

中華民國 100 年度
臺南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)

審計官兼處長 洪嘉憶

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。」臺南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）臺南市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業與非營業部分），於民國 100 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度臺南市政府編列半年結算報告者，計有普通公務機關單位 63 個（分預算 81 個），市營事業機關單位 7 個，非營業基金單位 17 個（分預算及作業單位 278 個），總計審核 87 個機關單位（分預算及作業單位共計 359 個）。

本年度臺南市地方總預算，計編列歲入 740 億 3,475 萬元，歲出 778 億 8,455 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，

歲入執行數 360 億 7,079 萬餘元，較分配數短收 11 億 4,641 萬餘元，歲出實現數為 307 億 8,716 萬餘元，加計預付數 15 億 9,233 萬餘元，歲出執行數合計 323 億 7,950 萬餘元，較分配數減少 60 億 3,109 萬餘元，歲入歲出賸餘 36 億 9,129 萬餘元，債務還本執行數 114 億 6,476 萬餘元，仍須融資調度 77 億 7,347 萬餘元，經以賒借收入 113 億 2,625 萬元支應後，尚有賸餘 35 億 5,277 萬餘元。

本年度總預算附屬單位預算營業部分半年結算，營業總收入 9,088 萬餘元，營業總支出 7,004 萬餘元，盈餘 2,084 萬餘元，較分配預算數增加 1,778 萬餘元，約 582.23%。

本年度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）159 億 3,697 萬餘元，總支出（含基金用途）131 億 8,178 萬餘元，賸餘為 27 億 5,518 萬餘元，較分配預算數增加 25 億 9,576 萬餘元，約 1,628.27%。

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 年度臺南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	2
二、歲出預算執行情形	4
三、融資調度執行情形	7
貳、營業機關（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	9
肆、重要查核意見	11
伍、附表	16
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	16
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	26
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	27

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺南市地方總預算歲入 740 億 3,475 萬元，歲出 778 億 8,455 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 360 億 7,079 萬餘元，歲出執行數為 323 億 7,950 萬餘元，歲入歲出相抵後，賸餘 36 億 9,129 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 372 億 1,721 萬元，執行數 360 億 7,079 萬餘元，占分配數 96.92%，計短收 11 億 4,641 萬餘元，主要係稅課收入短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 384 億 1,060 萬餘元，執行數 323 億 7,950 萬餘元（含實現數 307 億 8,716 萬餘元及預付數 15 億 9,233 萬餘元），占分配數 84.30%，已分配尚未執行數 60 億 3,109 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市議會主管、市政府主管、民政局主管、文化局主管、水利局主管、工務局主管、觀光旅遊局主管、經濟發展局主管、社會局主管、衛生局主管、都市發展局主管、環境保護局主管等 12 個主管機關已執行比率未達 80%，主要係各項社會保險補助之保費尚未請領；勞工保險、就業保險及健康保險政府應負擔經費暨勞貸利息補貼尚未核銷；部分工程辦理招標作業或工程履約中，尚未估驗付款；以公開詢議價方式爭取貸款較低利率及藉由庫款調度方式降低公庫透支利息等；其餘 8 個主管機關及 1 個統籌支撥科目尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配預算尚未執行金額逾 3 億元之主管機關，依序列表如次：

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. 市政府主管	126,698	52,396	41.35	74,302	58.65
2. 民政局主管	320,706	243,304	75.87	77,401	24.13
3. 教育局主管	1,412,400	1,363,583	96.54	48,816	3.46
4. 農業局主管	258,524	214,015	82.78	44,508	17.22
5. 社會局主管	319,479	249,911	78.22	69,568	21.78
6. 勞工局主管	247,831	203,841	82.25	43,989	17.75
7. 環境保護局主管	138,570	104,059	75.10	34,510	24.90
8. 警察局主管	392,357	324,152	82.62	68,205	17.38

一、歲入預算執行情形

本年度臺南市地方總預算歲入預算 740 億 3,475 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、補助收入、捐獻及贈與收入及其他收入等 8 項)，截至 6 月底止分配數為 372 億 1,721 萬元，執行數 360 億 7,079 萬餘元，較分配數短收 11 億 4,641 萬餘元(3.08%)，主要係課稅收入之短收及補助收入短撥。

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：本年度預算數為 356 億 4,513 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、菸酒稅及中央統籌分配稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 194 億 6,850 萬餘元，執行數為 181 億 3,315 萬餘元，

較分配數短收 13 億 3,534 萬餘元 (6.86%)，主要係土地稅、使用牌照稅等案件較預計減少。

(二) 罰款及賠償收入：本年度預算數為 4 億 2,848 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 1 億 6,246 萬元，執行數為 2 億 681 萬餘元，較分配數超收 4,435 萬餘元 (27.30%)，主要係工程違約金及工程查核扣款等賠償收入較預計增加。

(三) 規費收入：本年度預算數為 23 億 8,271 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 8 億 6,430 萬餘元，執行數為 11 億 807 萬餘元，較分配數超收 2 億 4,376 餘元 (28.20%)，主要係預算審議通過時程較晚，上半年分配數較少所致。

