

行政院農業委員會主管非營業基金 111 年度決算評估 報告目錄

頁次

壹、農業作業基金	1
一、種苗改良繁殖作業基金 111 年度銷貨收入未如預期，允宜檢討強化協助及推廣措施，俾以增裕基金收益	1
貳、農田水利事業作業基金	3
二、連續 2 年度一般建築及設備計畫結餘款均逾 10 億元，且預算執行率均未達 8 成，允宜檢討強化固定資產建設改良擴充計畫之評估規劃作業	3
參、農業特別收入基金	5
三、農業發展基金「產銷調節緊急處理計畫」111 年度決算數逾 10 億元，為近 5 年最高，且調節品項自 107 年起逐年增加，允宜檢討強化產銷調節措施	5
四、農村再生基金「全面推動農糧產業省工機械化及設備現代化計畫」111 年度預算執行率僅 61.33%，允宜覈實編列預算並加強預算執行之控管	7
肆、農民退休基金	9
五、農民退休基金 110 及 111 年投資收益均未達預期目標，且 111 年度投資收益率為負 3.78%，致國庫須撥付補足收益，允宜研謀改善	9

行政院農業委員會主管非營業基金 111 年度決算評估報告

行政院農業委員會（以下稱農委會，已於 112 年 8 月 1 日改制為農業部）¹主管非營業基金²111 年度決算依審計部審核結果，農業作業基金審定短絀 8,423 萬 4 千元，較預算短絀 1 億 1,887 萬 4 千元減少 3,464 萬元(減幅 29.14%)；農田水利事業作業基金審定賸餘 8 億 5,113 萬 3 千元，較預算短絀 39 億 854 萬 8 千元，反絀為餘，相差 47 億 5,968 萬 1 千元；農業特別收入基金審定短絀 29 億 2,094 萬 9 千元，較預算短絀 82 億 4,130 萬元減少短絀 53 億 2,035 萬 1 千元(減幅 64.56%)；農民退休基金決算短絀 2 億 1,197 萬 7 千元，較預算賸餘 1 億 5,555 萬 2 千元相差 3 億 6,752 萬 9 千元。謹就農委會主管非營業基金 111 年度決算評析如下：

壹、農業作業基金

一、種苗改良繁殖作業基金 111 年度銷貨收入未如預期，允宜檢討強化協助及推廣措施，俾以增裕基金收益

種苗改良繁殖作業基金 111 年度決算「銷貨收入」6,329 萬 1 千元，較預算數 7,299 萬 8 千元減少 970 萬 7 千元(減幅 13.30%)，經查：

(一)種苗改良繁殖作業基金配合政策供應種子，惟 111 年度實際銷售未如預期且較 110 年度減少

種苗改良繁殖作業基金配合政府「綠色環境給付計畫」及「冬季休閒期綠肥作物推廣計畫」等調整耕作制度活化農地政

¹ 農業部組織法經總統於 112 年 5 月 31 日制定公布，並經行政院於 112 年 7 月 13 日以院授人組字第 11220012671 號令發布定 112 年 8 月 1 日施行。

² 農業作業基金含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金及農業生物科技園區作業基金等 3 個分基金；農田水利事業作業基金含宜蘭農田水利事業作業基金等 17 個分基金；農業特別收入基金含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 6 個分基金。

策，銷售玉米、高粱、綠肥等種子，以促進農地資源合理利用，維護農村景觀及農田地力。

種苗改良繁殖作業基金 111 年度決算「銷貨收入」6,329 萬 1 千元，不僅較預算數 7,299 萬 8 千元減少 970 萬 7 千元(減幅 13.30%)，且較 110 年度決算數 9,234 萬 1 千元減少 2,905 萬元(減幅 31.46%)，營運呈衰退情形。

