

甲、總 述

壹、審核經過

中華民國九十年度（以下簡稱本年度）中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分，本部業經依審計法第三十四條及決算法第二十六條規定，於行政院提出中央政府總決算後三個月內完成審核。謹彙案編成審核報告，隨同本年度中央政府總決算審核報告，提請審議。茲就本年度非營業基金單位變動及本部審核經過情形，概述如下：

一、非營業基金單位變動情形

本年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分，列有 97 個非營業基金單位（含 93 個分預算及 563 個作業單位，共計 753 個單位），請參閱本審核報告甲章附表：中央政府非營業基金所屬單位一覽表；與八十八年下半年及八十九年度 98 個基金比較，減少 1 個基金，其中或因已達成或喪失原設置功能或辦理之業務與其他基金合併，或因性質與其他基金相近，而簡併為分預算單位致減少者計有臺灣省國民住宅基金等 14 個基金；依法律規定增設、或由營業基金改制致增加者計有國立臺北大學校務基金等 14 個基金；國立嘉義技術學院校務基金與國立嘉義師範學院校務基金合併為國立嘉義大學校務基金；醫療發展基金與新設之全民健康保險紓困基金、預防接種受害救濟基金、藥害救濟基金暨菸害防制及衛生保健基金等併為健康照護基金。另因職能擴大、機關改制或配合相關法令修正，更改基金名稱者計有故宮文物藝術發展基金（原為故宮文物圖錄印製作業基金）等 9 個基金。

另國家金融安定基金，依該基金設置及管理條例第十三條第一項規定，不受預算法有關規定之限制，但應於會計年度結束後依決算法辦理決算；於民國八十五年度結束營運之臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金，賡續辦理清理工作。上述 2 個基金決算未列入綜計表，於戊章附錄說明。

二、審核方式

本部對於中央政府非營業基金決算之審核，係依據現行有關法令規定及本部特種公務審計作業規定，並參照一般企業審計原則，以就地審計為主，書面審核為輔，相互配合辦理。

書面審核係就各基金管理機關編送之分期實施計畫及收支估計表、會計月報、半年結算、年度決算，以及行政院彙編本年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分之內容，依據核定之業務計畫與法定預算，詳加分析、比較、覆核與勾稽，對於計畫執行進度落後、預算執行不力、營運發生短絀或重大特殊事項，均隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地查核財務暨審核年度決算之參據。

就地審計，分期中查核、專案調查及決算審核三種方式進行。辦理就地審計前，先考量各基金之任務、特性、業務現況及平時書面審核之工作紀錄，並審度其內部控制實施之有效程度，以決定審計之詳簡範圍，縝密研訂各基金共同及個別查核之重點計畫，詳列辦理就地抽查時應注意之要點，以期各查核人員均能把握重點，深入查核。實施抽查時，秉持合法性審計與效能性審計並重之原則，並充分運用查對、查詢、覆核、觀察、調查、分析、比較、盤點、函證與調節等審計方法技術，執行各種必要之查核。特別注意各基金之保管運用是否依據中央政府特種基金管理準則辦理，各項財務收支有無違悖

基金設立宗旨、中央政府附屬單位預算執行要點、暨各該基金之收支保管及運用辦法，並依照決算法第二十三條及審計法第六十七條規定查核各基金財務收支與財物管理有無違法失職情事，考核其財務效能及經濟與不經濟之程度。專案調查係針對財務違失情事，或重大、異常變故，即時派員調查，期適時匡正財務收支缺失。除追蹤查證以前年度審核通知事項及聲復結果之辦理情形外，抽查結果所發現之各項缺失，均分別函請基金管理機關或主管機關檢討改善或妥適處理，並列管作為嗣後抽查之重點，以健全基金之營運管理及落實基金設立之目的。

三、審核報告內容

本年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分審核報告內容，係就非營業基金決算 97 個單位彙總分析，計分列五章。甲章總述，就基金單位變動情形、審核經過、業務計畫實施情形之查核、業務預算執行情形之審核、現金流量之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、決算審核綜合成果等，予以摘要說明，並附簡明圖，以對本年度中央政府非營業基金決算實況，提出簡要綜合報告。乙章係依據決算法有關規定，編列最終審定數額綜計表。丙章為各基金決算之審核，係依主管機關區分，逐一列述各基金之設立依據、主要任務、業務計畫實施情形之查核、業務預算執行情形之審核、餘絀及撥補之審定、資金運用之查核、重要審核意見、其他有關應行說明事項、暨上年度重要審核意見追蹤查核情形等，與甲章總述說明及乙章最終審定數額綜計表相互參證。至其他附表暨國家金融安定基金決算之查核、臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間決算之查核、歷年度剔除及修正款項之處理、各基金辦理立法院審議非營業附屬單位預算案決議事項等，則分別於丁、戊等二章列述，備供參閱。

貳、業務計畫實施情形之查核

中央政府非營業基金管理機關各依基金設立目的與特定任務，訂定年度業務計畫。本年度各基金所列主要業務計畫共計 158 項，未執行者 9 項，其原因請詳後附未執行原因分析表；其餘 149 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 38 項，相符者 2 項，減少者 109 項。各基金業務計畫詳細內容及差異原因，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。茲依據各基金決算所列業務計畫執行情形之查核結果，綜合彙整營運成果如次：

一、教育科學文化方面 落實教育改革，推動文化建設。

提昇教育品質，培育高級人才 國立大學校院校務基金執行國家高等教育發展政策，培育大專以上高級人才 35 萬餘人。

獎助教育事業，加強受刑人技能訓練 學產基金辦理急難慰問金、助學金及獎助工讀經費 1 億餘元；法務部監所作業基金辦理監所受刑人技能訓練，完成電子、機工、藝品、紙品等產品銷售 13 億餘件。

發展科學研究，增進技術能力 行政院國家科學技術發展基金推動整體科技發展，培育、延攬及獎助科技人才，改善研究發展環境等計畫經費 140 億餘元。

加強文化建設，宏揚中華文化 國立中正文化中心作業基金提供 2 百餘場表演藝術節目製作與演出、舉辦 32 場藝術教育推廣講習及出版演藝研究刊物 9 千餘本；故宮文物藝術發展基金銷售故宮文化書籍 8 萬餘本、文物仿製品 5 千餘件及各項生活應用製品 24 萬餘件；文化建設基金補助推展各項文化活動及培育文化藝術人才等經費 3 千

餘萬元；有線廣播電視事業發展基金捐贈財團法人公共電視文化事業基金會 4 千餘萬元、撥付直轄市、縣(市)政府從事與有線廣播電視法有關地方文化及公共建設使用經費 5 千餘萬元。

二、經濟發展方面 改善投資環境，促進經濟成長。

提供經濟發展貸款 為改善產業結構，發展東部地區產業，執行公共造產，協助企業執行建設計畫，經由中美經濟社會發展基金、營建建設基金、公共造產基金、行政院開發基金、經濟發展基金等辦理各項貸款計畫經費 273 億餘元，以輔導產業健全發展。

維持農業穩定成長 農業綜合基金辦理農業發展、水旱田利用調整、造林等計畫經費 90 億餘元，補助漁業發展、自然生態保育及農業天然災害救助經費 11 億餘元，提供各項農業發展貸款計 9 千餘萬元，收購糧食 42 萬餘公噸，銷售糧食、肥料 83 萬餘公噸，種子、乳品、飼料等 6 千餘公噸；農產品受進口損害救助基金辦理調整先期產業結構措施經費 5 億餘元，農產品受進口損害救助經費 6 百餘萬元。

加速推動公共建設 地方建設基金提供 79 億餘元資金，貸予各地方政府供辦理公用事業、河防建設、公共建設、教育建設、實施平均地權等之用；交通建設基金補助港灣建設經費 33 億餘元、風景區公共設施經費 3 億餘元；經濟發展基金及科學工業園區管理局作業基金提供倉儲運輸服務，共計 140 萬餘公噸；營建建設基金辦理土地開發、建造道路工程、代辦工程等經費 89 億餘元，國家公園服務經費 4 千餘萬元；國軍老舊營舍改建基金辦理大鵬灣專案計畫經費 5 億餘元。

建立快捷運輸服務網 交通建設基金補助高速鐵路車站聯外道路系統改善經

費 25 億餘元、執行高速公路車輛收費管理 4 億餘輛次、提供機場旅客服務 4 千 5 百餘萬人次、導航設備服務 1 千 3 百餘萬小時。

促進產業升級，改善生產環境 行政院開發基金辦理促進產業升級及改善產業結構等各項重要投資計畫經費 53 億餘元；經濟發展基金辦理促進電源開發計畫經費 32 億餘元；中美經濟社會發展基金補助促進經濟社會發展各項研究計畫經費 3 億餘元；科學工業園區管理局作業基金提供出租資產 464 萬餘平方公尺等各項服務。

推動經濟自由化及國際化 交通建設基金推動各國際商港碼頭工人僱用制度合理化方案改制作業經費 26 億餘元；經濟發展基金辦理拓展國際市場等貿易推廣經費 16 億餘元。

加速離島建設 離島建設基金為加速離島建設，補助離島地區辦理交通建設、農業建設、水資源整體開發及污水下水道建設等經費 12 億餘元；補助離島地區警政經費 4 億餘元。

三、社會福利方面 提升醫療品質，促進國民就業。

加強醫療保健服務 各醫院作業基金服務門診病患 2,182 萬餘人次、住院病患 823 萬餘人日、其他醫療服務 47 萬餘人日；健康照護基金辦理偏遠醫院興建之貸款利息補貼 3 億餘元、健保紓困貸款計畫經費 1 億餘元。

推展社會福利工作 社會福利基金辦理各項社會福利服務及社會救助經費 5 億餘元、小康計畫經費 1 億餘元。

貸款、補貼利息購置或興建住宅 中央公務人員購置住宅貸款基金、國軍官兵購置住宅貸款基金、營建建設基金等辦理補助公務人員購置住宅貸款利息 3 千餘戶、輔

助有眷無舍國軍官兵購置住宅貸款 1 千餘戶、補助地方政府辦理人民貸款自購住宅利息差額 21 億餘元；國軍老舊眷村改建基金辦理規劃或興建眷村改建 7 千餘戶。

提昇國軍生產與服務，加強退除役官兵安置工作 國軍生產及服務作業基金為促進軍民通用科技發展，辦理一般手工產品 9 百餘萬件，國軍休閒設施服務 1 百餘萬人次，發行報刊 1 千 9 百餘萬份，代辦軍人儲蓄業務，存款金額 930 億餘元；國軍老舊營舍改建基金辦理老舊營舍整建工程經費 6 億餘元；國軍退除役官兵安置基金辦理技術與勞務服務經費 17 億餘元，農業及工業產品供銷業務費用 10 億餘元。

促進國民就業 就業安定基金辦理職業訓練、技能檢定、就業服務、外籍勞工管理等經費 53 億餘元。

四、社區發展及環境保護方面 加強防制污染，改善生活環境。

加速災後重建，更新震災社區 九二一震災社區重建更新基金補助規劃設計震災社區開發、更新、重建經費 1 億餘元，補助震災社區歷史建築修復及新社區開發地區公共設施工程、用地徵收、地上物拆遷等經費 9 千餘萬元，九二一震災災後重建推動委員會推動災後重建業務經費 3 億餘元。

加強污染防制，維護生活環境 空氣污染防制基金辦理污染源管制工作經費 23 億餘元；經濟發展基金及科學工業園區管理局作業基金辦理污水及廢棄物處理 1 億 3,517 萬餘立方公尺；土壤及地下水污染整治基金辦理污染場址之調查、危害風險評估及處理等級之推動、管制及評定經費 61 萬餘元。

推展資源回收，以達垃圾減量 資源回收管理基金提供資源回收處理稽核認證、回收宣導及查核管理業務暨再生利用補助及獎勵計畫經費 9 億餘元。

推動節約能源，辦理核能後端營運 經濟發展基金推動節約能源措施及辦理再生能源示範補助計畫經費 16 億餘元；核能發電後端營運基金辦理低放射性廢料、用過核燃料貯存及最終處置業務費用 2 億餘元。

五、其他重要政務方面 改善財務結構，提升施政品質。

執行債務還本付息事務 中央政府債務基金本年度發行公債 1,000 億元，並辦理債務還本及付息 3,735 億餘元。

推動公營事業民營化 行政院公營事業民營化基金支應財務艱困事業不足支付移轉民營離職給與或年資結算金、公營事業民營化其他相關經費等 102 億餘元。

改善金融體質，健全金融環境 行政院金融重建基金為處理經營不善金融機構，支應賠付金融機構負債超過資產之差額款項 767 億餘元。

有效管理運用水資源，提昇經營效益 水資源作業基金辦理所屬水庫發電 6 億餘度、給水 11 億餘立方公尺、觀光 99 萬餘人次。

推動大陸政策，促進兩岸交流 中華發展基金補助團體及個人辦理兩岸各類交流活動暨委託辦理兩岸各類交流事項等經費 5 千餘萬元。

促進原住民經濟事業發展 原住民族綜合發展基金為促進原住民經濟事業發展，辦理貸款業務經費 3 億餘元及提供貸款信用保證 1 億餘元。

綜觀各基金本年度業務計畫執行情形，尚能依據其設立宗旨，配合國家政策與民眾需要，運用基金辦理相關業務，對促進國家經濟發展與增進民眾福祉，尚具貢獻。其執行結果，實際數與預計差異較鉅者，已分別函請各該基金管理機關查明原因檢討改進，並列管繼續注意其改進情形。

中央政府非營業基金業務計畫未執行原因分析表

中華民國九十年度

基金及其業務計畫	單位	預計數	未執行原因
一、行政院主管			
九二一震災社區重建更新基金 補助災區住宅污水處理設施經費	千元	552,745	因本年度優先執行民國八十八年下半年及八十九年度九二一震災追加預算經費10億元，本年度預算延至以後年度執行。
醫療服務業開發基金 補（捐）助計畫	千元	16,730	因相關作業規範尚在研訂中，致未執行。
二、國防部主管			
國軍官兵購置住宅貸款基金 老舊眷村重建墊款	戶	870	原計畫改建湯山新村等四處基地，因辦理土地分割、疏處違占建戶等因素，致無法動工新建。
三、財政部主管			
地方建設基金 新生地開發貸款	千元	360,000	原臺灣省新生地開發局於精省後改隸中央，已非核貸對象，經該基金管理委員會決議，自民國九十年度起不再核貸。
四、農業委員會主管			
農業綜合基金 農業現代化農村建設貸款	千元	1,420,000	各經辦農業專案貸款金融機構資金充裕，致未向基金辦理專案融資而未執行。
五、衛生署主管			
健康照護基金 菸害防治	千元	437,500	因民國九十年度菸品健康福利捐尚未開徵所致。
衛生保健	千元	449,875	因民國九十年度菸品健康福利捐尚未開徵所致。
六、環境保護署主管			
土壤及地下水污染整治基金 污染場址之追查污染責任及應變 必要措施之推動及管制	千元	75,500	因各項監測基準、管制標準民國九十年十一月二十一日始建置完成，依土壤及地下水污染整治法規定須支付之經費，延至以後年度支用，致未執行。
污染場址之控制、整治及監督 計畫之推動及管制	千元	93,200	因各項監測基準、管制標準民國九十年十一月二十一日始建置完成，依土壤及地下水污染整治法規定須支付之經費，延至以後年度支用，致未執行。

參、業務預算執行情形之審核

一、收支及餘絀

中央政府非營業基金 97 個單位，本年度預算賸餘 12 億 7,678 萬餘元，決算短絀 247 億 3,467 萬餘元。經本部審核修正增列收入 6 億 4,820 萬餘元，減列支出 3 億 5,550 萬餘元，審定業務短絀 467 億 3,104 萬餘元，業務外賸餘 230 億 7 萬餘元，本年度短絀 237 億 3,096 萬餘元，與預算賸餘 12 億 7,678 萬餘元，相距 250 億 774 萬餘元，主要係行政院金融重建基金短絀較預算增加，及行政院開發基金賸餘較預算減少，暨行政院公營事業民營化基金由預算賸餘轉為實際短絀所致。各基金收支及餘絀，請參閱本審核報告乙章「壹、二、收支餘絀審定數額綜計表（依基金別分列）」。

本年度決算短絀之基金有行政院金融重建基金等 17 個單位，決算賸餘者有交通建設基金等 80 個單位。各基金審定餘絀與預算比較，除交通建設基金等 67 個單位，實際賸餘較預算數增加，或預算短絀實際賸餘，其餘 30 個基金餘絀情形分類彙整說明如次：

預算賸餘實際短絀者，計有 8 個基金：

行政院公營事業民營化基金實際短絀 103 億 6,159 萬餘元，與預算賸餘相距 103 億 6,160 萬餘元，主要係股市低迷，原預算編列中華電信公司釋股計畫未能依原定進度辦理，致基金無收入財源。

農產品受進口損害救助基金實際短絀 14 億 3,274 萬餘元，與預算賸餘相距 17 億 1,200 萬餘元，主要係奉行政院核定，撥款補助環保署辦理水源保護區養豬戶（場）依法拆除補償所致。

空氣污染防制基金實際短絀 4 億 9,875 萬餘元，與預算賸餘相距 7 億 8,611 萬餘元，主要係實徵之空氣污染防制費收入減少，暨實支之補助計畫經費增加。

國軍退除役官兵安置基金實際短絀 1 億 2,339 萬餘元，與預算賸餘相距 3 億 4,732 萬餘元，主要係部分所屬事業機構結束營業，營運收入減少及支付鉅額資遣費，以及財務收入減少等所致。

國立臺灣大學校務基金實際短絀 1 億 2,321 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 2,952 萬餘元，主要係資產報廢損失較預算增加。

國立成功大學校務基金實際短絀 1 億 167 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 3,305 萬餘元，主要係資產報廢損失較預算增加。

國立交通大學校務基金實際短絀 5,006 萬餘元，與預算賸餘相距 9,659 萬餘元，主要係資產報廢損失較預算增加。

國立臺北護理學院附設醫院作業基金實際短絀 4,894 萬餘元，與預算賸餘相距 5,515 萬餘元，主要係醫療大樓受九二一地震影響嚴重受損，營運面積、床位數減少，收入隨之減少。

短絀較預算增加者，計有 2 個基金：

行政院金融重建基金實際短絀 774 億 7,586 萬餘元，較預算數增加短絀 241 億 4,507 萬餘元，主要係由行庫概括承受之資產經評估市值較預計減少，致賠償給付金額增加。

社會福利基金實際短絀 5 億 3,744 萬餘元，較預算數增加短絀 6,857 萬餘元，主要係本年度尚無菸品健康福利捐分配收入，惟各項社會福利服務仍依計畫執行所致。

賸餘較預算減少者，計有 13 個基金：

行政院開發基金實際賸餘 225 億 6,305 萬餘元，較預算數減少 129 億 4,619 萬餘元，主要係國內股市行情低迷，延緩釋股所致。

國軍老舊營舍改建基金實際賸餘 3 億 5,324 萬餘元，較預算數減少 22 億 4,869 萬餘元，主要係不適用營地之處分未如預期所致。

核能發電後端營運基金實際賸餘 121 億 3,194 萬餘元，較預算數減少 16 億 8,383 萬餘元，主要係利率未如預期，財務收入減少所致。

國軍官兵購置住宅貸款基金實際賸餘 10 億 3,243 萬餘元，較預算數減少 4 億 575 萬餘元，主要係貸款、墊款及存款等利息收入減少。

榮民醫療作業基金實際賸餘 7 億 5,115 萬餘元，較預算數減少 3 億 4,404 萬餘元，主要係三家榮總藥品及衛材等醫療成本增加。

科學工業園區管理局作業基金實際賸餘 15 億 8,914 萬餘元，較預算數減少 1 億

1,271 萬餘元，主要係國際性景氣低迷，園區電腦及半導體等產業營業額減少，依廠商營業額徵收之管理費收入亦隨之減少所致。

中美經濟社會發展基金實際賸餘 6 億 5,540 萬餘元，較預算數減少 7,866 萬餘元，主要係部分貸出款提前償還及貸款利率調降，投融資業務收入減少。

國立中央大學校務基金實際賸餘 204 萬餘元，較預算數減少 6,485 萬餘元，主要係委託研究計畫增加，因而建教合作成本增加。

地方建設基金實際賸餘 11 億 6,897 萬餘元，較預算數減少 5,562 萬餘元，主要係調降貸款利率及核貸數未如預期所致。

國立臺灣海洋大學校務基金實際賸餘 1,599 萬餘元，較預算數減少 5,313 萬餘元，主要係配合教學研究需要，資產折舊、折耗及攤銷數增加，及委託研究計畫增加，建教合作成本增加。

有線廣播電視事業發展基金實際賸餘 4,049 萬餘元，較預算數減少 1,288 萬餘元，主要係增加撥付補助地方政府及捐贈財團法人公共電視文化事業基金會之款項所致。

故宮文物藝術發展基金實際賸餘 2,445 萬餘元，較預算數減少 792 萬餘元，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾購買意願低落，價位較高之圖錄書籍及各項製品等銷售不易所致。

國立中山大學校務基金實際賸餘 422 萬餘元，較預算數減少 527 萬餘元，主要係教學器材之修理保養費用增加。

短絀較預算減少者，計有 7 個基金：

農業綜合基金實際短絀 120 億 9,195 萬餘元，較預算數減少短絀 62 億 6,580 萬餘元，主要係公糧存貨價格回升產生利益，及銷售公糧數量未達預期，損失減少所致。

營建建設基金實際短絀 28 億 6,800 萬餘元，較預算數減少短絀 22 億 8,342 萬餘元，主要係沖減以前年度溢列之費用，其他業務外收入增加，暨利率調降，利息費用減少。

中央公務人員購置住宅貸款基金實際短絀 6 億 2,977 萬餘元，較預算數減少短絀 15 億 3,251 萬餘元，主要係實際貼補之購宅貸款利息差額減少所致。

離島建設基金實際短絀 18 億 6,636 萬餘元，較預算數減少短絀 9 億 9,345 萬餘元，主要係補助計畫執行進度落後，實支補助經費減少。

國立中正文化中心作業基金實際短絀 5,520 萬餘元，較預算數減少短絀 1 億 2,180 萬餘元，主要係自製節目縮減，相對減少節目製作成本，及擲節各項開支所致。

健康照護基金實際短絀 1,122 萬餘元，較預算數減少短絀 1 億 335 萬餘元，主要係貼補利息支出較預算減少。

中華發展基金實際短絀 669 萬餘元，較預算數減少短絀 2,315 萬餘元，主要係部分計畫受大陸方面拒絕配合，及經濟不景氣影響，部分民間團體因經費不足，計畫取消辦理，減少經費支出所致。

茲將本年度中央政府非營業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較附圖如下：

圖一 中央政府非營業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

二、賸餘分配及短絀填補

賸餘分配 本年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表非營業部分，執行結果，行政院核定決算賸餘 872 億 8,735 萬餘元。其收支經本部審核，修正增列賸餘 13 億 8,998 萬餘元，審定賸餘 886 億 7,733 萬餘元，連同前期未分配賸餘 1,358 億 8,897 萬餘元，合計 2,245 億 6,631 萬餘元。經分配：填補累積短絀 65 億 5,466 萬餘元。

提存公積 520 億 1,891 萬餘元。賸餘撥充基金數 94 億 1,705 萬餘元。解繳國庫淨額 252 億 9,110 萬餘元。其他依法分配數 1 億 34 萬餘元。各基金賸餘經上述分配後，尚有未分配賸餘 1,311 億 8,422 萬餘元。

短絀填補 本年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表非營業部分，執行結果，行政院核定決算短絀 1,120 億 2,202 萬餘元，其收支經本部審核，修正增列短絀 3 億 8,626 萬餘元，審定短絀 1,124 億 829 萬餘元，連同前期待填補之短絀 294 億 4,952 萬餘元，合計 1,418 億 5,782 萬餘元。經由：撥用賸餘 65 億 5,466 萬餘元。撥用公積 3 億 2,644 萬餘元。折減基金 58 萬餘元。國庫撥款 8,639 萬餘元填補。各基金短絀經上述填補後，尚有待填補之短絀 1,348 億 8,972 萬餘元。

綜計餘絀 本年度中央政府非營業基金決算餘絀撥補審定後，綜計未分配賸餘 1,311 億 8,422 萬餘元，待填補之短絀 1,348 億 8,972 萬餘元，兩者相抵後，綜計短絀為 37 億 550 萬餘元，較預算短絀 352 億 3,004 萬餘元，減少短絀 315 億 2,454 萬餘元，約 89.48%。各基金餘絀撥補情形，請參閱本審核報告乙章「貳、二、餘絀撥補審定數額綜計表（依基金別分列）」。

茲將本年度中央政府非營業基金賸餘分配及短絀填補情形附圖如下：

圖二 中央政府非營業基金賸餘分配及短絀填補情形

肆、現金流量之分析

中央政府 97 個非營業基金決算餘絀經本部審定後，期末現金及約當現金較期初淨增 347 億 5,119 萬餘元，其中業務活動之淨現金流出 258 億 4,879 萬餘元，投資活動之淨現金流出 910 億 9,191 萬餘元，融資活動之淨現金流入 1,516 億 9,189 萬餘元，詳列於本審核報告丁章其他附表「肆、餘絀審定後現金流量綜計表」。各基金現金流量情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」後附餘絀審定後現金流量表。茲將各項活動現金流量情形及現金淨增減分析如次：

一、業務活動之現金流量 綜計本年度業務活動之淨現金流出 258 億 4,879 萬餘元，較預算增加流出 88 億 2,740 萬餘元，約 51.86%，主要係營建建設基金國宅銷售未如預期；行政院金融重建基金本年度短絀較預算增加；行政院開發基金本年度賸餘較預算減少；行政院公營事業民營化基金原預算賸餘，實際短絀；國軍老舊眷村改建基金因銀行調降利率，利息收入較預算減少等所致。

二、投資活動之現金流量 綜計本年度投資活動之淨現金流出 910 億 9,191 萬餘元，較預算減少流出 937 億 3,781 萬餘元，約 50.72%，主要係行政院金融重建基金處理經營不善金融機構多由行庫概括承受，僅承受部分資產，減少現金流出；營建建設基金因國宅滯銷，貸出款較預算減少；九二一震災社區重建更新基金因訂頒融資撥貸相關作業規定較晚，且民眾申貸不踴躍，申請融資案件未如預期；交通建設基金收回建設計畫及補助計畫之暫付款；國軍老舊眷村改建基金輔導原眷戶購置國（眷）宅、市場成屋未達預期戶數等所致。

三、融資活動之現金流量 綜計本年度融資活動之淨現金流入 1,516 億 9,189 萬餘元，較預算減少流入 646 億 5,733 萬餘元，約 29.89%，主要係行政院金融重建基金處理經營不善金融機構多由行庫概括承受及營建建設基金因國宅滯銷，而減少舉債；九二一震災社區重建更新基金因申請融資案件未如預期及國軍老舊眷村改建基金因景氣低迷、土地標售不易，國庫撥充基金數較預算減少；交通建設基金追加預算未及於年度結束前審議通過並撥款等所致。

綜上分析，中央政府非營業基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 347 億 5,119 萬餘元，較預算淨增數 144 億 9,812 萬餘元，增加 202 億 5,307 萬餘元，約 139.69%，主要係農業綜合基金本年度短絀較預算減少；行政院公營事業民營化基金銀行借款增加；國立大學校院校務基金本年度賸餘較預算增加；地方建設基金及國軍官兵購置住宅貸款基金貸出款未如預期等所致。

茲將本年度中央政府非營業基金之現金流量情形附圖如下：

圖三 中央政府非營業基金現金流量情形

伍、財務狀況之分析

一、資產負債實況

本年度各基金決算餘絀審定後期末資產總額 2 兆 4,717 億 2,489 萬餘元，較上年度期末增加 1,685 億 795 萬餘元，約 7.32%。決算餘絀審定後期末負債總額 7,959 億 4,797 萬餘元，約占資產總額 32.20%，較上年度期末增加 1,440 億 8,948 萬餘元，約 22.10%。資產總額與負債總額相抵後，期末淨值總額 1 兆 6,757 億 7,692 萬餘元，較上年度期末增加 244 億 1,846 萬餘元，約 1.48%，詳列於本審核報告丁章其他附表「伍、餘絀審定後綜計平衡表」。各基金資產負債狀況，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」後附餘絀審定後平衡表。茲就其內容結構分析說明如後：

資產 本年度各基金決算餘絀審定後期末資產總計 2 兆 4,717 億 2,489 萬餘元，其中流動資產 5,272 億 9,807 萬餘元，約占 21.33%；長期投資、應收款、貸墊款及準備金 5,874 億 7,623 萬餘元，約占 23.77%；固定資產 1 兆 2,541 億 3,396 萬餘元，約占 50.74%；無形資產 18 億 9,573 萬餘元，約占 0.08%；遞延借項 5 億 3,126 萬餘元，約占 0.02%；其他資產 1,003 億 7,460 萬餘元，約占 4.06%；遞耗資產 1,500 萬餘元，比率甚微。

負債 本年度各基金決算餘絀審定後期末負債總計 7,959 億 4,797 萬餘元，約占資產總額 32.20%，其中流動負債 2,348 億 7,845 萬餘元，約占資產總額 9.50%；長期負債 4,774 億 6,723 萬餘元，約占資產總額 19.32%；其他負債 836 億 228 萬餘元，約占資產總額 3.38%。

淨值 本年度各基金決算餘絀審定後期末淨值總計 1 兆 6,757 億 7,692 萬餘元，約占資產總額 67.80%，其中基金 1 兆 1,605 億 2,395 萬餘元，約占資產總額 46.95%；公積 5,190 億 51 萬餘元，約占資產總額 21.00%；累積短絀 37 億 550 萬餘元，約為資產總額之負 0.15%；權益調整負 4,204 萬餘元。

二、財務比率分析

流動比率 依本年度期末各基金流動資產總額 5,272 億 9,807 萬餘元，與流動負債總額 2,348 億 7,845 萬餘元計算之流動比率為 224.50%，較上年度期末之同項比率 374.30%，降低 149.80%，主要係因行政院金融重建基金為處理經營不善金融機構相關事宜，大幅增加短期債務所致。該項比率較一般標準 200% 為高，顯示整體非營業基金之短期償債能力尚稱良好。

負債與淨值之比率 依本年度期末各基金負債總額 7,959 億 4,797 萬餘元，與淨值總額 1 兆 6,757 億 7,692 萬餘元計算之比率為 47.50%，較上年度期末之同項比率 39.47%，提高 8.03%，係因行政院金融重建基金及交通建設基金等長、短期債務大幅增加，暨行政院金融重建基金本年度短絀 774 億餘元，減少淨值所致。該項比率較一般標準 100% 為低，顯示整體非營業基金財務負擔不重。

以上比率分析，顯示本年度期末整體非營業基金之財務結構及財務狀況尚稱良好。

茲將本年度期末中央政府非營業基金之財務狀況附圖如下：

圖四 中央政府非營業基金財務狀況

陸、經營效能之考核

中央政府為配合發展經濟、加強交通建設、增進社會福利、提供教學研究實驗、發揚固有文化、或因應其他特定用途等政策需要，由國庫一次或分次撥款設立非營業基金，依其設立目的執行業務。有關 97 個非營業基金經營效能之考核，依業務所獲賸餘占業務收入比率及占基金數額比率情形說明如次：

一、業務賸餘占業務收入比率分析

本年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分計列 97 個基金，經本部審定決算業務收入 7,356 億 2,886 萬餘元，業務成本與費用 7,823 億 5,990 萬餘元，收支相抵，審定業務短絀 467 億 3,104 萬餘元，占業務收入比率負 6.35%，較依預算數計算之比率負 0.89%，降低 5.46%，主要係行政院金融重建基金因賠付承受經營不善金融機構，業務費用較預算增加；行政院開發基金及行政院公營事業民營化基金因股市低迷，延緩釋股，業務收入較預算減少所致。

二、業務賸餘占基金數額比率分析

本年度各基金決算審定數綜計業務短絀 467 億 3,104 萬餘元，占期末基金數額 1 兆 1,605 億 2,395 萬餘元之比率為負 4.03%，較依預算數計算之比率負 0.66%，降低 3.37%，主要係行政院金融重建基金、行政院開發基金及行政院公營事業民營化基金等或短絀較預算增加、或賸餘較預算減少、或反賸餘為短絀，致整體基金之比率較預計降低。

綜觀上述比率分析，本年度部分非營業基金經營效能尚待提升，已分別函請各該基金管理機關或主管機關研謀改善措施，並列管繼續注意其改進情形。又因各基金設立目的不同，業務特性互異，其實質經營效能之考核，必須多方面衡酌有形及無形之效益，此二項分析僅供參考。

柒、決算審核綜合成果

中央政府非營業基金 97 個單位，本年度業務計畫及預算執行情形，經本部依法審核結果，有關適正性、合法性、效能性審計之綜合成果，茲分述如次：

一、適正性審計方面

中央政府 97 個非營業基金本年度決算所列收支餘絀，本部審核結果，核有部分會計處理與相關規定不符或欠允當，經修正增列收入 10 億 4,823 萬餘元，減列收入 4 億 2 萬餘元；修正增列支出 3 億 2,494 萬餘元，減列支出 6 億 8,044 萬餘元；各基金之收支修正後，淨增賸餘 10 億 371 萬餘元。各基金決算修正情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。

二、合法性審計方面

本部辦理書面審核或就地抽查財務收支，暨專案調查結果，發現各基金主管機關或管理機關人員在財務上涉有違失情事，經通知各該機關查明疏失責任，於本年度結案者 14 個單位，共計處分 37 人，其中受記過二次處分者 1 人，記過一次處分者 3 人，申誡二次處分者 9 人，申誡一次處分者 24 人，均依法陳報監察院備查。

三、效能性審計方面

本部考核各基金業務計畫及預算執行、財務（物）管理運用及營運管理等事項，經函請各基金主管機關或管理機關處理者，本部均已列管持續注意其改善情形，茲彙整摘述如次：

部分非營業基金轉投資之公私合營事業經營效能欠佳，允宜研酌改善。

行政院開發基金及國軍退除役官兵安置基金等所投資公私合營事業，計有 69 家，其中華僑商業銀行等 23 家（詳見本審核報告丙章、肆、一及玖、一附表轉投資公司合營事業概況表）年年虧損、或由盈轉虧，營運績效欠佳；又其中國軍退除役官兵安置基金投資之公私合營事業 36 家中，除欣欣電子公司、華欣綜合印製公司結束營業清理中、泰欣企業公司停業中外，經統計分析，財務結構有欠健全，流動比率偏低，負債比率偏高者，有欣營石油氣公司等 12 家；多年無投資收入，投資效益欠佳者，有欣欣客運公司等 14 家；持股比率甚低，致無安置榮民（眷），不合基金用途者，有榮裕實業公司等 8 家。以上缺失事項，經分別函請相關機關切實依中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點規定，加強監督考核，並研訂具體改善措施，對年年虧損或與基金用途未合者，評估有無繼續投資之必要。行政院開發基金投資部分，據復：該基金管理委員會已依上述管理要點積極辦理，並研酌處理股權移轉事宜。國軍退除役官兵安置基金投資部分，據復：退輔會已邀集該會所舉薦之董事長（總經理）提報經營改善措施，及透過該會推派董監事加強監督，落實執行；財務結構欠佳者，當賡續注意，如有重大影響經營情事，當即予檢討因應；持股比率偏低者將視股市狀況良好時或多方尋覓承購股權者，以期辦理撤資；至於安置比率甚低，且連續數年無投資收入，已不合安置基金用途者，將視該公司營運情形或市場股價狀況，俟機檢討出售股權。

部分非營業基金內部審核未盡周延，允宜督促檢討改善。

中央政府部分非營業基金未依預算法、會計法、中央政府附屬單位預算執行要點、

內部審核處理準則等相關法令規定妥為處理，致各年度原決算所列收支數額經本部審核修正增（減）列或剔除者，達數億元以上，經函請行政院主計處督促切實依規定加強內部審核。據復：案經分析修正原因，並函請各基金主管機關督促所屬切實加強內部審核工作，避免類此情事再度發生，於決算籌編會議時，並請各基金管理機關特別注意辦理，切實依規定加強內部審核，健全財務收支。惟查民國九十年度仍有國軍生產及服務作業基金等 24 個基金，經本部修正增（減）列或剔除者，高達 24 億餘元，本部將再函請行政院主計處督促改進。

公立教學醫院運用健保加成給付之「醫事人員訓練成本費用」成效欠佳，亟待研謀改善。

公立特約教學醫院，除接受中央健康保險局（以下簡稱健保局）按核定之總醫療費百分之三加計給付之「醫事人員訓練成本費用」外，尚有各主管機關補助之教學研究收入，經查約有百分之七十三之公立教學醫院實際支用於教學研究訓練支出之總費用，低於健保局核付之該項金額，顯示部分特約公立教學醫院將「醫事人員訓練成本費用」流用於其他支出，有悖健保局給付該項費用之旨意。另查健保局於民國九十年六月修訂「全民健康保險醫療費用支付標準」，將原按核定總醫療費用加計百分之三，作為支付特約教學醫院醫事人員訓練成本費用之規定，修正為按執行住院診療項目加計核定該醫療費用百分之五、按執行門診論病例計酬及門診手術案件加計百分之三，給付教學醫院醫療服務成本。修正後之支付標準既未敘明加成給付用途，亦未明確規範教學醫院運用該項給付之範圍，致該項給付目的及適正性有待研酌。以上經函請行政院衛生署研酌妥適處

理。據復：已逐步調整該項給付，並依全民健康保險法第五十一條規定，定期檢討、修訂支付標準相關規範，以求合宜；自民國九十一年度起，並積極輔導有效管理教學醫院妥為運用該項給付，以提昇其醫療服務品質。

工業區土地及廠房滯銷，影響資金回收，亟待研謀改善。

工業區開發管理基金為降低廠商初期設廠成本，提高廠商進駐工業區投資設廠之意願，歷年來投資工業區土地、房屋建築及設備已高達 122 億 572 萬餘元（土地 102 億 1,919 萬餘元、房屋建築及設備 19 億 8,653 萬餘元），其中投資 30 億元購置工業區土地及標準廠房辦理出租，惟迄民國九十年十二月，雲林科技工業區均未有廠商進駐，臺南科技工業區僅有三家廠商進駐，顯示投資成效欠彰；另安平、中壢、臺中、高雄臨海等工業區興建之標準廠房，完工後出售情形欠佳；暨經濟部工業局委託中華工程、榮民工程及世正等三家開發公司辦理工業區之開發，截至民國九十年十二月底止，三家公司已投入總成本（本金加計利息）1,689 億餘元，已回收成本 921 億餘元，尚未回收總成本 768 億餘元，已開發土地出售情形不佳，影響資金回收。以上經函請經濟部通盤檢討，積極研擬因應措施。據復：工業區土地開發及銷售政策，自民國九十年三月起辦理工業區土地租金分年打折之優惠措施。另高雄臨海工業區標準廠房已移交經濟部加工出口區管理處並改名編定為臨廣加工出口區；中壢工業區標準廠房已納入「工業區土地租金優惠調整措施」適用範圍；臺中工業區標準廠房已於民國九十年十一月起辦理出租作業；安平工業區標準廠房已建議臺南市政府依規定設置工業區開發管理基金，循中長期資金申貸方式取得，並辦理出租作業。另經邀集受託開發單位及其貸款金融單位協調降低貸款利

息，已獲各銀行同意配合辦理；又開發單位向工業區開發管理基金貸款之利率，亦經該基金管理委員會同意依行政院中長期資金之貸款利率計算，俾減緩開發成本利息持續累積。

中正國際機場旅館民營化方案執行有欠積極，允宜檢討改善。

立法院第四屆第一會期審查中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算案，第九組交通、預算及決算委員會第五次會議及第四屆第二會期交通委員會第十二次全體委員會議決議「機場旅館應於一年內公開標租」。交通部民用航空局依據上開決議，分別於民國八十九年五月及七月兩次辦理委託民間經營國際機場旅館公開招標，均因無廠商投標而流標，乃於同年八月及九十年五月函請交通部准予機場旅館維持目前經營型態營運，該局將責成機場旅館加強改善住宿設施，重新檢討以企業化經營管理，強化業務拓展能力，積極爭取客源，以提昇營運效率。惟查機場民營化方案行政院早於民國八十四年一月即通過「發展臺灣成為亞太營運中心計畫-鼓勵民間參與交通建設，將國際機場旅館委由民間經營」，民用航空局亦即著手執行「中正國際機場旅館民營化」方案，但至九十年十二月底止，歷經五任局長，期程逾六年，該方案仍處於「維持目前經營型態繼續營運」階段，執行顯欠積極。另據國際機場旅館九十年度營運績效分析，其客房住房率及收入均較上年同期減少，且作業短絀亦達 2,452 萬餘元，顯示該局函報交通部有關「提昇營運效率，增加營收，俾使轉虧為盈」之目標，難期樂觀。經函請交通部督促民用航空局積極執行國際機場旅館民營化方案，以及加強考核機場旅館之營運效率。據復：民用航空局除逐步改善阻礙民營化之因素，並配合促進民間參與公共建設

法及相關法令公布之時程，依不同民間參與方案及其目的、市場、技術、財務、法律等方面進行綜合評估；另召開國際機場旅館管理委員會議，提出 17 項開源方案及 5 項節流措施，以提昇機場旅館經營效能。

就業安定基金辦理永續就業工程計畫未盡周延，允宜研酌改善。

該基金補助各縣市政府及非政府組織辦理永續就業工程計畫，截至民國九十年十二月底止，「社會型」（具有勞務價值）核定計畫數為 789 案，人數 1 萬 5 千餘人，遠較「經濟型」（具有收入及財務支持機制）核定計畫數 53 案，人數 1 千餘人為多。其中社會型計畫係由各縣市政府自行負責審核辦理，惟查多數社會型計畫係由縣市政府暨其所屬單位研提，如由縣市政府自行審核，有失監督控管功能。又社會型計畫工作內容，多係支援政府例行性業務，或屬公共服務性質，需仰賴政府補助，並無相對收入支應，一旦計畫執行結束，進用人員又將面臨失業問題，難以落實就業安定功能。另查部分縣市政府辦理平時考核工作未盡落實，行政院勞工委員會職業訓練局派員訪查用人單位比例偏低，亦無追蹤後續就業情形資料供參。經函請行政院勞工委員會職業訓練局檢討改進。據復：已規劃「多元就業開發方案」，為提升就業可能性，擬結合企業單位，建構企業、民間團體與政府部門間促進就業之合作夥伴關係，以提供、輔導、獎助多元就業管道，培養失業者就業能力、紓緩失業者之生活壓力，並協助其迅速再就業；且責由各公立就業服務中心就近加強訪查，並修正永續就業工程計畫考核作業注意事項，請各縣市政府依規定辦理考核，按月將考核情形及建議事項彙總陳報該局；另已研擬後續就業情形追蹤辦法，加以管制執行。

農業綜合基金所屬農業發展分基金營運鉅額短絀，允宜研謀改善。

糧食平準分基金裁撤前辦理政策性保證價格收購稻米等糧政業務，因收入不敷收購成本，以致連年短絀，復因資金不足而向銀行舉債，至民國九十年一月一日裁撤時，歷年累計短絀達 1,150 億餘元，累計債務金額 939 億餘元，依裁撤計畫由財政部納入中央政府公共債務內處理，另公糧購銷業務則改由農業發展分基金辦理。惟民國九十年度該基金辦理該項業務收支仍發生短絀 46 億餘元，短絀情形並未因業務合併而獲致有效改善。再查行政院農業委員會於本年度將普通公務預算經常門支出之農業發展專案計畫及水旱田利用調整計畫納入農業發展分基金新增業務項目，並透過普通公務預算資本門增撥基金數額 165 億餘元支應，惟支出 81 億餘元因均屬補助或捐助或獎助性質，而該基金缺乏自償性收入來源，造成鉅額短絀，連同上述公糧購銷業務共短絀 126 億餘元尚待填補，影響基金營運績效。以上經函請行政院農業委員會檢討改善。據復：已將部分不具自償性收入計畫改編列普通公務預算，並爭取國庫撥款，以因應基金辦理相關業務不足資金；另拓展公糧銷售管道，加速推陳換新，節省倉儲、銷售管理等費用，以減少短絀。

部分國立大學校院校舍施工品質欠佳，允宜督促檢討改善。

國立臺北大學等 13 家校務基金辦理 3 千萬元以上工程，核有品管費用編列標準不一；設計或數量計算錯誤；委託監造契約未明訂監造人員資格、人數及監造不實之罰則；監造單位未填送監工日報或填報內容過於簡略；監造人員未取得品管證書資格；未依合約圖說規定施工；材料檢驗未合規定；工程查驗、估驗或品質評鑑等紀錄未經專業技師簽認；工程督導未有效落實等缺失事項，經函請各主辦學校檢討改善。據復：對於未依合約圖說規定施工者，已扣減工程款並要求承商拆除重做或結構補強；對於設計監造單

位因設計或數量計算錯誤或監造不實之疏失，已依合約規定扣減設計監造酬金，並督促監造單位加強監造作業，增派品管工程師，落實工程督導及專業技師簽證，以確保工程品質。（上述 13 家校務基金包括臺北大學、臺北護理學院、交通大學、暨南大學、中興大學、中正大學、彰化師範大學、高雄餐旅學院、高雄應用科技大學、高雄海洋技術學院、中山大學、高雄大學、臺東師範學院等校務基金。）

營建建設基金辦理所屬新生地開發分基金開發計畫成效欠佳，允宜檢討改善。

新生地開發分基金已完成開發之土地 290 公頃，雖已移交財政部國有財產局辦理專案讓售及標售，惟因合作試種戶陳情售價太高，及變更為非公用財產之作業暨後續處分作業冗長等，致投資 1 億餘元之資金無法如期收回，到期債務未能清償，肇致基金財務狀況不佳；又部分開發計畫因適逢房地產不景氣，投入之資金未能回收以支應鉅額開發經費，或因購地單位需求改變，開發計畫被迫暫緩或停止辦理，計畫預算之執行成效欠佳。以上經函請內政部研酌檢討處理，俾如期變現清償債務，改善基金財務狀況。據復：已另規劃適當開發計畫，並協調國有財產局儘速辦理標售，以利基金循環運用。

國道新建工程局執行北宜高速公路及二高後續建設計畫，部分工程長期爭訟造成公帑損失及影響工程進度，允宜研謀改善。

交通部國道新建工程局執行北宜高速公路及二高後續建設計畫，截至民國九十年十二月底止，因工程爭議與承商訴訟（含仲裁）之案件計有 34 件，被求償之訴訟「標的」金額為 14 億 388 萬餘元。上開涉訟案件業經裁定者 10 件，其中敗訴者 4 件、勝訴者 2 件、和解者 1 件及撤銷（回）者 3 件，裁定賠償費用 3 億 922 萬餘元，顯示裁定敗訴居多且所費不貲；至尚未裁定之 24 案，訴訟「標的」金額 10 億 7,110 萬餘元，後續相關

費用亦鉅。以上經分析發生工程爭議之原因，主要有工時、土方、砂石之計價及工期展延、施工方法改變、棄土問題、合約履約、用地提供遲延、工程款給付等事項，顯示國道新建工程局對合約之簽訂及履行、施工障礙之排除、事件發生後之善後處理、施工法令之熟稔、及對外界之溝通、協調與宣導等，均有待加強檢討改進。經函請國道新建工程局宜針對前開事項，妥謀具體因應措施，以減少長期爭訟造成公帑損失及影響工程進度。據復：爾後將配合行政院公共工程委員會頒定之技術規範及商業條款辦理發包及簽訂合約，據以執行，以減少爭議，並要求監造單位，再加強施工障礙及意外事件之立即妥善解決能力，及熟稔施工合約，另該局亦將加強與承商溝通協調，以維政府權益。

武陵農場辦理第二國民賓館興建工程計畫執行進度落後，允宜加強控管。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場辦理第二國民賓館興建工程計畫，全案預算 3 億 4,267 萬元，截至民國九十年十二月底可支用預算 1 億 4,804 萬元，執行結果，實際支用 1 億 2,264 萬餘元，支用比率 82.85%，執行進度落後，主要係因原規劃建築基地發現古物遺址，另覓地重新規劃設計、議價；委託設計公司設計欠周延等因素所致，經函請退輔會督促加強控管全案工程進度，以落實預算之執行。據復：已督促武陵農場加強各級工程承辦人員基本職能訓練暨文化資產保存法之教育及處理概念，審慎評選規劃設計公司，並逐月檢討工程進度報核，由該會嚴予列管。

部分公立醫院病患看（伴）護服務人員管理制度與規章未臻健全，亟待檢討改善。

國立成功大學附設醫院等 40 家公立醫院對病患看（伴）護服務人員之管理，核有下列缺失事項： 未訂定病患服務人員管理要點或服勤守則，難以有效控管其服務品

質。未指定專責部門管理，難以有效監督病患服務人員。未與提供服務單位簽約，明確規範雙方權利義務。未明定收費上限，難以維護病患權益等。經函請各該醫院主管機關檢討改善。據復：均已督促積極改善。另教育部、國防部（民眾診療部分）等對所屬醫院既未訂定病患服務人員一致性之管理規定，亦未加以管考相關業務辦理情形，經函請研酌改善。據復：已積極研訂相關管理規定，並將所屬醫院辦理該項業務列入評比及考核項目。

公立醫院以普通公務預算購置供作業用之固定資產未依規定計提折舊，亟待檢討改進。

衛生署所屬各醫療院局原隸屬臺灣省政府衛生處，自民國八十八年度起將普通公務預算部分納入非營業基金預算體制運作，惟經查原以普通公務預算經費購置之固定資產，截至民國八十九年十二月底止總值為 289 億餘元，未隨同納入基金財產，並依規定計提折舊，致各醫療基金財務報表未能適正揭露財產使用全貌，亦未能覈實表達營運績效，經函請行政院衛生署研酌妥適處理。案經行政院衛生署函報行政院主計處於民國九十一年四月九日通函各公立醫院主管機關：為允當表達各基金財務狀況及營運績效，原以普通公務預算經費購置供醫院作業基金之固定資產，請直接作價轉列附屬單位預算處理，無須透過總預算，並依規定提列折舊。

綜觀本部歷年對各基金作業缺失所提意見，尚能促使各基金之經營管理制度日趨健全，提高其財務效能，減少不經濟支出，切實監督各基金充分有效運用資金，執行各項業務，以貫徹基金設立目的。至於各基金決算之審核詳情，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。

附表

中央政府非營業基金所屬單位一覽表

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
一、行政院主管		
故宮文物藝術發展基金		
中美經濟社會發展基金		
行政院國家科學技術發展基金		
九二一震災社區重建更新基金		
離島建設基金		
醫療服務業開發基金		
行政院公營事業民營化基金		
二、內政部主管		
營建建設基金	中央國民住宅基金	
	共同管道建設基金	
	中央新市鎮新社區開發基金	
	平均地權保護自耕農及重劃工程作業基金	含土地重劃工程局 1 個作業單位。
	新生地開發基金	
	公共工程作業基金	含營建署重機械工程隊 1 個作業單位。
	國家公園基金	含營建署陽明山國家公園管理處等 6 個作業單位。(註 1)
公共造產基金		
社會福利基金		含北區老人之家等 16 個作業單位。(註 2)
三、國防部主管		
國軍生產及服務作業基金		含中山科學研究院所屬第一研究所等 304 個作業單位。(註 3)
國軍官兵購置住宅貸款基金		
國軍老舊眷村改建基金		
國軍老舊營舍改建基金		

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續一)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
四、財政部主管		
行 政 院 開 發 基 金		
中 央 政 府 債 務 基 金		
地 方 建 設 基 金		
行 政 院 金 融 重 建 基 金		
五、教育部主管		
國 立 臺 灣 大 學 校 務 基 金		含國立臺灣大學農學院實驗林管理處等5個作業單位。(註4)
國 立 政 治 大 學 校 務 基 金		
國 立 清 華 大 學 校 務 基 金		
國 立 中 興 大 學 校 務 基 金		含國立中興大學農學院實驗林管理處等6個作業單位。(註5)
國 立 成 功 大 學 校 務 基 金		
國 立 交 通 大 學 校 務 基 金		
國 立 中 央 大 學 校 務 基 金		
國 立 中 山 大 學 校 務 基 金		
國 立 中 正 大 學 校 務 基 金		
國 立 臺 灣 海 洋 大 學 校 務 基 金		
國 立 陽 明 大 學 校 務 基 金		
國 立 東 華 大 學 校 務 基 金		
國 立 暨 南 國 際 大 學 校 務 基 金		
國 立 臺 北 大 學 校 務 基 金		
國 立 嘉 義 大 學 校 務 基 金		
國 立 高 雄 大 學 校 務 基 金		
國 立 空 中 大 學 校 務 基 金		
國 立 臺 灣 科 技 大 學 校 務 基 金		
國 立 雲 林 科 技 大 學 校 務 基 金		
國 立 屏 東 科 技 大 學 校 務 基 金		

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續二)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
國立臺北科技大學校務基金		
國立高雄第一科技大學校務基金		
國立高雄應用科技大學校務基金		
國立臺灣師範大學校務基金		
國立高雄師範大學校務基金		
國立彰化師範大學校務基金		
國立藝術學院校務基金		
(國立臺北藝術大學校務基金)		
國立臺灣藝術學院校務基金		
(國立臺灣藝術大學校務基金)		
國立臺南藝術學院校務基金		
國立臺灣體育學院校務基金		
國立臺北護理學院校務基金		
國立聯合技術學院校務基金		
國立臺中技術學院校務基金		
國立勤益技術學院校務基金		
國立虎尾技術學院校務基金		
國立高雄海洋技術學院校務基金		
國立高雄餐旅學院校務基金		
國立屏東商業技術學院校務基金		
國立宜蘭技術學院校務基金		
國立澎湖技術學院校務基金		
國立臺北師範學院校務基金		
國立新竹師範學院校務基金		
國立臺中師範學院校務基金		
國立臺南師範學院校務基金		
國立屏東師範學院校務基金		

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續三)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
國立花蓮師範學院校務基金		
國立臺東師範學院校務基金		
國立體育學院校務基金		
國立臺北商業專科學校校務基金		
(國立臺北商業技術學院校務基金)		
國立臺中護理專科學校校務基金		
國立臺南護理專科學校校務基金		
國立臺灣戲曲專科學校校務基金		
國立臺灣大學附設醫院作業基金		
國立成功大學附設醫院作業基金		
國立臺北護理學院附設醫院作業基金		
國立中正文化中心作業基金		
學 產 基 金		
六、法務部主管		
法 務 部 監 所 作 業 基 金		含臺灣臺北監獄等 43 個作業單位。(註 6)
七、經濟部主管		
經 濟 發 展 基 金	加工出口區作業基金	含加工出口區管理處所屬儲運服務中心等 11 個作業單位。(註 7)
	工業區開發管理基金	含觀音工業區服務中心等 54 個作業單位。(註 8)
	中小企業發展基金	
	推廣貿易基金	
	能源研究發展基金	
	促進電源開發協助基金	
核能發電後端營運基金		

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續四)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
水 資 源 作 業 基 金	北區水資源作業基金 中區水資源作業基金 南區水資源作業基金	
八、交通部主管		
交 通 建 設 基 金	民航事業作業基金 國道公路建設管理基金 高速鐵路相關建設基金 觀光發展基金 航港建設基金	含民用航空局所屬中正國際航空 站等 14 個作業單位。(註 9) 含國道高速公路局所屬汐止收費 站等 47 個作業單位。(註 10) 含觀光局所屬東部海岸國家風景區 管理處等 10 個作業單位。(註 11)
九、國軍退除役官兵輔導委員會主管		
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	基金管理委員會 榮民森林保育事業管理處 榮民製藥廠 塑膠工廠 桃園工廠 龍崎工廠 食品工廠 臺北榮民技術勞務中心 清境農場 福壽山農場 武陵農場 彰化農場 嘉義農場 屏東農場 花蓮農場 臺東農場	

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續五)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
榮 民 醫 療 作 業 基 金	臺北榮民總醫院作業基金	含臺北榮民總醫院所屬傷殘重建中心 1 個作業單位。
	臺中榮民總醫院作業基金	
	高雄榮民總醫院作業基金	
	榮民醫院醫療作業基金	含嘉義榮民醫院等 12 個作業單位。(註 12)
十、國家科學委員會主管		
科學工業園區管理局作業基金		含科學工業園區管理局、臺南科學工業園區開發籌備處等 2 個作業單位。
十一、農業委員會主管		
農 業 綜 合 基 金	農業發展基金	含家畜衛生試驗所、畜產試驗所等 2 個作業單位。
	漁業發展基金	
	自然生態保育基金	
	漁產平準基金	
	造林基金	
	林務發展基金	含羅東林區管理處等 8 個作業單位。(註 13)
	山坡地開發基金	
	種苗改良繁殖作業基金	
	畜產改良作業基金	含畜產試驗所總所等 8 個作業單位。(註 14)
	農業天然災害救助基金	
農產品受進口損害救助基金		
十二、勞工委員會主管		
就 業 安 定 基 金	就業安定基金	含職業訓練局所屬泰山職業訓練中心等 12 個作業單位。(註 15)
	視覺障礙者就業基金	

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續六)

中華民國九十年 度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
十三、衛生署主管		
健康照護基金	醫療發展基金 全民健康保險紓困基金 預防接種受害救濟基金 藥害救濟基金 菸害防制及衛生保健基金	
醫療藥品基金	衛生署中部辦公室統籌部分 基隆醫院 宜蘭醫院 臺北醫院 桃園醫院 新竹醫院 竹東醫院 苗栗醫院 豐原醫院 臺中醫院 彰化醫院 中興醫院 南投醫院 雲林醫院 嘉義醫院 朴子醫院 新營醫院 臺南醫院 旗山醫院 澎湖醫院 屏東醫院 臺東醫院 花蓮醫院 玉里醫院 臺北醫院城區分院 屏東醫院恆春分院	

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續七)

中華民國九十年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
管制藥品管理局製藥工廠作業基金	桃園療養院	
	八里療養院	
	草屯療養院	
	樂生療養院	
	嘉南療養院	
	慢性病防治局	
	臺中慢性病防治院	
	嘉義慢性病防治院	
	臺南慢性病防治院	
十四、環境保護署主管		
空氣污染防治基金		
資源回收管理基金		
土壤及地下水污染整治基金		
十五、文化建設委員會主管		
文化建設基金		
十六、大陸委員會主管		
中華發展基金		
十七、新聞局主管		
有線廣播電視事業發展基金		
十八、人事行政局主管		
中央公務人員購置住宅貸款基金		
十九、原住民委員會主管		
原住民族綜合發展基金		
合 計 單 位 數 97 個	93 個	563 個

- 註：包括營建署陽明山、太魯閣、雪霸、墾丁、玉山、金門等6個國家公園管理處。
- 包括北區、南區、東區、中區、澎湖等5所老人之家、彰化老人養護中心、少年之家、雲林、臺南等2所教養院、南投啟智教養院、宜蘭、古坑等2個教養院籌備處、社會福利工作人員研習中心、北區、中區、南區等3所兒童之家。
- 包括聯合勤務總司令部所屬生產、測量等2個營運管理中心、技術訓練中心、第202、203、204、205、302、304、401、402等8廠、南部、北部等2個印製中心、中山科學研究院所屬第一、第二、第四、第五、電子系統、資訊通信等6個研究所、系統發展中心、系統維護中心、系統製造中心、總務處、新店、臺南等2個監獄、北部地方軍事法院暨桃園分院檢察署等2個看守所、三軍總醫院、國軍桃園總醫院、國軍高雄總醫院暨屏東分院、國軍臺中總醫院、國軍花蓮總醫院暨臺東分院、中山科學研究院醫務所、國軍左營、松山、澎湖、基隆、新竹、臺南、岡山、北投、斗六、金門、馬祖等11所醫院、臺北、高雄等2個門診中心、三軍軍官俱樂部、陸軍總部所屬陸軍聯誼廳、陸軍服務社、海軍總部所屬四海一家、文康中心、中山堂、左營高爾夫球場、空軍總部所屬臺北、岡山等2個官兵活動中心、清泉崗高爾夫球場、聯合勤務總司令部所屬信義俱樂部、陽明山、臺中、水里等3個招待所、鵝鑾鼻、澎湖等2個活動中心、國軍臺北市東區、西區、南區、北區、中區、臺北縣秀朗、雙和、板橋、基隆市、新竹市光復、桃園市、內壢、苗栗縣、臺中市、坪林、高雄市、臺南市、高雄縣岡山、新營、鳳山、屏東、大寮、花蓮市、美崙等24個福利品供應站、國防部福利總處臺灣北部、中部、南部、東部等4個地區福利品管理處、北部地區管理處北投、林口、秀朗、龍岡、新竹、基隆、湖口、中部地區管理處苗栗、成功、坪林、后里、清泉岡、虎尾、集集、大林、中庄、澎湖、南部地區管理處官田、臺南、旗山、干城、左營、東港、恆春、精誠、屏東、東部地區管理處宜蘭、臺東、花蓮等29個副食供應站、中部地區管理處虎尾副食供應站田中分站、南部地區管理處干城副食供應站林園分站、新竹、桃園、臺南、嘉義、左營、臺東、宜蘭等9個地區福利品供配站、北部地區管理處馬祖、中部地區管理處澎湖、南部地區管理處金門等3個福利中心、國軍102等168個營站、青年日報社、文藝活動中心、國軍同袍儲蓄會。
- 包括國立臺灣大學校本部、國立臺灣大學農學院實驗林管理處、國立臺灣大學農學院附設山地實驗農場、農業試驗場、動物醫院。
- 包括國立中興大學校本部、國立中興大學農學院實驗林管理處、畜產試驗場、農業試驗場、園藝試驗場、國立中興大學獸醫學院獸醫教學醫院。
- 包括基金管理委員會、臺灣臺北、桃園、桃園女子、新竹、臺中、臺中女子、彰化、雲林、雲林第二、嘉義、臺南、明德外役、高雄、高雄女子、屏東、臺東、武陵、花蓮、自強外役、宜蘭、基隆、澎湖、綠島、福建金門等24所監獄、臺灣泰源、岩灣、東成、綠島等4個技能訓練所、臺灣臺北、士林、新竹、苗栗、臺中、南投、彰化、嘉義、臺南、高雄、屏東、臺東、花蓮、基隆等14個看守所。
- 包括加工出口區管理處所屬儲運服務中心、高雄、楠梓、臺中等3個儲運服務所、楠梓、高雄、臺中等3個供應服務所、楠梓、高雄、臺中等3個衛生保健所、臺中分處工業給水站。
- 包括基金管理委員會、觀音、高雄臨海、林園、大發、仁大、全興、彰濱、龍德、土城、林口、五股、龜山、大園、中壢、桃園幼獅、新竹、臺中幼獅、臺中港關連、臺中、南崗、芳苑、斗六、民雄、官田、新營、安平、屏東、屏南、內埔、美崙、臺南科技、雲林科技等32個工業區服務中心、大武崙、樹林、瑞芳、平鎮、頭份、銅鑼、竹山、福興、大新、豐田、嘉太、朴子、永康、永安、豐樂、光華、大里、鳳山等18個工業區服務站、高雄臨海林園大發工業區聯合污水處理廠、環境保護中心、麥寮工業港管理小組。
- 包括民用航空局所屬中正、臺北、高雄等3個國際航空站、臺中、嘉義、臺南、臺東、花蓮、馬公、金門等7個航空站、飛航服務總臺、民航人員訓練所、航空警察局、國際機場旅館。
- 包括國道高速公路局暨所屬汐止、泰山、楊梅、造橋、后里、員林、斗南、新營、新市、岡山、樹林、龍潭、七堵、田寮、古坑、白河、善化等17個收費站、北區、中區、南區、拓建等4個工程處、內湖、中壢、木柵、關西、苗栗、斗南、新營、岡山、屏東、白河等10個工務段、中壢、湖口、泰安、西螺、新營、仁德、關廟、關西、石碇等9個服務區、國道新建工程局暨所屬第一區、第二區、第三區、第四區、第五區等5個工程處。
- 包括觀光局所屬東部海岸、東北角海岸、大鵬灣、澎湖、花東縱谷、馬祖、日月潭、參山、阿里山、茂林等10個國家風景區管理處。
- 包括嘉義、竹東、鳳林、桃園、蘇澳、埔里、永康、玉里、灣橋、龍泉、員山、臺東等12所榮民醫院。
- 包括羅東、新竹、東勢、南投、嘉義、屏東、臺東、花蓮等8個林區管理處。
- 包括畜產試驗所總所暨宜蘭、新竹、恆春等3個分所、彰化、高雄、臺東、花蓮等4個種畜繁殖場。
- 包括職業訓練局暨所屬泰山、北區、中區、南區、桃園、臺南等6個職業訓練中心、基隆區、臺北區、臺中區、臺南區、高雄區等5個就業服務中心。

乙、最終審定數額綜計表

壹、一、收支餘絀審定數額綜計表 (依科目別分列)

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決算審定數	審定數與預算數比較		審定數與決算數比較	
				增 減 數	%	增 減 數	%
業 務 收 入	853,031,453,000.00	735,701,528,648.29	735,628,860,799.29	- 117,402,592,200.71	13.76	- 72,667,849.00	0.01
勞 務 收 入	70,090,183,000.00	60,334,419,128.00	60,334,419,128.00	- 9,755,763,872.00	13.92	—	—
銷 貨 收 入	69,708,344,000.00	44,959,956,167.04	44,845,937,207.04	- 24,862,406,792.96	35.67	- 114,018,960.00	0.25
教 學 收 入	26,377,079,000.00	29,416,446,287.00	29,313,324,553.00	+ 2,936,245,553.00	11.13	- 103,121,734.00	0.35
租金及權利金收入	8,411,635,000.00	9,866,580,608.00	9,885,712,455.00	+ 1,474,077,455.00	17.52	+ 19,131,847.00	0.19
投融資業務收入	51,613,512,000.00	36,869,775,267.08	36,936,571,517.08	- 14,676,940,482.92	28.44	+ 66,796,250.00	0.18
醫 療 收 入	66,800,537,000.00	68,152,555,588.80	68,152,899,130.80	+ 1,352,362,130.80	2.02	+ 343,542.00	—
徵 收 收 入	21,403,593,000.00	18,336,578,303.00	18,336,578,303.00	- 3,067,014,697.00	14.33	—	—
債務及撥入收入	435,071,481,000.00	373,555,543,362.00	373,555,543,362.00	- 61,515,937,638.00	14.14	—	—
其他業務收入	103,555,089,000.00	94,209,673,937.37	94,267,875,143.37	- 9,287,213,856.63	8.97	+ 58,201,206.00	0.06
業 務 成 本 與 費 用	860,651,514,000.00	782,722,785,177.74	782,359,901,156.24	- 78,291,612,843.76	9.10	- 362,884,021.50	0.05
勞 務 成 本	51,308,004,000.00	43,546,382,916.62	43,481,148,573.62	- 7,826,855,426.38	15.25	- 65,234,343.00	0.15
銷 貨 成 本	76,885,590,000.00	49,651,992,227.57	49,644,379,969.07	- 27,241,210,030.93	35.43	- 7,612,258.50	0.02
教 學 成 本	52,090,748,000.00	54,317,011,646.51	54,217,162,661.51	+ 2,126,414,661.51	4.08	- 99,848,985.00	0.18
出租資產成本	1,626,634,000.00	2,383,968,703.00	2,383,947,703.00	+ 757,313,703.00	46.56	- 21,000.00	—
投融資業務成本	12,734,426,000.00	12,309,162,599.23	12,452,115,862.23	- 282,310,137.77	2.22	+ 142,953,263.00	1.16
醫 療 成 本	65,020,763,000.00	67,629,751,769.25	67,626,382,584.25	+ 2,605,619,584.25	4.01	- 3,369,185.00	—
福 利 成 本	989,292,000.00	754,877,052.00	754,877,052.00	- 234,414,948.00	23.70	—	—
其他業務成本	20,744,412,000.00	20,058,788,499.00	20,105,380,684.00	- 639,031,316.00	3.08	+ 46,592,185.00	0.23
行銷及業務費用	101,237,366,000.00	115,152,782,002.46	115,096,987,604.46	+ 13,859,621,604.46	13.69	- 55,794,398.00	0.05
管理及總務費用	20,567,888,000.00	17,602,662,820.41	17,603,137,488.41	- 2,964,750,511.59	14.41	+ 474,668.00	—
研究發展及訓練費用	3,828,640,000.00	3,797,368,551.85	3,795,928,151.85	- 32,711,848.15	0.85	- 1,440,400.00	0.04
債 務 支 出	415,071,481,000.00	373,555,543,362.00	373,555,543,362.00	- 41,515,937,638.00	10.00	—	—
其他業務費用	38,546,270,000.00	21,962,493,027.84	21,642,909,459.84	- 16,903,360,540.16	43.85	- 319,583,568.00	1.46
業務賸餘（短絀一）	- 7,620,061,000.00	- 47,021,256,529.45	- 46,731,040,356.95	- 39,110,979,356.95	513.26	+ 290,216,172.50	0.62
業 務 外 收 入	27,755,011,000.00	36,467,391,115.91	37,188,267,063.91	+ 9,433,256,063.91	33.99	+ 720,875,948.00	1.98
財 務 收 入	18,556,106,000.00	18,346,601,127.30	18,511,767,983.30	- 44,338,016.70	0.24	+ 165,166,856.00	0.90
其他業務外收入	9,198,905,000.00	18,120,789,988.61	18,676,499,080.61	+ 9,477,594,080.61	103.03	+ 555,709,092.00	3.07
業 務 外 費 用	18,858,169,000.00	14,180,811,841.21	14,188,190,490.53	- 4,669,978,509.47	24.76	+ 7,378,649.32	0.05
財 務 費 用	13,528,596,000.00	8,692,579,572.00	8,650,067,865.00	- 4,878,528,135.00	36.06	- 42,511,707.00	0.49
其他業務外費用	5,329,573,000.00	5,488,232,269.21	5,538,122,625.53	+ 208,549,625.53	3.91	+ 49,890,356.32	0.91
業務外賸餘（短絀一）	8,896,842,000.00	22,286,579,274.70	23,000,076,573.38	+ 14,103,234,573.38	158.52	+ 713,497,298.68	3.20
本年度賸餘（短絀一）	1,276,781,000.00	- 24,734,677,254.75	- 23,730,963,783.57	- 25,007,744,783.57	—	+ 1,003,713,471.18	4.06

二、收支餘絀審

中華民國

(一)收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
行 政 院 主 管	56,040,747,000.00	24,314,981,128.18	24,318,608,169.18
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	123,254,000.00	73,446,556.00	73,446,556.00
中 美 經 濟 社 會 發 展 基 金	1,197,829,000.00	1,076,241,565.91	1,076,241,565.91
行 政 院 國 家 科 學 技 術 發 展 基 金	13,850,640,000.00	14,199,112,452.27	14,199,112,452.27
九 二 一 震 災 社 區 重 建 更 新 基 金	20,818,324,000.00	8,931,860,606.00	8,935,487,647.00
離 島 建 設 基 金	32,000,000.00	16,319,948.00	16,319,948.00
醫 療 服 務 業 開 發 基 金	18,700,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
行 政 院 公 營 事 業 民 營 化 基 金	20,000,000,000.00	—	—
內 政 部 主 管	45,637,915,000.00	19,820,677,442.00	19,820,683,867.00
營 建 建 設 基 金	45,022,471,000.00	19,488,988,810.00	19,488,988,810.00
公 共 造 產 基 金	83,475,000.00	110,252,422.00	110,252,422.00
社 會 福 利 基 金	531,969,000.00	221,436,210.00	221,442,635.00
國 防 部 主 管	56,443,459,000.00	49,869,645,369.22	50,026,351,854.22
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金	47,802,380,000.00	47,410,346,549.22	47,415,910,162.22
國 軍 官 兵 購 置 住 宅 貸 款 基 金	1,524,079,000.00	1,150,375,835.00	1,150,375,835.00
國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金	1,426,766,000.00	929,533,921.00	1,080,676,793.00
國 軍 老 舊 營 舍 改 建 基 金	5,690,234,000.00	379,389,064.00	379,389,064.00
財 政 部 主 管	453,785,115,000.00	400,608,381,781.73	400,608,381,781.73
行 政 院 開 發 基 金	37,470,384,000.00	25,805,663,428.73	25,805,663,428.73
中 央 政 府 債 務 基 金	415,076,831,000.00	373,621,953,650.00	373,621,953,650.00
地 方 建 設 基 金	1,237,825,000.00	1,180,760,597.00	1,180,760,597.00
行 政 院 金 融 重 建 基 金	75,000.00	4,106.00	4,106.00
教 育 部 主 管	79,152,758,000.00	85,526,995,898.27	86,210,903,135.27
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	61,968,901,000.00	68,378,788,705.27	68,331,599,084.27
國 立 臺 灣 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	11,573,379,000.00	11,304,343,184.00	11,955,080,162.00
國 立 成 功 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	4,358,805,000.00	4,805,726,566.00	4,805,726,566.00
國 立 臺 北 護 理 學 院 附 設 醫 院 作 業 基 金	325,295,000.00	205,383,164.00	205,383,164.00
國 立 中 正 文 化 中 心 作 業 基 金	389,821,000.00	401,606,445.00	401,606,445.00
學 產 基 金	536,557,000.00	431,147,834.00	511,507,714.00
法 務 部 主 管	650,365,000.00	623,328,246.00	623,328,246.00
法 務 部 監 所 作 業 基 金	650,365,000.00	623,328,246.00	623,328,246.00
經 濟 部 主 管	31,045,005,000.00	30,654,609,408.50	30,653,709,408.50
經 濟 發 展 基 金	14,598,490,000.00	15,643,944,353.85	15,643,944,353.85
核 能 發 電 後 端 營 運 基 金	14,156,649,000.00	12,431,123,911.00	12,431,123,911.00
水 資 源 作 業 基 金	2,289,866,000.00	2,579,541,143.65	2,578,641,143.65

註：表列國立大學校院校務基金（彙總）含臺灣大學、政治大學、清華大學、中興大學、成功大學、交通大學、中央大學、中
 灣科技大學、雲林科技大學、屏東科技大學、臺北科技大學、高雄第一科技大學、高雄應用科技大學、臺灣師範大學、高
 臺北護理學院、聯合技術學院、臺中技術學院、勤益技術學院、虎尾技術學院、高雄海洋技術學院、高雄餐旅學院、屏東
 院、花蓮師範學院、臺東師範學院、體育學院、臺北商業專科學校（臺北商業技術學院）、臺中護理專科學校、臺南護理

定數額綜計表 (依基金別分列)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	31,722,138,830.82	56.61	3,627,041.00	—	0.01
—	49,807,444.00	40.41	—	—	—
—	121,587,434.09	10.15	—	—	—
348,472,452.27	—	2.52	—	—	—
—	11,882,836,353.00	57.08	3,627,041.00	—	0.04
—	15,680,052.00	49.00	—	—	—
—	700,000.00	3.74	—	—	—
—	20,000,000,000.00	100.00	—	—	—
—	25,817,231,133.00	56.57	6,425.00	—	—
—	25,533,482,190.00	56.71	—	—	—
26,777,422.00	—	32.08	—	—	—
—	310,526,365.00	58.37	6,425.00	—	—
—	6,417,107,145.78	11.37	156,706,485.00	—	0.31
—	386,469,837.78	0.81	5,563,613.00	—	0.01
—	373,703,165.00	24.52	—	—	—
—	346,089,207.00	24.26	151,142,872.00	—	16.26
—	5,310,844,936.00	93.33	—	—	—
—	53,176,733,218.27	11.72	—	—	—
—	11,664,720,571.27	31.13	—	—	—
—	41,454,877,350.00	9.99	—	—	—
—	57,064,403.00	4.61	—	—	—
—	70,894.00	94.53	—	—	—
7,058,145,135.27	—	8.92	683,907,237.00	—	0.80
6,362,698,084.27	—	10.27	—	47,189,621.00	0.07
381,701,162.00	—	3.30	650,736,978.00	—	5.76
446,921,566.00	—	10.25	—	—	—
—	119,911,836.00	36.86	—	—	—
11,785,445.00	—	3.02	—	—	—
—	25,049,286.00	4.67	80,359,880.00	—	18.64
—	27,036,754.00	4.16	—	—	—
—	27,036,754.00	4.16	—	—	—
—	391,295,591.50	1.26	—	900,000.00	—
1,045,454,353.85	—	7.16	—	—	—
—	1,725,525,089.00	12.19	—	—	—
288,775,143.65	—	12.61	—	900,000.00	0.03

