

中央各主管機關編製 111 年度概算應行注意辦理事項

中 華 民 國 0 0 0 年 0 月 0 日
行政院院授主預彙字第 0000000000 號函訂定

- 一、為賡續實施中程計畫預算作業制度，各機關應在本院核定 111 年度 各主管機關中程歲出概算額度之 1. 各機關基本運作需求及各項專案檢討計畫；2. 依法律義務必須編列之重大支出；3. 公共建設計畫；4. 科技發展計畫等各類上限數額範圍內，妥慎檢討編製 111 年度 歲出概算。
- 二、各機關非屬配合新增法律規定、額外覓有特定之收入來源（如提高規費或門票收費標準等），或新增促進民間參與公共建設案件之相關規劃作業經費，所編列之概算均不得超出本院原核定之各類歲出概算額度，違反以上規定所超出之概算，本院得不予受理或將全部歲出概算予以退回重編。
- 三、各機關若有新興重大業務或計畫，致經費難於中程歲出概算額度內容納者，應採收支同步考量機制，設法增加收入以作為相對財源，或檢討部分業務納入相關特種基金辦理，俾可騰出額度容納新興政事所需。
- 四、為配合政府當前施政重點需要，各機關應依「落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施」加強開源節流，並本「先減法、後加法」原則，將原有的計畫或預算，全部歸零重新檢討，按本院施政方針所列重大政策規劃預算資源，且就所獲 111 年度之其他基本運作需求(扣除 110 年度人事費法定預算數及未提報額度外所獲獎勵額度) 額度，檢討調減至少 10% 舊有經費，用以安排新興施政所需，如未依上開規定檢討辦理者，各審議機關得依審查結果逕予調整，以容納其他重大施政所需。
- 五、各機關編列歲入歲出概算時，應依本院所定「中央及地方政府預算籌編原則」審慎檢討辦理，又為促進資源有效運用及維持經常收支平衡，各機關應切實在 111 年度 歲出概算額度範圍內，通盤檢討辦理下列事項：

(一)全面檢討現有施政計畫之優先順序及實施效益

1. 各項計畫應按輕重緩急、成本效益等縝密檢討，排列優先順序，在本院核定之各類歲出概算額度範圍內統籌調配編列。
2. 凡具有相對收入之重要業務經費，應以收支併列方式核實編列，並檢討科目整併之可行性，以增加預算執行彈性，如屬公有設施或財產之經營管理，以及屬作業或營業性質之業務，應依「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」規定，檢討改由委託民間辦理，以收取回饋金或權利金編入預算，以利業務推廣增加收益。
3. 為兼顧國家發展需要及政府財政能力，公共建設計畫應有整體性，將系統功能性之整體規劃、公共建設資源有效合理分配及工程產業執行能量永續發展納入考量。
4. 辦理公共工程計畫，應瞭解計畫目標與定位，設定妥適之建造標準，並於預算編列、設計、施工、監造、驗收各階段，依設定建造標準落實執行。
5. 各機關建置國內辦公廳舍（包括興建、改建、租用及購買以辦公為主要用途之廳舍）應力求撙節，除業務迫切需要或賡續辦理之計畫外，均應暫緩編列。如確有建置必要者，應依「中央政府機關辦公廳舍建置審核原則」辦理。
6. 各機關車輛配置及車種，應依共同性費用編列基準表及「中央政府各機關學校購置及租賃公務車輛作業要點」規定辦理增購或汰換；各式車輛採購，優先購置電動車及電動機車等低污染性之車種，其編列年度增購汰換車輛預算前，應確實評估所需車種及數量，且於歲出概算額度範圍內辦理。
7. 各機關依法律義務所必須之重大支出，應予逐項檢討匡列，如有未合時宜或未具效益之支出，應儘速研議修正相關法令，並完成修法程序。又若未有效控管主管法規之訂修，致再持續增加者，將相對減列「各機關基本運作需求及各項專案檢討計畫」額度予以挹注。
8. 各機關規費之徵收，應落實使用者付費原則，依辦理費用或成

本變動趨勢、消費者物價指數變動情形及其他影響因素，確實檢討調整編列；如未具正當理由，採行調降規費費額或刪除收費項目者，將相對減列「各機關基本運作需求及各項專案檢討計畫」額度。

