

# 主計處市政統計簡析

106-024 號

106 年 12 月

## 臺中市特別收入基金概況

預算法第 4 條明定，已定用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產，且有特定收入來源而供特殊用途者，稱為特別收入基金。

### 一、本市特別收入基金規模穩定成長

本市 105 年度共設置 7 個特別收入基金，其基金來源決算審定數為 449 億 5,337.0 萬元，基金用途決算審定數 439 億 8,127.1 萬元，除 101 年度因環境保護基金及地方教育發展基金規模擴大，致基金來源決算審定數增加外，歷年基金來源與基金用途規模皆為穩定成長。特別收入基金依法執行預算，惟經營期間，受整體政經環境因素影響，執行結果與可用預算數有差異可能發生，致超收<sup>1</sup>及賸餘或短絀，本市除 103 年度與 104 年度分別短絀 13 億 936.0 萬及 18 億 701.3 萬元外，其餘年度執行結果皆有賸餘。(表 1)

表1 臺中市各年度特別收入基金決算總收支表

單位：萬元

年度別	可用預算數 基金來源	決算審定數				
		基金來源	基金用途	賸餘(短絀)	解繳市庫	期末基金餘額
100年度	3,953,040.1	4,060,723.4	3,537,070.5	523,652.8	--	839,634.0
101年度	4,278,973.1	4,224,053.5	3,960,464.2	263,589.3	--	1,103,223.3
102年度	4,192,120.2	4,060,381.4	4,023,252.9	37,128.4	82,493.9	1,057,857.8
103年度	4,133,490.8	4,108,151.5	4,239,087.5	-130,936.0	--	926,921.8
104年度	4,119,028.7	4,187,406.4	4,368,107.8	-180,701.3	320.0	745,900.5
105年度	4,324,273.4	4,495,337.0	4,398,127.1	97,209.8	3,098.0	840,012.3
106年度 (預算數)	4,902,395.3					

資料來源：審計部臺中市審計處

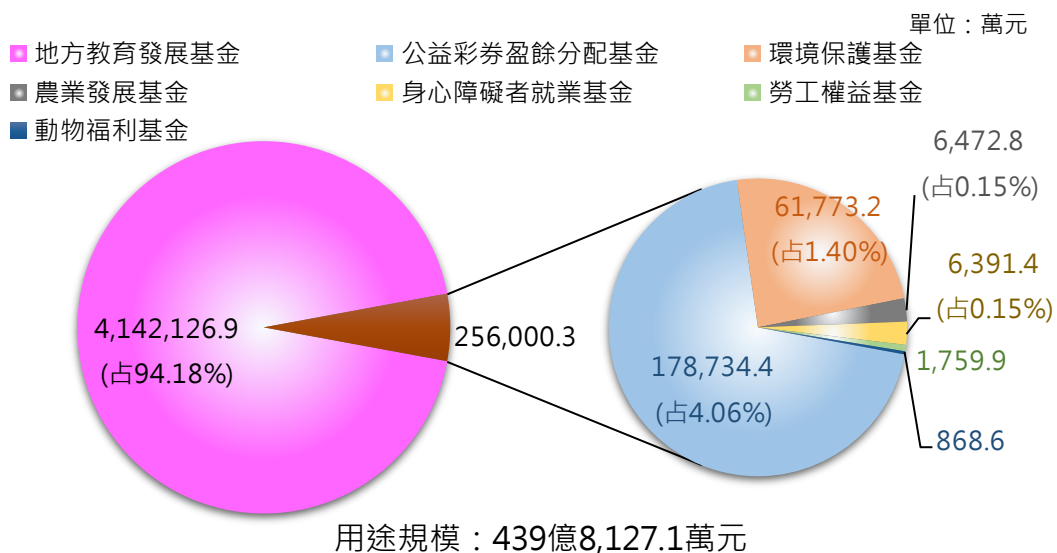
備註：本表可用預算數欄包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數，106年度為法定預算數。

