

中華民國 102 年度

# 中央政府總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審 計 部



# 中華民國 102 年度 中央政府總預算半年結算查核報告 (含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計長 林 慶 隆

## 前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」行政院主計總處依法彙編民國 102 年度（以下簡稱本年度）中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業與非營業部分），於民國 102 年 8 月 30 日函送到部，本部已於法定期間內，依法完成查核。

本年度中央政府計有編列單位預算半年結算報告之普通公務機關 228 個（分預算及所屬單位 1,180 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之國營事業機關 17 個（分支機構 543 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金單位 105 個（分預算及作業單位 762 個），總計 350 個機關單位（分預算、分支機構及作業單位共計 2,485 個）。

本年度中央政府總預算，計編列歲入 1 兆 7,332 億餘元，歲出 1 兆 9,075 億餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,265 億餘元，較分配預算數超收 412 億餘

元，歲出實現數 8,919 億餘元，較分配預算數減少 1,395 億餘元，歲入歲出差短 654 億餘元，加計歲出暫付數 628 億餘元及債務還本實現數 770 億元，合計須融資調度 2,053 億餘元，經發行公債及賒借 2,225 億餘元支應結果，收支賸餘 172 億餘元（如加計歲入應收數 61 億餘元後為 233 億餘元）。

本年度國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 1 兆 7,280 億餘元，總支出 1 兆 6,797 億餘元，本期淨利 483 億餘元，較分配預算數減少 170 億餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）1 兆 935 億餘元，總支出（含基金用途）1 兆 562 億餘元，賸餘 373 億餘元，較分配預算數增加 232 億餘元。

中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算（中華民國 100 年度至 102 年度），截至本年度 6 月底止，歲入未編列預算，實現數 2 億餘元；歲出實現數 226 億餘元，較分配預算數減少 108 億餘元；歲入歲出差短 223 億餘元，加計歲出暫付數 17 億餘元，經發行公債及賒借 213 億餘元支應，餘由國庫統籌調度。

以上本年度半年結算經本部查核結果，其有未達預期，應行檢討改善者，業經分函各該機關研擬具體因應措施，或函其主管機關督促改善，本部均已列管賡續注意其後續辦理情形。

# 中華民國 102 年度中央政府總預算半年結算查核報告

## (含附屬單位預算營業與非營業部分)

### 目 錄

#### 前 言

壹、總預算半年結算報告之查核 .....	1
一、歲入預算執行情形 .....	3
二、歲出預算執行情形 .....	4
三、融資調度執行情形 .....	6
貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分） 半年結算報告之查核 .....	7
參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業 部分）半年結算報告之查核 .....	9
肆、附表 .....	12
一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表 ..	12
二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表 ..	20
三、民國 102 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表 .....	23
四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表 ..	24
伍、特別預算半年結算報告之查核 .....	27
中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算民國 102 年度 半年結算報告 .....	27
陸、重要查核意見 .....	29



## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度中央政府總預算歲入 1 兆 7,332 億 5,905 萬餘元，歲出 1 兆 9,075 億 6,738 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,265 億 732 萬餘元，歲出實現數 8,919 億 9,234 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 654 億 8,501 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 7,852 億 5,960 萬餘元，實現數 8,265 億 732 萬餘元，占分配數 105.25%（如加計應收數 61 億 2,959 萬餘元，總額為 8,326 億 3,692 萬餘元），計超收 412 億 4,772 萬餘元，主要係營業盈餘及事業收入超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 1 兆 315 億 574 萬餘元，實現數 8,919 億 9,234 萬餘元，占分配數 86.47%（如加計暫付數 628 億 2,356 萬餘元，總額為 9,548 億 1,590 萬餘元），尚未實現數 1,395 億 1,340 萬餘元。茲按各主管機關科目別分析，計有總統府主管、行政院主管、外交部主管、交通部主管、僑務委員會主管、國軍退除役官兵輔導委員會主管、文化部主管等 7 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係國軍退除役官兵輔導委員會退除役官兵退休給付尚未核銷轉正；交通部辦理「臺灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫」因機電系統統包工程標承商與其土建分包廠商解約，及補助地方政府辦理都市大眾捷運系統建設計畫，因用地取得作業延遲，或承商已施作，未及辦理估驗計價作業、公路總局及所屬部分補助案件申請期限未屆等影響執行進度；外交部辦理增進及鞏固與友邦關係之援助計畫，因駐在國

政府等因素，尚在進行中。至內政部主管、國防部主管、財政部主管、教育部主管、勞工委員會主管、衛生署主管等 6 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 30 億元，主要係國防部部分採購案尚未完成驗收；教育部體育署加強學校體育活動及教學發展、改善國民運動環境等計畫補助款尚未核撥；內政部營建署及所屬辦理振興建築投資業減輕購屋者利息負擔，因貸款戶提前清償或本金攤還等因素，銀行實際請撥數較少，及「道路建設及養護生活圈道路交通系統建設計畫」，部分工程因地方政府未及請款或撥付廠商；衛生署疾病管制局、國民健康局分別委託中央健康保險局辦理法定傳染病醫療、預防保健服務等費用尚未核銷轉正等。以下另就已實現比率未達 80%或已分配預算尚未實現金額逾 30 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣百萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已分配尚未實現	
		金 額	%	金 額	%
1. 國軍退除役官兵輔導委員會主管	102,639	66,425	64.72	36,213	35.28
2. 國防部主管	158,036	135,022	85.44	23,014	14.56
3. 交通部主管	44,735	32,536	72.73	12,198	27.27
4. 教育部主管	117,314	105,232	89.70	12,082	10.30
5. 內政部主管	88,426	80,636	91.19	7,790	8.81
6. 勞工委員會主管	76,371	68,737	90.00	7,634	10.00
7. 衛生署主管	42,216	35,226	83.44	6,990	16.56
8. 財政部主管	102,225	97,357	95.24	4,868	4.76
9. 外交部主管	12,511	8,454	67.58	4,056	32.42
10. 總統府主管	8,701	4,864	55.91	3,836	44.09
11. 行政院主管	12,114	8,863	73.16	3,251	26.84
12. 文化部主管	6,804	3,909	57.45	2,895	42.55
13. 僑務委員會主管	637	449	70.63	187	29.37



## 一、歲入預算執行情形

本年度中央政府總預算歲入為 1 兆 7,332 億 5,905 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 7 項），截至 6 月底止分配數為 7,852 億 5,960 萬餘元，實現數為 8,265 億 732 萬餘元，較分配數超收 412 億 4,772 萬餘元（5.25%），主要係營業盈餘及事業收入超收（詳見中央政府總預算半年結算報告第 1 冊乙 4 至乙 7 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

（一）**稅課收入**：預算數 1 兆 2,802 億 8,600 萬元（包括所得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、期貨交易稅、菸酒稅、營業稅等 8 項），截至 6 月底止分配數 7,181 億 7,769 萬餘元，實現數為 6,973 億 8,040 萬餘元，較分配數短收 207 億 9,728 萬餘元（2.90%），主要係營利事業所得稅、證券交易稅減少。

（二）**罰款及賠償收入**：預算數 221 億 5,689 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 104 億 56 萬元，實現數為 96 億 4,181 萬餘元，較分配數短收 7 億 5,874 萬餘元（7.30%），主要係違章裁罰案件及罰鍰金額減少。

（三）**規費收入**：預算數 934 億 9,218 萬餘元（包括行政規費收入、司法規費收入、使用規費收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 190 億 2,810 萬餘元，實現數為 182 億 7,908 萬餘元，較分配數短收 7 億 4,902 萬餘元（3.94%），主要係汽車燃料使用費、特許費、裁判費、公司登記費等收入減少。

(四)財產收入：預算數 736 億 709 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、投資收回、廢舊物資售價等 5 項），截至 6 月底止分配數 210 億 7,461 萬餘元，實現數為 96 億 9,148 萬餘元，較分配數短收 113 億 8,312 萬餘元（54.01%），主要係出售土地等收入減少。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 2,533 億 1,109 萬餘元（包括營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 3 項），截至 6 月底止分配數 115 億 6,780 萬餘元，實現數為 851 億 5,702 萬餘元，較分配數超收 735 億 8,922 萬餘元（636.16%），主要係中央銀行等營業基金股息紅利提前繳庫。

(六)捐獻及贈與收入：預算數為 0，截至 6 月底止實現數為 19 萬餘元，係民眾自發性捐獻收入。

(七)其他收入：預算數 104 億 579 萬餘元（包括學雜費收入、雜項收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 50 億 1,082 萬元，實現數為 63 億 5,731 萬餘元，較分配數超收 13 億 4,649 萬餘元（26.87%），主要係收回以前年度歲出經費增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 12 頁附表一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

## 二、歲出預算執行情形

本年度中央政府總預算歲出 1 兆 9,075 億 6,738 萬餘元，分由 26 個中央政府主管機關及省市地方政府執行，並編列災害準備金及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 1 兆 315 億 574 萬餘元，實現數 8,919 億 9,234 萬餘元，占分配數 86.47%，尚未實現數 1,395 億 1,340 萬餘元（詳見中央政府總預算半年結算報告第 1 冊乙 8 至乙 11 頁）。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 3 千萬元者，計有 40 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50%者，計有國民健康局等 5 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有中央研究院等 10 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有文化資產局等 9 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有僑務委員會等 16 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 國民健康局	1,658	206	12.47
	2. 體育署	2,048	418	20.44
	3. 司法人員研習所	239	62	25.97
	4. 疾病管制局	3,097	1,225	39.55
	5. 原住民族委員會	3,355	1,559	46.48
50%以上未達 60%	1. 中央研究院	7,900	4,141	52.41
	2. 大陸委員會	580	312	53.95
	3. 文化部	4,706	2,561	54.42
	4. 國立臺灣美術館及所屬	432	236	54.78
	5. 福建省政府	68	37	55.01
	6. 國立臺灣博物館	166	94	56.83
	7. 水土保持局	1,018	582	57.17
	8. 賦稅署	7,474	4,275	57.20
	9. 影視及流行音樂產業局	440	256	58.09
	10. 臺北高等行政法院	295	171	58.12
60%以上未達 70%	1. 文化資產局	423	256	60.71
	2. 客家委員會及所屬	1,221	761	62.31
	3. 原子能委員會	291	182	62.71
	4. 勞工安全衛生研究所	120	76	62.87
	5. 國軍退除役官兵輔導委員會	102,639	66,425	64.72
	6. 交通部	24,098	15,983	66.32
	7. 外交部	12,048	8,047	66.79
	8. 建築研究所	184	127	68.81
	9. 法務部	551	385	69.84

