

新北市政府 107 年度自行研究報告

106 年度新北市總預算各機關 歲出預算保留態樣之研究

研究機關：主計處公務預算科

研究人員：陳義中、傅靖芳、涂燕玲

研究期程：107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

新北市政府 107 年度自行研究成果摘要表

計 畫 名 稱	106 年度新北市總預算各機關歲出預算保留態樣之研究
期 程	自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
經 費	與業務結合，不另增加經費
緣 起 與 目 的	近年來，本市總預算各機關歲出預算保留款居高不下，屢次成為審計單位關注之焦點；又歲出預算保留款過鉅，顯示各機關業務計畫之預算執行率不佳，亦反映出本府存有預算編列與實際現金流量無法契合之問題，嚴重排擠其他重要施政計畫；考量本府財政狀況相對拮据，為使有限資源發揮最大效益，實有必要改善本府歲出預算保留款過鉅之問題。
方 法 與 過 程	藉由深入探討本府各機關各項業務計畫辦理歲出預算保留之態樣，以了解問題所在，並進行評估分析後提出改善措施，俾使預算執行更有效率。
研 究 發 現 及 建 議	一、研究發現： 經比較本府 103 至 106 年度歲出預算保留款核定結果如下： (一)106 年度專案保留金額急遽減少，惟權責及契約保留金額仍有改善空間。 (二)當年度保留款占整體保留金額比率呈現下降趨勢，惟以前年度歲出預算繼續保留的情形趨於惡化。 (三)災害準備金案件、經常及例行性支出項

	目，以及資本支出計畫，其保留金額均已逐年減少，惟委託技術、專業及資訊等服務之保留金額則逐年增加。 二、建議： 定期檢討年度歲出預算保留情形，及賡續辦理教育訓練，宣導各機關務必核實編列預算與嚴格控管預算執行情形，及切實評估各計畫辦理保留之必要性，減少不必要之保留款，俾使有限資源能合理分配及有效運用。
備	註

目次

第一章、摘要	1
一、研究緣起與目的	1
二、研究方法及內容	1
三、研究流程	1
四、重要發現、主要建議及政策意涵.....	3
第二章、歲出預算保留之目的、相關法令及審查原則	4
一、歲出預算保留之目的	4
二、歲出預算保留之相關法令.....	4
三、專案保留審查原則	5
第三章、106 年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留情形 ..	6
一、本府各機關及區公所辦理歲出預算保留之原因.....	6
二、106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形	7
三、以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度執行及註銷情形....	9
四、各機關及區公所歲出預算保留款核定項目.....	10
第四章、103 至 106 年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留之 比較.....	12
一、歲出預算保留總額與專案保留、權責及契約保留情形之比較	13
二、當年度及以前年度歲出預算保留情形之比較.....	14
三、以前年度轉入數繼續保留情形之比較.....	16
四、歲出預算保留款核定項目之比較.....	17
第五章、結論與建議	21
一、結論	21
二、建議	22
參考文獻.....	26
附錄	27
附錄一、106 年度新北市單位預算保留原因分析表.....	27
附錄二、106 年度新北市總預算各機關歲出預算保留核定彙總表	32
附錄三、106 年度新北市以前年度歲出預算保留轉入數分析表..	33

附錄四、106 年度新北市政府各機關歲出預算保留項目(含 106 年 度及以前年度)	35
---	----

附錄五、106 年度新北市政府所屬各區公所歲出預算保留項目(含 106 年度及以前年度).....	45
--	----

表 目 次

表一、新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依保留類型.....	7
表二、新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依機關別.....	8
表三、新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依年度別.....	8
表四、新北市政府各機關 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定項目彙計表.....	10
表五、新北市政府所屬各區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定項目彙計表.....	11
表六、新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定情形表—依保留類型.....	13
表七、新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定情形表—依年度別.....	14
表八、新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出決算情形表 ..	15
表九、新北市各機關及區公所 103 至 106 年度之以前年度歲出預算保留款轉入下年度執行結果表.....	16
表十、新北市政府各機關 103 至 106 年度歲出預算保留款核定項目彙計表.....	17
表十一、新北市政府所屬各區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定項目彙計表.....	18
表十二、新北市各機關及區公所 103 至 106 年度資本支出計畫保留情形表.....	19
表十三、中央對新北市 103 至 106 年度資本支出計畫預算保留情形考評結果表.....	20

圖 目 次

圖一、研究流程	2
圖二、各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度執行結果.....	9
圖三、各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度註銷原因分析.....	9

第一章、摘要

一、研究緣起與目的

(一)研究緣起

近年來，本府歲出預算保留款居高不下，顯示本市議會、本府各機關及所轄區公所(以下簡稱各機關及區公所)業務計畫之預算執行率不佳，亦反映出本府存有預算編列與實際現金流量無法契合之問題，嚴重排擠其他重要施政計畫；此外，歲出預算保留款過鉅，不僅影響中央對本府一般性補助款之考核，亦屢次成為審計單位關注之焦點，爰實有改善之必要。

(二)研究目的

106 年度歲出預算保留款雖已較前 2 年度大幅減少，惟仍存有改善空間；鑒於本府財政狀況相對拮据，為使預算執行更有效率，本研究將藉由分析各機關及區公所 106 年度歲出預算保留款核定情形，探討該年度保留改善原因，並針對仍待加強部分提出改善建議，期能作為以後年度各機關及區公所預算編列及執行之參考。

二、研究方法及內容

本研究係採比較法，藉由彙整及比較本府近年來歲出預算保留款核定情形，深入探討各機關及區公所各項業務計畫辦理歲出預算保留之態樣，以了解問題所在，並研擬改善作法，進而提升各機關及區公所預算執行效率。

三、研究流程

本研究先就 103 至 106 年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留情形加以比較，再深入探討 106 年度保留改善原因及尚待加強部分，進而提出改善建議(圖 1)。

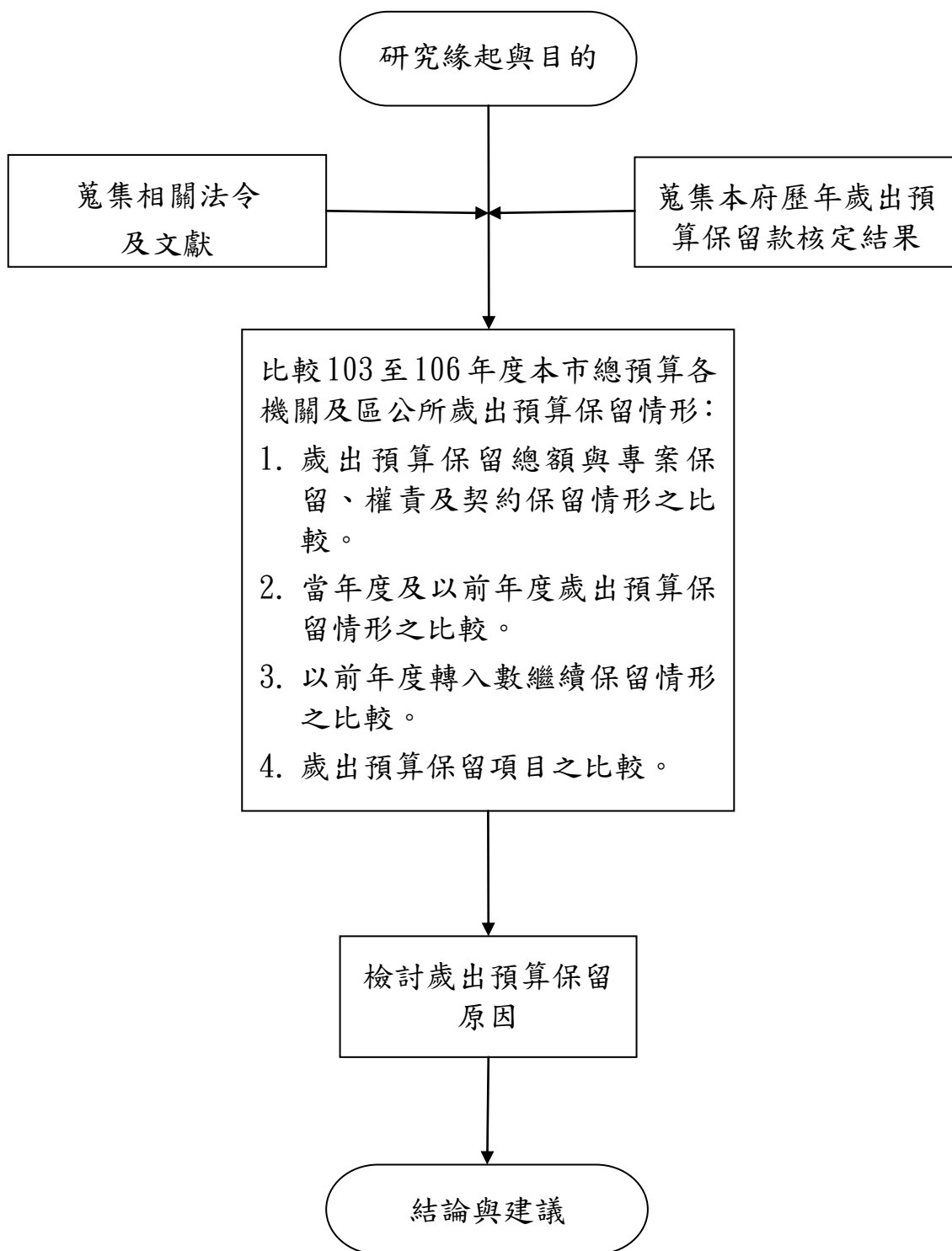


圖 1 研究流程

四、重要發現、主要建議及政策意涵

經比較本府 103 至 106 年度歲出預算保留款核定結果，發現 106 年度之專案保留款大幅減少，惟權責及契約保留款仍有改善空間；另當年度保留款占保留總額比率呈現下降趨勢，顯示預算編列與實際現金流量無法契合之問題已逐漸改善，惟以前年度預算繼續保留的情形趨於惡化；此外，106 年度保留項目中，災害準備金案件與經常及例行性支出項目，以及扣除不可抗力因素後之資本支出計畫，其保留金額均已逐年減少，惟委託技術、專業及資訊等服務之保留金額則逐年增加。

考量本府財政狀況不佳，爰本府於辦理 106 年度專案保留審查會議時，嚴加審查各機關及區公所提報之計畫，其成效可由前開 106 年度專案保留款大幅減少之結果得知；至權責及契約保留作業，因未經過會議審查程序，而係由各機關及區公所依相關法令據以辦理，本府主計處僅就保留原則合規性及保留相關表件正確性進行審核，爰較難收歲出預算保留款減少之成效。準此，建議本府定期檢討歲出預算保留情形，並賡續辦理教育訓練，宣導各機關及區公所務必核實編列預算與嚴格控管預算執行情形，及切實評估各計畫辦理權責及契約保留之必要性，減少不必要之預算保留，俾使有限資源能合理分配並有效運用。

第二章、歲出預算保留之目的、相關法令及審查原則

年度預算之效力，原則僅限於同一會計年度，惟為確保政府權益及維持政府信用，並使歲入、歲出預算執行具有彈性，法令賦予政府於一定條件下得以保留年度預算至次年度繼續使用權。考量年度預算關乎資源配置，而預算執行又可反映施政績效，爰本研究焦點將著重於歲出預算保留，先就歲出預算保留之目的加以介紹，再臚列相關法令規定。

