

內政部主管非營業基金 113 年度決算評估報告

六、研發及產業訓儲替代役基金 113 年度「材料及用品費」預算執行率 60.86%，允宜優化役男入營人數統計方式，俾核實編列預算

研發及產業訓儲替代役基金 113 年度「基金用途」項下編列「材料及用品費」508 萬 9 千元，決算數 309 萬 7 千元，執行率 60.86%。經查：

(一)「材料及用品費」應按本年度業務需要，本摶節原則核實檢討編列

依「中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範」第參、乙、四比照第貳、作業基金：甲、業務收支及賸餘：三、支出：(四)材料及用品費之第 3 點規定：「用品消耗：應按本年度業務需要，本摶節原則核實檢討編列，非有具體理由，以不超過 112 年度預算數為原則。」

(二)113 年度「材料及用品費」預算數較 112 年度增加超過 1 倍，惟 113 年度役男入營數及役男在役數均較 112 年度減少

研發及產業訓儲替代役基金 113 年度「材料及用品費」預算數 508 萬 9 千元，較 112 年度預算數 234 萬 1 千元增加 274 萬 8 千元，增加超過 1 倍，113 年度材料及用品費之編列，據內政部提供資料，係增加毒品尿液篩檢試劑、子彈及頭盔相關耗材費用，並依 112 年度預估役男入營人數 2,600 人計列；惟研發及產業訓儲替代役 110 至 113 年度實際役男入營數分別為 2,406、2,807、2,914 及 2,306 人，110 至 113 年實際役男在役數則分別為 6,617、6,697、7,629 及 7,353 人(詳表 1)，113 年度役男入營數及役男在役數均較 112 年度減少。

表 1 110 至 113 年度研發及產業訓儲替代役役男入營及在役情形表

單位：人

年度	役男入營數	役男在役數
----	-------	-------

110	2,406	6,617
111	2,807	6,697
112	2,914	7,629
113	2,306	7,353

資料來源：內政部提供；本中心整理。

(三)111 及 112 年度「材料及用品費」預算執行結果均呈超支情形，惟 113 年度預算執行率降為 60.86%，允宜優化役男入營人數統計方式，俾核實編列預算

研發及產業訓儲替代役基金 111 年度預算數 263 萬 5 千元，決算數 474 萬元，較預算數超支 210 萬 5 千元，執行率 179.89%，主要係嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，增加入營篩檢試劑費用所致；112 年度預算數 234 萬 1 千元，決算數 298 萬 4 千元，較預算數超支 64 萬 3 千元，執行率 123.73%，主要係毒品尿液篩檢試劑、子彈及頭盔相關耗材費用提高所致；113 年度預算數 508 萬 9 千元，決算數 309 萬 7 千元，預算執行率 60.86%（詳表 2），則因依實際業務需要及役男入營人數未如預期所致，惟役男入營人數尚非不可預測，允宜優化役男入營人數統計方式，俾核實編列預算。

表 2 110 至 113 年度「用品及材料費」預、決算執行情形表

單位：新臺幣千元；%

年度	預算數(A)	決算數(B)	差異數(C=B-A)	執行率 (D=B/A)
110	3,741	1,758	-1,983	46.99
111	2,635	4,740	2,105	179.89
112	2,341	2,984	643	123.73
113	5,089	3,097	-1,992	60.86

資料來源：內政部提供；本中心整理。

綜上，研發及產業訓儲替代役基金 111 及 112 年度「材料及用品費」預算執行結果均呈現超支，爰 113 年度預算數較 112 年度預算數增加，惟 113 年度實際役男入營數及役男在役數均較 112 年度減少，致 113 年度預算執行率僅 60.86%，允宜優化役男入營人數統計方式，審酌實需核實編列預算。