(二)111 年度主要係玉米及綠肥種子實際銷量未如預期，允宜檢討加強協助及推廣，有效挹注收入

彙整種苗改良繁殖作業基金近 2 年度主要農產品銷售概況，詳表 1，並說明如下：

1. **綠肥種子**:111 年度決算銷貨收入中，綠肥種子銷貨收入 4,780 萬 8 千元占銷貨收入 6,329 萬 1 千元之 75.54%，為該基金主要銷售農產品，惟綠肥種子實際銷售數量 30 萬 2,982 公斤僅達預計目標 37 萬公斤之 81.89%，致銷售收入僅達預期收入 5,334 萬元之 89.63%，係因配合「冬季休閒期綠肥作物推廣計畫」籌供所需品項及數量等推廣面積減少所致。
2. **玉米種子**:111 年度決算玉米種子銷售數量 5 萬 517 公斤占預計目標 7 萬 5,396 公斤之 67.00%，且 110 年度實際銷售數量亦僅達預計銷量之 40.55%，2 個年度實際銷售數量均未如預期，審計部於總決算審核報告亦提出種苗改良繁殖場之玉米種子銷售量自 107 至 111 年度減少 1 萬 2,693.20 公斤(減幅約 20.08%)³。據該基金說明係因主要推廣品種台農 7 號及台農 1 號等玉米種子，因缺水乾旱影響農民種植意願所致。

爰此，允宜審酌政策性種子銷售所遇挑戰，通盤檢討相關種子之需求情形與協助農民及推廣措施，並研謀善策因應，以

³ 111 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告(非營業部分)乙-240 頁。

挹注基金收入。

綜上，種苗改良繁殖作業基金 111 年度決算「銷貨收入」6,329 萬 1 千元，較預算數減幅 13.30%，主要係綠肥及玉米種子實際銷售未如預期，允宜檢討精進各項協助農民及推廣措施，以增裕基金收益。

表 1 種苗改良繁殖作業基金 110 及 111 年度主要農產品銷售概況

單位：新臺幣千元；公斤

項目	110 年度		111 年度	
	預算	決算	預算	決算
銷貨收入合計(A+B+C+D)	80,744	92,341	72,998	63,291
玉米種子	數量	105,000	42,573	75,396
	金額(A)	17,414	6,273	12,818
高粱種子	數量	12,000	9,929	12,000
	金額(B)	2,520	2,802	3,000
綠肥種子	數量	390,000	558,273	370,000
	金額(C)	54,050	82,196	53,340
番茄種子及 其他	數量	38	18	23
	金額(D)	6,760	1,070	3,840

資料來源：農業作業基金各年度決算書。

貳、農田水利事業作業基金

二、連續 2 年度一般建築及設備計畫結餘款均逾 10 億元，且預算執行率均未達 8 成，允宜檢討強化固定資產建設改良擴充計畫之評估規劃作業

農田水利事業作業基金 111 年度固定資產建設改良擴充決算數 47 億 2,688 萬 1 千元(均為一般建築及設備計畫一次性項目)，占可用預算數 59 億 7,156 萬 5 千元之 79.16%；保留數 1,137 萬 4 千元，占可用預算數比率 0.19%；結餘款 12 億 3,331 萬元占可用預算數比率達 20.65%。

該基金 110 及 111 年度決算「一般建築及設備計畫」結餘款均逾 10 億元，占可用預算數比率分別為 23.14%及 20.65%，均逾 2 成，預算執行未如預期，彙整近 2 年度各科目執行情形詳表 1，並

就 111 年度執行情形說明如下：

表 1 110 及 111 年度農田水利事業作業基金固定資產建設改良擴充
「一般建築及設備計畫」預算編列與執行概況表 單位：新臺幣千元；%

科目	110 年度				111 年度			
	可用預算數 [A]	決算數	結餘款 [B]	占比 [B/A]	可用預算數 [C]	決算數	結餘款 [D]	占比 [D/C]
土地	500,520	160,909	339,610	67.85	471,245	350,984	120,262	25.52
土地改良物	3,475,143	2,798,957	530,470	15.26	4,681,526	3,727,051	954,475	20.39
房屋及建築	439,353	246,013	160,587	36.55	614,100	461,891	140,835	22.93
機械及設備	228,386	161,228	45,761	20.04	159,331	147,527	11,803	7.41
交通及運輸設備	18,701	15,303	3,398	18.17	19,878	19,279	598	3.01
什項設備	21,234	17,221	4,013	18.90	25,486	20,148	5,337	20.94
合計	4,683,337	3,399,631	1,083,839	23.14	5,971,565	4,726,881	1,233,310	20.65

說明：110 年度保留數 1 億 9,986 萬 7 千元(土地改良物 1 億 4,571 萬 7 千元、房屋及建築 3,275 萬 3 千元、機械及設備 2,139 萬 7 千元)，111 年度保留數 1,137 萬 4 千元(悉數為房屋及建築)。

