

#### **四三、新世代反毒策略經費龐鉅且需長期推展，相關資金需求宜以長遠觀點妥適規劃，俾期減少未來經費來源之不確定性，並提升整體預算資源之有效運用**

毒品不僅戕害國民健康、衍生諸多社會問題，更造成社政、醫療、警政、勞政、教育、司法保護等政府資源之浪費，為持續毒品防制成效，行政院繼 106 年 7 月核定「新世代反毒策略行動綱領(106-109 年)」後，賡續於 109 年 12 月核定「第二期新世代反毒策略行動綱領(110-113 年)」，112 年度總預算編列反毒經費 42 億 1,581 萬 8 千元，期透過防毒、拒毒、緝毒、戒毒，以及跨部會功能整合等措施，以澈底滅絕毒害；惟新世代反毒策略行動綱領所需經費龐鉅，且需長期推展，相關資金需求卻未能以長遠觀點妥適規劃，加以預算資源配置未臻周妥，影響推動成效，說明如下：

##### **(一)各機關應以行政院施政方針所列各項反毒政策為重點考量，審慎規劃預算額度及中長程財務計畫，以展現政府毒品零容忍決心**

依據預算法第 30 條之規定：「行政院應於年度開始九個月前，訂定下年度之施政方針。」復據 112 年度中央及地方政府預算籌編原則第四、(二)點規定：「政府支出應以行政院施政方針所列各項重大政策為優先重點。」依行政院 111 年 3 月 31 日第 3796 次會議通過之「行政院 112 年度施政方針」，其中有關毒品防制部分係以「滾動檢討新世代反毒策略，追緝毒品源頭，展現政府毒品零容忍決心」為年度施政重點及目標。中央政府各主管機關即應依據行政院訂定之前揭反毒施政方針，就年度內業務發展需要，訂定施政目標與重點，據以規劃各項具體可行之施政計畫後，擬編年度歲入、歲出概算，送行政院審查。

另為評估反毒計畫之整體成本效益，合理分配有限資源，各主管機關所訂施政計畫如屬新增或涉及施政計畫變更部分超過一年度者，應附具全部計畫，以利瞭解計畫之全貌，供上級主管機關做中長期財力資源之合理分配及運用參考。

**(二)新世代反毒策略所需經費龐鉅，且需長期推展，允宜妥為中長期推動之整體規劃，並評估所需配合之財源，俾利計畫進行**

參據立法院審議 105 年度中央政府總預算案針對文化部主管部分決議(第 78 案)：「...。又社區營造及村落文化發展計畫所需經費龐鉅，且需長期推展，105 年度預算案以一般年度計畫之模式編列預算，顯欠妥適，建議本案允宜為中長程推動之整體規劃，俾確保並增進計畫執行成效。」為期政府中長程整體施政重點與財政負擔能力密切配合，各機關中長程個案計畫應設定具體及明確目標，並提具整體規劃構想及財務規劃，俾利計畫推動。

經統計新世代反毒策略行動綱領第一期(106 至 109 年)計編列預算 115 億 288 萬 4 千元，執行結果，決算數(執行數)97 億 2,018 萬 4 千元，執行率 84.5% (詳表 1)，主要係部分計畫因工程履約期限跨年度及人力進用未如預期等因素所致。另第二期(110 至 113 年)規劃於 4 年內投入約 150 億元經費，所涉機關包括法務部、衛福部、教育部、內政部、財政部、國防部、勞動部及海委會等，顯示新世代反毒策略行動綱領所需經費龐鉅，且需長期推展，惟目前各機關多以一般年度計畫之模式編列預算，並未妥作中長程推動之整體規劃及預算安排，恐影響計畫效益發揮時程。

**(三)新世代反毒策略預算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**

依據 112 年度中央及地方政府預算籌編原則第二、(二)點規定：「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；各機關須確立施政目標，衡量可用資源訂定具體計畫，…，落實中程計畫預算作業制度，以健全財政及革新預算編製作業。」