一、歲出預算保留之目的

各機關及區公所於預算執行過程中，常因實際情形與預期間存有落差，爰歲出預算於會計年度結束時仍未執行完畢的情況在所難免；然部分施政計畫可能已對外承諾辦理、已發生尚未清償之債務或契約責任，或為因應其他特殊情況，基於政府誠信原則須繼續辦理完成，且重新編列預算緩不濟急，爰法令定有當年度預算保留至下年度繼續執行之規定，以維持政府信用，使政府施政不因年度結束而中斷，並使歲出預算執行具有彈性。

二、歲出預算保留之相關法令

- (一)預算法第 72 條：「會計年度結束後，各機關已發生尚未收得之收入，應即轉入下年度列為以前年度應收款；其經費未經使用者，應即停止使用。但已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備。」。
- (二)決算法第 7 條：「決算所列各項應收款、應付款、保留數準備，於其年度終了屆滿四年，而仍未能實現者，可免予編列。但依其他法律規定必須繼續收付而實現者，應於各該實現年度內，準用適當預算科目辦理之。」。
- (三)各機關單位預算執行要點第 36 點：「會計年度終了後，各機關本年度或以前年度歲入、歲出款項及債務舉借部分，已發

生尚未收得之收入，應即轉入下年度列為以前年度應收款，其餘須經核准保留始得轉入下年度繼續處理之收入、已發生尚未清償之債務或契約責任連同債務舉借部分，依下列規定辦理……直轄市、縣(市)各機關應填具保留數額表，依直轄市、縣(市)政府訂定之申請歲入歲出保留案件審核作業有關規定辦理，奉核定後，始得轉入下年度繼續處理……」。

三、專案保留審查原則

為利審查各機關及區公所 106 年度專案保留案件，本府定有「106 年度新北市單位預算暨附屬單位預算專案保留審查原則」如下：

- (一)105 年度決算所列各項保留款，如屬決算法第 7 條所示於 106 年度終了屆滿四年者(按:102 暨以前年度)，原則不予保留，但具特殊原因者(如中央補助款)，得個案考量。
- (二)各項補助款，如屬中央補助款或回饋金等，原則同意保留。
- (三)各機關申請專案保留事項，如非具急迫性、非屬本府重大工程或次年度執行率可能偏低甚至無法執行者，不予專案保留。
- (四)補助民間團體辦理各項活動，於 106 年底未能發生權責者，不予專案保留。
- (五)各項工程之標餘款，除經專案核准者外，不予專案保留。
- (六)設置公共藝術經費，依行政院文化建設委員會 100 年 3 月 18 日函示，公共藝術之設置為公法上之義務，不得以預算保留之相關限制免除設置，故原則同意保留，惟仍請相關機關積極辦理。

第三章、106 年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留情形

本章將先探討各機關及區公所 106 年度辦理歲出預算保留情形，藉由分析保留款核定內容，了解該年度歲出預算保留大幅減少之原因。

考量附屬單位預算及特別預算性質較為特殊，故僅就公務預算之年度歲出預算保留進行探討；又因本研究係就 106 年度歲出預算保留內涵予以分析，並提出改善建議，期能提升以後年度預算執行效益及減少預算保留情形，爰保留款將不考慮因故遭審計處剔除項目，而係以本府編造之總決算為依據，以利比較。

一、本府各機關及區公所辦理歲出預算保留之原因

比較 106 年度暨以前年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留情形前，先就辦理歲出預算保留之原因，區分為以下 10 種：

- (一)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。
- (二)因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。
- (三)工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。
- (四)計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。
- (五)計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。
- (六)因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予保留。
- (七)經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待

支付而辦理保留。

(八)工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。

(九)因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。

(十)其他零星計畫之保留款等各項原因。

106 年度歲出預算保留原因中，以「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」63 億 6,223 萬 9,811 元最多，比重達 75.27%，其次為「工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留」8 億 4,861 萬 1,863 元，比重則為 10.04%(附錄 1)。

二、106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形(附錄 2)

各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款，經本府核定共計 84 億 5,297 萬 3,981 元，如依保留類型劃分，專案保留為 3 億 7,029 萬 8,167 元，占歲出預算保留總額 4.38%；權責及契約保留則為 80 億 8,267 萬 5,814 元，占歲出預算保留總額 95.62%。

表 1 新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依保留類型

單位：新臺幣元

年度	總計	專案保留	權責及契約保留
總計	8,452,973,981	370,298,167	8,082,675,814
106 年度	5,230,453,803	232,889,579	4,997,564,224
105 年度以前	3,222,520,178	137,408,588	3,085,111,590

資料來源：本府主計處資料。

如依機關別劃分，各機關共計保留 77 億 7,672 萬 6,779 元(經常門 16 億 4,982 萬 3,833 元、資本門 61 億 2,690 萬 2,946 元)；各區公所共計保留 6 億 7,624 萬 7,202 元(經常門 2,959 萬 1,593 元、資本門 6 億 4,665 萬 5,609 元)。

表 2 新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依機關別

單位：新臺幣元

經常門/資本門	總計	機關	區公所
總計	8,452,973,981	7,776,726,779	676,247,202
經常門	1,679,415,426	1,649,823,833	29,591,593
資本門	6,773,558,555	6,126,902,946	646,655,609

資料來源：本府主計處資料。

最後再以年度別劃分，屬當(106)年度計有 52 億 3,045 萬 3,803 元，占歲出預算保留總額 61.88%；屬 105 年度以前計有 32 億 2,252 萬 178 元，占歲出預算保留總額 38.12%。

表 3 新北市各機關及區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定情形表—依年度別

單位：新臺幣元

經常門/資本門	總計	106 年度	105 年度以前
總計	8,452,973,981	5,230,453,803	3,222,520,178
經常門	1,679,415,426	1,358,279,421	321,136,005
資本門	6,773,558,555	3,872,174,382	2,901,384,173

資料來源：本府主計處資料。

三、以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度執行及註銷情形

各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度計 114 億 8,105 萬 7,068 元，已實現 76 億 9,164 萬 7,432 元 (66.99%)，另 32 億 2,252 萬 178 元繼續轉入 107 年度 (28.07%)，賸餘之保留款 5 億 6,688 萬 9,458 元則予以註銷 (4.94%)；又註銷保留款原因可分為：賸餘款 4 億 3,549 萬 9,013 元 (76.82%)、不同意專案保留 3,739 萬 8,952 元 (6.60%)、全數不執行 3,389 萬 3,427 元 (5.98%) 及其他 6,009 萬 8,066 元 (10.60%) (附錄 3)。

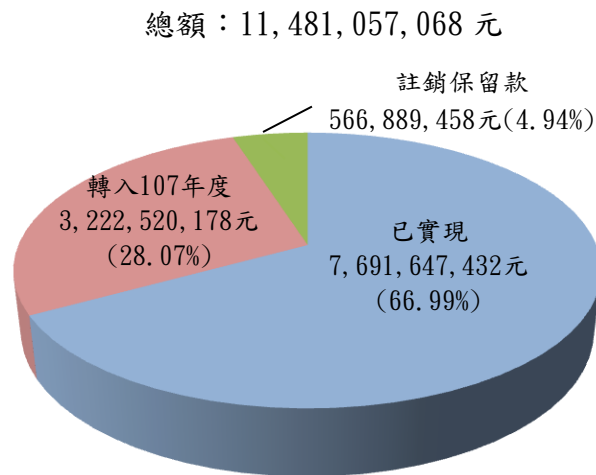


圖 2 各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度執行結果

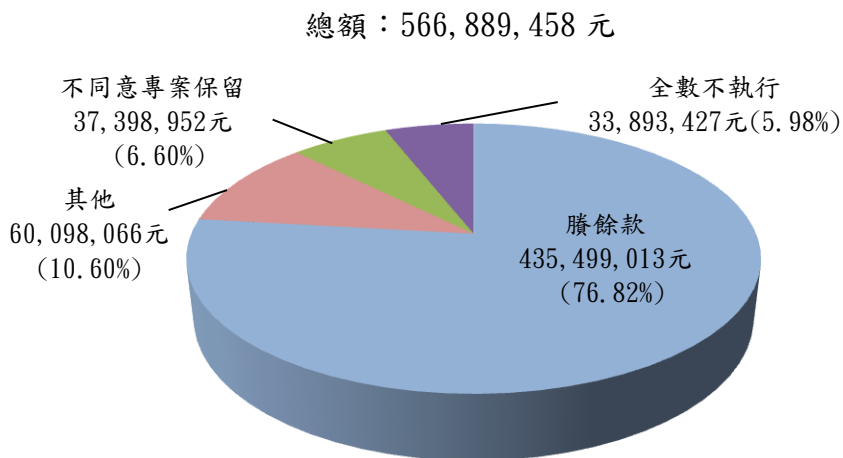


圖 3 各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度註銷原因分析

四、各機關及區公所歲出預算保留款核定項目

經檢視各機關及區公所 106 年度歲出預算保留款核定內容，可按性質歸納出主要數種類型，惟因機關及區公所業務屬性不同，致保留類型也不盡相同，無法整併分析，為利於比較，以下將各別探討其核定項目。

(一)各機關部分

106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定 77 億 7,672 萬 6,779 元，其中延續性計畫 51 億 8,766 萬 2,764 元(66.71%)、獎補助案件 8 億 3,432 萬 1,215 元(10.73%)、經常及例行性支出 7 億 380 萬 1,102 元(9.05%)、委託技術、專業及資訊等服務 4 億 6,838 萬 6,664 元(6.02%)、一次性計畫 3 億 2,416 萬 6,176 元(4.17%)，為比重前 5 名之保留類型(附錄 4)。

表 4 新北市政府各機關 106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定項目彙計表

單位：新臺幣元、%		
項目	金額	比率
總計	7,776,726,779	100.00
延續性計畫	5,187,662,764	66.71
獎補助案件	834,321,215	10.73
經常及例行性支出	703,801,102	9.05
委託技術、專業及資訊等服務	468,386,664	6.02
一次性計畫	324,166,176	4.17
災害準備金案件	42,107,227	0.54
因訴訟案未能執行計畫	31,192,382	0.40
第二預備金案件	22,242,923	0.29
委託研究計畫	7,359,000	0.09
其他	155,487,326	2.00

資料來源：本府主計處資料。

(二)各區公所部分

106 年度暨以前年度歲出預算保留款核定 6 億 7,624 萬 7,202 元，其中災害準備金案件 2 億 5,023 萬 9,316 元 (37.00%)、業務移撥項目 2 億 2,341 萬 2,590 元(33.04%)、一次性計畫 1 億 6,210 萬 6,353 元(23.97%)，為比重前 3 名之保留類型(附錄 5)。

表 5 新北市政府所屬各區公所 106 年度暨以前年度歲出預算保留款
核定項目彙計表

單位：新臺幣元、%

項目	金額	比率
總計	676,247,202	100.00
災害準備金案件	250,239,316	37.00
業務移撥項目①	223,412,590	33.04
一次性計畫	162,106,353	23.97
回饋金計畫	4,429,662	0.65
第二預備金案件	2,349,876	0.35
因訴訟案未能執行計畫	1,332,461	0.20
公共藝術設置費用	1,063,711	0.16
其他	31,313,233	4.63

資料來源：本府主計處資料。

附註：①係配合本市升格為直轄市，自 101 年度起由工務局、水利局、交通局及農業局移撥至區公所執行較具效益之業務項目。

第四章、103 至 106 年度本市總預算各機關及區公所歲出預算保留之比較

分析 106 年度歲出預算保留款核定情形後，以下再針對 103 至 106 年度之「歲出預算保留總額與專案保留、權責及契約保留情形」、「當年度及以前年度歲出預算保留情形」、「以前年度轉入數繼續保留情形」，以及「歲出預算保留款核定項目」等 4 類進行比較，藉由觀察近幾年變動趨勢，了解 106 年度歲出預算保留改善之原因，及尚待加強改進之處。

