

110 年度統計分析



淺談預決算編列 與墊付案的關係

高雄市政府海洋局

中華民國 110 年 4 月

目錄

壹、前言	1
貳、淺談預決算編列與墊付案的關係	
一、110 年度歲入來源別預算	2
二、107 至 110 年歲入預決算數比較	3
三、110 年度歲出機關別	4
四、107 至 110 年歲出預決算數比較	5
五、110 年度歲出經資門預算編列情形	6
六、墊付案處理流程圖	7
參、結論	8

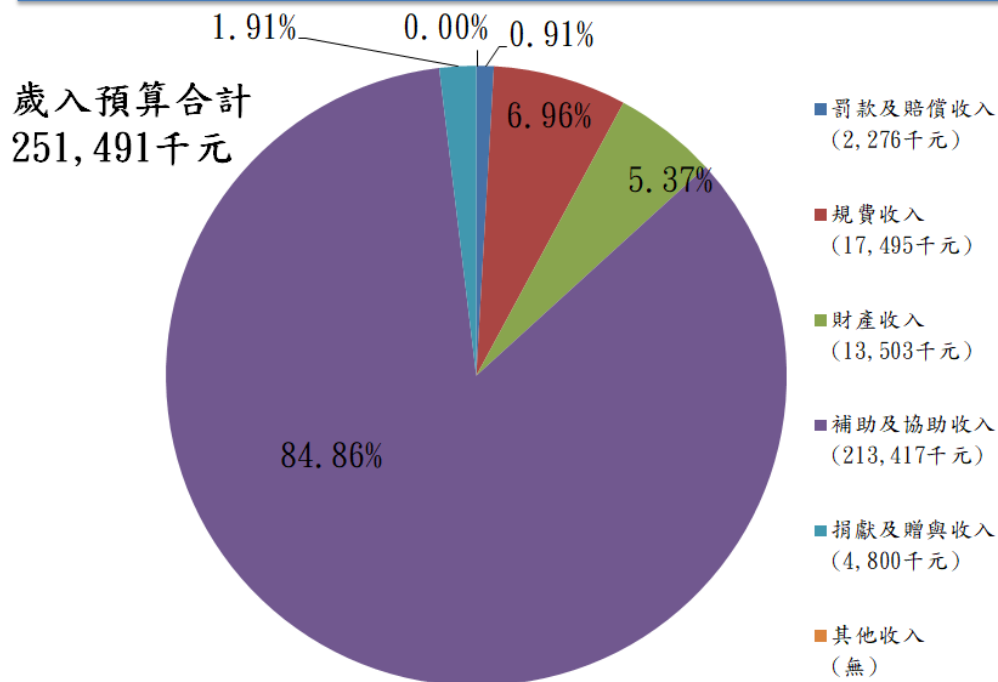
壹、前言

依據 110 年 2 月 23 日高市府財財管字第 11030411200 號函示為辦理簡化本府各機關墊付案提送市政會議審議流程修正，因事涉 111 年度概算補辦預算轉正編列，遂進入局網分享區點閱，發現時序剛進入春分，補助及協助收入的檔案夾內各科已陸續存入 26 件提審墊付案，故再統計 107-110 年度補辦預算轉正件數，依序為 12 件、26 件(108 年執行前瞻計畫)、21 件、25 件，確有逐年增加趨勢。

為預籌 111 年概算作業亦將 110-107 年度預決算數比較分析，發現墊付案補辦預算轉正佔預算比重非常高，故將兩者近幾年的趨勢整理分析，俾利編列歲入歲出預算時供作配合相關政策等參考用。

