

# 中華民國 94 年度臺北市地方總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺北市審計處審計官兼處長 李月德

### 前 言

中華民國 94 年度(以下簡稱本年度)臺北市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，臺北市政府於民國 95 年 4 月 28 日函送本處，本處於法定期限內，依法完成審核。

本年度臺北市政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 143 個(所屬分機關單位 22 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 4 個(分支機構 1 個)，非營業特種基金單位 21 個(分預算及作業單位 246 個)。本處總計審核 168 個機關單位(所屬分機關機構及分預算作業單位共計 269 個)之決算。

本年度臺北市地方總決算審核結果，歲入決算經修正增列 3 千 2 百餘萬元，審定歲入決算數為 1,581 億 5 千 4 十餘萬元，較預算數超收 187 億 9 千 4 百餘萬元，約為 13.49%；歲出決算經修正減列 5 百餘萬元，審定歲出決算數為 1,368 億 7 千 1 百餘萬元，較預算數減少 33 億 6 千 1 百餘萬元，約為 2.40%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 212 億 7 千 8 百餘萬元，扣除債務還本 51 億 6 千 7 百餘萬元後，收支賸餘 161 億 1 千 1 百餘萬元。

本年度市營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，綜計修正增列收入 2 百餘萬元，增列支出 2 千 3 百餘萬元，審定營業總收入 147 億 6 千 1 百餘萬元，營業總支出 134 億 5 千 4 百餘萬元，盈餘為 13 億 7 百餘萬元，較預算增加 3 千 1 百餘萬元，約為 2.49%。解繳市庫股息紅利審定為 7 億 2 千 2 百餘萬元，較預算減少 4 千 2 百餘萬元，約為 5.54%。

本年度非營業特種基金（總決算附屬單位決算非營業部分）決算審核結果：  
一、作業基金綜計修正減列收入 1 千 2 百餘萬元，增列支出 1 億 1 千 8 百餘萬元，

審定總收入 267 億 1 千 5 百餘萬元，總支出 209 億 1 千 5 百餘萬元，賸餘 57 億 9 千 9 百餘萬元，較預算增加 22 億 2 千 7 百餘萬元，約為 62.37%，解繳市庫淨額審定為 107 億 4 千 5 百餘萬元。二、債務基金審定基金來源 401 億 1 百餘萬元，基金用途 406 億 7 千 1 百餘萬元(含解繳市庫 10 億元)，短絀 5 億 6 千 9 百餘萬元，較預算短絀減少 4 億 2 千 7 百餘萬元，約 42.84%。三、特別收入基金綜計修正增列來源 4 百餘萬元，增列用途 6 百餘萬元，審定基金來源 561 億 5 千 4 百餘萬元，基金用途 551 億 5 千 4 百餘萬元，賸餘 9 億 9 千 9 百餘萬元，與預算短絀相距 35 億 5 百餘萬元。

本年度總決算審核結果，歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 212 億 7 千 8 百餘萬元，較上年度 152 億 7 千 5 百餘萬元，增加約 39.30%，惟截至本年度止，尚有累計未償債務餘額 1,753 億 4 千 6 百餘萬元、市庫支用集中支付特種基金存款 670 億 5 千 3 百餘萬元(短期透支)，暨歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 201 億 6 千 5 百餘萬元及 242 億 6 千 5 百餘萬元等待司法機關最後判決之或有負債，債務負擔至為沈重，宜繼續開拓自有財源，落實執行開源節流措施，並妥為規劃施政優先順序，控制支出規模，俾持續改善財務狀況。

本處辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核臺北市政府各機關(含營業及非營業特種基金)財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 27 件，受處分違失人員 49 人；依法修正增列各類歲入通知繳庫餘 3 千 2 百餘萬元；剔除、減列不當支出共計 5 百餘萬元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經依法通知其上級機關並報告監察院核處者 2 件；另依法提供臺北市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 18 項。

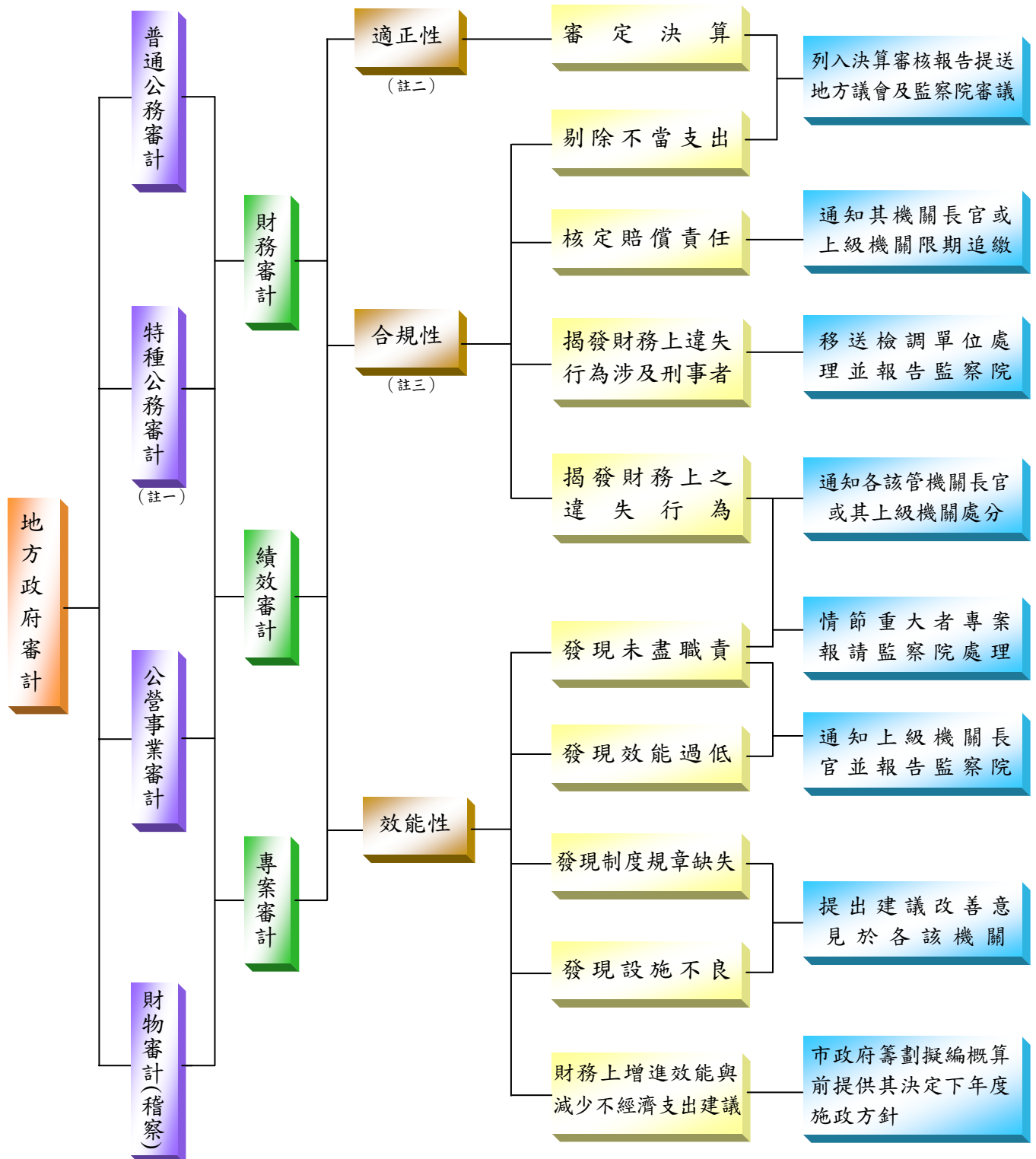
有關本處對於臺北市政府各機關(含營業及非營業特種基金)計畫實施之查核、預算執行之審核以及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 94 年度臺北市地方總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，依地方制度法第 42 條規定提請 審議。

**總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表**

主管機關	單位數				94 年度審核意見(項數)	93 年度審核意見覆核情形(項數)		
	普通	營業	非營業	合計		已改善 辦 理	仍待繼 續 處 理	合 計
合 計	143	4	21	168	105	67	38	105
市 議 會 主 管	1	0	0	1	0	0	0	0
市 政 府 主 管	27	0	1	28	10	6	0	6
民 政 局 主 管	16	0	0	16	4	1	2	3
財 政 局 主 管	3	1	4	8	7	1	5	6
教 育 局 主 管	6	0	1	7	10	6	1	7
建 設 局 主 管	4	0	2	6	6	4	3	7
工 務 局 主 管	6	0	2	8	10	6	5	11
社 會 局 主 管	24	0	1	25	5	4	3	7
警 察 局 主 管	1	0	0	1	3	1	2	3
衛 生 局 主 管	13	0	1	14	3	5	0	5
環 境 保 護 局 主 管	5	0	1	6	6	2	3	5
地 政 處 主 管	10	0	1	11	3	0	3	3
臺北自來水事業處主管	1	1	0	2	6	7	0	7
兵 役 處 主 管	2	0	0	2	1	0	0	0
臺北翡翠水庫管理局主管	1	0	0	1	0	2	0	2
交 通 局 主 管	7	1	1	9	10	9	3	12
勞 工 局 主 管	5	0	1	6	4	1	3	4
都 市 發 展 局 主 管	2	0	3	5	6	5	1	6
消 防 局 主 管	1	0	0	1	4	2	0	2
文 化 局 主 管	7	0	1	8	2	4	2	6
捷 運 局 主 管	1	1	1	3	5	1	2	3

# 地方政府審計業務處理簡圖



註一：特種公務審計包括非營業基金、賦稅捐費、公庫出納、非公用財產之審計事務。

註二：審核決算數額有無錯誤、遺漏、重複或粉飾等情事。

註三：1. 審核財務收支有無違背預算或有關法令等不當支出（核定財務責任）。

2. 查核財物管理有無未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失（核定賠償責任）。

## 甲、總 述

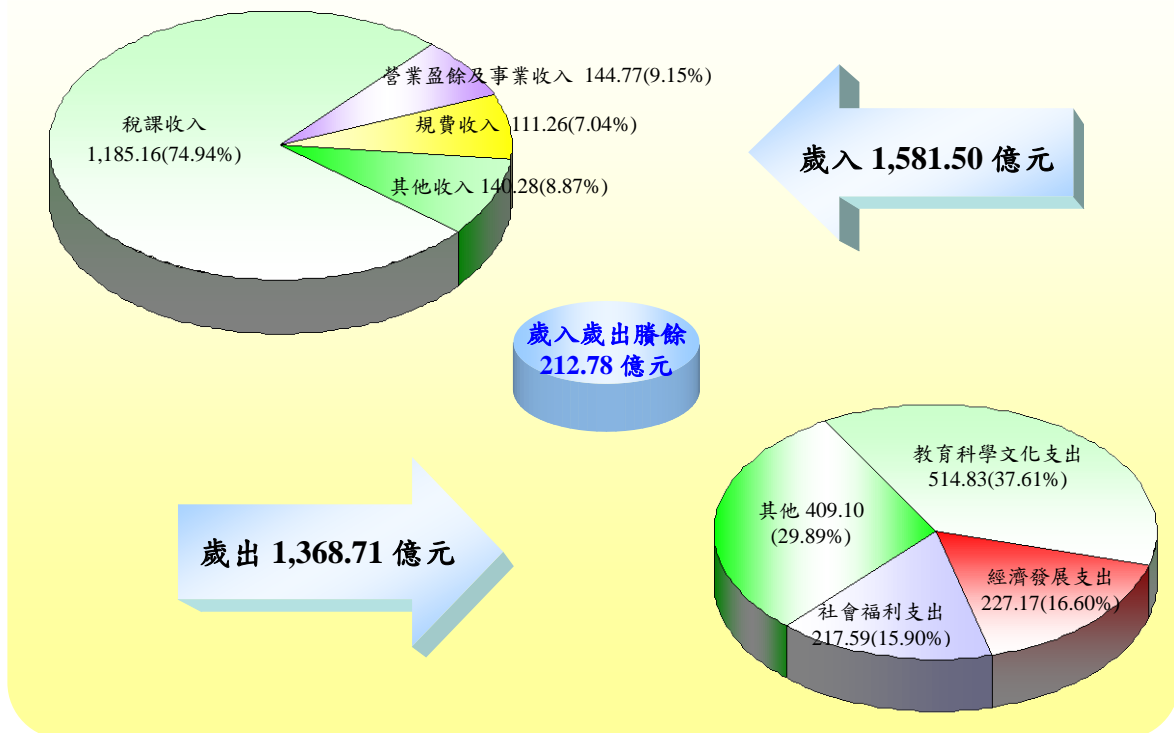
### 壹、總預算執行之審核

本年度臺北市地方總決算歲入決算審核結果，修正增列 3,244 萬餘元，審定歲入決算數為 1,581 億 5,049 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 587 萬餘元，審定歲出決算數為 1,368 億 7,196 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 212 億 7,853 萬餘元，扣除債務還本 51 億 6,729 萬餘元後，收支賸餘 161 億 1,124 萬餘元。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

圖 1 歲入歲出總決算審定數

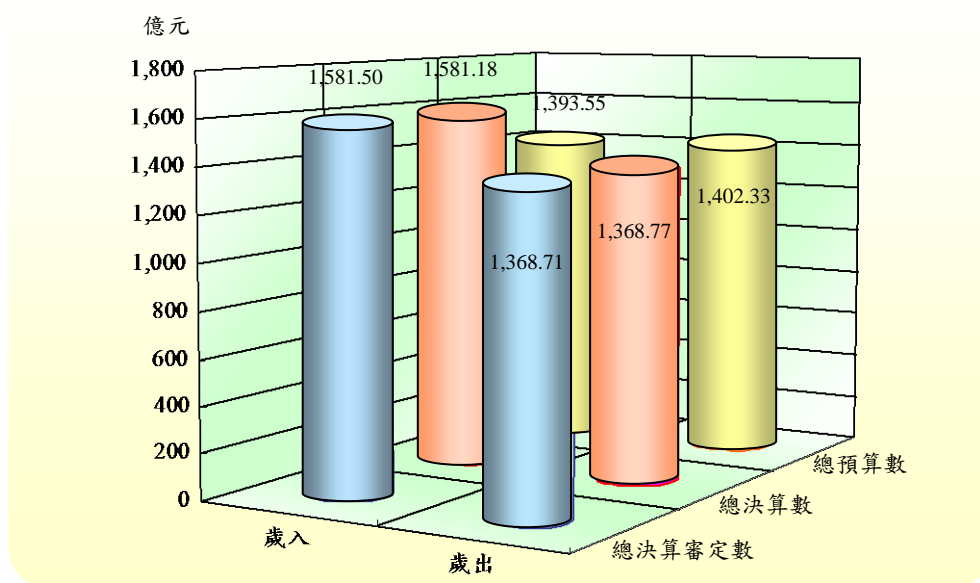
中華民國 94 年度

單位：億元



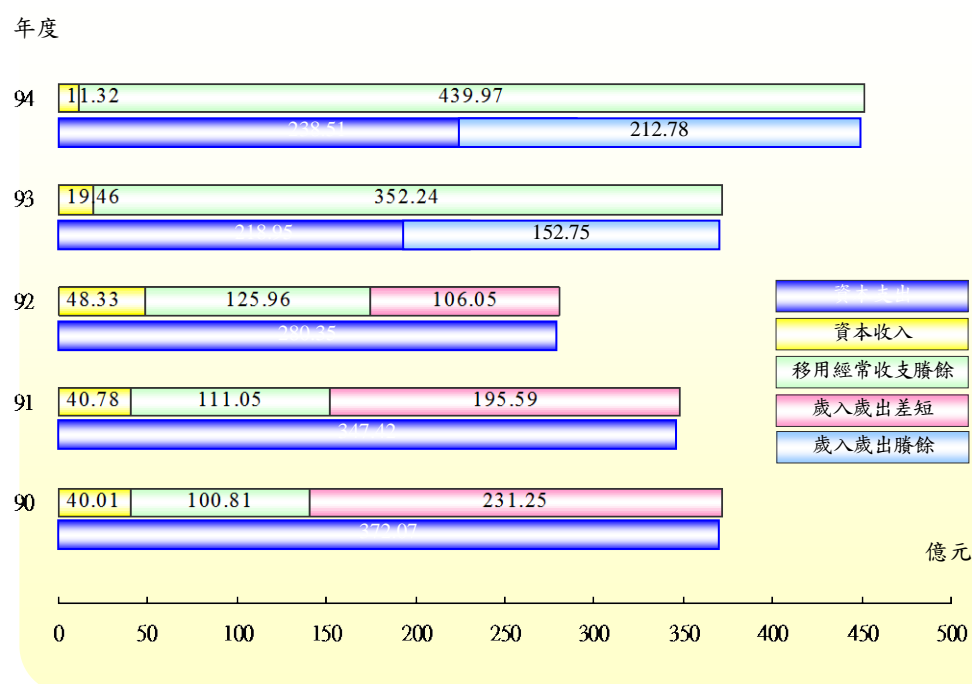
本年度歲入決算審定總額為 1,581 億 5,049 萬餘元，較預算 1,393 億 5,584 萬餘元超收 187 億 9,465 萬餘元，約 13.49%，較上年度同項比率 14.81%略低，主要係土地移轉案件增加及中央統籌分配稅實際撥付數較預計增加，致稅課收入超收 153 億 8,286 萬餘元；違反道路交通管理處罰條例之舉發案件、依公路法取締案件及汽車強制責任險罰鍰較預計增加，致罰鍰及賠償收入超收 15 億 3,992 萬餘元；依法有償撥用或讓售土地增加，致財產收入超收 10 億 3,424 萬餘元。至歲出決算審定總額 1,368 億 7,196 萬餘元，較預算 1,402 億 3,315 萬餘元減少 33 億 6,119 萬餘元，約 2.40%，較上年度同項比率 4.06%略低，主要係按業務實際需要或執行節約措施而減少支出所致。

圖 2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較  
中華民國 94 年度

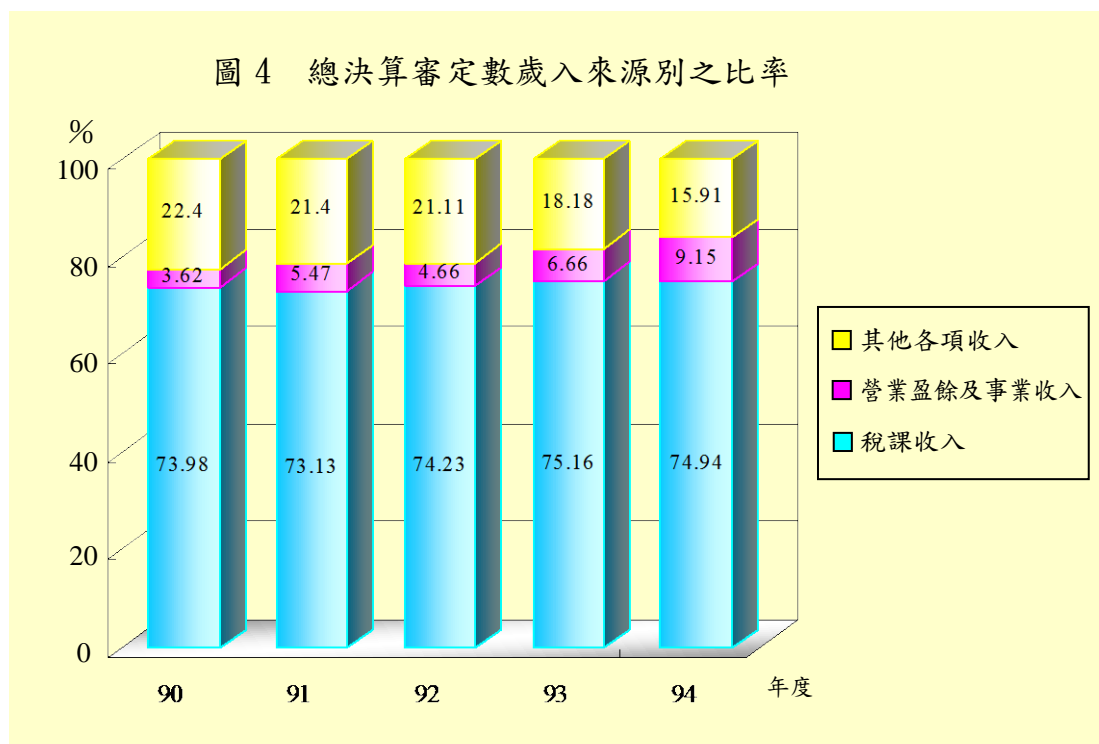


又本年度歲出決算之應付保留數為 50 億 8,242 萬餘元，約占總預算數 3.62%，較上年度同項比率 5.05%略為降低，其中計畫提報作業遲延、或核定緩慢、或規劃作業延宕、未於年度內辦理完成之比例為最高，約 39.02%；工程規劃設計中、或辦理變更設計中、或施工中等，而予保留之比例次之，約 24.60%；經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或因與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留之比例，約 15.45%，以上 3 項已近保留經費之 8 成，允宜就預算執行嚴重落後之機關，覈實分析其落後原因，切實檢討其計畫執行能力，避免計畫之執行一再與預算編列脫節，俾提昇預算執行效率。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較參閱圖 1、圖 2。

圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動



本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)為 1,570 億 1,838 萬餘元,經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出、預備金)為 1,130 億 2,081 萬餘元,經常收支相抵,產生賸餘 439 億 9,756 萬餘元,移充資本支出(增置擴充改良資產支出、增加投資支出、預備金)之財源後,產生歲入歲出賸餘 212 億 7,853 萬餘元。本年度經常收入因土地增值稅及中央統籌分配稅實際撥付數均較預計增加,致稅課收入大幅超收;本年度經常支出用以償還以前年度債務之債息達 58 億 7,606 萬餘元,連同債務基金之還本支出 51 億 6,729 萬餘元,兩者合計高達 110 億 4,335 萬餘元,占本年度歲出審定總額加計債務還本數之 7.77%,則臺北市政府每 100 元支出中即有 7.77 元用於償還債務,負擔仍屬沉重。有關近 5 年度總決算審定資本收支及移用經常收支賸餘之變動參閱圖 3。

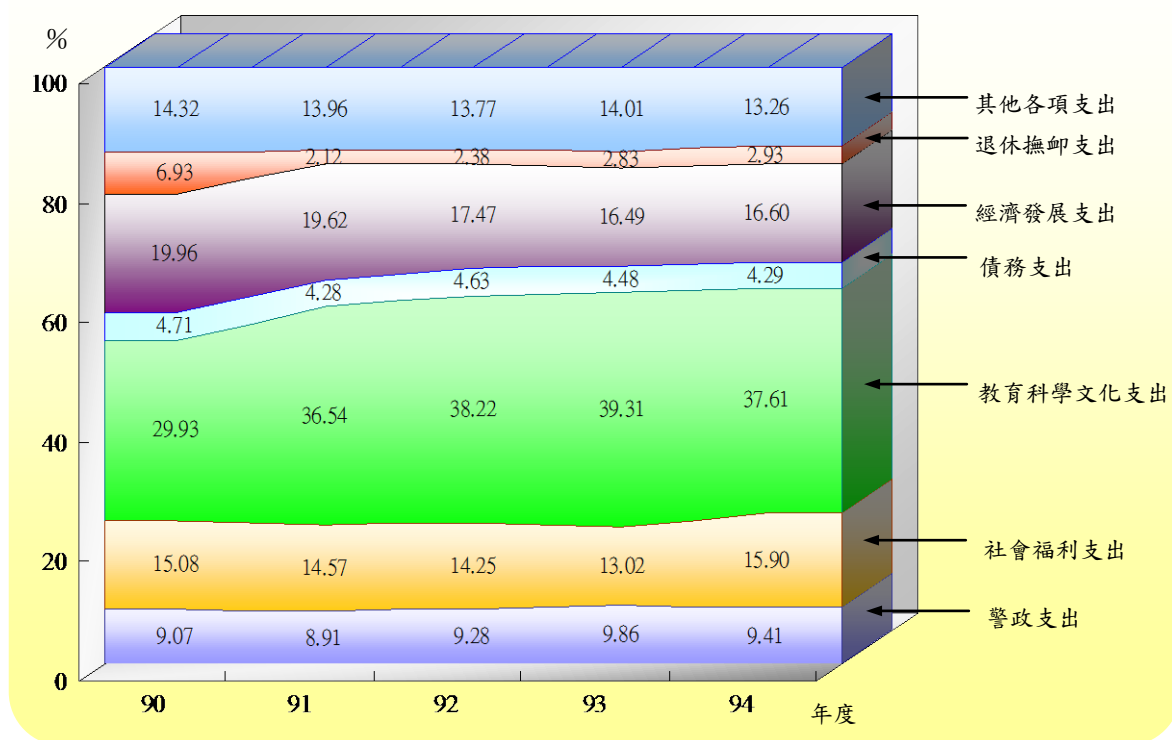


整體而言,經橫向分析該府最近連續 5 年(90 至 94 年度)歲入、歲出預算執行狀況,有關歲入決算審定數之基比為 100%、101.59%、103.04%、115.20%、124.90%,歲入構成係呈上升趨勢;另歲出決算審定數之基比為 100%、98.96%、94.21%、87.21%、91.40%,歲出構成尚呈遞減趨勢,顯示該府在經濟景氣逐漸復甦



收入穩定成長下，能有效控制支出規模，以改善財政收支狀況。有關近 5 年度總決算審定數歲入來源別比率、歲出政事別比率參閱圖 4、圖 5。

圖 5 總決算審定歲出政事別之比率



茲將年來本處審核臺北市地方總預算之執行所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、未審慎評估預算執行能力即編列預算，致年度預算全數保留：環保局 94 年度編列內湖垃圾山清除工程施工費、土地補償費等 1 億 6 千萬元。查本案工程該局於 93 年度編列 1 千 2 百萬元委外辦理 BOT 先期計畫，復因臺北市議會於審查 93 年度預算時提出但書「環保局究係採用 BOT 制或統包方式辦理之評估報告應先送議會同意後始得動支」，該局爰於 93 年 6 月 7 日檢附「變更 92 及 93 年度預算暨採用 BOT 或統包方式評估報告」送臺北市議會審查，期間市議會多次要求補充資料，迄 94 年 7 月 6 日始議決同意，肇致 92 年度預算部分保留、93 年及 94 年度預算全數未能執行；另市場管理處為辦理花卉批發市場永久用地之價購，於 94 年起分 10 年編列預算計 16 億 3,953 萬餘元，惟未慮及公共設施用地需經都市



計畫變更程序後始得辦理讓售，致本年度預算 1 億 6,395 萬餘元全數辦理保留，顯示未審慎評估預算執行能力，即率爾編列預算。(詳乙-29、55 頁)

**二、鉅額欠稅清理未臻嚴謹：**地方稅本年度止未徵起滯納及罰鍰案件金額計 80 億 8,267 萬餘元，其中 10 萬元以上鉅額欠稅案件，計 1,719 件（以「欠稅人」為計算基礎），金額 48 億 5,798 萬餘元，占未徵數餘額 60.10%，比例甚高。復分析近 3 年鉅額欠稅案件之平均每一欠稅人欠稅金額，自 92 年度之 215 萬餘元，至 94 年度之 282 萬餘元，有逐年提高之趨勢，影響徵起成效甚鉅。臺北市稅捐稽徵處 94 年度辦理前 100 大鉅額欠稅清理情形，核有未以欠稅者合併歸戶列管清理；清理績效統計包含更正註銷、已取證及移送執行等實際未徵起者，績效評核方式過於寬鬆；更正註銷案件金額占應清理數之比率甚高；已逾核課期間欠稅案件仍選列為清理範圍；法拍之土地增值稅及公務機關申請記帳緩繳案件，未排除另案列管等缺失，仍待檢討改善。(詳乙-17 頁)

**三、應收保留款未結清數快速累增，清理收繳成效欠佳：**本年度總決算列以前年度轉入本年度執行之歲入 151 億 8,203 萬餘元，執行結果，未結清數 107 億 1,269 萬餘元，約 70.56%，較 93 年度未結清數增加 52 億 7,069 萬餘元，約 96.85%。各機關辦理應收款之收繳核有：應收行政罰鍰及債權憑證未訂定清理計畫；未確實辦理業務移交或資料不齊，影響後續催繳；催繳作業冗長，或未依規定移送強制執行，或未於處分期滿後即儘速移送強制執行；未依清查計畫或作業流程辦理催繳；債權憑證未定期清理或再移送執行比率偏低；以前年度尚未開立裁決書之舉發案件未予控管；處分書或裁決書未合法送達比率偏高；委託民間經營管理之權利金及被占用使用補償金未積極催繳等缺失，致應收款項執行成效欠佳。(詳乙-3 頁)

**四、歲出保留實現比率逐年下降，執行成效欠佳：**經分析近 5 年來臺北市政府以前年度歲出轉入數執行情形，實現數占轉入數之比率，分別為 44.63%、46.93%、43.37%、40.02%及 39.40%，其比率有逐年下降之趨勢，且該府本年

度預算執行情形，核有：前置溝通協調欠周延，致變更設計頻繁，影響工程進度、先期規劃未盡周詳，工程未能如期施作或阻滯計畫後續執行、各機關間溝通聯繫不周，延宕預算執行進度及未即時展開準備作業，影響發包作業進度等缺失，宜加速積極執行。(詳乙-3 頁)

**五、鉅額經費註銷，宜妥適配置資源，俾免排擠其他繼續性計畫經費之編列：**市場管理處辦理士林市場工程，因規劃設計延宕、招標作業延遲決標、基地內占用戶未能如期拆遷，致承商以無法開工為由，提請終止合約，復另案辦理經營評估與營運規劃推動計畫之採購案，工程開工日遙不可期，故先予註銷工程款 2 億 2,413 萬餘元；另辦理萬大路批發市場工程，因臺北農產、漁產兩運銷公司及攤商對市場空間規劃未能達成共識，規劃設計無法定案，計註銷 1,705 萬餘元；交通局於本年度編列 1,890 萬元之臺北市貓空纜車新建工程用地地上物徵收補償費，惟與地主協商後僅需 654 萬餘元；工務局於 88 年保留之士林 23 號公園用地補償費 1,256 萬餘元，因餘款未能於爾後年度編列，故全數予以註銷。為俾免類此鉅額經費減免排擠繼續性計畫經費之編列，允宜妥適配置資源。(詳乙-29 頁)

**六、回饋地方經費連年執行率偏低：**依臺北市垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方自治條例規定各相關地區應成立回饋經費管理委員會統籌管理回饋地方經費，研訂、辦理回饋地方計畫，環境保護局 94 年度編列垃圾處理回饋計畫，預算 1 億 7,414 萬餘元，供各管理委員會辦理各垃圾焚化廠及掩埋場回饋業務，經查執行結果，決算列實支數 3,865 萬餘元，僅占預算數 22.20%，預算執行率偏低，顯示有關各管委會回饋計畫執行延宕，又憑證審核進度亦有落後情形。(詳乙-56 頁)

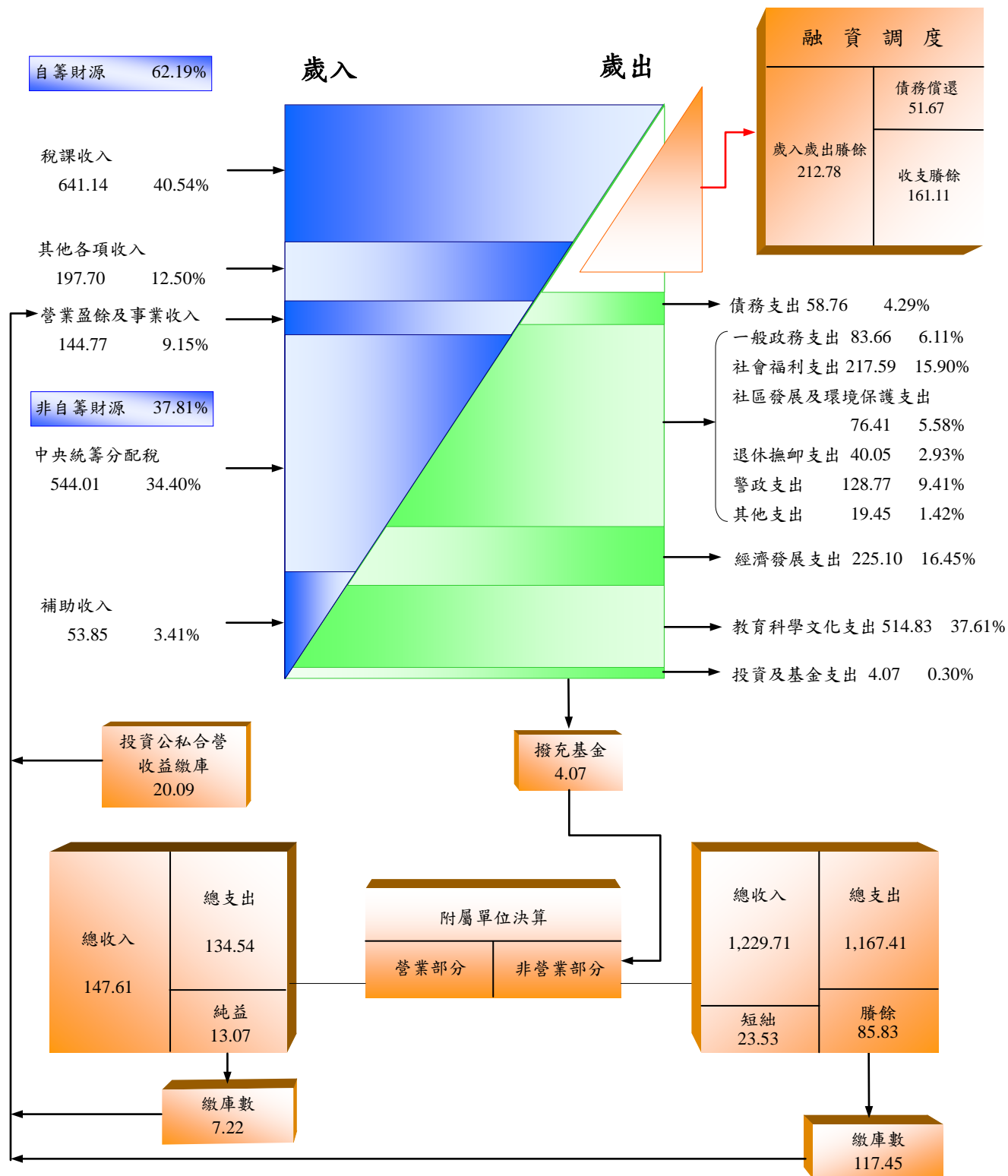
以上，各機關執行歲入歲出預算有關建議改善意見，業經分別函促檢討改善，並據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

# 總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 94 年度

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 1,581.50 & & 1,368.71 \quad 212.78 \end{array}$$



## 貳、施政計畫實施之考核

本年度臺北市政府為營造融合、溫馨、繁榮、安全、快樂的城市，以最少的錢，做最多的事，發揮最高的效益，規劃施政綱要之主要施政目標為建立產業城市、便利城市、更新城市、人文城市、健康城市、福利城市、永續城市、安全城市。復依上述 8 大施政目標，訂定民政、地政、兵役、財政、主計、教育培育、工務建設、經濟建設、交通建設、社會工作、勞工就業、衛生保健、環境保護、警政、消防、水庫維護、自來水事業、原住民社區及文教發展、客家文化保存及推廣、研究發展考核、資訊工作、新聞業務、人事業務、市政綜理業務及公共聯繫、政風業務、公務人員訓練、法規及訴願業務、市政大樓公共事務、都市發展業務、文化建設業務等 30 類政事別，計 210 項施政重點；再據以編列預算送請市議會審議結果，核定本年度之歲入預算 1,393 億 5,584 萬餘元、歲出預算 1,402 億 3,315 萬餘元，經就各機關預算之編列內容及分配情形等觀之，大體而言，尚能與施政目標相適應。

本年度臺北市政府計有普通公務機關單位 143 個，訂定施政(工作)計畫共計 820 項，其中未執行者 5 項(市議會交通及運輸設備計畫、財政局土地購置計畫、及營建工程計畫、工務局建築管理處營建工程計畫、社會局松山托兒所其他設備計畫)，其餘 815 項計畫執行結果，已完成者 639 項，約占 77.93%(詳丁-32 頁)，尚在執行者 176 項，約占 21.46%(詳丁-36 頁)。

茲將年來本處考核各項施政計畫之執行，所提重要建議改善意見及機關檢討改進措施，摘要列述如次：

一、委外辦理計畫核有諸多缺失，影響執行成效：臺北市政府經營之設施或設備 94 年度有 135 件委託民間辦理，共列支委託經費 5 億 5,901 萬餘元，相關委託收入為 5 億 968 萬餘元，經查福利服務設施、文化館所、批發市場、及其他市有財產委外計畫案推動及辦理成效，核有：規章制度未配合自治條例修訂；未成立專案小組，以策劃、督導並審查委外計畫事宜；機關調整及員額管制措施尚欠妥適；委外計畫增加之經費未依規定編列預算；效益分析機制未能落實；營運督導機制未能有效發揮，致受託者將部分場所轉出租予第三者；委託財產之異動，未依規定定期或不定期實施檢查盤點；館所委外甄選，低列預計採購金額，及原

有採購公告，未含後續擴充條款；回饋金計算標準不一，且有未依規定辦理收支情事等缺失，致未能提昇財產使用效益。另公民會館原規劃推動委外經營，囿於決策反覆，迄今未有成效，且未針對各區會館特性，全面妥善規劃經營方向。(詳乙-11、23、27、42、85 頁)

**二、為民服務計畫辦理未臻嚴謹：**臺北市政府為提供市民單一電話服務窗口及將企業客服導入市政客服，於 93 年即由研考會負責規劃「話務服務中心」之建置，並辦理系統建置及勞務委外，於 94 年 2 月移撥秘書處接管辦理，94 年度編列預算 2,958 萬元，執行結果，核有：招商方式與合約執行內容未盡合理，且未依決標原則辦理，另驗收付款條件欠周延，暨話務資訊系統管制及產生之統計資料閒置，未善加利用妥處等缺失。(詳乙-6 頁)

**三、勞動條件檢查計畫未能落實執行，影響勞工權益：**查臺北市投保勞保之事業單位有 9 萬餘個，自 94 年 7 月實施勞工退休金條例，截至 95 年 3 月底止依規定設立勞工退休準備金專戶之單位僅 22,440 個單位，尚有 6 萬餘事業單位待清查妥處，惟查勞工局自 95 年 3 月始清查未設立之情形，且對於未依規定設立專戶提撥退休準備金情事，尚未依前述規定辦理裁罰，另已設立勞工退休準備金專戶亦有未按月提撥之情形。(詳乙-74 頁)

**四、緊急救護業務計畫，執行成效未見提昇：**查消防局自 89 年度開始採購「獨居長者求救系統」除預算編列採購之 2,000 套外、尚有民間捐贈 126 套及臺北市 SARS 民間捐款購置 1,050 套，共計 3,176 套，截至查核日(95 年 4 月 30 日)止，尚餘 910 套仍未採購安裝，查依該局統計自 89 年度開辦迄今，其拆機總數為 1,372 套，拆機比例高達 66.70%，顯示該局未能審慎考量實際需求狀況，復又未能考量國人使用習慣及相關政策配合執行等因素，肇致執行進度落後，計畫執行成效不佳，且一味延長契約執行期間，裝機率卻未見提昇。(詳乙-81 頁)

**五、污水下水道建設計畫之執行使用效益偏低：**臺北市政府辦理污水下水道建設計畫，執行結果，核有：陳報相關單位成果數據不一致，且管制報表未依執行現況予以修正；內湖污水處理廠興建計畫，事前規劃設計不周，預算編列與計畫期程脫節，執行時間冗長迄今仍未完成，且該集汙區管線工程建設，未能配合污水處理廠計畫期程施作，肇致執行使用效益偏低；對於已完成階段性任務之

民生污水處理廠，停廠後之土地利用規劃作業未臻周延完備，致停廠已逾 3 年仍未能有效利用。允宜就尚未接管處理之污水，加強研謀截流或前置處理作業，以提高接管普及率及維護自然環境淨化河川水質。(詳乙-37 頁)

**六、工程採購計畫規劃設計未臻周全、捷運工程計畫履約仲裁賠償金額龐鉅，影響執行成效：**臺北市政府所屬機關辦理工程採購計畫，屢有發現規劃設計未臻周全、施工期間需辦理變更設計追加，由於變更過程未見積極，致新增項目屢有圖說不全、未依規定程序辦理變更設計追加議價及估驗計價物價指數調整未依規定核算等共同性缺失。另捷運工程計畫截至 94 年 12 月底止，履約仲裁案件計 150 件，其中仲裁確定需賠償案件 96 件，賠償金額(含應返還之扣款金額)及利息合計高達 56 億 5,824 萬餘元，經分析其仲裁發生原因，以可歸類於計價及工期爭議與賠償案件 82 件最多，可見其契約條款未臻明確致生雙方爭議，影響執行成效。(詳乙-9、91 頁)

以上，各機關對計畫實施之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

## **、資產負債之查核**

本年度臺北市地方總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本處審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 94 年 12 月 31 日之資產總額為 1,292 億 1,604 萬餘元，負債總額為 1,027 億 3,846 萬餘元，餘絀總額為 264 億 7,757 萬餘元。臺北市政府為加強管理與日俱增之債務，於民國 91 年 5 月設立債務基金，藉以提昇財務運用效能及償債能力；又為因應事務管理規則 94 年 6 月 29 日廢止暨為加強健全市有財產管理制度，於民國 95 年 3 月訂定臺北市市有財產管理作業要點，期能增進業務處理效能。茲將本處審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

**一、政府未償債務餘額仍持續攀升，財政景況堪虞：**近年來，臺北市政府多仰賴舉債彌平歲入歲出差短，致債務累積速度加劇，1 年以上未償債務餘額自民國 90 年底之 1,241 億餘元，迅速累增至民國 94 年底為 1,753 億餘元，4 年來已增加 511 億餘元，較民國 90 年底未償債務餘額增加幅度達 41.22%，平均年增率約

10.31%，有關該府債務急劇擴增，本處歷年多次促請研謀改善，雖經該府自民國 88 年陸續推出「開源節流方案」、「提昇財務效能方案」，且成立「財務效能診斷工作小組」，惟未能有效抑制快速成長之債務；另該府尚有市庫支用集中支付特種基金存款 670 億餘元(短期透支)及歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 201 億餘元及 242 億餘元等待司法機關最後判決之或有負債，實質財政負擔仍然沉重。(詳乙-16 頁)

**二、市有財產管理系統未能自動彙整產製市有財產總目錄：**臺北市市有財產管理自治條例第 104 條規定，財政局應於每一會計年度終了時，編造財產總目錄，函送主計處及審計機關。經查財政局於 91 年間耗費 328 萬餘元建置完成財產管理系統，其後再投入 199 萬餘元陸續統合、修正細部程式，惟迄 94 年度仍未能自動彙整產製市有財產總目錄，仰賴人工方式彙整，間有數據舛誤須費時釐清更正情事，效率欠佳。(詳乙-17 頁)

**三、非公用財產積欠之租金及使用補償金催繳欠積極：**本年度臺北市地方總決算財產目錄列非公用財產總值 2,494 億 8,354 萬餘元，其中財政局經營之非公用財產計 1,914 億 8,579 萬餘元，占非公用財產總值 76.75%，經查該局對於非公用財產出租租金及被占用非公用財產使用補償金收繳情形，核有延宕催繳，未積極採取相關保全措施，肇致部分債權無法收回，損失鉅額公帑。(詳乙-17 頁)

**四、教育局配發各國民小學之遙控教學輔助應用系統間有使用率偏低或閒置情形：**教育局於民國 91 年度購置「按按按」遙控教學輔助應用系統 445 套，總金額 841 萬元，於同年 12 月配發市屬 130 所國民小學使用。經本處抽查指南國小等 11 所學校民國 94 年度財務收支，發現各校設備因受配賦套數不足，無法長期放置各班供教師研究測試；題庫製作及後續評量評分系統，欠缺完善完整之教學流程平臺支援；教育訓練課程及管道不足等因素影響，致有設備使用率偏低或閒置，造成浪費。(詳乙-24 頁)

**五、各級學校資訊設備遭竊及遺失事件頻仍，造成市有財產損失：**臺北市所屬各級學校資訊設備遭竊及遺失事件頻傳，經統計自民國 94 年度起至 95 年 3 月底止，教育局報請臺北市政府核轉本處報損民國 93 及 94 年度各級學校失竊與遺失之資訊設備，計有 340 件，購價 1,979 萬餘元，已提列折舊 598 萬餘元，殘

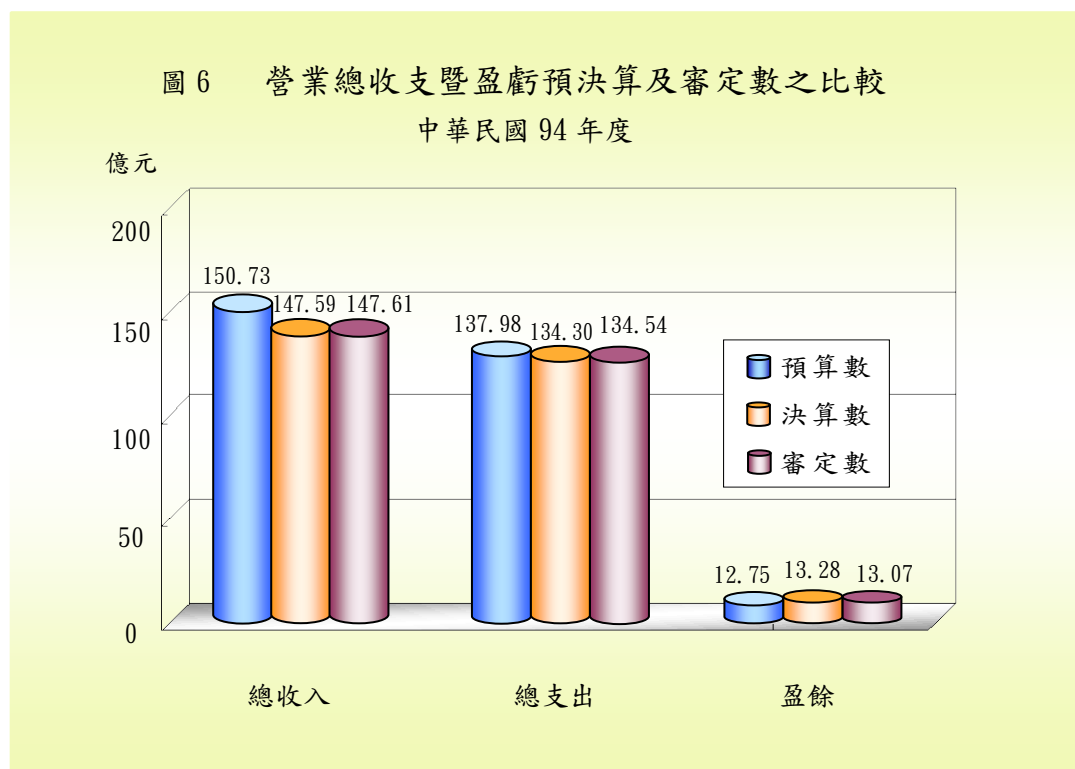


值 1,381 萬餘元。經查其中以單槍投影機為冠，筆記型電腦次之，二者合計占總報損件數 78%，價值高達 1,886 萬餘元，占報損總值 95%，且部分遭竊及遺失之財物，以低於原報損財物殘值之實物辦理責賠，未詳加考量品牌形象及後續保固服務要件。(詳乙-23 頁)

以上，資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 4 單位，其營業收支經本處審核修正增列收入 263 萬餘元，修正增列支出 2,360 萬餘元，審定總收入 147 億 6,182 萬餘元，總支出 134 億 5,453 萬餘元(併計所得稅費用)，收支相抵，本年度純益 13 億 729 萬餘元，較預算數增加 3,181 萬餘元，約 2.49%，主要係原水、用人及機械設備修護等費用較預計減少、利息及雜項收入較預算增加等所致。有關營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較參閱圖 6。



本年度產銷(營運)計畫主要有 6 項，實施結果，有 5 項因客戶贖回率高，可收繳變賣逾期質物減少、使用悠遊卡(按票價 8 折計收)較預計高，相對購全票較預計低，致票價收入減少、實施離峰減壓供水及臺灣省自來水公司購水量減少、建物租金收入減少，未達預算目標。

茲將年來本處審核營業基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

**一、給水收入成長有限，部分附業經營持續發生虧損：**臺北自來水事業處 94 年給水收入 45 億 7,919 萬餘元，經分析近 5 年收入，除較 91 年之給水收入提高外，餘均較為減少；該處溫泉業務虧損 93 年為 174 萬餘元，94 年則增為 751 萬餘元；自來水園區自 91 年 8 月開放營運以來，連年發生虧損，92 年至 94 年累計虧損已達 2,209 萬餘元，營運效益欠佳。(詳乙-62 頁)

**二、用人成本及折舊費用占營業支出比例偏高且逐年增加，支出結構僵化：**臺北自來水事業處係公營事業體制，用人成本偏高，且員工平均年資達 20.36 年，造成薪資水準隨年資晉級逐年提高；又固定資產金額逐年增加，折舊費用亦有增無減；依該處近 5 年用人成本及折舊費用占營業支出之比率，自 90 年之 74.57%提高至 94 年之 80.45%，所占比率達 8 成之高，支出結構僵化，造成營運應變能力降低，不利事業之經營。(詳乙-62 頁)

**三、售水率及漏水率未見明顯改善，待汰換老舊管線仍多：**臺北自來水事業處自 88 年至 94 年底止汰換管線之總投資金額高達 54.5 億餘元，惟依近 10 年售水率長期趨勢分析，94 年之售水率 61.77%，與 84 年之售水率 60.78%相較，並無明顯改善，亦僅較近 10 年平均售水率 61.21%提高約 0.56 個百分點；又該處已規劃「供水管網改善長程計畫」(計畫期程 20 年)，經費達 200 億元，投資經費龐大，惟該處歷年之汰換管線計畫均未將提高售水率或降低漏水率之目標值列為計畫績效指標，核欠妥適。(詳乙-63 頁)

**四、維修作業之物料管理未盡妥適：**臺北大眾捷運股份有限公司 94 年度維修作業之物料列支 4 億 3,593 萬餘元，核有：新店機場倉庫領出物料 133 萬餘元，

歷時 8 個月仍未耗用，惟領料後即將物料除帳，並認列物料費用，核與營利事業所得稅查核準則原料耗用數量應核實認列及商業會計法對費用認列之規定不符；物料管理要點中未針對借料及週轉件作明確規範，亦未訂定週轉件之安全存量；領用共同消耗性物料工單號碼填寫未一致規定等缺失。(詳乙-71 頁)

**五、捷運系統設備重置改善計畫執行績效欠佳及捷運財產之管理未臻妥適：**臺北大眾捷運股份有限公司代辦捷運工程局之捷運系統設備重置改善及代管捷運財產，核有：重置改善計畫近 3 年來(92 至 94 年)平均預算執行率僅 24.25%，保留率高達 58.58%，預算編列未考量執行能力或實際需求，致執行績效欠佳；代管捷運系統特別預算購置財產帳列與該局帳列差異達 376 億 9,978 萬餘元，迄未調整釐清；87 年間購置流動測定設備 4 萬餘元，代管迄今已 7 年餘，閒置未積極處理等缺失。(詳乙-71 頁)

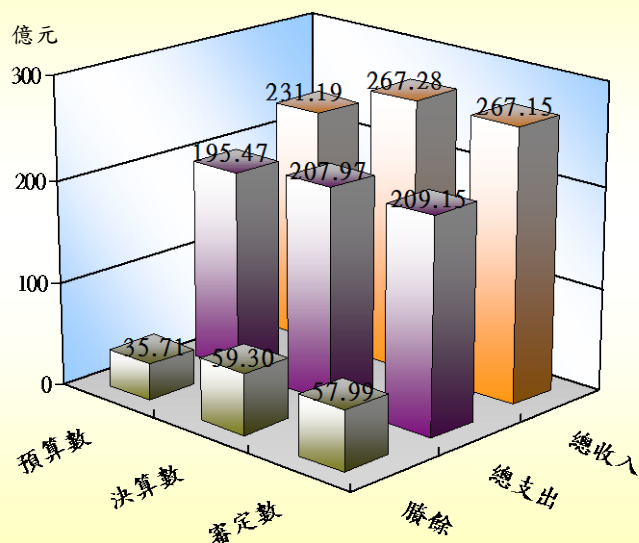
以上，各營業基金營運有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

## **伍、非營業特種基金決算之審核**

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 21 個單位，審核結果：

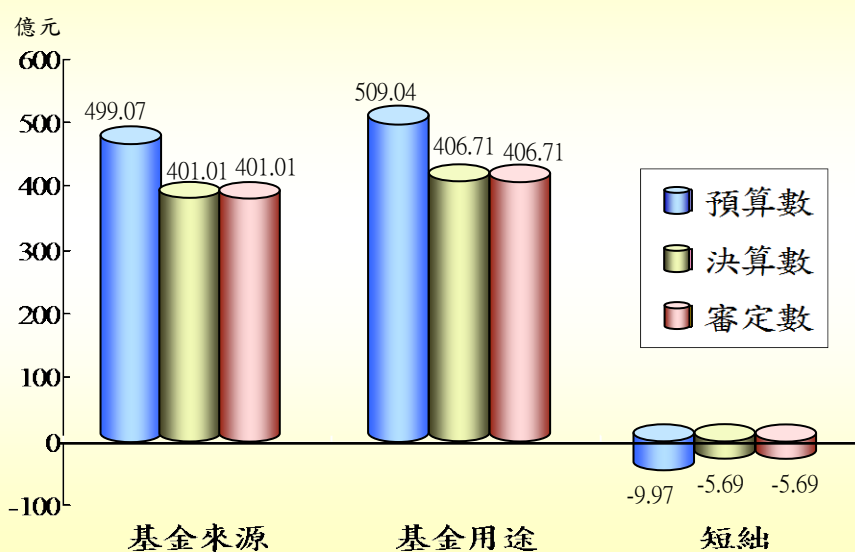
一、**作業基金** 9 個單位，綜計修正減列收入 1,266 萬餘元，增列支出 1 億 1,821 萬餘元，審定總收入 267 億 1,548 萬餘元，總支出 209 億 1,565 萬餘元，審定賸餘 57 億 9,982 萬餘元，較預算增加 22 億 2,784 萬餘元，約 62.37%，主要係臺北市實施平均地權基金出售市地重劃等土地未列預算所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，其餘 8 個單位決算均有賸餘。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 7。

圖7 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較  
中華民國94年度

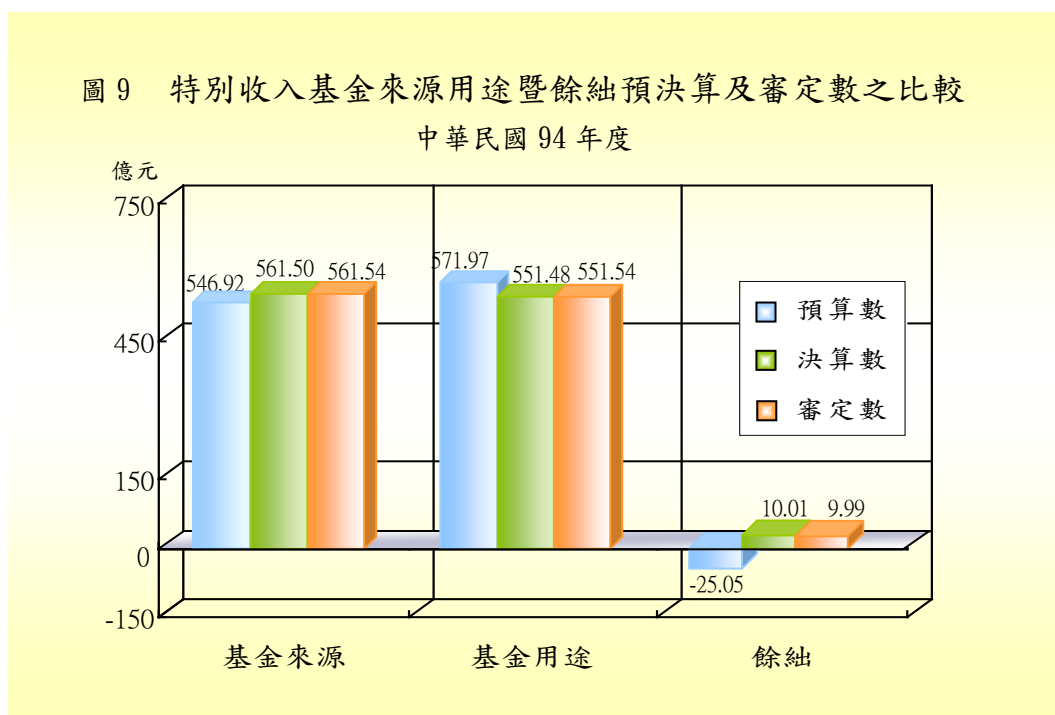


二、債務基金 1 個單位，審定基金來源 401 億 157 萬餘元，基金用途 406 億 7,150 萬餘元，審定短絀 5 億 6,992 萬餘元，較預算短絀減少 4 億 2,708 萬餘元，約 42.84%，主要係財務調度之債息支出減少所致。有關債務基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 8。

圖 8 債務基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較  
中華民國 94 年度



三、特別收入基金 11 個單位，綜計修正增列來源 417 萬餘元，增列用途 616 萬餘元，審定基金來源 561 億 5,430 萬餘元，基金用途 551 億 5,444 萬餘元，審定賸餘 9 億 9,986 萬餘元，與預算短絀相距 35 億 502 萬餘元，主要係臺北市地方教育發展基金中央政府補助款及各校代收代辦業務經費賸餘較預計增加、凍結或未足額進用教職員工，人事費用減少及委辦計畫執行進度未如預期等因素所致，本年度短絀之基金有 4 個單位，其餘 7 個單位決算均有賸餘。有關特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 9。



上述 21 個非營業特種基金本年度主要業務計畫共計 49 項，其中 37 項實施結果未達原預計量，係因大度路共同管道工程因鋼板樁材料缺乏及第一標工程附近土地鑑界結果，該工程用地範圍較預期限縮，致影響部分工程進度所致，或因應健保給付點值減少，停止部分院區夜間門診，或因涉及都市設計內容變更，致影響尾款核付、環境評估審查作業延遲通過，致延誤統包工程招標，或停車管理業務尚無法推動路邊停車勞務委託開單，或預計辦理債務舉新還舊未執行，或重劃區增加建設管理維護計畫因部分受補助之工程實際進度未達預計，或校舍興建等重大連續性工程因前期規劃作業進度落後、或因鋼筋等營建物料大幅上漲遲無法順利完成發包及捷運固定資產重置工程契約履約期限跨越年度等。

茲將年來本處審核非營業特種基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

**一、資本支出執行率偏低，保留金額居高不下：**94 年度作業及特別收入基金固定資產建設改良擴充計畫可支用預算數 118 億 9,997 萬餘元，執行結果決算數 50 億 1,878 萬餘元，執行率僅 42%；未支用數中 62 億 3,690 萬餘元轉入下年度繼續辦理，保留率達 52%，有違臺北市政府附屬單位預算執行要點第 4 點，應加強資本支出預算之執行及提昇資源之使用效率規定精神。其中臺北市公有收費停車場基金及臺北市地方教育發展基金合計保留數 49 億 1,752 萬餘元，已占 94 年度保留數 78.85%，又上開基金最近 3 年(92 至 94 年)平均執行率分別為 38.13%、54.41%，平均保留率則為 57.90%、34.08%，執行率偏低，保留率偏高。(詳乙-21、72 頁)

**二、都市更新基金預算編列未周延考量實際需求，併決算及總帳科目調整數額過高：**94 年度作業及特別收入基金調整容納及實支併決算數 66 億 1,742 萬餘元，占總支出決算數 8.71%，其中都市更新基金 94 年度業務成本與費用預算數 5,965 萬餘元，所列計畫計有 14 案，實支數 1,599 萬餘元，僅占預算數 26.82%；另簽准併決算或基金總帳科目項下調整計 27 案，實支數 5,209 萬餘元，合計決算數 6,809 萬餘元。併決算或總帳科目調整案件及金額，分別占決算數之 66%及 76%，該基金在原編預算執行率偏低情形下，復又大量辦理併決算或總帳科目調整，預算編列顯欠周延。(詳乙-77 頁)

**三、環境保護基金編列購置固定資產計畫預算未切合實際，致決算數與可支用預算數差異甚鉅：**該基金 94 年度購建固定資產預算數 1 億 9,180 萬餘元、奉准先行辦理補辦以後年度預算數 2,709 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 40 萬元，合計可支用數 3 億 1,929 萬餘元。決算執行結果，賸餘數 1 億 2,852 萬餘元，經查主要係 94 年度部分購置之機械及設備原編列於購置固定資產計畫項下，實際購入後始依其性質屬修繕或消耗品轉列為機械及設備修護費或材料及用品費科目，顯示編列購置固定資產計畫預算未能與實際執行情形適切配合。(詳乙-58 頁)

**四、市場發展基金部分攤位租金不敷成本效益：**市場管理處於 94 年度設置臺北市市場發展基金，職掌臺北市公民營零售市場及地下街等業務之興建、

管理及維護等業務。經查，景美市場及西園商場於本年度所收取之租金收入扣除水電、人事費及房地稅捐等相關費用後，分別虧損 76 萬餘元及 49 萬餘元，該基金甫成立即發生市場收入不敷成本情事；另該基金業務人員之人事費用，約 1 億 1 百萬元，仍編列於普通公務預算，未能如實反映基金營運成本。(詳乙-28 頁)

**五、市有財產開發基金投資效益偏低：**該基金將屬普通公務預算經費之「市警局中正第一分局辦公大樓新建工程」4 億餘元，及單位預算不足支應之體育場整建工程(小巨蛋)暨中正區等 5 處市民運動中心新建工程 41 億餘元，納入該基金長期投資預算執行；臺北資訊產業大樓新建工程開發案，預計投資 14 億餘元，事前並未辦理可行性研究評估及成本效益分析，又中正區等 5 處市民運動中心，經財政局就委託經營管理效益初步評估結果，無法全部收回投資成本及利息，仍予投資，亟待研謀改善。(詳乙-18 頁)

**六、臺北市立聯合醫院 94 年度整併後之經營管理成效，仍須加強：**該院 94 年整併後本期賸餘 1 億 3,238 萬餘元，雖較 93 年度減少 1 億 2,735 萬餘元，約 49.03%，惟在執行衛生署醫藥分業之公共政策不遺餘力，經該院評估釋出慢性病連續處方箋，1 年可為市民節省 0.63 億元；又經行政整合後，醫院合併精簡具公務員身分之人力，並以薪資較低之約用人員替代，用人費用節省 2.20 億元；藥品因統一採購具成效，本年度藥品支出 21.34 億元，占折讓前醫療收入 96.30 億元之 22.17%，較 93 年降低 2.38%，以上顯示該院整併在推行公共政策，為市民節省支出及降低醫療成本之努力確具成效，惟該院 94 年度整併後之經營管理情形，核有：醫療自償率之目標尚待提昇；門住診醫療服務量大幅減少，醫療折讓受健保總額制度影響逐年增加，開源措施尚未具成效，醫療收入未能提昇；營運結果多數未達經營管理指標目標值；部分醫療人員獎勵金以該局統籌款支應，實際經營績效未如預期；分科經營實施進度落後，影響開源節流成效；藥品與衛材整合已具成效，惟未達自訂目標值；資訊整合未追蹤實際效益，未能評估執行成效等缺失。(詳乙-51 頁)

以上，各非營業特種基金營運有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。



## 陸、各方所擬應行改善之意見

年來各界對於政府推動之各項重大建設、施政計畫、財政改革、健全法制等攸關國計民生之重要施政措施多所關注並屢有建言，本處亦針對各方關注議題及建議事項加強審核，核有缺失情節較大者，提請各主管機關研謀改善。茲就審核相關意見，說明如次：

### 一、政府施政計畫策定宜力求審慎，以免形成投資浪費

(一)公有市場長期閒置、空攤率偏高及營運績效欠佳：市場管理處截至 95 年 3 月底止，經管之公有零售市場及公有商場，分別為 54 處及 8 處。其中柳鄉、五區肉品及成德等市場 2 樓，自 87 年起陸續閒置迄今多年未使用；培英市場為 71 年 8 月經都市計畫程序公布之公共設施標準用地，惟該處迄今規劃 20 餘年，預定地仍為一片荒蕪；蘭州、信維市場及中山市場一、二樓等 24 處市場空攤率逾 20% 以上；西門市場、建成圓環營運績效欠佳。(詳乙-28 頁)

(二)藍色公路計畫執行情形未盡妥適：臺北市政府為因應藍色公路開航，91 年間由養護工程處成立跨局處專案小組，建置大佳、大稻埕、關渡等 3 碼頭及週邊河岸公園建設，截至 94 年底投入經費約 2 億 3,952 萬餘元，經本處專案調查結果，核有：1. 重大計畫倉促執行，未依法作成本效益分析；2. 工程規劃設計未審慎評估，致工程變更設計頻仍；3. 大佳碼頭興建未能審慎評估，致完工不久即遷移，造成投資浪費；4. 交通局為辦理關渡碼頭腳踏車租借站美化工程，將關渡宮前水岸景觀改善工程已施作尚未驗收之座椅式護牆拆除，事先未就整體規劃考量，致虛擲公帑；5. 營運效能偏低，政府及業者投資效益欠佳；6. 未積極與臺北縣政府會商船舶停、靠泊費之收費標準及作法，致相關費用迄未收取；7. 河道清淤有欠積極，未研謀妥處等缺失。(詳乙-7 頁)

(三)公民會館成效欠佳、委外經營決策反覆迄未執行：民政局規劃設置之公民會館，截至 94 年 12 月底止，已開放使用者，計有文山區、大同區、北投區、南港區、信義區、中正區等 6 處，另有 3 處尚未完工，整建成本已耗資 1 億 5 千萬餘元，惟已開放之北投區、大同區、文山區及南港區(已轉型為新移民會館)等 4 處，全年參觀人次低於 7,500 人次，且場地出借情形不佳，未發揮原設立宗旨，迭經本處通知仍未獲有效改善；又該局原規劃推動委外經營，惟決策

反覆，致契約延宕無法執行。允宜針對各區會館特性，全面妥善規劃經營方向。  
(詳乙-11 頁)

## 二、政府財政改革尚待加強推動，各項開源節流措施亦宜積極落實

(一)財政改革方案推動成效欠佳，缺乏具體成果：臺北市政府近年為因應財政狀況惡化，陸續研擬「開源節流方案」及「提昇財務效能方案」，據以辦理，並為提昇各機關財務效能，有效運用各種財務策略，成立「財務效能診斷工作小組」。其中「開源節流方案」執行結果，本年度績效 106.82 億元，較前 4 年平均 157.15 億元，減少 50 億餘元，為近年最低。「提昇財務效能方案」11 項，執行結果，除「招攬民間及海外企業投資本府重大建設，以帶動商機」、「研議成立財團法人基金會，以增裕財源，加速推動業務」等 2 項，餘尚乏具體成果。至「財務效能診斷」預計診斷 93 年度歲出預算規模 10 億元以上之 14 局處，執行結果，社會局、財政局 2 單位尚未執行財務診斷，整體財政改革方案之推動欠佳。  
(詳乙-16 頁)

(二)市有財產未妥善管理，致遭占用、閒置及登載不符與積欠租金情事：臺北市為全國首善之都，市有房地極具價值。市有財產截至 94 年底總值 4 兆 9,667 億餘元，其中以土地 4 兆 6,509 億餘元為最主要，臺北市政府近年亦將「加強市有財產之管理與利用」，列為重要施政綱要。惟本年度止未(低度)利用土地高達 626 筆，面積 387,105 平方公尺，公告現值 416 億餘元；閒置(低度利用)建物 394 筆，面積 56,268 平方公尺，近年均未見提出具體有效開發利用計畫。又財政局經管之非公用土地，歷經多年清理，被占用土地仍有 676 筆，面積 39,992 平方公尺，公告現值 43 億餘元，成效欠佳。91、92、93 年本處就財政局財產管理系統登錄之臺北市市有土地資料 7 萬餘筆與地政機關登載資料比對，分別有 12,290 筆、8,125 筆及 4,612 筆資料不符，顯示該局歷年清查釐正未確實，無法隨時掌握市有土地之實況及全貌。另財政局對於經管之市有非公用房地應收租金及使用補償金，清理催繳不力，及未採取相關保全措施，致 91 至 94 年註銷逾 5 年請求權時效之應收租金及使用補償金，合計逾 1 億餘元，且截至本年度止累欠 6 個月以上之應收租金及使用補償金，計有 771 件，金額達 2 億餘元。允應加強市有財產之管理，以發揮市產應有之效能。

(三)赴機關以外處所辦理各類會議及講習訓練，未符節約原則：臺北市政府 94 年度計有 143 個單位預算機關及 21 個非營業特種基金，其中赴機關以外處所辦理各類會議、講習訓練者有 41 個單位預算機關及 6 個非營業特種基金，占單位總數之 28.67%及 28.57%。各該機關計赴外辦理各類會議 134 次、參加人數 16,845 人，經費支出計 5,838 萬餘元，平均每人花費 3,464 元；講習訓練 296 次、參加人數 33,624 人，經費支出 3,078 萬餘元，平均每人花費 916 元。兩者共計 430 次，50,469 人參加，花費 8,917 萬餘元，平均每人花費 1,766 元。經查赴風景名勝地區、飯店辦理者不在少數，且列支高額之餐飲費、住宿費與交通費，及未善加利用公有訓練機構資源等未符節約原則及經濟效益情事。

### 三、政府宜加強健全法制，以利施政有效推動

(一)公益彩券盈餘分配基金支用規範，有欠明確：臺北市政府自行開辦多項福利措施，如老人健保自付額補助、身心障礙者津貼等項目，惟因社會局之公務預算未能足額編列，概由公益彩券盈餘分配基金以併決算或調整容納，94 年度由該基金項下列支老人健保自付額補助 2 億餘元，及發放身心障礙者津貼 3 億餘元。惟查依臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例第 4 條規定：「基金之資金應專款專用，支用範圍：1. 緊急災難及社會救助事項。2. 照顧津貼及相關補助。3. 補助及辦理各項福利服務方案或修建、租用、購置與社會福利有關之不動產及相關設施設備 …。前項各款分配之原則，社會局於編列年度預算前應徵詢臺北市社會福利委員會意見。」，並未明確訂定或規範上述老人健保自付額補助，及發放身心障礙者津貼，且該基金亦未循正常預算程序編列，習以調整其他計畫經費勻支，顯示上開自治條例規範未盡周延，該局相關作業亦待改善，允宜予以明確規範。(詳乙-45 頁)

(二)國家賠償事件處理要點之規範未盡完善：臺北市政府 94 年度統籌科目國家賠償金原編列預算金額 1,000 萬元，動支第二預備金 2,352 萬餘元，合計 3,352 萬餘元，實際賠償件數計 55 件，金額 3,331 萬餘元，依當年度該府所屬各機關國家賠償案件有賠償責任一覽表，計 47 件，賠償金額 1,581 萬餘元。經查該府國家賠償案件資訊系統資料登錄未完整；公有公共設施設置管理欠缺之國賠案件逐年遞增，且集中於少數機關，制度面尚需全盤檢討；未積極列管求償案件

進度，及追究後續行政責任之辦理結果等缺失，而該府訂頒之「臺北市政府國家賠償事件處理要點」，對於各該事項尚乏規範，訂定內容有欠周延。(詳乙-5 頁)

(三)部分學校自訂優秀體育運動人員獎勵及減免措施，有欠公允：臺北市立各高(國)中暨職業學校，設置有體育班以培養優秀體育運動人員者，計有 14 所。經查其中有 5 所個別訂定獎勵要點或辦法，對於就讀體育班學生，給與學雜費、住宿費等不同減免項目，予以獎勵，且各校標準不一，除有欠公平合理外，尚欠法源依據。又依「臺北市公私立高級中等學校收取學生費用辦法」得辦理減免對象未含有「體育班體育運動學生」，另教育部高教司「各類學生就學獎補助措施彙整表」，及該府「臺北市體育獎助金發給要點」、「臺北市長期培育中小學優秀運動人才實施要點」，亦未有該類學生減免之規定，相關之規範及作業有待檢討。(詳乙-24 頁)

## 柒、決算審核綜合成果

本處本年度辦理各項審計業務，其在財務審計、績效審計、稽察違失等方面所獲致之成果，及追蹤查核上年度所提重要審核意見落實辦理情形，摘要分述如次：

### 一、財務審計成果

#### (一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 修正增列歲入決算，增加繳庫數 3,251 萬餘元，主要係修正增列承商未依契約規定繳納之權利金、占用人申請分期繳納之最近 5 年占用期間使用補償金、承商逾期繳納權利金及水電費之罰鍰，以及出售公車之售價款。

2. 剔除減列不當支出 587 萬餘元，主要係補助款核銷作業結報程序與活動期程未相配合，以及溢付之各項補助、津貼暨保險費等。

#### (二)審核稅捐稽徵事務

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經查核發現法令適用欠當、未依事實課稅或計算錯誤，經函請該管稽徵機關查明處理結果，本年度補徵稅款 240 件，計 522 萬餘元，退稅 631 件，計 35 萬餘元。

## 二、績效審計成果

### (一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。本年度對臺北市政府所提建議意見計有 18 項，茲分述如次：

1. 政府未償債務持續攀升，財政負荷沉重，允宜研擬各項開源節流措施，以健全財政及增進效能。
2. 鉅額欠稅案件催收成效欠佳，允宜檢討改進，以增裕市庫。
3. 閒置及低度利用之市有房地，允宜積極處理，以增進財產運用效能。
4. 應收未收行政罰鍰允宜加強催繳，以裕庫收。
5. 聯合開發進度遲延，未能及時挹注財源，亟待檢討。
6. 應付歲出保留數仍鉅，允宜積極執行並檢討改進。
7. 市民結構遽變，福利依賴快速成長，允宜審慎訂定各項福利措施並加強查稽。
8. 政府業務委外風險管理亟待建立，以提昇財務(物)效能。
9. 區民活動中心長期使用率偏低，亟待有效改善。
10. 出國計畫於年度進行中新增、變更頻仍，事先規劃機制亟待落實。
11. 委託研究勞務採購作業規範與制度未臻完備，亟待研謀改善。
12. 監視系統設置未能充分發揮效益，亟待督促研謀改善。
13. 公車處民營化後之累積虧損，允宜積極編列清償計畫改善。
14. 交通運輸系統管理計畫未達預期成效，允宜研謀改善。
15. 轉投資事業及其他營業營運績效欠佳，允宜檢討改善。
16. 地方教育發展基金資本支出預算保留金額逐年攀升，允應檢討加強預算執行能力。
17. 委外經營業務，未盡妥適周延，亟待研謀改善。
18. 公共建設計畫之事前審議，允宜加強評核其可行性及績效評量指標。

### (二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核臺北市政府績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 2 件，茲分述次：

1. 臺北市停車管理處辦理「370 號公園暨附建地下停車場新建工程」，計畫經費 4 億 2,752 萬餘元，92 年 5 月完工後逾 2 年，猶未能開放使用，經派員調查其辦理過程，核有發包前基地上障礙未及時排除，影響工程開工，且未督促承商於開工前確實辦理鄰房現況鑑定，即予估驗相關費用，致損鄰責任無法及時釐清，影響工程後續作業，致機關權益嚴重受損；又水電、收費系統機電工程未能依原訂工期完成發包，施工進度落後，未積極處理，致影響工程整體執行進度，且該項工程驗收作業延宕 2 年仍未完成，肇致工程完工後設備閒置長達 2 年仍能未能開放營運，致影響執行效能，除無法達成興建預期目標外，並且延後營運造成公帑減少收入等情事，於 94 年 11 月 9 日以台審部交字第 0940005162 號函報告監察院。

2. 臺北市停車管理處辦理「臺北市東西向快速道路工程沿線地下停車場收費系統機電工程(公園路至金山街段)」設置自動收費系統，列帳金額 5,940 萬餘元惟自 88 年 1 月驗收合格後使用僅 2 年 6 個月，即因設備故障損壞情形嚴重無法使用，改採人工方式收費，相關設備閒置 3 年即於 93 年 10 月辦理報廢事宜，經派員調查其辦理過程，核有驗收作業不實，進口證明文件與驗收紀錄所載驗收結果不合；設備測試徒具形式，未依契約規定辦理測試作成書面報告，肇致設備使用後即因故障頻仍而無法修復；且未於合約規定保固期限內及時釐清設備損壞責任歸屬，掌握時效積極向承商求償，致廠商遭廢止公司登記而求償無門，相關設備因而閒置肇致公帑巨額損失等情事，於 94 年 9 月 15 日以台審部覆字第 0940000916 號函報告監察院。

### (三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定，監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 6 類 105 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 12 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 47 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及有關事項提出改進意見者 20 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 3 項。
5. 對於營繕工程及採購財物辦理程序提出改進意見者 21 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 2 項。

### 三、稽察違失之成果

各機關人員有財務上之違失，經通知各該機關查明處分並研具改善措施，於本年度處理結案者 27 件，共計處分人員 49 人，包括記過處分 1 人、申誡處分 48 人(詳丁-78 頁)。

(一)臺北市政府工務局養護工程處經管已達使用年限之鏟裝機乙輛(原價 49 萬餘元)遭竊，核有保管不善及延遲辦理報損等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(二)臺北市政府工務局養護工程處辦理山豬窟溪旁北宜高上下行橋墩間闢設籃球場及溜冰場工程，發包金額 666 萬餘元，核有未督促承商依限補送工程材料出廠證明替代檢驗，亦未按工期檢討進度辦理計價付款，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(三)臺北市政府工務局養護工程處辦理景美溪整治工程，契約金額 4 億 9,388 百餘萬元，驗收作業時程逾越核准展延期限，影響後續結案時效，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(四)臺北市政府工務局養護工程處辦理基隆河整治工程內湖堤防新建工程-舊宗段及陽光抽水站新建工程，契約金額 3 億 8,522 萬餘元，核有契約工項估驗不實衍生爭議，後續仲裁及訴訟迭遭敗訴，施工期間未善盡監造責任等情事，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(五)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠工程第 4 標(景觀工程)，契約金額 5,936 萬餘元，核有變更設計增加工項，未依原契約單價分析表編列及議訂，且多項議訂單價高出該處之標準預算單價情事，相關預算編列及審查作業顯有疏失，計處分申誡者 2 人。

(六)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理淡水河系污水下水道營運管理，核有未審慎評估國外技術人力需求，增加操作經費支出，造成公帑浪費之疏失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。



