

中華民國 100 年度

新北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部新北市審計處

中華民國 100 年度 新北市地方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)

審計部新北市審計處
審計官兼處長 林永釗

前 言

依決算法第 31 條準用第 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。」新北市政府依法彙編民國 100 年度(以下簡稱本年度)新北市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業及非營業)，於民國 100 年 8 月 22 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度新北市政府編列半年結算報告者，計有普通公務機關單位 92 個(分預算及所屬單位 58 個)，市營事業機關單位 1 個，非營業特種基金單位 18 個(分預算及作業單位 147 個)，總計審核 111 個機關單位(所屬分機關單位及分預算單位共計 205 個)。

本年度新北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 846 億 4,119 萬餘元，較分配數超收 37 億 119 萬餘元，歲出執行數為 693 億 7,841 萬餘元，較分配數減少 173 億 5,499 萬餘元，歲入歲出賸餘 152 億 6,278 萬餘元，經債務還本執行數 178 億 603 萬餘元，合計需融資調度 25 億 4,325 萬餘元，經舉借債務 18 億元，餘以短期借款支應。

本年度市營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 7,730 萬餘元，總支出 6,709 萬餘元，純益 1,020 萬餘元，較分配預算數增加 611 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）352 億 9,047 萬餘元，總支出（含基金用途）268 億 5,571 萬餘元，賸餘為 84 億 3,475 萬餘元，較預算分配數增加 79 億 2,201 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 年度新北市地方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·····	3
二、歲出預算執行情形之查核·····	5
三、融資調度執行情形之查核·····	7
貳、市營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）	
半年結算報告之查核·····	7
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·····	7
肆、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·····	12
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·····	15
三、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表·····	18

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度新北市地方總預算歲入為 1,406 億 334 萬餘元，歲出為 1,552 億 334 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數為 846 億 4,119 萬餘元，歲出執行數為 693 億 7,841 萬餘元，歲入歲出相抵後，尚有賸餘 152 億 6,278 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 809 億 3,999 萬餘元，執行數 846 億 4,119 萬餘元，約占分配數 104.57%，計超收 37 億 119 萬餘元，主要係補助及協助收入、稅課收入、規費收入、其他收入、自治稅捐收入、工程受益費收入、營業盈餘及事業收入增加。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 867 億 3,340 萬餘元，執行數 693 億 7,841 萬餘元，約占分配數 79.99%，尚未執行數 173 億 5,499 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有城鄉發展局主管、農業局主管、客家事務局主管、交通局主管、原住民族行政局主管、社會局主管、文化局主管、新北市議會主管、財政局主管、新北市政府主管、經濟發展局主管、環境保護局主管等 12 個主管機關已執行比率未達 80%，如表 1，主要係城鄉風貌提升地方整體環境改善等計畫尚在辦理中、農漁民健康檢查及市民農園等計畫經費尚未撥付、客家事務活動補助經費尚未核銷、補助市民搭乘公車票價及運價價差尚未提報、原住民運動獎勵規範尚未建制、市民意外救助實施計畫辦理中、古蹟及歷史建築維修依實際需求辦理、補助地方產業創新研發推動計畫尚未完成等所致。其餘 10 個主管機關及統籌支撥等科目尚能依分配預算進度執行。另就已分配預算尚未執行金額逾 3 億元之主管機關依序列表如表 2：

表 1. 新北市政府民國 100 年度上半年歲出預算已分配執行率未達 80%之主管機關

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	執 行 數		已 分 配 尚 未 執 行	
		金 額	%	金 額	%
1. 城鄉發展局主管	23,221	10,526	45.33	12,694	54.67
2. 農業局主管	153,169	82,418	53.81	70,751	46.19
3. 客家事務局主管	7,622	4,292	56.32	3,329	43.68
4. 交通局主管	426,494	248,258	58.21	178,235	41.79
5. 原住民族行政局主管	13,068	8,864	67.83	4,203	32.17
6. 社會局主管	648,468	442,126	68.18	206,341	31.82
7. 文化局主管	64,863	45,196	69.68	19,667	30.32
8. 新北市議會主管	39,802	28,409	71.38	11,393	28.62
9. 財政局主管	146,435	104,825	71.58	41,609	28.42
10. 新北市政府主管	479,646	374,385	78.05	105,260	21.95
11. 經濟發展局主管	24,417	19,410	79.49	5,007	20.51
12. 環境保護局主管	379,629	302,826	79.77	76,802	20.23

表 2. 新北市政府民國 100 年度上半年歲出預算已分配未執行金額逾 3 億元之主管機關

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	執 行 數		已 分 配 尚 未 執 行	
		金 額	%	金 額	%
1. 教育局主管	3,138,204	2,511,039	80.02	627,165	19.98
2. 社會局主管	648,465	442,126	68.18	206,341	31.82
3. 交通局主管	426,494	248,258	58.21	178,235	41.79
4. 警察局主管	643,394	535,179	83.18	108,215	16.82
5. 市政府主管	479,646	374,385	78.05	105,260	21.95
6. 環境保護局主管	379,629	302,826	79.77	76,802	20.23
7. 勞工局主管	1,013,880	938,181	92.53	75,699	7.47
8. 農業局主管	153,169	82,418	53.81	70,751	46.19
9. 水利局主管	403,925	354,479	87.76	49,445	12.24
10. 財政局主管	146,435	104,825	71.58	41,609	28.42
11. 工務局主管	320,701	281,186	87.68	39,515	12.32