9. 各機關應就所主管財團法人設立目的、營運績效、投資效益及財務狀況等詳予評估，對於已無存續必要或績效不彰者，提出具體之退場或整併計畫及時程，未來年度應不再給予補助或委辦經費。
10. 各機關委託其他政府機關代辦業務經費，應儘量檢討減編，其中如屬支付廠商之款項，原則應由委辦機關編列預算逕付廠商。另對於每年經常性且金額較為固定之委辦事項或委託訓練等，其經費應儘量檢討移撥由代辦機關編列。
11. 各機關對地方政府之補助，應確實依照財政收支劃分法與中央對直轄市及縣（市）政府補助辦法，並參酌以往年度實施成效，在核定歲出概算額度內妥為檢討編列，凡與以上規定事項不符者，均不得列入。又對於地方政府申請計畫型補助款，應確實依上開補助辦法第 14 條及第 15 條規定，進行審查、建立管考及查核機制，並於機關網站公告（首頁或政府資訊公開項下），且應注意中央各項補助款之執行是否符合相關法令規定，以增進財務效能。

(二)重要經費應優先編列預算辦理

1. 為因應本院組織調整，各機關組織改造相關經費應妥為規劃，並在所獲歲出概算額度範圍內，優先編列預算辦理。
2. 各機關以往曾因原編列經費不足而申請動支中央政府總預算第二預備金者，111 年度應視實際需要情形優先編足，將來於年度進行中亦應嚴格控制執行，不得以原編列經費不足為由持續申請動支第二預備金。
3. 獎勵競賽及民眾檢舉獎金應優先編足，公務人員專案獎金則不宜增加，年度執行時，應本核實原則加以控管，在預算範圍內支應。又為增加執行彈性，並檢討科目整併之可行性。

4. 各機關預算籌編過程中應融入性別觀點，並關照性別平等重要政策及相關法令，具促進性別平等目標及效果之計畫，應在各該機關所獲配年度主管歲出概算額度內，優先編列預算辦理。
5. 各機關依「兒童權利公約施行法」、「公民與政治權利國際公約及經濟社會文化權利國際公約施行法」及「身心障礙者權利公約施行法」等執行國際公約相關業務，應在各該機關所獲配年度主管歲出概算額度內，優先編列預算辦理。
6. 各機關依統計法施行細則第3條第1項規定辦理指定統計調查所需經費，應優先編列預算辦理。

(三)緊縮經常支出

1. 應依照「共同性費用編列基準表」規定編列，不得溢列，又非經本院核定有案之員工待遇、福利、獎金或其他給與事項，亦均不得列入概算。
2. 各機關 111 年度預算員額，應依中央政府機關總員額法及中央政府機關員額管理辦法規定，本精實摺節原則，考量施政優先順序、實際業務消長、組織設置情形及機關人事費或用人費可支應程度等因素核實編列，除有新增重大政策業務且確實無法完全以原配置預算員額支應之情形外，以不超過 110 年度所列預算員額總數為原則，另應核實減列列管超額之預算員額缺額，並檢討核實減列已無業務需求之預算員額，避免編列之預算員額未確實進用，造成政府資源閒置與浪費。
3. 各機關人事費應依規定標準核實編列，且適時檢討待遇福利及教育訓練等人事成本，將來於年度進行中亦應嚴格控制執行，不得以人事費不足為由報請核撥經費。
4. 非當前迫切需要之委辦、捐助民間團體及租車經費等應儘量減編。
5. 各機關租賃公務車輛，優先租用電動車等低污染性之車種，並應以實用為原則，力避奢華車款，且不得租賃全時公務車輛，亦不得編列員工上下班交通補助費及租賃交通車提供員工上下班之費用。

6. 各種節令慶典經費，不得鋪張；非必要之禮品採購及聯誼餐敘經費，不得編列。

7. 國內外旅費與派員出國教育訓練費應嚴格控管；111 年度編列國外旅費及派員出國教育訓練費二者合計數以不超過該二科目 110 年度預算合計數為原則；另各機關出國進修、研究及實習計畫應報由各該主管機關從嚴核定。