(四) 財產收入：本年度預算數為 1 億 8,254 萬餘元 (包括財產孳息、財產售價、投資收回、廢舊物資售價等 4 項)，截至 6 月底止分配數 4,089 萬餘元，執行數為 7,398 萬餘元，較分配數超收 3,308 萬餘元 (80.91%)，主要係預算審議通過時程較晚，上半年分配數較少所致。

(五) 營業盈餘及事業收入：本年度預算數為 20 億 6,304 萬元，截至 6 月底止無分配數，亦無執行數。

(六) 補助收入：本年度預算數為 327 億 6,410 萬餘元 (係上級政府補助收入)，截至 6 月底止分配數 165 億 2,485 萬餘元，執行數為 162 億 8,361 萬餘元，已分配尚未執行數 2 億

4,124 萬元 (1.46%)，主要係部分計畫實際執行進度未如預期，補助款尚未撥入。

(七)捐獻及贈與收入：本年度預算數為 8,853 萬餘元(係捐獻收入)，截至 6 月底止分配數 709 萬餘元，執行數為 1,635 萬餘元，較分配數超收 925 萬餘元 (130.35%)，主要係縣市合併後，前臺南縣代辦經費「都市計畫—都市計畫變更回饋金」依照都市更新收支保管運用辦法須繳納市公庫 50%及森霸電力公司對地方回饋金提前撥入所致。

(八)其他收入：本年度預算數為 4 億 8,018 萬餘元(係什項收入)，截至 6 月底止分配數 1 億 4,908 萬餘元，執行數為 2 億 4,880 萬餘元，較分配數超收 9,971 萬餘元(66.88%)，主要係原未編列預算之民眾抵繳國稅之土地所生租金及補償金收入，及民政局收回第 1 屆大臺南市市長、議員暨里長選舉剩餘款所致。

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 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 16 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

本年度臺南市地方總預算歲出預算 778 億 8,455 萬餘元，分由 20 個主管機關執行，並編列第二預備金統籌支應，截至

6 月底止分配數 384 億 1,060 萬餘元，實現數為 307 億 8,716 萬餘元，占分配數 80.15%。

各機關預算執行結果，尚能依分配數辦理者，計有地政局、消防局、稅務局、教育局、農業局、交通局、警察局等 7 個主管機關；另 13 個主管機關（市議會、市政府、民政局、文化局、水利局、工務局、觀光旅遊局、經濟發展局、社會局、勞工局、衛生局、都市發展局、環境保護局等）中計有 45 個機關已實現比率未達 80%且已分配尚未實現數金額逾 5 百萬元，茲分析如次：（一）已實現比率未達 50%者，計有市政府等 5 個機關；（二）已實現比率 50%以上未達 60%者，計有都市發展局等 2 個機關；（三）已實現比率 60%以上未達 70%者，計有經濟發展局等 14 個機關；（四）已實現比率 70%以上未達 80%者，計有新化區公所等 24 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	占分配數%
未達 50%者	1. 市政府	123,782	39,325	31.77
	2. 社會局	306,644	126,680	41.31
	3. 觀光旅遊局	9,305	3,921	42.14
	4. 水利局	49,905	21,857	43.80
	5. 資訊中心	2,491	1,227	49.28
50%以上未達 60%者	1. 都市發展局	9,525	4,889	51.33
	2. 衛生局	62,088	35,398	57.01
60%以上未達 70%者	1. 經濟發展局	23,327	14,046	60.21
	2. 文化局	32,466	19,787	60.95
	3. 玉井區公所	7,414	4,586	61.87

單位：新臺幣萬元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	占分配數%
70%以上未達 80%者	4. 楠西區公所	4,150	2,645	63.73
	5. 工務局	44,783	28,688	64.06
	6. 七股區公所	7,786	5,030	64.61
	7. 歸仁區公所	9,373	6,076	64.83
	8. 學甲區公所	7,090	4,641	65.47
	9. 東山區公所	5,465	3,656	66.91
	10. 白河區公所	6,884	4,638	67.37
	11. 下營區公所	5,981	4,059	67.88
	12. 將軍區公所	6,080	4,137	68.03
	13. 北門區公所	5,715	3,893	68.12
	14. 官田區公所	6,052	4,219	69.71
	1. 新化區公所	6,789	4,788	70.53
	2. 南化區公所	4,611	3,276	71.05
	3. 仁德區公所	9,040	6,463	71.50
	4. 佳里區公所	7,971	5,723	71.80
	5. 安定區公所	6,369	4,580	71.92
	6. 新市區公所	6,572	4,727	71.93
	7. 善化區公所	9,602	6,915	72.01
	8. 勞工局	247,831	179,870	72.58
	9. 民政局	37,415	27,201	72.70
	10. 關廟區公所	6,512	4,823	74.07
	11. 環境保護局	138,570	103,814	74.92
	12. 後壁區公所	6,058	4,551	75.12
	13. 永康區公所	15,719	11,833	75.28
	14. 市議會	36,927	27,805	75.30
	15. 鹽水區公所	6,576	4,952	75.30

