

中華民國 101 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 101 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 梁勳烈

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。」新北市政府依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 101 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（含營業及非營業部分），於民國 101 年 8 月 30 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度新北市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 93 個（分預算及所屬單位 79 個），營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 18 個（分預算及作業單位 317 個），總計 112 個機關單位（分預算及所屬單位共計 396 個）。

本年度新北市地方總預算，計編列歲入 1,387 億 2,254 萬餘元，歲出 1,574 億 4,877 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 653 億 5,503 萬餘元，較分配數超收 18 億 6,862 萬餘元；歲出實

現數 779 億 5,325 萬餘元，較分配數減少 117 億 5,657 萬餘元。歲入歲出差短 125 億 9,821 萬餘元，加計歲出預付數 15 億 747 萬餘元，連同債務還本執行數 17 億 6,382 萬餘元，合計需融資調度 158 億 6,952 萬餘元，由短期借款及市庫統籌調度支應，原編列融資調度預算尚未執行。

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 8,002 萬餘元，總支出 6,986 萬餘元，純益 1,015 萬餘元，較分配預算數增加 860 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）325 億 5,166 萬餘元，總支出（含基金用途）265 億 9,747 萬餘元，賸餘為 59 億 5,418 萬餘元，較預算分配數增加 24 億 1,644 萬餘元。

以上本年度半年結算經本處查核結果，其有未達施政預期目標或應行檢討改善者，業經分函各該機關研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，本處並已列管賡續注意其後續辦理情形。

中華民國 101 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·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	8
貳、營業基金（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、附表	
一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表·····	11
二、民國 101 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 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	20
四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表·····	21
伍、重要審核意見·····	22

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 1,387 億 2,254 萬餘元，歲出為 1,574 億 4,877 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 653 億 5,503 萬餘元，歲出實現數 779 億 5,325 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 125 億 9,821 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 634 億 8,641 萬餘元，實現數 653 億 5,503 萬餘元，占分配數 102.94%，計超收 18 億 6,862 萬餘元，主要係工程受益費收入、規費收入、財產收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、自治稅捐收入等超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 897 億 983 萬餘元，實現數 779 億 5,325 萬餘元，占分配數 86.89%（如加計預付數 15 億 747 萬餘元，總額為 794 億 6,073 萬餘元），尚未實現數 117 億 5,657 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、消防局主管、財政局主管、文化局主管、農業局主管、經濟發展局主管、社會局主管、衛生局主管、環境保護局主管、水利局主管、原住民族行政局主管、城鄉發展局主管、觀光旅遊局主管、客家事務局主管等 16 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係永和區 FG 幹線瓦礫溝至中正路段排水改善工程辦理尾款撥付中、深坑老街牌樓原樣復舊工程施工困難、原住民族文化會館及文化園區等辦理相關技術服務採購中、老人健康補助金第 2 梯次核發期程併同重陽禮金延至 9 月發放、汰換老舊垃圾車尚在辦理驗收作

業、治山防災及多項漁港工程尚在施工中、補助各區公所民政設施須俟計畫提報審查核定後撥款、河濱公園新建工程尚在辦理中；其餘 7 個主管機關及統籌支撥科目等尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、工務局主管、警察局主管、交通局主管等 4 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 3 億元。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 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 市政府主管	674,016	448,926	66.60	225,089	33.40
2. 社會局主管	701,441	520,450	74.20	180,990	25.80
3. 警察局主管	658,737	528,351	80.21	130,385	19.79
4. 水利局主管	303,729	178,813	58.87	124,916	41.13
5. 環境保護局主管	415,603	317,504	76.40	98,098	23.60
6. 教育局主管	3,159,572	3,095,332	97.97	64,239	2.03
7. 民政局主管	196,018	148,784	75.90	47,234	24.10
8. 交通局主管	581,995	541,156	92.98	40,838	7.02
9. 消防局主管	183,145	146,079	79.76	37,066	20.24
10. 農業局主管	120,633	85,389	70.78	35,244	29.22
11. 工務局主管	202,778	167,660	82.68	35,117	17.32
12. 財政局主管	123,221	95,383	77.41	27,837	22.59
13. 文化局主管	87,329	61,220	70.10	26,108	29.90
14. 衛生局主管	70,014	52,782	75.39	17,232	24.61
15. 市議會主管	38,824	27,343	70.43	11,481	29.57
16. 城鄉發展局主管	24,042	13,308	55.35	10,733	44.65
17. 原住民族行政局主管	14,439	5,415	37.51	9,023	62.49
18. 經濟發展局主管	18,329	10,630	58.00	7,698	42.00
19. 觀光旅遊局主管	16,755	11,344	67.71	5,410	32.29
20. 客家事務局主管	7,773	4,757	61.21	3,015	38.79

一、歲入預算執行情形

本年度新北市地方總預算歲入為 1,387 億 2,254 萬餘元(包括稅課收入、工程受益費收入、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、自治稅捐收入、其他收入等 10 項),截至 6 月底止分配數為 634 億 8,641 萬餘元,實現數為 653 億 5,503 萬餘元,較分配數超收 18 億 6,862 萬餘元(2.94%),主要係工程受益費收入、規費收入、財產收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、自治稅捐收入、其他收入之超收(詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 4 頁至第 11 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 742 億 4,248 萬餘元(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 420 億 6,577 萬餘元,實現數為 401 億 3,031 萬餘元,較分配數短收 19 億 3,546 萬餘元(4.60%),主要係土地增值稅較預計減少。

(二)工程受益費收入:本年度未編列預算數,截至 6 月底止實現數 419 萬餘元,主要係改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵,因業務移撥市政府辦理徵收。

(三)罰款及賠償收入:預算數 39 億 3,759 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 15 億 3,562 萬餘元,實現數為 8 億 4,024 萬餘元,較分配數短收 6 億 9,538 萬餘元(45.28%),主要係交通部所屬監理所 6 月份交

