

中華民國 103 年度

中央政府總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算案營業與非營業部分)

審 計 部

中華民國 103 年度

中央政府總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算案營業與非營業部分)

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 103 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 103 年 8 月 29 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 226 個（分預算及所屬單位 1,150 個）、編列附屬單位預算案半年結算報告之營業基金 17 個（分支機構 547 個）、編列附屬單位預算案半年結算報告之非營業特種基金 105 個（分預算及作業單位 710 個），總計 348 個機關單位（分預算、分支機構及作業單位共計 2,407 個）。

本年度中央政府總預算，計編列歲入 1 兆 7,068 億餘元，歲出 1 兆 9,162 億餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,012 億餘元，較分配預算數超收 228 億餘元，歲出實現數 8,812 億餘元，較分配預算數減少 1,490 億餘元，歲入歲出差短 799 億餘元，加計歲出暫付數 649 億餘元及債務還本實現數 661 億餘元，合計須融資調度 2,111 億餘元，經發行公債及賒借 2,291 億餘元支應結果，收支賸餘 180 億餘元（如加計歲入應收數 7,947 萬餘元後為 181 億餘元）。

本年度營業基金（總預算附屬單位預算案營業部分）半年結算，總收入 1 兆 7,598 億餘元，總支出 1 兆 6,727 億餘元，淨利 870 億餘元，較分配暫列數增加 245 億餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算案非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）1 兆 1,553 億餘元，總支出（含基金用途）1 兆 988 億餘元，賸餘 565 億餘元，較分配暫列數增加 289 億餘元。

中央政府流域綜合治理計畫第 1 期特別預算半年結算，歲入未編列預算；歲出預算尚無分配數及實現數。

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 103 年度中央政府總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算案營業與非營業部分)

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	5
三、融資調度執行情形	6
貳、營業基金（總預算附屬單位預算案營業部分）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案非營業部 分）半年結算報告之查核	8
肆、附表	11
一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表 ..	11
二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表 ..	19
三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	22
四、民國 103 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表 ..	23
伍、特別預算半年結算報告之查核	26
中央政府流域綜合治理計畫第 1 期特別預算民國 103 年度半年結 算報告	26
陸、重要查核意見	27

審編說明

一、民國 103 年度簡稱本年度。

二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。

三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。

四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。

五、本年度中央政府總預算附屬單位預算案尚未完成法定程序，查核報告內所列分配暫列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。

六、部分機關因組織改造而改制或整併者（詳下表），其機關名稱原則以本年度中央政府總預算所列者表達。

主管機關名稱	改制或整併情形
行政院經濟建設委員會	民國 103 年 1 月 22 日整併為國家發展委員會。
行政院研究發展考核委員會	
行政院勞工委員會	民國 103 年 2 月 17 日改制為勞動部。
行政院國家科學委員會	民國 103 年 3 月 3 日改制為科技部。
行政院原住民族委員會	民國 103 年 3 月 26 日改制為原住民族委員會。

資料時間：民國 103 年 8 月 31 日。

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 7,068 億 9,241 萬餘元，歲出 1 兆 9,162 億 2,771 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 8,012 億 5,898 萬餘元，歲出實現數 8,812 億 3,716 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 799 億 7,818 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 7,784 億 3,122 萬餘元，實現數 8,012 億 5,898 萬餘元，占分配數 102.93%（如加計應收數 7,947 萬餘元，總額為 8,013 億 3,845 萬餘元），計超收 229 億 722 萬餘元，主要係稅課收入超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 1 兆 302 億 5,158 萬餘元，實現數 8,812 億 3,716 萬餘元，占分配數 85.54%（如加計暫付數 649 億 8,123 萬餘元，總額為 9,462 億 1,840 萬餘元），尚未實現數 1,490 億 1,441 萬餘元。茲按各主管機關別分析，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、文化部主管、國軍退除役官兵輔導委員會主管等 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；交通部辦理鐵路建設計畫及補助地方政府辦理都市大眾捷運系統建設計畫，因履約爭議待處理，或契約變更尚未核定，或未完成計價程序、公路總局及所屬部分工程施工驗收進度落後，或公路客運路線營運虧損補貼案審議進度延遲等影響執行進度；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（勞動部）主管、衛生福利部主管等 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，主要係國防部分採購案尚未完成驗收；財政部賦稅署辦理防制菸品稅捐逃漏計畫、統一發票中獎獎金等費用尚未核銷轉正；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；衛生福利部疾病管制署、國民健康署分別委託中央健康保險署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	105,792	68,993	65.22	36,798	34.78
2. 教育部主管	125,294	106,168	84.73	19,126	15.27
3. 國防部主管	141,444	123,237	87.13	18,206	12.87
4. 衛生福利部主管	87,726	70,356	80.20	17,370	19.80
5. 交通部主管	46,784	34,074	72.83	12,709	27.17
6. 財政部主管	109,242	100,585	92.08	8,657	7.92
7. 勞工委員會（勞動部）主管	56,032	49,914	89.08	6,118	10.92
8. 內政部主管	45,526	39,922	87.69	5,604	12.31
9. 外交部主管	12,567	8,808	70.09	3,758	29.91
10. 總統府主管	8,284	5,004	60.41	3,280	39.59
11. 行政院主管	12,313	9,479	76.98	2,834	23.02
12. 文化部主管	6,049	4,444	73.47	1,604	26.53
13. 僑務委員會主管	606	464	76.70	141	23.30

一、歲入預算執行情形

本年度中央政府總預算歲入為 1 兆 7,068 億 9,241 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 7,784 億 3,122 萬餘元，實現數為 8,012 億 5,898 萬餘元，較分配數超收 228 億 2,775 萬餘元（2.93%），主要係稅課收入超收（詳見中央政府總預算半年結算報告第 1 冊乙 4 至乙 7 頁）。

茲按歲入來源別將預算執行情形查核結果，分述如次：

（一）**稅課收入**：預算數 1 兆 2,713 億 400 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、特種貨物及勞務稅、營業稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 7,148 億 9,564 萬餘元，實現數為 7,436 億 9,915 萬餘元，較分配數超收 288 億 350 萬餘元（4.03%），主要係綜合所得稅自繳及扣繳稅款增加。

（二）**罰款及賠償收入**：預算數 216 億 1,771 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 101 億 1,680 萬餘元，實現數為 107 億 278 萬餘元，較分配數超收 5 億 8,598 萬餘元（5.79%），主要係沒入金及廠商違約罰款增加。

（三）**規費收入**：預算數 594 億 282 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 186 億 4,249 萬餘元，實現數為 186 億 5,694 萬餘元，較分配數

超收 1,444 萬餘元 (0.08%)，主要係陸客來臺觀光入出境證照費、護照費、汽(機)車檢(覆)驗審查費等收入增加。

(四)財產收入：預算數 858 億 8,509 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 241 億 9,468 萬元，實現數為 153 億 4,879 萬餘元，較分配數短收 88 億 4,588 萬餘元 (36.56%)，主要係出售土地收入減少。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 2,586 億 4,730 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 60 億 1,806 萬餘元，實現數為 60 億 7,350 萬餘元，較分配數超收 5,544 萬元 (0.92%)，主要係轉投資事業現金股息提前繳庫。

(六)捐獻及贈與收入：預算數為 0，截至 6 月底止實現數為 601 萬餘元，係民眾自發性捐款收入。

(七)其他收入：預算數 100 億 3,547 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 45 億 6,353 萬餘元，實現數為 67 億 7,177 萬餘元，較分配數超收 22 億 824 萬餘元 (48.39%)，主要係收回軍售採購案退匯款及以前年度補助計畫餘款增加。

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 11 頁附表一、民國 103 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 9,162 億 2,771 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 302 億 5,158 萬餘元，實現數 8,812 億 3,716 萬餘元，占分配數 85.54%，尚未實現數 1,490 億 1,441 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 32 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50% 者，計有國民健康署等 7 個機關；(二)實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有法官學院等 2 個機關；(三)實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有文化資產局等 11 個機關；(四)實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有法務部等 12 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. 國民健康署	2,786	168	6.04
	2. 疾病管制署	4,039	1,223	30.28
	3. 體育署	2,646	811	30.67
	4. 影視及流行音樂產業局	501	224	44.75
	5. 水土保持局	1,373	617	44.97
	6. 海岸巡防署	614	296	48.21
	7. 原住民族委員會	3,359	1,666	49.60
50%以上未達 60%	1. 法官學院	99	56	57.07
	2. 中央研究院	7,466	4,277	57.29
60%以上未達 70%	1. 文化資產局	406	245	60.49
	2. 青年發展署	154	94	61.08
	3. 中央健康保險署	3,039	1,964	64.62
	4. 國軍退除役官兵輔導委員會	105,792	68,993	65.22
	5. 臺灣新竹地方法院	565	372	65.86
	6. 大陸委員會	506	333	65.93
	7. 原子能委員會	272	182	66.96
	8. 交通部	26,904	18,361	68.25
	9. 水利署及所屬	7,455	5,101	68.42
	10. 國立傳統藝術中心	362	248	68.48
	11. 外交部	11,996	8,278	69.01