<sup>1</sup> 年度中實際發生之收入超過其法定預算數

## 二、本市特別收入基金主要收益以地方教育發展基金為大宗

依各特別收入基金用途規模觀察，本市 105 年度基金用途決算數以地方教育發展基金 414 億 2,126.9 萬元（占 94.18%）最高，主要係用於辦理各級教育計畫（國民教育計畫、學前教育計畫、社會教育計畫...等）、教職員薪資等用人費用之一般行政管理、老舊校舍拆除及整建之建築及設備計畫；其次，公益彩券盈餘分配基金 17 億 8,734.4 萬元（占 4.06%），辦理各項社會福利支出計畫及慈善等公益活動之用；再次之為環境保護基金 6 億 1,773.2 萬元（占 1.40%），辦理空氣污染防治及廢棄物清除清理計畫。（圖 1）

圖1 臺中市105年特別收入基金用途決算審定數 - 按基金別



資料來源：審計部臺中市審計處

進一步比較各特別收入基金決算總收支狀況，本市 105 年特別收入基金來源規模 449 億 5,337.0 萬元，用途規模 439 億 8,127.1 萬元；賸餘 9 億 7,209.8 萬元，主要源自地方教育發展基金及農業發展基金，兩者合計 8 億 8,171.8 萬元，占總賸餘逾 9 成；期末基金餘額 84 億 12.3 萬元，以地方教育發展基金及環境保護基金最多，計 64 億 1,583.5 萬元，占期末基金餘額 7 成 6。（表 2）

表2 臺中市105年各特別收入基金決算總收支表

單位：萬元；%

年度別	決算審定數				
	基金來源	基金用途	賸餘(短絀)	解繳市庫	期末基金餘額
總計	4,495,337.0	4,398,127.1	97,209.8	3,098.0	840,012.3
環境保護基金	69,882.2	61,773.2	8,108.9	3,098.0	304,116.3
農業發展基金	25,686.5	6,472.8	19,213.7	-	28,530.9
動物福利基金	7.8	868.6	-860.8	-	599.1
身心障礙者就業基金	5,779.1	6,391.4	-612.3	-	65,299.2
勞工權益基金	2,802.2	1,759.9	1,042.3	-	2,573.6
公益彩券盈餘分配基金	180,094.2	178,734.4	1,359.7	-	101,426.0
地方教育發展基金	4,211,085.0	4,142,126.9	68,958.1	-	337,467.2

資料來源：審計部臺中市審計處

解繳市庫 3,098.0 萬元，主要係焚化廠操作維護計畫 102 年改編列於公務預算，因基金原編區域性垃圾焚化廠及烏日游泳池等工程尚有部份款項等未結清，爰予以保留至 105 年全數執行完畢後，經結算工程計畫回饋金、應付代收款、工程保留款及違約金等，確認本計畫全部結束後，累積賸餘解繳市庫。(表 2)

**三、105 年度本市特別收入基金來源執行率 103.96%，為近年最高；用途執行率 96.16%僅低於 104 年度，為近年次高。**

為掌握各施政計畫執行效率，於計畫執行前，將計畫核定經費按月分配預定執行數，並於執行過程中，計算經費實際核銷數、依合約辦理應付數與按月分配累計數值之比值百分比，稱之預算執行率。本指標百分比越高即顯示計畫執行率較佳；惟特別收入基金因有超收現象，致執行率超出 100%，其中各項計畫實際數如有與預算分配數間重大差異（超過百分之二十者），應於決算書中基金用途明細表及主要業務計畫執行績效摘要表中分析說明原因。

觀察本市各特別收入基金歷年執行率，基金來源方面，105 年度執行率 103.96%，為近年來最高。100 年度至 105 年度環境保護基金、農業發展基金及公益彩券盈餘分配基金等主要業務計畫，因涉及中

