

中華民國 100 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 100 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 100 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 100 年 8 月 30 日函送到部，本部已於法定期間內，依法完成查核。

本年度中央政府計有編列半年結算報告之普通公務機關 227 個（分預算及所屬單位 1,199 個）；編列附屬單位半年結算報告之國營事業機關 20 個（分支機構 551 個）；編列附屬單位半年結算報告之非營業特種基金單位 105 個（分預算及作業單位 771 個），總計 352 個機關單位（分預算、分支機構及作業單位共計 2,521 個）。

本年度中央政府總預算，計編列歲入 1 兆 6,491 億餘元，歲出 1 兆 7,884 億餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,494 億餘元，較分配數超收 802 億餘元，歲出實現數 7,991 億餘元，較分配數減少 1,486 億餘元，歲入歲出賸餘 502 億餘元，加計歲出暫付數 696 億餘元及債

務還本實現數 500 億元，經以公債及賒借收入 1,649 億餘元支應結果，收支賸餘 954 億餘元（如加計歲入應收數 5 千餘萬元後為 955 億餘元）。

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 6,139 億餘元，總支出 1 兆 5,086 億餘元，純益 1,053 億餘元，較分配預算暫列數增加 569 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）1 兆 406 億餘元，總支出（含基金用途）9,997 億餘元，賸餘為 409 億餘元，較分配預算暫列數增加 364 億餘元。

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（100 年度）及中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期（100 至 102 年度）等 4 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數合計為 1 億餘元，較累計分配預算數增加 1 億餘元；歲出累計實現數合計為 952 億餘元，較累計分配預算數減少 470 億餘元；歲入歲出差短合計為 950 億餘元，加計歲出暫付數 104 億餘元，經以舉借債務 661 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 100 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	3
二、歲出預算執行情形	5
三、融資調度執行情形	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	8
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	12
肆、重要審核意見	16
伍、附表	22
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 ·	22
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 ·	30
三、民國 100 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表	33
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 ·	34
陸、特別預算半年結算報告之查核	37
一、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 100 年度半年結算報告	37
二、中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國 100 年度半年 結算報告	38
三、中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算民國 100 年度半 年結算報告	42
四、中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算民國 100 年度半年結算報告	46

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原編列 1 兆 6,305 億 4 千 3 百餘萬元，經追加預算 185 億 6 千 7 百餘萬元，合計 1 兆 6,491 億 1 千 1 百餘萬元，歲出原編列 1 兆 7,698 億 4 千 4 百餘萬元，經追加預算 185 億 6 千 7 百餘萬元，合計 1 兆 7,884 億 1 千 1 百餘萬元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,494 億 1 千餘萬元，歲出實現數 7,991 億 9 千餘萬元，歲入歲出相抵後，賸餘 502 億 1 千 9 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 7,691 億 9 千 5 百餘萬元，實現數 8,494 億 1 千餘萬元，占分配數 110.43%（如加計應收數 5,943 萬餘元，總額為 8,494 億 6 千 9 百餘萬元），計超收 802 億 1 千 4 百餘萬元，主要係稅課收入、營業盈餘及事業收入、其他收入之超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 9,478 億 6 千 3 百餘萬元，實現數 7,991 億 9 千餘萬元，占分配數 84.32%（如加計暫付數 696 億 5 千餘萬元，總額為 8,688 億 4 千 1 百餘萬元），尚未實現數 1,486 億 7 千 2 百餘萬元。茲按各主管機關科目別分析，計有總統府主管、行政院主管、外交部主管、交通部主管、國軍退除役官兵輔導委員會主管等 5 個主管機關及調整軍公教人員待遇準備科目已實現比率未達 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；交通部補助臺北市政府辦理「臺北都會區大眾捷運系統初期路網內湖線建設計畫」

因物價指數調整等修正計畫尚未經行政院核定，補助高雄市政府辦理「高雄都會區大眾捷運系統紅橘線路網建設計畫」，因該市政府甫就物價指數調整款審核完竣，相關補助款尚未撥付；外交部辦理各項援助友邦計畫，因駐在國政府等因素尚在進行中；調整軍公教人員待遇準備科目因追加預算於本年度 6 月 22 日經總統公布，配合自 7 月份開始調薪，相關預算分配於 6 月份，惟多數機關未及辦理薪資調整核算作業，致未申請撥付；其餘 19 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。至內政部主管、國防部主管、財政部主管、教育部主管、農業委員會主管、衛生署主管等 6 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 30 億元，主要係國防部採購案付款期程較預計延後；財政部賦稅署因臺北、高雄 2 個直轄市或因徵起鉅額遺產稅或景氣好轉等，致辦理地方政府稅款短少之補助較預計減少，內政部營建署及所屬辦理「振興建築投資業減輕購屋者利息負擔計畫」所需房屋貸款利息補貼未如預期等。以下另就已實現比率未達 80%或已分配預算尚未實現金額逾 30 億元之主管機關（科目），列表如次：

單位：新臺幣百萬元

主管機關（科目）	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	109,355	65,394	59.80	43,961	40.20
2. 教育部主管	104,088	84,556	81.23	19,532	18.77
3. 國防部主管	140,029	125,371	89.53	14,657	10.47
4. 交通部主管	48,977	38,166	77.93	10,811	22.07
5. 財政部主管	96,217	85,508	88.87	10,709	11.13
6. 內政部主管	70,541	61,043	86.54	9,497	13.46
7. 衛生署主管	39,388	32,551	82.64	6,837	17.36

單位：新臺幣百萬元

主管機關（科目）	分配數	實現數		已分配尚未實現	
		金額	%	金額	%
8. 行政院主管	21,067	14,711	69.83	6,356	30.17
9. 外交部主管	14,155	8,021	56.67	6,133	43.33
10. 農業委員會主管	46,421	40,856	88.01	5,565	11.99
11. 調整軍公教人員待遇準備	1,370	16	1.17	1,353	98.83
12. 總統府主管	5,775	4,525	78.35	1,250	21.65

一、歲入預算執行情形

本年度中央政府總預算歲入原編列 1 兆 6,305 億 4 千 3 百餘萬元，經追加預算 185 億 6 千 7 百餘萬元，合計 1 兆 6,491 億 1 千 1 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 7,691 億 9 千 5 百餘萬元，實現數為 8,494 億 1 千餘萬元，較分配數超收 802 億 1 千 4 百餘萬元（10.43%），主要係稅課收入、營業盈餘及事業收入、其他收入之超收（詳見中央政府總預算半年結算報告第 1 冊乙 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 1,690 億 7 千萬元（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 6,304 億 1 百餘萬元，實現數為 6,873 億 3 千 9 百餘萬元，較分配數超收 569 億 3 千 8 百餘萬元（9.03%），主要係所得稅自繳稅款增加。

（二）罰款及賠償收入：預算數 248 億 7 千 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 117 億 2 千 8 百餘萬元，實現數為 109 億 2 千 3 百餘萬元，較分配數短收 8 億 5 百餘萬元（6.86%），主要係違章及交通違規裁罰案件與罰鍰較預計減少。

(三)規費收入：預算數 598 億 9 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 211 億 3 千 9 百餘萬元，實現數為 190 億 9 百餘萬元，較分配數短收 21 億 2 千 9 百餘萬元（10.08%），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 792 億 7 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 461 億 9 千 4 百餘萬元，實現數為 339 億 2 千 6 百餘萬元，較分配數短收 122 億 6 千 8 百餘萬元（26.56%），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 2,661 億 4 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 152 億 6 千 4 百餘萬元，實現數為 517 億 1 千 8 百餘萬元，較分配數超收 364 億 5 千 3 百餘萬元（238.81%），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 月底止分配數 1 萬元，無實現數。

(七)其他收入：預算數 498 億 8 千 8 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 444 億 6 千 7 百餘萬元，實現數為 464 億 9 千 3 百餘萬元，較分配數超收 20 億 2 千 6 百餘萬元（4.56%），主要係收回軍售購案退匯餘款及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，請參閱本查核報告第 22 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

本年度中央政府總預算歲出原編列 1 兆 7,698 億 4 千 4 百餘萬元，經追加預算 185 億 6 千 7 百餘萬元，合計 1 兆 7,884 億 1 千 1 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、第二預備金及調整軍公教人員待遇準備統籌支應，截至 6 月底止分配數 9,478 億 6 千 3 百餘萬元，實現數 7,991 億 9 千餘萬元，占分配數 84.32%，尚未實現數 1,486 億 7 千 2 百餘萬元。（詳見中央政府總預算半年結算報告第 1 冊乙 8 至乙 11 頁）

各機關（科目）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 36 個機關（科目），茲分析如次：（一）實現比率未達 50% 者，計有調整軍公教人員待遇準備等 7 個科目（機關）；（二）實現比率 50% 以上未達 60% 者，計

有外交部等 5 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有財政部賦稅署等 7 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有國立臺灣史前文化博物館等 17 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

已 實 現 比 率	機 關 (科 目) 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 調整軍公教人員待遇準備	1,370	16	1.17
	2. 行政院衛生署國民健康局	1,745	265	15.22
	3. 行政院體育委員會及所屬	1,202	342	28.46
	4. 行政院衛生署疾病管制局	3,070	1,094	35.64
	5. 司法人員研習所	163	59	36.26
	6. 行政院農業委員會水土保持局	1,135	495	43.60
	7. 福建省政府	82	37	45.91
50%以上未達 60%	1. 外交部	13,928	7,826	56.19
	2. 臺北高等行政法院	256	145	56.80
	3. 行政院文化建設委員會及所屬	5,324	3,111	58.44
	4. 行政院原住民族委員會	3,394	2,011	59.26
	5. 行政院國軍退除役官兵輔導委員會	109,355	65,394	59.80
60%以上未達 70%	1. 財政部賦稅署	10,156	6,171	60.77
	2. 行政院大陸委員會	602	375	62.38
	3. 行政院海岸巡防署	474	298	62.97
	4. 行政院農業委員會水產試驗所	449	289	64.50
	5. 行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局及所屬	441	286	64.94
	6. 行政院勞工委員會勞工安全衛生研究所	153	102	67.00
	7. 內政部營建署及所屬	6,708	4,585	68.36
70%以上未達 80%	1. 國立臺灣史前文化博物館	121	87	71.48
	2. 行政院客家委員會及所屬	1,236	894	72.30
	3. 國防部	393	287	73.08
	4. 交通部公路總局及所屬	13,096	9,573	73.10
	5. 行政院主計處	886	666	75.20
	6. 國家文官學院及所屬	139	106	76.53
	7. 行政院研究發展考核委員會	696	534	76.73
	8. 行政院衛生署食品藥物管理局	893	690	77.24
	9. 中央研究院	4,863	3,757	77.25
	10. 臺灣省政府	194	150	77.36
	11. 經濟部水利署及所屬	3,255	2,522	77.50
	12. 行政院國家科學委員會科學工業園區管理局及所屬	527	410	77.92

