

中華民國 95 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 陳恭博

前 言

中華民國 95 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 96 年 4 月 30 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 136 個(所屬分機關單位 21 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 161 個機關單位(所屬分機關機構及分預算作業單位共計 268 個)之決算。

本年度臺北市地方總決算審核結果，歲入決算經修正減列 2 千 3 百餘萬元，審定歲入決算數為 1,532 億 1 千 4 百餘萬元，較預算超收 146 億 5 千 5 百餘萬元，約為 10.58%；歲出決算經修正減列 1 千 2 百餘萬元，審定歲出決算數為 1,355 億 8 千 6 百餘萬元，較預算減少 41 億 2 千 3 百餘萬元，約為 2.95%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 176 億 2 千 7 百餘萬元，扣除債務還本 55 億 5 千 8 百餘萬元後，收支賸餘 120 億 6 千 9 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，綜計修正減列收入 1 百餘萬元，增列支出 2 千 2 百餘萬元，審定營業總收入 159 億 8 百餘萬元，營業總支出 139 億 6 千 9 百餘萬元，盈餘 19 億 3 千 8 百餘萬元，較預算增加 4 億 3 千 9 百餘萬元，約為 29.29%。解繳市庫股息紅利審定為 5 億 9 百餘萬元，較預算減少 7 千 3 百餘萬元，約為 12.54%。

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、作業基金綜計修正增列收入 1 億 2 百餘萬元，增列支出 5 千餘萬元，審定總收入 236 億 4 千 1 百餘萬元，總支出 194 億 7 千 1 十餘萬元，賸餘 41 億 7 千 1 百

餘萬元，較預算增加 2 億 9 千 8 百餘萬元，約為 7.72%，解繳市庫淨額審定為 71 億 1 十餘萬元，較預算增加 3 千 1 百餘萬元。二、債務基金審定基金來源 498 億 2 千 4 百餘萬元，基金用途 492 億 9 千 7 百餘萬元，賸餘 5 億 2 千 7 百餘萬元，較預算增加 5 億 2 千 1 百餘萬元，約 9,049.51%。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 千 9 百餘萬元，審定基金來源 587 億 1 千 4 百餘萬元，基金用途 560 億 2 千 1 百餘萬元，賸餘 26 億 9 千 3 百餘萬元，與預算短絀相距 50 億 1 千 5 百餘萬元。

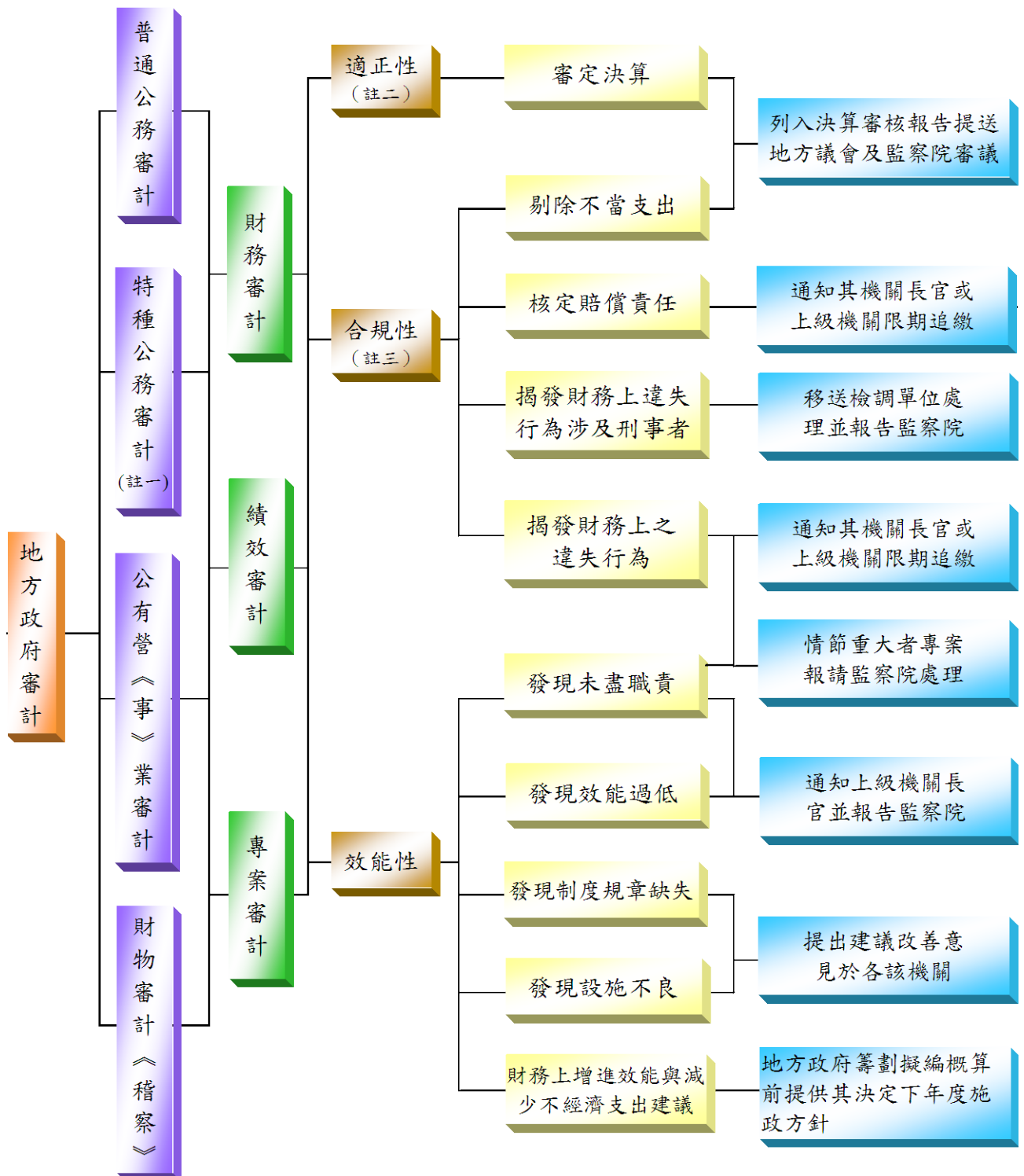
本年度總決算審核結果，歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 176 億 2 千 7 百餘萬元，較上年度 212 億 7 千 8 百餘萬元，減少約 17.16%。又截至本年度止，該府累計未償債務餘額達 1,698 億 6 千 5 百餘萬元，本年度還本付息支出 108 億 1 千 7 百餘萬元，占本年度歲出審定總額加計債務還本數之 7.66%、市庫支用特種基金存款 722 億 1 千 7 百餘萬元，暨歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 223 億 4 千 3 百餘萬元及 281 億 8 千 4 百餘萬元等待司法機關最後判決之或有負債，財務負擔仍屬沈重，為因應政務推展及各項重大市政建設需求，允宜加強債務管理，積極開拓自有財源，妥為規劃施政優先順序，俾持續有效改善財務狀況。

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 10 件，受處分違失人員 31 人；依法修正增列各類歲入通知繳庫 2 千萬餘元；剔除、減列不當支出共計 1 千 2 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 5 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 20 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 95 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。

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）。

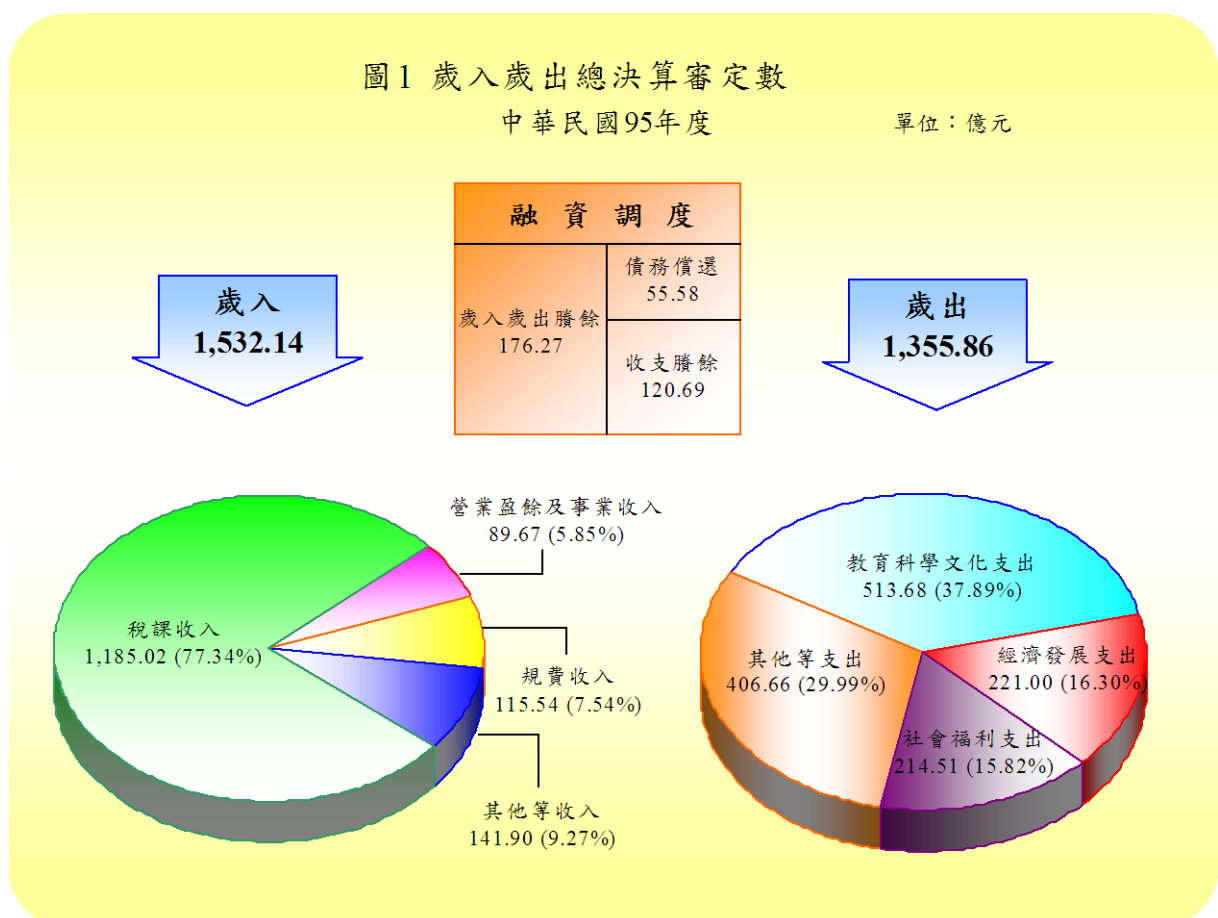
總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	單位數				95 年度審核意見(項數)	94 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 續 改 善	合 計
合 計	136	4	21	161	95	84	21	105
市 議 會 主 管	1	0	0	1	0	0	0	0
市 政 府 主 管	27	0	1	28	7	10	0	10
民 政 局 主 管	16	0	0	16	3	3	1	4
財 政 局 主 管	3	1	4	8	6	5	2	7
教 育 局 主 管	6	0	1	7	9	7	3	10
建 設 局 主 管	4	0	2	6	3	5	1	6
工 務 局 主 管	6	0	1	7	7	8	2	10
社 會 局 主 管	18	0	1	19	6	4	1	5
警 察 局 主 管	1	0	0	1	3	3	0	3
衛 生 局 主 管	13	0	1	14	5	1	2	3
環 境 保 護 局 主 管	5	0	1	6	5	4	2	6
地 政 處 主 管	8	0	1	9	3	3	0	3
臺北自來水事業處主管	1	1	0	2	4	4	2	6
兵 役 處 主 管	2	0	0	2	0	1	0	1
臺北翡翠水庫管理局主管	1	0	0	1	2	0	0	0
交 通 局 主 管	7	1	1	9	12	9	1	10
勞 工 局 主 管	5	0	1	6	4	2	2	4
都 市 發 展 局 主 管	3	0	4	7	5	6	0	6
消 防 局 主 管	1	0	0	1	2	4	0	4
文 化 局 主 管	7	0	1	8	3	0	2	2
捷 運 工 程 局 主 管	1	1	1	3	6	5	0	5

甲、總 述

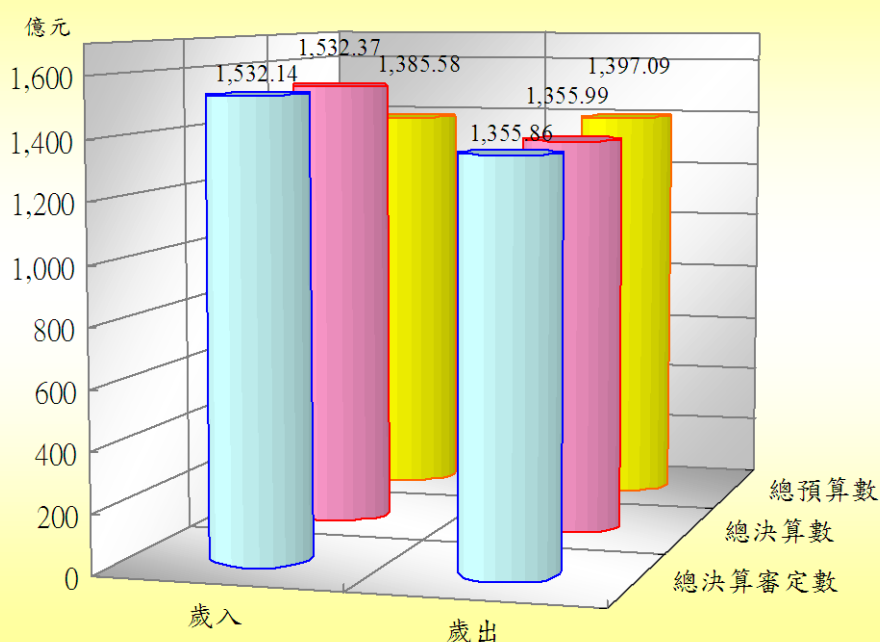
壹、總預算執行之審核

本年度臺北市地方總決算歲入決算審核結果，修正減列 2,339 萬餘元，審定歲入決算數為 1,532 億 1,444 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 1,224 萬餘元，審定歲出決算數為 1,355 億 8,678 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 176 億 2,766 萬餘元，扣除債務還本 55 億 5,833 萬餘元後，收支賸餘 120 億 6,932 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：



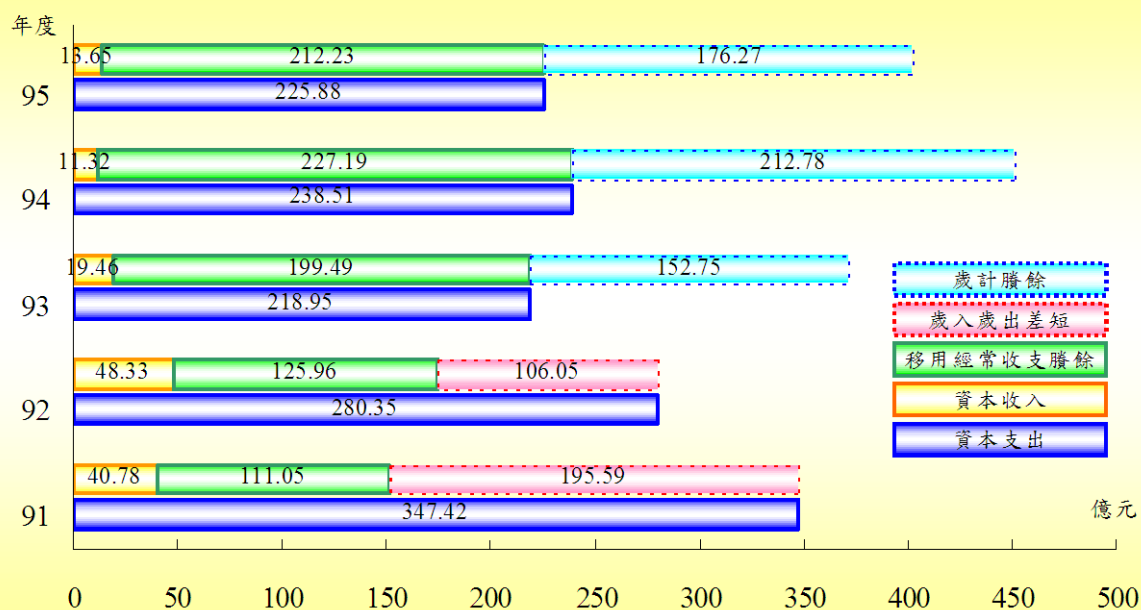
本年度歲入決算審定總額 1,532 億 1,444 萬餘元，較預算 1,385 億 5,870 萬餘元增加 146 億 5,573 萬餘元，約 10.58%，主要係房地產景氣交易熱絡，申報移轉案件增加，及中央統籌分配稅實際撥付數較預計增加。又本年度歲入決算應收保留數 80 億 4,842 萬餘元，占歲入預算之 5.81%，主要係中央統籌分配稅未及於年度終了前撥付，仍須繼續執行。

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95年度



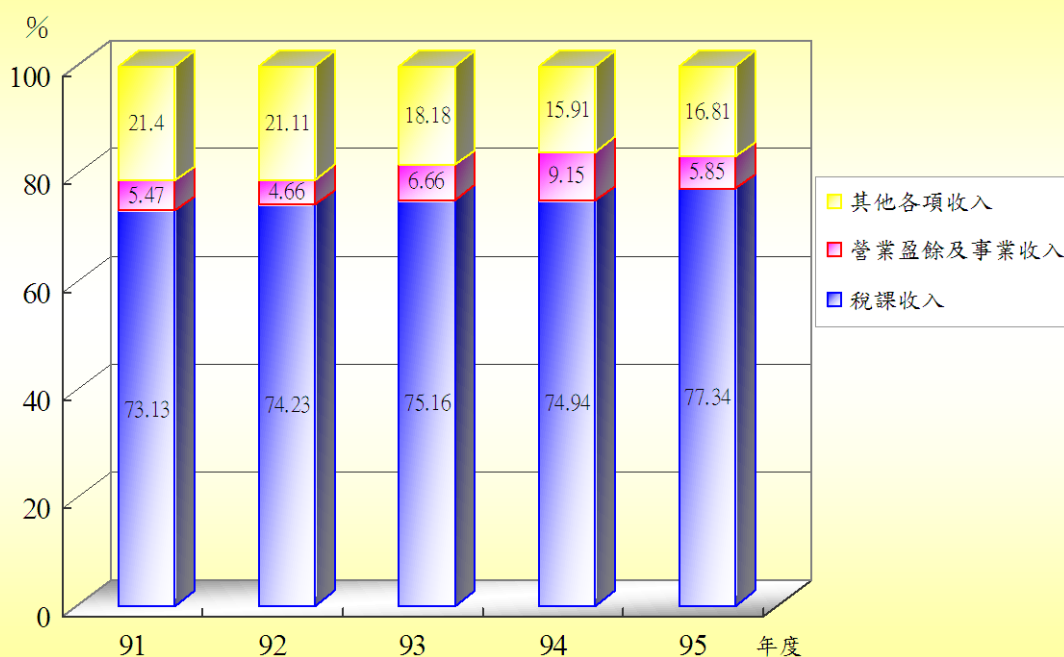
本年度歲出決算審定總額 1,355 億 8,678 萬餘元，較預算 1,397 億 988 萬餘元減少 41 億 2,310 萬餘元，約 2.95%，主要係各機關衡酌業務需要減少經費支出。又本年度歲出決算之應付保留經費 51 億 6,596 萬餘元，占歲出預算之 3.70%，主要係工程規劃設計中、或招標不順、或辦理變更設計中、或履約爭議未決、或合約期程跨年度，須保留繼續執行。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較，參閱圖 1、圖 2。

圖3 資本支出及移用經常收支賸餘之變動

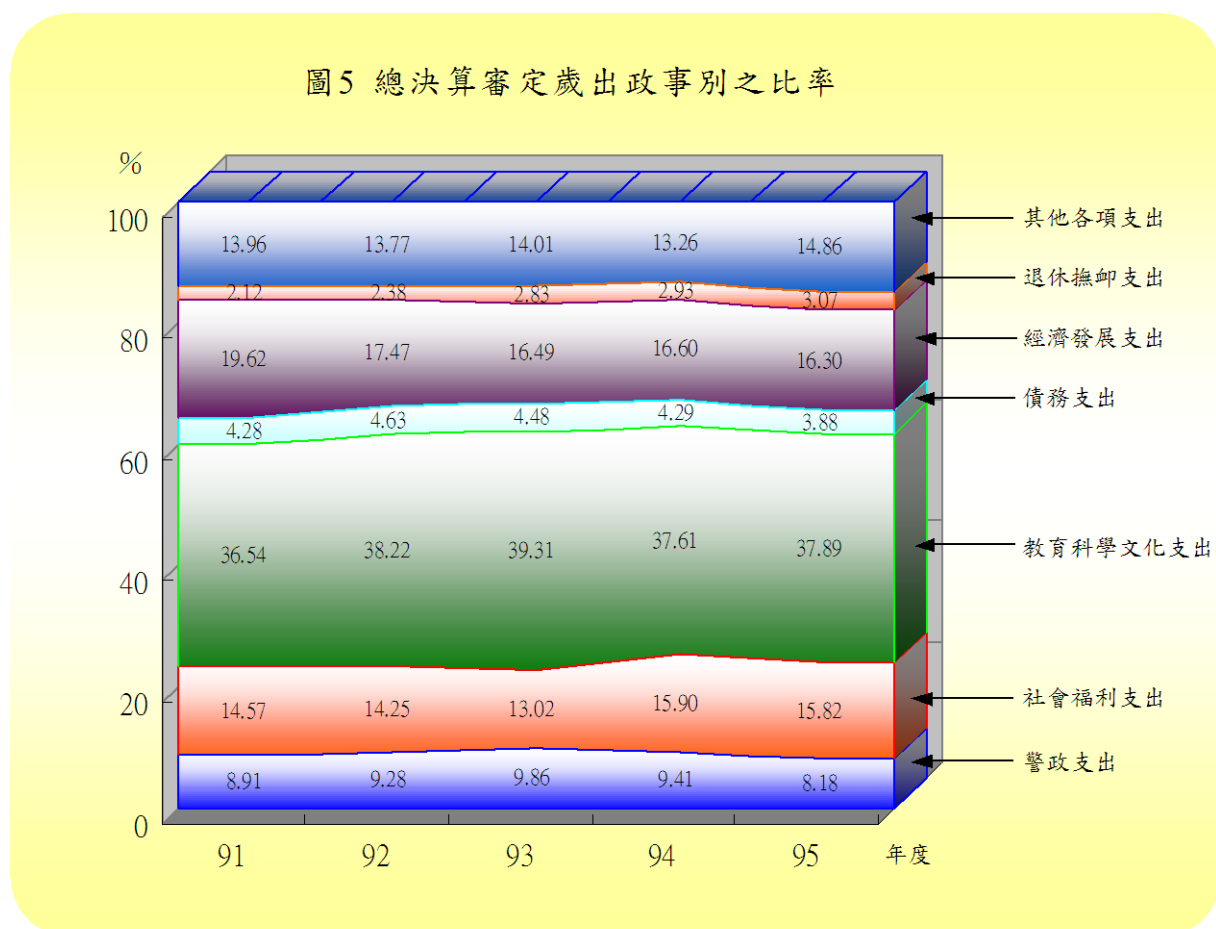


本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)1,518 億 4,934 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出、預備金)1,129 億 9,804 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 388 億 5,130 萬餘元；資本收入(減少資產)13 億 6,510 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產支出、增加投資支出、預備金)225 億 8,874 萬餘元，資本收支相抵，計短差 212 億 2,364 萬餘元，依預算法第 23 條規定以經常收支賸餘 212 億 2,364 萬餘元移充資本支出之財源，尚有歲計賸餘 176 億 2,766 萬餘元。本年度經常收入因土地增值稅及中央統籌分配稅實際分配數等均較預計增加，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 52 億 5,878 萬餘元，連同債務基金之還本支出 55 億 5,833 萬餘元，兩者合計高達 108 億 1,711 萬餘元，占本年度歲出審定總額加計債務還本數 1,411 億 4,512 萬餘元之 7.66%，亦即臺北市政府每 100 元支出中，有 7.66 元用於償還債務本息，財政負擔仍屬沉重。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。

圖4 總決算審定數歲入來源別之比率



經以橫向分析該府最近連續 5 年(91 至 95 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%、101.43%、113.40%、122.95%、119.11%，歲入構成尚呈上升趨勢；另歲出決算審定數之基比為 100%、95.20%、88.13%、92.36%、91.50%，歲出構成尚呈遞減趨勢。整體而言，該府在收入穩定成長下，尚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。



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、應加強應收未收行政罰鍰之催繳，以裕庫收：臺北市政府建設局等 14 個機關單位本年度應收未收行政罰鍰計 72 億 9,691 萬餘元，本年度執行收繳(含

註銷減免數)44 億 5,516 萬餘元(61.06%)、期末應收未收行政罰鍰(含以前年度)金額 28 億 4,175 萬餘元(38.94%)，較期初增加 1 億 6,271 萬餘元，約增 6.07%。經核有：執行率低於平均值 61.06%，計有建設局等 11 個單位；水利工程處等 2 單位辦理行政罰鍰收繳作業未訂定清理計畫；衛生局等 3 單位部分處分書、裁決書因作業程序疏漏無法移送強制執行而未收繳；建築管理處公寓科應收未收行政罰鍰歷年均未執行，部分處分書通知書、送達證書遺失無法執行，致市庫遭受損失。(詳乙-14 頁)

二、預算執行欠佳，致決算產生巨額經費保留，影響施政效能：本年度歲出決算之應付保留經費為 51 億 6,596 萬餘元，若以政事別分類，保留金額及比率較高者，為經濟發展支出、教育科學文化支出。經濟發展支出中交通及農業支出以水利工程處分占保留比率之 36.54%、50.26%為高；教育科學文化支出中文化支出以文化局占保留比率之 52.73%為高。茲將上開機關本年度預算執行缺失分述如下：

(一)水利工程預算執行率偏低，致巨額經費辦理保留：水利工程處本年度歲出預算數暨以前年度轉入數，合計 64 億 9,691 萬餘元，執行結果，尚須保留以後年度繼續執行者，計 15 億 9,469 萬餘元，占上述總執行經費 24.55%，經查核有：工程規劃設計未審慎評估，致變更設計追加金額逾原契約金額之 50%至 125%，影響計畫之執行；辦理光華橋拆除工程及大坑溪福山公園等 4 處抽水站新建工程，因完工後需補辦變更設計議價程序，致延宕工程驗收期程，影響預算之執行；辦理大湖山莊街調洪沉砂池新建工程委託規劃設計案，因調洪沉砂池購地範圍縮減，致辦理規劃設計變更，追加金額為原契約金額之 86.62%，又工程於 95 年 8 月完工，惟為籌措此變更設計財源，致相關變更設計程序，延宕至同年 12 月方補辦完成。(詳乙-28 頁)

(二)文化建設預算執行欠佳，影響施政效能：文化局本年度歲出預算數及以

前年度歲出轉入數合計 6 億 7,133 萬餘元，執行結果，尚須保留以後年度繼續執行者，計 2 億 8,473 萬餘元，占上述總執行經費 42.41%，經查核有：前置作業規劃欠周，計畫變更或變更設計，招標作業不順利，工程採購驗收程序未完成，計畫合約跨年度，單據未結報或報告未獲審核通過等，影響計畫執行進度與經費結報。(詳乙-77 頁)

(三)文化局歲出預算之籌編與經費保留未臻審慎，嚴重影響預算執行能力：內政部營建署補助辦理本年度「城鎮地貌改造—創造臺灣城鄉風貌示範計畫」1,600 萬元，因文化局與申請補助單位都市發展局跨局室溝通協調欠佳，同時辦理追加預算，致歲入、歲出預算因與都市發展局重複而予以停止執行；94 年度動支第二預備金辦理臺北市電影主題公園防漏及園區美化工程 400 萬元，因未及於年度內執行完成，予以保留至本年度繼續執行，經辦理二次評選會議，惟評選委員建議應俟標案相關法令鬆綁後再重新招標，故予以廢標，計畫停止執行而註銷保留。(詳乙-77 頁)

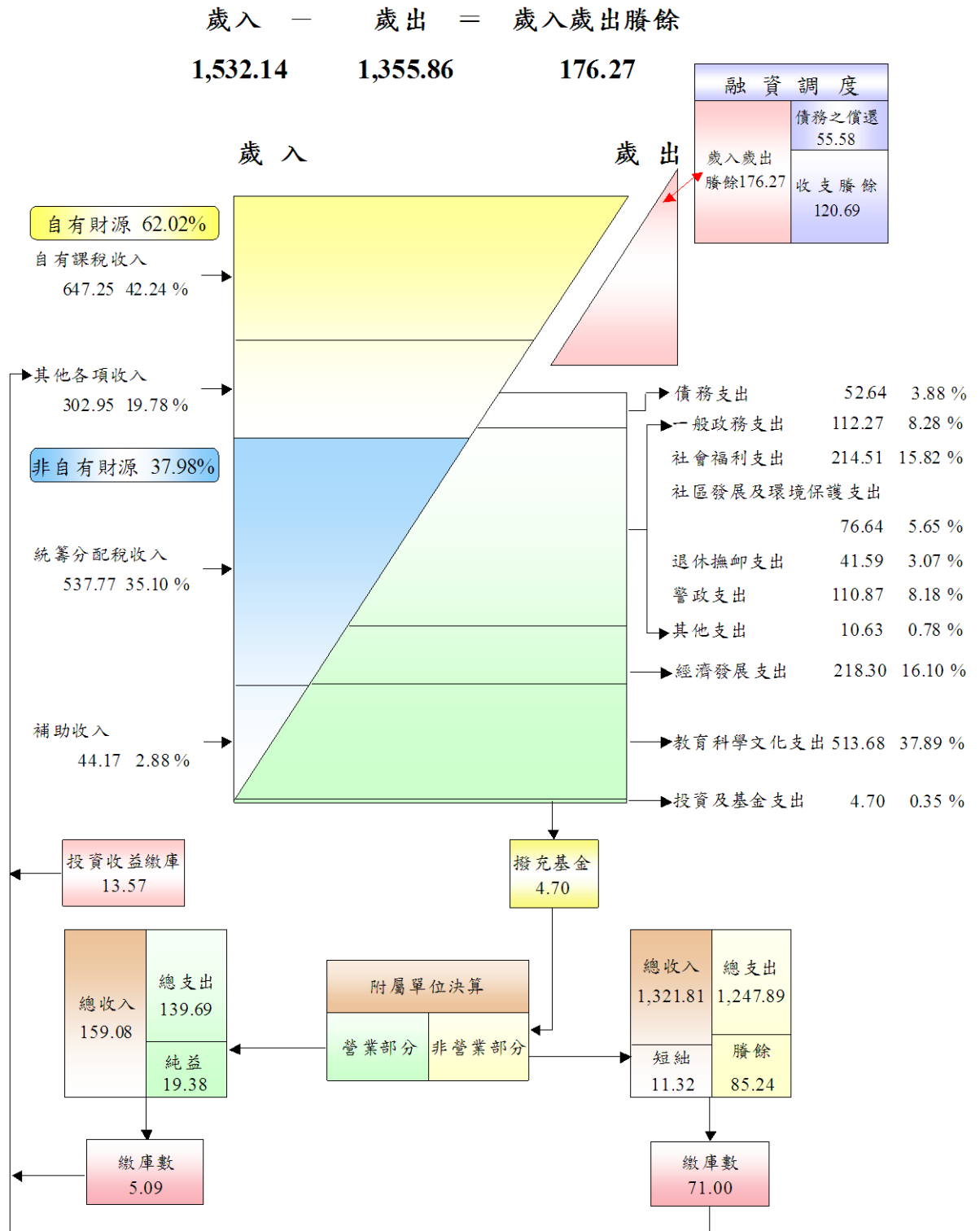
三、規劃作業期程冗長、未覈實評估經費需求及執行能力，致保留巨額經費，或保留後復又註銷：環境保護局以前年度保留之內湖垃圾山清除工程施工等相關經費 1 億 2,328 萬餘元，經查工程預算經費於 94 年 7 月經臺北市議會同意動支，惟因規劃作業期程冗長，工程招標作業至 95 年 9 月始決標，同年 10 月始開工，致巨額經費繼續辦理保留；另原保留辦理之巨大廢棄物回收再利用計畫經費 1,701 萬餘元及第三垃圾衛生掩埋場興建工程委託技術服務費經費 1,617 萬餘元，又因未覈實評估經費需求及執行能力，致實際執行時發生困難，復以變更計畫內容爭取補助未果而註銷不辦理、或因保留已逾 5 年未發生權責遭該府主計處減列註銷。(詳乙-48 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，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。

圖6 總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 95 年度

單位：億元



貳、施政計畫實施之考核

本年度臺北市政府為打造臺北市成為世界級首都，營造融合、溫馨、繁榮、安全、快樂的城市，規劃施政綱要之主要施政目標為城市與契機、城市與速度、城市與空間、城市與休閒、城市與記憶、城市與包容、城市與守護、城市與自然。復依上述 8 大施政目標，訂定民政、財政、教育培育、建設、工務建設、社會、警政、衛生保健、環境保護、地政、自來水事業、兵役、水庫維護、交通建設、勞工就業、都市發展、消防、文化建設、原住民、客家事務、資訊、新聞、法規及訴願、一般政務等 24 類政事別，計 180 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 1,385 億 5,870 萬餘元、歲出預算 1,397 億 988 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。

臺北市政府依據該府所屬各機關預算執行考核獎懲作業要點規定，辦理各機關(含分預算機關單位)預算執行結果之考核，考核結果：一、歲入預算部分：執行率達 80% 以上者共計 130 個機關，經核予獎勵者計 8 個機關；執行率未達 80% 者共計 21 個機關，依所提不可控制因素，免予懲處。二、歲出預算部分：執行率達 80% 以上者共計 123 個機關，因未達重大效益或未提出具體效益均不予獎勵；執行率未達 80% 者共計 37 個機關，依所提不可控制因素，免予懲處。

本年度臺北市政府計有普通公務機關單位 136 個，訂定施政(工作)計畫共計 846 項，其中未執行者 3 項(研考會接受中央各部會補助業務支出計畫、財政局土地購置計畫、市場管理處接受中央各部會補助業務支出計畫)，其餘 843 項計畫執行結果，已完成者 622 項，約占 73.52%(詳丁-32 頁)，尚在執行者 221 項，約占 26.12%(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，摘要列述如次：

一、錄影監視系統之設置、管理維護作業尚待加強改善：警察局自 89 年迄 95 年 9 月底止共計花費 4,108 萬餘元建置 2 期錄影監視系統，另有工務局於

91 年移撥之地下道錄影監視系統，合計共設置錄影監視系統主機 252 組、錄影監視鏡頭 1,150 臺，以達防範犯罪及協助刑案偵破之目的。經查其管理維護情形，核有攝錄之影音檔案保存期限未達規定時限；保管維護之登記未覈實紀錄，維修採購作業失序；系統損壞未及時報修，考核機制流於形式；部分監視系統已老舊無法修復等缺失情事。另里辦公處經管之錄影監視系統設置管理情形，核有自行遷移錄影監視攝影機設置地點；增設之監視攝錄鏡頭，未向主管機關申請許可；未先報經主管機關同意，即准許民眾調閱錄影監視影音檔案；未將調閱、複製或使用攝錄之監視影音檔案情形做成紀錄；部分監視攝影機鏡頭已遭損壞不堪使用，惟未辦理修復等情事，相關管理機制均尚待加強改善。(詳乙-5、40 頁)

二、公民會館使用效益欠佳：臺北市政府為發展各區地方文化、人文史蹟或產業特色，爰規劃於臺北市 12 個行政區域各設立 1 公民會館，自 89 年迄 95 年止預算編列之整建成本約 1.5 億元，已設置完成計有文山、大同、北投、信義、中正、士林、南港、萬華等 8 區，興建中為中山公民會館，餘大安、松山及內湖等 3 處公民會館經研議結果暫不辦理，查公民會館除與區民活動中心及里民活動場所使用功能重疊外，復因選址及規劃設計未盡周全，致參訪人次偏低，另有未依相關規定用途辦理活動，暨辦理委託民間經營管理決策反覆，迄未執行等缺失情事，亟待研謀改善。(詳乙-8 頁)

三、老人社會福利相關補助、及服務計畫執行及管考未落實：社會局截至 95 年 10 月份列支補助老人搭乘公車、捷運共計 4,996 萬餘人次，金額 4 億 1,122 萬餘元，補助辦理情形，核有部分老人已死亡或遷出多時，惟仍有搭乘公車或捷運紀錄，或有年逾 90 歲之長者月搭乘次數超過 60 次，或年逾 80 歲之長者月搭乘次數超過 120 次之情事，相關搭乘情形涉有異常，除顯示未落實戶政資料之比對外，亦恐有非本人持卡使用之情事。另本年度辦理老人福利機構評鑑計 74 家(95 年 9 月 30 日完成評鑑)，評鑑結果，列丙等 12 家，列丁等 11 家，共計 23 家，惟截至 96 年 3 月 22 日，僅有 4 家提送改善情形，占評鑑丙等及丁等總家數 17.39%，輔導率偏低，恐難以落實計畫執行成效。(詳乙-36、37 頁)

四、部分疫苗採購量估算欠審慎及調撥管控機制欠佳：衛生局為辦理各項疫苗之預防接種工作，每年購置各類疫苗(95 年決算數 3,800 萬餘元)，委託各健康服務中心撥交各合約醫療院所供民眾施打。有關該局疫苗管理情形，核有：辦理臺北市高危險群 2-4 歲幼兒肺炎鏈球菌疫苗接種計畫，或因採購需求估算欠審慎、或宣導不足，致執行率僅 12.78%；另對屆期之流感疫苗未積極協調調撥，致 95 年底計有 56,778 劑之流感疫苗逾期無法使用等浪費公帑情事。(詳乙-43 頁)

五、公車服務性路線虧損補貼計畫作業未盡確實：交通局為有效改善臺北市聯營公車經營環境、提昇聯營公車服務品質，及滿足臺北市各地區民眾搭乘大眾運輸服務之基本需求，本年度編列預算 3 億 4,509 萬餘元，辦理臺北市聯營公車服務性路線虧損補貼計畫，執行結果，核有：變更原核定路線別補貼計畫之部分內容，或補貼路線因違約遭致扣款或終止計畫所餘之補貼額度，未依規定報經該市補貼審議委員會審查通過，即逕予執行或逕自辦理分配；核定補貼金額逾原核定補貼計畫之補貼上限、或超出業者營運虧損補貼申請數、及有逾補貼金額計算公式所得應補貼數之情事；暨未依大眾運輸補貼辦法第 8 條第 2 項(現為「大眾運輸事業補貼辦法」第 16 條)規定停止違約路線補貼申請等缺失情事。(詳乙-60 頁)

六、液化石油氣經銷商、煤氣事業等業者合格證照申請比率偏低：依據消防法第 15 條之 1：「使用燃氣之熱水器及配管之承裝業，應向直轄市、縣(市)政府申請營業登記後，始得營業。並自中華民國 95 年 2 月 1 日起使用燃氣熱水器之安裝，非經僱用領有合格證照者，不得為之。」查臺北市液化石油氣經銷商、煤氣事業者、瓦斯器材業者等單位約有 1,000 餘家，截至 95 年底止，申請專業證照業者僅 53 家，申請合格證照家數未達 5%，顯有偏低。為維護民眾使用瓦斯器具之保障及確保公共安全，允宜加強宣傳，提高承裝業者合格證照比率，以保障民眾公共安全。(詳乙-73 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。

、政府資產負債之查核

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 95 年 12 月 31 日之資產總額為 1,197 億 3,048 萬餘元，負債總額為 903 億 6,076 萬餘元，餘絀總額為 293 億 6,972 萬餘元。臺北市政府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 24 日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、市庫向未納入集中支付特種基金調借款項未於總會計平衡表表達，未能允當表達市府財政狀況：查 95 年 12 月市庫收支月報內市庫現金收支累計表列「暫收庫款」139 億 8 千 2 百萬元，係市庫向臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金及臺北市債務基金等未納入集中支付特種基金調借款項供市政建設之財源，惟該局於年度結束市庫出納整理期間，逕將該「暫收庫款」科目餘額轉入下年度，致 95 年 12 月臺北市總會計市庫出納月報表「暫收款」科目為零，惟該等特種基金之本年度決算將前開借出之款項列於資產項下「暫付及待結轉帳項」科目，鑑於市庫與特種基金實屬不同會計個體，上開款項性質應屬市庫之借款，允應列入負債表達。(詳乙-12 頁)

二、閒置及低度利用之市有房地，核未積極有效處理、被占用房地清理成效欠佳：臺北市政府經管之土地及建物，截至本年度止，未(低度)利用土地高達 631 筆，面積 36 萬餘平方公尺，公告現值 426 億餘元、閒置(低度利用)建物 401 筆，面積 6 萬餘平方公尺，未積極有效處理；另有被占用之土地 598 筆，面積 3 萬餘平方公尺，公告現值 38 億餘元、建物 4 筆，面積 2 百餘平方公尺，取得價格(或評定現值)14 萬餘元，尚未清理收回，市有財產之管理成效欠佳。(詳乙-12、13 頁)

三、臺北縣政府遲延支付捷運建設工程款，衍生設算利息迄未收取：捷運工程局辦理臺北都會區大眾捷運系統建設計畫初期路網，其中臺北縣政府應負擔建設經費 212 億餘元，因自 76 年 7 月起未配合工程進度撥付，不足數由臺北

市政府財政局調度資金支應，並由縣府負擔延遲撥付衍生之利息，自 76 年 7 月至 94 年 12 月止利息費用累計 21 億餘元；另臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊及蘆洲支線臺北縣政府應負擔建設經費 146 億餘元，自 85 年 7 月起至 93 年 5 月止利息費用累計 1 億餘元。上開設算利息計高達 23 億餘元，迄今均未收取。（詳戊-32 頁）

四、中央未同意分擔原省府應負擔之捷運建設自償性經費，尚未妥擬因應對策：行政院核定臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊及蘆洲支線財務計畫，其中自償性財源經費 15.41% 部分應由計畫受益之各級政府共同分擔，依轄區路線長度比例代辦中長期貸款，完工後由營運單位償還貸款本金及贖餘期間利息，臺灣省政府須負擔 123 億餘元。惟行政院以中央補助款僅限於非自償性經費部分，原省府負擔自償性經費並未舉債，尚無負債發生，不應由中央概括接受為由，要求自償性經費應由計畫興建、管理營運機關（即臺北市政府）負責財源籌措。本案截至本年度止原省府應負擔 57 億餘元均由市庫先行墊付，惟應如何分擔迄未妥謀協議定案。（詳戊-33 頁）

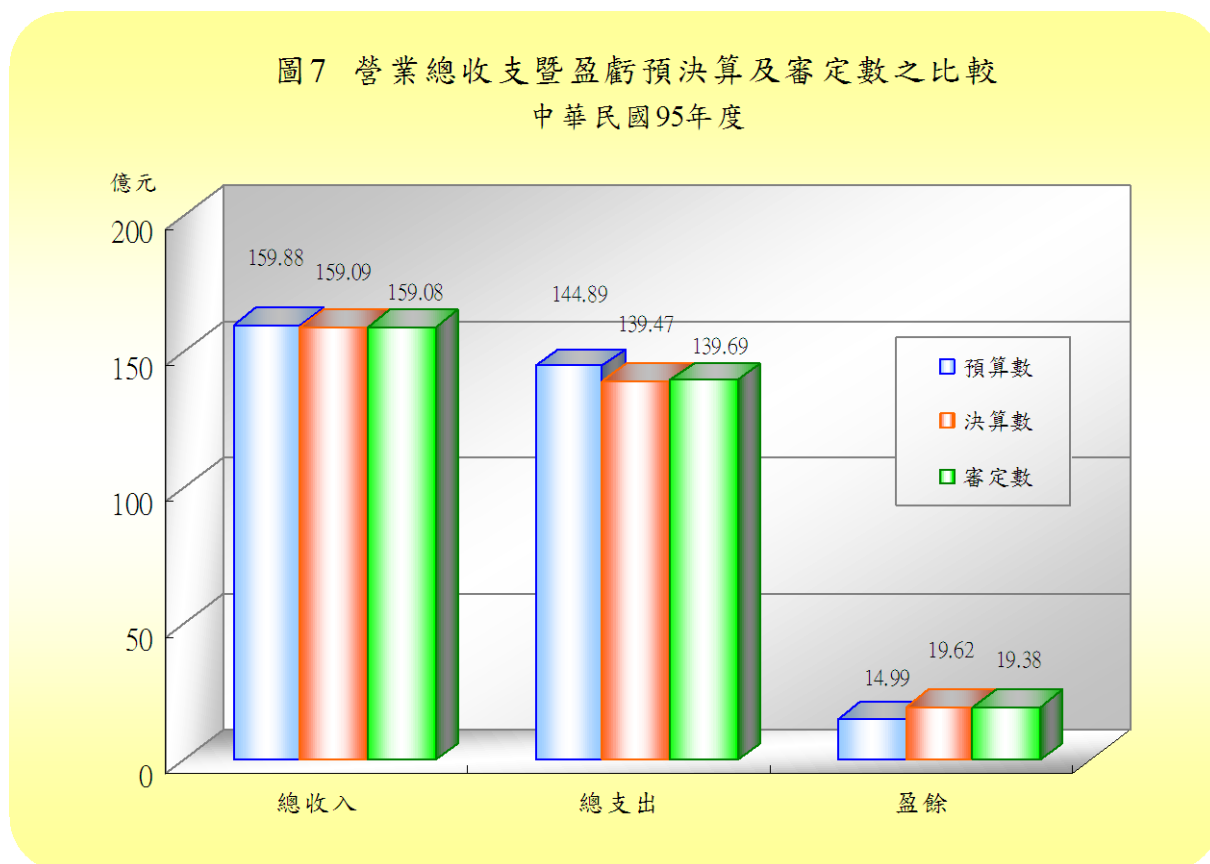
五、交通局經管市有公車場站土地或建築物間有閒置或使用率偏低情事：查交通局經管前公共汽車管理處移轉市有公車場站計 27 處，土地面積 16 萬餘平方公尺、建築物面積 7 萬餘平方公尺，其中建北公車站等 5 處之財產管理與利用情形，核有閒置或使用率偏低情事。（詳乙-61 頁）

以上，政府資產、負債管理之有關缺失，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。

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 個單位，其營業收支經本處審核修正減列收入 146 萬餘元，增列支出 2,221 萬餘元，審定總收入 159 億 802 萬餘元，總支出 139 億 6,968 萬餘元（併計所得稅費用），收支相抵，本年度純益 19 億 3,834 萬餘元，較預算增加 4 億 3,907 萬餘元，約 29.29%，主要係臺北自來水事業處原水、用人及機械設備修護等費用較預計減少所致。有關

營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較參閱圖 7。



本年度產銷(營運)計畫主要有 6 項，實施結果，除臺北市動產質借處質借物品處理及不動產出租業務之建物租金收入因金價上漲，客戶贖回較預計高，可變賣質借物品大量減少、臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金原預定出租之建物改為標售，或因承租者意願較低致 2 項預定計畫未達成外，其餘尚能按照預定計畫辦理。

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、**臺北市動產質借處，用人成本逐年增高，影響營運績效：**該處為市營事業機構，以辦理小額質借放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務。經分析該處近 3 年營業收入因客戶贖回率逐年提高，可收繳變賣逾期質物減少，致營業毛利自 93 年度 1 億 6,604 萬餘元降至 95 年度 1 億 4,461 萬餘元，逐年降低；惟用人成本(含員額薪資、超時工作報酬、獎金、退休及撫卹金、福利費)自 93 年度 8,291 萬餘元提高至 95 年度 8,773 萬餘元，且均占營業費用之 80% 以上，造成營業費用受限於高額固定人事支出，支出結構僵化，影響營運應變能力。(詳

二、辦理捷運系統經營維護與安全管理作業未盡周延完善、物料管理作業未臻健全：臺北大眾捷運股份有限公司辦理捷運系統經營維護與安全管理作業，核有：多項旅客服務措施滿意度評估指標評分下滑；部分捷運路線車站旅客電扶梯受傷率偏高；高運量熱車系統故障率居高不下等缺失；又物料管理作業，核有：存貨週轉率偏低，自有資金長期積壓；時限備品管理機制未臻完善周延；部分現場料架設置效益偏低，允宜重新檢討評估設置之必要性；部分庫房及現場料架倉儲管理作業欠佳；庫存備品送修處理管制作業規範欠嚴謹等缺失。(詳乙-61 頁)。

三、管線遷移會計處理未符商業會計法等規定，預算編列亦欠覈實：臺北自來水事業處辦理自來水管線遷移，核有將配合單位應分攤之拆遷經費，重覆編列於工程預算；管線遷移工程完工時，將配合款轉列為資本公積之會計處理未符商業會計法等規定；與其他管線配合單位結算前，逕將預收配合款轉列為資本公積，顯有欠當。(詳乙-54 頁)

四、溫泉事業連年虧損，溫泉使用收入計算依據仍未能反映相關成本：臺北自來水事業處之溫泉事業於 17 年的營運年度中，計有 12 個年度發生虧損，其累計虧損已達 3,186 萬餘元。93 至 95 年度虧損分別為 174 萬餘元、751 萬餘元及 1,423 萬餘元，虧損幅度持續擴大，惟溫泉使用費之計算依據仍未能合理反映相關成本，營運效益欠佳。(詳乙-54 頁)

五、長期不動產投資計畫執行成效不彰、建物出租業務執行績效欠佳：臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金辦理長期不動產投資計畫，核有：未能審慎衡量計畫需求，致近 3 年來(93 至 95 年)預算執行率平均僅 52.43%，顯屬偏低；部分聯合開發案執行進度耽延，或因進度延宕致地主要求取消聯合開發、或未能就開發個案事前妥作評估；又辦理建物出租業務，本年度租金收入 1 億 3,669 萬餘元，較預算減少 3,330 萬餘元，約 19.59%，其中 4 個基地出租率平均約 59.77%，復統計本年度未出租建物之管理費、水電費等費用增支計 398 萬餘元，出租成效欠佳，主要係承租辦公室之意願較低、因樓層高度偏低或公設比偏高等，顯

示聯合開發計畫時，未能考量地區生活型態及市場變化，審慎評估市場需求，致無法配合租賃客源之需求。(詳乙-82 頁)

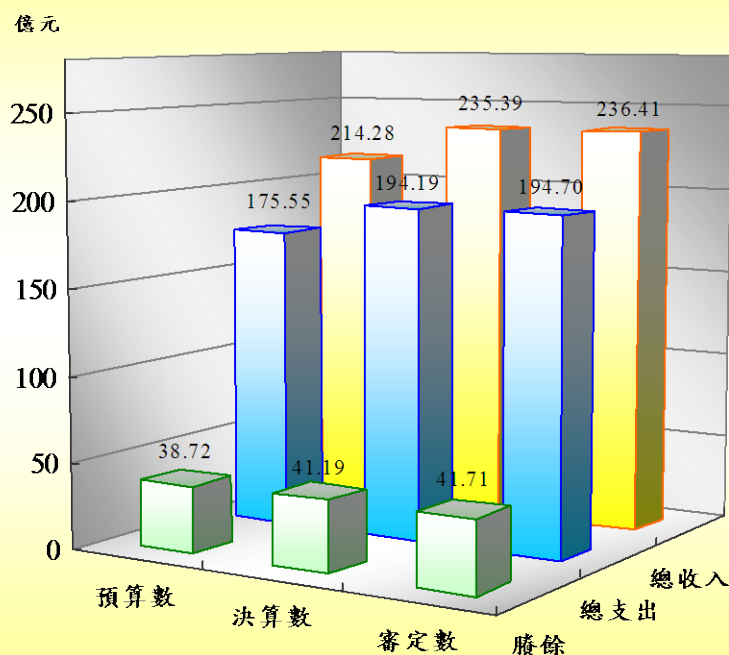
以上，各營業基金營運有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業特種基金決算之審核

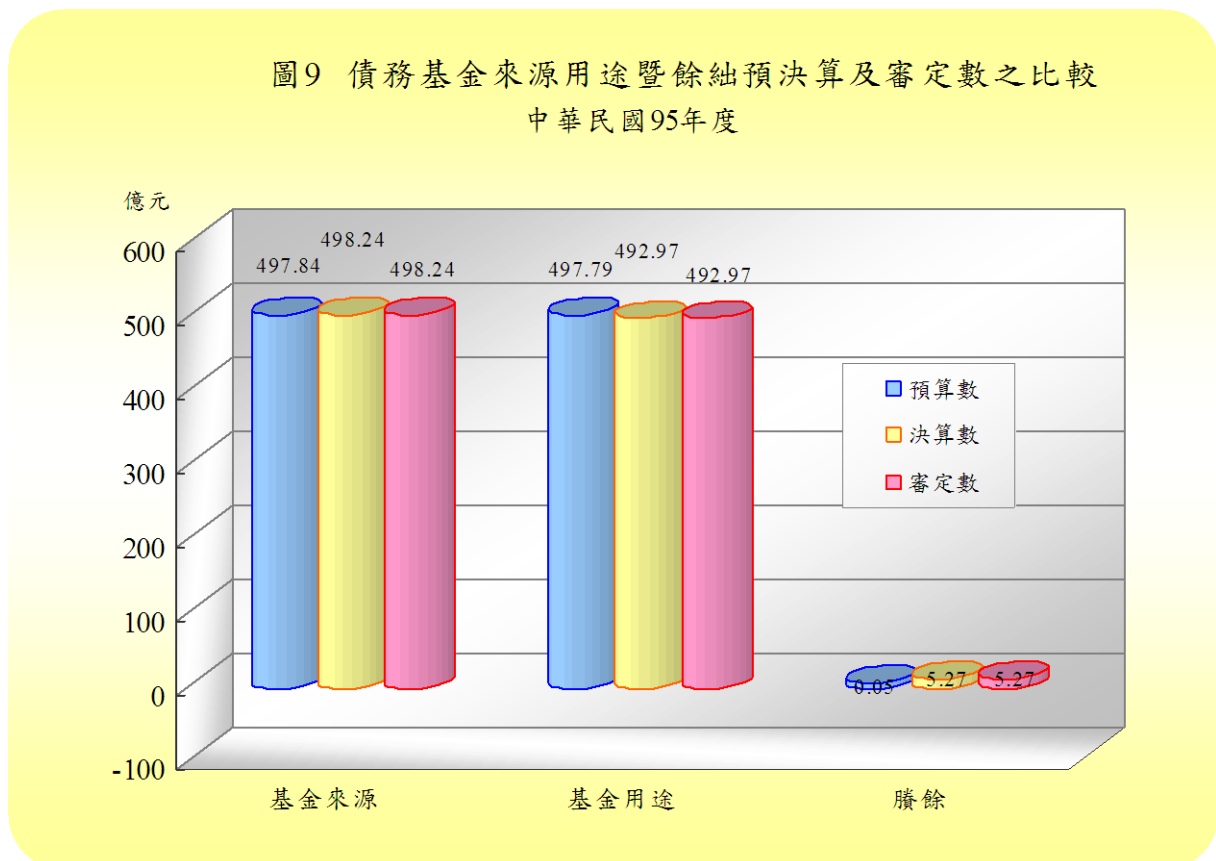
本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 21 個單位，審核結果：

一、作業基金 9 個單位，其業務收支經本處審核修正增列收入 1 億 265 萬餘元，增列支出 5,067 萬餘元，審定總收入 236 億 4,198 萬餘元，總支出 194 億 7,017 萬餘元，審定賸餘 41 億 7,180 萬餘元，較預算增加 2 億 9,898 萬餘元，約 7.72 %，主要係臺北市國民住宅基金銷售國宅及標售土地之財產交易收入較預計增加等所致。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 8。

圖8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國95年度

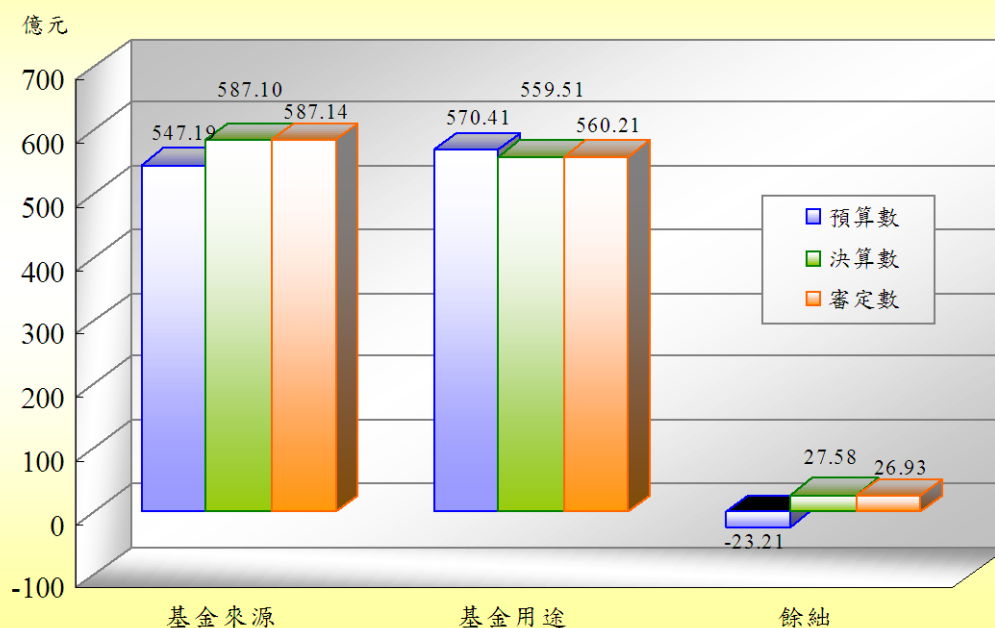


二、債務基金 1 個單位，審定基金來源 498 億 2,469 萬餘元，基金用途 492 億 9,736 萬餘元，審定賸餘 5 億 2,732 萬餘元，較預算增加 5 億 2,156 萬餘元，約 9,049.51%，主要係財務調度得宜，債息支出減少所致。有關債務基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 9。



三、特別收入基金 11 個單位，其基金來源用途經本處審核修正增列來源 491 萬餘元，增列用途 6,955 萬餘元，審定基金來源 587 億 1,496 萬餘元，基金用途 560 億 2,152 萬餘元，審定賸餘 26 億 9,343 萬餘元，與預算短絀相距 50 億 1,533 萬餘元，主要係臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金收取臺北市實施平均地權基金依規定撥付內湖 4 期、木柵 2 期等重劃區之抵費地出售盈餘款未編列預算，基金來源巨幅增加，及臺北市地方教育發展基金人事費賸餘、部分重大工程未達預計進度，基金用途隨之減少等因素所致，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 10。

圖10 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國95年度



本年度 21 個非營業特種基金主要業務計畫共計 53 項，其中 1 項未執行，係因國民住宅基金之輔助人民貸款自購住宅計畫，配合中央政策改變自本年度起由內政部統一辦理補貼利息業務而停辦；又有 12 項實施結果未達成，係因公教人員購宅貸款意願不高、健保局推動醫療院所管控措施、自治條例未獲市議會審議通過、產業工會抗爭、住戶改建意願整合困難、計畫作業流程冗長、或因校舍興建工程等採購案執行進度落後等因素所致(詳乙-3、16、42、51、59、69、76 頁)，其餘尚能按照預定計畫辦理。

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、**臺北市市場發展基金短列巨額應負擔之土地租金費用，未能忠實反映營運成本及績效：**該基金自民國 94 年度成立起，轄管臺北地下街所使用之土地係交通部臺灣鐵路管理局經管之國有土地，因雙方對於公共通道使用租金計收比率存有爭議，迄民國 95 年底仍無法達成共識，致尚未支付相關使用租金。經查核屬已確定之負債，該基金僅就本年度預算編列之應付租金數 1,965 萬餘元列帳表達，其餘 6,098 萬餘元並未估計列帳，致未能覈實表達基金財務狀況與營運績效。(詳乙-24 頁)

二、臺北市立聯合醫院經營管理仍待加強改進：該醫院整併後第2年之本期賸餘為2億6,258萬餘元，雖較預算數增加562萬餘元，約2.19%，惟查經營管理情形，仍有：門住診人次持續減少；全民健保核減率較同儕醫院偏高；多元經營方案部分計畫執行成果欠佳；生物科技研究設備投資規劃欠審慎，使用效益欠佳等缺失，仍待深入檢討改進。(詳乙-44頁)

三、公有收費停車場基金勞務收入預算編列欠覈實、公有路邊(外)停車場經營管理未盡妥適：該基金最近5年度(民國91至95年)勞務收入執行率分別為75%、69%、83%、88%及83%，又決算數較預算分別減少約10億餘元、14億餘元、7億餘元、5億餘元及7億餘元，連續5年勞務收入均較預算減少逾5億元且差異數達10%以上，預算編列顯欠覈實。又停車管理處辦理PDA設備開立停車繳費通知單、建置路邊悠遊卡計時器及路邊停車勞務委託開單等業務，核有：近五成路邊停車格尚未納入收費管理；迄未依原訂計畫推動路邊停車委託民間開單業務；管理員收費開單作業欠缺妥適管理措施；路邊悠遊卡計時器使用率偏低；近2年計有26處路外停車場連續兩年累計虧損達2億8,593萬餘元，又其中文昌國小等9處停車場每年發生虧損達500萬元以上等缺失。(詳乙-62頁)

四、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7,601萬餘元，決算數1,421萬餘元，僅18.70%，有關該計畫94年度執行績效欠佳，本處前已函請積極檢討改善，惟查本年度執行績效較上年度愈為降低，顯未切實改善。(詳乙-14頁)

五、地方教育發展基金補助私立學校辦理各項採購案之採購作業，未依規定辦理：教育局本年度辦理獎補助私立學校提昇整體發展實施計畫，計核定補助私立學校42所，支用經費7,376萬餘元，執行結果，核有：同一工程名稱分別於公開招標公告資料、開標紀錄、契約書、結算驗收證明書中列示未盡相同；

公開招標公告資料所訂之履約期限與合約規定及結算驗收證明書未合；採購驗收作業未能於契約所訂限期內辦理；工程結算驗收證明書之驗收意見未依施工驗收基準規定記載；結算驗收證明書履約期限與服務保固聲明書所記載驗收日期未符；辦理工程經費核銷時未依規定檢附驗收紀錄、合約書副本等缺失。(詳乙-19 頁)

六、捷運固定資產重置計畫之執行未盡完善：臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金辦理捷運固定資產重置計畫，核有：審查連續性計畫，未衡酌執行單位歷年計畫執行能力，致送市議會審議時，自行要求刪減預算；機電系統工程處及捷運公司預算與計畫執行率欠佳，亟待建立管制考核機制；捷運公司提報捷運系統設備重置需求與捷運工程局審查標準欠缺明確規範，致審查刪除比率偏高；捷運公司提報重置計畫概算延宕，影響審查作業等缺失。(詳乙-83 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、建議改善意見

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、施政計畫策定宜力求審慎，以免形成投資浪費

(一)區民活動中心使用效益欠佳，及出借收入收繳情形欠周延：臺北市區民活動中心計有 155 所，總造價約 2.5 億元，核有超過三分之一所之年平均使用率未達 60%，而使用率未達 35%之活動中心，尚有萬華區興寧活動中心等 12 所，占臺北市區民活動中心 155 所之 7.74%，且查各區民活動中心使用率長期偏低卻未見具體改進成效；另區民活動中心使用管理及出借收入收繳情形，核有長期無償借供里辦公處所及社區發展協會進駐使用，未依規定逐次依限辦理續借手續，及收繳水費及電費；清潔費之收繳，未依委託代辦性質列帳，未依規定將結餘款報繳市庫等未合情事。(詳乙-6 頁)

(二)臺北城鄉會館使用率偏低，營收不敷支出：臺北市政府於民國 91 年將原座落於萬華區之新聞記者俱樂部整修為臺北城鄉會館，由民政局編列整建預算 1,600 萬元，實際支用 1,517 萬餘元，於 92 年 9 月整建完成並取得合法建築物認證，正式開放使用。依據該局提供該館 93 至 95 年近 3 年平均使用天率，分別為 61.33%、61.20%及 49%，總使用人次分別為 7,980 人、6,515 人及 3,940 人，使用率偏低；次查 93 至 95 年，館所收入為 3 萬餘元、4 萬餘元、5 萬餘元，相關營運費用為 152 萬餘元、169 萬餘元、143 萬餘元，收入占支出比率為 2.29%、2.74%、3.86%，場地出租率偏低，致使政府每年均需負擔巨額經費，允應針對癥結原因妥處改善。(詳乙-9 頁)

(三)臺北市學齡人口逐漸下降，未能積極檢討通盤規劃學校整併策略：依臺北市統計年報指出該市自民國 85 至 94 年出生人口計減少 13,189 人，學齡人口自民國 85 至 94 學年度則減少 31,871 人，國民小學班級數亦減少 448 班，顯示少子化現象對教育資源將形成重大衝擊，惟查教育局迄未能積極檢討通盤規劃學校整併策略，以提昇教育投資效益。(詳乙-17 頁)

(四)天然氣公車示範營運計畫執行成效欠佳：臺北市政府為配合行政院環保署推動天然氣公車政策，前公共汽車管理處於民國 88、89 年以環保署補助款購置 6 輛天然氣公車(購置成本約 5,962 萬元)及興建 1 座慢速加氣站(建置費用約 2,200 萬元)，經查其民國 93 及 94 年度營運結果，核有營運維護成本偏高，近 2 年每年分別虧損 99 萬餘元及 172 萬餘元，致營運效能不彰；加以營運相關法令及配套措施欠完善與周延，恐有礙行駛安全等情事。(詳乙-60 頁)

二、市有財產委託經營管理未依規定辦理委外作業，或未能落實監督管理

(一)市立動物園對外業務經營未依相關規定辦理委外作業：市立動物園長久以來均委託該園員工消費合作社辦理對外之業務經營，每年簽訂行政契約，陳報教育局同意備查，並依盈餘 50%辦理繳庫。經查政府採購相關法令於 87 年陸續頒布實施，臺北市政府亦於同(87)年 9 月 10 日訂頒臺北市市有財產委託經營管理自治條例，惟該局其後仍每年准予動物園逕行委託，直至臺北市政府於 94

年 10 月函轉行政院公共工程委員會 94 年 10 月 17 日工程稽字第 09400332860 號函，要求教育局督促該園爾後應依函釋辦理委外經營業務事宜，該局始於 95 年 3 月函示動物園日後應公開辦理。另查動物園員工消費合作社代理部(接受機關委託部分)之行政管理費用科目項下列支合作教育講習費、協勤津貼、出席費、尾牙費用、工作獎金、競走禮金等多項社員及工作人員福利與津貼費用，影響實際盈餘及繳庫數，亦核欠妥。(詳乙-18 頁)

(二)臺北市青少年育樂中心委託民間經營未能落實監督管理，且回饋金提撥方式未符成本效益：臺北市青少年育樂中心委託民間經營，並以稅後盈餘提撥回饋金，預期每年可撙節政府經費支出 8,800 萬元，惟查受託單位財務報表帳列應收帳款帳齡超過 1 年者計有 280 萬元，恐形成呆帳，影響盈餘計算及回饋金提撥；受委託單位對於會計師之聘任、遊樂設施之設置、場地使用管理要點及管制措施管理辦法等，未報請該局核備；該局 94、95 年支付該中心房屋稅計 1,252 萬餘元，超過受託單位 90 年 6 月至 95 年底間，提撥之回饋金 138 萬餘元甚多，未符成本效益等，顯示該局未建立監督管理機制並落實管理。(詳乙-20 頁)

