行政院農業委員會(農業部)主管非營業基金 112 年度決算評估報告目錄

頁次

壹、農業作業基金----------1

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 -------1

貳、農田水利事業作業基金----------3

二、農田水利事業作業基金112年度「一般建築及設備計畫」預算執行率僅45.66%，保留數及結餘款金額頗鉅，允宜檢討改善，並積極控管各項計畫進度 -------3

參、農業特別收入基金----------6

三、農業發展基金「產銷調節計畫」連年超支，且112年度決算數及超支數為近5年最高，允宜檢討改善 ----------6

四、農業發展基金「農業保險計畫」支出逐年增加，112年度整體農業保險覆蓋率達51.5%，惟部分品項覆蓋率仍偏低，允宜檢討提升農民加保意願----------8

肆、農民退休基金----------10

五、112年底提繳農退儲金實際人數未達預期，允宜研謀改善----------10

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：

壹、農業作業基金

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：

---

[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。

(一)配合「綠色環境給付計畫」等供應玉米、高粱及綠肥等政策性種子，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。

貳、農田水利事業作業基金

二、農田水利事業作業基金 112 年度「一般建築及設備計畫」預算執行率僅 45.66%，保留數及結餘款金額頗鉅，允宜檢討改善，並積極控管各項計畫進度

農田水利事業作業基金(以下簡稱農水基金)112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」可用預算數 130 億 2,530

萬 8 千元[3]，執行結果，決算數 59 億 4,719 萬 7 千元，執行率 45.66%。經查：

(一)112 年度預算執行率 45.66%，未達 5 成

112 年度「一般建築及設備計畫」主要係辦理價購照舊使用土地、合建分屋以土地換入房屋、七星大樓興建、新店大樓及工作站大樓更新改善、轄區內灌溉、排水渠道等更新改善工程、汰換辦公電腦設備、事務及傢俱設備等，執行結果，決算數 59 億 4,719 萬 7 千元占可用預算數 130 億 2,530 萬 8 千元之 45.66%，執行率未達 5 成，落後原因主要係土地改良物項下烏山頭水庫放淤(水力抽泥)工程等多件工程，尚在施工中未達估驗請款，另部分工程工地較為偏遠或因原物料調漲及缺工情形嚴重等，多次招標，惟廠商投標意願低落致流標等，致執行率未達預期。

(二)112 年度保留數高逾 60 億元及結餘款高逾 10 億元，金額頗鉅

112 年度「一般建築及設備計畫」保留數 60 億 733 萬 8 千元及結餘款 10 億 7,077 萬 3 千元，金額頗鉅，其中「土地改良物」保留數 53 億 5,700 萬 6 千元(保留比率 50.30%)及結餘款 6 億 9,388 萬 7 千元，主要係部分建設計畫工程因施工中且未達估驗計價請款;另「房屋及建築」結餘款 2 億 7,042 萬 5 千元(結餘比率 26.28%)，主要係八德區福興段 920 地號建案，因廠商未依契約規定履約，刻正與廠商辦理解約事宜，及新竹市武陵段都更案配回房屋已正式驗收完成；另高雄農田水利創新中心新建案，經評估改採統包方式辦理採購，延遲招標進度；後因其委託專案管理辦理變更契約，服務費俟契約變更生效始得計價

[3] 含法定預算數 53 億 175 萬 5 千元，加計以前年度保留數及奉准先行辦理數 77 億 2,355 萬 3 千元。

付款，致付款進度延遲；「土地」結餘款 7,954 萬 6 千元(結餘比率 22.02%)，主要係價購施設渠道所需土地之進度不如預期所致。整體計畫之規劃及執行，允宜檢討改善(詳表 2)。

綜上，農水基金 112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」可用預算數 130 億 2,530 萬 8 千元，執行結果，決算數 59 億 4,719 萬 7 千元，執行率 45.66%，保留數及結餘款金額頗鉅，允宜檢討改善，並積極控管各項計畫進度。

