

中華民國 101 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)

審計部臺南市審計處

# 中華民國 101 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 林源豐

### 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 101 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 101 年 8 月 29 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 101 個)，營業基金單位 7 個，非營業特種基金單位 21 個(分預算及作業單位 280 個)，總計 91 個機關單位(分預算及所屬單位共計 381 個)。

本年度臺南市地方總預算，計編列歲入 835 億 8,755 萬餘元，歲出 872 億 3,311 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 453 億 480 萬餘元，較分配數超收 50 億 5,999 萬餘元，歲出實現數為 420 億 7,049 萬餘元，加計預付數 4

億 9,795 萬餘元，歲出執行數合計 425 億 6,844 萬餘元，較分配數減少 81 億 5,030 萬餘元，歲入歲出賸餘 27 億 3,636 萬餘，債務還本執行數 106 億 9,517 萬餘元，仍須融資調度 79 億 5,881 萬餘元，經以賒借收入 106 億 9,300 萬元支應結果，收支賸餘 27 億 3,418 萬餘元。

本年度營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，營業總收入 8,512 萬餘元，營業總支出 6,920 萬餘元，盈餘 1,591 萬餘元，較分配預算數增加 937 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)166 億 6,861 萬餘元，總支出(含基金用途)137 億 8,408 萬餘元，賸餘為 28 億 8,452 萬餘元，與分配預算短絀相距 33 億 4,004 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 101 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、營業基金(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·····	9
肆、附表·····	11
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·····	17
三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表 ·····	21
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·····	22
伍、重要審核意見·····	23

## 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 835 億 8,755 萬餘元，歲出 872 億 3,311 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 453 億 480 萬餘元，歲出執行數為 425 億 6,844 萬餘元，歲入歲出相抵後，賸餘 27 億 3,636 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 402 億 4,481 萬餘元，執行數 453 億 480 萬餘元，占分配數 112.57%，計超收 50 億 5,999 萬餘元，主要係補助收入超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 507 億 1,874 萬餘元，執行數 425 億 6,844 萬餘元(含實現數 420 億 7,049 萬餘元及預付數 4 億 9,795 萬餘元)，占分配數 83.93%，已分配尚未執行數 81 億 5,030 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、文化局主管、農業局主管、水利局主管、工務局主管、交通局主管、觀光旅遊局主管、經濟發展局主管、社會局主管、勞工局主管、都市發展局主管、環境保護局主管等 13 個主管機關已執行比率未達 80%，主要係人員未足額進用；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負擔經費之未屆繳納期限尚未繳款；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 7 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，列表如次：

單位：新臺幣萬元

主管機關	分配數	執行數		已分配尚未執行數	
		金額	%	金額	%
1. 市政府主管	128,603	60,269	46.86	68,333	53.14
2. 民政局主管	857,171	769,643	89.79	87,528	10.21
3. 教育局主管	1,581,704	1,535,175	97.06	46,529	2.94
4. 農業局主管	298,279	227,948	76.42	70,330	23.58
5. 水利局主管	125,189	19,315	15.43	105,873	84.57
6. 工務局主管	84,134	46,486	55.25	37,648	44.75
7. 社會局主管	357,312	241,148	67.49	116,164	32.51
8. 勞工局主管	349,961	239,669	68.48	110,291	31.52
9. 環境保護局主管	147,032	115,372	78.47	31,659	21.53
10. 警察局主管	390,555	337,040	86.30	53,514	13.70

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺南市地方總預算歲入預算 835 億 8,755 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項），截至 6 月底止分配數為 402 億 4,481 萬餘元，執行數 453 億 480 萬餘元，較分配數超收 50 億 5,999 萬餘元（12.57%），主要係補助收入之超收。

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 387 億 6,261 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 208 億 203 萬餘元，執行數為 194 億 2,246 萬餘元，較分配數短收 13 億 7,956 萬餘元(6.63%)，主要係土地稅、契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 2,207 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 7,252 萬元，執行數為 2 億 5,589 萬餘元，較分配數超收 8,337 萬餘元(48.33%)，主要係違反勞動基準法、就業服務法、道路交通管理處罰條例等規定之案件較預計增加。

(三)規費收入：本年度預算數為 23 億 7,772 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 11 億 6,999 萬餘元，執行數為 11 億 446 萬餘元，較分配數短收 6,552 餘元(5.60%)，主要係零售市場場地設施使用費未屆繳費期限所致。

(四)財產收入：本年度預算數為 91 億 5,560 萬餘元(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 51 億 6,186 萬餘元，執行數為 52 億 8,953 萬餘元，較分配數超收 1 億 2,766 萬餘元(2.47%)，主要係積極辦理土地標售作業所致。

(五)營業盈餘及事業收入：本年度預算數為 23 億 4,309 萬餘元(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 971 萬餘元，執行數為 971 萬餘元，依分配數辦理賸餘繳庫。