一、歲入預算執行情形之查核

本年度新北市地方總預算歲入為 1,406 億 334 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、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項)，截至 6 月底止分配數為 809 億 3,999 萬餘元，執行數為 846 億 4,119 萬餘元，較分配數超收 37 億 119 萬餘元 (4.57%)，主要係補助及協助收入、稅課收入、規費收入、其他收入、營業盈餘及事業收入增加，與自治稅捐收入、工程受益費收入原預算數與分配數均無列數，而實際發生執行數 (詳見新北市地方總預算半年結算報告第 1 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 662 億 2,450 萬元(包括房屋稅、契稅、娛樂稅、使用牌照稅、印花稅、菸酒稅、土地稅、遺產及贈與稅、統籌分配稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數為 384 億 8,066 萬餘元，執行數為 393 億 6,950 萬餘元，較分配數超收 8 億 8,884 萬餘元(2.31%)，主要係土地稅、遺產及贈與稅、房屋稅、統籌分配稅等收入較預計增加。

(二) **工程受益費收入**：本年度預算數及分配數均無列數，執行數為 551 萬餘元，主要係前臺北縣鄉鎮市公所以前年度開徵，因改制後業務移撥市政府辦理徵收。

(三) **罰款及賠償收入**：預算數 29 億 4,090 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 12 億 9,608 萬餘元，執行數為 8 億 6,680 萬餘元，較分配數短收 4 億 2,928 萬餘元 (33.12%)，主要係交通違規罰款繳款數較預

計減少，與違反環保法規之實際裁罰案件減少及部分民眾採取分期繳納。

(四) 規費收入：預算數 35 億 8,315 萬餘元（包括行政規費、使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 16 億 1,757 萬餘元，執行數為 19 億 9,244 萬餘元，較分配數超收 3 億 7,486 萬餘元(23.17%)，主要係前臺北縣鄉鎮市販售專用垃圾袋款繳入市庫、市民廣場場地設施及道路使用費增加、殯儀館場地設施及新莊生命紀念館塔位申請使用規費收入較預計增加。

(五) 財產收入：預算數 7 億 6,026 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 3 億 4,952 萬餘元，執行數為 3 億 4,232 萬餘元，較分配數短收 719 萬餘元 (2.06%)，主要係租金及利息等收入較預計減少。

(六) 營業盈餘及事業收入：預算數 138 億 473 萬餘元（包括非營業特種基金賸餘繳庫及投資收益等 2 項），截至 6 月底止分配數 136 億 7,473 萬餘元，執行數為 136 億 7,630 萬餘元，較分配數超收 157 萬餘元 (0.01%)，主要係賸餘繳庫數較預計增加。

(七) 補助及協助收入：預算數 479 億 9,569 萬餘元，截至 6 月底止分配數 227 億 8,904 萬餘元，執行數為 252 億 9,748 萬餘元，較分配數超收 25 億 843 萬餘元 (11.01%)，主要係中央一般性補助款較預計增加。

(八) 捐獻及贈與收入：預算數 11 億 6,292 萬餘元，截至 6 月底止分配數 3 億 6,291 萬餘元，執行數為 3 億 2,793 萬餘元，較分配數減少 3,498 萬餘元(9.64%)，主要係一般捐獻收入較預計減少。

(九) 自治稅捐收入：本年度預算數及分配數均無列數，執行數為 1,967 萬餘元，主要係前臺北縣鄉鎮市公所以前年度開徵建築工地臨時稅收，因改制後業務移撥市政府辦理徵收。

(十) 其他收入：預算數為 41 億 3,117 萬餘元（包括學雜費及雜項收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 23 億 6,944 萬餘元，執行數為 27 億 4,320 萬餘元，較分配數超收 3 億 7,375 萬餘元（15.77 %），主要係收回以前年度歲出繳還數增加。

以上各項歲入預算執行結果，截至 6 月底止，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 12 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、歲出預算執行情形之查核

本年度新北市地方總預算歲出為 1,552 億 334 萬餘元，分由 22 個主管機關執行，並編列調整公務員工待遇準備、第二預備金及統籌支撥科目支應，截至 6 月底止分配數 867 億 3,340 萬餘元，執行數為 693 億 7,841 萬餘元，占分配數 79.99%。（詳見新北市地方總預算半年結算報告第 1 頁）