表 1　112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」預算編列與執行概況表

單位：新臺幣千元；%

科目	可用預算數 (A)	決算數 (B)	比率 (C=B/A)
土地	361,283	281,737	77.98
土地改良物	10,650,702	4,599,810	43.19
房屋及建築	1,029,164	758,739	73.72
機械及設備	931,637	261,188	28.04
交通及運輸設備	14,959	10,957	73.25
什項設備	37,563	34,766	92.55
合計	13,025,308	5,947,197	45.66

資料來源：農田水利事業作業基金 112 年度決算書。

表 2　112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」保留及結餘款比率表

單位：新臺幣千元；%

科目	可用預算數 (A)	保留數 (B)	保留比率 (C=B/A)	結餘款 (D)	結餘比率 (E=D/A)
土地	361,283	0	0	79,546	22.02
土地改良物	10,650,702	5,357,006	50.30	693,887	6.51
房屋及建築	1,029,164	0	0	270,425	26.28
機械及設備	931,637	646,669	69.41	23,780	2.55
交通及運輸設備	14,959	3,663	24.49	339	2.27
什項設備	37,563	0	0	2,796	7.44
合計	**13,025,308**	**6,007,338**	**46.12**	**1,070,773**	**8.22**

資料來源：農田水利事業作業基金 112 年度決算書。

（分機：1918 魏安國）

參、農業特別收入基金

三、農業發展基金「產銷調節計畫」連年超支，且 112 年度決算數及超支數為近 5 年最高，允宜檢討改善

農業發展基金(以下簡稱農發基金)112 年度「產銷調節計畫」決算數 14 億 4,861 萬 2 千元，較預算數增加 9 億 4,740 萬 8 千元，增幅達 1.89 倍(詳表 1)。經查：

表 1　108 至 112 年度農發基金「產銷調節計畫」預決算明細表

單位:新臺幣千元；%

年度	預算數	決算數	比較增減	
			金額	比率
108	158,755	659,512	500,757	315.43
109	158,755	443,695	284,940	179.48
110	190,823	343,649	152,826	80.09
111	321,954	1,099,885	777,931	241.63
112	501,204	1,448,612	947,408	189.03

資料來源：農業部提供。

(一)「產銷調節計畫」自 108 年度起連年超支，且 112 年度決算數及超支數均為近 5 年最高

為穩定農產品市場價格，維護農民收益與消費者權益，農業部於農發基金編列「產銷調節計畫」，就可能發生產銷失衡之農、漁、畜產品進行促銷、加工、輔導外銷及去化等產銷調節措施，以穩定農產品市場價格。檢視近 5 年(108 至 112 年度)產銷調節計畫預算執行情形，決算數均較預算增加，而 112 年度決算數不僅為近 5 年最高，且較預算增加 9.47 億元，超支數亦為近 5 年最高，據說明係因應氣候變遷及中國大陸暫停我方重要農漁產品輸入之產銷壓力，辦理緊急調度、輔導外銷、加強內銷、採購加工、加工凍儲、滾動式倉貯及契約供應等調節措施。

(二)112 年度辦理產銷調節之農產品品項較往年增加，且部分品項一再辦理調節，允宜檢討改善

依農業部提供之資料(詳表 2),近年因產銷失衡辦理調節之農產品品項由 108 年度 14 項，逐年增加，112 年度執行品項達 18 項，其中如香蕉、柑橘、文旦柚、鳳梨、芒果、甘藍等項一再被列入辦理產銷調節緊急處理措施執行品項，且為刺激國內外買氣與擴大市場，增加辦理綜合果品展售促銷與食農教育行銷活動，支出高達 6,942 萬元，為改善解決該等農產品之產銷問題，除運用緊急處理調節措施外，允宜確實檢討產銷失衡之問題癥結並研謀改善。

