

中華民國 99 年度

中央政府總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審 計 部

中華民國 99 年度

中央政府總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計長 林慶隆

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」行政院主計處依法彙編民國 99 年度（以下簡稱本年度）中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業與非營業部分），於民國 99 年 8 月 30 日函送到部，本部已於法定期間內，依法完成查核。

本年度中央政府編列半年結算報告者，計有普通公務機關 225 個（分預算及所屬單位 1,210 個），國營事業機關 20 個（分支機構 554 個），非營業特種基金單位 105 個（分預算及作業單位 760 個），總計 350 個機關單位（分預算、分支機構及作業單位共計 2,524 個）。

本年度中央政府總預算，計編列歲入 1 兆 5,521 億餘元，歲出 1 兆 7,149 億餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 6,721 億餘元，較分配數短收 84 億餘元，歲出實現數 7,534 億餘元，較分配數減少 1,364 億餘元，歲入歲出差短 813 億餘元，加計歲出暫付數 678 億餘元，連同債務還本實現數 300 億元，合計須融資調度 1,792 億餘

元，經以公債及賒借收入 1,695 億餘元支應後，不足財源由國庫發行國庫券及短期借款支應。

本年度國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 1 兆 4,910 億餘元，總支出 1 兆 3,693 億餘元，純益 1,216 億餘元，較分配預算暫列數增加 558 億餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）9,101 億餘元，總支出（含基金用途）8,802 億餘元，賸餘為 299 億餘元，較分配預算暫列數增加 282 億餘元。

中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期（97 至 99 年度）、中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 2 期（98 至 100 年度）、中央政府莫拉克颱風災後重建（98 至 101 年度）、中央政府振興經濟擴大公共建設等 4 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入編列 2,872 萬元，全數未分配，累計實現數合計為 1 億餘元；歲出累計實現數合計為 857 億餘元，較分配累計數減少 569 億餘元；歲入歲出差短合計為 856 億餘元，加計歲出暫付數 146 億餘元，合計須融資調度 1,003 億餘元，經舉借債務 662 億餘元支應，餘由國庫統籌調度。

以上本年度半年結算經本部查核結果，其有未達預期，應行檢討改善者，業經分函各該機關研擬具體因應措施，或函其主管機關督促改善，本部均已列管賡續注意其後續辦理情形。

中華民國 99 年度中央政府總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形之查核	2
二、歲出預算執行情形之查核	4
三、融資調度執行情形之查核	6
四、重要查核意見	7
貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分） 半年結算報告之查核	16
參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業 部分）半年結算報告之查核	23
肆、附表	32
一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表 ...	32
二、民國 99 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表 ...	39
三、民國 99 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表	42
四、民國 99 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表 ...	43
伍、特別預算半年結算報告之查核	46
一、中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別預算民國 99 年度半年結算報告之查核	46
二、中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 2 期特別預算 民國 99 年度半年結算報告之查核	48
三、中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國 99 年度半 年結算報告之查核	50
四、中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算民國 99 年度 半年結算報告之查核	58

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度中央政府總預算歲入 1 兆 5,521 億 7 千 2 百餘萬元，歲出 1 兆 7,149 億 3 千 7 百餘萬元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 6,721 億 1 千 2 百餘萬元，歲出實現數 7,534 億 8 千 4 百餘萬元，歲入歲出相抵後，差短 813 億 7 千 1 百餘萬元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 6,805 億 7 千 3 百餘萬元，實現數 6,721 億 1 千 2 百餘萬元，占分配數 98.76%（如加計應收數 4 千 8 百餘萬元，總額為 6,721 億 6 千餘萬元），計短收 84 億 6 千餘萬元，主要係稅課收入、規費收入、財產收入之短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 8,899 億 2 千 3 百餘萬元，實現數 7,534 億 8 千 4 百餘萬元，占分配數 84.67%（如加計暫付數 678 億 8 千 3 百餘萬元，總額為 8,213 億 6 千 8 百餘萬元），尚未實現數 1,364 億 3 千 9 百餘萬元。茲按各主管機關別分析，計有總統府主管、行政院主管、考試院主管、外交部主管、交通部主管、蒙藏委員會主管、僑務委員會主管、國軍退除役官兵輔導委員會主管、衛生署主管等 9 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係國軍退除役官兵輔導委員會退除役官兵退休給付尚未核銷轉正；外交部辦理各項援助友邦建設計畫，因駐在國政府等因素尚在進行中；其餘 15 個主管機關及省市地方政府科目

等尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配預算尚未實現金額逾 30 億元之主管機關，依序列表如次：

單位：新臺幣百萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 國軍退除役官兵輔導委員會主管	109,013	71,315	65.42	37,697	34.58
2. 財政部主管	103,705	84,941	81.91	18,763	18.09
3. 國防部主管	124,201	111,177	89.51	13,024	10.49
4. 衛生署主管	33,492	25,165	75.14	8,326	24.86
5. 交通部主管	30,367	22,361	73.64	8,005	26.36
6. 教育部主管	93,048	85,761	92.17	7,287	7.83
7. 內政部主管	66,936	60,082	89.76	6,854	10.24
8. 外交部主管	15,539	8,739	56.24	6,799	43.76
9. 考試院主管	13,796	7,494	54.32	6,301	45.68
10. 行政院主管	19,992	13,791	68.98	6,201	31.02
11. 農業委員會主管	52,176	48,014	92.02	4,162	7.98
12. 經濟部主管	24,563	21,227	86.42	3,335	13.58

一、歲入預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算歲入為 1 兆 5,521 億 7 千 2 百餘萬元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 7 項），截至 6 月底止分配數為 6,805 億 7 千 3 百餘萬元，實現數為 6,721 億 1 千 2 百餘萬元，較分配數短收 84 億 6 千餘萬元（1.24%），主要係稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入之短收（詳見中央政府總預算半年結算報告乙 4 至乙 7 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

（一）稅課收入：預算數 1 兆 1,263 億 5 千 7 百萬元（包括所

得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、礦區稅、期貨交易稅、菸酒稅、營業稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 6,149 億 4 千 5 百餘萬元，實現數為 6,066 億 1 千 9 百餘萬元，較分配數短收 83 億 2 千 5 百餘萬元 (1.35%)，主要係所得稅、證券交易稅等收入較預計減少。

(二)罰款及賠償收入：預算數 247 億 5 百餘萬元 (包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 121 億 2 千 2 百餘萬元，實現數為 108 億 2 千 7 百餘萬元，較分配數短收 12 億 9 千 4 百餘萬元 (10.68%)，主要係交通違規及違章裁罰案件與罰鍰較預計減少。

(三)規費收入：預算數 597 億 3 千 6 百餘萬元 (包括行政規費收入、司法規費收入、使用規費收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 219 億 8 百餘萬元，實現數為 185 億 1 千 6 百餘萬元，較分配數短收 33 億 9 千 1 百餘萬元 (15.48%)，主要係裁判費收入、汽車燃料使用費、電信業者繳交之特許費等收入較預計減少。

(四)財產收入：預算數 664 億 3 千 6 百餘萬元 (包括財產孳息、財產售價、財產作價、投資收回、廢舊物資售價等 5 項)，截至 6 月底止分配數 266 億 2 百餘萬元，實現數為 142 億 9 千 6 百餘萬元，較分配數短收 123 億 5 百餘萬元 (46.26%)，主要係出售土地等收入較預計減少。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 2,558 億 4 千 9 百餘萬元

(包括營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 2 千 5 百萬元，實現數為 150 億 2 千 5 百萬元，較分配數超收 150 億元，主要係中央銀行提前解繳股息紅利。

(六)捐獻及贈與收入：預算數 2 萬元，截至 6 月底止無分配數及實現數。

(七)其他收入：預算數 190 億 8 千 7 百餘萬元 (包括學雜費收入、雜項收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 49 億 7 千餘萬元，實現數為 68 億 2 千 7 百餘萬元，較分配數超收 18 億 5 千 6 百餘萬元 (37.35%)，主要係收回以前年度補助計畫餘款。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 32 頁附表一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表。

二、歲出預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算歲出 1 兆 7,149 億 3 千 7 百餘萬元，分由 24 個中央政府主管機關及省市地方政府執行，並編列災害準備金及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 8,899 億 2 千 3 百餘萬元，實現數 7,534 億 8 千 4 百餘萬元，占分配數 84.67%，尚未實現數 1,364 億 3 千 9 百餘萬元。(詳見中央政府總預算半年結算報告乙 8 至乙 11 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 3 千萬元者，計有 34 個機關，茲分析如次：(一)已實現比率未達 50%者，計有行政院衛生署國民健康局等 5 個機關；(二)已實現比率 50%以上未達 60%者，計有行政院衛生署中醫藥委員會等 6 個機關；(三)已實現比率 60%以上未達 70%者，計有財政部等 11 個機關；(四)已實現比率 70%以上未達 80%者，計有交通部等 12 個機關。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 行政院衛生署國民健康局	1,698	266	15.72
	2. 行政院體育委員會	1,502	476	31.68
	3. 行政院農業委員會水土保持局	1,468	577	39.33
	4. 行政院衛生署食品藥物管理局	914	382	41.77
	5. 財政部賦稅署	8,925	3,773	42.28
50%以上未達 60%	1. 行政院衛生署中醫藥委員會	95	47	50.04
	2. 行政院衛生署疾病管制局	4,554	2,318	50.90
	3. 銓敘部	12,953	6,773	52.29
	4. 外交部	15,346	8,581	55.92
	5. 行政院原住民族委員會	3,411	1,995	58.51
	6. 國家文官培訓所（國家文官學院）	147	88	59.82
60%以上未達 70%	1. 財政部	11,597	7,112	61.33
	2. 行政院新聞局	2,884	1,773	61.49
	3. 行政院大陸委員會	618	384	62.09
	4. 經濟部水利署及所屬	3,797	2,412	63.53
	5. 行政院客家委員會及所屬	1,073	692	64.53
	6. 僑務委員會	796	515	64.73
	7. 行政院文化建設委員會及所屬	3,466	2,265	65.36
	8. 行政院國軍退除役官兵輔導委員會	109,013	71,315	65.42
	9. 內政部消防署及所屬	831	562	67.60
	10. 中央研究院	5,262	3,657	69.50
	11. 交通部公路總局及所屬	12,660	8,840	69.83

單位：新臺幣百萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
70%以上未達80%	1. 交通部	14,160	10,240	72.32
	2. 內政部營建署及所屬	7,827	5,661	72.33
	3. 行政院農業委員會漁業署及所屬	2,534	1,844	72.76
	4. 行政院農業委員會農糧署及所屬	1,178	870	73.87
	5. 經濟部能源局	179	132	74.07
	6. 行政院勞工委員會職業訓練局及所屬	822	611	74.27
	7. 行政院研究發展考核委員會	667	501	75.22
	8. 國防部	357	277	77.67
	9. 行政院農業委員會動植物防疫檢疫局及所屬	1,164	912	78.36
	10. 內政部建築研究所	179	140	78.42
	11. 經濟部工業局	2,736	2,149	78.54
	12. 經濟部中央地質調查所	217	171	79.17

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 39 頁附表二、民國 99 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形之查核

本年度中央政府總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 6,721 億 1 千 2 百餘萬元，歲出預算實現數 7,534 億 8 千 4 百餘萬元，歲入歲出差短 813 億 7 千 1 百餘萬元，加計歲出暫付數 678 億 8 千 3 百餘萬元，連同債務還本實現數 300 億元，合計共須融資調度 1,792 億 5 千 5 百餘萬元，經以公債及賒借收入 1,695 億 3 千 7 百餘萬元支應後，不足財源由國庫發行國庫券及短期借款支應。

四、重要查核意見

(一)行政院所屬各機關施政績效評估作業未臻周全，評核結果績效欠佳項目有待改善。

行政院所屬各機關依施政績效評估要點規定，於民國 98 年度編定施政計畫績效目標 293 項，衡量指標 1,219 項，經行政院評估結果，績效欠佳（紅燈）之衡量指標項目計 26 項，顯示各該機關允宜賡續針對有關項目加強檢討辦理；另機關所訂衡量指標，間有以活動、程序等無法反應實際達成效果之投入型指標、目標值設定不具挑戰性、衡量指標與績效目標聯結性不足或部分共同性指標未訂定一致化、有效性指標，甚或績效不明經評為白燈者計 29 項，及各機關初核與行政院複核結果落差仍大等情事，經函請行政院研究發展考核委員會及各該機關檢討改進。據復：該會於審查各機關關鍵績效指標時，均已就指標訂定之妥適性提出相關審查或修正意見，行政院複核作業亦發現類似問題，已納入各機關施政績效報告複核意見，請相關部會予以改善；又各機關初核與行政院複核差距較大者，亦於函頒各機關施政績效報告時，請各該機關後續宜嚴格辦理評估；至績效欠佳或不明之衡量指標項目，據多數機關回復業已檢討研修指標或加強辦理等，其中評為紅燈項目，各機關之改善情形請詳下表，本部已列管注意後續辦理情形。另查行政院研究發展考核委員會之績效評估作業未導入跨部會或團體衡量指標；又僅將各部會績效自評報告及行

政院評核意見公告於該會網站，尚無各部會施政績效整體評估分析及追蹤部會缺失後續改進情形，經函請該會檢討妥處。據復：跨部會或團體衡量指標導入施政績效評估之建議，將適時配合施政計畫作業制度之檢討，會同相關機關研議；又該會資訊網目前僅以圖示簡要呈現各部會施政績效評估整體運作流程，相關說明將於檢討後，續予增補等。

