五、重要審核意見

（一）近年來推動各項財務策略期增加可運用財源，累計短絀數雖漸趨下降，惟係以舉借債務方式彌補，加計公共債務未償餘額後，財政缺口仍鉅，影響未來財政收支衡平及財務結構健全，允宜檢討改善。

新北市改制後推動財政收支擴大集中支付、調整房屋稅稅基等各項財務策略，期增加可運用財源。截至民國 104 年底止平衡表累計短絀數達 662 億餘元，較民國 102、103 年度累計短絀 801 億餘元、737 億餘元降低，本年度雖產生歲計賸餘 25 億餘元，經分析歲計餘絀情形，其中歲入歲出差短 91 億餘元，加計償還債務 384 億餘元，經以舉借債務挹注 500 億餘元，產生歲計賸餘 25 億餘元，肇致本年度累計短絀降低，影響財務報表允當表達。復查累計短絀 662 億餘元，加上 1 年以上公共債務未償餘額 858 億元，財政缺口合計 1,520 億餘元，均較民國 102、103 年度之 1,286 億餘元、1,417 億餘元增加；又民國 102 至 104 年度累計之財政缺口占各該年度自籌財源 857 億餘元、861 億餘元、842 億餘元之 1.50 倍、1.64 倍、1.81 倍（表 7），影響未來財政收支衡平及財務結構健全，經函請持續秉持量入為出原則覈實編列預算，衡量歲入之最大負擔能力訂定歲出概算額度，控制歲出規模，以逐年改善財政困境。據復：賡續推動擴大集中支付等各項開源節流、財務策略措施，以增加可運用財源，健全財政。

表7 民國102至104年度財政收支及財務結構情形

單位：新臺幣億元、倍

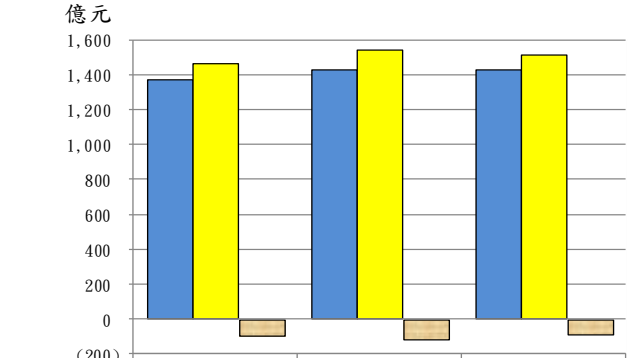
科目 \ 年度	102	103	104
累計短絀（1）	-801	-737	-662
以前年度累計短絀	-801	-812	-688
歲計餘絀	30	75	25
1年以上公共債務未償餘額（2）	-485	-680	-858
財政缺口（3）=（1）+（2）	-1,286	-1,417	-1,520
自籌財源（4）=（5）-（6）-（7）	857	861	842
歲入決算數（5）	1,371	1,425	1,425
補助及協助收入（6）	263	291	299
統籌分配稅（7）	251	271	282
財政缺口占自籌財源倍數(3)/(4)	1.50	1.64	1.81

資料來源：整理自民國102至104年度新北市總決算審核報告資料。

（二）加強推動開源節流及提升各機關成本效益觀念，惟歲入歲出預算執行相抵，仍產生差短，其中年度消耗性支出日趨龐鉅，排擠各項公共建設之推動，允宜研謀改善。

市政府持續推動開源節流，加強各機關成本效益觀念與提升公產管理效能及促進資產活化運用。民國 102 至 104 年度歲入決算數分別為 1,371 億餘元、1,425 億餘元、1,425 億餘元；歲出決算數分別為 1,467 億餘元、1,544 億餘元、1,516 億餘元，歲入歲出相抵產生差短分別為 95 億餘元、119 億餘元、91 億餘元（圖 2），歷年歲入均不敷歲出所需，致連年產生差短。近 3 年度歲出經常門決算數分別為 1,129 億餘元、

