

財團法人中央畜產會 114 年度預算評估報告目錄

頁次

一、114 年度預計政府委辦或補助計畫收入占比達 69.48%，並較 111 至 113 年度決算為高，允宜檢討拓展其他收入來源，強化財務自籌能力，俾利永續經營 -----	57-1
二、112 及 113 年度均決算均呈短絀，允宜檢討改善，以提升營運績效 ----	57-3
三、中央畜產會 112 年度增加長期借款 11.96 億元，且 114 年度長期借款預計年底餘額 3.89 億元，金額頗鉅，惟預、決算書均未揭露相關資訊，允宜檢討改善並加強控管 -----	57-5
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 -----	57-7

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：

一、114 年度預計政府委辦或補助計畫收入占比達 69.48%，並較 111 至 113 年度決算為高，允宜檢討拓展其他收入來源，強化財務自籌能力，俾利永續經營

中央畜產會 114 年度預算案收入總額 21 億 9,902 萬 9 千元(詳表 1)，較 113 年度預算數 18 億 5,262 萬 5 千元，增加 3 億 4,640 萬 4 千元，增幅 18.70%。經查：

表 1 110 至 113 年度中央畜產會接受政府補助及委辦計畫收入概況表

單位：新臺幣千元；%

機關	項目	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
農業部	補助	228,256	1,063,270	652,023	2,087,290	749,953	1,225,365	870,915
	委辦	32,047	5,725	-	23,055	-	35,753	-
	小計	260,303	1,068,995	652,023	2,110,345	749,953	1,261,118	870,915
防檢署	補助	73,190	89,043	76,154	124,135	76,155	96,387	81,349
	委辦	559,715	557,993	565,006	564,017	566,833	560,545	574,295
	小計	632,905	647,036	641,160	688,152	642,988	656,932	655,644
衛福部	補助	-	-	-	-	-	-	-
	委辦	1,100	3,513	1,100	1,211	-	2,300	1,300
	小計	1,100	3,513	1,100	1,211	-	2,300	1,300
合計	補助	301,446	1,152,313	728,177	2,211,425	826,108	1,321,751	952,264
	委辦	592,862	567,231	566,106	588,283	566,833	598,598	575,595
	小計(A)	894,308	1,719,544	1,294,283	2,799,708	1,392,941	1,920,349	1,527,859
收入總額(B)		1,026,308	2,727,001	1,473,358	4,174,186	1,852,625	2,866,677	2,199,029
占比(A/B)		87.14	63.06	87.85	67.07	75.19	66.99	69.48

資料來源：中央畜產會各年度預、決算書及該會提供資料。

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。」

(一)收入來源規定

畜牧法第 27 條規定：「中央畜產會之業務如下：一、畜產品產銷不平衡時，協調畜牧團體或畜牧場擬訂各項因應措施，報請中央主管機關核定實施。二、提供有關飼料、動物用藥品等重要畜牧資材供需之資訊。三、為穩定重要畜產品之價格，得協調農民團體或農產品批發市場在批發市場內買入、賣出或辦理該項畜產品之共同運銷。四、接受中央主管機關委託，協調個別畜產品有關之畜牧團體、畜牧場、飼養戶、販運商及消費者代表，擬訂該項畜產品之生產數量及適當價格。五、協助畜牧團體執行中央主管機關所定之畜牧政策。六、其他中央主管機關委託辦理之事項。七、其他有關畜牧產銷建議事項。」同法第 28 條規定：「中央畜產會辦理前條之業務，提供服務時得收取費用；…。」準此，中央畜產會收入來源除政府補助或委辦計畫外，尚包括提供畜牧業服務收入等。

(二)114 年度政府委辦及補助計畫收入占收入總額之 69.48%，並較 111 至 113 年度決算占比為高

中央畜產會 114 年度預算案收入總額 21 億 9,902 萬 9 千元，包括業務收入 21 億 7,990 萬 9 千元及業務外收入 1,912 萬元，其中接受農業部及動植物防疫檢疫署(以下稱防檢署)等政府機關之補助計畫收入 9 億 5,226 萬 4 千元及委辦計畫收入 5 億 7,559 萬 5 千元，合計 15 億 2,785 萬 9 千元，占收入總額之 69.48%，雖較 113 年度預算占比 75.19%為低，惟較 111 至 113 年度決算政府補助及委辦計畫合計數占收入總額（分別為 63.06%、67.07%及 66.99%）為高，且均超逾 6 成，顯示政府委辦或補助計畫收入仍為主要收入來源；據該會說明略以，114 年度除例行性業務外，將配合農業部 114 年施政重點，賡續推

