

中 華 民 國 1 0 1 年 度

臺北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺北市審計處

中華民國 101 年度
臺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)

審計部臺北市審計處審計官兼處長 陳忠武

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。」臺北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（營業與非營業部分），於民國 101 年 8 月 30 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺北市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 130 個（分預算及所屬單位 21 個），營業基金單位 4 個（分支機構 1 個），非營業特種基金單位 28 個（分預算及作業單位 245 個），總計 162 個機關單位（分預算及所屬單位共計 267 個）。

本年度臺北市地方總預算，計編列歲入 1,607 億 8,718 萬餘元，歲出 1,843 億 1,826 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 733 億 685 萬餘元，較分配數超收 4 億 56 萬餘元，歲出實現數 814 億 6,745 萬餘元，較分配數減少 123 億 9,286 萬餘元，歲入歲出差短 81 億 6,060 萬餘元，加計歲出暫付數 31 億 3,528 萬餘元，連同債務還本實現數 66 億元，合計須融資調度 178 億 9,588 萬餘元，由市庫統籌調度支應，原編融資調度預算尚未執行。

本年度營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 115 億 508 萬餘元，總支出 98 億 2,396 萬餘元，純益為 16 億 8,111 萬餘元，較分配預算數增加 13 億 4,613 萬餘元，約為 401.86%。

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）632 億 8,974 萬餘元，總支出（含基金用途）568 億 2,909 萬餘元，賸餘為 64 億 6,064 萬餘元，較分配預算數增加 40 億 4,668 萬餘元，約為 167.64%。

民國 87 年度以前編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期 1 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數合計為 1,164 億 4,157 萬餘元，較分配累計數短收 171 億 1,865 萬餘元，約 12.82%，歲出累計實現數合計為 1,251 億 7,217 萬餘元，較分配累計數減少 83 億 8,805 萬餘元，約為 6.28%。

民國 91 年度以後編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段等 5 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數合計為 241 億 2,451 萬餘元，較分配累計數短收 23 億 363 萬餘元，約 8.72%，歲出累計實現數合計為 672 億 4,403 萬餘元，較分配累計數減少 98 億 2,502 萬餘元，約為 12.75%；歲入歲出差短合計為 431 億 1,952 萬餘元，除舉借債務 52 億元及移用以前年度歲計賸餘 3 億 8,036 萬餘元支應外，餘由市庫統籌調度。

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·····	2
二、歲出預算執行情形·····	4
三、融資調度執行情形·····	6
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·····	6
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··	6
肆、附表·····	9
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·····	9
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·····	12
三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	16
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·····	17
伍、特別預算半年結算報告之查核·····	19
一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	19
二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	19
三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	20
四、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	21
五、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	22
六、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 101 年度半年結算報告·····	23
陸、重要審核意見·····	24

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺北市地方總預算歲入為1,607億8,718萬餘元，歲出為1,843億1,826萬餘元。截至6月底止，執行結果，歲入實現數為733億685萬餘元，歲出實現數為814億6,745萬餘元，歲入歲出相抵後，差短81億6,060萬餘元。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729億629萬餘元，實現數733億685萬餘元，占分配數100.55%，計超收4億56萬餘元，主要係市有土地售價較預計增加及提前收取市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案開發權利金收入所致。

本年度歲出預算截至6月底止，分配數938億6,032萬餘元，實現數814億6,745萬餘元，占分配數86.80%，已分配尚未實現數123億9,286萬餘元。歲出預算共列24個主管機關或項目，除其他支出及第二預備金係由臺北市政府核定辦理外，茲按各主管機關別分析，計有文化局、產業發展局、工務局、兵役局、市政府及消防局等6個主管機關已實現比率未達80%，主要係：一、文化局部分藝文補助款，尚未檢據核銷；二、產業發展局補助財團法人會展產業基金會辦理花博公園營運經費，尚未檢據核銷；三、工務局辦理興建工程等公共用地徵收補償費及地上物拆遷費尚未完成發放作業、衛生下水道工程處辦理衛生下水道工程因招標資料審查作業冗長延宕招標時程、遇施工障礙辦理變更設計、民眾配合接管意願不高，施工困難等所致；四、兵役局因徵集入營役男人數減少及未發生重大傷亡事故，補助支出較預計減少；五、市政府因大安、中山、萬華、文山、南港、士林及北投等區公所撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚未檢據核銷；六、消防局因人員出缺尚未補實、松江分隊新建工程之水電及空調工程設計書圖需辦理修正，尚未完成發包作業；其餘16個主管機關尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配預算尚未實現金額逾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	實現數		已分配尚未實現	
		金額	%	金額	%
1. 教育局主管	3,330,305	3,068,015	92.12	262,289	7.88
2. 工務局主管	606,131	374,786	61.83	231,344	38.17
3. 警察局主管	765,470	632,690	82.65	132,780	17.35
4. 社會局主管	733,522	617,663	84.21	115,858	15.79
5. 市政府主管	284,242	218,047	76.71	66,195	23.29
6. 文化局主管	130,202	66,057	50.73	64,144	49.27
7. 產業發展局主管	133,410	71,452	53.56	61,958	46.44
8. 交通局主管	317,125	257,166	81.09	59,958	18.91
9. 環境保護局主管	372,365	320,278	86.01	52,086	13.99
10. 勞工局主管	1,220,633	1,170,493	95.89	50,140	4.11
11. 衛生局主管	191,285	157,008	82.08	34,277	17.92
12. 消防局主管	156,026	124,503	79.80	31,522	20.20

一、歲入預算執行情形

本年度臺北市地方總預算歲入為 1,607 億 8,718 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 729 億 629 萬餘元，實現數為 733 億 685 萬餘元，較分配數超收 4 億 56 萬餘元（0.55%），主要係財產收入、其他收入、罰款及賠償收入超收所致（詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 4 至第 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 1,003 億 3,334 萬餘元（包括遺產及贈與稅、印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、九年國民教育附徵教育經費、中央統籌分配稅、菸酒稅等 10 項），截至 6 月底止分配數 483 億 2,300 萬餘元，

實現數為 480 億 8,964 萬餘元，較分配數短收 2 億 3,336 萬餘元（0.48%），主要係土地稅及契稅因受經濟景氣及奢侈稅開徵影響，房地產交易量衰退，致稅收減少。