通違規罰款尚未撥入，及使用牌照稅罰鍰收入較預計減少。

(四)規費收入：預算數 33 億 2,308 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 15 億 7,442 萬餘元，實現數為 16 億 1,054 萬餘元，較分配數超收 3,612 萬餘元 (2.29%)，主要係市區道路及公路用地等使用費提前撥入，暨公墓使用費收入較預計增加。

(五)財產收入：預算數 33 億 8,775 萬餘元 (包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項)，截至 6 月底止分配數 5 億 4,140 萬餘元，實現數為 7 億 2,566 萬餘元，較分配數超收 1 億 8,426 萬餘元 (34.03%)，主要係新北產業園區第 2 批標準廠房提前處分。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 93 億 6,533 萬元，截至 6 月底止分配數 10 億 3,250 萬元，無實現數，較分配數短收 10 億 3,250 萬元 (100%)，主要係新北市都市更新基金預算尚未經議會審議通過，致未能將賸餘款繳庫。

(七)補助及協助收入：預算數 381 億 1,013 萬餘元，截至 6 月底止分配數 131 億 216 萬元，實現數為 170 億 4,941 萬餘元，較分配數超收 39 億 4,725 萬餘元 (30.13%)，主要係償還勞健保積欠款金額已達標準，獲配行政院主計總處撥付平衡預算與繳款專案補助款。

(八)捐獻及贈與收入：預算數 11 億 5,709 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 9,955 萬餘元，實現數為 2 億 1,175 萬餘元，較分配

數超收 1,220 萬餘元 (6.11%)，主要係核能發電後端營運基金之放射性廢棄物貯存回饋金提前撥入。

(九)自治稅捐收入：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數 39 萬餘元，主要係改制前各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 51 億 9,907 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 34 億 3,496 萬餘元，實現數為 47 億 8,250 萬餘元，較分配數超收 13 億 4,754 萬餘元 (39.23%)，主要係獲配公益彩券盈餘收入增加。

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 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 11 頁附表一、民國 101 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

本年度新北市地方總預算歲出為 1,574 億 4,877 萬餘元，分由 22 個新北市政府主管機關執行，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 897 億 983 萬餘元，實現數為 779 億 5,325 萬餘元，占分配數 86.89%。(詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 12 頁至第 15 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 1 千萬元者，計有 60 個機關，茲分析如次：(一)實現比率

未達 50%者，計有原住民族行政局等 6 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有漁業及漁港事業管理處等 10 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有採購處等 24 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有板橋區公所等 20 個機關，詳如下表：

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	單位：新臺幣萬元	
			實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 原住民族行政局	14,439	5,415	37.51
	2. 綠美化環境景觀處	9,107	3,589	39.41
	3. 高灘地工程管理處	33,123	14,943	45.12
	4. 殯儀館	117,29	53,09	45.27
	5. 八里區公所	17,453	8,032	46.02
	6. 林口區公所	24,922	11,907	47.78
50%以上未達 60%	1. 漁業及漁港事業管理處	7,657	4,086	53.37
	2. 淡水古蹟博物館	6,094	3,328	54.62
	3. 城鄉發展局	20,806	11,459	55.08
	4. 都市更新處	3,236	1,849	57.15
	5. 樹林區公所	27,286	15,674	57.44
	6. 土城區公所	44,404	25,704	57.89
	7. 經濟發展局	18,329	10,630	58.00
	8. 三芝區公所	9,750	5,694	58.40
	9. 三峽區公所	14,650	8,628	58.90
	10. 淡水區公所	24,194	14,431	59.65
60%以上未達 70%	1. 採購處	3,612	2,167	60.00
	2. 鶯歌區公所	13,615	8,199	60.22
	3. 平溪區公所	6,092	3,680	60.41
	4. 水利局	270,606	163,869	60.56
	5. 客家事務局	7,773	4,757	61.21
	6. 蘆洲區公所	20,286	12,489	61.57
	7. 勞動檢查處	3,066	1,897	61.88
	8. 坪林區公所	8,819	5,469	62.01
	9. 雙溪區公所	9,515	5,970	62.75
	10. 家庭暴力暨性侵害防治中心	9,321	5,966	64.01
	11. 中和區公所	42,713	27,471	64.32
	12. 五股區公所	13,308	8,590	64.55

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			實金額	%
60%以上未達 70%	13. 新莊區公所	38,525	24,972	64.82
	14. 新聞局	5,365	3,490	65.06
	15. 汐止區公所	24,816	16,173	65.17
	16. 動物保護防疫處	5,364	3,526	65.73
	17. 深坑區公所	6,160	4,085	66.33
	18. 永和區公所	26,735	17,746	66.38
	19. 三重區公所	45,021	30,095	66.85
	20. 觀光旅遊局	16,755	11,344	67.71
	21. 中和地政事務所	10,554	7,161	67.85
	22. 泰山區公所	11,717	8,000	68.28
	23. 文化局	32,803	22,411	68.32
	24. 十三行博物館	4,319	3,009	69.68
70%以上未達 80%	1. 板橋區公所	52,341	36,652	70.03
	2. 市議會	38,824	27,343	70.43
	3. 黃金博物館	5,590	3,968	70.99
	4. 社會局	560,119	398,120	71.08
	5. 新店區公所	31,630	22,524	71.21
	6. 瑞芳區公所	14,452	10,423	72.12
	7. 萬里區公所	11,143	8,053	72.27
	8. 圖書館	30,094	21,757	72.30
	9. 人事處	5,159	3,755	72.79
	10. 養護工程處	61,676	45,442	73.68
	11. 農業局	98,504	74,187	75.31
	12. 衛生局	70,014	52,782	75.39
	13. 財政局	66,022	49,914	75.60
	14. 貢寮區公所	11,161	8,506	76.21
	15. 石碇區公所	7,269	5,541	76.23
	16. 環境保護局	415,603	317,504	76.40
	17. 民政局及所屬	184,288	143,474	77.85
	18. 主計處	5,621	4,467	79.47
	19. 稅捐稽徵處	57,199	45,468	79.49
	20. 消防局	183,145	146,079	79.76

