

創新變革精進獎勵項目



花蓮縣政府健全財政精進作為

花蓮縣 101 至 105 年度總預算，均有高估上級補助收入情事，為健全財政，經檢討採行制度化確認補助收入，以及合理化控管歲出規模等精進作為，獲致 106 至 108 年度總預算案之編列，均達成收支平衡目標之成果。

花蓮縣政府主計處（財政部會計處施簡任稽核欣蘋、鐘科長苗銘）

壹、前言

各年度中央及地方政府預算籌編原則規定，各地方政府補助收入應依上級政府核定之金額，核實編列。各年度直轄市及縣（市）總預算編製要點規定，各機關接受中央政府各機關之補助款，應依規定編列歲入、歲出預算，並註明編列依據。又花蓮縣審計室提出審

核意見略以，花蓮縣政府（以下簡稱本府）101 年度溢列一般性補助收入 4.48 億餘元、102 年度編列未經核定之計畫型補助收入 16.54 億餘元，103 年度虛列計畫型補助收入 11.74 億餘元，104 年度編有未經上級核定之補助收入 14.69 億餘元，105 年度虛列計畫型補助收入 10.45 億餘元，允應積極籌謀改善措施。

貳、制度化確認補助收入

中央補助收入確認方式，以往係由本府主計處（以下簡稱本處）和業務單位同仁們互相確認後即編入預算，為確依規定編列中央補助收入預算並註明編列依據，自 106 年度起，調整為各局處應提供每一補助案之上級核定公文，經

制度化審查並循行政程序陳核，以避免誤列及虛列中央補助收入。

參、合理化控管歲出規模

一、以「先減法、後加法」方式騰出空間

縣長新興施政及重大資本支出計畫所需經費，於分行本府各處及所屬各機關 106 年度基準需求額度時，先就一次性及無繼續性經費減列計 5 億 700 萬元、屬進度重大落後計畫減列計 3,500 萬元，另較 105 年度預算通刪 10% 計 2 億 372 萬元。又於分行 107 年度基準需求額度時，先就一次性及無繼續性經費減列計 2 億 7,665 萬餘元，專案檢討縣負擔獎補助費減列計 1,886 萬餘元。

二、以實際員額控管人事費規模

花蓮縣 101 至 105 年度決算數，人事費賸餘數 2 億元到 3.62 億元不等，經訂定「花蓮縣政府歲出機關別預算科目設置原則」，在符合規定下整併各單位預算項下人事費科目於同一個工作計畫，以促進預算配置之效率。另人事費之編列自 106 年度預算起，由往年按編制員額之最高俸點編列，改採參酌以往年度執行情形及實際員額編列，致 104 至 107 年度人事費（包括地方教育發展基金，不含退休撫卹等統籌科目）分別編列 70.29 億元、70.95 億元、

70.47 億元及 70.77 億元，人事費預算規模獲得控制，不再快速增加。

三、以總額控管安排競爭性需求

競爭性需求視尚可安排空間採總額控管方式，按縣長重要施政、各局處優先排列之項目及各計畫以往年度預算執行情形等，召開先期會議予以審查，106 至 108 年度較各局處提報需求合計數分別減列 5.14 億元、8.18 億元及 5.92 億元（表 1）。

表 1 106 至 108 年度先期施政計畫及資本支出單價超過 20 萬元核列情形表

單位：億元

106 年度			107 年度			108 年度		
總額度	各局處提報金額	核定金額	總額度	各局處提報金額	核定金額	總額度	各局處提報金額	核定金額
2.52	8.00	2.86	2.65	12.07	3.89	4.43	8.92	3.00

資料來源：作者自行整理。

創新變革精進獎勵項目



肆、財政體質改善具體成效

一、就預算編列方面

106 至 108 年度總預算案分別編列歲入歲出賸餘 0.21 億元、0.23 億元及 0.2 億元，順利達成收支平衡之目標，且均未虛列上級補助收入（表 2）。

二、就預算執行方面

103 至 106 年度總決算，歲入歲出決算數相抵分別短絀 1.39 億元、短絀 0.05 億元、賸餘 2.16 億元及賸餘 12.48 億元，年度預算執行結果已由短絀轉

為賸餘。

三、就縣庫安全存量方面

花蓮縣審計室前查核本府 103 年度決算時提出審核意見略以，有關年度終了時本府因資金調度問題遞延付款計 2.17 億餘元，104、105 及 106 年底則未再有此情況發生，已達成加速付款，提高政府形象，也減少許多民意代表關心付款之案件。

伍、結語

對於本府而言，近年來各機關單位基準需求額度核定之方式，包括通刪 10%、減列一次性及無繼續性經費、屬進度

重大落後計畫以其上年度預算的 80% 匡列額度、專案檢討減列縣負擔獎補助費預算等；另競爭性經費需求採總額控管之方式，以及人事費預算核實編列等，以往並無類似或相關案例可循。上述創新變革精進做法，均事先取得長官同意，並經簽准後公告，做為辦理之依據，另召開說明會，加強宣導本府各處及所屬各機關依規定編列預算，以及加強宣導主計人員依規定審查概算。又在「先期作業審查會議」與「年度計畫及預算審核會議」之前，與各局處分別多次溝通、協調，方得以順利籌編各年度總預算案，達成收支平衡之目標。❖

表 2 106 至 108 年度總預算案歲入及歲出編列情形表

單位：億元

106 年度			107 年度			108 年度		
歲入	歲出	賸餘	歲入	歲出	賸餘	歲入	歲出	賸餘
191.39	191.18	0.21	200.66	200.43	0.23	221.28	221.08	0.20

資料來源：作者自行整理。