貳、淺談預決算編列與墊付案的關係

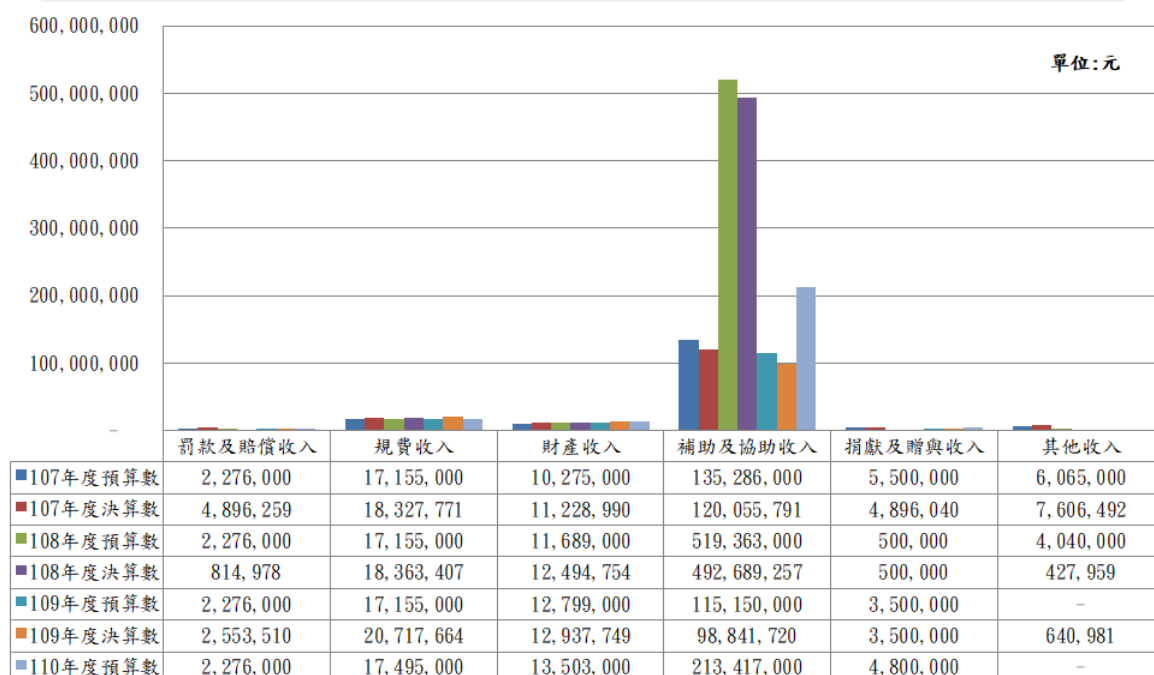
一、110年度歲入來源別預算



1

110 年度歲入預算數編列 2.51 億元，其中補助及協助收入預算編列 2.13 億元(含補辦預算 25 件 1.3 億元)佔 84.86%最高，次為規費收入 0.17 億元佔 6.96%，再次為財產收入 0.14 億元佔 5.37%。