單位：新臺幣萬元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	占分配數%
	16. 麻豆區公所	8,945	6,763	75.61
	17. 市立各托兒所	12,835	9,747	75.94
	18. 西港區公所	5,276	4,039	76.55
	19. 六甲區公所	4,948	3,805	76.91
	20. 安南區公所	8,812	6,835	77.57
	21. 山上區公所	3,762	2,940	78.15
	22. 柳營區公所	6,482	5,072	78.25
	23. 左鎮區公所	3,738	2,925	78.25
	24. 大內區公所	4,175	3,320	79.53

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%，且已分配尚未實現數金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，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，詳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

本年度臺南市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算執行數 360 億 7,079 萬餘元，歲出預算執行數 323 億 7,950 萬餘元，歲入歲出賸餘 36 億 9,129 萬餘元，債務還本執行數 114 億 6,476 萬餘元，仍須融資調度 77 億 7,347 萬餘元，經以賒借收入 113 億 2,625 萬元支應後，尚有賸餘 35 億 5,277 萬餘元。

貳、營業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度臺南市市營事業附屬單位預算 7 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計營業總收入 9,088 萬餘元，較分配預算數減少 197 萬餘元，約 2.13%；營業總支出 7,004 萬餘元，較分配預算數減少 1,976 萬餘元，約 22.00%；盈餘 2,084 萬餘元，較分配預算盈餘增加 1,778 萬餘元，約 582.23%，詳請參閱本查核報告第 26 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。

一、虧損較分配預算增加者，計有 1 單位：

左鎮果菜市場股份有限公司實際虧損 19 萬餘元，較分配預算增損 13 萬餘元，主要係市場交易量未如預期，服務收入較預計減少所致。

二、虧損較分配預算減少者，計有 1 單位：

關廟果菜市場股份有限公司實際虧損 39 萬餘元，較分配預算減損 302 萬餘元，主要係尚無員工申退，退休及離職金等未支用所致。

三、分配預算虧損，實際盈餘者，計有 1 單位：

佳里果菜市場股份有限公司實際盈餘 5 萬餘元，與分配預算虧損相距 33 萬餘元，主要係銷貨收入未達預期，營業費用相對減支，且減幅大於銷貨收入之減幅所致。

四、盈餘及營業利益均較分配預算增加者，計有 4 單位：

（一）臺南市肉品市場股份有限公司實際盈餘 1,448 萬餘元，較分配預算盈餘 384 萬餘元，增加 1,064 萬餘元，主要係毛豬行情上揚，按豬價計收之管理費收入增加，及部分費用尚未請款所致。

（二）臺南市善化肉品市場股份有限公司實際盈餘 590 萬餘元，較分配預算盈餘 213 萬餘元，增加 376 萬餘元，主要係業務績效獎金須俟年度結束確定無虧損才發放，及國外旅費、獎勵及服裝等費用尚未執行所致。

（三）麻豆果菜市場股份有限公司實際盈餘 9 萬餘元，較分配預算盈餘 8 萬餘元，增加 1 萬餘元，主要係以前年度營所稅獲准退稅，營業外收入增加所致。

（四）新化果菜市場股份有限公司實際盈餘 88 萬餘元，較分配預算盈餘 75 萬餘元，增加 13 萬餘元，主要係銷貨收入未達預期，銷貨成本相對減少，且減幅大於銷貨收入之減幅所致。

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 17 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）159 億

3,697 萬餘元，總支出（含基金用途）131 億 8,178 萬餘元，賸餘為 27 億 5,518 萬餘元，較分配預算增加 25 億 9,576 萬餘元，其中作業基金部分計 9 單位，綜計總收入 2 億 4,174 萬餘元，較分配預算數減少 1,015 萬餘元，約 4.03%；總支出 1 億 4,770 萬餘元，較分配預算數減少 7,181 萬餘元，約 32.71%；實際賸餘 9,404 萬餘元，較分配預算賸餘增加 6,166 萬餘元，約 190.41%；特別收入基金部分計 8 基金，綜計基金來源 156 億 9,522 萬餘元，較分配預算數減少 4 億 1,497 萬餘元，約 2.58%；基金用途 130 億 3,408 萬餘元，較分配預算數減少 29 億 4,908 萬餘元，約 18.45%；實際賸餘 26 億 6,114 萬餘元，較分配預算增加 25 億 3,410 萬餘元，約 1,994.81%，詳請參閱本查核報告第 27 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。其中臺南市產業園區發展基金等 4 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺南市實施平均地權基金等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；臺南市地方教育發展基金等 7 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；其餘 4 個基金賸餘較分配預算數減少，茲說明如次：

一、作業基金部分

（一）臺南市虎頭埤風景區管理所公共造產基金實際賸餘 210 萬餘元，較分配預算減少 114 萬餘元，主要係園區遊客未如預期，勞務收入較預計減少。

(二)臺南市公共造產基金實際賸餘 2,366 萬餘元，較分配預算減少 354 萬餘元，主要係縣市合併後，原臺南縣民參觀古蹟免費及遊客未如預期，致業務收入較預計減少。

