

中華民國 100 年度

臺中市總預算  
半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處



中華民國 100 年度  
臺中市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)

審計部臺中市審計處

審計官兼處長 孫 天 生

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。」臺中市政府主計處依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 100 年度（以下簡稱本年度）臺中市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 100 年 8 月 29 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺中市政府編列半年結算報告者，計有普通公務機關單位 119 個（分預算及分支單位 119 個），市營事業機關單位 1 個，非營業基金單位 14 個（分預算 307 個），總計 134 個機關單位（分預算及分支單位共計 426 個）。

本年度臺中市總預算，計編列歲入 906 億 1,054 萬餘元，歲出 1,029 億 7,756 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 404 億 1,444 萬餘元，較分配數超收 13 億 1,661 萬餘元，歲出實現數 420 億 135 萬餘元，較分配數減少 129 億 7,289 萬餘元，歲入歲出差短 15 億 8,690 萬餘元，加計歲出暫付數 13 億 3,949 萬餘元，連同債務

還本實現數 112 億 3,295 萬餘元，合計須融資調度 141 億 5,936 萬餘元，經以債務舉借 58 億 750 萬元因應後，不足財源由短期借款支應。

本年度營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 712 萬餘元，總支出 703 萬餘元，純益 8 萬餘元，與預算分配純損相距 103 萬餘元。

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）247 億 4,021 萬餘元，總支出（含基金用途）169 億 5,539 萬餘元，賸餘為 77 億 8,481 萬餘元，較分配預算數增加 71 億 636 萬餘元。

臺中大都會歌劇院特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數 9 億 5,884 萬餘元，較分配累計數短收 16 億 6,073 萬餘元，約為 63.40%；歲出累計實現數 6 億 6,640 萬餘元，較分配累計數減少 19 億 5,317 萬餘元，約為 74.56%，歲入歲出賸餘 2 億 9,243 萬餘元。

以上本年度半年結算經本處查核結果，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，本處均已列管賡續注意其後續辦理情形。

# 中華民國 100 年度臺中市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·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	8
貳、總預算附屬單位預算營業基金部分半年結算報告 之查核·····	9
參、總預算附屬單位預算非營業特種基金部分半年結 算報告之查核·····	10
肆、重要查核意見·····	13
伍、附表·····	17
一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表·	17
二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表·	21
三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	28
四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表·	29
陸、特別預算半年結算報告之查核·····	30
臺中大都會歌劇院特別預算民國 100 年度半年結算報告·····	30



## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺中市總預算歲入 906 億 1,054 萬餘元，歲出 1,029 億 7,756 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 404 億 1,444 萬餘元，歲出實現數 420 億 135 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 15 億 8,690 萬餘元。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 390 億 9,783 萬餘元，實現數 404 億 1,444 萬餘元，占分配數 103.37%，計超收 13 億 1,661 萬餘元，主要係稅課收入、補助收入及財產收入超收所致。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 549 億 7,424 萬餘元，實現數 420 億 135 萬餘元，占分配數 76.40%（如加計暫付數 13 億 3,949 萬餘元，總額為 433 億 4,084 萬餘元，則占分配數 78.39%），尚未實現數 129 億 7,289 萬餘元。茲按各主管機關未實現比率分析，計有市議會主管、市政府主管、民政局主管、財政局主管、經濟發展局主管、建設局主管、交通局主管、都市發展局主管、農業局主管、觀光旅遊局主管、社會局主管、消防局主管、衛生局主管、環境保護局主管、文化局主管、地政局主管、法制局主管、新聞局主管等 18 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係：一、建設局加速都市雨水下水道建設計畫、排水維護清疏工程、道路橋梁工程、地方小型工程、污水下水道相關工程等尚在辦理發包作業中或未估驗請款、巷道工程用地尚未取

得、生活圈道路工程款未撥付，及部分區公所代辦費未完成核銷；二、社會局身心障礙者生活補助費及老人生活津貼核定件數較預計減少及部分未核銷轉正、應負擔社會保險費因國民年金法修正減少、托兒所班級數減少，人事費用結餘；三、農業局因臺中市農村社區休閒農業輔導、稻穀收購進倉運費輔導等計畫修正或農路養護、修建暨山坡地水土保持工程前置作業延宕，致工程進度較預計落後；四、市政府及所屬機關因預算員額未補實、部分預算提前分配或相關規定有疑義，致計畫執行期程延後；五、環境保護局因中央補助計畫未核定、補助資源回收廠營運費用未撥付、臺中市文山垃圾焚化廠委託飛灰固化物清運及處理服務計畫及回饋地區辦理教育公共設施計畫尚在執行中，致執行進度落後；其餘教育局主管、勞工局主管、警察局主管、地方稅務局主管等 4 個主管機關尚能依分配預算進度執行。另依未實現金額分析，未實現金額逾 3 億元者，依序為建設局主管、社會局主管、市政府主管、環境保護局主管、農業局主管、勞工局主管、警察局主管、教育局主管等 8 個主管機關，詳如下表：

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現 數	
		金 額	%	金 額	%
1. 建設局主管	330,137	32,235	9.76	297,902	90.24
2. 社會局主管	446,940	231,441	51.78	215,498	48.22
3. 市政府主管	339,926	207,402	61.01	132,524	38.99
4. 環境保護局主管	238,427	146,196	61.32	92,230	38.68
5. 農業局主管	197,188	114,718	58.18	82,470	41.82



單位：新臺幣萬元

主管機關	分配數	實現數		已分配尚未實現數	
		金額	%	金額	%
6. 勞工局主管	336,258	270,739	80.52	65,518	19.48
7. 警察局主管	555,667	506,190	91.10	49,477	8.90
8. 教育局主管	2,158,102	2,116,045	98.05	42,057	1.95

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺中市總預算歲入為 906 億 1,054 萬餘元（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、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項），截至 6 月底止分配數為 390 億 9,783 萬餘元，實現數為 404 億 1,444 萬餘元，較分配數超收 13 億 1,661 萬餘元（3.37%），主要係稅課收入、補助收入及財產收入超收所致（詳見臺中市總預算半年結算報告第 13 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 527 億 3,175 萬餘元（包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 274 億 9,493 萬餘元，實現數為 285 億 505 萬餘元，較分配數超收 10 億 1,012 萬餘元（3.67%），主要係預算分配數於預算審議通過後，自 4 月份起平均分配，致統籌分配稅較預計增加。