山大學、中正大學、臺灣海洋大學、陽明大學、東華大學、暨南國際大學、臺北大學、嘉義大學、高雄大學、空中大學、臺雄師範大學、彰化師範大學、藝術學院（臺北藝術大學）、臺灣藝術學院（臺灣藝術大學）、臺南藝術學院、臺灣體育學院、商業技術學院、宜蘭技術學院、澎湖技術學院、臺北師範學院、新竹師範學院、臺中師範學院、臺南師範學院、屏東師範學專科學校、臺灣戲曲專科學校等 52 個校務基金。

二、收支餘絀審

(一)收入部分

中華民國

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
交 通 部 主 管	58,691,322,000.00	64,724,794,650.00	64,804,759,217.00
交 通 建 設 基 金	58,691,322,000.00	64,724,794,650.00	64,804,759,217.00
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	38,993,042,000.00	37,938,613,048.00	37,939,862,326.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	5,830,899,000.00	3,872,279,618.00	3,873,312,536.00
榮 民 醫 療 作 業 基 金	33,162,143,000.00	34,066,333,430.00	34,066,549,790.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	4,973,704,000.00	4,550,564,864.00	4,550,564,864.00
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	4,973,704,000.00	4,550,564,864.00	4,550,564,864.00
農 業 委 員 會 主 管	16,988,596,000.00	17,287,566,613.16	17,016,169,257.16
農 業 綜 合 基 金	14,347,596,000.00	14,434,470,209.16	14,163,072,853.16
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	2,641,000,000.00	2,853,096,404.00	2,853,096,404.00
勞 工 委 員 會 主 管	6,278,419,000.00	5,620,787,141.00	5,620,787,141.00
就 業 安 定 基 金	6,278,419,000.00	5,620,787,141.00	5,620,787,141.00
衛 生 署 主 管	24,096,331,000.00	22,339,267,644.14	22,340,912,066.14
健 康 照 護 基 金	1,336,480,000.00	340,556,399.00	342,200,821.00
醫 療 藥 品 基 金	22,510,727,000.00	21,675,624,569.79	21,675,624,569.79
管 制 藥 品 管 理 局 製 藥 工 廠 作 業 基 金	249,124,000.00	323,086,675.35	323,086,675.35
環 境 保 護 署 主 管	4,810,122,000.00	4,477,417,362.00	4,477,417,362.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	3,059,246,000.00	2,793,388,496.00	2,793,388,496.00
資 源 回 收 管 理 基 金	1,500,876,000.00	1,483,776,695.00	1,483,776,695.00
土 壤 及 地 下 水 污 染 整 治 基 金	250,000,000.00	200,252,171.00	200,252,171.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	81,391,000.00	63,285,111.00	63,285,111.00
文 化 建 設 基 金	81,391,000.00	63,285,111.00	63,285,111.00
大 陸 委 員 會 主 管	54,465,000.00	54,885,354.00	54,885,354.00
中 華 發 展 基 金	54,465,000.00	54,885,354.00	54,885,354.00
新 聞 局 主 管	100,560,000.00	133,908,430.00	133,908,430.00
有 線 廣 播 電 視 事 業 發 展 基 金	100,560,000.00	133,908,430.00	133,908,430.00
人 事 行 政 局 主 管	2,859,331,000.00	3,443,891,338.00	3,437,291,338.00
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	2,859,331,000.00	3,443,891,338.00	3,437,291,338.00
原 住 民 委 員 會 主 管	103,817,000.00	115,318,935.00	115,318,935.00
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	103,817,000.00	115,318,935.00	115,318,935.00
合 計	880,786,464,000.00	772,168,919,764.20	772,817,127,863.20

定數額綜計表 (依基金別分列) (續一)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
6,113,437,217.00	—	10.42	79,964,567.00	—	0.12
6,113,437,217.00	—	10.42	79,964,567.00	—	0.12
—	1,053,179,674.00	2.70	1,249,278.00	—	—
—	1,957,586,464.00	33.57	1,032,918.00	—	0.03
904,406,790.00	—	2.73	216,360.00	—	—
—	423,139,136.00	8.51	—	—	—
—	423,139,136.00	8.51	—	—	—
27,573,257.16	—	0.16	—	271,397,356.00	1.57
—	184,523,146.84	1.29	—	271,397,356.00	1.88
212,096,404.00	—	8.03	—	—	—
—	657,631,859.00	10.47	—	—	—
—	657,631,859.00	10.47	—	—	—
—	1,755,418,933.86	7.29	1,644,422.00	—	0.01
—	994,279,179.00	74.40	1,644,422.00	—	0.48
—	835,102,430.21	3.71	—	—	—
73,962,675.35	—	29.69	—	—	—
—	332,704,638.00	6.92	—	—	—
—	265,857,504.00	8.69	—	—	—
—	17,099,305.00	1.14	—	—	—
—	49,747,829.00	19.90	—	—	—
—	18,105,889.00	22.25	—	—	—
—	18,105,889.00	22.25	—	—	—
420,354.00	—	0.77	—	—	—
420,354.00	—	0.77	—	—	—
33,348,430.00	—	33.16	—	—	—
33,348,430.00	—	33.16	—	—	—
577,960,338.00	—	20.21	—	6,600,000.00	0.19
577,960,338.00	—	20.21	—	6,600,000.00	0.19
11,501,935.00	—	11.08	—	—	—
11,501,935.00	—	11.08	—	—	—
—	107,969,336,136.80	12.26	648,208,099.00	—	0.08

二、收支餘絀審

中華民國

(二) 支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
行 政 院 主 管	58,712,141,000.00	33,653,137,926.65	33,280,025,483.65
故宮文物藝術發展基金	90,871,000.00	48,989,867.24	48,989,867.24
中美經濟社會發展基金	463,762,000.00	420,834,794.41	420,834,794.41
行政院國家科學技術發展基金	14,473,372,000.00	14,067,631,708.00	14,067,631,708.00
九二一震災社區重建更新基金	20,773,625,000.00	6,871,339,391.00	6,498,226,948.00
離島建設基金	2,891,823,000.00	1,882,689,825.00	1,882,689,825.00
醫療服務業開發基金	18,700,000.00	57,279.00	57,279.00
行政院公營事業民營化基金	19,999,988,000.00	10,361,595,062.00	10,361,595,062.00
內 政 部 主 管	51,256,998,000.00	23,036,632,230.00	23,195,906,338.00
營建建設基金	50,173,900,000.00	22,197,729,478.00	22,356,997,161.00
公共造產基金	82,266,000.00	80,024,054.00	80,024,054.00
社會福利基金	1,000,832,000.00	758,878,698.00	758,885,123.00
國 防 部 主 管	51,790,938,000.00	46,527,168,123.48	46,492,962,108.30
國軍生產及服務作業基金	45,887,708,000.00	45,518,943,267.48	45,484,737,252.30
國軍官兵購置住宅貸款基金	85,894,000.00	117,944,832.00	117,944,832.00
國軍老舊眷村改建基金	2,729,043,000.00	864,140,233.00	864,140,233.00
國軍老舊營舍改建基金	3,088,293,000.00	26,139,791.00	26,139,791.00
財 政 部 主 管	470,377,386,000.00	454,285,897,784.90	454,285,897,784.90
行政院開發基金	1,961,133,000.00	3,242,608,113.90	3,242,608,113.90
中央政府債務基金	415,072,161,000.00	373,555,635,047.00	373,555,635,047.00
地方建設基金	13,226,000.00	11,789,385.00	11,789,385.00
行政院金融重建基金	53,330,866,000.00	77,475,865,239.00	77,475,865,239.00
教 育 部 主 管	78,497,357,000.00	80,690,955,547.88	80,640,238,938.88
國立大學校院校務基金(彙總)	61,284,167,000.00	64,069,125,949.93	64,020,148,248.93
國立臺灣大學附設醫院作業基金	11,457,857,000.00	10,878,239,007.95	10,878,239,007.95
國立成功大學附設醫院作業基金	4,312,403,000.00	4,700,407,342.00	4,700,407,342.00
國立臺北護理學院附設醫院作業基金	319,091,000.00	254,333,114.00	254,333,114.00
國立中正文化中心作業基金	566,837,000.00	458,491,096.00	456,814,874.00
學產基金	557,002,000.00	330,359,038.00	330,296,352.00
法 務 部 主 管	438,195,000.00	392,397,287.39	392,397,287.39
法務部監所作業基金	438,195,000.00	392,397,287.39	392,397,287.39
經 濟 部 主 管	16,028,874,000.00	14,091,158,262.41	14,091,158,262.41
經濟發展基金	14,068,596,000.00	12,551,290,186.31	12,551,290,186.31
核能發電後端營運基金	340,862,000.00	299,176,629.00	299,176,629.00
水資源作業基金	1,619,416,000.00	1,240,691,447.10	1,240,691,447.10

定數額綜計表 (依基金別分列) (續二)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	25,432,115,516.35	43.32	—	373,112,443.00	1.11
—	41,881,132.76	46.09	—	—	—
—	42,927,205.59	9.26	—	—	—
—	405,740,292.00	2.80	—	—	—
—	14,275,398,052.00	68.72	—	373,112,443.00	5.43
—	1,009,133,175.00	34.90	—	—	—
—	18,642,721.00	99.69	—	—	—
—	9,638,392,938.00	48.19	—	—	—
—	28,061,091,662.00	54.75	159,274,108.00	—	0.69
—	27,816,902,839.00	55.44	159,267,683.00	—	0.72
—	2,241,946.00	2.73	—	—	—
—	241,946,877.00	24.17	6,425.00	—	—
—	5,297,975,891.70	10.23	—	34,206,015.18	0.07
—	402,970,747.70	0.88	—	34,206,015.18	0.08
32,050,832.00	—	37.31	—	—	—
—	1,864,902,767.00	68.34	—	—	—
—	3,062,153,209.00	99.15	—	—	—
—	16,091,488,215.10	3.42	—	—	—
1,281,475,113.90	—	65.34	—	—	—
—	41,516,525,953.00	10.00	—	—	—
—	1,436,615.00	10.86	—	—	—
24,144,999,239.00	—	45.27	—	—	—
2,142,881,938.88	—	2.73	—	50,716,609.00	0.06
2,735,981,248.93	—	4.46	—	48,977,701.00	0.08
—	579,617,992.05	5.06	—	—	—
388,004,342.00	—	9.00	—	—	—
—	64,757,886.00	20.29	—	—	—
—	110,022,126.00	19.41	—	1,676,222.00	0.37
—	226,705,648.00	40.70	—	62,686.00	0.02
—	45,797,712.61	10.45	—	—	—
—	45,797,712.61	10.45	—	—	—
—	1,937,715,737.59	12.09	—	—	—
—	1,517,305,813.69	10.79	—	—	—
—	41,685,371.00	12.23	—	—	—
—	378,724,552.90	23.39	—	—	—

二、收支餘絀審

(二) 支出部分

中華民國

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
交 通 部 主 管	37,461,995,000.00	38,420,555,228.68	38,419,595,455.68
交 通 建 設 基 金	37,461,995,000.00	38,420,555,228.68	38,419,595,455.68
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	37,673,911,000.00	37,311,658,058.00	37,312,100,023.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	5,606,969,000.00	3,995,686,942.00	3,996,706,197.00
榮 民 醫 療 作 業 基 金	32,066,942,000.00	33,315,971,116.00	33,315,393,826.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	3,271,845,000.00	2,961,417,385.00	2,961,417,385.00
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	3,271,845,000.00	2,961,417,385.00	2,961,417,385.00
農 業 委 員 會 主 管	35,067,099,000.00	30,546,231,638.84	30,540,871,378.84
農 業 綜 合 基 金	32,705,358,000.00	26,260,386,613.84	26,255,026,353.84
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	2,361,741,000.00	4,285,845,025.00	4,285,845,025.00
勞 工 委 員 會 主 管	6,203,170,000.00	5,467,067,410.00	5,466,916,810.00
就 業 安 定 基 金	6,203,170,000.00	5,467,067,410.00	5,466,916,810.00
衛 生 署 主 管	22,932,086,000.00	20,719,064,818.52	20,714,368,782.52
健 康 照 護 基 金	1,451,052,000.00	358,116,869.00	353,420,833.00
醫 療 藥 品 基 金	21,337,945,000.00	20,202,420,847.23	20,202,420,847.23
管 制 藥 品 管 理 局 製 藥 工 廠 作 業 基 金	143,089,000.00	158,527,102.29	158,527,102.29
環 境 保 護 署 主 管	4,505,514,000.00	4,480,977,650.00	4,442,901,616.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	2,771,882,000.00	3,295,141,223.00	3,292,142,286.00
資 源 回 收 管 理 基 金	1,499,766,000.00	1,154,893,973.00	1,147,306,876.00
土 壤 及 地 下 水 污 染 整 治 基 金	233,866,000.00	30,942,454.00	3,452,454.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	92,103,000.00	55,356,403.00	55,356,403.00
文 化 建 設 基 金	92,103,000.00	55,356,403.00	55,356,403.00
大 陸 委 員 會 主 管	84,310,000.00	61,578,929.00	61,578,929.00
中 華 發 展 基 金	84,310,000.00	61,578,929.00	61,578,929.00
新 聞 局 主 管	47,179,000.00	93,415,723.00	93,415,723.00
有 線 廣 播 電 視 事 業 發 展 基 金	47,179,000.00	93,415,723.00	93,415,723.00
人 事 行 政 局 主 管	5,021,621,000.00	4,075,005,849.20	4,067,062,174.20
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	5,021,621,000.00	4,075,005,849.20	4,067,062,174.20
原 住 民 委 員 會 主 管	46,961,000.00	33,920,763.00	33,920,763.00
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	46,961,000.00	33,920,763.00	33,920,763.00
合 計	879,509,683,000.00	796,903,597,018.95	796,548,091,646.77

定數額綜計表 (依基金別分列) (續三)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
957,600,455.68	—	2.56	—	959,773.00	—
957,600,455.68	—	2.56	—	959,773.00	—
—	361,810,977.00	0.96	441,965.00	—	—
—	1,610,262,803.00	28.72	1,019,255.00	—	0.03
1,248,451,826.00	—	3.89	—	577,290.00	—
—	310,427,615.00	9.49	—	—	—
—	310,427,615.00	9.49	—	—	—
—	4,526,227,621.16	12.91	—	5,360,260.00	0.02
—	6,450,331,646.16	19.72	—	5,360,260.00	0.02
1,924,104,025.00	—	81.47	—	—	—
—	736,253,190.00	11.87	—	150,600.00	—
—	736,253,190.00	11.87	—	150,600.00	—
—	2,217,717,217.48	9.67	—	4,696,036.00	0.02
—	1,097,631,167.00	75.64	—	4,696,036.00	1.31
—	1,135,524,152.77	5.32	—	—	—
15,438,102.29	—	10.79	—	—	—
—	62,612,384.00	1.39	—	38,076,034.00	0.85
520,260,286.00	—	18.77	—	2,998,937.00	0.09
—	352,459,124.00	23.50	—	7,587,097.00	0.66
—	230,413,546.00	98.52	—	27,490,000.00	88.84
—	36,746,597.00	39.90	—	—	—
—	36,746,597.00	39.90	—	—	—
—	22,731,071.00	26.96	—	—	—
—	22,731,071.00	26.96	—	—	—
46,236,723.00	—	98.00	—	—	—
46,236,723.00	—	98.00	—	—	—
—	954,558,825.80	19.01	—	7,943,675.00	0.19
—	954,558,825.80	19.01	—	7,943,675.00	0.19
—	13,040,237.00	27.77	—	—	—
—	13,040,237.00	27.77	—	—	—
—	82,961,591,353.23	9.43	—	355,505,372.18	0.04

二、收支餘絀審

中華民國

(三)餘絀部分

基 金 名 稱	餘 或 短 絀		
	賸 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
行 政 院 主 管	- 2,671,394,000.00	- 9,338,156,798.47	- 8,961,417,314.47
故宮文物藝術發展基金	32,383,000.00	24,456,688.76	24,456,688.76
中美經濟社會發展基金	734,067,000.00	655,406,771.50	655,406,771.50
行政院國家科學技術發展基金	- 622,732,000.00	131,480,744.27	131,480,744.27
九二一震災社區重建更新基金	44,699,000.00	2,060,521,215.00	2,437,260,699.00
離島建設基金	- 2,859,823,000.00	- 1,866,369,877.00	- 1,866,369,877.00
醫療服務業開發基金	—	17,942,721.00	17,942,721.00
行政院公營事業民營化基金	12,000.00	- 10,361,595,062.00	- 10,361,595,062.00
內 政 部 主 管	- 5,619,083,000.00	- 3,215,954,788.00	- 3,375,222,471.00
營建建設基金	- 5,151,429,000.00	- 2,708,740,668.00	- 2,868,008,351.00
公共造產基金	1,209,000.00	30,228,368.00	30,228,368.00
社會福利基金	- 468,863,000.00	- 537,442,488.00	- 537,442,488.00
國 防 部 主 管	4,652,521,000.00	3,342,477,245.74	3,533,389,745.92
國軍生產及服務作業基金	1,914,672,000.00	1,891,403,281.74	1,931,172,909.92
國軍官兵購置住宅貸款基金	1,438,185,000.00	1,032,431,003.00	1,032,431,003.00
國軍老舊眷村改建基金	- 1,302,277,000.00	65,393,688.00	216,536,560.00
國軍老舊營舍改建基金	2,601,941,000.00	353,249,273.00	353,249,273.00
財 政 部 主 管	- 16,592,271,000.00	- 53,677,516,003.17	- 53,677,516,003.17
行政院開發基金	35,509,251,000.00	22,563,055,314.83	22,563,055,314.83
中央政府債務基金	4,670,000.00	66,318,603.00	66,318,603.00
地方建設基金	1,224,599,000.00	1,168,971,212.00	1,168,971,212.00
行政院金融重建基金	- 53,330,791,000.00	- 77,475,861,133.00	- 77,475,861,133.00
教 育 部 主 管	655,401,000.00	4,836,040,350.39	5,570,664,196.39
國立大學校院校務基金（彙總）	684,734,000.00	4,309,662,755.34	4,311,450,835.34
國立臺灣大學附設醫院作業基金	115,522,000.00	426,104,176.05	1,076,841,154.05
國立成功大學附設醫院作業基金	46,402,000.00	105,319,224.00	105,319,224.00
國立臺北護理學院附設醫院作業基金	6,204,000.00	- 48,949,950.00	- 48,949,950.00
國立中正文化中心作業基金	- 177,016,000.00	- 56,884,651.00	- 55,208,429.00
學產基金	- 20,445,000.00	100,788,796.00	181,211,362.00
法 務 部 主 管	212,170,000.00	230,930,958.61	230,930,958.61
法務部監所作業基金	212,170,000.00	230,930,958.61	230,930,958.61
經 濟 部 主 管	15,016,131,000.00	16,563,451,146.09	16,562,551,146.09
經濟發展基金	529,894,000.00	3,092,654,167.54	3,092,654,167.54
核能發電後端營運基金	13,815,787,000.00	12,131,947,282.00	12,131,947,282.00
水資源作業基金	670,450,000.00	1,338,849,696.55	1,337,949,696.55

註：表列國立大學校院校務基金（彙總）含國立臺灣大學校務基金等52個基金單位，其中國立政治大學校務基金等49個基金單位決算審定數為賸餘，國立臺灣大學校務基金等3個基金單位決算審定數為短絀。

定數額綜計表 (依基金別分列) (續四)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	6,290,023,314.47	235.46	376,739,484.00	—	4.03
—	7,926,311.24	24.48	—	—	—
—	78,660,228.50	10.72	—	—	—
754,212,744.27	—	—	—	—	—
2,392,561,699.00	—	5,352.61	376,739,484.00	—	18.28
993,453,123.00	—	34.74	—	—	—
17,942,721.00	—	—	—	—	—
—	10,361,607,062.00	—	—	—	—
2,243,860,529.00	—	39.93	—	159,267,683.00	4.95
2,283,420,649.00	—	44.33	—	159,267,683.00	5.88
29,019,368.00	—	2,400.28	—	—	—
—	68,579,488.00	14.63	—	—	—
—	1,119,131,254.08	24.05	190,912,500.18	—	5.71
16,500,909.92	—	0.86	39,769,628.18	—	2.10
—	405,753,997.00	28.21	—	—	—
1,518,813,560.00	—	—	151,142,872.00	—	231.13
—	2,248,691,727.00	86.42	—	—	—
—	37,085,245,003.17	223.51	—	—	—
—	12,946,195,685.17	36.46	—	—	—
61,648,603.00	—	1,320.10	—	—	—
—	55,627,788.00	4.54	—	—	—
—	24,145,070,133.00	45.27	—	—	—
4,915,263,196.39	—	749.96	734,623,846.00	—	15.19
3,626,716,835.34	—	529.65	1,788,080.00	—	0.04
961,319,154.05	—	832.15	650,736,978.00	—	152.72
58,917,224.00	—	126.97	—	—	—
—	55,153,950.00	—	—	—	—
121,807,571.00	—	68.81	1,676,222.00	—	2.95
201,656,362.00	—	—	80,422,566.00	—	79.79
18,760,958.61	—	8.84	—	—	—
18,760,958.61	—	8.84	—	—	—
1,546,420,146.09	—	10.30	—	900,000.00	0.01
2,562,760,167.54	—	483.64	—	—	—
—	1,683,839,718.00	12.19	—	—	—
667,499,696.55	—	99.56	—	900,000.00	0.07

二、收支餘絀審

(三)餘絀部分

中華民國

基 金 名 稱	餘 或 短 絀		
	賸 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
交 通 部 主 管	21,229,327,000.00	26,304,239,421.32	26,385,163,761.32
交 通 建 設 基 金	21,229,327,000.00	26,304,239,421.32	26,385,163,761.32
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	1,319,131,000.00	626,954,990.00	627,762,303.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	223,930,000.00	- 123,407,324.00	- 123,393,661.00
榮 民 醫 療 作 業 基 金	1,095,201,000.00	750,362,314.00	751,155,964.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	1,701,859,000.00	1,589,147,479.00	1,589,147,479.00
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	1,701,859,000.00	1,589,147,479.00	1,589,147,479.00
農 業 委 員 會 主 管	- 18,078,503,000.00	- 13,258,665,025.68	- 13,524,702,121.68
農 業 綜 合 基 金	- 18,357,762,000.00	- 11,825,916,404.68	- 12,091,953,500.68
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	279,259,000.00	- 1,432,748,621.00	- 1,432,748,621.00
勞 工 委 員 會 主 管	75,249,000.00	153,719,731.00	153,870,331.00
就 業 安 定 基 金	75,249,000.00	153,719,731.00	153,870,331.00
衛 生 署 主 管	1,164,245,000.00	1,620,202,825.62	1,626,543,283.62
健 康 照 護 基 金	- 114,572,000.00	- 17,560,470.00	- 11,220,012.00
醫 療 藥 品 基 金	1,172,782,000.00	1,473,203,722.56	1,473,203,722.56
管 制 藥 品 管 理 局 製 藥 工 廠 作 業 基 金	106,035,000.00	164,559,573.06	164,559,573.06
環 境 保 護 署 主 管	304,608,000.00	- 3,560,288.00	34,515,746.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	287,364,000.00	- 501,752,727.00	- 498,753,790.00
資 源 回 收 管 理 基 金	1,110,000.00	328,882,722.00	336,469,819.00
土 壤 及 地 下 水 污 染 整 治 基 金	16,134,000.00	169,309,717.00	196,799,717.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	- 10,712,000.00	7,928,708.00	7,928,708.00
文 化 建 設 基 金	- 10,712,000.00	7,928,708.00	7,928,708.00
大 陸 委 員 會 主 管	- 29,845,000.00	- 6,693,575.00	- 6,693,575.00
中 華 發 展 基 金	- 29,845,000.00	- 6,693,575.00	- 6,693,575.00
新 聞 局 主 管	53,381,000.00	40,492,707.00	40,492,707.00
有 線 廣 播 電 視 事 業 發 展 基 金	53,381,000.00	40,492,707.00	40,492,707.00
人 事 行 政 局 主 管	- 2,162,290,000.00	- 631,114,511.20	- 629,770,836.20
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	- 2,162,290,000.00	- 631,114,511.20	- 629,770,836.20
原 住 民 委 員 會 主 管	56,856,000.00	81,398,172.00	81,398,172.00
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	56,856,000.00	81,398,172.00	81,398,172.00
合 計	1,276,781,000.00	- 24,734,677,254.75	- 23,730,963,783.57

定數額綜計表 (依基金別分列) (續五)

九十年 度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
5,155,836,761.32	—	24.29	80,924,340.00	—	0.31
5,155,836,761.32	—	24.29	80,924,340.00	—	0.31
—	691,368,697.00	52.41	807,313.00	—	0.13
—	347,323,661.00	—	13,663.00	—	0.01
—	344,045,036.00	31.41	793,650.00	—	0.11
—	112,711,521.00	6.62	—	—	—
—	112,711,521.00	6.62	—	—	—
4,553,800,878.32	—	25.19	—	266,037,096.00	2.01
6,265,808,499.32	—	34.13	—	266,037,096.00	2.25
—	1,712,007,621.00	—	—	—	—
78,621,331.00	—	104.48	150,600.00	—	0.10
78,621,331.00	—	104.48	150,600.00	—	0.10
462,298,283.62	—	39.71	6,340,458.00	—	0.39
103,351,988.00	—	90.21	6,340,458.00	—	36.11
300,421,722.56	—	25.62	—	—	—
58,524,573.06	—	55.19	—	—	—
—	270,092,254.00	88.67	38,076,034.00	—	—
—	786,117,790.00	—	2,998,937.00	—	0.60
335,359,819.00	—	30,212.60	7,587,097.00	—	2.31
180,665,717.00	—	1,119.78	27,490,000.00	—	16.24
18,640,708.00	—	—	—	—	—
18,640,708.00	—	—	—	—	—
23,151,425.00	—	77.57	—	—	—
23,151,425.00	—	77.57	—	—	—
—	12,888,293.00	24.14	—	—	—
—	12,888,293.00	24.14	—	—	—
1,532,519,163.80	—	70.87	1,343,675.00	—	0.21
1,532,519,163.80	—	70.87	1,343,675.00	—	0.21
24,542,172.00	—	43.17	—	—	—
24,542,172.00	—	43.17	—	—	—
—	25,007,744,783.57	—	1,003,713,471.18	—	4.06

貳、一、餘絀撥補

中華民國

項 目	預 算 數		決 算 數	
	金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	195,586,539,000.00	100.00	223,199,446,400.43	100.00
本 年 度 賸 餘	90,656,274,000.00	46.35	87,287,352,449.09	39.11
前 期 未 分 配 賸 餘	104,930,265,000.00	53.65	135,912,093,951.34	60.89
分 配 之 部	111,279,712,000.00	56.90	93,960,665,231.31	42.10
填 補 累 積 短 絀	6,261,040,000.00	3.20	6,269,868,789.97	2.81
提 存 公 積	57,533,577,000.00	29.42	52,882,287,370.37	23.69
賸 餘 撥 充 基 金 數	9,421,010,000.00	4.82	9,417,057,806.08	4.22
解 繳 國 庫 淨 額	37,963,159,000.00	19.41	25,291,108,214.89	11.33
其 他 依 法 分 配 數	100,926,000.00	0.05	100,343,050.00	0.04
未 分 配 賸 餘	84,306,827,000.00	43.10	129,238,781,169.12	57.90
短 絀 之 部	126,076,541,000.00	100.00	141,471,554,705.45	100.00
本 年 度 短 絀	89,379,493,000.00	70.89	112,022,029,703.84	79.18
前 期 待 填 補 之 短 絀	36,697,048,000.00	29.11	29,449,525,001.61	20.82
填 補 之 部	6,539,665,000.00	5.19	6,689,641,367.97	4.73
撥 用 賸 餘	6,261,040,000.00	4.97	6,269,868,789.97	4.43
撥 用 公 積	20,445,000.00	0.02	326,447,464.00	0.23
折 減 基 金	29,845,000.00	0.02	586,426.00	—
國 庫 撥 款	228,335,000.00	0.18	92,738,688.00	0.07
待 填 補 之 短 絀	119,536,876,000.00	94.81	134,781,913,337.48	95.27

註： 表列綜計 97 個非營業基金本年度賸餘及本年度短絀數，其中營建建設基金、經濟發展基金、交通建設基金、農業綜合基金、健康照護基金、醫療藥品基金等 6 個基金，係按其分基金單位之賸餘或短絀分別彙計。
 前期未分配賸餘列數含水資源作業基金改制前（經濟部水利處所屬北區、中區、南區水資源局）之營業基金轉入數及健康照護基金所屬預防接種受害救濟分基金成立前之受贈款。

審定數額綜計表 (依科目別分列)

九十年 度

單位：新臺幣元

修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%
+ 1,366,868,651.18	224,566,315,051.61	100.00	+ 28,979,776,051.61	14.82
+ 1,389,982,777.18	88,677,335,226.27	39.49	- 1,978,938,773.73	2.18
- 23,114,126.00	135,888,979,825.34	60.51	+ 30,958,714,825.34	29.50
- 578,571,248.00	93,382,093,983.31	41.58	- 17,897,618,016.69	16.08
+ 284,797,465.00	6,554,666,254.97	2.92	+ 293,626,254.97	4.69
- 863,368,713.00	52,018,918,657.37	23.16	- 5,514,658,342.63	9.59
—	9,417,057,806.08	4.19	- 3,952,193.92	0.04
—	25,291,108,214.89	11.26	- 12,672,050,785.11	33.38
—	100,343,050.00	0.04	- 582,950.00	0.58
+ 1,945,439,899.18	131,184,221,068.30	58.42	+ 46,877,394,068.30	55.60
+ 386,269,306.00	141,857,824,011.45	100.00	+ 15,781,283,011.45	12.52
+ 386,269,306.00	112,408,299,009.84	79.24	+ 23,028,806,009.84	25.77
—	29,449,525,001.61	20.76	- 7,247,522,998.39	19.75
+ 278,457,007.00	6,968,098,374.97	4.91	+ 428,433,374.97	6.55
+ 284,797,465.00	6,554,666,254.97	4.62	+ 293,626,254.97	4.69
—	326,447,464.00	0.23	+ 306,002,464.00	1,496.71
—	586,426.00	—	- 29,258,574.00	98.04
- 6,340,458.00	86,398,230.00	0.06	- 141,936,770.00	62.16
+ 107,812,299.00	134,889,725,636.48	95.09	+ 15,352,849,636.48	12.84

二、餘絀撥補審定

賸

餘

中華民國

基 金 名 稱	賸 餘		
	本 年 度 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	合 計
行 政 院 主 管	3,266,547,624.53	5,602,794,956.35	8,869,342,580.88
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	24,456,688.76	—	24,456,688.76
中 美 經 濟 社 會 發 展 基 金	655,406,771.50	2,267,920,744.74	2,923,327,516.24
行 政 院 國 家 科 學 技 術 發 展 基 金	131,480,744.27	3,334,874,211.61	3,466,354,955.88
九 二 一 震 災 社 區 重 建 更 新 基 金	2,437,260,699.00	—	2,437,260,699.00
醫 療 服 務 業 開 發 基 金	17,942,721.00	—	17,942,721.00
內 政 部 主 管	346,377,868.00	9,914,138,657.58	10,260,516,525.58
營 建 建 設 基 金	316,149,500.00	8,767,744,162.23	9,083,893,662.23
公 共 造 產 基 金	30,228,368.00	248,389,152.64	278,617,520.64
社 會 福 利 基 金	—	898,005,342.71	898,005,342.71
國 防 部 主 管	3,533,389,745.92	4,309,666,419.28	7,843,056,165.20
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金	1,931,172,909.92	971,483,889.28	2,902,656,799.20
國 軍 官 兵 購 置 住 宅 貸 款 基 金	1,032,431,003.00	2,672,479,128.00	3,704,910,131.00
國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金	216,536,560.00	—	216,536,560.00
國 軍 老 舊 營 舍 改 建 基 金	353,249,273.00	665,703,402.00	1,018,952,675.00
財 政 部 主 管	23,798,345,129.83	15,311,500,628.38	39,109,845,758.21
行 政 院 開 發 基 金	22,563,055,314.83	5,668,214,464.21	28,231,269,779.04
中 央 政 府 債 務 基 金	66,318,603.00	104,490,241.34	170,808,844.34
地 方 建 設 基 金	1,168,971,212.00	9,538,795,922.83	10,707,767,134.83
教 育 部 主 管	5,949,774,586.97	14,274,961,890.66	20,224,736,477.63
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	4,586,402,846.92	13,613,193,228.38	18,199,596,075.30
國 立 臺 灣 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	1,076,841,154.05	102,522,022.74	1,179,363,176.79
國 立 成 功 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	105,319,224.00	434,759,481.54	540,078,705.54
學 產 基 金	181,211,362.00	124,487,158.00	305,698,520.00
法 務 部 主 管	230,930,958.61	166,618,679.50	397,549,638.11
法 務 部 監 所 作 業 基 金	230,930,958.61	166,618,679.50	397,549,638.11
經 濟 部 主 管	16,757,758,920.34	19,176,531,888.82	35,934,290,809.16
經 濟 發 展 基 金	3,287,861,941.79	15,041,560,824.40	18,329,422,766.19
核 能 發 電 後 端 營 運 基 金	12,131,947,282.00	1,492,454,329.00	13,624,401,611.00
水 資 源 作 業 基 金	1,337,949,696.55	2,642,516,735.42	3,980,466,431.97

註：1. 表列國立大學校院校務基金（彙總）含國立臺灣大學校務基金等 52 個基金單位（詳見本審核報告乙章、壹、二、附註）。

2. 營建建設基金、經濟發展基金、交通建設基金、農業綜合基金、健康照護基金、醫療藥品基金等 6 個基金之分基金賸餘及短絀同時並列。

數額綜計表 (依基金別分列)

分 配

九 十 年 度

單位：新臺幣元

分						配	未 分 配 賸 餘
填補累積短絀	提 存 公 積	賸餘撥充基金數	解繳國庫淨額	其他依法分配數	合 計		
—	4,439,688.76	—	420,026,000.00	—	424,465,688.76		8,444,876,892.12
—	4,439,688.76	—	20,017,000.00	—	24,456,688.76		—
—	—	—	400,009,000.00	—	400,009,000.00		2,523,318,516.24
—	—	—	—	—	—		3,466,354,955.88
—	—	—	—	—	—		2,437,260,699.00
—	—	—	—	—	—		17,942,721.00
3,405,662,411.00	119,138,000.00	—	371,257,593.00	—	3,896,058,004.00		6,364,458,521.58
2,868,219,923.00	119,138,000.00	—	156,061,593.00	—	3,143,419,516.00		5,940,474,146.23
—	—	—	215,196,000.00	—	215,196,000.00		63,421,520.64
537,442,488.00	—	—	—	—	537,442,488.00		360,562,854.71
216,536,560.00	3,401,292,035.26	—	780,910,000.00	8,137,073.00	4,406,875,668.26		3,436,180,496.94
—	1,201,955,035.26	—	780,904,000.00	8,137,073.00	1,990,996,108.26		911,660,690.94
—	2,199,337,000.00	—	—	—	2,199,337,000.00		1,505,573,131.00
216,536,560.00	—	—	—	—	216,536,560.00		—
—	—	—	6,000.00	—	6,000.00		1,018,946,675.00
—	—	9,000,000,000.00	22,563,114,314.83	—	31,563,114,314.83		7,546,731,443.38
—	—	—	22,563,055,314.83	—	22,563,055,314.83		5,668,214,464.21
—	—	—	—	—	—		170,808,844.34
—	—	9,000,000,000.00	59,000.00	—	9,000,059,000.00		1,707,708,134.83
274,952,011.58	60,000,000.00	68,790,000.00	—	—	403,742,011.58		19,820,994,466.05
274,952,011.58	60,000,000.00	68,790,000.00	—	—	403,742,011.58		17,795,854,063.72
—	—	—	—	—	—		1,179,363,176.79
—	—	—	—	—	—		540,078,705.54
—	—	—	—	—	—		305,698,520.00
—	—	215,149,806.08	—	92,205,977.00	307,355,783.08		90,193,855.03
—	—	215,149,806.08	—	92,205,977.00	307,355,783.08		90,193,855.03
195,207,774.25	20,514,840,456.35	—	323,190,000.00	—	21,033,238,230.60		14,901,052,578.56
195,207,774.25	6,296,310,000.00	—	14,457,000.00	—	6,505,974,774.25		11,823,447,991.94
—	13,624,364,611.00	—	37,000.00	—	13,624,401,611.00		—
—	594,165,845.35	—	308,696,000.00	—	902,861,845.35		3,077,604,586.62

二、餘絀撥補審定

賸

餘

中華民國

基 金 名 稱	賸 餘		
	本 年 度 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	合 計
交 通 部 主 管	29,348,463,394.32	28,610,309,774.34	57,958,773,168.66
交 通 建 設 基 金	29,348,463,394.32	28,610,309,774.34	57,958,773,168.66
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	751,155,964.00	723,938,944.00	1,475,094,908.00
榮 民 醫 療 作 業 基 金	751,155,964.00	723,938,944.00	1,475,094,908.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	1,589,147,479.00	230,703,555.71	1,819,851,034.71
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	1,589,147,479.00	230,703,555.71	1,819,851,034.71
農 業 委 員 會 主 管	517,777,684.54	15,464,474,539.43	15,982,252,223.97
農 業 綜 合 基 金	517,777,684.54	1,336,936,286.43	1,854,713,970.97
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	—	14,127,538,253.00	14,127,538,253.00
勞 工 委 員 會 主 管	153,870,331.00	13,966,494,095.00	14,120,364,426.00
就 業 安 定 基 金	153,870,331.00	13,966,494,095.00	14,120,364,426.00
衛 生 署 主 管	1,770,706,416.21	5,513,642,084.62	7,284,348,500.83
健 康 照 護 基 金	75,178,218.00	411,894,553.00	487,072,771.00
醫 療 藥 品 基 金	1,530,968,625.15	5,101,747,531.62	6,632,716,156.77
管 制 藥 品 管 理 局 製 藥 工 廠 作 業 基 金	164,559,573.06	—	164,559,573.06
環 境 保 護 署 主 管	533,269,536.00	2,311,164,307.00	2,844,433,843.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	—	1,785,178,497.00	1,785,178,497.00
資 源 回 收 管 理 基 金	336,469,819.00	525,985,810.00	862,455,629.00
土 壤 及 地 下 水 污 染 整 治 基 金	196,799,717.00	—	196,799,717.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	7,928,708.00	130,131,187.17	138,059,895.17
文 化 建 設 基 金	7,928,708.00	130,131,187.17	138,059,895.17
大 陸 委 員 會 主 管	—	6,107,149.00	6,107,149.00
中 華 發 展 基 金	—	6,107,149.00	6,107,149.00
新 聞 局 主 管	40,492,707.00	—	40,492,707.00
有 線 廣 播 電 視 事 業 發 展 基 金	40,492,707.00	—	40,492,707.00
原 住 民 委 員 會 主 管	81,398,172.00	175,801,068.50	257,199,240.50
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	81,398,172.00	175,801,068.50	257,199,240.50
合 計	88,677,335,226.27	135,888,979,825.34	224,566,315,051.61

數額綜計表 (依基金別分列) (續一)

分 配

九 十 年 度

單位：新臺幣元

分						配	未 分 配 賸 餘
填補累積短絀	提 存 公 積	賸餘撥充基金數	解繳國庫淨額	其他依法分配數	合 計		
—	25,270,215,000.00	—	495,010,000.00	—	25,765,225,000.00		32,193,548,168.66
—	25,270,215,000.00	—	495,010,000.00	—	25,765,225,000.00		32,193,548,168.66
—	508,900,000.00	—	89,111,000.00	—	598,011,000.00		877,083,908.00
—	508,900,000.00	—	89,111,000.00	—	598,011,000.00		877,083,908.00
—	1,589,889,000.00	—	—	—	1,589,889,000.00		229,962,034.71
—	1,589,889,000.00	—	—	—	1,589,889,000.00		229,962,034.71
1,903,724,602.39	—	—	4,253,000.00	—	1,907,977,602.39		14,074,274,621.58
470,975,981.39	—	—	4,253,000.00	—	475,228,981.39		1,379,484,989.58
1,432,748,621.00	—	—	—	—	1,432,748,621.00		12,694,789,632.00
—	—	—	—	—	—		14,120,364,426.00
—	—	—	—	—	—		14,120,364,426.00
53,721,956.75	550,204,477.00	2,000,000.00	244,220,307.06	—	850,146,740.81		6,434,201,760.02
—	—	—	—	—	—		487,072,771.00
53,721,956.75	550,204,477.00	2,000,000.00	90,237,734.00	—	696,164,167.75		5,936,551,989.02
—	—	—	153,982,573.06	—	153,982,573.06		10,577,000.00
498,753,790.00	—	—	—	—	498,753,790.00		2,345,680,053.00
498,753,790.00	—	—	—	—	498,753,790.00		1,286,424,707.00
—	—	—	—	—	—		862,455,629.00
—	—	—	—	—	—		196,799,717.00
—	—	—	—	—	—		138,059,895.17
—	—	—	—	—	—		138,059,895.17
6,107,149.00	—	—	—	—	6,107,149.00		—
6,107,149.00	—	—	—	—	6,107,149.00		—
—	—	—	—	—	—		40,492,707.00
—	—	—	—	—	—		40,492,707.00
—	—	131,118,000.00	16,000.00	—	131,134,000.00		126,065,240.50
—	—	131,118,000.00	16,000.00	—	131,134,000.00		126,065,240.50
6,554,666,254.97	52,018,918,657.37	9,417,057,806.08	25,291,108,214.89	100,343,050.00	93,382,093,983.31		131,184,221,068.30

二、餘絀撥補審定

短

絀

中華民國

基 金 名 稱	短 絀		
	本 年 度 短 絀	前期待填補之短絀	合 計
行 政 院 主 管	12,227,964,939.00	—	12,227,964,939.00
離 島 建 設 基 金	1,866,369,877.00	—	1,866,369,877.00
行 政 院 公 營 事 業 民 營 化 基 金	10,361,595,062.00	—	10,361,595,062.00
內 政 部 主 管	3,721,600,339.00	—	3,721,600,339.00
營 建 建 設 基 金	3,184,157,851.00	—	3,184,157,851.00
社 會 福 利 基 金	537,442,488.00	—	537,442,488.00
國 防 部 主 管	—	1,959,257,522.00	1,959,257,522.00
國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金	—	1,959,257,522.00	1,959,257,522.00
財 政 部 主 管	77,475,861,133.00	—	77,475,861,133.00
行 政 院 金 融 重 建 基 金	77,475,861,133.00	—	77,475,861,133.00
教 育 部 主 管	379,110,390.58	975,880,779.31	1,354,991,169.89
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	274,952,011.58	—	274,952,011.58
國 立 臺 北 護 理 學 院 附 設 醫 院 作 業 基 金	48,949,950.00	136,074,288.31	185,024,238.31
國 立 中 正 文 化 中 心 作 業 基 金	55,208,429.00	839,806,491.00	895,014,920.00
經 濟 部 主 管	195,207,774.25	—	195,207,774.25
經 濟 發 展 基 金	195,207,774.25	—	195,207,774.25
交 通 部 主 管	2,963,299,633.00	19,613,143,905.00	22,576,443,538.00
交 通 建 設 基 金	2,963,299,633.00	19,613,143,905.00	22,576,443,538.00
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	123,393,661.00	5,861,452,327.00	5,984,845,988.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	123,393,661.00	5,861,452,327.00	5,984,845,988.00
農 業 委 員 會 主 管	14,042,479,806.22	—	14,042,479,806.22
農 業 綜 合 基 金	12,609,731,185.22	—	12,609,731,185.22
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	1,432,748,621.00	—	1,432,748,621.00
衛 生 署 主 管	144,163,132.59	—	144,163,132.59
健 康 照 護 基 金	86,398,230.00	—	86,398,230.00
醫 療 藥 品 基 金	57,764,902.59	—	57,764,902.59
環 境 保 護 署 主 管	498,753,790.00	—	498,753,790.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	498,753,790.00	—	498,753,790.00
大 陸 委 員 會 主 管	6,693,575.00	—	6,693,575.00
中 華 發 展 基 金	6,693,575.00	—	6,693,575.00
人 事 行 政 局 主 管	629,770,836.20	1,039,790,468.30	1,669,561,304.50
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	629,770,836.20	1,039,790,468.30	1,669,561,304.50
合 計	112,408,299,009.84	29,449,525,001.61	141,857,824,011.45

註：1. 表列國立大學校院校務基金（彙總）含國立臺灣大學校務基金等 52 個基金單位（詳見本審核報告乙章、壹、二、附註）。

2. 營建建設基金、經濟發展基金、交通建設基金、農業綜合基金、健康照護基金、醫療藥品基金等 6 個基金之分基金賸餘及短絀同時並列。

數額綜計表 (依基金別分列) (續二)

填 補

九 十 年 度

單位：新臺幣元

填					補	待 填 補 之 短 絀
撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	折 減 基 金	國 庫 撥 款	合 計	計	
—	—	—	—	—	—	12,227,964,939.00
—	—	—	—	—	—	1,866,369,877.00
—	—	—	—	—	—	10,361,595,062.00
3,405,662,411.00	—	—	—	3,405,662,411.00	—	315,937,928.00
2,868,219,923.00	—	—	—	2,868,219,923.00	—	315,937,928.00
537,442,488.00	—	—	—	537,442,488.00	—	—
216,536,560.00	—	—	—	216,536,560.00	—	1,742,720,962.00
216,536,560.00	—	—	—	216,536,560.00	—	1,742,720,962.00
—	—	—	—	—	—	77,475,861,133.00
—	—	—	—	—	—	77,475,861,133.00
274,952,011.58	—	—	—	274,952,011.58	—	1,080,039,158.31
274,952,011.58	—	—	—	274,952,011.58	—	—
—	—	—	—	—	—	185,024,238.31
—	—	—	—	—	—	895,014,920.00
195,207,774.25	—	—	—	195,207,774.25	—	—
195,207,774.25	—	—	—	195,207,774.25	—	—
—	—	—	—	—	—	22,576,443,538.00
—	—	—	—	—	—	22,576,443,538.00
—	326,447,464.00	—	—	326,447,464.00	—	5,658,398,524.00
—	326,447,464.00	—	—	326,447,464.00	—	5,658,398,524.00
1,903,724,602.39	—	—	—	1,903,724,602.39	—	12,138,755,203.83
470,975,981.39	—	—	—	470,975,981.39	—	12,138,755,203.83
1,432,748,621.00	—	—	—	1,432,748,621.00	—	—
53,721,956.75	—	—	86,398,230.00	140,120,186.75	—	4,042,945.84
—	—	—	86,398,230.00	86,398,230.00	—	—
53,721,956.75	—	—	—	53,721,956.75	—	4,042,945.84
498,753,790.00	—	—	—	498,753,790.00	—	—
498,753,790.00	—	—	—	498,753,790.00	—	—
6,107,149.00	—	586,426.00	—	6,693,575.00	—	—
6,107,149.00	—	586,426.00	—	6,693,575.00	—	—
—	—	—	—	—	—	1,669,561,304.50
—	—	—	—	—	—	1,669,561,304.50
6,554,666,254.97	326,447,464.00	586,426.00	86,398,230.00	6,968,098,374.97	—	134,889,725,636.48

丙、各基金決算之審核

壹、行政院主管

一、故宮文物藝術發展基金

政府為宣揚具有美學、歷史、教育及文明意義之文物，辦理文物仿製、圖錄印製銷售及文物收購，設立故宮文物藝術發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為印製及銷售我國歷代文物圖錄，仿製銅、瓷、玉器等古物，套印各項生活應用製品，以加強文化推展工作。本年度主要業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 1 項，其增減原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
書 籍	本	141,180	86,532	— 54,648	38.71	因景氣低迷，購買意願未如預期，銷售量減少。	
文 物 仿 製 品	件	1,607	5,469	+ 3,862	240.32	因積極促銷低價位之產品。	
各項生活應用製品	件	231,000	246,119	+ 15,119	6.55	因積極促銷低價位之產品。	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 1,199 萬餘元，較預算減少 1,783 萬餘元，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾購買意願低落，價位較高之圖錄書籍及各項製品等銷售不易，雖積極促銷低價位之產品，惟銷貨收入仍較預計減少所致。業務外賸餘 1,245 萬餘元，較預算增加 990 萬餘元，主要為國立故宮博

物院福利會繳納之回饋金。本年度賸餘 2,445 萬餘元，較預算減少 792 萬餘元，約 24.48%，主要原因如業務賸餘減少之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 24,456,688 元 76 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 24,456,688 元 76 分，經依預算解繳國庫 20,017,000 元，其餘 4,439,688 元 76 分悉數提存公積。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充計畫編列有收購文物等計畫，可用預算數 9,532 萬元，決算數 530 萬餘元，較可用預算數減少 9,001 萬餘元，約 94.43%，係因具有典藏價值之文物，市場供應有限，收購不易所致。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度該基金印製出版品滯銷，嚴重積壓資金，經審核通知檢討改進。本年度經追蹤查核結果，因受經濟不景氣之影響，成效欠佳，惟已督促賡續積極辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

故宮文物藝術發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	120,454,000.00	100.00	60,148,030.00	100.00	—	60,148,030.00	100.00	- 60,305,970.00	50.07
銷 貨 收 入	120,454,000.00	100.00	60,148,030.00	100.00	—	60,148,030.00	100.00	- 60,305,970.00	50.07
業 務 成 本 與 費 用	90,621,000.00	75.23	48,148,144.63	80.05	—	48,148,144.63	80.05	- 42,472,855.37	46.87
銷 貨 成 本	86,776,000.00	72.04	44,864,930.76	74.59	—	44,864,930.76	74.59	- 41,911,069.24	48.30
行 銷 及 業 務 費 用	2,570,000.00	2.13	2,165,849.87	3.60	—	2,165,849.87	3.60	- 404,150.13	15.73
管 理 及 總 務 費 用	1,275,000.00	1.06	1,117,364.00	1.86	—	1,117,364.00	1.86	- 157,636.00	12.36
業 務 賸 餘 (短 絀)	29,833,000.00	24.77	11,999,885.37	19.95	—	11,999,885.37	19.95	- 17,833,114.63	59.78
業 務 外 收 入	2,800,000.00	2.32	13,298,526.00	22.11	—	13,298,526.00	22.11	+ 10,498,526.00	374.95
財 務 收 入	2,800,000.00	2.32	3,104,565.00	5.16	—	3,104,565.00	5.16	+ 304,565.00	10.88
其 他 業 務 外 收 入	—	—	10,193,961.00	16.95	—	10,193,961.00	16.95	+ 10,193,961.00	—
業 務 外 費 用	250,000.00	0.21	841,722.61	1.40	—	841,722.61	1.40	+ 591,722.61	236.69
其 他 業 務 外 費 用	250,000.00	0.21	841,722.61	1.40	—	841,722.61	1.40	+ 591,722.61	236.69
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	2,550,000.00	2.12	12,456,803.39	20.71	—	12,456,803.39	20.71	+ 9,906,803.39	388.50
本 年 度 賸 餘 (短 絀)	32,383,000.00	26.88	24,456,688.76	40.66	—	24,456,688.76	40.66	- 7,926,311.24	24.48

故宮文物藝術發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	39,733,000.00	100.00	24,456,688.76	100.00	—	24,456,688.76	100.00	- 15,276,311.24	38.45
本 年 度 賸 餘	32,383,000.00	81.50	24,456,688.76	100.00	—	24,456,688.76	100.00	- 7,926,311.24	24.48
前 期 未 分 配 賸 餘	7,350,000.00	18.50	—	—	—	—	—	- 7,350,000.00	100.00
分 配 之 部	35,017,000.00	88.13	24,456,688.76	100.00	—	24,456,688.76	100.00	- 10,560,311.24	30.16
提 存 公 積	15,000,000.00	37.75	4,439,688.76	18.15	—	4,439,688.76	18.15	- 10,560,311.24	70.40
解 繳 國 庫 淨 額	20,017,000.00	50.38	20,017,000.00	81.85	—	20,017,000.00	81.85	—	—
未 分 配 賸 餘	4,716,000.00	11.87	—	—	—	—	—	- 4,716,000.00	100.00

故宮文物藝術發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	32,383,000.00	24,456,688.76	- 7,926,311.24	24.48
調 整 非 現 金 項 目	- 6,412,000.00	2,853,395.24	+ 9,265,395.24	144.50
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	25,971,000.00	27,310,084.00	+ 1,339,084.00	5.16
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 95,320,000.00	- 5,307,542.00	+ 90,012,458.00	94.43
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 380,000.00	- 366,000.00	+ 14,000.00	3.68
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 95,700,000.00	- 5,673,542.00	+ 90,026,458.00	94.07
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	1,444,100.00	+ 1,444,100.00	—
增加基金、公積及填補短絀	95,000,000.00	46,245,598.00	- 48,754,402.00	51.32
減少短期債務及其他負債	—	- 826,100.00	- 826,100.00	—
賸 餘 分 配 款	- 20,017,000.00	- 20,017,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	74,983,000.00	26,846,598.00	- 48,136,402.00	64.20
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	5,254,000.00	48,483,140.00	+ 43,229,140.00	822.79
期 初 現 金 及 約 當 現 金	89,509,000.00	102,781,419.61	+ 13,272,419.61	14.83
期 末 現 金 及 約 當 現 金	94,763,000.00	151,264,559.61	+ 56,501,559.61	59.62

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

故宮文物藝術發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	289,335,289.77	100.00	238,145,517.01	100.00	+ 51,189,772.76	21.50
流動資產	281,403,954.77	97.26	235,446,126.01	98.87	+ 45,957,828.76	19.52
現金	151,264,559.61	52.28	102,781,419.61	43.16	+ 48,483,140.00	47.17
應收款項	2,392,745.00	0.83	1,440,443.00	0.60	+ 952,302.00	66.11
存貨	127,622,494.16	44.11	130,983,544.40	55.00	- 3,361,050.24	2.57
預付款項	124,156.00	0.04	240,719.00	0.10	- 116,563.00	48.42
固定資產	7,471,363.00	2.58	2,531,367.00	1.06	+ 4,939,996.00	195.15
房屋及建築	1,722,023.00	0.60	1,832,023.00	0.77	- 110,000.00	6.00
機械及設備	605,800.00	0.21	486,024.00	0.20	+ 119,776.00	24.64
什項設備	5,143,540.00	1.78	213,320.00	0.09	+ 4,930,220.00	2,311.19
無形資產	459,972.00	0.16	168,024.00	0.07	+ 291,948.00	173.75
無形資產	459,972.00	0.16	168,024.00	0.07	+ 291,948.00	173.75
合 計	289,335,289.77	100.00	238,145,517.01	100.00	+ 51,189,772.76	21.50

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 18 萬餘元。

故宮文物藝術發展基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,758,230.00	0.61	1,253,744.00	0.53	+ 504,486.00	40.24
流 動 負 債	314,130.00	0.11	427,644.00	0.18	- 113,514.00	26.54
應 付 款 項	250,541.00	0.09	176,350.00	0.07	+ 74,191.00	42.07
預 收 款 項	63,589.00	0.02	251,294.00	0.11	- 187,705.00	74.70
其 他 負 債	1,444,100.00	0.50	826,100.00	0.35	+ 618,000.00	74.81
什 項 負 債	1,444,100.00	0.50	826,100.00	0.35	+ 618,000.00	74.81
淨 值	287,577,059.77	99.39	236,891,773.01	99.47	+ 50,685,286.76	21.40
基 金	253,694,757.00	87.68	182,694,757.00	76.72	+ 71,000,000.00	38.86
基 金	253,694,757.00	87.68	182,694,757.00	76.72	+ 71,000,000.00	38.86
公 積	33,882,302.77	11.71	54,197,016.01	22.76	- 20,314,713.24	37.48
資 本 公 積	3,941,219.23	1.36	2,695,621.23	1.13	+ 1,245,598.00	46.21
特 別 公 積	29,941,083.54	10.35	51,501,394.78	21.63	- 21,560,311.24	41.86
合 計	289,335,289.77	100.00	238,145,517.01	100.00	+ 51,189,772.76	21.50

二、中美經濟社會發展基金

政府為繼續有效運用前美援項下所衍生之新臺幣資金，以促進國家經濟建設及社會發展，設立中美經濟社會發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以貸款及補助款方式，提供為經濟建設及社會發展或配合政策性用途所需之資金，分由經建會及農委會執行。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因分析如下：

貸款計畫 預計貸出 25 億 9,400 萬元，實際貸出 24 億 7,400 萬元，較預計減少 1 億 2,000 萬元，約 4.63%，主要係申貸案件未如預期所致。

補助款計畫 預計補助 3 億 9,185 萬餘元，實際補助 3 億 5,076 萬餘元，較預計減少 4,109 萬餘元，約 10.49%，主要係部分計畫核定較遲及從嚴審核計畫執行情形，致實支補助款減少。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 4 億 7,917 萬餘元，較預算減少 1 億 1,787 萬餘元，主要係部分貸出款提前償還及貸款利率調降，投融資業務收入減少所致。業務外賸餘 1 億 7,623 萬餘元，較預算增加 3,921 萬餘元，主要係提前收回之貸出款轉存定期存款，及收回以前年度補助計畫結餘款，致較預計利息收入等增加。本年度賸餘 6 億 5,540 萬餘元，較預算減少 7,866 萬餘元，約 10.72%，主要係部分貸出款提前償還及貸款利率調降，投融資業務收入減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 655,406,771 元 50 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 655,406,771 元 50 分，連同前期未分配賸餘 2,267,920,744 元 74 分，合計賸餘 2,923,327,516 元 24 分，經依預算解繳國庫 400,009,000 元後，尚有未分配賸餘 2,523,318,516 元 24 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 374 萬餘元（為上年度轉入數 184 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 190 萬元），決算數 184 萬餘元，較可用預算數減少 190 萬元，約 50.75%，主要係奉准於本年度先行辦理之該基金聯合大樓擋水改善工程，於民國九十年十二月二十八日始決標 125 萬餘元，未及於本年度執行完成。經報准保留轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 9,258 萬餘元（含一年內到期長期借款 4,420 萬餘元），本年度償還 4,420 萬餘元，並依年底美金對新臺幣匯率調增帳列數 183 萬餘元，期末餘額為 5,022 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 3,915 萬餘元）。

資金轉投資

本年度期初及期末長期股權投資餘額均為 4 億 3,291 萬餘元，其轉投資公私合營事業盈虧情形如下：

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
中 國 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	8,406	9.88	111	0.12
漢 通 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	34	4.35	325	17.72

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中美經濟社會發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,060,595,000.00	100.00	899,819,224.60	100.00	—	899,819,224.60	100.00	- 160,775,775.40	15.16
投融資業務收入	1,060,595,000.00	100.00	899,819,224.60	100.00	—	899,819,224.60	100.00	- 160,775,775.40	15.16
業 務 成 本 與 費 用	463,548,000.00	43.71	420,646,078.33	46.75	—	420,646,078.33	46.75	- 42,901,921.67	9.26
投融資業務成本	34,618,000.00	3.26	32,195,998.33	3.58	—	32,195,998.33	3.58	- 2,422,001.67	7.00
行銷及業務費用	391,857,000.00	36.95	350,766,992.00	38.98	—	350,766,992.00	38.98	- 41,090,008.00	10.49
管理及總務費用	37,073,000.00	3.50	37,683,088.00	4.19	—	37,683,088.00	4.19	+ 610,088.00	1.65
業務賸餘（短絀—）	597,047,000.00	56.29	479,173,146.27	53.25	—	479,173,146.27	53.25	- 117,873,853.73	19.74
業 務 外 收 入	137,234,000.00	12.94	176,422,341.31	19.61	—	176,422,341.31	19.61	+ 39,188,341.31	28.56
財 務 收 入	119,234,000.00	11.24	138,089,731.00	15.35	—	138,089,731.00	15.35	+ 18,855,731.00	15.81
其他業務外收入	18,000,000.00	1.70	38,332,610.31	4.26	—	38,332,610.31	4.26	+ 20,332,610.31	112.96
業 務 外 費 用	214,000.00	0.02	188,716.08	0.02	—	188,716.08	0.02	- 25,283.92	11.81
其他業務外費用	214,000.00	0.02	188,716.08	0.02	—	188,716.08	0.02	- 25,283.92	11.81
業務外賸餘（短絀—）	137,020,000.00	12.92	176,233,625.23	19.59	—	176,233,625.23	19.59	+ 39,213,625.23	28.62
本年度賸餘（短絀—）	734,067,000.00	69.21	655,406,771.50	72.84	—	655,406,771.50	72.84	- 78,660,228.50	10.72

中美經濟社會發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	3,460,991,000.00	100.00	2,923,327,516.24	100.00	—	2,923,327,516.24	100.00	- 537,663,483.76	15.53
本 年 度 賸 餘	734,067,000.00	21.21	655,406,771.50	22.42	—	655,406,771.50	22.42	- 78,660,228.50	10.72
前期未分配賸餘	2,726,924,000.00	78.79	2,267,920,744.74	77.58	—	2,267,920,744.74	77.58	- 459,003,255.26	16.83
分 配 之 部	400,009,000.00	11.56	400,009,000.00	13.68	—	400,009,000.00	13.68	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	400,009,000.00	11.56	400,009,000.00	13.68	—	400,009,000.00	13.68	—	—
未 分 配 賸 餘	3,060,982,000.00	88.44	2,523,318,516.24	86.32	—	2,523,318,516.24	86.32	- 537,663,483.76	17.57

中美經濟社會發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	734,067,000.00	655,406,771.50	- 78,660,228.50	10.72
調 整 非 現 金 項 目	35,720,000.00	232,874,981.83	+ 197,154,981.83	551.95
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	769,787,000.00	888,281,753.33	+ 118,494,753.33	15.39
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	100,000,000.00	—	- 100,000,000.00	100.00
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,131,234,000.00	3,521,281,571.95	+ 1,390,047,571.95	65.22
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	113,768.97	+ 113,768.97	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 2,594,000,000.00	- 3,974,000,000.00	- 1,380,000,000.00	53.20
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	- 1,844,000.00	- 1,844,000.00	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 362,766,000.00	- 454,448,659.08	- 91,682,659.08	25.27
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	153,425.00	+ 153,425.00	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 42,632,000.00	- 45,796,978.04	- 3,164,978.04	7.42
減 少 長 期 負 債	—	- 6.82	- 6.82	—
賸 餘 分 配 款	- 400,009,000.00	- 400,009,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 442,641,000.00	- 445,652,559.86	- 3,011,559.86	0.68
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 35,620,000.00	- 11,819,465.61	+ 23,800,534.39	66.82
期 初 現 金 及 約 當 現 金	62,864,000.00	926,619,877.55	+ 863,755,877.55	1,374.01
期 末 現 金 及 約 當 現 金	27,244,000.00	914,800,411.94	+ 887,556,411.94	3,257.81

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

中美經濟社會發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	28,187,510,858.15	100.00	27,951,295,514.85	100.00	+ 236,215,343.30	0.85
流 動 資 產	3,140,254,924.30	11.14	3,584,439,811.58	12.82	- 444,184,887.28	12.39
現 金	914,800,411.94	3.25	926,619,877.55	3.32	- 11,819,465.61	1.28
應 收 款 項	214,195,982.00	0.76	298,985,089.00	1.07	- 84,789,107.00	28.36
預 付 款 項	152,267,641.00	0.54	227,754,887.00	0.81	- 75,487,246.00	33.14
短 期 貸 墊 款	1,858,990,889.36	6.60	2,131,079,958.03	7.62	- 272,089,068.67	12.77
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	20,286,269,804.75	71.97	19,564,930,376.70	70.00	+ 721,339,428.05	3.69
長 期 投 資	432,916,674.50	1.54	432,916,674.50	1.55	—	—
長 期 應 收 款	55,870,342.00	0.20	74,228,012.00	0.27	- 18,357,670.00	24.73
長 期 貸 款	18,297,482,788.25	64.91	19,057,785,690.20	68.18	- 760,302,901.95	3.99
準 備 金	1,500,000,000.00	5.32	—	—	+ 1,500,000,000.00	—
固 定 資 產	4,626,859,832.60	16.41	4,658,250,470.60	16.67	- 31,390,638.00	0.67
土 地	3,403,781,162.00	12.08	3,403,781,162.00	12.18	—	—
土 地 改 良 物	1,974,192.00	0.01	—	—	+ 1,974,192.00	—
房 屋 及 建 築	1,202,782,637.60	4.27	1,226,721,047.60	4.39	- 23,938,410.00	1.95
機 械 及 設 備	3,718,741.00	0.01	9,516,503.00	0.03	- 5,797,762.00	60.92
交 通 及 運 輸 設 備	1,580,754.00	0.01	1,899,496.00	0.01	- 318,742.00	16.78
什 項 設 備	13,022,346.00	0.05	16,142,701.00	0.06	- 3,120,355.00	19.33
購 建 中 固 定 資 產	—	—	189,561.00	—	- 189,561.00	100.00
無 形 資 產	8,859,945.00	0.03	12,404,148.00	0.04	- 3,544,203.00	28.57
無 形 資 產	8,859,945.00	0.03	12,404,148.00	0.04	- 3,544,203.00	28.57
其 他 資 產	125,266,351.50	0.44	131,270,707.97	0.47	- 6,004,356.47	4.57
什 項 資 產	125,266,351.50	0.44	131,270,707.97	0.47	- 6,004,356.47	4.57
合 計	28,187,510,858.15	100.00	27,951,295,514.85	100.00	+ 236,215,343.30	0.85

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 30 萬元。

中美經濟社會發展基金餘絀審定後平衡表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	156,260,708.60	0.55	175,443,136.80	0.63	- 19,182,428.20	10.93
流動負債	144,753,467.52	0.51	123,146,092.83	0.44	+ 21,607,374.69	17.55
短期債務	39,156,805.22	0.14	44,201,278.04	0.16	- 5,044,472.82	11.41
應付款項	105,596,662.30	0.37	78,944,814.79	0.28	+ 26,651,847.51	33.76
長期負債	11,063,240.53	0.04	48,384,279.42	0.17	- 37,321,038.89	77.13
長期債務	11,063,240.53	0.04	48,384,279.42	0.17	- 37,321,038.89	77.13
其他負債	444,000.55	—	3,912,764.55	0.01	- 3,468,764.00	88.65
什項負債	444,000.55	—	3,912,764.55	0.01	- 3,468,764.00	88.65
淨 值	28,031,250,149.55	99.45	27,775,852,378.05	99.37	+ 255,397,771.50	0.92
基金	20,311,244,000.00	72.06	20,311,244,000.00	72.67	—	—
基金	20,311,244,000.00	72.06	20,311,244,000.00	72.67	—	—
公積	5,196,687,633.31	18.44	5,196,687,633.31	18.59	—	—
資本公積	5,196,327,633.31	18.43	5,196,327,633.31	18.59	—	—
特別公積	360,000.00	—	360,000.00	—	—	—
累積餘絀	2,523,318,516.24	8.95	2,267,920,744.74	8.11	+ 255,397,771.50	11.26
累積賸餘	2,523,318,516.24	8.95	2,267,920,744.74	8.11	+ 255,397,771.50	11.26
合 計	28,187,510,858.15	100.00	27,951,295,514.85	100.00	+ 236,215,343.30	0.85

三、行政院國家科學技術發展基金

政府為增進科學技術研究發展能力，鼓勵傑出科學技術研究發展人才，充實科學技術研究設施及資助研究發展成果之運用，依據科學技術基本法第十二條第一項規定，設立行政院國家科學技術發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係推動全國整體科技發展，改善科技研究發展環境等。本年度業務計畫3項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增減數	%	原	
推動整體科技發展	千元	10,847,896	10,823,596	— 24,299	0.22		
培育、延攬及獎助科技人才	千元	1,512,985	1,371,301	— 141,683	9.36		
改善研究發展環境	千元	2,046,542	1,832,398	— 214,143	10.46		主要係從嚴審核提升私立大專院校研發能量等計畫所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀3億6,932萬餘元，較預算減少短絀3億9,625萬餘元，主要係科技研究發展支出減少。業務外賸餘5億80萬餘元，較預算增加3億5,795萬餘元，主要係沖回以前年度高估之應付專題研究計畫經費所致。本年度賸餘1億3,148萬餘元，與預算短絀相距7億5,421萬餘元，主要係科技研究發展支出減少及業務外賸餘增加所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘131,480,744元27分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 131,480,744 元 27 分，連同前期未分配賸餘 3,334,874,211 元 61 分，合計賸餘 3,466,354,955 元 88 分，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 2 億 1,804 萬餘元，決算數 5,647 萬餘元，較可用預算數減少 1 億 6,157 萬餘元，約 74.10%，主要係毫微米元件實驗室之新建實驗室土建工程一再流標，進度落後，暨部分設備已完成採購，尚未辦理核銷所致。經報准保留 1 億 6,147 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

依科學技術基本法第十三條規定，中央政府補助、委辦或出資之科學技術研究發展，其智慧財產權與成果所得歸屬政府部分，應撥入行政院國家科學技術發展基金。經函請行政院國家科學委員會查明，自民國八十八年一月二十日該法公布施行迄今，有無悉數收帳。據復：自民國八十八年一月二十二日至八十九年十二月三十一日，各機關收取之權利金計有 14 億餘元，將視未來政府財政狀況儘量於二年內撥入該基金統籌運用；本年度科技研發成果收入已解繳國庫 5 億 1,048 萬餘元，並撥入該基金 2 億 9,139 萬餘元，其餘未編列預算或超收部分，將補列民國九十二年度預算。本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院國家科學技術發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	13,697,790,000.00	100.00	13,695,177,337.00	100.00	—	13,695,177,337.00	100.00	- 2,612,663.00	0.02
勞 務 收 入	17,890,000.00	0.13	21,018,764.00	0.15	—	21,018,764.00	0.15	+ 3,128,764.00	17.49
租金及權利金收入	309,261,000.00	2.26	303,319,620.00	2.21	—	303,319,620.00	2.21	- 5,941,380.00	1.92
其他業務收入	13,370,639,000.00	97.61	13,370,838,953.00	97.63	—	13,370,838,953.00	97.63	+ 199,953.00	—
業務成本與費用	14,463,372,000.00	105.59	14,064,500,182.00	102.70	—	14,064,500,182.00	102.70	- 398,871,818.00	2.76
其他業務成本	14,407,423,000.00	105.18	14,027,296,760.00	102.43	—	14,027,296,760.00	102.43	- 380,126,240.00	2.64
管理及總務費用	55,949,000.00	0.41	37,203,422.00	0.27	—	37,203,422.00	0.27	- 18,745,578.00	33.50
業務賸餘(短絀一)	- 765,582,000.00	- 5.59	- 369,322,845.00	- 2.70	—	- 369,322,845.00	- 2.70	+ 396,259,155.00	51.76
業務外收入	152,850,000.00	1.12	503,935,115.27	3.68	—	503,935,115.27	3.68	+ 351,085,115.27	229.69
財 務 收 入	92,850,000.00	0.68	94,914,501.27	0.69	—	94,914,501.27	0.69	+ 2,064,501.27	2.22
其他業務外收入	60,000,000.00	0.44	409,020,614.00	2.99	—	409,020,614.00	2.99	+ 349,020,614.00	581.70
業務外費用	10,000,000.00	0.07	3,131,526.00	0.02	—	3,131,526.00	0.02	- 6,868,474.00	68.68
財 務 費 用	—	—	14,182.00	—	—	14,182.00	—	+ 14,182.00	—
其他業務外費用	10,000,000.00	0.07	3,117,344.00	0.02	—	3,117,344.00	0.02	- 6,882,656.00	68.83
業務外賸餘(短絀一)	142,850,000.00	1.04	500,803,589.27	3.66	—	500,803,589.27	3.66	+ 357,953,589.27	250.58
本年度賸餘(短絀一)	- 622,732,000.00	- 4.55	131,480,744.27	0.96	—	131,480,744.27	0.96	+ 754,212,744.27	—

行政院國家科學技術發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	1,884,924,000.00	100.00	3,466,354,955.88	100.00	—	3,466,354,955.88	100.00	+ 1,581,430,955.88	83.90
本 年 度 賸 餘	—	—	131,480,744.27	3.79	—	131,480,744.27	3.79	+ 131,480,744.27	—
前期未分配賸餘	1,884,924,000.00	100.00	3,334,874,211.61	96.21	—	3,334,874,211.61	96.21	+ 1,449,950,211.61	76.92
分 配 之 部	622,732,000.00	33.04	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	622,732,000.00	33.04	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	1,262,192,000.00	66.96	3,466,354,955.88	100.00	—	3,466,354,955.88	100.00	+ 2,204,162,955.88	174.63
短 絀 之 部	622,732,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00
本 年 度 短 絀	622,732,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00
填 補 之 部	622,732,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	622,732,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 622,732,000.00	100.00

行政院國家科學技術發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 622,732,000.00	131,480,744.27	+ 754,212,744.27	121.11
調 整 非 現 金 項 目	68,834,000.00	- 19,603,747.00	- 88,437,747.00	128.48
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 553,898,000.00	111,876,997.27	+ 665,774,997.27	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 218,047,000.00	- 56,470,689.00	+ 161,576,311.00	74.10
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 18,100,000.00	- 18,317,748.00	- 217,748.00	1.20
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 236,147,000.00	- 74,788,437.00	+ 161,358,563.00	68.33
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 基 金 、 公 積 及 填 補 短 絀	218,047,000.00	218,047,000.00	—	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 3,391,447.00	- 3,391,447.00	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	218,047,000.00	214,655,553.00	- 3,391,447.00	1.56
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 -)	- 571,998,000.00	251,744,113.27	+ 823,742,113.27	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	2,774,081,000.00	4,292,575,616.96	+ 1,518,494,616.96	54.74
期 末 現 金 及 約 當 現 金	2,202,083,000.00	4,544,319,730.23	+ 2,342,236,730.23	106.36

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

行政院國家科學技術發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,528,984,798.71	100.00	5,250,007,810.44	100.00	+ 278,976,988.27	5.31
流動資產	4,583,329,698.23	82.90	4,347,493,823.96	82.81	+ 235,835,874.27	5.42
現金	4,544,319,730.23	82.19	4,292,575,616.96	81.76	+ 251,744,113.27	5.86
應收款項	37,808,891.00	0.68	40,078,207.00	0.76	- 2,269,316.00	5.66
預付款項	1,201,077.00	0.02	14,840,000.00	0.28	- 13,638,923.00	91.91
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	17,913,516.00	0.32	14,386,998.00	0.27	+ 3,526,518.00	24.51
準備金	17,913,516.00	0.32	14,386,998.00	0.27	+ 3,526,518.00	24.51
固定資產	93,577,610.00	1.69	47,271,747.00	0.90	+ 46,305,863.00	97.96
機械及設備	56,832,074.00	1.03	25,489,224.00	0.49	+ 31,342,850.00	122.97
交通及運輸設備	1,644,219.00	0.03	827,356.00	0.02	+ 816,863.00	98.73
什項設備	22,296,054.00	0.40	20,955,167.00	0.40	+ 1,340,887.00	6.40
購建中固定資產	12,805,263.00	0.23	—	—	+ 12,805,263.00	—
無形資產	23,967,458.00	0.43	15,608,652.00	0.30	+ 8,358,806.00	53.55
無形資產	23,967,458.00	0.43	15,608,652.00	0.30	+ 8,358,806.00	53.55
其他資產	810,196,516.48	14.65	825,246,589.48	15.72	- 15,050,073.00	1.82
什項資產	810,196,516.48	14.65	825,246,589.48	15.72	- 15,050,073.00	1.82
合 計	5,528,984,798.71	100.00	5,250,007,810.44	100.00	+ 278,976,988.27	5.31

