

110 年度中央政府非營業特種基金預算執行情形

110 年度非營業特種基金 102 個（分預算 117 個），預算執行結果，綜計總收入（含基金來源）3 兆 4,249 億餘元，總支出（含基金用途）3 兆 2,991 億餘元，相抵後綜計賸餘 1,257 億餘元，較預算數 863 億餘元，增加 394 億餘元，約 45.66%，主要係衛生福利特別收入基金項下之長照服務發展基金獲配之稅課收入較預計增加、營建建設基金項下住宅基金包租代管計畫地方政府依實際進度辦理請款作業，及住宅貸款利息差額與租金補貼項目實際核銷與請撥數較預計減少、經濟作業基金項下產業園區開發管理基金彰濱等工業區出售土地所致。

110 年度短絀之基金有 57 個，共計短絀 491 億餘元，其餘 45 個基金均有賸餘，除國民年金保險基金及勞工保險局作業基金收支賸餘各為 564 億餘元及 739 億餘元，悉數提存安全準備及責任準備未予列入外，共計賸餘 1,748 億餘元。其中賸餘最多之 3 個分別為國軍營舍及設施改建基金（408 億餘元）、衛生福利特別收入基金（255 億餘元）及花東地區永續發展基金（229 億餘元）；短絀最多之 3 個分別為就業安定基金（117 億餘元）、農業特別收入基金（110 億餘元）及國軍老舊眷村改建基金（49 億餘元）。各基金預算執行情形，詳附表。

附表

監督 110 年度中央政府非營業特種基金餘絀預算執行情形

單位：百萬元

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
	合 計	86,338	125,761	39,423	45.66	
一	預算賸餘，實際發生短絀者					
	作業基金					
1	考選業務基金	13	- 73	- 86	--	1. 主要係考試報考人數減少致報名費收入減少，及因應新型冠狀病毒肺炎（COVID—19）疫情增加防疫相關支出所致。 2. 審計部將賡續注意後續辦理情形。
2	故宮文物藝術發展基金	96	- 46	- 142	--	1. 主要係受新型冠狀病毒肺炎（COVID—19）疫情及市場消費需求減少影響，各項藝術紀念品銷貨收入較預計減少所致。 2. 審計部已函請國立故宮博物院研謀善策。
	特別收入基金					
	研發及產業訓儲替代役基金	9	- 27	- 36	--	1. 主要係因應新型冠狀病毒肺炎（COVID—19）疫情，役男延期入營，用人單位依據進用役男所需繳納之研究發展費較預估數減少所致。 2. 審計部將賡續注意後續辦理情形。
二	短絀較預算數增加者					
	作業基金					
1	國軍老舊眷村改建基金	- 4,589	- 4,905	- 316	6.89	

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
2	水資源作業基金	- 1,199	- 3,622	- 2,422	202.02	1. 主要係辦理 110 年 1 期作停灌補償及救助，雜項費用較預算增加所致。 2. 審計部將賡續注意後續辦理情形。
	特別收入基金					
1	就業安定基金	- 5,192	- 11,718	- 6,526	125.70	1. 主要係因應新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情，新增辦理相關協助計畫及就業措施等所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
2	農業特別收入基金	- 5,696	- 11,050	- 5,354	93.99	1. 主要係糧政業務計畫存貨提列之備抵存貨跌價短絀較預計增加，致銷貨成本增加；農業天然災害救助計畫及對地綠色環境給付計畫因應天然災害之發生，及配合推動農業環境基本給付暨實施停灌補償，實際撥付金額較預計增加所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
3	環境保護基金	- 961	- 3,153	- 2,192	228.08	1. 主要係空氣污染防治基金補助機車與柴油車汰舊換新之申請案件較預計增加所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
4	離島建設基金	- 888	- 1,005	- 116	13.07	
5	通訊傳播監督管理基金	- 197	- 290	- 92	46.67	1. 主要係109年8月修正調整頻率使用費收費標準，頻率使用費收入較預計減少所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
6	國土永續發展基金	- 112	- 127	- 15	13.81	
7	反托拉斯基金	- 0.2	- 28	- 27	11,956.68	1. 主要係公平交易委員會裁處違反公平交易法事件之罰鍰較預計減少，徵收及依法分配收入隨減所致。 2. 審計部將賡續注意後續辦理情形。

排 序	基 金 名 稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
三	賸餘較預算數減少者					
	作業基金					
1	國立文化機構作業基金	10	5	- 4	- 45.75	1. 主要係受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，廠商申請租金緩繳或減免，資產使用及權利金收入較預計減少所致。 2. 審計部已函請文化部督促研謀善策。
2	國立臺灣大學附設醫院作業基金	2,860	1,689	- 1,171	- 40.94	1. 主要係受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，門診、住院醫療人次(日)未如預期所致。 2. 審計部將賡續注意後續辦理情形。
3	交通作業基金	25,257	18,959	- 6,298	- 24.94	1. 主要係台灣高鐵公司受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，依契約規定提撥之平穩機制專戶收入較預算數低所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
	債務基金					
	中央政府債務基金	3	0.4	- 3	- 87.85	1. 主要係立法院審議減列付息支出 300 萬元，本期賸餘預算數增加，及利息收入減少所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
	特別收入基金					
	核能發電後端營運基金	22,055	20,875	- 1,180	- 5.35	
	資本計畫基金					
	國軍營舍及設施改建基金	43,167	40,848	- 2,318	- 5.37	
四	短絀較預算數減少者					
	作業基金					