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. 法務部	494	346	70.11
	2. 客家委員會及所屬	1,132	797	70.42
	3. 國防部	482	343	71.20
	4. 國家文官學院及所屬	171	123	72.13
	5. 空中勤務總隊	1,004	738	73.54
	6. 國立臺灣博物館	148	109	73.72
	7. 僑務委員會	606	464	76.70
	8. 文化部	4,156	3,203	77.08
	9. 公路總局及所屬	17,377	13,428	77.28
	10. 建築研究所	183	142	77.49
	11. 職業訓練局及所屬（勞動力發展署及所屬）	890	691	77.67
	12. 賦稅署	9,112	7,260	79.68

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 19 頁附表二、民國 103 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 8,012 億 5,898 萬餘元，歲出預算實現數 8,812 億 3,716 萬餘元，歲入歲出差短 799 億 7,818 萬餘元，加計歲出暫付數 649 億 8,123 萬餘元及債務還本實現數 661 億 4,610 萬元，合計須融資調度 2,111 億 551 萬餘元，經發行公債及賒借 2,291 億 7,724 萬餘元支應後，收支賸餘 180 億 7,172 萬餘元（如加計應收數 7,947 萬餘元後為 181 億 5,119 萬餘元）。

貳、營業基金（總預算附屬單位預算案營業部分）半年結算報告之查核

本年度營業基金附屬單位預算 17 個基金，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 1 兆 7,598 億 6,245 萬餘元，較分配暫列數增加 608 億 2,484 萬餘元，約 3.58%；總支出 1 兆 6,727 億 8,384 萬餘元，較分配暫列數增加 362 億 5,606 萬餘元，約 2.22%；本期淨利 870 億 7,860 萬餘元，較分配暫列數增加 245 億 6,877 萬餘元，約 39.30%，主要係台灣電力公司燃料成本較預計減少及中央銀行外匯投資債券之利息收入較預計增加所致。17 個營業基金中，中央銀行等 11 個基金本期淨利較分配暫列數增加，營業利益亦能維持分配暫列數之水準；台灣電力公司、臺灣鐵路管理局等 2 個基金，本期淨損較分配暫列數減少；勞工保險局、中央存款保險公司等 2 個基金，因將勞工保險等收支結餘提列責任準備，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，本期淨利及分配暫列數均為零；台灣自來水公司分配暫列淨損，實際獲有盈餘；至分配暫列淨利實際淨損者有台灣中油公司 1 個基金，本期淨損 37 億 8,995 萬餘元，與分配暫列淨利相距 112 億 5,911 萬餘元，主要係油品及石化品銷量較預計減少，暨原油進口成本較預計為高所致。

上述預算執行未達目標之基金，本部已就應行改善之事項，分別函請針對問題癥結，切實檢討，並列管加強查核其後續辦理情形。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 22 頁附表三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算案非營業部分）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 1,553 億 4,728 萬餘元，總支出（含基金用途）1 兆 988 億 2,641 萬餘元，賸餘為 565 億 2,087 萬餘元，較分配暫列數增加 289 億 3,381 萬餘元，約為 104.88%。其中**作業基金**部分計 80 個基金，綜計總收入 5,234 億 7,231 萬餘元，較分配暫列數增加 253 億 8,566 萬餘元，約 5.10%；總支出 5,151 億 1,444 萬餘元，較分配暫列數增加 194 億 3,576 萬餘元，約 3.92%；實際賸餘 83 億 5,787 萬餘元，較分配暫列數增加 59 億 4,990 萬餘元，約 247.09%；**債務基金**部分 1 個基金，基金來源 5,274 億 11 萬餘元，較分配暫列數增加 470 億 4,807 萬餘元，約 9.79%；基金用途 5,274 億 469 萬餘元，較分配暫列數增加 470 億 5,578 萬餘元，約 9.80%；實際短絀 457 萬餘元，與分配暫列賸餘相距 771 萬餘元；**特別收入基金**部分計 23 個基金，綜計基金來源 934 億 9,401 萬餘元，較分配暫列數增加 37 億 5,092 萬餘元，約 4.18%；基金用途 543 億 7,063 萬餘元，較分配暫列數減少 93 億 3,200 萬餘元，約 14.65%；實際賸餘 391 億 2,337 萬餘元，較分配暫列數增加 130 億 8,292 萬餘元，約 50.24%；**資本計畫基金**部分 1 個基金，基金來源 109 億 8,084 萬餘元，較分配暫列數增加 84 億 8,712 萬

餘元，約 340.34%；基金用途 19 億 3,663 萬餘元，較分配暫列數減少 14 億 2,158 萬餘元，約 42.33%；實際賸餘 90 億 4,420 萬餘元，與分配暫列短絀相距 99 億 870 萬餘元。105 個基金中，農業作業基金等 30 個基金，實際賸餘較分配暫列數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配暫列數水準；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「提存安全準備」，實際餘絀與分配暫列數均為零；國立臺南護理專科學校校務基金等 17 個基金，分配暫列短絀，而實際發生賸餘；營建建設基金等 37 個基金短絀較分配暫列數減少；其餘 20 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

一、分配暫列賸餘，實際發生短絀者，計有考選業務基金、中央政府債務基金、外籍配偶照顧輔導基金等 3 個基金，實際短絀 6,956 萬餘元，與分配暫列賸餘數相距 1 億 7,544 萬餘元，主要係外籍配偶照顧輔導基金民國 102 年度核定補助「全國新住民火炬計畫-重點學校執行工作要項費用計畫」於本年度辦理核銷結案所致。

二、短絀較分配暫列數增加者，計有國軍老舊眷村改建基金、國立臺灣師範大學、臺灣科技大學、屏東科技大學、高雄第一科技大學、政治大學、高雄師範大學、雲林科技大學、臺北護理健康大學、屏東教育大學等校務基金、學產基金、地方產業發

展基金等 12 個基金，實際短絀合計 62 億 9,995 萬餘元，較分配暫列數增加短絀 43 億 4,452 萬餘元，主要係國軍老舊眷村改建基金依法補償原眷戶購宅款較預計增加所致。

三、賸餘較分配暫列數減少者，計有國立陽明大學附設醫院作業基金、國軍生產及服務作業基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金、行政院國家發展基金等 4 個基金，實際賸餘合計 63 億 99 萬餘元，較分配暫列數減少 1 億 7,225 萬餘元，主要係國軍生產及服務作業基金軍民通用科技發展作業研發成本與費用較預計增加所致。

四、賸餘較分配暫列數增加，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 2 億 1,677 萬餘元，惟發生業務短絀 5,470 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，本部已就應行改善事項，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，請參閱本查核報告第 23 頁附表四、民國 103 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 103 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	714,895	743,699	+ 28,803	4.03	綜合所得稅結算申報自繳及扣繳稅款增加，且退稅案件減少。
罰款及賠償收入					
中 央 研 究 院	2	4	+ 1	73.28	圖書借閱逾期及廠商違約罰款增加。
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	—	2	+ 2	—	違反公職人員選舉罷免法之罰鍰收入。
公 平 交 易 委 員 會	71	18	- 53	74.71	部分違反公平交易法之案件尚未判決確定，暫以預收款列帳，致罰鍰收入隨減。
國家通訊傳播委員會	13	115	+ 101	742.13	電信業者違規設置基地臺之罰鍰增加。
原 住 民 族 委 員 會	—	5	+ 5	—	工程查核缺失罰款及逾期違約金。
臺 灣 高 等 法 院	1	0.4	- 1	70.14	沒入刑事保證金減少。
臺灣臺北地方法院	7	2	- 5	68.24	沒入刑事保證金減少。
臺灣士林地方法院	3	1	- 1	49.77	沒入刑事保證金減少。
臺灣臺中地方法院	8	11	+ 2	28.41	沒入刑事保證金增加。
臺灣彰化地方法院	2	1	- 1	44.00	沒入刑事保證金減少。
臺灣臺南地方法院	3	4	+ 1	52.17	沒入刑事保證金增加。
監 察 院	14	38	+ 24	169.70	違反公職人員財產申報法等規定之罰鍰增加
營 建 署 及 所 屬	8	40	+ 31	347.33	違反國家公園法及廠商違約等罰款收入增加。
警 政 署 及 所 屬	1	7	+ 5	267.70	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	2	+ 1	102.43	廠商逾期違約罰款增加。
國 防 部 所 屬	79	174	+ 95	120.26	服役未達規定年限提前退伍人員賠償款增加。
臺 北 國 稅 局	1,572	780	- 791	50.34	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰收入隨減。
高 雄 國 稅 局	383	285	- 98	25.56	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰收入隨減。
北 區 國 稅 局 及 所 屬	1,134	795	- 338	29.87	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰收入隨減。
中 區 國 稅 局 及 所 屬	509	767	+ 257	50.64	鉅額違章裁罰案件增加，致罰鍰收入隨增。