(六)補助收入：本年度預算數為 297 億 4,521 萬餘元(係

上級政府補助收入)，截至 6 月底止分配數 126 億 7,650 萬餘元，執行數為 182 億 6,850 萬餘元，較分配數超收 55 億 9,199 萬餘元(44.11%)，主要係平衡預算及繳款專案補助核定數較預計增加所致。

(七)捐獻及贈與收入：本年度預算數為 8,426 萬元(係捐獻收入)，截至 6 月底止分配數 1,771 萬餘元，執行數為 2,339 萬餘元，較分配數超收 568 萬餘元(32.08%)，主要係臺灣自來水股份有限公司補助南化區公所辦理地方建設細目計畫。

(八)其他收入：本年度預算數為 6 億 9,696 萬餘元(係雜項收入)，截至 6 月底止分配數 2 億 3,447 萬餘元，執行數為 9 億 3,083 萬餘元，較分配數超收 6 億 9,636 萬餘元(296.99%)，主要係前臺南縣政府縣統籌分配稅款專戶清理繳庫；非都市土地開發影響費及都市計畫檢討變更回饋金較預計增加。

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 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳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

本年度臺南市地方總預算歲出預算 872 億 3,311 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 507 億 1,874 萬餘元，實現數為 420 億 7,049 萬餘元，占分配數 82.95%。



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、衛生局、警察局等 6 個主管機關；另 14 個主管機關(市議會、市政府、民政局、文化局、農業局、水利局、工務局、交通局、觀光旅遊局、經濟發展局、社會局、勞工局、都市發展局、環境保護局等)中計有 43 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，計有水利局等 4 個機關；(二)已實現比率 60%以上未達 70%者，計有永康區公所等 16 個機關；(三)已實現比率 70%以上未達 80%者，計有官田區公所等 23 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. 水利局	125,189	16,681	13.33
	2. 資訊中心	3,982	1,420	35.67
	3. 市政府	123,564	49,623	40.16
	4. 工務局	84,134	38,144	45.34
60%以上未達 70%者	1. 永康區公所	18,348	11,246	61.29
	2. 歸仁區公所	9,338	5,775	61.85
	3. 觀光旅遊局	9,321	5,865	62.93
	4. 經濟發展局	25,668	16,367	63.76
	5. 社會局	352,785	228,417	64.75
	6. 交通局	25,183	16,484	65.46
	7. 佳里區公所	8,504	5,731	67.39
	8. 新化區公所	7,353	4,966	67.53
	9. 新市區公所	6,468	4,374	67.63

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	10. 將軍區公所	6,431	4,360	67.80
	11. 白河區公所	7,336	4,982	67.91
	12. 勞工局	349,961	237,807	67.95
	13. 鹽水區公所	7,287	4,970	68.22
	14. 仁德區公所	9,044	6,241	69.01
	15. 關廟區公所	6,693	4,624	69.09
	16. 新營區公所	11,261	7,800	69.26
	1. 官田區公所	6,128	4,321	70.52
	2. 學甲區公所	6,704	4,775	71.23
	3. 都市發展局	11,590	8,290	71.54
	4. 楠西區公所	3,781	2,718	71.89
	5. 西港區公所	5,334	3,862	72.41
	6. 後壁區公所	6,046	4,384	72.52
	7. 下營區公所	5,550	4,026	72.53
	8. 文化局	36,976	26,916	72.79
	9. 七股區公所	6,121	4,477	73.15
	10. 東山區公所	5,656	4,138	73.15
	11. 安平區公所	5,036	3,690	73.28
	12. 大內區公所	4,655	3,448	74.08
	13. 市立各托兒所	4,526	3,379	74.66
	14. 麻豆區公所	8,090	6,044	74.72
	15. 市議會	41,010	30,728	74.93
	16. 玉井區公所	4,867	3,684	75.70
	17. 農業局	298,279	227,913	76.41
	18. 北門區公所	5,172	3,968	76.71
	19. 環境保護局	147,032	114,803	78.08

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%
	20. 龍崎區公所	3,567	2,794	78.35
	21. 六甲區公所	4,981	3,911	78.52
	22. 安定區公所	5,647	4,495	79.60
	23. 中西區公所	6,214	4,951	79.68

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 17 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 453 億 480 萬餘元，歲出預算執行數 425 億 6,844 萬餘元，歲入歲出賸餘 27 億 3,636 萬餘元，債務還本執行數 106 億 9,517 萬餘元，仍須融資調度 79 億 5,881 萬餘元，經以賒借收入 106 億 9,300 萬元支應後，尚有賸餘 27 億 3,418 萬餘元。

### 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 8,512 萬餘元，較分配預算數減少 957 萬餘元，約 10.11%；營業總支出 6,920 萬餘元，較分配預算數減少 1,895 萬餘元，約 21.50%；盈餘 1,591 萬餘元，較分配預算盈餘增加 937 萬餘元，約 143.42%，詳請參閱本查核報告第 21 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。

