

# 特種基金簡介



---

新北市政府主計處

基金預算科

鄭 珍 如

103年12月19日

# 報告大綱

壹、何謂特種基金

貳、特種基金與總預算之關聯

參、本府特種基金簡介

肆、怎麼編預算

伍、預算執行

# 壹、何謂特種基金

---



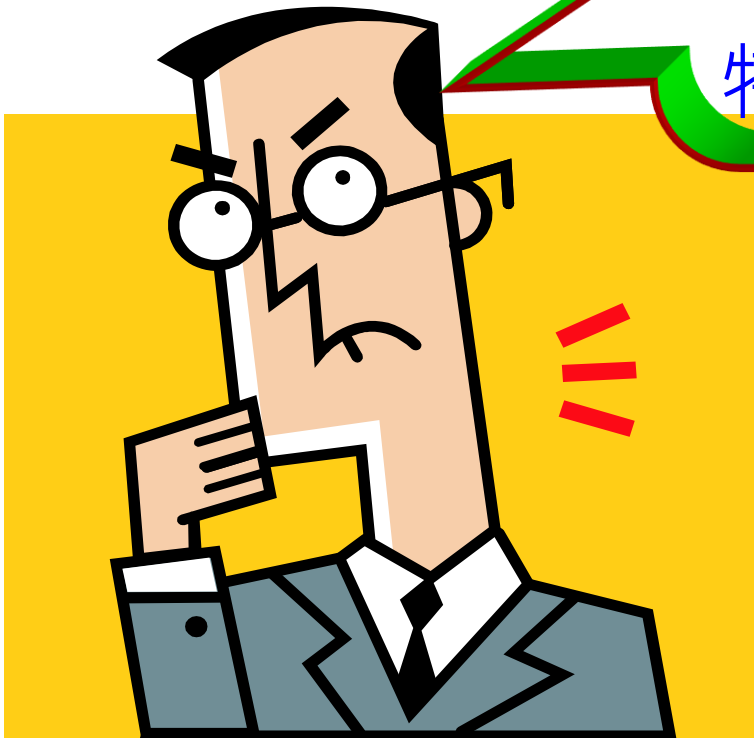


什麼是特種基金？

特種基金有那些種類？

特種基金之預算型態？

特種基金的特性為何？



# 特種基金定義與分類 (預4)

- 基金：已定用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產
- 分類 1 —按用途區分：



# 特種基金分類 (政府會計準則公報1)

## 分類 2 — 按功能或性質區分：

政 事 型 基 金	業 權 型 基 金	信 託 基 金
<p>係為政府政務運作而成立之基金，通常其按年或按計畫取得之財務資源可全部支用。包括<u>普通基金</u>、<u>債務基金</u>、<u>特別收入基金</u>及<u>資本計畫基金</u>。</p> <p>1. 不以營利為目的 2. 不具永久性資本 3. 所有收入均可支用，收入與支出間，並無對應收取代價之關係</p>	<p>係為提供財務或勞務並收取代價而成立之基金，通常必須維持其基金本金或資本之完整性。包括<u>營業基金</u>及<u>作業基金</u>。</p> <p>以企業或類似企業方式，提供產品或服務並收取代價</p>	<p>係為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分而成立之基金。</p> <p>政府以受託人身分持有資產處理相關事項</p>

# 特種基金種類 (預4)

種類	定義
1.營業基金	供營業循環運用者
2.債務基金	依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者
3.信託基金	為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者
4.作業基金	凡經付出仍可收回，而非用於營業者
5.特別收入基金	有特定收入來源而供特殊用途者
6.資本計畫基金	處理政府機關重大公共工程建設計畫者