一、民國 103 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	%	
南區國稅局及所屬	387	202	-185	47.83	違章裁罰案件減少及裁罰倍數降低，致罰鍰收入隨減。
關務署及所屬	275	242	-32	11.68	違章裁罰案件減少且金額較小，致罰鍰收入隨減。
教 育 部	5	9	+3	66.98	公費生未依規定服務期滿賠償公費及廠商違約罰款增加。
國民及學前教育署	—	1	+1	—	廠商逾期違約罰款。
體育署	—	1	+1	—	廠商逾期違約罰款。
法 務 部	9	3	-6	64.25	國家賠償及犯罪被害補償等求償收入減少。
廉 政 署	6	13	+6	102.40	違反公職人員利益衝突迴避法案件之罰款收入增加。
行政執行署及所屬	0.01	1	+1	11,682.44	廠商違約罰款增加。
臺灣高等法院檢察署	0.1	1	+1	1,072.41	沒入金增加。
臺灣臺北地方法院檢察署	429	685	+255	59.58	違法罰金、沒入金增加。
臺灣士林地方法院檢察署	164	243	+78	47.84	違法罰金、沒入金增加。
臺灣新北地方法院檢察署	507	726	+219	43.20	違法罰金增加。
臺灣桃園地方法院檢察署	437	562	+124	28.49	違法罰金增加。
臺灣苗栗地方法院檢察署	115	159	+44	38.20	違法罰金增加。
臺灣臺中地方法院檢察署	430	720	+290	67.49	違法罰金、沒入金增加。
臺灣彰化地方法院檢察署	169	223	+54	31.95	違法罰金增加。
臺灣嘉義地方法院檢察署	108	146	+38	35.38	違法罰金增加。
臺灣臺南地方法院檢察署	199	278	+78	39.07	違法罰金、沒入金增加。
臺灣高雄地方法院檢察署	432	567	+134	31.08	違法罰金、沒入金增加。
臺灣屏東地方法院檢察署	133	180	+47	35.26	違法罰金、沒入金增加。
臺灣臺東地方法院檢察署	47	59	+11	23.51	違法罰金、沒入金增加。
臺灣宜蘭地方法院檢察署	60	79	+18	30.76	沒入金增加。
臺灣基隆地方法院檢察署	52	72	+19	37.70	違法罰金增加。
福建連江地方法院檢察署	1	3	+1	97.33	沒入金增加。
經 濟 部	25	17	-7	30.38	違反公司法案件減少。
工 業 局	1	11	+9	606.94	廠商違約罰款增加。
標準檢驗局及所屬	2	9	+7	280.18	違反商品檢驗法之罰鍰案件增加。
水利署及所屬	35	56	+20	58.26	廠商逾期及違規罰款增加。
能 源 局	1	2	+1	71.51	廠商違反石油管理法之罰鍰增加，及未依規定完成設置太陽光電發電設備而沒入之保證金。
交 通 部	10	14	+4	39.88	廠商逾期違約罰款增加。

一、民國 103 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 央 氣 象 局	—	1	+ 1	—	廠商逾期違約罰款。
觀 光 局 及 所 屬	9	4	- 4	46.73	違規罰鍰案件較預計減少。
林 務 局	14	17	+ 2	20.28	廠商違約金、擅伐林木損害賠償收入及違規占用國有地不當得利損害賠償收入增加。
水 土 保 持 局	17	3	- 13	78.54	廠商違約罰款減少。
漁 業 署 及 所 屬	7	8	+ 1	20.02	漁船違反漁業法之罰鍰收入增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	2	4	+ 1	52.39	違反畜牧法之罰鍰收入增加。
農 糧 署 及 所 屬	0.3	1	+ 1	360.04	廠商違反植物品種及種苗法暨糧食管理法之罰款增加。
勞工委員會（勞動部）	94	67	- 26	28.34	事業單位或投保單位違反勞工保險條例、就業保險法、職業安全衛生法及勞動檢查法等之罰鍰收入減少。
中 央 健 康 保 險 署	11	22	+ 10	94.75	醫事服務機構違規罰鍰收入增加。
環 境 保 護 署	30	20	- 9	32.09	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。
國立臺灣史前文化博物館	—	23	+ 23	—	廠商違約罰款。
海 岸 巡 防 署	—	6	+ 6	—	廠商逾期違約罰款。
海 洋 巡 防 總 局	22	27	+ 5	24.29	廠商逾期違約罰款增加。
海岸巡防總局及所屬	0.2	2	+ 2	996.17	廠商逾期違約罰款及軍官學生退訓罰款增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	1	16	+ 15	1,265.95	醫師提前離職賠償收入及廠商違約罰款收入增加。
規費收入					
國家通訊傳播委員會	2,993	2,693	- 300	10.02	電信業者依營業額比率繳交之特許費收入減少。
臺灣高等法院臺中分院	33	26	- 7	22.51	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	17	13	- 4	24.36	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高等法院高雄分院	23	28	+ 4	20.98	民事訴訟案件量及標的金額增加，致裁判費等收入隨增。
臺灣臺北地方法院	632	602	- 30	4.77	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣新北地方法院	314	267	- 46	14.91	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣新竹地方法院	88	65	- 22	25.49	民事訴訟案件量減少，致裁判費等收入隨減。
臺灣高雄地方法院	252	207	- 45	17.93	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	24	14	- 10	41.95	民事訴訟案件量及標的金額減少，致裁判費等收入隨減。

一、民國 103 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	%	
福 建 金 門 地 方 法 院	5	9	+ 3	73.60	民事訴訟案件量增加，致裁判費等收入隨增。
營 建 署 及 所 屬	38	59	+ 21	55.62	營造業登記費及國家公園場地設施使用費等收入增加。
中 央 警 察 大 學	8	6	- 2	27.67	辦理各項招生考試報名費及招生簡章收入減少。
入 出 國 及 移 民 署	1,272	1,663	+ 391	30.75	陸客來臺觀光人數增加，致證照費收入隨增。
建 築 研 究 所	13	18	+ 5	36.92	廠商申請標章證書及委託檢驗件數增加，致使用規費收入隨增。
領 事 事 務 局	1,401	1,744	+ 342	24.47	受理領務案件量增加，致護照收入隨增。
中 區 國 稅 局 及 所 屬	31	24	- 6	22.28	債權人申請查調債務人課稅資料案件減少，致服務費收入隨減。
財 政 資 訊 中 心	17	12	- 4	26.85	債權人申請查調債務人課稅資料案件減少，致服務費收入隨減。
教 育 部	12	6	- 5	47.21	華語語文能力測驗等考試報名費收入減少。
國 民 及 學 前 教 育 署	5	2	- 3	59.63	出版公司送審教科書進度落後，致審查費收入隨減。
體 育 署	—	1	+ 1	—	專任運動教練資格審查收入。
經 濟 部	336	192	- 144	42.92	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	414	381	- 32	7.95	辦理檢驗案件減少。
智 慧 財 產 局	2,031	1,862	- 169	8.35	受理專利申請案件減少。
加 工 出 口 區 管 理 處 及 所 屬	2	1	- 1	56.26	廠商變更登記、證照核發等案件減少。
能 源 局	4	6	+ 2	56.68	廠商申請電廠竣工查驗及核准，暨設備試驗等審查案件增加。
交 通 部	3,028	2,731	- 297	9.83	機車之汽車燃料使用費自民國 102 年起由以往換發行車執照時一次徵收 2 年改為每年定期開徵，及本年度第一、二季減徵汽車貨運業及遊覽車客運業之汽車燃料使用費。
公 路 總 局 及 所 屬	2,184	2,485	+ 300	13.77	汽、機車檢(覆)驗及汽車動產擔保交易登記數量增加，致審查費、證照費及登記費收入隨增。
科 學 工 業 園 區 管 理 局 及 所 屬	9	3	- 5	61.94	廠商申請建造執照及設立登記等案件減少。
南 部 科 學 工 業 園 區 管 理 局 及 所 屬	3	1	- 2	59.54	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	2	1	- 1	64.43	廠商申請建造執照案件減少。