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 1 千萬元者，均經查明原因，

或促請提出妥適改進措施，本處並列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 15 頁附表二、民國 101 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

本年度新北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 653 億 5,503 萬餘元，歲出預算實現數 779 億 5,325 萬餘元，歲入歲出差短 125 億 9,821 萬餘元，加計歲出預付數 15 億 747 萬餘元及債務還本實現數 17 億 6,382 萬餘元，合計需融資調度 158 億 6,952 萬餘元，由短期借款及市庫統籌調度支應，原編列融資調度預算尚未執行。

貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度新北市營業基金僅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 8,002 萬餘元，較分配預算數增加 182 萬餘元，約 2.34%；總支出 6,986 萬餘元，較分配預算數減少 609 萬餘元，約 8.02%；純益 1,015 萬餘元，較分配預算數增加 860 萬餘元，約 554.69%，主要係管理費收入增加及營業費用較預計減少所致。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 20 頁附表三、民國 101 年度上半年營業基金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 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）325 億 5,166 萬餘元，總支出（含基金用途）265 億 9,747 萬餘元，賸餘為 59 億 5,418 萬餘元，較分配預算數增加 24 億 1,644 萬餘元，約為 68.30%。其中作業基金部分計 7 單位，綜計總收入 17 億 2,546 萬餘元，較分配預算數減少 38 億 4,368 萬餘元，約 69.02%；總支出 11 億 9,619 萬餘元，較分配預算數減少 4 億 1,510 萬餘元，約 25.76%；實際賸餘 5 億 2,926 萬餘元，較分配預算數減少 34 億 2,857 萬餘元，約 86.63%；特別收入基金部分計 11 單位，綜計基金來源 308 億 2,620 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 4,882 萬餘元，約 1.48%；基金用途 254 億 127 萬餘元，較分配預算數減少 53 億 9,619 萬餘元，約 17.52%；實際賸餘 54 億 2,492 萬餘元，與分配預算短絀相距 58 億 4,501 萬餘元。18 個基金中新北市市有財產開發基金等 5 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；新北市都市更新基金等 4 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 1 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 8 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，僅有新北市身心障礙者就業基金 1 個特別收入基金，實際短絀 94 萬餘元，與分配預算賸餘

相距 1,301 萬餘元，主要係依身心障礙者權益保障法規定進用身心障礙者人數未達標準之機關（構），應繳納差額補助費，實際收取金額較預計減少所致。

二、短絀較分配預算增加者，計有新北市政府卓越清寒學生圓夢基金、新北市勞工權益基金等 2 個特別收入基金，實際短絀合計 1,392 萬餘元，較分配預算增加短絀 1,013 萬餘元，主要係新北市勞工權益基金實際補助支出較預計增加所致。

三、賸餘較分配預算數減少者，計有新北市醫療作業基金、新北市軌道建設發展基金、新北市建築物無障礙設備與設施改善基金、新北市體育發展基金、新北市一般廢棄物清除處理基金等 5 個基金，實際賸餘合計 7,388 萬餘元，較分配預算數減少 38 億 7,485 萬餘元，主要係新北市軌道建設發展基金預算於 101 年 6 月 25 日始經議會審議通過，尚無實際收支數所致。

上述執行預算未達預期目標之基金，本處已就應行改善事項，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 21 頁附表四、民國 101 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 101 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					
民政局及所屬	—	254	+ 254	—	統籌分配稅補助役男家屬不能維持最低生活條件款。
財政局	1,468,156	1,439,725	- 28,430	1.94	菸酒稅徵收較預計減少。
稅捐稽徵處	2,738,421	2,564,168	- 174,252	6.36	土地增值稅徵收較預計減少。
交通局	—	768	+ 768	—	承接原臺灣省政府車輛行車事故鑑定業務獲配之統籌分配稅收入。
勞工局	—	8,114	+ 8,114	—	改制直轄市後須負擔輔助勞工建購及修繕住宅貸款利息補貼，因財政收支劃分法尚未修正，所需負擔經費仍由中央撥付統籌分配稅款支應。
工程受益費收入					
稅捐稽徵處	—	419	+ 419	—	改制直轄市後，原各區公所工程受益費徵收業務移撥由該處辦理。
罰款及賠償收入					
新聞局	60	195	+ 135	225.00	稽查不實廣告違反有線廣播電視法之罰金罰鍰收入增加。
法制局	35	242	+ 207	589.62	國家賠償訴訟案判決確定之求償收入增加。
中和區公所	193	25	- 167	86.58	各項工程採購案件逾期違約金收入未如預期。
瑞芳區公所	114	3	- 110	97.30	各項工程採購案件逾期違約金收入及市場攤商延遲費收入未如預期。
石碇區公所	168	25	- 143	84.89	各項工程採購案件逾期違約金收入未如預期。
八里區公所	24	3,883	+ 3,859	16,080.18	因「臺北港特定區區段徵收開發案」拆除八里舊圖書館及頂罟活動中心之賠償收入增加。
地政局	605	450	- 154	25.56	違規裁罰案件尚待催繳。
板橋地政事務所	143	249	+ 105	73.57	大額逾期申辦案件增加，罰鍰收入超收。
消防局	1,118	583	- 534	47.81	應收行政罰鍰尚待催繳及移送法院強制執行暨一般賠償收入較預計減少。
財政局	738	1,324	+ 586	79.52	清理被占用市有土地，並向占用人追收 5 年使用補償金，及辦理歷年積欠款催收，致使用補償金收入增加。
稅捐稽徵處	25,240	4,438	- 20,801	82.41	各稅違章裁罰案件尚待催繳。
農業局	721	1,259	+ 538	74.64	違反水土保持罰款案件較預計增加。
綠美化環境景觀處	10	126	+ 116	1,075.78	違規案件情節重大，裁罰金額較預計增加。
經濟發展局	790	525	- 265	33.60	違反商業登記法之罰鍰收入未如預期。
環境保護局	3,322	4,356	+ 1,033	31.09	違反廢棄物清理法案件較預期增加。
養護工程處	306	1,135	+ 829	271.10	廠商違反契約而沒收之保證金及罰款收入較預計增加。
警察局及所屬	97,957	55,305	- 42,652	43.54	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	2,281	470	- 1,811	79.37	違約罰款案件較預期減少。
交通局	7,545	35	- 7,509	99.53	違反道路交通管理處罰條例之罰款收入未如預期。

