行政院主計總處(含補助地方政府、災害準備金、第二預備金)113年度單位決算評估報告目錄

頁次

一、113年度決算逾六成作業基金為收支短絀，8個特別收入基金由餘轉絀或連年短絀，另9個特別收入(分)基金逾九成收入由國庫撥補，允宜強化特種基金收支管理並落實財務自主 ---------- 1

二、113年度一般性補助款考核制度對補助金額及增減比率影響有限，鑒於財政收支劃分法修正涉及一般性補助款之編列，允宜妥善規劃相關考核機制，以提升各市縣財政管理成效 ---------- 5

行政院主計總處(含補助地方政府、災害準備金、第二預備金)113 年度單位決算評估報告

一、113 年度決算逾六成作業基金為收支短絀，8 個特別收入基金由餘轉絀或連年短絀，另 9 個特別收入(分)基金逾九成收入由國庫撥補，允宜強化特種基金收支管理並落實財務自主

行政院主計總處(下稱主計總處)113 年度「中央總預算核編及執行」預算數 531 萬 4 千元、決算數 530 萬 1 千元，「特種基金預算核編及執行」預、決算數均為 266 萬 1 千元，上述 2 計畫執行率各為 99.76%及 100%。截至 113 年度，中央政府作業基金計 76 個(含 102 個分預算)，特別收入基金計 27 個(含 29 個分預算)，惟部分作業基金決算收支發生短絀，另部分特別收入基金高度仰賴國庫撥補，且發生決算收支由餘轉絀或連年短絀之情形，謹敘明如次：

(一)逾六成之作業基金 113 年度決算收支發生短絀，允宜強化業務績效，俾達成年度賸餘或短絀改善之目標

依「附屬單位預算執行要點」第 4 點第 3 項規定：「作業基金應本財務自給自足原則，設法提高業務績效，降低生產或服務成本，以提升資源使用效益，達成年度法定預算賸餘或短絀改善目標。」113 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告(非營業部分)指出，76 個作業基金之決算賸餘共 719.53 億元，其中內政部、國防部、教育部、法務部、經濟部、農業部、文化部及原住民族委員會主管之 46 個作業基金發生短絀(詳表 1)，包括營建建設基金(-77.04 億元)、國防醫學院軍事教育基金(-0.16 億元)、36 個國立大學(專科)校務基金(-36.96 億元)、教育部所屬機構作業基金(-4.90 億元)、國立高級中等學校校務基金(-29.85 億元)、法務部矯正機關作業基金(-0.97 億元)、水資源作業基金(-22.55 億元)、農業作業基金(-0.88 億

元)、農田水利事業作業基金(-1.55 億元)、國立文化機構作業基金(-0.07 億元)及原住民族綜合發展基金(-6.53 億元)，占比逾六成，短絀金額合計 181.45 億元。

表 1　113 年度中央政府主管機關作業基金審定餘絀統計表

單位：個；新臺幣千元

主管機關	作業基金數	發生虧損數	113 年度餘絀
合計	**76**	**46**	**71,953,494**
行政院主管	1	0	25,395,695
內政部主管	2	1	**-7,666,056**
國防部主管	3	1	2,958,229
教育部主管	52	38	**-2,076,381**
法務部主管	1	1	**-96,672**
經濟部主管	2	1	3,537,754
交通部主管	1	0	33,332,474
國軍退除役官兵輔導委員會主管	2	0	6,996,179
國家科學及技術委員會主管	1	0	7,836,910
農業部主管	2	2	**-242,904**
勞動部主管	1	0	0
衛生福利部主管	4	0	2,548,328
文化部主管	1	1	**-6,906**
國立故宮博物院主管	1	0	45,702
原住民族委員會主管	1	1	**-652,536**
考試院考選部主管	1	0	43,679

說　　明：各主管機關 113 年度餘絀數因四捨五入，致與合計數存有差異。

資料來源：113 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告(非營業部分)，本中心整理。

(二)112 及 113 年度，計有 9 個特別收入(分)基金之收入連續 2 年逾九成係由國庫撥補

預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 5 目規定：「有特定收入來源而供特殊用途者，為特別收入基金。」另「中央政府特種基金管理準則」第 4 條第 3 項規定略以，特別收入基金應在法律或政府指定之財源範圍內，提升資源使用效率，以達成基金設立目的；在特別收入基金之財源籌措方面，參照財政紀律法第 8 條第 1、2 項規定：「中央政府非營業特種基金須依法律或配合