考量各年度辦理保留時，均有針對當年度及以前年度歲出預算予以保留之情事(例如 106 年度核定之歲出預算保留款，包括 106 年度歲出預算及 105 年度以前歲出預算，於 106 年度繼續保留之金額)，爰為利比較表達，本章將以核定年度作簡稱，即 106 年度核定之 106 年度暨以前年度歲出預算保留款，簡稱 106 年度歲出預算保留款，以此類推。

一、歲出預算保留總額與專案保留、權責及契約保留情形之比較

由保留總額可知，106 年度核定金額為 84 億 5,297 萬 3,981 元，雖較 103 年度 77 億 2,390 萬 2,795 元，增加 7 億餘元，惟已較 104 及 105 年度核定金額 111 億餘元及 114 億餘元減少近 30 億元。

如再細分保留類型，其中專案保留部分，106 年度核定金額計 3 億 7,029 萬 8,167 元，占該年度保留比率 4.38%，其金額及比重相較前 3 年度均大幅減少；至權責及契約保留部分，106 年度核定金額計 80 億 8,267 萬 5,814 元，占該年度保留比率達 95.62%，金額雖較 104 及 105 年度減少，惟仍比 103 年度增加，而占比則逐年增加。由上可見，專案保留因須透過本府審查會議嚴格審視，故其保留情形逐年遞減，權責及契約保留則授權由各機關及區公所自行審核，故每年保留比率居高不下。

表 6 新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款
核定情形表—依保留類型

單位：新臺幣元、%

年度	總計 (A)	專案保留		權責及契約保留	
		金額(B)	比率 (C)=(B)/(A)	金額(D)	比率 (E)=(D)/(A)
106	8,452,973,981	370,298,167	4.38	8,082,675,814	95.62
105	11,487,347,381	841,027,402	7.32	10,646,319,979	92.68
104	11,141,923,750	1,113,997,346	10.00	10,027,926,404	90.00
103	7,723,902,795	836,396,318	10.83	6,887,506,477	89.17

資料來源：參酌本府主計處資料後自行整理。

二、當年度及以前年度歲出預算保留情形之比較

(一)106 年度歲出預算保留款核定 84 億 5,297 萬 3,981 元，其中屬當(106)年度預算保留者，計 52 億 3,045 萬 3,803 元(61.88%)，屬 105 年度以前預算保留者，計 32 億 2,252 萬 178 元(38.12%)，與前 3 年度相較，當年度歲出預算保留款占整體保留金額逐年下降，顯見年度預算執行績效已有所提升，故無須保留相關經費；但以前年度歲出預算保留款比重卻呈現逐年上升現象，反映出各機關及區公所於執行各項保留計畫時，其辦理效能仍有待改善。

表 7 新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定情形表—依年度別

單位：新臺幣元、%

年度	金額	比率
106	8,452,973,981	100.00
當年度	5,230,453,803	61.88
以前年度	3,222,520,178	38.12
105	11,487,347,381	100.00
當年度	9,174,738,720	79.87
以前年度	2,312,608,661	20.13
104	11,141,923,750	100.00
當年度	9,359,607,843	84.00
以前年度	1,782,315,907	16.00
103	7,723,902,795	100.00
當年度	6,238,880,182	80.77
以前年度	1,485,022,613	19.23

資料來源：參酌 103 至 106 年度本市總決算資料後自行整理。

(二)如再以當年度歲出決算情形觀之，106 年度實現數比率達 91.86%，相較近 2 年比率 89.89%及 90.65%，略有提高，同樣反映出各機關及區公所於當年度預算執行之績效確已有所提升。

表 8 新北市各機關及區公所 103 至 106 年度歲出決算情形表

單位：新臺幣元、%

年度	預算數(A)	決算數			
		實現數		應付數及保留數	
		金額(B)	比率 (C)=(B)/(A)	金額(D)	比率 (E)=(D)/(A)
106	156,317,363,000	143,589,452,044	91.86	5,230,453,803	3.35
105	161,187,800,000	146,119,121,211	90.65	9,174,738,720	5.69
104	158,371,155,100	142,363,176,078	89.89	9,359,607,843	5.91
103	159,508,321,500	148,262,641,388	92.95	6,238,880,182	3.91

資料來源：參酌 103 至 106 年度本市總決算資料後自行整理。

三、以前年度轉入數繼續保留情形之比較

比較當年度保留款執行情形後，再從各年度以前年度轉入數探討，106 年度由以前年度歲出預算保留款轉入計 114 億 8,105 萬 7,068 元，當年度實現 76 億 9,164 萬 7,432 元(66.99%)，另 32 億 2,252 萬 178 元則繼續轉入 107 年度執行(28.07%)；如與前 3 年度相較，轉入下年度執行之占比有升高趨勢，顯示以前年度保留款於次年度無法實現之現象日趨嚴重，導致歲出預算常有須保留 2 年度以上情事。

表 9 新北市各機關及區公所 103 至 106 年度之以前年度歲出預算保留款轉入下年度執行結果表

單位：新臺幣元、%

年 度	以前年度轉入數 (A)=(B)+(D)+ (F)	實現數		轉入下年度數		註銷保留數	
		金額(B)	比率 (C)=(B) /(A)	金額(D)	比率 (E)=(D) /(A)	金額(F)	比率 (G)=(F) /(A)
106	11,481,057,068	7,691,647,432	66.99	3,222,520,178	28.07	566,889,458	4.94
105	11,101,545,066	8,123,431,319	73.17	2,312,608,661	20.83	665,505,086	6.00
104	7,695,788,449	5,505,586,899	71.54	1,782,315,907	23.16	407,885,643	5.30
103	8,050,332,505	6,140,091,885	76.27	1,485,022,613	18.45	425,218,007	5.28

資料來源：參酌 103 至 106 年度本市總決算資料後自行整理。

四、歲出預算保留款核定項目之比較

以下再就各機關及區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定項目分別比較說明，另針對資本支出計畫探討其歷年保留情形。

(一)各機關核定項目情形

各機關 106 年度歲出預算保留款核定 77 億 7,672 萬 6,779 元，從保留項目之性質觀之，各年度均以延續性計畫項目之保留金額為大宗；災害準備金案件與經常及例行性支出項目逐年減少；至委託技術、專業及資訊等服務項目則呈現逐年增加趨勢。

表 10 新北市政府各機關 103 至 106 年度歲出預算保留款核定項目彙計表

單位：新臺幣元、%

項目	106 年度		105 年度		104 年度		103 年度	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	金額	比率
總計	7,776,726,779	100.00	10,818,586,578	100.00	10,450,378,931	100.00	6,976,369,009	100.00
延續性計畫	5,187,662,764	66.71	7,545,229,012	69.74	7,218,509,693	69.07	4,331,723,219	62.09
獎補助案件	834,321,215	10.73	1,088,449,123	10.06	1,035,687,614	9.91	710,516,626	10.18
經常及例行性支出	703,801,102	9.05	764,780,878	7.07	980,843,650	9.39	1,049,278,255	15.04
委託技術、專業及資訊等服務	468,386,664	6.02	375,226,081	3.47	282,724,473	2.71	237,006,156	3.40
一次性計畫	324,166,176	4.17	343,093,627	3.17	207,098,398	1.98	311,181,341	4.46
災害準備金案件	42,107,227	0.54	502,422,797	4.65	571,601,995	5.47	238,993,247	3.42
因訴訟案未能執行計畫	31,192,382	0.40	15,201,457	0.14	20,243,952	0.19	4,754,942	0.07
第二預備金案件	22,242,923	0.29	1,880,000	0.02	0	0.00	3,940,000	0.06
委託研究計畫	7,359,000	0.09	7,993,529	0.07	1,820,000	0.02	3,194,480	0.05
其他	155,487,326	2.00	174,310,074	1.61	131,849,156	1.26	85,780,743	1.23

資料來源：參酌本府主計處資料後自行整理。

(二)各區公所核定項目情形

各區公所 106 年度歲出預算保留款核定 6 億 7,624 萬 7,202 元，從保留項目之性質觀之，無特定保留類別；因訴訟案未能執行計畫及公共藝術設置費用項目逐年減少，至災害準備金案件及業務移撥項目則呈現逐年增加趨勢。

表 11 新北市政府所屬各區公所 103 至 106 年度歲出預算保留款核定項目彙計表

單位：新臺幣元、%

項目	106 年度		105 年度		104 年度		103 年度	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	金額	比率
總計	676,247,202	100.00	668,760,803	100.00	691,544,819	100.00	747,533,786	100.00
災害準備金案件	250,239,316	37.00	134,905,281	20.17	185,443,270	26.82	60,689,557	8.12
業務移撥項目①	223,412,590	33.04	220,699,329	33.00	200,988,020	29.06	110,585,317	14.79
第二預備金案件	2,349,876	0.35	0	0.00	25,267,226	3.66	7,509,719	1.00
因訴訟案未能執行計畫	1,332,461	0.20	34,889,418	5.22	48,899,747	7.07	108,110,491	14.46
公共藝術設置費用	1,063,711	0.16	5,797,070	0.87	19,379,907	2.80	23,062,174	3.09
一次性計畫	162,106,353	23.97	118,816,107	17.76	211,566,649	30.59	437,576,528	58.54
回饋金計畫	4,429,662	0.65	116,625,941	17.44				
其他	31,313,233	4.63	37,027,657	5.54				

資料來源：參酌本府主計處資料後自行整理。

附註：①係配合本市升格為直轄市，自 101 年度起由工務局、水利局、交通局及農業局移撥至區公所執行較具效益之業務項目。

(三)資本支出計畫保留情形

- 1、依據中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點第 6 點規定：「直轄市、縣(市)政府財政績效與年度預算編製及執行情形之考核，由財政部及行政院主計總處或中央相關主管機關分別主辦；其考核項目如下……(三)節流部分：1. 年度資本支出計畫預算執行進度及其保留之比率。……」；又 106 年度中央就上開考核項目之評分方式，係依上年度資本支出計畫決算保留數(含應付數)占資本支出預算數之比率(扣除不可歸責於地方政府之災害復建經費及中央計畫型補助)及近 2 年度決算前開比率增減情形為衡量指標。
- 2、106 年度資本支出計畫保留比率為 12.46%，已較前 2 年度 21.54%及 19.06%，有明顯改善情形，且其改善成果亦於中央對本府一般性補助款該考評項目之分數呈現。

表 12 新北市各機關及區公所 103 至 106 年度
資本支出計畫保留情形表

單位：新臺幣元、%

年度	當年度歲出預算數(扣除 不可抗力因素項目)(A)	當年度歲出預算保留款(扣除 不可抗力因素項目)(B)	保留比率 (C)=(B)/(A)
106	31,193,556,000	3,887,865,000	12.46
105	39,572,086,000	7,543,618,000	19.06
104	36,041,050,000	7,761,945,000	21.54
103	40,024,012,000	4,943,318,000	12.35

資料來源：參酌中央一般性補助款考核評分表後自行整理。

表 13 中央對新北市 103 至 106 年度資本支出計畫預算保留情形
考評結果表

考評年度	考評結果
107(105 及 106 年度保留情形)	92.00 分
106(104 及 105 年度保留情形)	85.50 分
105(103 及 104 年度保留情形)	82.50 分
104(102 及 103 年度保留情形)	82.00 分