一、民國 101 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	%	
勞工局	3,174	2,537	- 636	20.04	違反勞動法規裁罰收入未如預期。
城鄉發展局	1,950	791	- 1,158	59.42	違反都市計畫法罰款案件繳納情形未如預期。
規費收入					
三重區公所	424	532	+ 108	25.60	場地設施使用費收入增加。
民政局及所屬	20,808	25,711	+ 4,902	23.56	公墓使用費收入增加。
殯儀館	6,571	7,792	+ 1,220	18.57	場地設施使用費收入增加。
地政局	1,886	2,365	+ 479	25.41	民眾申請不動產糾紛調處案件量較預計增加。
新莊地政事務所	15,929	11,933	- 3,996	25.09	土地開發新推建案減少及測量委外繪製致業務收入減少。
新店地政事務所	9,035	7,965	- 1,069	11.84	申請測量案件未如預期。
汐止地政事務所	3,606	4,505	+ 898	24.92	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
中和地政事務所	10,228	8,927	- 1,300	12.72	新推建案未如預期。
漁業及漁港事業管理處	220	104	- 115	52.41	各港區之漁船、漁筏審查費及基本設施使用費等收入較預計減少。
環境保護局	30,471	25,704	- 4,766	15.64	實施垃圾費隨袋徵收政策後，垃圾處理量大幅下降，致廢棄物清理費收入未達預期。
工務局	2,548	3,766	+ 1,217	47.79	土木包工業之申辦業務收入及浮洲合宜住宅證照費較預計增加。
養護工程處	4,000	8,518	+ 4,518	112.96	市區道路使用費及公路用地使用費提前撥入。
水利局	475	1,979	+ 1,504	316.32	各項使用許可申請案件數較預計增加。
城鄉發展局	504	403	- 101	20.05	分區使用證明書實際申請案件未如預期。
財產收入					
三重區公所	1,543	1,133	- 410	26.56	市場租金收入待繳庫。
中和區公所	1,566	2,175	+ 609	38.94	停車場委外經營管理權利金收入及公有市場攤鋪使用費租金收入增加。
永和區公所	531	662	+ 131	24.75	停車場委外經營管理權利金收入增加。
淡水區公所	211	2	- 208	98.79	中山、中正市場尚未啟用，致租金收入減少。
汐止區公所	1,112	744	- 367	33.02	市場租金收入待繳庫。
土城區公所	90	288	+ 197	217.83	市場委外經營權利金收入增加。
泰山區公所	508	670	+ 161	31.81	停車場委外經營管理權利金收入增加。
八里區公所	72	221	+ 149	207.80	市場及游泳池委外經營管理權利金收入增加。
財政局	30,496	29,038	- 1,457	4.78	部分在各市庫分戶繳納之租金，未及繳入市庫。
文化局	325	545	+ 220	67.63	坪林茶業博物館推廣中心及茶藝館等經營管理權利金收入增加。
圖書館	114	325	+ 210	184.46	停車場委外權利金收入增加。
漁業及漁港事業管理處	924	341	- 582	63.06	富基漁港魚市委託營運移轉案 6 月完成招商，正辦理簽約移交程序，尚未收取權利金。
經濟發展局	3,208	19,545	+ 16,337	509.25	新北產業園區第二批標準廠房較預期提前處分。
公益彩券盈餘分配基金	—	200	+ 200	—	專戶利息收入提前撥入。
環境保護局	22	802	+ 780	3,421.86	辦理廢舊物資拍賣數量較預計增加。

一、民國 101 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	%	
工務局	11	353	+ 342	2,948.55	寬頻管道租金收入及有償撥用土地價金較預計增加。
養護工程處	—	241	+ 241	—	土地租金及使用補償提前撥入。
警察局及所屬	31	597	+ 565	1,790.21	出售廢舊物資收入增加。
水利局	237	576	+ 339	143.08	淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫廠商提前繳交租金。
高灘地工程管理處	2,977	3,794	+ 817	27.46	委託案之權利金收入較預計增加。
原住民族行政局	523	71	- 451	86.33	原住民專案出租住宅租金收入待解繳市庫。
營業盈餘及事業收入					
衛生局	3,250	—	- 3,250	100.00	新北市立聯合醫院繳款書機關代碼誤列，致無繳庫數。
城鄉發展局	100,000	—	- 100,000	100.00	新北市都市更新基金預算尚未經議會審議通過，尚未繳庫。
補助及協助收入					
財政局	690,402	1,199,016	+ 508,614	73.67	新北市政府償還勞健保積欠款金額已達標準，獲配行政院主計總處撥付平衡預算與繳款專案補助款。
教育局及所屬	150,329	164,941	+ 14,612	9.72	教育部及內政部兒童局補助款提前撥入。
文化局	3,909	2,997	- 911	23.31	公共圖書館閱讀植根與空間改造計畫，俟議會同意墊付後，始向教育部請款。
農業局	2,381	1,421	- 959	40.29	中央補助款撥入數未如預期。
社會局	32,486	25,270	- 7,216	22.21	中央補助款撥入數未如預期。
環境保護局	8,799	6,947	- 1,852	21.05	垃圾焚化灰渣再利用計畫核銷進度落後，影響補助款核撥。
工務局	28,950	83,102	+ 54,151	187.05	中央補助款提前撥入。
水利局	92,374	47,890	- 44,483	48.16	中央補助款撥入數未如預期。
交通局	264,131	149,705	- 114,425	43.32	中央補助款撥入數未如預期。
勞工局	9,054	—	- 9,054	100.00	原預算編列勞工建購及修繕住宅貸款利息補貼中央補助收入，實現數調整列於稅課收入科目項下。
原住民族行政局	8,909	6,754	- 2,155	24.19	各計畫型補助收入尚未核撥入帳。
城鄉發展局	2,760	1,469	- 1,291	46.78	「臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫」補助款未撥入。
捐獻及贈與收入					
民政局及所屬	100	—	- 100	100.00	公所尚未完成睦鄰專案改善計畫招標作業，國防部捐助款未核撥入帳。
經濟發展局	13,755	8,987	- 4,767	34.66	臺電發電協助金未及繳入市庫。
環境保護局	613	4,571	+ 3,957	644.87	核能發電後端營運基金之放射性廢棄物貯存回饋金提前入庫。
工務局	991	538	- 453	45.70	小格頭土石方資源堆置場回饋金較預計延後收取。
水利局	3,585	6,103	+ 2,517	70.21	水源保育與回饋金計畫賸餘款改列本年度收入。
觀光旅遊局	—	200	+ 200	—	臺電深澳發電廠捐助「2012 新北市天燈節活動」。