（二）罰款及賠償收入：預算數 23 億 3,484 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 9 億 9,252 萬餘元，實現數為 11 億 2,465 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,212 萬餘元（13.31%），主要係違反道路交通管理處罰條例、藥事法及藥師法之罰鍰較預計增加。

（三）規費收入：預算數 116 億 7,019 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 33 億 8,155 萬餘元，實現數為 34 億 630 萬餘元，較分配數超收 2,475 萬餘元（0.73%），主要係陽明山第二靈骨塔完成興建並啟用，致民眾申請骨灰罐寄存案件較預計增加。

（四）財產收入：預算數 44 億 2,049 萬餘元（包括財產孳息、財產售價等 2 項），截至 6 月底止分配數 12 億 9,586 萬餘元，實現數為 20 億 3,291 萬餘元，較分配數超收 7 億 3,705 萬餘元（56.88%），主要係市有土地售價收入較預計增加。

（五）營業盈餘及事業收入：預算數 81 億 5,346 萬餘元（包括營業盈餘、作業賸餘、投資收益等 3 項），截至 6 月底止分配數及實現數均為 3 億 8,963 萬餘元。

（六）補助收入：預算數 335 億 9,150 萬餘元，截至 6 月底止分配數 183 億 6,155 萬餘元，實現數為 179 億 2,048 萬餘元，較分配數短收 4 億 4,106 萬餘元（2.40%），主要係財政部補助遺產及贈與稅稅收實質損失款項較預計減少。

（七）捐獻及贈與收入：預算數 10 萬元，截至 6 月底止分配數 5 萬餘元，實現數為 4 萬餘元，較分配數短收 6,891 元（13.25%），主要係民眾認捐路燈電費之收入較預計減少。

（八）其他收入：預算數 2 億 8,323 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 6,210 萬餘元，實現數為 3 億 4,316 萬餘元，較分配數超收 1 億 8,106 萬餘元（111.70%），主要係遺產稅之實物依實際變現期程繳庫。

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 5 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 9 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

本年度臺北市地方總預算歲出 1,843 億 1,826 萬餘元，分由 22 個臺北市政府主管機關執行，並編列其他支出及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 938 億 6,032 萬餘元，實現數 814 億 6,745 萬餘元，占分配數 86.80%，尚未實現數 123 億 9,286 萬餘元。（詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 8 至第 11 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逾 5 百萬元者，計有 41 個機關，茲分析如次：（一）已實現比率未達 50%者，計有文化局等 6 個機關；（二）已實現比率 50%以上未達 60%者，計有衛生下水道工程處等 3 個機關；（三）已實現比率 60%以上未達 70%者，計有都市更新處等 7 個機關；（四）已實現比率 70%以上未達 80%者，計有大地工程處等 25 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	%
未達 50%者	1. 文化局	72,268	21,991	30.43
	2. 產業發展局	67,142	21,984	32.74
	3. 客家事務委員會	5,788	2,372	40.98
	4. 工務局	134,777	59,542	44.18
	5. 家庭教育中心	1,663	802	48.23
	6. 市立兒童育樂中心	28,621	13,976	48.83
50%以上未達 60%者	1. 衛生下水道工程處	140,663	76,334	54.27
	2. 新建工程處	113,126	63,373	56.02
	3. 公務人員訓練處	10,870	6,102	56.14

(續)

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
60%以上未達70%者	1. 都市更新處	6,755	4,156	61.53
	2. 市立美術館	18,824	11,655	61.92
	3. 動物保護處	8,624	5,563	64.51
	4. 原住民族事務委員會	8,738	5,667	64.86
	5. 商業處	7,645	5,152	67.40
	6. 大同區公所	10,528	7,276	69.11
	7. 殯葬管理處	24,475	17,081	69.79
70%以上未達80%者	1. 大地工程處	14,854	10,609	71.42
	2. 南港區公所	9,931	7,117	71.67
	3. 士林區公所	17,474	12,607	72.15
	4. 家庭暴力暨性侵害防治中心	9,135	6,661	72.93
	5. 松山區健康服務中心	2,528	1,852	73.27
	6. 勞工教育中心	3,589	2,631	73.32
	7. 松山區公所	13,389	9,835	73.45
	8. 萬華區公所	13,567	10,033	73.95
	9. 交通管制工程處	28,563	21,381	74.86
	10. 資訊處	19,425	14,556	74.94
	11. 北投區公所	14,876	11,152	74.96
	12. 大安區公所	18,745	14,074	75.08
	13. 中山區公所	15,308	11,559	75.51
	14. 兵役局	10,909	8,281	75.90
	15. 浩然敬老院	13,740	10,512	76.51
	16. 文山區公所	14,323	11,024	76.97
	17. 陽明教養院	20,544	15,891	77.35
	18. 市場處	49,998	38,751	77.51
	19. 市立動物園	28,330	22,126	78.10
	20. 體育處	55,112	43,076	78.16
	21. 職業訓練中心	12,588	9,861	78.34
	22. 市立社會教育館	10,410	8,172	78.50
	23. 民政局	54,906	43,307	78.88
	24. 消防局	156,026	124,503	79.80
	25. 秘書處	17,359	13,874	79.93

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 5 百萬元者，均經通知查明原因，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 12 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

本年度臺北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 733 億 685 萬餘元，歲出預算實現數 814 億 6,745 萬餘元，歲入歲出差短 81 億 6,060 萬餘元，加計歲出暫付數 31 億 3,528 萬餘元，連同債務還本實現數 66 億元，合計共須融資調度 178 億 9,588 萬餘元，惟截至 6 月底止尚無執行數。

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

本年度營業基金附屬單位預算 4 單位，其半年結算經書面審核結果，綜計營業總收入 115 億 508 萬餘元，較分配預算數增加 11 億 8,544 萬餘元，約 11.49%；營業總支出 98 億 2,396 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 6,069 萬餘元，約 1.61%；純益 16 億 8,111 萬餘元，較分配預算數增加 13 億 4,613 萬餘元，約 401.86%。其中臺北市動產質借處、臺北自來水事業處、臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金等 3 單位，實際純益較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算數之水準；臺北大眾捷運股份有限公司分配預算營業損失，實際獲有利益，且純益較分配預算數增加。