（二）罰款及賠償收入：預算數 14 億 603 萬餘元（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 5 億 6,912 萬餘元，實現數為 5 億 9,265 萬餘元，較分配數超收 2,353 萬餘元（4.14%），主要係舉發惡性交通違規案件較預計增加。

**(三)規費收入：**預算數 26 億 6,213 萬餘元（包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 12 億 2,508 萬餘元，實現數為 9 億 8,289 萬餘元，較分配數短收 2 億 4,218 萬餘元（19.77%），主要係廢棄物清理費尚待收繳，致收入較預計減少。

**(四)財產收入：**預算數 11 億 8,078 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、廢舊物資售價等 3 項），截至 6 月底止分配數 9,475 萬餘元，實現數為 2 億 5,699 萬餘元，較分配數超收 1 億 6,224 萬餘元（171.23%），主要係縣市合併法規整併，土地售價收入尚未辦理歲入預算分配。

**(五)營業盈餘及事業收入：**預算數 20 億 1,065 萬餘元（包括營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫等 2 項），截至 6 月底止分配數 801 萬餘元，實現數為 2 萬餘元，較分配數短收 799 萬餘元（99.74%），主要係管線工程統一挖補作業基金之瀝青混凝土刨料折價值尚未繳庫。

**(六)補助收入：**預算數 285 億 4,277 萬餘元，截至 6 月底止分配數 88 億 6,406 萬餘元，實現數為 94 億 6,352 萬餘元，較分配數超收 5 億 9,946 萬餘元（6.76%），主要係上級補助勞健保經費提前撥入。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 3 億 6,407 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 3,005 萬餘元，實現數為 1 億 2,059 萬餘元，較分配數短收 946 萬餘元（7.27%），主要係臺電公司預算尚未經立法院審議通過，捐獻收入較預計減少。

(八)其他收入：預算數 17 億 1,232 萬餘元，截至 6 月底止分配數 7 億 1,181 萬元，實現數為 4 億 9,268 萬餘元，較分配數短收 2 億 1,912 萬餘元（30.78%），主要係地政局編列臺中市實施平均地權基金補（協）助各機關之收入，依各機關計畫之執行進度撥款，及后里資源回收廠售電收入尚未繳庫。

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 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 17 頁附表一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

## 二、歲出預算執行情形

本年度臺中市總預算歲出 1,029 億 7,756 萬餘元，分由 22 個臺中市政府主管機關執行，並編列統籌支撥科目及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 549 億 7,424 萬餘元，實現數 420 億 135 萬餘元，占分配數 76.40%，尚未實現數 129 億 7,289 萬餘元。（詳見臺中市總預算半年結算報告第 14 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 5 百萬元者，計有 70 個機關，茲分析如次：（一）已

實現比率未達 50%者，計有停車管理處等 19 個機關；(二) 已實現比率 50%以上未達 60%者，計有社會局等 14 個機關；(三) 已實現比率 60%以上未達 70%者，計有法制局等 17 個機關；(四) 已實現比率 70%以上未達 80%者，計有石岡區公所等 20 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣萬元				
已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 停車管理處	11,330	506	4.47
	2. 勞動檢查處	1,110	79	7.20
	3. 建設局	330,137	32,235	9.76
	4. 體育處	17,481	1,927	11.02
	5. 文化資產管理中心	10,237	1,222	11.94
	6. 捷運工程處	1,615	341	21.16
	7. 家庭教育中心	1,041	268	25.79
	8. 公共運輸處	13,582	3,727	27.44
	9. 原住民事務委員會	5,127	1,453	28.34
	10. 家庭暴力及性侵害防治中心	9,597	3,106	32.36
	11. 后里區公所	15,565	5,439	34.95
	12. 就業服務處	1,199	421	35.17
	13. 都市發展局	26,781	10,122	37.80
	14. 資訊中心	6,125	2,337	38.16
	15. 秘書處	42,555	16,814	39.51
	16. 新聞局	7,897	3,151	39.91
	17. 觀光旅遊局	26,959	10,939	40.58
	18. 交通局	12,533	5,891	47.01
	19. 風景區管理所	1,688	815	48.30

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
50%以上未達 60%	1. 社會局	433,657	225,530	52.01
	2. 政風處	4,751	2,500	52.63
	3. 財政局	50,082	26,817	53.55
	4. 市立屯區藝文中心	2,653	1,445	54.47
	5. 大肚區公所	10,026	5,509	54.95
	6. 民政局	19,641	10,822	55.10
	7. 清水區公所	12,988	7,253	55.84
	8. 地政局	13,606	7,681	56.45
	9. 神岡區公所	7,523	4,313	57.33
	10. 農業局	191,964	110,212	57.41
	11. 和平區公所	8,078	4,730	58.55
	12. 大甲區公所	11,749	6,905	58.77
	13. 烏日區公所	12,200	7,172	58.79
	14. 主計處	8,130	4,848	59.64
60%以上未達 70%	1. 法制局	7,571	4,546	60.05
	2. 潭子區公所	9,566	5,782	60.44
	3. 市立大墩文化中心	4,960	3,028	61.05
	4. 霧峰區公所	8,797	5,393	61.30
	5. 環境保護局	238,427	146,196	61.32
	6. 經濟發展局	52,376	32,364	61.79
	7. 文化局	24,281	15,213	62.66
	8. 大雅區公所	7,064	4,492	63.59
	9. 太平區公所	13,249	8,555	64.57
	10. 客家事務委員會	3,490	2,263	64.84
	11. 研究發展考核委員會	5,380	3,500	65.07
	12. 豐原區公所	14,436	9,624	66.67
	13. 生命禮儀管理所	6,671	4,455	66.79
	14. 沙鹿區公所	9,324	6,321	67.80
	15. 東勢區公所	8,609	5,909	68.64
	16. 龍井區公所	18,494	12,764	69.02
	17. 市立港區藝術中心	3,035	2,115	69.70

