

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

一三、114 年度預算案編列水電費 9,803 萬元，較 113 年度預算增幅逾 3 成，允宜落實節能減碳，並核實編列水電費預算

國防醫學院軍事教育基金 114 年度預算案於「教學研究及訓練成本」、「管理費用及總務費用」、「研究發展費用」及「雜項費用」項下共編列水電費 9,803 萬元，較 113 年度預算增加 2,268 萬元(增幅 30.1%)，謹說明如下：

(一)該基金連 2 年度預計營運短絀且持續擴大，爰各項消費支出應力求節約

按 114 年度中央及地方政府預算籌編原則第 2 點第 1 款、第 3 款規定：「(一)政府預算收支，…審度總資源供需估測顯示之趨勢，加強開源節流措施，妥善控制歲入歲出差短…。」、「(三)審度總資源供需估測結果，…。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；…。」；又 114 年度中央政府總預算附屬單位預算編製應行注意事項-非營業部分第 1 點第 2 款、第 7 款規定：「(二)落實零基預算精神…2、各項營運(業務)計畫，應配合營運(業務)及施政目標訂定，參照以前年度執行情形、衡酌業務發展實需、基金財務能力等，核實編列預算…。」、「(七)各基金應落實節能減碳政策，本撙節原則，核實編列水電費…。」準此，國防醫學院連 2 年度(113 及 114 年度)預計收支發生短絀，且自籌收入比率未達 5 成(參見本報告第 1 題)，各項消費支出應力求節約。

(二)114 年度預計編列水電費 9,803 萬元，較 113 年度增幅逾 3 成，允宜本撙節原則核實編列水電費預算

檢視國防醫學院「服務費用-水電費」預算編列及執行情形

(詳表 1)，114 年度水電費預計編列合計 9,803 萬元，較 113 年度預算 7,535 萬元，增加 2,268 萬元(增幅 30.10%)，其中以「教學研究及訓輔成本」項下編列 9,116 萬 8 千元為最高，超逾 113 年度預算約 1.02 倍。鑒於，該基金之水電費全數來自政府補助收入支應，為免增加政府財政負擔，允宜依上開規定，本摶節原則，核實編列水電費預算。

詢據國防醫學院說明略以，111 年 7 月至 112 年 4 月間台電 2 次調漲電價，原預算不足支應實際水電費，爰年度末均按國防部預算額度申請不足額補助款，雖 113 年度改制基金維持 112 年度預算數補助，然 113 年度台電電價仍調漲，預判整年度預算仍無法滿足需求，俟年度末國防部整體資源調控後預計辦理不足額補助；114 年預算為補足缺額，較 113 年度預算增賦 2,268 萬元。惟因 114 年度水電費預算較 113 年度增加 3 成，允宜落實節能減碳，以摶節開支。

綜上，國防醫學院軍事教育基金 114 年度預算案於「服務費用-水電費」編列 9,803 萬元，較 113 年度預算增幅逾 3 成。鑒於該基金連 2 年度預計營運短絀，且短絀持續擴大，爰允宜落實節能減碳政策，並本摶節原則，核實編列水電費預算。

表 1 國防醫學院「服務費用-水電費」預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元

科目及營業項目	114 年度	113 年度	較 113 年度 增減數	增減比率%
	政府補助收入支應	政府補助收入支應		
教學研究及訓輔成本	91,168	45,210	45,958	101.65
管理費用及總務費用	2,941	3,768	-827	(21.95)
研究發展費用	1,961	2,260	-299	(13.23)
雜項費用	1,960	24,112	-22,152	(91.87)
合計	98,030	75,350	22,680	30.10

說明：據該校表示，114 及 113 年度教學研究及訓輔成本及雜項費用之增減差異，主係各成本之間估計之分攤率變動。因應該基金於 113 年度成立，

故依企業會計準則之作業基金各成本費用分項比例，均無前例可循可參，僅以能取得之合理成本攸關參數作為分攤基礎；114 年度預算成本費用分攤係以各營業項目使用空間估計表達。

資料來源：國防醫學院軍事教育基金 113 年度及 114 年度預算案書；國防醫學院提供；本中心整理。

(分機：8664 高振源)