一、民國 103 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	%	
核 能 研 究 所	39	51	+ 12	32.01	技術服務收入增加。
農 業 試 驗 所	2	3	+ 1	41.79	代製試劑及檢測試驗收入增加。
家 畜 衛 生 試 驗 所	10	13	+ 3	33.87	生物藥品及一般藥品檢驗費收入增加。
茶 業 改 良 場	4	6	+ 1	34.54	茶葉農藥殘留檢驗收入增加。
農 糧 署 及 所 屬	2	3	+ 1	57.88	肥料登記證照費及植物品種權證書收入增加。
衛 生 福 利 部	39	57	+ 17	44.31	辦理醫院及教學醫院評鑑、中藥製劑查驗等審查費暨核發各類醫事人員及專科醫師之證書費等收入增加。
疾 病 管 制 署	29	38	+ 8	28.56	愛滋防治針具及保險套自動服務販賣機等供應收入增加。
食 品 藥 物 管 理 署	344	395	+ 51	14.83	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 保 護 人 員 訓 練 所	4	5	+ 1	30.49	申請訓練及格證書案件增加，致證照費收入隨增。
文 化 部	5	6	+ 1	34.31	國立臺灣歷史博物館展示教育大樓參觀門票收入增加。
文 化 資 產 局	0.9	2	+ 1	150.36	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	1	2	+ 1	157.26	出售廢舊物資收入增加。
國 立 故 宮 博 物 院	90	27	- 62	69.32	出版品權利金收入減少。
客 家 委 員 會 及 所 屬	2	3	+ 1	85.44	苗栗及六堆客家文化園區場地出租之租金收入增加。
內 政 部	3	1	- 2	67.73	國有土地專案放領地價收入未及入帳。
營 建 署 及 所 屬	19	3,021	+ 3,002	15,572.84	國家公園各項經營管理權利金收入增加，及住宅基金提前折減基金繳庫。
警 政 署 及 所 屬	1	5	+ 3	185.89	出售廢舊物資收入增加。
外 交 部	15	19	+ 4	28.08	出售廢舊物資收入增加。
國 防 部 所 屬	141	186	+ 44	31.64	出售廢舊物資收入增加。
財 政 部	2,806	2,927	+ 121	4.34	移轉財金資訊公司股票之溢價收入增加。
國 有 財 產 署 及 所 屬	19,341	6,811	- 12,529	64.78	500 坪以上及精華地區等國有土地停止辦理標售；租用地及畸零地得予讓售範圍限縮等，致土地售價收入隨減。

一、民國 103 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	%	
國民及學前教育署	0.3	2	+ 2	748.96	特殊教育評量工具銷售權利金及出售廢舊物資等收入增加。
體 育 署	6	7	+ 1	23.46	租金收入增加。
矯 正 署 及 所 屬	4	5	+ 1	28.69	場地出租租金及出售廢舊物資等收入增加。
經 濟 部	207	349	+ 141	68.37	台灣中油公司石油天然氣產量及平均場交單價增加，致礦產權利金收入隨增。
水 利 署 及 所 屬	0.5	35	+ 35	6,489.97	中央管河川治理工程所餘土石方標售收入增加。
交 通 部	4	10	+ 6	145.05	土地租金收入增加。
公 路 總 局 及 所 屬	74	91	+ 16	21.85	出售廢舊物資收入增加。
核 能 研 究 所	2	3	+ 1	46.13	出售廢舊物資收入增加。
職業訓練局及所屬（勞動力發展署及所屬）	1,018	1,295	+ 277	27.19	因應貿易自由化就業發展及協助基金裁撤之基金餘額繳庫數。
社 會 及 家 庭 署	0.01	1	+ 1	10,480.81	專戶存款利息收入增加。
文 化 部	31	65	+ 33	105.66	花蓮文化創意產業園區租金收入增加。
文 化 資 產 局	0.9	2	+ 1	135.55	臺中文化創意產業園區各建物之租金收入增加。
海 洋 巡 防 總 局	0.4	15	+ 14	3,299.74	出售廢舊物資收入增加。
營業盈餘及事業收入					
交 通 部	—	55	+ 55	—	桃園航勤股份有限公司提前發放現金股利。
捐獻及贈與收入					
國 庫 署	—	6	+ 6	—	民眾自發性捐款。
其他收入					
客家委員會及所屬	0.008	4	+ 4	51,883.74	收回以前年度補助計畫餘款增加。
國家通訊傳播委員會	—	10	+ 10	—	政府捐助成立之台灣網站分級推廣基金會解散，賸餘財產繳還國庫。
公 共 工 程 委 員 會	9	108	+ 98	990.12	收回以前年度物調款及政府電子採購系統營運回饋金等收入增加。
原 住 民 族 委 員 會	18	96	+ 78	436.54	收回以前年度補助計畫餘款增加。
立 法 院	1	5	+ 3	224.09	收回以前年度歲出款增加。
臺灣臺北地方法院	10	151	+ 140	1,307.60	大額犯罪不法所得依法解繳國庫收入增加。
臺灣士林地方法院	4	27	+ 23	557.09	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣新北地方法院	4	18	+ 13	280.39	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。

一、民國 103 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	%	
臺灣桃園地方法院	2	5	+ 2	112.90	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣新竹地方法院	5	3	- 1	32.85	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣臺中地方法院	2	9	+ 7	235.98	支票逾期未領依法解繳國庫收入增加。
臺灣高雄地方法院	3	5	+ 1	48.99	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
臺灣屏東地方法院	1	0.7	- 1	60.79	刑事保證金及提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入減少。
臺灣花蓮地方法院	0.9	4	+ 3	355.87	提存款逾法定聲請返還期限依法解繳國庫收入增加。
營 建 署 及 所 屬	192	230	+ 38	20.00	出售剩餘土石方及道路刨除料收入增加。
警 政 署 及 所 屬	10	28	+ 18	178.13	收回以前年度補助計畫餘款增加。
消 防 署 及 所 屬	0.01	1	+ 1	13,956.39	收回承商依合約應分攤之水電費及因違反政府採購法應返還之已支領契約價金等，致其他收入隨增。
空 中 勤 務 總 隊	0.02	1	+ 1	4,093.08	廳舍新建工程土石方標售收入增加。
外 交 部	226	179	- 47	20.85	政策性貸款案件利息差額退還款減少。
國 防 部 所 屬	318	1,237	+ 919	288.68	以前年度軍售採購案退匯款增加。
財 政 部	6	13	+ 7	125.10	收回以前年度歲出款增加。
國 庫 署	2,199	2,232	+ 32	1.49	菸品健康福利捐及無人繼承遺產等收入增加。
臺 北 國 稅 局	49	3	- 46	93.24	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價等收入減少。
高 雄 國 稅 局	1	4	+ 3	275.30	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價等收入增加。
北 區 國 稅 局 及 所 屬	32	70	+ 38	118.42	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價等收入增加。
中 區 國 稅 局 及 所 屬	12	23	+ 10	80.90	收回沙鹿稽徵所辦公廳舍興建工程結餘款增加。
南 區 國 稅 局 及 所 屬	8	24	+ 15	183.92	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價等收入增加。
關 務 署 及 所 屬	17	8	- 9	51.65	已逾 5 年保管款未領回繳庫收入減少。
國 有 財 產 署 及 所 屬	75	221	+ 145	194.20	收取代辦招標設定地上權作業費及處理代管無人承認繼承遺產案結餘款增加。

一、民國 103 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	%	
國民及學前教育署	12	190	+ 178	1,482.85	收回以前年度補助計畫餘款增加。
體育署	—	9	+ 9	—	收回以前年度補助計畫餘款。
臺灣臺北地方法院檢察署	15	0.6	- 14	96.01	清理繳庫之刑事保證金減少。
臺灣桃園地方法院檢察署	0.3	3	+ 3	846.19	遷建辦公大樓土石方標售收入增加。
經濟部	86	69	- 17	20.14	收回以前年度科專計畫餘款減少。
水利署及所屬	27	82	+ 54	195.92	收回以前年度補助計畫餘款增加。
交通部	4	17	+ 12	249.51	收回以前年度計畫委辦費及用地徵收費餘款增加。
觀光局及所屬	12	0.8	- 11	93.14	販售出版品收入減少。
公路總局及所屬	21	96	+ 74	341.58	收回以前年度工程結餘款增加。
南部科學工業園區管理局及所屬	5	7	+ 2	40.75	收回以前年度補助計畫餘款增加。
中部科學工業園區管理局及所屬	2	3	+ 1	48.13	收回以前年度補助計畫餘款增加。
林務局	31	92	+ 60	190.12	標售障礙木、賊木、漂流木及疏伐木價金等收入增加。
水土保持局	8	2	- 6	75.78	收回以前年度補助計畫餘款減少。
農業試驗所	2	3	+ 1	50.14	試驗孳生物處分收入增加。
畜產試驗所	3	1	- 1	45.69	出售畜禽品收入減少。
家畜衛生試驗所	5	7	+ 1	25.59	供應生物藥品、研究試驗用動物、動物疫苗委託試驗及消毒劑效果檢驗等收入增加。
農業藥物毒物試驗所	0.5	1	+ 1	213.23	借用員工宿舍收入科目重新歸屬。
茶業改良場	4	7	+ 3	85.14	標售茶菁、各類試驗用贖餘毛茶及精製茶孳生物等收入增加。
漁業署及所屬	21	69	+ 48	228.58	收回以前年度補助計畫餘款增加。
農糧署及所屬	8	11	+ 3	45.22	收回以前年度補助計畫餘款增加。
社會及家庭署	40	190	+ 149	363.93	收回以前年度補助經費餘款增加。
文化部	32	12	- 20	62.71	收回以前年度補助計畫餘款及衛武營藝術文化中心籌備處出售藝文展演門票等收入減少。
影視及流行音樂產業局	2	22	+ 20	817.12	收回以前年度補助計畫餘款增加。
海岸巡防總局及所屬	0.2	1	+ 1	500.65	機關外人員搭乘往返東沙島之機票款收入增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	288	430	+ 142	49.48	亡故榮民遺款繳庫數增加。