三、以限制性招標辦理採購過程未符法令規定要件，影響執行成效

臺北市政府所屬各機關 92 至 94 年以限制性招標辦理之採購案件，經篩選捷運工程局及都市發展局等 6 單位辦理性質相近之 18 案，總計決標金額 3 億 5,030 萬餘元，進行比較分析結果，核有：部分案件在未完成發包作業，即先行交由承商規劃設計，或施工完成，再以不當理由簽准採限制性招標；評選案件屢有開標後未儘速辦理評選，其延遲評選，易予人有黑箱作業不當聯想限制性招標案件，所簽議、比價理由不當，引用政府採購法令錯誤等情形。(詳乙-4 頁)

四、藝文補助作業規範未臻嚴謹，審核未盡落實

文化局部分藝文補助案件因逾向該局申請補助收件期限，採以「緊急重要案件」方式申請補助，惟該局對於「緊急重要案件」之事由，缺乏具體事實之認定標準，且臺北市藝文補助暨獎勵自治條例施行細則第 10 條規定之「其他適當之方式」欠缺規範，致部分案件未召開臨時複審會議審查，而逕予同意補助，難謂符合公開、公平審理原則。又該局預算編列之藝文補助並無分支項目可供控管，部

分緊急重要補助案件未經評審委員會決議，致補助額度超過申請計畫總經費的三分之一，與自治條例之規範未盡相符。另該局 94 年度藝文補助業務，因審核未盡確實，核有多項缺失，而本年度之補助案件，已結案而未審查完竣之比例又明顯偏高，揆其原因，主要係該局對於補助款運用之審查未建立有系統審查標準，致未能對受補助之私人團體經費落實監督與管理。(詳乙-77 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 2,009 萬餘元，主要係修正增列沒收承商違約履約保證損害賠償款、實際已收得之應收挖掘道路修復收入誤列為 96 年度歲入、應收繳庫股息紅利，及漏列之場地使用費收入等。

2. 剔除減列不當支出 1,271 萬餘元，主要係溢列之公車營運虧損補貼款、溢支社會福利補助款、兼職費等支出；減列未使用之材料及未編列預算之獎金。

(二)審核稅捐稽徵事務

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經本處查核發現法令適用欠當或計算錯誤，通知臺北市稅捐稽徵處查明處理結果，本年度補徵稅款 207 件，計 714 萬餘元，退稅 315 件，計 164 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 20 項，茲分述如次：

1. 應收保留款未結清數快速累增，清理收繳成效欠佳。

2. 歲出保留實現比率逐年下降，執行成效欠佳，允宜研謀改進。

3. 巨額經費保留或註銷，允宜妥適配置資源，俾免排擠繼續性計畫經費之編列。
4. 財政改革方案推動成效欠佳，缺乏具體成果，允宜賡續研議可行措施，俾利財務政策之推行，以健全財政。
5. 作業及特別收入基金資本支出執行率偏低，保留金額居高不下，允宜檢討改善。
6. 重大列管計畫管制考核執行成效亟待提昇。
7. 公共工程品質管理未盡落實執行，亟待加強改善。
8. 委外辦理計畫核有諸多缺失，影響執行成效，允宜妥謀改善。
9. 市有財產迭有遭占用、閒置、積欠租金及登載不符等情事，允宜加強管理，妥善運用。
10. 赴機關以外處所辦理各類會議及講習訓練，未符節約原則，亟待督促檢討改善。
11. 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，允宜檢討改進。
12. 臺北市立聯合醫院 94 年度整併後之經營管理成效，仍待加強。
13. 國家賠償事件處理要點之規範未盡完善，允宜全盤檢討修訂。
14. 藍色公路計畫執行情形未盡妥適，允宜積極研謀改善。
15. 臺北自來水事業處整體營運情形，仍有待改進事項，允宜積極檢討改進。
16. 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，允宜督促改善。
17. 公益彩券盈餘分配基金支用規範尚欠明確，允宜予以明確規範。
18. 市場發展基金部分攤位租金不敷成本效益，允宜研議改進。
19. 污水下水道建設計畫之執行使用效益偏低，允宜研謀改善，以淨化河川水質。
20. 緊急救護業務計畫，執行成效未見提昇，允宜積極研議妥作改善。

(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 5 件，茲分述次：

1. 臺北市市場管理處辦理龍城市場大樓興建，計畫預算為 1 億 6,396 萬餘元，因建蔽率及各樓層基本分配未能儘早研謀定案，影響規劃設計作業，費時近 3 年

始完成設計；工程發包後，舊有攤商仍未完成遷移，延宕開工；施工期間又因未能積極有效解決履約爭議而停工，除影響水電空調工程施作外，更因風災來襲，工地嚴重受損，需增費公帑辦理修復；另電扶梯工程採購計畫內容考量欠周延，分兩次辦理採購，及計畫執行期間，市場處復未有效控管各案工程施工進度，致延宕整體計畫執行；工程竣工後，未積極辦理使用執照事宜，並儘速完成接水接電，肇致水電空調、電梯、電扶梯等 3 工程未能辦理正式驗收，設備閒置，且無法即時開放營運，以達成提供市民良好購物環境及滿足購物需求之興建預期目標，嚴重損害市府形象及造成公帑損失。案經函請臺北市政府查明妥適處理。據復：本案執行過程確有未盡妥善之處，已研擬具體改善措施，包括重大工程改由工程專業機關辦理，各單位間之整合，由高級長官主持，遇有跨局處事項，於協調會中立即裁示，以利工程推動，並記取本次經驗，避免重蹈覆轍。

2. 臺北市市場管理處辦理士林市場改建工程，以 4 億 5,900 萬元決標，該處於規劃設計階段，對於市場經營型態反覆不定，復未積極辦理招標作業，影響整體計畫作業時程；工程決標後，因基地內占用戶尚未完成拆遷，致使標廠商遲遲無法開工，而依合約規定辦理解約；該處於占用戶強制拆除後，亦未積極辦理後續工程發包，而重新檢討規劃設計，並將原規劃設計廢棄。本案因而延宕迄今已 7 年餘，改建工程仍無法施作。案經通知臺北市政府查明妥適處理。據復：本案辦理過程固有未盡完備之處，惟確已從中汲取經驗，俾免類似情事再發生。

3. 臺北市政府市有財產經營管理情形，核有對於龐大之未(低度)利用公有土地及建物，因財政局未積極督促各管理機關妥擬具體改善措施，有效開發利用，致任令長期閒置；被占用非公用財產之清理成效欠佳，訴訟案件未依計畫完成清查；未積極清查釐正土地登記資料，難以隨時掌握市有土地之實況及全貌；未積極追償積欠之房地租金及使用補償金，累欠金額龐鉅，致年年註銷巨額逾求償時效案件，損及政府權益等情事，迭經函請檢討，該局迄未能妥適處理，情節重大。案經函請臺北市政府查明妥適處理。據復：已研訂(修)相關辦法及計畫等，請各管理機關審慎評估，重新檢討，研提改善及利用措施，依規定處(清)理及管控；自民國 93 年起每年依本處建議意見，運用電腦程式持續辦理土地登記資料碰檔比對工作，以求列管資料與地政單位相符。

4. 臺北市政府工務局水利工程處辦理中山北路、通河街地下道新建工程，合約金額 2,227 萬餘元，對於公共藝術納入規劃設計整合不力，致延誤辦理時程 5 年；工程規劃不符實際，且變更設計未見積極，追加工期處理不當；公共藝術設置工程未能整合併入地下道工程同時發包施作，造成施工期限延長。案經函請臺北市政府工務局局長查明妥適處理。據復：將督促所屬檢討加強改善，對於變更設計及工期追加審核案件，將督請確實掌控時效並從嚴審慎處理，並督促加強工程介面整合及針對執行時效加以嚴格控管，以利工進。

5. 臺北市政府社會局辦理臺北市延吉綜合福利服務中心新建工程，建造總經費計 9,348 萬餘元，因基地內畸零地處理不當，影響整體計畫執行時效；且民國 92 年 5 月取得使用執照，除 4 樓於民國 92 年底開辦服務外，其餘樓層於工程完工後一再變更計畫用途，反覆檢討如何使用，致 1 至 3 樓閒置 2 年 4 個月始確定用途，5 至 7 樓迄今已閒置 3 年餘，仍無法完成招商營運，造成投資浪費。案經函請臺北市政府查明妥適處理。據復：該府檢討有關樓層功能歷經多次變更，致影響採購效率之策進作為，分別為：(1)規劃、興建或委外前，先針對計畫需求進行整體可行性評估；(2)訂定實施計畫並確立檢視控管機制；(3)及早研擬替代方案，避免因重新檢討或流標等情事，延宕作業期程；(4)興建規劃設計時，即先就各樓層規劃之功能進行委外招標，減省購辦時程；(5)培植民間承接能力，以提昇採購履約品質等，俾免類似情事再發生。

(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 95 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 9 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 38 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及有關事項提出改進意見者 18 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 5 項。
5. 對於採購案件辦理程序提出改進意見者 20 項。
6. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 5 項。

三、稽察違失之成果

經書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關學校在財務上涉有違失之案

件，於本年度處理者計有 10 件，其中涉有刑事責任，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件；通知各該機關學校長官查明處理定案並報請監察院備查者 9 件。茲分述如次：（詳丁-81 頁）

（一）移送檢調機關偵辦者

臺北市政府捷運工程局辦理捷運內湖線 CB410 區段標工程，其中 CB424 土建子標，承包商於請領廢棄土處理費用，涉有偽造棄土憑單及相關文件等疑似不法情事。經函送法務部調查局偵辦。

（二）通知各機關查明處分者

1. 前臺北市立中醫醫院採購病床 40 床，金額 92 萬餘元，未依業務需求購置，致部分病床長期閒置。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

2. 臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理第 6 期支管及用戶連接管第 4 標工程，契約金額 5,370 萬元，未有效控管履約保證書擔保期限並適時要求承商展延，亦未函知銀行執行履約保證責任，復因承商營運不善財務困難，肇致履約保證金連帶保證書失效，影響機關權益。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

3. 臺北市政府警察局所屬中山分局及士林分局遺失機車 3 輛，未依規定程序辦理報損。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

4. 臺北市立社會教育館辦理藝能研習班教室整修工程及行政大樓空調系統更新工程採購案，工程契約金額 1,669 萬餘元，其中有部分工程項目未施作，且未依契約規範驗收程序辦理試車及記錄，即完成驗收付款作業。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

5. 臺北市政府警察局所屬中山分局各派出所已領用尚未開立之罰金罰鍰收據 323 張，因納莉風災損毀，未依規定函報主管機關核備。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

6. 臺北市政府警察局民國 94 年 1 月至 7 月底止之交通違規告發單，未依規定期限移送委外建檔公司建檔，致有缺漏。相關人員核有疏失，計處分申誡者 20 人。

7. 臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理第四期支管及用戶連接管工程第 13 標採購案，合約金額 7,892 萬餘元，對於承商施工進度落後，未能有效監督控管，且監工日報等記載未盡詳實。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

8. 臺北市政府教育局所屬麗山國民小學經管資訊設備，其管理作業欠佳，致有筆記型電腦 3 臺及數位相機 1 臺分別遭竊、遺失或毀損已久，惟均未釐清責任及辦理報損，且財產管理鬆散，帳載應有數與實有數未合。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

9. 臺北市停車管理處辦理 152 公園附建地下停車場新建工程採購案，契約金額 1 億 180 萬餘元，於工程完工後，未依規定程序辦理結案，其間並有延誤辦理之處。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

捌、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 各機關辦理情形之查核

臺北市議會審議本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，其中與審計業務有關事項各機關之辦理情形，本處均已列管查核，並就尚未依決議辦理者，注意加強追蹤列管。茲將各機關辦理情形及本處查核概況，分述如次：

一、總預算通案決議事項

(一)有關中央各部會專案補助經費事宜：1. 中央各部會專案補助經費若需市府相對配合款而以第二預備金支應者送市議會備查；2. 市府申請中央各部會專案補助，應將相關計畫及金額列表送市議會參考；3. 市府經中央各部會同意專案補助之相關計畫及金額，應於追加(減)預算案送達市議會時及總預算案審查前，分別彙整列冊送市議會參考。

辦理情形查核結果：該府業於 95 年 2 月 23 日函頒修正「臺北市各機關單位預算執行要點」，新增規定各機關動支第二預備金作為中央各部會專案補助之該府配合款者，應由主管機關以府函送市議會備查，及各機關個別向中央政府所屬各機關申請補助與其核定情形，應依該府主計處通知填送相關計畫及金額資料，由主計處彙送市議會參考。

(二)有鑑於整體停車場興建工程，各項施作期程執行率嚴重落後，主要原因為委託該府相關單位辦理、多次招標未決、民眾抗爭等，市府各機關應全面檢討改善之道，並於 95 年 2 月底前送交議會備查，並請市府考量各單位工程人員編制人力，妥為規劃分配各單位自辦及代辦工程數量，以加速工程進度及提昇施作品質。

辦理情形查核結果：本案該府秘書長業於 94 年 11 月 22 日邀集相關機關就新工處代辦工程及人力問題商討結論：新工處維持代辦工程之定位，其代辦該府其他機關新建工程時，有關代辦工程預算應由主辦機關編列並由其提供需求；有關與使用者之協調介面、工程完工後之接管介面(包括驗收、後續維管事宜)等，亦均由主辦機關負責。另並就該府其他置有工程人力之機關，其新建工程委託代辦原則予以釐清，未來將視機關工程人力及工程性質、規模等因素而區分採自辦或代辦。

(三)自本年度起，臺北市政府所屬各單位，提供資訊業者架設行動電話基地臺之合約，除 PHS 低功率基地臺外，於辦理續約或新訂合約時，其使用費應參酌市價約定，每月單價不得低於 3 萬元。

辦理情形查核結果：該府業配合修正「臺北市市有公用房地提供使用辦法使用費計收標準表」，於 95 年 6 月 7 日修正發布，並函發該府各機關學校遵照辦理。

(四)歷年來市府執行「正俗專案」違反都市計畫法之罰金罰鍰收入預算執行率偏低，請市府全面檢討提高執行效率，本年度罰鍰收入應收數應達預算數百分之八十以上，實收數應達預算數百分之五十以上。

辦理情形查核結果：經查該府都市發展局 95 年執行「正俗專案」之罰金罰鍰收入應收數為預算數之 15.01%，實收數為預算數之 12.84%。據稱係由於行政罰法於 95 年 2 月 5 日開始施行，該法規定(一行為不二罰及刑法優先原則)，法院判定不起訴，該府方得裁罰，故對建物使用人進行行政罰鍰之處分大為降低。另有影響罰鍰實收績效係因罰鍰額度較大，致受處分人無法一次繳清而申請分期繳納。惟仍將依市議會審查建議，繼續確實執行正俗專案行政罰鍰之收繳及行政執行業務。

(五)市有房舍以低於市場價格提供民間業者設置行動電話基地臺等設施，有介入市場機制之嫌，為符公平競爭與自由經濟原則，市府應全面檢討。

辦理情形查核結果：該府業配合修正「臺北市市有公用房地提供使用辦法使用費計收標準表」，於 95 年 6 月 7 日修正發布，並函發該府各機關學校遵照辦理。

(六)市府年度災害準備金之動用，應以支應當年度已發生之災害所需相關經費為限。

辦理情形查核結果：該府業於 95 年 2 月 23 日函頒修正「臺北市各機關單位預算執行要點」，增列規定各機關專案報市府動支總預算「災害準備金」應符合行政院主計處 94 年 12 月 15 日函頒「各級地方政府災害準備金支用處理原則」之規定，各級地方政府年度災害準備金除經行政院專案核准者外，應以支應當年度發生之災害所需相關費用為限。

二、總預算各機關部分

(一)警察局

警察局對於所有公、私單位申請駐衛警察使用之槍枝、子彈，除銀行外，應規定各借用單位逐年提出申請，始可繼續借用。

辦理情形查核結果：該府警察局業於 95 年 2 月 10 日及 8 月 21 日函請教育部、長榮集團、故宮博物院及該府等相關單位，倘有續借槍、彈需要，應依規定逐年於 2 月 28 日前完成續借事宜。

(二)衛生局

為維持市立聯合醫院醫療品質，醫療作業基金累積賸餘部分，自本年度起應提列專戶儲存，專款專用，否則預算不得動支。另其動支應循正常預算程序辦理。

辦理情形查核結果：臺北市立聯合醫院業於會計帳上銀行存款項下另設「銀行存款－累積賸餘」科目，設立專戶儲存。

(三)交通局

針對道路使用收費，應按不同需求、地點、時段、路段研擬不同之收費標準，以利管理。

辦理情形查核結果：交通局依本附帶決議，增修「臺北市使用道路舉辦臨時活動管理辦法」條文內容並於 95 年 9 月 20 日公告發布，9 月 22 日施行。

(四)財政局

財政局應針對市有非公用閒置土地進行評估，對具價值及一定規模之土地，宜儘速予以出售或出租，以節約管維費用；對不具價值或一定規模之土地，則以推動認養為優先。

辦理情形查核結果：經查該府財政局經管之市有非公用房地，截至 95 年底止

閒置土地 370 筆，面積 5 萬餘平方公尺，公告現值 50 億 477 萬餘元，其中不乏面積在 500 平方公尺以上者，又閒置建物 60 筆，面積 2 萬餘平方公尺，公告現值 4,985 萬餘元，顯示該局對於非公用閒置房地未能積極有效處理，本處曾於 96 年 1 月函請該局檢討改善並研議妥處。據復：該局業於 96 年 1 月 17 日評估可規劃利用空地計 69 筆，業經市長裁示請該府教育局優先選擇適合地點設置籃球場。在完成標租或標售程序前先進行綠美化；另為促進市有非公用閒置房地之有效利用，已於 96 年 3 月 9 日修訂「臺北市市有非公用閒置不動產提供使用作業要點」，以作為市有非公用不動產提供使用作業之依據。

(五)體育處

1. P107-109 臺北市體育場整建工程係 95-98 年度連續工程，本年度預算原列 20,000,000 元，照案通過。另總工程費原列 2,148,314,920 元，照案通過。但體育場整建工程之公共藝術設置相關經費，應納入本市公共藝術基金運用管理，惟其公共藝術品設置地點應以體育場周遭為限。

辦理情形查核結果：該府依本決議事項辦理，公共藝術設置經費 2,700 萬元，已撥入臺北市公共藝術基金。

2. 本市整建後之體育場未來經營管理方向如採行 OT 模式，應先專案送議會審議同意後始得辦理。

辦理情形查核結果：該府教育局依本決議事項辦理。

(六)建設局

1. 建設局所需相關訴訟費用，自本年度起不足部分應由預備金支應。

辦理情形查核結果：該府建設局依本決議事項辦理。

2. 「水土保持服務團」原係中央專案補助於 94 年間設置試辦，建設局若經評估後仍有續辦之必要，請續向中央爭取補助，或動支第二預備金。

辦理情形查核結果：有關本年度「水土保持服務團」之計畫經費，建設局業經行政院農業委員會水土保持局於 95 年 2 月 16 日以水保監字第 0951842707 號函同意補助。

(七)殯葬管理處

P69 火化爐汰換工程原列 32,850,000 元，照案通過。火化爐應予無煙化興建，

預算如有不足，循預算程序辦理，且爾後火化爐汰換均須以無煙化辦理。

辦理情形查核結果：該府社會局業將無煙化工程預算不足數 5,000 餘萬元由第二預備金支應。

(八)文化局

1. P97 臺北城市博物館建築景觀工程，係 95-99 年度連續性工程，本年度預算原列委託技術服務費 4,550,000 元，照案通過。但總工程費應俟本案設計規劃完成後再循預算程序送議會審議。

辦理情形查核結果：該府文化局依本決議事項辦理。

2. P98-99 臺北數位藝術中心修建工程 31,250,000 元，照案通過。但本案應俟工程基地完成二級都市計畫土地使用變更法定程序後，預算始得動支。

辦理情形查核結果：有關「變更臺北市士林區蘭雅段一小段 668 等地號肉品批發市場用地(供藝術文化使用)主要計畫案」業經內政部審議通過，業於 95 年 11 月 27 日辦理公告程序，同年 12 月 27 日完成都市計畫變更公告事宜。

三、附屬單位預算及綜計表部分

(一)臺北自來水事業處

1. 自來水事業處溫泉使用戶溫泉使用費之計算依據，應按溫泉取用費、處內維護管理費用及溫泉取得相關費用等營業成本，核實以收支平衡原則計算之。

辦理情形查核結果：該處溫泉業務 93 至 95 年度虧損分別為 174 萬餘元、751 萬餘元及 1,423 萬餘元，虧損幅度持續擴大，該處雖已因應溫泉取用費之徵收，自 95 年 11 月 1 日起公告實施第一階段溫泉使用費調整案，惟溫泉使用費之計算依據仍未能合理反映相關成本，本處於 96 年 5 月 30 日函請該處研謀改善。據復：該處目前已完成第 2 階段溫泉使用費調整草案，並積極研討細部修正中，冀兼顧保障用戶權益及該處溫泉事業之永續經營，並俟審議定案後，即可公告實施。

2. 自來水園區第二期擴建工程中，親水體驗教育區之規劃，應由 3 間以上民間遊樂設施專業人士廣泛參與，以免未來委外經營後受委託單位重覆建置之浪費。

辦理情形查核結果：該府自來水事業處採統包最有利標方式執行。

(二)財政局(臺北市市有財產開發基金)

1. 市有財產開發基金對臺大創新育成股份有限公司所作之投資，應由市府於 96、97 年度編列單位預算購回。

辦理情形查核結果：該府依本附帶決議，由該府建設局於 96 及 97 年度編列預算購回市有財產開發基金所有臺大創新育成股份有限公司之股份，並於 96 年度建設局單位預算案及 96 年度市有財產開發基金預算案編列相關經費。

2. 市有財產開發基金投資之土地標租之租金計算，除法令有優惠規定外，應以公告地價總值年息 5% 計算地租為原則。

辦理情形查核結果：該府財政局依本決議事項辦理。

(三)建設局(臺北市市場發展基金)

P67 康樂商場主體工程係 95-96 年度連續工程，本年度預算原列 10,000,000 元，刪減 9,999,999 元，准列 1 元；另總工程費原列 45,506,450 元，刪減 45,506,449 元，准列 1 元；但已安置或已領取救濟金者不得重複安置。

辦理情形查核結果：該府建設局依本附帶決議，所屬市場發展基金 96 年度預算並未編列康樂商場主體工程費及總工程費預算。另將依據林議員晉章召開「康樂市場攤商等陳情使用新生北路高架橋下橋孔作為安置其等經營商場」協調會會議結論略以：「建請市場管理處將保留 1 元預算恢復，最遲編列 97 年度市場基金預算，在新生高架橋下設置商場，並依議會決議執行，待設置完成後採公開標租」研議辦理。

(四)財政局(臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金)

1. 市府今後動用臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金，在重劃區增加之建設，須直接受益於各該重劃區之居民，以符合平均地權條例施行細則第 84-1 條「留供重劃區內增加建設、管理、維護之費用」之立法旨意。不得擴大解釋「其他經地方政府認定必要之公共設施工程」而浮濫運用。

辦理情形查核結果：該府財政局依本附帶決議辦理，待後續追蹤查核。

2. 針對「平均地權條例施行細則」中第 84-1 條第 1 項第 9 款所指之「公共設施工程」，市府應函請中央解釋其內容為何；抵費地基金過去多項公共建設是否符合

合該款規定，亦應一併函請中央解釋。

辦理情形查核結果：該府財政局依本附帶決議辦理，案經內政部於 95 年 3 月 7 日函復略以：「公共設施是為了滿足社區居民或機構之運輸、遊憩、教育、醫療、衛生、通訊、能源等方面之需要而作之公用建設，一般不以營利為目的；政府得視實際情況，就人口、土地使用、交通等現狀及未來發展趨勢，決定公共設施之項目、位置與規模，以增進市民活動之便利，及確保良好之都市生活環境。準此，請參照都市計畫法第 42 條內容，自行認定」。

(五)教育局(臺北市地方教育發展基金)

1. 警察局若未能於 96 年度預算中編列興建羅斯福路派出所相關經費，民族國中應即與警察局解約，該校活動中心並不得再續借予羅斯福路派出所作為辦公廳舍場所。

辦理情形查核結果：該府教育局將民族國中活動中心借用予警察局，借用期限為 1 年。另該府警察局依本附帶決議，於 96 年度編列 120 萬元工程費，預定進行地質鑽探及先期規劃作業。

2. 高等及高職教育業務計畫(P43-77)原列 969,667,442 元，照案通過。但體育學院天母校區新建工程第二期公共藝術設置相關經費，應納入公共藝術基金運用管理，惟其公共藝術品設置地點應以該校區週遭為限。

辦理情形查核結果：該府教育局俟體育學院天母校區新建工程第 2 期工程完工後，將第二期公共藝術設置相關經費納入公共藝術基金運用管理。

3. 臺北市北投區義方國民小學一般行政管理(P40-45)原列 12,475,307 元，照案通過。但 P42 公共關係費，凍結 3 個月。

辦理情形查核結果：該府教育局所屬義方國小依本附帶決議辦理。

(六)文化局(臺北市公共藝術基金)

公共藝術推動計畫(P15-18)原列 84,553,422 元，照案通過。但信義計畫區公共藝術之設置，應延伸至信義快速道路另一端(文山區)，以提昇公共藝術之整體價值與美感。

辦理情形查核結果：該府文化局依本附帶決議，辦理北二高臺北聯絡線信義

支線公共藝術設置計畫，業於 96 年 5 月 30 日送臺北市公共藝術審議委員會審議。

(七)臺北大眾捷運股份有限公司

請捷運公司 95 年 2 月底前完成現行廣場出借須知之修訂，對於營業別、現金交易與否、公益活動區分等，均應有一致性及合乎時宜之規範，以利管理。

辦理情形查核結果：臺北大眾捷運股份有限公司業已修訂廣場出借須知，並於 95 年 3 月 23 日函請該府轉知市議會備查。

(八)交通局(臺北市公有收費停車場基金)

1. 請停車管理處針對民間拖吊業者品質評鑑制度及功能通盤檢討，以作為 96 年度預算編列依據。

辦理情形查核結果：該處為求拖吊服務品質評鑑調查功能完整確實，將 96 年度評鑑調查期間改為 12 個月，並於 96 年度預算編列委託檢驗試驗認證費用 180 萬元。

2. 請交通局儘速與教育局協調社子國小操場闢建地下停車場之時程，並於本年度完成停車場規劃設計以利 96 年度前發包施工。

辦理情形查核結果：該府交通局業於社子國小操場規劃闢建地下 3 層公共停車場，於本年度先行辦理，並於 96 年度補辦 95 年度預算。

(九)衛生局(臺北市立聯合醫院醫療基金)

1. 本基金存入銀行款項，應採公開招標方式決定存款銀行。

辦理情形查核結果：臺北市立聯合醫院自 95 年 11 月起辦理 4 次公開招標，惟因投標廠商比加碼結果低於核定底價而廢標、或無銀行參與投標而流標。另該院業於 95 年 12 月 4 日以 1 年期 2.175%複利存放於中華郵政股份有限公司。

2. 婦幼院區招標採購之標的物，除配合整體工程所必須者外，應俟院區大樓全部整修完成後，始得辦理交貨、驗收。

辦理情形查核結果：該府衛生局依本附帶決議辦理。

3. 聯合醫院檢驗項目應自行辦理，對於稀少性或自行檢驗不符成本的項目得委外，但應集中採公開招標方式辦理。

辦理情形查核結果：該府衛生局依本附帶決議，委外檢驗業務業於 96 年 1 月 16 日公開招標，96 年 2 月決標。

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，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，係常議員依法服替代役，議員相關費用之支給，刻正申請司法解釋及行政爭訟中，致轉列歲出應付數，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 162 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 219 萬餘元(134.89%)，較預算超收 56 萬餘元(34.89%)，主要係廠商逾期罰款，公務車輛及報廢物品之變賣收入較預算增加所致。

歲出預算數 6 億 9,169 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6 億 1,671 萬餘元(89.16%)，應付保留數 40 萬餘元(0.06%)，主要係常議員依法服替代役，其服役期間議員相關費用之支給，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 1,712 萬餘元，較預算賸餘 7,457 萬餘元(10.78%)，主要係 1. 議員轉任立法委員 3 位，相關費用之賸餘；議員出席費、交通費等依實際開會次數覈實支給；議事錄及議會公報編印費之標餘款；2. 姊妹市國際議會活動及工作經費、議員體育康樂活動及軍中訪問等經費之賸餘；3. 各項業務費用按實際需要撙節支出所致。至以前年度轉入數 2,480 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,700 萬餘元(68.54%)，減免數 4 萬餘元(0.18%)，係辦理市議會大樓中央監控系統設備更新工程委辦材料檢驗費及空氣污染防制費之賸餘款，應付保留數 775 萬餘元(31.28%)，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、市政府主管

一、總決算部分

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

臺北廣播電臺、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 132 項，下分工作計畫 165 項，其中除研考會接受中央各部會補助業務支出 1 項，因經濟部補助建置整合臺北市公車系統重要道路技術執行障礙，經承商聲請解除契約，不予執行外，其餘已經執行完成者 127 項，尚在執行者 37 項，主要係市政資訊網路暨機房設施管理維護委託服務案及公文檔案系統建置案未及辦理、萬美街擋土牆補強及本年度游泳池改善工程期跨年度辦理、原住民文化運動園區、原住民傳統涼亭及木棧平臺設置工程採購案多次招標未決、新聚、精忠區民活動中心興(修)建工程案多次招標未決、信義區行政中心空調主機汰換工程多次招標未決、榮民印刷所整修為活動中心案土地尚未取得、舊莊區民活動中心興建工程多次招標未決、碧山里高地區用水改善工程及西湖區民活動中心興建工程施工中未屆完工期限等因素，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

歲入原編列預算數 2 億 7,949 萬餘元，經追加預算 7,800 萬餘元，合計 3 億 5,750 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 7,254 萬餘元(104.21%)，應收保留數 2,422 萬餘元(6.78%)，主要係新聞處 88 年度臺北電影節影展經費臺北市議會不同意動支，認列應收款原住民事務委員會、東湖 C、E 基地國宅部分承租戶未繳納租金，轉入下年度繼續執行等所致，合計決算審定數為 3 億 9,677 萬餘元，較預算超收 3,927 萬餘元(10.99%)，主要係市政大樓公共事務管理中心原租予員工消費合作社之場地改採招標方式辦理，致使用費收入增加、經管之房地及行動電話基地臺租金收入增加、新聞處 88 年度臺北電影節影展費用臺北市議會不同意動支而認列應收款、輔助公教人員購置住宅貸款基金，賸餘收入解繳市庫增加、公務人員訓練中心因與司法院司法人員研習所簽訂租約及開放場地外借業務收入增加等所致。至以前年度轉入數計 1,339 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 596 萬餘元(44.57%)，減免數 5 萬元(0.37%)，應收保留數 737 萬餘元(55.06%)，主要係原住民事務委員會國宅租金、國宅管理維護費等收入尚未收繳。

歲出原編列預算數 48 億 5,928 萬餘元，經追加預算 7,800 萬餘元，動支第二預備金 4,542 萬餘元，合計為 49 億 8,272 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 1,487 萬餘元，如數增列

應付保留數，審定實支數 46 億 8,970 萬餘元(94.12%)，應付保留數 8,520 萬餘元(1.71%)，主要係資訊中心市政資訊網路暨機房設施管理維運委託服務案及秘書處公文檔案系統建置案未及辦理、公務人員訓練中心萬美街擋土牆補強及本年度游泳池改善工程期程跨年度辦理、原住民文化運動園區、原住民傳統涼亭及木棧平臺設置工程採購案多次招標未決、松山區公所新聚、精忠區民活動中心興(修)建工程案多次招標未決、信義區行政中心空調主機汰換工程多次招標未決、萬華區公所榮民印刷所整修為活動中心案土地尚未取得、南港區公所舊莊區民活動中心興建工程多次招標未決、內湖區公所碧山里高地區用水改善工程及西湖區民活動中心興建工程施工中未屆完工期限等因素，致計畫未能依進度完成，仍須保留繼續執行；馬前市長特別費尚在訴訟中，里長出國考察旅費尚待權責機關釋示，先行減列支付實現數，轉列歲出應付數，合計決算審定數為 47 億 7,490 萬餘元，較預算賸餘 2 億 781 萬餘元(4.17%)，主要係研究發展考核委員會辦理經濟部補助建置整合臺北市公車系統重要道路技術執行障礙，經承商聲請解除契約，不予執行、新聞處公用頻道 30 分鐘節目製作費，因行政院新聞局至 11、12 月撥付，招標作業不及、秘書處話務中心 95 年勞務委外招標案之賸餘款等因素。至以前年度轉入數計 1 億 8,643 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 72 萬餘元(54.03%)，減免數 1,239 萬餘元(6.64%)，主要係士林區公所福中區民活動中心興建工程完工結餘款註銷，及北投區公所湖山區民活動中心新建工程款專簽奉准註銷等因素，應付保留數 7,331 萬餘元(39.33%)，主要係信義區公所三興區民活動中心新建工程案因設計變更及發包作業尚待辦理、中山區公所中山公民會館興建工程未屆完工期限、南港區公所舊莊區民活動中心興建工程案多次招標未決、內湖區公所碧山里高地區用水改善工程及西湖區民活動中心興建工程、北投區公所振華區民活動中心興建工程未屆完工期限等因素，仍須保留繼續執行。

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公教人員購置住宅貸款基金 1 個基金，辦理公教員工購置住宅貸款及公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住宅貸款、急難貸款等 2 項，實施結果，實際數均較原預計數減少，主要係因融資管道增加，且基金貸款利率與其他金融機構貸款利率差異不大，基金貸放優勢不再，致預計目標均未達成。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 4 億 1,880 萬餘元，較預算增加 4,645 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 1,059 萬餘元，較預算減少 7,377 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 821 萬餘元，較預算增加 1 億 2,022

萬餘元，約 136.63%，主要係融資利率以公開比價方式辦理，致投融資業務成本較預算減少，及公教貸款員工自負利率調升，致融資業務收入較預算增加所致。

三、重要審核意見

(一)辦理促進民間參與公共建設 BOT 案件，執行過程核有缺失。

臺北市政府自民國 89 年「促進民間參與公共建設法」公告實施後，截至 94 年度為止計有市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案、臺北車站特定專用區交九用地開發案及北投線空中纜車計畫 BOT 案等 3 件完成簽約，民間總投資金額達 203 億 3,621 萬餘元。經本處派員稽察結果，辦理過程核有 1. 先期委託技術服務規劃案預算編製及採購作業缺失；2. 甄審委員會之組成及召開與規定不符；3. 設計成果與原投標計畫內容未盡相符；4. 市政府轉運站投資計畫變更後，展延原契約所訂之興建時程；5. 工程興建進度落後及未辦理現場品質稽核及進度管控等情事，經函請臺北市政府研謀改善。據復：有關先期委託技術服務規劃案預算編製及採購作業缺失乙節，由於促參案件之先期作業繁雜，對於先期委託技術服務規劃案預算編製及採購作業缺失，爾後辦理相關案件審慎依規定辦理。有關甄審委員會之組成及召開與規定不符乙節，相關缺失已錄案並於爾後類似案件時依規定辦理。設計成果與原投標計畫內容差異，部分係依都市設計審議結論檢討辦理，或於投資計畫書中提出並經甄審委員會同意後辦理所致。有關展延原契約訂定興建時程乙節，係依據投資計畫書變更審查會議決議，認定特許公司申請展延所提之事由，經檢討所提展延興建時程後，認有不可歸責於投資廠商之事由，故同意展延。有關工程進度落後及現場品質稽核與進度管控乙節，業已依據契約條款訂定追蹤查核機制，並函請承商配合辦理，已加強工程進度掌控，督促承商趕工及加強工期之控管。

(二)以限制性招標辦理採購過程未符合法令規定要件，影響執行成效。

臺北市政府所屬各機關 92 至 94 年以限制性招標辦理之採購案件，經篩選性質相近案件共 18 件比較分析辦理查核累計決標金額 3 億 5,030 萬餘元，其中臺北市政府捷運工程局 4 件、臺北市政府都市發展局 4 件、臺北大眾捷運股份有限公司 6 件、臺北市停車管理處 2 件、臺北自來水事業處工程總隊 1 件、臺北市交通管制工程處 1 件，經本處派員稽察發現，核有下列缺失：1. 部分案件在未完成發包作業，即先行交由承商規劃設計，或施工完成，再以不當理由簽准採限制性招標，核與規定程序不符。2. 限制性招標案件，所簽議、比價理由不當，引用政府採購法令錯誤；如委託規劃設計，引用政府採購法第 22 條第 1 項第 4 款規定，簽准採限制性招標，由於該法令為原有採購之後續維修等與規劃設計無關，其引用該法令簽准採限制性招標，核欠妥適。3. 評選案件屢有開標後未儘速辦理評選，其延遲評選作業，易予人有黑箱作業不當聯想；且廠商投標文件，任意交由評選委員攜出機關場所，亦與規定不符。4. 委託規劃設計服務費，

未依「公有建築物或非建築物工程技術服務建造費用百分比」核算服務費用，致服務費以總價發包後，屢有超出法令規定上限不當情事。除經本處函請各機關檢討改善，並通函請臺北市政府督促所屬辦理類似案件，應注意檢討改進。據復：該府除已通知所屬依本處通知事項檢討改善外，並停止適用「臺北市政府暨所屬各機關委託專業服務技術服務資訊服務等廠商評選及計費辦法補充規定」，各項委託專業、技術、資訊等採購作業回歸政府採購法暨其子法及相關規定。

(三)臺北市推動社區公園環境改造計畫，其規劃評估及履約驗收維護等作業核有缺失。

臺北市政府辦理 94 年度社區公園環境改造計畫，預計由松山、大安、中山、內湖、南港、中正、文山、大同等 8 區公所辦理 20 個社區公園環境改善工程，經篩選發包後已施工之大安、中山、中正、松山等 4 個區公所共 10 件辦理稽察，結果核有未覈實依訂頒甄選作業要點審核；委託服務酬金不當加列各項審查會專家學者出席費等費用；主辦區公所未依提案所述之基本需求優先順序辦理規劃、委託設計服務契約未規定要求廠商於預算額度內規劃設計；未依規定辦理委託設計廠商評選；主辦區公所未積極辦理後續工程發包，及要求監造單位依契約約定切實執行監造作業；承商逾期違約情形嚴重，主辦機關仍未積極依約妥適處理；監造單位未依規定時程完成工程結算明細表；各主辦區公所辦理現有公園內設施、土地改良物拆除時，未依規定程序辦理報廢，又新設各項設施時亦未依臺北市市有財產管理法令規定登記列帳管理等缺失。經函請查明妥處。據復：規劃評估、發包、履約、驗收、管理維護等缺失，除依本處通知事項通函檢討改善，並依契約核扣承商工程費計 18 萬餘元、委託設計監造費計 31 萬餘元，另本次查核缺失，業經臺北市政府民政局邀集臺北市 12 區公所承辦課室，研謀具體改善措施。

(四)鄰里維護工程及鄰里公園預約維護工程尚有缺失。

臺北市松山區、信義區及文山區等 3 區區公所，本年度辦理鄰里維護工程及鄰里公園預約維護工程，核有經報核開工及奉准施作前，已擅自通知廠商先行施作；承商實際已逾期完工，未依約扣罰違約金；近 7 成修繕工程並未填報監工日報；施工期限過於寬鬆，契約罰則形同虛設；修繕內容異動核無記錄，計價驗收缺乏準據；未確實填報監工日報等缺失情事。經函請臺北市政府查察，並注意加強督促研謀改善。據復：業經函促各區公所，經各區公所研議加強所管事項，確實執行查報作業，及填報查驗監工日報表備查，至逾期完工尚待扣罰違約金方面，業已查明違約金計 32 萬餘元函請廠商繳交。

(五)里辦公處經管之錄影監視系統設置管理情形未臻嚴謹。

里辦公處經管之錄影監視系統設置管理情形，核有自行遷移錄影監視攝影機設置地點；增設之監視攝錄鏡頭，未向主管機關申請許可；未先報經主管機關同意，即准許民眾調閱錄影監視影音檔案；未將調閱、複製或使用攝錄之監視影音檔案情形做成紀錄；部分監視攝影機鏡頭

已遭損壞不堪使用，惟未辦理修復；實際存量與帳載數量未合；原報准設置之攝錄鏡頭經拆卸或未購置，未向主管機關警察局報備，現行規定無明確規範待研修等缺失。經函請臺北市政府查察督促加強管理，並研修相關條文規定俾臻周延。據復：經請臺北市政府警察局責請各分局對里辦公處予以輔助改善，並研擬修訂「臺北市錄影監視系統設置管理暫行辦法」相關條文，以符管理維護目的及研擬更妥善之管理規範。

(六)市有房地提供使用核有違約轉租及租金未依評定現值計收。

1. 市政大樓公共事務管理中心辦理公有房地出租使用核有：提供市政大樓地下 2 樓予臺北市政府員工消費合作社使用，惟合作社違反契約規定將部分賣場及臨時展售攤位場地轉租使用；該大樓一樓及地下一樓、二樓予銀行、中華郵政(股)公司及臺北捐血中心等使用，未依規定以評定現值計收使用費。經函請該中心依規定查明妥處。據復：短收差額部分，經財政局函示基於誠信原則，仍應依契約原約定金額辦理，惟已去函各簽約單位調整 96 年 1 月 1 日起之場地使用費；至合作社違反契約規定轉租部分，除於 95 年 10 月初收回房地，業依契約規定計罰違約金 110 萬餘元。

2. 信義、文山區公所出租地下 1 樓房地予員工消費合作社，核有違約轉租場地收取租金，未依契約規定收取合作社自行招商出租房地之違約罰金；未依合約及相關規定隨評定現值因應調整收費額度；任令合作社以招商出租攤位方式經營；未依合約收取合作社應分攤之水電費，或合約規定電費含於場地使用費，核與臺北市政府 89 年 8 月 1 日府社一字第 8906633800 號函規定不合；合作社房地租約部分條文與合作社法及臺北市政府 93 年 8 月 5 日府社一字第 09306069700 號函規定牴觸待研修等情事。經分別函請各該區公所查明妥處，並請臺北市政府督促改善。據復：經區公所依合約計罰違約金及補收水電費 52 萬餘元外，對各合作社辦理清算或暫停營業者場地均予收回，依「臺北市市有公用房地提供使用辦法」公開招標委外經營。

(七)區民活動中心使用效益欠佳，出借收入收繳情形欠周延。

臺北市區民活動中心計有 155 所，總造價約 2.5 億元，核有超過三分之一年平均使用率未達 60%，使用率未達 35%之活動中心，尚有萬華區興寧活動中心等 12 所，占臺北市區民活動中心 155 所之 7.74%；區民活動中心使用管理及出借收入收繳情形，核有長期無償借供里辦公處所及社區發展協會進駐使用，未依規定逐次依限辦理續借手續，及收繳水費及電費；使用率長期偏低未見具體改進成效；清潔費之收繳，核有未依委託代辦性質列帳，未依規定將結餘款報繳市庫等未合情事。經分別函請各該區公所研議妥處，並請臺北市政府督促改善。據復：經督促各區公所檢討改進場地出借收入收繳管理作業，積極檢討使用率偏低之原因研謀改善計畫，並加強里鄰溝通及宣導，期提昇使用效益避免資源浪費。

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 94 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 10 項，為(一)應收保留款未結清數快速累增，清理收繳成效欠佳。(二)歲出保留實現比率逐年下降，執行成效欠佳。(三)客家文化會館、客家藝文中心之使用及管理未落實。(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。(五)國家賠償案件資料登錄未完整，求償審議流程未積極控管。(六)話務服務中心之委外採購欠周延。(七)技工工友管理未落實，促請查明妥處。(八)新聞處辦理臺北探索館管理維護未臻嚴謹。(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。(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。經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 58 項，執行結果，已經執行完成者 52 項，仍須繼續執行者 6 項，主要係社區公園改造工程等 23 案委託規劃設計監造，及文山、信義區公民會館設施改善工程等尚未完工，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 2,693 萬餘元，經追加預算 992 萬餘元，合計 1 億 3,686 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收數 2 萬元，審定實收數為 1 億 7,588 萬餘元(128.51%)，應收數 2 萬元(0.01%)，主要係對宗教(祠)財團法人違反規定之裁罰，尚未收繳入帳，合計決算審定數 1 億 7,590 萬餘元，較預算超收 3,904 萬餘元(28.53%)，主要係沒入第 4 屆市長及第 10 屆市議員候選人之保證金及民眾申請各項戶籍案件增加所致。至以前年度轉入數計 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，轉列應收歲入款繼續處理。

歲出原編列預算數 13 億 7,930 萬餘元，經追加預算 992 萬餘元，動支第二預備金 5,295 萬

餘元，合計 14 億 4,218 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 13 億 6,422 萬餘元(94.59%)，應付保留數 836 萬餘元(0.58%)，主要係社區公園改造工程等 23 案委託規劃設計監造，及文山、信義區公民會館設施改善工程等尚未完工，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 13 億 7,259 萬餘元，較預算賸餘 6,958 萬餘元(4.83%)，主要係辦理第 10 屆里長及第 4 屆市長及市議員選舉經費節餘款及人員未足額進用之人事費賸餘等。至以前年度轉入數計 2,404 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,648 萬餘元(68.55%)；減免數 151 萬餘元(6.28%)，主要係公民會館委託經營管理規劃案暫緩執行及工程標餘款等；應付保留數 605 萬餘元(25.17%)，主要係中山公民會館工程案尚未結案，仍須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)公民會館營運管理存有多項缺失。

臺北市政府為發展各區地方文化、人文史蹟或產業特色，爰規劃於臺北市 12 個行政區域各設立一公民會館，自 89 年迄 95 年止預算編列之整建成本計 1 億 5 千萬餘元。設置完成區別計有文山、大同、北投、信義、中正、士林、南港、萬華等 8 區，興建中為中山公民會館，餘大安、松山及內湖等 3 處公民會館經研議結果暫不辦理。各會館依 92 年 4 月 14 日訂頒「臺北市公民會館設置使用管理要點」，作為會館營運及使用之依據。本案經查核有下列缺失：1. 未依相關規定用途辦理活動；2. 公民會館與區民活動中心及里民活動場所使用功能重疊；3. 參訪人次偏低；4. 辦理委託民間經營管理，決策反覆，迄未執行；5. 成立使用效能診斷小組成效不彰；6. 選址及規劃設計未盡周全。案經函請研謀改善。據復：1. 已於 96 年 4 月成立「本市公民會館設置館長暨營運精進案」專案小組，會中決議試辦館長制，由區公所指派職員專責規劃推動辦理各項活動，各館將逐步增加各種活動之場次。2. 自 96 年下半年起強化公民會館空間利用功能，分別辦理(1)文史展示；(2)團體創作及展演；(3)區政議題研討；(4)地方文化特色展示等活動，另募集添購相關休閒設備暨書籍，提供區民休閒活動及閱覽，以增進公民會館之使用率。3. 未來將研擬公民會館與社區大學、地方社團等非營利團體合作，透過各項市民研習活動，達成公民養成及館場多元使用目標。此外亦計畫利用地域資源，配合學校鄉土教學課程，可傳承區內歷史、文化、地理環境等背景，亦可吸收參觀人潮，並達成宣導公民會館設置宗旨，同時由各區公所依活動性質及特色加強宣傳工作鼓勵民眾參與，以提高各區公民會館使用效益。4. 有關會館委外經營之相關文件仍可作為日後委外經營招標之需，尚不宜斷論未能發揮效益。為提昇使用效能，邀集區公所召開「提升臺北市公民會館使用效能會議」，會中決議以文山、信義公民會館作為試辦案例，重新規劃公民會館經營方向，另各區公所設置專責職員負責公民會館活動規劃並結合志工建立新經營模式提升使用效益，長期再推動委託經營管理。5. 自 96 年 7 月 1 日

起，於本市 5 座公民會館試辦館長制，並招募志工進行編組，期以專責人員方式大力推動公民會館經營管理事務，並責成相關區公所主動邀集各機關團體合作辦理各項活動。6. 爾後將與區公所積極運用閒置市有財產。

(二)臺北城鄉會館使用率偏低，營收不敷支出。

臺北市政府為展現臺北是個充滿特有蘊味及生命力的現代都市，積極探討臺北城的飲食與移民文化等相關議題，讓廣大社會群眾能更深入了解這個具有豐富多元文化的臺北城，爰規劃設立臺北城鄉會館，以期展現臺北特有的生活、人文、藝術，於民國 91 年將原座落於萬華區之新聞記者俱樂部整修為臺北城鄉會館，整建預算編列 1,600 萬元，實際支用 1,517 萬餘元，並於 92 年 9 月整建完成、取得合法建築物認證，正式開放使用。依據該局提供該館 93 至 95 年，近 3 年度平均使用天率，分為 61.33%、61.20%及 49%，總使用人次分為 7,980 人、6,515 人及 3,940 人，使用率偏低；次查 93 至 95 年，館所收入為 3 萬餘元、4 萬餘元、5 萬餘元，相關營運費用為 152 萬餘元、169 萬餘元、143 萬餘元，收入占支出比率為 2.29%、2.74%、3.86%，顯見場地出租率偏低，致使政府每年均需負擔巨額經費，經函請允應針對癥結原因妥處改善。據復：為提昇會館場地出租率，將積極修訂「臺北市城鄉會館使用管理辦法」，俾利提高會館使用率。

(三)戶政事務所管理核有多項共同性缺失。

民政局所屬戶政事務所 95 年財務收支，經本處派員抽查中正區、萬華區第一及第二、松山區、文山區第一及第二等戶政事務所（抽查比率 42.86%）核有下列共同性缺失：1. 空白身分證保管及製發情形核有總保管簿及領發月報表未相互勾稽核對；2. 空白戶口名簿之保管及製發情形核未依流水編號順序使用、或未實地盤查結存明細；3. 逾法定申辦期限，未處以罰鍰；4. 規費收繳管理未依規定編製使用收入憑證月報表、未確實核對原始資料與系統轉換後產出資料等缺失。案經函請主管機關臺北市政府民政局督促所屬加強改善。據復：已函請各戶政事務所爾後加強改善，並依規定作一致性處理。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中(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 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「二、重要審核意見(一)」，通知再檢討改善外，其餘(一)2006 臺北燈節採購案，核有欠當情事；(二)中山區公民會館興建進度遲緩，未能儘速辦理；(三)新移民中文研習課程子女臨時托輔服務計畫執行欠嚴謹等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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，95 年 3 月 1 日集中支付處併入至財政局，整併後共 2 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 12 項，下分工作計畫 25 項(不含集中支付處之其他設備 1 項，預算追減併入財政局執行)，其中除財政局之土地購置 1 項，因未發生公私有土地調整地形互補價差之情事，致未執行，其餘已經執行完成者 20 項，仍須繼續執行者 4 項，主要係財政局執行南港經貿園區公共停車場及廠辦大樓委託代辦 BOT 招商作業，因本案土地遭臺北行政執行處查封而暫緩辦理，及中山地下街自動氣體滅火系統重置工程尚未完成等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 1,187 億 1,495 萬餘元，經追加預算 2 億 4,087 萬餘元，合計 1,189 億 5,583 萬餘元，審核結果，修正增列應收數 113 萬餘元，審定實收數 1,260 億 5,292 萬餘元(105.96%)，應收保留數 55 億 360 萬餘元(4.63%)，主要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 1,315 億 5,652 萬餘元，較預算超收 126 億 68 萬餘元(10.59%)，主要係房地產景氣復甦交易熱絡，申報移轉案件增加，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 150 億 6,855 萬餘元，審核結果，審定實收數 61 億 6,029 萬餘元(40.88%)，減免數 87 億 5,782 萬餘元(58.12%)，主要係市府持有富邦金融控股股份有限公司股票因股市行情未達市議會決議標準而未出售，及市有財產開發基金已無餘裕資金可辦減資繳庫等，其資本收回及股票買賣差價辦理註銷，應收保留數 1 億 5,042 萬餘元(1.00%)，主要係地租暨土地以外不動產租金尚未收繳。

歲出原編列預算數 67 億 9,510 萬餘元，經追加預算 6,750 萬餘元，追減預算 5,526 萬餘元，動支第二預備金 400 萬餘元，合計 68 億 1,136 萬餘元，審核結果，審定實支數 67 億 2,944 萬餘元(98.80%)，應付保留數 622 萬餘元(0.09%)，主要係南港經貿園區公共停車場及廠辦大樓委託代辦 BOT 招商作業，及中山地下街自動氣體滅火系統重置工程等，尚未辦理完成，須保留繼續執行，合計決算審定數為 67 億 3,566 萬餘元，較預算賸餘 7,569 萬餘元(1.11%)，主要係經管市有非公用土地地價稅因管理機關變更、出售或申請免稅等致賸餘，暨市政府建設公債未

發行，手續費未支用等。至以前年度轉入數計 355 萬餘元，審核結果，審定實支數 301 萬餘元(84.79%)；減免數 5 萬餘元(1.65%)，主要係營建工程賸餘款；應付保留數 48 萬餘元(13.56%)，主要係大同分處辦公大樓公共污水下水道系統工程尚未完成，及配合興建萬華分處辦公室工程因監造費爭議調解中，仍須保留繼續執行。

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

營運計畫列有短期擔保放款及質借物品處理 2 項，實施結果，除質借物品處理因金價上漲，客戶贖回較預計高，可變賣質借物品大量減少，致未能達成預計目標外，餘尚能按照預定計畫辦理。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 1 億 9,717 萬餘元，較預算減少 2 億 1,820 萬餘元，總支出決算審定數 1 億 6,127 萬餘元，較預算減少 2 億 2,534 萬餘元，審定稅後純益為 3,589 萬餘元，較預算增加 714 萬餘元，約 24.83%，主要係短期擔保放款增加，致利息收入增加及財產交易利益增加所致。

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

業務計畫主要有權利金收入、土地租金收入、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，執行結果，尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 11 億 1,472 萬餘元，較預算增加 4 億 3,807 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 4,877 萬餘元，較預算增加 5,009 萬餘元，決算審定賸餘 8 億 6,595 萬餘元，較預算增加 3 億 8,798 萬餘元，約 81.17%，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，及中正區、南港區市民運動中心工程成本尚未結算完竣，本年度未提列折舊所致。

2. 債務基金：基金來源決算審定數 498 億 2,469 萬餘元，較預算增加 3,977 萬餘元，基金用途決算審定數 492 億 9,736 萬餘元，較預算減少 4 億 8,179 萬餘元，決算審定賸餘 5 億 2,732 萬餘元，較預算增加 5 億 2,156 萬餘元，約 9,049.51%，主要係財務調度得宜，債息支出減少所致。

3. 特別收入基金：基金來源決算審定數 32 億 5,701 萬餘元，較預算增加 31 億 2,287 萬餘元，基金用途決算審定數 11 億 7,269 萬餘元，較預算減少 2 億 9,722 萬餘元，決算審定賸餘 20 億 8,432 萬餘元，與預算短絀相距 34 億 2,009 萬餘元。臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金決算審定賸餘 19 億 4,374 萬餘元，與預算短絀相距 32 億 3,001 萬餘元，主要係該基金收取臺北市實施平均地權基金依規定撥付內湖 4 期、木柵 2 期等重劃區之抵費地出售盈餘款未編列預算，基金來源巨幅增加；臺北市獎勵民間投資基金決算審定賸餘 1 億 4,057 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 9,008 萬餘元，主要係本年度市有非公用財產出售收入高於預期致政府撥入收入增加，及申請之補助案件尚在進行審查作業暨尚未申請核撥，補助款支用較預計減少所致。

四、重要審核意見

(一)市庫向未納入集中支付特種基金調借款項未於總會計平衡表表達，影響市府財政狀況之適正性。

查 95 年 12 月市庫收支月報-臺北市市庫現金收支累計表列「暫收庫款」139 億 8 千 2 百萬元，係市庫向臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金及臺北市債務基金等未納入集中支付特種基金調借款項供市政建設之財源，惟該局於年度結束市庫出納整理期間，逕將該「暫收庫款」科目餘額轉入下年度，致 95 年 12 月臺北市總會計市庫出納月報表「暫收款」科目為零，惟該等特種基金之本年度決算將前開借出之款項列於資產項下「暫付及待結轉帳項」科目，又除債務基金外，市庫調借款項均支付利息，鑑於市庫與特種基金實屬不同會計個體，上開款項性質應屬市庫之借款，允應列入負債表達，但上開暫收款科目未於臺北市地方總決算平衡表表達，顯未能允當表達市府財政狀況；復查前開部分款項已屬長期借款，如 91 年向臺北市債務基金調借 24 億元，截至 95 年底尚有 16 億元未償還，列為「暫收款」科目，核與該科目定義有悖。經函請臺北市政府研謀改善。據復：市庫向特種基金調借資金事項之帳務處理將研議納入總會計平衡表適當科目表達，另有關會計科目未妥適一節，當於未來修訂總會計制度時一併納入考量。

(二)市有財產管理、監督核有多項缺失。

1. 閒置及低度利用之市有房地，未積極有效處理：臺北市政府經營之土地及建物，截至本年度止，未(低度)利用土地高達 631 筆，面積 36 萬餘平方公尺，公告現值 426 億餘元；閒置(低度利用)建物 401 筆，面積 6 萬餘平方公尺，查該府雖已邀集有關單位召開會議，惟僅針對經管

面積逾 500 平方公尺之未利用土地作成決議，請各經管機關依擬訂處理方式積極辦理，對於其他低度利用土地及閒置建物，及土地開發總隊暨都市發展局經管之未利用市有土地 120 筆，面積 15 萬餘平方公尺等，均尚未研議如何處理，經函請積極檢討。據復：該府地政處土地開發總隊及都市發展局經管之未利用市有土地，目前陸續辦理標(讓)售處分中，查截至 96 年 1 月底止已辦理出租或提供有償使用、設置停車場、辦理簡易綠美化者，計有 27 筆，面積 3 萬餘平方公尺。其餘各機關提報列管之土地共計 138 筆，其中 106 筆已作停車場、綠美化等短期使用，16 筆辦理標租停車場或辦理標(讓)售處分中，餘 16 筆，因占用清理排除、管理機關變更中或面積狹小等原因現況管理中，將持續追蹤各機關後續辦理情形。有關閒置及低度利用建物部分，其中 319 筆宿舍，已朝興建讓售、現狀標售、騰空標售或開發利用等方式積極處理，其餘部分各管理機關均研訂改善措施積極處理中。另將研訂「臺北市市有非公用不動產標租作業要點」，以作為市有非公用不動產短期及長期提供使用作業之依據。

2. 非公用財產積欠之租金及使用補償金，清理績效欠佳：經由該局財產管理系統下載租金及使用補償金逾期未繳納明細表，截至 95 年 12 月底，已屆繳款期限仍未繳款者計 314 筆，金額達 1,368 萬餘元，篩選累欠達 6 個月以上者，計 246 個卡號，未繳金額達 1,287 萬餘元，經分析其積欠時間，其中屬 85 年度者，未繳金額高達 220 萬餘元，占全部未繳金額 17.12%；屬 86 年度者，未繳金額高達 435 萬餘元，占全部未繳金額 33.80%，顯示清理績效欠佳，經函請確實注意檢討改進。據復：業已訂定多項清查及管控計畫，並依「市有非公用房地租金及使用補償金積欠款清查作業」規定，積極清查積欠之租金及使用補償金。

3. 被占用房地清理成效欠佳：臺北市政府經管之非公用財產遭占用一案，自 92 年 1 月起迭經本處函請積極有效處理，該府財政局雖訂定「臺北市政府加強清理及處理占用市產計畫」，惟該計畫僅對新占用案件規定應於發現次年度前處理完竣，並未明確規範已遭占用案件之清理期程，致積案甚多，截至 95 年 12 月底止，被占用土地仍有 598 筆，面積 39,198 平方公尺，公告現值 38 億餘元；建物 4 筆，面積 292 平方公尺，取得價格(或評定現值)14 萬餘元。經函請臺北市政府積極清理。據復：已陸續訂定相關清查計畫及管控作業，並建置財產管理系統之勾稽功能。

(三)公有土地列帳之評價基礎核與其他各級政府不同。

查國有財產產籍管理作業要點第 7 點規定略以，土地以當期申報地價登記。經查臺北市政府以 81 年 6 月 24 日 81 府財四主二字第 81043474 號函及 95 年 3 月 24 日訂頒之臺北市市有財產管理作業要點第 17 點規定略以，各機關學校經管之市有不動產，其財產價值登記，土地部分應依當年期土地公告現值調整。鑑於目前，全國除臺北市外之其他縣市，其土地之列帳，均參照國有財產產籍管理作業要點第 7 點規定辦理，而市府目前自行訂定以公告現值調整列帳，欠

缺一致基礎。經函請研議妥處。據復：1. 依地方制度法第 18 條規定：直轄市財產之經營及處分屬地方權責，故中央廢止事務管理規則，由該府自行訂定「臺北市市有財產管理作業要點」以為執行準據。2. 政府會計準則公報第 1 號「政府會計及財務報導標準」第 13 點規定：政府會計對於資產或支出(或費損)，應以實際交易代價作為入帳之依據，如無實際交易代價，則以估計之公平價值記載。另依土地稅法第 30 條規定，土地所有權移轉時申報移轉現值之審核標準，亦均以土地公告現值為準。綜上，該府以公告現值計價較公告地價貼近市價，應更有利於整體資產使用效益之評估。

(四)應加強應收未收行政罰鍰之催繳，以裕庫收。

該局彙編臺北市政府各機關行政罰鍰月報表並列管其執行成果，查該府建設局等 14 個機關單位本年度應收未收行政罰鍰計 72 億 9,691 萬餘元，本年度執行收繳(含註銷減免數)44 億 5,516 萬餘元(61.06%)、期末應收未收行政罰鍰(含以前年度)金額 28 億 4,175 萬餘元(38.94%)，較期初增加 1 億 6,271 萬餘元，約增 6.07%。其中執行率低於平均值 61.06%者，計有建設局、商業管理處、水利工程處、建築管理處、監理處、社會局、警察局、衛生局、環境保護局、勞工局、都市發展局等 11 個單位；復查辦理行政罰鍰收繳作業未訂定清理計畫者，計有水利工程處、勞工局等 2 單位；又部分處分書、裁決書因作業程序疏漏無法移送強制執行而未收繳者，計有衛生局、勞工局、建築管理處等 3 單位；再查建築管理處公寓科應收未收行政罰鍰歷年均未執行，部分處分書通知書、送達證書遺失無法執行，市庫遭受損失，經函請臺北市政府針對各項應收未收行政罰鍰案件有效控管積極催收並督促所屬改進。據復：該府為提昇行政罰鍰執行績效，確保公權力之行使並增裕庫收，除每月由財政局彙編各機關行政罰鍰月報表列管外，並按季將其執行成果提送市政會議；將於 96 年度召開研商提昇行政罰鍰執行績效座談會，並編訂「行政罰鍰實務問答及案例集」。

(五)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 7,601 萬餘元，決算數 1,421 萬餘元，僅 18.70%，有關本計畫 94 年度執行績效欠佳，本處前已函請積極檢討改善，惟查本年度執行績效較上年度愈為降低，顯未切實改善。經函請儘速妥謀善策，以有效提昇執行率。據復：本年度核准補貼款達 1 億 1,086 萬元，惟因多數獎勵期間訂於未來年度，以致本年度決算數偏低。該局已研擬「臺北市獎勵民間投資自治條例」修正草案，刻由臺北市議會審議中，以調降自治條例申請門檻及適度調整獎勵內容，吸引投資人於本市投資，俾提昇基金效益。

(六)臺北市動產質借處，用人成本逐年增高，影響營運績效。

該處為市營事業機構，以辦理小額質借放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務。經分析該處近 3 年營業收入因客戶贖回率逐年提高，可收繳變賣逾期質物減少，致營業毛利自 93 年度 1 億 6,604 萬餘元降至本年度 1 億 4,461 萬餘元，逐年降低；惟用人成本(含員額薪資、超時工作報酬、獎金、退休及撫卹金、福利費)自 93 年度 8,291 萬餘元提高至本年度 8,773 萬餘元，且均占營業費用之 80%以上，造成營業費用受限於高額固定人事支出，支出結構僵化，影響營運應變能力。經函請研謀善策。據復：經分析服務業營業費用，最大比例在於用人費，該處將於不影響服務品質之前提下，節控員額並將用人費用佔營業成本比例控制在成長 1%以下。

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 94 年度重要審核意見計 7 項，其中(一)非公用財產積欠之租金及使用補償金，未能積極有效處理；(二)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 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)2、(五)」，通知檢討改善外，其餘(一)政府未償債務居高不下，實質財政負擔仍然沉重；(二)財政政策之執行成效未見提昇；(三)巨額欠稅清理方式未臻嚴謹，未能有效清理欠稅；(四)市有財產管理系統仍未能發揮應有功能；(五)臺北市市有財產開發基金，業務計畫執行核有缺失等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 22 項，下分工作計畫 49 項，其中已執行完成者 41 項，尚在執行者 8 項，主要係圖書館六合、舊莊分館新建、館舍整修工程、動物園入口景觀及相關設施、動物欄舍維護整修等連續性工程，尚在辦理中；體育處辦理體育場整建工程因多次招標未決，及河濱公園運動場

整建工程受天候影響，無法順利施工等，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

歲入原編預算數 3 億 2,918 萬餘元，經追加預算 4,782 萬餘元，合計 3 億 7,701 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 5,877 萬餘元(95.16%)，較預算短收 1,824 萬餘元(4.84%)，主要係市立天文科學教育館及兒童育樂中心因遊客減少，致規費收入較預計減少。至以前年度轉入數計 571 萬餘元，審核結果，審定實收數 13 萬餘元(2.44%)；減免數 23 萬元(4.03%)，主要係教育局罰款及賠償收入因行政程序瑕疵，遭法院駁回，須重為行政處分，及改列臺北市地方教育發展基金收入所致；應收保留數 534 萬餘元(93.53%)，主要係體育場場地使用費，及體育處運動停車場委託經營權利金等尚未收繳。

歲出原編預算數 494 億 1,909 萬餘元，經追加預算 4,952 萬餘元，動支第二預備金 1 億 1,226 萬餘元，合計 495 億 8,088 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 493 億 2,775 萬餘元(99.49%)，應付保留數 1 億 9,784 萬餘元(0.40%)，主要係圖書館六合、舊莊分館新建、館舍整修工程、動物園入口景觀及相關設施、動物欄舍維護整修等連續性工程，尚在辦理中；體育處辦理體育場整建工程因多次招標未決，及河濱公園運動場整建工程受天候影響，無法順利施工等，致計畫未能依進度完成，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 495 億 2,560 萬餘元，較預算賸餘 5,528 萬餘元(0.11%)，主要係依業務實際需要支用結餘、配合節約措施撙節開支、工程及採購結餘等所致。至以前年度轉入數計 6 億 1,312 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 7,690 萬餘元(61.47%)；減免數 3,148 萬餘元(5.14%)，主要係文山區市民運動中心新建工程土地徵收補償費結餘及各項工程、採購結餘款；應付保留數 2 億 473 萬餘元(33.39%)，主要係圖書館之石碑等 4 分館新建工程、體育處文山區、北投區市民運動中心新建工程，仍須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