圖 2 民國 102 至 104 年度歲入歲出預算執行情形



	102年度	103年度	104年度
歲入決算數	1,371	1,425	1,425
歲出決算數	1,467	1,544	1,516
歲入歲出差短	-95	-119	-91

資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總決算審核報告資料。

1,152 億餘元、1,184 億餘元，呈逐年增加趨勢，民國 104 年度較民國 102 年度增加 55 億餘元，成長 4.90%；另本年度歲出資本門決算數為 332 億餘元，與民國 102 年度之 338 億餘元相較，降低 1.84%，如與民國 103 年度之 392 億餘元相較，大幅降低 15.28%（表 8）。按經常性支出均屬當年消耗性支出，無未來經濟效益，消耗性支出日趨龐鉅，將排擠各項公共建設之推動，經函請檢討依輕重緩急分配有限資源辦理各項政務，妥善規劃整體資源配置，並帶動地方產業經濟發展。據復：將檢討當前推動之重大政策及具資源整合效益之計畫，並調整優先編列經費順序，持續進行重要交通及公共建設。

表8　民國102至104年度歲出經常門及資本門執行情形

單位：新臺幣億元、%

項目＼年度	102		103		104	
	金額	占總額%	金額	占總額%	金額	占總額%
合　計	**1,467**	**100.00**	**1,544**	**100.00**	**1,516**	**100.00**
經常門	1,129	76.94	1,152	74.61	1,184	78.09
資本門	338	23.06	392	25.39	332	21.91

資料來源：整理自民國102至104年度新北市總決算審核報告資料。

（三）持續推動歲出額度制，期施政計畫與預算緊密結合，惟實際執行與預算編列間有未能契合，公共建設計畫預算執行率偏低，部分機關連年以相同事由辦理歲出專案保留等情事，影響預算執行績效，允宜檢討改善。

市政府近年持續推動歲出額度制，期將各項施政計畫與預算緊密結合。民國 104 年度歲出應付保留數 93 億 1,922 萬餘元，占歲出總預算數 1,583 億 7,115 萬餘元之 5.88%，金額及比率相較民國 102 年度及民國 103 年度持續攀升，經費龐鉅且累計轉入以後年度執行，影響下年度預算執行及排擠施政計畫；另以前年度轉入數 76 億 9,578 萬餘元，執行結果，未結清數計 17 億 8,231 萬餘元，占轉入數 23.16%，亦較民國 103 年度增加，總計須保留至民國 105 年度繼續執行數為 111 億 154 萬餘元（表 9）。復查民國 102 至 104 年度保留金額中，市政府等主管機關無契約責任之專案保留比率分別為 13.29%、8.48%、9.25%，各區公所則為 28.92%、35.94%、20.81%，均以資本門占大宗，其主管機關之資本門專案保留金額占各該年度之專案保留總數比率分別為 72.69%、82.46%、87.70%，各區公所則為 92.28%、85.13%、86.96%，呈逐年上升趨勢（表 10），其中民政局等機關歷年均以補助區公所辦理市民活動中心興建、修繕、維護管理、無障礙設施修繕及設備維修；里小型基層建設及維護管理；各項公共設施、公有建物興建整修及辦公設備購置等事由辦理專案保留，影響整體資源之有效配置，經函請檢討衡酌實際執行能力，配合施政計畫

表 9　民國 102 至 104 年度歲出預算保留情形

單位：新臺幣百萬元、%

年度	年度預算			以前年度轉入數			待執行數合計(1)+(2)
	預算數	應付保留數(1)	占預算%	轉入數	未結清數(2)	占轉入數%	
102	155,416	5,042	3.24	10,619	3,008	28.33	8,050
103	159,508	6,231	3.91	8,050	1,464	18.19	7,695
104	158,371	9,319	5.88	7,695	1,782	23.16	11,101

資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總決算審核報告資料。