

衛生福利部主管非營業基金及財團法人國家衛生研究院 111 年度決算評估報告

九、疫苗基金部分業務計畫或科目近年屢超支併決算且金額龐鉅，允宜確實檢討，核實編列預算，並嚴謹控管計畫之執行

疫苗基金 111 年度「疫苗接種計畫」決算數 301.32 億元，較預算數 154.28 億元，增加 147.04 億元，併決算辦理，主要係因配合衛生福利部 111 年 8 至 12 月嚴重特殊傳染性肺炎防治經費財務因應及預算調整措施，調整 COVID-19 疫苗採購及接種相關費用，且由疫苗基金向長照基金調度借款支應所致。

疫苗基金屬預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 5 目所定政府運用特別收入來源，以專款專用方式推動特定政策或業務之「特別收入基金」，爰應衡酌財務資源可能流入情形，規劃辦理符合設置目的之各項計畫與用途，並編列年度預算及據以執行。又依附屬單位預算執行要點第 24 點第 1 款及第 26 點第 3 款規定，政事基金應加強財務控管，在可用財源範圍內推動各項業務計畫；年度進行中，已編列預算之業務計畫，確因業務需要，致增加經費者，應優先檢討停辦或緩辦不具效益或不具急迫性項目，以於原計畫法定預算總額內調整容納為原則。

以疫苗基金 105 至 111 年度決算基金來源觀之(詳表 1)，公庫撥款收入占基金來源之比率，於 105 年度占比逾 5 成以上，自 106 至 110 年度則降至 20.62%至 34.05%之間，迄 111 年度則因配合嚴重特殊傳染性肺炎防治經費財務因應及預算調整措施，占比升至 91.87%；而 105 至 111 年度疫苗基金「疫苗接種計畫」或其項下之「捐助、補助與獎助」、「行銷推廣費」科目已連續 7 年因預算編列不敷支應辦理超支併決算(詳表 2)，其中「疫苗接種計畫」及「捐助、補助與獎助」科目各超支 5 個年度，而 105 至 110 年間

上開計畫或科目超支金額尚介於 1.38 億元至 7.52 億元之間，迄 111 年度則因配合衛生福利部 111 年 8 至 12 月嚴重特殊傳染性肺炎防治經費財務因應及預算調整措施，調整 COVID-19 疫苗採購及接種相關費用由疫苗基金向長照基金調度借款支應等情事，該年度「疫苗接種計畫」超支金額遽增至 147.04 億元，超支比率達 95.31%，該計畫項下之「行銷推廣費」科目超支比率更高達 69.14 倍，允宜切實檢討並審慎控管經費。

表 1 疫苗基金 105 至 111 年度決算基金來源明細表 單位：新臺幣千元；%

項目	105 年度 決算數	106 年度 決算數	107 年度 決算數	108 年度 決算數	109 年度 決算數	110 年度 決算數	111 年度 決算數
基金來源(A)	2,325,468	3,546,118	2,831,369	3,053,390	4,036,353	3,574,923	31,182,187
公庫撥款收入 (B)	1,332,656	731,210	730,160	730,160	1,374,550	1,048,506	28,646,307
公庫撥款收入占 基金來源之比率 (B)/(A)	57.31	20.62	25.79	23.91	34.05	29.33	91.87

資料來源：疫苗基金各年度決算書。

表 2 105 至 111 年度疫苗基金併決算一覽表 單位：新臺幣千元

年度	業務計畫/科目	預算數 a	決算數 b	超支數 c=b-a	超支數占預 算數比率 c/a
105	疫苗接種計畫	1,890,020	2,642,314	752,294	39.80%
106	疫苗接種計畫	2,288,396	2,894,657	606,261	26.49%
	捐助、補助與獎助	289,913	699,134	409,221	141.15%
107	捐助、補助與獎助	751,400	889,576	138,176	18.39%
108	疫苗接種計畫	3,356,347	3,511,037	154,690	4.61%
109	捐助、補助與獎助	1,016,000	1,167,265	151,265	14.89%
110	疫苗接種計畫	3,442,369	3,733,626	291,257	8.46%
	捐助、補助與獎助	935,150	1,088,151	153,001	16.36%
111	疫苗接種計畫	15,427,868	30,132,220	14,704,352	95.31%
	捐助、補助與獎助	2,456,780	3,326,459	869,679	35.40%
	行銷推廣費	17,914	1,256,517	1,238,603	6,914.16%

資料來源：疫苗基金各年度決算書。

綜上，疫苗基金性質屬特別收入基金，應衡酌財務資源可能流入情形，妥適規劃及執行年度預算，基金用途以不超過預算為原則，惟 111 年度「疫苗接種計畫」超支金額達 147.04 億元，且近 7 年度(105 至 111 年度)「疫苗接種計畫」或其項下「捐助、補助與獎助」科目各超支 5 個年度，已趨常態性辦理超支併決算，允宜確實檢討，覈實估列並嚴謹控管計畫或相關科目之執行。

(分機：1926 黃芝穎)