# 預算型態

## 預19

特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算均為附屬單位預算。

## 預20

單位預算或附屬單位預算內，依機關別或基金別所編之各預算，為單位預算之分預算或附屬單位之分預算。

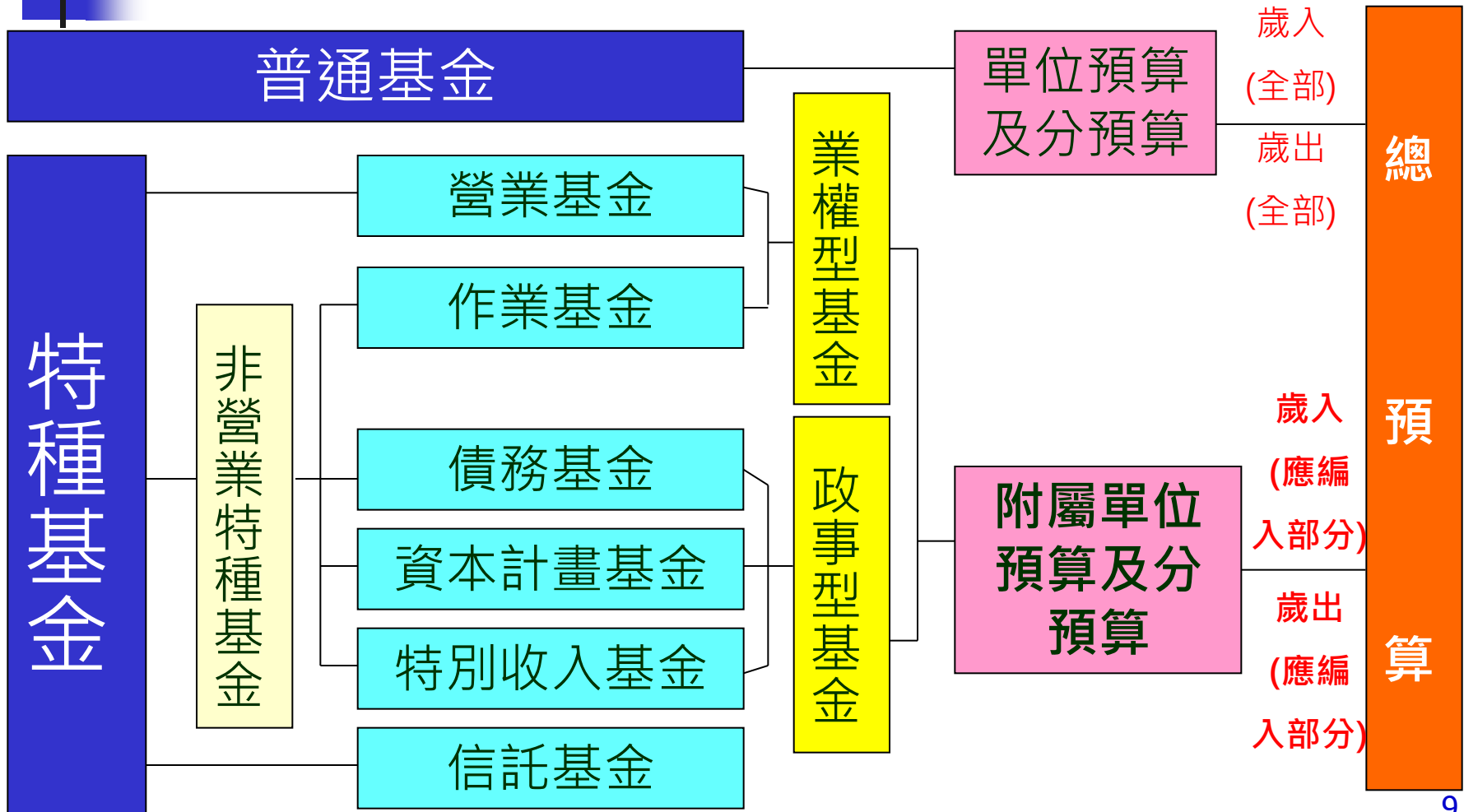
## 預21

政府設立之特種基金，除其預算編製程序依本法之規定辦理外，其收支保管辦法，由行政院定之，並送立法院。



# 基金種類

# 預算型態



# 特種基金特性

1 專款專用，騰餘款留基金滾存運用

2

獨立財務個體，便於衡量成本與效益，易釐清基金經營績效及責任

3

負有自籌財源責任，有激勵創造收入抑減支出之功能

4

資金運用靈活，預算執行較具彈性

5

採用受益者或使用者付費原則，減少社會抗拒



## 貳、特種基金與總預算 之關聯

## 附屬單位應列入總預算項目

## 例外(免予列入總預算)

### 營業基金

#### (一)列入總預算歲入者

- 1.盈餘之**應解庫額**
- 2.資本由庫收回額

#### (二)列入總預算歲出者

- 1.虧損之**由庫撥補額**
- 2.資本由庫增撥額
- 3.**政府補助**

各附屬單位預算機關辦理以前年度依法定程序所提列之公積轉帳增資時，以立法院通過之當年度各附屬單位預算所列數額為準，不受前項應編入總預算之限制。(預86)