為期政府預算資源合理分配及有效運用，各機關於擬訂計畫前，應以行政院施政方針所列各項重大政策為優先重點，並注重長期性(整體性)之規劃，將目標之設計、計畫之擬訂與預算之籌編及資源之配置適度結合，俾期各機關預算決策更具前瞻性，政策設計更具延續性。惟依「新世代反毒策略行動綱領」(核定本)資料所示，第一期及第二期之預算需求項目僅籠統以「經費預算部分，將依執行成效滾動檢討」等語帶過<sup>1</sup>，並未以績效、成本及中長期觀點為基礎詳細說明其計畫總經費(金額)及分年度經費需求，除影響未來年度經費來源之穩定性外，亦不利預算審議與監督。

#### **(四)審計部 110 年度查核時發現，新世代反毒策略行動綱領預算資源投入偏重於緝毒與戒毒面向，資源配置顯有失衡**

毒品問題及政策所涉及之機關層面廣泛，各機關並配合在其年度預算下編列反毒工作執行經費，其中 106 至 109 年度「新世代反毒策略行動綱領」第一期執行數 97 億 2,018 萬 4 千元，經費分配以戒毒策略 35 億 2,107 萬 2 千元最高(占總執行數之 36.22%，以下同)，其次依序為緝毒策略 28 億 4,729 萬 8 千元(占 29.29%)，綜合規劃策略 17 億 2,791 萬 1 千元(占 17.78%)，防毒策略 10 億 1,614 萬 4 千元(10.45%)及拒毒策略 6 億 776 萬元

---

<sup>1</sup>修正新世代反毒策略行動綱領(第二期 110-113 年)(核定本)第陸點：「分工、績效考核：…。三、本綱領涉及各年度員額請增及及經費預算部分，將依執行成效滾動檢討，並循各年度員額及預算審議程序辦理。」

(占 6.25%；詳表 1)，顯示新世代反毒策略資源投入與配置仍多偏重於緝毒與戒毒面向。

審計部 109 年度總決算審核報告指出<sup>2</sup>：「各機關自行編列毒品防制經費，…，尚乏通盤規劃與統籌運用，且反毒政策宣導執行經費偏低，未能彰顯政府對反毒工作之重視及達成拒毒效果，復以經費需求失衡側重於緝毒與戒毒面向，反而造成監獄近半數為毒品受刑人，耗費龐大社會資源，允宜通盤規劃與執行毒品防制政策，以有效統籌經費運用。…。」爰各機關宜研酌適時調整毒品防制業務資源配置，俾落實各項策略之推動。

#### **(五)各機關辦理毒品防制業務，多未設置專項分支計畫或於預算書表內將經費編列情形妥適表達，不利發揮預算管理積極功能**

依預算法第 97 條規定：「預算科目名稱應顯示其事項之性質。…。」預算科目係用於表達政府各項收支之內容，為預算書表之骨幹，其訂定應達成「顯示政府之施政目標」、「便利預算之編製、審議及執行」及「裨益統計資料之蒐集與分析」等目的。為使預算科目在設計時能顯示其事項之性質，行政院主計總處訂有歲出政事別、計畫(或業務)別及歲出用途別科目，俾顯示政府支出之各種不同性質。我國目前除將歲出用途別科目作為經費管控依據外，對於重大施政計畫，亦按業務需要與工作性質儘量設定(置)分支計畫或於預算書表內將經費編列情形妥適表達(如按計畫子(細)目另為詳細說明)，俾利本院審議

---

<sup>2</sup>審計部 109 年度中央政府總決算審核報告，110 年 7 月，其內容略以：「…；復按資源投入與配置分析，偏重於緝毒及戒毒面向，分別占 30.02%及 36.34%，防毒及拒毒之面向僅占 15.81%，且上開預算尚未包含矯正署 106 至 109 年度編列 127 億餘元至 153 億餘元不等預算，用於違反毒品危害防制條例經判決確定監禁之收容人生活所需之舍所矯正事務費，倘以 106 至 109 各年底違反毒品危害防制條例在監受刑人占比估算，106 至 109 年度政府用於監禁違反毒品危害防制條例受刑人之預算高達 271 億餘元，如與防毒、拒毒策略等預防經費 16 億餘元相較，差距約 16.94 倍，顯有失衡。」