8. 各項會議及講習訓練以在機關內部辦理為原則，並應撙節相關經費。

9. 經常門額度得調整至資本門運用，但資本門額度非經同意不得調整作為經常門之用途。

六、各主管機關應將所屬各機關所編 111 年度概算，提報計畫與概、預算編審統合協調組織審議，並將審議結果填列歲出概算審核總表（附表 1）後，連同概算一併報院；又提報額度外需求之主管機關另須填列歲出概算審核表（附表 2）、依當前施政重點需要檢討調整表（附表 3）及額度外項目優先順序表（附表 3-1），連同上開表件一併報院，並於年底前將零基預算檢討報告陳報本院主計總處。

七、各機關之業務或工作計畫科目，如有增刪或變更者，應依「歲出機關別預算科目設置要點」規定辦理，並於報送概算函內敘明理由及檢附變動情形對照表（附表 4），一併請本院主計總處核定或核備。

八、中央各主管機關，對屬於公共建設計畫、科技發展計畫及重要社會發展計畫支出部分，應在中程歲出概算額度所定可編報之上限範圍內，依各該計畫先期作業實施要點規定，分別送國家發展委員會（以下簡稱國發會）及科技部審議，其中公共建設計畫與科技發展計畫部分，由國發會及科技部在所獲分配之總額度範圍內控管審議，再將審議結果報院。至重要社會發展計畫部分，則由各機關依國發會審議結果，在原核定「各機關基本運作需求及各項專案檢討計畫」範圍內調整編列。

九、本院及所屬機關應依「性別預算作業原則及注意事項」填具性別預算編列情形表，經提報主管機關性別平等專案小組後，報送本院性別平等處。

十、各機關依「各機關資通訊應用管理要點」第5點規定，提送資通訊應用計畫書至國發會審查後，應依審查結果調整編列電腦經費概算。又各機關 111 年度各項電腦相關經費，均須填列「電腦經費概算表」及「電腦經費編列分析表」函送本院主計總處審核。

十一、各機關預算涉及對地方政府之計畫型補助款部分，應事先估列分配金額，於 110 年 8 月 10 日前通知受補助地方政府，並請其列入年度預算辦理。後續各地方政府仍應循程序提出申請，並由各機關核定補助金額。又對於已發包施工之延續性工程仍應繼續編列預算並補助地方政府辦理。

十二、各機關預算涉及獎金發放、員工協助方案、工程管理費、原住民族經費、公共藝術設置費、組織改造或對地方政府之計畫型補助款部分，應於單位預算書表內，妥適表達經費編列情形，以供立法院審議參考。其中工程管理費應明確表達提列標準、金額及計算方式；計畫型補助款應明確表達補助計畫、補助對象及金額；組織改造應明確表達業務、人員及經費移撥情形。

十三、跨年期計畫應參照預算法第 39 條有關繼續經費之規定，由各機關依事實情形於總預算書「歲出機關別預算表」與單位概（預）算書列明計畫名稱、經費總額、執行期間、本年度編列數及以前年度法定預算數總數（含動支預備金）外，並於單位概（預）算書之「跨年期計畫概況表」表達，以供立法院審議參考，各機關跨年期計畫應儘早研擬及完成核定程序。

十四、媒體政策宣導經費應由各機關於單位概（預）算書之「媒體政策宣導經費彙計表」表達，以供立法院審議參考。

十五、各主管機關對於本機關及所管特種基金相關未來或有給付責任，應參考 109 年度中央政府總決算總說明揭露政府未來或有給付責任之表達方式，於主管預算書表內妥為揭露，各機關亦應於單位預算書表內妥為揭露。

十六、各機關於預算書表內對於年次之表達，除涉及計畫名稱外，一律以民國紀元年次表達。

十七、各機關在中程歲出概算額度範圍內所編送之 111 年度歲出概算，

如有未落實零基預算檢討將原有的計畫或預算全部歸零重新思考、或不符「中央及地方政府預算籌編原則」、「共同性費用編列基準表」規定及前述各項原則，致遭本院審查結果刪除之數額，原則上均不再恢復。

十八、未來本院於審查各機關所編送之歲出概算，除依以上各項原則處理外，並得視 111 年度中央政府整體收支檢討結果、配合立法院對財政收支劃分法之審查結果、本院組織改造調整進度以及各主管機關間業務或經費移撥情形，對原核定額度作必要之調整。

十九、各機關概(預)算編製及內容表達，應切實依 111 年度總預算編製作業手冊所列規定辦理，主計單位並應確實審核，善盡預算編審之責，倘日後經查核有未依規定辦理者，機關單位首長及相關人員應予懲處。