二、特別收入基金部分

(一)臺南市社會福利基金實際賸餘 1 億 7,961 萬餘元，較分配預算減少 701 萬餘元，主要係市庫撥入收入較預計減少。

(二)臺南市農業發展基金實際賸餘 546 萬餘元，較分配預算減少 2,603 萬餘元，主要係市庫撥款收入部分延後撥入所致。

肆、重要查核意見

一、果菜批發市場股份有限公司性質相同且規模甚微，無各別成立公司獨立經營之必要，允宜衡酌業務實際需求，適當整併。

前臺南縣鄉鎮公所經管之果菜批發市場股份有限公司計有麻豆、佳里、新化、左鎮及關廟等 5 家，各公所原均持有其 100% 股權，縣、市合併後劃歸臺南市政府農業局主管，仍各以獨立之營業基金型態經營。經查上開 5 家公司其業務性質相同且規模甚微，99 年底資產總額為 1,705 萬餘元，負債總額

為 1,350 萬餘元，淨值僅 354 萬餘元；99 年度 5 家公司綜計營業收入決算數為 3,584 萬餘元，其中新化果菜市場即占 7 成以上，其餘 4 家公司全年度營業收入合計僅 1,034 萬餘元，依中央政府特種基金管理準則第 16 條：「各機關所管特種基金，如因性質相同，必要時，得經行政院核准予以合併。」及第 20 條：「地方政府所管特種基金，準用本準則之規定。」上揭基金似無各別成立公司獨立經營之必要，又各公司之人員僱用、薪資標準及管理規程各異，形成一市數制情形，且因預、決算與會計報告編審等，均須各別辦理，徒增行政作業，經本處函請該府農業局依上開規定衡酌業務實際需求，適當整併，俾利管理及營運之提升。

二、財政狀況欠佳，允宜檢討並研謀開源節流措施，且喪失自償性財源之債務亦允宜檢討納入債限比率計算。

100 年度臺南市地方總預算編列歲入歲出差短 38 億 4,980 萬餘元，8 月份第 1 次追加減預算後，歲入歲出差短又擴增 9 億 8,900 萬元，均需仰賴舉債因應，該府財政狀況欠佳，歲入歲出預算差短數續增，經本處函請該府研謀因應對策，加強執行開源節流措施，以有效改善財政狀況；又該府 100 年 6 月底公共債務概況表內列有一年以上自償性債務 117 億 9,819 萬餘元，其中社會福利基金未償餘額 13 億 3,441 萬餘元，及備註欄列累計未償餘額實際數 3 億 1,120 萬餘元係該府承接前臺南

縣各鄉鎮市公所公共造產基金之債務，經查該二基金債務係為發放老人年金、重陽敬老禮金等社會福利津貼及為興建納骨塔、零售市場而向金融機構或財政部地方建設基金舉借，惟債務償還之財源係由市庫撥付社會福利基金或市庫統籌支應，已喪失自償性財源，該府未轉列為公共債務未償餘額，並納入債限比率計算，核與公共債務法第 4 條第 3 及 4 項規定未合，亦經本處函請該府查明妥處。

三、臺南市政府民國 100 年度列管重要公共計畫，部分計畫預算執行率偏低，允宜妥謀因應改善措施。

臺南市政府民國 100 年度列管 22 項重要公共建設計畫，計畫總經費 85 億 6,646 萬餘元，本(100)年度可支用預算數 49 億 8,535 萬餘元，截至民國 100 年 6 月底止，累計執行數 10 億 9,745 萬餘元，其中「臺灣蘭花生物科技園區第 4 期先建後租溫室」等 16 項計畫，其預算執行率低於 80%，經本處函請該府針對落後原因妥謀因應改善措施，並督促所屬積極辦理。

四、臺南市政府部分機關之預算執行進度落後，允宜注意檢討改善。

臺南市政府部分機關本（100）年度預算執行進度落後，如：臺南市政府水利局、觀光旅遊局、社會局等，截至 6 月底

止預算執行結果，累計預算執行數分別為 2 億 2,325 萬餘元、4,028 萬餘元及 24 億 163 萬餘元，占累計分配預算數 4 億 9,905 萬餘元、9,305 萬餘元及 30 億 6,644 萬餘元，各約 44.73%、43.29%及 78.32%，經本處分別函請上開機關注意依「臺南市各機關單位預算執行要點」第 2 點及第 18 點規定，按計畫進度切實嚴格執行，避免年度結束發生進度嚴重落後及經費鉅額保留之情事。

五、固定資產建設及改良擴充計畫預算執行率偏低，允宜檢討改善。

依「臺南市政府附屬單位預算執行要點」第 11 點規定略以：「購建固定資產，基金管理機關應切實依預算編列項目及分期實施計畫執行。」及第 35 點規定略以：「各基金業務計畫預算執行部門，應對於該部門計畫預算執行情形，按期編製報告，其差異超過百分之二十者，應詳予分析，說明原因，並加具改進意見，送由會計部門彙總分析，擬具綜合之建議，視差異程度，適時提基金管理機關（構）報告。」經查臺南市肉品市場股份有限公司及臺南市善化肉品市場股份有限公司本（100）年度固定資產建設及改良擴充計畫可用預算數分別為 3,619 萬餘元及 1,100 萬餘元，截至 6 月底止，累計預算分配數 1,398 萬餘元、770 萬餘元，執行數 19 萬餘元、137 萬餘元，僅為可用預算數之 0.54%、12.48%，及分配數之 1.41%、

