

創新變革精進獎勵項目



運用循證支援附屬單位預算編審作業

預算是實現政府施政目標之基石，一旦佐證預算合理且可靠之證據越多，國家重大政策將可透過預算執行而順利達成。中央政府 109 年度附屬單位預算編審作業導入循證精神，蒐集相關資料，分析彙整成證據，進而推估合理預算，並對預算提出具體建議，以提升施政決策品質及資源配置效率。

行政院主計總處基金預算處（林專門委員秀燕）

壹、前言

中央政府特種基金（國營事業及非營業特種基金）預算規模高達 5 兆元，編列附屬單位預算，主要係辦理經濟、金融、交通建設、教育、社會福利、環境保護、能源、農業及科技發展等施政，重要性不可言喻。為使中央政府特種基金減少不經濟支出，發揮資源協助施政功能，並配置於當前重要施政主軸，主計總處於審編

109 年度預算時，加強循證之運用，以精進特種基金預算籌編作業。

貳、改革做法

中央政府特種基金預算之審編，除持續落實有計畫始有預算、目標管理外，另強化以可靠證據佐證預算合理性，具體做法如下：

一、預算籌編階段

於附屬單位預算編製應行

注意事項明定，各基金應依據相關證據（例如：統計資料、重大支出之成本效益分析、績效指標達成情形、歷年計畫執行狀況、國內外同業經營實績、未來市場預估及政經趨勢等量化數據）編列預算，由各基金從預算籌編源頭做起，以佐證預算之必要性及合理性。

二、預算審查階段

（一）組成工作小組

於特種基金預算審編前

組成工作小組，研究實施做法、步驟等，並擬具實施計畫，明定實施依據、目的、範圍、期間及方式等，再利用蒐集案例方式確定議題，運用數位資料平台資料（政府資料平台、學術調查研究資料庫、中華民國統計資料網、社會經濟資料服務平台等之各部會統計網站等）分析問題，提出各案例相關政策建議，以達示範效果。

（二）落實預算審查

於邀集行政院先期審查機關（單位）召開預算審查會議前，進行7次內部會議討論，掌握基金業務狀況、政府當前政策、輿論、審計部及預算中心報告，發現問題，找出原因，利用相關數位資料平台查詢資訊，分析彙整成證據，進而推估合理預算，據以審編109年度附屬單位預算，並提出基金營運改進之建議，提報預算審查會議通過，由各基金據以落實執行。

參、具體成效

透過以上預算編製及審查過程，使特種基金在有限資源下，能發揮極大效益，具體成效說明如下：

一、效益性

（一）降低特種基金對國庫的依賴

預算審查時，蒐集並分析各基金營運狀況之關鍵利弊因素。其中營業基金必須本企業化經營原則，設法提升經營績效，審查結果盈餘目標核列數較主管機關編列數增加46億元。非營業特種基金則以資源配置於當前政府施政重點為原則，包括持續發展再生能源、加速布建長期照顧服務資源、推動科技發展等。另分析基金財務狀況，依據證據推估未來資金需求，並優先以自有資金支應各項施政計畫所需，同時減列不必要之國庫補助149億元，避免資金閒置。

（二）提升特種基金對國庫的貢獻

蒐集分析國內、外經濟環境及趨勢，合理推估基金財務狀況，在不影響基金運作下，兼顧政府財政需求，繳庫數核列2,443億元，較主管機關核列數增加1,460億元。

（三）聚焦當前施政重點

配合當前政府政策，並注意總統及行政院院長對外承諾事項，妥適配置預算資源。

（四）強化特種基金財務效益

透過分析資料產生證據之過程，具體提出基金未來營運改進意見，包括制度改革、強化政策規劃與執行、提升基金效能等面向，以強化基金財務效益。

二、應用性

（一）強化主計三連環連結應用

透過主計業務的歲計、會計與統計聯綜運用，以會計、統計量化資料作為證據，核實審查預算，核列預算目標，提升資源配置效率。

創新變革精進獎勵項目



(二) 運用資料整合及數據分析，掌握各基金營運關鍵項目

因應數位時代，善用鉅量資料，交叉比對，蒐整影響各基金營運關鍵項目，並進而掌握關鍵項目可能面臨的財務風險，協助各基金提前因應，以達預警效果。

(三) 具示範及推廣性

各部會可從源頭籌編預算作業，即導入證據基礎決策 (Evidence - Based Policy Making) 機制，檢討每個計畫的必要性及合理性。

(四) 建立標準化作業流程

藉由工作小組對住宅政策、長照服務及高等教育案例之研討，深入分析國際狀況、國內人口結構、空屋率、自有住宅比率、中低收入戶、長照資源、教育經費配置及當前政策等對基金財務影響之經驗，建立未來個案之研究步驟及方法，並建構各因子變動對基金財務影響狀況，隨時掌握基金營運趨勢，

以評估施政績效，作為預算編列之參據。

三、革新性

(一) 首度加強宣導並推動由下而上以證據審編年度預算

以往重視預算審查時找證據，109 年度預算首次於預算編製應行注意事項中明定，要求各基金從源頭做起，應有合理證據佐證預算編列之必要性，並避免採以前年度預算執行率作為單一衡量指標。

(二) 因應大數據時代，強化運用數據資料審查預算

面臨資訊爆炸時代，如何處理有用資訊及沒用雜訊，十分重要。透過資料分析，增加量化可靠證據，有利預算審查作業。

(三) 創新採用視覺化之預算審查資料，增加瞭解性

利用各部會視覺化統計平台及 Tableau 軟體，產製相關圖表，強化預算佐證資料之可讀性。

肆、結語

在數位化的推波助瀾之下，預算編審作業應有創新思維，應強化鉅量資料整合分析及運用，即運用各種方法有系統地蒐集資料，利用多元分析技術取得攸關、可靠、客觀、嚴謹的資訊，作為預算審編之重要證據，再透過預算執行，檢視相關施政績效達成情形，回饋作為下一年度預算編列之依據，以提升特種基金資源使用效益。❖