

2024 年 9 月 12 日

尊敬的市長和  
市議會的成員  
200 East Santa Clara Street  
San José, CA 95113

**預留款：各部門應定期檢討所有預留款，以便確保及時清算**

在 2024-25 財政年度擬議營運預算中，普通基金預留了 8,450 萬美元的預留款，約佔普通基金總用途的 5%。特別營運基金還額外預留了 1.33 億美元，更多儲備金已列入市政府資本基金預算。

預留款是指為支付合約貨物或服務的預計費用而預留的金額。當各部門有貨物採購訂單或專業服務合約時，就會設立預留款。預計各部門將在不再需要時清算該預留款。清算後，舊的預留款的任何剩餘餘額將被確認為超額基金餘額，並可用於相應基金內任何合格用途。在普通基金內，一次性資金的合格用途包括一次性抵消預計預算赤字，增加儲備金，為延期的基礎設施和維護需求提供資金以及滿足其他一次性資金需求。

本市有一項預留款政策 (CPM 5.1.12)，要求在協議期限結束後六個月或部門不再需要預留款時清算預留款。及時清算可確保及時釋放資金以滿足本市的其他需求。審計的目的是審查預留款是否符合市政府的預留款政策。

**發現 1：市政府工作人員應審查過期和未使用的預留款。**來自市政府主要預留款報告和追蹤工具的數據表明，本市營運資金中約 3,500 項預留款中，有超過三分之一在本財政年度內未使用或與已過期的採購訂單或合約相關。我們發現：

- 估計有 1,300 項較舊的預留款可能不再需要或報告不準確。這些預留款總額高達 3,000 萬美元（包括普通基金中的約 1,380 萬美元），應予以審查。

- 在某些情況下，這些資金可能需要清算，這可能會導致每個基金的期末資金餘額增加。在其他情況下，報告的金額是錯誤的，應予以更正，以便部門工作人員將來能夠正確管理。
- 在總計 138 萬美元的舊預留款的有限範本中，部門工作人員確認，營運基金中 21 項預留款中的 95 萬美元應予以清算。此外，報告工具中總計 325,000 美元的五項預留款已在財務管理系統中顯示完全清算。只有兩項預留款（總計 109,000 美元）仍然有效且準確。

**建議：**為了解決本市財務管理系統中過時的負擔、行政部門應當：

→ 立即要求各部門審查所有預留款、並根據需要進行清算或更正。

**發現 2：一貫的監控和準確的報告工具將有助於及時清算預留款。**儘管本市的預留款政策要求及時清算預留款，但一些部門的財務人員並不了解該政策，並且並非所有部門都有適當的流程來確保定期監控。我們發現：

- 對部門工作人員的進一步指導和要求定期審查預留款有助於確保及時清算並改善整體預留款的管理。
- 財務管理系統中關於預留款的主要報告工具並不準確，可能導致預留款監控變得困難。
- 此外，主要報告工具不包括採購訂單或合約的結束日期，這將有助於追蹤預留款的狀態。

**建議：**為了改善對預留款的監控、財務部門應當：

→ 要求對最近未使用的預留款進行定期年終審查。

→ 更新部門工作人員有關監控預留款的培訓。

→ 更新報告工具以簡化監控。

本報告有 5 個建議。我們計劃在 2024 年 9 月 19 日舉行的市議會公共安全，財務和策略支援委員會會議上提交這份報告。我們要感謝財務部，資訊科技部和城市經理預算辦公室在審計過程中付出的時間和提供的真知灼見。行政部門已審閱本報告中的信息，其回應已顯示在黃頁上。

恭敬地提交，



Joe Rois  
市審計員

審計人員： Alison Pauly  
Peter Childs (史丹佛大學政府研究員)

抄送： Jennifer Maguire	Nora Frimann	Albie Udom	Selena Ubando
Drew Corbett	Jim Shannon	Yolanda Wasniewski	Philana Yang
Victor Lo	Khaled Tawfik	Krishna Sastry	Laurie Mak
Fletcher Barnes	Karin Murabito	Lee Wilcox	Sandeep Sidhu

該報告還可在線獲取：[www.sanjoseca.gov/audits](http://www.sanjoseca.gov/audits)