

財團法人農業科技研究院 114 年度預算評估報告目錄

頁次

一、111 至 114 年度「計畫支出」預算數逐年增加，惟仍連年超支，為因應美國將對我國加徵對等關稅，允宜加強研擬農業加值及競爭力優化之輔導，並覈實編列相關預算 -----	60-1
二、114 年度用人費用占總支出比率預計達 47.72%，為近年最高，恐排擠其他新興計畫之經費，允宜充分運用人力，俾利有效配置有限之預算資源 -----	60-3
三、近年「勞務收入」預決算數差異甚大，預算編列與執行存有相當落差，允宜參考以前年度執行經驗，覈實編列預算-----	60-5

財團法人農業科技研究院 114 年度預算評估報告

財團法人農業科技研究院(以下簡稱農科院)於 103 年 1 月 1 日成立，以作為農業科技產業化及創新事業之發展平臺，並無償承接財團法人台灣動物科技研究所(以下簡稱動科所)辦理解散及清算後之資產，其業務主要係透過關鍵技術開發、產業智財分析布局、加值應用研究、技術移轉、輔導育成、認驗證服務、國際科技合作等方式，與農業試驗改良場所及學研界合作，形成上、中、下游研發團隊，成為產業化橋接平臺，發揮農業產業價值鏈之綜效。

農科院 114 年度預算案編列「收入」9 億 6,286 萬 6 千元(包含業務收入 9 億 6,146 萬 6 千元及業務外收入 140 萬元)，較 113 年度預算增加 4,369 萬 8 千元(增幅 4.75%)；另編列「支出」9 億 6,156 萬 1 千元(均為業務支出)，較 113 年度預算增加 4,330 萬元(增幅 4.72%)；收支相抵並扣除所得稅費用 2 萬 1 千元後，預計本期賸餘 128 萬 4 千元，較 113 年度預算案賸餘增加 43 萬 6 千元(增幅 51.42%)。謹就該院 114 年度預算案評估如下：

一、111 至 114 年度「計畫支出」預算數逐年增加，惟仍連年超支，另為因應美國將對我國加徵對等關稅，允宜加強研擬農業加值及競爭力優化之輔導，並覈實編列相關預算

農科院 114 年度預算案於「業務支出」之「勞務成本」項下編列「計畫支出」7 億 7,852 萬 1 千元，較 113 年度預算案數 7 億 4,964 萬 1 千元增加 2,888 萬元(增幅 3.85%)。經查：

(一)111 至 113 年度「計畫支出」決算數均超逾預算數

農科院係以提供農業企業機構、農民團體及農民農業技術、商品化、產業化服務及政府農業政策決策支援為宗旨，俾加速農業新創事業及國際化之發展。據該院 114 年度工作計畫說明，依該院業務主軸預定執行「農業政策研究、統計資料、資料庫及科

技決策支援」、「農業產業分析、科研規劃與績效評估、研發成果管理及整合產業增值化」、「農業產業育成輔導與人才培訓、國際合作鏈結與人才引進及農業科技與產品行銷推廣」、「動物產業應用科技與增值輔導能量」、「畜產品質與衛生安全」、「生醫創新應用與增值服務」、「農業資材產品開發與檢測服務能量建構」及「水產養殖產業化技術之在地化運用」等工作計畫，並配合編列「計畫支出」預算案數 7 億 7,852 萬 1 千元，惟 111 至 113 年度「計畫支出」之決算數均超逾預算數，超支數介於 2 億 312 萬 8 千元至 3 億 1,020 萬 9 千元間，預算執行率介於 129.36%至 148.51%之間(詳表 1)，詢據農科院表示，預算超支之原因主要係辦理政府委辦及補助計畫較原訂目標增加，致使決算數增加。

表 1 111 至 114 年度農科院「計畫支出」預、決算數明細表

單位：新臺幣千元：%

年度	預算數 (A)	決算數 (B)	差異數 (B-A)	執行率(B/A)
111	639,516	949,725	310,209	148.51
112	691,738	894,866	203,128	129.36
113	749,641	1,047,848	298,207	139.78
114	778,521	-	-	-