教育局主管僅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

該基金主要業務係辦理軍訓教育業務、高等及高職教育業務、中等教育業務、國民教育業務、幼稚教育業務、特殊教育業務、社會教育業務、體育教育業務、工程及財產管理業務、訓練教育業務、其他教育業務、一般行政管理、一般建築及設備等 13 項，執行結果，除工程及財產管理業務、一般建築及設備等 2 項計畫因校舍興建工程、改善各校電腦網路及資訊教學硬體設備等採購案執行進度落後，致計畫未達成外，其餘尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 506 億 8,461 萬餘元，較預算增加 9 億 1,522 萬餘元，基金用途決算審定數 514 億 2,018 萬餘元，較預算減少 13 億 5,371 萬餘元，經本處修正增列短絀 6,463 萬餘元，決算審定短絀 7 億 3,556 萬餘元，較預算減少 22 億 6,894 萬餘元，約 75.52%，主要係人員未足額進用，人事費賸餘；校舍興建等重大連續性工程執行進度落後，及各項業務計畫核實支用賸餘等因素所致。

三、重要審核意見

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

臺北市地方教育發展基金本年度購建固定資產可支用預算數計 53 億 5,518 萬餘，執行結果，計保留 24 億 7,805 萬餘元，占預算數 46.27%，保留比率偏高。另經分析最近 3(93-95)年度購建固定資產預算保留情形，各年度保留數占當年度可支用預算比率，分別為 40.18%、41.85%及 46.27%，呈逐年攀升之趨勢，顯示資本支出預算執行能力，有逐年下降情事，窺其主要保留原因係：1. 工程主辦單位未能確實參考最新物價水準，調整合理之發包文件內容辦理發包作業，致工程一再流標，工程執行進度循環落後。2. 前置作業欠周延，影響工程進度。3. 各機關間溝通聯繫不周，延宕預算執行進度。4. 工程估驗計價及付款作業未能確依工程進度執行。經函請教育局注意研謀具體改善措施，以提昇財務效能。據復：1. 為避免影響工進，各標案應以符合市場行情調整編列單價，在預定期程內先以部分減項方式辦理發包作業，以因應預算不足額部分；倘仍無法順利辦理發包，則調整後續標案經費，先行辦理土建標發包，預算不足部分再依程序追加工程款。2. 將責請學校於先期規劃時，確實掌握現況及周邊環境調查，以避免因特殊因素延伸後續契約變更情事。3. 加強各校與代辦機關溝通協調並以單一窗口，統一因應。4. 責成學校務必依契約規定辦理估驗計價及付款，本局將不定期查核。

(二)臺北市學齡人口逐漸下降，未能積極檢討通盤規劃學校整併策略。

依據臺北市統計年報歷年出生人口資料，顯示自 85 至 94 年減少 13,189 人，學齡人口自 85 至 94 學年度減少 31,871 人，國民小學班級數亦減少 448 班，顯示少子化現象對教育資源將形成重大衝擊。另依教育局統計資料，市立國民小學生師比例 85 學年度為 19.22 人，94 學年度降為 15.24 人，小班教學已成為未來趨勢，但規模太小，將不利學生群性發展與學習，且因學生人數減少，造成校舍空間閒置，教育投資不符經濟效益，亦無法發揮最大效能。經查該局於 93 年 7 月將中興國小併入福星國小，併校後福星國小平均每班 28.9 名學生，平均每生校地面積

20.9 m²，仍符合教育部頒定之設備標準，且 2 校整併結果，概估每年可節省經費約 2,531 萬餘元，在政府財政日益困窘之際，可避免資源耗費，而原中興國小校區將規劃興建萬華區運動中心，亦可活化閒置校園空間。另在少子化趨勢下，閒置教室恐越來越多，依教育局提供數據顯示，龍山國小、桃源國中、螢橋國中及龍門國中等校因學校班級數減少，計有閒置教室 30 間。經函請教育局通盤檢討所屬國民中、小學各校狀況，積極規劃整併策略，擬定相關配套措施，以避免教育資源浪費。另為解決教室閒置問題，亦請擬定具體可行之活化利用措施，俾供所屬學校有所遵循。據復：業已成立「學校整併小組」，針對各區國民中、小學現有資源，評估整併可行性，規劃中長程整併計畫方向及內容，並已就學校整併及轉型經營模式方面，擬定學區調整與開放大學區制等項可行策略。另閒置教室規劃利用部分，已擬訂設置校園主題空間等 7 方向供各學校依循規劃。

(三)數位學生證執行計畫核欠周延。

教育局為將學生證、悠遊卡、借書證及校園門禁管制等多項功能結合，達到一卡多用之目的，遂於 95 年 3 月訂定「臺北市政府教育局數位學生證執行計畫」，截至 95 年 12 月底止計畫執行之相關經費支出計 1,524 萬餘元。經查該局業於 96 年 3 月完成市立學校近 40 萬張數位學生證之發放，並開放實施學生上、下學刷卡之措施，俟系統穩定後及學校熟悉系統操作後，再推動其他功能，惟數位學生證發放使用後，報章輿論對於該項措施之施行，核有諸多疑義及抱怨，如：1. 系統穩定性不足。2. 該計畫之執行從製卡至簡訊系統分由 5 家廠商承作，維修問題不知找誰。3. 學生排隊刷卡，影響上下學時間。4. 代刷問題將形成管理漏洞等問題。經函請該局確實檢討，研議處理方案，以利數位學生證後續功能開放之推行，以達原訂之預期效益。據復：已研擬處理方案：1. 將維持每日監看系統並檢討調整，至連續 10 日均無異狀才停止。2. 系統使用問題由該局資訊室負責統整處理。3. 已請各校檢討讀卡機安裝位置及學生刷卡動線，以節省學生刷卡時間，如仍有擁擠現象，可向該局申請增購加裝讀卡機。4. 部分學生代刷或未養成攜帶卡片、刷卡的習慣，已請學校加強勸導。

(四)市立動物園對外經營業務未依相關規定辦理委外作業。

市立動物園長久以來均委託該園員工消費合作社辦理對外之業務經營，每年簽訂行政契約，陳報教育局同意備查，並依盈餘 50%辦理繳庫。經查政府採購相關法令於 87 年陸續頒布實施，臺北市政府亦於同(87)年 9 月 10 日訂頒臺北市市有財產委託經營管理自治條例，其中第 10 條規定：「市有財產委託經營管理應以公開方式為之。」該府復分別於 89 年、91 年促請教育局對為民服務項目，應重新檢討依法辦理委託外包或由機關自營，委託業務盈餘亦應依委託之範圍及營業額重新考量，做適當之處理，惟該局其後仍每年准予動物園逕行委託，並沿用臺北市

政府 78 年核定之盈餘繳庫規定辦理，並未確實檢討妥處，直至該府於 94 年 10 月 24 日以府工三字第 09423079900 號函轉行政院公共工程委員會 94 年 10 月 17 日工程稽字第 09400332860 號函，要求教育局督促該園爾後應依函釋辦理委外經營業務事宜，該局始於 95 年 3 月函示動物園日後應公開辦理。顯示該局延宕多年未確實依照相關規定督促動物園依規定辦理園區之經營業務。另查動物園員工消費合作社代理部(接受機關委託部分)之行政管理費用科目項下計列支合作教育講習費、協勤津貼、出席費、尾牙費用、工作獎金、競走禮金等多項社員及工作人員福利與津貼費用，致影響實際盈餘及繳庫數，亦核欠妥，經函請臺北市政府查明妥處。據復：教育局於 95 年 6 月 22 日以北市教社字第 09534616000 號函請市立動物園於 1 年內完成委外作業，至上述各項支出，爾後於結算申報時，不再列為委辦業務成本費用，於盈餘繳庫後再行支付。

(五)體育處未能積極辦理停車場委託經營權利金及廣場使用費之催收作業。

體育處截至 95 年 8 月底止應收款項帳列計有應收宇品國際開發公司運動停車場委託經營權利金 507 萬餘元，及懷古藝術有限公司廣場使用費 23 萬餘元，經查依政府採購法第 85 條之 1：「機關與廠商因履約爭議未能達成協議者，得以下列方式之一處理：一、向採購申訴審議委員會申請調解。二、向仲裁機構提付仲裁。．．．」及行政程序法第 148 條略以：「行政契約約定自願接受執行時，債務人不為給付時，債權人得以該契約為強制執行之執行名義。．．．」而該處於 91 年 5 月 2 日召開「天母運動公園平面停車場委託經營得標廠商宇品國際開發有限公司違約案接管事宜會議」並決議略以：「除依約沒入保證金新臺幣 253 萬餘元，並依規定接收由該公司出資之停車管理設備之外，另依法追繳欠款。」惟遲至 92 年 4 月 28 日宇品公司解散，皆未依上述法令規定強制執行以保全資產，僅發函稽催，致債權未獲償。另有關懷古公司積欠使用費，該處於 92 年 6 月寄發存證信函未獲收執後便無積極作為，均顯示承辦單位未能積極辦理催收作業。經函請該處查明相關人員違失責任。據復：已予相關承辦人員 2 人各處以申誡 1 次之處分。

(六)私立學校辦理教育局補助計畫之採購作業，核未依規定辦理。

教育局本年度辦理獎補助私立學校提升整體發展實施計畫，預算編列 7,500 萬元，執行結果，計核定補助私立學校 42 所，金額 7,376 萬餘元，經抽查稻江高級護理家事職業學校、再興高級中學、光仁國民小學等校辦理上開計畫之相關採購作業，核有：1. 同一工程名稱分別於公開招標公告資料、開標紀錄、契約書、結算驗收證明書中列示未盡相同。2. 公開招標公告資料所訂之履約期限與合約規定及結算驗收證明書未合。3. 採購驗收作業未能於契約所訂限期內辦理。4. 工程結算驗收證明書之驗收意見未依施工驗收基準規定記載。5. 結算驗收證明書履約期限與服務保固聲明書所記載驗收日期未符。6. 辦理工程經費核銷時未依規定檢附驗收紀錄、合

約書副本等相關資料。經函請該局應確實審核與監督。據復：業分別函請各校提出檢討及說明。

(七)市有財產委託民間經營未能落實監督管理，影響經營品質。

臺北市青少年育樂中心委託民間經營，預期每年可撙節政府經費支出 8,800 萬元，惟查：

1. 依受託單位提供該中心本年度會計師查核簽證財務報表，其中應收帳款帳齡超過 1 年者計有 280 萬元，恐形成呆帳，影響日後稅後盈餘計算及回饋金提撥情形，而該局未督促受委託單位積極催收，核欠妥適。2. 受託單位未依限提供會計師查核簽證之財務報表，且會計師之聘任，未依契約規定報經該局同意。3. 場地使用管理要點及管制措施管理辦法，未依契約規定報該局核備。4. 委託單位於該中心內設置電子遊樂園，未符契約規定之委託經營項目，亦未事前報經該局核備即予設置。5. 受託單位繳交之回饋金係以稅後盈餘提撥，經查受託單位自 90 年 6 月營運至 95 年底止，僅提撥 138 萬餘元之回饋金，惟該局 94、95 年負擔該中心之房屋稅計 1,252 萬餘元，已超過上述回饋金甚多，未符合成本效益。顯示該局對於委託經營管理業務迄未建立監督管理機制並落實管理，經函請該局注意檢討改善。據復：1. 應收帳款久懸，及自行設置遊樂園，未符委託經營項目等事項，該局已糾正該中心並要求加強財務管理。2. 會計師之聘任、場地使用管理要點及管制措施管理辦法等事項，已要求受託單位補報核備程序。3. 回饋金提撥方式將列為爾後修約之優先參考。

(八)碧湖國小校舍整建工程等施工品質執行情形，核有監造及施工品管作業等諸多缺失。

教育局所屬機關學校辦理之公共工程採購，經派員抽查碧湖國民小學「校舍整建第一期工程」、市立圖書館「北投分館新建工程」、成淵高級中學「綜合教學大樓新建工程(第二標)土木建築工程」及體育處「94 年度新生、青年公園棒球場及其他場地整建工程」等工程之施工品質，核有監造計畫延宕提報及監造人員設置未符契約規定；未依規定辦理相關材料檢驗及施工自主檢查作業；鋼筋綁紮組立、鋼梁接合鈑螺栓等現場施作不符圖說規定之缺失，茲分述如次：

1. 碧湖國民小學辦理校舍整建第一期工程，契約金額 1 億 5,000 萬元，經派員稽察發現，監造計畫經主辦機關審查退請修正後，迄基地開挖完成仍未核定，影響監造作業品質；監造單位派遣之監造工程師人數未達契約規定；材料試驗報告闕如及承商施工自主檢查表未依規定執行；壓梁主筋遭不當切除及箍筋間距不符等，經函請查明妥處。據復：已加強相關人員工程採購之教育訓練，俾免類似情事再度發生，並依約扣罰監造單位及承商計 45 萬餘元。

2. 市立圖書館辦理北投分館新建工程土木建築及水電空調標，契約金額 9,157 萬餘元，經派員稽察發現，核有品管計畫書及品管人員未依規定期限內提報；承商施工自主檢查表未依規定簽認；部分預留筋之位置錯誤、剪力釘支數不足、鋼梁接合鈑螺栓未依規定施作等不符圖說

規定之現場缺失；鋼筋檢驗未依規定執行及尚未申請送電、送水，該圖書館即將該費用付予承商，有溢付工程款等情事，經函請圖書館查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已依約扣減承商品管費 65 萬餘元及追回超估之工程費 12 萬餘元。

3. 成淵高級中學辦理綜合教學大樓新建工程(第二標)土木建築工程，契約金額 9,198 萬元，經派員稽察發現，委託監造契約未明訂監造人員人數等缺失；承包商及監造單位品管人員均有延宕提報；相關材料之檢驗及施工自主檢查作業，未依契約規定切實辦理；設計單位預算書部分工項編列疏漏及現場實際施作核有配筋、測量尺寸及外觀處理不符等多項缺失，經函請該校查明妥處。據復：已依本處通知事項檢討改善，並依照契約妥處核扣承商工程費計 14 萬餘元、委託設計監造服務酬金 1 萬餘元。

4. 體育處辦理 94 年度新生、青年公園棒球場及其他場地整建工程，契約金額 3,070 萬元，經派員稽察發現，核有監造單位延遲提報監造計畫，且未切實查核承商填報之自主檢查表，並落實工程督導管理等；現場工地主任、品管主任由未經機關核定人員擔任，且亦未依規定設置安全衛生組織；品質計畫延宕提報並落實辦理自主檢查；實際施作核有部分工項用料、配筋及外觀處理不符之缺失情事；設計單位預算書編列疏漏，契約數量逾設計圖說數量 10%，經函請該處查明妥處。據復：已依本處通知事項檢討改善，並依照依契約核扣承商工程費計 30 萬餘元、委託設計監造單位服務費 9,474 元。

(九)蓬萊國小校舍整體擴建工程暨地下停車場新建工程計畫執行進度落後，委託設計監造服務費之核算，亦未依契約規定辦理。

蓬萊國民小學辦理校舍整體擴建工程暨地下停車場新建工程，依據 94 年 4 月擬訂之計畫實施時程，主體擴建工程應於 94 年 7 月開始動工，並於 97 年 10 月完工。惟查，由於工程發包預算圖說編列未盡覈實及延宕完成，建築工程亦多次流標等因素，肇致計畫執行落後，預算巨額保留，94 年度計畫編列之 7 千萬元預算，於 94 及 95 年度合計僅執行 435 萬餘元，執行率 6.2%，本年度計畫預算復再編列 1 億 604 萬餘元，惟仍因無施作而全數辦理保留，總計本案本年度可支用預算金額 2 億 2 千萬餘元(包含教育部補助 5 千萬元)，實際執行 435 萬餘元，預算執行率甚低，採購效能亟待加強檢討改進。另查工程發包及委託設計監造服務費之核算，核有：

1. 擴建工程建築土木標預算圖說，應於 94 年 5 月 13 日樹木保護審查作業完成後次月提送審查，惟遲至 94 年 10 月 2 日始正式提送學校。
2. 擴建工程水電標，設計單位應於 94 年 9 月 23 日將招標圖說文件送至委託代辦之新建工程處審查，惟依工程歷程記載，截至 94 年 10 月 24 日止，設計單位仍未提出，且確切提送日期亦無相關佐證資料，疑有逾期提送情事。
3. 設計單位應於 94 年 5 月 20 日前提出新建工程(舊建物再利用工程)完整發包文件，惟至 5 月 25 日時設計單位

仍未提送該校，且確切提送日期亦無相關佐證資料，疑有逾期情事。4. 支付第 3 次設計服務費 396 萬餘元，未依補充協議規定扣除前 2 次暫以工程預算計算溢付部分，逕以設計服務費 30% 之比率給付，核與規定不符。5. 支付舊建物再造工程之監造服務費 67 萬餘元、建築師第 3 次設計服務費 396 萬餘元、擴建工程第 1 次監造服務費 270 萬餘元，均未依補充協議規定扣除稅什費，核與補充協議規定不符。經函請教育局查明妥處。據復：經相關單位努力，預算執行率已大幅增加。有關建築師事務所無正當理由而超過約定期限完成應辦事項，已依約扣罰違約金 1,230 元，至發包及委託設計監造服務費溢支部分將依規定核算後於下次付款時扣除。

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 94 年度重要審核意見計 10 項，其中(一)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；(二)市有財產委託經營督導機制未能有效發揮，影響經營品質；(三)工程採購品管作業未盡落實，有影響工程品質之虞等 3 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(一)、(七)、(八)」，通知再檢討改善外，其餘(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；(二)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；(三)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；(四)各級學校資訊設備遭竊及遺失事件頻仍，造成財物損失；(五)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；(六)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；(七)工程採購之變更設計、估驗計價、驗收作業，未依規定辦理等 7 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 30 項，下分工作計畫 37 項，其中除市場管理處接受中央政府補助業務支出 1 項，係補助擴大鼓勵地方政府辦理民間參與公共建設案件獎勵金計畫相關經費，因本年度僅辦理中

崙市場 BOT 案，相關經費業已由市場發展基金列支，致未執行外，其餘已執行完成者 19 項，尚在執行者 17 項，主要係花卉批發市場預定地土地價款，需經都市計畫變更為公共設施用地後始得辦理價購、信義區虎林街 272 巷及大安區臥龍街 379 巷對面等 2 處山坡聚落拆遷工作費及安置救濟補助費，因抗爭不願配合搬遷、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 2 億 3,836 萬餘元，經追加預算 1,305 萬餘元，合計 2 億 5,141 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收數 99 萬餘元，審定實收數 2 億 3,617 萬餘元(93.94%)，應收保留數 3,116 萬餘元(12.40%)，主要係應收之罰金罰鍰待收繳，合計決算審定數為 2 億 6,733 萬餘元，較預算超收 1,591 萬餘元(6.33%)，主要係市場管理處辦理營繕工程之承商逾期違約罰款較預計增加所致。至以前年度轉入數計 2 億 2,326 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,622 萬餘元(11.75%)，減免數 2,993 萬餘元(13.41%)，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 6,710 萬餘元(74.84%)，主要係違反水土保持法及商業登記法之罰鍰尚待催繳。

歲出原編列預算數 16 億 5,915 萬餘元，經追加預算 1,475 萬餘元，動支第二預備金 2,012 萬餘元，合計 16 億 9,403 萬餘元。決算審核結果，審定實支數 12 億 7,022 萬餘元(74.98%)，應付保留數 3 億 6,544 萬餘元(21.57%)，主要係市場管理處編列花卉批發市場預定地土地價款，需經都市計畫變更為公共設施用地後始得辦理價購；建設局辦理信義區虎林街 272 巷及大安區臥龍街 379 巷對面等 2 處山坡聚落拆遷工作費及安置救濟補助費，因抗爭不願配合搬遷，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 16 億 3,566 萬餘元，較預算賸餘 5,836 萬餘元(3.45%)，主要係補助臺北市農民全民健康保險費及老農福利津貼，實際人數較預計減少及各項整治工程之賸餘款。至以前年度轉入數計 4 億 8,132 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 3,191 萬餘元(27.40%)；減免數 3,238 萬餘元(6.73%)，主要係 12 號公園地下商場新建工程及各零售市場整修工程等賸餘款繳庫，應付保留數 3 億 1,703 萬餘元(65.87%)，主要係花卉批發市場預定地土地價款，需經都市計畫變更為公共設施用地後始得辦理價購、環南市場改建工程附屬立體停車場新建工程，委由臺北市新建工程處代辦，尚在都市設計審議程序中；南區盆花批發市場新建工程及西湖市場主體工程等，刻正積極辦理中，仍須保留繼續執行。

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

業務計畫主要有管理收入、土地租金收入、其他建築物租金收入及農業發展計畫等 4 項，實施結果，尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 5 億 5,850 萬餘元，較預算減少 5,637 萬餘元，總支出決算審定數 6 億 8,585 萬餘元，較預算增加 9,723 萬餘元，決算審定短絀 1 億 2,735 萬餘元，與預算賸餘數相距 1 億 5,361 萬餘元，主要係本年度認列臺北地下街使用臺灣鐵路管理局經管之國有土地，94 年度及 95 年度應負擔之租金費用所致。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 48 萬餘元，較預算減少 135 萬餘元，基金用途決算審定數 108 萬餘元，較預算減少 35 萬餘元，決算審定短絀 59 萬餘元，與預算賸餘數相距 99 萬餘元，主要係農業用地變更使用之案件數量減少，收取之回饋金較預算減少所致。

三、重要審核意見

(一)臺北市市場發展基金短列巨額應負擔之土地租金費用，未能忠實反映營運成本及績效。

該基金自 94 年度成立起轄管臺北地下街之相關經營與管理等事宜，惟查該地下街所使用之土地，係交通部臺灣鐵路管理局經管之國有土地，因雙方對於公共通道使用租金計收比率存有爭議，迄 95 年底仍無法達成共識，致未支付相關使用租金。經查該筆負債已確實發生，核屬已確定負債，該基金僅就本年度預算編列之應付租金數 19,656,104 元列帳表達，其餘並未按年度估列該項經營成本，未能覈實表達基金財務狀況與營運績效，經函請該處查明列帳。據復：依該處於 96 年 5 月 3 日陳市府秘書長簽內說明二、該處於 96 年 4 月 19 日至臺鐵局地權科協商情形，意見略以：有關土地租金支付案處理方式，臺北市政府基於商場通道兼具公共通道功能建議免收地租，臺鐵局僅同意以地租率 3% 計收，遲無共識，建議雙方折衷公共通道土地租金按年租率 1.5% 計收。是以，本案店鋪部分依規定為年租金 5% 計算，公共通道依該處建議之年租率 1.5% 計算，94 及 95 年度短列之應負擔租金費用計 60,980,672 元，如數修正增列租金費用，以允當表達該基金財務狀況。

(二)士林市場改建工程未積極辦理招標作業，且對樓層規劃反覆不定，延宕 7 年餘仍未能施作，核有執行效能未盡妥善情事。

市場管理處辦理士林市場改建工程，以 4 億 5,900 萬元決標，經稽察結果，發現該處於規

劃設計階段，對於市場經營型態及樓層規劃反覆不定，復未積極辦理招標作業，影響整體計畫作業時程；工程決標後，因基地內占用戶尚未完成拆遷，致使標廠商遲遲無法開工，而依合約規定辦理解約；該處於占用戶強制拆除後，亦未積極辦理後續工程發包，而重新檢討規劃設計，並將原規劃設計廢棄，延宕 7 年餘改建工程仍無法施作等，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查處。據復：本案辦理過程確有未盡妥適之處，相關人員責任正檢討中，並研擬改善措施，俾免類似情事再發生。

(三)龍城市場新建工程建蔽率及各樓層基本分配未能儘早研謀定案，設計作業費時冗長，核有執行效能未盡妥善情事。

市場管理處辦理龍城市場大樓規劃興建，計畫預算數 1 億 6,300 萬餘元，經稽察結果，發現本案因建蔽率及各樓層基本分配未能儘早研謀定案，影響規劃設計作業，費時近 3 年始完成設計；工程發包後，舊有攤商遷移仍未完成，延宕開工；施工期間又因未能積極有效解決履約爭議而停工，影響水電空調工程施作外，更因風災來襲，工地嚴重受損，增費公帑辦理修復；另電扶梯工程採購計畫內容考量欠周延，分兩次辦理採購，及計畫執行期間該處復未有效控管各案工程施工進度，致延宕整體計畫執行；工程竣工後，未積極辦理請領使用執照事宜，並儘速完成接水接電，肇致水電空調、電梯、電扶梯等 3 工程無法辦理正式驗收，設備閒置，且無法即時開放營運等，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查處。據復：本案執行過程確有未盡妥善之處，相關人員責任正檢討中，並研擬改善措施，俾免類似情事再發生正檢討中。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 6 項，其中：(一)工程採購辦理過程，核有與契約及相關規定不符之情事 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(三)」，通知再檢討改善外，其餘(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；(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；(三)公有傳統零售市場長期間置、空攤率偏高及營運績效欠佳；(四)未能妥擬先期規劃作業，致巨額經費保留或註銷；(五)地下街使用管理機制未能落實等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

柒、工務局主管

一、總決算部分

工務局主管包括工務局、水利工程處、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。臺北市議會於第 9 屆第 7 次定期大會第 8 次會議(95 年 5 月 17 日)三讀審議通過，於 95 年 6 月 2 日以議法字第 09500364600 號函核定修正「臺北市政府工務局、新建工程處、水利工程處及公園路燈工程管理處組織規程」及編制表；同時修正「臺北市政府都市發展局組織規程」部分條文及編制表，並訂定「臺北市建築管理處組織規程」及編制表，且廢止「臺北市政府工務局建築管理處組織規程」及編制表。同年 8 月 1 日起養護工程處更名為水利工程處，建築管理處轉由都市發展局主管，原以該處為管理機關之臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金亦併由該局主管。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 38 項，下分工作計畫 59 項，已經執行完成者 37 項，尚在執行者 22 項，主要係各項公共建設用地補償費尚未完成發放，及各項道路與橋樑工程、河川整治工程、公園綠化及整建更新工程、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 878 萬餘元，經追加預算 11 億 7,952 萬餘元，合計 26 億 8,830 萬餘元。決算審核結果，修正增列實收數 1,298 萬餘元，減列應收數 592 萬餘元，審定實收數 28 億 9,528 萬餘元(107.70%)，應收保留數 2 億 2,419 萬餘元(8.34%)，主要係道路挖掘管線單位領證後尚待收取之道路修復費；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；及中央補助款依工程進度撥付所致，合計決算審定數為 31 億 1,947 萬餘元，較預算超收 4 億 3,116 萬餘元(16.04%)，主要係交通部民航局「配合臺北市松山撫遠街機場東側道路新築工程暨改善飛安需求工程」用地取得有償撥用經管之土地價款；代辦道路挖掘路面銑刨加鋪修復收入，及隨水費徵收之廢棄物清理費收入較預期增加所致。至以前年度轉入數計 3 億 3,211 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 5,067 萬餘元(45.37%)，減免數 5,066 萬餘元(15.25%)，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；及因工程節餘款退還中央補助單位，相關經費註銷；應收保留數 1 億 3,077 萬餘元(39.38%)，主要係違反建築法、公寓大廈管理條例等尚待收取罰鍰。

歲出原編列預算數171億1,943萬餘元，經追加預算17億2,384萬餘元，追減預算7億1,220萬餘元，動支第二預備金1億3,000萬餘元，合計182億6,108萬餘元。決算審核結果，審定實支數146億2,461萬餘元(80.09%)，應付保留數26億3,940萬餘元(14.45%)，主要係第9期分管網及用戶排水設備工程等連續計畫正施工中；第8期分管網工程、松山區等12行政區分管網或用戶排水設備工程因地質特殊、或前置作業協調耗時較長等因素，影響後續工程期程，未及於年度內完成；內湖新明路與松山饒河街間跨河人行橋新建工程，因施工期間跨越防汛期影響施作進度；北投小油坑大屯橋新建工程因地質不良、變更設計致工期展延；磺港溪壓力箱涵分洪工程因配合民眾需求變更設計；中山橋改建工程、全市抽水站設備更新及河川設施檢修改善工程因合約期程跨越年度或採購驗收程序尚未完成等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為172億6,402萬餘元，較預算賸餘9億9,706萬餘元(5.46%)，主要係公共用地補償費執行賸餘，道路橋樑及污水下水道等各項營繕工程、購置設備之結餘，及業務按實際需要支出減少等。至以前年度轉入數計51億8,119萬餘元，決算審核結果，審定實支數27億9,813萬餘元(54.01%)，減免數2億3,948萬餘元(4.62%)，主要係中正297號公園、內湖大湖山莊街底調洪沉砂池新建工程及萬華406號廣場新建工程公共用地補償費賸餘繳庫；基隆河圓山頸段第1期改善工程賸餘款；社子島東側聯外橋樑新建工程因相關開發案尚未定案，相關作業及補償費予以註銷繳庫，及補償費與各項工程賸餘等，應付保留數21億4,357萬餘元(41.37%)，主要係與忠和公司民事訴訟提供擔保費用，俟法院判決定讞後辦理結案；迪化污水處理廠提升二級處理工程因承商財務困難，造成施工進度落後；第8期分管網及管線更新第1期工程，及大安、文山分管網分別因地質特殊、前置作業耗時較長影響後續工程期程；磺港溪壓力箱涵分洪工程大業路西側段因配合當地居民需求變更設計，延後工期，及橫越大度路部分需配合交通維持計畫送審，未及於年度內完成；洲美堤防(共構段)新建工程因廠商提出爭議，尚未完成付款，以及景美溪(新店溪匯流口至寶橋上游省市界段)河道整治工程因合約期程跨越年度等，尚未執行完竣，仍須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

工務局主管僅包括臺北市共同管道基金1個作業基金，為籌措穩定財源以配合重大公共工程，興建共同管道而設置。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金本年度業務計畫列有共同管道工程及管理維護費用2項，下分工作計畫9項，實施結果，尚能按預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 5,362 萬餘元，較預算增加 2,113 萬餘元，總支出決算審定數 390 萬餘元，較預算減少 208 萬餘元，決算審定賸餘 4,971 萬餘元，較預算增加 2,321 萬餘元，約 87.62%，主要係因財務調度得宜，存款利息收入大幅增加，且業務費用撙節開支所致。

三、重要審核意見

(一)預算執行率偏低，致巨額經費辦理保留。

水利工程處本年度歲出預算及以前年度保留至本年度執行之經費計 64 億 9,691 萬餘元，執行結果，尚需保留以後年度繼續支用之應付及保留數共計 15 億 9,469 萬餘元，占上述總執行經費 24.55%，查核結果核有下列缺失：

1. 工程規劃設計未審慎評估，致變更設計追加金額甚鉅，影響計畫之執行：該處辦理工程普遍存有變更設計頻仍之情事，舉如：南港大坑溪四分溪堤後道路排水支線工程(第 5 標)、光華橋拆除工程、新生和平人行陸橋維修美化工程及新環南高架橋維修補強工程等，其變更設計後之淨追加金額，均逾原契約金額之 50%，甚有達 125%之情事。經函請檢討改善。據復：爾後於規劃設計階段，將邀集各有關機關及專業機構研商，並針對施工地質等特性考量周全，避免於施工中再行變更設計，致追加預算，影響計畫之執行。

2. 完工後需補辦變更設計程序，致延宕工程驗收作業，影響預算之執行：辦理光華橋拆除工程，於完工後因驗收作業期間需補辦變更設計議價程序，延遲約 5 個月餘始完成驗收程序；大坑溪福山公園等 4 處抽水站新建工程為 93 至 96 年連續性工程，於 95 年 10 月完工，因變更設計議價程序截至抽查日止(96 年 3 月 1 日)尚未完成，致工程未能辦理正式驗收結案付款。經函請檢討改善。據復：已訂定變更設計內部控制作業機制檢討案，並依規定落實辦理。

3. 未先行籌措財源即辦理變更設計程序：辦理內湖大湖山莊街調洪沉砂池新建工程委託設計採購案，於 94 年 2 月完成，並支付設計單位 300 萬餘元。惟因調洪沉砂池因購地成本因素範圍縮減，而要求本案設計單位辦理契約變更之設計工作，查本案工程已於 95 年 8 月完工，為此項契約變更，需另籌財源，延宕至 95 年 12 月補辦完成，變更設計追加費用高達原契約金額之 86.62%，經函請檢討改善。據復：日後辦理變更設計事宜，當先行籌措財源，並依政府採購法規定與設計公司先行議價後，再行辦理。

(二)抽水站抽水機委外保養維護未依契約確實執行與審核。

水利工程處為確保抽水站抽水機引擎性能，本年度依抽水機引擎廠牌種類，將例行性之定期檢查保養(每 3 個月 1 次)分 4 標，以公開招標方式辦理委外保養維護，執行情形核有：1. 各抽水站全年 3 次之引擎保養維護，集中於下半年通知承商執行完畢，部分維護間隔短於 2 個月，

違反定期維護之常規；2. 有關承商應檢送至少 2 名具有檢修柴油引擎 2 年經驗之技術人員名冊之認定，契約規定未臻嚴謹，審核機制未落實；3. 承商未依合約製作各抽水站抽水機引擎預約維護保養「預定進度表」報請核認，經函請妥為檢討改善。據復：1. 為提昇採購及履約成效，已依建議審慎檢討，並落實執行各項維護工作，促使維護間隔期間更為有效合理。2. 為使承商所派遣之技術人員能符合實務需求，提昇機組之維護品質，爾後於規範內明訂除須出具技術人員之投保證明及在職證明外，尚須檢附可供證明檢修柴油引擎 2 年經驗之在職(服務)經歷證明文件以供審查。3. 將於 96 年度合約執行時改進並加強查核等。

(三)道路挖掘許可證之核發、收入之收繳及裁罰等作業未落實執行，且管理系統勾稽與控管機制未臻周延。

依據新建工程處道路挖掘管理系統，本年度挖掘廠商申請道路挖掘許可證及挖掘道路修復收入繳款檔案資料分別計 7,371 筆及 1,504 筆；及道路挖掘違規裁罰案件計 201 件，金額 637 萬元，依臺北市道路挖掘管理自治條例及該處挖掘違規案件行政罰鍰作業流程規定，查核結果核有下列缺失：

1. 經查申挖廠商未先繳納道路修復費即施工開挖者 1,252 件；已核發申挖廠商挖掘許可證，惟未收繳道路修復費者 408 件；積欠道路修復費尚未繳納，仍核發挖掘許可證者 380 件；未按道路修補費標準單價計收者 15 件；及銑鋪方式與銑鋪費用欄位內容勾稽異常者 73 件等情事。經函請查明妥處。據復：為有效管控並增加行政效率，經檢討收費方式以申請案件數量區分為：(1)一般民眾及民間工程公司因申挖案件少，採用先繳費再行發證之方式。(2)管線單位因案量較大、繳納費用較多，採先核發路證再繳費之辦理方式，惟須於每月 10 日前將前 1 月經申請核可所須繳納之費用繳清。目前道路挖掘管理系統已提供費用自動計算功能，以避免費用誤算之情形，並修正程式以判斷勾稽異常。

2. 道路巡查發現挖掘違規事實於查報多日後始開立處分書，計 48 件；已逾裁處日 30 日以上之案件仍未依移送強制執行，計 74 件；及同一違規事由，裁罰金額基準不一等情事。經函請查明妥處。據復：爾後將查報違規案件列表追蹤至裁罰完成，以縮短罰處案件辦理時程。另目前業已結合挖掘管理系統以管控逾期未繳罰鍰之後續申請挖掘案件至罰鍰繳納為止，並辦理更正電腦錄案誤植登錄等情形。

(四)墊付、預付款項逕列實付數、溢付工程款未及時入帳，帳務之控管未周延。

水利工程處於 91 年建築管理處拆除因地震嚴重受損之勝利大廈，查上開經費經工務局長批示：「本案建管處俟申請建照時應歸還拆除相關費用。」該處將上開工程完工相關經費計 655 萬餘元，於當年度全數列實支數；又該處委託臺北自來水事業處辦理「93、94 年度配合東南區管網改善配水管遷移工程」，於撥款時即將預估款 136 萬餘元全數列實支。查上述工程或屬代辦性

質，或為預撥款項，逕以實支數核銷列支，相關工程經費或賸餘款收回時，始辦理繳庫。另辦理「木柵路五段人行道改善工程」於 94 年 8 月工程結算時，發現 93 年溢付工程款 162 萬餘元，除未及時入帳，亦俟本年度 4 月份陸續收回始辦理繳庫，顯示該處對工程款項之帳務控管核有疏漏。經函請注意檢討改進。據復：爾後類似非本預算內容之代辦工程案件應即時與各單位取得連繫，儘速通知相關科室，避免類似情事再度發生。另當注意委託工程等案件，其預撥款項之時效性及帳務處理原則。並要求監工同仁對於監工日報數量應逐日詳實填載，於每週送處陳核審查，且加強宣導辦理計價時，對各工項施作數量應確實核對監工日報及契約之數量，以核實估驗計價。

(五)完工工程未依施工驗收基準規定期程辦理驗收。

經查新建工程處本年度完工工程案件計有 28 件，其中須辦理初驗程序者計 10 件，無初驗程序者 16 件，尚未辦理驗收者 2 件，依據臺北市政府所屬各機關工程施工驗收基準，執行情形核有：有初驗程序者，初驗日距竣工日超過規定期程 45 日，計 7 件(占 70.00%)；無初驗程序者，驗收日距竣工日超過 45 日，計 13 件(占 81.25%)；及東湖地區聯外山區線道路新築工程及師大分部人行陸橋拆除工程迄抽查日(96 年 5 月 1 日)尚未辦理驗收等情事。經函請檢討注意改善。據復：目前驗收程序落後案件，列入定期召開會議檢討並監督承商儘速辦理。將依契約相關規定加強要求監造工程司或監造單位，爾後於時限內提送相關結算資料辦理驗收程序，以符規定。

(六)工程採購執行過程之規劃設計、變更設計及施工監造等作業程序未臻周延，影響執行進度與成效。

工務局所屬辦理之工程採購，核有規劃設計階段未有效整合致遲延工程發包及開工時程；施工階段變更設計未積極辦理導致停工；監造作業未能有效控管且相關文件報表未詳實記載；未妥善評估採行分標方式致衍生介面問題等缺失，影響工程進度，茲分述如次：

1. 水利工程處辦理「中山北路、通河街地下道新建工程」，契約金額 2,227 萬餘元，經稽察結果，發現核有：規劃設計階段未積極將公共藝術納入設計有效整合，影響都市設計審議及工程發包辦理時程，造成施工期限延長；且交通維持計畫於規劃時未盡周延，致工程決標後尚未開工即辦理變更設計，且拖延至決標後 7 個月始正式開工；又施工期間變更設計未儘速辦理，承商因等待相關審查導致停工，影響計畫執行進度及成效；全案工程自 84 年 9 月委託辦理規劃設計至 94 年 12 月施作完成，整體執行期間長達 10 年之久，核有效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並函請工務局查明妥適處理。據復：爾後將檢討控管預算編列及辦理時程，並督促與相關單位先行協商嚴格控管時程，避免類似情形發生。

2. 水利工程處辦理磺港溪壓力箱涵分洪工程，總經費 16 億餘元，經稽察結果，發現核有：施工前用地徵收及管線調查等事項未妥適處理致工期展延；設計過程之地質調查未臻周延致支撐設施變更頻仍；未依契約規定辦理承樁率及混凝土試驗；竣工圖書製作費重複編列；物價指數調整未依規定辦理致結算金額溢付；品管人員未經報核即執行品管職務等。經函請該處查明妥處。據復：有關物價指數調整已依規定辦理，並且追回溢付之工程款 11 萬餘元；承商未依規定辦理試驗及品管之缺失，已依約扣減承商品管費及試驗費 4 萬餘元；另有關設計及監造之疏失，則扣減設計及監造廠商 5 萬餘元。

3. 衛生下水道工程處辦理「第四期支管及用戶連接管工程第 13 標」，契約金額 7,892 萬餘元，經稽察結果，發現核有：承商於陳報完工後經查驗發現實際尚未完工，該處撤銷原完工報核要求繼續施工，惟嗣後逾期施工期間相關監工日報及進度週報表未詳實記載進度，且未善盡管理責任積極督促承商儘速趕工，致進度持續落後，實際完工逾期 1 年 4 個月之久，核有違失。經函請該處查明妥適處理。據復：已核予承辦工務所主任 1 員申誡 1 次處分，且針對監造工程估驗及進度控管等作業流程適度修正，並編輯「委託監造作業及管理手冊」彙整相關作業規定及流程，加強工程估驗及進度控管，已就道路段、後巷段施工性質分別研訂統計表，以利統計控管零星施工情形，並督促各級同仁注意落實監造作業，以期加強進度控管成效。

4. 衛生下水道工程處辦理之「迪化污水處理廠提升二級處理工程」，於 88 年下半年及 89 年度經市議會審議通過興建計畫，計畫總經費為 72 億 5 千萬元，計畫時程為至 92 年 9 月止。經稽察結果，發現其中第 4 標處理系統工程因承商財務問題，以致工程停滯延誤履約期限，肇致全案計畫延遲至 95 年 11 月方始完成，較原計畫預計時程延遲 3 年，且該處理系統標工程之履約保證金退還作業，未考量廠商現場作業停滯且進度嚴重落後等情事，仍同意解除保證，肇致違約金可扣抵之金額不足之情事；另第 3 標土建工程於結算追繳因實做數量計算錯誤所溢付款項時，未就機關利息損失一併要求計付。經通知該處檢討改進。據復：本案開始辦理發包時，適逢建材上漲及美金升值等因素，以致多次流標，計畫期程展延係因施工階段因應實際需辦理變更設計所致，對於未能掌握時效致計畫延誤，已加強檢討改進；有關第 4 標處理系統工程之履約保證金，該案業已竣工，其後續估驗保留款及剩餘之履約保證金總額，已超過最高逾期罰款金額，機關權益已獲保障；至有關追繳溢付款項利息損失，已發函承商追繳計息損失 220 萬餘元，因承商提起訴訟，目前於法院審理中。

5. 新建工程處辦理「臺北市地政暨災害應變中心聯合辦公大樓建築主體工程標案」，契約金額 9 億 4,999 萬餘元，經派員稽察結果，發現核有：未詳予評估統包工程之整體性，而將「建築主體工程」及「資通訊系統設備」分標辦理，致衍生介面整合問題；未詳實檢討使用需求肇致設計階段多次修正並展延工期，又施工階段持續因需求變動辦理變更作業。經函請該處檢討

改善。據復：爾後將積極掌握辦理時效，妥適評估需求、計畫內容及辦理方式，以避免類似情形再次發生。

(七)工程處辦理警用辦公大樓等各項工程施工品質執行情形，核有未依規定執行品管制度、現場施作與圖說規定不符等諸多缺失。

工務局所屬工程處辦理之公共工程採購，經派員抽查警察局中正第一分局辦公大樓新建統包工程、東湖地區聯外山區線道路新築工程(設計施工統包)、大度路共同管道工程(第 1 標)暨代辦電力管道工程等工程之施工品質執行情形，核有未依規定執行品管制度、現場施作與圖說規定不符、契約數量浮編及未依規定辦理材料檢驗等缺失，茲分述如下：

1. 水利工程處辦理康寧抽水站新建工程(第 1 期)，契約金額 3 億 6,000 萬元決標，經稽察結果，發現核有：品管人員未經報核即執行品管職務；部分外牆主筋之間距過大、牆面凹凸不平整、鋼筋續接器相互之間距小於 60 公分等不符圖說規定之現場缺失；竣工圖說費用重複編列；鋼板樁打設之契約單價超過議會審定單價等。經函請該處查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已依約扣減承商品管費 1 萬餘元及核減契約金額 32 萬餘元。

2. 新建工程處辦理警察局中正第一分局辦公大樓新建統包工程，契約金額 3 億 5,779 萬元，經稽察結果，發現核有：未依規定執行自主檢查表之檢查作業；部分預留筋之支數及位置錯誤、續接器未裝設保護蓋、連續壁壁面凹凸不平等不符圖說規定之現場缺失；鋼筋及混凝土等契約數量浮編；專任工程人員未依規定落實檢測責任等。經函請該處查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已依約扣減承商品管費 7 萬餘元及核減契約金額 92 萬餘元。

3. 新建工程處辦理東湖地區聯外山區線道路新築工程(設計施工統包)，契約金額 8 億 3,550 萬元，經稽察結果，發現核有：自主檢查表未經工地主任簽認且未依品管計畫書核定之格式執行；部分邊溝牆身鋼筋長度不足、擋土牆伸縮縫凹糟未以填縫膠填縫等不符圖說規定之現場缺失；擋土牆之契約單價及長度浮編等。經函請該處查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已核減契約金額 102 萬餘元。

4. 新建工程處辦理大度路共同管道工程(第 1 標)暨代辦電力管道工程，契約金額 3 億 7,130 萬元，經稽察結果，發現核有：品管人員未經報核即執行品管職務；部分主筋長度不足、防水膜保護板脫落等不符圖說規定之現場缺失；專任工程人員未依規定落實檢測責任；預疊樁之契約數量錯誤等。經函請該處查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已依約扣減承商品管費 6 萬餘元及設計廠商 191 萬餘元。

5. 新建工程處辦理臺北資訊產業大樓新建統包工程，契約金額 4 億 4,094 萬餘元，經稽察結果，發現核有：部分柱主筋位置偏移、鋼筋續接器相互之間距小於 60 公分、車道寬度不足等

不符圖說規定之現場缺失；環境保護費及監測費浮列損耗及另料費；地質改良樁之強度未依規定檢驗等。經函請該處查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且依約扣減承商試驗等費用 20 萬餘元，及專案管理廠商 2 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 94 年總決算審核報告所列重要審核意見計 10 項，其中：(一)計畫及預算執行未依預定進度辦理；(二)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等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(六)」，通知再檢討改善外，其餘(一)預約式開口合約，未依工程性質訂定材料檢驗頻率；(二)路面坑洞致人車損傷之國家賠償案件，所佔比率甚高；(三)路燈材料經管作業未盡覈實；(四)以前年度巨額保留經費，未結清比率仍高；(五)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；(六)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；(七)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；(八)工程採購設計數量與現況不符，並有高估付款情事等 8 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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、龍山等 13 所托兒所共 18 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 73 項，下分工作計畫 95 項，執行結果，已執行完成者 82 項，尚在執行者 13 項，主要係殯葬管理處辦理本部、二館設施改善及漏水整修工程、墓區整理遷置工程、火化爐汰換工程等未完成，與興建靈骨塔工程因須俟水土保持計畫審查、樹木保護計畫及綠建築標章之許可等通過，始得辦理工程招標事宜；市立南港托兒所因基河 3 期國宅之調整空間工程尚未完成；市立北投托兒所因石牌圖書館之主體工程尚未完工，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

歲入原編預算數 5 億 1,329 萬餘元，經追加預算 2 億 2,326 萬餘元，合計 7 億 3,656 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 8 億 97 萬餘元(108.75%)，應收保留數 104 萬餘元(0.14%)，主要係違反各項社會福利法之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 8 億 201 萬餘元，較預算超收 6,545 萬餘元(8.89%)，主要係收回以前年度民眾溢領補助款及內政部歸墊 94 年度調增身心障礙者生活補助款，與催繳違建戶租金較預計增加等所致。至以前年度轉入數 972 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 124 萬餘元(12.78%)，減免數 91 萬餘元(9.38%)，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 757 萬餘元(77.84%)，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 3,347 萬餘元，經追加預算 2 億 2,326 萬餘元，動支第二預備金 7,202 萬餘元，合計 117 億 2,876 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 2 萬餘元，審定實支數 111 億 392 萬餘元(94.67%)，應付保留數 1 億 9,218 萬餘元(1.64%)，主要係殯葬管理處辦理本部、二館設施改善及漏水整修工程、墓區整理遷置工程、火化爐汰換工程等未完成，與興建靈骨塔工程因須俟水土保持計畫審查、樹木保護計畫及綠建築標章之許可等通過，始得辦理工程招標事宜；市立南港托兒所因基河 3 期國宅之調整空間工程尚未完成；市立北投托兒所因石碑圖書館之主體工程尚未完工，致未能於年度內執行完竣，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 112 億 9,610 萬餘元，較預算賸餘 4 億 3,265 萬餘元(3.69%)，主要係 1. 身心障礙福利、老人福利及經濟安全等各項福利業務，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覈實支付節餘。至以前年度轉入數計 53 億 6,599 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6,772 萬餘元(1.26%)；減免數 1,368 萬餘元(0.26%)，主要係永公福利園區工程，因環境影響評估遲未通過，致暫緩辦理而先予註銷保留及工程結餘款；應付保留數 52 億 8,458 萬餘元(98.48%)，主要係 1. 敬老津貼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. 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. 補助私立愛愛院養護中心改建工程，因畸零地整併及建材物價上漲等問題影響工進。4. 北投區托兒所(石碑分館)興建工程，廠商因營建物價調整，自行停工，致影響工進等，刻正積極辦理中，仍須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

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

(一)計畫實施之查核

該基金本年度業務計畫僅列有社會福利及慈善公益計畫 1 項，執行結果，尚能按照預定計畫辦理。

(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 12 億 8,462 萬餘元，較預算減少 1 億 2,353 萬餘元，基金用途決算審定數 13 億 5,001 萬餘元，較預算減少 4,169 萬餘元；決算審定短絀 6,538 萬餘元，與預算賸餘 1,645 萬餘元，相距 8,183 萬餘元，主要係彩券盈餘分配收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)臺北市輔導市民臨時工作辦法未符現況，且欠缺實地考核機制與積極轉業輔導。

1. 缺少實地考核機制：依據臺北市輔導市民臨時工作辦法第 4 條規定：「輔導臨時工作之機關及其權責如左：一、社會局負責計畫、督導、考核事項。．．．」經查該局於區公所辦理總登記(總清查)案件結束時，進行相關作業程序審核，對於績效優者提報敘獎，以資鼓勵。惟各用人機關對於臨時工工作情形有無確實監督及輔導，缺少考核機制，經函請研謀改善。據復：將依臺北市輔導市民臨時工作辦法第 4 條規定，協同區公所相關承辦人員，採不定期查察(抽查)方式，於代賑工上工地點實際了解代賑工上工情形，相關查核情形將做為次年度核定代賑工額度參考依據，以確實落實相關考核工作。

2. 工作辦法未符合現況：依據臺北市輔導市民臨時工作辦法第 18 條規定：「臨時工工作所得合併其家庭總收益超過社會局有關補助標準表時，不得重複具領社會局定期核發之生活補助費。」惟查該局目前對於代賑工所得係依國稅局規定將上開所得納入以工代賑人員之薪資所得計算，致未能依臺北市輔導市民臨時工作辦法第 18 條規定辦理，經函請研擬修正該辦法，以符合現況。據復：為顧及代賑工所領取之代賑金確為透過勞務付出所換取，與其他社會救助純粹以核發生活補助(救助)金性質略有所不同，故於新修訂「臺北市以工代賑實施辦法」中刪除原條文第 18 條之限制，以鼓勵代賑工能積極參與代賑工作。

3. 未積極辦理代賑工轉業輔導：依據臺北市輔導市民臨時工作辦法第 19 條規定：「臨時工年齡在 55 歲以下者，應接受本府辦理之轉業輔導。臨時工拒絕接受轉業輔導或經轉業輔導而不願工作者，不得再申請臨時工作。」該局 94-95 年度轉介輔導就業各為 116 人(成功接受輔導 55 人、拒絕接受輔導 61 人)、45 人(成功接受輔導 17 人、拒絕接受輔導 28 人)，拒絕接受輔導率

各為 52.59%、62.22%，經函請研擬改善措施，以提高成功之就業及職訓率，促使代賑工得以自立。據復：業於新修訂「臺北市以工代賑實施辦法」修正現行條文第 19 條，訂定分級輔導機制，限定代賑工最長可擔任代賑工作年限。

(二)平價住宅管理之法規研修作業冗長，且未能積極落實管理。

1. 研修法規作業冗長：該府為分配、管理平價住宅，於 61 年訂定臺北市平價住宅分配及管理辦法，並於 76 年修正迄今，惟社會救助法業於 94 年修正公布，因該法修正致原低收入戶類別更動，得申請借住平價住宅之對象及條件等之規定需重新檢視修訂。該局雖已於 94 年底研提修正草案，惟經本處派員查核時(96 年 3 月)已逾 1 年餘仍未通過，研修作業時間冗長，難以符合現行法令規定。據復：現行之平價住宅之分配管理辦法已不符現況，本局已在研擬修訂平價住宅分配管理自治條例，因管理問題瑣碎繁雜，已經過多次討論，恐仍未臻完善，將再行研擬後提法規會審議。

2. 平價住宅未落實管理：(1)平宅管理方面：該局所屬安康平宅有一住戶之借住契約於 88 年 6 月 30 日到期，已不符合平價住宅入住資格，且死亡 4 年餘，仍由兒子續住，顯示該局對於平價住宅住戶之管理、輔導未善盡職責，經函請檢討改善，並清查其餘住宅之住戶有無類似情事。據復：現安康平宅已由專人管理維護，將減少相同問題發生。該戶亦已於 96 年 3 月 27 日會勘收回房屋，扣除保證金 1,000 元後，尚欠水電費維護費 12,388 元，已發文請其子清償。另清查平價住宅居住狀況，目前尚無上述類似情形，惟本局仍督請社工員積極清查。(2)維護費收繳方面：依據臺北市平價住宅分配及管理辦法第 12 條規定：「借住人有左列各款情形之一者，社會局得終止借住契約並限期令其遷出。．．．三、不按月繳納維護費、經催告逾三個月仍未繳納者。」經查各平價住宅 91 年至 95 年欠繳維護費為 113 人次，欠繳金額合計 14 萬餘元，其中部分住戶積欠長達 4 年，該局未能依上開規定積極處理；又如部分住戶死亡或遷出時，其保證金尚不足扣抵積欠之維護費，其積欠維護費未能適法及妥予處理。據復：有關維護費欠繳案之管理，本局訂有催繳流程據以執行，並予列管及嚴格執行催繳。對於未依規定繳交之住戶，先予規勸輔導繳交，仍未繳者積極發文催繳，如其仍未繳，將依法移送法院辦理。

(三)補助老人搭乘公車、捷運計畫，未能有效研謀改進。

社會局截至 95 年 10 月份列支補助老人搭乘公車、捷運共計 4,996 萬餘人次，金額 4 億 1,122 萬餘元，核有下列缺失，經函請注意檢討並研謀改進，分述如次：

1. 部分老人已死亡或遷出多時，惟仍有搭乘公車或捷運紀錄：經該局提供臺北智慧卡票證股份有限公司 95 年 1 至 10 月份搭乘公車、捷運之交易紀錄，經查(1)部分老人已死亡仍有搭乘

公車紀錄者計 51,708 人次，補助金額 44 萬餘元，有搭乘捷運紀錄者計 3,609 人次，優待補助金額 4 萬餘元，合計 55,317 人次，總補助金額 48 萬餘元；(2)部分老人戶籍已遷出臺北市仍有搭乘公車紀錄者計 134,294 人次，補助金額 115 萬餘元，有搭乘捷運紀錄者計 22,897 人次，優待補助金額 26 萬餘元，合計 157,191 人次，總補助金額為 141 萬餘元，其中有死亡超過 10 個月，或戶籍遷出臺北市近 10 個月仍有交易紀錄，顯示未落實戶政資料之比對，造成悠遊卡非由本人使用情形嚴重，肇致公帑浪費。據復：1. 目前展期作業係由本府每月將被取消補助資格之異動資料提供臺北智慧卡公司，由區公所、便利超商及各捷運站下載至展期設備，而持卡人每隔 6 個月持卡辦理展期確認有效補助身分。本次查獲案例應有部分屬此種狀況，此係展期規定所致。2. 另對於死亡或遷出大於 6 個月仍有使用紀錄者，可能原因及改善方式如下：(1)異動資料均於異動事實發生次月 15 日提供，每月最多有 1 個月+15 天的空窗期，此部分將請智慧卡公司每月以空窗期之異動資料比對交易資料，若有異常則予重新下載異動檔俟其辦理展期時得以鎖卡。(2)本局曾通告區公所每日進行資料更新，此部分仍將持續監督。至於捷運站及便利超商，將另函請臺北智慧卡公司轉知業者定期更新，並請該公司每月提供各定點更新狀況報表俾利掌握最新狀態。

2. 部分老人年逾 80 歲以上，搭乘次數似有異常：經查 95 年 10 月份搭乘公車情形，發現有年逾 90 歲之長者搭乘次數超過 60 次，或年逾 80 歲之長者搭乘次數超過 120 次情形，其搭乘次數似有異常，疑有非本人持卡使用之情事。據復：將列入定期稽查重點，藉由訪視其使用狀況之便，以收嚇阻之效。

(四)社會福利服務計畫執行情形，缺失頻仍。

1. 對於評鑑較差之老人福利機構未積極輔導：依據老人福利法第 13 條規定，主管機關對老人福利機構應予輔導、監督、及評鑑。依該局訂定本年度私立老人安養護暨長期照護機構評鑑之實施計畫玖、二、輔導措施：「評鑑結果列為丙等及丁等者，應依下列事項辦理：(一)、依據評鑑小組明列之各項改善項目，受評鑑機構應於 3 個月內改善並將改善情形報社會局核備。」經查本年度共計評鑑 74 家(95 年 9 月 30 日完成評鑑)，評鑑結果，列丙等 12 家，列丁等 11 家，共計 23 家，惟截至 96 年 3 月 22 日，僅有 4 家提送改善情形，占評鑑丙等及丁等總家數 17.39%，輔導率偏低，經函請積極輔導。據復：本局針對本年度評鑑為丙、丁等之機構，除要求機構應於 3 個月內改善並將改善情形報局核備外，亦辦理多項專業課程供機構學習，以提升服務品質。

2. 內政部補助計畫，未達預計目標：私立育仁啟智中心於 86 年度向內政部申請新建啟智大樓，預計服務學齡前特殊兒童 80 名。經實地查核啟智大樓使用情形，截至 96 年 3 月 21 日止，

該中心招生 38 名(包含國小課後班 11 人)，僅占預計服務人數 47.50%，若扣除與申請計畫預計服務對象資格不符者 11 人，其收容量為 33.75%，核有收容量偏低情形，經函請研擬改善。據復：(1)增加宣導:由基金會公關部門安排媒體報導增加曝光率(如:辦成果展、活動等宣傳)，使有需要的孩子及家長得到幫助。(2)主動發掘案源:主動辦理早療篩檢活動，對疑似個案主動提供協助。(3)發佈訊息:透過醫院之小兒科、復健科、及診所、早療個管中心、健康服務中心、幼稚園、托兒所、中正萬華區里長辦公室轉發招生簡章。

3. 未依規定辦理生活需求調查：依據身心障礙者保護法第 8 條規定：「各級政府應至少每 3 年定期於 12 月舉辦身心障礙者生活需求調查、出版統計報告。」經查該局於 89 年度辦理身心障礙者生活需求調查後，迄本年度始再辦理是項調查，核與上述規定每 3 年舉辦調查未合，經函請注意檢討改進。據復：本局於 89 年底辦理身心障礙者生活需求調查，並於 93 年再次規劃辦理，但因與獲得議價權之廠商議價不成，故未完成委託，後改補助暨南大學進行本局身心障礙福利政策措施與資料蒐集規劃案，並於 94、95 年進行臺北市身心障礙者生活需要調查，業已完成調查。

(五)公設民營機構收容量未達預期目標。

社會局截至 95 年底已委託開辦計 71 家公設民營機構辦理各項服務，經查收容人數未達 80 %者計 18 家，占委外家數 25%，其中國興托兒所實際收容人數僅 38 人，占核定數 150 人之 25 %，為收容率最低者，成效不如預期，經函請研謀改善措施，以提昇公設民營執行之成效。據復：1. 部分身障機構因周遭環境及交通因素影響經營成效：如龍山啟能中心因位於市場旁，降低家屬讓身心障礙者至中心訓練之意願，為增加收容量，本局已提供萬華區、中正區身心障礙者名單，俾利寄發招生簡章。另自 96 年起本局同意其招收自閉症、唐氏症、癲癇及輕度智能障礙者，期能提高收容量。2. 老人安養護機構房型設計影響住房率：部分老人安養機構於 80 年設計興建之初，在空間使用上，多規劃一定間數之雙人房。惟社會環境轉變，雙人房安置長者，需為夫妻且不易收住，未來安養及老人住宅之規劃，將以房間為單元，以減少滿房數，卻人數不滿之落差。3. 托兒所開辦初期需進行裝修工程，致影響收托人數，其中龍興、辛亥、康寧於 94 年 9 月 1 日開辦至今，其收托人數已逐漸成長，實際執行績效將於 96 年度續約評鑑時檢討評估。

(六)延吉綜合福利服務中心工程完工後反覆檢討樓層使用配置，致部分樓層閒置 3 年餘仍無法完成招商營運，執行效能未盡妥適。

社會局辦理臺北市延吉綜合福利服務中心新建工程，建造總經費計 9,300 萬餘元，因基地內畸零地處理不當，影響整體計畫執行時效，且於民國 92 年 5 月取得使用執照後，除 4 樓於民

國 92 年底開辦服務外，其餘樓層於工程完工後一再變更計畫用途，反覆檢討使用配置，致 1 至 3 樓閒置 2 年 4 個月始確定用途，5 至 7 樓之婦女中心閒置 3 年餘仍無法完成招商營運，造成投資浪費，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查處。據復：經檢討嗣後各類委外採購案件，均需先進行可行性評估，並訂定實施計畫及控管機制，提昇採購履約品質，俾免類似情事再發生。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中(一)推動福利服務設施委外計畫，未能研謀改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見「三、重要審核意見(五)」，通知再檢討改善外，其餘(一)設施興(修)建工程前置作業規劃評估辦理過程未周延；(二)興(改)建福利設施中程計畫，未能注意研謀改進；(三)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；(四)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，未能研議改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 1 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、維護經濟金融及協助軍事動員等業務。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 8 項，下分工作計畫 33 項，其中已經執行完成者 25 項，尚在執行者 8 項，主要係建國派出所職務宿舍消防分隊工程、文山第 1 分局木新派出所、萬華分局武昌派出所、北投分局光明派出所等興建工程，因契約跨越年度，未屆完工期限，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 376 萬餘元，經追加預算 12 萬餘元，合計 2 億 389 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收數 14 萬餘元，審定實收數 2 億 3,346 萬餘元(114.50%)，應收保留數 3,225 萬餘元(15.82%)，主要係中正第 2 分局前出納人員盜領公款案，經法院判決確定後補列尚待追

繳款項，合計決算審定數為 2 億 6,571 萬餘元，較預算超收 6,182 萬餘元(30.32%)，主要係 1. 中正第 2 分局前出納人員盜領公款，經法院判決確定後，將待追繳金額補列應收款；2. 對交通違規大戶加強催收，及道路障礙舉發案件增加所致。至以前年度轉入數計 2 億 9,934 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,639 萬餘元(8.82%)，減免數 186 萬餘元(0.62%)，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 2 億 7,109 萬餘元(90.56%)，主要係違反道路交通管理處罰條例之罰鍰尚待收取。

歲出原編列預算數 112 億 9,090 萬餘元，經追加預算 12 萬餘元，動支第二預備金 43 萬元，合計為 112 億 9,146 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 74 萬餘元，審定實支數 109 億 7,231 萬餘元(97.17%)，應付保留數 1 億 1,565 萬餘元(1.03%)，主要係建國派出所職務宿舍消防分隊工程、文山第 1 分局木新派出所、萬華分局武昌派出所、北投分局光明派出所等興建工程，因契約跨越年度，未屆完工期限，須保留繼續執行，合計決算審定數為 110 億 8,797 萬餘元，較預算賸餘 2 億 349 萬餘元(1.80%)，主要係業務依實際需要減少支出所致。至以前年度轉入數計 2 億 2,895 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 713 萬餘元(46.80%)，減免數 366 萬餘元(1.60%)，主要係交通警察大隊新建工程拆遷補償費賸餘所致，應付保留數 1 億 1,814 萬餘元(51.60%)，主要係 1. 中正第 2 分局廈門街派出所興建工程終止契約後，重新辦理招標；2. 保安大隊第 6 中隊興建工程尚未驗收完成；3. 大安分局新生南路派出所興建工程因原物料價格上漲，重新檢討興建需求及總工程費後辦理發包，仍須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)錄影監視系統之管理維護作業尚待加強改善。

警察局自 89 年迄 95 年 9 月底止共計花費 4,108 萬餘元建置 2 期錄影監視系統，另有工務局於 91 年移撥之地下道錄影監視系統，合計共設置錄影監視系統主機 252 組、錄影監視鏡頭 1,150 臺，以達防範犯罪及協助刑案偵破之目的。經查其管理維護情形，核有攝錄之影音檔案保存未達規定時限；保管維護之登記未覈實紀錄，維修採購作業失序；系統損壞未及時報修，考核機制流於形式；部分監視系統已老舊無法修復等缺失情事。經函請檢討改善。據復：已積極爭取編列相關預算予以汰換更新，並要求各外勤單位確實依維修採購程序辦理，暨將檢討相關考評機制，以確實督促所屬落實錄影監視系統之平日操作維護作業等。

(二)加班費支給之審核勾稽功能未予落實。

警察局核發員警超勤加班費及業務加班費，並未統一合併造冊繕總相關金額，肇致內部審核困難，又因部分人員未覈實報支，或相關內部審核機制未予落實，而發生溢領加班費之情形。

經函請全面清查妥處。據復：經清查結果，本年度支領加班費不符規定情形，計辦理繳庫 4 萬 5,971 元，並依警察人員獎懲標準表規定，核予 8 人各申誡乙次處分；另針對因人工審核致造成各項缺失情形，由資訊室規劃外勤單位各組、室之業務加班暨超勤加班須一併輸入「督導超勤管理系統」，並預計於 96 年 6 月 1 日起全面實施，以加強各單位申請業務加班費與超勤加班費之勾稽與審核機制。

(三)獎勵金之核發及考核機制未臻周延。

依據臺北市政府警察局核發工作獎勵金細部支給要點(以下簡稱支給要點)規定，警察局本年度編列各項獎勵金預算 1 億 3,443 萬餘元，共計列支 1 億 2,604 萬餘元，查其獎勵金發放辦理情形核有：獎勵金核發未考量法源依據之妥適性、核發額度與規定標準未盡相符、核發獎勵金之執行計畫考核機制欠周延、發放方式未循會計程序而由個人逕自收領，或團體獎金由個人代領等缺失情事。經函請檢討妥處。據復：將修正支給要點一覽表，及研修相關實施計畫，以臻周延；並確實依據相關規定辦理，及依計畫執行成效，適時檢討修訂相關獎勵標準；暨修正相關電腦資訊管理系統，以健全考核機制。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，為(一)交通違規告發單控管未臻嚴密，致有缺漏號情形。(二)各項警用裝備管理未盡確實。(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。經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 52 項，執行結果，已執行完成者 19 項，尚在執行者 33 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，及 94 年度考績尚未經銓敘審定等因素，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 13 億 3,627 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 5,451 萬餘元(11.56%)，應收保留數 12 億 1,667 萬餘元(91.04%)，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 96 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 7,119 萬餘元，較預算超收 3,491 萬餘元(2.61%)，主要係積極催繳各項罰鍰所致。至以前年度轉入數 10 億 6,090 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 10 億 757 萬餘元(94.97%)，減免數 1,033 萬餘元(0.97%)，主要係歲入應收款屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷，應收保留數 4,299 萬餘元(4.05%)，係各項違反衛生保健罰鍰，尚待繼續追繳。