資料來源：參酌中央一般性補助款考核評分表後自行整理。

第五章、結論與建議

106 年度歲出預算保留情形之改善，主要係因有效控管預算籌編、執行及保留程序，茲綜整為「持續實施歲出額度制，審慎籌編 106 年度本市總預算案」、「各機關及區公所切實執行 106 年度單位預算」及「嚴謹審查各機關及區公所 106 年度專案保留案件」等 3 項結論並加以說明，進而擬具以後年度歲出預算保留之建議。

一、結論

(一)持續實施歲出額度制，審慎籌編 106 年度本市總預算案

為改善本府財務結構，合理有效分配及運用本市財源，籌編 106 年度本市總預算案時，持續實施歲出額度制，本「零基預算」精神及「量入為出」原則，要求各主管機關全盤檢討現有計畫及預算，並按成本效益、施政輕重緩急、現金流量及施政優先順序等縝密檢討後，予以編列預算；各機關及區公所如因基本額度不足另提報競爭性需求之計畫，本府亦秉持嚴謹態度，除須經主計處初步審查之外，尚須經副市長主持之計畫及預算審查小組會議審查，以及市長主持之統合會議核定後方可編列，俾求有限資源作最妥適之分配運用。

以上做法，使本市歲出總預算案自 103 年度 1,644 億 1,012 萬元，降至 106 年度 1,595 億 2,678 萬 4,000 元，減少 48 億 8,333 萬 6,000 元；各機關及區公所切實按現金流量編列預算的結果，亦促使當年度保留款減少。

(二)各機關及區公所切實執行 106 年度單位預算

106 年度歲出決算數 1,488 億 1,990 萬 5,847 元，其中實現數為 1,435 億 8,945 萬 2,044 元，占預算數 1,563 億 1,736 萬 3,000 元之 91.86%，相較 103 至 105 年度實現數比率 92.95%、89.89%及 90.65%，已有逐年回升之趨勢，顯示預算編列與實

際執行漸趨契合，進而改善歲出預算保留情況。

(三)嚴謹審查各機關及區公所 106 年度專案保留案件

因各機關及區公所切實執行 106 年度單位預算，106 年度申請專案保留金額較 105 年度減少 1 億 5,646 萬 3,057 元 (-13.16%)【(10 億 3,241 萬 2,781 元-11 億 8,887 萬 5,838 元)/11 億 8,887 萬 5,838 元】；此外，藉由嚴謹審查各專案保留案件，106 年度歲出預算專案保留核定 3 億 7,029 萬 8,167 元，亦較 105 年度 8 億 4,102 萬 7,402 元，減少 4 億 7,072 萬 9,235 元，減幅達 55.97%。

綜上，透過審慎籌編 106 年度本市總預算案，106 年度歲出預算數已較近年減少；又藉由各機關及區公所切實執行當年度單位預算及本府嚴謹審查 106 年度專案保留案件，促使 106 年度歲出預算保留情形大幅改善。

二、建議

綜合上述結論，106 年度歲出預算保留情形已大幅改善，惟仍有改進空間；為持續檢討研謀善策，使預算執行效率更為提升，謹擬具下列建議，俾供各機關及區公所以後年度辦理歲出預算保留作業之借鏡及參考。

(一)賡續實施歲出額度制，延續性計畫應依現金流量核實編列預算

本府除持續實施歲出額度制，以改善財務結構並妥善運用有限資源外，鑒於 106 年度延續性計畫經費之保留占各機關保留款之 66.71%，顯示預算編列與實際現金流量仍有所差距，致年底須辦理歲出預算保留，爰建議各機關應衡酌執行能力，同時考量現金流量，據以編列各年度預算，避免年度結束因經費未及執行而須辦理保留作業。

(二)切實控管預算執行，依計畫期程積極辦理各項業務

1、各項業務應切實控制預算之執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留

各機關及區公所以前年度歲出預算保留款轉入 106 年度計 114 億 8,105 萬 7,068 元，於 106 年度已實現比率 66.99%，註銷比率 4.94%，繼續轉入 107 年度尚有 28.07%，顯示保留項目之執行能力仍有改善空間，爾後各項業務應切實控制預算之執行；又保留註銷比率雖僅約 4.94%，惟金額亦高達 5 億 6,688 萬 9,458 元，其中屬賸餘款之註銷更高達 76.82%，為免增加本府財政壓力，爰建議各機關及區公所辦理以前年度歲出預算保留時，應核實估算所需經費，且年度執行中如有進度落後情形，應積極檢討改善。

2、各項業務應依計畫期程積極辦理，減少年底經費核銷壓力

各機關及區公所於各項公共工程計畫擬訂工程實施計畫時程時，應妥善研訂分標及招標策略，依契約規定之計畫期程進行，並儘速辦理估驗計價，於年度內完成核銷；又 106 年度獎補助案件之保留占各機關保留款之 10.73%，除於年度中督促受補助單位積極辦理外，並應持續追蹤受補助單位憑證繳回情形，避免經費保留；另一次性計畫之保留亦分別占各機關及區公所保留款之 4.17%及 23.97%，顯見計畫執行與預算編列未能契合，各機關及區公所應儘早規劃辦理。

3、各項委託案件與經常及例行性支出應提早籌劃，避免採購作業延宕影響預算執行

106 年度委託技術、專業及資訊等服務之保留金額較以前年度增加，且占各機關保留款之 6.02%，另委託研究計畫經費亦占各機關保留款之 0.09%，各機關應於年度開始前先行籌劃，俟預算通過後，儘速辦理相關採購作業，避免期程延宕致業務執行進度落後。

此外，經常及例行性支出之保留金額雖已逐年降低，惟 106 年度仍占各機關保留款之 9.05%，顯示各機關各項經常性業務仍存有進度落後情形，應切實依照原定執行進度辦理，避免至年底甫辦理採購，而有消化預算之疑慮。若因業務性質須跨年度執行者，如衛生局疫苗採購、環保局專用垃圾袋製作等相關費用及觀光局電子及平面媒體宣傳，亦應依資金流量需求，於各該年度編列相關預算支應，避免每年皆以相同事由辦理保留。

(三)積極辦理災害準備金案件並定期檢討執行進度

106 年度動支災害準備金之保留金額雖已大幅降低，惟區公所部分卻不減反增，應持續檢討是否有浮濫申請或復原進度落後之情事；又考量本項經費係用於緊急救災或復建工程事項，為免災害擴大，影響市民安全，各機關及區公所仍應注意執行進度，積極辦理以利早日結案。

(四)持續辦理教育訓練，並加強宣導歲出預算編列、執行及保留事宜

主計處每年針對單位預算保留均有相關教育訓練課程，藉由該課程持續向各機關及區公所宣導應依各計畫預計執行進度及現金流量核實編列歲出預算，並加強預算執行之效率與效果；另鑒於權責及契約保留情形仍有改善空間，以及以前年度預算繼續保留的情形趨於惡化，考量預算之編列須配合時空背景及政經環境等因素加以檢討，且歲出預算之保留涉及後續市庫支付及資金調度等事宜，爰倘各機關及區公所業務計畫預算已辦理多次保留，應審慎評估是否有繼續辦理保留之必要，並從嚴辦理權責及契約保留案件，以減少不必要之保留款。

歲出預算保留之辦理，主要係為確保政府權益及維持政府信用，並使預算執行具有彈性，而非淪為預算編列及執行不佳

之保護傘，各機關及區公所仍應審慎評估各項計畫後核實編列預算，並於執行年度積極辦理，避免年度結束辦理保留，進而提升資源配置效能。

參考文獻

- 1、主計月報社，(2011.6)，預算法研析與實務。
- 2、行政院研究發展考核委員會，(2001.5)，政府歲出預算保留款及預算執行績效之探討。
- 3、行政院主計總處，(2017.3)，106 年度中央對直轄市及縣市政府計畫與預算考核項目及作業程序表。
- 4、預算法。
- 5、決算法。
- 6、各直轄市及縣（市）政府編製一百零六年度地方總決算應行注意事項。

附錄 1 106 年度新北市單位預算保留原因分析表

單位：新臺幣元

	合計	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	因財務資金調 度困難，致計 畫延後辦理或 暫緩支付而予 保留	工程款、用地 取得補償費或 預付款等尚未 檢據核銷，或 未完成結報手 續而予以保留	計畫前置規劃 作業延宕或欠 周、或提報送 審作業遲延、 未於年度內辦 理完成，仍需 繼續辦理	計畫未確定，或因配 合主體工程進度及其 他計畫執行，或因協 調溝通不良而未於年 度內發包，或因工程 合約工期逾預算執行 期間，需保留下年度 繼續執行	因民眾抗爭致 用地尚未取得 或未辦妥徵收 作業手續，致 計畫停頓，或 需配合次年年度 預算致延後執 行而予以保留	經費支用辦法尚未 確定、或計畫歷經 多次招標未成、或 工程因承包商營運 問題，或與承包商 訴訟中及其他應付 款項尚待支付而辦 理保留	工程因天然災 害停工搶修， 或計畫因法令 修訂，而重新 擬定或變更工 作內容，仍需 繼續執行	因補助計畫之 獲准核定或補 助機關核撥經 費較遲	其他零星計畫 之保留款等各 項原因
總計	8,452,973,981	6,362,239,811	0	848,611,863	520,301,598	116,178,149	43,936,771	94,446,075	32,985,997	118,246,153	316,027,564
機關合計	7,776,726,779	5,777,694,048	0	776,708,497	507,192,122	115,835,209	42,938,325	93,113,614	32,985,997	118,246,153	312,012,814
市議會	3,813,655	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,813,655
秘書處	6,183,750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,183,750
研考會	4,654,600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,654,600
資訊中心	11,583,142	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,583,142
新聞局	2,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000,000
民政局	259,942,906	198,415,795	0	0	650,000	29,500,000	0	0	0	521,346	30,855,765
殯葬管理處	209,571,664	144,816,029	0	0	0	0	0	0	0	0	64,755,635
消防局	80,262,900	236,208	0	0	29,932,072	226,840	15,110,754	33,294,666	0	0	1,462,360
財政局	23,056,559	0	0	0	0	23,000,000	0	0	0	0	56,559
稅捐處	840,449	840,449	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	合計	工程規劃設計中、或規劃設計中、或變更設計中、或施工尚未完工而予以保留	因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留	工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢核核銷，或未完成結報手續而予以保留	計畫前置規劃作業延宕或欠審、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理	計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因合約工期逾期預留執行期間，需保留繼續執行	因民眾抗爭致用地尚未取得，或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予以保留	經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包營運問題，或與承包工程問題及其他應付款項尚待支付而辦理保留	工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行	因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲	其他零星計畫之保留原因
教育局	2,396,487	0	0	0	0	0	0	0	0	2,396,487	0
體育處	412,393,909	412,393,909	0	0	0	0	0	0	0	0	0
文化局	231,812,077	225,263,936	0	0	6,548,141	0	0	0	0	0	0
鶯歌陶博館	1,200,000	0	0	0	1,200,000	0	0	0	0	0	0
市立圖書館	40,865,190	40,417,190	0	0	0	0	0	0	0	0	448,000
農業局	37,456,774	11,621,531	0	3,680,004	5,000,000	0	0	0	0	447,200	16,708,039
動物保護防疫處	2,200,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,200,000
綠美化環境景觀處	53,332,411	45,527,540	0	0	400,000	0	0	566,871	0	0	6,838,000
漁業暨漁港事業管理處	35,357,670	15,469,375	0	0	0	0	0	0	0	0	19,888,295
經濟發展局	84,726,249	82,464,258	0	0	469,125	0	0	0	0	1,792,866	0
市場處	22,296,820	18,475,570	0	0	2,381,250	0	0	0	0	0	1,440,000
社會局	335,590,304	63,168,519	0	141,016,597	10,600,000	0	0	0	0	113,088,254	7,716,934
公益彩券基金	49,389,894	1,730,000	0	0	0	0	0	0	0	0	47,659,894
衛生局	220,953,035	23,722,000	0	173,102,104	0	23,190,000	0	938,931	0	0	0
環境保護局	601,736,506	79,518,593	0	172,307,023	290,566,862	0	0	58,313,146	1,030,882	0	0