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
70%以上未達80%	1. 石岡區公所	4,269	3,004	70.37
	2. 市議會	44,373	31,281	70.50
	3. 梧棲區公所	7,747	5,588	72.14
	4. 新社區公所	5,104	3,686	72.21
	5. 市政府	4,826	3,494	72.40
	6. 外埔區公所	5,310	3,846	72.43
	7. 人事處	5,683	4,140	72.86
	8. 南屯區戶政事務所	2,416	1,765	73.04
	9. 南屯區公所	6,190	4,602	74.34
	10. 市立葫蘆墩文化中心	3,245	2,418	74.53
	11. 衛生局	51,720	38,594	74.62
	12. 大安區公所	4,644	3,477	74.87
	13. 市立仁愛之家	3,685	2,805	76.11
	14. 北屯區公所	9,227	7,046	76.36
	15. 大里區公所	11,250	8,693	77.27
	16. 中興地政事務所	6,688	5,249	78.49
	17. 消防局	96,639	75,941	78.58
	18. 北區區公所	6,719	5,314	79.10
	19. 東區區公所	4,164	3,300	79.25
	20. 清水地政事務所	5,286	4,211	79.67

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 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 21 頁附表二、民國 100 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

本年度臺中市總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 404 億 1,444 萬餘元，歲出預算實現數 420 億 135 萬餘元，歲入歲出差短 15 億 8,690 萬餘元，連同債務還本實現數 112 億 3,295 萬餘元、歲出預算暫付數 13 億 3,949 萬餘元，合計共須融資調度 141 億 5,936 萬餘元，經以債務舉借 58 億 750 萬元因應後，不足財源由短期借款支應。

## 貳、總預算附屬單位預算營業基金部分半年結算報告之查核

本年度臺中市市營事業附屬單位預算僅豐原農產品股份有限公司 1 單位，其半年結算經書面審核結果，營業總收入 712 萬餘元，較分配預算數減少 33 萬餘元，約 4.45%；營業總支出 703 萬餘元，較分配預算數減少 136 萬餘元，約 16.25%；純益 8 萬餘元，與分配預算數純損 95 萬餘元，相距 103 萬餘元，主要係員額未補實及廢棄物處理費較預計減少所致。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 28 頁附表三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

### 叁、總預算附屬單位預算非營業特種基金部分半年結算報告 之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 14 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）247 億 4,021 萬餘元，總支出（含基金用途）169 億 5,539 萬餘元，賸餘 77 億 8,481 萬餘元，較分配預算數增加 71 億 636 萬餘元，約為 1,047.43%。其中作業基金部分計 9 單位，綜計總收入 26 億 6,444 萬餘元，較分配預算數增加 16 億 2,929 萬餘元，約 157.40%；總支出 3 億 9,634 萬餘元，較分配預算數減少 7 億 3,041 萬餘元，約 64.82%；實際賸餘 22 億 6,810 萬餘元，與分配預算短絀 9,160 萬餘元相距 23 億 5,971 萬餘元；特別收入基金部分計 5 單位，綜計基金來源 220 億 7,576 萬餘元，較分配預算數減少 27 億 4,920 萬餘元，約 11.07%；基金用途 165 億 5,905 萬餘元，較分配預算數減少 74 億 9,585 萬餘元，約 31.16%；實際賸餘 55 億 1,671 萬餘元，較分配預算數增加 47 億 4,664 萬餘元，約 616.40%。其中臺中市公有停車場基金等 4 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺中市都市更新及都市發展建設基金等 6 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺中市政府公教人員住宅及福利委員會 1 個基金，實際短絀較分配預算數減少；其餘 3 個基金實際賸餘較分配預算數減少，說明如次：



## 一、作業基金部分：

臺中市醫療作業基金實際賸餘 292 萬餘元，較分配預算數減少 41 萬餘元，主要係健保局補付以前年度醫療收入較預計減少所致。

## 二、特別收入基金部分：

(一)臺中市環境保護基金實際賸餘 2 億 3,336 萬餘元，較分配預算數減少 2,394 萬餘元，主要係一般廢棄物清除費尚未撥入、補助垃圾資源回收廠區內回饋金及焚化廠專業服務費尚未撥付所致。

(二)臺中市公益彩券盈餘分配基金實際賸餘 3 億 6,024 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 4,987 萬餘元，主要係公益彩券獲配盈餘分配數尚未撥入及社會福利補助案件較預計減少所致。

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，分配預算數 4 億 233 萬餘元，實際執行數 1 億 5,395 萬餘元，占分配預算數 38.26%，其中未執行數 2 億 4,837 萬餘元，主要係臺中市環境保護基金烏日廠攤提建設費用尚未撥付；臺中市公益彩券盈餘分配基金復康巴士採購計畫尚未執行；臺中市地方教育發展基金學校工程配合款，各校尚未請款所致。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，無執行數者，計有臺中市都市更新及都市發展建設基金等 2 個基金；實際執行率未達 60%者，計有臺中市公益彩券盈餘分配基金等 4 個基金，詳如下表：

單位：新臺幣萬元

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數	實際執行數	
			金額	%
0%	1. 臺中市都市更新及都市發展建設基金	140	—	—
	2. 臺中市身心障礙者就業基金	50	—	—
未達60%	1. 臺中市公益彩券盈餘分配基金	3,434	24	0.72
	2. 臺中市地方教育發展基金	23,539	6,395	27.17
	3. 臺中市醫療作業基金	153	43	28.63
	4. 臺中市環境保護基金	11,672	5,440	46.61

上述各非營業特種基金預算執行有關缺失，本處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。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 29 頁附表四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

## 肆、重要查核意見

### 一、各機關歲入、歲出預算執行情形有待檢討改善。

本年度臺中市總預算截至 6 月底止，歲入預算分配數 390 億 9,783 萬餘元，實現數 404 億 1,444 萬餘元，超收 13 億 1,661 萬餘元，超收比率 3.37%。歲出預算分配數 549 億 7,424 萬餘元，實現數 420 億 135 萬餘元，實現比率 76.40%，已分配尚未實現數 129 億 7,289 萬餘元，占分配數 23.60%。依「臺中市各機關單位預算執行要點」第 49 點第 3 款規定，各主管機關對所屬機關執行計畫及預算之效率，應適時派員查核與督導，並就所屬各機關之工作計畫實際執行進度，詳予審核，進度落後達百分之二十以上者，應即督促改善。經查臺中市政府所屬各機關歲入、歲出預算執行結果，核有下列缺失，已函請該府督促所屬注意檢討改善。