單位：新臺幣百萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
70%以上未達80%	1. 僑務委員會	637	449	70.63
	2. 臺灣省政府	141	102	72.35
	3. 國家文官學院及所屬	179	129	72.51
	4. 中央健康保險局	2,909	2,132	73.30
	5. 國際貿易局及所屬	1,433	1,052	73.40
	6. 消防署及所屬	762	561	73.72
	7. 海岸巡防署	367	273	74.41
	8. 空中勤務總隊	667	503	75.46
	9. 科學工業園區管理局及所屬	762	591	77.53
	10. 國立傳統藝術中心	396	309	77.86
	11. 漁業署及所屬	2,595	2,030	78.23
	12. 行政院	656	516	78.60
	13. 公路總局及所屬	18,328	14,459	78.89
	14. 役政署	2,751	2,182	79.31
	15. 國防部	423	336	79.34
	16. 營建署及所屬	9,665	7,689	79.56

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 20 頁附表二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

### 三、融資調度執行情形

本年度中央政府總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 8,265 億 732 萬餘元，歲出預算實現數 8,919 億 9,234 萬餘元，歲入歲出差短 654 億 8,501 萬餘元，加計歲出暫付數 628 億 2,356 萬餘元及債務還本實現數 770 億元，合計須融資調度 2,053 億 857 萬餘元，經發行公債及賒借 2,225 億 1,682 萬餘元支應後，收支賸餘 172 億 825 萬餘元（如加計應收數 61 億 2,959 萬餘元後為 233 億 3,784 萬餘元），係因年初總預算歲入歲出產生收支差短，為應總預算、特別預算及保留預算之各項大額支出，爰依國庫統收統支原則，由總預算之融資財源支應。

## 貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年 結算報告之查核

本年度國營事業 17 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 1 兆 7,280 億 5,865 萬餘元，較分配預算數增加 698 億 9,984 萬餘元，約 4.22%；總支出 1 兆 6,797 億 1,538 萬餘元，較分配預算數增加 869 億 713 萬餘元，約 5.46%；本期淨利 483 億 4,326 萬餘元，較分配預算數減少 170 億 729 萬餘元，約 26.02%，主要係台灣中油公司庫存原油，提列存貨跌價損失，及台灣電力公司因電價未如預期足額調漲，電費收入隨減等所致。17 個國營事業中，中央銀行等 8 單位本期淨利較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算數之水準；臺灣鐵路管理局本期淨損較分配預算數減少；勞工保險局、中央存款保險公司等 2 單位，因將勞工保險等收支結餘（短絀）提列責任準備（以責任準備填補），所需行政事務費由政府補助，或依法將保費收入總額減除各項成本費用及損失後之餘額，全數提存保險賠款特別準備金，本期淨利及分配預算數均為零；台灣自來水公司分配預算淨損，實際獲有盈餘；其餘 5 單位之盈虧情形，分類彙整說明如次：

一、分配預算淨利，實際發生淨損者，計有台灣中油公司、台灣糖業公司等 2 個單位，本期淨損合計 49 億 2,539 萬餘元，與

分配預算淨利數相距 159 億 2,222 萬餘元，主要係國際油價走跌，提列存貨跌價損失，及受市場價格不佳影響，砂糖及豬隻等業務毛損增加所致。

**二、本期淨損較分配預算數增加者**，有台灣電力公司 1 個單位，本期淨損 346 億 6,350 萬餘元，較分配預算數增損 106 億 8,646 萬餘元，主要係國際燃料價格上漲及電價未如預期足額調漲，電費收入隨減所致。

**三、本期淨利較分配預算數減少者**，有臺灣港務公司 1 個單位，本期淨利 30 億 2,204 萬餘元，較分配預算數減少 242 萬餘元，主要係投資公司債等金融資產損失較預計增加所致。

**四、本期淨利較分配預算數增加，營業利益較分配預算數減少者**，有中華郵政公司 1 個單位，本期淨利 49 億 2,550 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 2,725 萬餘元，惟營業利益較分配預算數減少 1 億 4,808 萬餘元，主要係增提退休準備金所致。

上述預算執行未達目標單位，本部已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關國營事業機關本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 23 頁附表三、民國 102 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表。

### 叁、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分） 半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 105 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）1 兆 935 億 9,118 萬餘元，總支出（含基金用途）1 兆 562 億 6,528 萬餘元，賸餘為 373 億 2,589 萬餘元，較分配預算數增加 232 億 2,992 萬餘元，約為 164.80%。其中**作業基金部分**計 80 單位，綜計總收入 5,124 億 950 萬餘元，較分配預算數增加 257 億 6,804 萬餘元，約 5.30%；總支出 5,024 億 5,338 萬餘元，較分配預算數增加 188 億 8,705 萬餘元，約 3.91%；實際賸餘 99 億 5,612 萬餘元，較分配預算數增加 68 億 8,098 萬餘元，約 223.76%；**債務基金部分**1 單位，基金來源 5,052 億 2,034 萬餘元，較分配預算數增加 355 億 8,147 萬餘元，約 7.58%；基金用途 5,053 億 1,436 萬餘元，較分配預算數增加 356 億 7,870 萬餘元，約 7.60%；實際短絀 9,401 萬餘元，與分配預算賸餘數相距 9,722 萬餘元；**特別收入基金部分**計 23 單位，綜計基金來源 758 億 8,303 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 5,975 萬餘元，約 0.47%；基金用途 468 億 13 萬餘元，較分配預算數減少 141 億 3,651 萬餘元，約 23.20%；實際賸餘 290 億 8,289 萬餘元，較分配預算數增加 137 億 7,676 萬餘元，約 90.01%；**資本計畫基金部分**1 單位，基金來源 7,829 萬餘元，較分配預算數增加 1,743 萬餘元，約 28.64

%；基金用途 16 億 9,740 萬餘元，較分配預算數減少 26 億 5,197 萬餘元，約 60.97%；實際短絀 16 億 1,910 萬餘元，較分配預算數減少短絀 26 億 6,941 萬餘元，約 62.25%。105 個基金中，農業作業基金等 28 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；國民年金保險基金之保費收支、投融資業務收支、其他業務收入及業務費用等收支結餘，經依國民年金法規定悉數列為「收回責任準備」及「提存安全準備」，實際餘絀與分配預算數均為零；國立臺南護理專科學校校務基金等 17 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；國軍老舊眷村改建基金等 34 個基金短絀較分配預算數減少；其餘 25 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

**一、分配預算賸餘，實際發生短絀者**，有中央政府債務基金 1 個基金，實際短絀 9,401 萬餘元，與分配預算賸餘數相距 9,722 萬餘元，主要係預計發行之部分公債因市場利率攀升而未標出，收入減少所致。

**二、短絀較分配預算數增加者**，計有國立清華大學、成功大學、中正大學、交通大學、臺灣師範大學、臺灣科技大學、中山大學、高雄第一科技大學、嘉義大學、宜蘭大學、臺北護理健康大學、臺南藝術大學、屏東教育大學、臺北藝術大學、臺灣體育運動大學等 15 個校務基金，實際短絀合計 26 億 1,602 萬餘元，較分配預算數增加短絀 6 億 2,586 萬餘元，



主要係建教合作收入較預期為少暨教學研究及訓輔成本較預計數增加所致。

**三、賸餘較分配預算數減少者**，計有國立陽明大學附設醫院作業基金、經濟作業基金、考選業務基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金、行政院國家發展基金、航港建設基金、行政院國家科學技術發展基金、核能發電後端營運基金等 8 個基金，實際賸餘合計 112 億 4,600 萬餘元，較分配預算數減少 14 億 4,805 萬餘元，主要係核能發電後端營運基金資金貸放台電公司之實際利率較預計低，利息收入隨減所致。

**四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者**，有國立成功大學附設醫院作業基金 1 個基金，實際賸餘 1 億 480 萬餘元，惟發生業務短絀 1 億 589 萬餘元，主要係各項費用負擔沉重，醫療收入不足支應相關醫療成本、管理及總務費用等所致。

上述預算執行未達目標之基金，本部已就允應改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，詳請參閱本查核報告第 24 頁附表四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