(七)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠委外操作維護，核有委外訂約後，因政策變更改為自行操作，致需賠償承商解約損失 199 萬餘萬元；另辦理臺北地區污水處理廠污泥處置規劃案，核有於委外規劃設計工作大多已完成情況下決定解約停辦，亦造成公帑浪費 969 萬餘元等疏失，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 4 人。

(八)臺北市政府環境保護局所管環境保護共同基金，定期存款到期已逾 1 年以上，仍未辦理續存，民國 92 年度損失鉅額利息收入達 320 萬餘元，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(九)臺北市政府環境保護局民國 92 年度辦理小型工程，其中 4 案發包金額合計 221 萬餘元，核有設計數量編列未盡覈實，驗收時未詳實抽點施做數量，材料送驗審核未盡切實等疏失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(十)臺北市政府環境保護局於民國 86 年 8 月接管信義區清潔隊五分埔分隊辦公室基地，並續辦排除 3 占用戶事宜，相關人員對於應辦事項未積極任事，迄民國 93 年 5 月止，仍有 2 占用戶未繳交使用補償金 1 百餘萬元，被占用土地亦未處理收回，致需訴訟討回等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(十一)臺北市政府勞工局所管臺北市身心障礙者就業基金核有補助計畫之管考機制未覈實；辦理國光國宅 2 處房舍委託民間開設庇護職場延宕；另債權憑證未依規定管理且有遺失情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(十二)臺北市政府勞工局職業訓練中心辦理訓練，招生簡章規範未臻嚴謹，致有重複參訓情事；又行政院勞工委員會就業安定基金委辦特定對象職業訓練計畫執行與經費報核未符合約規範；另物料管理資訊系統未能有效充分應用等疏失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(十三)臺北市政府警察局辦理刑事員警大隊辦公大樓新建工程委託規劃設計監造之建築師評選案，其徵選作業，核有 2 位出席之評選委員於辦理評選時，未就受評廠商資料予以序位評比，足以影響評選結果等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(十四)前臺北市政府國民住宅處辦理松山乙標國宅興建計畫，核有拖延對原

承造廠商解約損失之追償，致 2 億 3,300 萬餘元之債權喪失求償時機，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(十五)前臺北市政府國民住宅處辦理萬壽社區國宅 A 基地新建工程，契約金額 2 億 961 萬餘元，其於第 3 次變更設計增加施作項目所影響之施工期間應屬有限情況下，逕予核准追加工期 100 日曆天，核與該府規定不符，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(十六)臺北市立師範學院核有加班管制作業鬆散，按月依基本加班時數報支，超過 70 小時以上者，亦未依規定專案報核，合計溢支 8 萬餘元，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(十七)臺北市立內湖高級工業職業學校辦理校舍花臺及地下室牆面防水整修工程，決標金額 378 萬元，核有疏於查明履約保證金應繳納金額，即完成契約簽訂作業手續，致對日後工程履約擔保與賠償權益造成損害之違失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(十八)臺北市文山區永建國民小學幹事兼任臺北市景美女子高級中學員工(生)合作社會計人員，並支領薪資及車馬費 9 萬餘元，核有未向原服務機關申請許可之違失，計處分申誡者 1 人。

(十九)臺北市信義區福德國民小學 87 年辦理活動中心結構體補強工程，耗資 474 萬元，核有完工驗收後未申領使用執照，被建管機關列管為違章建築，未能發揮補強工程費效益，造成 92 年須再耗費 1,091 萬重新辦理安全鑑定及結構補強等違失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二十)臺北市士林區葫蘆國民小學辦理民國 91 年度室內溫水游泳池新建工程，契約金額 2,862 萬餘元，核有施工品質不良，多項施工結果與圖說不符，並有影響結構安全之虞，該校工程督導人員未能積極處理，肇致終止工程契約，延宕計畫執行等疏失，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(二十一)臺北市立美術館辦理臺北市市定古蹟圓山別莊修復與再利用工程第 3 期工程，契約金額 2,490 萬餘元，核有工程進度落後，未積極控管督促辦理，並確實依約督促監造單位執行監造業務；變更設計追加契約價金核有不當等情事，

相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二十二)臺北市立國樂團辦理 2003 年民族音樂創作獎暨論壇宣傳採購，決標金額 81 萬餘元，核有決標後單價分析表內各項單價未依比例調降，及契約變更所做成調整會議記錄未簽陳機關首長核准，致音樂會錄影減少扣款 5 萬餘元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二十三)臺北市立兒童育樂中心辦理電腦售票系統更新工程，採購金額 119 萬元，核有電腦軟體系統瑕疵，無法正常運作致設備閒置無法使用，浪費公帑，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二十四)臺北市中正區公所辦理民國 92 年永寬、文盛公園地坪及排水改善工程，契約金額 226 萬餘元，其中已刪除未施作項目，仍列入竣工圖說中，驗收人員未察覺而逕予通過初驗，驗收顯有不實，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二十五)臺北市內湖區公所辦理鄰裏工程 2 件，結算金額合計 53 萬餘元，未經核准施作前，即已擅自通知承商施作，內部管理欠當，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(二十六)臺北市萬華區公所辦理鄰里公園花木植栽及修剪工程，契約金額 152 萬餘元，核有逕洽承商移用契約部分經費於該區公所行政大樓內外美化工程並製作不實監工記錄、竣工數量及驗收記錄；又實際植栽數量是否確與驗收數量相符，均無案可考等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(二十七)臺北自來水事業處辦理第 4 期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額 9,200 萬餘元，核有辦理相關執照展延及申請作業未盡積極，致完工迄今已逾 12 年，仍未能取得使用執照，導致設備長期閒置，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

## 乙、決算審核意見

### 壹、市議會主管

#### 一、總決算部分

市議會主管僅市議會 1 個機關單位，負責議決市法規、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分、市政府及市屬事業機構之組織規程、市政府及市議員提案事項，及審議市決算之審核報告，接受人民請願等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，其中除交通及運輸設備 1 項，因預算編列不足，致無法執行外，其餘已經執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係常議員於 93 年度 11 月 28 日依法服替代役，議員相關費用之支給疑義，刻正申請司法解釋及行政爭訟中，故轉列歲出應付數；差勤管理系統建置、議會大樓中央監控系統設備更新，及網頁系統擴充等工程因契約期程跨越年度且未屆完工及交貨期限，致須保留繼續執行。

##### (二)預算執行之審核

歲入預算數 446 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 489 萬餘元(109.71%)，較預算超收 43 萬餘元(9.71%)，主要係該會地下一樓餐廳委外經營之場地設備管理收入增加所致。

歲出預算數 6 億 9,070 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6 億 1,542 萬餘元(89.10%)，應付保留數 2,084 萬餘元(3.02%)，主要係常議員於 93 年度 11 月 28 日依法服替代役，其服役期間議員相關費用之支給疑義，刻正申請司法解釋及行政爭訟中，故轉列歲出應付數；合計決算審定數為 6 億 3,627 萬餘元，較預算賸餘 5,443 萬餘元(7.88%)，主要係 1. 因定期、臨時大會議員出席費、交通費等依實際開會次數覈實支給。2. 本年度 3 位議員轉任立法委員相關法令研究費、助理補助費等減少支用。3. 各項業務費用按實際需要減少支出及撙節支出所致。至以前年度轉入數 395 萬餘元，決算審核結果，審定應付保留數 395 萬餘元，主要係常議員依法服替代役期間已領之公費，刻正申請司法解釋及行政爭訟中；及議員聯誼活動經費因與承商之履約爭議，尚在訴訟中，仍須保留繼續執行。

### 貳、臺北市政府主管

#### 一、總決算部分

臺北市政府包括秘書處、市政大樓公共事務管理中心、主計處、資訊中心、新聞處、臺北

廣播電台、人事處、研究發展考核委員會、都市計畫委員會、訴願審議委員會、法規委員會、公務人員訓練中心、政風處、原住民事務委員會、客家事務委員會及松山、信義、大安、中山、中正、大同、萬華、文山、南港、內湖、士林、北投區公所等 27 個機關單位，掌理歲計及會計、資訊系統設計及管制、新聞傳播事業輔導及管理、市政綜理及公共聯繫、人事管理、公務人員訓練、研究發展考核、都市計畫審議、訴願及復審審議、法令諮詢及釋疑、國家賠償案件審理及消費爭議調解、政風查處及法令宣導、原住民社區及文教發展、客家文化保存及推廣、自治行政及指揮監督市政大樓公共事務管理中心等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### （一）計畫實施之查核

業務計畫 130 項，下分工作計畫 159 項，其中已經執行完成者 137 項，尚在執行者 22 項，主要係民有區民活動中心興建工程案因逾期罰款爭議，中山公民會館及舊莊區民活動中心興建工程多次招標未決標、萬芳區民活動中心補漏及結構補強工程初次招標未決標、西湖區民活動中心興建工程因原有攤販遷移、北投區行政中心高低壓供電系統汰舊換新工程，因承商停工及重新辦理發包等因素，致計畫未能依進度完成，需保留繼續執行。

### （二）預算執行之審核

歲入預算數 2 億 6,333 萬餘元，經追加預算 1,941 萬餘元，合計 2 億 8,274 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 2,877 萬餘元(116.28%)，應收保留數 656 萬餘元(2.32%)，合計決算審定數為 3 億 3,533 萬餘元，較預算超收 5,258 萬餘元(18.60%)，主要係 1. 公務人員訓練中心開放場地出借收入增加。2. 新聞處因兒童少年福利法公布實施，裁罰違規業者；有線電視違規廣告處分案件之罰鍰收入及由中央主管機關依有線廣播電視法撥付之款項均增加。3. 萬華區公所停車費收入增加。至以前年度轉入數計 2,340 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 896 萬餘元(38.32%)，減免數 761 萬餘元(32.52%)，應收保留數 682 萬餘元(29.16%)。

歲出預算數 47 億 5,711 萬餘元，經追加預算 1,941 萬餘元，動支第二預備金 4,590 萬餘元，合計為 48 億 2,243 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 4 萬餘元，審定實支數 45 億 6,036 萬餘元(94.56%)，應付保留數 1 億 1,372 萬餘元(2.36%)，主要係市府民有區民活動中心興建工程案因逾期罰款爭議，中山公民會館及舊莊區民活動中心興建工程多次招標未決標、萬芳區民活動中心補漏及結構補強工程初次招標未決標、西湖區民活動中心興建工程因原有攤販遷移、北投區行政中心高低壓供電系統汰舊換新工程，因承商停工及重新辦理發包等因素，致計畫未能依進度完成，需保留繼續執行，合計決算審定數為 46 億 7,409 萬餘元，較預算賸餘 1 億 4,834 萬餘元(3.08%)，主要係文山區公所營繕工程及購置設備結餘款。至以前年度轉入數計 2 億 3,811 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 5,123 萬餘元(63.51%)，減免數 1,417 萬餘元(5.95%)，應付保留數 7,271 萬餘元(30.54%)，主要係 1. 三興區民活動中心新建工程，因與承商履約爭議處理中，致未能於年度內完成。2. 配合市府警察局辦理建國派出所暨職務宿舍消

防分隊工程，尚未結案。3. 中山公民會館興建工程，因多次招標未決標，致尚未能於年度內完成。4. 士林區公民會館整建修繕工程，因結構安全終止契約，並重新發包，致未能於年度內完成。5. 福中區民活動中心興建工程，因刻正辦理驗收付款，致未能於年度內完成等。

## 二、非營業特種基金部分

臺北市政府主管僅臺北市政府輔助文教人員購置住宅貸款基金 1 個基金，辦理文教員工購置住宅貸款及文教人員急難貸款等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### （一）計畫實施之查核

業務計畫主要有購置貸款、急難貸款等 2 項，實施結果，實際數均較原預計數減少，主要係因市場房貸利率與文教員工自行負擔利率相差有限，且因市場貸款利率持續降低及融資管道增加，提供急難貸款多重選擇，致購置與急難辦貸人數均較預計減少。

### （二）餘絀之審定

總收入決算審定數 8 億 1,490 萬餘元，較預算數增加 4 億 1,952 萬餘元，總支出決算審定數 7 億 8,380 萬餘元，較預算數增加 3 億 5,751 萬餘元，決算審定賸餘 3,110 萬餘元，較預算增加 6,200 萬餘元，約 200.64%，主要係融資利率調降致業務成本降低。

## 三、重要審核意見

### （一）應收保留款未結清數快速累增，清理收繳成效欠佳。

本年度總決算列以前年度轉入本年度執行之歲入 151 億 8,203 萬餘元，執行結果，未結清數 107 億 1,269 萬餘元，約 70.56%，較 93 年度未結清數增加 52 億 7,069 萬餘元，約 96.85%。各機關辦理應收款之收繳核有：應收行政罰鍰及債權憑證未訂定清理計畫；未確實辦理業務移交或資料不齊，影響後續催繳；催繳作業冗長，或未依規定移送強制執行，或未於處分期滿後即儘速移送強制執行；未依清查計畫或作業流程辦理催繳；債權憑證未定期清理或再移送執行比率偏低；以前年度尚未開立裁決書之舉發案件未予控管；處分書或裁決書未合法送達比率偏高；委託民間經營管理之權利金及被占用使用補償金未積極催繳等缺失，致應收款項執行成效欠佳。經函請臺北市政府督促改進。據復：為提昇各機關歲入保留款執行績效，已函請各機關確實針對原因檢討改善、積極清理；另歲入保留款以罰鍰及賠償收入為最大宗，為持續提昇行政罰鍰執行績效，每月由財政局彙整各機關之行政罰鍰月報表，簽陳各機關本年度及以前年度行政罰鍰之收繳情形，按季將執行成果提報市政會議，對於執行率偏低之機關，均要求提出具體改善措施及清理計畫，以提昇執行績效。

### （二）歲出保留實現比率逐年下降，執行成效欠佳。

經分析近 5 年來臺北市政府以前年度歲出轉入數執行情形，實現數占轉入數之比率，分別

為 44.63%、46.93%、43.37%、40.02%及 39.40%，其比率有逐年下降之趨勢，且該府本年度預算執行情形，核有：前置溝通協調欠周延，致變更設計頻繁，影響工程進度、先期規劃未盡周詳，工程未能如期施作或阻滯計畫後續執行、各機關間溝通聯繫不周，延宕預算執行進度及未即時展開準備作業，影響發包作業進度等缺失。經函請該府研謀改善措施。據復：1. 為加強事前規劃，提早辦理前置準備，已規定各機關應就本年度應興辦之事項，通盤考量，妥為規劃，按計畫優先順序，於該府核定概算額度範圍內檢討編列；2. 為加強預算之執行，避免發生進度落後及經費保留情形，各機關執行資本支出時，亦應於總預算案編成時及展開準備作業，周詳考量，妥善規劃，俟完成法定預算程序後，應即刻辦理招標作業；3. 另於 94 年 8 月 4 日修正該府所屬各機關預算執行考核獎懲作業要點，強化不可控制因素必須有具體事實證明文件作為審定之依據；4. 爾後仍將加強落實上述規定之執行，以抑制預算保留，進而提昇財務效能。

### **(三)客家文化會館、客家藝文中心之使用及管理未落實。**

客家事務委員會為賦予客家文化會館、客家藝文中心暨北區客家文化會館三場地更多元化、更具生機之利用功能，提供臺北市客家族群暨各公益或藝文團體之活動空間，豐富臺北市藝文活動之內容，特訂定臺北市客家事務委員會所屬館室場地使用要點。經查該會經管客家文化會館、客家藝文中心之使用及管理作業，查核結果核有：1. 場地使用及申請之查核機制未落實。2. 申請借用審核作業與規定不合：查該會受理申請，僅以電話詢問團體性質及辦理活動內容後即依申請表受理，針對申請表填列之借用申請單位及活動負責人，未請其檢附相關證明文件予以審核，且未建立書面查堂機制以確認活動內容與申請項目是否合於規定。3. 借用對象及用途與設置宗旨未合。4. 免徵場地使用費之適用對象未予評估檢討：依該會所屬館室使用要點規定及 93 年 3 月 3 日第 9 次委員會決議，對特定對象得免徵場地使用費，本年度未續予追蹤，依據推動客語傳承工作之執行成效(果)，重行檢討評估，而續為免徵場地使用費；另對非屬該會之客語教育中心團體，申請借用客家文化會館，該會仍同意免收場地使用費。5. 場地使用率偏低等缺失。經函請確實檢討並研謀具體改善措施。據復：將修正執行方式，包括要求申請單位檢附相關證明文件、建立書面查堂機制(查考申請項目與活動內容是否相同)以符規定等，長期借用單位使用完畢亦逐次派員檢查有無毀損情事並作成書面紀錄；日後將對申請案從嚴審慎審核；自 94 年 12 月起嚴守場地使用要點之規定，並嚴格審核及確實依規定辦理場地之借用；日後將要求其借用申請單位之名稱一致，以符實際；嗣後計畫及活動標案，將結合客家文化會館、藝文活動中心場地之使用，以增加其使用率，並檢討及研究將外館場地委外經營，以使場地有更大的利用。

### **(四)客委會文化推廣活動補助計畫規範欠周延，審核管考作業未落實執行。**

該會本年度文教推廣業務-獎補助及損失項下編列預算 3,200 萬餘元，動支第一預備金 60 萬



元、第二預備金 29 萬餘元，決算數 3,230 萬餘元，執行率為 98.19%，查核結果核有下列缺失：

1. 補助經費資源配置有待改進：該會補助對象易重疊，凡以客語文化成立之各項研習班類型，均可向該會提出補助經費之申請，未對各研習班之課程安排內容及學員名冊結構等，審核勾稽同類型之研習班學員有無重複參加情事，間接影響補助資源之效益，允宜積極檢討。據復：為鼓勵更多的人及團體加入客家文化保存行列及顧及公平性，將儘快完成補助要點修訂工作。

2. 補助計畫核定門檻不一：該會補助之 2 家私立托兒所，分別於 94 年 1 月 6 日及同年 3 月 8 日立案完成，迄撥付補助款項(94 年 4 月 29 日)止僅 1-3 個月餘，即獲得 10 萬元之補助，較之其餘客家藝文活動補助案件之申請，尚須經過一段時間之考核始獲補助之核定方式有異，經函請檢討改善。據復：業已於本年度訂定計畫時列入考量，力求非齊頭式平等之補助，而以考量其上客語課程之學生人數(班級數)、上課節數等為評核標準。

3. 補助計畫案件之檔案管理未盡週全：該會部分補助客家文化活動補助計畫之申請表、計畫書及經費預算書等相關資料，未按順序建檔管理，又部分團體之計畫書未檢附相關預算及經費分配資料等，經函請檢討改善。據復：將需要之各項申請表格統一彙整成一個檔案供有意申請者下載，並檢附檢核表供申請人自我檢核，該會並設計初審表格供承辦人進行初審審查程序，以確保各項資料文件提送及保存等方面之完整。

4. 補助計畫後續管考作業執行未落實：該會補助部分客家文化推廣活動，其上課學員出席比率低，部分補助計畫上課內容均與客家語言之推廣活動無關，對於查訪稽核之執行內容及後續處理等未加規範，致無法發揮防微杜漸之效，經函請檢討改善。據復：將於補助款補助對象及額度審訂會議時即訂出一原則性懲罰標準，俾利各申請人遵守，亦利查核及後續管考時有依循之依據；未來亦將視補助要點修訂情形，適時於年度補充規定中訂定懲罰標準。

#### **(五)國家賠償案件資料登錄不完整，求償審議流程未積極控管。**

94 年度統籌科目國家賠償金原編列預算金額 1,000 萬元，動支第二預備金 2,352 萬餘元，合計 3,352 萬餘元，賠償件數計 55 件，金額 3,331 萬餘元，依 94 年度臺北市政府所屬各機關國家賠償案件有賠償責任一覽表，統計案件計 47 件，賠償金額 1,581 萬餘元，核有國家賠償案件資訊系統資料登錄不完整且未列管後續處理情形；92 至 94 年度公有公共設施設置管理欠缺之國賠案件逐年遞增，且集中於少數機關。經函請法規委員會查明妥處並檢討改進。據復：國賠資訊系統已檢討改進登錄完整資料，並改進相關作業程序、積極列管流程，追蹤後續處理情形；另公共設施有關巡查道路施工案件及道路更新工程之各項重點業經養護工程處制訂頒布實施，辦理瀝青混凝土材料取樣送驗，及逢機取樣送驗作業程序，並提高督導層級及查核頻率等，將加強相關人員之教育訓練、加強法紀教育及風紀查核、輪調週期縮短等，希冀從人員及制度面全盤檢討策進作為，提昇品質。

另有關國賠案件求償審議執行情形，核有：1. 賠償收入逕以收支作抵方式，採淨額列帳。2. 審議意見未釐清查明原因逕提報國家賠償委員會(以下簡稱國賠會)審議。3. 未積極列管求償案件進度及追究後續行政責任之辦理結果。經函請該會研謀改進。據復：賠償收入逕以收支作抵方式等情，將於國賠會作適當之說明，使決議更加合理；且目前國賠案件於函請賠償義務機關調查應否求償時，均一併查明公務員有無行政疏失及處理情形，促使程序更為嚴謹；將配合修正「臺北市政府國家賠償事件處理要點」，爾後對於國賠會決議審議之事項將積極注意及追蹤列管，以求周延。

#### (六)話務服務中心之委外採購欠周延。

臺北市政府為提供市民單一電話服務窗口及將企業客服導入市政客服，於 93 年即由研考會負責規劃「話務服務中心」之建置，並辦理系統建置及勞務委外，於 94 年 2 月移撥秘書處接管辦理，94 年度編列預算 2,958 萬元，執行結果查有：1. 招商方式與合約執行內容未盡合理，且未依決標原則辦理。2. 驗收付款條件有欠周延。3. 話務資訊系統管制及產生之統計資料閒置，未善加利用妥處。經函請妥為檢討改善。據復：自 95 年度 1999 市民熱線勞務服務採購，將採公開招標方式辦理，爾後辦理採購案將注意依規定改進；且 12 月起將側聽評核意見與話務營運成效作成比較分析表供各側聽局處首長參考並作為驗收付款之依據；另有關合約規定罰鍰之依據及客觀性，及各統計表亦將重新檢討使用需求及其適用性，於下年度採購合約中調整，以為有效評核承商服務績效及檢視整體服務流程之參考依據，並研擬將報表數據轉發各機關參考之可行性等。

#### (七)技工工友管理未落實，促請查明妥處。

人事處民國 88 年 12 月 27 日府人二字第 8809312300 號函及民國 94 年 4 月 1 日府人二字第 09405041700 號函，重申各機關編制內職務之工作不宜指派技工、工友辦理。惟查工務局養護工程處技工暨工友人數占機關總員工數比率近 7 成，且其僱用之技工暨工友人數，其中工作性質為道路養護、抽水機組維護保養等比例高達 93.05%；勞工局勞工教育中心技工、工友占機關總員工數高達 61.76%，其主要工作除公文傳遞及清潔維護工作外，尚擔任庶務工作及櫃檯服務等；文化局所屬中山堂管理所技工暨工友占機關總員工數近 8 成，且其中多人負責檔案管理及收發文作業。顯示部分機關進用技工工友似有以工代職情事，經函請市府查明妥處見復。據復：各機關依其組織規程所訂執掌及專業技工設置理由，得指派未具公務員身分員工協助執行公務，為避免市民對該府執行公權力產生疑義，須由具公務員身分人員隨同在場執行，尚無以工代職情事。

另依「行政院所屬機關學校事務勞力替代措施推動方案」規定，技術工友(不含駕駛)得按

實際需要從嚴核定，最多不超過普通工友二分之一，但經專案核准者，不在此限。經查文化局、中山堂管理所、文獻會等 3 機關之技術工友占普通工友比例已逾前揭規定，且未經專案核准，核未依規定控管技術工友比例，經函請該府一併查明妥處。據復：已報府核准免列入「事務勞力替代措施推動方案」實施範圍，故無逾規定比例問題。

#### **(八)新聞處辦理臺北探索館管理維護未臻嚴謹。**

臺北探索館「發現劇場 94 年度設備操作、保養、維修及場地設施之管理維護」委外辦理及管理情形，核有多項待改進事項，經函請新聞處檢討改善：

1. 採購方法與契約執行方式未盡相符：依政府採購法第 7 條第 4 項規定：「採購兼有工程、財物、勞務二種以上性質，難以認定其歸屬者，按其性質所占預算金額比率最高者歸屬之。」查本委外業務係依採購法第 22 條第 1 項第 9 款規定採限制性招標辦理，實際執行時，零件材料占契約總價 81.74%，且以財物採購方式辦理付款，顯示採購方法與契約執行實際方式未盡相符。據復：爾後將檢討適度減少財物之採購金額，以避免以勞務案招標，卻以財物履約之矛盾情形；且零件材料將改為分次交貨、分次計價的方式辦理，遇有故障進行緊急更換時，再單獨計價。

2. 未積極要求承商依合約規定辦理：本案承商逾期尚未提出進駐報告書、定期安全檢查及保養維護，該處亦未要求承商依約辦理。據復：承商已補提進駐報告書、定期安全檢查及保養維護計畫及檢查結果表。

3. 劇場運作異常狀態頻仍，未即時督促承商妥適處理：依據 94 年 9 月份每日設備保養檢查記錄，核有部分設備異常影響放映效果持續整個月均未改善之情形，且未依合約規定辦理扣罰。據復：有關應歸責於廠商之故障項目，將依合約規定予以扣罰；為落實維修制度及督導制度，已逐步建立各項維修報表、維修標準流程及參考資料庫，並指派專業技術人員進行督導。

4. 相關設備尚未依規定入帳管理：本案劇場於 93 年 3 月由新聞處接管，另臺北探索館內之常設展示廳於 91 年 12 月即完工開放，合計工程造價 2 億餘元未依規定列帳管理，允應全面清點依規定妥處。據復：已積極辦理清點設備及財產，及補登入帳管理等相關作業。

#### **(九)臺北市推動藍色公路計畫，經費籌編、執行、營運等核有缺失。**

臺北市政府為推動藍色公路，91 年間由養護工程處成立跨局處(都市發展局負責規劃設計、交通局負責航運規劃及經營審核、養護工程處負責興建碼頭工程、疏浚等)專案小組，建置大佳、大稻埕、關渡等 3 碼頭及週邊河岸公園建設，截至 94 年底投入經費約 2 億 3,952 萬餘元(工程 2 億 2,898 萬餘元、規劃設計 1,054 萬餘元)，其辦理情形，經本處專案調查結果，核有下列缺失，經函請該府研謀改善。

1. 重大計畫倉促執行，經費籌措未符規定，亦未依法作成本效益分析。

依預算法第 34 條暨中央及地方政府預算籌編原則規定，重要公共工程建設及重大施政計畫，應先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案。經查碼頭及相關河岸建設興建工程經費來源合計達 2 億 2,898 萬餘元（編列預算 1 億 184 萬餘元、申請動支第二預備金約 1 億 1,614 萬餘元、工程數度變更設計未依規定先籌措財源，致不足工程經費逕由都市更新基金支應 1,100 萬元），核屬市府重大公共工程，惟本案財源除動支第二預備金 1 億餘元支應外，不足經費逕由都市更新基金挹注，有違上開規定。據復：嗣後將對經費籌用相關事項，作成本效益分析妥為評估，以為政策執行依據。

2. 工程規劃設計未審慎評估，致工程變更設計頻仍。

碼頭及相關河岸建設興建工程計有 10 案，經查其中 7 案工程，契約金額計 1 億 856 萬餘元，分別辦理變更設計 1 次至 6 次不等，增作金額計 1 億 288 萬餘元，減作金額計 4,718 萬餘元，結算總價計 1 億 6,426 萬餘元，較原契約增加 5,569 萬餘元（達 51.30%），顯示工程規劃設計未審慎評估實際需求及可行性，即貿然施作致工程變更設計頻仍。據復：受限於當時辦理時程極為緊迫，故自行設計，加以經驗及人力不足等問題，雖已全力趕辦相關工作，但在工程規劃設計上難免有所疏漏，爾後當予改進並加強審核工作。

3. 碼頭興建未能審慎評估，致完工不久即遷移，造成投資浪費。

大佳碼頭工程結算金額 2,139 萬餘元，於 92 年 9 月 30 日竣工，93 年 2 月 7 日開航，惟因每年龍舟賽訓練及舉辦之時段需將浮動碼頭移動，成本所費不貲，長期考量應設置一固定碼頭較為妥當，故於 93 年 5 月 20 日遷移該碼頭，其結算工程總價 534 萬餘元，顯示未審慎衡量實際需求及成本效益，致開航後未及 4 個月即需遷移碼頭，增加公帑支出。據復：日後選定碼頭位址將邀集府內相關單位審慎研商，並避免類似因年度龍舟賽之場地與藍色公路航線衝突情形發生。

4. 未就整體規劃考量，致工程施作後即拆除，虛擲公帑。

都市發展局辦理關渡宮前水岸景觀改善工程等規劃設計，於期末審查會議時，交通局參與稱略：「有關腳踏車道規劃設計原則支持，但是目前腳踏車多由民眾自行開車載來使用，可能不會長途騎乘至關渡」，該局嗣稱為完成市政計畫急迫性，辦理關渡碼頭腳踏車租借站美化工程，基地施作範圍與關渡宮前水岸景觀改善工程之施工範圍同，故將已施作尚未驗收之座椅式護牆等計 13 萬餘元拆除。據復：相關單位出席之代表不清楚該單位所有之業務，致有變動之情形，爾後辦理規劃設計審查、定案會議，將隨開會通知單檢附前次會議簽到單俾利出席單位派員，並詳列會議討論、待決事項，要求與會單位事先彙整相關意見。

5. 營運效能欠佳，致部分業者嚴重虧損。

依據交通局統計數據，臺北市藍色公路自 93 年 2 月至 94 年 12 月底止之載客人數計 68,156 人次，以 92 年度獲准營運之 2 家業者計算，平均 2 家業者每月載客人數約 2,963 人次，載客人數偏低；又淡水河線業者營運狀況不佳，因嚴重虧損及財務困難，無意願再投入相關資源建置及行銷等缺失。據復：未來將結合臺北市、縣政府景點資源，輔導業者研提加強多角化經營及營運行銷計畫，以提昇旅遊品質及搭乘人數；另業者營運狀況不佳除請提出營運、財務改善計畫外，並積極邀請現有業者將航線延駛及視情況再公告徵求業者，希以合作、競爭方式，活絡藍色公路營運。

6. 未積極與臺北縣政府會商船舶停、靠泊費之收費標準及作法，致相關費用迄未收取。

依臺北市藍色公路營運申請須知柒、營運業者應負之權利義務、(二)規定：「為碼頭管理維護所需，營運業者應繳納船舶停、靠泊費用，參考『臺北縣藍色公路碼頭使用管理要點』，以每船噸每月新臺幣 120 元計收，為公平起見，未來將與臺北縣政府同步施行船舶停、靠泊費用之收取。」經查自 93 年 2 月招商通航迄今，尚未與該府會商收費標準及作法，致相關費用仍未收取。據復：為維政府信賴保護及發展市政建設原則下，於 95 年度依規費法著手擬定收費標準。

7. 河道清淤有欠積極，迄未研謀妥處。

大稻埕碼頭因多次颱風造成淤積，養護工程處於 94 年 9 月招商清疏，惟因環境保護局與第十河川局對施工方式提出質疑，該處即於同年 16 日暫停施工，並依實做數量辦理結算，致業者反應航班受潮汐影響載客量無法提昇，迄未積極研謀妥處。據復：現已積極研商合乎環保標準之清淤方式，以解決河床、航道之淤積問題。

(十)工程採購規劃設計未臻周全，致施工過程變更頻仍，影響執行成效。

臺北市政府所屬各機關辦理工程採購之契約變更，經本處派員調查結果，核有規劃設計辦理過程未臻周全致施工品質不佳、進度落後、增加行政程序及耗費人力；未積極辦理新增工項之議價及其圖說規範，任由包商先行施工，致缺乏該工項之查核及施工依據，影響工程品質；契約變更新增單價之物價指數調整，未依規定以依新增單價議價完成當月總指數取代工程開標當月總指數為基準，致浮增物調支出；新增單價相關圖說屢有不明確及疏漏之情形，致缺乏議價之依據，並影響該工項後續之施工、查驗及驗收等共同性缺失，經通知該府督促所屬機關檢討改善。據復：估驗計價物價指數調整之核算，已要求監造單位按規定確實核算；規劃設計將督促設計單位依興建計畫並考量日後營運及相關法令規定，妥適辦理，避免工程階段有過多之變更設計情事發生，對於施工中變更設計將建立標準作業程序，新增項目將切實要求設計單位

提送相關圖說並依規定程序儘速辦理議價，祈使工程執行相關作業更趨順利，避免影響執行成效；該等共同性缺失已函請該府所屬機關注意檢討改進。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 93 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 6 項，為(一)約聘僱人員之任用核有欠當，允宜檢討改進。(二)辦理採購案件未依契約落實執行，促請檢討改善。(三)監視系統設置未能充分發揮效益，亟待檢討改善。(四)區公所核有重複製發敬老愛心悠遊卡情事，允宜督促改善。(五)各使用率偏低之活動中心改善成效不彰，且另行補助活動地點，核有欠當。(六)區公所辦理公園及鄰里維護工程違失案件等 6 項，經追蹤查核結果，均依研謀之改善措施辦理。

### 叁、民政局主管

#### 一、總決算部分

民政局主管包括民政局、孔廟管理委員會及松山區、信義區、大安區、中山區、中正區、大同區、萬華區第一、萬華區第二、文山區第一、文山區第二、南港區、內湖區、士林區、北投區等戶政事務所共 16 個機關單位，主要負責督導 12 行政區之區務工作、推行自治行政，督導基層建設、輔導宗教團體業務運作、辦理各項節慶民俗祭典、戶籍業務、推展基層藝文民俗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫 51 項，下分工作計畫 57 項，執行結果，已經執行完成者 50 項，仍須繼續執行者 7 項，主要係中山公民會館興建工程案多次招標始決標，工程尚未完工、松山區公園等 21 案委託規劃設計監造契約採購期程跨越年度、戶政規費收費系統委外開發應用軟體採購案驗收程序未完成等，仍須保留繼續執行。

##### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 9,720 萬餘元，經追加預算 1,040 萬元，合計 1 億 760 萬餘元，決算審核結果，決算審定數為 1 億 3,659 萬餘元(126.95%)，較預算超收 2,899 萬餘元(26.95%)，主要係民眾申請各項戶籍案件增加及調整收費標準所致。至以前年度轉入數 1,545 萬餘元，決算審核結果，應收保留數 1,545 萬餘元(100.00%)，主要係民政局 85 年度動支第二預備金辦理核

四市民投票，經市議會審議結果不同意動支，轉列應收歲入款結轉下年度繼續處理。

歲出原編列預算數 10 億 8,072 萬餘元，經追加預算 1,040 萬元，動支第二預備金 4,728 萬餘元，合計 11 億 3,841 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 0.1 萬餘元，審定實支數 10 億 9,035 萬餘元(95.78%)，應付保留數 1,729 萬餘元(1.52%)，主要係中山公民會館興建工程案多次招標始決標，工程尚未完工、松山區公園等 21 案委託規劃設計監造契約採購期程跨越年度、戶政規費收費系統委外開發應用軟體採購案驗收程序未完成等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 11 億 764 萬餘元，較預算賸餘 3,077 萬餘元(2.70%)，主要係各項業務費賸餘及人員未足額進用之人事費賸餘等。至以前年度轉入數計 8,714 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,586 萬餘元(29.68%)；減免數 5,452 萬餘元(62.57%)，主要係指紋辨識暨身分確認系統第 2、3 期停止辦理，建置經費註銷；應付保留數 675 萬餘元(7.75%)，主要係北投慈生宮廟埕廣場改造工程及委託監造案因工程進度落度終止契約，後續工程重新發包、萬華區第二戶政事務所戶役政電腦設備移機工程暨系統整合及萬華第一與萬華第二戶政事務所資料庫合併工程，因涉及機關合併組織章程修編，尚未獲市議會審議通過，致無法施作所致。

## 二、重要審核意見

### (一)公民會館成效不彰仍未改善、委外經營決策反覆迄未執行。

該局規劃設置之公民會館，截至 94 年 12 月底止，已開放使用者，計有文山區、大同區、北投區、南港區、信義區、中正區等 6 處公民會館，另有 3 處尚未完工，整建成本已耗資 1 億 5 千萬餘元，惟部分公民會館使用成效不彰、未發揮原設立宗旨，迭經本處通知仍未獲有效改善。又該局原規劃推動委外經營，囿於決策反覆，迄今未有成效，且未針對各區會館特性，全面妥善規劃經營方向，謹將發現缺失摘述如下：1. 公民會館實際使用情況，仍以里辦公處、社區活動及商業展示為主要，其中已開放之北投區、大同區、文山區及南港區(已轉型為新移民會館)等 4 處公民會館全年參觀人次低於 7,500 人次；場地出借情形亦不佳，大同區公民會館全年無人申請租用，而文山區及北投區公民會館，全年場地出借收入僅 7 萬餘元及 1 萬餘元，顯見使用效能仍然不彰，且查該局並未針對各區會館之特性及差異性，全面妥適規劃其經營方向，謀求提昇使用效益。2. 該局自 93 年 2 月間委商研究規劃公民會館委託經營事宜，迄今已逾 2 年，期間雖適逢臺北市議會審議臺北市市有財產委託經營管理自治條例修正案，未通過前暫緩委外，惟該自治條例於 94 年 8 月 3 日修正發布後，該局卻於同年 12 月間簽准暫緩推動委外經營管理研究規劃案，嗣於 95 年 3 月間又稱研議續辦委外事宜。該局對於公民會館委外經營決策反覆未決，致迄今尚無成效，嚴重影響財產使用效能。3. 該局 93 年簽訂之委託民間經營管理研究

規劃契約書，因公民會館經營政策搖擺不定，致契約延宕無法執行，對於承商函請修正契約內容之要求，亦未積極妥處等情。經函請研謀檢討改善。據復：1. 規劃補強信義區及文山區公民會館使用機能增添內部設施，由區公所積極妥委合作單位，研議試辦成功之經營模式，藉以發揮示範作用，提昇各會館使用效能。2. 目前以文山、信義二區公民會館先行建立新經營模式，提昇使用效益，長期再推動委託經營管理。3. 已於 95 年 6 月 1 日簽奉核可按已完成部分結算，並通知廠商依契約辦理結算結案事宜，廠商並無異議。

## **(二)2006 臺北燈節採購案，核有欠當情事。**

該局為配合元宵節節慶民俗祭典，凝聚市民情感，辦理 2006 臺北燈節系列活動，整體經費 6,621 萬餘元，主要分為 7 個購案辦理。經抽核「2006 臺北燈節整體活動規劃執行」採購案，採購金額 1,773 萬餘元，查有：1. 該委託服務購案補充投標須知列提案甄選方式之評分項目及權重計 4 項，其中「籌措社會資源能力(含募款金額)、廠商資本額及相關財力證明」乙項占 15%(總權重 100%)，經查 2 家參與投標廠商之服務建議書均未列明所能募款之金額，而評選委員仍分別給與 10 至 15 之高分，且執行承商嗣後並無任何實際募得金額，顯示評選分數無法反應該項執行能力。2. 該購案契約附件規定：民藝街權利金新臺幣 500 萬元在承商招商業務完成後，繳付臺北市政府。經查承商於 95 年 1 月 27 日招商完成後，未依約繳付前揭權利金，經該局於 95 年 2 月 7 日發函催繳後，於同年月 13 日繳交，計逾期 17 日，惟該局並未依約扣減逾期違約金，迄本處查核後，始簽稱將依本案契約相關規定扣減逾期違約金；又查該局與承商簽訂之民藝街權利金為 500 萬元，惟查該承商與其外包商簽訂之權利金金額為 600 萬元，顯見原訂合約權利金有低估情事。3. 所置之評選委員人數未依規定為奇數。另抽核「2006 臺北燈節燈座裝置設計作品-主題燈群」及「2006 臺北燈節燈座裝置設計作品-鑽石燈區系列」購案，採購金額分別為 1,158 萬餘元及 787 萬餘元，經查發現所置之評選委員人數亦未依規定為奇數、部分評選委員未逐項載明受評廠商評分及未由全體參與委員於評選評分總表簽名或蓋章等情事。經函請檢討妥處。據復：1. 未來辦理規劃時研議檢討改進評選項目之計分配置。2. 緣於本案係分階段查驗、分期付款，故於第四期辦理正式書面總驗收時將依合約之遲延履約規定，計算逾期違約金並結算尾款；另對於權利金金額之訂定，嗣後辦理規劃時，將視活動辦理期間長短，與市場經濟榮枯評估，妥適訂定。3. 爾後成立評選委員會將依府派委員人數調整評選小組委員人數，及有關未逐項載明受評廠商評分暨未由全體參與委員於評選評分總表簽名或蓋章等缺失，均將於爾後辦理詳加注意，以符規定。

## **(三)中山區公民會館興建進度遲緩，未能儘速辦理。**

該局辦理「中山區公民會館興建工程」，預算金額 3,476 萬餘元(中山區公所於 93 年度編列



3 年連續性工程預算)，預計 93 年 12 月起辦理發包作業，95 年 2 月完工。惟查該局因未能及早因應市場鋼價持續上漲等因素，致迭經多次招標均因廠商無投標意願、報價高於底價等未能決標延宕年餘，遲至 94 年 12 月該局追加預算 675 萬元，並調整圖說內容始完成發包作業，預計 96 年 4 月竣工。經函請嗣後注意檢討改善，並積極督促承商如期如質完成，以期發揮該會館原規劃功能。據復：嗣後將注意類似情形，預為因應，並已成立督導小組，不定期督導工程品質及進度，以督促承商如期如質完成。

#### **(四)新移民中文研習課程子女臨時托輔服務計畫執行欠嚴謹。**

該局為加強推動外籍配偶參加各類學習課程，提供其子女臨時托輔，及建置新移民資料庫暨製作新移民宣導短片等，向內政部「94 年度外籍配偶照顧輔導基金」申請補助 149 萬餘元，其中「社區新移民中文研習課程子女臨時托輔服務計畫」(由民政局申請，士林區公所規劃辦理)，查有：1. 部分教材及文具之採購日為上開計畫上課結束後，有消化補助經費之嫌。2. 依據「外籍配偶照顧輔導基金補助經費申請補助項目及基準」貳規定略以：授課鐘點費，視授課者學歷而定，外聘講座每小時新臺幣 1,150 元至 1,600 元。經查該局實際聘請之師資學歷部分未符上揭申請補助計畫所列師資資格，惟一律依外聘講座最高每小時新臺幣 1,600 元支給，鐘點費之核發顯有寬鬆情事。經函請注意檢討改進。據復：1. 未來當注意檢討改進，已逾採購期限者，當不予執行。2. 日後當依講師學經歷制訂合適之鐘點費支給標準。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### **三、上年度審核意見追蹤查核情形**

本處於民國 93 年度重要審核意見計 3 項，其中燈節捐募款結餘未解繳市庫、契約書訂定未臻嚴謹妥適，亟待檢討改進 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另區民活動中心之設置使用管理，允宜檢討並督促改善 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關公民會館使用成效不彰、未發揮原設立宗旨，亟待檢討改進 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

## **肆、財政局主管**

### **一、總決算部分**

財政局主管包括財政局、稅捐稽徵處、集中支付處等 3 個機關單位，負責市政府財務管理、市營事業財務監督、市營事業財務及基金債券管理、市有財產管理、賦稅稽徵、集中支付作業等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 10 項，下分工作計畫 24 項，其中除財政局之土地購置及營建工程等 2 項，因未發生公私有土地調整地形互補價差及承購私有建物之情事，致未執行外，其餘已經執行完成者 17 項，仍須繼續執行者 5 項，主要係稅捐處執行地方稅務資訊平臺建置輔導上線委外服務費等，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 1,131 億 1,055 萬餘元，經追加預算 36 億元，合計 1,167 億 1,055 萬餘元，審核結果，審定實收數 1,272 億 4,201 萬餘元(109.02%)，應收保留數 61 億 3,374 萬餘元(5.26%)，係中央統籌分配稅款、菸酒稅、罰金罰鍰、地租、土地售價等尚未收繳，仍須繼續執行，合計決算審定數為 1,333 億 7,576 萬餘元，較預算超收 166 億 6,520 萬餘元(14.28%)，主要係土地增值稅稅率調降，申報案件增加，土地增值稅超收，及中央統籌分配稅實際撥付數增加所致。至以前年度轉入數計 115 億 9,611 萬餘元，審核結果，審定實收數 26 億 2,678 萬餘元(22.65%)，減免數 3,452 萬餘元(0.30%)，主要係以前年度帳列之地租誤列及重複建檔等註銷所致，應收保留數 89 億 3,480 萬餘元(77.05%)，主要係基金資本收回尚待收取，及市府持有富邦金控公司股票投資收回及股票買賣差價尚待出售實現，仍須繼續執行。

歲出原編列預算數 71 億 9,967 萬餘元，經動支第二預備金 3,779 萬餘元，合計 72 億 3,747 萬餘元，審核結果，審定實支數 72 億 1,104 萬餘元(99.63%)，應付保留數 253 萬餘元(0.04%)，主要係稅捐處執行地方稅務資訊平臺建置輔導上線委外服務費等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 72 億 1,357 萬餘元，較預算賸餘 2,389 萬餘元(0.33%)，主要係本年度市政府建設公債未發行，手續費未支用，暨稅捐稽徵處郵資、電腦軟體維護及外包登錄經費賸餘等。至以前年度轉入數計 5,041 萬餘元，審核結果，審定實支數 2,078 萬餘元(41.24%)；減免數 2,860 萬餘元(56.74%)，主要係富邦金控公司股票出售之相關費用決議不予保留註銷；應付保留數 102 萬餘元(2.02%)。

## 二、營業基金部分

財政局主管僅臺北市動產質借處 1 單位，該處以辦理小額質押放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，實施結果，質押擔保放款主要係因黃金質借標準隨市場價格調升，而較預計增加；質借物品處理則因客戶贖回率高，而較預計減少。

## (二)盈虧之審定

總收入決算審定數 2 億 4,986 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,309 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 1,758 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,126 萬餘元，審定稅後純益為 3,228 萬餘元，較預算數減少 183 萬餘元，約 5.38%，主要係客戶贖回率高，可收繳變賣質物減少所致。

## 三、非營業特種基金部分

財政局主管包括(一)作業基金：臺北市市有財產開發基金；(二)債務基金：臺北市債務基金；(三)特別收入基金：臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金、臺北市獎勵民間投資基金等共 4 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有設定地上權、還本付息、重劃區增加建設管理維護及獎勵民間投資等 5 項，實施結果，均較預計減少，主要係因部分土地地上權標設尚未辦理、或因財務調度原預計辦理債務舉新還舊未執行、或因補助之部分工程進度未達預計而未撥付、或因投資申請補助案件未如預期等所致。

### (二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 6 億 9,436 萬餘元，較預算數增加 1 億 5,780 萬餘元，總支出決算審定數 1,964 萬餘元，較預算數減少 7,775 萬餘元，決算審定賸餘 6 億 7,471 萬餘元，較預算數增加 2 億 3,555 萬餘元，約 53.64%，主要係本年度出售非公用財產增加，提撥該基金之出售非公用財產分配收入增加所致。

2. 債務基金：基金來源決算審定數 401 億 157 萬餘元，較預算數減少 98 億 594 萬餘元，基金用途決算審定數 406 億 7,150 萬餘元，較預算數減少 102 億 3,303 萬餘元，決算審定短絀 5 億 6,992 萬餘元，較預算數減少短絀 4 億 2,708 萬餘元，約 42.84%，主要係財務調度，債息支出減少所致。

3. 特別收入基金：基金來源決算審定數 3 億 6,018 萬餘元，較預算數增加 1 億 8,970 萬餘元，基金用途決算審定數 19 億 3,986 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,869 萬餘元，決算審定短絀 15 億 7,967 萬餘元，較預算數減少短絀 6 億 1,840 萬餘元。臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金決算審定短絀 16 億 8,836 萬餘元，較預算數減少短絀 4 億 6,569 萬餘元，主要係部分受補助之工程實際進度未達預計，款項未撥付所致；臺北市獎勵民間投資基金決算審定賸餘 1 億 869 萬餘元，與預算短絀數相距 1 億 5,270 萬餘元，主要係本年度市有非公用財產出售高於預期，政府撥入收入增加，及投資申請補助案件未如預期，補助款支用較預計減少所致。

#### 四、重要審核意見

##### (一)政府未償債務居高不下，實質財政負擔仍然沉重。

近年來，臺北市政府多仰賴舉債彌平歲入歲出差短，致債務累積速度加劇，民國 90 年底 1 年以上未償債務餘額 1,241 億餘元，該府雖自民國 88 年陸續推出「開源節流方案」、「提升財務效能方案」，且成立「財務效能診斷工作小組」，惟民國 94 年度僅依公共債務法強制還本 51 億餘元，至民國 94 年底 1 年以上未償債務餘額為 1,753 億餘元，4 年來已增加 511 億餘元，較民國 90 年底未償債務餘額增加幅度達 41.22%，平均年增率約 10.31%，顯示該等財政政策並未能有效抑制快速成長之債務；且尚有市庫支用集中支付特種基金存款 670 億餘元(短期透支)及歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 201 億餘元及 242 億餘元等待司法機關最後判決之或有負債，實質財政負擔仍然沉重，為維持未來整體政務運作及穩定發展，經函請賡續研議因應措施，以改善財政狀況。據復：賡續督促各機關積極推辦「開源節流方案」、「提升財務效能方案」及「財務效能診斷」等方案，並適時研擬各項財政措施，期能增加財源，減少不經濟支出。

##### (二)財政政策之執行成效未見提昇。

臺北市政府近年為因應財政狀況惡化，陸續研擬「開源節流方案」及「提升財務效能方案」，據以辦理，並為提昇各機關財務效能，有效運用各種財務策略，成立「財務效能診斷工作小組」。其中「開源節流方案」，執行結果，本年度績效 106.82 億元，較前 4 年平均 157.15 億元，減少 50 億餘元，為近年最低，待研議妥處；節流方案之市有財產委託經營管理成效 26.02 億元，係各機關自行估算節省之人事費、業務費，其計算標準或方式，待再加強考核，以增公信；該方案宜因應目前財政狀況變遷，調整或增刪其內容。「提升財務效能方案」，執行結果，除「招攬民間及海外企業投資本府重大建設，以帶動商機」、「研議成立財團法人基金會，以增裕財源，加速推動業務」等 2 項，餘尚乏具體成果；「招攬民間及海外企業投資本府重大建設，以帶動商機」乙項之成效，為歷年累計數，未明確表達各年度執行績效。至「財務效能診斷」預計辦理 93 年度歲出預算規模 10 億元以上之 14 局處，執行結果，迄 95 年 4 月底止已逾 2 年，僅辦理民政局等 12 局處，尚有社會局、財政局等未執行；診斷結果未有量化績效指標，無法衡量具體成效，均經函請檢討改善。據復：將以 BOT 或其他方式持續加速推動自償率較高之重大公共建設計畫，及加強考核市有財產之委託經營管理成效，並請各機關再詳加檢討開源節流方案各項目；將要求各機關擬定提升財務效能方案年度執行計畫及建立內部執行績效評核與獎勵制度，並加註跨年度案件所產生之效益；近期將對該府社會局等機關辦理財務效能診斷工作，並要求各機關執行績效儘量以量化之數據表達。

### (三)鉅額欠稅清理方式未臻嚴謹，未能有效清理欠稅。

截至 94 年度底止，臺北市地方稅未徵起滯納及罰鍰案件金額計 80 億 8,267 萬餘元，其中 10 萬元以上鉅額欠稅案件，計 1,719 件(以「欠稅人」為計算基礎)，金額 48 億 5,798 萬餘元，占未徵數餘額 60.10%，比例甚高。復分析近 3 年鉅額欠稅案件之平均每一欠稅人欠稅金額，自 92 年度之 215 萬餘元，至 94 年度之 282 萬餘元，有逐年提高之趨勢，影響徵起成效甚鉅。臺北市稅捐稽徵處 94 年度辦理前 100 大鉅額欠稅清理情形，核有：1. 該 100 大鉅額欠稅應清理案件，其中 11 位為同一欠稅人，卻分案為 32 件，未以欠稅者合併歸戶列管清理。2. 清理績效統計包含更正註銷、已取證及移送執行等實際未徵起者，績效評核方式過於寬鬆。3. 更正註銷案件金額占應清理數之 22.19%，比率甚高，應加強案件之審查與覆核。4. 已逾核課期間 5 年之欠稅案，仍選列為清理範圍。5. 法拍之土地增值稅有優先受償權，及公務機關申請記帳緩繳案件，未排除另案列管，均經函請檢討改進。據復：對於鉅額欠稅之清查，改以欠稅人合併歸戶列管，並將撰寫及增修相關應用程式，對於產出之欠稅清冊先行排除逾核課期間、更正註銷、土地增值稅法院拍賣、公務機關申請記帳緩繳等案件，以有效管理。

### (四)非公用財產積欠之租金及使用補償金，未能積極有效清理。

財政局經管之非公用財產，以前年度積欠之租金及使用補償金，轉入數 2 億 8,330 萬餘元，本年度實收 7,039 萬餘元，註銷 3,452 萬餘元。經查其中註銷逾 5 年請求權時效者達 2,684 萬餘元(含電腦列管案件)，係因延宕催繳，及未採取相關保全措施，致債權無法收回，肇致鉅額公帑損失，經函請檢討妥處，積極有效處理。據復：一般逾期未繳納案件，訂有相關清查作業方式，作為清欠依據，以確保市產權益；分期繳納案件，業研議以銀行轉帳代繳方式，分期攤還，及本票專人保管，以加強管控及保全。

### (五)市有財產管理系統仍未能發揮應有功能。

臺北市市有財產管理自治條例第 15 條：「財政局應設市有財產總帳，就各管理機關所送財產報表整理、分類、登錄。」第 104 條規定：「財政局應於每一會計年度終了時，參照各管理機關所提供之財產報表及有關資料編造財產總目錄，函送主計處及審計機關。」經查財政局於 91 年間耗費 328 萬餘元建置完成之財產管理系統，並於 93 年度再投入 199 萬餘元統合該系統，均未規劃設計產製臺北市市有財產總目錄，前經本處函請研議妥處，雖復稱已請廠商修正細部程式，預估 94 年度可以自動產生，惟查迄今仍未有該項功能，致本處辦理 94 年度「各級地方政府公務用、公共用及非公用房地管理情形」專案調查，該局填送之相關調查表，財產總目錄數據諸多舛誤，經數度查明始更正完成。該局為市有財產之主管機關，財產管理系統無法自動彙

整產製臺北市市有財產總目錄，對於市有財產總額之管控，仍賴人工方式彙整，有失效率，經再函請研謀改善。據復：將請系統廠商配合新增程式，增加以 Excel 方式產製決算報表功能。

#### **(六)臺北市市有財產開發基金，業務計畫執行核有缺失。**

該基金設立宗旨為加速推動臺北市都市建設，促進土地發展，主要業務為不動產投資及開發。本年度預算編列增加長期投資 19.22 億元，執行結果：

1. 將應屬普通公務預算之經費，移由該基金支應：該基金辦理中正區市議會舊址暨鄰近市有土地開發案，因 92 年度單位預算已無法容納，遂將「市警局中正第一分局辦公大樓新建工程」經費 4 億餘元，納入該基金 92 至 94 年度長期投資預算，預計事後再由警察局分 10 年編列預算價購；又體育場整建工程(小巨蛋)及中正區等 5 處市民運動中心新建工程，93 年 6 月預估經費為 56.9 億元，其中 15.6 億元已由教育局以單位預算支應，餘 41.3 億元亦因單位預算不足，於 93 年度起移列該基金。查上揭工程均屬公共設施(建設)，應屬普通公務預算之經費，卻移由該基金支應，經函請檢討妥處。據復：市警局中正第一分局辦公大樓新建工程位於「中正區市議會舊址暨鄰近市有土地開發案」範圍內，為加速該案開發而辦理；中正區等 5 處市民運動中心可加速推動臺北市都市建設，將完整收回營運成本。

2. 投資開發計畫事前未辦理可行性評估及效益分析，或評估結果無法回收，仍予辦理：該基金為作業基金，依臺北市地方總預算附屬單位預算編製要點規定應本自給自足，設法擴展自償性資金來源，完整回收營運成本。查臺北資訊產業大樓新建工程開發案，預計工程經費 7.5 億元、土地價款 6.5 億元，以安置攤商及資訊產業發展為由，率爾投資開發，事前並未辦理可行性研究評估及成本效益分析；又中正區等 5 處市民運動中心，經財政局就委託經營管理效益初步評估結果，以該基金最低要求投資報酬率年息 3.5%，按 50 年試算結果，平均收回投資成本及利息，每年差短 4 百餘萬元至 1 千餘萬元不等，尚待編列單位預算填補，顯見該等投資計畫無法自給自足，經函請檢討妥處。據復：臺北資訊產業大樓新建工程開發案，屬都市建設之一環，將回收期拉長至 50 年以上，可完整收回投資成本；中正區等 5 處市民運動中心可加速推動臺北市都市建設，將完整收回營運成本。

#### **(七)臺北市獎勵民間投資基金，業務計畫執行績效欠佳。**

該基金設立宗旨為獎勵民間投資，促進經濟發展，主要業務為以提供勞工職業訓練費用、融資利息、地價稅、房屋稅等補貼方式，誘導民間投資開發高附加價值產業，加速推動臺北市公共建設。本年度預算執行結果，獎勵民間投資計畫預算數 7,209 萬餘元，決算數 2,199 萬餘元，僅 30.51%，執行績效有待加強，經函請妥謀善策，積極有效處理。據復：業已廣徵各界意

見，開會檢討申請門檻，並研擬「臺北市獎勵民間投資自治條例」修正草案，於 94 年 12 月 22 日函送臺北市議會審議，將可落實獎勵民間投資及促進臺北市經濟發展之意旨，以提昇執行績效。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

## 五、上年度審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)建請積極採行登記形式發行公債，以增進管理安全 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)市有財產管理、監督缺失，亟待檢討改進 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)近年辦理之「財務效能診斷」、「提升財務效能方案」、「開源節流方案」等財政政策，亟待研議整合或檢討增刪。(二)實質負債情況仍然沉重，亟待廣續研謀改善。(三)市有財產管理系統仍未能發揮應有功能，亟待檢討改善。(四)臺北市獎勵民間投資基金，業務計畫執行成效欠彰，亟待研謀改善等 4 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

## 伍、教育局主管

### 一、總決算部分

教育局主管包括教育局、市立圖書館、市立動物園、市立天文科學教育館、市立兒童育樂中心及體育處等 6 個單位預算機關。掌理全臺北市教育行政，與高等職業教育、中等教育、國民小學及幼稚教育、社會教育、體育教育、學生保健及保險、學校軍訓及護理，各級學校及社會教育機關指導考核等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 19 項，下分工作計畫 44 項，其中已執行完成者 35 項，尚在執行者 9 項，主要係圖書館石碑等 4 分館新建工程、動物園隔離檢疫舍新建與入口景觀及相關設施等連續性工程，尚在辦理中；體育處北投區市民運動中心新建工程、新生公園棒球場及迎風溜冰場整建等工程，因發生履約爭議，或尚待驗收，或未屆完工期限等，仍須繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 5 億 534 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 138 萬餘元，審定實收數 3 億 7,547 萬餘元，應收保留數 507 萬餘元，合計決算審定數為 3 億 8,055 萬餘元，較預算短收 1 億 2,478 萬餘元(24.69%)，主要係中央補助地方教師專案退休經費未如預期，及動物園與天文科學教育館等單位，因受禽流感或鄰近新設同性質科學教育館競爭影響，而遊客銳減，致補助

收入與規費收入均較預計減少；至以前年度轉入數計 82 萬餘元，審核結果，修正增列實收數 7 萬餘元，審定實收數 19 萬餘元(23.13%)；應收保留數 63 萬餘元(76.87%)，主要係教育局行政罰鍰及體育場場地使用費等尚待收繳。

歲出預算數 499 億 5,885 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 494 億 9,013 萬餘元(99.06%)，應付保留數 3 億 3,057 萬餘元(0.66%)，保留原因如「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 498 億 2,071 萬餘元，較預算賸餘 1 億 3,814 萬餘元(0.28%)，主要係收支併列預算因收入未達預算數歲出相對減支、配合節約措施撙節開支，及實際進用員額較預計減少，相關人事費隨之減少等所致。至以前年度轉入數計 5 億 3,684 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 2,475 萬餘元(41.87%)；減免數 2,954 萬餘元(5.50%)，主要係工程節餘款；應付保留數 2 億 8,254 萬餘元(52.63%)，主要係各校之校舍興建及修繕工程、圖書館之石碑等 4 分館新建及三興市場改建等工程、動物園之入口景觀及相關設施與隔離檢疫舍新建等工程、體育處文山區市民運動健康中心新建工程，尚待施工及繼續執行。

## 二、非營業特種基金部分

教育局主管臺北市地方教育發展基金 1 個特別收入基金(含 243 個分基金)，辦理臺北市教育行政，與各級學校教育之執行、研究、計畫與發展。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理軍訓教育、高等及高職教育、中等教育、國民教育、幼稚教育、特殊教育、社會教育、體育教育、工程及財產管理、訓練教育、其他教育、一般行政管理、一般建築及設備等 13 項，實施結果，有 9 項因配合節約措施撙節開支；凍結或未足額進用教職員工；校舍興建等重大連續性工程因前期規劃作業進度落後、或與廠商發生爭訟、或因鋼筋等營建物料大幅上漲遲無法順利完成發包等因素影響，致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 509 億 6,509 萬餘元，較預算數增加 9 億 558 萬餘元，基金用途決算審定數 509 億 6,864 萬餘元，較預算數減少 9 億 3,555 萬餘元，決算審定短絀 354 萬餘元，較預算數減少 18 億 4,113 萬餘元，約 99.81%，主要係中央政府補助款及各校代收代辦業務之經費賸餘款等較預計增加；及凍結或未足額進用教職員工，人事費較預計大幅減少所致。

## 三、重要審核意見

(一)地方教育發展基金高額累積賸餘資金，未能充分妥善利用。



教育局為廣納及均衡分配各項教育資源，以提昇教育經費運用績效，促進教育健全發展，爰依教育經費編列與管理法第 13 條規定，於民國 91 年度設置臺北市地方教育發展基金，其基金來源主要係由該局編列單位預算撥充之(約占基金來源 96%)，經查該基金截至民國 94 年 12 月底止累積賸餘數為 93 億 8,518 萬餘元，係歷年來之人事費賸餘、各項營繕工程及財物採購等標(賸)餘款及部分經費尚待保留繼續執行等因素所致，經統計扣除 94 年度止各項經費已屆期仍須保留繼續處理者計 34 億 1,245 萬餘元，可用累積賸餘數 59 億 7,272 萬餘元，其中已奉准移用累積賸餘 30 億 450 萬餘元作為民國 95 年度該基金營運所需預算財源，惟仍有高達 29 億 6,822 萬餘元之資金未能妥善加以利用，造成政府資金大量閒置，經函請臺北市政府主計處督促適時檢討解繳市庫，以增進財務運用效能。據復：教育經費近年來約占臺北市總預算之 36%，惟尚不足以因應教育政策需求，其收支差短仍需以臺北市地方教育發展基金累積賸餘挹注，基此，該基金民國 91 年度起，累積賸餘均報市府同意留存，並自民國 93 年度至 95 年度，累積賸餘分別挹注 19.36 億元、18.44 億元及 30.05 億元，民國 96 年度該局除持續推動現有政策外，尚須編列 2009 年聽障奧運相關比賽場館設施預算，因此民國 94 年度累積賸餘扣除保留款等可用累積賸餘數 29.68 億元，將全數挹注作為民國 96 年度預算來源。

## **(二)地方教育發展基金資本支出預算保留金額居高不下，未能有效提昇預算執行能力。**

臺北市地方教育發展基金民國 91 年度至 93 年度止資本支出預算執行結果，必須保留以後年度繼續執行之金額分別為 22 億餘元、19 億餘元及 27 億餘元，占各該年度可支用預算數之比率分別為 44.77%、30.37%及 40.18%，保留金額及比率居高不下，曾經本處多次函請教育局檢討改善，雖據復已採先行在核定預算內請工程主辦單位參考最新物價水準，調整合理之發包文件內容後再行發包，及若有不足時，則請工程主辦單位將不足之預算數提報市府，循預算程序送請議會修正總工程款等改進措施。惟經追蹤查核發現，該基金民國 94 年度資本支出預算執行結果，必須保留以後年度繼續執行之金額為 23 億餘元，占可支用預算數 41.85%，預算執行情形仍未改善，又其中本年度預算編列配置(不含保留數)28 億餘元，僅占近 4 年度平均每年預算數 6 成 7，惟預算執行結果，保留金額仍高達預算數之 40.92%，亦較近 4 年度平均保留比率提高 0.22%，顯示有關改善措施並未顯現成效，經函請臺北市政府主計處督促澈底檢討改善，以免影響財政資源之有效利用。據復：1. 該基金民國 94 年度資本支出預算 28.91 億元保留 11.83 億元，主要係因工程鋼筋漲價及砂石短缺影響，致多次流標或廠商財務因素中途停工等非機關所能控制之因素，以致進度落後。該局已採 2 項重要措施：(1)加強各階段之預算編列審核機制，以使預算編列更趨嚴謹。(2)加強對執行單位執行進度管考，並適時予以協助，以期提高預算執行比率及降低預算保留比率；2. 此外，該府為提昇各機關預算資源使用效能，復於民國 94 年 8 月 4 日修訂「臺北市政府所屬各機關預算執行考核獎懲作業要點」，對於各機關提報不可控制因

素之範圍，要求機關須確實檢討，採行必要且積極作為並有具體事實證明文件者，始予採認；3. 近期在核列該基金民國 96 年度資本支出預算時，除參酌本市研究發展考核委員會複評意見辦理外，並綜合考量其歷年預算之執行能力，及爾後年度之資金需求等因素後，再由該處會同該局及研究發展考核委員會等相關機關審慎核予必要之數額，爾後對地方教育發展基金年度資本支出預算之核列與督導執行，當本上開強化措施繼續促請該局督導配合辦理。

### **(三)天文科學教育館參展人數及歲入預算執行率逐年遞減，未能妥謀善策因應。**

經查天文科學教育館本年度歲入預算數 4,977 萬餘元，執行結果，決算數 3,480 萬餘元，較預算減少 1,497 萬餘元，約 30.08%，主要係因參觀人數減少，門票收入短收，且經就該館民國 92 至 94 年度之參觀人數及收支執行情形分析，其促銷未見效果，致參觀人數及歲入預算執行率逐年遞減，及部分場地閒置未能妥為規劃利用以增加收入，經函請該館研謀改善，以提昇治理績效。據復：經檢討分析將在營運策略上採取 1. 近期已推出「天文館歡樂遊活動」，以提高參觀附加價值，且於民國 96 年度概算編列規劃費，希逐年更新展示場展品，增加遊客到館參觀誘因；2. 改善宇宙劇場參觀設施及提昇當季夜間星空介紹解說技巧；3. 藉由建立天文館獨特的品牌形象、進行觀眾參觀滿意度與需求調查、及加強公共關係與社會資源運用等措施，以提昇來館遊客人數及服務品質與滿意度；4. 另已規劃將原有 1 樓賣店及 2 樓餐廳辦理招商委外經營，以增進市有房地使用效益。

### **(四)各級學校資訊設備管理作業欠周延，未能有效督促研謀改善。**

據統計市屬高中(職)及國民中小學校計有 237 所，民國 92 至 94 年度辦理電腦擴充及更新計 15,254 台、金額達 4 億 6,966 萬餘元，經查中崙高中等 49 所學校(含 3 所高中、12 所國中、34 所國小)本年度資訊設備管理作業情形，核有：1. 財產增置、異動未依規定辦理登記；2. 資訊設備實物廠牌型號或數量，與財產產籍登載資料不符；3. 實際盤點數量與帳載數量不符；4. 資訊設備委外維護與管理作業未依約辦理；5. 資訊設備借用未登載記錄，管理未臻健全；6. 設備安全防護不足或欠落實；7. 經管未達使用年限資訊設備失竊(遺失)，迄未完成報損作業；8. 已達耐用年限之閒置設備，迄未積極處理；9. 報廢之資訊設備未妥適處理等諸多共同性缺失，經函請教育局督促所屬檢討改進。據復：1. 業於民國 95 年 6 月 27 日以北市教資字第 09534794100 號函，要求各校資訊設備管理應注意下列事項：(1)設備財產如有增置、異動時，應即登記列帳管理，如屬該局或其他機關採購撥交或贈與等尚未完成驗收程序時，亦應自行造冊清點列管，俟列帳公文通知時，再依規定辦理列帳並落實防護管理。(2)設備列帳時，應確實核對實機之廠牌型號及數量，如有不符應即予以更正。(3)設備如有遺失(失竊)，應立即依財產報廢或遺失程序規定辦理。(4)逾使用年限之資產設備，如因不堪使用或閒置，應依「臺北市市有財產報廢處

理規定」辦理報廢除帳程序後，轉贈公益團體、低收入戶或轉售資源回收商處理；2. 為強化市屬各級學校對於市產之保管維護實效，民國 95 年迄 5 月底止，已對中正區等 10 個行政區 19 所學校進行財物實地盤查，並就民國 94 年度本處抽查之缺失學校進行複查；3. 業依 94 年度資訊設備委外維護與管理採購案契約書規定，核實計算承商報修逾期罰款及違約金共計 273 萬餘元，並要求承商應確實依約執行；4. 另於民國 95 年 5 月 17 日及 18 日舉行 2 梯次之設備防竊研習課程，以強化各校設備防護管理之觀念，並要求各校應落實執行各項設備借用之造冊管理，及將電腦設備管理情形納入嗣後財物盤查事項考核項目。

#### **(五)各級學校資訊設備遭竊及遺失事件頻仍，造成財物損失。**

經統計教育局自民國 94 年度起至 95 年 3 月底止，報請臺北市政府核轉本處報損民國 93 及 94 年度各級學校失竊與遺失之資訊設備，計有 340 件，購價 1,979 萬餘元，已提列折舊 598 萬餘元，殘值 1,381 萬餘元。其中，以單槍投影機為冠，占總件數 45%，價值 1,462 萬餘元；筆記型電腦次之，占總件數 33%，價值 424 萬餘元。二者合計，占總報損件數 78%，價值高達 1,886 萬餘元，占報損總值 95%，亟待加強管理。又部分遭竊及遺失之財物，以低於原報損財物殘值之實物辦理責賠時，未詳加考量品牌形象及後續保固服務要件，核欠允適，經函請教育局督促所屬確實研謀改善。據復：1. 為加強學校防竊觀念，已於民國 94 年 3 月邀集各界相關單位召開「研商提昇臺北市立各級學校財產及重要資訊設備保管防護措施會議」，獲致 16 項「校園防竊因應措施」，並於同年 4 月 18 日以北市教軍字第 094732884800 號函請各校加強防護校園安全在案。另又於民國 95 年 5 月舉辦 2 梯次「市有財產防竊實務說明會」，邀請各校總務主任與會，希望強化校園安全管理觀念，防患於未然。並於民國 95 年 6 月 22 日針對 95 年度失竊竊損學校召開檢討會議，審視其發生竊案後之改善情形，以避免竊案再次發生；2. 已於民國 95 年 6 月 6 日以北市教工字第 09534251600 號函請各校應注意竊損時，倘經檢討以實物責賠報損者，需請資訊專業人員評估其功能規格、品牌形象及後續保固服務是否與原遭竊設備屬同等級或同等級以上產品後，始得函辦實物理賠作業，以資慎重；3. 為加強各校校園安全管理及公有財產保管，已排定民國 95 年下半年度辦理財產管理人員訓練課程，以充實專業知能；4. 於年度各級學校校長會議之適當時機，宣示維護公產之堅定立場，並要求學校應確實善盡使用管理之責，以防竊損發生。

#### **(六)市有財產委託經營督導機制未能有效發揮，影響經營品質。**

據教育局函稱臺北市兒童交通博物館及臺北市青少年育樂中心等 2 單位委託民間經營，預期每年分別可撙節政府經費支出 2,300 萬元及 8,800 萬元。經查該局辦理上開 2 單位市有財產委託經營管理作業情形，核有：1. 履約監督管理核欠積極，營運督導機制未能有效發揮，致受

託者將部分場所轉出租予第三者作為辦公使用，及設施故障或不足，影響經營品質；2. 委託財產之異動(新增、修繕、報廢、受贈)，未依規定定期或不定期實施檢查盤點；3. 收受青少年育樂中心民國 93 年度回饋金 138 萬餘元，仍列帳於地方教育發展基金「應付代收款」科目項下，未依各級地方政府回饋金收支預算處理要點第 5 點規定解繳市庫等應行改進事項，經函請注意檢討改善。據復：1. 以該局有限之人力與專業，並不足以獨自發揮監督考核功能，故將委託專業並分為 3 組，針對該 2 委外經營社教機構民國 93 及 94 年度帳冊、執行成效評估指標與委託單位之經營狀況、及行政、組織、顧客申訴與消費者保護、財產及文書檔案管理情形等面向，進行詳細深入之考核評鑑，以強化監督機制；2. 將依「臺北市市有財產委託經營管理辦法」第 16 條規定函請上開 2 單位於年度終了時編造與檢送財務清冊及財產增減表送該局備查，另依規定盤點；3. 業依規定將青少年育樂中心所繳回饋金 138 萬餘元辦理繳庫。

**(七)各校「按按按」遙控教學輔助應用系統使用率偏低或閒置，造成浪費。**

教育局於民國 91 年度購置「按按按」遙控教學輔助應用系統 445 套(每套單價約 18,899 元，財產最低使用年限 5 年)，總金額 841 萬元，於民國 91 年 12 月配發市屬 130 所國民小學使用，其中除西湖國小等 26 所學校配置 4 至 9 套外，餘 104 所小學均各配發 3 套。經本處抽查指南國小等 11 所學校民國 94 年度財務收支，發現各校設備因受配賦套數不足，無法長期放置各班供教師研究測試、題庫製作及後續評量評分系統，欠缺完善完整之教學流程平台支援、教育訓練課程及管道不足等因素影響，致有設備使用率偏低或閒置，造成浪費，經函請該局全面清查其他各校設備使用狀況並通盤檢討研謀改善。據復：1. 目前業已針對各校該系統使用情形，進行全面調查中，俟調查完成後，將針對各校目前之不同需求，進行設備移撥，以提高設備使用成效；2. 為期師生主動運用按按按系統進行學習，民國 95 年度將持續辦理以該系統作為比賽工具之「臺北好小子」英語競賽活動，並委請學校著手開發網路學習平臺與按按按系統相結合，未來該平臺將可推廣至各校使用。

**(八)部分高中自訂優秀體育運動人員獎助及減免措施，有欠合理公平。**

市屬高中暨職業學校，設有體育班以培養優秀體育運動人員者，計有 14 所 896 人，經查其中松山高等 5 所高中(職)學校對於就讀體育班學生，個別另訂有獎助要點或辦法，並給予不同減免項目予以獎勵，致有同為就讀市屬高中(職)學校體育班學生之學雜(代辦)費收費標準不一情事，核欠合理公平，經函請教育局研酌處理。據復：業已訂定「臺北市各級學校體育獎勵金發給辦法」草案，送請市府法規會審議，預計民國 95 年 6 月底可公布施行，俟其公布施行後，將同步配合廢止「臺北市體育獎助金發給要點」及修訂「臺北市長期培育中小學優秀運動人才實施要點」；至於針對體育班學生給予學雜費減免獎勵部分，目前既無法源依據，在新規定尚未頒布前，已函請各校停止是項減免。

#### (九)工程採購品管作業未盡落實，有影響工程品質之虞。

1. 葫蘆國小辦理室內溫水游泳池新建工程，契約金額 2,862 萬元，經專案稽察發現，施工品質不良，多項施工結果與圖說不符，並有影響結構安全之虞，該校工程督導人員未能積極處理，肇致終止工程契約，延宕計畫執行之情事，經函請該校檢討並查明疏失責任。據復：已予前校長記過 2 次處分，並將此案例列為相關教育訓練及宣導重點，以免類似情形再次發生。

2. 石牌國小辦理新建教室暨附建地下公共停車場工程，契約金額 5 億 8 千萬元，經專案稽察發現，品管作業未依規定執行；現場實際施作與契約圖說規定不符等，經函請該校查明妥處。據復：已依約改善外並撤換設計單位主任及廠商品管負責人，及督促相關單位確實依約執行，且扣減廠商工程費 30 萬餘元。

#### (十)工程採購之變更設計、估驗計價、驗收作業，未依規定辦理。

1. 南港高工辦理圖書資訊大樓新建工程(建築工程)，契約金額 1 億 2,480 萬元，經專案稽察發現，委託設計建築師預算書圖編列欠周，且執行過程中亦未善盡設計監造職責；變更設計延宕辦理，致完工後仍有諸多工項未辦理議價；驗收作業延遲辦理等，經函請該校查明妥處。據復：已予承辦人員考績乙等之處分，並加強相關教育，且依約扣減設計監造酬金 21 萬餘元。

2. 明湖國中、五常國中及民權國小等 3 校辦理民國 93 年度航空噪音防制工程，契約金額合計 8,039 萬元，經專案稽察發現，核有溢付空污費；結算數量錯誤致溢付款項等，經分別函請各校查明妥處。據復：已依約扣減設計單位酬金及廠商工程費計 119 萬餘元，並檢討改進以免類似情事再度發生。

3. 大直高中辦理新建專科教室大樓(土木工程)，契約金額 4,930 萬元，經專案稽察發現，估驗計價未盡確實；逾期完工未計逾期罰款等，經函請該校查明妥處。據復：已予相關人員口頭告誡，及加強政府採購法知能，並扣減廠商工程費 12 萬餘元。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 7 項，其中(一)辦理提昇國小教師員額編制及教學人力計畫，執行未臻合宜周延。(二)體育場(處)辦理臺北市體育場整建工程第 1 期多功能體育館新建工程等採購案，施工費編列「驗收合格前保養(維護)費」項目，核與規定不合。(四)體育學院辦理天母校區新建工程驗收作業欠嚴謹。(五)北投國中辦理校舍更新工程整體規劃考量欠周延。(六)教育局允宜督促所屬嚴謹辦理工程採購案件驗收作業。(七)促請研(修)訂作業規定，以健全財務制度等 6 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。至有關(三)地方教育發展基金資本支出預算保留金額逐年攀升，允應檢討加強預算執行能力 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」，通知再檢討改善。

