法規名稱：臺北市政府所屬各機關歲入預算執行考核作業要點

修正日期：民國 115 年 11 月 03 日

當次沿革：中華民國 115 年 11 月 3 日臺北市政府府授財務字第 1153028090 號函修正全文 11 點；並自 115 年 11 月 3 日生效

一、臺北市政府（以下簡稱本府）為加速市政建設，提高各機關預算執行績效，特訂定本要點。

二、本要點適用於各機關單位預算之全年度歲入預算。但下列項目不列入考核範圍：

（一）收回以前年度歲出。

（二）補助收入。

（三）中央及其他地方政府配合款收入。

（四）地方稅以外之稅課收入。

（五）收支併列之收入。

（六）應執行數及實際執行數均未達新臺幣（以下同）一千萬元之機關。

（七）其他經本府核准不列入考核範圍者。

三、各機關列入考核範圍之歲入預算執行結果，其應執行數、實際執行數、實際執行率、不可控制因素比率及執行率之內容及計算方式如下：

（一）應執行數：扣除不列入考核項目之歲入預算數。

（二）實際執行數：應執行數之預算年度決算數。

（三）實際執行率：實際執行數÷應執行數。

（四）不可控制因素比率：第四點各款合計之金額÷應執行數。

（五）執行率：實際執行率 80 %以上者，執行率為實際執行率；實際執行率未達 80 %者，執行率為實際執行率加計不可控制因素比率。但加計不可控制因素比率後之執行率超過 80 %者，以 80 %計。

四、各機關依前點規定計算實際執行率未達 80 %者，經檢討且已採行必要之積極作為，認有下列各款情事，得列為不可控制因素：

（一）因政府政策，致歲入短收。

（二）因法令於預算年度中新訂、修正、廢止，致需調整原計畫或受民意機關之決議或相關法案審議之影響，致歲入短收。

五、各機關於其年度決算編竣後一個月內，應就全年度預算執行詳加檢討，計算其執行率，填具下列文件；如為二級機關，應報送上級機關審核：

（一）填具各機關歲入預算執行情形表（以下簡稱執行表），並檢附決算書影本。

（二）實際執行率未達 80 %，如自行評估係因前點所列之不可控制因素所致者，應再檢附具體事實證明文件。

（三）實際執行率連續二年未達 80 %或連續三年超過 120%者，應再檢附執行率檢討報告。

各一級機關收到所屬依前項規定報送之相關文件，應由會計單位提出審核意見（必要時得請相關業務單位協助審核）及填具歲入預算執行情形審核表（以下簡稱審核表），併同所屬機關報送文件及該一級機關依前項規定填具之文件，彙整簽報機關首長後，函送本府。

六、各一級機關及區公所函送本府之執行表、審核表及相關資料由臺北市政府財政局（以下簡稱財政局）進行書面審核，審核結果由財政局彙整後簽報本府核定。

七、歲入預算執行機關之獎懲，除法令另有規定外，依下列基準辦理：

（一）地方稅稅課收入預算：執行率達 100%至 110%，且各收入項目實際執行率無連續二年未達 80 %，最高嘉獎十次。執行率超過 110 %，不予獎勵。

（二）前款以外之歲入預算：

1. 應執行數在一千萬元以上，未達二億元之機關，執行率達 100%至 120%，且各收入項目實際執行率無連續二年未達 80 %者，最高嘉獎五次。

2. 應執行數在二億元以上之機關，執行率達 100%至 120%，且各收入項目實際執行率無連續二年未達 80 %者，最高嘉獎十次。

3. 執行率超過 120%者，不予獎勵。

（三）機關連續三年執行率未達 80 %者，依下列基準報本府議處：

1. 三年平均執行率達 70 %以上，未達 80 %者，申誡一次。

2. 三年平均執行率達 60 %以上，未達 70 %者，申誡二次。

3. 三年平均執行率未達 60 %者，記過一次。

八、依前點規定應受獎懲之機關，由財政局擬具獎懲額度經簽報市長核准後，由各機關衡酌相關業務承辦人員及督導人員實際貢獻程度，決定受獎懲人員，並依規定程序辦理獎懲。其可歸功或歸責於本府特定機關或代辦機關者，視其情節獎懲該特定機關或代辦機關之人員。

九、各機關年度歲入預算執行情形，由財政局以公告於網站等適當方式公

開揭露。

十、各機關當年度及以前年度預算執行結果，將作為本府核列次年度預算額度之參據。

十一、本要點所需書表格式及相關作業時程由財政局另定之。