## 肆、附表

### 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	實 現 數	超 ( + ) 短 ( - ) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅 課 收 入					
財 政 部	718,177	697,380	- 20,797	2.90	營利事業所得稅受經濟景氣成長趨緩影響，及證券交易市場每日平均成交值未如預期，致證券交易稅隨減。
罰 款 及 賠 償 收 入					
中 央 研 究 院	3	1	- 1	47.61	圖書借閱逾期及廠商違約罰款減少。
國 立 故 宮 博 物 院	—	1	+ 1	—	廠商違約罰款。
中央選舉委員會及所屬	—	9	+ 9	—	違反選舉罷免法之罰鍰收入。
公平交易委員會	49	336	+ 286	575.05	違反公平交易法之罰鍰收入增加。
國家通訊傳播委員會	12	23	+ 11	95.22	通訊傳播業者違反電信及廣播電視相關法規之罰鍰增加。
原 住 民 族 委 員 會	—	1	+ 1	—	工程查核缺失罰款及逾期違約金。
臺灣臺北地方法院	14	2	- 12	83.78	沒入刑事保證金減少。
臺灣新北地方法院	6	15	+ 9	157.42	沒入刑事保證金增加。
臺灣桃園地方法院	5	11	+ 5	92.06	沒入刑事保證金增加。
臺灣新竹地方法院	1	2	+ 1	135.08	沒入刑事保證金增加。
臺灣嘉義地方法院	0.6	2	+ 1	291.05	沒入刑事保證金增加。
監 察 院	10	14	+ 4	47.85	違反公職人員財產申報法等規定之罰鍰增加。
內 政 部	0.07	2	+ 2	3,079.42	廠商逾期違約罰款增加。
營 建 署 及 所 屬	1	22	+ 20	1,077.33	違反國家公園法之罰款等收入增加。
警 政 署 及 所 屬	2	3	+ 1	73.15	警專畢業生服務未達年限之賠償收入增加。
空 中 勤 務 總 隊	1	7	+ 6	622.16	廠商違約及逾期罰款收入增加。
國 防 部 所 屬	125	199	+ 73	58.47	服役未達規定年限提前退伍人員賠款增加。
國 庫 署	2	0.1	- 2	94.02	違反菸酒管理法需裁罰之案件較預計減少，及業者經裁罰後未依規定繳納罰鍰所致。
臺 北 國 稅 局	1,611	980	- 630	39.11	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
高 雄 國 稅 局	340	211	- 129	37.89	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
北 區 國 稅 局 及 所 屬	1,072	663	- 408	38.13	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
中 區 國 稅 局 及 所 屬	609	462	- 147	24.13	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
南 區 國 稅 局 及 所 屬	419	185	- 233	55.72	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰金額隨減。
關 務 署 及 所 屬	294	193	- 100	34.22	罰鍰處理結案案件減少且金額較小。
國 民 及 學 前 教 育 署	—	9	+ 9	—	廠商逾期違約罰款。
體 育 署	—	1	+ 1	—	廠商逾期違約罰款。
法 務 部	11	8	- 2	25.89	國家賠償及犯罪被害補償等求償收入減少。
矯 正 署 及 所 屬	1	2	+ 1	120.34	廠商違約罰款增加。
臺灣高等法院高雄分院檢察署	1	0.9	- 1	51.17	違法罰金減少。
臺灣臺北地方法院檢察署	392	510	+ 118	30.15	沒入金增加。
臺灣士林地方法院檢察署	155	187	+ 31	20.34	違法罰金、沒入金增加。
臺灣新北地方法院檢察署	532	501	- 30	5.77	違法罰金、沒入金減少。
臺灣新竹地方法院檢察署	138	185	+ 47	34.51	沒入金、緩起訴處分金增加。
臺灣苗栗地方法院檢察署	85	106	+ 20	23.78	違法罰金、沒入金增加。
臺灣雲林地方法院檢察署	69	104	+ 35	50.88	違法罰金、沒入金增加。
臺灣高雄地方法院檢察署	392	452	+ 59	15.10	沒入金、緩起訴處分金增加。
臺灣臺東地方法院檢察署	29	47	+ 17	59.62	違法罰金、沒入金增加。
臺灣花蓮地方法院檢察署	51	69	+ 17	34.67	違法罰金增加。
臺灣澎湖地方法院檢察署	21	16	- 4	20.94	沒入金減少。
福建金門地方法院檢察署	13	53	+ 40	303.18	沒入金增加。
經 濟 部	36	27	- 8	23.74	違反公司法案件減少。
工 業 局	0.6	17	+ 16	2,814.43	廠商逾期罰款增加。
標 準 檢 驗 局 及 所 屬	2	4	+ 2	79.76	廠商違反商品檢驗法案件增加。
水 利 署 及 所 屬	34	22	- 12	36.79	廠商逾期罰款減少。
加工出口區管理處及所屬	0.5	1	+ 1	227.35	廠商違反勞動基準法等案件增加。
能 源 局	1	3	+ 1	80.56	違反石油管理法和天然氣事業法案件增加。
交 通 部	11	18	+ 6	56.27	廠商逾期罰款及違約金收入增加。
民 用 航 空 局	1	6	+ 4	366.48	違規罰鍰案件增加。
觀 光 局 及 所 屬	26	6	- 20	75.34	廠商逾期罰款收入減少。
公路總局及所屬	1,703	1,770	+ 67	3.96	廠商逾期罰款增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	0.8	3	+ 2	264.63	公文線上簽核系統建置案，廠商違約罰款增加。
核 能 研 究 所	1	0.07	- 1	94.02	廠商逾期違約罰款減少。
農 業 委 員 會	4	98	+ 93	2,082.17	屏東農業生物技術園區觀賞魚新建工程逾期完工違約罰款增加。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
林 務 局	4	10	+ 5	121.47	廠商違約罰款、林木損害賠償收入及違規占用國有地不當得利損害賠償金增加。
水 土 保 持 局	17	7	- 9	55.35	廠商違約罰款減少。
水 產 試 驗 所	0.01	53	+ 52	278,932.75	新建 300 噸級多用途漁業試驗船廠商逾期罰款。
漁 業 署 及 所 屬	5	7	+ 2	37.86	廠商違約罰款增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	1	3	+ 1	75.86	行政罰鍰增加。
勞 工 委 員 會	102	73	- 28	27.88	事業單位違反勞工安全衛生法及勞動檢查法等規定所處之罰鍰收入減少。
衛 生 署	0.07	7	+ 7	9,602.12	公費藥師養成計畫公費生違規人數較多，致繳交之違規賠償收入隨增。
中 央 健 康 保 險 局	57	17	- 40	70.36	特約醫療院所加強專業自律，推動自主管理方案，即時有效輔導，違規案件逐年減少，致一般賠償收入隨減。
環 境 保 護 署	31	7	- 23	75.12	違反環保裁罰案件尚須考量行政罰法等規定，致罰鍰收入執行進度落後，及廠商違約罰款減少。
文 化 部	—	5	+ 5	—	廠商逾期違約罰款。
海 洋 巡 防 總 局	15	21	+ 6	46.66	廠商逾期違約罰款、取締大陸船舶未經許可進入臺灣地區限制或禁止水域之罰鍰等收入增加。
海岸巡防總局及所屬	0.3	1	+ 1	466.91	廠商逾期違約罰款增加。
規 費 收 入					
國家通訊傳播委員會	3,376	3,114	- 262	7.76	電信業者依營業額比率繳交之特許費收入減少。
最 高 法 院	6	10	+ 3	49.53	民事訴訟案件量及標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
智 慧 財 產 法 院	19	25	+ 6	34.43	民事訴訟案件徵收裁判費收入增加。
臺灣高等法院臺中分院	38	28	- 9	25.18	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高等法院臺南分院	21	27	+ 6	30.72	民事訴訟案件標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
臺灣高等法院高雄分院	23	18	- 5	22.18	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高等法院花蓮分院	3	2	- 1	32.48	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺北地方法院	669	609	- 59	8.95	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣桃園地方法院	222	187	- 34	15.60	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣彰化地方法院	94	67	- 26	28.04	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣雲林地方法院	43	31	- 12	27.66	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺南地方法院	155	121	- 34	21.97	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高雄地方法院	293	209	- 83	28.37	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣屏東地方法院	61	44	- 16	27.17	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣臺東地方法院	14	26	+ 12	89.44	民事訴訟案件量及標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
臺灣高雄少年及家事法院	1	10	+ 8	665.41	家事事件案件量增加，致裁判費及聲請費等收入隨增。
福建金門地方法院	5	8	+ 2	54.65	民事訴訟案件量增加，致裁判費等收入隨增。
營建署及所屬	34	46	+ 11	33.10	營造業登記費等收入增加。
警政署及所屬	16	19	+ 3	21.33	職務宿舍管理費及警專招生考試報名費收入增加。
入出國及移民署	1,209	1,288	+ 79	6.54	陸客來臺觀光人數增加，致證照費收入隨增。
建築研究所	12	19	+ 7	59.83	廠商委託檢驗件數增加，致使用規費收入隨增。
外交部	4	0.01	- 4	99.71	出售雜誌、版稅、宿舍使用等收入屬私法關係產生之收益，依行政院主計總處民國 102 年 5 月函釋，非屬規費收入，爰分別調整於其他收入及財產收入列帳。
領事事務局	1,273	1,608	+ 334	26.28	晶片護照規費調降，受理領務案件量增加，致護照收入隨增。
關務署及所屬	423	362	- 60	14.30	國際航班運輸減少，致助航服務費等收入隨減。
國有財產署及所屬	24	33	+ 9	37.81	代處理軍方房地案件之服務費收入增加。
教育部	10	7	- 2	27.79	華語語文能力測驗等考試報名費收入減少。
國家教育研究院	2	0.6	- 1	72.48	臺北院區場地設施使用費收入依合約規定於 9 月方辦理繳庫。
經濟部	355	205	- 150	42.24	辦理公司設立、認許、增減資及其他變更等登記案件減少。
標準檢驗局及所屬	436	366	- 70	16.14	商品驗證登錄案件減少。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
能 源 局	4	6	+ 2	51.39	核發證照案件增加。
交 通 部	2,929	2,195	- 734	25.06	自本年度起機車之汽車燃料使用費改由每年 7 月定期開徵，致收入延後收繳。
民 用 航 空 局	12	15	+ 2	21.98	換、核發航線證書費及航空器登記費等規費收入增加。
公 路 總 局 及 所 屬	2,259	2,598	+ 338	14.99	汽、機車檢驗數量及新車領牌數量增加，致審查費及證照費收入隨增。
科學工業園區管理局及所屬	9	4	- 5	52.99	廠商申請設立登記案件減少。
南部科學工業園區管理局及所屬	4	3	- 1	33.52	廠商申請設立登記案件減少。
中部科學工業園區管理局及所屬	4	2	- 1	40.32	廠商建廠進度放緩，核發建照執照、建築使用執照費收入減少。
核 能 研 究 所	49	67	+ 17	35.91	技術服務收入增加。
茶 業 改 良 場	2	6	+ 3	134.67	茶葉農藥殘留檢驗收入增加。
職 業 訓 練 局 及 所 屬	48	36	- 11	23.74	外勞申請聘僱許可審查費收入減少。
衛 生 署	59	23	- 36	60.65	申請醫院評鑑及教學醫院評鑑案件數減少，致審查費收入隨減。
中 醫 藥 委 員 會	4	6	+ 1	32.89	輸入中藥材邊境查驗登記案件數增加，致相關審查費收入隨增。
食 品 藥 物 管 理 局	314	366	+ 52	16.73	國內外藥廠查核、輸入食品及藥品查驗登記等審查費收入增加。
環 境 檢 驗 所	4	10	+ 6	164.49	檢測機構申請案件增加，致審查費收入隨增。
文 化 部	7	16	+ 8	111.04	場地使用費收入增加。
文 化 資 產 局	0.4	1	+ 1	268.89	出借臺中文化創意產業園區場地使用費收入增加。
財 產 收 入					
中 央 研 究 院	2	1	- 1	49.26	廢品標售作業流標，出售廢舊物資收入減少。
立 法 院	4	5	+ 1	34.03	出售廢舊物資收入增加。
內 政 部	3	9	+ 5	142.94	補助案件衍生之孳息收入增加。
營 建 署 及 所 屬	14	21	+ 6	45.88	國家公園各項經營管理權利金等增加。
警 政 署 及 所 屬	2	10	+ 8	303.34	出售廢舊物資收入增加。
外 交 部	15	42	+ 26	174.39	原編列於規費收入科目之宿舍使用收入，屬私法關係產生之收益，依行政院主計總處民國 102 年 5 月函釋非屬規費收入，爰調整至本科目列帳。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
國 防 部 所 屬	196	139	- 57	29.11	軍售採購案利息收入減少。
國 有 財 產 署 及 所 屬	19,586	8,392	- 11,194	57.15	500 坪以上及精華地區等國有土地暫停辦理標售；租用地及畸零地得予讓售範圍限縮等，土地售價收入減少。
國 民 及 學 前 教 育 署	—	3	+ 3	—	特殊教育評量工具銷售權利金收入及出售廢舊物資收入。
體 育 署	6	4	- 1	23.30	租金收入未及入帳。
行 政 執 行 署 及 所 屬	0.07	1	+ 1	1,751.25	專戶存款利息收入增加。
臺灣士林地方法院檢察署	—	1	+ 1	—	出售廢舊物資收入增加。
經 濟 部	172	414	+ 242	140.43	台灣中油公司鐵砧山採油工場石油天然氣平均場交單價增加，礦產權利金收入增加。
國 際 貿 易 局 及 所 屬	578	2	- 575	99.60	權利金收入俟年底一次認列。
標 準 檢 驗 局 及 所 屬	0.8	2	+ 1	193.65	實驗室設備使用費收入增加。
水 利 署 及 所 屬	18	41	+ 23	126.68	中央管河川河道整理工程所餘土石方標售增加。
交 通 部	0.6	21	+ 21	3,181.26	新北市政府區段徵收交通部經管土地之價款。
公 路 總 局 及 所 屬	81	122	+ 40	49.78	工程下腳料款等收入增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	1	2	+ 1	75.84	委外案變動權利金及員工消費合作社租金等收入增加。
科學工業園區管理局及所屬	14	20	+ 5	37.47	生醫園區廠商進駐租金增加。
核 能 研 究 所	2	5	+ 2	129.51	出售廢舊物資收入增加。
林 務 局	74	96	+ 21	28.64	林地及礦業用地租金收入增加。
漁 業 署 及 所 屬	16	21	+ 5	29.92	國有土地及建物租金收入增加。
農 糧 署 及 所 屬	1	4	+ 2	173.95	出售廢舊物資收入增加。
職 業 訓 練 局 及 所 屬	2	3	+ 1	63.63	出售廢舊物資收入增加。
文 化 資 產 局	0.7	2	+ 1	187.79	標售報廢機具、公務車及財物等收入增加。
國立臺灣美術館及所屬	1	2	+ 1	83.82	權利金收入增加。
海 洋 巡 防 總 局	3	0.9	- 2	73.13	出售廢舊物資收入減少。
海 岸 巡 防 總 局 及 所 屬	1	2	+ 1	123.85	出售廢舊物資收入增加。
營業盈餘及事業收入					
行 政 院	277	70,277	+ 70,000	25,227.59	中央銀行股息紅利提前解繳。
營 建 署 及 所 屬	7,278	6,400	- 878	12.07	新市鎮開發基金賸餘延緩繳庫。
財 政 部	—	4,543	+ 4,543	—	營業基金股息紅利提前繳庫。
交 通 部	3,724	3,649	- 75	2.01	航港建設基金繳庫數因原四港務局特別公積轉入數減少致短繳。
其 他 收 入					
客 家 委 員 會 及 所 屬	—	16	+ 16	—	收回以前年度補助計畫餘款。

# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
公 共 工 程 委 員 會	8	11	+ 2	24.83	政府電子採購系統營運金增加，致回饋金收入隨增。
原 住 民 族 委 員 會	6	93	+ 87	1,460.49	收回以前年度補助計畫餘款增加。
立 法 院	0.9	4	+ 3	413.07	收回以前年度歲出款增加。
臺 灣 臺 北 地 方 法 院	29	37	+ 8	30.18	刑事保證金逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺 灣 桃 園 地 方 法 院	5	2	- 2	41.65	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺 灣 新 竹 地 方 法 院	4	12	+ 7	168.04	新建辦公大樓土石方標售收入增加。
臺 灣 南 投 地 方 法 院	1	0.1	- 1	92.12	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺 灣 彰 化 地 方 法 院	2	1	- 1	46.96	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
福建高等法院金門分院	—	4	+ 4	—	經管土地原所有權人繳回獎勵金及救濟金收入增加。
內 政 部	48	111	+ 63	131.18	收回以前年度補助計畫餘款增加。
空 中 勤 務 總 隊	—	1	+ 1	—	勤務廳舍新建工程土石方標售收入。
兒 童 局	36	58	+ 22	61.77	收回以前年度補助計畫餘款增加。
外 交 部	194	1,130	+ 935	480.74	收回銀行返還該部以前年度墊付友邦貸款本息。
領 事 事 務 局	1	3	+ 1	89.78	匯兌盈餘增加。
國 防 部 所 屬	345	206	- 139	40.22	以前年度軍售採購案退匯款減少。
財 政 部	48	9	- 38	79.62	公股代表獲配董監事酬勞減少。
國 庫 署	2,199	2,245	+ 46	2.10	菸品健康福利捐及無人繼承遺產收入增加。
臺 北 國 稅 局	31	222	+ 191	615.21	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入增加。
中 區 國 稅 局 及 所 屬	10	6	- 4	39.29	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入減少。
關 務 署 及 所 屬	13	9	- 3	26.84	備款購回變價款及逾期繳庫保管款等收入減少。
國 有 財 產 署 及 所 屬	80	48	- 32	40.01	處理代管無人承認繼承遺產案結餘款減少。
教 育 部	326	137	- 189	58.05	收回以前年度各項補助計畫餘款減少。
國 民 及 學 前 教 育 署	—	22	+ 22	—	各受補助單位繳回特別預算經費餘款等。



# 一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
體 育 署	—	9	+ 9	—	收回以前年度補助計畫餘款。
行 政 執 行 署 及 所 屬	0.9	1	+ 1	116.37	執行費收入增加。
臺灣桃園地方法院檢察署	28	17	- 11	38.88	清理繳庫之刑事保證金、贓證物款減少。
福建高等法院金門分院檢察署	—	1	+ 1	—	收回土地撤銷徵收地價補償費價款。
國 際 貿 易 局 及 所 屬	100	320	+ 220	220.64	收回以前年度短收之權利金增加。
智 慧 財 產 局	0.01	1	+ 1	7,802.41	收回以前年度專利檢索中心建置計畫餘款。
水 利 署 及 所 屬	31	14	- 16	53.35	收回以前年度補助地方政府之餘款減少。
交 通 部	323	444	+ 120	37.20	收回以前年度計畫用地徵收費餘款增加。
觀 光 局 及 所 屬	11	0.8	- 11	93.10	收回以前年度補助計畫餘款減少。
國 家 科 學 委 員 會	0.6	1	+ 1	185.38	收回以前年度補助計畫餘款增加。
南部科學工業園區管理局及所屬	4	7	+ 2	56.89	收回以前年度補助計畫餘款增加。
農 業 委 員 會	19	3	- 16	82.82	收回以前年度補助計畫餘款減少。
林 務 局	39	53	+ 14	35.78	標售漂流木、障礙木、土石及收取果實分收價金等收入增加。
水 土 保 持 局	7	1	- 5	80.11	收回以前年度計畫賸餘款減少。
家 畜 衛 生 試 驗 所	3	1	- 1	42.49	供應生物藥品及研究試驗用動物收入減少。
茶 業 改 良 場	1	3	+ 2	122.31	標售試驗用賸餘茶業收入增加。
漁 業 署 及 所 屬	29	22	- 6	21.87	收回以前年度計畫賸餘款減少。
農 糧 署 及 所 屬	9	2	- 6	74.96	收回以前年度補助計畫餘款減少。
職 業 訓 練 局 及 所 屬	—	2	+ 2	—	強制執行取得債務人無權占有公有地之不當得利。
衛 生 署	2	16	+ 14	615.60	收回以前年度補助或委託計畫餘款增加。
環 境 保 護 署	33	7	- 25	76.52	收回以前年度補助計畫餘款減少。
文 化 部	12	46	+ 34	270.53	收回以前年度補助計畫餘款增加。
影視及流行音樂產業局	—	1	+ 1	—	受補助業者放棄製作高畫質電視節目，收回以前年度補助經費。
海岸巡防總局及所屬	—	1	+ 1	—	收回以前年度工程獎金、工程溢領款等。

註：表列科目（機關），係指超（+）短（-）收差異 20% 以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

## 二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>總統府主管</b>								
中 央 研 究 院	7,900	4,141	52.41	3,759	國家生技研究園區開發計畫因土地徵收補償經費不足、國防部搬遷釋地工程進度落後及興建工程統包案流標等，影響執行進度。	369	4,510	57.09
<b>行政院主管</b>								
行 政 院	656	516	78.60	140	民國 101 年度考績獎金尚待主管機關核定後轉正。	55	571	87.02
客家委員會及所屬	1,221	761	62.31	460	補助地方政府辦理客家文化生活環境營造計畫，尚未辦理結報。	269	1,031	84.41
大 陸 委 員 會	580	312	53.95	267	補（捐）助財團法人海峽交流基金會計畫，尚在執行中。	173	486	83.90
原住民族委員會	3,355	1,559	46.48	1,796	補助原住民健康保險費及老年基本保證年金，尚未辦理結報。	1,488	3,047	90.82
<b>司法院主管</b>								
臺北高等行政法院	295	171	58.12	123	辦公廳舍興建工程尚待估驗計價。	104	276	93.60
司法人員研習所	239	62	25.97	177	辦公廳舍興建工程尚待估驗計價。	145	207	86.51
<b>考試院主管</b>								
國家文官學院及所屬	179	129	72.51	49	委託辦理考試錄取人員訓練之相關經費，尚未辦理結報。	34	164	91.65
<b>內政部主管</b>								
營建署及所屬	9,665	7,689	79.56	1,975	辦理振興建築投資業減輕購屋者利息負擔，因貸款戶提前清償或本金攤還等因素，造成銀行實際請撥數較少，及「道路建設及養護生活圈道路交通系統建設計畫」，部分工程已達撥款進度，惟地方政府未及請款，或不及撥付廠商，影響執行進度。	929	8,619	89.17
消 防 署 及 所 屬	762	561	73.72	200	「中央災害應變中心中部備援中心建置計畫」之建築裝修標案及緊急通訊系統建置案，進度未如預期。	24	586	76.94
役 政 署	2,751	2,182	79.31	569	役男新訓實際人數較預估數減少，致役男薪資、主副食費、一般保險費、健保費等實際支用數隨減。	42	2,225	80.86
建 築 研 究 所	184	127	68.81	57	建築節能與綠廳舍改善補助計畫、既有建築物智慧化改善工作計畫等補助案件，因受補助工程多次流標或廢標，致延後付款時程。	17	144	78.19
空 中 勤 務 總 隊	667	503	75.46	163	委託內政部營建署代辦第二大隊勤務廳舍新建工程經費，尚待依進度撥付款項。	28	532	79.78
<b>外交部主管</b>								
外 交 部	12,048	8,047	66.79	4,000	增進及鞏固與友邦關係之援助計畫，因駐在國政府等因素，尚在進行中。	2,081	10,129	84.07