## 陸、建設局主管

### 一、總決算部分

建設局主管包括建設局、動物衛生檢驗所、市場管理處、商業管理處等 4 個機關單位，負責本市商業行政、工礦業行政、生物科技產業推動、農林漁牧、公用事業、水土保持與產業道路等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 31 項，下分工作計畫 35 項，其中已執行完成者 18 項，尚在執行者 17 項，主要係花卉批發市場永久用地價款尚未支用及水土保持、溪溝、登山步道等各項整治工程尚未完工結案，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 1 億 9,401 萬餘元，經追加預算 2,213 萬餘元，合計 2 億 1,614 萬餘元。決算審核結果，審定實收數 2 億 3,288 萬餘元(107.74%)，應收保留數 4,977 萬餘元(23.03%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收，合計決算審定數為 2 億 8,265 萬餘元，較預算超收 6,650 萬餘元(30.77%)，主要係行政罰鍰案件較預計增加所致。至以前年度轉入數計 2 億 2,674 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,600 萬餘元(11.47%)，減免數 2,724 萬餘元(12.02%)，主要係歲入應收款保留屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷，應收保留數 1 億 7,348 萬餘元(76.51%)，主要係違反水土保持法及商業登記法之罰鍰待催繳。

歲出原編列預算數 16 億 8,272 萬餘元，經追加預算 2,213 萬餘元，動支第二預備金 2,011 萬餘元，合計 17 億 2,497 萬餘元。決算審核結果，審定實支數 13 億 6,079 萬餘元(78.89%)，應付保留數 2 億 2,617 萬餘元(13.11%)，主要係市場管理處編列花卉批發市場之永久用地價款，用地需經都市計畫程序變更為公共設施用地後始得辦理價購；建設局辦理南港區舊莊街 2 段 334 號等 3 處崩塌地整治工程因廠商對招標文件有異議，召開協調會，致簽約延後、南港四分溪溝第 2 期整治工程，因當地居民陳情延長護岸，辦理變更設計中，合計決算審定數為 15 億 8,697 萬餘元，較預算賸餘 1 億 3,800 萬餘元(8.00%)，主要係信義區松山路 650 巷 15 弄南側山坡潛在危險聚落拆遷安置費發放及各項整治工程之賸餘款。至以前年度轉入數計 9 億 9,155 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 1,275 萬餘元(41.63%)；減免數 3 億 2,365 萬餘元(32.64%)，主要係士林市場主體工程因攤商對安置方案仍有疑義，經重新檢討規劃方向暨萬大路批發市場工程，因臺北農產、漁產兩運銷公司及攤商對市場空間規劃未能達成共識，規劃設計無法定案，經費先予註銷，應付保留數 2 億 5,515 萬餘元(25.73%)，主要係濱江批發市場改建工程

辦理工期檢討，無法結案、環南市場新建工程前因市政府決議改建前先解決停車問題，惟上開規劃案涉及經營管理權責及參建經費，目前整合各局處意見中，須保留繼續執行。

## 二、非營業特種基金部分

建設局主管包括(一)作業基金：臺北市市場發展基金；(二)特別收入基金：臺北市農業發展基金等共 2 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要為辦理農業推廣、補助農民團體及農業產銷班之經營暨輔導專業農民、農戶使其有意願繼續從事農業經營；公有零售市場、攤販及地下街之管理與市場興建等業務 3 項，實施結果，實際數較預計減少者 1 項，係各項費用節餘及農地違規檢舉獎金較預計減少所致。

### (二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 4 億 9,473 萬餘元，較預算數增加 1,616 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 51 萬餘元，較預算數增加 2,771 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 9,422 萬餘元，較預算數減少 1,155 萬餘元，約 3.78%，主要係龍山寺地下街商場於 94 年 9 月開幕，各項費用未及編列預算致業務成本增加。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 69 萬餘元，較預算數減少 133 萬餘元，基金用途決算審定數 125 萬餘元，較預算數減少 25 萬餘元，決算審定短絀 56 萬餘元，與預算數相距 108 萬餘元，約 207.98%，主要係農業用地變更之戶數減少，致所收取之回饋金較預計減少所致。

## 三、重要審核意見

### (一)批發市場委託民間經營之成效偏低，回饋金未予提撥或延遲。

市場管理處為充裕臺北市民生必需品之供應，穩定農產品價格，計設置臺北市第一果菜、第二果菜、漁類、花卉、花木、第一家禽及第二家禽等 7 批發市場，該處依據農產品市場交易法將上開批發市場委託民間經營管理，惟經營承商辦理回饋金之提撥，核有契約規範應提撥時間與回饋金收支運用及管理要點不符，及部分經營承商或以近年財務狀況不佳未予提撥，或提撥時間延遲等缺失；另花木批發市場於 91 年底完工，建物之新建成本約 6 億 2 千萬餘元，該處並於 92 年 11 月委外經營，然迄 94 年 9 月底止，收取之市場使用費僅 77 萬餘元，與建物成本相較，財產使用效益偏低，經分別函請建設局及該處查明妥處。據復：經檢討回饋金之提撥，以回饋金收支運用及管理要點較符合實際作業流程，擬俟契約到期後修正，以避免造成嗣後執

行困擾；臺北畜產(股)公司已訂定回饋金收支運用及管理要點，據以提撥民國 93 年及 94 年度之回饋金，計 18 萬餘元，並函請承商嗣後依契約規定辦理回饋金之提撥。另花木批發市場之營運狀況已逐漸改善中，將建置電腦資訊拍賣系統，以輔導產業發展及節省人力支出。

### **(二)基金人事費編列於公務預算，未能反映營運成本，以及攤位租金不敷成本。**

市場管理處於 94 年度設置臺北市市場發展基金，就掌管臺北市公民營零售市場及地下街等業務之興建、管理及維護，劃歸該基金，單獨編列附屬單位預算。依該基金收支保管及運用自治條例規定：基金之資金用途包括與市場業務有關之管理與維護所需費用支出。惟查該基金相關業務人員之人事費用，約 1 億 1 百萬元，仍編列於普通公務預算，未能如實反映基金營運成本，並有違收入與費用配合原則。另就各傳統市場租金收入扣除水電、人事費及房地稅捐等相關費用後，發現景美市場及西園商場自民國 92 年至 94 年，分別虧損 26 萬餘元、42 萬餘元、76 萬餘元及 34 萬餘元、36 萬餘元、49 萬餘元，其虧損均逐年增加，未能達基金自給自足之目的，經分別函請該處及財政局研謀改善措施。據復：因基金成立初期，財源短絀，尚無法達到自給自足之政策目標，為各項業務順利推動，依市政府政策將基金業務相關人員之人事費用編列於單位預算，擬俟市場發展基金營運狀況步入正軌，再行研酌以循序漸進方式編列於基金預算；另景美市場經攤商同意不再派駐管理員及場工，以降低人事成本；西園商場則將研擬提高臨時攤棚使用費，以解決收入不敷成本之問題。

### **(三)公有傳統零售市場長期閒置、空攤率偏高及營運績效欠佳。**

市場管理處截至 95 年 3 月底止，經營之公有零售市場及公有商場，分別為 54 處及 8 處。查經營之柳鄉、五區肉品及成德等市場 2 樓，自 87 年起陸續閒置迄今多年未使用；培英市場為 71 年 8 月經都市計畫程序公布之公共設施標準用地，惟該處迄今規劃 20 餘年，預定地仍為一片荒蕪；經營之西門市場、建成圓環核有營運績效欠佳情事；又蘭州、信維市場、中山市場一、二樓及安康等 24 處市場空攤率逾 20% 以上，經函請該處檢討改進。據復：柳鄉市場 2 樓將租與原住民委員會，該委員會並已編列預算籌設原住民俗商場；五區肉品市場移由文化局規劃作為臺北數位藝術中心，並於 95 年 3 月 1 日辦理都市計畫公開展示作業；成德市場 2 樓已標租作超市使用，該處並於 95 年 2 月 13 日函請承商辦理簽約；培英市場附近已有營業中之傳統市場，經檢討無設置需求，經建設局會商相關單位後，目前將規劃作臨時停車場使用；西門市場因攤商經營無特色，無法提振商機，市府已決策收回西門市場十字樓場地，併南北廣場由市府採公開標租方式委外經營；建成圓環則預計結合展覽、教育、藝文及美食，委外經營辦理美食推廣活動等，以重塑圓環美食印象。另柳鄉市場 1 樓預計併 2 樓租與原住民事務委員會籌設原住民



俗商場；安康市場將配合都市發展局推動之安康多功能社區中心整體規劃；愛國商場已奉市長核准併愛國高架橋之公共工程期程拆除，其餘市場則採公開標租方式提供商業使用，或閒置空攤將公開標租。

#### **(四)未能妥擬先期規劃作業，致鉅額經費保留或註銷。**

市場管理處辦理士林市場工程為 90 年至 94 年連續預算，總工程費為 6 億 3,132 萬餘元，截至 93 年計保留 2 億 3,224 萬餘元經費，惟規劃設計延宕，招標作業遲於 92 年 8 月始完成決標，因基地內占用戶未能於決標後 6 個月內拆遷，無法開工，致承商提請終止合約，復於 94 年 4 月以需重新評估本建物所應具有之最佳樓層數與經營型態為由，另案辦理經營評估與營運規劃推動計畫之採購案，以重新檢視原規劃設計是否確符需求，工程開工日遙不可期，故先予註銷工程款 2 億 2,413 萬餘元，占保留金額之 96.51%；另辦理萬大路批發市場工程為 88 年下半年及 89 年度至 96 年度連續預算，截至 93 年度計保留 1,805 萬餘元，因臺北農產、漁產兩運銷公司及攤商對市場空間規劃未能達成共識，規劃設計無法定案，本年度計註銷 1,705 萬餘元，占保留金額之 94.46%。又為辦理花卉批發市場永久用地之價購，於 94 年起分 10 年編列預算計 16 億 3,953 萬餘元，惟未慮及公共設施用地需經都市計畫變更程序後始得辦理讓售，致本年度預算 1 億 6,395 萬餘元全數辦理保留，經函請臺北市政府督促研謀改善。據復：為妥適配置資源，避免鉅額經費保留及減免，該府已研謀下列改善方案：1. 業於各機關概算編製作業規定內規範，各機關對於工程概算應確依工程進度及預算執行能力分年分段覈實編列，由主計處與研考會等相關機關審慎核予必要之數額；2. 另於 94 年 8 月 4 日修正該府所屬各機關預算執行考核獎懲作業要點，強化不可控制因素必須有具體事實證明文件作為審定之依據；3. 爾後並將加強落實上述規定之執行，以抑制預算保留，進而提昇財務效能。

#### **(五)地下街使用管理機制未能落實。**

市場管理處轄管臺北、龍山寺及站前等 3 條地下街，其中臺北及龍山寺(94 年 9 月開幕，租金於 10 月開始計收)地下街應收繳之租金收入，分別為 2,163 萬餘元及 166 萬餘元，站前地下街之店鋪租金前經臺北捷運公司於 91 年 8 月 13 日簽奉市府核准，開幕前 2 年租金(至 95 年 3 月底)減免。查其使用管理情形核有：1. 站前地下街因承租人對於推廣基金、公共基金及設備汰換準備金之收取尚存有異議，迄 94 年底尚在協調，未依規定收取；2. 臺北地下街承租戶年餘未繳租金，該處僅發函催繳，尚欠積極；3. 未依規定針對租賃物是否轉租或轉借他人使用等項目進行稽查，管理機制未能落實，經函請該處檢討改進。據復：1. 經協調結果，已於 95 年 2 月開始補收站前地下街 94 年 2 月至 95 年 1 月之設備汰換準備金及推廣基金；2. 已收繳臺北地下街

承租戶欠繳 93 年 12 月至 94 年 12 月之租金 202 萬餘元；3. 該處已不定期派員至地下街現場查察，並將現行使用之商場營運情況稽查表加列有聯合經營廠商是否與函報該處備查之廠商名稱相符之查核項目，以加強查察。

#### **(六)工程採購辦理過程，核有與契約及相關規定不符之情事。**

市場管理處辦理民福市場及長春一號公園毗鄰巷道三合一改建工程與六合市場新建工程施工品質管理，核有廠商品管人員未依規定提報；契約重點材料檢驗頻率與規定不符；現場部分施作項目與契約圖說規定不符等品質管理與施工階段之缺失，茲分述如次：

1. 該處辦理民福市場及長春一號公園毗鄰巷道三合一改建工程，契約金額 5 億 770 萬元，自 87 年起編列連續預算至 96 年止，經專案稽察發現，廠商品管人員未依規定提報；契約重點材料檢驗頻率與規定不符；現場部分施作項目與契約圖說規定不符；工程進度嚴重落後未能有效作為且全面停工之審准未盡切實等，經函請該處查明妥處。據復：已督促監造單位及廠商確實依約執行，並扣罰設計監造單位酬金及廠商工程費計 61 萬餘元。

2. 該處辦理六合市場新建工程，契約金額 1 億 6,290 萬元，自 85 年起編列連續預算至 95 年止，經專案稽察發現，設計單位規劃設計考量欠週；廠商品管人員未依規定時程提報；安全衛生人員未切實辦理內部檢查；契約重點材料檢驗頻率與規定不符；工程保險未依約辦理；現場部分施作項目與契約圖說規定不符；變更設計作業未積極辦理；工程進度嚴重落後等，經函請該處查明妥處。據復：已督促設計監造單位及廠商確實檢討改善，並扣罰廠商及設計監造單位計 50 萬餘元。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本處於民國 93 年度重要審核意見計 7 項，其中(一)溪溝整治未作先期整體性之檢討，或委託詳為調查分析，亟待檢討改進。(二)人事費支出及臨時人員之僱用未盡允當，促請研謀改進。(三)工程監造作業未落實、品管作業未依規定執行，促請檢討改善。(四)辦理北投市場供電設備抽換工程委託設計案，簽約廠商與前經陳報機關首長核准之廠商不符等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)以前年度歲入及歲出執行率偏低，促請研謀改善。(二)預算及計畫之執行核有諸多缺失，仍待檢討改進，以提昇財務效能。(三)辦理忠順市場增建工程，對於原有建物強度不足之原因及責任追究核有懈怠、延宕辦理疏失情事等 3 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

## 柒、工務局主管

### 一、總決算部分

工務局主管包括工務局、養護工程處、新建工程處、公園路燈工程管理處、衛生下水道工程處、建築管理處等 6 個機關單位，負責本市工務行政，交通工程、道路、橋樑隧道、雨水下水道、污水處理、公共建築、公園路燈工程，以及建築管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 37 項，下分工作計畫 57 項，其中除營建工程 1 項，係建築管理處配合市場管理處辦理公有市場污水下水道接管工程之分攤款，因市場管理處預算不足無法於本年度辦理，致未執行外，其餘已經執行完成者 29 項，尚在執行者 27 項，主要係各項公共建設用地補償費尚未完成發放，及各項道路及橋樑工程、河川整治工程、公園綠化及風景區整建工程、污水下水道各項工程尚未完工結案，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 15 億 3,012 萬餘元，經追加預算 8 億 8,759 萬餘元，合計 24 億 1,772 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收數 1,897 萬餘元，審定實收數 22 億 9,772 萬餘元(95.04%)，應收保留數 2 億 2,495 萬餘元(9.30%)，主要係委託自來水事業處隨水費代徵之廢棄物清理費收入跨年收回繳庫、經濟部補助之工程款因考量施工介面及整體治理效益等，經檢討後採分標辦理，部分工程未及發包，致無法依規定申請；青年公園高爾夫球練習場委託經營管理維護廠商權利金收入，以前年度歲入應收款未列計，合計決算審定數為 25 億 2,267 萬餘元，較預算超收 1 億 495 萬餘元(4.34%)，主要係配合臺北無線及共構改善等專案，申請核准案件增加，核發挖掘許可證之修復費收入超收；部分纜線業者自主檢查考核評等結果列為丁等級，致租金加成計收，及因應纜線業者業務擴展申請增設纜線所致。至以前年度轉入數計 4 億 1,169 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 82 萬餘元(48.78%)，減免數 1 億 370 萬餘元(25.19%)，主要係歲入應收款保留已屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷；及因中央補助單位未撥付配合款，相關經費註銷；應收保留數 1 億 715 萬餘元(26.03%)，主要係違反建築法、公寓大廈管理條例之應收未收罰鍰。

歲出原編列預算數 148 億 8,497 萬餘元，經追加預算 43 億 1,353 萬餘元，動支第二預備金 1 億 7,668 萬餘元，合計 193 億 7,519 萬餘元。決算審核結果，修正減列實支數 8 千餘元，審定

實支數 160 億 6,352 萬餘元(82.91%)，應付保留數 26 億 3,574 萬餘元(13.60%)，主要係大坑溪南港橋至四分溪匯流口 3 處抽水站新建工程、磺港溪壓力箱涵分洪工程、大坑溪福山公園處 4 座抽水站新建工程、新店溪右岸華中橋下高灘地及疏散門景觀改善、中正橋附近河岸改善及全市河岸景觀美化工程等案連續性工程施工中；士林 81 號前段道路新築工程因民眾抗爭影響致進度落後，刻正積極協調辦理；中山橋改建工程，萬華國興路、水源路口人行陸橋新建工程，及全市鋼構橋樑油漆等連續性工程因契約期程跨越年度施工中；新生高架橋整修工程及新生和平人行陸橋維修美化工作或因辦理契約變更設計、或因契約期程跨越年度等因素，致須保留繼續執行；第 8、第 9 期用戶排水設備工程等未屆完工期限，第 7、第 8 期分管網工程等因地質特殊致工作井沉設或推進段設置遭遇困難等，未及於年度內完成，合計決算審定數為 186 億 9,927 萬餘元，較預算賸餘 6 億 7,591 萬餘元(3.49%)，主要係迪化污水處理廠尚未建置完成、及淡水河系污水下水道部分設施，因中央尚未移交接管營運，相關經費未執行；公共用地補償費執行賸餘，及各項營繕工程、購置設備之結餘等。至以前年度轉入數計 68 億 4,483 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 37 億 4,902 萬餘元(54.77%)，減免數 5 億 5,036 萬餘元(8.04%)，主要係松山撫遠街機場東側，及萬華雙園國小西北側道路新築工程之補償費賸餘；社子島東側聯外橋樑新建工程刻正辦理初步設計中，因受制於社子島開發案之高保護設施計畫、水理分析修正報告尚在水利署審查中，保留款先行繳庫；大業路次幹管更新工程及第 6 期支管及用戶連接管工程補償費發放視施工現況及進度，無須支用之保留賸餘款；中山北安路 501 巷道路暨實踐家政學院北側道路拓寬工程、士林中山北路 4 段通河街口人行地下道新建工程、橋涵改善工程、中山大直橋改建工程、北投 13 號道路及大同延平北路四段排水幹線等工程結算賸餘款；應付保留數 25 億 4,544 萬餘元(37.19%)，主要係與忠和公司民事訴訟提供擔保費用，須俟法院判決定讞後辦理結案，委託水利署辦理之景美溪(新店溪匯流口至寶橋上游省市界段)河道整治工程尚未完成發包，全市抽水站設備更新工程因契約期程跨年度，及內溝溪下游段整治工程等 4 項工程因驗收程序未完成；迪化污水處理廠提昇二級處理工程承商財務困難，造成施工進度落後；部分管線更新工程施工遭遇困難影響工程進度，臺北車站特定地區暨中華路地下街工程等 7 項道路工程，洲美快速道路第 2 期新建工程，及中山～松山復興北路穿越機場地下道工程等 6 項橋樑工程，屬連續計畫工程正施工中，另設計監造費須配合工程進度支付等，尚未執行完竣。

## 二、非營業特種基金部分

工務局主管包括(一)作業基金：臺北市共同管道基金；(二)特別收入基金：臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要計有共同管道及建築物無障礙設備與設施改善及推動計畫等 2 項，實施結果，實際數較預計減少者 2 項，主要係大度路共同管道工程因鋼板樁材料缺乏，及第一標工程附近土地鑑界結果，該工程用地範圍較預期限縮，致影響部分工程進度；及本年度基金新設立，委員會僅召開 1 次無障礙議案會議，出席費未核支及相關支出撙節等。

### (二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 4,101 萬餘元，較預算數減少 121 萬餘元，總支出決算審定數 447 萬餘元，較預算數減少 113 萬餘元，決算審定賸餘 3,653 萬餘元，較預算數減少 7 萬餘元，約 0.21%，主要係因財政局借款於 94 年 7 月歸還後不再續借，轉存銀行定期存款利率較低所致。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 66 萬餘元，較預算數增加 24 萬餘元，基金用途決算審定數 9 萬餘元，較預算數減少 7 萬餘元，決算審定賸餘 56 萬餘元，較預算數增加 31 萬餘元，主要係違反身心障礙者保護法第 56 條及 71 條規定所課違規罰鍰收入，預算未編列，報准併入本年度決算所致。

## 三、重要審核意見

### (一)計畫及預算執行未依預定進度辦理。

養護工程處以前年度(85 至 93 年度)保留於本年度繼續支用之轉入數 26 億 7,167 萬餘元，94 年度執行結果，支付實現數 16 億 9,585 萬餘元(63.48%)，未結清數 7 億 6,481 萬餘元(28.63%)，查核結果核有下列缺失：

1. 規劃作業期程冗長：查養護工程處 94 年度辦理之工程案，部分遲至 11、12 月底始辦理開標，如：基隆河疏浚及河岸修築工程(關渡河口及大坑溪下游段疏浚)、建國抽水站新設重力閘門工程、貴子坑溪腳踏車道整修工程、文山區行政中心周邊人行道改善工程等，經函請檢討。據復：上述情形該處當檢討改進，以避免影響爾後之執行效率。

2. 民眾抗爭停工影響工程計畫執行：查養護工程處辦理木新抽水站新建工程為 88 年下半年及 89 年至 97 年度之連續性工程，經數次發包施作，皆因居民對施工安全及環境景觀之疑慮與衝擊，要求重新評估，致無法開工而解約，94 年重新修正設計後，再次辦理發包，仍因當地居民對抽水站之興建規模存有意見，再次解約；94 年度辦理之雙溪腳踏車道磺溪口便橋工程，因興建型式遭當地居民質疑有阻水之虞，將造成淹水，影響居住安全，遂辦理停工與增加腳踏車牽引道之變更設計；又景美溪橋至景美橋段堤外腳踏車道工程因民眾質疑影響防洪計畫、排水

斷面，致辦理變更設計無法施工，展延工期，經函請檢討。據復：目前該處對於工程執行時可能發生爭議之個案，於工程規劃設計階段均先與當地居民或民意代表等進行溝通說明，以避免發生工程發包後無法執行之困境。

3. 其他機關配合事項未依預定期程辦理：查養護工程處 93 年奉行政院核定辦理之景美溪(新店溪匯流口至寶橋上游省市界段)河道整治工程，原預定於 94 年 4 月底前完成，因施工單位(經濟部水利署第十河川局)工程進度落後未將憑證移回報核，致預算執行落後，經函請檢討。據復：爾後將適時催請施工單位定期將憑證移回報核，以提高預算執行率。

4. 未覈實評估經費需求，致鉅額保留經費註銷減免：養護工程處 90 年及 93 年之天然災害準備以前年度歲出轉入數 1,282 萬餘元及 7,081 萬餘元，執行結果，分別註銷減免 1,045 萬餘元及 1,514 萬餘元，比率高達 81.50% 及 21.39%。另 86 年度工程維護之保留數 542 萬餘元，甚有全數註銷之情事。查其註銷減免之原因皆係工程賸餘款，顯示辦理保留作業時未審慎覈實評估需求，致核有鉅額保留經費註銷減免，經函請檢討。據復：爾後對於經費需求之評估作業，當依實際情形審慎詳確檢討。

## **(二)預約式開口合約，未依工程性質訂定材料檢驗頻率。**

養護工程處辦理士林區雨水下水道預約維護工程(第 1 標)之鋼筋、混凝土檢驗作業，經查承商依據該處開立通報單內容進場施作後，再依合約單價實作數量結算。查該處開立通報單內容為溝蓋版更新等零星小型工程施作，所使用之各型式鋼筋、混凝土等數量多屬少量，惟該處訂定該等材料檢驗頻率時，未充分考量採購特性，仍採一般性土木工程施工規範之檢驗頻率訂定，經函請通盤檢討有關類似性質採購之重點材料檢驗頻率，以有效控管工程品質。據復：為有效控管工程品質，該處業於 95 年度工程契約中廢止工程材料檢驗下限方案表，統一採施工規範之材料檢驗頻率辦理，至有關預約式開口合約性質之工程，其重點材料檢驗頻率仍比照一般性土木工程施工規範執行，以確保施工品質。

## **(三)路面坑洞致人車損傷之國家賠償案件，所佔比率甚高。**

依養護工程處提供之 94 年度國家賠償事件處理一覽表，截至 94 年 11 月底止有 52 件，其中請求賠償人以路面坑洞致人車損傷為由請求賠償者計 28 件，比率高達 53.85%，甚有提請損害賠償訴訟，增加公帑給付，耗費行政程序。查該處職司道路及橋樑路面之維護，應請加強巡查管理，以提高道路品質；另依「臺北市政府國家賠償事件處理要點」第 19 點第 2 項規定：「國賠會審議認定應成立國家賠償責任者，賠償義務機關應依職權主動檢討其所屬公務員有無行政責任，並將檢討結果通知法規會。」經查劉正雄君、徐崇宜君、陳雅婷君等案分別已於 94 年 10 月 17 日、11 月 1 日及 11 月 22 日達成賠償之協議，惟迄查核日(95 年 4 月 12 日)止，有關行政

責任檢討部分，該處迄未辦理，經函請應儘速依規定辦理。據復：已針對巡查人力及其業務執掌重新檢討，為加強巡查品質，巡路人員採專職擔任，以達權責明確，並提高巡查能量，以維護道路品質降低國賠案件；另劉正雄君、徐崇立君、陳雅婷君國家賠償案件之行政責任檢討，該處刻正辦理行政檢討作業中。

#### **(四)路燈材料經管作業未盡覈實。**

公園路燈工程管理處經管之材料，94 年度單位決算帳列留存音樂台倉庫之材料金額為 152 萬 6,552 元，查核結果核有下列缺失：

1. 帳務處理方面：該處由各區分隊保管之材料 95 項，僅統計其中 36 項燈管、燈泡及安定器等，金額即高達 476 萬餘元，惟未列帳管理，核有帳列金額未盡覈實情事。經函請檢討。據復：爾後針對各分隊保管材料，於每月統計列管，並於年底盤點查核列帳管理。

2. 管理情形方面：依該處及路燈工程隊各區分隊 95 年 3 月、4 月材料結存月報表實地抽核，發現音樂台倉庫管理之燈具(水銀燈用)、FRP 開關箱門蓋螺絲、高壓鈉光燈泡(管)、電子式省電燈泡及 PL 省電燈泡等；路燈工程隊南區分隊管理之複金屬燈管及 D 型熔絲等；路燈工程隊北區分隊管理之日光燈管、水銀燈泡等；路燈工程隊東區分隊管理之高壓鈉光燈泡(管)、水銀燈泡、燈具等，因已辦理除帳而分隊未領取、921 地震鐵架倒塌壓毀、放置音樂台倉庫或其他分隊，或管理失當，致表列數量與實際數量不符，亟待清查。經函請檢討。據復：該處因地震鐵架倒塌壓毀之高壓鈉光燈泡等已專簽報廢；及要求承辦人員確實填寫單據辦理領、退料手續，並加強倉庫材料整理與管控，需俟領取再除帳，以符合表列數量。

3. 使用情形方面：依公園路燈工程管理處 94 年 12 月材料結存月報表，以前年度(91~93 年)庫存材料金額 120 萬 7,052 元，查其中水銀燈安定器、高壓鈉光燈泡(管)、水銀燈泡、高壓鈉光燈安定器、燈具、D 型熔絲、漏電斷路器、電子起動器等，於 94 年度均有採購及使用記錄，惟未先使用倉庫久存庫存材料，未符存料先進先出原則。經函請檢討。據復：爾後將依年度庫存材料及實際使用需求辦理採購以撙節公帑，並訂定管理要點，以有效運用物材。

#### **(五)以前年度鉅額保留經費，未結清比率仍高。**

公園路燈工程管理處以前年度保留至本年度執行之經費計 1 億 5,896 萬餘元，執行結果，未結清數計 3,774 萬餘元，約 23.75%，查核結果核有缺失：

1. 民眾陳情辦理變更設計，影響工程計畫執行：查公園路燈工程管理處辦理之內湖 64 號清白公園擴建工程為 93 年至 96 年度連續性工程，因里民陳情建議填平窪地，增設休憩設施，致變更水土保持計畫；青年公園更新工程(第三期)為 91 年至 95 年之連續計畫，亦因社區運動委員會對野外運動空間鋪面及景觀工程之需求，致辦理變更設計。經函請檢討改善。據復：該處

將賡續努力，以求設計理念及民意尋求平衡點。

2. 未辦妥產權登記，致工程未能如期施作：查公園路燈工程管理處辦理之北投 1 號公園梅庭整建工程，園內梅庭建築物，市政府於 86 年公告徵收發放補償費後，迄今未辦妥產權移轉登記，致申請修繕整建程序延宕；萬華 407 號公園新建工程於 94 年 6 月底發包後，因公園範圍原榮民印刷所土地，究以容積移轉方式或有償取得尚未定案，迄抽查日止尚未開工。經函請檢討妥處。據復：北投 1 號公園梅庭整建工程業於 94 年 12 月 30 日發包，95 年 1 月 16 日開工，目前施工中；另萬華 407 號公園新建工程因其工程用之土地為國有土地，刻正依都市計畫規定採容積調派方式辦理有償撥用，俟財政部函復市府定案後，再據已編列預算辦理建物補償、拆除、土地所有權移轉及公園開闢等事宜。

3. 未覈實評估經費需求，致鉅額保留經費註銷減免：查公園路燈工程管理處 89 年及 92 年之公園綠化及風景區工程，以前年度歲出轉入數為 2,016 萬餘元及 501 萬餘元，執行結果，分別註銷減免 1,793 萬餘元及 422 萬餘元，比率高達 88.94% 及 84.22%；另 91 年度建築及設備暨 93 年度天然災害準備之保留數，亦分別註銷 40.19% 及 38.82%。查其註銷減免之原因皆係工程執行賸餘款，顯示辦理保留作業時未審慎覈實評估需求，致核有鉅額保留經費註銷減免。經函請檢討妥處。據復：未來辦理經費保留時，將更審慎評估。

#### **(六)共同管道工程管理維護及資金管理運用等作業之執行未能落實。**

該基金長期應收款科目帳列 4 億 8,970 萬餘元，其中核屬共同管道工程設計及施工經費之列帳金額為 4 億 4,648 萬餘元、管理維護費用金額則為 4,321 萬餘元，查核結果核有下列缺失：

1. 帳載與實際列管金額不符：經與該基金提供之共同管道工程管理維護費用分攤收繳情形統計表相互勾稽結果，管理維護費用金額應為 4,321 萬餘元，實際列管未撥還金額為 4,324 萬餘元，與帳載金額存有差異 2 萬餘元。經函請檢討。據復：94 年度部分業已修正增列收入，95 年度部分將俟款項撥付後列帳。

2. 未督促依規定時點提列管理維護經費，及未積極向參與管線單位催繳：依共同管道建設及管理經費分攤辦法第 3 條規定：「共同管道建設完工後 3 個月內，工程主辦機關及參與之管線事業機關(構)應提撥總工程經費之 5%，成立共同管道管理及維護經費專戶，專款專用。」經查臺北市南港經貿園區市地重劃區公共工程第二標及監控中心及機電工程分別業於 92 年 9 月 30 日及 94 年 3 月辦理驗收，至 94 年 7 月 5 日主辦機關重劃大隊始發文予各參與管線提撥共同管道管理維護經費，核與上開規定期限不符；另查該工程應收管理維護經費共計 2,139 萬餘元，迄至查核日(95 年 5 月 3 日)止仍有 347 萬餘元尚未追繳，據稱係因台灣電力公司與臺北市交通管制工程處仍未繳納該筆經費。經函請確實督促相關單位辦理提撥該筆經費並續予通知欠繳單



位，以維基金之權益。據復：為提高以前年度未歸墊經費款項，該基金業已列表統計 86 至 95 年度未歸墊款項，並於 95 年 6 月 12 日函催各管線單位，請其儘速撥款。

3. 財務管理欠當：查該基金 94 年度銀行存款帳列明細，除 7 月份財政局歸還借款 30 億元資金流量外，資金流出最高額度僅達 5,800 萬元，惟本次查核發現平均帳列金額仍高達 2 億 9,592 萬餘元，仍未見改善，經函請妥為評估資金需求(短、中、長期)，積極爭取孳息，避免資金閒置。據復：該基金為增加基金孳息，業已於 95 年 2、3 月將專戶餘額辦理數筆定期存款且基金專戶餘額業已大幅減少。

4. 未依工程執行進度撥款：經查該基金 94 年底帳載預付費用科目金額總計 2,746 萬餘元，經將共同管道工程及其管理維護各項撥付及核銷經費相互勾稽查核結果，發現核有經費撥付時程未按各工程進度相配合，致有經費賸餘或短缺之情形，徒增資金帳務管理之風險。經函請檢討。據復：係因瀕年度終了，承商估驗計價作業未及完成，致無法列帳轉正，造成帳載預付金額過高。爾後有關設計及施工費之撥付依工地或代辦單位實際需求申請並覈實撥付。

#### **(七)委外招商權利金訂定偏離市場行情，且未確實監督經營管理情形。**

衛生下水道工程處經管之迪化溫水游泳池於 93 年 4 月以公開招標方式辦理委外作業，底價為 5 年權利金 6 百萬元，占決標價 27.66%，且占各有效標總標價平均值亦僅 43.84%，其底價之訂定明顯偏低，且契約規範應投保公共意外責任險之適用依據與現行法令不符；另對於受託承商之經營管理情形亦有未確實監督之情事，例如調整收費標準未依契約規定事先報請該處核備，高低壓電器設備未作定期檢測申報等，經函請該處查明妥處，並妥擬具體之改善措施。據復：爾後將參酌委外經營營運利益及實際市場行情審慎研訂底價；另將檢附最新保險相關法令規定告知承商配合投保，新訂契約並將納入相關增修法令；又未完成高低壓電器設備定期檢測申報部分，已依違反契約規定予以處罰，並要求承商完成該檢驗申報在案，嗣後將確實依契約規定監督辦理。

#### **(八)污水下水道建設計畫之執行使用效益偏低，土地利用規劃及前置處理作業未臻周延完備。**

臺北市政府辦理污水下水道建設計畫，經本處派員調查結果，執行成果陳報相關單位數據不一致，且管制報表未依執行現況予以修正；內湖污水處理廠興建計畫，事前規劃設計不周，預算編列與計畫期程脫節，執行時間冗長迄今仍未完成，且該集污區管線工程建設，未能配合污水處理廠計畫期程施做，肇致執行使用效益偏低；對於已完成階段性任務之民生污水處理廠，停廠後之土地利用規劃作業未臻周延完備，致停廠已逾 3 年仍未能有效利用；允宜就尚未接管處理之污水，加強研謀截流或前置處理作業，以提高接管普及率及維護自然環境淨化河川水質，

至於本案執行缺失經函請該府研謀改善。據復：1. 當於適當時機配合該府及中央政策修改計算基準，俾作為評估經濟發展及國家競爭力重要指標。2. 由於內湖污水處理廠工程規模較大整合界面多，驗收期間發現尚有設計未周延致影響後續營運設施，對於設計規劃考量欠周致工期延宕，已依約檢討設計單位責任。3. 對於民生污水處理廠停閉廠址將俟工程完工後，將儘速研議未來用途及進行相關規劃設計。4. 將依建議事項加強研謀對尚未納入公共污水下水道系統之污水截流或前處理等措施，並善用全市已規劃建置完善之雨水下水道設施，發揮整體工程建設最大效益。

#### **(九)工程採購設計數量與現況不符，並有高估付款情事。**

工務局所屬工程處辦理之工程採購，核有設計數量未盡覈實；委託規劃設計費議訂過高；契約設計數量未符工程需求等規劃設計階段之缺失，茲分述如次：

1. 衛生下水道工程處辦理第九期分管網工程第一標(士林區天玉街及發電所附近地區)及第七期分管網工程第十標(士林區天和公園附近地區)，契約金額共計 2 億 1,800 萬元，經專案稽察發現，設計數量未盡覈實；人孔土層取樣時機及方式未明確規定；人孔蓋與路面瀝青介面處理未盡完善等，經函請查明妥處。據復：施工缺失已改善完成，且訂定相關取樣規定，並已依約扣減廠商工程費 399 萬餘元。

2. 新建工程處辦理洲美堤防暨共同管道新建工程，契約金額 25 億 4,800 萬元，經專案稽察發現，規劃設計引用資料錯誤，設計數量未盡覈實；委託規劃設計費議訂過高，且履約成果與高額規劃費不相當等，經函請查明妥處。據復：已督促相關單位確實依約執行，並扣減設計監造單位酬金及廠商工程費計 94 萬餘元。

3. 公園路燈工程管理處辦理大同 13 號公園溫水游泳池新建工程，契約金額 1 億 3,376 萬元，經專案稽察發現，契約設計數量未符工程需求；施工作業未依計畫控管等缺失，經函請查明妥處。據復：已要求各工務所加強控管，並依約扣減設計監造單位酬金及廠商工程費計 69 萬餘元。

#### **(十)工程採購執行過程之變更設計、估驗計價及驗收等作業程序與規定不符。**

工務局所屬辦理之工程採購，核有變更設計增加工項，未依原契約單價分析表編列及議訂；未督促廠商依限補送工程材料出廠證明替代檢驗；驗收作業時程逾越核准展延期限等施工驗收階段之缺失，茲分述如次：

1. 衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠工程第四標(景觀工程)，契約金額 5,936 萬元，經專案稽察發現，變更設計增加工項，未依原契約單價分析表編列及議訂，且多項議定單價高出該處之標準預算單價，相關預算編列及審查作業顯有疏失等情事，經函請檢討並查明疏失責任。據復：已予股長及工務所主任各申誡 1 次處分，且成立變更設計審議委員之編組，就各工

程辦理變更設計逐案審議，以求嚴謹查核，並向廠商追繳工程費 4 萬餘元。

2. 養護工程處辦理山豬窟溪旁北宜高上下行橋墩間闢設籃球場及溜冰場工程，契約金額 666 萬元，經專案稽察發現，未督促廠商依限補送工程材料出廠證明替代檢驗，亦未按工期檢討進度辦理計價付款等，經函請檢討並查明疏失責任。據復：已予工務所主任及幫工程司各申誠 1 次處分，另為避免類似情事再度發生，其契約未編列材料檢驗項目部分，將要求廠商應於施工前提出出廠證明等相關證明文件，並要求所屬工務所隨時配合工進變動即時檢討工期。

3. 養護工程處辦理景美溪(寶橋上游左岸新店市界至恆光橋)整治工程，契約金額 4 億 9,388 萬元，經專案稽察發現，驗收作業時程逾越核准展延期限，影響後續結案時效，經函請檢討並查明疏失責任。據復：已予工程員及幫工程師各申誠 1 次處分，並督促所屬加強分段查驗或辦理部分驗收，對於因故無法依規定期程辦妥驗收結案者，除應敘明理由簽報展延外，對未依限辦理且展期達 3 次(含)以上且無可歸責於其他事由者，或經催告 3 次(含)以上仍未簽報者，將檢討責任並要求各工務所遵照辦理，及由該處落實管制。

4. 新建工程處辦理臺北聯絡線信義支線工程，計畫經費 52 億元，經專案稽察發現，預算單價編列未盡周延；品管人員提報人數未依約辦理；現場施工人員未配戴安全帽等，經函請查明妥處。據復：已依約扣減設計單位酬金及廠商工程費計 60 萬餘元，相關人員並予以告誡處分(作成正式會議記錄)，另為免類似情事再次發生，將本案例及相關法規作成宣導資料加以宣導。

5. 養護工程處辦理基隆河整治工程內湖堤防新建工程—舊宗段及陽光抽水站新建工程，契約金額 3 億 8,522 萬元，係政府採購法施行前本處監辦未結案件，經書面審核發現，契約工項估驗不實衍生爭議，後續仲裁及訴訟迭遭敗訴，施工期間未善盡監造責任等，經函請檢討並查明疏失責任。據復：已予該處副工程司申誠 1 次處分，並要求確實監造核計工項作業，對於與廠商間之履約爭議並檢討訴訟機制，依訴訟標的金額區分等級，由法規委員會組成評估小組研議。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年重要審核意見計 11 項，其中(一)辦理挖掘道路修復計畫作業，核有缺失情事，允宜檢討改進；(二)辦理纜線暫掛計畫作業，內部管控機制未臻健全，亟待檢討改進；(三)污水下水道使用費之徵收允應積極改善以符相關規定；(四)開工後遽為辦理變更設計大幅增加工料費用，且完工後至驗收合格時程冗長，允應周延設計及審核工項價格，並有效控管驗收時程；(五)施工數量計價未依契約規定覈實估驗，且施作內容紀錄文件記載欠詳，允應加強提昇施工管理及監造作業；(六)相關會勘資料未據實辦理及未於規定時程內辦妥完工驗收結算作

業，允應檢討改進等 6 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)付費使用設施委託民間經營管理之相關權利金、水電費及滯納金，收繳作業核有疏漏，亟待檢討改善；(二)公園綠地委託民間維護管理，監督考核制度核有缺失，亟待檢討改善等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)計畫及預算執行核欠妥適，允宜檢討改進；(二)共同管道基金之執行，核有缺失情事，允宜檢討改進；(三)污水下水道系統之操作維護機制允宜積極落實以避免危害公共安全等 3 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 3 項。

## 捌、社會局主管

### 一、總決算部分

社會局主管包括社會局、廣慈博愛院、陽明教養院、浩然敬老院、殯葬管理處、松山等 19 所托兒所共 24 個機關單位，掌理社會救助及社會保險業務，老人、婦女、青少年、兒童、身心障礙者等各項社會福利業務、收容並照顧失怙老人、不幸婦女、無依孤苦幼兒、智障者業務，辦理公墓、靈(納)骨塔(堂)之設置、規劃與管理，辦理年滿 2 至 6 歲兒童教養保育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 91 項，下分工作計畫 102 項，執行結果，其中除松山托兒所原列汰換電腦及週邊設備計畫 1 項，因配合市立托兒所整併計畫，致未執行外，其餘已執行完成者 95 項，尚在執行者 6 項，主要係合約採購期程跨越年度、政府法令新定變更或因民眾抗爭影響進度、施工中或驗收程序未完成、未屆付款期限等，如北投區托兒所興建工程因物料短缺致工程進度延宕、士林區托兒所興建工程因鄰房占用工程基地中途停工復因人力物料短缺等影響進度、大龍綜合福利服務中心興建工程因各樓層之使用功能及細部規劃待研議、殯葬管理網路系統開發建置及安裝工程因整合軟硬體及測試功能費時，致未能於年度內執行完竣，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編預算數 5 億 623 萬餘元，追加預算 1 億 3,353 萬餘元，合計 6 億 3,977 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 7 億 9,281 萬餘元(123.92%)，應收保留數 303 萬餘元(0.47%)，合計決算審定數為 7 億 9,584 萬餘元，較預算超收 1 億 5,607 萬餘元(24.40%)，主要係非營業基金裁撤整理，賸餘款全數辦理繳庫、以前年度溢領補助款經清理催繳於本年度收回、殯葬設施使用率大於預期，及違反各項福利法案件較預計增加等所致。至以前年度轉入數 2,150 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 773 萬餘元(35.98%)，減免數 707 萬餘元(32.92%)，主要係

至善老人安養中心 93 年度房地租減免，及應收違反各項福利法案之罰鍰，保留期間逾 5 年，依決算法第 7 條規定辦理註銷等所致；應收保留數 669 萬餘元(31.10%)，主要係違反各項福利法案罰鍰尚待收繳。

歲出原編預算數 114 億 8,158 萬餘元，追加預算 1 億 3,353 萬餘元，動支第二預備金 6,409 萬餘元，合計 116 億 7,921 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 51 萬餘元，審定實支數 110 億 754 萬餘元(94.25%)，應付保留數 8,440 萬餘元(0.72%)，主要係北投區托兒所興建工程因物料短缺致工程進度延宕、士林區托兒所興建工程因鄰房占用工程基地中途停工，復因人力物料短缺、大龍綜合福利服務中心興建工程因各樓層之使用功能及細部規劃尚研議中、殯葬管理網路系統開發建置及安裝工程因整合軟硬體及測試功能費時，致未能於年度內執行完竣等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 110 億 9,194 萬餘元，較預算賸餘 5 億 8,726 萬餘元(5.03%)，主要係 1. 身心障礙福利、老人福利及經濟安全及平宅服務等各項福利業務，因申請案件減少，核實支付賸餘。2. 配合廣慈博愛院土地再開發利用，逐步轉介院民精簡員額，致費用相對減少。3. 執行節約措施及業務核實支付節餘。至以前年度轉入數計 53 億 4,195 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3,972 萬餘元(0.74%)；減免數 2,063 萬餘元(0.39%)，主要係朱崙老人公寓及臨沂段一小段改建工程等之結餘款；應付保留數 52 億 8,159 萬餘元(98.87%)，主要係 1. 發放敬老津貼，因發放標準與市議會審議預算附帶意見及但書內容不符，需俟協調有結果再憑核辦。2. 發放殘障津貼，因實施計畫未經市議會決議備查，需俟協調有結果再憑核辦。3. 金龍發展中心及大龍綜合福利服務中心興建工程因法令變更及民眾抗爭影響進度，4. 三興發展中心興建工程尚未完成驗收付款等所致。

## 二、非營業特種基金部分

社會局主管包括特別收入基金：臺北市公益彩券盈餘分配基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理兒童及少年福利、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、社會救助及其他有關社會福利及慈善公益活動等，併稱為社會福利及慈善公益計畫。實施結果，決算執行審定數 11 億 6,264 萬餘元，較預算數 12 億 3,893 萬餘元減少 7,628 萬餘元，約 6.16%，主要係原定補助辦理各項福利服務設施設備等之增、修建方案，因招標案多次流標、工程進度落後、補助案申請不如預期等原因，致執行情形較預算減少。

### (二)餘絀之審定

臺北市公益彩券盈餘分配基金來源決算審定數 14 億 302 萬餘元，較預算數增加 9,687 萬餘

元，基金用途決算審定數 11 億 7,340 萬餘元，較預算數減少 7,743 萬餘元，經本處修正增列賸餘 1 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 2,962 萬餘元，較預算賸餘 5,530 萬餘元增加 1 億 7,431 萬餘元，主要係彩券盈餘分配收入較預期增加，招標案多次流標，工程進度落後，及補助案申請不如預期，致支出較預計減少所致。

### 三、重要審核意見

#### (一)推動福利服務設施委外計畫，未能研謀改善。

社會局截至 94 年度 10 月底止公設民營福利服務設施已委託民間經營管理者(不含已解除合約)計 78 家，總計市有財產價值(僅統計土地及建築物)29 億 4,360 萬餘元。經查核其委外計畫案推動及辦理成效，核有推動政府業務委外之內部控制未臻健全等多項缺失，經函請臺北市政府督促檢討並研謀改善措施，分述如次：

1. 作業程序未臻嚴謹：經查其作業程序核有：(1)各項委外計畫未能評估其可行性及預期效益，擬訂實施時程，確實控管執行。(2)未依規定做成本效益分析、或分析資料未盡覈實。(3)部分委外計畫辦理程序欠嚴謹。(4)委外實施計畫及契約未臻周延。(5)前置規劃欠嚴謹，致資產閒置，未能充分使用。(6)租金、使用費、回饋金或權利金之計收方式不一。據復：已依各委外案特性及實際需求妥作前置規劃及評估，研訂辦理程序，落實相關規定，確實控管委外計畫之執行；成本效益分析將包含量化與非量化指標，並注意成本效益資料之覈實完整，以使評估分析更為嚴謹；委外計畫辦理程序欠嚴謹部分，後續案件將依相關規定確實辦理；公設民營機構仍依個案特性分為自負盈虧收費，及服務弱勢族群不收費方式，並在不妨礙營運之原則下檢討制訂回饋機制。

2. 委外計畫增加之經費未依規定編列預算：該局對於各項委外計畫，未擬訂實施時程，並依「臺北市市有財產委託經營管理辦法」第 5 條，及「臺北市政府附屬單位預算執行要點」第 11 點規定，配合計畫實施期間編列補助經費預算，而以公益彩券盈餘分配基金容納勻支，採併決算辦理。如臺北市志工資源中心、三興發展中心、金龍發展中心購置營運相關設備等開辦費核係資本性支出，隱藏於基金補助款項下，採調整容納併決算辦理之作業方式，無需補辦預算，及透過預算編列、動支及議會審議程序，總計報請核定 900 餘萬元，核與上開規定未合。據復：三興及金龍之開辦費係分別於 92 年及 93 年編列彩券預算，依「臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例」於編列年度預算前徵詢「臺北市社會福利委員會」意見，經本府預算審查委員會審查、市政會議討論後送市議會審議，惟為配合工程期程，未能即時於各該預算年度執行，延於 94 年度支付，並調整容納併決算辦理。至「臺北市社區暨志願服務推廣中心」已依規定編列相關經費，95 年度之委託經費已經市議會審議通過。

3. 委外成效未能提昇財產使用效益：該局已設置並營運之 65 家公設民營機構，截至 94 年 10 月底止，其實際服務(收容)人數占預定服務人數未達 80%者計 19 家，約 29.23%，其中 13 家機構自成立起，歷來實際服務人數均未達預定服務人數之 80%，又該局相關實施計畫及委託契約條款，對於受託人於開辦後一定期限，仍未能達成政府機關預計之服務人數，均未制訂替代措施及處理方式以茲因應，難以提昇財產使用效益。據復：經分別檢討各公設民營機構計畫執行情形，並依各機構執行缺失及面臨之限制逐步研議改進。

4. 預期效益及實際經濟效益之分析未完善：查該局福利服務設施多數於設置後即委託民間經營管理，其經濟效益之計算基礎及量化指標，其中人力節約部分，僅身心障礙、老人、兒童及少年等福利服務機構之收容與養護，係參考內政部訂頒之設施及人員配置標準評核；至其餘各項福利設置之服務中心，多數缺乏人力節約、經濟效益計算基礎等量化指標，及可供參核之衡量評估資料，以作為實際經濟效益之已達成程度之考核等，核未客觀公允。據復：將召開工作小組會議，討論成本分析案時列入討論後處理。

## **(二)設施興(修)建工程前置作業規劃評估辦理過程未周延。**

社會局辦理福利設施公共工程計畫案，核有因前置規劃評估及聯繫溝通作業未周延，肇致計畫中途停辦，後續執行阻滯，徒然浪費人力，虛擲公帑等情事，經函請該局查明原因並檢討疏失責任，分述如次：

1. 設備場地甫改建完竣，即再耗費鉅資重新改裝：安心家園改建工程(臨沂段一小段改建工程)係 88 下半及 89 年至 93 年度婦女福利中程計畫，於 94 年 2 月驗收通過，嗣經該局以家庭暴力暨性侵害防治中心辦公空間不足為由，將該場地轉供家暴中心辦公使用，將該場地變更隔間重新規劃裝潢，估計經費約需 460 萬元。惟該場地甫改建完成尚未啟用，即再耗費鉅資重新改裝變更用途，肇致公帑虛擲，經函請檢討查明有無疏失責任。據復：該中心於民國 91 及 92 年度經內政部及監察院視察考核業務推展狀況，建議優先改善該中心場地空間不足問題，經研議於原址 8 樓擴充場地，惟經多次協商未果，轉自 92 年陸續勘查 6 處場地；而「安心家園改建工程」係 90 年開始規劃設計，91 年施工興建，直至 94 年 2 月該工程取得使用執照時，因評估資源使用之急迫性與優先性，交通的方便性及目標之顯著性，均最合適變更使用，乃決定將該場地變更隔間重新規劃裝潢。家暴中心擴充場地需求，與「安心家園」之規劃改建，實有其時間先後順序與發展背景，該局係權就現有有限空間資源統籌調配，雖確有虛擲公帑，未能檢討改進，惟仍以業務推展及發揮場地效能為主要考量。

2. 前期評估欠周，致原開發案僅執行拆除整地作業即中止停辦：湖山養護中心興建計畫，於 90 年度編列地上物拆除經費，原定於 91、92 年度編列預算執行未果，期間辦理委託規劃、

取得拆除執照及地上物拆除作業，總計支付 127 萬餘元，惟該計畫長期延宕未執行，嗣經財政局於 93 年 5 月間辦理「臺北市政府公有未利用土地」實地會勘時，要求若要持續開發本案，仍需採結合週邊整筆機關用地一併作整體規劃，經該局考量持續開發需另耗費人力物力資源處理眷舍拆遷補償事宜，且曠日費時，爰決議取消該計畫，本案核有前置計畫欠周延，致虛擲公帑情事，經函請檢討查明有無疏失責任。據復：該計畫案因面積太小，原擬併廣慈博愛院再開發案規劃運用，惟為應民意規劃部分區域供作公共空間，致無法符合原訂計畫目的。嗣因財政局要求本土地之開發需採結合週邊整筆機關用地一併作整體規劃，該局考量將不符成本效益，正研議改採 BOT 方式辦理。

3. 前置規劃評估及各方聯繫溝通未臻周延，肇致審查作業遲未通過，後續執行阻滯：永公福利園區興建工程計畫係自 77 年開始規劃，83 年完成初步設計送審查，87 年通過環境影響評估，89 年核定採社區中小型身心障礙福利機構開發，並自 90 年度開始編列預算，完成招標作業；嗣因週邊住 6 之 6 重劃區遲未通過環境影響評估，致施工計畫受阻，迄抽查日止仍未能進行開發。查該工程預計總工程費 10 億 2,664 萬 1 千元，自 77 年迄今 18 年，總計已支付規劃設計、解約賠償及其他實際執行等相關前置作業經費 1,531 萬餘元，而審查作業仍遙遙無期。本案因前置規劃評估及各方聯繫溝通未臻周延，肇致後續執行阻滯及公帑虛擲，經函請檢討查明有無疏失責任。據復：該園區因「住 6 之 6 重劃區提送之環境影響差異分析及環境影響調查報告」遲未能審查通過，為免工程先行開發而區外排水尚未完成改善，將造成居民疑慮，故予暫緩辦理。

### **(三)興(改)建福利設施中程計畫，未能注意研謀改進。**

社會局辦理興(改)建福利設施中程計畫，核有因用地取得遲延，及政策搖擺未定，影響後續執行進度，經函請該局注意檢討並研謀改進，分述如次：

1. 前置用地取得作業遲滯影響後續計畫執行：該局 94 年至 97 年度中程計畫有關身障福利計畫部分，定有南港身心障礙福利機構、西湖發展中心、文山身障養護中心、大龍身心障礙福利機構等 4 項工程計畫，其中南港及文山福利機構係屬新興工程，原定 94 年度編列工程預算開始執行，惟因南港及文山福利機構 2 處工程用地尚未取得，致本(94)年度並未編列該 2 項工程計畫之預算，故未有執行進度，顯示前置用地取得作業遲滯，影響後續執行。經函請注意研謀改進。據復：嗣後於辦理該業務時，將儘可能評估用地取得可能期程性，避免本項缺失重複發生。

2. 政策搖擺肇致計畫執行延宕：大龍綜合福利服務中心工程係延續上一期臺北市政府列管公共工程中程計畫之身心障礙福利機構興建計畫，本年度預算編列有技術服務費、施工費等計 632 萬餘元，惟因大同區公所撤銷參建，致原定樓層功能及配置須重新研議，復因開挖率遲未定案，致後續執行阻滯，顯示本案因政策搖擺遲未定案，致影響計畫執行。經函請注意研謀改進。



據復：本案雖因大同區公所取消參建之影響延擱工程辦理，惟 93 年 12 月修正通過之托兒所設置標準，恰予大同區各類福利設施佈點以最具效益之規劃研商方向，因此仍有助於功能整體規劃，減少服務功能重複或閒置情形。

#### **(四)彩券盈餘分配基金開辦之社會福利服務計畫執行成效不彰。**

公益彩券盈餘分配基金，核有社會福利措施未能積極督導，致部分服務計畫案執行成效不彰，經函請社會局檢討改善並加強督導，以有效達成計畫意旨，分述如次：

1. 身心障礙者居家服務評估實施計畫執行成效不彰：依委託契約書第 10 條規定略以：「乙方應於年度結束後 30 日內提供全年度之工作報告予甲方，俾利成果報告之彙整。」，查本案分為東北、西南 2 區契約，總價分別為 202,000 元及 269,500 元，執行數僅 135,800 元及 78,300 元，執行率約為 67.23% 及 29.05%，惟該局除未積極督導承商依實施計畫辦理，契約執行結束後亦未要求依契約規定提供全年度之工作報告，致計畫執行成效不彰，經函請查明計畫執行率偏低原因，並檢討相關人員是否涉及疏失責任。據復：本方案係 94 年度初次委託民間團體辦理，其服務量尚不穩定，且因委外招標完成前之個案係由社會局人員進行評估，未能於受託單位執行成效上顯現，復因 94 年度民眾申請量偏低，未達原預估需求數等因素，致呈現之執行數偏低，尚無相關人員疏失情事。

2. 兒童及少年福利計畫執行成效低落未達預訂目標：公益彩券盈餘分配基金自 92 年下半年開辦「補助少年福利機構輔導未在學少年職業育成計畫－潛龍方案」，以輔導中輟弱勢少年，逐步育成所需職能為目標，經抽核計畫執行情形，查該計畫原預訂每年執行成果以輔導 20 名為目標，惟自 92 年下半年開辦迄今，92 年輔導 3 名，93 年輔導 9 名，94 年僅剩 1 名，執行成效明顯低落；該基金於 95 年再編列相關預算 63 萬餘元，以繼續該計畫案之輔導目標，經函請確實檢討多年執行經驗並加強宣導，以有效達成該計畫之意旨。據復：本計畫案係考量政府並無相關輔導少年就業之計畫，以實驗性質方式辦理迄今，因該計畫深獲民間福利團體及少年實務工作者支持肯定，且計畫內容已符需求並頗為完善，因此 95 年度續予推動，並擬加強與少年輔導機構聯繫，推薦符合服務對象之少年個案參與。

#### **(五)彩券盈餘分配基金淪為容納填補社會福利業務公務預算缺口，未能研議改善。**

公益彩券盈餘分配基金 94 年度歲出預算執行 11 億 7,341 萬餘元，占歲出預算 93.81%，惟查列支原未編列預算而以調整容納之方式辦理之計畫經費共計 6 億 2,540 萬餘元，占歲出預算執行數 53.30%。主要係辦理老人健保自付額補助 2 億 3,079 萬餘元，及發放身心障礙者津貼 3 億 6,285 萬餘元，均為補貼臺北市政府自行開辦之福利措施，而未能於社會局公務預算編列足

夠預算之缺口。另查該局編列提撥社會救助金預算 4 億元，惟僅執行 2,085 萬餘元，執行率 5.21 %；編列委託辦理身心障礙者居家服務暨相關家庭支持服務方案預算 6,080 萬餘元，僅執行 82 萬餘元，執行率 1.36%。綜上，前述計畫未執行數占該基金預算數高達 35.11%，惟對於施政計畫執行率偏低之情形不僅未善加檢討，尚併同其他預算未執行經費淪為填補公務預算缺口之財源。且以老人健保自付額補助為例，自 92 年度開始每年執行數均超過 10 億元，惟公務預算均僅編列 6、7 億元，不足數再由該基金以併決算或調整容納方式列支，經持續多年不僅公務預算仍未編列足夠預算支應，且該基金亦不循正常預算程序編列預算，習以調整其他計畫經費勻支之方式辦理，亦突顯該基金多年來原編施政計畫之預算與實際執行情況脫節之情事。經函請該局查明妥處並檢討有無疏失。據復：因社福人口成長快速，致公務預算已不足支應需求；復因老人健保自付額補助及身心障礙者津貼之預算佔整體社會福利預算比例甚高，已明顯排擠其他社福預算。臺北市政府自民國 88 年起研議調整該項政策，惟因涉政治層面，對市民衝擊甚大，權衡社會公益，對於如何調整及何時調整迄未定案，在不違反「公益彩券發行條例」及「臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例」之規定，為盡速處理健保局欠款減輕負債壓力，而以基金調整容納併決算方式辦理，實為不得已之權宜措施，其程序確有爭議。經檢討並提出改進措施如次：1. 為周延基金支用範圍，配合「公益彩券發行條例」修正時程，修訂「臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例」，明列老人健保自付額補助及身心障礙者津貼 2 項方案之支出依據。2. 為完備決算程序，將調整容納併決算案逐案提送臺北市社會福利委員會專案討論，徵詢委員意見。3. 為避免大額併決算情事持續存在，自 95 年度起，將老人健保自付額補助、身心障礙者津貼，及提撥社會救助金等項目，明確納入基金預算編列。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 7 項，其中(一)福利依賴人口快速成長，允宜審慎訂定各項福利措施並加強查稽。(二)預算及計畫執行尚有諸多缺失，亟待研謀改進。(三)民間資源經費收支、保管及運用未周延，亟待研謀改善。(四)老人福利服務計畫執行成效欠彰，允宜研謀改進等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。(一)社福津貼迭有溢發情事，允宜加強內部控制及檢核機制等 1 項，仍待繼續處理，本處已列管追蹤其辦理情形。至有關(一)彩券盈餘分配基金預算編列未周延允宜檢討改善。(二)彩券盈餘流為填補公務預算缺口之後援，亟待研謀改善等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

## 玖、警察局主管

### 一、總決算部分

警察局主管連同所屬分局及各大隊(隊)為一單位預算，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、僑防、風化管制查察、強化民防、維護經濟金融及軍事動員等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 15 項，下分工作計畫 30 項，其中已經執行完成者 26 項，尚在執行者 4 項，主要係內湖分局、南港分局、廈門街派出所、新生南路派出所等興建工程，因契約跨越會計年度期程，未屆完工期限，及購置義警人員裝備、夏季制服、雨衣與民防人員夏季警便服、安全帽等，正抽樣驗收中，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 2 億 64 萬餘元，經追加預算 1 萬餘元，追減預算 1 萬餘元，合計 2 億 64 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 9,857 萬餘元(148.80%)，應收保留數 8,646 萬餘元(43.09%)，主要係應收之罰金罰鍰待收取，合計決算審定數為 3 億 8,503 萬餘元，較預算超收 1 億 8,438 萬餘元(91.90%)，主要係 1. 違規及道路障礙舉發案件較預計增加。2. 捷運工程局核發大眾捷運系統新莊線環河北路至古亭站間穿越該局經管市有土地及建物補償金。3. 文山第一分局撤銷價購抵費地退還款。至以前年度轉入數計 2 億 1,922 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 634 萬餘元(2.89%)，應收保留數 2 億 1,288 萬餘元(97.11%)，主要係應收之罰金罰鍰待收取。

歲出原編列預算數 108 億 8,385 萬餘元，經追加預算 9,409 萬餘元，追減預算 9,354 萬餘元，動支第二預備金 1,660 萬餘元，合計為 109 億 100 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 106 億 5,039 萬餘元(97.70%)，應付保留數 1 億 1,601 萬餘元(1.06%)，主要係內湖分局、南港分局、廈門街派出所、新生南路派出所等興建工程，因契約跨越會計年度期程，未屆完工期限，及購置義警人員裝備、夏季制服、雨衣與民防人員夏季警便服、安全帽等，正抽樣驗收中，須保留繼續執行，合計決算審定數為 107 億 6,640 萬餘元，較預算賸餘 1 億 3,459 萬餘元(1.24%)，主要係業務依實際需要減少支出及撙節支出所致。至以前年度轉入數計 3 億 5,602 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 3,508 萬餘元(66.03%)；減免數 800 萬餘元(2.25%)，主要係建國派出所暨職務宿舍消防分隊新建工程、石牌派出所房屋興建工程、258 輛警用偵防(查)車補繳貨物稅及牌照稅等稅捐之執行賸餘；應付保留數 1 億 1,293 萬餘元(31.72%)，主要係南港分局

興建工程水電工程進度延遲、廈門街派出所興建工程終止契約，辦理結算及重新招標中、內湖分局契約期程跨越年度、新生南路派出所因原物料價格上漲，原編總工程費不足，尚未完成發包、交通大隊新建工程拆遷補償費尚有 3 戶未領取等。

## 二、重要審核意見

### (一)交通違規告發單控管未臻嚴密，致有缺漏號情形。

依警察局交通警察大隊之交通違規告發單檔案，與人工及掌上型電腦開立之交通違規告發單予以比對查核，發現人工開立之告發單代碼“ACV”缺漏號 201 筆及“AEB”缺漏號 162 筆；中正二分局、萬華分局及交通警察大隊直屬第三分隊掌上型電腦開立之告發單各缺漏號 8、32、28 筆，合計缺漏號 431 筆，經函請查明原因並依規定辦理。據復：交通違規告發單缺漏號，除因舉發錯誤已依規定註銷等無法歸責之案件外，其中歸咎於員警舉發錯誤未依規定辦理註銷或遺失者計 21 筆，經依警察人員獎懲標準表規定，核予大同分局建成派出所巡佐等 20 人各申誡 1 次或 2 次之處分，另其查核方式已改以資訊化管理，運用漏號管理系統稽核缺漏單號，未來列管狀況將更趨嚴謹。

### (二)各項警用裝備管理未盡確實。

警察局暨所屬萬華及中正二分局、交通及保安警察大隊等警用裝備管理，發現下列缺失：

1. 實際盤點中正二分局及萬華分局警備隊之步槍(M16 及 65 式)彈匣，與該局配發之數量不符。
2. 中正二分局及交通警察大隊庫存管理之 98 枝及 12 枝 90 手槍，係共同存放於同一櫃子，核與後勤業務要則第 6 章警用武器彈藥管理第 43、(3)規定，以一槍一匣(格)一鎖原則存放不符。
3. 萬華分局物品動產查詢列印單之烏茲衝鋒槍及 90 手槍裝備彈數量，與管制總卡數量不符；中正二分局、交通及保安警察大隊等，則未依該局 93 年 5 月 13 日北市警後字第 09336133900 號函示列物品帳管理。經函請檢討改善。據復：1. 實際彈匣數與配發數差異，係該局配發之備用彈匣，已要求將多出的彈匣全數繳回。2. 庫存手槍爾後將做到一槍一匣(格)一鎖之規定，以避免類似情形發生。3. 萬華分局烏茲衝鋒槍裝備彈差異 600 顆子彈，係承辦人漏未知會財產管理人登帳，已檢討改進並知會財產管理人補登帳，至 90 手槍裝備彈差異，係該局武昌所 94 年 1 月 5 日勤務耗彈；另對內政部警政署配賦該局各式槍枝之裝備彈，已函請各單位確實登錄列帳管理。

### (三)內聘採購評選委員未依規定辦理廠商評比，評選作業未盡完善。

警察局辦理刑事警察大隊辦公大樓新建工程委託規劃設計之建築師評選案，經審核發現 2 位出席之評選委員於辦理評選時，未就受評廠商資料予以序位評比，足致影響評選結果。經函

請檢討並查明疏失責任。據復：該局中山分局組長及秘書，擔任前述工程委託規劃設計監造技術服務廠商徵選作業評選委員，未依規定予以評比，工作不力，依警察人員獎懲標準表規定各核予申誡 1 次處分，並檢討爾後新建工程，將委請臺北市政府工程單位代辦興建，以免影響重大工程品質及類似情事發生。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 3 項，其中隨時稽察工程採購案件，核有溢付服務費酬金增加公帑給付情事，亟待檢討改善 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另地下道監視系統設備之管理與維護，亟待檢討改進 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至各項警用裝備管理，亟待檢討改進 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

## 拾、衛生局主管

### 一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及 12 區健康服務中心等 13 個機關單位，負責本市公共衛生業務，致力於全民健康管理與服務，掌理防疫、保健、營業衛生、職業衛生、醫政、醫院、醫護、藥政之管理、護理行政、長期照護、護理機構管理、衛生教育、食品衛生、醫護技術人員訓練、市民傷病診治、衛生指導等業務，主要係依據中央政策，繼續加強國民保健、防疫措施、增擴建醫療院所及設備，並強化醫政管理及改進醫療衛生服務，配合市長施政理念加強醫療保健福利。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 47 項，下分工作計畫 50 項，執行結果，其中已經執行完成者 47 項，尚在執行者 3 項，主要係部分疫苗需配合疾管局購買，因採分批交貨致無法如期辦理驗收，預算保留轉入下年度繼續執行所致。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 13 億 2,663 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 7,359 萬餘元(28.16%)，應收保留數 10 億 1,717 萬餘元(76.67%)，主要係臺北市立聯合醫院未分配賸餘繳庫數因該院資金拮据恐影響醫療業務推展，報請市府同意於 95 年度視資金週轉情況分期辦理繳庫，合計決

算審定數為 13 億 9,077 萬餘元，較預算超收 6,414 萬餘元(4.83%)，主要係積極催繳各項罰鍰所致。至以前年度轉入數 6,046 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 966 萬餘元(15.98%)，減免數 707 萬餘元(11.70%)，主要係罰款及賠償收入屆滿 5 年未能實現，依規定免予編列，應收保留數 4,372 萬餘元(72.32%)，係各項違反衛生保健罰鍰，部分已取得債權憑證，仍待執行。

歲出原編預算 41 億 7,971 萬餘元，經追加預算 4,445 萬餘元，動支第二預備金 861 萬餘元，合計 42 億 3,279 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 41 億 426 萬餘元(96.96%)，應付保留數 2,634 萬餘元(0.62%)，合計決算審定數為 41 億 3,061 萬餘元，較預算賸餘 1 億 217 萬餘元(2.41%)，主要係各類疫苗之採購較預計減少。至以前年度轉入數計 3 億 989 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 550 萬餘元(98.58%)，減免數 438 萬餘元(1.42%)，主要為應付公共衛生資訊軟體規劃設計費，已無需支用悉數繳庫。

## 二、非營業基金部分

衛生局主管僅為臺北市立聯合醫院醫療基金 1 單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要為門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健醫療服務等 3 項，實施結果，較預計減少 3 項，主要係因應健保給付點值減少，為避免醫療給付遭核減，停止部分院區夜間門診、全面檢討住院日數及強制釋出處方箋等，影響民眾來院求診次數。

### (二)餘絀之審定

總收入決算審定數 117 億 5,914 萬餘元，較預算數減少 11 億 8,027 萬餘元；總支出決算審定數 116 億 2,676 萬餘元，較預算減少 8 億 8,820 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,238 萬餘元，較預算數減少 2 億 9,207 萬餘元，約 68.81%，主要係醫療服務量減少，以及全民健保總額給付之浮動點值每點支付金額較預計減少，以致醫療折讓數較預計大幅增加所致。

## 三、重要審核意見

### (一)推動臺北市老人健康檢查，未積極辦理調度，形成資源浪費。

衛生局推動臺北市老人免費健康檢查，94 年度實際完成 41,631 人次，雖達預計 93.81%，惟僅達整體受檢率 14.53%。未達預期目標主要係臺北醫學院附設醫院及西園醫院等 2 家醫院執行率未及 8 成，影響整體執行成效。依勞務採購合約規定，承作之醫院受檢未達執行率，該局應予調度以免造成有限資源浪費，惟查該局於 10 月中已發現部分醫院執行率落後，惟未適時積

極調度以確保資源之有效利用，經函請該局注意查明改進。據復：將加強督導預約率低之合約醫院調度承作量，以確保資源有效利用。

**(二)專案約用人員達 62 人，已占編制員額 19.02%，有違人事精簡原則。**

衛生局 94 年以醫療發展基金統籌款支應專案約用人員薪津計 1,936 萬餘元，截至 12 月底各處、室專案約用人員達 62 人，占編制員額之 19.02%，因多未具公務人員任用資格，核與組織改造人事精簡初衷有違。該統籌款雖可用於補助不易羅致人員之獎勵金及因應業務需要而遴用專案人員之費用，惟查 94 年度支付各處、室專案約用人員薪津，非屬補助性質之支出，且未列入年度預算，又該局以專案約用人員替代公務人力之不足，是否合宜，經函該局及臺北市政府查明檢討。據復，各區衛生所於 94 年 1 月 1 日改制為健康服務中心，原由衛生所承辦之各項防疫作業、行政相驗、環境衛生、藥物管理等稽查與輔導工作，移由該局疾病管制處、藥物食品管理處等接辦，組織修編後已精簡 55 人，惟隨著公衛意識高漲，新增業務與日俱增，為提昇為民服務及行政效率，以專案約用人員助援，實為權宜措施，將視業務狀況，隨時檢討改進。至支付各處、室專案約用人員薪津，非屬補助性質之支出乙項，該用人作業費係依臺北市政府衛生局補助不易羅致人員之獎勵金要點及臺北市政府衛生局因應業務需要遴用專案人員補助要點規定辦理，應符臺北市政府衛生局統籌款運用及管理作業基準第 3 條第 3 項之運用範圍。

**(三)臺北市立聯合醫院 94 年度整併後之經營管理情形，核有尚待改進事項。**

衛生局為提昇臺北市立醫療院所之經營效能，於 94 年 1 月 1 日整併 10 家市立醫療院所而成立臺北市立聯合醫院。94 年營運結果，業務收入 116 億 562 萬餘元，較 93 年 126 億 2,458 萬餘元，減少 10 億 1,896 萬餘元，約 8.07%，主要係配合衛生署醫藥分業政策釋出慢性病處方箋減少收入 2.57 億元；因應健保局要求區域級以上醫院門住診比率標準 45:55 及健保總額給付政策，縮減夜診減少收入 1.86 億元；婦幼醫院整修減少 1 億元及健保醫療折讓增加 4.80 億元所致。94 年業務成本與費用 113 億 9,340 萬餘元，較 93 年度 123 億 4,871 萬餘元，減少 9 億 5,530 萬餘元，約 7.74%，主要係行政整合後用人費用及藥品衛材採購減少支出所致。

該院整併後本期賸餘 1 億 3,238 萬餘元，雖較 93 年度減少 1 億 2,735 萬餘元，約 49.03%，惟在執行衛生署醫藥分業之公共政策不遺餘力，經該院評估釋出慢性病連續處方箋，1 年可為市民節省 0.63 億元；又經行政整合後，醫院合併精簡具公務員身分之人力，並以薪資較低之約用人員替代，用人費用節省 2.20 億元；藥品因統一採購具成效，本年度藥品支出 21.34 億元，占折讓前醫療收入 96.30 億元之 22.17%，較 93 年降低 2.38%；以上顯示該院整併在推行公共政

策，為市民節省支出及降低醫療成本之努力確具成效，惟該院 94 年度整併後之經營管理情形，尚有下列事項，有待該局督促檢討改進。

1. 醫療自償率之目標尚待提昇。

有效降低聯合醫院對政府補助款之依賴，以達到自給自足的目的，為馬市長於臺北市議會第 9 屆第 3 次大會施政報告針對市醫整合所提預期目標，換言之，市立聯合醫院整併預期成效即為提昇醫療自償率。經查，該院 94 年醫療自償率為 85.50%，較 93 年 90.81% 減少 5.31%，執行績效未達預期目標。建立市醫自給自足能力係一長期目標，允應建立分年目標達成率，期提昇整併計畫成效。

2. 門住診醫療服務量大幅減少，醫療折讓受健保總額制度影響逐年增加，開源措施尚未具成效，醫療收入未能提昇，亟待積極研擬改善。

該院 94 年度門、住診及衛生保健總服務量 427 萬餘人次(日)，較 93 年 552 萬餘人次(日)減少 124 萬餘人次(日)，約 22.56%，顯示整併後反有病患流失之現象；94 年醫療折讓金額 13 億 3,458 萬餘元，占年度醫療收入 13.86%，較 93 年增加 4 億 8,015 萬餘元，約 56.25%，已嚴重影響其營運狀況；另為強化醫療品質並提昇服務量，所研訂如成立市立醫療特色中心、加強與基層醫療機構合作、拓展非健保醫療項目等各項開源措施，亦未具成效。

3. 營運結果多數未達經營管理指標目標值，營運管理仍待檢討改進。

該局 94 年設置醫療基金監督管理委員會，並經參據其他醫院及該院特性，依財務、顧客、內部流程及研究發展等 4 個構面訂定各項管理指標，由該院定期陳報管理委員會監督考核。惟查截至 94 年底 4 個構面之 21 項管理指標中有 13 項未達目標值，4 項較 93 年低，顯示其營運管理仍待加強改善。

4. 部分醫療人員獎勵金以該局統籌款支應，實際經營績效未如預期。

該院 94 年以推行專案精簡造成該院人員獎勵金之衝擊為由，於 94 年 2 月及 9 月 2 次申請動支獎勵金統籌款 1 億餘元，以補助院內醫師獎勵金之不足，經查該院 94 年度決算賸餘 1 億 3,238 萬餘元，如扣除是項獎勵金補助款，實際賸餘僅 3 千萬餘元，顯示該院 94 年度營運結果未如預期。

5. 分科經營實施進度落後，影響開源節流成效。

為達醫療作業之橫向整合，推動實施分科經營制度，以促成人才與設備之聯合運用、提昇醫療品質並達開源節流之效果，分科經營制度為該院醫療作業整合之重點，惟查分科經營執行



情形，因部科統籌實施計畫尚未定案實施，各部科亦尚未完成分科管理計畫及訂定績效目標，執行進度落後，影響醫療作業整合成效之達成，允應積極加強辦理。

6. 藥品與衛材整合已具成效，惟未達自訂目標值，仍待加強辦理。

94 年藥品折讓金額 3 億 219 萬餘元，較預定藥品折讓金額 6 億 1,324 萬餘元，減少 3 億 1,104 萬餘元，其折讓率 12.58%，亦未達該院預定藥品折讓率 15% 之目標值，主要係藥品決標時程及實際用量未如預期。又依 92-93 年及 94 年藥品招標資料顯示，94 年度藥品招標列標品項 1,528 項，較 92-93 年 1,367 項，增加 161 項；94 年藥品決標品項 1,294 項較 92-93 年 1,274 項增加 20 項，不減反增。經查，臺北市立萬芳醫院用藥品項數僅 804 項，該院用藥品項數仍屬偏高，應再加強用藥品項之整合。另，該院為進行衛材品項之整合及管理，設立有衛材管理委員會，定期召開會議審議衛材整合事宜，經查自 94 年初彙整各科使用之衛材品項達 7,298 項，迄 94 年底衛材品項仍有 6,155 項，整合成效亦待加強，允應加強辦理，以有效降低衛材成本。