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 103 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 %
總統府主管								
中 央 研 究 院	7,466	4,277	57.29	3,188	國家生技研究園區開發計畫，預付工程經費尚未核銷轉正。	2,088	6,366	85.27
行政院主管								
客家委員會及所屬	1,132	797	70.42	334	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。	253	1,051	92.83
大 陸 委 員 會	506	333	65.93	172	補（捐）助財團法人海峽交流基金會計畫，尚在執行中。	122	456	90.04
原住民族委員會	3,359	1,666	49.60	1,693	補助 55 至 65 歲原住民國民年金老年年金給付及補助原住民健康保險費，尚未完成核銷。	1,469	3,136	93.35
司法院主管								
法 官 學 院	99	56	57.07	42	辦公廳舍興建工程之部分工程，尚待複驗或辦理結算付款作業。	1	58	58.81
臺灣新竹地方法院	565	372	65.86	193	辦公廳舍興建工程尚待估驗計價。	0.4	373	65.93
考試院主管								
國家文官學院及所屬	171	123	72.13	47	部分預撥之委託代訓經費，尚未核銷轉正。	30	154	90.11
內政部主管								
建 築 研 究 所	183	142	77.49	41	部分補助計畫經費尚未核銷轉正。	24	167	90.82
空中勤務總隊	1,004	738	73.54	265	委託國防部代辦「黑鷹直升機種人員訓練暨初次航材籌補」六年中程計畫之訓練、行政經費，尚未核銷轉正。	215	954	94.95
外交部主管								
外 交 部	11,996	8,278	69.01	3,717	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。	1,921	10,199	85.02
國防部主管								
國 防 部	482	343	71.20	139	進用文職人員較預計減少及監視系統維護等採購案尚未完成驗收。	43	387	80.20
財政部主管								
賦 稅 署	9,112	7,260	79.68	1,851	暫付各地區國稅局辦理防制菸品稅捐逃漏計畫經費及財政部印刷廠民國 103 年統一發票中獎獎金備付金等，尚未核銷轉正。	1,268	8,529	93.60

二、民國 103 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 %
教育部主管								
體 育 署	2,646	811	30.67	1,835	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。	541	1,353	51.12
青 年 發 展 署	154	94	61.08	60	辦公室整修工程空間規劃尚未確定；文書檔案作業服務、伺服器採購案等尚未完成請款或驗收程序；青年生涯輔導、青年國際及體驗學習等計畫補助款，尚未核銷轉正或尚未核撥。	31	125	81.27
法務部主管								
法 務 部	494	346	70.11	147	辦理易服社會勞動計畫及補助各地方政府辦理戒毒成功計畫等經費，尚未核銷轉正。	73	420	85.03
經濟部主管								
水利署及所屬	7,455	5,101	68.42	2,354	部分計畫跨年度工程尚未完成驗收付款作業。	781	5,883	78.91
交通部主管								
交 通 部	26,904	18,361	68.25	8,542	辦理鐵路建設計畫及補助地方政府辦理都市大眾捷運系統建設計畫，或因履約爭議待處理，或因契約變更尚未核定，或因未完成計價程序等，致影響預算執行。	1,602	19,964	74.21
公路總局及所屬	17,377	13,428	77.28	3,948	公路新建及養護計畫因工作面地質岩體較差等因素，致工程施工及驗收進度落後；公路公共運輸提昇計畫，因公路客運路線營運虧損補貼案審議進度延遲，致影響執行進度。	872	14,301	82.30
僑務委員會主管								
僑 務 委 員 會	606	464	76.70	141	華僑文教服務中心經常費等支出，尚未核銷轉正。	106	571	94.33
原子能委員會主管								
原 子 能 委 員 會	272	182	66.96	90	以職權交辦所屬核能研究所辦理計畫，尚未核銷轉正。	63	245	90.22
農業委員會主管								
水 土 保 持 局	1,373	617	44.97	755	委託專業服務案件需配合審查機制，影響執行進度。	140	757	55.17

二、民國 103 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 %
勞工委員會（勞動部）主管								
職業訓練局及所屬 （勞動力發展署及所屬）	890	691	77.67	198	預算員額或未補實，或組改後部分人員俸給須待銓敘部重新銓敘審定後核銷轉正。	75	767	86.11
衛生福利部主管								
疾 病 管 制 署	4,039	1,223	30.28	2,816	委託中央健康保險署辦理法定傳染病醫療費用等計畫經費，尚未辦理結報。	2,373	3,596	89.03
中央健康保險署	3,039	1,964	64.62	1,075	補助鄉（鎮、市、區）公所及第二、三類投保單位辦理健保業務行政經費，尚未辦理結報。	711	2,675	88.03
國 民 健 康 署	2,786	168	6.04	2,618	委託中央健康保險署辦理預防保健服務費用，尚未辦理結報。	2,518	2,686	96.42
文化部主管								
文 化 部	4,156	3,203	77.08	952	衛武營藝術文化中心興建工程進度落後；辦理計畫型補助案件，因受補助單位未完成簽約手續或刻正辦理領據掣據相關作業，致未能如期撥款。	242	3,445	82.91
文 化 資 產 局	406	245	60.49	160	部分補助地方政府經費尚未請款。	33	279	68.69
影 視 及 流 行 音 樂 產 業 局	501	224	44.75	277	流行音樂產業輔導計畫補助案件進度較預計落後。	170	395	78.81
國立傳統藝術中心	362	248	68.48	114	戲劇藝術中心主體工程興建進度較預計落後。	11	259	71.65
國立臺灣博物館	148	109	73.72	39	鐵道部古蹟修復再利用第一期工程估驗程序尚在辦理中。	1	111	74.76
海岸巡防署主管								
海 岸 巡 防 署	614	296	48.21	318	委託交通部臺灣區國道新建工程局代辦「南沙太平島交通基礎整建工程」預付工程款，尚未核銷轉正。	298	594	96.72
國軍退除役官兵 輔導委員會主管								
國軍退除役官兵 輔 導 委 員 會	105,792	68,993	65.22	36,798	退除役官兵退休給付尚未核銷轉正。	35,913	104,906	99.16

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 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入	總支出	本期淨利（淨損－）			
			分配暫列數	實際數	差異數	%
合計	1,759,862	1,672,783	62,509	87,078	+ 24,568	39.30
一、分配暫列淨利，實際發生淨損者						
台灣中油股份有限公司	588,299	592,089	7,469	- 3,789	- 11,259	—
二、本期淨損較分配暫列數減少者						
1. 台灣電力股份有限公司	290,656	295,481	- 23,671	- 4,825	+ 18,845	79.62
2. 臺灣鐵路管理局	12,461	13,673	- 3,460	- 1,211	+ 2,249	64.99
三、本期淨利及分配暫列數為零者						
1. 勞工保險局	211,400	211,400	—	—	—	—
2. 中央存款保險股份有限公司	13,659	13,659	—	—	—	—
四、分配暫列淨損，實際獲有盈餘者						
台灣自來水股份有限公司	14,051	13,838	- 318	213	+ 531	—
五、本期淨利及營業利益均較分配暫列數增加者						
1. 財政部印刷廠	532	466	41	66	+ 24	59.44
2. 中國輸出入銀行	1,015	731	189	283	+ 93	49.49
3. 漢翔航空工業股份有限公司	11,259	10,407	438	852	+ 414	94.53
4. 台灣糖業股份有限公司	19,688	18,480	314	1,208	+ 893	284.35
5. 桃園國際機場股份有限公司	7,247	4,974	1,425	2,273	+ 847	59.46
6. 臺灣港務股份有限公司	9,322	6,772	2,265	2,550	+ 284	12.55
7. 臺灣金融控股股份有限公司	171,346	167,054	3,298	4,292	+ 993	30.12
8. 臺灣菸酒股份有限公司	35,470	31,019	4,080	4,450	+ 369	9.06
9. 中華郵政股份有限公司	153,297	148,508	4,627	4,789	+ 161	3.49
10. 臺灣土地銀行股份有限公司	23,724	18,580	3,757	5,144	+ 1,387	36.92
11. 中央銀行	196,426	125,645	62,050	70,781	+ 8,730	14.07