單位：新臺幣百萬元

已實現比率	機關（科目）名稱	分配數	實現數	
			金額	%
70%以上未達80%	13. 交通部	32,890	25,826	78.52
	14. 內政部建築研究所	167	132	79.16
	15. 行政院新聞局	1,956	1,549	79.23
	16. 行政院農業委員會動植物防疫檢疫局及所屬	1,164	927	79.67
	17. 行政院環境保護署	2,204	1,756	79.70

以上各機關（科目）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 30 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

本年度中央政府總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 8,494 億 1 千餘萬元，歲出預算實現數 7,991 億 9 千餘萬元，歲入歲出賸餘 502 億 1 千 9 百餘萬元，加計歲出暫付數 696 億 5 千餘萬元及債務還本實現數 500 億元，合計仍須融資調度 694 億 3 千 1 百餘萬元，經以公債及賒借收入 1,649 億 5 百餘萬元支應後，收支賸餘 954 億 7 千 4 百萬餘元（如加計應收數 5,943 萬餘元後為 955 億 3 千 3 百萬餘元），係為因應年初年關及特別預算尚未確定前等各項大額支出，爰以總預算之融資財源支應；至稅課收入入帳後，即辦理償還長短期借款、提前買回國庫券等減少債務措施，以降低債務舉借額度。

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 6,139 億 5 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 1,529 億 8 千 6 百餘萬元，約 10.47%；總支出 1 兆 5,086 億 2 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 959 億 8 千 7 百餘萬元，約 6.79%；純益 1,053 億 3 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 569 億 9 千 8 百餘萬元，約 117.93%。各國營事業營業盈虧情形，除勞工保險局、中央存款保險公司等 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，其中中央銀行等 10 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、臺灣菸酒公司等 2 單位，實際純益較分配預算暫列數減少；中國輸出入銀行、基隆港務局、高雄港務局等 3 單位，實際純益達分配預算暫列數目標，營業利益較分配預算暫列數減少；台灣電力公司、臺灣鐵路管理局等 2 單位，實際純損較分配預算暫列數減少；台灣自來水公司分配預算純損，實際獲有盈餘。茲分別列述如次：

一、純益較分配預算暫列數減少者，計有 2 個單位：

（一）台灣中油公司實際純益 4 億 2 千 1 百餘萬元，較分配預

算暫列數減少 50 億 8 千 7 百餘萬元，主要係國際油價上漲，國內油氣售價未足額調漲，及認列存貨跌價損失所致。

(二)臺灣菸酒公司實際純益 38 億 4 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 1 億 1 千 7 百餘萬元，主要係酒類銷售量下滑，酒類收入隨減，暨認列短期投資未實現跌價損失等所致。

二、純益達分配預算暫列數目標，營業利益較分配預算暫列數減少者，計有 3 個單位：

(一)中國輸出入銀行實際純益 2 億 3 千 5 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 2,272 萬餘元，惟營業利益較分配預算暫列數減少 2,513 萬餘元，主要係實際放款利率較預計低，淨利息收入隨減所致。

(二)基隆港務局實際純益 3 億 9 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 5,335 萬餘元，惟營業利益較分配預算暫列數減少 5,575 萬餘元，主要係棧埠收入及營業資產租金收入較預計減少所致。

(三)高雄港務局實際純益 16 億 9 千 6 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 2 億 3 千 4 百餘萬元，惟營業利益較分配預算暫列數減少 2 億 1 千 3 百餘萬元，主要係棧埠收入及營運資產租金收入較預計減少所致。

三、純損較分配預算暫列數減少者，計有 2 個單位：

(一)台灣電力公司實際純損 275 億 8 千餘萬元，較分配預算純損暫列數減少 32 億 5 千餘萬元，主要係用電成長營業收入增加，及借款利率較預計低，利息費用減少所致。

(二)臺灣鐵路管理局實際純損 43 億 8 千 4 百餘萬元，較分配預算純損暫列數減少 3 億 3 千 8 百餘萬元，主要係各項營業成本及營業費用較預計減少所致。

四、分配預算純損，實際獲有盈餘者，計有 1 個單位：

台灣自來水公司分配預算暫列純損 2 億 4 千 5 百餘萬元，實際獲有純益 3,306 萬餘元，主要係給水收入增加，暨委外操作費、淨水藥品用量較少，相關費用較預計減少所致。

五、純益較分配預算暫列數增加者，計有 10 個單位：

(一)財政部印刷廠實際純益 5,156 萬餘元，較分配預算暫列數增加 1,157 萬餘元，主要係統一發票承印量較預計增加，印刷出版廣告收入隨增，及用人費用等較預計減少所致。

(二)花蓮港務局實際純益 6,800 萬餘元，較分配預算暫列數增加 2,215 萬餘元，主要係以前年度已處分土地未轉銷之重估增值，轉列什項收入所致。

(三)漢翔航空工業公司實際純益 5 億 1 千 9 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 1 億 6 千 5 百餘萬元，主要係引擎類業務毛利較預計增加，暨沖轉以前年度溢估工業合作計畫書逾期繳交違約金，什項收入增加所致。

(四)台灣糖業公司實際純益 8 億 2 千 9 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 2,096 萬餘元，主要係砂糖銷量增加及售價提高等所致。

(五)臺中港務局實際純益 8 億 6 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 1 億 9 千 1 百餘萬元，主要係以前年度已處分土地未轉銷之重估增值，轉列什項收入所致。

(六)桃園國際機場公司實際純益 13 億 7 千 5 百萬餘元，較分配預算暫列數增加 5 億 9 千 7 百餘萬元，主要係營業資產租金收入較預計增加所致。

(七)臺灣金融控股公司實際純益 30 億 2 千 1 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 22 億 8 千 4 百餘萬元，主要係子公司持有授信資產及應收帳款經重新評價後，提列呆帳費用較預計減少所致。

(八)中華郵政公司實際純益 45 億 8 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 5 億 4 千 5 百餘萬元，主要係利率調降，金融保險成本隨減，及投資利益較預計增加所致。

(九)臺灣土地銀行公司實際純益 48 億 7 千 6 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 16 億 7 千 2 百餘萬元，主要係授信資產品質改善，提列呆帳費用減少，及用人費用、服務費用、租金等費用較預計減少所致。

(十)中央銀行實際純益 1,145 億 6 千 8 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 525 億 1 千 3 百餘萬元，主要係外匯投資債券收益率較預計為高，利息收入隨增所致。

上述執行預算未達目標單位，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。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 33 頁附表三、民國 100 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）1 兆 406 億 5 千 7 百餘萬元，總支出（含基金用途）9,997 億 3 百餘萬元，賸餘為 409 億 5 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 364 億 2 千 8 百餘萬元，約為 804.93%。其中**作業基金部分**計 80 單位，綜計總收入 4,958 億 2 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 285 億 9 千 4 百餘萬元，約 6.12%；總支出 4,700 億 3 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 120 億 5 千 9 百餘萬元，約 2.63%；實際賸餘 257 億 9 千 2 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 165 億 3 千 5 百餘萬元，約 178.62%；**債務基金部分** 1 單位，基金來源 4,837 億 3 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 680 億 5 千 3 百餘萬元，約 16.37%；基金用途 4,816 億 2 千 8 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 659 億 5 千 1 百餘萬元，約 15.87%；實際賸餘 21 億 4 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 21 億 2 百餘萬元，約 76,332.52%；**特別收入基金部分**計 23 單位，綜計基金來源 607 億 9 千餘萬元，較分配預算暫列數增加 20 億 7 千 1 百餘萬元，約 3.53%；基金用途 471 億 6 千餘萬元，較分配預算暫列數減少 127 億 3 百餘萬元，約 21.22%；實際賸餘 136 億 2 千 9 百

餘萬元，與分配預算短絀暫列數 11 億 4 千 5 百餘萬元相距 147 億 7 千 5 百餘萬元；**資本計畫基金部分** 1 單位，基金來源 3 億 8 百餘萬元，較分配預算暫列數增加 7,409 萬餘元，約 31.60%；基金用途 8 億 8 千 1 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 29 億 4 千 1 百餘萬元，約 76.93%；實際短絀 5 億 7 千 3 百餘萬元，較分配預算暫列數減少短絀 30 億 1 千 5 百餘萬元。105 個基金中農業作業基金等 26 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、投融資業務收支、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收回責任準備及提存安全準備，實際餘絀與分配預算暫列數均為零；國立中正大學校務基金等 14 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 27 個基金短絀較分配預算暫列數減少；其餘 37 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，計有原住民族綜合發展基金、國立虎尾科技大學校務基金等 2 個作業基金，實際短絀合計 1 億 3 千 1 百餘萬元，與分配預算賸餘暫列數相距 2 億 1 千 7 百餘萬元，主要係原住民族綜合發展基金依原住民族工作權保障法規定，政府採購法得標之廠商，未足額僱用原住民，應徵收就業代金，因足額僱用之廠商較多，致就業代

金徵收收入較預計大幅減少。

二、短絀較分配預算暫列數增加者，計有國立清華大學、交通大學、臺灣大學、高雄應用科技大學、臺灣藝術大學、臺南藝術大學、高雄第一科技大學、成功大學、臺灣師範大學、臺灣科技大學、新竹教育大學、屏東教育大學、屏東科技大學、高雄餐旅大學等校務基金及行政院國家科學技術發展基金等 15 個基金，實際短絀合計 33 億 1 千餘萬元，較分配預算暫列數增加短絀 15 億 4 千 8 百餘萬元，主要係國立清華大學等 6 個校務基金固定資產提列折舊及無形資產提列攤銷較預計增加，暨行政院國家科學技術發展基金實撥之研究計畫補助款較預計增加所致。

三、賸餘較分配預算暫列數減少者，計有故宮文物藝術發展基金、地方建設基金、考選業務基金、水資源作業基金、行政院國家發展基金、通訊傳播監督管理基金、核能發電後端營運基金等 7 個基金，實際賸餘合計 82 億 1 千 4 百餘萬元，較分配預算暫列數減少 72 億 1 千 6 百餘萬元，主要係行政院國家發展基金之開發基金分預算獲配轉投資事業股利收入減少暨認列投資損失增加所致。