	合計	工程規劃設計 中、或規劃設計 久周致變更設計 中、或施工中高 未完工而予以保 留	因財務資金調 度困難，致計 畫延後辦理或 暫緩支付而予 保留	工程款、用地 取得補償費或 預付款等尚未 檢核核銷，或 未完成結報手 續而予保留	計畫前置規劃 作業延宕或欠 周、或提報送 審作業遲延、 未於年度內辦 理完成，仍需 繼續辦理	計畫未確定，或因配 合主體工程進度及其 他計畫執行，或因協 調溝通不良而未於年 度內發包，或因工程 合約工期逾預算執行 期間，需保留下年度 繼續執行	因民眾抗爭致 用地尚未取得 或未辦妥徵收 作業手續，致 計畫停頓，或 需配合次年度 預算致延後執 行而予保留	經費支用辦法尚未 確定、或計畫歷經 多次招標未成、或 工程因承包營運 問題，或與承包商 訴訟中及其他應付 款項尚待支付而辦 理保留	工程因天然災 害停工搶修， 或計畫因法令 修訂，而重新 擬定或變更工 作內容，仍需 繼續執行	因補助計畫之 獲准核定或補 助機關核撥經 費較遲	其他零星計畫 之保留款等各 項原因
工務局	20,346,311	460,000	0	5,853,111	14,033,200	0	0	0	0	0	0
養護工程處	126,160,980	73,982,157	0	52,178,823	0	0	0	0	0	0	0
新建工程處	258,581,783	159,820,564	0	44,824,094	668,207	31,568,369	21,700,549	0	0	0	0
警察局	127,941,835	127,941,835	0	0	0	0	0	0	0	0	0
水利局	710,009,104	514,016,208	0	144,781,344	19,236,427	0	20,010	0	31,955,115	0	0
高灘地管理處	175,446,133	146,210,721	0	29,235,412	0	0	0	0	0	0	0
交通局	211,035,499	103,462,881	0	4,305,276	98,267,342	0	0	0	0	0	5,000,000
勞工局	1,828,910	1,828,910	0	0	0	0	0	0	0	0	0
原住民族行政局	13,713,038	13,045,838	0	0	0	0	0	0	0	0	667,200
城鄉發展局	108,737,656	52,850,617	0	2,700,000	27,239,496	8,350,000	0	0	0	0	17,597,543
觀光旅遊局	86,931,909	23,723,757	0	2,724,709	0	0	0	0	0	0	60,483,443
客家事務局	6,107,012	0	0	0	0	0	6,107,012	0	0	0	0
捷運工程局	3,196,269,658	3,196,269,658	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	合計	工程規劃設計中、或規劃設計中、或施工尚未完工而予以保留	因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留	工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢核核銷，或未完成結報手續而予以保留	計畫前置規劃作業延宕或欠審、或提報送審作業遲延，未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理	計畫未確定，或因配合主體工程進度及進行，或因協同溝通不良而未於年度內發包，或因合約工期逾期預留下年度期間，需保留執行	因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，需配合年度預算延後執行而予以保留	經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包營運問題，或與承包問題，或其他應付訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留	工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工程內容，仍需繼續執行	因補助計畫之獲核准核定或補助機關核撥經費較遲	其他零星計畫之保留原因
公所合計	676,247,202	584,545,763	0	71,903,366	13,109,476	342,940	998,446	1,332,461	0	0	4,014,750
板橋區公所	7,272,977	5,658,258	0	242,258	0	0	0	1,332,461	0	0	40,000
三重區公所	33,438,312	12,634,582	0	16,937,730	0	0	0	0	0	0	3,866,000
中和區公所	18,524,705	5,143,826	0	13,380,879	0	0	0	0	0	0	0
永和區公所	8,628,890	8,628,890	0	0	0	0	0	0	0	0	0
新莊區公所	37,648,764	24,371,185	0	12,934,639	0	342,940	0	0	0	0	0
新店區公所	32,500,758	32,392,008	0	0	0	0	0	0	0	0	108,750
樹林區公所	17,279,801	14,986,721	0	2,293,080	0	0	0	0	0	0	0
鶯歌區公所	4,480,451	1,508,649	0	2,399,497	572,305	0	0	0	0	0	0
三峽區公所	33,674,973	33,234,800	0	440,173	0	0	0	0	0	0	0
淡水區公所	92,368,076	84,999,743	0	7,368,333	0	0	0	0	0	0	0
汐止區公所	25,715,801	16,977,832	0	0	8,737,969	0	0	0	0	0	0
瑞芳區公所	28,398,325	27,925,345	0	472,980	0	0	0	0	0	0	0
土城區公所	20,705,093	20,705,093	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	合計	工程規劃設計 中、或規劃設計 欠周致變更設計 中、或施工尚 未完工而予以保 留	因財務資金調 度困難，致計 畫延後辦理或 暫緩支付而予 保留	工程款、用地 取得補償費或 預付款等尚未 檢據核銷，或 未完成結報手 續而予保留	計畫前置規劃 作業延宕或欠 審、或提報延 遲、或作業遲 延、或於年度 內辦理完竣， 仍需繼續辦理	計畫未確定，或因配 合主體工程進度 及調度，或於年 度內發包，或因 合約工期逾預 算執行期間， 需保留執行	計畫未確定，或因配 合主體工程進度 及調度，或於年 度內發包，或因 合約工期逾預 算執行期間， 需保留執行	因民眾抗爭致 用地尚未取得 或未辦妥徵收 作業手續，致 計畫停頓，或 計畫配合年度 預算致延後執 行而予保留	經費支用辦法尚未 確定、或計畫歷 多次招標未成、 工程因承包商 問題，或與承 包商及其他應 付訴訟中及 其他應付而 辦理保留	工程因天然災 害停工搶修， 或計畫因法令 修訂，而重新 擬定或變更工 作內容，仍需 繼續執行	因補助計畫之 獲核准核定或 補助機關撥經 費較遲	其他零星計畫 之保留原因
蘆洲區公所	9,654,612	5,455,598	0	4,199,014	0	0	0	0	0	0	0	0
五股區公所	9,657,358	496,477	0	8,411,435	0	0	749,446	0	0	0	0	0
泰山區公所	4,911,019	3,983,176	0	927,843	0	0	0	0	0	0	0	0
林口區公所	12,138,000	11,812,930	0	325,070	0	0	0	0	0	0	0	0
深坑區公所	15,818,670	11,201,867	0	1,427,112	3,189,691	0	0	0	0	0	0	0
坪林區公所	7,169,956	7,169,956	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
三芝區公所	67,028,534	67,028,534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
石門區公所	76,253,444	75,741,533	0	0	511,911	0	0	0	0	0	0	0
八里區公所	106,269,192	106,125,869	0	143,323	0	0	0	0	0	0	0	0
雙溪區公所	5,481,000	5,481,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
金山區公所	346,600	0	0	0	97,600	0	249,000	0	0	0	0	0
萬里區公所	881,891	881,891	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

附錄 2 106 年度新北市總預算各機關歲出預算保留核定彙總表

單位：新臺幣元

各機關暨公所	保留數(A)=(B)+(C)			專案保留數(B)			權責及契約保留數(C)		
	總計	經常門	資本門	合計	經常門	資本門	合計	經常門	資本門
年度預算	8,452,973,981	1,679,415,426	6,773,558,555	370,298,167	137,948,353	232,349,814	8,082,675,814	1,541,467,073	6,541,208,741
105年度以前	3,222,520,178	321,136,005	2,901,384,173	137,408,588	23,074,871	114,333,717	3,085,111,590	298,061,134	2,787,050,456
106年度	5,230,453,803	1,358,279,421	3,872,174,382	232,889,579	114,873,482	118,016,097	4,997,564,224	1,243,405,939	3,754,158,285
機關合計	7,776,726,779	1,649,823,833	6,126,902,946	313,180,659	134,805,030	178,375,629	7,463,546,120	1,515,018,803	5,948,527,317
新北市議會	3,813,655	3,813,655	0	3,813,655	3,813,655	0	0	0	0
秘書處	6,183,750	6,080,000	103,750	0	0	0	6,183,750	6,080,000	103,750
人事處	0	0	0	0	0	0	0	0	0
主計處	0	0	0	0	0	0	0	0	0
政風處	0	0	0	0	0	0	0	0	0
研考會主管	16,237,742	15,753,162	484,580	0	0	0	16,237,742	15,753,162	484,580
新聞局	2,000,000	2,000,000	0	0	0	0	2,000,000	2,000,000	0
法制局	0	0	0	0	0	0	0	0	0
民政局主管	489,514,570	188,250,700	301,263,870	146,340,072	88,555,666	57,784,406	323,174,498	79,695,034	243,479,464
地政局主管	0	0	0	0	0	0	0	0	0
消防局主管	80,262,900	9,635,893	70,627,007	0	0	0	80,262,900	9,635,893	70,627,007
財政局主管	23,897,008	23,056,559	840,449	0	0	0	23,897,008	23,056,559	840,449
教育局主管	414,790,396	548,264	414,242,132	0	0	0	414,790,396	548,264	414,242,132
文化局主管	273,877,267	8,196,141	265,681,126	268,000	0	268,000	273,609,267	8,196,141	265,413,126
農業局主管	128,346,855	37,592,726	90,754,129	8,628,231	628,231	8,000,000	119,718,624	36,964,495	82,754,129
經發局主管	107,023,069	80,955,259	26,067,810	0	0	0	107,023,069	80,955,259	26,067,810
社會局主管	384,980,198	320,561,679	64,418,519	7,400,000	2,900,000	4,500,000	377,580,198	317,661,679	59,918,519
衛生局主管	220,953,035	196,447,778	24,505,257	0	0	0	220,953,035	196,447,778	24,505,257
環保局主管	601,736,506	477,927,151	123,809,355	12,080,694	9,370,694	2,710,000	589,655,812	468,556,457	121,099,355
工務局主管	405,089,074	18,002,511	387,086,563	19,264,000	9,264,000	10,000,000	385,825,074	8,738,511	377,086,563
警察局主管	127,941,835	12,031,585	115,910,250	465,500	0	465,500	127,476,335	12,031,585	115,444,750
水利局主管	885,455,237	56,278,079	829,177,158	67,764,067	6,714,000	61,050,067	817,691,170	49,564,079	768,127,091
交通局主管	211,035,499	85,430,658	125,604,841	7,209,629	0	7,209,629	203,825,870	85,430,658	118,395,212
勞工局主管	1,828,910	346,925	1,481,985	0	0	0	1,828,910	346,925	1,481,985
原民局主管	13,713,038	571,600	13,141,438	12,380,711	0	12,380,711	1,332,327	571,600	760,727
城鄉局主管	108,737,656	56,939,250	51,798,406	27,566,100	13,558,784	14,007,316	81,171,556	43,380,466	37,791,090
觀光局主管	86,931,909	69,104,258	17,827,651	0	0	0	86,931,909	69,104,258	17,827,651
客家局主管	6,107,012	300,000	5,807,012	0	0	0	6,107,012	300,000	5,807,012
捷運局主管	3,196,269,658	0	3,196,269,658	0	0	0	3,196,269,658	0	3,196,269,658
區公所合計	676,247,202	29,591,593	646,655,609	57,117,508	3,143,323	53,974,185	619,129,694	26,448,270	592,681,424