(一)歲入預算低估或未依實際繳納期程覈實分配預算：依「100 年度中央及地方政府預算籌編原則」第 3 點，及「臺中市各機關單位預算執行要點」第 4 點第 1 款規定，地方政府收入，應衡酌各種增減因素與前年度決算與上年度已執行期間之收入情形，及行政院主計處估測之經濟成長趨勢，審慎切實估計編列，並考量其可能收起時間，依來源別各級科目編造歲入預算分配表，按月分配。查本年度臺中市歲入總預算編列 906 億 1,054 萬餘元，截至 6 月底止分配數 390 億 9,783 萬餘元，實現數 404 億 1,444 萬餘元，超收 13 億 1,661 萬餘元，超收比率 3.37%。各機

關歲入來源別各科目（機關）超短收差異 20%以上，且金額逾 1 億元以上者之超短收原因，核有歲入預算未確實依上開原則審慎編列，致預算低估，實現數較分配金額增加龐鉅；另部分機關亦未確實估列收入可能收起時程，肇致實際收繳時程及金額與分配數未盡相符等，如：1. 財政局上級政府補助收入因勞健保經費提前撥入，及稅課收入因預算分配數於預算審議通過後，自 4 月份起平均分配，致統籌分配稅較預計增加；2. 地方稅務局加強車輛檢查及免稅清查等，致使用牌照稅較預計超收；3. 教育局補助振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫經費，因工程尚在發包中，中央補助款尚未撥入所致；4. 建設局補助收入因中央補助款依工程實際執行進度核撥，致較預計減少。

（二）歲出預算執行績效欠佳，允宜注意檢討改善，並督促所屬積極辦理：本年度歲出預算共編列 1,029 億 7,756 萬餘元，除統籌支撥科目及第二預備金由市政府統籌支應外，餘由市議會等 22 個主管機關執行，截至 6 月底止，歲出預算分配數 549 億 7,424 萬餘元，實現數 420 億 135 萬餘元，已實現比率 76.40%，其中未達 80%者，計有市議會、市政府、民政局、財政局、經濟發展局、建設局、交通局、都市發展局、農業局、觀光旅遊局、社會局、消防局、衛生局、環境保護局、文化局、地政局、法制局、新聞局等 18 個主管機關，主要係建設局各級排水道及雨水下

水道設施等相關排水維護清疏費、加速都市雨水下水道建設計畫、道路橋梁工程、地方小型工程、污水下水道相關工程等，尚在辦理發包作業中或已發包尚未估驗請款、巷道工程用地尚未取得、生活圈道路工程地方配合款尚未撥付所致；社會局身心障礙者生活補助費及老人生活津貼核定件數較預計減少，及部分尚待核銷、應負擔社會保險費因國民年金法修正減少、托兒所班級數減少，人事費用節省；另市政府、民政局、財政局、經濟發展局、交通局、消防局、衛生局、文化局、地政局暨新聞局均係預算員額未補實所致。

## 二、重大公共建設計畫預算執行落後案件，允宜加強列管督促改善，俾提升預算執行，加速推動市政建設。

本年度臺中市政府及其所屬機關辦理 3 億元以上重大公共建設計畫，本處共列管 21 項，分屬 8 個局處主管，其中單位預算及附屬單位預算部分，計畫總經費 613 億 7,122 萬餘元，本年度可支用預算數為 105 億 759 萬餘元。執行結果，截至本年度 6 月底止，分配累計數為 31 億 4,175 萬餘元，累計執行數為 14 億 4,670 萬餘元，執行率 46.05%。特別預算部分，計畫總經費 114 億 5,375 萬餘元，本年度可支用預算數為 56 億 4,468 萬餘元。執行結果，截至本年度 6 月底止，分配累計數為 34 億 1,017 萬餘元，累計執行數為 10 億 3,679 萬餘元，執行率 30.40%。綜上，其中執行率未達 80%者共計 8 項，分屬 4 個局處主管，包括：

(一) 建設局「中科東向聯外道路工程」、「中部科學工業園區后里園區—西向聯外道路開闢工程」、「公 1-2、2-1、2-2 十字公園地下停車場新建工程」、「臺中新市政中心興建計畫」；

(二) 交通局「民俗公園地下停車場新建工程」、「假日廣場地下停車場新建工程」；(三) 文化局「臺中大都會歌劇院新建工程」；(四) 教育局「中正運動中心規劃興建安」。揆其原因，主要係用地尚未完成徵收、招標不順、變更設計、工程尚未達請款進度、廠商財務問題、前置作業尚未完成等所致。本處已針對計畫預算執行落後案件，函請相關機關督促檢討改善積極趕辦，並賡續列管追蹤其後續辦理情形。

## 伍、附表

### 一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	實 現 數	超 ( + ) 短 ( - ) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
<b>稅 課 收 入</b>					
財 政 局					
遺 產 及 贈 與 稅	31,066	27,194	- 3,872	12.46	國稅局依實收情形分成撥付之金額較預計減少。
菸 酒 稅	33,871	37,219	+ 3,347	9.88	財政部依實收情形分成撥付之金額較預計增加。
統 籌 分 配 稅	573,770	701,231	+ 127,460	22.21	預算分配數於預算審議通過後，自 4 月份起平均分配，致統籌分配稅較預計增加。
勞 工 局					
統 籌 分 配 稅	20,194	28,189	+ 7,995	39.59	「稅課收入」原預算誤列為計畫型補助收入。
地 方 稅 務 局					
土 地 稅	635,153	486,761	- 148,391	23.36	土地交易案件減少，土地增值稅較預計減少。
房 屋 稅	695,922	708,482	+ 12,559	1.80	新建房屋較預計成長，致稅收增加。
使 用 牌 照 稅	640,905	712,481	+ 71,575	11.17	加強車輛檢查及免稅清查等，致較預計超收。
契 稅	90,333	101,615	+ 11,282	12.49	房市交易案件較預計增加。
印 花 稅	22,410	39,511	+ 17,101	76.31	加強執行印花稅應稅憑證檢查作業等，致稅收增加。
娛 樂 稅	5,865	7,817	+ 1,952	33.29	加強查欠及民眾消費能力增加等，致較預計超收。
<b>罰 款 及 賠 償 收 入</b>					
<b>罰 金 罰 鍰 及 息 金</b>					
都 市 發 展 局	1,976	568	- 1,407	71.24	違反建築法之罰鍰較預計減少。
觀 光 旅 遊 局	108	612	+ 504	466.73	違反觀光發展條例及旅館業管理規則案件較預計增加。
警 察 局	46,401	48,645	+ 2,243	4.83	舉發惡性交通違規案件較預計增加。
環 境 保 護 局	2,384	1,103	- 1,281	53.73	違反環保法令案件較預計減少。
<b>規 費 收 入</b>					
<b>行 政 規 費 收 入</b>					
都 市 發 展 局	1,919	989	- 930	48.47	審查費收入尚未繳庫及證照費收入較預計減少。
中 興 地 政 事 務 所	12,340	16,080	+ 3,739	30.30	土地登記案件較預計增加。
中 山 地 政 事 務 所	5,260	4,752	- 507	9.65	土地登記案件較預計減少。
豐 原 地 政 事 務 所	2,372	5,160	+ 2,787	117.51	土地登記案件較預計增加。
清 水 地 政 事 務 所	3,840	4,404	+ 564	14.69	土地登記案件較預計增加。