央主管機關計畫案補助款超收，致當年度基金實際獲配數較預估數差異較大。

農業發展基金常因農地變更非農業使用案件遽增，無法正確預估申請案件數量、繳交金額，致超收情形發生，104 年度來源執行率 212.00% 為各特別收入基金中歷年最高；環境保護基金因區段徵收公共工程等多項重大工程辦理結算作業，致使營建空污費收入核實增加，102 年度執行率 145.86%；公益彩券盈餘分配基金因徵收及依法分配收入實際獲配數較預估數多所致，105 年度執行率 192.47%。(表 3)

表3 臺中市特別收入基金來源預算執行率

單位：%

基金名稱	100年度	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
總計	102.72	98.72	96.77	99.39	101.66	103.96
環境保護基金	96.99	122.97	145.86	107.05	94.13	97.79
農業發展基金	113.88	195.18	186.00	105.70	212.00	99.73
動物福利基金	...	100.06	101.39	100.66	99.68	76.59
身心障礙者就業基金	111.04	128.67	99.35	106.28	101.26	98.07
勞工權益基金	...	100.09	100.17	100.09	100.70	100.04
公益彩券盈餘分配基金	124.42	147.87	173.86	139.31	139.16	192.47
地方教育發展基金	102.06	96.45	94.14	97.96	100.99	102.09

資料來源：審計部臺中市審計處

備註：動物福利基金及勞工權益基金於101年度創立。

基金用途方面，105 年度執行率 96.16%，僅低於 104 年度 98.56%，為近年次高。除 101 年度農業發展基金及 101 年度、102 年度、105 年度之公益彩券盈餘分配基金超支外，餘年度各特別收入基金執行狀況皆未達預計。主要原因係配合業務實際需求擲節開支，年度中因計畫變更或新增計畫辦理超支併決算<sup>2</sup>（補辦預算）、年末時辦理保留，以致執行率超出或偏低。

<sup>2</sup> 已編列預算之業務計畫，年度進行中，確因業務需要，致增加經費者，應優先檢討停辦或緩辦不具急迫性項目，以於原計畫預算總額內調整容納為原則，如確有超支必要，應就檢討結果擬具處理意見，報由主管機關核定，併入決算辦理。

105 年度執行率偏低前 3 名係農業發展基金 24.36%、勞工權益基金 62.85%及環境保護基金 63.34%。其中農業發展基金因執行安全農業輔導業務及營農推廣輔導業務各計畫補助依農民團體及機關實際申請數核撥，致 105 年度用途執行率僅 24.36%為歷年最低；勞工權益基金因維護勞工權益計畫補助及獎助人數未達預期所致，105 年度用途執行率 62.85%，為該基金歷年最低；環境保護基金 105 年度因原擬興建工程計畫無辦理之需，且無合適空地可推動綠美化工作，致執行率 63.34%亦為該基金歷年最低。(表 4)

**表4 臺中市特別收入基金用途預算執行率**

單位：%

基金名稱	100年度	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
總計	89.61	89.36	90.78	95.18	98.56	96.16
環境保護基金	76.87	91.36	80.51	81.96	73.36	63.34
農業發展基金	67.72	100.51	76.40	75.29	92.82	24.36
動物福利基金	...	64.91	63.14	61.35	75.08	78.96
身心障礙者就業基金	74.12	87.07	84.23	77.98	82.50	79.42
勞工權益基金	...	95.85	80.49	78.27	65.04	62.85
公益彩券盈餘分配基金	72.22	100.89	110.11	87.91	88.89	103.04
地方教育發展基金	90.70	89.01	90.35	95.84	99.60	97.13

資料來源：審計部臺中市審計處

備註：動物福利基金及勞工權益基金於101年度創立。

#### 四、市府積極辦理檢討基金作業，期能提升整體財務資源使用效率

本府主計處為持續協助各機關推動與改善各項基金預算籌編作業，依中央政府特種基金管理準則暨臺中市政府開源節流方案，覈實檢討各類特種基金性質與存續，將合併升格以來功能萎縮或績效不彰、性質相近等之基金予以裁撤或簡併。

未來將配合本市中長期計畫及市政推動，定期或於必要時，視該期間基金之營運狀況依上開規定辦理檢討。期能在法律允許或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率，以達成基金設置目的。