行政院評估所屬各機關民國 98 年度施政績效結果為紅燈項目一覽表

機 關 名 稱	衡 量 指 標	行 政 院 評 估 意 見	機 關 改 善 情 形
一、業務構面			
金融監督管理委員會	我國金融機構赴海外設置分支機構之數目	雖係受全球金融海嘯影響有偏低現象，但國內外經濟情勢已趨穩定，未來仍應積極辦理，以加速我國金融國際化。	民國 98 年度本國銀行海外資產及獲利情形因金融海嘯，海外資產大幅縮水，影響赴海外設置分支機構意願。鑑於兩岸已簽訂金融監理 MOU，國內外經濟情勢亦趨於穩定，該會未來仍將積極鼓勵本國銀行赴國外設立分支機構。
	公司治理評量家數成長率	請儘速針對財富管理自律規範與各作用法規重複之處進行檢討，並持續鼓勵公司參與評量制度，以引導公司健全公司治理制度。	證期局業已督導證交所與櫃買中心於本年度持續提供認證誘因，鼓勵上市(櫃)公司參與公司治理評量，引導公司重視公司治理。又該會刻正研議修正「信託業營運範圍受益權轉讓限制風險揭露及行銷訂約管理辦法」，並將參照相關規範，檢討修正有關財富管理等法規。
文化建設委員會	配合臺東觀光發展，以人權、文化、生態、環保、觀光五大軸項來規劃園區營運管理	請檢討綠島人權文化園區參觀人數低落原因，研提改善方案。	參觀人數低落主要係因民國 98 年 4 月新流感疫情升溫，及遭逢蓮花、莫拉克等颱風陸續侵臺影響。本年度經大力宣傳後，據統計民國 99 年度 1 至 7 月入園參觀遊客，累計已達 10 萬餘人，較去年同期成長 20.66%。
公平交易委員會	競爭立法(Competition Legislation)	瑞士洛桑國際管理學院(IMD)競爭力年報中，我國競爭立法排名由民國 97 年 28 名退步至 41 名，建議針對排	為使相關法律規範能與時俱進，該會民國 98 年度研修相關法規及行政規則計有 9 項；另亦完成「公平交易法修正草案」，將依時程提出

行政院評估所屬各機關民國 98 年度施政績效結果為紅燈項目一覽表(續)

機 關 名 稱	衡 量 指 標	行 政 院 評 估 意 見	機 關 改 善 情 形
		名滑落原因具體檢討，並研議改進措施因應。	「公平交易法草案」陳報行政院審查，以積極完備政府競爭法制。
原住民族委員會	辦理部落調查與核定部落數量	鑑於目前村民狩獵、捕魚地點與居住地點尚有段距離，同時可能亦為其他部落狩獵區域，核定輔導部落的標準需考量部落意識、人口數、民族成分、形成歷史及原住民族的主體性，因此生活圈之劃分宜更謹慎及公平。	該會考量部落核定應循由下而上之程序進行，較能符合實況，且為避免錯誤及民眾抗爭，爰召開多次說明會廣徵各方意見，致民國 98 年度未及辦理部落核定作業等。為廣續推動本年度部落核定作業計畫，業邀集所有執行單位召開期中會議，以管制執行進度，並解決執行困難。
	成立原住民創業育成中心與產品拓銷機構	行政院於民國 99 年 1 月 19 日函請重新檢討修正計畫內容，請儘速修正報核，俾據以推動。	該會因事前規劃及行政流程方面未能確實掌握，致壓縮整體招標作業期間等。為改善民國 98 年度績效欠佳之情況，將檢討改進並積極趕辦。
體育委員會	設置國家運動選手訓練中心	未能依預定進度達成目標，建議儘速處理廠商合約問題，並配合預定時程辦理相關工程施作部分。	業函請該會說明改進措施，尚未獲回復。
內政部	祭祀公業及神明會土地申報數量完成率	申報數量完成率未達原訂目標值，宜檢討落後原因並加強辦理。	祭祀公業條例與地籍清理條例於民國 97 年 7 月 1 日施行前，原存在之祭祀公業等部分已依祭祀公業土地清理要點或臺灣省祭祀公業土地清理辦法完成申報，現存尚未申報者，多屬權屬不明、有糾紛、無法檢附原始設立證明文件等，申報困難度高，民國 98 年度目標值設定較高，故不易達成。該部已強化各地政業務人員培訓工作及加強宣導。
國防部	周全法制作業	本指標之達成情形，攸關全募兵制之法源依據及相關權利義務，建議儘速完成募兵實施計畫之訂定，確實掌握時程，並檢討分析落後原因，加強與立法委員及民意之溝通、宣導。	因立法院會議期程及審查程序等因素影響，致法令制定期程未能確實掌握。將積極協調相關法案關切委員，並備妥說帖主動說明，以利法案順遂。
	主要武器系統專案管理成效	涉國軍建軍整備、國家安全及國軍整體專案管理之能力與成效，原訂目標已屬偏低卻未能達成，亟待改進，宜深入	將嚴格審查管制執行進度，並修頒科研計畫進度認證規定及履約督導規定，以完備專案管理機制。

行政院評估所屬各機關民國 98 年度施政績效結果為紅燈項目一覽表(續)

機 關 名 稱	衡 量 指 標	行 政 院 評 估 意 見	機 關 改 善 情 形
		檢討原因，研訂因應對策，訂定管控機制，積極提高執行績效。	
經濟部	吸引僑外投資	實績較民國 97 年衰退，建議持續妥為檢討及消弭投資障礙。	為加強吸引僑外投資，陸續辦理「2010 年全球招商論壇」、執行日本窗口計畫、與在臺外僑商會舉行座談，聽取建言、籌組赴日、赴美、赴歐招商團、執行僑外商來臺投資邀訪計畫、提供全方位投資服務、舉辦海外投資說明會等，經該部統計，本年度截至 7 月底止，「吸引外資」指標已達成 36.06 億美元(完成度 50.08%)。
	拓銷績效指標-出口成長率	未達原訂目標值，顯示未來尚有相當大之改善空間，仍請持續努力。	該部因應民國 98 年度第 4 季全球及國內景氣之緩慢復甦，將持續推動「新鄭和計畫」，擴大新興市場拓展範圍，加強對新興市場之拓展活動，及推出優惠出口貸款等各項措施，期透過政府與民間資源之合作，全力協助廠商拓展海外市場，民國 99 年出口金額可望順利達到成長 17%之目標。
交通部	各國際商港自由貿易港區進出口貿易值成長情形	各國際商港自由貿易港區進出口貿易值衰退，未達原訂目標值，其中基隆港衰退幅度最大，未來請加強針對不同港埠營運屬性之差異進行輔導管理，此外建議善用便利的海運運輸及強化既有港區資源的運用，搭配自由貿易港區優惠的租稅措施，以從事高附加價值的深層加工作業，而自由貿易港區委託加工的功能正可推展國際商港自由貿易港區腹地延伸至區外，除結合臺灣本身強大的製造能力，也可解決港區土地不足的困境；請持續努力吸引國內外倉儲物流及加工廠商進駐，增加就業機會，以提升臺中港營運量，活絡港區產業經濟活動；賡續加強招商作業，掌	1. 截至民國 99 年 6 月底止，各國際海港自由港區之進出口貿易值均較去年同期成長，基隆港、臺北港、臺中港、高雄港之成長率分別約為 3%、141%、88%、163%，並配合經建會全球招商計畫，進行招商。 2. 已研提提供現有土地、設施之資源，以增進民營事業拓展；積極參與行銷自由貿易港區業務及產官學者座談會等招商活動；擴增自由貿易港區營運面積、提升港區事業營運能力及貨物加值能量及密集性、多樣性行銷等改善措施。

行政院評估所屬各機關民國 98 年度施政績效結果為紅燈項目一覽表(續)

機 關 名 稱	衡 量 指 標	行 政 院 評 估 意 見	機 關 改 善 情 形
		握全球景氣逐步回溫之發展良機，以提升我國整體國際商港服務競爭。	
農業委員會	29 項主力外銷農產品出口值增加金額	未達原訂成長之目標值，顯有加強宣導促銷之努力空間。	民國 98 年度受到全球金融風暴及莫拉克風災重創中南部農業產區之雙重影響下，我國農產品出口值，較民國 97 年衰退 17%，其中與農民生產直接相關之 29 項農產品出口值 4.3 億美元，比民國 97 年下降 14.8%。本年度隨著國內災後重建工作陸續完成，農業生產已漸趨穩定，該會並賡續推動「強化農產品全球市場深耕計畫」，民國 99 年 1 至 7 月農產品出口值為 22.3 億美元，較民國 98 年同期成長 21.5%，該會將延續既有成果，加強建構國際行銷通路，拓展農產品國際市場。
二、內部管理構面			
消費者保護委員會	機關年度預算員額增減率	年度預算員額增減率為正成長，未達原訂目標值，建議就內部施政優先順序確實檢討妥適配置人力，賡續加強精簡用人之目標。	該會本年度預算員額與民國 98 年度相同，未有增加，惟為加強控管員額數，已檢討、調整人力配置情形，期提昇行政效率。
中央選舉委員會	依法足額進用身心障礙人員及原住民人數	有關依法足額進用身心障礙人員一節，宜儘速配合辦理，另連續 3 個月未足額進用身心障礙人員，請加強進用身心障礙人員。	該會自民國 98 年 8 月起依規定應進用身心障礙者 1 名，惟因該會主委任期屆滿，依規定不得任用或遷調人員，行政院人事行政局爰請該會暫緩進用人員。已於民國 99 年 7 月 3 日進用重度身心障礙者科員 1 名，業達成足額進用目標。
國防部	各主管機關於人事局人事資料考核系統抽查員工待遇資料正確率，貫徹依法支給待遇	該部民國 98 年 3 月至 5 月無抽查資料，致全年平均正確率為 75%，達成率僅 78.9%。	已建立每月各項上網填報機制，並按月查核管制。
外交部	各機關年度資本門預算執行率	資本門預算執行率未達原訂目標值，請妥適控管資本支出計畫進度，積極執行預算。	業針對資本支出計畫加強控管措施，以提升預算執行。
新聞局、國立故	各機關中程施	民國 99 年度編報中程	增編中程施政計畫經費，係

行政院評估所屬各機關民國 98 年度施政績效結果為紅燈項目一覽表(續)

機 關 名 稱	衡 量 指 標	行 政 院 評 估 意 見	機 關 改 善 情 形
宮博物院、青年輔導委員會、大陸委員會、文化建設委員會、客家委員會、內政部、經濟部	政目標、計畫與歲出概算規模之配合程度	施政計畫經費總數超出其中程歲出概算額度，嗣後於編報中程施政計畫時，仍宜配合中程歲出概算規模，並本零基預算精神覈實編列。	為因應施政計畫所需，已檢討配合行政院核定中程歲出規模，本零基預算精神及撙節原則覈實編列年度預算。

(二)國防部所屬陸、海、空軍司令部辦理軍售案件，核有將以前年度案款轉用，涉有科目用途不符，及衍生結案時程不斷延後之情事，亟待研謀改善。

國防部辦理對美軍售採購未結案件，截至民國 99 年 6 月底止，計有 443 案，發價書金額 288 億 1,622 萬美元，結匯金額 219 億 4,035 萬美元。依國防部所屬各單位軍售採購案支出結報作業要點（以下簡稱結報作業要點）規定，軍售採購案依發價書（合約）或美軍分季帳單所訂期程及金額結匯付款，並按美軍實際收款金額辦理預算支用結報送審，同時將尚未交運部分，以備查簿方式列為「在途物資」管制，俟採購之軍品驗收合格或結案收回餘款時沖減，截至民國 99 年 6 月底止，帳列「在途物資」金額 50 億 5,255 萬美元。經查行政院主計處於民國 92 年間，考量國防部及所屬執行軍售案件期程受美軍售制度之限制，交貨驗收及結案單據之取得程序冗長，方同意其結報作業以「在途物資」列帳。惟查，國防部及所屬辦理軍售案件核有將以前年度案款轉用，涉有科目用途不符，及衍生結案時程不斷延後之情事。復查依中央政府各機關單位預算執行要點第 31 點第 3 項規定：「前項

歲出保留款不得申請變更用途，亦不得相互移用。」惟軍售購案，依結報作業要點辦理結報，而無保留問題，並得以餘款轉用，且用途未受限制，相較於一般案件保留款不得變更用途，亦不得相互移用之情形，難謂妥適。經函請行政院主計處研酌妥為處理，以為執行與審核之準據。據復：據國防部說明，該部或因應最新情勢戰備需要或因預期購案尚有餘款，爰於原定預算（或總結匯）金額內修訂發價書調整購置品項。惟該部依據結報作業要點之規定，於結匯付款時即列經費支出，無須辦理保留，卻將購案餘款調整購置品項或作其他用途，顯欠妥適。該處業函請國防部嗣後除因應最新情勢戰備需要等特殊原因須修訂發價書外，不應再以預期購案仍有餘款等理由，逕自修訂發價書增購零附件或作其他用途，應即將該等餘款繳庫。另有關結案時程不斷延後部分，業函請該部嗣後應審慎評估各項購案期程，並於相關規定中明訂購案期程之控管機制，避免購案經費久懸未結。據復情由，本部已函請國防部查復後續建立購案期程控管機制之辦理結果。

（三）機關（構）支給之給與及獎金，間有欠缺法源依據等情事，亟待積極協調及督促辦理。

各級政府每年度編列之人事（用人）費預算金額龐鉅，且占歲出（支出）預算總額相當比率，以本年度中央政府總預算為例，計編列 3,940 億餘元，占歲出預算總額 1 兆 7,149 億餘元之

22.98%。有關各級政府機關、基金、事業機構人員之給與及獎金發放情形，經本部專案調查結果，核有下列缺失，經函請行政院積極協調及督促相關機關檢討改善。

1. 教育及公營事業人員之任用、俸給及考績，依法應以法律規定，惟間有仍按行政規則辦理者：按公務人員任用法第 33 條規定，教育、醫事、交通事業及公營事業人員之任用，均另以法律定之；公務人員俸給法第 26 條及公務人員考績法第 23 條亦規定，教育及公營事業人員之俸給、考績，均另以法律定之。經查上開法律均自民國 75 年制定，其中教育、醫事及交通事業人員之任用，業依法制定相關條例，惟公營事業人員之任用，仍按各公營事業主管機關核定之相關行政規則辦理，迄今已逾 20 年，仍未制定法律據以辦理人員之任用；又查除交通事業訂有交通事業人員考成條例，據以辦理年度考成外，其餘教育及公營事業人員之俸給、考績，現均仍依各主管機關所訂行政規則辦理，核與公務人員任用法及公務人員俸給法等規定未合，亦與中央法規標準法第 6 條：「應以法律規定之事項，不得以命令定之」之規定有悖。