重要施政需要，按預算法第 4 條規定，並應具備特(指)定資金來源，始得設立。」、「前項基金屬新設者，其特(指)定資金來源應具備政府既有收入或國庫撥補以外新增適足之財源，且所辦業務未能納入現有基金辦理。」是以，特別收入基金屬收支獨立個體，為避免增加國庫負擔，應具備國庫撥補以外之適足收入來源，俾足供支應其法定用途，以維持基金穩健運作。

據中央政府特別收入基金 112 及 113 年度決算資料，該 2 年度計有行政院國家科學技術發展基金等 9 個特別收入基金，連續 2 年其收入逾九成來自國庫撥款(詳表 2)，其中離島建設基金、國土永續發展基金及農業天然災害救助(分)基金等 3 個基金，國庫挹注比率甚達 99%以上；至同期間該等基金之國庫撥款收入規模變動情形，除新住民發展基金、中小企業發展(分)基金及農產品受進口損害救助(分)基金等 3 個特別收入基金外，其餘 6 個特別收入基金 113 年度國庫撥款收入金額較 112 年度增加，容待提升財務自主性。

表 2　112 及 113 年度連續 2 年國庫撥款收入占比逾九成之特別收入(分)基金明細表

單位：新臺幣億元；%

基金別 \ 年度別	112		113	
	國庫撥款收入金額(A)	(A)占基金來源比率	國庫撥款收入金額(A)	(A)占基金來源比率
行政院國家科學技術發展基金	388.79	96.23	425.22	96.28
離島建設基金	8.44	99.83	8.66	99.88
新住民發展基金	4.00	98.09	4.00	98.28
國土永續發展基金	100.00	99.50	101.03	99.48
毒品防制基金	5.67	98.63	6.62	96.87
中小企業發展(分)基金	27.12	96.47	27.12	94.77
農業天然災害救助(分)基金	51.81	99.81	81.95	99.84
農產品受進口損害救助(分)基金	159.94	93.61	137.63	93.60
家庭暴力及性侵害防治(分)基金	4.47	96.22	7.10	97.40

資料來源：各特別收入基金 112 及 113 年度決算書。

(三)111 至 113 年度決算特別收入基金整體收支雖有賸餘，惟部分特別收入基金發生由餘轉絀或連年收支短絀情形，允宜檢討

依 111 至 113 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表

審核報告(非營業部分)，27 個特別收入基金決算合計賸餘之規模介於 592 億餘元至 822 億餘元間，惟研發及產業訓儲替代役基金自 112 年度起由餘轉絀，促進轉型正義基金、警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金、航港建設基金則自 113 年度起由餘轉絀，至花東地區永續發展基金、農業特別收入基金、通訊傳播監督管理基金及反托拉斯基金 111 至 113 年度則均短絀(詳表 3)，容待強化該等基金之財務管控措施。