## 二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數+暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>國防部主管</b>								
國 防 部	423	336	79.34	87	空調主機及冷卻系統整修工程等採購案，尚未完成驗收。	35	371	87.61
<b>財政部主管</b>								
賦 稅 署	7,474	4,275	57.20	3,198	預付廠商代發統一發票獎金及手續費，尚未核銷轉正。	2,934	7,209	96.46
<b>教育部主管</b>								
體 育 署	2,048	418	20.44	1,629	加強學校體育活動及教學發展、改善國民運動環境等計畫補助款，尚未核撥。	396	815	39.81
<b>法務部主管</b>								
法 務 部	551	385	69.84	166	補助毒品危害防制中心辦理強化藥癮者輔導處遇計畫等經費尚未核銷轉正，及辦公廳舍擴（遷）建工程先期規劃作業落後，影響執行進度。	78	463	84.07
<b>經濟部主管</b>								
國際貿易局及所屬	1,433	1,052	73.40	381	「興建高雄世貿展會中心」工程進度落後。	196	1,248	87.11
<b>交通部主管</b>								
交 通 部	24,098	15,983	66.32	8,115	「臺灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫」因機電系統統包工程標承商與其土建分包廠商解約，連帶影響土建標建築裝修作業，並受電纜瑕疵需全數更換因素之影響；及補助地方政府辦理都市大眾捷運系統建設計畫，因用地取得作業延遲，或承商已施作，未及辦理估驗計價作業等因素，影響執行進度。	1,885	17,868	74.15
公路總局及所屬	18,328	14,459	78.89	3,868	公路公共運輸提昇計畫，部分補助項目申請期限未屆，及客運業者提報資料不全需退回補正後再審查，影響執行進度。	1,245	15,705	85.69
<b>僑務委員會主管</b>								
僑 務 委 員 會	637	449	70.63	187	華僑文教服務中心經常費等支出尚未核銷轉正。	114	564	88.63
<b>國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>								
國軍退除役官兵輔導委員會	102,639	66,425	64.72	36,213	退除役官兵退休給付尚未核銷轉正。	35,189	101,615	99.00
<b>國家科學委員會主管</b>								
科學工業園區管理局及所屬	762	591	77.53	171	生醫園區工程估驗款，廠商尚未依期程請款。	34	626	82.08
<b>原子能委員會主管</b>								
原子能委員會	291	182	62.71	108	會同行政院國家科學技術發展基金辦理補助計畫，及以職權交辦核能研究所辦理計畫，尚未執行完竣。	55	237	81.75

## 二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>農業委員會主管</b>								
水 土 保 持 局	1,018	582	57.17	436	委託服務案件配合審查機制進行修正或重新研議，影響執行進度。	61	644	63.25
漁 業 署 及 所 屬	2,595	2,030	78.23	565	漁業多元化經營建設中長程計畫部分工程流標及其他因素，尚未完成工程發包作業，影響執行進度。	13	2,043	78.74
<b>勞工委員會主管</b>								
勞工安全衛生研究所	120	76	62.87	44	各項勞務採購及實驗耗材採購作業尚在進行。	5	82	67.80
<b>衛生署主管</b>								
疾 病 管 制 局	3,097	1,225	39.55	1,872	委託健保局辦理法定傳染病醫療費用等計畫經費，尚未核銷轉正。	1,820	3,046	98.33
國 民 健 康 局	1,658	206	12.47	1,451	委託健保局辦理預防保健服務費用，尚未核銷轉正。	1,367	1,574	94.90
中央健康保險局	2,909	2,132	73.30	776	承保業務之獎補助費-補助直轄市及縣（市）政府辦理鄉（鎮、市、區）公所及第二、三類投保單位辦理健保業務經費，尚未核銷轉正。	600	2,733	93.96
<b>文化部主管</b>								
文 化 部	4,706	2,561	54.42	2,145	衛武營藝術文化中心興建工程因第一標工程進度落後，及第二標工程展延 200 餘日，致實際付款期程未如預期。	305	2,866	60.90
文 化 資 產 局	423	256	60.71	166	部分補助案件，縣市政府執行進度落後，或已達請款條件，尚在辦理領據掣據作業中。	23	280	66.28
影 視 及 流 行 音 樂 產 業 局	440	256	58.09	184	受補助製作國片業者正辦理單據補正作業，尚未撥付款項及部分補助計畫修正補助要點，影響審查及核定補助公布作業時程。	89	345	78.39
國立傳統藝術中心	396	309	77.86	87	臺灣戲劇藝術中心籌建計畫之主體工程，興建進度較預計落後。	26	335	84.44
國立臺灣美術 館 及 所 屬	432	236	54.78	195	國立臺灣美術館現代化典藏庫房建造計畫，尚未估驗計價。	174	411	95.15
國立臺灣博物館	166	94	56.83	71	南門展示館室內裝修暨古蹟修復常設展規劃設計及施作，因變更設計，尚未完成款項撥付。	17	112	67.50
<b>海岸巡防署主管</b>								
海 岸 巡 防 署	367	273	74.41	94	「臺北港海巡基地浚渫造地及碼頭新建工程」，尚待估驗計價。	55	329	89.50
<b>省市地方政府</b>								
臺 灣 省 政 府	141	102	72.35	39	人員精簡經費結餘，及採購案件尚未完成驗收核銷。	2	104	73.97
福 建 省 政 府	68	37	55.01	30	補助金門縣、連江縣政府辦理基層建設計畫尚未核銷。	22	60	88.27

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者。

### 三、民國 102 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 淨 利 ( 淨 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	1,728,058	1,679,715	65,350	48,343	- 17,007	26.02
一、分配預算淨利，實際發生淨損者						
1. 台灣中油股份有限公司	601,987	606,220	10,669	- 4,232	- 14,902	—
2. 台灣糖業股份有限公司	18,150	18,843	327	- 692	- 1,019	—
二、本期淨損較分配預算數增加者						
台灣電力股份有限公司	262,506	297,169	- 23,977	- 34,663	- 10,686	44.57
三、本期淨利較分配預算數減少者						
臺灣港務股份有限公司	9,261	6,239	3,024	3,022	- 2	0.08
四、本期淨利較分配預算數增加，營業利益較分配預算數減少者						
中華郵政股份有限公司	160,671	155,746	4,498	4,925	+ 427	9.50
五、本期淨損較分配預算數減少者						
臺灣鐵路管理局	11,451	13,064	- 2,948	- 1,613	+ 1,335	45.29
六、本期淨利及分配預算數均為零者						
1. 勞工保險局（註 1）	212,395	212,395	—	—	—	—
2. 中央存款保險股份有限公司（註 2）	14,789	14,789	—	—	—	—
七、分配預算淨損，實際獲有盈餘者						
台灣自來水股份有限公司	13,693	13,439	- 309	253	+ 562	—
八、本期淨利及營業利益均較分配預算數增加者						
1. 財政部印刷廠	525	463	38	61	+ 22	59.39
2. 中國輸入銀行	887	650	157	236	+ 79	50.51
3. 漢翔航空工業股份有限公司	11,864	10,882	482	981	+ 499	103.54
4. 桃園國際機場股份有限公司	6,568	4,721	1,434	1,847	+ 412	28.75
5. 臺灣金融控股股份有限公司	154,189	150,301	3,584	3,888	+ 303	8.47
6. 臺灣土地銀行股份有限公司	22,899	17,857	3,293	5,042	+ 1,749	53.13
7. 臺灣菸酒股份有限公司	40,067	34,276	3,913	5,791	+ 1,877	47.97
8. 中央銀行	186,148	122,654	61,161	63,494	+ 2,332	3.81

註：1. 勞工保險局之勞工保險等收支餘絀如未提列為責任準備或以責任準備填補，並排除政府補助農民健康保險收支短絀數、行政事務經費等收支後，本期淨損為 55 億 5,179 萬餘元，與同基礎之分配預算淨利相距 649 億 7,892 萬餘元。

2. 中央存款保險公司如未依「存款保險條例」規定，將淨利全數轉列賠款特別準備，本期淨利為 145 億 2,395 萬餘元，較同基礎之分配預算數增加 27 億 4,029 萬餘元。

3. 台灣糖業公司、漢翔航空工業公司等 2 單位，經本部分別修正增列本期淨利 1,237 萬餘元、600 萬餘元；台灣中油公司、臺灣金融控股公司、臺灣土地銀行公司等 3 單位，經分別修正減列本期淨利 7,934 萬餘元、6,252 萬餘元、2,087 萬餘元。以上 5 單位，綜計修正減列本期淨利 1 億 4,435 萬餘元。

4. 國營事業自民國 102 年度起依國際財務報導準則(IFRSs)編製財務報表，並依「IAS1 財務報表之表達」認列「本期其他綜合損益」，其中中央銀行等 8 單位未認列相關損益、台灣中油公司等 7 單位認列淨利益計 20 億 6,669 萬餘元、臺灣金融控股公司等 2 單位認列淨損失計 21 億 7,832 萬餘元，綜計認列「本期其他綜合損益（稅後淨額）」負 1 億 1,162 萬餘元。