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，計有國立臺北藝術大學、臺南護理專科學校、屏東商業

技術學院、臺灣海洋大學、雲林科技大學、聯合大學、臺北科技大學、高級中等學校等校務基金及國立社教機構作業基金、國立成功大學附設醫院作業基金、榮民醫療作業基金等 11 個作業基金，實際賸餘合計 10 億 6 千 1 百餘萬元，惟發生業務短絀 4 億 4 千 4 百餘萬元，主要係榮民醫療作業基金之各項費用負擔沉重，醫療業務賸餘不足支應管理及總務費用、研究發展及訓練費用所致。

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，計有國軍生產及服務作業基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金等 2 個作業基金，實際賸餘合計 17 億 8 百餘萬元，雖較分配預算暫列數增加 3 億 9 千 5 百餘萬元，惟業務賸餘較分配預算暫列數減少 6,804 萬餘元，主要係國立臺灣大學附設醫院作業基金因本年度第二季衛生署補助教學費用計畫款尚未獲撥，致其他補助收入較預計減少。

上述執行預算未達目標之基金，本部已就允應改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，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，詳請參閱本查核報告第 34 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、重要審核意見

一、行政院所屬各機關風險管理督考機制未臻周全，復未落實執行現有作業規範，影響風險管理目的達成，亟待檢討改善。

行政院為培養各部會風險管理意識，提升施政績效與民眾滿意度，民國 94 年 8 月函頒「行政機關風險管理推動方案」，嗣為促使各部會將風險管理融入日常作業及決策運作，民國 97 年 4 月函頒「行政院所屬各機關風險管理作業基準」，復為強化機關危機處理能量，同年 12 月修正函頒「行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準」，為原則性之作業規範，供協助各部會推動整合性風險管理及危機處理之參考，並由行政院研究發展考核委員會編定「風險管理及危機處理作業手冊」，引導各部會建立標準作業程序並進行實務性操作。經就行政院所屬相關風險管理政策、機制建置及後續執行情形查核結果，核有：(一)風險管理及危機處理作業基準缺乏整體督導管制機制，又推動範圍侷限，影響政府整體施政績效之提升；(二)部分機關之風險管理及危機處理機制未臻完備，亟待研析機關未予落實之癥結，協助建立完善機制，以達成降低風險發生可能性、有效因應危機、降低施政成本等風險管理目的；(三)部分機關未適時將潛在影響組織目標之風險事件納入管理，顯示風險管理尚未完全融入日常施政運作，以有效降低或防杜危機事件發生；(四)風險管理項目之處理對策或有效性欠佳，或未盡周妥，或未臻足夠完備，致仍發生危機事件，引發各界疑慮及關切，顯示機關風險處理對策仍待持續加強

檢視調整；(五)應變機制未預先辦理測試演練，研訂之應變計畫亦有未盡妥適完備，顯示應變計畫之研訂及計畫之測試與演練，仍待檢討辦理，以強化緊急應變能力等情事，經函請行政院督促相關所屬機關檢討妥處。

二、部分國營事業發生虧損，營運狀況欠佳，亟待研謀改善。

部分國營事業連年發生鉅額虧損，營運績效欠佳，本部均就其經營管理之缺失，適時促請各事業檢討或其主管機關督促妥謀善策。惟本年度各事業營業預算執行結果，截至 6 月底止，台灣電力公司續虧損 275 億 8 千餘萬元，較上年度同期增損 31 億 6 百餘萬元，約 12.69%，待填補虧損達 1,020 億 8 千 8 百餘萬元，逾實收資本 3,300 億元之 3 成，營運資金缺口須仰賴舉債支應，且為穩定未來供電需求，擴建電力設施，致債務攀升（長期借款及應付公司債高達 8,750 億 3 千 6 百餘萬元），營運狀況欠佳；同期間台灣鐵路管理局虧損 43 億 8 千 4 百餘萬元，雖較上年度同期減損 2 億 2 千 3 百餘萬元，惟虧損金額龐鉅，待填補虧損亦達 862 億 8 千 8 百餘萬元，逾實收資本 1,144 億 3 千 8 百餘萬元之 7 成，財務狀況顯著惡化，影響事業永續經營；另台灣糖業公司雖獲有稅前純益 8 億 5 千 4 百餘萬元，惟如排除出售土地盈餘及利息收入 8 億 9 百餘萬元，主要業務營運結果僅獲盈餘 4,507 萬餘元，其中砂糖、量販、生技、油品事業、精緻農業等 5 個部事業合計虧損 6 億 3 千 2 百餘萬元，有機業務、資產營運及安環事業亦虧損 5,675 萬餘元。以上，顯示各該事業營運績效欠佳，經營

管理效能均有待提升，為免虧損持續擴大，造成營運困難，經再函請各該事業切實檢討，妥謀善策。據復：將持續提升生產力或調整營運型態，並執行各項節流措施，期增加收益，提升整體績效。

三、部分國營事業購建固定資產計畫執行進度落後，允應加強辦理。

本年度國營事業固定資產建設改良擴充計畫，可支用預算數 2,557 億 4 千 5 百餘萬元，截至 6 月底止，累計預算分配暫列數 843 億 1 千 8 百餘萬元，實際執行數 764 億 9 千 5 百餘萬元，占分配數 90.72%，主要係居民抗爭、施工不順、承商履約不力、工程解約重新發包、前期規劃設計及土地徵收作業費時等所致。惟各事業購建固定資產計畫預算執行結果，實際執行數占分配數未達 80%者，計有 13 個單位，其中(一)實際執行數占分配數比率未達 60%者，計有 5 單位，分別為高雄港務局 36.83%、臺中港務局 37.32%、基隆港務局 43.49%、財政部印刷廠 51.20%及桃園國際機場公司 52.81%；(二)實際執行數占分配數比率在 60%以上，未達 80%者，計有 8 單位，分別為漢翔航空工業公司 62.29%、臺灣土地銀行公司 63.92%、中央存款保險公司 67.40%、花蓮港務局 68.78%、中國輸出入銀行 72.16%、臺灣金融控股公司 73.12%、臺灣鐵路管理局 75.21%及臺灣菸酒公司 78.38%（詳下表）。上述各該國營事業購建固定資產計畫實際執行數占分配數比率未達 80%情形，本部業函請各該事業切實檢討，研謀改善。據復：將檢討落後原因並研訂改善措施，積極執行。

民國 100 年度上半年國營事業購建固定資產計畫執行進度落後情形表

單位：新臺幣百萬元

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	%
一、實際執行數占分配數未達 60%者			
1. 高雄港務局	1,716	632	36.83
2. 臺中港務局	358	133	37.32
3. 基隆港務局	1,651	718	43.49
4. 財政部印刷廠	5	2	51.20
5. 桃園國際機場公司	501	264	52.81
二、實際執行數占分配數在 60%以上，未 達 80%者			
1. 漢翔航空工業公司	171	106	62.29
2. 臺灣土地銀行公司	321	205	63.92
3. 中央存款保險公司	3	2	67.40
4. 花蓮港務局	23	16	68.78
5. 中國輸出入銀行	1	0.9	72.16
6. 臺灣金融控股公司	371	271	73.12
7. 臺灣鐵路管理局	5,284	3,974	75.21
8. 臺灣菸酒公司	636	498	78.38

資料來源：整理自各國營事業購建固定資產計畫執行情形明細表。

四、作業基金整體營運績效未臻理想，仍待檢討改善。

中央政府 80 個作業基金民國 100 年度上半年收支預算執行結果，計有營建建設基金等 39 個單位發生短絀，短絀金額達 71 億 8 百餘萬元，且截至民國 100 年度 6 月底止，國軍老舊眷村改建基金等 23 個單位累積短絀餘額達 451 億 2 千 6 百餘萬元，顯示作業基金整體營運績效未臻理想。其中原住民族綜合發展基金等 2 個基金分配預算賸餘，實際發生短絀；國立清華大學等 14 個校務基金短絀較分配預算暫列數增加；故宮文物藝術發展基金等 5 個基金賸餘較分配預算暫列數減少，均經本部函請各該基金管理機關通盤檢討，研謀改善。

五、部分非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後，允應加強辦理。

本年度非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算暫列數 391 億 8 千 8 百餘萬元，實際執行數 273 億 2 百餘萬元，僅占分配數之 69.67%，其中未執行數 118 億 8 千 6 百餘萬元，主要係交通作業基金之部分工程承包商尚未請領工程預付款、已施作項目工程款，或用地費之價款計算方式尚有爭議，或用地徵收未如預期，或地上物經查估後多屬違建無法補償，或履約爭議調處案未完成判決程序，或招標及驗收作業延誤等，致執行進度落後；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，影響後續之交貨及驗收作業。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，累計預算分配數執行率未達 80%，且尚未執行金額超過 3 千萬元者，計有 27 個基金，其中（一）分配數執行率未達 60%者，計有農業特別收入基金等 17 個基金；（二）分配數執行率 60%以上未達 80%者，計有國立臺灣大學校務基金等 10 個基金（詳下表）。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：已促請承商儘速辦理請領作業，並持續積極趕辦各項計畫，以提高預算執行率，避免年底產生鉅額預算保留之情形；或已召開「教育部所屬國立高級中等學校 100 年度截至 6 月 30 日止資本門預算執行情形專案檢討會議」，請各學校確實檢討落後原因及研謀改善措施，以提升預算執行效能。

民國 100 年度上半年非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後情形表

單位：新臺幣百萬元

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	%
一、實際執行數占分配數未達 60%者			
1. 農業特別收入基金	503	36	7.16
2. 醫療藥品基金	572	149	26.05
3. 國立臺北大學校務基金	48	13	28.46
4. 國立體育大學校務基金	68	25	36.82
5. 水資源作業基金	765	298	39.04
6. 國立金門大學校務基金	84	35	41.30
7. 國立陽明大學附設醫院作業基金	58	24	42.39
8. 國立屏東教育大學校務基金	63	27	42.87
9. 國立臺灣師範大學校務基金	246	122	49.98
10. 國立臺北科技大學校務基金	206	105	51.37
11. 國立雲林科技大學校務基金	92	47	51.56
12. 國立暨南國際大學校務基金	103	53	51.68
13. 國立聯合大學校務基金	163	86	53.28
14. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	773	415	53.75
15. 就業安定基金	89	50	56.76
16. 國軍生產及服務作業基金	378	215	56.96
17. 國立高級中等學校校務基金	2,608	1,544	59.21
二、實際執行數占分配數在 60%以上，未達 80%者			
1. 國立臺灣大學校務基金	898	542	60.31
2. 國立臺北商業技術學院校務基金	160	97	60.65
3. 國立政治大學校務基金	420	258	61.37
4. 國立臺灣科技大學校務基金	90	56	62.33
5. 國立宜蘭大學校務基金	105	67	64.09
6. 交通作業基金	20,884	13,513	64.70
7. 國立成功大學附設醫院作業基金	217	141	64.76
8. 核能發電後端營運基金	124	82	66.25
9. 國立臺中技術學院校務基金	118	87	73.85
10. 國立高雄大學校務基金	155	121	78.16