**一、純益較分配預算數減少者，計有 2 單位：**

(一)新化果菜市場股份有限公司實際盈餘 37 萬餘元，較分配預算盈餘 105 萬餘元，減少 67 萬餘元，主要係市場交易量未如預期，管理費收入減少所致。

(二)關廟果菜市場股份有限公司實際盈餘 6 千餘元，較分配預算盈餘 14 萬餘元，減少 14 萬餘元，主要係市場交易量未如預期，服務收入減少所致。

**二、純損較分配預算數增加者，計有 1 單位：**

左鎮果菜市場股份有限公司實際虧損 15 萬餘元，較分配預算增損 9 萬餘元，主要係主管機關補助款尚未撥入，致其他營業外收入短收所致。

**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 15 萬餘元，與分配預算虧損相距 54 萬餘元，主要係營業收入未達預期，營業費用相對減支，且減幅大於營業收入之減幅所致。

**四、盈餘及營業利益均較分配預算增加者，計有 3 單位：**

(一)臺南市安南肉品市場股份有限公司實際盈餘 1,230

萬餘元，較分配預算盈餘 328 萬餘元，增加 901 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 304 萬餘元，較分配預算盈餘 237 萬元，增加 67 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、加班差勤等費用尚未開支所致。

(三)麻豆果菜市場股份有限公司實際盈餘 18 萬餘元，較分配預算盈餘 12 萬餘元，增加 5 萬餘元，主要係營業收入未達預期，營業費用相對減支，且減幅大於營業收入之減幅所致。

### 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 21 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)166 億 6,861 萬餘元，總支出(含基金用途)137 億 8,408 萬餘元，賸餘為 28 億 8,452 萬餘元，與分配預算短絀相距 33 億 4,004 萬餘元，其中作業基金部分計 11 單位，綜計總收入 6 億 857 萬餘元，較分配預算數減少 2,571 萬餘元，約 4.05%；總支出 3 億 5,369 萬餘元，較分配預算數減少 9,651 萬餘元，約 21.44%；實際賸餘 2 億 5,487 萬餘元，較分配預算賸餘增加 7,080 萬餘元，約 38.47%；特別收入基金部分計 10 單位，綜計基

金來源 160 億 6,003 萬餘元，較分配預算數減少 15 億 7,337 萬餘元，約 8.92%；基金用途 134 億 3,038 萬餘元，較分配預算數減少 48 億 4,261 萬餘元，約 26.50%；實際賸餘 26 億 2,964 萬餘元，與分配預算短絀相距 32 億 6,923 萬餘元，約 511.15%，詳請參閱本查核報告第 22 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。其中臺南市產業園區發展基金等 10 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺南市農業發展基金 1 個基金，短絀較分配預算數減少；臺南市觀光發展基金等 8 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；其餘 2 個作業基金賸餘較分配預算數減少，茲說明如次：

**一、臺南市虎頭埤風景區管理所公共造產基金實際賸餘 214 萬餘元，較分配預算減少 71 萬餘元，主要係園區遊客未如預期，勞務收入較預計減少。**

**二、臺南市殯葬事業管理基金實際賸餘 9,938 萬餘元，較分配預算減少 4,568 萬餘元，主要係部分市府補助收入尚未撥入所致。**

## 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	%	
<b>稅 課 收 入</b>					
市政府					
遺產及贈與稅	10,910	39,753	+28,842	264.36	遺產及贈與稅收入較預計增加。
菸酒稅	36,058	27,044	-9,014	25.00	主要係中央暫以核定數 90%核撥，及撥款時間跨月份所致。
統籌分配稅	773,078	703,073	-70,004	9.06	部分中央統籌分配稅款尚未入帳。
民政局					
統籌分配稅	—	155	+155	—	主要係役男家屬不能維持最低生活條件扶助經費由中央核撥統籌分配稅支應。
稅務局					
土地稅	310,286	195,721	-114,564	36.92	土地交易案件較預計減少，土地增值稅短收。
房屋稅	457,600	460,008	+2,408	0.53	查定稅額較預計增加。
使用牌照稅	422,400	426,120	+3,720	0.88	車輛車籍異動較預計增加，使用牌照稅超收。
契稅	42,447	32,623	-9,823	23.14	房屋交易案件較預計減少。
印花稅	18,300	17,398	-901	4.93	郵局代售印花稅票收入較預計減少。
娛樂稅	6,374	5,431	-943	14.79	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	—	600	+600	—	主要係承接臺灣省政府車輛行車事故鑑定、覆議等業務，由中央特別統籌分配稅撥款支應。
社會局					
統籌分配稅	—	28,076	+28,076	—	主要係經行政院核定由中央特別統籌分配稅款撥付 101 年第 1 季及第 2 季因應社會福利津貼調整所需經費。
勞工局					
統籌分配稅	2,746	4,969	+2,222	80.92	中央統籌分配稅款較預計提前撥入所致。
衛生局					
統籌分配稅	—	1,266	+1,266	—	主要係增加 101 年 3 月中央核定統籌分配稅款有關優生保健相關措施補助。