資料來源：農田水利事業作業基金 110 及 111 年度決算書。

(一)土地：執行率 74.48%，結餘款 1 億 2,026 萬 2 千元占可用預算數達 25.52%，主要係因工程區域變更，取消原定收購私有地計畫等因價購施設渠道所需土地進度不如預期。

(二)土地改良物：執行率 79.61%，結餘款 9 億 5,447 萬 5 千元占可用預算數 20.39%，主要係因部分工程尚在施工未達估驗請款、工地偏遠、市場缺工及物料上漲等，廠商投標意願低致流標。

(三)房屋及建築：執行率 75.21%，結餘款 1 億 4,083 萬 5 千元占可用預算數 22.93%，另保留數 1,137 萬 4 千元，係因八德區建案廠商未依契約規定履約，刻正辦理解約、中壢區建案多次流標，評估後暫緩辦理、七星大樓及新店大樓等工程執行進度落後所致。

(四)「機械及設備」、「交通及運輸設備」與「什項設備」：「機械及設備」與「交通及運輸設備」執行率分別為 92.59%及 96.99%，均達 9 成，「什項設備」按實際需求採購故執行率 79.06%，該 3 科目結餘款合計 1,773 萬 3 千元占可用預算數 2 億 469 萬 5 千元之 8.66%，主要係擰節開支致結餘。

綜上，農田水利事業作業基金 111 年度辦理「一般建築及設備」決算結餘款 12 億 3,331 萬元占可用預算數比率達 20.65%，連續 2 年度結餘款均逾 10 億元，預算執行率均未達 8 成，允宜審慎檢討評估固定資產建設改良擴充計畫之執行能量，覈實編列預算，並就成本變動或缺工等影響工程進度因素妥擬因應對策，以提高農田水利設施之興建、維護及更新之執行成效。

(分機：1921 林佑樺)

參、農業特別收入基金

三、農業發展基金「產銷調節緊急處理計畫」111 年度決算數逾 10 億元，為近 5 年最高，且調節品項自 107 年起逐年增加，允宜檢討強化產銷調節措施

農業發展基金(以下簡稱農發基金)111 年度「產銷調節緊急處理計畫」決算數 10 億 9,988 萬 5 千元，較預算數增加 7 億 7,793 萬 1 千元，增幅達 2.42 倍。經查：

(一)111 年度產銷調節緊急處理計畫決算數逾 10 億元，為近 5 年最高，且較預算增加 7.78 億元，約 2.42 倍

為穩定農產品市場價格，維護農民收益與消費者權益，農委會於農發基金編列辦理「產銷調節緊急處理計畫」，就可能發生產銷失衡之農、漁、畜產品進行促銷、加工、輔導外銷及去化等產銷調節措施，期以穩定農產品市場價格。惟 107 至 111 年度產銷調節緊急處理計畫預算執行情形(詳表 1)，除 107 年度

以外均呈超支，近 4 年（108 至 111 年度）決算數分別較預算數增加 3.15 倍、1.79 倍、80.09%及 2.42 倍，111 年度決算數為近 5 年最高，且較預算增加 7.78 億元，超支金額亦為近 5 年最高，顯見農產品產銷失衡控管仍待檢討加強。

表 1 107 至 111 年度農發基金「產銷調節緊急處理計畫」預決算明細表

單位：新臺幣千元；%

年度	預算數	決算數	比較增減	
			金額	比率
107	158,755	119,288	-39,467	-24.86
108	158,755	659,512	500,757	315.43
109	158,755	443,695	284,940	179.48
110	190,823	343,649	152,826	80.09
111	321,954	1,099,885	777,931	241.63

資料來源：農委會提供。

(二)111 年辦理產銷調節之農產品品項增加，且部分品項一再重複辦理調節，仍未能緩解產銷失衡情況，亟待檢討並研謀具體有效措施改善

依農委會提供之資料(詳表 2)，近年因產銷失衡辦理調節之農產品品項由 107 年度 7 項逐年增加，至 111 年度高達 17 項，其中以農糧產品執行品項由 107 年度 7 項增至 111 年度 12 項，調節品項數量增加最多，且部分項目如香蕉、鳳梨、紅龍果、番石榴、甘藍(大宗蔬菜)、文旦柚、柑桔(橘)等一再被列入辦理產銷調節緊急處理措施執行品項，尤其香蕉、鳳梨連續 5 年均辦理調節，而鳳梨 110 年 3 月經中國通知禁止進口後，產銷問題更加嚴重，除以產銷調節緊急處理計畫外，農委會 110 及 111 年度又以農損基金「調整產業或防範措施計畫-農產品全球通路拓展計畫」辦理鳳梨海外拓銷獎勵計畫，金額分別高達 3.27 億元及 1.49 億元，前揭產銷失衡情形未能緩解，允宜檢討問題癥結，確實檢視目前市場供需狀況，調整強化產銷機制。