以上，據復：將由增加收入及成本控制著手提昇自償率；門診人次及住院人日雖然減少，但住院醫療收入增加，主要因照顧之住院病患疾病嚴重程度增加所致；健保實施總額支付制度以抑制醫療費用上漲，該院亦面臨健保醫療給付點值直線下滑之影響，健保折讓之攀升係該院不可控制之因素，該院僅能就降低行政核減及專業核減努力；將加強相關行銷及持續監測各特色發展中心民眾利用情形及滿意度，以形成醫療資源共享創造投資效益；部分目標值係採取高標制，目標值訂定之目的非要醫院馬上即可達到，僅監督及鼓勵醫院能朝此目標逐年改善，該院針對醫療折讓及折舊費用增加已研擬各項改善措施；94 年決標品項雖為 1,294 項，但因開放競標條件，同成分、同含量、同劑型可跨項競標，而達到整合的效果，實際品項為 1,200 項，藥委會只選取 962 項成為常備用藥；95 年持續衛材整合至 2 月底為 5,328 項，減少 827 項，約 13.44%，目前仍積極整合中，並採總量管制。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 93 年度總決算審核報告內對該主管之重要審核意見計 5 項，為：(一)醫院委外經營契約書與委外經營實施要點規範條件未盡一致，宜檢討改善。(二)醫療獎勵金統籌管理運用情形尚待加強，以健全管理機制。(三)衛生局經管之市有土地與房舍，部分遭占用或閒置，亟待查明改進。(四)市立聯合醫院建置之資訊系統，宜增設稽核軟體，以建立資訊安全稽核制度。(五)市立醫療院所藥品聯合招標未達預期成效，亟待檢討改善。經追蹤查核結果，均依所提事項研謀改善。

## 拾壹、環境保護局主管

### 一、總決算部分

環境保護局主管包括環境保護局、衛生稽查大隊、內湖垃圾焚化廠、木柵垃圾焚化廠、北投垃圾焚化廠等 5 個機關單位，掌理本市公害防治、垃圾清運暨環境清潔維護、垃圾處理、資源垃圾回收、水肥與禽畜污染管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 27 項，下分工作計畫 36 項，其中已執行完成者 16 項，尚在執行者 20 項，主要係垃圾焚化廠及掩埋場回饋地方經費尚未辦理完成；內湖垃圾山清除工程因 92 及 93 年度預算變更暨採用 BOT 或統包方式評估報告，於 94 年 7 月 6 日始經臺北市議會備查，辦理統包工程招標作業中；山豬窟垃圾衛生掩埋場復育計畫委託新建工程處代辦之溫水游泳池工程因天候及變更設計、第一標工程尚未取得水土保持施工許可證致進度落後等，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 7 億 8,621 萬餘元，經追加預算 1 億 3,941 萬餘元，合計 9 億 2,562 萬餘元，決算審核結果，修正減列實收數 13 萬餘元，審定實收數 8 億 4,392 萬餘元(91.17%)，應收保留數 5,127 萬餘元(5.54%)，主要係尚未收繳之各類環境保護法令案件之罰鍰收入及尚未撥入之中央各部會補助收入，合計決算審定數為 8 億 9,520 萬餘元，較預算短收 3,042 萬餘元(3.29%)，主要係臺北市垃圾量因實施隨袋徵收廢棄物清除處理費及廚餘全面回收而減少，致規費收入-廢棄物清理費短收。至以前年度轉入數 2 億 2,122 萬餘元，決算審核結果，修正減列實收數 27 萬餘元，並如數增列減免數，審定實收數 2,885 萬餘元(13.04%)，減免數 5,716 萬餘元(25.84%)，主要係已逾 5 年之違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入，依決算法第 7 條規定仍未能實現者，可免予編列，或陳情訴願及取得債權憑證而減免，應收保留數 1 億 3,520 萬餘元(61.12%)，主要係尚未收繳之違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入。

歲出原編列預算數 59 億 8,103 萬餘元，經追加預算 1 億 3,941 萬餘元，動支第二預備金 7,603 萬餘元，合計 61 億 9,648 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 178 萬餘元，審定實支數 55 億 3,353 萬餘元(89.30%)，應付保留數 5 億 6,362 萬餘元(9.10%)，主要係垃圾焚化廠及掩埋場回饋地方經費尚未辦理完成；內湖垃圾山清除工程因 92 及 93 年度預算變更暨採用 BOT 或統包方式評估報告，於 94 年 7 月 6 日始經臺北市議會備查，辦理統包工程招標作業中；山豬窟垃圾衛生掩埋場復育計畫委託新建工程處代辦之溫水游泳池工程因天候及變更設計、第一標工程尚未取得水土保持施工許可證致進度落後等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 60

億 9,716 萬餘元，較預算賸餘 9,931 萬餘元(1.60%)，主要係垃圾焚化廠回饋經費隨垃圾焚化量減少、加班及值班費賸餘暨各項營繕工程之標餘款。至以前年度轉入數計 7 億 1,742 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 9,041 萬餘元(68.36%)，減免數 3,149 萬餘元(4.39%)，主要係第三掩埋場資源回收區經濟效益評估規劃等環境影響評估作業費因計畫變更致無須支用及各項設備購案、工程賸餘款，應付保留數 1 億 9,552 萬餘元(27.25%)，主要係焚化廠回饋計畫尚未完成；第三垃圾衛生掩埋場興建工程因縮小規模變更計畫，工程規劃尚未辦理完成；配合民生新建辦公大樓興建工程(自來水處主辦)因承商財務困難，重新發包及損鄰問題等致工程延宕。

## 二、非營業特種基金部分

環境保護局主管僅環境保護基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防制、水污染防治、資源回收及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制、資源回收及廢棄物清理等 3 項，實施結果，實際數較預計減少者 1 項，主要係購置密封式壓縮垃圾車試用期間尚有問題待釐清、本市災後廢棄物處理機具設備購置案年度中奉准先行辦理，未及於年度內完成所致。

### (二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 5 億 9,440 萬餘元，較預算數增加 4,028 萬餘元，基金用途決算審定數 4 億 6,170 萬餘元，較預算數增加 1 億 1,274 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,270 萬餘元，較預算數減少 7,245 萬餘元，約 35.32%，主要係各垃圾焚化廠受託代處理一般廢棄物及一般事業廢棄物收費標準調降及繼續執行以前年度未完成之計畫所致。

## 三、重要審核意見

### (一)辦理內湖垃圾山清除工程未審慎評估預算執行能力，率爾編列鉅額預算，肇致年度預算全數未能執行而保留。

該局 94 年度垃圾處理工程計畫項下編列內湖垃圾山清除工程施工費、土地補償費等 1 億 6 千萬元，執行結果，全數保留。查本案工程 92 年 1 月委外辦理「內湖垃圾山清除規劃」，迄 92 年 10 月 30 日始確定本案採統包方式辦理，惟該局於 93 年度即編列預算 1 千 2 百萬元委外辦理 BOT 先期計畫，土地變更編定文件、BOT 招商文件、甄審及工程監督事宜，顯示該局於規劃政策一究係採用 BOT 制或統包制辦理尚未定案前，即率爾編列 BOT 預算。次查臺北市議會係於審查該局 93 年度預算時提出但書「環保局究係採用 BOT 制或統包方式辦理之評估報告應先送議會同

意後始得動支」，該局爰於 93 年 6 月 7 日檢附「變更 92 及 93 年度預算暨採用 BOT 或統包方式評估報告」送臺北市議會審查，期間市議會多次要求補充資料，暫擱，迄 94 年 7 月 6 日始議決：同意。另查依 94 年度臺北市地方總預算案編製日程表排定自 93 年 5 月 5 日至 15 日主管機關應審核歲出計畫型資本門概算，檢討優先順序等層轉主計處，該局於 93 年預算囿於議會但書得否動支尚未確定前，即於 94 年度編列施工費及土地補償費等計 1 億 6 千萬元(其中施工費 1 億 250 萬元)。綜上，顯示該局未審慎評估預算能否執行，即草率編列鉅額預算，肇致年度內全數未能執行而保留，產生預算排擠效應，影響臺北市政府整體經濟資源配置，經函請查明。據復：本案肇因發包方式變更，並須報議會審議同意後始可賡續辦理，且因工程性質特殊，致研議及審議時間較長，實非故意延宕及草率編列預算等情事。

### (二)垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方經費連年執行率偏低。

依臺北市垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方自治條例規定各相關地區應成立回饋經費管理委員會統籌管理回饋地方經費，研訂、辦理回饋地方計畫，該局 94 年度編列垃圾處理回饋計畫，預算 1 億 7,414 萬餘元，供各管理委員會辦理各垃圾焚化廠及掩埋場回饋業務，經查執行結果，決算列實支數 3,865 萬餘元，僅占預算數 22.20%，預算執行率雖較 92 年度(13.69%)、93 年度(10.53%)提高，惟仍屬偏低，且 93 年度結轉至本(94)年度繼續執行者 1 億 4,514 萬餘元，截至 94 年底止仍有 7,100 萬餘元未執行完成，有關各管委會回饋計畫執行一再落後，業經本處查核該局 92、93 年度財務收支時連續通知檢討改善，惟查迄今其執行率仍未有效提昇，殊有欠當。又查截至 94 年 12 月底止各管委會執行 94 年度回饋經費已送至該局待核銷之憑證 8,401 萬餘元，占預算數 48.24%，較實支數為高，顯示憑證審核進度落後亦為其預算執行率無法提昇之原因，經通知研謀改善，並加速審核憑證。據復：該局除將持續加強輔導各回饋經費管理委員會及各里辦公處熟悉回饋經費預算編列、相關採購程序及原始憑證製作等事宜，俾減少錯誤發生，及洽請管委會及里辦公處加速回饋經費預算執行；另針對各管委會提送之憑證，亦將加速審核工作，以提昇預算執行率。

### (三)設置天母古道公廁核有事前規劃欠周、未審慎評估、開標評選作業延遲等缺失。

該局於天母古道設置公廁 1 座，原統包工程費 345 萬餘元，經採統包最有利標方式辦理公開招標，執行過程，因當地居民抗議，辦理變更設計，減作固定式廁所，追加簡易式活動廁所，變更後修正總價為 144 萬餘元，其辦理過程，核有下列缺失：1. 規劃前未充分與當地居民溝通，承商開工後將涼亭拆除，遭居民抗爭而無法施作，致變更設計將涼亭復舊，另於產業道路旁設置簡易式廁所，該等變更新增項目經與承商議價以底價 99.9 萬餘元決標，造成公帑損失；2. 本案採統包方式辦理招標，惟未依統包實施辦法第 2 條規定，先行評估確認，以提昇採購效率及

確保採購品質，並可縮減工期且無增加經費之虞，僅依上級指示辦理，核欠妥適；3. 本案於 94 年 7 月 5 日開標，僅 1 家廠商投標，資格審查合格，惟延宕至 7 月 25 日辦理評選，且評選結果該商為最有利標，亦未儘速依規定程序辦理決標，而延遲 3 日迄 28 日辦理決標。經函請注意檢討改進。據復：本案已事先多次邀集相關單位會勘並進行問卷調查後，方進行公廁興建事宜，惟仍遭居民抗爭，實非可預見情形，日後將更周延全面性考量及溝通，以利工程進行順暢。又本案依上級指示辦理，雖經評估審核，惟仍有不足缺失之處，日後將循規辦理，並將加強檢討改進標案日期掌控事宜，以符規定程序。

#### **(四)油料管理仍採油摺加油，管理方式欠妥；未統計各車輛耗油公升數、未訂定環保車輛耗油標準等缺失。**

查該局截至查核日(95 年 4 月 21 日止)仍採油摺加油，月初購油後放置各簽約加油站供加油使用(汽油限 17 個加油站、柴油限 16 站)，油料不足需向各站調用或緊急購油，油料管理尚需另指派人員逐筆登載加油金額(每月萬餘筆)，供各單位核對。如實施加油卡，油料供應商全省據點均可加油，且購油採賒銷方式於次月付款，供應商每月提供加油統計表及電子檔供各單位核對，車輛耗油更具透明化且省卻人工逐筆登載，油料管理將更具效率。次查該局未統計各車輛耗油公升數、未訂定環保車輛耗油標準，無以稽核車輛耗油有無異常情形；另經統計該局垃圾車、資源回收車、卡車依排氣量分組，分別有 45 輛、42 輛、5 輛每行駛 1 公里所需實際油費超過平均油費 30% 以上。綜上，建請改採加油卡加油，以提昇油料管理效率，並研訂環保車輛耗油標準等，以稽核車輛耗油有無異常，及查明耗油異常原因等。據復：1. 改用車輛加油卡加油乙節，目前籌辦中。2. 由於該局車種及車齡不一致，標準較難訂定，日後將會研擬環保車輛耗油標準。3. 其中 34 輛達汰換年限 8 年以上，故零件耗損老舊，且篩選車輛多為該局線上收運及轉運站作業用等車輛，大多行駛市區道路，故收集點多、車程較短，致作業常處於原地發動狀態及壓縮作業用油較大，故耗油較多。

#### **(五)基金辦理資源回收物變賣，解約而辦理緊急變賣，作業未臻嚴謹。**

該局各區清潔隊回收之資源回收物，南六區清潔隊、北六區清潔隊係分別存放，由得標廠商提貨後載運至自行設置之分類場進行分類，其資源回收物之變賣乃分為南六區、北六區等二個標案，查 94 年度該項資源回收物變賣案因承商以營運不敷成本為由未正常繳款及提領資源回收物而解約，致辦理緊急變賣案：南六區計有 2 次、北六區計有 3 次，資源回收物變賣核有解約頻仍影響業務運作之情事，有欠妥適。又查依資源回收物變賣補充投標須知規定：倘得標廠商於履約過程中，因故解除或終止合約，屆時將依決標前其合於招標文件規定但未得標之廠商標價之標序，自標價高者起，依序洽加至原決標價(含)以上後決標，合約期限則接續該區未完

之期程。而 94 年度緊急變賣分為 4 案辦理，其中除 1 案為公開招標外，3 案為議價：1 案未經上開程序後即於簽呈中直接指定廠商議價，1 案經上開程序後即於簽呈中直接指定廠商議價，1 案製作電話紀錄詢問合於招標文件規定但未得標之廠商是否願意以原承商得標價承購或參加議價，顯示辦理程序不一，作業方式未臻嚴謹，經函請檢討改善。據復：本案已依該局政風室 95 年 3 月 17 日簽准之調查報告，辦理資源回收變賣作業方式缺失改善及檢討。

#### **(六)基金編列購置固定資產計畫預算未切合實際，致決算數與可支用預算數差異甚鉅。**

臺北市環境保護基金 94 年度購置固定資產預算數 1 億 9,180 萬餘元、奉准先行辦理補辦以後年度預算數 2,709 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 40 萬元，合計可支用數 3 億 1,929 萬餘元。決算執行結果，賸餘數 1 億 2,852 萬餘元，經查主要係 94 年度部分購置之機械及設備原編列於購置固定資產計畫項下，實際購入後始依其性質屬修繕或消耗品轉列為機械及設備修護費或材料及用品費科目，購置固定資產計畫預算編列核與實際執行情形未能適切配合，致決算數與可支用預算數差異甚鉅，經函請注意檢討改進。據復：籌編 96 年度附屬單位概算時，業已遵照中央政府非營業特種基金會計科目及其編號參考表暨臺北市政府主計處函頒增修訂會計科目等有關規定辦理，依業務特性及採購項目歸入所屬適當之用途別科目。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本處於民國 93 年度重要審核意見計 5 項，其中(一)公廁以雇工自行清掃遠較委外清潔成本為高，允宜積極檢討，以撙節開支。(二)隨時稽察工程採購案件，發現有承商逾期送達檢驗報告，惟並未依約向承商扣款計罰之違失情事，促請檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)預算編列核未周延考量實際需求及執行能力，肇致計畫經費連年保留。(二)處理違反環境保護法規案件，其裁罰、處分、送達取證及催收作業核有延宕情事 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方經費執行率每況愈下，經核其改善情形仍須加強辦理等 1 項，經再研提審核意見。

## **拾貳、地政處主管**

### **一、總決算部分**

地政處主管原包括地政處、地政處測量大隊、土地重劃大隊、松山、大安、中山、古亭、建成、士林等地政事務所共 9 個機關單位，94 年 9 月 6 日成立地政處土地開發總隊，原地政處測量大隊、土地重劃大隊併入該總隊，整併後共 8 個機關單位，負責辦理全市土地登記、測量、

重劃、徵收等有關之地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 36 項，下分工作計畫 38 項，執行結果，已經執行完成者 37 項，仍須繼續執行者 1 項，主要係不動產數位資料庫建置尚未驗收，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 99 億 8,566 萬餘元，經追加預算 40 萬餘元，追減預算 40 萬餘元，合計 99 億 8,566 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 104 億 7,548 萬餘元(104.90%)，應收保留數 57 萬餘元(0.01%)，主要係違反各類地政法令案件之罰鍰收入尚未收繳，合計決算審定數為 104 億 7,606 萬餘元，較預算超收 4 億 9,039 萬餘元(4.91%)，主要係土地增值稅稅率調降及房屋貸款優惠措施繼續施行，不動產移轉、設定案件激增，規費收入增加所致。至以前年度轉入數計 807 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 123 萬餘元(15.26%)，減免數 93 萬餘元(11.52%)，主要係代墊格福開發股份有限公司訴訟案之訴訟費屆滿 5 年未收回，依決算法第 7 條免予編列，應收保留數 591 萬餘元(73.22%)，主要係市有耕地之占用補償金經核准分期繳納及違反各類地政法令案件之罰鍰收入尚未收繳。

歲出原編列預算數 10 億 6,243 萬餘元，經追加預算 5,157 萬餘元，追減預算 4,534 萬餘元，動支第二預備金 41 萬餘元，合計 10 億 6,908 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 10 億 3,948 萬餘元(97.23%)，應付保留數 762 萬餘元(0.71%)，主要係不動產數位資料庫建置保留之經費，合計決算審定數為 10 億 4,710 萬餘元，較預算賸餘 2,197 萬餘元(2.06%)，主要係實際員額較少及各項業務費用按實際需要覈實支用之賸餘。至以前年度轉入數計 773 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 346 萬餘元(44.80%)，減免數 426 萬餘元(55.20%)，主要係工程結餘款。

## 二、非營業特種基金部分

地政處主管僅臺北市實施平均地權基金 1 個基金，辦理市地重劃及區段徵收業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，實施結果，實際數較預計數減少者 2 項，主要係因涉及都市設計內容變更，致影響尾款核付、環境評估審查作業延遲通過，致延誤統包工程招標及「臺北市辦理區段徵收拆遷補償處理及安置自治條例」未獲議會審議通過，致預算不得動支等影響所致。

### (二)餘絀之審定

總收入決算審定數 36 億 7,614 萬餘元，較預算增加 26 億 4,330 萬餘元，總支出決算審定

數 15 億 4,954 萬餘元，較預算增加 8 億 3,846 萬餘元，決算審定賸餘 21 億 2,660 萬餘元，較預算增加 18 億 484 萬餘元，約 560.92%，主要係出售市地重劃抵費地未列預算所致。

### 三、重要審核意見

#### (一)保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費核有缺失。

土地徵收條例第 26 條規定：「直轄市或縣(市)主管機關應於國庫設立土地徵收補償費保管專戶，保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費，…存入專戶保管，並通知應受補償人。自通知送達發生效力之日起，逾 15 年未領取之補償費，歸屬國庫。」土地徵收未受領補償費保管辦法第 5 條第 1 項第 3 款規定：「直轄市或縣(市)主管機關存入保管專戶後應即以雙掛號通知應受補償人…。」查該處 94 年度決算保管款科目列土地徵收補償費餘額 23 億 6,830 萬餘元，共計保管 2,801 件，經統計截至本處查核日(95 年 3 月 24 日)止，89 至 94 年存入尚未依法通知送達件數為 2,139 件，占保管總件數 76.37%，經函請檢討改善。據復：尚未依法通知案件，多屬土地所有權人於日據時期死亡，或登記住所不全或不符者，目前已訂定「臺北市土地徵收補償費保管專戶保管之應受補償人之登記住所為日據時期番地、不全或為已死亡者，依規定辦理通知保管情事」工作計畫，並責由專人專責清理中，預計於 97 年 12 月底清理完竣。

#### (二)辦理不動產經紀業管理核有缺失。

不動產經紀業管理條例第 7 條第 1 項規定：「經紀業經主管機關之許可，辦妥公司登記或商業登記，並加入登記所在地之同業公會後方得營業，並應於六個月內開始營業；逾期未開始營業者，由主管機關廢止其許可。」另依同法施行細則第 5 條規定：「經紀業應於開始營業後 15 日內，檢附下列文件，向所在地直轄市或縣(市)主管機關申請備查，．．．。」經查截至查核日(95 年 3 月 31 日)止，歷年許可案件未辦妥設立備查者，屬 88 年計有 3 件、89 年 84 件、90 年 54 件、91 年 69 件、92 年 33 件、93 年 43 件、94 年 62 件，經函請查明妥處。據復：不動產經紀業管理條例施行後迄 93 年底止，未辦理設立備查之經紀業者，預計於本(95)年 6 月底清查完成，並依內政部函釋意旨處理，至 94 年許可未辦理設立備查業者，將於本次清查完畢後持續辦理。

#### (三)各地政事務所人民申請案件項目月報表所列處理時限互有差異，未能統一管考標準。

各地政事務所每月由研考單位製作人民申請案件項目月報表，以統計分析各項人民申請案件辦理件數、有無逾限及逾限件數比例等，經抽查松山、古亭、士林等地政事務所發現上開月報表內有關土地複丈、土地界址鑑定測量、法院囑託測量等處理時限天數互有差異，其中古



亭、士林地政事務所土地複丈之處理時限超逾地政處土地複丈及建物測量改進要點規定之時限。鑑於各地政事務所對同類案件處理時限宜有統一之管考標準，經函請地政處瞭解研處，並督促所屬切實檢討改進。據復：將彙整各地政事務所每月提報之人民申請案件項目月報表，統一修正該月報表中人民申請案件項目(名稱)及處理期限。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本處於民國 93 年度重要審核意見計 3 項，其中(一)實施平均地權基金業務計畫預算執行率偏低，亟待檢討改善。(二)實施平均地權基金讓售各機關土地，長期未繳清價款，影響基金權益，亟待檢討改善等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費核有缺失，亟待研謀改善 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

### **拾叁、臺北自來水事業處主管**

#### **一、總決算部分**

臺北自來水事業處係依據臺北市政府組織規程第 17 條及該處組織規程設置，主要職掌為供應充裕而合於衛生之用水，改善國民生活環境，促進工商發展，並加強其營運之有效管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### **(一)計畫實施之查核**

業務計畫 1 項，工作計畫 1 項，已執行完成。

##### **(二)預算執行之審核**

歲入預算數 2 億 4,919 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 4,925 萬餘元(100.02%)。

歲出預算數 1,350 萬元，決算審核結果，審定實支數 1,350 萬元(100%)。至以前年度轉入數計 28 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 28 萬餘元(100%)。

#### **二、營業基金部分**

臺北自來水事業處主管僅臺北自來水事業處 1 單位，該處主要任務為供應臺北市及近郊市鎮大眾充分而優良品質之用水，以改善生活環境，促進工商繁榮。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

生產及銷售計畫主要為出水量及售水量 2 項，實施結果，實際數較預計數減少者 2 項，主要係實施離峰減壓供水及臺灣省自來水公司購水量減少，致未達預算目標。

### (二)盈虧之審定

總收入決算審定數 49 億 3,939 萬餘元，較預算數減少 1 億 8,967 萬餘元，總支出決算審定數 44 億 1,144 萬餘元，較預算數減少 2 億 7,080 萬餘元，審定純益為 5 億 2,794 萬餘元，較預算數增加 8,112 萬餘元，約 18.16%，主要係原水、用人及機械設備折舊等費用較預計減少所致。

## 三、重要審核意見

該處 94 年營業收入 47 億 3,094 萬餘元、營業成本及費用 41 億 3,385 萬餘元、營業外損失 6,914 萬餘元，經營結果，獲有盈餘 5 億 2,794 萬餘元，較預算盈餘 4 億 4,682 萬餘元增加 8,112 萬餘元，約 18.16%。該處近年整體營運情形，雖均獲有盈餘，惟查核結果，仍有下列事項待改進。

#### (一)給水收入成長有限，部分附業經營持續發生虧損。

該處 94 年給水收入 45 億 7,919 萬餘元，除較 91 年之給水收入提高外(91 年因配合政府執行抗旱，致收入減少)，均較近年之給水收入減少；該處溫泉業務虧損 93 年為 174 萬餘元，94 年則增為 751 萬餘元；自來水園區自民國 91 年 8 月開放營運以來，除當年獲有盈餘外，連年發生虧損，94 年更增加達 808 萬餘元，92 年至 94 年累計虧損已達 2,209 萬餘元，營運效益欠佳。經函請該處查明妥處。據復：94 年給水收入減少係臺灣省自來水公司因水源豐沛，減少購水量所致；已辦理溫泉使用費調整作業；因公館停車場之管理維護費用由自來水園區相關費用支應，無法獨立分割，如以自來水園區及公館停車場合併之經營績效觀之，尚無虧損情形發生。

#### (二)用人成本及折舊費用占營業支出比例偏高且逐年增加，支出結構僵化。

該處係公營事業體制，用人成本偏高，且員工平均年資達 20.36 年，造成薪資水準隨年資晉級逐年提高，依該處近 5 年用人成本(包括薪資、超時工作報酬、津貼、獎金、退休金、福利費及提繳工資墊償費用等)資料分析，自 90 年之 18 億 6,651 萬餘元提高至 94 年之 20 億 8,340 萬餘元，每員工平均用人費用則自 90 年之 142 萬餘元增加至 94 年之 168 萬餘元；依近 5 年折舊費用資料顯示，自 90 年之 13 億 1,879 萬餘元增加至 94 年之 13 億 6,398 萬餘元；又近 5 年用人成本及折舊費用占營業支出之比率，自 90 年之 74.57%提高至 94 年之 80.45%，所占比率達 8 成之高，且用人成本及折舊費用仍呈增加之趨勢，支出結構僵化，造成營運應變能力降低，不利事業之經營。經函請該處查明妥處。據復：將持續精簡人員、降低新進人員待遇、嚴格控管退休人員、減併冗贅單位、檢討無效人力、落實業務外包、控管加班費等，以有效降低用人

成本；自來水事業屬資本密集性產業，且長短期債務餘額並未隨之上升，尚無不利經營、影響財務結構之情事。

### （三）退休金提撥不足，且未覈實編列預算。

該處歷年之退休準備金均未依成本與收益配合之會計原則處理，於員工服務期間內按期提列，覈實編列預算，而於年度終了再視盈餘之實際情況補提，且以併年度決算方式辦理，非但未能允當表達其經營成果，亦有操控盈餘之情形。經函請該處查明妥處。據復：未來將依精算結果提列退休金成本，年終不會再視年度營運結果加以調整。

### （四）售水率及漏水率未見明顯改善，待汰換老舊管線仍多。

該處自 88 年至 94 年底止汰換管線之總投資金額高達 54.5 億餘元，惟依近 10 年售水率長期趨勢分析，94 年之售水率 61.77%，與 84 年之售水率 60.78% 相較，並無明顯改善，亦僅較近 10 年平均售水率 61.21% 提高約 0.56 個百分點；又該處已規劃「供水管網改善長程計畫」（計畫期程 20 年），需汰換管線 3,400 公里，經費達 200 億元，投資經費龐大，惟該處歷年之汰換管線計畫均未將提高售水率或降低漏水率之目標值列為計畫績效指標，核欠妥適。經函請該處查明妥處。據復：刻正執行供水管網改善及管理計畫-第一階段計畫，該計畫以 5 年 50 億，汰換管線 560 公里、劃設 300 小區區塊，以及漏水檢測 15,000 處，並降低漏水率 5 個百分點為整體目標。

### （五）附業投資計畫不符效益，且投資效益分析不足。

該處近年規劃之附業投資計畫計有「民生配水池辦公大樓興建工程」及「自來水園區擴建計畫」，經查該 2 投資案核有投資效益欠佳或投資效益分析不足之情事，其中：民生配水池辦公大樓於 86 年開始投資興建，預計於 95 年完工使用，投資金額約 30 億元，本案於 94 年 11 月完成委外經營招標作業，預計於 95 年交付經營，本案依該處設算結果，未來每年之收入為 6,932 萬餘元，每年之成本支出 6,356 萬餘元，年收益僅 575 萬餘元，投資效益欠佳；另該處自來水園區自 91 年 8 月開放營運以來，連年發生虧損，惟仍於 93 年以補辦預算方式辦理「自來水園區第 2 期擴建工程」（期程 93 年至 96 年），經費 3 億 8 千萬餘元，且該投資計畫編列內容核有投資效益分析不足之缺失。經函請該處查明妥處。據復：1. 民生配水池辦公大樓原為解決內政部營建署及臺北市政府合署辦公室之需求，後因原使用機關無進駐需求而退出參建，在辦公大樓已存在之情況下，如何將該大樓發揮最好效益，而在配合扶植產業與促進經濟發展政策下，民生大樓變更作為國際商務、人才訓練及中小企業培育使用，雖然每年租金僅 6 千 9 百萬餘元，可衍生增加工作機會，增加政府營業稅與房屋稅等效益，應不宜單以財務投資收益衡量；2. 自來水園區擴建計畫係以自來水發源地為據點，以人文生態及節水節能教育為基礎，擴大參觀及

增加遊憩設施，使成為一處結合歷史古蹟與現代科技，保有自來水文化之特定主題區，其投資效益非單以營運收入為限。

#### **(六)辦理中和配水池工程相關執照展延及申請過程核有未盡積極之情事。**

該處辦理第4期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額9,247萬餘元，於民國81年8月完工迄今尚未取得使用執照，經查其辦理過程，核有效能過低情事，除已依據審計法第69條規定報告監察院外，並對該處辦理申辦相關執照展延及申請過程未盡積極之違失，再函請臺北市政府查明相關人員疏失責任。據復：核予勞工安全衛生室主任、南區營業分處主任及工程總隊副工程司3人各申誡1次處分，有關使用執照期程控管已由臺北市政府研究發展考核委員會負責考核。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本處於民國93年度重要審核意見計7項，為：(一)中和配水池工程核有效能過低情事。(二)資金管理作業未臻健全。(三)材料管理作業尚待加強。(四)辦理民族東路潛盾工程案變更設計追加數量計算未確實。(五)辦理配合東西向快速道路共同管道施工新設配水管工程變更設計項目未沿用原合約單價及底價訂定作業未符規定。(六)採購之內部控制規章及办理流程亟待檢討改進。(七)監造工作懈怠疏失，經追蹤查核結果，均依研謀之改善措施辦理。

## **拾肆、兵役處主管**

### **一、總決算部分**

兵役處主管包括兵役處及軍人公墓管理所等2個機關單位，掌理兵役管理、兵員徵集、兵役勤務、替代役業務及管理、軍人公墓管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### **(一)計畫實施之查核**

業務計畫13項，下分工作計畫18項，均已執行完成。

#### **(二)預算執行之審核**

歲入原編列預算數1,095萬餘元，經追加預算4,558萬餘元，合計5,654萬餘元。決算審核結果，審定實收數5,513萬餘元(97.51%)，較預算短收140萬餘元(2.49%)。

歲出原編列預算數1億8,176萬餘元，經追加預算4,558萬餘元，合計2億2,734萬餘元，

決算審核結果，審定實支數 2 億 1,339 萬餘元(93.86%)，較預算賸餘 1,395 萬餘元(6.14%)，主要係 1. 業務需要減少支出並配合預算執行撙節辦理。2. 實際役男傷亡人數減少且傷殘程度較輕致慰問金等支出減少。3. 替代役役男入營輸送及徵兵檢查支付醫院體檢、複檢經費按業務需要減少支出；另生活扶助法令修正補助範圍限縮、列級戶安家費、生活扶助金及特別補助費等支出減少。

## 二、重要審核意見

### 場地出租業務辦理情形核欠妥適。

兵役處辦理公務機關租借替代役役男服勤住宿之業務，核有未訂定申請作業及費用收繳流程，致核有實際收繳租金與收據不符、對欠繳機關單位未予列管並積極催收等內部控制缺失；另辦理自動販賣機之場地出租業務亦核有未依合約規定計收違約金之情事。經函請注意改善。據復：應繳納租金與實際繳交金額存有差異，係因兵役政策役男役期縮減及役男因病等原因停役，將加強與各單位確認役男人數之進退狀況、嗣後將明定各機關單位繳費期限，以落實控管費用收繳情形；有關未計收違約金乙節，查係承辦人員對於開據日期認知有誤所致，確應檢討改進，已要求廠商依合約執行，94 年 4 月至 12 月租金收入均未再有延遲繳納情形發生。

本處對於以上重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

## 拾伍、臺北翡翠水庫管理局主管

### 一、總決算部分

翡翠水庫管理局主管主要職掌為辦理水資源保育宣導以配合水資源展示館啟用及建立民眾愛護水源共識，大壩及附屬設施之安全檢查與維護、監測評析與維護，水庫操作系統之維護，水質、淤積之調查統計分析及研究，自來水原水之供應及加強翡翠電廠之營運與橫向溝通，嚴格取締水庫蓄水範圍內污染水源之行為，維護行水區河岸安全及水庫邊坡水土保持，及加強颱風期間之聯合運轉及通報聯繫作業等工作。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，已執行完成者 3 項，尚在執行者 4 項，主要係 1. 臺北水源特定區設施之水土保持工程因部分施作地點與水利署重複，及為節省行政程序與經費，變更工程核定件數，及污水下水道未納戶污水處理工程因中央預算負擔經費未依作業期間核定且委外技術服務招標案宣布廢標，須辦理保留。2. 翡翠水庫生態工法水質改善計畫統

包工程因變更設計且天候不佳影響施工，致未及於年度內完成。

## (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 4 億 3,771 萬餘元，經追加預算 1,102 萬元，合計 4 億 4,873 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 4 億 3,194 萬餘元(96.26%)，應收保留數 78 萬餘元(0.17%)，合計決算審定數為 4 億 3,273 萬餘元，較預算短收 1,600 萬餘元(3.57%)，主要係因 94 年度降雨豐沛，自來水事業處可從南勢溪天然流量取得較多原水，致原水收入減少。至以前年度轉入數計 200 萬元，悉數辦理保留 200 萬元(100%)，主要係中央分攤之補助款因水庫淤積緊急浚漂案正進行訴訟中。

歲出原編列預算數 3 億 1,185 萬餘元，經追加預算 1,102 萬元，動支第二預備金 1,205 萬餘元，合計 3 億 3,492 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 6,521 萬餘元(79.18%)，應付保留數 6,276 萬餘元(18.74%)，主要係 1. 水土保持工程因部分施作地點與水利署重複，及為節省行政程序與經費，變更工程核定件數，致未及於年度內完成。2. 污水下水道未納戶污水處理工程因中央預算負擔經費未依作業期間核定且委外技術服務招標案宣布廢標，須辦理保留。3. 翡翠水庫生態工法水質改善計畫統包工程因變更設計且天候不佳影響施工，致未及於年度內完成，合計決算審定數為 3 億 2,797 萬餘元，較預算賸餘 695 萬餘元(2.08%)，主要係 1. 撙節支出或執行節約措施。2. 營繕工程及購置設備之採購標餘款。至以前年度轉入數計 4,161 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3,150 萬餘元(75.71%)，減免數 55 萬餘元(1.34%)，應付保留數 955 萬餘元(22.95%)，主要係水庫上游淤積緊急浚漂工程因承商不服結算，提出民事訴訟等，本案正進行訴訟中，及水土保持部分工程與廠商尚有爭議，為因應廠商提出訴訟，致辦理保留。

## 拾陸、交通局主管

### 一、總決算部分

交通局主管包括交通局、監理處、停車管理處、交通管制工程處、汽車駕駛訓練中心、車輛行車事故鑑定委員會、交通事件裁決所等 7 個機關單位，負責辦理全市交通運輸規劃管理、交通工程與停車管理、公路監理、交通安全宣導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 31 項，下分工作計畫 52 項，執行結果，已執行完成者 40 項，仍須繼續執行者 12 項，主要係交通局公車票價補貼款，相關審核作業未及完成尚未付款、圓山風景區步道整建暨環境改善工程及腳踏車車道工程尚未完工；交通管制工程處之既有快速道路交通監控系統工程、交通流量及資料蒐集系統及交通控制系統軟硬體升級等工程係 94 及 95 年度連續工程，須

保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

歲入預算數 49 億 1,746 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 37 萬餘元，主要係 1. 交通局 94 年度財產收入誤列 95 年度。2. 交通管制工程處以往年度溢扣員工勞健保費用，清查結果款項歸屬已難以查考，辦理繳庫；增列應收數 1,158 萬餘元，主要係交通局出售前公車處營業車輛，售價款採分期付款方式，其中 12 期於 95 年度收取，惟未依預算法第 72 條規定辦理保留。審定實收數 52 億 9,337 萬餘元(107.65%)，應收保留數 7 億 429 萬餘元(14.32%)，主要係 1. 監理處依公路法裁罰之受處罰者提請行政救濟程序及尚待移送強制執行。2. 交通事件裁決所違反道路交通管理處罰條例之罰鍰案件尚未收取。合計決算審定數 59 億 9,767 萬餘元，較預算超收 10 億 8,020 萬餘元(21.97%)，主要係交通事件裁決所對違反道路交通管理處罰條例之舉發案件增加。至以前年度轉入數 22 億 2,012 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 9 億 1,920 萬餘元(41.40%)，減免數 3 億 5,350 萬餘元(15.92%)，主要係已逾 5 年之應收罰鍰，依決算法第 7 條規定辦理註銷，應收保留數 9 億 4,741 萬餘元(42.68%)，主要係 1. 監理處違反公路法之罰鍰案件尚未收繳。2. 交通事件裁決所違反道路交通管理處罰條例之罰鍰案件尚未收繳。

歲出原編列預算數 32 億 66 萬餘元，經追加預算 1 億 9,289 萬餘元，動支第二預備金 7,858 萬餘元，合計 34 億 7,214 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 9,440 萬餘元，主要係 1. 交通局代墊臺北縣 1 至 9 月份補貼款，未以暫付款處理，逕以實付數列支。2. 溢付公車業者虧損補貼款；增列應付數 9,159 萬餘元，主要係交通局 94 年度 10 月份應付聯營公車價差補貼款未辦理保留。審定實支數 30 億 1,702 萬餘元(86.89%)，應付保留數 3 億 9,014 萬餘元(11.24%)，主要係 1. 交通局 10 月份公車票價補貼款，相關審核作業未及完成尚未付款、圓山風景區步道整建暨環境改善工程及腳踏車車道工程尚未完工。交通管制工程處之臺北市既有快速道路交通監控系統、交通流量及資料蒐集系統及交通控制系統軟硬體升級等工程係 94 及 95 年度連續工程，須保留繼續執行。合計決算審定數為 34 億 717 萬餘元，較預算賸餘 6,496 萬餘元(1.87%)。至以前年度轉入數計 4 億 493 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 4,961 萬餘元(86.33%)；減免數 4,335 萬餘元(10.71%)，主要係交通管制工程處工程結餘款。應付保留數 1,196 萬餘元(2.96%)。

## 二、營業基金部分

交通局主管僅臺北大眾捷運股份有限公司 1 單位，辦理臺北市捷運業務，提供便捷之大眾運輸服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要為運輸收入 1 項，實施結果，運輸收入預算數 78 億 5,096 萬餘元，實際數 77 億 8,905 萬餘元，較預算減少 6,190 萬餘元，約 0.79%，主要係悠遊卡使用率為 85.59%，雖較預算 83.20% 為高，惟平均票價實際 21.58 元(使用悠遊卡按票價 8 折計收)較預算 21.84 元，減少 0.26 元，致未達預期。

### (二)盈虧之審定

總收入決算審定數 94 億 2,425 萬餘元，較預算數增加 2,142 萬餘元，總支出決算審定數 87 億 5,638 萬餘元，較預算數增加 8,856 萬餘元，經本處審核修正減列純益 12 萬餘元，決算審定稅後純益為 6 億 6,786 萬餘元，較預算數減少 6,714 萬餘元，約 9.13%，主要係捷運與公車雙向轉乘之政策性支出較預算增加所致。

## 三、非營業特種基金部分

交通局主管僅臺北市公有收費停車場基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有經營停車場、違規停車拖吊業務、公有路外停車場委託民間經營業務及取締違規停車 4 項，實施結果，較預計減少者 4 項，主要係尚無法推動路邊停車勞務委託開單、部分路邊停車格未納入收費管理、民眾積極領回拖吊車，致放置量較預算減少及自 9 月份起停車費逾期未繳須先經催繳程序，致告發量較預算減少所致。

### (二)餘絀之審定

總收入決算審定數 44 億 3,933 萬餘元，較預算數減少 5 億 8,852 萬餘元，總支出決算審定數 24 億 6,529 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,105 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 7,403 萬餘元，較預算數減少 4 億 5,746 萬餘元，約 18.81%，主要係尚無法推動路邊停車勞務委託開單，及部分路邊停車格未納入收費管理所致。該處刻正積極與產業工會溝通，推動路邊及路外停車場委外經營，以提昇經營績效。

## 四、重要審核意見

(一)地下停車場工程辦理過程，間有未盡職責或效能過低情事，經依法報告監察院。

1. 停車管理處辦理 370 號公園附建地下停車場工程，計畫經費 4 億 2,752 萬餘元，完工後閒置逾 2 年仍未開放營運，經查其辦理過程，核有(1)未督促廠商於開工前確實辦理鄰房現況鑑定，且未善盡審查即予估驗付款，致損鄰責任無法及時釐清；(2)未按原期程發包、發包前基地



上障礙因素未排除、未掌控進度落後原委，延宕計畫執行；(3)驗收作業延宕，致設備長期間置；(4)建築工程驗收後，未善加管理維護，致發生部分設備遭竊、無法使用等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，通知臺北市政府查處，並於民國 94 年 11 月 9 日以臺審部交字第 0940005162 號函報告監察院。

2. 停車管理處辦理臺北市東西向快速道路工程沿線地下停車場收費系統機電工程(公園路至金山街段)，計畫經費 1 億 1,624 萬餘元，於驗收合格後 3 個月餘起陸續發生故障、損壞，並於使用 2 年 6 個月後停用，經查其辦理過程，核有(1)未及時釐清設備損壞責任歸屬；(2)未掌握時效積極向廠商求償；(3)未依契約規定測試，設備故障頻仍無法修復；(4)驗收不實肇致設備停用等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，通知臺北市政府查處，並於民國 94 年 9 月 15 日以臺審部覆字第 0940000916 號函報告監察院。

### (二)執行公車處留存業務，預算編列未盡覈實。

臺北市公共汽車管理處(以下簡稱公車處)民國 93 年 1 月 1 日民營化後，留存業務係由主管機關交通局概括承接，該局以收支併列方式編列 94 年度價購公車處資產 1 億 9,992 萬餘元，及處分動產售價 1 億 5,982 萬餘元。案經查核發現交通局民國 94 年度依據前公車處委託泛亞公司評估動產鑑價結果編列處分動產歲入預算 1 億 5,982 萬餘元，執行結果售價為 4,259 萬餘元(26.65%)，執行比率偏低。主要係因部分車輛車齡老舊，車況不佳，經多次公開標售皆無廠商投標，調低標售金額後始決標；或因設備多屬老舊，自鑑價日至出售已逾法定耐用年限，故其使用率及價值甚低。惟該局雖已積極函洽相關業者及公會徵詢購買意願，惟未參考市場行情評估車輛等動產設備依鑑定價格出售之可行性，或車齡老舊及後續維修保養欠佳等因素，審慎覈實編列預算，致預算執行率偏低，案經函請爾後注意檢討改善。據復：爾後若有類此情事，將審慎編列預算。

### (三)違規使用公車及捷運優待票案件未加強稽查。

交通局依據臺北市議會第 9 屆第 17 次臨時大會決議、臺北市優待老人及身心障礙者搭乘臺北市聯營公車暨臺北大眾捷運系統實施要點等規定，94 年編列補貼學生、軍警、老人及身心障礙者優待票價差款 9 億 6,180 萬餘元，執行結果，全數執行。茲據該局稽查結果發現間有冒用公車及捷運優待票情形，惟查該局或對冒用者僅收取差額即予放行，或於查獲冒用案件時未要求填具冒用者姓名、身分證字號、優待票票號，亦未沒收冒用優待票卡或對違規使用者予以裁罰等。案經函請研謀改善，俾收嚇阻效果，防杜再生違規情事。據復：1. 依據臺北市優待學生搭乘聯營公車辦法，針對冒用學生身分者，得由聯營公車業者於運送契約中約定處全票票價 50 倍之違約金，公車業者刻正研議執行辦法，俟核定據以辦理；2. 爾後將依 95 年 1 月 19 日訂定

發布之「臺北市老人與身心障礙者搭乘公車及捷運補助辦法」規定辦理；3. 未來依大眾捷運法規定實施檢查時將併為檢查項目及加強橫向聯繫。

#### (四)服務性路線虧損補貼審核流程未臻嚴謹。

依據大眾運輸條例第 9 條：「大眾運輸票價…依法律規定予以優待者，其差額所造成之短收，由中央主管機關協調相關機關編列預算補貼之。」第 10 條：「主管機關對大眾運輸事業資本設備投資及營運虧損，得予以補貼；其補貼之對象，限於偏遠、離島或特殊服務性之路(航)線業者。」緣此，交通局每年均編列服務性路線虧損補貼款核付業者，94 年度預算編列 2 億 8,072 萬餘元，執行結果，全數執行，本案經查核有：1. 核定補貼金額超過業者申請金額，核欠妥適。2. 連續 2 年虧損金額達 500 萬以上路線等缺失，案經函請研謀改善。據復：1. 未來將核定補貼金額不得超過業者申請金額之規定，提送本市聯營公車虧損補貼審議委員會審議，並納入本市補貼作業明文規定，俾利公車業者有所遵循。2. 依據 95 年 5 月 5 日「連續 2 年虧損補貼金額達 500 萬以上路線後續處理方式」會議記錄，業者均同意路線未來補貼金額以 500 萬為上限；爾後如何降低業者營運虧損與提高行駛效率部分，已請業者提報改善計畫報局核定。

#### (五)更新 LED 燈面及鋁合金燈箱計畫執行率偏低。

交通管制工程處自民國 89 年起陸續於各主要幹道設置更新 LED 燈面及鋁合金燈箱，並預計於民國 95 年度前完成全市汰換工程及設置工作。經查，該處截至 94 年度止，LED 燈面及鋁合金燈箱累計完成 1,164 處路口，累計更新率僅達 56.11%，顯示本案計畫執行率偏低。案經函請研謀改善，儘速趕辦，以提昇施政績效。據復：經檢討計畫執行率偏低原因為辦理各路口設置更新 LED 燈面及鋁合金燈箱，一併更新號誌燈桿及號誌管道(含路面銑刨加鋪費用)，以致原編列預算不足更新計畫路口數。擬自 96 年度起分 3 年再編列約 2.5 億元，至 98 年底可全面更新本市約 2,000 個路口 LED 燈面及鋁合金燈箱。

#### (六)工程驗收時程未符合採購法及相關規定。

交通管制工程處 94 年度已辦理初驗及正式驗收工程案件計 25 件，施工預算金額 1 億 9,063 萬餘元，驗收結算金額 1 億 7,628 萬餘元，經就上開案件查核結果，發現有 1. 竣工至收受監造單位全部資料日期逾 7 日者計 13 件，約占總件數 52%；2. 竣工後收受監造單位全部資料日期至初驗日逾 30 日者計 3 件，約占總件數 12%；3. 初驗合格至正驗日期逾 20 日者計 12 件，均未報准延期，約占總件數 48%，上開缺失核與政府採購法等相關規定不合。案經函請注意檢討改善，以提昇工程驗收效率。據復：為改善上列缺失，已增訂契約每 3 個月得辦理部分驗收之規定，以減少竣工後整理竣工圖表、工程結算明細表等時間；另爾後將檢討改善縮短初驗合格至正驗日期，若有特殊情形將簽核報准延期，以符合採購法及契約相關規定。

#### (七)營建工程空污費繳納間有未臻合規適切。

政府依據「空氣污染防制費收費辦法」，自 86 年 7 月 1 日起向各營建工地徵收空氣污染防制費，以落實「污染者付費」原則，並依營建工程類別、金額多寡及工期長短等因素，申報繳納空氣污染防制費。經查，交通管制工程處辦理營建工程空污費繳納情形核有 1. 合約金額有異動時，未向主管機關申報調整應納金額，其中較原合約金額增加工程款者計有 2 件、減少工程款者 13 件；2. 未向主管機關申請減免停工期間之空污費者計 8 件；3. 部分工程未編列空污費預算，計有 93 緊急工程(北一)(南一)等 7 件工程；4. 逕行認定部分工程免申報繳納等缺失，案經函請注意檢討改善。據復：1. 爾後工程將依規定辦理末期申繳調整空污費應納金額；2. 將依規定向臺北市政府環境保護局報備，扣除停工期間應繳納之空污費；3. 將依規定編列空污費預算，並依規定申報繳納；4. 將依規定申報繳納空污費，若有疑慮則函請主管機關環保局解釋認定。

#### (八)維修作業之物料管理未盡妥適。

臺北大眾捷運股份有限公司 94 年度維修作業之物料列支 4 億 3,593 萬餘元，物料管理核有：1. 新店機場於 94 年 6 月 30 日自倉庫領出訊號處理單元 5 件，金額 133 萬餘元，迄 95 年 2 月底歷時 8 個月仍未耗用，惟領料後即將物料除帳，並認列物料費用，核與查核準則原料耗用數量應核實認列及商業會計法對費用認列之規定不符。2. 物料管理要點中未針對借料及週轉件作明確規範，亦未訂定週轉件之安全存量。3. 領料單未填寫工單號碼及領用共同消耗性物料工單號碼填寫未一致規定等缺失，案經函請研謀改善。據復：1. 將嚴格執行須依據工單方可領用各項物料，工單結案後對於未耗用或未完全耗用之物料應於一定期限內退回倉庫，並於年底就現場物料進行盤點。2. 將進行修訂物料管理要點中有關週轉件與借料定義，以資遵循；將參考前 1 年故障紀錄及送修時間，全面檢討現場週轉件之數量，建立合理安全存量。3. 自 95 年 5 月 15 日起，配合維修管理及物料系統上線，所有領料作業，皆須按規定方式填寫工單號碼。

#### (九)捷運系統設備重置改善之預算執行欠佳及捷運財產之管理未臻妥適。

臺北大眾捷運股份有限公司代辦捷運工程局之捷運系統設備重置改善及代管捷運財產，核有：1. 重置改善計畫近 3 年來(92 至 94 年)預算數 7 億 4,651 萬餘元，執行結果，執行數 1 億 8,104 萬餘元(占預算數 24.25%)，保留數高達 4 億 3,731 萬餘元(占預算數 58.58%)，預算編列未考量執行能力或實際需求，致執行績效欠佳。2. 95 年 2 月份代管捷運系統特別預算購置財產帳列 2,034 億 3,504 萬餘元與該局帳列 1,657 億 3,525 萬餘元，差異 376 億 9,978 萬餘元，亟待積極協商釐清差異。3. 流動測定設備購置日期為 87 年間，單價 4 萬餘元，耐用年限 5 年，自代管迄今已 7 年餘，閒置未積極處理等缺失，案經函請研謀妥處。據復：1. 針對工期長之案

件，將依合理工程進度，改分年編列計畫型預算；對於可依工程進度，辦理分批計價之案件，將於契約內訂定合理估驗計價條款，以提高廠商趕工意願及配合度；加強現場監工管理，如發現承商工程落後情形，將協助其依實際狀況，提出趕工計畫書，並落實執行；定期召開工程會報，逐案檢討控管工程進度，並由各業務權責單位隨時檢討提報，確實掌控執行進度。2. 95 年 5 月 18 日邀集捷運局召開會議協商，建立財產帳列金額核對機制，未來將由捷運局每月將財產差異帳，出函以進行調整，確實做到財產管理功能。3. 該設備移交後，因有較佳替代品，致無使用之需求，並將相關資訊送捷運局參酌，以利未來儀器採購能符合實際需求。

#### **(十)公有收費停車場基金資本支出執行率逐年降低。**

臺北市公有收費停車場基金最近 3 年(92 至 94 年)，資本支出執行率分別為 50.29%、40.23%、20.54%，平均執行率僅 38.13%，顯示工程實際執行與預算編列未盡配合，致執行率偏低、保留比率偏高。查 94 年底停車場興建工程計畫計 42 案，預算起迄及工程年度含括 89 年至 97 年間不等，總預算金額約 97 億餘元，截至 94 年底累計執行數約 10 億餘元，占預算數 10.76%。以上 42 案均未作成本效益分析，其中僅 2 案曾做供需調查，餘均為配合相關機關或里長及民意代表建議即規劃興建，又工程執行進度較預計落後者計有 31 案，案經函請研謀改善。據復：對於未來計畫興建之停車場，該處刻正組成專案小組，針對基金財務狀況研議建立財務評估指標及資本支出投資分析模式，同時考量停車場基地周邊停車供需狀況及人力調派。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### **五、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本處於民國 93 年度重要審核意見計 11 項，其中(一)委託民間業者辦理復康巴士業務，營運情形核有部分缺失，允宜研謀改善。(二)汽車定期檢驗委外辦理業務，允宜對異常情形加強查核，以落實委外業務之執行。(三)違規停車舉發作業仍未臻健全，宜檢討改善。(四)配合停車場基金繳庫制度及提昇管理績效，亟待建立利潤中心制度。(五)交工處及養工處應加強業務聯繫協調，以避免標線重複劃設，浪費公帑。(六)允應加強交通違規案件之裁罰作業，以達及時裁罰之效。(七)轉投資事業經營效益欠佳及預收款未依約妥處，允宜督促改善。(八)捷運公司其他營業營運績效欠佳，亟待檢討改善等 8 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)交通運輸系統管理計畫執行績效欠佳，允宜研謀改善。(二)執行公車處留存業務，間有未臻積極確實，允宜加強改善。(三)捷運公司採購之內部控制規章及办理流程，亟待檢討改進等 3 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

## 拾柒、勞工局主管

### 一、總決算部分

勞工局主管包括勞工局、就業服務中心、職業訓練中心、勞工教育中心、勞動檢查處等 5 個機關單位，掌理勞工組織勞資關係及勞資爭議處理、勞動條件及安全檢查業務、就業輔導職業訓練及技能檢定、勞工保險及勞工教育、身心障礙者就業等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 20 項，下分工作計畫 32 項，其中已經執行完成者 26 項，尚在執行者 6 項，主要係就業服務中心北大同勞動文化園區工程，因主體工程性質複雜迭經流標、廢標及修正工期，影響工程進度；及職業訓練中心委外辦理職業訓練因合約期程跨越年度，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 3,738 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 4,797 萬餘元(107.71%)，應收保留數 3,942 萬餘元(28.69%)，主要係應收未收就業服務法等之罰鍰，須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 8,739 萬餘元，較預算超收 5,001 萬餘元(36.40%)，主要係加強稽查就業服務法，罰鍰金額大幅提高；及陽光加油站盈餘回饋金收入較預計增加所致。至以前年度轉入數計 8,635 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,039 萬餘元(23.62%)，減免數 277 萬餘元(3.21%)，主要係依決算法第 7 條規定屆滿 5 年而仍未能實現者得免予編列，應收保留數 6,318 萬餘元(73.17%)，主要係應收罰鍰收繳困難，及特定對象貸款債權未到期，須保留繼續執行。

歲出原編列預算數 60 億 1,491 萬餘元，經動支第二預備金 1,790 萬餘元，合計 60 億 3,281 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 10 萬元，如數增列應付保留數，審定實支數 57 億 4,878 萬餘元(95.29%)，應付保留數 5,168 萬餘元(0.86%)，主要係就業服務中心北大同勞動文化園區工程，因主體工程性質複雜迭經流標、廢標及修正工期，影響工程進度；及職業訓練中心委外辦理職業訓練因合約期程跨越年度，須保留繼續執行所致，合計決算審定數為 58 億 47 萬餘元，較預算賸餘 2 億 3,234 萬餘元(3.85%)，主要係勞工局補助勞工建購修繕住宅貸款利息調降所致。至以前年度轉入數計 623 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 529 萬餘元(84.94%)，減免數 62 萬餘元(9.97%)，主要係勞工局與勞工教育中心重複補助勞工教育經費，經查明後已無支付義務所致，應付保留數 31 萬餘元(5.09%)，主要係勞工局因與勞保局對於勞保應負擔補助款涉有爭議，目前正於行政訴訟中，相關委任律師費仍須保留繼續執行。

## 二、非營業特種基金部分

勞工局主管僅臺北市勞工權益基金 1 單位，茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有處理集體勞工歇業訴訟費、工會幹部不當解僱案訴訟費、職災勞工訴訟費、補助勞工因不當解僱及發生職災訴訟期間之生活費以及其他勞工權益相關之業務 1 項。實施結果，因申請補助件數不如預期，及補助勞工之生活費、裁判費因將來有收回之可能，於支付時列暫付款，致較預計減少。

### (二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 1,123 萬餘元，較預算數增加 269 萬餘元，基金用途決算審定數 331 萬餘元，較預算數減少 798 萬餘元，決算審定賸餘 792 萬餘元，與預算短絀數相距 1,068 萬餘元，主要係申請補助件數不如預期，及補助勞工之生活費、裁判費因將來有收回之可能，於支付時列暫付款所致。

## 三、重要審核意見

### (一)補助計畫間重複補助情事仍未積極妥處。

勞工局及所屬勞工教育中心所辦理之臺北市補助各工會加強推行勞工教育實施計畫及辦法，於相關補助目的原有重疊之情事，且本處於辦理 93 年度財務收支抽查時，亦發現該局與勞工教育中心有重複補助同一計畫之情事，已通知該局妥為整合相關補助計畫及經費，以節省行政資源杜絕流弊。據復略以：將朝整合由單一單位辦理以防流弊等。惟查，截至抽查日止(95 年 4 月 19 日)，尚未規劃相關業務重整改善計畫，對於補助計畫仍然各行其事，且有實地督導頻率過低，未落實監督考核機制，及未確實依計畫規定辦理等缺失情事。經函請該局確實檢討，並妥擬具體之改善措施。據復：為確實整合相關補助計畫及經費，96 年度起將統一補助勞工教育業務及經費，整合由所屬勞工教育中心編列及執行，避免計畫重疊之情事再發生，並增加實地督導比率，以落實監督制度。

### (二)雇主未依規定設立勞工退休準備金專戶之稽查，未能積極清查。

依 94 年 7 月實施之勞工退休金條例第 13 條第 1 項規定略以：「為保障勞工之退休金，雇主應按月於 5 年內足額提撥勞工退休準備金，以作為支付退休金之用。」及第 50 條規定略以：「雇主違反第 13 條第 1 項規定，未繼續按月提撥勞工退休準備金者，處新臺幣 2 萬元以上 10 萬元以下罰鍰，並應按月連續處罰。」查臺北市投保勞保之事業單位有 9 萬餘個，截至 95 年 3 月底

止依規定設立勞工退休準備金專戶之單位僅 22,440 個單位，尚有 6 萬餘事業單位待清查妥處，惟查該局自 95 年 3 月始清查未設立之情形，截至查核日止(95 年 4 月 18 日)共僅清查 2,630 件，且對於未依規定設立專戶提撥退休準備金情事，尚未依前述規定辦理裁罰，另已設立勞工退休準備金專戶而亦有未按月提撥之情形。經函請該局檢討改善。據復：該局於勞工退休金條例實施之初即已擬定督促事業單位提撥勞工退休準備金實施計畫，因稽查相關業務甚為複雜及困難，為保障勞工權益，將持續實行稽催工作，並加強宣導。

### (三)近 5 成事業單位未依規定提撥職工福利金。

依據職工福利金條例第 1 條規定略以：「凡公營、私營之工廠、礦場或其他企業組織，均應提撥職工福利金，辦理職工福利事業。」另依第 11 條規定略以：「違反第 2 條、第 3 條之規定，不為提撥或提撥不足額者，除由主管官署責令提撥外，處負責人以 1 千元以下罰鍰」據勞工局清查，目前應依規定成立職工福利委員會並提撥職工福利金之事業單位有 3,027 家，已設立有案者有 1,696 家，尚有 1,331 家(43.97%)事業單位未依規定設立並提撥職工福利金，而截至抽查日止(95 年 4 月 10 日)僅清查 201 家並辦理相關裁罰作業。另查已成立之職工福利委員會是否均依規定報備收支表冊，該局亦未加以管控。經函請該局檢討改善。據復：自 94 年 7 月起，已改採積極作為以落實法令，並在有限人力與資源下清查輔導及處罰，惟仍多有所不足處，將在 96 年度輔導除依法令作為義務需求履行外，另將建請行政院勞工委員會配合修正職工福利線上申請管理系統，俾符實需，另對未設置福利委員會事業單位，亦將漸次積極輔導，以保障勞工最大福利。

### (四)重複參加職業訓練之情形仍未獲改善。

依據職業訓練中心 94 年度日間養成訓練招生簡章參、訓練對象規定：「最近 2 年內曾參加本中心或其他政府機關主辦、委辦之日間職業訓練者，不得報名參加日間訓練。」查本處於辦理該中心 91 年度財務收支抽查時，對於未事先利用學籍資訊系統，妥善勾稽學員重複受訓之情形，及學籍系統內之資料有重複、缺漏情形嚴重，未將歷年委外辦理職業訓練學員資料納入等情事，已函請檢討改善。據復將於錄取通知單發放前篩選，發現重複報名者即不予錄取等。惟查該中心不僅對於自辦之錄訓學員未確實篩選排除重複受訓，且學籍系統內之資料仍有重複、錯誤、缺漏情形，至於委外辦理之錄訓學員仍未建立完整之資料並依規定篩選排除重複受訓。經函請該中心確實檢討妥處。據復：為加強重複報名之篩選，於 94 年底甫完成整合與擴充學籍、教學等系統之 MIS 資訊管理系統，建置內容包含學員報名系統，作 2 年篩選需求及委外訓練學員資料匯入篩選等。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改善措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 93 年度總決算審核報告內對該局主管提出之重要審核意見計 4 項，其中未積極追償特定對象小本創業貸款之欠繳款項 1 項，已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。另(一)補助計畫間重複補助及執行成效考核未確實。(二)未落實職工福利委員會之監督輔導。(三)未善盡主管權責督導雇主提撥勞工退休準備金等 3 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

### 拾捌、都市發展局主管

#### 一、總決算部分

都市發展局主管包括都市發展局、都市更新處等 2 個機關單位，負責擬定或修訂全市綜合發展計畫、都市主要計畫及細部計畫、特定專用區計畫、開發許可研擬審議管制工作暨現況圖修測，全市道路中心樁、公共設施保留地邊樁測量、居住政策及服務、都市更新等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫 10 項，下分工作計畫 12 項，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 8 項，主要係貓空地區入口意象及標示系統改善等工程，辦理期程跨越年度、萬華區西門國小校園暨休憩景觀改造等工程，因多次招標未決致影響進度，須保留繼續執行。

##### (二)預算執行之審核

歲入原編預算數 2,766 萬餘元，經追加預算 2,909 萬餘元，合計 5,676 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3,670 萬餘元(64.66%)，應收保留數 1,896 萬餘元(33.41%)，主要係中央之補助收入尚未核撥，合計決算審定數為 5,567 萬餘元，較預算短收 109 萬餘元(1.93%)，主要係執行正俗專案查獲案件數較預計減少。至以前年度轉入數計 5,277 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 535 萬餘元(10.14%)，應收保留數 4,742 萬餘元(89.86%)，係執行正俗專案之行政罰鍰已依法移送執行尚未收取之收入。

歲出原編預算數 6 億 2,269 萬餘元，經追加預算 2,909 萬餘元，動支第二預備金 1,248 萬餘元，合計 6 億 6,428 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 0.6 萬餘元，審定實支數 6 億 1,926 萬餘元(93.22%)，應付保留數 3,004 萬餘元(4.52%)，主要係萬華區西門國小校園暨休憩景觀改造等工程，因多次招標未決，致影響進度，須保留繼續執行，合計決算審定數為 6 億 4,930 萬餘元，較預算賸餘 1,497 萬餘元(2.25%)，主要係營繕工程及購置設備結餘。至以前年度轉入數計 1 億 6,622 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 553 萬餘元(63.49%)，減免數



1,858 萬餘元(11.18%)，主要係廣州街徒步區改造工程等之賸餘款、福德垃圾坑文化園區規劃因基地地質沉陷及沼氣等負面因素，故停止辦理，應付保留數 4,210 萬餘元(25.33%)，主要係關渡水岸公園停車場旁公廁整建工程，因應市府政策重新評估再續辦理，及悠遊首都-山水、歷史、藝文軸線空間改造工程尚未完成，須保留繼續執行。

## 二、非營業特種基金部分

都市發展局主管包括(一)作業基金：臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金；(二)特別收入基金：臺北市國民住宅管理維護基金等共 3 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有興建國民住宅、出售國民住宅、出租國民住宅(含商業設施)、工程及管理諮詢服務費、專案服務費-其他、國宅管理維護計畫、國宅補助款維修計畫等 7 項，實施結果，實際數較預計減少者有 4 項，主要係立功社區 B 基地預定興建 26 戶，因鄰房延壽 0 基地傾斜，致不續興建、部分國宅社區管理委員會未提出維修、薪資及會務補助款申請等所致。

### (二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 47 億 9,583 萬餘元，較預算數增加 21 億 2,923 萬餘元，總支出決算審定數 42 億 6,561 萬餘元，較預算數增加 12 億 4,262 萬餘元，經本處修正減列賸餘 1 億 2,887 萬餘元，決算審定賸餘 5 億 3,022 萬餘元，與預算短絀相距 8 億 8,661 萬餘元，主要係銷售國宅及標售土地之財產交易賸餘較預計增加、承購戶自行選擇其他優惠貸款方式，未辦理國宅貸款，致銀行融資之債務利息較預計減少。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 8,596 萬餘元，較預算數增加 83 萬餘元，基金用途決算審定數 1 億 7,054 萬餘元，較預算數減少 1 億 4,164 萬餘元，決算審定短絀 8,457 萬餘元，較預算數減少短絀 1 億 4,247 萬餘元，約 62.75%，主要係國宅售價 2.5%提撥款收入增加及管理維護經費需求未如預期所致。

## 三、重要審核意見

### (一)預算編列未周延考量實際需求，致併決算及總帳科目調整數額過高。

都市更新基金 94 年度業務成本與費用預算數 5,965 萬餘元，所列計畫計有 14 案，實支數 1,599 萬餘元，僅占預算數 26.82%；另簽准併決算及基金總帳科目項下調整計 27 案，實支數 5,209 萬餘元，合計決算數 6,809 萬餘元。併決算及總帳科目調整之案件暨金額，分別占決算數

之 66%及 76%，該基金在原編預算執行率偏低情形下，復又大量辦理併決算及總帳科目調整，預算編列顯欠周延，經函請都市更新處檢討改善。據復：新年度編列概算時，責成各權責單位依臺北市都市更新基金收支保管運用自治條例之規範，審慎檢討研提業務計畫；預算執行方面，除應衡酌工作內容核實編列預算，並於總預算案編成時即展開準備作業，規劃階段盡力排除不可抗力因素，於法定預算確定後，即刻辦理招標作業，且隨時檢討執行計畫進度績效，以避免併決算案件發生。

## **(二)委外規劃設計案未能發揮實質效益。**

都市發展局委外規劃設計案件，經調查 93 及 94 年度已結案計有 21 案，實支數 3,212 萬餘元，核有：1. 後續無相關工程經費可以配合及存查計有 10 件，占總案數 42.97%，金額 1,380 萬餘元，徒增公帑支出。2. 公共建築物前廣場暨周邊地區及街角空間改造計 4 案，僅 1 案規劃設計完成後繼續施工外，餘 3 案規劃設計費計列支 210 萬元，主要係國有土地及當地環境限制、區公所無後續工程經費，及因其他局處尚有相關計畫正擬訂，致無法利用該等完成設計案施作，顯示未衡酌相關機關需求，致應用效益不彰等缺失，經函請該局研謀改善。據復：1. 該局負責環境景觀面向之業務，對都市景觀環境改造，必須先存有事先規劃及民眾參與認同之方案，日後注意改善，後續執行推動將書圖提供相關局處參辦。2. 已逐年縮編計畫件數與經費。

## **(三)土地有償撥用作業存有疏漏，致影響管理運用及資金無法收回。**

國民住宅基金 91 年 7 月及 93 年 4 月間，分別將文山區萬芳段 6 筆土地(公告現值約 11.99 億餘元)有償撥用予公園路燈工程管理處、公共設施用地 39 筆(公告現值約 7.68 億餘元)有償撥用予養護工程處，惟未依行政院 84 年 9 月 6 日臺 84 財字第 32527 號函示俟繳清地價款，再洽原管理機關取得土地所有權狀，致移撥數年，該 2 機關對土地尚無利用意圖，亦無預算經費可資挹注，價購款迄未撥付；另查土地管理機關已變更，惟迄未製作土地成本計價資料，仍帳列存貨科目等缺失，經函請都市發展局檢討改善並研商協調解決。據復：私人巷道徵收完成後請養工處儘速撥款，並適時再向市府反映編列預算撥款，以有效管理運用；另土地成本計價部分，因撥用土地筆數眾多，業務單位刻正逐筆核對土地成本資料，俟清查完成後，再據以辦理成本結算。

## **(四)閒置土地之管理運用有欠積極。**

國民住宅基金列有土地計 109 筆，面積 8.06 萬平方公尺，總值 41.91 億餘元(94 年公告現值)，其中有 9 個地段已於 88 年至 90 年報經臺北市議會同意處分，經多次公開標售未果，或部分土地為既成道路或為公共設施用地等須協調相關權責機關處理，或部分土地閒置等，經函請都市發展局檢討研謀改善。據復：多屬國宅剩餘畸零地，因建築法規需保留鄰地合併建築，礙

於毗鄰房舍尚無改建計畫，故出售不易，經檢討將可利用部分土地予以短期標租為停車場，無收益者暫予綠美化，以維市容景觀及提昇居住品質。

#### (五)西門市場更新之規劃及執行有欠妥適。

都市更新基金辦理西門市場更新案，計畫期程自 89 年至 91 年 6 月底，資金需求為 3.5 億元，執行結果，核有：1. 一期工程之「景觀及室內整修工程」與承商發生履約爭議，迄未結案；二期工程尚有公共藝術設置工程及入口意象工程尚待辦理，執行進度較預計延宕達 3 年餘。2. 規劃設計未臻完善，審查作業復未確實，肇致再耗資 1,233 萬餘元，辦理 4 項後續改善工程。3. 工程經費增至 4 億 1,296 萬餘元，較原資金需求超過 6,296 萬餘元(約 18%)，資金估算未臻確實，且後續工程改善 1,233 萬餘元未事先編列預算卻以併決算方式辦理。4. 委託臺北市市場管理處代辦未依臺北市政府所屬各機關學校工程委託代辦作業要點規定簽訂委託合約，以釐清雙方權利義務等缺失，經函請都市更新處檢討改善。據復：1. 已積極趕辦以儘速完成。2. 西門市場原攤商 2 百餘戶，基地上有古蹟、歷史遺跡，事涉複雜，後續當確實檢討改善。3. 爾後辦理類似工程計畫將確實規劃預算之資金需求，並採取編列預算方式辦理。4. 後續二期工程已辦理代辦契約，爾後如有此類委辦事項，仍將簽訂委辦契約，俾便順利推動各項工作。

#### (六)工程變更設計追加之工期核與規定不符。

前國民住宅處辦理萬壽社區國宅 A 基地新建工程，係政府採購法施行前本處監辦未結案件，契約金額 2 億 961 萬餘元，查該處所送結案資料，第 3 次變更設計於基地外增加施作構台、鋼板樁、排樁等項目辦理工期展延，未依變更追加工程性質及實際工作量，予以核延追加工期，僅依設計單位建議，同意追加工期 100 日曆天，由於核延追加工期天數與實際施工所需日數差異甚遠，且與「臺北市政府所屬各機關興辦工程因障礙因素無法全面施工展延工期審核注意事項」之規定不符，經函請檢討並查明疏失責任。據復：已予該處技正及工程員各申誡 1 次處分，並要求各單位於辦理變更設計之追加工期時，應確依相關規定辦理，以避免類似案件發生。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)委託規劃設計案作業冗長，執行成效欠佳。(二)銀行存款管理存有疏漏，內部控管有待加強。(三)出租業務之作業未盡妥適，亟待研謀改善。(四)加強專戶資金運用，以達基金設置宗旨。(五)預算執行率偏低，宜覈實編列預算及強化執行能力等 5 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另帳務管理缺失仍多，亟應加強辦理 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

## 拾玖、消防局主管

### 一、總決算部分

消防局主管設消防局 1 個機關單位，係依據臺北市政府組織規程第 6 條暨臺北市政府消防局組織規程設置，掌理消防安全之檢查、火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 17 項，其中已經執行完成者 8 項，尚在執行者 9 項，主要係各分隊新建或整修工程執行進度落後，及各項消防車輛採購期程跨越年度，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 1,320 萬餘元，經追加預算 2,769 萬餘元，合計 4,089 萬餘元。決算審核結果，審定實收數 5,159 萬餘元(126.15%)，應收保留數 17 萬元(0.43%)，合計決算審定數為 5,176 萬餘元，較預算超收 1,087 萬餘元(26.59%)，主要係變賣報廢消防、救護及二輪機踏車等殘值收入；防災決策支援系統資料庫建置、支援系統資訊網委外開發逾期違約金、消防勤務管理系統保固金實行質權繳庫；以及追繳職務宿舍管理費及房屋津貼等較預算增加所致。至以前年度轉入數計 502 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 8 萬餘元(1.69%)，減免數 203 萬餘元(40.37%)，主要係因罰鍰及賠償收入已屆滿 5 年未實現，依決算法第 7 條規定免予編列，應收保留數 291 萬餘元(57.94%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出原編列預算數 20 億 9,305 萬餘元，經追加預算 2,769 萬餘元，動支第二預備金 1,047 萬餘元，合計 21 億 3,122 萬餘元。決算審核結果，審定實支數 20 億 606 萬餘元(94.13%)，應付保留數 1 億 480 萬餘元(4.92%)，主要係因松山分隊臨時隊址興建工程須配合光華橋拆除；智慧型消防勤務輔助派遣系統建置案，因承商未能於年度內完成；購置雲梯、化學消防車及小型水箱車等採購案，及 94 年度推動救災工作計畫委託研究案等，因履約期限跨越會計年度，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 21 億 1,087 萬餘元，較預算賸餘 2,035 萬餘元(0.95%)，主要係執行預算節約措施相關經費節餘，及各項工程及採購案件執行結餘所致。至以前年度轉入數計 2 億 4,621 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 5,410 萬餘元(62.59%)，減免數 377 萬餘元(1.53%)，應付保留數 8,833 萬餘元(35.88%)，主要係建國派出所暨職務宿舍參辦工程，係屬 88-89 年度連續性預算，連續壁施作造成損鄰及坍塌，經辦理變更設計後，未及於年度內完成；西湖分隊新建工程係屬 93-96 年度之連續性預算，因履約期限跨越會計年度；另第 2 災害應

變中心及救指中心軟硬體設施建置案之採購，未及於年度內完成等因素，致須保留繼續執行。

## 二、重要審核意見

### (一)獨居長者求救系統採購延宕，其後續管理維護作業未能落實。

該局採購「獨居長者求救系統」自 89 年度採購 500 套起至 92 年簽約擴充採購 1,050 套迄今，共計 3,176 套(含消防局編列預算採購之 2,000 套、民間捐贈 126 套及臺北市 SARS 民間捐款購置 1,050 套)，執行過程查有：1. 未審慎評估計畫之可行性，影響執行績效：查 89 年度採購之 500 套，自採購簽約起至全數裝機驗收完竣，時間近 1 年；90 年度採購 1,500 套，從採購簽約起至全數裝機驗收完竣，時間長達 2 年餘；92 年度採購 1,050 套(由臺北市 SARS 民間捐款購置)，截至查核日(95 年 4 月 30)止，其安裝驗收數量僅為 125 套，尚餘 925 套仍未採購安裝；又查統計自 89 年度開辦迄今，其拆機總數為 1,372 套，拆機比例高達 66.70%(亦即拆機數量/目前安裝使用數量 1,372/2,057)。2. 延長契約執行期間，裝機率卻未見提昇：查本案自簽約日(92/12/31)起迄今，業已辦理 2 次延長合約執行期限，總計執行期間已逾 3 年餘，惟查 93-94 年度裝機比率卻分別僅為 9.52%及 2.38%。3. 庫存數量積壓承商資金：依該局可提供之申請安裝總套數 3,176 套，截至 95 年 3 月 31 日，宅端設備驗收總套數為 2,251 套，裝機使用數 2,057 套，其餘 1,119 套，除其中 15 套報廢外，194 套拆機進廠校正、維修辦理中，其餘 910 套仍未裝機。尚餘套數置放於承商庫房內，皆未付款。依未裝機套數 910 套(以@14,600 元)計算，積壓承商資金高達 1,328 萬餘元。4. 後續維護作業將告終止，未積極研謀對策：查該局決策過程，對於該系統是否符合國人習慣、能否達成預期效益，日後維護保養能力等各節，均未能謹慎評估風險，依承商來函表示 95 年 3 月 31 日期滿不再執行是項維護工作，將導致本系統停用，經函請該局檢討改善。據復：本市獨居長者求救系統至 95 年 5 月底累計拆機總數為 1,441 套，拆機原因分析約有 70%為長者往生 314 人、搬離 222 人、住安養機構 295 人、與親友同住 153 人等不可抗力因素，30%為不符合獨居長者資格條件經由社會局報請拆機或長者不想使用等各項因素拆機。另該局依行政院主計處頒佈「財產標準分類」規定，該系統使用年限為 8 年，機器未達使用年限，必須循環重複使用，將拆下來之機器校正後安裝至新申請者，並未以新機安裝，以節省經費支出；執行率偏低係因 SARS 過後，當初統計評估有申請需求者不願再安裝，採購其時應無高估情事。且疫情爆發不可預料，惟整備以防不時之需乃是政府當務之責，如逾保存年限，汰換為必要之耗損；尚未驗收之 925 套設備，其實際之需用數量是否尚仍有使用之需要，案經社會局重新評估後回函表示，申請裝機者每月呈 20-30 人穩定成長，惟拆、裝機比為 1 比 1，95 年至 96 年尚無大量新增需求。另本案雖承商仍有積壓資金之問題，須依合約內容相關規定執行後續處理；該局業已著手搜集資料，並與老人照護之主管機關社會局共商謀求解決對策。