### 其他特種基金

#### (一)列入總預算歲入者

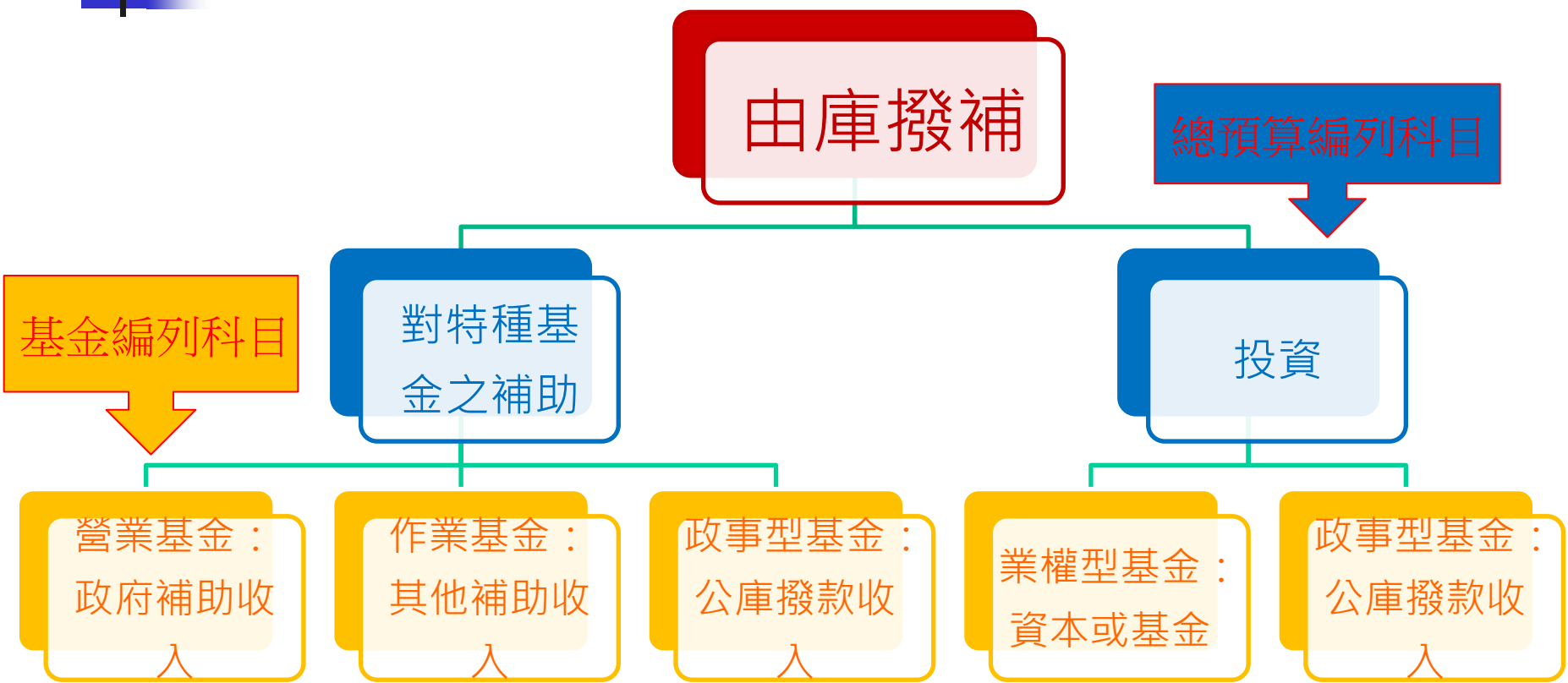
- 1.賸餘之**應繳庫額**

#### (二)列入總預算歲出者

- 1.基金**由庫撥補額**
- 2.**政府補助**

作業賸餘或公積撥充基金額，不在此限。(預89)

# 總預算與基金編列項目對照 1



# 總預算與基金編列項目對照 2

應繳庫額

## ■ 作業基金

- 總預算歲入：非營業特種基金賸餘繳庫
- 基金預算：解繳公庫淨額

餘絀撥補預計表

新北市政府環境保護局  
新北市一般廢棄物清除處理基金  
 基金來源、用途及餘絀預計表  
 中華民國104年度

範例 1  
由庫撥補

單位：新臺幣千元

前年度決算數	項目	本年度預算數	上年度預算數	比較增減(-)
147,146	基金來源	289,815	239,071	50,744
147,146	政府撥入收入	289,815	239,071	50,744
147,146	公庫撥款收入	289,815	239,071	50,744
12,410	基金用途	80,000	100,000	-20,000
12,410	環境保護計畫	80,000	100,000	-20,000
12,410	廢棄物清除處理	80,000	100,000	-20,000
134,736	本期賸餘(短絀-)	209,815	139,071	70,744
360,349	期初基金餘額	634,156	424,495	209,661
0	解繳公庫	0	0	0
495,085	期末基金餘額	843,971	563,566	280,405

新北市政府環境保護局

歲出計畫說明提要與各項費用明細表

資本門

中華民國104年度

單位：新臺幣元

用途別科目	單位	數量	單價	預算數	說 明
0410 對特種基金之補助	年	1	80,000,000	80,000,000	「新北市一般廢棄物清除處理基金」機具、設施、設備重置及復育經費
0410 對特種基金之補助	年	1	209,815,000	209,815,000	「新北市一般廢棄物清除處理基金」機具、設施、設備重置及復育經費

新北市政府地政局

歲入項目說明提要與預算明細表

範例 2  
應繳庫額

經常門 中華民國104年度 單位：新臺幣元

來源別子日及 細目與編號	4107040010301 非營業特種基金賸餘繳庫-賸餘繳庫	承辦單位	新北市政府地政局	預算金額	1,400,000千元
-----------------	-----------------------------------	------	----------	------	-------------

歲入 項目 說明	一、項目內容：實施平均地權基金賸餘繳庫。
	二、法令依據：預算法第86條、第89條及市地重劃實施辦法第56條。

科日名稱及編號	單位	數量	單價	預算數	說明及收入依據
4107040010300 非營業特種基金賸餘繳庫				1,400,000,000	
4107040010301 賸餘繳庫	年	1	1,400,000,000	1,400,000,000	預算法第86條、第89條及市地重劃實施辦法第56條 實施平均地權基金賸餘繳庫

新北市政府地政局  
新北市實施平均地權基金  
餘絀撥補預計表  
中華民國104年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項 目	本年度預算數		說 明
金 額	%		金 額	%	
7,634,816	100.00	賸餘之部	14,729,701	100.00	
1,398,424	18.32	本期賸餘	8,039,052	54.58	
6,236,392	81.68	前期未分配賸餘	6,690,649	45.42	
2,500,000	32.74	分配之部	1,400,000	9.50	
0	0.00	填補累積短絀	0	0.00	
2,500,000	32.74	解繳公庫淨額	1,400,000	9.50	



# 參、本府特種基金簡介



# 本府特種基金編列情形

## 作業基金(共5單位)

新北市醫療作業基金  
(衛生局)

新北市都市更新基金  
(城鄉局)

新北市實施平均地權基金  
(地政局)

新北市停車場作業基金  
(交通局)

新北市軌道建設發展基金  
(交通局)

## 營業基金(共1單位)

新北市果菜運銷股份有限公司  
(農業局)

## 特別收入基金(共10單位)

新北市建築物無障礙設備  
與設施改善基金(工務局)

新北市政府卓越清寒學生圓夢基金  
(教育局)

新北市體育發展基金  
(教育局)

新北市地方教育發展基金  
(教育局)

新北市身心障礙者就業基金  
(勞工局)

新北市勞工權益基金  
(勞工局)

新北市有線廣播電視事業基金  
(新聞局)

新北市農業發展基金  
(農業局)

新北市一般廢棄物清除處理基金  
(環保局)

新北市空氣污染防制基金  
(環保局)

## 資本計畫基金(共1單位)

新北市公共建設用地基金  
(工務局)