2. 公務人員基準法草案推動立法作業遲緩，致多數核發之獎金尚乏法律依據：為激勵公務人員士氣，或獎勵公務人員特殊工作績效，行政部門訂定各項獎金制度，以提昇行政效能，經依各級機關（構）查填資料統計，民國 98 年度中央及地方政府主管

之公務機關、非營業基金及事業機構，依據公務人員考績法、陸海空軍獎勵條例、陸海空軍軍官士官考績條例、毒品危害防制條例、財務罰鍰處理暫行條例、促進產業升級條例、交通事業人員考成條例、替代役實施條例、地方民意代表費用支給及村里長事務補助費補助條例等法律，或法律授權訂定法規命令而核給之獎金計 372 億餘元，約占發放獎金總數 1,605 億餘元之 23%，其餘多係依行政院核定之行政規則核發。按考試院為完備法制，雖已將核發公務人員獎金之適用對象及應遵行事項等，納入銓敘部研擬公務人員基準法草案中予以規範，授權由行政院訂定，惟查應由考試院及行政院會銜函請立法院審議之公務人員基準法草案，於民國 97 年 11 月間函請中央暨地方各主管機關提供修正意見，惟截至民國 99 年 8 月底止，仍由銓敘部彙整處理中，尚未陳報考試院，修法作業遲滯。

3. 各機關（構）核發獎金間有未依規定專案報經行政院核准者：按各機關學校有關員工獎金之核發，於公務人員基準法草案完成立法程序前，係依行政院訂頒全國軍公教員工待遇支給要點規定，非經專案報行政院核准，不得自訂標準先行支給。惟據各機關（構）填報資料，查間有未依上開支給要點規定，先經行政院核定，即以主管機關或自訂之行政規則核發獎金者，按該等行政規則既無法源依據，亦未依全國軍公教員工待遇支給要點辦理，允宜通盤檢討督導改善。

貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年 結算報告之查核

本年度國營事業 20 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 1 兆 4,910 億 3 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 1,150 億 8 千 7 百餘萬元，約 8.36%；總支出 1 兆 3,693 億 8 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 592 億 4 百餘萬元，約 4.52%；純益 1,216 億 5 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 558 億 8 千 3 百餘萬元，約 84.97%。其中中央銀行、台灣糖業公司、漢翔航空工業公司、臺灣土地銀行公司、財政部印刷廠、中華郵政公司、臺中港務局、高雄港務局、花蓮港務局等 9 單位，實際純益較分配預算暫列數增加，營業利益亦能維持分配預算暫列數之水準；台灣中油公司、中國輸出入銀行、臺灣金融控股公司、臺灣菸酒公司、基隆港務局等 5 單位，實際純益較分配預算暫列數減少；中央存款保險公司、勞工保險局等 2 單位，實際純益及分配預算暫列數為零；台灣電力公司、台灣自來水公司、榮民工程公司等 3 單位，實際純損較分配預算暫列數增加；臺灣鐵路管理局實際純損較分配預算暫列數減少。有關國營事業營業盈虧情形，除勞工保險局、中央存款保險公司 2 單位，因依法將存保公司收入總額減除各項成本費用及損失後之餘額，全數提存保險賠

款特別準備金，或將勞工保險等收支餘絀提列責任準備，所需行政事務費由政府補助，實際純益及分配預算暫列數均為零外，其餘 18 單位，茲按純損較分配預算暫列數增加、純益較分配預算暫列數減少、純損較分配預算暫列數減少及純益較分配預算暫列數增加等，列述如次：

一、純損較分配預算暫列數增加者，計有 3 個單位：

(一)台灣電力公司實際純損 244 億 7 千 4 百餘萬元，較分配預算純損暫列數增加 110 億 7 千 3 百餘萬元，主要係售電量及售電單價較預計為低，電費收入減少，及配合調度，增加高成本之天然氣發電，發供電成本增加所致。

(二)榮民工程公司實際純損 8 億 1 千 4 百餘萬元，較分配預算純損暫列數增加 5 億 2 千 6 百餘萬元，主要係支付觀音污水處理廠罰款，及認列工業區土地標售價格與開發成本之差額，什項費用較預計增加所致。

(三)台灣自來水公司實際純損 3 億 5 千 7 百餘萬元，較分配預算純損暫列數增加 2 億 3 千 3 百餘萬元，主要係給水收入減少，及受降雨量減少，移用農業用水，負擔稻作停灌補償費等影響，給水成本增加所致。

二、純益較分配預算暫列數減少者，計有 5 個單位：

(一)中國輸出入銀行實際純益 7,527 萬餘元，較分配預算暫列數減少 1 億 1 千 6 百餘萬元，主要係放款利差較預計利差縮小，淨利息收入減少，暨增提不良放款之呆帳損失所致。

(二)基隆港務局實際純益 2 億 3 千餘萬元，較分配預算暫列數減少 1 億 8 百餘萬元，主要係貨櫃業務開放民營，自營裝卸量下滑，及台北港貨櫃公司二座碼頭未參加營運，棧埠收入及營業資產租金收入等未如預期所致。

(三)臺灣金融控股公司實際純益 15 億 4 千餘萬元，較分配預算暫列數減少 15 億 6 千 5 百餘萬元，主要係臺灣銀行及臺銀人壽 2 家子公司獲利未如預期，依權益法認列之投資利益隨減所致。

(四)臺灣菸酒公司實際純益 27 億 9 千 6 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 7 億 5 千 3 百餘萬元，主要係菸類產品受菸品健康福利捐調漲影響，銷量下滑，固定費用未等幅隨銷量減少，及依立法院決議，以低於成本之售價銷售米酒所致。

(五)台灣中油公司實際純益 50 億 5 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 3 億 7 千 6 百餘萬元，主要係配合所得稅率調整，將高估之遞延所得稅資產沖轉，認列預算未估列所得稅費用 56 億 1 千 5 百餘萬元所致。

三、純損較分配預算暫列數減少者，計有 1 個單位：

臺灣鐵路管理局實際純損 46 億 8 百餘萬元，較分配預算純損暫列數減少 3 億 1 千 9 百餘萬元，主要係減少用人、新進人員薪級較低，用人費用較預計減少，暨各項服務費用減支所致。

四、純益較分配預算暫列數增加者，計有 9 個單位：

(一)花蓮港務局實際純益 3,994 萬餘元，較分配預算暫列數增加 1,228 萬餘元，主要係用人及各項費用減支，暨因碼頭工人退遣費航港建設基金已辦理結算，本年度不再歸墊碼頭工人作業民營化款等所致。

(二)財政部印刷廠實際純益 5,742 萬餘元，較分配預算暫列數增加 1,541 萬餘元，主要係用人費用及外包費用等較預計減少所致。

(三)漢翔航空工業公司實際純益 5 億 3 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 2 億 8 千餘萬元，主要係引擎類業務毛利增加，投資利益較預計增加，及借款利率調降，利息費用較預計減少等所致。

(四)臺中港務局實際純益 7 億 9 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 1 億 2 千 8 百餘萬元，主要係景氣回升，港貨量增加，營業收入較預計增加，及各項營業成本減支所致。

(五)高雄港務局實際純益 15 億 2 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 6,752 萬餘元，主要係用人及各項費用減支，暨因碼

頭工人退遣費航港建設基金已辦理結算，本年度不再歸墊碼頭工人作業民營化款等所致。

(六)臺灣土地銀行公司實際純益 34 億 2 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 5 億 4 千 9 百餘萬元，主要係授信資產品質改善，應提列之備抵呆帳減少，及用人費用、服務費用、租金等費用較預計減少所致。

(七)中華郵政公司實際純益 44 億 9 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 7 億 3 千 6 百餘萬元，主要係利率調降，利息費用較預計減少所致。

(八)台灣糖業公司實際純益 88 億 6 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 76 億 9 千 7 百餘萬元，主要係行政院國家科學委員會中科管理局徵收中科 4 期用地及讓售行政院體育委員會世界運動會場址用地等，財產交易利益較預計增加所致。

(九)中央銀行實際純益 1,224 億 8 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 608 億 2 千 8 百餘萬元，主要係運用外匯投資債券收益率較預計為高，利息收入隨增所致。

上述國營事業純損較分配預算純損暫列數增加，或純益較分配預算暫列數減少者，除榮民工程公司因核心業務已民營化，台灣中油公司因沖轉高估遞延所得稅資產，臺灣菸酒公司因依立法院決

議，以低於成本之售價銷售米酒，致預算未達目標外，其餘本部已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。另上述 20 家國營事業本年度固定資產建設改良擴充計畫，截至 6 月底止分配預算暫列數 911 億 3 千 5 百餘萬元，實際執行數 894 億 6 千 6 百餘萬元，占分配預算暫列數 98.17%，其中實際執行率未達 60% 者，計有 4 單位，分別為榮民工程公司 11.47%，主要係核心業務民營化，非屬急需必要性之購置暫緩辦理所致；高雄港務局 31.51%，主要係部分工程細部設計及土地取得尚在作業中所致；財政部印刷廠 51.73%，主要係部分設備尚在測試中，未完成驗收付款所致，該廠已積極趕辦中；臺灣菸酒公司 53.24%，主要係多項機器屬國外進口設備，訂製期限較長所致，該公司已積極趕辦中。實際執行數占分配數比率在 60% 以上未達 80% 者，計有 6 單位，分別為臺灣鐵路管理局 62.11%，主要係招標前置作業較為費時，及部分工程尚未完成驗收計價所致；中華郵政公司 66.90%，主要係部分工程受都市計畫修正尚未定案，建築圖說修正作業時程較預定冗長，及資訊設備安裝時程延至 7 月完成所致；臺灣土地銀行公司 67.89%，主要係預算甫經立法院審議通過，該公司已積極趕辦中；臺灣金融控股公司 70.90%，主要係部分新建工程執行進度

未如預期所致；中央存款保險公司 72.64%，主要係配合節能減碳，達使用年限之資產，延後購置所致；台灣自來水公司 73.94%，主要係部分計畫水量調度幹管路線未定，或用地取得困難，或配合其他單位施工等所致。有關各國營事業實際執行數占分配數比率未達 80%，茲列表如下，本部亦已就允應改善之事項，函請切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。

單位：新臺幣百萬元

固定資產建設改良擴充計畫實際執行率	機 關 名 稱	固 定 資 產 建 設 改 良 擴 充 計 畫 分 配 預 算 暫 列 數	實 際 執 行 數	
			金 額	%
未達 60%	1. 榮民工程股份有限公司	19	2	11.47
	2. 高雄港務局	3,421	1,077	31.51
	3. 財政部印刷廠	3	1	51.73
	4. 臺灣菸酒公司	577	307	53.24
60%以上未達 80%	1. 臺灣鐵路管理局	3,979	2,471	62.11
	2. 中華郵政公司	499	334	66.90
	3. 臺灣土地銀行公司	284	192	67.89
	4. 臺灣金融控股公司	567	402	70.90
	5. 中央存款保險公司	3	2	72.64
	6. 台灣自來水公司	7,072	5,229	73.94

有關國營事業機關本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 42 頁附表三、民國 99 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表。

叁、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）

半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 105 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）9,101 億 7 千 9 百餘萬元，總支出（含基金用途）8,802 億 7 千 6 百餘萬元，賸餘為 299 億 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 282 億 2 百餘萬元，約為 1,659.34%。其中作業基金部分計 80 單位，綜計總收入 4,736 億 6 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 296 億 4 千 4 百餘萬元，約 6.68%；總支出 4,550 億 9 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 38 億 8 千 3 百餘萬元，約 0.86%；實際賸餘 186 億 5 千 3 百餘萬元，與分配預算短絀暫列數 71 億 7 百餘萬元相距 257 億 6 千 1 百餘萬元；債務基金部分 1 單位，基金來源 3,807 億 3 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 342 億 4 千 3 百餘萬元，約 9.88%；基金用途 3,807 億 2 千 9 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 342 億 4 千 2 百餘萬元，約 9.88%；實際賸餘 316 萬餘元，較分配預算暫列數增加 62 萬餘元，約 24.43%；特別收入基金部分計 23 單位，綜計基金來源 553 億 5 千 8 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 64 億 4 千餘萬元，約 10.42%；基金用途 439 億 8 千 9 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 95 億 7 千 8 百餘萬元，約 17.88%；實際賸餘 113 億 6 千 9 百餘萬元，較分配預算

暫列數增加 31 億 3 千 7 百餘萬元，約 38.12%；資本計畫基金部分 1 單位，基金來源 4 億 2 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 13 億 9 百餘萬元，約 75.48%；基金用途 5 億 4 千 8 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 6 億 1 千 2 百餘萬元，約 52.75%；實際短絀 1 億 2 千 3 百餘萬元，與分配預算賸餘暫列數 5 億 7 千 3 百餘萬元相距 6 億 9 千 6 百餘萬元。其中農業作業基金等 33 個基金，實際賸餘較分配預算暫列數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算暫列數水準；國民年金保險基金之保費收支、投融资業務收支、其他業務收入及業務費用等收支結餘，經依國民年金法規定悉數提存責任準備及安全準備，實際餘絀與分配預算暫列數均為零；國立臺東專科學校校務基金等 17 個基金，分配預算暫列短絀，而實際發生賸餘；國軍老舊眷村改建基金等 21 個基金短絀較分配預算暫列數減少；其餘 33 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

一、分配預算賸餘，實際發生短絀者，計有 9 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 國立清華大學、臺灣大學、高雄應用科技大學、彰化師範大學等 4 個校務基金實際短絀合計 5 億 5 千餘萬元，與分配預算賸餘暫列數相距 10 億 4 千 1 百餘萬元，主要係固定資產提列折舊及無形資產提列攤銷較預計增加所致。

2. 國立暨南國際大學校務基金實際短絀 3,357 萬餘元，與分配預算賸餘暫列數相距 4,287 萬餘元，主要係為因應教學及研究之需求，實際採購之電子期刊等較預計增加所致。

3. 國立臺南藝術大學、臺南護理專科學校等 2 個校務基金實際短絀合計 2,085 萬餘元，與分配預算賸餘暫列數相距 2,707 萬餘元，主要係因應實際需要，增聘專案計畫助理人員及行政助理所致。