各機關預算執行結果，已執行比率未達 80% 且已分配尚未執行金額超過 3 千萬元者，計有 30 個機關，茲分析如次：（一）已執行比率未達 50% 者，計有新北市政府漁業及漁港事業管理處等 4 個機關；（二）已執行比率 50% 以上未達 60% 者，計有新北市政府財政局等 6 個機關；（三）已執行比率 60% 以上未達 70% 者，計有新北市坪林區公所等 6 個機關；（四）已執行比率 70% 以上未達 80% 者，計有新北市政府文化局等 14 個機關。詳如表 3：

表 3. 新北市政府民國 100 年度上半年歲出預算已分配未執行率達 80%之機關

單位：新臺幣萬元

已執行比率	機 關 名 稱	分 配 數	執 行 數	
			金 額	%
未達 50%者	1. 新北市政府漁業及漁港事業管理處	8,488	2,406	28.35
	2. 新北市政府綠美化環境景觀處	12,099	5,135	42.45
	3. 新北市政府城鄉發展局	21,247	9,276	43.66
	4. 新北市政府體育處	17,382	7,835	45.08
50%以上未達 60%者	1. 新北市政府財政局	85,213	47,626	55.89
	2. 新北市政府農業局	127,106	71,142	55.97
	3. 新北市政府客家事務局	7,622	4,292	56.32
	4. 新北市雙溪區公所	7,680	4,355	56.71
	5. 新北市政府交通局	426,044	247,929	58.19
	6. 新北市公益彩券盈餘分配基金	166,874	99,431	59.58
60%以上未達 70%者	1. 新北市坪林區公所	9,222	5,541	60.08
	2. 新北市樹林區公所	17,025	10,788	63.37
	3. 新北市政府原住民族行政局	13,068	8,864	67.83
	4. 新北市政府高灘地工程管理處	15,597	10,581	67.84
	5. 新北市瑞芳區公所	12,695	8,797	69.29
	6. 新北市林口區公所	10,446	7,310	69.98
70%以上未達 80%者	1. 新北市政府文化局	18,963	13,370	70.50
	2. 新北市政府社會局及所屬	464,031	328,433	70.78
	3. 新北市議會	39,802	28,409	71.38
	4. 新北市立圖書館	24,060	17,236	71.64
	5. 新北市土城區公所	19,071	14,066	73.76
	6. 新北市中和區公所	31,805	23,855	75.00
	7. 新北市永和區公所	21,129	16,076	76.09
	8. 新北市新店區公所	23,054	17,798	77.20
	9. 新北市政府秘書處	23,126	17,888	77.35
	10. 新北市新莊區公所	26,614	20,872	78.42
	11. 新北市板橋區公所	39,190	30,816	78.63
	12. 新北市政府經濟發展局	24,417	19,410	79.49
	13. 新北市三重區公所	31,814	25,352	79.69
	14. 新北市政府環境保護局	379,439	302,795	79.80

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已執行比率未達 80%，且已分配尚未實現數金額逾 1 千萬元者，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，詳請參閱本查核報告第 15 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、融資調度執行情形之查核

本年度新北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 846 億 4,119 萬餘元，歲出執行數 693 億 7,841 萬餘元，歲入歲出賸餘 152 億 6,278 萬餘元，加計債務還本執行數 178 億 603 萬餘元，合計需融資調度 25 億 4,325 萬餘元，經舉借債務 18 億元，餘以短期借款支應。

貳、市營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度新北市市營事業有三重果菜市場股份有限公司 1 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 7,730 萬餘元，較分配預算數增加 75 萬餘元，約 0.98%；總支出 6,709 萬餘元，較分配預算數減少 535 萬餘元，約 7.39%；實際純益 1,020 萬餘元，較分配預算數增加 611 萬餘元，約 149.17%，主要係水電、印刷廣告、修理保固等費用及控管材料用品撙節開支所致。

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

本年度非營業特種基金附屬單位預算 18 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）352 億 9,047 萬餘元，總支出（含基金用途）268 億 5,571 萬餘元，賸餘為 84 億 3,475 萬餘元，較分配預算數增加 79 億 2,201 萬餘元。

作業基金部分計 7 單位，綜計總收入 50 億 6,671 萬餘元，較分配預算數增加 18 億 3,244 萬餘元，約 56.66%；總支出 13 億 3,281 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 6,269 萬餘元，約 16.46%；實際賸餘 37 億 3,389 萬餘元，較分配預算數增加 20 億 9,513 萬餘元，約 127.85%；其中新北市實施平均地權基金，分配預算賸餘而實際發生短絀；新北市醫療作業基金，實際賸餘較分配預算減少；新北市軌道建設發展基金等 4 個基金，實際賸餘較分配預算增加；新北市都市更新基金，分配預算短絀而實際發生賸餘；綜計作業基金之實際本期賸餘尚能達成分配預算數水準。

