財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會 114 年度預算評估報告

財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會(以下稱聯輔基金會)，原名財團法人省屬行庫中小企業聯合輔導基金，係於 71 年 7 月 1 日由前省屬 7 行庫共同捐助 1 億元成立之財團法人，旨在配合政府發展中小企業之政策，提供綜合輔導，協助資金融通，改善財務管理，並培訓專業人才，俾強化中小企業經營體質提升競爭力；後因配合政府精省作業，於 88 年間改隸財政部主管，並於 91 年 10 月 1 日更名為財團法人中小企業聯合輔導基金，復於 92 年 4 月奉行政院函令改隸經濟部主管，嗣於 94 年 8 月更名為現行名稱迄今。聯輔基金會 114 年度預算案編列收入 3 億 8,864 萬元，支出 3 億 8,811 萬 6 千元，收支相抵後，預計本期賸餘 52 萬 4 千元，謹就該基金會 114 年度預算案評估如次：

三、近年獎金實際發放金額均超逾預算數，預算編列及執行控管，未盡核實，允宜檢討改善，俾落實預算管控功能

聯輔基金會 114 年度預算案「用人費用彙計表」編列主管及職員獎金分別為 587 萬 7 千元及 2,186 萬 9 千元,合計 2,774 萬 6 千元，較 113 年度預算數 2,577 萬 2 千元增加 197 萬 4 千元，增幅 7.66%。經查：

(一)財團法人發給獎金相關規範

1. 經濟部主管財團法人管理監督作業辦法第 11 條第 2 項規定：「…財團法人發給之獎金總額以平均 2.5 個月為原則，並得依個人績效表現訂定差異化之發放基準。…二、定有自籌經費計畫者，得按其績效表現情形調增獎金總額，平均最高以 3.5 個月為上限；依其產業特性設定具體之財務績效指標，並函報本部核准者,得依其績效表現,最高以 4.4 個月為上限。」
2. 依聯輔基金會業務績效獎勵辦法及自籌經費績效獎金要點，

該基金會獎勵種類包含考核獎金、績效獎金及自籌經費績效獎金，合計最高以不超過4.4個月薪資總額為限，說明如下：

(1)考核獎金：分為考績獎金及工作獎金，係依照同仁之工作表現及稽核情形於年終辦理考核後發給；最高不得超過2.5個月薪資總額。

(2)績效獎金：按照該基金會「年度營運績效評核表」所得總分，以自籌經費提撥績效獎金，最高以不超過1個月薪資總額為限。

(3)自籌經費績效獎金[1]：以當年度自籌經費業務收入之盈餘提撥為原則，按財務績效指標評量分數核發獎金，以0.9個月薪資總額為上限。

(二)112至113年度獎金實際發放月數及金額均超逾預算

依聯輔基金會提供資料，該基金會114年度獎金預算2,774萬6千元，係以184名員工編列考核獎金2.5個月(考績獎金1個月及工作獎金1.5個月)估算，未估列績效獎金，較113年度自編決算數3,299萬2千元減少524萬6千元(減幅15.90%)。惟據該基金會提供獎金編列及發放情形，112至113年度預算均編列考核獎金2.5個月，且均未編列績效獎金，惟上開年度決算除均核發考核獎金2.4至2.5個月外，112及113年度分別核發1.1及1個月績效獎金(詳表1)，且決算數較預算數分別增加64.35%及28.01%，預、決算數頗有差距，預算編列及執行控管，未盡核實，允宜檢討改善。

綜上，聯輔基金會114年度獎金預算編列主管及職員考核獎

[1]「財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會自籌經費績效獎金要點」經112年12月7日第13屆第10次董監事聯席會議通過，經濟部113年1月31日經企字第11354000100號函同意備查。

金 2.5 個月計 2,774 萬 6 千元，惟該基金會 112 至 113 年度實際發放獎金月數及金額均超逾預算，預算編列及執行控管，未盡核實，允宜檢討改善，俾以落實預算管控功能。

表 1　聯輔基金會近年獎金發放情形一覽表　　單位：新臺幣千元

項目		112 年度			113 年度			114 年度	
		預算數	決算數	實際發放月數/人數	預算數	決算數	實際發放月數/人數	預算數	預計發放月數/人數
考核獎金	考績獎金	8,576	9,930	1 個月/167 人	10,309	10,120	1 個月/179 人	11,098	1 個月/184 人
	工作獎金	12,039	13,120	1.4 個月/167 人	15,463	15,180	1.5 個月/179 人	16,648	1.5 個月/184 人
	小計	20,615	23,050	2.4 個月/167 人	25,772	25,300	2.5 個月/179 人	27,746	2.5 個月/184 人
績效獎金		0	10,831	1.1 個月/167 人	0	7,692	1 個月/179 人	0	0
合計		**20,615**	**33,881**	**3.5 個月/167 人**	**25,772**	**32,992**	**3.5 個月/179 人**	**27,746**	**2.5 個月/184 人**

說　　明：1.113 年度決算數為自編決算數。
2.112 年度績效獎金包含自籌經費績效獎金。

資料來源：聯輔基金會提供。

（分機：8652 廖怡絜）