4. 國有財產開發基金實際短絀 27 萬餘元，與分配預算賸餘暫列數相距 2,332 萬餘元，主要係該基金於民國 99 年度設立，本年度預算經總統於 7 月 28 日公布前，尚無法執行國有土地開發業務，爰仍無相關之委託經營權利金收入所致。

(二)資本計畫基金部分：

國軍老舊營舍改建基金實際短絀 1 億 2 千 3 百餘萬元，與分配預算賸餘暫列數相距 6 億 9 千 6 百餘萬元，主要係配合行政院現行國土政策，對於大面積國有土地暫停標售，改採設定地上權方式收取權利金，其他財產收入較預計減少所致。

二、短絀較分配預算暫列數增加者，計有 9 個作業基金：

(一)國立成功大學、交通大學、中山大學、屏東科技大學、高雄第一科技大學、高雄餐旅學院等 6 個校務基金實際短絀合計 10 億 8 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加短絀 4 億 6 千餘萬

元，主要係固定資產提列折舊及無形資產提列攤銷較預計增加所致。

(二)國立臺灣科技大學校務基金實際短絀 1 億 4 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加短絀 3,240 萬餘元，主要係因應實際需要，增聘兼任教師所致。

(三)國立東華大學校務基金實際短絀 1 億 1 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數增加短絀 1 億 3 百餘萬元，主要係受補助辦理計畫已列支相關費用，惟仍有部分補助收入尚未獲撥所致。

(四)國立臺南大學校務基金原分配預算暫列數無餘絀數額，惟實際發生短絀 741 萬餘元，主要係 7 月份薪資提前於 6 月份入帳所致。

三、賸餘較分配預算暫列數減少者，計有 9 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 國立臺北藝術大學校務基金實際賸餘 220 萬餘元，較分配預算暫列數減少 1,247 萬餘元，主要係因應實際需要，增聘專案計畫助理人員及行政助理所致。

2. 地方建設基金實際賸餘 7,312 萬餘元，較分配預算暫列數減少 1,257 萬餘元，主要係實際撥付之融貸款額較預計減少，融資業務收入未如預期所致。

3. 榮民醫療作業基金實際賸餘 2 億 2 百餘萬元，較分配預

算暫列數減少 6,137 萬餘元，主要係依實際需求辦理研究發展及訓練計畫，實支相關費用較預計增加，暨臺北榮民總醫院以前年度溢提備抵醫療折讓轉列其他業務外收入數額較預計減少所致。

4. 國軍生產及服務作業基金實際賸餘 4 億 5 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 2 億 3 千 1 百餘萬元，主要係未覈實編列軍民通用科技發展作業相關收支預算所致。

(二)特別收入基金部分：

1. 通訊傳播監督管理基金實際賸餘 2 億 1 千餘萬元，較分配預算暫列數減少 5,446 萬餘元，主要係通訊業者已於以前年度繳足第三代行動通訊技術系統（3G）之 15 年特許費，爰鼓勵第二代行動通訊技術系統（2G）用戶移轉 3G，因而按 2G 用戶營業額計收之特許費收入較預計減少所致。

2. 行政院國家科學技術發展基金實際賸餘 2 億 7 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 10 億 4 千 1 百餘萬元，主要係實撥之專題研究計畫補助款較預計增加所致。

3. 經濟特別收入基金實際賸餘 4 億 1 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 8,030 萬餘元，主要係能源局延至下半年公告再生能源發展基金收取費率，並辦理收取作業，因而徵收收入較預計減少所致。

4. 行政院金融重建基金實際賸餘 31 億 6 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 33 億 5 千 8 百餘萬元，主要係依「行政院金

融重建基金設置及管理條例」規定應撥入該基金之金融業營業稅稅款，已於 99 年第 1 季達法定限額 1,100 億元，依法不再撥入所致。

5. 核能發電後端營運基金實際賸餘 36 億 4 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 11 億 1 千 9 百餘萬元，主要係資金貸放利率較預計為低，利息收入隨減所致。

四、賸餘較分配預算暫列數增加，業務收入不敷業務成本與費用者，計有 4 個作業基金：

(一)國立新竹教育大學、宜蘭大學、臺北科技大學等 3 個校務基金實際賸餘合計 2,187 萬餘元，雖較分配預算暫列數增加 1 億 1 千 7 百餘萬元，惟發生業務短絀 8,256 萬餘元，主要係固定資產折舊提列數龐鉅，教學收入（已扣除學雜費減免數）不敷支應教學成本所致。

(二)國立屏東教育大學校務基金實際賸餘 1,137 萬餘元，雖較分配預算暫列數增加 1,132 萬餘元，惟發生業務短絀 663 萬餘元，主要係因應實際需要，運動設施修護費超支併決算所致。

五、賸餘較分配預算暫列數增加，業務賸餘較分配預算暫列數減少者，計有 2 個作業基金：

(一)國立臺灣大學附設醫院作業基金實際賸餘 5 億 4 千 5 百

餘萬元，雖較分配預算暫列數增加 2,150 萬餘元，惟業務賸餘較分配預算暫列數減少 2 億 2 千 9 百餘萬元，主要係該院兒童醫療大樓及雲林分院虎尾院區因應病房全數開放，增加進用醫護人員，並辦理院區環境改善，醫療成本較預計增加所致。

(二)科學工業園區管理局作業基金實際賸餘 7 億 5 千 7 百餘萬元，雖較分配預算暫列數增加 3 億 3 千 8 百餘萬元，惟業務賸餘較分配預算暫列數減少 1 億 1 千 8 百餘萬元，主要係為協助園區廠商加速恢復以往營運榮景，管理費實施減收措施，實收之管理收入較預計減少，暨廠商用水量未如預期及廢（污）水水質改善，污水處理收入較預計減少所致。

上述非營業特種基金收支預算執行結果，其分配預算賸餘惟實際發生短絀，或實際短絀較分配預算暫列數增加者，主要係國立清華大學、臺灣大學、高雄應用科技大學、彰化師範大學、成功大學、交通大學、中山大學、屏東科技大學、高雄第一科技大學及高雄餐旅學院等 10 個校務基金，自民國 94 年度變更固定資產折舊方法後，迄未覈實編列折舊費用預算，嚴重影響預算管理功能，本部已函請教育部督促檢討改善。據復：已請各校編列民國 100 年度國立大學校院校務基金附屬單位預算時，將折舊費用全數編足。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，

詳請參閱本查核報告第 43 頁附表四、民國 99 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

另非營業特種基金本年度購建固定資產計畫，截至 6 月底止，分配預算暫列數 424 億 9 千 5 百餘萬元，實際執行數 333 億 9 千 8 百餘萬元，占分配預算暫列數 78.59%，其中未執行數 90 億 9 千 7 百餘萬元，主要係交通作業基金之部分工程尚未驗收付款，或配合現況辦理變更設計，或用地徵收延誤，未能如期發包等，影響預算執行進度；國立高級中等學校校務基金部分學校校舍興建（整建）工程，及教學設備採購，未及早辦理，影響交貨及驗收期程；國軍退除役官兵安置基金配合國軍退除役官兵輔導委員會將承接國防部非戰訓業務，擬辦理在職進修教室遷移計畫，其所需用地未如期完成購置等所致。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，實際執行率未達 80%，且尚未執行金額超過 3 千萬元者，計有 21 個基金，其中(一)實際執行率未達 60%者，計有國軍退除役官兵安置基金等 11 個基金；(二)實際執行率 60%以上未達 80%者，計有國立清華大學校務基金等 10 個基金，詳如下表。上述固定資產購建計畫預算執行率偏低之基金，均經本部函請各該基金管理機關通盤檢討，研謀改善。據復：已賡續掌握工程進度，並督促廠商積極辦理，或促請承商儘速辦理工程

款請領作業，或不定期召開檢討會議檢討改善，並提出改進措施。

單位：新臺幣百萬元				
固定資產建設改良擴充計畫實際執行率	基 金 名 稱	固定資產建設改良擴充計畫分配預算暫列數	實際執行數	
			金 額	%
未達 60%	1. 國軍退除役官兵安置基金	588	32	5.45
	2. 國立金門技術學校校務基金	97	34	35.20
	3. 榮民醫療作業基金	510	181	35.52
	4. 國立雲林科技大學校務基金	79	31	39.65
	5. 國立臺北商業技術學校校務基金	185	75	40.74
	6. 國立臺北科技大學校務基金	248	103	41.59
	7. 醫療藥品基金	450	196	43.64
	8. 國立臺灣師範大學校務基金	324	155	47.74
	9. 國立宜蘭大學校務基金	190	95	50.18
	10. 國立中興大學校務基金	313	170	54.30
	11. 國立高級中等學校校務基金	1,539	903	58.66
60%以上未達 80%	1. 國立清華大學校務基金	768	461	60.04
	2. 國立高雄大學校務基金	102	63	61.89
	3. 國立政治大學校務基金	327	206	63.16
	4. 國立東華大學校務基金	350	227	64.76
	5. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	416	272	65.52
	6. 國立中山大學校務基金	207	137	66.19
	7. 國軍生產及服務作業基金	370	267	72.27
	8. 國立臺北教育大學校務基金	269	199	74.07
	9. 交通作業基金	15,214	11,306	74.32
	10. 國立新竹教育大學校務基金	140	107	76.80