# 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	%	
<b>罰款及賠償收入</b>					
<b>罰金罰鍰及怠金</b>					
地政局	309	758	+449	145.17	主要係違規案件較預計增加。
工務局	600	1,263	+663	110.61	主要係依民眾實際違反建管照規定情形開罰收繳，致罰款收入超收。
勞工局	200	1,065	+865	432.51	主要係違反勞動基準法及就業服務法案件較預計增加，致罰款收入超收。
都市發展局	150	390	+240	160.62	主要係違反都市計畫法案件較預計增加，致罰款收入超收。
環境保護局	1,159	757	-401	34.65	主要係部分罰鍰尚未收繳。
警察局	11,994	15,951	+3,957	33.00	主要係民眾違反道路交通管理處罰條例案件較預期增加，致罰款收入超收。
<b>賠 償 收 入</b>					
農業局	—	301	+301	—	主要係收取工程逾期罰款，原預算未編列。
水利局	—	901	+901	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
工務局	—	215	+215	—	主要係工程逾期罰款及懲罰性違約金等臨時性收入，原預算未編列。
環境保護局	—	123	+123	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
警察局	—	139	+139	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
<b>沒入及沒收財物</b>					
觀光旅遊局	—	300	+300	—	主要係處分沒收物之收入，原預算未編列。
<b>規 費 收 入</b>					
<b>行政規費收入</b>					
地政局	19,940	20,486	+545	2.74	主要係申請登記案件較預計增加，致登記費超收。
農業局	216	73	-142	65.93	主要係農地農用證明及農業設施審查業務轉由公所辦理，致審查費收入減少。
水利局	359	182	-176	49.17	主要係土石採取環境維護規費、水權登記、溫泉開發許可審查等申請案件減少，致審查費短收。



# 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	696	958	+262	37.68	主要係依民眾實際申請案件收繳，致證照費及許可費超收。
經濟發展局	406	623	+217	53.44	主要係商業登記、審查案件增加，致商業登記費、審查費超收。
環境保護局	275	427	+152	55.12	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，致審查費超收。
<b>使用規費收入</b>					
民政局	27,180	26,220	-959	3.53	主要係殯葬事業收入未如預期。
工務局	5,000	3,055	-1,944	38.89	主要係因道路使用費收費標準降低，致道路許可費短收。
交通局	11,688	12,396	+707	6.06	主要係路邊停車收入較預計增加所致。
經濟發展局	6,929	4,858	-2,070	29.88	主要係 6 月份零售市場場地設施使用費未屆繳納期限尚未收繳。
社會局	3,230	984	-2,245	69.52	主要係無障礙福利之家轉型收容人數減少未達滿床數標準、健保局總額分配比率降低及仁愛之家因房舍老舊，老人入注意願不高所致。
市立各托兒所	2,112	18	-2,093	99.12	主要係業務移撥至教育局執行所致。
環境保護局	30,978	31,963	+985	3.18	主要係一般事業廢棄物代處理作業費超收。
<b>財 產 收 入</b>					
<b>財 產 孳 息</b>					
市政府	2,548	1,187	-1,360	53.39	主要係上半年租金收入尚未收繳完成所致。
白河區公所	—	283	+283	94,411.80	主要係勞工育樂中心委外經營租金收入提前撥入所致。
農業局	466	608	+142	30.50	主要係蘭花園區之會議室及辦公室出租數量較預期增加。
衛生局	75	2,945	+2,870	3,796.52	主要係權利金提前入帳所致。
<b>財 產 售 價</b>					
市政府	—	12,014	+12,014	—	主要係積極辦理土地標售作業所致。
工務局	—	102	+102	—	主要係收取 102 期德高自辦市地重劃區市有土地之現金補償費，原預算未編列。