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 589 萬餘元及 756 萬餘元。

行政院國家科學技術發展基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,742,708,875.83	31.52	1,813,259,631.83	34.54	- 70,550,756.00	3.89
流 動 負 債	1,710,528,806.35	30.94	1,781,639,944.35	33.94	- 71,111,138.00	3.99
應 付 款 項	1,710,528,806.35	30.94	1,781,639,944.35	33.94	- 71,111,138.00	3.99
其 他 負 債	32,180,069.48	0.58	31,619,687.48	0.60	+ 560,382.00	1.77
什 項 負 債	32,180,069.48	0.58	31,619,687.48	0.60	+ 560,382.00	1.77
淨 值	3,786,275,922.88	68.48	3,436,748,178.61	65.46	+ 349,527,744.27	10.17
基 金	319,120,967.00	5.77	101,073,967.00	1.93	+ 218,047,000.00	215.73
基 金	319,120,967.00	5.77	101,073,967.00	1.93	+ 218,047,000.00	215.73
公 積	800,000.00	0.01	800,000.00	0.02	—	—
資 本 公 積	800,000.00	0.01	800,000.00	0.02	—	—
累 積 餘 絀	3,466,354,955.88	62.69	3,334,874,211.61	63.52	+ 131,480,744.27	3.94
累 積 賸 餘	3,466,354,955.88	62.69	3,334,874,211.61	63.52	+ 131,480,744.27	3.94
合 計	5,528,984,798.71	100.00	5,250,007,810.44	100.00	+ 278,976,988.27	5.31

四、九二一震災社區重建更新基金

政府為配合災區重建，依據九二一震災重建暫行條例第七十條第一項規定，於本年度設立九二一震災社區重建更新基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係配合災區重建，辦理相關補助計畫。本年度主要業務計畫 6 項，實施結果，實際數較原預計減少者 5 項，未執行者 1 項，其原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較		增減原因
				增減數	%	
補助災區社區開發、更新及重建規劃設計費	千元	1,277,200	102,217	-1,174,982	92.00	主要係部分新社區開發尚在辦理土地取得、市地重劃及設計，實際申請補助案件未如預期。
補助新社區開發地區等公共設施工程、用地徵收及地上物拆遷費	千元	1,852,500	18,969	-1,833,530	98.98	主要係相關補助作業要點延至民國九十年十月三十日公布實施及符合補助規定之新社區較預計減少，實際申請補助案件未如預期。
辦理歷史建築修復補助	千元	1,250,000	73,960	-1,176,039	94.08	主要係歷史建築多為私有，家族意見分歧，或產權問題尚待協調處理，致申請補助未如預期。
辦理購屋貸款及歷史建築復建專案貸款利息差額補貼	千元	856,900	861	-856,038	99.90	主要係相關申請作業實施要點延至民國九十年七月二十六日函送相關承貸行庫，及受損之私人歷史建築符合復建專案貸款條件者較預計減少，金融機構及歷史建築所有權人實際申請利息差額補貼數減少。
補助災區住宅污水處理設施經費	千元	552,745	—	-552,745	100.00	本年度優先執行民國八十八年下半年及八十九年度九二一震災追加預算經費10億元，本年度預算延至以後年度執行。
行政院九二一震災災後重建推動委員會業務經費	千元	1,498,915	360,993	-1,137,921	75.92	主要係預算審議通過較晚，未及於本年度執行。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 24 億 443 萬餘元，較預算增加 23 億 8,914 萬餘元，主要係本年度九二一震災災後重建第二期特別預算撥交該基金執行之補助計畫及相關經費 42 億餘元，應調整修正該基金預算，延至民國九十一年一月十八日始獲審議通過，未及執行，及申請補助案件未如預期，相關補助經費實支數減少所致。業務外賸餘 3,282 萬餘元，較預算增加 341 萬餘元，主要係受贈收入增加所致。本年度賸餘 24 億 3,726 萬餘元，較預算增加 23 億 9,256 萬餘元，約 5,352.61%，主要係補助經費實支數減少所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	目 科	金 額(元)	
		增 列	減 列
部分重建補助計畫未依執行進度認列執行數，致溢列相關費用。	行銷及業務費用		52,420,896
	其他業務費用		320,691,547
部分受贈收入及存款專戶孳息漏未列帳。	財務收入	2,202,273	
	其他業務外收入	1,424,768	

以上修正結果，增列業務外收入 3,627,041 元，減列業務成本與費用 373,112,443 元，綜計增列本年度賸餘 376,739,484 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 2,060,521,215 元，本部依法審核修正增列賸餘 376,739,484 元，審定本年度賸餘 2,437,260,699 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 2,437,260,699 元，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 1,596 萬元，決算數 603 萬餘元，較可用預算數減少 992 萬餘元，約 62.20%，主要係配合納入本年度九二一震災災後重建特別預算撥交該基金執行部分，重新調整修正該基金之預算，審議通過較晚，及部分計畫配合重建工作進行，調整至以後年度執行，致添購設備預算未及執行。經報准保留 647 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

該基金於本年度辦理及補助重建計畫實際執行數為 64 億 9,822 萬餘元，僅占預算數 207 億 7,362 萬餘元之 31.28%；撥貸辦理重建融資業務實際執行數 4 億 3,767 萬餘元，僅占預算數 280 億 1,201 萬餘元之 1.56%，計畫預算執行成效欠佳，經函請行政院九二一震災災後重建推動委員會研酌檢討妥為處理。據復：已請各相關執行部會重新檢討修正計畫預算金額及相關內容，並加速趕辦。本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

九二一震災社區重建更新基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	20,788,913,000	100.00	8,902,661,028	100.00	—	8,902,661,028	100.00	- 11,886,251,972	57.18
其 他 業 務 收 入	20,788,913,000	100.00	8,902,661,028	100.00	—	8,902,661,028	100.00	- 11,886,251,972	57.18
業 務 成 本 與 費 用	20,773,625,000	99.93	6,871,339,391	77.18	- 373,112,443	6,498,226,948	72.99	- 14,275,398,052	68.72
投 融 資 業 務 成 本	329,360,000	1.58	—	—	—	—	—	- 329,360,000	100.00
行 銷 及 業 務 費 用	1,011,427,000	4.87	307,022,762	3.45	- 52,420,896	254,601,866	2.86	- 756,825,134	74.83
管 理 及 總 務 費 用	428,788,000	2.06	90,639,292	1.02	—	90,639,292	1.02	- 338,148,708	78.86
其 他 業 務 費 用	19,004,050,000	91.41	6,473,677,337	72.72	- 320,691,547	6,152,985,790	69.11	- 12,851,064,210	67.62
業務賸餘（短絀—）	15,288,000	0.07	2,031,321,637	22.82	+ 373,112,443	2,404,434,080	27.01	+ 2,389,146,080	15,627.59
業 務 外 收 入	29,411,000	0.14	29,199,578	0.33	+ 3,627,041	32,826,619	0.37	+ 3,415,619	11.61
財 務 收 入	23,677,000	0.11	19,087,354	0.21	+ 2,202,273	21,289,627	0.24	- 2,387,373	10.08
其 他 業 務 外 收 入	5,734,000	0.03	10,112,224	0.11	+ 1,424,768	11,536,992	0.13	+ 5,802,992	101.20
業務外賸餘（短絀—）	29,411,000	0.14	29,199,578	0.33	+ 3,627,041	32,826,619	0.37	+ 3,415,619	11.61
本年度賸餘（短絀—）	44,699,000	0.22	2,060,521,215	23.15	+ 376,739,484	2,437,260,699	27.38	+ 2,392,561,699	5,352.61

九二一震災社區重建更新基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	44,699,000	100.00	2,060,521,215	100.00	+ 376,739,484	2,437,260,699	100.00	+ 2,392,561,699	5,352.61
本 年 度 賸 餘	44,699,000	100.00	2,060,521,215	100.00	+ 376,739,484	2,437,260,699	100.00	+ 2,392,561,699	5,352.61
未 分 配 賸 餘	44,699,000	100.00	2,060,521,215	100.00	+ 376,739,484	2,437,260,699	100.00	+ 2,392,561,699	5,352.61

九二一震災社區重建更新基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	44,699,000	2,437,260,699	+ 2,392,561,699	5,352.61
調 整 非 現 金 項 目	1,329,000	- 1,211,497,522	- 1,212,826,522	91,258.58
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	46,028,000	1,225,763,177	+ 1,179,735,177	2,563.08
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 28,012,013,000	- 438,661,794	+ 27,573,351,206	98.43
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 15,960,000	- 6,032,869	+ 9,927,131	62.20
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,800,000	- 670,280	+ 1,129,720	62.76
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 28,029,773,000	- 445,364,943	+ 27,584,408,057	98.41
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	3,126,212	+ 3,126,212	—
增 加 基 金 、 公 積 及 填 補 短 絀	28,025,443,000	437,674,000	- 27,587,769,000	98.44
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	28,025,443,000	440,800,212	- 27,584,642,788	98.43
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	41,698,000	1,221,198,446	+ 1,179,500,446	2,828.67
期 末 現 金 及 約 當 現 金	41,698,000	1,221,198,446	+ 1,179,500,446	2,828.67

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

九二一震災社區重建更新基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,995,459,492	100.00	—	—	+ 2,995,459,492	—
流動資產	2,550,399,294	85.14	—	—	+ 2,550,399,294	—
現金	1,221,198,446	40.77	—	—	+ 1,221,198,446	—
應收款項	740,423,929	24.72	—	—	+ 740,423,929	—
預付款項	588,776,919	19.66	—	—	+ 588,776,919	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	438,661,794	14.64	—	—	+ 438,661,794	—
長期貸款	437,674,000	14.61	—	—	+ 437,674,000	—
準備金	987,794	0.03	—	—	+ 987,794	—
固定資產	5,748,307	0.19	—	—	+ 5,748,307	—
機械及設備	4,042,001	0.13	—	—	+ 4,042,001	—
交通及運輸設備	1,169,877	0.04	—	—	+ 1,169,877	—
什項設備	536,429	0.02	—	—	+ 536,429	—
無形資產	650,097	0.02	—	—	+ 650,097	—
無形資產	650,097	0.02	—	—	+ 650,097	—
合 計	2,995,459,492	100.00	—	—	+ 2,995,459,492	—

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 3 萬元。

九二一震災社區重建更新基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	120,524,793	4.02	—	—	+ 120,524,793	—
流 動 負 債	117,398,581	3.92	—	—	+ 117,398,581	—
應 付 款 項	117,398,581	3.92	—	—	+ 117,398,581	—
其 他 負 債	3,126,212	0.10	—	—	+ 3,126,212	—
什 項 負 債	3,126,212	0.10	—	—	+ 3,126,212	—
淨 值	2,874,934,699	95.98	—	—	+ 2,874,934,699	—
基 金	437,674,000	14.61	—	—	+ 437,674,000	—
基 金	437,674,000	14.61	—	—	+ 437,674,000	—
累 積 餘 絀	2,437,260,699	81.37	—	—	+ 2,437,260,699	—
累 積 賸 餘	2,437,260,699	81.37	—	—	+ 2,437,260,699	—
合 計	2,995,459,492	100.00	—	—	+ 2,995,459,492	—

五、離島建設基金

政府為加速離島建設，依據離島建設條例第十六條第一項規定，於本年度設立離島建設基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以補助等方式協助地方政府辦理離島相關建設業務。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計減少者 2 項，相符者 1 項，其原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較		增	減
				增	減	數	%
補助離島地區辦理交通建設及農業建設等計畫	千元	1,196,293	909,665	—	286,627	23.96	原
補助離島地區辦理水資源整體(後續)開發及污水下水道建設等計畫	千元	1,152,666	379,897	—	772,768	67.04	原
補助離島地區警政經費	千元	450,659	450,659	—	—	—	—

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 18 億 8,268 萬餘元，較預算減少短絀 10 億 913 萬餘元，主要係該基金管理委員會於民國九十年五月二十八日始成立，並於五月三十一日召開第一次委員會議審查通過補助計畫，且該基金專戶遲至五月二十一日始獲財政部同意開立，並由國庫於六月二十一日撥付基金數額，延至七月始辦理補助經費撥款事宜，暨部分計畫未於預定時程取得用地及多次發包流標，因而執行進度落後，無法依預定進度撥付補助款所致。業務外賸餘 1,631 萬餘元，較預算減少 1,568 萬餘元，係

國庫延至民國九十年六月二十一日始撥付基金數額，因而利息收入減少所致。本年度短絀 18 億 6,636 萬餘元，較預算減少短絀 9 億 9,345 萬餘元，約 34.74%，主要係補助計畫執行進度落後，實支補助經費減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 1,866,369,877 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 1,866,369,877 元，悉數列為待填補之短絀。

重要審核意見

補助計畫預算執行成效欠佳，亟待改善。

本年度補助地方政府辦理離島相關建設業務，因補助計畫核定及補助款撥付較遲，且部分計畫未於預定時程取得用地及多次發包流標，因而執行進度落後，計畫預算執行成效欠佳，經函請內政部營建署研酌依中央政府附屬單位預算執行要點二十三規定注意督導考核。據復：該基金管理委員會為督導考核補助計畫執行，已請各執行部會確實督導各離島縣（市）趕辦各項補助工程，並應按季提報計畫執行情形予該基金管理委員會，以利計畫追蹤考核。

該基金無自有財源，端賴國庫撥充，亟待寬籌財源。

該基金無自有財源，端賴國庫撥充，各年度所能辦理補助數額，視國庫撥補金額而定，肇致部分計畫因補助經費不足，需延後執行，經函請內政部研酌依離島建設條例第十六條規定指定財源及由縣（市）主管機關編列預算撥入，俾籌措該基金財源。據復：業經提請行政院離島建設指導委員會工作小組第十次會議討論決議，請行政院主計處及各離島縣（市）政府儘量寬列財源挹注基金。

以上，內政部及營建署執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

離島建設基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 成 本 與 費 用	2,891,823,000	—	1,882,689,825	—	—	1,882,689,825	—	- 1,009,133,175	34.90
管 理 及 總 務 費 用	2,539,000	—	963,982	—	—	963,982	—	- 1,575,018	62.03
其 他 業 務 費 用	2,889,284,000	—	1,881,725,843	—	—	1,881,725,843	—	- 1,007,558,157	34.87
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 2,891,823,000	—	- 1,882,689,825	—	—	- 1,882,689,825	—	+ 1,009,133,175	34.90
業 務 外 收 入	32,000,000	—	16,319,948	—	—	16,319,948	—	- 15,680,052	49.00
財 務 收 入	32,000,000	—	16,319,948	—	—	16,319,948	—	- 15,680,052	49.00
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	32,000,000	—	16,319,948	—	—	16,319,948	—	- 15,680,052	49.00
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	- 2,859,823,000	—	- 1,866,369,877	—	—	- 1,866,369,877	—	+ 993,453,123	34.74

離島建設基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
短 絀 之 部	2,859,823,000	100.00	1,866,369,877	100.00	—	1,866,369,877	100.00	- 993,453,123	34.74
本 年 度 短 絀	2,859,823,000	100.00	1,866,369,877	100.00	—	1,866,369,877	100.00	- 993,453,123	34.74
待 填 補 之 短 絀	2,859,823,000	100.00	1,866,369,877	100.00	—	1,866,369,877	100.00	- 993,453,123	34.74

離島建設基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 2,859,823,000	- 1,866,369,877	+ 993,453,123	34.74
調 整 非 現 金 項 目	—	- 2,522,300	- 2,522,300	—
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 2,859,823,000	- 1,868,892,177	+ 990,930,823	34.65
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 32,557,426	- 32,557,426	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	- 32,557,426	- 32,557,426	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加基金、公積及填補短絀	3,200,000,000	3,200,000,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	3,200,000,000	3,200,000,000	—	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	340,177,000	1,298,550,397	+ 958,373,397	281.73
期 末 現 金 及 約 當 現 金	340,177,000	1,298,550,397	+ 958,373,397	281.73

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

離島建設基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,334,277,623	100.00	—	—	+ 1,334,277,623	—
流動資產	1,301,720,197	97.56	—	—	+ 1,301,720,197	—
現金	1,298,550,397	97.32	—	—	+ 1,298,550,397	—
應收款項	3,169,800	0.24	—	—	+ 3,169,800	—
其他資產	32,557,426	2.44	—	—	+ 32,557,426	—
什項資產	32,557,426	2.44	—	—	+ 32,557,426	—
合 計	1,334,277,623	100.00	—	—	+ 1,334,277,623	—
負 債	647,500	0.05	—	—	+ 647,500	—
流動負債	647,500	0.05	—	—	+ 647,500	—
應付款項	647,500	0.05	—	—	+ 647,500	—
淨 值	1,333,630,123	99.95	—	—	+ 1,333,630,123	—
基金	3,200,000,000	239.83	—	—	+ 3,200,000,000	—
基金	3,200,000,000	239.83	—	—	+ 3,200,000,000	—
累積餘絀	- 1,866,369,877	- 139.88	—	—	- 1,866,369,877	—
累積短絀	1,866,369,877	- 139.88	—	—	+ 1,866,369,877	—
合 計	1,334,277,623	100.00	—	—	+ 1,334,277,623	—

六、醫療服務業開發基金

政府為促進醫療服務業發展，健全醫療體系，提升醫療服務品質，依據促進醫療服務業發展條例第七條第一項規定，於本年度設立醫療服務業開發基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為補助引進新醫療技術、加強中西醫學研究發展、培訓醫事相關人才、防治醫療污染性事業及促進醫療服務業結構改善等所推動之計畫。本年度預計補（捐）助 1,673 萬元，因基金係新設立，相關作業規範尚在研訂中，致未辦理。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 1,794 萬餘元，與預算短絀相距 1,864 萬餘元，主要係國庫按預算撥入補助款，惟相關補助作業規範尚在研訂中，未辦理各項補（捐）助所致。本年度未有業務外收支，業務賸餘 1,794 萬餘元即為本年度賸餘。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 17,942,721 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 17,942,721 元，全數列為未分配賸餘。

重要審核意見

該基金設立目的、業務範疇及獎勵方式，與衛生署醫療發展基金重疊，且本年度因相關作業規範未及訂定，致無法依基金設立目的辦理各項補（捐）助，效益欠佳，經函請行政院衛生署檢討改進，並依中央政府特種基金管理準則第十六條規定，妥為研酌二基金合併之可行性，俾落實政府組織精簡政策。據復：刻正積極尋求各方意見，加強研訂有關基金運作之相關作業規範，並戮力研酌二基金合併之可行性。本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

醫療服務業開發基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	18,000,000	100.00	18,000,000	100.00	—	18,000,000	100.00	—	—
其他業務收入	18,000,000	100.00	18,000,000	100.00	—	18,000,000	100.00	—	—
業務成本與費用	18,700,000	103.89	57,279	0.32	—	57,279	0.32	- 18,642,721	99.69
行銷及業務費用	18,700,000	103.89	57,279	0.32	—	57,279	0.32	- 18,642,721	99.69
業務賸餘（短絀—）	- 700,000	- 3.89	17,942,721	99.68	—	17,942,721	99.68	+ 18,642,721	—
業務外收入	700,000	3.89	—	—	—	—	—	- 700,000	100.00
財務收入	700,000	3.89	—	—	—	—	—	- 700,000	100.00
業務外賸餘（短絀—）	700,000	3.89	—	—	—	—	—	- 700,000	100.00
本年度賸餘（短絀—）	—	—	17,942,721	99.68	—	17,942,721	99.68	+ 17,942,721	—

醫療服務業開發基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	—	—	17,942,721	100.00	—	17,942,721	100.00	+ 17,942,721	—
本 年 度 賸 餘	—	—	17,942,721	100.00	—	17,942,721	100.00	+ 17,942,721	—
未 分 配 賸 餘	—	—	17,942,721	100.00	—	17,942,721	100.00	+ 17,942,721	—

醫療服務業開發基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	—	17,942,721	+ 17,942,721	—
調 整 非 現 金 項 目	—	57,279	+ 57,279	—
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	—	18,000,000	+ 18,000,000	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 基 金 、 公 積 及 填 補 短 絀	2,000,000	2,000,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	2,000,000	2,000,000	—	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	2,000,000	20,000,000	+ 18,000,000	900.00
期 末 現 金 及 約 當 現 金	2,000,000	20,000,000	+ 18,000,000	900.00

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

醫療服務業開發基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	20,000,000	100.00	—	—	+ 20,000,000	—
流動資產	20,000,000	100.00	—	—	+ 20,000,000	—
現金	20,000,000	100.00	—	—	+ 20,000,000	—
合 計	20,000,000	100.00	—	—	+ 20,000,000	—
負 債	57,279	0.29	—	—	+ 57,279	—
流動負債	57,279	0.29	—	—	+ 57,279	—
應付款項	57,279	0.29	—	—	+ 57,279	—
淨 值	19,942,721	99.71	—	—	+ 19,942,721	—
基金	2,000,000	10.00	—	—	+ 2,000,000	—
基金	2,000,000	10.00	—	—	+ 2,000,000	—
累積餘絀	17,942,721	89.71	—	—	+ 17,942,721	—
累積賸餘	17,942,721	89.71	—	—	+ 17,942,721	—
合 計	20,000,000	100.00	—	—	+ 20,000,000	—

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 11 萬餘元。

七、行政院公營事業民營化基金

政府為配合公營事業移轉民營，依據公營事業移轉民營條例第十五條第二項規定，於本年度設立行政院公營事業民營化基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為運用政府於公營事業移轉民營時所得資金，支應財務艱困事業不足支付移轉民營之從業人員離職給與或年資結算金。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因分析如下：

支應財務艱困事業不足支付移轉民營之離職給與或年資結算金 預計支付 155 億 1,099 萬餘元，實際為 70 億 5,370 萬餘元，較預計減少 84 億 5,728 萬餘元，約 54.52%，主要係各公營事業移轉民營進度未如預期，部分事業主管機關未向該基金申請補助所致。

支應公營事業民營化其他相關支出 預計支付 40 億 2,997 萬餘元，實際為 32 億 3,547 萬餘元，較預計減少 7 億 9,449 萬餘元，約 19.71%，主要原因同前項實際支付數較預計減少之說明。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 102 億 8,920 萬餘元，與預算賸餘相距 107 億 4,759 萬餘元，主要係股市低迷，原預算編列中華電信公司釋股計畫未能依原定進度辦理，致基金無收入財源。業務外短絀 7,238 萬餘元，較預算減少短絀 3 億 8,598 萬餘元，主要係因各公營事業移轉民營進度未如預期，部分事業主管機關未向該基金申請補助，致該基金舉債金額減少，利息費用隨之減少。本年度短絀 103 億 6,159 萬餘元，與預算賸餘相距 103 億 6,160 萬餘元，主要原因如業務短絀之說明。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 墊償臺灣新生報業股份有限公司向銀行借款之利息，科目歸屬未當，經審核修正增列行銷及業務費用 42,511,707 元，並同數減列財務費用，綜計未增減本年度餘絀數。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 10,361,595,062 元，經本部修正結果，審定本年度決算短絀仍為 10,361,595,062 元。

3. 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 10,361,595,062 元，全數列為待填補之短絀。

重要審核意見

該基金因股市低迷，釋股收入未如預期，需以借款挹注，徒增鉅額利息負擔，且有悖非營業基金自給自足之精神；又該基金業務極為單純，應可併由普通公務預算辦理，經函請財政部審慎評估有無存續之必要，並研擬改善基金短絀具體措施。據復：為加速公營事業民營化並使民營化所得資金有效運用，該基金實有存續之必要；另為改善基金短絀，除請行政院公營事業民營化推動與監督管理委員會督導交通部積極辦理相關釋股事宜外，將配合民營化時程編列適足釋股預算挹注。本部已列管繼續注意其辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院公營事業民營化基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	20,000,000,000	100.00	—	—	—	—	—	- 20,000,000,000	100.00
債務及撥入收入	20,000,000,000	100.00	—	—	—	—	—	- 20,000,000,000	100.00
業 務 成 本 與 費 用	19,541,612,000	97.71	10,246,694,314	—	+ 42,511,707	10,289,206,021	—	- 9,252,405,979	47.35
行銷及業務費用	19,540,969,000	97.70	10,246,671,147	—	+ 42,511,707	10,289,182,854	—	- 9,251,786,146	47.35
管理及總務費用	643,000	—	23,167	—	—	23,167	—	- 619,833	96.40
業務賸餘（短絀—）	458,388,000	2.29	- 10,246,694,314	—	- 42,511,707	- 10,289,206,021	—	- 10,747,594,021	—
業 務 外 費 用	458,376,000	2.29	114,900,748	—	- 42,511,707	72,389,041	—	- 385,986,959	84.21
財 務 費 用	458,376,000	2.29	114,900,748	—	- 42,511,707	72,389,041	—	- 385,986,959	84.21
業務外賸餘（短絀—）	- 458,376,000	- 2.29	- 114,900,748	—	+ 42,511,707	- 72,389,041	—	+ 385,986,959	84.21
本年度賸餘（短絀—）	12,000	—	- 10,361,595,062	—	—	- 10,361,595,062	—	- 10,361,607,062	—

行政院公營事業民營化基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	12,000	100.00	—	—	—	—	—	- 12,000	100.00
本 年 度 賸 餘	12,000	100.00	—	—	—	—	—	- 12,000	100.00
未 分 配 賸 餘	12,000	100.00	—	—	—	—	—	- 12,000	100.00
短 絀 之 部	—	—	10,361,595,062	100.00	—	10,361,595,062	100.00	+ 10,361,595,062	—
本 年 度 短 絀	—	—	10,361,595,062	100.00	—	10,361,595,062	100.00	+ 10,361,595,062	—
待 填 補 之 短 絀	—	—	10,361,595,062	100.00	—	10,361,595,062	100.00	+ 10,361,595,062	—

行政院公營事業民營化基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 （ 短 絀 — ）	12,000	- 10,361,595,062	- 10,361,607,062	86,346,725.52
調 整 非 現 金 項 目	- 19,541,624,000	602,389,041	+ 20,144,013,041	103.08
業務活動之淨現金流入（流出－）	- 19,541,612,000	- 9,759,206,021	+ 9,782,405,979	50.06
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	19,541,612,000	20,000,000,000	+ 458,388,000	2.35
融資活動之淨現金流入（流出－）	19,541,612,000	20,000,000,000	+ 458,388,000	2.35
現金及約當現金之淨增（淨減－）	—	10,240,793,979	+ 10,240,793,979	—
期 末 現 金 及 約 當 現 金	—	10,240,793,979	+ 10,240,793,979	—

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

行政院公營事業民營化基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	10,240,793,979	100.00	—	—	+ 10,240,793,979	—
流 動 資 產	10,240,793,979	100.00	—	—	+ 10,240,793,979	—
現 金	10,240,793,979	100.00	—	—	+ 10,240,793,979	—
合 計	10,240,793,979	100.00	—	—	+ 10,240,793,979	—
負 債	20,602,389,041	201.18	—	—	+ 20,602,389,041	—
流 動 負 債	20,602,389,041	201.18	—	—	+ 20,602,389,041	—
短 期 債 務	20,000,000,000	195.30	—	—	+ 20,000,000,000	—
應 付 款 項	602,389,041	5.88	—	—	+ 602,389,041	—
淨 值	- 10,361,595,062	- 101.18	—	—	- 10,361,595,062	—
累 積 餘 絀	- 10,361,595,062	- 101.18	—	—	- 10,361,595,062	—
累 積 短 絀	10,361,595,062	- 101.18	—	—	+ 10,361,595,062	—
合 計	10,240,793,979	100.00	—	—	+ 10,240,793,979	—

貳、內政部主管

一、營建建設基金

政府為因應國民住宅興建、共同管道建設、新市鎮開發與建設、平均地權保護自耕農及重劃工程作業、新生地開發、公共工程作業及國家公園遊憩服務品質確保之需要，設立營建建設基金（含中央國民住宅基金、共同管道建設基金、中央新市鎮新社區開發基金、平均地權保護自耕農及重劃工程作業基金、新生地開發基金、公共工程作業基金、國家公園基金等 7 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係撥貸地方政府統籌興建國民住宅、共同管道建設及扶助農民購地等貸款計畫，辦理淡海及高雄新市鎮、新生地等土地開發，暨撥補地方政府辦理協助人民貸款自購住宅等項。本年度主要業務計畫 6 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原因
				增 減 數	%	原	
貸 款 計 畫	千 元	34,371,330	9,381,182	－ 24,990,147	72.71		主要係國宅貸款利率較政府其他專案優惠房貸利率高，承購戶貸款意願未如預期。
補助人民貸款自購住宅利息差額	千 元	2,675,071	2,107,609	－ 567,461	21.21		主要係申購戶數未如預期，及市場利率持續調降，補貼利息減少。
土 地 開 發	千 元	6,587,462	4,919,382	－ 1,668,079	25.32		主要係借款利率持續調降，因而高雄及淡海新市鎮應資本化為開發工程成本之利息數額較預計減少。
建造道路工程	千 元	1,223,321	641,622	－ 581,698	47.55		部分道路建造工程，因地上物拆除及用地取得等未依預定時程完成，實際建造量減少。
代 辦 工 程	千 元	3,897,279	3,393,068	－ 504,210	12.94		主要係各機關委託內政部營建署及土地重劃工程局代辦之工程量減少。
國家公園服務	千 元	56,791	46,364	－ 10,426	18.36		主要係各國家公園因應收入短收，撙節各項開支。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 40 億 1,728 萬餘元，較預算減少短絀 1 億 1,575 萬餘元，主要係中央國民住宅分基金貼補人民貸款自購住宅之利息差額減少。業務外賸餘 11 億 4,927 萬餘元，與預算短絀相距 21 億 6,766 萬餘元，主要係調減以前年度溢列之費用，其他業務外收入增加，暨利率調降，新市鎮開發計畫之可標售土地及拆遷戶安置住宅實際分攤之利息費用減少。本年度短絀 28 億 6,800 萬餘元，較預算減少短絀 22 億 8,342 萬餘元，約 44.33%，主要原因如業務外短絀轉為賸餘之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	目 科	金 額(元)	
		增 列	減 列
中央國民住宅分基金應付融資息及透支息，未依會計法第六十五條規定整理列帳。	投 融 資 業 務 成 本	142,953,263	
中央新市鎮新社區開發分基金應付銷售服務費，未依會計法第六十五條規定整理列帳。	行 銷 及 業 務 費 用	2,046,180	
平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金短列重劃區公共設施建設、管理及維護等費用。	其 他 業 務 外 費 用	14,268,240	

以上修正結果，增列業務成本與費用 144,999,443 元、業務外費用 14,268,240 元，綜計增列本年度短絀 159,267,683 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 2,708,740,668 元，本部依法審核修正增列短絀 159,267,683 元，審定本年度短絀 2,868,008,351 元。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 2,868,008,351 元，其中 平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金等 5 個分基金賸餘 316,149,500 元，連同前期未分配賸餘 2,899,086,150 元 12 分，合計 3,215,235,650 元 12 分，經提存公積 119,138,000 元、解繳國庫淨額 156,061,593 元後，尚有未分配賸餘 2,940,036,057 元 12 分。 中央國民住宅分基金短絀 2,846,604,236 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 3,000,438,089 元 11 分。 中央新市鎮新社區開發分基金短絀 337,553,615 元，撥用前期未分配賸餘 21,615,687 元填補後，尚有待填補短絀 315,937,928 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 4 億 3,137 萬餘元(含上年度轉入數 281 萬餘元)，決算數 3 億 1,477 萬餘元，較可用預算數減少 1 億 1,660 萬餘元，約 27.03%，主要係營建署重機械工程隊有償撥用臺南市政府市地，以興建南區施工隊辦公室、保養場及拌合場等建物，因地上物未依預定時程拆除，部分土地款尚未支付，並影響相關設備之裝置。經報准保留 7,235 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 1,733 億 9,580 萬餘元(含一年內到期長期借款 364 億 2,144 萬餘元)，本年度舉借 485 億 3,839 萬餘元，償還 417 億 2,417 萬餘元，期末餘額 1,802 億 1,003 萬餘元(含將於一年內到期之長期借款 100 億 3,444 萬餘元)。

重要審核意見

共同管道建設貸款計畫預算執行成效欠佳，亟待檢討改善。

共同管道建設分基金各年度決算賸餘多來自業務外收入，其中民國八十八年下半年及八十九年度、九十年之業務外收入數額分別為 1 億 3,282 萬餘元、9,125 萬餘元，約為各該年度業務收入 2,459 萬餘元、1,216 萬餘元之 5 倍及 7 倍，本業之執行成效欠佳，主要係辦理共同管道建設貸款計畫未盡積極，預算執行成效欠佳情事復未有效改善，致貸出金額不多，各該年度終了分別留存 17 億 4,843 萬餘元及 27 億 5,340 萬餘元之資金孳息，約為基金數額 5 億元之 3 倍及 5 倍，未能有效發揮基金設立功能，經函請內政部營建署積極妥謀善策。據復：已於民國九十年十二月三日及四日舉辦共同管道建設觀摩研習會，宣導該分基金之申貸業務，並配合國內各項重大工程之規劃，持續加速推動共同管道建設。

市地重劃與區段徵收工程計畫執行進度落後，亟待研謀改善。

平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金本年度所辦理或代辦市地重劃及區段徵收工程等 9 項計畫，其中實際數較原預計減少者 5 項，減少比率均逾 40%，且未執行者有 3 項，計畫預算整體執行比率僅 47.38%，實際數均與預計數差異頗鉅，主要係部分計畫未配合實際需求，預算編列未盡覈實，致預算執行成效欠佳，經函請內政部督促研酌檢討改善。據復：爾後將依洽辦機關（各縣市政府）覈實編列計畫預算，並協調洽辦機關依預算如期執行。

以上，內政部及營建署執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 5 項，分別為 新市鎮開發計畫自有資金不足，端賴舉債支應，財務結構欠佳，亟待研酌妥為處理； 國宅嚴重滯銷，且促銷方案執行成效不佳，影響各縣(市)政府歸墊興建經費之能力，亟待研酌積極處理待售國宅； 儲備國宅用地，部分購置年代久遠，迄未研提興建計畫，亟待併同已興建國宅之用餘土地，積極處理變現，以減輕基金債務負擔；

借款支應興建國宅經費及辦理國宅貸款，未先行就各行庫之貸款條件及利率評比後，再辦理借款，致利率偏高，亟待研謀改善，並適時舉借新債償還舊債，以降低資金成本； 國宅貸款之逾欠本息金額及比率日益增加，貸款品質逐漸惡化，增加呆帳風險，亟待督促承辦行庫積極依規定辦理催償作業。上開事項經追蹤查核結果，其中 、 、 已依研謀之改善措施持續辦理中；至 、 等項，或因正報行政院核示處理方式，或因遭逢經濟不景氣等，致改善成效未盡理想，惟已督促賡續積極辦理中。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

營建建設基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	44,584,893,000.00	100.00	17,732,638,635.00	100.00	—	17,732,638,635.00	100.00	- 26,852,254,365.00	60.23
勞 務 收 入	5,314,777,000.00	11.92	4,005,435,768.00	22.59	—	4,005,435,768.00	22.59	- 1,309,341,232.00	24.64
銷 貨 收 入	30,457,828,000.00	68.31	7,043,613,003.00	39.72	—	7,043,613,003.00	39.72	- 23,414,214,997.00	76.87
租金及權利金收入	11,706,000.00	0.03	11,164,978.00	0.06	—	11,164,978.00	0.06	- 541,022.00	4.62
投融資業務收入	8,715,890,000.00	19.55	6,535,635,151.00	36.86	—	6,535,635,151.00	36.86	- 2,180,254,849.00	25.01
其他業務收入	84,692,000.00	0.19	136,789,735.00	0.77	—	136,789,735.00	0.77	+ 52,097,735.00	61.51
業務成本與費用	48,717,931,000.00	109.27	21,604,921,850.00	121.84	+ 144,999,443.00	21,749,921,293.00	122.65	- 26,968,009,707.00	55.36
勞 務 成 本	5,478,835,000.00	12.29	4,181,388,564.00	23.58	—	4,181,388,564.00	23.58	- 1,297,446,436.00	23.68
銷 貨 成 本	30,126,918,000.00	67.57	6,642,298,606.00	37.46	—	6,642,298,606.00	37.46	- 23,484,619,394.00	77.95
投融資業務成本	10,011,773,000.00	22.46	8,522,929,940.00	48.06	+ 142,953,263.00	8,665,883,203.00	48.87	- 1,345,889,797.00	13.44
其他業務成本	336,148,000.00	0.75	61,740,183.00	0.35	—	61,740,183.00	0.35	- 274,407,817.00	81.63
行銷及業務費用	7,550,000.00	0.02	10,171,132.00	0.06	+ 2,046,180.00	12,217,312.00	0.07	+ 4,667,312.00	61.82
管理及總務費用	75,895,000.00	0.17	65,043,420.00	0.37	—	65,043,420.00	0.37	- 10,851,580.00	14.30
其他業務費用	2,680,812,000.00	6.01	2,121,350,005.00	11.96	—	2,121,350,005.00	11.96	- 559,461,995.00	20.87
業務賸餘（短絀—）	- 4,133,038,000.00	- 9.27	- 3,872,283,215.00	- 21.84	- 144,999,443.00	- 4,017,282,658.00	- 22.65	+ 115,755,342.00	2.80
業 務 外 收 入	437,578,000.00	0.98	1,756,350,175.00	9.90	—	1,756,350,175.00	9.90	+ 1,318,772,175.00	301.38
財 務 收 入	365,807,000.00	0.82	436,356,626.00	2.46	—	436,356,626.00	2.46	+ 70,549,626.00	19.29
其他業務外收入	71,771,000.00	0.16	1,319,993,549.00	7.44	—	1,319,993,549.00	7.44	+ 1,248,222,549.00	1,739.17
業 務 外 費 用	1,455,969,000.00	3.27	592,807,628.00	3.34	+ 14,268,240.00	607,075,868.00	3.42	- 848,893,132.00	58.30
財 務 費 用	1,237,800,000.00	2.78	512,627,098.00	2.89	—	512,627,098.00	2.89	- 725,172,902.00	58.59
其他業務外費用	218,169,000.00	0.49	80,180,530.00	0.45	+ 14,268,240.00	94,448,770.00	0.53	- 123,720,230.00	56.71
業務外賸餘（短絀—）	- 1,018,391,000.00	- 2.28	1,163,542,547.00	6.56	- 14,268,240.00	1,149,274,307.00	6.48	+ 2,167,665,307.00	—
本年度賸餘（短絀—）	- 5,151,429,000.00	- 11.55	- 2,708,740,668.00	- 15.28	- 159,267,683.00	- 2,868,008,351.00	- 16.17	+ 2,283,420,649.00	44.33

營建建設基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	9,545,675,000.00	100.00	9,098,161,902.23	100.00	- 14,268,240.00	9,083,893,662.23	100.00	- 461,781,337.77	4.84
本 年 度 賸 餘	535,060,000.00	5.61	330,417,740.00	3.63	- 14,268,240.00	316,149,500.00	3.48	- 218,910,500.00	40.91
前 期 未 分 配 賸 餘	9,010,615,000.00	94.39	8,767,744,162.23	96.37	—	8,767,744,162.23	96.52	- 242,870,837.77	2.70
分 配 之 部	4,719,046,000.00	49.44	3,000,466,253.00	32.98	+ 142,953,263.00	3,143,419,516.00	34.60	- 1,575,626,484.00	33.39
填 補 累 積 短 絀	4,465,981,000.00	46.79	2,725,266,660.00	29.95	+ 142,953,263.00	2,868,219,923.00	31.57	- 1,597,761,077.00	35.78
提 存 公 積	119,138,000.00	1.25	119,138,000.00	1.31	—	119,138,000.00	1.31	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	133,927,000.00	1.40	156,061,593.00	1.72	—	156,061,593.00	1.72	+ 22,134,593.00	16.53
未 分 配 賸 餘	4,826,629,000.00	50.56	6,097,695,649.23	67.02	- 157,221,503.00	5,940,474,146.23	65.40	+ 1,113,845,146.23	23.08
短 絀 之 部	5,686,489,000.00	100.00	3,039,158,408.00	100.00	+ 144,999,443.00	3,184,157,851.00	100.00	- 2,502,331,149.00	44.00
本 年 度 短 絀	5,686,489,000.00	100.00	3,039,158,408.00	100.00	+ 144,999,443.00	3,184,157,851.00	100.00	- 2,502,331,149.00	44.00
填 補 之 部	4,465,981,000.00	78.54	2,725,266,660.00	89.67	+ 142,953,263.00	2,868,219,923.00	90.08	- 1,597,761,077.00	35.78
撥 用 賸 餘	4,465,981,000.00	78.54	2,725,266,660.00	89.67	+ 142,953,263.00	2,868,219,923.00	90.08	- 1,597,761,077.00	35.78
待 填 補 之 短 絀	1,220,508,000.00	21.46	313,891,748.00	10.33	+ 2,046,180.00	315,937,928.00	9.92	- 904,570,072.00	74.11

營建建設基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀 -)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 -)	本年度賸餘 (短絀 -)
中央國民住宅基金	13,038,766	17,082,386	- 4,043,620	1,261,232	64,216	1,197,015	- 2,846,604
共同管道建設基金	12,163	14,148	- 1,985	91,258	—	91,258	89,273
中央新市鎮新社區開發基金	681,950	507,413	174,537	535	512,627	- 512,091	- 337,553
平均地權保護自耕農 及重劃工程作業基金	154,459	147,383	7,075	142,539	16,921	125,617	132,693
新生地開發基金	4,892	2,461	2,430	1,917	—	1,917	4,348
公共工程作業基金	3,782,033	3,949,763	- 167,729	258,081	13,310	244,770	77,041
國家公園基金	58,371	46,364	12,007	785	—	785	12,793
合 計	17,732,638	21,749,921	- 4,017,282	1,756,350	607,075	1,149,274	- 2,868,008

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

營建建設基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 5,151,429,000.00	- 2,868,008,351.00	+ 2,283,420,649.00	44.33
調 整 非 現 金 項 目	26,568,209,000.00	- 3,190,706,506.23	- 29,758,915,506.23	112.01
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	21,416,780,000.00	- 6,058,714,857.23	- 27,475,494,857.23	-
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	48,000,000.00	326,318,441.00	+ 278,318,441.00	579.83
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	12,907,456,000.00	13,863,034,044.00	+ 955,578,044.00	7.40
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	-	123,723.00	+ 123,723.00	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	730,657,000.00	691,866,674.00	- 38,790,326.00	5.31
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	- 188,210,000.00	- 86,842,329.00	+ 101,367,671.00	53.86
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 45,130,523,000.00	- 13,770,293,428.77	+ 31,360,229,571.23	69.49
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 428,564,000.00	- 314,770,677.00	+ 113,793,323.00	26.55
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 2,300,000.00	- 994,081,331.00	- 991,781,331.00	43,120.93
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 32,063,484,000.00	- 284,644,883.77	+ 31,778,839,116.23	99.11
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	23,881,000.00	71,978,863,173.00	+ 71,954,982,173.00	301,306.40
增 加 長 期 負 債	57,546,711,000.00	48,538,399,388.00	- 9,008,311,612.00	15.65
增 加 基 金、公 積 及 填 補 短 絀	1,001,149,000.00	1,001,149,000.00	-	-
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 42,999,027,000.00	- 71,555,823,691.00	- 28,556,796,691.00	66.41
減 少 長 期 負 債	- 2,938,928,000.00	- 41,724,171,346.00	- 38,785,243,346.00	1,319.71
賸 餘 分 配 款	- 133,927,000.00	- 156,061,593.00	- 22,134,593.00	16.53
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	12,499,859,000.00	8,082,354,931.00	- 4,417,504,069.00	35.34
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	1,853,155,000.00	1,738,995,190.00	- 114,159,810.00	6.16
期 初 現 金 及 約 當 現 金	8,035,987,000.00	9,902,784,108.49	+ 1,866,797,108.49	23.23
期 末 現 金 及 約 當 現 金	9,889,142,000.00	11,641,779,298.49	+ 1,752,637,298.49	17.72

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

營建建設基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	272,157,063,284.06	100.00	260,205,040,007.06	100.00	+ 11,952,023,277.00	4.59
流 動 資 產	97,074,490,591.47	35.67	88,652,664,875.24	34.07	+ 8,421,825,716.23	9.50
現 金	11,641,779,298.49	4.28	9,902,784,108.49	3.81	+ 1,738,995,190.00	17.56
應 收 款 項	415,048,774.00	0.15	720,713,800.00	0.28	- 305,665,026.00	42.41
存 貨	64,421,198,740.98	23.67	60,709,814,435.75	23.33	+ 3,711,384,305.23	6.11
預 付 款 項	20,373,522,027.00	7.49	16,986,934,668.00	6.53	+ 3,386,587,359.00	19.94
短 期 貸 墊 款	222,941,751.00	0.08	332,417,863.00	0.13	- 109,476,112.00	32.93
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	150,892,556,729.94	55.44	155,280,901,294.17	59.68	- 4,388,344,564.23	2.83
長 期 投 資	43,918,529,511.95	16.14	40,079,619,496.18	15.40	+ 3,838,910,015.77	9.58
長 期 貸 款	106,953,301,462.99	39.30	115,180,681,688.99	44.27	- 8,227,380,226.00	7.14
長 期 墊 款	20,034,107.00	0.01	20,034,107.00	0.01	—	—
準 備 金	691,648.00	—	566,002.00	—	+ 125,646.00	22.20
固 定 資 產	3,290,591,246.65	1.21	552,507,360.65	0.21	+ 2,738,083,886.00	495.57
土 地	1,079,286,223.75	0.40	278,550,479.75	0.11	+ 800,735,744.00	287.47
土 地 改 良 物	541,969.00	—	615,319.00	—	- 73,350.00	11.92
房 屋 及 建 築	1,752,504,323.90	0.64	82,977,234.90	0.03	+ 1,669,527,089.00	2,012.03
機 械 及 設 備	126,789,272.00	0.05	130,777,034.00	0.05	- 3,987,762.00	3.05
交 通 及 運 輸 設 備	78,324,046.00	0.03	53,069,265.00	0.02	+ 25,254,781.00	47.59
什 項 設 備	4,072,382.00	—	3,784,804.00	—	+ 287,578.00	7.60
購 建 中 固 定 資 產	249,073,030.00	0.09	2,733,224.00	—	+ 246,339,806.00	9,012.79
無 形 資 產	925,814.00	—	1,930,686.00	—	- 1,004,872.00	52.05
無 形 資 產	925,814.00	—	1,930,686.00	—	- 1,004,872.00	52.05
遞 延 借 項	171,784,849.00	0.06	154,381,753.00	0.06	+ 17,403,096.00	11.27
遞 延 費 用	171,784,849.00	0.06	154,381,753.00	0.06	+ 17,403,096.00	11.27
其 他 資 產	20,726,714,053.00	7.62	15,562,654,038.00	5.98	+ 5,164,060,015.00	33.18
非 業 務 資 產	358,000.00	—	—	—	+ 358,000.00	—
什 項 資 產	20,726,356,053.00	7.62	15,562,654,038.00	5.98	+ 5,163,702,015.00	33.18
合 計	272,157,063,284.06	100.00	260,205,040,007.06	100.00	+ 11,952,023,277.00	4.59

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 23 億 1,457 萬餘元及 8 億 989 萬餘元。

營建建設基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	211,844,369,548.06	77.84	197,871,802,224.06	76.04	+ 13,972,567,324.00	7.06
流 動 負 債	26,487,616,883.92	9.73	20,720,670,870.92	7.96	+ 5,766,946,013.00	27.83
短 期 債 務	1,544,136,809.89	0.57	2,512,379,488.89	0.97	- 968,242,679.00	38.54
應 付 款 項	5,927,760,213.00	2.18	6,210,627,189.00	2.39	- 282,866,976.00	4.55
預 收 款 項	19,015,719,861.03	6.99	11,997,664,193.03	4.61	+ 7,018,055,668.00	58.50
長 期 負 債	180,210,034,051.00	66.22	173,395,806,009.00	66.64	+ 6,814,228,042.00	3.93
長 期 債 務	180,210,034,051.00	66.22	173,395,806,009.00	66.64	+ 6,814,228,042.00	3.93
其 他 負 債	5,146,718,613.14	1.89	3,755,325,344.14	1.44	+ 1,391,393,269.00	37.05
什 項 負 債	5,146,718,613.14	1.89	3,755,325,344.14	1.44	+ 1,391,393,269.00	37.05
淨 值	60,312,693,736.00	22.16	62,333,237,783.00	23.96	- 2,020,544,047.00	3.24
基 金	51,427,486,217.31	18.90	50,426,337,217.31	19.38	+ 1,001,149,000.00	1.99
基 金	51,427,486,217.31	18.90	50,426,337,217.31	19.38	+ 1,001,149,000.00	1.99
公 積	3,260,671,300.46	1.20	3,139,156,403.46	1.21	+ 121,514,897.00	3.87
資 本 公 積	341,488,488.75	0.13	489,303,591.75	0.19	- 147,815,103.00	30.21
特 別 公 積	2,919,182,811.71	1.07	2,649,852,811.71	1.02	+ 269,330,000.00	10.16
累 積 餘 絀	5,624,536,218.23	2.07	8,767,744,162.23	3.37	- 3,143,207,944.00	35.85
累 積 賸 餘	5,624,536,218.23	2.07	8,767,744,162.23	3.37	- 3,143,207,944.00	35.85
合 計	272,157,063,284.06	100.00	260,205,040,007.06	100.00	+ 11,952,023,277.00	4.59

二、公共造產基金

政府為協助縣（市）及鄉（鎮、市）興辦公共造產，充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，設立公共造產基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以低利貸款方式提供資金，協助各縣（市）及鄉（鎮、市）興辦公共造產事業。本年度預計貸出 3 億元，實際貸出 3 億 8,414 萬餘元，較預計數增加 8,414 萬餘元，約 28.05%，主要係政府財政困難，對縣（市）政府、鄉（鎮、市）公所補助款縮減，地方政府為彌補補助款之不足，增加向該基金申貸所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 6,169 萬餘元，較預算減少短絀 558 萬餘元，主要係投融資業務收入增加所致。業務外賸餘 9,192 萬餘元，較預算增加 2,343 萬餘元，主要係利息收入增加所致。本年度賸餘 3,022 萬餘元，較預算增加 2,901 萬餘元，約 2,400.28%，主要係利息收入增加所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 30,228,368 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 30,228,368 元，連同前期未分配賸餘 248,389,152 元 64 分，合計賸餘 278,617,520 元 64 分，經依預算解繳國庫 215,196,000 元後，尚有未分配賸餘 63,421,520 元 64 分。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

公共造產基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	14,975,000.00	100.00	18,329,919.00	100.00	—	18,329,919.00	100.00	+ 3,354,919.00	22.40
投融資業務收入	14,975,000.00	100.00	18,329,919.00	100.00	—	18,329,919.00	100.00	+ 3,354,919.00	22.40
業 務 成 本 與 費 用	82,258,000.00	549.30	80,024,054.00	436.58	—	80,024,054.00	436.58	- 2,233,946.00	2.72
投融資業務成本	2,890,000.00	19.30	824,054.00	4.50	—	824,054.00	4.50	- 2,065,946.00	71.49
行銷及業務費用	79,200,000.00	528.88	79,200,000.00	432.08	—	79,200,000.00	432.08	—	—
管理及總務費用	168,000.00	1.12	—	—	—	—	—	- 168,000.00	100.00
業務賸餘(短絀—)	- 67,283,000.00	- 449.30	- 61,694,135.00	- 336.58	—	- 61,694,135.00	- 336.58	+ 5,588,865.00	8.31
業 務 外 收 入	68,500,000.00	457.43	91,922,503.00	501.49	—	91,922,503.00	501.49	+ 23,422,503.00	34.19
財 務 收 入	68,500,000.00	457.43	91,922,503.00	501.49	—	91,922,503.00	501.49	+ 23,422,503.00	34.19
業 務 外 費 用	8,000.00	0.05	—	—	—	—	—	- 8,000.00	100.00
其他業務外費用	8,000.00	0.05	—	—	—	—	—	- 8,000.00	100.00
業務外賸餘(短絀—)	68,492,000.00	457.38	91,922,503.00	501.49	—	91,922,503.00	501.49	+ 23,430,503.00	34.21
本年度賸餘(短絀—)	1,209,000.00	8.07	30,228,368.00	164.91	—	30,228,368.00	164.91	+ 29,019,368.00	2,400.28

公共造產基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	215,196,000.00	100.00	278,617,520.64	100.00	—	278,617,520.64	100.00	+ 63,421,520.64	29.47
本 年 度 賸 餘	1,209,000.00	0.56	30,228,368.00	10.85	—	30,228,368.00	10.85	+ 29,019,368.00	2,400.28
前 期 未 分 配 賸 餘	213,987,000.00	99.44	248,389,152.64	89.15	—	248,389,152.64	89.15	+ 34,402,152.64	16.08
分 配 之 部	215,196,000.00	100.00	215,196,000.00	77.24	—	215,196,000.00	77.24	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	215,196,000.00	100.00	215,196,000.00	77.24	—	215,196,000.00	77.24	—	—
未 分 配 賸 餘	—	—	63,421,520.64	22.76	—	63,421,520.64	22.76	+ 63,421,520.64	—

公共造產基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,209,000.00	30,228,368.00	+ 29,019,368.00	2,400.28
調 整 非 現 金 項 目	562,242,000.00	8,400,363.00	- 553,841,637.00	98.51
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	563,451,000.00	38,628,731.00	- 524,822,269.00	93.14
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	161,837,000.00	87,130,000.00	- 74,707,000.00	46.16
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 300,000,000.00	- 384,149,280.00	- 84,149,280.00	28.05
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 138,163,000.00	- 297,019,280.00	- 158,856,280.00	114.98
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
賸 餘 分 配 款	- 215,196,000.00	- 215,196,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 215,196,000.00	- 215,196,000.00	—	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	210,092,000.00	- 473,586,549.00	- 683,678,549.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,128,374,000.00	2,137,396,995.67	+ 1,009,022,995.67	89.42
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,338,466,000.00	1,663,810,446.67	+ 325,344,446.67	24.31

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

公共造產基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,822,727,339.67	100.00	3,007,694,971.67	100.00	- 184,967,632.00	6.15
流動資產	1,715,327,159.67	60.77	2,197,314,071.67	73.06	- 481,986,912.00	21.94
現金	1,663,810,446.67	58.94	2,137,396,995.67	71.06	- 473,586,549.00	22.16
應收款項	51,516,713.00	1.83	59,917,076.00	1.99	- 8,400,363.00	14.02
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,107,400,180.00	39.23	810,380,900.00	26.94	+ 297,019,280.00	36.65
長期貸款	1,107,400,180.00	39.23	810,380,900.00	26.94	+ 297,019,280.00	36.65
合 計	2,822,727,339.67	100.00	3,007,694,971.67	100.00	- 184,967,632.00	6.15
淨 值	2,822,727,339.67	100.00	3,007,694,971.67	100.00	- 184,967,632.00	6.15
基金	2,459,201,962.78	87.12	2,459,201,962.78	81.76	—	—
基金	2,459,201,962.78	87.12	2,459,201,962.78	81.76	—	—
公積	300,103,856.25	10.63	300,103,856.25	9.98	—	—
資本公積	103,856.25	—	103,856.25	—	—	—
特別公積	300,000,000.00	10.63	300,000,000.00	9.97	—	—
累積餘絀	63,421,520.64	2.25	248,389,152.64	8.26	- 184,967,632.00	74.47
累積賸餘	63,421,520.64	2.25	248,389,152.64	8.26	- 184,967,632.00	74.47
合 計	2,822,727,339.67	100.00	3,007,694,971.67	100.00	- 184,967,632.00	6.15

三、社會福利基金

政府為增進社會福利，健全社會安全制度，設立社會福利基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理社會救助、福利服務及小康計畫等社會福利事業。本年度業務計畫3項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	較		增	減
				增	減	數	因
社會救助	千元	71,107	63,313	—	7,793	10.96	主要係實際申請救助件數較預計減少。
福利服務	千元	717,061	499,434	—	217,626	30.35	主要係菸品健康福利捐本年度尚未開徵，未有分配收入，該基金資金不充裕，補助收容機構經費部分改由公務預算經費支應，及各收容機構實際收容人數較預計減少。
小康計畫	千元	210,664	195,172	—	15,491	7.35	主要係貸放案件未如預期，因而貼補承辦行庫之利息支出隨之減少。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀7億5,791萬餘元，較預算增加短絀2億5,908萬餘元，主要係本年度菸品健康福利捐尚未開徵，致無菸品健康福利捐分配收入。業務外賸餘2億2,047萬餘元，較預算增加1億9,050萬餘元，主要係收回以前年度補助計畫結餘款。本年度短絀5億3,744萬餘元，較預算增加短絀6,857萬餘元，約14.63%，主要係本年度尚無菸品健康福利捐分配收入，惟各項社會福利服務仍依計畫執行所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 其他業務外收入科目借方列有經健保局審議核減之醫療收入6,425元，經查核屬上期（民國八十八年下半年及八十九年度）收入之核減，該基金誤沖減本科目，應予修正沖回，轉列其他業務外費用。收支互抵，餘絀數未有增減。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀537,442,488元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀537,442,488元，經撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘360,562,854元71分。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

社會福利基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	500,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 500,000,000.00	100.00
徵 收 收 入	500,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 500,000,000.00	100.00
業 務 成 本 與 費 用	998,832,000.00	199.77	757,919,953.00	—	—	757,919,953.00	—	- 240,912,047.00	24.12
福 利 成 本	989,292,000.00	197.86	754,877,052.00	—	—	754,877,052.00	—	- 234,414,948.00	23.70
管 理 及 總 務 費 用	9,540,000.00	1.91	3,042,901.00	—	—	3,042,901.00	—	- 6,497,099.00	68.10
業 務 賸 餘 (短 絀 -)	- 498,832,000.00	- 99.77	- 757,919,953.00	—	—	- 757,919,953.00	—	- 259,087,953.00	51.94
業 務 外 收 入	31,969,000.00	6.39	221,436,210.00	—	+ 6,425.00	221,442,635.00	—	+ 189,473,635.00	592.68
財 務 收 入	30,517,000.00	6.10	46,528,353.00	—	—	46,528,353.00	—	+ 16,011,353.00	52.47
其 他 業 務 外 收 入	1,452,000.00	0.29	174,907,857.00	—	+ 6,425.00	174,914,282.00	—	+ 173,462,282.00	11,946.44
業 務 外 費 用	2,000,000.00	0.40	958,745.00	—	+ 6,425.00	965,170.00	—	- 1,034,830.00	51.74
其 他 業 務 外 費 用	2,000,000.00	0.40	958,745.00	—	+ 6,425.00	965,170.00	—	- 1,034,830.00	51.74
業 務 外 賸 餘 (短 絀 -)	29,969,000.00	5.99	220,477,465.00	—	—	220,477,465.00	—	+ 190,508,465.00	635.69
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 468,863,000.00	- 93.77	- 537,442,488.00	—	—	- 537,442,488.00	—	- 68,579,488.00	14.63

社會福利基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	344,606,000.00	100.00	898,005,342.71	100.00	—	898,005,342.71	100.00	+ 553,399,342.71	160.59
前 期 未 分 配 賸 餘	344,606,000.00	100.00	898,005,342.71	100.00	—	898,005,342.71	100.00	+ 553,399,342.71	160.59
分 配 之 部	344,606,000.00	100.00	537,442,488.00	59.85	—	537,442,488.00	59.85	+ 192,836,488.00	55.96
填 補 累 積 短 絀	344,606,000.00	100.00	537,442,488.00	59.85	—	537,442,488.00	59.85	+ 192,836,488.00	55.96
未 分 配 賸 餘	—	—	360,562,854.71	40.15	—	360,562,854.71	40.15	+ 360,562,854.71	—
短 絀 之 部	468,863,000.00	100.00	537,442,488.00	100.00	—	537,442,488.00	100.00	+ 68,579,488.00	14.63
本 年 度 短 絀	468,863,000.00	100.00	537,442,488.00	100.00	—	537,442,488.00	100.00	+ 68,579,488.00	14.63
填 補 之 部	344,606,000.00	73.50	537,442,488.00	100.00	—	537,442,488.00	100.00	+ 192,836,488.00	55.96
撥 用 賸 餘	344,606,000.00	73.50	537,442,488.00	100.00	—	537,442,488.00	100.00	+ 192,836,488.00	55.96
待 填 補 之 短 絀	124,257,000.00	26.50	—	—	—	—	—	- 124,257,000.00	100.00

社會福利基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 （ 短 絀 — ）	- 468,863,000.00	- 537,442,488.00	- 68,579,488.00	14.63
調 整 非 現 金 項 目	20,949,000.00	- 83,263,840.00	- 104,212,840.00	497.46
業務活動之淨現金流入（流出—）	- 447,914,000.00	- 620,706,328.00	- 172,792,328.00	38.58
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3,251,000.00	6,676,900.00	+ 3,425,900.00	105.38
投資活動之淨現金流入（流出—）	3,251,000.00	6,676,900.00	+ 3,425,900.00	105.38
現金及約當現金之淨增（淨減—）	- 444,663,000.00	- 614,029,428.00	- 169,366,428.00	38.09
期 初 現 金 及 約 當 現 金	792,569,000.00	1,387,891,724.23	+ 595,322,724.23	75.11
期 末 現 金 及 約 當 現 金	347,906,000.00	773,862,296.23	+ 425,956,296.23	122.43

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

社會福利基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	895,098,465.83	100.00	1,579,717,803.48	100.00	- 684,619,337.65	43.34
流動資產	800,763,266.23	89.46	1,390,746,870.23	88.04	- 589,983,604.00	42.42
現金	773,862,296.23	86.46	1,387,891,724.23	87.86	- 614,029,428.00	44.24
應收款項	26,594,096.00	2.97	2,275,324.00	0.14	+ 24,318,772.00	1,068.80
存貨	306,874.00	0.03	579,822.00	0.04	- 272,948.00	47.07
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	39,578,928.60	4.42	41,794,083.60	2.65	- 2,215,155.00	5.30
長期貸款	39,578,928.60	4.42	41,794,083.60	2.65	- 2,215,155.00	5.30
固定資產	—	—	147,176,849.65	9.32	- 147,176,849.65	100.00
什項設備	—	—	147,176,849.65	9.32	- 147,176,849.65	100.00
其他資產	54,756,271.00	6.12	—	—	+ 54,756,271.00	—
什項資產	54,756,271.00	6.12	—	—	+ 54,756,271.00	—
合 計	895,098,465.83	100.00	1,579,717,803.48	100.00	- 684,619,337.65	43.34

社會福利基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
淨 值	895,098,465.83	100.00	1,579,717,803.48	100.00	- 684,619,337.65	43.34
基 金	145,989,000.00	16.31	293,165,849.65	18.56	- 147,176,849.65	50.20
基 金	145,989,000.00	16.31	293,165,849.65	18.56	- 147,176,849.65	50.20
公 積	388,546,611.12	43.41	388,546,611.12	24.60	—	—
資 本 公 積	388,546,611.12	43.41	388,546,611.12	24.60	—	—
累 積 餘 絀	360,562,854.71	40.28	898,005,342.71	56.85	- 537,442,488.00	59.85
累 積 賸 餘	360,562,854.71	40.28	898,005,342.71	56.85	- 537,442,488.00	59.85
合 計	895,098,465.83	100.00	1,579,717,803.48	100.00	- 684,619,337.65	43.34

、國防部主管

一、國軍生產及服務作業基金

政府為提升國防科技研發及產製能量，促進軍民通用科技發展及建立自主之國防工業、辦理軍品生產、提供國軍官兵與民眾醫療服務、訓練軍事監所受刑人及羈押中被告之謀生技能、推展國軍福利及文教、鼓勵軍人儲蓄，及配合行政院精簡政策，將民眾診療作業、軍事監所作業、軍民通用科技發展作業、生產作業、服務作業、福利及文教作業、軍人儲蓄作業等 7 個作業，簡併為國軍生產及服務作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國軍官兵與民眾醫療，訓練軍事受刑人謀生技能，運用現有設備、人力，促進軍民通用科技之發展，生產各式軍事武器、服裝及配件，以滿足三軍需求，提供官兵餐飲、客房、娛樂等休閒服務，供應國軍官兵、榮民、眷屬之生活必需品，貫徹國軍新文藝運動，及代辦軍人儲蓄存款等。本年度主要業務計畫 9 項，實施結果，實際數較原預計增加者 6 項，減少者 3 項，其增減原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
門 診 病 患 醫 療	千人次	3,210	4,535	+ 1,324	41.27	軍人納入健保，門診病患就診人數增加。
住 院 病 患 醫 療	千人日	1,175	1,581	+ 405	34.44	軍人納入健保，住院病患人數增加。
一 般 手 工 產 品	千 件	9,913	9,853	- 60	0.61	
研 究 發 展 計 畫	項	8	10	+ 2	25.00	承接公民營單位委製項目增加。
兵 工 類 產 品	項	848	1,054	+ 206	24.29	為開拓市場，增加生產批次及產品，致產品項目增加。
國軍休閒設施服務	千人次	1,739	1,040	- 698	40.19	受國內經濟不景氣影響，致餐飲、客房、娛樂等業務量較少。
福利品及副食品	項	5,684	6,455	+ 771	13.56	為刺激買氣，增加提供多樣化商品，供顧客選擇。
報 刊 發 行 業 務	千 份	13,153	19,669	+ 6,515	49.53	為開拓市場，舉辦贈報及實施優惠價格方案，致訂報數量增加。
代辦軍人儲蓄業務	百萬元	97,300	93,009	- 4,290	4.41	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 8 億 6,140 萬餘元，較預算增加 9,508 萬餘元，主要係軍人納入全民健康保險，原軍人病患之醫療收入納入民眾診療作業所致。業務外賸餘 10 億 6,976 萬餘元，較預算減少 7,858 萬餘元，主要係生產作業受三軍傳統武器裝備需求減少，部分工廠產能閒置，認列停工損失所致。本年度賸餘 19 億 3,117 萬餘元，較預算增加 1,650 萬餘元，約 0.86%，主要係民眾診療作業收入增加，及各作業部門撙節支出所致。至所屬作業單位營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	科 目	金 額(元)		本年度賸餘影響數
		增 列	減 列	
業務收入				
已實現場地租金收入，未作帳務處理。	租金及權利金收入	302,600.00		
漏列病患醫療欠款。	醫 療 收 入	343,542.00		
燈箱廣告收入之帳務處理欠妥。	其他業務收入	25,500.00	346,500.00	
小 計		671,642.00	346,500.00	+ 325,142.00
業務成本與費用				
溢估產品售後服務費用及領用材料未轉入勞務成本。	勞 務 成 本	24,490,266.00	89,013,411.00	
T4-48 輕消器講習零件購置等 3 案之銷貨成本，誤列入產品售後服務項目。	銷 貨 成 本	130,999.50		
列支本機關人員不合規定之稿費。			123,340.00	
列支不合規定之慰問金。	出租資產成本		21,000.00	
醫療衛材尚未耗用，誤以醫療成本科目列帳。	醫 療 成 本		5,306,535.00	
列支經貿塢租金，91 年度部分未調整為預付費用。	管理及總務費用		22,400.00	
溢支旅費。	研究發展及訓練費用		400.00	
小 計		24,621,265.50	94,487,086.00	+ 69,865,820.50
業務外收入				
短列利息收入。	財 務 收 入	16,220.00		
應收以前年度溢支年終工作獎金。	其他業務外收入	4,937,837.00		
短計廠商逾期罰款；應收以前年度溢支年終工作獎金。		198,654.00		
短列標單收入、沒收廠商訂金。		68,900.00		
廠商分攤之保全經費未納入預算處理。		16,860.00		
小 計		5,238,471.00		+ 5,238,471.00

修 正 事 項	科 目	金 額(元)		
		增 列	減 列	本年度賸餘影響數
業務外費用 勞務尚未提供，修正以前年度認列之收入，調整其他業務外費用。	其他業務外費用	12,936,921.00		
補繳 84 至 89 年地價稅及房屋稅，未依會計法第 65 條規定為整理紀錄。		18,966,912.00		
期末材料盤存短絀，未作帳務處理。		3,622,840.32		
捐贈醫療裝備，未作帳務處理。		133,132.00		
小 計		35,659,805.32		
本年度賸餘				— 35,659,805.32 + 39,769,628.18

以上修正結果，增列業務收入 325,142 元，減列業務成本與費用 69,865,820 元 50 分，增列業務外收入 5,238,471 元、業務外費用 35,659,805 元 32 分，綜計增列本年度賸餘 39,769,628 元 18 分。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,891,403,281 元 74 分，本部依法審核修正增列賸餘 39,769,628 元 18 分，審定本年度賸餘 1,931,172,909 元 92 分。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,931,172,909 元 92 分，連同前期未分配賸餘 971,483,889 元 28 分，合計賸餘 2,902,656,799 元 20 分，經提存公積 1,201,955,035 元 26 分，依預算解繳國庫 780,904,000 元，及提列其他依法分配數 8,137,073 元（監獄行刑法第三十三條規定）後，尚有未分配賸餘 911,660,690 元 94 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 9 億 6,375 萬餘元（含上年度轉入數 1 億 930 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 3,852 萬餘元），決算數 7 億 3,527 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 2,847 萬餘元，約 23.71%，主要係福利及文教作業中部地區管理處暨臺中市供應站整建工程於民國九十年九月始獲得建照，致預算執行進度落後。經報准保留 1 億 6,833 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

資金轉投資

投資中華電視股份有限公司長期股權，本年度期初及期末餘額均為 2 億 5,326 萬餘元，持股比率 9.73%，該公司本年度稅前盈餘 8,807 萬餘元，純利率 2.83%。

重要審核意見

基金作業組織允宜依作業性質設立分基金，建立責任中心制度，提升營運績效。

國防部將生產作業等七個作業納入「國軍生產及服務作業基金」，組織架構係以陸、海、空、聯勤、軍管區、憲兵等司令部及福利總處為執行機關兼營運中心，督導其屬下之各作業單位。惟各執行機關兼營運中心在實際作業上，係平行運作，難收基金資源統一運用之經濟效益；另該基金所編送會計報告，未能允當表達各作業單位之收支餘絀、營運績效、餘絀撥補、現金流量及財務狀況，影響各單位經營績效之考核。經建議行政院主計處研酌建立健全合適之會計制度，並依作業性質設立分基金，分別編列各作業單位之預算、會計報告及決算，建立責任中心制度，以提升基金經營績效。立法院審議中華民國九十一年度中央政府總預算案第四組非營業基金部分，要求該基金應自民國九十二年度起，分別編列各作業單位之預算，建立責任中心制度，以提升營運績效。【立法院公報第 3223 期（上）68 頁】

民眾診療作業之經營管理仍欠妥適，亟待檢討改進。

國軍附設門診中心辦理門診績效欠佳，亟待研謀改善。

國軍臺北、高雄門診中心本年度業務計畫執行結果，並未隨軍人加入全民健康保險而增加門診量，且較預計減少，顯示該二中心辦理門診績效欠佳，經函請國防部檢討研酌有無繼續經營之必要性。據復：該二門診中心之設立原以醫療照顧來臺軍人及其眷屬為主，因時空變遷，其存續經營問題，將督促聯合後勤司令部，配合「精進案」併為國軍醫院之分設醫療單位或裁撤。

國軍醫療資訊系統未整合，亟待改善。

國軍現行醫療資訊系統未整合自動連結，致無法藉由該系統執行報表數字勾稽及管理決策分析；或醫療欠款發生時，未能自動連結轉入應收帳款子系統，以供帳款列管稽催；該資訊系統亦未設置診間醫令、藥局作業及檢驗作業等系統；或衛材入庫、撥用及存量控管，未納入資訊系統連線管制，影響藥品盤點結果，該作業系統內部控制未臻健全，經函請國防部研酌整合國軍醫療資訊系統，以強化內部控制及審核功能。據復：經編成輔導訪問小組至國軍醫院實施輔導訪問，並觀摩民間醫院資訊系統，檢討目前國軍醫療資訊缺失，擬訂「整體規劃、逐步整合」之策進方案，區分近、中及遠程等三階段逐步推動，建立共通之自動醫療資訊系統。

國軍醫院列支外聘醫師應診費標準不一，亟待改善。

國軍各醫療院所列支外聘醫師各項應診費標準不一，經函請國防部檢討適法處理。據復：有關國軍醫院列支外聘醫師應診費，已要求各醫療院所按「中央健康保險局所屬聯合門診中心醫師應診費支給標準」、「中央健康保險局所屬聯合門診中心應診醫師應診按件計酬標準表」列支。

軍民通用科技發展作業之材料管理欠當，亟待檢討改善。

該作業材料管理缺乏相關作業規範，未積極檢討材料有無閒置情事，加強增進使用效能；或倉儲作業系統未自動連結，無法有效調撥料件，改善料件採購計畫；或藉由倉儲系統與會計系統連線即時產生報表，致期末材料存貨高達 45 億 6,335 萬餘元，積壓鉅額營運資金，經函請中山科學研究院研謀有效改善措施。據復：將建置庫儲管理資訊系統，並配合實施工作項目劃分編報及成本歸戶作業，規劃建置「資材籌補整合中介系統」，以為資材籌補相關資訊整合樞紐，各所（中心）建置之主計系統、採購系統、物管系統、財產系統等將與之協同運作，以達成資訊系統整合互通、主計與物管間之正確核帳、作業資訊化之目標，健全內部管理機制；暨就各項用料進行庫存清理作業，擬訂運用計畫及研擬回饋機制，明訂於委製協議書內，降低研製預算，以實際回饋三軍。

生產作業未妥為提列退休準備金，有待檢討改善。

該作業核有退休金負債未於報表允當表達，退職準備金提列不足或提撥率偏低等缺失，經函請聯合勤務總司令部研謀改善。據復：已要求各生產作業單位將員工離退給付成本合理攤計於員工服務期間，自民國九十一年度起，退休金提撥未能滿足累積給付義務之單位，每月提列員工退休金及離職費用不低於薪資總額 15%。

以上，該基金預算執行及內部管理有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

軍事監所作業所屬新店監獄及臺南監獄，因兵役法第五條修正放寬禁役條件，大幅減少兩監之收容人數，其實際受刑人數約占最大收容量之 25%，且新店監獄位處臺北縣新店市郊，安全隱密性不足，允宜檢討兩監獄簡併可行性，有效運用監獄資源。經國防部軍法司會商有關單位評估結果：因考量戒管安全，長途押解移監，安全堪虞，或考量收容人家屬探監南北奔波，不合便民等因素，兩座監獄仍需繼續存續，另為配合國軍精進案實施，檢討兩監獄人員適當編配，降低員額，以符經濟效益並確保戒管安全。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬作業部分收支概況分別列表如次：

