

# 國軍生產及服務作業基金、國防醫學院軍事教育基金 114 年度預算評估報告

## 七、醫療事業門診醫療單位成本逐年上升且均超逾預算數，相關成本之管控有待檢討加強，俾提升業務績效

該基金醫療事業 114 年度在「門診醫療服務」業務方面，預計辦理 628 萬 7,473 人次，門診醫療成本 123 億 4,774 萬 2 千元，預估平均單位成本為 1,963.86 元，較 113 年度之 1,849.77 元增加 114.09 元(增幅 6.17%)。揆該項門診醫療之單位成本，近年決算數逐年上升並屢屢超逾預算數，如以過去執行情形觀之，114 年度實際數恐亦有超過所訂預算目標之虞，長此以往顯不利其營運績效之提升。經查：

### (一)「降低生產或服務之單位成本」為作業基金預算編製重要原則

114 年度中央政府總預算附屬單位預算編製辦法第 3 條第 2 項規定：「作業基金預算之編製，應本財務財務自給自足原則，設法提升業務績效，降低生產或服務之單位成本，以達最佳效益為目標。」另於附屬單位預算共同項目編列作業規範中，就作業基金之支出則規定：「…各基金之成本與費用應依照業務計畫之實際需要及本作業規範編列，…其中隨營運（業務）量變動者，應設法抑減，以降低成本率；業務成本與費用增加幅度，以不超過業務相關收入成長幅度為原則。」是以，作業基金除應設法提升業務績效外，亦應注意單位成本之抑減。

### (二)該基金醫療事業近年門診病患醫療單位成本逐年上升

該基金醫療事業門診醫療收入 114 年度編列 162 億 1,467 萬 3 千元，占預計整體業務收入 321 億 3,648 萬 2 千元比率

50.46%<sup>1</sup>，顯為該事業主要收入來源之一。由於業務量龐大，如成本控制得宜，降低單位成本，當有助其業務賸餘之提升。惟如表 1 所示，該基金近年門診病患醫療單位成本逐年攀升，從 109 年度之 1,665.55 元，逐漸提高至 112 年度之 1,975.77 元，4 年間每單位成本共增加 310.22 元，增幅 18.63%；113 及 114 年度預算案雖預估平均單位成本分別為 1,849.77 元及 1,963.86 元，然 113 年度截至 8 月底之實際單位成本已達 1,977.64 元，顯其單位成本逐步上升之勢有待設法遏抑。

表 1 國軍生產及服務作業基金醫療事業近年門診病患醫療成本預算編列與執行情形表

年度及預、決算數		項目	數量 (人次)	單位成本 (新臺幣元)	總成本數 (新臺幣千元)
109		預算數	5,901,038	1,485.50	8,765,973
		決算數	5,786,180	1,665.55	9,637,175
		決算較預算增減數	-114,858	+180.05	+871,202
110		預算數	6,124,741	1,514.28	9,274,578
		決算數	5,652,220	1,794.01	10,140,163
		決算較預算增減數	-472,521	+279.73	+865,585
111		預算數	6,057,799	1,616.93	9,795,048
		決算數	6,042,495	1,855.16	11,209,801
		決算較預算增減數	-15,304	+238.23	+1,414,753
112		預算數	6,037,473	1,716.95	10,366,054
		決算數	6,024,020	1,975.77	11,902,050
		決算較預算增減數	-13,453	+258.82	+1,535,996
113		預算數	6,137,762	1,849.77	11,353,465
		截至 8 月底 自結數	4,190,445	1,977.64	8,287,173
		較預算數之 增減數	-1,947,317	+127.87	3,066,292
114		預算數	6,287,473	1,963.86	12,347,742

說明：113 年截至 8 月底資料係該事業會計月報自結數，其中單位成本為民診醫療成本/民診病患人次。

資料來源：國軍生產及服務作業基金各年度預、決算書彙整。

<sup>1</sup>尚未扣除醫療折讓及醫療優待免費之預估收入數。

**(三)該項門診病患醫療單位成本近年決算數屢屢超逾預算數，凸顯相關成本預算編列欠覈實**

又該基金醫療事業就該項門診病患醫療成本預算之估列，近年來顯過偏保守，致單位成本決算數屢屢超逾預算數。如 109 至 112 年度決算單位成本分別較預算數增加 180.05 元、279.73 元、238.23 元及 258.82 元(增幅各為 12.12%、18.47%、14.73% 及 15.07%)；113 年度截至 8 月底止，該項單位成本實際數亦達 1,977.64 元，較預算數高出 127.87 元(增幅 6.91%)，均顯其近年並未參照過去實績估列相關成本預算，預算編列欠覈實。

綜上，該基金醫療事業門診病患醫療單位成本近年逐年上升且屢屢超逾預算數，允宜妥善管控相關成本，並參酌經營實績核實編列預算，以提升業務績效。