特別收入基金部分計 11 基金，綜計基金來源 302 億 2,375 萬餘元，較分配預算數增加 46 億 549 萬餘元，約 17.98%；基金用途 255 億 2,289 萬餘元，較分配預算數減少 12 億 2,137 萬餘元，約 4.57%；實際賸餘 47 億 86 萬餘元，與分配預算短絀相距 58 億 2,687 萬餘元。其中新北市政府卓越清寒學生圓夢基金，分配預算賸餘而實際發生短絀；新北市環境教育基金等 2 個基金，實際賸餘較分配預算減少；新北市一般廢棄物清除處理基金等 5 個基金，實際賸餘較分配預算增加；新北市地方教育發展基金等 2 個基金，分配預算短絀而實際發生賸餘；新北市有線廣播電視事業基金，實際短絀較分配預算減少；綜計特別收入基金之實際本期賸餘亦能達成分配預算數水準。各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 2 基金：

（一）作業基金部分：

新北市實施平均地權基金實際短絀 9,371 萬餘元，與分配預算賸餘 3,601 萬餘元，相距 1 億 2,973 萬餘元，主要係不動產投資收入尚未入帳與支付 98 年度公有市場新建工程補助經費所致。

（二）特別收入基金部分：

新北市政府卓越清寒學生圓夢基金實際短絀 937 萬餘元，與分配預算賸餘 316 萬餘元相距 1,254 萬餘元，主要係地檢署起訴處分金及教育局補助款尚未撥入所致。

二、賸餘較分配預算數減少者，計有 3 個基金：

（一）作業基金部分：

新北市醫療作業基金實際賸餘 1,990 萬餘元，較分配預算數 3,087 萬餘元，減少賸餘 1,097 萬餘元，主要係兵役體檢人次較預期減少及中央健康保險局品質獎勵計畫補助尚未撥入所致。

（二）特別收入基金部分：

1. 新北市環境教育基金實際賸餘無列數，較分配預算數 700 萬元，減少賸餘 700 萬元，主要係空氣污染防制基金補助款尚未撥入所致。

2. 新北市身心障礙者就業基金實際賸餘 656 萬餘元，較分配預算數 1,205 萬餘元，減少賸餘 549 萬餘元，主要係義務單位進用不足額人數降低所致。

三、賸餘較分配預算數增加者，計有 9 個基金：

（一）作業基金部分：

1. 新北市軌道建設發展基金實際賸餘 29 億 9,391 萬餘元，較分配預算數 14 億 772 萬餘元，增加賸餘 15 億 8,618 萬餘元，約 112.68 %，主要係實施平均地權基金一次撥付補助收入所致。

2. **新北市停車場作業基金**實際賸餘 4 億 3,439 萬餘元，較分配預算數 3 億 750 萬餘元，增加賸餘 1 億 2,688 萬餘元，約 41.26%，主要係各區公所停車場各項業務費用及補助改善工程款尚未核銷等所致。

3. **新北市政府國民住宅管理維護基金**實際賸餘 61 萬餘元，較分配預算數 3 萬餘元，增加賸餘 58 萬餘元，約 1,778.45%，主要係定期存款利率上升所致。

4. **新北市市有財產開發基金**實際賸餘 391 萬餘元，較分配預算數 112 萬餘元，增加賸餘 279 萬餘元，約 248.41%，主要係土地租金提前入帳及新增停車位短期租金收入增加所致。

(二) 特別收入基金部分：

1. **新北市一般廢棄物清除處理基金**實際賸餘 5,444 萬餘元，較分配預算數 1,632 萬餘元，增加賸餘 3,811 萬餘元，約 233.42%，主要係金山廚餘處理設備及清運機具採購案尚未完成等所致。

2. **新北市勞工權益基金**實際賸餘 4,310 萬餘元，較分配預算數 2,995 萬餘元，增加賸餘 1,314 萬餘元，約 43.89%，主要係業務經費尚未核銷等所致。

3. **新北市體育發展基金**實際賸餘 1,641 萬餘元，較分配預算數 1,337 萬餘元，增加賸餘 303 萬餘元，約 22.70%，主要係業務經費尚未核銷等所致。

4. **新北市農業發展基金**實際賸餘 157 萬餘元，較分配預算數 3 萬餘元，增加賸餘 154 萬餘元，約 4,489.46%，主要係紅火蟻防治與製茶技術及分級包裝等計畫尚未完成等所致。

5. **新北市建築物無障礙設備與設施改善基金**實際賸餘 46 萬餘元，較分配預算數 26 萬餘元，增加賸餘 19 萬餘元，約 72.52%，主要係尚無設備及設施改善經費需求等所致。

四、短絀較分配預算數減少者，計有 1 個基金：

特別收入基金部分：

新北市有線廣播電視事業基金實際短絀 94 萬餘元，較分配預算數 193 萬餘元，減少短絀 99 萬餘元，約 51.22%，主要係國家傳播通訊委員會補助經費尚未核撥，致業務費用尚未動支。

五、分配預算短絀，實際發生賸餘者，計有 3 個基金：

（一）作業基金部分：

新北市都市更新基金實際賸餘 3 億 7,486 萬餘元，與分配預算短絀 1 億 4,452 萬餘元，相距 5 億 1,938 萬餘元，主要係樹林三多里地區回饋金原未納編預算與淡水竹圍地區都市細部計畫回饋代金提前繳納等所致。