一、民國 101 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	%	
其他收入					
秘書處	—	224	+ 224	—	收回以前年度歲出工程款。
板橋區公所	121	3,726	+ 3,605	2,974.49	代辦經費賸餘款繳庫增加。
三重區公所	6	3,924	+ 3,918	58,480.84	代收款清理繳庫增加。
中和區公所	3	869	+ 865	22,203.76	代收款清理繳庫增加。
樹林區公所	1	191	+ 190	13,610.71	回收廢棄物變賣所得結餘款及溢繳地價稅結清繳庫增加。
鶯歌區公所	1	177	+ 175	14,653.13	代收款清理繳庫增加。
三峽區公所	—	1,719	+ 1,719	—	以前年度路面待修及清潔隊資源回收專戶結餘款繳庫。
淡水區公所	0	463	+ 462	57,801.26	99年路燈搶修押標金沒收及回收廚餘及資源物品變賣所得結餘款繳庫增加。
三芝區公所	1	279	+ 278	27,865.10	代收款及代辦經費清理繳庫增加。
石門區公所	3	132	+ 129	3,593.54	收回以前年度薪津等增加。
八里區公所	5	313	+ 308	6,161.25	代辦經費賸餘款繳庫、收回以前年度水電費補助及空污費溢繳增加。
萬里區公所	3	151	+ 148	4,961.26	收回瑪鍊溪中幅段第四期整治工程結餘款。
民政局及所屬	—	896	+ 896	—	收回補助三重區公所工程案件賸餘款等。
財政局	169,657	179,063	+ 9,405	5.54	加速清理公共設施保留地撤銷徵收案件之繳庫數。
稅捐稽徵處	—	138	+ 138	—	收回以前年度代墊執行費。
教育局及所屬	6,351	4,513	- 1,838	28.95	托兒所收托人數未達核定招收人數、5歲幼兒免學費教育計畫及弱勢加額補助款未及於6月入帳。
綠美化環境景觀處	—	134	+ 134	—	委託公所代辦工程繳回之賸餘款。
經濟發展局	50	163	+ 113	226.82	收回100年度工商投資發展策進會補助案及雙溪區公所辦理公有零售市場改善工程案結餘款。
社會局	33	3,574	+ 3,541	10,730.33	收回補助老人健康保險費賸餘款。
公益彩券盈餘分配基金	100,000	195,146	+ 95,146	95.15	獲配公益彩券盈餘收入增加。
環境保護局	61,015	63,427	+ 2,411	3.95	事業廢棄物進廠量較預計增加。
工務局	—	3,132	+ 3,132	—	委託公所代辦工程繳回之賸餘款。
採購處	550	349	- 200	36.49	代辦採購服務費因法令修正致繳庫數不如預期。
養護工程處	—	8,105	+ 8,105	—	刨除料回收販賣收入繳庫。
警察局及所屬	3,012	1,992	- 1,020	33.87	車輛保管費較預計減少。
水利局	0	2,058	+ 2,058	1,029,064.75	收回以前年度歲出款增加。
勞工局	350	516	+ 166	47.71	勞工大學教育進修課程為落實使用者付費原則，調整增加收費課程，及提高開課人數門檻致課程收入增加。
觀光旅遊局	—	104	+ 104	—	交通部觀光局撥入「野柳地質公園委託經營OT案」權利金。

註：1. 表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20%以上且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者。

2. 本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。

二、民國 101 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(科目)名稱	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	38,824	27,343	70.43	11,481	員額未足額進用，及按業務需要支用經費。	540	27,883	71.82
市政府主管								
人事處	5,159	3,755	72.79	1,404	公務人員訓練計畫等經費核銷中。	377	4,133	80.11
主計處	5,621	4,467	79.47	1,154	家庭收支記帳調查費按季核撥跨月付款。	14	4,482	79.74
新聞局	5,365	3,490	65.06	1,874	新聞行銷宣導等計畫配合施政成果規劃辦理中。	11	3,502	65.26
板橋區公所	52,341	36,652	70.03	15,688	里鄰長暨守望相助隊文康活動等提報計畫延後，或里辦公處購置設備尚未提報計畫。	2,461	39,114	74.73
三重區公所	45,021	30,095	66.85	14,925	水利溝渠維護管理工程尚未辦理估驗，路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程合約執行中。	—	30,095	66.85
中和區公所	42,713	27,471	64.32	15,242	水利溝渠維護、道路公園業務改善、路面及道路橋樑零星修復等工程尚未核銷。	975	28,446	66.60
永和區公所	26,735	17,746	66.38	8,988	守望相助隊聯誼活動及道路橋樑養護等工程驗收結算中，廣播系統維修履約中。	315	18,062	67.56
新莊區公所	38,525	24,972	64.82	13,552	路燈裝設維修及人行道排水溝修繕等工程合約執行中。	405	25,378	65.87
新店區公所	31,630	22,524	71.21	9,106	路面養護及改善、公共設施設置、美化綠化及環境衛生等工程合約執行中。	213	22,737	71.89
樹林區公所	27,286	15,674	57.44	11,611	道路橋樑及附屬設施改善、水利及下水道設施維護暨清淤等工程合約執行中；樂山等六里醫療保健補助等尚未核銷請款。	18	15,692	57.51
鶯歌區公所	13,615	8,199	60.22	5,416	路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程合約執行中。	—	8,199	60.22
三峽區公所	14,650	8,628	58.90	6,022	路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程尚未辦理估驗請款。	—	8,628	58.90

