

研發及產業訓儲替代役基金、警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金 114 年度預算評估報告

四、「材料及用品費」114 年度預算案 566 萬 1 千元，允宜考量 113 年度已過期間執行情形及毒品試劑調漲數，按業務需要本摶節原則編列

研發及產業訓儲替代役基金 114 年度預算案於「基金用途」項下「役男入營訓練及權益計畫」、「員額審查核配、役男報名甄選及成效管考計畫」、「役男管理及資訊系統維運計畫」及「一般行政管理計畫」分別編列「材料及用品費」533 萬 4 千元、10 萬元、8 萬元及 14 萬 7 千元，合計 566 萬 1 千元。經查：

(一)111 年度至 112 年度「材料及用品費」均超支，主要係分攤 COVID-19 試劑費用及毒品尿液篩檢試劑費用提高所致

該基金 114 年度預算案「材料及用品費」編列 566 萬 1 千元，較 113 年度預算數 508 萬 9 千元增加 57 萬 2 千元(增幅 11.24%)。觀諸研發及產業訓儲替代役基金近年材料及用品費決算情形，110 年度決算數 175 萬 8 千元，111 年度遽增為 474 萬元，據內政部表示，係因分攤嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)試劑費用 288 萬元所致；112 年度因係因毒品尿液篩檢試劑費用提高等因素，致材料及用品費決算數 298 萬 4 千元，尚較預算數超支 64 萬 3 千元；113 年度截至 7 月底止實際執行數 137 萬 3 千元，僅占預算數 508 萬 9 千元¹之 26.98%，詢據該部表示，係因前 7 個月入營人數僅 720 人(後 5 個月預計入營 1,880 人)，爰實際執行數較低(詳表 1)。

表 1 材料及用品費 110 年度至 114 年度預決算情形表

單位：新臺幣千元

¹ 自 112 年度 3 月起實施役男實彈射擊訓練，爰 113 年度材料及用品費預算金額較 112 年度增加(112 年度編列預算時未及調增)。

年 度	預算數 A	決算數 B	差異數 B-A	差 異 原 因 說 明
110	3,741	1,758	-1,983	依實際業務需要及入營人數動支，並本 摺節原則支出，爰產生賸餘。
111	2,635	4,740	2,105	主要原因係因嚴重特殊傳染性肺炎疫情 影響，增加入營篩檢試劑費用，爰增加 支出。
112	2,341	2,984	643	主要原因係因毒品尿液篩檢試劑費用提 高及相關款項核實分攤，爰增加支出。
113	5,089	1,373	-	113 年前 7 個月入營人數 720 人，後 5 個月預計入營人數 1,880 人，致 113 年 截至 7 月底執行數較低。
114	5,661	-	-	

說 明：113 年度決算數係 1 至 7 月實際執行數。

資料來源：內政部提供。

(二)依 113 年度 1 至 7 月實際執行數推算全年所需經費，114 年度 「材料及用品費」編列數容有摺節空間

研發及產業訓儲替代役 113 及 114 年預計役男入營數均為 2,600 人，惟該基金 114 年度「材料及用品費」編列 566 萬 1 千元，尚較 113 年度預算數 508 萬 9 千元增加 57 萬 2 千元(詳表 1)，詢據該部表示，係因毒品尿液篩檢試劑費用提高及實彈射擊費用核實分攤，故編列數較高。查 113 年度已實施役男實彈射擊訓練，爰以 113 年度 1 至 7 月入營人數 720 人之實際執行數(含實彈射擊費用及毒品尿液篩檢試劑費用)137 萬 3 千元為基準，預估 114 年度入營 2,600 人所需費用約 495 萬 8 千元，復加以毒品尿液篩檢試劑單價提高之差額 2 萬 6 千元²，114 年度預估所需材料及用品費約 498 萬 4 千元，可知該年度預算編列數 566 萬 1 千元尚有摺節空間。依「114 年度中央及地方政府預算籌編原則」第二、(三)點規定：「…。政府各項消費支出應力求節約，本緊縮及節能原則確實檢討；…。」基此，允宜確實按業務需要本摺節原則編列，俾達基金之有效運用。

² (114 年度單價 178 元-113 年度單價 168 元)*2,600 人=2 萬 6 千元。

綜上，「材料及用品費」114 年度預算案 566 萬 1 千元，較 113 年度成長 11.24%，惟依 113 年度已過期間之實際執行數伸算，併考量毒品尿液篩檢試劑單價提高之差額後，114 年度預估所需費用約 498 萬 4 千元。基此，允宜按業務需要確實檢討編列，俾達支出之有效運用。