歲出原編預算 41 億 9,589 萬餘元，經追加預算 3,724 萬餘元，動支第二預備金 216 萬餘元，合計 42 億 3,530 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 40 億 8,881 萬餘元(96.54%)，應付保留數 5,065 萬餘元(1.20%)，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，合計決算審定數為 41 億 3,946 萬餘元，較預算賸餘 9,583 萬餘元(2.26%)，主要係實際進用員額較預計較少，及各類疫苗採購之結餘等。至以前年度轉入數計 2,634 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,523 萬餘元(95.79%)，應付保留數 110 萬餘元(4.21%)，主要為北投區健康服務中心與光明派出所合署辦公大樓新建工程，尚未完工驗收，仍須保留繼續執行。

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

業務計畫列有門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健醫療服務等 3 項，執行結果，因健保局推動醫療院所管控措施致就醫人次減少，復因婦幼院區整修及部分醫師離職影響，業務計畫均未達成預定目標。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 113 億 477 萬餘元，較預算減少 7 億 6,123 萬餘元；總支出決算審定數

110 億 4,218 萬餘元，較預算減少 7 億 6,685 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 6,258 萬餘元，較預算增加 562 萬餘元，約 2.19%，主要係因轉銷 93 年度應收醫療帳款，依比例減列該年度服務獎金，致雜項收入增加所致。

三、重要審核意見

(一)部分疫苗採購量估算欠審慎及調撥管控機制欠佳。

該局為辦理各項疫苗之預防接種工作，每年購置各類疫苗(95 年決算數 3 千 8 百萬餘元)，委託各健康服務中心撥交各合約醫療院所供民眾施打。有關該局疫苗管理情形，前經本處於 94 年查核發現，核有疫苗需求量估算欠審慎，屆期疫苗之調撥控管欠佳，致大量疫苗逾期之缺失，經函請該局查明檢討改善。惟本年度追蹤結果，發現本年度辦理之「臺北市高危險群 2-4 歲幼兒肺炎鏈球菌疫苗接種計畫」，截至 95 年底執行結果，執行率僅 12.78%，顯示或仍有採購需求估算欠審慎、或有宣導不足之情事；另依該局 95 年底疫苗庫存報表顯示，計有 56,778 劑之流感疫苗已逾期無法使用，顯示該局對疫苗之管理，仍未參據本處前建議應依行政院衛生署疾病管制局有關疫苗核撥與使用之函示：轄區疫苗如無法於效期內使用完畢，應於效期將屆期前 3 至 6 個月，洽該局協調調撥之規定辦理，經函請該局再研議加強疫苗採購量之估算及調撥管控機制。據復：已徵求醫學中心協助辦理接種服務，若至 96 年 5 月執行率低於 50%，將擴大接種對象；已積極進行流感疫苗注射之策略調整，並落實各項策略，避免再度發生疫苗滯銷而銷毀之情事。

(二)老人免費健康檢查計畫執行情形尚待加強。

該局為加強臺北市老人福利，自民國 85 年起每年訂定「臺北市免費老人健康檢查計畫」，提供設籍臺北市滿 65 歲以上市民每年 1 次免費老人健康檢查，委託臺北市 25 家地區級以上醫院辦理。本計畫本年度經費 5,805 萬餘元，經查其執行情形，核有下列缺失：1. 計畫服務量超過合約醫院承納量，允宜提前採購作業程序，以延長各醫院服務期間，俾提高服務量；2. 合約醫院品質調查計畫委辦時程延宕，影響調查品質；3. 未能落實以品質調查結果調整各醫院承作量，經函請該局檢討改善。據復：97 年將採後續擴充方式辦理採購，應可提早與合約醫院辦理簽約；將提早辦理品質調查計畫招標作業；將研擬成績優異者之敘獎計畫。

(三)醫療獎勵金統籌款管理情形未盡妥適。

該局醫療獎勵金統籌款 95 年底帳列金額 15 億餘元，經查其管理情形，核有下列缺失：1. 補助經費結報有延宕且久懸未結情形；2. 補助之公共衛生及研究發展計畫逾期未結案件持續增

加；3. 部分補助計畫經費項目編列及支給標準欠妥適，經函請該局注意檢討改進。據復：已進行清查，未來並將定期辦理清理；將依管控措施所訂規定據以執行並定期催辦；將加強計畫審核並要求相關單位確依核定費用之性質報支。

(四)健康服務中心組織修編執行效益未能發揮。

臺北市 12 區健康服務中心組織規程及編制表，經臺北市議會審議通過，並經臺北市政府於 93 年 8 月 4 日發布，於 94 年 1 月 1 日施行，將各區衛生所改制為健康服務中心，經查該等中心組織修編執行情形，核有下列缺失：1. 組織修編尚未經考試院備查，員工銓敘及考績未獲銓敘部審定；2. 因人員精簡移撥之設備，尚未能充分利用；3. 組織修編後增加約用人員，精簡政策未具實益；4. 未作效益評估報告，經函請該局檢討改進。據復：本組織修編案業經衛生署同意並函送敘部；移撥之設備將妥適調度運用；增加之約用會計人員係為維持各健康服務中心各項會計業務正常運作，並經簽奉核可後進用；已委託陽明大學辦理公共衛生成效評估，並積極宣導該中心功能。

(五)臺北市立聯合醫院經營管理仍待加強改進。

該院 95 年業務收入 111 億 8,281 萬餘元，業務支出 109 億 4,193 萬餘元，業務外賸餘 2,171 萬餘元，本期賸餘 2 億 6,258 萬餘元，較預算增加 562 萬餘元，約 2.19%。有關該院本年度經營管理情形，核有下列缺失，經函請該院檢討改進。

1. 門住診人次持續減少。

該院 95 年門診 2,662,308 人次，較 94 年 3,279,284 人次，減少 616,976 人次，約 18.81%；住院 720,093 人日，較 94 年 815,589 人日，減少 95,496 人日，約 11.71%，減少比率偏高，且有逐年減少之趨勢。有關該院門住診人次減少情形，前經本處函請檢討改善，據復：94 年為整合初期，面臨組織文化調整、人員異動等影響，服務量較 93 年度下降，將持續監測各科服務量及病患滿意度，以留住舊有病患及提昇初診病患，惟本年度門住診人次仍持續減少，顯示其改善措施未具成效，仍待積極研謀改善。

2. 全民健保核減率較同儕醫院偏高。

依該院 94 年及 95 年第 1 季健保門住診核減率與全部區域醫院健保核減率之比較資料，其中除 94 年第 1 季之門診核減率較全部區域醫院為低外，其餘每季門住診核減率均較全部區域醫院為高。又按該院 94 年門住診全年申報醫療費用 43 億 3,518 萬餘元估算，每增加百分之 1 之核減率，每年即減少約 4,335 萬餘元之醫療收入，影響金額龐大，惟依該院歷年檢討核減率偏高原因均相同之情形觀之，其檢討結果及改善措施顯未落實，亦待檢討改善。

3. 多元經營方案部分計畫執行成果欠佳。

該院鑑於近年全民健保醫療給付逐年減少，為提高醫療收入，增加自費醫療項目，於 95 年開始執行多元經營方案，該方案計有 7 項計畫，截至 95 年底止執行情形，其中除「牙科自費醫療發展」等 3 項計畫尚可達預期目標外，餘「陽明院區中西醫聯合服務」計畫尚在整修仍未開始營運；「耳鼻喉科鼻部微創手術自費醫療服務」、「眼科肉毒桿菌眼瞼整形術自費服務」、「中醫中醫院區抗過敏」等 3 項計畫均未達預期目標，且差異甚大，執行成效欠佳，允應研擬改善，以提高收益。

4. 生物科技研究設備投資規劃欠審慎，使用效益欠佳。

該院於 94 年 11 月投資 2 千萬餘元成立之生物科技臨床研究中心，查有研究設備自購入後即未使用之情形，一年來均處於閒置狀態，其閒置原因，主要係研究中心主持人歸建原借調單位及無研究個案來源所致。經查本案購置金額龐大，且該研究中心之運作，除需具專業性之主持人外，亦需考量長期之研究個案來源，惟本投資計畫未就成本效益、主持人、研究案例來源等預作規劃，致研究設備購入後閒置未用，顯有投資規劃欠審慎周延之情事。

以上，據復：門診人次下降原因主要係因推動慢性病連續處方箋、配合健保區域級以上醫院門診減量政策、婦幼院區整修等；住院服務量下降原因主要係受門、急診人次減少影響，致力發展門診手術、減少不必要之住院，及推動臨床路徑、改善住出院流程等；為降低健保申報核減費用，已訂定加強相關人員教育訓練、加強醫令系統功能、建立健保抽審之預審機制、及將依各科健保核減情形納入部科統籌獎勵機制等改善措施；將加強宣導多元經營方案內各項計畫，以提高服務量；為改善生物科技研究中心設備利用情形，已開始進行與陽明大學合作研究案，仁愛院區肝病中心亦正洽談合作研究項目。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中：(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；(二)臺北市立聯合醫院整併後之經營管理情形核有尚待改進事項等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(五)」，通知再檢討改善外，餘專案約用人員人數偏高，有違人事精簡原則 1 項，經核業已研謀改善措施辦理中。

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 26 項，下分工作計畫 36 項，其中已執行完成者 19 項，尚在執行者 17 項，主要係垃圾焚化廠及掩埋場回饋地方經費尚未執行完成；北投焚化廠焚化爐歲修工程交貨期限跨越年度；焚化底渣再利用委託處理採購案驗收程序尚未完成等，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 7,693 萬餘元，經追加預算 5,156 萬餘元，合計 8 億 2,849 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 11 萬餘元，審定實收數 7 億 4,873 萬餘元(90.37%)，應收保留數 2,907 萬餘元(3.51%)，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，合計決算審定數為 7 億 7,781 萬餘元，較預算短收 5,068 萬餘元(6.12%)，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全面回收廚餘致垃圾量減少，廢棄物清理費隨之短收。至以前年度轉入數 1 億 8,647 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2,644 萬餘元(14.18%)，減免數 6,855 萬餘元(36.77%)，主要係歲入應收款保留屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷及行政救濟之陳情訴願撤銷、及取得債權憑證而註銷，應收保留數 9,147 萬餘元(49.05%)，主要係 94 年度山豬窟掩埋復育計畫工程工進延誤，中央補助收入尚未收繳及違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入待繼續辦理。

歲出原編列預算數 59 億 8,761 萬餘元，經追加預算 5,156 萬餘元，動支第二預備金 1,650 萬餘元，合計 60 億 5,568 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 20 萬元，審定實支數 57 億 7,796 萬餘元(95.41%)，應付保留數 2 億 526 萬餘元(3.39%)，主要係垃圾焚化廠及掩埋場回饋地方經費尚未執行完成；北投垃圾焚化廠焚化爐歲修工程期限跨越年度；焚化底渣再利用委託處理採購案及吸泥車、洗街車、溝泥車及沖吸車等汰換車輛計畫採購合約尚未完成等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 59 億 8,323 萬餘元，較預算賸餘 7,245 萬餘元(1.20%)，主要係人事費及業務費核實支用及市民臨時工清潔獎金等核實報支賸餘。至以前年度轉入數計 7 億 5,914 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 3,914 萬餘元(44.68%)，減免數 1 億 257 萬餘

元(13.51%)，主要係內湖垃圾山清除工程土地補償費因與地主協商以租賃契約方式取得土地使用權而予以註銷，應付保留數 3 億 1,742 萬餘元(41.81%)，主要係內湖垃圾山清除統包工程施工費及山豬窟垃圾衛生掩埋場復育計畫施工費因工程合約採購期程跨越年度；焚化廠回饋地方經費尚未執行完成，仍須保留繼續執行。

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，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金本年度業務計畫列有空氣污染防制計畫、資源回收計畫及廢棄物清理計畫等 3 項，實施結果，尚能依照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 5 億 7,850 萬餘元，較預算增加 3,039 萬餘元，基金用途決算審定數 5 億 5,961 萬餘元，較預算增加 1 億 245 萬餘元，決算審定賸餘 1,888 萬餘元，較預算減少 7,205 萬餘元，約 79.23%，主要係一般廢棄物清除處理費隨袋徵收收入，因市民配合垃圾減量政策而短收、空氣污染防制計畫及廢棄物清理計畫繼續執行以前年度未完成部分所致。

三、重要審核意見

(一)廚餘清運與回收再利用工作計畫中央補助經費賸餘逕予保留未依規定繳回，回收廚餘再利用問題未獲有效解決。

該局辦理本年度廚餘清運與回收再利用工作計畫，計畫期程為 95 年 1 月起至同年 12 月底止，經費來源係自中央補助款 2,259 萬餘元及該屬環境保護基金下之資源回收基金編列配合款 574 萬餘元支應，經查核有：1. 中央補助經費賸餘逕予保留未依規定繳回：該案本年度計畫期程結束後，該局囿於 96 年度起環保署對直轄市不再補助相關經費等情，未報經環保署核准，逕將前揭中央補助款賸餘中之國內旅費暨材料費 306,418 元及以前年度補助款賸餘 206,768 元保留至下(96)年度繼續支用。2. 回收廚餘再利用問題未獲有效解決：該局堆肥廚餘之處理，除委由應付費之合約處理廠商處理外，均運至臺朔環保科技股份有限公司免費處理，惟該公司自 95 年 5 月間因附近居民圍廠抗爭，拒絕全面收受回收廚餘，該局於各焚化廠緊急調設廚餘暫存專區，及由廚餘緊急處理開口合約廠商應變處理。嗣後臺朔公司雖可正常收受回收廚餘，惟經統計截

至 96 年 2 月底止，仍有 3 萬餘公噸之堆肥廚餘存放於各焚化廠廚餘暫存專區，未獲有效解決回收再利用問題等情，經函請研謀檢討改善。據復：1. 本案中央補助款賸餘已於 96 年 5 月 30 日繳回環保署，爾後中央補助之各項計畫經費，執行結果如有賸餘，自應依中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法規定將賸餘數繳回。2. 堆肥廚餘存放於各焚化廠廚餘暫存專區，經過瀝除多餘水分、翻堆進行簡易堆肥等處理程序，半成品數量僅餘原進廠量之 8 至 10%，截至 96 年 4 月 26 日止，三座貯坑共計僅暫存 3 千餘公噸半成品。另為解決臺北市堆肥廚餘處理問題，該局將採自行製作堆肥成品贈送市民或臺北市政府其他單位使用、辦理公開標售、持續與臺朔公司協商簽訂行政契約書及規劃將自製堆肥半成品運送至路燈公園管理處所屬之堆肥廠，由其代為發酵至堆肥成品等處理方式。

(二)規劃作業期程冗長、未覈實評估經費需求及執行能力，致保留巨額經費，或保留後復又註銷。

該局本年度以前年度歲出轉入數 7 億 2,059 萬餘元，執行結果，結轉至下年度繼續處理者 3 億 1,742 萬餘元，占以前年度轉入數之 44.05%；減免註銷數 9,598 萬餘元，占以前年度轉入數之 13.32%，執行情形，核有：1. 規劃作業期程冗長，保留巨額經費：查該局以前年度歲出保留經費，以保留內湖垃圾山清除工程施工費等計 1 億 2,328 萬餘元最高，該工程預算經費於 94 年 7 月經臺北市議會同意動支，惟其統包工程招標作業至 95 年 9 月始決標，同年 10 月始開工，致巨額經費繼續辦理保留。2. 未覈實評估經費需求及執行能力，保留經費復又註銷：查該局以前年度歲出保留減免註銷數，除內湖垃圾山清除工程土地補償費因與地主協商以租賃契約方式取得土地使用權而予以註銷外，以註銷巨大廢棄物回收再利用計畫經費 1,701 萬餘元及第三垃圾衛生掩埋場興建工程委託技術服務費經費 1,617 萬餘元為最多。核其原因，主要係巨大廢棄物回收再利用計畫因補助計畫擬定未盡周延，致實際執行時發生困難，復以變更計畫內容爭取補助未果而將補助配合款全數註銷；第三垃圾衛生掩埋場興建工程因計畫內容變更，致保留預算迄今已逾 5 年仍未發生權責而遭該府主計處減列註銷，均經函請檢討妥處。據復：1. 爾後將注意檢討，加速執行，以提昇預算執行績效。2. 未來將檢討改進並審慎研擬補助計畫，力求計畫之周延嚴謹，避免後續影響因素肇致計畫工程延宕及預算執行上之困難；爾後編列預算當審慎評估，考量預算是否能夠執行，再予編列。

(三)各回饋經費資本門執行率核屬偏低，管理委員會運用購置之財物未持續追蹤督導改正。

該局本年度編列垃圾處理回饋計畫供各管理委員會辦理各垃圾焚化廠及掩埋場回饋業務，

經列管追蹤執行結果，決算列實現數 6,615 萬餘元，占可支用回饋經費之 42.46%，執行率偏低，究其原因主要係資本門執行落後所致。又查該局為瞭解各管理委員會對於回饋地方經費資本門辦理情形，於 94 年度派員赴文山區等 6 個管委會、博嘉里等 10 個里盤點回饋經費所購置之財產，發現有已損毀財產未修復或未辦報廢、未辦移撥事宜、財產廠牌型式規格與物品盤點清冊不符等缺失，惟查本年度並未賡續派員追蹤改正，經函請檢討改善。據復：1. 該局將加強宣導各焚化廠及掩埋場回饋經費管理委員會，要求各里辦公處加速回饋使用計畫執行，並將執行完成之原始憑證儘速送交該局辦理核銷。2. 有關各回饋經費管理委員會運用回饋經費購置之財物，該局將訂於 96 年 6 及 7 月份進行財產物品之抽點盤查。

(四) 巨大廢棄物回收再利用計畫核有未審慎擬定補助計畫，致實際執行發生困難，復以申請變更計畫內容爭取保留補助經費未果而停辦。

該局為達成環保署巨大廢棄物回收再利用計畫政策，經研擬巨大廢棄物破碎分選廠興建工程計畫案，案經環保署分別於 92 及 93 年度同意補助 300 萬元及 4,914 萬元，並分別動支該府 92 年度及 94 年度第二預備金，分別為 769 萬餘元及 1,373 萬餘元做為補助配合款支應，經查核有：1. 未審慎擬定補助計畫，致實際執行發生困難，復以申請變更計畫內容爭取保留補助經費未果而停辦：查該案興建工程歷經 94 及 95 年度計 5 次之公開招標，均無廠商投標而流標，該局嗣於 95 年 6 月簽奉核准調整改以修繕再生廢傢俱為主，拆解廢彈簧床墊及破碎分選其他巨大廢棄物為輔之補助計畫內容，並於同年月起陸續函請環保署同意修正計畫內容並保留原補助經費，惟該署以計畫已延宕 2 年迄未發生權責而取消補助，該局即與該工程相關規劃承商協議契約終止事宜，並將該案補助配合保留款賸餘全數減列註銷。2. 擬定計畫內容未臻周延，工程總需求已超逾預算經費甚多，致多次招標均無廠商投標：查該局檢討該案興建工程歷經 5 次公開招標均無廠商投標，主要原因係向環保署申請補助計畫前，未事先與內部相關單位協商確認工程內容，俟各單位陸續提出多方面需求時，整體需求經費已超逾原規劃預算甚多所致，顯示擬定計畫內容未臻周延，經函請研謀檢討改善。據復：該局未來將檢討改進並審慎研擬補助計畫，力求計畫之周延嚴謹，避免造成後續諸多影響因素肇致計畫工程延宕及預算執行上之困難。

(五) 垃圾量因垃圾費隨袋徵收及家戶廚餘回收政策而逐年減少，垃圾焚化廠設備閒置情況愈形加劇。

該局所屬 3 座垃圾焚化廠垃圾處理量隨臺北市 89 年度實施垃圾費隨袋徵收及 92 年度實施全面回收家戶廚餘而逐年降低，本市垃圾處理設施處理產能嚴重閒置，亟應調整因應。查臺北市議會審議 94 年度本市地方總預算案之附帶決議：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。該局乃委託顧問機構規劃評估本市未來待處理垃圾量及臺北市垃圾焚化廠未來停爐、停廠、關廠之可行性規劃評估計畫，其結論略以：短期方案(95-100 年)建議採輪流停 1 爐方式辦理，以符合內湖垃圾山清除工程篩分出之可燃垃圾焚化處理需求；中期方案(101-104 年)建議輪流停 2 爐方式辦理；長期方案(105 年以後)建議視未來實際垃圾量處理需求另行評估焚化廠轉型。嗣經分析 94 年度 3 座焚化廠總垃圾焚化數量僅為 61 萬餘噸，約為原設計處理量之 44.22%，經函請研謀檢討改善。據復：該局業依報告建議及實際垃圾進廠量調整本市 3 座垃圾焚化廠運轉爐數，採輪流停 1 至 2 爐之方式運轉。另各廠預定 96 年 6 月起配合內湖垃圾山清除工程動工，現階段仍需保留適足之焚化餘裕容量以協助焚化處理內湖垃圾山篩分出之可燃垃圾。

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 94 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)辦理內湖垃圾山清除工程未審慎評估預算執行能力，率爾編列巨額預算，肇致年度預算全數未能執行而保留；(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 2 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)、(三)」，通知再檢討改善外，其餘(一)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；(二)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；(三)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；(四)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等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

拾貳、地政處主管

一、總決算部分

地政處主管包括地政處、地政處土地開發總隊、松山、大安、中山、古亭、建成、士林等地政事務所共 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 32 項，下分工作計畫 35 項，執行結果，已經執行完成者 29 項，仍須繼續執行者

6 項，主要係地政暨災害應變中心聯合辦公大樓裝潢及搬遷工程與購置辦公設備經費，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 67 億 6,167 萬餘元，經追加預算 1,359 萬餘元，合計 67 億 7,526 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 71 億 7,745 萬餘元(105.94%)，應收保留數 93 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 71 億 7,838 萬餘元，較預算超收 4 億 311 萬餘元(5.95%)，主要係房地產景氣較預期熱絡，不動產登記案件激增，規費收入增加所致。至以前年度轉入數計 648 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 127 萬餘元(19.68%)，減免數 6 萬餘元(0.99%)，主要係撤銷地政士罰鍰，應收保留數 514 萬餘元(79.33%)，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待收繳。

歲出原編列預算數 11 億 4,124 萬餘元，經追加預算 1,218 萬餘元，合計 11 億 5,342 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 11 億 769 萬餘元(96.03%)，應付保留數 1,910 萬餘元(1.66%)，主要係地政暨災害應變中心聯合辦公大樓裝潢及搬遷工程與購置辦公設備保留之經費，合計決算審定數為 11 億 2,679 萬餘元，較預算賸餘 2,662 萬餘元(2.31%)，主要係實際員額較少及各項業務按實際需要減少支出之賸餘。至以前年度轉入數計 762 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 762 萬餘元(100.00%)，已執行完成。

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

該基金本年度業務計畫列有市地重劃及區段徵收 2 項，執行結果，除區段徵收主要因「臺北市辦理區段徵收拆遷補償處理及安置自治條例」未獲臺北市議會審議通過，北投士林科技園區補償費等預算不得動支，致未達成預計目標外，餘尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 14 億 3,433 萬餘元，較預算增加 8 億 8,519 萬餘元，總支出決算審定數 11 億 5,612 萬餘元，較預算增加 10 億 4,923 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 7,820 萬餘元，較預算減少 1 億 6,404 萬餘元，約 37.09%，主要係因南港經貿園區重劃區及區段徵收追溯調整減少以前年度設算利息，轉列業務外費用所致。

三、重要審核意見

(一)未辦繼承登記土地及建築改良物管理之處理核有缺失。

地政處自民國 90 年起採用電腦作業系統管理未辦繼承登記土地及建築改良物，並於民國 95 年改用內政部委商開發之未辦繼承登記土地及建物列冊管理系統，其辦理未辦繼承登記管理核有：未辦繼承登記土地及建物列冊管理系統列管資料與地政資訊系統登記簿所有權部註記不符；列冊管理系統就同一被繼承人各筆不動產列管狀態不一時，無法註明每筆不動產列管狀態；列冊管理系統顯示之被繼承人姓名錯誤、或案件狀態與事實不符；未依法公告，逕予列冊管理；已停止列管之土地或建物，管理單未自原管理專簿抽出等缺失，經函請檢討改善。據復：列冊管理系統與地政資訊系統登記簿所有權部註記不符，已全面清查處理完畢；列冊管理系統缺失已陳報內政部修改相關程式；已函請各地政事務所清查列冊管理系統所載被繼承人之管理資料，辦理釐正事宜；未依法公告逕予列冊管理標的，已自列管系統刪除及塗銷登記簿註記，並重新公告依規定列管；已停止列管之土地或建物，管理單已自管理專簿抽出，另彙編於停止列冊管理專簿中。

(二)實施平均地權基金讓售各機關土地，收繳情況欠佳。

該基金讓售各機關用地，尚未繳清價款，迭經本處通知，收繳情況仍然不佳，帳列巨額長期應收款 177 億餘元；又未收取之應收款，自核准讓售迄今分別已逾 4-10 年之久，仍未能順利收繳，經函請積極督促查明各用地機關未能辦理歸墊經費之原因並加強催繳，以強化基金財務結構。據復：已於 94 年度及 96 年度召集會議督促各欠款機關訂定還款計畫，並積極督促各欠款機關確實依還款計畫逐年編列預算繳還欠款。

(三)重劃工程品質管理制度未落實，施工過程尚有諸多缺失，亟待積極檢討改進，俾利提升重劃工程施工品質。

地政處土地開發總隊辦理臺北市內湖區第五期重劃區公共工程，契約金額 5 億 7,458 萬餘元，經稽察結果，發現核有品管人員未經報核即執行品管職務；預留筋支數不足、土方堆置場未依規定鋪設塑膠布、工區未依契約規定設置防溢座等施工缺失；契約鋼筋數量錯誤；委託設計及監造費用溢付等多項缺失，經函請查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，並已依約核減契約金額 39 萬餘元；扣減承商工程品管費 33 萬餘元，及追回溢付委託設計監造服務費 170 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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，(一)保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費核有缺失；(二)辦理不動產經紀業管理核有缺失；(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，未能統一管考標準等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 9,452 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 9,452 萬餘元(100.01%)。

歲出預算數 565 萬元，決算審核結果，審定實支數 562 萬餘元(99.54%)。

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 個單位，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

業務計畫列有生產計畫產水量及銷售計畫售水量 2 項，執行結果尚能按照預定計畫辦理。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 52 億 2,462 萬餘元，較預算增加 6,532 萬餘元，總支出決算審定數 43 億 5,810 萬餘元，較預算減少 3 億 1,892 萬餘元，審定純益為 8 億 6,651 萬餘元，較預算增加 3 億 8,425 萬餘元，約 79.68%，主要係原水、用人及機械設備修護等費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)管線遷移會計處理未符商業會計法等規定，預算編列亦欠覈實。

該處 95 年底其他資本公積餘額 26 億餘元，較 94 年底增加約 3 億餘元，主要係接受遷移管線之配合工程款，核有：1. 將配合單位應分攤之景美溪寶橋段涵渠拆遷經費，重覆編列於工程預算中，預算編列欠覈實；2. 管線遷移工程完工時，將配合款轉列為資本公積之會計處理，未符配合原則及商業會計處理準則第 25 條之規定；3. 與其他管線配合單位結算前，逕將 6 筆 1.3 億餘元之預收配合款轉列為資本公積，顯有欠當，經函請查明妥處或注意改善。據復：1. 嗣後對於計畫期程及內容明確之工程，於編製預算前，配合單位如能確定分攤金額及原則，並納入年度預算內者，該處將僅就應分攤金額編列工程預算以符實際；2. 爾後接受管線配合單位之工程款，如與資產有關者，當依配合原則列為遞延收入；3. 已建立工程管考系統以管制工程標案結案情形並控管每月清理預收款情形。

(二)未審慎評估退休金精算因子合理性，影響應計退休金負債之正確性。

該處依財務會計準則公報第 18 號退休金會計處理準則之精算結果，認列本年度員工退休金費用 2 億 7,618 萬餘元，經查核有：1. 精算報告所列勞退新制提撥金額超過實際提撥數約 2,700 萬元，致本年度認列之退休金費用虛增；2. 未將領取月退人員之退休金及雇主應負擔之退撫基金數額列入精算報告內，致退休金費用及應計退休金負債低估；3. 精算報告中最低退休金負債餘額已扣除退休基金資產，惟因重覆扣除，致遞延退休金成本及應計退休金負債同時低列，經函請研謀改善。據復：1. 依第 18 號「退休金會計處理原則」規定委請精算師評估，並將職員、工員及適用之規定提供精算師參考，精算師係假設所有員工都有權利選擇新制或舊制下之評估，惟職員無法選擇新制致產生差異，於 97 及 98 年度精算報告中業已改善；2. 領取月退人員之退休金及雇主應負擔退撫基金等數額，嗣後將列入退休金精算；3. 嗣後年度將依規定辦理。

(三)溫泉事業連年虧損，溫泉使用收入之計算依據仍未能合理反映相關成本。

該處溫泉事業自 79 年營運以來，17 年的營運年度中，計有 12 個年度發生虧損，其累計虧損已達 3,186 萬餘元，收支未能平衡致連年虧損。93 至 95 年度虧損分別為 174 萬餘元、751 萬餘元及 1,423 萬餘元，虧損幅度持續擴大，該處雖已因應溫泉取用費之徵收，自 95 年 11 月 1 日起公告實施第一階段溫泉使用費調整案，惟溫泉使用費之計算依據仍未能合理反映相關成本，經函請研謀改善。據復：該處目前已完成第 2 階段溫泉使用費調整草案，並積極研討細部修正中，冀兼顧保障用戶權益及該處溫泉之永續經營，並俟審議定案後，即可公告實施。

(四)資本支出執行率未達百分之八十，尚待加強改善。

該處本年度資本支出預算數 27 億 9,760 萬餘元，決算數 20 億 4,726 萬餘元，預算保留數 4 億 3,360 萬餘元，資本支出執行核有：1. 資本支出執行率 73.18%，未達 80%，尚待加強改善；2. 接受交通部觀光局補助款辦理之「北投溫泉管線及湯櫃汰換工程(溫泉路及中山路等)」及「北投溫泉管線及湯櫃汰換工程(幽雅路及光明路等)」等工程執行未盡積極，致工程進度嚴重落後，經函請研謀改善。據復：1. 爾後將再加強規劃，覈實編列預算，持續關注執行率，並加強預算執行作業管控；2. 該 2 項工程已竣工或進入完工階段，95 年標案已由工作天工期改採日曆天工期以避免發生工程延宕情形。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 6 項，其中：(一)給水收入成長有限，部分附業經營持續發生虧損；(二)退休金提撥不足，且未覈實編列預算，亟待檢討改進等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續處理，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(三)」，通知再檢討改善外，其餘(一)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；(二)售水率及漏水率未見明顯改善，待汰換老舊管線仍多；(三)附業投資計畫不符效益，且投資效益分析不足；(四)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等 4 項，經核業已改善或依改善措施辦理中。

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，95 年 3 月 1 日軍人公墓管理所併入至兵役處，整併後為 1 個機關單位，負責兵役管理、兵員徵集、兵役勤務、替代役業務及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 11 項，下分工作計畫 16 項(不含軍人公墓管理所之其他設備 1 項，預算追減併入兵役處執行)，執行結果，已執行完成者 14 項，尚在執行者 2 項，主要係建置網路追思系統暨更新軍人公墓網站，其驗收程序尚未完成，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 5,435 萬餘元，合計 6,755 萬餘元。決算審核結果，審定實收數 5,861 萬餘元(86.77%)，較預算短收 894 萬餘元(13.23%)，主要係 1. 中央單位役男進住替代役中心人數減少，致場地出借費收入短收。2. 內政部役政署補助辦理在營軍人家屬生活扶助及慰助經費未如數核撥。

歲出原編列預算數 1 億 8,312 萬餘元，經追加預算 5,430 萬餘元，動支第二預備金 956 萬餘元，合計 2 億 4,699 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 2,281 萬餘元(90.21%)，應付保留數 36 萬元(0.14%)，主要係建置網路追思系統暨更新軍人公墓網站，因驗收程序尚未完成，須保留繼續執行，合計決算審定數為 2 億 2,317 萬餘元，較預算賸餘 2,382 萬餘元(9.65%)，主要係：1. 業務配合預算執行撙節辦理。2. 生活扶助法令修正補助範圍限縮，役期縮短入營人數較少且年度內無重大災害發生，故列級戶安家費、生活扶助金及特別補助費等支出減少。3. 役男實際傷亡人數較預計減少，且傷殘程度較輕，慰問金支出等減少所致。

二、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 1 項，為場地出租業務辦理情形核欠妥適，經核業已研謀改善。

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，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，維護行水區之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 4 項，尚在執行者 3 項，主要係臺北水源特定區污水下水道未納戶污水處理工程，因原規劃背景與目前區內發展明顯有異，重新辦理委託規劃設計，正依水利署審查修正意見辦理發包作業，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 4 億 3,348 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 9,489 萬餘元(91.09%)，應收保留數 575 萬餘元(1.33%)，合計決算審定數為 4 億 64 萬餘元，較預算短收 3,283

萬餘元(7.58%)，主要係 1. 因本年度降雨較為豐沛，自來水事業處可從南勢溪天然流量取得較多原水，致該局原水收入減少。2. 環保署補助水庫生態工法水質改善計畫工程款項，依實際發包金額核撥，致補助收入減少。至以前年度轉入數計 278 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 72 萬餘元(26.00%)，減免數 206 萬餘元(74.00%)，主要係中央分攤之水庫淤積緊急浚漂工程案，訴訟判決勝訴，辦理減免註銷。

歲出原編列預算數 3 億 6,620 萬餘元，動支第二預備金 280 萬，合計 3 億 6,900 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 7,386 萬餘元(74.22%)，應付保留數 7,434 萬餘元(20.14%)，主要係臺北水源特定區污水下水道未納戶污水處理工程，因原規劃背景與目前區內發展明顯有異，重新辦理委託規劃設計，正依水利署審查修正意見辦理發包作業，仍須保留繼續執行。較預算賸餘 2,079 萬餘元(5.64%)主要係 1. 工程及設備採購標餘款。2. 環保署核定補助數額短少所致。至以前年度轉入數計 7,231 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4,847 萬餘元(67.04%)；減免數 1,247 萬餘元(17.25%)，主要係水庫淤積緊急浚漂工程案，訴訟判決勝訴，辦理減免註銷；應付保留數 1,136 萬餘元(15.71%)，主要係臺北水源特定區污水下水道未納戶污水處理工程，因部分道路挖掘許可證無法取得及增作等而變更設計，仍須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)翡翠發電廠操作運轉及維護契約訂定未臻周延。

該局委託臺灣電力股份有限公司辦理翡翠發電廠操作運轉及維護，本年度契約金額 5,547 萬餘元，查其辦理情形核有 1. 契約訂定未臻周延；2. 設備及備用材料之點交與領用控管未依規定辦理等，經函請注意檢討改善，以健全內部控制機制。據復：1. 翡翠電廠與臺電簽定運轉維護契約，乃為 3 年契約(94 年~96 年)，有關建議整體評量機制及訂定相關罰則事宜，將於下次續約時納入。2. 爾後依實際需求審慎進行相關備品之採購，做好點交及領用控管事宜。

(二)工程預算單價未依臺北市議會審定單價編列。

該局辦理「94 年水土保持工程」、「水土保持工程(一)」、「水土保持工程(二)」、「翡翠水庫生態工法水質改善計畫統包工程」及「壩址通達道路 1K+700 處坍方緊急搶修工程」等 5 案。經查，各案施工預算書編列核有未依臺北市議會審定單價編列，及編列未有一致標準，致發生同期間同類型工程發包之相同工項單價編列不同情形，如 95 年辦理之「水土保持工程(一)」之「210kg/cm² 混凝土及澆注」工項單價編列金額 2,091 元，另「水土保持工程(二)」之「210kg/cm² 混凝土及澆注」工項單價金額 2,300 元，案經函請該局注意檢討改善。據復：爾後於編列預算時，除特殊情形外，將注意與臺北市議會審定單價一致。

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。

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。掌理全臺北市交通運輸政策、交通管制工程、公路監理、觀光事業及大眾捷運運輸業等業務。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 32 項，下分工作計畫 53 項，其中已執行完成者 40 項，尚在執行者 13 項，主要係交通局第 2 期臺北市聯營公車服務性路線營運虧損補貼及 10 月份公車運價與票價差額補貼等核發作業，未及於年度內完成審核或檢據辦理經費核銷、圓山風景區步道整建暨環境改善工程及建置臺北市公車動態資訊系統(第二期)計畫等，尚待配合工進(交期)繼續執行中；交通管制工程處忠孝東路公車專用道工程，配合議會決議辦理停工、及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，與交通控制系統軟、硬體升級等連續性工程，因受管線遷移費時，或尚待系統整合測驗等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 47 億 8,292 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 39 萬元及應收數 1 萬餘元，審定實收數 48 億 6,414 萬餘元，應收保留數 8 億 6,244 萬餘元，主要係交通事件裁決所違反道路交通管理處罰條例之罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 57 億 2,659 萬餘元，較預算超收 9 億 4,366 萬餘元(19.73%)，主要係監理處及交通事件裁決所所管違反公路法、汽車強制責任險及道路交通管理處罰條例之罰鍰案件增加，致罰款及賠償收入較預計增加；至以前年度轉入數計 16 億 5,171 萬餘元，審核結果，審定實收數 3 億 6,149 萬餘元(21.89%)；減免數 2 億 8,690 萬餘元(17.37%)，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 10 億 330 萬餘元(60.74%)，主要係監理處及交通事件裁決所罰鍰尚待收繳。

歲出預算數 41 億 9,937 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 1,593 萬餘元、增列應付數 472 萬餘元，審定實支數 33 億 7,357 萬餘元(80.34%)，應付保留數 6 億 6,579 萬餘元(15.85%)，主要係交通局第 2 期臺北市聯營公車服務性路線營運虧損補貼及 10 月份公車運價與票價差額補貼等核發作業，未及於年度內完成審核或檢據辦理經費核銷、圓山風景區步道整建暨環境改善工程及建置臺北市公車動態資訊系統(第二期)計畫等，尚待配合工進(交期)繼續執行中；交通管制工程處忠孝東路公車專用道工程，配合議會決議辦理停工、及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，與交通控制系統軟、硬體升級等連續性工程，因受管線遷移費時，或尚待系統整合測驗等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 40 億 3,936 萬

餘元，較預算賸餘 1 億 6,000 萬餘元(3.81%)，主要係換發新式汽機車牌照計畫暫緩辦理，相關設施改善工程及設備採購隨之停辦，及採購案結餘款等所致。至以前年度轉入數計 4 億 211 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 4,660 萬餘元(86.20%)；減免數 1,199 萬餘元(2.98%)，主要係 94 年度臺北市聯營公車服務性路線營運虧損補貼計畫經費賸餘款；應付保留數 4,351 萬餘元(10.82%)，主要係貓空纜車土地徵收案，尚待所有權人申請土地及地上物補償作業，仍須保留繼續執行。

二、營業特種基金部分

交通局主管僅臺北大眾捷運股份有限公司 1 個單位，辦理臺北都會區捷運業務。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

該公司本年度業務計畫僅列有旅客運送業務 1 項，執行結果，尚能按照預定計畫辦理。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 100 億 8,944 萬餘元，較預算增加 4,372 萬餘元，總支出決算審定數 93 億 10 萬餘元，較預算增加 3,464 萬餘元，決算審定稅後純益 7 億 8,934 萬餘元，較預算增加 908 萬餘元，約 1.16%。

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 1 個作業基金，辦理臺北市公有停車場及違規停車拖吊業務。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

業務計畫主要有經營停車場、違規停車拖吊、委託民間經營及取締違規停車等 4 項，實施結果，計畫未達成者 2 項，係經營停車場因臺北市停車管理處產業工會抗爭，尚無法推動路邊停車勞務委託開單，與委託民間經營因多處停車場由地主收回或取消委外經營等所致，其餘尚能依照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 44 億 3,851 萬餘元，較預算減少 6 億 8,551 萬餘元，總支出決算審定數 26 億 578 萬餘元，較預算增加 3,542 萬餘元，決算審定賸餘 18 億 3,273 萬餘元，較預算減少 7 億 2,093 萬餘元，約 28.23%，主要係因臺北市停車管理處產業工會抗爭，尚無法推動路邊停車勞務委託開單所致。

四、重要審核意見

(一)天然氣公車示範營運計畫執行成效欠佳。

臺北市政府為配合行政院環保署推動天然氣公車政策，前公共汽車管理處於民國 88、89 年以環保署補助款購置 6 輛天然氣公車(購置成本約 5,962 萬元)及興建 1 座慢速加氣站(建置費用約 2,200 萬元)，經查其民國 93 及 94 年度營運結果，核有營運維護成本偏高，近 2 年每年分別虧損 99 及 172 萬餘元，致營運效能不彰；加以營運相關法令及配套措施欠完善與周延，恐有礙行駛安全等情事，經建請臺北市政府研議該項政策是否仍應予續辦。據復：經再審視「臺北市天然氣公車示範計畫」實際營運情形，考量效益性不足、安全性疑慮及中央政府政策未賡續推動天然氣公車，為撙節相關維護經費支出及基於營運安全考量，將提前自民國 95 年 9 月 1 日起停用 6 輛天然氣公車，至加氣站則為預留未來推動 DDF(柴油複燃料)公車之可能性，將申報暫停使用並予以保養封存。

(二)公車服務性路線虧損補貼核發作業未盡確實。

交通局為有效改善臺北市聯營公車經營環境、提昇聯營公車服務品質，及滿足臺北市各地區民眾搭乘大眾運輸服務之基本需求，本年度編列預算 3 億 4,509 萬餘元辦理臺北市聯營公車服務性路線虧損補貼計畫，執行結果，核有：1. 變更原核定路線別補貼計畫之部分內容，未依大眾運輸事業補貼辦法第 9 條規定報經該市補貼審議委員會審查通過，即逕予執行；2. 核定補貼金額逾原核定補貼計畫之補貼上限；3. 核定補貼金額超出業者營運虧損補貼申請數；4. 核定補貼金額逾補貼金額計算公式所得應補貼數；5. 未依大眾運輸補貼辦法第 8 條第 2 項(現為「大眾運輸事業補貼辦法」第 16 條)規定停止違約路線補貼申請；6. 補貼路線因違約遭致扣款或終止計畫所餘之補貼額度，未依規定擬具第 2 次補貼總計畫提經該市補貼審議委員會審核同意，即逕自辦理分配等缺失，共計溢列補貼款 1,638 萬餘元，上列溢發款項，除予修正減列本年度歲出決算「市區及公路運輸業管理」科目實支數 1,638 萬餘元及增列應付數 472 萬餘元外，並經函請檢討改善。據復：1. 未依規定報經該市補貼審議委員會審議通過，即逕予補貼藍 10 等 3 條原核定計畫不予補貼之服務性路線營運虧損 472 萬餘元，乃係該局原提具計畫作業錯誤所致，惟上開路線實際營運確有虧損，符合服務性路線虧損補貼之精神及目的，該局除同意先將上開補貼款轉列為應付數(暫付款)，伺提報下(第 31)次該市補貼審議委員會審核後據以辦理後續補貼款轉正或追扣事宜外，並將檢討修正補貼作業要點相關規定，以避免重蹈覆轍；2. 將於核撥該計畫民國 96 年度第 1 期補貼款時追回溢付各公車業者補貼款 1,166 萬餘元，嗣後並加強虧損計算程式自動偵測條件；3. 另將提具該計畫民國 95 年第 2 期執行報告提送下(第 31)次補貼審議委員會審議備查外，未來於各期核發補貼款時，將依該市聯營公車服務路線營運虧損補貼審議作業規定程序提報委員會審議後，再行辦理後續核發事宜。

(三)經管部分市有公車場站土地或建築物，核有閒置或使用率偏低情事。

交通局經管前公共汽車管理處移轉市有公車場站計 27 處，土地面積 164,074.79 平方公尺(不含國有土地 8,678.83 平方公尺)、建築物面積 74,502.70 平方公尺，經查財產管理與利用情形，發現建北公車站等 5 處之土地(面積 37,245.59 平方公尺，占總面積 22.70%)或建築物(面積 391.20 平方公尺，占總建物面積 0.53%)，核有閒置或使用率偏低情事，經函請注意積極研謀改善，以提昇市有財產利用率及收益。據復：閒置或使用率偏低場站，將先詢問公車業者租用意願，並就剩餘空間租予其他運輸業者或做為臨時平面停車場，以達最佳之利用。

(四)道路交通安全人員獎勵金支領標準，核與規定未合。

查依臺北市政府交通局處理道路交通安全人員支領獎勵金實施要點第 6 點規定，交通局所屬單位有關處理道路交通安全人員支領獎勵金方式，係將年度預算按 12 個月平均分配，以各該月實有員工人數核算每點應發之金額，並按職級高低及直接、間接從事取締違規人員區分獎勵金標準，核與交通部訂頒之處理道路交通安全人員獎勵金支領要點第 4 點：「各機關應就證照考驗、車輛檢查、公路稽查等直接取締違規案件人員，及辦理上述公路監理業務之基層共同作業人員，訂定不同支領標準。」之規定不合，經函請交通局督促檢討改善。據復：業依規定檢討修正「臺北市政府交通局處理道路交通安全人員支領獎勵金實施要點」，並報奉臺北市政府民國 95 年 8 月 21 日府授人四字第 09503435800 號函核定自民國 96 年 1 月 1 日起實施。

(五)辦理捷運系統經營維護與安全管理作業未盡周延完善。

經查臺北大眾捷運股份有限公司本年度辦理捷運系統經營維護與安全管理作業，核有：1. 多項旅客服務措施滿意度評估指標評分下滑，應加強改善，以提昇服務品質；2. 部分捷運路線車站旅客電扶梯受傷率偏高，應加強宣導防範，以維護旅客安全；3. 高運量熱車系統故障率居高不下，應積極研謀改善，以提昇維修品質等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 已開始試辦縮短尖峰班距措施、進行軌道行駛路面整平改善等多項措施，以提昇服務品質；2. 已要求相關車站服務人員加強留意體弱未站穩踏階等高危險族群之搭乘安全、採行於電扶梯乘場繪製黃色淨空網狀線、增設電扶梯上下乘場固定式隔離欄杆，逐年採購安裝變頻器，以調降電扶梯速度，有效降低受傷件數；3. 321 型電聯車已完成雙壓閥更換、熱車氣管接頭更換及雙塔乾燥器分油水杯檢查專案等、301 型電聯車已完成熱車釋放調節器及繼動閥更換及空氣壓縮機檢查專案等、341 型電聯車已完成雙壓閥檢查專案，另 321 及 301 型電聯車並均已著手進行大修作業。

(六)物料管理作業未臻健全。

經查臺北大眾捷運股份有限公司本年度辦理物料管理作業，核有：1. 備品存量管制欠精實，致存貨週轉率偏低，自有資金長期積壓；2. 時限備品管理機制未臻完善周延；3. 部分現場料架

設置效益偏低，允宜重新檢討評估設置之必要性；4. 部分庫房及現場料架倉儲管理作業欠佳；5. 庫存備品送修處理管制作業規範欠嚴謹等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將持續改善庫存管理，降低庫存成本、在不影響系統功能下，要求優先使用庫存替代品、於工程設計規劃時，優先使用庫存物料，並納入契約規範中；2. 已於民國 96 年 3 月開始進行物料系統新增時限品管理功能建置作業；3. 已於民國 96 年 5 月 18 日完成上半年檢討作業，將無需存放現場料架之物料陸續移撥回主倉庫存放；4. 已督促各庫房及現場料架管理單位進行缺失改善外，並重申嗣後應確依規定辦理；5. 已於民國 96 年 5 月修訂物料管理要點。

(七)資訊系統採購辦理過程，工期審核標準未臻周延。

臺北大眾捷運股份有限公司辦理「進場作業管制系統」，契約金額 1,906 萬餘元，經派員稽察結果，發現本案契約原訂工期為 240 日曆天，廠商民國 95 年 10 月 3 日竣工，逾原定民國 95 年 1 月 25 日竣工落後達 243 日曆天，為原訂工期 1 倍餘，惟因該公司展延工期考量標準未盡一致，經函請該公司重新核算展延工期，並依約妥處。據復：經重新核算承商逾期工期，共計逾期 147 天，依約核扣承商逾期罰款 278 萬 5,062 元，嗣後並要求主辦單位，於估驗計價明確記載各階段逾期情形。

(八)辦理捷運月臺門工程，核有預算編列未臻完善、評選委員出席費溢付、送審文件延遲提送、承商提供備品與服務建議書所列迥異之情事。

臺北大眾捷運股份有限公司辦理「臺北捷運增設月臺門工程—臺北車站及忠孝復興站部分」，契約金額 2 億 7,600 萬餘元，經派員稽察結果，發現核有工程預算編列粗糙且未落實單價分析；評選委員出席費用核有溢付情事；送審文件屢有延遲提送之情形；廠商未依規定提供備品明細且設計前後備品項目數量迥異等缺失，經函請該公司檢討改善。據復：月臺門造價經分析比較尚屬合理，日後將加強單價分析工作；已追繳溢付出席費；已要求承商儘速提送相關文件，爾後將於契約中明訂罰則；因專業考量提送備品項目數量。

(九)公有收費停車場連續 5 年勞務收入預算目標均難以達成，預算編列欠覈實。

臺北市公有收費停車場基金最近 5 年度(民國 91 至 95 年)，勞務收入執行率分別為 75%、69%、83%、88%及 83%，又決算數較預算數分別減少約 10 億餘元、14 億餘元、7 億餘元、5 億餘元及 7 億餘元。連續 5 年勞務收入較預算數減少 5 億元且差異數達 10%以上，預算目標均難以達成，經函請臺北市政府主計處督促檢討應覈實編列預算。據復：除轉請其主管機關交通局督促該基金檢討民國 97 年度收入概算外，該府於該年度計畫及預算審查委員會亦將嚴格審查該基金預算編列之合宜性。

(十)公有路邊及路外停車場經營管理作業未盡妥適。

停車管理處自本年度陸續推動租用 PDA 設備開立停車繳費通知單、建置路邊悠遊卡計時器及路邊停車勞務委託開單等業務，執行結果，核有：1. 近五成路邊停車格尚未納入收費管理；2. 尚未推動路邊停車委託民間開單業務；3. 「管理員收費開單統計表」之最長開單間距、平均開單營收、開班及收班時間落差甚大，欠缺妥適管理措施；4. 路邊悠遊卡計時器平均每日刷卡付費紀錄僅 3 筆，每筆刷卡金額約 23 元，使用率偏低；5. 民國 94 及 95 年計有 26 場路外停車場連續兩年累計虧損達 2 億 8,593 萬餘元，又其中每年發生虧損達 500 萬元以上停車場計有文昌國小等 9 場等缺失，經函請研謀改善。據復：1. 已著手對臺北市主要未收費停車格路段進行所有權調查並研擬各路段納入收費期程，並持續及定期與產業工會溝通委外開單實施方案；2. 將針對路段人員每天之開單張數及路段最高及最低之開單數據，予以詳實紀錄及控管，並研討通過民國 96 年度各營運分區營運目標值以為控管；3. 將增設操作說明圖以減少操作錯誤、提供民眾列印刷卡付費收據等，以解決使用率偏低情形；4. 該處將對虧損停車場採行調整月票價格、列入委外計畫、機械老舊停車場停止營運等措施，以提升經營績效；5. 另為強化停車場興建與否審議機制，經交通局於民國 96 年 1 月 23 日訂定臺北市興建公有路外停車場審議委員會設置要點，並建立可行性評估項目，俾使停車場先期規劃及決策客觀。

(十一)核發民營停車場登記證及取締違規停車場作業未落實。

經查停車管理處核發民營停車場登記證及取締違規停車場作業情形，核有：1. 違規停車場之稽查取締未依規定函請限期改善，亦未依規定裁罰，致合法設立比率偏低；2. 對長期違規經營之民營停車場未追蹤列管；3. 違規停車場應收未收罰鍰未依規定催繳，收繳比率偏低；4. 臺北自來水事業處花園停車場尚未取得使用執照，逕予核發停車場登記證等缺失，經函請研謀改善。據復：1. 已建置完成「民營停車場申請登記違規裁罰資訊系統」列管管理，並對民國 95 年稽罰者，優先裁罰；2. 將長期違規經營之停車場列入加強稽查及輔導重點；3. 將針對以往積案納入資訊系統列管，並重新辦理催收；4. 已函請臺北自來水事業處儘速提送建築物使用執照。

(十二)停車場工程辦理過程，核有未確實督導履約執行、延宕驗收及品質管理缺失之情事。

1. 停車管理處辦理「152 號公園附建地下停車場新建工程」，契約金額 1 億 180 萬元，執行結果，核有延宕 2 年始辦理結案事宜；未積極辦理驗收及接管事宜，致停車場延宕啟用；承商未於驗收紀錄同意簽認，且驗收報告及驗收紀錄均未經該處權責主管核章，驗收辦理過程核有瑕疵；監造及估驗過程未臻嚴實，致驗收缺失甚多，並影響驗收時程等缺失，經函請查明妥處。據復：相關缺失已檢討改善，並已予承辦人員 2 人，各申誡 1 次之處分，且爾後將加強工程人員之教育訓練，另配合檔案管理電腦化及公文處理效率化，落實人員離退交接工作，以避免類

似情事發生。

2. 停車管理處辦理「雅祥公園附建地下停車場新建工程」，契約金額 1 億 2,660 萬元，執行結果，核有設計單位細部設計審查後修改作業及業主相關審核作業未積極辦理，肇致發包延誤；設計單位地質鑽探未確實，肇致停工辦理變更設計；全面停工事由審驗不當，且變更設計作業延誤，肇致工程解約延宕；修正預算時程冗長，肇致計畫執行中輟等缺失，經函請檢討改善。據復：有關地質鑽探不實及全面停工審驗部分將俟司法判決後據以檢討查處，其餘事項已檢討相關人員疏失責任中。本處將賡續追蹤該處後續辦理情形。

3. 停車管理處辦理「榮星公園游泳池改建暨地下停車場新建統包工程」，契約金額 2 億 9,180 萬元，執行結果，核有品管作業自主檢查未依規定執行，致現場施作尚有地梁上層筋部分錨定長度不足，柱主筋支數於 X、Y 向有配置錯誤之情形；取消統包契約應辦之資源處理工項，並將該金額挪為他用，核與行政院公共工程委員會統包作業須知不符；工程進度嚴重落後等缺失，經函請查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，工程進度落後已要求承商提報趕工計畫，且已依約核減契約金額 25 萬元。

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

本處於民國 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 10 項，其中服務性路線虧損補貼審核流程未臻嚴謹 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)」，通知再檢討改善外，其餘(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；(二)執行公車處留存業務，預算編列未盡覈實；(三)違規使用公車及捷運優待票案件未加強稽查；(四)更新 LED 燈面及鋁合金燈箱計畫執行率偏低；(五)工程驗收時程未符合採購法及相關規定；(六)營建工程空污費繳納間有未臻合規適切；(七)維修作業之物料管理未盡妥適；(八)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；(九)公有收費停車場基金資本支出執行率逐年降低等 9 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 21 項，下分工作計畫 37 項，其中已經執行完成者 35 項，尚在執行者 2 項，主要係勞工局與勞保局、健保局因臺北市應負擔職業工人與產業工人勞保費及全民健康保險費，行政訴訟程序尚未終結確定之委任律師費，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

歲入原編列預算數 1 億 3,731 萬餘元，經追加預算 1,231 萬餘元，合計 1 億 4,962 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 9,455 萬餘元(130.02%)，應收保留數 5,070 萬餘元(33.89%)，主要係應收未收違反就業服務法、勞工安全衛生法等罰鍰，須保留繼續執行，合計決算審定數為 2 億 4,526 萬餘元，較預算超收 9,563 萬餘元(63.91%)，主要係稽查違反勞動基準法、就業服務法等罰鍰收入增加所致。至以前年度轉入數計 1 億 260 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,976 萬餘元(29.01%)，減免數 1,164 萬餘元(11.35%)，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 6,119 萬餘元(59.64%)，主要係應收罰鍰仍於強制執行階段，或僅能取得債權憑證，仍須保留繼續執行。

歲出原編列預算數 57 億 2,520 萬餘元，經追加預算 2,371 萬餘元，動支第二預備金 394 萬餘元，合計 57 億 5,286 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 260 萬元，如數增列應付保留數，審定實支數 55 億 6,161 萬餘元(96.68%)，應付保留數 700 萬餘元(0.12%)，主要係勞工局與勞保局、健保局因臺北市應負擔職業工人與產業工人勞保費及全民健康保險費，行政訴訟程序尚未終結確定之委任律師費，及職業訓練中心委外辦理職業訓練因合約期程跨越年度，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 55 億 6,861 萬餘元，較預算賸餘 1 億 8,425 萬餘元(3.20%)，主要係勞工局補助勞工建購修繕住宅貸款利息調降，及勞工住宅貸款核貸案件減少所致。至以前年度轉入數計 5,200 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4,724 萬餘元(90.84%)，減免數 52 萬餘元(1.01%)，主要係職業訓練中心健康檢查費用及全能管家班結餘款，應付保留數 423 萬餘元(8.15%)，主要係就業服務中心北大同勞動文化園區工程，驗收程序尚未完成，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

業務計畫僅列有保障勞工權益 1 項，實施結果，尚能依照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 1,379 萬餘元，較預算增加 482 萬餘元，基金用途決算審定數 248 萬餘元，較預算減少 367 萬餘元，決算審定賸餘 1,130 萬餘元，較預算增加 850 萬餘元，約 302.57%，主要係加強違反就業服務法及勞動基準法之查察，致實際撥入違規罰鍰收入較預算增加，及申請補助件數不如預期，與補助勞工之裁判費、生活費因將來有收回之可能，於支付時暫列暫付及待結轉帳項目致基金用途減少等所致。

三、重要審核意見

(一)公用房地提供使用，欠缺場地使用管理法令之規範。

依臺北市市有公用房地提供使用辦法第 14 條：「公用房地經管理機關評估，得經常提供公眾使用者，應訂定相關場地使用管理法令，明定申請使用程序、收費標準及其他場地使用管理相關事項，得不受本辦法之限制；其收費標準應依規費法第十條規定，檢附成本資料簽會本府財政局同意，陳報本府核定，並送臺北市議會備查後公告之。」經查就業服務中心本年度辦理所屬服務站研習教室之出借，因欠缺收費標準，故比照勞工教育中心收費標準辦理，惟查「臺北市政府勞工局勞工教育中心場地使用管理辦法」未含就業服務中心場地之提供使用，逕行比照適用，核欠妥適。經函請檢討妥適處理。據復：訂定「臺北市政府勞工局就業服務中心場地使用管理辦法」（草案），陳報市政府核定中。

(二)監督事業單位設置及提撥勞工退休準備金，清查仍欠積極，督促提撥成效不彰。

依 94 年 7 月 1 日實施之勞工退休金條例第 13 條第 1 項：「為保障勞工之退休金，雇主應依選擇適用勞動基準法退休制度與保留適用本條例前工作年資之勞工人數、工資、工作年資、流動率等因素精算其勞工退休準備金之提撥率，繼續依勞動基準法第五十六條第一項規定，按月於五年內足額提撥勞工退休準備金，以作為支付退休金之用。」經查臺北市投保勞保之事業單

位有 9 萬餘家，截至 96 年 3 月底止，依法設置勞工退休準備金專戶之事業單位有 26,409 家，扣除無須提撥者 21,907 家，尚有 4 萬餘家待清查妥處。另查依該局陸續清查結果，至 96 年 3 月底止，未依法設立勞工退休準備金專戶之事業單位中仍有 1,294 家未改善，惟僅處罰 153 家，259 家陳述意見辦理審查中，882 家公文無法送達，尚待積極妥處。另依同條例第 50 條第 1 項：「雇主違反第十三條第一項規定，未繼續按月提撥勞工退休準備金者，處新臺幣二萬元以上十萬元以下罰鍰，並應按月連續處罰。勞動基準法第七十九條第一款之罰鍰規定，不再適用。」經調閱本年度未按月提撥勞工退休準備金名冊，各月份未依法提撥勞工退休準備金之事業單位均逾 5,000 家，該局雖針對 1 月、6 月、12 月未提撥之事業單位 15,768 家稽催，稽催結果，仍有 2,215 家未改善，惟僅處罰 211 家，908 家陳述意見辦理審查中，1,096 家公文無法送達，督促提撥成效不彰。經函請檢討改進。據復：本年度起已擬定「臺北市政府勞工局督促事業單位提撥勞工退休準備金實施計畫」，透過公文通知、勞動檢查、宣導說明及裁罰等方式，積極輔導、督促事業單位依法辦理，戮力稽查輔導事業單位依法改善辦理設置及提撥勞工退休準備金，以維護勞工權益。

(三)監督及輔導事業單位設置職工福利委員會、提撥福利金、提報收支表冊，仍欠積極。

依職工福利金條例第 1 條第 1 項：「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。」及同法第 5 條第 1 項：「職工福利金之保管動用，應由依法組織之工會及各工廠礦場或其他企業組織共同設置職工福利委員會負責辦理，其組織規程由社會部訂定之。」截至 96 年 3 月底止，依規定應設置職工福利委員會之事業單位有 5,214 家，其中未設立及提撥福利金有 2,172 家(41.66%)，雖略較 94 年度未設立比率 43.97%改善，惟未設立之家數已由 1,331 家，增加為 2,172 家。經函請檢討改進。據復：96 年度已擬定「臺北市政府勞工局 96 年專案輔導企業成立職工福利委員會實施計畫」，針對 250 人以上且未依法改善之 136 家事業單位，進行專案輔導。除 96 年 5 月 15 日以北市勞一字第 09634250100 號函請事業單位改善外，於 96 年 6 月 4 日舉辦輔導成立說明會，協助尚未依法成立職工福利委員會之事業單位瞭解設立申請流程，以期順利完成職工福利委員會成立業務。另依職工福利金條例第 6 條：「工廠礦場或其他企業組織及工會，應於每年年終分別造具職工福利金收支表冊公告之，並呈報主管官署備查，必要時主管官署得查核其帳簿。」截至 95 年底止，已設立職工福利委員會之事業單位有 3,036 家，依規定呈報年度收支表冊備查有 1,140 家，餘 1,896 家未依規定辦理，未能督促提報。經函請檢討改善。據復：將檢討於 96 年度終了前函請事業單位依法辦理，以達積極督促輔導之目的。

(四)應收行政罰鍰之清理，核欠積極。

本年度辦理應收行政罰鍰之清理，經抽查核有：1.處分案件之送達，或移送強制執行，核欠積極，如：截至抽查日(96年4月18日)止，本年度處分書8件，360,000元未送達，94年度違反勞工安全衛生法處分案45件，1,520,000元，未移送強制執行。2.分期繳納案件，未依約定繳納，未能辦理催繳或移送強制執行。3.取得債權憑證後，未定期清查義務人財產等缺失。經函請檢討改進。據復：未送達之處分書，已辦理證書或公示送達；未移送強制執行之案件，為利行政執行，經向財稅單位申請財產所得證明資料，陸續辦理移送；逾限未繳案件辦理催繳；取得債權憑證後，自現有編制人員中適當調整專人彙綜處理，以配合行政執行法之規定執行。

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94年度總決算審核報告所列重要審核意見計4項，其中：(一)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；(二)近5成事業單位未依規定提撥職工福利金等2項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(三)」，通知再檢討改善外，其餘(一)補助計畫間重複補助情事仍未積極妥處；(二)重複參加職業訓練之情形仍未獲改善等2項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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、建築管理處等3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、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14項，下分工作計畫21項，其中已執行完成者11項，尚在執行者10項，主要係臺北市親山廊道及指標系統改善暨設置等工程，因與權責機關協調耗時等原因致無法於年度結束前完成發包及城鎮地貌改造-創造臺灣城鄉風貌示範計畫等工程，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

歲入原編列預算數 4,833 萬餘元，經追加預算 1 億 5,062 萬餘元，合計 1 億 9,895 萬餘元，決算審核結果，修正減列實收數 3,326 萬餘元，係依臺北市建築物附設停車空間繳納代金及管理使用自治條例規定代收之停車空間代金，依規定應繳入臺北市公有收費停車場基金專戶，審定實收數 1 億 7,609 萬餘元(88.51%)，應收保留數 4,183 萬餘元(21.03%)，主要係違反建築法、公寓大廈管理條例等罰鍰，尚依行政程序法規定執行中，合計決算審定數為 2 億 1,793 萬餘元，較預算增加 1,897 萬餘元(9.54%)，主要係建築物違規使用案件增加，致裁罰收入增加所致。至以前年度轉入數計 6,639 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,659 萬餘元(25.00%)，減免數 1,931 萬餘元(29.09%)，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 3,048 萬餘元(45.91%)，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。

歲出原編列預算數 6 億 4,287 萬餘元，經追加預算 3 億 1,039 萬餘元，動支第二預備金 1 億 1,131 萬餘元，合計 10 億 6,458 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 9 億 47 萬餘元(84.59%)，應付保留數 7,316 萬餘元(6.87%)，主要係城鎮地貌改造-創造臺灣城鄉風貌示範計畫等工程，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 9 億 7,363 萬餘元，較預算賸餘 9,094 萬餘元(8.54%)，主要係臺北府城城門地廣場改造設計暨施工案無法於期程內完成發包作業，故中央不予補助。至以前年度轉入數計 7,214 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6,495 萬餘元(90.03%)，減免數 354 萬餘元(4.92%)，係士林區舊佳里中正路商店街區改造工程等之賸餘款，應付保留數 364 萬餘元(5.05%)，主要係廣州街西昌街污水截水溝工程尚未完工，仍須保留繼續執行。

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、臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金等共 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

業務計畫主要有出售國民住宅、輔助人民貸款自購住宅、出租國民住宅(含商業設施)、公共環境改善計畫規劃設計費、舉辦促進地區產業再生等相關活動費、公共環境改善工程、整建住宅更新初期規劃設計經費補助、國宅管理維護計畫、國宅補助款維修計畫、建築物無障礙設

備與設施改善及推動計畫等 10 項，實施結果，計畫未執行者 1 項，係輔助人民貸款自購住宅因中央政策改變，自本年度起住宅補貼業務由內政部統一辦理；未達成者 1 項，係整建住宅更新初期規劃設計經費補助因部分補助案未完成相關作業程序所致，餘尚能依照預定計畫辦理。

（二）餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 43 億 1,869 萬餘元，較預算增加 23 億 2,571 萬餘元，總支出決算審定數 35 億 1,696 萬餘元，較預算增加 15 億 2,519 萬餘元，決算審定賸餘 8 億 173 萬餘元，較預算增加 8 億 52 萬餘元，主要係銷售國宅及標售土地之財產交易收入較預計增加、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 1 億 5,823 萬餘元，較預算增加 7,833 萬餘元，基金用途決算審定數 3 億 6,134 萬餘元，較預算增加 7,777 萬餘元，決算審定短絀 2 億 311 萬餘元，較預算減少短絀 56 萬餘元，主要係國宅銷售狀況較預期為佳提撥款收入增加及存款利率上升利息收入增加所致。