37.12%，預算執行率偏低，經本處函請該府農業局督促肉品市場股份有限公司切實檢討改善，以提升計畫預算執行績效。

六、臺南市部分基金之計畫執行進度落後，亟待積極辦理。

臺南市部分基金本（100）年度計畫執行進度落後，如：臺南市社會福利基金之「社會福利服務計畫」、「社區發展計畫」；臺南市公益彩券盈餘分配基金之「社會福利服務計畫」；臺南市地方教育發展基金之「學前教育計畫」、「特殊教育計畫」、「社會教育計畫」、「體育及衛生教育計畫」及「建築及設備計畫」；臺南市環境保護基金之「空氣污染防制計畫」、「一般廢棄物清除處理計畫」及「環境教育推動計畫」；臺南市醫療基金之「預防保健篩檢計畫」等，計畫預算執行進度均未達80%，經本處函請上揭基金之各主管機關注意依「臺南市政府附屬單位預算執行要點」第3點、第7點及第33點規定，審慎估列分配預算，並按計畫進度切實嚴格執行，積極辦理。

以上，各項缺失，本處已分別函請各該機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，並列管加強查核其後續辦理情形。

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	%	
稅 課 收 入					
市政府					
統籌分配稅	656,565	641,265	-15,300	2.33	部分中央統籌分配稅款尚未入帳。
稅務局					
土地稅	300,272	216,144	-84,127	28.02	土地交易案件較預計減少，土地增值稅短收。
房屋稅	449,500	447,133	-2,366	0.53	房屋清查補徵案件較預計減少。
使用牌照稅	442,800	416,705	-26,094	5.89	車輛新領牌數較預計減少，使用牌照稅短收。
契稅	39,252	35,695	-3,556	9.06	房屋交易案件較預計減少。
印花稅	18,300	16,724	-1,575	8.61	不動產移轉及工程承攬量較預計減少。
娛樂稅	6,374	5,842	-531	8.34	電子遊戲場業及資訊休閒業家數較預計減少。
交通局					
統籌分配稅	—	569	+569	—	— 主要係承接臺灣省政府車輛行車事故鑑定、覆議等業務，行政院主計處於100年3月函知由中央特別統籌分配稅撥款支應。
罰款及賠償收入					
罰金罰鍰及怠金					
地政局	303	556	+253	83.56	違規案件較預計增加。
消防局	—	123	+123	—	— 預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
觀光旅遊局	—	217	+217	—	— 工程逾期罰款較預計增加。
勞工局	—	395	+395	—	— 預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
衛生局	—	345	+345	—	— 預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
沒入及沒收財物					
民政局	—	505	+505	—	— 沒入第1屆大臺南市長、議員暨里長選舉保證金。

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（續一）

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	%	
賠償收入					
永康區公所	—	117	+117	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
地政局	—	121	+121	—	主要係收取工程違約金，原預算未編列。
文化局	0.5	170	+170	34,058.20	主要係圖書賠償案件較預計增加。
農業局	—	613	+613	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
水利局	—	265	+265	—	預算審議通過時程較晚，上半年未有分配預算數，工程違約金收入覈實入帳，致有超收情形。
工務局	—	219	+219	—	主要係工程逾期罰款及各類修繕工程出售刨除料收入等臨時性收入，未編預算所致。
警察局	—	112	+112	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
規 費 收 入					
行政規費收入					
水利局	—	249	+249	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
經濟發展局	393	508	+115	29.31	主要係景氣好轉，商業登記、審查案件增加，致商業登記費、審查費超收。
衛生局	—	222	+222	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
環境保護局	250	395	+144	57.64	主要係申請固定空氣污染源設置、變更及操作許可等案件增加，致審查費及證照費超收。
使用規費收入					
新營區公所	684	3,284	+2,600	380.24	主要係場地設施使用費(納骨塔)較預計增加。
鹽水區公所	411	1,180	+768	186.81	主要係場地設施使用費(納骨堂)較預計增加。
白河區公所	—	1,233	+1,233	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
後壁區公所	—	1,075	+1,075	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。

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（續二）

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	%	
官田區公所	—	421	+421	—	納骨堂場地設施使用費較預計增加。
將軍區公所	200	596	+396	197.47	主要係審查費、證照費及納骨堂之場地設施使用費超收。
玉井區公所	—	474	+474	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
南化區公所	—	961	+961	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
仁德區公所	—	795	+795	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
歸仁區公所	1,260	2,058	+798	63.39	納骨堂場地設施使用費較預計增加。
永康區公所	—	940	+940	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
農業局	139	13	-125	90.45	主要係新化果菜市場尚未繳納場地設施使用費。
交通局	—	11,996	+11,996	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
經濟發展局	6,928	4,521	-2,407	34.75	主要係自100年3月全面調降市場攤位使用費。
社會局	2,904	598	-2,306	79.40	主要係無障礙福利之家已收之相關服務費收入較預計減少。
市立各托兒所	1,600	2,204	+604	37.76	主要係托兒所保育費較預計增加。
勞工局	—	819	+819	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
環境保護局	24,658	28,353	+3,695	14.99	主要係一般事業廢棄物代處理作業費超收。
財 產 收 入					
財產孳息					
市政府	554	1,268	+713	128.67	主要係租金或補償金延遲繳納孳生利息收入、報廢財產出售收入及權利金等較預計增加。
玉井區公所	—	185	+185	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
觀光旅遊局	—	289	+289	—	主要係專戶存款利息收入及財產租金收入較預計增加。

