

臺中市各機關編製一百零六年度單位預算 應行注意事項

中華民國 105 年年 3 月 23 日
府授主一字第 1050053334 號函

- 一、各機關編製一百零六年度單位預算，除參照一百零六年度臺中市地方總預算編製作業手冊（以下簡稱編製作業手冊）所附「一百零六年度中央及地方政府預算籌編原則」、「中華民國一百零六年度直轄市及縣(市)地方總預算編製要點」及編製作業等相關規定辦理外，悉照本注意事項辦理。
- 二、本府研究發展考核委員會列管之市長競選政見，屬於一百零六年度應辦理項目，所需經費應優先納編。
- 三、前經臺中市議會審議總預算案及審計機關審核總決算所提意見，請作為編製預算之重要參據。
- 四、歲出預算中有關公務車輛用油依所需品項，其中汽柴油參考台灣中油股份有限公司一百零五年三月十四日「汽柴油零售」參考牌價表編列（九二無鉛汽油二十二元、九五無鉛汽油二十三元、九八無鉛汽油二十五元、柴油十九元）；至液化石油氣部分，則參考台灣中油股份有限公司一百零五年三月二日「車用液化石油氣-一般自用」參考牌價十五元編列。以上均請在本府核定貴主管一百零六年度歲出預算額度範圍內自行調整，不另增減經費。
- 五、各機關採購各式公務車輛，應依臺中市政府及所屬各機關公務車輛採購作業及管理使用要點規定，並優先購置具節能減碳之車種。
- 六、各機關超時加班費之估算，應依臺中市政府員工加班費支給管制要點第十一點規定辦理。
- 七、臨時人員酬金編列，除有中央補助款及特定財源外，以一百零五年度單位預算編列有案之人員為限，其餘人力需求非經本府人力專案審查小組審查通過者，不得編列預算。
- 八、各機關國內辦公室租金及政令宣導費以零成長為原則，非必要之紀念品或宣導品等不得編列。
- 九、各機關辦理各類會議及講習訓練，請確實依行政院九十五年七月十

四日院授主會三字第零九五零零零四三二六號函及九十五年九月二十一日院授主會三字第零九五零零零五五九九號函辦理，至一百零六年度所編預算以不逾一百零五年度預算數為原則。

- 十、各機關委託其他政府機關代辦業務經費，應儘量檢討減編，並以不超過一百零五年度預算數為原則，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。
- 十一、歲出用途別科目請確實依照「臺中市地方總預算各機關單位預算用途別科目分類表」編列。
- 十二、各機關單位預算書有關歲入及歲出各分類之款、項、目、節應確實與總預算書一致。
- 十三、各機關應確依本府一百零六年度各主管及單位預(概)算應編書表格式彙編相關表件。
- 十四、各機關任務編組除另有特殊考量外，預算書上不宜列為承辦單位並以特定預算方式呈現，所需業務經費回歸正式內部單位編列。
- 十五、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。
- 十六、各機關歲入項目說明提要與預算明細表及歲出計畫說明提要與各項費用明細表之內容，應考量業務特性及議會要求，儘量充實其內容並詳細表達。
- 十七、凡具有相對收入之業務經費，均應以收支併列方式表達，並編製「轉帳收支對照表」附入年度單位預算書。
- 十八、各機關歲入、歲出預算，其內容說明為求表達一致，請依「歲入項目說明提要與預算明細表範例」及「歲出計畫說明提要與各項費用明細表範例」編製。
- 十九、為落實節能減碳政策，水電費、油料費、文件紙張及刊物印刷等應本緊縮及節能原則，確實檢討編列。
- 二十、各機關推動性別主流化實施計畫，應在所獲配年度歲出概算額度內，優先編列預算辦理。
- 二十一、各機關擬編單位預算應注重主管業務範圍內各中長程個案計畫，就本年度應興辦事項通盤考量，把握零基預算精神並依輕重緩急、成

本效益等續密檢討，除覓有相對特定收入來源外，應於本府核定概算額度範圍內檢討編列。若屬延續性計畫，並應考量未來四年可用資源概況，妥為規劃。

二十二、一百零六年度本府核定主管機關對所屬機關補助經費，應事先估列分配金額。

二十三、各機關一百零六年度所提報維護成本較高或較具自償性之促參案件，應妥為規劃相關經費編列。另自辦或補助地方（民間）新建（整建、維護）之既有公共設施計畫預算，應落實財務規劃及評估民間參與的可能性；重要公共工程建設，並應切實依「中央政府中程計畫預算編製辦法」第二十五條規定，先徵詢民間投資意願並製作替代方案辦理。