5. 由於民國 102 年度中央政府總預算案附屬單位預算尚未完成法定程序，故本表所列分配預算數係各基金估計上半年擬動支之數額；實際數係各基金依預算法第 54 條規定覈實動支之數額。

#### 四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
<b>一、分配預算賸餘，實際發生短絀者</b>						
<b>債務基金</b>						
中央政府債務基金	505,220	505,314	3	- 94	- 97	—
<b>二、短絀較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國立清華大學校務基金	2,522	3,094	- 381	- 571	- 189	49.75
2. 國立成功大學校務基金	3,541	3,973	- 390	- 431	- 41	10.59
3. 國立中正大學校務基金	963	1,279	- 147	- 315	- 168	114.42
4. 國立交通大學校務基金	2,568	2,861	- 232	- 293	- 60	26.19
5. 國立臺灣師範大學校務基金	2,202	2,476	- 214	- 273	- 58	27.51
6. 國立臺灣科技大學校務基金	1,199	1,386	- 179	- 186	- 6	3.75
7. 國立中山大學校務基金	1,417	1,576	- 154	- 158	- 4	2.75
8. 國立高雄第一科技大學校務基金	551	648	- 57	- 97	- 39	69.30
9. 國立嘉義大學校務基金	1,050	1,142	- 72	- 92	- 19	26.52
10. 國立宜蘭大學校務基金	542	612	- 54	- 69	- 15	28.80
11. 國立臺北護理健康大學校務基金	307	356	- 47	- 49	- 2	4.62
12. 國立臺南藝術大學校務基金	233	263	- 28	- 30	- 2	7.17
13. 國立屏東教育大學校務基金	426	451	- 11	- 24	- 13	116.30
14. 國立臺北藝術大學校務基金	374	387	- 10	- 12	- 1	18.32
15. 國立臺灣體育運動大學校務基金	255	266	- 8	- 10	- 1	16.65
<b>三、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國立陽明大學附設醫院作業基金	960	948	25	11	- 13	53.49
2. 經濟作業基金	8,023	8,010	192	12	- 179	93.31
3. 考選業務基金	267	232	68	34	- 33	48.65
4. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	13,806	13,009	1,023	796	- 227	22.23
5. 行政院國家發展基金	5,258	720	4,933	4,538	- 395	8.02
<b>特別收入基金</b>						
1. 航港建設基金	3,118	2,827	395	291	- 104	26.29
2. 行政院國家科學技術發展基金	15,732	14,833	968	899	- 69	7.15
3. 核能發電後端營運基金	4,774	113	5,086	4,661	- 425	8.36
<b>四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者</b>						
<b>作業基金</b>						
國立成功大學附設醫院作業基金	4,562	4,457	53	104	+ 51	96.81
<b>五、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國軍老舊眷村改建基金	367	3,698	- 4,041	- 3,330	+ 710	17.59
2. 營建建設基金	1,370	4,468	- 4,171	- 3,098	+ 1,073	25.73
3. 國立高級中等學校校務基金	19,722	19,957	- 1,749	- 234	+ 1,515	86.57
4. 國立東華大學校務基金	1,085	1,248	- 164	- 163	+ 1	0.82
5. 國立中央大學校務基金	2,128	2,238	- 187	- 110	+ 77	41.47
6. 國立高雄大學校務基金	455	539	- 114	- 83	+ 30	26.58
7. 國立高雄師範大學校務基金	602	679	- 80	- 76	+ 3	4.77
8. 國立政治大學校務基金	1,833	1,905	- 138	- 71	+ 67	48.37
9. 中央都市更新基金	15	81	- 90	- 66	+ 24	26.93
10. 國立陽明大學校務基金	1,195	1,261	- 84	- 66	+ 18	21.51
11. 國立屏東科技大學校務基金	919	984	- 72	- 65	+ 6	9.45

#### 四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
12. 國立雲林科技大學校務基金	860	926	- 196	- 65	+ 131	66.69
13. 國立暨南國際大學校務基金	544	609	- 83	- 65	+ 18	22.22
14. 國立社教機構作業基金	884	944	- 179	- 60	+ 119	66.45
15. 國立中興大學校務基金	2,175	2,231	- 208	- 56	+ 152	72.96
16. 國立臺北大學校務基金	743	799	- 78	- 55	+ 22	28.85
17. 國立高雄應用科技大學校務基金	794	846	- 55	- 52	+ 3	5.48
18. 國立高雄餐旅大學校務基金	345	390	- 48	- 44	+ 3	8.07
19. 國立臺灣藝術大學校務基金	407	440	- 79	- 33	+ 45	57.68
20. 國立虎尾科技大學校務基金	724	755	- 63	- 31	+ 32	50.50
21. 全民健康保險基金	279,371	279,399	- 28	- 27	+ 1	5.44
22. 法務部矯正機關作業基金	473	498	- 54	- 24	+ 30	54.74
23. 國立臺東大學校務基金	436	457	- 35	- 21	+ 14	40.11
24. 國立臺南大學校務基金	576	595	- 75	- 19	+ 55	74.31
25. 國立金門大學校務基金	245	259	- 17	- 13	+ 4	22.73
26. 國立彰化師範大學校務基金	691	702	- 70	- 11	+ 58	83.31
27. 國立澎湖科技大學校務基金	249	259	- 43	- 9	+ 33	77.28
28. 國立臺中科技大學校務基金	747	749	- 65	- 2	+ 62	95.72
29. 國立臺灣海洋大學校務基金	975	977	- 97	- 2	+ 94	97.35
30. 國立臺中教育大學校務基金	579	581	- 27	- 2	+ 25	92.55
<b>特別收入基金</b>						
1. 行政院公營事業民營化基金	46	2,534	- 4,418	- 2,487	+ 1,930	43.69
2. 離島建設基金	11	197	- 385	- 186	+ 198	51.59
3. 地方產業發展基金	57	179	- 146	- 122	+ 23	15.95
<b>資本計畫基金</b>						
國軍營舍及設施改建基金	78	1,697	- 4,288	- 1,619	+ 2,669	62.25
<b>六、分配預算短絀，實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國立臺南護理專科學校校務基金	124	124	- 0.3	0.2	+ 0.6	—
2. 國立臺北科技大學校務基金	1,218	1,217	- 119	1	+ 120	—
3. 國立新竹教育大學校務基金	467	462	- 12	4	+ 17	—
4. 國立臺北教育大學校務基金	552	547	- 2	4	+ 7	—
5. 國立屏東商業技術學校校務基金	272	265	- 41	6	+ 47	—
6. 原住民族綜合發展基金	270	260	- 8	9	+ 17	—
7. 國立體育大學校務基金	265	254	- 13	10	+ 24	—
8. 國立臺北商業技術學校校務基金	420	405	- 22	15	+ 37	—
9. 國立聯合大學校務基金	572	556	- 77	16	+ 94	—
10. 國立空中大學校務基金	275	255	- 30	19	+ 50	—
11. 國立勤益科技大學校務基金	629	608	- 5	20	+ 25	—
12. 國立臺灣大學校務基金	8,349	8,282	- 197	66	+ 263	—
13. 國立高雄海洋科技大學校務基金	624	547	- 42	77	+ 120	—
<b>特別收入基金</b>						
1. 學產基金	855	804	- 513	51	+ 565	—
2. 經濟特別收入基金	6,218	5,978	- 781	240	+ 1,022	—
3. 就業安定基金	4,162	3,256	- 1,463	906	+ 2,369	—
4. 社會福利基金	1,858	922	- 346	936	+ 1,282	—
<b>七、實際餘絀數與分配預算數相符者</b>						
<b>作業基金</b>						
國民年金保險基金	37,245	37,245	—	—	—	—

#### 四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
八、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 農業作業基金	90	81	5	8	+ 2	50.96
2. 國立臺灣戲曲學院校務基金	278	261	1	17	+ 15	795.72
3. 國立臺東專科學校校務基金	232	209	0.1	23	+ 23	16,230.36
4. 地方建設基金	88	3	79	85	+ 5	6.84
5. 管制藥品製藥工廠作業基金	260	169	83	91	+ 7	9.02
6. 國立文化機構作業基金	417	315	30	101	+ 70	235.45
7. 故宮文物藝術發展基金	335	207	78	127	+ 49	63.23
8. 國有財產開發基金	139	10	66	128	+ 62	93.73
9. 國軍退除役官兵安置基金	803	606	42	197	+ 155	370.22
10. 醫療藥品基金	13,513	13,153	266	360	+ 93	35.16
11. 國軍生產及服務作業基金	18,110	17,576	414	533	+ 118	28.60
12. 榮民醫療作業基金	23,060	22,384	86	676	+ 589	681.03
13. 科學工業園區管理局作業基金	5,113	4,151	393	962	+ 568	144.26
14. 水資源作業基金	3,595	1,831	1,162	1,763	+ 601	51.74
15. 交通作業基金	22,524	12,811	9,038	9,712	+ 674	7.46
特別收入基金						
1. 中華發展基金	20	4	12	15	+ 2	23.52
2. 外籍配偶照顧輔導基金	138	72	21	65	+ 44	207.56
3. 警察消防海巡移民空勤人員及協勤民 力安全基金	101	2	90	98	+ 7	8.67
4. 核子事故緊急應變基金	162	22	122	140	+ 17	14.47
5. 通訊傳播監督管理基金	282	109	154	172	+ 17	11.52
6. 研發替代役基金	816	586	195	229	+ 34	17.48
7. 有線廣播電視事業發展基金	367	4	355	363	+ 7	2.18
8. 運動發展基金	816	282	446	533	+ 86	19.48
9. 花東地區永續發展基金	1,000	0.8	993	999	+ 6	0.62
10. 環境保護基金	2,416	1,193	1,013	1,223	+ 209	20.69
11. 健康照護基金	5,427	2,152	2,461	3,274	+ 813	33.06
12. 金融監督管理基金	4,872	146	3,788	4,725	+ 936	24.73
13. 農業特別收入基金	22,625	10,573	7,255	12,052	+ 4,796	66.11
小計						
作業基金	512,409	502,453	3,075	9,956	+ 6,880	223.76
債務基金	505,220	505,314	3	- 94	- 97	—
特別收入基金	75,883	46,800	15,306	29,082	+ 13,776	90.01
資本計畫基金	78	1,697	- 4,288	- 1,619	+ 2,669	62.25
合計	1,093,591	1,056,265	14,095	37,325	+ 23,229	164.80