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（續三）

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	%	
勞工局	—	920	+920	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
環境保護局	0.9	111	+110	12,268.71	主要係環保科技園區育成中心租金超收。
廢舊物資售價					
消防局	—	220	+220	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
補 助 收 入					
上級政府補助收入					
市政府	1,541,407	1,422,221	-119,186	7.73	補助收入依工程進度撥款。
民政局	2,416	3,918	+1,501	62.13	補助收入預算，延遲列入分配數。
新營區公所	—	275	+275	—	收取以前年度補助收入。
地政局	2,803	3,948	+1,145	40.85	上級政府補助收入核定數較預期增加。
消防局	—	194	+194	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
教育局	47,000	45,948	-1,051	2.24	主要係市庫按實際執行數撥款。
文化局	939	1,614	+674	71.79	主要係中央機關補助款提前撥入。
農業局	3,041	3,996	+955	31.41	主要係實收計畫型補助收入較預計增加。
水利局	—	52,132	+52,132	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
觀光旅遊局	—	694	+694	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
社會局	6,000	25,951	+19,951	332.52	主要係99年度墊付案計畫之收入列帳方式由暫收款轉列計畫型補助收入。
勞工局	—	15,895	+15,895	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
衛生局	—	3,720	+3,720	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
都市發展局	427	222	-205	47.99	補助款依實際進度核撥。
環境保護局	5,224	4,565	-659	12.62	主要係水污染源稽查管制計畫等補助款依實際進度核撥。

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（續四）

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					
山上區公所	—	300	+300	—	森霸電力公司回饋金提早撥入。
都市發展更新基金	709	1,325	+615	86.73	主要係縣市合併後，前臺南縣都市計畫變更回饋金依照都市更新收支保管運用辦法規定須繳市庫50%。
其 他 收 入					
雜項收入					
市政府	—	2,747	+2,747	—	主要係超收民眾抵繳國稅之土地所生租金及補償金收入。
民政局	—	2,587	+2,587	—	收回第1屆大臺南市長、議員及里長選舉賸餘款；暨北區繳回健保局退還之空地清理臨時僱工溢繳健保費。
新營區公所	—	137	+137	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
永康區公所	—	1,253	+1,253	—	預算審議通過時程較晚，上半年歲入未分配。
地政局	3,800	4,825	+1,025	27.00	主要係收回土地徵收撤銷案件之土地徵收款，原預算未編列。
稅務局	—	208	+208	—	收回以前年度執行費、以前年度委託各公所業務及送單催徵費。
教育局	—	2,082	+2,082	—	主要係收回以前年度歲出。
工務局	500	646	+146	29.25	主要係收回以前年度歲出及廢棄物收入等。
勞工局	—	380	+380	—	主要係收回以前年度歲出。
環境保護局	4,813	3,858	-954	19.83	主要係永康焚化廠汽電共生售電收入因費率調整，收繳時程延後。

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，或差異雖未達20%，惟金額逾五百萬元者。

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 (科目)	分配數	實現數		已分配 尚未實 現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分配 數 %
市議會主管								
市議會	36,927	27,805	75.30	9,121	依實際議事開會次數核實報支。	61	27,867	75.46
市政府主管								
市政府	123,782	39,325	31.77	84,456	主要係財政處以公開詢議價方式爭取貸款較低利率及藉由庫款調度方式降低公庫透支利息，致債務付息支出較預計減少。	11,692	51,018	41.22
資訊中心	2,491	1,227	49.28	1,263	主要係人員尚未補齊及設備維護費提前分配所致。	—	1,227	49.28
民政局主管								
民政局	37,415	27,201	72.70	10,213	南山公墓規劃案需配合都市發展整體開發，尚規劃執行中；役男家屬生活扶助等費用依實際情形發放；補助各區辦理基層建設及財產購置，待提報需求後辦理。	677	27,879	74.51
鹽水區公所	6,576	4,952	75.30	1,624	農路維護及道路維修等工程規劃或辦理中所致。	10	4,962	75.47
白河區公所	6,884	4,638	67.37	2,246	道路及橋樑修補改善等工程發包中所致。	504	5,142	74.69
柳營區公所	6,482	5,072	78.25	1,409	人員未足額進用，人事費結餘；農路改善工程發包中，及行道樹綠美化維護工作、區內雨水下水道及道路旁測溝清淤工程施工中。	36	5,108	78.81
後壁區公所	6,058	4,551	75.12	1,507	農路修護、區域排水疏浚清淤、雨水下水道清通等工程施工中或發包中所致。	42	4,593	75.82
東山區公所	5,465	3,656	66.91	1,808	農路改善工程規劃中、道路改善工程發包中、區域排水及雨水下水道等疏浚清淤工程施工中所致。	336	3,992	73.06