表 2 近年產銷調節緊急處理計畫之品項一覽表

年度	執行品項
107	大蒜、香蕉、紅龍果、番石榴、鳳梨、柑桔、文旦柚
108	甘藍、柑橘、黑毛豬、鳳梨、香蕉、養殖魚種、番石榴、雞蛋、紅龍果、芒果、檸檬、麻竹筍、文旦柚、甘蔗
109	甘藍、柑桔、花生、鳳梨、紅豆、香蕉、番石榴、豬肉產業、吳郭魚、鬼頭刀、烏魚殼
110	大宗蔬菜、花生、紅豆、鳳梨、香蕉、芒果、檸檬、紅龍果、文旦柚、葡萄、破布子、玉荷包、鳳梨釋迦、蓮霧
111	甘藍、紅蔥頭、芋頭、柑橘、鳳梨釋迦、火龍果、芒果、蓮霧、鳳梨、香蕉、番石榴、文旦柚、雞蛋、蛋雞、石斑魚、白帶魚、農遊券

說明：1. 據農委會表示：甘藍及結球白菜同屬大宗蔬菜，栽培季節、產期、通路等均相同，110 年農民及農民團體反映結球白菜與甘藍有相同產銷問題，爰納入當年度產銷調節處理品項，並以甘藍既有經費辦理，且將 110 年調節品項名稱列為「大宗蔬菜」。

2. 關於 111 年度農遊券，據說明，係中國 111 年 8 月突片面宣布暫停我國柑橘類水果、冰鮮白帶魚及冷凍竹筴魚輸入，嚴重影響農漁民產銷平衡及生計，為鼓勵民眾增加輸中受阻之農漁產品消費支出，該部經函報行政院同意，以「產銷調節緊急處理計畫」辦理農遊券 3.0 計畫，發放 30 萬張 200 元農遊券，採「剝文旦 吃石斑」及「挺在地 農漁 GO 購」兩大主題活動發放，以振興國內農漁產銷售，協助農漁民、農漁民團體與農企業等農業經營主體迅速恢復，於 111 年 12 月底執行完畢，決算數 5,933 萬 3 千元。

資料來源：農委會提供。

綜上，為紓緩農產品產銷失衡問題，保障農民收益與消費者權益，農委會於農發基金編列預算辦理產銷調節緊急處理計畫，惟 108 至 111 年度連年超支，且 111 年度決算數 10 億 9,988 萬 5 千元，係為近 5 年最高，又調節品項數量逐年增加，部分品項更連續 5 年辦理調節，允宜確實檢討問題癥結，審酌現行市場供需情形，調整強化產銷調節措施，俾確實達成計畫之目標。

四、農村再生基金「全面推動農糧產業省工機械化及設備現代化計畫」 111 年度預算執行率僅 61.33%，允宜覈實編列預算並加強預算執行之控管

為解決農村勞動力持續老化與短缺、季節性缺工等問題，農

委會於農村再生基金(以下稱農再基金)推動「全面推動農糧產業省工機械化及設備現代化計畫(以下稱省工機械化計畫)」,111年度決算數14億1,063萬元,僅達預算數23億元之61.33%,計畫推動未如預期。經查:

(一)省工機械化計畫推動內容

為解決農村勞動力持續老化與短缺、季節性缺工等問題,農委會於農再基金推動4年期之省工機械化計畫,期程111至114年,每年經費需求23億元,計畫總經費92億元,辦理導入國外省工農業機械設備示範推廣、補助農民購置新研發農機與農耕所需小型農機、輔導農民及產業團體購置曳引機及聯合收穫機等產業共通適用之大型農機、補助農會新(擴)設或更新乾燥機、低溫暫存筒、稻穀燃燒爐及濕穀集運設備、辦理農機研討會、行銷及展覽、示範觀摩會活動等,並於全國分區設置農機訓練中心,辦理農業機械操作保養訓練與技術課程、開發農機管理資訊系統,建立完整農機基礎資料庫;預期農民該期間購置農耕所需農機具累計將達22.7萬台,提升整體機械化程度8%,節省農民勞力成本,省工效益達80萬工作人天,提升農業競爭力與調適能力。