表 3　特別收入基金 111 至 113 年度決算收支餘絀概況表

單位：新臺幣千元

年度別 / 基金別	111	112	113
合計	**69,765,475**	**59,234,701**	**82,221,057**
中央研究院科學研究基金	448,929	533,297	29,355
行政院國家科學技術發展基金	2,931,288	2,786,626	2,108,235
離島建設基金	(1,239,606)	23,093	175,895
行政院公營事業民營化基金	622,599	114,811	-
花東地區永續發展基金	(2,390,785)	(2,822,822)	(4,389,978)
促進轉型正義基金	948,726	541,693	(9,061)
新住民發展基金	132,484	67,603	51,228
研發及產業訓儲替代役基金	1,539	(8,984)	(16,456)
警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	(7,704)	1,612	(27,304)
國土永續發展基金	8,929,237	9,648,351	9,638,754
學產基金	631,914	106,416	154,202
運動發展基金	289,931	741,848	278,090
私立高級中等以上學校退場基金	(9,493)	(23,751)	166,699
毒品防制基金	(157,967)	(98,783)	38,575
經濟特別收入基金	2,937,923	461,466	2,718,097
核能發電後端營運基金	23,331,299	22,501,728	22,628,539
航港建設基金	2,801,866	43,337	(2,190,138)
核子事故緊急應變基金	18,179	28,427	25,807
農業特別收入基金	(2,920,949)	(9,249,700)	(11,169,679)
就業安定基金	(7,647,633)	(1,127,308)	5,009,158
衛生福利特別收入基金	39,816,998	33,225,683	54,291,126
環境保護基金	(666,392)	628,461	1,203,821
文化發展基金	-	108,926	382,499
金融監督管理基金	1,243,684	1,051,397	1,178,481
通訊傳播監督管理基金	(264,948)	(8,290)	(56,592)
有線廣播電視事業發展基金	12,263	15,533	19,503
反托拉斯基金	(27,907)	(55,969)	(17,801)

說　　明：1.原大專校院轉型及退場基金自 112 年起更名為私立高級中等以上學校退場基金；文化發展基金自 112 年度設立；行政院公營事業民營化基金於 113 年 1 月 1 日起裁撤。

2.基金年度收支有短絀者以括弧標示。

資料來源：審計部111至113年度「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告-非營業部分」，本中心彙整。

綜上，113 年度決算逾六成作業基金收支短絀，主計總處允宜賡續督促各主管機關落實基金預算管理，設法提高業務績效，以改善基金短絀情形；另部分特別收入基金或高度仰賴國庫挹注，或年度收支發生短絀，允宜督促主管機關提升基金財務自主性及強化財務收支管理，俾減輕國庫負擔及符合基金設置目的。

二、113年度一般性補助款考核制度對補助金額及增減比率影響有限，鑒於財政收支劃分法修正涉及一般性補助款之編列，允宜妥善規劃相關考核機制，以提升各市縣財政管理成效

主計總處113年度「中央總預算核編及執行」預算數531萬4千元，決算數530萬1千元，執行率為99.76%，期藉由督導地方預算編列與執行，逐步健全地方財政秩序；其中關於一般性補助款之考核係作為促進各市縣妥善規劃預算編製及執行之重要制度工具，惟考核結果對補助金額及比率影響偏低，激勵與課責效果有限。謹敘明如次：

(一)一般性補助款之考核係作為促進各市縣強化財政健全，妥善規劃預算編製及執行之重要制度工具

按財務收支管理屬地方自治事項，各市縣應積極增裕財源、撙節支出並覈實籌編預算與執行，俾健全地方財政。迄113年度，主計總處督導方式多以事後考核結果作為補助款增減之參據，倘市縣政府有未妥適籌編預算、不徵收依法得徵收之財源、努力開闢財源並具有績效者，得酌予增減，藉以達成管考及激勵效果。據該處所訂「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」，各市縣施政計畫及預算之考核範圍包括：社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等四大面向，並依考核結果增減一般性補助款，以促各市縣妥

善規劃預算編製及執行。

(二)113 年度一般性補助款之考核，對補助金額及增減比率影響偏低，激勵與課責效果有限，鑒於財政收支劃分法修正將涉及一般性補助款考核方式之調整，相關機制宜妥善規劃

依主計總處提供資料，113 年度直轄市及縣市一般性補助款歲出預算數 2,302 億 5,272 萬 8 千元，決算數 2,265 億 2,908 萬 3 千元，執行率 98.38%。中央政府依考核結果對地方政府減列一般性補助款分配數情形(詳表 1)，直轄市組原匡列 28 億 8,965 萬 2 千元，因四大面向成績皆高於 80 分，無扣減經費再分配情形；至縣市組該年度原匡列 31 億 1,034 萬 8 千元，依四大面向成績低於 80 分而減列分配數之縣市計有 5 個，合計減列數為 2,211 萬 7 千元，占縣市組原匡列數之 0.71%，扣減比率偏低。復分析該年度縣市組依考核結果之增減分配情形，其中增加分配比率介於 0.75%至 1.5%間，減少分配比率則介於 0.92%至 8%間，至連江縣於社會福利面向考核結果僅 64 分，及澎湖縣於社會福利及教育 2 個面向未達 80 分，扣減比率均為 8%外，其餘扣減比率甚微；以上顯示依考核結果增減分配之金額及比率偏低，激勵及課責效果恐有限。總統於 114 年 3 月 21 日公布財政收支劃分法(以下稱財劃法)修正條文，各市縣政府分得之稅課收入預計將增加，爰一般性補助款考核方式亦將隨之調整，允宜妥善規劃，以增進各市縣財政管理成效。