註：表列科目（機關），係指超（+）短（-）收差異 20%以上且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

# 一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
<b>使 用 規 費 收 入</b>					
沙 鹿 區 公 所	900	1,922	+ 1,022	113.64	公墓納骨塔之規費收入較預計增加。
烏 日 區 公 所	660	1,303	+ 643	97.49	公墓納骨塔之規費收入較預計增加。
外 埔 區 公 所	461	1,075	+ 614	133.08	公墓納骨塔之規費收入較預計增加。
生 命 禮 儀 管 理 所	4,070	5,998	+ 1,928	47.37	場地設施使用收入較預計增加。
建 設 局	6,983	3,610	- 3,372	48.30	場地設施使用費之實際申請案件較預計減少。
社 會 局	7,842	3,135	- 4,706	60.02	保育費因托兒所改制，尚存各專戶，致未提繳市庫。
環 境 保 護 局	36,016	7,296	- 28,719	79.74	廢棄物清理費尚待收繳。
地 政 局	3,250	4,480	+ 1,230	37.84	資料使用費收入較預計增加。
<b>財 產 收 入</b>					
<b>財 產 孳 息</b>					
財 政 局	145	1,117	+ 972	670.81	原臺中縣各鄉鎮市公庫存款孳息繳庫。
經 濟 發 展 局	5,972	7,149	+ 1,177	19.72	市場用地租金收入較預計增加。
<b>財 產 售 價</b>					
財 政 局	—	12,873	+ 12,873	—	縣市合併法規整併，尚未辦理歲入預算分配。
<b>廢 舊 物 資 售 價</b>					
建 設 局	750	1,855	+ 1,105	147.39	各項工程挖刨除瀝青混凝土折價值較預計增加。
<b>營 業 盈 餘 及 事 業 收 入</b>					
<b>非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫</b>					
建 設 局	801	—	- 801	100.00	管線工程統一挖補作業基金之瀝青混凝土刨料折價值尚未繳庫。
<b>補 助 收 入</b>					
<b>上 級 政 府 補 助 收 入</b>					
原 住 民 事 務 委 員 會	1,770	3,996	+ 2,226	125.78	上級補助款提前撥入。
烏 日 區 公 所	1,687	—	- 1,687	100.00	內政部營建署補助施作雨水下水道工程，由市政府統一辦理，將予以減列。
大 雅 區 公 所	600	—	- 600	100.00	「98 年度大肚山油料及彈藥分庫睦鄰經費計畫」於 4 月經國防部複審同意，已提出需求，積極辦理中。



# 一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
民 政 局	4,510	3,593	- 917	20.34	申請役男新制體檢、在營軍人及一般替代役男家屬生活扶慰人數減少，致實際補助收入較預計減少。
財 政 局	626,464	844,715	+ 218,250	34.84	上級補助勞健保經費提前撥入。
教 育 局	71,506	7,315	- 64,190	89.77	教育部補助振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫經費，因工程尚在發包中，中央補助款尚未撥入。
體 育 處	3,282	880	- 2,402	73.18	行政院體育委員會補助辦理改善國民運動環境等計畫，因人手不足，致上網招標作業時間延長，尚未向中央申請補助款。
經 濟 發 展 局	3,802	2,349	- 1,453	38.22	補助各區公所辦理公有零售市場整修執行進度落後，請撥補助款程序延後。
建 設 局	61,553	6,246	- 55,307	89.85	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
交 通 局	2,000	1,200	- 800	40.00	工程尚未辦理結算付款，補助款尚未核撥。
都 市 發 展 局	6,630	170	- 6,459	97.42	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
農 業 局	4,875	1,527	- 3,348	68.67	臺中市農村社區休閒農業輔導計畫執行中，補助款依工程實際執行進度核撥。
觀 光 旅 遊 局	11,408	4,572	- 6,836	59.92	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
風 景 區 管 理 所	1,000	—	- 1,000	100.00	交通部補助公共設施整建工程，因尚未完成發包，未能申請撥款。
社 會 局	59,229	52,678	- 6,550	11.06	內政部長長期照顧 10 年計畫補助款尚待檢附執行概況表請撥。
勞 工 局	3,331	—	- 3,331	100.00	「稅課收入」原預算誤列為計畫型補助收入。
環 境 保 護 局	6,437	1,860	- 4,577	71.11	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
文 化 局	2,748	1,831	- 917	33.38	文建會核定補助款較原匡列預算增加，地方配合款預算編列不足，而未能請款。
地 政 局	1,893	3,015	+ 1,122	59.28	中央補助款依工程實際執行進度核撥。