國軍生產及服務作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	46,572,654,000.00	100.00	45,999,676,597.19	100.00	+ 325,142.00	46,000,001,739.19	100.00	- 572,652,260.81	1.23
勞 務 收 入	14,405,094,000.00	30.93	13,478,556,068.00	29.30	—	13,478,556,068.00	29.30	- 926,537,932.00	6.43
銷 貨 收 入	22,450,536,000.00	48.21	20,517,392,293.62	44.60	—	20,517,392,293.62	44.60	- 1,933,143,706.38	8.61
租金及權利金收入	57,624,000.00	0.12	47,444,581.00	0.10	+ 302,600.00	47,747,181.00	0.10	- 9,876,819.00	17.14
投融資業務收入	200,000.00	—	—	—	—	—	—	- 200,000.00	100.00
醫 療 收 入	8,912,596,000.00	19.14	11,257,962,237.00	24.47	+ 343,542.00	11,258,305,779.00	24.47	+ 2,345,709,779.00	26.32
其 他 業 務 收 入	746,604,000.00	1.60	698,321,417.57	1.52	- 321,000.00	698,000,417.57	1.52	- 48,603,582.43	6.51
業 務 成 本 與 費 用	45,806,337,000.00	98.35	45,208,461,165.37	98.28	- 69,865,820.50	45,138,595,344.87	98.13	- 667,741,655.13	1.46
勞 務 成 本	11,558,332,000.00	24.82	11,282,213,071.22	24.53	- 64,523,145.00	11,217,689,926.22	24.39	- 340,642,073.78	2.95
銷 貨 成 本	21,717,927,000.00	46.63	20,469,657,405.57	44.50	+ 7,659.50	20,469,665,065.07	44.50	- 1,248,261,934.93	5.75
出租資產成本	31,537,000.00	0.07	17,939,280.00	0.04	- 21,000.00	17,918,280.00	0.04	- 13,618,720.00	43.18
醫 療 成 本	7,301,925,000.00	15.68	9,567,483,334.00	20.80	- 5,306,535.00	9,562,176,799.00	20.79	+ 2,260,251,799.00	30.95
行銷及業務費用	124,508,000.00	0.27	120,247,353.76	0.26	—	120,247,353.76	0.26	- 4,260,646.24	3.42
管理及總務費用	3,715,142,000.00	7.98	2,718,591,796.15	5.91	- 22,400.00	2,718,569,396.15	5.91	- 996,572,603.85	26.82
研究發展及訓練費用	663,291,000.00	1.42	463,258,164.83	1.01	- 400.00	463,257,764.83	1.01	- 200,033,235.17	30.16
其 他 業 務 費 用	693,675,000.00	1.49	569,070,759.84	1.24	—	569,070,759.84	1.24	- 124,604,240.16	17.96
業務賸餘（短絀一）	766,317,000.00	1.65	791,215,431.82	1.72	+ 70,190,962.50	861,406,394.32	1.87	+ 95,089,394.32	12.41
業 務 外 收 入	1,229,726,000.00	2.64	1,410,669,952.03	3.07	+ 5,238,471.00	1,415,908,423.03	3.08	+ 186,182,423.03	15.14
財 務 收 入	1,153,272,000.00	2.48	1,093,048,178.96	2.38	+ 16,220.00	1,093,064,398.96	2.38	- 60,207,601.04	5.22
其他業務外收入	76,454,000.00	0.16	317,621,773.07	0.69	+ 5,222,251.00	322,844,024.07	0.70	+ 246,390,024.07	322.27
業 務 外 費 用	81,371,000.00	0.17	310,482,102.11	0.67	+ 35,659,805.32	346,141,907.43	0.75	+ 264,770,907.43	325.39
財 務 費 用	—	—	156,439.00	—	—	156,439.00	—	+ 156,439.00	—
其他業務外費用	81,371,000.00	0.17	310,325,663.11	0.67	+ 35,659,805.32	345,985,468.43	0.75	+ 264,614,468.43	325.20
業務外賸餘（短絀一）	1,148,355,000.00	2.47	1,100,187,849.92	2.39	- 30,421,334.32	1,069,766,515.60	2.33	- 78,588,484.40	6.84
本年度賸餘（短絀一）	1,914,672,000.00	4.11	1,891,403,281.74	4.11	+ 39,769,628.18	1,931,172,909.92	4.20	+ 16,500,909.92	0.86

國軍生產及服務作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	2,843,721,000.00	100.00	2,862,887,171.02	100.00	+ 39,769,628.18	2,902,656,799.20	100.00	+ 58,935,799.20	2.07
本 年 度 賸 餘	1,914,672,000.00	67.33	1,891,403,281.74	66.07	+ 39,769,628.18	1,931,172,909.92	66.53	+ 16,500,909.92	0.86
前 期 未 分 配 賸 餘	929,049,000.00	32.67	971,483,889.28	33.93	—	971,483,889.28	33.47	+ 42,434,889.28	4.57
分 配 之 部	2,539,318,000.00	89.30	1,990,996,108.26	69.55	—	1,990,996,108.26	68.59	- 548,321,891.74	21.59
提 存 公 積	1,750,532,000.00	61.56	1,201,955,035.26	41.98	—	1,201,955,035.26	41.41	- 548,576,964.74	31.34
解 繳 國 庫 淨 額	780,904,000.00	27.46	780,904,000.00	27.28	—	780,904,000.00	26.90	—	—
其 他 依 法 分 配 數	7,882,000.00	0.28	8,137,073.00	0.28	—	8,137,073.00	0.28	+ 255,073.00	3.24
未 分 配 賸 餘	304,403,000.00	10.70	871,891,062.76	30.45	+ 39,769,628.18	911,660,690.94	31.41	+ 607,257,690.94	199.49

國軍生產及服務作業基金所屬作業部分收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

作 業 部 分 名 稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘(短絀-)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘(短絀-)	本年度賸餘(短絀-)
民 眾 診 療 作 業	11,509,860	11,238,184	271,676	128,182	43,520	84,661	356,338
軍 事 監 所 作 業	43,293	29,099	14,194	22,706	9,777	12,929	27,123
軍 民 通 用 科 技 發 展 作 業	12,862,354	12,420,176	442,178	205,001	48,439	156,562	598,740
生 產 作 業	4,741,927	4,707,669	34,257	456,944	215,402	241,541	275,798
服 務 作 業	496,736	498,647	- 1,910	34,096	20,224	13,871	11,960
福 利 及 文 教 作 業	16,657,185	16,559,271	97,914	370,157	8,769	361,388	459,302
軍 人 儲 蓄 作 業	171,949	168,852	3,096	198,819	8	198,811	201,908
合 計	46,483,308	45,621,901	861,406	1,415,908	346,141	1,069,766	1,931,172

註：上表所列收支數額與決算數額差異說明如下：

1. 業務收入 46,483,308 千餘元，銷除內部往來 483,306 千餘元後，決算審定業務收入 46,000,001 千餘元。
2. 業務成本與費用 45,621,901 千餘元，銷除內部往來 483,306 千餘元後，決算審定業務成本與費用 45,138,595 千餘元。

國軍生產及服務作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,914,672,000.00	1,931,172,909.92	+ 16,500,909.92	0.86
調 整 非 現 金 項 目	389,958,000.00	1,837,023,848.13	+ 1,447,065,848.13	371.08
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	2,304,630,000.00	3,768,196,758.05	+ 1,463,566,758.05	63.51
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	34,716,000.00	20,821,816.84	- 13,894,183.16	40.02
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	197,494,000.00	267,377,491.00	+ 69,883,491.00	35.39
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	112,630.00	+ 112,630.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	1,746,315,000.00	90,232,638.34	- 1,656,082,361.66	94.83
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 2,040,325.00	- 2,040,325.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 665,578,000.00	- 446,674,824.40	+ 218,903,175.60	32.89
增加固定資產及遞耗資產	- 815,927,000.00	- 735,278,140.00	+ 80,648,860.00	9.88
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,153,552,000.00	- 23,203,430.00	+ 1,130,348,570.00	97.99
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 656,532,000.00	- 828,652,143.22	- 172,120,143.22	26.22
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	1,817,470,000.00	509,772,441.00	- 1,307,697,559.00	71.95
增加基金、公積及填補短絀	—	58,440,966.14	+ 58,440,966.14	—
減少短期債務及其他負債	- 2,785,448,000.00	- 950,172,396.13	+ 1,835,275,603.87	65.89
減少長期負債	- 1,516,000.00	—	+ 1,516,000.00	100.00
賸 餘 分 配 款	- 780,904,000.00	- 782,716,236.00	- 1,812,236.00	0.23
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 1,750,398,000.00	- 1,164,675,224.99	+ 585,722,775.01	33.46
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 102,300,000.00	1,774,869,389.84	+ 1,877,169,389.84	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	19,668,508,000.00	21,406,612,367.95	+ 1,738,104,367.95	8.84
期 末 現 金 及 約 當 現 金	19,566,208,000.00	23,181,481,757.79	+ 3,615,273,757.79	18.48

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國軍生產及服務作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	58,834,987,657.87	100.00	59,795,206,686.26	100.00	- 960,219,028.39	1.61
流 動 資 產	37,469,850,786.92	63.69	34,286,048,670.04	57.34	+ 3,183,802,116.88	9.29
現 金	23,181,481,757.79	39.40	21,406,612,367.95	35.80	+ 1,774,869,389.84	8.29
應 收 款 項	4,387,153,919.16	7.46	3,950,914,772.71	6.61	+ 436,239,146.45	11.04
存 貨	8,034,660,227.78	13.66	8,481,786,590.04	14.18	- 447,126,362.26	5.27
預 付 款 項	1,848,849,506.03	3.14	420,040,967.34	0.70	+ 1,428,808,538.69	340.16
短 期 貸 墊 款	17,705,376.16	0.03	26,693,972.00	0.04	- 8,988,595.84	33.67
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	5,174,129,706.40	8.79	5,039,017,386.00	8.43	+ 135,112,320.40	2.68
長 期 投 資	253,265,688.00	0.43	253,265,688.00	0.42	—	—
長 期 應 收 款	—	—	43,381,636.00	0.07	- 43,381,636.00	100.00
準 備 金	4,920,864,018.40	8.36	4,742,370,062.00	7.93	+ 178,493,956.40	3.76
固 定 資 產	14,634,854,958.15	24.87	15,124,907,895.63	25.29	- 490,052,937.48	3.24
土 地 改 良 物	1,014,995,211.43	1.73	1,049,188,896.73	1.75	- 34,193,685.30	3.26
房 屋 及 建 築	4,948,673,409.37	8.41	4,927,075,322.38	8.24	+ 21,598,086.99	0.44
機 械 及 設 備	8,020,605,170.31	13.63	8,493,086,400.98	14.20	- 472,481,230.67	5.56
交 通 及 運 輸 設 備	148,862,299.51	0.25	120,054,736.95	0.20	+ 28,807,562.56	24.00
什 項 設 備	338,642,158.53	0.58	368,893,442.59	0.62	- 30,251,284.06	8.20
租 賃 資 產	—	—	4,413,373.00	0.01	- 4,413,373.00	100.00
購 建 中 固 定 資 產	163,076,709.00	0.28	162,195,723.00	0.27	+ 880,986.00	0.54
無 形 資 產	34,734,875.00	0.06	30,621,084.00	0.05	+ 4,113,791.00	13.43
無 形 資 產	34,734,875.00	0.06	30,621,084.00	0.05	+ 4,113,791.00	13.43
遞 延 借 項	5,160,000.00	0.01	30,192,947.00	0.05	- 25,032,947.00	82.91
遞 延 費 用	5,160,000.00	0.01	30,192,947.00	0.05	- 25,032,947.00	82.91
其 他 資 產	1,516,257,331.40	2.58	5,284,418,703.59	8.84	- 3,768,161,372.19	71.31
非 業 務 資 產	10,000.72	—	5,535,789.57	0.01	- 5,525,788.85	99.82
什 項 資 產	1,516,247,330.68	2.58	5,278,882,914.02	8.83	- 3,762,635,583.34	71.28
合 計	58,834,987,657.87	100.00	59,795,206,686.26	100.00	- 960,219,028.39	1.61

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 93 億 3,576 萬餘元及 944 億 9,763 萬餘元。

國軍生產及服務作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	13,776,301,565.51	23.42	16,006,239,320.09	26.77	- 2,229,937,754.58	13.93
流 動 負 債	8,496,279,212.94	14.44	7,867,256,633.70	13.16	+ 629,022,579.24	8.00
短 期 債 務	—	—	1,351,165.00	—	- 1,351,165.00	100.00
應 付 款 項	3,901,379,052.56	6.63	4,079,050,482.58	6.82	- 177,671,430.02	4.36
預 收 款 項	4,594,900,160.38	7.81	3,786,854,986.12	6.33	+ 808,045,174.26	21.34
其 他 負 債	5,280,022,352.57	8.97	8,138,982,686.39	13.61	- 2,858,960,333.82	35.13
什 項 負 債	5,280,022,352.57	8.97	8,138,982,686.39	13.61	- 2,858,960,333.82	35.13
淨 值	45,058,686,092.36	76.58	43,788,967,366.17	73.23	+ 1,269,718,726.19	2.90
基 金	34,553,114,610.44	58.73	33,716,543,187.80	56.39	+ 836,571,422.64	2.48
基 金	34,553,114,610.44	58.73	33,716,543,187.80	56.39	+ 836,571,422.64	2.48
公 積	9,593,910,790.98	16.31	9,100,940,289.09	15.22	+ 492,970,501.89	5.42
資 本 公 積	4,703,495,949.37	7.99	4,593,564,980.74	7.68	+ 109,930,968.63	2.39
特 別 公 積	4,890,414,841.61	8.31	4,507,375,308.35	7.54	+ 383,039,533.26	8.50
累 積 餘 絀	911,660,690.94	1.55	971,483,889.28	1.62	- 59,823,198.34	6.16
累 積 賸 餘	911,660,690.94	1.55	971,483,889.28	1.62	- 59,823,198.34	6.16
合 計	58,834,987,657.87	100.00	59,795,206,686.26	100.00	- 960,219,028.39	1.61

二、國軍官兵購置住宅貸款基金

政府為配合國軍官兵貸款購宅需要，設立國軍官兵購置住宅貸款基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國軍官兵購置住宅之貸款及墊款，並墊付老舊眷村改建工程之工程款、土地購置款等。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計減少及未執行者各 1 項，其原因分析如下：

1. 輔助有眷無舍官兵貸款 預計辦理 2,000 戶，實際辦理 1,475 戶，較預計減少 525 戶，約 26.25%，主要係委貸銀行公開招標作業遲緩所致。
2. 老舊眷村重建墊款 預計辦理 870 戶，實際未執行，主要係基地辦理土地分割、疏處違占建戶等諸多因素須克服，致延宕無法動工興建。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 8 億 1,033 萬餘元，較預算減少 3 億 5,839 萬餘元，主要係貸款及墊款數額較預計減少，因而利息收入隨之減少。業務外賸餘 2 億 2,209 萬餘元，較預算減少 4,736 萬餘元，主要係銀行存款利率持續調降，利息收入減少。本年度賸餘 10 億 3,243 萬餘元，較預算減少 4 億 575 萬餘元，約 28.21%，主要係有關貸款、墊款及存款等利息收入減少所致。

餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,032,431,003 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,032,431,003 元，連同前期未分配賸餘 2,672,479,128 元，合計賸餘 3,704,910,131 元，經依預算提存公積 2,199,337,000 元後，尚有未分配賸餘 1,505,573,131 元。

重要審核意見

該基金辦理國軍官兵購宅貸款，經查截至民國九十年十二月底止，貸款戶共 22,922 戶，應收貸款本息逾期三個月以上未繳者有 577 戶，占總貸款戶 2.52%；逾期六個月以上者 274 戶，占總貸款戶 1.20%，經函請該基金管理委員會積極依法妥適處理。據復：對於貸款戶寬緩期間內未繳本息，已研謀策進作法，對逾期六個月以上未繳貸款本息人員，由銀行依法處分抵押擔保品，並由所屬軍種總部查處，副知該單位人事、監察部門納入人評管考；每年一月完成上年度各軍種單位逾期繳交本息人員現況檢討報告，納入辦理各軍種單位申請基金貸款人數之參據，並律定嗣後嚴格實施承貸戶抵押房屋鑑價作業，避免產生積欠，影響基金權益。本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

該基金辦理老舊眷村改建，均以墊款委由國軍軍眷住宅公用合作社發包興建，經查該社應繳還基金之款項並未如期償還，前經本部通知注意研謀改善。據復：已要求各軍種單位定期至該社核對自備款收繳及墊支工程款收支、歸墊情形。本年度經追蹤查核結果，已依聲復持續收回已完工眷村之工程墊款及利息。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國軍官兵購置住宅貸款基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,254,625,000	100.00	907,949,797	100.00	—	907,949,797	100.00	- 346,675,203	27.63
投 融 資 業 務 收 入	1,254,625,000	100.00	907,949,797	100.00	—	907,949,797	100.00	- 346,675,203	27.63
業 務 成 本 與 費 用	85,894,000	6.85	97,611,864	10.75	—	97,611,864	10.75	+ 11,717,864	13.64
投 融 資 業 務 成 本	85,814,000	6.84	97,519,509	10.74	—	97,519,509	10.74	+ 11,705,509	13.64
管 理 及 總 務 費 用	80,000	0.01	92,355	0.01	—	92,355	0.01	+ 12,355	15.44
業 務 賸 餘 (短 絀)	1,168,731,000	93.15	810,337,933	89.25	—	810,337,933	89.25	- 358,393,067	30.67
業 務 外 收 入	269,454,000	21.48	242,426,038	26.70	—	242,426,038	26.70	- 27,027,962	10.03
財 務 收 入	269,454,000	21.48	241,909,413	26.64	—	241,909,413	26.64	- 27,544,587	10.22
其 他 業 務 外 收 入	—	—	516,625	0.06	—	516,625	0.06	+ 516,625	—
業 務 外 費 用	—	—	20,332,968	2.24	—	20,332,968	2.24	+ 20,332,968	—
其 他 業 務 外 費 用	—	—	20,332,968	2.24	—	20,332,968	2.24	+ 20,332,968	—
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	269,454,000	21.48	222,093,070	24.46	—	222,093,070	24.46	- 47,360,930	17.58
本 年 度 賸 餘 (短 絀)	1,438,185,000	114.63	1,032,431,003	113.71	—	1,032,431,003	113.71	- 405,753,997	28.21

國軍官兵購置住宅貸款基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	4,843,364,000	100.00	3,704,910,131	100.00	—	3,704,910,131	100.00	- 1,138,453,869	23.51
本 年 度 賸 餘	1,438,185,000	29.69	1,032,431,003	27.87	—	1,032,431,003	27.87	- 405,753,997	28.21
前 期 未 分 配 賸 餘	3,405,179,000	70.31	2,672,479,128	72.13	—	2,672,479,128	72.13	- 732,699,872	21.52
分 配 之 部	2,199,337,000	45.41	2,199,337,000	59.36	—	2,199,337,000	59.36	—	—
提 存 公 積	2,199,337,000	45.41	2,199,337,000	59.36	—	2,199,337,000	59.36	—	—
未 分 配 賸 餘	2,644,027,000	54.59	1,505,573,131	40.64	—	1,505,573,131	40.64	- 1,138,453,869	43.06

國軍官兵購置住宅貸款基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,438,185,000	1,032,431,003	- 405,753,997	28.21
調 整 非 現 金 項 目	—	51,503,334	+ 51,503,334	—
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	1,438,185,000	1,083,934,337	- 354,250,663	24.63
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	4,704,900,000	4,772,813,293	+ 67,913,293	1.44
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 7,577,958,000	- 2,931,785,010	+ 4,646,172,990	61.31
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 2,873,058,000	1,841,028,283	+ 4,714,086,283	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加基金、公積及填補短絀	1,000,000,000	1,000,000,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	1,000,000,000	1,000,000,000	—	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 434,873,000	3,924,962,620	+ 4,359,835,620	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	6,964,396,000	4,561,951,505	- 2,402,444,495	34.50
期 末 現 金 及 約 當 現 金	6,529,523,000	8,486,914,125	+ 1,957,391,125	29.98

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國軍官兵購置住宅貸款基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	48,074,455,082	100.00	46,042,024,079	100.00	+ 2,032,431,003	4.41
流動資產	8,939,688,295	18.60	5,066,229,009	11.00	+ 3,873,459,286	76.46
現金	8,486,914,125	17.65	4,561,951,505	9.91	+ 3,924,962,620	86.04
應收款項	452,774,170	0.94	504,277,504	1.10	- 51,503,334	10.21
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	39,134,766,787	81.40	40,975,795,070	89.00	- 1,841,028,283	4.49
長期貸款	26,766,609,157	55.68	26,329,808,626	57.19	+ 436,800,531	1.66
長期墊款	12,368,157,630	25.73	14,645,986,444	31.81	- 2,277,828,814	15.55
合 計	48,074,455,082	100.00	46,042,024,079	100.00	+ 2,032,431,003	4.41
淨 值	48,074,455,082	100.00	46,042,024,079	100.00	+ 2,032,431,003	4.41
基金	43,357,505,951	90.19	41,357,079,951	89.82	+ 2,000,426,000	4.84
基金	43,357,505,951	90.19	41,357,079,951	89.82	+ 2,000,426,000	4.84
公積	3,211,376,000	6.68	2,012,465,000	4.37	+ 1,198,911,000	59.57
特別公積	3,211,376,000	6.68	2,012,465,000	4.37	+ 1,198,911,000	59.57
累積餘絀	1,505,573,131	3.13	2,672,479,128	5.80	- 1,166,905,997	43.66
累積賸餘	1,505,573,131	3.13	2,672,479,128	5.80	- 1,166,905,997	43.66
合 計	48,074,455,082	100.00	46,042,024,079	100.00	+ 2,032,431,003	4.41

三、國軍老舊眷村改建基金

政府為加速更新老舊眷村，提高土地使用經濟效益，興建住宅照顧原眷戶及中低收入戶，協助地方政府取得公共設施用地，藉以改善都市景觀，依據國軍老舊眷村改建條例第八條規定，設立國軍老舊眷村改建基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理國軍老舊眷村改建及貸款等相關事項，預計期程由民國八十六年度至九十四年度完成，規劃興建住宅社區 155 處，共計 93,130 戶。截至九十年十二月底，已完工交屋者，僅基隆光華國宅 1 處 444 戶；已完工者，有僑愛新村 1 處 752 戶；仍在施工者，有臺北市通航聯隊等 18 處，計 14,391 戶。本年度預計辦理規劃或興建 14,327 戶，實際僅辦理 7,375 戶，較預計數減少 6,952 戶，約 48.52%，主要係前置作業整合費時，導致進度持續落後。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 3 億 6,712 萬餘元，較預算減少短絀 6 億 3,052 萬餘元；業務外賸餘 5 億 8,366 萬餘元，與預算短絀相距 8 億 8,828 萬餘元；本年度賸餘 2 億 1,653 萬餘元，與預算短絀相距 15 億 1,881 萬餘元，主要均係因眷村改建工程及基地計畫執行進度落後，補助各眷戶之房價差額補助款及房租補助費支用減少所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 本年度帳列應收利息，未依各定期存款存單之實際存款利率覈實計算，經審核修正增列利息收入 151,142,872 元，並同數增列本年度賸餘。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 65,393,688 元，本部依法審核修正增列賸餘 151,142,872 元，審定本年度賸餘 216,536,560 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 216,536,560 元，填補前期累積短絀後，尚有待填補短絀 1,742,720,962 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 53 萬餘元（含奉准先行辦理補辦預算數 49 萬餘元），決算數 50 萬餘元，較可用預算數減少 3 萬餘元，約 6.39%，係購置設備之結餘款。

重要審核意見

國軍老舊眷村改建基金辦理原眷戶購宅貸款，本年度貸出 4,956 萬餘元，收回 6,587 萬餘元，均未編列預算，核有欠妥，經函請檢討改進。據復：係因配合地方政府餘宅配售、公共工程及地主要求償還土地等因素，以專案方式配合辦理搬遷及貸款作業事宜，致預算未能及時編列，業就眷改融資計畫案與地方政府協調，俾利有效控管各縣市國宅完工時間及餘宅等資料，及依實際需要，編列購宅貸款之預算，以資週延。本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核意見計有 2 項，其辦理情形，經追蹤查核結果摘述如下：

該基金辦理國軍老舊眷村改建工程計畫，自民國八十六年度開始推動，執行進度嚴重落後，經國防部研採積極籌措改建資金；持續推廣委託新竹市政府代辦眷村改建模式；配合行政院「緩建國宅」政策等改善措施。經追蹤查核結果，本年度仍因景氣不佳、土地標售困難、財源籌措不易等影響，尚無具體成效，亟待研謀改善措施，以貫徹基金設置目的。本部已繼續列管注意其改善情形。

國防部總政治作戰局軍眷服務處辦理臺北市「忠勇、雨後新村」改建作業延宕，徒增國庫及原眷戶負擔，引起原眷戶不滿，損傷政府威信，國防部業已檢討將本案經驗納入其他基地申請建照前，規劃作業時參考，經追蹤查核結果，已修頒「國軍老舊眷村改建作業程序」，督促所屬注意辦理。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國軍老舊眷村改建基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	70,890,000	100.00	29,745,908	100.00	—	29,745,908	100.00	- 41,144,092	58.04
投融資業務收入	70,800,000	99.87	29,723,034	99.92	—	29,723,034	99.92	- 41,076,966	58.02
其他業務收入	90,000	0.13	22,874	0.08	—	22,874	0.08	- 67,126	74.58
業 務 成 本 與 費 用	1,068,545,000	1,507.33	396,871,239	1,334.20	—	396,871,239	1,334.20	- 671,673,761	62.86
投融資業務成本	6,000,000	8.46	2,696,991	9.07	—	2,696,991	9.07	- 3,303,009	55.05
行銷及業務費用	1,047,368,000	1,477.46	386,276,974	1,298.59	—	386,276,974	1,298.59	- 661,091,026	63.12
管理及總務費用	13,177,000	18.59	7,607,529	25.58	—	7,607,529	25.58	- 5,569,471	42.27
研究發展及訓練費用	2,000,000	2.82	289,745	0.97	—	289,745	0.97	- 1,710,255	85.51
業務賸餘（短絀—）	- 997,655,000	- 1,407.33	- 367,125,331	- 1,234.20	—	- 367,125,331	- 1,234.20	+ 630,529,669	63.20
業 務 外 收 入	1,355,876,000	1,912.65	899,788,013	3,024.91	+ 151,142,872	1,050,930,885	3,533.03	- 304,945,115	22.49
財 務 收 入	1,010,000,000	1,424.74	747,192,755	2,511.92	+ 151,142,872	898,335,627	3,020.03	- 111,664,373	11.06
其他業務外收入	345,876,000	487.91	152,595,258	513.00	—	152,595,258	513.00	- 193,280,742	55.88
業 務 外 費 用	1,660,498,000	2,342.36	467,268,994	1,570.87	—	467,268,994	1,570.87	- 1,193,229,006	71.86
其他業務外費用	1,660,498,000	2,342.36	467,268,994	1,570.87	—	467,268,994	1,570.87	- 1,193,229,006	71.86
業務外賸餘（短絀—）	- 304,622,000	- 429.71	432,519,019	1,454.05	+ 151,142,872	583,661,891	1,962.16	+ 888,283,891	—
本年度賸餘（短絀—）	- 1,302,277,000	- 1,837.04	65,393,688	219.84	+ 151,142,872	216,536,560	727.95	+ 1,518,813,560	—

國軍老舊眷村改建基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	—	—	65,393,688	100.00	+ 151,142,872	216,536,560	100.00	+ 216,536,560	—
本 年 度 賸 餘	—	—	65,393,688	100.00	+ 151,142,872	216,536,560	100.00	+ 216,536,560	—
分 配 之 部	—	—	65,393,688	100.00	+ 151,142,872	216,536,560	100.00	+ 216,536,560	—
填 補 累 積 短 絀	—	—	65,393,688	100.00	+ 151,142,872	216,536,560	100.00	+ 216,536,560	—
短 絀 之 部	9,673,114,000	100.00	1,959,257,522	100.00	—	1,959,257,522	100.00	- 7,713,856,478	79.75
本 年 度 短 絀	1,302,277,000	13.46	—	—	—	—	—	- 1,302,277,000	100.00
前期待填補之短絀	8,370,837,000	86.54	1,959,257,522	100.00	—	1,959,257,522	100.00	- 6,411,579,478	76.59
填 補 之 部	—	—	65,393,688	3.34	+ 151,142,872	216,536,560	11.05	+ 216,536,560	—
撥 用 賸 餘	—	—	65,393,688	3.34	+ 151,142,872	216,536,560	11.05	+ 216,536,560	—
待 填 補 之 短 絀	9,673,114,000	100.00	1,893,863,834	96.66	- 151,142,872	1,742,720,962	88.95	- 7,930,393,038	81.98

國軍老舊眷村改建基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 1,302,277,000	216,536,560	+ 1,518,813,560	116.63
調 整 非 現 金 項 目	1,447,138,000	- 3,947,276,371	- 5,394,414,371	372.76
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	144,861,000	- 3,730,739,811	- 3,875,600,811	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	116,269,439	+ 116,269,439	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	65,872,857	+ 65,872,857	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 109,648,131	- 109,648,131	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 12,035,396,000	- 856,692,358	+ 11,178,703,642	92.88
增加固定資產及遞耗資產	- 40,000	- 503,600	- 463,600	1,159.00
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 2,300,000	—	+ 2,300,000	100.00
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 12,037,736,000	- 784,701,793	+ 11,253,034,207	93.48
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	800,000,000	365,114,641	- 434,885,359	54.36
增加基金、公積及填補短絀	18,218,682,000	422,876,362	- 17,795,805,638	97.68
減少短期債務及其他負債	—	- 227,140,239	- 227,140,239	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	19,018,682,000	560,850,764	- 18,457,831,236	97.05
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	7,125,807,000	- 3,954,590,840	- 11,080,397,840	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	12,831,344,000	18,355,533,796	+ 5,524,189,796	43.05
期 末 現 金 及 約 當 現 金	19,957,151,000	14,400,942,956	- 5,556,208,044	27.84

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國軍老舊眷村改建基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	34,475,238,192	100.00	33,505,411,049	100.00	+ 969,827,143	2.89
流動資產	25,480,924,051	73.91	25,299,251,644	75.51	+ 181,672,407	0.72
現金	14,400,942,956	41.77	18,355,533,796	54.78	- 3,954,590,840	21.54
應收款項	268,251,193	0.78	319,799,082	0.95	- 51,547,889	16.12
存貨	10,484,383,181	30.41	4,504,260,606	13.44	+ 5,980,122,575	132.77
預付款項	309,846,133	0.90	2,095,536,264	6.25	- 1,785,690,131	85.21
短期貸墊款	17,500,588	0.05	24,121,896	0.07	- 6,621,308	27.45
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	8,987,550,429	26.07	8,196,730,928	24.46	+ 790,819,501	9.65
長期貸款	835,935,472	2.42	852,248,329	2.54	- 16,312,857	1.91
長期墊款	8,151,614,957	23.64	7,344,482,599	21.92	+ 807,132,358	10.99
固定資產	5,443,857	0.02	7,220,615	0.02	- 1,776,758	24.61
機械及設備	2,496,748	0.01	3,776,701	0.01	- 1,279,953	33.89
交通及運輸設備	2,270,593	0.01	2,497,936	0.01	- 227,343	9.10
什項設備	676,516	—	945,978	—	- 269,462	28.49
無形資產	1,302,855	—	2,190,862	0.01	- 888,007	40.53
無形資產	1,302,855	—	2,190,862	0.01	- 888,007	40.53
其他資產	17,000	—	17,000	—	—	—
什項資產	17,000	—	17,000	—	—	—
合 計	34,475,238,192	100.00	33,505,411,049	100.00	+ 969,827,143	2.89

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 20 億 6,645 萬餘元及 11 億 2,550 萬餘元。

國軍老舊眷村改建基金餘絀審定後平衡表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	32,815,532,553	95.19	32,485,118,332	96.95	+ 330,414,221	1.02
流動負債	1,931,075,251	5.60	1,601,665,127	4.78	+ 329,410,124	20.57
短期債務	1,470,078,337	4.26	1,331,458,379	3.97	+ 138,619,958	10.41
應付款項	460,996,914	1.34	270,206,748	0.81	+ 190,790,166	70.61
其他負債	30,884,457,302	89.58	30,883,453,205	92.17	+ 1,004,097	—
什項負債	30,884,457,302	89.58	30,883,453,205	92.17	+ 1,004,097	—
淨 值	1,659,705,639	4.81	1,020,292,717	3.05	+ 639,412,922	62.67
基 金	3,402,426,601	9.87	2,979,550,239	8.89	+ 422,876,362	14.19
基 金	3,402,426,601	9.87	2,979,550,239	8.89	+ 422,876,362	14.19
累積餘絀	- 1,742,720,962	- 5.05	- 1,959,257,522	- 5.85	+ 216,536,560	—
累積短絀	1,742,720,962	- 5.05	1,959,257,522	- 5.85	- 216,536,560	—
合 計	34,475,238,192	100.00	33,505,411,049	100.00	+ 969,827,143	2.89

四、國軍老舊營舍改建基金

政府為因應國家重大經建政策，配合都市發展及區域計畫實施，維護都市景觀，運用營區騰讓之資金，購置土地興建營舍，以改善官兵生活品質，設立國軍老舊營舍改建基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國軍老舊營舍整建工程，改善官兵生活品質。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因分析如下：

1. 大鵬灣專案 預計執行 7 億 5,941 萬餘元，實際為 5 億 519 萬餘元，較預計減少 2 億 5,422 萬餘元，約 33.48%，主要係工程變更設計、修訂投資綱要計畫，無法如期辦理招標事宜所致。
2. 老舊營舍整建工程 預計執行 14 億 1,054 萬餘元，實際為 6 億 5,436 萬餘元，較預計減少 7 億 5,618 萬餘元，約 53.61%，主要係工程用地因都市計畫變更而未能如期動工，及承商未能履約而重新招標等影響所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 1,633 萬餘元，較預算減少短絀 1,554 萬餘元，主要係固定資產提列折舊費用較預算減少。業務外賸餘 3 億 6,958 萬餘元，較預算減少 22 億 6,424 萬餘元，主要係不適用營地之處分未如預期所致。本年度賸餘 3 億 5,324 萬餘元，較預算減少 22 億 4,869 萬餘元，約 86.42%，主要原因如業務外賸餘減少之說明。

餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 353,249,273 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 353,249,273 元，連同前期未分配賸餘 665,703,402 元，合計賸餘 1,018,952,675 元，經依預算解繳國庫 6,000 元後，尚有未分配賸餘 1,018,946,675 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 40 億 9,187 萬餘元（含上年度轉入數 29 億 8,462 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 4,200 萬元），決算數 8 億 2,367 萬餘元，較可用預算數減少 32 億 6,820 萬餘元，約 79.87%，主要係博愛分案工程基地內未過戶土地，產生糾紛，影響工程施作進度；忠勇分案基於國家整體戰略考量，重新勘選評估北部設置位址，預算尚未支用；率真分案因應國防大學成立，修正內部空間，影響後續工作進行；及老舊營舍改建工程因受地方政府都市計畫變更編定期程無法掌握、承商偽造履約保證或公司倒閉重行招商等影響，預算執行進度落後。經報准保留 19 億 5,727 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

該基金業務計畫執行進度落後，國防部後勤參謀次長室研擬：爾後新增工程須符合都市計畫使用區分及產權完整，始納入建案，並聘請專業營建管理顧問，依工程進度嚴密審查預算編列等改善措施。經追蹤查核結果，仍賡續辦理中。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國軍老舊營舍改建基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	3,050,199,000	100.00	—	—	—	—	—	- 3,050,199,000	100.00
勞 務 收 入	3,050,199,000	100.00	—	—	—	—	—	- 3,050,199,000	100.00
業 務 成 本 與 費 用	3,082,079,000	101.05	16,331,507	—	—	16,331,507	—	- 3,065,747,493	99.47
勞 務 成 本	3,050,199,000	100.00	—	—	—	—	—	- 3,050,199,000	100.00
管 理 及 總 務 費 用	31,330,000	1.03	16,173,523	—	—	16,173,523	—	- 15,156,477	48.38
研究發展及訓練費用	550,000	0.02	157,984	—	—	157,984	—	- 392,016	71.28
業務賸餘（短絀—）	- 31,880,000	- 1.05	- 16,331,507	—	—	- 16,331,507	—	+ 15,548,493	48.77
業 務 外 收 入	2,640,035,000	86.55	379,389,064	—	—	379,389,064	—	- 2,260,645,936	85.63
財 務 收 入	418,864,000	13.73	372,726,987	—	—	372,726,987	—	- 46,137,013	11.01
其他業務外收入	2,221,171,000	72.82	6,662,077	—	—	6,662,077	—	- 2,214,508,923	99.70
業 務 外 費 用	6,214,000	0.20	9,808,284	—	—	9,808,284	—	+ 3,594,284	57.84
其他業務外費用	6,214,000	0.20	9,808,284	—	—	9,808,284	—	+ 3,594,284	57.84
業務外賸餘（短絀—）	2,633,821,000	86.35	369,580,780	—	—	369,580,780	—	- 2,264,240,220	85.97
本年度賸餘（短絀—）	2,601,941,000	85.30	353,249,273	—	—	353,249,273	—	- 2,248,691,727	86.42

國軍老舊營舍改建基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	5,110,781,000	100.00	1,018,952,675	100.00	—	1,018,952,675	100.00	- 4,091,828,325	80.06
本 年 度 賸 餘	2,601,941,000	50.91	353,249,273	34.67	—	353,249,273	34.67	- 2,248,691,727	86.42
前 期 未 分 配 賸 餘	2,508,840,000	49.09	665,703,402	65.33	—	665,703,402	65.33	- 1,843,136,598	73.47
分 配 之 部	2,220,637,000	43.45	6,000	—	—	6,000	—	- 2,220,631,000	100.00
提 存 公 積	2,220,631,000	43.45	—	—	—	—	—	- 2,220,631,000	100.00
解 繳 國 庫 淨 額	6,000	—	6,000	—	—	6,000	—	—	—
未 分 配 賸 餘	2,890,144,000	56.55	1,018,946,675	100.00	—	1,018,946,675	100.00	- 1,871,197,325	64.74

國軍老舊營舍改建基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	2,601,941,000	353,249,273	- 2,248,691,727	86.42
調 整 非 現 金 項 目	- 2,682,834,000	- 254,012,586	+ 2,428,821,414	90.53
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 80,893,000	99,236,687	+ 180,129,687	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	65,263,089	+ 65,263,089	—
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	32,474	+ 32,474	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	3,127,650,000	54,567,450	- 3,073,082,550	98.26
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 72,129,686	- 72,129,686	—
增加固定資產及遞耗資產	- 1,065,249,000	- 614,442,704	+ 450,806,296	42.32
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 7,048,216	- 7,048,216	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	2,062,401,000	- 573,757,593	- 2,636,158,593	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	4,428,833	+ 4,428,833	—
減少短期債務及其他負債	—	- 210,090	- 210,090	—
賸 餘 分 配 款	- 6,000	- 6,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 6,000	4,212,743	+ 4,218,743	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	1,981,502,000	- 470,308,163	- 2,451,810,163	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	7,026,017,000	9,073,150,233	+ 2,047,133,233	29.14
期 末 現 金 及 約 當 現 金	9,007,519,000	8,602,842,070	- 404,676,930	4.49

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國軍老舊營舍改建基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	20,366,905,878	100.00	20,015,857,054	100.00	+ 351,048,824	1.75
流 動 資 產	8,823,618,933	43.32	9,209,840,836	46.01	- 386,221,903	4.19
現 金	8,602,842,070	42.24	9,073,150,233	45.33	- 470,308,163	5.18
應 收 款 項	40,024,225	0.20	118,116,567	0.59	- 78,092,342	66.11
預 付 款 項	173,019,430	0.85	17,707,425	0.09	+ 155,312,005	877.10
短 期 貸 墊 款	7,733,208	0.04	866,611	—	+ 6,866,597	792.35
固 定 資 產	1,824,344,380	8.96	1,127,914,440	5.64	+ 696,429,940	61.74
土 地 改 良 物	4,140,058	0.02	—	—	+ 4,140,058	—
房 屋 及 建 築	288,807,597	1.42	136,040,242	0.68	+ 152,767,355	112.30
機 械 及 設 備	29,512,532	0.14	9,534,396	0.05	+ 19,978,136	209.54
交 通 及 運 輸 設 備	1,301,763	0.01	649,649	—	+ 652,114	100.38
什 項 設 備	12,307,744	0.06	9,450,948	0.05	+ 2,856,796	30.23
購 建 中 固 定 資 產	1,488,274,686	7.31	972,239,205	4.86	+ 516,035,481	53.08
無 形 資 產	89,515	—	135,823	—	- 46,308	34.09
無 形 資 產	89,515	—	135,823	—	- 46,308	34.09
其 他 資 產	9,718,853,050	47.72	9,677,965,955	48.35	+ 40,887,095	0.42
非 業 務 資 產	9,711,796,134	47.68	9,677,957,255	48.35	+ 33,838,879	0.35
什 項 資 產	7,056,916	0.03	8,700	—	+ 7,048,216	81,013.98
合 計	20,366,905,878	100.00	20,015,857,054	100.00	+ 351,048,824	1.75

註： 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3 億 1,065 萬餘元及 8,230 萬餘元。

國軍老舊營舍改建基金餘絀審定後平衡表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	3,451,825,102	16.95	4,585,879,392	22.91	- 1,134,054,290	24.73
流動負債	679,014,938	3.33	768,285,455	3.84	- 89,270,517	11.62
應付款項	162,350,066	0.80	58,499,435	0.29	+ 103,850,631	177.52
預收款項	516,664,872	2.54	709,786,020	3.55	- 193,121,148	27.21
其他負債	2,772,810,164	13.61	3,817,593,937	19.07	- 1,044,783,773	27.37
什項負債	2,772,810,164	13.61	3,817,593,937	19.07	- 1,044,783,773	27.37
淨 值	16,915,080,776	83.05	15,429,977,662	77.09	+ 1,485,103,114	9.62
基金	11,022,903,806	54.12	9,891,043,965	49.42	+ 1,131,859,841	11.44
基金	11,022,903,806	54.12	9,891,043,965	49.42	+ 1,131,859,841	11.44
公積	4,873,230,295	23.93	4,873,230,295	24.35	—	—
資本公積	4,873,230,295	23.93	4,873,230,295	24.35	—	—
累積餘絀	1,018,946,675	5.00	665,703,402	3.33	+ 353,243,273	53.06
累積賸餘	1,018,946,675	5.00	665,703,402	3.33	+ 353,243,273	53.06
合 計	20,366,905,878	100.00	20,015,857,054	100.00	+ 351,048,824	1.75

肆、財政部主管

一、行政院開發基金

政府為促進產業升級，健全經濟發展，依據促進產業升級條例第二十一條第一項規定，設立行政院開發基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係配合政府振興經濟方案，以投、融資方式提供資金於產業升級或改善產業結構有關之重要事業或計畫。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其增減原因分析如下：

各項投資 預計投資 29 億 5,400 萬元，實際為 53 億 6,504 萬餘元，較預計增加 24 億 1,104 萬餘元，約 81.62%，主要係民間廠商申請投資之案件及金額大幅增加所致。

各項貸款 預計貸款 238 億 8,000 萬元，實際為 121 億 7,405 萬餘元，較預計減少 117 億 594 萬餘元，約 49.02%，主要係國內廠商受經濟不景氣影響，對於設備再投資意願不高，申貸案件未如預期。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 221 億 4,884 萬餘元，較預算減少 128 億 1,690 萬餘元，主要係國內股市行情低迷，延緩釋股所致。業務外賸餘 4 億 1,421 萬餘元，較預算減少 1 億 2,928 萬餘元，主要係銀行存款利息收入減少。本年度賸餘 225 億 6,305 萬餘元，較預算減少 129 億 4,619 萬餘元，約 36.46%，主要原因如業務賸餘減少之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 22,563,055,314 元 83 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 22,563,055,314 元 83 分，連同前期未分配賸餘 5,668,214,464 元 21 分，合計賸餘 28,231,269,779 元 04 分，經解繳國庫 22,563,055,314 元 83 分後，尚有未分配賸餘 5,668,214,464 元 21 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 82 萬餘元，決算數 56 萬餘元，較可用預算數減少 25 萬餘元，約 30.84%，係購置結餘款。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 1 億 7,227 萬餘元（含一年內到期長期借款 1,566 萬餘元），本年度償還 1,566 萬餘元，匯率調整增加 956 萬餘元，期末餘額為 1 億 6,617 萬餘元（含一年內到期長期借款 1,661 萬餘元）。

資金轉投資

本年度長期股權投資期初餘額 313 億 1,767 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 88 億 2,981 萬餘元），本年度增加 70 億 2,963 萬餘元，減少 3 億 3,990 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 380 億 741 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 93 億 8,324 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如後，其中發生虧損者，業經本部函請該基金管理委員會研酌改進。據復：有關連續虧損三年之轉投資事業，已依「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」第十點規定，檢送檢討報告，函請主管機關財政部核處。本部已列管繼續注意其改善情形。

重要審核意見

轉投資公私合營事業營運績效欠佳，亟待研酌改善。

該基金本年度 33 家轉投資公私合營事業，除太景生物科技股份有限公司於民國九十年四月甫成立外，其餘 32 家轉投資事業，營運發生虧損者計有中華票券金融股份有限公司等 20 家，經函請該基金管理委員會研酌檢討改善。據復：已詳加評估檢討及擬具有效措施，積極妥適處理。

內部融資作業計畫要點不符現況所需，亟待檢討修訂。

該基金辦理內部融資作業計畫要點係於民國七十七年十月所訂，部分內容已不符現況所需，本部前經數次函請該基金管理委員會檢討處理，迄未完成修訂，經再函請該基金管理委員會積極研擬修訂。據復：業已研擬融資作業計畫要點（草案），俟提報該基金管理委員會討論核定後據以施行。

以上，行政院開發基金管理委員會辦理投、融資業務有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院開發基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	36,926,884,000.00	100.00	25,389,592,661.73	100.00	—	25,389,592,661.73	100.00	- 11,537,291,338.27	31.24
投 融 資 業 務 收 入	36,926,884,000.00	100.00	25,389,592,661.73	100.00	—	25,389,592,661.73	100.00	- 11,537,291,338.27	31.24
業 務 成 本 與 費 用	1,961,133,000.00	5.31	3,240,750,910.90	12.76	—	3,240,750,910.90	12.76	+ 1,279,617,910.90	65.25
投 融 資 業 務 成 本	1,940,818,000.00	5.26	3,225,190,658.90	12.70	—	3,225,190,658.90	12.70	+ 1,284,372,658.90	66.18
行 銷 及 業 務 費 用	4,665,000.00	0.01	3,086,421.00	0.01	—	3,086,421.00	0.01	- 1,578,579.00	33.84
管 理 及 總 務 費 用	15,450,000.00	0.04	12,344,306.00	0.05	—	12,344,306.00	0.05	- 3,105,694.00	20.10
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	200,000.00	—	129,525.00	—	—	129,525.00	—	- 70,475.00	35.24
業 務 賸 餘 (短 絀)	34,965,751,000.00	94.69	22,148,841,750.83	87.24	—	22,148,841,750.83	87.24	- 12,816,909,249.17	36.66
業 務 外 收 入	543,500,000.00	1.47	416,070,767.00	1.64	—	416,070,767.00	1.64	- 127,429,233.00	23.45
財 務 收 入	540,000,000.00	1.46	412,408,201.00	1.62	—	412,408,201.00	1.62	- 127,591,799.00	23.63
其 他 業 務 外 收 入	3,500,000.00	0.01	3,662,566.00	0.01	—	3,662,566.00	0.01	+ 162,566.00	4.64
業 務 外 費 用	—	—	1,857,203.00	0.01	—	1,857,203.00	0.01	+ 1,857,203.00	—
其 他 業 務 外 費 用	—	—	1,857,203.00	0.01	—	1,857,203.00	0.01	+ 1,857,203.00	—
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	543,500,000.00	1.47	414,213,564.00	1.63	—	414,213,564.00	1.63	- 129,286,436.00	23.79
本 年 度 賸 餘 (短 絀)	35,509,251,000.00	96.16	22,563,055,314.83	88.87	—	22,563,055,314.83	88.87	- 12,946,195,685.17	36.46

行政院開發基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	35,509,251,000.00	100.00	28,231,269,779.04	100.00	—	28,231,269,779.04	100.00	- 7,277,981,220.96	20.50
本 年 度 賸 餘	35,509,251,000.00	100.00	22,563,055,314.83	79.92	—	22,563,055,314.83	79.92	- 12,946,195,685.17	36.46
前 期 未 分 配 賸 餘	—	—	5,668,214,464.21	20.08	—	5,668,214,464.21	20.08	+ 5,668,214,464.21	—
分 配 之 部	35,319,052,000.00	99.46	22,563,055,314.83	79.92	—	22,563,055,314.83	79.92	- 12,755,996,685.17	36.12
解 繳 國 庫 淨 額	35,319,052,000.00	99.46	22,563,055,314.83	79.92	—	22,563,055,314.83	79.92	- 12,755,996,685.17	36.12
未 分 配 賸 餘	190,199,000.00	0.54	5,668,214,464.21	20.08	—	5,668,214,464.21	20.08	+ 5,478,015,464.21	2,880.15

行政院開發基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	35,509,251,000.00	22,563,055,314.83	- 12,946,195,685.17	36.46
調 整 非 現 金 項 目	- 34,083,771,000.00	- 669,977,507.33	+ 33,413,793,492.67	98.03
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	1,425,480,000.00	21,893,077,807.50	+ 20,467,597,807.50	1,435.84
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	820,000,000.00	—	- 820,000,000.00	100.00
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	52,471,623,000.00	15,246,889,050.25	- 37,224,733,949.75	70.94
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 17,634,000,000.00	- 9,190,564,326.00	+ 8,443,435,674.00	47.88
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 824,000.00	- 569,900.00	+ 254,100.00	30.84
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 65,000.00	—	+ 65,000.00	100.00
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	35,656,734,000.00	6,055,754,824.25	- 29,600,979,175.75	83.02
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	93,608.00	+ 93,608.00	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 14,783,000.00	- 15,727,662.50	- 944,662.50	6.39
減 少 基 金 及 公 積	- 1,443,755,000.00	—	+ 1,443,755,000.00	100.00
賸 餘 分 配 款	- 35,319,052,000.00	- 31,650,000,000.00	+ 3,669,052,000.00	10.39
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 36,777,590,000.00	- 31,665,634,054.50	+ 5,111,955,945.50	13.90
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	304,624,000.00	- 3,716,801,422.75	- 4,021,425,422.75	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	13,329,243,000.00	22,104,918,863.05	+ 8,775,675,863.05	65.84
期 末 現 金 及 約 當 現 金	13,633,867,000.00	18,388,117,440.30	+ 4,754,250,440.30	34.87

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

行政院開發基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	99,410,751,399.86	100.00	108,488,010,878.19	100.00	- 9,077,259,478.33	8.37
流 動 資 產	19,645,213,782.41	19.76	23,153,348,936.67	21.34	- 3,508,135,154.26	15.15
現 金	18,388,117,440.30	18.50	22,104,918,863.05	20.38	- 3,716,801,422.75	16.81
應 收 款 項	41,957,792.00	0.04	1,047,583,834.62	0.97	- 1,005,626,042.62	95.99
預 付 款 項	836,000.00	—	846,239.00	—	- 10,239.00	1.21
短 期 貸 墊 款	1,214,302,550.11	1.22	—	—	+ 1,214,302,550.11	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	79,762,826,921.45	80.24	84,850,350,006.52	78.21	- 5,087,523,085.07	6.00
長 期 投 資	47,390,659,935.14	47.67	40,147,489,709.14	37.01	+ 7,243,170,226.00	18.04
長 期 應 收 款	66,129,000.00	0.07	82,661,250.00	0.08	- 16,532,250.00	20.00
長 期 貸 款	32,303,708,714.31	32.50	44,618,050,505.38	41.13	- 12,314,341,791.07	27.60
準 備 金	2,329,272.00	—	2,148,542.00	—	+ 180,730.00	8.41
固 定 資 產	2,052,682.00	—	2,077,580.00	—	- 24,898.00	1.20
機 械 及 設 備	965,617.00	—	683,697.00	—	+ 281,920.00	41.23
交 通 及 運 輸 設 備	319,214.00	—	457,130.00	—	- 137,916.00	30.17
什 項 設 備	767,851.00	—	936,753.00	—	- 168,902.00	18.03
無 形 資 產	647,614.00	—	1,140,178.00	—	- 492,564.00	43.20
無 形 資 產	647,614.00	—	1,140,178.00	—	- 492,564.00	43.20
其 他 資 產	10,400.00	—	481,094,177.00	0.44	- 481,083,777.00	100.00
什 項 資 產	10,400.00	—	481,094,177.00	0.44	- 481,083,777.00	100.00
合 計	99,410,751,399.86	100.00	108,488,010,878.19	100.00	- 9,077,259,478.33	8.37

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1 億 5,743 萬餘元及 1 億 5,606 萬餘元。

2. 該基金依據國家金融安定基金設置及管理條例第四條規定，提供台灣積體電路製造股份有限公司股票 10 億 7,520 萬股供國家金融安定基金作為質押借款之擔保物。

行政院開發基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,284,302,536.19	1.29	10,361,562,014.52	9.55	- 9,077,259,478.33	87.61
流動負債	1,126,911,529.29	1.13	10,197,326,291.50	9.40	- 9,070,414,762.21	88.95
短期債務	16,617,674.46	0.02	15,661,162.50	0.01	+ 956,511.96	6.11
應付款項	1,110,293,854.83	1.12	10,181,665,129.00	9.39	- 9,071,371,274.17	89.10
長期負債	149,559,083.90	0.15	156,611,638.02	0.14	- 7,052,554.12	4.50
長期債務	149,559,083.90	0.15	156,611,638.02	0.14	- 7,052,554.12	4.50
其他負債	7,831,923.00	0.01	7,624,085.00	0.01	+ 207,838.00	2.73
什項負債	7,831,923.00	0.01	7,624,085.00	0.01	+ 207,838.00	2.73
淨 值	98,126,448,863.67	98.71	98,126,448,863.67	90.45	—	—
基金	79,512,038,714.29	79.98	70,580,767,035.66	65.06	+ 8,931,271,678.63	12.65
基金	79,512,038,714.29	79.98	70,580,767,035.66	65.06	+ 8,931,271,678.63	12.65
公積	12,946,195,685.17	13.02	21,877,467,363.80	20.17	- 8,931,271,678.63	40.82
特別公積	12,946,195,685.17	13.02	21,877,467,363.80	20.17	- 8,931,271,678.63	40.82
累積餘絀	5,668,214,464.21	5.70	5,668,214,464.21	5.22	—	—
累積賸餘	5,668,214,464.21	5.70	5,668,214,464.21	5.22	—	—
合 計	99,410,751,399.86	100.00	108,488,010,878.19	100.00	- 9,077,259,478.33	8.37

行政院開發基金轉投資公私合營事業概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 (虧損-)	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
1. 美 國 N o v e l l 公 司	- 9,688	- 26.61	0.4	0.04
2. 世界先進積體電路股份有限公司	- 9,292	- 102.00	6,397	29.08
3. 力 晶 半 導 體 股 份 有 限 公 司	- 6,430	- 57.64	980	4.24
4. 中 華 票 券 金 融 股 份 有 限 公 司	- 5,376	- 96.09	2,747	16.37
5. 華 僑 商 業 銀 行 股 份 有 限 公 司	- 3,065	- 18.56	1,735	10.36
6. 桂 裕 企 業 股 份 有 限 公 司	- 1,071	- 27.42	1,000	11.11
7. 台 灣 高 速 鐵 路 股 份 有 限 公 司	- 786	—	3,000	6.00
8. 台 翔 航 太 工 業 股 份 有 限 公 司	- 664	- 1,242.92	1,520	29.00
9. 波 若 威 科 技 股 份 有 限 公 司	- 650	- 128.54	45	5.45
10. 台 灣 神 隆 股 份 有 限 公 司	- 588	- 824.23	675	25.00
11. 鍊 寶 科 技 股 份 有 限 公 司	- 389	- 445.16	125	2.05
12. 月 眉 國 際 開 發 股 份 有 限 公 司	- 336	- 129.05	400	8.00
13. 台 灣 慧 智 股 份 有 限 公 司	- 277	- 9.70	353	10.44
14. 理 想 大 地 股 份 有 限 公 司	- 143	—	350	4.76
15. 聯 亞 生 技 開 發 股 份 有 限 公 司	- 121	- 82.77	169	20.00

註：1. 美國 Novell 公司表列數字係以美元對新臺幣匯率 1：35.007 折算。

2. 華僑商業銀行股份有限公司係委託中國國際商業銀行以指定用途信託方式投資。

行政院開發基金轉投資公私合營事業概況表 (續)

中華民國九十年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 (虧損-)	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
16. 緯 華 航 太 工 業 股 份 有 限 公 司	- 82	- 939.95	75	18.75
17. 台 灣 花 卉 生 物 技 術 股 份 有 限 公 司	- 63	- 41.80	100	10.00
18. 太 景 生 物 科 技 股 份 有 限 公 司	- 62	—	80	11.56
19. 健 亞 生 物 科 技 股 份 有 限 公 司	- 49	- 22.54	288	32.99
20. 中 加 生 物 科 技 發 展 基 金	- 30	- 934.01	—	—
21. 長 豐 股 份 有 限 公 司	- 5	- 52.92	10	25.00
22. 東 海 電 腦 企 業 股 份 有 限 公 司	0.3	4.46	5	15.00
23. 慧 聚 開 發 投 資 股 份 有 限 公 司	1	4.85	220	20.00
24. 華 擎 機 械 工 業 股 份 有 限 公 司	3	0.48	320	18.95
25. 利 翔 航 太 電 子 股 份 有 限 公 司	3	1.36	81	16.32
26. 國 光 生 物 科 技 股 份 有 限 公 司	6	8.93	160	21.11
27. 普 生 股 份 有 限 公 司	9	7.72	8	2.63
28. 宏 達 科 技 股 份 有 限 公 司	92	12.67	80	11.52
29. 全 球 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	132	71.25	280	23.26
30. 信 東 生 技 股 份 有 限 公 司	144	8.69	115	10.81
31. 盟 立 自 動 化 股 份 有 限 公 司	148	7.43	44	6.40
32. 中 國 國 際 商 業 銀 行 股 份 有 限 公 司	5,468	10.49	14,987	41.05
33. 台 灣 積 體 電 路 製 造 股 份 有 限 公 司	10,658	8.47	17,810	10.58

註：3. 中加生物科技發展基金表列數字係以加幣對新臺幣匯率 1：22.0198 折算。

二、中央政府債務基金

政府為加強債務管理、提高財務運用效能，增進償債能力，依據公共債務法第十條第一項規定設立中央政府債務基金。該基金本年度業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係由國庫撥款及發行公債，辦理中央政府債務還本及付息業務。本年度預計還本付息 4,150 億 7,148 萬餘元，實際辦理還本付息 3,735 億 5,554 萬餘元，較預計減少 415 億 1,593 萬餘元，約 10%，主要係配合國庫調度，展延償還原臺灣省政府借款所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 9 萬餘元，較預算減少短絀 58 萬餘元，主要係管理及總務費用之減少。業務外賸餘 6,641 萬餘元，較預算增加 6,106 萬餘元。本年度賸餘 6,631 萬餘元，較預算增加 6,164 萬餘元，約 1,320.10%，主要係已逾兌領期限不再兌付之債券本息及發行賸餘等預算外收入繳入該基金所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 66,318,603 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度賸餘 66,318,603 元，連同前期未分配賸餘 104,490,241 元 34 分，合計賸餘 170,808,844 元 34 分，全數列為未分配賸餘。

重要審核意見

未到期債務允宜規劃轉換為較低利率，以減輕債息負擔。

近年來國內市場利率水準呈現下滑趨勢，早期政府發行之公債，迄今尚未清償者，其利率水準多較目前發行者為高，惟目前該基金舉新還舊之規模及方式，僅運用於轉換到期之債務，本質上係展延還債期限，對於債息負擔之減省，成效有限，經函請財政部國庫署積極規劃未到期債務轉換作業，以減省每年巨額之債息負擔，俾落實基金設置宗旨。據復：已於民國九十一年度規劃積極辦理提前償還該年度未到期之借款及轉換高利率借款為低利率借款等財務運作，俾調整債務結構及有效節省債息負擔，並落實基金設置宗旨。

可運用資金亟待積極規劃運用，以裕基金收益。

該基金截至民國九十年十二月底，可運用資金達 2 億 6 千餘萬元，逾九成以定期存款存放銀行，經函請財政部國庫署依該基金收支保管及運用辦法第八條規定，兼顧資金之收益性及安全性，積極妥為規劃運用，以裕基金收益。據復：未來將配合辦理「提前償還九十一年度未到期之債務及轉換高利率債務為低利率債務」等財務運作，適時納入規劃運用。

以上，財政部國庫署執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中央政府債務基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	415,071,481,000.00	100.00	373,555,543,362.00	100.00	—	373,555,543,362.00	100.00	- 41,515,937,638.00	10.00
債務及撥入收入	415,071,481,000.00	100.00	373,555,543,362.00	100.00	—	373,555,543,362.00	100.00	- 41,515,937,638.00	10.00
業 務 成 本 與 費 用	415,072,161,000.00	100.00	373,555,635,047.00	100.00	—	373,555,635,047.00	100.00	- 41,516,525,953.00	10.00
管理及總務費用	680,000.00	—	91,685.00	—	—	91,685.00	—	- 588,315.00	86.52
債 務 支 出	415,071,481,000.00	100.00	373,555,543,362.00	100.00	—	373,555,543,362.00	100.00	- 41,515,937,638.00	10.00
業務賸餘（短絀—）	- 680,000.00	—	- 91,685.00	—	—	- 91,685.00	—	+ 588,315.00	86.52
業 務 外 收 入	5,350,000.00	—	66,410,288.00	0.02	—	66,410,288.00	0.02	+ 61,060,288.00	1,141.31
財 務 收 入	5,350,000.00	—	33,877,956.00	0.01	—	33,877,956.00	0.01	+ 28,527,956.00	533.23
其他業務外收入	—	—	32,532,332.00	0.01	—	32,532,332.00	0.01	+ 32,532,332.00	—
業務外賸餘（短絀—）	5,350,000.00	—	66,410,288.00	0.02	—	66,410,288.00	0.02	+ 61,060,288.00	1,141.31
本年度賸餘（短絀—）	4,670,000.00	—	66,318,603.00	0.02	—	66,318,603.00	0.02	+ 61,648,603.00	1,320.10

中央政府債務基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	11,670,000.00	100.00	170,808,844.34	100.00	—	170,808,844.34	100.00	+ 159,138,844.34	1,363.66
本 年 度 賸 餘	4,670,000.00	40.02	66,318,603.00	38.83	—	66,318,603.00	38.83	+ 61,648,603.00	1,320.10
前 期 未 分 配 賸 餘	7,000,000.00	59.98	104,490,241.34	61.17	—	104,490,241.34	61.17	+ 97,490,241.34	1,392.72
未 分 配 賸 餘	11,670,000.00	100.00	170,808,844.34	100.00	—	170,808,844.34	100.00	+ 159,138,844.34	1,363.66

中央政府債務基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	4,670,000.00	66,318,603.00	+ 61,648,603.00	1,320.10
調 整 非 現 金 項 目	—	- 4,348,167.00	- 4,348,167.00	—
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 -)	4,670,000.00	61,970,436.00	+ 57,300,436.00	1,226.99
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 -)	4,670,000.00	61,970,436.00	+ 57,300,436.00	1,226.99
期 初 現 金 及 約 當 現 金	107,000,000.00	204,490,241.34	+ 97,490,241.34	91.11
期 末 現 金 及 約 當 現 金	111,670,000.00	266,460,677.34	+ 154,790,677.34	138.61

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

中央政府債務基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	270,808,844.34	100.00	204,490,241.34	100.00	+ 66,318,603.00	32.43
流動資產	270,808,844.34	100.00	204,490,241.34	100.00	+ 66,318,603.00	32.43
現金	266,460,677.34	98.39	204,490,241.34	100.00	+ 61,970,436.00	30.30
應收款項	4,348,167.00	1.61	—	—	+ 4,348,167.00	—
合 計	270,808,844.34	100.00	204,490,241.34	100.00	+ 66,318,603.00	32.43
淨 值	270,808,844.34	100.00	204,490,241.34	100.00	+ 66,318,603.00	32.43
基金	100,000,000.00	36.93	100,000,000.00	48.90	—	—
基金	100,000,000.00	36.93	100,000,000.00	48.90	—	—
累積餘絀	170,808,844.34	63.07	104,490,241.34	51.10	+ 66,318,603.00	63.47
累積賸餘	170,808,844.34	63.07	104,490,241.34	51.10	+ 66,318,603.00	63.47
合 計	270,808,844.34	100.00	204,490,241.34	100.00	+ 66,318,603.00	32.43

三、地方建設基金

政府為協助推動地方公共建設，促進地方發展，設立地方建設基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以貸款方式提供資金予相關單位從事具有生產性及效益性之投資建設，以彌補政府建設財源之不足。本年度業務計畫 7 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 5 項，未執行者 1 項，其原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增	減	數 %	
公用事業貸款	千 元	600,000	62,000	—	538,000	89.67	部分事業機構採向銀行議價或競標借到較低利率之資金，致未提出申貸。
河防建設貸款	千 元	660,000	485,390	—	174,610	26.46	部分縣政府受公共債務法18%上限規範，或採與行庫簽訂透支契約方式調度資金，致未提出申貸。
新生地開發貸款	千 元	360,000	—	—	360,000	100.00	原臺灣省新生地開發局於精省後改隸中央，已非核貸對象，經該基金管理委員會議決議，自民國九十年度起不再核貸。
公共建設貸款	千 元	6,000,000	3,532,250	—	2,467,750	41.13	部分縣政府受公共債務法18%上限規範，或採與行庫簽訂透支契約方式調度資金，致未提出申貸。
實施平均地權貸款	千 元	2,280,000	849,000	—	1,431,000	62.76	部分縣政府受公共債務法18%上限規範，或採與行庫簽訂透支契約方式調度資金，致未提出申貸。
教育建設貸款	千 元	1,860,000	2,813,440	+	953,440	51.26	本項貸款計畫利率較低，各申貸機關資金需求較預期增加。
其他建設貸款	千 元	240,000	172,320	—	67,680	28.20	部分縣政府受公共債務法18%上限規範，或採與行庫簽訂透支契約方式調度資金，致未提出申貸。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 7 億 8,994 萬餘元，較預算減少 2 億 1,101 萬餘元，主要係調降貸款利率及核貸數未如預計，投融資業務收入減少所致。業務外賸餘 3 億 7,902 萬餘元，較預算增加 1 億 5,539 萬餘元，主要係核貸數未如預期，資金存放銀行，利息收入增加所致。本年度賸餘 11 億 6,897 萬餘元，較預算減少 5,562 萬餘元，約 4.54%，主要原因如業務賸餘減少之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,168,971,212 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,168,971,212 元，連同前期未分配賸餘 9,538,795,922 元 83 分，合計賸餘 10,707,767,134 元 83 分，經依預算撥充基金 9,000,000,000 元、解繳國庫 59,000 元後，尚有未分配賸餘 1,707,708,134 元 83 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 156 萬元，決算數 149 萬餘元，較可用預算數減少 6 萬餘元，約 4.46%，係購置結餘款。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 1 億 6,294 萬餘元，本年度償還 246 萬餘元，匯率調整增加 140 萬餘元，期末餘額為 1 億 6,187 萬餘元。

重要審核意見

該基金辦理貸款，核有展期案件及展延金額占未收回金額比率偏高，且有同一貸款單位多次申請展期之欠妥情事，影響基金貸款循環運用之功能，經函請該基金管理委員會研謀改善。據復：將加強貸款案件償還能力之審核，並與各申請展期單位協調溝通，繼續加強催繳及追蹤。本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

地方建設基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,014,191,000.00	100.00	800,331,487.00	100.00	—	800,331,487.00	100.00	- 213,859,513.00	21.09
投融資業務收入	1,014,191,000.00	100.00	800,331,487.00	100.00	—	800,331,487.00	100.00	- 213,859,513.00	21.09
業 務 成 本 與 費 用	13,226,000.00	1.30	10,386,478.00	1.30	—	10,386,478.00	1.30	- 2,839,522.00	21.47
投融資業務成本	184,000.00	0.02	198,860.00	0.02	—	198,860.00	0.02	+ 14,860.00	8.08
行銷及業務費用	9,100,000.00	0.90	6,845,019.00	0.86	—	6,845,019.00	0.86	- 2,254,981.00	24.78
管理及總務費用	3,942,000.00	0.39	3,342,599.00	0.42	—	3,342,599.00	0.42	- 599,401.00	15.21
業務賸餘（短絀—）	1,000,965,000.00	98.70	789,945,009.00	98.70	—	789,945,009.00	98.70	- 211,019,991.00	21.08
業 務 外 收 入	223,634,000.00	22.05	380,429,110.00	47.53	—	380,429,110.00	47.53	+ 156,795,110.00	70.11
財 務 收 入	223,634,000.00	22.05	380,382,918.00	47.53	—	380,382,918.00	47.53	+ 156,748,918.00	70.09
其他業務外收入	—	—	46,192.00	0.01	—	46,192.00	0.01	+ 46,192.00	—
業 務 外 費 用	—	—	1,402,907.00	0.18	—	1,402,907.00	0.18	+ 1,402,907.00	—
財 務 費 用	—	—	1,402,907.00	0.18	—	1,402,907.00	0.18	+ 1,402,907.00	—
業務外賸餘（短絀—）	223,634,000.00	22.05	379,026,203.00	47.36	—	379,026,203.00	47.36	+ 155,392,203.00	69.49
本年度賸餘（短絀—）	1,224,599,000.00	120.75	1,168,971,212.00	146.06	—	1,168,971,212.00	146.06	- 55,627,788.00	4.54

地方建設基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	10,204,661,000.00	100.00	10,707,767,134.83	100.00	—	10,707,767,134.83	100.00	+ 503,106,134.83	4.93
本 年 度 賸 餘	1,224,599,000.00	12.00	1,168,971,212.00	10.92	—	1,168,971,212.00	10.92	- 55,627,788.00	4.54
前期未分配賸餘	8,980,062,000.00	88.00	9,538,795,922.83	89.08	—	9,538,795,922.83	89.08	+ 558,733,922.83	6.22
分 配 之 部	9,000,059,000.00	88.20	9,000,059,000.00	84.05	—	9,000,059,000.00	84.05	—	—
賸餘撥充基金數	9,000,000,000.00	88.19	9,000,000,000.00	84.05	—	9,000,000,000.00	84.05	—	—
解繳國庫淨額	59,000.00	—	59,000.00	—	—	59,000.00	—	—	—
未 分 配 賸 餘	1,204,602,000.00	11.80	1,707,708,134.83	15.95	—	1,707,708,134.83	15.95	+ 503,106,134.83	41.77

地方建設基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,224,599,000.00	1,168,971,212.00	- 55,627,788.00	4.54
調 整 非 現 金 項 目	183,568,000.00	271,721,537.00	+ 88,153,537.00	48.02
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	1,408,167,000.00	1,440,692,749.00	+ 32,525,749.00	2.31
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	8,248,557,000.00	10,451,727,303.00	+ 2,203,170,303.00	26.71
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 12,000,000,000.00	- 8,072,386,818.00	+ 3,927,613,182.00	32.73
增加固定資產及遞耗資產	- 1,560,000.00	- 1,397,600.00	+ 162,400.00	10.41
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 108,000.00	- 70,000.00	+ 38,000.00	35.19
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 3,753,111,000.00	2,377,872,885.00	+ 6,130,983,885.00	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少短期債務及其他負債	—	- 26,740.00	- 26,740.00	—
減少長期負債	- 2,282,000.00	- 2,468,249.00	- 186,249.00	8.16
賸餘分配款	- 59,000.00	- 59,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 2,341,000.00	- 2,553,989.00	- 212,989.00	9.10
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 2,347,285,000.00	3,816,011,645.00	+ 6,163,296,645.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	5,895,217,000.00	9,419,610,777.87	+ 3,524,393,777.87	59.78
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,547,932,000.00	13,235,622,422.87	+ 9,687,690,422.87	273.05

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

地方建設基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	31,896,893,353.87	100.00	30,727,390,805.87	100.00	+ 1,169,502,548.00	3.81
流動資產	13,800,578,450.87	43.27	10,253,128,853.87	33.37	+ 3,547,449,597.00	34.60
現金	13,235,622,422.87	41.50	9,419,610,777.87	30.66	+ 3,816,011,645.00	40.51
應收款項	564,956,028.00	1.77	833,518,076.00	2.71	- 268,562,048.00	32.22
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	18,093,539,975.00	56.73	20,472,621,872.00	66.63	- 2,379,081,897.00	11.62
長期貸款	18,024,183,056.00	56.51	20,386,555,791.00	66.35	- 2,362,372,735.00	11.59
長期墊款	67,871,000.00	0.21	84,838,750.00	0.28	- 16,967,750.00	20.00
準備金	1,485,919.00	—	1,227,331.00	—	+ 258,588.00	21.07
固定資產	2,470,832.00	0.01	1,324,984.00	—	+ 1,145,848.00	86.48
機械及設備	2,296,661.00	0.01	1,208,761.00	—	+ 1,087,900.00	90.00
交通及運輸設備	173,859.00	—	115,911.00	—	+ 57,948.00	49.99
什項設備	312.00	—	312.00	—	—	—
無形資產	301,196.00	—	312,196.00	—	- 11,000.00	3.52
無形資產	301,196.00	—	312,196.00	—	- 11,000.00	3.52
其他資產	2,900.00	—	2,900.00	—	—	—
什項資產	2,900.00	—	2,900.00	—	—	—
合 計	31,896,893,353.87	100.00	30,727,390,805.87	100.00	+ 1,169,502,548.00	3.81

地方建設基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	166,285,632.00	0.52	165,695,296.00	0.54	+ 590,336.00	0.36
流動負債	2,920,830.00	0.01	1,497,000.00	—	+ 1,423,830.00	95.11
應付款項	2,920,830.00	0.01	1,497,000.00	—	+ 1,423,830.00	95.11
長期負債	161,878,883.00	0.51	162,944,225.00	0.53	- 1,065,342.00	0.65
長期債務	161,878,883.00	0.51	162,944,225.00	0.53	- 1,065,342.00	0.65
其他負債	1,485,919.00	—	1,254,071.00	—	+ 231,848.00	18.49
什項負債	1,485,919.00	—	1,254,071.00	—	+ 231,848.00	18.49
淨 值	31,730,607,721.87	99.48	30,561,695,509.87	99.46	+ 1,168,912,212.00	3.82
基 金	28,828,946,648.02	90.38	19,828,946,648.02	64.53	+ 9,000,000,000.00	45.39
基 金	28,828,946,648.02	90.38	19,828,946,648.02	64.53	+ 9,000,000,000.00	45.39
公 積	1,193,952,939.02	3.74	1,193,952,939.02	3.89	—	—
特 別 公 積	1,193,952,939.02	3.74	1,193,952,939.02	3.89	—	—
累 積 餘 絀	1,707,708,134.83	5.35	9,538,795,922.83	31.04	- 7,831,087,788.00	82.10
累 積 賸 餘	1,707,708,134.83	5.35	9,538,795,922.83	31.04	- 7,831,087,788.00	82.10
合 計	31,896,893,353.87	100.00	30,727,390,805.87	100.00	+ 1,169,502,548.00	3.81

四、行政院金融重建基金

政府為處理經營不善之金融機構，以穩定金融信用秩序，改善金融體質，健全金融環境，依據行政院金融重建基金設置及管理條例第一條規定，於本年度設立行政院金融重建基金。該基金本年度業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係處理經營不善金融機構，並配合辦理經營不善金融機構負債超過資產之差額賠付事宜。本年度預計賠付 511 億 6,800 萬元，實際賠付 767 億 5,715 萬元，較預計增加 255 億 8,915 萬元，約 50.01%，主要係經營不善之金融機構由行庫概括承受之資產，經評估市值較預計減少，致賠償給付金額增加。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 768 億 3,094 萬餘元，較預算增加短絀 250 億 5,600 萬餘元，主要係由行庫概括承受之資產經評估市值較預計減少，致賠償給付金額增加。業務外短絀 6 億 4,492 萬餘元，較預算減少短絀 9 億 1,093 萬餘元，主要係為支應賠付經營不善金融機構所舉債之利率較預計為低，利息支出減少。本年度短絀 774 億 7,586 萬餘元，較預算增加短絀 241 億 4,507 萬餘元，約 45.27%，主要原因如業務短絀增加之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 77,475,861,133 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 77,475,861,133 元，全數列為待填補之短絀。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 941 萬餘元，決算數 77 萬餘元，較可用預算數減少 863 萬餘元，約 91.73%，主要係原預計配合成立承受資產處理中心，因本年度處理經營不善金融機構多由行庫概括承受，僅承受部分資產，致購置相關機具設備暫緩辦理。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院金融重建基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 成 本 與 費 用	51,774,939,000	—	76,830,940,634	—	—	76,830,940,634	—	+ 25,056,001,634	48.39
行 銷 及 業 務 費 用	51,772,173,000	—	76,830,492,464	—	—	76,830,492,464	—	+ 25,058,319,464	48.40
管 理 及 總 務 費 用	2,766,000	—	448,170	—	—	448,170	—	- 2,317,830	83.80
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 51,774,939,000	—	- 76,830,940,634	—	—	- 76,830,940,634	—	- 25,056,001,634	48.39
業 務 外 收 入	75,000	—	4,106	—	—	4,106	—	- 70,894	94.53
財 務 收 入	75,000	—	—	—	—	—	—	- 75,000	100.00
其 他 業 務 外 收 入	—	—	4,106	—	—	4,106	—	+ 4,106	—
業 務 外 費 用	1,555,927,000	—	644,924,605	—	—	644,924,605	—	- 911,002,395	58.55
財 務 費 用	1,555,927,000	—	644,924,605	—	—	644,924,605	—	- 911,002,395	58.55
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	- 1,555,852,000	—	- 644,920,499	—	—	- 644,920,499	—	+ 910,931,501	58.55
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	- 53,330,791,000	—	- 77,475,861,133	—	—	- 77,475,861,133	—	- 24,145,070,133	45.27