二、民國 101 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(科目)名稱	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 %
淡水區公所	24,194	14,431	59.65	9,762	道路橋樑及附屬設施改善、全區基礎、下水道清疏及孔蓋提升等工程合約執行中。	36	14,468	59.80
汐止區公所	24,816	16,173	65.17	8,642	依業務需要覈實開支，與水利溝渠維護管理、路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程合約執行中。	—	16,173	65.17
瑞芳區公所	14,452	10,423	72.12	4,029	臺電公司回饋金尚未撥入，收支對列之社福補助支出無法執行。	—	10,423	72.12
土城區公所	44,404	25,704	57.89	18,700	依業務需要覈實開支，路燈維護及新設工程等尚未核銷請款，第一公墓遷葬及遷葬補償尚在執行中。	495	26,199	59.00
蘆洲區公所	20,286	12,489	61.57	7,796	雨水下水道及排水系統維護、路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程合約執行中。	391	12,881	63.50
五股區公所	13,308	8,590	64.55	4,717	公民會館工程、道路附屬設施改善維護工程合約執行中；橋樑人行道維護工程尚未辦理估驗請款。	100	8,690	65.31
泰山區公所	11,717	8,000	68.28	3,717	路面養護及改善工程尚未辦理結算計價，市場雜項設備維護工程發包中，守望相助隊聯誼活動費尚未檢據核銷。	8	8,008	68.34
林口區公所	24,922	11,907	47.78	13,015	活動中心新建工程及三民路等人行道修復工程合約執行中；中正路等排水鋪面及景觀整建工程因用地爭議，暫緩工程進度。	23	11,930	47.87
深坑區公所	6,160	4,085	66.33	2,074	公共工程辦理估驗中及業務經費尚未核銷。	14	4,099	66.55
石碇區公所	7,269	5,541	76.23	1,727	道路養護工程合約執行中。	53	5,594	76.97
坪林區公所	8,819	5,469	62.01	3,350	水利業務已招標尚無廠商投標，業務執行尚未辦理估驗請款。	—	5,469	62.01
三芝區公所	9,750	5,694	58.40	4,056	路面養護、道路橋樑及附屬設施、辦公空間調整及全區基礎工程合約執行中。	184	5,879	60.29

二、民國 101 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(科目)名稱	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 %
八里區公所	17,453	8,032	46.02	9,420	發放敦親睦鄰禮券及補助學生營業午餐費待議會審議通過始可動支；台15 線人行道改善工程合約執行中。	11	8,043	46.09
平溪區公所	6,092	3,680	60.41	2,411	依業務需要覈實開支，路面養護及改善工程、道路橋樑及附屬設施改善工程合約執行中。	25	3,705	60.82
雙溪區公所	9,515	5,970	62.75	3,544	路面養護及道路橋樑等工程尚未完成驗結。	—	5,970	62.75
貢寮區公所	11,161	8,506	76.21	2,655	水源保育回饋金尚未核撥，公園綠地廣場、綠美化工程及治山防災農路山區道路零星工程合約執行中。	—	8,506	76.21
萬里區公所	11,143	8,053	72.27	3,089	路面養護及改善、道路橋樑及附屬設施改善等工程合約執行中。	—	8,053	72.27
民政局主管								
民政局及所屬	184,288	143,474	77.85	40,814	補助各區公所辦理各項公共設施、公有建物興整修等，須俟計畫提報審查核定後始撥款。	1,402	144,876	78.61
殯儀館	11,729	5,309	45.27	6,419	火化爐更新等改善殯儀設施刻正招標中或辦理設計變更。	142	5,451	46.48
地政局主管								
中和地政事務所	10,554	7,161	67.85	3,393	終止租賃合約提前進駐新建辦公大樓，致租金未支出。	2,369	9,530	90.30
消防局主管								
消防局	183,145	146,079	79.76	37,066	實際進用員額較預計減少；局本部暨搜救隊、119 救災指揮中心、蘆洲及新店分隊興建工程合約執行中。	1,132	147,211	80.38
財政局主管								
財政局	66,022	49,914	75.60	16,107	利息支出較預計減少。	13	49,928	75.62
稅捐稽徵處	57,199	45,468	79.49	11,730	人員未足額進用；淡水、三鶯及中和等分處辦公廳舍興建工程尚未完成。	5,046	50,515	88.32
文化局主管								
文化局	32,803	22,411	68.32	10,391	部分推廣活動整併，調整活動時程較預計延後辦理；表演藝術部分計畫執行進度落後。	2,685	25,097	76.51