有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 16 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。

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 28 個基金，其半年結算經書面審核結

果，綜計總收入（含基金來源）632 億 8,974 萬餘元，總支出（含基金用途）568 億 2,909 萬餘元，賸餘 64 億 6,064 萬餘元，較分配預算數增加 40 億 4,668 萬餘元，約 167.64%。其中**作業基金部分**計 13 單位，綜計總收入 109 億 309 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 5,463 萬餘元，約 2.28%；總支出 91 億 5,725 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 9,577 萬餘元，約 2.09%；實際賸餘 17 億 4,583 萬餘元，較分配預算數減少 5,886 萬餘元，約 3.26%；**債務基金部分** 1 單位，基金來源 186 億 419 萬餘元，較分配預算數增加 404 萬餘元，約 0.02%；基金用途 187 億 1,568 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 7,183 萬餘元，約 0.91%；實際短絀 1 億 1,149 萬餘元，較分配預算數減少短絀 1 億 7,588 萬餘元，約 61.20%；**特別收入基金部分**計 14 單位，綜計基金來源 337 億 8,246 萬餘元，較分配預算數增加 8 億 3,441 萬餘元，約 2.53%；基金用途 289 億 5,615 萬餘元，較分配預算數減少 30 億 9,524 萬餘元，約 9.66%；實際賸餘 48 億 2,630 萬餘元，較分配預算數增加 39 億 2,965 萬餘元，約 438.26%。其中臺北市住宅基金等 11 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺北市立教育大學校務發展基金等 5 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺北市都市更新基金等 6 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 6 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 1 個基金：

作業基金部分：

臺北市立體育學院校務發展基金實際短絀 83 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,789 萬餘元，主要係變賣天母校區第二區新建工程鋼構餘料損失，轉列雜項費用所致。

二、短絀較分配預算數增加者，計有 1 個基金：

作業基金部分：

臺北市社會福利發展基金實際短絀 708 萬餘元，較分配預算數增加短絀 285

萬餘元，主要係補助公辦民營辛亥托兒所與市立圖書館道藩分館聯合設置無障礙升降機工程費用較預計增加。

三、賸餘較分配預算數減少者，計有 4 個基金：

（一）作業基金部分：

1. 臺北市公有收費停車場基金實際賸餘 4 億 5,083 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 1,792 萬餘元，主要係具有身障車牌或持有身障停車證之車輛停於一般停車格免予計費之銷單數量增多，且配合市政府交通政策，違規停車取締改以勸導為主，致業務收入較預計減少。

2. 臺北市立聯合醫院醫療基金實際賸餘 2 億 8,354 萬餘元，較分配預算數減少 1,844 萬餘元，主要係住院醫療服務量較預計減少，致醫療收入隨減。

3. 臺北市市有財產開發基金實際賸餘 9,634 萬餘元，較分配預算數減少 8,518 萬餘元，主要係土地設定地上權租金收入核課營業稅爭議案，業經行政法院判決確定，將暫付及待結轉帳項科目列支以前年度租金、權利金等收入之營業稅，轉列雜項費用。

（二）特別收入基金部分：

臺北市道路基金實際賸餘 903 萬餘元，較分配預算數減少 757 萬餘元，主要係違規罰款收入及道路挖掘許可費、修復收入較預計減少。

上述各非營業特種基金預算執行有關缺失，本處已就允應改善之事項，函請切實檢討，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 17 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					
財政局					
遺產及贈與稅	255,000	228,385	-26,614	10.44	國稅局依實收情形分成撥付，致較預計短收。
中央統籌分配稅	1,636,002	1,662,749	+26,747	1.63	行政院撥付協助該府民國 101 年度因應社會福利津貼調整所需經費較預計增加。
菸酒稅	30,000	38,197	+8,197	27.32	財政部依實收情形分成撥付，致較預計超收。
稅捐稽徵處					
印花稅	200,707	213,443	+12,736	6.35	貼用印花稅票憑證較預計增加。
使用牌照稅	593,638	621,866	+28,228	4.76	請領使用牌照之車輛數較預計增加。
土地稅	891,285	806,976	-84,308	9.46	房地產交易因奢侈稅開徵而衰退，土地增值稅較預計減少。
房屋稅	1,098,292	1,153,785	+55,493	5.05	實施高級住宅加價課稅，及部分房屋經重新評定調升路段率後現值增加致超收。
契稅	116,936	71,817	-45,118	38.58	受經濟景氣及奢侈稅開徵影響，房市交易衰退致短收。
娛樂稅	10,439	11,712	+1,273	12.20	舉辦臨時性娛樂公演較預計增加致超收。
罰款及賠償收入					
罰金罰鍰及怠金					
公共運輸處	91	623	+532	579.58	違反公路法第 77 條規定之罰鍰較預計增加。
交通事件裁決所	73,500	77,392	+3,892	5.30	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰較預計增加。
勞工局	1,288	2,804	+1,516	117.77	違反勞工安全衛生法之罰鍰較預計增加。
警察局	4,033	3,219	-814	20.18	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰較預計減少。
衛生局	2,737	4,583	+1,845	67.42	違反藥事法、藥師法案件之罰鍰較預計增加。
建築管理工程處	2,508	1,897	-610	24.35	違反建築法及公寓大廈管理條例之罰鍰較預計減少。
觀光傳播局	170	1,762	+1,592	936.47	違反有線廣播電視法、發展觀光條例等裁罰案件及採購案之違約案件較預計增加。
賠償收入					
衛生下水道工程處	600	2,384	+1,784	297.43	主要係採購案廠商違約罰款較預計增加。