圖 1 104 年度附屬單位預算非營業特種基金構成體系圖

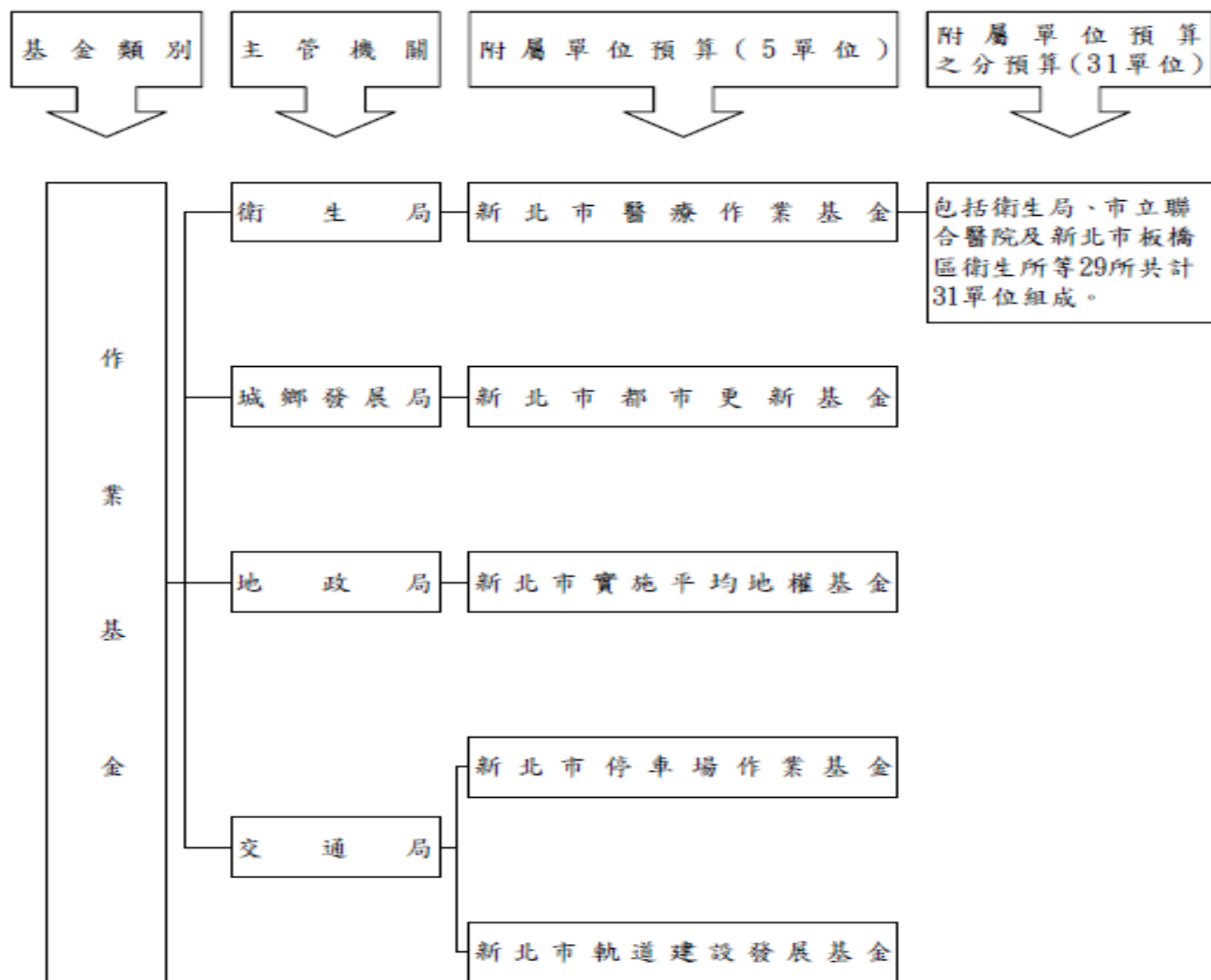
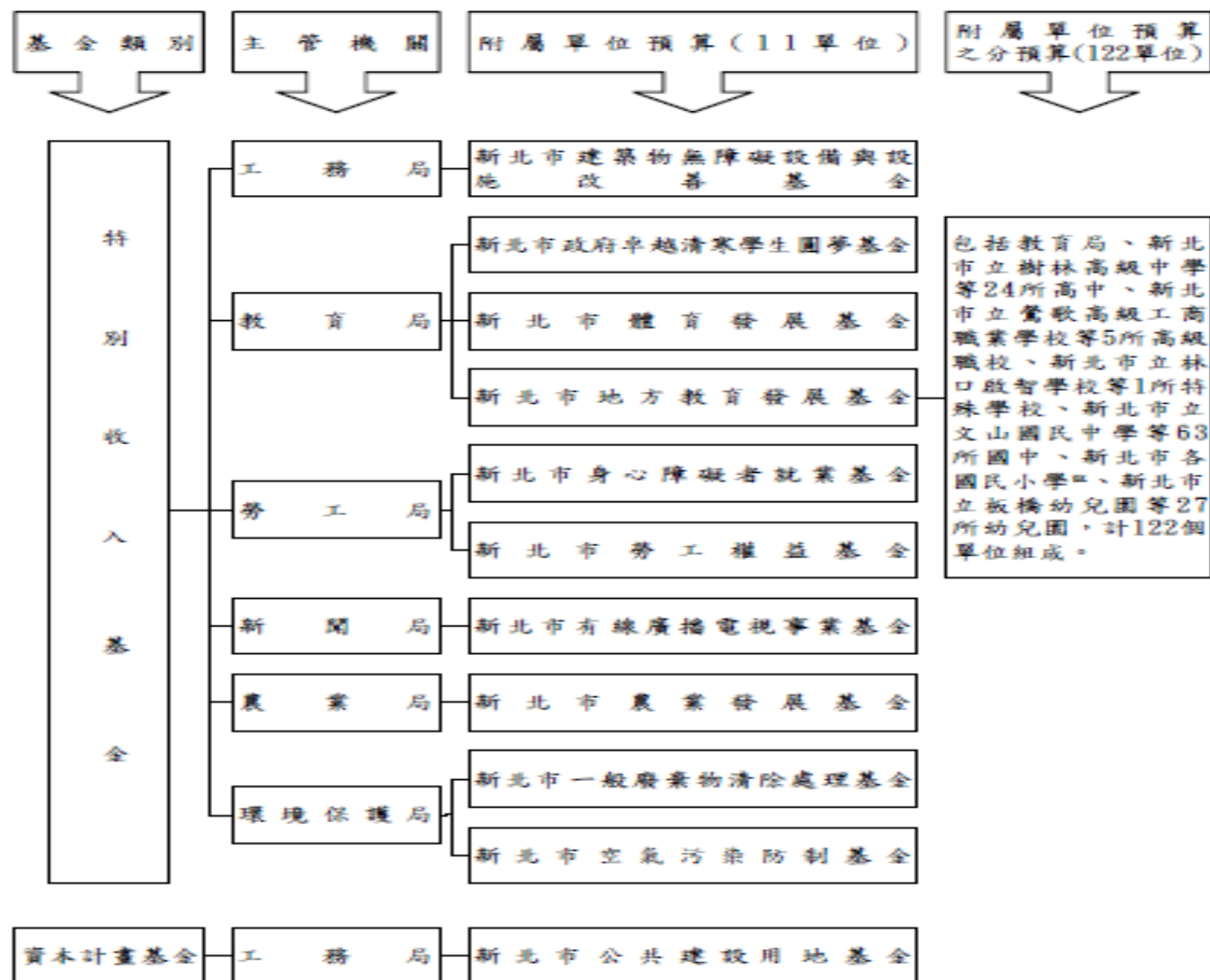
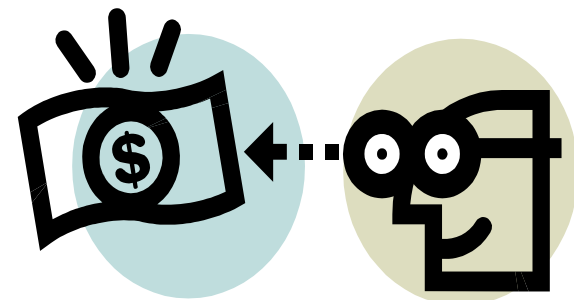