二、民國 101 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(科目)名稱	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 %
十三行博物館	4,319	3,009	69.68	1,309	館舍維持費用依實際情形列支，及相關展覽、活動尚在進行中。	217	3,226	74.70
黃金博物館	5,590	3,968	70.99	1,621	年度特展及暑期系列等活動尚在進行中。	109	4,078	72.95
圖書館	30,094	21,757	72.30	8,336	101年閱讀推廣植根與空間改造計畫，因核定較遲較預計延後辦理；閱讀環境再造計畫，因各分館辦理期程較預計延後。	230	21,988	73.06
淡水古蹟博物館	6,094	3,328	54.62	2,765	實際進用人員較少之人事費賸餘，及展覽活動尚未完成驗收或廠商尚未請款。	140	3,469	56.93
農業局主管								
農業局	98,504	74,187	75.31	24,316	業務覈實開支，及部分工程發包施工中，尚未核銷。	4,461	78,648	79.84
動物保護防疫處	5,364	3,526	65.73	1,838	補助絕育案件尚未核銷，及新店辦公廳舍及動物之家整建工程預計7月招標，尚未發包施工。	234	3,761	70.11
綠美化環境景觀處	9,107	3,589	39.41	5,518	補助社區綠美化款項及部分工程尚未完工或刻正驗收中，尚未核銷。	1,768	5,357	58.83
漁業及漁港事業管理處	7,657	4,086	53.37	3,570	業務覈實開支，及部分工程尚未完工或刻正驗收中，尚未核銷。	941	5,028	65.67
經濟發展局主管								
經濟發展局	18,329	10,630	58.00	7,698	人員未足額進用；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；部分獎助計畫尚在核撥中。	599	11,230	61.27
社會局主管								
社會局	560,119	398,120	71.08	161,999	第二梯次老人健康補助金核發期程，併同重陽敬老禮金延至9月發放；補助身心障礙者參加社會保險保費，依實際情形覈實支付。	27,166	425,286	75.93
家庭暴力暨性侵害防治中心	9,321	5,966	64.01	3,354	部分業務及獎補助計畫，尚在執行或辦理核銷中。	—	5,966	64.01
衛生局主管								
衛生局	70,014	52,782	75.39	17,232	雙溪區衛生所重建工程進度落後，依合約規定終止契約，已履約部分之工程款尚未支付。	1,671	54,453	77.78

二、民國 101 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(科目)名稱	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 %
環境保護局主管								
環境保護局	415,603	317,504	76.40	98,098	人員未足額進用；多項委託技術服務及工程招標作業尚在辦理中；特種車輛採購案尚未完成驗收核銷作業。	10,354	327,859	78.89
工務局主管								
採購處	3,612	2,167	60.00	1,445	人員未足額進用。	131	2,299	63.64
養護工程處	61,676	45,442	73.68	16,234	開口工程合約尚在施工中，尚未核銷。	205	45,648	74.01
水利局主管								
水利局	270,606	163,869	60.56	106,737	新北市永和區 FG 幹線(瓦礫溝至中正路)排水改善工程未及於 6 月底撥付尾款，及三重(頂崁)、新莊第二期、板橋第二期、樹林、中和第二期等污水下水道系統工程尚在細部設計及發包中。	37,912	201,782	74.57
高灘地工程管理處	33,123	14,943	45.12	18,179	高灘地維護修繕及景觀工程尚未核銷，及河濱公園新建工程尚在辦理中。	952	15,896	47.99
勞工局主管								
勞動檢查處	3,066	1,897	61.88	1,168	人員未足額進用。	45	1,942	63.36
原住民族行政局主管								
原住民族行政局	14,439	5,415	37.51	9,023	原住民族文化會館及文化園區等，辦理相關技術服務採購中。	2,606	8,022	55.56
城鄉發展局主管								
城鄉發展局	20,806	11,459	55.08	9,347	深坑老街騎牌樓原樣復舊工程施工困難，進度落後；型塑宜居生活環境工程，因三鶯藝術工作坊辦理變更設計，承商尚未估驗請款。	745	12,204	58.66
都市更新處	3,236	1,849	57.15	1,386	人員未足額進用。	13	1,862	57.55
觀光旅遊局主管								
觀光旅遊局	16,755	11,344	67.71	5,410	瑞芳猴硐、平溪及濱海地區週邊環境改善工程，部分經費係中央補助款，須提墊付案作業，後續發包期程延後執行。	173	11,518	68.74
客家事務局主管								
客家事務局	7,773	4,757	61.21	3,015	客家親子博覽會、桐花祭、特展及藝文教育等活動辦理核銷作業中。	982	5,740	73.85

註：1. 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 1 千萬元者。

2. 本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。

四、民國 101 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、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
特別收入基金						
新北市身心障礙者就業基金	2,587	2,682	1,206	- 94	- 1,301	107.83
二、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
1. 新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	455	1,124	- 269	- 668	- 399	148.23
2. 新北市勞工權益基金	924	1,647	- 109	- 723	- 614	561.62
三、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 新北市醫療作業基金	92,748	91,313	1,615	1,434	- 180	11.16
2. 新北市軌道建設發展基金	—	—	386,436	—	- 386,436	100.00
特別收入基金						
1. 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	8	2	48	5	- 42	88.53
2. 新北市體育發展基金	3,714	2,677	1,295	1,036	- 258	19.95
3. 新北市一般廢棄物清除處理基金	5,111	200	5,478	4,911	- 567	10.36
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	—	115	- 231	- 115	+ 116	—
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 新北市都市更新基金	9,288	2,815	- 4,392	6,472	+ 10,864	—
2. 新北市實施平均地權基金	1,935	366	- 21,160	1,569	+ 22,729	—
特別收入基金						
1. 新北市地方教育發展基金	3,052,673	2,525,754	- 49,584	526,919	+ 576,504	—
2. 新北市環境教育基金	1,183	28	- 44	1,155	+ 1,199	—
六、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 新北市市有財產開發基金	898	480	232	417	+ 184	79.44
2. 新北市政府國民住宅管理維護基金	66	—	11	66	+ 54	490.87
3. 新北市停車場作業基金	67,609	24,643	33,041	42,965	+ 9,924	30.04
特別收入基金						
1. 新北市農業發展基金	513	12	59	501	+ 441	745.20
2. 新北市空氣污染防制基金	15,447	5,881	141	9,565	+ 9,423	6,641.13
小 計						
作 業 基 金	172,546	119,619	395,784	52,926	- 342,857	86.63
特 別 收 入 基 金	3,082,620	2,540,127	- 42,009	542,492	+ 584,501	—
合 計	3,255,166	2,659,747	353,774	595,418	+ 241,644	68.30