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	%	
規費收入					
行政規費收入					
衛生局	1,245	1,845	+600	48.23	主要係廣告審查費收入較預計增加。
松山地政事務所	17,229	14,250	-2,978	17.29	不動產移轉登記案件較預計減少，登記費收入隨減。
中山地政事務所	20,086	18,558	-1,528	7.61	不動產移轉登記案件較預計減少，登記費收入隨減。
古亭地政事務所	8,624	7,733	-891	10.34	不動產移轉登記案件較預計減少，登記費收入隨減。
使用規費收入					
殯葬管理處	17,994	26,873	+8,878	49.34	主要係陽明山第二靈骨塔完成興建並啟用，民眾申請骨灰罐寄存案件較預計增加。
財政局	90,166	84,523	-5,643	6.26	交通部撥付汽車燃料使用費較預計減少。
市立動物園	6,246	5,448	-798	12.78	門票收入較預計減少。
市立兒童育樂中心	2,294	3,015	+721	31.44	遊樂券及場地租借收入較預計增加。
產業發展局	4,736	1,399	-3,337	70.46	花博公園爭豔館部分出租場次提前於民國 100 年 12 月簽約收費，致場地設施使用費收入較預計減少。
新建工程處	36,085	37,600	+1,514	4.20	使用市有道路之使用費收入較預計增加。
衛生下水道工程處	44,083	44,687	+604	1.37	廢棄物清理費收入較預計增加。
內湖垃圾焚化廠	2,435	3,185	+750	30.80	代清除業者垃圾進廠量較預計增加，致廢棄物清理收入超收。
北投垃圾焚化廠	3,946	5,730	+1,784	45.22	代處理一般事業及一般廢棄物之焚化清理費收入較預計增加。
地政局	4,696	6,662	+1,966	41.87	民眾及業者查詢地政資料頻繁，致資料使用費收入較預計增加。
財產收入					
財產孳息					
財政局	24,103	28,241	+4,138	17.17	捷運忠孝復興聯合開發案依民國 100 年度營業額計算之抽成租金較預計增加。
市場處	3,859	4,603	+744	19.28	批發市場交易值較預計增加，致使用費收入隨增。
水利工程處	8,570	171	-8,398	98.00	臺北市雨水下水道暫掛纜線之使用費收入，因臺北市下水道橋樑隧道附掛纜線管理自治條例於民國 100 年 11 月 16 日公布施行，相關契約等行政作業程序未完成，致尚未收費。
公園路燈工程管理處	6,570	7,378	+807	12.30	市有土地租金收入較預計增加。

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	%	
公共運輸處	9,729	35,779	+26,050	267.76	主要係市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案，業者提前繳納開發權利金所致。
財產售價					
財政局	12,415	45,322	+32,907	265.06	市有土地售價收入較預計增加。
公共運輸處	14,111	27,702	+13,591	96.31	主要係臺北市都市更新處提前撥付大龍峒調度站土地售價款所致。
木柵垃圾焚化廠	1,665	2,212	+547	32.89	實際處理垃圾量較預計增加，致售電收入超收。
北投垃圾焚化廠	6,400	7,583	+1,183	18.49	實際處理垃圾量較預計增加，致售電收入超收。
臺北翡翠水庫管理局	19,900	18,985	-914	4.60	出售原水收入較預計減少。
補助收入					
補助收入					
財政局	1,515,424	1,471,327	-44,096	2.91	財政部撥付該府民國 100 年度因遺產及贈與稅稅收短少而實質損失之補助收入較預計減少。
其他收入					
雜項收入					
財政局	30	13,299	+13,268	42,939.94	國稅局辦理抵繳遺產稅之實物變現時程較預計提早，致該府分成收入隨增。
教育局	-	1,387	+1,387	-	收回民國 99 及 100 年度教育部補助「辦理加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫」賸餘款。
新建工程處	7	791	+784	11,202.51	環境保護局退還空氣污染防治費較預計增加。

註：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 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

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 %
市政府主管秘書處	17,359	13,874	79.93	3,484	部分人員考績尚未核定，預付考績獎金、出席國際會議之出國經費，尚未檢據核銷；汰換公務車輛尚未完成付款作業。	1,466	15,341	88.37
公務人員訓練處	10,870	6,102	56.14	4,767	委託辦理「ABC 區建築物補強工程」因需重新檢討原有鑑定評估報告，及「衛生下水道接管第 2 階段工程」因納入開口合約需變更契約單價所致。	95	6,198	57.02
資訊處	19,425	14,556	74.94	4,868	臺北市民眾免費無線上網業務，因未符履約查驗標準，無法查驗付款；101 年度市府暨各機關共同性資訊設備採購案尚未完成驗收及付款。	501	15,058	77.52
原住民族事務委員會	8,738	5,667	64.86	3,070	原住民兒童托育補助延後公告受理及撥款所致。	304	5,972	68.35
客家事務委員會	5,788	2,372	40.98	3,416	補助辦理臺北客家文化主題公園經營管理及客家學術研究與文化推廣業務等經費，尚未檢據核銷。	2,543	4,915	84.91
松山區公所	13,389	9,835	73.45	3,554	部分人員考績尚未核定，預付考績獎金，尚未檢據核銷；部分道路橋梁工程尚未辦理驗收及付款。	1,410	11,245	83.99
大安區公所	18,745	14,074	75.08	4,670	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷；部分公園及綠化工程尚未辦理驗收及付款。	2,150	16,224	86.55
中山區公所	15,308	11,559	75.51	3,748	人員未補足及撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷。	469	12,028	78.58
大同區公所	10,528	7,276	69.11	3,252	人員未補足，及部分人員考績尚未核定，預付考績獎金，尚未檢據核銷。	861	8,137	77.29
萬華區公所	13,567	10,033	73.95	3,533	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷；部分公園及綠化工程尚未辦理驗收及付款。	1,733	11,767	86.73
文山區公所	14,323	11,024	76.97	3,298	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費、部分人員考績尚未核定，預付考績獎金，尚未檢據核銷。	1,619	12,643	88.28