註：由於民國 102 年度中央政府總預算案附屬單位預算尚未完成法定程序，故本表所列分配預算數係各基金估計上半年擬動支之數額；實際數係各基金依預算法第 54 條規定覈實動支之數額。



## 伍、特別預算半年結算報告之查核

### 中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算民國 102 年度半年結算報告

為賡續辦理水患治理計畫，行政院依據「水患治理特別條例」第 4 條：「中央政府依本條例支應解決易淹水地區水患治理計畫所需經費上限為新臺幣一千一百六十億元，以特別預算方式編列，得分期辦理預算籌編及審議…」之規定，接續第 1、2 期特別預算實施年度，編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 3 期特別預算，執行期間自民國 100 至 102 年度止，分 3 個年度實施。全部歲出預算數 404 億 5,500 萬元，歲入歲出差短融資調度數為 404 億 5,500 萬元，依「水患治理特別條例」第 4 條規定，以發行公債及賒借予以彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

#### 一、歲入預算執行情形

歲入未編列預算，截至本年度 6 月底止，實現數 2 億 8,921 萬餘元，主要係土石標售收入。

#### 二、歲出預算執行情形

歲出預算共編列 404 億 5,500 萬元，包括縣市管河川治理 24 億 3,360 萬元、縣市管區域排水治理 271 億 4,110 萬元、縣市管事業海堤改善 8,300 萬元、地質調查及資料庫建置 3 億 1,230 萬元、雨水下水道興建、改善及應急工程 13 億 6,000 萬元、農田排水改善 22 億 4,000 萬元、水土保持工程 23 億 9,000 萬元、治山防洪 44 億 9,500 萬元，分別由經濟部水利署及所屬、中央地質調查所、內政部營建署及所屬、行政院農業委員會及所屬水土保持局等機關執行。截至本年度 6 月底止，實現數 226 億 3,991 萬餘元，占分配預算數 334 億 9,713 萬餘元之 67.59%，其中尚能依

分配預算執行者，計有經濟部中央地質調查所、內政部營建署及所屬、行政院農業委員會及所屬水土保持局等 4 個機關單位；已實現比率偏低者，僅有經濟部水利署及所屬 1 個機關單位，主要係部分河川排水及事業海堤改善計畫，因土地改依市價徵收，部分治理工程用地取得作業延後，影響工程及預算執行進度所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3,000 萬元者，業經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 預 算 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫付數	實現數＋暫付數	
		金 額	占 分 配 預 算 數 %				金 額	占 分 配 預 算 數 %
水利署及所屬	24,608	15,176	61.67	9,431	部分河川排水及事業海堤改善計畫，因土地改依市價徵收，致部分治理工程用地取得作業延後，影響工程及預算執行進度。	1,373	16,550	67.25

註：表列機關，係實現數占分配預算數比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 3 千萬元者。

### 三、融資調度執行情形

發行公債及賒借預算編列 404 億 5,500 萬元，截至本年度 6 月底止，配合歲入歲出差短 223 億 5,069 萬餘元，加計歲出暫付數 17 億 939 萬餘元，合計須融資調度 240 億 6,009 萬餘元，經發行公債及賒借 213 億 3,734 萬餘元支應（占分配預算數 404 億 5,500 萬元之 52.74%），不足部分由國庫統籌調度。

## 陸、重要查核意見

### 一、政府多項提振經濟方案措施受全球經濟成長動能減弱影響， 亟待適時檢討調整，以有效提升經濟成長。

依行政院主計總處民國 102 年 5 月 24 日發布國民所得統計及國內經濟情勢展望，我國經濟成長率自民國 100 年度之 4.07%，下滑至民國 101 年度之 1.32%，經就影響經濟成長之因子分析，我國出口對經濟成長率之貢獻自 16.78 個百分點(民國 99 年度)驟降至 0.08 個百分點(民國 101 年度)，同期間，國內需求對經濟成長率之貢獻度亦自 8.07 個百分點下降至 0.07 個百分點，二者允為經濟疲軟之主因。兼以我國出口表現受歐債危機、全球景氣同步走緩等影響，再受衝擊，其中，資訊與通信產品出口年減 21.9%，為肇致我整體出口貿易下滑之最大關鍵；復查固定投資成長率自民國 99 年度之 21.12%，降至民國 101 年度之負 4.19%，主要係景氣不佳，投資環境未明顯改善，民間投資意願不足及政府投資(特別預算)高峰已過等。按政府為因應國際景氣走緩趨勢，於民國 101 年 2 月成立「國際經濟景氣因應小組」，持續關注國際經濟情勢演變；同年 6 月行政院院會通過「黃金十年國家願景」計畫；於同年 9 月、10 月分別提出經濟動能推升方案及加強推動台商回台投資方案，並提出分階段辦理補助民眾購(換)置節能家電之刺激消費措施等；實施結果，依行政院主計總處民國 102 年 8 月 16 日發布國民所得統計及國內經濟情勢展望，第 1 季 GDP 經季節調整後，對上季比較折算年率之經濟成長率為負 2.53%，初步統計第 2 季為 2.34%，惟因下半年全球經濟

展望較 5 月為差，出口與民間投資成長預測下調，經預測本年度經濟成長率 2.31%，較 5 月預測 2.40% 下修 0.09 個百分點，業函請行政院妥謀善策研酌因應改善措施，適時調整施政作為，以有效提升經濟成長。據復：為突破臺灣經濟發展瓶頸，行政院於民國 101 年 9 月啟動「經濟動能推升方案」，並由「國際經濟景氣因應小組」定期追蹤、滾動檢討及協助解決問題，確實管控方案之執行成效；另為刺激消費、提振投資，進而活絡經濟，行政院已於民國 102 年 5 月 28 日宣布包括擴大消費支出、提振國內投資、激勵創新創業、修正證所稅等 4 大面向，計 13 項提振景氣措施，將由各部會全力落實執行；又經濟部亦配合從消費、出口及投資三管齊下，採行相關短期強化作為等。

## **二、亟待積極研謀擴大各類社會保險及退休基金之成長，並落實財務監管機制，暨輔以各項開源節流措施，以確保年金之永續經營。**

政府為保障國民生活及老年經濟安全，建構雙層社會安全保障網，第一層為勞工、公教人員、軍人、農民及國民年金等社會保險制度，第二層為勞工退休金（新、舊制）、公務人員退休撫卹（新、舊制）等退休金制度。經查上開年金制度實施以來，或因環境變遷，設計未臻周妥，保險費率（提撥率）遠低於最適平衡費率（提撥率），或給付條件過於優渥等，致各該保險或退休基金財務缺口逐年累增，據民國 103 年度中央政府總預算案揭露之潛藏負債，預估截至民國 102 年 7 月底止，各級政府未來應負擔各類社會保險及退休制度支出高達 15 兆 4,745 億元（中央政府 10

兆 8,415 億元、地方政府 4 兆 6,330 億元，詳如表 1)。按社會保險及各項退休制度乃係社會安全網絡重要之一環，其能否健全永續經營，攸關國民生活保障及老年經濟安全甚巨，針對年金體系面臨之巨大挑戰，行政院及考試院雖業研提勞保年金及公務人員退休制度相關修正草案送請立法院審議，惟各保險及退休基金仍存有各項制度面及執行面缺失，且隨著人口結構老化、國人平均壽命延長與少子化之趨勢，相關年金制度未來將面臨「食之者眾，生之者寡」之壓力，加以全球景氣存在下滑風險，歐洲主權債務危機及美國財政赤字等問題仍持續衝擊全球金融市場等，均將影響基金之投資運用效益，我國各類社會保險及退休基金勢將面臨嚴峻之財務風險。為確保基金財務安全及年金永續經營，經函請行政院會同考試院賡續督促各保險及退休基金主管機關研謀改善，以免各基金財務缺口持續擴大，影響基金正常運作，並研擬擴大年金（基金）之成長，及落實財務之監管機制，以落實保障國人退休生活。據復：(一)有關各類保險及退休基金制度面及執行面各項缺失，相關基金主管機關業賡續檢討改善中；(二)為增加年金未來之成長，各基金管理機關業研擬穩健布局資產配置及朝向多元化投資、強化投資標的之研究、追求長期績效穩定等各項提高營運效能措施；(三)為避免政府基金暴露於風險中，並杜絕弊案發生，除由各基金主管機關研擬各項加強投信業者內部控制及防弊機制外，金融監督管理委員會亦賡續辦理投信公司監理及檢查業務，以遏阻投信從業人員不法行為；(四)政府刻正積極推動「協助傳統產業維新」、「推升經濟成長動能」、「推動三業

四化」及相關促進就業等措施，期能促進投資、加速產業結構轉型、提升產業競爭力、降低失業率，以增進整體經濟成長；(五)為因應人口結構改變之影響，行政院已設置「行政院人口政策會報」，統籌策劃人口政策，並核定修正「中華民國人口政策綱領」，以合理人口結構、提升人口素質，內政部亦研修「人口政策白皮書」，針對少子女化、高齡化等問題，研擬相關對策，以提升結婚及生育率，及強化出養兒童與少年之權益、提升收出養服務品質，未來將視國家整體財政負擔能力，逐步營造更有利之生育、養育環境。

表 1 各級政府預估潛藏負債情形表（截至民國 102 年 7 月底止）

單位：新臺幣拾億元

項 目	合 計	中央 政府	地方 政府
合 計	15,474	10,841	4,633
1. 舊制軍公教人員退休金	5,793	2,636	3,157
2. 公務人員退休撫卹基金	2,408	999	1,408
3. 勞工保險	6,707	6,707	-
4. 公教人員保險給付	145	145	-
5. 國民年金保險	167	167	-
6. 軍人保險	34	34	-
7. 農民健康保險	149	149	-
8. 地方政府積欠勞保及就保等保險費補助款暨退休公教人員優惠存款差額利息	69	2	66