註：本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。

伍、重要審核意見

一、歲入總預算實現數雖較預期增加，惟部分機關科目編列與執行尚欠周延，允宜嚴謹編列歲入預及落實執行

本年度新北市地方總預算半年結算報告列截至 6 月底止，歲入分配預算 634 億 8,641 萬餘元，累計實收數 653 億 5,503 萬餘元，執行比率約 102.94%。經查有 10 個機關部分科目累計實收數已逾 100 萬元，而全年預算數及分配數均無列數，雖較上年度同期減少 8 個機關，惟部分機關對於歲入資源掌握仍未臻嚴謹，預算編列尚欠覈實。復查歲入來源別執行比率未達 80% 者有 2 個科目，其中罰款及賠償收入分配預算 15 億 3,562 萬餘元，累計實收數 8 億 4,024 萬餘元，執行比率約 54.72%，並較上年度同期之 66.76%，執行率明顯降低，對於維護社會公平及公權力行使不無影響；另營業盈餘及事業收入歲入分配預算 10 億 3,250 萬元，累計實收數尚無列數，各事業賸餘繳庫數未如預期。經函請該府督促所屬各機關依「新北市各機關單位預算執行要點」第 4 點規定覈實編造歲入預算分配，並依第 41 至 43 點規定切實辦理預算執行績效評估作業，以提升行政效能。據復：該府嗣後將請各機關確實掌握歲入資源，審慎編列預算，並提高行政罰鍰執行率。

二、歲出預算執行績效較上年度同期提升，惟仍有部分計畫進度嚴重落後，允宜加強督導檢討有效控管改善

本年度新北市地方總預算半年結算報告列截至 6 月底止，歲出分配預算 897 億 983 萬餘元，累計實付數 794 億 6,073 萬餘元，執行比率約 88.58%，較上年度同期之 79.92%，執行率明顯提升；另資本門執行比率 80.01%，亦較上年度同期之 68.76%，顯著改善，惟仍有 51 個機關單位之執行率未達 80% 且未執行數逾 500 萬元，

其中 41 個機關分配預算執行率未達 50%，甚有 9 個機關實現數未及 1 成，經費分配與計畫未能配合，致預算執行進度落後，影響施政績效。經函請該府督促查明施政落後原因及對後續計畫推展之影響程度，研提具體改善措施，嚴密控管考核，有效提升財務效能。據復：該府按月列管資本支出預算執行率，並督促執行績效有待加強之機關提出具體改善措施儘速辦理。

三、以前年度應收、應付保留數執行率欠彰，促請嚴密控管實現

經據新北市總會計列示，以前年度歲入應收款轉入數 69 億 7,815 萬餘元，本年度截至 6 月底實現數 18 億 7,459 萬餘元，執行率約 26.86%，低於本年度歲入分配預算執行率，亦較上年度之 53.35%，大幅下降，顯示保留執行期間越長，實現率越低；以前年度歲出應付款轉入數 138 億 3,921 萬餘元，較上年度增加 41 億 1,855 萬餘元，增幅約 42.37%，本年度截至 6 月底實現數 28 億 7,460 萬餘元，執行率約 20.77%，較上年度之 47.46% 有明顯落差，顯示執行力欠佳。經建請加強控管適時督促檢討改善，以提升預算執行績效。

四、部分公所歲入、歲出預算執行率偏低，未覈實敘明原因或研提具體因應改善措施，亟待督促檢討改善，以提升財務效能

經據各公所單位預算半年結算及本年度 6 月份會計報告列示，核有部分公所歲入來源別結算表科目分配數實現率低於 20%，執行力欠佳，原因說明未臻詳確，允宜依「新北市各機關單位預算執行要點」第 4 點第 2 款規定，審慎考量收起時間，覈實編造分配預算；又各公所歲出分配預算數執行率均低於 80%，改善措施未臻具體覈實，允依同前要點第 42 點規定，按月或定期就工作計畫實際執行進

度，作切實之內部檢討，並列管追蹤查考，以提升計畫預算執行績效。歲入及歲出分配預算數執行進度落後者，未覈實敘明原因或研提具體因應改善措施，亟待研謀改善；以前年度歲入應收保留轉入數 5 億 4,194 萬餘元，實現數 9,023 萬餘元，約 16.65%；歲出應付保留款轉入數 37 億 1,453 萬餘元，實現數 6 億 8,176 萬餘元，約 18.35%，均顯示執行率欠彰，其中並有懸列已終止工程計畫之保留款情事，如板橋區公所 100 年度已終止智樂游泳池暨活動中心整繕工程合約，尚因結算爭議訴訟中，亦顯示工程採購作業品質欠佳，又已終止工程計畫經費久懸帳上，核欠妥適，亟待積極研謀改善。

五、部分重大工程興建計畫預算執行率偏低，允宜有效改善增進效能

新北市政府暨所屬機關學校民國 101 年度辦理一億元以上重大工程興建計畫計有 123 項，總經費 1,797 億 142 萬餘元，年度可支用總預算數 397 億 9,513 萬餘元。截至民國 101 年 6 月底止，累計分配數為 163 億 6,049 萬餘元，累計執行數為 123 億 5,507 萬餘元，執行率 75.52%。其中預算執行率未達 60%者計 42 項計畫，分析其落後原因，主要係變更設計與估驗計價進度緩慢、補償費尚未核銷、工程多次流標或委託技術服務案招標延誤、相關審查作業費時、工程界面問題、違建戶自拆進度緩慢、承商施工人力不足、涉及環評差異分析變更致水保設備無法施作、天候因素影響工程施作等。經通知該府檢討改進，據復：已逐案檢討落後原委，並提報具體改善措施；另將每月定期追蹤列管案件辦理情形，督促承商積極趕工，並就年累計進度落後 10%以上計畫，提報該府重大工程督導暨協調會報檢討，以提升預算執行能力及施政效能。