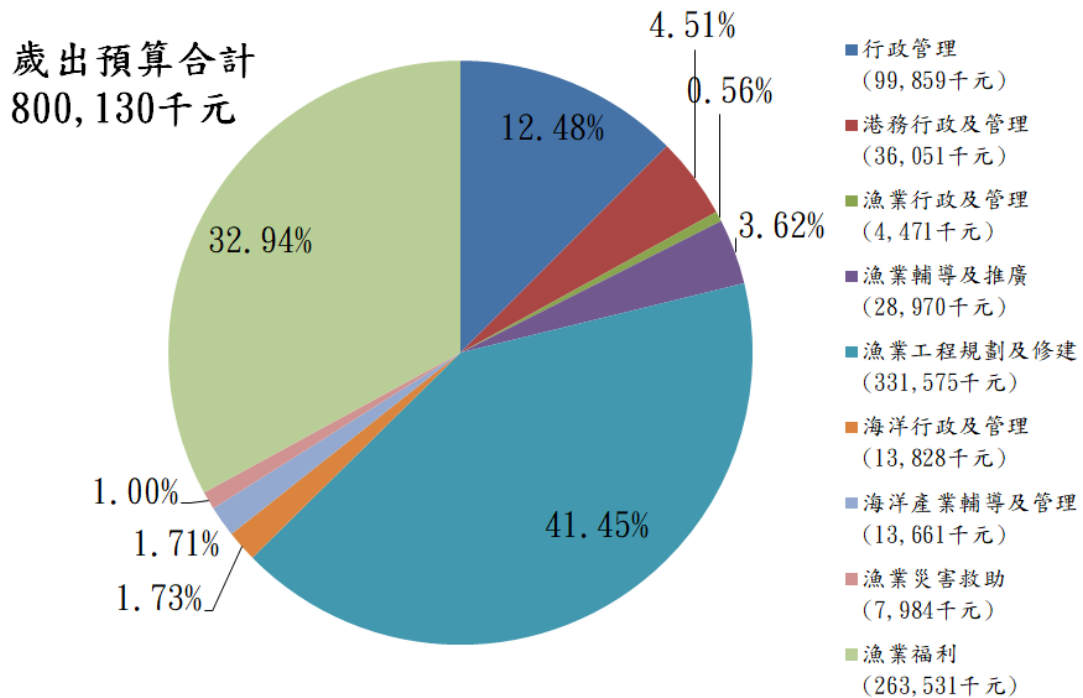
二、107至110年度歲入預決算數比較



107年至110年歲入預決算數比較：

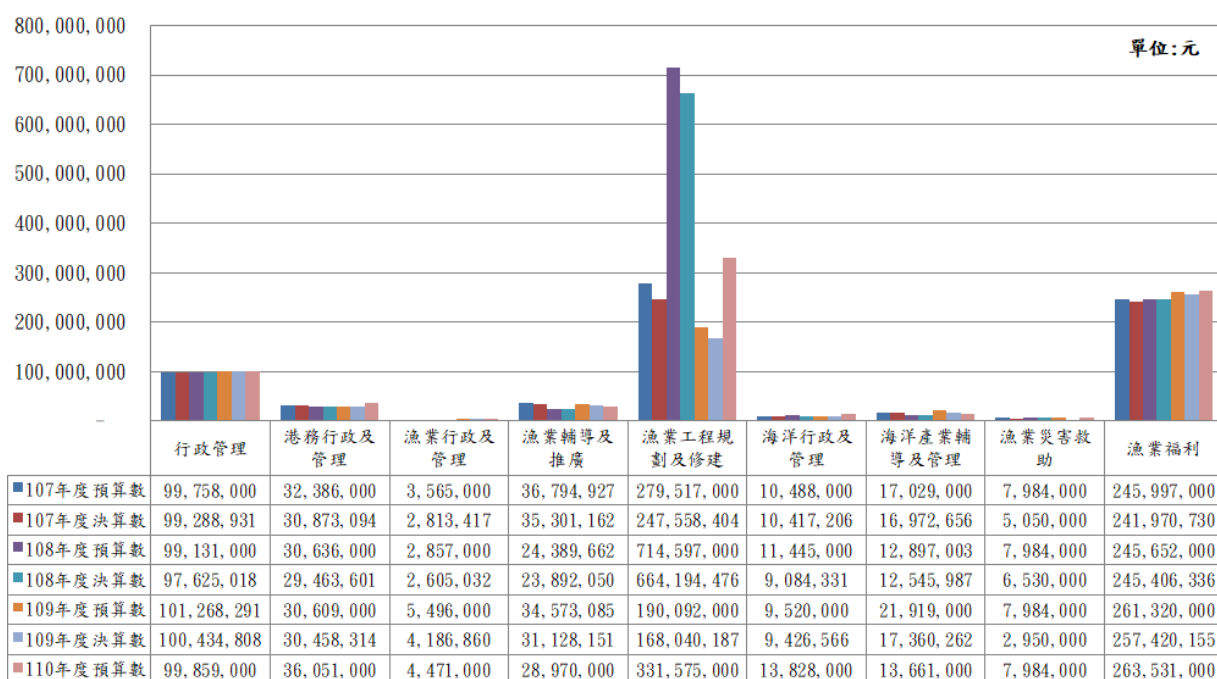
1. 罰款及賠償收入係依據相關防治等法規核處，須俟發生違反事項裁罰，故預決算數差異較大。
2. 規費收入決算數均大於預算數且有逐年增加趨勢，將建議111年度可提高預算數的編列。
3. 財產收入決算數亦大於預算數，主要是土地租金係依公告地價*租用面積*5%計算，來年亦會參考公告地價微調預算數。
4. 補助及協助收入依爭取中央計畫型補助收入108年因執行前瞻計畫補助較107年突增3.8倍外，亦有逐年增上趨勢。
5. 捐獻及贈與收入因為指定用途預決算數差異不大。
6. 其他收入因非常態收入，已連2年未予編列。

三、110年度歲出機關別預算



110 年度歲出預算數編列 8 億餘元，主要為漁業工程規畫及修建約 3.31 億元(含補辦預算 12 件 1.48 億元)，次為漁業福利約 2.63 億元，再次為行政管理(人事費)約 1 億元，三項合計共約 6.94 億元佔預算數達 86.75%。

