

中央印製廠 114 年度營業預算評估報告

中央印製廠直隸中央銀行，專營印製鈔券，並得印製政府重要文件及其他安全文件等業務，必要時經中央銀行核准，得經營有關印刷、製墨、造紙、印製器材製造、回籠券整理及作廢券銷毀等業務。該廠 114 年度預算案編列「營業收入」42 億 5,550 萬元，「營業成本」33 億 2,099 萬 9 千元，「營業費用」1 億 5,991 萬元，收支併計後「營業利益」7 億 7,459 萬 1 千元，再加計「營業外收入」484 萬 5 千元，扣除「營業外費用」1,702 萬 3 千元、「所得稅費用」445 萬 1 千元後，本期淨利 7 億 5,796 萬 2 千元，較 113 年度預算數增加 422 萬 2 千元(增幅 0.56%)。謹就中央印製廠 114 年度預算案評估如下：

四、114 年度預計用人費用率較相關規範計算之上限，僅差距 0.01 個百分點，允宜持續拓展營收並強化人力運用效益

中央印製廠 114 年度用人費用預算案數 12 億 5,320 萬 9 千元，較 113 年度預算數增加 62 萬 9 千元(增幅 0.05%)，扣除退休及卹償金、資遣費後，占當年度營業收入比率(即用人費用率)為 27.59%。經查：

(一)該廠用人費用率之計算，係以扣除退休及卹償金、資遣費暨政策因素等後之用人費用，占當年度營業收入之比率

1. 依據「中央銀行所屬事業機構用人費薪給管理要點」第 3 點規定：「兩廠編列年度用人費預算時，應考量其營運目標、預算盈餘、營業收入、用人費負擔能力及政策因素；其用人費比率，以不超過最近 3 年(前 2、3 年度決算及前 1 年度預算)用人費占營業收入之平均比率為原則。」
2. 復按「114 年度中央政府總預算附屬單位預算編製應行注意事項-營業部分」第十九點、用人費用(一)之規定：「…各事業用人費用比率以不超過最近 3 年用人費用占其事業營業收入

之平均比率為原則，…。又為期一致處理，在計算 114 年度及前 3 年度用人費用占營業收入比率時，應將退休卹償金、資遣費及政策因素等排除不計。…。」

(二)114 年度預計用人費用率雖較 113 年度為低，惟較相關規範計算之上限，僅差距 0.01 個百分點

1. 據上開規範及中央印製廠提供資料，該廠 114 年度用人費用率預計為 27.59%(詳表 1)，前 3 年度(111 至 113 年度)用人費用率分別為 27.49%、27.23%及 28.09%，平均比率 27.60%，爰該廠 114 年度用人費用率雖符合相關規範，惟距相關規範所計算之上限比率，僅差距 0.01 個百分點。
2. 復從中央印製廠 111 至 114 年度用人費用及營業收入等以觀(詳表 1)，該期間用人費用(扣除退休及卹償金、資遣費)增加 9,923 萬 8 千元，增幅 9.23%，較同期間營業收入之增幅 8.85%，高出 0.38 個百分點；嗣 114 年度預計用人費用率 27.59%雖較 113 年度之 28.09%為低，惟高於 111 及 112 年度決算各 0.1 個百分點及 0.36 個百分點，允宜持續拓展營收並強化人力運用效益。

綜上，中央印製廠 114 年度預計用人費用率雖較 113 年度為低，惟仍高於 111 及 112 年度決算比率，且 111 至 114 年度用人費用之增幅，較同期間營業收入之增幅為高。嗣 114 年度預計用人費用率較相關規範計算之上限，僅差距 0.01 個百分點，爰允宜持續拓展營收並強化人力運用效益。

表 1 中央印製廠 111 至 114 年度用人費用占營業收入比率表

單位：新臺幣千元；%

項目\年度	111	112	113	114	114 較 111 年度之增減比率
用人費用(1)	1,134,536	1,138,380	1,252,580	1,253,209	10.46
退休及卹償金、資遣費(2)	59,712	66,175	77,119	79,147	32.55

項目\年度	111	112	113	114	114 較 111 年 度之增減比率
(1)-(2)	1,074,824	1,072,205	1,175,461	1,174,062	9.23
營業收入(3)	3,909,479	4,796,773 (說明 2)	4,184,000	4,255,500	8.85
用人費用率 [(1)-(2)]/(3)	27.49	27.23	28.09	27.59	-

說明：1. 111 及 112 年度為審定數、113 及 114 年度為預算案數。

2. 中央印製廠配合外交部緊急增印晶片護照¹，原 112 年度審定決算營業收入 47 億 9,677 萬 3 千元，排除上開影響金額 8 億 5,959 萬 9 千元後，調整為 39 億 3,717 萬 4 千元。

資料來源：中央印製廠。

(分機：8661 鄧凱文)

¹依 112 年 3 月 8 日院臺長長字第 1125004807 號行政院秘書長函文及同年 11 月 10 日領一字第 1126606156 號外交部領事事務局函辦理。