肆、附表

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅 課 收 入					
財 政 部	614,945	606,619	- 8,325	1.35	所得稅結算申報自繳稅款較預計減少，及證券交易市場每日平均成交值未如預期，證券交易稅收入隨之減少。
罰 款 及 賠 償 收 入					
人 事 行 政 局	—	1	+ 1	—	廠商違約罰款。
中央選舉委員會及所屬	0.11	1	+ 1	1,674.90	立法委員補選沒入保證金增加。
文化建設委員會及所屬	—	5	+ 5	—	廠商逾期及違約罰款。
國家通訊傳播委員會	22	46	+ 23	104.09	通訊傳播業者違反廣播電視相關法規之罰鍰增加。
公 平 交 易 委 員 會	78	33	- 45	57.53	違反公平交易法案件減少。
原 住 民 族 委 員 會	—	1	+ 1	—	廠商逾期及違約罰款。
體 育 委 員 會	—	1	+ 1	—	廠商違約罰款。
客 家 委 員 會 及 所 屬	—	4	+ 4	—	廠商違約罰款。
臺灣高等法院臺中分院	0.20	1	+ 1	575.03	證人無正當理由未到庭作證等罰鍰增加。
臺灣臺北地方法院	9	6	- 3	32.13	沒入刑事保證金減少。
臺灣士林地方法院	1	6	+ 4	235.82	沒入刑事保證金增加。
臺灣板橋地方法院	5	9	+ 3	76.43	刑事被告逃匿通緝案件增加且沒入刑事保證金增加。
臺灣桃園地方法院	4	2	- 1	34.28	沒入刑事保證金減少。
內 政 部	0.10	1	+ 1	1,073.78	廠商施工延宕致終止契約之罰鍰金額增加。
營 建 署 及 所 屬	2	19	+ 16	564.76	廠商逾期及違約罰款增加。
中 央 警 察 大 學	—	1	+ 1	—	畢業學生服務未滿年限之賠償收入。
國 庫 署	1	2	+ 1	135.58	臺灣省菸酒公賣局菸酒專賣時期已取得債權憑證之應收未收罰鍰增加。
關 稅 總 局 及 所 屬	575	366	- 209	36.35	處理結案罰鍰案件及罰鍰金額減少。
臺 北 市 國 稅 局	1,775	1,743	- 31	1.77	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
臺灣省北區國稅局及所屬	1,454	1,185	- 269	18.55	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
高 雄 市 國 稅 局	276	179	- 97	35.11	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
教 育 部	6	20	+ 13	197.95	公費生償還公費款項、未依規定留校服務之違約金、廠商逾期及違約罰款增加。
臺灣臺北地方法院檢察署	299	375	+ 76	25.42	沒入金增加。
臺灣桃園地方法院檢察署	411	347	- 63	15.52	違法罰金、沒入金減少。
臺灣彰化地方法院檢察署	162	215	+ 53	32.65	沒入金增加。
臺灣雲林地方法院檢察署	47	65	+ 17	36.29	沒入金增加。
臺灣臺南地方法院檢察署	209	170	- 39	18.77	違法罰金減少。
臺灣高雄地方法院檢察署	445	318	- 126	28.36	違法罰金減少。
臺灣澎湖地方法院檢察署	6	10	+ 4	76.72	違法罰金增加。
福建金門地方法院檢察署	6	8	+ 1	29.22	違法罰金增加。
福建連江地方法院檢察署	0.27	2	+ 2	764.12	違法罰金增加。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
經 濟 部	22	44	+ 22	99.67	違法赴大陸投資罰鍰增加。
工 業 局	0.07	1	+ 1	2,021.14	廠商違約罰款增加。
標準檢驗局及所屬	1	4	+ 2	222.11	廠商違約罰款增加。
水利署及所屬	30	44	+ 13	43.81	廠商逾期及違約罰款增加。
交通 部	17	21	+ 4	27.17	廠商工程逾期罰鍰增加。
民用航空局	3	1	- 2	69.21	航空公司違規罰鍰減少。
中央氣象局	—	1	+ 1	—	採購案件違約罰款收入。
觀光局及所屬	7	10	+ 2	37.20	廠商違約罰款增加。
公路總局及所屬	2,853	2,320	- 532	18.67	交通違規罰鍰減少。
國軍退除役官兵輔導委員會	4	0.51	- 3	88.46	廠商違約罰款及公費培訓醫師違約離職案件減少，致罰鍰金額隨減。
國家科學委員會	1	0.11	- 1	91.13	廠商逾期及違約罰款減少。
原子能委員會	0.30	2	+ 1	569.28	違反游離輻射防護法案件增加，致罰鍰金額隨增。
農 業 委 員 會	0.60	3	+ 3	544.09	廠商違約罰款增加。
林 務 局	1	11	+ 9	709.47	廠商違約罰款增加。
水土保持局	7	16	+ 8	120.67	廠商違約罰款增加。
農業試驗所	—	2	+ 2	—	土地改良費等補償收入。
漁 業 署 及 所 屬	5	4	- 1	30.80	依漁業法及漁港法等裁處罰鍰案件減少，致罰鍰金額隨減。
勞 工 委 員 會	134	61	- 73	54.59	事業單位違反勞工安全衛生法及勞動檢查法等規定案件之罰款減少。
疾 病 管 制 局	0.80	8	+ 7	998.11	廠商違約罰款增加。
中央健康保險局	28	11	- 16	58.59	醫事服務機構及保險對象違規案件減少，致罰鍰金額隨減。
環 境 保 護 署	21	29	+ 8	38.92	廠商逾期罰款及違反環境影響評估法罰鍰增加。
環 境 檢 驗 所	0.60	2	+ 1	261.50	違反環境檢驗測定機構管理辦法處分案件罰鍰增加。
海岸巡防總局及所屬	0.56	2	+ 2	382.76	廠商違約沒入履約保證金及賠償增加。
規 費 收 入					
國 立 故 宮 博 物 院	100	143	+ 42	42.17	大陸遊客增加，門票收入隨增。
文化建設委員會及所屬	23	29	+ 6	27.99	演出票房收入增加。
國家通訊傳播委員會	4,256	3,580	- 676	15.90	電信業者營業額減少，依營業額比率繳交之特許費收入減少。
公 共 工 程 委 員 會	52	27	- 25	47.80	各機關採購履約爭議案件減少，致調解收入減少。
文 化 園 區 管 理 局	9	6	- 3	31.03	門票、停車場等使用規費收入減少。
體 育 委 員 會	5	6	+ 1	22.43	審查、證照費等行政規費收入增加。
最 高 法 院	6	10	+ 3	53.60	民事訴訟裁判費收入增加。
臺 中 高 等 行 政 法 院	3	2	- 1	38.41	行政訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
高 雄 高 等 行 政 法 院	4	3	- 1	23.14	行政訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
智 慧 財 產 法 院	24	15	- 8	36.36	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺 灣 高 等 法 院	134	187	+ 52	39.25	民事訴訟案件標的金額增加，致裁判費等收入隨增。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣高等法院臺中分院	35	24	- 11	31.91	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高等法院臺南分院	18	28	+ 10	57.99	民事訴訟案件標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
臺灣臺北地方法院	993	615	- 377	38.06	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣士林地方法院	276	202	- 73	26.73	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣板橋地方法院	386	243	- 142	37.00	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣桃園地方法院	362	197	- 164	45.49	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣新竹地方法院	150	73	- 77	51.47	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣苗栗地方法院	54	39	- 14	27.47	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺中地方法院	332	233	- 98	29.71	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣南投地方法院	49	30	- 19	38.33	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣彰化地方法院	122	74	- 47	39.11	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣雲林地方法院	55	32	- 23	41.65	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣嘉義地方法院	76	48	- 28	36.79	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺南地方法院	244	156	- 88	36.06	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高雄地方法院	403	281	- 121	30.10	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣屏東地方法院	72	53	- 19	26.36	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺東地方法院	17	11	- 5	31.87	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣花蓮地方法院	35	26	- 9	26.27	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣宜蘭地方法院	46	29	- 16	36.50	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣基隆地方法院	49	37	- 12	24.66	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣澎湖地方法院	5	4	- 1	24.06	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
福建連江地方法院	0.80	2	+ 1	233.64	民事訴訟案件標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
考 試 院	12	16	+ 3	28.36	合格證書費收入增加。
營 建 署 及 所 屬	32	51	+ 19	59.46	營造業登記證、室內裝修業及專業技術人員登記證書費等案件收入增加。
中 央 警 察 大 學	12	8	- 3	30.21	辦理各項招生考試報名費收入減少。
入 出 國 及 移 民 署	666	926	+ 260	39.14	開放陸客來臺觀光，證照費收入增加。
建 築 研 究 所	9	18	+ 9	105.41	廠商申請委託檢驗件數增加，使用規費收入增加。
領 事 事 務 局	1,195	1,254	+ 58	4.87	申辦護照人數增加，致護照收入增加。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺 北 市 國 稅 局	100	53	- 46	46.39	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
臺灣省北區國稅局及所屬	41	25	- 16	39.30	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
臺灣省中區國稅局及所屬	54	25	- 29	53.31	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
臺灣省南區國稅局及所屬	20	14	- 5	27.92	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
高 雄 市 國 稅 局	41	19	- 21	52.32	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
財 稅 資 料 中 心	26	18	- 8	31.33	債權人申請查調債務人財產及所得資料服務費標準調降，致服務費收入減少。
教 育 部	17	30	+ 13	80.27	華語能力測驗考試報名費收入及國民小學九年一貫課程教科書及職業學校教科用書審定收入增加。
國立中正紀念堂管理處	14	22	+ 7	52.41	合辦大型特展及租借民主大道、展廳等舉辦活動場次增加，致場地設施使用費收入增加。
國立臺灣史前文化博物館	4	2	- 1	31.30	參觀人數未如預期，致場地設施使用費收入減少。
經 濟 部	323	221	- 101	31.46	公司設立及增資變更登記等案件減少，致登記費收入減少。
智 慧 財 產 局	1,550	1,475	- 75	4.87	專利及發明申請案件數量減少，致審查費收入減少。
能 源 局	2	3	+ 1	49.53	申請節能標章產品審查案件增加，致審查費收入增加。
交 通 部	4,356	2,910	- 1,446	33.20	汽車燃料使用費收入減少。
民 用 航 空 局	12	15	+ 2	23.31	兩岸直航線增加，致航線證書費收入增加。
中 央 氣 象 局	7	9	+ 2	30.32	氣象資料申請件數增加。
公 路 總 局 及 所 屬	2,679	2,602	- 77	2.88	監理規費較預計減少。
僑 務 委 員 會	3	2	- 1	29.79	部分中心場地清潔維護費款項尚未匯回，致規費收入減少。
科學工業園區管理局及所屬	15	20	+ 5	32.64	園區公司股東會修章案件增加，致登記費收入增加。
中部科學工業園區管理局	3	1	- 1	44.35	園區廠商建廠進度放緩，致證照費收入減少。
核 能 研 究 所	54	68	+ 13	23.67	技術服務收入增加。
水 土 保 持 局	7	2	- 4	69.58	資料使用費等規費收入減少。
漁 業 署 及 所 屬	4	3	- 1	25.59	遊艇及娛樂船靠港之場地設施使用費收入減少。
職業訓練局及所屬	48	32	- 15	32.73	外勞申請聘僱許可審查費收入減少。
衛 生 署	71	52	- 18	26.53	各類醫事人員、專科醫師及護理師申請核(換)發證書案件減少。
中 醫 藥 委 員 會	6	8	+ 2	33.66	民國 98 年 6 月公告單味中藥粉末應依藥事法第 39 條規定申請藥品查驗登記，致證照費等收入增加。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
環 境 保 護 署	8	12	+ 3	36.60	申請交通工具排放空氣污染物及噪音之審查與證照收入增加。
環 境 檢 驗 所	3	1	- 1	50.44	環境檢驗測定機構審查費收入減少。
環境保護人員訓練所	4	3	- 1	25.05	環境保護專責 (技術) 人員證照費收入減少。
財 產 收 入					
中 央 研 究 院	1	2	+ 1	73.10	出售廢舊物資之收入增加。
國 立 故 宮 博 物 院	41	74	+ 33	80.82	委託員工消費合作社代辦業務權利金及圖像授權金增加。
國 家 文 官 培 訓 所 (國 家 文 官 學 院)	2	1	- 1	40.49	高爾夫球場第 2 季租金收入未及入帳。
內 政 部	10	8	- 2	20.12	已放領土地之地價收入減少。
營 建 署 及 所 屬	41	17	- 24	59.12	花蓮縣鳳林休閒渡假園區觀光遊憩開發計畫於民國 99 年 1 月 21 日終止契約，權利金收入未如預期。
警 政 署 及 所 屬	1	3	+ 2	190.84	租金收入及廢舊物資售價增加。
外 交 部	33	23	- 10	31.18	駐外館處出售廢舊物資及駐臺使館專用區館舍租金等收入減少。
國 防 部 所 屬	1,345	179	- 1,165	86.63	軍購案款之利息收入減少。
國 庫 署	45	31	- 13	29.80	國庫存款可計息之存量減少，致利息收入減少。
國 有 財 產 局 及 所 屬	20,833	9,948	- 10,884	52.25	國有非公用土地出售收入減少。
教 育 部	0.86	2	+ 1	167.95	特殊教育評量工具銷售權利金收入增加。
國 立 國 父 紀 念 館	—	5	+ 5	—	紀念品中心及停車場收入，未編列預算。
國立中正紀念堂管理處	1	5	+ 3	259.26	與聯合報合辦特展，販賣衍生性商品之權利金收入。
法 務 部	2	3	+ 1	44.57	變賣廢舊物資收入增加。
國 際 貿 易 局 及 所 屬	360	0.02	- 360	99.99	臺北世貿中心展覽大樓及臺北國際會議中心權利金依合約規定，於 7 月中旬始收取。
水 利 署 及 所 屬	2	33	+ 31	1,349.54	治理工程產生之土石方標售收入，及標售違反水利法案件經法院裁定沒入之機具、車輛標售款增加。
中 小 企 業 處	0.35	2	+ 1	526.44	振興 921 震災受災企業貸款及嚴重急性呼吸道症候群 (SARS) 防治及紓困貸款專戶利息收入增加。
觀 光 局 及 所 屬	0.005	1	+ 1	27,735.06	利息收入及變賣報廢財產收入增加。
公 路 總 局 及 所 屬	29	60	+ 31	108.17	工程下腳料款及變賣報廢財產等收入增加。
僑 務 委 員 會	16	25	+ 9	55.12	溫哥華華僑文教服務中心原購土地出售收入。
核 能 研 究 所	1	5	+ 3	182.49	出售廢舊物資收入增加。
林 務 局	72	99	+ 27	37.45	林地租金較預期提早收繳。
漁 業 署 及 所 屬	6	13	+ 6	106.94	經管國有土地、建物之租金收入，較預期提早收繳。
農 糧 署 及 所 屬	1	3	+ 1	83.90	報廢財產、倉庫及廢棄物品等變賣收入增加。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
海 洋 巡 防 總 局	2	10	+ 7	265.40	出售報廢船艇收入增加。
海岸巡防總局及所屬	0.99	2	+ 1	120.16	出售廢舊物資收入增加。
營業盈餘及事業收入	—	15,000	+ 15,000	—	中央銀行提前解繳股息紅利。
其 他 收 入					
新 聞 局	12	1	- 11	85.80	政府採購卡回饋金、匯差等實際收入未如預期。
文化建設委員會及所屬	10	17	+ 7	71.87	收回以前年度委辦與補助縣市政府辦理各項計畫之賸餘款。
原 住 民 族 委 員 會	15	150	+ 135	906.32	收回以前年度補助計畫餘款。
體 育 委 員 會	3	7	+ 4	147.61	收回以前年度補助計畫餘款。
客 家 委 員 會 及 所 屬	—	7	+ 7	—	收回以前年度補助計畫餘款。
立 法 院	0.49	4	+ 3	812.14	行政大樓塌陷之保險理賠收入。
臺灣臺北地方法院	27	66	+ 39	144.88	提存款逾法定聲請返還年限依法解繳國庫收入增加。
臺灣士林地方法院	5	0.81	- 5	86.33	提存款逾法定聲請返還年限依法解繳國庫收入減少。
臺灣板橋地方法院	18	32	+ 13	75.57	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣桃園地方法院	3	13	+ 9	254.69	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣苗栗地方法院	2	0.86	- 1	58.36	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣臺中地方法院	15	43	+ 28	191.58	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣彰化地方法院	2	12	+ 10	458.18	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣嘉義地方法院	3	4	+ 1	34.74	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣臺南地方法院	7	13	+ 5	68.13	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣高雄地方法院	8	17	+ 9	111.76	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣屏東地方法院	2	9	+ 7	318.33	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣宜蘭地方法院	0.55	20	+ 19	3,513.51	提存款逾法定聲請返還年限依法解繳國庫收入增加。
臺灣基隆地方法院	0.28	5	+ 5	1,929.30	提存款逾法定聲請返還年限依法解繳國庫收入增加。
銓 敘 部	—	3	+ 3	—	收回溢發退休人員優惠存款差額利息，及公務人員月刊社納編該部預算後之帳戶結清款。
營 建 署 及 所 屬	—	646	+ 646	—	收回以前年度補助計畫餘款。
警 政 署 及 所 屬	8	15	+ 6	77.41	收回眷舍占用人不當得利、以前年度薪津、加班費、警專廚餘回收金等經費。
兒 童 局	23	44	+ 21	88.96	收回以前年度補助計畫餘款。
外 交 部	51	314	+ 262	506.21	收回代墊貸款本息等款項增加。
領 事 事 務 局	2	13	+ 10	448.92	駐外館處以前年度之規費收入。
國 防 部 所 屬	260	225	- 35	13.46	外購及軍售案結案退匯款減少。
財 政 部	61	13	- 47	78.20	公股代表解繳之董監事酬勞減少。
國 庫 署	2,223	2,270	+ 47	2.12	部分縣市政府及鄉公所清理早期公共設施保留地道路用地徵收補償費結餘款繳庫數增加。