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
1	國立高級中等學校校務基金	- 3,937	- 3,792	144	- 3.68	
2	國立大學校院校務基金(彙總)	- 4,256	- 3,124	1,132	- 26.60	1. 國立大學校院校務基金(彙總)計有 48 個校務基金，其中國立臺北大學等 13 個校務基金賸餘，國立臺灣大學等 35 個校務基金短絀，綜計短絀較預算數減少 11 億 3,241 萬餘元，其中： (1) 國立臺灣大學、中正大學、屏東科技大學、中央大學、臺灣師範大學、虎尾科技大學、屏東大學、臺灣海洋大學、臺灣體育運動大學、臺北藝術大學及臺南藝術大學等 11 個校務基金實際短絀 17 億 3,802 萬餘元，較預算數增加短絀達 20% 以上，主要係教學研究及訓輔成本較預計增加所致。 (2) 國立臺灣科技大學校務基金實際賸餘 22 萬餘元，較預算數減少賸餘達 20% 以上，主要係學雜費收入較預計減少所致。 2. 審計部已就其決算進行查核中。
3	農田水利事業作業基金	- 4,947	- 1,952	2,995	- 60.54	
4	營建建設基金	- 5,606	- 1,426	4,179	- 74.55	
5	原住民族綜合發展基金	- 1,320	- 1,236	83	- 6.34	
6	教育部所屬機構作業基金	- 583	- 515	67	- 11.64	
7	農業作業基金	- 105	- 76	28	- 27.54	
8	法務部矯正機關作業基金	- 92	- 43	48	- 52.91	
	特別收入基金					

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
1	運動發展基金	- 2,829	- 318	2,510	- 88.74	
2	大專校院轉型及退場基金	- 66	- 20	46	- 69.26	
3	警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	- 21	- 4	16	- 78.67	
五	預算短絀，實際發生賸餘者					
	作業基金					
	經濟作業基金	- 1,452	1,636	3,089	--	
	特別收入基金					
1	毒品防制基金	- 97	4	101	--	
2	學產基金	- 161	99	261	--	
3	中央研究院科學研究基金	- 11	133	145	--	
4	行政院國家科學技術發展基金	- 1,528	1,110	2,638	--	
5	經濟特別收入基金	- 1,165	1,888	3,054	--	
6	衛生福利特別收入基金	- 11,868	25,586	37,454	--	
六	賸餘較預算數增加者					
	作業基金					
1	全民健康保險基金	—	0.00007	0.00007	--	
2	國立陽明大學附設醫院作業基金	3	37	34	1,083.67	

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
3	管制藥品製藥工廠作業基金	188	230	41	22.09	
4	國軍退除役官兵安置基金	925	1,035	110	11.92	
5	國軍生產及服務作業基金	1,201	1,313	111	9.31	
6	醫療藥品基金	1,280	1,435	154	12.04	
7	國立成功大學附設醫院作業基金	99	1,817	1,718	1,720.70	
8	榮民醫療作業基金	2,318	3,161	843	36.40	
9	科學園區管理局作業基金	3,246	5,397	2,151	66.25	
10	行政院國家發展基金	17,591	19,307	1,715	9.75	
	特別收入基金					
1	有線廣播電視事業發展基金	5	13	8	148.33	
2	核子事故緊急應變基金	11	19	7	67.70	
3	新住民發展基金	136	162	26	19.10	
4	金融監督管理基金	1,023	1,187	163	15.97	
5	行政院公營事業民營化基金	225	1,463	1,237	549.19	
6	航港建設基金	646	1,945	1,299	201.01	
7	花東地區永續發展基金	22,849	22,952	103	0.45	
七	其他					

排序	基金名稱	餘 絀(-)				差異原因及審計部處理情形（註3）
		預算數 (1)	實際數 (2)	增減數 (3)=(2)-(1)	增減% (4)=(3)/(1)×100	
	作業基金					
1	勞工保險局作業基金	—	—	—	--	
2	國民年金保險基金	—	—	—	--	

註：1. 本表係依據各基金110年度附屬單位（初編）決算數字編製，並依實際餘絀數與預算數比較增減分類後，按餘絀實際數由最低至最高之順序排列。至決算數及審計部最終審核結果，須以主計總處及審計部分別於111年4月底及7月底上網公布之中央政府總決算、中央政府總決算審核報告為準。

2. 本表數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值無意義者，以「--」表示。

3. 差異原因及審計部處理情形欄，僅列預算賸餘實際發生短絀，或短絀較預算數增加達20%以上，或賸餘較預算數減少達20%以上者；各國立大學校院校務基金有相關情事者，彙列於國立大學校院校務基金（彙總）項下。

4. 勞工保險局作業基金110年度賸餘為零，與預算數相同，係依勞工保險條例規定，收支結餘悉數提存責任準備，若未提存責任準備，則實際本期賸餘739億2,576萬餘元，同基礎之預算短絀相距786億1,848萬餘元，主要係基金投資運用利益較預計增加所致。

5. 國民年金保險基金110年度賸餘為零，與預算數相同，係依國民年金法規定，收支結餘悉數提存安全準備，若未提存安全準備，則實際本期賸餘564億2,476萬餘元，較同基礎之預算數增加228億6,550萬餘元，主要係投資國內權益證券之評價收入較預計增加所致。