行政院金融重建基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
短 絀 之 部	53,330,791,000	100.00	77,475,861,133	100.00	—	77,475,861,133	100.00	+ 24,145,070,133	45.27
本 年 度 短 絀	53,330,791,000	100.00	77,475,861,133	100.00	—	77,475,861,133	100.00	+ 24,145,070,133	45.27
待 填 補 之 短 絀	53,330,791,000	100.00	77,475,861,133	100.00	—	77,475,861,133	100.00	+ 24,145,070,133	45.27

行政院金融重建基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 53,330,791,000	- 77,475,861,133	- 24,145,070,133	45.27
調 整 非 現 金 項 目	422,037,000	70,192,960	- 351,844,040	83.37
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 52,908,754,000	- 77,405,668,173	- 24,496,914,173	46.30
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 9,411,000	- 778,630	+ 8,632,370	91.73
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 52,670,880,000	- 386,177,235	+ 52,284,702,765	99.27
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 52,680,291,000	- 386,955,865	+ 52,293,335,135	99.27
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	105,621,830,000	77,820,000,000	- 27,801,830,000	26.32
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	105,621,830,000	77,820,000,000	- 27,801,830,000	26.32
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	32,785,000	27,375,962	- 5,409,038	16.50
期 末 現 金 及 約 當 現 金	32,785,000	27,375,962	- 5,409,038	16.50

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

行政院金融重建基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	473,826,659	100.00	—	—	+ 473,826,659	—
流動資產	86,886,962	18.34	—	—	+ 86,886,962	—
現金	27,375,962	5.78	—	—	+ 27,375,962	—
預付款項	59,511,000	12.56	—	—	+ 59,511,000	—
固定資產	763,062	0.16	—	—	+ 763,062	—
機械及設備	763,062	0.16	—	—	+ 763,062	—
無形資產	76,635	0.02	—	—	+ 76,635	—
無形資產	76,635	0.02	—	—	+ 76,635	—
其他資產	386,100,000	81.49	—	—	+ 386,100,000	—
待整理資產	386,100,000	81.49	—	—	+ 386,100,000	—
合 計	473,826,659	100.00	—	—	+ 473,826,659	—
負 債	77,949,687,792	16,451.10	—	—	+ 77,949,687,792	—
流動負債	77,949,687,792	16,451.10	—	—	+ 77,949,687,792	—
短期債務	77,820,000,000	16,423.73	—	—	+ 77,820,000,000	—
應付款項	129,687,792	27.37	—	—	+ 129,687,792	—
淨 值	- 77,475,861,133	- 16,351.10	—	—	- 77,475,861,133	—
累積餘絀	- 77,475,861,133	- 16,351.10	—	—	- 77,475,861,133	—
累積短絀	77,475,861,133	- 16,351.10	—	—	+ 77,475,861,133	—
合 計	473,826,659	100.00	—	—	+ 473,826,659	—

伍、教育部主管

一、國立大學校院校務基金（彙總）

政府為促進國立大學校院財務有效運作，提高營運績效，以因應高等教育發展趨勢，提昇教育品質，52 所國立大學校院依據國立大學校院校務基金設置條例第一條規定，分別設立校務基金。各大學校院均依法編製年度決算送審，本年度各業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

國立 52 所大學校院校務基金主要業務為執行國家高等教育發展政策，培育高級人才，以提高國民知識及生活水準。本年度預計培育學生 344,498 人，實際為 356,556 人，較預計增加 12,058 人，約 3.50%。其中實際數較預計數增加者，計有國立臺灣大學等 38 個基金，主要係增班及增額錄取之學生人數增加所致；實際數與預計數相同者，有國立臺中護理專科學校 1 個基金；實際數較預計數減少者，計有國立政治大學等 13 個基金，其中國立空中大學減少 24.80%，主要係各大專校院增設進修班，學生人數流失所致。各基金業務計畫實施情形，請參閱後附教學訓練計畫實施情形彙總表。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 7 億 5,490 萬餘元，與預算短絀相距 19 億 5,406 萬餘元，主要係學雜費、建教合作、推廣教育、其他補助等收入增加。業務外賸餘 35 億 5,654 萬餘元，較預算增加 16 億 7,265 萬餘元，主要係場地使用費、雜項等收入增加。本年度賸餘 43 億 1,145 萬餘元，較預算增加 36 億 2,671 萬餘元，約 529.65%，增加原因如業務及業務外賸餘之說明。至各基金營運情形，請參閱後附收支餘絀審定簡表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀剔除及修正事項

剔 除 及 修 正 事 項	科 目	金 額(元)	
		增 列	減 列
剔除中山大學差旅費及課程規劃費等不當支出。	教 學 成 本		247,458
中山大學育成中心網路使用費，誤以教學收入科目列帳。	教 學 收 入		73,000
	其 他 業 務 外 收 入	73,000	
臺灣大學在校生修習暑期學分班經費，誤以教學收入科目列帳。	教 學 收 入	6,642,400	4,373,360
臺灣大學系所舉辦研討會相關經費，誤以教學收入及成本科目列帳。	教 學 收 入	2,362,653	4,692,371
	教 學 成 本		2,986,741
	其 他 業 務 收 入	4,692,371	
	其 他 業 務 成 本	2,986,741	
臺灣大學接受教育部推動研究所基礎教育計畫補助經費，誤以教學收入及成本科目列帳。	教 學 收 入	94,368,375	162,492,685
	教 學 成 本		68,124,310
	其 他 業 務 收 入	21,503,738	
	其 他 業 務 成 本	19,835,698	
臺灣大學醫學系公費生待遇及設備補助經費，誤以教學收入及成本科目列帳。	教 學 收 入		22,953,876
	其 他 業 務 收 入	19,833,876	
	教 學 成 本		22,953,876
	其 他 業 務 成 本	19,833,876	
清華大學公務員健康保險費用及勞工保險費機關應負擔款項，於年度終了未整理列帳。	教 學 成 本	1,505,769	
	管 理 及 總 務 費 用	1,172,600	
清華大學接受捐贈留本獎助學金，誤以受贈收入科目列帳。	其 他 業 務 外 收 入		2,080,742
清華大學辦理各項國際學術研討會及師資培育充實教學設施計畫經費，誤以教學收入科目列帳。	教 學 收 入		4,493,386
	其 他 業 務 收 入	4,493,386	
東華大學附設幼稚園相關經費，誤以教學收入及成本科目列帳。	教 學 收 入		3,441,484
	教 學 成 本		3,106,499
	其 他 業 務 外 收 入	3,441,484	
	其 他 業 務 外 費 用	3,106,499	
東華大學辦理教育部補助經費，誤以教學收入及成本科目列帳。	教 學 收 入		3,975,000
	教 學 成 本		3,935,870
	其 他 業 務 收 入	3,975,000	
	其 他 業 務 成 本	3,935,870	

以上剔除及修正結果，減列業務收入 48,623,363 元、業務成本與費用 52,084,200 元，增列業務外收入 1,433,742 元、業務外費用 3,106,499 元，綜計增列本年度賸餘 1,788,080 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 4,309,662,755 元 34 分，本部依法審核修正增列賸餘 1,788,080 元，審定本年度賸餘 4,311,450,835 元 34 分。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 4,311,450,835 元 34 分，其中 國立臺北大學等 5 個基金於本年度設置校務基金，決算賸餘 274,453,029 元，全數列為未分配賸餘。 國立政治大學等 44 個基金決算賸餘 4,311,949,817 元 92 分，連同前期未分配賸餘 12,716,483,582 元 38 分，合計 17,028,433,400 元 30 分，經提存公積 60,000,000 元及撥充基金 68,790,000 元後，尚有未分配賸餘 16,899,643,400 元 30 分。 國立臺灣大學、成功大學、交通大學等 3 個基金，決算短絀計 274,952,011 元 58 分，前期未分配賸餘 896,709,646 元，經撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 621,757,634 元 42 分。

以上各基金經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 17,795,854,063 元 72 分。至各基金餘絀及撥補情形，請參閱後附餘絀撥補審定簡表。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 149 億 9,468 萬餘元(含上年度轉入 40 億 9,147 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 8 億 6,513 萬餘元)，決算數 103 億 2,033 萬餘元，較可用預算數減少 46 億 7,434 萬餘元，約 31.17%，主要係部分工程尚在規劃、審查、驗收中，或因工程流標、地方政府鑑界、配合大學空間調整或天候影響致工程延誤，未能於年度內執行完竣。經報准保留 40 億 2,261 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款舉借數 4,512 萬元，均未償還，本年度期末餘額仍為 4,512 萬元。

長期投資之權益

本年度受贈股票 1 億 329 萬餘元，期末長期股權投資餘額亦為 1 億 329 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 4,204 萬餘元）。

重要審核意見

大學學術追求卓越計畫經費執行未盡妥適，允宜研酌督促改善。

部分國立大學校院執行教育部補助大學學術追求卓越計畫經費，核有研究成果之歸屬未妥適規範；經費收支未專戶存儲、專款專用；工作費列支與規定未合；經費流用未依規定辦理；年度經費執行情形未於網頁上公布等缺失情事，經函請教育部妥為研酌並督促所屬注意改進。據復：業已轉知各計畫執行學校依規定落實辦理，並將於實地考評時加強督導、或列為未來計畫執行績效之考評項目予以考評。

國立大學校院所設中小企業創新育成中心經費收支未盡嚴謹，允宜研酌督促改善。

國立大學校院所設中小企業創新育成中心經費收支，經核間有智慧財產權之歸屬未明確規範；廠商回饋金之收取標準未臻明確；未依規定收取保證金；收取款項未依規定存管；或費用列支未符規定等缺失，經函請教育部妥為研酌並督促所屬注意改進。據復：業已轉知各校應確實依規定辦理，至技術成果及智慧財產權歸屬，應依與廠商之合作方式，參酌著作權法及專利權法等相關規定妥適規範。

國立大學校院辦理招生試務支給工作酬勞未盡嚴謹，允宜研酌督促改善。

國立大學校院辦理招生試務列支工作酬勞，核有各校自辦招生工作酬勞之準據不一、列支金額與規定未合、新增酬勞項目未依規定報准、督導學校招生人員不當支領工作酬勞等缺失事項，經函請教育部研酌妥為處理。據復：業經召開國立大學校院校務基金辦理招生試務支給工作酬勞檢討會議，有關各校可否自訂相關工作酬勞支給標準，已專案報請行政院核示，各校於未獲行政院同意授權自訂標準之前，仍須參據考選部規定辦理。

國立大學校院教職員宿舍使用管理未盡周延，允宜研酌督促改善。

國立大學校院教職員宿舍使用管理及收費，核有管理費未依規定納入校務基金、宿舍閒置尚待修繕或處置、遭占用未妥適清理、未依規定扣繳房屋津貼等缺失事項，經函請教育部妥為研酌並督促所屬注意改進。據復：業已轉知各校切實檢討依規定辦理，並對逾齡老舊破損，修復不敷經濟原則者，宜納入校園整體規劃，不再續借；或俟修繕完竣後依規定程序辦理配住；遭占用未還者，依法訴請法

院強制執行。

國立大學校院辦理採購招標、決標公告資訊網路登載作業未盡完整，允宜督促檢討改進。

國立大學校院辦理採購招標、決標公告資訊網路登載情形，核有投標廠商資格限制過當；公告內容未符合政府採購公告及公報發行辦法之規定；截止投標時間與開標時間相隔天數過長；招標文件未能自公告當日至截止投標期限期間由廠商親自及郵遞領取；未依規定刊登或傳輸決標資訊，或傳輸之資料錯誤或不完整等共同性缺失事項，經函請教育部督促檢討改善。據復：已函請各主辦學校確實檢討改善。

國立空中大學校產管理未盡嚴謹，允宜督促檢討改善。

國立空中大學校產登記與採購及財物運用情形，核有財產帳目混亂，未依規定辦理登記；財產管理不良，帳物不符情形嚴重；教科書印製招標規範訂定不當，增加公帑支出；未依法令規定程序辦理加印教科書之招商及驗收等缺失事項，經函請該校查明處理並檢討採購作業流程。據復：已組成專案小組就教科書印製結算核計失察予以徹查並採取補救措施，要求廠商退還溢付金額，懲處失職人員計4人，各受申誡一次處分，並修訂完成「國立空中大學辦理採購作業要點」報經教育部備查。

以上，各國立大學校院執行基金預算有關建議改善意見，業據函復提出改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計5項，分別為 導師制度功能不彰； 場地設備之管理使用未盡周延； 國立臺灣大學及中興大學附設作業組織之經營管理及會計處理未盡妥適；

國立空中大學部分經費列支未盡嚴謹； 國立臺灣大學委託試驗費收繳程序未盡完備。上開事項經追蹤查核結果，其中 等項已依研謀之改善措施持續辦理中。至 有關會計制度部分已送請行政院主計處核定中，績效衡量指標則尚在進行研議，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將整體國立大學校院校務基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況彙總，暨各基金收支餘絀、餘絀撥補之審定、餘絀審定後現金流量、資產負債狀況，分別列表如次：

國立大學校院校務基金各基金教學訓練計畫實施情形彙總表

中華民國九十年度

單位：學生人數

基金名稱	預計數	實際數	比較		增減原因
			增減數	%	
國立臺灣大學	25,560	27,504	1,944	7.61	主要係新增班及自然增班所致。
國立政治大學	12,400	11,410	- 990	7.98	
國立清華大學	8,083	8,470	387	4.79	
國立中興大學	10,588	12,444	1,856	17.53	
國立成功大學	16,476	16,935	459	2.79	
國立交通大學	9,305	10,496	1,191	12.80	主要係新增班、自然增班及在職專班學生人數增加所致。
國立中央大學	7,858	8,600	742	9.44	
國立中山大學	8,526	8,338	- 188	2.21	
國立中正大學	7,623	9,826	2,203	28.90	主要係在職專班人數預算未計入及學生人數增加所致。
國立臺灣海洋大學	6,758	7,427	669	9.90	
國立陽明大學	3,033	3,324	291	9.59	
國立東華大學	3,384	3,666	282	8.33	主要係新增班及學生人數增加所致。
國立暨南國際大學	2,507	2,933	426	16.99	
國立臺北大學	8,240	9,333	1,093	13.26	
國立嘉義大學	7,938	8,705	767	9.66	主要係新增班及自然增班所致。
國立高雄大學	290	910	620	213.79	
國立空中大學	45,000	33,840	- 11,160	24.80	
國立臺灣科技大學	6,468	7,226	758	11.72	主要係在職專班學生預算未計入所致。
國立雲林科技大學	5,311	5,974	663	12.48	
國立屏東科技大學	7,023	8,187	1,164	16.57	
國立臺北科技大學	6,896	9,248	2,352	34.11	主要係進修學院學生預算未計入所致。
國立高雄第一科技大學	2,405	3,503	1,098	45.65	
國立高雄應用科技大學	11,400	11,369	- 31	0.27	
國立臺灣師範大學	11,766	11,549	- 217	1.84	主要係新增班增加所致。
國立高雄師範大學	4,461	5,144	683	15.31	
國立彰化師範大學	4,843	5,597	754	15.57	

國立大學校院校務基金各基金教學訓練計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國九十年度

單位：學生人數

基金名稱	預計數	實際數	比較		增減原因
			增減數	%	
國立藝術學院 (國立臺北藝術大學)	1,109	1,556	447	40.31	主要係新增班所致。
國立臺灣藝術學院 (國立臺灣藝術大學)	3,920	3,593	- 327	8.34	
國立臺南藝術學院	427	445	18	4.22	
國立臺灣體育學院	2,115	2,265	150	7.09	
國立臺北護理學院	3,244	3,057	- 187	5.76	
國立聯合技術學院	5,350	5,540	190	3.55	
國立臺中技術學院	8,689	9,123	434	4.99	
國立勤益技術學院	7,982	7,773	- 209	2.62	
國立虎尾技術學院	6,369	7,772	1,403	22.03	主要係增額錄取921災區學生所致。
國立高雄海洋技術學院	4,828	5,336	508	10.52	主要係自然增班及學生人數增加所致。
國立高雄餐旅學院	2,413	2,429	16	0.66	
國立屏東商業技術學院	3,308	3,188	- 120	3.63	
國立宜蘭技術學院	5,090	5,439	349	6.86	
國立澎湖技術學院	1,619	1,707	88	5.44	
國立臺北師範學院	3,003	4,658	1,655	55.11	主要係推廣教育在職專班人數預算未計入所致。
國立新竹師範學院	3,118	2,930	- 188	6.03	
國立臺中師範學院	4,231	3,899	- 332	7.85	
國立臺南師範學院	3,133	3,243	110	3.51	
國立屏東師範學院	3,703	3,800	97	2.62	
國立花蓮師範學院	2,360	2,449	89	3.77	
國立臺東師範學院	2,796	3,063	267	9.55	
國立體育學院	1,152	1,454	302	26.22	主要係新增班、自然增班及學生人數增加所致。
國立臺北商業專科學校 (國立臺北商業技術學院)	17,952	17,451	- 501	2.79	
國立臺中護理專科學校	943	943	—	—	
國立臺南護理專科學校	800	765	- 35	4.38	
國立臺灣戲曲專科學校	702	720	18	2.56	
合計	344,498	356,556	12,058	3.50	

註：國立藝術學院等3校於年度進行中更名，其新舊名稱併列。

國立大學校院校務基金收支餘絀審定彙總表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	58,342,372,000.00	100.00	62,824,666,444.80	100.00	- 48,623,363.00	62,776,043,081.80	100.00	+ 4,433,671,081.80	7.60
勞 務 收 入	12,000,000.00	0.02	9,903,558.00	0.02	—	9,903,558.00	0.02	- 2,096,442.00	17.47
教 學 收 入	26,377,079,000.00	45.21	29,416,446,287.00	46.82	- 103,121,734.00	29,313,324,553.00	46.70	+ 2,936,245,553.00	11.13
租金及權利金收入	2,000,000.00	—	345,361.00	—	—	345,361.00	—	- 1,654,639.00	82.73
其 他 業 務 收 入	31,951,293,000.00	54.77	33,397,971,238.80	53.16	+ 54,498,371.00	33,452,469,609.80	53.29	+ 1,501,176,609.80	4.70
業 務 成 本 與 費 用	59,541,529,000.00	102.06	62,073,220,393.93	98.80	- 52,084,200.00	62,021,136,193.93	98.80	+ 2,479,607,193.93	4.16
勞 務 成 本	101,120,000.00	0.17	93,999,748.00	0.15	—	93,999,748.00	0.15	- 7,120,252.00	7.04
教 學 成 本	49,477,142,000.00	84.80	52,018,902,918.51	82.80	- 99,848,985.00	51,919,053,933.51	82.71	+ 2,441,911,933.51	4.94
其 他 業 務 成 本	2,386,798,000.00	4.09	2,439,303,329.00	3.88	+ 46,592,185.00	2,485,895,514.00	3.96	+ 99,097,514.00	4.15
管理及總務費用	7,576,469,000.00	12.99	7,123,301,047.42	11.34	+ 1,172,600.00	7,124,473,647.42	11.35	- 451,995,352.58	5.97
研究發展及訓練費用	—	—	392,221,992.00	0.62	—	392,221,992.00	0.62	+ 392,221,992.00	—
其 他 業 務 費 用	—	—	5,491,359.00	0.01	—	5,491,359.00	0.01	+ 5,491,359.00	—
業務賸餘（短絀—）	- 1,199,157,000.00	- 2.06	751,446,050.87	1.20	+ 3,460,837.00	754,906,887.87	1.20	+ 1,954,063,887.87	—
業 務 外 收 入	3,626,529,000.00	6.22	5,554,122,260.47	8.84	+ 1,433,742.00	5,555,556,002.47	8.85	+ 1,929,027,002.47	53.19
財 務 收 入	971,766,000.00	1.67	1,591,136,452.00	2.53	—	1,591,136,452.00	2.53	+ 619,370,452.00	63.74
其他業務外收入	2,654,763,000.00	4.55	3,962,985,808.47	6.31	+ 1,433,742.00	3,964,419,550.47	6.32	+ 1,309,656,550.47	49.33
業 務 外 費 用	1,742,638,000.00	2.99	1,995,905,556.00	3.18	+ 3,106,499.00	1,999,012,055.00	3.18	+ 256,374,055.00	14.71
財 務 費 用	7,110,000.00	0.01	351,130.00	—	—	351,130.00	—	- 6,758,870.00	95.06
其他業務外費用	1,735,528,000.00	2.97	1,995,554,426.00	3.18	+ 3,106,499.00	1,998,660,925.00	3.18	+ 263,132,925.00	15.16
業務外賸餘（短絀—）	1,883,891,000.00	3.23	3,558,216,704.47	5.66	- 1,672,757.00	3,556,543,947.47	5.67	+ 1,672,652,947.47	88.79
本年度賸餘（短絀—）	684,734,000.00	1.17	4,309,662,755.34	6.86	+ 1,788,080.00	4,311,450,835.34	6.87	+ 3,626,716,835.34	529.65

國立大學校院校務基金各

中華民國

基 金 名 稱	業 務 收 入		業 務 成 本 與 費 用		業 務 賸 餘 (短 絀)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國 立 臺 灣 大 學	7,958,851	8,994,390	8,164,040	9,598,955	- 205,189	- 604,565
國 立 政 治 大 學	2,234,027	2,383,855	2,309,902	2,329,008	- 75,875	54,846
國 立 清 華 大 學	2,640,616	2,942,959	2,668,802	3,072,322	- 28,186	- 129,363
國 立 中 興 大 學	2,594,277	2,850,049	2,694,122	2,895,019	- 99,845	- 44,970
國 立 成 功 大 學	3,937,325	4,230,443	4,078,510	4,602,122	- 141,185	- 371,678
國 立 交 通 大 學	2,713,411	3,140,148	2,777,104	3,332,188	- 63,693	- 192,039
國 立 中 央 大 學	2,200,406	2,249,672	2,171,046	2,385,733	29,360	- 136,060
國 立 中 山 大 學	1,949,098	2,146,567	2,024,248	2,170,719	- 75,150	- 24,152
國 立 中 正 大 學	1,549,201	1,628,732	1,588,860	1,536,977	- 39,659	91,755
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	1,300,035	1,395,222	1,305,236	1,452,949	- 5,201	- 57,726
國 立 陽 明 大 學	1,075,618	1,355,667	1,111,849	1,338,829	- 36,231	16,838
國 立 東 華 大 學	694,105	772,011	709,094	684,787	- 14,989	87,223
國 立 暨 南 國 際 大 學	615,225	637,784	640,458	542,265	- 25,233	95,519
國 立 臺 北 大 學	860,363	935,240	870,318	873,682	- 9,955	61,557
國 立 嘉 義 大 學	1,365,976	1,474,007	1,367,128	1,275,313	- 1,152	198,694
國 立 高 雄 大 學	146,420	170,876	146,916	140,714	- 496	30,162
國 立 空 中 大 學	966,616	650,494	971,853	675,030	- 5,237	- 24,535
國 立 臺 灣 科 技 大 學	1,135,000	1,322,471	1,182,011	1,394,725	- 47,011	- 72,254
國 立 雲 林 科 技 大 學	855,664	892,013	876,811	908,106	- 21,147	- 16,092
國 立 屏 東 科 技 大 學	1,276,802	1,187,949	1,286,156	1,206,933	- 9,354	- 18,983
國 立 臺 北 科 技 大 學	1,173,956	1,262,260	1,225,879	1,227,776	- 51,923	34,483
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	605,540	629,478	623,552	588,538	- 18,012	40,940
國 立 高 雄 應 用 科 技 大 學	1,056,618	1,068,001	1,058,101	1,014,165	- 1,483	53,835
國 立 臺 灣 師 範 大 學	2,677,281	2,946,785	2,832,528	3,092,365	- 155,247	- 145,580
國 立 高 雄 師 範 大 學	870,635	937,910	893,525	830,549	- 22,890	107,360
國 立 彰 化 師 範 大 學	995,334	1,039,802	1,009,336	992,363	- 14,002	47,438

基金收支餘絀審定簡表

九十年度

單位：新臺幣千元

業 務 外 收 入		業 務 外 費 用		業務外賸餘(短絀一)		本 年 度 賸 餘 (短 絀 一)			
預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
								金 額	%
461,500	728,388	250,000	247,033	211,500	481,355	6,311	- 123,210	- 129,521	2,052.31
175,750	274,565	97,119	134,852	78,631	139,712	2,756	194,559	191,803	6,959.48
202,516	428,758	124,810	148,568	77,706	280,189	49,520	150,826	101,306	204.58
150,687	162,568	49,057	45,478	101,630	117,090	1,785	72,119	70,334	3,940.33
254,671	387,258	82,110	117,253	172,561	270,004	31,376	- 101,674	- 133,050	424.05
267,060	415,929	156,840	273,956	110,220	141,972	46,527	- 50,067	- 96,594	207.61
166,380	240,755	128,840	102,650	37,540	138,104	66,900	2,044	- 64,855	96.94
131,964	159,836	47,311	131,454	84,653	28,381	9,503	4,229	- 5,273	55.49
132,967	196,970	92,800	82,676	40,167	114,293	508	206,048	205,540	40,460.82
85,332	95,284	10,996	21,558	74,336	73,726	69,135	15,999	- 53,135	76.86
55,000	90,228	17,799	20,570	37,201	69,657	970	86,495	85,525	8,817.10
40,752	80,216	19,331	18,059	21,421	62,157	6,432	149,380	142,948	2,222.47
33,594	59,782	8,261	12,534	25,333	47,248	100	142,767	142,667	142,667.67
38,091	76,803	24,776	22,313	13,315	54,490	3,360	116,048	112,688	3,353.81
54,907	91,899	47,697	31,938	7,210	59,961	6,058	258,655	252,597	4,169.65
3,267	19,313	1,540	5,758	1,727	13,555	1,231	43,717	42,486	3,451.39
170,987	149,252	114,812	73,037	56,175	76,215	50,938	51,679	741	1.45
75,635	108,659	28,084	28,477	47,551	80,181	540	7,927	7,387	1,368.00
65,650	124,951	42,000	62,217	23,650	62,734	2,503	46,641	44,138	1,763.42
49,552	110,866	7,500	54,268	42,052	56,598	32,698	37,614	4,916	15.04
83,287	85,258	29,361	20,451	53,926	64,807	2,003	99,291	97,288	4,857.14
36,228	54,867	7,932	12,445	28,296	42,422	10,284	83,363	73,079	710.61
30,634	45,915	24,068	13,510	6,566	32,405	5,083	86,240	81,157	1,596.65
220,051	288,520	60,221	76,526	159,830	211,993	4,583	66,413	61,830	1,349.13
57,190	87,064	33,800	30,437	23,390	56,626	500	163,987	163,487	32,697.48
50,051	99,334	32,811	14,856	17,240	84,478	3,238	131,917	128,679	3,974.03

國立大學校院校務基金各

中華民國

基 金 名 稱	業 務 收 入		業 務 成 本 與 費 用		業 務 賸 餘 (短 絀)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國 立 藝 術 學 院 (國 立 臺 北 藝 術 大 學)	375,376	411,035	376,854	407,224	- 1,478	3,810
國 立 臺 灣 藝 術 學 院 (國 立 臺 灣 藝 術 大 學)	522,411	508,620	521,669	414,266	742	94,354
國 立 臺 南 藝 術 學 院	249,961	265,200	253,137	218,047	- 3,176	47,152
國 立 臺 灣 體 育 學 院	383,673	400,034	392,247	329,340	- 8,574	70,693
國 立 臺 北 護 理 學 院	447,346	446,254	466,914	390,249	- 19,568	56,005
國 立 聯 合 技 術 學 院	494,480	549,576	486,859	491,922	7,621	57,653
國 立 臺 中 技 術 學 院	1,031,030	1,018,932	987,319	870,388	43,711	148,543
國 立 勤 益 技 術 學 院	625,749	711,496	625,570	619,505	179	91,991
國 立 虎 尾 技 術 學 院	769,576	800,124	755,343	688,696	14,233	111,427
國 立 高 雄 海 洋 技 術 學 院	556,490	614,943	563,213	561,331	- 6,723	53,611
國 立 高 雄 餐 旅 學 院	236,683	263,300	251,235	271,488	- 14,552	- 8,187
國 立 屏 東 商 業 技 術 學 院	324,228	332,500	336,768	280,273	- 12,540	52,227
國 立 宜 蘭 技 術 學 院	616,977	672,045	630,226	585,255	- 13,249	86,789
國 立 澎 湖 技 術 學 院	240,294	262,538	243,716	211,065	- 3,422	51,473
國 立 臺 北 師 範 學 院	676,636	691,958	672,026	610,534	4,610	81,423
國 立 新 竹 師 範 學 院	600,102	634,452	612,101	554,526	- 11,999	79,926
國 立 臺 中 師 範 學 院	595,542	602,166	594,243	542,493	1,299	59,672
國 立 臺 南 師 範 學 院	563,618	630,409	574,734	526,829	- 11,116	103,580
國 立 屏 東 師 範 學 院	578,914	577,994	589,365	524,823	- 10,451	53,170
國 立 花 蓮 師 範 學 院	570,513	581,539	587,206	515,706	- 16,693	65,833
國 立 臺 東 師 範 學 院	544,192	580,315	548,707	509,761	- 4,515	70,554
國 立 體 育 學 院	298,444	396,927	307,018	377,612	- 8,574	19,314
國 立 臺 北 商 業 專 科 學 校 (國 立 臺 北 商 業 技 術 學 院)	905,278	909,584	895,966	791,616	9,312	117,968
國 立 臺 中 護 理 專 科 學 校	139,611	132,687	135,455	115,830	4,156	16,857
國 立 臺 南 護 理 專 科 學 校	121,349	122,359	120,754	100,873	595	21,486
國 立 臺 灣 戲 曲 專 科 學 校	425,499	414,246	425,499	349,329	—	64,916
合 計	58,342,372	62,776,043	59,541,529	62,021,136	- 1,199,157	754,906

註：國立藝術學院等3校於年度進行中更名，其新舊名稱併列。

基金收支餘絀審定簡表（續）

九十年度

單位：新臺幣千元

業 務 外 收 入		業 務 外 費 用		業務外賸餘(短絀一)		本 年 度 賸 餘 (短 絀 一)			
預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
								金 額	%
35,617	40,799	25,852	21,309	9,765	19,489	8,287	23,300	15,013	181.17
42,748	47,363	13,853	14,544	28,895	32,819	29,637	127,174	97,537	329.11
8,906	22,361	3,724	6,470	5,182	15,891	2,006	63,044	61,038	3,042.77
21,730	45,261	9,160	13,775	12,570	31,485	3,996	102,179	98,183	2,457.04
24,354	47,537	3,310	8,182	21,044	39,355	1,476	95,360	93,884	6,360.73
18,259	33,979	3,420	7,687	14,839	26,292	22,460	83,946	61,486	273.76
18,702	34,181	5,970	10,826	12,732	23,354	56,443	171,898	115,455	204.55
12,282	22,401	360	4,350	11,922	18,051	12,101	110,042	97,941	809.37
25,270	36,009	8,677	4,038	16,593	31,971	30,826	143,399	112,573	365.19
12,753	22,893	4,530	2,370	8,223	20,522	1,500	74,134	72,634	4,842.30
16,506	29,553	1,000	1,473	15,506	28,080	954	19,892	18,938	1,985.14
13,912	17,873	823	1,685	13,089	16,188	549	68,415	67,866	12,361.92
26,402	43,522	11,717	10,329	14,685	33,192	1,436	119,982	118,546	8,255.32
5,786	19,697	816	450	4,970	19,246	1,548	70,720	69,172	4,468.48
22,571	51,833	10,120	11,549	12,451	40,283	17,061	121,707	104,646	613.37
31,111	45,560	9,112	5,956	21,999	39,604	10,000	119,531	109,531	1,095.31
30,398	50,625	14,500	6,354	15,898	44,271	17,197	103,944	86,747	504.43
27,243	45,930	7,454	8,397	19,789	37,533	8,673	141,113	132,440	1,527.05
37,577	51,395	26,083	18,490	11,494	32,904	1,043	86,075	85,032	8,152.69
29,945	54,101	4,542	1,693	25,403	52,407	8,710	118,240	109,530	1,257.52
16,566	31,488	8,469	9,020	8,097	22,468	3,582	93,022	89,440	2,496.94
34,966	58,344	23,299	22,757	11,667	35,587	3,093	54,902	51,809	1,675.04
3,522	27,751	1,350	4,001	2,172	23,750	11,484	141,719	130,235	1,134.06
5,066	3,139	—	—	5,066	3,139	9,222	19,996	10,774	116.84
4,084	2,060	3,621	248	463	1,812	1,058	23,298	22,240	2,102.14
6,550	6,635	1,000	160	5,550	6,475	5,550	71,392	65,842	1,186.34
3,626,529	5,555,556	1,742,638	1,999,012	1,883,891	3,556,543	684,734	4,311,450	3,626,716	529.65

國立大學校院校務基金餘絀撥補審定彙總表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-)數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	6,201,399,000.00	100.00	18,204,107,728.30	100.00	- 4,511,653.00	18,199,596,075.30	100.00	+ 11,998,197,075.30	193.48
本 年 度 賸 餘	684,734,000.00	11.04	4,590,914,499.92	25.22	- 4,511,653.00	4,586,402,846.92	25.20	+ 3,901,668,846.92	569.81
前 期 未 分 配 賸 餘	5,516,665,000.00	88.96	13,613,193,228.38	74.78	—	13,613,193,228.38	74.80	+ 8,096,528,228.38	146.76
分 配 之 部	138,293,000.00	2.23	410,041,744.58	2.25	- 6,299,733.00	403,742,011.58	2.22	+ 265,449,011.58	191.95
填 補 累 積 短 絀	9,503,000.00	0.15	281,251,744.58	1.54	- 6,299,733.00	274,952,011.58	1.51	+ 265,449,011.58	2,793.32
提 存 公 積	60,000,000.00	0.97	60,000,000.00	0.33	—	60,000,000.00	0.33	—	—
賸 餘 撥 充 基 金 數	68,790,000.00	1.11	68,790,000.00	0.38	—	68,790,000.00	0.38	—	—
未 分 配 賸 餘	6,063,106,000.00	97.77	17,794,065,983.72	97.75	+ 1,788,080.00	17,795,854,063.72	97.78	+ 11,732,748,063.72	193.51
短 絀 之 部	23,576,000.00	100.00	281,251,744.58	100.00	- 6,299,733.00	274,952,011.58	100.00	+ 251,376,011.58	1,066.24
本 年 度 短 絀	—	—	281,251,744.58	100.00	- 6,299,733.00	274,952,011.58	100.00	+ 274,952,011.58	—
前 期 待 填 補 之 短 絀	23,576,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 23,576,000.00	100.00
填 補 之 部	9,503,000.00	40.31	281,251,744.58	100.00	- 6,299,733.00	274,952,011.58	100.00	+ 265,449,011.58	2,793.32
撥 用 賸 餘	9,503,000.00	40.31	281,251,744.58	100.00	- 6,299,733.00	274,952,011.58	100.00	+ 265,449,011.58	2,793.32
待 填 補 之 短 絀	14,073,000.00	59.69	—	—	—	—	—	- 14,073,000.00	100.00

單位：新臺幣千元

[illegible]

國立大學校院校務基金各基金餘絀撥補審定簡表 (續一)

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	餘 之 部 分				配 之 部						未 分 配 餘 額	
	本 年 度 餘 額		前 期 未 分 配 餘 額		填 補 累 積 短 絀		餘 額 撥 充 基 金 數		提 存 公 積			
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國 立 藝 術 學 院 (國 立 臺 北 藝 術 大 學)	8,287	23,300	12,214	33,751	—	—	—	—	—	—	20,501	57,052
國 立 臺 灣 藝 術 學 院 (國 立 臺 灣 藝 術 大 學)	29,637	127,174	129,487	221,109	—	—	—	—	—	—	159,124	348,283
國 立 臺 南 藝 術 學 院	2,006	63,044	3,583	106,210	—	—	—	—	—	—	5,589	169,254
國 立 臺 灣 體 育 學 院	3,996	102,179	111,144	290,691	—	—	—	—	—	—	115,140	392,871
國 立 臺 北 護 理 學 院	1,476	95,360	185,303	371,702	—	—	—	—	—	—	186,779	467,063
國 立 聯 合 技 術 學 院	22,460	83,946	1,800	111,343	—	—	—	—	—	—	24,260	195,290
國 立 臺 中 技 術 學 院	56,443	171,898	3,740	81,309	—	—	—	—	—	—	60,183	253,208
國 立 勤 益 技 術 學 院	12,101	110,042	82,839	172,056	—	—	—	—	—	—	94,940	282,099
國 立 虎 尾 技 術 學 院	30,826	143,399	2,245	151,277	—	—	—	—	—	—	33,071	294,676
國 立 高 雄 海 洋 技 術 學 院	1,500	74,134	398	55,428	—	—	—	—	—	—	1,898	129,562
國 立 高 雄 餐 旅 學 院	954	19,892	89,274	162,383	—	—	—	—	—	—	90,228	182,276
國 立 屏 東 商 業 技 術 學 院	549	68,415	985	59,304	—	—	—	—	—	—	1,534	127,720
國 立 宜 蘭 技 術 學 院	1,436	119,982	2,096	104,161	—	—	—	—	—	—	3,532	224,144
國 立 澎 湖 技 術 學 院	1,548	70,720	611	106,823	—	—	—	—	—	—	2,159	177,543
國 立 臺 北 師 範 學 院	17,061	121,707	2,500	191,911	—	—	—	—	—	—	19,561	313,619
國 立 新 竹 師 範 學 院	10,000	119,531	6,830	168,459	—	—	—	—	—	—	16,830	287,990
國 立 臺 中 師 範 學 院	17,197	103,944	9,530	219,057	—	—	—	—	—	—	26,727	323,001
國 立 臺 南 師 範 學 院	8,673	141,113	3,205	193,231	—	—	—	—	—	—	11,878	334,345
國 立 屏 東 師 範 學 院	1,043	86,075	4,700	139,921	—	—	—	—	—	—	5,743	225,996
國 立 花 蓮 師 範 學 院	8,710	118,240	6,753	215,780	—	—	—	—	—	—	15,463	334,021
國 立 臺 東 師 範 學 院	3,582	93,022	7,568	132,336	—	—	—	—	—	—	11,150	225,358
國 立 體 育 學 院	3,093	54,902	83,598	185,520	—	—	—	—	—	—	86,691	240,422
國 立 臺 北 商 業 專 科 學 校 (國 立 臺 北 商 業 技 術 學 院)	11,484	141,719	336	166,468	—	—	—	—	—	—	11,820	308,187
國 立 臺 中 護 理 專 科 學 校	9,222	19,996	—	—	—	—	—	—	—	—	9,222	19,996
國 立 臺 南 護 理 專 科 學 校	1,058	23,298	—	—	—	—	—	—	—	—	1,058	23,298
國 立 臺 灣 戲 曲 專 科 學 校	5,550	71,392	—	—	—	—	—	—	—	—	5,550	71,392
合 計	684,734	4,586,402	5,516,665	13,613,193	9,503	274,952	68,790	68,790	60,000	60,000	6,063,106	17,795,854

註：國立藝術學院等3校於年度進行中更名，其新舊名稱併列。

國立大學校院校務基金各基金餘絀撥補審定簡表 (續二)

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

基金名稱	短絀之部				填補之部			
	本年度短絀		前期待填補之短絀		撥用		積餘	
	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數
國立臺灣大學	—	123,210	—	—	—	—	—	123,210
國立政治大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立清華大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立中興大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立成功大學	—	101,674	—	—	—	—	—	101,674
國立交通大學	—	50,067	—	—	—	—	—	50,067
國立中央大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立中山大學	—	—	23,576	—	9,503	—	—	—
國立中正大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣海洋大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立陽明大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立東華大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立暨南國際大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立嘉義大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立空中大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立雲林科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄第一科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄應用科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣師範大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄師範大學	—	—	—	—	—	—	—	—
國立彰化師範大學	—	—	—	—	—	—	—	—

國立大學校院校務基金各基金餘絀撥補審定簡表 (續三)

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

基金名稱	短絀之部				填補之部			
	本年度短絀		前期待填補之短絀		撥用		贖餘	
	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數
國立藝術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
(國立臺北藝術大學)								
國立臺灣藝術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
(國立臺灣藝術大學)								
國立臺灣體育學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺南藝術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北護理學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立聯合技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺中技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立勤益技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立虎尾技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄海洋技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄餐旅學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東商業技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立宜蘭技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立澎湖技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立新竹師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺中師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺南師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立花蓮師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺東師範學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立體育學院	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北商業專科學校	—	—	—	—	—	—	—	—
(國立臺北商業技術學院)								
國立臺中護理專科學校	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺南護理專科學校	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣戲曲專科學校	—	—	—	—	—	—	—	—
合 計	—	274,952	23,576	—	9,503	—	274,952	—

國立大學校院校務基金餘絀審定後現金流量彙總表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	684,734,000.00	4,311,450,835.34	+ 3,626,716,835.34	529.65
調 整 非 現 金 項 目	955,177,000.00	2,312,101,790.24	+ 1,356,924,790.24	142.06
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	1,639,911,000.00	6,623,552,625.58	+ 4,983,641,625.58	303.90
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	275,000,000.00	1,710,556,902.00	+ 1,435,556,902.00	522.02
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	19,693,960.00	+ 19,693,960.00	—
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	7,754,934.00	+ 7,754,934.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	33,000.00	24,769,309.00	+ 24,736,309.00	74,958.51
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	- 1,161,370,200.00	- 1,161,370,200.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 60,000,000.00	- 410,553,054.00	- 350,553,054.00	584.26
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 10,339,942,000.00	- 9,612,944,744.00	+ 726,997,256.00	7.03
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 191,800,000.00	- 461,088,900.00	- 269,288,900.00	140.40
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 10,316,709,000.00	- 9,883,181,793.00	+ 433,527,207.00	4.20
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	223,563,000.00	3,677,443,395.00	+ 3,453,880,395.00	1,544.92
增 加 長 期 負 債	149,964,000.00	45,120,000.00	- 104,844,000.00	69.91
增 加 基 金 、 公 積 及 填 補 短 絀	8,886,055,000.00	9,925,713,475.12	+ 1,039,658,475.12	11.70
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 326,420,000.00	- 2,410,965,837.00	- 2,084,545,837.00	638.61
減 少 長 期 負 債	- 80,259,000.00	—	+ 80,259,000.00	100.00
減 少 基 金 及 公 積	—	- 163,650,290.00	- 163,650,290.00	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	8,852,903,000.00	11,073,660,743.12	+ 2,220,757,743.12	25.09
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	176,105,000.00	7,814,031,575.70	+ 7,637,926,575.70	4,337.14
期 初 現 金 及 約 當 現 金	14,942,276,000.00	26,319,928,997.79	+ 11,377,652,997.79	76.14
期 末 現 金 及 約 當 現 金	15,118,381,000.00	34,133,960,573.49	+ 19,015,579,573.49	125.78

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國立大學校院校務基金各基

中華民國

基 金 名 稱	業務活動之淨現金流入(流出一)		投資活動之淨現金流入(流出一)	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
國 立 臺 灣 大 學	6,311	196,324	- 580,411	- 914,912
國 立 政 治 大 學	26,756	362,419	- 434,409	- 375,863
國 立 清 華 大 學	176,412	395,391	- 324,953	- 249,370
國 立 中 興 大 學	157,087	- 52,392	- 242,490	- 353,676
國 立 成 功 大 學	36,376	383,214	- 1,035,677	- 706,880
國 立 交 通 大 學	206,527	143,003	- 327,826	- 257,685
國 立 中 央 大 學	156,900	210,933	- 248,683	- 427
國 立 中 山 大 學	- 15,420	96,373	- 183,955	- 136,299
國 立 中 正 大 學	54,154	320,473	- 238,715	- 273,377
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	146,391	228,872	- 156,283	- 314,225
國 立 陽 明 大 學	20,970	148,760	- 79,621	- 123,233
國 立 東 華 大 學	21,720	148,415	- 578,127	- 708,843
國 立 暨 南 國 際 大 學	600	33,752	- 81,026	- 168,866
國 立 臺 北 大 學	44,440	206,247	- 724,032	- 301,658
國 立 嘉 義 大 學	- 2,078	236,277	- 192,535	- 183,767
國 立 高 雄 大 學	2,098	63,713	- 806,574	- 720,137
國 立 空 中 大 學	81,978	- 77,389	- 90,700	- 88,746
國 立 臺 灣 科 技 大 學	18,498	94,674	- 210,000	- 231,761
國 立 雲 林 科 技 大 學	10,503	57,095	- 165,000	- 182,281
國 立 屏 東 科 技 大 學	65,431	123,209	- 141,449	- 149,492
國 立 臺 北 科 技 大 學	7,264	160,808	- 325,607	- 305,615
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	25,192	52,270	- 354,915	- 376,367
國 立 高 雄 應 用 科 技 大 學	- 7,496	68,594	- 396,438	- 374,477
國 立 臺 灣 師 範 大 學	28,276	213,481	- 195,416	- 2,244
國 立 高 雄 師 範 大 學	24,500	238,700	- 59,295	- 60,402
國 立 彰 化 師 範 大 學	3,738	238,650	- 58,600	- 70,463

金餘紬審定後現金流量簡表

九十年年度

單位：新臺幣千元

融 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 一)		現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 一)	
預 算	決 算	預 算	決 算
292,422	1,008,096	- 281,678	289,509
263,909	184,696	- 143,744	171,251
187,525	97,448	38,984	243,469
268,999	559,907	183,596	153,838
947,177	1,097,976	- 52,124	774,310
75,413	130,216	- 45,886	15,534
59,823	133,957	- 31,960	344,463
151,352	163,624	- 48,023	123,698
174,192	226,177	- 10,369	273,273
106,073	158,842	96,181	73,489
73,611	71,160	14,960	96,687
566,916	491,201	10,509	- 69,225
82,990	192,401	2,564	57,287
859,491	927,195	179,899	831,784
187,471	261,767	- 7,142	314,278
824,824	846,631	20,348	190,207
4,995	4,731	- 3,727	- 161,404
60,000	126,080	- 131,502	- 11,006
43,000	166,261	- 111,497	41,075
132,269	144,979	56,251	118,696
322,732	334,929	4,389	190,121
398,914	400,004	69,191	75,907
418,383	401,191	14,449	95,308
194,130	153,947	26,990	365,184
60,400	58,787	25,605	237,086
53,600	23,909	- 1,262	192,097

國立大學校院校務基金各基

中華民國

基金名稱	業務活動之淨現金流入(流出一)		投資活動之淨現金流入(流出一)	
	預算數	決算數	預算數	決算數
國立藝術學院 (國立臺北藝術大學)	20,362	36,783	- 55,580	- 102,686
國立臺灣藝術學院 (國立臺灣藝術大學)	28,217	117,010	- 142,388	- 110,919
國立臺南藝術學院	29,727	61,850	- 86,105	- 89,051
國立臺灣體育學院	13,480	114,268	- 138,089	- 80,638
國立臺北護理學院	11,476	106,775	- 34,085	- 164,967
國立聯合技術學院	- 33,890	80,818	- 86,350	- 97,430
國立臺中技術學院	44,867	169,658	- 65,372	- 79,147
國立勤益技術學院	18,001	150,932	- 172,440	- 184,123
國立虎尾技術學院	31,099	147,612	- 111,800	- 57,404
國立高雄海洋技術學院	48,038	91,601	- 212,019	- 269,729
國立高雄餐旅學院	1,554	- 15,466	- 142,836	- 209,175
國立屏東商業技術學院	549	72,920	- 32,845	- 30,352
國立宜蘭技術學院	5,603	9,999	- 189,662	- 190,264
國立澎湖技術學院	1,796	50,905	- 129,570	- 101,153
國立臺北師範學院	17,061	113,342	- 48,400	- 59,689
國立新竹師範學院	10,000	98,863	- 41,341	- 45,240
國立臺中師範學院	18,197	160,756	- 53,000	- 77,280
國立臺南師範學院	8,673	125,672	- 56,363	- 47,335
國立屏東師範學院	5,231	90,557	- 58,215	- 59,211
國立花蓮師範學院	12,019	114,147	- 46,086	- 42,393
國立臺東師範學院	2,908	78,855	- 44,103	- 54,227
國立體育學院	9,793	67,906	- 22,045	- 23,427
國立臺北商業專科學校 (國立臺北商業技術學院)	18,854	158,631	- 54,682	- 27,118
國立臺中護理專科學校	11,960	21,613	- 23,301	- 22,280
國立臺南護理專科學校	1,058	34,738	- 17,500	- 10,138
國立臺灣戲曲專科學校	6,150	70,920	- 19,795	- 16,716
合 計	1,639,911	6,623,552	- 10,316,709	- 9,883,181

註：國立藝術學院等3校於年度進行中更名，其新舊名稱併列。

本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

金餘紬審定後現金流量簡表（續）

九十年度

單位：新臺幣千元

融 資 活 動 之 淨 現 金 流 入（ 流 出 一 ）		現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增（ 淨 減 一 ）	
預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
54,380	103,297	19,162	37,394
80,671	80,930	- 33,500	87,020
85,605	93,893	29,227	66,693
128,089	121,551	3,480	155,181
118,285	140,553	95,676	82,361
86,000	97,681	- 34,240	81,068
61,582	58,163	41,077	148,674
172,440	369,743	18,001	336,552
84,000	89,505	3,299	179,714
211,575	224,631	47,594	46,503
142,036	201,463	754	- 23,178
32,345	33,381	49	75,949
187,131	347,480	3,072	167,215
128,570	136,331	796	86,084
48,400	96,946	17,061	150,599
37,200	40,676	5,859	94,300
50,000	88,617	15,197	172,092
55,000	55,619	7,310	133,956
59,420	62,189	6,436	93,535
44,908	47,723	10,841	119,476
46,126	51,820	4,931	76,448
21,880	23,550	9,628	68,030
42,054	44,736	6,226	176,248
23,300	38,643	11,959	37,977
17,500	30,862	1,058	55,462
23,795	27,538	10,150	81,742
8,852,903	11,073,660	176,105	7,814,031

國立大學校院校務基金餘絀審定後平衡彙總表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	366,795,092,317.70	100.00	323,855,060,987.35	100.00	+ 42,940,031,330.35	13.26
流動資產	39,114,337,239.39	10.66	31,240,828,262.90	9.65	+ 7,873,508,976.49	25.20
現金	34,133,960,573.49	9.31	26,319,928,997.79	8.13	+ 7,814,031,575.70	29.69
短期投資	1,135,001,000.00	0.31	1,822,000,000.00	0.56	- 686,999,000.00	37.71
應收款項	1,106,323,916.00	0.30	643,528,660.00	0.20	+ 462,795,256.00	71.92
預付款項	2,712,446,660.90	0.74	2,453,577,814.11	0.76	+ 258,868,846.79	10.55
短期貸墊款	26,605,089.00	0.01	1,792,791.00	—	+ 24,812,298.00	1,384.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	971,001,428.00	0.26	94,818,982.00	0.03	+ 876,182,446.00	924.06
長期投資	103,292,100.00	0.03	—	—	+ 103,292,100.00	—
準備金	867,709,328.00	0.24	94,818,982.00	0.03	+ 772,890,346.00	815.12
固定資產	304,659,100,808.57	83.06	277,591,925,506.80	85.71	+ 27,067,175,301.77	9.75
土地	147,467,868,837.89	40.20	132,521,747,753.89	40.92	+ 14,946,121,084.00	11.28
土地改良物	2,093,074,894.70	0.57	1,842,148,559.20	0.57	+ 250,926,335.50	13.62
房屋及建築	71,336,557,776.01	19.45	66,535,880,493.79	20.54	+ 4,800,677,282.22	7.22
機械及設備	50,882,620,690.20	13.87	47,514,901,045.35	14.67	+ 3,367,719,644.85	7.09
交通及運輸設備	4,650,371,334.46	1.27	4,420,080,664.94	1.36	+ 230,290,669.52	5.21
什項設備	19,217,512,366.31	5.24	17,147,456,587.63	5.29	+ 2,070,055,778.68	12.07
購建中固定資產	9,011,094,909.00	2.46	7,609,710,402.00	2.35	+ 1,401,384,507.00	18.42
無形資產	1,394,047,364.00	0.38	1,113,031,757.00	0.34	+ 281,015,607.00	25.25
無形資產	1,394,047,364.00	0.38	1,113,031,757.00	0.34	+ 281,015,607.00	25.25
其他資產	20,656,605,477.74	5.63	13,814,456,478.65	4.27	+ 6,842,148,999.09	49.53
什項資產	6,732,912,426.64	1.84	774,275,873.35	0.24	+ 5,958,636,553.29	769.58
待整理資產	9,563,629,427.85	2.61	8,845,080,395.85	2.73	+ 718,549,032.00	8.12
附設業務組織權益	4,360,063,623.25	1.19	4,195,100,209.45	1.30	+ 164,963,413.80	3.93
合 計	366,795,092,317.70	100.00	323,855,060,987.35	100.00	+ 42,940,031,330.35	13.26

註： 88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 24 億 7,693 萬餘元及 21 億 5,604 萬餘元。

國立大學校院校務基金餘絀審定後平衡彙總表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	18,354,243,761.52	5.00	9,826,700,154.63	3.03	+ 8,527,543,606.89	86.78
流動負債	9,651,131,195.23	2.63	8,794,222,283.63	2.72	+ 856,908,911.60	9.74
短期債務	45,000,000.00	0.01	193,228,555.00	0.06	- 148,228,555.00	76.71
應付款項	2,975,895,866.55	0.81	2,381,801,557.95	0.74	+ 594,094,308.60	24.94
預收款項	6,630,235,328.68	1.81	6,219,192,170.68	1.92	+ 411,043,158.00	6.61
長期負債	45,120,000.00	0.01	—	—	+ 45,120,000.00	—
長期債務	45,120,000.00	0.01	—	—	+ 45,120,000.00	—
其他負債	8,657,992,566.29	2.36	1,032,477,871.00	0.32	+ 7,625,514,695.29	738.56
什項負債	8,657,992,566.29	2.36	1,032,477,871.00	0.32	+ 7,625,514,695.29	738.56
淨 值	348,440,848,556.18	95.00	314,028,360,832.72	96.97	+ 34,412,487,723.46	10.96
基金	267,122,348,386.05	72.83	257,396,715,938.05	79.48	+ 9,725,632,448.00	3.78
基金	267,122,348,386.05	72.83	257,396,715,938.05	79.48	+ 9,725,632,448.00	3.78
公積	63,564,687,506.41	17.33	43,018,451,666.29	13.28	+ 20,546,235,840.12	47.76
資本公積	63,504,687,506.41	17.31	43,018,451,666.29	13.28	+ 20,486,235,840.12	47.62
特別公積	60,000,000.00	0.02	—	—	+ 60,000,000.00	—
累積餘絀	17,795,854,063.72	4.85	13,613,193,228.38	4.20	+ 4,182,660,835.34	30.73
累積賸餘	17,795,854,063.72	4.85	13,613,193,228.38	4.20	+ 4,182,660,835.34	30.73
權益調整	- 42,041,400.00	- 0.01	—	—	- 42,041,400.00	—
權益調整	- 42,041,400.00	- 0.01	—	—	- 42,041,400.00	—
合 計	366,795,092,317.70	100.00	323,855,060,987.35	100.00	+ 42,940,031,330.35	13.26

國立大學校院校務基金各

中華民國九十年

基 金 名 稱	資 產 合 計	流 動 資 產	長期投資、應收款、貸墊款及準備金	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
國 立 臺 灣 大 學	102,898,355	3,233,172	289,908	96,526,719	226,562	2,621,991
國 立 政 治 大 學	14,962,993	1,859,268	54,826	12,419,194	35,442	594,261
國 立 清 華 大 學	17,826,330	1,838,378	110,442	15,859,864	13,315	4,327
國 立 中 興 大 學	20,277,791	1,762,425	53,470	14,556,585	71,188	3,834,121
國 立 成 功 大 學	30,152,284	3,803,615	77,637	25,856,221	61,619	353,190
國 立 交 通 大 學	17,774,084	1,956,229	27,803	14,916,928	49,435	823,687
國 立 中 央 大 學	11,131,374	1,716,082	9,579	9,028,869	27,927	348,915
國 立 中 山 大 學	10,480,398	664,014	12,006	9,437,427	261,865	105,084
國 立 中 正 大 學	13,971,271	1,383,552	98,006	11,913,600	47,591	528,520
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	6,787,304	1,151,967	9,241	5,283,416	47,474	295,204
國 立 陽 明 大 學	8,563,203	600,144	—	7,940,219	18,063	4,775
國 立 東 華 大 學	1,857,966	252,293	4,561	1,595,902	4,878	331
國 立 暨 南 國 際 大 學	1,235,748	583,277	2,939	642,923	6,521	87
國 立 臺 北 大 學	6,491,851	873,925	15,974	463,157	259	5,138,534
國 立 嘉 義 大 學	1,453,391	703,066	2,654	735,606	11,869	194
國 立 高 雄 大 學	997,671	198,617	—	794,799	999	3,254
國 立 空 中 大 學	2,234,504	774,124	—	1,422,409	3,049	34,920
國 立 臺 灣 科 技 大 學	8,542,405	886,738	1,925	7,636,745	16,248	748
國 立 雲 林 科 技 大 學	6,382,511	579,244	1,709	5,768,928	31,911	717
國 立 屏 東 科 技 大 學	6,693,757	662,111	28,494	5,851,128	33,574	118,449
國 立 臺 北 科 技 大 學	11,103,217	1,040,499	19,207	6,529,152	71,964	3,442,393
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	1,725,420	483,233	2,589	1,207,675	30,386	1,535
國 立 高 雄 應 用 科 技 大 學	1,242,904	491,458	3,400	717,425	30,306	314
國 立 臺 灣 師 範 大 學	20,899,857	1,640,433	52,290	19,021,837	74,541	110,754
國 立 高 雄 師 範 大 學	4,249,763	830,589	2,447	3,252,869	15,781	148,075
國 立 彰 化 師 範 大 學	5,867,025	927,749	10,781	4,054,663	27,631	846,200
國 立 藝 術 學 院 (國 立 臺 北 藝 術 大 學)	6,845,415	215,792	3,654	6,198,424	2,204	425,339
國 立 臺 灣 藝 術 學 院 (國 立 臺 灣 藝 術 大 學)	1,015,933	415,197	4,700	512,812	12,233	70,988

基金餘絀審定後平衡簡表

十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債與淨值 合計	負債小計	流動負債	長期負債	其他負債	淨值小計	基金	公積	累積餘絀	權益調整
102,898,355	2,765,899	1,475,059	—	1,290,839	100,132,455	79,763,085	20,090,967	281,556	- 3,153
14,962,993	480,707	437,544	—	43,162	14,482,285	13,066,444	371,312	1,044,528	—
17,826,330	811,021	759,208	—	51,813	17,015,308	12,066,928	4,440,478	546,788	- 38,887
20,277,791	333,780	300,921	—	32,858	19,944,010	14,654,924	4,663,029	626,056	—
30,152,284	1,579,421	1,209,716	—	369,704	28,572,863	25,109,111	3,231,185	232,566	—
17,774,084	1,312,982	1,019,405	—	293,577	16,461,101	12,681,120	3,672,346	107,634	—
11,131,374	748,325	643,081	—	105,244	10,383,049	8,336,880	1,414,185	631,982	—
10,480,398	573,988	438,430	—	135,557	9,906,409	8,915,248	980,167	10,993	—
13,971,271	395,011	290,452	45,120	59,438	13,576,260	11,814,624	1,056,399	705,236	—
6,787,304	280,275	275,511	—	4,764	6,507,028	5,108,440	1,180,897	217,691	—
8,563,203	169,321	152,229	—	17,091	8,393,881	4,418,761	3,512,532	462,588	—
1,857,966	178,731	166,978	—	11,753	1,679,235	1,229,973	96,663	352,598	—
1,235,748	55,539	45,787	—	9,751	1,180,209	719,063	49,741	411,404	—
6,491,851	5,470,963	280,990	—	5,189,973	1,020,888	880,969	23,870	116,048	—
1,453,391	96,273	63,921	—	32,351	1,357,117	500,378	377,616	479,123	—
997,671	131,340	102,750	—	28,589	866,331	818,042	4,571	43,717	—
2,234,504	13,003	3,010	—	9,992	2,221,501	1,090,745	148,061	982,694	—
8,542,405	148,715	70,020	—	78,695	8,393,689	6,337,860	1,633,044	422,784	—
6,382,511	155,152	137,212	—	17,939	6,227,359	5,512,711	440,879	273,768	—
6,693,757	110,513	86,743	—	23,769	6,583,243	5,308,381	874,148	400,714	—
11,103,217	60,469	36,730	—	23,738	11,042,747	6,161,816	4,188,373	692,558	—
1,725,420	124,363	67,360	—	57,002	1,601,056	1,078,283	220,826	301,947	—
1,242,904	95,027	82,936	—	12,091	1,147,876	786,727	90,432	270,717	—
20,899,857	383,014	266,683	—	116,331	20,516,842	18,006,180	1,581,709	928,951	—
4,249,763	120,101	101,409	—	18,691	4,129,662	2,929,636	589,578	610,447	—
5,867,025	198,845	154,945	—	43,899	5,668,179	3,151,937	1,884,165	632,077	—
6,845,415	55,042	46,320	—	8,722	6,790,373	2,826,231	3,907,089	57,052	—
1,015,933	190,727	113,451	—	77,275	825,206	371,199	105,723	348,283	—

國立大學校院校務基金各

中華民國九十年

基金名稱	資產合計	流動資產	長期投資、應收款、貸墊款及準備金	固定資產	無形資產	其他資產
國立臺南藝術學院	420,805	231,574	436	187,361	1,044	386
國立臺灣體育學院	1,139,373	625,846	978	288,169	7,499	216,878
國立臺北護理學院	6,149,524	503,221	4,258	5,638,385	3,641	17
國立聯合技術學院	696,362	449,225	734	232,371	14,031	—
國立臺中技術學院	521,686	264,466	6,247	219,979	10,040	20,952
國立勤益技術學院	2,261,380	546,345	371	1,283,228	36,938	394,496
國立虎尾技術學院	602,801	343,396	1,582	243,570	14,200	51
國立高雄海洋技術學院	674,320	196,503	5,343	464,557	7,133	783
國立高雄餐旅學院	1,479,576	217,443	2,012	1,222,403	1,769	35,946
國立屏東商業技術學院	301,403	142,997	—	146,722	11,671	11
國立宜蘭技術學院	950,536	451,873	3,326	408,131	10,976	76,229
國立澎湖技術學院	692,187	254,706	—	436,120	1,357	2
國立臺北師範學院	744,771	441,333	5,190	292,252	5,788	205
國立新竹師範學院	532,553	315,122	120	209,419	7,726	165
國立臺中師範學院	691,949	430,401	2,659	252,084	6,524	278
國立臺南師範學院	624,731	395,198	861	223,698	4,958	14
國立屏東師範學院	484,981	260,603	—	223,134	1,239	4
國立花蓮師範學院	569,324	373,078	5,218	190,706	314	6
國立臺東師範學院	578,361	284,134	1,476	292,226	355	168
國立體育學院	2,252,699	291,090	446	1,904,250	4,809	52,102
國立臺北商業專科學校 (國立臺北商業技術學院)	512,009	384,497	29,485	92,538	4,731	755
國立臺中護理專科學校	66,546	37,978	—	28,178	389	—
國立臺南護理專科學校	76,343	60,943	—	15,148	132	120
國立臺灣戲曲專科學校	106,122	85,148	—	18,947	1,920	106
合計	366,795,092	39,114,337	971,001	304,659,100	1,394,047	20,656,605

註：國立藝術學院等3校於年度進行中更名，其新舊名稱併列。

88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有24億7,693萬餘元及21億5,604萬餘元。

基金餘絀審定後平衡簡表 (續)

十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債與淨值 合 計	負 債 小 計	流 動 負 債	長 期 負 債	其 他 負 債	淨 值 小 計	基 金	公 積	累 積 餘 絀	權 益 調 整
420,805	19,691	14,381	—	5,310	401,113	216,212	15,646	169,254	—
1,139,373	25,913	19,835	—	6,077	1,113,459	447,849	272,739	392,871	—
6,149,524	21,498	7,088	—	14,409	6,128,026	5,388,093	272,869	467,063	—
696,362	251,370	236,958	—	14,411	444,992	188,309	61,392	195,290	—
521,686	26,534	17,710	—	8,823	495,152	204,337	37,607	253,208	—
2,261,380	22,356	14,483	—	7,872	2,239,023	1,377,183	579,741	282,099	—
602,801	24,655	14,677	—	9,977	578,145	154,097	129,372	294,676	—
674,320	62,705	48,641	—	14,064	611,615	393,716	88,336	129,562	—
1,479,576	81,067	17,616	—	63,451	1,398,508	1,138,851	77,381	182,276	—
301,403	16,965	4,398	—	12,566	284,438	63,645	93,073	127,720	—
950,536	221,393	57,384	—	164,009	729,142	308,936	196,062	224,144	—
692,187	27,763	12,038	—	15,724	664,424	434,402	52,478	177,543	—
744,771	116,010	85,622	—	30,387	628,761	219,933	95,208	313,619	—
532,553	29,477	20,144	—	9,333	503,075	117,415	97,669	287,990	—
691,949	79,428	54,181	—	25,246	612,521	173,042	116,477	323,001	—
624,731	51,315	41,838	—	9,476	573,415	132,036	107,034	334,345	—
484,981	26,783	19,820	—	6,962	458,198	142,664	89,538	225,996	—
569,324	32,827	19,866	—	12,961	536,496	106,775	95,700	334,021	—
578,361	26,219	9,603	—	16,615	552,142	243,482	83,301	225,358	—
2,252,699	20,607	16,110	—	4,497	2,232,092	1,884,701	106,968	240,422	—
512,009	78,953	68,436	—	10,517	433,055	74,586	50,281	308,187	—
66,546	16,962	1,618	—	15,343	49,584	23,300	6,288	19,996	—
76,343	30,282	16,920	—	13,362	46,060	17,500	5,262	23,298	—
106,122	4,898	2,934	—	1,963	101,224	25,575	4,257	71,392	—
366,795,092	18,354,243	9,651,131	45,120	8,657,992	348,440,848	267,122,348	63,564,687	17,795,854	- 42,041

二、國立臺灣大學附設醫院作業基金

政府為應國立臺灣大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，設立國立臺灣大學附設醫院作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為醫學教育研究與醫療服務。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增減數	%	原	
門診病患醫療	人次	2,700,000	2,139,683	— 560,317	20.75	中央健康保險局自九十年起實施「合理門診量」制度，因配合執行該政策，致實際服務量未如預期。	
住院病患醫療	人日	637,000	595,856	— 41,144	6.46	住院病患減少。	
其他醫療服務	人日	350,000	294,721	— 55,279	15.79	因住院病患減少，供應病患膳食隨之減少。	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 1 億 3,074 萬餘元，較預算減少短絀 7,528 萬餘元，主要係依「中央政府九十年預算執行節約措施」，停辦部分委託院外辦理之研究計畫所致。業務外賸餘 12 億 758 萬餘元，較預算增加 8 億 8,603 萬餘元。本年度賸餘 10 億 7,684 萬餘元，較預算增加 9 億 6,131 萬餘元，約 832.15%，主要係以前年度未清結之「備抵醫療折讓」，轉列業務外收入所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 備抵醫療折讓科目列有以前年度之未清結餘額，經審核修正增列其他業務外收入 650,736,978 元，並同數增列本年度賸餘。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 426,104,176 元 05 分，本部依法審核修正增列賸餘 650,736,978 元，審定本年度賸餘 1,076,841,154 元 05 分。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,076,841,154 元 05 分，連同前期未分配賸餘 102,522,022 元 74 分，合計賸餘 1,179,363,176 元 79 分，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 20 億 4,473 萬餘元(含上年度轉入數 1 億 6,923 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 2 億 7,622 萬餘元)，決算數 12 億 525 萬餘元，較可用預算數減少 8 億 3,948 萬餘元，約 41.06%，主要係進口儀器設備尚未完成驗收付款所致。經報准保留 6 億 5,868 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

1. 公館院區整建工程進度落後，亟待有效改善。

公館院區建築整修等七項工程，原訂於民國九十年八月十八日全部完工，惟迄本部抽查截止日(民國九十一年三月二十七日)，除污水處理與餐廳廚房整建等兩項外，其餘建築整修、水電、空調、中央監控系統設備及景觀等五項工程均未辦竣驗收工作，且建築整修、水電及空調等三項工程，尚須辦理變更設計。經函請儘速妥為檢討改進，縮短工程完工期程，以利醫療營運。據復：主要係因水電廠商財務惡化影響整體工程進度，已依合約相關規定積極處理中。

2. 部分建築物迄未依規定完成國有登記，亟待研謀匡正。

該院所管十四棟建築物迄未依國有財產法第十七條規定，完成國有登記，財產管理有待加強，本部前經數次函請檢討改進，惟尚無具體成效，經再函請教育部督促儘速妥適處理。據復：該院已積極辦理國有登記中。

以上，國立臺灣大學醫學院附設醫院執行預算與財產管理等有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國立臺灣大學附設醫院作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	11,207,110,000.00	100.00	10,674,028,016.00	100.00	—	10,674,028,016.00	100.00	- 533,081,984.00	4.76
醫 療 收 入	10,561,835,000.00	94.24	10,028,753,016.00	93.95	—	10,028,753,016.00	93.95	- 533,081,984.00	5.05
其 他 業 務 收 入	645,275,000.00	5.76	645,275,000.00	6.05	—	645,275,000.00	6.05	—	—
業 務 成 本 與 費 用	11,413,144,000.00	101.84	10,804,776,660.35	101.22	—	10,804,776,660.35	101.22	- 608,367,339.65	5.33
教 學 成 本	1,918,659,000.00	17.12	1,615,872,669.00	15.14	—	1,615,872,669.00	15.14	- 302,786,331.00	15.78
醫 療 成 本	8,487,453,000.00	75.73	8,279,660,931.35	77.57	—	8,279,660,931.35	77.57	- 207,792,068.65	2.45
管 理 及 總 務 費 用	1,007,032,000.00	8.99	909,243,060.00	8.52	—	909,243,060.00	8.52	- 97,788,940.00	9.71
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 206,034,000.00	- 1.84	- 130,748,644.35	- 1.22	—	- 130,748,644.35	- 1.22	+ 75,285,355.65	36.54
業 務 外 收 入	366,269,000.00	3.27	630,315,168.00	5.91	+ 650,736,978.00	1,281,052,146.00	12.00	+ 914,783,146.00	249.76
財 務 收 入	234,769,000.00	2.09	212,469,698.00	1.99	—	212,469,698.00	1.99	- 22,299,302.00	9.50
其 他 業 務 外 收 入	131,500,000.00	1.17	417,845,470.00	3.91	+ 650,736,978.00	1,068,582,448.00	10.01	+ 937,082,448.00	712.61
業 務 外 費 用	44,713,000.00	0.40	73,462,347.60	0.69	—	73,462,347.60	0.69	+ 28,749,347.60	64.30
其 他 業 務 外 費 用	44,713,000.00	0.40	73,462,347.60	0.69	—	73,462,347.60	0.69	+ 28,749,347.60	64.30
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	321,556,000.00	2.87	556,852,820.40	5.22	+ 650,736,978.00	1,207,589,798.40	11.31	+ 886,033,798.40	275.55
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	115,522,000.00	1.03	426,104,176.05	3.99	+ 650,736,978.00	1,076,841,154.05	10.09	+ 961,319,154.05	832.15

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	115,522,000.00	100.00	528,626,198.79	100.00	+ 650,736,978.00	1,179,363,176.79	100.00	+ 1,063,841,176.79	920.90
本 年 度 賸 餘	115,522,000.00	100.00	426,104,176.05	80.61	+ 650,736,978.00	1,076,841,154.05	91.31	+ 961,319,154.05	832.15
前 期 未 分 配 賸 餘	—	—	102,522,022.74	19.39	—	102,522,022.74	8.69	+ 102,522,022.74	—
分 配 之 部	115,522,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 115,522,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	115,522,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 115,522,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	—	—	528,626,198.79	100.00	+ 650,736,978.00	1,179,363,176.79	100.00	+ 1,179,363,176.79	—
短 絀 之 部	268,730,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 268,730,000.00	100.00
前 期 待 填 補 之 短 絀	268,730,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 268,730,000.00	100.00
填 補 之 部	115,522,000.00	42.99	—	—	—	—	—	- 115,522,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	115,522,000.00	42.99	—	—	—	—	—	- 115,522,000.00	100.00
待 填 補 之 短 絀	153,208,000.00	57.01	—	—	—	—	—	- 153,208,000.00	100.00

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	115,522,000.00	1,076,841,154.05	+ 961,319,154.05	832.15
調 整 非 現 金 項 目	519,682,000.00	- 214,829,669.05	- 734,511,669.05	141.34
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	635,204,000.00	862,011,485.00	+ 226,807,485.00	35.71
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	541,512,749.00	+ 541,512,749.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	12,000,000.00	785,971.00	- 11,214,029.00	93.45
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 590,673,276.00	- 590,673,276.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 1,599,274,000.00	- 1,107,926,497.00	+ 491,347,503.00	30.72
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 38,200,000.00	- 25,432,967.00	+ 12,767,033.00	33.42
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 1,625,474,000.00	- 1,181,734,020.00	+ 443,739,980.00	27.30
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	119,900,000.00	13,077,669,688.00	+ 12,957,769,688.00	10,807.15
減少短期債務及其他負債	- 96,950,000.00	- 13,052,454,452.00	- 12,955,504,452.00	13,363.08
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	22,950,000.00	25,215,236.00	+ 2,265,236.00	9.87
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 967,320,000.00	- 294,507,299.00	+ 672,812,701.00	69.55
期 初 現 金 及 約 當 現 金	4,796,955,000.00	4,486,686,415.00	- 310,268,585.00	6.47
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,829,635,000.00	4,192,179,116.00	+ 362,544,116.00	9.47

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	17,748,064,167.87	100.00	16,393,732,832.82	100.00	+ 1,354,331,335.05	8.26
流動資產	6,419,492,598.00	36.17	5,709,193,566.00	34.82	+ 710,299,032.00	12.44
現金	4,192,179,116.00	23.62	4,486,686,415.00	27.37	- 294,507,299.00	6.56
應收款項	1,496,884,970.00	8.43	603,645,259.00	3.68	+ 893,239,711.00	147.97
存貨	346,079,403.00	1.95	346,950,482.00	2.12	- 871,079.00	0.25
預付款項	326,233,461.00	1.84	262,956,289.00	1.60	+ 63,277,172.00	24.06
短期貸墊款	58,115,648.00	0.33	8,955,121.00	0.05	+ 49,160,527.00	548.97
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	66,423,515.00	0.37	64,861,326.00	0.40	+ 1,562,189.00	2.41
準備金	66,423,515.00	0.37	64,861,326.00	0.40	+ 1,562,189.00	2.41
固定資產	10,739,160,515.87	60.51	10,186,409,193.82	62.14	+ 552,751,322.05	5.43
房屋及建築	8,467,835,900.00	47.71	8,586,743,616.35	52.38	- 118,907,716.35	1.38
機械及設備	1,303,184,416.47	7.34	1,321,552,417.47	8.06	- 18,368,001.00	1.39
交通及運輸設備	44,631,072.00	0.25	42,905,781.00	0.26	+ 1,725,291.00	4.02
什項設備	104,525,756.40	0.59	113,260,332.00	0.69	- 8,734,575.60	7.71
購建中固定資產	818,983,371.00	4.61	121,947,047.00	0.75	+ 697,036,324.00	571.59
無形資產	59,385,466.00	0.33	27,823,540.00	0.17	+ 31,561,926.00	113.44
無形資產	59,385,466.00	0.33	27,823,540.00	0.17	+ 31,561,926.00	113.44
其他資產	463,602,073.00	2.61	405,445,207.00	2.47	+ 58,156,866.00	14.34
什項資產	463,602,073.00	2.61	405,445,207.00	2.47	+ 58,156,866.00	14.34
合 計	17,748,064,167.87	100.00	16,393,732,832.82	100.00	+ 1,354,331,335.05	8.26