# 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	%	
<b>財 產 作 價</b>					
民政局	508,188	505,222	-2,966	0.58	主要係承接殯葬管理所及各區公所殯葬事業之財產作價收入短估。
<b>廢舊物資售價</b>					
消防局	5	116	+111	2,231.13	主要係報廢財產之拍賣收入較預計增加。
水利局	—	329	+329	—	主要係各類工程刨除料出售收入，原預算未編列。
工務局	—	322	+322	—	主要係各類修繕工程刨除料出售收入，原預算未編列。
環境保護局	2,399	3,002	+603	25.15	主要係資源回收收入較預計增加。
<b>補 助 收 入</b>					
<b>上級政府補助收入</b>					
市政府	1,036,485	1,623,762	+587,277	56.66	主要係平衡預算及繳款專案補助核定數較預計增加。
安平區公所	850	200	-650	76.47	主要係環保示範區工程尚未完工，補助款尚未撥入。
地政局	1,578	3,598	+2,019	127.89	主要係中央政府補助款依計畫實際進度核撥。
消防局	179	608	+429	239.19	主要係消防署補助款提前撥入所致。
教育局	62,587	81,405	+18,817	30.07	主要係中央政府補助款依計畫實際進度核撥。
文化局	2,393	3,263	+869	36.34	主要係中央政府補助款依計畫實際進度核撥。
農業局	3,213	2,450	-762	23.73	主要係中央政府補助款依工程結算數核撥。
水利局	80,088	37,613	-42,475	53.04	主要係中央政府補助款依工程結算數核撥。
工務局	30,335	22,186	-8,148	26.86	主要係中央政府補助款依工程結算數核撥。
交通局	4,258	1,177	-3,080	72.34	主要係中央政府補助款依計畫實際進度核撥。
觀光旅遊局	—	234	+234	—	主要係中央政府補助款依工程實際進度核撥，原預算未編列。

# 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	%	
社會局	31,690	36,391	+4,701	14.84	主要係內政部因應社會救助法新制補助修法增加中低收入戶生活、就學、醫療住院看護及身障生活輔具、托育養護費等補助款增加所致。
衛生局	6,159	7,920	+1,760	28.58	主要係中石化安順廠附近居民照護計畫補助款提前核撥。
都市發展局	2,403	1,336	-1,067	44.40	主要係台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫等補助款依實際進度核撥。
環境保護局	2,767	2,228	-539	19.48	主要係垃圾焚化灰渣再利用推動計畫等補助款依實際進度核撥。
<b>捐獻及贈與收入</b>					
<b>捐 獻 收 入</b>					
白河區公所	500	—	-500	100.00	主要係國防部陸軍司令部睦鄰捐助經費尚未撥入。
官田區公所	199	—	-199	100.00	主要係烏山頭水庫水質水量保護區回饋金收入尚未撥入。
七股區公所	—	150	+150	—	七股鹽場之回饋金依實際覈實收入，原預算未編列。
善化區公所	—	224	+224	—	南部科學工業園區臺南園區敦親睦鄰回饋金收入，原預算未編列。
仁德區公所	134	—	-134	100.00	主要係陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助款，因計畫書尚未經審核通過。
關廟區公所	430	—	-430	100.00	主要係虎山訓練場睦鄰捐助案工程尚未完工及陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助款工程尚未開工。
水利局	—	1,500	+1,500	—	臺灣自來水股份有限公司補助南化區公所辦理地方建設經費，原預算未編列。
經濟發展局	129	—	-129	100.00	主要係龍崎、善化輸變電協助金尚未撥入所致。
<b>其 他 收 入</b>					
<b>雜 項 收 入</b>					
市政府	1	51,637	+51,636	4,303,033.90	主要係前臺南縣政府縣統籌分配稅款專戶清理繳庫。

# 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	%	
鹽水區公所	0	300	+300	75,135.95	主要係以前年度統籌分配稅款轉正所致。
麻豆區公所	1	120	+119	11,932.82	主要係以前年度工程管理費賸餘款繳庫。
下營區公所	0	143	+143	20,449.77	主要係以前年度扣還中央統籌分配稅款漏未轉正收入。
佳里區公所	0	234	+233	38,977.07	主要係村里建設基金餘額繳庫。
西港區公所	—	240	+240	—	主要係代辦經費賸餘繳庫。
七股區公所	—	127	+127	—	主要係代辦經費結餘繳庫。
北門區公所	0	147	+147	29,469.74	主要係以前年度道路修補費結餘繳庫。
左鎮區公所	0	668	+668	133,689.28	主要係以前年度代辦工程賸餘款繳庫。
永康區公所	1	2,188	+2,187	136,707.40	主要係代收款賸餘繳庫。
地政局	—	3,911	+3,911	—	主要係提撥逾 5 年土地登記儲金提前辦理繳庫所致。
教育局	6,217	4,146	-2,071	33.31	主要係臺南市地方教育發展基新增辦理公立幼兒園免學費教育計畫，致學雜費收入減少所致。
農業局	0	224	+224	224,826.40	主要係勞保局退還農民福利津貼及火鶴花銷燬補助款繳庫所致。
工務局	1,260	3,792	+2,532	201.00	主要係收回永康市 8 及主 8 號道路工程溢繳數，及 100 年度原線道路面整修工程刨除料待收款。
經濟發展局	—	244	+244	—	主要係收回 100 年市場處溢繳水電費。
社會局	—	419	+419	—	主要係收回 100 年度各項生活津貼溢領款及團體補助款執行賸餘款繳回等收入及兒少保護個案家長繳入寄養安置費，按實際覈實收入所致。
都市發展局	6,000	10,891	+4,891	81.51	主要係非都市土地開發影響費及都市計畫檢討變更回饋金較預計增加。
環境保護局	3,876	6,575	+2,699	69.63	主要係垃圾焚化廠氣電共生售電收入較預計增加。

