

外交部主管 115 年度單位預算評估報告

外交部主管 115 年度預算案歲入編列 39 億 3,805 萬 1 千元，較 114 年度預算數 43 億 4,637 萬 9 千元減少 4 億 832 萬 8 千元(減幅 9.39%)，主要係減列護照收入所致；歲出編列 415 億 320 萬 5 千元，較 114 年度預算數(含追加，下同)311 億 7,473 萬元增加 103 億 2,847 萬 5 千元(增幅 33.13%)；主要增加項目為增列雙邊及多邊合作計畫、增列國際會議及交流經費、新增捐助財團法人國際合作發展基金會(下稱國合會)、配合 114 年度軍公教人員待遇調整伸算人事費¹及駐外人員健保補助等經費。謹就 115 年度預算案評析如下：

一〇、112 年度起連續 3 年以前年度歲出轉入數逾百億元，減免註銷及未結清數亦鉅，允宜依零基預算精神加強事前規劃

外交部 115 年度預算案編列歲出(公開)預算 378 億 916 萬 9 千元，較 114 年度預算數 276 億 3,260 萬 9 千元增加 101 億 7,656 萬元(增幅 36.83%)，惟 114 年截至 7 月底止仍有鉅額以前年度歲出轉入數未結清，允宜加強執行。謹說明如下：

(一)宜按執行能力秉零基預算精神編製預算，俾提高執行成效

為提高預算覈實性及精準度，中央政府明定相關規定如下：

1. 「落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施」第伍項一、(四)規定，將執行能力列為各機關檢討及審查支出重點。
2. 據 115 年度中央及地方政府預算籌編原則第二項、(二)規定：「政府預算收支應先期作整體性之縝密檢討，妥善規劃整合各項相關業務，以發揮財務效能；…，並依落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施規定，本零基預算精神檢討及建立資源分配之競爭評比機制，提升整體資源使用效益，…。」
3. 「中央各主管機關編製 115 年度概算應行注意辦理事項」第 4

¹配合行政院 114 年 4 月 22 日及 6 月 30 日函令辦理國內外人員待遇調整作業。

項亦規定：「為配合政府當前施政重點需要，各機關應依落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施規定，加強開源節流，並本先減法、後加法原則，將原有之計畫或預算，全部歸零重新檢討，…。」

準此，為提高執行成效，各機關應檢討計畫進度及預算執行情形，評估執行能力據以編製預算，落實零基預算精神，俾提高執行成效。

(二)以前年度歲出轉入數逐年增加，112 年度起連續 3 年逾百億元，未結清及減免註銷數亦鉅

揆以外交部近 10 年度(105 至 114，以下同)以前年度歲出轉入數情形，自 107 年度起逐年增加，112 年度以來連續 3 年逾百億元，114 年度更逾 150 億元，為歷年新高。惟實現比率僅於 106 及 108 年度超過七成，其餘年度偏低，113 年度僅三成餘，114 年度至 7 月更降至 12.52%。隨著轉入數持續墊高，執行負擔亦隨之加重，114 年 7 月底止未結清金額已達 134 億 1,052 萬 8 千元(詳表 1)。

另就未能執行完畢之處理方式而言，112 年度減免註銷數高達 13 億 9,348 萬 5 千元，113 年度雖略降卻仍有 8 億 3,530 萬 6 千元(詳表 1)，留供以後年度運用之預算額度與實際需求存有落差，政策目標未能落實，資源配置效率偏低。

表 1 外交部近 10 年度以前年度歲出轉入數執行情形表 單位：新臺幣千元；%

年度	以前年度 轉入數 A	決算數				
		減免(註銷)數		實現數		未結清數
		金額 B	占比 B/A	金額 C	占比 C/A	金額
105	4,494,791	316,425	7.04	3,055,079	67.97	1,123,284
106	3,316,352	111,957	3.38	2,322,303	70.03	882,092
107	3,756,427	544,456	14.49	2,154,641	57.36	1,057,329
108	4,760,086	204,488	4.3	3,482,971	73.17	1,072,627
109	4,783,675	213,036	4.45	3,195,028	66.79	1,375,611
110	6,108,632	615,766	10.08	2,817,112	46.12	2,675,754

年度	以前年度 轉入數 A	決算數				
		減免(註銷)數		實現數		未結清數
		金額 B	占比 B/A	金額 C	占比 C/A	金額
111	9,486,876	558,762	5.89	4,846,844	51.09	4,081,270
112	12,774,918	1,393,485	10.91	6,697,856	52.43	4,683,577
113	13,412,613	835,306	6.23	4,581,142	34.16	7,996,165
114	15,330,625	-	-	1,920,097	12.52	13,410,528

說明：表列數據為公開預算部分，114 年度為截至 7 月底止；年度尚未終結爰減免(註銷)數不代表全年情況。

資料來源：整理自外交部資料。

據外交部說明未結清因素略以，主要係援助友邦建設計畫或委託國合會辦理駐外技術合作，因計畫進行中、駐外單位單據未及結報及計畫進度較預計時程落後等因素所致，惟若先期規劃階段未充分評估作業風險，易使預算與會計程序、付款流程等實務脫節，恐使保留註銷情形難以有效改善。

綜上，外交部自 107 年度起歲出轉入數逐年增加，112 年度起連續 3 年逾百億元，其中 114 年度更逾 150 億元，為歷年新高。惟實現比率未臻理想，致減免註銷與未結清數同步攀升，截至 114 年 7 月底止，尚有 134 億 1,052 萬 8 千元未結清，亟待加強執行效能，爰宜依相關規定之零基預算精神與實務加強事前規劃，俾提高資源利用效率。