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 %
南港區公所	9,931	7,117	71.67	2,813	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷；部分道路橋梁工程尚未完工。	530	7,648	77.01
士林區公所	17,474	12,607	72.15	4,866	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷。	2,194	14,802	84.71
北投區公所	14,876	11,152	74.96	3,724	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚未檢據核銷；部分道路橋梁工程尚未辦理驗收及付款。	790	11,942	80.28
民政局主管								
民政局	54,906	43,307	78.88	11,598	補助各區公所辦理里鄰活動公共空間及里鄰長喪葬慰問金等，尚未檢據核銷。	1,320	44,628	81.28
殯葬管理處	24,475	17,081	69.79	7,393	撥付殯儀館回饋地方經費管理委員會之經費，尚未檢據核銷。	3,698	20,780	84.90
教育局主管								
市立動物園	28,330	22,126	78.10	6,204	園區販賣站滿意度調查及財務查核等採購案，尚未完成招標作業。	679	22,806	80.50
市立兒童育樂中心	28,621	13,976	48.83	14,645	委託捷運工程局東區工程處辦理臺北兒童新樂園新建工程經費，尚未檢據核銷。	137	14,113	49.31
體育處	55,112	43,076	78.16	12,036	全國身心障礙國民運動會績優選手獎勵金及亞洲常青田徑錦標賽活動經費，尚未檢據核銷。	4,363	47,440	86.08
家庭教育中心	1,663	802	48.23	861	家庭教育課程及活動經費，尚未檢據核銷。	725	1,527	91.85
產業發展局主管								
產業發展局	67,142	21,984	32.74	45,158	補助財團法人會展產業發展基金會辦理花博公園營運經費，尚未檢據核銷。	28,091	50,075	74.58
動物保護處	8,624	5,563	64.51	3,060	「委託動物醫院辦理認養犬貓絕育」及「委託提升動物認養推廣」等計畫尚未完成決標作業，暨自然公園設施環境改善工程因天候影響工進。	317	5,880	68.19
市場處	49,998	38,751	77.51	11,246	委託捷運工程局辦理「臺北車站特定區 C1、D1 東半廓大樓聯開入口移設」工程，因配合桃園機場捷運 A1 臺北站，而延至 102 年開工。	9,457	48,209	96.42

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 %
商業處	7,645	5,152	67.40	2,492	愛米食商品推廣行銷計畫招標作業時程延遲，及櫃檯工程等計畫尚未檢據核銷。	526	5,679	74.29
工務局主管								
工務局	134,777	59,542	44.18	75,234	興建工程、既成道路、公園及綠地新(擴)建工程等公共用地徵收補償費及地上物拆遷費，尚未完成發放作業。	1,259	60,802	45.11
新建工程處	113,126	63,373	56.02	49,752	道路及橋梁工程因尚未完成交通維持計畫延宕開工、受主體或其他工程影響，或因天雨無法施工等所致。	8,611	71,985	63.63
衛生下水道工程處	140,663	76,334	54.27	64,328	衛生下水道工程招標資料審查作業冗長延宕招標時程、遇施工障礙辦理變更設計、民眾配合接管意願不高，施工困難等所致。	17,884	94,218	66.98
大地工程處	14,854	10,609	71.42	4,244	山坡地遊憩設施工程多次流標、道路及橋梁工程承商提送估驗計價資料未齊備等所致。	314	10,923	73.54
交通局主管								
交通管制工程處	28,563	21,381	74.86	7,182	交通號誌工程設置、道路附屬設施共桿工程暨更新 LED 燈面工程等估驗進度或發包期程未如預期。	853	22,234	77.84
社會局主管								
陽明教養院	20,544	15,891	77.35	4,653	醫療輔具設備採購案，尚未驗收付款。	113	16,004	77.90
浩然敬老院	13,740	10,512	76.51	3,227	致中樓及致和樓修繕工程，尚未完成招標作業。	724	11,236	81.78
家庭暴力暨性侵害防治中心	9,135	6,661	72.93	2,473	委託新建工程處代辦之社會福利綜合大樓新建工程，尚在執行中。	890	7,552	82.67
勞工局主管								
職業訓練中心	12,588	9,861	78.34	2,726	委外辦理職技訓練及技能檢定，尚未執行完成或尚未檢據核銷。	225	10,086	80.13
勞工教育中心	3,589	2,631	73.32	957	補助臺北市產職業工會事業單位辦理勞工教育經費，尚未檢據核銷。	687	3,318	92.46
衛生局主管								
松山區健康服務中心	2,528	1,852	73.27	675	行政大樓空調系統汰換工程尚未完工。	6	1,858	73.51

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 %
都市發展局主管 都市更新處	6,755	4,156	61.53	2,598	捐助成立財團法人臺北市都市更新推動中心，因尚未完成設立登記，無法檢據核銷。	1,498	5,654	83.71
文化局主管 文化局	72,268	21,991	30.43	50,276	部分藝文補助款，尚未檢據核銷。	21,312	43,303	59.92
市立美術館	18,824	11,655	61.92	7,168	部分展覽活動，尚未檢據核銷。	679	12,335	65.53
市立社會教育館	10,410	8,172	78.50	2,238	部分演出活動經費，尚未檢據核銷。	214	8,386	80.56
消防局主管 消防局	156,026	124,503	79.80	31,522	人員出缺尚未補實；松江分隊新建工程之水電及空調工程設計書圖需辦理修正，尚未完成發包作業。	12,938	137,442	88.09
兵役局主管 兵役局	10,909	8,281	75.90	2,628	因徵集入營役男人數減少及未發生重大傷亡事故，補助支出較預計減少。	976	9,257	84.86

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 5 百萬元者。

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	%
一、分配預算營業損失，實際獲有利益，且純益較分配預算數增加						
臺北大眾捷運股份有限公司	736,261	697,594	6,793	38,666	+31,873	469.19
二、純益及營業利益均較分配預算數增加者						
(一)臺北市動產質借處	8,454	6,701	553	1,752	+1,199	216.83
(二)臺北自來水事業處	260,234	220,133	21,268	40,101	+18,832	88.55
(三)臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	145,558	57,967	4,883	87,591	+82,708	1,693.79
合 計	1,150,508	982,396	33,497	168,111	134,613	401.86