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2 億 6,233 萬餘元及 1 億 5,698 萬餘元。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,857,228,379.30	10.46	1,621,110,646.30	9.89	+ 236,117,733.00	14.57
流 動 負 債	1,013,571,477.00	5.71	850,054,528.00	5.19	+ 163,516,949.00	19.24
應 付 款 項	1,013,340,977.00	5.71	849,360,809.00	5.18	+ 163,980,168.00	19.31
預 收 款 項	230,500.00	—	693,719.00	0.01	- 463,219.00	66.77
其 他 負 債	843,656,902.30	4.75	771,056,118.30	4.70	+ 72,600,784.00	9.42
什 項 負 債	843,656,902.30	4.75	771,056,118.30	4.70	+ 72,600,784.00	9.42
淨 值	15,890,835,788.57	89.54	14,772,622,186.52	90.11	+ 1,118,213,602.05	7.57
基 金	14,164,396,250.75	79.81	14,164,396,250.75	86.40	—	—
基 金	14,164,396,250.75	79.81	14,164,396,250.75	86.40	—	—
公 積	547,076,361.03	3.08	505,703,913.03	3.08	+ 41,372,448.00	8.18
資 本 公 積	547,076,361.03	3.08	505,703,913.03	3.08	+ 41,372,448.00	8.18
累 積 餘 絀	1,179,363,176.79	6.65	102,522,022.74	0.63	+ 1,076,841,154.05	1,050.35
累 積 賸 餘	1,179,363,176.79	6.65	102,522,022.74	0.63	+ 1,076,841,154.05	1,050.35
合 計	17,748,064,167.87	100.00	16,393,732,832.82	100.00	+ 1,354,331,335.05	8.26

三、國立成功大學附設醫院作業基金

政府為應國立成功大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，設立國立成功大學附設醫院作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為醫學教育研究與醫療服務。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 1 項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較增減			原因
				增減數	%	原	
門診病患醫療	人次	961,435	1,011,724	+ 50,289	5.23		
住院病患醫療	人日	277,671	273,737	- 3,934	1.42		
其他醫療服務	人日	135,259	149,287	+ 14,028	10.37	住院病患用膳比率提高。	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 1,931 萬餘元，較預算減少短絀 458 萬餘元，主要係教學成本暨管理及總務費用之減少。業務外賸餘 1 億 2,463 萬餘元，較預算增加 5,433 萬餘元，主要係存款利息收入、盤存賸餘及收回過期帳等增加。本年度賸餘 1 億 531 萬餘元，較預算增加 5,891 萬餘元，約 126.97%，主要原因如業務外賸餘增加之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 105,319,224 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 105,319,224 元，連同前期未分配賸餘 434,759,481 元 54 分，合計賸餘 540,078,705 元 54 分，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 4 億 1,864 萬餘元(含上年度轉入數 1 億餘元)，決算數 3 億 7,358 萬餘元，較可用預算數減少 4,506 萬餘元，約 10.76%，主要係部分設備已發包尚未屆交貨期。經報准保留 2,523 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

用藥品項總數偏高，亟待檢討改進。

該院用藥品項未訂上限，致民國八十九年度總採購品項高達 1,022 項，經函請妥為檢討改進。據復：已召開藥品品項精簡協調會，決議清查並檢討刪減藥品品項。惟經追蹤查核結果，民國九十年年度總採購品項仍高達 1,015 項，改善成效有限，經再函請該院加強控管降低用藥品項，俾提高個別品項採購量，達成以量制價目標。據復：經組成一任務編組，加強控管結果，藥品項數已降低至 1,006 項，將逐年精簡藥品品項，俾以量制價，降低藥品採購金額。

批價收費系統未盡周延，亟待檢討改善。

該院批價收費系統對病患身分之轉換、收據張數與序號計數之勾稽功能薄弱，致現金收入明細屢有人工更正情形，復未能加強人工審核作業，致現金收入作業控管風險相對增加，經函請檢討改善批價收費系統，以健全內部控制。據復：已全面重新檢討門診收入日報表人工更改之原因，積極修改電腦程式，以健全系統管制。

以上，國立成功大學醫學院附設醫院執行預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

該基金民國八十八年下半年及八十九年度用藥品項未訂上限，致總採購品項偏高，經審核通知檢討改進。本年度經追蹤查核結果，因改善成效有限，已再函請該院繼續加強控管降低用藥品項，並已續予列管注意其辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國立成功大學附設醫院作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	4,245,381,000.00	100.00	4,616,111,832.00	100.00	—	4,616,111,832.00	100.00	+ 370,730,832.00	8.73
醫 療 收 入	3,948,136,000.00	93.00	4,318,866,832.00	93.56	—	4,318,866,832.00	93.56	+ 370,730,832.00	9.39
其 他 業 務 收 入	297,245,000.00	7.00	297,245,000.00	6.44	—	297,245,000.00	6.44	—	—
業 務 成 本 與 費 用	4,269,285,000.00	100.56	4,635,430,121.00	100.42	—	4,635,430,121.00	100.42	+ 366,145,121.00	8.58
教 學 成 本	616,756,000.00	14.53	612,535,640.00	13.27	—	612,535,640.00	13.27	- 4,220,360.00	0.68
醫 療 成 本	3,305,524,000.00	77.86	3,680,622,009.00	79.73	—	3,680,622,009.00	79.73	+ 375,098,009.00	11.35
管 理 及 總 務 費 用	347,005,000.00	8.17	342,272,472.00	7.41	—	342,272,472.00	7.41	- 4,732,528.00	1.36
業 務 賸 餘 (短絀一)	- 23,904,000.00	- 0.56	- 19,318,289.00	- 0.42	—	- 19,318,289.00	- 0.42	+ 4,585,711.00	19.18
業 務 外 收 入	113,424,000.00	2.67	189,614,734.00	4.11	—	189,614,734.00	4.11	+ 76,190,734.00	67.17
財 務 收 入	56,000,000.00	1.32	90,613,608.00	1.96	—	90,613,608.00	1.96	+ 34,613,608.00	61.81
其 他 業 務 外 收 入	57,424,000.00	1.35	99,001,126.00	2.14	—	99,001,126.00	2.14	+ 41,577,126.00	72.40
業 務 外 費 用	43,118,000.00	1.02	64,977,221.00	1.41	—	64,977,221.00	1.41	+ 21,859,221.00	50.70
其 他 業 務 外 費 用	43,118,000.00	1.02	64,977,221.00	1.41	—	64,977,221.00	1.41	+ 21,859,221.00	50.70
業 務 外 賸 餘 (短絀一)	70,306,000.00	1.66	124,637,513.00	2.70	—	124,637,513.00	2.70	+ 54,331,513.00	77.28
本 年 度 賸 餘 (短絀一)	46,402,000.00	1.09	105,319,224.00	2.28	—	105,319,224.00	2.28	+ 58,917,224.00	126.97

國立成功大學附設醫院作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	339,092,000.00	100.00	540,078,705.54	100.00	—	540,078,705.54	100.00	+ 200,986,705.54	59.27
本 年 度 賸 餘	46,402,000.00	13.68	105,319,224.00	19.50	—	105,319,224.00	19.50	+ 58,917,224.00	126.97
前 期 未 分 配 賸 餘	292,690,000.00	86.32	434,759,481.54	80.50	—	434,759,481.54	80.50	+ 142,069,481.54	48.54
未 分 配 賸 餘	339,092,000.00	100.00	540,078,705.54	100.00	—	540,078,705.54	100.00	+ 200,986,705.54	59.27

國立成功大學附設醫院作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	46,402,000.00	105,319,224.00	+ 58,917,224.00	126.97
調 整 非 現 金 項 目	291,475,000.00	222,915,306.00	- 68,559,694.00	23.52
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	337,877,000.00	328,234,530.00	- 9,642,470.00	2.85
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	26,137,579.00	+ 26,137,579.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 841,610.00	- 841,610.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 318,641,000.00	- 373,588,593.00	- 54,947,593.00	17.24
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 7,143,000.00	- 33,616,267.00	- 26,473,267.00	370.62
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 325,784,000.00	- 381,908,891.00	- 56,124,891.00	17.23
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	4,487,998,339.00	+ 4,487,998,339.00	—
減少短期債務及其他負債	- 41,660,000.00	- 4,437,672,209.00	- 4,396,012,209.00	10,552.12
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 41,660,000.00	50,326,130.00	+ 91,986,130.00	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 29,567,000.00	- 3,348,231.00	+ 26,218,769.00	88.68
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,234,089,000.00	1,737,049,117.00	+ 502,960,117.00	40.76
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,204,522,000.00	1,733,700,886.00	+ 529,178,886.00	43.93

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國立成功大學附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,265,635,346.54	100.00	6,061,085,398.54	100.00	+ 204,549,948.00	3.37
流 動 資 產	2,312,954,534.54	36.91	2,291,941,377.54	37.81	+ 21,013,157.00	0.92
現 金	1,733,700,886.00	27.67	1,737,049,117.00	28.66	- 3,348,231.00	0.19
應 收 款 項	326,075,249.00	5.20	292,229,034.00	4.82	+ 33,846,215.00	11.58
存 貨	115,025,018.54	1.84	129,930,994.54	2.14	- 14,905,976.00	11.47
預 付 款 項	137,311,771.00	2.19	132,732,232.00	2.19	+ 4,579,539.00	3.45
短 期 貸 墊 款	841,610.00	0.01	—	—	+ 841,610.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	30,698,950.00	0.49	19,435,081.00	0.32	+ 11,263,869.00	57.96
準 備 金	30,698,950.00	0.49	19,435,081.00	0.32	+ 11,263,869.00	57.96
固 定 資 產	3,804,906,466.00	60.73	3,642,596,643.00	60.10	+ 162,309,823.00	4.46
房 屋 及 建 築	2,558,286,411.00	40.83	2,593,379,779.00	42.79	- 35,093,368.00	1.35
機 械 及 設 備	1,162,306,329.00	18.55	970,103,885.00	16.01	+ 192,202,444.00	19.81
交 通 及 運 輸 設 備	16,640,211.00	0.27	17,514,966.00	0.29	- 874,755.00	4.99
什 項 設 備	67,673,515.00	1.08	61,598,013.00	1.02	+ 6,075,502.00	9.86
無 形 資 產	13,675,427.00	0.22	13,657,174.00	0.23	+ 18,253.00	0.13
無 形 資 產	13,675,427.00	0.22	13,657,174.00	0.23	+ 18,253.00	0.13
其 他 資 產	103,399,969.00	1.65	93,455,123.00	1.54	+ 9,944,846.00	10.64
什 項 資 產	103,399,969.00	1.65	93,455,123.00	1.54	+ 9,944,846.00	10.64
合 計	6,265,635,346.54	100.00	6,061,085,398.54	100.00	+ 204,549,948.00	3.37

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1 億 34 萬餘元及 1,330 萬餘元。

國立成功大學附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	739,559,878.00	11.80	658,601,727.00	10.87	+ 80,958,151.00	12.29
流動負債	491,915,382.00	7.85	483,440,068.00	7.98	+ 8,475,314.00	1.75
應付款項	491,525,382.00	7.84	483,222,568.00	7.97	+ 8,302,814.00	1.72
預收款項	390,000.00	0.01	217,500.00	—	+ 172,500.00	79.31
其他負債	247,644,496.00	3.95	175,161,659.00	2.89	+ 72,482,837.00	41.38
什項負債	247,644,496.00	3.95	175,161,659.00	2.89	+ 72,482,837.00	41.38
淨 值	5,526,075,468.54	88.20	5,402,483,671.54	89.13	+ 123,591,797.00	2.29
基 金	4,916,843,000.00	78.47	4,916,843,000.00	81.12	—	—
基 金	4,916,843,000.00	78.47	4,916,843,000.00	81.12	—	—
公 積	69,153,763.00	1.10	50,881,190.00	0.84	+ 18,272,573.00	35.91
資 本 公 積	69,153,763.00	1.10	50,881,190.00	0.84	+ 18,272,573.00	35.91
累 積 餘 絀	540,078,705.54	8.62	434,759,481.54	7.17	+ 105,319,224.00	24.22
累 積 賸 餘	540,078,705.54	8.62	434,759,481.54	7.17	+ 105,319,224.00	24.22
合 計	6,265,635,346.54	100.00	6,061,085,398.54	100.00	+ 204,549,948.00	3.37

四、國立臺北護理學院附設醫院作業基金

政府為應國立臺北護理學院護理教育研究實習與醫療服務之需要，設立國立臺北護理學院附設醫院作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為護理教育研究實習與提供醫療服務。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少。門診病患醫療實際數 78,389 人次，較預計數 139,920 人次，減少 61,531 人次，約 43.98%；住院病患醫療實際數 26,136 人日，較預計數 41,688 人日，減少 15,552 人日，約 37.31%，均係因醫療大樓受損待重建，營運面積縮小，惟預計數未能配合妥為編列所致。另本年度提供學生實習 234 人次，推廣教育之居家照護基礎訓練、病患服務員訓練、急救訓練計 1,417 人次，並從事醫療研究及提供社會服務。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 4,776 萬餘元，與預算賸餘相距 5,512 萬餘元，主要係醫療大樓受九二一地震影響嚴重受損，營運面積、床位數減少，收入隨之減少。業務外短絀 118 萬餘元，較預算增加短絀 2 萬餘元，主要係存款利息收入減少。本年度短絀 4,894 萬餘元，與預算賸餘相距 5,515 萬餘元，主要原因如業務短絀之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 48,949,950 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 48,949,950 元，連同前期待填補之短絀 136,074,288 元 31 分，合計短絀 185,024,238 元 31 分，全數列為待填補之短絀。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 1 億 433 萬餘元（含上年度轉入數 8,200 萬元及奉准先行辦理補辦預算數 1,600 萬元），決算數 2,000 萬餘元，較可用預算數減少 8,433 萬餘元，約 80.83%，主要係醫療大樓重建工程尚在規劃、設計中，相關經費尚未動支。經報准保留 8,200 萬元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

該基金醫療業務受九二一地震關閉醫療大樓六至九樓層影響，民國八十八年下半年及八十九年度營收大幅衰退，前經本部通知研訂有效改善措施，以減少短絀。惟民國九十年度收支預算執行結果，業務短絀 4 千 7 百餘萬元，與預算賸餘 7 百餘萬元，相距 5 千 5 百餘萬元，顯示營運仍未有效改善，截至九十年十二月底止，累積短絀已達 1 億 8 千餘萬元，財務狀況惡化。經函請針對問題癥結研謀改善，俾免影響基金循環運用。據復：除礙於硬體空間縮小，收入無法明顯上升外，門診量已逐漸改善，並推動一人兼數職，著手研擬委託經營可行性分析等。本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

該基金民國八十八年下半年及八十九年度預算執行欠佳、地震受損之醫療大樓拆除重建作業遲緩，經審核通知檢討改進。本年度追蹤查核結果，該基金正依研謀與臺大醫院聯盟合作、擴大健康檢查及居家護理、積極辦理醫療大樓重建相關作業等改善措施，持續辦理中。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國立臺北護理學院附設醫院作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	323,240,000.00	100.00	203,532,017.00	100.00	—	203,532,017.00	100.00	- 119,707,983.00	37.03
醫 療 收 入	258,510,000.00	79.97	137,748,541.00	67.68	—	137,748,541.00	67.68	- 120,761,459.00	46.71
其 他 業 務 收 入	64,730,000.00	20.03	65,783,476.00	32.32	—	65,783,476.00	32.32	+ 1,053,476.00	1.63
業 務 成 本 與 費 用	315,885,000.00	97.72	251,301,397.00	123.47	—	251,301,397.00	123.47	- 64,583,603.00	20.45
教 學 成 本	78,191,000.00	24.19	69,700,419.00	34.25	—	69,700,419.00	34.25	- 8,490,581.00	10.86
醫 療 成 本	201,545,000.00	62.35	149,963,918.00	73.68	—	149,963,918.00	73.68	- 51,581,082.00	25.59
管 理 及 總 務 費 用	36,149,000.00	11.18	31,637,060.00	15.54	—	31,637,060.00	15.54	- 4,511,940.00	12.48
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	7,355,000.00	2.28	- 47,769,380.00	- 23.47	—	- 47,769,380.00	- 23.47	- 55,124,380.00	—
業 務 外 收 入	2,055,000.00	0.64	1,851,147.00	0.91	—	1,851,147.00	0.91	- 203,853.00	9.92
財 務 收 入	500,000.00	0.15	153,589.00	0.08	—	153,589.00	0.08	- 346,411.00	69.28
其 他 業 務 外 收 入	1,555,000.00	0.48	1,697,558.00	0.83	—	1,697,558.00	0.83	+ 142,558.00	9.17
業 務 外 費 用	3,206,000.00	0.99	3,031,717.00	1.49	—	3,031,717.00	1.49	- 174,283.00	5.44
財 務 費 用	2,500,000.00	0.77	1,026,706.00	0.50	—	1,026,706.00	0.50	- 1,473,294.00	58.93
其 他 業 務 外 費 用	706,000.00	0.22	2,005,011.00	0.99	—	2,005,011.00	0.99	+ 1,299,011.00	184.00
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	- 1,151,000.00	- 0.36	- 1,180,570.00	- 0.58	—	- 1,180,570.00	- 0.58	- 29,570.00	2.57
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	6,204,000.00	1.92	- 48,949,950.00	- 24.05	—	- 48,949,950.00	- 24.05	- 55,153,950.00	—

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	6,204,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
本 年 度 賸 餘	6,204,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
分 配 之 部	6,204,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	6,204,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
短 絀 之 部	122,911,000.00	100.00	185,024,238.31	100.00	—	185,024,238.31	100.00	+ 62,113,238.31	50.54
本 年 度 短 絀	—	—	48,949,950.00	26.46	—	48,949,950.00	26.46	+ 48,949,950.00	—
前 期 待 填 補 之 短 絀	122,911,000.00	100.00	136,074,288.31	73.54	—	136,074,288.31	73.54	+ 13,163,288.31	10.71
填 補 之 部	6,204,000.00	5.05	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	6,204,000.00	5.05	—	—	—	—	—	- 6,204,000.00	100.00
待 填 補 之 短 絀	116,707,000.00	94.95	185,024,238.31	100.00	—	185,024,238.31	100.00	+ 68,317,238.31	58.54

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	6,204,000.00	- 48,949,950.00	- 55,153,950.00	889.01
調 整 非 現 金 項 目	12,823,000.00	15,754,119.00	+ 2,931,119.00	22.86
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	19,027,000.00	- 33,195,831.00	- 52,222,831.00	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	18,000.00	—	- 18,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	- 6,334,000.00	- 20,001,242.00	- 13,667,242.00	215.78
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 57,000.00	—	+ 57,000.00	100.00
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 6,373,000.00	- 20,001,242.00	- 13,628,242.00	213.84
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	32,709,000.00	65,303,483.00	+ 32,594,483.00	99.65
減少短期債務及其他負債	- 45,360,000.00	- 10,964,061.00	+ 34,395,939.00	75.83
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 12,651,000.00	54,339,422.00	+ 66,990,422.00	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	3,000.00	1,142,349.00	+ 1,139,349.00	37,978.30
期 初 現 金 及 約 當 現 金	250,000.00	2,109,888.68	+ 1,859,888.68	743.96
期 末 現 金 及 約 當 現 金	253,000.00	3,252,237.68	+ 2,999,237.68	1,185.47

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	181,554,427.68	100.00	181,118,721.68	100.00	+ 435,706.00	0.24
流動資產	22,757,881.68	12.54	36,095,572.68	19.93	- 13,337,691.00	36.95
現金	3,252,237.68	1.79	2,109,888.68	1.16	+ 1,142,349.00	54.14
應收款項	6,342,406.00	3.49	20,141,959.00	11.12	- 13,799,553.00	68.51
存貨	2,305,987.00	1.27	3,149,106.00	1.74	- 843,119.00	26.77
預付款項	10,857,251.00	5.98	10,694,619.00	5.90	+ 162,632.00	1.52
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,206,097.00	1.22	1,723,315.00	0.95	+ 482,782.00	28.01
準備金	2,206,097.00	1.22	1,723,315.00	0.95	+ 482,782.00	28.01
固定資產	156,092,953.00	85.98	142,678,295.00	78.78	+ 13,414,658.00	9.40
房屋及建築	141,709,232.00	78.05	130,831,230.00	72.24	+ 10,878,002.00	8.31
機械及設備	12,054,775.00	6.64	8,540,853.00	4.72	+ 3,513,922.00	41.14
交通及運輸設備	869,544.00	0.48	1,205,145.00	0.67	- 335,601.00	27.85
什項設備	1,348,402.00	0.74	2,101,067.00	1.16	- 752,665.00	35.82
購建中固定資產	111,000.00	0.06	—	—	+ 111,000.00	—
無形資產	320,246.00	0.18	444,289.00	0.25	- 124,043.00	27.92
無形資產	320,246.00	0.18	444,289.00	0.25	- 124,043.00	27.92
其他資產	177,250.00	0.10	177,250.00	0.10	—	—
什項資產	177,250.00	0.10	177,250.00	0.10	—	—
合 計	181,554,427.68	100.00	181,118,721.68	100.00	+ 435,706.00	0.24

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘絀審定後平衡表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	102,092,541.00	56.23	53,520,907.00	29.55	+ 48,571,634.00	90.75
流動負債	89,580,084.00	49.34	41,251,064.00	22.78	+ 48,329,020.00	117.16
短期債務	65,985,451.00	36.34	11,405,861.00	6.30	+ 54,579,590.00	478.52
應付款項	21,272,733.00	11.72	27,131,851.00	14.98	- 5,859,118.00	21.59
預收款項	2,321,900.00	1.28	2,713,352.00	1.50	- 391,452.00	14.43
其他負債	12,512,457.00	6.89	12,269,843.00	6.77	+ 242,614.00	1.98
什項負債	12,512,457.00	6.89	12,269,843.00	6.77	+ 242,614.00	1.98
淨 值	79,461,886.68	43.77	127,597,814.68	70.45	- 48,135,928.00	37.72
基 金	199,993,983.47	110.16	199,993,983.47	110.42	—	—
基 金	199,993,983.47	110.16	199,993,983.47	110.42	—	—
公 積	64,492,141.52	35.52	63,678,119.52	35.16	+ 814,022.00	1.28
資 本 公 積	28,135,185.20	15.50	27,321,163.20	15.08	+ 814,022.00	2.98
特 別 公 積	36,356,956.32	20.03	36,356,956.32	20.07	—	—
累 積 餘 絀	- 185,024,238.31	- 101.91	- 136,074,288.31	- 75.13	- 48,949,950.00	35.97
累 積 短 絀	185,024,238.31	- 101.91	136,074,288.31	- 75.13	+ 48,949,950.00	35.97
合 計	181,554,427.68	100.00	181,118,721.68	100.00	+ 435,706.00	0.24

五、國立中正文化中心作業基金

政府為推廣表演藝術活動及促進國際文化交流，設立國立中正文化中心作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係為提昇我國表演藝術水準，培養我國表演藝術人才，推廣社會藝術教育，推行全民育樂活動，促進國際文化交流與合作等。本年度主要業務計畫3項，實施結果，實際數較原預計增加者2項，減少者1項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
節目製作與演出	場	218	261	+	43	19.72	主要係合作節目增加。
藝術教育之推廣	場	14	32	+	18	128.57	主要係配合節目演出需要，增加講座。
演藝研究與出版	本	19,500	9,712	-	9,788	50.19	主要係配合網路雜誌之規劃，降低出版量。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀8,601萬餘元，較預算減少短絀1億2,086萬餘元，主要係自製節目縮減，相對減少節目製作成本，及擲節各項開支所致。業務外賸餘3,080萬餘元，較預算增加93萬餘元，主要係廣告收入較預算增加所致。本年度短絀5,520萬餘元，較預算減少短絀1億2,180萬餘元，約68.81%，主要原因如業務短絀減少之說明。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修正事項	科目	金額（元）	
		增	減
代墊職員退休金，誤以管理及總務費用科目列帳。	管理及總務費用		965,024
年終整理應付節目演出及印刷等費用，溢列勞務成本。	勞務成本		711,198

以上修正結果，減列業務成本與費用 1,676,222 元，並同數減列本年度短絀。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 56,884,651 元，本部依法審核修正減列短絀 1,676,222 元，審定本年度短絀 55,208,429 元。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 55,208,429 元，連同前期待填補之短絀 839,806,491 元，合計短絀 895,014,920 元，全數列為待填補之短絀。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 1,681 萬元，決算數 1,608 萬餘元，較可用預算數減少 72 萬餘元，約 4.29%，係購置結餘款。

重要審核意見

該基金自民國七十八年度成立迄今，連年營運發生短絀，本年度決算短絀 5,520 萬餘元，連同以前年度待填補之短絀 8 億 3,980 萬餘元，合計累積短絀高達 8 億 9,501 萬餘元，已超出「基金」數額，淨值為負 1 億 7,518 萬餘元，營運資金均須仰賴借款挹注，財務狀況日益惡化。經查除因該基金額度未能足額撥付運用外，主要係收支未能自給自足，人事費用偏高，水電、機具設備維護、折舊費用等固定支出龐大，及業務計畫未能建立成本制度，詳加分析，致營運連年發生短絀。經函請該中心積極研謀有效改善措施。據復：該中心長期以來由於基金撥充及補助款撥補不足，肇致財務短絀，為求提昇營運效能，將加強開源節流措施，並著手研擬各項業務計畫成本分析制度，以落實績效考核。本部已列管繼續注意後續執行情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國立中正文化中心作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	345,621,000	100.00	354,809,471	100.00	—	354,809,471	100.00	+ 9,188,471	2.66
勞 務 收 入	68,630,000	19.86	69,433,038	19.57	—	69,433,038	19.57	+ 803,038	1.17
銷 貨 收 入	4,807,000	1.39	2,880,564	0.81	—	2,880,564	0.81	- 1,926,436	40.08
租金及權利金收入	32,184,000	9.31	42,495,869	11.98	—	42,495,869	11.98	+ 10,311,869	32.04
其 他 業 務 收 入	240,000,000	69.44	240,000,000	67.64	—	240,000,000	67.64	—	—
業 務 成 本 與 費 用	552,501,000	159.86	442,496,451	124.71	- 1,676,222	440,820,229	124.24	- 111,680,771	20.21
勞 務 成 本	129,092,000	37.35	95,291,731	26.86	- 711,198	94,580,533	26.66	- 34,511,467	26.73
銷 貨 成 本	5,245,000	1.52	4,538,900	1.28	—	4,538,900	1.28	- 706,100	13.46
行銷及業務費用	82,699,000	23.93	55,015,620	15.51	—	55,015,620	15.51	- 27,683,380	33.47
管理及總務費用	335,465,000	97.06	287,650,200	81.07	- 965,024	286,685,176	80.80	- 48,779,824	14.54
業務賸餘（短絀—）	- 206,880,000	- 59.86	- 87,686,980	- 24.71	+ 1,676,222	- 86,010,758	- 24.24	+ 120,869,242	58.42
業 務 外 收 入	44,200,000	12.79	46,796,974	13.19	—	46,796,974	13.19	+ 2,596,974	5.88
財 務 收 入	500,000	0.14	204,709	0.06	—	204,709	0.06	- 295,291	59.06
其他業務外收入	43,700,000	12.64	46,592,265	13.13	—	46,592,265	13.13	+ 2,892,265	6.62
業 務 外 費 用	14,336,000	4.15	15,994,645	4.51	—	15,994,645	4.51	+ 1,658,645	11.57
財 務 費 用	8,700,000	2.52	12,224,636	3.45	—	12,224,636	3.45	+ 3,524,636	40.51
其他業務外費用	5,636,000	1.63	3,770,009	1.06	—	3,770,009	1.06	- 1,865,991	33.11
業務外賸餘（短絀—）	29,864,000	8.64	30,802,329	8.68	—	30,802,329	8.68	+ 938,329	3.14
本年度賸餘（短絀—）	- 177,016,000	- 51.22	- 56,884,651	- 16.03	+ 1,676,222	- 55,208,429	- 15.56	+ 121,807,571	68.81

國立中正文化中心作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
短 絀 之 部	1,270,592,000	100.00	896,691,142	100.00	- 1,676,222	895,014,920	100.00	- 375,577,080	29.56
本 年 度 短 絀	177,016,000	13.93	56,884,651	6.34	- 1,676,222	55,208,429	6.17	- 121,807,571	68.81
前期待填補之短絀	1,093,576,000	86.07	839,806,491	93.66	—	839,806,491	93.83	- 253,769,509	23.21
待 填 補 之 短 絀	1,270,592,000	100.00	896,691,142	100.00	- 1,676,222	895,014,920	100.00	- 375,577,080	29.56

國立中正文化中心作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 177,016,000	- 55,208,429	+ 121,807,571	68.81
調 整 非 現 金 項 目	33,900,000	36,693,189	+ 2,793,189	8.24
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 143,116,000	- 18,515,240	+ 124,600,760	87.06
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	123,511,594	+ 123,511,594	—
增加固定資產及遞耗資產	- 16,810,000	- 16,088,857	+ 721,143	4.29
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 4,150,000	- 130,526,529	- 126,376,529	3,045.22
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 20,960,000	- 23,103,792	- 2,143,792	10.23
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	164,076,000	45,902,057	- 118,173,943	72.02
減少短期債務及其他負債	—	- 6,495,047	- 6,495,047	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	164,076,000	39,407,010	- 124,668,990	75.98
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	—	- 2,212,022	- 2,212,022	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	200,000	2,524,822	+ 2,324,822	1,162.41
期 末 現 金 及 約 當 現 金	200,000	312,800	+ 112,800	56.40

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國立中正文化中心作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	157,880,344	100.00	143,368,220	100.00	+ 14,512,124	10.12
流動資產	18,540,554	11.74	21,907,468	15.28	- 3,366,914	15.37
現金	312,800	0.20	2,524,822	1.76	- 2,212,022	87.61
應收款項	677,310	0.43	2,330,729	1.63	- 1,653,419	70.94
存貨	1,807,510	1.14	1,833,278	1.28	- 25,768	1.41
預付款項	15,742,934	9.97	15,218,639	10.62	+ 524,295	3.45
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	23,601,508	14.95	19,566,652	13.65	+ 4,034,856	20.62
準備金	23,601,508	14.95	19,566,652	13.65	+ 4,034,856	20.62
固定資產	107,548,204	68.12	98,423,499	68.65	+ 9,124,705	9.27
機械及設備	35,209,447	22.30	29,708,470	20.72	+ 5,500,977	18.52
交通及運輸設備	20,020,318	12.68	25,497,474	17.78	- 5,477,156	21.48
什項設備	52,318,439	33.14	43,217,555	30.14	+ 9,100,884	21.06
無形資產	4,103,983	2.60	2,536,728	1.77	+ 1,567,255	61.78
無形資產	4,103,983	2.60	2,536,728	1.77	+ 1,567,255	61.78
其他資產	4,086,095	2.59	933,873	0.65	+ 3,152,222	337.54
什項資產	4,086,095	2.59	933,873	0.65	+ 3,152,222	337.54
合 計	157,880,344	100.00	143,368,220	100.00	+ 14,512,124	10.12

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 214 萬餘元及 528 萬餘元。

國立中正文化中心作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	333,069,190	210.96	284,301,917	198.30	+ 48,767,273	17.15
流動負債	300,426,436	190.29	255,145,466	177.97	+ 45,280,970	17.75
短期債務	283,214,000	179.39	243,258,437	169.67	+ 39,955,563	16.43
應付款項	7,135,846	4.52	5,676,891	3.96	+ 1,458,955	25.70
預收款項	10,076,590	6.38	6,210,138	4.33	+ 3,866,452	62.26
其他負債	32,642,754	20.68	29,156,451	20.34	+ 3,486,303	11.96
什項負債	32,642,754	20.68	29,156,451	20.34	+ 3,486,303	11.96
淨 值	- 175,188,846	- 110.96	- 140,933,697	- 98.30	- 34,255,149	24.31
基金	719,775,280	455.90	698,822,000	487.43	+ 20,953,280	3.00
基金	719,775,280	455.90	698,822,000	487.43	+ 20,953,280	3.00
公 積	50,794	0.03	50,794	0.04	—	—
資本公積	50,794	0.03	50,794	0.04	—	—
累積餘絀	- 895,014,920	- 566.89	- 839,806,491	- 585.77	- 55,208,429	6.57
累積短絀	895,014,920	- 566.89	839,806,491	- 585.77	+ 55,208,429	6.57
合 計	157,880,344	100.00	143,368,220	100.00	+ 14,512,124	10.12

六、學產基金

政府為促進由地方熱心教育人士獻田興學，捐贈書院儒學之財產，發揮最大效益，並充分貢獻於教育事業，設立學產基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係加強學產房地之管理、規劃與開發利用，獎勵教育事業、清寒學生及其他教育公益事業，促進教育事業之發展等。本年度主要業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
急難慰問金	千元	100,000	114,603	+	14,603	14.60	主要係慰問金適用範圍擴大至大專院校，申請案件增加所致。
助學金	千元	180,000	11,234	-	168,766	93.76	主要係低收入戶助學金因配合政策改為補助公立學校失業子女助學金，支出較預計減少所致。
獎助工讀	千元	15,000	13,760	-	1,240	8.27	主要係承辦獎助工讀學校申請案件較預計減少所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 4,785 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 3,775 萬餘元，主要係低收入戶助學金因配合政策改為補助公立學校失業子女助學金，支出減少。業務外賸餘 1 億 3,335 萬餘元，較預算增加 6,389 萬餘元，主要係以前年度應收之租金未依權責基礎計列，於本年度列收所致。本年度賸餘 1 億 8,121 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 165 萬餘元，主要係低收入戶助學金因配合政策改為補助公立學校失業子女助學金，支出減少所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	科 目	金 額 (元)	
		增 列	減 列
花蓮教師會館應收租金未依會計法第六十五條規定整理列帳。	租金及權利金收入	8,600,000	
	其他業務外收入	18,354,520	
嘉義市新富段學產地以前年度租金，誤以暫收及待結轉款項科目列帳。	其他業務外收入	7,318,990	
利息收入誤以租金及權利金收入列帳。	租金及權利金收入		205,443
	財務收入	205,443	
臺南市安平區新南段學產地應收租金未依會計法第六十五條規定整理列帳。	租金及權利金收入	10,434,690	
	其他業務外收入	35,651,680	
應收回補助花蓮女中學苑維修費，誤以行銷及業務費用科目列帳。	行銷及業務費用		62,686

以上修正結果，增列業務收入 18,829,247 元、業務外收入 61,530,633 元，減列業務成本與費用 62,686 元，綜計增列本年度賸餘 80,422,566 元。

2. 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 100,788,796 元，本部依法審核修正增列賸餘 80,422,566 元，審定本年度賸餘 181,211,362 元。

3. 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 181,211,362 元，連同前期未分配賸餘 124,487,158 元，合計賸餘 305,698,520 元，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 3 億 6,377 萬餘元(含上年度轉入數 1 億 2,827 萬餘元，及奉准先行辦理補辦預算數 600 萬元)，決算數 7,861 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 8,516 萬餘元，約 78.39%，主要係臺北市南港線永春站捷運聯合開發案，臺北市政府於 91 年 3 月始核發建築執照，刻正辦理發包中；興建花蓮教師會館工程因與建築承商訴訟中，工程款尚未支付。經報准保留 2 億 4,027 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

資金轉投資

本年度長期股權投資期初餘額 1 億 317 萬餘元，本年度未有變動，期末餘額仍為 1 億 317 萬餘元。其中轉投資公私合營事業之華南商業銀行本年度稅前盈餘 45 億 4,754 萬餘元，純利率 6.52%，基金持股面額 877 萬餘元，持股比率為 0.02%。

重要審核意見

學產土地遭占用面積頗鉅，亟待加速清理。

學產被占用土地經清理結果，筆數、面積雖略有減少，惟其面積仍高達 324 餘公頃，約占總經管土地 997 餘公頃之 32.9%，經函請教育部積極檢討並依法訴請強制收回，以維基金權益。據復：已配合國有土地全面清查三年計畫辦理清查後，分年分期分批循司法程序辦理，其中為各級政府機關使用者業經通知依規定辦理有償撥用，以符規定。

學產閒置土地為數頗鉅，亟待妥為規劃利用。

學產閒置土地計 347 筆，面積達 52 餘公頃，占總經管土地 5.32%，亟待加強妥善規劃利用，經函請教育部積極研謀改善措施。據復：配合國有土地全面清查三年計畫辦理清查並積極研議規劃利用或標租。

欠繳租金為數頗鉅，亟待積極催繳。

該基金截至民國九十年十二月底止，未收欠繳租金計 2 億 1,293 萬餘元，為數頗鉅，積欠租金及使用補償費之催繳績效欠佳，經函請教育部檢討改善。據復：已函請代管機關加強催收，部分已委請律師循司法程序辦理中。

以上，該基金執行預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 2 項，分別為 基金之經營管理，核有部分學產地長期遭占用及空置，積欠巨額租金未積極催繳，部分土地未辦理有償撥用及變更登記等，亟待檢討改進； 「財團法人臺灣省學產基金會」與學產基金功能重疊，導致資源浪費，亟待切實檢討。本年度追蹤查核結果，該基金正配合「國有土地全面清查三年」計畫辦理清查，並循司法程序辦理中，且積極規劃學產基金與「財團法人臺灣省學產基金會」朝功能整合與管理目標透明化方向辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

學產基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	467,094,000.00	100.00	359,269,842.00	100.00	+ 18,829,247.00	378,099,089.00	100.00	- 88,994,911.00	19.05
租金及權利金收入	467,094,000.00	100.00	359,269,842.00	100.00	+ 18,829,247.00	378,099,089.00	100.00	- 88,994,911.00	19.05
業 務 成 本 與 費 用	557,002,000.00	119.25	330,309,798.00	91.94	- 62,686.00	330,247,112.00	87.34	- 226,754,888.00	40.71
行銷及業務費用	223,566,000.00	47.86	182,837,515.00	50.89	- 62,686.00	182,774,829.00	48.34	- 40,791,171.00	18.25
管理及總務費用	29,003,000.00	6.21	5,823,860.00	1.62	—	5,823,860.00	1.54	- 23,179,140.00	79.92
其他業務費用	304,433,000.00	65.18	141,648,423.00	39.43	—	141,648,423.00	37.46	- 162,784,577.00	53.47
業務賸餘(短絀一)	- 89,908,000.00	- 19.25	28,960,044.00	8.06	+ 18,891,933.00	47,851,977.00	12.66	+ 137,759,977.00	—
業 務 外 收 入	69,463,000.00	14.87	71,877,992.00	20.01	+ 61,530,633.00	133,408,625.00	35.28	+ 63,945,625.00	92.06
財 務 收 入	49,313,000.00	10.56	50,632,733.00	14.09	+ 205,443.00	50,838,176.00	13.45	+ 1,525,176.00	3.09
其他業務外收入	20,150,000.00	4.31	21,245,259.00	5.91	+ 61,325,190.00	82,570,449.00	21.84	+ 62,420,449.00	309.78
業 務 外 費 用	—	—	49,240.00	0.01	—	49,240.00	0.01	+ 49,240.00	—
其他業務外費用	—	—	49,240.00	0.01	—	49,240.00	0.01	+ 49,240.00	—
業務外賸餘(短絀一)	69,463,000.00	14.87	71,828,752.00	19.99	+ 61,530,633.00	133,359,385.00	35.27	+ 63,896,385.00	91.99
本年度賸餘(短絀一)	- 20,445,000.00	- 4.38	100,788,796.00	28.05	+ 80,422,566.00	181,211,362.00	47.93	+ 201,656,362.00	—

學產基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	—	—	225,275,954.00	100.00	+ 80,422,566.00	305,698,520.00	100.00	+ 305,698,520.00	—
本 年 度 賸 餘	—	—	100,788,796.00	44.74	+ 80,422,566.00	181,211,362.00	59.28	+ 181,211,362.00	—
前 期 未 分 配 賸 餘	—	—	124,487,158.00	55.26	—	124,487,158.00	40.72	+ 124,487,158.00	—
未 分 配 賸 餘	—	—	225,275,954.00	100.00	+ 80,422,566.00	305,698,520.00	100.00	+ 305,698,520.00	—
短 絀 之 部	20,445,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 20,445,000.00	100.00
本 年 度 短 絀	20,445,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 20,445,000.00	100.00
填 補 之 部	20,445,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 20,445,000.00	100.00
撥 用 公 積	20,445,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 20,445,000.00	100.00

學產基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 20,445,000.00	181,211,362.00	+ 201,656,362.00	986.34
調 整 非 現 金 項 目	326,692,000.00	- 107,415,146.00	- 434,107,146.00	132.88
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	306,247,000.00	73,796,216.00	- 232,450,784.00	75.90
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	50,917,000.00	54,896,662.00	+ 3,979,662.00	7.82
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	8,000.00	+ 8,000.00	—
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 229,500,000.00	- 78,615,292.00	+ 150,884,708.00	65.74
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 178,583,000.00	- 23,710,630.00	+ 154,872,370.00	86.72
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	134,305,000.00	893,674,038.00	+ 759,369,038.00	565.41
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 268,296,086.00	- 268,296,086.00	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	134,305,000.00	625,377,952.00	+ 491,072,952.00	365.64
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	261,969,000.00	675,463,538.00	+ 413,494,538.00	157.84
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,375,935,000.00	958,950,737.79	- 416,984,262.21	30.31
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,637,904,000.00	1,634,414,275.79	- 3,489,724.21	0.21

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

學產基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	17,030,022,375.82	100.00	16,238,322,088.82	100.00	+ 791,700,287.00	4.88
流動資產	2,259,498,248.79	13.27	1,497,493,975.79	9.22	+ 762,004,273.00	50.89
現金	1,634,414,275.79	9.60	958,950,737.79	5.91	+ 675,463,538.00	70.44
應收款項	613,220,520.00	3.60	508,567,034.00	3.13	+ 104,653,486.00	20.58
預付款項	11,863,453.00	0.07	29,976,204.00	0.18	- 18,112,751.00	60.42
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	103,172,260.00	0.61	103,172,260.00	0.64	—	—
長期投資	103,172,260.00	0.61	103,172,260.00	0.64	—	—
固定資產	14,667,349,867.03	86.13	14,637,645,853.03	90.14	+ 29,704,014.00	0.20
土地	13,557,074,864.09	79.61	13,534,180,463.09	83.35	+ 22,894,401.00	0.17
房屋及建築	593,397,783.97	3.48	429,871,333.97	2.65	+ 163,526,450.00	38.04
交通及運輸設備	533,010.00	—	599,629.00	—	- 66,619.00	11.11
什項設備	25,046,093.97	0.15	26,927,817.97	0.17	- 1,881,724.00	6.99
購建中固定資產	491,298,115.00	2.88	646,066,609.00	3.98	- 154,768,494.00	23.96
其他資產	2,000.00	—	10,000.00	—	- 8,000.00	80.00
什項資產	2,000.00	—	10,000.00	—	- 8,000.00	80.00
合 計	17,030,022,375.82	100.00	16,238,322,088.82	100.00	+ 791,700,287.00	4.88

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3,044 萬餘元及 68 萬餘元。

學產基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	816,191,179.00	4.79	205,702,254.00	1.27	+ 610,488,925.00	296.78
流動負債	56,573,468.00	0.33	71,462,495.00	0.44	- 14,889,027.00	20.83
應付款項	55,910,409.00	0.33	58,580,667.00	0.36	- 2,670,258.00	4.56
預收款項	663,059.00	—	12,881,828.00	0.08	- 12,218,769.00	94.85
其他負債	759,617,711.00	4.46	134,239,759.00	0.83	+ 625,377,952.00	465.87
什項負債	759,617,711.00	4.46	134,239,759.00	0.83	+ 625,377,952.00	465.87
淨 值	16,213,831,196.82	95.21	16,032,619,834.82	98.73	+ 181,211,362.00	1.13
基 金	3,699,801,679.90	21.73	3,699,801,679.90	22.78	—	—
基 金	3,699,801,679.90	21.73	3,699,801,679.90	22.78	—	—
公 積	12,208,330,996.92	71.69	12,208,330,996.92	75.18	—	—
資 本 公 積	9,819,257,267.00	57.66	9,819,257,267.00	60.47	—	—
特 別 公 積	2,389,073,729.92	14.03	2,389,073,729.92	14.71	—	—
累 積 餘 絀	305,698,520.00	1.80	124,487,158.00	0.77	+ 181,211,362.00	145.57
累 積 賸 餘	305,698,520.00	1.80	124,487,158.00	0.77	+ 181,211,362.00	145.57
合 計	17,030,022,375.82	100.00	16,238,322,088.82	100.00	+ 791,700,287.00	4.88

陸、法務部主管

法務部監所作業基金

政府為使監所收容人學習謀生技能，養成勤勞習慣，俾出監所能適應正常社會生活，設立法務部監所作業基金，以法務部為主管機關，並由所屬各監獄、技能訓練所、看守所及少年輔育院為保管運用機關，分 43 個作業單位，獨立作業。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為配合政府行刑政策，訓練受刑人、羈押中刑事被告及收容少年謀生技能，銷售其所產製之工藝、農牧產品等。本年度主要業務計畫 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
電子科	千件	339,664	461,550	+	121,886	35.88	主要係承攬低單價之簡易加工作業，加工數量增加。
機工科	千件	121,424	105,138	-	16,285	13.41	主要係市場不景氣，廠商委託加工數量減少。
藝品科	千件	241,483	383,465	+	141,981	58.80	主要係承攬低單價之簡易加工作業，加工數量增加。
紙品科	千件	59,409	59,107	-	302	0.51	
其他科	千件	233,002	388,586	+	155,584	66.77	廠商委託加工數量增加。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 1 億 8,670 萬餘元，較預算減少 108 萬餘元，主要係多承攬低單價之簡易加工，或受託加工數量減少，加工作業賸餘減少所致。業務外賸餘 4,422 萬餘元，較預算增加 1,985 萬餘元，主要係部分監所因場地、戒護人力、師資不足及收容人符合參訓資格者較預計減少，因而減少技能訓練班次或未開班，公務預算編列之技能訓練經費尚足支應，基金支援之技能訓練費用隨之減少。本年度賸餘 2 億 3,093 萬餘元，較預算增加 1,876 萬餘元，約 8.84%，主要係基金實支之技能訓練費用減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 230,930,958 元 61 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 230,930,958 元 61 分，連同前期未分配賸餘 166,618,679 元 50 分，合計賸餘 397,549,638 元 11 分，經撥充基金 215,149,806 元 08 分，及提列其他依法分配數 92,205,977 元（依監獄行刑法等規定，各監所作業之年度賸餘應循預算程序提列百分之三十充作改善受刑人生活設施金），尚有未分配賸餘 90,193,855 元 03 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 1,590 萬餘元（含奉准先行辦理補辦預算數 315 萬餘元），決算數 1,392 萬餘元，較可用預算數減少 198 萬餘元，約 12.46%，主要係發包結餘款。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度部分監所所編列技能訓練經費預算，全數未支用，加以各監所多僅承攬簡易加工作業，並未反映市場之技能需求及升級，難以使收容人經由作業學習謀生技能，未能充分發揮基金應有效益，經審核通知注意改善。惟經追蹤查核結果，本年度仍因部分監所之場地、戒護人力、師資不足及收容人符合參訓資格者較預計減少，致預算執行成效未有效改善，且因各監所受限於所在區域工業不發達及為有效管理收容人，多承攬簡易加工作業，致收容人於技能訓練班所習技術，部分未能充分運用於監所作業，經本部再函請法務部積極研酌妥為處理。據復：該部已就實務層面審慎檢討放寬參訓遴選標準，以期基金補助技訓經費能充分運用；另為使收容人技能訓練與作業相結合，達到訓練、實習、製造之連貫性工作經驗，俾出監所後即可投入就業市場，已將收容人於訓練所習得之技術，部分運用於自營作業項目。本部已列管繼續注意其後續改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

法務部監所作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	496,372,000.00	100.00	477,262,849.00	100.00	—	477,262,849.00	100.00	- 19,109,151.00	3.85
勞 務 收 入	438,243,000.00	88.29	388,740,175.00	81.45	—	388,740,175.00	81.45	- 49,502,825.00	11.30
銷 貨 收 入	58,069,000.00	11.70	88,346,674.00	18.51	—	88,346,674.00	18.51	+ 30,277,674.00	52.14
租金及權利金收入	60,000.00	0.01	176,000.00	0.04	—	176,000.00	0.04	+ 116,000.00	193.33
業 務 成 本 與 費 用	308,574,000.00	62.17	290,554,591.00	60.88	—	290,554,591.00	60.88	- 18,019,409.00	5.84
勞 務 成 本	237,760,000.00	47.90	212,894,946.00	44.61	—	212,894,946.00	44.61	- 24,865,054.00	10.46
銷 貨 成 本	47,240,000.00	9.52	66,584,582.00	13.95	—	66,584,582.00	13.95	+ 19,344,582.00	40.95
出租資產成本	36,000.00	0.01	91,599.00	0.02	—	91,599.00	0.02	+ 55,599.00	154.44
其他業務成本	23,000.00	—	55,291.00	0.01	—	55,291.00	0.01	+ 32,291.00	140.40
行銷及業務費用	4,166,000.00	0.84	1,734,322.00	0.36	—	1,734,322.00	0.36	- 2,431,678.00	58.37
管理及總務費用	19,349,000.00	3.90	9,193,851.00	1.93	—	9,193,851.00	1.93	- 10,155,149.00	52.48
業務賸餘（短絀—）	187,798,000.00	37.83	186,708,258.00	39.12	—	186,708,258.00	39.12	- 1,089,742.00	0.58
業 務 外 收 入	153,993,000.00	31.02	146,065,397.00	30.60	—	146,065,397.00	30.60	- 7,927,603.00	5.15
財 務 收 入	153,098,000.00	30.84	140,677,728.00	29.48	—	140,677,728.00	29.48	- 12,420,272.00	8.11
其他業務外收入	895,000.00	0.18	5,387,669.00	1.13	—	5,387,669.00	1.13	+ 4,492,669.00	501.97
業 務 外 費 用	129,621,000.00	26.11	101,842,696.39	21.34	—	101,842,696.39	21.34	- 27,778,303.61	21.43
其他業務外費用	129,621,000.00	26.11	101,842,696.39	21.34	—	101,842,696.39	21.34	- 27,778,303.61	21.43
業務外賸餘（短絀—）	24,372,000.00	4.91	44,222,700.61	9.27	—	44,222,700.61	9.27	+ 19,850,700.61	81.45
本年度賸餘（短絀—）	212,170,000.00	42.74	230,930,958.61	48.39	—	230,930,958.61	48.39	+ 18,760,958.61	8.84

法務部監所作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	310,146,000.00	100.00	397,549,638.11	100.00	—	397,549,638.11	100.00	+ 87,403,638.11	28.18
本 年 度 賸 餘	212,170,000.00	68.41	230,930,958.61	58.09	—	230,930,958.61	58.09	+ 18,760,958.61	8.84
前期未分配賸餘	97,976,000.00	31.59	166,618,679.50	41.91	—	166,618,679.50	41.91	+ 68,642,679.50	70.06
分 配 之 部	310,146,000.00	100.00	307,355,783.08	77.31	—	307,355,783.08	77.31	- 2,790,216.92	0.90
賸餘撥充基金數	217,102,000.00	70.00	215,149,806.08	54.12	—	215,149,806.08	54.12	- 1,952,193.92	0.90
其他依法分配數	93,044,000.00	30.00	92,205,977.00	23.19	—	92,205,977.00	23.19	- 838,023.00	0.90
未 分 配 賸 餘	—	—	90,193,855.03	22.69	—	90,193,855.03	22.69	+ 90,193,855.03	—

法務部監所作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	212,170,000.00	230,930,958.61	+ 18,760,958.61	8.84
調 整 非 現 金 項 目	18,704,000.00	16,569,959.00	- 2,134,041.00	11.41
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	230,874,000.00	247,500,917.61	+ 16,626,917.61	7.20
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	728,437.00	+ 728,437.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	213,850.00	+ 213,850.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 690,509.00	- 690,509.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	- 176,000.00	- 176,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 12,754,000.00	- 13,927,365.00	- 1,173,365.00	9.20
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 134,344.00	- 134,344.00	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 12,754,000.00	- 13,985,931.00	- 1,231,931.00	9.66
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	13,570,279.00	+ 13,570,279.00	—
減少短期債務及其他負債	—	- 14,671,158.00	- 14,671,158.00	—
賸 餘 分 配 款	- 93,044,000.00	- 92,205,977.00	+ 838,023.00	0.90
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 93,044,000.00	- 93,306,856.00	- 262,856.00	0.28
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	125,076,000.00	140,208,130.61	+ 15,132,130.61	12.10
期 初 現 金 及 約 當 現 金	3,111,098,000.00	3,194,063,481.29	+ 82,965,481.29	2.67
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,236,174,000.00	3,334,271,611.90	+ 98,097,611.90	3.03

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

法務部監所作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,717,219,869.95	100.00	3,534,232,535.34	100.00	+ 182,987,334.61	5.18
流 動 資 產	3,389,324,309.05	91.18	3,252,469,214.44	92.03	+ 136,855,094.61	4.21
現 金	3,334,271,611.90	89.70	3,194,063,481.29	90.38	+ 140,208,130.61	4.39
應 收 款 項	44,903,608.00	1.21	47,159,193.00	1.33	- 2,255,585.00	4.78
存 貨	9,836,970.15	0.26	10,745,954.15	0.30	- 908,984.00	8.46
預 付 款 項	287,568.00	0.01	438,107.00	0.01	- 150,539.00	34.36
短 期 貸 墊 款	24,551.00	—	62,479.00	—	- 37,928.00	60.71
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	4,217,905.00	0.11	3,918,792.00	0.11	+ 299,113.00	7.63
準 備 金	4,217,905.00	0.11	3,918,792.00	0.11	+ 299,113.00	7.63
固 定 資 產	147,787,268.90	3.98	221,954,351.90	6.28	- 74,167,083.00	33.42
土 地	47,069,409.00	1.27	46,364,580.00	1.31	+ 704,829.00	1.52
土 地 改 良 物	405,065.00	0.01	1,193,513.00	0.03	- 788,448.00	66.06
房 屋 及 建 築	47,705,715.40	1.28	55,328,031.40	1.57	- 7,622,316.00	13.78
機 械 及 設 備	38,610,686.00	1.04	64,023,744.00	1.81	- 25,413,058.00	39.69
交 通 及 運 輸 設 備	5,564,106.00	0.15	15,678,223.00	0.44	- 10,114,117.00	64.51
什 項 設 備	8,432,287.50	0.23	39,366,260.50	1.11	- 30,933,973.00	78.58
遞 延 借 項	88,819.00	—	118,819.00	—	- 30,000.00	25.25
遞 延 費 用	88,819.00	—	118,819.00	—	- 30,000.00	25.25
其 他 資 產	175,801,568.00	4.73	55,771,358.00	1.58	+ 120,030,210.00	215.22
什 項 資 產	175,801,568.00	4.73	55,771,358.00	1.58	+ 120,030,210.00	215.22
合 計	3,717,219,869.95	100.00	3,534,232,535.34	100.00	+ 182,987,334.61	5.18

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,252 萬餘元及 2,404 萬餘元。

法務部監所作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	247,631,764.00	6.66	131,617,628.00	3.72	+ 116,014,136.00	88.14
流 動 負 債	24,740,679.00	0.67	27,858,493.00	0.79	- 3,117,814.00	11.19
應 付 款 項	24,456,960.00	0.66	27,093,169.00	0.77	- 2,636,209.00	9.73
預 收 款 項	283,719.00	0.01	765,324.00	0.02	- 481,605.00	62.93
其 他 負 債	222,891,085.00	6.00	103,759,135.00	2.94	+ 119,131,950.00	114.82
什 項 負 債	222,891,085.00	6.00	103,759,135.00	2.94	+ 119,131,950.00	114.82
淨 值	3,469,588,105.95	93.34	3,402,614,907.34	96.28	+ 66,973,198.61	1.97
基 金	3,346,446,930.45	90.03	2,852,670,409.37	80.72	+ 493,776,521.08	17.31
基 金	3,346,446,930.45	90.03	2,852,670,409.37	80.72	+ 493,776,521.08	17.31
公 積	32,947,320.47	0.89	383,325,818.47	10.85	- 350,378,498.00	91.40
資 本 公 積	28,896,010.47	0.78	28,191,181.47	0.80	+ 704,829.00	2.50
特 別 公 積	4,051,310.00	0.11	355,134,637.00	10.05	- 351,083,327.00	98.86
累 積 餘 絀	90,193,855.03	2.43	166,618,679.50	4.71	- 76,424,824.47	45.87
累 積 賸 餘	90,193,855.03	2.43	166,618,679.50	4.71	- 76,424,824.47	45.87
合 計	3,717,219,869.95	100.00	3,534,232,535.34	100.00	+ 182,987,334.61	5.18

柒、經濟部主管

一、經濟發展基金

政府為促進經濟發展，依據加工出口區設置管理條例、促進產業升級條例、中小企業發展條例、貿易法及能源管理法等規定，設立經濟發展基金(含加工出口區作業基金、工業區開發管理基金、中小企業發展基金、推廣貿易基金、能源研究發展基金、促進電源開發協助基金等 6 個分基金)。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理有關加工出口區、工業區之開發與管理，支援輔導中小企業市場、產品開發、設備更新及生產技術改良，並透過金融機構共同參與投資開發或辦理輔導融資及信用保證暨積極推動加入國際經貿組織、促進貿易平衡發展，以及能源之規劃與電源之開發等。本年度主要業務計畫 6 項，實施結果，實際數較原預計增加者僅 1 項，減少者 5 項，其增減原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
貸 款 計 畫	千 元	1,120,000	2,914,256	+ 1,794,256	160.20	主要係榮工公司開發工業區資金不足，增加貸款 15 億元所致。	
倉 儲 運 輸	公 噸	2,315,000	1,329,565	— 985,435	42.57	主要係倉儲運輸業開放自由市場，廠商競爭激烈。	
污 水 處 理 營 運	千立方公尺	132,385	102,389	— 29,996	22.66	主要係經濟不景氣，部分工廠歇業、停工或減產，致污水處理營運量減少。	
貿 易 推 廣 工 作	千 元	1,854,631	1,617,995	— 236,635	12.76	主要係受美國九一一事件影響，減少參與國際經貿活動，及取消部分出口拓銷活動。	
能 源 研 究 發 展	千 元	2,107,708	1,699,600	— 408,107	19.36	主要係能源研究發展基金補助案件之申請未如預期、招標結餘款及執行政府節約措施所致。	
促 進 電 源 開 發 協 助 計 畫	千 元	3,253,470	3,216,353	— 37,116	1.14		

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 8 億 3,282 萬餘元，與預算短絀相距 17 億 766 萬餘元，主要係增收出售臨廣加工出口區廠房收入及工業區折舊費用減少所致。業務外賸餘 22 億 5,983 萬餘元，較預算增加 8 億 5,509

萬餘元，主要係利息費用減少。本年度賸餘 30 億 9,265 萬餘元，較預算增加 25 億 6,276 萬餘元，約 483.64%，主要原因如業務賸餘增加之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 3,092,654,167 元 54 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 3,092,654,167 元 54 分，其中 加工出口區作業分基金等 5 個分基金賸餘 3,287,861,941 元 79 分，連同前期未分配賸餘 14,656,037,972 元 90 分，合計賸餘 17,943,899,914 元 69 分，經依預算提存公積 6,296,310,000 元、解繳國庫 14,457,000 元後，尚有未分配賸餘 11,633,132,914 元 69 分。 中小企業發展分基金短絀 195,207,774 元 25 分，經撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 190,315,077 元 25 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 41 億 7,192 萬餘元(含上年度轉入數 2 億 8,788 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 26 億 7,000 萬元)，決算數 38 億 9,808 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 7,383 萬餘元，約 6.56%，主要係加工出口區作業分基金及工業區開發管理分基金等部分工程執行進度未如預期所致。經報准保留 1 億 7,736 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 81 億 6,146 萬餘元，本年度舉借 66 億 3,272 萬餘元，償還 8 億 7,032 萬元，期末餘額為 139 億 2,386 萬餘元(含將於一年內到期之長期借款 6 億元)。

資金轉投資

本年度長期股權投資期初餘額 6 億 3,170 萬餘元(未含長期股權投資權益調整 1 億 6,668 萬餘元)，本年度增加 1 億 5,000 萬元，期末長期股權投資餘額為 7 億 8,170 萬餘元(未含長期股權投資權益調整 2 億 5,535 萬餘元)。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下：

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 名 稱	稅前盈餘(虧損一)	純 利 率 %	持 股 面 額	持股比率%
華陽中小企業開發股份有限公司	— 66	— 28.21	118	14.28
廣陽中小企業開發股份有限公司	— 7	— 101.57	50	16.67
台灣絲織開發股份有限公司	— 2	—	150	48.00
臺灣育成中小企業開發股份有限公司	48	57.95	102	14.53
世正開發股份有限公司	94	23.28	576	24.24

重要審核意見

工業區開發管理分基金閒置資產頗鉅，亟待積極妥處。

本部前抽查工業區開發管理分基金民國八十八年下半年及八十九年度決算，核有閒置資產金額達 3,883 萬餘元，經函請該基金管理委員會依規定檢討改進。據復：已儘速辦理處分。本年度經追蹤查核結果，大園工業區該批閒置資產尚有 2,857 萬餘元未處理，經再函請該基金管理委員會積極妥處。據復：已處理完竣。

中小企業發展分基金辦理貸款業務執行率未如預期，亟待檢討改善。

中小企業發展分基金辦理貸款業務，係與臺灣中小企業銀行等七家公民營行庫訂定協議書，聯合出資辦理「提高競爭能力專案貸款」等各項專案貸款，經查民國九十年度上開各項貸款業務，基金出資額為 7 億 7,651 萬餘元，較預算數 10 億元減少 2 億 2,348 萬餘元，約 22.35%，執行率未如預期，經函請該基金管理委員會檢討改進，積極辦理貸款業務及監督工作。據復：為配合經濟部政策指示：「基金應逐年減少貸款業務，並加重投資業務比重」，故該基金已自民國九十一年起停辦「提高競爭能力專案貸款」及「配合政令遷廠貸款」二項貸款；至於其他貸款，該基金將繼續檢討，俾提升承貸行庫推動意願。

中小企業發展分基金設立南港軟體育成中心成效未如預期，亟待檢討改善。

中小企業發展分基金為配合南港軟體工業園區之籌設及為促進我國資訊產業發展，於園區設立「南港軟體育成中心」，其總面積為 3,197 坪，其中可供出租面積為 2,474 坪，並委託財團法人資訊工業策進會營運出租，惟截至民國九十一年二月底止僅出租 745 坪，占可供出租面積之 30.11%，出租比率偏低，未能達成原投資效益，經函請該基金管理委員會檢討積極辦理。據復：已訂定輔導措施並積極督導營運單位提供輔導機能及辦理推廣，目前進駐率已提升為 80%。

能源研究發展分基金加氣站補助計畫執行成效不彰，亟待檢討改善。

經濟部能源委員會為推動加氣站普及政策，補助業者設置加氣站，以因應車輛加氣需要，訂有「經濟部能源委員會補助加氣站設置執行要點」，民國九十年度編列補助預算 3,500 萬元，實際動支 500 萬元，執行率僅約 14.29%，執行成效不彰，經查主要係加氣站不普遍、改裝瓦斯車馬力不足、瓦斯與汽油價差不大等，致瓦斯車及改裝廠日益減少或關廠歇業，有意願設置加氣站者日益減少，經函請經濟部能源委員會通盤檢討該項政策。據復：為提高使用瓦斯車之意願，行政院環保署已提高補助瓦

斯氣價，每公升補助 3 元，使車用瓦斯每公升售價為 7.5 元，相較於無鉛汽油每公升 18.2 元便宜 10.7 元，已具相當之誘因；另為使瓦斯車數及加氣站數增加，已積極協調汽車製造廠生產瓦斯車，其中台朔汽車公司預計於民國九十一年六月正式銷售瓦斯新車，並協調加盟加油站兼營加氣站，使加氣站能普及設置。

以上，對工業區開發管理基金管理委員會、中小企業發展基金管理委員會及經濟部能源委員會等執行預算有關建議改善意見，業據函復已提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 3 項，分別為： 加工出口區管理處高雄分處人事作業鬆散，誤核資遣人員年資，致溢付資遣費； 中小企業發展分基金辦理融資保證金額達 20 億餘元，屬金融機構或信用保證機構不能按通常條件提供融資或保證者，風險頗鉅； 安平等工業區興建之標準廠房，完工後出售情形欠佳，本部前經數次函請經濟部工業局針對滯銷原因，積極研擬有效因應措施，以免滯銷廠房逐年加計利息，增加出售困難，惟除民國八十八年八月基金自行購回中壢工業區第一期標準廠房 48 單元辦理出租外，餘尚無具體成效等欠妥情事。上開事項經追蹤查核結果，其中：1. 溢付資遣費已收回繳庫，相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 1 人，本部已函報監察院備查。2. 該基金除檢討現行要點，以強化徵授信品質外，已協調中小企業信用保證基金加強對辦理銀行之控管。另自民國九十一年五月一日起，對於前一年度新發生逾期率偏高之金融機構，其新增授權保證項目時，調降授權最高保證成數，以加強控管，並於撥付代償款時函請承辦銀行積極催收。3. 高雄臨海工業區標準廠房部分，已移交經濟部加工出口區管理處並改名編定為臨廣加工出口區；中壢工業區標準廠房部分，因該工業區屬廠商尋地殷切之北部區域，已納入「工業區土地租金優惠調整措施」適用範圍；臺中工業區標準廠房部分，已於民國九十年十一月起辦理出租作業，迄民國九十一年六月十五日止，僅餘六個單元待租售，出租率達 91.6%；安平工業區標準廠房部分，已建議臺南市政府依規定設置工業區開發管理基金，循中長期資金申貸方式取得安平工業區標準廠房，並辦理出租作業。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

經濟發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	12,396,587,000.00	100.00	12,918,086,203.49	100.00	—	12,918,086,203.49	100.00	+ 521,499,203.49	4.21
勞 務 收 入	7,992,984,000.00	64.48	7,400,252,490.00	57.29	—	7,400,252,490.00	57.29	- 592,731,510.00	7.42
銷 貨 收 入	65,685,000.00	0.53	414,584,470.74	3.21	—	414,584,470.74	3.21	+ 348,899,470.74	531.17
租金及權利金收入	167,943,000.00	1.35	213,814,767.00	1.66	—	213,814,767.00	1.66	+ 45,871,767.00	27.31
投融資業務收入	650,284,000.00	5.25	664,402,335.75	5.14	—	664,402,335.75	5.14	+ 14,118,335.75	2.17
醫 療 收 入	44,012,000.00	0.36	38,064,812.00	0.29	—	38,064,812.00	0.29	- 5,947,188.00	13.51
其他業務收入	3,475,679,000.00	28.04	4,186,967,328.00	32.41	—	4,186,967,328.00	32.41	+ 711,288,328.00	20.46
業務成本與費用	13,271,432,000.00	107.06	12,085,265,564.06	93.55	—	12,085,265,564.06	93.55	- 1,186,166,435.94	8.94
勞 務 成 本	8,755,445,000.00	70.63	7,375,945,788.99	57.10	—	7,375,945,788.99	57.10	- 1,379,499,211.01	15.76
銷 貨 成 本	45,835,000.00	0.37	351,217,601.79	2.72	—	351,217,601.79	2.72	+ 305,382,601.79	666.27
出租資產成本	38,991,000.00	0.31	40,384,802.00	0.31	—	40,384,802.00	0.31	+ 1,393,802.00	3.57
投融資業務成本	106,297,000.00	0.86	114,818,961.00	0.89	—	114,818,961.00	0.89	+ 8,521,961.00	8.02
醫 療 成 本	61,679,000.00	0.50	54,909,331.28	0.43	—	54,909,331.28	0.43	- 6,769,668.72	10.98
其他業務成本	3,253,470,000.00	26.24	3,216,353,337.00	24.90	—	3,216,353,337.00	24.90	- 37,116,663.00	1.14
行銷及業務費用	327,829,000.00	2.64	334,311,814.00	2.59	—	334,311,814.00	2.59	+ 6,482,814.00	1.98
管理及總務費用	421,344,000.00	3.40	360,138,765.00	2.79	—	360,138,765.00	2.79	- 61,205,235.00	14.53
研究發展及訓練費用	253,076,000.00	2.04	230,365,905.00	1.78	—	230,365,905.00	1.78	- 22,710,095.00	8.97
其他業務費用	7,466,000.00	0.06	6,819,258.00	0.05	—	6,819,258.00	0.05	- 646,742.00	8.66
業務賸餘（短絀—）	- 874,845,000.00	- 7.06	832,820,639.43	6.45	—	832,820,639.43	6.45	+ 1,707,665,639.43	—
業 務 外 收 入	2,201,903,000.00	17.76	2,725,858,150.36	21.10	—	2,725,858,150.36	21.10	+ 523,955,150.36	23.80
財 務 收 入	429,349,000.00	3.46	657,883,825.00	5.09	—	657,883,825.00	5.09	+ 228,534,825.00	53.23
其他業務外收入	1,772,554,000.00	14.30	2,067,974,325.36	16.01	—	2,067,974,325.36	16.01	+ 295,420,325.36	16.67
業 務 外 費 用	797,164,000.00	6.43	466,024,622.25	3.61	—	466,024,622.25	3.61	- 331,139,377.75	41.54
財 務 費 用	725,340,000.00	5.85	359,983,947.00	2.79	—	359,983,947.00	2.79	- 365,356,053.00	50.37
其他業務外費用	71,824,000.00	0.58	106,040,675.25	0.82	—	106,040,675.25	0.82	+ 34,216,675.25	47.64
業務外賸餘（短絀—）	1,404,739,000.00	11.33	2,259,833,528.11	17.49	—	2,259,833,528.11	17.49	+ 855,094,528.11	60.87
本年度賸餘（短絀—）	529,894,000.00	4.27	3,092,654,167.54	23.94	—	3,092,654,167.54	23.94	+ 2,562,760,167.54	483.64

經濟發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	12,169,644,000.00	100.00	18,329,422,766.19	100.00	—	18,329,422,766.19	100.00	+ 6,159,778,766.19	50.62
本 年 度 賸 餘	713,762,000.00	5.87	3,287,861,941.79	17.94	—	3,287,861,941.79	17.94	+ 2,574,099,941.79	360.64
前 期 未 分 配 賸 餘	11,455,882,000.00	94.13	15,041,560,824.40	82.06	—	15,041,560,824.40	82.06	+ 3,585,678,824.40	31.30
分 配 之 部	6,494,635,000.00	53.37	6,505,974,774.25	35.49	—	6,505,974,774.25	35.49	+ 11,339,774.25	0.17
填 補 累 積 短 絀	183,868,000.00	1.51	195,207,774.25	1.06	—	195,207,774.25	1.06	+ 11,339,774.25	6.17
提 存 公 積	6,296,310,000.00	51.74	6,296,310,000.00	34.35	—	6,296,310,000.00	34.35	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	14,457,000.00	0.12	14,457,000.00	0.08	—	14,457,000.00	0.08	—	—
未 分 配 賸 餘	5,675,009,000.00	46.63	11,823,447,991.94	64.51	—	11,823,447,991.94	64.51	+ 6,148,438,991.94	108.34
短 絀 之 部	183,868,000.00	100.00	195,207,774.25	100.00	—	195,207,774.25	100.00	+ 11,339,774.25	6.17
本 年 度 短 絀	183,868,000.00	100.00	195,207,774.25	100.00	—	195,207,774.25	100.00	+ 11,339,774.25	6.17
填 補 之 部	183,868,000.00	100.00	195,207,774.25	100.00	—	195,207,774.25	100.00	+ 11,339,774.25	6.17
撥 用 賸 餘	183,868,000.00	100.00	195,207,774.25	100.00	—	195,207,774.25	100.00	+ 11,339,774.25	6.17

經濟發展基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費用	業務賸餘 (短絀 -)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 -)	本年度賸餘 (短絀 -)
加工出口區作業基金	1,777,981	1,466,345	311,636	73,692	96,761	- 23,069	288,567
工業區開發管理基金	2,907,474	3,233,921	- 326,446	1,270,504	48,881	1,221,623	895,176
中小企業發展基金	140,380	457,721	- 317,341	122,741	607	122,133	- 195,207
推廣貿易基金	2,538,001	1,872,869	665,132	1,056,395	313,568	742,827	1,407,960
能源研究發展基金	2,261,113	1,807,914	453,199	48,346	186	48,160	501,359
促進電源開發協助基金	3,293,134	3,246,493	46,640	154,177	6,019	148,158	194,798
合 計	12,918,086	12,085,265	832,820	2,725,858	466,024	2,259,833	3,092,654

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

經濟發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	529,894,000.00	3,092,654,167.54	+ 2,562,760,167.54	483.64
調 整 非 現 金 項 目	1,645,336,000.00	- 988,385,136.79	- 2,633,721,136.79	160.07
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	2,175,230,000.00	2,104,269,030.75	- 70,960,969.25	3.26
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	69,502,203.00	+ 69,502,203.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	894,185,000.00	1,969,782,881.25	+ 1,075,597,881.25	120.29
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	43,000.00	33,558.00	- 9,442.00	21.96
減少無形資產、遞延借項及其他資產	18,928,000.00	144,263,108.00	+ 125,335,108.00	662.17
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	- 1,521,247,416.00	- 1,521,247,416.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 5,113,534,000.00	- 4,807,190,516.00	+ 306,343,484.00	5.99
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 2,315,099,000.00	- 3,660,348,828.00	- 1,345,249,828.00	58.11
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 33,322,000.00	- 213,567,509.00	- 180,245,509.00	540.92
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 6,548,799,000.00	- 8,018,772,518.75	- 1,469,973,518.75	22.45
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	267,156,000.00	1,319,575,036.00	+ 1,052,419,036.00	393.93
增 加 長 期 負 債	5,133,314,000.00	6,584,991,000.00	+ 1,451,677,000.00	28.28
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 1,063,851,000.00	- 2,658,651,332.00	- 1,594,800,332.00	149.91
減 少 長 期 負 債	—	- 870,320,000.00	- 870,320,000.00	—
賸 餘 分 配 款	- 14,457,000.00	- 14,457,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	4,322,162,000.00	4,361,137,704.00	+ 38,975,704.00	0.90
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 51,407,000.00	- 1,553,365,784.00	- 1,501,958,784.00	2,921.70
期 初 現 金 及 約 當 現 金	14,773,318,000.00	20,478,301,819.02	+ 5,704,983,819.02	38.62
期 末 現 金 及 約 當 現 金	14,721,911,000.00	18,924,936,035.02	+ 4,203,025,035.02	28.55