表 2　近年「產銷調節計畫」品項一覽表

年度	執行品項
108	**甘藍**、**柑橘**、**黑毛豬**、**鳳梨**、**香蕉**、養殖魚種、**番石榴**、雞蛋、紅龍果、**芒果**、檸檬、麻竹筍、**文旦柚**、甘蔗
109	**甘藍**、**柑桔**、花生、**鳳梨**、紅豆、**香蕉**、**番石榴**、**豬肉產業**、吳郭魚、鬼頭刀、烏魚殼
110	**大宗蔬菜**、花生、紅豆、**鳳梨**、**香蕉**、**芒果**、檸檬、紅龍果、**文旦柚**、葡萄、破布子、玉荷包、**鳳梨釋迦**、蓮霧
111	**甘藍**、紅蔥頭、芋頭、**柑橘**、**鳳梨釋迦**、火龍果、**芒果**、蓮霧、**鳳梨**、**香蕉**、**番石榴**、**文旦柚**、雞蛋、蛋雞、石斑魚、白帶魚
112	雞蛋、**豬肉**、石斑魚、白帶魚、午仔魚、魷魚及秋刀魚、**鳳梨**、**鳳梨釋迦**、**柑橘**、**甘藍**、**芒果**、紅豆、**香蕉**、**文旦柚**、**番石榴**、芋頭、荔枝、綜合果品展售促銷與食農教育行銷活動

說　明：詢據農業部表示略以，甘藍及結球白菜同屬大宗蔬菜，栽培季節、產期、通路等均相同，110 年農民及農民團體反映結球白菜與甘藍有相同產銷問題，爰納入當年度產銷調節處理品項，並以甘藍既有經費辦理，且將 110 年調節品項名稱列為「大宗蔬菜」。

資料來源：農業部提供。

綜上，為紓緩農產品產銷失衡問題，農業部於農發基金編列預算辦理「產銷調節計畫」,惟 108 至 112 年度連年超支，且 112 年度決算數與超支數為近 5 年最高，又調節品項數量較往年增加，且部分品項連年辦理調節，允宜確實檢討問題癥結，審酌現行市場供需情形，強化產銷調節措施，以保障農民收益。

四、農業發展基金「農業保險計畫」支出逐年增加，112 年度整體農業保險覆蓋率達 51.5%，惟部分品項覆蓋率仍偏低，允宜檢討提升農民加保意願

為協助農漁民分散經營風險，農業部於農發基金推動「農業保險計畫」，112 年度決算數 9 億 2,369 萬 6 千元(詳表 1)，較預算數 10 億 8,100 萬 1 千元減少 1 億 5,730 萬 5 千元，減幅 14.55%。經查：

表 1　農業保險計畫 111 及 112 年度預決算明細表　單位：新臺幣千元

計畫別	111 年度		112 年度	
	預算數	決算數	預算數	決算數
精進家畜保險業務計畫	548,550	452,186	548,550	478,813
家禽禽流感保險計畫	6,380	6,535	8,000	11,569
農產業保險計畫	45,000	383,913	491,451	414,128
漁產業保險計畫	21,200	10,451	26,000	11,649
農業保險推動及輔導計畫	6,400	5,891	7,000	7,538
合計	**627,530**	**858,976**	**1,081,001**	**923,696**

說　明：因應農業保險法於 110 年 1 月正式施行，為架構完整運作機制，111 年度農業部將原編列於農糧署、漁業署及農業金融署公務預算之「農產業保險計畫」、「漁產業保險計畫」、「農業保險推動及輔導計畫」等，加上農發基金原推動之「精進家畜保險業務計畫」及「家禽禽流感保險計畫」，合併為「農業保險計畫」。