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						
作業基金						
臺北市立體育學校校務發展基金	24,678	24,762	1,705	-83	-1,789	-
二、短絀較分配預算數增加者						
作業基金						
臺北市社會福利發展基金	1,994	2,703	-423	-708	-285	67.36
三、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺北市公有收費停車場基金	182,727	137,644	66,876	45,083	-21,792	32.59
(二)臺北市立聯合醫院醫療基金	648,032	619,678	30,198	28,354	-1,844	6.11
(三)臺北市市有財產開發基金	31,409	21,775	18,152	9,634	-8,518	46.93
特別收入基金						
臺北市道路基金	1,633	730	1,661	903	-757	45.63
四、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺北市都市更新基金	3,499	3,880	-6,670	-381	+6,289	94.29
(二)臺北市文化設施發展基金	2,347	2,886	-1,492	-539	+952	63.85
債務基金						
臺北市債務基金	1,860,419	1,871,568	-28,737	-11,149	+17,588	61.20
特別收入基金						
(一)臺北市國民住宅管理維護基金	2,651	2,875	-2,712	-223	+2,489	91.75
(二)臺北市公共藝術基金	736	1,909	-1,287	-1,172	+115	8.95
(三)臺北市產業發展基金	-	2,538	-6,314	-2,538	+3,776	59.80
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
臺北市立教育大學校務發展基金	45,198	44,422	-4,504	776	+5,280	-
特別收入基金						
(一)臺北市地方教育發展基金	2,988,999	2,810,603	-145,599	178,395	+323,994	-
(二)臺北市農業發展基金	92	42	-22	50	+72	-

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（續）

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	%
(三)臺北市勞工權益基金	686	443	-153	242	+395	-
(四)臺北市身心障礙者就業基金	14,472	8,371	-2,837	6,101	+8,938	-
六、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)臺北市住宅基金	106,168	28,413	70,686	77,754	+7,067	10.00
(二)臺北市輔助公教人員購置住宅貸款基金	3,033	1,092	1,619	1,941	+321	19.84
(三)臺北市實施平均地權基金	9,176	2,359	2,811	6,817	+4,006	142.51
(四)臺北市共同管道基金	845	348	108	496	+388	358.99
(五)臺北市市場發展基金	31,195	25,756	1,401	5,438	+4,037	288.18
特別收入基金						
(一)臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	89,745	4,128	83,905	85,616	+1,711	2.04
(二)臺北市公益彩券盈餘分配基金	83,436	30,766	27,268	52,670	+25,402	93.16
(三)臺北市環境保護基金	28,752	22,257	1,124	6,495	+5,370	477.44
(四)臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	165,913	10,717	133,834	155,195	+21,360	15.96
(五)臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	197	66	111	131	+19	17.74
(六)臺北市溫泉資源管理基金	928	165	685	762	+77	11.27
作 業 基 金 小 計	1,090,309	915,725	180,469	174,583	-5,886	3.26
債 務 基 金 小 計	1,860,419	1,871,568	-28,737	-11,149	+17,588	61.20
特 別 收 入 基 金 小 計	3,378,246	2,895,615	89,665	482,630	+392,965	438.26
合 計	6,328,974	5,682,909	241,396	646,064	+404,668	167.64

伍、特別預算半年結算報告之查核

一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係為考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，且鑑於臺北都會區外圍進出臺北市中心之各運輸走廊尚無捷運系統，故積極推動該地區捷運路網，經臺北市議會於民國 87 年 7 月 29 日審議通過，總建設經費 1,609 億 2,023 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，與原列數相同，計畫期程自 88 至 104 年度，分 17 個年度執行，主要計畫內容包括：新莊線工程，自中永和線古亭站北彎至新莊沿中正路止於樂生療養院前；蘆洲支線工程，自臺北大橋西端至蘆洲三民路與中正路交叉口附近；其中蘆洲支線蘆洲站至新莊線臺北市段忠孝新生站，暨新莊線新北市段輔大站至大橋頭站，分別已於 99 年 11 月 3 日及 101 年 1 月 5 日通車營運，新莊線臺北市段忠孝新生站至東門站預定 101 年 9 月通車營運。截至本年度 6 月底止，新莊線工程及蘆洲支線工程之執行進度各為 96.48% 及 100%。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 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 1,335 億 6,022 萬餘元，實現數 1,164 億 4,157 萬餘元，占分配累計數 87.18%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 1,335 億 6,022 萬餘元，實現數 1,251 億 7,217 萬餘元，占分配累計數 93.72%，執行結果，尚能依分配預算執行。

二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係接續原初期路網之藍線，營運上與板橋線及板橋延伸（土城）

線、南港線一併考量，暨配合交通部鐵路改建工程局辦理鐵路地下化東延南港專案，經臺北市議會於民國 91 年 1 月 18 日審議通過，總建設經費 150 億元，經辦理追加（減）預算後，與原列數相同，計畫期程自 91 至 101 年度，分 11 個年度執行，由昆陽站以東至南汐公園，設置南港站及南港展覽館站，全線業已於 100 年 2 月 27 日通車營運。截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 100%。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 56 億 7,502 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 44 億 2,253 萬餘元，實現數 42 億 11 萬餘元，占分配累計數 94.97%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 150 億元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 114 億 3,824 萬餘元，實現數 108 億 591 萬餘元，占分配累計數 94.47%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 93 億 2,497 萬餘元，預計以發行公債及賒借 88 億 5,022 萬餘元及移用以前年度歲計賸餘 4 億 7,475 萬元予以彌平，截至本年度 6 月底止，前者分配累計數 85 億 4,381 萬餘元，實現數 52 億元；後者分配累計數 3 億 8,265 萬餘元，實現數 3 億 8,036 萬餘元。

三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係臺北市政府為強化信義計畫區經貿與金融發展功能，提升國際競爭力，並分擔南港線東西向之需求，建構完整之臺北都會區捷運系統路網，經臺北市議會於民國 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 366 億 3,035 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為 392 億 1,782 萬餘元，計畫期程自 93 至 103 年度，分 11 個年度執行，由中正紀念堂站至信義計畫區中強公園止，預

定於 101 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 85.39%。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 144 億 6,200 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 116 億 5,202 萬餘元，實現數 111 億 7,619 萬餘元，占分配累計數 95.92%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 392 億 1,782 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 322 億 1,481 萬餘元，實現數 291 億 3,123 萬餘元，占分配累計數 90.43%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 247 億 5,582 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，分配累計數 240 億 6,110 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，致尚無實現數。

四、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係因臺北車站及忠孝復興站已出現過度擁擠情況，必須加速推動興建平行之捷運松山線，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，經臺北市議會於民國 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 556 億 602 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為 530 億 4,206 萬餘元，計畫期程自 93 至 104 年度，分 12 個年度執行，由南港線西門站至臺鐵松山車站後站廣場，預定於 102 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 74.03%。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 166 億 8,280 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 97 億 7,024