註：1. 勞工保險局於民國 103 年 2 月 17 日改制為公務機關，名稱為勞動部勞工保險局，繼續執行原附屬單位預算；其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，本期淨利為 566 億 3,656 萬餘元，較同基礎之分配暫列淨利增加 318 億 8,545 萬餘元。

2. 中央存款保險公司如未依「存款保險條例」規定，將淨利全數提存賠款特別準備，本期淨利為 133 億 8,831 萬餘元，較同基礎之分配暫列淨利增加 14 億 6,962 萬餘元。

3. 台灣中油公司、臺灣金融控股公司、台灣糖業公司、臺灣土地銀行公司、漢翔航空工業公司等 5 個基金，經本部分別修正增列本期淨利 1 億 8,278 萬餘元、1 億 7,179 萬餘元、8,384 萬餘元、5,720 萬餘元、611 萬餘元，綜計修正增列本期淨利 5 億 173 萬餘元。

4. 17 個營業基金認列「本期其他綜合損益（稅後淨額）」計 46 億 322 萬餘元，其中台灣自來水公司等 7 個基金未認列相關損益、中華郵政公司等 7 個基金認列淨利益 66 億 6,618 萬餘元、台灣糖業公司等 3 個基金認列淨損失 20 億 6,295 萬餘元。

5. 民國 103 年度中央政府總預算附屬單位預算案尚未完成法定程序，本表所列分配暫列數係各基金估計上半年之數額；實際數係各基金依預算法第 54 條規定實際執行之數額。

四、民國 103 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			
			分配暫列數	實際數	差異數	%
合計	1,155,347	1,098,826	27,587	56,520	+ 28,933	104.88
作業基金小計	523,472	515,114	2,407	8,357	+ 5,949	247.09
債務基金小計	527,400	527,404	3	- 4	- 7	—
特別收入基金小計	93,494	54,370	26,040	39,123	+ 13,082	50.24
資本計畫基金小計	10,980	1,936	- 864	9,044	+ 9,908	—
一、分配暫列賸餘，實際發生短絀者						
作業基金						
考選業務基金	186	203	45	- 16	- 62	—
債務基金						
中央政府債務基金	527,400	527,404	3	- 4	- 7	—
特別收入基金						
外籍配偶照顧輔導基金	169	217	56	- 48	- 105	—
二、短絀較分配暫列數增加者						
作業基金						
1. 國軍老舊眷村改建基金	6,202	10,848	- 456	- 4,646	- 4,189	916.83
2. 國立臺灣師範大學校務基金	2,321	2,613	- 277	- 292	- 14	5.23
3. 國立臺灣科技大學校務基金	1,179	1,388	- 185	- 208	- 23	12.64
4. 國立屏東科技大學校務基金	915	1,022	- 89	- 107	- 17	19.46
5. 國立高雄第一科技大學校務基金	576	678	- 95	- 101	- 6	6.51
6. 國立政治大學校務基金	1,854	1,952	- 96	- 97	- 1	1.96
7. 國立高雄師範大學校務基金	614	703	- 77	- 89	- 12	16.32
8. 國立雲林科技大學校務基金	911	987	- 31	- 75	- 43	138.87
9. 國立臺北護理健康大學校務基金	330	383	- 42	- 53	- 11	27.76
10. 國立屏東教育大學校務基金	428	463	- 29	- 35	- 5	19.44
特別收入基金						
1. 學產基金	424	849	- 421	- 425	- 3	0.89
2. 地方產業發展基金	5	171	- 152	- 166	- 14	9.35
三、賸餘較分配暫列數減少者						
作業基金						
1. 國立陽明大學附設醫院作業基金	1,069	1,050	22	18	- 4	18.47
2. 國軍生產及服務作業基金	14,544	14,148	485	396	- 88	18.25
3. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	14,818	13,936	903	882	- 21	2.37
4. 行政院國家發展基金	5,286	283	5,061	5,003	- 58	1.15
四、賸餘較分配暫列數增加，業務收入不敷業務成本與費用者						
作業基金						
國立成功大學附設醫院作業基金	4,994	4,777	82	216	+ 133	161.63
五、短絀較分配暫列數減少者						
作業基金						
1. 營建建設基金	880	3,300	- 3,354	- 2,419	+ 934	27.86
2. 國立成功大學校務基金	3,791	4,160	- 444	- 369	+ 74	16.75
3. 國立交通大學校務基金	2,520	2,865	- 380	- 345	+ 35	9.26
4. 國立臺灣大學校務基金	7,974	8,291	- 333	- 317	+ 16	5.08
5. 國立清華大學校務基金	2,401	2,667	- 308	- 265	+ 42	13.86
6. 國立中興大學校務基金	2,016	2,194	- 207	- 178	+ 29	14.17
7. 國立中山大學校務基金	1,474	1,611	- 164	- 137	+ 26	16.23

四、民國 103 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			
			分配暫列數	實 際 數	差 異 數	%
8. 國立高級中等學校校務基金	20,006	20,129	- 1,791	- 122	+ 1,668	93.15
9. 國立東華大學校務基金	1,119	1,237	- 205	- 117	+ 87	42.76
10. 國立中正大學校務基金	1,192	1,294	- 124	- 102	+ 22	18.04
11. 國立臺東大學校務基金	444	531	- 102	- 86	+ 15	15.13
12. 國立高雄大學校務基金	445	527	- 140	- 82	+ 57	41.25
13. 國立中央大學校務基金	2,152	2,229	- 128	- 76	+ 52	40.52
14. 國立臺灣藝術大學校務基金	403	473	- 82	- 69	+ 12	15.42
15. 國立暨南國際大學校務基金	575	642	- 85	- 66	+ 18	22.12
16. 國立宜蘭大學校務基金	538	603	- 86	- 65	+ 21	25.04
17. 國立陽明大學校務基金	1,214	1,266	- 105	- 51	+ 53	50.71
18. 國立嘉義大學校務基金	1,075	1,121	- 97	- 45	+ 51	52.99
19. 國立高雄餐旅大學校務基金	372	414	- 56	- 41	+ 15	26.80
20. 中央都市更新基金	14	43	- 38	- 28	+ 10	25.70
21. 國立臺南藝術大學校務基金	232	255	- 25	- 22	+ 2	9.96
22. 國立金門大學校務基金	259	276	- 30	- 17	+ 12	41.31
23. 國立聯合大學校務基金	555	572	- 80	- 17	+ 62	78.19
24. 國立臺北大學校務基金	781	796	- 77	- 15	+ 61	79.81
25. 國立臺北科技大學校務基金	1,238	1,254	- 77	- 15	+ 61	79.76
26. 國立臺灣體育運動大學校務基金	257	272	- 20	- 15	+ 5	25.82
27. 國立澎湖科技大學校務基金	260	274	- 39	- 13	+ 26	66.61
28. 國立高雄海洋科技大學校務基金	575	588	- 41	- 13	+ 28	68.32
29. 全民健康保險基金	280,548	280,557	- 28	- 9	+ 19	66.77
30. 國立臺南大學校務基金	592	601	- 67	- 9	+ 58	86.38
31. 國立高雄應用科技大學校務基金	845	854	- 44	- 9	+ 35	79.29
32. 國立臺北藝術大學校務基金	387	395	- 22	- 8	+ 13	61.91
33. 國立虎尾科技大學校務基金	726	733	- 80	- 7	+ 73	90.56
34. 國立社教機構作業基金	932	937	- 135	- 4	+ 130	96.46
35. 法務部矯正機關作業基金	510	514	- 32	- 4	+ 28	87.04
36. 國立彰化師範大學校務基金	720	722	- 73	- 1	+ 71	97.48
特別收入基金						
離島建設基金	15	196	- 352	- 180	+ 171	48.71
六、分配暫列短絀，實際發生賸餘者 作業基金						
1. 國立臺南護理專科學校校務基金	126	123	- 0.2	3	+ 3	—
2. 國立新竹教育大學校務基金	477	470	- 34	7	+ 41	—
3. 國立體育大學校務基金	275	267	- 27	8	+ 35	—
4. 國立臺中教育大學校務基金	561	553	- 19	8	+ 28	—
5. 國立屏東商業技術學校校務基金	279	269	- 45	9	+ 55	—
6. 國立臺灣海洋大學校務基金	1,011	999	- 96	11	+ 108	—
7. 國立臺北教育大學校務基金	585	573	- 3	11	+ 15	—
8. 國立勤益科技大學校務基金	679	656	- 7	23	+ 30	—
9. 國立臺中科技大學校務基金	777	745	- 59	32	+ 91	—
10. 國立空中大學校務基金	296	257	- 17	38	+ 55	—
11. 國立臺東專科學校校務基金	244	190	- 2	53	+ 55	—
12. 國立臺北商業技術學校校務基金	445	386	- 2	58	+ 61	—