一、民國 99 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
關 稅 總 局 及 所 屬	20	13	- 7	34.53	補稅利息收入減少。
國 有 財 產 局 及 所 屬	71	49	- 21	30.54	處理代管無人繼承遺產案之賸餘款減少。
臺 北 市 國 稅 局	298	37	- 260	87.38	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
臺灣省北區國稅局及所屬	27	5	- 22	80.66	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
臺灣省中區國稅局及所屬	5	13	+ 7	134.73	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入增加。
臺灣省南區國稅局及所屬	6	2	- 4	69.26	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
高 雄 市 國 稅 局	9	0.70	- 8	92.39	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
教 育 部	440	559	+ 119	27.07	收回以前年度補助計畫餘款。
法 務 部	52	10	- 42	79.68	戒治費收入減少。
臺灣高等法院檢察署及所屬	33	17	- 16	48.40	勒戒費收入減少。
臺灣桃園地方法院檢察署	10	15	+ 4	42.57	清理繳庫之刑事保證金增加。
經 濟 部	113	87	- 25	22.87	收回以前年度補助計畫餘款減少。
工 業 局	151	236	+ 85	56.70	收回以前年度補助及委辦計畫餘款增加。
國 際 貿 易 局 及 所 屬	—	4	+ 4	—	臺北國際會議中心廁所更新工程案沒收之承包商履約保證金。
水 利 署 及 所 屬	40	20	- 19	48.35	收回以前年度補助計畫餘款減少。
中 小 企 業 處	32	133	+ 101	311.82	收回振興 921 震災受災企業貸款及嚴重急性呼吸道症候群 (SARS) 防治及紓困貸款專戶之賸餘款。
交 通 部	0.39	197	+ 196	50,477.10	收回以前年度補助計畫餘款。
觀 光 局 及 所 屬	6	3	- 3	45.47	招標文件圖說收入及收回以前年度補助計畫餘款減少。
公 路 總 局 及 所 屬	57	181	+ 123	214.49	收回以前年度補助計畫餘款。
僑 務 委 員 會	—	1	+ 1	—	匯兌盈餘等收入。
國軍退除役官兵輔導委員會	309	406	+ 96	31.00	無人繼承之榮民遺款繳庫數增加。
農 業 委 員 會	37	24	- 13	35.59	收回以前年度補助計畫餘款減少。
林 務 局	5	47	+ 41	711.49	收回以前年度補助計畫餘款增加。
農 業 試 驗 所	3	6	+ 2	69.45	接受委託代製檢驗試劑收入增加。
畜 產 試 驗 所	1	2	+ 1	119.24	出售淘汰畜禽、試驗雞蛋、牛奶收入增加。
農 業 藥 物 毒 物 試 驗 所	13	17	+ 3	25.22	試驗檢收入增加。
漁 業 署 及 所 屬	12	31	+ 18	151.64	收回以前年度補助計畫餘款增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	—	5	+ 5	—	收回以前年度補助計畫餘款增加。
農 糧 署 及 所 屬	9	6	- 3	32.51	收回以前年度補助計畫餘款減少。
勞 工 委 員 會	—	106	+ 106	—	收回勞工保險局保留民國 97 年度績效獎金預算賸餘款。
衛 生 署	9	119	+ 109	1,139.75	收回以前年度委辦、補助計畫餘款。
疾 病 管 制 局	0.18	2	+ 2	1,194.33	收回以前年度委辦計畫餘款增加。
環 境 保 護 署	20	55	+ 35	175.44	收回以前年度補助計畫餘款增加。
海 洋 巡 防 總 局	—	2	+ 2	—	收回以前年度代墊「晨曦號」汽車輪攔淺油污緊急應變行政費用。

註：表列科目 (機關)，係指超(+)短(-)收差異 20% 以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

二、民國 99 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
總統府主管								
中 央 研 究 院	5,262	3,657	69.50	1,605	跨領域科技研究大樓 新建工程招標流標及 國家生技計畫園區計 畫書刻正修正中。	177	3,834	72.86
行政院主管								
新 聞 局	2,884	1,773	61.49	1,110	收買華視公司非公股 股東所持股份，因部 分股東依無線電視事 業公股處理條例第 16 條第 6 項準用公司法 第 187 條第 2 項規 定，向法院聲請收買 價格之裁定，相關經 費尚未支用。	122	1,895	65.73
文化建設委員 會及所屬	3,466	2,265	65.36	1,200	原規劃辦理輔導成立 藝文產業創新育成中 心等 3 項計畫，因配 合文化創意產業發展 法通過，修訂相關文 化創意產業計畫等原 因，致執行進度較預 計落後。	450	2,715	78.34
研究發展考核 委員會	667	501	75.22	165	推動部會共用機房外 網共構及網站整合、 協助各縣市政府推動 民眾上網等計畫，預 計於民國 99 年底完成 再辦理結報。	130	632	94.84
大 陸 委 員 會	618	384	62.09	234	捐助財團法人海峽交 流基金會計畫，尚在 執行中。	176	560	90.57
原住民族委員會	3,411	1,995	58.51	1,415	補助原住民地區聯絡 道路、飲水設施改善 工程及部落永續發展 造景等計畫，地方政 府尚在辦理規劃設計 中。	844	2,840	83.27
體 育 委 員 會	1,502	476	31.68	1,026	補助地方政府或全國 性亞奧運競賽種類團 體設置運動選手訓練 站，相關計畫尚在執 行中。	472	948	63.10
客家委員會及所屬	1,073	692	64.53	380	臺灣客家文化中心規 劃興建計畫，因廠商 違約或提報修正計畫 費時等，致延遲進 度。	92	785	73.18
考試院主管								
銓 敘 部	12,953	6,773	52.29	6,179	撥付臺灣銀行民國 98 年度中央機關退休公 務人員優惠存款差額 利息經費，未及於 6 月底前核銷轉正。	5,702	12,476	96.32

二、民國 99 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
國家文官培訓所 （國家文官學院）	147	88	59.82	59	委託其他訓練機關 （構）代訓經費，未 及於 6 月底前核銷轉 正。	35	123	83.90
內政部主管								
營建署及所屬	7,827	5,661	72.33	2,165	台北都會區快速道路 系統整體發展計畫執 行進度落後。	970	6,632	84.73
消防署及所屬	831	562	67.60	269	訓練中心建築工程尚 正辦理驗收作業。	22	584	70.29
建築研究所	179	140	78.42	38	委託研究案與補助案 須俟期中報告審查通 過後，始得辦理核銷 轉正。	26	167	93.13
外交部主管								
外 交 部	15,346	8,581	55.92	6,764	增進及鞏固與友邦關 係之各項援助計畫， 因駐在國政府等因 素，尚在進行中。	2,309	10,890	70.97
國防部主管								
國 防 部	357	277	77.67	79	採購案付款期程較預 計延後。	26	304	85.09
財政部主管								
財 政 部	11,597	7,112	61.33	4,485	國有財產開發基金民 國 99 年度預算，截至 6 月底尚未完成審議 程序，國有非公用房 地尚無法作價撥充基 金。	2	7,114	61.35
賦 稅 署	8,925	3,773	42.28	5,152	地方政府遺產及贈與 稅款短少補助案尚在 辦理中。	5,119	8,892	99.63
經濟部主管								
工 業 局	2,736	2,149	78.54	587	部分補助計畫尚在辦 理審查等程序中。	383	2,532	92.55
水利署及所屬	3,797	2,412	63.53	1,384	二仁溪廢棄物清理實 施計畫因天候因素， 檢測作業延誤；部分 委辦計畫暨營繕工程 尚未完成驗收付款作 業程序。	355	2,767	72.89
中央地質調查所	217	171	79.17	45	委辦計畫執行進度落 後。	23	195	90.19
能 源 局	179	132	74.07	46	補助計畫執行進度落 後。	13	146	81.56
交通部主管								
交 通 部	14,160	10,240	72.32	3,919	交通科技研究發展、 路政業務規劃及督導 及偏遠地區交通建設 等計畫，因修正未奉 核定、招標或驗收作 業延遲等。	309	10,550	74.51

二、民國 99 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
公路總局及所屬	12,660	8,840	69.83	3,819	公路公共運輸發展計畫之獎補助費尚未核定，及公路汽車客運偏遠服務路線營運虧損補貼作業尚未撥款。	951	9,791	77.35
僑務委員會主管								
僑 務 委 員 會	796	515	64.73	280	芝加哥華僑文教服務中心購置案，尚未完成採購作業。	103	618	77.76
國軍退除役官兵輔導委員會主管								
國軍退除役官兵輔導委員會	109,013	71,315	65.42	37,697	退除役官兵退休給付尚未核銷轉正。	35,790	107,106	98.25
農業委員會主管								
水 土 保 持 局	1,468	577	39.33	890	治山防災計畫因豪雨影響施工進度。	95	672	45.82
漁業署及所屬	2,534	1,844	72.76	690	因預算經立法院凍結、計畫研提及核定較預計進度延遲。	7	1,852	73.07
動植物防疫檢疫局及所屬	1,164	912	78.36	252	動植物防檢疫管理計畫執行進度較預計落後。	36	948	81.46
農糧署及所屬	1,178	870	73.87	307	因計畫審核時程及籌備進度較慢，影響進度。	16	886	75.24
勞工委員會主管								
職業訓練局及所屬	822	611	74.27	211	補助就業安定基金辦理促進身心障礙者就業計畫款項，尚未結報核銷轉正。	176	787	95.74
衛生署主管								
疾 病 管 制 局	4,554	2,318	50.90	2,236	委託中央健康保險局辦理法定傳染病醫療給付費用業務及各縣市衛生局辦理傳染病防治業務，未屆結算核銷期，尚未轉正。	1,759	4,077	89.54
國 民 健 康 局	1,698	266	15.72	1,431	委託中央健康保險局辦理預防保健業務，未屆結算核銷期，尚未轉正。	1,358	1,625	95.71
中 醫 藥 委 員 會	95	47	50.04	47	部分預算經立法院凍結，尚未動支。	11	59	62.57
食品藥物管理局	914	382	41.77	532	因機關整併，相關人事費未及轉正核銷。	336	718	78.52

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者。

三、民國 99 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)			
			分 配 預 算 暫 列 數	實 際 數	差 異 數	%
一、純損較分配預算暫列數增加者						
1. 台灣電力股份有限公司	225,362	249,836	- 13,400	- 24,474	- 11,073	82.64
2. 榮民工程股份有限公司	3,362	4,177	- 288	- 814	- 526	182.69
3. 台灣自來水股份有限公司	12,649	13,007	- 124	- 357	- 233	186.68
二、純益較分配預算暫列數減少者						
1. 中國輸出入銀行	852	777	192	75	- 116	60.80
2. 基隆港務局	2,302	2,072	338	230	- 108	32.00
3. 臺灣金融控股股份有限公司	122,044	120,504	3,105	1,540	- 1,565	50.40
4. 臺灣菸酒股份有限公司	24,178	21,381	3,550	2,796	- 753	21.23
5. 台灣中油股份有限公司	457,466	452,411	5,431	5,055	- 376	6.93
三、純損較分配預算暫列數減少者						
臺灣鐵路管理局	10,178	14,786	- 4,927	- 4,608	+ 319	6.49
四、實際純益及分配預算暫列數為零者						
1. 勞工保險局	144,666	144,666	-	(註 1)	-	-
2. 中央存款保險股份有限公司	9,375	9,375	-	(註 2)	-	-
五、純益及營業利益均較分配預算暫列數增加者						
1. 花蓮港務局	375	335	27	39	+ 12	44.43
2. 財政部印刷廠	452	394	42	57	+ 15	36.69
3. 漢翔航空工業股份有限公司	8,073	7,542	249	530	+ 280	112.50
4. 臺中港務局	2,420	1,630	661	790	+ 128	19.39
5. 高雄港務局	3,829	2,305	1,457	1,524	+ 67	4.63
6. 臺灣土地銀行股份有限公司	18,146	14,721	2,874	3,424	+ 549	19.13
7. 中華郵政股份有限公司	190,859	186,366	3,755	4,492	+ 736	19.62
8. 台灣糖業股份有限公司	27,853	18,988	1,167	8,865	+ 7,697	659.36
9. 中央銀行	226,582	104,100	61,653	122,482	+ 60,828	98.66
合 計	1,491,032	1,369,382	65,767	121,650	+ 55,883	84.97

註：1. 勞工保險局之勞工保險等收支短絀數如未以責任準備填補，並排除政府補助農民健康保險收支短絀數、人事及行政管理經費收支後，純益為 282 億 6 千 1 百餘萬元，較同基礎之分配預算純益暫列數增加 80 億 4 百餘萬元。

2. 中央存款保險公司如未依「行政院金融重建基金設置及管理條例」規定，按民國 89 年 1 月 1 日調高存款保險費率所增加之存款保險費收入，提列金融重建基金費用，及依「存款保險條例」規定，將純益全數轉列賠款特別準備，純益為 91 億 4 千餘萬元，較同基礎之分配預算純益暫列數增加 71 億 9 千 9 百餘萬元。

3. 台灣糖業公司經本部增列純益 5,045 萬餘元；臺灣土地銀行公司、台灣中油公司、臺灣金融控股公司、臺灣菸酒公司、漢翔航空工業公司等 5 單位，經分別減列純益 5 億 5 千 1 百餘萬元、1 億 6 千 4 百餘萬元、1 億 2 千 3 百餘萬元、6,774 萬餘元、1,158 萬餘元。以上 6 單位，綜計減列純益 8 億 6 千 8 百餘萬元。