資料來源：農業部提供。

(一)為協助農漁民分散經營風險，農業部自 104 年起試辦農業保險，106 年度擴大辦理，決算數由逐年成長

臺灣屬於全世界高災害風險地區，為協助農漁民分散經營風險及保障財產安全，農業部自 104 年起推動試辦農作物天然災害保險，106 年起擴大推動農業保險，並因應農業保險法於 110 年 1 月起施行，為使保險功能導入農業體系及架構完整運作機制，將原分別編列於農業部、農糧署、漁業署及農業金融署公務預算之加強家畜保險業務計畫、農產業保險計畫、漁產業保險計畫、農業保險推動及輔助計畫等，併入農業發展基金項下「農業保險計畫」辦理，決算數由 106 年度 2 億 5,995 萬 1 千元逐年增至 112 年度 9 億 2,369 萬 6 千元，增幅達 2.55 倍。

(二)112 年度我國整體農業保險覆蓋率增至 51.5%，惟部分品項保險覆蓋率不升反降或明顯偏低

農業部自 106 年度起擴大推動農業保險，並分別於 110 年及 111 年實施豬隻及水稻政策性強制保險，整體農業保險覆蓋率由 106 年度 5.8%逐年提升至 112 年度之 51.5%(詳表 2)；惟已發開之保險品項中，112 年度 11 種品項之保險覆蓋率較 111 年度不升反降，且有 9 種品項之保險覆蓋率低於 1%(詳表 3)，允宜檢討問題癥結，有效提升農民參加意願以增進經營保障。

表 2　106 至 112 年度農業保險覆蓋率一覽表　　單位：%

年度	整體覆蓋率	農作物						農業設施	漁業			畜牧業			
		水稻	雜糧	蔬菜	果樹	養蜂產業	小計		魚類	養殖水產	小計	豬隻	乳牛	家禽	小計
106	5.8	7.4	-	-	1.3	-	5.9	-	1.2	1.5	1.4	-	-	-	-
107	6.2	7.0	-	-	1.7	-	6.5	11.2	2.3	4.5	2.5	-	-	0.7	0.7
108	9.3	11.3	-	-	2.8	-	9.8	25.2	1.6	3.8	1.9	-	-	2.4	2.4
109	9.6	12.4	-	-	2.3	-	10.2	37.6	0.8	1.5	0.9	-	-	3.5	3.5
110	26.0	13.9	-	-	4.6	0.6	11.6	46.8	3.9	2.1	3.5	100.0	52.1	7.2	60.6
111	51.8	80.1	38.2	-	4.9	0.3	59.9	38.4	1.7	1.3	1.6	100.0	57.3	10.3	60.2
112	51.5	77.5	39.5	-	4.7	0.5	57.2	54.9	2.6	2.3	2.5	100.0	71.6	15.8	62.7

資料來源：農業部提供。

表 3　農業保險各品項 111 及 112 年度覆蓋率比較表　　單位：%；百分點

品項	111 年	112 年	增減	品項	111 年	112 年	增減
農業設施	38.4	54.9	+16.5	**番石榴**	0.3	**0.2**	**-0.1**
養蜂	0.3	**0.5**	+0.2	**芒果**	0.4	**0.3**	**-0.1**
鳳梨	3.0	2.7	**-0.3**	養殖水產	1.3	2.3	+1.0
木瓜	0.9	**0.2**	**-0.7**	**石斑魚**	3.1	3.0	**-0.1**
梨	19.1	19.8	+0.7	虱目魚	1.7	1.8	+0.1
柑橘	1.1	**0.4**	**-0.7**	鱸魚	7.6	10.1	+2.5
柚	5.6	5.6	0	吳郭魚	2.5	2.9	+0.4
蓮霧	1.2	**0.9**	**-0.3**	釋迦	31.9	38.9	+7.0
禽流感	10.3	15.8	+5.5	**水稻**	80.1	77.5	**-2.6**
香蕉	4.8	3.3	**-1.5**	**甜柿**	0.6	**0.8**	+0.2
荔枝	0.2	**0.2**	0	棗	1.7	2.8	+1.1
豬	100.0	100.0	0	牛	57.3	71.6	+14.3
高粱	95.4	87.3	**-8.1**	**紅豆**	7.1	1.4	**-5.7**
西瓜	0.6	**0.7**	+0.1				