## (二)職務宿舍之管理使用及其使用費收繳等內部審核作業，未臻周延嚴謹。

該局現有職務宿舍設立啟用，自 86 年起迄今，已由原來 1 處增加至 8 處，計有大同、雙溪、青島東路、復興、寶橋、民權、南港及通化街等，共計 152 戶，查核結果，發現辦理職務宿舍之管理使用及使用費收繳等作業，核有：1. 職務宿舍完工時，各樓層樓地板面積未分割，致溢扣職務宿舍管理費情事。2. 未依公告地價調整，重新計算使用費，致發生短收追繳情事。3. 未依規定扣回房屋津貼。4. 房屋津貼溢付之後續追繳作業，未臻嚴謹。5. 溢(短)扣款項逕行抵銷處理，尚乏準據。6. 內部控制未盡周延，扣繳使用費及房屋津貼作業尚有疏漏。7. 未依規定辦理職務宿舍之使用管理等。經函請該局查明檢討處理，據復：1. 承辦人員因其他業務繁雜致疏忽辦理建物分割部分，已檢討改進並已於 96 年度編列預算俾利儘速辦理建物分割事宜；2. 該局除已檢討相關承辦人員外，並已改由專職人員擔任，同時加強在職訓練，以避免類似案件再度發生；3. 該局於 84 年 7 月改制成立後，因人員不足，各項業務繁雜，加上異動頻繁，不熟悉相關法令規定，以致於 86 年及 88 年啟用之職務宿舍未能依行政院 78 年 6 月 16 日台 78 人政肆字第 22000 號函規定辦理，致有部分金額逾請求權時效無法追回，該局業已進行內部檢討缺失原因；4. 該局於追繳前曾函請臺北市政府秘書處及法規委員會釋示，依市府法規委員會 94 年 5 月 25 日北市法一字第 09430867400 號函並參考「臺北市政府加強清理及處理被佔用市產計畫」中之列舉實務，做成追繳年限為 5 年之方案辦理；5. 溢(短)扣款項逕相抵銷之依據及其適法性，於辦理追繳作業時，分別列示管理費及房租津貼應補(退)之金額，再以應收繳淨額辦理歲入繳庫；6. 因該局先前之相關承辦人員因屬支援性質又異動頻繁，致有部分金額逾請求權時效無法追回，該局已給與承辦人員嚴重警告，並改由專職人員擔任，同時加強在職訓練，以避免類似案件發生；7. 爾後該局將依事務管理手冊宿舍管理相關規定每年至少辦理 1 次檢查並陳核。

## (三)未依規定編製報表且以前年度罰鍰實際收繳比率偏低。

依臺北市政府所屬各機關學校收入憑證管理要點規定，收入憑證領用單位，應於每月 10 日前編製使用收入憑證月報表，惟查該局本年度罰金罰鍰之收入憑證，均未依規定編製月報表；又查以前各年度(88 下半年及 89-93)罰金罰鍰累計實收數分別為 32,000 元、0 元、3,007 元、20,000 元及 30,000 元不等，占各年度轉入數分別為 2,062,597 元、1,925,161 元、473,281 元、370,456 元及 198,000 元之比率，分別僅達 1.55%、0%、0.64%、5.40%及 15.15%，平均實收比率亦僅達 1.69%，收繳比率極低。經函請確實檢討妥處。據復：該局刻正依 94 年下半年度清理債權執行計畫，已移送 1,125 件，並持續加強辦理催收，以期提高收繳率；已於 95 年 1 月起於每月 10 日前編製上月份使用收入憑證月報表。

#### (四)工程採購未落實品質計畫。

該局辦理消防廳舍舊莊分隊、延平分隊及莊敬分隊新建工程，契約金額 3 億 3,977 萬元，自 88 年度起編列連續性預算至 95 年度止，經專案稽察發現，品質計畫逾期報核；施工期間未專任品管人員；現場部分施作項目與契約圖說規定不符等缺失情事，經函請查明妥處。據復：已責成監造單位及廠商注意契約規定，以避免類似情事發生，並扣減廠商工程費 40 萬餘元。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 93 年度重要審核意見計 2 項，其中(一)長期借用工程預定地未配合用地開發積極返還，允應加強契約管理及橫向聯繫。(二)品質計畫及品管人員逾期報核、設置，允應督促改善提昇品質控制等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。

## 貳拾、文化局主管

### 一、總決算部分

文化局主管包括文化局、中山堂管理所、文獻委員會、市立美術館、市立交響樂團、市立國樂團、市立社會教育館等 7 個機關單位，掌理全市文化行政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 28 項，下分工作計畫 41 項，其中已經執行完成者 29 項，尚在執行者 12 項，主要係續修臺北市志勞務採購多次招標未決影響進度；第 8 屆臺北電影節、臺北文學季、第 7 屆臺北藝術節、臺北城市博物館展示主題內容研究及補助私有古蹟維護計畫等契約期程跨越年度；寶藏巖共生藝棧整建工程辦理都市計畫變更中；古蹟識別系統設置工程配合捷運場站施工時程辦理中；中山堂正面外牆磁磚剝落修繕及中正廳舞台整修工程尚未完成驗收作業等，致計畫未能依進度完成，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 9,593 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 4 萬餘元，審定實收數 1 億 941 萬餘元(114.05%)，應收保留數 4 萬餘元(0.05%)，合計決算審定數為 1 億 946 萬餘元，較預算超收 1,352 萬餘元(14.10%)，主要係採購案違約罰款收入、場地出借收入、門票收入及

臺北當代藝術館委託經營管理回饋金等較預計增加所致。

歲出預算數 11 億 8,781 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 1,088 萬餘元，增列應付保留數 1,017 萬餘元，審定實支數 10 億 602 萬餘元(84.69%)，應付保留數 1 億 3,539 萬餘元(11.40%)，主要係第 8 屆臺北電影節、臺北文學季、第 7 屆臺北藝術節、臺北城市博物館展示主題內容研究及補助私有古蹟維護計畫等契約期程跨越年度；寶藏巖共生藝棧整建工程辦理都市計畫變更、古蹟識別系統設置工程配合捷運場站施工時程等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 11 億 4,141 萬餘元，較預算賸餘 4,640 萬餘元(3.91%)，主要係 1. 員額未補足、實支薪俸較預計低，及業務實際需要減少支出等結餘。2. 補助或委辦計畫經費結餘。3. 營繕工程及購置設備結餘。至以前年度轉入數計 2 億 1,584 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 4,785 萬餘元(68.50%)，減免數 1,335 萬餘元(6.19%)，應付保留數 5,464 萬餘元(25.31%)，主要係 1. 寶藏巖共生藝棧整建工程委託規劃設計監造、補助文山藝文中心永安館設備費，及補助私有古蹟維護等契約期程跨越年度。2. 圓山別莊修復與再利用工程因結算爭議廠商申請調解。3. 蔡瑞月舞蹈社委外營運管理及推廣費用尚未檢據核銷。4. 臺北市音樂廳興建工程改採 BOT 案無法順利推動，原委託技術服務暫緩執行，尚待繼續執行。

## 二、非營業特種基金部分

文化局主管僅臺北市公共藝術基金 1 個基金，辦理公共藝術人才培訓、公共藝術推廣及維護，與籌劃臺北車站地下街、十四及十五號公園附建地下停車場公共藝術計畫等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有公共藝術推動計畫及一般行政管理等 2 項，實施結果，公共藝術推動計畫實際數較預計數減少，主要係基金 94 年度新成立人力不足，各項計畫研擬及執行進度落後；一般行政管理實際數較預計數增加，主要係列支新聘之約聘人員薪資，依規定報准併決算辦理所致。

### (二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1 億 6,955 萬餘元，較預算數增加 1 億 655 萬餘元，總支出決算審定數 55 萬餘元，較預算數減少 365 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 6,899 萬餘元，較預算數增加 1 億 1,020 萬餘元，約 187.45%，主要係新工處等重大公共工程與許多小額公共藝術經費於基金成立後陸續簽准匯入基金，未及於編列預算時預估所致。



### 三、重要審核意見

#### (一)辦理藝文補助業務有欠嚴謹，未落實監督管制考核。

本年度「綜合計畫-文化環境之規劃-獎補助及損失」科目項下，編列對國內團體及個人之藝文補助款 6,700 萬元，實際補助 635 件，合計 6,592 萬餘元，占原編列預算數 98.39%。經查辦理藝文補助業務，核有下列欠當情事，經函請檢討妥適處理。

1. 未檢附資料辦理結案，經費已作正列支：94 年度補助計畫已辦理完成未檢附成果報告資料辦理結案者計 27 件、290 萬元；計畫尚未辦理者計 44 件、727 萬餘元；計畫已撤案並繳回補助款者 4 件、66 萬元；計畫已撤案尚未繳回補助款者 1 件、5 萬元，合計 76 件、1,088 萬餘元。該局對於補助款會計帳務處理，係於預撥民間團體或個人，即以領據作正列支，未以暫付款列帳，致發生尚未結案計畫，已先行作正列支情事，經通知修正減列實支數。據復：同意修正。

2. 補助計畫變更龐鉅，未落實經費運用之審核：依臺北市各機關單位預算執行要點第 43 規定，各機關對民間團體捐助，各捐助機關應考核其成效、並對捐款之運用負責審核，如發現成效不佳、未依補助用途支用、或虛報浮報等情事者，嗣後不再捐助。該局 94 年度藝文補助案 635 件，已辦理結案 563 件，其中計畫實際列支經費補助比例較原核定補助比例高者 463 件，占全部補助案件 73%，如以原核定補助比例計算，補助金額溢增 3,080 萬餘元，惟仍依原核定補助款額度辦理結案，且僅 43 件申請計畫變更，對補助經費之運用顯未落實審核。據復：受補助單位所提計畫預算與實際收支落差過大者，95 年度已函請受補助單位提出說明，並視情節輕重列入紀錄，作為日後審查參考或撤銷、廢止原核准補助，追回全部或部分補助款之依據。

3. 未落實補助計畫依限應辦結之管控：依該局 94 年度藝文補助申請須知九、撥款與核銷(三)規定，計畫執行結束後 1 個月內，受補助者應檢送成果資料、接受補助部分收支明細表及指定資料辦理結案；接受補助部分如有餘款，應辦理繳庫。經查 94 年度藝文補助案 635 件，超過 1 個月辦理結案者 188 件，約占全部補助案件 30%，甚有部分案件迄 95 年 4 月底止，計畫辦理完成已逾 6 個月，仍未辦理結案，對受補助者未依限辦理結案之管控，有待加強。據復：已於獲補助通知函或計畫變更函中提醒獲補助團體應於 1 個月內辦理結案，另為積極催辦受補助者依限結案，自 95 年度起並於藝文補助申請須知十四、「補助之撤銷、廢止併列入紀錄」中增列「經催繳未於規定期限內辦理結案程序者，得視情節輕重列入紀錄，撤銷或廢止原核准補助，並追回全部或部分補助款。」將繼續加強管控。

#### (二)辦理各館所委託經營作業，有欠嚴謹。

該局自民國 89 年開始辦理各館所委託經營管理，截至 94 年底止，計有 17 館所委託經營。經查其委託經營管理情形，核有下列欠當情事，經函請檢討妥適處理。

1. 館所委外甄選，低列預計採購金額：依政府採購法施行細則第 6 條第 3 款，機關辦理採購，其屬巨額採購、查核金額以上之採購、公告金額以上之採購或小額採購，依採購金額於招標前認定之；其採購金額之計算方式，招標文件含有選購或後續擴充項目者，應將預估選購或擴充項目所需金額計入。惟該局辦理館所委外營運管理甄選，核有未依規定計算及低列採購金額之情事，如：林語堂故居委託經營案，採購金額僅列計 94 年可獲 93 萬元補助款，未核計委託經營至少達 3 年期間營運金額；臺北市電影主題公園委託經營管理案，採購金額僅列計 92 年度預算保留經費 454 萬元，未核計委託經營至少達 5 年期間營運金額；文山藝文中心永安館委託經營管理案，採購金額僅列計 92 年度補助款 1,000 萬元，未核計委託經營達 9 年期間營運金額；市長官邸藝文中心委託經營管理案，預計採購金額 0 元，未核計前後委託經營期間 9 年營運金額等。據復：爾後採購金額之計列，將檢討改進，依政府採購法施行細則第 6 條第 1 項第 3 款：「招標文件含有選購或後續擴充項目者，應將預估選購或擴充項目所需金額計入。」之規定，納入採購金額計算辦理。

2. 原有採購公告，未含後續擴充條款：依政府採購法第 22 條第 1 項第 7 款規定，機關辦理公告金額以上之採購，符合原有採購之後續擴充，且已於原招標公告及招標文件敘明擴充之期間、金額或數量者，得採限制性招標。該局辦理館所委託經營管理之原招標公告並無後續擴充條款，惟於契約書內簽訂得為後續辦理續約之約定，如：市長官邸藝文中心委託經營期間 3 年，含續約可達 9 年；紫藤廬委託經營期間 3 年，得辦理續約每期 3 年；紅樓劇場委託經營期間 5 年，得辦理續約，每期 2 年，連續以 2 期為限，合計不超過 9 年等。據復：後續擴充條件雖於招標文件內有訂明，惟招標公告之未來擴充權利誤繕為無，嗣後招標公告之未來增購權利等將依規定審慎刊登。

3. 監辦作業未依相關規定落實執行：依政府採購法第 12 條規定，機關辦理查核金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收時，應於規定期限內，檢送相關文件報請上級機關派員監辦。同法第 13 條規定，機關辦理公告金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收，除有特殊情形者外，應由其主(會)計及有關單位會同監辦。該局辦理下列館所委託經營管理採購，未由主(會)計及有關單位會同監辦，如：文山藝文中心永安館委託經營管理案採購金額 1,000 萬元，辦理資格標審查，未報請上級機關派員監辦，會計單位亦未監辦；臺北市電影主題公園委託經營管理案採購金額 454 萬元，辦理資格標審查無監辦人員參與。據復：因誤認資格標係屬「臺北市政府各機關辦理開標免辦理監辦程序一覽表」第 1 項範圍無需監辦者，致辦理第 1 階段資格開標仍沿用舊有方式未報請上級及通知相關單位派員監辦，嗣後將依規定辦理。

4. 未能通盤檢討並訂定標準化作業規範：經查該局辦理各館所委託經營，核有招標公告方

式、預計採購金額、遴聘專家學者、監辦等作業違反政府採購法等規定；或委託經營管理期間、契約書續約條款、補助標準等不一情事；或欠缺具體效益評估指標，致管制考核未盡覈實，使政府權益未獲確切保障，增加公帑支出。又對於館所營運督導，係就各館所分別訂定「經營管理督導委員會作業要點」，未就同性質館所有效統合，易致審查標準及寬嚴不一，引起日後爭議等。允宜建立一套標準作業規範，俾利遵循。據復：(1)本局 89 年度成立，草創之初，因當時古蹟與閒置空間再利用風潮興起，為結合推廣藝文環境與藝文活動，推動所轄 16 個藝文館所，發展不同特色，屬性與特色皆有所不同，難以制訂同一套委託經營管理契約書、用同一標準來評估成效。(2)目前為有效統合，已針對各委外館所營運管理，設計「委外館所經營管理督導考核紀錄表」以做為局內對各館所控管、考核之依據，同時成立各委外館所之營運督導委員會，針對各館參觀人數、藝文活動、財務管理、觀眾需求、與觀眾的互動關係等，評估其營運績效，並提供建議。(3)已辦理「委外館所營運管理評鑑指標之建立」委託調查研究案，以分析各館所需之營運管理成本及效益，進行各館所營運現況分析與檢討、研擬經營管理模式，並建立行政管理評鑑指標，以作為績效評鑑、政策規劃及預算編列之參考。

5. 回饋金計算標準不一：依臺北市市有財產委託經營管理自治條例第 8 條規定，市有財產委託經營管理除法令規定應收取租金或使用費者外，應依下列規定計算回饋金或權利金底價。惟該局對於委託經營館所回饋金之計算，係依 90 年 10 月 19 日邀請府內外相關人員召開「牯嶺街小劇場」委託經營管理諮商會議討論決議「委託期間每年稅後盈餘 5 百萬元以下(含 5 百萬元)提撥 10%，稅後盈餘 5 百萬元以上、1 仟萬元以下(含 1 仟萬元)提撥 15%，1 仟萬元以上、2 仟萬元以下(含 2 仟萬元)提撥 20%，2 仟萬元以上提撥 30%。」，嗣後各館所即依此原則訂定。又各館所委託經營回饋金標準不同，如：牯嶺街小劇場、紅樓劇場、林語堂故居、草山行館、臺北之家、臺北故事館、紫藤廬、臺北偶戲館、芝山岩展示館、蔡瑞月舞蹈研究社、文山藝文中心永安館、臺北市電影主題公園，係依前開會議決議標準計算；臺北當代藝術館以「受託人提供 51%之相對預算外，再以委託經營管理收入之 70%歸市政府所有，惟其金額以補助金額為上限。」；臺北國際藝術村以「每年稅後盈餘 70%繳交回饋金。」；錢穆故居館「無需提撥回饋金，惟需提供實際回饋方案，如經常性免費文物展覽或免費講座、演講等活動。」；市長官邸藝文中心以「舉辦 45 場以上免費講座外，另提撥回饋金同牯嶺街小劇場標準。」等。據復：因文化設施之委託經營仍需以活化再利用，推動藝文活動，以帶領全市民對文化設施及文化資產的重視為主要目標，因此要求受託單位每年舉辦一定數量之藝文活動，如經專家學者認為較具有商業機制回饋者，另再要求回饋金回饋市政府。

6. 委託經營期間不一，且辦理續約期程亦不同：依臺北市市有財產委託經營管理自治條例第 15 條規定，受託人在委託期間屆滿時如欲續約，應於契約屆滿前 3 個月，將經營管理成效擬

具工作報告送委託機關審議，經審議確屬營運績效良好者，報經市政府核定後為之。其委託期間合計以 9 年為限。惟查各館所委託經營管理契約書續約條款，除核與規定不合外，其辦理期限亦不一，如：文山藝文中心永安館應於契約期限屆滿前 8 個月提出申請；市長官邸藝文中心應於契約期限屆滿前 6 個月提出申請；臺北當代藝術館應於契約期限屆滿前 1 年提出申請等。又各館所委託經營管理期間亦不同，有 3 年者，如：林語堂故居、蔡瑞月舞蹈研究社、牯嶺街小劇場、錢穆故居館、市長官邸藝文中心、紫藤廬；有 4 年者，如：臺北國際藝術村、草山行館、臺北故事館、臺北之家、臺北當代藝術館；有 5 年者，如：文山藝文中心永安館、臺北市電影主題公園、芝山岩展示館、臺北偶戲館、紅樓劇場。據復：經營管理期間因考量各館所屬性不同，在召開諮詢會議後決定，另館所受託經營單位需投入較高營運成本者，考量經營層面，故給予較長的經營管理期間。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤處理情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)辦理臺北電影節活動，尚待檢討改進。(二)辦理古蹟管理維護，核有不符事項，亟待檢討改善。(三)美術館典藏選購美術品審查程序，審議機制未覈實呈現表達。(四)文獻委員會辦理臺灣史蹟研習製作講義方式，允宜檢討改善等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施處理。另(一)辦理藝文補助仍欠周延，及疏於追蹤列管。(二)辦理委外經營業務，有欠周延，亟待研謀改善等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 2 項。

### 貳拾壹、捷運工程局主管

捷運工程局負責執行臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期、第二期工程特別決算以前年度轉入本年度執行部分，及 5 個特別預算(臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算、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、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、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、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)，其審核情形詳見本審核報告戊、附錄。

#### 一、總決算審核部分

該局本年度為中央補助辦理捷運後續路網規劃事宜，編列收支對列預算，茲將本年度決算

審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 1 項，下分工作計畫 1 項，計畫內容包括 1. 捷運民生汐止線走廊研究規劃；2. 三鶯線測量調查工作；3. 三鶯線管線調查工作；4. 三鶯線地質調查工作。因各項工作執行期程須超過 1 年，致未能於年度內完成。

### (二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 0 元，經追加預算 3,000 萬元，合計為 3,000 萬元，決算審核結果，應收保留數 3,000 萬元(100.00%)，主要係中央補助款配合支出執行進度辦理撥款所致，合計決算審定數為 3,000 萬元。至以前年度轉入數計 1,100 萬元，決算審核結果，審定實收數為 371 萬餘元(33.81%)，減免數 32 萬餘元(2.91%)。

歲出原編列預算數 0 元，經追加預算 3,000 萬元，合計為 3,000 萬元，決算審核結果，審定應付保留數 3,000 萬元(100.00%)，主要係各項工作執行期程須超過 1 年，致未能於年度內完成，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 3,000 萬元。至以前年度轉入數計 1,856 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 641 萬餘元(34.56%)，減免數 32 萬餘元(1.74%)，應付保留數 1,182 萬餘元(63.70%)，主要係規劃案跨年執行及環境影響評估說明書未經審議通過，致未能於年度內完成。

## 二、營業基金部分

捷運工程局主管僅臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金 1 個基金，負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有建物租金收入 1 項，實施結果，尚能按預計進度執行。

### (二)盈虧之審定

總收入決算審定數 1 億 4,830 萬餘元，較預算數增加 1,956 萬餘元，總支出決算審定數 6,911 萬餘元，較預算數減少 9 萬餘元，審定純益為 7,919 萬餘元，較預算增加 1,966 萬餘元，約 33.04%，主要係古亭站交 14 於 93 年度分回之 2 戶小套房於 94 年度完成標售、永春站交 19 基地權益分配找補款，經簽准併 94 年度決算辦理等，致銷貨收入超收。

## 三、非營業特種基金部分

捷運工程局主管僅臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金 1 個特別收入基金，辦理臺北

都會區大眾捷運系統設備重置與管理業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫有捷運固定資產重置 1 項，實施結果，主要係興建土地改良物、購置機械及設備、交通運輸設備、什項設備等，因契約履約期限需延至 95 年度及以後年度完成，暨購置固定資產執行後之結餘款，致較預計數減少。

#### (二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 25 億 6,348 萬餘元，較預算增加 1 億 2,072 萬餘元，約 4.94%。基金用途決算審定數 4 億 3,507 萬餘元，較預算減少 5 億 6,032 萬餘元，約 56.29%，主要係興建土地改良物、購置機械及設備、交通運輸設備、什項設備等，因契約履約期限需延至 95 年度及以後年度完成，暨購置固定資產執行後之結餘款所致。

### 四、重要審核意見

#### (一)墊付其他機關工程經費，未能積極處理帳務轉正事宜。

臺北市區鐵路地下化南港專案，其中由臺北市政府分擔部分，係由工務局新建工程處編列預算支應。因該處 93 年度編列之工程經費不足 29 億元，由捷運工程局先以臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算暫行支付 14 億 2,580 萬餘元(不足部分由交通部借款，並於爾後年度編列預算償還)，再由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於 94 及 95 年度如數歸還，惟未依「各級地方政府墊付款處理要點」第 4 點第 2 項規定，由新建工程處納入 94 年度預算後，進行帳務轉正。經函請臺北市政府主計處查明妥處。據復：新建工程處編列不足數，已於 94 年度編列追加預算 33 億 2,600 萬元(含依工程進度估算截至 94 年度短編之預算數額 19 億元及捷運工程局先行墊付之 14 億 2,580 萬餘元)，並於 95 年 1 月 12 日匯入交通部鐵路改建工程局專戶，至捷運工程局先行墊付之款項，該局東區工程處已於 95 年 5 月 17 日函請交通部鐵路改建工程局依工程進度核算截至 94 年度止及 95 年度應分攤工程經費後，將預撥部分撥還該處。

#### (二)點交捷運公司代管財產之帳列數不符，復未建立物料監督管理機制。

捷運工程局帳列已點交臺北大眾捷運股份有限公司(以下簡稱「捷運公司」)代管之財產金額(各期特別預算及臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金合計數)計 1,667 億 6,105 萬餘元，與捷運公司會計報告附註揭露之代管捷運系統財產金額 2,020 億 9,803 萬餘元(不含財政局委託代管之地下街)不符；又各期特別預算及固定資產重置基金購置之捷運系統備品，於點交于捷運公司時，均已列為費用或資本支出，未作物料帳並列管其移交、使用及剩餘情形，亦未建

立監督管理機制。經函請查明處理。據復：1. 該局財產帳列金額與捷運公司備忘金額差異之原因，在於該局需俟完成財產驗收程序始入帳，而捷運公司則於完成點交或移交程序後即登入所致，已協商捷運公司以該局之財產帳為主，未來依其增減變動定期調整修正與核對。2. 該局與捷運公司將自 95 年度起，於捷運系統財產年度檢查時，將物料一併納入，以提昇管理品質。

### **(三)臺北都會區大眾捷運系統財產，未依實際情形重新核計重置經費，並協議調整租賃租金。**

依臺北市政府與捷運公司簽訂之臺北都會區大眾捷運系統財產租賃契約書第 3 條規定：「…每期之租金，按乙方提撥之重置經費及營業收入 4% 計收，繳交甲方，並得視乙方營運狀況，每 2 年由甲乙雙方協議後調整之。…」，其重置經費係依據捷運公司於臺北都會區捷運固定資產重置基金管理委員會 90 年度第 1 次委員會提出之捷運系統設備重置計畫專案報告，以捷運工程局移交之財產清冊(無完整財產清冊者，以預估值估計)，估列捷運系統 30 年之設備重置經費設算方式計算之。查其中南港線及板橋線係以預估值估計，未依通車後財產實際情形重新核計、新店線小碧潭支線及臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金增置之財產則未列計在內，其租賃租金亦自 90 年 3 月沿用迄今，未依契約規定每 2 年協議調整。經函請臺北市政府檢討改進。據復：自 94 年度起，捷運公司已著手檢視捷運系統設備各線之帳列金額與各財產之耐用年限等相關資料，對於尚未加入營運之土城線與內湖線將暫以現有合約估計，重新評估設算重置經費；又因 92 年至 94 年間無新增營運路線，捷運公司營運狀況未有改變，故簽報同意暫按原契約書約定租金金額，惟板橋線第二階段及土城線預計於 95 年 8 月完工通車，屆時捷運工程局將與捷運公司依據實際點移交之財產價值及營運狀況一併檢討，協議調整「臺北都會區大眾捷運系統財產租賃契約書」內之應繳付租金內容。

### **(四)契約條款未臻明確，滋生履約爭議，致仲裁判斷需支付鉅額賠償。**

捷運工程局截至 94 年 12 月底止，仲裁案件計 150 件，其中仲裁確定需賠償案件 96 件，賠償金額(含應返還之扣款金額)及利息合計高達 56 億 5,824 萬餘元，經分析其仲裁發生原因，以可歸類於計價及工期爭議與賠償案件 82 件最多，可見其契約條款未臻明確致生雙方爭議。經函請研謀改善，並參酌各案仲裁原因及仲裁判斷情由，確實檢討妥訂嗣後辦理之捷運系統工程採購契約條款，避免滋生履約爭議，延宕預算及計畫之執行。據復：該局提報 150 件仲裁案件，承商為原告提起者為 144 件，該局為原告提起者為 6 件，其中經仲裁判斷不得扣罰廠商計價款案件，係屬發還廠商之工程款，並非賠償款，經計算該局應賠償之金額及利息總計為 54 億 863 萬餘元。經檢討仲裁爭議原因，係捷運初期路網之各標工程皆以單獨發包施工之方式辦理，各工程標間工程界面繁複，整合協調不易，該局目前各施工標改以區段標之方式辦理，已大量減

少仲裁案件發生；另歷年來亦參酌各業務單位、該府法規會意見，再配合政府採購法契約範本條文，不斷檢討修正一般條款，並採用保留仲裁合意原則，以避免廠商濫訴。

#### (五)捷運淡水線整體噪音改善工程計畫進度遲緩。

捷運淡水線沿線與民宅距離甚近，捷運工程局爰委託中華民國振動與噪音工程學會辦理「捷運淡水線沿線噪音及振動調查分析與改善規劃」，該學會研究報告所列研議改善策略，經該局於 88 年 10 月簽奉市長核准，由臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算撥付 1 億 3,875 萬餘元，不足數由捷運公司自行編列預算支應。惟捷運公司未確實擬訂整體噪音改善計畫之執行期程，並編列差額經費預算，其後又因經費籌措政策搖擺不定，致改善計畫自簽奉核准起已執行 6 年，僅完成 1,150 公尺，占總預計改善長度 18,078 公尺約 6.36%。經函請臺北市政府查明研處。據復：1. 淡水線全線噪音改善工程包括地下出土段、高架段及地面段，各段之施工方式及性質不同，且為避免影響營運及例行正常維修作業，需於捷運系統非營運時間施作，實際施工時間有限，故工期需時較長。其中高架段因有橋樑加設隔音牆載重問題等之考量，故須耗費較長時間進行規劃與評估。2. 目前已完成部分噪音改善工程，預訂於 95 年 5 月完成 1,500 公尺，另將於 95 年度完工 3,404 公尺，屆時地下出土段與平面段所有路段之噪音改善工程皆可完成，總計完成噪音改善長度計有 6,448 公尺，占預計改善總長度 35.67%。高架段預訂自 93 年至 97 年度分年分段辦理，因緊鄰民宅，在施工方式與技術上實屬高難度，捷運工程局與捷運公司當密切合作儘速完成，以解決淡水線沿線噪音問題。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 3 項，其中(一)聯合開發進度遲延，未能及時挹注財源，亟待檢討。(二)促參案件之契約規範未臻嚴謹，亟待檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另捷運工程款未配合施工進度撥付，影響市庫資金調度，允宜研謀改善 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

## 貳拾貳、其他支出

### 一、公務人員退休及撫卹給付

歲出預算數 40 億 5,271 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 40 億 530 萬餘元(98.83%)，較預算賸餘 4,740 萬餘元(1.17%)。



## 二、公務人員福利互助補助

歲出預算數 11 億 3,855 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 9 億 4,329 萬餘元(82.85%)，較預算賸餘 1 億 9,526 萬餘元(17.15%)。

## 三、公務人員(工)待遇準備

歲出預算數 11 億 6,000 萬元，決算審核結果，審定實支數 9 億 6,839 萬餘元(83.48%)，較預算賸餘 1 億 9,160 萬餘元(16.52%)。

## 四、國家賠償金

歲出預算數 3,352 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3,331 萬餘元(99.39%)，較預算賸餘 20 萬餘元(0.61%)。

## 五、天然災害準備

歲出預算數 7 億元，決算審核結果，審定實支數 2 億 2,309 萬餘元(31.87%)，應付保留數 1 億 3,266 萬餘元(18.95%)，主要係(一)建設局因臺北市內湖路 3 段 348 巷排水系統改善及士林區至善路 3 段內雙溪楓林橋下游左岸崩塌修復工程，及 94 年度水土保持防救災緊急處理及維護工程，或於 94 年 7 月中旬始申請動支，或因合約期程跨年度，須辦理保留。(二)養護工程處之玉成、新生及建國抽水站擴建工程委託規劃設計工作，因配合全市抽水站設備更新工程辦理，致延至 94 年 8 月始完成發包作業，目前刻正辦理細部設計成果審查作業中，及基隆河災後復原預約維護搶修工程於 94 年 3 月 22 日簽准動支後，因屆會計年度終了前始完工，刻正辦理驗收作業程序，致須保留繼續執行，合計決算審定數為 3 億 5,576 萬餘元，較預算賸餘 3 億 4,423 萬餘元(49.18%)。另以前年度轉入數計 1 億 9,214 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 5,090 萬餘元(78.54%)，減免數 3,125 萬餘元(16.27%)，主要係養護工程處之大坑溪、四分溪聯繫堤防加高及臨時抽水站工程標餘款，及景美溪(一壽橋至恆光橋段)河道清疏工程結算賸餘款；應付保留數 997 萬餘元(5.19%)，主要係市場管理處之第二果菜市場污水處理廠設備修復工程因承商對污水廠淹水原因有異議，目前委由臺灣省環工技師公會鑑定中，致須辦理保留。

## 六、訴訟費準備

以前年度轉入數 10 萬元，決算審核結果，減免數 10 萬元(100%)。主要係新建工程處因臺灣工礦股份有限公司土地返還事件聘請律師費用節餘款。

## 貳拾叁、第二預備金

第二預備金預算數 7 億 3,999 萬餘元，經臺北市政府核准動支 7 億 1,232 萬餘元(96.26%)，較預算賸餘 2,767 萬餘元(3.74%)。本年度計有臺北市政府主管等 17 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，其動支事由主要有：市政大樓公共事務管理中心市政大樓水電費不足、新聞處辦理臺北市無線寬頻整體行銷宣傳計畫、文山區公所辦理萬芳區民活動中心修繕補強工程，及木柵市場大樓外牆修繕工程施工費分攤款不足數、民政局補助各區鄰里活動公共空間、財政局支應市庫代理銀行發行 93 年度第 2 期建設公債之還本付息手續費，及臺北車站地下街租用臺灣鐵路管理局經管國有土地租金、市立圖書館支應分館應讀者需求延長開放時間及開放夜間研習課程所需電費、體育處辦理臺北城市划船錦標賽不足經費、補助參加 2005 年墨爾本第 20 屆聽障奧林匹克運動會、組隊參加第二屆鳳凰城龍舟賽、建設局辦理信義區松山路底福德街 51 巷山坡地聚落拆遷範圍內墳墓遷葬工程、內湖碧山露營場用水改善計畫、信義及南港區四獸山地區休閒遊憩設施整建工程、養護工程處辦理關渡中港河舢舨碼頭工程、河濱腳踏車道相關工程、規劃北投區行義路溫泉地區磺溪沿線劃設河川區域線、人行道更新工程、排水系統水情監控及研析等相關計畫軟體開發及購置、新生高架橋改建或補強可行性評估、內湖堤頂大道分隔島改善工程等、社會局價購廣慈博愛院暨福德平宅現址開發案之私有土地、殯葬管理處撥付回饋地方所需經費、警察局辦理臺灣高等法院判決給付承商訴訟案之追加工程款、大安分局羅斯福路派出所借用民族國中學生活動中心拆遷工程費、衛生局推動臺北健康城市系列活動、環境保護局撥付山豬窟垃圾衛生掩埋場徵收用地救濟金及辦理該場自來水管線改善工程、臺北市巨大廢棄物回收再利用處理廠興建工程、依法院判決及法規會評估決議給付北投垃圾焚化廠土建工程相關爭議案部分工程款、臺北翡翠水庫管理局汰換翡翠發電廠配電盤及冷卻水管系統、交通局辦理貓空纜車系統計畫案用地徵收、無線寬頻網路等多項委託技術服務案、職業訓練中心辦理技能檢定業務、都市發展局辦理建立臺北市永續發展評量機制規劃案、2005 臺北社區年之國際會議系列活動、消防局辦理松江分隊臨時隊址工程、文化局所屬中山堂管理所辦理中山堂正面外牆面磚修復工程及中正廳舞台整修工程、溫妮颱風期間大湖山莊街道淹水罹難家屬國賠和解金、臺北市政府警察局信義分局警員因業務過失致市民重殘之國家賠償金等所需經費。

本年度臺北市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.52%，動支數額均經併入各機關原列年度預算配合相關計畫執行，臺北市政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 95 年 2 月 7 日以府主一字第 09530149900 號函送請臺北市議會審議。

# 最終審定數額表

# 壹、臺北市地方總決算歲入

中華民國

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 部 分			
1. 稅 課 收 入	103,133,844,673	118,516,714,175	118,516,714,175
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	3,697,650,240	5,235,994,658	5,237,576,805
3. 規 費 收 入	10,385,812,913	11,126,728,647	11,126,593,612
4. 信 託 管 理 收 入	240,000,000	315,952,882	315,952,882
5. 財 產 收 入	1,843,920,857	2,848,835,294	2,878,163,187
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	14,401,737,255	14,477,523,657	14,477,523,657
7. 補 助 收 入	5,529,074,460	5,385,565,882	5,385,565,882
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	6,000,000	6,971,295	6,971,295
9. 其 他 收 入	117,805,272	203,902,260	205,438,331
合 計	139,355,845,670	158,118,188,750	158,150,499,826
二、歲 出 部 分			
1. 一 般 政 務 支 出	8,634,390,617	8,366,996,727	8,366,954,383
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	51,689,664,969	51,483,861,105	51,483,151,105
3. 經 濟 發 展 支 出	23,566,532,374	22,720,724,490	22,717,902,783
4. 社 會 福 利 支 出	23,046,772,300	21,759,634,760	21,759,124,533
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	7,975,044,722	7,842,965,644	7,841,179,500
6. 退 休 撫 卹 支 出	4,052,712,040	4,005,308,434	4,005,308,434
7. 警 政 支 出	13,032,225,508	12,877,280,442	12,877,280,442
8. 債 務 支 出	5,876,062,636	5,876,062,636	5,876,062,636
9. 其 他 支 出	2,359,750,450	1,945,000,520	1,945,000,520
合 計	140,233,155,616	136,877,834,758	136,871,964,336
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 877,309,946	21,240,353,992	21,278,535,490

# 歲出決算審定數簡明比較表

94 年度

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較	
占 總 數 %	增 減 數	增 減 %	增 減 數	增 減 %
74.94	15,382,869,502	14.92	-	-
3.31	1,539,926,565	41.65	1,582,147	0.03
7.04	740,780,699	7.13	- 135,035	0.00
0.20	75,952,882	31.65	-	-
1.82	1,034,242,330	56.09	29,327,893	1.03
9.15	75,786,402	0.53	-	-
3.41	- 143,508,578	2.60	-	-
0.00	971,295	16.19	-	-
0.13	87,633,059	74.39	1,536,071	0.75
<b>100.00</b>	<b>18,794,654,156</b>	<b>13.49</b>	<b>32,311,076</b>	<b>0.02</b>
6.11	- 267,436,234	3.10	- 42,344	0.00
37.61	- 206,513,864	0.40	- 710,000	0.00
16.60	- 848,629,591	3.60	- 2,821,707	0.01
15.90	- 1,287,647,767	5.59	- 510,227	0.00
5.73	- 133,865,222	1.68	- 1,786,144	0.02
2.93	- 47,403,606	1.17	-	-
9.41	- 154,945,066	1.19	-	-
4.29	-	-	-	-
1.42	- 414,749,930	17.58	-	-
<b>100.00</b>	<b>- 3,361,191,280</b>	<b>2.40</b>	<b>- 5,870,422</b>	<b>0.00</b>
-	<b>22,155,845,436</b>	-	<b>38,181,498</b>	<b>0.18</b>

## 貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

### 收入部分

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	15,073,603,998	14,759,193,722	14,761,824,898
財政局主管			
臺北市動產質借處	412,964,000	249,866,838	249,866,838
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	5,129,072,516	4,939,398,270	4,939,398,270
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	9,402,834,960	9,421,627,457	9,424,258,633
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	128,732,522	148,301,157	148,301,157

# 基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
-	311,779,100	2.07	2,631,176	-	0.02
-	163,097,162	39.49	-	-	-
-	189,674,246	3.70	-	-	-
21,423,673	-	0.23	2,631,176	-	0.03
19,568,635	-	15.20	-	-	-

## 貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

### 支出部分

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	營 業	總	支 出
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	13,798,127,952	13,430,923,532	13,454,531,947
財政局主管			
臺北市動產質借處	378,844,722	217,582,622	217,582,622
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	4,682,250,720	4,390,563,004	4,411,449,408
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	8,667,824,400	8,753,667,499	8,756,389,510
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	69,208,110	69,110,407	69,110,407

註：支出審定數 13,454,531,947 元係含決算(會計)盈餘依稅法規定調整計算之所得稅費用 192,753,571 元。



## 基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
-	343,596,005	2.49	23,608,415	-	0.18
-	161,262,100	42.57	-	-	-
-	270,801,312	5.78	20,886,404	-	0.48
88,565,110	-	1.02	2,722,011	-	0.03
-	97,703	0.14	-	-	-

## 貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

### 盈餘(或虧損)部分

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	純 益	或	純 損
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	1,275,476,046	1,328,270,190	1,307,292,951
財政局主管			
臺北市動產質借處	34,119,278	32,284,216	32,284,216
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	446,821,796	548,835,266	527,948,862
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	735,010,560	667,959,958	667,869,123
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	59,524,412	79,190,750	79,190,750

## 基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
31,816,905	-	2.49	-	20,977,239	1.58
-	1,835,062	5.38	-	-	-
81,127,066	-	18.16	-	20,886,404	3.81
-	67,141,437	9.13	-	90,835	0.01
19,666,338	-	33.04	-	-	-

## 叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國

### 收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	23,119,465,056	26,728,144,435	26,715,483,708
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	395,381,398	814,903,943	814,903,943
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	536,561,766	694,363,608	694,363,608
建設局主管			
臺北市市場發展基金	478,568,843	494,733,814	494,733,814
工務局主管			
臺北市共同管道基金	42,230,936	41,000,883	41,017,019
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	12,939,421,570	11,771,958,321	11,759,149,644
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	1,032,842,453	3,676,143,486	3,676,143,486
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	5,027,860,091	4,439,338,459	4,439,338,459
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	2,615,797,999	4,734,174,990	4,734,306,804
臺北市都市更新基金	50,800,000	61,526,931	61,526,931

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
3,596,018,652	-	15.55	-	12,660,727	0.05
419,522,545	-	106.11	-	-	-
157,801,842	-	29.41	-	-	-
16,164,971	-	3.38	-	-	-
-	1,213,917	2.87	16,136	-	0.04
-	1,180,271,926	9.12	-	12,808,677	0.11
2,643,301,033	-	255.92	-	-	-
-	588,521,632	11.71	-	-	-
2,118,508,805	-	80.99	131,814	-	0.00
10,726,931	-	21.12	-	-	-

### 叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國

#### 支出部分

基金名稱	業 務 及	業 務	外 支 出
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	19,547,485,569	20,797,441,083	20,915,658,361
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	426,284,000	783,803,534	783,803,534
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	97,394,401	19,643,818	19,643,818
建設局主管			
臺北市市場發展基金	172,796,702	200,512,653	200,512,653
工務局主管			
臺北市共同管道基金	5,616,567	4,478,776	4,478,776
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	12,514,966,565	11,637,552,686	11,626,766,458
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	711,080,709	1,549,541,528	1,549,541,528
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,596,354,643	2,465,299,504	2,465,299,504
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	2,963,341,389	4,068,512,173	4,197,515,679
臺北市都市更新基金	59,650,593	68,096,411	68,096,411

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
1,368,172,792	-	7.00	118,217,278	-	0.57
357,519,534	-	83.87	-	-	-
-	77,750,583	79.83	-	-	-
27,715,951	-	16.04	-	-	-
-	1,137,791	20.26	-	-	-
-	888,200,107	7.10	-	10,786,228	0.09
838,460,819	-	117.91	-	-	-
-	131,055,139	5.05	-	-	-
1,234,174,290	-	41.65	129,003,506	-	3.17
8,445,818	-	14.16	-	-	-

### 叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國

#### 餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短 絀
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,571,979,487	5,930,703,352	5,799,825,347
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	- 30,902,602	31,100,409	31,100,409
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	439,167,365	674,719,790	674,719,790
建設局主管			
臺北市市場發展基金	305,772,141	294,221,161	294,221,161
工務局主管			
臺北市共同管道基金	36,614,369	36,522,107	36,538,243
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	424,455,005	134,405,635	132,383,186
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	321,761,744	2,126,601,958	2,126,601,958
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,431,505,448	1,974,038,955	1,974,038,955
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	- 347,543,390	665,662,817	536,791,125
臺北市都市更新基金	- 8,850,593	- 6,569,480	- 6,569,480



# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
2,227,845,860	-	62.37	-	130,878,005	2.21
62,003,011	-	200.64	-	-	-
235,552,425	-	53.64	-	-	-
-	11,550,980	3.78	-	-	-
-	76,126	0.21	16,136	-	0.04
-	292,071,819	68.81	-	2,022,449	1.50
1,804,840,214	-	560.92	-	-	-
-	457,466,493	18.81	-	-	-
884,334,515	-	254.45	-	128,871,692	19.36
2,281,113	-	25.77	-	-	-

## 肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

### 來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	104,599,677,586	96,251,712,605	96,255,883,348
債務基金	49,907,523,635	40,101,575,047	40,101,575,047
財政局主管			
臺北市債務基金	49,907,523,635	40,101,575,047	40,101,575,047
特別收入基金	54,692,153,951	56,150,137,558	56,154,308,301
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	142,401,962	229,498,854	229,498,854
臺北市獎勵民間投資基金	28,081,123	130,687,822	130,687,822
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	50,059,517,505	50,962,054,861	50,965,097,638
建設局主管			
臺北市農業發展基金	2,030,000	693,382	693,382
工務局主管			
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	421,500	662,450	662,450
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,306,150,131	1,403,025,806	1,403,025,806
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	554,120,654	593,280,444	594,408,410
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	8,539,359	11,234,533	11,234,533
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	85,133,413	85,965,014	85,965,014
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	63,000,000	169,551,526	169,551,526
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,442,758,304	2,563,482,866	2,563,482,866

## 及餘絀審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
-	8,343,794,238	7.98	4,170,743	-	0.00
-	9,805,948,588	19.65	-	-	-
-	9,805,948,588	19.65	-	-	-
1,462,154,350	-	2.67	4,170,743	-	0.01
87,096,892	-	61.16	-	-	-
102,606,699	-	365.39	-	-	-
905,580,133	-	1.81	3,042,777	-	0.01
-	1,336,618	65.84	-	-	-
240,950	-	57.16	-	-	-
96,875,675	-	7.42	-	-	-
40,287,756	-	7.27	1,127,966	-	0.19
2,695,174	-	31.56	-	-	-
831,601	-	0.98	-	-	-
106,551,526	-	169.13	-	-	-
120,724,562	-	4.94	-	-	-

## 肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

### 用途部分

基金名稱	預算數	原列決算數	決算審定數
合計	108,101,854,599	95,819,778,863	95,825,948,452
債務基金	50,904,530,936	40,671,500,343	40,671,500,343
財政局主管			
臺北市債務基金	50,904,530,936	40,671,500,343	40,671,500,343
特別收入基金	57,197,323,663	55,148,278,520	55,154,448,109
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	2,296,465,781	1,917,866,139	1,917,866,139
臺北市獎勵民間投資基金	72,093,970	21,995,179	21,995,179
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	51,904,193,562	50,962,459,042	50,968,641,131
建設局主管			
臺北市農業發展基金	1,509,555	1,255,382	1,255,382
工務局主管			
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	168,480	94,900	94,900
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,250,841,126	1,173,415,504	1,173,403,004
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	348,960,531	461,703,955	461,703,955
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	11,297,730	3,311,464	3,311,464
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	312,186,259	170,542,649	170,542,649
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	4,208,600	557,551	557,551
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	995,398,069	435,076,755	435,076,755

## 及餘絀審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）（續）

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
-	12,275,906,147	11.36	6,169,589	-	0.01
-	10,233,030,593	20.10	-	-	-
-	10,233,030,593	20.10	-	-	-
-	2,042,875,554	3.57	6,169,589	-	0.01
-	378,599,642	16.49	-	-	-
-	50,098,791	69.49	-	-	-
-	935,552,431	1.80	6,182,089	-	0.01
-	254,173	16.84	-	-	-
-	73,580	43.67	-	-	-
-	77,438,122	6.19	-	12,500	0.00
112,743,424	-	32.31	-	-	-
-	7,986,266	70.69	-	-	-
-	141,643,610	45.37	-	-	-
-	3,651,049	86.75	-	-	-
-	560,321,314	56.29	-	-	-

## 肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

### 餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 3,502,177,013	431,933,742	429,934,896
債務基金	- 997,007,301	- 569,925,296	- 569,925,296
財政局主管			
臺北市債務基金	- 997,007,301	- 569,925,296	- 569,925,296
特別收入基金	- 2,505,169,712	1,001,859,038	999,860,192
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	- 2,154,063,819	- 1,688,367,285	- 1,688,367,285
臺北市獎勵民間投資基金	- 44,012,847	108,692,643	108,692,643
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	- 1,844,676,057	- 404,181	- 3,543,493
建設局主管			
臺北市農業發展基金	520,445	- 562,000	- 562,000
工務局主管			
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	253,020	567,550	567,550
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	55,309,005	229,610,302	229,622,802
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	205,160,123	131,576,489	132,704,455
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	- 2,758,371	7,923,069	7,923,069
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	- 227,052,846	- 84,577,635	- 84,577,635
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	58,791,400	168,993,975	168,993,975
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	1,447,360,235	2,128,406,111	2,128,406,111

# 及餘紬審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）（續）

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
3,932,111,909	-	112.28	-	1,998,846	0.46
427,082,005	-	42.84	-	-	-
427,082,005	-	42.84	-	-	-
3,505,029,904	-	139.91	-	1,998,846	0.20
465,696,534	-	21.62	-	-	-
152,705,490	-	346.96	-	-	-
1,841,132,564	-	99.81	-	3,139,312	776.71
-	1,082,445	207.98	-	-	-
314,530	-	124.31	-	-	-
174,313,797	-	315.16	12,500	-	0.01
-	72,455,668	35.32	1,127,966	-	0.86
10,681,440	-	387.24	-	-	-
142,475,211	-	62.75	-	-	-
110,202,575	-	187.45	-	-	-
681,045,876	-	47.05	-	-	-

## 伍、總決算審定後收支簡明比較分析表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		原 列 決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	145,400,448,077	100.00	158,118,188,750	100.00	158,150,499,826	100.00	12,750,051,749	8.77
(一)歲入	139,355,845,670	95.84	158,118,188,750	100.00	158,150,499,826	100.00	18,794,654,156	13.49
(二)債務之舉借	6,044,602,407	4.16	-	-	-	-	-6,044,602,407	100.00
二、支出合計	145,400,448,077	100.00	142,045,127,219	89.83	142,039,256,797	89.81	-3,361,191,280	2.31
(一)歲出	140,233,155,616	96.45	136,877,834,758	86.56	136,871,964,336	86.54	-3,361,191,280	2.40
(二)債務之償還	5,167,292,461	3.55	5,167,292,461	3.27	5,167,292,461	3.27	-	-
三、收支餘絀	-	-	16,073,061,531	10.17	16,111,243,029	10.19	16,111,243,029	-



# 其他附表

# 壹、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		合 計	139,355,845,670	149,776,453,650	8,339,035,100	2,700,000	158,118,188,750
		稅 課 收 入	103,133,844,673	112,514,192,248	6,002,521,927	-	118,516,714,175
	1	遺 產 及 贈 與 稅	5,000,000,000	2,463,452,538	-	-	2,463,452,538
	2	印 花 稅	3,124,057,000	3,588,199,738	-	-	3,588,199,738
	3	使 用 牌 照 稅	6,096,208,000	6,475,038,293	-	-	6,475,038,293
	4	土 地 稅	29,297,695,000	38,060,663,570	-	-	38,060,663,570
	5	房 屋 稅	9,465,383,000	9,897,451,617	-	-	9,897,451,617
	6	契 稅	1,600,000,000	2,331,208,817	-	-	2,331,208,817
	7	娛 樂 稅	210,000,000	242,091,551	-	-	242,091,551
	8	九年國民教育附徵 教 育 經 費	-	2,913,698	-	-	2,913,698
	9	中央統籌分配稅	47,229,362,673	48,555,641,682	5,846,329,104	-	54,401,970,786
	10	菸 酒 稅	1,111,139,000	897,530,744	156,192,823	-	1,053,723,567
3		罰 款 及 賠 償 收 入	3,697,650,240	4,299,321,274	936,673,384	-	5,235,994,658
4		規 費 收 入	10,385,812,913	11,058,957,276	67,771,371	-	11,126,728,647
5		信 託 管 理 收 入	240,000,000	279,268,426	36,684,456	-	315,952,882
6		財 產 收 入	1,843,920,857	2,698,009,292	150,826,002	-	2,848,835,294
7		營業盈餘及事業收入	14,401,737,255	13,477,523,657	1,000,000,000	-	14,477,523,657
8		補 助 收 入	5,529,074,460	5,242,806,253	142,759,629	-	5,385,565,882
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	6,000,000	6,971,295	-	-	6,971,295
10		其 他 收 入	117,805,272	199,403,929	1,798,331	2,700,000	203,902,260

# 歲入來源別決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
149,778,163,113	8,369,636,713	2,700,000	158,150,499,826	100.00	18,794,654,156	13.49	32,311,076	0.02
112,514,192,248	6,002,521,927	-	118,516,714,175	74.94	15,382,869,502	14.92	-	-
2,463,452,538	-	-	2,463,452,538	1.56	-2,536,547,462	50.73	-	-
3,588,199,738	-	-	3,588,199,738	2.27	464,142,738	14.86	-	-
6,475,038,293	-	-	6,475,038,293	4.09	378,830,293	6.21	-	-
38,060,663,570	-	-	38,060,663,570	24.07	8,762,968,570	29.91	-	-
9,897,451,617	-	-	9,897,451,617	6.26	432,068,617	4.56	-	-
2,331,208,817	-	-	2,331,208,817	1.47	731,208,817	45.70	-	-
242,091,551	-	-	242,091,551	0.15	32,091,551	15.28	-	-
2,913,698	-	-	2,913,698	0.00	2,913,698	-	-	-
48,555,641,682	5,846,329,104	-	54,401,970,786	34.40	7,172,608,113	15.19	-	-
897,530,744	156,192,823	-	1,053,723,567	0.67	-57,415,433	5.17	-	-
4,299,324,338	938,252,467	-	5,237,576,805	3.31	1,539,926,565	41.65	1,582,147	0.03
11,058,822,241	67,771,371	-	11,126,593,612	7.04	740,780,699	7.13	-135,035	0.00
279,268,426	36,684,456	-	315,952,882	0.20	75,952,882	31.65	-	-
2,698,314,655	179,848,532	-	2,878,163,187	1.82	1,034,242,330	56.09	29,327,893	1.03
13,477,523,657	1,000,000,000	-	14,477,523,657	9.15	75,786,402	0.53	-	-
5,242,806,253	142,759,629	-	5,385,565,882	3.41	-143,508,578	2.60	-	-
6,971,295	-	-	6,971,295	0.00	971,295	16.19	-	-
200,940,000	1,798,331	2,700,000	205,438,331	0.13	87,633,059	74.39	1,536,071	0.75

## 貳、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	140,233,155,616	131,897,285,228	615,366,824	4,365,182,706	136,877,834,758
1	政 權 行 使 支 出	690,709,967	615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985
2	行 政 支 出	1,367,471,261	1,279,348,644	12,528,601	5,312,900	1,297,190,145
3	民 政 支 出	5,214,801,291	4,979,524,132	7,582,127	108,913,582	5,096,019,841
4	財 務 支 出	1,361,408,098	1,334,979,429	-	2,535,327	1,337,514,756
5	教 育 支 出	48,240,752,882	48,155,167,598	-	2,152,444	48,157,320,042
6	文 化 支 出	3,448,912,087	2,868,589,309	1,510,940	456,440,814	3,326,541,063
7	農 業 支 出	2,893,921,123	1,700,481,496	157,749,364	803,558,133	2,661,788,993
8	工 業 支 出	1,124,542,603	1,009,331,361	23,008,630	57,154,788	1,089,494,779
9	交 通 支 出	15,839,602,016	14,106,295,737	126,376,814	1,199,573,124	15,432,245,675
10	其 他 經 濟 服 務 支 出	3,708,466,632	2,723,797,502	204,857,892	608,539,649	3,537,195,043
11	社 會 保 險 支 出	5,616,755,523	5,615,822,381	-	-	5,615,822,381
12	社 會 救 助 支 出	7,447,028,407	6,905,194,713	1,761,562	130,907,715	7,037,863,990
13	福 利 服 務 支 出	5,575,511,978	4,689,108,033	13,642,649	97,426,829	4,800,177,511
14	國 民 就 業 支 出	384,248,159	320,968,352	-	50,687,513	371,655,865
15	醫 療 保 健 支 出	4,023,228,233	3,908,075,516	-	26,039,497	3,934,115,013
16	社 區 發 展 支 出	1,778,561,405	1,667,015,081	2,323,529	74,676,906	1,744,015,516
17	環 境 保 護 支 出	6,196,483,317	5,535,324,930	46,585,055	517,040,143	6,098,950,128
18	退 休 撫 卹 支 出	4,052,712,040	4,005,308,434	-	-	4,005,308,434
19	警 政 支 出	13,032,225,508	12,656,465,339	13,639,761	207,175,342	12,877,280,442
21	債 務 付 息 支 出	5,876,062,636	5,876,062,636	-	-	5,876,062,636
22	其 他 支 出	2,332,079,054	1,945,000,520	-	-	1,945,000,520
23	第 二 預 備 金	27,671,396	-	-	-	-

# 歲出政事別決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
131,789,541,772	717,239,858	4,365,182,706	136,871,964,336	100.00	- 3,361,191,280	2.40	- 5,870,422	0.00
615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985	0.47	- 54,437,982	7.88	-	-
1,279,348,644	12,528,601	5,312,900	1,297,190,145	0.95	- 70,281,116	5.14	-	-
4,979,481,788	7,582,127	108,913,582	5,095,977,497	3.72	- 118,823,794	2.28	- 42,344	0.00
1,334,979,429	-	2,535,327	1,337,514,756	0.98	- 23,893,342	1.76	-	-
48,155,167,598	-	2,152,444	48,157,320,042	35.18	- 83,432,840	0.17	-	-
2,857,704,309	11,685,940	456,440,814	3,325,831,063	2.43	- 123,081,024	3.57	- 710,000	0.02
1,700,481,496	157,749,364	803,558,133	2,661,788,993	1.95	- 232,132,130	8.02	-	-
1,009,331,361	23,008,630	57,154,788	1,089,494,779	0.80	- 35,047,824	3.12	-	-
14,011,891,004	217,974,848	1,199,573,124	15,429,438,976	11.27	- 410,163,040	2.59	- 2,806,699	0.02
2,723,782,494	204,857,892	608,539,649	3,537,180,035	2.58	- 171,286,597	4.62	- 15,008	0.00
5,615,822,381	-	-	5,615,822,381	4.10	- 933,142	0.02	-	-
6,904,685,286	1,761,562	130,907,715	7,037,354,563	5.14	- 409,673,844	5.50	- 509,427	0.01
4,689,107,233	13,642,649	97,426,829	4,800,176,711	3.51	- 775,335,267	13.91	- 800	0.00
320,868,352	100,000	50,687,513	371,655,865	0.27	- 12,592,294	3.28	-	-
3,908,075,516	-	26,039,497	3,934,115,013	2.87	- 89,113,220	2.21	-	-
1,667,015,081	2,323,529	74,676,906	1,744,015,516	1.27	- 34,545,889	1.94	-	-
5,533,538,786	46,585,055	517,040,143	6,097,163,984	4.46	- 99,319,333	1.60	- 1,786,144	0.03
4,005,308,434	-	-	4,005,308,434	2.93	- 47,403,606	1.17	-	-
12,656,465,339	13,639,761	207,175,342	12,877,280,442	9.41	- 154,945,066	1.19	-	-
5,876,062,636	-	-	5,876,062,636	4.29	-	0.00	-	-
1,945,000,520	-	-	1,945,000,520	1.42	- 387,078,534	16.60	-	-

-	-	-	-	0.00	- 27,671,396	100.00	-	-
---	---	---	---	------	--------------	--------	---	---

### 參、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		合 計	139,355,845,670	149,776,453,650	8,339,035,100	2,700,000	158,118,188,750
		市 議 會 主 管	4,465,375	4,898,839	-	-	4,898,839
	1	市 議 會	4,465,375	4,898,839	-	-	4,898,839
2		市 政 府 主 管	282,749,324	328,771,439	3,867,550	2,700,000	335,338,989
	1	秘 書 處	1,322,800	2,186,852	-	-	2,186,852
	2	市政大樓公共事務管理中心	12,976,636	13,844,519	-	-	13,844,519
	3	主 計 處	32,400	482,169	-	-	482,169
	4	資 訊 中 心	4,800	824,539	-	-	824,539
	5	新 聞 處	23,033,000	31,589,602	445,645	-	32,035,247
	6	臺 北 廣 播 電 臺	316,560	384,673	-	-	384,673
	7	人 事 處	145,926,819	146,255,900	-	-	146,255,900
	8	研究發展考核委員會	29,200	12,169	-	-	12,169
	9	都市計畫委員會	40,000	159,600	-	-	159,600
	10	訴願審議委員會	55,000	41,424	-	-	41,424
	11	法 規 委 員 會	353,400	2,701,382	-	-	2,701,382
	12	公務人員訓練中心	33,025,949	42,967,910	-	-	42,967,910
	13	政 風 處	16,800	51,580	-	-	51,580
	14	原住民事務委員會	26,494,068	22,712,807	3,421,905	-	26,134,712
	15	客家事務委員會	631,800	1,334,352	-	-	1,334,352
	16	松 山 區 公 所	2,665,800	3,891,075	-	-	3,891,075
	17	信 義 區 公 所	2,897,694	4,584,689	-	-	4,584,689
	18	大 安 區 公 所	3,894,087	4,951,347	-	-	4,951,347
	19	中 山 區 公 所	3,503,236	4,843,253	-	-	4,843,253
	20	中 正 區 公 所	2,496,800	3,655,141	-	-	3,655,141
	21	大 同 區 公 所	2,666,100	4,629,162	-	-	4,629,162

22	萬 華 區 公 所	2,560,600	14,462,649	-	-	14,462,649
23	文 山 區 公 所	5,169,456	7,124,053	-	-	7,124,053

## 歲入機關別決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
149,778,163,113	8,369,636,713	2,700,000	158,150,499,826	100.00	18,794,654,156	13.49	32,311,076	0.02
4,898,839	-	-	4,898,839	0.00	433,464	9.71	-	-
4,898,839	-	-	4,898,839	0.00	433,464	9.71	-	-
328,771,439	3,867,550	2,700,000	335,338,989	0.21	52,589,665	18.60	-	-
2,186,852	-	-	2,186,852	0.00	864,052	65.32	-	-
13,844,519	-	-	13,844,519	0.01	867,883	6.69	-	-
482,169	-	-	482,169	0.00	449,769	1,388.18	-	-
824,539	-	-	824,539	0.00	819,739	17,077.90	-	-
31,589,602	445,645	-	32,035,247	0.02	9,002,247	39.08	-	-
384,673	-	-	384,673	0.00	68,113	21.52	-	-
146,255,900	-	-	146,255,900	0.09	329,081	0.23	-	-
12,169	-	-	12,169	0.00	- 17,031	58.33	-	-
159,600	-	-	159,600	0.00	119,600	299.00	-	-
41,424	-	-	41,424	0.00	- 13,576	24.68	-	-
2,701,382	-	-	2,701,382	0.00	2,347,982	664.40	-	-
42,967,910	-	-	42,967,910	0.03	9,941,961	30.10	-	-
51,580	-	-	51,580	0.00	34,780	207.02	-	-
22,712,807	3,421,905	-	26,134,712	0.02	- 359,356	1.36	-	-
1,334,352	-	-	1,334,352	0.00	702,552	111.20	-	-
3,891,075	-	-	3,891,075	0.00	1,225,275	45.96	-	-
4,584,689	-	-	4,584,689	0.00	1,686,995	58.22	-	-
4,951,347	-	-	4,951,347	0.00	1,057,260	27.15	-	-
4,843,253	-	-	4,843,253	0.00	1,340,017	38.25	-	-
3,655,141	-	-	3,655,141	0.00	1,158,341	46.39	-	-
4,629,162	-	-	4,629,162	0.00	1,963,062	73.63	-	-

14,462,649	-	-	14,462,649	0.01	11,902,049	464.81	-	-
7,124,053	-	-	7,124,053	0.00	1,954,597	37.81	-	-

### 叁、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本  
門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
2	24	南 港 區 公 所	1,080,493	1,549,986	-	-	1,549,986
	25	內 湖 區 公 所	5,227,750	4,705,549	-	2,700,000	7,405,549
	26	士 林 區 公 所	1,982,450	4,091,862	-	-	4,091,862
	27	北 投 區 公 所	4,345,626	4,733,195	-	-	4,733,195
3		民 政 局 主 管	107,600,094	136,593,830	-	-	136,593,830
	1	民 政 局	37,682,300	37,424,765	-	-	37,424,765
	2	孔廟管理委員會	7,500	69,973	-	-	69,973
	3	松山區戶政事務所	4,937,600	8,452,759	-	-	8,452,759
	4	信義區戶政事務所	6,102,000	8,705,330	-	-	8,705,330
	5	大安區戶政事務所	7,951,424	11,810,835	-	-	11,810,835
	6	中山區戶政事務所	7,435,000	9,937,628	-	-	9,937,628
	7	中正區戶政事務所	5,434,656	7,172,801	-	-	7,172,801
	8	大同區戶政事務所	3,768,500	5,539,372	-	-	5,539,372
	9	萬華區第一戶政事務所	2,596,720	3,732,610	-	-	3,732,610
	10	萬華區第二戶政事務所	3,703,400	5,016,062	-	-	5,016,062
	11	文山區第一戶政事務所	2,882,600	3,920,976	-	-	3,920,976
	12	文山區第二戶政事務所	3,754,420	5,314,338	-	-	5,314,338
	13	南港區戶政事務所	2,944,800	4,106,037	-	-	4,106,037
	14	內湖區戶政事務所	5,508,300	7,793,796	-	-	7,793,796
	15	士林區戶政事務所	7,370,874	10,028,631	-	-	10,028,631
	16	北投區戶政事務所	5,520,000	7,567,917	-	-	7,567,917
4		財 政 局 主 管	116,710,556,458	127,242,016,189	6,133,747,793	-	133,375,763,982
	1	財 政 局	66,716,977,358	66,419,608,184	6,133,747,793	-	72,553,355,977
	2	稅 捐 稽 徵 處	49,993,577,500	60,822,403,478	-	-	60,822,403,478
	3	集 中 支 付 處	1,600	4,527	-	-	4,527



5	教育局主管	505,341,157	374,083,176	5,078,760	-	379,161,936
1	教育局	118,991,000	39,116,481	-	-	39,116,481

## 歲入機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
1,549,986	-	-	1,549,986	0.00	469,493	43.45	-	-
4,705,549	-	2,700,000	7,405,549	0.00	2,177,799	41.66	-	-
4,091,862	-	-	4,091,862	0.00	2,109,412	106.40	-	-
4,733,195	-	-	4,733,195	0.00	387,569	8.92	-	-
<b>136,593,830</b>	-	-	<b>136,593,830</b>	<b>0.09</b>	<b>28,993,736</b>	<b>26.95</b>	-	-
37,424,765	-	-	37,424,765	0.02	- 257,535	0.68	-	-
69,973	-	-	69,973	0.00	62,473	832.97	-	-
8,452,759	-	-	8,452,759	0.01	3,515,159	71.19	-	-
8,705,330	-	-	8,705,330	0.01	2,603,330	42.66	-	-
11,810,835	-	-	11,810,835	0.01	3,859,411	48.54	-	-
9,937,628	-	-	9,937,628	0.01	2,502,628	33.66	-	-
7,172,801	-	-	7,172,801	0.00	1,738,145	31.98	-	-
5,539,372	-	-	5,539,372	0.00	1,770,872	46.99	-	-
3,732,610	-	-	3,732,610	0.00	1,135,890	43.74	-	-
5,016,062	-	-	5,016,062	0.00	1,312,662	35.44	-	-
3,920,976	-	-	3,920,976	0.00	1,038,376	36.02	-	-
5,314,338	-	-	5,314,338	0.00	1,559,918	41.55	-	-
4,106,037	-	-	4,106,037	0.00	1,161,237	39.43	-	-
7,793,796	-	-	7,793,796	0.00	2,285,496	41.49	-	-
10,028,631	-	-	10,028,631	0.01	2,657,757	36.06	-	-
7,567,917	-	-	7,567,917	0.00	2,047,917	37.10	-	-
<b>127,242,016,189</b>	<b>6,133,747,793</b>	-	<b>133,375,763,982</b>	<b>84.33</b>	<b>16,665,207,524</b>	<b>14.28</b>	-	-
66,419,608,184	6,133,747,793	-	72,553,355,977	45.88	5,836,378,619	8.75	-	-
60,822,403,478	-	-	60,822,403,478	38.46	10,828,825,978	21.66	-	-
4,527	-	-	4,527	0.00	2,927	182.94	-	-

375,472,609	5,078,760	-	380,551,369	0.24	- 124,789,788	24.69	1,389,433	0.37
40,505,914	-	-	40,505,914	0.03	- 78,485,086	65.96	1,389,433	3.55

### 參、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本 門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
5	2	市 立 圖 書 館	10,574,884	9,554,470	-	-	9,554,470
	3	市 立 動 物 園	153,195,345	114,633,121	-	-	114,633,121
	4	市立天文科學教育館	49,776,068	34,804,062	-	-	34,804,062
	5	市立兒童育樂中心	78,683,060	73,168,864	-	-	73,168,864
	6	體 育 處	94,120,800	102,806,178	5,078,760	-	107,884,938
6		建 設 局 主 管	216,149,643	232,881,420	49,777,251	-	282,658,671
	1	建 設 局	41,021,243	41,209,615	15,073,530	-	56,283,145
	2	動物衛生檢驗所	11,921,400	11,805,289	-	-	11,805,289
	3	市 場 管 理 處	62,512,800	87,054,651	6,632,151	-	93,686,802
	4	商 業 管 理 處	100,694,200	92,811,865	28,071,570	-	120,883,435
7		工 務 局 主 管	2,417,722,163	2,297,724,167	205,981,733	-	2,503,705,900
	1	工 務 局	25,157,500	38,804,483	-	-	38,804,483
	2	養 護 工 程 處	608,646,973	527,327,475	60,938,702	-	588,266,177
	3	新 建 工 程 處	836,282,100	816,109,007	-	-	816,109,007
	4	公園路燈工程管理處	101,427,364	90,850,660	16,178,357	-	107,029,017
	5	衛生下水道工程處	714,443,636	685,208,677	86,052,988	-	771,261,665
	6	建 築 管 理 處	131,764,590	139,423,865	42,811,686	-	182,235,551
8		社 會 局 主 管	639,773,514	792,736,426	3,036,092	-	795,772,518
	1	社 會 局	210,860,795	320,824,987	3,036,092	-	323,861,079
	2	廣 慈 博 愛 院	563,300	1,795,274	-	-	1,795,274
	3	陽 明 教 養 院	12,217,720	12,334,762	-	-	12,334,762
	4	浩 然 敬 老 院	494,800	1,165,557	-	-	1,165,557
	5	殯 葬 管 理 處	288,165,572	339,761,805	-	-	339,761,805
	6	市立松山托兒所	2,633,548	2,816,173	-	-	2,816,173
	7	市立龍山托兒所	5,744,894	4,741,688	-	-	4,741,688

8	市立雙園托兒所	2,187,800	1,999,102	-	-	1,999,102
9	市立建成托兒所	8,737,500	7,692,020	-	-	7,692,020

## 歲入機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
9,554,470	-	-	9,554,470	0.01	- 1,020,414	9.65	-	-
114,633,121	-	-	114,633,121	0.07	- 38,562,224	25.17	-	-
34,804,062	-	-	34,804,062	0.02	- 14,972,006	30.08	-	-
73,168,864	-	-	73,168,864	0.05	- 5,514,196	7.01	-	-
102,806,178	5,078,760	-	107,884,938	0.07	13,764,138	14.62	-	-
<b>232,881,420</b>	<b>49,777,251</b>	-	<b>282,658,671</b>	<b>0.18</b>	<b>66,509,028</b>	<b>30.77</b>	-	-
41,209,615	15,073,530	-	56,283,145	0.04	15,261,902	37.20	-	-
11,805,289	-	-	11,805,289	0.01	- 116,111	0.97	-	-
87,054,651	6,632,151	-	93,686,802	0.06	31,174,002	49.87	-	-
92,811,865	28,071,570	-	120,883,435	0.08	20,189,235	20.05	-	-
<b>2,297,724,167</b>	<b>224,955,476</b>	-	<b>2,522,679,643</b>	<b>1.60</b>	<b>104,957,480</b>	<b>4.34</b>	<b>18,973,743</b>	<b>0.76</b>
38,804,483	-	-	38,804,483	0.02	13,646,983	54.25	-	-
527,327,475	60,938,702	-	588,266,177	0.37	- 20,380,796	3.35	-	-
816,109,007	-	-	816,109,007	0.52	- 20,173,093	2.41	-	-
90,850,660	35,152,100	-	126,002,760	0.08	24,575,396	24.23	18,973,743	17.73
685,208,677	86,052,988	-	771,261,665	0.49	56,818,029	7.95	-	-
139,423,865	42,811,686	-	182,235,551	0.12	50,470,961	38.30	-	-
<b>792,813,169</b>	<b>3,036,092</b>	-	<b>795,849,261</b>	<b>0.50</b>	<b>156,075,747</b>	<b>24.40</b>	<b>76,743</b>	<b>0.01</b>
320,828,051	3,036,092	-	323,864,143	0.20	113,003,348	53.59	3,064	0.00
1,795,274	-	-	1,795,274	0.00	1,231,974	218.71	-	-
12,334,762	-	-	12,334,762	0.01	117,042	0.96	-	-
1,165,557	-	-	1,165,557	0.00	670,757	135.56	-	-
339,835,484	-	-	339,835,484	0.21	51,669,912	17.93	73,679	0.02
2,816,173	-	-	2,816,173	0.00	182,625	6.93	-	-
4,741,688	-	-	4,741,688	0.00	- 1,003,206	17.46	-	-

1,999,102	-	-	1,999,102	0.00	- 188,698	8.63	-	-
7,692,020	-	-	7,692,020	0.00	- 1,045,480	11.97	-	-

### 叁、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本  
門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
8	10	市立城中托兒所	6,943,000	6,443,060	-	-	6,443,060
	11	市立南港托兒所	5,350,000	5,158,410	-	-	5,158,410
	12	市立木柵托兒所	8,488,000	7,485,450	-	-	7,485,450
	13	市立中山托兒所	5,424,360	5,418,897	-	-	5,418,897
	14	市立大安托兒所	3,024,000	2,780,502	-	-	2,780,502
	15	市立古亭托兒所	7,899,800	6,206,834	-	-	6,206,834
	16	市立內湖托兒所	2,637,870	1,837,094	-	-	1,837,094
	17	市立民生托兒所	10,218,350	10,399,981	-	-	10,399,981
	18	市立士林托兒所	2,608,235	2,258,472	-	-	2,258,472
	19	市立信義托兒所	12,178,000	11,878,750	-	-	11,878,750
	20	市立成功托兒所	10,228,000	10,179,930	-	-	10,179,930
	21	市立大同托兒所	3,837,000	2,614,288	-	-	2,614,288
	22	市立自強托兒所	12,342,235	12,024,600	-	-	12,024,600
	23	市立北投托兒所	5,825,235	4,822,030	-	-	4,822,030
	24	市立大直托兒所	11,163,500	10,096,760	-	-	10,096,760
	9	警 察 局 主 管	200,647,608	298,570,854	86,465,280	-	385,036,134
	1	警 察 局	200,647,608	298,570,854	86,465,280	-	385,036,134
	10	衛 生 局 主 管	1,326,630,382	373,598,603	1,017,175,433	-	1,390,774,036
	1	衛 生 局	1,326,586,982	373,369,665	1,017,175,433	-	1,390,545,098
	2	松山區健康服務中心	-	18,665	-	-	18,665
	3	信義區健康服務中心	-	5,285	-	-	5,285
	4	大安區健康服務中心	-	8,695	-	-	8,695
	5	中山區健康服務中心	-	7,346	-	-	7,346
	6	中正區健康服務中心	2,000	18,263	-	-	18,263

7	大同區健康服務中心	19,200	20,497	-	-	20,497
8	萬華區健康服務中心	1,200	2,273	-	-	2,273
9	文山區健康服務中心	-	85,534	-	-	85,534

## 歲入機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
6,443,060	-	-	6,443,060	0.00	- 499,940	7.20	-	-
5,158,410	-	-	5,158,410	0.00	- 191,590	3.58	-	-
7,485,450	-	-	7,485,450	0.00	- 1,002,550	11.81	-	-
5,418,897	-	-	5,418,897	0.00	- 5,463	0.10	-	-
2,780,502	-	-	2,780,502	0.00	- 243,498	8.05	-	-
6,206,834	-	-	6,206,834	0.00	- 1,692,966	21.43	-	-
1,837,094	-	-	1,837,094	0.00	- 800,776	30.36	-	-
10,399,981	-	-	10,399,981	0.01	181,631	1.78	-	-
2,258,472	-	-	2,258,472	0.00	- 349,763	13.41	-	-
11,878,750	-	-	11,878,750	0.01	- 299,250	2.46	-	-
10,179,930	-	-	10,179,930	0.01	- 48,070	0.47	-	-
2,614,288	-	-	2,614,288	0.00	- 1,222,712	31.87	-	-
12,024,600	-	-	12,024,600	0.01	- 317,635	2.57	-	-
4,822,030	-	-	4,822,030	0.00	- 1,003,205	17.22	-	-
10,096,760	-	-	10,096,760	0.01	- 1,066,740	9.56	-	-
<b>298,570,854</b>	<b>86,465,280</b>	-	<b>385,036,134</b>	<b>0.24</b>	<b>184,388,526</b>	<b>91.90</b>	-	-
298,570,854	86,465,280	-	385,036,134	0.24	184,388,526	91.90	-	-
<b>373,598,603</b>	<b>1,017,175,433</b>	-	<b>1,390,774,036</b>	<b>0.88</b>	<b>64,143,654</b>	<b>4.84</b>	-	-
373,369,665	1,017,175,433	-	1,390,545,098	0.88	63,958,116	4.82	-	-
18,665	-	-	18,665	0.00	18,665	-	-	-
5,285	-	-	5,285	0.00	5,285	-	-	-
8,695	-	-	8,695	0.00	8,695	-	-	-
7,346	-	-	7,346	0.00	7,346	-	-	-
18,263	-	-	18,263	0.00	16,263	813.15	-	-

20,497	-	-	20,497	0.00	1,297	6.76	-	-
2,273	-	-	2,273	0.00	1,073	89.42	-	-
85,534	-	-	85,534	0.00	85,534	-	-	-