四、民國 103 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			
			分配暫列數	實 際 數	差 異 數	%
特別收入基金						
1. 金融監督管理基金	4,464	4,239	- 39	224	+ 263	—
2. 經濟特別收入基金	6,729	6,082	- 951	646	+ 1,597	—
3. 社會福利基金	1,881	1,011	- 381	870	+ 1,252	—
4. 就業安定基金	4,403	3,461	- 770	941	+ 1,711	—
資本計畫基金						
國軍營舍及設施改建基金	10,980	1,936	- 864	9,044	+ 9,908	—
七、實際餘絀數與分配暫列數相符者						
作業基金						
國民年金保險基金	43,525	43,525	—	—	—	—
八、實際餘絀數較分配暫列數增加者						
作業基金						
1. 農業作業基金	84	71	6	12	+ 6	106.39
2. 國立臺灣戲曲學校校務基金	286	259	1	26	+ 25	1,366.23
3. 原住民族綜合發展基金	265	235	10	29	+ 19	188.10
4. 國有財產開發基金	79	10	65	68	+ 3	4.73
5. 國立文化機構作業基金	414	321	38	92	+ 54	141.23
6. 地方建設基金	98	3	76	94	+ 18	24.42
7. 管制藥品製藥工廠作業基金	275	162	81	112	+ 31	38.86
8. 故宮文物藝術發展基金	384	239	115	144	+ 28	24.82
9. 國軍退除役官兵安置基金	805	572	106	233	+ 126	118.38
10. 醫療藥品基金	13,991	13,598	259	393	+ 133	51.62
11. 經濟作業基金	6,003	5,267	61	735	+ 673	1,090.18
12. 榮民醫療作業基金	24,071	23,033	194	1,038	+ 843	432.71
13. 科學工業園區管理局作業基金	5,375	4,028	740	1,347	+ 606	81.91
14. 水資源作業基金	4,881	2,278	1,414	2,603	+ 1,189	84.06
15. 交通作業基金	20,896	15,356	3,445	5,539	+ 2,094	60.79
特別收入基金						
1. 通訊傳播監督管理基金	207	112	93	95	+ 2	2.24
2. 警察消防海巡移民空勤人員及協勤民 力安全基金	101	2	91	99	+ 7	8.54
3. 核子事故緊急應變基金	162	10	144	151	+ 7	5.08
4. 研發替代役基金	937	678	247	259	+ 11	4.65
5. 有線廣播電視事業發展基金	359	0.3	64	359	+ 294	456.06
6. 運動發展基金	721	280	436	441	+ 4	0.99
7. 航港建設基金	3,330	2,528	433	801	+ 368	85.03
8. 行政院公營事業民營化基金	4,003	2,949	312	1,054	+ 742	238.01
9. 花東地區永續發展基金	1,250	48	1,158	1,201	+ 42	3.69
10. 環境保護基金	2,539	1,319	944	1,220	+ 275	29.14
11. 健康照護基金	5,123	3,524	999	1,599	+ 599	60.02
12. 中央研究院科學研究基金	2,557	938	342	1,618	+ 1,276	373.08
13. 行政院國家科學技術發展基金	15,967	13,154	1,899	2,812	+ 913	48.07
14. 核能發電後端營運基金	4,922	134	4,494	4,787	+ 293	6.54
15. 農業特別收入基金	33,213	12,456	17,388	20,757	+ 3,368	19.37

註：民國 103 年度中央政府總預算附屬單位預算案尚未完成法定程序，本表所列分配暫列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 條規定實際執行之數額。

伍、特別預算半年結算報告之查核

中央政府流域綜合治理計畫第 1 期特別預算民國 103 年度半年結算報告

政府為加速推動流域整體治理，以國土規劃、綜合治水、立體防洪及流域治理等方式進行水患防治工作，保障人民生命財產安全，提升居民生活品質，並保育優質水環境，行政院依據流域綜合治理特別條例第 5 條第 1 項：「中央政府依本條例支應改善適用範圍內流域綜合治理計畫所需經費上限為新臺幣六百六十億元，以特別預算方式編列，得分期辦理預算籌編及審議。」之規定，編擬「中央政府流域綜合治理計畫第 1 期特別預算」案，經立法院於民國 103 年 5 月 30 日第 8 屆第 5 會期第 12 次會議審議通過，執行期間自民國 103 至 104 年度止，分 2 個年度實施。歲入未編列預算，歲出預算數 126 億 4,900 萬元，歲入歲出差短融資調度數為 126 億 4,900 萬元，依「流域綜合治理特別條例」規定，以發行公債及賒借彌平。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，尚無實現數。

二、歲出預算執行情形

歲出預算共編列 126 億 4,900 萬元，包括雨水下水道 20 億 8,000 萬元，河川區域排水管理及治理 58 億 3,500 萬元、農田排水 4 億 1,500 萬元、設施區域及農田排水瓶頸改善 1 億 1,300 萬元、國有林治理 8 億元、上游坡地水土保持及治山防洪 28 億元、

水產養殖排水 4 億 7,600 萬元、輔導設置農業產銷設施及分散產區 1 億 3,000 萬元，分別由內政部營建署及所屬、經濟部水利署及所屬、行政院農業委員會及所屬林務局、水土保持局、漁業署及所屬、農糧署及所屬等機關執行。該計畫第 1 期特別預算 總統於民國 103 年 6 月 18 日以華總一義字第 10300092611 號令公布實施，截至本年度 6 月底止，前揭各機關之歲出預算尚無分配數，亦無實現數。

三、融資調度執行情形

發行公債及賒借預算編列 126 億 4,900 萬元，截至本年度 6 月底止，尚無實現數(累計分配預算數 33 億 2,300 萬元)，主要係配合資金調度需求辦理。

陸、重要查核意見

一、勞動部勞動基金運用局改制後掌理之基金規模達 2 兆餘元，民國 103 年 1 至 6 月管理運用結果，累計收益 1,163 億餘元，鑑於各該基金投資運用之良窳，攸關勞工及民眾權益，允宜儘速完備監理機制。

立法院於民國 103 年 1 月 9 日三讀通過勞動部組織法等 6 項組織法案，勞動部及所屬各機關並於民國 103 年 2 月 17 日正式成立運作，其中勞動基金運用局，負責統籌新、舊制勞工退休基金、勞工保險基金、就業保險基金、積欠工資墊償基金及職業災害勞工保護專款等基金（專款）之投資運用業務，暨接受衛生福利部委託代管國民年金保險基金之投資運用業務。另為提升基金

監理功能，將原先三級監理機關提升位階至勞動部，由前勞工退休基金監理會及勞工保險局同時負責各基金之管理與監理業務之「監管合一」，改

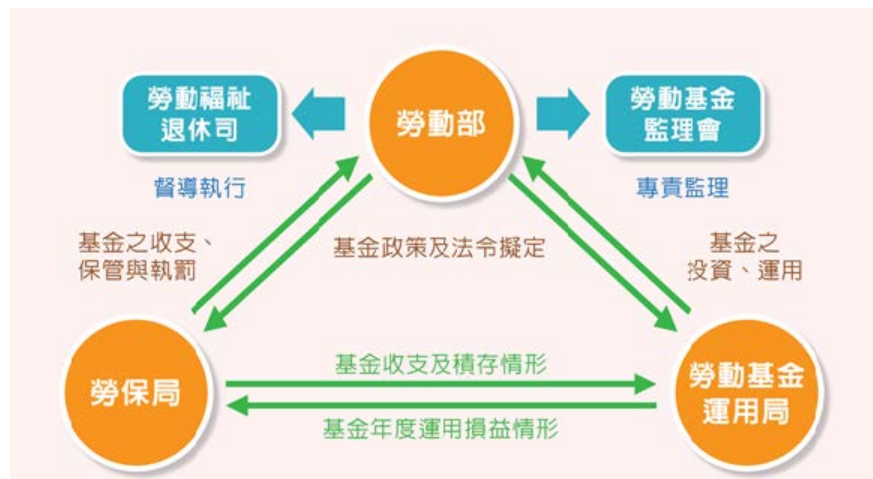


圖 1 勞動基金收支、運用、監理之分立機制圖

資料來源：台灣勞工季刊第 37 期第 42 頁。

由勞動部成立監理單位之「監管分離」(圖 1)，包括於該部勞動福祉退休司設「勞動基金監理科」，平時進行基金投資運用之實質監督及考核，另設置「勞動基金監理會」定期審議基金運用績效，以維護基金運用成效與安全性。經查民國 103 年 1 至 6 月，各該基金累計收益 1,163 億餘元，尚達預期目標，惟專責基金監理之勞動基金監理會未能配合組改進度即時上線運作。鑑於各該基金之運用規模約達 2 兆 6,642 億餘元(表 1)，其運用良窳攸關民眾及勞工之權益，經函請勞動部儘速完備基金監理機制，並研擬有效整合運用相關人力及資源之具體策略。據復：(一)為使勞動基金監理公開透明，已依勞動基金監理會設置要點規定，於民國 103 年 6 月底完成 21 位監理委員之遴聘，目前已召開兩次會議；(二)為發揮人力、研究及行政資源整合共享之綜效，勞動基金運用局以功能別設置業務部門，積極整併各基金管理機制及規範，另透過資產配置等資訊系統共享、研究人力及資源匯集、風