二十四、為健全公共工程計畫之推動，針對總工程建造經費新臺幣五千萬元以上之新興公共工程，主辦機關應先行編列預算，用以辦理先期規劃構想或可行性評估、民間參與公共建設之可行性與財務效益評估、先期規劃及綜合規劃與設計等作業。

前項所稱總工程建造經費，指公共工程及房屋建築計畫，依行政院所定「公共建設工程經費編列估算手冊」編列之工程建造費及規劃設計階段作業費用。

二十五、重要公共工程建設及重大施政計畫，應依照預算法第三十四條規定，將其備選方案之成本效益分析，與相關財源籌措及資金運用說明送臺中市議會備查。

二十六、跨年期計畫應參照預算法第三十九條有關繼續經費之規定，由各機關依事實情形於總預算書與單位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，並編列「中程資本支出計畫概況表」，以供臺中市議會審議參考，各機關跨年期計畫應儘早研擬及完成核定程序。

二十七、依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第十九點規定，為加強預算之執行，避免發生進度落後及經費鉅額保留情形，所列計畫編定預算後，應先進行相關籌劃作業之安排。故各機關各項計畫經費宜確實蒐集資料詳加規劃後始予編列，於編定後應即展開準備作業，

俟完成法定預算程序後，應即刻辦理招標等後續作業。

二十八、為期總預算案之審議更加順利，請各主管機關預為準備臺中市議會審議期間答詢相關資料。

二十九、本注意事項未盡事宜，本府主計處得另補充規定之。

(機關名稱)

轉帳收支對照表

中華民國XX年度

單位：新台幣千元

歲出				歲入							
科目				科目							
款	項	目	節	名稱及編號	預算數	款	項	目	節	名稱及編號	預算數
99				00xx000000 (主管)	9,999,999,999	99				xx00000000 (來源別)	9,999,999,999
	999			00xxxx0000 (機關)	9,999,999,999		999			xyyyyy0000 (機關)	9,999,999,999
		99		xxxxxxx00 (業務計畫)	9,999,999,999			99		xyyyyyxxxx (子目)	9,999,999,999
			99	xxxxxxxxxx (工作計畫)	9,999,999,999				99	xyyyyyxxxx (細目)	9,999,999,999
99				00xx000000 (主管)	9,999,999,999	99				xx00000000 (來源別1)	9,999,999,999
	999			00xxxx0000 (機關)	9,999,999,999		999			xyyyyy0000 (機關)	9,999,999,999
		99		xxxxxxx00 (業務計畫1)	9,999,999,999			99		xyyyyyxxxx (子目)	9,999,999,999
			99	xxxxxxxxxx (工作計畫1)	9,999,999,999				99	xyyyyyxxxx (子目)	9,999,999,999
			99	xxxxxxxxxx (工作計畫2)	9,999,999,999				99	xyyyyyxxxx (細目1)	9,999,999,999
		99		xxxxxxx00 (業務計畫2)	9,999,999,999			99		xyyyyyxxxx (細目2)	9,999,999,999
			99	xxxxxxxxxx (工作計畫1)	9,999,999,999	99				xx00000000 (來源別2)	9,999,999,999
			99	xxxxxxxxxx (工作計畫2)	9,999,999,999		999			xyyyyy0000 (機關)	9,999,999,999
								99		xyyyyyxxxx (子目)	9,999,999,999
									99	xyyyyyxxxx (細目)	9,999,999,999

填表說明：

1. 本表請填列特定財源收支併列項目，另計畫型補助請針對歲入歲出編列於不同機關之項目填報即可。
2. 歲入全數編列於業務主管機關，歲出編列於各機關者，業務主管機關填列本表時須完整表達歲入歲出項目，各機關填列本表之歲入僅需表達與歲出相等之金額。
3. 各機關之歲出倘由歲入提撥一定比例編列，則歲入金額請全額表達。

歲入項目說明提要與預算明細表

範例

中華民國 年度

來源別子目及細目編號 00000000000 ○○○○○○○○-○○ ○○○○	承辦單位 民政課、管線管理科	承辦單位一欄應填列業務單位名稱。			
歲入項目說明	一.項目內容：1.辦公廳舍、各活動中心場地出借使用費收入。 2.公用廣告欄使用申請費收入。 二.法令依據：1.依據臺中市各區里活動中心使用管理要點。 2.臺中市各區社區活動中心管理使用要點。 3.臺中市西屯區公所場地租借使用管理要點辦理。 4.臺中市公用廣告欄管理辦法。				
科目名稱及編號	單位	數量	單價	預算數	說明及收入依據
合計				**,**,**	
08102100102 計畫型補助收入	年	1	**,**,**	**,**,**	辦理2015中臺灣農業博覽會計畫。 (依據行政院農業委員會104.7.2農授糧字第1040990513號函)(作物生產科)
左右兩側直行科目如有截字情形請手動調整，或是以Excel 2003版本產製。					
若承辦單位有二個科別以上，請於補助文號後加該科名稱。					
正確登打範例如下：					
	年	1	**,**,**	**,**,**	辦理104年度加強輔導雜糞再利用計畫。(依據行政院農業委員會104.4.22農牧字第1040042574號函)(畜牧科)
頁尾應表達「5碼-頁次」					