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（續一）

單位：新臺幣萬元

機關名稱 (科目)	分配數	實現數		已分配 尚未實 現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分配 數 %
麻豆區公所	8,945	6,763	75.61	2,181	農路維護改善工程發包中；災民收容物資經費尚未動支；田間調查員作業及路燈材料費尚未核銷所致。	81	6,844	76.52
下營區公所	5,981	4,059	67.88	1,921	災民收容物資經費尚未動支；農路維護改善工程發包中所致。	30	4,090	68.39
六甲區公所	4,948	3,805	76.91	1,142	鄰長報費及自強活動費尚未動支；納骨塔雜項執照尚未審核通過，水土保持工程無法施作；排水溝及雨水下水道等清疏維護工程尚在施工中。	2	3,807	76.95
官田區公所	6,052	4,219	69.71	1,833	路燈、水閘門及滯洪設施等維護費尚未動支；雨水下水道及道路排水溝清疏工程尚在施工中。	—	4,219	69.71
大內區公所	4,175	3,320	79.53	854	納骨堂興建工程辦理變更設計，停工中；農路維護改善工程施工中。	1	3,322	79.57
佳里區公所	7,971	5,723	71.80	2,247	轄區樹木修剪、排水溝雨水下水道清疏維護工程、區域排水工程等施工中。	25	5,749	72.12
學甲區公所	7,090	4,641	65.47	2,448	圖書採購案尚未執行；農路路面整修案正辦理中；區域排水疏濬工程及雨水下水道清疏維護工程規劃設計中。	—	4,641	65.47
西港區公所	5,276	4,039	76.55	1,237	道路維護工程規劃設計中。	28	4,068	77.10
七股區公所	7,786	5,030	64.61	2,755	側溝清淤工程及轄內道路雜草清除工程已發包施工中。	56	5,087	65.33
將軍區公所	6,080	4,137	68.03	1,943	區內道路、排水、下水道等疏濬工程正辦理中。	7	4,144	68.15

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（續二）

單位：新臺幣萬元

機關名稱 (科目)	分配數	實現數		已分配 尚未實 現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分配 數 %
北門區公所	5,715	3,893	68.12	1,822	道路實際損壞較少。	—	3,893	68.12
新化區公所	6,789	4,788	70.53	2,000	道路修護等工程視實際需要辦理。	32	4,820	71.00
善化區公所	9,602	6,915	72.01	2,687	道路修護等工程視實際需要辦理。	8	6,923	72.10
新市區公所	6,572	4,727	71.93	1,844	小型工程或道路養護工程尚未完成招標或發包作業。	21	4,749	72.26
安定區公所	6,369	4,580	71.92	1,788	主要係納骨堂增建工程尚未辦理完竣。	37	4,618	72.51
山上區公所	3,762	2,940	78.15	821	雨水下水道疏通、農路維修等工程尚未發包。	45	2,985	79.35
玉井區公所	7,414	4,586	61.87	2,827	主要係納骨堂建築工程尚未辦理完竣。	—	4,586	61.87
楠西區公所	4,150	2,645	63.73	1,505	主要係道路巡查及維修工程尚未發包。	10	2,655	63.99
南化區公所	4,611	3,276	71.05	1,335	主要係公共設施養護維修工程尚未辦理完竣。	25	3,301	71.60
左鎮區公所	3,738	2,925	78.25	813	主要係道路維護及區域排水清淤工程尚未辦理完竣。	—	2,925	78.25
仁德區公所	9,040	6,463	71.50	2,576	主要係水利維護工程正辦理中，未完成核銷程序。	463	6,927	76.63
歸仁區公所	9,373	6,076	64.83	3,296	道路及排水設施尚在規劃設計及施工中，未完成核銷。	33	6,109	65.18
關廟區公所	6,512	4,823	74.07	1,688	主要係道路工程施工中，或已完工，惟未完成核銷程序。	—	4,823	74.07
永康區公所	15,719	11,833	75.28	3,886	各項藝文活動尚未辦理，道路修護工程施工中，未完成核銷。	—	11,833	75.28
安南區公所	8,812	6,835	77.57	1,976	小型路溝工程尚在施工中，未完成核銷。	—	6,835	77.57

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（續三）

單位：新臺幣萬元

機關名稱 (科目)	分配數	實現數		已分配 尚未實 現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分配 數 %
文化局主管								
文化局	32,466	19,787	60.95	12,678	主要係補助公共造產基金各項業務經費，依實際需求撥付。	853	20,641	63.58
水利局主管								
水利局	49,905	21,857	43.80	28,048	主要係抽水設備採購案尚未付款；各類排水整治及下水道維護工程尚未辦理完竣所致。	467	22,325	44.73
工務局主管								
工務局	44,783	28,688	64.06	16,094	主要係道路用地，尚未完成徵收及各類道路養護工程尚未辦理完竣所致。	2,934	31,622	70.61
觀光旅遊局主管								
觀光旅遊局	9,305	3,921	42.14	5,384	主要係風景區公共設施修繕及環境綠美化工程尚在執行；獎勵旅遊計畫因政策變更停止辦理。	107	4,028	43.29
經濟發展局主管								
經濟發展局	23,327	14,046	60.21	9,281	主要係市場清運改由環保局辦理暨大臺南招商、產業推動、產業及時輔導、專利平臺建置與運作及擴大地方產業特色等多項委外計畫，發包進度落後所致。	249	14,295	61.28
社會局主管								
社會局	306,644	126,680	41.31	179,963	主要係各項社會保險補助之保費尚未請領、停止低收入戶臨時工作人員進用、關懷照顧監測計畫採購案規劃延宕及安置機構請領之款項尚在核銷中所致。	113,482	240,163	78.32
市立各托兒所	12,835	9,747	75.94	3,087	主要係人事費提前分配及各項支出尚未核銷所致。	—	9,747	75.94