(二)省工機械化計畫111年度預算執行率僅61.33%,推動情形未如預期

農再基金111年度推動省工機械化計畫預算數23億元,包括補助農民購置新研發農機、引進農糧機械、農耕普遍使用之小型農機及農業共通性之大型農機等18億元、輔導農會新(擴)設與更新穀物乾燥設備及低溫倉儲等採後處理設施3億元及補助大學設置農機訓練中心、辦理農機性能測定、農機推廣、展覽、示範觀摩及研討會及輔導水稻育苗場或採種農戶機械化及

專業化經營等；實際執行結果，決算數 14 億 1,063 萬元，預算數執行率 61.33%，執行情形欠佳，據說明係新冠肺炎(Covid-19) 疫情衝擊農民經營收入，致農民投資趨於保守，同時疫情亦影響機械設備製造與航運期程，致部分採購計畫無法於年度內完成。

綜上，農再基金 111 年推動省工機械化計畫決算數 14 億 1,063 萬元，預算數執行率僅達 61.33%，執行情形未如預期，允宜確實檢討，依實際需求覈實編列預算，並加強預算執行之控管，有效提升計畫執行績效。

肆、農民退休基金

五、農民退休基金 110 及 111 年投資收益均未達預期目標，且 111 年度投資收益率為負 3.78%，致國庫須撥付補足收益，允宜研謀改善

農民退休基金(以下簡稱農退基金)111 年度收入決算數 1 億 653 萬 9 千元，支出決算數 3 億 1,851 萬 6 千元，收支相抵後，本期短絀 2 億 1,197 萬 7 千元，較預算賸餘 1 億 5,555 萬 2 千元相距達 3 億 6,752 萬 9 千元。經查：

(一)依農退儲金條例規定，農民及農委會按月共同提繳儲存於勞保局設立之農退儲金個人專戶

政府為鼓勵農民儲蓄養老，增進農民退休生活保障，安定農村社會並促進農業經濟發展，於 109 年 6 月制定公布農民退休儲金條例(以下簡稱農退儲金條例)，自 110 年 1 月開始施行，農委會據以設置農退基金。依農退儲金條例規定，農民退休儲金係由農民及主管機關(農委會)按月共同提繳，儲存於勞保局設立之農退儲金個人專戶，以供農民未來退休養老使用，農退基金之收支、經營與管理則委託勞動部勞動基金運用局辦

理；農退儲金之運用，應不低於銀行 2 年定期存款利率計算之收益；有不足者，由國庫補足之。另農民年滿 65 歲得請領退休儲金專戶之本金及累積收益，依據年金生命表、平均餘命及利率等計算所得，按月定期發給。

(二)110 及 111 年度基金投資收益均未如預期，且 111 年度投資收益率為負 3.78%

111 年底農退基金規模為 82 億 4,785 萬 3 千元，基金資產全年運用虧損 2 億 1,508 萬 5 千元，收益率為負 3.78%(詳表 1)，不僅未達預期收益率 3.29%，亦未達最低保證收益率 1.1003%，據說明係因台股 111 年以來走勢偏弱，加權股價指數由年初至年底跌幅達 22.4%，致操作績效未如預期；惟該基金 110 及 111 年度已連續 2 年未達預期目標，尤其 111 年度投資轉呈虧損，運用成效容待提升，亦使國庫須按銀行 2 年定存利率補足收益，允宜審酌農退基金係以追求長期穩健報酬為目標，妥善規劃適當投資策略，創造基金長期穩健之投資收益

表 1 110 及 111 年度農退基金投資收益率比較表 單位：%

運用項目	110 年度		111 年度	
	預期	實際	預期	實際
銀行存款	0.45	0.72	0.69	1.01
國內權益證券	5.60	27.84	5.85	-15.02
國內債務證券	-	-	1.04	1.64
合計	3.03	1.97	3.29	-3.78

資料來源：農委會提供。

綜上，農退基金 110 及 111 年度投資收益情形均未達預期，尤其 111 年度投資轉呈虧損，又未達最低保證收益率，致國庫須撥付補足收益，操作績效欠佳，允宜審慎研謀適當投資策略，創造基金長期穩健之投資收益，俾利達成保障退休農民經濟安全之目標。

(分機：8663 鄭寧)