四、民國 99 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算 暫列數	實際數	差異數	%
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
作業基金						
1. 國立清華大學校務基金	2,508	2,890	2	- 381	- 383	18,232.00
2. 國立臺灣大學校務基金	8,360	8,469	456	- 108	- 564	123.73
3. 國立高雄應用科技大學校務基金	863	909	0.4	- 46	- 46	10,597.41
4. 國立暨南國際大學校務基金	534	567	9	- 33	- 42	461.05
5. 國立彰化師範大學校務基金	723	737	32	- 13	- 45	143.02
6. 國立臺南藝術大學校務基金	238	249	5	- 11	- 16	312.42
7. 國立臺南護理專科學校校務基金	94	103	0.8	- 9	- 10	1,250.54
8. 國有財產開發基金	0.08	0.3	23	- 0.2	- 23	101.17
資本計畫基金						
國軍老舊營舍改建基金	425	548	573	- 123	- 696	121.48
二、短絀較分配預算暫列數增加者						
作業基金						
1. 國立成功大學校務基金	3,669	4,007	- 286	- 337	- 50	17.74
2. 國立交通大學校務基金	2,421	2,713	- 162	- 291	- 129	79.51
3. 國立中山大學校務基金	1,440	1,644	- 66	- 204	- 137	204.91
4. 國立屏東科技大學校務基金	879	1,033	- 76	- 153	- 77	100.40
5. 國立臺灣科技大學校務基金	1,253	1,398	- 112	- 144	- 32	28.87
6. 國立東華大學校務基金	1,073	1,188	- 11	- 115	- 103	905.54
7. 國立高雄第一科技大學校務基金	546	635	- 30	- 89	- 58	189.39
8. 國立高雄餐旅學院校務基金	328	336	- 0.2	- 8	- 7	3,821.75
9. 國立臺南大學校務基金	581	588	—	- 7	- 7	—
三、賸餘較分配預算暫列數減少者						
作業基金						
1. 國立臺北藝術大學校務基金	383	381	14	2	- 12	84.99
2. 地方建設基金	76	3	85	73	- 12	14.67
3. 榮民醫療作業基金	20,580	20,377	264	202	- 61	23.22
4. 國軍生產及服務作業基金	21,772	21,316	687	455	- 231	33.67
特別收入基金						
1. 通訊傳播監督管理基金	399	188	265	210	- 54	20.53
2. 行政院國家科學技術發展基金	12,494	12,219	1,315	274	- 1,041	79.15
3. 經濟特別收入基金	4,550	4,136	494	413	- 80	16.25
4. 行政院金融重建基金	3,917	753	6,521	3,163	- 3,358	51.49
5. 核能發電後端營運基金	4,307	663	4,763	3,643	- 1,119	23.50
四、賸餘較分配預算暫列數增加，業務收入不敷業務成本與費用者						
作業基金						
1. 國立新竹教育大學校務基金	508	507	- 36	0.5	+ 36	—
2. 國立宜蘭大學校務基金	551	550	- 41	1	+ 43	—
3. 國立屏東教育大學校務基金	532	521	0.05	11	+ 11	20,585.66
4. 國立臺北科技大學校務基金	1,155	1,136	- 17	19	+ 37	—
五、賸餘較分配預算暫列數增加，業務賸餘較分配預算暫列數減少者						

四、民國 99 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算 暫列數	實際數	差異數	%
作業基金						
1. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	10,431	9,886	523	545	+ 21	4.10
2. 科學工業園區管理局作業基金	4,201	3,444	418	757	+ 338	80.70
六、短絀較分配預算暫列數減少者						
作業基金						
1. 國軍老舊眷村改建基金	6,763	7,550	- 4,202	- 786	+ 3,415	—
2. 國立臺灣師範大學校務基金	2,324	2,531	- 251	- 206	+ 44	—
3. 國立政治大學校務基金	1,954	2,118	- 223	- 164	+ 59	—
4. 國立中興大學校務基金	2,108	2,221	- 190	- 113	+ 77	—
5. 國立陽明大學校務基金	1,174	1,253	- 180	- 79	+ 101	—
6. 國立社教機構作業基金	1,023	1,084	- 137	- 61	+ 76	—
7. 國立嘉義大學校務基金	1,137	1,186	- 81	- 49	+ 32	—
8. 國立高雄師範大學校務基金	666	710	- 47	- 44	+ 3	—
9. 國立高雄大學校務基金	485	522	- 45	- 36	+ 9	—
10. 國立臺北大學校務基金	748	780	- 65	- 32	+ 32	—
11. 國立臺北護理學院校務基金	321	339	- 24	- 18	+ 5	—
12. 國立臺東大學校務基金	431	448	- 27	- 17	+ 10	—
13. 國立聯合大學校務基金	555	567	- 25	- 12	+ 13	—
14. 國立臺灣藝術大學校務基金	416	427	- 12	- 11	+ 0.9	—
15. 國立臺灣體育學院校務基金	235	245	- 15	- 10	+ 5	—
16. 國立臺中教育大學校務基金	484	494	- 23	- 9	+ 13	—
17. 國立澎湖科技大學校務基金	233	241	- 9	- 7	+ 1	—
18. 國立金門技術學院校務基金	183	184	- 15	- 1	+ 14	—
19. 中央都市更新基金	0.2	0.6	- 0.9	- 0.4	+ 0.5	—
特別收入基金						
1. 行政院公營事業民營化基金	10	4,224	- 4,716	- 4,213	+ 502	—
2. 農業特別收入基金	11,106	12,027	- 3,777	- 921	+ 2,856	—
七、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 國立臺東專科學院校務基金	207	193	—	14	+ 14	—
2. 國立屏東商業技術學院校務基金	289	272	- 34	17	+ 51	—
3. 國立高雄海洋科技大學校務基金	534	513	—	20	+ 20	—
4. 國立臺灣戲曲學院校務基金	258	234	- 3	23	+ 27	—
5. 國立臺中技術學院校務基金	653	629	- 27	24	+ 51	—
6. 法務部監所作業基金	362	329	- 4	32	+ 36	—
7. 國立臺北商業技術學院校務基金	453	418	- 18	34	+ 53	—
8. 國立中正大學校務基金	1,337	1,302	- 63	35	+ 99	—
9. 國立臺灣海洋大學校務基金	1,025	979	- 31	46	+ 78	—
10. 國立空中大學校務基金	346	279	- 17	67	+ 84	—
11. 原住民族綜合發展基金	467	359	- 27	108	+ 136	—
12. 國立中央大學校務基金	2,331	2,180	- 61	151	+ 213	—
13. 國立雲林科技大學校務基金	1,107	926	- 29	181	+ 210	—
14. 營建建設基金	9,238	8,755	- 967	482	+ 1,450	—
15. 全民健康保險基金	236,470	235,699	- 13,515	770	+ 14,285	—
特別收入基金						
1. 金融監督管理基金	276	138	- 76	137	+ 214	—
2. 就業安定基金	4,774	4,008	- 1,471	765	+ 2,236	—
八、實際餘絀數與分配預算暫列數相符者						

四、民國 99 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算 暫列數	實際數	差異數	%
作業基金						
國民年金保險基金	31,092	31,092	—	—	—	—
九、實際賸餘較分配預算暫列數增加者						
作業基金						
1. 農業作業基金	78	71	1	6	+ 5	472.99
2. 國立虎尾科技大學校務基金	780	769	0.6	11	+ 10	1,670.39
3. 國立臺中護理專科學校校務基金	116	101	1	15	+ 13	747.05
4. 國立陽明大學附設醫院作業基金	828	812	8	15	+ 6	76.70
5. 國立體育大學校務基金	312	290	2	21	+ 19	966.14
6. 國立勤益科技大學校務基金	638	614	0.3	23	+ 23	6,007.15
7. 國立臺北教育大學校務基金	572	542	2	30	+ 27	998.27
8. 故宮文物藝術發展基金	114	74	29	39	+ 10	35.37
9. 管制藥品製藥工廠作業基金	252	121	81	131	+ 49	60.42
10. 國軍退除役官兵安置基金	1,222	1,034	52	188	+ 135	257.19
11. 國立成功大學附設醫院作業基金	3,825	3,631	54	193	+ 138	252.90
12. 醫療藥品基金	13,963	13,591	279	371	+ 92	33.09
13. 考選業務基金	543	152	228	390	+ 162	70.88
14. 經濟作業基金	5,147	4,357	235	789	+ 554	235.73
15. 國立高級中等學校校務基金	21,569	20,726	219	842	+ 623	283.54
16. 水資源作業基金	3,485	1,984	777	1,500	+ 723	93.08
17. 行政院國家發展基金	5,334	320	3,015	5,014	+ 1,998	66.27
18. 交通作業基金	21,740	13,136	6,603	8,603	+ 2,000	30.29
債務基金						
中央政府債務基金	380,732	380,729	2	3	+ 0.6	24.43
特別收入基金						
1. 中華發展基金	30	5	20	25	+ 4	22.98
2. 核子事故緊急應變基金	72	9	48	62	+ 13	28.41
3. 外籍配偶照顧輔導基金	152	78	57	74	+ 16	28.79
4. 研發替代役基金	428	349	29	78	+ 48	163.60
5. 警察消防海巡空勤人員及協勤民力安全基金	100	10	82	89	+ 7	8.70
6. 學產基金	465	294	115	170	+ 55	47.98
7. 離島建設基金	614	382	93	231	+ 137	146.43
8. 有線廣播電視事業發展基金	334	13	318	320	+ 2	0.63
9. 地方產業發展基金	458	79	34	379	+ 344	987.59
10. 環境保護基金	1,508	1,080	348	427	+ 79	22.71
11. 運動發展基金	666	5	626	661	+ 35	5.59
12. 社會福利基金	1,635	742	316	892	+ 575	181.98
13. 航港建設基金	2,419	1,462	494	956	+ 461	93.38
14. 健康照護基金	4,635	1,110	2,325	3,524	+ 1,199	51.56
小計						
作業基金	473,663	455,009	- 7,107	18,653	+ 25,761	—
債務基金	380,732	380,729	2	3	+ 0.6	24.43
特別收入基金	55,358	43,989	8,231	11,369	+ 3,137	38.12
資本計畫基金	425	548	573	- 123	- 696	121.48
合計	910,179	880,276	1,699	29,902	+ 28,202	1,659.34

伍、特別預算半年結算報告之查核

一、中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別預算民國 99 年度半年結算報告之查核

為加速治理易淹水地區水患及治山防洪，保障人民生命財產安全，提昇當地居民生活品質，並保育優質水環境，行政院依據「水患治理特別條例」第 4 條規定：「中央政府依本條例支應解決易淹水地區水患治理計畫所需經費上限為新臺幣一千一百六十億元，以特別預算方式編列，得分期辦理預算籌編及審議…。」接續第 1 期特別預算實施年度，編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別預算，執行期間自民國 97 年度起，分 3 個年度實施，至民國 99 年度辦理完成。全部歲出預算數 445 億元，歲入歲出差短融資調度數 445 億元，依「水患治理特別條例」規定，以發行公債及賒借彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形之查核

歲入未編列預算，截至本年度 6 月底止，實現數 9,801 萬餘元，主要係土石標售收入。

(二)歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 445 億元，包括縣市管河川治理 46 億 9 千 4 百餘萬元、縣市管區域排水治理 227 億 6 千 8 百餘萬元、縣市管事業海堤改善 1 億 4 百餘萬元、地質調查及資料庫建置 3 億 1 千 2 百餘萬元、雨水下水道興建、改善及應急工程 35 億 2 千萬

元、農田排水改善 20 億元、水土保持工程 36 億元、治山防洪 75 億元，分別由經濟部水利署及所屬、中央地質調查所、內政部營建署及所屬、行政院農業委員會及所屬水土保持局等機關執行。截至本年度 6 月底止，分配累計數 335 億 3 千 1 百餘萬元，實現數 213 億 4 千 9 百餘萬元，占分配累計數 63.67%，其中尚能依分配預算執行者，計有經濟部中央地質調查所及行政院農業委員會水土保持局等 2 個機關單位；已實現比率偏低者，計有經濟部水利署及所屬、內政部營建署及所屬、行政院農業委員會等 3 個機關單位，主要係第 1 階段與第 2 階段工程同時進行，及受莫拉克颱風影響，各執行單位工作量增加，影響計畫整體進度所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數 累 計 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數＋暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
水利署及所屬	20,067	10,250	51.08	9,816	易淹水地區水患治理計畫第 1 階段與第 2 階段工程同時進行，及受莫拉克颱風影響，各執行單位工作量增加，影響計畫整體進度。	2,893	13,144	65.50

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數 累 計 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數＋暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
營建署及所屬	2,908	2,325	79.96	582	部分工程因管線遷移等問題，影響工程進度，或未依進度即時估驗請款。	49	2,375	81.66
農 業 委 員 會	1,490	1,036	69.53	453	部分工程尚未發包或已完工尚未請款。	—	1,036	69.53

註：表列機關，係實現數占分配累計數比率未達80%，且已分配尚未實現金額逾3千萬元者。

(三)融資調度執行情形之查核

發行公債及賒借預算數 445 億元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 445 億元，實現數 224 億 2 百餘萬元。

二、中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 2 期特別預算民國 99 年度半年結算報告之查核

為確保石門水庫營運功能、上游集水區水域環境之保育，及有效提昇其供水能力，保障民眾用水權益，行政院依據「石門水庫及其集水區整治特別條例」第 4 條規定：「中央政府依本條例支應前條所需經費上限為新臺幣二百五十億元，以特別預算方式編列…。」接續第 1 期特別預算實施年度，編列中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 2 期特別預算，執行期間自民國 98 年度起，分 3 個年度實施，至民國 100 年度辦理完成。全部歲出預算數 110 億 3 千萬元，歲入歲出差短融資調度數 110 億 3 千萬元，以發行公債及賒借彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 110 億 3 千萬元，包括水庫庫區緊急供水工程暨水庫更新改善 59 億 4 千 5 百餘萬元、水庫下游供水區穩定供水設施及幹管改善 21 億 9 千 9 百萬元、水庫上游集水區保育治理 28 億 8 千 5 百餘萬元，分別由經濟部水利署及所屬、行政院農業委員會林務局及水土保持局、行政院原住民族委員會、交通部公路總局及所屬等機關執行。截至本年度 6 月底止，分配累計數 23 億 5 千 7 百餘萬元，實現數 6 億 4 千餘萬元，占分配累計數 27.19%，其中尚能依分配預算執行者，計有行政院原住民族委員會 1 個機關單位；已實現比率偏低者，計有經濟部水利署及所屬、行政院農業委員會林務局及水土保持局、交通部公路總局及所屬等 4 個機關單位，主要係中庄調整池工程設計標於本年度 4 月始議價決標並開始執行，及龍潭淨水場擴建工程未能如期發包，影響工程進度，暨集水區保育治理工程及委辦計畫期程跨年度所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數 累 計 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數＋暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
水利署及所屬	1,513	221	14.61	1,292	中庄調整池工程設計標於本年度4月始議價決標並開始執行，及龍潭淨水場擴建工程未能如期發包，影響工程執行進度。	0.4	221	14.64
林 務 局	72	25	35.66	46	租地收回未點交支付補償金，及部分工程減量施作。	—	25	35.66
水 土 保 持 局	609	300	49.35	308	各委辦計畫及治理工程期程跨年度。	15	316	51.85
公路總局及所屬	111	44	40.02	66	補助地方政府辦理各項委託設計標案及工程發包作業遲延，影響執行進度。	24	68	61.95