圖 1 104 年度附屬單位預算非營業特種基金構成體系圖(續)



註：新北市各國民小學分預算係由新北市板橋區板橋國民小學等205所國小彙編而成。

# 肆、怎麼編預算？



# 編製方針

業權型

基金

- 應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展，改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質，以提升經營績效，並應以追求最高盈餘(賸餘)為目標。

政事型

基金

- 應在法律或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率，以達成基金設置目的。

# 基本概念 1



# 基本概念 2

## 例：新北市軌道建設發展基金收支保管及運用辦法

### 基金之來源

- 循預算程序之撥款。
- 本基金項下工程及其相關設施之租金、回饋金及其他營運收入。
- 本基金項下工程辦理土地開發之相關收入。
- 對外舉借之款項。
- 捐贈收入。
- 本府其他基金撥入款。
- 參與相關捷運事業之投資收益。
- 本基金孳息收入。
- 其他收入。

### 基金之用途

- 本基金項下工程及其相關設施之規劃、建設、營運、維護及管理支出。
- 本基金項下工程辦理土地開發之相關支出。
- 參與相關捷運事業之投資支出。
- 本基金借款之本金及利息支出。
- 本基金之管理費用。
- 其他相關支出。



# 基本概念 3

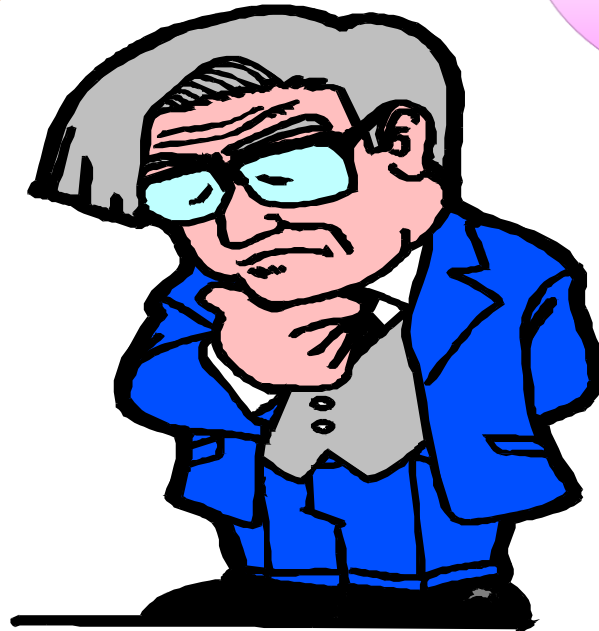
賸餘  
如何分配

有那些  
收入

有那些  
支出

資金  
如何運用

有那些重大  
資本支出



# 有那些書表？

作業  
基金

- 一. 業務計畫及預算說明
- 二. 主要表
  1. 收支預計表及說明
  2. 餘絀撥補預計表
  3. 現金流量預計表
- 三. 預算明細表
  1. 收支明細表
  2. 現金流量運用明細表
- 四. 預算參考表