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

經濟發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	124,807,663,323.50	100.00	114,031,774,682.46	100.00	+ 10,775,888,641.04	9.45
流 動 資 產	24,015,810,853.93	19.24	22,821,851,925.53	20.01	+ 1,193,958,928.40	5.23
現 金	18,924,936,035.02	15.16	20,478,301,819.02	17.96	- 1,553,365,784.00	7.59
應 收 款 項	1,824,897,229.45	1.46	1,150,198,580.23	1.01	+ 674,698,649.22	58.66
存 貨	540,767,526.97	0.43	830,508,759.78	0.73	- 289,741,232.81	34.89
預 付 款 項	120,000,837.49	0.10	309,774,010.50	0.27	- 189,773,173.01	61.26
短 期 貸 墊 款	2,605,209,225.00	2.09	53,068,756.00	0.05	+ 2,552,140,469.00	4,809.12
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	25,692,675,846.88	20.59	23,361,064,046.13	20.49	+ 2,331,611,800.75	9.98
長 期 投 資	13,188,253,189.00	10.57	9,407,278,625.00	8.25	+ 3,780,974,564.00	40.19
長 期 應 收 款	6,380,000.00	0.01	6,960,000.00	0.01	- 580,000.00	8.33
長 期 貸 款	6,734,964,930.00	5.40	8,311,005,602.25	7.29	- 1,576,040,672.25	18.96
長 期 墊 款	5,012,789,768.88	4.02	4,846,424,580.88	4.25	+ 166,365,188.00	3.43
準 備 金	750,287,959.00	0.60	789,395,238.00	0.69	- 39,107,279.00	4.95
固 定 資 產	73,886,416,800.45	59.20	66,684,582,079.46	58.48	+ 7,201,834,720.99	10.80
土 地	49,063,422,739.25	39.31	48,488,270,856.75	42.52	+ 575,151,882.50	1.19
土 地 改 良 物	2,583,361,734.01	2.07	1,493,817,276.01	1.31	+ 1,089,544,458.00	72.94
房 屋 及 建 築	6,226,590,111.05	4.99	4,237,781,518.05	3.72	+ 1,988,808,593.00	46.93
機 械 及 設 備	9,939,435,031.57	7.96	8,141,009,642.88	7.14	+ 1,798,425,388.69	22.09
交 通 及 運 輸 設 備	466,844,248.80	0.37	431,708,848.04	0.38	+ 35,135,400.76	8.14
什 項 設 備	183,988,328.77	0.15	179,502,478.73	0.16	+ 4,485,850.04	2.50
租 賃 權 益 改 良	575,246.00	—	805,334.00	—	- 230,088.00	28.57
購 建 中 固 定 資 產	5,422,199,361.00	4.34	3,711,686,125.00	3.25	+ 1,710,513,236.00	46.08
無 形 資 產	42,961,822.00	0.03	45,819,144.00	0.04	- 2,857,322.00	6.24
無 形 資 產	42,961,822.00	0.03	45,819,144.00	0.04	- 2,857,322.00	6.24
遞 延 借 項	168,848.00	—	197,921.00	—	- 29,073.00	14.69
遞 延 費 用	168,848.00	—	197,921.00	—	- 29,073.00	14.69
其 他 資 產	1,169,629,152.24	0.94	1,118,259,566.34	0.98	+ 51,369,585.90	4.59
非 業 務 資 產	31,054,364.00	0.02	38,834,526.00	0.03	- 7,780,162.00	20.03
什 項 資 產	1,133,025,318.50	0.91	1,078,839,750.50	0.95	+ 54,185,568.00	5.02
待 整 理 資 產	5,549,469.74	—	585,289.84	—	+ 4,964,179.90	848.16
合 計	124,807,663,323.50	100.00	114,031,774,682.46	100.00	+ 10,775,888,641.04	9.45

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 16 億 7,612 萬餘元及 19 億 5 萬餘元。

經濟發展基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	20,549,610,941.60	16.47	17,669,964,847.60	15.50	+ 2,879,646,094.00	16.30
流動負債	1,533,353,408.00	1.23	2,539,419,151.00	2.23	- 1,006,065,743.00	39.62
短期債務	600,000,000.00	0.48	27,182,500.00	0.02	+ 572,817,500.00	2,107.30
應付款項	792,938,929.00	0.64	2,372,691,537.00	2.08	- 1,579,752,608.00	66.58
預收款項	140,414,479.00	0.11	139,545,114.00	0.12	+ 869,365.00	0.62
長期負債	13,323,868,999.00	10.68	8,161,462,608.00	7.16	+ 5,162,406,391.00	63.25
長期債務	13,323,868,999.00	10.68	8,161,462,608.00	7.16	+ 5,162,406,391.00	63.25
其他負債	5,692,388,534.60	4.56	6,969,083,088.60	6.11	- 1,276,694,554.00	18.32
什項負債	5,692,388,534.60	4.56	6,969,083,088.60	6.11	- 1,276,694,554.00	18.32
淨 值	104,258,052,381.90	83.53	96,361,809,834.86	84.50	+ 7,896,242,547.04	8.19
基 金	30,468,722,573.03	24.41	30,468,722,573.03	26.72	—	—
基 金	30,468,722,573.03	24.41	30,468,722,573.03	26.72	—	—
公 積	61,965,881,816.93	49.65	50,851,526,437.43	44.59	+ 11,114,355,379.50	21.86
資本公積	49,500,711,448.93	39.66	44,682,666,069.43	39.18	+ 4,818,045,379.50	10.78
特別公積	12,465,170,368.00	9.99	6,168,860,368.00	5.41	+ 6,296,310,000.00	102.07
累 積 餘 絀	11,823,447,991.94	9.47	15,041,560,824.40	13.19	- 3,218,112,832.46	21.39
累 積 賸 餘	11,823,447,991.94	9.47	15,041,560,824.40	13.19	- 3,218,112,832.46	21.39
合 計	124,807,663,323.50	100.00	114,031,774,682.46	100.00	+ 10,775,888,641.04	9.45

3. 依照中小企業發展條例第九條、第十三條、第十五條、第十七條、第十八條、第十九條規定辦理貸款保證，88 年下半年及 89 年度止保證餘額為 19 億 1,761 萬餘元，90 年度新增 24 億 6,673 萬餘元，解除 9 億 9,905 萬餘元，90 年度止保證餘額為 33 億 8,529 萬餘元。

4. 印尼加里曼丹煤田或有債權 7,400 萬元。

二、核能發電後端營運基金

政府為肆應核能發電特性，提列核能發電後端營運工作所需費用，設立核能發電後端營運基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理用過核燃料、低放射性廢料之處理、中期貯存及最終處置等工作。本年度業務計畫3項，實施結果，實際數較原預計增加者2項，減少者1項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增減數	%	原	
低放射性廢料處理、貯存及最終處置	千元	198,614	125,516	- 73,097	36.80	主要係低放射性廢料最終處置計畫第二階段環境影響評估案，須於九十一年度方能完成，致原編回饋金預算5千萬元未及於本年度執行。	
用過核燃料貯存及最終處置	千元	134,444	167,237	+ 32,793	24.39	主要係「我國用過核燃料長程處置技術發展計畫（潛在母岩特性調查階段）」費用較預算增加所致。	
核子設施除役拆廠及其廢料處理及最終處置	千元	4,150	4,489	+ 339	8.17		

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘54億9,680萬餘元，較預算減少4億1,731萬餘元，主要係臺電公司實際核能發電度數較預計減少，致按核能發電量提列之收入隨之減少。業務外賸餘66億3,514萬餘元，較預算減少12億6,652萬餘元，主要係尚未動用之資金，依該基金收支保管及運用辦法第十四條規定貸借臺電公司支應核燃料營運或電源開發，實際利率未如預期，財務收入較預計減少。本年度賸餘121億3,194萬餘元，較預算減少16億8,383萬餘元，約12.19%，主要係財務收入減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘12,131,947,282元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘12,131,947,282元，連同前期未分配賸餘1,492,454,329元，合計賸餘13,624,401,611元，經依預算解繳國庫37,000元，其餘13,624,364,611元悉數提存公積。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數1億5,399萬餘元，決算數8,952萬餘元，較可用預算數減少6,446萬餘元，約41.87%，主要係廢料桶處理中心因土地租用案時間及建照申請均無法掌握，使用執照亦有變數，致設備採購進度落後。經報准保留1,541萬餘元轉入下年度繼續辦理。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

核能發電後端營運基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	6,254,980,000	100.00	5,795,977,399	100.00	—	5,795,977,399	100.00	- 459,002,601	7.34
其 他 業 務 收 入	6,254,980,000	100.00	5,795,977,399	100.00	—	5,795,977,399	100.00	- 459,002,601	7.34
業 務 成 本 與 費 用	340,862,000	5.45	299,176,629	5.16	—	299,176,629	5.16	- 41,685,371	12.23
其 他 業 務 成 本	337,208,000	5.39	297,243,057	5.13	—	297,243,057	5.13	- 39,964,943	11.85
管 理 及 總 務 費 用	3,654,000	0.06	1,933,572	0.03	—	1,933,572	0.03	- 1,720,428	47.08
業務賸餘（短絀—）	5,914,118,000	94.55	5,496,800,770	94.84	—	5,496,800,770	94.84	- 417,317,230	7.06
業 務 外 收 入	7,901,669,000	126.33	6,635,146,512	114.48	—	6,635,146,512	114.48	- 1,266,522,488	16.03
財 務 收 入	7,901,669,000	126.33	6,602,624,867	113.92	—	6,602,624,867	113.92	- 1,299,044,133	16.44
其 他 業 務 外 收 入	—	—	32,521,645	0.56	—	32,521,645	0.56	+ 32,521,645	—
業務外賸餘（短絀—）	7,901,669,000	126.33	6,635,146,512	114.48	—	6,635,146,512	114.48	- 1,266,522,488	16.03
本年度賸餘（短絀—）	13,815,787,000	220.88	12,131,947,282	209.32	—	12,131,947,282	209.32	- 1,683,839,718	12.19

核能發電後端營運基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	16,288,737,000	100.00	13,624,401,611	100.00	—	13,624,401,611	100.00	- 2,664,335,389	16.36
本 年 度 賸 餘	13,815,787,000	84.82	12,131,947,282	89.05	—	12,131,947,282	89.05	- 1,683,839,718	12.19
前 期 未 分 配 賸 餘	2,472,950,000	15.18	1,492,454,329	10.95	—	1,492,454,329	10.95	- 980,495,671	39.65
分 配 之 部	16,288,737,000	100.00	13,624,401,611	100.00	—	13,624,401,611	100.00	- 2,664,335,389	16.36
提 存 公 積	16,288,700,000	100.00	13,624,364,611	100.00	—	13,624,364,611	100.00	- 2,664,335,389	16.36
解 繳 國 庫 淨 額	37,000	—	37,000	—	—	37,000	—	—	—

核能發電後端營運基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	13,815,787,000	12,131,947,282	- 1,683,839,718	12.19
調 整 非 現 金 項 目	- 189,035,000	280,152,387	+ 469,187,387	248.20
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	13,626,752,000	12,412,099,669	- 1,214,652,331	8.91
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	16,000,000	+ 16,000,000	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	16,858,000,000	16,858,000,000	—	—
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	- 7,000,000	- 7,000,000	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 30,189,000,000	- 29,190,000,000	+ 999,000,000	3.31
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 153,994,000	- 89,524,266	+ 64,469,734	41.87
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 42,000	—	+ 42,000	100.00
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 13,485,036,000	- 12,412,524,266	+ 1,072,511,734	7.95
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
賸 餘 分 配 款	- 37,000	- 37,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 37,000	- 37,000	—	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	141,679,000	- 461,597	- 142,140,597	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	41,015,000	758,766	- 40,256,234	98.15
期 末 現 金 及 約 當 現 金	182,694,000	297,169	- 182,396,831	99.84

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

核能發電後端營運基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	127,454,883,453	100.00	115,628,611,371	100.00	+ 11,826,272,082	10.23
流動資產	16,661,193,923	13.07	22,980,602,045	19.87	- 6,319,408,122	27.50
現金	297,169	—	758,766	—	- 461,597	60.84
應收款項	5,535,896,754	4.34	6,112,843,279	5.29	- 576,946,525	9.44
短期貸墊款	11,125,000,000	8.73	16,867,000,000	14.59	- 5,742,000,000	34.04
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	110,515,000,000	86.71	92,450,000,000	79.95	+ 18,065,000,000	19.54
長期貸款	110,515,000,000	86.71	92,450,000,000	79.95	+ 18,065,000,000	19.54
固定資產	278,551,232	0.22	197,810,414	0.17	+ 80,740,818	40.82
機械及設備	40,315,546	0.03	25,736,887	0.02	+ 14,578,659	56.64
交通及運輸設備	2,106,359	—	3,215,089	—	- 1,108,730	34.49
什項設備	2,121,855	—	2,393,232	—	- 271,377	11.34
購建中固定資產	234,007,472	0.18	166,465,206	0.14	+ 67,542,266	40.57
無形資產	138,298	—	198,912	—	- 60,614	30.47
無形資產	138,298	—	198,912	—	- 60,614	30.47
合 計	127,454,883,453	100.00	115,628,611,371	100.00	+ 11,826,272,082	10.23

註：88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

核能發電後端營運基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	274,966,842	0.22	580,605,042	0.50	- 305,638,200	52.64
流 動 負 債	274,966,842	0.22	580,605,042	0.50	- 305,638,200	52.64
應 付 款 項	274,966,842	0.22	580,605,042	0.50	- 305,638,200	52.64
淨 值	127,179,916,611	99.78	115,048,006,329	99.50	+ 12,131,910,282	10.55
基 金	10,000	—	10,000	—	—	—
基 金	10,000	—	10,000	—	—	—
公 積	127,179,906,611	99.78	113,555,542,000	98.21	+ 13,624,364,611	12.00
特 別 公 積	127,179,906,611	99.78	113,555,542,000	98.21	+ 13,624,364,611	12.00
累 積 餘 絀	—	—	1,492,454,329	1.29	- 1,492,454,329	100.00
累 積 賸 餘	—	—	1,492,454,329	1.29	- 1,492,454,329	100.00
合 計	127,454,883,453	100.00	115,628,611,371	100.00	+ 11,826,272,082	10.23

三、水資源作業基金

政府為辦理經濟部所屬水庫之發電、給水、灌溉、防洪及觀光，有效管理及循環運用水資源經營之收益，於本年度設立水資源作業基金（含北區、中區、南區等3個水資源作業分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理水庫之發電、給水、觀光等。本年度主要業務計畫3項，實施結果，實際數較原預計增加者2項，減少者1項，其增減原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
發	電	千度	612,806	656,685	+ 43,879	7.16	主要係雨量豐沛及自來水需求量增加。
給	水	千立方公尺	893,485	1,192,661	+ 299,175	33.48	
觀	光	千人次	1,398	997	- 401	28.69	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘12億2,963萬餘元，較預算增加5億7,016萬餘元，主要係北區水資源作業分基金轄區內之水庫淤積浚渫工程，淤泥外運延誤，影響請款進度，及修理保養費用大幅減少所致。業務外賸餘1億831萬餘元，較預算增加9,733萬餘元，主要係北區水資源作業分基金利息收入增加。本年度賸餘13億3,794萬餘元，較預算增加6億6,749萬餘元，約99.56%，主要原因如業務賸餘增加之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 依水利法規定辦理取締湖面無照船筏之沒入物，誤以基金收入列帳，經審核修正減列其他業務外收入900,000元，並同數減列本年度賸餘。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘1,338,849,696元55分，本部依法審核修正減列賸餘900,000元，審定本年度賸餘1,337,949,696元55分。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘1,337,949,696元55分，連同前期未分配賸餘2,642,516,735元42分，合計賸餘3,980,466,431元97分，經提存公積594,165,845元35分及依預算解繳國庫308,696,000元後，尚有未分配賸餘3,077,604,586元62分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 7 億 4,777 萬餘元(含上年度轉入數 1 億 8,685 萬餘元),決算數 3 億 8,390 萬餘元,較可用預算數減少 3 億 6,387 萬餘元,約 48.66%,主要係北區水資源作業分基金因民眾抗爭、變更設計、發包較遲等因素,影響工程進度。經報准保留 2 億 1,302 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 13 億 2,274 萬餘元,償還 1 億 329 萬餘元,期末餘額為 12 億 1,944 萬餘元。

重要審核意見

資本支出計畫執行進度落後,亟待檢討改善。

北區水資源作業分基金民國九十年年度資本支出計畫預算執行結果,實際執行數 1 億 4,681 萬餘元,約占可用預算數 34.84%,進度落後頗巨,主要係民眾抗爭、變更設計、發包較遲等因素,影響工進,經函請經濟部水利署北區水資源局檢討改善,並積極辦理。據復:嗣後有關土地取得、開發利用,將先期規劃,積極與民眾溝通,並加強對執行進度之管理考核,以發揮投資之經濟效益。

石門水庫淤積泥砂量大,集水區治理工作亟待加強。

石門水庫當年規劃設計時,原估平均每年淤積泥砂量約 80 萬立方公尺,惟自民國五十二年五月開始蓄水迄至民國八十九年十一月,累計淤積量已達 5,908 萬立方公尺,為原預計之兩倍,水庫總容量已減少約 19.11%,顯示集水區治理有待加強,經函請經濟部水利署北區水資源局研擬改善措施,防杜違法濫墾濫建,並加強集水區治理工作,以維護水庫及使用壽命。據復:已加強派員巡視集水區各地,如發現非法破壞情事,隨即舉發查報洽同主管機關取締制止,並提出水土保持計畫,以防止人為不當破壞水土保持情事發生。為使集水區治理工作永續經營,將儘速制定回饋法令,以為執行依據。已辦理「石門水庫集水區第三階段治理規劃」。

工程查核小組未發揮監督功能,亟待檢討改善。

北區水資源作業分基金於民國八十八年九月成立工程查核小組,自民國八十九年度起辦理工程品質及工程施工之查核,惟查核小組於民國九十年度辦理查核時,仍發現相同缺失均未有效改善,經函請經濟部水利署北區水資源局積極督促改善,以發揮工程查核小組監督功能。據復:已督促承商加強執行施工品質管制系統並確實改善。

以上,經濟部水利署北區水資源局執行該基金預算有關建議改善意見,業據函復提出妥適改善措施,本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定,餘絀審定後現金流量及資產負債狀況,暨所屬分預算收支概況分別列表如次:

水資源作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,884,417,000.00	100.00	2,096,712,201.00	100.00	—	2,096,712,201.00	100.00	+ 212,295,201.00	11.27
勞 務 收 入	122,621,000.00	6.51	85,650,331.00	4.08	—	85,650,331.00	4.08	- 36,970,669.00	30.15
銷 貨 收 入	1,761,796,000.00	93.49	2,011,061,870.00	95.92	—	2,011,061,870.00	95.92	+ 249,265,870.00	14.15
業 務 成 本 與 費 用	1,224,948,000.00	65.00	867,078,341.80	41.35	—	867,078,341.80	41.35	- 357,869,658.20	29.22
勞 務 成 本	68,162,000.00	3.62	52,615,019.89	2.51	—	52,615,019.89	2.51	- 15,546,980.11	22.81
銷 貨 成 本	967,275,000.00	51.33	659,684,536.42	31.46	—	659,684,536.42	31.46	- 307,590,463.58	31.80
管 理 及 總 務 費 用	147,931,000.00	7.85	116,980,986.49	5.58	—	116,980,986.49	5.58	- 30,950,013.51	20.92
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	41,580,000.00	2.21	37,797,799.00	1.80	—	37,797,799.00	1.80	- 3,782,201.00	9.10
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	659,469,000.00	35.00	1,229,633,859.20	58.65	—	1,229,633,859.20	58.65	+ 570,164,859.20	86.46
業 務 外 收 入	405,449,000.00	21.52	482,828,942.65	23.03	- 900,000.00	481,928,942.65	22.98	+ 76,479,942.65	18.86
財 務 收 入	318,432,000.00	16.90	363,898,457.00	17.36	—	363,898,457.00	17.36	+ 45,466,457.00	14.28
其 他 業 務 外 收 入	87,017,000.00	4.62	118,930,485.65	5.67	- 900,000.00	118,030,485.65	5.63	+ 31,013,485.65	35.64
業 務 外 費 用	394,468,000.00	20.93	373,613,105.30	17.82	—	373,613,105.30	17.82	- 20,854,894.70	5.29
財 務 費 用	81,561,000.00	4.33	75,359,637.00	3.59	—	75,359,637.00	3.59	- 6,201,363.00	7.60
其 他 業 務 外 費 用	312,907,000.00	16.60	298,253,468.30	14.22	—	298,253,468.30	14.22	- 14,653,531.70	4.68
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	10,981,000.00	0.58	109,215,837.35	5.21	- 900,000.00	108,315,837.35	5.17	+ 97,334,837.35	886.39
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	670,450,000.00	35.58	1,338,849,696.55	63.85	- 900,000.00	1,337,949,696.55	63.81	+ 667,499,696.55	99.56

水資源作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	2,299,890,000.00	100.00	3,981,366,431.97	100.00	- 900,000.00	3,980,466,431.97	100.00	+ 1,680,576,431.97	73.07
本 年 度 賸 餘	670,450,000.00	29.15	1,338,849,696.55	33.63	- 900,000.00	1,337,949,696.55	33.61	+ 667,499,696.55	99.56
前 期 未 分 配 賸 餘	1,629,440,000.00	70.85	2,642,516,735.42	66.37	—	2,642,516,735.42	66.39	+ 1,013,076,735.42	62.17
分 配 之 部	906,543,000.00	39.42	902,861,845.35	22.68	—	902,861,845.35	22.68	- 3,681,154.65	0.41
提 存 公 積	597,847,000.00	25.99	594,165,845.35	14.92	—	594,165,845.35	14.93	- 3,681,154.65	0.62
解 繳 國 庫 淨 額	308,696,000.00	13.42	308,696,000.00	7.75	—	308,696,000.00	7.76	—	—
未 分 配 賸 餘	1,393,347,000.00	60.58	3,078,504,586.62	77.32	- 900,000.00	3,077,604,586.62	77.32	+ 1,684,257,586.62	120.88

註：該基金前身為經濟部水利處所屬北區、中區、南區水資源局等三個營業基金，本年度合併改制為非營業基金，並分設北、中、南三區分基金，表內前期未分配賸餘列數係為營業基金轉入數。

水資源作業基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀 -)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 -)	本年度賸餘 (短絀 -)
北 區 水 資 源 作 業 基 金	1,191,675	479,142	712,533	300,253	158,644	141,608	854,142
中 區 水 資 源 作 業 基 金	195,400	90,693	104,706	103,378	114,901	- 11,523	93,183
南 區 水 資 源 作 業 基 金	709,635	297,241	412,393	78,296	100,066	- 21,769	390,624
合 計	2,096,712	867,078	1,229,633	481,928	373,613	108,315	1,337,949

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

水資源作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	670,450,000.00	1,337,949,696.55	+ 667,499,696.55	99.56
調 整 非 現 金 項 目	20,786,000.00	12,203,651.45	- 8,582,348.55	41.29
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	691,236,000.00	1,350,153,348.00	+ 658,917,348.00	95.32
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	124,075,000.00	29,933,256.00	- 94,141,744.00	75.87
減少固定資產及遞耗資產	3,422,000.00	3,684,526.00	+ 262,526.00	7.67
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	41,368,927.00	+ 41,368,927.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 1,994,231.00	- 1,994,231.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 560,928,000.00	- 350,862,573.00	+ 210,065,427.00	37.45
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 3,809,000.00	- 2,775,758.00	+ 1,033,242.00	27.13
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 437,240,000.00	- 280,645,853.00	+ 156,594,147.00	35.81
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	117,218,270.00	+ 117,218,270.00	—
增加基金、公積及填補短絀	63,597,000.00	69,795,050.00	+ 6,198,050.00	9.75
減少短期債務及其他負債	- 151,791,000.00	- 186,946,071.00	- 35,155,071.00	23.16
減少長期負債	—	- 5,818,643.00	- 5,818,643.00	—
賸餘分配款	- 308,696,000.00	- 308,696,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 396,890,000.00	- 314,447,394.00	+ 82,442,606.00	20.77
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 142,894,000.00	755,060,101.00	+ 897,954,101.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	6,238,361,000.00	7,689,629,859.49	+ 1,451,268,859.49	23.26
期 末 現 金 及 約 當 現 金	6,095,467,000.00	8,444,689,960.49	+ 2,349,222,960.49	38.54

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

水資源作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	33,677,857,921.04	100.00	30,293,883,935.39	100.00	+ 3,383,973,985.65	11.17
流動資產	8,731,589,294.91	25.93	7,937,017,596.86	26.20	+ 794,571,698.05	10.01
現金	8,444,689,960.49	25.07	7,689,629,859.49	25.38	+ 755,060,101.00	9.82
應收款項	260,125,470.00	0.77	224,858,172.00	0.74	+ 35,267,298.00	15.68
存貨	14,474,629.75	0.04	15,517,601.56	0.05	- 1,042,971.81	6.72
預付款項	10,305,003.67	0.03	7,011,963.81	0.02	+ 3,293,039.86	46.96
短期貸墊款	1,994,231.00	0.01	—	—	+ 1,994,231.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	—	154,008,310.00	0.51	- 154,008,310.00	100.00
長期應收款	—	—	154,008,310.00	0.51	- 154,008,310.00	100.00
固定資產	24,599,412,437.29	73.04	21,878,295,076.69	72.22	+ 2,721,117,360.60	12.44
土地	5,073,565,094.88	15.06	2,629,743,830.13	8.68	+ 2,443,821,264.75	92.93
土地改良物	1,356,412,053.27	4.03	1,103,075,360.34	3.64	+ 253,336,692.93	22.97
房屋及建築	16,688,332,202.02	49.55	16,629,356,409.53	54.89	+ 58,975,792.49	0.35
機械及設備	685,000,172.09	2.03	709,177,431.93	2.34	- 24,177,259.84	3.41
交通及運輸設備	535,185,430.92	1.59	543,746,950.53	1.79	- 8,561,519.61	1.57
什項設備	49,795,911.11	0.15	52,456,389.23	0.17	- 2,660,478.12	5.07
購建中固定資產	211,121,573.00	0.63	210,738,705.00	0.70	+ 382,868.00	0.18
無形資產	7,739,957.00	0.02	6,903,365.00	0.02	+ 836,592.00	12.12
無形資產	7,739,957.00	0.02	6,903,365.00	0.02	+ 836,592.00	12.12
遞延借項	338,553,499.00	1.01	275,734,527.00	0.91	+ 62,818,972.00	22.78
遞延費用	338,553,499.00	1.01	275,734,527.00	0.91	+ 62,818,972.00	22.78
其他資產	562,732.84	—	41,925,059.84	0.14	- 41,362,327.00	98.66
非業務資產	442,232.84	—	442,232.84	—	—	—
什項資產	120,500.00	—	41,482,827.00	0.14	- 41,362,327.00	99.71
合 計	33,677,857,921.04	100.00	30,293,883,935.39	100.00	+ 3,383,973,985.65	11.17

註：1. 88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有7,203萬餘元及5,525萬餘元。

3. 該基金前身為經濟部水利處所屬北區、中區、南區水資源局等三個營業基金，本年度合併改制為非營業基金，並分設北、中、南三區分基金，表內89年12月31日列數係為營業基金轉入數。

水資源作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,208,131,045.51	6.56	2,364,687,831.51	7.81	- 156,556,786.00	6.62
流 動 負 債	393,512,099.96	1.17	455,862,240.96	1.50	- 62,350,141.00	13.68
短 期 債 務	113,209,185.00	0.34	97,478,376.00	0.32	+ 15,730,809.00	16.14
應 付 款 項	279,144,934.96	0.83	358,315,990.96	1.18	- 79,171,056.00	22.10
預 收 款 項	1,157,980.00	—	67,874.00	—	+ 1,090,106.00	1,606.07
長 期 負 債	1,669,760,982.00	4.96	1,691,718,202.00	5.58	- 21,957,220.00	1.30
長 期 債 務	1,669,760,982.00	4.96	1,691,718,202.00	5.58	- 21,957,220.00	1.30
其 他 負 債	144,857,963.55	0.43	217,107,388.55	0.72	- 72,249,425.00	33.28
什 項 負 債	144,857,963.55	0.43	217,107,388.55	0.72	- 72,249,425.00	33.28
淨 值	31,469,726,875.53	93.44	27,929,196,103.88	92.19	+ 3,540,530,771.65	12.68
基 金	9,986,470,779.00	29.65	9,986,470,779.00	32.97	—	—
基 金	9,986,470,779.00	29.65	9,986,470,779.00	32.97	—	—
公 積	18,405,651,509.91	54.65	15,300,208,589.46	50.51	+ 3,105,442,920.45	20.30
資 本 公 積	5,683,683,242.37	16.88	3,172,406,167.27	10.47	+ 2,511,277,075.10	79.16
特 別 公 積	12,721,968,267.54	37.78	12,127,802,422.19	40.03	+ 594,165,845.35	4.90
累 積 餘 絀	3,077,604,586.62	9.14	2,642,516,735.42	8.72	+ 435,087,851.20	16.46
累 積 賸 餘	3,077,604,586.62	9.14	2,642,516,735.42	8.72	+ 435,087,851.20	16.46
合 計	33,677,857,921.04	100.00	30,293,883,935.39	100.00	+ 3,383,973,985.65	11.17

捌、交通部主管

交通建設基金

政府為有效推展與管理自償性及具特定財源之交通建設計畫，並統籌辦理其興建、營運、維護及自償部分之資金籌措、償還等事宜，以提升交通服務水準，設立交通建設基金（含民航事業作業基金、國道公路建設管理基金、觀光發展基金、高速鐵路相關建設基金、航港建設基金等 5 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為統籌辦理具自償性及特定財源之交通建設計畫興建、營運及維護等。本年度主要業務計畫 7 項，實施結果，實際數較原預計增加者僅 1 項，減少者 5 項，相符者 1 項，其增減原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增	減	數 %	
機 場 旅 客 服 務	千人次	60,202	45,673	—	14,528	24.13	全球性經濟不景氣，搭機旅客減少及國內線班機航次減少。
導 航 設 備 服 務	千小時	12,876	13,557	+	680	5.28	
管 理 成 本	千輛次	477,629	447,667	—	29,961	6.27	
補助高速鐵路車站聯外道路系統改善	百萬元	2,513	2,513		—	—	主要係補助地方政府興建公共設施工程款，未於年度內完成發包作業，實撥之補助款隨之減少。
補助風景區公共設施	百萬元	793	388	—	405	51.05	
補 助 港 灣 建 設	百萬元	4,102	3,306	—	795	19.40	
碼頭工人僱用制度合理化方案改制作業歸墊計畫	百萬元	2,757	2,689	—	67	2.46	主要係部分計畫變更影響用地取得，致無法如期執行。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 272 億 503 萬餘元，較預算增加 4 億 494 萬餘元，主要係民航事業作業分基金租予中華航空公司六架遠程飛機未如預期收回標售，租金及權利金收入較預計增加所致。業務外短絀 8 億 1,987 萬餘元，較預算減少短絀 47 億 5,089 萬餘元，主要係收回以前年度補助計畫結餘款，及借款利率調降，利息支出減少所致。本年度賸餘 263 億 8,516 萬餘元，較預算增加 51 億 5,583 萬餘元，約 24.29%，主要原因如業務外短絀減少之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	目 科	金 額 (元)	
		增 列	減 列
民航事業作業分基金對未依限繳納款項發生之滯納金，未依會計法第六十五條規定整理列帳。	其他業務外收入	4,904,738	
民航事業作業分基金應付代收款科目列報無需支用之修護費。	其他業務外收入	364,012	
觀光發展分基金預付下年度租金，誤列為本年度費用。	行銷及業務費用		959,773
高速鐵路相關建設分基金應收利息未依會計法第六十五條規定整理列帳。	財 務 收 入	6,094,545	
航港建設分基金應收利息未依會計法第六十五條規定整理列帳。	投融資業務收入	68,601,272	

以上修正結果，增列業務收入 68,601,272 元、業務外收入 11,363,295 元，減列業務成本與費用 959,773 元，綜計增列本年度賸餘 80,924,340 元。

2. 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 26,304,239,421 元 32 分，本部依法審核修正增列賸餘 80,924,340 元，審定本年度賸餘 26,385,163,761 元 32 分。

餘絀撥補修正事項 該基金彙編之餘絀撥補決算表所列前期未分配賸餘數中含有業已改列為普通公務預算之港灣技術研究作業分基金前期未分配賸餘數 23,114,126 元；又提存公積數較預算數增加 863,368,713 元，本部依法審核分別予以修正減列前期未分配賸餘數 23,114,126 元及提存公積數 863,368,713 元，綜計增列本年度未分配賸餘 840,254,587 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 26,385,163,761 元 32 分，其中 民航事業作業分基金等 4 個分基金賸餘 29,348,463,394 元 32 分，連同前期未分配賸餘 28,610,309,774 元 34 分，合計賸餘 57,958,773,168 元 66 分，經依預算提存公積 25,270,215,000 元，及解繳國庫 495,010,000 元後，尚有未分配賸餘 32,193,548,168 元 66 分； 高速鐵路相關建設分基金短絀 2,963,299,633 元，連同前期待填補之短絀 19,613,143,905 元，合計短絀 22,576,443,538 元，全數列為待填補之短絀。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 683 億 5,151 萬餘元(含上年度轉入數 64 億 6,983 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 5 億 2,303 萬餘元)，決算數 562 億 8,158 萬餘元，較可用預算數減少 120 億 6,993 萬餘元，約 17.66%，主要係國道新建工程局執行北宜高速公路暨頭城蘇澳段建設計畫，因地質惡劣、民眾抗爭致進度持續落後、未依期限辦理驗收、契約變更頻仍、施工障礙未能有效排除等因素所致。經報准保留 74 億 5,252 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 1,811 億 5,218 萬餘元（含一年內到期長期借款 180 億元，惟不含發行公債之溢價 3,788 萬餘元及折價 4 億 3,117 萬餘元），本年度舉借 370 億元，償還 185 億 1,618 萬餘元，期末餘額為 1,996 億 3,600 萬餘元（不含發行公債之折價 8 億 6,015 萬餘元）。

重要審核意見

民航事業作業分基金

交通部民用航空局未依限完成飛機標售作業，允宜檢討積極辦理。

交通部民用航空局依立法院審查八十七年度中央政府總預算附帶決議「有關民航事業作業基金購租予華航七架飛機，民航局應予收回，並於一年內公開標售或標租。」及行政院八十八年九月二十九日台八十八交字第 36034 號函「原則同意收回飛機公開標售。」，於九十年度編列公務預算「財產收入—非營業基金收回」45 億 7,860 萬餘元及民航事業作業分基金附屬單位預算「業務外收入—財產交易

賸餘」3 億 1,621 萬餘元，並預計於九十年七月完成公開標售，惟截至九十年度止尚未完成標售作業，經函請該局積極檢討辦理。據復：目前由國有財產局委託中央信託局辦理公開標售作業，並將持續協助處理，俾於九十一年度終了前完成標售工作。

中正國際機場國內簡易航空站，使用效益亟待提昇。

交通部民用航空局民國八十六年度耗資 5,012 萬餘元於中正機場興建國內簡易航空站，供國際線客貨接駁與國內商旅使用，兼紓緩松山機場飽和及壅塞現象，自八十六年七月一日啟用後，因航空公司載客率欠佳，營運不敷成本，乃於八十八年一月十八日停止國內航線使用，各項服務設施暫行關閉，迄今僅供臨時備用，造成資產閒置，經函請嗣後應審慎評估成本效益，妥適規劃投資計畫；至現有設施宜檢討有效利用。據復：將規劃國內線航機技降、劫機事件、特殊班機通關等使用，嗣後並將審慎規劃投資計畫。

交通部民用航空局執行航空噪音防制計畫及機場回饋金發放作業，尚待檢討積極辦理。

交通部民用航空局辦理航空噪音防制計畫及機場回饋金發放作業，核有 航空噪音防制經費執行率嚴重落後，且未落實計畫執行管制考核； 部分航空站未依「航空噪音防制經費分配及使用辦法」之規定核定受補助對象之補助額度； 迄至九十年度，補助高雄、臺北市民國八十一至八十四及八十七年度噪音防制工程、地方公益經費，尚有 1 億 2,192 萬餘元及 8,002 萬餘元未執行，亦未繳回，顯未積極督促辦理； 回饋金支出憑證之審核，有者採先審後撥款，憑證留存航空站，有者以領據送審撥款，憑證留存受補助機關，各航空站作法未盡相同； 未明訂回饋金執行之管考作業規定，致各航空站未主動填報回饋金執行進度，或填報內容差異懸殊。以上，經函請該局檢討改進，並注意依相關規定辦理。據復：相關事項，或已檢討改善，或將督促所屬各航空站注意依相關規定辦理。

國道公路建設管理分基金

交通部臺灣區國道高速公路局未配合計畫時程審慎編列預算，允宜研謀改善。

交通部臺灣區國道高速公路局辦理繼續性建設計畫，未依實際作業進度覈實編列預算，復以避免影響執行績效與原預算編列不足為由，對同計畫分別以停止支用及編列預算方式辦理，經函請交通部

督促檢討改進。據復：嗣後編列預算將與相關單位加強溝通，妥為研議，減少不可抗拒因素之影響，避免類似情事，並於預算執行時加強控管，適時追蹤以提昇執行績效。

國道高速公路部分工程驗收付款未依規定辦理，允宜檢討改進。

交通部臺灣區國道新建工程局與臺灣區國道高速公路局辦理「北二高汐止至中和段及汐止至舊莊段路工工程」及「楊梅交流道至新竹系統交流道段拓寬工程第 311 標及第 322 標工程」驗收結算，未依「交通部暨所屬機關工程估驗款隨物價指數調整計價金額實施要點」及「交通部暨所屬機關因應國內砂石價格上漲之物價補償或調整方案」之規定核價，致前者溢付物價指數機動調整金額 4,482 萬餘元，後者溢付砂石料價調整金額 812 萬餘元，經函請各該局查明處理。據復：已向承商追討繳回基金，並責成經辦單位及顧問公司確實檢討改進。

國道隔音牆工程設置欠缺完備之規劃設計標準，允宜研議訂定，並加強監測設置效果。

交通部臺灣區國道新建工程局及臺灣區國道高速公路局辦理國道隔音牆設置工程，核有欠缺完備之規劃設計準則，未依環境影響評估之承諾監測隔音牆防制效果，及未建立管理維護系統並定期維修保養等共同性缺失，經函請交通部檢討研議改進。據復：已要求臺灣區國道新建工程局及臺灣區國道高速公路局設置隔音牆應要求色彩、材質等與環境相配合，並參酌實際設置成果，研議一致性、原則性規劃設計標準，其餘事項嗣後亦將注意辦理。

觀光發展分基金

交通部觀光局資本支出預算未盡符合規定，亟待檢討改善。

交通建設基金收支保管及運用辦法第十一條第一項第四款第一目規定「觀光發展基金之用途，為國家風景特定區之興建、整建、維護及維持等觀光設施支出。但不包括經行政院核定之建設計畫支出。」及行政院觀光發展推動小組第 42 次會議通過決議「觀光發展基金使用原則三為觀光局國家風景特定區奉行政院核定之建設計畫，由公務預算編列。」，經查觀光發展分基金九十年度計畫型資本支出預算項下，編列經行政院核定之東北角海岸、大鵬灣國家風景區九十至九十三年度建設計畫及東部海岸國家風景區第三期建設計畫預算，計 5 億 438 萬餘元，核與上揭規定未盡相符，經函請交通部觀光局檢討

改善。據復：行政院主計處為考量政府整體預算分配及基金運用之靈活度，前揭計畫仍以觀光發展基金支應。惟自民國九十二年度起國家風景特定區經行政院核定之建設計畫經費全數由公務預算編列。

補助各風景區興建公共設施計畫未落實管考工作，亟待研謀改善。

觀光局九十年度補助各縣（市）政府辦理興建、整建及維護風景區公共設施經費預算 7 億 9,368 萬餘元，執行結果，決算數 3 億 8,847 萬餘元，僅占原預算 51.05%，經核係部分計畫核定遲延未及發包，或受補助單位未於規定期限完成細部設計等；未有效列管，派員考核、督導補助計畫之執行情形等，經函請檢討注意依規定辦理。據復：已擬訂「風景區設施建設注意要點」，做為各補助計畫施行之依據；至補助計畫賸餘款繳還情形，已函催各受補助單位積極清理，若仍未能繳回，將考慮減少補助款或不再予補助。

以上，交通部及所屬民用航空局、臺灣區國道高速公路局及新建工程局、觀光局執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 6 項，分別為 國庫未依交通建設基金收支保管及運用辦法規定，依工程進度及實際需要撥付非自償建設經費，且部分自償率偏低或非屬國道之建設，亦納入該基金辦理； 交通部高速鐵路工程局未考量計畫之資金需求適時舉借，復未運用閒置資金償還借款，資金調度有欠妥適； 交通部規劃興建之北宜高速公路頭城蘇澳段等 5 項計畫，不具民間參與投資興建營運之可行性，難以誘導民間資金投入，減輕政府財務負擔； 觀光局所屬國家風景特定區自償率偏低，未能自給自足，有待改善； 交通部民用航空局辦理桃園航空城先期發展計畫，預算執行率偏低，影響整體計畫進度等項，經核業依研謀之改善措施持續辦理中。另有補助基隆港務局等單位辦理港灣及其連絡道路、漁港、鐵路等建設，執行績效欠佳及未辦妥土地所有權移轉登記 1 項，改善成效核仍欠彰，已再函請檢討積極辦理，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

交通建設基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	56,460,781,000.00	100.00	59,419,844,960.00	100.00	+ 68,601,272.00	59,488,446,232.00	100.00	+ 3,027,665,232.00	5.36
勞 務 收 入	32,770,606,000.00	58.04	29,760,561,235.00	50.09	—	29,760,561,235.00	50.03	- 3,010,044,765.00	9.19
銷 貨 收 入	120,000,000.00	0.21	4,908,237,977.00	8.26	—	4,908,237,977.00	8.25	+ 4,788,237,977.00	3,990.20
租金及權利金收入	5,138,760,000.00	9.10	6,366,425,304.00	10.71	—	6,366,425,304.00	10.70	+ 1,227,665,304.00	23.89
投融資業務收入	136,832,000.00	0.24	62,515,023.00	0.11	+ 68,601,272.00	131,116,295.00	0.22	- 5,715,705.00	4.18
徵 收 收 入	9,491,588,000.00	16.81	9,054,164,961.00	15.24	—	9,054,164,961.00	15.22	- 437,423,039.00	4.61
其 他 業 務 收 入	8,802,995,000.00	15.59	9,267,940,460.00	15.60	—	9,267,940,460.00	15.58	+ 464,945,460.00	5.28
業 務 成 本 與 費 用	29,660,690,000.00	52.53	32,284,371,550.27	54.33	- 959,773.00	32,283,411,777.27	54.27	+ 2,622,721,777.27	8.84
勞 務 成 本	18,489,333,000.00	32.75	16,803,615,588.52	28.28	—	16,803,615,588.52	28.25	- 1,685,717,411.48	9.12
銷 貨 成 本	228,820,000.00	0.41	4,963,298,810.00	8.35	—	4,963,298,810.00	8.34	+ 4,734,478,810.00	2,069.08
出 租 資 產 成 本	1,025,480,000.00	1.82	1,507,591,384.00	2.54	—	1,507,591,384.00	2.53	+ 482,111,384.00	47.01
行銷及業務費用	209,062,000.00	0.37	152,256,510.00	0.26	- 959,773.00	151,296,737.00	0.25	- 57,765,263.00	27.63
管理及總務費用	1,212,801,000.00	2.15	1,187,885,426.75	2.00	—	1,187,885,426.75	2.00	- 24,915,573.25	2.05
其 他 業 務 費 用	8,495,194,000.00	15.05	7,669,723,831.00	12.91	—	7,669,723,831.00	12.89	- 825,470,169.00	9.72
業務賸餘（短絀—）	26,800,091,000.00	47.47	27,135,473,409.73	45.67	+ 69,561,045.00	27,205,034,454.73	45.73	+ 404,943,454.73	1.51
業 務 外 收 入	2,230,541,000.00	3.95	5,304,949,690.00	8.93	+ 11,363,295.00	5,316,312,985.00	8.94	+ 3,085,771,985.00	138.34
財 務 收 入	1,846,726,000.00	3.27	1,992,135,667.00	3.35	+ 6,094,545.00	1,998,230,212.00	3.36	+ 151,504,212.00	8.20
其他業務外收入	383,815,000.00	0.68	3,312,814,023.00	5.58	+ 5,268,750.00	3,318,082,773.00	5.58	+ 2,934,267,773.00	764.50
業 務 外 費 用	7,801,305,000.00	13.82	6,136,183,678.41	10.33	—	6,136,183,678.41	10.31	- 1,665,121,321.59	21.34
財 務 費 用	7,801,305,000.00	13.82	6,007,369,173.00	10.11	—	6,007,369,173.00	10.10	- 1,793,935,827.00	23.00
其他業務外費用	—	—	128,814,505.41	0.22	—	128,814,505.41	0.22	+ 128,814,505.41	—
業務外賸餘（短絀—）	- 5,570,764,000.00	- 9.87	- 831,233,988.41	- 1.40	+ 11,363,295.00	- 819,870,693.41	- 1.38	+ 4,750,893,306.59	85.28
本年度賸餘（短絀—）	21,229,327,000.00	37.60	26,304,239,421.32	44.27	+ 80,924,340.00	26,385,163,761.32	44.35	+ 5,155,836,761.32	24.29

交通建設基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	46,693,554,000.00	100.00	57,907,057,499.66	100.00	+ 51,715,669.00	57,958,773,168.66	100.00	+ 11,265,219,168.66	24.13
本 年 度 賸 餘	25,006,078,000.00	53.55	29,273,633,599.32	50.55	+ 74,829,795.00	29,348,463,394.32	50.64	+ 4,342,385,394.32	17.37
前 期 未 分 配 賸 餘	21,687,476,000.00	46.45	28,633,423,900.34	49.45	- 23,114,126.00	28,610,309,774.34	49.36	+ 6,922,833,774.34	31.92
分 配 之 部	25,765,225,000.00	55.18	26,628,593,713.00	45.99	- 863,368,713.00	25,765,225,000.00	44.45	—	—
提 存 公 積	25,270,215,000.00	54.12	26,133,583,713.00	45.13	- 863,368,713.00	25,270,215,000.00	43.60	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	495,010,000.00	1.06	495,010,000.00	0.85	—	495,010,000.00	0.85	—	—
未 分 配 賸 餘	20,928,329,000.00	44.82	31,278,463,786.66	54.01	+ 915,084,382.00	32,193,548,168.66	55.55	+ 11,265,219,168.66	53.83
短 絀 之 部	24,835,961,000.00	100.00	22,582,538,083.00	100.00	- 6,094,545.00	22,576,443,538.00	100.00	- 2,259,517,462.00	9.10
本 年 度 短 絀	3,776,751,000.00	15.21	2,969,394,178.00	13.15	- 6,094,545.00	2,963,299,633.00	13.13	- 813,451,367.00	21.54
前 期 待 填 補 之 短 絀	21,059,210,000.00	84.79	19,613,143,905.00	86.85	—	19,613,143,905.00	86.87	- 1,446,066,095.00	6.87
待 填 補 之 短 絀	24,835,961,000.00	100.00	22,582,538,083.00	100.00	- 6,094,545.00	22,576,443,538.00	100.00	- 2,259,517,462.00	9.10

交通建設基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀 -)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 -)	本年度賸餘 (短絀 -)
民 航 事 業 作 業 基 金	15,202,094	13,056,101	2,145,993	459,271	115,503	343,767	2,489,761
國 道 公 路 建 設 管 理 基 金	27,369,903	5,881,276	21,488,626	130,370	5,527,732	- 5,397,362	16,091,264
觀 光 發 展 基 金	2,048,973	881,422	1,167,551	62,191	1,542	60,649	1,228,201
高 速 鐵 路 相 關 建 設 基 金	4,792,417	7,306,962	- 2,514,545	42,617	491,371	- 448,754	- 2,963,299
航 港 建 設 基 金	10,075,057	5,157,648	4,917,408	4,621,861	33	4,621,828	9,539,236
合 計	59,488,446	32,283,411	27,205,034	5,316,312	6,136,183	- 819,870	26,385,163

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

交通建設基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	21,229,327,000.00	26,385,163,761.32	+ 5,155,836,761.32	24.29
調 整 非 現 金 項 目	1,674,197,000.00	- 630,216,125.32	- 2,304,413,125.32	137.64
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	22,903,524,000.00	25,754,947,636.00	+ 2,851,423,636.00	12.45
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	1,736,254,000.00	1,724,608,383.00	- 11,645,617.00	0.67
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	602,380,000.00	5,044,797,300.00	+ 4,442,417,300.00	737.48
減少固定資產及遞耗資產	9,681,337,000.00	10,012,609,944.00	+ 331,272,944.00	3.42
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	11,682,512,466.00	+ 11,682,512,466.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	- 1,076,821,000.00	- 11,892,611.00	+ 1,064,928,389.00	98.90
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 75,845,000.00	- 3,834,938,594.00	- 3,759,093,594.00	4,956.28
增加固定資產及遞耗資產	- 61,358,644,000.00	- 61,001,545,037.00	+ 357,098,963.00	0.58
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 55,659,000.00	- 23,536,036,010.00	- 23,480,377,010.00	42,186.13
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 50,546,998,000.00	- 59,919,884,159.00	- 9,372,886,159.00	18.54
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	16,640,681,000.00	61,595,474,671.00	+ 44,954,793,671.00	270.15
增加長期負債	32,124,230,000.00	36,539,974,005.00	+ 4,415,744,005.00	13.75
增加基金、公積及填補短絀	7,123,000,000.00	—	- 7,123,000,000.00	100.00
減少短期債務及其他負債	—	- 43,844,524,684.00	- 43,844,524,684.00	—
減少長期負債	- 18,000,000,000.00	- 18,516,180,158.00	- 516,180,158.00	2.87
減少基金及公積	- 4,578,601,000.00	- 706,066,000.00	+ 3,872,535,000.00	84.58
賸 餘 分 配 款	- 495,010,000.00	- 495,010,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	32,814,300,000.00	34,573,667,834.00	+ 1,759,367,834.00	5.36
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	5,170,826,000.00	408,731,311.00	- 4,762,094,689.00	92.10
期 初 現 金 及 約 當 現 金	38,903,838,000.00	57,701,178,841.90	+ 18,797,340,841.90	48.32
期 末 現 金 及 約 當 現 金	44,074,664,000.00	58,109,910,152.90	+ 14,035,246,152.90	31.84

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

交通建設基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	819,207,012,017.39	100.00	766,825,154,554.88	100.00	+ 52,381,857,462.51	6.83
流 動 資 產	65,363,715,815.83	7.98	66,586,191,171.80	8.68	- 1,222,475,355.97	1.84
現 金	58,109,910,152.90	7.09	57,701,178,841.90	7.52	+ 408,731,311.00	0.71
應 收 款 項	4,398,441,994.40	0.54	3,771,479,875.40	0.49	+ 626,962,119.00	16.62
存 貨	386,675,426.14	0.05	354,034,422.00	0.05	+ 32,641,004.14	9.22
預 付 款 項	2,394,156,886.39	0.29	2,967,518,817.50	0.39	- 573,361,931.11	19.32
短 期 貸 墊 款	74,531,356.00	0.01	1,791,979,215.00	0.23	- 1,717,447,859.00	95.84
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	28,110,364,488.00	3.43	32,106,184,938.50	4.19	- 3,995,820,450.50	12.45
長 期 投 資	15,073,467,395.00	1.84	14,772,650,492.00	1.93	+ 300,816,903.00	2.04
長 期 貸 款	5,178,985,228.00	0.63	5,431,365,228.00	0.71	- 252,380,000.00	4.65
長 期 墊 款	3,982,546,340.00	0.49	11,743,944,785.50	1.53	- 7,761,398,445.50	66.09
準 備 金	3,875,365,525.00	0.47	158,224,433.00	0.02	+ 3,717,141,092.00	2,349.28
固 定 資 產	689,029,045,609.18	84.11	643,163,719,085.70	83.87	+ 45,865,326,523.48	7.13
土 地	151,068,107,792.35	18.44	148,998,386,235.55	19.43	+ 2,069,721,556.80	1.39
土 地 改 良 物	59,025,502,884.37	7.21	51,404,812,805.32	6.70	+ 7,620,690,079.05	14.82
房 屋 及 建 築	16,180,615,486.62	1.98	15,825,971,081.10	2.06	+ 354,644,405.52	2.24
機 械 及 設 備	5,670,195,418.56	0.69	5,048,613,952.82	0.66	+ 621,581,465.74	12.31
交 通 及 運 輸 設 備	46,188,662,038.20	5.64	47,595,497,824.99	6.21	- 1,406,835,786.79	2.96
什 項 設 備	1,454,368,114.08	0.18	1,120,743,716.92	0.15	+ 333,624,397.16	29.77
購 建 中 固 定 資 產	409,441,593,875.00	49.98	373,169,693,469.00	48.66	+ 36,271,900,406.00	9.72
無 形 資 產	120,977,701.00	0.01	79,885,130.00	0.01	+ 41,092,571.00	51.44
無 形 資 產	120,977,701.00	0.01	79,885,130.00	0.01	+ 41,092,571.00	51.44
遞 延 借 項	1,565,849.00	—	8,976,155,690.00	1.17	- 8,974,589,841.00	99.98
遞 延 費 用	1,565,849.00	—	8,976,155,690.00	1.17	- 8,974,589,841.00	99.98
其 他 資 產	36,581,342,554.38	4.47	15,913,018,538.88	2.08	+ 20,668,324,015.50	129.88
什 項 資 產	36,581,342,554.38	4.47	15,913,018,538.88	2.08	+ 20,668,324,015.50	129.88
合 計	819,207,012,017.39	100.00	766,825,154,554.88	100.00	+ 52,381,857,462.51	6.83

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 482 億 8,045 萬餘元及 478 億 2,657 萬餘元。

交通建設基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	271,511,429,143.10	33.14	241,148,695,676.71	31.45	+ 30,362,733,466.39	12.59
流 動 負 債	65,029,655,420.22	7.94	54,296,770,717.83	7.08	+ 10,732,884,702.39	19.77
短期債務	16,850,000,000.00	2.06	—	—	+ 16,850,000,000.00	—
應 付 款 項	48,146,286,136.22	5.88	53,773,061,364.83	7.01	- 5,626,775,228.61	10.46
預 收 款 項	33,369,284.00	—	523,709,353.00	0.07	- 490,340,069.00	93.63
長 期 負 債	198,775,842,530.00	24.26	180,758,890,494.00	23.57	+ 18,016,952,036.00	9.97
長期債務	198,775,842,530.00	24.26	180,758,890,494.00	23.57	+ 18,016,952,036.00	9.97
其 他 負 債	7,705,931,192.88	0.94	6,093,034,464.88	0.79	+ 1,612,896,728.00	26.47
什 項 負 債	7,705,931,192.88	0.94	6,093,034,464.88	0.79	+ 1,612,896,728.00	26.47
淨 值	547,695,582,874.29	66.86	525,676,458,878.17	68.55	+ 22,019,123,996.12	4.19
基 金	407,873,581,012.62	49.79	358,133,706,012.62	46.70	+ 49,739,875,000.00	13.89
基 金	407,873,581,012.62	49.79	358,133,706,012.62	46.70	+ 49,739,875,000.00	13.89
公 積	130,204,897,231.01	15.89	158,545,586,996.21	20.68	- 28,340,689,765.20	17.88
資 本 公 積	76,721,112,527.89	9.37	79,886,076,293.09	10.42	- 3,164,963,765.20	3.96
特 別 公 積	53,483,784,703.12	6.53	78,659,510,703.12	10.26	- 25,175,726,000.00	32.01
累 積 餘 絀	9,617,104,630.66	1.17	8,997,165,869.34	1.17	+ 619,938,761.32	6.89
累 積 賸 餘	9,617,104,630.66	1.17	8,997,165,869.34	1.17	+ 619,938,761.32	6.89
合 計	819,207,012,017.39	100.00	766,825,154,554.88	100.00	+ 52,381,857,462.51	6.83

玖、國軍退除役官兵輔導委員會主管

一、國軍退除役官兵安置基金

政府為籌措退除役官兵安置計畫長期所需資金，設立國軍退除役官兵安置基金（含榮民森林保育事業管理處等 16 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為輔導安置退除役官兵就業，照顧榮民（眷）生活。本年度主要業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者僅 1 項，其餘 2 項均較原預計減少，其增減原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
農業改良及職技訓練	千 元	89,697	56,948	— 32,748	36.51	主要係訓練中心部分經費由委辦單位攤提支應，及原規劃部分新職類未及開班。
提供農業及工業產品	千 元	2,708,450	1,011,279	— 1,697,170	62.66	主要係台北鐵工廠結束營業。
技術及勞務服務	千 元	1,681,435	1,762,697	+ 81,262	4.83	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 1 億 2,715 萬餘元，較預算減少 1 億 1,655 萬餘元，主要係臺北鐵工廠結束營業及桃園工廠被服廠停工，致收入較預算減少。業務外短絀 2 億 5,054 萬餘元，較預算增加短絀 2 億 3,077 萬餘元，主要係銀行利率大幅降低，孳息減少，暨桃園工廠於民國九十年十二月三十一日結束營業，支付員工資遣費較預計增加。本年度短絀 1 億 2,339 萬餘元，與預算賸餘相距 3 億 4,732 萬餘元，主要係部分所屬事業機構結束營業，營運收入減少及支付鉅額資遣費，以及財務收入減少等所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	科 目	金 額(元)	
		增 列	減 列
塑膠工廠簡易倉儲服務之收入及費用，誤以其他業務外收入及費用科目列帳。	其 他 業 務 收 入	4,023,835	
	其 他 業 務 費 用	1,107,979	
	其他業務外收入		4,023,835
	其他業務外費用		1,107,979
榮民森林保育事業管理處盜伐木押運支出、宿舍修繕費等，誤以短期墊款科目列帳。	其他業務外費用	447,061	
	管理及總務費用	131,645	
榮民森林保育事業管理處所收清潔費購置除濕機補列財產帳，誤以資本公積科目列帳。	其他業務外收入	10,888	
桃園工廠資遣人員年終獎金，誤以其他業務外費用科目列帳。	管理及總務費用	157,847	
	銷 貨 成 本	257,757	
	其他業務外費用		415,604
高雄榮民技術勞務中心報廢液壓彎管機變賣收入，安置基金會逕沖轉「雜項費用」科目。	其他業務外費用	103,500	
	其他業務外收入	103,500	
基金會以高雄榮民技術勞務中心逕將應收帳款溢提之備抵呆帳，轉列催收款之備抵呆帳。	其他業務外費用	337,049	
	其他業務外收入	337,049	
基金會屬九十年部分利息收入，誤列於九十一年度。	財 務 收 入	468,883	
基金會銀行存款應收利息未依會計法第六十五條規定整理列帳。	財 務 收 入	112,598	

以上修正結果，增列業務收入 4,023,835 元、業務成本與費用 1,655,228 元，減列業務外收入 2,990,917 元、業務外費用 635,973 元，綜計減列本年度短絀 13,663 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 123,407,324 元，本部依法審核修正減列短絀 13,663 元，審定本年度短絀 123,393,661 元。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 123,393,661 元，連同前期待填補之短絀 5,861,452,327 元，合計短絀 5,984,845,988 元，經撥用公積 326,447,464 元填補後，尚有待填補之短絀 5,658,398,524 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 4 億 9,104 萬餘元（含上年度轉入數 2 億 2,108 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 3,954 萬餘元），決算數 2 億 3,711 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 5,392

萬餘元，約 51.71%，主要係武陵農場新建賓館工程基地存有古物遺址，經變更設計並修正設計圖，致延誤工程進度。經報准保留 2 億 887 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 1,210 萬餘元（含一年內到期長期借款 316 萬餘元），本年度償還 576 萬餘元，期末餘額為 633 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 316 萬餘元）。

資金轉投資

本年度長期股權投資期初餘額 128 億 6,986 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 23 億 24 萬餘元），本年度增加 9,157 萬餘元，減少 5,171 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 129 億 973 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 23 億 3,742 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如後。

所屬生產事業機構民營化辦理概況

退輔會原核定分三梯次辦理移轉民營之事業機構計有榮民工程事業管理處、液化石油氣供應處等 18 個單位，並預定於民國八十五年十二月底前完成。惟實際執行結果，僅液化石油氣供應處、榮民氣體製造廠及岡山工廠等 3 個單位完成移轉。該會嗣就各事業機構移轉時程及方式，再重新檢討及評估，將評定不具移轉民營條件之榮民製毯工廠、彰化工廠、榮民礦業開發處及榮民印刷廠等 4 個單位裁撤；榮民化工廠、楠梓工廠、臺北紙廠、臺中木材加工廠、臺北鐵工廠、桃園工廠等 6 個單位結束營業，其中楠梓工廠業已結束清理，其餘正清理中。另榮民工程事業管理處（已改制為榮民工程股份有限公司）等 5 個單位民營化之執行進度，均較預計落後甚多，其主要原因經分析如下：

原與顧問公司所議合約，訂有移轉完成後支付成功報酬，經行政院函示尚非妥適，而修改合約致延誤。

國有土地撥充基金及處分方式有爭議，致影響國有土地變更為非公用財產之時程。

受國內景氣低迷，及安置退除役官兵就業之影響，致民間投資人參與投標意願不高。

嗣經行政院核定修正移轉民營時程最遲於民國九十二年十二月底前完成。有關該會所屬事業機構民營化移轉方式及辦理情形列表如下：

項目	分 預 算 名 稱	預計移轉民營時程	移 轉 方 式	辦 理 情 形
已 裁 撤	1. 榮民製毯工廠	—	—	86.4.1 裁撤。
	2. 彰化工廠	—	—	86.9.1 裁撤。
	3. 榮民礦業開發處	—	—	89.8.1 裁撤。
	4. 榮民印刷廠	—	—	89.6.1 裁撤。
已 結 束 營 業	1. 榮民化工廠	—	—	86.6.30 結束營業。
	2. 楠梓工廠	—	—	87.9.30 結束營業。 89.5.31 結束清理。
	3. 臺北紙廠	—	—	88.8.31 結束營業。
	4. 臺中木材加工廠	—	—	89.7.31 結束營業。
	5. 臺北鐵工廠	—	—	89.11.30 結束營業。
	6. 桃園工廠	—	—	90.12.31 結束營業。
已 完 成 移 轉	1. 液化石油氣供應處	—	整廠出售方式移轉。	85.3.16 完成移轉。
	2. 榮民氣體製造廠	—	資產作價方式移轉。	87.1.1 完成移轉。
	3. 岡山工廠	—	整廠出售方式移轉。	87.8.1 完成移轉。
辦 理 中	1. 榮民工程事業管理處（榮民工程股份有限公司）	重新檢討民營化時程及方案，專案報行政院核定。	重新檢討民營化方式，並研擬再生計畫專案報行政院。	87.7.1 改制為公營公司。
	2. 榮民製藥廠	92 年 12 月	正研擬改制為公營公司計畫。	
	3. 龍崎工廠	92 年 12 月	已研擬改制為公營公司計畫報退輔會審核中。	
	4. 塑膠工廠	92 年 12 月	正研擬改制為公營公司計畫。如持續虧損且經評估不具繼續經營價值，將適時檢討結束營業。	
	5. 食品工廠（註）	90 年 12 月	「資產作價」或「整廠出售」。	辦理移轉民營資產調整、重估、鑑價。 如營運虧損，且經評估民營化前景不佳，將檢討結束營業或裁併。

註：表列食品工廠係近年來受整體外在環境不景氣影響，民間投資意願普遍低落，致辦理多次招標均因無人投標而流標。

重要審核意見

退輔會所屬各平地農場營運難以自給自足，亟待研謀改善。

退輔會為因應各平地農場之農地陸續完成放領，規劃各農場轉型為休閒農業，並簡併為屏東農場等五家，除嘉義農場外，其餘各農場主要收入來源，多僅係提供土地獲取合作經營之權利金收入，致各平地農場營運仍須仰賴安置基金補助款支應。實際兼營休閒農業之屏東農場高雄分場、嘉義農場及臺東農場東河分場，亦因缺乏經營專業人員，致房舍住宿率偏低（民國九十年平均住宿率僅約 12%

至 21%)，經營成效欠佳。其中以休閒農業為主要營業收入之嘉義農場虧損連年，須由安置基金撥款挹注，顯示農場欲以經營休閒農業以達自給自足，難期樂觀，經函請退輔會針對虧損原因檢討改善，並審慎評估有無繼續經營之價值，俾免長期虧絀，侵蝕安置基金。據復：已律定各農場達成自給自足目標，並妥擬改善措施，目前會屬農場對原場員仍提供農業技術、產品產銷及拓展農業休閒之輔導，且仍優先雇用榮民、榮眷，有助安置政策之推行。

榮民森林保育事業管理處連年短絀，亟待審慎評估有無繼續經營之價值。

榮民森林保育事業管理處自民國八十六年度起業務收入不敷支應業務成本與費用，雖仰賴枝殘材下腳變賣收入及利息收入挹注，惟仍難以收支平衡，連年營運發生短絀，且自民國八十八年下半年及八十九年度起已無枯立倒木處理收入，每年卻仍須負擔林木撫育成本。其所屬木材加工廠業務萎縮、林業工作隊自辦率偏低、遊樂區住宿率逐年滑落、安置榮民（眷）比例偏低，難以達成安置目的。民國九十年度林區管理費用雖已由普通公務預算支應，惟仍發生短絀達 6 千餘萬元，營運績效欠佳，經函請退輔會研酌改制普通公務預算、棲蘭山區改為國家檜木公園、或林業經營管理交由農委會辦理之可行性。據復：已研擬虧絀改善措施，如美化環境、加強離峰時段行銷、發展景觀工程提高自辦率，另木材加工廠已自民國九十年十二月停止生產。至以後年度預算編列，視行政院組織調整作業時程及棲蘭山成立國家公園與否之決議併案考量。

以上，退輔會及所屬事業單位執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 3 項，分別為 所屬生產事業連年虧絀； 所屬生產事業機構民營化進度落後； 轉投資公私合營事業營運績效欠佳或與投資目的未盡相合。上開事項經追蹤查核結果或因景氣不佳，或涉及政策變更致改善成效未盡理想，惟已督促賡續積極辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

國軍退除役官兵安置基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	5,427,232,000.00	100.00	3,596,727,555.00	100.00	+ 4,023,835.00	3,600,751,390.00	100.00	- 1,826,480,610.00	33.65
勞 務 收 入	1,900,033,000.00	35.01	1,942,346,889.00	54.00	—	1,942,346,889.00	53.94	+ 42,313,889.00	2.23
銷 貨 收 入	3,142,058,000.00	57.89	1,228,652,551.00	34.16	—	1,228,652,551.00	34.12	- 1,913,405,449.00	60.90
投融資業務收入	225,814,000.00	4.16	267,904,865.00	7.45	—	267,904,865.00	7.44	+ 42,090,865.00	18.64
其他業務收入	159,327,000.00	2.94	157,823,250.00	4.39	+ 4,023,835.00	161,847,085.00	4.49	+ 2,520,085.00	1.58
業 務 成 本 與 費 用	5,183,524,000.00	95.51	3,471,940,003.00	96.53	+ 1,655,228.00	3,473,595,231.00	96.47	- 1,709,928,769.00	32.99
勞 務 成 本	1,681,435,000.00	30.98	1,874,514,590.00	52.12	—	1,874,514,590.00	52.06	+ 193,079,590.00	11.48
銷 貨 成 本	2,708,450,000.00	49.90	1,011,278,737.00	28.12	+ 257,757.00	1,011,536,494.00	28.09	- 1,696,913,506.00	62.65
行銷及業務費用	159,655,000.00	2.94	110,879,071.00	3.08	—	110,879,071.00	3.08	- 48,775,929.00	30.55
管理及總務費用	492,405,000.00	9.07	379,591,816.00	10.55	+ 289,492.00	379,881,308.00	10.55	- 112,523,692.00	22.85
研究發展及訓練費用	82,527,000.00	1.52	46,490,319.00	1.29	—	46,490,319.00	1.29	- 36,036,681.00	43.67
其他業務費用	59,052,000.00	1.09	49,185,470.00	1.37	+ 1,107,979.00	50,293,449.00	1.40	- 8,758,551.00	14.83
業務賸餘(短絀一)	243,708,000.00	4.49	124,787,552.00	3.47	+ 2,368,607.00	127,156,159.00	3.53	- 116,551,841.00	47.82
業 務 外 收 入	403,667,000.00	7.44	275,552,063.00	7.66	- 2,990,917.00	272,561,146.00	7.57	- 131,105,854.00	32.48
財 務 收 入	256,157,000.00	4.72	124,509,839.00	3.46	+ 581,481.00	125,091,320.00	3.47	- 131,065,680.00	51.17
其他業務外收入	147,510,000.00	2.72	151,042,224.00	4.20	- 3,572,398.00	147,469,826.00	4.10	- 40,174.00	0.03
業 務 外 費 用	423,445,000.00	7.80	523,746,939.00	14.56	- 635,973.00	523,110,966.00	14.53	+ 99,665,966.00	23.54
財 務 費 用	148,468,000.00	2.74	54,548,141.00	1.52	—	54,548,141.00	1.51	- 93,919,859.00	63.26
其他業務外費用	274,977,000.00	5.07	469,198,798.00	13.05	- 635,973.00	468,562,825.00	13.01	+ 193,585,825.00	70.40
業務外賸餘(短絀一)	- 19,778,000.00	- 0.36	- 248,194,876.00	- 6.90	- 2,354,944.00	- 250,549,820.00	- 6.96	- 230,771,820.00	1,166.81
本年度賸餘(短絀一)	223,930,000.00	4.13	- 123,407,324.00	- 3.43	+ 13,663.00	- 123,393,661.00	- 3.43	- 347,323,661.00	—

國軍退除役官兵安置基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	223,930,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 223,930,000.00	100.00
本 年 度 賸 餘	223,930,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 223,930,000.00	100.00
分 配 之 部	223,930,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 223,930,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	223,930,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 223,930,000.00	100.00
短 絀 之 部	3,977,581,000.00	100.00	5,984,859,651.00	100.00	- 13,663.00	5,984,845,988.00	100.00	+ 2,007,264,988.00	50.46
本 年 度 短 絀	—	—	123,407,324.00	2.06	- 13,663.00	123,393,661.00	2.06	+ 123,393,661.00	—
前期待填補之短絀	3,977,581,000.00	100.00	5,861,452,327.00	97.94	—	5,861,452,327.00	97.94	+ 1,883,871,327.00	47.36
填 補 之 部	223,930,000.00	5.63	326,447,464.00	5.45	—	326,447,464.00	5.45	+ 102,517,464.00	45.78
撥 用 賸 餘	223,930,000.00	5.63	—	—	—	—	—	- 223,930,000.00	100.00
撥 用 公 積	—	—	326,447,464.00	5.45	—	326,447,464.00	5.45	+ 326,447,464.00	—
待 填 補 之 短 絀	3,753,651,000.00	94.37	5,658,412,187.00	94.55	- 13,663.00	5,658,398,524.00	94.55	+ 1,904,747,524.00	50.74

國軍退除役官兵安置基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	223,930,000.00	- 123,393,661.00	- 347,323,661.00	155.10
調 整 非 現 金 項 目	140,447,000.00	151,021,335.00	+ 10,574,335.00	7.53
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	364,377,000.00	27,627,674.00	- 336,749,326.00	92.42
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	219,024,307.00	+ 219,024,307.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	20,000,000.00	276,210,746.00	+ 256,210,746.00	1,281.05
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	6,868,367.00	+ 6,868,367.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	19,071,000.00	80,980,639.00	+ 61,909,639.00	324.63
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 206,161,550.00	- 206,161,550.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 80,000,000.00	- 105,678,508.00	- 25,678,508.00	32.10
增加固定資產及遞耗資產	- 230,418,000.00	- 187,907,164.00	+ 42,510,836.00	18.45
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 193,066,955.00	- 193,066,955.00	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 271,347,000.00	- 109,730,118.00	+ 161,616,882.00	59.56
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	415,550,078.00	+ 415,550,078.00	—
增加長期負債	150,000,000.00	—	- 150,000,000.00	100.00
增加基金、公積及填補短絀	—	12,734,931.00	+ 12,734,931.00	—
減少短期債務及其他負債	- 56,974,000.00	- 674,331,778.00	- 617,357,778.00	1,083.58
減少長期負債	- 3,169,000.00	- 2,600,000.00	+ 569,000.00	17.96
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	89,857,000.00	- 248,646,769.00	- 338,503,769.00	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	182,887,000.00	- 330,749,213.00	- 513,636,213.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	4,065,083,000.00	2,753,238,471.00	- 1,311,844,529.00	32.27
期 末 現 金 及 約 當 現 金	4,247,970,000.00	2,422,489,258.00	- 1,825,480,742.00	42.97

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國軍退除役官兵安置基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	33,332,107,423.00	100.00	33,060,254,336.00	100.00	+ 271,853,087.00	0.82
流動資產	4,350,409,415.00	13.05	4,737,581,590.00	14.33	- 387,172,175.00	8.17
現金	2,422,489,258.00	7.27	2,753,238,471.00	8.33	- 330,749,213.00	12.01
短期投資	8,165.00	—	8,165.00	—	—	—
應收款項	566,254,588.00	1.70	607,409,872.00	1.84	- 41,155,284.00	6.78
存貨	1,155,906,678.00	3.47	1,146,849,193.00	3.47	+ 9,057,485.00	0.79
預付款項	148,120,340.00	0.44	137,240,734.00	0.42	+ 10,879,606.00	7.93
短期貸墊款	57,630,386.00	0.17	92,835,155.00	0.28	- 35,204,769.00	37.92
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	10,859,126,196.00	32.58	10,846,354,245.00	32.81	+ 12,771,951.00	0.12
長期投資	10,572,304,660.00	31.72	10,569,624,626.00	31.97	+ 2,680,034.00	0.03
準備金	286,821,536.00	0.86	276,729,619.00	0.84	+ 10,091,917.00	3.65
固定資產	11,506,587,785.00	34.52	10,630,444,523.00	32.15	+ 876,143,262.00	8.24
土地	8,295,273,687.00	24.89	7,380,698,602.00	22.32	+ 914,575,085.00	12.39
土地改良物	365,863,275.00	1.10	392,348,472.00	1.19	- 26,485,197.00	6.75
房屋及建築	2,288,888,480.00	6.87	2,269,705,606.00	6.87	+ 19,182,874.00	0.85
機械及設備	338,728,932.00	1.02	418,393,418.00	1.27	- 79,664,486.00	19.04
交通及運輸設備	39,121,897.00	0.12	41,564,781.00	0.13	- 2,442,884.00	5.88
什項設備	36,848,025.00	0.11	58,307,318.00	0.18	- 21,459,293.00	36.80
購建中固定資產	141,863,489.00	0.43	69,426,326.00	0.21	+ 72,437,163.00	104.34
遞耗資產	13,234,823.00	0.04	16,034,592.00	0.05	- 2,799,769.00	17.46
農作物	13,221,333.00	0.04	15,390,277.00	0.05	- 2,168,944.00	14.09
經濟動物	13,490.00	—	644,315.00	—	- 630,825.00	97.91
無形資產	4,652,957.00	0.01	2,950,978.00	0.01	+ 1,701,979.00	57.68
無形資產	4,652,957.00	0.01	2,950,978.00	0.01	+ 1,701,979.00	57.68
遞延借項	291,000.00	—	891,000.00	—	- 600,000.00	67.34
遞延費用	291,000.00	—	891,000.00	—	- 600,000.00	67.34
其他資產	6,597,805,247.00	19.79	6,825,997,408.00	20.65	- 228,192,161.00	3.34
什項資產	6,597,805,247.00	19.79	6,825,997,408.00	20.65	- 228,192,161.00	3.34
合 計	33,332,107,423.00	100.00	33,060,254,336.00	100.00	+ 271,853,087.00	0.82

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 4 億 2,216 萬餘元及 4 億 4,598 萬餘元。