（二）特別收入基金部分：

1. 新北市地方教育發展基金實際賸餘 45 億 5,278 萬餘元，與分配預算短絀 12 億 529 萬餘元，相距 57 億 5,807 萬餘元，主要係教育局已核撥補助與工程及設備等採購案尚未發包或請款所致。

2. 新北市空氣污染防制基金實際賸餘 3,582 萬餘元，與分配預算短絀 97 萬餘元，相距 3,679 萬餘元，主要係實際申報污染防治收入增加及空污管制計畫經費尚未通過審查等所致。

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 18 頁附表三、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、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	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅課收入					
民政局及所屬	0	388	+388	—	統籌分配稅新增補助役男家屬不能維持最低生活條件款。
交通局	0	735	+735	—	承接臺灣省政府車輛行車事故鑑定業務移撥經費。
勞工局	0	9,655	+9,655	—	係勞工住宅貸款利息補貼收入未編列預算所致。
工程受益費收入					
稅捐稽徵處	0	549	+549	—	前臺北縣鄉鎮市公所以前年度開徵，改制後業務移撥市政府辦理徵收。
罰款及賠償收入					
板橋區公所	124	18	-106	85.37	各項工程或採購案件逾期違約金收入未如預期。
瑞芳區公所	0.4	151	+150	30,172.12	各項工程或採購案件逾期違約金收入較預計增加。
石碇區公所	7	455	+448	6,229.86	各項工程或採購案件逾期違約金收入較預計增加。
地政局	409	661	+252	61.84	違規裁罰案件及檢舉非經紀業經營仲介或代銷業務案件量增加致超收。
財政局	584	828	+243	41.69	裁罰案件，尚待催繳。
經濟發展局	658	288	-370	56.26	係各項罰鍰收入繳納情形不如預期。
社會局及所屬	276	89	-186	67.50	違反老人福利法罰鍰減少。
衛生局	2,202	1,157	-1,044	47.41	主要係違反食品衛生管理法等各項罰鍰收入未如預期。
環境保護局	3,170	2,033	-1,136	35.84	違反各類環境保護法令罰鍰收入減少。
警察局及所屬	103,591	63,822	-39,768	38.39	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰收入較預計減少。
水利局	2,385	3,286	+900	37.76	違反水利法案件減少。
勞工局	2,691	1,700	-990	36.81	裁罰案件，尚待催繳。
城鄉發展局	557	736	+178	32.10	違反都市計畫法案件數量增加。
規費收入					
秘書處	1,115	769	-345	30.98	停車場使用費收入尚未繳庫。
板橋區公所	1,900	1,488	-411	21.67	收費式廣告欄申請數減少及游泳池整修未能開放使用。
中和區公所	3,572	4,377	+805	22.54	納骨堂入塔數之使用費收入增加。
永和區公所	1,118	818	-300	26.84	市民大學研習班申請人數未如預期。
新莊區公所	6,896	10,290	+3,399	49.21	生命紀念館塔塔位申請使用件數增加。
新店區公所	1,345	1,679	+334	24.88	公墓使用費收入增加。
樹林區公所	551	759	+208	37.86	公墓使用費收入增加。
淡水區公所	514	921	+407	79.13	公墓使用費收入增加。
五股區公所	1,810	2,266	+455	25.18	公墓使用費收入增加。
三芝區公所	725	1,053	+328	45.35	公墓使用費收入增加。
雙溪區公所	513	7	-505	98.53	公墓使用費收入增加。

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：新臺幣萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
金山區公所	350	522	+172	49.16	公墓使用費收入增加。
市立殯儀館	1,770	7,362	+5,591	315.84	場地設施及服務費收入增加及未參考以前年度經驗核編預算分配數。
地政局	1,866	2,391	+525	28.17	主要係民眾申請不動產糾紛調處、大面積變更及輔導合法化案件量增加。
三重地政事務所	10,999	13,257	+2,257	20.52	不動產市場景氣上升，市場交易量持續增長，致計費案件量增加。
教育局	640	60	-579	90.57	體育場等場地租借收入依實際申請情形辦理收費。
文化局	67	177	+109	161.12	場地設施使用費收入增加。
農業局	1,295	997	-297	22.93	三重果菜市場管理費收入減少，致場地設施使用費收入減少。
漁業及漁港事業管理處	220	80	-139	63.35	漁船、漁筏審查及基金設施使用管理費依實際申請情形辦理收費。
環境保護局	30,082	46,902	+16,819	55.91	申請案件減少。
工務局	3,430	12,632	+9,202	268.25	主要係道路使用費收入增加。
警察局及所屬	177	353	+175	99.26	申請刑事紀錄證明書等案件增加。
財產收入					
三重區公所	118	560	+442	372.88	停車場委託經營管理權利金收入增加。
新店區公所	336	921	+585	174.08	建國游泳池等委託經營管理權利金收入增加。
石碇區公所	158	286	+127	80.65	小格頭土石方資源堆置場營運量較預期為高，設場權利金超收。
萬里區公所	58	841	+782	1,333.32	公共造產基金結束之投資收回繳庫數。
消防局	166	10	-155	93.48	廢舊物資標售款尚未繳庫。
社會局及所屬	1	114	+113	11,359.64	委外經營幼兒園管理權利金收入提前撥入。
工務局	339	77	-262	77.18	專戶存款利息收入減少。
水利局	222	282	+60	27.06	中安新橋興建河岸景觀工程之拆除鋼料轉售所得。
高灘地工程管理處	2,268	2,795	+527	23.27	委託經營案之權利金收入未編列於 100 年度預算書內。
原住民族行政局	552	31	-520	94.29	原住民住宅出租收入待收入繳庫。
營業盈餘及事業收入					
瑞芳區公所	0	208	+208	—	公共造產基金結束之剩餘數繳庫。
新莊區公所	385	0	-385	100.00	計畫型補助依工程進度核撥補助款。
瑞芳區公所	1,000	62	-937	93.70	補助款已撥入市庫待轉正。
民政局及所屬	6,346	5,012	-1,333	21.02	在營軍人家屬生活扶助按實需，及軍人忠靈祠第二納骨塔興建工程依進度核撥補助款。
財政局	1,501,220	1,806,350	+305,130	20.33	中央協助資金調度致超收。
教育局	217,758	163,101	-54,657	25.10	補助款尚未核定或撥款。
文化局	6,211	7,635	+1,424	22.93	補助款提前撥入。
補助及協助收入					
社會局及所屬	2,000	78,996	+76,996	3,849.84	補助款提前撥入。
環境保護局	19,061	13,480	-5,581	29.28	工程案件發包節餘及請款進度落後。