說明：113 年度決算數係自結數。

資料來源：農科院提供，本中心彙整。

(二)美國政府宣布將對我國加徵 32%之對等關稅，其政策倘生效後，恐衝擊我國農業競爭力

有關臺美農產貿易關係，113 年度美國係我國農產品出口之第 1 大海外市場，我國出口農產品中有 17.6%外銷至美國，出口值約 8.9 億美元，主要品項包括花卉、水產品等多種農產品，惟美國政府於 114 年 4 月 2 日宣布將對我國加徵 32%之對等關稅，復於同年 4 月 9 日宣布暫緩實施 90 天，恐衝擊我國農業競爭力，其中蝴蝶蘭、茶葉、毛豆、吳郭魚、鬼頭刀、鱸魚為輸美占比較高之 6 項產業，受影響較大。據農業部說明，該部將採取金融支

持、提升產業競爭力及開拓多元市場三大策略，協助產業因應。農科院定位為科技產業化當責單位，並以將農業科技成果事業化、產業化及推廣至國際市場為任務，每年賡續推動相關工作計畫，其「計畫支出」預算數自 111 年度之 6 億 3,951 萬 6 千元，逐年增加至 114 年度之 7 億 7,852 萬 1 千元，增幅 21.74%，鑒於美國將對我國加徵 32%之對等關稅，其政策倘生效後，恐衝擊我國農業競爭力，農科院允宜儘速因應美國對等關稅之開徵，加強輔導相關農業加值及競爭力優化，以協助降低對我國農業之衝擊。

綜上，農科院 111 至 113 年度「計畫支出」預算數逐年增加，惟仍連年超支，114 年度賡續編列預算案數 7 億 7,852 萬 1 千元，惟美國對我國加徵 32%對等關稅之政策倘生效後，恐衝擊我國農業競爭力，允宜加強研擬農業加值及競爭力優化之輔導，並覈實編列相關預算。

二、114 年度用人費用占總支出比率預計達 47.72%，為近年最高，恐排擠其他新興計畫之經費，允宜充分運用人力，俾利有效配置有限之預算資源

農科院 114 年度預算案「業務支出」項下人事費編列 4 億 5,887 萬 2 千元，較 113 年度編列之 4 億 2,805 萬 5 千元增加 3,081 萬 7 千元(增幅 7.20%)。經查：

(一)為促進預算資源有效運用，並適予容納新增計畫所需，允宜確實就各項計畫之必要性及合理性加強評估

盱衡農科院 110 至 114 年度來自政府委辦及補助計畫收入之占比均逾 7 成(詳表 1)，收入來源係屬高度仰賴政府補助或委辦費，爰為促進資源有效運用，並避免造成政府財務沉重負荷，農

科院除宜積極開拓自主財源外，亦應就各項計畫或經費之必要性及合理性加以評估，俾新增計畫納編經費時，保有更靈活之預算運用空間，以期符合當前施政重點。

表 1 農科院 110 至 114 年度來自政府委辦及補助計畫收入及其占

比概況表

單位：新臺幣千元；%

年度	政府委辦收入	政府補助收入	政府委辦及補助計畫收入合計(1)	收入總額(2)	占比(1)/(2)
110	68,890	729,948	798,838	1,012,596	78.89
111	83,858	879,543	963,401	1,330,502	72.41
112	85,299	824,530	909,829	1,118,855	81.32
113	83,820	983,950	1,067,770	1,234,999	86.46
114	59,842	720,582	780,424	962,866	81.05

說明：110 至 112 年度為決算數，113 年度為自結數，114 年度為預算案數。
資料來源：農科院提供，本中心整理。

(二)近年用人費用占總支出比率均維持在 3 成以上，114 年預計達新高 47.72%，恐排擠其他新興計畫之經費

由表 2 所示，農科院 110 至 113 年度用人費用決算數概呈增長趨勢，由 110 年度之 3 億 7,655 萬 1 千元，迄 113 年度達高峰 4 億 3,284 萬 3 千元，同期間員工平均收入貢獻度(總收入/人數)亦概呈增加趨勢，惟 114 年度預估員工人數 525 人，其員工平均收入貢獻度為自 110 年度以來最低，人力資源投入似未適切反映於其對收入之貢獻度；另在經費結構方面，110 至 113 年度用人費用占總支出比率迭有增減，惟均達 3 成以上，114 年度該項比率則預計達 47.72%，為近年新高，除整體支出結構較為僵化外，且易排擠其他重要之新興計畫支出。在當前政府財政日益困難情況下，農科院允宜本摶節用人精神及業務實際需要，充分運用現有人力，並適時檢討人力配置(含預算員額數)及待遇福利等人事成本，俾利有效配置有限之預算資源。