三、重要審核意見

（一）委託代辦工程執行缺失頻仍。

都市發展局委託其他機關或民間團體辦理之工程案件，核有如下缺失，經函請該局檢討改進。

1. 委託公園路燈工程管理處辦理內湖科技園區北勢湖環保公園入口意象工程，核有規劃設計欠週，致變更設計頻仍，增支資本支出；內部認知不足，行政作業落後，致延宕結案期程等缺失。據復：已要求相關承辦同仁加強訓練，以汲取教訓與經驗，未來並積極與代辦機關聯繫，俾確實掌握案件執行進度及相關訊息，避免類似情形再發生。

2. 委託中華民國景觀學會辦理 91 年度地區環境改造計畫(都市入口意象)研究規劃設計，工作期限自簽約生效日 91 年 5 月 1 日起至 91 年 11 月 30 日止，規劃設計合約工作期程 6 個月，卻拖延 4 年餘仍未結案，未積極依約妥處。據復：因外在環境因素及內在組織調整等原因，致結案時程延誤，未來針對重大專案交接前、中、後階段，將建立「交接報告表」及「交接清冊目錄」之內控制度，以降低案件因人事異動而致中斷或延誤之情形。

3. 委託財團法人環境規劃與城鄉研究文教基金會辦理舊士林慈誠宮周邊地區景觀改善規劃設計，合約訂定 93 年 12 月 31 完成，拖延至 95 年 10 月尚在審查總結報告，顯有偏離計畫期程。據復：偏離計畫期程係因配合市府政策所致，已於 96 年 1 月 3 日辦理完竣。未來將針對此案經驗，檢討其中之關鍵癥結，以避免後續其他案件重蹈覆轍。

4. 委託水利工程處辦理下列工程，核有：

(1)92 年委託該處辦理基隆河河堤與高架國道下閒置空間美化與再利用工程，核有工程經費籌措及程序，未依代辦作業規定辦理；未依規定期程辦理驗收作業等缺失。

(2)93 年委託該處辦理大稻埕碼頭河岸空間環境改善設計案-南北擴大區第 1 期工程，核有契約變更加減帳淨額偏高，未依規定籌妥財源，致延宕工程結案；已辦理驗收卻經費無著，影響廠商權益；承商代墊款項未及時撥還，經費控管欠佳等缺失。

(3)93 年委託該處辦理大稻埕碼頭河岸空間環境改善設計案-南北擴大區第 2 期工程，核有未審慎辦理工程款保留，致工程經費不足，拖延至 95 年 11 月辦理結案。

綜上，據復：該局爾後當要求代辦機關確依相關作業程序規定辦理並確實控管預算。另該處辦理南北擴大區第 1 期工程，原承辦人員確有行政作業之瑕疵，業已自行處分並調整人員配置；該處為防止類似情形再次發生，修訂「變更設計內部控制作業機制」規定，變更設計務須籌得財源及完成一定程序後方可施作之流程，並加強管控於工程進度達 75%時須辦理數量檢討，爾後當更注意防範。

(二)臺北市街道家具設計設置計畫執行未盡妥適。

都市發展局規劃辦理臺北市街道家具設計設置營運及管理規劃及建置相關事宜，核有：1. 前置作業流程冗長，未能掌握時效性；2. 為配合政策顯現效益，未考量實際作業時程及承商履約能力；3. 事先未能就整體規劃考量，新建公車專用道候車亭驗收不久即拆除，浪費公帑等缺失，經函請注意檢討改善。據復：因本案涉及市府諸多機關，權利義務事項複雜，初次辦理經驗尚為不足，將於後續階段納入整體檢討，並會同府內法規及各主管機關加強控管對策，避免造成類似情事。

(三)停車空間代金收繳作業存有疏漏。

建築管理處停車空間代金收繳作業流程，核有：1. 停車空間代金 3,755 萬餘元未依法繳入臺北市公有收費停車場基金專戶；2. 使用執照申請管理系統與開單繳款系統欠缺連結，未能查覺溢收業主代金 7 萬餘元；3. 規費收繳法令依據記載錯誤或空白未填；4. 內部控制手冊欠缺代金收繳作業控制流程、開單收款未經授權，內控存有疏漏等缺失，經函請該處注意檢討改進。據復：已自市庫退還繳入臺北市公有收費停車場基金專戶。另增訂建照變更設計或變更使用核准後，將核定金額送停管處備查之作業，及使用執照(許可)核准前，確實核對繳款金額無誤後，始核發使用執照或使用許可。

(四)違章建築查報及強制拆除作業執行核有疏失。

建築管理處辦理違章建築查報處理業務及收取違章建築強制拆除費，核有：1. 一般違建查報處理未結案件偏高，處理績效欠佳；2. 強制拆除收費繳款資訊系統未能有效運作，致報表或錯誤無法勾稽或會計月報以前年度應收歲入款與資訊系統產出數據未合等缺失，經函請注意積極辦理並研謀改進。據復：目前違建處理政策係採三軌方式進行，將加強溝通，積極辦理，提高執行績效。另資訊系統產出數據與報表無法勾稽及月報未合部分，已通盤改進相關月報表，將作廢重開及撤銷等案件數據配合更新，並加強橫向溝通及聯繫。

(五)都市更新業務執行率偏低。

都市更新基金「雜項業務費用-其他」科目編有整建住宅更新初期規劃設計、都市更新整建維護、協助民間推動都市更新事業、整建住宅整修等補助，經統計近3年來(93至95年)該科目預算執行率平均為22.86%、0%、10.54%，顯屬偏低。核有編列預算未審慎衡酌實情覈實估列，致執行績效欠佳，經函請注意檢討改進。據復：1. 整建住宅更新初期規劃補助費，將加強溝通並協助有關行政程序進行，未來對於是項預算編列予以覈實估列；2. 都市更新整建維護費補助，除向內政部建議修正都市更新條例簡化流程外，並專案主動協助有關行政作業流程，以利預算之執行；3. 協助民間推動都市更新事業預計補助經費，未來將加強宣導及提供協助，並檢討改進執行方式，以提高執行率；4. 整建住宅整修補助經費，因故延至選舉後再行進行施工辦理，預定於96年3月執行完畢。

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94年度總決算審核報告所列重要審核意見計6項，為(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；(二)委外規劃設計案未能發揮實質效益；(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；(四)閒置土地之管理運用有欠積極；(五)西門市場更新之規劃及執行有欠妥適；(六)工程變更設計追加之工期核與規定不符，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

拾玖、消防局主管

一、總決算部分

消防局主管僅消防局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 4 項，下分工作計畫 15 項，其中已經執行完成者 8 項，尚在執行者 7 項，主要係 1. 舊莊、西湖、建國等消防分隊新建工程，合約期程跨年度。2. 汰換水箱消防車及智慧型消防勤務輔助派遣系統設備擴充案，尚未完成驗收。3. 購置 50 公尺雲梯消防車採購案，因履約期程跨年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入原編列預算數 1,309 萬餘元，經追加預算 2,995 萬餘元，合計 4,305 萬餘元。決算審核結果，審定實收數 4,407 萬餘元(102.37%)，應收保留數 26 萬元(0.60%)，合計決算審定數為 4,433 萬餘元，較預算超收 127 萬餘元(2.97%)，主要係裁處違反消防法罰鍰收入，較預計增加所致。至以前年度轉入數計 309 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 6 萬餘元(2.25%)，減免數 195 萬餘元(63.16%)，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 106 萬餘元(34.59%)，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 23 億 3,536 萬餘元，經追加預算 2,995 萬餘元，動支第二預備金 501 萬餘元，合計 23 億 7,033 萬餘元。決算審核結果，審定實支數 21 億 1,077 萬餘元(89.05%)，應付保留數 1 億 9,115 萬餘元(8.06%)，主要係 1. 舊莊、西湖、建國等消防分隊新建工程，合約期程跨年度。2. 汰換水箱消防車及智慧型消防勤務輔助派遣系統設備擴充案，尚未完成驗收。3. 購置 50 公尺雲梯消防車採購案，因履約期程跨年度，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 23 億 193 萬餘元，較預算賸餘 6,840 萬餘元(2.89%)，主要係員額未足額進用相關人事費賸餘所致。至以前年度轉入數計 1 億 9,313 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 2,516 萬餘元(64.81%)，減免數 598 萬餘元(3.10%)，主要係工程標餘款，應付保留數 6,198 萬餘元(32.09%)，主要係消防勤務輔助派遣系統用救災救護指揮中心裝修工程，軟體部份尚未完成，及智慧型消防勤務輔助派遣系統建置案等，履約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)液化石油氣經銷商、煤氣事業等業者合格證照申請比率偏低。

依據消防法第 15 條之 1：「使用燃氣之熱水器及配管之承裝業，應向直轄市、縣(市)政府

申請營業登記後，始得營業。並自中華民國 95 年 2 月 1 日起使用燃氣熱水器之安裝，非經僱用領有合格證照者，不得為之。」查臺北市液化石油氣經銷商、煤氣事業者、瓦斯器材業者等單位約有 1,000 餘家，截至 95 年底止，申請專業證照業者僅 53 家，申請合格證照家數未達 5%，顯有偏低。為維護民眾使用瓦斯器具之保障及確保公共安全，經函知該局加強宣傳，提高承裝業者合格證照比率，以保障民眾公共安全。據復：為推動家用燃氣熱水器專技人員安裝制度，落實管理燃氣熱水器承裝業，有效防止一氧化碳中毒意外發生，平時即藉由各防災防火安全宣導活動辦理安全宣導，宣導民眾正確安裝家用燃氣熱水器之安全觀念，並加強對尚未登記之承裝業者進行法令宣導及設立檢舉管道，期使能抵制非法業者營業空間，以落實管理制度。

(二)採購案件未確實審查廠商資格，終致解約並衍生履約爭議。

消防局辦理「臺北市地政暨災害應變中心聯合辦公大樓資通訊系統設備標案」，契約金額 2 億元，經查其辦理過程，核有開標過程未確實審查廠商資格，致未得標廠商認為得標廠商所檢附之投標文件有未用印、規格不符招標文件所定最低標準及標封書寫方式不符規定等情事，因而提出異議，惟該局並未妥適處理，終致廠商提出申訴，經臺北市政府採購申訴委員會判定該局原異議處理結果撤銷，該局遂與承商解約重行辦理招商，本處經函請該局檢討改善。據復：原承商已對本案提起調解，將俟調解結果確定再予檢討。本處再已函請該局不應單視調解結果為最終參據，並請儘速檢討並將結果復知。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，為(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。(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。(三)未依規定編製報表且以前年度罰鍰實際收繳比率偏低。(四)工程採購未落實品質計畫。經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

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 27 項，下分工作計畫 44 項，其中已經執行完成者 33 項，尚在執行者 11 項，主要係藝文補助案件、芝山岩展示館、文山藝文中心永安館、林語堂故居等委託經營管理及推廣費用單據未結報或報告尚未審核通過；臺北文學季、第 9 屆臺北藝術節、臺北數位藝術中心修建工程、臺北城市博物館景觀工程及展示工程、市定古蹟撫臺街洋樓修建工程等合約採購期程跨越年度；寶藏巖共生藝棧整建工程、古蹟識別系統設置工程、市定古蹟紫藤廬修復工程等計畫變更或發包不順利，未於年度內完成；本年度地方文化館計畫、續修臺北市志勞務採購案多次招標未決影響進度；蔣宋美齡官邸凱歌堂暨慈雲亭修復計畫工程因權責機關未在規定作業期間核發核准文件等，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

歲入原編列預算數 6,943 萬餘元，經追加預算 5,108 萬元，合計 1 億 2,051 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 3,004 萬餘元(107.91%)，應收保留數 524 萬元(4.35%)，合計決算審定數為 1 億 3,528 萬餘元，較預算超收 1,477 萬餘元(12.26%)，主要係臺北藝術中心土地租金收入獲核時間不及編列預算，及採購案違約之罰款收入、場地出借收入、門票收入及臺北當代藝術館委託經營管理收入等較預計增加所致。至以前年度轉入數計 4 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 4 萬餘元(100.00%)。

歲出原編列預算數 12 億 3,710 萬餘元，經追加預算 5,422 萬餘元，動支第二預備金 5,566 萬餘元，合計 13 億 4,699 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 6 萬元，審定實支數 10 億 2,882 萬餘元(76.38%)，應付保留數 2 億 4,988 萬餘元(18.55%)，主要係藝文補助案件及芝山岩展示館、文山藝文中心永安館、林語堂故居等委託經營管理及推廣費用單據未結報或報告尚未審核通過；臺北文學季、第 9 屆臺北藝術節、臺北數位藝術中心修建工程、臺北城市博物館景觀工程及展示工程、市定古蹟撫臺街洋樓修建工程等合約採購期程跨越年度；寶藏巖共生藝棧整建工程、古蹟識別系統設置工程、市定古蹟紫藤廬修復工程等計畫變更或發包不順利，未於年度內完成；本年度地方文化館計畫、續修臺北市志勞務採購案多次招標未決影響進度；蔣宋美齡官邸凱歌堂暨慈雲亭修復計畫工程因權責機關未在規定作業期間核發核准文件等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 12 億 7,870 萬餘元，較預算賸餘 6,828 萬餘元(5.07%)，主要係本年度城鎮地貌改造創造臺灣城鄉風貌示範計畫預算與都發局重複編列，故不執行；文建會撤銷補助本年度地方文化館計畫林柳新紀念偶戲博物館；員額未補足、實支薪俸較預計低；

業務依實際需要減少支出及各項營繕工程、購置設備之結餘等。至以前年度轉入數計 1 億 9,003 萬餘元，修正減列實支數 107 萬餘元，增列應付保留數 107 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 1,052 萬餘元(58.16%)，減免數 1,615 萬餘元(8.50%)，主要係臺北市音樂廳興建工程委託技術服務費因政策轉變，致契約終止，僅保留部分餘款，其餘予以註銷；補助私有古蹟老師府公館廳整修工程，因第一期工程進度落後，故第二期不予補助；補助私有古蹟中山基督長老教會施工鋼棚架工程，因未能提出修復書圖，故不予補助，應付保留數 6,335 萬餘元(33.34%)，主要係臺北偶戲博物館公共藝術之設置合約期程跨越年度；臺北市音樂廳興建工程委託技術服務費因政策轉變而終止契約，惟與原廠商就結算方式及金額尚未達成共識，故保留部分餘款繼續執行；寶藏巖共生藝棧整建工程、補助私有古蹟北投文物館、艋舺清水巖祖師廟、陳悅記祖宅公媽廳修復工程細部設計費等驗收程序未完成；藝文補助、蔡瑞月舞蹈社委外營運管理及推廣費用、補助文山藝文中心永安館設備費、臺北數位藝術中心裝修工程委託規劃設計監造費等單據未結報完成；市定古蹟紫藤廬修復工程發包不順利，未於年度內完成；寶藏巖共生藝棧整建工程規劃設計監造費因都市計畫變更程序未完成，尚未付款；續修臺北市志勞務採購案，因多次招標才決標，致未能於年度內完成；圓山別莊修復與再利用工程，因與廠商訟訴中，仍須保留繼續執行。

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、辦理各項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，公共藝術推動計畫因第 3、4 屆臺北公共藝術節因與廠商議約不成及廠商需依評選小組附帶決議修正服務建議書等，致計畫未達成，其餘尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1 億 1,752 萬餘元，較預算減少 1,750 萬餘元，總支出決算審定數 918 萬餘元，較預算減少 7,559 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 833 萬餘元，較預算增加 5,808 萬餘元，約 115.60%，主要係第 3、4 屆臺北公共藝術節因與廠商議約不成及廠商需依評選小組附帶決議修正服務建議書等，致執行進度落後。

三、重要審核意見

(一)預算編列與施政計畫執行情形核有缺失，影響整體施政效能。

1. 歲出預算執行欠佳，影響整體施政效能：該局本年度歲出預算數及以前年度歲出轉入數合計 6 億 7,133 萬餘元，執行結果，應付保留數 2 億 8,473 萬餘元(42.41%)，保留金額及比率偏高，主要係因前置作業規劃欠周，計畫變更或變更設計，招標作業不順利，工程採購驗收程序未完成，計畫合約跨年度，單據未結報或報告未獲審核通過等，影響計畫執行進度與經費結報，經函請注意檢討改進。據復：爾後計畫之執行將妥為規劃，依計畫期程編列預算，避免有保留金額及比率偏高之情事。

2. 歲出預算之籌編與經費保留未臻審慎，嚴重影響預算執行能力：內政部營建署補助辦理本年度「城鎮地貌改造—創造臺灣城鄉風貌示範計畫」1,600 萬元，因該局與申請補助單位都市發展局跨局室溝通協調欠佳，同時辦理追加預算，致歲入、歲出預算因與都市發展局重複而予以停止執行；94 年度動支第二預備金辦理臺北市電影主題公園防漏及園區美化工程 400 萬元，因未及於年度內執行完成，予以保留至本年度繼續執行，經辦理二次評選會議，惟評選委員建議應俟標案相關法令鬆綁後再重新招標，故予以廢標，計畫停止執行而註銷保留，經函請檢討改進。據復：爾後將注意與都市發展局之橫向聯繫，避免類此情事發生；又爾後針對委託經營標的相關經營層面之法令與機制，將檢討改進以鼓勵民間參與藝文館所經營事務。

(二)藝文補助業務規範未臻嚴謹，審核未盡落實。

1. 藝文補助作業規範欠嚴謹，易有藉緊急重要案件名義以規避審查程序之疑義：依臺北市藝文補助暨獎勵自治條例第 12 條規定：「緊急重要之申請補助案件，主管機關得依本自治條例逕予同意補助…」及臺北市藝文補助暨獎勵自治條例施行細則第 10 條規定：「主管機關為認定本自治條例第 12 條第 1 項所定緊急重要之申請補助案件，得依下列方式為之：一、邀請申請人說明或實地瞭解訪查。二、諮詢學術專業人士或機構意見。三、其他適當之方式。」經查部分藝文補助案件因逾向該局申請補助收件期限，採以「緊急重要案件」方式申請補助，並經局長裁示同意補助，惟該局對於「緊急重要案件」之事由，缺乏具體事實之認定標準，且可逕行核定補助，除易引發爭議外，亦恐有藉緊急重要案件名義，以規避審查程序之疑義。又該局對上開施行細則第 10 條規定之「其他適當之方式」欠缺規範，致部分案件未召開臨時複審會議審查，而逕予同意補助，難謂符合公開、公平審理原則，經函請檢討改進。據復：藝文補助「緊急重要」案件之認定及審查方式制定事宜已做明確修訂，修訂後之 96 年度藝文補助申請須知亦於 96 年 3 月 28 日上網公告，即日起生效。

2. 預算編列之補助經費無分支項目，致補助金額之核定與自治條例之規範未盡相符：依自治條例第 9 條規定：「…單一補助案最高補助額度以該年度補助預算分支項目百分之二十為上限…」及本年度藝文補助申請須知五、補助金額規定：「…各補助案之補助額度上限，依本須知第 1 至 4 頁總表『補助金額考量及相關限制』之規定，但經評審委員會決議提高補助上限者，不在此限…。」又依補助金額考量及相關限制第 2 點規定：「各申請案補助額度，原則上以申請計畫總經費的三分之一為補助上限。」經查該局本年度預算編列補助藝文工作者或團體從事有關藝文之保存、創作、傳習、展演等計 6,400 萬元，並無分支項目可供控管，仍可彈性調整，且查部分緊急重要補助案件核有未經評審委員會決議而補助額度超過申請計畫總經費的三分之一，顯示補助金額之核定與自治條例之規範未盡相符，經函請檢討改進。據復：該局係區分為「專業藝文」、「社區文化」、「弱勢暨少數族群」、「傳統藝術」四大類，依各類送件件數、申請補助經費結構等情形作額度之分配，各申請案補助額度，原則上以申請計畫總經費的三分之一為補助上限。至藝文補助「緊急重要」案件之認定及審查方式制定事宜已做明確修訂，規範各「『緊急』暨『重要』」申請案補助額度，以不超過申請計畫總經費的三分之一為原則。

3. 補助款運用之審核未盡確實，審查機制闕如：依審計機關審核團體私人領受公款補助辦法第 8 條規定：「撥付補助之主管機關，對於所撥補助款之運用，應負責審核，並於年度終了後 3 個月內，將審核及處理結果，通知該管審計機關。」該局本年度單位決算「補助私人團體經費報告表」說明欄僅敘明「同意撥款」或「已辦理保留」，並無具體審查結果，且補助團體私人案件，已結案而未審查完成之比率甚高，揆其原因，主要係該局對於補助款運用之審核未建立有系統審查標準，致未能順利完成審查。另該局 94 年度藝文補助業務，核有補助計畫變更龐鉅、補助計畫及執行績效未落實管制考核、未依限辦結案件之管控仍待加強等缺失，及補助地方文化館計畫，核有補助金額比率超過規定、活動參與人員與計畫不符、原始憑證開立日期與計畫期間不符、多筆核銷單據重複列支、核銷單據內容與計畫活動方式不符、自行開立發票之門票收入納入費用申請補助等缺失，顯見該局補助款運用之審核未盡確實，亟待建立有系統審查機制，經函請檢討改進。據復：有關補助款運用之審核，該局已制定結案審核表供審核之用，並依據臺北市藝文補助暨獎勵自治條例第 13 條「受補助之藝文工作者或團體有下列情形之一者，主管機關得視情節輕重，撤銷或廢止原核准補助處分，並追回全部或一部補助款：…二、未依計畫內容確實執行或因故無法履行者」規定辦理。對於未依限辦理結案一律列入行政考核紀錄，並將於複審會議提供委員作為考量補助之參考依據，自 96 年 5 月 18 日起，逾期辦理結案將以停權方式處理。

(三)政府業務委外專案小組功能不彰，且迄未建立監督管理機制並落實執行。

1. 未能積極發揮專案小組設置功能：依行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要

點五、「推動機制」(二)之規定：「各機關應組成專案小組推動本機關業務委託民間辦理事宜，並指定副首長或幕僚長一人為召集人，負責策劃督導。」該局於 92 年 8 月 26 日簽奉機關長官核可，依上開行政院規定組成政府業務委外專案小組，並由主任秘書擔任召集人。惟查該專案小組並無運作之事實，亦未召開會議負責該局政府業務委外之策劃與督導，且相關缺失前經本處於 93 年 2 月 27 日以審北處壹第 0930000758 號函請臺北市政府督促所屬檢討改善，惟未獲成效，經函請檢討改善。據復：業務委託民間辦理專案小組，由資策小組成員擔任，局長任召集人，委外業務如委外館所評鑑機制、補助機制、管理機制及現有館舍轉型等業務，由資策小組策劃，每週召開資策小組聯席會議，請局長主持，賡續推動業務委託民間辦理事宜。

2. 迄未建立監督管理機制並落實監督與管理：依行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點六、「作業程序」(四)之規定：「各機關委託民間辦理業務，除遵守有關法令規定外，應與受託者訂定適當契約或相關文件，並載明雙方權利義務及其他重要事項；必要時並約定違反義務之責任。」及(五)之規定：「各機關對於受託辦理業務者，應於契約規定，得於受託者經營情形進行瞭解，並實施定期或不定期之監督考核，以確保受託者能確實履約，並妥適對民眾提供服務，作為日後是否繼續委託之依據。」該局目前委外經營場館計有 17 家，95 年預算編列補助受託者之經營管理費用達 4,407 萬餘元，經抽查該局對草山行館、臺北當代藝術館、臺北偶戲館、永安藝文館、臺北服飾文化館等 5 案委託經營業務之監督管理情形，核有：(1)草山行館、臺北偶戲館財產漏未列帳及歸屬錯誤；(2)臺北偶戲館受託人未依約設立專戶；(3)臺北當代藝術館、永安藝文館及臺北偶戲館等受委託單位，未依限檢送財務報表、管理維護成果及績效評估報告；(4)草山行館未依規定支付水電費；(5)臺北當代藝術館契約未明定收入繳庫期限，及臺北偶戲館專戶剩餘款於委託期滿應否繳庫，契約書條款內容未一致；(6)永安藝文館受託人提供會計師查核簽證之財務報表多未符合相關規定；(7)臺北服飾文化館受託人未依約登記為基金會等缺失，顯示該局對經管之市有財產委託經營管理，未建立一套有系統之監督管理機制，亦未落實監督管理，經函請檢討改善。據復：財產已補列入帳或清查中；已檢討督促受託人依約設立專戶；臺北當代藝術館、臺北偶戲館已補送相關報告，永安藝文館尚未檢送資料，將依合約規定辦理催繳並檢討相關罰責；佛光大學已於 96 年 4 月 27 日繳還水電費 1,587,283 元，該局業於 96 年 5 月 18 日返還公園處；委外館社之合約條文正由專案小組統一彙整檢討中；將請永安藝文館之受託人修正財務報表，並重新計算應繳納之回饋金；臺北服飾文化館受託人已設立登記基金會。

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 94 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 2 項，為(一)辦理藝文補助業務有欠嚴謹，未落實監督管制考核；(二)辦理各館所委託經營作業，有欠嚴謹。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)、(三)」，通知檢討改善。

貳拾壹、捷運工程局主管

捷運工程局主管包括捷運工程局、東區工程處、南區工程處、北區工程處、中區工程處、機電系統工程處等 6 個機關單位，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，及臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程、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、南港線東延段、信義線、松山線等 5 個特別預算，其審核情形詳見本審核報告戊、附錄肆、特別決算以前年度轉入數決算之審核，及附錄伍、特別預算年度會計報告之審核。

一、總決算部分

該局為推動臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網規劃，由交通部補助辦理捷運民生汐止線暨臺北市東側地區南北向環境影響評估。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，尚在執行中，係臺北市東側地區南北向捷運及民生汐止線環境影響評估工作依契約執行期程 18 個月，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入原未編列預算數，經追加預算 1,900 萬元，決算審核結果，審定實收數 14 萬餘元(0.75%)，應收保留數 1,900 萬元(100.00%)，係收支對列科目，配合計畫執行進度向交通部請款，合計決算審定數為 1,914 萬餘元，較預算超收 14 萬餘元(0.75%)，係承商違約金及逾期罰款。至以前年度轉入數計 3,696 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,961 萬餘元(53.07%)；減免數 366 萬餘元(9.92%)，係配合計畫執行不須支用，註銷補助收入；應收保留數 1,368 萬餘元(37.01%)，係需配合計畫執行進度向交通部請款。

歲出原未編列預算數，經追加預算 1,900 萬元，決算審核結果，審定實支數 283 萬餘元(14.94%)，應付保留數 1,616 萬餘元(85.06%)，係臺北市東側地區南北向捷運及民生汐止線環境影

響評估工作依契約執行期程 18 個月，須保留繼續執行，合計決算審定數 1,900 萬元。至以前年度轉入數計 4,182 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,131 萬餘元(50.96%)；減免數 700 萬餘元(16.76%)，主要係三鶯線環境影響評估說明書經環境保護署審查通過，故第 2 階段評審費、走廊研究費等無須執行；應付保留數 1,349 萬餘元(32.28%)，主要係萬大-中和-樹林地區捷運系統環境影響評估說明書尚未經環境保護署審議通過、捷運系統民生汐止線走廊研究規劃依契約執行期程 24 個月，仍須保留繼續執行。

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，辦理大眾捷運系統路線、場、站土地及其毗鄰地區土地之開發業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫僅列有不動產出租業務之建物租金收入 1 項，實施結果，因原預定出租之建物改為標售，或承租者意願較低，致原預定計畫未達成。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 3 億 9,678 萬餘元，較預算增加 2,868 萬餘元，總支出決算審定數 1 億 5,020 萬餘元，較預算減少 991 萬餘元，決算審定本期純益為 2 億 4,658 萬餘元，較預算增加 3,860 萬餘元，約 18.56%，主要係公館站(交 11)、新店市公所站(捷 22)等聯合開發大樓權配找補款或標售價款較預計增加所致。

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

業務計畫僅列有捷運設備重置計畫 1 項，實施結果，尚能按照預定計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 26 億 2,017 萬餘元，較預算減少 1,375 萬餘元，基金用途決算審定數 11 億 4,492 萬餘元，較預算增加 5 億 7,221 萬餘元，決算審定賸餘 14 億 7,525 萬餘元，較預算減少 5 億 8,596 萬餘元，約 28.43%，主要係捷運設備重置計畫以前年度保留至本年度繼續執行完成所致。

四、重要審核意見

(一)長期不動產投資計畫之執行成效不彰。

臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金辦理長期不動產投資計畫，核有：1. 未能審慎衡量計畫需求，致近3年來(93年至95年)預算執行率平均僅52.43%，顯屬偏低；2. 部分聯合開發案執行進度耽延，或因進度延宕致地主要求取消聯合開發、未能就開發個案事前妥作評估，致與預算執行落差偏大等缺失，經函請該局檢討改善。據復：1. 爾後於業務計畫實施前妥為規劃，依計畫內容覈實編列預算，並促請投資人依預定時程積極施作，俾落實預算執行；2. 聯開基地常因基地條件及外在環境之因素，致有影響開發之情事，為提高聯合開發作業之效率，已採行4項改進作業，包括審慎後續路網聯合開發基地評選、減少變更設計、加強基地勘查作業、積極與都市審議委員會溝通與協調，以加速開發案之進行。

(二)建築工程品質管理制度未落實，施工過程尚有諸多缺失，亟待積極檢討改進，俾利提昇公共工程施工品質。

1. 東區工程處辦理「松山機場第三停車場立體化工程」，契約金額1億6,184萬元，核有安全衛生管理人員未依規定專任，同時兼任品管人員；部分柱主筋位置偏移、牆筋保護層厚度不足、鋼筋續接器間距小於60公分等不符圖說規定之現場缺失；臨時擋土設施之契約單價超過議會審定單價又不當追加等，經函請查明妥處。據復：現場缺失已改善完成，且已依約扣減承商品管費12萬元及核減契約金額156萬餘元。

2. 中區工程處辦理「臺北市立成功高級中學體育館及力行樓改建綜合大樓工程」，契約金額5億6,600萬元，核有柱配筋、內箍筋屢有漏配或施工不良，未依規定施作情事；委託設計單位預算書編列疏漏，計有「原有地表面下結構物敲除運棄費」、「挖土及殘土處理」等工項編列疏漏；承商施工自主檢查表及監造單位查核表查填未切實；監工月報及週報未允當表達施工過程所發生之事件，經函請查明妥處。據復：已依本處通知事項檢討改善，並依契約妥處核扣承商工程費187萬餘元及委託設計監造服務酬金1萬餘元。

(三)建物出租業務之執行績效欠佳。

臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金辦理建物出租業務，本年度租金收入1億3,669萬餘元，較預算數1億7,000萬元，減少3,330萬餘元，約19.59%，其中4個基地出租率平均約59.77%，復統計本年度未出租建物之管理費、水電費等費用增支計398萬餘元，出租成效欠佳原因，主要係承租辦公室之意願較低、因樓層高度偏低或公設比偏高等，顯示聯合開發計畫時，未能考量地區生活型態及市場變化，審慎評估市場需求，致無法配合租賃客源需求，經函請該局積極研謀改善。據復：除積極行銷並擬訂各出租不動產之年租率及租金外，嗣後將要求投資

人於規劃設計時，充分考量現地環境限制等因素，降低負面影響，推出符合當地或營業者需求之適合產品。

(四)基金收支保管及運用自治條例迄未完成審議程序，影響會計制度研訂期程。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金收支運用及保管辦法自 82 年 9 月 20 日發布以來迄今已超過 13 年餘，相關會計制度規章迄未擬訂，該局修正之自治條例，雖於 93 年 6 月由臺北市政府法規委員會函送市議會審議，惟議會上屆委員會未完成審議，96 年 1 月 4 日退回。經查該辦法係依大眾捷運系統土地聯合開發辦法第 5 條第 2 項規定訂定，惟該規定已修正為大眾捷運系統土地開發辦法且第 5 條已刪除，法源依據恐非適宜；復依臺北市政府主計處核定各類會計制度程序規定，各特種基金管理機關及主管機關應於基金收支保管及運用自治條例(辦法)奉核定頒行之日起 9 個月內完成基金會計制度之設計及審核，該基金自 82 年以來迄未完成會計制度，經函請該局積極辦理。據復：臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金收支保管及運用自治條例(草案)已重新彙整條文函報市府核定中，俟法規會函請市議會審議，即請市議會優先審議，會計制度即依新制定之自治條例設計。

(五)捷運固定資產重置計畫之執行未盡完善。

臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金辦理捷運固定資產重置計畫，核有：1. 審查連續性計畫，未衡酌執行單位歷年計畫執行能力，致送市議會審議時，自行要求刪減預算；2. 受託機關(構)預算與計畫執行率欠佳，亟待建立管制考核機制；3. 捷運公司提報捷運系統設備重置需求與該局審查標準欠缺明確規範，致審查刪除比率偏高；4. 捷運公司提報重置計畫概算延宕，影響審查作業等缺失，經函請該局檢討改進。據復：1. 因考量工程進度及發包作業落後，為確保本年度預算能確實執行，故主動刪減預算數 2 億 6,800 萬餘元，並於審議 96 年度概算時，已就受託機關預算執行能力及績效併同考量；2. 預算執行納入該局相關會議管控與檢討，並要求機電系統工程處每月簽報預算執行檢討及由工務所督促廠商趕趕工程進度，另捷運公司由資本支出進度管理系統即時更新追蹤管理外，並定期召開工程會報逐案檢討，對廠商履約落後者，邀集承商開會協調趕工；3. 該局將邀集相關單位開會研商討論，明確規範重置定義及審查標準，使預算審查有所依循，發揮實質效益；4. 該局已邀集捷運公司，就相關審查流程、時程及編列原則等相關事項進行討論，並訂定「捷運系統設備重置審查機制」據以遵循。

(六)淡水線噪音改善工程經費控管有欠允適。

臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金委託捷運公司辦理淡水線噪音改善工程，核有：1. 該公司辦理民權西路站—圓山站—劍潭站線高架段噪音改善工程，預算編列 1 億 6,275 萬元，契約金額 6,240 萬餘元，賸餘 1 億 34 萬餘元，達原編預算 61.66%，係上行側非屬噪音敏感區，

施作急迫性較低，故暫不納入改善，前置規劃作業顯未盡覈實，致預算巨額賸餘；2. 士林站至芝山站剩餘路段工程因預算不足，該公司即逕予停辦，並再另簽市府核准改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準備金財源支應，購案財源任意變更，紊亂預算體制等缺失，經函請該局檢討改進。據復：1. 將請該公司切實履勘、規劃等前置作業及掌握市場行情，妥善編列年度預算；2. 爾後將審慎嚴密經費控管及工程監督，落實推動工程計畫，以全盤掌握工程執行狀況，並責成受託機關依據臺北市政府附屬單位預算執行要點等相關規定辦理。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，為(一)墊付其他機關工程經費，未能積極處理帳務轉正事宜；(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；(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；(四)契約條款未臻明確，滋生履約爭議，致仲裁判斷需支付巨額賠償；(五)捷運淡水線整體噪音改善工程計畫進度遲緩，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

貳拾貳、其他支出

一、公務人員退休及撫卹給付

歲出預算數 42 億 6,762 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 41 億 5,948 萬餘元(97.47%)，較預算賸餘 1 億 813 萬餘元(2.53%)。

二、公務人員福利互助補助

歲出預算數 12 億 855 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 0.5 萬餘元，審定實支數 8 億 7,307 萬餘元(72.24%)，較預算賸餘 3 億 3,547 萬餘元(27.76%)。

三、公務人員(工)待遇準備

歲出預算數 1 億 5,000 萬元，決算審核結果，審定實支數 1 億 2,107 萬餘元(80.71%)，較預算賸餘 2,892 萬餘元(19.29%)。

四、國家賠償金

歲出原編列預算數 2,000 萬元，經動支第二預備金 4,957 萬元，合計為 6,957 萬元，決算審核結果，審定實支數 6,952 萬餘元(99.93%)，較預算賸餘 4 萬餘元(0.07%)。

五、災害準備金（以前年度-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 4,387 萬餘元(6.27%)，應付保留數 232 萬餘元(0.33%)，主要係公園路燈工程管理處辦理臺北市基隆河左、右岸等河系河濱公園淤泥漂流物清除預約工程，及臺北市基隆河及雙溪等河系河濱公園土木設施復舊預約工程，尚未完成結案請款作業等，合計決算審定數為 4,620 萬餘元，較預算賸餘 6 億 5,379 萬餘元(93.40%)。另以前年度轉入數計 1 億 4,264 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 1,411 萬餘元(80.00%)，減免數 787 萬餘元(5.52%)，主要係建設局水土保持防救災緊急處理及維護等工程註銷，及市場管理處臺北第 2 果菜批發市場污水處理場設備修復工程賸餘款；應付保留數 2,065 萬餘元(14.48%)，主要係市場管理處臺北第 2 果菜批發市場污水處理廠設備修復工程尚未結案驗收、建設局南港茶葉製造示範場改善工程統包案刻正辦理使用執照變更及監造計畫書審查，及水利工程處玉成、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，工程期程跨越年度，須保留繼續執行。

貳拾叁、第二預備金

第二預備金預算數 7 億 2,600 萬餘元，經臺北市政府核准動支 7 億 1,528 萬餘元(98.52%)，較預算賸餘 1,071 萬餘元(1.48%)。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：秘書處為保全請求被告高玉樹繼承人拆屋還地債權相關費用；市政大樓公共事務管理中心辦理市政大樓專線電話減量節流設備費，及電費不足等所需經費；新聞處辦理臺北市城市紀念品，並推廣帶動民間設計風潮所需經費；政風處辦理社區大學「廉能政府和倫理社會」學習及成果展示活動所需經費；客家事務委員會辦理 2006 年第 21 屆世界客屬懇親大會活動經費；信義區公所辦理防災倉庫工程，及大同區公所辦理蔣渭水紀念公園牌樓及大門新建工程等所需經費；民政局補助各區鄰里活動公共空間經費，及辦理新移民會館(萬華區)整修工程、設備採購及開幕活動所需經費；孔廟管理委員會辦理「臺北孔廟 95 年空間再造行銷計畫」網路系統建置、設施工程及行銷推廣等所需經費；各戶政事務所因應全面換發新式國民身分證僱用短期契約人員所需經費；財政局為因應組織修編及納併所屬集中支付處，辦理辦公場所整修工程等所需經費；市立圖書館設置啟明分館整修工程款，及支應各分館水電費不足所需經費；市立動物園辦理園區無障礙環境設施計畫所需費用；體育處獎勵組隊參加「95 年全國身心障礙國民運動會」成績優秀之選手、教練及體育團體所需經費，及中山區市民運動健康中心新建工程因履約爭議案仲裁須給付之工程款等所需經費；建設局辦理 2010/11 年臺北國際花卉博覽會、信義區福德街巷道欄杆改建工程等所需經費；動物衛生檢驗所辦理本年度本市禽流感防疫相關設備所需經費；市場管理處辦理補助臺北市第一家禽批發

市場防疫經費、臺北畜產公司配合政策搬遷所需裝修經費，及民族魚市場漏水結構鑑定暨大樓整修工程等所需經費；商業管理處辦理「2006 臺北牛肉麵節」所需經費；工務局暨所屬單位因應組織修編所需前置作業費及場所搬遷費；水利工程處辦理全市河面漂流物清除、地下道監視系統設備擴充及更新工程、社子島填土方案評估、洲美地區舊雙溪步道及跨河橋樑工程、康寧抽水站新建工程、河濱腳踏車道相關工程、臺北橋、忠孝橋航道景觀照明工程等所需經費、淡水河橋樑照明美化整體規劃設計費；新建工程處辦理內湖瑞光公園側道路新建工程所需經費，及瑠公農田水利會申請返還土地所需擔保金；公園路燈工程管理處辦理士林官邸凱歌堂及慈雲亭修復工程所需經費；衛生下水道工程處因應衛生下水道接管率提升增加代徵污水下水道使用費之手續費；社會局辦理家庭暴力暨性侵害防治中心裝修工程，及 2006 年身心障礙者游泳訓練班等所需經費；殯葬管理處辦理無煙化火化爐汰換工程-空氣污染防治設備增設及施作土建工程及選址評估等所需經費，及核撥 92、93 年度殯儀館回饋經費於 94 年度未執行註銷數；警察局辦理「祥和專案」凱達格蘭大道集會案勤務人員加菜金、信義分局福德街派出所辦公廳舍搬遷案規劃設計費等所需經費；衛生局因應禽流感疫情規劃大型收治場所，及建置訓練中心所需相關經費；環境保護局發放山豬窟垃圾衛生掩埋場徵收用地救濟金，及辦理焚化廠煙囪航空障礙燈工程等所需經費；兵役處辦理忠烈祠祭殿屋頂琉璃瓦整修工程所需之經費；臺北翡翠水庫管理局加強水庫上游支流水質及交通流量監測等所需經費；交通局辦理悠遊卡捷運公車短期票公車驗票機軟體安裝作業、臺北捷運公司愛心悠遊卡、愛心陪伴悠遊卡優待金額補助款，及汐止大坑溪高架道路及東側闢建平面道路委託規劃設計等所需經費；勞工局辦理勞健保爭議案委任律師所需經費，及外勞庇護、諮詢中心房舍整修所需經費；都市發展局辦理三市街歷史風貌保存計畫、北臺區域休閒地區城鎮地貌改造計畫、水路思源道景觀改善工程及城鎮地貌改造計畫等案之地方配合款，及關渡中港河口週邊環境改善整體規劃委託案、內湖科技園區-北勢湖環保公園入口意象工程變更設計案等所需經費；建築管理處辦理南港區修德國宅拆除重建補助，及臺北市騎樓整平工程等所需經費；消防局辦理義勇消防總隊城中二分隊新建隊址辦公廳舍工程不足款，及因應瓦斯自殺救助案件救助設備購置案等所需經費；文化局辦理「兩岸城市藝術節-城市文化互訪」系列活動、臺北藝術中心新建工程國際競圖等所需經費；市立美術館辦理外牆及外圍露臺粉刷工程款；市立社會教育館舉辦 2006 華人歌仔戲創作藝術節規劃演出活動等所需經費。

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 0.53%，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 96 年 2 月 6 日以府主一字第 09630150200 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	106,591,477,000	118,502,352,563	118,502,352,563
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	3,757,484,120	5,094,849,754	5,095,372,754
3. 規 費 收 入	10,889,310,587	11,591,881,204	11,554,469,346
4. 信 託 管 理 收 入	240,000,000	316,543,447	316,543,447
5. 財 產 收 入	1,896,151,973	3,135,579,595	3,136,583,817
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	9,636,709,395	8,966,361,383	8,967,499,787
7. 補 助 收 入	4,624,949,373	4,417,014,493	4,417,014,493
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	4,000,000	4,089,584	4,089,584
9. 其 他 收 入	918,626,361	1,209,169,482	1,220,522,237
合 計	138,558,708,809	153,237,841,505	153,214,448,028
二、歲 出 部 分			
1. 一 般 政 務 支 出	11,729,830,791	11,227,274,470	11,227,274,470
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	51,519,300,913	51,368,408,197	51,368,348,197
3. 經 濟 發 展 支 出	23,364,297,161	22,111,383,709	22,100,174,897
4. 社 會 福 利 支 出	22,837,772,298	21,451,335,152	21,451,306,152
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	7,981,727,568	7,864,725,502	7,864,525,502
6. 退 休 撫 卹 支 出	4,267,621,710	4,159,484,503	4,159,484,503
7. 警 政 支 出	11,291,462,619	11,088,716,304	11,087,971,304
8. 債 務 支 出	5,279,033,370	5,264,033,370	5,264,033,370
9. 其 他 支 出	1,438,840,434	1,063,673,822	1,063,668,422
合 計	139,709,886,864	135,599,035,029	135,586,786,817
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,151,178,055	17,638,806,476	17,627,661,211

歲出決算審定數簡明比較表

95 年度

單位：新臺幣元

定 數 占 總 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	
	增	減 數	增	減 數
77.34		11,910,875,563		11.17
3.33		1,337,888,634		35.61
7.54		665,158,759		6.11
0.21		76,543,447		31.89
2.05		1,240,431,844		65.42
5.85		- 669,209,608		6.94
2.88		- 207,934,880		4.50
0.00		89,584		2.24
0.80		301,895,876		32.86
100.00		14,655,739,219		10.58
8.28		- 502,556,321		4.28
37.89		- 150,952,716		0.29
16.30		- 1,264,122,264		5.41
15.82		- 1,386,466,146		6.07
5.80		- 117,202,066		1.47
3.07		- 108,137,207		2.53
8.18		- 203,491,315		1.80
3.88		- 15,000,000		0.28
0.78		- 375,172,012		26.07
100.00		- 4,123,100,047		2.95
-		18,778,839,266		-

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	15,988,494,377	15,909,486,110	15,908,022,594
財政局主管			
臺北市動產質借處	415,378,890	196,400,962	197,171,462
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	5,159,290,933	5,224,620,310	5,224,620,310
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	10,045,720,408	10,091,677,436	10,089,443,420
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	368,104,146	396,787,402	396,787,402

基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

95 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	%
-	80,471,783	0.50	-	1,463,516	0.01
-	218,207,428	52.53	770,500	-	0.39
65,329,377	-	1.27	-	-	-
43,723,012	-	0.44	-	2,234,016	0.02
28,683,256	-	7.79	-	-	-

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	14,489,228,835	13,947,465,062	13,969,680,777
財政局主管			
臺北市動產質借處	386,620,940	161,639,973	161,272,069
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	4,677,024,135	4,358,101,946	4,358,101,946
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	9,265,460,574	9,277,517,086	9,300,100,705
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	160,123,186	150,206,057	150,206,057

註：支出審定數 13,969,680,777 元係含決算(會計)盈餘依稅法規定調整計算之所得稅費用 234,570,245 元。

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

95 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	%
-	519,548,058	3.59	22,215,715	-	0.16
-	225,348,871	58.29	-	367,904	0.23
-	318,922,189	6.82	-	-	-
34,640,131	-	0.37	22,583,619	-	0.24
-	9,917,129	6.19	-	-	-

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	1,499,265,542	1,962,021,048	1,938,341,817
財政局主管			
臺北市動產質借處	28,757,950	34,760,989	35,899,393
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	482,266,798	866,518,364	866,518,364
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	780,259,834	814,160,350	789,342,715
捷運工程局主管			
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	207,980,960	246,581,345	246,581,345

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

95 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	%
439,076,275	-	29.29	-	23,679,231	1.21
7,141,443	-	24.83	1,138,404	-	3.27
384,251,566	-	79.68	-	-	-
9,082,881	-	1.16	-	24,817,635	3.05
38,600,385	-	18.56	-	-	-

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	21,428,541,052	23,539,328,979	23,641,984,944
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	372,358,141	418,808,910	418,808,910
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	676,656,268	1,114,728,438	1,114,728,438
建設局主管			
臺北市市場發展基金	614,879,847	558,502,628	558,502,628
工務局主管			
臺北市共同管道基金	32,495,019	53,628,526	53,628,526
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	12,066,007,251	11,304,770,517	11,304,770,517
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	549,136,166	1,369,233,183	1,434,331,617
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	5,124,025,139	4,400,957,474	4,438,515,005
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	1,836,983,221	4,015,615,460	4,015,615,460
臺北市都市更新基金	156,000,000	303,083,843	303,083,843

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

95 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	%
2,213,443,892	-	10.33	102,655,965	-	0.44
46,450,769	-	12.47	-	-	-
438,072,170	-	64.74	-	-	-
-	56,377,219	9.17	-	-	-
21,133,507	-	65.04	-	-	-
-	761,236,734	6.31	-	-	-
885,195,451	-	161.20	65,098,434	-	4.75
-	685,510,134	13.38	37,557,531	-	0.85
2,178,632,239	-	118.60	-	-	-
147,083,843	-	94.28	-	-	-

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	17,555,715,329	19,419,506,654	19,470,177,763
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	284,365,393	210,590,437	210,590,437
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	198,681,107	248,771,349	248,771,349
建設局主管			
臺北市市場發展基金	588,619,151	624,872,980	685,853,652
工務局主管			
臺北市共同管道基金	5,994,448	3,909,464	3,909,464
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	11,809,037,502	11,042,180,679	11,042,180,679
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	106,892,034	1,166,437,956	1,156,128,393
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,570,356,035	2,605,782,832	2,605,782,832
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	1,921,688,266	3,435,727,955	3,435,727,955
臺北市都市更新基金	70,081,393	81,233,002	81,233,002

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

95 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	%
1,914,462,434	-	10.91	50,671,109	-	0.26
-	73,774,956	25.94	-	-	-
50,090,242	-	25.21	-	-	-
97,234,501	-	16.52	60,980,672	-	9.76
-	2,084,984	34.78	-	-	-
-	766,856,823	6.49	-	-	-
1,049,236,359	-	981.59	-	10,309,563	0.88
35,426,797	-	1.38	-	-	-
1,514,039,689	-	78.79	-	-	-
11,151,609	-	15.91	-	-	-

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	3,872,825,723	4,119,822,325	4,171,807,181
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	87,992,748	208,218,473	208,218,473
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	477,975,161	865,957,089	865,957,089
建設局主管			
臺北市市場發展基金	26,260,696	- 66,370,352	- 127,351,024
工務局主管			
臺北市共同管道基金	26,500,571	49,719,062	49,719,062
衛生局主管			
臺北市立聯合醫院醫療基金	256,969,749	262,589,838	262,589,838
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	442,244,132	202,795,227	278,203,224
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,553,669,104	1,795,174,642	1,832,732,173
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	- 84,705,045	579,887,505	579,887,505
臺北市都市更新基金	85,918,607	221,850,841	221,850,841

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

95 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	%
298,981,458	-	7.72	51,984,856	-	1.26
120,225,725	-	136.63	-	-	-
387,981,928	-	81.17	-	-	-
-	153,611,720	584.95	-	60,980,672	91.88
23,218,491	-	87.62	-	-	-
5,620,089	-	2.19	-	-	-
-	164,040,908	37.09	75,407,997	-	37.18
-	720,936,931	28.23	37,557,531	-	2.09
664,592,550	-	784.60	-	-	-
135,932,234	-	158.21	-	-	-

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	104,504,384,886	108,534,745,100	108,539,665,087
債務基金	49,784,924,144	49,824,699,458	49,824,699,458
財政局主管			
臺北市債務基金	49,784,924,144	49,824,699,458	49,824,699,458
特別收入基金	54,719,460,742	58,710,045,642	58,714,965,629
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	107,633,310	3,102,224,836	3,102,224,836
臺北市獎勵民間投資基金	26,506,616	154,786,958	154,786,958
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	49,769,390,379	50,679,697,628	50,684,617,615
建設局主管			
臺北市農業發展基金	1,836,000	484,355	484,355
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,408,164,277	1,284,625,770	1,284,625,770
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	548,105,421	578,502,799	578,502,799
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	8,965,530	13,790,770	13,790,770
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	79,717,271	158,049,663	158,049,663
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	181,000	182,438	182,438
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	135,031,689	117,521,766	117,521,766
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	2,633,929,249	2,620,178,659	2,620,178,659

及餘紬審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金(基金別)

95 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	%
4,035,280,201	-	3.86	4,919,987	-	0.00
39,775,314	-	0.08	-	-	-
39,775,314	-	0.08	-	-	-
3,995,504,887	-	7.30	4,919,987	-	0.01
2,994,591,526	-	2,782.22	-	-	-
128,280,342	-	483.96	-	-	-
915,227,236	-	1.84	4,919,987	-	0.01
-	1,351,645	73.62	-	-	-
-	123,538,507	8.77	-	-	-
30,397,378	-	5.55	-	-	-
4,825,240	-	53.82	-	-	-
78,332,392	-	98.26	-	-	-
1,438	-	0.79	-	-	-
-	17,509,923	12.97	-	-	-
-	13,750,590	0.52	-	-	-

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	106,820,518,905	105,249,343,580	105,318,899,361
債務基金	49,779,160,670	49,297,369,966	49,297,369,966
財政局主管			
臺北市債務基金	49,779,160,670	49,297,369,966	49,297,369,966
特別收入基金	57,041,358,235	55,951,973,614	56,021,529,395
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	1,393,900,930	1,158,479,252	1,158,479,252
臺北市獎勵民間投資基金	76,012,470	14,212,372	14,212,372
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	52,773,897,742	51,350,625,223	51,420,181,004
建設局主管			
臺北市農業發展基金	1,435,941	1,083,733	1,083,733
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,391,710,773	1,350,010,963	1,350,010,963
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	457,166,368	559,616,524	559,616,524
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	6,156,170	2,481,199	2,481,199
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	283,430,403	361,257,025	361,257,025
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	148,480	92,356	92,356
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	84,784,422	9,188,071	9,188,071
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	572,714,536	1,144,926,896	1,144,926,896

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)

95 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	%
-	1,501,619,544	1.41	69,555,781	-	0.07
-	481,790,704	0.97	-	-	-
-	481,790,704	0.97	-	-	-
-	1,019,828,840	1.79	69,555,781	-	0.12
-	235,421,678	16.89	-	-	-
-	61,800,098	81.30	-	-	-
-	1,353,716,738	2.57	69,555,781	-	0.14
-	352,208	24.53	-	-	-
-	41,699,810	3.00	-	-	-
102,450,156	-	22.41	-	-	-
-	3,674,971	59.70	-	-	-
77,826,622	-	27.46	-	-	-
-	56,124	37.80	-	-	-
-	75,596,351	89.16	-	-	-
572,212,360	-	99.91	-	-	-

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	- 2,316,134,019	3,285,401,520	3,220,765,726
債務基金	5,763,474	527,329,492	527,329,492
財政局主管			
臺北市債務基金	5,763,474	527,329,492	527,329,492
特別收入基金	- 2,321,897,493	2,758,072,028	2,693,436,234
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	- 1,286,267,620	1,943,745,584	1,943,745,584
臺北市獎勵民間投資基金	- 49,505,854	140,574,586	140,574,586
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	- 3,004,507,363	- 670,927,595	- 735,563,389
建設局主管			
臺北市農業發展基金	400,059	- 599,378	- 599,378
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	16,453,504	- 65,385,193	- 65,385,193
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	90,939,053	18,886,275	18,886,275
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	2,809,360	11,309,571	11,309,571
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	- 203,713,132	- 203,207,362	- 203,207,362
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	32,520	90,082	90,082
文化局主管			
臺北市公共藝術基金	50,247,267	108,333,695	108,333,695
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	2,061,214,713	1,475,251,763	1,475,251,763

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)

95 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	%
5,536,899,745	-	239.06	-	64,635,794	1.97
521,566,018	-	9,049.51	-	-	-
521,566,018	-	9,049.51	-	-	-
5,015,333,727	-	216.00	-	64,635,794	2.34
3,230,013,204	-	251.12	-	-	-
190,080,440	-	383.96	-	-	-
2,268,943,974	-	75.52	-	64,635,794	9.63
-	999,437	249.82	-	-	-
-	81,838,697	497.39	-	-	-
-	72,052,778	79.23	-	-	-
8,500,211	-	302.57	-	-	-
505,770	-	0.25	-	-	-
57,562	-	177.00	-	-	-
58,086,428	-	115.60	-	-	-
-	585,962,950	28.43	-	-	-

伍、總決算審定後收支簡明比較分析表

中華民國 95 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	145,268,221,146	100.00	153,237,841,505	100.00	153,214,448,028	100.00	7,946,226,882	5.47
(一)歲入	138,558,708,809	95.38	153,237,841,505	100.00	153,214,448,028	100.00	14,655,739,219	10.58
(二)債務之舉借	4,904,708,741	3.38	-	-	-	-	-4,904,708,741	100.00
(三)移用以前年度歲計賸餘調節因應數	1,804,803,596	1.24	-	-	-	-	-1,804,803,596	100.00
二、支出合計	145,268,221,146	100.00	141,157,369,311	92.12	141,145,121,099	92.12	-4,123,100,047	2.84
(一)歲出	139,709,886,864	96.17	135,599,035,029	88.49	135,586,786,817	88.49	-4,123,100,047	2.95
(二)債務之償還	5,558,334,282	3.83	5,558,334,282	3.63	5,558,334,282	3.63	-	-
三、收支餘絀	-	-	12,080,472,194	7.88	12,069,326,929	7.88	12,069,326,929	-

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	138,558,708,809	145,185,799,175	8,047,005,690	5,036,640	153,237,841,505
		稅 課 收 入	106,591,477,000	113,118,502,117	5,383,850,446	-	118,502,352,563
	1	遺 產 及 贈 與 稅	5,220,000,000	3,960,971,228	-	-	3,960,971,228
	2	印 花 稅	3,344,000,000	3,751,018,926	-	-	3,751,018,926
	3	使 用 牌 照 稅	6,390,000,000	6,456,855,906	-	-	6,456,855,906
	4	土 地 稅	30,641,000,000	36,847,216,834	-	-	36,847,216,834
	5	房 屋 稅	9,641,000,000	10,008,945,199	-	-	10,008,945,199
	6	契 稅	1,574,000,000	2,395,511,426	-	-	2,395,511,426
	7	娛 樂 稅	238,000,000	244,097,516	-	-	244,097,516
	8	九 年 國 民 教 育 附 徵 教 育 經 費	-	1,303,967	-	-	1,303,967
	9	中 央 統 籌 分 配 稅	48,499,837,000	48,497,808,048	5,279,199,000	-	53,777,007,048
	10	菸 酒 稅	1,043,640,000	954,773,067	104,651,446	-	1,059,424,513
3		罰 款 及 賠 償 收 入	3,757,484,120	4,067,594,901	1,027,254,853	-	5,094,849,754
4		規 費 收 入	10,889,310,587	11,527,025,107	64,856,097	-	11,591,881,204
5		信 託 管 理 收 入	240,000,000	228,716,167	87,827,280	-	316,543,447
6		財 產 收 入	1,896,151,973	3,002,003,670	133,575,925	-	3,135,579,595
7		營業盈餘及事業收入	9,636,709,395	7,760,358,344	1,206,003,039	-	8,966,361,383
8		補 助 收 入	4,624,949,373	4,325,852,652	91,161,841	-	4,417,014,493
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	4,000,000	4,089,584	-	-	4,089,584
10		其 他 收 入	918,626,361	1,151,656,633	52,476,209	5,036,640	1,209,169,482

歲入來源別決算審定表

95 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 %
145,166,025,295	8,043,386,093	5,036,640	153,214,448,028	100.00	14,655,739,219	10.58	-23,393,477	0.02
113,118,502,117	5,383,850,446	-	118,502,352,563	77.34	11,910,875,563	11.17	-	-
3,960,971,228	-	-	3,960,971,228	2.59	-1,259,028,772	24.12	-	-
3,751,018,926	-	-	3,751,018,926	2.45	407,018,926	12.17	-	-
6,456,855,906	-	-	6,456,855,906	4.21	66,855,906	1.05	-	-
36,847,216,834	-	-	36,847,216,834	24.05	6,206,216,834	20.25	-	-
10,008,945,199	-	-	10,008,945,199	6.53	367,945,199	3.82	-	-
2,395,511,426	-	-	2,395,511,426	1.56	821,511,426	52.19	-	-
244,097,516	-	-	244,097,516	0.16	6,097,516	2.56	-	-
1,303,967	-	-	1,303,967	0.00	1,303,967	-	-	-
48,497,808,048	5,279,199,000	-	53,777,007,048	35.10	5,277,170,048	10.88	-	-
954,773,067	104,651,446	-	1,059,424,513	0.69	15,784,513	1.51	-	-
4,068,227,901	1,027,144,853	-	5,095,372,754	3.33	1,337,888,634	35.61	523,000	0.01
11,489,467,576	65,001,770	-	11,554,469,346	7.54	665,158,759	6.11	-37,411,858	0.32
234,514,063	82,029,384	-	316,543,447	0.21	76,543,447	31.89	-	-
3,002,003,670	134,580,147	-	3,136,583,817	2.05	1,240,431,844	65.42	1,004,222	0.03
7,760,358,344	1,207,141,443	-	8,967,499,787	5.85	-669,209,608	6.94	1,138,404	0.01
4,325,852,652	91,161,841	-	4,417,014,493	2.88	-207,934,880	4.50	-	-
4,089,584	-	-	4,089,584	0.00	89,584	2.24	-	-
1,163,009,388	52,476,209	5,036,640	1,220,522,237	0.80	301,895,876	32.86	11,352,755	0.94

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	139,709,886,864	130,455,268,915	762,696,540	4,381,069,574	135,599,035,029
1	政 權 行 使 支 出	691,691,611	616,711,877	408,274	-	617,120,151
2	行 政 支 出	1,444,050,765	1,300,586,555	14,315,484	5,287,543	1,320,189,582
3	民 政 支 出	8,061,759,019	7,564,945,232	8,448,339	244,934,824	7,818,328,395
4	財 務 支 出	1,532,329,396	1,465,414,560	-	6,221,782	1,471,636,342
5	教 育 支 出	47,846,028,924	47,827,085,851	-	15,368,571	47,842,454,422
6	文 化 支 出	3,673,271,989	3,077,262,066	13,470,326	435,221,383	3,525,953,775
7	農 業 支 出	2,770,724,082	1,996,846,574	65,167,859	669,574,558	2,731,588,991
8	工 業 支 出	1,271,433,638	1,118,995,436	2,110,885	91,496,125	1,212,602,446
9	交 通 支 出	15,059,688,379	12,613,173,089	312,143,888	1,253,316,945	14,178,633,922
10	其 他 經 濟 服 務 支 出	4,262,451,062	2,694,267,023	303,903,656	990,387,671	3,988,558,350
11	社 會 保 險 支 出	5,371,987,788	5,361,029,747	-	10,284,000	5,371,313,747
12	社 會 救 助 支 出	7,283,596,222	6,559,864,362	274,665	2,052,977	6,562,192,004
13	福 利 服 務 支 出	5,781,276,940	4,996,759,905	-	212,740,669	5,209,500,574
14	國 民 就 業 支 出	355,557,226	343,918,452	-	3,112,754	347,031,206
15	醫 療 保 健 支 出	4,045,354,122	3,911,265,844	-	50,031,777	3,961,297,621
16	社 區 發 展 支 出	1,926,042,646	1,768,727,763	4,270,740	108,295,557	1,881,294,060
17	環 境 保 護 支 出	6,055,684,922	5,778,165,032	24,891,860	180,374,550	5,983,431,442
18	退 休 撫 卹 支 出	4,267,621,710	4,159,484,503	-	-	4,159,484,503
19	警 政 支 出	11,291,462,619	10,973,057,852	13,290,564	102,367,888	11,088,716,304
21	債 務 付 息 支 出	5,258,783,370	5,258,783,370	-	-	5,258,783,370
22	還 本 付 息 事 務 支 出	20,250,000	5,250,000	-	-	5,250,000
23	其 他 支 出	1,428,125,629	1,063,673,822	-	-	1,063,673,822
24	第 二 預 備 金	10,714,805	-	-	-	-

歲出政事別決算審定表

95 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 %
130,420,816,981	784,900,262	4,381,069,574	135,586,786,817	100.00	- 4,123,100,047	2.95	- 12,248,212	0.01
616,711,877	408,274	-	617,120,151	0.46	- 74,571,460	10.78	-	-
1,296,583,346	18,318,693	5,287,543	1,320,189,582	0.97	- 123,861,183	8.58	-	-
7,554,073,568	19,320,003	244,934,824	7,818,328,395	5.77	- 243,430,624	3.02	-	-
1,465,414,560	-	6,221,782	1,471,636,342	1.09	- 60,693,054	3.96	-	-
47,827,085,851	-	15,368,571	47,842,454,422	35.29	- 3,574,502	0.01	-	-
3,077,202,066	13,470,326	435,221,383	3,525,893,775	2.60	- 147,378,214	4.01	- 60,000	0.00
1,996,846,574	65,167,859	669,574,558	2,731,588,991	2.01	- 39,135,091	1.41	-	-
1,118,995,436	2,110,885	91,496,125	1,212,602,446	0.89	- 58,831,192	4.63	-	-
12,597,242,382	316,865,783	1,253,316,945	14,167,425,110	10.45	- 892,263,269	5.92	- 11,208,812	0.08
2,694,267,023	303,903,656	990,387,671	3,988,558,350	2.94	- 273,892,712	6.43	-	-
5,361,029,747	-	10,284,000	5,371,313,747	3.96	- 674,041	0.01	-	-
6,559,835,362	274,665	2,052,977	6,562,163,004	4.84	- 721,433,218	9.90	- 29,000	0.00
4,994,762,905	1,997,000	212,740,669	5,209,500,574	3.84	- 571,776,366	9.89	-	-
343,308,498	609,954	3,112,754	347,031,206	0.26	- 8,526,020	2.40	-	-
3,911,265,844	-	50,031,777	3,961,297,621	2.92	- 84,056,501	2.08	-	-
1,768,727,763	4,270,740	108,295,557	1,881,294,060	1.39	- 44,748,586	2.32	-	-
5,777,965,032	24,891,860	180,374,550	5,983,231,442	4.41	- 72,453,480	1.20	- 200,000	0.00
4,159,484,503	-	-	4,159,484,503	3.07	- 108,137,207	2.53	-	-
10,972,312,852	13,290,564	102,367,888	11,087,971,304	8.18	- 203,491,315	1.80	- 745,000	0.01
5,258,783,370	-	-	5,258,783,370	3.88	-	-	-	-
5,250,000	-	-	5,250,000	0.00	- 15,000,000	74.07	-	-
1,063,668,422	-	-	1,063,668,422	0.78	- 364,457,207	25.52	- 5,400	0.00
-	-	-	-	-	- 10,714,805	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	138,558,708,809	145,185,799,175	8,047,005,690	5,036,640	153,237,841,505
		市 議 會 主 管	1,627,600	2,195,503	-	-	2,195,503
	1	市 議 會	1,627,600	2,195,503	-	-	2,195,503
2		市 政 府 主 管	357,502,334	372,547,086	19,191,650	5,036,640	396,775,376
	1	秘 書 處	1,597,246	1,302,221	-	-	1,302,221
	2	市政大樓公共事務管理中心	12,920,164	22,582,218	-	-	22,582,218
	3	主 計 處	25,200	311,951	-	-	311,951
	4	資 訊 中 心	4,800	478,077	-	-	478,077
	5	新 聞 處	24,285,000	33,417,856	15,312,000	-	48,729,856
	6	臺 北 廣 播 電 臺	517,760	714,354	-	-	714,354
	7	人 事 處	143,067,614	174,179,418	-	-	174,179,418
	8	研究發展考核委員會	55,170,400	1,450,574	-	-	1,450,574
	9	都市計畫委員會	100,000	90,398	-	-	90,398
	10	訴願審議委員會	52,800	38,623	-	-	38,623
	11	法 規 委 員 會	353,400	189,189	-	-	189,189
	12	公務人員訓練中心	34,948,379	39,572,177	-	-	39,572,177
	13	政 風 處	16,800	12,166	-	-	12,166
	14	原住民事務委員會	27,402,292	23,486,624	3,879,650	-	27,366,274
	15	客家事務委員會	741,580	1,056,584	-	-	1,056,584
	16	松 山 區 公 所	3,254,100	5,491,741	-	-	5,491,741
	17	信 義 區 公 所	5,182,054	6,190,299	-	1,440,000	7,630,299
	18	大 安 區 公 所	3,880,271	6,214,160	-	-	6,214,160
	19	中 山 區 公 所	3,694,060	5,916,792	-	-	5,916,792
	20	中 正 區 公 所	2,486,600	4,409,539	-	-	4,409,539
	21	大 同 區 公 所	3,562,300	5,025,639	-	-	5,025,639
	22	萬 華 區 公 所	12,757,112	15,487,546	-	-	15,487,546
	23	文 山 區 公 所	6,230,976	7,234,702	-	-	7,234,702

