

衛生福利特別收入基金（社會福利基金、家庭暴力及性侵害防治基金、長照服務發展基金）及國民年金保險基金 114 年度預算評估報告

一〇、近年部分分支計畫之預算執行率有連續數年下滑或低於 8 成之情形，允宜妥善辦理資源估測作業，俾提升整體經費運用效率

長照基金 114 年度預算案編列基金用途 879 億 391 萬 5 千元，較 113 年度預算數 603 億 6,709 萬 2 千元增加 224 億 5,111 萬 6 千元(增幅 37.19%)。近年部分分支計畫之預算執行率有連續數年下滑或低於 8 成之情形，謹敘明如次。

依 114 年度中央及地方政府預算籌編原則第 2 條第 2 款規定：「政府預算收支應先期作整體性之縝密檢討，妥善規劃整合各項相關業務，以發揮財務效能；各機關須確立施政目標，衡量可用資源訂定具體計畫，並依落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施之規定，本零基預算精神檢討及建立資源分配之競爭評比機制，提升整體資源使用效益，落實中程計畫預算作業制度，以健全財政及革新預算編製作業。」又依附屬單位預算執行要點第 6 條規定：「各基金年度預算執行績效及計畫執行進度，除作為年度考核之依據外，並供作核列以後年度預算之重要參考。」據此，長照基金預算收支允宜審酌當前我國人口結構加速老化之趨勢，綜合考量國人失能比率及長照服務供需資源稟賦情況，並參據過往年度基金預算之執行績效、長照 2.0 計畫執行進度，核實編列預算，俾提升長照資源之運用效益。

依長照基金提供 110 至 112 年度分支計畫預、決算統計資料（詳表 1），核有：「強化整備地方政府長照服務行政人力資源」、「發展及強化機構服務品質」等分支計畫連續兩年預算執行率下滑；「醫療機構推動預防失能服務試辦計畫」、「住宿型長照機構消防

安全計畫」、「發展及強化居家護理機構資源及服務計畫」、「辦理機構及社區預防性照顧服務量能提升計畫行政費用」、「一般行政管理計畫」等分支計畫則有預算執行率連續3年未達8成，經洽據長照基金表示，主要涉及部分計畫之執行模式調整、缺工缺料影響工期、人力資源調配不如預期等因素。

綜上，長照基金近年部分分支計畫之預算執行率有連續數年下滑或低於8成之情形，鑒於我國人口結構老化加速，對長照服務需求與日俱增，允宜持續精進資源估測作業，妥適調配預算資源，俾提升整體長照資源之運用效率。

表1 110至112年度長照基金各項計畫預算執行率連年下滑或低於8成者概況表

單位：%

序號	計畫項目	預算執行率			預算執行率連續2年下滑	預算執行率連續3年未達8成
		110年度	111年度	112年度		
1	強化整備地方政府長照服務行政人力資源	88.86	79.70	77.44	●	
2	醫療機構推動預防失能服務試辦計畫	69.34	47.88	78.76		◎
3	住宿型長照機構消防安全計畫	52.52	50.05	61.36		◎
4	發展及強化居家護理機構資源及服務計畫	28.57	30.18	31.23		◎
5	發展及強化機構服務品質	120.86	57.57	39.42	●	
6	辦理機構及社區預防性照顧服務量能提升計畫行政費用	70.90	64.51	75.26		◎
7	一般行政管理計畫	67.07	51.17	69.01		◎

資料來源：長照基金提供，本中心彙整。