附錄 3 106 年度新北市以前年度歲出預算保留轉入數分析表

單位：新臺幣元

各機關 暨區公所	以前年度轉入數 (A)=(B)+(C)+(D)	實現數 (B)	轉入下年度數 (C)	註銷保留數(D)					其他	說明 (其他請說明)
				合計	不同意 專案保留數	全數 不執行	賸餘款			
年度預算	11,481,057,068	7,691,647,432	3,222,520,178	566,889,458	37,398,952	33,893,427	435,499,013	60,098,066		
機關合計	10,812,296,265	7,171,791,588	3,165,867,105	474,637,572	19,195,203	32,572,696	378,029,815	44,839,858		
市議會	4,289,254	3,031,578	0	1,257,676	0	0	1,257,676	0		
秘書處	5,396,000	5,396,000	0	0	0	0	0	0		
人事處	0	0	0	0	0	0	0	0		
主計處	0	0	0	0	0	0	0	0		
政風處	0	0	0	0	0	0	0	0		
研考會	28,349,675	28,349,675	0	0	0	0	0	0		
新聞局	3,000,000	3,000,000	0	0	0	0	0	0		
法制局	0	0	0	0	0	0	0	0		
民政局	397,652,750	217,383,088	169,579,592	10,690,070	0	0	10,690,070	0		
地政局	1,150,538	911,593	0	238,945	0	0	238,945	0		
消防局	83,035,204	60,517,226	22,515,704	2,274	0	0	2,274	0		
財政局	24,341,134	907,259	23,000,000	433,875	0	0	433,875	0		
教育局	433,939,361	223,681,238	210,258,123	0	0	0	0	0		
文化局	317,608,683	190,345,106	125,037,782	2,225,795	0	1,768,000	457,795	0		
農業局	412,594,456	336,618,942	33,592,883	42,382,631	0	0	42,382,631	0		
經發局	115,401,817	87,756,281	19,546,272	8,099,264	0	4,209,312	3,889,952	0		
社會局	241,463,664	223,504,007	6,048,812	11,910,845	0	0	11,910,845	0		
衛生局	509,287,581	395,389,984	80,138,271	33,759,326	0	0	33,759,326	0		
環保局	630,953,571	506,034,598	113,239,166	11,679,807	0	785,652	10,894,155	0		
工務局	1,163,878,701	972,360,834	68,015,068	123,502,799	5,643,585	3,214,985	82,173,569	32,470,660		1.樹林八德街598巷打通銜接 中山路(樹林區山佳一號)道路 工程，獲中央補助款，爰註 銷3,234萬5,660元。 2.105年度新北市市政府新工處 辦理用地取得土地所有權移 轉登記及繼承系統表製作委 託專業服務案，所需經費改 由用地基金支應，爰註銷12 萬5,000元。
警察局	211,907,411	170,464,332	28,936,534	12,506,545	0	0	12,506,545	0		
水利局	1,169,916,710	737,582,632	281,531,102	150,802,976	13,551,618	2,539,000	134,712,358	0		
交通局	480,392,225	438,597,749	19,426,653	22,367,823	0	0	22,367,823	0		
勞工局	0	0	0	0	0	0	0	0		
原民局	48,452,352	3,667,328	11,476,447	33,308,577	0	20,055,747	2,981,430	10,271,400		依原住民委員會106年12月7 日原民建字第1060077286號 函示不予補助1,027萬1,400 元，爰予以註銷。
城鄉局	87,099,509	62,643,831	19,082,496	5,373,182	0	0	5,373,182	0		
觀光局	83,306,424	75,909,220	5,399,840	1,997,364	0	0	1,997,364	0		
客家局	4,960,000	2,562,202	300,000	2,097,798	0	0	0	2,097,798		因新北市客家文化園區有土 地占用一案，已進入訴訟程序 ，爰不再發放地上物救濟金。
捷運局	4,353,919,245	2,425,176,885	1,928,742,360	0	0	0	0	0		

各機關 暨區公所	以前年度轉入數 (A)=(B)+(C)+(D)	實現數 (B)	轉入下年度數 (C)	註銷保留數(D)					說明 (其他請說明)
				合計	不同意 專案保留數	全數 不執行	賸餘款	其他	
區公所合計	668,760,803	519,855,844	56,653,073	92,251,886	18,203,749	1,320,731	57,469,198	15,258,208	
板橋	11,151,024	8,637,035	1,332,461	1,181,528	0	0	1,181,528	0	
三重	30,771,213	25,263,152	2,294,978	3,213,083	0	0	3,213,083	0	
中和	34,355,243	30,080,577	0	4,274,666	0	1,320,731	2,953,935	0	
永和	10,891,236	10,891,236	0	0	0	0	0	0	
新莊	72,595,205	50,806,234	0	21,788,971	18,203,749	0	3,585,222	0	
新店	36,544,630	35,134,549	108,750	1,301,331	0	0	1,301,331	0	
樹林	9,339,581	8,097,993	0	1,241,588	0	0	1,241,588	0	
鶯歌	1,769,629	1,605,464	0	164,165	0	0	164,165	0	
三峽	41,955,423	40,289,128	0	1,666,295	0	0	1,666,295	0	
淡水	92,003,965	25,272,214	41,571,694	25,160,057	0	0	9,901,849	15,258,208	「首任民選鎮長官邸紀念性建築原貌重建工程委託設計及」首任民選鎮長官邸紀念性建築原貌重建工程」已於102.3.20終止契約並訴訟中，因法院判決時間不確定，且於年度終了已逾4年而仍未能實現，爰辦理註銷1,525萬8,208元。
汐止	18,132,664	16,556,603	0	1,576,061	0	0	1,576,061	0	
瑞芳	29,546,389	28,984,854	0	561,535	0	0	561,535	0	
土城	8,928,857	8,392,836	0	536,221	0	0	536,221	0	
蘆洲	12,273,421	11,630,979	0	642,442	0	0	642,442	0	
五股	9,956,927	9,556,728	0	400,199	0	0	400,199	0	
泰山	1,811,573	1,687,160	0	124,413	0	0	124,413	0	
林口	19,165,270	17,660,952	0	1,504,318	0	0	1,504,318	0	
深坑	22,470,283	11,268,416	11,201,867	0	0	0	0	0	
石碇	0	0	0	0	0	0	0	0	
坪林	48,364,210	41,382,825	0	6,981,385	0	0	6,981,385	0	
三芝	62,306	55,235	0	7,071	0	0	7,071	0	
石門	53,577,047	40,197,066	0	13,379,981	0	0	13,379,981	0	
八里	14,110,533	11,526,395	143,323	2,440,815	0	0	2,440,815	0	
平溪	0	0	0	0	0	0	0	0	
雙溪	6,606,194	6,406,965	0	199,229	0	0	199,229	0	
貢寮	13,699,305	13,699,305	0	0	0	0	0	0	
金山	39,724,181	36,882,488	0	2,841,693	0	0	2,841,693	0	
萬里	28,954,494	27,889,655	0	1,064,839	0	0	1,064,839	0	

附錄 4 106 年度新北市政府各機關歲出預算保留項目(含 106 年度及以前年度)

單位：新臺幣元

機關	106 年度保留數												備註 (重大及其他說明)
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他
										合計	經常門	資本門	
總計	7,776,726,779	22,242,923	42,107,227	31,192,382	834,321,215	7,359,000	468,386,664	703,801,102	324,166,176	5,187,662,764	89,116,691	5,098,546,073	155,487,326
總計比例(%)	100.00	0.29	0.54	0.40	10.73	0.09	6.02	9.05	4.17	66.71	1.15	65.56	2.00
市議會	3,813,655	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,813,655
秘書處	6,183,750	0	0	0	0	0	0	2,085,000	103,750	0	0	0	3,995,000
研考會主管	16,237,742	0	0	0	0	0	16,237,742	0	0	0	0	0	0
研考會	4,654,600	0	0	0	0	0	4,654,600	0	0	0	0	0	0
資訊中心	11,583,142	0	0	0	0	0	11,583,142	0	0	0	0	0	0
新聞局	2,000,000	0	0	0	0	0	0	2,000,000	0	0	0	0	0
民政局主管	469,514,570	0	0	315,000	228,579,392	0	14,319,451	1,655,285	113,721,211	48,250,320	29,995,000	18,255,320	62,673,911
民政局及所屬	259,942,906	0	0	60,000	198,878,392	0	1,356,800	1,539,725	18,640,000	39,467,989	29,995,000	9,472,989	0

機關	106年度保留款										備註 (重大及其他說明)			
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫				
										合計		經常門	資本門	其他
殯葬管理處														1.獎補助案件： (1)依「新北市立殯儀館火化場及骨灰骨骸存放設施回饋 地方自治條例」補助本市104-106年度殯儀館及火化場基 地所在里民健康保費合共162萬1,000元。 (2)辦理新莊區第一公墓遷葬補償費2,808萬元。 2.委託技術、專業及資訊等服務： (1)新莊區第一公墓遷葬作業相關經費780萬元。 (2)新店區第一公墓遷葬作業相關經費(第2期範圍)516萬 2,651元。 3.一次性計畫： (1)新北市樹林區第六公墓納骨塔新建工程6,257萬7,075 元。 (2)新店區第一公墓綠美化工程(第2期範圍)1,721萬921 元。 4.延續性計畫：遺體冷藏室冰櫃汰換878萬2,331元。 5.其他：102-104年度殯葬提成獎金，發放遵行行政院函示 規定，轉列決算預付數6,267萬3,911元。
	209,571,664	0	0	255,000	29,701,000	0	12,962,651	115,560	95,081,211	8,782,331	0	8,782,331	62,673,911	
消防局主管	80,262,900	0	0	0	1,020,000	0	4,761,261	6,996,309	29,617,900	37,867,430	0	37,867,430	0	1.委託技術、專業及資訊等服務：106年度高級救護技術 員進階訓練委外專業服務案459萬元。 2.經常及例行性支出：消防及歲消人員裝備採購633萬 6,989元。 3.一次性計畫： (1)106年度行動急診室建置採購案1,089萬元。 (2)106年度電子化救護紀錄表建置計畫採購1,001萬 4,000元。 4.延續性計畫：大埔分隊新建工程3,751萬5,420元。
財政局主管	23,897,008	0	0	0	0	0	0	897,008	0	0	0	0	23,000,000	
財政局	23,056,559	0	0	0	0	0	0	56,559	0	0	0	0	23,000,000	其他：發行公債及市庫券所需支付之手續費2,300萬元。
稅捐處	840,449	0	0	0	0	0	0	840,449	0	0	0	0		經常及例行性支出： (1)三重分處辦公大樓牆面及地下室蓄水池修繕工程49萬 4,352元。 (2)106年瑞芳分處大樓背向牆面修繕工程34萬6,097元。

