行政院農業委員會(農業部)主管非營業基金 112 年度決算評估報告

行政院農業委員會（農業部）[1]主管非營業基金[2]112 年度決算依審計部審核結果，農業作業基金審定短絀 7,313 萬 9 千元，較預算短絀 1 億 166 萬 5 千元，減少短絀 2,852 萬 6 千元(減幅 28.06%)；農田水利事業作業基金審定賸餘 6 億 3,509 萬 4 千元，較預算短絀 36 億 1,186 萬 1 千元，反絀為餘，相差 42 億 4,695 萬 5 千元；農業特別收入基金審定短絀 92 億 4,970 萬元，較預算短絀 171 億 2,950 萬 5 千元，減少短絀 78 億 7,980 萬 5 千元(減幅 46.00%)；農民退休基金決算賸餘 13 億 7,138 萬 2 千元，較預算賸餘 3 億 1,282 萬 3 千元，增加 10 億 5,855 萬 9 千元(增幅 338.39%)。謹就行政院農業委員會(農業部)主管非營業基金 112 年度決算評析如下：

一、種苗改良繁殖作業基金 112 年度農產品銷貨收入未達預算目標，且部分種子單位成本呈上升趨勢，允宜檢討加強推廣及降低成本，以提高基金收入

種苗改良繁殖作業基金 112 年度編列「銷貨收入-農產品銷貨收入」8,435 萬 4 千元及「銷貨成本-農產品銷貨成本」6,860 萬元，執行結果，「銷貨收入-農產品銷貨收入」決算數 7,456 萬 1 千元(達成率 88.39%)及「銷貨成本-農產品銷貨成本」5,977 萬 5 千元(執行率 87.14%)，均較預算減少。經查：

(一)配合「綠色環境給付計畫」等供應玉米、高粱及綠肥等政策

[1] 農業部組織法經總統於 112 年 5 月 31 日制定公布，並經行政院於 112 年 7 月 13 日以院授人組字第 11220012671 號令發布定 112 年 8 月 1 日施行。

[2] 農業作業基金含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金及農業生物科技園區作業基金等 3 個分基金；農田水利事業作業基金含宜蘭農田水利事業作業基金等 17 個分基金；農業特別收入基金含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 6 個分基金。

性種子，惟112年度玉米及高粱種子實際銷貨收入未如預期

為配合政府「綠色環境給付計畫」、釀酒高粱契作與輔導計畫及「冬季休閒期綠肥作物推廣計畫」等政策，種苗改良繁殖作業基金推動銷售玉米、高粱及綠肥種子等政策性種子。

111及112年度銷貨收入中，玉米及綠肥種子合計占比分別為89.07%及93.29%，為該基金主力銷售產品(詳表1)，惟「玉米種子」111及112年度銷貨收入決算數均較預算數低(詳表2)，據種苗改良繁殖作業基金說明略以，係因主要推廣品種台農7號及台農1號種子，農民種植意願不高，致銷貨收入未達目標；另「高粱種子」112年度決算數亦未達預算目標(詳表2)，銷售呈衰退情形，據種苗改良繁殖作業基金說明略以，主要係高粱種子推廣面積減少所致。爰此，允宜審酌政策性種子銷售所遇挑戰，盤整檢討各項推廣作業之有效性，並研謀善策因應，以達預期目標。

(二)112年度綠肥種子單位成本決算數較112年度預算數及111年度決算數為高，允宜研謀降低成本

彙整玉米、高粱及綠肥等政策性種子近年平均單位成本(詳表3)，其中綠肥種子112年度單位成本決算數每公斤129.83元，較112年度單位成本預算數每公斤121.51元高，亦較111年度單位成本每公斤121.19元高，詢洽該基金係因受全球通膨與勞力、原物料價格上漲影響，致成本居高不下所致。

綜上，種苗改良繁殖作業基金「銷貨收入-農產品銷貨收入」決算數7,456萬1千元(達成率88.39%)及「銷貨成本-農產品銷貨成本」5,977萬5千元(執行率87.14%)，惟玉米及高粱種子112年度實際銷貨收入未如預期，且112年度綠肥種子單位成本決算數較112年度預算數及111年度決算數為高，允宜檢討精進各項

推廣措施，並研謀降低成本，以達預算目標。

表 1 「銷貨收入」各營運項目占比情形表 單位：新臺幣千元；%

項目	111 年度		112 年度	
	決算數	占比	決算數	占比
玉米種子	8,565	13.53	11,067	14.84
高粱種子	6,365	10.06	4,254	5.71
綠肥種子	47,808	75.54	58,490	78.45
番茄種子及其他	553	0.87	751	1.01
銷貨收入總數[A]	63,291	100	74,561	100

說　　明：「占比」係各種子銷貨收入占銷貨收入總數[A]之比率。
資料來源：農業作業基金各年度預決算。

表 2 種苗改良繁殖作業基金近年度政策性種子銷售收入概況表

單位：新臺幣千元

產品	111 年度		112 年度	
	預算數	決算數	預算數	決算數
玉米種子	12,818	8,565	18,364	11,067
高粱種子	3,000	6,365	8,880	4,254
綠肥種子	53,340	47,808	55,190	58,490

資料來源：農業作業基金提供。

表 3 近年政策性種子單位成本表 單位:新臺幣元

種類	111 年度		112 年度	
	預算數	決算數	預算數	決算數
玉米種子	147.02	115.57	120.91	119.61
高粱種子	208.33	189.90	225.42	222.21
綠肥種子	114.33	121.19	121.51	129.83

資料來源：農業作業基金提供。