

財團法人金屬工業研究發展中心 114 年度預算評估報告

財團法人金屬工業研究發展中心(以下簡稱金屬中心)從事金屬及其應用產業所需生產與管理技術之研究發展與推廣，旨在促進國內金屬及其相關應用產業升級，使其具備國際市場良好之競爭能力。金屬中心創立基金為 4,234 萬 4,600 元，分別由經濟部捐助 1,860 萬 8,600 元及前國際經濟合作發展委員會(現為組改後之國家發展委員會)捐助 2,373 萬 6 千元，於 52 年 10 月 25 日依中華民國政府會同聯合國特別基金會及國際勞工局訂立之「金屬工業發展執行計畫」所成立，為政府百分之百捐助設立之財團法人。

金屬中心 114 年度預算案編列收入 35 億元，較 113 年度預算數 33 億 5,000 萬元，增加 1 億 5,000 萬元(增幅 4.48%)；支出 34 億 5,200 萬元，較 113 年度預算數 33 億 500 萬元，增加 1 億 4,700 萬元(增幅 4.45%)；收支相抵後，預計本期賸餘 4,800 萬元，較 113 年度預算數 4,500 萬元，增加 300 萬元(增幅 6.67%)。謹就該中心 114 年度預算案相關問題評估如下：

二、近年員工實際人數均大於預算數，允宜優化人力需求之估算流程，以精進預算編製之準確性，俾提升財務配置效能

金屬中心 114 年度預算案編列「業務收入」34 億 8,500 萬元，及「用人費用」編列 13 億 9,877 萬 2 千元，較 113 年度預算「業務收入」33 億 3,500 萬元，及「用人費用」12 億 5,505 萬 2 千元，均有增加。經查：

(一)近年持續增聘員工，114 年度預算案增加人數創 109 年度以來新高

110、111、112 年度預計員工人數分別為 939、968、986 人，較前一年度預算數分別小幅增額 16、29、18 人，惟 113 較 112 年度預算大幅增額人員 63 人，據金屬中心說明係為執行中

中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別預算，與協助廠商低碳轉型相關措施(含低碳與智慧化之人才培育課程、碳盤查輔導案、協助政府補助案申請作業等)，爰須增聘人員以執行上述工作，又 114 較 113 年度預算再續增 71 人，該中心說明係為執行政府研究計畫、政府委辦計畫與自主案件等，且考量可能為臨時或短期之計畫人力需求，爰主要增加約聘人員。在近 2 年預估業務量增加情形下，預算人數均較前一年度增加逾 6%。

(二)用人費用及員工預算人數與實際數差距顯著，應確實評估人力需求

觀該中心 109 至 114 年度員工人數及用人費用之預決算情形(詳表 1)，每年度員工之實際人數均逾預算人數，而用人費用除 111 及 112 年度未超支外，餘各年度超支金額介於 4,105 萬 4 千元至 1 億 925 萬 1 千元之間。據該中心說明預算人數之預估方式，係採近 6 年平均員工人數成長率乘以預算年度前一年預估人力，惟經檢視其近 5 年(109 至 113 年度)預估人數與實際人數差異數超過 3%者有 2 個年度(112 及 113 年度)，預估用人費用與實際用人費用差異數超過 3%者有 3 個年度(109、110 及 113 年度)，顯示人力需求與用人費用之估列尚待精進。

表 1 金屬中心 109 至 114 年度員工人數及用人費用預決算數一覽表

單位:人；新臺幣千元；%

年度		109	110	111	112	113	114
項目	預算數	923	939	968	986	1,049	1,120
	用人費用 b	996,094	1,040,472	1,166,228	1,227,291	1,255,052	1,398,772
決算數	實際人數 c	937	941	969	1,053	1,100	
	用人費用 d	1,077,069	1,081,526	1,135,449	1,209,609	1,364,303	
預計人數與實際人數差額	人數差異 e=a-c	-14	-2	-1	-67	-51	
	比率 e/a	-1.5	-0.2	-0.1	-6.8	-4.9	

年度		109	110	111	112	113	114
項目							
用人費用 超支情形	用人費用差異 $f = b - d$	-80,975	-41,054	30,779	17,682	-109,251	
	比率 f/b	-8.1	-3.9	2.6	1.4	-8.7	

說明：1. 109 至 112 年度為決算數，113 年度為自結數，114 年度為預算案數。

2. 比率係計算至元之結果。

資料來源：金屬中心提供，本研究整理。

綜上，金屬中心近年員工實際人數均高於預算人數，顯示在員工人力需求方面之預測不足，實際人數持續超出預算，且在 109、110 及 113 年度之用人費用決算數大幅超出預算數 4,105 萬 4 千元至 1 億 925 萬 1 千元，反映對市場變化或業務需求之預測失準，顯見人力需求估算方式與產業發展趨勢未盡相符，致發生較大落差，允宜改進員工人力預算估算流程，以增強預測準確度。