表 1　113 年度中央政府對各市縣一般性補助款考核結果補助款增減情形表

單位：新臺幣千元；分

市縣別	113 年度一般性補助款		考核情形					
	預算數	決算數	原分配數額	考核結果				
				增減分配數額	分數			
					社會福利	教育	基本設施	財政績效與年度預算編製及執行
合計	230,252,728	226,529,083	6,000,000	-				

市縣別	113年度一般性補助款		考核情形					
	預算數	決算數	原分配數額	考核結果				
				增減分配數額	分數			
					社會福利	教育	基本設施	財政績效與年度預算編製及執行
直轄市組	**76,701,852**	**80,092,599**	**2,889,652**	-				
臺北市	12,635,431	13,093,408	348,915	-	95	94	100	87
新北市	10,163,959	10,697,033	583,306	-	94	81	98	84
桃園市	6,909,416	7,350,085	315,724	-	93	94	99	85
臺中市	10,976,489	11,922,821	540,779	-	96	92	98	86
臺南市	18,078,373	18,512,160	361,579	-	91	94	98	87
高雄市	17,938,184	18,517,092	739,349	-	94	95	98	83
縣市組	**144,237,512**	**146,436,484**	**3,110,348**	-				
基隆市	8,599,097	8,748,887	578,927	-5,789	78	84	86	85
宜蘭縣	8,977,383	9,060,183	116,708	1,283	84	87	97	80
新竹縣	7,234,816	7,357,084	106,647	1,296	83	86	90	84
新竹市	3,352,051	3,588,386	341,653	-3,133	87	91	92	78
苗栗縣	9,855,771	9,953,693	114,389	-1,144	83	87	89	79
彰化縣	18,081,145	18,383,882	183,351	2,586	90	95	94	83
南投縣	12,272,539	12,435,884	204,402	2,247	84	93	94	85
雲林縣	13,169,069	13,313,440	117,224	1,334	84	87	90	81
嘉義縣	12,408,707	12,490,644	151,681	1,866	85	90	88	84
嘉義市	6,021,104	6,143,940	331,430	2,487	90	92	89	85
屏東縣	18,457,454	18,719,331	237,262	2,927	93	87	94	82
花蓮縣	9,321,695	9,567,463	201,088	2,279	85	90	93	86
臺東縣	7,964,856	8,014,364	162,750	2,131	86	87	84	88
澎湖縣	5,433,773	5,409,927	93,838	-7,507	78	74	88	84
金門縣	1,803,162	1,936,449	112,204	1,681	87	89	86	90
連江縣	1,284,890	1,312,927	56,794	-4,544	64	82	90	88
未分配數	9,313,364	-						

說　　明：縣市組中，增減分配數額占原分配數額之比率，其中增加分配比率最高者為金門縣(增加 1.5%)，最低者為嘉義市(增加 0.75%)；減少分配比率最高者為澎湖縣及連江縣(減少 8%)，最低者為新竹市(減少 0.92%)。

資料來源：主計總處提供，本中心彙整。

綜上，中央政府就四大面向考核各市縣相關施政計畫及預算，並以考核結果增減一般性補助款作為督促各市縣健全地方財

政之政策工具，惟113年度一般性補助款考核制度對補助金額及比率影響偏低，獎懲效果有限，難以充分發揮激勵與課責功能；鑒於財劃法修正後，各市縣政府分得之稅課收入預計將增加，爰一般性補助款考核方式亦將隨之調整，允宜妥善規劃，以增進各市縣財政管理成效。

（分機：8656劉忠豪）