註：表列機關，係實現數占分配累計數比率未達80%，且已分配尚未實現金額逾3千萬元者。

(二)融資調度執行情形之查核

發行公債及賒借預算數110億3千萬元，截至本年度6月底止，分配累計數56億8千1百餘萬元，因歲出預算所需財源，均先由國庫統籌調度支應，致尚無實現數。

三、中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國99年度半年結算報告之查核

莫拉克颱風於民國98年8月6日至10日期間侵襲臺灣，肇致中、南部及臺東等地嚴重災情，行政院為加速各項重建工作，

依「莫拉克颱風災後重建特別條例」第 6 條第 1 項第 2 款之規定，編列中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算，執行期間自民國 98 至 101 年度止，分 4 個年度實施，全部歲出預算數 1,165 億 8 百餘萬元，除以民國 99 至 100 年度處分漂流木收入 2,872 萬元支應外，歲入歲出差短融資調度數 1,164 億 7 千 9 百餘萬元，依「莫拉克颱風災後重建特別條例」規定，以發行公債及賒借彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形之查核

歲入預算數 2,872 萬元，截至本年度 6 月底止，尚無分配預算數，實現數 3,234 萬餘元，主要係行政院農業委員會林務局處分漂流木收入、經濟部水利署及所屬處分土石標售收入、暨因廠商違約之賠償收入。

(二)歲出預算執行情形之審核

歲出預算數 1,165 億 8 百餘萬元，包括復建業務 670 億 7 千餘萬元、災害應變業務 87 億 8 千 8 百餘萬元、災民救助及安置 325 億 7 千 1 百餘萬元、紓困業務 30 億 6 千 7 百餘萬元、重建業務 7 億 7 千 1 百餘萬元、國土保育之地質敏感區調查分析及其他 42 億 3 千 9 百餘萬元，分別由行政院所屬、內政部及所屬、教育部、經濟部所屬、交通部及所屬、行政院農業委員會及所屬、行

政院勞工委員會及所屬、行政院衛生署及所屬等 33 個機關執行。截至本年度 6 月底止，分配累計數 491 億 1 千 7 百餘萬元，實現數 255 億 3 千 4 百餘萬元，占分配累計數 51.99%，其中尚能依分配預算執行者，計有內政部兒童局、教育部、行政院農業委員會、行政院勞工委員會等 4 個機關單位；已實現比率偏低者，計有行政院金融監督管理委員會、行政院文化建設委員會及所屬、行政院原住民族委員會、莫拉克颱風災後重建推動委員會、內政部、營建署及所屬、警政署及所屬、消防署及所屬、空中勤務總隊、經濟部水利署及所屬、中小企業處、中央地質調查所、能源局、交通部、民用航空局、觀光局及所屬、公路總局及所屬、行政院農業委員會林務局、水土保持局、林業試驗所、特有生物研究保育中心、漁業署及所屬、動植物防疫檢疫局及所屬、農業金融局、農糧署及所屬、行政院勞工委員會職業訓練局及所屬、行政院衛生署、疾病管制局、國民健康局等 29 個機關單位，主要係部分補助地方政府工程經費納入預算程序落後、已發包工程尚待估驗請款、及部分補貼業務實際受理情形低於預期等原因所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	累 計 實 現 數		已分配尚未實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占 分 配 數 %				金 額	占 分 配 數 %
金融監督管理委員會	602	23	3.89	579	受災居民申請債務展利息補貼案件未如預期，及金融機構第3次申請補助資料尚處彙整階段，補貼金額尚待撥付。	-	23	3.89
文化建設委員會及所屬	148	103	70.00	44	配合行政院重建會相關會議結論，修正延後執行期程，及經費核銷尚待地方政府辦理請款作業及納入預算等。	23	127	86.08
原住民族委員會	760	316	41.58	444	部分計畫審查核定時間較晚，及補助地方政府辦理案件囿於災區道路受阻，請款作業尚待辦理等。	-	316	41.58
內 政 部	1,508	1,033	68.52	474	補助地方政府經費尚待納入預算，且囿於考量當地居民意見，延緩規劃設計等。	187	1,221	80.97
營建署及所屬	5,908	2,221	37.60	3,686	補助災民各項業務實際申辦情形低於預期，補助工程標案備標費時等。	547	2,768	46.86
警政署及所屬	88	47	53.14	41	補助地方政府辦公廳舍重建等經費，動支特別預算預備金，核定時間較遲。	-	47	53.14

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 累 計 數	累 計 實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數+暫付數	
		金 額	占 分 配 累 計 數 %				金 額	占 分 配 累 計 數 %
消防署及所屬	560	121	21.76	438	補助購置裝備尚未達契約規定交貨期間；辦理手持式衛星行動電話採購案，刻正辦理交貨驗收。	15	137	24.46
空中勤務總隊	128	11	9.25	116	辦理 UH-1H8 架直升機性能提昇設備更新採購案，囿於採購廠商對該案招標規範內容仍有異議致流標或廢標，刻正進行溝通協調並修改規範，俾再次辦理招標。	20	32	25.00
水利署及所屬	6,531	3,886	59.50	2,645	部分工程尚在辦理系統測試或尚未完成請款作業，及淹水救助金實際發放戶數較原查報數少。	1,288	5,174	79.22
中小企業處	772	490	63.56	281	受災企業申請復工營業貸款及原有貸款償還展延未如預期。	-	490	63.56
中央地質調查所	56	15	26.58	41	「空載雷射掃描技術高解析度數值製作與檢核」勞務採購案，於 99 年 6 月甫完成前置作業。	0.06	15	26.70
交 通 部	550	367	66.76	183	「南迴線金崙溪橋復建工程」案因現場開挖後發現舊有擋土牆，阻礙施工進度。	-	367	66.76

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 累 計 數	累 計 實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占 分 配 累 計 數 %				金 額	占 分 配 累 計 數 %
民 用 航 空 局	15	9	60.97	5	申請票價補貼 居民較預計減 少，及辦理物 資運補之包機 費用較預計減 少。	-	9	60.97
觀光局及所屬	371	92	24.86	279	申請房屋稅補 貼件數不如預 期，及補助地 方政府辦理觀 光建設復建工 程之規劃設計 及發包作業尚 未完成。	107	200	53.87
公路總局及所屬	5,579	2,356	42.23	3,223	補助地方政府 辦理縣鄉道復 建工程執行落 後，其中部分 案件或因規劃 設計作業延宕 ，或因屢次流 標，影響執行 進度。	5	2,361	42.23
林 務 局	618	237	38.41	380	辦理阿里山森 林鐵路災害復 建工程，因需 處理相關契 約，於 99 年 4 月中始完成 動支預算程 序；及治山及 林道災害復建 等工程，因部 分標案流標、 逢山區汛期、 天候不佳及尚 未驗收等因素 所致。	7	245	39.67
水土保持局	1,657	336	20.28	1,321	補助各縣市政 府辦理水土保 持防災與復建 及農路復建計 畫，尚待承商 辦理估驗。	1,051	1,387	83.76

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 累 計 數	累 計 實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占 分 配 累 計 數 %				金 額	占 分 配 累 計 數 %
漁業署及所屬	2,355	656	27.88	1,698	產業輔導專案措施，需俟養殖戶完成復養工作始得發放補助款；恢復水產種魚場產能及養殖設施復建業務，報經核准暫緩研提計畫，將另議他案；恢復養殖區生產功能部分，補助地方政府辦理重建工程多數尚在設計規劃或招標中。	-	656	27.88
動植物防疫檢疫局及所屬	292	228	78.05	64	購置回補防疫消毒資材，執行進度落後。	-	228	78.05
農業金融局	1,439	271	18.83	1,168	辦理各項貸款及補助工作計畫，有關各項借款（一般貸款）本金展延之利息補貼，及農漁會信用部擔保品減失補助，申請情形未如預期。	-	271	18.83
農糧署及所屬	469	302	64.32	167	補助地方政府辦理「風災農地重劃區農水路復建工程計畫」，因設計、監造二階段招標致耗時較久；另補助各農田水利會辦理農田水利設施復建工程，因工程用地申請困難及天候影響，施工進度落後。	-	302	64.32

單位：新臺幣百萬元

機關名稱	分配數 分累計	累計實現數		已分配尚未 實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	分配數 占累計%				金額	分配數 占累計%
職業訓練局及所屬	1,594	65	4.10	1,530	辦理災後重建區獎勵津貼等需申請人數較少。	1,383	1,449	90.90
衛生署	1,714	475	27.73	1,238	補助私立醫療機構或修繕、貸款家提出暫保助健康保險費及膳食，完助理護正作地方地所後工部分作。補助中央健保局辦理全民自付醫用住院費用大部銷政急計畫；補助府辦離（室）重工程未業。	1,049	1,525	88.97
疾病管制局	5,392	3,167	58.74	2,224	暫付健保局代辦院所疫苗接種處置費7百萬元，縣衛生局行政種行費264元，結算限辦。	1,648	4,815	89.31

註：表列機關，係累計實現數占分配累計數比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者。

(三)融資調度情形之審核

發行公債及賒借預算數 1,164 億 7 千 9 百餘萬元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 875 億 9 千 5 百餘萬元，實現數 268 億 9 千 3 百餘萬元。

四、中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算民國 99 年度半年結算報告之查核

為振興經濟，有效擴大國內需求，加速國家經濟結構轉型及升級，平衡區域發展，建立區域特色經濟，帶動民間投資，以提振及穩定經濟景氣，促進就業，提升生產及文化生活環境品質，行政院依據「振興經濟擴大公共建設特別條例」第 5 條規定：「本條例所需經費上限為新臺幣五千億元，以特別預算方式編列。」編擬「99 年度中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算」案，經大院於民國 99 年 5 月 25 日第 7 屆第 5 會期第 14 次會議審議通過。全部歲出預算數 1,910 億 9 千 4 百餘萬元，歲入歲出差短融資調度數 1,910 億 9 千 4 百餘萬元，依「振興經濟擴大公共建設特別條例」規定，以發行公債及賒借彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形之查核

歲入未編列預算，截至本年度 6 月底止，實現數 1,558 萬餘元，主要係土石標售收入。

(二)歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 1,910 億 9 千 4 百餘萬元，包括都會區捷

運 21 億 3 千萬元、北中南都市鐵路立體化及捷運化 81 億 9 千餘萬元、東部鐵路服務效能提昇 27 億 5 千萬元、臺鐵安全提昇及支線改善 79 億 8 百萬元、高快速公路健全路網 230 億 2 千 9 百萬元、省道橋梁及危險路段防災 200 億餘元、山坡地及地層下陷地區防災 65 億 6 千萬元、老舊校舍補強整建 141 億 2 千 7 百萬元、自來水穩定供水及河川環境營造 218 億 9 千 5 百萬元、農村再生 54 億 1 千 6 百餘萬元、優質生活設施 157 億 1 千 6 百餘萬元、下水道建設 177 億 4 千 9 百餘萬元、原住民族基礎建設 8 億 8 千 9 百萬元、國際航空城 179 億 7 千 9 百餘萬元、國家資通訊應用建設 32 億 7 百餘萬元、都市及工業區更新 62 億 1 千 8 百餘萬元、海岸新生 17 億 8 千萬元、離島海運設施 12 億 2 千 4 百餘萬元、就學安全網 115 億 4 千 5 百餘萬元、培育優質人力促進就業 27 億 7 千 8 百餘萬元等 20 項大計畫，係由交通部、公路總局及所屬、行政院農業委員會、林務局、水土保持局、漁業署及所屬、經濟部、工業局、水利署及所屬、能源局、教育部、內政部、營建署及所屬、警政署及所屬、行政院體育委員會、行政院原住民族委員會、行政院衛生署、行政院國家科學委員會、行政院勞工委員會職業訓練局及所屬等 19 個機關執行。截至本年度 6 月底止，分配累計數 577 億 3 千餘萬元，實現數 382 億 6 千 2 百餘萬元，占分配累計數 66.28%，其中尚能依分配預算執行者，計有內政部、營建署及所屬、行政院國家科學委員會、行政院勞工委員會職業訓練局及所屬等 4 個機關單位；截至 6 月底止尚無分配數及

執行數者，計有行政院原住民族委員會、經濟部、能源局等 3 個機關單位；已實現比率偏低者，計有行政院體育委員會、內政部警政署及所屬、教育部、經濟部工業局、水利署及所屬、交通部、公路總局及所屬、行政院農業委員會、林務局、水土保持局、漁業署及所屬、行政院衛生署等 12 個機關單位，主要係部分工程執行期程冗長，或未能如期發包，或因用地徵收、環評作業、都市計畫變更作業費時、廠商財務困難終止契約等因素，影響預算執行進度。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 累 計 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數＋暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
體 育 委 員 會	299	24	8.11	274	補助計畫審核費時。	31	55	18.48
教 育 部	13,784	6,154	44.65	7,630	老舊校舍補強工程執行期程冗長，且技師公會及建築師公會對於「補強設計廠商資格條件」有所爭議，尚未完成發包等。	0.21	6,154	44.65
工 業 局	792	114	14.40	678	各工程尚處作業初期，仍在辦理編擬或修正計畫書中。	468	582	73.53

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 累 計 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數＋暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
水利署及所屬	7,875	6,163	78.26	1,712	委託及補助地方政府辦理之工程經費尚未核銷。	460	6,624	84.11
交 通 部	11,563	8,708	75.31	2,855	用地取得作業延遲、廠商財務困難終止契約等。	819	9,527	82.39
公路總局及所屬	11,975	9,204	76.86	2,771	用地徵收、環評作業及都市計畫變更作業費時等。	631	9,836	82.14
農 業 委 員 會	469	156	33.36	313	計畫審核程序尚未完成。	244	401	85.38
林 務 局	946	216	22.92	729	土地有償撥用計畫尚未核定。	0.26	217	22.95
水土保持局	1,295	176	13.59	1,119	偏遠地區中小型工程發包不易及俟全部完工後始需付款。	380	556	42.96
漁業署及所屬	326	85	26.01	241	海岸新生補助計畫，縣市政府尚未完成工程發包作業。	-	85	26.01

註：表列機關，係實現數占分配累計數比率未達80%，且已分配尚未實現金額逾3千萬元者。

(三)融資調度執行情形之查核

發行公債及賒借預算數 1,910 億 9 千 4 百餘萬元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 1,910 億 9 千 4 百餘萬元，實現數 169 億 5 百餘萬元。