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	%	
水利局	234,917	177,978	-56,939	24.24	污水下水道系統補助尚未撥款。
交通局	34,700	25,130	-9,570	27.58	待交通部核定修正申請補助計畫後核撥補助款。
觀光旅遊局	18,842	12,444	-6,397	33.95	水金九國際觀光魅力據點發展整合計畫及東北角濱海自行車專用道計畫補助未核撥。
捐獻及贈與收入					
新店區公所	213	0	-213	100.00	台電公司促進電力開發協助金等回饋金尚未核撥入帳。
瑞芳區公所	424	0	-424	100.00	補助款已撥入市庫待轉正。
土城區公所	180	0	-180	100.00	補助款已撥入市庫待轉正。
石門區公所	2,659	6	-2,653	99.77	台電公司促進電力開發協助金等回饋金尚未核撥入帳。
自治稅捐收入					
稅捐稽徵處	0	1,967	+1,967	—	前臺北縣鄉鎮市公所開徵建築工地臨時稅，改制後移玻市政府辦理徵收。
其他收入					
三重區公所	0	417	+417	—	道路挖掘修護費等增加。
新店區公所	36	423	+387	1,076.62	公教住宅貸款貼補息由市府統一作業。
樹林區公所	0	389	+389	—	以前年度代收辦經費等結清繳庫。
淡水區公所	0	328	+328	—	收回以前年度工程結餘款。
蘆洲區公所	0	273	+273	—	捷運局中工處代辦中正路新設涵箱工程等以前年度工程結餘款。
五股區公所	0	650	+650	—	公教貸款專帳戶銷戶、強制執行事件勝訴廠商賠償款。
民政局及所屬	0	958	+958	—	收回新店區公所里基層工作經費賸餘款等。
地政局	0	1,913	+1,913	—	暫收平均地權基金補助林口區公所市12公有市場新建工程款，尚未撥付。
財政局	77,008	194,312	+117,304	152.33	收回撤銷徵收補償費、地方教育發展基金利息及強制執行等規費。
教育局	0	275	+275	—	興建風雨操場工程經費結餘款繳庫。
體育處	0	106	+106	—	報名費收入增加。
農業局	0	137	+137	—	繳回前補助公所及農漁會之賸餘數。
社會局及所屬	33	4,363	+4,330	13,123.15	市立托兒所學雜費收入提前繳入。
公益彩券盈餘分配基金	99,675	1,939	-97,736	98.05	獲配之公益彩券盈餘尚未撥入。
工務局	3,000	8,578	+5,578	185.93	路面、管線開挖修護費收入增加。
採購處	450	84	-365	81.11	收取洽辦機關代辦採購案件之服務費收入減少。
警察局及所屬	2,369	3,040	+671	28.32	各分局清理代收款結餘款繳庫數增加。
水利局	0	229	+229	—	收回以前年度歲出之工程賸餘款等。
城鄉發展局	0	525	+525	—	收回三鶯藝術工作坊整體規劃工程賸餘款。
觀光旅遊局	1	131	+129	8,649.95	野柳風景特定區委外經營權利金增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率(正、負)差異 20%以上(含)“-“且金額達百萬元者。