資料來源：整理自各非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。

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	630,401	687,339	+ 56,938	9.03	營利事業所得稅自繳稅款、營業稅及海關代徵進口貨物營業稅增加。
罰 款 及 賠 償 收 入					
中 央 研 究 院	1	4	+ 2	176.16	廠商逾期罰款增加。
新 聞 局	1	5	+ 4	388.00	廠商違約罰款增加
中央選舉委員會及所屬	0.2	3	+ 3	1,665.42	違反選舉罷免法之罰款收入增加。
文化建設委員會及所屬	—	3	+ 3	—	廠商違約罰款。
國家通訊傳播委員會	23	37	+ 14	61.98	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	70	99	+ 28	40.78	違反公平交易法案件增加。
體 育 委 員 會 及 所 屬	—	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	1	2	+ 1	91.30	沒入刑事保證金增加。
臺灣高等法院高雄分院	0.1	2	+ 2	1,672.73	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	7	5	- 2	34.58	沒入刑事保證金減少。
臺灣新竹地方法院	0.6	1	+ 1	165.06	沒入刑事保證金增加。
臺灣臺中地方法院	10	6	- 3	36.53	沒入刑事保證金減少。
臺灣雲林地方法院	1	3	+ 1	93.21	沒入刑事保證金增加。
臺灣臺南地方法院	3	4	+ 1	35.11	沒入刑事保證金增加。
臺灣高雄地方法院	6	23	+ 17	258.37	沒入刑事保證金增加。
臺灣宜蘭地方法院	0.4	1	+ 1	294.48	沒入扣押贓證物款增加。
監 察 院	5	33	+ 27	482.23	違反政治獻金法等罰鍰增加。
內 政 部	—	1	+ 1	—	民眾違反「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」之罰鍰。
營 建 署 及 所 屬	2	22	+ 19	705.44	廠商逾期罰款增加。
警 政 署 及 所 屬	2	21	+ 19	813.43	警專畢業生服務未達年限之賠償收入增加。
消 防 署 及 所 屬	—	1	+ 1	—	廠商違約罰款。
國 防 部 所 屬	93	177	+ 83	88.95	購案違約罰款、退學賠款及不適服現役人員賠款增加。
關 稅 總 局 及 所 屬	563	319	- 243	43.23	處理結案罰鍰案件及罰鍰金額減少。
國 有 財 產 局 及 所 屬	—	2	+ 2	—	合併開發案逾期違約罰款。
臺 北 市 國 稅 局	1,524	1,479	- 44	2.92	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	1,183	- 271	18.66	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
臺灣省南區國稅局及所屬	431	291	- 140	32.48	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	421	260	- 161	38.27	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	5	14	+ 8	144.63	公費生償還公費款項及廠商違約罰款增加。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
法 務 部	15	11	- 4	27.03	違法罰鍰、廠商違約罰款減少。
臺灣臺北地方法院檢察署	373	425	+ 51	13.84	違法罰金增加。
臺灣士林地方法院檢察署	186	155	- 31	16.85	違法罰金減少。
臺灣桃園地方法院檢察署	405	469	+ 64	15.81	沒入金增加。
臺灣臺中地方法院檢察署	397	454	+ 57	14.49	違法罰金、沒入金增加。
臺灣臺南地方法院檢察署	242	181	- 60	24.93	違法罰金、沒入金減少。
臺灣澎湖地方法院檢察署	9	23	+ 13	151.07	違法罰金、沒入金增加。
福建金門地方法院檢察署	5	15	+ 10	175.61	違法罰金、沒入金增加。
工 業 局	0.07	3	+ 3	4,316.38	廠商逾期罰款增加。
標準檢驗局及所屬	1	5	+ 3	209.83	廠商違規罰鍰增加。
加工出口區管理處及所屬	0.09	2	+ 2	2,172.62	廠商違約罰鍰增加。
交 通 部	16	23	+ 7	44.11	廠商違約罰款增加。
民 用 航 空 局	1	0.1	- 1	89.60	航空公司違規罰鍰減少。
中 央 氣 象 局	—	2	+ 2	—	廠商違約罰款。
觀 光 局 及 所 屬	10	13	+ 2	24.68	廠商違約罰款增加。
公路總局及所屬	2,665	2,236	- 428	16.08	交通違規罰鍰減少。
國軍退除役官兵輔導委員會	0.5	2	+ 2	451.80	公費醫師離職賠款及工程違約賠款增加。
國 家 科 學 委 員 會	0.7	2	+ 2	279.26	廠商違約罰款增加。
農 業 委 員 會	1	2	+ 1	114.31	廠商違約罰款增加。
林 務 局	2	27	+ 24	1,149.37	廠商違約罰款、林木損害賠償金、違規使用或占用房地不當得利損害賠償金增加。
水 土 保 持 局	7	14	+ 6	92.06	廠商違約罰款增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	1	3	+ 1	135.51	違反畜牧法罰鍰及廠商違約罰款增加。
勞 工 委 員 會	134	72	- 61	45.91	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。
衛 生 署	0.1	1	+ 1	1,004.65	廠商違約罰款增加。
國 民 健 康 局	—	1	+ 1	—	違反菸害防制法案件罰款。
中 央 健 康 保 險 局	12	130	+ 118	938.27	醫療院所違規案件增加，致罰鍰收入隨增。
環 境 保 護 署	35	23	- 11	32.82	違反環境影響評估法罰鍰減少。
海岸巡防總局及所屬	0.5	3	+ 2	502.12	廠商逾期罰款增加。
規 費 收 入					
中 央 研 究 院	54	65	+ 11	20.61	書刊銷售、資料庫使用費等收入增加。
文化建設委員會及所屬	23	29	+ 6	29.49	演出票房及出版品收入增加。
國家通訊傳播委員會	3,815	3,295	- 519	13.61	電信業者依營業額比率繳交之特許費減少。
公 共 工 程 委 員 會	47	28	- 18	39.62	申訴、調解採購爭議案件減少，致調解收入隨減。
文 化 園 區 管 理 局	9	7	- 2	20.81	門票、停車場等使用規費收入減少。
體 育 委 員 會 及 所 屬	6	1	- 5	80.31	國家體育場場地租借未如預期，使用規費收入減少。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
最 高 法 院	8	3	- 4	56.71	民事訴訟案件徵收裁判費收入減少。
臺 北 高 等 行 政 法 院	13	9	- 4	30.02	行政訴訟案件徵收裁判費收入減少。
智 慧 財 產 法 院	25	13	- 11	44.50	民事訴訟案件徵收裁判費收入減少。
臺灣高等法院臺南分院	21	12	- 9	43.24	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高等法院花蓮分院	6	4	- 1	29.58	民事訴訟案件標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺北地方法院	795	666	- 128	16.15	非訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣士林地方法院	282	181	- 100	35.69	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣板橋地方法院	372	278	- 94	25.31	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣桃園地方法院	342	216	- 126	36.89	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣新竹地方法院	134	73	- 60	45.20	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣苗栗地方法院	57	29	- 27	48.26	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺中地方法院	332	219	- 113	34.01	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	26	- 23	46.54	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣彰化地方法院	120	63	- 56	47.36	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣雲林地方法院	55	41	- 14	25.93	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣嘉義地方法院	77	45	- 31	41.20	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺南地方法院	244	147	- 96	39.60	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高雄地方法院	399	244	- 155	38.80	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣屏東地方法院	79	48	- 30	39.22	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺東地方法院	18	13	- 5	27.91	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣花蓮地方法院	35	19	- 15	43.75	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣宜蘭地方法院	45	27	- 18	40.83	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	50	33	- 17	33.82	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	6	3	- 2	39.11	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
營 建 署 及 所 屬	30	39	+ 8	29.72	營造業證照費收入增加。
中 央 警 察 大 學	11	8	- 2	25.19	辦理各項招生考試報名費收入減少。
消 防 署 及 所 屬	41	55	+ 13	32.43	液化石油氣容器定期檢驗合格標示、認可試驗費及個別認可審查費等收入增加。
入 出 國 及 移 民 署	783	857	+ 74	9.48	開放陸客來臺政策案件增加，致證照費收入隨增。
建 築 研 究 所	11	13	+ 2	20.21	廠商申請委託檢驗件數增加，致使用規費收入隨增。
領 事 事 務 局	1,107	1,643	+ 535	48.35	受理領務案件數量增加，致護照收入隨增。
關 稅 總 局 及 所 屬	385	431	+ 46	12.11	倉庫貯存費收入增加。
國 有 財 產 局 及 所 屬	30	36	+ 6	20.21	代處理軍方房地案件之服務費收入增加。
臺 北 市 國 稅 局	45	62	+ 16	37.04	債權人申請查調債務人財產及所得資料案件增加，致服務費收入隨增。
臺灣省北區國稅局及所屬	21	28	+ 6	32.77	債權人申請查調債務人財產及所得資料案件增加，致服務費收入隨增。
臺灣省南區國稅局及所屬	9	12	+ 3	36.22	債權人申請查調債務人財產及所得資料案件增加，致服務費收入隨增。
國 立 編 譯 館	3	0.3	- 3	89.85	場地使用費收入減少。
國 立 國 父 紀 念 館	11	14	+ 3	33.46	社教研習班開辦班數及參加人數增加，致學費收入隨增。
國立臺灣史前文化博物館	3	2	- 1	35.52	入館民眾以具免費參觀身分者居多，致門票收入隨減。
經 濟 部	348	198	- 150	43.17	公司設立及增資變更登記等案件減少，致登記費收入隨減。
標 準 檢 驗 局 及 所 屬	417	376	- 40	9.76	廠商驗證登錄收費方式調整，致登記費收入隨減。
智 慧 財 產 局	1,619	1,535	- 84	5.21	專利申請及商標登記案件減少，致審查費收入隨減。
加工出口區管理處及所屬	0.9	3	+ 2	205.32	工廠變更登記等案件增加，致登記費收入隨增。
能 源 局	2	3	+ 1	57.95	申請節能標章產品審查案件增加，致審查費收入隨增。
交 通 部	4,233	3,258	- 974	23.01	因油價波動劇烈，報經行政院核定部分貨(客)運營業車輛減徵民國 100 年 4 月 1 日至 6 月 30 日期間之汽車燃料使用費。
中 央 氣 象 局	8	10	+ 1	20.61	氣象資料申請件數增加，致服務費收入隨增。
公 路 總 局 及 所 屬	2,690	2,740	+ 49	1.85	新車領牌數量及車輛辦理異動登記件數增加，致證照費及登記費收入隨增。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
科學工業園區管理局及所屬	15	5	- 10	63.33	公司登記規費收入減少。
放 射 性 物 料 管 理 局	6	1	- 5	81.46	放射性物料設施暨作業管制規費未及收款。
核 能 研 究 所	49	71	+ 21	43.79	技術服務收入增加。
農 業 委 員 會	5	6	+ 1	21.30	園區進駐廠商設立、變更登記費收入增加。
林 務 局	10	12	+ 2	24.89	出售臺灣地區相片基本圖及航攝影像檔等圖資收入增加。
水 土 保 持 局	3	1	- 1	46.58	受理水土保持計畫及規劃書，申請件數減少，致審查費收入隨減。
農 業 試 驗 所	3	6	+ 2	55.00	代製試劑及檢測試驗收入增加。
林 業 試 驗 所	2	1	- 1	46.27	各研究中心場地清潔費收入減少。
茶 業 改 良 場	2	1	- 1	48.53	茶葉延後採摘，送檢案件減少，農藥殘留檢驗及農藥成分分析檢驗等收入減少。
職業訓練局及所屬	48	37	- 11	23.16	外勞申請聘僱許可審查費收入減少。
衛 生 署	62	32	- 30	48.38	醫院及教學醫院評鑑審查費收入，暨各類醫事人員、專科醫師及護理師申請核(換)發證書案件減少，致證照費收入隨減。
疾 病 管 制 局	30	44	+ 13	44.20	因民間廠商暫不供應破傷風類毒素，由該局全數供應，致供應收入隨增。
中 醫 藥 委 員 會	6	4	- 2	36.29	五都升格後廣告新案回歸相關直轄市衛生機關審查，證照費收入減少。
食 品 藥 物 管 理 局	229	293	+ 64	28.01	輸入食品查驗審查費收入增加。
臺 灣 省 政 府	7	2	- 4	62.35	配合縣市改制，部分行車肇事鑑定業務移撥直轄市政府承辦，致相關規費收入隨減。
財 產 收 入					
國 立 故 宮 博 物 院	63	114	+ 51	80.73	委外經營權利金收入增加。
體 育 委 員 會 及 所 屬	6	9	+ 3	51.21	體育聯合辦公大樓租金提早收繳。
內 政 部	5	115	+ 109	1,862.53	內政部、臺北市政府捷運工程局及財團法人臺灣區煤礦礦工福利委員會共同起造之「捷運新店線大坪林(捷四、五)聯合開發大樓」，因變更產權使用類別，經臺北市政府捷運工程局重新辦理權益分配後，內政部獲配之土地售價收入。
營 建 署 及 所 屬	12	23	+ 11	90.58	經管國有土地租金收入增加。
警 政 署 及 所 屬	1	7	+ 5	445.98	出售廢舊物資收入增加。
國 防 部 所 屬	1,131	189	- 942	83.28	軍購案款之利息收入減少。
國 有 財 產 局 及 所 屬	17,270	7,338	- 9,932	57.51	500 坪以上及精華地區等國有土地暫停辦理標售，土地出售收入減少。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
教 育 部	0.5	17	+ 16	2,889.53	特殊教育評量工具銷售權利金收入增加。
法 務 部	2	8	+ 5	187.52	變賣工程廢料收入增加。
臺灣高等法院檢察署及所屬	0.9	2	+ 1	121.38	出售廢舊物資收入增加。
經 濟 部	167	261	+ 94	56.57	台灣電力公司繳納水庫清淤工程之土石標售款增加，致財產售價收入隨增。
水 利 署 及 所 屬	5	55	+ 49	890.08	治理工程之土石標售款增加，致財產售價收入增加。
交 通 部	27,152	25,216	- 1,935	7.13	交通部投資民航事業作業基金資產(作價投資桃園國際機場股份有限公司)尚未全數辦理收回。
觀 光 局 及 所 屬	0.01	1	+ 1	16,770.89	出售報廢財產收入增加。
公 路 總 局 及 所 屬	29	180	+ 150	507.24	工程下腳料款等收入增加。
科學工業園區管理局及所屬	4	5	+ 1	25.32	出售廢舊物資收入增加。
中部科學工業園區管理局及所屬	—	1	+ 1	—	剩餘土石方資源挖運利用及出售廢舊物資收入。
核 能 研 究 所	1	2	+ 1	124.93	出售廢舊物資收入增加。
農 業 試 驗 所	0.2	1	+ 1	516.87	出售廢舊物資收入增加。
漁 業 署 及 所 屬	6	10	+ 4	70.92	第一類漁港漁船加油碼頭權利金收入、經管國有土地及建物之租金收入增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	0.5	1	+ 1	265.49	利息收入及蒸熱處理設施委外經營權利金收入增加。
農 糧 署 及 所 屬	1	5	+ 3	222.13	倉庫堆高機出租使用費收入增加。
職業訓練局及所屬	2	8	+ 5	175.89	場地出租租金收入及出售廢舊物資收入增加。
海 洋 巡 防 總 局	2	0.7	- 2	72.32	出售廢舊物資收入減少。
海岸巡防總局及所屬	0.9	4	+ 3	348.60	出售廢舊物資收入增加。
營業盈餘及事業收入					
行 政 院	70	40,070	+ 40,000	57,142.86	中央銀行股息紅利提前解繳。
交 通 部	8,569	5,000	- 3,569	41.65	航港建設基金賸餘未及繳庫。
其 他 收 入					
中 央 研 究 院	0.7	5	+ 5	683.54	收回以前年度委辦工程結餘款增加。
新 聞 局	0.5	74	+ 74	13,216.39	收回以前年度補助計畫餘款增加。
文化建設委員會及所屬	8	16	+ 8	100.57	大台北新劇院板橋特專三用地使用收入及收回以前年度補助計畫餘款增加。
公 共 工 程 委 員 會	8	13	+ 5	70.31	收回以前年度補助計畫餘款增加。
原 住 民 族 委 員 會	6	43	+ 37	632.30	收回以前年度補助計畫餘款增加。
體 育 委 員 會 及 所 屬	3	5	+ 2	69.29	收回以前年度補助計畫餘款增加。
客 家 委 員 會 及 所 屬	—	5	+ 5	—	收回以前年度補助計畫餘款。
立 法 院	0.6	1	+ 1	199.49	收回以前年度歲出款增加。
臺灣臺北地方法院	27	16	- 10	37.76	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣士林地方法院	4	13	+ 8	175.96	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣板橋地方法院	14	10	- 4	30.29	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣新竹地方法院	3	1	- 1	45.41	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣苗栗地方法院	2	0.6	- 1	72.82	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	5	- 9	65.21	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣彰化地方法院	2	1	- 1	58.71	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣雲林地方法院	0.2	2	+ 2	777.75	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	2	0.5	- 2	81.97	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣臺南地方法院	8	1	- 6	81.87	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣高雄地方法院	14	2	- 12	83.81	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣屏東地方法院	2	0.8	- 1	62.83	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣臺東地方法院	0.03	1	+ 1	6,115.68	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	1	0.1	- 1	86.20	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
銓 敘 部	—	8	+ 8	—	收回溢發退休人員優惠存款差額利息。
營 建 署 及 所 屬	150	629	+ 479	319.86	收回以前年度補助計畫餘款增加。
警 政 署 及 所 屬	8	16	+ 7	86.35	收回眷舍占用人不當得利、以前年度薪津、加班費、警專廚餘回收金等收入增加。
役 政 署	—	1	+ 1	—	收回以前年度補助計畫餘款。
兒 童 局	23	53	+ 29	125.82	收回以前年度補助計畫餘款增加。
外 交 部	138	215	+ 76	55.46	政策性貸款案件利息差額退還款增加。
領 事 事 務 局	2	3	+ 1	57.68	匯兌盈餘增加。
國 防 部 所 屬	701	1,673	+ 972	138.70	軍售購案退匯餘款增加。
國 庫 署	2,202	2,283	+ 80	3.66	地方政府繳回撤銷徵收公共設施保留地之中央補助款增加。
關 稅 總 局 及 所 屬	20	8	- 11	55.83	貨主備款購回變價款及逾限繳庫保管款收入減少。
國 有 財 產 局 及 所 屬	70	201	+ 130	184.88	收回以前年度支付之土地重劃補償費及處理代管無人繼承遺產案之賸餘款增加。
臺 北 市 國 稅 局	298	21	- 277	92.96	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。