# 有那些書表？

特別收入基金  
資本計畫基金

- 一. 業務計畫及預算說明
- 二. 主要表
  1. 基金來源、用途及餘絀預計表及說明
  2. 現金流量預計表
- 三. 預算明細表
  1. 基金來源明細表
  2. 基金用途明細表
- 四. 附表
- 五. 參考表
- 六. 附錄

## 新北市政府交通局 新北市停車場作業基金

### 收支餘絀預計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
1,368,022	100.00	<u>業務收入</u>	1,348,412	100.00	1,261,662	100.00	86,750	6.88
1,329,874	97.21	租金及權利金收入	1,316,429	97.63	1,228,711	97.39	87,718	7.14
549,310	40.15	權利金收入	589,844	43.74	570,148	45.19	19,696	3.45
780,564	57.06	其他租金收入	726,585	53.89	658,563	52.20	68,022	10.33
38,148	2.79	其他業務收入	31,983	2.37	32,951	2.61	-968	-2.94
38,148	2.79	雜項業務收入	31,983	2.37	32,951	2.61	-968	-2.94
723,109	52.86	<u>業務成本與費用</u>	890,136	66.01	818,778	64.90	71,358	8.72
723,109	52.86	行銷及業務費用	890,136	66.01	818,778	64.90	71,358	8.72
723,109	52.86	業務費用	890,136	66.01	818,778	64.90	71,358	8.72
644,913	47.14	<u>業務賸餘(短絀-)</u>	458,276	33.99	442,884	35.10	15,392	3.48
17,909	1.31	<u>業務外收入</u>	12,488	0.93	13,046	1.03	-558	-4.28
232	0.02	財務收入	0	0.00	0	0.00	0	0.00
232	0.02	利息收入	0	0.00	0	0.00	0	0.00
17,677	1.29	其他業務外收入	12,488	0.93	13,046	1.03	-558	-4.28
1,385	0.10	違規罰款收入	162	0.01	348	0.03	-186	-53.45
16,292	1.19	雜項收入	12,326	0.92	12,698	1.01	-372	-2.93
4,280	0.31	<u>業務外費用</u>	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4,280	0.31	其他業務外費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
158	0.01	財產交易短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4,122	0.30	雜項費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
13,629	1.00	<u>業務外賸餘(短絀-)</u>	12,488	0.93	13,046	1.03	-558	-4.28
658,542	48.14	<u>本期賸餘(短絀-)</u>	470,764	34.91	455,930	36.14	14,834	3.25

新北市政府交通局  
 新北市停車場作業基金

餘絀撥補預計表  
 中華民國102年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項目	本年度預算數		說明
金額	%		金額	%	
2,380,474	100.00	賸餘之部	2,949,855	100.00	
455,930	19.15	本期賸餘	470,764	15.96	
1,924,544	80.85	前期未分配賸餘	2,479,091	84.04	
1,000,000	42.01	分配之部	1,867,930	63.32	
0	0.00	賸餘撥充基金數	455,930	15.45	
1,000,000	42.01	解繳市庫淨額	1,412,000	47.87	
1,380,474	57.99	未分配賸餘	1,081,925	36.68	

新北市政府交通局  
 新北市停車場作業基金  
 現金流量預計表  
 中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	說 明
業務活動之現金流量		
本期賸餘(短絀-)	470,764	
調整非現金項目	133,912	
折舊及折耗	130,648	
攤銷	3,264	
業務活動之淨現金流入(流出-)	604,676	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-398,785	
增加固定資產	-398,785	
投資活動之淨現金流入(流出-)	-398,785	
融資活動之現金流量		
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及	1,200,000	
增加短期債務	1,200,000	
賸餘分配款	-1,412,000	
解繳市庫淨額	-1,412,000	
融資活動之淨現金流入(流出-)	-212,000	
匯率變動影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	-6,109	
期初現金及約當現金	17,682	
期末現金及約當現金	11,573	

新北市政府交通局  
新北市停車場作業基金  
 固定資產建設改良擴充明細表  
 中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	租賃資產	租賃權益改良	合 計	說 明
專案計畫	0	0	348,863	33,436	0	0	0	0	382,299	
繼續計畫	0	0	318,863	0	0	0	0	0	318,863	
國立板橋高中運動場附建地下停車場新建工程	0	0	132,112	0	0	0	0	0	132,112	
新北市國民中小學老舊校舍整建工程增設地下停車場-第2期	0	0	100,000	0	0	0	0	0	100,000	
五股工商路立體停車場修繕工程	0	0	16,751	0	0	0	0	0	16,751	
板橋江翠國中興建游泳池共構地下停車場工程	0	0	70,000	0	0	0	0	0	70,000	
新興計畫	0	0	30,000	33,436	0	0	0	0	63,436	
新北市立圖書館總館暨地下停車場新建工程	0	0	5,000	0	0	0	0	0	5,000	
板橋運動休閒中心共構地下停車場新建工程	0	0	5,000	0	0	0	0	0	5,000	
板橋區四維公園地下停車場興建工程	0	0	20,000	0	0	0	0	0	20,000	
新北市停車資訊導引系統工程	0	0	0	33,436	0	0	0	0	33,436	

