

## 財團法人中央畜產會 114 年度預算評估報告

財團法人中央畜產會(以下稱中央畜產會)依畜牧法第 25 條<sup>1</sup>於民國 89 年由農業部捐助設立，旨在協助畜牧產業逐步調整產業結構、強化體質、提升競爭力。中央畜產會 114 年度預算案同額編列收入及支出 21 億 9,902 萬 9 千元，收支相抵後本期無餘絀，而其收支較 113 年度同額編列之收入及支出預算 18 億 5,262 萬 5 千元，增幅為 18.70%；謹就該會 114 年度預算案相關問題評析如下：

### 二、112 及 113 年度決算均呈短絀，允宜檢討改善，以提升營運績效

中央畜產會 114 年度預算案編列收入及支出均為 21 億 9,902 萬 9 千元，收支相抵後預計本期無餘絀(詳表 1)；114 年度收支預算均較 113 年度預算增加 3 億 4,640 萬 4 千元，約 18.70%，主要係預期銷貨及政府補助計畫增加，收入及成本均增加所致。經查：

表 1 中央畜產會 112 至 114 年度收支預決算明細表 單位：新臺幣千元

| 科目      | 111 年度    |           | 112 年度    |           | 113 年度    |           | 114 年度    |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 預算數       | 決算數       | 預算數       | 決算數       | 預算數       | 決算數       | 預算案數      |
| 收入      | 1,026,308 | 2,727,001 | 1,473,358 | 4,174,186 | 1,852,625 | 2,866,677 | 2,199,029 |
| 業務收入    | 1,000,958 | 2,672,293 | 1,403,478 | 4,150,915 | 1,811,785 | 2,846,042 | 2,179,909 |
| 勞務收入    | 1,000,958 | 1,847,370 | 1,403,478 | 2,938,330 | 1,511,785 | 2,072,277 | 1,646,353 |
| 銷貨收入    | 0         | 824,923   | 0         | 1,176,880 | 300,000   | 730,270   | 513,000   |
| 其他業務收入  | 0         | 0         | 0         | 35,705    | 0         | 43,495    | 20,556    |
| 業務外收入   | 25,350    | 54,708    | 69,880    | 23,271    | 40,840    | 20,635    | 19,120    |
| 財務收入    | 10,000    | 22,671    | 11,000    | 23,271    | 11,000    | 20,635    | 19,120    |
| 其他業務外收入 | 15,350    | 32,037    | 58,880    | 0         | 29,840    | 0         | 0         |
| 支出      | 1,442,596 | 2,686,702 | 1,473,358 | 4,228,141 | 1,852,625 | 2,867,276 | 2,199,029 |
| 業務支出    | 1,442,596 | 2,682,141 | 1,473,358 | 4,228,141 | 1,852,625 | 2,867,276 | 2,199,029 |
| 勞務支出    | 1,370,596 | 1,771,639 | 1,400,358 | 3,004,579 | 1,477,625 | 2,011,096 | 1,606,029 |
| 銷貨成本    | 0         | 824,923   | 0         | 1,147,582 | 300,000   | 769,547   | 513,000   |
| 管理費用    | 72,000    | 85,579    | 73,000    | 75,980    | 75,000    | 86,633    | 80,000    |
| 所得稅費用   | 0         | 4,561     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 本期餘絀    | -416,288  | 40,299    | 0         | -53,955   | 0         | -599      | 0         |

說明：1. 113 年度決算數為自編決算數。

<sup>1</sup> 畜牧法第 25 條規定：「為有效實施畜牧產銷制度，促進畜牧事業之發展，中央主管機關應捐助設立財團法人中央畜產會；其設置辦法由中央主管機關定之。」

2.111 至 113 年度其他業務外收入至 114 年度重分類至其他業務收入。  
資料來源：中央畜產會提供資料及 111 至 112 年度預、決算書。

**(一)114 年度預計收入支出均較 113 年度預算增加，預計可維持收支平衡**

中央畜產會 114 年度預算案編列收入 21 億 9,902 萬 9 千元(包含業務收入 21 億 7,990 萬 9 千元及業務外收入 1,912 萬元)，支出同收入數並均為業務支出，收支相抵後，年度賸餘為零。該會業務支出包含勞務支出、銷貨支出及管理費用，其中勞務支出包含「產品檢驗及諮詢計畫」等 16 項民間委辦或一般性業務計畫經費 7,817 萬元，及「畜禽屠宰衛生檢查實施計畫」、「疫後增進畜牧業經濟韌性協助措施－導入家禽產業淨零智慧循環永續設備計畫」等政府委辦或補助計畫經費 15 億 2,785 萬 9 千元等，主要係依該會設立目的，並配合農業部 114 年度施政重點賡續推動畜禽產業現代化、強化畜禽產品冷鏈物流等年度強化業務項目。

**(二)112 年度原預計收支平衡，惟因政府委辦及補助計畫支出增加致短絀 5,395 萬 5 千元，113 年度自編決算仍呈短絀，允宜檢討改善**

檢視中央畜產會近 3 年(111 至 113 年度)收支營運情形，111 年度預算短絀 4 億 1,628 萬 8 千元，因政府委辦計畫及政府補助計畫等收入增加，致決算賸餘 4,029 萬 9 千元；112 年度原預計收支平衡無餘絀，惟實際執行結果，決算短絀 5,395 萬 5 千元，轉盈為虧，主要係勞務成本中政府委辦及補助計畫支出增加所致；113 年度原編預算亦為收支平衡無餘絀，惟實際執行結果，自編決算短絀 59 萬 9 千元，營運雖較 112 年度改善，惟仍未如預期。該會 112 及 113 年度連續 2 年短絀，允宜確實檢討改善。

綜上，中央畜產會 112 及 113 年度原預估收支平衡，惟實際執行結果，因入不敷出，決算均呈短絀，允宜檢討改善，強化開源節流措施，以提升基金營運績效。