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：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣省中區國稅局及所屬	5	10	+ 4	75.09	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	5	8	+ 2	52.72	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入增加。
高 雄 市 國 稅 局	10	1	- 8	84.68	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
教 育 部	376	434	+ 57	15.34	收回以前年度補助計畫餘款增加。
法 務 部	38	4	- 33	87.10	戒治費收入減少。
臺灣高等法院檢察署及所屬	25	18	- 7	28.42	勒戒費收入減少。
臺灣桃園地方法院檢察署	11	13	+ 2	20.14	清理繳庫之刑事保證金增加。
經 濟 部	100	125	+ 24	24.73	出售戰備鹽致收入增加。
國 際 貿 易 局 及 所 屬	0.003	121	+ 121	4,057,880.43	收回以前年度權利金增加。
水 利 署 及 所 屬	29	43	+ 14	50.51	收回以前年度補助計畫餘款增加。
交 通 部	3	34	+ 31	982.75	收回以前年度補助停車場計畫工程結餘款增加。
觀 光 局 及 所 屬	8	74	+ 65	760.71	收回以前年度委託代辦工程結餘款增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	399	347	- 51	12.93	無人繼承之亡故榮民遺款繳庫數減少。
農 業 委 員 會	37	6	- 31	83.85	收回以前年度補助計畫餘款減少。
林 務 局	5	91	+ 86	1,561.83	標售賊木、漂流木、疏伐木、副產物、土石及收取果實分收價金等收入增加。
林 業 試 驗 所	0.5	3	+ 2	532.90	以前年度代辦經費餘款繳庫數增加。
水 產 試 驗 所	5	9	+ 4	68.72	出售魚、蝦、貝等葷生物收入增加。
畜 產 試 驗 所	1	5	+ 4	327.52	出售淘汰畜禽、試驗雞蛋、牛奶等收入增加。
漁 業 署 及 所 屬	16	41	+ 24	150.28	收回以前年度補助計畫餘款增加。
勞 工 委 員 會	—	1	+ 1	—	收回省府時期辦理之失業勞工小本創業貸款逾期欠款。
衛 生 署	2	13	+ 10	452.64	收回以前年度委辦、補助計畫餘款增加。
中 央 健 康 保 險 局	0.6	1	+ 1	205.41	收回以前年度溢列之折舊費用繳庫數增加。
環 境 保 護 署	15	62	+ 47	315.93	收回以前年度補助計畫餘款增加。
海 洋 巡 防 總 局	—	1	+ 1	—	收回恆春海巡隊暨第六三大隊後壁湖安檢所營舍新建工程先期規劃委託技術服務費，及高雄海巡隊東沙分隊溢領海上職務加給。
臺 灣 省 政 府	0.2	2	+ 1	839.31	收回以前年度代墊勞保補償金增加。