資料來源：整理自民國 103 年度中央政府總預算案。

### 三、部分國營事業營運虧損，財務狀況欠佳，亟待研謀改善。

中央政府 17 家國營事業本年度上半年營業預算執行結果，計有台灣電力公司等 4 家發生虧損，虧損金額達 412 億 198 萬餘

元，較該 4 家國營事業分配預算虧損金額 159 億 2,885 萬餘元（台灣糖業公司及台灣中油公司分配預算盈餘分別為 3 億 2,708 萬餘元及 106 億 6,974 萬餘元，台灣電力公司及臺灣鐵路管理局分配預算虧損分別為 239 億 7,703 萬餘元及 29 億 4,864 萬餘元），增加虧損 252 億 7,312 萬餘元，其中台灣電力公司因國際燃料價格大幅上漲，燃料成本占電費收入比率逾 7 成，且原預計於民國 101 年 12 月實施之第 2 階段電價調整，延至民國 102 年 10 月施行，本年度上半年持續虧損 346 億 6,350 萬餘元，累計待彌補虧損達 2,277 億 7,679 萬餘元，占實收資本 3,300 億元之 6 成以上，致營運暨電力設施擴建等資金支出，長期仰賴舉債支應，長期借款及應付公司債高達 9,257 億 270 萬餘元，財務狀況嚴重惡化；台灣中油公司本年度上半年虧損 42 億 3,251 萬餘元，主要係煉製結構不佳，成本縮減不易所致，復以近年進行煉製結構改善增建或改良廠房設備，所需資金以舉債支應，負債總額達 6,448 億 1,864 萬餘元，負債比率已逾 7 成，財務負擔沉重；臺灣鐵路管理局營業收入雖較民國 101 年度同期有所成長，惟因人事成本居高不下，本年度上半年持續虧損 16 億 1,308 萬餘元，累計待彌補虧損達 984 億 4,823 萬餘元，占實收資本 1,274 億 141 萬餘元之 7 成以上，營運績效及財務狀況亟待改善；另台灣糖業公司砂糖及豬隻等業務，因國際砂糖市場供過於求及國內豬隻市場豬源充裕，影響銷售價格，且穀物價格高漲，飼養成本隨增，發生毛損，本年度上半年虧損 6 億 9,287 萬餘元，營運績效有待提升。綜上，各該事業營運虧損，財務狀況欠佳，經函請各該事

業切實檢討，妥謀善策。據復：將加速推動經營改革措施或營運改善計畫，及持續拓展原油代煉業務，加強成本控制，並積極活化閒置資產，提高整體經營效能。

#### **四、部分國營事業購建固定資產計畫執行進度未如預期，允宜針對落後癥結，研謀善策加速辦理。**

本年度國營事業固定資產建設改良擴充計畫，可支用預算數 2,290 億 8,440 萬餘元，截至 6 月底止，累計分配預算數 749 億 4,704 萬餘元，實際執行數 677 億 7,537 萬餘元，占分配數 90.43%，主要係民眾抗爭、都市計畫變更、用地取得困難、採購案多次流標、資訊系統設備規劃及建置作業費時、申辦建照審議作業未如預期，及部分國外設備訂製期程較長等所致。惟各事業購建固定資產計畫預算執行結果，實際執行數占分配數未達 80%者，計有 9 個單位，其中：(一)實際執行數占分配數比率未達 60%者，計有 4 單位，分別為財政部印刷廠 30.86%、臺灣港務公司 48.55%、臺灣菸酒公司 55.83%及臺灣金融控股公司 59.83%；(二)實際執行數占分配數比率在 60%以上，未達 80%者，計有 5 單位，分別為臺灣鐵路管理局 60.38%、臺灣土地銀行公司 60.41%、桃園國際機場公司 66.45%、台灣中油公司 76.47%及漢翔航空工業公司 76.48%，詳如表 2。上述各該國營事業購建固定資產計畫實際執行數占分配數比率未達 80%情形，本部業函請各該事業切實檢討，研謀改善。據復：已檢討落後原因並研擬相關改善措施，加速辦理。



表 2 民國 102 年度上半年國營事業購建固定資產計畫執行進度落後情形表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱		固定資產建設改良擴 充計畫分配預算數	實 際 執 行 數	
			金 額	%
一、實際執行數占分配數未達 60%者				
1. 財政部印刷廠	50	15	30.86	
2. 臺灣港務公司	1,999	970	48.55	
3. 臺灣菸酒公司	627	350	55.83	
4. 臺灣金融控股公司	270	161	59.83	
二、實際執行數占分配數在 60%以上，未 達 80%者				
1. 臺灣鐵路管理局	5,693	3,437	60.38	
2. 臺灣土地銀行公司	313	189	60.41	
3. 桃園國際機場公司	967	642	66.45	
4. 台灣中油公司	7,525	5,754	76.47	
5. 漢翔航空工業公司	238	182	76.48	

註：1. 由於民國 102 年度中央政府總預算案附屬單位預算尚未完成法定程序，故本表所列分配預算數係各基金估計上半年擬動支之數額；實際執行數係各基金依預算法第 54 條規定覈實動支之數額。

2. 資料來源：整理自各國營事業購建固定資產計畫執行情形明細表。

## 五、作業基金整體營運績效未臻理想，仍待檢討改善。

中央政府 80 個作業基金，本年度上半年收支預算執行結果，計有營建建設基金等 45 個基金發生短絀，短絀金額合計 105 億 8,437 萬餘元，雖較分配預算短絀數 143 億 9,742 萬餘元，減少短絀 38 億 1,304 萬餘元，惟較上年度同期增加短絀 41 億 6,852 萬餘元，約 64.97%；且截至本年度 6 月底止，計有 35 個基金仍有待填補之累積短絀 687 億 4,921 萬餘元。又查部分基金營運績效欠佳，如國立陽明大學附設醫院作業基金等 5 個基金賸餘較分配預算數減少；國立清華大學等 15 個校務基金短絀較分配預算數增加，其中國立清華大學、成功大學、中正大學、臺灣師範大學、臺灣科技大學、中山大學、臺南藝術大學、臺北藝術大學等 8 個校務基金，短絀數額不僅較預算數增加，亦較民國 101 年度

同期擴增 4 億 8,575 萬餘元，且帳列累積短絀已達 21 億 2,541 萬餘元。以上，顯示作業基金整體營運績效未臻理想，經函請各該基金管理機關通盤檢討，研謀改善。據復：已研擬相關改善措施，期提升整體營運績效。

#### **六、部分非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後，允應加強辦理。**

本年度非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算數 312 億 4,615 萬餘元，實際執行數 194 億 3,055 萬餘元，僅占分配數之 62.19%，其中未執行數 118 億 1,559 萬餘元，主要係交通作業基金之國道公路建設管理分基金辦理「國道 1 號五股至楊梅拓寬工程」等專案計畫，或因招標作業費時、或完工標案尚在辦理估驗、或廠商未請領估驗款、或工程爭議調解等，致執行進度落後；農業特別收入基金辦理農村再生建設及發展計畫，因各社區研提之農村再生計畫經地方政府審查核定者未如預期，致影響預算執行進度。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，累計分配預算數執行率未達 80%，且尚未執行金額超過 3 千萬元者，計有 40 個基金，其中：(一)分配數執行率未達 60%者，計有國立金門大學校務基金等 27 個基金；(二)分配數執行率 60%以上未達 80%者，計有國立臺南護理專科學校校務基金等 13 個基金，詳如表 3。上述固定資產購建計畫預算執行率偏低之基金，或經各該基金管理機關研提因應改善措施，或經本部函請各該管理機關通盤檢討研謀改善。據復：已針對進度落後所遭遇問題及原因研擬解決方案及改善措施，以提升預算執行效能。

表3 民國102年度上半年非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後情形表

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	固定資產建設改良擴充 計畫分配預算數	實 際 執 行 數	
		金 額	%
一、實際執行數占分配數未達60%者			
1. 國立金門大學校務基金	99	2	2.39
2. 農業作業基金	39	3	8.40
3. 核能發電後端營運基金	53	11	20.65
4. 國立臺中教育大學校務基金	67	18	26.96
5. 國立雲林科技大學校務基金	99	33	33.58
6. 國立宜蘭大學校務基金	90	30	34.03
7. 國立臺灣大學校務基金	1,824	643	35.26
8. 國立東華大學校務基金	217	77	35.55
9. 農業特別收入基金	1,983	745	37.57
10. 國立屏東教育大學校務基金	103	41	39.83
11. 國立中正大學校務基金	207	82	39.99
12. 國軍退除役官兵安置基金	78	31	40.09
13. 國立體育大學校務基金	230	92	40.27
14. 國立臺灣海洋大學校務基金	73	30	41.03
15. 國立臺北大學校務基金	229	105	45.88
16. 國立聯合大學校務基金	401	185	46.12
17. 國立中山大學校務基金	212	102	47.97
18. 國立高雄第一科技大學校務基金	69	34	48.75
19. 經濟特別收入基金	431	212	49.19
20. 國立政治大學校務基金	317	159	50.19
21. 國立臺北商業技術學校校務基金	437	222	50.75
22. 榮民醫療作業基金	568	293	51.62
23. 國立臺東專科學校校務基金	276	145	52.71
24. 國立陽明大學校務基金	139	73	53.05
25. 國立臺灣體育運動大學校務基金	84	45	53.40
26. 國立中央大學校務基金	406	225	55.51
27. 國立高級中等學校校務基金	1,640	955	58.24
二、實際執行數占分配數在 60%以上，未 達80%者			
1. 國立臺南護理專科學校校務基金	118	71	60.68
2. 交通作業基金	12,449	7,675	61.65
3. 國立臺灣科技大學校務基金	103	66	63.78
4. 國立中興大學校務基金	353	241	68.34
5. 國立高雄應用科技大學校務基金	235	162	69.15
6. 國立成功大學校務基金	589	417	70.84
7. 醫療藥品基金	632	456	72.22
8. 國立陽明大學附設醫院作業基金	383	278	72.55
9. 國立勤益科技大學校務基金	149	112	75.46
10. 就業安定基金	150	113	75.63
11. 國立臺北科技大學校務基金	193	149	77.46
12. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	641	505	78.82
13. 國立成功大學附設醫院作業基金	151	119	79.03

註：1. 由於民國102年度中央政府總預算案附屬單位預算尚未完成法定程序，故本表所列分配預算數係各基金估計上半年擬動支之數額；實際執行數係各基金依預算法第54條規定覈實動支之數額。

2. 資料來源：整理自各非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。