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 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

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 %
<b>市議會主管</b>								
市議會	41,010	30,728	74.93	10,281	依實際議事開會次數核實報支。	61	30,790	75.08
<b>市政府主管</b>								
市政府	123,564	49,623	40.16	73,941	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。	8,568	58,192	47.09
資訊中心	3,982	1,420	35.67	2,562	主要係無線寬頻網路擴建案尚未付款；101 年度網路設備擴充等案尚在驗收中。	—	1,420	35.67
<b>民政局主管</b>								
新營區公所	11,261	7,800	69.26	3,461	主要係轄內各級道路修(養)護、路面修補與區內道路側溝、雨水下水道及區域排水清淤及維護工作等尚在執行中。	22	7,822	69.46
鹽水區公所	7,287	4,970	68.22	2,316	主要係區內道路改善、道路標誌標線、區域排水疏濬清淤等工程尚在執行中。	—	4,970	68.22
白河區公所	7,336	4,982	67.91	2,353	主要係區內道路改善、道路標誌標線、區域排水疏濬清淤等工程尚在執行中。	—	4,982	67.91
後壁區公所	6,046	4,384	72.52	1,661	主要係雨水下水道及區域排水疏濬等工程尚在執行。	—	4,384	72.52
東山區公所	5,656	4,138	73.15	1,518	主要係轄內排水溝及雨水下水道疏濬、區域排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	—	4,138	73.15
麻豆區公所	8,090	6,044	74.72	2,045	主要係東角活動中心及排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	—	6,044	74.72
下營區公所	5,550	4,026	72.53	1,524	主要係農路修復及區域排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	—	4,026	72.53
六甲區公所	4,981	3,911	78.52	1,069	主要係區內道路修繕及排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	11	3,923	78.76

## 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 %
官田區公所	6,128	4,321	70.52	1,806	主要係南 117 線旁農路改善工程驗收結算中。	—	4,321	70.52
大內區公所	4,655	3,448	74.08	1,206	主要係區內道路養護及區域排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	—	3,448	74.08
佳里區公所	8,504	5,731	67.39	2,773	主要係辦公廳舍修繕費、里長事務費等尚在執行中。	—	5,731	67.39
學甲區公所	6,704	4,775	71.23	1,928	主要係辦公廳舍修繕費、區域排水疏濬工程、雨水下水道維護工程等尚在執行中。	—	4,775	71.23
西港區公所	5,334	3,862	72.41	1,471	主要係人員未足額進用；區域排水疏濬工程、雨水下水道維護工程、道路維護工程等尚在執行。	—	3,862	72.41
七股區公所	6,121	4,477	73.15	1,643	主要係人員未足額進用；道路維護工程等尚在執行。	—	4,477	73.15
將軍區公所	6,431	4,360	67.80	2,070	主要係車輛維修費、道路排水疏濬工程、下水道維護工程等尚在執行。	70	4,430	68.89
北門區公所	5,172	3,968	76.71	1,204	主要係人員未足額進用。	6	3,974	76.83
新化區公所	7,353	4,966	67.53	2,387	主要係路修及水利工程尚在執行中。	—	4,966	67.53
新市區公所	6,468	4,374	67.63	2,094	主要係資訊設備維修費、道路維護工程等尚在執行。	—	4,374	67.63
安定區公所	5,647	4,495	79.60	1,152	主要係路燈維修費、道路維護工程等尚在執行。	115	4,610	81.64
玉井區公所	4,867	3,684	75.70	1,182	主要係藝文活動經費尚未完成核銷程序及病蟲害防治工作、路燈維修計畫尚未辦理採購作業。	—	3,684	75.70
楠西區公所	3,781	2,718	71.89	1,063	市區道路及附屬設施改善工程、雨水下水道清疏及活動中心修繕工程尚在執行中。	—	2,718	71.89
仁德區公所	9,044	6,241	69.01	2,803	主要係區內道路設施維護、雨水下水道清疏維護及區域排水疏濬工程正辦理中。	7	6,249	69.09