險控管機制之提升、跨基金別之績效監管與實地查核等，期能產生整合之最大效益。

表 1 勞動基金運用局民國 103 年 6 月底止管理基金規模及績效一覽表

單位：新臺幣百萬元、%

基金名稱	基金規模	運用績效	
		收益數	收益率
新制勞工退休基金	1,173,498	53,257	4.73
舊制勞工退休基金	610,704	31,807	5.46
勞工保險基金	583,124	23,419	4.38
就業保險基金	93,393	460	0.51
積欠工資墊償基金	9,968	79	0.83
職業災害勞工保護專款	11,214	49	0.44
勞動基金規模總計	2,481,904	109,075	-
國民年金保險基金(受託代管)	182,379	7,250	4.19
管理規模總計	2,664,283	116,325	-

資料來源：整理自勞動基金運用局網站。

二、營業基金整體營運已達預計盈餘目標，惟仍有部分基金營運虧損，財務狀況欠佳，亟待研謀改善

中央政府 17 個營業基金本年度上半年營業預算執行結果，本期淨利 870 億 7,860 萬餘元，較分配暫列淨利 625 億 983 萬餘元增加 39.30%，惟仍有台灣中油公司等 3 個基金發生虧損，計 98 億 2,680 萬餘元（較該 3 個基金分配暫列數計淨損 196 億 6,250 萬餘元，減損 98 億 3,569 萬餘元）。其中台灣中油公司本期淨損 37 億 8,995 萬餘元，與分配暫列淨利 74 億 6,916 萬餘元相較，由盈轉虧，主要係油品及石化品銷量較預計減少及原油進口成本較預計為高所致，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 6,702 億 2,898 萬餘元，

負債比率已逾 7 成，財務負擔沉重；台灣電力公司雖經民國 101 年 6 月及 102 年 10 月調整電價，惟營運暨電力設施擴建等資金支出，因長年虧損須仰賴舉債支應，長期借款及應付公司債高達 9,192 億 7,240 萬餘元，利息負擔沉重，收入仍不敷支出，本年度上半年續發生虧損 48 億 2,519 萬餘元，雖較分配暫列淨損減損 188 億 4,580 萬餘元，惟待填補虧損達 2,133 億 419 萬餘元，已逾實收資本 3,300 億元之 6 成，財務狀況惡化；臺灣鐵路管理局因各項費用無法減支，營業收入不足支應相關營業成本及費用，復以配合鐵路工程報廢資產等，本期續虧損 12 億 1,165 萬餘元，雖較分配暫列淨損減損 22 億 4,900 萬餘元，惟待填補虧損達 1,016 億 2,430 萬餘元，負債比率近 5 成，財務負擔沉重。綜上，各該基金營運虧損，財務狀況欠佳，經分別函請切實檢討，妥謀善策。據復：已全面檢討各項業務，訂定各項經營改善目標，以擷節開支及增加收益，並加速推動經營改革措施或營運改善計畫，及持續拓展多角化收益，加強成本及油品庫存管控，並積極活化閒置資產，提高整體經營效能。

三、部分營業基金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 17 個營業基金固定資產建設改良擴充計畫，可支用預算數 2,361 億 3,784 萬餘元，截至 6 月底止，實際執行數 700 億 2,824 萬餘元，占分配暫列數 773 億 9,899 萬餘元之 90.48%，主要係用地取得延宕、特種建築物許可取得時程較預定落後、採購案多次流標或得標廠商棄標、承攬廠商工程管理欠佳，或環評作

業落後影響籌設及招標作業等所致。惟各該基金購建固定資產計畫預算執行結果，實際執行數占分配暫列數未達 80%者，計有 8 個基金：(一) 實際執行數占分配暫列數比率未達 60%者，計有 2 個基金，分別為中國輸出入銀行 2.50%、桃園國際機場公司 34.56%；(二) 實際執行數占分配暫列數比率在 60%以上，未達 80%者，計有 6 個基金，分別為臺灣菸酒公司 60.01%、臺灣鐵路管理局 68.66%、臺灣港務公司 73.68%、勞工保險局 76.22%、中央銀行 77.49%及中華郵政公司 78.39% (表 2)。上述各該基金購建固定資產計畫實際執行數占分配暫列數比率未達 80%情形，本部業分別函請切實檢討，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 103 年度上半年營業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暫列數	實 際 執 行 數	
		金 額	%
一、實際執行數占分配暫列數未達 60%者			
1. 中國輸出入銀行	58	1	2.50
2. 桃園國際機場公司	2,462	850	34.56
二、實際執行數占分配暫列數在 60%以上，未達 80%者			
1. 臺灣菸酒公司	730	438	60.01
2. 臺灣鐵路管理局	6,416	4,405	68.66
3. 臺灣港務公司	2,409	1,774	73.68
4. 勞工保險局	3	2	76.22
5. 中央銀行	211	163	77.49
6. 中華郵政公司	310	243	78.39

註：1. 民國 103 年度中央政府總預算附屬單位預算案尚未完成法定程序，本表所列分配暫列數係各基金估計上半年之數額；實際數係各基金依預算法第 54 條規定實際執行之數額。

2. 資料來源：整理自各營業基金購建固定資產計畫執行情形明細表。

四、部分作業基金營運成效長期欠佳，且累積鉅額短絀未能改善，亟待研謀善策落實執行，以提升基金營運效能。

預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 4 目規定，凡經付出仍可收回，而非用於營業者，為作業基金。行政院近年為提升基金運作成效，訂定「強化特種基金預算管理提升營運效能方案」，該方案貳、二、(一)規定，主管機關針對所屬短絀嚴重之作業基金，應責成各該基金擬具營運改善計畫報核，並確實督促執行及考核執行成效。另本年度「中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範」貳、甲、一亦規定，作業基金應依設置目的，本自給自足原則，以逐年賸餘成長（短絀積極改善）為目標。經查中央政府 80 個作業基金，本年度上半年收支預算執行結果，計有國軍老舊眷村改建基金等 47 個基金發生短絀，短絀金額合計 109 億 144 萬餘元，較該等基金分配暫列數 104 億 5,207 萬餘元，增加短絀 4 億 4,936 萬餘元，其中國軍老舊眷村改建基金等 18 個基金民國 100 至 102 年度均為短絀，截至本年度 6 月底止，各該基金待填補之累積短絀金額均達 1 億元以上（表 3），且國立成功大學校務基金等 8 個基金民國 100 至 102 年度短絀金額並逐年擴增，營運成效長期欠佳。綜上，各該基金營運成效長期欠佳，且累積鉅額短絀未能改善，經函請各該基金主管機關督促研謀具體改善措施。據復：將持續督促落實各項開源節流措施，以提升基金營運效能。

表3 作業基金民國100年1月至103年6月營運成效欠佳情形表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	本期餘絀				累積餘絀 (103年 6月30日)
	100年度	101年度	102年度	103年 1至6月	
1 國軍老舊眷村改建基金	-7,439	-11,141	-9,181	-4,646	-68,492
2 營建建設基金	-3,860	-7,949	-4,945	-2,419	-8,249
*3 國立成功大學校務基金	-555	-574	-584	-369	-369
*4 國立交通大學校務基金	-384	-441	-534	-345	-644
5 國立臺灣大學校務基金	-741	-781	-698	-317	-1,469
*6 國立臺灣師範大學校務基金	-166	-173	-175	-292	-344
*7 國立清華大學校務基金	-378	-545	-559	-265	-391
8 國立臺灣科技大學校務基金	-186	-190	-171	-208	-226
9 國立中興大學校務基金	-306	-241	-291	-178	-178
10 國立中山大學校務基金	-38	-48	-34	-137	-137
*11 國立高級中等學校校務基金	-2,415	-2,909	-3,249	-122	-3,880
*12 國立東華大學校務基金	-167	-236	-243	-117	-199
13 國立屏東科技大學校務基金	-186	-136	-69	-107	-150
14 國立中正大學校務基金	-191	-148	-188	-102	-102
*15 國立高雄第一科技大學校務基金	-73	-78	-88	-101	-101
16 國立政治大學校務基金	-241	-108	-104	-97	-108
*17 國立中央大學校務基金	-240	-262	-300	-76	-177
18 國立社教機構作業基金	-252	-382	-276	-4	-1,111

註：1. 本表係按各基金民國103年1至6月本期短絀數由最低至最高之順序排列。

2. 表列註記*之基金為民國100至102年度短絀金額逐年擴增未能改善者。

3. 資料來源：整理自本部民國100、101、102年度中央政府總決算審核報告（附冊-非營業部分）及行政院主計總處編民國103年度中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表（非營業部分）。