資料來源：農業部提供。

綜上，臺灣屬於全世界高災害風險地區，為分攤農民之經營風險並保障其財產安全，農業部自 106 年起擴大推動農業保險，整體保險覆蓋率由 106 年度 5.8%逐年提升至 112 年度之 51.5%，惟部分品項之保險覆蓋率不升反降或低於 1%，允宜確實檢討，有效提升農民參加農業保險之意願，以保障農民收益。

肆、農民退休基金

五、112 年底提繳農退儲金實際人數未達預期，允宜研謀改善

農民退休基金(以下簡稱農退基金)112 年度決算書「收繳給付表」退休儲金收入 54 億 8,298 萬 5 千元(詳表 1)，較 111 年度決算數 51 億 5,366 萬 7 千元增加 3 億 2,931 萬 8 千元，增幅 6.39%。經查：

表 1　110 至 112 年度農退儲金提繳人數與農保被保險人數比較表

單位：人；新臺幣千元

年度	提繳人數				退休儲金收入			
	預估人數	實際人數	比較增減		預算數	決算數	比較增減	
			人數	比率			金額	比率
110	56,000	84,643	28,643	51.15	3,198,720	3,917,164	718,444	22.46
111	73,149	90,593	17,444	23.85	4,213,388	5,153,667	940,279	22.32
112	98,570	91,771	-6,799	-6.90	5,973,360	5,482,985	-490,375	-8.21

說　　明：110 至 112 年度決算所列實際提繳人數為年底數據，退休儲金收入為應計提繳金額。

資料來源：農業部提供資料及農退基金歷年預、決算書。

(一)農民及農業部共同提繳農退儲金存於農退儲金個人專戶，農民年滿 65 歲即可請領並按月定期發給

政府為鼓勵農民儲蓄養老，增進農民退休生活保障，安定農村社會並促進農業經濟發展，於 109 年 6 月制定公布農民退休儲金條例，由農民及主管機關(農業部)共同提繳農退儲金，儲存於勞保局設立之農退儲金個人專戶，以供農民未來退休養

老使用；農民儲金於110年1月1日開辦，未滿65歲且未領取其他社會保險老年給付之農保被保險人，可向農會提出申請，按月提繳農退儲金，存於農退儲金個人專戶，當農民年滿65歲即可請領農退儲金，依農退儲金個人專戶累積金額，以平均餘命計算，按月定期發給，作為農民退休經濟保障。

(二)112年底參加農退儲金之農民提繳人數雖較以往年度成長,但增幅有限，且較預計目標減少，農民參與情形仍有待提升

110年底農退儲金提繳人數為8萬4,643人(詳表2)，111及112年底增至9萬593人及9萬1,771人，分別增加5,950人(增幅7.03%)及7,128人(增幅8.42%)，占未滿65歲農保人數之比例由110年20.98%增至112年之25.99%，雖有成長，惟增幅有限，且112年底提繳人數僅9萬1,771人，較預估提繳人數9萬8,570人減少6,799人，約6.90%，農民參加意願未如預期，為增進農民退休生活保障，允宜積極提升農民參與率。

表2 110至112年底農退儲金提繳人數與農保被保險人數比較表

單位：人；%

年度	農退儲金 提繳人數	農保之被保險人數 (未滿65歲)	農退儲金提繳人數 占農保人數比例
110	84,643	403,394	20.98
111	90,593	378,450	23.94
112	91,771	353,074	25.99

資料來源：農業部提供。

綜上，政府為鼓勵農民儲蓄養老，於109年6月制定公布農退儲金條例，並於110年1月1日開辦農民退休儲金，惟近3年(110至112年)實際提繳人數成長幅度有限,且112年底實際提繳人數及提繳金額未達預計目標，允宜積極提升農民參與意願，以增進農民退休生活保障。

(分機：8663鄭寧)