國軍退除役官兵輔導委員會113年度單位決算評估報告

一、113年度決算「退除役官兵退休給付-人事費」有鉅額賸餘15億餘元，預算籌編恐未臻覈實，容待檢討改進，以提升預算編列精確度及資源運用效益

退輔會113年度「退除役官兵退休給付」工作計畫項下編列「人事費」預算數756億1,145萬5千元，係用以支應官兵一次退除役、退休及贍養官兵薪給、以及相關眷屬補助等經費，執行結果決算數740億8,169萬3千元，預算執行率為97.98%，賸餘數15億2,976萬2千元。經查：

(一)113年度決算「退除役官兵退休給付-人事費」有鉅額賸餘15億餘元，預算籌編恐未臻覈實，容待檢討改進

退輔會辦理退除役官兵退休給付業務，其經費需求主要受退除役官兵人數及退伍給與選擇意向影響。檢視該會近3年度「退除役官兵退休給付-人事費」預算編列及執行情形(詳表1)，111及112年度原預算數分別為720億餘元及721億餘元，決算數均逾原預算數(111年度預算不足2.08億元、112年度不足12.76億元)，需仰賴預備金或經費流用調整支應。然該會為解決經費不足問題，於113年度大幅增列預算至756億餘元(較112年度增加約35億餘元)，惟113年度決算鉅額賸餘15億餘元，且預算執行率亦自111年度之99.97%下滑至113年度之97.98%。顯示該會為避免經費不敷支應似採預防性寬列，在未能精確掌握國軍官兵退除役人數與給付變動趨勢下，致大量預算資源閒置，預算籌編作業顯有未盡覈實之處，容待檢討改進。

表 1 111 至 113 年度退輔會「退除役官兵退休給付-人事費」預、決算情形表

單位：新臺幣百萬元；%

年度	預算數(1)			決算數(2)		預決算比較增減數(2)-(1)	執行率(2)/(1)	決算數較原預算數增減情形(3)-(2)
	原預算數(3)	調整數	合計	實現數	應付保留數			
111	72,031	233	72,264	72,239	0	25	99.97	-208
112	72,106	1,300	73,406	73,382	0	24	99.97	-1,276
113	75,611	0	75,611	74,082	0	1,529	97.98	1,529

說　　明：1.調整後預算數係原預算數加計動支預備金及經費流用數。
2.111 至 113 年度決算數為審定決算數。
3.尾差係四捨五入所致。

資料來源：退輔會提供，本中心彙製。

(二)「官兵一次退除役」項目預算執行率僅八成餘，人事相關費用估算恐較為失準，允宜強化與國防部橫向聯繫，並加強資料勾稽機制，以提升預算編列之精確度

進一步檢視該會 113 年度「退除役官兵退休給付-人事費」之工作項目預算執行情形(詳表 2)，觀察人事費之賸餘主要源於「官兵一次退除役」項目，該項目 113 年度預算數為 97.91 億元，決算數 85 億元，預算執行率僅 86.81%，且該項目節餘款即達 12.91 億元，占總賸餘款之 84.4%。相較之下，占比最大之「退休及贍養官兵薪給」(月退俸)預算數為 648 億餘元，決算數 647 億餘元，預算執行率為 99.85%，預算執行結果尚符預期，惟由前揭數據差異可悉，退輔會於選擇領取「一次退除役金」之國軍官兵退役人數或階級年資之預測恐較為失準，致使預算虛增。是以，該會允宜強化與國防部橫向聯繫，並加強資料勾稽機制，以提升預算編列之精確度。

表 2 退輔會 113 年度「退除役官兵退休給付-人事費」之工作項目預算執行情形表

單位：新臺幣百萬元；%

年度/工作項目	預算數(1)	決算數(2)	預決算比較增減數(2)-(1)	執行率
合計	75,611	74,082	1,529	97.98
官兵一次退除役	9,791	8,500	1,291	86.81
大陸已退來台軍官半俸	1	0	1	0.00
退休及贍養官兵薪給	64,845	64,745	100	99.85
退休及贍養官兵主副食實物代金	19	15	4	78.95
退休及贍養官兵眷屬各項補助	928	808	120	87.07
軍職人員退伍金其他現金給與補償金	27	14	13	51.85

說　　明：調整後預算數係加計動支預備金、經費流用數及預算調整數；本表數據尾差係四捨五入所致。。

資料來源：退輔會提供，本中心彙製。

詢據退輔會說明，有關「退除役官兵退休給付」之預算賸餘原因及與國防部聯繫因應方案如下：

1. 113 年度「退除役官兵退休給付-人事費」預算 756 億 1,145 萬 5 千元，係依該會近 3 年平均給付金額，並參照國防部預估退伍人數，逐項覈實編列，因 113 年度新退國軍官兵人數低於國防部預估以及領取舊制俸金人員凋零人數高於預估，且自 112 學年度第 2 學期(即 113 年 2 月)開始實施高級中等學校全面免學費政策等因素影響，未及於編列年度預算時反應，致年度預算賸餘 15 億 2,976 萬 2 千元。
2. 為使國軍新退官兵人數推估結果更臻完善，該會已於 114 年 7 月 16 日輔給字第 1140049439 號函，提供國防部 114 年度上半年國軍官兵離退數據及相關預算評估報告資料，以納入影響國軍人員離退因素考量，俾以確實掌握國軍年度離退人數，覈實編列預算。

綜上，退輔會113年度決算「退除役官兵退休給付-人事費」有鉅額賸餘15億餘元，恐未能精確掌握國軍退除役人數與給付變動趨勢，致人事相關費用估算失準。是以，該會允宜檢討「退除役官兵退休給付」預算推估模式，深化與國防部人事單位之橫向聯繫與資料勾稽機制，確切掌握屆退官兵人數、階級、年資及退後給與選擇意向(一次退或月退俸)，以提升預算編列精確度及資源運用效益。