萬餘元，實現數 87 億 4,269 萬餘元，占分配累計數 89.48%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 530 億 4,206 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 325 億 2,912 萬餘元，實現數 272 億 8,074 萬餘元，占分配累計數 83.87%，執行結果，尚能依分配預算執行。

（三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 363 億 5,925 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，分配累計數 346 億 5,713 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，致尚無實現數。

五、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係鑑於萬華、中和、土城及樹林地區沿線廊帶發展密集、運輸需求量大，且現有捷運系統仍有不及之處，須擴大捷運路網之服務範圍，以發揮整體運輸效益，經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 493 億 2,108 萬餘元，計畫期程自 100 至 109 年度，分 10 個年度執行，由捷運中正紀念堂站至土城市金城路，預定於 107 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程尚未執行。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 341 億 7,210 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 5 億 4,530 萬餘元，實現數 550 萬餘元，占分配累計數 1.01%，主要係中央補助款尚未撥入，業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。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 493 億 2,108 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 7 億 8,703 萬餘元，實現數 1,591 萬餘元，占分配累計數 2.02%，主要係機電系統工程採購

案預算金額不足致無廠商投標，業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。

（三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 151 億 4,897 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，分配累計數 2 億 4,173 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，致尚無實現數。

六、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 101 年度半年結算報告

本特別預算係接續捷運信義線，以高運量地下化向東延伸，已列入愛台 12 項建設便捷交通網北中南都會區捷運網項下，經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 119 億 548 萬餘元，計畫期程自 100 至 108 年度，分 9 個年度執行，由信義線象山站至南港區玉成公園，預定於 106 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程尚未執行。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 45 億 3,519 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 3,803 萬餘元，尚無執行數，係中央補助款尚未撥入，業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。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 119 億 548 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 9,984 萬餘元，實現數 1,021 萬餘元，占分配累計數 10.23%，主要係工程招標作業延宕，業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。

（三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 73 億 7,029 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，分配累計數 6,180 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，致尚無實現數。

陸、重要審核意見

一、重大計畫執行與工作成本分析亟待檢討改進，以利評估機關效率、效益及經濟性。

臺北市政府為加強各機關重大計畫執行與工作成本分析，函頒臺北市地方總預算及決算編製作業手冊與臺北市各機關單位預算執行手冊等，供主管機關暨所屬擬訂重大計畫及工作單位成本，以及執行、考核之準據。有關各機關重大計畫擬訂、列管、執行及考核與工作單位成本分析，核有下列缺失，已函請該府確依規定督促通盤檢討改進，以有效提升各機關重大計畫執行效率、效益及降低工作單位成本。

（一）部分機關未通盤檢討擬訂重大計畫項目，並確實列管、執行及考核效益：依「重大計畫執行績效報告表」填表格式規定，所稱「重大計畫」係指 1 億元以上資本支出計畫及府列管、主管機關列管暨自行列管計畫。經統計臺北市政府本年度截至 6 月底止，共計有 130 個單位預算機關，僅 35 個機關編製重大計畫執行績效報告表，占總機關數之 26.92%，餘 95 個機關因無 1 億元以上資本支出及府列管、主管機關列管暨自行列管計畫而未編製，占 73.08%。如以資訊處辦理數位服務、數位照顧、數位生活、數位綠能等計畫，計畫總經費 8,273 萬餘元，本年度編列 1,391 萬餘元，及客家事務委員會辦理客家文化展示系統工程計畫，計畫總經費 7 億 2,983 萬餘元，本年度編列 2,085 萬餘元為例，其本年度預算規模雖未達 1 億元以上，且非屬府列管計畫，惟屬金額龐大之連續性計畫，該等機關卻未依上開規定列為自行列管項目，並妥予列管執行及考核，顯未妥適，其餘機關單位有無類此情事，尚待通盤檢討；又 35 個已編製重大計畫執行績效報告表之機關，共計列管 195 項重大計畫，其中預算執行率未達 90% 者有 124 項，占 63.59%；計畫執行進度未達預定進度者有 55 項，占 28.21%，亦顯示重大計畫執行情形有嚴重落後之情事。

（二）部分機關仍未參照以往統計資料，設定工作科目及選定工作單位，估計收支成本，妥作成本分析：本處前於查核臺北市政府民國 99 年度臺北市地方總

預算半年結算報告時，即就多數機關均未確實分析各工作計畫之成本、編製工作估計及工作衡量表，函請該府督促所屬研謀改進。據復：將要求各主管機關確實檢討分析各工作計畫之成本。惟於本年度賡續追蹤其後續辦理情形，仍僅 40 個單位編製工作估計及工作衡量表，占總機關數之 30.77%。如以臺北市松山區等 12 個戶政事務所為例，其年度施政計畫重點主要為提供民眾辦理各項戶籍登記、戶籍資料核對及核發、戶口校正等，主要工作計畫為「戶籍登記及管理」科目，其工作單位應得以件數為計算或衡量單位，並可評估每年所能服務之件數及單位成本，惟各該戶政事務所均未依上開規定製作「成本估計及工作衡量表」，顯未妥適，其餘機關單位有無類此有衡量工作單位而未編製工作成本並妥予比較分析情事，亦待通盤檢討。

二、地方教育發展基金資本支出預算執行率欠佳，亟待研謀善策，加速執行。

臺北市地方教育發展基金購建固定資產本年度可用預算數計 32 億 3,953 萬餘元，截至 6 月底止，累計實際執行數 7 億 8,057 萬餘元，占累計分配預算數 13 億 251 萬餘元之 59.93%，執行比率偏低，主要係永建國小遷校校舍新建工程前置作業未周延，影響工程執行進度；建國中學、復興高中、松山工農、大龍國小、蓬萊國小、胡適國小等校工程契約變更或估驗計價作業緩慢，延宕預算執行進度；建國中學、啟聰學校、士林國中等校工程驗收作業耗時，影響後續期程；教育局暨所屬學校各項設備採購未能配合預算儘速辦理等，核與臺北市政府附屬單位預算執行要點第 22 點規定未合，已函請該府教育局注意研謀具體改善措施，並請依上開執行要點第 40 點規定，本主管機關之責確實督導考核所屬學校執行進度，以提高預算執行績效。