四、107至110年度歲出預決算數比較



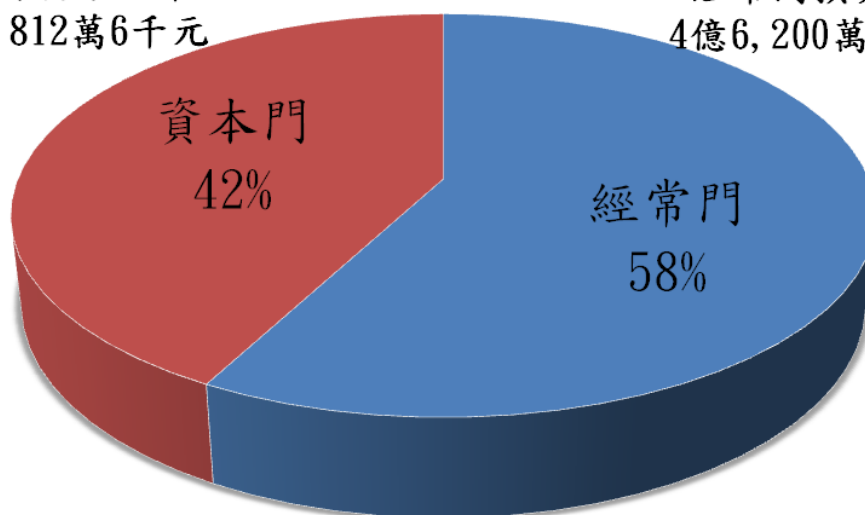
107 年至 110 年歲出預決算數比較：

除漁業工程規畫及修建約 90%皆為執行中央補助計畫佔本局預算逾 40%外，各科業務計畫皆依預算編列執行，並完成 90%成以上的執行率。

五、110年度歲出經資門預算編列情形

資本門預算合計
3億3,812萬6千元

經常門預算合計
4億6,200萬4千元



本局 110 年度歲出經資門編列比例為 58:42，較總預算歲出經資門編列比例 83.54:16.46 差異很大，主要係將預算編列在轄區各漁港疏濬及設施(興)修建等漁港水域環境安全設施改善，以確保漁船泊靠之安全。

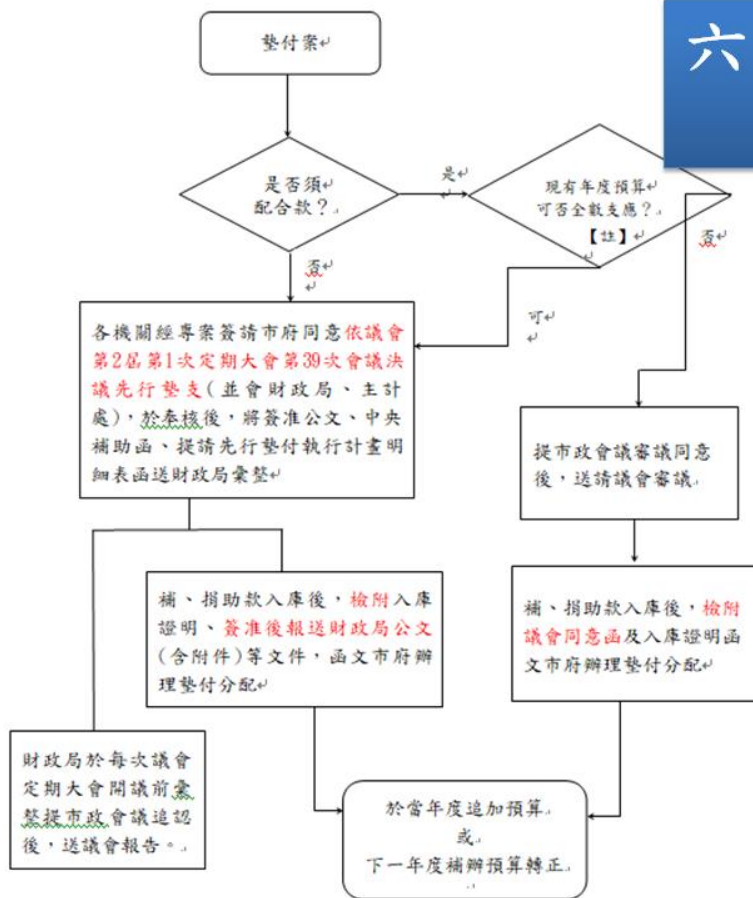
高雄市110年度總預算

歲出經資門編列情形

單位:新台幣億元

項目	110年度		109年度		比較增減
	金額	%	金額	%	
經常門	1,272.76	83.54	1,171.41	79.93	101.35
資本門	250.77	16.46	294.17	20.07	-43.40
合計	1,523.53	100.00	1,465.58	100.00	57.95

六、墊付案處理 流程圖



註：

◎新臺幣10萬元以下之配合款，若無充分理由，原則由各機關年度預算自行調整。

◎有關地方配合款需提列墊付者，說明需引用「各機關單位預算執行要點」第44點第6款及第45點第3款規定辦理。

7

比較107年至110年歲入歲出預算數之補助及協助收入與漁業工程規畫及修建，佔預算編列比例均超過50%以上，且補辦預算轉正亦佔40%-60%以上，顯現墊付案的處理作業流程就非常重要，為避免疏漏影響提送審議時程，特於本局110.03.24局務會議報告，並將檔案存放局網分享區供科室同仁參閱並遵照辦理。

參、結論

綜上分析本局 107 年至 110 年歲入歲出預決算編列與墊付案的關係，結果呈正相關且有逐年增上趨勢。

有關墊付案的處理作業與提送市府、議會或局內每月需填報的財政局「000 年 00 月份爭取中央補助款-月報」、「前瞻基礎建設計畫收繳情形表」及年末填報主計處 000 年度預估歲出決算(含統籌科目)情形表等，乃至於墊付款轉正執行期間的收支關係密不可分，為求其數據的時效性與準確度，建議各科能從研提計畫的申請、核定、提報審議、墊付分配、到編列預算且補辦預算轉正，資料文案整備齊全，便可運用其資料即時掌握進度並瞭解各重大計畫最新的樣貌。