

法務部主管非營業基金 111 年度決算評估報告

一、111 年度業務收入為近 5 年最低，其中勞務收入較 110 年度下滑逾 1 成，銷貨收入亦面臨需求下降之困境；允宜因應經濟環境變遷研謀調整營運策略，俾提升業務績效

111 年度法務部矯正機關作業基金(以下簡稱矯正基金)「業務收入」科目預算數 12 億 2,623 萬 7 千元，決算數 10 億 3,769 萬 8 千元(達成率 84.62%)，包含勞務收入 5 億 2,390 萬 8 千元、銷貨收入 5 億 630 萬 9 千元及其他業務收入 748 萬 1 千元。經查：

(一)矯正基金 107 至 111 年度收支均呈短絀，且 111 年度業務收入及短絀則分別為近 5 年之最低及最高，允宜研謀改善

按 110 年 12 月 24 日修正之附屬單位預算執行要點第 4 點第 3 項規定：「作業基金應本財務自給自足原則，設法提高業務績效，降低生產或服務成本，以提升資源使用效益，達成年度法定預算賸餘目標。」以矯正基金近 5 年(107 至 111 年度)收支情形觀之(詳表 1)，111 年度收支短絀達 8,152 萬 1 千元，為近 5 年最高，主要係因業務外費用須負擔各類政策性支出¹，導致難有年度賸餘；另該基金之業務收入於 107 至 108 年度尚可維持 10.7 億元以上，109 至 110 年度再成長至 11 億餘元，惟 111 年度降至 10.3 億餘元，為近 5 年最低。如進一步分析各作業單位 110 與 111 年度之業務收入決算數增減情形，26 處監獄及 12 處看守所中降幅最鉅者，分別為桃園女子監獄之 40.64%²及基隆看守所之 36.18%³，亟待檢討改善。

表 1 107 至 111 年度矯正基金收支及餘絀情形表 單位：新臺幣千元

¹主要係改善各監所收容人醫療、生活、技能訓練經費及相關設施、補助收容人疾病醫療費用、收容人沐浴及炊場所需燃料經費等項目。

²桃園女子監獄 110 年度業務收入決算數 3,483 萬 5 千元，111 年度降至 2,067 萬 8 千元。

³基隆看守所 110 年度業務收入決算數 227 萬 2 千元，111 年度降至 145 萬元。

項目 \ 年度	107	108	109	110	111
收入	1,105,118	1,111,558	1,170,970	1,151,482	1,070,268
業務收入	1,076,559	1,079,924	1,142,168	1,126,118	1,037,698
業務外收入	28,559	31,634	28,802	25,364	32,570
費用	1,132,841	1,122,384	1,171,465	1,194,854	1,151,789
業務成本與費用	703,528	704,457	772,312	798,190	748,223
業務外費用	429,313	417,927	399,153	396,664	403,566
本期餘絀	-27,723	-10,826	-495	-43,372	-81,521

資料來源：矯正基金決算書。

(二)111 年度勞務收入達成率低於預期，且較 110 年度決算數減少逾 1 成，銷貨收入亦面臨需求下降之困境

矯正基金之勞務收入來源主要係承攬公、私立機關（構）、團體或個人之勞務或成品產製及監外作業，分設電器、木工等 16 科，111 年度決算數為 5 億 2,390 萬 8 千元，達成率僅 74.91%，為近 5 年最低（詳表 2），其中外役科、鞋工科及電器科分別僅 39.96%、57.75%及 74.88%，達成率連續 2 年低於整體平均（詳表 3）；111 年度勞務收入決算數 5 億 2,390 萬 8 千元較 110 年度 6 億 1,370 萬 5 千元，減少 8,979 萬 7 千元（降幅 14.63%）。洽據該基金表示，矯正署考量疫情嚴峻，自 110 年 5 月 18 日起停止監外作業出工，111 年度雖逐步放寬，但因久未出工，原有廠商或已向外進用人力，合作意願下降，嚴重影響外役科收入；另委託加工廠商近年受疫情及景氣影響，因訂單減少，委託加工數量亦隨之下降，連帶影響部分科別之加工收入未如預期。

另矯正基金之銷貨收入來源，係由各矯正機關自購機具設備與原料，從事生產、製造及行銷各類自營作業產品，設有印刷、食品等 12 科作業，111 年度決算數為 5 億 630 萬 9 千元（達成率 97.95%），雖較 110 年度決算數之 5 億 424 萬 6 千元略有成長，惟其中印刷科因矯正機關為響應政府節能減碳及電子化作

業，紙本表單簿冊印製需求逐年減少，另縫紉科因政府停辦警察役及減少消防役員額，致替代役男制服訂單減少，面對前揭需求面下降之困境，亦有待尋求因應對策。

表 2 107 至 111 年度矯正基金勞務收入及銷貨收入達成率情形表

單位：新臺幣千元；%

年度	107	108	109	110	111
勞務收入					
預算數	533,008	540,792	501,369	541,643	699,345
決算數	551,895	552,782	608,415	613,705	523,908
達成率	103.54	102.22	121.35	113.30	74.91
銷貨收入					
預算數	507,645	510,987	487,721	511,534	516,882
決算數	514,568	515,765	523,780	504,246	506,309
達成率	101.36	100.93	107.39	98.58	97.95

說明：勞務收入部分，109 及 110 年度分別承攬政府三倍券及五倍券之分裝作業，故達成率較高。

資料來源：資料來源：矯正基金決算書。

表 3 110 及 111 年度矯正基金勞務收入各科別達成率情形表

單位：新臺幣千元；%

年度 勞務收入科別	110			111		
	預算數	決算數	達成率	預算數	決算數	達成率
電器科	5,239	4,398	83.95	4,859	3,638	74.88
電子科	14,222	16,621	116.87	13,934	16,618	119.26
木工科	1,216	2,719	223.63	1,247	2,835	227.36
鐵工科	11,239	10,055	89.47	11,656	9,980	85.62
機工科	12,407	26,071	210.13	17,636	20,089	113.91
藤(竹)工科	317	291	91.87	256	292	114.06
鞋工科	2,096	1,497	71.42	2,065	1,193	57.75
藝品科	27,083	15,386	56.81	15,689	14,924	95.12
縫紉科	14,179	12,294	86.71	13,916	13,297	95.55
洗滌科	7,181	6,648	92.57	8,017	7,099	88.55
紙品科	202,006	269,361	133.34	214,863	214,030	99.61
塑膠科	4,062	3,790	93.30	3,427	3,425	99.95
雕刻科	98	98	99.71	86	110	128.85
其他科	59,345	49,583	83.55	52,117	42,104	80.79
外役科	124,336	131,649	105.88	278,257	111,191	39.96
什工科	56,617	63,244	111.71	61,320	63,081	102.87
合計	541,643	613,705	113.30	699,345	523,908	74.91

說明：達成率計算時以新臺幣元為單位，故有小數點尾差。

資料來源：矯正基金決算書。

綜上，依據受刑人作業實施辦法第3條規定：「監督機關及監獄對作業項目之選定，宜考量經濟發展及市場供需狀況，徵詢勞動、產業或相關之公私立機關（構）、團體之意見後為之，並尋求其協助或合作。」近來疫情影響雖趨緩，惟國內整體經濟環境已有所變化，為避免矯正基金業務收入持續下滑，並儘早回升至疫情前水準，相關營運策略容待適度檢討調整，以因應市場需求，提升基金整體運作績效。