

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¹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：

四、114 年度預算案員工人數增加，惟平均每員工之業務收入與 111 至 113 年度決算容有落差，允宜檢視預算編製合理性並確實控管員工進用機制，以提升營運績效

中央畜產會 114 年度預算案編列員工人數 1,036 人、用人費用 6 億 2,998 萬 3 千元，較 113 年度預算案 1,020 人、6 億 2,793 萬 8 千元(詳表 1)，增加 16 人(增幅 1.57%)、204 萬 5 千元(增幅 0.33%)。經查：

表 1 中央畜產會員工人數及用人費用一覽表 單位：人；新臺幣千元

年度	員工人數		用人費用	
	預算數	決算數	預算數	決算數
111	989	954	604,845	620,457
112	1,000	964	616,092	620,899
113	1,020	964	627,938	639,532
114	1,036	-	629,983	

說明：113 年度決算數為自編決算數。

資料來源：中央畜產會提供。

(一)111 至 113 年度實際進用員工人數均較預計減少，惟用人費用決算數均超逾預算

中央畜產會 111 至 113 年度預算員工人數分別為 989 人、

¹ 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。」

1,000 人及 1,020 人，用人費用預算數則為 6 億 484 萬 5 千元、6 億 1,609 萬 2 千元及 6 億 2,793 萬 8 千元；實際執行結果，111 至 113 年度員工人數決算數分別為 954 人、964 人及 955 人，較預算分別減少 35 人(減幅 3.54%)、36 人(減幅 3.60%)及 65 人(減幅 6.37%)，惟用人費用決算數分別為 6 億 2,045 萬 7 千元、6 億 2,089 萬 9 千元及 6 億 3,953 萬 2 千元，較預算增加 1,561 萬 2 千元(增幅 2.58%)、480 萬 7 千元(增幅 0.78%)及 1,159 萬 4 千元(增幅 1.85%)，111 年度超支主要係因調薪所致，112 及 113 年度則因配合計畫增聘獸醫師及計畫助理等。

(二)114 年度預算案調增員工人數及用人費用係為支援業務及計畫運作，惟員工人均業務收入與 111 至 113 年度決算容有落差，允宜檢視預算編製合理性並確實控管人員進用機制

中央畜產會 114 年度預算案編列員工人數 1,036 人，較 113 年底實際員工人數 964 人，增加 72 人，據說明係該會業務計畫案及政府委辦與補助計畫將增加，故增加人數支援，惟 114 年度業務收入預算數 21 億 7,990 萬 9 千元，平均每員工之業務收入 210 萬 4 千元(詳表 2)，與 111 至 113 年度之 280 萬 1 千元、430 萬 6 千元及 295 萬 2 千元相較，有相當落差，允宜確實評估 114 年度業務收入增減狀況，審酌進用員工人數及預算編製之合理性，及強化預算執行之控管並擷節用人費用，以提高人力資源有效運用。

表 2 中央畜產會 111 至 114 年度員工人數、用人費用及業務收入概況表

單位：人；新臺幣千元

年度 項目	111	112	113	114
員工人數[A]	954	964	964	1,036
用人費用	620,457	620,899	639,532	629,983
業務收入[B]	2,672,293	4,150,915	2,846,042	2,179,909

年度 項目	111	112	113	114
平均每員工之 業務收入[B/A]	2,801	4,306	2,952	2,104

說明：111 至 113 年度為決算數(113 年度決算數為自編決算數)，114 年度為預算案數。

資料來源：中央畜產會各年度預、決算書。

綜上，中央畜產會 114 年度預算案員工人數及用人費用為近 4 年最高，惟 114 年度預算平均每員工之業務收入與 111 至 113 年度決算相較，有相當落差，允宜審酌進用員工人數及預算編列之合理性，強化人員進用機制，以有效提升營運績效。

(分機：8663 鄭寧)