動畜禽產業現代化、強化畜禽產品冷鏈物流、淨零排放、農畜產品食用安全體系建置及畜禽場廢棄物資源循環再利用等為年度強化業務項目。

綜上，中央畜產會近年收入主要仰賴政府委辦或補助計畫支應，而 114 年度預計 69% 以上之收入來自政府資源挹注，並較 111 至 113 年度決算占比為高，允宜積極拓展其他各項來源收入，逐步降低對政府補助依賴程度，提升財務自主能力，俾利永續經營。

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。

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。

三、中央畜產會 112 年度增加長期借款 11.96 億元，且 114 年度長期借款預計年底餘額 3.89 億元，金額頗鉅，惟預、決算書均未揭露相關資訊，允宜檢討改善並加強控管

中央畜產會 114 年度預算案「資產負債預計表」編列「長期借款」年底預計數 3 億 8,921 萬元，較 113 年底預計數 2 億 4,254 萬 6 千元增加 1 億 4,666 萬 4 千元，增幅 60.47%。經查：

(一)財團法人預算書及決算書內容應依相關規定編列，並宜妥作說明，力求詳實

1. 「財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項」第 3 點第 3 項規定：「前項預算書表之內容應妥作說明，力求詳實。接受政府機關（構）、學校（含普通基金及特種基金）（以下簡稱各機關學校）捐助經費者，應配合各機關學校預算妥適編列；接受各機關學校委辦經費者，應核實編列；至其格式、會計科（項）目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項，應依主管機關所定規定辦理。除前項規定之書表外，得由各財團法人視業務性質及實際需要研酌增編。」。
2. 「財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項」第 3 點第 3 及第 4 項規定略以，決算書表之內容應妥作說明，力求詳實，決算書表之格式、項目、編製方式、應記載事項及其他應遵行事項，應依主管機關所定規定辦理。
3. 準此，財團法人依法預算及決算須送本院者，其編製預算書及決算書之各書表內容，應依各注意事項規定，妥作說明，並力求詳實。

(二)112 年度增加長期借款 11 億 9,622 萬 2 千元，且 114 年度預計至年底餘額仍有 3 億 8,921 萬元，惟 112 年度決算書及 114 年度預算書均未揭露長期借款相關資訊

1. 中央畜產會 112 年底「資產負債表」新增長期借款 11 億 9,622 萬 2 千元，除未及編列預算先行辦理外，且占資產決算數 40 億 9,737 萬元之 29.19%，惟僅於決算書「決算概要」說明「長期借款增加」²；另 114 年度預算案「現金流量預計表」項下「籌資活動之現金流量」預計增加長期借款 1 億 4,666 萬 4 千元，及 114 年底「資產負債預計表」編列長期借款預計數 3 億 8,921 萬元，惟均未說明借款原由、性質、償還期限、利率及重要限制條款等資訊。

2. 經洽該會說明略以，為穩定國內雞蛋及毛豬供需，農業部 112 年 2 至 3 月間函請該會協助辦理雞蛋及豬肉之調節與調度，經該會研判辦理所需資金超過流動現金，爰向農業部提出資金不足需融資以解決資金缺口，經董事會通過後向農業金庫申請融資，並自 112 年 4 月核貸，額度 15 億元之無息貸款³，期間為自動用日起起算 3 年，該會規劃以商品銷貨收入、農業部價差補貼、運費倉儲補貼及自有資金等償還。該會 114 年度預算係依 112 年度決算實際數編列，原預計於 114 年度配合新增並償還部分貸款，惟該筆貸款已提前於 113 年 11 月清償完畢⁴。

綜上，中央畜產會 112 年度增加長期借款 11 億 9,622 萬 2 千

² 詳參第 52 頁「現金流量實況-籌資活動之現金流出」及第 53 頁「資產負債實況-負債部分-非流動負債」。

³ 依該會說明略以，利息由農業部補助免予計收，係按中華郵政 2 年期定期儲金機動利率加碼 1.875%計息（即 1.595%加計 1.875%，合共 3.47%）；惟截至 114 年 4 月上旬止，農業部尚未補貼，係由該會自有資金墊支。

⁴ 中央畜產會 113 年度自編決算「資產負債表」中「長期借款」1,258 萬元。

元，且 114 年度預計年底餘額 3 億 8,921 萬元，鑑於該筆長期借款金額頗鉅，且對於該會營運及財務運作影響甚大，允宜加強控管長期債務舉借作業，並依據財團法人預、決算編製注意事項規定妥作說明，且力求詳實，俾利預算之審議。

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、1,000 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擲節用人費用，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

項目 \ 年度	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
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）