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 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣百萬元

機關（科目）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	4,863	3,757	77.25	1,106	天文數學館新建工程驗收延遲、國家生技研究園區開發計畫刻正修正中。	144	3,901	80.22
行政院主管								
主 計 處	886	666	75.20	219	辦理民國 99 年度農林漁牧業普查，配合普查進度延後撥款。	182	848	95.73
新 聞 局	1,956	1,549	79.23	406	補助策略性國產電影片、長片輔導金等案，囿於各案拍攝進度不同，致款項未能如期核撥。	164	1,713	87.62
文化建設委員會及所屬	5,324	3,111	58.44	2,213	部分慶祝建國百年案件尚在進行招標，及補助案件尚未檢據結報。	377	3,489	65.54
研究發展考核委員會	696	534	76.73	162	提升國人英語力建設等計畫已撥付款項，預計於完成後始辦理核銷轉正。	148	683	98.09
大陸委員會	602	375	62.38	226	捐助財團法人海峽交流基金會計畫，尚在執行中。	145	521	86.52
原住民族委員會	3,394	2,011	59.26	1,383	補助原住民部落聯絡道路、飲水設施改善、永續發展造景等計畫，地方政府工程進度未達請款條件。	808	2,820	83.08
體育委員會及所屬	1,202	342	28.46	860	補助全國性亞奧運競賽種類團體相關計畫尚在執行中，及辦理改善國民運動環境計畫、國家運動園區整體興設與人才培育計畫，因行政作業延遲、多次招標未決等因素影響所致。	453	795	66.15
客家委員會及所屬	1,236	894	72.30	342	苗栗、六堆園區各項工程受台電施工無法供電及颱風侵襲等因素影響所致。	106	1,000	80.88
司法院主管								
臺北高等行政法院	256	145	56.80	110	辦公廳舍興建工程尚待估驗計價。	95	241	94.02
司法人員研習所	163	59	36.26	104	辦公廳舍興建工程尚待估驗計價。	95	154	94.46
考試院主管								
國家文官學院及所屬	139	106	76.53	32	委託辦理考試錄取人員及薦任晉升簡任官等訓練之相關經費尚未核銷轉正。	17	124	88.72
內政部主管								
營建署及所屬	6,708	4,585	68.36	2,122	辦理「振興建築投資業減輕購屋者利息負擔計畫」所需房屋貸款利息補貼未如預期。	716	5,302	79.04
建 築 研 究 所	167	132	79.16	34	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。	19	151	90.85
外交部主管								
外 交 部	13,928	7,826	56.19	6,102	增進及鞏固與友邦關係之援助計畫，因駐在國政府等因素，尚在進行中。	2,753	10,579	75.96

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：新臺幣百萬元

機關(科目)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 %
國防部主管								
國 防 部	393	287	73.08	105	主要係暫付款尚未轉正、採購案付款期程較預計延後及組織改造人事費賸餘。	38	325	82.85
財政部主管								
賦 稅 署	10,156	6,171	60.77	3,984	臺北、高雄 2 個直轄市或因徵起鉅額遺產稅或房地產景氣好轉等，致辦理地方政府稅款短少之補助較預計減少。	3,099	9,271	91.29
教育部主管								
國立臺灣史前文化博物館	121	87	71.48	34	辦理卑南文化公園二期工程、南科館新建工程基本設計圖說審查作業落後。	1	88	72.50
經濟部主管								
水利署及所屬	3,255	2,522	77.50	732	區域排水整治及環境營造計畫因用地取得作業改變，影響執行進度，及部分工程尚未完成驗收付款作業。	150	2,673	82.14
交通部主管								
交 通 部	32,890	25,826	78.52	7,064	補助臺北市政府辦理「臺北都會區大眾捷運系統初期路網內湖線建設計畫」因物價指數調整等修正計畫尚未經行政院核定，補助高雄市政府辦理「高雄都會區大眾捷運系統紅橘線路網建設計畫」，因該市政府甫就物價指數調整款審核完竣，相關補助款尚未撥付。	872	26,699	81.18
公路總局及所屬	13,096	9,573	73.10	3,522	部分公路工程，因用地取得不易、管線遷移費時及發包期程延誤等，影響執行進度；「公路公共運輸發展計畫」，因地方政府提報之計畫尚未經交通部核定，未能如期撥款。	1,988	11,562	88.28
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	109,355	65,394	59.80	43,961	退除役官兵退休給付尚未核銷轉正。	43,116	108,511	99.23
國家科學委員會主管								
科學工業園區管理局及所屬	527	410	77.92	116	研發精進產學合作案尚在辦理簽約作業；新竹生物醫學園區會議室建置案等工程尚在辦理驗收作業。	9	420	79.74
中部科學工業園區管理局及所屬	441	286	64.94	154	研發精進產學合作計畫尚未簽約及高科技設備前瞻技術發展計畫委辦費尚未核銷。	77	364	82.58

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：新臺幣百萬元

機關(科目)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 %
農業委員會主管								
水土保持局	1,135	495	43.60	640	因中小型工程多於完工後一次付款，未分期驗收所致。	155	651	57.32
水產試驗所	449	289	64.50	159	建築工程因統包商下游分包商積欠工班工資，致出工不正常、海上佈管工程因海象不佳，影響執行進度。	1	291	64.90
動植物防疫 檢疫局及所屬	1,164	927	79.67	236	與漁業署等機關合署辦公工程，配合組織改造及修正建築計畫審議意見，尚在辦理工程設計變更。	126	1,053	90.50
勞工委員會主管								
勞工安全衛生 研 究 所	153	102	67.00	50	各項勞務採購及實驗耗材採購作業尚在進行。	5	108	70.70
衛生署主管								
疾病管制局	3,070	1,094	35.64	1,976	委託中央健康保險局辦理法定傳染病醫療費用給付及各地地方衛生局辦理傳染病防治業務，未屆結算核銷期，尚未轉正。	1,793	2,887	94.04
國民健康局	1,745	265	15.22	1,479	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。	1,420	1,686	96.60
食品藥物管理局	893	690	77.24	203	補助地方政府辦理「100年度強化食品藥物化妝品安全實驗室網絡專案」等計畫，未屆結算核銷期，尚未轉正。	78	768	86.01
環境保護署主管								
環境保護署	2,204	1,756	79.70	447	北部地區河川污染整治與水質改善策略規劃及執行等計畫，因招標期程較預計延後所致。	62	1,819	82.52
海岸巡防署主管								
海岸巡防署	474	298	62.97	175	委託交通部基隆港務局代辦「臺北港海巡基地浚渫造地及碼頭新建工程」發包及管理等等事項，已撥付款項，將依工程進度，辦理核銷轉正。	132	431	90.84
省市地方政府								
臺灣省政府	194	150	77.36	44	人員精簡之人事費賸餘。	2	153	78.84
福建省政府	82	37	45.91	44	補助金門、連江縣政府辦理基層建設計畫，部分需求計畫提報遲延。	26	64	77.52
調整軍公教人員 待遇準備	1,370	16	1.17	1,353	追加預算於本年度 6 月 22 日經總統公布，配合自 7 月份開始調薪，相關預算分配於 6 月份，惟多數機關未及辦理薪資調整核算作業，致未申請撥付。	—	16	1.17

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 100 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、純益較分配預算暫列數減少者						
1. 台灣中油股份有限公司	501,033	500,611	5,509	421	- 5,087	92.35
2. 臺灣菸酒股份有限公司	27,196	23,353	3,960	3,842	- 117	2.98
二、純益達分配預算暫列數目標，營業利益較分配預算暫列數減少者						
1. 中國輸入銀行	865	629	213	235	+ 22	10.66
2. 基隆港務局	2,303	1,993	256	309	+ 53	20.84
3. 高雄港務局	3,884	2,188	1,461	1,696	+ 234	16.03
三、純損較分配預算暫列數減少者						
1. 台灣電力股份有限公司	234,836	262,417	- 30,830	- 27,580	+ 3,250	-
2. 臺灣鐵路管理局	10,630	15,015	- 4,723	- 4,384	+ 338	-
四、實際純益及分配預算暫列數為零者						
1. 勞工保險局	167,166	167,166	-	(註 1)	-	-
2. 中央存款保險股份有限公司	12,297	12,297	-	(註 2)	-	-
五、分配預算純損，實際獲有盈餘者						
台灣自來水股份有限公司	13,026	12,993	- 245	33	+ 278	-
六、純益及營業利益均較分配預算暫列數增加者						
1. 財政部印刷廠	509	457	39	51	+ 11	28.95
2. 花蓮港務局	519	451	45	68	+ 22	48.32
3. 漢翔航空工業股份有限公司	7,890	7,371	354	519	+ 165	46.71
4. 台灣糖業股份有限公司	21,689	20,859	808	829	+ 20	2.59
5. 臺中港務局	2,477	1,616	669	860	+ 191	28.64
6. 桃園國際機場股份有限公司	5,778	4,403	777	1,375	+ 597	76.90
7. 臺灣金融控股股份有限公司	135,363	132,341	737	3,021	+ 2,284	309.96
8. 中華郵政股份有限公司	217,141	212,556	4,038	4,584	+ 545	13.52
9. 臺灣土地銀行股份有限公司	20,478	15,602	3,204	4,876	+ 1,672	52.18
10. 中央銀行	228,864	114,295	62,054	114,568	+ 52,513	84.63
合 計	1,613,953	1,508,622	48,331	105,330	+ 56,998	117.93

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 523 億 9 百餘萬元，較同基礎之分配預算純益暫列數增加 309 億 3 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 120 億 8 百餘萬元，較同基礎之分配預算純益暫列數增加 27 億 6 千 8 百餘萬元。

3. 臺灣金融控股公司、臺灣土地銀行公司、台灣糖業公司等 3 單位，經本部分別增列純益 2 億 8 千 8 百餘萬元、1 億 8 千 9 百餘萬元、1 億 1 千 1 百餘萬元；台灣中油公司、漢翔航空工業公司等 2 單位，經分別減列純益 1 億 3 千餘萬元、422 萬餘元。以上 5 單位，綜計增列純益 4 億 5 千 5 百餘萬元。