歲入機關別決算審定表

95 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 %
145,166,025,295	8,043,386,093	5,036,640	153,214,448,028	100.00	14,655,739,219	10.58	- 23,393,477	0.02
2,195,503	-	-	2,195,503	0.00	567,903	34.89	-	-
2,195,503	-	-	2,195,503	0.00	567,903	34.89	-	-
372,547,086	19,191,650	5,036,640	396,775,376	0.26	39,273,042	10.99	-	-
1,302,221	-	-	1,302,221	0.00	- 295,025	18.47	-	-
22,582,218	-	-	22,582,218	0.01	9,662,054	74.78	-	-
311,951	-	-	311,951	0.00	286,751	1,137.90	-	-
478,077	-	-	478,077	0.00	473,277	9,859.94	-	-
33,417,856	15,312,000	-	48,729,856	0.03	24,444,856	100.66	-	-
714,354	-	-	714,354	0.00	196,594	37.97	-	-
174,179,418	-	-	174,179,418	0.11	31,111,804	21.75	-	-
1,450,574	-	-	1,450,574	0.00	- 53,719,826	97.37	-	-
90,398	-	-	90,398	0.00	- 9,602	9.60	-	-
38,623	-	-	38,623	0.00	- 14,177	26.85	-	-
189,189	-	-	189,189	0.00	- 164,211	46.47	-	-
39,572,177	-	-	39,572,177	0.03	4,623,798	13.23	-	-
12,166	-	-	12,166	0.00	- 4,634	27.58	-	-
23,486,624	3,879,650	-	27,366,274	0.02	- 36,018	0.13	-	-
1,056,584	-	-	1,056,584	0.00	315,004	42.48	-	-
5,491,741	-	-	5,491,741	0.00	2,237,641	68.76	-	-
6,190,299	-	1,440,000	7,630,299	0.00	2,448,245	47.24	-	-
6,214,160	-	-	6,214,160	0.00	2,333,889	60.15	-	-
5,916,792	-	-	5,916,792	0.00	2,222,732	60.17	-	-
4,409,539	-	-	4,409,539	0.00	1,922,939	77.33	-	-
5,025,639	-	-	5,025,639	0.00	1,463,339	41.08	-	-
15,487,546	-	-	15,487,546	0.01	2,730,434	21.40	-	-
7,234,702	-	-	7,234,702	0.00	1,003,726	16.11	-	-

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
2	24	南 港 區 公 所	1,061,060	2,494,753	-	-	2,494,753
	25	內 湖 區 公 所	5,989,700	4,737,404	-	2,700,000	7,437,404
	26	士 林 區 公 所	3,626,000	5,463,333	-	896,640	6,359,973
	27	北 投 區 公 所	4,574,666	4,998,748	-	-	4,998,748
3		民 政 局 主 管	136,860,343	175,885,609	-	-	175,885,609
	1	民 政 局	37,239,740	52,495,673	-	-	52,495,673
	2	孔廟管理委員會	7,500	223,673	-	-	223,673
	3	松山區戶政事務所	7,575,600	10,494,178	-	-	10,494,178
	4	信義區戶政事務所	9,122,000	10,564,046	-	-	10,564,046
	5	大安區戶政事務所	9,807,474	14,608,907	-	-	14,608,907
	6	中山區戶政事務所	10,070,700	12,406,163	-	-	12,406,163
	7	中正區戶政事務所	7,551,616	9,430,800	-	-	9,430,800
	8	大同區戶政事務所	5,720,200	7,162,154	-	-	7,162,154
	9	萬華區第一戶政事務所	4,216,700	4,411,294	-	-	4,411,294
	10	萬華區第二戶政事務所	5,678,000	5,763,551	-	-	5,763,551
	11	文山區第一戶政事務所	3,591,530	5,361,499	-	-	5,361,499
	12	文山區第二戶政事務所	5,148,599	6,367,401	-	-	6,367,401
	13	南港區戶政事務所	4,199,600	5,303,823	-	-	5,303,823
	14	內湖區戶政事務所	7,747,800	10,714,875	-	-	10,714,875
	15	士林區戶政事務所	11,252,584	11,127,509	-	-	11,127,509
	16	北投區戶政事務所	7,930,700	9,450,063	-	-	9,450,063
4		財 政 局 主 管	118,955,836,254	126,052,920,735	5,502,465,354	-	131,555,386,089
	1	財 政 局	66,930,346,014	66,101,962,113	5,502,362,354	-	71,604,324,467
	2	稅 捐 稽 徵 處	52,025,490,240	59,950,954,998	103,000	-	59,951,057,998
	3	集 中 支 付 處	-	3,624	-	-	3,624
5		教 育 局 主 管	377,013,118	358,772,805	-	-	358,772,805
	1	教 育 局	13,356,000	14,438,331	-	-	14,438,331

歲入機關別決算審定表(續)

95 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 %
2,494,753	-	-	2,494,753	0.00	1,433,693	135.12	-	-
4,737,404	-	2,700,000	7,437,404	0.00	1,447,704	24.17	-	-
5,463,333	-	896,640	6,359,973	0.00	2,733,973	75.40	-	-
4,998,748	-	-	4,998,748	0.00	424,082	9.27	-	-
175,885,609	20,000	-	175,905,609	0.11	39,045,266	28.53	20,000	0.01
52,495,673	20,000	-	52,515,673	0.03	15,275,933	41.02	20,000	0.04
223,673	-	-	223,673	0.00	216,173	282.31	-	-
10,494,178	-	-	10,494,178	0.01	2,918,578	38.53	-	-
10,564,046	-	-	10,564,046	0.01	1,442,046	15.81	-	-
14,608,907	-	-	14,608,907	0.01	4,801,433	48.96	-	-
12,406,163	-	-	12,406,163	0.01	2,335,463	23.19	-	-
9,430,800	-	-	9,430,800	0.01	1,879,184	24.88	-	-
7,162,154	-	-	7,162,154	0.00	1,441,954	25.21	-	-
4,411,294	-	-	4,411,294	0.00	194,594	4.61	-	-
5,763,551	-	-	5,763,551	0.00	85,551	1.51	-	-
5,361,499	-	-	5,361,499	0.00	1,769,969	49.28	-	-
6,367,401	-	-	6,367,401	0.00	1,218,802	23.67	-	-
5,303,823	-	-	5,303,823	0.00	1,104,223	26.29	-	-
10,714,875	-	-	10,714,875	0.01	2,967,075	38.30	-	-
11,127,509	-	-	11,127,509	0.01	- 125,075	1.11	-	-
9,450,063	-	-	9,450,063	0.01	1,519,363	19.16	-	-
126,052,920,735	5,503,603,758	-	131,556,524,493	85.86	12,600,688,239	10.59	1,138,404	0.00
66,101,962,113	5,503,500,758	-	71,605,462,871	46.74	4,675,116,857	6.99	1,138,404	0.00
59,950,954,998	103,000	-	59,951,057,998	39.13	7,925,567,758	15.23	-	-
3,624	-	-	3,624	0.00	3,624	-	-	-
358,772,805	-	-	358,772,805	0.23	- 18,240,313	4.84	-	-
14,438,331	-	-	14,438,331	0.01	1,082,331	8.10	-	-

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	7,832,251	8,165,950	-	-	8,165,950
	3	市 立 動 物 園	132,105,040	132,351,974	-	-	132,351,974
	4	市立天文科學教育館	43,266,892	34,391,946	-	-	34,391,946
	5	市立兒童育樂中心	83,075,360	72,554,656	-	-	72,554,656
	6	體 育 處	97,377,575	96,869,948	-	-	96,869,948
6		建 設 局 主 管	251,417,920	236,170,547	30,173,877	-	266,344,424
	1	建 設 局	39,527,995	34,249,779	8,552,600	-	42,802,379
	2	動物衛生檢驗所	11,941,572	11,742,579	152,000	-	11,894,579
	3	市 場 管 理 處	99,192,153	112,299,405	5,857,175	-	118,156,580
	4	商 業 管 理 處	100,756,200	77,878,784	15,612,102	-	93,490,886
7		工 務 局 主 管	2,688,304,984	2,882,298,642	230,118,789	-	3,112,417,431
	1	工 務 局	25,596,300	18,927,709	500,000	-	19,427,709
	2	水 利 工 程 處	363,163,740	569,722,068	210,000	-	569,932,068
	3	新 建 工 程 處	691,467,192	695,044,440	88,969,418	-	784,013,858
	4	公園路燈工程管理處	100,262,896	92,454,808	21,787,110	-	114,241,918
	5	衛生下水道工程處	1,434,621,660	1,438,275,027	118,652,261	-	1,556,927,288
	6	建 築 管 理 處	73,193,196	67,874,590	-	-	67,874,590
8		社 會 局 主 管	736,560,160	800,975,040	1,042,739	-	802,017,779
	1	社 會 局	312,174,850	345,828,302	887,456	-	346,715,758
	2	廣 慈 博 愛 院	402,940	1,222,233	-	-	1,222,233
	3	陽 明 教 養 院	12,259,980	13,248,972	155,283	-	13,404,255
	4	浩 然 敬 老 院	494,800	1,742,969	-	-	1,742,969
	5	殯 葬 管 理 處	309,892,390	336,231,477	-	-	336,231,477
	6	市立龍山托兒所	5,259,880	4,529,113	-	-	4,529,113
	7	市立建成托兒所	8,537,000	8,220,524	-	-	8,220,524
	8	市立城中托兒所	6,943,000	6,929,520	-	-	6,929,520
	9	市立南港托兒所	5,350,000	5,250,290	-	-	5,250,290

歲入機關別決算審定表(續)

95 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 %
8,165,950	-	-	8,165,950	0.01	333,699	4.26	-	-
132,351,974	-	-	132,351,974	0.09	246,934	0.19	-	-
34,391,946	-	-	34,391,946	0.02	- 8,874,946	20.51	-	-
72,554,656	-	-	72,554,656	0.05	- 10,520,704	12.66	-	-
96,869,948	-	-	96,869,948	0.06	- 507,627	0.52	-	-
236,170,547	31,167,026	-	267,337,573	0.17	15,919,653	6.33	993,149	0.37
34,249,779	8,552,600	-	42,802,379	0.03	3,274,384	8.28	-	-
11,742,579	152,000	-	11,894,579	0.01	- 46,993	0.39	-	-
112,299,405	6,850,324	-	119,149,729	0.08	19,957,576	20.12	993,149	0.84
77,878,784	15,612,102	-	93,490,886	0.06	- 7,265,314	7.21	-	-
2,895,283,084	224,190,893	-	3,119,473,977	2.04	431,168,993	16.04	7,056,546	0.23
18,927,709	500,000	-	19,427,709	0.01	- 6,168,591	24.10	-	-
569,722,068	210,000	-	569,932,068	0.37	206,768,328	56.94	-	-
712,325,091	83,041,522	-	795,366,613	0.52	103,899,421	15.03	11,352,755	1.45
92,454,808	21,787,110	-	114,241,918	0.07	13,979,022	13.94	-	-
1,438,275,027	118,652,261	-	1,556,927,288	1.02	122,305,628	8.53	-	-
63,578,381	-	-	63,578,381	0.04	- 9,614,815	13.14	- 4,296,209	6.33
800,975,040	1,042,739	-	802,017,779	0.52	65,457,619	8.89	-	-
345,828,302	887,456	-	346,715,758	0.23	34,540,908	11.06	-	-
1,222,233	-	-	1,222,233	0.00	819,293	203.33	-	-
13,248,972	155,283	-	13,404,255	0.01	1,144,275	9.33	-	-
1,742,969	-	-	1,742,969	0.00	1,248,169	252.26	-	-
336,231,477	-	-	336,231,477	0.22	26,339,087	8.50	-	-
4,529,113	-	-	4,529,113	0.00	- 730,767	13.89	-	-
8,220,524	-	-	8,220,524	0.01	- 316,476	3.71	-	-
6,929,520	-	-	6,929,520	0.00	- 13,480	0.19	-	-
5,250,290	-	-	5,250,290	0.00	- 99,710	1.86	-	-

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
8	10	市立木柵托兒所	7,908,000	7,111,710	-	-	7,111,710
	11	市立中山托兒所	5,199,360	5,737,619	-	-	5,737,619
	12	市立古亭托兒所	2,941,800	2,671,250	-	-	2,671,250
	13	市立民生托兒所	9,418,000	10,224,645	-	-	10,224,645
	14	市立信義托兒所	11,758,000	13,511,454	-	-	13,511,454
	15	市立成功托兒所	10,428,000	10,872,320	-	-	10,872,320
	16	市立自強托兒所	12,692,200	13,050,570	-	-	13,050,570
	17	市立北投托兒所	4,520,200	3,778,836	-	-	3,778,836
9	18	市立大直托兒所	10,379,760	10,813,236	-	-	10,813,236
		警 察 局 主 管	203,892,202	233,464,234	32,105,633	-	265,569,867
	1	警 察 局	203,892,202	233,464,234	32,105,633	-	265,569,867
10		衛 生 局 主 管	1,336,275,453	154,516,971	1,216,674,400	-	1,371,191,371
	1	衛 生 局	1,336,248,253	154,347,328	1,216,674,400	-	1,371,021,728
	2	松山區健康服務中心	-	24,617	-	-	24,617
	3	信義區健康服務中心	-	4,763	-	-	4,763
	4	大安區健康服務中心	-	65,611	-	-	65,611
	5	中山區健康服務中心	-	4,668	-	-	4,668
	6	中正區健康服務中心	14,000	14,812	-	-	14,812
	7	大同區健康服務中心	-	980	-	-	980
	8	萬華區健康服務中心	1,200	13,230	-	-	13,230
	9	文山區健康服務中心	-	2,998	-	-	2,998
	10	南港區健康服務中心	12,000	23,578	-	-	23,578
	11	內湖區健康服務中心	-	10,765	-	-	10,765
	12	士林區健康服務中心	-	3,295	-	-	3,295
	13	北投區健康服務中心	-	326	-	-	326
11		環 境 保 護 局 主 管	828,498,492	748,624,804	29,078,571	-	777,703,375
	1	環 境 保 護 局	468,125,017	384,307,229	5,523,552	-	389,830,781

歲入機關別決算審定表(續)

95 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 %
7,111,710	-	-	7,111,710	0.00	- 796,290	10.07	-	-
5,737,619	-	-	5,737,619	0.00	538,259	10.35	-	-
2,671,250	-	-	2,671,250	0.00	- 270,550	9.20	-	-
10,224,645	-	-	10,224,645	0.01	806,645	8.56	-	-
13,511,454	-	-	13,511,454	0.01	1,753,454	14.91	-	-
10,872,320	-	-	10,872,320	0.01	444,320	4.26	-	-
13,050,570	-	-	13,050,570	0.01	358,370	2.82	-	-
3,778,836	-	-	3,778,836	0.00	- 741,364	16.40	-	-
10,813,236	-	-	10,813,236	0.01	433,476	4.18	-	-
233,464,234	32,251,306	-	265,715,540	0.17	61,823,338	30.32	145,673	0.05
233,464,234	32,251,306	-	265,715,540	0.17	61,823,338	30.32	145,673	0.05
154,516,971	1,216,674,400	-	1,371,191,371	0.89	34,915,918	2.61	-	-
154,347,328	1,216,674,400	-	1,371,021,728	0.89	34,773,475	2.60	-	-
24,617	-	-	24,617	0.00	24,617	-	-	-
4,763	-	-	4,763	0.00	4,763	-	-	-
65,611	-	-	65,611	0.00	65,611	-	-	-
4,668	-	-	4,668	0.00	4,668	-	-	-
14,812	-	-	14,812	0.00	812	5.80	-	-
980	-	-	980	0.00	980	-	-	-
13,230	-	-	13,230	0.00	12,030	102.50	-	-
2,998	-	-	2,998	0.00	2,998	-	-	-
23,578	-	-	23,578	0.00	11,578	96.48	-	-
10,765	-	-	10,765	0.00	10,765	-	-	-
3,295	-	-	3,295	0.00	3,295	-	-	-
326	-	-	326	0.00	326	-	-	-
748,737,804	29,078,571	-	777,816,375	0.51	- 50,682,117	6.12	113,000	0.01
384,420,229	5,523,552	-	389,943,781	0.25	- 78,181,236	16.70	113,000	0.03

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
11	2	衛 生 稽 查 大 隊	90,050,400	79,496,521	23,483,027	-	102,979,548
	3	內 湖 垃 圾 焚 化 廠	50,442,544	57,137,907	-	-	57,137,907
	4	木 柵 垃 圾 焚 化 廠	82,052,595	84,972,258	71,992	-	85,044,250
	5	北 投 垃 圾 焚 化 廠	137,827,936	142,710,889	-	-	142,710,889
12		地 政 處 主 管	6,775,269,543	7,177,453,789	930,000	-	7,178,383,789
	1	地 政 處	5,419,492,024	5,470,623,149	930,000	-	5,471,553,149
	2	土 地 開 發 總 隊	37,078,128	38,353,817	-	-	38,353,817
	3	松 山 地 政 事 務 所	321,817,440	333,750,978	-	-	333,750,978
	4	大 安 地 政 事 務 所	183,593,840	261,931,054	-	-	261,931,054
	5	中 山 地 政 事 務 所	325,190,160	470,730,546	-	-	470,730,546
	6	古 亭 地 政 事 務 所	110,248,212	147,931,776	-	-	147,931,776
	7	建 成 地 政 事 務 所	134,142,300	200,333,713	-	-	200,333,713
	8	士 林 地 政 事 務 所	243,707,439	253,798,756	-	-	253,798,756
13		臺北自來水事業處主管	94,521,875	94,527,026	-	-	94,527,026
	1	臺北自來水事業處	94,521,875	94,527,026	-	-	94,527,026
14		兵 役 處 主 管	67,559,800	58,618,447	-	-	58,618,447
	1	兵 役 處	67,559,800	58,618,447	-	-	58,618,447
15		臺北翡翠水庫管理局主管	433,482,951	394,893,908	5,751,264	-	400,645,172
	1	臺北翡翠水庫管理局	433,482,951	394,893,908	5,751,264	-	400,645,172
16		交 通 局 主 管	4,782,929,558	4,863,759,164	862,429,982	-	5,726,189,146
	1	交 通 局	746,036,950	671,636,892	7,743,476	-	679,380,368
	2	監 理 處	590,506,425	602,131,598	133,480,355	-	735,611,953
	3	停 車 管 理 處	502,384,083	498,492,235	438,566	-	498,930,801
	4	交通管制工程處	30,865,000	24,531,448	300,000	-	24,831,448
	5	汽車駕駛訓練中心	600	23,620	-	-	23,620
	6	車輛行車事故鑑定委員會	2,400,000	2,592,842	-	-	2,592,842
	7	交通事件裁決所	2,910,736,500	3,064,350,529	720,467,585	-	3,784,818,114
17		勞 工 局 主 管	149,629,512	194,552,083	50,708,056	-	245,260,139

歲入機關別決算審定表(續)

95 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 %
79,496,521	23,483,027	-	102,979,548	0.07	12,929,148	14.36	-	-
57,137,907	-	-	57,137,907	0.04	6,695,363	13.27	-	-
84,972,258	71,992	-	85,044,250	0.06	2,991,655	3.65	-	-
142,710,889	-	-	142,710,889	0.09	4,882,953	3.54	-	-
7,177,453,789	930,000	-	7,178,383,789	4.69	403,114,246	5.95	-	-
5,470,623,149	930,000	-	5,471,553,149	3.57	52,061,125	0.96	-	-
38,353,817	-	-	38,353,817	0.03	1,275,689	3.44	-	-
333,750,978	-	-	333,750,978	0.22	11,933,538	3.71	-	-
261,931,054	-	-	261,931,054	0.17	78,337,214	42.67	-	-
470,730,546	-	-	470,730,546	0.31	145,540,386	44.76	-	-
147,931,776	-	-	147,931,776	0.10	37,683,564	34.18	-	-
200,333,713	-	-	200,333,713	0.13	66,191,413	49.34	-	-
253,798,756	-	-	253,798,756	0.17	10,091,317	4.14	-	-
94,527,026	-	-	94,527,026	0.06	5,151	0.01	-	-
94,527,026	-	-	94,527,026	0.06	5,151	0.01	-	-
58,618,447	-	-	58,618,447	0.04	- 8,941,353	13.23	-	-
58,618,447	-	-	58,618,447	0.04	- 8,941,353	13.23	-	-
394,893,908	5,751,264	-	400,645,172	0.26	- 32,837,779	7.58	-	-
394,893,908	5,751,264	-	400,645,172	0.26	- 32,837,779	7.58	-	-
4,864,149,164	862,441,055	-	5,726,590,219	3.74	943,660,661	19.73	401,073	0.01
672,026,892	7,754,549	-	679,781,441	0.44	- 66,255,509	8.88	401,073	0.06
602,131,598	133,480,355	-	735,611,953	0.48	145,105,528	24.57	-	-
498,492,235	438,566	-	498,930,801	0.33	- 3,453,282	0.69	-	-
24,531,448	300,000	-	24,831,448	0.02	- 6,033,552	19.55	-	-
23,620	-	-	23,620	0.00	23,020	3.86	-	-
2,592,842	-	-	2,592,842	0.00	192,842	8.04	-	-
3,064,350,529	720,467,585	-	3,784,818,114	2.47	874,081,614	30.03	-	-
194,552,083	50,708,056	-	245,260,139	0.16	95,630,627	63.91	-	-

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
17	1	勞 工 局	96,836,452	132,635,459	50,708,056	-	183,343,515
	2	就 業 服 務 中 心	91,060	780,536	-	-	780,536
	3	職 業 訓 練 中 心	50,202,800	59,367,600	-	-	59,367,600
	4	勞 工 教 育 中 心	2,021,000	615,329	-	-	615,329
	5	勞 動 檢 查 處	478,200	1,153,159	-	-	1,153,159
18		都市發展局主管	198,957,476	209,357,988	41,835,375	-	251,193,363
	1	都 市 發 展 局	112,412,372	92,732,076	2,140,000	-	94,872,076
	2	都 市 更 新 處	30,006,000	30,054,610	-	-	30,054,610
	3	建 築 管 理 處	56,539,104	86,571,302	39,695,375	-	126,266,677
19		消 防 局 主 管	43,055,508	44,075,136	260,000	-	44,335,136
	1	消 防 局	43,055,508	44,075,136	260,000	-	44,335,136
20		文 化 局 主 管	120,513,726	130,046,866	5,240,000	-	135,286,866
	1	文 化 局	54,351,150	64,000,902	5,240,000	-	69,240,902
	2	中 山 堂 管 理 所	10,206,000	7,820,166	-	-	7,820,166
	3	文 獻 委 員 會	40,000	115,555	-	-	115,555
	4	市 立 美 術 館	22,848,028	17,867,311	-	-	17,867,311
	5	市 立 交 響 樂 團	4,292,000	5,318,039	-	-	5,318,039
	6	市 立 國 樂 團	5,810,000	4,474,807	-	-	4,474,807
	7	市 立 社 會 教 育 館	22,966,548	30,450,086	-	-	30,450,086
21		捷運工程局主管	19,000,000	142,792	19,000,000	-	19,142,792
	1	捷 運 工 程 局	19,000,000	142,792	19,000,000	-	19,142,792

歲入機關別決算審定表(續)

95 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 %
132,635,459	50,708,056	-	183,343,515	0.12	86,507,063	89.33	-	-
780,536	-	-	780,536	0.00	689,476	757.17	-	-
59,367,600	-	-	59,367,600	0.04	9,164,800	18.26	-	-
615,329	-	-	615,329	0.00	- 1,405,671	69.55	-	-
1,153,159	-	-	1,153,159	0.00	674,959	141.15	-	-
176,096,666	41,835,375	-	217,932,041	0.14	18,974,565	9.54	- 33,261,322	13.24
92,732,076	2,140,000	-	94,872,076	0.06	- 17,540,296	15.60	-	-
30,054,610	-	-	30,054,610	0.02	48,610	0.16	-	-
53,309,980	39,695,375	-	93,005,355	0.06	36,466,251	64.50	- 33,261,322	26.34
44,075,136	260,000	-	44,335,136	0.03	1,279,628	2.97	-	-
44,075,136	260,000	-	44,335,136	0.03	1,279,628	2.97	-	-
130,046,866	5,240,000	-	135,286,866	0.09	14,773,140	12.26	-	-
64,000,902	5,240,000	-	69,240,902	0.05	14,889,752	27.40	-	-
7,820,166	-	-	7,820,166	0.01	- 2,385,834	23.38	-	-
115,555	-	-	115,555	0.00	75,555	188.89	-	-
17,867,311	-	-	17,867,311	0.01	- 4,980,717	21.80	-	-
5,318,039	-	-	5,318,039	0.00	1,026,039	23.91	-	-
4,474,807	-	-	4,474,807	0.00	- 1,335,193	22.98	-	-
30,450,086	-	-	30,450,086	0.02	7,483,538	32.58	-	-
142,792	19,000,000	-	19,142,792	0.01	142,792	0.75	-	-
142,792	19,000,000	-	19,142,792	0.01	142,792	0.75	-	-

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	139,709,886,864	130,455,268,915	762,696,540	4,381,069,574	135,599,035,029
		市 議 會 主 管	691,691,611	616,711,877	408,274	-	617,120,151
	1	市 議 會	691,691,611	616,711,877	408,274	-	617,120,151
2		市 政 府 主 管	4,982,722,709	4,704,575,615	14,801,844	55,532,130	4,774,909,589
	1	秘 書 處	304,940,098	278,778,565	-	2,336,250	281,114,815
	2	市政大樓公共事務管理中心	298,382,585	288,458,398	-	-	288,458,398
	3	主 計 處	148,764,627	147,907,234	-	-	147,907,234
	4	資 訊 中 心	225,697,941	192,045,770	14,315,484	-	206,361,254
	5	新 聞 處	240,471,519	223,547,593	-	-	223,547,593
	6	臺 北 廣 播 電 臺	26,932,276	26,486,011	-	-	26,486,011
	7	人 事 處	113,211,479	110,472,169	-	-	110,472,169
	8	研究發展考核委員會	159,874,290	94,923,676	-	2,400,000	97,323,676
	9	都市計畫委員會	16,723,001	16,376,467	-	-	16,376,467
	10	訴願審議委員會	59,059,857	57,871,606	-	-	57,871,606
	11	法 規 委 員 會	67,788,113	65,834,850	-	355,218	66,190,068
	12	公務人員訓練中心	142,147,500	124,082,150	-	15,368,571	139,450,721
	13	政 風 處	66,331,775	64,294,287	-	196,075	64,490,362
	14	原住民事務委員會	159,016,737	141,869,974	-	1,503,728	143,373,702
	15	客家事務委員會	102,048,784	98,025,834	486,360	433,500	98,945,694
	21	松 山 區 公 所	219,234,270	213,917,595	-	3,176,385	217,093,980
	22	信 義 區 公 所	271,297,604	259,275,877	-	7,540,671	266,816,548
	23	大 安 區 公 所	281,841,538	276,762,671	-	774,023	277,536,694
	24	中 山 區 公 所	245,828,574	242,768,266	-	387,676	243,155,942
	25	中 正 區 公 所	195,554,992	192,289,193	-	-	192,289,193
	26	大 同 區 公 所	174,194,388	170,455,483	-	160,000	170,615,483
	27	萬 華 區 公 所	220,661,160	212,759,784	-	3,956,109	216,715,893
	28	文 山 區 公 所	252,524,285	251,393,591	-	333,500	251,727,091

歲出機關別決算審定表

95 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 %
130,420,816,981	784,900,262	4,381,069,574	135,586,786,817	100.00	- 4,123,100,047	2.95	- 12,248,212	0.01
616,711,877	408,274	-	617,120,151	0.46	- 74,571,460	10.78	-	-
616,711,877	408,274	-	617,120,151	0.46	- 74,571,460	10.78	-	-
4,689,700,742	29,676,717	55,532,130	4,774,909,589	3.52	- 207,813,120	4.17	-	-
274,775,356	4,003,209	2,336,250	281,114,815	0.21	- 23,825,283	7.81	-	-
288,458,398	-	-	288,458,398	0.22	- 9,924,187	3.33	-	-
147,907,234	-	-	147,907,234	0.11	- 857,393	0.58	-	-
192,045,770	14,315,484	-	206,361,254	0.15	- 19,336,687	8.57	-	-
223,547,593	-	-	223,547,593	0.16	- 16,923,926	7.04	-	-
26,486,011	-	-	26,486,011	0.02	- 446,265	1.66	-	-
110,472,169	-	-	110,472,169	0.08	- 2,739,310	2.42	-	-
94,923,676	-	2,400,000	97,323,676	0.07	- 62,550,614	39.12	-	-
16,376,467	-	-	16,376,467	0.01	- 346,534	2.07	-	-
57,871,606	-	-	57,871,606	0.04	- 1,188,251	2.01	-	-
65,834,850	-	355,218	66,190,068	0.05	- 1,598,045	2.36	-	-
124,082,150	-	15,368,571	139,450,721	0.10	- 2,696,779	1.90	-	-
64,294,287	-	196,075	64,490,362	0.05	- 1,841,413	2.78	-	-
141,869,974	-	1,503,728	143,373,702	0.11	- 15,643,035	9.84	-	-
98,025,834	486,360	433,500	98,945,694	0.07	- 3,103,090	3.04	-	-
213,039,795	877,800	3,176,385	217,093,980	0.16	- 2,140,290	0.98	-	-
258,137,946	1,137,931	7,540,671	266,816,548	0.20	- 4,481,056	1.65	-	-
275,395,571	1,367,100	774,023	277,536,694	0.20	- 4,304,844	1.53	-	-
241,723,586	1,044,680	387,676	243,155,942	0.18	- 2,672,632	1.09	-	-
191,964,193	325,000	-	192,289,193	0.14	- 3,265,799	1.67	-	-
169,800,440	655,043	160,000	170,615,483	0.13	- 3,578,905	2.05	-	-
211,769,784	990,000	3,956,109	216,715,893	0.16	- 3,945,267	1.79	-	-
250,541,091	852,500	333,500	251,727,091	0.19	- 797,194	0.32	-	-

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	163,456,289	154,210,443	-	6,000,000	160,210,443
	30	內 湖 區 公 所	282,170,711	265,585,019	-	8,390,035	273,975,054
	31	士 林 區 公 所	289,687,342	285,322,882	-	896,640	286,219,522
	32	北 投 區 公 所	254,880,974	248,860,227	-	1,323,749	250,183,976
3		民 政 局 主 管	1,442,182,990	1,364,227,584	-	8,367,397	1,372,594,981
	1	民 政 局	656,636,274	600,673,298	-	8,167,747	608,841,045
	2	孔廟管理委員會	22,772,938	21,704,608	-	42,650	21,747,258
	21	松山區戶政事務所	62,263,975	61,018,484	-	-	61,018,484
	22	信義區戶政事務所	67,898,988	66,429,636	-	-	66,429,636
	23	大安區戶政事務所	94,480,322	93,064,130	-	157,000	93,221,130
	24	中山區戶政事務所	65,930,068	63,912,381	-	-	63,912,381
	25	中正區戶政事務所	55,418,788	54,600,239	-	-	54,600,239
	26	大同區戶政事務所	41,476,536	41,122,279	-	-	41,122,279
	27	萬華區第一戶政事務所	27,910,893	26,486,575	-	-	26,486,575
	28	萬華區第二戶政事務所	37,179,668	33,882,555	-	-	33,882,555
	29	文山區第一戶政事務所	31,633,644	30,761,719	-	-	30,761,719
	30	文山區第二戶政事務所	40,175,861	38,876,656	-	-	38,876,656
	31	南港區戶政事務所	36,585,105	35,786,830	-	-	35,786,830
	32	內湖區戶政事務所	57,576,680	55,930,847	-	-	55,930,847
	33	士林區戶政事務所	78,173,581	76,052,879	-	-	76,052,879
	34	北投區戶政事務所	66,069,669	63,924,468	-	-	63,924,468
4		財 政 局 主 管	6,811,362,766	6,729,447,930	-	6,221,782	6,735,669,712
	1	財 政 局	5,862,204,071	5,792,785,902	-	4,983,382	5,797,769,284
	2	稅 捐 稽 徵 處	929,515,635	917,018,968	-	1,238,400	918,257,368
	3	集 中 支 付 處	19,643,060	19,643,060	-	-	19,643,060
5		教 育 局 主 管	49,580,889,520	49,327,758,549	12,983,966	184,864,501	49,525,607,016
	1	教 育 局	47,703,881,424	47,703,003,701	-	-	47,703,003,701

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
153,800,943	409,500	6,000,000	160,210,443	0.12	- 3,245,846	1.99	-	-
264,763,019	822,000	8,390,035	273,975,054	0.20	- 8,195,657	2.90	-	-
283,884,652	1,438,230	896,640	286,219,522	0.21	- 3,467,820	1.20	-	-
247,908,347	951,880	1,323,749	250,183,976	0.18	- 4,696,998	1.84	-	-
1,364,227,584	-	8,367,397	1,372,594,981	1.01	- 69,588,009	4.83	-	-
600,673,298	-	8,167,747	608,841,045	0.45	- 47,795,229	7.28	-	-
21,704,608	-	42,650	21,747,258	0.02	- 1,025,680	4.50	-	-
61,018,484	-	-	61,018,484	0.04	- 1,245,491	2.00	-	-
66,429,636	-	-	66,429,636	0.05	- 1,469,352	2.16	-	-
93,064,130	-	157,000	93,221,130	0.07	- 1,259,192	1.33	-	-
63,912,381	-	-	63,912,381	0.05	- 2,017,687	3.06	-	-
54,600,239	-	-	54,600,239	0.04	- 818,549	1.48	-	-
41,122,279	-	-	41,122,279	0.03	- 354,257	0.85	-	-
26,486,575	-	-	26,486,575	0.02	- 1,424,318	5.10	-	-
33,882,555	-	-	33,882,555	0.02	- 3,297,113	8.87	-	-
30,761,719	-	-	30,761,719	0.02	- 871,925	2.76	-	-
38,876,656	-	-	38,876,656	0.03	- 1,299,205	3.23	-	-
35,786,830	-	-	35,786,830	0.03	- 798,275	2.18	-	-
55,930,847	-	-	55,930,847	0.04	- 1,645,833	2.86	-	-
76,052,879	-	-	76,052,879	0.05	- 2,120,702	2.71	-	-
63,924,468	-	-	63,924,468	0.05	- 2,145,201	3.25	-	-
6,729,447,930	-	6,221,782	6,735,669,712	4.97	- 75,693,054	1.11	-	-
5,792,785,902	-	4,983,382	5,797,769,284	4.28	- 64,434,787	1.10	-	-
917,018,968	-	1,238,400	918,257,368	0.68	- 11,258,267	1.21	-	-
19,643,060	-	-	19,643,060	0.01	-	-	-	-
49,327,758,549	12,983,966	184,864,501	49,525,607,016	36.53	- 55,282,504	0.11	-	-
47,703,003,701	-	-	47,703,003,701	35.18	- 877,723	0.00	-	-

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	640,827,087	498,802,173	1,163,920	131,291,212	631,257,305
	902	市 立 動 物 園	445,347,549	413,691,532	5,191,486	21,351,269	440,234,287
	903	市立天文科學教育館	151,623,682	145,179,626	-	-	145,179,626
	905	市立兒童育樂中心	174,799,339	167,820,678	-	1,450,000	169,270,678
	908	體 育 處	464,410,439	399,260,839	6,628,560	30,772,020	436,661,419
6		建 設 局 主 管	1,694,033,490	1,270,222,958	-	365,443,816	1,635,666,774
	1	建 設 局	788,995,326	553,746,370	-	189,559,319	743,305,689
	2	動物衛生檢驗所	71,613,743	64,814,857	-	1,934,691	66,749,548
	3	市 場 管 理 處	727,267,158	551,596,496	-	173,949,806	725,546,302
	4	商 業 管 理 處	106,157,263	100,065,235	-	-	100,065,235
7		工 務 局 主 管	18,261,086,454	14,624,612,322	512,954,299	2,126,454,308	17,264,020,929
	1	工 務 局	1,223,442,287	980,878,624	37,045,226	23,720,649	1,041,644,499
	2	水 利 工 程 處	4,455,883,111	3,248,901,283	147,576,655	795,535,143	4,192,013,081
	3	新 建 工 程 處	6,657,617,449	6,091,243,680	18,777,390	246,933,742	6,356,954,812
	4	公園路燈工程管理處	2,103,276,599	1,916,221,129	5,746,724	124,084,217	2,046,052,070
	5	衛生下水道工程處	3,532,622,563	2,103,801,087	303,808,304	936,180,557	3,343,789,948
	6	建 築 管 理 處	288,244,445	283,566,519	-	-	283,566,519
8		社 會 局 主 管	11,728,762,111	11,103,951,466	-	192,181,389	11,296,132,855
	1	社 會 局	10,302,381,046	9,958,176,784	-	37,579,395	9,995,756,179
	2	廣 慈 博 愛 院	217,426,269	152,245,674	-	-	152,245,674
	3	陽 明 教 養 院	241,138,996	235,230,853	-	1,385,606	236,616,459
	4	浩 然 敬 老 院	193,780,250	183,995,266	-	-	183,995,266
	11	殯 葬 管 理 處	508,071,217	323,903,694	-	148,580,860	472,484,554
	22	市立龍山托兒所	16,226,634	15,998,029	-	-	15,998,029
	24	市立建成托兒所	20,221,954	20,013,377	-	-	20,013,377
	25	市立城中托兒所	16,099,624	15,943,152	-	-	15,943,152
	26	市立南港托兒所	20,211,667	16,918,535	-	2,081,300	18,999,835

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
498,802,173	1,163,920	131,291,212	631,257,305	0.47	- 9,569,782	1.49	-	-
413,691,532	5,191,486	21,351,269	440,234,287	0.32	- 5,113,262	1.15	-	-
145,179,626	-	-	145,179,626	0.11	- 6,444,056	4.25	-	-
167,820,678	-	1,450,000	169,270,678	0.13	- 5,528,661	3.16	-	-
399,260,839	6,628,560	30,772,020	436,661,419	0.32	- 27,749,020	5.98	-	-
1,270,222,958	-	365,443,816	1,635,666,774	1.21	- 58,366,716	3.45	-	-
553,746,370	-	189,559,319	743,305,689	0.55	- 45,689,637	5.79	-	-
64,814,857	-	1,934,691	66,749,548	0.05	- 4,864,195	6.79	-	-
551,596,496	-	173,949,806	725,546,302	0.54	- 1,720,856	0.24	-	-
100,065,235	-	-	100,065,235	0.07	- 6,092,028	5.74	-	-
14,624,612,322	512,954,299	2,126,454,308	17,264,020,929	12.73	- 997,065,525	5.46	-	-
980,878,624	37,045,226	23,720,649	1,041,644,499	0.77	- 181,797,788	14.86	-	-
3,248,901,283	147,576,655	795,535,143	4,192,013,081	3.09	- 263,870,030	5.92	-	-
6,091,243,680	18,777,390	246,933,742	6,356,954,812	4.69	- 300,662,637	4.52	-	-
1,916,221,129	5,746,724	124,084,217	2,046,052,070	1.51	- 57,224,529	2.72	-	-
2,103,801,087	303,808,304	936,180,557	3,343,789,948	2.46	- 188,832,615	5.35	-	-
283,566,519	-	-	283,566,519	0.21	- 4,677,926	1.62	-	-
11,103,922,466	-	192,181,389	11,296,103,855	8.33	- 432,658,256	3.69	- 29,000	0.00
9,958,147,784	-	37,579,395	9,995,727,179	7.37	- 306,653,867	2.98	- 29,000	0.00
152,245,674	-	-	152,245,674	0.11	- 65,180,595	29.98	-	-
235,230,853	-	1,385,606	236,616,459	0.18	- 4,522,537	1.88	-	-
183,995,266	-	-	183,995,266	0.14	- 9,784,984	5.05	-	-
323,903,694	-	148,580,860	472,484,554	0.35	- 35,586,663	7.00	-	-
15,998,029	-	-	15,998,029	0.01	- 228,605	1.41	-	-
20,013,377	-	-	20,013,377	0.02	- 208,577	1.03	-	-
15,943,152	-	-	15,943,152	0.01	- 156,472	0.97	-	-
16,918,535	-	2,081,300	18,999,835	0.01	- 1,211,832	6.00	-	-

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	27	市立木柵托兒所	20,715,760	19,914,725	-	-	19,914,725	
	28	市立中山托兒所	15,718,928	15,502,135	-	-	15,502,135	
	30	市立古亭托兒所	13,469,504	9,537,095	-	-	9,537,095	
	32	市立民生托兒所	25,146,319	24,756,016	-	-	24,756,016	
	34	市立信義托兒所	29,416,082	28,215,658	-	-	28,215,658	
	35	市立成功托兒所	23,015,076	22,404,369	-	-	22,404,369	
	37	市立自強托兒所	26,626,487	25,419,340	-	-	25,419,340	
	38	市立北投托兒所	18,611,603	15,543,760	-	2,554,228	18,097,988	
	39	市立大直托兒所	20,484,695	20,233,004	-	-	20,233,004	
9	警 察 局 主 管		11,291,462,619	10,973,057,852	13,290,564	102,367,888	11,088,716,304	
	1	警 察 局	11,291,462,619	10,973,057,852	13,290,564	102,367,888	11,088,716,304	
10	衛 生 局 主 管		4,235,306,728	4,088,810,678	-	50,658,277	4,139,468,955	
	1	衛 生 局	3,833,453,365	3,721,514,998	-	26,650,590	3,748,165,588	
	21	松山區健康服務中心	29,695,550	27,822,657	-	1,438,999	29,261,656	
	22	信義區健康服務中心	36,486,217	33,602,152	-	1,991,917	35,594,069	
	23	大安區健康服務中心	40,825,789	38,193,231	-	2,237,816	40,431,047	
	24	中山區健康服務中心	34,241,315	31,726,093	-	1,440,367	33,166,460	
	25	中正區健康服務中心	25,993,738	24,371,310	-	1,280,129	25,651,439	
	26	大同區健康服務中心	25,239,600	23,245,851	-	1,159,486	24,405,337	
	27	萬華區健康服務中心	41,244,555	38,767,730	-	1,742,802	40,510,532	
	28	文山區健康服務中心	33,096,771	31,039,678	-	1,628,368	32,668,046	
	29	南港區健康服務中心	23,972,023	22,346,110	-	1,049,164	23,395,274	
	30	內湖區健康服務中心	37,698,014	32,082,911	-	1,626,999	33,709,910	
	31	士林區健康服務中心	37,471,915	35,471,837	-	1,556,701	37,028,538	
	32	北投區健康服務中心	35,887,876	28,626,120	-	6,854,939	35,481,059	
	11	環 境 保 護 局 主 管		6,055,684,922	5,778,165,032	24,891,860	180,374,550	5,983,431,442
		1	環 境 保 護 局	5,003,213,533	4,795,762,375	168,925	153,643,670	4,949,574,970

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
19,914,725	-	-	19,914,725	0.01	- 801,035	3.87	-	-
15,502,135	-	-	15,502,135	0.01	- 216,793	1.38	-	-
9,537,095	-	-	9,537,095	0.01	- 3,932,409	29.19	-	-
24,756,016	-	-	24,756,016	0.02	- 390,303	1.55	-	-
28,215,658	-	-	28,215,658	0.02	- 1,200,424	4.08	-	-
22,404,369	-	-	22,404,369	0.02	- 610,707	2.65	-	-
25,419,340	-	-	25,419,340	0.02	- 1,207,147	4.53	-	-
15,543,760	-	2,554,228	18,097,988	0.01	- 513,615	2.76	-	-
20,233,004	-	-	20,233,004	0.01	- 251,691	1.23	-	-
10,972,312,852	13,290,564	102,367,888	11,087,971,304	8.18	- 203,491,315	1.80	- 745,000	0.01
10,972,312,852	13,290,564	102,367,888	11,087,971,304	8.18	- 203,491,315	1.80	- 745,000	0.01
4,088,810,678	-	50,658,277	4,139,468,955	3.05	- 95,837,773	2.26	-	-
3,721,514,998	-	26,650,590	3,748,165,588	2.76	- 85,287,777	2.22	-	-
27,822,657	-	1,438,999	29,261,656	0.02	- 433,894	1.46	-	-
33,602,152	-	1,991,917	35,594,069	0.03	- 892,148	2.45	-	-
38,193,231	-	2,237,816	40,431,047	0.03	- 394,742	0.97	-	-
31,726,093	-	1,440,367	33,166,460	0.02	- 1,074,855	3.14	-	-
24,371,310	-	1,280,129	25,651,439	0.02	- 342,299	1.32	-	-
23,245,851	-	1,159,486	24,405,337	0.02	- 834,263	3.31	-	-
38,767,730	-	1,742,802	40,510,532	0.03	- 734,023	1.78	-	-
31,039,678	-	1,628,368	32,668,046	0.02	- 428,725	1.30	-	-
22,346,110	-	1,049,164	23,395,274	0.02	- 576,749	2.41	-	-
32,082,911	-	1,626,999	33,709,910	0.02	- 3,988,104	10.58	-	-
35,471,837	-	1,556,701	37,028,538	0.03	- 443,377	1.18	-	-
28,626,120	-	6,854,939	35,481,059	0.03	- 406,817	1.13	-	-
5,777,965,032	24,891,860	180,374,550	5,983,231,442	4.41	- 72,453,480	1.20	- 200,000	0.00
4,795,562,375	168,925	153,643,670	4,949,374,970	3.65	- 53,838,563	1.08	- 200,000	0.00

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
11	2	衛 生 稽 查 大 隊	162,018,775	160,503,927	-	-	160,503,927
	3	內湖垃圾焚化廠	224,403,925	213,010,719	-	5,427,354	218,438,073
	4	木柵垃圾焚化廠	227,788,296	215,352,675	-	7,219,454	222,572,129
	5	北投垃圾焚化廠	438,260,393	393,535,336	24,722,935	14,084,072	432,342,343
12		地 政 處 主 管	1,153,425,002	1,107,699,210	-	19,100,740	1,126,799,950
	1	地 政 處	350,112,704	346,409,473	-	-	346,409,473
	4	地政處土地開發總隊	185,448,217	160,762,774	-	8,658,320	169,421,094
	21	松山地政事務所	124,679,997	112,480,129	-	10,442,420	122,922,549
	22	大安地政事務所	93,285,212	92,088,627	-	-	92,088,627
	23	中山地政事務所	106,788,089	104,997,271	-	-	104,997,271
	24	古亭地政事務所	92,703,253	92,507,368	-	-	92,507,368
	25	建成地政事務所	82,626,761	82,019,779	-	-	82,019,779
	26	士林地政事務所	117,780,769	116,433,789	-	-	116,433,789
14		臺北自來水事業處主管	5,650,000	5,624,169	-	-	5,624,169
	1	臺北自來水事業處	5,650,000	5,624,169	-	-	5,624,169
15		兵 役 處 主 管	246,995,070	222,810,826	-	360,000	223,170,826
	1	兵 役 處	243,496,187	219,311,943	-	360,000	219,671,943
	2	軍人公墓管理所	3,498,883	3,498,883	-	-	3,498,883
16		臺北翡翠水庫管理局主管	369,004,530	273,860,567	2,110,885	72,235,636	348,207,088
	1	臺北翡翠水庫管理局	369,004,530	273,860,567	2,110,885	72,235,636	348,207,088
17		交 通 局 主 管	4,199,377,243	3,389,500,776	172,436,492	488,640,993	4,050,578,261
	1	交 通 局	2,377,585,896	2,094,848,027	154,129,961	104,437,187	2,353,415,175
	2	監 理 處	444,051,132	395,603,431	-	-	395,603,431
	3	停 車 管 理 處	80,703,031	77,241,875	-	-	77,241,875
	4	交通管制工程處	999,898,303	540,777,173	18,306,531	384,203,806	943,287,510
	5	汽車駕駛訓練中心	62,447,584	50,623,918	-	-	50,623,918
	6	車輛行車事故鑑定委員會	13,263,812	12,818,050	-	-	12,818,050

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
160,503,927	-	-	160,503,927	0.12	- 1,514,848	0.93	-	-
213,010,719	-	5,427,354	218,438,073	0.16	- 5,965,852	2.66	-	-
215,352,675	-	7,219,454	222,572,129	0.16	- 5,216,167	2.29	-	-
393,535,336	24,722,935	14,084,072	432,342,343	0.32	- 5,918,050	1.35	-	-
1,107,699,210	-	19,100,740	1,126,799,950	0.83	- 26,625,052	2.31	-	-
346,409,473	-	-	346,409,473	0.26	- 3,703,231	1.06	-	-
160,762,774	-	8,658,320	169,421,094	0.12	- 16,027,123	8.64	-	-
112,480,129	-	10,442,420	122,922,549	0.09	- 1,757,448	1.41	-	-
92,088,627	-	-	92,088,627	0.07	- 1,196,585	1.28	-	-
104,997,271	-	-	104,997,271	0.08	- 1,790,818	1.68	-	-
92,507,368	-	-	92,507,368	0.07	- 195,885	0.21	-	-
82,019,779	-	-	82,019,779	0.06	- 606,982	0.73	-	-
116,433,789	-	-	116,433,789	0.08	- 1,346,980	1.14	-	-
5,624,169	-	-	5,624,169	0.00	- 25,831	0.46	-	-
5,624,169	-	-	5,624,169	0.00	- 25,831	0.46	-	-
222,810,826	-	360,000	223,170,826	0.16	- 23,824,244	9.65	-	-
219,311,943	-	360,000	219,671,943	0.16	- 23,824,244	9.78	-	-
3,498,883	-	-	3,498,883	0.00	-	-	-	-
273,860,567	2,110,885	72,235,636	348,207,088	0.26	- 20,797,442	5.64	-	-
273,860,567	2,110,885	72,235,636	348,207,088	0.26	- 20,797,442	5.64	-	-
3,373,570,069	177,158,387	488,640,993	4,039,369,449	2.98	- 160,007,794	3.81	- 11,208,812	0.28
2,078,917,320	158,851,856	104,437,187	2,342,206,363	1.73	- 35,379,533	1.49	- 11,208,812	0.48
395,603,431	-	-	395,603,431	0.29	- 48,447,701	10.91	-	-
77,241,875	-	-	77,241,875	0.06	- 3,461,156	4.29	-	-
540,777,173	18,306,531	384,203,806	943,287,510	0.69	- 56,610,793	5.66	-	-
50,623,918	-	-	50,623,918	0.04	- 11,823,666	18.93	-	-
12,818,050	-	-	12,818,050	0.01	- 445,762	3.36	-	-

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
17	7	交通事件裁決所	221,427,485	217,588,302	-	-	217,588,302
18		勞工局主管	5,752,867,746	5,564,219,326	-	4,396,754	5,568,616,080
	1	勞工局	5,268,599,270	5,099,212,480	-	1,284,000	5,100,496,480
	2	就業服務中心	78,945,325	77,057,159	-	-	77,057,159
	3	職業訓練中心	254,360,014	246,872,121	-	3,112,754	249,984,875
	4	勞工教育中心	45,666,907	43,403,316	-	-	43,403,316
	5	勞動檢查處	105,296,230	97,674,250	-	-	97,674,250
19		都市發展局主管	1,064,588,944	900,476,561	95,352	73,067,603	973,639,516
	1	都市發展局	685,425,613	559,313,998	95,352	53,807,114	613,216,464
	2	都市更新處	76,836,124	71,924,625	-	-	71,924,625
	3	建築管理處	302,327,207	269,237,938	-	19,260,489	288,498,427
20		消防局主管	2,370,337,853	2,110,778,089	8,448,339	182,706,821	2,301,933,249
	1	消防局	2,370,337,853	2,110,778,089	8,448,339	182,706,821	2,301,933,249
21		文化局主管	1,346,992,412	1,028,881,871	-	249,880,732	1,278,762,603
	1	文化局	594,747,571	315,588,767	-	236,596,766	552,185,533
	2	中山堂管理所	63,460,439	60,783,049	-	587,466	61,370,515
	3	文獻委員會	37,302,639	22,585,575	-	12,696,500	35,282,075
	4	市立美術館	245,852,801	240,333,047	-	-	240,333,047
	5	市立交響樂團	141,993,560	138,100,875	-	-	138,100,875
	6	市立國樂團	107,106,507	101,597,200	-	-	101,597,200
	7	市立社會教育館	156,528,895	149,893,358	-	-	149,893,358
22		捷運工程局主管	19,000,000	2,838,720	-	16,161,280	19,000,000
	1	捷運工程局	19,000,000	2,838,720	-	16,161,280	19,000,000
41		其他支出	6,395,747,339	5,267,036,937	274,665	2,052,977	5,269,364,579
	1	公務人員退休及撫卹給付	4,267,621,710	4,159,484,503	-	-	4,159,484,503
	2	公務人員福利互助補助	1,208,555,629	873,083,183	-	-	873,083,183

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
217,588,302	-	-	217,588,302	0.16	- 3,839,183	1.73	-	-
5,561,612,372	2,606,954	4,396,754	5,568,616,080	4.11	- 184,251,666	3.20	-	-
5,099,212,480	-	1,284,000	5,100,496,480	3.76	- 168,102,790	3.19	-	-
77,057,159	-	-	77,057,159	0.06	- 1,888,166	2.39	-	-
246,262,167	609,954	3,112,754	249,984,875	0.19	- 4,375,139	1.72	-	-
43,403,316	-	-	43,403,316	0.03	- 2,263,591	4.96	-	-
95,677,250	1,997,000	-	97,674,250	0.07	- 7,621,980	7.24	-	-
900,476,561	95,352	73,067,603	973,639,516	0.72	- 90,949,428	8.54	-	-
559,313,998	95,352	53,807,114	613,216,464	0.45	- 72,209,149	10.53	-	-
71,924,625	-	-	71,924,625	0.06	- 4,911,499	6.39	-	-
269,237,938	-	19,260,489	288,498,427	0.21	- 13,828,780	4.57	-	-
2,110,778,089	8,448,339	182,706,821	2,301,933,249	1.70	- 68,404,604	2.89	-	-
2,110,778,089	8,448,339	182,706,821	2,301,933,249	1.70	- 68,404,604	2.89	-	-
1,028,821,871	-	249,880,732	1,278,702,603	0.94	- 68,289,809	5.07	- 60,000	0.00
315,588,767	-	236,596,766	552,185,533	0.41	- 42,562,038	7.16	-	-
60,783,049	-	587,466	61,370,515	0.04	- 2,089,924	3.29	-	-
22,525,575	-	12,696,500	35,222,075	0.03	- 2,080,564	5.58	- 60,000	0.17
240,333,047	-	-	240,333,047	0.18	- 5,519,754	2.25	-	-
138,100,875	-	-	138,100,875	0.10	- 3,892,685	2.74	-	-
101,597,200	-	-	101,597,200	0.07	- 5,509,307	5.14	-	-
149,893,358	-	-	149,893,358	0.11	- 6,635,537	4.24	-	-
2,838,720	-	16,161,280	19,000,000	0.01	-	-	-	-
2,838,720	-	16,161,280	19,000,000	0.01	-	-	-	-
5,267,031,537	274,665	2,052,977	5,269,359,179	3.89	- 1,126,388,160	17.61	- 5,400	0.00
4,159,484,503	-	-	4,159,484,503	3.07	- 108,137,207	2.53	-	-
873,077,783	-	-	873,077,783	0.64	- 335,477,846	27.76	- 5,400	0.00

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
41	3	公務人員(工)待遇準備	150,000,000	121,070,403	-	-	121,070,403
	4	國 家 賠 償 金	69,570,000	69,520,236	-	-	69,520,236
	6	災 害 準 備 金	700,000,000	43,878,612	274,665	2,052,977	46,206,254
42		第 二 預 備 金	10,714,805	-	-	-	-
	1	第 二 預 備 金	10,714,805	-	-	-	-

註：臺北市議會於第9屆第7次定期大會第8次會議三讀審議通過，並於95年6月2日以議法字第09500364600號函訂定「臺北市建築管理處組織規程」及編制表，廢止「臺北市政府工務局建築管理處組織規程」及編制表，建築管理處由工務局轉由都市發展局主管。

歲出機關別決算審定表(續)

95 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 %
121,070,403	-	-	121,070,403	0.09	- 28,929,597	19.29	-	-
69,520,236	-	-	69,520,236	0.05	- 49,764	0.07	-	-
43,878,612	274,665	2,052,977	46,206,254	0.04	- 653,793,746	93.40	-	-
-	-	-	-	-	- 10,714,805	100.00	-	-
-	-	-	-	-	- 10,714,805	100.00	-	-

伍、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 95 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	136	846	3	622	221
市 議 會 主 管	1	7	0	6	1
市 政 府 主 管	27	165	1	127	37
民 政 局 主 管	16	58	0	52	6
財 政 局 主 管	3	25	1	20	4
教 育 局 主 管	6	49	0	41	8
建 設 局 主 管	4	37	1	19	17
工 務 局 主 管	6	59	0	37	22
社 會 局 主 管	18	95	0	82	13
警 察 局 主 管	1	33	0	25	8
衛 生 局 主 管	13	52	0	19	33
環 境 保 護 局 主 管	5	36	0	19	17
地 政 處 主 管	8	35	0	29	6
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	1	1	0	1	0
兵 役 處 主 管	2	16	0	14	2
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	1	7	0	4	3
交 通 局 主 管	7	53	0	40	13
勞 工 局 主 管	5	37	0	35	2
都 市 發 展 局 主 管	3	21	0	11	10
消 防 局 主 管	1	15	0	8	7
文 化 局 主 管	7	44	0	33	11
捷 運 工 程 局 主 管	1	1	0	0	1

註：本年度未執行計畫 3 個機關 3 項工作計畫係：1. 研考會接受中央各部會補助業務支出，係因經濟部補助建置整合臺北市公車系統重要道路技術執行障礙，經承商聲請解除契約不予執行所致。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，致未執行。3. 市場管理處接受中央各部會補助業務支出，主要係中央補助擴大鼓勵地方政府辦理民間參與公共建設案件獎勵金計畫相關經費，因該處本年度僅辦理中崙市場 BOT 案，相關經費業已由市場發展基金以併決算方式辦理，致未執行。

陸、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	修正營業基金盈餘應繳庫歲入款	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項收入款	合計
合計	113	1,136	49	-	709	2,009
民 政 局	-	-	-	-	2	2
財 政 局	113	-	-	-	-	113
市 場 管 理 處	-	-	-	-	99	99
新 建 工 程 處	-	1,085	49	-	592	1,728
警 察 局	-	-	-	-	14	14
環 境 保 護 局	-	11	-	-	-	11
交 通 局	-	39	-	-	1	40

柒、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表

中華民國 95 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		合計		
	剔	除	剔	除	剔	除	剔	除	剔	除	小計
合計	-	-	-	-	-	20	8	1,242	8	1,262	1,271
社 會 局	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	2
警 察 局	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74	74
環 境 保 護 局	-	-	-	-	-	20	-	-	-	20	20
交 通 局	-	-	-	-	-	-	-	1,167	-	1,167	1,167
文 獻 委 員 會	-	-	-	-	-	-	6	-	6	-	6
其 他 支 出	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	0

捌、歲出經費賸餘分析表(原因別)

中華民國 95 年度

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	4,123	100.00
1. 業務實際需要支用數較少、撙節支出或執行政府節約措施結餘等。	2,464	59.77
2. 實際進用員額較少，人事費結餘。	301	7.30
3. 專案經費第一、二預備金未動支。	34	0.84
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	309	7.51
5. 收支併列預算收入未達而減支。	7	0.17
6. 補助或委辦計畫經費結餘。	58	1.42
7. 工程及財物採購結餘。	418	10.15
8. 土地取得問題而未執行。	432	10.49
9. 其他零星計畫經費賸餘。	97	2.35

玖、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國 95 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%
合計	139,709	4,123	2.95
市議會主管	691	74	10.78
市政府主管	4,982	④ 207	4.17
民政局主管	1,442	69	4.83
財政局主管	6,811	75	1.11
教育局主管	49,580	55	0.11
建設局主管	1,694	58	3.45
工務局主管	18,261	② 997	5.46
社會局主管	11,728	③ 432	3.69
警察局主管	11,291	⑤ 203	1.80
衛生局主管	4,235	95	2.26
環境保護局主管	6,055	72	1.20
地政處主管	1,153	26	2.31
臺北市自來水事業處主管	5	0	0.46
兵役處主管	246	23	9.65
臺北翡翠水庫管理局主管	369	20	5.64
交通局主管	4,199	160	3.81
勞工局主管	5,752	184	3.20
都市發展局主管	1,064	90	8.54
消防局主管	2,370	68	2.89
文化局主管	1,346	68	5.07
捷運工程局主管	19	-	-
其他支出	6,395	① 1,126	17.61
第二預備金	10	10	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 95 年度

單位：新臺幣百萬元

保留原因	經費種類	工程採購 (78.23%)	財物採購 (4.03%)	其 他 (17.74%)	合 計	
					金 額	%
合 計		4,041	208	916	5,165	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。		2,747	112	212	3,072	59.47
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。		60	28	183	272	5.28
3. 計畫提報作業遲延、或核定緩慢、或規劃作業延宕致未及於年度內完成，仍需繼續辦理。		197	-	2	199	3.86
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。		82	37	56	177	3.43
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。		22	-	119	142	2.76
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。		888	25	219	1,134	21.96
7. 其他零星計畫之保留款。		42	3	121	167	3.24

拾壹、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國 95 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	139,709	5,165	3.70
市 議 會 主 管	691	0	0.06
市 政 府 主 管	4,982	85	1.71
民 政 局 主 管	1,442	8	0.58
財 政 局 主 管	6,811	6	0.09
教 育 局 主 管	49,580	197	0.40
建 設 局 主 管	1,694	③ 365	21.57
工 務 局 主 管	18,261	① 2,639	14.45
社 會 局 主 管	11,728	192	1.64
警 察 局 主 管	11,291	115	1.02
衛 生 局 主 管	4,235	50	1.20
環 境 保 護 局 主 管	6,055	⑤ 205	3.39
地 政 處 主 管	1,153	19	1.66
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	5	-	-
兵 役 處 主 管	246	0	0.15
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	369	74	20.15
交 通 局 主 管	4,199	② 665	15.85
勞 工 局 主 管	5,752	7	0.12
都 市 發 展 局 主 管	1,064	73	6.87
消 防 局 主 管	2,370	191	8.06
文 化 局 主 管	1,346	④ 249	18.55
捷 運 工 程 局 主 管	19	16	85.06
其 他 支 出	6,395	2	0.04
第 二 預 備 金	10	-	-

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	實收數	調整數	未結清數
		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
	合計	19,074,307,070 10,723,300	9,241,952,552 4,030,000	7,831,461,591 3,093,300	- -	2,000,892,927 3,600,000
94	稅課收入	6,002,521,927 -	- -	6,002,521,927 -	- -	- -
87-94	罰款及賠償收入	2,654,168,796 -	457,560,443 -	456,285,320 -	- -	1,740,323,033 -
88下及 89-94	規費收入	71,981,436 -	119,586 -	62,362,587 -	- -	9,499,263 -
90-94	信託管理收入	36,684,456 393,300	1,688,000 -	34,996,456 393,300	- -	- -
86-94	財產收入	5,129,664,942 -	4,757,559,946 -	183,779,400 -	- -	188,325,596 -
93-94	營業盈餘及事業收入	5,000,606,060 -	4,000,606,060 -	1,000,000,000 -	- -	- -
91-94	補助收入	151,720,479 -	21,284,558 -	89,755,685 -	- -	40,680,236 -
86-94	其他收入	26,958,974 10,330,000	3,133,959 4,030,000	1,760,216 2,700,000	- -	22,064,799 3,600,000

度歲入來源別轉入數決算審定表

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 收 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 收 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
-	-	-	-	9,241,952,552	7,831,461,591	-	2,000,892,927
-	-	-	-	4,030,000	3,093,300	-	3,600,000
-	-	-	-	-	6,002,521,927	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	457,560,443	456,285,320	-	1,740,323,033
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	119,586	62,362,587	-	9,499,263
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	1,688,000	34,996,456	-	-
-	-	-	-	-	393,300	-	-
-	-	-	-	4,757,559,946	183,779,400	-	188,325,596
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	4,000,606,060	1,000,000,000	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	21,284,558	89,755,685	-	40,680,236
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	3,133,959	1,760,216	-	22,064,799
-	-	-	-	4,030,000	2,700,000	-	3,600,000

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	19,085,030,370	9,245,982,552	7,834,554,891	2,004,492,927
88下及 89-94	市政府主管	13,392,543	50,000	5,968,743	7,373,800
88下及 89-94	新聞處	3,465,645	50,000	445,645	2,970,000
90-94	原住民事務委員會	6,833,598	-	2,429,798	4,403,800
90	信義區公所	393,300	-	393,300	-
94	內湖區公所	2,700,000	-	2,700,000	-
93	民政局主管	15,457,651	-	-	15,457,651
93	民政局	15,457,651	-	-	15,457,651
86-94	財政局主管	15,068,554,394	8,757,826,251	6,160,299,902	150,428,241
86-94	財政局	15,068,554,394	8,757,826,251	6,160,299,902	150,428,241
86-94	教育局主管	5,712,619	230,000	139,262	5,343,357
86-90	教育局	395,129	230,000	139,262	25,867
91	市立體育場	238,730	-	-	238,730
94	體育處	5,078,760	-	-	5,078,760
87-94	建設局主管	223,265,423	29,934,671	26,226,907	167,103,845
90-94	建設局	62,872,379	3,127,334	1,361,372	58,383,673
87-94	市場管理處	27,719,805	314,751	7,025,246	20,379,808
90-94	商業管理處	132,673,239	26,492,586	17,840,289	88,340,364
90-94	工務局主管	332,111,114	50,662,945	150,672,182	130,775,987
90-94	水利工程處	64,476,965	19,365,013	39,902,177	5,209,775
93-94	公園路燈工程管理處	46,864,134	93,862	5,475,837	41,294,435
94	衛生下水道工程處	86,052,988	-	86,052,988	-
90-94	建築管理處	134,717,027	31,204,070	19,241,180	84,271,777

度歲入機關別轉入數決算審定表

95 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
-	-	-	9,245,982,552	7,834,554,891	2,004,492,927
-	-	-	50,000	5,968,743	7,373,800
-	-	-	50,000	445,645	2,970,000
-	-	-	-	2,429,798	4,403,800
-	-	-	-	393,300	-
-	-	-	-	2,700,000	-
-	-	-	-	-	15,457,651
-	-	-	-	-	15,457,651
-	-	-	8,757,826,251	6,160,299,902	150,428,241
-	-	-	8,757,826,251	6,160,299,902	150,428,241
-	-	-	230,000	139,262	5,343,357
-	-	-	230,000	139,262	25,867
-	-	-	-	-	238,730
-	-	-	-	-	5,078,760
-	-	-	29,934,671	26,226,907	167,103,845
-	-	-	3,127,334	1,361,372	58,383,673
-	-	-	314,751	7,025,246	20,379,808
-	-	-	26,492,586	17,840,289	88,340,364
-	-	-	50,662,945	150,672,182	130,775,987
-	-	-	19,365,013	39,902,177	5,209,775
-	-	-	93,862	5,475,837	41,294,435
-	-	-	-	86,052,988	-
-	-	-	31,204,070	19,241,180	84,271,777