新北市政府交通局  
 新北市停車場作業基金  
 固定資產建設改良擴充明細表  
 中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	租賃資產	租賃權益改良	合 計	說 明
一般建築及設備計畫	0	0	0	6,118	2,520	7,848	0	0	16,486	
一次性項目	0	0	0	6,118	2,520	7,848	0	0	16,486	
腳踏車架增設計畫	0	0	0	0	900	0	0	0	900	
公務汽車汰舊換新3輛	0	0	0	0	1,620	0	0	0	1,620	
路邊停車管理場冷氣機7台	0	0	0	378	0	0	0	0	378	
路邊停車管理場電冰箱2台	0	0	0	0	0	48	0	0	48	
汐止區公所-公有停車場監視系統2部	0	0	0	0	0	100	0	0	100	
板橋區公所-停車設備(停車塔電控系統)2組	0	0	0	5,600	0	0	0	0	5,600	
板橋區公所-停車設備(捲揚器滾筒)6台	0	0	0	0	0	7,500	0	0	7,500	
鶯歌區公所-公有停車場電腦設備4組	0	0	0	140	0	0	0	0	140	
鶯歌區公所-公有停車場冷氣機5台	0	0	0	0	0	200	0	0	200	
合 計	0	0	348,863	39,554	2,520	7,848	0	0	398,785	



新北市政府工務局  
 新北市公共建設用地基金  
 基金來源、用途及餘絀預計表  
 中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	項目	本年度預算數	上年度預算數	比較增減(-)
8,862,488	<b>基金來源</b>	14,860,424	18,761,623	-3,901,199
1,093	徵收及依法分配收入	5,269	3,663	1,606
1,093	違規罰款收入	5,269	3,663	1,606
734,000	債務收入	4,205,863	9,135,050	-4,929,187
734,000	舉借債務收入	4,205,863	9,135,050	-4,929,187
38,058	財產收入	592,156	123,101	469,055
36,347	租金收入	164,586	114,060	50,526
0	權利金收入	188,977	9,041	179,936
0	利息收入	0	0	0
1,711	其他財產收入	238,593	0	238,593
8,089,337	政府撥入收入	10,057,136	9,499,809	557,327
8,089,337	政府其他撥入收入	10,057,136	9,499,809	557,327
480,738	<b>基金用途</b>	4,756,627	8,239,461	-3,482,834
468,307	公共建設用地計畫	4,205,863	8,135,050	-3,929,187
23,715	重大工程計畫	1,205,863	4,635,050	-3,429,187
99,980	公園綠地計畫	500,000	1,000,000	-500,000
344,612	瓶頸道路計畫	500,000	500,000	0
0	水利建設計畫	2,000,000	2,000,000	0
12,431	一般行政管理	196,377	104,411	91,966
12,431	一般行政管理	196,377	104,411	91,966
0	償債計畫	354,387	0	354,387
0	償債計畫	354,387	0	354,387
8,381,750	<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>10,103,797</b>	10,522,162	-418,365
0	期初基金餘額	18,903,912	10,494,225	8,409,687
0	解繳公庫	0	0	0
8,381,750	期末基金餘額	29,007,709	21,016,387	7,991,322

新北市政府工務局  
新北市公共建設用地基金  
 現金流量預計表  
 中華民國104年度

單位：新臺幣千元

項目	預算數	說明
業務活動之現金流量		
本期賸餘(短絀—)	10,103,797	
調整非現金項目	-9,988,241	
流動資產淨減(淨增—)	-10,057,136	
流動負債淨增(淨減—)	68,895	
業務活動之淨現金流入(流出—)	115,556	
其他活動之現金流量		
現金及約當現金之淨增(淨減—)	115,556	
期初現金及約當現金	1,374,513	
期末現金及約當現金	1,490,069	

# 伍、預算執行



# 併年度決算辦理 1

## ■ 直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點

### 業權9

基金年度預算執行期間，為配合業務增減需要隨同調整之營業（業務）及營業外（業務外）收支，併年度決算辦理。

### 政事25

已編列預算之業務計畫，年度進行中，確因業務需要，致增加經費者，應優先檢討以調整容納為原則，如確有超支之必要，併決算辦理。

### 業權9 政事29

併年度決算辦理之各項支出及基金用途，須填具「預計超支預算申請表」。

# 併年度決算辦理 2

(基金名稱)

各項成本與費用預計超支預算申請表  
中華民國 年度

單位：新臺幣千元

會計科目	實支累計數 (至xxxx止)	預計尚需 支付數	全年預計數	法定預算數	預計 超支數	超支原因說明	主管機關 審核意見
一、業務費用	18,000	7,000	25,000	20,000	5,000	1.本年度曾奉核准超支累計數為XX費用計1,000千元。 2.本次申請超支數4,000千元，係因.....。	同意辦理
服務費用							
：小計	A	B	C=A+B				
二、管理費用							
：小計							
三、營業外費用							
：小計							
四、合計							

**請注意！**

是否為管制性項目？ 是否受法定預算數限制？  
是否為應專案報由主管機關核轉本府核定項目？

製表： 主辦會計： 基金主持人：

填表說明：

一、各項成本與費用依計畫或業務別分別填列至5級科目【包括損益表(收支餘絀表)之4級科目(1級為支出或成本與費用科目；2級如營業成本或業務成本與費用科目；3級如銷貨成本、勞務成本等科目；4級如銷貨成本、直接材料、加工成本、服務成本等科目)及用途別1級科目(如用人費用、服務費用、材料及用品費用等)】。

二、本表「實支累計數」欄所列金額係申請時(註明截止月份)累計實付之數。「全年預計數」欄係「實支累計數」與「預計尚需支付數」之和。

三、「超支原因說明」欄應敘明：

(一)本年度曾奉核准超支累計數。(二)本次申請超支數及原因。(政事基金需加填：以前年度保留數)