歲出計畫說明提要與各項費用明細表

範例

中華民國○○○年度

業務計畫及工作計畫 名稱與編號		0000000000 ○○○○○○○-○○○○○	承辦單位	○○科、○○ 室、○○課	預算金額	**,**,**千元
歲出計畫說明	一.計畫內容：辦理本市路燈養護及次要巷道路燈維護及派員巡修養護、老舊路燈汰換工程(含LED)，以利交通安全及市容觀瞻。 二.預期成果：如期完成。					
用途別科目	單位	數量	單價	預算數	說明	
合計				**,**,**	市款**,**,**元，收支併列 **,**,**元	
02一般業務				**,**,**	市款**,**,**元	
0100 人事費				**,**,**	市款**,**,**元	
0104 約聘僱人員待遇	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等薪俸。	
0111 獎金	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等年終工作獎金。	
0121 其他給與	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等休假補助。	
0142 退休離職儲金	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等提撥離職儲金。	
0151 保險	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等健保費。	
	人/年	3	**,**,**	**,**,**	約僱人員五等勞保費。	
0200 業務費						
0202 水電費	月	12			客家館舍水費。(專款專用)	
0250 按日按件計資酬金	次	5	*,**	**,**,**	委員出席費。	
	人/節	10	**	**,**,**	辦理提升本處人員專業素養講習 內聘專家學者鐘點費。	
			,,**	**,**,**	委託各區公所辦理園道、綠地、 行道樹等維護管養、環境清潔、 植栽移植、補植及綠美化各項設 施(含體健遊憩設施等)修繕安全 維護。	

約聘僱人員待遇、獎金、其他給與、退休離職儲金、保險之單位請以「人/年」表達。

人/年
人/年
人/年
人/年
人/年
人/年

專款專用項目應特別加註說明。

出席費之單位應以「次」表達。
鐘點費之單位應以「人/節」表達。

委辦費應列明「委託對象」及「執行內容」。

歲出計畫說明提要與各項費用明細表

範例

中華民國○○○年度

用途別科目	單位	數量	單價	預算數	說明
0279 一般事務費					友善國際勞工嘉年華活動相關費用。(市庫配合款)
	屬市庫配合款者，應於說明以「市庫配合款」表達。				
	年	1	**,**,***	**,**,***	補至千元差額。
0298 特別費	人x月	1x12	**,**,***	**,**,***	局長特別費。
	人x月	2x12	**,**,***	**,**,***	副局長特別費。
	特別費應以「人x月」表達。				
0303 公共建設及設施費	年	1	**,**,***	**,**,***	第四、十一期市地重劃區暨廊子地區區段徵收區路燈零星增設及汰換養護工程。(實施平均地權基金)
	基金收支併列者，應直接登打該基金名稱(例：公益彩券盈餘分配基金、實施平均地權基金…)				
	年	1	**,**,***	**,**,***	長春國民運動中心興建工程計畫。(市庫5,000千元，中央補助款100,000千元)(依據教育部104.8.14臺教會(四)字第1040110599號函)
	中央補助款有配合款者，應表達如右列範例。				
	年	1	**,**,***	**,**,***	長夏國民運動中心興建工程計畫。(總經費380,000千元，分年編列：102年5,000千元，105年105,000千元，106年230,000千元，107年40,000千元)
	計畫匡列總經費者，應表達如右列範例。				
0400 獎補助費				**,**,***	市款**,**,***元
0402 對地方政府之補助				**,**,***	補助和平區公所辦理104年度消費者保護業務工作計畫經費。(B-墊付案)(依據臺中市議會104.8.10議事字第1040004223號函)
	墊付案應以「(B-墊付案)」表達於用途說明與依據之間。				
0417 對國內團體之捐助				**,**,***	補助立案社區組織、文史工作室辦理社區營造及村落文化發展推動工作經費。
	獎補助費應列明「補助對象」及「執行內容」。				
0300 設備及投資	輛	1	**,**,***	**,**,***	新購災害勘查、各項工程現勘及驗收等小客貨兩用車。
0305 運輸設備費					
	購置公務車輛應敘明具體用途及車輛種類。(如稽查、防災用)				
	頁尾應表達「5碼-頁次」				