機關	106年度保留數												備註 (重大及其他說明)	
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟未能 執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫				其他
										合計	經常門	資本門		
教育局主管	414,790,396	0	0	0	2,396,487	0	0	0	0	412,393,909	0	412,393,909	0	
教育局	2,396,487	0	0	0	2,396,487	0	0	0	0	0	0	0	0	獎補助案件： (1)補助安和國小等19校106年度基層運動選手訓練站改善訓練環境及器材設備計畫(第2期)120萬5,225元 (2)補助新北高工等6校106年度補助高中重點學校基層運動選手訓練站訓練環境及器材設備計畫(第2期)64萬2,998元
體育處	412,393,909	0	0	0	0	0	0	0	0	412,393,909	0	412,393,909	0	延續性計畫：本市運動設施興建計畫4億1,239萬3,909元
文化局主管	273,877,267	0	0	0	1,325,743	0	2,863,900	4,222,398	20,512,276	244,952,950	0	244,952,950	0	
文化局	231,812,077	0	0	0	1,325,743	0	2,863,900	4,222,398	18,864,276	204,535,760	0	204,535,760	0	延續性計畫： (1)國定古蹟林本源園邸(三落大厝)修復工程308萬9,811元 (2)歷史建築五股守讓堂修復及再利用工程4,531萬3,000元 (3)樹林藝文綜合行政大樓興建工程5,233萬5,269元 (4)新北市立美術館興建工程1億379萬7,680元
陶博	1,200,000	0	0	0	0	0	0	0	1,200,000	0	0	0	0	一次性計畫：2017鶯歌家年華120萬元。
市圖	40,865,190	0	0	0	0	0	0	0	448,000	40,417,190	0	40,417,190	0	延續性計畫： (1)樹林藝文綜合行政大樓興建工程1,750萬8,906元。 (2)館舍改造及整修工程1,086萬2,201元。 (3)北大管三新館新建工程計畫441萬1,642元。 (4)蘆洲停一新館新建工程763萬4,441元。
農業局主管	128,346,855	0	484,317	566,871	14,013,295	2,125,000	30,040,177	39,178,080	41,939,115	0	0	0	0	
農業局	37,456,774	0	484,317	0	590,000	1,200,000	16,152,177	18,883,080	147,200	0	0	0	0	1.經常及例行性支出： (1)農業環境改善工程1,126萬6,531元。 (2)配合中央辦理相關計畫(如：活化農地、農村總合發展、水土保持通盤檢討等)計623萬5,397元。 2.委託技術、專業及資訊等服務： (1)新北市新農民輔導計畫委託專業服務案500萬元。 (2)新北市行銷推廣電子媒體宣傳採購案600萬元。

機關	106年度保留數										備註 (重大及其他說明)			
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他	
										合計		經常門		資本門
景觀處	53,332,411	0	0	566,871	0	0	6,438,000	20,005,000	26,322,540	0	0	0	1.經常及例行性支出：106年度公園遊具改善工程1,750萬元。 2.一次性計畫： (1)105年度新北市主題公園綠美化工程1,500萬元。 (2)106年度林口區樂活主題公園改建工程550萬元。 3.委託技術、專業及資訊等服務：新北市公園設施及景觀燈維護管理系統擴建計畫技術服務案228萬8,000元。	
漁管處	35,357,670	0	0	0	13,423,295	925,000	5,250,000	290,000	15,469,375	0	0	0	1.獎補助案件：補助漁會辦理漁岸水、岸電設置工程及加拋消波塊工程1,342萬3,295元。 2.一次性計畫： (1)辦理澳底漁港北側礁岩區導航燈標設置工程1,124萬6,813元。 (2)辦理深澳漁港周邊停車場工程308萬8,562元。	
動保處	2,200,000	0	0	0	0	0	2,200,000	0	0	0	0	0	委託技術、專業及資訊等服務：106年度新北農業前途計畫電子媒體委託專業服務案200萬元。	
經發局主管	107,023,069	0	0	0	40,024,740	0	33,041,110	31,077,219	1,000,000	0	0	0	1,880,000	
經發局	84,726,249	0	0	0	40,024,740	0	27,980,406	13,841,103	1,000,000	0	0	0	1.獎補助案件： (1)補助106年度地方產業創新研發推動計畫2,948萬3,000元。 (2)新北市獎勵民間投資補助計畫649萬7,305元。 (3)106年度新北市政府鼓勵產業觀光發展暨提升計畫220萬元。 2.委託技術、專業及資訊等服務：招商可行性評估及先期計畫作業與產業推廣等相關委託專業服務案合計2,798萬406元。	
市場處	22,296,820	0	0	0	0	0	5,060,704	17,236,116	0	0	0	0	經常及例行性支出：各市場行銷及改善工程1,723萬6,116元。	
社會局主管	384,980,198	11,934,923	0	25,000	355,074,653	0	0	0	15,089,081	2,856,541	1,132,226	1,724,315	0	
社會局	335,590,304	11,934,923	0	25,000	306,344,653	0	0	0	15,089,081	2,196,647	472,332	1,724,315	獎補助案件： (1)培力團體推動公益福利服務活動1億3,864萬2,785元。 (2)父母未就業家庭育兒津貼實施計畫6,881萬1,225元。 (3)就業者家庭部分托育費用補助4,388萬2,550元。 (4)汐止智興公共托育中心設施設備費1,130萬元。	

機關	106 年度保留數											備註 (重大及其他說明)		
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他	
										合計	經常門			資本門
公彩基金	49,389,894	0	0	0	48,730,000	0	0	0	0	659,894	659,894	0	0	獎補助案件： 辦理身心障礙者復康巴士交通服務4,700萬元。
衛生局主管	220,953,035	0	0	0	0	0	0	195,292,104	1,000,000	23,722,000	0	23,722,000	938,931	1.經常及例行性支出：疫苗採購(含預付)計1億9,529萬2,104元。 2.延續性計畫：樹林藝文綜合行政大樓興建工程2,372萬2,000元。
														1.獎補助案件：營造友善城鄉環境計畫1,594萬3,658元。 2.委託技術、專業及資訊等服務：新北市垃圾袋化底渣委託再利用處理計畫2億7,482萬9,455元。 3.經常及例行性支出： (1)專用垃圾袋製作、配送及代售手續費等相關費用2,495萬7,996元。 (2)有機堆肥前處理委託操作及堆肥委外再利用作業1,500萬7,927元。 (3)道路環境維護計畫1,406萬5,000元。 4.一次性計畫： (1)購置掃街車及垃圾車計3,791萬4,500元。 (2)生質資收物粉碎脫水設備暨代操作及機械設備保養計畫2,540萬3,780元。 5.延續性計畫：八里下壩子區域性垃圾衛生掩埋場第三期掩埋區修建工程2,297萬6,424元。 6.其他：轉付焚化廠廠商電所得5,831萬3,146元。
工務局主管	405,089,074	0	0	21,700,549	26,538,837	0	0	155,139,863	6,038,271	194,798,871	0	194,798,871	872,683	
														1.獎補助案件：既有住宅耐震安檢評估補助計畫926萬4,000元。 2.經常及例行性支出： (1)委託辦理建築物公共安全申報(檢)查305萬500元。 (2)委託辦理建築物公共安全申報之查核業務152萬7,600元。 (3)新北市環境地質資料庫更新計畫-歷史航照及地形查詢系統更新計畫152萬元。
工務局	20,346,311	0	0	0	9,264,000	0	0	9,073,111	2,009,200	0	0	0	0	

機關	106年度保留數										備註 (重大及其他說明)		
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫		其他	
										合計			經常門
養工處													1.經常及例行性支出： (1)三重區自強路四段(三和路至仁愛街)人行道及側溝改善工程751萬9,056元。(2)新莊區福營路(裕民街、龍安路249巷)路面改善工程650萬元。 (3)106年度新北市轄區內道路、橋樑改善工程-(第2區)581萬5,565元。 (4)106年度新北市轄區內橋梁、隧道改善及搶修工程(第1區)519萬6,334元。 (5)106年度新北市轄區內橋梁、隧道改善及搶修工程(第4區)457萬7,681元。 (6)華中橋下游側人行道(暨自行車拓寬工程)401萬9,296元。 (7)106年度新北市轄區內橋梁、隧道改善及搶修工程(第3區)400萬7,967元。 (8)106年度新北市轄區內橋梁、隧道改善及搶修工程(第2區)339萬8,993元。 (9)106年度新北市轄區內道路品質提升工程(第十區)-淡水區、三芝區、石門區、八里區290萬元。 (10)106年度新北市轄區內道路品質提升工程(第九區)-蘆洲區、三重區271萬3,630元。 2.延續性計畫： (1)新店區華城路0k+090~0k+825道路拓寬工程1,682萬9,223元。 (2)新北市南區徵求民間參與節能路燈換裝暨維護案1,020萬135元。 (3)106年臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫-新北市騎樓整平工程(第1標)907萬4,932元。 (4)新北市北區徵求民間參與節能路燈換裝暨維護案721萬4,515元。 (5)106年臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫-新北市騎樓整平工程(第2標)620萬8,924元。
	126,160,980	0	0	0	0	0	0	75,907,124	0	50,253,856	0	50,253,856	0
新工處													1.因訴訟案未能執行計畫：三鶯二橋新建工程2,170萬549元。 2.獎補助案件：淡江大橋工程1,727萬4,837元。 3.經常及例行性支出： (1)106年度新北市轄區內道路、橋梁、公園綠地等相關公共設施新闢、改善工程(北區)2,066萬5,448元。 (2)106年度新北市轄區內道路、橋梁、公園綠地等相關公共設施新闢、改善工程(南區)1,260萬6,855元。 4.延續性計畫： (1)樹林柑城橋拓寬改建工程5,383萬2,751元。 (2)淡水河北側沿河平面道路工程3,156萬8,369元。 (3)三鶯大橋增設機車專用道及人行道改建工程2,326萬8,841元。 (4)鶯歌區公二公園部分開闢工程1,000萬元。 (5)104年度養護工程處核定統籌分配運用相關費用951萬7,250元。
	258,581,783	0	0	21,700,549	17,274,837	0	0	70,159,628	4,029,071	144,545,015	0	144,545,015	872,683

106年度保留數													
機關	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他
										合計	經常門	資本門	
警察局主管	127,941,835	0	0	0	0	0	5,990,946	7,546,639	8,371,702	106,032,548	0	106,032,548	0
水利局主管	885,455,237	10,000,000	41,622,910	8,284,962	23,607,720	0	0	0	0	801,939,645	40,904,665	761,034,980	0
水利局	710,009,104	10,000,000	41,622,910	8,284,962	23,607,720	0	0	0	0	626,493,512	39,229,665	587,263,847	0

機關	106年度保留數											
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫		
										合計	經常門	資本門
其他												
交通局主管	211,035,499	0	0	0	92,472,542	5,135,000	16,806,270	89,844,505	5,099,800	1,677,382	0	1,677,382
交通局	211,035,499	0	0	0	92,472,542	5,135,000	16,806,270	89,844,505	5,099,800	1,677,382	0	1,677,382
勞工局主管	1,828,910	0	0	0	0	0	0	346,925	1,481,985	0	0	0
勞工局	1,828,910	0	0	0	0	0	0	346,925	1,481,985	0	0	0
原民局主管	13,713,038	308,000	0	0	0	0	2,393,411	0	160,000	10,851,627	0	10,851,627
城鄉局主管	108,737,656	0	0	0	11,833,784	99,000	40,532,759	17,589	11,666,163	44,588,361	17,084,800	27,503,561
備註 (重大及其他說明)												
1.獎補助案件： (1)補助公車業者配合政策購置環保及低地板公車及相關設備費用5,226萬2,000元 (2)本市籍老人、身心障礙者（含陪伴者）、兒童及學生優待身份民眾及一般全票民眾搭乘公車票價與運價間之價差補貼2,965萬542元 (3)推動低地板及節能環保公車補貼計畫1,056萬元 2.經常及例行性支出： (1)106年新北市獨立式公車動態資訊看板採購案1,600萬元 (2)106年度交通標誌維護及改善工程(北區)1,354萬4,496元 (3)106年度交通標誌標線維護及改善工程(第1區)(第3區)1,309萬5,423元 (4)106年度新北市公車站電力申設與修繕工程683萬3,606元 (5)106年度交通標誌新設工程502萬4,894元 (6)106年交通標誌標線地下化工程418萬9,238元 (7)106年度淡水河公有客船碼頭例行性維護工程401萬800元 3.委託技術、專業及資訊等服務：新北市交通管制設施圖層管理系統建置案第4期549萬2,681元												
經常及例行性支出： 新北市高中職勞動權益課程教材採購案34萬6,925元 一次性計畫： 新北市勞工活動中心演藝廳屋頂暨4樓外牆週遭防水改善工程148萬1,985元												
1.延續性計畫： (1)新店區溪洲阿美族生活文化園區700萬元。 (2)原住民出租住宅三峽文化部落頂樓漏水及廣場地坪排水改善工程385萬1,627元。 2.一次性計畫： (1)原住民族特色農園環境美化勞務採購16萬元。												