# 補辦預算 1

## ■ 預算法第88條

附屬單位預算之執行，如因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，報經行政院核准者，得先行辦理，並得不受第25條至第27條之限制。但其中有關固定資產之建設、改良、擴充及資金之轉投資、資產之變賣及長期債務之舉借、償還，仍應補辦預算。每筆數額營業基金3億元以上，其他基金1億元以上者，應送立法院備查；但依第54條辦理及因應緊急災害動支者，不在此限。

公務機關因其業務附帶有事業或營業行為之作業者，該項預算之執行，準用前項之規定。

第一項所稱之附屬單位預算之正常業務，係指附屬單位經常性業務範圍。

# 補辦預算 2

- **直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第22點**
  - 應以適當科目列入決算，並於以後年度依預算編審程序補辦預算。
    - 業務計畫及預算說明→增列「補辦預算事項」
    - 預算參考表→加編「補辦預算明細表」
  - 每筆數額營業基金在3億元以上，作業基金在1億元以上者，除依預算法第54條辦理及因應緊急災害動支外，應由基金主管機關於辦理年度6月及11月底前編具補辦預算數額表報本府核轉本市議會備查。
  - 政事基金準用前述作業基金之規定 ( §31)。

# 補辦預算 3

## 新北市各國民小學 新北市地方教育發展基金 補辦預算明細表 中華民國103年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額	辦理年度	說 明
一、固定資產之建設、改良、擴充 建築及設備計畫	108,137,743 108,137,743		
512興建土地改良物	996,000	101	建安國小辦理蘇拉颱風災害公共設施災害復建工程，依101.10.23北府主二字第1012780252號函核准在案。
513擴充改良房屋建築及設備	1,141,392	102	文林國小辦理校舍改善及學習情境佈置，依102.03.01北府教環字第1021182857號函核准在案。
513擴充改良房屋建築及設備	759,308	101	復興國小辦理蘇拉颱風災害公共設施災害復建工程，依101.10.23北府主二字第1012780252號函核准在案。
513擴充改良房屋建築及設備	584,846	101	長安國小辦理蘇拉颱風災害公共設施災害復建工程，依101.09.27北府主二字第1012609421號函核准在案。
513擴充改良房屋建築及設備	195,646	101	北峰國小辦理體育館修繕及充實設備，依101.11.19北府教學字第1012667751號函核准在案。
513擴充改良房屋建築及設備	1,900,000	102	後埔國小辦理圖書館改造工程第2期，依102.05.29北府教環字第1021916739號函核准在案。



# 購建固定資產之執行 1

## 1

### 調整容納

- 專案計畫→同一計畫已列預算總額內
- 一般建築及設備計畫→當年度預算總額內
- 核定權責門檻→20%
  - $\leq 20\%$ →基金主持人
  - $> 20\%$ →主管機關

## 2

### 補辦預算

# 購建固定資產之執行 2

單位：新臺幣千元

項目	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	什項設備	.....	合計
專案計畫			16,750				16,750
五股工商立體停車場工程			16,750				16,750
一般建築及設備計畫				6,118	120		6,238
電腦設備				140			140
停管場冷氣機				378			378
停管場電冰箱					120		120
停車塔電控系統				5,600			5,600
合計			16,750	6,118	120		22,988

- 例1：專案計畫因應事實需要增設管理室冷氣機80千元
- 例2：因應業務需要需增購電腦設備100千元→ $100/6,238=1.6\%$
- 例3：因應業務需要需增購捲揚器滾筒1,500千元  
→ $1,500/6,238=24.05\%$

# 預算未依限完成審議之因應措施

1

## 地方制度法第 40 條第 3 項

### 收入部分

暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入。

### 支出部分

1. **新興資本支出及新增計畫**，須俟預算完成審議程序後始得動支。
2. 前目以外之科目得依**已獲授權之原訂計畫**或**上年度執行數**，覈實動支。

履行其他法定義務之收支。

因應前三款收支調度需要之債務舉借，覈實辦理。

# 預算未依限完成審議之因應措施

2

## 預算法第 54 條

### 收入部分

暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入。

### 支出部分

#### 1.新興資本支出及新增計畫

須俟預算完成審議程序後始得動支。但依第88條規定辦理或經立法院同意者，不在此限。

2.前目以外之計畫得依**已獲授權之原訂計畫**或**上年度執行數**，覈實動支。

履行其他法定義務之收支。

因應前三款收支調度需要之債務舉借，覈實辦理。

# 預算未依限完成審議之因應措施

3

## 新興資本支出

業權、政事基金：購建固定資產新興專案計畫。

業權、政事基金：本年度編有一般建築及設備計畫預算而上年度未編列者。

政事基金：其他業務計畫項下之購建固定資產，本年度編有預算而上年度未編列者。

## 新增計畫

業權基金：營運計畫、長期債務償還計畫、資金轉投資計畫、其他重要計畫。

政事基金：基金用途下各項業務計畫 (不含購建固定資產計畫)。

# 預算未依限完成審議之因應措施

4

## 已獲授權之原訂計畫

購建固定資產專案計畫已列明計畫內容、投資總額及各年度分配額，其整體計畫獲立法院審議通過者。

資金轉投資計畫已列明計畫內容、投資總額及各年度分配額，其整體計畫獲立法院審議通過者。

## 上年度執行數

上年度決算數。



# 預算未依限完成審議之因應措施

5

## 直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點

業權基金  
(§21)

1.依地方制度法第40條第3項規定，並準用預算法第54條規定辦理。

2.新興資本支出及新增計畫須先行辦理者，及該等計畫以外之計畫之執行，超過已獲授權之原訂計畫或上年度執行數者，由基金管理機關專案報經主管機關核轉本府核定。

政事基金  
(§30)

準用業權基金規定。



報告完畢

---

謝謝聆聽