### 參、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
10	10	南港區健康服務中心	12,000	14,461	-	-	14,461
	11	內湖區健康服務中心	-	3,126	-	-	3,126
	12	士林區健康服務中心	-	7,668	-	-	7,668
	13	北投區健康服務中心	9,000	37,125	-	-	37,125
11		環境保護局主管	925,628,141	844,063,672	51,274,044	-	895,337,716
	1	環 境 保 護 局	550,040,530	491,992,949	27,673,132	-	519,666,081
	2	衛 生 稽 查 大 隊	93,815,600	79,917,491	23,600,912	-	103,518,403
	3	內湖垃圾焚化廠	48,083,484	44,107,552	-	-	44,107,552
	4	木柵垃圾焚化廠	87,606,629	74,777,657	-	-	74,777,657
	5	北投垃圾焚化廠	146,081,898	153,268,023	-	-	153,268,023
12		地 政 處 主 管	9,985,665,994	10,475,489,280	573,076	-	10,476,062,356
	1	地 政 處	8,936,859,600	8,989,006,148	573,076	-	8,989,579,224
	2	地政處測量大隊	1,044,085	1,810,062	-	-	1,810,062
	3	土地重劃大隊	-	1,470	-	-	1,470
	4	土地開發總隊	400,115	354,791	-	-	354,791
	5	松山地政事務所	248,776,080	306,274,046	-	-	306,274,046
	6	大安地政事務所	132,686,280	227,387,210	-	-	227,387,210
	7	中山地政事務所	264,954,310	401,917,674	-	-	401,917,674
	8	古亭地政事務所	100,169,100	134,343,302	-	-	134,343,302
	9	建成地政事務所	121,214,560	171,056,927	-	-	171,056,927
	10	士林地政事務所	179,561,864	243,337,650	-	-	243,337,650
13		臺北自來水事業處主管	249,196,011	249,252,228	-	-	249,252,228
	1	臺北自來水事業處	249,196,011	249,252,228	-	-	249,252,228
14		兵 役 處 主 管	56,543,800	55,138,375	-	-	55,138,375
	1	兵 役 處	51,992,800	51,191,417	-	-	51,191,417

	2	軍人公墓管理所	4,551,000	3,946,958	-	-	3,946,958
15		臺北翡翠水庫管理局主管	448,732,598	431,946,355	784,000	-	432,730,355
	1	臺北翡翠水庫管理局	448,732,598	431,946,355	784,000	-	432,730,355

## 歲入機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
14,461	-	-	14,461	0.00	2,461	20.51	-	-
3,126	-	-	3,126	0.00	3,126	-	-	-
7,668	-	-	7,668	0.00	7,668	-	-	-
37,125	-	-	37,125	0.00	28,125	312.50	-	-
<b>843,928,637</b>	<b>51,274,044</b>	-	<b>895,202,681</b>	<b>0.57</b>	<b>- 30,425,460</b>	<b>3.29</b>	<b>- 135,035</b>	<b>0.02</b>
491,857,914	27,673,132	-	519,531,046	0.33	- 30,509,484	5.55	- 135,035	0.03
79,917,491	23,600,912	-	103,518,403	0.07	9,702,803	10.34	-	-
44,107,552	-	-	44,107,552	0.03	- 3,975,932	8.27	-	-
74,777,657	-	-	74,777,657	0.05	- 12,828,972	14.64	-	-
153,268,023	-	-	153,268,023	0.10	7,186,125	4.92	-	-
<b>10,475,489,280</b>	<b>573,076</b>	-	<b>10,476,062,356</b>	<b>6.62</b>	<b>490,396,362</b>	<b>4.91</b>	-	-
8,989,006,148	573,076	-	8,989,579,224	5.68	52,719,624	0.59	-	-
1,810,062	-	-	1,810,062	0.00	765,977	73.36	-	-
1,470	-	-	1,470	0.00	1,470	-	-	-
354,791	-	-	354,791	0.00	- 45,324	11.33	-	-
306,274,046	-	-	306,274,046	0.19	57,497,966	23.11	-	-
227,387,210	-	-	227,387,210	0.14	94,700,930	71.37	-	-
401,917,674	-	-	401,917,674	0.25	136,963,364	51.69	-	-
134,343,302	-	-	134,343,302	0.08	34,174,202	34.12	-	-
171,056,927	-	-	171,056,927	0.11	49,842,367	41.12	-	-
243,337,650	-	-	243,337,650	0.15	63,775,786	35.52	-	-
<b>249,252,228</b>	-	-	<b>249,252,228</b>	<b>0.16</b>	<b>56,217</b>	<b>0.02</b>	-	-
249,252,228	-	-	249,252,228	0.16	56,217	0.02	-	-
<b>55,138,375</b>	-	-	<b>55,138,375</b>	<b>0.04</b>	<b>- 1,405,425</b>	<b>2.49</b>	-	-
51,191,417	-	-	51,191,417	0.03	- 801,383	1.54	-	-

3,946,958	-	-	3,946,958	0.00	- 604,042	13.27	-	-
<b>431,946,355</b>	<b>784,000</b>	-	<b>432,730,355</b>	<b>0.27</b>	<b>- 16,002,243</b>	<b>3.57</b>	-	-
431,946,355	784,000	-	432,730,355	0.27	- 16,002,243	3.57	-	-

### 參、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本 門併計

科 目			原 列 決 算 數				
款	目	名 稱	預 算 數	實 收 數			
				實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
<b>16</b>		<b>交 通 局 主 管</b>	<b>4,917,465,211</b>	<b>5,293,001,032</b>	<b>692,708,386</b>	-	<b>5,985,709,418</b>
	1	交 通 局	992,872,526	800,034,412	29,840,185	-	829,874,597
	2	監 理 處	613,020,245	639,150,824	115,990,240	-	755,141,064
	3	停 車 管 理 處	503,819,540	506,180,803	30,000	-	506,210,803
	4	交通管制工程處	1,912,500	16,574,290	-	-	16,574,290
	5	汽車駕駛訓練中心	1,760,600	885,052	-	-	885,052
	6	車輛行車事故鑑定委員會	2,400,000	2,792,565	-	-	2,792,565
	7	交通事件裁決所	2,801,679,800	3,327,383,086	546,847,961	-	3,874,231,047
<b>17</b>		<b>勞 工 局 主 管</b>	<b>137,386,617</b>	<b>147,975,665</b>	<b>39,422,725</b>	-	<b>187,398,390</b>
	1	勞 工 局	86,231,817	90,181,566	39,422,725	-	129,604,291
	2	就業服務中心	102,460	629,299	-	-	629,299
	3	職業訓練中心	48,777,800	55,543,322	-	-	55,543,322
	4	勞工教育中心	1,875,840	939,240	-	-	939,240
	5	勞動檢查處	398,700	682,238	-	-	682,238
<b>18</b>		<b>都市發展局主管</b>	<b>56,764,680</b>	<b>36,704,899</b>	<b>18,965,977</b>	-	<b>55,670,876</b>
	1	都 市 發 展 局	53,158,680	35,177,329	16,814,977	-	51,992,306
	2	都 市 更 新 處	3,606,000	1,527,570	2,151,000	-	3,678,570
<b>19</b>		<b>消 防 局 主 管</b>	<b>40,894,516</b>	<b>51,590,464</b>	<b>177,000</b>	-	<b>51,767,464</b>
	1	消 防 局	40,894,516	51,590,464	177,000	-	51,767,464
<b>20</b>		<b>文 化 局 主 管</b>	<b>95,932,384</b>	<b>109,416,737</b>	-	-	<b>109,416,737</b>
	1	文 化 局	31,080,200	39,708,749	-	-	39,708,749
	2	中山堂管理所	10,860,000	7,200,335	-	-	7,200,335
	3	文 獻 委 員 會	15,000	144,351	-	-	144,351
	4	市 立 美 術 館	19,148,028	20,378,348	-	-	20,378,348
	5	市 立 交 響 樂 團	8,845,500	5,924,046	-	-	5,924,046



	6	市立國樂團	5,810,000	6,518,383	-	-	6,518,383
	7	市立社會教育館	20,173,656	29,542,525	-	-	29,542,525
21		捷運工程局主管	30,000,000	-	30,000,000	-	30,000,000
	1	捷運工程局	30,000,000	-	30,000,000	-	30,000,000

## 歲入機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
5,293,379,354	704,291,256	-	5,997,670,610	3.79	1,080,205,399	21.97	11,961,192	0.20
800,266,096	41,423,055	-	841,689,151	0.53	-151,183,375	15.23	11,814,554	1.42
639,150,824	115,990,240	-	755,141,064	0.48	142,120,819	23.18	-	-
506,180,803	30,000	-	506,210,803	0.32	2,391,263	0.47	-	-
16,720,928	-	-	16,720,928	0.01	14,808,428	774.30	146,638	0.88
885,052	-	-	885,052	0.00	- 875,548	49.73	-	-
2,792,565	-	-	2,792,565	0.00	392,565	16.36	-	-
3,327,383,086	546,847,961	-	3,874,231,047	2.45	1,072,551,247	38.28	-	-
147,975,665	39,422,725	-	187,398,390	0.12	50,011,773	36.40	-	-
90,181,566	39,422,725	-	129,604,291	0.08	43,372,474	50.30	-	-
629,299	-	-	629,299	0.00	526,839	514.19	-	-
55,543,322	-	-	55,543,322	0.04	6,765,522	13.87	-	-
939,240	-	-	939,240	0.00	- 936,600	49.93	-	-
682,238	-	-	682,238	0.00	283,538	71.12	-	-
36,704,899	18,965,977	-	55,670,876	0.04	- 1,093,804	1.93	-	-
35,177,329	16,814,977	-	51,992,306	0.03	- 1,166,374	2.19	-	-
1,527,570	2,151,000	-	3,678,570	0.00	72,570	2.01	-	-
51,590,464	177,000	-	51,767,464	0.03	10,872,948	26.59	-	-
51,590,464	177,000	-	51,767,464	0.03	10,872,948	26.59	-	-
109,416,737	45,000	-	109,461,737	0.07	13,529,353	14.10	45,000	0.04
39,708,749	45,000	-	39,753,749	0.03	8,673,549	27.91	45,000	0.11
7,200,335	-	-	7,200,335	0.00	- 3,659,665	33.70	-	-
144,351	-	-	144,351	0.00	129,351	862.34	-	-
20,378,348	-	-	20,378,348	0.01	1,230,320	6.43	-	-
5,924,046	-	-	5,924,046	0.00	- 2,921,454	33.03	-	-

6,518,383	-	-	6,518,383	0.00	708,383	12.19	-	-
29,542,525	-	-	29,542,525	0.02	9,368,869	46.44	-	-
-	<b>30,000,000</b>	-	<b>30,000,000</b>	<b>0.02</b>	-	-	-	-
-	30,000,000	-	30,000,000	0.02	-	-	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
1		合 計	140,233,155,616	131,897,285,228	615,366,824	4,365,182,706	136,877,834,758
		市 議 會 主 管	690,709,967	615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985
	1	市 議 會	690,709,967	615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985
2		市 政 府 主 管	4,822,436,709	4,560,406,268	20,632,497	93,092,230	4,674,130,995
	1	秘 書 處	275,398,381	262,057,923	-	-	262,057,923
	2	市政大樓公共事務 管 理 中 心	290,522,548	284,601,756	-	-	284,601,756
	3	主 計 處	147,217,595	144,665,468	-	-	144,665,468
	4	資 訊 中 心	263,062,314	214,871,979	12,528,601	-	227,400,580
	5	新 聞 處	224,019,387	209,176,822	521,769	742,120	210,440,711
	6	臺 北 廣 播 電 臺	25,959,620	24,275,734	-	-	24,275,734
	7	人 事 處	108,035,331	103,980,239	-	-	103,980,239
	8	研究發展考核委員會	100,535,873	93,275,168	-	2,763,900	96,039,068
	9	都市計畫委員會	16,514,638	16,358,234	-	-	16,358,234
	10	訴願審議委員會	50,060,299	49,763,701	-	-	49,763,701
	11	法 規 委 員 會	67,905,592	62,702,551	-	2,549,000	65,251,551
	12	公務人員訓練中心	130,465,606	126,079,840	-	2,152,444	128,232,284
	13	政 風 處	64,733,328	63,429,859	-	-	63,429,859
	14	原住民事務委員會	153,224,582	145,772,979	836,179	-	146,609,158
	15	客家事務委員會	88,146,244	84,407,404	-	890,000	85,297,404
	21	松 山 區 公 所	235,692,775	226,982,099	-	7,418,857	234,400,956
	22	信 義 區 公 所	228,506,137	226,575,405	-	-	226,575,405
	23	大 安 區 公 所	265,360,872	262,486,812	-	-	262,486,812
	24	中 山 區 公 所	260,377,122	239,695,965	-	16,000,000	255,695,965

25	中正區公所	184,426,905	182,691,129	-	-	182,691,129
26	大同區公所	163,802,495	159,616,453	-	2,170,260	161,786,713
27	萬華區公所	207,323,071	200,076,887	-	541,082	200,617,969
28	文山區公所	258,708,718	244,086,006	-	8,732,886	252,818,892

## 歲出機關別決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
131,789,541,772	717,239,858	4,365,182,706	136,871,964,336	100.00	- 3,361,191,280	2.40	- 5,870,422	0.00
615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985	0.46	- 54,437,982	7.88	-	-
615,424,085	3,799,900	17,048,000	636,271,985	0.46	- 54,437,982	7.88	-	-
4,560,365,524	20,632,497	93,092,230	4,674,090,251	3.41	- 148,346,458	3.08	- 40,744	0.00
262,057,923	-	-	262,057,923	0.19	- 13,340,458	4.84	-	-
284,601,756	-	-	284,601,756	0.21	- 5,920,792	2.04	-	-
144,665,468	-	-	144,665,468	0.11	- 2,552,127	1.73	-	-
214,871,979	12,528,601	-	227,400,580	0.17	- 35,661,734	13.56	-	-
209,176,822	521,769	742,120	210,440,711	0.15	- 13,578,676	6.06	-	-
24,275,734	-	-	24,275,734	0.02	- 1,683,886	6.49	-	-
103,980,239	-	-	103,980,239	0.08	- 4,055,092	3.75	-	-
93,275,168	-	2,763,900	96,039,068	0.07	- 4,496,805	4.47	-	-
16,358,234	-	-	16,358,234	0.01	- 156,404	0.95	-	-
49,763,701	-	-	49,763,701	0.04	- 296,598	0.59	-	-
62,702,551	-	2,549,000	65,251,551	0.05	- 2,654,041	3.91	-	-
126,079,840	-	2,152,444	128,232,284	0.09	- 2,233,322	1.71	-	-
63,429,859	-	-	63,429,859	0.05	- 1,303,469	2.01	-	-
145,732,235	836,179	-	146,568,414	0.11	- 6,656,168	4.34	- 40,744	0.03
84,407,404	-	890,000	85,297,404	0.06	- 2,848,840	3.23	-	-
226,982,099	-	7,418,857	234,400,956	0.17	- 1,291,819	0.55	-	-
226,575,405	-	-	226,575,405	0.17	- 1,930,732	0.84	-	-
262,486,812	-	-	262,486,812	0.19	- 2,874,060	1.08	-	-
239,695,965	-	16,000,000	255,695,965	0.19	- 4,681,157	1.80	-	-

182,691,129	-	-	182,691,129	0.13	- 1,735,776	0.94	-	-
159,616,453	-	2,170,260	161,786,713	0.12	- 2,015,782	1.23	-	-
200,076,887	-	541,082	200,617,969	0.15	- 6,705,102	3.23	-	-
244,086,006	-	8,732,886	252,818,892	0.18	- 5,889,826	2.28	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
2	29	南 港 區 公 所	167,366,967	153,178,923	-	11,452,000	164,630,923
	30	內 湖 區 公 所	276,626,950	250,031,168	-	15,635,641	265,666,809
	31	士 林 區 公 所	302,997,344	295,007,199	-	5,285,664	300,292,863
	32	北 投 區 公 所	265,446,015	234,558,565	6,745,948	16,758,376	258,062,889
3		民 政 局 主 管	1,138,419,287	1,090,352,290	-	17,290,816	1,107,643,106
	1	民 政 局	393,777,837	365,310,258	-	15,602,637	380,912,895
	2	孔廟管理委員會	15,063,974	14,779,564	-	-	14,779,564
	21	松山區戶政事務所	60,016,878	58,455,690	-	-	58,455,690
	22	信義區戶政事務所	65,132,720	63,321,163	-	-	63,321,163
	23	大安區戶政事務所	90,265,739	87,740,954	-	407,000	88,147,954
	24	中山區戶政事務所	62,186,014	60,535,378	-	-	60,535,378
	25	中正區戶政事務所	53,095,847	52,453,326	-	-	52,453,326
	26	大同區戶政事務所	40,679,925	39,710,832	-	511,665	40,222,497
	27	萬華區第一戶政事務所	26,423,639	25,855,709	-	-	25,855,709
	28	萬華區第二戶政事務所	36,013,393	34,174,573	-	-	34,174,573
	29	文山區第一戶政事務所	30,236,706	29,611,036	-	-	29,611,036
	30	文山區第二戶政事務所	38,871,803	37,099,284	-	-	37,099,284
	31	南港區戶政事務所	33,541,455	32,760,227	-	-	32,760,227
	32	內湖區戶政事務所	54,596,198	53,711,185	-	-	53,711,185
	33	士林區戶政事務所	74,690,892	72,343,034	-	-	72,343,034
	34	北投區戶政事務所	63,826,267	62,490,077	-	769,514	63,259,591
4		財 政 局 主 管	7,237,470,734	7,211,042,065	-	2,535,327	7,213,577,392
	1	財 政 局	6,237,749,243	6,229,771,860	-	198,000	6,229,969,860

5	2	稅 捐 稽 徵 處	922,830,712	906,030,438	-	2,337,327	908,367,765
	3	集 中 支 付 處	76,890,779	75,239,767	-	-	75,239,767
		教 育 局 主 管	49,958,853,278	49,490,133,459	989,171	329,589,936	49,820,712,566
	1	教 育 局	48,110,287,276	48,029,087,758	-	-	48,029,087,758

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
153,178,923	-	11,452,000	164,630,923	0.12	- 2,736,044	1.63	-	-
250,031,168	-	15,635,641	265,666,809	0.19	- 10,960,141	3.96	-	-
295,007,199	-	5,285,664	300,292,863	0.22	- 2,704,481	0.89	-	-
234,558,565	6,745,948	16,758,376	258,062,889	0.19	- 7,383,126	2.78	-	-
<b>1,090,350,690</b>	-	<b>17,290,816</b>	<b>1,107,641,506</b>	<b>0.81</b>	<b>- 30,777,781</b>	<b>2.70</b>	<b>- 1,600</b>	<b>0.00</b>
365,308,658	-	15,602,637	380,911,295	0.28	- 12,866,542	3.27	- 1,600	0.00
14,779,564	-	-	14,779,564	0.01	- 284,410	1.89	-	-
58,455,690	-	-	58,455,690	0.04	- 1,561,188	2.60	-	-
63,321,163	-	-	63,321,163	0.05	- 1,811,557	2.78	-	-
87,740,954	-	407,000	88,147,954	0.06	- 2,117,785	2.35	-	-
60,535,378	-	-	60,535,378	0.04	- 1,650,636	2.65	-	-
52,453,326	-	-	52,453,326	0.04	- 642,521	1.21	-	-
39,710,832	-	511,665	40,222,497	0.03	- 457,428	1.12	-	-
25,855,709	-	-	25,855,709	0.02	- 567,930	2.15	-	-
34,174,573	-	-	34,174,573	0.02	- 1,838,820	5.11	-	-
29,611,036	-	-	29,611,036	0.02	- 625,670	2.07	-	-
37,099,284	-	-	37,099,284	0.03	- 1,772,519	4.56	-	-
32,760,227	-	-	32,760,227	0.02	- 781,228	2.33	-	-
53,711,185	-	-	53,711,185	0.04	- 885,013	1.62	-	-
72,343,034	-	-	72,343,034	0.05	- 2,347,858	3.14	-	-
62,490,077	-	769,514	63,259,591	0.05	- 566,676	0.89	-	-
<b>7,211,042,065</b>	-	<b>2,535,327</b>	<b>7,213,577,392</b>	<b>5.27</b>	<b>- 23,893,342</b>	<b>0.33</b>	-	-
6,229,771,860	-	198,000	6,229,969,860	4.55	- 7,779,383	0.12	-	-

906,030,438	-	2,337,327	908,367,765	0.66	- 14,462,947	1.57	-	-
75,239,767	-	-	75,239,767	0.05	- 1,651,012	2.15	-	-
<b>49,490,133,459</b>	<b>989,171</b>	<b>329,589,936</b>	<b>49,820,712,566</b>	<b>36.40</b>	<b>- 138,140,712</b>	<b>0.28</b>	-	-
48,029,087,758	-	-	48,029,087,758	35.09	- 81,199,518	0.17	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
5	901	市 立 圖 書 館	698,963,728	474,090,473	989,171	213,731,543	688,811,187
	902	市 立 動 物 園	449,771,257	361,255,409	-	82,044,012	443,299,421
	903	市立天文科學教育館	154,655,713	143,289,852	-	-	143,289,852
	905	市立兒童育樂中心	157,993,818	150,866,882	-	1,061,402	151,928,284
	908	體 育 處	387,181,486	331,543,085	-	32,752,979	364,296,064
6		建 設 局 主 管	<b>1,724,976,537</b>	<b>1,360,795,068</b>	-	<b>226,178,828</b>	<b>1,586,973,896</b>
	1	建 設 局	802,966,702	628,437,141	-	52,954,277	681,391,418
	2	動物衛生檢驗所	68,729,477	62,519,270	-	940,000	63,459,270
	3	市 場 管 理 處	740,739,477	563,152,797	-	171,700,612	734,853,409
	4	商 業 管 理 處	112,540,881	106,685,860	-	583,939	107,269,799
7		工 務 局 主 管	<b>19,375,195,142</b>	<b>16,063,537,841</b>	<b>469,714,796</b>	<b>2,166,031,512</b>	<b>18,699,284,149</b>
	1	工 務 局	1,778,236,653	1,368,071,711	8,267,179	190,211,774	1,566,550,664
	2	養 護 工 程 處	4,481,448,428	2,989,353,284	220,241,312	1,055,971,856	4,265,566,452
	3	新 建 工 程 處	7,638,359,830	7,314,029,288	34,449,469	245,638,614	7,594,117,371
	4	公園路燈工程管理處	1,910,438,930	1,786,315,654	2,810,944	86,867,911	1,875,994,509
	5	衛生下水道工程處	3,066,456,446	2,137,769,375	203,945,892	575,012,263	2,916,727,530
	6	建 築 管 理 處	500,254,855	467,998,529	-	12,329,094	480,327,623
8		社 會 局 主 管	<b>11,679,212,197</b>	<b>11,008,052,547</b>	-	<b>84,401,620</b>	<b>11,092,454,167</b>
	1	社 會 局	10,323,081,585	9,786,002,877	-	55,021,444	9,841,024,321
	2	廣 慈 博 愛 院	241,023,716	187,754,439	-	-	187,754,439
	3	陽 明 教 養 院	225,868,533	224,998,918	-	-	224,998,918
	4	浩 然 敬 老 院	189,864,674	177,086,754	-	-	177,086,754
	11	殯 葬 管 理 處	365,891,049	330,967,545	-	29,380,176	360,347,721

21	市立松山托兒所	12,420,603	7,746,571	-	-	7,746,571
22	市立龍山托兒所	15,990,075	15,561,422	-	-	15,561,422
23	市立雙園托兒所	12,338,166	8,768,112	-	-	8,768,112
24	市立建成托兒所	17,184,574	16,965,078	-	-	16,965,078

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
474,090,473	989,171	213,731,543	688,811,187	0.50	- 10,152,541	1.45	-	-
361,255,409	-	82,044,012	443,299,421	0.32	- 6,471,836	1.44	-	-
143,289,852	-	-	143,289,852	0.10	- 11,365,861	7.35	-	-
150,866,882	-	1,061,402	151,928,284	0.11	- 6,065,534	3.84	-	-
331,543,085	-	32,752,979	364,296,064	0.27	- 22,885,422	5.91	-	-
<b>1,360,795,068</b>	-	<b>226,178,828</b>	<b>1,586,973,896</b>	<b>1.16</b>	<b>- 138,002,641</b>	<b>8.00</b>	-	-
628,437,141	-	52,954,277	681,391,418	0.50	- 121,575,284	15.14	-	-
62,519,270	-	940,000	63,459,270	0.05	- 5,270,207	7.67	-	-
563,152,797	-	171,700,612	734,853,409	0.54	- 5,886,068	0.79	-	-
106,685,860	-	583,939	107,269,799	0.08	- 5,271,082	4.68	-	-
<b>16,063,529,341</b>	<b>469,714,796</b>	<b>2,166,031,512</b>	<b>18,699,275,649</b>	<b>13.66</b>	<b>- 675,919,493</b>	<b>3.49</b>	<b>- 8,500</b>	<b>0.00</b>
1,368,071,711	8,267,179	190,211,774	1,566,550,664	1.14	- 211,685,989	11.90	-	-
2,989,353,284	220,241,312	1,055,971,856	4,265,566,452	3.12	- 215,881,976	4.82	-	-
7,314,029,288	34,449,469	245,638,614	7,594,117,371	5.55	- 44,242,459	0.58	-	-
1,786,315,654	2,810,944	86,867,911	1,875,994,509	1.37	- 34,444,421	1.80	-	-
2,137,760,875	203,945,892	575,012,263	2,916,719,030	2.13	- 149,737,416	4.88	- 8,500	0.00
467,998,529	-	12,329,094	480,327,623	0.35	- 19,927,232	3.98	-	-
<b>11,007,542,320</b>	-	<b>84,401,620</b>	<b>11,091,943,940</b>	<b>8.10</b>	<b>- 587,268,257</b>	<b>5.03</b>	<b>- 510,227</b>	<b>0.00</b>
9,785,492,650	-	55,021,444	9,840,514,094	7.19	- 482,567,491	4.67	- 510,227	0.01
187,754,439	-	-	187,754,439	0.14	- 53,269,277	22.10	-	-
224,998,918	-	-	224,998,918	0.16	- 869,615	0.39	-	-
177,086,754	-	-	177,086,754	0.13	- 12,777,920	6.73	-	-
330,967,545	-	29,380,176	360,347,721	0.26	- 5,543,328	1.52	-	-

7,746,571	-	-	7,746,571	0.01	- 4,674,032	37.63	-	-
15,561,422	-	-	15,561,422	0.01	- 428,653	2.68	-	-
8,768,112	-	-	8,768,112	0.01	- 3,570,054	28.94	-	-
16,965,078	-	-	16,965,078	0.01	- 219,496	1.28	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
8	25	市立城中托兒所	14,982,626	14,882,999	-	-	14,882,999
	26	市立南港托兒所	14,410,567	14,046,203	-	-	14,046,203
	27	市立木柵托兒所	19,949,822	19,542,380	-	-	19,542,380
	28	市立中山托兒所	14,954,967	14,750,305	-	-	14,750,305
	29	市立大安托兒所	11,563,805	7,189,332	-	-	7,189,332
	30	市立古亭托兒所	23,646,078	20,489,780	-	-	20,489,780
	31	市立內湖托兒所	13,350,913	11,114,269	-	-	11,114,269
	32	市立民生托兒所	24,220,924	23,144,814	-	-	23,144,814
	33	市立士林托兒所	13,132,771	10,475,849	-	-	10,475,849
	34	市立信義托兒所	25,032,559	24,753,346	-	-	24,753,346
	35	市立成功托兒所	21,390,939	21,072,139	-	-	21,072,139
	36	市立大同托兒所	19,370,995	12,190,780	-	-	12,190,780
	37	市立自強托兒所	24,481,736	24,362,745	-	-	24,362,745
	38	市立北投托兒所	15,529,587	15,086,673	-	-	15,086,673
	39	市立大直托兒所	19,530,933	19,099,217	-	-	19,099,217
9		警 察 局 主 管	10,901,001,698	10,650,395,892	5,102,955	110,909,641	10,766,408,488
	1	警 察 局	10,901,001,698	10,650,395,892	5,102,955	110,909,641	10,766,408,488
10		衛 生 局 主 管	4,232,793,869	4,104,269,229	-	26,347,497	4,130,616,726
	1	衛 生 局	3,821,041,924	3,708,563,995	-	24,271,512	3,732,835,507
	21	松山區健康服務中心	31,309,405	30,827,577	-	-	30,827,577
	22	信義區健康服務中心	39,210,565	37,878,405	-	-	37,878,405
	23	大安區健康服務中心	41,557,037	41,232,308	-	-	41,232,308
	24	中山區健康服務中心	35,688,233	34,763,180	-	-	34,763,180



25	中正區健康服務中心	28,174,953	27,913,122	-	-	27,913,122
26	大同區健康服務中心	27,087,811	24,478,036	-	-	24,478,036
27	萬華區健康服務中心	33,404,544	32,892,763	-	-	32,892,763
28	文山區健康服務中心	34,471,034	33,461,332	-	-	33,461,332

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
14,882,999	-	-	14,882,999	0.01	- 99,627	0.66	-	-
14,046,203	-	-	14,046,203	0.01	- 364,364	2.53	-	-
19,542,380	-	-	19,542,380	0.01	- 407,442	2.04	-	-
14,750,305	-	-	14,750,305	0.01	- 204,662	1.37	-	-
7,189,332	-	-	7,189,332	0.01	- 4,374,473	37.83	-	-
20,489,780	-	-	20,489,780	0.01	- 3,156,298	13.35	-	-
11,114,269	-	-	11,114,269	0.01	- 2,236,644	16.75	-	-
23,144,814	-	-	23,144,814	0.02	- 1,076,110	4.44	-	-
10,475,849	-	-	10,475,849	0.01	- 2,656,922	20.23	-	-
24,753,346	-	-	24,753,346	0.02	- 279,213	1.12	-	-
21,072,139	-	-	21,072,139	0.02	- 318,800	1.49	-	-
12,190,780	-	-	12,190,780	0.01	- 7,180,215	37.07	-	-
24,362,745	-	-	24,362,745	0.02	- 118,991	0.49	-	-
15,086,673	-	-	15,086,673	0.01	- 442,914	2.85	-	-
19,099,217	-	-	19,099,217	0.01	- 431,716	2.21	-	-
<b>10,650,395,892</b>	<b>5,102,955</b>	<b>110,909,641</b>	<b>10,766,408,488</b>	<b>7.87</b>	<b>- 134,593,210</b>	<b>1.23</b>	-	-
10,650,395,892	5,102,955	110,909,641	10,766,408,488	7.87	- 134,593,210	1.23	-	-
<b>4,104,269,229</b>	-	<b>26,347,497</b>	<b>4,130,616,726</b>	<b>3.02</b>	<b>- 102,177,143</b>	<b>2.41</b>	-	-
3,708,563,995	-	24,271,512	3,732,835,507	2.73	- 88,206,417	2.31	-	-
30,827,577	-	-	30,827,577	0.02	- 481,828	1.54	-	-
37,878,405	-	-	37,878,405	0.03	- 1,332,160	3.40	-	-
41,232,308	-	-	41,232,308	0.03	- 324,729	0.78	-	-
34,763,180	-	-	34,763,180	0.03	- 925,053	2.59	-	-

27,913,122	-	-	27,913,122	0.02	- 261,831	0.93	-	-
24,478,036	-	-	24,478,036	0.02	- 2,609,775	9.63	-	-
32,892,763	-	-	32,892,763	0.02	- 511,781	1.53	-	-
33,461,332	-	-	33,461,332	0.02	- 1,009,702	2.93	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
10	29	南港區健康服務中心	24,801,450	23,827,221	-	-	23,827,221
	30	內湖區健康服務中心	38,597,795	35,091,113	-	-	35,091,113
	31	士林區健康服務中心	39,226,571	38,337,558	-	-	38,337,558
	32	北投區健康服務中心	38,222,547	35,002,619	-	2,075,985	37,078,604
11		環境保護局主管	6,196,483,317	5,535,324,930	46,585,055	517,040,143	6,098,950,128
	1	環 境 保 護 局	5,229,804,329	4,635,158,323	28,225,150	501,079,345	5,164,462,818
	2	衛 生 稽 查 大 隊	179,596,787	161,706,362	-	15,960,798	177,667,160
	3	內湖垃圾焚化廠	212,905,755	204,160,445	3,271,271	-	207,431,716
	4	木柵垃圾焚化廠	219,294,358	200,339,854	4,374,232	-	204,714,086
	5	北投垃圾焚化廠	354,882,088	333,959,946	10,714,402	-	344,674,348
12		地 政 處 主 管	1,069,084,061	1,039,481,934	-	7,628,000	1,047,109,934
	1	地 政 處	308,474,920	294,664,049	-	7,628,000	302,292,049
	2	地政處測量大隊	80,612,263	79,845,196	-	-	79,845,196
	3	土地重劃大隊	43,449,635	42,167,557	-	-	42,167,557
	4	地政處土地開發總隊	51,993,217	44,307,460	-	-	44,307,460
	21	松山地政事務所	111,921,258	110,630,192	-	-	110,630,192
	22	大安地政事務所	89,148,246	87,518,090	-	-	87,518,090
	23	中山地政事務所	105,951,038	103,443,564	-	-	103,443,564
	24	古亭地政事務所	88,596,621	88,416,157	-	-	88,416,157
	25	建成地政事務所	80,685,440	80,404,062	-	-	80,404,062
	26	士林地政事務所	108,251,423	108,085,607	-	-	108,085,607
14		臺北自來水事業處主管	13,500,000	13,500,000	-	-	13,500,000
	1	臺北自來水事業處	13,500,000	13,500,000	-	-	13,500,000

15	兵 役 處 主 管	227,347,133	213,395,158	-	-	213,395,158
1	兵 役 處	204,463,838	192,073,907	-	-	192,073,907
2	軍人公墓管理所	22,883,295	21,321,251	-	-	21,321,251
16	臺北翡翠水庫管理局主管	334,929,071	265,210,179	23,008,630	39,753,294	327,972,103

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
23,827,221	-	-	23,827,221	0.02	- 974,229	3.93	-	-
35,091,113	-	-	35,091,113	0.03	- 3,506,682	9.09	-	-
38,337,558	-	-	38,337,558	0.03	- 889,013	2.27	-	-
35,002,619	-	2,075,985	37,078,604	0.03	- 1,143,943	2.99	-	-
<b>5,533,538,786</b>	<b>46,585,055</b>	<b>517,040,143</b>	<b>6,097,163,984</b>	<b>4.45</b>	<b>- 99,319,333</b>	<b>1.60</b>	<b>- 1,786,144</b>	<b>0.03</b>
4,633,372,179	28,225,150	501,079,345	5,162,676,674	3.77	- 67,127,655	1.28	- 1,786,144	0.03
161,706,362	-	15,960,798	177,667,160	0.13	- 1,929,627	1.07	-	-
204,160,445	3,271,271	-	207,431,716	0.15	- 5,474,039	2.57	-	-
200,339,854	4,374,232	-	204,714,086	0.15	- 14,580,272	6.65	-	-
333,959,946	10,714,402	-	344,674,348	0.25	- 10,207,740	2.88	-	-
<b>1,039,481,934</b>	-	<b>7,628,000</b>	<b>1,047,109,934</b>	<b>0.77</b>	<b>- 21,974,127</b>	<b>2.06</b>	-	-
294,664,049	-	7,628,000	302,292,049	0.22	- 6,182,871	2.00	-	-
79,845,196	-	-	79,845,196	0.06	- 767,067	0.95	-	-
42,167,557	-	-	42,167,557	0.03	- 1,282,078	2.95	-	-
44,307,460	-	-	44,307,460	0.03	- 7,685,757	14.78	-	-
110,630,192	-	-	110,630,192	0.08	- 1,291,066	1.15	-	-
87,518,090	-	-	87,518,090	0.06	- 1,630,156	1.83	-	-
103,443,564	-	-	103,443,564	0.08	- 2,507,474	2.37	-	-
88,416,157	-	-	88,416,157	0.06	- 180,464	0.20	-	-
80,404,062	-	-	80,404,062	0.06	- 281,378	0.35	-	-
108,085,607	-	-	108,085,607	0.08	- 165,816	0.15	-	-
<b>13,500,000</b>	-	-	<b>13,500,000</b>	<b>0.01</b>	-	-	-	-
13,500,000	-	-	13,500,000	0.01	-	-	-	-

213,395,158	-	-	213,395,158	0.16	- 13,951,975	6.14	-	-
192,073,907	-	-	192,073,907	0.14	- 12,389,931	6.06	-	-
21,321,251	-	-	21,321,251	0.02	- 1,562,044	6.83	-	-
265,210,179	23,008,630	39,753,294	327,972,103	0.24	- 6,956,968	2.08	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
16	1	臺北翡翠水庫管理局	334,929,071	265,210,179	23,008,630	39,753,294	327,972,103
17		交 通 局 主 管	3,472,140,180	3,111,431,219	34,323,452	264,226,728	3,409,981,399
	1	交 通 局	2,185,826,369	1,985,157,899	31,625,848	146,125,864	2,162,909,611
	2	監 理 處	398,520,127	382,285,635	131,280	11,894,809	394,311,724
	3	停 車 管 理 處	76,942,225	76,290,259	-	-	76,290,259
	4	交通管制工程處	499,558,997	364,462,421	2,516,324	106,206,055	473,184,800
	5	汽車駕駛訓練中心	82,659,726	76,738,817	-	-	76,738,817
	6	車輛行車事故鑑定委員會	13,469,293	12,543,589	-	-	12,543,589
	7	交通事件裁決所	215,163,443	213,952,599	50,000	-	214,002,599
18		勞 工 局 主 管	6,032,813,978	5,748,885,412	-	51,586,513	5,800,471,925
	1	勞 工 局	5,526,690,851	5,307,067,921	-	-	5,307,067,921
	2	就業服務中心	126,477,940	74,804,948	-	49,130,327	123,935,275
	3	職業訓練中心	239,164,102	230,004,996	-	1,557,186	231,562,182
	4	勞工教育中心	39,290,436	37,046,132	-	899,000	37,945,132
	5	勞動檢查處	101,190,649	99,961,415	-	-	99,961,415
19		都市發展局主管	664,284,241	619,273,052	912,000	29,130,447	649,315,499
	1	都 市 發 展 局	586,060,113	544,203,700	912,000	26,702,947	571,818,647
	2	都 市 更 新 處	78,224,128	75,069,352	-	2,427,500	77,496,852
20		消 防 局 主 管	2,131,223,810	2,006,069,447	8,536,806	96,265,701	2,110,871,954
	1	消 防 局	2,131,223,810	2,006,069,447	8,536,806	96,265,701	2,110,871,954
21		文 化 局 主 管	1,187,817,917	1,016,905,409	-	125,218,758	1,142,124,167
	1	文 化 局	477,238,359	349,716,825	-	107,435,057	457,151,882
	2	中山堂管理所	80,274,924	68,060,026	-	8,639,858	76,699,884

3	文 獻 委 員 會	33,904,966	22,169,241	-	8,556,476	30,725,717
4	市 立 美 術 館	214,068,794	211,698,225	-	211,367	211,909,592
5	市 立 交 響 樂 團	139,979,684	132,041,048	-	-	132,041,048
6	市 立 國 樂 團	107,268,832	103,164,052	-	376,000	103,540,052

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
265,210,179	23,008,630	39,753,294	327,972,103	0.24	- 6,956,968	2.08	-	-
<b>3,017,026,486</b>	<b>125,921,486</b>	<b>264,226,728</b>	<b>3,407,174,700</b>	<b>2.49</b>	<b>- 64,965,480</b>	<b>1.87</b>	<b>- 2,806,699</b>	<b>0.08</b>
1,890,753,166	123,223,882	146,125,864	2,160,102,912	1.58	- 25,723,457	1.18	- 2,806,699	0.13
382,285,635	131,280	11,894,809	394,311,724	0.29	- 4,208,403	1.06	-	-
76,290,259	-	-	76,290,259	0.06	- 651,966	0.85	-	-
364,462,421	2,516,324	106,206,055	473,184,800	0.35	- 26,374,197	5.28	-	-
76,738,817	-	-	76,738,817	0.06	- 5,920,909	7.16	-	-
12,543,589	-	-	12,543,589	0.01	- 925,704	6.87	-	-
213,952,599	50,000	-	214,002,599	0.16	- 1,160,844	0.54	-	-
<b>5,748,785,412</b>	<b>100,000</b>	<b>51,586,513</b>	<b>5,800,471,925</b>	<b>4.24</b>	<b>- 232,342,053</b>	<b>3.85</b>	-	-
5,307,067,921	-	-	5,307,067,921	3.88	- 219,622,930	3.97	-	-
74,804,948	-	49,130,327	123,935,275	0.09	- 2,542,665	2.01	-	-
229,904,996	100,000	1,557,186	231,562,182	0.17	- 7,601,920	3.18	-	-
37,046,132	-	899,000	37,945,132	0.03	- 1,345,304	3.42	-	-
99,961,415	-	-	99,961,415	0.07	- 1,229,234	1.21	-	-
<b>619,266,544</b>	<b>912,000</b>	<b>29,130,447</b>	<b>649,308,991</b>	<b>0.47</b>	<b>- 14,975,250</b>	<b>2.25</b>	<b>- 6,508</b>	<b>0.00</b>
544,197,192	912,000	26,702,947	571,812,139	0.42	- 14,247,974	2.43	- 6,508	0.00
75,069,352	-	2,427,500	77,496,852	0.06	- 727,276	0.93	-	-
<b>2,006,069,447</b>	<b>8,536,806</b>	<b>96,265,701</b>	<b>2,110,871,954</b>	<b>1.54</b>	<b>- 20,351,856</b>	<b>0.95</b>	-	-
2,006,069,447	8,536,806	96,265,701	2,110,871,954	1.54	- 20,351,856	0.95	-	-
<b>1,006,020,409</b>	<b>10,175,000</b>	<b>125,218,758</b>	<b>1,141,414,167</b>	<b>0.83</b>	<b>- 46,403,750</b>	<b>3.91</b>	<b>- 710,000</b>	<b>0.06</b>
338,831,825	10,175,000	107,435,057	456,441,882	0.33	- 20,796,477	4.36	- 710,000	0.16
68,060,026	-	8,639,858	76,699,884	0.06	- 3,575,040	4.45	-	-

22,169,241	-	8,556,476	30,725,717	0.02	- 3,179,249	9.38	-	-
211,698,225	-	211,367	211,909,592	0.15	- 2,159,202	1.01	-	-
132,041,048	-	-	132,041,048	0.10	- 7,938,636	5.67	-	-
103,164,052	-	376,000	103,540,052	0.08	- 3,728,780	3.48	-	-

## 肆、臺北市地方總決算

中華民國

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
21	7	市立社會教育館	135,082,358	130,055,992	-	-	130,055,992
22		捷運工程局主管	30,000,000	-	-	30,000,000	30,000,000
	1	捷 運 工 程 局	30,000,000	-	-	30,000,000	30,000,000
41		其 他 支 出	7,084,791,094	6,173,399,744	1,761,562	130,907,715	6,306,069,021
	1	公務人員退休及撫卹給付	4,052,712,040	4,005,308,434	-	-	4,005,308,434
	2	公務人員福利互助補助	1,138,555,629	943,292,154	-	-	943,292,154
	3	公務人員(工)待遇準備	1,160,000,000	968,390,050	-	-	968,390,050
	4	國 家 賠 償 金	33,523,425	33,318,316	-	-	33,318,316
	6	天 然 災 害 準 備	700,000,000	223,090,790	1,761,562	130,907,715	355,760,067
42		第 二 預 備 金	27,671,396	-	-	-	-
	1	第 二 預 備 金	27,671,396	-	-	-	-

--	--	--	--	--	--	--	--

## 歲出機關別決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
130,055,992	-	-	130,055,992	0.10	- 5,026,366	3.72	-	-
-	-	30,000,000	30,000,000	0.02	-	-	-	-
-	-	30,000,000	30,000,000	0.02	-	-	-	-
<b>6,173,399,744</b>	<b>1,761,562</b>	<b>130,907,715</b>	<b>6,306,069,021</b>	<b>4.61</b>	<b>- 778,722,073</b>	<b>10.99</b>	-	-
4,005,308,434	-	-	4,005,308,434	2.93	- 47,403,606	1.17	-	-
943,292,154	-	-	943,292,154	0.69	- 195,263,475	17.15	-	-
968,390,050	-	-	968,390,050	0.71	- 191,609,950	16.52	-	-
33,318,316	-	-	33,318,316	0.02	- 205,109	0.61	-	-
223,090,790	1,761,562	130,907,715	355,760,067	0.26	- 344,239,933	49.18	-	-
-	-	-	-	<b>0.00</b>	<b>- 27,671,396</b>	<b>100.00</b>	-	-
-	-	-	-	0.00	- 27,671,396	100.00	-	-

--	--	--	--	--	--	--	--

## 伍、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 94 年度

主 管 機 關	單 位 預 算 所 屬 機 關 數	核 定 計 畫 項 數	未 執 行 計 畫 項 數	已 完 成 計 畫 項 數	尚 待 繼 續 執 行 計 畫 項 數
合 計	143	820	5	639	176
市 議 會 主 管	1	7	1	3	3
市 政 府 主 管	27	159	0	137	22
民 政 局 主 管	16	57	0	50	7
財 政 局 主 管	3	24	2	17	5
教 育 局 主 管	6	44	0	35	9
建 設 局 主 管	4	35	0	18	17
工 務 局 主 管	6	57	1	29	27
社 會 局 主 管	24	102	1	95	6
警 察 局 主 管	1	30	0	26	4
衛 生 局 主 管	13	50	0	47	3
環 境 保 護 局 主 管	5	36	0	16	20
地 政 處 主 管	10	38	0	37	1
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	1	1	0	1	0
兵 役 處 主 管	2	18	0	18	0
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	1	7	0	3	4
交 通 局 主 管	7	52	0	40	12
勞 工 局 主 管	5	32	0	26	6
都 市 發 展 局 主 管	2	12	0	4	8
消 防 局 主 管	1	17	0	8	9
文 化 局 主 管	7	41	0	29	12



捷 運 工 程 局 主 管	1	1	0	0	1
---------------	---	---	---	---	---

註：本年度未執行計畫 4 個機關 5 項工作計畫係：1. 市議會交通及運輸設備計畫，因預算僅編列 1 元，致無法執行。2. 財政局土地購置計畫，因未發生公私有土地調整地形互補價差之情事，及營建工程計畫因未發生承購私有建物之情事，致無執行數。3. 工務局建築管理處營建工程計畫，配合市場管理處辦理公有市場污水下水道接管工程分攤工程款，需配合於 95 年度籌措財源，方可辦理，致無法於本年度執行。4. 社會局松山托兒所其他設備計畫，配合市立托兒所整併計畫，資產增置及更新項目不予執行。

## 陸、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	修正營業基	保管款、代管經	暫收款、代收	收回以前	短、漏、誤列	合 計
	金盈餘應繳 庫歲入款	費等科目內應 繳庫歲入款	款等科目內應 繳庫歲入款	年度經費	之各項收入款	
合 計	-	-	14	-	3,229	3,244
教育局	-	-	-	-	138	138
公園路燈工程管理處	-	-	-	-	1,897	1,897
社會局	-	-	-	-	0	0
殯葬管理處	-	-	-	-	7	7
交通局	-	-	-	-	1,181	1,181
交通管制工程處	-	-	14	-	-	14
文化局	-	-	-	-	4	4

註：1. 本表所列係本年度之修正增列合計數，如加計以前年度歲入保留部分之修正增列數 7 萬餘元，總計為 3,251 萬餘元。

2. 經上述加計後，繳庫原因欄：「短、漏、誤列之各項收入款」合計為 3,237 萬餘元。

## 柒、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	保留款與 規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		列支費用與 預算不合		列支費用與有關 法令規定不合		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	-	-	-	71	-	-	0	515	0	586	587
原住民事務委員會	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4	4
民政局	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	0
衛生下水道工程處	-	-	-	-	-	-	0	-	0	-	0
社會局	-	-	-	-	-	-	-	51	-	51	51
環境保護局	-	-	-	-	-	-	-	178	-	178	178
交通局	-	-	-	-	-	-	-	280	-	280	280
都市發展局	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	0
文化局	-	-	-	71	-	-	-	-	-	71	71

## 捌、歲出經費賸餘分析表(原因別)

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	3,361	100.00
1. 按業務實際需要或執行節約措施而減支等。	1,810	53.86
2. 員額未補足或實際列支薪俸較預算編列為低等，致人事費減支。	138	4.11
3. 專案經費第一、二預備金未動支。	20	0.62
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	203	6.05
5. 收支併列預算收入未達而減支。	82	2.44
6. 補助或委辦計畫經費結餘。	132	3.94
7. 營繕工程及採購財物結餘。	446	13.27
8. 其他零星計畫經費賸餘。	527	15.71

## 玖、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合 計	140,233	3,361	2.40
市議會主管	690	54	7.88
市政府主管	4,822	⑤ 148	3.08
民政局主管	1,138	30	2.70
財政局主管	7,237	23	0.33
教育局主管	49,958	138	0.28
建設局主管	1,724	138	8.00
工務局主管	19,375	② 675	3.49
社會局主管	11,679	③ 587	5.03
警察局主管	10,901	134	1.23
衛生局主管	4,232	102	2.41
環境保護局主管	6,196	99	1.60
地政處主管	1,069	21	2.06
臺北自來水事業處主管	13	-	-
兵役處主管	227	13	6.14
臺北翡翠水庫管理局主管	334	6	2.08
交通局主管	3,472	64	1.87
勞工局主管	6,032	④ 232	3.85
都市發展局主管	664	14	2.25
消防局主管	2,131	20	0.95
文化局主管	1,187	46	3.91
捷運工程局主管	30	-	-
其他支出	7,084	① 778	10.99
第二預備金	27	27	100.00

註：經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較多之前5個主管機關或計畫名稱。

## 拾、應付保留數分析表(原因別)

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

保留原因	經費種類	營繕工程 (82.15%)	財物購置 (4.90%)	其 他 (12.95%)	合 計	
					金 額	%
合 計		4,175	249	657	5,082	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		1,114	54	81	1,250	24.60
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留。		45	23	30	99	1.96
3. 計畫提報作業遲延、或核定緩慢、或規劃作業延宕、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		1,641	118	223	1,983	39.02
4. 計畫未確定，或因配合主體工程辦理，或因協調溝通不良而未於年度內發包，仍需繼續執行。		208	1	7	218	4.30
5. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續而予保留。		62	-	123	186	3.66
6. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或因與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		735	33	16	785	15.45
7. 其他零星計畫之保留款。		367	16	175	559	11.01

# 拾壹、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

主管機關(計畫)名稱	預算數	應付保留數	占預算數%
合 計	140,233	5,082	3.62
市議會主管	690	20	3.02
市政府主管	4,822	113	2.36
民政局主管	1,138	17	1.52
財政局主管	7,237	2	0.04
教育局主管	49,958	④ 330	0.66
建設局主管	1,724	⑤ 226	13.11
工務局主管	19,375	① 2,635	13.60
社會局主管	11,679	84	0.72
警察局主管	10,901	116	1.06
衛生局主管	4,232	26	0.62
環境保護局主管	6,196	② 563	9.10
地政處主管	1,069	7	0.71
臺北自來水事業處主管	13	-	-
兵役處主管	227	-	-
臺北翡翠水庫管理局主管	334	62	18.74
交通局主管	3,472	③ 390	11.24
勞工局主管	6,032	51	0.86
都市發展局主管	664	30	4.52
消防局主管	2,131	104	4.92
文化局主管	1,187	135	11.40
捷運工程局主管	30	30	100.00
其他支出	7,084	132	1.87
第二預備金	27	-	-

註：應付保留數金額欄前端所植①~⑤，係表示保留金額較多之前5個主管機關。

# 拾貳、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本 門併計

中華民國

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算				數
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數	數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	合 計	14,715,339,544 466,699,700	603,641,787 55,472	3,408,216,662 457,360,928	1,260,000 - 1,260,000	10,704,741,095 8,023,300	
93	稅 課 收 入	2,533,391,294 -	- -	2,533,391,294 -	- -	- -	- -
87-93	罰 款 及 賠 償 收 入	2,858,685,292 -	541,674,775 -	601,023,450 -	- -	1,715,987,067 -	
88下及 89-93	規 費 收 入	88,643,975 -	141,336 -	84,292,574 -	- -	4,210,065 -	
90-93	信 託 管 理 收 入	30,191,382 614,100	1,627,830 -	28,563,552 220,800	- -	- 393,300	
86-93	財 產 收 入	5,088,352,850 -	50,484,006 -	88,052,434 -	- -	4,949,816,410 -	
93	營業盈餘及事業收入	4,000,606,060 450,000,000	- -	- 450,000,000	- -	4,000,606,060 -	
91-93	補 助 收 入	84,504,331 -	4,218,476 -	71,325,005 -	- -	8,960,850 -	
86-93	其 他 收 入	30,964,360 16,085,600	5,495,364 55,472	1,568,353 7,140,128	1,260,000 - 1,260,000	25,160,643 7,630,000	

## 度歲入來源別轉入數決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
275,285	- 204,547	-	- 70,738	603,917,072	3,408,012,115	1,260,000	10,704,670,357
-	-	-	-	55,472	457,360,928	- 1,260,000	8,023,300
-	-	-	-	-	2,533,391,294	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	70,738	-	- 70,738	541,674,775	601,094,188	-	1,715,916,329
-	-	-	-	-	-	-	-
275,285	- 275,285	-	-	416,621	84,017,289	-	4,210,065
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	1,627,830	28,563,552	-	-
-	-	-	-	-	220,800	-	393,300
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	50,484,006	88,052,434	-	4,949,816,410
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	4,000,606,060
-	-	-	-	-	450,000,000	-	-
-	-	-	-	4,218,476	71,325,005	-	8,960,850
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	5,495,364	1,568,353	1,260,000	25,160,643
-	-	-	-	55,472	7,140,128	- 1,260,000	7,630,000



# 拾叁、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
	合計	15,182,039,244	603,697,259	3,865,577,590	10,712,764,395
88下及 89-93	市政府主管	23,405,491	7,610,614	8,969,884	6,824,993
88下及 89-93	新聞處	3,365,869	-	345,869	3,020,000
88下及 89-93	原住民事務委員會	12,229,922	7,555,142	1,263,087	3,411,693
90-93	信義區公所	7,809,700	55,472	7,360,928	393,300
93	民政局主管	15,457,651	-	-	15,457,651
93	民政局	15,457,651	-	-	15,457,651
86-93	財政局主管	11,596,116,243	34,521,084	2,626,788,558	8,934,806,601
86-93	財政局	11,581,577,116	34,521,084	2,612,249,431	8,934,806,601
91-92	稅捐稽徵處	14,539,127	-	14,539,127	-
86-93	教育局主管	824,597	-	120,000	704,597
86-90	教育局	465,867	-	-	465,867
91	市立體育場	238,730	-	-	238,730
93	體育處	120,000	-	120,000	-
87-93	建設局主管	226,740,064	27,247,209	26,004,683	173,488,172
88下及 89-93	建設局	57,375,416	3,273,107	6,303,460	47,798,849
87-93	市場管理處	25,399,358	3,430,772	880,932	21,087,654
88下及 89-93	商業管理處	143,965,290	20,543,330	18,820,291	104,601,669
88下及 89-93	工務局主管	411,690,772	103,709,999	200,825,135	107,155,638
88下及 89-93	養護工程處	117,366,584	2,826,031	111,002,290	3,538,263
93	公園路燈工程管理處	13,586,984	-	1,874,950	11,712,034
92-93	衛生下水道工程處	66,465,309	3,070,137	63,395,172	-
88下及 89-93	建築管理處	214,271,895	97,813,831	24,552,723	91,905,341

# 度歲入機關別轉入數決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
275,285	- 204,547	- 70,738	603,972,544	3,865,373,043	10,712,693,657
-	-	-	7,610,614	8,969,884	6,824,993
-	-	-	-	345,869	3,020,000
-	-	-	7,555,142	1,263,087	3,411,693
-	-	-	55,472	7,360,928	393,300
-	-	-	-	-	15,457,651
-	-	-	-	-	15,457,651
-	-	-	34,521,084	2,626,788,558	8,934,806,601
-	-	-	34,521,084	2,612,249,431	8,934,806,601
-	-	-	-	14,539,127	-
-	70,738	- 70,738	-	190,738	633,859
-	70,738	- 70,738	-	70,738	395,129
-	-	-	-	-	238,730
-	-	-	-	120,000	-
-	-	-	27,247,209	26,004,683	173,488,172
-	-	-	3,273,107	6,303,460	47,798,849
-	-	-	3,430,772	880,932	21,087,654
-	-	-	20,543,330	18,820,291	104,601,669
-	-	-	103,709,999	200,825,135	107,155,638
-	-	-	2,826,031	111,002,290	3,538,263
-	-	-	-	1,874,950	11,712,034
-	-	-	3,070,137	63,395,172	-
-	-	-	97,813,831	24,552,723	91,905,341

# 拾叁、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
<b>88下及 89-93</b>	<b>社會局主管</b>	<b>21,509,555</b>	<b>7,079,942</b>	<b>7,739,450</b>	<b>6,690,163</b>
88下及 89-93	社會局	21,315,614	7,079,942	7,586,489	6,649,183
91-93	市立陽明教養院	193,941	-	152,961	40,980
<b>88下及 89-93</b>	<b>警察局主管</b>	<b>219,228,505</b>	<b>-</b>	<b>6,343,927</b>	<b>212,884,578</b>
88下及 89-93	警察局	219,228,505	-	6,343,927	212,884,578
<b>88下及 89-93</b>	<b>衛生局主管</b>	<b>60,466,910</b>	<b>7,077,497</b>	<b>9,661,453</b>	<b>43,727,960</b>
88下及 89-93	衛生局	60,466,910	7,077,497	9,661,453	43,727,960
<b>87-93</b>	<b>環境保護局主管</b>	<b>221,228,463</b>	<b>56,893,127</b>	<b>29,131,950</b>	<b>135,203,386</b>
87-93	環境保護局	4,186,895	71,199	905,633	3,210,063
88下及 89-93	衛生稽查大隊	213,156,400	56,821,928	28,226,317	128,108,155
90-91	內湖垃圾焚化廠	2,045,220	-	-	2,045,220
88下及 89-91	木柵垃圾焚化廠	1,272,969	-	-	1,272,969
91	北投垃圾焚化廠	566,979	-	-	566,979
<b>88-93</b>	<b>地政處主管</b>	<b>8,078,081</b>	<b>930,729</b>	<b>1,233,006</b>	<b>5,914,346</b>
90-93	地政處	7,177,352	30,000	1,233,006	5,914,346
88	松山地政事務所	900,729	900,729	-	-
<b>91</b>	<b>臺北翡翠水庫管理局主管</b>	<b>2,000,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,000,000</b>
91	臺北翡翠水庫管理局	2,000,000	-	-	2,000,000
<b>88下及 89-93</b>	<b>交通局主管</b>	<b>2,220,126,646</b>	<b>353,503,792</b>	<b>919,204,076</b>	<b>947,418,778</b>
88下及 89-93	交通局	15,717,175	5,085,970	5,766,205	4,865,000
88下及 89-93	監理處	261,306,355	35,517,935	28,583,706	197,204,714
93	停車管理處	450,048,000	-	450,042,000	6,000
88下及 89-93	交通事件裁決所	1,493,055,116	312,899,887	434,812,165	745,343,064

# 度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	7,079,942	7,739,450	6,690,163
-	-	-	7,079,942	7,586,489	6,649,183
-	-	-	-	152,961	40,980
-	-	-	-	6,343,927	212,884,578
-	-	-	-	6,343,927	212,884,578
-	-	-	7,077,497	9,661,453	43,727,960
-	-	-	7,077,497	9,661,453	43,727,960
275,285	- 275,285	-	57,168,412	28,856,665	135,203,386
275,285	- 275,285	-	346,484	630,348	3,210,063
-	-	-	56,821,928	28,226,317	128,108,155
-	-	-	-	-	2,045,220
-	-	-	-	-	1,272,969
-	-	-	-	-	566,979
-	-	-	930,729	1,233,006	5,914,346
-	-	-	30,000	1,233,006	5,914,346
-	-	-	900,729	-	-
-	-	-	-	-	2,000,000
-	-	-	-	-	2,000,000
-	-	-	353,503,792	919,204,076	947,418,778
-	-	-	5,085,970	5,766,205	4,865,000
-	-	-	35,517,935	28,583,706	197,204,714
-	-	-	-	450,042,000	6,000
-	-	-	312,899,887	434,812,165	745,343,064

# 拾叁、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
88-93	勞工局主管	86,359,186	2,772,669	20,399,755	63,186,762
88-93	勞工局	86,359,186	2,772,669	20,399,755	63,186,762
90-93	都市發展局主管	52,777,585	-	5,351,556	47,426,029
90-93	都市發展局	52,777,585	-	5,351,556	47,426,029
88下及 89-93	消防局主管	5,029,495	2,030,597	85,007	2,913,891
88下及 89-93	消防局	5,029,495	2,030,597	85,007	2,913,891
93	捷運工程局主管	11,000,000	320,000	3,719,150	6,960,850
93	捷運工程局	11,000,000	320,000	3,719,150	6,960,850

# 度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	2,772,669	20,399,755	63,186,762
-	-	-	2,772,669	20,399,755	63,186,762
-	-	-	-	5,351,556	47,426,029
-	-	-	-	5,351,556	47,426,029
-	-	-	2,030,597	85,007	2,913,891
-	-	-	2,030,597	85,007	2,913,891
-	-	-	320,000	3,719,150	6,960,850
-	-	-	320,000	3,719,150	6,960,850

# 拾肆、臺北市地方總決算以前年度

經常  
資本 門併計

中華民國

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算 數			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	合 計	1,508,803,379 15,269,263,739	177,678,240 1,003,902,609	1,056,590,514 5,553,538,394	362,638,111 - 362,638,111	637,172,736 8,349,184,625
93	市 議 會 主 管	758,590 3,200,000	- -	- -	- -	758,590 3,200,000
85-93	市 政 府 主 管	10,726,970 227,386,788	690,212 13,480,579	8,487,191 142,743,477	- -	1,549,567 71,162,732
91-93	民 政 局 主 管	249,807 86,897,511	12,170 54,517,384	237,637 25,625,970	- -	- 6,754,157
92-93	財 政 局 主 管	475,000 49,935,156	- 28,601,937	475,000 20,312,688	- -	- 1,020,531
87-93	教 育 局 主 管	45,083,693 491,759,746	506,404 29,041,287	43,076,295 181,675,722	2,500,309 - 2,500,309	4,001,303 278,542,428
88-93	建 設 局 主 管	3,941,940 987,617,213	- 323,650,569	3,730,940 409,027,514	- -	211,000 254,939,130
83-93	工 務 局 主 管	1,144,490,373 5,700,345,451	165,096,840 385,268,340	742,761,232 3,006,265,706	320,088,121 - 320,088,121	556,720,422 1,988,723,284
85-93	社 會 局 主 管	8,821,830 5,333,133,259	- 20,639,045	698,000 39,024,001	- -	8,123,830 5,273,470,213
87-93	警 察 局 主 管	39,121,442 316,907,166	92,651 7,911,100	38,682,341 196,405,082	17,267,476 - 17,267,476	17,613,926 95,323,508
88-93	衛 生 局 主 管	1,890,000 308,001,060	1,890,000 2,498,692	- 305,502,368	- -	- -
87-93	環 境 保 護 局 主 管	85,622,650 631,803,707	4,820,563 26,669,546	74,280,269 416,134,320	7,744,173 - 7,744,173	14,265,991 181,255,668
92-93	地 政 處 主 管	- 7,732,774	- 4,268,150	- 3,464,624	- -	- -
93	臺北自來水事業處主管	- 280,089	- -	- 280,089	- -	- -
91-93	臺北翡翠水庫管理局主管	11,734,017 29,881,493	500 557,027	3,756,317 27,749,199	- -	7,977,200 1,575,267
88下及 89-93	交 通 局 主 管	64,014,091 340,923,001	794,796 42,555,907	63,219,295 286,399,609	838,655 - 838,655	838,655 11,128,830
92-93	勞 工 局 主 管	569,827 5,668,198	569,827 51,881	- 5,298,854	- -	- 317,463
88下及 89-93	都 市 發 展 局 主 管	- 166,226,415	- 18,585,039	- 105,534,890	510,918 - 510,918	510,918 41,595,568
88-93	消 防 局 主 管	49,827,950 196,382,402	11,649 3,761,780	49,816,301 104,287,282	7,688,459 - 7,688,459	7,688,459 80,644,881
90-93	文 化 局 主 管	36,886,402 178,962,509	2,672,808 10,682,298	23,300,719 124,551,596	6,000,000 - 6,000,000	16,912,875 37,728,615
92-93	捷運工程局主管	- 18,563,777	- 322,675	- 6,416,752	- -	- 11,824,350
88下及 89-90	其 他 支 出	280,500 12,796,592	- 10,551,026	280,500 2,245,566	- -	- -
93	其 他 支 出	4,308,297 174,859,432	519,820 20,288,347	3,788,477 144,593,085	- -	- 9,978,000

# 歲出主管機關別轉入數決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
-	-	-	-	177,678,240	1,056,590,514	362,638,111	637,172,736
-	-	-	-	1,003,902,609	5,553,538,394	-362,638,111	8,349,184,625
-	-	-	-	-	-	-	758,590
-	-	-	-	-	-	-	3,200,000
-	-	-	-	690,212	8,487,191	-	1,549,567
-	-	-	-	13,480,579	142,743,477	-	71,162,732
-	-	-	-	12,170	237,637	-	-
-	-	-	-	54,517,384	25,625,970	-	6,754,157
-	-	-	-	-	475,000	-	-
-	-	-	-	28,601,937	20,312,688	-	1,020,531
-	-	-	-	506,404	43,076,295	2,500,309	4,001,303
-	-	-	-	29,041,287	181,675,722	-2,500,309	278,542,428
-	-	-	-	-	3,730,940	-	211,000
-	-	-	-	323,650,569	409,027,514	-	254,939,130
-	-	-	-	165,096,840	742,761,232	320,088,121	556,720,422
-	-	-	-	385,268,340	3,006,265,706	-320,088,121	1,988,723,284
-	-	-	-	-	698,000	-	8,123,830
-	-	-	-	20,639,045	39,024,001	-	5,273,470,213
-	-	-	-	92,651	38,682,341	17,267,476	17,613,926
-	-	-	-	7,911,100	196,405,082	-17,267,476	95,323,508
-	-	-	-	1,890,000	-	-	-
-	-	-	-	2,498,692	305,502,368	-	-
-	-	-	-	4,820,563	74,280,269	7,744,173	14,265,991
-	-	-	-	26,669,546	416,134,320	-7,744,173	181,255,668
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	4,268,150	3,464,624	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	280,089	-	-
-	-	-	-	500	3,756,317	-	7,977,200
-	-	-	-	557,027	27,749,199	-	1,575,267
-	-	-	-	794,796	63,219,295	838,655	838,655
-	-	-	-	42,555,907	286,399,609	-838,655	11,128,830
-	-	-	-	569,827	-	-	-
-	-	-	-	51,881	5,298,854	-	317,463
-	-	-	-	-	-	510,918	510,918
-	-	-	-	18,585,039	105,534,890	-510,918	41,595,568
-	-	-	-	11,649	49,816,301	7,688,459	7,688,459
-	-	-	-	3,761,780	104,287,282	-7,688,459	80,644,881
-	-	-	-	2,672,808	23,300,719	6,000,000	16,912,875
-	-	-	-	10,682,298	124,551,596	-6,000,000	37,728,615
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	322,675	6,416,752	-	11,824,350
-	-	-	-	-	280,500	-	-
-	-	-	-	10,551,026	2,245,566	-	-
-	-	-	-	519,820	3,788,477	-	-
-	-	-	-	20,288,347	144,593,085	-	9,978,000



# 拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
	合計	16,778,067,118	1,181,580,849	6,610,128,908	8,986,357,361
93	市議會主管	3,958,590	-	-	3,958,590
93	市議會	3,958,590	-	-	3,958,590
85-93	市政府主管	238,113,758	14,170,791	151,230,668	72,712,299
93	秘書處	3,000,000	-	3,000,000	-
93	市政大樓公共事務管理中心	4,511,302	193,422	4,317,880	-
92	主計處	5,026,631	1,905,093	3,121,538	-
92-93	資訊中心	62,626,134	1,705,930	58,520,604	2,399,600
90-93	新聞處	1,208,160	25,160	1,183,000	-
93	人事處	85,000	-	85,000	-
93	研究發展考核委員會	8,449,700	2,435,790	6,013,910	-
93	法規委員會	283,500	-	283,500	-
92-93	公務人員訓練中心	6,275,727	114,975	5,476,752	684,000
92-93	客家事務委員會	1,048,700	-	1,048,700	-
93	松山區公所	775,194	-	-	775,194
87-93	信義區公所	26,674,358	61,523	17,108,611	9,504,224
88-93	中山區公所	43,220,693	113,896	16,614,749	26,492,048
90-91	中正區公所	254,194	29,816	224,378	-
93	萬華區公所	13,304,543	6,114,121	7,190,422	-
85-90	文山區公所	3,831,338	1,441,541	41,027	2,348,770
92-93	南港區公所	3,789,250	-	1,977,940	1,811,310
93	內湖區公所	4,728,951	29,524	2,054,315	2,645,112
88-93	士林區公所	44,836,383	-	22,968,342	21,868,041

# 度歲出機關別轉入數決算審定表

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	1,181,580,849	6,610,128,908	8,986,357,361
-	-	-	-	-	3,958,590
-	-	-	-	-	3,958,590
-	-	-	14,170,791	151,230,668	72,712,299
-	-	-	-	3,000,000	-
-	-	-	193,422	4,317,880	-
-	-	-	1,905,093	3,121,538	-
-	-	-	1,705,930	58,520,604	2,399,600
-	-	-	25,160	1,183,000	-
-	-	-	-	85,000	-
-	-	-	2,435,790	6,013,910	-
-	-	-	-	283,500	-
-	-	-	114,975	5,476,752	684,000
-	-	-	-	1,048,700	-
-	-	-	-	-	775,194
-	-	-	61,523	17,108,611	9,504,224
-	-	-	113,896	16,614,749	26,492,048
-	-	-	29,816	224,378	-
-	-	-	6,114,121	7,190,422	-
-	-	-	1,441,541	41,027	2,348,770
-	-	-	-	1,977,940	1,811,310
-	-	-	29,524	2,054,315	2,645,112
-	-	-	-	22,968,342	21,868,041

# 拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
93	北投區公所	4,184,000	-	-	4,184,000
<b>91-93</b>	<b>民政局主管</b>	<b>87,147,318</b>	<b>54,529,554</b>	<b>25,863,607</b>	<b>6,754,157</b>
92-93	民政局	69,641,681	52,933,530	12,954,987	3,753,164
92-93	孔廟管理委員會	13,365,829	501,204	12,166,507	698,118
93	大安區戶政事務所	156,904	16,938	139,966	-
93	萬華區第一戶政事務所	1,430,222	1,065,712	364,510	-
92	萬華區第二戶政事務所	2,302,875	-	-	2,302,875
91	內湖區戶政事務所	249,807	12,170	237,637	-
<b>92-93</b>	<b>財政局主管</b>	<b>50,410,156</b>	<b>28,601,937</b>	<b>20,787,688</b>	<b>1,020,531</b>
93	財政局	25,874,500	25,399,500	475,000	-
92-93	稅捐稽徵處	24,535,656	3,202,437	20,312,688	1,020,531
<b>87-93</b>	<b>教育局主管</b>	<b>536,843,439</b>	<b>29,547,691</b>	<b>224,752,017</b>	<b>282,543,731</b>
88下及 89-90	教育局	36,061,119	9,844,107	20,933,516	5,283,496
90	市立永春高級中學	1,240,000	-	300,000	940,000
90	市立延平國民小學	338,773	198,199	140,574	-
90	市立長安國民小學	212,145	295	211,850	-
90	市立碧湖國民小學	16,839,168	-	16,667,799	171,369
90	市立景美國民小學	1,000,000	-	-	1,000,000
87-93	市立圖書館	165,450,642	900,309	56,861,858	107,688,475
90-93	市立動物園	141,309,239	972,634	78,653,909	61,682,696
91-92	市立體育場	121,515,511	1,287,555	21,307,971	98,919,985
92-93	市立兒童育樂中心	4,883,953	17,057	2,966,896	1,900,000
93	市立體育處	46,572,499	16,278,579	25,336,210	4,957,710

## 度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	-	-	4,184,000
-	-	-	54,529,554	25,863,607	6,754,157
-	-	-	52,933,530	12,954,987	3,753,164
-	-	-	501,204	12,166,507	698,118
-	-	-	16,938	139,966	-
-	-	-	1,065,712	364,510	-
-	-	-	-	-	2,302,875
-	-	-	12,170	237,637	-
-	-	-	28,601,937	20,787,688	1,020,531
-	-	-	25,399,500	475,000	-
-	-	-	3,202,437	20,312,688	1,020,531
-	-	-	29,547,691	224,752,017	282,543,731
-	-	-	9,844,107	20,933,516	5,283,496
-	-	-	-	300,000	940,000
-	-	-	198,199	140,574	-
-	-	-	295	211,850	-
-	-	-	-	16,667,799	171,369
-	-	-	-	-	1,000,000
-	-	-	900,309	56,861,858	107,688,475
-	-	-	972,634	78,653,909	61,682,696
-	-	-	1,287,555	21,307,971	98,919,985
-	-	-	17,057	2,966,896	1,900,000
-	-	-	16,278,579	25,336,210	4,957,710

# 拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
90	學校設施改善準備	1,420,390	48,956	1,371,434	-
<b>88-93</b>	<b>建設局主管</b>	<b>991,559,153</b>	<b>323,650,569</b>	<b>412,758,454</b>	<b>255,150,130</b>
88下及 89-93	建設局	114,545,592	25,713,622	85,776,047	3,055,923
93	動物衛生檢驗所	321,355	4,764	316,591	-
88-93	市場管理處	876,692,206	297,932,183	326,665,816	252,094,207
<b>83-93</b>	<b>工務局主管</b>	<b>6,844,835,824</b>	<b>550,365,180</b>	<b>3,749,026,938</b>	<b>2,545,443,706</b>
83-93	工務局	760,773,249	236,356,552	385,322,487	139,094,210
85-93	養護工程處	2,588,043,653	185,409,671	1,637,816,662	764,817,320
84-93	新建工程處	1,443,886,223	25,065,621	505,081,499	913,739,103
88-93	公園路燈工程管理處	155,734,426	37,753,568	80,232,560	37,748,298
84-93	衛生下水道工程處	1,881,243,826	64,983,768	1,128,044,284	688,215,774
91-93	建築管理處	15,154,447	796,000	12,529,446	1,829,001
<b>85-93</b>	<b>社會局主管</b>	<b>5,341,955,089</b>	<b>20,639,045</b>	<b>39,722,001</b>	<b>5,281,594,043</b>
85-93	社會局	5,295,661,722	19,636,268	16,079,129	5,259,946,325
93	市立陽明教養院	11,514,580	65,483	11,449,097	-
87-93	殯葬管理處	34,778,787	937,294	12,193,775	21,647,718
<b>87-93</b>	<b>警察局主管</b>	<b>356,028,608</b>	<b>8,003,751</b>	<b>235,087,423</b>	<b>112,937,434</b>
87-93	警察局	356,028,608	8,003,751	235,087,423	112,937,434
<b>88-93</b>	<b>衛生局主管</b>	<b>309,891,060</b>	<b>4,388,692</b>	<b>305,502,368</b>	-
88-93	衛生局	309,891,060	4,388,692	305,502,368	-
<b>87-93</b>	<b>環境保護局主管</b>	<b>717,426,357</b>	<b>31,490,109</b>	<b>490,414,589</b>	<b>195,521,659</b>
87-93	環境保護局	672,521,265	29,497,671	451,734,435	191,289,159
93	內湖垃圾焚化廠	768,562	268,997	499,565	-

## 度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	48,956	1,371,434	-
-	-	-	<b>323,650,569</b>	<b>412,758,454</b>	<b>255,150,130</b>
-	-	-	25,713,622	85,776,047	3,055,923
-	-	-	4,764	316,591	-
-	-	-	297,932,183	326,665,816	252,094,207
-	-	-	<b>550,365,180</b>	<b>3,749,026,938</b>	<b>2,545,443,706</b>
-	-	-	236,356,552	385,322,487	139,094,210
-	-	-	185,409,671	1,637,816,662	764,817,320
-	-	-	25,065,621	505,081,499	913,739,103
-	-	-	37,753,568	80,232,560	37,748,298
-	-	-	64,983,768	1,128,044,284	688,215,774
-	-	-	796,000	12,529,446	1,829,001
-	-	-	<b>20,639,045</b>	<b>39,722,001</b>	<b>5,281,594,043</b>
-	-	-	19,636,268	16,079,129	5,259,946,325
-	-	-	65,483	11,449,097	-
-	-	-	937,294	12,193,775	21,647,718
-	-	-	<b>8,003,751</b>	<b>235,087,423</b>	<b>112,937,434</b>
-	-	-	8,003,751	235,087,423	112,937,434
-	-	-	<b>4,388,692</b>	<b>305,502,368</b>	-
-	-	-	4,388,692	305,502,368	-
-	-	-	<b>31,490,109</b>	<b>490,414,589</b>	<b>195,521,659</b>
-	-	-	29,497,671	451,734,435	191,289,159
-	-	-	268,997	499,565	-

# 拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
93	木柵垃圾焚化廠	35,368,778	165,756	35,203,022	-
93	北投垃圾焚化廠	8,767,752	1,557,685	2,977,567	4,232,500
<b>92-93</b>	<b>地政處主管</b>	<b>7,732,774</b>	<b>4,268,150</b>	<b>3,464,624</b>	-
93	地政處	1,750,000	-	1,750,000	-
92-93	建成地政事務所	5,982,774	4,268,150	1,714,624	-
<b>93</b>	<b>臺北自來水事業處主管</b>	<b>280,089</b>	-	<b>280,089</b>	-
93	臺北自來水事業處	280,089	-	280,089	-
<b>91-93</b>	<b>臺北翡翠水庫管理局主管</b>	<b>41,615,510</b>	<b>557,527</b>	<b>31,505,516</b>	<b>9,552,467</b>
91-93	臺北翡翠水庫管理局	41,615,510	557,527	31,505,516	9,552,467
<b>88下及 89-93</b>	<b>交通局主管</b>	<b>404,937,092</b>	<b>43,350,703</b>	<b>349,618,904</b>	<b>11,967,485</b>
92-93	交通局	254,861,312	8,219,232	245,621,569	1,020,511
88下及 89-93	交通管制工程處	150,075,780	35,131,471	103,997,335	10,946,974
<b>92-93</b>	<b>勞工局主管</b>	<b>6,238,025</b>	<b>621,708</b>	<b>5,298,854</b>	<b>317,463</b>
92-93	勞工局	3,752,716	251,865	3,183,388	317,463
93	就業服務中心	1,209,322	-	1,209,322	-
93	職業訓練中心	622,160	40,016	582,144	-
93	勞工教育中心	653,827	329,827	324,000	-
<b>88下及 89-93</b>	<b>都市發展局主管</b>	<b>166,226,415</b>	<b>18,585,039</b>	<b>105,534,890</b>	<b>42,106,486</b>
88下及 89-93	都市發展局	166,226,415	18,585,039	105,534,890	42,106,486
<b>88-93</b>	<b>消防局主管</b>	<b>246,210,352</b>	<b>3,773,429</b>	<b>154,103,583</b>	<b>88,333,340</b>
88-93	消防局	246,210,352	3,773,429	154,103,583	88,333,340
<b>90-93</b>	<b>文化局主管</b>	<b>215,848,911</b>	<b>13,355,106</b>	<b>147,852,315</b>	<b>54,641,490</b>
90-93	文化局	197,048,203	13,196,106	139,597,347	44,254,750

