

# 嚴密預算籌編運用、 提升整體施政效能

賀少華  
主計局處長

## 壹、前言

回顧過去一年，面對敵情快速發展變化及區域情勢改變，基於維護國家利益，保衛國家安全，國軍持續貫徹「防衛固守、重層嚇阻」之軍事戰略指導，戮力戰備整備工作。然而，要使國防戰力充分發揮就需仰賴預算的支持，故預算如何有效結合國防施政重點，須從嚴密檢討計畫優序及妥善配置資源著眼，才能有效支援各項建軍備戰工作推動。

穩定的國防預算供給，有助於循序漸進籌獲所需戰力，國防預算在「將隨GDP等比例成長，每年增加額度不低於上年度預算2%為原則，另視武器裝備採購需求外加1%為彈性調增額度；若有重大武器裝備採購案，編列特別預算方式支應」之政策指導，審慎籌編，並於執行階段藉由實地訪查及召會檢討等時機，落實督管與建立個案節點管制，持續策進相關作為，以提升整體施政效能。

## 貳、國防預算編用情形

為應與日俱增的敵情威脅及防衛作戰需

求，在政府財力可負擔前提下，持續爭取穩定增加國防預算，以挹注各項建軍備戰工作，茲將111年度預算編審及110年度預算執行管制作業，分述如後：

### 一、111年度預算編審

#### (一)預算籌編過程

##### 1. 財力指導：

依據「國軍計畫預算制度－施政計畫作為手冊」規範，於109年12月30日策頒「國軍111至115年度財力指導」，俾為五年施政計畫及概（預）算籌編作業之參據，摘陳如後：

##### (1)財力供給預判：

參酌中央政府總預算歲出規模、國軍「建軍構想」及「兵力整建」進程、施政重點及國防預算趨勢，推估國防財力供給規模。

##### (2)財力供給配置：

依行政院中程概算籌編原則，優先將資源配置於法律義務支出，其次為軍事投資持續案、維持主戰裝備妥善及基層單位運作需求，最後視預算裕度，納列次要或新增計畫。

## 2. 陳報行政院中程概算：

依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」，行政院主計總處（以下簡稱主計總處）應依據國家發展長期展望，參考國內、外經濟發展情勢，應用全國總資源供需估測模型，逐年辦理以四個會計年度為期程之中程預算收支推估，故由國防部預算三區分主管單位完成111至114年度中程歲出概算財力需求調查，於110年3月15日簽奉權責長官核定陳報主計總處辦理。

## 3. 行政院核定中程歲出概算：

行政院區分「基本需求」、「法律義務支出」、「公共建設計畫」及「科技發展計畫」等面向核算各主管機關111至114年度中程歲出概算額度。國防部於110年5月14日獲行政院核列111年度中程歲出概算額度為新臺幣（以下幣制同）3,650億元，惟考量敵情威脅、建軍備戰實需及整體財政負擔，研採「計畫等預算」及「移緩濟急」等作為後，務實檢討額度外需再增賦185億元，故111年度概算需求計3,835億元，於110年6月10日函送行政院辦理。

## 4. 行政院召開審查會議：

### (1)計畫及預算初步審查會議：

主計總處依行政院院長於行政院第3747次會議提示，為因應後疫情時代全球仍存有不確定的經濟風險，各部會辦理111年度中央政府總預算案籌編，仍應貫徹零基預算精神，確實檢討施政支出的優先性及必要性，於110年7月6日召開「計畫及預算初步審查會議」與各部會先期研商概算額度。

### (2)計畫及預算審核會議：

行政院依各機關擬編111年度概算需求，按施政優先順序實施檢討及審查後，於110年7月27日由院長召集各機關、部會首長召開「計畫及預算審核會議」，擬具111年度中央政府總預算案歲出預算額度2兆2,521億元，其中核列國防部3,726億元，較110年度增加108億元，約增3%，主要係軍事投資及作業維持接近3年GDP平均年增率5%成長，人員維持按實際需求核算之原則設算。

## 5. 預算案書表送立法院：

為貫徹「嚴格審查及要求預算書表編製品質」之指導，妥採聯合審查作業機制，全面編組各預算科目主管聯參及預算編製單位，以初審、聯審、聯合複審及印製階段檢整等10場次，檢視書表編列內容，以確保書表品質，俾如期、如質完成年度預算案書表編印作業，於法定期限（110年8月31日）前送達立法院，並達成書表「零勘誤」之作業目標。

## (二)預算審議經過

### 1. 預算案報告：

立法院院會於110年10月19日邀請行政院長蘇貞昌先生、主計長朱澤民先生及財政部長蘇建榮先生實施「111年度中央政府總預算案編製經過及內容概要」報告，並於110年10月22日完成111年度中央政府總預算案一讀程序，交財政委員會依分配表及日程分送各委員會審查。國防部於110年12月1日由部長邱國正先生率各主管聯參及所屬相關單位赴立法院外交及國防委員會實施111年度主管單位預算案報告並備質詢。

## 2. 委員會審查：

立法院外交及國防委員會於110年12月20、27、29及30日審查國防部111年度主管預算案，提案數計1,010案，共計刪減45億元、凍結717億元，各主管聯參利用審議前有限時間，積極向提案委員溝通說明，消弭疑慮，審查結果刪減1億元、凍結27億元；另尚有8案，現場討論無共識，保留至黨團協商處理。