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
90-94	社會局主管	9,726,255	911,561	1,243,352	7,571,342
90-94	社會局	9,685,275	911,561	1,228,958	7,544,756
91-93	市立陽明教養院	40,980	-	14,394	26,586
88下及 89-94	警察局主管	299,349,858	1,866,315	26,392,482	271,091,061
88下及 89-94	警察局	299,349,858	1,866,315	26,392,482	271,091,061
90-94	衛生局主管	1,060,903,393	10,332,734	1,007,573,622	42,997,037
90-94	衛生局	1,060,903,393	10,332,734	1,007,573,622	42,997,037
87-94	環境保護局主管	186,477,430	68,557,351	26,448,230	91,471,849
87-94	環境保護局	30,883,195	-	673,132	30,210,063
90-94	衛生稽查大隊	151,709,067	68,557,351	25,775,098	57,376,618
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
90-94	地政處主管	6,487,422	64,212	1,276,644	5,146,566
90-94	地政處	6,487,422	64,212	1,276,644	5,146,566
91-94	臺北翡翠水庫管理局主管	2,784,000	2,060,220	723,780	-
91-94	臺北翡翠水庫管理局	2,784,000	2,060,220	723,780	-
90-94	交通局主管	1,651,710,034	286,909,547	361,495,018	1,003,305,469
90-94	交通局	46,288,055	3,184,612	41,230,241	1,873,202
90-94	監理處	313,194,954	42,281,705	27,369,771	243,543,478
93-94	停車管理處	36,000	-	3,000	33,000
90-94	交通事件裁決所	1,292,191,025	241,443,230	292,892,006	757,855,789
88下及 89-94	勞工局主管	102,609,487	11,648,763	29,765,774	61,194,950

度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

95 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
-	-	-	911,561	1,243,352	7,571,342
-	-	-	911,561	1,228,958	7,544,756
-	-	-	-	14,394	26,586
-	-	-	1,866,315	26,392,482	271,091,061
-	-	-	1,866,315	26,392,482	271,091,061
-	-	-	10,332,734	1,007,573,622	42,997,037
-	-	-	10,332,734	1,007,573,622	42,997,037
-	-	-	68,557,351	26,448,230	91,471,849
-	-	-	-	673,132	30,210,063
-	-	-	68,557,351	25,775,098	57,376,618
-	-	-	-	-	2,045,220
-	-	-	-	-	1,272,969
-	-	-	-	-	566,979
-	-	-	64,212	1,276,644	5,146,566
-	-	-	64,212	1,276,644	5,146,566
-	-	-	2,060,220	723,780	-
-	-	-	2,060,220	723,780	-
-	-	-	286,909,547	361,495,018	1,003,305,469
-	-	-	3,184,612	41,230,241	1,873,202
-	-	-	42,281,705	27,369,771	243,543,478
-	-	-	-	3,000	33,000
-	-	-	241,443,230	292,892,006	757,855,789
-	-	-	11,648,763	29,765,774	61,194,950

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下及 89-94	勞工局	102,609,487	11,648,763	29,765,774	61,194,950
90-94	都市發展局主管	66,392,006	19,311,259	16,598,311	30,482,436
90-94	都市發展局	64,241,006	19,311,259	14,447,311	30,482,436
94	都市更新處	2,151,000	-	2,151,000	-
90-94	消防局主管	3,090,891	1,952,240	69,551	1,069,100
90-94	消防局	3,090,891	1,952,240	69,551	1,069,100
94	文化局主管	45,000	-	45,000	-
94	文化局	45,000	-	45,000	-
93-94	捷運工程局主管	36,960,850	3,664,483	19,616,131	13,680,236
93-94	捷運工程局	36,960,850	3,664,483	19,616,131	13,680,236

度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

95 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
-	-	-	11,648,763	29,765,774	61,194,950
-	-	-	19,311,259	16,598,311	30,482,436
-	-	-	19,311,259	14,447,311	30,482,436
-	-	-	-	2,151,000	-
-	-	-	1,952,240	69,551	1,069,100
-	-	-	1,952,240	69,551	1,069,100
-	-	-	-	45,000	-
-	-	-	-	45,000	-
-	-	-	3,664,483	19,616,131	13,680,236
-	-	-	3,664,483	19,616,131	13,680,236

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	實支數	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	1,354,412,594 12,714,367,331	42,489,086 460,375,515	952,521,477 3,918,016,564	232,498,803 - 232,498,803	591,900,834 8,103,476,449
93-94	市議會主管	4,558,490 20,248,000	- 44,472	- 17,003,528	- -	4,558,490 3,200,000
85-94	市政府主管	22,182,064 164,254,962	354,387 12,038,920	21,827,677 78,897,330	43,325 - 43,325	43,325 73,275,387
92-94	民政局主管	- 24,044,973	- 1,510,720	- 16,482,478	- -	- 6,051,775
92-94	財政局主管	- 3,555,858	- 58,811	- 3,014,908	- -	- 482,139
87-94	教育局主管	4,990,474 608,132,364	- 31,482,037	2,209,040 374,698,615	7,443,439 - 7,443,439	10,224,873 194,508,273
90-94	建設局主管	211,000 481,117,958	211,000 32,173,934	- 131,910,662	- -	- 317,033,362
83-94	工務局主管	1,026,435,218 4,154,754,796	25,394,509 214,089,687	706,591,207 2,091,543,016	227,800,912 - 227,800,912	522,250,414 1,621,321,181
85-94	社會局主管	8,123,830 5,357,871,833	- 13,687,723	- 67,727,556	- -	8,123,830 5,276,456,554
88下及 89-94	警察局主管	22,716,881 206,233,149	54,080 3,611,348	12,771,051 94,364,428	- 5,147,613 5,147,613	4,744,137 113,404,986
94	衛生局主管	- 26,347,497	- -	- 25,238,978	- -	- 1,108,519
88-94	環境保護局主管	60,851,046 698,295,811	6,684,217 95,891,371	45,323,908 293,822,456	- 2,959,436 2,959,436	5,883,485 311,541,420
94	地政處主管	- 7,628,000	- -	- 7,628,000	- -	- -
91-94	臺北翡翠水庫管理局主管	30,985,830 41,328,561	8,521,775 3,951,059	22,464,055 26,012,782	2,728,102 - 2,728,102	2,728,102 8,636,618
93-94	交通局主管	126,760,141 275,355,558	56,488 11,941,691	126,703,653 219,901,234	- -	- 43,512,633
92-94	勞工局主管	100,000 51,903,976	75,145 450,963	24,855 47,216,423	2,370,637 - 2,370,637	2,370,637 1,865,953
90-94	都市發展局主管	1,422,918 70,726,015	30,000 3,518,588	1,392,918 63,565,987	- -	- 3,641,440
88-94	消防局主管	16,225,265 176,910,582	528,000 5,461,897	9,499,170 115,663,313	219,437 - 219,437	6,417,532 55,565,935
90-94	文化局主管	27,087,875 162,947,373	518,336 15,638,540	2,298,530 109,304,942	- -	24,271,009 38,003,891
92-94	捷運工程局主管	- 41,824,350	- 7,009,558	- 21,315,590	- -	- 13,499,202
93-94	其他支出	1,761,562 140,885,715	61,149 7,814,196	1,415,413 112,704,338	- -	285,000 20,367,181

歲出主管機關別轉入數決算審定表

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 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
-	-	-	-	42,489,086	952,521,477	232,498,803	591,900,834
-	- 1,078,349	-	1,078,349	460,375,515	3,916,938,215	- 232,498,803	8,104,554,798
-	-	-	-	-	-	-	4,558,490
-	-	-	-	44,472	17,003,528	-	3,200,000
-	-	-	-	354,387	21,827,677	43,325	43,325
-	-	-	-	12,038,920	78,897,330	- 43,325	73,275,387
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	1,510,720	16,482,478	-	6,051,775
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	58,811	3,014,908	-	482,139
-	-	-	-	-	2,209,040	7,443,439	10,224,873
-	-	-	-	31,482,037	374,698,615	- 7,443,439	194,508,273
-	-	-	-	211,000	-	-	-
-	-	-	-	32,173,934	131,910,662	-	317,033,362
-	-	-	-	25,394,509	706,591,207	227,800,912	522,250,414
-	-	-	-	214,089,687	2,091,543,016	- 227,800,912	1,621,321,181
-	-	-	-	-	-	-	8,123,830
-	-	-	-	13,687,723	67,727,556	-	5,276,456,554
-	-	-	-	54,080	12,771,051	- 5,147,613	4,744,137
-	-	-	-	3,611,348	94,364,428	5,147,613	113,404,986
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	25,238,978	-	1,108,519
-	-	-	-	6,684,217	45,323,908	- 2,959,436	5,883,485
-	-	-	-	95,891,371	293,822,456	2,959,436	311,541,420
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	7,628,000	-	-
-	-	-	-	8,521,775	22,464,055	2,728,102	2,728,102
-	-	-	-	3,951,059	26,012,782	- 2,728,102	8,636,618
-	-	-	-	56,488	126,703,653	-	-
-	-	-	-	11,941,691	219,901,234	-	43,512,633
-	-	-	-	75,145	24,855	2,370,637	2,370,637
-	-	-	-	450,963	47,216,423	- 2,370,637	1,865,953
-	-	-	-	30,000	1,392,918	-	-
-	-	-	-	3,518,588	63,565,987	-	3,641,440
-	-	-	-	528,000	9,499,170	219,437	6,417,532
-	-	-	-	5,461,897	115,663,313	- 219,437	55,565,935
-	-	-	-	518,336	2,298,530	-	24,271,009
-	- 1,078,349	-	1,078,349	15,638,540	108,226,593	-	39,082,240
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	7,009,558	21,315,590	-	13,499,202
-	-	-	-	61,149	1,415,413	-	285,000
-	-	-	-	7,814,196	112,704,338	-	20,367,181

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	實支數	未結清數
	合計	14,068,779,925	502,864,601	4,870,538,041	8,695,377,283
93-94	市議會主管	24,806,490	44,472	17,003,528	7,758,490
93-94	市議會	24,806,490	44,472	17,003,528	7,758,490
85-94	市政府主管	186,437,026	12,393,307	100,725,007	73,318,712
93-94	資訊中心	14,928,201	279,746	14,648,455	-
94	新聞處	1,263,889	-	1,263,889	-
94	研究發展考核委員會	2,763,900	-	2,763,900	-
94	法規委員會	2,549,000	6,063	2,542,937	-
93-94	公務人員訓練中心	2,836,444	88,616	2,747,828	-
94	原住民事務委員會	836,179	13,678	822,501	-
94	客家事務委員會	890,000	-	890,000	-
93-94	松山區公所	8,194,051	-	6,467,665	1,726,386
88-91	信義區公所	9,504,224	199,236	2,614,628	6,690,360
88-94	中山區公所	42,492,048	-	11,209,548	31,282,500
94	大同區公所	2,170,260	-	219,442	1,950,818
94	萬華區公所	541,082	29,207	54,904	456,971
85-94	文山區公所	11,081,656	996,599	10,041,732	43,325
92-94	南港區公所	13,263,310	-	3,972,610	9,290,700
93-94	內湖區公所	18,280,753	243,036	10,258,450	7,779,267
92-94	士林區公所	27,153,705	5,919,177	20,598,519	636,009
93-94	北投區公所	27,688,324	4,617,949	9,607,999	13,462,376
92-94	民政局主管	24,044,973	1,510,720	16,482,478	6,051,775
92-94	民政局	19,355,801	1,344,883	13,417,830	4,593,088

度歲出機關別轉入數決算審定表

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 支 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	未 結 清 數
-	- 1, 078, 349	1, 078, 349	502, 864, 601	4, 869, 459, 692	8, 696, 455, 632
-	-	-	44, 472	17, 003, 528	7, 758, 490
-	-	-	44, 472	17, 003, 528	7, 758, 490
-	-	-	12, 393, 307	100, 725, 007	73, 318, 712
-	-	-	279, 746	14, 648, 455	-
-	-	-	-	1, 263, 889	-
-	-	-	-	2, 763, 900	-
-	-	-	6, 063	2, 542, 937	-
-	-	-	88, 616	2, 747, 828	-
-	-	-	13, 678	822, 501	-
-	-	-	-	890, 000	-
-	-	-	-	6, 467, 665	1, 726, 386
-	-	-	199, 236	2, 614, 628	6, 690, 360
-	-	-	-	11, 209, 548	31, 282, 500
-	-	-	-	219, 442	1, 950, 818
-	-	-	29, 207	54, 904	456, 971
-	-	-	996, 599	10, 041, 732	43, 325
-	-	-	-	3, 972, 610	9, 290, 700
-	-	-	243, 036	10, 258, 450	7, 779, 267
-	-	-	5, 919, 177	20, 598, 519	636, 009
-	-	-	4, 617, 949	9, 607, 999	13, 462, 376
-	-	-	1, 510, 720	16, 482, 478	6, 051, 775
-	-	-	1, 344, 883	13, 417, 830	4, 593, 088

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	實支數	未結清數
92-93	孔廟管理委員會	698,118	21,432	676,686	-
94	大安區戶政事務所	407,000	-	407,000	-
94	大同區戶政事務所	511,665	-	51,736	459,929
92	萬華區第二戶政事務所	2,302,875	110,112	1,194,005	998,758
94	北投區戶政事務所	769,514	34,293	735,221	-
92-94	財政局主管	3,555,858	58,811	3,014,908	482,139
94	財政局	198,000	27,683	170,317	-
92-94	稅捐稽徵處	3,357,858	31,128	2,844,591	482,139
87-94	教育局主管	613,122,838	31,482,037	376,907,655	204,733,146
90	教育局	5,283,496	600,341	2,740,732	1,942,423
90	市立永春高級中學	940,000	-	-	940,000
90	市立碧湖國民小學	171,369	-	171,369	-
90	市立景美國民小學	1,000,000	1,000,000	-	-
87-94	市立圖書館	322,409,189	1,706,865	204,533,535	116,168,789
90-94	市立動物園	143,726,708	2,640,741	138,163,904	2,922,063
92	市立體育場	98,919,985	21,237,641	14,990,574	62,691,770
92-94	市立兒童育樂中心	2,961,402	9,417	839,569	2,112,416
93-94	體育處	37,710,689	4,287,032	15,467,972	17,955,685
90-94	建設局主管	481,328,958	32,384,934	131,910,662	317,033,362
90-94	建設局	56,010,200	1,456,105	53,340,095	1,214,000
94	動物衛生檢驗所	940,000	14,518	925,482	-
91-94	市場管理處	423,794,819	30,914,311	77,061,146	315,819,362
94	商業管理處	583,939	-	583,939	-

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 支 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	未 結 清 數
-	-	-	21,432	676,686	-
-	-	-	-	407,000	-
-	-	-	-	51,736	459,929
-	-	-	110,112	1,194,005	998,758
-	-	-	34,293	735,221	-
-	-	-	58,811	3,014,908	482,139
-	-	-	27,683	170,317	-
-	-	-	31,128	2,844,591	482,139
-	-	-	31,482,037	376,907,655	204,733,146
-	-	-	600,341	2,740,732	1,942,423
-	-	-	-	-	940,000
-	-	-	-	171,369	-
-	-	-	1,000,000	-	-
-	-	-	1,706,865	204,533,535	116,168,789
-	-	-	2,640,741	138,163,904	2,922,063
-	-	-	21,237,641	14,990,574	62,691,770
-	-	-	9,417	839,569	2,112,416
-	-	-	4,287,032	15,467,972	17,955,685
-	-	-	32,384,934	131,910,662	317,033,362
-	-	-	1,456,105	53,340,095	1,214,000
-	-	-	14,518	925,482	-
-	-	-	30,914,311	77,061,146	315,819,362
-	-	-	-	583,939	-

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	實支數	未結清數
83-94	工務局主管	5,181,190,014	239,484,196	2,798,134,223	2,143,571,595
83-94	工務局	337,573,163	57,610,503	211,136,874	68,825,786
87-94	水利工程處	2,041,030,488	83,834,021	1,305,612,262	651,584,205
84-94	新建工程處	1,193,827,186	49,980,246	259,244,033	884,602,907
88-94	公園路燈工程管理處	127,427,153	15,451,189	90,390,446	21,585,518
84-94	衛生下水道工程處	1,467,173,929	31,971,313	919,465,199	515,737,417
91-94	建築管理處	14,158,095	636,924	12,285,409	1,235,762
85-94	社會局主管	5,365,995,663	13,687,723	67,727,556	5,284,580,384
85-94	社會局	5,314,967,769	6,743,881	43,743,592	5,264,480,296
87-94	殯葬管理處	51,027,894	6,943,842	23,983,964	20,100,088
88下及 89-94	警察局主管	228,950,030	3,665,428	107,135,479	118,149,123
88下及 89-94	警察局	228,950,030	3,665,428	107,135,479	118,149,123
94	衛生局主管	26,347,497	-	25,238,978	1,108,519
94	衛生局	24,271,512	-	24,271,512	-
94	北投區健康服務中心	2,075,985	-	967,466	1,108,519
88-94	環境保護局主管	759,146,857	102,575,588	339,146,364	317,424,905
88-94	環境保護局	720,593,654	95,984,322	307,184,427	317,424,905
94	衛生稽查大隊	15,960,798	2,358,766	13,602,032	-
94	內湖垃圾焚化廠	3,271,271	-	3,271,271	-
94	木柵垃圾焚化廠	4,374,232	-	4,374,232	-
93-94	北投垃圾焚化廠	14,946,902	4,232,500	10,714,402	-
94	地政處主管	7,628,000	-	7,628,000	-
94	地政處	7,628,000	-	7,628,000	-

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 支 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	未 結 清 數
-	-	-	239,484,196	2,798,134,223	2,143,571,595
-	-	-	57,610,503	211,136,874	68,825,786
-	-	-	83,834,021	1,305,612,262	651,584,205
-	-	-	49,980,246	259,244,033	884,602,907
-	-	-	15,451,189	90,390,446	21,585,518
-	-	-	31,971,313	919,465,199	515,737,417
-	-	-	636,924	12,285,409	1,235,762
-	-	-	13,687,723	67,727,556	5,284,580,384
-	-	-	6,743,881	43,743,592	5,264,480,296
-	-	-	6,943,842	23,983,964	20,100,088
-	-	-	3,665,428	107,135,479	118,149,123
-	-	-	3,665,428	107,135,479	118,149,123
-	-	-	-	25,238,978	1,108,519
-	-	-	-	24,271,512	-
-	-	-	-	967,466	1,108,519
-	-	-	102,575,588	339,146,364	317,424,905
-	-	-	95,984,322	307,184,427	317,424,905
-	-	-	2,358,766	13,602,032	-
-	-	-	-	3,271,271	-
-	-	-	-	4,374,232	-
-	-	-	4,232,500	10,714,402	-
-	-	-	-	7,628,000	-
-	-	-	-	7,628,000	-

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	實支數	未結清數
91-94	臺北翡翠水庫管理局主管	72,314,391	12,472,834	48,476,837	11,364,720
91-94	臺北翡翠水庫管理局	72,314,391	12,472,834	48,476,837	11,364,720
93-94	交通局主管	402,115,699	11,998,179	346,604,887	43,512,633
93-94	交通局	270,370,257	3,200,269	237,467,859	29,702,129
94	監理處	12,026,089	68,480	11,957,609	-
93-94	交通管制工程處	119,669,353	8,679,430	97,179,419	13,810,504
94	交通事件裁決所	50,000	50,000	-	-
92-94	勞工局主管	52,003,976	526,108	47,241,278	4,236,590
92-93	勞工局	317,463	-	47,463	270,000
94	就業服務中心	49,130,327	8,593	45,155,144	3,966,590
94	職業訓練中心	1,657,186	517,515	1,139,671	-
94	勞工教育中心	899,000	-	899,000	-
90-94	都市發展局主管	72,148,933	3,548,588	64,958,905	3,641,440
90-94	都市發展局	69,721,433	3,548,588	62,531,405	3,641,440
94	都市更新處	2,427,500	-	2,427,500	-
88-94	消防局主管	193,135,847	5,989,897	125,162,483	61,983,467
88-94	消防局	193,135,847	5,989,897	125,162,483	61,983,467
90-94	文化局主管	190,035,248	16,156,876	111,603,472	62,274,900
90-94	文化局	161,864,807	15,992,140	97,730,617	48,142,050
94	中山堂管理所	8,639,858	-	8,639,858	-
94	文獻委員會	8,556,476	6,400	3,877,100	4,672,976
90-94	市立美術館	10,598,107	138,336	999,897	9,459,874
94	市立國樂團	376,000	20,000	356,000	-

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 支 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	未 結 清 數
-	-	-	12,472,834	48,476,837	11,364,720
-	-	-	12,472,834	48,476,837	11,364,720
-	-	-	11,998,179	346,604,887	43,512,633
-	-	-	3,200,269	237,467,859	29,702,129
-	-	-	68,480	11,957,609	-
-	-	-	8,679,430	97,179,419	13,810,504
-	-	-	50,000	-	-
-	-	-	526,108	47,241,278	4,236,590
-	-	-	-	47,463	270,000
-	-	-	8,593	45,155,144	3,966,590
-	-	-	517,515	1,139,671	-
-	-	-	-	899,000	-
-	-	-	3,548,588	64,958,905	3,641,440
-	-	-	3,548,588	62,531,405	3,641,440
-	-	-	-	2,427,500	-
-	-	-	5,989,897	125,162,483	61,983,467
-	-	-	5,989,897	125,162,483	61,983,467
-	- 1,078,349	1,078,349	16,156,876	110,525,123	63,353,249
-	- 1,078,349	1,078,349	15,992,140	96,652,268	49,220,399
-	-	-	-	8,639,858	-
-	-	-	6,400	3,877,100	4,672,976
-	-	-	138,336	999,897	9,459,874
-	-	-	20,000	356,000	-

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	實支數	未結清數
92-94	捷運工程局主管	41,824,350	7,009,558	21,315,590	13,499,202
92-94	捷 運 工 程 局	41,824,350	7,009,558	21,315,590	13,499,202
93-94	其 他 支 出	142,647,277	7,875,345	114,119,751	20,652,181
93-94	天 然 災 害 準 備	142,647,277	7,875,345	114,119,751	20,652,181

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

95 年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 支 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	未 結 清 數
-	-	-	7,009,558	21,315,590	13,499,202
-	-	-	7,009,558	21,315,590	13,499,202
-	-	-	7,875,345	114,119,751	20,652,181
-	-	-	7,875,345	114,119,751	20,652,181

拾陸、臺北市地方總決算審定後收支性質及餘絀簡明比較表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數		本 年 度 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	%
一、經常門						
(一)歲入	138,289,507,740	100.00	151,849,346,252	100.00	13,559,838,512	9.81
1. 直接稅收入	47,076,000,000	34.04	53,213,896,652	35.04	6,137,896,652	13.04
2. 間接稅收入	59,515,477,000	43.04	65,288,455,911	43.00	5,772,978,911	9.70
3. 賦稅外收入	31,698,030,740	22.92	33,346,993,689	21.96	1,648,962,949	5.20
(二)歲出	115,743,012,508	100.00	112,998,045,041	100.00	- 2,744,967,467	2.37
1. 一般經常支出	110,240,133,536	95.25	107,715,346,376	95.32	- 2,524,787,160	2.29
2. 債務利息及事務支出	5,279,033,370	4.56	5,264,033,370	4.66	- 15,000,000	0.28
3. 預備金	223,845,602	0.19	18,665,295	0.02	- 205,180,307	91.66
(三)經常門賸餘	22,546,495,232	-	38,851,301,211	-	16,304,805,979	72.32
(四)減：移充資本支出之財源數額	22,546,495,232	-	21,223,640,000	-	- 1,322,855,232	5.87
(五)歲計賸餘	-	-	17,627,661,211	-	17,627,661,211	-
二、資本門						
(一)歲入	269,201,069	100.00	1,365,101,776	100.00	1,095,900,707	407.09
1. 減少資產	269,201,069	100.00	1,365,101,776	100.00	1,095,900,707	407.09
2. 收回投資	-	-	-	-	-	-
(二)歲出	23,966,874,356	100.00	22,588,741,776	100.00	- 1,378,132,580	5.75
1. 增置擴充改良資產	22,986,159,551	95.91	22,091,200,817	97.80	- 894,958,734	3.89
2. 增加投資	470,000,000	1.96	470,000,000	2.08	-	-
3. 預備金	510,714,805	2.13	27,540,959	0.12	- 483,173,846	94.61
(三)資本門差短	- 23,697,673,287	-	- 21,223,640,000	-	2,474,033,287	10.44
(四)彌補：移用經常收支賸餘數額	22,546,495,232	-	21,223,640,000	-	- 1,322,855,232	5.87
三、歲入歲出餘絀	- 1,151,178,055	-	17,627,661,211	-	18,778,839,266	1,631.27

拾柒、融資調度決算表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	全 預	年 算	度 數	算					數	比 較 增 減 數	備 註
				實 實	收 付	或 數	應 應	收 付			
本 年 度 融 資 調 度 數											
(一)債務之舉借		4,904,708,741			-			-		- 4,904,708,741	
1. 公 債		-			-			-		-	
2. 賒 借		-			-			-		-	
(二)債務之償還		5,558,334,282		5,558,334,282				-		-	
1. 公 債		-			-			-		-	
2. 賒 借		5,558,334,282		5,558,334,282				-		-	
(三)移用以前年度歲計賸餘		1,804,803,596			-			-		- 1,804,803,596	

拾捌、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 95 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	4,600,056,641	4,441,258,561	- 158,798,080	3.45
財政局主管				
臺北市動產質借處	431,173,738	448,480,119	17,306,381	4.01
本期純益	28,757,950	35,899,393	7,141,443	24.83
累積盈餘	402,415,788	412,580,726	10,164,938	2.53
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	1,421,478,284	1,886,856,916	465,378,632	32.74
本期純益	482,266,798	866,518,364	384,251,566	79.68
累積盈餘	939,211,486	1,020,338,552	81,127,066	8.64
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	2,170,279,281	1,470,529,465	- 699,749,816	32.24
本期純益	780,259,834	789,342,715	9,082,881	1.16
累積盈餘	1,390,019,447	681,186,750	- 708,832,697	50.99
捷運工程局主管				
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	577,125,338	635,392,061	58,266,723	10.10
本期純益	207,980,960	246,581,345	38,600,385	18.56
累積盈餘	369,144,378	388,810,716	19,666,338	5.33

拾捌、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 95 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	%
合 計	4,600,056,641	4,441,258,561	- 158,798,080	3.45
財政局主管				
臺北市動產質借處	431,173,738	448,480,119	17,306,381	4.01
地方政府所得者	-	7,141,443	7,141,443	-
股(官)息紅利	-	7,141,443	7,141,443	-
留存事業機關者	431,173,738	441,338,676	10,164,938	2.36
未分配盈餘	431,173,738	441,338,676	10,164,938	2.36
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	1,421,478,284	1,886,856,916	465,378,632	32.74
地方政府所得者	94,521,875	94,521,875	-	-
股(官)息紅利	94,521,875	94,521,875	-	-
留存事業機關者	1,326,956,409	1,792,335,041	465,378,632	35.07
特別公積	397,867,815	397,867,815	-	-
未分配盈餘	929,088,594	1,394,467,226	465,378,632	50.09
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	2,170,279,281	1,470,529,465	- 699,749,816	32.24
中央政府所得者	113,401,629	94,770,396	- 18,631,233	16.43
股(官)息紅利	113,401,629	94,770,396	- 18,631,233	16.43
地方政府所得者	545,716,991	456,058,840	- 89,658,151	16.43
股(官)息紅利	545,716,991	456,058,840	- 89,658,151	16.43
轉投資機關所得者	2,390,884	1,998,074	- 392,810	16.43
股(官)息紅利	2,390,884	1,998,074	- 392,810	16.43
留存事業機關者	1,508,769,777	917,702,155	- 591,067,622	39.18
法定公積	73,501,056	66,786,912	- 6,714,144	9.13
未分配盈餘	1,435,268,721	850,915,243	- 584,353,478	40.71
捷運工程局主管				
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	577,125,338	635,392,061	58,266,723	10.10
留存事業機關者	577,125,338	635,392,061	58,266,723	10.10
未分配盈餘	577,125,338	635,392,061	58,266,723	10.10

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 48,372,390 元。

拾玖、臺北市地方總決算附屬單位決算

中華民國 95

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	81,479,626,163	100.00	76,146,746,663	100.00	5,332,879,500	7.00
流動資產	11,348,214,332	13.93	9,550,661,051	12.54	1,797,553,281	18.82
現金	4,364,790,802	5.36	716,600,200	0.94	3,648,190,602	509.10
流動金融資產	3,800,510,179	4.66	5,602,412,014	7.36	- 1,801,901,835	32.16
應收款項	604,537,188	0.74	443,681,915	0.58	160,855,273	36.25
存貨	2,055,830,505	2.52	2,148,861,848	2.82	- 93,031,343	4.33
預付款項	522,545,658	0.64	639,105,074	0.84	- 116,559,416	18.24
押匯貼現及放款	1,578,589,400	1.94	1,388,800,550	1.82	189,788,850	13.67
短期擔保放款及透支	1,578,589,400	1.94	1,388,800,550	1.82	189,788,850	13.67
基金、投資及長期應收款	2,383,624,345	2.93	2,372,241,557	3.12	11,382,788	0.48
基金	719,101	0.00	492,530	0.00	226,571	46.00
長期投資	2,382,905,244	2.92	2,371,749,027	3.11	11,156,217	0.47
固定資產	64,409,773,338	79.05	61,194,143,929	80.36	3,215,629,409	5.25
土地	33,244,640,969	40.80	32,800,892,285	43.08	443,748,684	1.35
土地改良物	145,193,901	0.18	151,902,119	0.20	- 6,708,218	4.42
房屋及建築	2,003,090,919	2.46	1,669,250,660	2.19	333,840,259	20.00
機械及設備	20,679,469,703	25.38	20,006,655,302	26.27	672,814,401	3.36
交通及運輸設備	1,297,100,095	1.59	128,832,678	0.17	1,168,267,417	906.81
什項設備	73,211,186	0.09	85,101,875	0.11	- 11,890,689	13.97
租賃權益改良	877,406,058	1.08	938,992,755	1.23	- 61,586,697	6.56
購建中固定資產	6,089,660,507	7.47	5,412,516,255	7.11	677,144,252	12.51
無形資產	1,334,408,498	1.64	1,253,768,534	1.65	80,639,964	6.43
無形資產	1,334,408,498	1.64	1,253,768,534	1.65	80,639,964	6.43
其他資產	425,016,250	0.52	387,131,042	0.51	37,885,208	9.79
什項資產	349,208,066	0.43	313,270,702	0.41	35,937,364	11.47
遞延資產	75,808,184	0.09	73,860,340	0.10	1,947,844	2.64
資產總額	81,479,626,163	100.00	76,146,746,663	100.00	5,332,879,500	7.00

註：1. 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 6,809,966,200 元及 5,025,444,299 元。
 2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。
 3. 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

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	%
負債	12,779,205,052	15.68	9,535,415,031	12.52	3,243,790,021	34.02
流動負債	9,045,609,021	11.10	6,007,854,098	7.89	3,037,754,923	50.56
短期債務	1,672,000,000	2.05	1,739,990,548	2.29	- 67,990,548	3.91
應付款項	6,011,851,822	7.38	2,598,716,547	3.41	3,413,135,275	131.34
預收款項	1,361,757,199	1.67	1,669,147,003	2.19	- 307,389,804	18.42
長期負債	2,515,463,592	3.09	2,497,151,898	3.28	18,311,694	0.73
長期債務	2,515,463,592	3.09	2,497,151,898	3.28	18,311,694	0.73
其他負債	1,218,132,439	1.50	1,030,409,035	1.35	187,723,404	18.22
什項負債	970,755,065	1.19	925,076,812	1.21	45,678,253	4.94
遞延負債	247,377,374	0.30	105,332,223	0.14	142,045,151	134.85
業主權益	68,700,421,111	84.32	66,611,331,632	87.48	2,089,089,479	3.14
資本	28,840,551,782	35.40	28,066,283,099	36.86	774,268,683	2.76
資本	28,840,551,782	35.40	28,066,283,099	36.86	774,268,683	2.76
資本公積	5,189,027,506	6.37	4,929,407,450	6.47	259,620,056	5.27
資本公積	5,189,027,506	6.37	4,929,407,450	6.47	259,620,056	5.27
保留盈餘(或累積虧損)	4,338,194,423	5.32	3,352,542,234	4.40	985,652,189	29.40
已指撥保留盈餘	1,016,081,217	1.25	849,625,490	1.12	166,455,727	19.59
未指撥保留盈餘	3,322,113,206	4.08	2,502,916,744	3.29	819,196,462	32.73
業主權益其他項目	30,332,647,400	37.23	30,263,098,849	39.74	69,548,551	0.23
金融商品未實現損益	69,578,331	0.09	-	-	69,578,331	-
未實現重估增值	30,263,069,069	37.14	30,263,098,849	39.74	- 29,780	0.00
負債及業主權益總額	81,479,626,163	100.00	76,146,746,663	100.00	5,332,879,500	7.00

貳拾、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 95 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	15,598	15,468	-	15,468	- 130	0.84
營業成本	10,780	10,194	1	10,196	- 584	5.42
營業毛利(毛損－)	4,817	5,273	- 1	5,272	454	9.43
營業費用	3,285	3,378	- 0	3,378	92	2.81
營業利益(損失－)	1,532	1,894	- 0	1,894	361	23.63
營業外收入	389	441	- 1	439	49	12.81
營業外費用	153	132	28	161	7	5.16
營業外利益(損失－)	236	308	- 29	278	42	17.75
稅前純益(純損－)	1,768	2,203	- 30	2,172	404	22.84
所得稅費用(利益－)	269	241	- 6	234	- 35	13.01
本期稅後純益(純損－)	1,499	1,962	- 23	1,938	439	29.29

貳拾壹、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 95 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	15,908	13,969	1,938
臺北市動產質借處	197	161	35
臺北自來水事業處	5,224	4,358	866
臺北大眾捷運股份有限公司	10,089	9,300	789
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	396	150	246

貳拾貳、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 95 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	87,296,932,342	90,393,556,189	3,096,623,847	3.55
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,315,147,517	1,497,376,253	182,228,736	13.86
本期賸餘	87,992,748	208,218,473	120,225,725	136.63
前期未分配賸餘	1,227,154,769	1,289,157,780	62,003,011	5.05
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,622,223,206	2,261,181,865	638,958,659	39.39
本期賸餘	477,975,161	865,957,089	387,981,928	81.17
前期未分配賸餘	1,144,248,045	1,395,224,776	250,976,731	21.93
建設局主管				
臺北市市場發展基金	320,306,593	294,221,161	- 26,085,432	8.14
本期賸餘	26,260,696	-	- 26,260,696	100.00
前期未分配賸餘	294,045,897	294,221,161	175,264	0.06
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,635,700,118	1,658,842,483	23,142,365	1.41
本期賸餘	26,500,571	49,719,062	23,218,491	87.62
前期未分配賸餘	1,609,199,547	1,609,123,421	- 76,126	0.00
衛生局主管				
臺北市立聯合醫院醫療基金	3,577,912,461	3,291,460,731	- 286,451,730	8.01
本期賸餘	256,969,749	262,589,838	5,620,089	2.19
前期未分配賸餘	3,320,942,712	3,028,870,893	- 292,071,819	8.79
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	60,337,028,733	61,977,828,039	1,640,799,306	2.72
本期賸餘	442,244,132	278,203,224	- 164,040,908	37.09
前期未分配賸餘	59,894,784,601	61,699,624,815	1,804,840,214	3.01
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	14,877,944,475	14,199,541,051	- 678,403,424	4.56
本期賸餘	2,553,669,104	1,832,732,173	- 720,936,931	28.23
前期未分配賸餘	12,324,275,371	12,366,808,878	42,533,507	0.35
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	2,852,490,835	4,316,712,855	1,464,222,020	51.33
本期賸餘	-	579,887,505	579,887,505	-
前期未分配賸餘	2,852,490,835	3,736,825,350	884,334,515	31.00
臺北市都市更新基金	758,178,404	896,391,751	138,213,347	18.23
本期賸餘	85,918,607	221,850,841	135,932,234	158.21
前期未分配賸餘	672,259,797	674,540,910	2,281,113	0.34

貳拾貳、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 95 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	7,153,801,658	10,180,113,678	3,026,312,020	42.30
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	143,050,814	174,151,223	31,100,409	21.74
解繳市庫淨額	143,050,814	174,151,223	31,100,409	21.74
建設局主管				
臺北市市場發展基金	-	127,351,024	127,351,024	-
填補累積短絀	-	127,351,024	127,351,024	-
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	5,200,000,000	8,152,565,632	2,952,565,632	56.78
解繳市庫淨額	5,200,000,000	5,200,000,000	-	-
其他依法分配數	-	2,952,565,632	2,952,565,632	-
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	496,045,799	496,045,799	-	-
解繳市庫淨額	496,045,799	496,045,799	-	-
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00
填補累積短絀	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00
臺北市都市更新基金	30,000,000	30,000,000	-	-
解繳市庫淨額	30,000,000	30,000,000	-	-

貳拾貳、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 95 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	80,143,130,684	80,213,442,511	70,311,827	0.09
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,172,096,703	1,323,225,030	151,128,327	12.89
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,622,223,206	2,261,181,865	638,958,659	39.39
建設局主管				
臺北市市場發展基金	320,306,593	166,870,137	- 153,436,456	47.90
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,635,700,118	1,658,842,483	23,142,365	1.41
衛生局主管				
臺北市立聯合醫院醫療基金	2,377,912,461	2,091,460,731	- 286,451,730	12.05
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	55,137,028,733	53,825,262,407	- 1,311,766,326	2.38
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	14,381,898,676	13,703,495,252	- 678,403,424	4.72
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	2,767,785,790	4,316,712,855	1,548,927,065	55.96
臺北市都市更新基金	728,178,404	866,391,751	138,213,347	18.98

**貳拾貳、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 95 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	84,705,045	127,351,024	42,645,979	50.35
建設局主管				
臺北市市場發展基金	-	127,351,024	127,351,024	-
本期短絀	-	127,351,024	127,351,024	-
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00
本期短絀	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00

**貳拾貳、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 95 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	84,705,045	127,351,024	42,645,979	50.35
建設局主管				
臺北市市場發展基金	-	127,351,024	127,351,024	-
撥用賸餘	-	127,351,024	127,351,024	-
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00
撥用賸餘	84,705,045	-	- 84,705,045	100.00

貳拾叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國 95

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	243,023,471,803	100.00	251,296,883,123	100.00	- 8,273,411,320	3.29
流動資產	48,308,673,879	19.88	62,084,670,122	24.71	- 13,775,996,243	22.19
現金	42,490,375,564	17.48	50,099,985,792	19.94	- 7,609,610,228	15.19
應收款項	2,061,191,869	0.85	2,861,815,560	1.14	- 800,623,691	27.98
存貨	3,259,287,763	1.34	8,493,330,796	3.38	- 5,234,043,033	61.63
預付款項	496,948,683	0.20	628,737,115	0.25	- 131,788,432	20.96
短期貸墊款	870,000	0.00	800,859	0.00	69,141	8.63
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	94,691,022,259	38.96	93,590,660,629	37.24	1,100,361,630	1.18
長期投資	46,893,982,785	19.30	41,384,132,461	16.47	5,509,850,324	13.31
長期應收款	46,484,489,773	19.13	51,002,572,632	20.30	- 4,518,082,859	8.86
準備金	1,312,549,701	0.54	1,203,955,536	0.48	108,594,165	9.02
固定資產	62,539,800,693	25.73	58,931,400,888	23.45	3,608,399,805	6.12
土地	33,387,780,863	13.74	32,406,796,476	12.90	980,984,387	3.03
土地改良物	117,418,745	0.05	130,878,885	0.05	- 13,460,140	10.28
房屋及建築	19,269,832,573	7.93	18,094,876,488	7.20	1,174,956,085	6.49
機械及設備	1,153,967,101	0.47	1,353,858,952	0.54	- 199,891,851	14.76
交通及運輸設備	387,208,582	0.16	338,808,706	0.13	48,399,876	14.29
什項設備	98,417,884	0.04	100,477,569	0.04	- 2,059,685	2.05
租賃資產	18,918,631	0.01	25,309,315	0.01	- 6,390,684	25.25
購建中固定資產	8,106,256,314	3.34	6,480,394,497	2.58	1,625,861,817	25.09
無形資產	161,457,977	0.07	175,040,226	0.07	- 13,582,249	7.76
無形資產	161,457,977	0.07	175,040,226	0.07	- 13,582,249	7.76
遞延借項	55,576,059	0.02	5,994,434	0.00	49,581,625	827.13
遞延費用	55,576,059	0.02	5,994,434	0.00	49,581,625	827.13
其他資產	37,266,940,936	15.33	36,509,116,824	14.53	757,824,112	2.08
非業務資產	101,891,512	0.04	102,524,676	0.04	- 633,164	0.62
什項資產	36,960,923,513	15.21	36,287,842,981	14.44	673,080,532	1.85
待整理資產	204,125,911	0.08	118,749,167	0.05	85,376,744	71.90
資產總額	243,023,471,803	100.00	251,296,883,123	100.00	- 8,273,411,320	3.29

註：1. 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 850,940,272 及 663,072,090 元。

2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

3. 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

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	%
負債	85,785,629,681	35.30	90,453,579,146	35.99	- 4,667,949,465	5.16
流動負債	30,433,687,178	12.52	40,078,882,039	15.95	- 9,645,194,861	24.07
短期債務	10,690,160,400	4.40	21,940,641,600	8.73	- 11,250,481,200	51.28
應付款項	9,596,887,405	3.95	9,212,800,736	3.67	384,086,669	4.17
預收款項	10,146,639,373	4.18	8,925,439,703	3.55	1,221,199,670	13.68
長期負債	16,148,596,425	6.64	12,584,396,925	5.01	3,564,199,500	28.32
長期債務	16,148,596,425	6.64	12,584,396,925	5.01	3,564,199,500	28.32
其他負債	39,203,346,078	16.13	37,790,300,182	15.04	1,413,045,896	3.74
什項負債	39,203,346,078	16.13	37,790,300,182	15.04	1,413,045,896	3.74
淨值	157,237,842,122	64.70	160,843,303,977	64.01	- 3,605,461,855	2.24
基金	68,676,461,968	28.26	66,389,373,173	26.42	2,287,088,795	3.44
基金	68,676,461,968	28.26	66,389,373,173	26.42	2,287,088,795	3.44
公積	8,240,598,226	3.39	8,252,193,403	3.28	- 11,595,177	0.14
資本公積	7,798,638,357	3.21	7,810,233,534	3.11	- 11,595,177	0.15
特別公積	441,959,869	0.18	441,959,869	0.18	-	-
累積餘絀(一)	80,213,442,511	33.01	86,094,397,984	34.26	- 5,880,955,473	6.83
累積賸餘	80,213,442,511	33.01	86,094,397,984	34.26	- 5,880,955,473	6.83
淨值其他項目	107,339,417	0.04	107,339,417	0.04	-	-
未實現重估增值	107,339,417	0.04	107,339,417	0.04	-	-
負債及淨值總額	243,023,471,803	100.00	251,296,883,123	100.00	- 8,273,411,320	3.29

貳拾肆、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 95 年

科 目	本 年 度			
	債 務 基 金		特 別 收 入 基 金	
	金 額	%	金 額	%
資產	2,765,398,950	100.00	664,292,620,681	100.00
流動資產	565,398,950	20.45	31,601,258,974	4.76
現金	237,565,036	8.59	30,838,476,108	4.64
應收款項	60,614	0.00	419,533,185	0.06
存貨	-	-	39,688,003	0.01
預付款項	327,773,300	11.85	303,561,678	0.05
長期應收款項、貸墊款及準備金	-	-	556,705,846	0.08
準備金	-	-	556,705,846	0.08
其他資產	2,200,000,000	79.55	632,134,655,861	95.16
什項資產	2,200,000,000	79.55	632,134,655,861	95.16
資 產 總 額	2,765,398,950	100.00	664,292,620,681	100.00
負債	819,525,287	29.63	626,526,067,019	94.31
流動負債	819,525,287	29.63	5,732,660,227	0.86
應付款項	819,525,287	29.63	5,721,979,507	0.86
預收款項	-	-	10,680,720	0.00
其他負債	-	-	620,793,406,792	93.45
什項負債	-	-	620,793,406,792	93.45
基金餘額	1,945,873,663	70.37	37,766,553,662	5.69
累積餘絀(一)	1,945,873,663	70.37	37,766,553,662	5.69
累積賸餘	1,945,873,663	70.37	37,766,553,662	5.69
負債及基金餘額總額	2,765,398,950	100.00	664,292,620,681	100.00

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 1,009,019,892 元及 761,719,524 元（以上
2. 臺北市政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至本年度止，
26,741,860,892 元、債務基金 58,426 元）及無形資產 81,561,027 元（均為特別收入基金）。

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	%
2,377,296,572	100.00	633,242,206,065	100.00	388,102,378	16.33	31,050,414,616	4.90
677,296,572	28.49	32,572,119,049	5.14	- 111,897,622	16.52	- 970,860,075	2.98
505,441,877	21.26	31,713,955,419	5.01	- 267,876,841	53.00	- 875,479,311	2.76
167,385,612	7.04	391,815,485	0.06	- 167,324,998	99.96	27,717,700	7.07
-	-	123,472,499	0.02	-	-	- 83,784,496	67.86
4,469,083	0.19	342,875,646	0.05	323,304,217	7,234.24	- 39,313,968	11.47
-	-	473,335,657	0.07	-	-	83,370,189	17.61
-	-	473,335,657	0.07	-	-	83,370,189	17.61
1,700,000,000	71.51	600,196,751,359	94.78	500,000,000	29.41	31,937,904,502	5.32
1,700,000,000	71.51	600,196,751,359	94.78	500,000,000	29.41	31,937,904,502	5.32
2,377,296,572	100.00	633,242,206,065	100.00	388,102,378	16.33	31,050,414,616	4.90
958,752,401	40.33	598,169,088,637	94.46	- 139,227,114	14.52	28,356,978,382	4.74
958,752,401	40.33	7,279,864,196	1.15	- 139,227,114	14.52	- 1,547,203,969	21.25
958,752,401	40.33	7,261,378,555	1.15	- 139,227,114	14.52	- 1,539,399,048	21.20
-	-	18,485,641	0.00	-	-	- 7,804,921	42.22
-	-	590,889,224,441	93.31	-	-	29,904,182,351	5.06
-	-	590,889,224,441	93.31	-	-	29,904,182,351	5.06
1,418,544,171	59.67	35,073,117,428	5.54	527,329,492	37.17	2,693,436,234	7.68
1,418,544,171	59.67	35,073,117,428	5.54	527,329,492	37.17	2,693,436,234	7.68
1,418,544,171	59.67	35,073,117,428	5.54	527,329,492	37.17	2,693,436,234	7.68
2,377,296,572	100.00	633,242,206,065	100.00	388,102,378	16.33	31,050,414,616	4.90

均為特別收入基金)。

長期固定帳項包括長期投資 20,000,000 元(均為特別收入基金)、固定資產 26,741,919,318 元(含特別收入基金

**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－作業基金(科目別)**

中華民國 95 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	21,187	22,678	-	22,678	1,490	7.04
業務成本與費用	17,405	18,652	20	18,673	1,268	7.29
業務賸餘(短絀－)	3,782	4,025	- 20	4,004	222	5.89
業務外收入	240	860	102	963	722	299.81
業務外費用	150	766	30	796	646	429.76
業務外賸餘(短絀－)	90	94	72	166	76	84.17
本期賸餘(短絀－)	3,872	4,119	51	4,171	298	7.72

**貳拾陸、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 95 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	%
基金來源	104,504	108,534	4	108,539	4,035	3.86
債務基金	49,784	49,824	-	49,824	39	0.08
特別收入基金	54,719	58,710	4	58,714	3,995	7.30
基金用途	106,820	105,249	69	105,318	- 1,501	1.41
債務基金	49,779	49,297	-	49,297	- 481	0.97
特別收入基金	57,041	55,951	69	56,021	- 1,019	1.79
本期賸餘(短絀一)	- 2,316	3,285	- 64	3,220	5,536	239.06
債務基金	5	527	-	527	521	9,049.51
特別收入基金	- 2,321	2,758	- 64	2,693	5,015	216.00
期初累積賸餘(短絀一)	32,359	36,491	-	36,491	4,132	12.77
債務基金	991	1,418	-	1,418	427	43.08
特別收入基金	31,367	35,073	-	35,073	3,705	11.81
期末累積賸餘(短絀一)	30,042	39,777	- 64	39,712	9,669	32.19
債務基金	997	1,945	-	1,945	948	95.13
特別收入基金	29,045	37,831	- 64	37,766	8,720	30.02

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

中華民國 95 年度

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	23,641	19,470	4,171
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	418	210	208
臺北市市有財產開發基金	1,114	248	865
臺北市市場發展基金	558	685	- 127
臺北市共同管道基金	53	3	49
臺北市立聯合醫院醫療基金	11,304	11,042	262
臺北市實施平均地權基金	1,434	1,156	278
臺北市公有收費停車場基金	4,438	2,605	1,832
臺北市國民住宅基金	4,015	3,435	579
臺北市都市更新基金	303	81	221

**貳拾捌、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 95 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	108,539	105,318	3,220	36,491	39,712
債務基金	49,824	49,297	527	1,418	1,945
臺北市債務基金	49,824	49,297	527	1,418	1,945
特別收入基金	58,714	56,021	2,693	35,073	37,766
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	3,102	1,158	1,943	10,497	12,441
臺北市獎勵民間投資基金	154	14	140	327	467
臺北市地方教育發展基金	50,684	51,420	- 735	9,372	8,637
臺北市農業發展基金	0	1	- 0	5	4
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,284	1,350	- 65	910	844
臺北市環境保護基金	578	559	18	1,220	1,239
臺北市勞工權益基金	13	2	11	336	347
臺北市國民住宅管理維護基金	158	361	- 203	2,402	2,199
臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	0	0	0	0	0
臺北市公共藝術基金	117	9	108	168	277
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,620	1,144	1,475	9,830	11,305

貳拾玖、營業基金及非營業特種基金

中華民國

機 關（基 金）名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入（基 金 來 源）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
營 業 部 分	合 計	2,519,600	3,983,116
臺北市動產質借處	修正增列短列之財產交易利益	770,500	-
	修正減列溢列之房屋折舊費用	-	-
	小 計	770,500	-
臺北大眾捷運股份有限公司	修正增列短列應沒入之押金收入	1,749,100	-
	修正增列短列之電聯車折舊費用	-	-
	修正減列什項收入並增列什項費用	-	3,983,116
	小 計	1,749,100	3,983,116
非 營 業 部 分	合 計	107,577,094	1,142
作 業 基 金	合 計	102,657,107	1,142
臺北市市場發展基金	修正增列短列之臺北地下街土地租金費用	-	-
	小 計	-	-
臺北市實施平均地權基金	修正增列短列之雜項收入	65,099,576	-
	修正減列溢列之雜項費用	-	-
	修正減列溢列之利息收入	-	1,142
	小 計	65,099,576	1,142
臺北市公有收費停車場基金	修正增列短列之停車空間代金收入	37,557,531	-
	小 計	37,557,531	-
特 別 收 入 基 金	合 計	4,919,987	-
臺北市地方教育發展基金	修正增列短列之雜項收入	4,919,987	-
	修正減列高等及高職教育業務計畫之學雜費補助支出	-	-
	修正增列高等及高職教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列中等教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列國民教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列幼稚教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列特殊教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列社會教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列體育教育業務計畫之委辦經費支出	-	-
	修正增列一般行政管理之考績獎金及委辦經費等支出	-	-
	小 計	4,919,987	-

註：營業部分經上述修正事項修正後，所得稅費用減少 6,768,290 元，未列入本表。

剔除及修正事項明細表

95 年度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈賸餘(或減列虧絀)	減列盈賸餘(或增列虧絀)
29,731,377	747,372	3,266,972	33,714,493
-	-	770,500	-
-	747,372	747,372	-
-	747,372	1,517,872	-
-	-	1,749,100	-
1,274,922	-	-	1,274,922
28,456,455	-	-	32,439,571
29,731,377	-	1,749,100	33,714,493
130,872,453	10,645,563	118,222,657	130,873,595
60,980,672	10,309,563	112,966,670	60,981,814
60,980,672	-	-	60,980,672
60,980,672	-	-	60,980,672
-	-	65,099,576	-
-	10,309,563	10,309,563	-
-	-	-	1,142
-	10,309,563	75,409,139	1,142
-	-	37,557,531	-
-	-	37,557,531	-
69,891,781	336,000	5,255,987	69,891,781
-	-	4,919,987	-
-	336,000	336,000	-
9,666,120	-	-	9,666,120
8,104,305	-	-	8,104,305
12,883,884	-	-	12,883,884
2,515,572	-	-	2,515,572
2,887,425	-	-	2,887,425
2,575,751	-	-	2,575,751
2,810,077	-	-	2,810,077
28,448,647	-	-	28,448,647
69,891,781	336,000	5,255,987	69,891,781

叁拾、清理或結束整理基金收支計算簡表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣萬元

清 理 或 結 束 整 理 基 金	清 理 收 入	清 理 支 出	清理損益(餘絀)
合 計	11,776	65,683	- 53,907
建設局主管			
臺北市煤氣有限公司	5,895	35,963	- 30,068
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	5,881	29,720	- 23,838

註：臺北市煤氣有限公司清理支出含財政部臺北市國稅局萬華稽徵所暫核營利事業所得稅 3 億 5,874 萬餘元之所得稅費用。

參拾壹、臺北市府各機關學校人員受處分情形統計表(案情別)

中華民國 95 年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	9	-	-	31	31
採購作業疏失	5	-	-	7	7
財物管理疏失	2	-	-	3	3
內部審核疏失	1	-	-	20	20
憑證管理疏失	1	-	-	1	1

參拾貳、臺北市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 95 年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	9	-	-	31	31
警察局主管	3	-	-	23	23
工務局主管	2	-	-	2	2
文化局主管	1	-	-	2	2
交通局主管	1	-	-	2	2
教育局主管	1	-	-	1	1
衛生局主管	1	-	-	1	1

叁拾叁、營業基金及非營業特種基金

中華民國 95 年

機 關 (基 金) 名 稱	截 至 上 年 度 終 了 借 款 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額
合 計	5,866,236,131	709,810,000	1,702,508,969
營 業 部 分	300,000,000	-	100,000,000
臺北自來水事業處	300,000,000	-	100,000,000
(一)勞工退休基金	300,000,000	-	100,000,000
非 營 業 部 分	5,566,236,131	709,810,000	1,602,508,969
作 業 基 金	5,566,236,131	709,810,000	1,602,508,969
臺北市國民住宅基金	5,566,236,131	709,810,000	1,602,508,969
(一)臺北富邦銀行融資轉貸	5,566,236,131	709,810,000	1,602,508,969

註：表列長期債務為各基金向銀行或其他機關借入償還期限在 1 年以上之長期借款。

長期債務舉借與償還彙總表

12月31日

單位：新臺幣元

本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
增	減	自償性債務	非自償性債務
-	100,000,000	4,773,537,162	-
-	100,000,000	100,000,000	-
-	100,000,000	100,000,000	-
-	100,000,000	100,000,000	-
-	-	4,673,537,162	-
-	-	4,673,537,162	-
-	-	4,673,537,162	-
-	-	4,673,537,162	-

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 1,696 億 577 萬餘元，支出總額 1,608 億 4,067 萬餘元，收支相抵計賸餘 87 億 6,510 萬餘元，其賸餘情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 1,451 億 8,427 萬餘元，與歲出實支數 1,309 億 9,327 萬餘元，收支相抵計賸餘 141 億 9,099 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度經費賸餘、剔除經費、保管款、暫存健勞公保撥付款及特別預決算收入等計收 244 億 2,149 萬餘元，扣除以前年度支出、特別預決算支出及墊付款等計支 242 億 8,905 萬餘元，收支相抵計賸餘 1 億 3,243 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 55 億 5,833 萬餘元，相抵計短絀 55 億 5,833 萬餘元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，計賸餘 87 億 6,510 萬餘元，即為本年度市庫賸餘數。

(二)市庫結存

本年度市庫賸餘 87 億 6,510 萬餘元，併計上年度透支轉入數 668 億 8,074 萬餘元，合計短期透支數 581 億 1,564 萬餘元，加上各機關保管款及暫存勞健保市庫未列帳，暨減除社會局 96 年租金收入誤入本年度、附屬單位預算暫存健勞公保費繳付數等，計調整增列市庫透支數 1 億 1,963 萬餘元，本年度累計短期透支轉入下年度數額為 582 億 3,527 萬餘元，核與審定後平衡表「短期透支」列數相符。

二、本年度總決算及特別預決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算及特別預決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算及特別預決算收入實現審定數 1,692 億 9,409 萬餘元，與市庫收入總額 1,696 億 577 萬餘元，相差 3 億 1,167 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 17 億 2,678 萬餘元，包括：

- (1) 各機關解繳以前年度經費賸餘 4,616 萬餘元。
- (2) 各機關解繳剔除經費 59 萬餘元。
- (3) 保管款增加 13 億 3,462 萬餘元。
- (4) 各機關解繳以前年度歲入應納庫款 193 萬餘元。
- (5) 暫存健勞公保撥付款 5,728 萬餘元。
- (6) 庫款科目轉正數 2 億 4,861 萬餘元。
- (7) 本處修正數 3,755 萬餘元。

2. 減項 14 億 1,511 萬餘元，包括：

- (1) 應納庫款 104 萬餘元。
- (2) 退還以前年度歲入款 11 億 9,560 萬餘元。
- (3) 庫款科目轉正數 2 億 67 萬餘元。
- (4) 本處修正數 1,778 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 3 億 1,167 萬餘元，即為總決算及特別預決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二) 總決算及特別預決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算及特別預決算支出實現審定數 1,728 億 8,546 萬餘元，與市庫支出總額 1,608 億 4,067 萬餘元，計差 120 億 4,479 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 29 億 5,918 萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費保留數暫付款 5 億 1,726 萬餘元。
- (2) 經費賸餘押金等待納庫部分 2,091 萬餘元。
- (3) 暫付款增加數 23 億 8,499 萬餘元。
- (4) 剔除經費 1 萬餘元。
- (5) 本處修正數 3,599 萬餘元。

2. 減項 150 億 397 萬餘元，包括：

- (1) 墊付款減少數 87 億 5,031 萬餘元。
- (2) 暫付款轉正數 61 億 2,762 萬餘元。
- (3) 暫付款收回數 1 億 2,556 萬餘元。
- (4) 本處修正數 46 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 120 億 4,479 萬餘元，即為總決算及特別預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 1,532 億 1,444 萬餘元，歲出決算數 1,355 億 8,678 萬餘元，相抵後歲入歲出餘絀 176 億 2,766 萬餘元；市庫收入總額 1,696 億 577 萬餘元，支出總額 1,608 億 4,067 萬餘元，相抵後賸餘 87 億 6,510 萬餘元，本年度市庫餘絀與歲入歲出餘絀審定數相差 88 億 6,256 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 379 億 2,122 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支，而總決算不計之支出 298 億 4,740 萬餘元。
 - (1)市庫撥付債務還本支出 55 億 5,833 萬餘元。
 - (2)市庫撥付各機關以前年度支出 43 億 2,084 萬餘元。
 - (3)市庫撥付特別預決算支出 287 億 1,852 萬餘元。
 - (4)墊付款減少數(負)87 億 5,031 萬餘元。
 - (5)本年度剔除經費 1 萬餘元。
2. 總決算已列收，而市庫尚未收到之應收歲入款 80 億 5,204 萬餘元。
 - (1)本年度應收歲入款應收數尚未繳庫部分 80 億 4,700 萬餘元。
 - (2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 503 萬元。
3. 各機關尚未繳庫數 2,178 萬餘元。
 - (1)本年度歲入已收尚未繳庫部分 104 萬餘元。
 - (2)本年度經費賸餘尚未繳庫部分 2,073 萬餘元。

(二)減項 290 億 5,866 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列收，而總決算不計之收入 244 億 2,101 萬餘元。
 - (1)各機關解繳以前年度歲入 78 億 3,661 萬餘元。
 - (2)各機關解繳以前年度經費賸餘 4,403 萬餘元。
 - (3)剔除經費 59 萬餘元。
 - (4)保管款增加 13 億 3,559 萬餘元。
 - (5)暫存健勞公保撥付款 784 萬餘元。
 - (6)特別預決算收入 156 億 1,314 萬餘元。
 - (7)以前年度收入退還(負)4 億 1,633 萬餘元。
 - (8)本年度收入庫款科目轉正淨額(負)47 萬餘元。
2. 總決算已列支，而市庫尚未撥付之應付歲出款 46 億 2,650 萬餘元。
3. 本處修正數 1,114 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後之餘額 88 億 6,256 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

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加			
		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	113,118,502,117	-	-	-	-
罰 款 及 賠 償 收 入	4,068,227,901	-	-	-	-
規 費 收 入	11,489,467,576	-	-	-	-
信 託 管 理 收 入	234,514,063	-	-	-	-
財 產 收 入	3,002,003,670	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	7,760,358,344	-	-	-	-
補 助 收 入	4,325,852,652	-	-	-	-
捐 獻 及 贈 與 收 入	4,089,584	-	-	-	-
其 他 收 入	1,163,009,388	-	-	-	-
小 計	145,166,025,295	-	-	-	-
以 前 年 度 收 入	7,834,554,891	-	-	-	1,938,884
以 前 年 度 收 入 退 還	-	-	-	-	-
收回以前年度經費賸餘	-	46,165,301	-	-	-
剔 除 經 費	-	-	598,648	-	-
保 管 款	-	-	-	1,334,628,914	-
暫存健勞公保撥付款	-	-	-	-	-
特 別 預 決 算 收 入	16,293,517,326	-	-	-	-
小 計	24,128,072,217	46,165,301	598,648	1,334,628,914	1,938,884
收 入 合 計	169,294,097,512	46,165,301	598,648	1,334,628,914	1,938,884

與市庫實收數差額解釋表

95年度

單位：新臺幣元

		項	減		項		市庫實收數
暫存健勞公 保撥付款	庫款科目 轉正數	審計處修正數	應納庫款	退還以前年度 歲入款	庫款科目 轉正數	審計處修正數	
-	-	-	819,926	-	-	-	113,117,682,191
-	-	-	122,212	-	118,860	633,000	4,067,353,829
-	-	37,557,531	104,787	-	-	-	11,526,920,320
-	-	-	-	-	-	5,797,896	228,716,167
-	22,900	-	-	-	10	-	3,002,026,560
-	-	-	-	-	-	-	7,760,358,344
-	-	-	-	-	430,000	-	4,325,422,652
-	-	-	-	-	-	-	4,089,584
-	49,000	-	-	-	1,394	11,352,755	1,151,704,239
-	71,900	37,557,531	1,046,925	-	550,264	17,783,651	145,184,273,886
-	120,264	-	-	-	-	-	7,836,614,039
-	-	-	-	416,337,162	-	-	- 416,337,162
-	-	-	-	-	2,131,169	-	44,034,132
-	-	-	-	-	-	-	598,648
-	5,177,373	-	-	-	4,212,253	-	1,335,594,034
57,282,140	144,342,177	-	-	-	193,778,504	-	7,845,813
-	98,901,723	-	-	779,270,954	-	-	15,613,148,095
57,282,140	248,541,537	-	-	1,195,608,116	200,121,926	-	24,421,497,599
57,282,140	248,613,437	37,557,531	1,046,925	1,195,608,116	200,672,190	17,783,651	169,605,771,485

決算支出實現審定數

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		本 年 度 經 費 保 留 數 暫 付 款	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	616,711,877	-	-	-	-
市 政 府 主 管	4,689,700,742	-	-	-	-
民 政 局 主 管	1,364,227,584	-	-	-	-
財 政 局 主 管	6,729,447,930	-	86,000	-	-
教 育 局 主 管	49,327,758,549	77,135	-	-	-
建 設 局 主 管	1,270,222,958	164,331,546	447,200	-	-
工 務 局 主 管	14,624,612,322	118,215,786	14,602,698	-	-
社 會 局 主 管	11,103,922,466	16,678,019	14,464	-	-
警 察 局 主 管	10,972,312,852	84,821	10,000	-	-
衛 生 局 主 管	4,088,810,678	39,515,470	-	-	-
環 境 保 護 局 主 管	5,777,965,032	82,393,633	5,219,480	-	10,090
地 政 處 主 管	1,107,699,210	-	-	-	-
臺北自來水事業處主管	5,624,169	-	-	-	-
兵 役 處 主 管	222,810,826	-	-	-	-
臺北翡翠水庫管理局主管	273,860,567	219,694	-	-	-
交 通 局 主 管	3,373,570,069	1,120,000	85,300	-	-
勞 工 局 主 管	5,561,612,372	977,914	8,000	-	-
都 市 發 展 局 主 管	900,476,561	-	-	-	-
消 防 局 主 管	2,110,778,089	150,000	70,000	-	-
文 化 局 主 管	1,028,821,871	93,499,215	191,890	-	-
捷 運 工 程 局 主 管	2,838,720	-	-	-	-
其 他 支 出	5,267,031,537	-	-	-	-
小 計	130,420,816,981	517,263,233	20,735,032	-	10,090
債 務 還 本	5,558,334,282	-	-	-	-
以 前 年 度 支 出	4,869,459,692	-	180,000	185,672,297	-
特 別 預 決 算 支 出	32,036,850,095	-	-	2,199,322,144	-
墊 付 款	-	-	-	-	-
小 計	42,464,644,069	-	180,000	2,384,994,441	-
支 出 合 計	172,885,461,050	517,263,233	20,915,032	2,384,994,441	10,090
收 支 賸 餘					
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

95年度

單位：新臺幣元

項			減			項			項			市庫實支數		
審	計	處	墊	付	款	暫	付	款	暫	付	款	審	計	處
修	正	數	減	少	數	轉	正	數	收	回	數	修	正	數
		-			-			-			-			616,711,877
	14,874,873				-			-			-			4,704,575,615
		-			-			-			-			1,364,227,584
		-			-			-			-			6,729,533,930
		-			-			-			-			49,327,835,684
		-			-			-			-			1,435,001,704
		-			-			-			-			14,757,430,806
	29,000				-			-			-			11,120,643,949
	745,000				-			-			-			10,973,152,673
		-			-			-			-			4,128,326,148
	200,000				-			-			-			5,865,788,235
		-			-			-			-			1,107,699,210
		-			-			-			-			5,624,169
		-			-			-			-			222,810,826
		-			-			-			-			274,080,261
	16,399,700				-			-			-	468,993		3,390,706,076
	2,606,954				-			-			-			5,565,205,240
		-			-			-			-			900,476,561
		-			-			-			-			2,110,998,089
	60,000				-			-			-			1,122,572,976
		-			-			-			-			2,838,720
	5,400				-			-			-			5,267,036,937
	34,920,927				-			-			-	468,993		130,993,277,270
		-			-			-			-			5,558,334,282
	1,078,349				-	611,537,952			124,007,039					4,320,845,347
		-			-	5,516,089,698			1,556,341					28,718,526,200
		-	8,750,312,747					-			-			- 8,750,312,747
	1,078,349		8,750,312,747			6,127,627,650			125,563,380					29,847,393,082
	35,999,276		8,750,312,747			6,127,627,650			125,563,380			468,993		160,840,670,352
														8,765,101,133
														- 66,880,746,155
														- 58,115,645,022
														- 119,631,873
														- 58,235,276,895