時參考。

鑑於近年政府機關編列經費辦理毒品防制業務備受社會大眾關注，相關執行績效、資源運用效益及施政計畫與預算配合情形之管考，亦應更審慎嚴謹，惟各機關辦理相關業務，因多未設置毒品防制專項分支計畫，致需將毒品防制經費編列於其他分支計畫(預算科目)項下，未能於預算書表內將毒品防制經費編列情形妥適表達，甚或部分未編列而由其他科目支應，勢難以適切評估與計算各機關新世代反毒策略各項支出計畫之成本及效能，不利發揮預算管理積極功能。

綜上，毒品防制業務為攸關國民生命健康之重大議題，且需長期推動，宜妥作中長期推動之整體規劃，並於預算書中充分揭露或表達，俾期預算編列與政府施政主軸緊密鏈結；惟新世代反毒策略行動綱領屬雖多年期計畫，卻未能以績效、成本及中長期觀點為基礎說明其預算需求外，且各機關亦多未能於單位或附屬單位預算書內以分支計畫專項編列毒品防制經費，不利本院審議預算時得以檢視預算與中長期施政計畫配合情形，作業難稱允妥，容待檢討改善。

表 1 中央政府各機關 106 至 113 年度辦理新世代反毒策略行動綱領各項策略之預、決算結構表

單位：新臺幣千元；%

年度	項目	防毒策略		拒毒策略		緝毒策略		戒毒策略		綜合規劃	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比	金額	占比	金額	占比
106	預算	208,200	11.25%	198,751	10.73%	601,150	32.47%	762,763	41.20%	80,580	4.35%
	決算	209,187	11.88%	152,799	8.68%	600,427	34.10%	726,017	41.24%	72,123	4.10%
107	預算	134,961	4.53%	139,681	4.69%	982,410	32.97%	1,496,185	50.22%	226,243	7.59%
	決算	128,052	5.59%	153,660	6.71%	964,699	42.11%	848,944	37.06%	195,355	8.53%
108	預算	274,536	8.33%	140,079	4.25%	669,081	20.31%	1,493,628	45.34%	716,624	21.76%
	決算	270,629	10.14%	158,243	5.93%	650,008	24.35%	945,549	35.42%	644,904	24.16%
109	預算	414,257	12.26%	139,850	4.14%	723,259	21.41%	1,273,868	37.71%	826,778	24.48%
	決算	408,276	13.61%	143,058	4.77%	632,164	21.08%	1,000,562	33.36%	815,529	27.19%
一期小計	預算	1,031,954	8.97%	618,361	5.38%	2,975,900	25.87%	5,026,444	43.70%	1,850,225	16.08%
	決算	1,016,144	10.45%	607,760	6.25%	2,847,298	29.29%	3,521,072	36.22%	1,727,911	17.78%
110	預算	149,286	4.74%	176,771	5.61%	879,436	27.90%	1,183,759	37.56%	762,368	24.19%

年度	項目	防毒策略		拒毒策略		緝毒策略		戒毒策略		綜合規劃	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比	金額	占比	金額	占比
	決算	161,024	5.61%	133,525	4.65%	834,565	29.09%	1,000,110	34.86%	739,553	25.78%
111	預算	153,186	4.58%	170,561	5.10%	1,068,605	31.98%	1,167,271	34.93%	782,205	23.41%
112	預算	202,579	4.81%	171,197	4.06%	1,370,428	32.51%	1,281,108	30.39%	1,190,506	28.24%
113	預算	192,369	4.28%	171,197	3.81%	1,271,087	28.29%	1,261,101	28.07%	1,596,749	35.54%
二期	預算	697,420	4.59%	689,726	4.54%	4,589,556	30.19%	4,893,239	32.19%	4,331,828	28.50%
小計	決算	161,024	5.61%	133,525	4.65%	834,565	29.09%	1,000,110	34.86%	739,553	25.78%
合計	預算	1,729,374	6.48%	1,308,087	4.90%	7,565,456	28.33%	9,919,683	37.15%	6,182,053	23.15%
	決算	1,177,168	9.35%	741,285	5.89%	3,681,863	29.25%	4,521,182	35.91%	2,467,464	19.60%

說明：本表預算欄位 110 年度及 111 年度為法定預算、112 年度為概算數、113 年度為預估經費需求數。

資料來源：整理自各機關提供資料。

(分機：8665 鍾俊華)