## 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 %
歸仁區公所	9,338	5,775	61.85	3,562	主要係人事費結餘；區內道路及排水設施尚在規劃設計及施工中。	—	5,775	61.85
關廟區公所	6,693	4,624	69.09	2,068	主要係道路工程施工中，或已完工尚在驗收中。	—	4,624	69.09
龍崎區公所	3,567	2,794	78.35	772	主要係農路整建養護工程流標，區內道路及排水零星維修工程已估驗尚未核銷。	—	2,794	78.35
永康區公所	18,348	11,246	61.29	7,102	主要係道路溝蓋、坑洞及破損路面等修繕工程，應實際發生金額覈實報支。	—	11,246	61.29
安平區公所	5,036	3,690	73.28	1,345	主要係環保示範區工程尚在執行中。	8	3,699	73.46
中西區公所	6,214	4,951	79.68	1,263	主要係路溝工程、活動中心內外牆整修工程及國有地整建綠美化工程等施工中。	—	4,951	79.68
<b>文化局主管</b>								
文化局	36,976	26,916	72.79	10,059	主要係採購圖書暨視聽資料作業尚未完成核銷程序及圖書館土城分館遷建工程尚在執行中。	1,780	28,697	77.61
<b>農業局主管</b>								
農業局	298,279	227,913	76.41	70,365	主要係委託公所辦理之農業工程及將軍漁港分區開發計畫之修造船廠公共設施工程尚在施工中。	35	227,948	76.42
<b>水利局主管</b>								
水利局	125,189	16,681	13.33	108,507	主要係污水下水道工程尚在施工中。	2,633	19,315	15.43
<b>工務局主管</b>								
工務局	84,134	38,144	45.34	45,989	主要係部分道路用地徵收作業及市區道路養護工程尚在施工中。	8,341	46,486	55.25
<b>交通局主管</b>								
交通局	25,183	16,484	65.46	8,699	主要係人員未足額進用；補助客運業者汰換普通大客車計畫尚在執行中。	73	16,558	65.75

## 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 %
<b>觀光旅遊局主管</b>								
觀光旅遊局	9,321	5,865	62.93	3,455	主要係北門雙春濱海遊憩區全區景觀改造綠美化等工程尚在執行中。	160	6,025	64.65
<b>經濟發展局主管</b>								
經濟發展局	25,668	16,367	63.76	9,300	主要係人員未足額進用；安定、山上、總頭寮工業區公共建設工程等發包或招標作業落後所致。	257	16,624	64.77
<b>社會局主管</b>								
社會局	352,785	228,417	64.75	124,368	主要係各項社會保險補助之保費尚未請領；發展遲緩兒童到宅服務及老人保護後續追蹤服務尚在招標中所致。	9,351	237,768	67.40
市立各托兒所	4,526	3,379	74.66	1,146	主要係業務移撥至教育局執行所致。	—	3,379	74.66
<b>勞工局主管</b>								
勞工局	349,961	237,807	67.95	112,153	主要係勞工保險、就業保險及健康保險政府負擔經費及補助勞工教育訓練經費尚未核銷。	1,862	239,669	68.48
<b>都市發展局主管</b>								
都市發展局	11,590	8,290	71.54	3,299	主要係臺南都會區域空間發展規劃、城鄉風貌整體示範計畫等案尚在辦理中。	4	8,295	71.57
<b>環境保護局主管</b>								
環境保護局	147,032	114,803	78.08	32,229	主要係焚化廠委託代操作案等尚在驗收中；區公所尚未提報使用計畫，相關回饋金未撥付等所致。	569	115,372	78.47
<b>統籌支撥科目</b>								
災害準備金	7,666	61	0.81	7,604	已訂定開口契約，將依災害實際發生狀況，覈實付款。	755	817	10.66

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 5 百萬元者。

2. 本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。



### 三、民國 101 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 ( 基 金 ) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
<b>一、純損較分配預算數增加者</b>						
左鎮果菜市場股份有限公司	19	34	-5	-15	-9	157.21
<b>二、純益較分配預算數減少者</b>						
1. 新化果菜市場股份有限公司	1,438	1,400	105	37	-67	63.92
2. 關廟果菜市場股份有限公司	40	39	14	0	-14	95.44
<b>三、分配預算純損，實際獲有盈餘者</b>						
佳里果菜市場股份有限公司	202	186	-38	15	+54	140.67
<b>四、純益及營業利益均較分配預算數增加者</b>						
1. 臺南市安南肉品市場股份有限公司	3,915	2,684	328	1,230	+901	274.18
2. 臺南市善化肉品市場股份有限公司	2,689	2,385	237	304	+67	28.31
3. 麻豆果菜市場股份有限公司	206	187	12	18	+5	44.00
<b>合 計</b>	<b>8,512</b>	<b>6,920</b>	<b>654</b>	<b>1,591</b>	<b>+937</b>	<b>143.42</b>