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國95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			8,765,101,133
乙、加項			37,921,227,459
一、本年度市庫列支而總決算不計之支出		29,847,403,172	
(一)市庫撥付債務還本支出	5,558,334,282		
(二)市庫撥付各機關以前年度支出	4,320,845,347		
(三)市庫撥付特別預決算支出	28,718,526,200		
(四)墊付款減少數	- 8,750,312,747		
(五)本年度剔除經費	10,090		
二、總決算列收而市庫尚未收到應收歲入款		8,052,042,330	
(一)本年度應收歲入款應收數尚未繳庫部分	8,047,005,690		
(二)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分	5,036,640		
三、各機關尚未繳庫數		21,781,957	
(一)本年度歲入已收尚未繳庫部分	1,046,925		
(二)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	20,735,032		
丙、減項			29,058,667,381
一、本年度市庫列收而總決算不計之收入		24,421,019,235	
(一)各機關解繳以前年度歲入	7,836,614,039		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	44,034,132		
(三)剔除經費	598,648		
(四)保管款	1,335,594,034		
(五)暫存健勞公保撥付款	7,845,813		
(六)特別預決算收入	15,613,148,095		
(七)以前年度收入退還	- 416,337,162		
(八)本年度收入庫款科目轉正淨額	- 478,364		
二、總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款	4,626,502,881	4,626,502,881	
三、審計部臺北市審計處修正數	11,145,265	11,145,265	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			17,627,661,211

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 95 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 1,197 億 2,736 萬餘元，負債 903 億 4,933 萬餘元，餘絀 293 億 7,802 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動說明如次：

(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 1,197 億 2,736 萬餘元，較上年度期末 1,292 億 1,604 萬餘元，減少 94 億 8,867 萬餘元，茲分析如次：

1. 「應收歲入款」科目 100 億 4,789 萬餘元，較上年度減少 89 億 9,587 萬餘元，主要係財政局因保留出售市府持有富邦金融控股股份有限公司股票投資資本收回及股票買賣差價，因股市行情未達市議會決議標準，及市有財產開發基金已無餘裕資金可辦減資繳庫等未執行辦理註銷所致。

2. 「暫付款(特別預算)」科目 389 億 1,870 萬餘元，較上年度增加 118 億 6,884 萬餘元，主要係暫付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、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等工程款，及臺北文化體育園區開發案特別預算因市庫先行墊付該特別預算收支短差部分所致。

3. 「墊付款」科目 346 億 8,328 萬餘元，較上年度減少 87 億 5,031 萬餘元，主要係財務調度墊付市府債務較上年度減少 84 億元，及捷運局墊付艾莉颱風三重地區受災戶賠償金 3 億 6,164 萬餘元已歸墊所致。

(二)負債類：包括短期透支、暫收款、預收款、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 903 億 4,933 萬餘元，較上年度期末 1,027 億 3,846 萬餘元，減少 123 億 8,913 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期透支」科目 582 億 3,527 萬餘元，較上年度減少 88 億 1,790 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. 「代收款」科目 49 億 1,499 萬餘元，較上年度減少 6 億 3,419 萬餘元，主要係臺北都會

區大眾捷運系統建設計畫第 2 期工程特別決算因支付馬特拉訴訟案等經費，及地政處土地開發總隊因原列代收之日據時期重劃區地價補償款賸餘，依規定撥付臺北市實施平均地權基金所致。

3. 「應付歲出保留款(特別決算)」科目 69 億 3,096 萬餘元，較上年度減少 26 億 4,115 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 2 期工程特別決算因捷運工程費轉列實支數、工程賸餘款註銷，及臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算因鄭州路段地下街工程結構及建築部分訴訟案，業與承商達成和解，計畫執行完竣賸餘款註銷所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 293 億 7,802 萬餘元，較上年度 264 億 7,757 萬餘元，增加 29 億 45 萬餘元，主要係本年度各項稅收超收，產生歲計賸餘所致。

綜上資產、負債、餘絀各科目增減變動明細情形，詳如下表：

臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表

中華民國 95 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	%
資 產	119,727,363,552	100.00	129,216,041,677	100.00	- 9,488,678,125	7.34
各 機 關 結 存	4,641,405,061	3.88	5,936,353,934	4.59	- 1,294,948,873	21.81
各機關歲入結存	190,232,053	0.16	154,459,675	0.12	35,772,378	23.16
減：各機關市庫結存	- 3,923,012	0.00	-	-	- 3,923,012	-
各機關經費結存	8,670,274,294	7.24	9,122,582,750	7.06	- 452,308,456	4.96
減：各機關市庫結存	- 4,215,178,274	3.52	- 3,340,688,491	2.59	- 874,489,783	26.18
有 價 證 券	241,957,020	0.20	241,038,530	0.19	918,490	0.38
應 收 歲 入 款	10,047,898,617	8.39	19,043,776,195	14.74	- 8,995,877,578	47.24
應收歲入款(特別決算)	20,678,452,629	17.27	21,520,452,598	16.65	- 841,999,969	3.91
應 收 歲 入 保 留 款	8,636,640	0.01	10,723,300	0.01	- 2,086,660	19.46
材 料	28,995,895	0.02	25,925,623	0.02	3,070,272	11.84
暫 付 款	6,685,920,248	5.58	6,740,448,569	5.22	- 54,528,321	0.81
暫付款(特別決算)	1,817,905,516	1.52	2,988,517,036	2.31	- 1,170,611,520	39.17
暫付款(特別預算)	38,918,706,937	32.51	27,049,860,381	20.93	11,868,846,556	43.88
押 金	4,658,842	0.00	6,235,077	0.01	- 1,576,235	25.28
應 收 剔 除 經 費	14,918,934	0.01	15,498,992	0.01	- 580,058	3.74
墊 付 款	34,683,285,340	28.97	43,433,598,087	33.61	- 8,750,312,747	20.15

臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表(續)

中華民國 95 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	%
保 管 有 價 證 券	1,954,621,873	1.63	2,203,613,355	1.71	- 248,991,482	11.30
負 債	90,349,336,080	75.46	102,738,469,762	79.51	- 12,389,133,682	12.06
短 期 透 支	58,235,276,895	48.64	67,053,179,247	51.89	- 8,817,902,352	13.15
暫 收 款	35,909,701	0.03	85,095,577	0.07	- 49,185,876	57.80
預 收 款	196,919	0.00	-	-	196,919	-
保 管 款	4,437,246,418	3.71	4,295,365,371	3.32	141,881,047	3.30
代 收 款	4,914,996,496	4.11	5,549,187,175	4.29	- 634,190,679	11.43
應 付 歲 出 款	1,354,597,374	1.13	1,252,539,560	0.97	102,057,814	8.15
應付歲出款(特別決算)	974,673	0.00	13,000,000	0.01	- 12,025,327	92.50
應 付 歲 出 保 留 款	12,484,546,023	10.43	12,714,367,331	9.84	- 229,821,308	1.81
應付歲出保留款(特別決算)	6,930,969,708	5.79	9,572,122,146	7.41	- 2,641,152,438	27.59
應付保管有價證券	1,954,621,873	1.63	2,203,613,355	1.71	- 248,991,482	11.30
餘 絀	29,378,027,472	24.54	26,477,571,915	20.49	2,900,455,557	10.95
歲 計 餘 絀	12,080,472,194	10.09	16,073,061,531	12.44	- 3,992,589,337	24.84
以前年度累計餘絀	17,297,555,278	14.45	10,404,510,384	8.05	6,893,044,894	66.25
負 債 及 餘 絀 合 計	119,727,363,552	100.00	129,216,041,677	100.00	- 9,488,678,125	7.34

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 346 億 8,328 萬 5,340 元，係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 8,328 萬 5,340 元，以及財務調度墊付市政府債務 346 億元。

3. 應付歲出款包含本年度部分 7 億 6,269 萬 6,540 元及以前年度部分 5 億 9,190 萬 834 元；應付歲出保留款包含本年度部分 43 億 8,106 萬 9,574 元及以前年度部分 81 億 347 萬 6,449 元。

4. 截至本年度止應付公債 890 億元、應付長期借款 808 億 6,590 萬 274 元，合計 1,698 億 6,590 萬 274 元(已扣除自償性財源之債務 16 億元)，將於以後各年度償還。

5. 市政府除前述債務外，截至 95 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 223 億 4,321 萬 2,250 元及全民健康保險費 281 億 8,430 萬 8,961 元，計 505 億 2,752 萬 1,211 元，該等金額中，91 年以前之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 92 年 1 月以前勞保案訴訟於 95 年 11 月 15 日最高行政法院判決市政府敗訴確定，惟市政府已於 95 年 12 月 20 日提起再審，其餘 92 至 94 年度仍在行政救濟中，以致兩大爭議均須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 67 億 3,773 萬 9,459 元，將於以後年度予以徵起。

7. 截至 95 年 12 月 31 日止各機關備忘分錄所列債權憑證 5 萬 8,896 張。

本年度臺北市地方總決算經本處審核結果，經修正淨減列歲入決算數 23,393,477 元；減列歲出決算數 12,248,212 元、增列材料 2,844,195 元，決算審核修正後之資產總額為 1,197 億 3,048 萬餘元，負債總額為 903 億 6,076 萬餘元，餘絀總額為 293 億 6,972 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
資 產 部 分			負 債 部 分		
各 機 關 結 存	4,641,405,061		短 期 透 支	58,235,276,895	
有 價 證 券	241,957,020		暫 收 款	35,909,701	
應 收 歲 入 款	10,047,898,617		預 收 款	196,919	
應 收 歲 入 款 (特 別 決 算)	20,678,452,629		保 管 款	4,437,246,418	
應 收 歲 入 保 留 款	8,636,640		代 收 款	4,914,996,496	
材 料	28,995,895		應 付 歲 出 款	1,354,597,374	
暫 付 款	6,685,920,248		應 付 歲 出 款 (特 別 決 算)	974,673	
暫 付 款 (特 別 決 算)	1,817,905,516		應 付 歲 出 保 留 款	12,484,546,023	
暫 付 款 (特 別 預 算)	38,918,706,937		應 付 歲 出 保 留 款 (特 別 決 算)	6,930,969,708	
押 金	4,658,842		應 付 保 管 有 價 證 券	1,954,621,873	
應 收 剔 除 經 費	14,918,934		原 列 負 債 總 額		90,349,336,080
墊 付 款	34,683,285,340		本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數		
保 管 有 價 證 券	1,954,621,873		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	22,203,722	
原 列 資 產 總 額		119,727,363,552	增 列 以 前 年 度 歲 出 未 結 清 保 留 數	1,078,349	
本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數			代 收 款 科 目	- 493,482	
有 關 歲 入 事 項 應 調 整 數		- 35,249,232	應 調 整 數		
增 列 本 年 度 歲 入 實 收 數	17,783,651		保 管 款 科 目	- 11,362,273	
減 列 本 年 度 歲 入 實 收 數	- 37,557,531		應 調 整 數		
增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數	2,308,299		負 債 部 分 應 調 整 數		11,426,316
減 列 本 年 度 歲 入 應 收 數	- 5,927,896		調 整 後 負 債 總 額		90,360,762,396
減 列 代 收 款 科 目	- 493,482		餘 絀 部 分		
增 列 歲 入 部 分			調 整 後 歲 計 餘 絀		12,069,326,929
減 列 保 管 款 科 目	- 11,362,273		原 列 歲 計 餘 絀	12,080,472,194	
增 列 歲 入 部 分			減 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	- 23,393,477	
有 關 歲 出 事 項 應 調 整 數		35,530,283	減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	12,248,212	
增 列 本 年 度 歲 出 實 支 數	- 468,993		調 整 後 以 前 年 度 累 計 餘 絀		17,300,399,473
減 列 本 年 度 歲 出 實 支 數	34,920,927		原 列 以 前 年 度 累 計 餘 絀	17,297,555,278	
減 列 以 前 年 度 歲 出 保 留 實 支 數	1,078,349		增 列 材 料 科 目 應 調 整 數	2,844,195	
有 關 資 產 科 目 應 調 整 數		2,844,195	調 整 後 餘 絀 總 額		29,369,726,402
增 列 材 料	2,844,195				
調 整 後 資 產 總 額		119,730,488,798	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		119,730,488,798

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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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，本年度未變動，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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 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

本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 92,960,603,682 元(不含待清理結束基金)，較上年度資本(基金)總額 89,899,246,204 元，增加 3,061,357,478 元。其中營業部分較上年度增加 774,268,683 元，計有臺北自來水事業處增加 298,199,000 元，主要係特別公積轉增資、臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金增加 476,069,683 元，主要係捷運場站土地開發案實物作價轉增資等所致；作業基金部分較上年度增加 2,287,088,795 元，計有臺北市市有財產開發基金增加 1,806,935,982 元，主要係臺北市體育處小巨蛋工程款及市有土地等作價轉增資、臺北市市場發展基金增加 281,757,813 元，主要係市庫增撥及實物作價轉增資、臺北市實施平均地權基金減少 1,605,000 元，主要係土地債券辦理註銷折減基金、臺北市國民住宅基金增加 200,000,000 元，主要係市庫增撥基金。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 95 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
管 業 部 分	26,284,141,714	25,509,873,031	774,268,683
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	16,649,495,737	16,351,296,737	298,199,000
臺北自來水事業處	16,649,495,737	16,351,296,737	298,199,000
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	2,136,398,117	1,660,328,434	476,069,683
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	2,136,398,117	1,660,328,434	476,069,683
非 營 業 部 分	66,676,461,968	64,389,373,173	2,287,088,795
作 業 基 金	66,676,461,968	64,389,373,173	2,287,088,795
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	7,833,187,128	6,026,251,146	1,806,935,982
臺北市市有財產開發基金	7,833,187,128	6,026,251,146	1,806,935,982
建設局主管	10,891,989,810	10,610,231,997	281,757,813
臺北市市場發展基金	10,891,989,810	10,610,231,997	281,757,813
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	-
衛生局主管	19,010,544,930	19,010,544,930	-
臺北市立聯合醫院醫療基金	19,010,544,930	19,010,544,930	-
地政處主管	1,358,834,001	1,360,439,001	- 1,605,000
臺北市實施平均地權基金	1,358,834,001	1,360,439,001	- 1,605,000
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	18,515,387,306	18,315,387,306	200,000,000
臺北市國民住宅基金	18,405,387,306	18,205,387,306	200,000,000
臺北市都市更新基金	110,000,000	110,000,000	-
合 計	92,960,603,682	89,899,246,204	3,061,357,478
待清理結束基金	12,071,035,742	12,071,035,742	-
臺北市煤氣有限公司	5,866,000	5,866,000	-
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 5 兆 791 億 3,830 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 8,982 億 9,502 萬餘元(其中珍貴財產總值 36 億 437 萬餘元)，占市有財產總值 17.68%，較上年度決算列數 8,483 億 4,059 萬餘元，增加 499 億 5,443 萬餘元，約 5.89%。茲將查核結果說明如下：

(1)公務用財產之管理，核有缺失。

A. 未辦妥所有權登記，或他項權利未登記；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、借(調)用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或未即時辦理；E. 被占用之市有土地未積極妥為處理；F. 未定期或不定期辦理盤點或盤點未落實。G. 未依中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點設置備查簿。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 7,772 億 1,810 萬餘元，占市有財產總值 74.37%，較上年度決算列數 3 兆 7,159 億 3,461 萬餘元，增加 612 億 8,349 萬餘元，約 1.65%，茲將查核結果說明如下：

(1)部分古蹟維護狀況不佳且未進行修復而閒置。

依文化資產保存法第 20 條第 3 項：「古蹟所有人、使用人或管理人擬定管理維護計畫有困難時，主管機關應主動協助擬定。」及第 24 條：「古蹟經主管機關審查認因管理不當致有滅失或減損價值之虞者，主管機關得通知所有人、使用人或管理人限期改善，屆期未改善者，主管機關得逕為管理維護、修復，並徵收代履行所需費用，或強制徵收古蹟及其所定著土地。」經查臺北市轄內古蹟 128 處，其中維護狀況不佳且未進行修復而閒置者，公有古蹟計有殷海光故居、紀州庵、前日軍衛戍醫院北投分院、芳蘭大厝及草山御賓館等 5 處、私有古蹟計有艋舺謝宅、北投臺灣銀行舊宿舍、自由之家、大同之家、臺灣銀行天母白屋、內湖郭氏古宅等 6 處，為避免古蹟因管理不當造成毀損或閒置情事發生，經函請臺北市政府文化局本於主管機關立

場，妥謀善策。據復：將本於文化資產主管機關之責，積極協助各公私有古蹟所有人(使用人/管理人)善盡管理維護之責。

(2)未確實控管財產移撥之帳務處理，核欠允當。

臺北市政府工務局水利工程處於 95 年 8 月 1 日因應組織修編調整執掌業務，移撥原經管之道路橋樑等財產至新建工程處。查水利工程處本年度財產統制帳公共用財產土地改良物減帳金額計 59,608,698,423 元，惟移撥予新建工程處之清冊計 59,452,245,612 元，差異計 156,452,811 元，係因該處經管之 11 筆市有道路土地改良物於 95 年 12 月逕於財產統制帳減帳，未列於移撥清冊中，致減帳與移撥入帳二機關金額不符，財產之移撥過程控管未確實，核有欠當。經函請臺北市政府財政局督促檢討改善。據復：該處已補辦撥出(入)報告單，並責成各財產管理人員加強落實控管流程，以提升財產管理品質。

(3)公共用財產之管理，核有缺失。

A. 閒置財產無妥善之處理計畫；B. 未妥善使用或維護，遺失、報損、報廢、借(調)用程序未依規定妥為處理；C. 財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全或未即時辦理；D. 被占用之市有土地未積極妥為處理；E. 未定期或不定期辦理盤點或盤點未落實。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。

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 1,610 億 3,113 萬餘元(其中珍貴財產總值 6,804 萬餘元)，占市有財產總值 3.17%，較上年度決算列數 1,529 億 8,113 萬餘元，增加 80 億 5,000 萬餘元，約 5.26%。茲將查核結果說明如下：

(1)事業用財產之管理，核有缺失。

A. 未妥善使用或維護，遺失、報損、報廢、借(調)用程序未依規定妥為處理；B. 財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全或未即時辦理；C. 被占用之市有土地未積極妥為處理；D. 未定期或不定期辦理盤點或盤點未落實；E. 設備送修未作追蹤管理。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。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 2,425 億 9,403 萬餘元，占市有財產總值 4.78%，較上年度決算列數 2,494 億 8,354 萬餘元，減少 68 億 8,950 萬餘元，約 2.76%。茲將查核結果說明如下：

1. 閒置及低度利用之市有房地，未積極有效處理。

臺北市政府經管之土地及建物，截至本年度止，未(低度)利用土地高達 631 筆，面積 36 萬餘平方公尺，公告現值 426 億餘元；閒置(低度利用)建物 401 筆，面積 6 萬餘平方公尺，查該府雖已邀集有關單位召開會議，惟僅針對經管面積逾 500 平方公尺之未利用土地作成決議，請各經管機關依擬訂處理方式積極辦理，對於其他低度利用土地及閒置建物，及土地開發總隊暨都市發展局經管之未利用市有土地 120 筆，面積 15 萬餘平方公尺等，均尚未研議如何處理，經函請臺北市政府財政局積極檢討。據復：該府地政處土地開發總隊及都市發展局經管之未利用市有土地，目前陸續辦理標(讓)售處分中，查截至 96 年 1 月底止已辦理出租或提供有償使用、設置停車場、辦理簡易綠美化者，計有 27 筆，面積 36,800 平方公尺。其餘各機關提報列管之土地共計 138 筆，其中 106 筆已作停車場、綠美化等短期使用，16 筆辦理標租停車場或辦理標(讓)售處分中，餘 16 筆，因占用清理排除、管理機關變更中或面積狹小等原因現況管理中，將持續追蹤各機關後續辦理情形。有關閒置及低度利用建物部分，其中 319 筆宿舍，已朝興建讓售、現狀標售、騰空標售或開發利用等方式積極處理，其餘部分各管理機關均研訂改善措施積極處理中。另將研訂「臺北市市有非公用不動產標租作業要點」，以作為市有非公用不動產短期及長期提供使用作業之依據。

2. 非公用財產積欠之租金及使用補償金，清理績效欠佳。

經由臺北市政府財政局「財產管理系統」下載租金及使用補償金逾期未繳納明細表，截至 95 年 12 月底，已屆繳款期限仍未繳款者計 314 筆，金額達 1,368 萬餘元，篩選累欠達 6 個月以上者，計 246 個卡號，未繳金額達 1,287 萬餘元，經分析其積欠時間，其中屬 85 年度者，未繳金額高達 220 萬餘元，占全部未繳金額 17.12%；屬 86 年度者，未繳金額高達 435 萬餘元，占全部未繳金額 33.80%，顯示清理績效欠佳，經函請該局確實注意檢討改進。據復：業已訂定多項清查及管控計畫，並依「市有非公用房地租金及使用補償金積欠款清查作業」規定，積極清查積欠之租金及使用補償金。

3. 被占用房地清理成效欠佳。

臺北市政府經管之非公用財產遭占用一案，自 92 年 1 月起迭經本處函請積極有效處理，該府財政局雖訂定「臺北市政府加強清理及處理占用市產計畫」，惟該計畫僅對新占用案件規定應於發現次年度前處理完竣，並未明確規範已遭占用案件之清理期程，致積案甚多，截至 95 年 12 月底止，被占用土地仍有 598 筆，面積 39,198 平方公尺，公告現值 38 億餘元；建物 4 筆，面積 292 平方公尺，取得價格(或評定現值)14 萬餘元。經函請該府積極清理。據復：已陸續訂定

相關清查計畫及管控作業，並建置財產管理系統之勾稽功能。

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 94 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中：(一)公務用財產之管理核有缺失。(二)事業用財產之管理核有缺失。(三)非公用財產積欠之租金及使用補償金，未能積極有效清理等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見。

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 95 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額 212,249,669,402 元，償還額 131,383,769,128 元，利息償付總額 22,767,852,092 元，結欠本金 80,865,900,274 元。

另基隆河整治工程(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 5,834,157,890 元、4,900,216,757 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 95 年 12 月 31 日止，計列有 86、89、90、93 及 95 等年度發行之臺北市政府建設公債，實售額 99,000,000,000 元，本年度償還 10,000,000,000 元，結欠本金 89,000,000,000 元，結欠利息 15,745,000,000 元，結欠本息共計 104,745,000,000 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 95

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					212,249,669,402
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	20,072,779,345
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	91.11~95.12	-	29,000,000,000

註：1. 本表未含賒借收入保留數 11,700,665,876 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 95

債 款 名 稱	期 限		本		
	發行日期	清償日期	發 行 額	實 售 額	償 還 額
合 計			99,000,000,000	99,000,000,000	10,000,000,000
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	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	-
臺北市政府95年度第1期建設公債	95.03.08	105.03.08	10,000,000,000	10,000,000,000	-
臺北市政府95年度第2期建設公債	96.06.29	105.06.29	10,000,000,000	10,000,000,000	-

註：本表未含公債收入保留數 2,651,365,000 元。

一 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			
212,249,669,402	131,383,769,128	-	22,767,852,092	80,865,900,274
20,072,779,345	19,878,496,520	-	1,598,348,479	194,282,825
75,422,313,230	70,035,806,028	-	15,336,450,417	5,386,507,202
48,409,466,580	41,469,466,580	-	2,861,498,189	6,940,000,000
81,701,791	-	-	5,744,389	81,701,791
14,100,000,000	-	-	683,445,853	14,100,000,000
18,633,408,456	-	-	731,452,007	18,633,408,456
6,530,000,000	-	-	86,107,289	6,530,000,000
29,000,000,000	-	-	1,464,805,469	29,000,000,000

4 條規定，扣除捷運工程局自償性債務 16 億元。

一 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			
89,000,000,000	-	15,745,000,000	104,745,000,000	
-	-	-	-	為籌措支應臺北市重大建設財源。
9,000,000,000	-	569,700,000	9,569,700,000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
8,000,000,000	-	416,000,000	8,416,000,000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
8,000,000,000	-	430,000,000	8,430,000,000	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	-	2,309,500,000	12,309,500,000	統籌財務調度，支援市政建設。
10,000,000,000	-	1,849,000,000	11,849,000,000	統籌財務調度，支援市政建設。
15,000,000,000	-	3,420,000,000	18,420,000,000	統籌財務調度，支援市政建設。
9,000,000,000	-	2,260,800,000	11,260,800,000	統籌財務調度，支援市政建設。
10,000,000,000	-	1,900,000,000	11,900,000,000	統籌財務調度，支援市政建設。
10,000,000,000	-	2,590,000,000	12,590,000,000	統籌財務調度，支援市政建設。

叁、清理或結束整理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。茲將該公司本年度清算收支損益及資產負債情形，說明如下：

(一)清算收支及盈虧情形

該公司清算期間，本年度營業費用 88 萬餘元，係管理費用；營業外收入 5,895 萬餘元，主要為應付增發被資遣員工慰勞金，未於規定期限內提出申請者，轉列什項收入，及利息收入；上項收支相抵後，產生稅前純益 5,806 萬餘元，減除所得稅費用 3 億 5,874 萬餘元後，本期純損 3 億 68 萬餘元，主要係依 95 年 6 月 19 日財政部臺北市國稅局萬華稽徵所函示解散清算，暫核營利事業所得稅 3 億 5,874 萬餘元，認列所得稅費用所致。

(二)資產負債情形

該公司本年度期末資產總額 16 億 6,938 萬餘元，其中流動資產 16 億 6,909 萬餘元，占資產總額 99.98%，為銀行存款及預付款項；固定資產 28 萬餘元，占資產總額 0.02%，悉為土地。負債總額 3 億 5,874 萬餘元，占資產總額 21.49%，係應付款項。業主權益 13 億 1,063 萬餘元，占資產總額 78.51%，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表

中華民國 95 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			886,583
管理費用	886,583		
營業利益(損失一)			- 886,583
營業外收支之部			
營業外收入			58,952,362
財務收入	19,771,797		
其他營業外收入	39,180,565		
營業外利益(損失一)			58,952,362
稅前純益(純損一)			58,065,779
所得稅費用(利益一)			358,749,349
本期純益(純損一)			- 300,683,570

臺北市煤氣有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國 95 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	%
資產	1,669,384,657	100.00	1,648,318,878	100.00	21,065,779	1.28
流動資產	1,669,095,515	99.98	1,647,958,226	99.98	21,137,289	1.28
現金	1,665,888,750	99.79	1,646,728,232	99.90	19,160,518	1.16
預付款項	3,206,765	0.19	1,229,994	0.08	1,976,771	160.71
固定資產	289,142	0.02	360,652	0.02	- 71,510	19.83
土地	289,142	0.02	360,652	0.02	- 71,510	19.83
資 產 總 額	1,669,384,657	100.00	1,648,318,878	100.00	21,065,779	1.28
負債	358,749,349	21.49	37,000,000	2.24	321,749,349	869.59
流動負債	358,749,349	21.49	37,000,000	2.24	321,749,349	869.59
應付款項	358,749,349	21.49	37,000,000	2.24	321,749,349	869.59
業主權益	1,310,635,308	78.51	1,611,318,878	97.76	- 300,683,570	18.66
資本	7,000,000	0.42	7,000,000	0.43	-	-
資本	7,000,000	0.42	7,000,000	0.43	-	-
資本公積	27,379,208	1.64	27,379,208	1.66	-	-
資本公積	27,379,208	1.64	27,379,208	1.66	-	-
保留盈餘(累積虧損-)	1,276,256,100	76.45	1,576,939,670	95.67	- 300,683,570	19.07
未指撥保留盈餘	1,276,256,100	76.45	1,576,939,670	95.67	- 300,683,570	19.07
負債及業主權益總額	1,669,384,657	100.00	1,648,318,878	100.00	21,065,779	1.28

二、交通局「臺北市公共汽車管理處」

臺北市公共汽車管理處於民國 92 年 12 月 31 日結束營運，並於民國 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)清理收支及盈虧情形

該處結束清理期間，本年度清理收入 5,881 萬餘元，主要係勞保局退還前公車處員工勞保補償金；清理費用 2 億 9,720 萬餘元，主要係長期借款之利息費用。收支相抵，計發生清理損失 2 億 3,838 萬餘元。

(二)資產負債情形

該處本年度期末資產總額 73 億 5,661 萬餘元，其中流動資產 4 億 2,774 萬餘元，占 5.81%，主要係預付內湖公車場站土地價購款予土地重劃大隊；基金、投資及長期應收款 64 億 9,930 萬餘元，占 88.35%，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%，為河濱場站未完工程；其他資產 4 億 1,476 萬餘元，占 5.64%，主要係代管 23 筆國有土地。負債總額 120 億 2,300 萬餘元，占資產總額 163.43%，其中流動負債 3,398 萬餘元，占資產總額 0.46%，主要係應付智慧卡票證公司票證系統租賃費用；長期負債 116 億 53 萬餘元，占資產總額 157.69%，係長期借款；其他負債 3 億 8,848 萬餘元，占資產總額 5.28%，主要係應付代管資產。業主權益負 46 億 6,639 萬餘元，其中資本 120 億 6,516 萬餘元，占資產總額 164.00%；資本公積 6,939 萬餘元，占資產總額 0.94%；累積虧損 188 億 24 萬餘元；未實現重估增值 19 億 9,929 萬餘元，占資產總額 27.18%，係土地未實現重估增值準備。

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 95 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
清理收入		58,814,016
利息收入	8,582,519	
什項收入	50,231,497	
清理費用		297,203,352
管理費用	4,493,768	
利息費用	199,365,291	
財產交易損失	7,207,800	
什項費用	86,136,493	
清理利益(損失一)		- 238,389,336

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 95 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	%
資產	7,356,614,491	100.00	7,642,483,646	100.00	- 285,869,155	3.74
流動資產	427,746,537	5.81	691,618,258	9.05	- 263,871,721	38.15
現金	8,017,896	0.11	11,827,972	0.15	- 3,810,076	32.21
應收款項	840,625	0.01	258,621,314	3.38	- 257,780,689	99.67
存貨	-	-	2,250,956	0.03	- 2,250,956	100.00
預付款項	414,500,000	5.63	414,500,000	5.42	-	-
短期墊款	4,388,016	0.06	4,418,016	0.07	- 30,000	0.68
基金、投資及長期應收款	6,499,306,577	88.35	6,529,306,577	85.43	- 30,000,000	0.46
長期應收款項	6,499,306,577	88.35	6,529,306,577	85.43	- 30,000,000	0.46
固定資產	14,796,730	0.20	14,796,730	0.20	-	-
購建中固定資產	14,796,730	0.20	14,796,730	0.20	-	-
其他資產	414,764,647	5.64	406,762,081	5.32	8,002,566	1.97
什項資產	414,734,647	5.64	406,732,081	5.32	8,002,566	1.97
待整理資產	30,000	0.00	30,000	0.00	-	-
資 產 總 額	7,356,614,491	100.00	7,642,483,646	100.00	- 285,869,155	3.74
負債	12,023,008,702	163.43	12,370,488,521	161.86	- 347,479,819	2.81
流動負債	33,987,798	0.46	42,756,729	0.56	- 8,768,931	20.51
應付款項	33,987,798	0.46	33,987,798	0.45	-	-
預收款項	-	-	8,768,931	0.11	- 8,768,931	100.00
長期負債	11,600,536,853	157.69	11,938,049,000	156.21	- 337,512,147	2.83
長期債務	11,600,536,853	157.69	11,938,049,000	156.21	- 337,512,147	2.83
其他負債	388,484,051	5.28	389,682,792	5.09	- 1,198,741	0.31
什項負債	388,484,051	5.28	389,682,792	5.09	- 1,198,741	0.31
業主權益	- 4,666,394,211	63.43	- 4,728,004,875	61.86	61,610,664	1.30
資本	12,065,169,742	164.00	12,065,169,742	157.87	-	-
資本	12,065,169,742	164.00	12,065,169,742	157.87	-	-
資本公積	69,391,430	0.94	69,391,430	0.91	-	-
資本公積	69,391,430	0.94	69,391,430	0.91	-	-
保留盈餘(累積虧損-)	- 18,800,247,321	255.56	- 18,861,857,985	246.80	61,610,664	0.33
累積虧損	- 18,800,247,321	255.56	- 18,861,857,985	246.80	61,610,664	0.33
業主權益其他項目	1,999,291,938	27.18	1,999,291,938	26.16	-	-
未實現重估增值	1,999,291,938	27.18	1,999,291,938	26.16	-	-
負債及業主權益總額	7,356,614,491	100.00	7,642,483,646	100.00	- 285,869,155	3.74

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 25,139,877 元及 27,223,531 元。

2. 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

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

該特別決算以前年度歲入轉入數 55 億 5,611 萬餘元，審核結果，審定實收數 967 萬餘元(0.17%，悉數超收)；減免數 3,157 萬餘元(0.57%)，係配合歲出之註銷而相對調整；應收保留數 55 億 2,454 萬餘元(99.43%)，係配合歲出之執行進度，尚需應收之中央補助收入與公債及賒借收入。

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		應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	合 計	%
83	捷運工程局	555,611	-	-	-	3,157	967	552,454	99.43
	財產收入	-	-	-	-	-	16	-	-
	補助收入	48,913	-	-	-	1,617	-	47,296	96.69
	公債及賒借收入	506,697	-	-	-	1,539	-	505,158	99.70
	其他收入	-	-	-	-	-	951	-	-

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

該特別決算以前年度歲出轉入數 14 億 3,130 萬餘元，審核結果，審定實支數 6,037 萬餘元(4.22%)；減免數 3,235 萬餘元(2.26%)，主要係淡水線工程賸餘款；應付保留數 13 億 3,857 萬餘元(93.52%)，主要係木柵線 CM350A、DM350B 標工程與承商訴訟中；淡水線士林站至芝山站間噪音改善、臺北捷運增設月台門(臺北車站及忠孝復興站)及月台區軌道侵入偵測預警系統等工程施作中，仍須保留繼續執行。另歲入、歲出未結清數差異原因，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		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	合 計	%
83	捷運工程局主管	143,130	-	-	-	3,235	6,037	133,857	93.52
	捷運工程局	84,270	-	-	-	2,351	4,246	77,672	92.17
	北區工程處	24,888	-	-	-	883	796	23,207	93.25
	機電系統工程處	33,971	-	-	-	-	994	32,977	97.07

註：準備金以前年度轉入數原為 585,666,829 元，本年度捷運工程局動支 1,064,000 元，機電系統工程處動支 106,717,000 元，故調整各局處以前年度轉入數。

(三)重要審核意見

保留案之執行有欠積極，致決算已逾 12 年迄未結清。

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別預算執行期間自 76 年 7 月 1 日至 83 年 6 月 30 日止，83 年度決算報告歲出保留轉入以後年度繼續執行 272 億 8,815 萬餘元，截至本年度止累計支付數 238 億 9,372 萬餘元，註銷數 20 億 5,585 萬餘元，未結清數 13 億 3,857 萬餘元，係相關建設工程如淡水線噪音改善、臺北捷運增設月台門及月台區軌道侵入偵測預警系統等工程尚在施工中，惟決算迄今已逾 12 年，保留案仍未執行完竣，遠超過該特別預算 7 年之執行期，有違決算法第 7 條規定，經函請該局檢討改進。據復：將積極督促執行，若於 96 年底仍未發生債務或契約責任者，除特殊因素必須辦理保留者外，餘均將註銷不予保留。

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。

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，審核結果，審定實收數 7,746 萬餘元(33.88%)；減免數 1 億 5,116 萬餘元(66.12%)，主要係配合歲出之減免而相對調整。

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	-	-	-	15,116	7,746	-	-
	新建工程處	22,862	-	-	-	15,116	7,746	-	-
	賒借收入	22,862	-	-	-	15,116	7,746	-	-

(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，審核結果，審定實支數 7,754 萬餘元(33.90%)；減免數 1 億 5,116 萬餘元(66.10%)，主要係鄭州路段地下街工程結構及建築部分訴訟案，業與承商達成和解，計畫均已執行完竣，故不再辦理保留。

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	-	-	-	15,116	7,754	-	-
	新建工程處	22,870	-	-	-	15,116	7,754	-	-
	道路橋樑及停 車場工程	19,329	-	-	-	11,575	7,754	-	-
	準備金	3,540	-	-	-	3,540	-	-	-

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 58 億 3,917 萬餘元，審核結果，審定減免數 502 萬元(0.09%)，係配合歲出之減免而相對調整；應收保留數 58 億 3,415 萬餘元(99.91%)，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	583,917	-	-	-	502	-	583,415	99.91
	水利工程處(原 養護工程處)	583,917	-	-	-	502	-	583,415	99.91
	賒借收入	583,917	-	-	-	502	-	583,415	99.91

(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 1,354 萬元，審核結果，審定實支數 350 萬元(25.84%)；減免數 502 萬元(37.08%)，係交通工程設施補償實際執行之賸餘款；應付保留數 502 萬元(37.08%)，係遷移補償費因

配合中山新橋南引道工程之實際需要，辦理管線、路樹拆遷，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	1,354	-	-	-	502	350	502	37.08
	水利工程處(原 養護工程處)	1,354	-	-	-	502	350	502	37.08
	環境衛生及 河川工程	350	-	-	-	-	350	-	-
	交通工程設 施補償	1,004	-	-	-	502	-	502	37.08

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

該特別決算以前年度歲入轉入數 98 億 9,653 萬餘元，審核結果，審定實收數 726 萬餘元 (0.07%，悉數超收)；減免數 5 億 7,678 萬餘元(5.83%)，係配合歲出之註銷而相對調整；應收保留數 93 億 1,974 萬餘元(94.17%)，係配合歲出之執行進度，尚須應收之公債及賒借收入與以前年度歲計賸餘。

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	989,653	-	-	-	57,678	726	931,974	94.17
	財產收入	-	-	-	-	-	15	-	-
	公債及賒借收入	346,629	-	-	-	-	-	346,629	100.00
	其他收入	643,024	-	-	-	57,678	710	585,345	91.03

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

該特別決算以前年度歲出轉入數 79 億 1,157 萬餘元，審核結果，審定實支數 10 億 4,337 萬餘元(13.19%)；減免數 12 億 7,984 萬餘元(16.18%)，主要係南港線、新店線、木柵線等工程賸餘款；應付保留數 55 億 8,834 萬餘元(70.63%)，主要係木柵線 CM350A 標、南港線 CN253A 標等工程與承商或聯貸銀行訴訟中；投資人應歸墊新店機廠、南港機廠等聯開大樓共構之工程費，未屆歸墊時程或尚未徵得投資；小碧潭站電聯車、臺北捷運增設月台門(臺北車站及忠孝復興站)及月台區軌道侵入偵測預警系統等工程測試中或尚未完工，仍須保留繼續執行。另歲入、歲出未結清數差異原因，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	%
93	捷運工程局主管	791,157	-	-	-	127,984	104,337	558,834	70.63
	捷運工程局	412,672	-	-	-	1,412	64,148	347,111	84.11
	東區工程處	150,881	-	-	-	79,651	1,275	69,955	46.36
	南區工程處	62,872	-	-	-	227	695	61,949	98.53
	機電系統工程處	164,729	-	-	-	46,693	38,218	79,817	48.45

註：準備金以前年度轉入數原為 2,855,759,062 元，本年度捷運工程局動支 41,263,722 元，機電系統工程處動支 30,491,300 元，故調整各局處以前年度轉入數。

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 95 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」，案經行政院經濟建設委員會於 75 年 3 月提報行政院第 1976 次院會核定整個捷運計畫之執行，復依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，同意以特別預算方式辦理，原則上分三期編列。第三期計畫期程自

79 年度至 100 年度，分 22 年執行，計畫內容包括板橋線及板橋延伸(土城)線工程，由西門站至府中站並延伸至土城永寧站，全線以地下化方式興建，全長約 12.7 公里，設置 9 個車站，全線已於 95 年 5 月通車；中永和線工程，自南勢角站銜接新店線古亭站，全線以地下化方式興建，全長約 5.4 公里，設置 5 個車站，於 87 年 12 月通車；木柵延伸(內湖)線工程，由中山國中站至南港經貿園區，全線採高架及地下化方式興建，全長約 14.8 公里，設置 12 個車站，預計 97 年 6 月完工。該特別預算經臺北市議會於 78 年 7 月 12 日審議通過，總建設經費 1,804 億 7,628 萬餘元，為因應機電系統工程處及捷運公司籌備處成立；板橋延伸(土城)線路線變更、長度增加及機廠面積擴大；南勢角站捷運系統用地由參與聯合開發改為有償撥用取得；木柵延伸(內湖)線於松山機場增設捷運車站及捷運系統工程施工時程調整、部分高架車站增設第 2 出入口、建築造型修正等重大變更，經辦理 5 次追加(減)預算。截至本年度止，除木柵延伸(內湖)線之施工進度預定為 69.09%，實際為 66.83%，較預定進度落後 2.26% 外，其餘路線工程均已完工通車。

(二)預算執行概況

該特別預算歲入、歲出預算數均為 1,817 億 3,135 萬餘元，截至本年度止，歲入分配累計數 1,324 億 7,928 萬餘元，執行結果，實收累計數 1,236 億 9,977 萬餘元(93.37%)，分配數餘額 90 億 5,369 萬餘元(6.83%)，主要係公債及賒借收入等配合歲出之執行而緩借。歲出分配累計數 1,324 億 7,928 萬餘元，執行結果，實支累計數 1,234 億 7,394 萬餘元(93.20%)，分配數餘額 90 億 533 萬餘元(6.80%)，主要係木柵延伸(內湖)線工程進度較預計落後、預付承商捷運系統工程款，須配合工程執行進度轉銷等所致。

(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. 辦理捷運內湖線工程剩餘土石方處理，核有未依規定填寫餘土處理相關表報、運送憑證填寫與管制未臻確實、未落實餘土處理之不定期抽查與稽核，且未善用民間公會委託行政契約協助處理等缺失情事。

捷運工程局東區工程處辦理捷運內湖線 CB410 區段標工程，經派員稽察結果，發現核有未依規定填寫餘土處理相關表報、運送憑證(5 聯單)填寫與管制未臻確實、未落實餘土處理之不定期抽查與稽核，且未善用協助處理臺北市各項營建剩餘資源委託行政契約，主動洽請土方公會協助辦理餘土處理查核作業之稽查，相關餘土處理計畫審查疏漏；另其中 CB424 土建子標，承包商於請領廢棄土處理費用，涉有偽造棄土憑單及文件等疑似不法情事，其中疑似不法情事除

依據審計法第 17 條規定報告監察院外，並已將涉案具體事證函請檢調機關依法辦理；其餘相關疏失經函請該處查明妥處。據復：除分別予相關承辦人員及工務所主任等 4 人記過及警告之行政處分外，並已扣回工程估驗款 3 億 2,451 萬餘元，另已指示各工程處相關工務所加強餘土處理二級查核之作業，並洽臺北市營建剩餘土石方商業同業公會提供意見並參考現行法令及合約相關規定檢討修訂該局工務管理手冊剩餘土石方管理章節，使作業規定更能符合法規及合約規定，以落實執行之查核作業。

2. 臺北縣政府遲延支付工程款，衍生設算利息迄未收取。

捷運工程局辦理臺北都會區大眾捷運系統建設計畫初期路網，其中臺北縣政府應負擔建設經費 212 億餘元，因自 76 年 7 月起未配合工程進度撥付，不足數由臺北市政府財政局調度資金支應，並由縣府負擔延遲撥付衍生之利息，自 76 年 7 月至 94 年 12 月止利息費用累計 21 億餘元；另臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊及蘆洲支線臺北縣政府應負擔建設經費 146 億餘元，自 85 年 7 月起至 93 年 5 月止利息費用累計 1 億餘元。後因縣府大抵皆能配合工程進度撥款，初期路網自本年度起、新莊及蘆洲支線自 93 年 6 月起，經財政局同意停止計息。經查上開設算利息高達 23 億餘元，迄今均未收取，經函請該局妥適處理。據復：初期路網自 94 年 12 月、新莊線及蘆洲支線自 93 年 5 月以前之利息費用仍請縣府儘速撥付。

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。

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 95 年度會計報告之審核

(一) 計畫實施概況

為考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，與臺北市間之運輸需求量大，且鑒於臺北都會區外圍進出臺北市中心的各運輸走廊尚無捷運系統，故積極推動該地區捷運路網。新莊及蘆洲支線規劃報告書行政院於 83 年 9 月 17 日核定，計畫期程自 88 年度至 100 年度，分 13 年執行，計畫內容包括新莊線工程，自中永和線古亭站北彎至新莊沿中正路止於樂生療養院前，全線以地下化方式興建，全長約 19.7 公里，設置 16 個車站，縣轄段預定 98 年 12 月完工、市區段預定 99 年 12 月完工；蘆洲支線工程，自臺北大橋西端至蘆洲三民路與中正路交叉口附近，全線以地下化方式興建，全長約 6.4 公里，設置 5 個車站，預定 98 年 12 月完工。該特別預算經臺北市議會於 87 年 7 月 29 日審議通過，總建設經費 1,609 億 2,023 萬餘元，因新莊線於臺北市區段未於臺北大橋附近設車站，為帶動老舊市區都市更新及地區發展增設大橋國小站、及蘆洲支線原編購地及拆遷補償費預算，公告土地現值各年調幅未達預估值暨機電系統工程細部

設計提前與新莊線機電系統標合併發包等，經辦理 2 次追加(減)預算。截至本年度止，新莊線之施工進度預定為 58.28%，實際為 62.61%，較預定進度超前 4.33%；蘆洲支線之施工進度預定為 76.63%，實際為 78.21%，較預定進度超前 1.58%。

(二)預算執行概況

該特別預算歲入、歲出預算數均為 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度止，歲入分配累計數 785 億 8,534 萬餘元，執行結果，實收累計數 643 億 7,541 萬餘元(81.92%)，分配數餘額 144 億 1,524 萬餘元(18.34%)，主要係臺灣省配合款收入因省府組織調整尚未撥入，正與有關機關協議中、公債及賒借收入配合市庫資金調度而緩借。歲出分配累計數 785 億 8,534 萬餘元，執行結果，實支累計數 662 億 3,076 萬餘元(84.28%)，分配數餘額 123 億 5,458 萬餘元(15.72%)，主要係預付承商捷運系統工程款，須配合工程執行進度轉銷、分期估驗計價工程款因物價調整尚未完成議價程序等所致。

(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. 中央未同意分擔原省府應負擔之自償性經費，尚未妥擬因應對策。

行政院於 87 年 7 月 15 日核定臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊及蘆洲支線財務計畫，其中自償性財源經費 15.41% 部分應由計畫受益之各級政府共同分擔依轄區路線長度比例代辦中長期貸款，完工後由營運單位償還貸款本金及賸餘期間利息，臺灣省政府須負擔 123 億餘元。按臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例第 14 條規定，有關省府 89 年度及其以後年度預算，係由行政院納入中央政府總預算辦理予以承接，惟行政院以建立自償性公共建設預算制度推動方案及中央對省直轄市及縣(市)政府補助辦法規定，中央補助款僅限於非自償性經費部分，原省府負擔自償性經費並未舉債，尚無負債發生，不應由中央概括接受為由，要求自償性經費應由計畫興建、管理營運機關(即臺北市政府)負責財源籌措。本案截至本年度止原省府應負擔 57 億餘元均由市庫先行墊付，惟應如何分擔迄未妥謀協議定案，經函請捷運工程局積極妥處。據復：臺北縣政府仍未同意由地方負擔自償性經費，將由臺北市政府召開會議邀集縣府及相關單位研商。

2. 工程監督管理作業疏漏，致延宕工程施作進度。

捷運工程局北區工程處辦理新莊縣 CK570C 標工程，94 年 10 月間承商潛盾機由大橋國小站西端出發，向三重市端掘進，下行線於掘進後發現前方有障礙物阻擋，無法繼續前進，暫時停工；障礙物係南區工程處辦理 CK570G 標工程約 93 年間施作出入口之支撐中間樁阻擋，潛盾機

無法自行排除必須拔除中間樁，該局於事件發生後緊急成立應變小組，中間樁於 95 年 6 月拔樁、CK570C 標工程於 96 年 3 月 1 日重新掘進，相關費用由各該標承商分擔。經查依 CK570G 標工程契約規定，承包商應與同區或相鄰區域工作之其他關連承包商，或經工程司指示與本工程有關之施工介面者，進行施工作業及進度需求協調。惟查中間樁阻擋在 93 年已發生，該 2 處卻未能確實督導，致後續拔樁及潛盾機修護等協調費時，延宕工程施作，工程監督管理作業顯有疏漏，經函請該局檢討改進。據復：施工廠商界面協調不當，北區工程處、南區工程處已提出相關預防機制，並全面清查各施工標；另該局及所屬各處對各類專案稽查作業及督工作業時，均要求加強督考廠商界面協調，嚴禁類似事件再次發生。

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。

(五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 94 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有：(一)未經報准即墊支其他機關工程款項；(二)工程採購現場施作與契約圖說規定不符，施工品質疏漏等 2 項，經核業已依研謀改善措施辦理。

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 95 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中之南港線，行政院於 77 年 1 月 21 日核定，自中華路西門站至昆陽站，向東續高架跨越臺鐵沿鐵路北側至終點南港站，惟經 81 年 2 月行政院公共建設督導會報第 17 次委員會裁示，配合交通部鐵路改建工程局辦理鐵路地下化東延南港專案，將昆陽站由高架式改為地下化，南港線東延段係接續原初期路網之藍線，營運上與板橋線及板橋延伸(土城)線、南港線一併考量。南港線東延段規劃報告書行政院於 87 年 6 月 17 日核定，計畫期程自 91 年度至 101 年度，分 11 年執行，計畫內容由昆陽站以東至南汐公園設南港展覽館站，全線以地下化方式興建，全長約 2.5 公里，設置 2 個車站，預定 99 年 12 月完工。該特別預算經臺北市議會於 91 年 1 月 18 日審議通過，總建設經費 150 億元，因電聯車標、機電系統工程標原預定於 95 年辦理招標，提前於 92 年與新莊線及蘆洲支線併案發包，較原規劃招標時程提前，致分年預算不足、數筆市有土地作價列收原未列預算等，經辦理 2 次追加(減)預算。截至本年度止，南港線東延段之施工進度預定為 46.70%，實際為 47.14%，較預定進度超前 0.44%。

(二)預算執行概況

該特別預算歲入預算數為 56 億 7,502 萬餘元，歲出預算數為 150 億元，歲入歲出差短 93

億 2,497 萬餘元，以發行公債及賒借收入 88 億 5,022 萬餘元及移用以前年度歲計賸餘 4 億 7,475 萬餘元予以彌平。截至本年度止，歲入分配累計數 18 億 6,830 萬餘元，執行結果，實收累計數 18 億 9,936 萬餘元(101.66%)，較分配數增加 2,997 萬餘元(1.60%)，主要係數筆市有土地作價列收 4 億 27 萬餘元原未列預算，業經臺北市議會 95 年 11 月間追加預算審議通過，惟漏未分配所致。歲出分配累計數 53 億 1,297 萬餘元，執行結果，實支累計數 36 億 5,840 萬餘元(68.86%)，分配數餘額 16 億 5,456 萬餘元(31.14%)，主要係捷運系統工程屬三鐵共構部分委託鐵路改建工程局代辦尚未檢據核銷、預付承商捷運系統工程款，須配合工程執行進度轉銷所致。融資調度，係由財政局依市庫財源統一調度，累計債務舉借收入數 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 95 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北市政府為強化信義計畫區經貿與金融發展功能，提昇國際競爭力並分擔南港線東西向的需求，建構完整之臺北都會區捷運系統路網，將信義線列為優先興建之路線。信義線規劃報告書行政院於 86 年 11 月 21 日核定，計畫期程自 93 年度至 100 年度，分 8 年執行，計畫內容自中正紀念堂站至信義計畫區中強公園止，全線以地下化方式興建，全長約 6.4 公里，設置 7 個車站，預定 101 年 12 月完工。該特別預算經臺北市議會於 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 366 億 3,035 萬餘元，因行政院於 93 年底核定財務計畫，需調整各級政府分擔比例，經辦理 1 次追加(減)預算。截至本年度止，信義線之施工進度預定為 20.78%，實際為 20.14%，較預定進度落後 0.64%。

(二)預算執行概況

該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。截至本年度止，歲入分配累計數 18 億 9,307 萬餘元，執行結果，實收累計數 11 億 3,894 萬餘元(60.16%)，分配數餘額 7 億 5,732 萬餘元(40.00%)，主要係管線單位應負擔之共同管道工程費用尚未撥入。歲出分配累計數 67 億 8,227 萬餘元，執行結果，實支累計數 45 億 1,070 萬餘元(66.51%)，分配數餘額 22 億 7,156 萬餘元(33.49%)，主要係參與聯合開發之地主較預計增加，致交通工程設施補償費節餘、預付承商捷運系統工程款，須配合工程執行進度轉銷等所致。融資調度，係由財政局依市庫財源統一調度，尚無執行數。

(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

補償費節餘偏高，未依預算法規定妥處。

依本年度臺北市各機關單位預算執行要點第 11 點規定：「各機關未依進度完成預定工作，或原定歲出預算有節減必要，經本府依預算法第 69 條規定，將已定分配數或以後各期分配數之一部或全部列為準備時，各機關應配合修改分配預算。俟有實際需要，依第 7 點規定辦理動支。」經查截至本年度止，臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線、松山線特別預算會計報告之歲出預算執行累計表，「交通工程設施補償-購地及拆遷補償」科目分配數餘額分別為 4 億餘元及 15 億餘元，其中 17 億餘元係參與聯合開發之地主高於原預估數，致補償費節餘毋庸執行，惟未依上開規定妥適處理，經函請臺北市政府主計處妥處。據復：捷運工程局相關補償計畫作業刻正持續進行中，爾後計畫辦理完竣後倘確有節餘，該處將協商該局依規定呈報修改分配預算事宜。

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。

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 95 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

由於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，以強化整體捷運路網運輸功能與績效。松山線規劃報告書行政院於 86 年 11 月 21 日核定，計畫期程自 93 年度至 101 年度，分 9 年執行，計畫內容由南港線西門站至臺鐵松山車站後站廣場，全線以地下化方式興建，全長約 8.5 公里，設置 8 個車站(含西門站)，預定 102 年 12 月完工。該特別預算經臺北市議會於 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 556 億 602 萬餘元，因行政院於 93 年底核定財務計畫，需調整各級政府分擔比例、配合新建工程處公告之共同管道長度縮減等，經辦理 2 次追加減預算。截至本年度止，松山線之施工進度預定為 14.77%，實際為 14.18%，較預定落後 0.59%。

(二)預算執行概況

該特別預算歲入預算數為 157 億 2,817 萬餘元，歲出預算數為 508 億 5,427 萬餘元，歲入歲出差短 351 億 2,609 萬餘元，以發行公債及賒借收入予以彌平。截至本年度止，歲入分配累

計數 9 億 1,523 萬餘元，執行結果，實收累計數 3 億 6,076 萬餘元(39.42%)，分配數餘額 5 億 5,449 萬餘元(60.58%)，主要係補助收入及管線單位應負擔之共同管道工程費用尚未撥入。歲出分配累計數 70 億 6,389 萬餘元，執行結果，實支累計數 24 億 5,632 萬餘元(34.77%)，分配數餘額 46 億 756 萬餘元(65.23%)，主要係參與聯合開發之地主較預計增加，致交通工程設施補償費節餘、預付承商捷運系統工程款，須配合工程執行進度轉銷等所致。融資調度，係由財政局依市庫財源統一調度，尚無執行數。

(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

貿然辦理變更規劃設計，致中途取消興建，虛擲巨額公帑。

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線原未規劃於建成圓環地區設站，宥於民意代表反映及依市長早餐會報主席(馬前市長)決議，於本區增設天水車站，捷運工程局遂於 94 年間由原規劃松山線 DG166 標辦理增設天水車站變更設計列支服務費 4,380 萬餘元，嗣後該局鑑於設站有施工困難、中央核定與否尚未可知及地主抗爭等因素，於 96 年 4 月簽陳市府本案予以緩議。惟查該局於 94 年及 96 年所作 2 次評估咸認為投資金額龐大、工程技術、籌措經費等確有執行之困難並不可行，且在行政院亦尚未核定設站，仍投入規劃設計作業，浪費巨額公帑，顯有未當，經函請該局檢討妥處。據復：總工程經費概算約 58 億元，自償率為 20.75%，中央政府須負擔約 16 億元，而市府則須負擔約 33 億元，且交通部於 95 年 9 月審查意見，補助之意願不高，而全線工程發包後，已無餘額可支應，另執行至今已面臨多項不易克服的困難，包括部分地主持強烈反對、用地取得困難、工程風險高且施工干擾大恐造成民怨及松山線 102 年預定完工通車時程的壓力等，市府於 96 年 5 月市政會議決議不增設天水路車站。

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。

六、臺北文化體育園區開發案特別預算 95 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 號函指示臺北市應儘速興建巨蛋體育館，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．．．。」為減輕政府部門財政及人事負擔、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 95 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「臺北文化體育園區整體規劃報告書」，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 95 年 11 月 14 日第 4 屆臺北市樹木保護委員會第 3 次會議決議：「准予非受保護樹木移植」，該府工務局公園路燈工程管理處遂據以開始進行非受保護樹木移植工作，另受保護樹木部分，因需俟臺北市都市設計、樹木保護、古蹟聯席審議委員會審議通過後方可進行移植工作，故目前仍處於照顧養護階段，並未進行任何斷根移植作業。

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。文化局將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，並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。然最優申請人因不服該府決議，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，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，經行政院公共工程委員會於 95 年 5 月函復：「原異議處理結果撤銷，而應另為適法之處置。」，據此，該府於同(95)年 6 月召開甄審會，重新審理最優申請人變更協力廠商乙案，並獲致決議，同意最優申請人變更協力廠商。最優申請人業於 95 年 9 月 22 日辦妥設立登記許可，並於同(95)年 10 月 3 日與該府完成簽約程序。

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，現已完成有償撥用價款及產權移轉登記。

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。第 2 期地上建物拆除工程業於 95 年 12 月完成驗收。

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，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，相關作業已於 95 年 8 月完成並辦理點交程序。

(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 95 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 217 億 7,971 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 104 億 4,860 萬餘元，歲出實付累計數為 213 億 4,485 萬餘元；收支短差 108 億 9,625 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，收取未足額進用之義務機關(構)之差額補助費，開立身心障礙者就業基金專戶儲存，除依法補助進用身心障礙者機關(構)外，並作為辦理促進身心障礙者就業權益相關事項之用。依臺北市政府民國 94 年 11 月 30 日(94)府法三字第 09427337700 號令制定之臺北市身心障礙者就業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下：

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 719 萬餘元，較預算增加 688 萬餘元，基金用途決算數 6 億 3,510 萬餘元，較預算減少 9,156 萬餘元，決算短絀 3 億 2,791 萬餘元，較預算減少短絀 9,845 萬餘元，主要係方案補助審查暨督導工作計畫及創業補助計畫之申請與核定案件較預計減少所致。

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 39 億 6,926 萬餘元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 3 億 4,091 萬餘元，期末現金及約當現金 36 億 2,834 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 122 萬餘元，決算支用數 116 萬餘元，較預算減少 5 萬餘元，約 4.86%，主要係各項設備採購結餘款。

三、重要審核意見

(一)臺北市補助辦理身心障礙者就業促進服務財產管理要點，部分條款過於繁瑣，窒礙難行，或同屬基金補助性質所購置之財產設備，管理規範不一。

該基金為規範受補助者運用補助款辦理身心障礙者就業促進服務相關設施設備、交通運輸設備及行政院財物標準分類所定之雜項設備等財產之採購、保管、使用、減損及稽核，特於 93 年 4 月 27 日北市勞三字第 09331900700 號函頒「臺北市補助辦理身心障礙者就業促進服務財產管理要點」俾利受補助者遵行，惟部分規定過於繁瑣，致無法落實施行，又查該基金對於各補(獎)助款購置之財產，係分別依不同補(獎)助辦法訂定財產管理要點或查核規範，寬嚴不一。查該基金補(獎)助款購置之財產，雖非市有財產，惟為落實受補助單位對補助財產之管理及使用效能，避免浮濫，浪費資源，並作為日後補助參考，對於補助財產保管、使用及報廢等應有所規範，經函請勞工局允宜參照「臺北市市有財產管理作業手冊」研訂有關補助款財產管理之統一規範，俾落實管理。據復：將考量受補助之對象、目的及性質等因素，參酌臺北市市有財產管理作業手冊等法令規定，就基金補助所購置之財產設備，循法制程序研訂財產管理要點，以茲規範。

(二)臺北市身心障礙者就業基金聘用就業促進人員之報酬，另行支給考績獎金，核與現行規定不合。

該基金為推展身心障礙者就業促進與職業訓練等運用，聘用就業促進人員以進行各項工作，另訂定「臺北市府勞工局運用臺北市身心障礙者就業基金聘用身心障礙者就業促進人員作業須知」及「臺北市府勞工局運用臺北市身心障礙者就業基金聘用身心障礙者就業促進人員支給報酬標準表」。依前揭作業須知三：「就業促進人員之報酬，參照『行政院暨所屬各級機關聘用人員注意事項』附表『聘用人員比照分類職位公務人員俸點支給報酬標準表』及『行政院暨所屬各級機關約僱人員僱用辦法』附表『約僱人員比照分類職位公務人員俸點支給報酬標準表』之報酬薪點訂定之；...。」，經查就業促進人員報酬，既參照「行政院暨所屬各級機關聘用人員注意事項」等規定辦理，惟於前揭作業須知七，另行訂定並支給考績獎金，核與銓敘部 70 年 9 月 30 日 70 台楷甄一字第 42998 號函釋聘用人員不適用公務人員考績法辦理考績規定不合。經函請勞工局檢討修訂。據復：刻正修正「臺北市府勞工局運用臺北市身心障礙者就業基金聘用身心障礙就業促進人員作業須知」中，有關考績獎金事宜併案檢討。

(三)辦理庇護職場委託經營作業，有欠嚴謹。

該基金本年度辦理「臺北市國興路 22、24 號 1 樓」及「善導寺捷運站」2 處庇護職場委託經營，經查核有：1. 回饋金計算標準，未依規定核計。2. 採購金額未含增購權利，且招標公告未詳予敘明擴充條款，卻逕以約定得擴充。3. 專家、學者未優先自建議名單遴選。4. 價格評選項目，所占權重未符合規定等缺失。經函請勞工局注意檢討改進。據復：嗣後依臺北市市有財產委託經營管理自治條例第 8 條第 2 款第 2 目規定計算回饋金，另辦理新招標案時，當審慎考量，於相關文件中詳予敘明相關條款，並確實依相關規定辦理。

(四)辦理財物及勞務採購過程，未臻周延。

該基金本年度辦理財物及勞務採購，經抽查核有：1. 未辦理決標資料彙報月報表及明細表之陳核。2. 辦理研究計畫委託，未提報臺北市府核准及登錄系統。3. 勞務採購之招標、底價之訂定，未盡嚴謹。4. 價格評選項目，所占權重未符合規定。5. 採購評選委員會之委員未達法定人數最低額，或專家、學者未優先自建議名單遴選，或資料之公告未覈實。6. 採最有利標方式決標，各委員評分表未予以保密，不利秘密之保守等缺失。經函請勞工局注意檢討改進。據復：爾後將依規定辦理。

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。

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 95 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	300,309,984	307,194,317	6,884,333	2.29
徵收收入	256,608,000	232,322,833	- 24,285,167	9.46
財產收入	43,070,416	63,135,419	20,065,003	46.59
其他收入	631,568	11,736,065	11,104,497	1,758.24
基金用途	726,673,300	635,106,726	- 91,566,574	12.60
身心障礙者就業促進	705,598,652	617,755,117	- 87,843,535	12.45
一般行政管理	21,074,648	17,351,609	- 3,723,039	17.67
本期賸餘(短絀一)	- 426,363,316	- 327,912,409	98,450,907	23.09
期初累積賸餘(短絀一)	3,805,432,045	4,029,941,509	224,509,464	5.90
期末累積賸餘(短絀一)	3,379,068,729	3,702,029,100	322,960,371	9.56

臺北市身心障礙者就業基金現金流量表

中華民國 95 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	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	- 426,363,316	- 327,912,409	98,450,907	23.09
調整非現金項目	- 2,564,845	- 13,128,058	- 10,563,213	411.85
業務活動之淨現金流入(流出一)	- 428,928,161	- 341,040,467	87,887,694	20.49
其他活動之現金流量				
減少其他資產	6,873,126	1,000	- 6,872,126	99.99
增加短期債務及其他負債	-	2,868,775	2,868,775	-
增加長期應收款、貸墊款及準備金	751,611	- 2,742,354	- 3,493,965	464.86
減少短期債務及其他負債	- 8,441,237	-	8,441,237	100.00
其他活動之淨現金流入(流出一)	- 816,500	- 127,421	943,921	115.61
現金及約當現金之淨增(淨減－)	- 429,744,661	- 340,913,046	88,831,615	20.67
期初現金及約當現金	3,808,813,390	3,969,260,897	160,447,507	4.21
期末現金及約當現金	3,379,068,729	3,628,347,851	249,279,122	7.38

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 95 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	%
資產	3,759,594,537	100.00	4,081,901,097	100.00	- 322,306,560	7.90
流動資產	3,739,448,466	99.46	4,064,496,380	99.57	- 325,047,914	8.00
現金	3,628,347,851	96.51	3,969,260,897	97.24	- 340,913,046	8.59
應收款項	60,451,927	1.61	55,390,061	1.36	5,061,866	9.14
預付款項	50,648,688	1.35	39,845,422	0.98	10,803,266	27.11
長期投資、應收款、貸 墊款及準備金	13,264,403	0.35	10,522,049	0.26	2,742,354	26.06
準備金	13,264,403	0.35	10,522,049	0.26	2,742,354	26.06
其他資產	6,881,668	0.18	6,882,668	0.17	- 1,000	0.01
什項資產	6,881,668	0.18	6,882,668	0.17	- 1,000	0.01
資 產 總 額	3,759,594,537	100.00	4,081,901,097	100.00	- 322,306,560	7.90
負債	57,565,437	1.53	51,959,588	1.27	5,605,849	10.79
流動負債	37,140,309	0.99	34,403,235	0.84	2,737,074	7.96
應付款項	37,140,309	0.99	34,403,235	0.84	2,737,074	7.96
其他負債	20,425,128	0.54	17,556,353	0.43	2,868,775	16.34
什項負債	20,425,128	0.54	17,556,353	0.43	2,868,775	16.34
基金餘額	3,702,029,100	98.47	4,029,941,509	98.73	- 327,912,409	8.14
累積餘絀	3,702,029,100	98.47	4,029,941,509	98.73	- 327,912,409	8.14
累積賸餘	3,702,029,100	98.47	4,029,941,509	98.73	- 327,912,409	8.14
負債及基金餘額總額	3,759,594,537	100.00	4,081,901,097	100.00	- 322,306,560	7.90