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. 原住民族綜合發展基金	292	383	86	- 90	- 177	205.18
2. 國立虎尾科技大學校務基金	723	764	0.1	- 40	- 40	29,884.16
二、短絀較分配預算暫列數增加者						
作業基金						
1. 國立清華大學校務基金	2,560	3,038	- 105	- 478	- 372	352.89
2. 國立成功大學校務基金	3,663	3,992	- 282	- 328	- 46	16.31
3. 國立臺灣師範大學校務基金	2,283	2,597	- 190	- 313	- 122	64.21
4. 國立交通大學校務基金	2,566	2,847	- 280	- 281	- 0.9	0.34
5. 國立臺灣科技大學校務基金	1,225	1,401	- 138	- 175	- 37	26.96
6. 國立屏東科技大學校務基金	862	1,025	- 82	- 162	- 80	97.24
7. 國立臺灣大學校務基金	8,146	8,247	- 100	- 101	- 0.2	0.28
8. 國立高雄應用科技大學校務基金	824	925	- 33	- 100	- 67	202.94
9. 國立高雄第一科技大學校務基金	546	620	- 71	- 74	- 2	3.60
10. 國立臺灣藝術大學校務基金	408	443	- 18	- 35	- 16	85.93
11. 國立臺南藝術大學校務基金	244	265	- 16	- 20	- 4	25.09
12. 國立高雄餐旅大學校務基金	317	333	- 16	- 16	- 0.05	0.35
13. 國立新竹教育大學校務基金	497	508	- 11	- 11	- 0.1	1.44
14. 國立屏東教育大學校務基金	532	543	- 0.2	- 11	- 10	4,024.41
特別收入基金						
行政院國家科學技術發展基金	12,598	13,797	- 411	- 1,199	- 787	191.27
三、賸餘較分配預算暫列數減少者						
作業基金						
1. 故宮文物藝術發展基金	138	87	59	50	- 8	14.96
2. 地方建設基金	80	3	84	76	- 7	9.12
3. 考選業務基金	535	182	368	352	- 15	4.22
4. 水資源作業基金	3,173	2,078	1,262	1,094	- 168	13.32
5. 行政院國家發展基金	5,278	3,278	8,395	1,999	- 6,395	76.18
特別收入基金						
1. 通訊傳播監督管理基金	495	101	442	394	- 47	10.75
2. 核能發電後端營運基金	4,580	335	4,818	4,245	- 572	11.89
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. 國立臺北藝術大學校務基金	372	370	- 11	1	+ 13	—
2. 國立臺南護理專科學校校務基金	116	114	—	1	+ 1	—
3. 國立屏東商業技術學院校務基金	273	265	- 48	7	+ 56	—
4. 國立臺灣海洋大學校務基金	1,031	1,023	- 89	8	+ 98	—
5. 國立雲林科技大學校務基金	905	896	- 70	8	+ 78	—
6. 國立社教機構作業基金	1,142	1,132	- 155	10	+ 166	—
7. 國立聯合大學校務基金	560	543	- 57	17	+ 75	—
8. 國立臺北科技大學校務基金	1,152	1,108	- 109	44	+ 154	—
9. 國立成功大學附設醫院作業基金	4,139	3,868	74	270	+ 196	264.98
10. 國立高級中等學校校務基金	21,728	21,438	- 1,380	290	+ 1,671	—
11. 榮民醫療作業基金	21,671	21,271	165	400	+ 234	141.78

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(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	%
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						
作業基金						
1. 國軍生產及服務作業基金	23,531	22,873	395	657	+ 262	66.38
2. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	11,368	10,317	917	1,051	+ 133	14.53
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	5,418	7,490	- 2,236	- 2,071	+ 164	—
2. 營建建設基金	2,673	4,465	- 1,934	- 1,792	+ 142	—
3. 國立政治大學校務基金	1,885	2,099	- 215	- 213	+ 2	—
4. 國立中興大學校務基金	2,075	2,221	- 215	- 146	+ 68	—
5. 國立中山大學校務基金	1,518	1,642	- 170	- 124	+ 45	—
6. 國立東華大學校務基金	1,090	1,188	- 116	- 98	+ 18	—
7. 國立嘉義大學校務基金	1,107	1,173	- 79	- 65	+ 14	—
8. 國立陽明大學校務基金	1,134	1,194	- 130	- 59	+ 71	—
9. 國立暨南國際大學校務基金	546	605	- 73	- 59	+ 14	—
10. 國立高雄師範大學校務基金	639	680	- 110	- 40	+ 70	—
11. 國立臺北護理健康大學校務基金	321	354	- 40	- 33	+ 7	—
12. 國立高雄大學校務基金	487	519	- 80	- 32	+ 48	—
13. 國立中央大學校務基金	2,123	2,155	- 151	- 31	+ 119	—
14. 國立臺南大學校務基金	579	604	- 43	- 24	+ 19	—
15. 國立宜蘭大學校務基金	513	537	- 34	- 24	+ 10	—
16. 國立澎湖科技大學校務基金	218	239	- 27	- 20	+ 7	—
17. 國立臺東大學校務基金	441	452	- 49	- 11	+ 38	—
18. 國立金門大學校務基金	190	195	- 8	- 5	+ 3	—
19. 國立臺中教育大學校務基金	493	497	- 31	- 3	+ 27	—
20. 法務部監所作業基金	390	393	- 31	- 3	+ 28	—
21. 國立臺北大學校務基金	780	782	- 96	- 2	+ 94	—
22. 國立臺灣體育學院校務基金	265	266	- 36	- 0.3	+ 36	—
23. 中央都市更新基金	0.8	0.8	- 0.4	- 0.01	+ 0.4	—
特別收入基金						
1. 航港建設基金	2,513	5,726	- 3,400	- 3,213	+ 187	—
2. 行政院公營事業民營化基金	1,033	2,871	- 3,962	- 1,837	+ 2,124	—
3. 離島建設基金	25	234	- 390	- 208	+ 181	—
資本計畫基金						
國軍老舊營舍改建基金	308	881	- 3,588	- 573	+ 3,015	—
七、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 國立中正大學校務基金	1,314	1,301	- 76	13	+ 89	—
2. 國立臺東專科學校校務基金	211	197	- 0.3	13	+ 14	—
3. 國立臺中技術學院校務基金	654	639	- 31	14	+ 46	—
4. 國立體育大學校務基金	275	257	- 19	18	+ 37	—
5. 國立勤益科技大學校務基金	630	604	- 6	25	+ 32	—
6. 國立高雄海洋科技大學校務基金	569	539	- 49	30	+ 79	—
7. 國立彰化師範大學校務基金	779	736	- 44	42	+ 86	—
8. 國立臺北商業技術學院校務基金	426	375	- 19	51	+ 71	—

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(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	%
9. 國立空中大學校務基金	330	266	- 12	64	+ 77	—
10. 全民健康保險基金	260,507	243,347	- 6	17,159	+ 17,166	—
特別收入基金						
1. 行政院金融重建基金	122	12	- 104	110	+ 215	—
2. 社會福利基金	1,807	969	- 312	837	+ 1,149	—
3. 就業安定基金	5,481	4,441	- 2,456	1,040	+ 3,496	—
4. 農業特別收入基金	11,677	9,838	- 2,106	1,839	+ 3,945	—
八、實際餘絀數與分配預算暫列數相符者作業基金						
國民年金保險基金	33,857	33,857	—	—	—	—
九、實際餘絀較分配預算暫列數增加者作業基金						
1. 農業作業基金	89	80	4	8	+ 4	104.25
2. 國立臺中護理專科學校校務基金	121	105	4	16	+ 12	295.71
3. 國立陽明大學附設醫院作業基金	902	880	9	22	+ 12	138.23
4. 國立臺北教育大學校務基金	554	530	6	24	+ 17	263.74
5. 國有財產開發基金	26	1	19	25	+ 5	30.56
6. 國立臺灣戲曲學校校務基金	260	235	2	25	+ 23	953.26
7. 管制藥品製藥工廠作業基金	242	150	65	92	+ 27	41.96
8. 國軍退除役官兵安置基金	1,213	1,052	50	161	+ 110	221.77
9. 科學工業園區管理局作業基金	4,348	3,990	40	357	+ 317	793.00
10. 醫療藥品基金	14,889	14,484	344	405	+ 61	17.74
11. 經濟作業基金	5,596	4,963	111	632	+ 520	464.99
12. 交通作業基金	20,227	12,876	6,249	7,350	+ 1,101	17.62
債務基金						
中央政府債務基金	483,733	481,628	2	2,104	+ 2,102	76,332.52
特別收入基金						
1. 中華發展基金	27	4	14	23	+ 8	61.13
2. 警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	46	1	32	45	+ 12	40.01
3. 外籍配偶照顧輔導基金	151	73	77	78	+ 0.8	1.12
4. 核子事故緊急應變基金	96	12	80	83	+ 3	3.84
5. 研發替代役基金	558	440	62	117	+ 55	89.49
6. 學產基金	629	437	134	192	+ 58	43.26
7. 地方產業發展基金	285	74	16	210	+ 194	1,155.12
8. 有線廣播電視事業發展基金	356	1	342	354	+ 12	3.79
9. 經濟特別收入基金	5,470	5,001	436	468	+ 32	7.50
10. 環境保護基金	2,355	839	877	1,515	+ 637	72.60
11. 運動發展基金	2,144	210	410	1,933	+ 1,523	371.20
12. 金融監督管理基金	3,433	139	1,933	3,294	+ 1,361	70.39
13. 健康照護基金	4,898	1,596	2,320	3,301	+ 980	42.25
小計						
作業基金	495,824	470,032	9,257	25,792	+ 16,535	178.62
債務基金	483,733	481,628	2	2,104	+ 2,102	76,332.52
特別收入基金	60,790	47,160	- 1,145	13,629	+ 14,775	—
資本計畫基金	308	881	- 3,588	- 573	+ 3,015	—
合計	1,040,657	999,703	4,525	40,953	+ 36,428	804.93

陸、特別預算半年結算報告之查核

一、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 100 年度半年結算報告

為接續石門水庫及其集水區整治計畫第 1 階段執行計畫之延續性工作，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…。」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

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，累計實現數 19 億 6 千 7 百餘萬元，占累計分配預算數 60 億 9 千 4 百餘萬元之 32.28%，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尚辦理測設及用地處理作業中，暨龍潭淨水場擴建統包工程決標較遲，影響後續工程推動所致。

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 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	4,304	846	19.67	3,457	中庄調整池工程尚辦理測設及用地處理作業中，暨龍潭淨水場擴建統包工程決標較遲。	551	1,397	32.48
林 務 局	161	86	53.63	74	部分集水區治理工程尚未完工，及部分租地收回未點交支付補償金。	—	86	53.63
水土保持局	1,299	819	63.06	480	部分山坡地治理工程承商尚未依契約申請估驗付款。	85	905	69.65
公路總局及所屬	214	114	53.24	100	補助地方政府辦理各項委外設計案遲延發包，後續工程預算書編列延誤，致工程發包期程延宕。	69	183	85.72