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（續四）

單位：新臺幣萬元

機關名稱 (科目)	分配數	實現數		已分配 尚未實 現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分配 數 %
勞工局主管								
勞工局	247,831	179,870	72.58	67,961	主要係勞工保險、就業保險及健康保險政府應負擔經費暨勞貸利息補貼尚未核銷；勞工育樂中心委外營運之回饋計畫，尚未請款所致。	23,971	203,841	82.25
衛生局主管								
衛生局	62,088	35,398	57.01	26,690	主要係65歲以上老人免費裝置假牙計畫、中石化(台鹼)安順廠污染案附近居民生活照顧及健康照護計畫等補助申請案件未如預期所致。	624	36,022	58.02
都市發展局主管								
都市發展局	9,525	4,889	51.33	4,635	主要係部分工程施工中，或已完工，惟未完成核銷程序。	99	4,989	52.38
環境保護局主管								
環境保護局	138,570	103,814	74.92	34,756	主要係事業廢棄物勾稽查核委辦案等尚在執行中；焚化廠委託代營運操作案等尚未完成驗收；焚化廠底渣再利用計畫環保署已驗收，刻向環保署請撥補助款，致款項尚未支付。	245	104,059	75.10
統籌支撥科目								
災害準備金	11,087	0.1	0.00	11,087	已訂定開口契約，將依災害實際發生狀況，覈實付款。	—	0.1	0.00

註：表列機關，係指實現數占分配數百分比未達80%，且已分配尚未實現金額逾五百萬元者。

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 數	實 際 數	差 異 數	%
一、虧損較分配預算增加者						
左鎮果菜市場股份有限公司	18	38	-5	-19	-13	233.96
二、虧損較分配預算減少者						
關廟果菜市場股份有限公司	54	93	-341	-39	+302	88.53
三、分配預算虧損，實際盈餘者						
佳里果菜市場股份有限公司	193	187	-28	5	+33	120.30
四、盈餘及營業利益均較分配預算增加者						
1. 臺南市肉品市場股份有限公司	4,311	2,862	384	1,448	+1,064	276.75
2. 臺南市善化肉品市場股份有限公司	3,004	2,414	213	590	+376	176.51
3. 麻豆果菜市場股份有限公司	209	200	8	9	+1	19.67
4. 新化果菜市場股份有限公司	1,296	1,208	75	88	+13	17.54
合 計	9,088	7,004	305	2,084	+1,778	582.23

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			
			分配預算數	實際數	差異數	%
一、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 臺南市虎頭埤風景區管理所 公共造產基金	1,413	1,203	325	210	-114	35.25
2. 臺南市公共造產基金	5,265	2,898	2,721	2,366	-354	13.04
特別收入基金						
1. 臺南市社會福利基金	151,654	133,692	18,663	17,961	-701	3.76
2. 臺南市農業發展基金	870	323	3,150	546	-2,603	82.65
二、賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 臺南市產業園區開發管理基金	5,526	239	44	5,287	+5,243	11,835.31
2. 臺南市醫療基金	11,140	9,474	1,510	1,666	+155	10.31
3. 臺南市關子嶺警光山莊基金	502	281	50	221	+170	337.96
4. 臺南市輔助公教人員購置住宅 與急難貸款基金	24	12	8	11	+2	33.37
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
臺南市實施平均地權基金	142	615	-1,228	-472	+755	61.50
特別收入基金						
臺南市安南區里建設獎勵基金	58	68	-24	-9	+14	60.25
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 臺南市觀光發展基金	82	2	-190	80	+271	142.33
2. 國民住宅管理維護基金	76	42	-3	33	+36	1,233.31
特別收入基金						
1. 臺南市公益彩券盈分配基金	36,876	10,625	-3,536	26,250	+29,787	842.24
2. 臺南市身心障礙者就業基金	2,294	1,983	-1,487	311	+1,799	120.93
3. 臺南市建築物無障礙設備與 設施改善基金	0.05	—	-17	0.05	+17	100.30
4. 臺南市環境保護基金	8,169	5,848	-894	2,320	+3,215	359.37
5. 臺南市地方教育發展基金	1,369,598	1,150,866	-3,149	218,732	+221,881	7,045.39
作業基金	24,174	14,770	3,238	9,404	+6,166	190.41
特別收入基金	1,569,522	1,303,408	12,703	266,114	+253,410	1,994.81
合 計	1,593,697	1,318,178	15,941	275,518	+259,576	1,628.27