# 一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
捐 獻 及 贈 與 收 入					
捐 獻 收 入					
和 平 區 公 所	2,052	91	- 1,960	95.52	臺電公司預算尚未經立法院審議通過，捐獻收入較預計減少。
建 設 局	—	1,300	+ 1,300	—	民眾指定用途之捐款收入尚未辦理歲入預算分配。
其 他 收 入					
雜 項 收 入					
豐 原 區 公 所	88	1,102	+ 1,014	1,152.38	協辦稅務工作經費結餘款繳庫。
太 平 區 公 所	—	1,931	+ 1,931	—	野溪清疏工程土石標售所得繳庫。
清 水 區 公 所	951	1,907	+ 956	100.56	財物賣變所得、工程刨除料折價值較預計增加。
烏 日 區 公 所	3,790	104	- 3,686	97.25	烏日垃圾資源回收廠營運回饋金依實際執行進度申請撥款。
和 平 區 公 所	20	818	+ 798	3,993.81	前臺中縣政府統籌分配稅款等各項補助款收入提前撥入。
后 里 區 公 所	7,134	1,404	- 5,729	80.31	后里資源回收廠營運回饋金依實際執行進度申請撥款。
龍 井 區 公 所	—	2,396	+ 2,396	—	LED 路燈汰換等計畫收入提前撥入。
外 埔 區 公 所	315	3,001	+ 2,686	852.80	前臺中縣政府統籌分配稅款等各項補助款收入提前撥入。
大 安 區 公 所	180	855	+ 674	373.42	前臺中縣政府統籌分配稅款等各項補助款收入提前撥入。
民 政 局	—	3,070	+ 3,070	—	收回以前年度臺中市選舉委員會辦理市長、議員及里長選舉經費結餘款等。
財 政 局	7,127	2,149	- 4,977	69.84	統籌分配稅款專戶結餘款尚未辦理轉正。
經 濟 發 展 局	—	588	+ 588	—	收回以前年度臺中市無自來水地區供水改善計畫工程剩餘款。
停 車 管 理 處	—	901	+ 901	—	違約金收入未編列預算。
車 輛 行 車 事 故 會	—	943	+ 943	—	中央移撥車輛行車事故鑑定、車輛行車事故覆議業務之補助款，未及編列預算。
社 會 局	—	683	+ 683	—	收回臺中市政府 68 年撥付各公所老人休閒中心基金款未編列預算。
環 境 保 護 局	16,114	4,090	- 12,023	74.61	后里資源回收廠售電收入尚未繳庫。
文 化 局	—	625	+ 625	—	工程違約金收入未編列預算。
地 政 局	32,791	16,284	- 16,506	50.34	地政局編列臺中市實施平均地權基金補(協)助各機關之收入，依各機關計畫之執行進度撥款。

## 二、民國 100 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 %
市議會主管								
市 議 會	44,373	31,281	70.50	13,092	新議會大樓裝修及設備工程、新議政大樓國際會議廳暨議事廳多媒體系統建置、視覺化資訊管理中心、新議政大樓資訊機房環境監控系統、新議會公文檔案管理系統等因縣市合併後需重新調整規劃，尚未執行。	30	31,311	70.56
市政府主管								
市 政 府	4,826	3,494	72.40	1,332	預算員額未補實。	—	3,494	72.40
秘 書 處	42,555	16,814	39.51	25,741	預算員額未補實及技工、工友、駕駛等退休撫卹金提前分配、因應縣市合併，超編辦公大樓公管業務、及新市政大樓公共安全防护設施、購置公務車輛等，已驗收尚未完成核銷程序。	65	16,879	39.66
主 計 處	8,130	4,848	59.64	3,281	預算員額未補實。	47	4,896	60.22
人 事 處	5,683	4,140	72.86	1,542	預算員額未補實。	17	4,158	73.18
政 風 處	4,751	2,500	52.63	2,250	預算員額未補實。	—	2,500	52.63
研究發展考核 委 員 會	5,380	3,500	65.07	1,879	預算員額未補實。	7	3,508	65.21
原 住 民 事 務 委 員 會	5,127	1,453	28.34	3,674	獎補助經費案件尚在辦理中，尚未檢據核銷。	583	2,036	39.72
客 家 事 務 委 員 會	3,490	2,263	64.84	1,227	預算員額未補實、客家館舍藝文活動及補助各區公所辦理客家文化年度系列活動，尚在辦理中。	23	2,286	65.50
資 訊 中 心	6,125	2,337	38.16	3,788	預算員額未補實、購置電腦及資訊設備、公文整合資訊系統第二期計畫、地理資訊整合服務平台建置案等，尚在辦理中。	82	2,419	39.50

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 5 百萬元者。

## 二、民國 100 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 %
東 區 區 公 所	4,164	3,300	79.25	864	預算員額未補實。	62	3,363	80.75
北 區 區 公 所	6,719	5,314	79.10	1,404	預算員額未補實。	15	5,330	79.33
南 屯 區 公 所	6,190	4,602	74.34	1,588	里鄰長聯誼活動、聚餐活動、健康檢查費、環保回饋金等經費，尚未檢據核銷。	—	4,602	74.34
北 屯 區 公 所	9,227	7,046	76.36	2,181	預算員額未補實。	9	7,056	76.47
豐 原 區 公 所	14,436	9,624	66.67	4,811	預算員額未補實、資源回收回饋金工程及區里小型工程計畫，尚在辦理中。	—	9,624	66.67
大 里 區 公 所	11,250	8,693	77.27	2,556	環境保護局 6 月始通過「霧峰等 9 區垃圾掩埋場回饋金執行計畫」，致未能及時辦理。	—	8,693	77.27
太 平 區 公 所	13,249	8,555	64.57	4,694	預算員額未補實、各里守望相助隊及灰渣掩埋回饋金等經費，尚未完成核撥程序。	—	8,555	64.57
清 水 區 公 所	12,988	7,253	55.84	5,735	預算員額未補實、撥付各里守望相助隊及海風里等三里回饋金等經費，尚未檢據核銷。	93	7,346	56.56
沙 鹿 區 公 所	9,324	6,321	67.80	3,002	預算員額未補實、里鄰長全民健康保險政府負擔部分及社區守望相助隊夜間巡邏工作等經費，較預計減少。	—	6,321	67.80
大 甲 區 公 所	11,749	6,905	58.77	4,843	預算員額未補實、里鄰長全民健康保險政府負擔部分較預計減少、守望相助隊及里鄰長聯誼活動等經費，尚未檢據核銷。	—	6,905	58.77
東 勢 區 公 所	8,609	5,909	68.64	2,700	預算員額未補實。	—	5,909	68.64
梧 棲 區 公 所	7,747	5,588	72.14	2,158	預算員額未補實、撥付里鄰長活動經費及長期性巡邏隊守望相助計畫等經費，尚未檢據核銷。	—	5,588	72.14