表 2 110 至 114 年度農科院用人費用及其占比之預、決算情形

單位：新臺幣千元；%；人

年度	總收入	總支出	用人費用		用人費用占 總支出比率	總收入/人數
			員工人數	金額		
110	1,012,596	1,000,831	510	376,551	37.62	1,985
111	1,330,502	1,317,600	507	409,634	31.09	2,624
112	1,118,855	1,104,962	509	395,544	35.80	2,198
113	1,234,999	1,217,557	535	432,843	35.55	2,308
114	962,866	961,582	525	458,872	47.72	1,834

說明：本表 110 至 112 年度為決算數，113 年為自結決算數，114 年為預算案數。

資料來源：農科院提供。

綜上，農科院 110 至 113 年度員工人數及員工平均收入貢獻度概呈增加趨勢，惟 114 年度預估員工平均收入貢獻度卻降至近年最低；復用人費用占其支出比率均維持在 3 成以上，114 年度更預計達近年最高，預算結構持續僵化，壓縮該院辦理創新業務空間。考量當前政府財政情勢日益困難，農科院又係以政府委辦費或補助或為主要收入來源，致每年所能運用於創新業務之經費額度難有大幅擴增空間，為撙節用人費用等支出，允宜妥適規劃現有資源，並配合人力精簡政策，俾利就有限預算額度調配支應各項新增計畫，逐步達成研發及推廣農業科技之目標。

三、近年「勞務收入」預決算數差異甚大，預算編列與執行存有相當落差，允宜參考以前年度執行經驗，覈實編列預算

農科院 114 年度預算案「勞務收入」編列 9 億 627 萬 4 千元，較 113 年度預算數 8 億 6,570 萬 3 千元，增加 4,057 萬 1 千元(增幅 4.69%)。經查：

(一)109 至 113 年度勞務收入決算數逾預算數之平均增幅近 4 成，預算編列與執行存有相當落差

由農科院近年「勞務收入」預、決算數情形觀之（詳表 1），109 至 113 年度預算數介於 7 億 2,595 萬 5 千元至 8 億 6,570 萬 3 千元間，決算數除 110 年度外均超過 10 億元，其決算超收數每

年度均超過 2 億元，109 至 113 年度「勞務收入」決算數逾預算數之增幅介於 27.87%至 55.77%，平均增幅近 4 成，顯示預算編列與執行存有相當落差。

表 1 農科院 109 至 114 年度「勞務收入」預決算數一覽表

單位：新臺幣千元；%

年 度	預算(案)數 (1)	決算數 (2)	增加數 (3)=(2)-(1)	增加比率 (3)/(1)×100
109	748,103	1,165,295	417,192	55.77
110	725,955	928,262	202,307	27.87
111	745,074	1,108,824	363,750	48.82
112	801,209	1,025,204	223,995	27.96
113	865,703	1,175,728	310,025	35.81
109 至 113 小計	3,886,044	5,403,313	1,517,269	39.04
114	906,274			

說明：109 年度至 112 年度為審定決算數，113 年度為自編決算數，114 年度為預算案數。

資料來源：農科院提供。

(二)允宜參考以前年度執行經驗，並詳實評估未來狀況，覈實編列預算

農科院捐助章程第 3 條：「本院之業務範圍如下：一、農業科技之研究、應用發展及其成果推廣。二、農業科技產業鏈連結、跨領域與異業整合之輔導及服務。…七、接受委託或補助辦理農業相關研究與服務。八、與業務有關之投資或配合政府科技政策所需進行之相關事項…。」爰該院之「勞務收入」即包含計畫收入(政府委辦、補助計畫收入)及服務收入(業界及法人單位委託服務、技術服務、檢驗服務等收入)。

揆農科院 114 年度編列「勞務收入」9 億 627 萬 4 千元，包括「計畫收入」7 億 8,042 萬 4 千元及「服務收入」1 億 2,585 萬元，其金額雖較 113 年預算數 8 億 6,570 萬 3 千元增加 4,057 萬 1 千元，惟相較 109 至 113 年度各年度之決算數均偏低，允宜參酌以前年度執行經驗，覈實編列「勞務收入」預算。

綜上，農科院 114 年度預算案編列「勞務收入」9 億 627 萬 4 千元，雖較 113 年度預算數增加 4.69%，惟考量 109 至 113 年度「勞務收入」決算數逾預算數平均增幅近 4 成，預算編列與執行存有相當落差，允宜參據以前年度執行情形並詳實評估未來狀況，覈實編列預算。

（分機：1919 傅勤文）