## 度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	165,756	35,203,022	-
-	-	-	1,557,685	2,977,567	4,232,500
-	-	-	<b>4,268,150</b>	<b>3,464,624</b>	-
-	-	-	-	1,750,000	-
-	-	-	4,268,150	1,714,624	-
-	-	-	-	<b>280,089</b>	-
-	-	-	-	280,089	-
-	-	-	<b>557,527</b>	<b>31,505,516</b>	<b>9,552,467</b>
-	-	-	557,527	31,505,516	9,552,467
-	-	-	<b>43,350,703</b>	<b>349,618,904</b>	<b>11,967,485</b>
-	-	-	8,219,232	245,621,569	1,020,511
-	-	-	35,131,471	103,997,335	10,946,974
-	-	-	<b>621,708</b>	<b>5,298,854</b>	<b>317,463</b>
-	-	-	251,865	3,183,388	317,463
-	-	-	-	1,209,322	-
-	-	-	40,016	582,144	-
-	-	-	329,827	324,000	-
-	-	-	<b>18,585,039</b>	<b>105,534,890</b>	<b>42,106,486</b>
-	-	-	18,585,039	105,534,890	42,106,486
-	-	-	<b>3,773,429</b>	<b>154,103,583</b>	<b>88,333,340</b>
-	-	-	3,773,429	154,103,583	88,333,340
-	-	-	<b>13,355,106</b>	<b>147,852,315</b>	<b>54,641,490</b>
-	-	-	13,196,106	139,597,347	44,254,750



# 拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常  
資本門併計

中華民國

年度別	機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
93	中 山 堂 管 理 所	1,260,847	14,236	1,246,611	-
90-93	市 立 美 術 館	15,314,652	35,110	4,892,802	10,386,740
93	市 立 國 樂 團	528,000	-	528,000	-
91-93	市 立 社 會 教 育 館	1,697,209	109,654	1,587,555	-
92-93	捷 運 工 程 局 主 管	18,563,777	322,675	6,416,752	11,824,350
92-93	捷 運 工 程 局	18,563,777	322,675	6,416,752	11,824,350
88下及 89-93	其 他 支 出	192,244,821	31,359,193	150,907,628	9,978,000
90-93	天 然 災 害 準 備	192,144,821	31,259,193	150,907,628	9,978,000
88下 及 89	訴 訟 費 準 備	100,000	100,000	-	-

## 度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

94 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
-	-	-	14,236	1,246,611	-
-	-	-	35,110	4,892,802	10,386,740
-	-	-	-	528,000	-
-	-	-	109,654	1,587,555	-
-	-	-	<b>322,675</b>	<b>6,416,752</b>	<b>11,824,350</b>
-	-	-	322,675	6,416,752	11,824,350
-	-	-	<b>31,359,193</b>	<b>150,907,628</b>	<b>9,978,000</b>
-	-	-	31,259,193	150,907,628	9,978,000
-	-	-	100,000	-	-

## 拾陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
93	發行公債及賒借收入	536,254,708	536,254,708	-	-	536,254,708	-	-
	公債收入	536,254,708	536,254,708	-	-	536,254,708	-	-

## 拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 94 年度

### 盈餘之部

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	4,008,527,897	3,763,874,030	- 244,653,867	6.10
財政局主管				
臺北市動產質借處	432,324,371	412,580,726	- 19,743,645	4.57
本期純益	34,119,278	32,284,216	- 1,835,062	5.38
累積盈餘	398,205,093	380,296,510	- 17,908,583	4.50
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	1,392,084,622	1,567,733,563	175,648,941	12.62
本期純益	446,821,796	527,948,862	81,127,066	18.16
累積盈餘	945,262,826	1,039,784,701	94,521,875	10.00
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	1,831,602,704	1,394,749,025	- 436,853,679	23.85
本期純益	735,010,560	667,869,123	- 67,141,437	9.13
累積盈餘	1,096,592,144	726,879,902	- 369,712,242	33.71
捷運工程局主管				
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	352,516,200	388,810,716	36,294,516	10.30
本期純益	59,524,412	79,190,750	19,666,338	33.04
累積盈餘	292,991,788	309,619,966	16,628,178	5.68

**拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)(續)**

中華民國 94 年度

**分配之部**

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
<b>合 計</b>	<b>4,008,527,897</b>	<b>3,763,874,030</b>	<b>- 244,653,867</b>	<b>6.10</b>
<b>財政局主管</b>				
<b>臺北市動產質借處</b>	<b>432,324,371</b>	<b>412,580,726</b>	<b>- 19,743,645</b>	<b>4.57</b>
地方政府所得者	12,000,000	-	- 12,000,000	100.00
股(官)息紅利	12,000,000	-	- 12,000,000	100.00
留存事業機關者	420,324,371	412,580,726	- 7,743,645	1.84
未分配盈餘	420,324,371	412,580,726	- 7,743,645	1.84
<b>臺北自來水事業處主管</b>				
<b>臺北自來水事業處</b>	<b>1,392,084,622</b>	<b>1,567,733,563</b>	<b>175,648,941</b>	<b>12.62</b>
地方政府所得者	249,196,011	249,196,011	-	-
股(官)息紅利	249,196,011	249,196,011	-	-
留存事業機關者	1,142,888,611	1,318,537,552	175,648,941	15.37
特別公積	298,199,000	298,199,000	-	-
未分配盈餘	844,689,611	1,020,338,552	175,648,941	20.79
<b>交通局主管</b>				
<b>臺北大眾捷運股份有限公司</b>	<b>1,831,602,704</b>	<b>1,394,749,025</b>	<b>- 436,853,679</b>	<b>23.85</b>
中央政府所得者	117,059,880	110,004,216	- 7,055,664	6.03
股(官)息紅利	117,059,880	110,004,216	- 7,055,664	6.03
地方政府所得者	563,321,408	529,367,788	- 33,953,620	6.03
股(官)息紅利	563,321,408	529,367,788	- 33,953,620	6.03
轉投資機關所得者	2,468,013	2,319,256	- 148,757	6.03
股(官)息紅利	2,468,013	2,319,256	- 148,757	6.03
留存事業機關者	1,148,753,403	753,057,765	- 395,695,638	34.45
法定公積	76,102,889	71,871,015	- 4,231,874	5.56
未分配盈餘	1,072,650,514	681,186,750	- 391,463,764	36.49
<b>捷運工程局主管</b>				
<b>臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金</b>	<b>352,516,200</b>	<b>388,810,716</b>	<b>36,294,516</b>	<b>10.30</b>
留存事業機關者	352,516,200	388,810,716	36,294,516	10.30
未分配盈餘	352,516,200	388,810,716	36,294,516	10.30

註：地方政府所得者含臺北大眾捷運股份有限公司分配臺北縣政府 56,147,985 元。

# 拾捌、臺北市地方總決算附屬單位決算

中華民國 94

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>76,146,746,663</b>	<b>100.00</b>	<b>76,818,386,354</b>	<b>100.00</b>	<b>- 671,639,691</b>	<b>0.87</b>
流動資產	9,449,476,402	12.41	9,489,779,688	12.35	- 40,303,286	0.42
現金	716,600,200	0.94	1,108,394,608	1.44	- 391,794,408	35.35
短期投資	5,501,227,365	7.22	4,984,840,731	6.49	516,386,634	10.36
應收款項	443,681,915	0.58	454,802,938	0.59	- 11,121,023	2.45
存貨	2,148,861,848	2.82	2,213,992,986	2.88	- 65,131,138	2.94
預付款項	639,105,074	0.84	727,748,425	0.95	- 88,643,351	12.18
買匯貼現及放款	1,388,800,550	1.82	1,362,888,850	1.77	25,911,700	1.90
短期擔保放款及透支	1,388,800,550	1.82	1,362,888,850	1.77	25,911,700	1.90
基金長期投資及應收款	2,473,426,206	3.25	2,623,621,874	3.42	- 150,195,668	5.72
基金	492,530	0.00	283,069	0.00	209,461	74.00
長期投資	2,472,933,676	3.25	2,623,338,805	3.41	- 150,405,129	5.73
固定資產	61,194,143,929	80.36	60,161,075,299	78.32	1,033,068,630	1.72
土地	32,800,892,285	43.08	32,613,088,454	42.45	187,803,831	0.58
土地改良物	151,902,119	0.20	154,955,314	0.20	- 3,053,195	1.97
房屋及建築	1,669,250,660	2.19	1,577,881,114	2.05	91,369,546	5.79
機械及設備	20,006,655,302	26.27	18,685,650,493	24.32	1,321,004,809	7.07
交通及運輸設備	128,832,678	0.17	100,427,417	0.13	28,405,261	28.28
什項設備	85,101,875	0.11	96,225,643	0.13	- 11,123,768	11.56
租賃權益改良	938,992,755	1.23	1,013,801,756	1.32	- 74,809,001	7.38
購建中固定資產	5,412,516,255	7.11	5,919,045,108	7.71	- 506,528,853	8.56
無形資產	218,853,139	0.29	145,251,836	0.19	73,601,303	50.67
無形資產	218,853,139	0.29	145,251,836	0.19	73,601,303	50.67
其他資產	1,422,046,437	1.87	3,035,768,807	3.95	- 1,613,722,370	53.16
什項資產	313,270,702	0.41	461,707,853	0.60	- 148,437,151	32.15
遞延資產	1,108,775,735	1.46	2,574,060,954	3.35	- 1,465,285,219	56.93
<b>資產總額</b>	<b>76,146,746,663</b>	<b>100.00</b>	<b>76,818,386,354</b>	<b>100.00</b>	<b>- 671,639,691</b>	<b>0.87</b>

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 5,025,444,299 元及 5,143,905,256 元。  
2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

# 營業基金盈虧審定後資產負債綜計表

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負債</b>	<b>9,535,415,031</b>	<b>12.52</b>	<b>10,968,829,386</b>	<b>14.28</b>	<b>- 1,433,414,355</b>	<b>13.07</b>
流動負債	6,007,854,098	7.89	6,263,427,464	8.15	- 255,573,366	4.08
短期債務	1,739,990,548	2.29	1,864,746,850	2.43	- 124,756,302	6.69
應付款項	2,598,716,547	3.41	2,658,154,234	3.46	- 59,437,687	2.24
預收款項	1,669,147,003	2.19	1,740,526,380	2.27	- 71,379,377	4.10
長期負債	2,497,151,898	3.28	3,770,953,110	4.91	- 1,273,801,212	33.78
長期債務	2,497,151,898	3.28	3,770,953,110	4.91	- 1,273,801,212	33.78
其他負債	1,030,409,035	1.35	934,448,812	1.22	95,960,223	10.27
什項負債	925,076,812	1.21	881,633,358	1.15	43,443,454	4.93
遞延負債	105,332,223	0.14	52,815,454	0.07	52,516,769	99.43
<b>業主權益</b>	<b>66,611,331,632</b>	<b>87.48</b>	<b>65,849,556,968</b>	<b>85.72</b>	<b>761,774,664</b>	<b>1.16</b>
資本	28,066,283,099	36.86	26,261,540,207	34.19	1,804,742,892	6.87
資本	28,066,283,099	36.86	26,261,540,207	34.19	1,804,742,892	6.87
資本公積	35,192,506,299	46.22	35,007,235,584	45.57	185,270,715	0.53
資本公積	35,192,506,299	46.22	35,007,235,584	45.57	185,270,715	0.53
保留盈餘	3,352,542,234	4.40	4,580,781,177	5.96	- 1,228,238,943	26.81
已指撥保留盈餘	849,625,490	1.12	2,124,200,098	2.77	- 1,274,574,608	60.00
未指撥保留盈餘	2,502,916,744	3.29	2,456,581,079	3.20	46,335,665	1.89
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>76,146,746,663</b>	<b>100.00</b>	<b>76,818,386,354</b>	<b>100.00</b>	<b>- 671,639,691</b>	<b>0.87</b>

# 拾玖、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金決算審定數簡表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

科 目	預 算 數	原列決算數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
					增 減 數	%
營業收入	14,667	14,321	-	14,321	- 345	2.36
營業成本	10,111	9,702	5	9,708	- 403	3.99
營業毛利(毛損-)	4,555	4,618	- 5	4,612	57	1.27
營業費用	3,296	3,275	- 2	3,273	- 23	0.71
營業利益(損失-)	1,258	1,342	- 2	1,339	81	6.44
營業外收入	406	438	2	440	34	8.41
營業外費用	133	259	20	280	147	110.14
營業外利益(損失-)	273	178	- 18	160	- 112	41.35
稅前純益(純損-)	1,531	1,521	- 21	1,500	- 31	2.07
所得稅費用(利益-)	256	192	- 0	192	- 63	24.81
本期稅後純益(純損-)	1,275	1,328	- 20	1,307	31	2.49

# 貳拾、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	14,761	13,454	1,307
臺北市動產質借處	249	217	32
臺北自來水事業處	4,939	4,411	527
臺北大眾捷運股份有限公司	9,424	8,756	667
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	148	69	79



**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)**

中華民國 94 年度

**賸餘之部**

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	84,313,800,451	96,846,877,483	12,533,077,032	14.86
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,260,916,576	1,435,067,799	174,151,223	13.81
本期賸餘	-	31,100,409	31,100,409	-
前期未分配賸餘	1,260,916,576	1,403,967,390	143,050,814	11.34
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,131,704,939	1,395,224,776	263,519,837	23.29
本期賸餘	439,167,365	674,719,790	235,552,425	53.64
前期未分配賸餘	692,537,574	720,504,986	27,967,412	4.04
建設局主管				
臺北市市場發展基金	305,772,141	294,221,161	- 11,550,980	3.78
本期賸餘	305,772,141	294,221,161	- 11,550,980	3.78
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,617,691,209	1,609,123,421	- 8,567,788	0.53
本期賸餘	36,614,369	36,538,243	- 76,126	0.21
前期未分配賸餘	1,581,076,840	1,572,585,178	- 8,491,662	0.54
衛生局主管				
臺北市立聯合醫院醫療基金	4,591,286,397	4,228,870,893	- 362,415,504	7.89
本期賸餘	424,455,005	132,383,186	- 292,071,819	68.81
前期未分配賸餘	4,166,831,392	4,096,487,707	- 70,343,685	1.69
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	61,363,732,983	70,599,624,815	9,235,891,832	15.05
本期賸餘	321,761,744	2,126,601,958	1,804,840,214	560.92
前期未分配賸餘	61,041,971,239	68,473,022,857	7,431,051,618	12.17
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	13,297,871,585	12,866,808,878	- 431,062,707	3.24
本期賸餘	2,431,505,448	1,974,038,955	- 457,466,493	18.81
前期未分配賸餘	10,866,366,137	10,892,769,923	26,403,786	0.24
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	128,471,889	3,736,825,350	3,608,353,461	2,808.67
本期賸餘	-	536,791,125	536,791,125	-
前期未分配賸餘	128,471,889	3,200,034,225	3,071,562,336	2,390.84
臺北市都市更新基金	616,352,732	681,110,390	64,757,658	10.51
前期未分配賸餘	616,352,732	681,110,390	64,757,658	10.51

**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)**

中華民國 94 年度

分配之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	10,914,135,103	10,752,479,499	- 161,655,604	1.48
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	176,812,621	145,910,019	- 30,902,602	17.48
填補累積短絀	30,902,602	-	- 30,902,602	100.00
解繳市庫淨額	145,910,019	145,910,019	-	-
衛生局主管				
臺北市立聯合醫院醫療基金	1,200,000,000	1,200,000,000	-	-
解繳市庫淨額	1,200,000,000	1,200,000,000	-	-
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	8,900,000,000	8,900,000,000	-	-
解繳市庫淨額	8,900,000,000	8,900,000,000	-	-
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	500,000,000	500,000,000	-	-
解繳市庫淨額	500,000,000	500,000,000	-	-
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	128,471,889	-	- 128,471,889	100.00
填補累積短絀	128,471,889	-	- 128,471,889	100.00
臺北市都市更新基金	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77
填補累積短絀	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77

**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)**

中華民國 94 年度

未分配賸餘

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數之比較	
			增減	%
合計	73,399,665,348	86,094,397,984	12,694,732,636	17.30
人事處主管				
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	1,084,103,955	1,289,157,780	205,053,825	18.91
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,131,704,939	1,395,224,776	263,519,837	23.29
建設局主管				
臺北市市場發展基金	305,772,141	294,221,161	- 11,550,980	3.78
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,617,691,209	1,609,123,421	- 8,567,788	0.53
衛生局主管				
臺北市立聯合醫院醫療基金	3,391,286,397	3,028,870,893	- 362,415,504	10.69
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	52,463,732,983	61,699,624,815	9,235,891,832	17.60
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	12,797,871,585	12,366,808,878	- 431,062,707	3.37
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	-	3,736,825,350	3,736,825,350	-
臺北市都市更新基金	607,502,139	674,540,910	67,038,771	11.04

**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)**

中華民國 94 年度

短絀之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	1,518,853,779	6,569,480	- 1,512,284,299	99.57
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	30,902,602	-	- 30,902,602	100.00
本期短絀	30,902,602	-	- 30,902,602	100.00
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	1,479,100,584	-	- 1,479,100,584	100.00
本期短絀	347,543,390	-	- 347,543,390	100.00
前期待填補之短絀	1,131,557,194	-	- 1,131,557,194	100.00
臺北市都市更新基金	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77
本期短絀	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77

**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金  
餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)**

中華民國 94 年度

填補之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	168,225,084	6,569,480	- 161,655,604	96.09
人事處主管				
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	30,902,602	-	- 30,902,602	100.00
撥用賸餘	30,902,602	-	- 30,902,602	100.00
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	128,471,889	-	- 128,471,889	100.00
撥用賸餘	128,471,889	-	- 128,471,889	100.00
臺北市都市更新基金	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77
撥用賸餘	8,850,593	6,569,480	- 2,281,113	25.77

**貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)**

中華民國 94 年度

待填補之短絀

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	1,350,628,695	-	- 1,350,628,695	100.00
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	1,350,628,695	-	- 1,350,628,695	100.00

# 貳拾貳、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國 94

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>251,296,883,123</b>	<b>100.00</b>	<b>220,845,781,827</b>	<b>100.00</b>	<b>30,451,101,296</b>	<b>13.79</b>
流動資產	62,084,670,122	24.71	79,617,343,673	36.05	- 17,532,673,551	22.02
現金	50,099,985,792	19.94	57,929,001,220	26.23	- 7,829,015,428	13.51
應收款項	2,861,815,560	1.14	1,769,058,426	0.80	1,092,757,134	61.77
存貨	8,493,330,796	3.38	15,633,082,448	7.08	- 7,139,751,652	45.67
預付款項	628,737,115	0.25	1,269,264,269	0.57	- 640,527,154	50.46
短期貸墊款	800,859	0.00	3,016,937,310	1.37	- 3,016,136,451	99.97
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	93,590,660,629	37.24	91,517,880,697	41.44	2,072,779,932	2.26
長期投資	41,384,132,461	16.47	33,779,899,906	15.30	7,604,232,555	22.51
長期應收款	51,002,572,632	20.30	56,623,998,999	25.64	- 5,621,426,367	9.93
準備金	1,203,955,536	0.48	1,113,981,792	0.50	89,973,744	8.08
固定資產	58,931,400,888	23.45	44,692,332,894	20.24	14,239,067,994	31.86
土地	32,406,796,476	12.90	20,009,977,495	9.06	12,396,818,981	61.95
土地改良物	130,878,885	0.05	144,154,565	0.07	- 13,275,680	9.21
房屋及建築	18,094,876,488	7.20	15,254,545,313	6.91	2,840,331,175	18.62
機械及設備	1,353,858,952	0.54	1,610,623,024	0.73	- 256,764,072	15.94
交通及運輸設備	338,808,706	0.13	388,966,326	0.18	- 50,157,620	12.90
什項設備	100,477,569	0.04	106,460,043	0.05	- 5,982,474	5.62
租賃資產	25,309,315	0.01	32,903,327	0.01	- 7,594,012	23.08
購建中固定資產	6,480,394,497	2.58	7,144,702,801	3.24	- 664,308,304	9.30
無形資產	175,040,226	0.07	143,615,367	0.07	31,424,859	21.88
無形資產	175,040,226	0.07	143,615,367	0.07	31,424,859	21.88
遞延借項	5,994,434	0.00	414,169,431	0.19	- 408,174,997	98.55
遞延費用	5,994,434	0.00	414,169,431	0.19	- 408,174,997	98.55
其他資產	36,509,116,824	14.53	4,460,439,765	2.02	32,048,677,059	718.51
非業務資產	102,524,676	0.04	103,157,840	0.05	- 633,164	0.61
什項資產	36,287,842,981	14.44	4,236,771,273	1.92	32,051,071,708	756.50
待整理資產	118,749,167	0.05	120,510,652	0.05	- 1,761,485	1.46
<b>資產總額</b>	<b>251,296,883,123</b>	<b>100.00</b>	<b>220,845,781,827</b>	<b>100.00</b>	<b>30,451,101,296</b>	<b>13.79</b>

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 663,072,090 元及 641,476,087 元。

固定資產之折舊方法採平均法計算。

3. 臺北市日用品平價供應基金於民國 94 年 12 月 30 日結束清理，為期兩年度財務狀況之比較基礎一致，上年度資產及負債等數據因而配合調整不予列入。

# 特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負債</b>	<b>90,453,579,146</b>	<b>35.99</b>	<b>66,286,063,032</b>	<b>30.01</b>	<b>24,167,516,114</b>	<b>36.46</b>
流動負債	40,078,882,039	15.95	44,995,324,024	20.37	- 4,916,441,985	10.93
短期債務	21,940,641,600	8.73	30,230,481,200	13.69	- 8,289,839,600	27.42
應付款項	9,212,800,736	3.67	7,387,252,048	3.34	1,825,548,688	24.71
預收款項	8,925,439,703	3.55	7,377,590,776	3.34	1,547,848,927	20.98
長期負債	12,584,396,925	5.01	15,094,368,610	6.83	- 2,509,971,685	16.63
長期債務	12,584,396,925	5.01	15,094,368,610	6.83	- 2,509,971,685	16.63
其他負債	37,790,300,182	15.04	6,196,370,398	2.81	31,593,929,784	509.88
什項負債	37,790,300,182	15.04	6,196,370,398	2.81	31,593,929,784	509.88
<b>淨值</b>	<b>160,843,303,977</b>	<b>64.01</b>	<b>154,559,718,795</b>	<b>69.99</b>	<b>6,283,585,182</b>	<b>4.07</b>
基金	66,389,373,173	26.42	55,143,883,140	24.97	11,245,490,033	20.39
基金	66,389,373,173	26.42	55,143,883,140	24.97	11,245,490,033	20.39
公積	8,359,532,820	3.33	8,375,352,999	3.79	- 15,820,179	0.19
資本公積	7,917,572,951	3.15	7,933,380,330	3.59	- 15,807,379	0.20
特別公積	441,959,869	0.18	441,972,669	0.20	- 12,800	0.00
累積餘絀(一)	86,094,397,984	34.26	91,040,482,656	41.22	- 4,946,084,672	5.43
累積賸餘	86,094,397,984	34.26	91,040,482,656	41.22	- 4,946,084,672	5.43
<b>負債及淨值總額</b>	<b>251,296,883,123</b>	<b>100.00</b>	<b>220,845,781,827</b>	<b>100.00</b>	<b>30,451,101,296</b>	<b>13.79</b>



# 貳拾叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國 94 年

科 目	本 年 度			
	債 務 基 金		特 別 收 入 基 金	
	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>2,377,296,572</b>	<b>100.00</b>	<b>633,242,206,065</b>	<b>100.00</b>
流動資產	677,296,572	28.49	32,572,119,049	5.14
現金	505,441,877	21.26	31,713,955,419	5.01
短期投資	-	-	-	-
應收款項	167,385,612	7.04	391,815,485	0.06
存貨	-	-	123,472,499	0.02
預付款項	4,469,083	0.19	342,875,646	0.05
短期貸墊款	-	-	-	-
長期應收款、貸墊款及準備金	-	-	473,335,657	0.07
準備金	-	-	473,335,657	0.07
其他資產	1,700,000,000	71.51	600,196,751,359	94.78
什項資產	1,700,000,000	71.51	600,196,751,359	94.78
<b>資 產 總 額</b>	<b>2,377,296,572</b>	<b>100.00</b>	<b>633,242,206,065</b>	<b>100.00</b>
<b>負債</b>	<b>958,752,401</b>	<b>40.33</b>	<b>598,169,088,637</b>	<b>94.46</b>
流動負債	958,752,401	40.33	7,279,864,196	1.15
應付款項	958,752,401	40.33	7,261,378,555	1.15
預收款項	-	-	18,485,641	0.00
其他負債	-	-	590,889,224,441	93.31
什項負債	-	-	590,889,224,441	93.31
<b>基金餘額</b>	<b>1,418,544,171</b>	<b>59.67</b>	<b>35,073,117,428</b>	<b>5.54</b>
累積餘絀(一)	1,418,544,171	59.67	35,073,117,428	5.54
累積賸餘	1,418,544,171	59.67	35,073,117,428	5.54
<b>負債及基金餘額總額</b>	<b>2,377,296,572</b>	<b>100.00</b>	<b>633,242,206,065</b>	<b>100.00</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 761,719,524 元及 810,797,467 元

2. 臺北市政府原編決算，依固定項目分開原則，將期末長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表，

# 餘絀審定後綜計平衡表－債務基金及特別收入基金(科目別)

12 月 31 日

單位：新臺幣元

上 年 度				比 較 增 減			
債 務 基 金		特 別 收 入 基 金		債 務 基 金		特 別 收 入 基 金	
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00	- 5,160,061,468	68.46	26,702,320,497	4.40
5,137,358,040	68.16	30,468,320,952	5.02	- 4,460,061,468	86.82	2,103,798,097	6.90
118,094,745	1.57	25,817,376,414	4.26	387,347,132	328.00	5,896,579,005	22.84
5,000,000,000	66.34	1,650,000,000	0.27	- 5,000,000,000	100.00	- 1,650,000,000	100.00
24,252	0.00	406,820,630	0.07	167,361,360	60.03	- 15,005,145	3.69
-	-	-	-	-	-	123,472,499	-
19,239,043	0.26	594,123,908	0.10	- 14,769,960	76.77	- 251,248,262	42.29
-	-	2,000,000,000	0.33	-	-	- 2,000,000,000	100.00
-	-	408,893,883	0.07	-	-	64,441,774	15.76
-	-	408,893,883	0.07	-	-	64,441,774	15.76
2,400,000,000	31.84	575,662,670,733	94.91	- 700,000,000	29.17	24,534,080,626	4.26
2,400,000,000	31.84	575,662,670,733	94.91	- 700,000,000	29.17	24,534,080,626	4.26
7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00	- 5,160,061,468	68.46	26,702,320,497	4.40
5,548,888,573	73.62	572,466,628,332	94.38	- 4,590,136,172	82.72	25,702,460,305	4.49
548,888,573	7.28	5,190,294,041	0.86	409,863,828	74.67	2,089,570,155	40.26
548,888,573	7.28	5,167,909,457	0.85	409,863,828	74.67	2,093,469,098	40.51
-	-	22,384,584	0.00	-	-	- 3,898,943	17.42
5,000,000,000	66.34	567,276,334,291	93.53	- 5,000,000,000	100.00	23,612,890,150	4.16
5,000,000,000	66.34	567,276,334,291	93.53	- 5,000,000,000	100.00	23,612,890,150	4.16
1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62	- 569,925,296	28.66	999,860,192	2.93
1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62	- 569,925,296	28.66	999,860,192	2.93
1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62	- 569,925,296	28.66	999,860,192	2.93
7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00	- 5,160,061,468	68.46	26,702,320,497	4.40

(以上均為特別收入基金)。

包括固定資產 22,944,775,961 元、無形資產 56,210,463 元 (以上均為特別收入基金)。

**貳拾肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業  
特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)**

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

科 目	預 算 數	原列決算數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
					增 減 數	%
業務收入	22,723	25,796	- 13	25,783	3,060	13.47
業務成本與費用	19,331	20,384	11	20,396	1,064	5.50
業務賸餘(短絀－)	3,391	5,412	- 24	5,387	1,996	58.86
業務外收入	396	931	0	932	535	135.15
業務外費用	215	412	106	519	304	141.00
業務外賸餘(短絀－)	180	518	- 105	412	231	128.17
本期賸餘(短絀－)	3,571	5,930	- 130	5,799	2,227	62.37

**貳拾伍、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**決算審定數簡表－債務基金及特別收入基金(項目別)**

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

項 目	預 算 數	原列決算數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
					增 減 數	%
<b>基金來源</b>	<b>104,599</b>	<b>96,251</b>	<b>4</b>	<b>96,255</b>	<b>- 8,343</b>	<b>7.98</b>
債務基金	49,907	40,101	-	40,101	- 9,805	19.65
特別收入基金	54,692	56,150	4	56,154	1,462	2.67
<b>基金用途</b>	<b>108,101</b>	<b>95,819</b>	<b>6</b>	<b>95,825</b>	<b>- 12,275</b>	<b>11.36</b>
債務基金	50,904	40,671	-	40,671	- 10,233	20.10
特別收入基金	57,197	55,148	6	55,154	- 2,042	3.57
<b>本期賸餘(短絀一)</b>	<b>- 3,502</b>	<b>431</b>	<b>- 1</b>	<b>429</b>	<b>3,932</b>	<b>112.28</b>
債務基金	- 997	- 569	-	- 569	427	42.84
特別收入基金	- 2,505	1,001	- 1	999	3,505	139.91
<b>期初累積賸餘(短絀一)</b>	<b>31,404</b>	<b>36,061</b>	<b>-</b>	<b>36,061</b>	<b>4,657</b>	<b>14.83</b>
債務基金	1,161	1,988	-	1,988	826	71.15
特別收入基金	30,242	34,073	-	34,073	3,830	12.67
<b>期末累積賸餘(短絀一)</b>	<b>27,902</b>	<b>36,493</b>	<b>- 1</b>	<b>36,491</b>	<b>8,589</b>	<b>30.78</b>
債務基金	164	1,418	-	1,418	1,253	760.55
特別收入基金	27,737	35,075	- 1	35,073	7,335	26.45

**貳拾陸、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金**  
**收支暨餘絀審定數簡表一作業基金(基金別)**

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	26,715	20,915	5,799
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	814	783	31
臺北市市有財產開發基金	694	19	674
臺北市市場發展基金	494	200	294
臺北市共同管道基金	41	4	36
臺北市立聯合醫院醫療基金	11,759	11,626	132
臺北市實施平均地權基金	3,676	1,549	2,126
臺北市公有收費停車場基金	4,439	2,465	1,974
臺北市國民住宅基金	4,734	4,197	536
臺北市都市更新基金	61	68	- 6

**貳拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源  
用途及餘絀審定數簡表一債務基金及特別收入基金(基金別)**

中華民國 94 年度

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初累積餘絀	期末累積餘絀
合 計	96,255	95,825	429	36,061	36,491
債務基金	40,101	40,671	- 569	1,988	1,418
臺北市債務基金	40,101	40,671	- 569	1,988	1,418
特別收入基金	56,154	55,154	999	34,073	35,073
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	229	1,917	- 1,688	12,186	10,497
臺北市獎勵民間投資基金	130	21	108	218	327
臺北市地方教育發展基金	50,965	50,968	- 3	9,376	9,372
臺北市農業發展基金	0	1	- 0	6	5
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	0	0	0	-	0
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,403	1,173	229	680	910
臺北市環境保護基金	594	461	132	1,088	1,220
臺北市勞工權益基金	11	3	7	328	336
臺北市國民住宅管理維護基金	85	170	- 84	2,486	2,402
臺北市公共藝術基金	169	0	168	-	168
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,563	435	2,128	7,701	9,830

## 貳拾捌、臺北市政府各機關學校人員受處分情形統計表(案情別)

中華民國 94 年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	27	-	1	48	49
採購作業疏失	19	-	1	30	31
內部審核疏失	4	-	-	8	8
財物管理疏失	3	-	-	6	6
預算執行疏失	1	-	-	4	4

## 貳拾玖、臺北市政府各機關學校人員受處分情形統計表(主管機關別)

中華民國 94 年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	27	-	1	48	49
市政府主管	3	-	-	5	5
教育局主管	6	-	1	5	6
工務局主管	7	-	-	14	14
警察局主管	1	-	-	2	2
環境保護局主管	3	-	-	7	7
臺北自來水事業處主管	1	-	-	3	3
勞工局主管	2	-	-	6	6
都市發展局主管	2	-	-	4	4
文化局主管	2	-	-	2	2

## 戊、附錄

### 壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度臺北市地方總決算市庫出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查。茲將查核結果說明如次：

#### 一、市庫收支餘絀及結存情形

##### (一)市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 1,719 億 8,398 萬餘元，支出總額 1,736 億 8,357 萬餘元，收支相抵計短絀 16 億 9,959 萬餘元，其短絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 1,498 億 5,958 萬餘元，與歲出實支數 1,322 億 9,696 萬餘元，收支相抵計賸餘 175 億 6,262 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前年度收入、以前年度收入退還、收回以前年度經費賸餘、剔除經費、保管款、特別預決算收入及暫存健勞公保撥付款等計收 221 億 2,439 萬餘元，連同以前年度支出、特別預算支出及墊付款等計支 362 億 1,931 萬餘元，收支相抵計短絀 140 億 9,492 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度無發行公債及賒借收入，債務還本 51 億 6,729 萬餘元，相抵計短絀 51 億 6,729 萬餘元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 16 億 9,959 萬餘元，即為本年度市庫短絀數。

##### (二)市庫結存

本年度市庫短絀 16 億 9,959 萬餘元，加上年度透支轉入數 651 億 8,115 萬餘元，合計短期透支數 668 億 8,074 萬餘元，加上各機關保管款市庫未列帳及減除文化局預收中央補助款收入未結轉 95 年度、各機關暫存健勞公保費繳付數等調整增列市庫透支數 1 億 7,243 萬餘元，本年度累計短期透支轉入下年度 670 億 5,317 萬餘元，核與審定後平衡表「短期透支」列數相符。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 1,536 億 4,353 萬餘元，與市庫收入總額 1,719 億 8,398 萬餘元，相差 183 億 4,044 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 251 億 5,172 萬餘元，包括：

(1) 特別預決算歲入實收數 246 億 2,337 萬餘元。

(2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 3,074 萬餘元。



- (3)各機關解繳剔除經費 89 萬餘元。
- (4)保管款負 4,020 萬餘元。
- (5)各機關解繳以前年度歲入應納庫款 1 億 1,880 萬餘元。
- (6)暫存健勞公保撥付款 5,336 萬餘元。
- (7)庫款科目轉正數 3 億 6,432 萬餘元。
- (8)本處修正數 41 萬餘元。

2. 減項 68 億 1,127 萬餘元，包括：

- (1)應納庫款 24 萬餘元。
- (2)退還以前年度歲入款 4 億 8,871 萬餘元。
- (3)庫款科目轉正數 63 億 2,040 萬餘元。
- (4)本處修正數 191 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 183 億 4,044 餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

**(二)總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋**

本年度總決算支出實現審定數 1,435 億 6,696 萬餘元，與市庫支出總額 1,736 億 8,357 萬餘元，計差 301 億 1,661 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 336 億 7,858 萬餘元，包括：

- (1)本年度經費保留數暫付款 3 億 8,733 萬餘元。
- (2)特別預算工程實付數 236 億 5,900 萬餘元。
- (3)經費賸餘押金等待納庫部分 1,240 萬餘元。
- (4)暫付款增加數 82 億 2,614 萬餘元。
- (5)剔除經費 4 萬餘元。
- (6)庫款科目轉正數 15 萬餘元。
- (7)墊付款增加數 12 億 8,575 萬餘元。
- (8)本處修正數 1 億 774 萬餘元。

2. 減項 35 億 6,197 萬餘元，包括：

- (1)暫付款轉正數 35 億 3,425 萬餘元。
- (2)暫付款收回數 2,756 萬餘元。
- (3)庫款科目轉正數 15 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 301 億 1,661 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

**三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋**

本年度審定歲入決算數 1,581 億 5,049 萬餘元，歲出決算數 1,368 億 7,196 萬餘元，相抵

後歲入歲出餘絀 212 億 7,853 萬餘元；市庫收入總額 1,719 億 8,398 萬餘元，支出總額 1,736 億 8,357 萬餘元，相抵後短絀 16 億 9,959 萬餘元，本年度市庫短絀與歲入歲出餘絀審定數相差 229 億 7,812 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 497 億 7,911 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支，而總決算不計之支出 413 億 8,665 萬餘元。

(1)市庫撥付債務還本支出 51 億 6,729 萬餘元。

(2)市庫撥付各機關以前年度支出 62 億 3,459 萬餘元。

(3)市庫撥付特別預算支出 286 億 9,896 萬餘元。

(4)墊付款增加數 12 億 8,575 萬餘元。

(5)本年度剔除經費 4 萬餘元。

2. 總決算已計列，而市庫尚未收到之應收歲入款 83 億 4,173 萬餘元。

(1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 83 億 3,903 萬餘元。

(2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 270 萬元。

3. 各機關尚未繳庫數 1,254 萬餘元。

(1)本年度歲入已收尚未繳庫部分 24 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘尚未繳庫部分 1,230 萬餘元。

4. 本處修正數 3,818 萬餘元。

(二)減項 268 億 98 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列收，而總決算不計之收入 222 億 777 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 39 億 8,439 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 3,071 萬餘元。

(3)各機關解繳剔除經費 89 萬餘元。

(4)保管款淨退還負 4,024 萬餘元。

(5)暫存健勞公保撥付款 2 億 2,635 萬餘元。

(6)特別預決算收入 183 億 1,990 萬餘元。

(7)以前年度收入退還負 3 億 9,762 萬餘元。

(8)本年度收入庫款科目轉正淨額 8,337 萬餘元。

2. 總決算已計列，而市庫尚未撥付之應付歲出款 45 億 9,321 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 229 億 7,812 萬餘元，即為市庫餘絀與歲入歲出餘絀審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與市庫實收實支數、市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

# 決算收入實現審定數

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				
		特 別 預 決 算 歲 入 實 收 數	各 機 關 解 繳 以 前 年 度 經 費 賸 餘	各 機 關 解 繳 剔 除 經 費	保 管 款	各 機 關 解 繳 以 前 年 度 歲 入 應 納 庫 款
稅 課 收 入	112,514,192,248	-	-	-	-	-
罰 款 及 賠 償 收 入	4,299,324,338	-	-	-	-	-
規 費 收 入	11,058,822,241	-	-	-	-	-
信 託 管 理 收 入	279,268,426	-	-	-	-	-
財 產 收 入	2,698,314,655	-	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	13,477,523,657	-	-	-	-	-
補 助 收 入	5,242,806,253	-	-	-	-	-
捐 獻 及 贈 與 收 入	6,971,295	-	-	-	-	-
其 他 收 入	200,940,000	-	-	-	-	-
小 計	149,778,163,113	-	-	-	-	-
以 前 年 度 收 入	3,865,373,043	-	-	-	-	118,802,413
以 前 年 度 收 入 退 還	-	-	-	-	-	-
收回以前年度經費賸餘	-	-	30,744,374	-	-	-
剔 除 經 費	-	-	-	898,474	-	-
保 管 款	-	-	-	-	-40,203,256	-
暫存健勞公保撥付款	-	-	-	-	-	-
特 別 預 決 算 收 入	-	24,623,377,413	-	-	-	-
小 計	3,865,373,043	24,623,377,413	30,744,374	898,474	-40,203,256	118,802,413
收 入 合 計	153,643,536,156	24,623,377,413	30,744,374	898,474	-40,203,256	118,802,413

# 與市庫實收數差額解釋表

94年度

單位：新臺幣元

暫存健勞公 保撥付款	庫款科目 轉正數	項	減	退還以前年 度歲入款	項	市庫實收數
		審計處修正數	應納庫款		庫款科目轉正數 審計處修正數	
-	-	-	212,071	-	-	112,513,980,177
-	216,358	-	29,250	-	3,064	4,299,508,382
-	6,200	135,035	-	-	1,500	11,058,961,976
-	-	-	-	-	-	279,268,426
-	-	-	-	-	106,140,253	305,363
-	106,089,325	-	-	-	-	13,583,612,982
-	430,000	-	-	-	795,116	5,242,441,137
-	-	-	-	-	-	6,971,295
-	83,580,571	-	-	-	10,788	1,536,071
-	190,322,454	135,035	241,321	-	106,947,657	1,844,498
-	51,937	275,285	-	-	40,000	70,738
-	8,988	-	-	397,364,121	274,141	-
-	1,800	-	-	-	31,000	-
-	-	-	-	-	-	-
-	943,529	-	-	-	987,498	-
53,369,510	172,988,810	-	-	-	-	-
-	9,458	-	-	91,355,198	6,212,123,251	-
53,369,510	174,004,522	275,285	-	488,719,319	6,213,455,890	70,738
53,369,510	364,326,976	410,320	241,321	488,719,319	6,320,403,547	1,915,236
						171,983,982,957

# 決算支出實現審定數

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加				
		本 年 度 經 費 保 留 數 暫 付 款	特 別 預 算 工 程 實 付 數	經 費 賸 餘 押 金 等 待 納 庫 部 分	暫 付 款 數 增 加 數	本 年 度 剔 除 經 費
市 議 會 主 管	615,424,085	2,557,781	-	-	-	-
市 政 府 主 管	4,560,365,524	276,329	-	367,234	-	-
民 政 局 主 管	1,090,350,690	-	-	-	-	-
財 政 局 主 管	7,211,042,065	40,000	-	3,600	-	-
教 育 局 主 管	49,490,133,459	630,688	-	1,500	-	1,048
建 設 局 主 管	1,360,795,068	516,000	-	11,296	-	-
工 務 局 主 管	16,063,529,341	181,027,122	-	6,449,018	-	-
社 會 局 主 管	11,007,542,320	11,052,698	-	9,600	-	-
警 察 局 主 管	10,650,395,892	188,491	-	10,000	-	-
衛 生 局 主 管	4,104,269,229	23,068,548	-	1,001,500	-	-
環 境 保 護 局 主 管	5,533,538,786	119,852,180	-	3,411,247	-	-
地 政 處 主 管	1,039,481,934	-	-	-	-	-
臺北自來水事業處主管	13,500,000	-	-	-	-	-
兵 役 處 主 管	213,395,158	-	-	-	-	-
臺北翡翠水庫管理局主管	265,210,179	79,707	-	-	-	-
交 通 局 主 管	3,017,026,486	34,471,075	-	2,200	-	-
勞 工 局 主 管	5,748,785,412	1,449,630	-	997,276	-	-
都 市 發 展 局 主 管	619,266,544	2,601,000	-	-	-	-
消 防 局 主 管	2,006,069,447	18,000	-	-	-	-
文 化 局 主 管	1,006,020,409	8,959,609	-	31,105	-	6,900
其 他 支 出	6,173,399,744	543,922	-	7,150	-	36,940
小 計	131,789,541,772	387,332,780	-	12,302,726	-	44,888
債 務 還 本	5,167,292,461	-	-	-	-	-
以 前 年 度 支 出	6,610,128,908	-	-	99,000	165,265,202	-
特 別 預 算 支 出	-	-	23,659,001,547	-	8,060,883,760	-
墊 付 款	-	-	-	-	-	-
小 計	11,777,421,369	-	23,659,001,547	99,000	8,226,148,962	-
支 出 合 計	143,566,963,141	387,332,780	23,659,001,547	12,401,726	8,226,148,962	44,888
收 支 短 絀						
上 年 度 透 支 轉 入 數						
合 計 短 期 透 支 數						
年 度 歸 屬 調 整 數						
本 年 度 短 期 透 支 數						
轉 入 下 年 度						

# 與市庫實支數差額解釋表

94年度

單位：新臺幣元

項			減		項		市庫實支數
庫款科目 轉正數	墊付 增加數	審計 處正數	暫付 轉正數	暫付 收回數	庫款科目 轉正數		
-	-	-	-	-	-	617,981,866	
-	-	40,744	-	-	-	4,561,049,831	
-	-	1,600	-	-	-	1,090,352,290	
-	-	-	-	-	-	7,211,085,665	
-	-	-	-	-	-	49,490,766,695	
-	-	-	-	-	-	1,361,322,364	
-	-	8,500	-	-	-	16,251,013,981	
-	-	510,227	-	-	-	11,019,114,845	
-	-	-	-	-	-	10,650,594,383	
-	-	-	-	-	-	4,128,339,277	
-	-	1,786,144	-	-	-	5,658,588,357	
-	-	-	-	-	-	1,039,481,934	
-	-	-	-	-	-	13,500,000	
-	-	-	-	-	-	213,395,158	
-	-	-	-	-	-	265,289,886	
-	-	94,404,733	-	-	-	3,145,904,494	
-	-	100,000	-	-	-	5,751,332,318	
152,000	-	6,508	-	-	-	622,026,052	
-	-	-	-	-	-	2,006,087,447	
-	-	10,885,000	-	-	-	1,025,903,023	
-	-	-	-	-	152,000	6,173,835,756	
152,000	-	107,743,456	-	-	152,000	132,296,965,622	
-	-	-	-	-	-	5,167,292,461	
-	-	-	536,096,903	4,802,861	-	6,234,593,346	
-	-	-	2,998,154,606	22,765,235	-	28,698,965,466	
-	1,285,757,260	-	-	-	-	1,285,757,260	
-	1,285,757,260	-	3,534,251,509	27,568,096	-	41,386,608,533	
152,000	1,285,757,260	107,743,456	3,534,251,509	27,568,096	152,000	173,683,574,155	
						- 1,699,591,198	
						- 65,181,154,957	
						- 66,880,746,155	
						- 172,433,092	
						- 67,053,179,247	

# 市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國94年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫餘絀			- 1,699,591,198
乙、加項			49,779,114,066
一、本年度市庫列支而總決算不計之支出		41,386,653,421	
(一)市庫撥付債務還本支出	5,167,292,461		
(二)市庫撥付各機關以前年度支出	6,234,593,346		
(三)市庫撥付特別預算支出	28,698,965,466		
(四)墊付款增加數	1,285,757,260		
(五)本年度剔除經費	44,888		
二、總決算列收而市庫尚未收到應收歲入款		8,341,735,100	
(一)本年度應收歲入款尚未繳庫部分	8,339,035,100		
(二)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分	2,700,000		
三、各機關尚未繳庫數		12,544,047	
(一)本年度歲入已收尚未繳庫部分	241,321		
(二)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	12,302,726		
四、審計部臺北市審計處修正數	38,181,498	38,181,498	
丙、減項			26,800,987,378
一、本年度市庫列收而總決算不計之收入		22,207,770,628	
(一)各機關解繳以前年度歲入	3,984,391,940		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	30,715,174		
(三)剔除經費	898,474		
(四)保管款	- 40,247,225		
(五)暫存健勞公保撥付款	226,358,320		
(六)特別預決算收入	18,319,908,422		
(七)以前年度收入退還	- 397,629,274		
(八)本年度收入庫款科目轉正淨額	83,374,797		
二、總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款	4,593,216,750	4,593,216,750	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			21,278,535,490

## 貳、資產負債之查核

### 一、總決算平衡表之查核

本年度臺北市地方總決算平衡表(民國 94 年 12 月 31 日)，係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入．．．彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表．．．」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 1,292 億 1,604 萬餘元，負債 1,027 億 3,846 萬餘元，餘絀 264 億 7,757 萬餘元。茲將本年度臺北市政府原列平衡表重要科目增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關結存、有價證券、應收歲入款(含特別決算)、應收歲入保留款、材料、暫付款(含特別決算及特別預算)、押金、應收剔除經費、墊付款、保管有價證券，合計 1,292 億 1,604 萬餘元，較上年度期末 1,282 億 8,364 萬餘元，增加 9 億 3,240 萬餘元，茲分析如次：

1. 「應收歲入款」科目 190 億 4,377 萬餘元，較上年度增加 43 億 2,843 萬餘元，主要係各項稅課收入尚未收繳。

2. 「暫付款(特別預算)」科目 270 億 4,986 萬餘元，較上年度增加 40 億 2,163 萬餘元，主要係暫付臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 3 期、後續路網新莊及蘆洲支線第 3 期、南港線東延段、信義線及松山線、文化體育園區等工程款。

3. 「墊付款」科目 434 億 3,359 萬餘元，較上年度增加 12 億 8,575 萬餘元，主要係墊付艾莉颱風三重地區受災戶賠償金，與市政府各機關依各級地方政府墊付款處理要點第 3 點第 4 款經上級政府核定之補助款，為因應災害、緊急事項或其他政事急需所使用之支出先行墊付未及透列預算之中央補助款，以及財務調度墊付市府債務。

(二)負債類：包括短期透支、暫收款、保管款、代收款、應付歲出款(含特別決算)、應付歲出保留款(含特別決算)及應付保管有價證券，合計 1,027 億 3,846 萬餘元，較上年度期末 1,183 億 6,592 萬餘元，減少 156 億 2,745 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期透支」科目 670 億 5,317 萬餘元，較上年度減少 42 億 5,648 萬餘元，主要係各項歲入超收，歲計賸餘較預計增加，致市庫向已納入集中支付特種基金調度金額減少。

2. 「預收款」科目較上年度減少 62 億 1,632 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統建設計畫預收工程分攤款於年度內轉列實收所致。

3. 「應付歲出保留款」科目 127 億 1,436 萬餘元，較上年度減少 25 億 5,996 萬餘元，主要係本年度保留數較上年度減少，及各機關工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留經費，於年度內執行所致。



4. 「應付歲出保留款(特別決算)」科目 95 億 7,212 萬餘元，較上年度減少 37 億 961 萬餘元，主要係基隆河整治工程、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 1 期及第 2 期工程款，於年度內執行所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 264 億 7,757 萬餘元，較上年度 99 億 1,771 萬餘元，增加 165 億 5,986 萬餘元，主要係本年度各項稅收超收，致歲計賸餘較上年度增加。

綜上資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳如下表：

## 臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	94 年 度		93 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>129,216,041,677</b>	<b>100.00</b>	<b>128,283,640,032</b>	<b>100.00</b>	<b>932,401,645</b>	<b>0.73</b>
各 機 關 結 存	5,936,353,934	4.59	10,977,237,205	8.56	- 5,040,883,271	45.92
各機關歲入結存	154,459,675	0.12	6,370,472,513	4.97	- 6,216,012,838	97.58
各機關經費結存	9,122,582,750	7.06	7,940,680,724	6.19	1,181,902,026	14.88
減：各機關市庫結存數	- 3,340,688,491	2.59	- 3,333,916,032	2.60	- 6,772,459	0.20
有 價 證 券	241,038,530	0.19	180,797,209	0.14	60,241,321	33.32
應 收 歲 入 款	19,043,776,195	14.74	14,715,339,544	11.47	4,328,436,651	29.41
應收歲入款(特別決算)	21,520,452,598	16.65	22,799,334,831	17.77	- 1,278,882,233	5.61
應收歲入保留款	10,723,300	0.01	466,699,700	0.36	- 455,976,400	97.70
材 料	25,925,623	0.02	28,337,695	0.02	- 2,412,072	8.51
暫 付 款	6,740,448,569	5.22	6,475,548,657	5.05	264,899,912	4.09
暫付款(特別決算)	2,988,517,036	2.31	4,624,818,816	3.61	- 1,636,301,780	35.38
暫付款(特別預算)	27,049,860,381	20.93	23,028,229,929	17.95	4,021,630,452	17.46
押 金	6,235,077	0.01	9,235,564	0.01	- 3,000,487	32.49
應 收 剔 除 經 費	15,498,992	0.01	16,404,209	0.01	- 905,217	5.52
墊 付 款	43,433,598,087	33.61	42,147,840,827	32.85	1,285,757,260	3.05
應收公債及賒借收入	-	-	536,254,708	0.42	- 536,254,708	100.00
保 管 有 價 證 券	2,203,613,355	1.71	2,277,561,138	1.78	- 73,947,783	3.25

# 臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表(續)

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	94 年 度		93 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>102,738,469,762</b>	<b>79.51</b>	<b>118,365,929,129</b>	<b>92.27</b>	<b>- 15,627,459,367</b>	<b>13.20</b>
短期透支	67,053,179,247	51.89	71,309,664,620	55.58	- 4,256,485,373	5.97
暫收款	85,095,577	0.07	76,307,983	0.06	8,787,594	11.52
預收款	-	-	6,216,324,291	4.85	- 6,216,324,291	100.00
保管款	4,295,365,371	3.32	3,937,136,495	3.07	358,228,876	9.10
代收款	5,549,187,175	4.29	4,414,305,628	3.44	1,134,881,547	25.71
應付歲出款	1,252,539,560	0.97	1,505,925,395	1.17	- 253,385,835	16.83
應付歲出款(特別決算)	13,000,000	0.01	72,632,725	0.06	- 59,632,725	82.10
應付歲出保留款	12,714,367,331	9.84	15,274,336,535	11.91	- 2,559,969,204	16.76
應付歲出保留款(特別決算)	9,572,122,146	7.41	13,281,734,319	10.35	- 3,709,612,173	27.93
應付保管有價證券	2,203,613,355	1.71	2,277,561,138	1.78	- 73,947,783	3.25
<b>餘 絀</b>	<b>26,477,571,915</b>	<b>20.49</b>	<b>9,917,710,903</b>	<b>7.73</b>	<b>16,559,861,012</b>	<b>166.97</b>
歲計餘絀	16,073,061,531	12.44	24,249,631,611	18.90	- 8,176,570,080	33.72
以前年度累計餘絀	10,404,510,384	8.05	- 14,331,920,708	11.17	24,736,431,092	172.60
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>129,216,041,677</b>	<b>100.00</b>	<b>128,283,640,032</b>	<b>100.00</b>	<b>932,401,645</b>	<b>0.73</b>

備註：1. 本表由總會計平衡表、特別預算會計與特別決算平衡表合併，特別預算會計部分因未屆決算時期，僅以其庫款收支之淨額以暫付款列計。

2. 墊付款 434 億 3,359 萬 8,087 元，包含捷運局 93 年 9 月 21 日簽經市長核准墊付艾莉颱風三重地區受災戶賠償金 3 億 6,164 萬 7,142 元，與市政府各機關依各級地方政府墊付款處理要點第 3 點第 4 款經上級政府核定之補助款，為因應災害、緊急事項或其他政事急需使用之支出先行墊付未及透列預算之中央補助款 7,195 萬 945 元，以及財務調度墊付市府債務 430 億元。

3. 應付歲出款包含本年度部分 6 億 1,536 萬 6,824 元及以前年度部分 6 億 3,717 萬 2,736 元；應付歲出保留款包含本年度部分 43 億 6,518 萬 2,706 元及以前年度部分 83 億 4,918 萬 4,625 元。

4. 截至 94 年度止應付公債 790 億元、應付長期借款 979 億 4,677 萬 3,628 元，合計 1,769 億 4,677 萬 3,628 元(含自償性財源之債務 16 億元)，將於以後各年度償還。

5. 臺北市政府除前述債務外，截至 94 年 12 月 31 日止，歷年勞保局、健保局要求該府負擔之職業工人與產業工人之勞工保險費 201 億 6,597 萬 7,118 元及全民健康保險費 242 億 6,566 萬 9,093 元，計 444 億 3,164 萬 6,211 元，該等金額中，健保案訴訟雖經最高行政法院判決確定，惟因健保局不服提起再審之訴，而勞保案訴訟尚於最高行政法院審理，以致兩大爭議尚未定讞，均待司法機關最後判決。

6. 臺北市稅捐稽徵處已查定尚未徵起之稅款 77 億 7,615 萬 2,373 元，將於以後年度予以徵起。

7. 截至 94 年 12 月 31 日止各機關備忘分錄所列債權憑證 4 萬 439 張。

本年度臺北市地方總決算經本處審核結果，經修正淨增列歲入決算數 32,311,076 元；減列歲出決算數 5,870,422 元、增列以前年度歲入減免數 275,285 元，決算審核修正後之資產總額為 1,293 億 5,567 萬餘元，負債總額為 1,028 億 4,019 萬餘元，餘絀總額為 265 億 1,547 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

單位：新臺幣元

借 方 科 目	借 方 金 額		貸 方 科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
<b>資 產 部 分</b>			<b>負 債 部 分</b>		
各 機 關 結 存	5,936,353,934		短 期 透 支	67,053,179,247	
有 價 證 券	241,038,530		暫 收 款	85,095,577	
應 收 歲 入 款	19,043,776,195		保 管 款	4,295,365,371	
應 收 歲 入 款 (特 別 決 算)	21,520,452,598		代 收 款	5,549,187,175	
應 收 歲 入 保 留 款	10,723,300		應 付 歲 出 款	1,252,539,560	
材 料	25,925,623		應 付 歲 出 款 (特 別 決 算)	13,000,000	
暫 付 款	6,740,448,569		應 付 歲 出 保 留 款	12,714,367,331	
暫 付 款 (特 別 決 算)	2,988,517,036		應 付 歲 出 保 留 款 (特 別 決 算)	9,572,122,146	
暫 付 款 (特 別 預 算)	27,049,860,381		應 付 保 管 有 價 證 券	2,203,613,355	
押 金	6,235,077		<b>原 列 負 債 總 額</b>		<b>102,738,469,762</b>
應 收 剔 除 經 費	15,498,992		本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數		
墊 付 款	43,433,598,087		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	101,873,034	
保 管 有 價 證 券	2,203,613,355		代 收 款 科 目 應 調 整 數	- 146,638	
<b>原 列 資 產 總 額</b>		<b>129,216,041,677</b>	<b>負 債 部 分 應 調 整 數</b>		<b>101,726,396</b>
			<b>調 整 後 負 債 總 額</b>		<b>102,840,196,158</b>
本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數			<b>餘 絀 部 分</b>		
有 關 歲 入 事 項 應 調 整 數		31,889,153	<b>調 整 後 歲 計 餘 絀</b>		<b>16,111,243,029</b>
增 列 本 年 度 實 收 數	1,844,498		原 列 歲 計 餘 絀	16,073,061,531	
減 列 本 年 度 實 收 數	- 135,035		增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	32,311,076	
增 列 本 年 度 應 收 數	30,601,613		減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	5,870,422	
減 列 以 前 年 度 實 收 數	- 204,547		<b>調 整 後 以 前 年 度 累 計 餘 絀</b>		<b>10,404,235,099</b>
減 列 以 前 年 度 應 收 數	- 70,738		原 列 以 前 年 度 累 計 餘 絀	10,404,510,384	
減 列 代 收 款 科 目 增 入 部 分	- 146,638		增 列 以 前 年 度 歲 入 減 免 應 調 整 數	- 275,285	
有 關 歲 出 事 項 應 調 整 數		107,743,456	<b>調 整 後 餘 絀 總 額</b>		<b>26,515,478,128</b>
減 列 本 年 度 歲 出 實 支 數	107,743,456		<b>調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額</b>		<b>129,355,674,286</b>
<b>調 整 後 資 產 總 額</b>		<b>129,355,674,286</b>			

## 二、對外投資目錄之查核

本年度臺北市地方總決算所附對外投資目錄列有投資國內公私企業等 7 機構之資本，截至本年度止累計投資金額 12,251,593,570 元，本年度未增減，茲分述如次：

### (一)財政局主管

1. 投資臺灣電力股份有限公司：臺北市政府於 56 年改制為院轄市時，向臺灣省政府爭取分配持股投資，截至本年度止累計投資金額 333,698,990 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

2. 投資臺灣肥料股份有限公司：臺北市政府改制為院轄市時，向臺灣省政府爭取分配持股投資，截至本年度止累計投資金額 84,601,140 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

3. 投資富邦金融控股股份有限公司：臺北市政府原投資臺北銀行於 88 年 11 月 30 日民營化後，並於 91 年 12 月 23 日與富邦金控公司合併，進行股份轉換，截至本年度止累計投資金額 11,590,093,440 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

### (二)建設局主管

1. 投資臺北農產運銷股份有限公司：該公司係由臺灣區果菜運銷公司改組而成，截至本年度止累計投資金額 43,200,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

2. 投資臺北漁產運銷股份有限公司：該公司係由原臺北市魚市場經營主體改組而成，截至本年度止累計投資金額 24,000,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

3. 投資臺北畜產運銷股份有限公司：該公司係由原臺北市肉品暨家禽批發市場改組成立，截至本年度止累計投資金額 24,000,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

### (三)交通局主管

1. 投資大都會汽車客運股份有限公司：臺北市公共汽車管理處於 93 年 1 月 1 日民營化後，客運運輸業務移由員工集資成立之大都會汽車客運股份有限公司經營，截至本年度止累計投資金額 152,000,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

茲將臺北市政府對外投資 7 個單位之金額編列目錄如次：

## 對 外 投 資 目 錄

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	資 金 額		本年度累計數與上年 度累計數比較增減
	本 年 度 累 計 數	上 年 度 累 計 數	
合 計	12,251,593,570	12,251,593,570	-
財政局主管	12,008,393,570	12,008,393,570	-
臺灣電力股份有限公司	333,698,990	333,698,990	-
臺灣肥料股份有限公司	84,601,140	84,601,140	-
富邦金融控股股份有限公司	11,590,093,440	11,590,093,440	-
建設局主管	91,200,000	91,200,000	-
臺北農產運銷股份有限公司	43,200,000	43,200,000	-
臺北漁產運銷股份有限公司	24,000,000	24,000,000	-
臺北畜產運銷股份有限公司	24,000,000	24,000,000	-
交通局主管	152,000,000	152,000,000	-
大都會汽車客運股份有限公司	152,000,000	152,000,000	-

### 三、市營(事)業基金目錄之查核

民國 94 年度臺北市地方總決算所附市營(事)業基金目錄，計列財政局等主管之營(事)業基金 13 單位之資本(基金)總額 89,899,246,204 元(不含待清理結束基金)，較上年度資本(基金)總額 76,852,013,279 元，增加 13,047,232,925 元。其中營業部分較上年度增加 1,804,742,892 元，主要係臺北自來水事業處辦理特別公積轉增資所致；非營業作業基金部分較上年度增加 11,242,490,033 元，主要係新增臺北市市場發展基金及市庫增撥臺北市國民住宅基金所致。茲將市營(事)業基金目錄按主管機關別列表如次：

## 市 營 ( 事 ) 業 基 金 目 錄

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 ( 基 金 ) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
營 業 部 分	25,509,873,031	23,705,130,139	1,804,742,892
財政局主管	600,000,000	600,000,000	-
臺北市動產質借處	600,000,000	600,000,000	-
臺北自來水事業處主管	16,351,296,737	14,706,652,114	1,644,644,623
臺北自來水事業處	16,351,296,737	14,706,652,114	1,644,644,623
交通局主管	6,898,247,860	6,898,247,860	-
臺北大眾捷運股份有限公司	6,898,247,860	6,898,247,860	-
捷運工程局主管	1,660,328,434	1,500,230,165	160,098,269
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	1,660,328,434	1,500,230,165	160,098,269

# 市 營 ( 事 ) 業 基 金 目 錄 ( 續 )

中 華 民 國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 ( 基 金 ) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
非 營 業 部 分	64,389,373,173	53,146,883,140	11,242,490,033
作 業 基 金	64,389,373,173	53,146,883,140	11,242,490,033
人事處主管	5,126,518,793	5,126,518,793	-
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	5,126,518,793	5,126,518,793	-
財政局主管	6,026,251,146	5,587,395,306	438,855,840
臺北市市有財產開發基金	6,026,251,146	5,587,395,306	438,855,840
建設局主管	10,610,231,997	-	10,610,231,997
臺北市市場發展基金	10,610,231,997	-	10,610,231,997
工務局主管	500,000,000	500,000,000	-
臺北市共同管道基金	500,000,000	500,000,000	-
社會局主管	-	3,000,000	- 3,000,000
臺北市日用品平價供應基金	-	3,000,000	- 3,000,000
衛生局主管	19,010,544,930	19,014,142,734	- 3,597,804
臺北市立聯合醫院醫療基金	19,010,544,930	19,014,142,734	- 3,597,804
地政處主管	1,360,439,001	1,360,439,001	-
臺北市實施平均地權基金	1,360,439,001	1,360,439,001	-
交通局主管	3,440,000,000	3,440,000,000	-
臺北市公有收費停車場基金	3,440,000,000	3,440,000,000	-
都市發展局主管	18,315,387,306	18,115,387,306	200,000,000
臺北市國民住宅基金	18,205,387,306	18,005,387,306	200,000,000
臺北市都市更新基金	110,000,000	110,000,000	-
合 計	89,899,246,204	76,852,013,279	13,047,232,925
待清理結束基金	12,071,035,742	12,310,632,866	- 239,597,124
臺北市煤氣有限公司	5,866,000	5,866,000	-
臺北市殯葬管理處作業基金	-	239,597,124	- 239,597,124
臺北市公共汽車管理處	12,065,169,742	12,065,169,742	-

## 四、財產總目錄之查核

本年度臺北市地方總決算財產目錄，計列市有財產總值 4 兆 9,667 億 3,988 萬餘元，分為公用財產、非公用財產二大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等三類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述於次：

## (一)公用財產

### 1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 8,483 億 4,059 萬餘元(其中珍貴財產總值 33 億 3,616 萬餘元)，占市有財產總值 17.08%，較上年度決算列數 8,279 億 1,015 萬餘元，減少 204 億 3,043 萬餘元，約 2.47%。茲將查核結果說明如下：

(1)公務用財產之管理，核有缺失。

A 財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全；B 閒置財產無妥善之處理計畫；C 未妥善使用或維護，遺失、報損、報廢程序未依規定妥為處理。以上經分別函請各財產管理機關改善。據復：將依規定妥適處理或研謀改善。

### 2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 3 兆 7,159 億 3,461 萬餘元，占市有財產總值 74.82%，較上年度決算列數 3 兆 7,000 億 7,178 萬餘元，增加 158 億 6,282 萬餘元，約 0.43%，經核尚無不符。

### 3. 事業用財產

依臺北市市有財產管理自治條例第 4 條規定，市營事業如為公司組織者，僅以股份列為市有財產。本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 1,529 億 8,113 萬餘元(其中珍貴財產總值 6,804 萬餘元)，占市有財產總值 3.08%，較上年度決算列數 1,354 億 9,344 萬餘元，增加 174 億 8,768 萬餘元，約 12.91%。茲將查核結果說明如下：

(1)事業用財產之管理，核有缺失。

A 未定期或不定期辦理盤點，或盤點未落實；B 閒置財產無妥善之處理計畫；C 未妥善使用或維護，遺失、報損、報廢程序未依規定妥為處理；D 財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全。以上經分別函請各財產管理機關改善。據復：將依規定妥適處理或研謀改善。

## (二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 2,494 億 8,354 萬餘元，占市有財產總值 5.02%，較上年度決算列數 2,446 億 4,682 萬餘元，增加 48 億 3,671 萬餘元，約 1.98%。茲將查核結果說明如下：

1. 非公用財產積欠之租金及使用補償金，未能積極有效清理。

財政局經管之非公用財產，本年度註銷以前年度積欠之租金及使用補償金逾 5 年請求權時效達 2,684 萬餘元(含電腦列管案件)，係因延宕催繳，及未採取相關保全措施，致債權無法收回，肇致鉅額公帑損失，經函請檢討妥處，積極有效處理。據復：一般逾期未繳納案件，訂有

相關清查作業方式，作為清欠依據，以確保市產權益；分期繳納案件，業研議以銀行轉帳代繳方式，分期攤還，及本票專人保管，以加強管控及保全。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

#### 上年度查核意見追蹤查核情形

本處於民國 93 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)閒置及低度利用之市有房地，仍待積極處理。(二)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理績效仍欠佳。(三)警用裝備管理使用未臻健全，亟待檢討改善。(四)被占用非公用房地有待積極處理等 4 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)公務用財產之管理缺失，仍待檢討改進。(二)積欠租金(使用補償金)亟待積極清理等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

### 五、長期負債目錄之查核

#### (一)應付借款部分

本年度臺北市地方總決算所附長期負債目錄—應付借款，計列有東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程、基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)及臺北市依限取得都市計畫公共設施保留地等特別預算，暨 88 年下半年及 89 年度預算融資調度、92 及 91 年度預算融資調度、債務基金辦理舉新還舊等賒借收入數，截至 94 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額 222,172,208,474 元，償還額 125,825,434,846 元，利息償付總額 21,576,115,665 元，結欠本金 96,346,773,628 元。

另東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程第 1 期及第 2 期等特別預算，應付借款保留數分別為 228,624,189 元、5,839,177,890 元、4,915,610,762 元及 966,291,229 元。

#### (二)應付債款部分

本年度臺北市地方總決算所附長期負債目錄—應付債款，截至 94 年 12 月 31 日止，計列有 86、87、88、89、90 及 93 等年度發行之臺北市政府建設公債，發行額及實售額 93,000,000,000 元，本年度償還 14,000,000,000 元，結欠本金 79,000,000,000 元，結欠利息 14,812,200,000 元，結欠本息共計 93,812,200,000 元。

另臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 1 期及第 2 期工程特別預算公債收入，其保留數分別為 151,365,000 元及 2,500,000,000 元。

以上各項借款、債款，經抽查相符，茲編列目錄如下：



## 長期負債目錄

中華民國94

借 款 名 稱	承貸單位	貸款銀行	期 限		本
			訂 借 日 期	清 償 日 期	訂 借 總 額
合 計					222,172,208,474
東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別預算	新建工程處	台北富邦銀行	78.07~93.12	80.06~97.06	19,995,318,417
臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程特別預算	捷運工程局	台北富邦銀行	79.06~93.12	80.07~103.06	75,422,313,230
基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別預算	養護工程處	台北富邦銀行	80.07~93.12	84.07~98.07	48,409,466,580
臺北市依限取得都市計畫公共設施保留地特別預算	財政局	台北富邦銀行	92.01~106.12	-	81,701,791
88年下半年及89年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	92.01~106.12	-	14,100,000,000
92年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	92.09~107.09	-	18,633,408,456
91年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	93.03~108.03	-	6,530,000,000
債務基金辦理舉新還舊賒借收入數	財政局	臺灣銀行等	91.11~94.12	-	39,000,000,000

註：1. 本表未含賒借收入保留數 11,949,704,070 元。

2. 臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程特別預算本年底訂借總額、動支淨額、結欠本金，業依公共債務法第

## 長期負債目錄

中華民國94

債 款 名 稱	期 限		本		
	訂借日期	清償日期	發 行 額	實 售 額	償 還 額
合 計			93,000,000,000	93,000,000,000	14,000,000,000
臺北市政府86年度第1期建設公債	85.12.17	95.12.17	10,000,000,000	10,000,000,000	-
臺北市政府86年度第2期建設公債	86.05.08	96.05.08	9,000,000,000	9,000,000,000	-
臺北市政府87年度建設公債	87.06.25	94.06.25	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
臺北市政府88年度建設公債	87.11.20	94.11.20	9,000,000,000	9,000,000,000	9,000,000,000
臺北市政府89年度第1期建設公債	89.08.15	96.08.15	8,000,000,000	8,000,000,000	-
臺北市政府89年度第2期建設公債	89.09.15	96.09.15	8,000,000,000	8,000,000,000	-
臺北市政府90年度第1期建設公債	90.05.30	100.05.30	10,000,000,000	10,000,000,000	-
臺北市政府90年度第2期建設公債	90.07.18	100.07.18	10,000,000,000	10,000,000,000	-
臺北市政府93年度第1期建設公債	93.03.16	103.03.16	15,000,000,000	15,000,000,000	-
臺北市政府93年度第2期建設公債	93.07.15	103.07.15	9,000,000,000	9,000,000,000	-

註：本表未含公債收入保留數 2,651,365,000 元。

## — 應 付 借 款

年12月31日

單位：新臺幣元

金		應付利息	利 息 償 付 總 額	結 欠 本 金
動 支 淨 額	償 還 額			
222,172,208,474	125,825,434,846	-	21,576,115,665	96,346,773,628
19,995,318,417	19,878,496,520	-	1,596,010,823	116,821,897
75,422,313,230	64,477,471,746	-	15,284,931,400	10,944,841,484
48,409,466,580	41,469,466,580	-	2,822,677,962	6,940,000,000
81,701,791	-	-	4,109,502	81,701,791
14,100,000,000	-	-	502,423,670	14,100,000,000
18,633,408,456	-	-	470,791,909	18,633,408,456
6,530,000,000	-	-	65,496,551	6,530,000,000
39,000,000,000	-	-	829,673,848	39,000,000,000

4 條規定，扣除捷運工程局自償性債務 16 億元。

## — 應 付 債 款

年12月31日

單位：新臺幣元

金		結 欠 利 息	結 欠 本 金 利 息 合 計	說 明
結 欠 額	期 限 屆 滿 賸 餘 繳 庫 數			
79,000,000,000	-	14,812,200,000	93,812,200,000	
10,000,000,000	-	599,700,000	10,599,700,000	為籌措支應臺北市重大建設財源。
9,000,000,000	-	1,139,400,000	10,139,400,000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
-	-	-	-	
-	-	-	-	
8,000,000,000	-	832,000,000	8,832,000,000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
8,000,000,000	-	860,000,000	8,860,000,000	籌措捷運第2、3期工程財源及支應臺北市重大建設財源。
10,000,000,000	-	2,771,400,000	12,771,400,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。
10,000,000,000	-	2,218,800,000	12,218,800,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。
15,000,000,000	-	3,847,500,000	18,847,500,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。
9,000,000,000	-	2,543,400,000	11,543,400,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。

### 叁、已結束基金清理期間收支情形之查核

#### 一、建設局「臺北市煤氣有限公司」

該公司於民國 58 年度公告解散並辦理清算，其未了事項由臺北市政府建設局負責清理。茲將該公司本年度收支損益及資產負債情形，說明如下：

##### (一)收支及盈虧情形

該公司清算期間，本年度決算營業費用 1,698,865 元，係管理費用；營業外收入 12,487,951 元，主要為利息收入；上項收支相抵後，產生稅前純益 10,789,086 元。

##### (二)資產負債情形

該公司本年度期末資產總額 16 億 4,831 萬餘元，其中流動資產 16 億 4,795 萬餘元，占資產總額 99.98%，為銀行存款及預付款項；固定資產 36 萬餘元，占資產總額 0.02%，悉為土地。負債總額 3,700 萬元，占資產總額 2.24%，係應付款項。業主權益 16 億 1,131 萬餘元，占資產總額 97.76%，悉為資本、資本公積及保留盈餘。

有關該公司本年度結束清理期間，損益計算與資產負債情形，詳見下列附表：

#### 臺北市煤氣有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
營業收支之部		
營業費用		1,698,865
管理費用	1,698,865	
營業利益(損失-)		- 1,698,865
營業外收支之部		
營業外收入		12,487,951
財務收入	12,303,161	
其他營業外收入	184,790	
營業外利益(損失-)		12,487,951
稅前純益(純損-)		10,789,086

# 臺北市煤氣有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>1,648,318,878</b>	<b>100.00</b>	<b>1,639,529,792</b>	<b>100.00</b>	<b>8,789,086</b>	<b>0.54</b>
流動資產	1,647,958,226	99.98	1,639,169,140	99.98	8,789,086	0.54
現金	1,646,728,232	99.90	1,639,169,140	99.98	7,559,092	0.46
預付款項	1,229,994	0.08	-	-	1,229,994	-
固定資產	360,652	0.02	360,652	0.02	-	-
土地	360,652	0.02	360,652	0.02	-	-
<b>資 產 總 額</b>	<b>1,648,318,878</b>	<b>100.00</b>	<b>1,639,529,792</b>	<b>100.00</b>	<b>8,789,086</b>	<b>0.54</b>
<b>負債</b>	<b>37,000,000</b>	<b>2.24</b>	<b>39,000,000</b>	<b>2.38</b>	<b>- 2,000,000</b>	<b>5.13</b>
流動負債	37,000,000	2.24	39,000,000	2.38	- 2,000,000	5.13
應付款項	37,000,000	2.24	39,000,000	2.38	- 2,000,000	5.13
<b>業主權益</b>	<b>1,611,318,878</b>	<b>97.76</b>	<b>1,600,529,792</b>	<b>97.62</b>	<b>10,789,086</b>	<b>0.67</b>
資本	7,000,000	0.43	7,000,000	0.43	-	-
資本	7,000,000	0.43	7,000,000	0.43	-	-
資本公積	27,379,208	1.66	27,379,208	1.67	-	-
資本公積	27,379,208	1.66	27,379,208	1.67	-	-
保留盈餘(累積虧損-)	1,576,939,670	95.67	1,566,150,584	95.52	10,789,086	0.69
未指撥保留盈餘	1,576,939,670	95.67	1,566,150,584	95.52	10,789,086	0.69
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,648,318,878</b>	<b>100.00</b>	<b>1,639,529,792</b>	<b>100.00</b>	<b>8,789,086</b>	<b>0.54</b>

## 二、社會局「臺北市殯葬管理處作業基金」

該基金於民國 88 年度結束改編為公務單位預算，未了事項由臺北市政府社會局負責清理，主要為繼續執行 88 年度非計畫型資本支出保留預算 48,820,858 元。查該基金相關工程案業經於本(94)年度辦理完畢，該局並依規定分別結清平衡表列各相關數據。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形說明如下：

### (一)收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算業務外收入 437,062 元，主要係基金專戶利息收入及雜項收入。本年度決算業務外費用 116,000,826 元，主要係將遞延費用項目全數結轉本期費用所致。收支相抵，計產生本期短絀 115,563,764 元。

### (二)資產負債情形

該基金本年度期末資產負債情形，核有遞延費用項目 116,000,826 元全數結轉本期費用；前期帳列基金餘額 239,597,124 元，折減填補本期短絀 115,563,764 元，及前期待填補短絀 18,158,375 元，總計 133,722,139 元後，尚餘 105,874,985 元，加計前期帳列資本公積餘額 214,340 元，總計 106,089,325 元，經全數辦理繳庫。資產負債科目業經全數結清。