註：表列機關，係累計實現數占累計分配預算數比率未達 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

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，累計實現數 10 億元，占累計分配預算數 110 億 3 千萬元之 9.07%，主要係配合歲出經費需求辦理。

二、中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國 100 年度半年結算報告

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

歲入預算數 2,872 萬元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1 億 4 千餘萬元，占累計分配預算數 2,509 萬餘元之 560.87%，主要係土石標售收入、處分漂流木收入及承商違約賠償收入等（其中土石標售收入及承商違約賠償收入未編列歲入預算）。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算共編列 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，分別由行政院金融監督管理委員會、行政院原住民族委員會、文化建設委員會、莫拉克颱風災後重建推動委員會、內政部及所屬、教育部、經濟部及所屬、交通部及所屬、農業委員會及所屬、勞工委員會及所屬、衛生署及所屬等 11 個主管機關執行。截至本年度 6 月底止，累計實現數 626 億 6 千 9 百餘萬元，占累計分配預算數 829 億 5 千 4 百餘萬元之 75.55%，其中尚能依分配預算執行者，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、勞工委員會、教育部、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、兒童局、交通部、民用航空局、衛生署、疾病管制局、國民健康局、經濟部水利署、中小企業處、能源局、中央地質調查所、農業委員會、特有生物研究保育中心、農業金融局、水土保持局、農糧署及動植物防疫檢疫局等 24 個機關單位；已實現比率偏低者，計有原住民族委員會、交通部公路總局及所屬、觀光局及所屬、農業委員會漁業署及所屬、林業試驗所、林務局、勞工委員會職業訓練局及所屬、內政部消防署及所屬與空中勤務總隊等 9 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	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
原住民族委員會	3,535	2,326	65.82	1,208	補助各地方政府辦理受災地區公共建設復建等工程，因施作地點偏遠，工程發包不易所致。	89	2,416	68.36
公路總局及所屬	16,138	8,067	49.99	8,070	未能覈實依公路災情編列預算，致實際進度與預算數未能配合。	2,030	10,098	62.57
觀光局及所屬	653	443	67.91	209	申請房屋稅補貼件數，及紓困貸款利息補貼不如預期。	147	591	90.55

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
漁業署及所屬	2,775	948	34.18	1,826	「漁業產業重建暨產業輔導專案措施計畫」變更案尚待行政院審查中。	-	948	34.18
林業試驗所	121	82	67.88	39	有關林道災害工程，因去年受凡那比颱風等豪雨來襲，導致施工道路中斷，影響執行進度。	-	82	67.88
林 務 局	1,619	1,122	69.28	497	辦理阿里山森林鐵路災害復建工程共計16件，餘尚在施工中、發包開工中，或委外設計中；另辦理治山、林道及森林育樂災害復建等工程，因天候不佳與增辦工程核定較遲所致。	7	1,129	69.75
職業訓練局及所屬	2,466	1,464	59.39	1,001	辦理災後重建廠商僱用災區失業者之獎勵津貼等就業服務所需經費，實際申請僱用補助人數較減少。	1,001	2,466	100.00
消防署及所屬	1,328	715	53.82	613	主要係「災害預警與偏遠地區無線廣播通報系統」案，因前置作業延遲及需配合中置部援中心建置案，致於民國100年6月29日完成決標。	52	767	57.77

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
空中勤務總隊	245	189	77.18	56	主要係 AS-365N 型機航材修理等採購案，已執行並付款買匯，尚未辦理核銷；餘直升機大檢等採購案刻正依合約期程辦理。	11	201	81.86

註：表列機關，係累計實現數占累計分配預算數比率未達 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

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，累計實現數 551 億 9 千 3 百餘萬元，占累計分配預算數 1,092 億 5 千 8 百餘萬元之 50.52%，主要係配合歲出經費需求辦理。

三、中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算民國 100 年度半年結算報告

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「100 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 12 月 28 日第 7 屆第 6 會期第 13 次會議審議通過。全部歲出預算數 1,589 億 4 千 3 百餘萬元，歲入歲出差短融資調度數 1,589 億 4 千 3 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

歲入未編列預算，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,354 萬餘元，主要係土石標售收入。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算共編列 1,589 億 4 千 3 百餘萬元，包括都會區捷運 31 億 6 千 2 百萬元、北中南都市鐵路立體化及捷運化 81 億 2 千 9 百餘萬元、東部鐵路服務效能提昇 40 億元、臺鐵安全提昇及支線改善 48 億 2 千 8 百萬元、高快速公路健全路網 132 億 5 百餘萬元、省道橋梁及危險路段防災 57 億 2 千 8 百萬元、山坡地及地層下陷地區防災 22 億 3 千萬元、老舊校舍補強整建 79 億 9 千 2 百餘萬元、自來水穩定供水及河川環境營造 453 億 6 千萬元、農村再生 39 億 3 千 4 百萬元、優質生活設施 117 億 4 千 2 百餘萬元、下水道建設 176 億 1 千 8 百萬元、原住民族基礎建設 6 億 8 千 9 百萬元、國際航空城 190 億元、國家資通訊應用建設 10 億 4 千 4 百餘萬元、都市及工業區更新 60 億 3 千 8 百餘萬元、海岸新生 17 億 7 千 8 百萬元、離島海運設施 9 億 4 千 7 百萬元、就學安全網 4 億 1 千 6 百餘萬元、培育優質人力促進就業 11 億元等 20 項大計畫，係由交通部、公路總局及所屬、經濟部工業局、水利署及所屬、能源局、內政部、營建署及所屬、教育部、行政院農業委員會、林務局、水土保持局、漁業署及所屬、行政院體育委員會、行政院原住民族委員會、行政院衛生署等 15 個機關執行。截至本年度 6 月底止，累計實現數 290 億 8 千 6 百餘萬元，占累計分配預算數 480 億 4 千 2 百餘萬元之 60.54%，其中尚能依分配預算執行者，計有交通部公路總局及所屬 1 個機關單位；已實現比率偏低者，計有行政院原住民族委員會、行政院體育委員會、內政部、營建署及所屬、教育部、經濟部工業局、水利署及

所屬、能源局、交通部、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 14 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，或因都市計畫變更審議及用地取得作業延遲、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	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
原住民族委員會	37	1	4.51	36	補助計畫因工程施作地點偏遠，工程發包不順所致。	-	1	4.51
體育委員會	154	7	4.59	147	部分受補助案件尚在辦理規劃設計作業，部分工程須依進度撥付補助款等。	29	36	23.89
營建署及所屬	8,608	4,886	56.76	3,721	部分計畫未完成計畫審查、未完成驗收作業或尚未請款。	473	5,359	62.26
教 育 部	6,612	3,237	48.95	3,375	老舊校舍補強整建業務補助款尚需納入地方政府預算、拆除重建及補強前置作業程序較為費時。	-	3,237	48.95
工 業 局	1,491	90	6.10	1,400	部分標案尚在編擬修正送審資料，或準備作業，或辦理分包事宜等。	1,057	1,148	76.97
水利署及所屬	6,879	4,996	72.63	1,883	委辦計畫核定期程較遲，或部分補助經費尚未核銷。	458	5,454	79.29

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
能 源 局	198	-	-	198	補助案件之招標作業延宕。	109	109	55.10
交 通 部	16,329	9,843	60.28	6,486	都市計畫變更及用地取得、工程多次招標流標、廠商財務困難終止契約等。	939	10,783	66.04
農 業 委 員 會	556	74	13.30	482	加速重劃區急要計畫多屬小型工程，且需配合農作及斷水執行進度。	1	75	13.63
林 務 局	561	258	46.09	302	山坡地及地層下陷地區防災、自來水穩定供水及河川環境營造計畫，因氣候不佳，影響執行進度。	0.02	258	46.10
水 土 保 持 局	311	232	74.73	78	自來水穩定供水及河川環境營造計畫審核程序尚未完備。	2	234	75.38
漁業署及所屬	270	122	45.35	147	山坡地及地層下陷地區防災計畫，因需與相關人士協調確認施作位置及需求，暨取得放養等問題，影響執行進度。	-	122	45.35

註：表列機關，係累計實現數占累計分配預算數比率未達 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

發行公債及賒借預算數 1,589 億 4 千 3 百餘萬元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 99 億 6 千 5 百餘萬元，占累計分配預算數 1,589 億 4 千 3 百餘萬元之 6.27%，主要係配合歲出經費需求辦理。

四、中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算民國 100 年度半年結算報告

為賡續辦理水患治理計畫，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…。」編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算，執行期間自民國 100 年度起，分 3 個年度實施，至民國 102 年度辦理完成。全部歲出預算數 404 億 5 千 5 百萬元，歲入歲出差短融資調度數 404 億 5 千 5 百萬元，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)歲入預算執行情形

歲入未編列預算，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,449 萬餘元，主要係土石標售收入。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算共編列 404 億 5 千 5 百萬元，包括縣市管河川治理 24 億 5 千 2 百餘萬元、縣市管區域排水治理 271 億 5 千 4 百餘萬元、縣市管事業海堤改善 5,100 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 13 億 6 千萬元、農田排水改善 22 億 4 千萬元、水土保持工程 23 億 9 千萬元、治山防洪 44 億 9 千 5 百萬元，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，累計實現數 15 億 4 千 3 百餘萬元，占累計分配預算數 52 億 6 千 4 百餘萬元之 29.33%，其中尚能依分配預算執行者，計有經濟部中央地質調查所、內政部營建署及所屬等 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、行政院農業委員會及所屬水土保持局等 3 個機關單位，主要係第 2 階段與第 3 階段工程同時進行，及委託或補助縣市政府辦理之工程未能依預定時程完成，影響計畫進度所致。

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	累計分配 預算數	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	占累積分 配預算數 %				金 額	占累積分 配預算數 %
水利署及所屬	3,902	1,055	27.04	2,847	易淹水地區水患治理計畫第 2 階段與第 3 階段工程同時進行，及委託或補助縣市政府辦理之工程未能依預定時程完成。	596	1,652	42.34
農 業 委 員 會	102	1	1.75	101	農田排水工程改善計畫書審查延誤。	—	1	1.75
水 土 保 持 局	912	179	19.66	733	部分工程尚辦理測設作業中。	147	326	35.81

註：表列機關，係累計實現數占累計分配預算數比率未達 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

發行公債及賒借預算數 404 億 5 千 5 百萬元，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 173 億 2 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。