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

單位：新臺幣萬元

機 關 名 稱	分 配 數	執 行 數			已分配尚未執行		原 因 簡 析
		實 現 數	預付數	合 計	金 額	%	
市議會主管							
市議會	39,802	27,853	556	28,409	11,393	28.62	員額未足額進用及經費按實際需要支付。
市政府主管							
秘書處	23,126	17,086	801	17,888	5,237	22.65	行政大樓全數位交換機設備不斷電系統更新工程尚未完成驗結付款，及依業務需要撙節開支。
法制局	5,491	3,272	152	3,425	2,066	37.63	消費者保護及公平交易宣導活動延後辦理。
板橋區公所	39,190	30,784	32	30,816	8,373	21.37	法定預算甫通過，各項計畫及工程均延後執行。
三重區公所	31,814	25,352	0	25,352	6,462	20.31	路面排水溝工程及活動中心採購案尚在執行中。
中和區公所	31,805	23,825	30	23,855	7,950	25.00	抽水站、游泳池及殯葬等設施維修經費覈實支用。
永和區公所	21,129	16,076	0	16,076	5,052	23.91	里辦公處設施及廣播系統維修經費覈實支用。
新莊區公所	26,614	20,483	388	20,872	5,742	21.58	演藝廳、樂生療養院書舍及裕民行政大樓等工程尚在執行中。
新店區公所	23,054	17,798	0	17,798	5,256	22.80	抽水站周邊引渠疏浚及環境清理工程尚在執行中。
樹林區公所	17,025	10,768	19	10,788	6,237	36.63	聯誼活動招標或履約中，及佳園路巷道工程尚在執行中。
三峽區公所	9,305	7,205	0	7,205	2,100	22.57	納骨塔整修工程尚在執行中，回饋金未撥入，相關工程緩辦。
瑞芳區公所	12,695	8,797	0	8,797	3,898	30.71	法定預算甫通過，各項計畫及工程均延後執行。
土城區公所	19,071	14,066	0	14,066	5,004	26.24	廷寮里活動中心新建工程尚在執行中。
五股區公所	8,074	6,280	5	6,285	1,789	22.16	公民會館工程進行中、全區基礎等工程依實際需求執行。
泰山區公所	9,222	7,238	0	7,238	1,983	21.51	行政大樓修漏配合天候辦理，及活動中心無障礙設施尚執行中。
林口區公所	10,446	7,226	83	7,310	3,136	30.02	免費社區巴士及登山步道維護採購案尚在執行中。
深坑區公所	9,814	7,059	99	7,158	2,655	27.06	各項零星工程尚在執行中。
石碇區公所	6,682	4,844	15	4,860	1,822	27.27	水源區居民電費及健保費補助尚未核銷，監視器維修尚在執行中。
坪林區公所	9,222	5,219	321	5,541	3,681	39.92	法定預算甫通過，各項計畫及工程均延後執行。
三芝區公所	6,116	4,577	10	4,588	1,528	24.99	櫻花季等活動經費撙節開支及辦公空間調整規劃中。
平溪區公所	4,515	3,461	0	3,461	1,053	23.34	各項經費覈實撙節開支。
雙溪區公所	7,680	4,355	0	4,355	3,324	43.29	回饋金未撥入，相關補助緩辦，納骨塔工程尚在執行中。
貢寮區公所	7,481	5,310	0	5,310	2,171	29.02	活動中心修護工程尚在執行中。

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	執 行 數			已分配尚未執行		原 因 簡 析
		實 現 數	預付數	合 計	金 額	%	
財政局主管							
財政局	85,213	47,626	0	47,626	37,587	44.11	係利息支出較預計減少所致。
教育局主管							
家庭教育中心	2,047	666	9	676	1,371	66.97	部分案件已辦理尚未請款。
體育處	17,382	7,159	675	7,835	9,547	54.92	新莊休閒運動中心興建工程，尚在施工中；各項體育活動計畫，尚在核撥中。
文化局主管							
文化局	18,963	11,676	1,693	13,370	5,593	29.50	委辦經費變更計畫影響預定辦理時程；部分活動經費及受補助團體尚未核銷請款；採購案廢標或尚未完成驗收核銷作業，致經費執行未達預期；墊付案作業尚未辦理轉正。
市立鶯歌陶瓷博物館	7,796	5,849	38	5,888	1,908	24.48	年度展覽合約驗收中。
市立黃金博物館	6,032	3,071	0	3,071	2,960	49.08	各計畫部分期程展延，影響執行進度；金瓜石老街藝術街坊計畫施工逾期，估驗時間冗長，且墊付案作業尚未辦理轉正。
市立圖書館	24,060	17,214	22	17,236	6,824	28.36	各項推廣活動經費、委外業務及圖書館興建工程尾款，尚未核銷請款。
市立淡水古蹟博物館	4,301	2,809	15	2,824	1,476	34.33	人員未足額晉用；展覽活動尚未完成驗收；原定工程規劃範圍因政策變更而調整，需經重新規劃後續辦。
農業局主管							
農業局	127,106	68,624	2,517	71,142	55,963	44.03	農漁民健康保險計畫預算甫經議會審議通過，上半年執行數偏低。
動物防疫檢疫處	5,475	3,691	42	3,733	1,741	31.81	部分經費尚在辦理請款作業。
綠美化環境景觀處	12,099	4,858	277	5,135	6,963	57.55	工程尚未完工驗收。
漁業及漁港事業管理處	8,488	1,829	576	2,406	6,081	71.65	部分工程尚未辦理估驗請款。
經濟發展局主管							
經濟發展局	24,417	18,851	558	19,410	5,007	20.51	部分補助計畫延後執行，或取消執行等情所致。
社會局主管							
社會局及所屬	464,031	240,481	87,951	328,433	135,598	29.22	扶持 5 歲弱勢幼兒及早教育等各項幼兒補助計畫，因案件量大且受補助單位申請較遲，陸續核撥中；身心障礙者參加社會保險保費補助，依實際情形覈實支付。
公益彩券盈餘分配基金	166,874	57,139	42,291	99,431	67,443	40.42	各項新興計畫於 5 月預算審議通過後始辦理核簽作業，致執行進度未如預期。
市立仁愛之家	4,944	3,865	0	3,865	1,079	21.82	部分業務項目已採購完成，尚未辦理核銷。