註：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	%
<b>一、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 臺南市虎頭埤風景區管理所公共造產基金	1,431	1,216	285	214	-71	24.87
2. 臺南市殯葬事業管理基金	22,375	12,437	14,506	9,938	-4,568	31.49
<b>二、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>特別收入基金</b>						
臺南市農業發展基金	279	497	-659	-218	+441	66.88
<b>三、分配預算短絀，實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 臺南市觀光發展基金	71	63	-361	7	+368	102.00
2. 臺南市實施平均地權基金	3,337	492	-1,721	2,844	+4,566	265.24
<b>特別收入基金</b>						
1. 臺南市安南區里建設獎勵基金	66	64	-26	2	+28	107.66
2. 臺南市社會福利基金	1,522	663	-1,295	859	+2,154	166.31
3. 臺南市身心障礙者就業基金	2,247	2,098	-1,118	148	+1,267	113.32
4. 臺南市建築物無障礙設備與設施改善基金	51	25	-12	26	+38	314.07
5. 臺南市環境保護基金	14,566	12,585	-5,790	1,981	+7,772	134.22
6. 臺南市地方教育發展基金	1,539,334	1,307,191	-60,867	232,142	+293,010	481.39
<b>四、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 臺南市產業園區開發管理基金	4,455	387	547	4,068	+3,521	643.12
2. 國民住宅管理維護基金	79	21	9	58	+48	489.62
3. 臺南市醫療基金	12,563	10,728	181	1,834	+1,653	912.59
4. 臺南市關子嶺警光山莊基金	454	313	138	140	+2	2.14
5. 臺南市輔助公教人員購置住宅與急難貸款基金	24	10	12	13	+1	8.84
6. 臺南市文化建設發展基金	5,995	3,679	833	2,316	+1,482	177.92
7. 臺南市交通作業基金	10,068	6,018	3,975	4,050	+75	1.89
<b>特別收入基金</b>						
1. 臺南市公益彩券盈餘分配基金	43,244	18,450	4,158	24,794	+20,635	496.17
2. 臺南市勞動安全基金	857	650	83	206	+122	146.49
3. 臺南市都市發展更新基金	3,834	812	1,568	3,022	+1,453	92.65
<b>作業基金</b>	<b>60,857</b>	<b>35,369</b>	<b>18,407</b>	<b>25,487</b>	<b>+7,080</b>	<b>38.47</b>
<b>特別收入基金</b>	<b>1,606,003</b>	<b>1,343,038</b>	<b>-63,958</b>	<b>262,964</b>	<b>+326,923</b>	<b>511.15</b>
<b>合計</b>	<b>1,666,861</b>	<b>1,378,408</b>	<b>-45,551</b>	<b>288,452</b>	<b>+334,004</b>	<b>733.25</b>

註：本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。

## 伍、重要審核意見

### 一、臺南市政府部分機關之歲出預算執行進度落後，亟待積極辦理。

臺南市政府部分機關本(101)年度歲出預算執行進度落後，如：水利局、臺南市政府、工務局等，截至6月底止預算執行結果，累計預算執行數分別為1億9,315萬餘元、5億8,192萬餘元及4億6,486萬餘元，占累計分配預算數12億5,189萬餘元、12億3,564萬餘元及8億4,134萬餘元，各約15.43%、47.09%及55.25%，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。

### 二、臺南市政府列管重要公共建設計畫，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101年度辦理39項重要公共建設計畫，計畫總經費126億1,530萬餘元，本(101)年度可支用預算數66億8,944萬餘元，截至民國101年6月底止，累計執行數34億9,038萬餘元，其中「臺南市九份子重劃工程」等28項計畫，其預算執行率低於80%，經本處函請該府審慎檢討，並妥謀因應改善措施，及督促所屬積極辦理。

### 三、臺南市部分基金之計畫執行進度落後，允宜檢討改善。

臺南市部分基金本(101)年度計畫執行進度落後，如：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「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「空氣污染防治計畫」、「一般廢棄物清除處理計畫」及「一般建築及設備支出計畫」等，截至 6 月底止，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 點及第 33 點規定，按計畫進度切實執行，避免年度結束發生進度嚴重落後情事。

### 四、超支併決算金額龐鉅，部分不符規定要件，允宜檢討改進。

依「臺南市政府附屬單位預算執行要點」第 29 點規定，政事基金年度預算執行期間，因業務增減隨同調整之基金用途及因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，應報由主管機關核定後，併年度決算辦理。臺南市政府教育局為簡化臺南市地方教育發展基金超支併決算案件之核定程序，訂定「臺南市地方教育發展基金超支併決算項目權責分工計畫表」，由各級學校分基金按該分工計畫表辦理基金用途預計超支預算申請。執行結果，101 年度截至 6 月底，各級學校分基金因屬統籌支撥科目、自行收納款項收支對列、收受補助或委辦經費等申請超支併決算數，共計高達 24 億 9,585 萬餘元。惟查教

育局分基金編有各級學校公教人員退休金等統籌支撥項目預算，各級學校未動支是項預算，另申請超支併決算辦理；特殊教育計畫編有對各級學校補助特教助理員經費，亦有類此預算編列與執行未相切合且不符基金超支併決算規定要件之情事，經本處函請該局檢討前揭權責分工計畫表妥適性，研謀改善。

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。