## 二、民國 100 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 %
烏 日 區 公 所	12,200	7,172	58.79	5,028	烏日資源回收廠營運回饋金補助相關工程及區民團體意外險等經費，尚在辦理中。	—	7,172	58.79
和 平 區 公 所	8,078	4,730	58.55	3,348	預算員額未補實。	—	4,730	58.55
神 岡 區 公 所	7,523	4,313	57.33	3,210	預算員額未補實、撥付守望相助隊經費，尚未檢據核銷。	5	4,318	57.40
大 肚 區 公 所	10,026	5,509	54.95	4,516	區民團體意外險尚在執行中、區內排水溝工程及道路工程，未獲電源開發協助金核定補助，致未執行。	—	5,509	54.95
大 雅 區 公 所	7,064	4,492	63.59	2,572	預算員額未補實。	—	4,492	63.59
后 里 區 公 所	15,565	5,439	34.95	10,126	提報動支后里資源回收廠回饋金之計畫，尚未核定，未能及時辦理。	68	5,508	35.39
石 岡 區 公 所	4,269	3,004	70.37	1,265	預算員額未補實。	—	3,004	70.37
霧 峰 區 公 所	8,797	5,393	61.30	3,404	預算員額未補實、撥付守望相助隊經費，尚未檢據核銷，及區里小型工程及垃圾掩埋場回饋案，尚在辦理中。	—	5,393	61.30
潭 子 區 公 所	9,566	5,782	60.44	3,783	預算員額未補實、環境保護局 6 月始通過「霧峰等 9 區垃圾掩埋場回饋金執行計畫」，致未能及時辦理。	3	5,785	60.48
龍 井 區 公 所	18,494	12,764	69.02	5,729	臺電年度協助金補助工程及區民團體意外身故關懷金尚在辦理中。	64	12,829	69.37
外 埔 區 公 所	5,310	3,846	72.43	1,464	預算員額未補實、撥付里鄰長活動經費執行中及守望相助隊等經費，尚未檢據核銷。	6	3,852	72.55

## 二、民國 100 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 %
大 安 區 公 所	4,644	3,477	74.87	1,166	預算員額未補實、撥付守望相助隊及補助南埔社區發展協會辦理粽葉飄香慶端午活動等經費，尚未檢據核銷。	—	3,477	74.87
新 社 區 公 所	5,104	3,686	72.21	1,418	預算員額未補實。	—	3,686	72.21
<b>民政局主管</b>								
民 政 局	19,641	10,822	55.10	8,819	預算員額未補實、申請役男入營實施輸送之人數、核撥在營軍人家屬各項扶慰助經費，及官兵死亡遺族慰問金，較預計減少。	3,328	14,150	72.04
生命禮儀管理所	6,671	4,455	66.79	2,215	預算員額未補實、電費及火化爐之燃料費實際使用量較預計減少。	—	4,455	66.79
南 屯 區 戶 政 事 務 所	2,416	1,765	73.04	651	預算員額未補實。	—	1,765	73.04
<b>財政局主管</b>								
財 政 局	50,082	26,817	53.55	23,265	預算員額未補實、債務付息利率調升幅度較預計減少。	10,287	37,104	74.09
<b>教育局主管</b>								
體 育 處	17,481	1,927	11.02	15,554	運動中心興建計畫等工程，因人員尚未補足，延宕招標，致預算執行進度落後。	5,892	7,819	44.73
家庭教育中心	1,041	268	25.79	773	撥付推展家庭教育活動委辦費，尚未檢據核銷。	—	268	25.79
<b>經濟發展局主管</b>								
經 濟 發 展 局	52,376	32,364	61.79	20,011	預算員額未補實、建國市場遷建委託專案管理技術服務、公有零售市場房舍建築零星修繕工程及配合亞太花卉拍賣中心成立「臺中市花卉運銷公司」等計畫，尚在執行中。	521	32,885	62.79

## 二、民國 100 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 %
<b>建設局主管</b>								
建 設 局	330,137	32,235	9.76	297,902	各級排水道及雨水下水 水道設施等相關排水 維護清疏費、加速都 市雨水下水管道建設計 畫、道路橋梁工程、 地方小型工程、污水 下水管道相關工程等尚 在辦理發包作業中或 已發包尚未估驗請 款、巷道工程用地尚 未取得、生活圈道路 工程地方配合款尚未 撥付。	33,001	65,236	19.76
<b>交通局主管</b>								
交 通 局	12,533	5,891	47.01	6,641	預算員額未補實、工 程、維護、設備案發 包時程延後，及撙節 支出。	—	5,891	47.01
公 共 運 輸 處	13,582	3,727	27.44	9,855	預算員額未補實及撙 節支出。	—	3,727	27.44
捷 運 工 程 處	1,615	341	21.16	1,273	預算員額未補實、捷運 路網規劃計畫尚未執 行、捷運烏日文心北屯 線用地及地上物拆遷補 償費尚未發放。	1	343	21.24
停 車 管 理 處	11,330	506	4.47	10,823	預算員額未補實及撙 節支出。	—	506	4.47
<b>都市發展局主管</b>								
都 市 發 展 局	26,781	10,122	37.80	16,659	臺灣城鄉風貌整體規 劃示範計畫工程，尚 在辦理發包作業中。	76	10,198	38.08
<b>農業局主管</b>								
農 業 局	191,964	110,212	57.41	81,751	計畫辦理修正或新建 工程發包落後。	298	110,511	57.57
<b>觀光旅遊局主管</b>								
觀 光 旅 遊 局	26,959	10,939	40.58	16,020	各項計畫及新建工程 未屆履約期限，尚未 請款。	94	11,033	40.93
風 景 區 管 理 所	1,688	815	48.30	872	新建工程施作執行中。	—	815	48.30

## 二、民國 100 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 %
社會局主管								
社 會 局	433,657	225,530	52.01	208,126	身心障礙者生活補助費及老人生活津貼核定件數較預計減少及部分尚待核銷、應負擔社會保險費因國民年金法修正減少、托兒所班級數減少，人事費用節省。	73,163	298,694	68.88
市立仁愛之家	3,685	2,805	76.11	880	公費院民就養人數較預計減少，相關費用節省。	—	2,805	76.11
家庭暴力及性 侵害防治中心	9,597	3,106	32.36	6,491	預算員額未補實、家庭暴力及性侵害防治工作委辦案件尚待核銷、辦公室空間改善工程、機車及電腦等採購尚待執行。	347	3,454	35.99
勞工局主管								
勞 動 檢 查 處	1,110	79	7.20	1,030	預算員額未補實。	—	79	7.20
就 業 服 務 處	1,199	421	35.17	777	預算員額未補實。	1	423	35.29
消防局主管								
消 防 局	96,639	75,941	78.58	20,698	預算員額未補實及依實際業務需求執行。	393	76,334	78.99
衛生局主管								
衛 生 局	51,720	38,594	74.62	13,125	預算員額未補實、醫事人員戒菸衛教培育計畫等案尚在執行中，及 HPV 疫苗採購案尚未完成核銷。	1,179	39,774	76.90
環境保護局主管								
環 境 保 護 局	238,427	146,196	61.32	92,230	補助后里及烏日資源回收廠營運費用尚未撥付、臺中市文山垃圾焚化廠委託飛灰固化物清運及處理服務計畫及回饋地區辦理教育公共設施計畫尚在執行中。	426	146,622	61.50