106年度保留數													
機關	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他
										合計	經常門	資本門	
													1.獎補助案件：106年度租金補貼計畫1,183萬3,784元。 2.委託技術、專業及資訊等服務： (1)擴大泰山都市計畫(泰山板江附近地區)區域計畫階段之委託技術服務案200萬元。 (2)基隆河河谷廊帶區域發展策略規劃委託技術服務250萬元。 (3)106年度新北市環境景觀整體營造計畫-社區規劃師計畫委託專業服務245萬元。 (4)基隆河河谷廊帶區域發展策略規劃委託技術服務250萬元。 (5)大臺北水源區整體發展與特定區都市計畫管制規劃研究案240萬元。 (6)新北市三峽北大青年社會住宅招租申請、傢俱及物管委託專業服務-新莊新豐青年社會住宅傢俱採購900萬7,316元。 3.一次性計畫： (1)105年度「城鎮風貌型塑整體計畫」-平溪菁桐地方產業體驗園區設施基礎改善整體營造(菁桐車站北側)及菁桐十分區間既有自行車道及人行道建設計畫674萬854元。 (2)105年度「城鎮風貌型塑整體計畫」-深坑人文產業巷弄及濱溪空間(渡船頭)營造242萬4,280元。 4.延續性計畫： (1)新北市城鎮風貌提升計畫-「鶯歌區永昌街鋪面環境景觀改善工程」第2期工程500萬元。 (2)新北市都市計畫公共設施用地專案通盤檢討1,297萬8,000元。 (3)新北市中正橋派出所及青年社會住宅工程2,250萬3,561元。
城鄉局	108,737,656	0	0	0	11,833,784	99,000	40,532,759	17,589	11,666,163	44,588,361	17,084,800	27,503,561	0
觀光局主管	86,931,909	0	0	0	0	0	6,720,016	60,237,828	1,627,968	18,346,097	0	18,346,097	0
													1.經常及例行性支出： (1)電子及平面媒體宣傳費3,564萬4,683元。 (2)活動費用1,659萬1,700元。 2.延續性計畫： (1)105年登山步道及觀光指標修繕工程746萬8,236元。 (2)106年至107年新北市風景特定區設施維護223萬7,727元。 (3)新北市淡蘭百年山徑北路遊憩路網營造工程864萬134元。

機關	106年度保留數													
	總計	第二預備金 案件	災害準備金 案件	因訴訟案未 能執行計畫	獎補助案件	委託研究計 畫	委託技術、專業 及資訊等服務	經常及例行性 支出	一次性計畫	延續性計畫			其他	
										合計	經常門	資本門		
客運局主管	6,107,012	0	0	300,000	0	0	0	0	0	5,807,012	0	5,807,012	0	延續性計畫： 新北市客家文化園區二期工程-『北台客家文創園區』第一階段規劃設計暨工程案580萬7,012元。
捷運局主管	3,196,269,658	0	0	0	0	0	0	0	0	3,196,269,658	0	3,196,269,658	0	延續性計畫： (1)捷運系統環狀線建設(第一階段)20億770萬4,189元。 (2)捷運三鶯線建設計畫8億6,270萬171元。 (3)淡海輕軌建設計畫2億2,652萬7,298元。 (4)臺鐵都會區捷運化桃園段高架建設計畫項下增設鶯歌地區-鳳鳴站9,933萬8,000元。

附錄 5 106 年度新北市政府所屬各區公所歲出預算保留項目(含 106 年度及以前年度)

單位：新臺幣元

區公所 名稱	106年度保留數							備註 (一次性計畫及其他說明)		
	總計	第二預備金 案件	公共藝術 設置費用	災害準備金 案件	因訴訟案 未能執行計畫	業務移撥項目 ①	回饋金計畫		一次性計畫	其他
總計	676,247,202	2,349,876	1,063,711	250,239,316	1,332,461	223,412,590	4,429,662	162,106,353	31,313,233	
總計比例(%)	100.00	0.35	0.16	37.00	0.20	33.04	0.66	23.96	4.63	
板橋	7,272,977	0	0	0	1,332,461	5,940,516	0	0	0	
三重	33,438,312	0	0	0	0	28,084,357	0	5,353,955	0	一次性計畫： (1)「三重好吃、好玩、好方便」網頁委託資訊專業服務設計案50萬500元。 (2)2018新北好旺-新北市祈福燈會300萬元。 (3)106年度老人文康中心隔音工程134萬6,591元。 (4)三重區公所106年度行政大樓外牆填縫防水工程委託設計監造技術服務14萬1,364元。 (5)三重區行政大樓附設停車場機械車位驅動軸承、樑移輪汰換更新採購36萬5,500元。
中和	18,524,705	0	55,000	717,433	0	11,900,644	0	5,615,114	236,514	一次性計畫： (1)中和區員山公園縫合整修工程514萬3,826元。 (2)106年度中和區仁和里戶外運動場整修工程47萬1,288元。 其他： (1)中和區106年度交通設施工程13萬6,126元。 (2)106年全區基礎改善工程10萬388元。
永和	8,628,890	0	0	0	0	8,385,914	0	0	242,976	其他： 106年度永和區國父紀念館觀眾席下方天花板修繕工程24萬2,976元。

區公所 名稱	106年度保留數							備註 (一次性計畫及其他說明)		
	總計	第二預備金 案件	公共藝術 設置費用	災害準備金 案件	因訴訟案 未能執行計畫	業務移撥項目 ①	回饋金計畫		一次性計畫	其他
新莊	37,648,764	0	0	0	0	28,646,003	0	2,353,815	6,648,946	一次性計畫： (1)新莊區公所大樓等光雕美化工程105萬2,369元。 (2)本區頭前福基活動中心1~4樓空調採購及安裝95萬8,506元。 (3)LED字幕機及顯示幕34萬2,940元。 其他： (1)新北市新莊區建國一路人行道整建工程(後港一路與建國二路間) 583萬9,319元。 (2)106年度新北市新莊區災害緊急搶修及復建工程70萬元。 (3)106年度新莊區遠端監控系統裝設及修繕工程10萬9,627元。
新店	32,500,758	0	0	17,886,654	0	14,505,354	0	108,750	0	一次性計畫： 請領新店區原野公園內現有建物使用執照程序過程，因委員有不同意見，俟協調結果取得使用執照後，依合約辦理尾款核銷10萬8,750元。
樹林	17,279,801	0	0	824,860	0	12,345,652	0	0	4,109,289	其他： (1)大同活動中心無障礙設施委託設計監造案9萬8,000元。 (2)樹林區三多、樂山活動中心、國凱舞蹈教室整修暨公所外牆改善工程389萬2,475元。 (3)樹林區第六公墓萬善堂櫃體規劃設計案4萬9,500元。 (4)106年樹林區天然災害預防、緊急搶修及復建工程6萬9,314元。
鶯歌	4,480,451	0	0	0	0	4,480,451	0	0	0	

區公所 名稱	106年度保留數								備註 (一次性計畫及其他說明)
	總計	第二預備金 案件	公共藝術 設置費用	災害準備金 案件	因訴訟案 未能執行計畫	業務移撥項目 ①	回饋金計畫	一次性計畫	其他
三峡	33,674,973	0	0	26,109,360	0	6,936,020	440,173	189,420	0
淡水	92,368,076	0	496,800	18,258,938	0	20,627,964	0	50,470,587	2,513,787
汐止	25,715,801	0	0	9,078,476	0	11,354,067	3,989,489	1,293,769	0
瑞芳	28,398,325	0	0	8,263,985	0	9,749,530	0	0	10,384,810
土城	20,705,093	2,349,876	0	0	0	18,355,217	0	0	0

區公所 名稱	106年度保留數								備註 (一次性計畫及其他說明)
	總計	第二預備金 案件	公共藝術 設置費用	災害準備金 案件	因訴訟案 未能執行計畫	業務移撥項目 ①	回饋金計畫	一次性計畫	其他
蘆洲	9,654,612	0	0	0	0	4,199,014	0	0	其他： (1)新北市蘆洲區道路側溝屬 性圖資建置(GIS)委託技術服 務案496萬元。 (2)捷運蘆洲站新增擴建遷移 暨轄內10座候車亭改善工程 49萬5,598元。
五股	9,657,358	0	0	0	0	8,411,435	0	496,477	一次性計畫： 106年度五股區公所行政大樓 石材外牆強化維護案49萬 6,477元。 其他： 106年五股區小型抽水站管理 維護工程74萬9,446元。
泰山	4,911,019	0	0	0	0	4,911,019	0	0	
林口	12,138,000	0	0	3,286,931	0	6,188,833	0	2,662,236	一次性計畫： 林口區特色公園（樂活公 園）統包工程266萬2,236 元。
深坑	15,818,670	0	0	3,189,691	0	1,427,112	0	11,201,867	一次性計畫： 深坑區深坑市民活動中心及 簡易室內球場興建工程1,120 萬1,867元。
石碇	0	0	0	0	0	0	0	0	
坪林	7,169,956	0	0	101,377	0	4,710,838	0	1,529,197	一次性計畫： 生態園區思源台屋頂整修工 程152萬9,197元。 其他： 106年度坪林區告示牌修建工 程82萬8,544元。

區公所 名稱	106年度保留數									備註 (一次性計畫及其他說明)
	總計	第二預備金 案件	公共藝術 設置費用	災害準備金 案件	因訴訟案 未能執行計畫	業務移撥項目 ①	回饋金計畫	一次性計畫	其他	
三芝	67,028,534	0	0	67,028,534	0	0	0	0	0	
石門	76,253,444	0	511,911	75,741,533	0	0	0	0	0	
八里	106,269,192	0	0	14,270,544	0	12,155,050	0	79,700,275	143,323	一次性計畫： 新北市八里區行政大樓新建 工程7,970萬275元。 其他： 補助台64線快速道路沿線及 台北港營運影響噪音-氣密窗 改善事宜14萬3,323元。
平溪	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
雙溪	5,481,000	0	0	5,481,000	0	0	0	0	0	
貢寮	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
金山	346,600	0	0	0	0	97,600	0	249,000	0	一次性計畫：金山區106年度 清明節掃墓服務工作辦理第 一公墓(不含墓塚)空地除草勞 務24萬9,000元
萬里	881,891	0	0	0	0	0	0	881,891	0	一次性計畫：溪底龜吼等2里 零星工程88萬1,891元。

【附註】：①係配合本市升格為直轄市，自101年度起由工務局、水利局、交通局及農業局移撥至區公所執行較具效益之業務項目。