## 3. 黨團協商：

立法院長游錫堃先生於111年1月18日召集朝野黨團協商，研商「111年度中央政府總預算案」，依循往例作法，首先尋求朝野黨團對通案刪減共識。經交換意見，朝野黨團對通案刪減達成共識計刪減約270億元（國防部按通刪比例分配49億元），通刪用途別及比例與國防部有關部分如後：

- (1)出國教育訓練費5%。
- (2)委辦費5%。
- (3)軍事裝備及設施3%。
- (4)一般事務費5%。
- (5)房屋建築養護費5%。
- (6)車輛及辦公器具養護費5%。
- (7)設施及機械設備養護費5%。
- (8)國外旅費5%。
- (9)設備及投資6%。
- (10)對國內團體之捐助5%。
- (11)政令宣導5%。

黨團協商階段，各委員及黨團對國防預算之提案396案，共計刪減27億元、凍結1,401億元，經向提案委員充分說明，審查結果刪減0.04億元、凍結0.4億元；另尚有43案，現場討論無共識，保留至院會處理。

## 4. 審議結果：

立法院於111年1月28日院會議程中，針對國防預算保留提案43案逐案表決，其中執政黨團提出委員會階段預算凍結決議免予凍結之提案，經表決通過，致下修預算凍結數，並於當日三讀通過111年度中央政府總預算案。國防部主管預算案審查結果歲出預算原編列3,726億元，減列50億元（含通案刪減49億元），核列3,676億；另凍結289案，15億元及無關預算決議238案。

## 二、110年度預算執行管制

### (一)整體執行成效

為瞭解各單位預算與計畫節點管制情形，年度計召開12次預算執行檢討會議（自9月起每2週檢討乙次），要求落實各項作業節點管控作為，先期掌握窒礙，妥採應處作為並謀求改善，有效管制計畫進度執行，年度執行率達99%以上，較上（109）年度為佳。

### (二)預算輔訪作業

為掌握各單位預算編用及個案計畫執行情形，區分二階段實施預算輔訪作業，第一階段於110年5月完成，主係驗證各單位計畫作為及管控機制，並提供111年度「軍事投資」預算配賦額度修調建議；第二階段於9至10月期間實施，置重點於驗證年度預算執行情形，藉發掘風險因子，協處窒礙，以提升整體預算運用成效。

### (三)妥適運用管制預算

為充分運用有限國防預算，依「預算法」等規定，統籌規劃運用各計畫標（節）餘款（管制預算），以適時支援三軍緊急應變等施政作為，計區分「戰備整

備」、「法律義務支出」、「重大危安及災損復原」、「改善官兵生活」及「其他需求」等類型，有效支應各單位急要施政需求。

#### 四、覈實動支預備金

年度所屬單位預算編列第一預備金8億元，主要支應「因應敵情威脅IDF及F-16型戰機零附件需求」，遂行戰備整備任務。

## 參、經驗分享

### 一、落實零基預算檢討

各單位辦理概算需求作業前，應依「落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施」，並配合當前施政重點需要，本「先減法、後加法」原則，將原有的計畫或預算，全部重新檢討與盤點，針對未合時宜或實施未見績效之計畫等個案，妥採停（減）辦等檢討作為。

### 二、縝密審議整備工作

自預算案書表送進立法院後至總統公布法定預算，期間歷時約需6個月，從預算編列資料彙整、各界關切議題處理、審議整備會議召開、預算提案溝通說明及實質審查爭取預算等作業，均需各單位主計部門與預算主管聯參密切協調合作，群策群力完成各項整備工作；另審議期間應密切掌握輿情發展、蒐整委員關切事項、預算中心評估報告及審計部決算審核報告，並參考歷年提案內容與方向，先期完成相關說帖與備詢整備，俾有效維護國防預算。

## 三、嚴謹預算月份分配

預算月份分配妥適與否，攸關全年度預算執行成效，故各單位辦理預算月份分配作業時，應確實考量計畫預定進度、實際執行能力、履約驗結窒礙及預計付款期程等因素，並參考歷史經驗相關類案執行狀況，按月妥為分配，覈實編列，以符「編用合一」要求。

## 四、精實計畫節點管制

為嚴密管控預算執行，除透過定期召會檢討落後預算外，各單位應研訂軍購、委製、商購、工程、統建案及特別預算等類型之節點管制表，在符合保密要求前提下，適度揭露個案基本資料、計畫原定及實際節點、預算分配與執行窒礙等要項，提前發掘具執行風險個案，並分析落後成因與研提策進作為，積極趕辦；各預算主管聯參亦應落實督管機制與一級輔導一級，強化管控作為，俾達成年度施政目標。

## 肆、結 語

近來我國受嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情及國際情勢（烏俄戰爭、原油價格及各國貨幣政策等）影響，致政府整體財政負擔仍大，故嚴密預算籌編與執行，支持各項國防施政推動，是責無旁貸的重點工作。未來將在現有運作基礎下，持續貫徹零基預算精神，強化由下而上之經費需求檢討，並在獲賦額度內依施政優序納編預算執行，使每分錢均用在刀口上，讓有限資源發揮最大效益。