## 二、民國 100 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 %
文化局主管								
文 化 局	24,281	15,213	62.66	9,067	預算員額未補實及委託各區公所辦理圖書館業務費用，尚未檢據核銷。	3,423	18,637	76.76
市 立 港 區 藝 術 中 心	3,035	2,115	69.70	919	預算員額未補實、部分採購案尚待執行核銷、設置美術工坊工程計畫尚未辦理發包。	—	2,115	69.70
市 立 屯 區 藝 文 中 心	2,653	1,445	54.47	1,208	預算員額未補實及展演活動經費，尚未檢	—	1,445	54.47
文 化 資 產 管 理 中 心	10,237	1,222	11.94	9,015	霧峰林宅第二期復建再利用計畫因涉古蹟修復專業，書圖規劃設計審查耗時，尚未辦理工程發包。	9	1,231	12.02
市 立 大 墩 文 化 中 心	4,960	3,028	61.05	1,932	臨時人員酬金分配預算數偏高及人員未補實。	17	3,045	61.40
市 立 葫 蘆 墩 文 化 中 心	3,245	2,418	74.53	826	各項業務費用及展覽、演藝活動等經費，尚未檢據核銷。	1	2,420	74.57
地政局主管								
地 政 局	13,606	7,681	56.45	5,925	預算員額未補實，及依土地法 68 條規定提撥之登記儲金，無損害賠償之確定案件，	10	7,691	56.53
中興地政事務所	6,688	5,249	78.49	1,439	預算員額未補實。	—	5,249	78.49
清水地政事務所	5,286	4,211	79.67	1,074	預算員額未補實。	—	4,211	79.67
法制局主管								
法 制 局	7,571	4,546	60.05	3,024	國家賠償案件與賠償金額較預計減少。	43	4,590	60.63
新聞局主管								
新 聞 局	7,897	3,151	39.91	4,745	預算員額未補實、配合臺中市政府補助影視業者拍片取景辦法修正，影視委員會會議延後召開。	20	3,172	40.17

### 三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
分配預算純損，實際獲有盈餘者						
豐原農產品股份有限公司	712	703	- 95	8	+ 103	—
合 計	712	703	- 95	8	+ 103	—

#### 四、民國 100 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			
			分預算數	實際數	差異數	%
<b>一、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
臺中市醫療作業基金	6,097	5,805	334	292	- 41	12.49
<b>特別收入基金</b>						
(一)臺中市環境保護基金	30,481	7,145	25,730	23,336	- 2,394	9.30
(二)臺中市公益彩券盈餘分配基金	66,835	30,811	51,011	36,024	- 14,987	29.38
<b>二、賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
(一)臺中市公有停車場基金	48,250	15,667	18,393	32,583	+ 14,189	77.14
(二)臺中市管線工程統一挖補作業基金	20,114	7,745	10,712	12,368	+ 1,656	15.46
<b>特別收入基金</b>						
(一)臺中市身心障礙者就業基金	1,629	892	507	736	+ 229	45.20
(二)臺中市地方教育發展基金	2,106,641	1,616,751	—	489,889	+ 489,889	—
<b>三、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
臺中市政府公教人員住宅及福利委員會	24	178	- 251	- 153	+ 97	—
<b>四、分配預算短絀，實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
(一)臺中市都市更新及都市發展建設基金	4,003	691	- 20,619	3,312	+23,932	—
(二)臺中市市地重劃基金	4,831	1,218	- 1,100	3,613	+ 4,714	—
(三)臺中市實施平均地權基金	66,502	2,574	- 14,088	63,927	+ 78,015	—
(四)臺中市區段徵收作業基金	112,914	5,586	- 2,404	107,328	+ 109,732	—
(五)臺中市工業區開發管理基金	3,704	167	- 137	3,537	+ 3,674	—
<b>特別收入基金</b>						
臺中市農業發展基金	1,988	304	- 243	1,684	+ 1,927	—
<b>小計</b>						
<b>作業基金</b>	266,444	39,634	- 9,160	226,810	+ 235,971	—
<b>特別收入基金</b>	2,207,576	1,655,905	77,006	551,671	+ 474,664	616.40
<b>合計</b>	2,474,021	1,695,539	67,845	778,481	+ 710,636	1,047.43

## 陸、特別預算半年結算報告之查核

### 臺中大都會歌劇院特別預算民國 100 年度半年結算報告

本特別預算原名為「臺中古根漢園區－文化特區特別預算」，係臺中市政府為營造文化經濟國際城，提供大臺中地區新興藝文活動展演之園區空間，進而振興觀光產業，帶動經濟繁榮，經臺中市議會於民國92年10月15日第15屆第4次臨時會審議通過，總建設經費104億1,100萬元（含臺中古根漢美術館、臺中國家歌劇院）分5個年度執行，惟臺中古根漢美術館興建計畫因故終止，經更名為「臺中大都會歌劇院特別預算」，並3度辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為43億6,043萬餘元，計畫期程展延至民國102年12月31日止，主要計畫內容為興建2011席大型劇院、800席中型劇院，及200席實驗劇場等各1座。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

歲入預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 26 億 1,958 萬餘元，實現數 9 億 5,884 萬餘元，占分配累計數 36.60%，已實現比率偏低，主要係中央及七期重劃基金等補助收入，依工程實際進度撥款所致。

#### 二、歲出預算執行情形

歲出預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 26 億 1,958 萬餘元，實現數 6 億 6,640 萬餘元，占分配累計數 25.44%，已實現比率偏低，主要係工程變更設計、主體

工程工法特殊，發包多次未能決標及施工圖送審等，影響整體計畫執行進度所致。

以上預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率偏低，業經查明原因，促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。