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	執 行 數			已分配尚未執行		原 因 簡 析
		實 現 數	預付數	合 計	金 額	%	
家庭暴力暨性侵害防治中心	6,947	5,313	0	5,313	1,634	23.52	部分業務項目已採購完成，尚未辦理核銷；部分獎助計畫尚在執行或核銷中。
環境保護局主管							
環境保護局	379,439	301,773	1,022	302,795	76,643	20.20	部分業務項目尚未採購完成，或採購完成，惟尚未達辦理驗收、核銷階段。
工務局主管							
採購處	3,171	2,131	31	2,163	1,008	31.80	主要係員額未補實、促參案件作業延宕，委辦費執行進度落後、資訊系統維護及品管系統維護仍於測試，資訊維護費未支出。
水利局主管							
高灘地工程管理處	15,597	9,609	971	10,581	5,015	32.16	部分工程案件進度落後所致。
交通局主管							
交通局	426,044	234,941	12,987	247,929	178,115	41.81	主要係臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）之款項，尚未轉正。
勞工局主管							
職業訓練中心	2,698	1,441	167	1,608	1,089	40.38	主要係人員尚未足額進用所致。
原住民族行政局主管							
原住民族行政局	13,068	6,684	2,180	8,864	4,203	32.17	全國原住民運動獎勵規範尚未建制執行，及課業輔導、原住民族語言教育推展計畫未完成。
城鄉發展局							
城鄉發展局	21,247	8,932	343	9,276	11,970	56.34	部分工程因流標、變更設計、期程計畫變更致未依進度執行。
客家事務局主管							
客家事務局	7,622	4,212	80	4,292	3,329	43.68	公共建設太陽光電示範計畫案尚未執行、客語服務人員培訓暨建置等計畫未完成。

註：表列機關，係指分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 1 千萬元者。

三、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 配 數	實 際 數	差 異 數	%
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
(一)作業基金						
新北市實施平均地權基金	1,538	10,909	3,601	-9,371	-12,972	
(二)特別收入基金						
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	3	941	316	-937	-1,254	
二、賸餘較分配預算數減少者						
(一)作業基金						
新北市醫療作業基金	95,033	93,043	3,087	1,990	-1,097	35.54
(二)特別收入基金						
1. 新北市環境教育基金	0	0	700	0	-700	100.00
2. 新北市身心障礙者就業基金	3,193	2,536	1,205	656	-549	45.53
三、賸餘較分配預算數增加者						
(一)作業基金						
1. 新北市軌道建設發展基金	299,391	0	140,772	299,391	+158,619	112.68
2. 新北市停車場作業基金	68,741	25,302	30,750	43,439	+12,689	41.26
3. 新北市市有開發基金	847	455	112	391	+279	248.41
4. 新北市政府國民住宅管理維護基金	64	2	3	61	+58	1778.45
(二)特別收入基金						
1. 新北市一般廢棄物清除處理基金	5,687	243	1,632	5,444	+3,811	233.42
2. 新北市勞工權益基金	4,538	227	2,995	4,310	+1,314	43.89
3. 新北市體育發展基金	3,696	2,055	1,337	1,641	+303	22.70
4. 新北市農業發展基金	367	209	3	157	+154	4489.46
5. 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	49	3	26	46	+19	72.52
四、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
新北市有線廣播電視事業基金	0	94	-193	-94	+99	51.22
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
(一)作業基金						
新北市都市更新基金	41,053	3,567	-14,452	37,486	+51,938	
(二)特別收入基金						
1. 新北市地方教育發展基金	2,993,920	2,538,641	-120,529	455,278	+575,807	
2. 新北市空氣污染防制基金	10,918	7,336	-97	3,582	+3,679	
小 計						
作業基金	506,671	133,281	163,875	373,389	+209,514	127.85
特別收入基金	3,022,375	2,552,289	-112,601	470,086	+582,687	517.48
合 計	3,529,047	2,685,571	51,274	843,475	+792,201	1,545.03