有關該基金本年度結束清理期間，餘絀計算及資產負債情形，詳見下列附表：

### 臺北市殯葬管理處作業基金結束清理期間餘絀計算表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
業務外收支之部		
業務外收入		437,062
財務收入	423,610	
其他業務外收入	13,452	
業務外費用		116,000,826
其他業務外費用	116,000,826	
業務外賸餘(短絀一)		- 115,563,764
本期賸餘(短絀一)		- 115,563,764

# 臺北市殯葬管理處作業基金結束清理期間資產負債表

中華民國 94 年 12 月 29 日

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>	-	-	<b>221,653,089</b>	<b>100.00</b>	<b>- 221,653,089</b>	<b>100.00</b>
流動資產	-	-	105,785,891	47.73	- 105,785,891	100.00
現金	-	-	105,785,891	47.73	- 105,785,891	100.00
遞延借項	-	-	115,867,198	52.27	- 115,867,198	100.00
遞延費用	-	-	115,867,198	52.27	- 115,867,198	100.00
<b>資產總額</b>	-	-	<b>221,653,089</b>	<b>100.00</b>	<b>- 221,653,089</b>	<b>100.00</b>
<b>淨值</b>	-	-	<b>221,653,089</b>	<b>100.00</b>	<b>- 221,653,089</b>	<b>100.00</b>
基金	-	-	239,597,124	108.10	- 239,597,124	100.00
基金	-	-	239,597,124	108.10	- 239,597,124	100.00
公積	-	-	214,340	0.10	- 214,340	100.00
資本公積	-	-	214,340	0.10	- 214,340	100.00
累積餘絀(-)	-	-	- 18,158,375	8.19	18,158,375	100.00
累積短絀(-)	-	-	18,158,375	8.19	- 18,158,375	100.00
<b>負債及淨值總額</b>	-	-	<b>221,653,089</b>	<b>100.00</b>	<b>- 221,653,089</b>	<b>100.00</b>

## 三、交通局「臺北市公共汽車管理處」

臺北市公共汽車管理處於 92 年 12 月 31 日結束營運，並於 93 年 1 月 1 日將客運運輸業務移轉由臺北市政府投資(38%)及員工集資(62%)之大都會汽車客運股份有限公司經營，完成業務移轉民營化，其債權、債務之清理及動產、不動產出售等事項由臺北市政府交通局負責辦理。本年度經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明如下：

### (一)收支及盈虧情形

該處結束清理期間，本年度決算清理收入 4,662 萬餘元(含利息收入 1,310 萬餘元、財產交易利益 208 萬餘元、什項收入 3,142 萬餘元)；決算清理費用 2 億 3,487 萬餘元(含管理費用 3,561 萬餘元，利息費用 1 億 7,462 萬餘元，財產交易損失 2,463 萬餘元)。收支相抵，計發生清理損失 1 億 8,824 萬餘元，主要係支付金融機構融資利息費用。

## (二)資產負債情形

該處本年度期末資產總額 76 億 4,248 萬餘元，其中流動資產 6 億 9,161 萬餘元，占 9.05%，主要係應收大都會客運公司價購車輛應收款及預付內湖公車場站土地款予土地重劃大隊等；基金長期投資及應收款 65 億 2,930 萬餘元，占 85.43%，主要係固定資產管理機關變更為臺北市政府交通局之應收價購款；固定資產 1,479 萬餘元，占 0.20%，為河濱場站尚未完工工程；其他資產 4 億 676 萬餘元，占 5.32%，主要係代管 23 筆國有土地。負債總額 123 億 7,048 萬餘元，占資產總額 161.86%，其中流動負債 4,275 萬餘元，占資產總額 0.56%，主要係應付智慧卡票證公司票證系統租賃費用；長期負債 119 億 3,804 萬餘元，占資產總額 156.21%，為長期借款未償餘額；其他負債 3 億 8,968 萬餘元，占資產總額 5.09%，主要係應付代管資產。業主權益負 47 億 2,800 萬餘元，占資產總額負 61.86%，其中資本 120 億 6,516 萬餘元，占資產總額 157.87%；資本公積 20 億 6,868 萬餘元，占資產總額 27.07%；累積虧損 188 億 6,185 萬餘元，占資產總額負 246.80%。

有關該處本年度結束清理期間，清理收支與資產負債情形，詳見下列附表：

### 臺北市公共汽車管理處結束清理期間收支計算表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
清理收入		46,622,325
利息收入	13,107,656	
財產交易利益	2,086,795	
什項收入	31,427,874	
清理費用		234,871,967
管理費用	35,611,829	
利息費用	174,627,784	
財產交易損失	24,632,354	
清理利益(損失一)		- 188,249,642

# 臺北市公共汽車管理處結束清理期間資產負債表

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>7,642,483,646</b>	<b>100.00</b>	<b>8,241,286,479</b>	<b>100.00</b>	<b>- 598,802,833</b>	<b>7.27</b>
流動資產	691,618,258	9.05	5,823,162,070	70.66	- 5,131,543,812	88.12
現金	11,827,972	0.15	126,186,911	1.53	- 114,358,939	90.63
應收款項	258,621,314	3.38	5,258,351,271	63.80	- 4,999,729,957	95.08
存貨	2,250,956	0.03	18,617,835	0.23	- 16,366,879	87.91
預付款項	414,500,000	5.42	414,500,000	5.03	-	-
短期墊款	4,418,016	0.07	5,506,053	0.07	- 1,088,037	19.76
基金長期投資及應收款	6,529,306,577	85.43	2,001,490,808	24.29	4,527,815,769	226.22
長期應收款項	6,529,306,577	85.43	2,001,490,808	24.29	4,527,815,769	226.22
固定資產	14,796,730	0.20	22,349,924	0.27	- 7,553,194	33.80
機械及設備	-	-	1,956,507	0.02	- 1,956,507	100.00
交通及運輸設備	-	-	7,319,304	0.09	- 7,319,304	100.00
購建中固定資產	14,796,730	0.20	13,074,113	0.16	1,722,617	13.18
其他資產	406,762,081	5.32	394,283,677	4.78	12,478,404	3.16
什項資產	406,732,081	5.32	389,925,677	4.73	16,806,404	4.31
待整理資產	30,000	0.00	4,358,000	0.05	- 4,328,000	99.31
<b>資 產 總 額</b>	<b>7,642,483,646</b>	<b>100.00</b>	<b>8,241,286,479</b>	<b>100.00</b>	<b>- 598,802,833</b>	<b>7.27</b>
<b>負債</b>	<b>12,370,488,521</b>	<b>161.86</b>	<b>12,781,041,712</b>	<b>155.09</b>	<b>- 410,553,191</b>	<b>3.21</b>
流動負債	42,756,729	0.56	35,105,740	0.43	7,650,989	21.79
應付款項	33,987,798	0.45	35,105,740	0.43	- 1,117,942	3.18
預收款項	8,768,931	0.11	-	-	8,768,931	-
長期負債	11,938,049,000	156.21	12,302,831,221	149.28	- 364,782,221	2.97
長期債務	11,938,049,000	156.21	12,302,831,221	149.28	- 364,782,221	2.97
其他負債	389,682,792	5.09	443,104,751	5.38	- 53,421,959	12.06
什項負債	389,682,792	5.09	443,104,751	5.38	- 53,421,959	12.06
<b>業主權益</b>	<b>- 4,728,004,875</b>	<b>61.86</b>	<b>- 4,539,755,233</b>	<b>55.09</b>	<b>- 188,249,642</b>	<b>4.15</b>
資本	12,065,169,742	157.87	12,065,169,742	146.40	-	-
資本	12,065,169,742	157.87	12,065,169,742	146.40	-	-
資本公積	2,068,683,368	27.07	2,068,683,368	25.10	-	-
資本公積	2,068,683,368	27.07	2,068,683,368	25.10	-	-
保留盈餘(累積虧損-)	- 18,861,857,985	246.80	- 18,673,608,343	226.59	- 188,249,642	1.01
累積虧損	- 18,861,857,985	246.80	- 18,673,608,343	226.59	- 188,249,642	1.01
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>7,642,483,646</b>	<b>100.00</b>	<b>8,241,286,479</b>	<b>100.00</b>	<b>- 598,802,833</b>	<b>7.27</b>

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 27,223,531 元及 5,825,882 元。



#### 四、社會局「臺北市日用品平價供應基金」

該基金於民國 93 年度裁撤，其未了事項由臺北市政府社會局負責清理。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形，說明如下：

##### (一) 收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算業務外收入 38,991 元，係逾 5 年應付貨款轉列雜項收入，該項收入即為本期賸餘，並予如數辦理繳庫。

##### (二) 資產負債情形

該基金本年度期末資產負債情形，前期結餘其他資產 5,705,722 元，經沖轉應付款項 5,808,281 元，不足 102,559 元，奉核動支第二預備金償付；前期基金餘額 3,000,000 元，加計第二預備金 102,559 元增列基金數，全數折減填補前期累積短絀 3,102,559 元；逾 5 年應付貨款 38,991 元，依法轉列雜項收入，經如數解繳市庫。資產負債科目業經全數結清。

有關該基金本年度結束清理期間，餘絀計算及資產負債情形，詳見下列附表：

#### 臺北市日用品平價供應基金結束清理期間餘絀計算表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算		數
	小 計	合 計	
業務外收支之部			
業務外收入			38,991
其他業務外收入	38,991		
業務外賸餘			38,991
本期賸餘			38,991

# 臺北市日用品平價供應基金結束清理期間資產負債表

中華民國 94 年 12 月 30 日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	-	-	5,705,722	100.00	- 5,705,722	100.00
其他資產	-	-	5,705,722	100.00	- 5,705,722	100.00
什項資產	-	-	5,705,722	100.00	- 5,705,722	100.00
<b>資產總額</b>	-	-	5,705,722	100.00	- 5,705,722	100.00
<b>負債</b>	-	-	5,808,281	101.80	- 5,808,281	100.00
流動負債	-	-	5,808,281	101.80	- 5,808,281	100.00
應付款項	-	-	5,808,281	101.80	- 5,808,281	100.00
<b>淨值</b>	-	-	- 102,559	1.80	102,559	100.00
基金	-	-	3,000,000	52.58	- 3,000,000	100.00
基金	-	-	3,000,000	52.58	- 3,000,000	100.00
累積餘絀(-)	-	-	- 3,102,559	54.38	3,102,559	100.00
累積短絀(-)	-	-	3,102,559	54.38	- 3,102,559	100.00
<b>負債及淨值總額</b>	-	-	5,705,722	100.00	- 5,705,722	100.00

## 肆、特別決算以前年度轉入數決算之審核

### 一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算

#### (一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算以前年度歲入轉入數決算表，所列以前年度轉入數 60 億 75 萬餘元，審核結果，審定實收數 189 萬餘元(0.03%)；減免數 4 億 4,463 萬餘元(7.41%)，係配合歲出之註銷而相對調整；應收保留數 55 億 5,611 萬餘元(92.59%)，係配合歲出尚需支用之應收公債及賒借收入與中央政府補助收入，已依規定保留至下年度，以配合歲出之執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	修正數			決算		審定數	
			減免數	實收數	應收保留數	減免數	實收數	應收保留數	
								合計	%
83	捷運工程局	600,075	-	-	-	44,463	189	555,611	92.59
	財產收入	-	-	-	-	-	3	-	-
	補助收入	73,131	-	-	-	24,217	-	48,913	66.89
	公債及賒借收入	526,943	-	-	-	20,246	-	506,697	96.16
	其他收入	-	-	-	-	-	186	-	-

註：1. 本年度財產收入超收 31,344 元，其他收入超收 1,865,544 元。

2. 收回以前年度歲出 75,623 元，將依決算原則計算省府可攤還數轉入捷運第三期工程特別預算。

3. 臺灣省配合款收入減免部分 63,564,945 元，將依決算原則計算省府可攤還數轉入捷運第三期工程特別預算。

## (二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算以前年度歲出轉入數決算表，所列以前年度轉入數 20 億 4,432 萬餘元，審核結果，審定實支數 1 億 482 萬餘元(5.13%)；減免數 5 億 819 萬餘元(24.86%)，係執行賸餘款；應付保留數 14 億 3,130 萬餘元(70.01%)，係工程或細部設計等正辦理訴訟或仲裁中、部分增作工程尚未完工，仍須保留繼續辦理。另歲入、歲出未結清數金額不同原因，係臺北市政府為便利庫款調度與簡化行政作業程序，對於部分歲出款項先以其他庫款墊付，待全案執行完畢後再予歸墊。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	修正數			決算		審定數	
			減免數	實支數	應付保留數	減免數	實支數	應付保留數	
								合計	%
83	捷運工程局主管	204,432	-	-	-	50,819	10,482	143,130	70.01
	捷運工程局	106,710	-	-	-	3,082	8,686	94,942	88.97
	東區工程處	45	-	-	-	0	44	-	-
	北區工程處	29,033	-	-	-	3,726	418	24,888	85.72
	機電系統工程處	68,643	-	-	-	44,010	1,333	23,299	33.94

註：準備金以前年度轉入數原為 614,891,115 元，94 年度捷運工程局動支 99,101 元，機電系統工程處動支 29,125,185 元，故調整以前年度轉入數為 585,666,829 元。

## 二、臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算

### (一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算，以前年度歲入轉入數決算表所列以前年度轉入數2億2,862萬餘元，審定應收保留數2億2,862萬餘元(100%)，主要係鄭州路段地下街工程結構及建築部分尚於訴訟程序審理中，故相對賒借收入配合市庫調度，視需要時再行賒借，以節省利息負擔，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度轉入數	修正數			決算		審定數	
			減免數	實收數	應收保留數	減免數	實收數	應收保留數合計	%
86	公債及賒借收入	22,862	-	-	-	-	-	22,862	100.00
	新建工程處	22,862	-	-	-	-	-	22,862	100.00
	賒借收入	22,862	-	-	-	-	-	22,862	100.00

### (二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算，以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數2億2,870萬餘元，審定應付保留數2億2,870萬餘元(100%)，主要係鄭州路段地下街工程結構及建築部分尚於訴訟程序審理中，致工程結餘款、準備金及規劃設計費等仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度轉入數	修正數			決算		審定數	
			減免數	實支數	應付保留數	減免數	實支數	應付保留數合計	%
86	工務局主管	22,870	-	-	-	-	-	22,870	100.00
	新建工程處	22,870	-	-	-	-	-	22,870	100.00
	道路橋樑及停車場工程	19,329	-	-	-	-	-	19,329	100.00
	準備金	3,540	-	-	-	-	-	3,540	100.00

### 三、臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算

#### (一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算，以前年度歲入轉入數決算表所列以前年度轉入數 60 億 966 萬餘元，審核結果，審定減免數 1 億 7,048 萬餘元(2.84%)，係配合歲出之減免而相對調整；應收保留數 58 億 3,917 萬餘元(97.16%)，係配合基隆河整治工程尚未全部完工，相對賒借收入配合市庫調度，視需要時再行賒借，以節省利息負擔，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	修正數			決算		審定數	
			減免數	實收數	應收保留數	減免數	實收數	應收保留數	
								合計	%
87	公債及賒借收入	600,966	-	-	-	17,048	-	583,917	97.16
	養護工程處	600,966	-	-	-	17,048	-	583,917	97.16
	賒借收入	600,966	-	-	-	17,048	-	583,917	97.16

#### (二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算，以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 1 億 8,566 萬餘元，審核結果，審定實支數 164 萬餘元(0.89%)；減免數 1 億 7,048 萬餘元(91.82%)，主要係配合環境衛生及河川工程結餘款不再辦理保留、中山橋舊橋重組圓山河方案，因涉水利法其適法性亟待釐清，重組工程費亦須予以檢討，刻由顧問公司辦理檢討作業中及因管線補償費係配合中山橋改建工程工地之實際需求辦理管線遷移，目前尚無法得知需配合之管線機構，故先行辦理繳庫予以註銷所致；應付保留數 1,354 萬元(7.29%)，主要係環境衛生及河川工程部分案件因臺北地檢署查案需要，相關工程資料移送該署致無法核算委託規劃設計服務費及管線補償費因配合中山橋改建工程之實際需要，辦理管線拆遷，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
								合 計	%
87	工務局主管	18,566	-	-	-	17,048	164	1,354	7.29
	養護工程處	18,566	-	-	-	17,048	164	1,354	7.29
	環 境 衛 生 及 河川工程	6,210	-	-	-	5,860	-	350	5.64
	道 路 橋 樑 及 停車場工程	9,379	-	-	-	9,214	164	-	-
	交 通 工 程 設 施補償	2,977	-	-	-	1,973	-	1,004	33.72

#### 四、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算

##### (一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算以前年度歲入轉入數決算表，所列以前年度轉入數 105 億 6,029 萬餘元，審核結果，審定實收數 2,795 萬餘元(0.26%)；減免數 6 億 6,376 萬餘元(6.29%)，係配合歲出之註銷而相對調整；應收保留數 98 億 9,653 萬餘元(93.71%)，係配合歲出尚需支用之應收公債及賒借收入與以前年度歲計賸餘，已依規定保留至下年度，以配合歲出之執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
								合 計	%
93	捷運工程局	1,056,029	-	-	-	66,376	2,795	989,653	93.71
	財產收入	-	-	-	-	-	15	-	-
	公債及賒借收入	346,629	-	-	-	-	-	346,629	100.00
	其他收入	709,400	-	-	-	66,376	2,779	643,024	90.64

註：1. 本年度財產收入超收 158,752 元，其他收入(雜項收入及收回以前年度歲出)超收 27,791,656 元。

2. 收回以前年度歲出 761,097 元，將依決算原則計算省府可攤還數轉入捷運第三期工程特別預算。

3. 臺灣省配合款收入減免部分 25,552,206 元，將依決算原則計算省府可攤還數轉入捷運第三期工程特別預算。

## (二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算以前年度歲出轉入數決算表，所列以前年度轉入數 108 億 9,566 萬餘元，審核結果，審定實支數 16 億 545 萬餘元(14.74%)；減免數 13 億 7,863 萬餘元(12.65%)，係執行賸餘款及未保留註銷數；應付保留數 79 億 1,157 萬餘元(72.61%)，係工程或細部設計等正辦理訴訟或仲裁中、部分工程尚未完工，仍須保留繼續辦理。另歲入、歲出未結清數金額不同原因，係臺北市政府為便利庫款調度與簡化行政作業程序，對於部分歲出款項先以其他庫款墊付，待全案執行完畢後再予歸墊。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉入數	正 數			決 算		審 定 數	
			修 減免數	實支數	應付保 留數	減免數	實支數	應付保留數	
								合計	%
93	捷運工程局主管	1,089,566	-	-	-	137,863	160,545	791,157	72.61
	捷運工程局	435,820	-	-	-	8,433	11,665	415,721	95.39
	東區工程處	235,676	-	-	-	69,791	15,002	150,881	64.02
	南區工程處	128,447	-	-	-	48,039	17,535	62,872	48.95
	機電系統工程處	289,622	-	-	-	11,598	116,342	161,680	55.82

註：準備金以前年度轉入數原為 3,539,159,510 元，94 年度捷運工程局動支 675,600,448 元，機電系統工程處動支 7,800,000 元，故調整以前年度轉入數為 2,855,759,026 元。

## 伍、特別預算年度會計報告之審核

### 一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算 94 年度會計報告之審核

#### (一)計畫實施概況

臺北市政府為因應臺北都會區都市發展及交通運輸需求，整合完成之「臺北都會區捷運系統計畫路網」，案經行政院第 1976 次院會核定，有關整體捷運計畫之執行，依據行政院臺北都會區大眾捷運系統協調委員會第 1 次委員會議決議，捷運系統優先路線及後續工程預算以特別預算方式辦理，原則上分三期編列。捷運工程局所編列之第一期工程特別預算為 1,046 億 1,642 萬餘元及第二期工程特別預算為 1,554 億 2,094 萬餘元。為達成行政院所核定初期路網之建設目標，發揮整體運輸效益，乃研議編列第三期特別預算。第三期特別預算經臺北市議會於 78 年

7月12日審議通過1,804億7,628萬餘元，為整合捷運系統核定路網各路線之機電系統工程，成立機電系統工程處專司機電系統工程統合事項，並依預算程序，將機電工程預算編列於機電系統工程處，辦理第1次追加(減)預算，於80年7月16日經市議會審議通過，淨追減94億6,570萬餘元；復因路線變更、長度增加以及機廠面積擴大，其工程內容須作修正，致使工程費增加，辦理第2次追加(減)預算，於83年7月18日經市議會審議通過，淨追加49億4,136萬餘元；又因路線變更時程展延及南勢角站捷運系統用地改為有償撥用取得，辦理第3次追加(減)預算，於88年7月1日經市議會審議通過，淨追加56億5,151萬餘元；另因木柵延伸(內湖)線增設松山機場乙站，需增加相關建設經費，爰辦理第4次追加(減)預算，於91年1月18日經市議會審議通過淨追加1億2,789萬餘元；又因木柵延伸(內湖)線因捷運系統工程施政時程調整、部分高架車站增設第二出入口、建築造型修正等重大變更，導致法定分年預算不足，另板橋線、中和線之細部設計費用因工程已近尾聲或已完工，經估算尚有節餘款項，故辦理第5次追加(減)預算，於94年1月11日經市議會審議通過，追加111億6,776萬餘元，並同額追減111億6,776萬餘元，歲入、歲出經追加減預算後預算數為1,817億3,135萬餘元。第三期工程計畫施工範圍包括板橋線及板橋延伸(土城)線、中永和線及木柵延伸(內湖)線等，截至94年12月31日止，其實施概況如下：

### 1. 調查規劃及計畫管理

(1)總顧問服務：總顧問服務計畫主要為協助該局辦理捷運建設之規劃、監督、計畫管理與控制。其服務合約期間第1期係自76年3月25日至78年3月24日止；第2期係自78年3月25日至80年3月24日止；第3期係自80年3月25日至82年3月24日止；第4期係自82年3月25日至84年3月24日，後展延至84年6月24日。其完成之工作計有：路網之功能規範設計手冊作業程序、核定路網之基本設計、中遠期路網之規劃與評估、與計畫有關之諮詢服務、核定路網之細部設計文件審查等項目。另為因應總顧問合約之終結及業務持續推動之需要，經改以專業顧問方式辦理，並分為土建與機電2類進行。

(2)委託專題研究：共計9項，皆已完成。

(3)大地工程專業顧問：協助辦理核定路網有關大地工程事宜，均已完成。

(4)初期路網建設環境監測評估分析：已完成。

(5)遠期路網建設環境監測評估分析：已完成。

(6)測量調查：共14項，皆已完成。

(7)建物調查：共9項，皆已完成。

(8)管線調查：共4項，皆已完成。



(9)地質調查：共 17 項，皆已完成。

## **2. 工程細部設計**

(1)中永和線土木工程：設計階段及施工中技術顧問服務皆已完成。

(2)板橋線土木工程：共 6 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(3)木柵延伸(內湖)線土木工程：共 6 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(4)板橋延伸(土城)線土木工程：共 3 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(5)橘線(新莊線)土木工程：目前執行有 10 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(6)板橋線機電工程：共 12 標，各標皆已設計完成並全線進入製造安裝階段。

(7)中永和線機電工程：共 10 標，各標皆已設計完成並全線營運中。

(8)木柵延伸(內湖)線機電工程：共 7 標，目前進行細部設計作業中。

(9)板橋延伸(土城)線機電工程：共 10 標，各標皆已設計完成並全線進入製造安裝階段。

## **3. 捷運系統工程**

(1)板橋線：土木工程各車站正進行裝修及景觀工作，預定進度 99.95%，實際進度 98.56%，較預定進度落後 1.39%；機電系統正進行測試作業，預定進度 93.01%，實際進度 95.21%，較預定進度超前 2.20%。

(2)中永和線：土木工程及機電系統工程進度均達 100%。

(3)木柵延伸(內湖)線：土木工程預定進度 45.86%，實際進度 37.33%，較預定進度落後 8.53%；機電系統預定進度 9.30%，實際進度 11.27%，較預定進度超前 1.97%。

(4)板橋延伸(土城)線：各標土木工程預定進度 99.18%至 100%，實際進度 95.90%至 98.98%，較預定進度落後 1.02%至 4.10%；機電系統預定進度 92.97%，實際進度 95.93%，較預定進度超前 2.96%。

## **4. 交通工程設施補償**

(1)板橋線：臺北市轄區之公、私有土地均已完成撥用及徵收，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業；臺北縣轄區公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得

土地所有權狀；地下穿越路段於 90 年 1 月 17 日辦理穿越空間範圍重新公告，並已陸續完成穿越土地都市計畫樁位公告、地籍分割及發放補償費作業。

(2)中永和線：公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業。

(3)木柵延伸(內湖)線：公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記；穿越土地地下路段部分，已於 92 年完成地上權設定及穿越註記補償；高架段部分，已於 93 年度陸續完成地上權設定(或徵收)及補償。

(4)板橋延伸(土城)線：土城市轄部分之永寧站、土城站、海山站及土城機廠已完成徵收及撥用，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段於 90 年 1 月 10 日辦理穿越空間範圍重新公告，已陸續完成穿越土地都市計畫樁位公告、地籍分割及補償費發放作業。板橋市轄部分之亞東醫院站及土城機廠出土段，公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段原已於 87 年 6 月 1 日辦理樁位公告，因路線修正，業已重新辦理穿越空間範圍公告及陸續完成都市計畫樁位公告、地籍分割、補償費發放作業。

## (二)預算執行概況

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算歲入、歲出預算數均為 1,817 億 3,135 萬餘元，截至 94 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 1,241 億 3,063 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 1,164 億 4,276 萬餘元(含預算外之財產孳息收入 4 萬餘元，土地以外不動產租金 24 萬餘元，地租 190 萬餘元，雜項收入 2 億 5,194 萬餘元)，歲出實付累計數 1,138 億 1,458 萬餘元。

## (三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

# 二、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 94 年度會計報告之審核

## (一)計畫實施概況

臺北都會區捷運系統建設計畫於 75 年 4 月奉行政院核定初期路網，後續路網則交由臺北市政府捷運工程局繼續進行走廊研究。因考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，與臺北市間之運輸需求量大，故積極推動後續路網新莊線及蘆洲支線，總建設經費初估 1,676 億 9,000 萬

元，以特別預算方式編列第一期(86 年度)、第二期(87 年度)，計 2 億 6,976 萬餘元，第三期特別預算編列 1,609 億 2,023 萬餘元，分 13 年執行(88 年度至 100 年度)。為因應計畫執行實際需求，於 90 年 12 月 3 日經市議會審議通過，辦理第 1 次追加(減)預算，追加 264 億 7,387 萬餘元，並同額追減 264 億 7,387 萬餘元；又因蘆洲支線機電系統工程細部設計提前、新莊線市區段進度超前及聯開共構工程提前等因素影響，於 94 年 1 月 11 日經市議會審議通過，辦理第 2 次追加(減)預算，追加 71 億 4,548 萬餘元，並同額追減 71 億 4,548 萬餘元，經追加減後總預算數與原預算數相同。第三期工程計畫施工範圍包括新莊線(自中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(自臺北大橋西端至三民路與中正路交叉口附近)，共長約 26.10 公里。截至 94 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

### 1. 工程細部設計

(1)土木建築工程：新莊線共 9 標，其中 IUY009 標正進行細部設計，其餘均已完成設計階段，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(2)機電工程：新莊線共 13 標、蘆洲支線共 9 標，均已發包，目前進行細部設計作業中。

### 2. 捷運系統工程

(1)新莊線工程：土木建築工程縣轄段預定進度 54.90%，實際進度 54.24%，較預定進度落後 0.66%；市區段預定進度 40.25%，實際進度 43.79%，較預定進度超前 3.54%。機電工程預定進度 9.77%，實際進度 11.22%，較預定進度超前 1.45%。

(2)蘆洲支線工程：土木建築工程預定進度 63.36%，實際進度 63.60%，較預定進度超前 0.24%；機電工程預定進度 12.06%，實際進度 12.17%，較預定進度超前 0.11%。

### 3. 交通工程設施補償

(1)新莊線：臺北市轄部分公、私有土地(聯合開發土地除外)均已完成撥用、徵收、價購及所有權移轉登記作業；地下穿越路段已辦理穿越空間範圍公告及補償事宜。臺北縣轄部分公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段已完成穿越空間範圍公告、註記及發放補償費。

(2)蘆洲支線：公、私有土地均已完成撥用、徵收及所有權移轉登記作業，取得土地所有權狀；地下穿越路段已辦理穿越空間範圍補償事宜。

### (二)預算執行概況

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歲入、歲出預算數均為 1,609 億 2,023 萬餘元，截至 94 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 688 億 2,722 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 563 億 9,971 萬餘元(含預算外之市地售價收入 1

億 9,656 萬餘元、地租收入 118 萬餘元、雜項收入 670 萬餘元)，歲出實付累計數 568 億 7,159 萬餘元。

### (三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

### (四)重要審核意見

#### 1. 未經報准即墊支其他機關工程款項。

捷運工程局南區工程處於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項下，墊付代辦工務局新建工程處共同管道工程款 3,075 萬餘元，未依各級地方政府墊付款處理要點第 4 點規定報經臺北市議會同意，經函請督促該處確實檢討改進。據復：因 94 年度委辦單位預算不足，為恐影響工進，且承商資金財務調度之需求急迫，爰以整體考量前提下代墊經費，隨即於 95 年 3 月 10 日歸墊，爾後必當注意代辦其他機關之工程，將請委託機關編足預算，不再墊付，如需墊付者，亦請其應依各級地方政府墊付款處理要點規定程序報經市議會同意後始得辦理。

#### 2. 工程採購現場施作與契約圖說規定不符，施工品質疏漏。

捷運工程局中區工程處辦理捷運蘆洲線蘆洲機廠工程，經本處專案稽察施工品質發現，施工預算書數量計算錯誤；現場實際施作與契約圖說規定不符；估驗計價比例未符工程進度，且部分實作數量變更追加程序尚未完成，即辦理估驗付款等，經函請查明妥處。據復：已依約改善並督促監造單位及廠商確實辦理，另扣減廠商工程費 326 萬餘元。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

### (五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 93 年度總決算審核報告內對該特別預算提出之重要審核意見計 3 項，其中(一)廠商品管人員未依規定提報，允宜加強督促所屬依規定辦理。(二)材料審驗未依規定辦理，亟待檢討改進等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)工區部分工址用地尚未完成移交，恐將延誤通車時程，亟待檢討改進 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

## 三、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 94 年度會計報告之審核

### (一)計畫實施概況

臺北都會區捷運系統建設計畫初期路網南港線於 77 年 1 月 21 日奉行政院核定，係西起中

華路西門站沿忠孝西、東路至東新街以東利用忠孝東路 6 段北側 20 公尺綠帶出土採高架型式至向陽路口西側設置昆陽站(BL16)，向東續高架跨越臺鐵沿鐵路北側漸變為平面至終點南港站(BL17)。為配合地鐵、高鐵地下化案，爰將南港線東延段自昆陽站由高架型式改為地下化，續偏北穿越高鐵、地鐵隧道沿鐵路北側至南汐公園設南港展覽館站(BL18)止，路線總長度約 2.5 公里，共設 2 個地下車站，乃編列後續路網南港線東延段特別預算 150 億元，執行期間自 91 年度至 101 年度，於 91 年 1 月 18 日經市議會通過。因核定之發包策略調整，致機電系統工程分年預算不足，爰辦理第 1 次追加(減)預算，於 94 年 12 月 30 日經市議會審議通過，追加 11 億 114 萬餘元，同額追減 11 億 114 萬餘元，追加減後歲出預算與原預算相符。截至 94 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

### 1. 工程細部設計

(1)土木建築工程：共 2 標，並分為共構段與非共構段 2 部分，其中共構段已委託交通部鐵路改建工程局代辦並完成設計，非共構段 DE200 標已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。另 DE201 標目前正進行施工中技術顧問服務工作。

(2)機電工程：共 7 標，皆已發包，目前進行細部設計作業中。

### 2. 捷運系統工程

土木建築工程共構段係委託交通部鐵路改建工程局代辦施工，自辦之 CE730A 標南港站工程已於 92 年 12 月 5 日開工，預計 97 年底完工通車；CE730B 標南港展覽館站工程已於 93 年 10 月 12 日開工，預定 99 年底併鐵路改建工程局代辦段全線完工通車。

### 3. 交通工程設施補償

已完成徵收私有土地及撥用與作價公有土地作業，另於 92 年完成徵收地上權 5 筆，並取得他項權利證明書、地下穿越註記及補償 2 筆。

## (二)預算執行概況

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歲入預算數為 52 億 7,475 萬元，歲出預算數為 150 億元，歲入歲出差短 97 億 2,525 萬元，以發行公債及賒借收入 92 億 5,050 萬元及移用以前年度歲計賸餘 4 億 7,475 萬元予以彌平。截至 94 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 11 億 6,074 萬餘元，歲出分配累計數為 33 億 86 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 14 億 8,977 萬餘元(含預算外之市地售價收入 4 億 27 萬餘元、雜項收入 49 萬餘元)，歲出實付累計數 17 億 864 萬餘元；融資調度：賒借收入 2 億元。

### (三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

## 四、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 94 年度會計報告之審核

### (一)計畫實施概況

臺北捷運系統已營運或施工中之路線，只有南港線屬東西向捷運路線，目前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信義線及松山線及早完工加入營運，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，改善臺北都會區大眾運輸服務及生活環境品質，促進小巨蛋等重要開發計畫之發展，並擴大公共建設創造就業機會，刺激景氣回春。行政院於 93 年 10 月 22 日院臺交字第 0930043456 號函通過「臺北都會區大眾捷運系統後續路網信義線財務計畫」，該特別預算案並經臺北市議會 92 年 12 月 31 日審議通過總建設經費 366 億 3,035 萬餘元，其中捷運信義線工程編列 313 億 1,654 萬餘元，自中正紀念堂站由羅斯福路往東穿越金華街、愛國東路杭州南路一帶後，沿信義路至信義計畫區，止於中強公園，全線以地下化方式興建，長度約 6.4 公里，共設 7 個地下車站(含中正紀念堂站)；共同管道工程編列 53 億 1,381 萬餘元，配合捷運信義線工程，土建工程西自東門站(不含)東側起，東至信義路與松德路交口止，惟不含世貿中心站，全長約 4.3 公里；機電工程則西起於愛國東路與杭州南路交口，沿杭州南路轉信義路後，沿信義路向東至信義路與松德路交口止，全長約 6 公里，執行期間自 93 年度至 100 年度。因財務計畫經行政院於 93 年底核定，各級政府分擔比例已有變動，又為優先補足因運量成長所需之電聯車，爰辦理第 1 次追加(減)預算，於 94 年 12 月 26 日經市議會審議通過，追加 18 億 4,963 萬餘元，追加減後歲出預算為 384 億 7,998 萬餘元。截至 94 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

#### 1. 工程細部設計

(1)土木建築工程：共 3 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

(2)機電工程：共 7 標，電梯及電扶梯標(2 標)已發包，目前進行細部設計作業中，其餘 5 標正進行備標作業中。

#### 2. 捷運系統工程

信義線土木建築工程中，CR580A 及 CR580B2 個區段標已於 94 年 4 月及 7 月開工；CR283 獨立標，已於 91 年 11 月開工，累計進度 30.40%。機電工程正辦理發包前置作業。

### 3. 交通工程設施補償

公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段將依規定於 94 年辦理地上權設定(或徵收)補償作業、95 年辦理穿越駐記補償作業。

### 4. 共同管道工程

共同管道工程分為 IRVX03 及 IRVX04 等 2 標，其中 IRVX03 標實際進度 1.75%；IRVX04 標實際進度 3.01%。

#### (二)預算執行概況

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歲入預算數為 138 億 3,491 萬餘元，歲出預算數為 384 億 7,998 萬餘元，歲入歲出差短 246 億 4,507 萬餘元，以發行公債及賒借收入予以彌平。截至 94 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 9 億 86 萬餘元，歲出分配累計數為 39 億 6,257 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 9 億 4,756 萬餘元(含預算外之雜項收入 256 萬餘元)，歲出實付累計數 20 億 5,313 萬餘元。

#### (三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

## 五、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 94 年度會計報告之審核

#### (一)計畫實施概況

臺北捷運系統已營運或施工中之路線，只有南港線屬東西向捷運路線，目前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信義線及松山線及早完工加入營運，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，改善臺北都會區大眾運輸服務及生活環境品質，促進小巨蛋等重要開發計畫之發展，並擴大公共建設創造就業機會，刺激景氣回春。行政院於 93 年 12 月 2 日院臺交字第 0930054302 號函通過「臺北都會區大眾捷運系統後續路網松山線財務計畫」，該特別預算案並經臺北市議會 92 年 12 月 31 日審議通過總建設經費 556 億 602 萬餘元，其中松山線工程編列 464 億 5,335 萬餘元，自捷運南港線西門站西側，止於臺鐵松山站後站廣場，全線以地下化方式興建，長度約 8.5 公里，共設 8 個地下車站(含西門站)；共同管道工程編列 91 億 5,267 萬餘元，配合捷運松山線工程，起始於西門站北端 500 公尺處，至南港路 3 段路口止，全長約 8.1 公里，執行期間自 93 年度至 101 年度。因財務計畫經行政院於 93 年度核定，各級政府分擔比例已有變動，又為優先補足因運量成長所需之電聯車，爰辦理第 1 次追加(減)

預算，於 94 年 12 月 30 日經市議會審議通過，追加 12 億 5,620 萬餘元，追加減後歲出預算為 568 億 6,223 萬餘元。截至 94 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

#### 1. 工程細部設計

(1) 土木建築工程：共 4 標，其中 DG168 標已完成細部設計，並依作業進度繼續執行後續施工中技術顧問服務；DG166、DG167 及 DG166A 標正進行細部設計工作。

(2) 機電工程：共 8 標，電梯及電扶梯標(3 標)已發包，目前進行細部設計作業中，其餘 5 標正進行備標作業中。

#### 2. 捷運系統工程

正辦理發包前置作業。

#### 3. 交通工程設施補償

除 G19 及 G22 站外，已陸續於 94 年辦理撥用公有土地及徵收私有土地作業，預訂 95 年辦理設定(或徵收)地上權及穿越註記補償作業。

#### 4. 共同管道工程施工

正辦理發包前置作業。

### (二) 預算執行概況

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歲入預算數為 197 億 3,348 萬餘元，歲出預算數為 568 億 6,223 萬餘元，歲入歲出差短 371 億 2,874 萬餘元，以發行公債及賒借收入予以彌平。截至 94 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 1 億 559 萬餘元，歲出分配累計數為 33 億 5,405 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 2 億 8,173 萬餘元(含預算外之雜項收入 1 萬餘元)，歲出實付累計數 5 億 3,812 萬餘元。

### (三) 審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

## 六、臺北文化體育園區開發案特別預算 94 年度會計報告之審核

### (一) 計畫實施概況

臺北市政府前奉行政院 81 年 8 月 28 日臺 81 字第 47953 號函指示臺北市應盡速興建巨蛋體育館，經該府研提「臺北文化體育園區規劃暨臺北市興建大型室內體育館修正計畫」(以松山菸廠為基地案)經行政院 91 年 3 月 15 日院臺體字第 0910009304 號函核復略以：「勉予同意，並請照本院經濟建設委員會審查結論辦理．．．。」為減輕政府部分財政及人事負擔、運用民間經營效率與機制並活絡市場、擴大內需，「臺北文化體育園區開發案」以採 BOT(設定予民間機構興



建、營運、移轉)方式辦理。經臺北市政府於91年7月29日與財政部國有財產局協商，雙方已取得初步共識，以「一次撥用、分期作業、分階段取得」之原則辦理基地土地有償撥用事宜。

本案執行期間為91年10月1日至96年12月31日。截至94年12月31日止，其實施概況如下：

### 1. 園區整體規劃作業

臺北市政府於91年11月委託徐少游建築師事務所研提「臺北文化體育園區規劃報告書」，業經該事務所修正完成並於94年10月28日提送，該府業於94年12月5日函復：予以核備。另樹木保護及移植作業，經臺北市樹木保護委員會委員現場會勘決議：臺北文化體育園區樹木斷根作業暫停，俟BOT招商簽約事宜定案，再行復工，園區樹木之照顧養護仍應持續進行，對於樹木之病枝及枯枝可予適度修剪。

### 2. 古蹟保存規劃

臺北市政府前依「文化資產保存法」相關規定，將松山菸廠內之「一到五號倉庫」、「辦公廳」、「製菸工廠」、「鍋爐房」等建築物指定為臺北市第99處古蹟，於90年9月28日以府文化二字第09003809801號函公告，並報經內政部91年6月13日台內字第0910004897號函同意備查。經由文化局接續辦理古蹟之結構鑑定、修復建議及施作等工程委託事宜。

### 3. BOT招商作業

臺北市政府辦理「徵求民間參與興建暨營運臺北文化體育園區—大型室內體育館BOT開發案」，於93年5月評選出最優申請人，業經雙方完成議約程序，於同(93)年10月經甄審委員會決議通過，原預定於同(93)年11月辦理簽約，惟因最優申請人申辦變更協力廠商，經該府依據申請須知召開甄審會審理決議不同意變更，並函請最優申請人於期限內完成相關簽約事宜，嗣因最優申請人未能依限完成簽約手續，案經該府於94年9月5日通知流標並解散甄審會。然最優申請人因對該府前開通知及決定不服，依據「民間參與公共建設申請及審核程序爭議處理規則」，向該府提出異議，案經該府答復仍維持原決定，其遂向行政院公共工程委員會提出申訴，並於95年3月依行政訴訟法規定，向臺北高等行政法院聲請禁止辦理本計畫重行公告招商之假處分，致第2次之招商作業須俟臺北高等行政法院裁定後再行辦理。

### 4. 土地撥用作業

第1階段房地撥用計畫已於93年5月4日完成產權移轉登記。第2階段房地撥用計畫，經行政院92年12月31日院授財產接字第092003867400號函核定，目前尚繼續辦理繳款及產權移轉登記。

## 5. 整地及維護作業

臺北文化體育園區地上物拆除及整地工程(第1期)業於92年12月完成驗收，所整理之短期利用場地已開放供民眾日常休閒活動使用。地上建物拆除工程(第2期)，第1部分(松山菸廠)已於94年12月15日完成驗收，第2部分(光復眷區)因尚有部分住戶未辦理搬遷，刻正辦理訴訟安置，俟遷移完畢後辦理開工。

## 6. 拆遷補償安置作業

94年3月完成「臺北文化體育園區被占地上物請求返還委託法律專業服務工作」簽約事宜，經依法將該園區內未遷移之住戶計26戶，提起返還地上物訴訟及聲請強制執行。執行結果，尚有2戶仍在辦理訴訟、強制執行中，預計於95年7月完成拆遷工作。

### (二)預算執行概況

臺北文化體育園區開發案特別預算歲入預算數為104億4,860萬餘元，歲出預算數為248億1,271萬餘元，歲入歲出差短143億6,411萬餘元，將以發行公債及賒借收入予以彌平。截至94年12月31日止，歲入分配累計數為104億4,860萬餘元，歲出分配累計數為191億7,024萬餘元，審核結果，歲入實收累計數101億6,218萬餘元，歲出實付累計數為158億3,686萬餘元；收支短差56億7,468萬餘元，由市庫先行墊款，視市庫資金調度情形，再行舉債或賒借。

### (三)審核結果

本年度會計報告，其歲入歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

## 陸、身心障礙者就業基金專戶收支、保管及運用情形之查核

臺北市身心障礙者就業基金係依據身心障礙者保護法第36條設置，依臺北市政府民國94年11月30日(94)府法三字第09427337700號令公布該基金收支保管及運用自治條例規定，基金之資金來源為：一、依第4條收取之差額補助費。二、就業基金資金存儲之孳息及運用之收益。三、其他收入。基金之資金用途為：一、依本法規定勞工行政主管機關及本自治條例所定之主管機關應執行事項。二、管理及運用就業基金之行政費用。三、其他有關身心障礙者就業促進及權益保障事項。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

### 一、業務預算執行之審核

#### (一)業務預算執行情形之考核

基金來源決算數3億3,699萬餘元，較預算數增加3,608萬餘元，基金用途決算數6億5,888

萬餘元，較預算數減少 1 億 8,842 萬餘元，決算短絀 3 億 2,189 萬餘元，較預算數減少短絀 2 億 2,450 萬餘元，主要係方案補助計畫審核通過之補助金額較預計少；創業補助計畫因核實補助列支金額亦較預計少；庇護性就業服務管理輔導計畫之委託經費因契約期程順延，部分經費改於 95 年度執行，故支用數較預計少所致。

## 二、現金流量之分析

### (一)現金流量情形

本年度期初現金及約當現金 43 億 1,032 萬餘元，經業務、其他活動結果，現金及約當現金淨減 3 億 4,106 萬餘元，期末現金及約當現金為 39 億 6,926 萬餘元。

### (二)固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產之建設改良擴充預算數 68 萬餘元，決算支用數 67 萬餘元，較預算數減少 7,430 元，約 1.09%，主要係各項設備採購結餘款。

## 三、重要審核意見

### (一)基金餘額正逐年遞減，恐入不敷出難以維持永續經營規模。

查該基金本(94)年度累計餘絀 40 億 2,994 萬餘元，較去年 43 億 5,183 萬餘元減少 7.40% (94 年度較 90 年度 4 年來已減少 30.21%)，顯示基金餘額正逐年遞減中，且僅為本期短絀 3 億 2,189 萬餘元之 12.5 倍，若以此速度持續減少基金餘額，恐有入不敷出難以維持永續經營規模之後果。本處 92 年度、93 年度財務收支已通知勞工局通盤檢討研謀改進，惟仍未改善，另查計畫之執行核有：1. 核發超額進用身心障礙者獎勵金之比重仍逐年增加；2. 部分就業促進計畫實施成效不明；3. 單位成本高之計畫排擠受益人數等情事。經再函請勞工局檢討改善，並妥為控制支出規模。據復：臺北市獎助進用身心障礙者機關(構)辦法草案業於 95 年 4 月 24 日通過市政會議審議，該辦法增訂超額進用身心障礙員工工作地點須在臺北市者，且須進用滿 6 個月再予獎勵，俟辦法施行後，預估獎勵金約可減少 20% 支出。另為瞭解相關就業促進計畫成效，已進行訪視計畫，以作為未來擬訂補助計畫之重要參考依據，並提高計畫之補助效益。且將檢討有關支出規模縮減是否產生排擠受益人數之問題及研議因應方式。

### (二)辦理庇護性就業之補助，未依法訂定規範。

依據身心障礙者庇護工場設立及獎助辦法(以下簡稱設立及獎助辦法)第 8 條規定略以：「為鼓勵民間設立庇護工場，直轄市、縣(市)主管機關得依下列方式提供資源：一、部分經費之補助。二、有償或無償租借服務場所。三、有償或無償提供設備。」另依第 9 條規定略以：「直轄市、縣(市)主管機關依前條規定提供資源設立庇護工場時，應公告其所能提供之方式及其他配

合措施，公開接受申請。」查該基金本(94)年度依據臺北市補助辦理身心障礙者就業促進服務實施辦法規定，補助臺北市身心障礙福利機構團體辦理就業促進方案，共計列支 1 億 6,733 萬餘元，其中補助辦理庇護性就業之經費計 1 億 766 萬餘元，占前述計畫經費 64.34%，主要係提供相關設施設備及訓練經費之補助，應屬設立及獎助辦法第 8 條規定提供資源鼓勵民間設立庇護工場之補助性質。惟查相關補助規定均未依前述設立及獎助辦法第 9 條規定，訂定受補助團體應設立庇護工場之規範，以致該基金多年來均持續補助未經設立許可之庇護工場辦理相關庇護性就業服務。經函請勞工局妥為檢討改善以符相關補助目的。據復：民間設立庇護工場確有困難之處，將妥為檢討，並請中央主管機關行政院勞工委員會協助，以修正放寬法令限制、調整執行期間等方向，共謀實務解決之道。

### **(三)身心障礙者自力更生創業補助計畫，應收回補助款未積極列帳催繳。**

該基金本(94)年度依據臺北市身心障礙者自力更生創業補助辦法，共補助 4 百餘位身心障礙者創業所需之營業場所租金及設施設備，共計列支 5,650 萬餘元，依補助辦法規定營業場所租金補助最長可補助 4 年，每人每月補助金額最高 2 萬元。本處於辦理 93 年度財務收支抽查時通知全面清查各補助案之營業情形，案經勞工局清查處理結果，違反規定應收回補助款之金額截至 95 年 3 月 17 日止已高達 961 萬餘元，惟僅收回 259 萬餘元，尚有 701 萬餘元未能繳還基金，允應積極列帳催繳，另有鑑於前述違反規定情形嚴重，應加強違反規定之查核，以杜絕流弊，並提高計畫之補助效益。經函請該局檢討妥處。據復：經追繳結果其中除因未如期償還已移送強制執行 16 案外，餘均已依返還約定期限列帳催繳，另已加強實地訪視，瞭解受補助者營業情形及宣導相關法令規定，以避免受補助者因不諳創業補助辦法規定致影響受補助權益，並提供政府部門創業輔導資源，協助申請人妥善使用，以提昇經營效益。

### **(四)委託民間團體辦理庇護工場合約規範未周延，且未確實監督執行情形。**

該基金將 12 處公有房舍委託民間團體辦理庇護工場，查其辦理情形核有下列缺失：1. 合約規範未周延，允應全面檢討。2. 未依合約規範確實監督執行情形。經函請勞工局注意督促檢討改善。據復：有關契約規定之保險履約項目未達履約要求部分，將要求受託單位依規定辦理；另回饋金未明訂繳交期限乙節，當予以檢討。又有關契約各項規定，刻正作全面清查履約要求及各項文件依據之法規條項及意涵，建立庇護工場契約範本，以利做好履約管理。

本處對於以上各項重要審核意見聲復結果及改善措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

所有該基金本年度基金來源用途及餘絀、現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

# 臺北市身心障礙者就業基金來源用途及餘絀決算表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			金 額	%
基金來源	300,909,760	336,990,108	36,080,348	11.99
徵收收入	256,608,000	258,126,184	1,518,184	0.59
財產收入	44,141,792	66,767,493	22,625,701	51.26
其他收入	159,968	12,096,431	11,936,463	7,461.78
基金用途	847,310,920	658,881,804	- 188,429,116	22.24
身心障礙者就業促進	827,245,273	642,484,211	- 184,761,062	22.33
一般行政管理	20,065,647	16,397,593	- 3,668,054	18.28
本期賸餘(短絀-)	- 546,401,160	- 321,891,696	224,509,464	41.09
期初累積賸餘(短絀-)	4,154,508,658	4,351,833,205	197,324,547	4.75
期末累積賸餘(短絀-)	3,608,107,498	4,029,941,509	421,834,011	11.69

# 臺北市身心障礙者就業基金現金流量表

中華民國 94 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決算數與預算數之比較增減	
			金 額	%
<b>業務活動之現金流量</b>				
本期賸餘(短絀－)	－ 546,401,160	－ 321,891,696	224,509,464	41.09
調整非現金項目	44,803,940	－ 18,507,974	－ 63,311,914	141.31
<b>業務活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>－ 501,597,220</b>	<b>－ 340,399,670</b>	<b>161,197,550</b>	<b>32.14</b>
<b>其他活動之現金流量</b>				
減少其他資產	392	36,000	35,608	9,083.67
增加短期債務及其他負債	－	274,173	274,173	－
增加長期應收款、貸墊款及準備金	9,541,415	－ 229,023	－ 9,770,438	102.40
增加其他資產	－	－ 45,150	－ 45,150	－
減少短期債務及其他負債	－ 9,581,595	－ 700,472	8,881,123	92.69
<b>其他活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>－ 39,788</b>	<b>－ 664,472</b>	<b>－ 624,684</b>	<b>1,570.03</b>
<b>現金及約當現金之淨增(淨減－)</b>	<b>－ 501,637,008</b>	<b>－ 341,064,142</b>	<b>160,572,866</b>	<b>32.01</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>4,109,744,506</b>	<b>4,310,325,039</b>	<b>200,580,533</b>	<b>4.88</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>3,608,107,498</b>	<b>3,969,260,897</b>	<b>361,153,399</b>	<b>10.01</b>

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

# 臺北市身心障礙者就業基金平衡表

中華民國 94 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資產</b>	<b>4,081,901,097</b>	<b>100.00</b>	<b>4,403,819,663</b>	<b>100.00</b>	<b>- 321,918,566</b>	<b>7.31</b>
流動資產	4,064,496,380	99.57	4,386,653,119	99.61	- 322,156,739	7.34
現金	3,969,260,897	97.24	4,310,325,039	97.88	- 341,064,142	7.91
應收款項	55,390,061	1.36	47,775,794	1.08	7,614,267	15.94
預付款項	39,845,422	0.98	28,552,286	0.65	11,293,136	39.55
長期投資、應收款、貸 墊款及準備金	10,522,049	0.26	10,293,026	0.23	229,023	2.23
準備金	10,522,049	0.26	10,293,026	0.23	229,023	2.23
其他資產	6,882,668	0.17	6,873,518	0.16	9,150	0.13
什項資產	6,882,668	0.17	6,873,518	0.16	9,150	0.13
<b>資 產 總 額</b>	<b>4,081,901,097</b>	<b>100.00</b>	<b>4,403,819,663</b>	<b>100.00</b>	<b>- 321,918,566</b>	<b>7.31</b>
<b>負債</b>	<b>51,959,588</b>	<b>1.27</b>	<b>51,986,458</b>	<b>1.18</b>	<b>- 26,870</b>	<b>0.05</b>
流動負債	34,403,235	0.84	34,003,806	0.77	399,429	1.17
應付款項	34,403,235	0.84	34,003,806	0.77	399,429	1.17
其他負債	17,556,353	0.43	17,982,652	0.41	- 426,299	2.37
什項負債	17,556,353	0.43	17,982,652	0.41	- 426,299	2.37
<b>基金餘額</b>	<b>4,029,941,509</b>	<b>98.73</b>	<b>4,351,833,205</b>	<b>98.82</b>	<b>- 321,891,696</b>	<b>7.40</b>
累積餘絀	4,029,941,509	98.73	4,351,833,205	98.82	- 321,891,696	7.40
累積賸餘	4,029,941,509	98.73	4,351,833,205	98.82	- 321,891,696	7.40
<b>負債及基金餘額總額</b>	<b>4,081,901,097</b>	<b>100.00</b>	<b>4,403,819,663</b>	<b>100.00</b>	<b>- 321,918,566</b>	<b>7.31</b>

## 柒、臺北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形

臺北市議會審議 94 年度臺北市地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與財務有關部分，本處均注意列管追蹤其執行情形，茲將各項決議辦理概況分述如次：

### 一、總預算通案決議事項

(一)請市府勞工局、人事處、法規會、財政局、主計處與研考會等相關單位共同研議市府約聘僱人員自 94 年 7 月 1 日起準用勞退新制之實施方案。

**辦理情形：**本案因屬考試院權責，經銓敘部於 94 年 3 月 21 日召開會議研商決議，基於政策考量，無法將約聘僱人員納入勞退新制，但為保障聘僱人員退離權益，參照勞退新制，同意修正各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法之提撥率由現行之 7%提高至 12%，其中 50%由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提儲金，另 50%由聘僱機關學校提撥作為公提儲金，經考試院全院聯席審查會第 38 次會議通過，並由考試院與行政院於民國 94 年 6 月 8 日會同修正發布各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法第 3 條、第 11 條條文，自 94 年 7 月 1 日起實施。

(二)市府實施原住民老人福利政策，應依照原住民老人津貼暫行條例之年齡規定確實執行。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。該府原住民事務委員會訂定之「臺北市政府原住民事務委員會補助原住民老人收容安置作業要點」，業將補助養護者之年齡比照「原住民敬老福利津貼暫行條例」訂為 55 歲；敬老禮金係由該府社會局發放 60 歲以上設籍於本市原住民長者，至於 55 歲至 59 歲設籍於本市原住民長者，則由該府原住民事務委員會編列預算發放；本市 65 歲以上老人健保費補助，於原住民之補助年齡為 55 歲；本市 65 歲以上老人乘車補助，已研擬將原住民部分降低補助年齡為 55 歲，補助額度為半價優待，因「臺北市老人及身心障礙者搭乘公車及捷運補助辦法」草案於 95 年 1 月 3 日提市政會議審議，俟完成法規程序，即可實施。

(三)請市府通盤檢討歲入部分有關員工住宿公有房舍者扣抵房租津貼之舊作法，應改列為房租收入項目；並參考本市房價行情，自 94 年起酌予調高單價。

**辦理情形：**本案業經配合修正「臺北市政府所屬各機關學校職務及單身宿舍設置管理要點」，明訂該府員工借住職務及單身宿舍時應繳交之使用費計收標準，於 94 年 12 月 20 日函發該府各機關學校遵照辦理，其中有關宿舍使用費之計收對象與標準修正調整部分，自 96 年 1 月 1 日起實施。



(四)除中央法規另有規定外，為統一各項基金預算編列之法源依據，市府應先制定各相關基金收支保管及運用自治條例送議會審議，並於通過後始得編列相關預算。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。該府 95 年度附屬單位預算尚無未制定相關收支保管及運用自治條例等規定，即逕予編列預算之情形。

(五)本市市有財產以設定地上權、B.O.T 或 O.T 等方式處分，應先提案經市議會同意後，始得編列預算，以符法制。準此，94 年度市府已編列之相關預算，應俟提案經本會同意後，始得動支。

**辦理情形：**本案該府業以 94 年 2 月 17 日府財三字第 09403210700 號函請各機關遵照市議會意見辦理。另該府社會局計畫新增之公設民營托兒所（大同托兒所、雙園托兒所）案，已於 94 年 4 月 15 日府社五字第 09404256800 號函報請市議會審議，並於 94 年 10 月 3 日經市議會以議民字第 09400451700 號函復存查。

## 二、總預算各機關部分

### (一)體育處

請教育局修訂「天母棒球場收費標準表」送本會審議。

**辦理情形：**臺北市立體育學院自 95 年 1 月 1 日起接管該場，目前正積極參照體育處原收費標準及現場使用情形研擬最新管理要點及收費標準中，在新辦法未修訂前，該校目前仍採用體育處原管理要點及收費標準管理該場。

### (二)衛生局

1. 為維持市立聯合醫院醫療品質，自 94 年度起醫療循環基金累積賸餘部分，應提列專戶儲存，專款專用，其動支應循預算程序辦理之。

**辦理情形：**有關累積賸餘繳庫案，於 94 年 11 月 18 日與該府財政局、主計處、研考會等溝通研商未分配賸餘繳庫免繳，惟未果。聯合醫院將研酌單獨成立作業基金，提存醫院作業基金年度賸餘款以達專款專用目的。94 年度聯合醫院醫療基金賸餘 1 億 3,440 萬餘元，已併入該基金未分配賸餘在案。

2. 衛生局暨所屬健康服務中心現行影印機租用契約滿 1 年後除 3 台特殊用途影印機照原列數外，餘每台每月租金為 4,500 元。

**辦理情形：**本案該府衛生局經與廠商協商後同意維持影印單張單價、調降基本影印張數之方式，以符合衛生局每台每月租金 4,500 元之規定，並自 94 年 8 月 1 日起實行。

### (三)地政處

以後年度臺北市實施平均地權基金之作業賸餘繳庫額度以不超過總額 10% 為限。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。

### (四)新聞處

編印市政宣傳書刊(P67-77)原列 4,320 萬 277 元，照案通過。惟應增加市政日曆販賣數量，公開銷售並自 95 年度編入歲入預算。

**辦理情形：**依該府新聞處過去 5 年之販售經驗，每年市政日曆銷售量均維持在 4,400 份至 5,000 份左右，並未有民眾反映供不應求之問題，在不影響基本員工發放及該府、議會長官業務用數量之前提下，95 年市政日曆已增加販售量 500 份，並自 95 年度將增加販售金額編入歲入預算。

### (五)原住民事務委員會

原民會所舉辦各類課程之內容與原住民文化無關者，對參加之非原住民應收取課程費。

**辦理情形：**該府原住民事務委員會本(94)年度部落社區大學相關課程，業遵照市議會意見辦理。

### (六)民政局

民政局於辦理城鄉會館委外經營管理時，應比照民生社區中心模式，評估將會館 1 樓部分空間以營業場地方式出租，以增加租金收入。

**辦理情形：**有關城鄉會館 1 樓部分空間是否以營業場地方式出租乙節，該府民政局已併該會館委外規劃案納入評估。

### (七)建設局

1. P129-130 臺北市危險山坡地聚落拆遷安置 1 億 2,956 萬 6,556 元，照案通過；惟市府應即制定臺北市危險山坡地聚落拆遷安置補償自治條例，並於下次大會開議前送議會後始得動支。

**辦理情形：**該府業以 94 年 3 月 9 日府法二字第 09405367300 號函，將「臺北市危險山坡地聚落拆遷安置補償自治條例」送請市議會審議。

2. P156-157 危險山坡地聚落拆遷後之水土保持整治工程 2,000 萬元，照案通過；惟市府應即制定臺北市危險山坡地聚落拆遷安置補償自治條例，並於下次大會開議前送議會後始得動支。

**辦理情形：**該府業以 94 年 3 月 9 日府法二字第 09405367300 號函，將「臺北市危險山坡地聚落拆遷安置補償自治條例」送請市議會審議。

## (八)市場管理處

P52 投資臺北市市場發展基金原列 2 億 775 萬 8,816 元，照案通過；惟應俟「臺北市市場發展基金收支保管及運用自治條例」送議會審議通過後，預算始得動支。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。「臺北市市場發展基金收支保管及運用自治條例」業於 94 年 1 月 19 日經市議會第 9 屆第 15 次臨時大會第 5 次會議三讀審議通過，該府於 94 年 2 月 3 日以府法三字第 09405341300 號令制定公布。

## (九)環境保護局

1. P111-113 家戶垃圾清運業務費油料 5,463 萬 4,736 元，照案通過，但環保局 94 年度不得使用公務預算或基金預算之油料運送廚餘至楊梅以南地區。

**辦理情形：**該府環保局業遵照市議會意見，94 年度尚無使用公務預算或基金預算之油料運送廚餘至楊梅以南地區。

2. P139 垃圾處理業務管理業務費土地租金福德坑掩埋場用地租金原列 402 萬 1,908 元，照案通過，但舊約期滿後，新約租金應按市府公告地價 6% 計算。

**辦理情形：**本案舊約將至 95 年底期滿，屆時有關新約租金之訂定，該府將遵照市議會意見辦理。

3. P163 垃圾清除處理費業務費委辦費 1 億 1,778 萬 7,400 元，照案通過，但專用垃圾袋行銷費用中之倉儲相關費用自 95 年度起不得編列，應由環保局之焚化廠分別儲存，僅得針對專用袋之配送服務進行委外招標。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。95 年度預算專用垃圾袋行銷費用已不包含倉儲相關費用。

4. 有關本市垃圾焚化廠未來停爐、停廠、關廠之可行性及時程表，環保局應委託專業機構依實際待處理垃圾量及各種主、客觀因素綜合評估，並於 1 年內提出完整之評估報告經議會同意後嚴格執行。

**辦理情形：**本案該府環境保護局業遵照市議會意見，委託專業顧問機構辦理綜合評估，該評估計畫期中報告已完成，並邀請學者專家參與 94 年 12 月 20 日召開之審查會議，目前該顧問公司依審查委員會意見辦理修正報告中。

5. P221 山豬窟垃圾衛生掩埋場復育計畫興建工程（第一期）原列 1 億 1,200 萬元，照案通過，但未發包部分應降低預算額數 15% 辦理發包。

**辦理情形：**本案該府環境保護局業遵照市議會意見納入招標文件辦理，並於 94 年 7 月 8 日上網公告。

6. 環保局暨所屬機關現行影印機租用契約滿 1 年後，每台每月租金為 4,500 元。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理。該府環境保護局影印機租用契約於 94 年 7 月屆滿後，有關新約每台每月租金基本費以 4,500 元訂定。

#### **(十)自來水事業處**

自來水事業處已接管高地集合社區供水系統之管理維護費，其第一段加壓費用自 94 年 1 月 1 日起每度修正為 3.5 元。

**辦理情形：**本市自來水事業處業遵照市議會意見，自 94 年 1 月 1 日起，有關已接管高地集合社區供水系統之管理維護費，其第一段加壓費，已改以每度 3.5 元計收。

#### **(十一)交通局**

請交通局協調臺北縣政府，對於縣市公車票價補貼應重新議定分擔比例，以確保市府權益。

**辦理情形：**

1. 該府交通局已於 93 年 12 月 30 日臺北縣市交通協調會報提案協調「94 年聯營公車價差補貼款分攤事宜」，會議決議比照單一票價及 93 年聯營公車價差補貼款分攤模式辦理。

2. 本市聯營公車運價自 94 年 1 月 1 日起調整為 14.9607 元，學生票亦由該府補貼，並依比例計算 94 年度臺北縣政府應分攤金額為 2 億 1,950 萬 8,466 元，業已撥付臺北市政府。

#### **(十二)文化局**

寶藏巖共生藝棧營運管理費自 95 年度起不得再行編列。

**辦理情形：**該府文化局已遵照市議會意見，自 95 年度起不再編列寶藏巖共生藝棧營運管理費。

#### **(十三)市立美術館**

建築及設備(P78)原列 2,351 萬 1,500 元，照案通過。惟其中徵購國內外美術作品費 1,999 萬 8,000 元，應俟美術館將擬訂之「典藏發展作業小組」相關規定送本會備查後，預算始得動支。

**辦理情形：**該府前以 94 年 3 月 24 日府文化三字第 09406155200 號函，將「臺北市立美術館典藏發展小組作業要點」送請市議會備查，並經市議會 94 年 6 月 20 日第 9 屆第 16 次臨時大會第 1 次會議決議存查。

### **三、附屬單位預算及綜計表部分**

#### **(一)地政處(臺北市實施平均地權基金)**

P52 北投士林科技園區區段徵收原列 17,484,497,794 元，照案通過。

1. 相關之拆遷補償自治條例，經議會審議通過後，預算始得動支。

2. 徵收公告應於補償自治條例通過後，95 年度起始得進行公告。

**辦理情形：**遵照辦理。該府地政處擬訂之「臺北市辦理區段徵收拆遷補償處理及安置自治條例」(草案)，業經該府 94 年 5 月 24 日第 1322 次市政會議審議通過，並以 94 年 5 月 25 日府法一字第 09413953900 號函請臺北市議會審議中。

## (二)社會局(臺北市公益彩券盈餘分配基金)

1. 自 95 年度起公益彩券盈餘分配基金不得編列社區評鑑獎勵金及考察社會福利公設民營制度出國經費，如確有編列該等預算之必要時，應改由公務預算支應；至於 94 年度如確有出國考察社會福利公設民營制度之必要時，應循公務預算程序辦理。

**辦理情形：**遵照辦理。94 年度確有出國考察社會福利公設民營制度之必要，已循公務預算動支第二預備金程序辦理；95 年度起，該基金並無編列社區評鑑獎勵金及考察社會福利公設民營制度出國經費。

2. 自 95 年度起凡屬私部門土木建築之例行性修繕維護及更新硬體設施等相關經費，不得由公益彩券盈餘分配基金編列支應。

**辦理情形：**遵照辦理。95 年度起，該基金並無編列私部門土木建築之例行性修繕維護及更新硬體設施等相關經費。

3. 社會局補助辦理社區互助方案，應落實志工交通代金及酬勞費之查核機制。

**辦理情形：**該府社會局已組成輔導小組，針對 17 個協會完成實地訪查，其志工及臨時人員皆正常運作。電話查核臨時人員計 4 名，確認皆領取臨時酬勞費。

4. 請社會局在半年內針對臺北市公益彩券盈餘分配基金之分配比例問題，舉辦公聽會廣納建言，並完成該基金收支保管及運用自治條例之修訂。

### **辦理情形：**

(1)本案業於 94 年 3 月 22 日以府社七字第 09404254800 號函予市議會說明，請准予延長半年完成修訂程序；市議會於 94 年 6 月 22 日以議民字第 09400450900 號函復予以存查。

(2)另本案已於 94 年 9 月 23 日召開公聽會，蒐集民間團體與民眾之意見，以修訂本市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例，惟其所依據之母法-公益彩券發行條例修正案送請立法院審議中，為避免與中央法規意見不一，擬俟公益彩券發行條例修正定案後，再據以修訂。

(3)上開情由社會局業於民國 95 年 1 月 5 日以府社七字第 09572579800 號函送市議會。

### (三)自來水事業處

P283 法律事務費刪減 178,000 元；惟本項法律事務費僅得專用於水處向中油求償幹管受損案之訴訟相關費用。

**辦理情形：**遵照辦理。

### (四)財政局(臺北市市有財產開發基金)

市府動用市有財產開發基金投入中正一分局、小巨蛋、中正、南港、信義、萬華、文山、士林區市民活動中心暨貓空纜車興建工程之各項工程經費，與市有財產管理自治條例第 111 條及市有財產開發基金收支保管及運用自治條例第 1、4 條規定不符。請市府修改有關之自治條例規定，否則應於往後年度編列公務預算歸還本開發基金。

**辦理情形：**相關自治條例修正草案於 94 年 5 月 24 日經該府第 1322 次市政會議審議通過，該府並以 94 年 6 月 6 日府法二字第 9413962100 號函送修正草案總說明暨修正條文對照表請市議會審議中。

### (五)教育局(臺北市地方教育發展基金)

1. 本市大同國小、和平國小（籌備處）校內興建之市民運動中心，其委外經營管理時，教育局應責請權責主管機關（學校）應於委外契約中明訂保障學校教學活動優先使用時段、區域範圍及免費使用之公益條款。

**辦理情形：**遵照市議會意見辦理，有關本市大同國小、和平國小（籌備處）校內興建之市民運動中心，其委外經營管理時，將請權責主管機關（學校）於委外契約中研議明訂保障學校教學活動優先使用時段、區域範圍及免費使用之公益條款。

2. 各市立國小不應強制規定該校學生參加營養午餐計畫；營養午餐費之繳款，仍以按月收繳為宜；營養午餐回饋金回饋對象應以參加營養午餐計畫之學生為限。

**辦理情形：**

(1)學校午餐本依學生自主意願參加，惟對於半日班學生是否留校用餐再行放學，因涉及學生放學安全維護等週邊問題，且家長意見不一，是以倘有疑義，應視社區資源及家長支援情形，提請學校「學校午餐供應委員會」邀請家長代表等共同討論，以取得共識後辦理。

(2)為簡化學生繳費作業及減少年幼學生攜帶金錢之風險，學校午餐收費倘擬合併收費，應提各校午餐供應委員會討論決定，並仍應保留月繳方式充分告知家長，於家長個別同意下自行繳交，本案業依市議會建議於 93 年 12 月 30 日以北市教體字第 09340349101 號函通知各校遵行辦理。

(3)學校午餐廚房供應學校除得由餐費中提列 2%之午餐設備維護及午餐教育經費外，無「回饋金」之規劃，午餐教育經費係由學校支用於辦理學校午餐教育相關業務支出，非用於提供金錢或物品之報酬，本於健康飲食教育應納入校園整體健康飲食環境建立，其教育對象不以訂購學校午餐為限。

3. 臺北市立成功高級中學 P58 體育館及力行樓改建綜合大樓工程刪減 9,999,000 元；惟應請就工期延遲等相關原因審慎檢討後，依規定程序送本會審議。

**辦理情形：**本工程因校園腹地有限且均為大跨度鋼骨結構，又位於博愛特區進出車輛均需申請與報備，在施工條件不良及環境限制下又因建地有限，為滿足該校教學需求及量體，造型機能特殊需重疊配置，故影響工程造價甚巨，嗣經該府教育局依該府 94 年度新建工程標準單價修正總工程費，連同延長工程期程乙案，於 94 年 5 月 30 日依規定程序提送市議會審議，並於 94 年 7 月 6 日經市議會第 9 屆大會審議通過。

4. 臺北市信義區信義國民小學 P33 校舍增建工程刪減 4,999,000 元；惟應請就工期延遲等相關原因審慎檢討後，依規定程序送本會審議。

**辦理情形：**本案源於附建公共停車場部分因車位增加而量體增加，導致連續 6 次流標，後由該府停管處修正總工程費；復遭遇物價高漲嚴重影響發包作業，嗣經該府教育局以工程主要項目進行物價調整修正總工程經費，並於審議資料中審慎檢討修正總工程費及延長工期之詳細原因及具體作為在案，於 94 年 3 月 28 日依規定將本工程之總工程費提送市議會審議，業經市議會 94 年 6 月 22 日議教字第 09400471400 號函同意存查。

#### (六)文化局(臺北市公共藝術基金)

1. 文化局代辦新工處「臺北聯絡線信義支線工程」、「基隆路正氣橋改建工程與環東基河快速道路工程」及「洲美快速道路新建工程」等 3 項公共藝術設置費用 83,423,167 元，應納入 94 年度「臺北市公共藝術基金」，並依補辦預算程序送本會審議。

**辦理情形：**該府文化局原提列 94 年度補辦預算，已專案簽奉併入 95 年度基金預算案經市議會審議通過。

2. 「臺北市公共藝術基金」之基金用途 94 年度預算不足部分，應依「臺北市公共藝術基金收支保管及運用自治條例」第 4 條第 2 項規定比例編列，循補辦預算程序送本會審議後，補辦預算始得動支。

**辦理情形：**因 94 年度預算不足部分未執行，無需支應，故未併入 95 年度基金預算案。

3. 文化局代辦新工處「臺北聯絡線信義支線工程」、「基隆路正氣橋改建工程與環東基河快速道路工程」及「洲美快速道路新建工程」等 3 項公共藝術設置計畫原已進用之約聘人員 1 名，

採以出缺不補、現職留用至 94 年 12 月 31 日止。

**辦理情形：**該府文化局已依示辦理。

#### **(七)臺北大眾捷運股份有限公司**

1. P100 公共關係費 8,164,652 元照案通過，惟總經理部分動支額度不得超過 700,000 元。

**辦理情形：**

(1)依行政院主計處編訂公共關係費支用項目規定，包含凡為應業務需要加強公共關係之費用、宴客招待、婚喪賀儀、饋贈等費用均屬之。捷運公司公共關係費，係由公司各單位因應業務需要而支應，並全數檢據核銷。

(2)有關 94 年度總經理動支額度部分，捷運公司配合辦理。

2. 緊急搶修費之編列，應專款專用、名符其實，不得作為非緊急之用途。

**辦理情形：**遵照辦理。

3. 查中央政府總預算編製作業手冊規定，各機關退休人員三節慰問金限每人每年度在新臺幣 6,000 元之數額範圍內「斟酌發給」。現行每人每節發給 2,000 元之作法，可調降或改採其他適當方式表達慰問之意。

**辦理情形：**

(1)捷運公司具公務人員身分因病死亡之 2 人，依規定請領三節慰問金，其請領期限為 10 年，在該期限屆滿前，仍維持原額度發給。

(2)為落實退休照護，該府各機關於春節、端午及中秋三節以首長名義寄送慰問信函給退休人員，並依中央通案標準每人每節發給 2,000 元慰問金，考量發給慰問金較經濟實用，且行之有年，為照護退休人員，仍以依中央通案標準發給慰問金為宜。

#### **(八)交通局(臺北市公有收費停車場基金)**

94 年度自辦工程項目中須有 4 項工程，應以委辦方式辦理，以利工程之完成。

**辦理情形：**

1. 該府停管處業於 94 年 2 月 5 日將該處停車場工程計 12 件，供擬委託之單位工務局新建工程處圈選確認代辦案件，且該處於 94 年 3 月 1 日至新工處建築科洽選，並於 94 年 3 月 10 日函請新工處確認代辦案件。該府新工處於 94 年 5 月 5 日函請停管處協助查明南港國小附建地下停車場新建工程、大龍國小附建地下停車場新建工程、大安 1307k01 立體停車場新建工程、立農公園附建地下停車場新建工程等 4 項工程周邊是否有涉及損鄰情事，經停管處數次函詢建管處確定上揭基地並無鄰損事宜，並於 94 年 6 月 22 日函復新工處。



2. 該府新工處業於 94 年 7 月 8 日以北市工新築字第 09461596200 號函復同意代辦南港國小附建地下停車場新建工程、大龍國小附建地下停車場新建工程、大安 1307k01 立體停車場新建工程、立農公園附建地下停車場新建工程等 4 項工程。

#### **(九)捷運局(臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金)**

1. 未來重置基金之運用，不得使用於非重置之用途。

**辦理情形：**遵照辦理。

2. 華捷主變電站海龍 1301 外洩後，捷運公司送驗的 8 支鋼瓶中，竟有 3 支混充四成三到九成不等的冷煤及少量海龍 1211，突顯捷運公司採購消防藥劑的驗收程序形同虛設。這些不合規定的消防藥劑不但有害人體，且幾乎不具滅火效果，一旦發生火災，啟用將造成更大的災害！形同是顆不定時炸彈。捷運公司應在 1 年內將現有之海龍消防設備全數進行檢驗，不符規定之設備應於 2 年內汰換完畢，並切實檢討重訂其採購驗收程序，務必杜絕一切混充藥劑，確保消防品質安全。

**辦理情形：**

(1)檢驗部分：捷運公司於 1 年內將現有之海龍消防設備全數進行檢驗，並對有不符規定之設備，於 2 年內汰換完畢，檢驗合約已於 94 年 6 月 30 日開工，工期 180 天，完工日 94 年 12 月 26 日，共 418 支鋼瓶，於 95 年 2 月 9 日驗收合格。

(2)汰換部分：設計規範已完成，並於 94 年 12 月 6 日決標，目前消防安全設備圖說送內政部消防技術審議委員會審議中。

(3)採購驗收程序：捷運公司制定滅火藥劑採購工作說明書並已頒行，將依工作說明書辦理採購驗收作業。

#### **(十)衛生局(臺北市立聯合醫院醫療基金)**

臺北市立聯合醫院未來升等為教學醫院時，掛號費不得提高。

**辦理情形：**遵照辦理。

#### **(十一)都市發展局(臺北市國民住宅基金)**

有關地上權國宅住戶積欠地租及違約罰款，應參考臺北市政府各機關學校受理市有不動產占用人申請分期攤繳使用補償金處理原則，儘量放寬其繳納期數。

**辦理情形：**該府業於 93 年 8 月 5 日同意依「臺北市政府各機關學校受理市有不動產占用人申請分期攤繳使用補償金處理原則」辦理，並以 93 年 8 月 16 日北市都財字第 09333273200 號函請各管委會轉知地上權人知悉。