三、歲出預算增加幅度大於歲入成長率，籌編預算允宜嚴密控制收支差絀。

行政院主計總處（原行政院主計處於民國 101 年 2 月 6 日改制，下稱主計總處）為加強地方政府預算編列及執行情形之考核及督導機制，於 100 年 1 月 4 日函頒「行政院主計處對地方預算編列及執行預警項目表」分行各直轄市及縣市政府，就預算編列、執行及對所屬區、學校與所轄鄉鎮市之補助或年度預算收支管考等 3 大項預警項目，並對違反預警項目之市縣政府函請說明、檢討，如逾期仍

表 1 民國 96 至 100 年度臺北市地方總決算歲入歲出決算審定數簡明表

單位：新臺幣萬元

年度	歲 入	歲 出	歲入歲出餘絀
96	16,179,552	13,857,187	2,322,364
97	15,386,492	14,819,980	566,512
98	14,575,138	15,552,311	-977,173
99	16,907,139	16,227,944	679,194
100	16,412,847	17,303,248	-890,400

註：整理自各該年度臺北市地方總決算審核報告資料。

未改善者，即逐次予以扣減考核分數或補助款。查近 5 年度臺北市地方總決算歲入歲出決算審定餘絀數由 96 年度賸餘 232 億 2,364 萬餘元，減少至 100 年度差短 89 億 400 萬餘元（詳表 1），96 與 100 年度比較，相距 321 億 2,764 萬餘元。又本年度臺北市地方總預算案經主計總處於 101 年 3 月初步檢視結果，核有歲出預算增加

幅度大於歲入成長率 1.29% 之情事，已達主計總處對地方預算編列及執行預警項目表之認定標準，恐影響中央政府對該府未來一般性補助額度。已函請該府嗣後籌編預算允宜妥為衡量歲入負擔能力，務實籌劃歲出預算規模，嚴密控制收支差絀，並積極爭取中央補助。

四、社會福利發展基金等 4 個作業基金營運績效欠佳，亟待研謀改善。

臺北市政府 13 個作業基金本年度上半年收支預算執行結果，計有臺北市社會福利發展基金、臺北市文化設施發展基金、臺北市都市更新基金、臺北市立體育

表 2 作業基金民國 101 年度截至 6 月底止收支預算執行結果發生短絀一覽表

單位：新臺幣萬元

基金名稱	本期短絀			
	分配預算數	實際數	差異數	%
合計	-6,880	-1,713	5,167	—
臺北市社會福利發展基金	-423	-708	-285	67.36
臺北市文化設施發展基金	-1,492	-539	952	63.85
臺北市都市更新基金	-6,670	-381	6,289	94.29
臺北市立體育學院校務發展基金	1,705	-83	-1,789	—

資料來源：整理自臺北市地方總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。

學院校務發展基金等 4 個基金發生短絀，短絀金額達 1,713 萬餘元（詳表 2），顯示該等作業基金整體營運績效未臻理想。另臺北市立體育學院校務發展基金分配預算賸餘，實際發生短絀；臺北市社會福利發展基金短絀較分配預算數增加；臺北市公有收費停車場基金及臺北市市有財產開發基金賸餘較分配預算數減少達 20%，已函請該府督促通盤檢討，研謀改善。

五、重大公共建設預算執行率欠佳，允應加強提升執行成效，俾使市政建設如期如質完成。

本處本年度列管臺北市政府及所屬機關學校辦理新臺幣 1 億元以上重大（要）公共建設計畫，依建設性質分為建築工程、土木工程、廠區設備、管線工程、捷運建設、市地重劃、其他等 7 類共計 30 件，其中單位預算及附屬單位預算部分，計畫總經費 1,059 億 7,505 萬餘元，本年度可支用預算數為 164 億 225 萬餘元；特別預算部分，計畫總經費 1,415 億 8,097 萬餘元，本年度可支用預算數為 103 億 2,535 萬餘元。經依各機關每月定期檢送之「重大公共建設計畫執行情形一覽表」統計彙整結果，截至民國 101 年 6 月底止，單位預算及附屬單位預算年度執行率 64.55%，特別預算累計執行率 89.55%，其執行率低於 80% 者計 17 件（詳表 3），分別為：（一）建築工程類 4 件，為民政局「第二殯儀館整建工程」、社會

表 3 列管 1 億元以上重大公共建設計畫截至民國 101 年度 6 月底止預算執行情形一覽表

建設類別	列管件數	執行率未達 80% 件數
合計	30	17
建築工程	6	4
土木工程	4	4
廠區設備	4	3
管線工程	6	2
捷運建設	3	1
市地重劃	2	1
其他	5	2

資料來源：整理自臺北市政府所屬各機關提送資料。

局「身心障礙福利會館二期工程」、文化局「臺北藝術中心興建工程」、「臺北藝術中心興建工程委託技術服務」；（二）土木工程類 4 件，為工務局「100-103 年度道路改善及維護工程」、「信義路 1-5 段道路暨附屬設施改善及維護工程」、「101-104 年度人行道改善工程」、「配合捷運路網共同管道工程信義線第 1 期工程」；（三）廠區設備類 3 件，為工務局「迪化抽水站設備更新汰換工程」、環境保護局「委外辦理垃圾焚化後底渣再利用處理」、教育局「臺北兒童新樂園新

建工程」；（四）管線工程類 2 件，為工務局「北投及士林區分管網工程」、自來水事業處「供水管網改善及管理計畫第 2 階段計畫」；（五）捷運建設類 1 件，為捷運工程局「臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）特別預算」；（六）市地重劃類 1 件，為地政局「南港區第三期重劃區」；（七）其他類 2 件，為工務局「河濱公園既有設施改善工程」、「改善河川水質處理工程」。據上開機關說明預算執行率偏低之原因，主要係基地鑑界、設計延宕、招標不順、變更設計、界面協調、未按期估驗等情由所致。對列管計畫預算執行落後案件，已函請相關機關檢討改善並持續追蹤考核，俾使市政建設如期如質完成。