國軍退除役官兵安置基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	7,423,834,656.00	22.27	8,143,861,701.00	24.63	- 720,027,045.00	8.84
流 動 負 債	714,707,914.00	2.14	950,183,853.00	2.87	- 235,475,939.00	24.78
短 期 債 務	60,490,294.00	0.18	166,809,297.00	0.50	- 106,319,003.00	63.74
應 付 款 項	584,091,575.00	1.75	522,992,085.00	1.58	+ 61,099,490.00	11.68
預 收 款 項	70,126,045.00	0.21	260,382,471.00	0.79	- 190,256,426.00	73.07
長 期 負 債	3,170,538.00	0.01	8,939,038.00	0.03	- 5,768,500.00	64.53
長 期 債 務	3,170,538.00	0.01	8,939,038.00	0.03	- 5,768,500.00	64.53
其 他 負 債	6,705,956,204.00	20.12	7,184,738,810.00	21.73	- 478,782,606.00	6.66
什 項 負 債	6,705,956,204.00	20.12	7,184,738,810.00	21.73	- 478,782,606.00	6.66
淨 值	25,908,272,767.00	77.73	24,916,392,635.00	75.37	+ 991,880,132.00	3.98
基 金	13,566,054,116.37	40.70	13,392,369,805.37	40.51	+ 173,684,311.00	1.30
基 金	13,566,054,116.37	40.70	13,392,369,805.37	40.51	+ 173,684,311.00	1.30
公 積	18,000,617,174.63	54.00	17,385,475,156.63	52.59	+ 615,142,018.00	3.54
資 本 公 積	17,139,450,046.63	51.42	16,524,308,028.63	49.98	+ 615,142,018.00	3.72
特 別 公 積	861,167,128.00	2.58	861,167,128.00	2.60	—	—
累 積 餘 絀	- 5,658,398,524.00	- 16.98	- 5,861,452,327.00	- 17.73	+ 203,053,803.00	—
累 積 短 絀	5,658,398,524.00	- 16.98	5,861,452,327.00	- 17.73	- 203,053,803.00	—
合 計	33,332,107,423.00	100.00	33,060,254,336.00	100.00	+ 271,853,087.00	0.82

國軍退除役官兵安置基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀 —)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 —)	本年度賸餘 (短絀 —)
基金管理委員會	626,264	234,779	391,485	154,069	396,248	- 242,178	149,307
榮民森林保育事業管理處	461,658	525,500	- 63,841	16,683	14,318	2,364	- 61,476
榮民製藥廠	530,972	429,922	101,049	15,595	4,899	10,696	111,745
塑膠工廠	116,385	164,912	- 48,527	4,509	17,070	- 12,560	- 61,087
桃園工廠	16,430	66,195	- 49,764	9,763	77,467	- 67,703	- 117,468
龍崎工廠	162,961	146,369	16,592	14,919	3,042	11,876	28,468
食品工廠	309,768	292,195	17,572	9,816	3,005	6,811	24,384
臺北榮民技術勞務中心	1,181,368	1,193,880	- 12,511	22,194	175	22,019	9,508
清境農場	95,138	72,987	22,150	4,170	5,618	- 1,447	20,703
福壽山農場	82,237	80,591	1,646	4,836	1,936	2,899	4,545
武陵農場	130,149	120,116	10,032	14,833	9,339	5,494	15,527
彰化農場	24,604	22,391	2,212	6,754	556	6,197	8,410
嘉義農場	33,636	50,615	- 16,978	2,653	4,374	- 1,720	- 18,699
屏東農場	22,226	28,579	- 6,353	1,396	61	1,335	- 5,018
花蓮農場	4,313	9,459	- 5,146	3,143	720	2,423	- 2,722
臺東農場	35,102	35,098	4	3,215	273	2,941	2,945
合 計	3,833,218	3,473,595	359,623	288,558	539,108	- 250,549	109,073

註：上表所列收支數額與決算數額差異說明如下：

業務收入 3,833,218 千餘元，銷除內部往來 232,467 千餘元後，決算審定業務收入 3,600,751 千餘元。

業務外收入 288,558 千餘元，銷除內部往來 15,997 千餘元後，決算審定業務外收入 272,561 千餘元。

業務外費用 539,108 千餘元，銷除內部往來 15,997 千餘元後，決算審定業務外費用 523,110 千餘元。

本年度賸餘 109,073 千餘元，銷除內部往來 232,467 千餘元後，決算審定本年度短絀 123,393 千餘元。

國軍退除役官兵安置基金轉投資公私合營事業概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 名 稱	稅前盈餘(虧損—)	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
中 華 紙 漿 公 司	- 269	- 5.47	323	5.74
臺 灣 聚 合 化 學 品 公 司	- 214	- 4.20	111	1.45
臺灣土地開發信託投資公司	- 190	- 4.73	8	0.28
欣 林 天 然 氣 公 司	- 86	- 19.00	213	42.37
國 華 海 洋 公 司	- 58	- 23.90	128	49.68
欣 欣 水 泥 企 業 公 司	- 42	- 6.08	262	28.26
泰 欣 企 業 公 司	- 25	—	19	32.13
榮 電 公 司	- 21	- 0.45	221	29.74
榮 僑 投 資 公 司	- 0.9	- 3.36	260	37.80
欣 欣 電 子 公 司	—	—	8	24.48
華 欣 綜 合 印 製 公 司	—	—	55	49.00
中 華 國 貨 推 廣 中 心 公 司	0.9	3.32	1	3.42
南 鎮 天 然 氣 公 司	2	5.59	18	9.01
欣 南 石 油 氣 公 司	5	2.02	102	27.60
欣 屏 石 油 氣 公 司	5	3.05	89	31.93
榮 友 貿 易 公 司	8	5.04	6	27.75
欣 雄 石 油 氣 公 司	9	2.44	132	23.56
欣 雲 天 然 氣 公 司	13	9.45	74	28.80
欣 嘉 石 油 氣 公 司	14	9.95	117	39.00
欣 營 石 油 氣 公 司	17	7.48	86	28.80
大 南 汽 車 公 司	19	3.75	56	28.30
遠 榮 氣 體 公 司	25	10.61	133	39.82
欣 欣 大 眾 公 司	26	3.19	315	43.16
欣 湖 天 然 氣 公 司	39	6.01	183	30.79
欣 欣 客 運 公 司	41	4.27	98	49.07
欣 高 石 油 氣 公 司	50	8.76	201	21.26
遠 東 氣 體 公 司	71	23.89	50	10.00
欣 隆 天 然 氣 公 司	93	17.04	200	42.00
泛 亞 工 程 建 設 公 司	109	2.61	120	23.86
欣 泰 石 油 氣 公 司	142	21.71	176	24.62
欣 彰 天 然 氣 公 司	144	12.47	394	34.24
榮 裕 實 業 公 司	184	256.88	37	39.24
欣 桃 天 然 氣 公 司	200	18.59	353	41.45
欣 中 天 然 氣 公 司	212	13.61	281	40.06
欣 欣 天 然 氣 公 司	214	16.51	416	25.82
中 興 電 工 機 械 公 司	585	6.20	7	0.12

註：表列欣欣電子公司、華欣綜合印製公司結束營業清理中、泰欣企業公司停業中。

二、榮民醫療作業基金

政府為辦理國軍退除役官兵就醫，並配合全民健康保險，提供一般國民醫療服務與負責醫學研究及教學訓練，設立榮民醫療作業基金（含臺北、臺中、高雄榮民總醫院作業基金及榮民醫院醫療作業基金等 4 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為配合全民健康保險政策之施行，加強對全民之醫療服務，培訓各級醫事人才，從事醫學研究，提高醫療及教學水準等。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其增加原因分析如下：

1. 門診病患醫療 預計門診病患 765 萬餘人次，實際為 773 萬餘人次，較預計增加 8 萬餘人次，約 1.08%，主要係臺中及高雄榮民總醫院就診人次較多所致。
2. 住院病患醫療 預計住院病患 312 萬餘人日，實際為 330 萬餘人日，較預計增加 18 萬餘人日，約 5.87%，主要係永康、玉里等榮民醫院因啟用新大樓、增設病房等因素致住院人日增加。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 2 億 8,906 萬餘元，與預算賸餘相距 4 億 4,328 萬餘元，主要係三家榮總藥品及衛材等醫療成本增加所致。業務外賸餘 10 億 4,021 萬餘元，較預算增加 9,923 萬餘元，主要係存貨盤盈、停車場收入等增加所致。本年度賸餘 7 億 5,115 萬餘元，較預算減少 3 億 4,404 萬餘元，約 31.41%，主要原因如業務短絀之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

1. 收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	科 目	金 額 (元)	
		增 列	減 列
臺北榮民總醫院撥出土地改良物補償款，漏沖部分淨值，事後誤以報廢損失列帳，溢計財產交易賸餘及財產交易短絀。	其他業務外收入		2,514,640
	其他業務外費用		2,514,640
高雄榮民總醫院代繳廠商罰款，誤以醫療成本及其他業務外收入列帳。	醫 療 成 本		90,000
	其他業務外收入		90,000
竹東榮民醫院應收利息及應付獎勵金未依會計法第六十五條規定整理列帳。	財 務 收 入	3,119,000	
	醫 療 成 本	2,027,350	
永康榮民醫院將撥入捐贈之機械設備及雜項設備，誤以受贈收入列帳。	其他業務外收入		298,000

以上修正結果，增列業務成本與費用 1,937,350 元、業務外收入 216,360 元，減列業務外費用 2,514,640 元，綜計增列本年度賸餘 793,650 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 750,362,314 元，本部依法審核修正增列賸餘 793,650 元，審定本年度賸餘 751,155,964 元。

3. 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 751,155,964 元，連同前期未分配賸餘 723,938,944 元，合計賸餘 1,475,094,908 元，經依預算提存公積 508,900,000 元，解繳國庫 89,111,000 元後，尚有未分配賸餘 877,083,908 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 29 億 1,354 萬餘元(含上年度轉入數 2 億 6,909 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 1 億 2,132 萬餘元)，決算數 22 億 4,969 萬餘元，較可用預算數減少 6 億 6,385 萬餘元，約 22.79%，主要係機械設備尚未完成驗收付款，及設備標餘款經檢討停止支用等所致。經報准保留 3 億 1,677 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

1. 醫療業務營運績效欠佳，亟待研謀改善。

臺北、臺中、高雄榮民總醫院作業基金及榮民醫院醫療作業基金等四個分基金，民國八十八年下半年及八十九年度、九十年年度營運結果，除榮民醫院醫療作業分基金醫療業務分別賸餘 7.32 億餘元、4.98 億餘元外，其餘三個作業分基金則分別短絀在 0.65 億餘元至 4.92 億餘元之間，如再扣除政府補助收入(3.89 億餘元至 40.62 億餘元之間)，則四個分基金醫療業務均呈大幅短絀(八十八年下半年及八十九年度榮民醫院醫療作業分基金短絀 33.29 億餘元最高，九十年年度高雄榮民總醫院作業分基金短絀 5.53 億餘元最低)，顯示醫療業務營運績效欠佳，經函請退輔會督促研謀改善措施並落實執行，以提昇營運效能。據復：各分基金已分別研擬發展自費醫療項目以降低對健保依賴、朝多元化經營以增加醫療收入、加強內部管理以抑減支出、提昇醫療服務品質以增加競爭力等改善措施，以為因應。

2. 藥品、衛材管理情形欠佳，亟待檢討改進。

退輔會所屬 15 家榮民醫院藥品、衛材管理情形，核有未妥為控管用藥品項、庫存量過高、藥品及衛材支出逐年擴增、未確實辦理集中採購等欠妥情事，經函請退輔會督促改善。據復：已促請各醫院加強檢討，並將列為各院年度績效評考，以期降低營運成本，提昇經營績效。

以上，退輔會所屬各級榮院執行預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已繼續列管注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度退輔會所屬醫院藥品之採購品項超過規定上限、週轉率偏低、庫存成本未有效抑減等欠妥情事，經審核通知檢討改善。本年度追蹤查核結果，該會已召開各級榮院藥品進用審查委員會調整，積極控管所屬各醫院用藥品項不超過上限，暨促請加強檢討，並將列為各院年度績效評考，以期降低營運成本，提昇經營績效。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

榮民醫療作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	31,991,297,000	100.00	32,767,989,174	100.00	—	32,767,989,174	100.00	+ 776,692,174	2.43
勞 務 收 入	40,563,000	0.13	37,947,710	0.12	—	37,947,710	0.12	- 2,615,290	6.45
銷 貨 收 入	40,610,000	0.13	21,016,638	0.06	—	21,016,638	0.06	- 19,593,362	48.25
醫 療 收 入	26,961,007,000	84.28	27,757,039,705	84.71	—	27,757,039,705	84.71	+ 796,032,705	2.95
其 他 業 務 收 入	4,949,117,000	15.47	4,951,985,121	15.11	—	4,951,985,121	15.11	+ 2,868,121	0.06
業 務 成 本 與 費 用	31,837,077,000	99.52	33,055,113,631	100.88	+ 1,937,350	33,057,050,981	100.88	+ 1,219,973,981	3.83
勞 務 成 本	34,632,000	0.11	24,066,855	0.07	—	24,066,855	0.07	- 10,565,145	30.51
銷 貨 成 本	25,460,000	0.08	18,921,241	0.06	—	18,921,241	0.06	- 6,538,759	25.68
醫 療 成 本	26,568,437,000	83.05	27,955,190,369	85.31	+ 1,937,350	27,957,127,719	85.32	+ 1,388,690,719	5.23
行 銷 及 業 務 費 用	810,000	—	356,862	—	—	356,862	—	- 453,138	55.94
管 理 及 總 務 費 用	2,779,779,000	8.69	2,557,446,450	7.80	—	2,557,446,450	7.80	- 222,332,550	8.00
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	2,409,569,000	7.53	2,438,264,889	7.44	—	2,438,264,889	7.44	+ 28,695,889	1.19
其 他 業 務 費 用	18,390,000	0.06	60,866,965	0.19	—	60,866,965	0.19	+ 42,476,965	230.98
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	154,220,000	0.48	- 287,124,457	- 0.88	- 1,937,350	- 289,061,807	- 0.88	- 443,281,807	—
業 務 外 收 入	1,170,846,000	3.66	1,298,344,256	3.96	+ 216,360	1,298,560,616	3.96	+ 127,714,616	10.91
財 務 收 入	721,390,000	2.25	606,813,110	1.85	+ 3,119,000	609,932,110	1.86	- 111,457,890	15.45
其 他 業 務 外 收 入	449,456,000	1.40	691,531,146	2.11	- 2,902,640	688,628,506	2.10	+ 239,172,506	53.21
業 務 外 費 用	229,865,000	0.72	260,857,485	0.80	- 2,514,640	258,342,845	0.79	+ 28,477,845	12.39
其 他 業 務 外 費 用	229,865,000	0.72	260,857,485	0.80	- 2,514,640	258,342,845	0.79	+ 28,477,845	12.39
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	940,981,000	2.94	1,037,486,771	3.17	+ 2,731,000	1,040,217,771	3.17	+ 99,236,771	10.55
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	1,095,201,000	3.42	750,362,314	2.29	+ 793,650	751,155,964	2.29	- 344,045,036	31.41

榮民醫療作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	1,662,041,000	100.00	1,474,301,258	100.00	+ 793,650	1,475,094,908	100.00	- 186,946,092	11.25
本 年 度 賸 餘	1,095,201,000	65.89	750,362,314	50.90	+ 793,650	751,155,964	50.92	- 344,045,036	31.41
前 期 未 分 配 賸 餘	566,840,000	34.11	723,938,944	49.10	—	723,938,944	49.08	+ 157,098,944	27.71
分 配 之 部	598,011,000	35.98	598,011,000	40.56	—	598,011,000	40.54	—	—
提 存 公 積	508,900,000	30.62	508,900,000	34.52	—	508,900,000	34.50	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	89,111,000	5.36	89,111,000	6.04	—	89,111,000	6.04	—	—
未 分 配 賸 餘	1,064,030,000	64.02	876,290,258	59.44	+ 793,650	877,083,908	59.46	- 186,946,092	17.57

榮民醫療作業基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘(短絀—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘(短絀—)	本年度賸餘(短絀—)
臺北榮民總醫院作業基金	13,445,650	13,936,141	- 490,490	628,344	117,046	511,298	20,807
臺中榮民總醫院作業基金	6,688,595	6,819,603	- 131,008	210,070	48,124	161,946	30,937
高雄榮民總醫院作業基金	5,172,364	5,336,522	- 164,158	253,943	49,672	204,271	40,113
榮民醫院醫療作業基金	7,461,379	6,964,783	496,595	206,202	43,500	162,702	659,297
合 計	32,767,989	33,057,050	- 289,061	1,298,560	258,342	1,040,217	751,155

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

榮民醫療作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,095,201,000	751,155,964	- 344,045,036	31.41
調 整 非 現 金 項 目	1,644,019,000	3,259,052,133	+ 1,615,033,133	98.24
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	2,739,220,000	4,010,208,097	+ 1,270,988,097	46.40
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	1,256,000	304,419,014	+ 303,163,014	24,137.18
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	11,449,327	+ 11,449,327	—
減 少 無 形 資 產、遞 延 借 項 及 其 他 資 產	700,000	578,370,513	+ 577,670,513	82,524.36
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	- 3,300,000	- 386,338,633	- 383,038,633	11,607.23
增 加 長 期 投 資、應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	—	- 2,561,136	- 2,561,136	—
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 2,523,134,000	- 2,243,027,807	+ 280,106,193	11.10
增 加 無 形 資 產、遞 延 借 項 及 其 他 資 產	- 105,563,000	- 706,793,922	- 601,230,922	569.55
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 2,630,041,000	- 2,444,482,644	+ 185,558,356	7.06
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	48,082,000	836,213,009	+ 788,131,009	1,639.14
增 加 基 金、公 積 及 填 補 短 絀	62,008,000	62,008,000	—	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 33,587,000	- 729,432,895	- 695,845,895	2,071.77
賸 餘 分 配 款	- 89,111,000	- 89,111,000	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 12,608,000	79,677,114	+ 92,285,114	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	96,571,000	1,645,402,567	+ 1,548,831,567	1,603.83
期 初 現 金 及 約 當 現 金	11,868,614,000	12,757,728,711	+ 889,114,711	7.49
期 末 現 金 及 約 當 現 金	11,965,185,000	14,403,131,278	+ 2,437,946,278	20.38

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

榮民醫療作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	50,392,509,408	100.00	51,027,384,644	100.00	- 634,875,236	1.24
流 動 資 產	20,194,455,228	40.07	18,635,553,338	36.52	+ 1,558,901,890	8.37
現 金	14,403,131,278	28.58	12,757,728,711	25.00	+ 1,645,402,567	12.90
應 收 款 項	4,632,019,426	9.19	4,525,294,734	8.87	+ 106,724,692	2.36
存 貨	519,159,207	1.03	722,910,678	1.42	- 203,751,471	28.18
預 付 款 項	527,349,116	1.05	598,742,633	1.17	- 71,393,517	11.92
短 期 貸 墊 款	112,796,201	0.22	30,876,582	0.06	+ 81,919,619	265.31
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	805,522,720	1.60	739,644,145	1.45	+ 65,878,575	8.91
準 備 金	805,522,720	1.60	739,644,145	1.45	+ 65,878,575	8.91
固 定 資 產	28,633,348,839	56.82	31,065,832,718	60.88	- 2,432,483,879	7.83
土 地	9,808,115,424	19.46	12,555,389,919	24.61	- 2,747,274,495	21.88
土 地 改 良 物	81,653,231	0.16	137,935,876	0.27	- 56,282,645	40.80
房 屋 及 建 築	12,096,819,661	24.01	12,263,752,568	24.03	- 166,932,907	1.36
機 械 及 設 備	5,567,129,401	11.05	5,294,488,880	10.38	+ 272,640,521	5.15
交 通 及 運 輸 設 備	135,846,309	0.27	143,078,508	0.28	- 7,232,199	5.05
什 項 設 備	306,316,123	0.61	264,738,366	0.52	+ 41,577,757	15.71
購 建 中 固 定 資 產	637,468,690	1.27	406,448,601	0.80	+ 231,020,089	56.84
無 形 資 產	73,709,810	0.15	38,838,826	0.08	+ 34,870,984	89.78
無 形 資 產	73,709,810	0.15	38,838,826	0.08	+ 34,870,984	89.78
其 他 資 產	685,472,811	1.36	547,515,617	1.07	+ 137,957,194	25.20
什 項 資 產	685,472,811	1.36	547,515,617	1.07	+ 137,957,194	25.20
合 計	50,392,509,408	100.00	51,027,384,644	100.00	- 634,875,236	1.24

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 5 億 8,744 萬餘元及 2 億 4,773 萬餘元。

榮民醫療作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	6,860,945,099	13.62	5,484,163,549	10.75	+ 1,376,781,550	25.10
流動負債	5,217,354,500	10.35	4,085,613,275	8.01	+ 1,131,741,225	27.70
應付款項	5,165,322,355	10.25	4,045,958,256	7.93	+ 1,119,364,099	27.67
預收款項	52,032,145	0.10	39,655,019	0.08	+ 12,377,126	31.21
其他負債	1,643,590,599	3.26	1,398,550,274	2.74	+ 245,040,325	17.52
什項負債	1,643,590,599	3.26	1,398,550,274	2.74	+ 245,040,325	17.52
淨 值	43,531,564,309	86.38	45,543,221,095	89.25	- 2,011,656,786	4.42
基 金	24,572,319,861	48.76	22,968,593,857	45.01	+ 1,603,726,004	6.98
基 金	24,572,319,861	48.76	22,968,593,857	45.01	+ 1,603,726,004	6.98
公 積	18,082,160,540	35.88	21,850,688,294	42.82	- 3,768,527,754	17.25
資本公積	16,542,722,711	32.83	19,277,338,859	37.78	- 2,734,616,148	14.19
特別公積	1,539,437,829	3.05	2,573,349,435	5.04	- 1,033,911,606	40.18
累 積 餘 絀	877,083,908	1.74	723,938,944	1.42	+ 153,144,964	21.15
累 積 賸 餘	877,083,908	1.74	723,938,944	1.42	+ 153,144,964	21.15
合 計	50,392,509,408	100.00	51,027,384,644	100.00	- 634,875,236	1.24

拾、國家科學委員會主管

科學工業園區管理局作業基金

政府為加速科學工業之發展，健全科學工業園區之設施及服務，設立科學工業園區管理局作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係提供科學工業園區各項設施及服務。本年度主要業務計畫 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增減數	%	原	
倉儲運輸	公斤	148,072,162	74,271,335	- 73,800,827	49.84	全球景氣低迷，廠商進出口之貨量銳減，致儲運中心進出口之貨量、運輸量亦隨同減少。	
污水處理	立方公尺	34,675,000	32,783,429	- 1,891,571	5.46		
出租資產業務	平方公尺	4,945,477	4,641,127	- 304,350	6.15		

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 22 億 8,252 萬餘元，較預算減少 6 億 2,506 萬餘元，主要係國際性景氣低迷，園區電腦及半導體等產業營業額減少，依廠商營業額徵收之管理費收入亦隨之減少所致。業務外短絀 6 億 9,337 萬餘元，較預算減少短絀 5 億 1,235 萬餘元，主要係借款利率調降，利息費用減少所致。本年度賸餘 15 億 8,914 萬餘元，較預算減少 1 億 1,271 萬餘元，約 6.62%，主要係管理收入減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,589,147,479 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,589,147,479 元，連同前期未分配賸餘 230,703,555 元 71 分，合計賸餘 1,819,851,034 元 71 分，經依預算提存公積 1,589,889,000 元後，尚有未分配賸餘 229,962,034 元 71 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 75 億 7,099 萬餘元（含上年度轉入數 38 億 1,692 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 3 億 6,900 萬元），決算數 71 億 6,500 萬餘元，較可用預算數減少 4 億 598 萬餘元，約 5.36%，主要係部分土地徵收補償費及獎勵金未及撥付；部分獎勵金尚有疑義，未能發放；暨臺南科學工業園區一期基地建設計畫南向聯外道路發包時程落後，進度延誤所致。經報准保留 2 億 7,892 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還

本年度長期借款期初餘額 214 億 8,044 萬餘元，本年度舉借 39 億 100 萬元，償還 26 億 4,600 萬元，期末餘額為 227 億 3,544 萬餘元。

重要審核意見

科學工業園區管理局企劃組依據「科學工業園區管理局辦事細則」規定，掌理該局作業基金營運分析與服務收支稽核事項，惟自民國八十八年下半年及八十九年度起，以各項收入憑證審核屬會計室業務為由，未再辦理上述稽核項目，經函請科學工業園區管理局依業務職掌妥為研議加強辦理，以落實管考功能。據復：已積極研擬稽核業務之定位與分工，將持續辦理有關基金收費業務之合理性與效率等稽核業務，冀藉以發揮興利除弊之功能。本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

科學工業園區管理局作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	4,699,925,000.00	100.00	4,257,265,775.00	100.00	—	4,257,265,775.00	100.00	- 442,659,225.00	9.42
勞 務 收 入	2,674,922,000.00	56.91	1,985,323,081.00	46.63	—	1,985,323,081.00	46.63	- 689,598,919.00	25.78
租金及權利金收入	2,025,003,000.00	43.09	2,271,942,694.00	53.37	—	2,271,942,694.00	53.37	+ 246,939,694.00	12.19
業 務 成 本 與 費 用	1,792,336,000.00	38.14	1,974,738,617.00	46.39	—	1,974,738,617.00	46.39	+ 182,402,617.00	10.18
勞 務 成 本	1,260,896,000.00	26.83	1,154,792,941.00	27.13	—	1,154,792,941.00	27.13	- 106,103,059.00	8.41
出租資產成本	530,590,000.00	11.29	817,961,638.00	19.21	—	817,961,638.00	19.21	+ 287,371,638.00	54.16
醫 療 成 本	—	—	9,843.00	—	—	9,843.00	—	+ 9,843.00	—
其他業務費用	850,000.00	0.02	1,974,195.00	0.05	—	1,974,195.00	0.05	+ 1,124,195.00	132.26
業務賸餘（短絀—）	2,907,589,000.00	61.86	2,282,527,158.00	53.61	—	2,282,527,158.00	53.61	- 625,061,842.00	21.50
業 務 外 收 入	273,779,000.00	5.83	293,299,089.00	6.89	—	293,299,089.00	6.89	+ 19,520,089.00	7.13
財 務 收 入	20,000,000.00	0.43	16,597,529.00	0.39	—	16,597,529.00	0.39	- 3,402,471.00	17.01
其他業務外收入	253,779,000.00	5.40	276,701,560.00	6.50	—	276,701,560.00	6.50	+ 22,922,560.00	9.03
業 務 外 費 用	1,479,509,000.00	31.48	986,678,768.00	23.18	—	986,678,768.00	23.18	- 492,830,232.00	33.31
財 務 費 用	1,479,509,000.00	31.48	906,621,014.00	21.30	—	906,621,014.00	21.30	- 572,887,986.00	38.72
其他業務外費用	—	—	80,057,754.00	1.88	—	80,057,754.00	1.88	+ 80,057,754.00	—
業務外賸餘（短絀—）	- 1,205,730,000.00	- 25.65	- 693,379,679.00	- 16.29	—	- 693,379,679.00	- 16.29	+ 512,350,321.00	42.49
本年度賸餘（短絀—）	1,701,859,000.00	36.21	1,589,147,479.00	37.33	—	1,589,147,479.00	37.33	- 112,711,521.00	6.62

科學工業園區管理局作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	1,738,828,000.00	100.00	1,819,851,034.71	100.00	—	1,819,851,034.71	100.00	+ 81,023,034.71	4.66
本 年 度 賸 餘	1,701,859,000.00	97.87	1,589,147,479.00	87.32	—	1,589,147,479.00	87.32	- 112,711,521.00	6.62
前 期 未 分 配 賸 餘	36,969,000.00	2.13	230,703,555.71	12.68	—	230,703,555.71	12.68	+ 193,734,555.71	524.05
分 配 之 部	1,589,889,000.00	91.43	1,589,889,000.00	87.36	—	1,589,889,000.00	87.36	—	—
提 存 公 積	1,589,889,000.00	91.43	1,589,889,000.00	87.36	—	1,589,889,000.00	87.36	—	—
未 分 配 賸 餘	148,939,000.00	8.57	229,962,034.71	12.64	—	229,962,034.71	12.64	+ 81,023,034.71	54.40

科學工業園區管理局作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,701,859,000.00	1,589,147,479.00	- 112,711,521.00	6.62
調 整 非 現 金 項 目	472,975,000.00	1,843,782,137.00	+ 1,370,807,137.00	289.83
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	2,174,834,000.00	3,432,929,616.00	+ 1,258,095,616.00	57.85
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	16,669,916.00	+ 16,669,916.00	—
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	32,912,680.00	+ 32,912,680.00	—
減 少 無 形 資 產、遞 延 借 項 及 其 他 資 產	—	170,456,693.00	+ 170,456,693.00	—
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	- 18,068,893.00	- 18,068,893.00	—
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 3,385,064,000.00	- 6,875,958,008.00	- 3,490,894,008.00	103.13
增 加 無 形 資 產、遞 延 借 項 及 其 他 資 產	—	- 169,209,897.00	- 169,209,897.00	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 3,385,064,000.00	- 6,843,197,509.00	- 3,458,133,509.00	102.16
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	3,200,023,750.00	+ 3,200,023,750.00	—
增 加 長 期 負 債	1,155,210,000.00	3,901,000,000.00	+ 2,745,790,000.00	237.69
增 加 基 金、公 積 及 填 補 短 絀	1,978,519,000.00	1,978,519,000.00	—	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 2,976,288,781.00	- 2,976,288,781.00	—
減 少 長 期 負 債	- 1,753,851,000.00	- 2,646,000,000.00	- 892,149,000.00	50.87
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	1,379,878,000.00	3,457,253,969.00	+ 2,077,375,969.00	150.55
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	169,648,000.00	46,986,076.00	- 122,661,924.00	72.30
期 初 現 金 及 約 當 現 金	9,420,000.00	45,344,586.50	+ 35,924,586.50	381.37
期 末 現 金 及 約 當 現 金	179,068,000.00	92,330,662.50	- 86,737,337.50	48.44

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

科學工業園區管理局作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	57,318,142,701.70	100.00	46,749,925,458.70	100.00	+ 10,568,217,243.00	22.61
流 動 資 產	932,900,379.50	1.63	1,123,614,142.50	2.40	- 190,713,763.00	16.97
現 金	92,330,662.50	0.16	45,344,586.50	0.10	+ 46,986,076.00	103.62
應 收 款 項	652,885,521.00	1.14	1,033,454,041.00	2.21	- 380,568,520.00	36.82
存 貨	2,964,356.00	0.01	3,066,286.00	0.01	- 101,930.00	3.32
預 付 款 項	182,081,944.00	0.32	40,510,310.00	0.09	+ 141,571,634.00	349.47
短 期 貸 墊 款	2,637,896.00	—	1,238,919.00	—	+ 1,398,977.00	112.92
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	18,864,857.00	0.03	4,791,884.00	0.01	+ 14,072,973.00	293.68
準 備 金	18,864,857.00	0.03	4,791,884.00	0.01	+ 14,072,973.00	293.68
固 定 資 產	56,312,478,211.20	98.25	45,565,347,287.20	97.47	+ 10,747,130,924.00	23.59
土 地	38,131,320,439.00	66.53	26,716,418,277.00	57.15	+ 11,414,902,162.00	42.73
土 地 改 良 物	2,835,012,487.00	4.95	2,059,512,778.00	4.41	+ 775,499,709.00	37.65
房 屋 及 建 築	5,549,365,228.20	9.68	5,451,438,721.20	11.66	+ 97,926,507.00	1.80
機 械 及 設 備	1,108,388,209.00	1.93	728,453,439.00	1.56	+ 379,934,770.00	52.16
交 通 及 運 輸 設 備	42,002,735.00	0.07	34,933,682.00	0.07	+ 7,069,053.00	20.24
什 項 設 備	14,386,657.00	0.03	12,341,318.00	0.03	+ 2,045,339.00	16.57
購 建 中 固 定 資 產	8,632,002,456.00	15.06	10,562,249,072.00	22.59	- 1,930,246,616.00	18.27
無 形 資 產	4,439,137.00	0.01	5,698,434.00	0.01	- 1,259,297.00	22.10
無 形 資 產	4,439,137.00	0.01	5,698,434.00	0.01	- 1,259,297.00	22.10
其 他 資 產	49,460,117.00	0.09	50,473,711.00	0.11	- 1,013,594.00	2.01
什 項 資 產	49,460,117.00	0.09	50,473,711.00	0.11	- 1,013,594.00	2.01
合 計	57,318,142,701.70	100.00	46,749,925,458.70	100.00	+ 10,568,217,243.00	22.61

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1 億 328 萬餘元及 6,616 萬餘元。

科學工業園區管理局作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	24,261,564,538.00	42.33	22,581,858,885.00	48.30	+ 1,679,705,653.00	7.44
流動負債	610,731,553.00	1.07	364,105,565.00	0.78	+ 246,625,988.00	67.73
應 付 款 項	348,083,222.00	0.61	166,462,061.00	0.36	+ 181,621,161.00	109.11
預 收 款 項	262,648,331.00	0.46	197,643,504.00	0.42	+ 65,004,827.00	32.89
長期負債	22,735,446,000.00	39.67	21,480,446,000.00	45.95	+ 1,255,000,000.00	5.84
長期債務	22,735,446,000.00	39.67	21,480,446,000.00	45.95	+ 1,255,000,000.00	5.84
其他負債	915,386,985.00	1.60	737,307,320.00	1.58	+ 178,079,665.00	24.15
什 項 負 債	915,386,985.00	1.60	737,307,320.00	1.58	+ 178,079,665.00	24.15
淨 值	33,056,578,163.70	57.67	24,168,066,573.70	51.70	+ 8,888,511,590.00	36.78
基 金	19,420,162,340.99	33.88	15,705,314,340.99	33.59	+ 3,714,848,000.00	23.65
基 金	19,420,162,340.99	33.88	15,705,314,340.99	33.59	+ 3,714,848,000.00	23.65
公 積	13,406,453,788.00	23.39	8,232,048,677.00	17.61	+ 5,174,405,111.00	62.86
資 本 公 積	11,599,556,788.00	20.24	6,278,711,677.00	13.43	+ 5,320,845,111.00	84.74
特 別 公 積	1,806,897,000.00	3.15	1,953,337,000.00	4.18	- 146,440,000.00	7.50
累 積 餘 絀	229,962,034.71	0.40	230,703,555.71	0.49	- 741,521.00	0.32
累 積 賸 餘	229,962,034.71	0.40	230,703,555.71	0.49	- 741,521.00	0.32
合 計	57,318,142,701.70	100.00	46,749,925,458.70	100.00	+ 10,568,217,243.00	22.61

拾壹、農業委員會主管

一、農業綜合基金

政府為促進農林漁牧業發展，依據農業發展條例、糧食管理法、漁業法、野生動物保育法、文化資產保存法、森林法等規定，設立農業綜合基金（含農業發展基金等 10 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係促進農林漁牧業發展、獎勵私人或團體長期造林、穩定漁價、辦理農林漁牧業天然災害現金救助補助或低利貸款、發展森林遊樂及促進公私營林、推動山坡地開發保育及利用、供應雜糧綠肥等優良種子種苗、禽畜育種及研究改良繁殖推廣等。本年度主要業務計畫 20 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 項，減少者 16 項，未執行者僅 1 項，其原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
農 業 現 代 化 農 村 建 設 貸 款	千 元	1,420,000	—	— 1,420,000	100.00	主要係行庫、農漁會資金寬裕，無需轉融資。	
收 購 糧 食	公 噸	706,753	422,194	— 284,559	40.26	主要係稻穀市價較高，農民繳交公糧意願低，致收購量減少。	
銷 售 糧 食	公 噸	503,200	420,113	— 83,087	16.51	主要係糧價穩定，實際標售量較預計減少。	
銷 售 肥 料	公 噸	868,000	419,734	— 448,266	51.64	因應肥料自由化政策，減少多種肥料銷售所致。	
農業發展專案計畫	千 元	1,755,511	975,931	— 779,579	44.41	主要係核准執行案件較預計減少；部分計畫實際發生災害較預期減少。	
水旱田利用調整計畫	千 元	5,959,720	7,171,601	+ 1,211,881	20.33	按業務實際需要辦理。	
漁 產 品 價 差 及 實 物 操 作 補 貼	千 元	53,190	3,239	— 49,950	93.91	僅海蝦等三種達補貼標準，致補助金額減少。	
漁 業 發 展 補 助	千 元	16,585	6,607	— 9,977	60.16	實際申請補助較預計減少。	

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
自然生態保育補助	千 元	254,300	248,951	— 5,348	2.10		
造林計畫獎勵	千 元	1,000,000	890,000	— 109,999	11.00	依實際辦理獎勵私人或團體長期造林。	
農業天然災害救助與補助	千 元	984,832	845,916	— 138,915	14.11	依實際辦理農業天然災害案輔導與救助。	
森林遊樂區服務	人 次	3,510,000	2,566,052	— 943,948	26.89	主要係受豪雨、颱風影響，遊客人數較預計減少。	
森林鐵路（客運）	延 人 公 里	9,800,000	8,322,448	— 1,477,552	15.08	主要係受豪雨、颱風影響，乘客人數較預計減少。	
造林貸款	千 元	30,000	16,980	— 13,020	43.40	主要係景氣低迷，申貸件數較預計減少。	
推土機作業	小 時	11,720	5,710	— 6,010	51.28	主要係政府保育重於開發政策，新開墾農地減少所致。	
山坡地貸款計畫	千 元	120,000	80,856	— 39,144	32.62	主要係景氣低迷，申貸件數較預計減少。	
玉米、高粱、綠肥種子	公 斤	1,708,200	1,254,478	— 453,722	26.56	主要係配合政府農業政策而調整供應。	
牲口(包括豬、牛、羊)	頭	8,565	8,977	+ 412	4.81		
乳品(包括牛、羊)	公 斤	823,000	679,955	— 143,045	17.38	主要係淘汰不堪用母牛及配合研究試驗，產銷量較預計減少。	
飼料	公 斤	3,720,000	4,224,889	+ 504,889	13.57	主要係配合畜產試驗所暨所屬單位實際需求增產。	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 162 億 3,183 萬餘元，較預算減少短絀 27 億 4,239 萬餘元，主要係農業發展分基金銷售不敷成本之公糧數量未達預期，損失減少所致。業務外賸餘 41 億 3,987 萬餘元，較預算增加 35 億 2,341 萬餘元，主要係農業發展分基金因公糧存貨價格回升產生利益及存款利息收入增加所致。本年度短絀 120 億 9,195 萬餘元，較預算減少短絀 62 億 6,580 萬餘元，約 34.13%，主要係公糧存貨價格回升產生利益，及銷售公糧數量未達預期，損失減少所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項

修 正 事 項	科 目	金 額 (元)	
		增 列	減 列
農業發展分基金應退還臺灣省菸酒公賣局酒糧之優惠價差，誤列銷貨收入。	銷 貨 收 入		107,418,960
農業發展分基金溢列備抵存貨跌價短絀回升利益。	其他業務外收入		92,759,523
慕華尿素肥料基金結清餘存權益誤繳農業發展分基金。	其他業務外收入		71,218,873
農業發展分基金委託各縣市政府辦理輪作、休耕直接給付及獎勵金工作，相關業務費用賸餘款，未依會計法第六十五條規定整理列帳。	行銷及業務費用		5,360,260
農業發展分基金專戶存款利息收入誤列於貸款業務利息收入。	投融資業務收入		1,805,022
	財 務 收 入	1,805,022	

以上修正結果，減列業務收入 109,223,982 元、業務成本與費用 5,360,260 元、業務外收入 162,173,374 元，綜計增列本年度短絀 266,037,096 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 11,825,916,404 元 68 分，本部依法審核修正增列短絀 266,037,096 元，審定本年度短絀 12,091,953,500 元 68 分。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 12,091,953,500 元 68 分，其中 漁業發展分基金等 9 個分基金賸餘 517,777,684 元 54 分，連同前期未分配賸餘 865,960,305 元 04 分，合計 1,383,737,989 元 58 分，依預算解繳國庫 4,253,000 元後，尚有未分配賸餘 1,379,484,989 元 58 分。 農業發展分基金決算短絀 12,609,731,185 元 22 分，撥用前期未分配賸餘 470,975,981 元 39 分填補後，尚有待填補之短絀 12,138,755,203 元 83 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 3 億 5,785 萬餘元（含上年度轉入 2 億 2,842 萬餘元），

決算數 9,634 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 6,150 萬餘元，約 73.08%，主要係林務發展分基金以前年度保留購置阿里山鐵路柴油機車案，因無廠商參與投標，預算未予執行所致。經報准保留 8,954 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

種子種苗倉儲管理欠佳，亟待研謀改善。

種苗改良繁殖作業分基金生產玉米、高粱及綠肥等種子種苗倉儲之管理，核有倉庫使用率偏低；未妥善規劃倉位，不利盤查；部分倉庫設施不利機械設備搬運，未定期檢查滅火器具；寄倉收費標準不一，未訂定倉儲管理辦法等缺失，經函請農業委員會種苗改良繁殖場研謀改善。據復：種子存量較少倉庫已調併集中存放，改善庫房通道，規劃完成標示種子類別、數量、批號、日期及增列倉儲明細表，更新滅火器，研議種子寄倉、調整收費標準及倉庫管理辦法。

水旱田利用調整後續計畫執行未盡周延，亟待研謀改善。

農業發展分基金辦理水旱田利用調整後續計畫執行情形，核有計畫擬定遲延；計畫拓展良質米種植面積成效不佳；降低稻穀收購量，以減輕政府財政負擔之目標亟待加強；部分縣市農田輪作休耕面積未達預期目標；核撥輪作獎勵、休耕直接給付之金額遲延未覈實，致有鉅額賸餘；經費結報作業尚欠完善；種稻及輪作、休耕面積未依規定合併申報；輔導輪作勘查資料登載欠詳實；抽複查農地耕作情形未盡落實等缺失，經函請農業委員會檢討改善。據復：未來擬定計畫當於規定期限內辦理；已針對水稻良種繁殖制度檢討改進，以逐年提升良質米推薦品種種植比率；將加強規劃稻田輪休，並請各縣市政府加強推動辦理，以有效調降稻米生產面積，減輕政府財政負擔；經費之核撥、結報及支用方面將檢討改進；並請各縣市政府確實督導依規定詳實登載、落實合併申報及抽複查工作。

阿里山森林鐵路柴油機車採購預算未執行，影響列車汰舊換新、客運能量及服務品質之提昇。

林務發展分基金阿里山森林鐵路可供營運柴油機車計有 15 輛，其中有 6 輛車齡已逾三十年之使用年限，自八十八年度編列新購柴油機車 4 輛，預算金額 1 億 6 千萬元，因受匯率變動、投標廠商資格不符、標價逾底價、無廠商投標等因素，至九十年度止仍未能完成採購，預算亦未奉同意保留續辦，影響鐵路列車汰舊換新及客運能量與服務品質之提昇，經函請農業委員會林務局檢討改善。據復：因阿里山森林鐵路路況獨特，國內廠商未具承製高山鐵路機車經驗，國外廠商製造意願亦不高，致未能完成採購，將加強落實機車各級檢修保養。

以上，農業委員會及其所屬種苗改良繁殖場、林務局等執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計有 4 項，分別為 農業發展分基金辦理協助農民購買耕地貸款業務核有逾期放款催收管理、提列備抵呆帳等方面未盡周延，亟待研議改善。 漁業發展分基金辦理「遠洋漁船幹部船員訓練班」，效益不彰，亟待督促改進。 林務發展分基金辦理餐宿服務設施開放民營，執行進度落後，亟待研謀改善。 畜產改良作業分基金產銷營運未達目標，亟待研議改善。上開事項經追蹤查核結果，其中 自民國九十年度起停辦。至 催收款尚未評估發生損失可能性提列備抵呆帳， 、 等項因進度落後或營運未達目標，改善成效未盡理想，惟已督促賡續積極辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

農業綜合基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	13,691,782,000.00	100.00	10,109,046,510.00	100.00	- 109,223,982.00	9,999,822,528.00	100.00	- 3,691,959,472.00	26.96
勞 務 收 入	520,784,000.00	3.80	354,446,108.00	3.51	—	354,446,108.00	3.54	- 166,337,892.00	31.94
銷 貨 收 入	10,566,337,000.00	77.17	7,045,766,272.00	69.70	- 107,418,960.00	6,938,347,312.00	69.38	- 3,627,989,688.00	34.34
投 融 資 業 務 收 入	322,483,000.00	2.36	229,765,588.00	2.27	- 1,805,022.00	227,960,566.00	2.28	- 94,522,434.00	29.31
其 他 業 務 收 入	2,282,178,000.00	16.67	2,479,068,542.00	24.52	—	2,479,068,542.00	24.79	+ 196,890,542.00	8.63
業 務 成 本 與 費 用	32,666,005,000.00	238.58	26,237,013,027.35	259.54	- 5,360,260.00	26,231,652,767.35	262.32	- 6,434,352,232.65	19.70
勞 務 成 本	462,763,000.00	3.38	395,044,073.00	3.91	—	395,044,073.00	3.95	- 67,718,927.00	14.63
銷 貨 成 本	20,157,296,000.00	147.22	14,222,438,080.92	140.69	—	14,222,438,080.92	142.23	- 5,934,857,919.08	29.44
投 融 資 業 務 成 本	15,780,000.00	0.12	12,779,699.00	0.13	—	12,779,699.00	0.13	- 3,000,301.00	19.01
其 他 業 務 成 本	23,342,000.00	0.17	16,796,542.00	0.17	—	16,796,542.00	0.17	- 6,545,458.00	28.04
行 銷 及 業 務 費 用	11,845,608,000.00	86.52	11,479,280,126.43	113.55	- 5,360,260.00	11,473,919,866.43	114.74	- 371,688,133.57	3.14
管 理 及 總 務 費 用	84,405,000.00	0.62	65,049,308.00	0.64	—	65,049,308.00	0.65	- 19,355,692.00	22.93
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	1,720,000.00	0.01	793,994.00	0.01	—	793,994.00	0.01	- 926,006.00	53.84
其 他 業 務 費 用	75,091,000.00	0.55	44,831,204.00	0.44	—	44,831,204.00	0.45	- 30,259,796.00	40.30
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 18,974,223,000.00	- 138.58	- 16,127,966,517.35	- 159.54	- 103,863,722.00	- 16,231,830,239.35	- 162.32	+ 2,742,392,760.65	14.45
業 務 外 收 入	655,814,000.00	4.79	4,325,423,699.16	42.79	- 162,173,374.00	4,163,250,325.16	41.63	+ 3,507,436,325.16	534.82
財 務 收 入	635,692,000.00	4.64	862,640,915.00	8.53	+ 1,805,022.00	864,445,937.00	8.64	+ 228,753,937.00	35.99
其 他 業 務 外 收 入	20,122,000.00	0.15	3,462,782,784.16	34.25	- 163,978,396.00	3,298,804,388.16	32.99	+ 3,278,682,388.16	16,294.02
業 務 外 費 用	39,353,000.00	0.29	23,373,586.49	0.23	—	23,373,586.49	0.23	- 15,979,413.51	40.61
其 他 業 務 外 費 用	39,353,000.00	0.29	23,373,586.49	0.23	—	23,373,586.49	0.23	- 15,979,413.51	40.61
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	616,461,000.00	4.50	4,302,050,112.67	42.56	- 162,173,374.00	4,139,876,738.67	41.40	+ 3,523,415,738.67	571.56
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	- 18,357,762,000.00	- 134.08	- 11,825,916,404.68	- 116.98	- 266,037,096.00	- 12,091,953,500.68	- 120.92	+ 6,265,808,499.32	34.13

農業綜合基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	1,218,432,000.00	100.00	1,854,713,970.97	100.00	—	1,854,713,970.97	100.00	+ 636,281,970.97	52.22
本 年 度 賸 餘	161,494,000.00	13.25	517,777,684.54	27.92	—	517,777,684.54	27.92	+ 356,283,684.54	220.62
前 期 未 分 配 賸 餘	1,056,938,000.00	86.75	1,336,936,286.43	72.08	—	1,336,936,286.43	72.08	+ 279,998,286.43	26.49
分 配 之 部	282,235,000.00	23.16	475,228,981.39	25.62	—	475,228,981.39	25.62	+ 192,993,981.39	68.38
填 補 累 積 短 絀	277,982,000.00	22.81	470,975,981.39	25.39	—	470,975,981.39	25.39	+ 192,993,981.39	69.43
解 繳 國 庫 淨 額	4,253,000.00	0.35	4,253,000.00	0.23	—	4,253,000.00	0.23	—	—
未 分 配 賸 餘	936,197,000.00	76.84	1,379,484,989.58	74.38	—	1,379,484,989.58	74.38	+ 443,287,989.58	47.35
短 絀 之 部	18,519,256,000.00	100.00	12,343,694,089.22	100.00	+ 266,037,096.00	12,609,731,185.22	100.00	- 5,909,524,814.78	31.91
本 年 度 短 絀	18,519,256,000.00	100.00	12,343,694,089.22	100.00	+ 266,037,096.00	12,609,731,185.22	100.00	- 5,909,524,814.78	31.91
填 補 之 部	277,982,000.00	1.50	470,975,981.39	3.82	—	470,975,981.39	3.74	+ 192,993,981.39	69.43
撥 用 賸 餘	277,982,000.00	1.50	470,975,981.39	3.82	—	470,975,981.39	3.74	+ 192,993,981.39	69.43
待 填 補 之 短 絀	18,241,274,000.00	98.50	11,872,718,107.83	96.18	+ 266,037,096.00	12,138,755,203.83	96.26	- 6,102,518,796.17	33.45

農業綜合基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀—)	本年度賸餘 (短絀—)
農 業 發 展 基 金	7,053,077	23,554,363	- 16,501,285	3,898,126	6,571	3,891,554	- 12,609,731
漁 業 發 展 基 金	118,313	13,455	104,858	12,350	—	12,350	117,209
自 然 生 態 保 育 基 金	254,300	249,220	5,079	8,658	—	8,658	13,737
漁 產 平 準 基 金	—	3,253	- 3,253	18,806	—	18,806	15,553
造 林 基 金	1,000,000	890,000	109,999	30,818	—	30,818	140,817
林 務 發 展 基 金	356,875	397,784	- 40,908	90,273	13,263	77,009	36,100
山 坡 地 開 發 基 金	35,201	59,826	- 24,624	58,408	39	58,369	33,744
種 苗 改 良 繁 殖 作 業 基 金	109,553	125,760	- 16,207	24,190	2,700	21,489	5,282
畜 產 改 良 作 業 基 金	87,670	92,072	- 4,402	14,146	798	13,348	8,945
農 業 天 然 災 害 救 助 基 金	984,832	845,916	138,915	7,470	—	7,470	146,386
合 計	9,999,822	26,231,652	- 16,231,830	4,163,250	23,373	4,139,876	- 12,091,953

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

農業綜合基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 18,357,762,000.00	- 12,091,953,500.68	+ 6,265,808,499.32	34.13
調 整 非 現 金 項 目	356,527,000.00	- 1,376,744,039.22	- 1,733,271,039.22	486.15
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 18,001,235,000.00	- 13,468,697,539.90	+ 4,532,537,460.10	25.18
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	76,104,000.00	14,790,751.00	- 61,313,249.00	80.57
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,342,742,000.00	1,736,884,033.50	+ 394,142,033.50	29.35
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	400,000.00	918,410.00	+ 518,410.00	129.60
減少無形資產、遞延借項及其他資產	2,000.00	3,899,779.00	+ 3,897,779.00	194,888.95
增 加 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	- 283,436,620.00	- 283,436,620.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 1,570,000,000.00	- 97,836,000.00	+ 1,472,164,000.00	93.77
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 129,434,000.00	- 96,345,408.00	+ 33,088,592.00	25.56
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 6,294,000.00	- 28,032,516.00	- 21,738,516.00	345.38
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 286,480,000.00	1,250,842,429.50	+ 1,537,322,429.50	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	6,180,000.00	585,243,766.00	+ 579,063,766.00	9,369.96
增加基金、公積及填補短絀	16,866,503,000.00	21,900,588,419.56	+ 5,034,085,419.56	29.85
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 211,472,000.00	- 766,157,638.30	- 554,685,638.30	262.30
賸 餘 分 配 款	- 4,253,000.00	- 4,253,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	16,656,958,000.00	21,715,421,547.26	+ 5,058,463,547.26	30.37
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 1,630,757,000.00	9,497,566,436.86	+ 11,128,323,436.86	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	12,187,121,000.00	11,919,218,860.66	- 267,902,139.34	2.20
期 末 現 金 及 約 當 現 金	10,556,364,000.00	21,416,785,297.52	+ 10,860,421,297.52	102.88

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

農業綜合基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	35,273,555,485.90	100.00	20,241,361,265.63	100.00	+ 15,032,194,220.27	74.26
流 動 資 產	28,950,431,133.35	82.07	12,368,657,559.66	61.11	+ 16,581,773,573.69	134.06
現 金	21,416,785,297.52	60.72	11,919,218,860.66	58.89	+ 9,497,566,436.86	79.68
短 期 投 資	1,238,065.93	—	—	—	+ 1,238,065.93	—
應 收 款 項	916,964,765.90	2.60	313,258,121.00	1.55	+ 603,706,644.90	192.72
存 貨	6,301,820,661.00	17.87	131,003,350.00	0.65	+ 6,170,817,311.00	4,710.43
預 付 款 項	10,260,907.00	0.03	5,177,228.00	0.03	+ 5,083,679.00	98.19
短 期 貸 墊 款	303,361,436.00	0.86	—	—	+ 303,361,436.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	5,050,113,825.84	14.32	6,722,419,950.00	33.21	- 1,672,306,124.16	24.88
長 期 應 收 款	6,705,725.34	0.02	—	—	+ 6,705,725.34	—
長 期 貸 款	5,043,408,100.50	14.30	6,722,419,950.00	33.21	- 1,679,011,849.50	24.98
固 定 資 產	1,083,707,878.21	3.07	1,083,625,602.97	5.35	+ 82,275.24	0.01
土 地	272,426,756.50	0.77	273,514,968.50	1.35	- 1,088,212.00	0.40
土 地 改 良 物	75,308,796.51	0.21	76,432,327.51	0.38	- 1,123,531.00	1.47
房 屋 及 建 築	341,611,458.08	0.97	373,596,021.85	1.85	- 31,984,563.77	8.56
機 械 及 設 備	107,521,644.93	0.30	109,384,121.93	0.54	- 1,862,477.00	1.70
交 通 及 運 輸 設 備	191,079,538.82	0.54	197,098,037.81	0.97	- 6,018,498.99	3.05
什 項 設 備	18,975,180.37	0.05	15,672,594.37	0.08	+ 3,302,586.00	21.07
購 建 中 固 定 資 產	76,784,503.00	0.22	37,927,531.00	0.19	+ 38,856,972.00	102.45
遞 耗 資 產	1,770,250.00	0.01	1,948,750.00	0.01	- 178,500.00	9.16
經 濟 動 物	1,770,250.00	0.01	1,948,750.00	0.01	- 178,500.00	9.16
無 形 資 產	2,537,477.00	0.01	3,253,874.00	0.02	- 716,397.00	22.02
無 形 資 產	2,537,477.00	0.01	3,253,874.00	0.02	- 716,397.00	22.02
其 他 資 產	184,994,921.50	0.52	61,455,529.00	0.30	+ 123,539,392.50	201.02
什 項 資 產	184,994,921.50	0.52	61,455,529.00	0.30	+ 123,539,392.50	201.02
合 計	35,273,555,485.90	100.00	20,241,361,265.63	100.00	+ 15,032,194,220.27	74.26

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 40 億 8,189 萬餘元及 1 億 7,952 萬餘元。

農業綜合基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,423,240,092.56	6.87	588,806,845.57	2.91	+ 1,834,433,246.99	311.55
流動負債	2,219,514,230.50	6.29	361,995,210.00	1.79	+ 1,857,519,020.50	513.13
應付款項	992,136,424.50	2.81	358,996,485.00	1.77	+ 633,139,939.50	176.36
預收款項	1,227,377,806.00	3.48	2,998,725.00	0.01	+ 1,224,379,081.00	40,829.99
其他負債	203,725,862.06	0.58	226,811,635.57	1.12	- 23,085,773.51	10.18
什項負債	203,725,862.06	0.58	226,811,635.57	1.12	- 23,085,773.51	10.18
淨 值	32,850,315,393.34	93.13	19,652,554,420.06	97.09	+ 13,197,760,973.28	67.16
基 金	41,708,888,899.64	118.24	16,414,921,425.68	81.10	+ 25,293,967,473.96	154.09
基 金	41,708,888,899.64	118.24	16,414,921,425.68	81.10	+ 25,293,967,473.96	154.09
公 積	1,900,696,707.95	5.39	1,900,696,707.95	9.39	—	—
資 本 公 積	366,501,274.73	1.04	366,501,274.73	1.81	—	—
特 別 公 積	1,534,195,433.22	4.35	1,534,195,433.22	7.58	—	—
累 積 餘 絀	- 10,759,270,214.25	- 30.50	1,336,936,286.43	6.60	- 12,096,206,500.68	904.77
累 積 賸 餘	—	—	1,336,936,286.43	6.60	- 1,336,936,286.43	100.00
累 積 短 絀	10,759,270,214.25	- 30.50	—	—	+ 10,759,270,214.25	—
合 計	35,273,555,485.90	100.00	20,241,361,265.63	100.00	+ 15,032,194,220.27	74.26

二、農產品受進口損害救助基金

政府為對國產農產品因進口或與外國或國際組織協議降低關稅稅率或開放進口，而遭受損害或有損害之虞，實施先期產業結構調整措施或提供救助，依據農業發展條例第五十二條第二項規定，設立農產品受進口損害救助基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理農產品因加入世界貿易組織開放進口，致遭受損害或有損害之虞，而採取救助或實施先期產業結構調整措施。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因分析如下：

農產品受進口損害救助 預計救助 10 億元，實際僅為救助宣導支出 652 萬餘元，較預計減少 9 億 9,347 萬餘元，約 99.35%，主要係至本年度底我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出所致。

先期產業結構調整措施 預計辦理 13 億 6,100 萬元，實際辦理 5 億 70 萬餘元，較預計減少 8 億 6,029 萬餘元，約 63.21%，主要係計畫核定數較預計數減少，及原預計補助中央畜產會營運資金 5 億元，因該會資金尚稱寬裕，全數未撥出。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 16 億 7,466 萬餘元，與預算賸餘相距 18 億 7,392 萬餘元，主要係奉核定撥款補助環保署辦理水源保護區養豬戶（場）依法拆除補償所致。業務外賸餘 2 億 4,191 萬餘元，較預算增加 1 億 6,191 萬餘元，主要係利息收入增加及收回以前年度計畫賸餘款。本年度短絀 14 億 3,274 萬餘元，與預算賸餘相距 17 億 1,200 萬餘元，主要係奉行政院核定，撥款補助環保署辦理水源保護區養豬戶（場）依法拆除補償所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 1,432,748,621 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 1,432,748,621 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 12,694,789,632 元。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 2 項，分別為「先期產業結構調整措施」項目辦理農漁民轉業訓練生活津貼發放計畫執行率欠佳，亟待檢討改進；「提昇農業產業競爭力補助」項目，細部計畫 13 項中 6 項執行進度落後，係計畫未及時核定，或規劃作業延誤，或計畫內容變更，或協調地主未成等所致，亟待研謀改善。上開事項經追蹤查核結果，民國八十八年下半年及八十九年度「提昇農業產業競爭力補助」項目於本年度併入「先期產業結構調整措施」項目辦理，整體改善成效未盡理想，惟已督促賡續積極處理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

農產品受進口損害救助基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	2,561,000,000	100.00	2,611,181,592	100.00	—	2,611,181,592	100.00	+ 50,181,592	1.96
租金及權利金收入	200,000,000	7.81	250,181,592	9.58	—	250,181,592	9.58	+ 50,181,592	25.09
其他業務收入	2,361,000,000	92.19	2,361,000,000	90.42	—	2,361,000,000	90.42	—	—
業 務 成 本 與 費 用	2,361,741,000	92.22	4,285,845,025	164.13	—	4,285,845,025	164.13	+ 1,924,104,025	81.47
行銷及業務費用	2,361,000,000	92.19	4,257,235,000	163.04	—	4,257,235,000	163.04	+ 1,896,235,000	80.31
管理及總務費用	741,000	0.03	79,622	—	—	79,622	—	- 661,378	89.25
其他業務費用	—	—	28,530,403	1.09	—	28,530,403	1.09	+ 28,530,403	—
業務賸餘(短絀—)	199,259,000	7.78	- 1,674,663,433	- 64.13	—	- 1,674,663,433	- 64.13	- 1,873,922,433	—
業 務 外 收 入	80,000,000	3.12	241,914,812	9.26	—	241,914,812	9.26	+ 161,914,812	202.39
財 務 收 入	80,000,000	3.12	185,122,983	7.09	—	185,122,983	7.09	+ 105,122,983	131.40
其他業務外收入	—	—	56,791,829	2.17	—	56,791,829	2.17	+ 56,791,829	—
業務外賸餘(短絀—)	80,000,000	3.12	241,914,812	9.26	—	241,914,812	9.26	+ 161,914,812	202.39
本年度賸餘(短絀—)	279,259,000	10.90	- 1,432,748,621	- 54.87	—	- 1,432,748,621	- 54.87	- 1,712,007,621	—

農產品受進口損害救助基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	10,648,328,000	100.00	14,127,538,253	100.00	—	14,127,538,253	100.00	+ 3,479,210,253	32.67
本 年 度 賸 餘	279,259,000	2.62	—	—	—	—	—	- 279,259,000	100.00
前 期 未 分 配 賸 餘	10,369,069,000	97.38	14,127,538,253	100.00	—	14,127,538,253	100.00	+ 3,758,469,253	36.25
分 配 之 部	—	—	1,432,748,621	10.14	—	1,432,748,621	10.14	+ 1,432,748,621	—
填 補 累 積 短 絀	—	—	1,432,748,621	10.14	—	1,432,748,621	10.14	+ 1,432,748,621	—
未 分 配 賸 餘	10,648,328,000	100.00	12,694,789,632	89.86	—	12,694,789,632	89.86	+ 2,046,461,632	19.22
短 絀 之 部	—	—	1,432,748,621	100.00	—	1,432,748,621	100.00	+ 1,432,748,621	—
本 年 度 短 絀	—	—	1,432,748,621	100.00	—	1,432,748,621	100.00	+ 1,432,748,621	—
填 補 之 部	—	—	1,432,748,621	100.00	—	1,432,748,621	100.00	+ 1,432,748,621	—
撥 用 賸 餘	—	—	1,432,748,621	100.00	—	1,432,748,621	100.00	+ 1,432,748,621	—

農產品受進口損害救助基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	279,259,000	- 1,432,748,621	- 1,712,007,621	613.05
調 整 非 現 金 項 目	- 73,893,000	- 10,666,636	+ 63,226,364	85.56
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	205,366,000	- 1,443,415,257	- 1,648,781,257	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	100,000,000	+ 100,000,000	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	100,000,000	+ 100,000,000	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	205,366,000	- 1,343,415,257	- 1,548,781,257	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	10,370,069,000	13,713,002,906	+ 3,342,933,906	32.24
期 末 現 金 及 約 當 現 金	10,575,435,000	12,369,587,649	+ 1,794,152,649	16.97

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

農產品受進口損害救助基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	12,695,789,632	100.00	14,140,634,890	100.00	- 1,444,845,258	10.22
流動資產	12,695,789,632	100.00	14,140,634,890	100.00	- 1,444,845,258	10.22
現金	12,369,587,649	97.43	13,713,002,906	96.98	- 1,343,415,257	9.80
應收款項	76,201,983	0.60	77,631,984	0.55	- 1,430,001	1.84
短期貸墊款	250,000,000	1.97	350,000,000	2.48	- 100,000,000	28.57
合 計	12,695,789,632	100.00	14,140,634,890	100.00	- 1,444,845,258	10.22
負 債	—	—	12,096,637	0.09	- 12,096,637	100.00
流動負債	—	—	12,096,637	0.09	- 12,096,637	100.00
應付款項	—	—	12,096,637	0.09	- 12,096,637	100.00
淨 值	12,695,789,632	100.00	14,128,538,253	99.91	- 1,432,748,621	10.14
基金	1,000,000	0.01	1,000,000	0.01	—	—
基金	1,000,000	0.01	1,000,000	0.01	—	—
累積餘絀	12,694,789,632	99.99	14,127,538,253	99.91	- 1,432,748,621	10.14
累積賸餘	12,694,789,632	99.99	14,127,538,253	99.91	- 1,432,748,621	10.14
合 計	12,695,789,632	100.00	14,140,634,890	100.00	- 1,444,845,258	10.22

拾貳、勞工委員會主管

就業安定基金

政府為促進國民就業，平衡雇主聘僱外國人從事就業服務法第四十六條第一項第八款至第十款規定之工作所衍生之社會成本，依同法第五十五條第一項規定，設立就業安定基金（含就業安定基金、視覺障礙者就業基金等2個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理促進國民就業、外籍勞工管理、提昇勞工福祉、促進視障者就業等。本年度業務計畫4項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
促進國民就業	千元	5,466,618	4,839,435	—	627,182	11.47	主要係振興傳統產業僱用獎助津貼計畫於民國九十年九月始核定，計畫經費未及支用所致。
外籍勞工管理	千元	317,642	301,780	—	15,861	4.99	
提昇勞工福祉	千元	248,519	173,674	—	74,844	30.12	該基金預算於民國九十年六月始完成立法程序，部分計畫未及辦理所致。
促進視障者就業	千元	79,822	30,249	—	49,572	62.10	該基金預算於民國九十年六月始完成立法程序，部分計畫未及辦理所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘1億5,084萬餘元，較預算增加8,054萬餘元，主要係實施振興傳統產業就業獎助津貼計畫經徵詢各界提供意見，延至民國九十年九月始定案，依該計畫規定，雇主僱用勞工期滿六個月後，方得申領津貼，計畫經費未及支用所致。業務外賸餘302萬餘元，較預算減少192萬餘元，主要係以前年度部分計畫經費於本年度結報所致。本年度賸餘1億5,387萬餘元，較預算增加7,862萬餘元，約104.48%，主要原因如業務賸餘增加之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 購置電腦軟體誤以行銷及業務費用科目列帳，經審核修正減列行銷及業務費用 150,600 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 153,719,731 元，本部依法審核修正增列賸餘 150,600 元，審定本年度賸餘 153,870,331 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 153,870,331 元，連同前期未分配賸餘 13,966,494,095 元，合計賸餘 14,120,364,426 元，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 6 億 1,741 萬餘元（含上年度轉入數 6 億 1,006 萬餘元及奉准先行辦理補辦預算數 503 萬元），決算數 4,323 萬餘元，較可用預算數減少 5 億 7,417 萬餘元，約 93.00%，主要係購置臺灣汽車公司東大檢修班土地房舍籌設身心障礙者職業訓練示範中心，因臺中市政府於民國八十九年成立「身心障礙者福利服務中心」，功能重疊，暨中部地區公私立機構身心障礙者訓練所提供之訓練崗位尚供過於求等，經報奉行政院同意停止辦理。

重要審核意見

委外辦理各項人才培訓計畫，就業率欠佳，未達訓用合一目標，亟待研酌改善。

該基金自民國八十八年度起，委外辦理資訊軟體人才培訓計畫及新興重點產業科技及專上青年第二專長人才培訓計畫，各年度學員就業率均未達七成，其中資訊軟體人才培訓計畫就業率逐年遞減，民國九十年各級各類就業率未達五成者，約占總班數之 35.71%；新興重點產業科技及專上青年第二專長人才培訓計畫各級各類就業率未達五成者，更高達總班數之 82.22%，計畫辦理成效不彰，經函請行政院勞工委員會職業訓練局檢討改進。據復：將透過各公立就業服務機構持續推介投入就業市場，或成為有準備之勞動力，俟景氣好轉，其就業率應可達成預定目標，嗣後並將加重培訓單位推介就業責任，就業率未達五成班次，將扣除部分訓練經費款項，俾使培訓單位重視學員推介就業。

補助地方政府辦理職業訓練，學員就業率普遍欠佳，亟待研謀改善。

職業訓練局未能考量各地產業、就業特性及人力需求等，妥為督導縣市政府擬定訓練計畫，學員

參訓前亦未妥為辦理職業適性評量，結訓後又未妥為輔導就業，並追蹤後續就業情形，致各縣市所開訓練班次平均就業率普遍欠佳；又查部分縣市開班達成率偏低，顯示辦理訓練業務有欠積極，該局未能適時妥為督導，亦有欠妥，經函請檢討改進。據復：對於訓後未能立即就業之學員，將由各公立就業服務機構持續推介投入就業市場，另為積極督導各縣市政府規劃辦理職業訓練，已於民國九十一年度職業訓練計畫中，規定各職業訓練中心，應於年度開始前，協調轄區地方政府召開產、官、學會議，藉以瞭解地區產業特性及技術人力需求，並主動蒐集下年度轄區內訓練資源概況，俾供地方政府選辦訓練職類及規劃訓練之參據。

辦理非自願性失業勞工及特定對象職業訓練券業務，成效不彰，亟待研謀改進。

各公立就業服務中心於核發非自願性失業勞工及特定對象職業訓練券前，未落實辦理就業諮詢及職業適性評量，失業者結訓後，亦未能妥為持續追蹤輔導學員就業，致訓用未能合一，浪費訓練資源，經函請職業訓練局檢討改進。據復：已規劃公立就業服務機構轉型改造，加強公立就業服務中心三合一之職業訓練及就業諮詢工作，未來失業者將先透過就業服務中心三合一（含失業給付業務、就業促進及職業訓練等）窗口完成職業訓練及就業諮詢，確認實際訓練需求後，再推介至遴選合格之訓練單位，以發揮訓練券應有功能與效益，減少訓練資源浪費之情事；並請各就業服務機構於學員結業後加強輔導就業，於三個月內將輔導就業情形資料送該局核備，對未就業學員將持續追蹤輔導，以達訓用合一之目標。

以上，行政院勞工委員會職業訓練局執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度該基金辦理促進視障者就業計畫之執行率偏低，經審核通知研謀有效措施。本年度經追蹤查核結果，因預算執行期間縮短，暨部分縣市業務處理較欠積極，致改善成效未臻理想，惟已督促賡續積極辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

就業安定基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	6,273,470,000.00	100.00	5,572,807,694.00	100.00	—	5,572,807,694.00	100.00	- 700,662,306.00	11.17
勞 務 收 入	760,837,000.00	12.13	794,803,913.00	14.26	—	794,803,913.00	14.26	+ 33,966,913.00	4.46
投 融 資 業 務 收 入	59,320,000.00	0.95	52,567,346.00	0.94	—	52,567,346.00	0.94	- 6,752,654.00	11.38
徵 收 收 入	5,453,313,000.00	86.93	4,725,436,435.00	84.79	—	4,725,436,435.00	84.79	- 727,876,565.00	13.35
業 務 成 本 與 費 用	6,203,170,000.00	98.88	5,422,110,641.00	97.30	- 150,600.00	5,421,960,041.00	97.29	- 781,209,959.00	12.59
行 銷 及 業 務 費 用	6,112,601,000.00	97.44	5,345,290,828.00	95.92	- 150,600.00	5,345,140,228.00	95.91	- 767,460,772.00	12.56
管 理 及 總 務 費 用	90,569,000.00	1.44	76,819,813.00	1.38	—	76,819,813.00	1.38	- 13,749,187.00	15.18
業 務 賸 餘 (短絀一)	70,300,000.00	1.12	150,697,053.00	2.70	+ 150,600.00	150,847,653.00	2.71	+ 80,547,653.00	114.58
業 務 外 收 入	4,949,000.00	0.08	47,979,447.00	0.86	—	47,979,447.00	0.86	+ 43,030,447.00	869.48
財 務 收 入	3,910,000.00	0.06	42,563,799.00	0.76	—	42,563,799.00	0.76	+ 38,653,799.00	988.59
其 他 業 務 外 收 入	1,039,000.00	0.02	5,415,648.00	0.10	—	5,415,648.00	0.10	+ 4,376,648.00	421.24
業 務 外 費 用	—	—	44,956,769.00	0.81	—	44,956,769.00	0.81	+ 44,956,769.00	—
其 他 業 務 外 費 用	—	—	44,956,769.00	0.81	—	44,956,769.00	0.81	+ 44,956,769.00	—
業 務 外 賸 餘 (短絀一)	4,949,000.00	0.08	3,022,678.00	0.05	—	3,022,678.00	0.05	- 1,926,322.00	38.92
本 年 度 賸 餘 (短絀一)	75,249,000.00	1.20	153,719,731.00	2.76	+ 150,600.00	153,870,331.00	2.76	+ 78,621,331.00	104.48

就業安定基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	12,064,399,000.00	100.00	14,120,213,826.00	100.00	+ 150,600.00	14,120,364,426.00	100.00	+ 2,055,965,426.00	17.04
本 年 度 賸 餘	75,249,000.00	0.62	153,719,731.00	1.09	+ 150,600.00	153,870,331.00	1.09	+ 78,621,331.00	104.48
前 期 未 分 配 賸 餘	11,989,150,000.00	99.38	13,966,494,095.00	98.91	—	13,966,494,095.00	98.91	+ 1,977,344,095.00	16.49
未 分 配 賸 餘	12,064,399,000.00	100.00	14,120,213,826.00	100.00	+ 150,600.00	14,120,364,426.00	100.00	+ 2,055,965,426.00	17.04

就業安定基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀－)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀－)	本年度賸餘 (短絀－)
就 業 安 定 基 金	5,514,130	5,391,710	122,420	47,278	44,956	2,321	124,741
視 覺 障 礙 者 就 業 基 金	58,676	30,249	28,427	700	—	700	29,128
合 計	5,572,807	5,421,960	150,847	47,979	44,956	3,022	153,870

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

就業安定基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	75,249,000.00	153,870,331.00	+ 78,621,331.00	104.48
調 整 非 現 金 項 目	- 46,234,000.00	- 62,652,159.00	- 16,418,159.00	35.51
業務活動之淨現金流入 (流 出 —)	29,015,000.00	91,218,172.00	+ 62,203,172.00	214.38
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	48,000,000.00	39,936,195.00	- 8,063,805.00	16.80
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 226,200.00	- 226,200.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,325,000.00	- 43,238,888.00	- 40,913,888.00	1,759.74
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 1,000,600.00	- 1,000,600.00	—
投資活動之淨現金流入 (流 出 —)	45,675,000.00	- 4,529,493.00	- 50,204,493.00	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	1,365,288,000.00	1,618,394,887.00	+ 253,106,887.00	18.54
減少短期債務及其他負債	—	- 1,243,457,412.00	- 1,243,457,412.00	—
融資活動之淨現金流入 (流 出 —)	1,365,288,000.00	374,937,475.00	- 990,350,525.00	72.54
現金及約當現金之淨增 (淨 減 —)	1,439,978,000.00	461,626,154.00	- 978,351,846.00	67.94
期 初 現 金 及 約 當 現 金	11,904,708,000.00	15,415,383,154.07	+ 3,510,675,154.07	29.49
期 末 現 金 及 約 當 現 金	13,344,686,000.00	15,877,009,308.07	+ 2,532,323,308.07	18.98

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘－)、處理資產短絀(賸餘－)、債務整理短絀(賸餘－)、其他、流動資產淨減(淨增－)、流動負債淨增(淨減－)。

就業安定基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	19,780,227,862.07	100.00	19,145,000,988.07	100.00	+ 635,226,874.00	3.32
流動資產	17,736,792,264.07	89.67	16,949,141,877.07	88.53	+ 787,650,387.00	4.65
現金	15,877,009,308.07	80.27	15,415,383,154.07	80.52	+ 461,626,154.00	2.99
應收款項	1,108,440,147.00	5.60	1,248,542,160.00	6.52	- 140,102,013.00	11.22
預付款項	751,116,609.00	3.80	285,216,563.00	1.49	+ 465,900,046.00	163.35
短期貸墊款	226,200.00	—	—	—	+ 226,200.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	352,346,054.00	1.78	391,494,921.00	2.04	- 39,148,867.00	10.00
長期貸款	346,456,032.00	1.75	386,392,227.00	2.02	- 39,936,195.00	10.34
準備金	5,890,022.00	0.03	5,102,694.00	0.03	+ 787,328.00	15.43
固定資產	1,646,849,437.00	8.33	1,746,676,458.00	9.12	- 99,827,021.00	5.72
土地	1,217,194,817.00	6.15	1,217,194,817.00	6.36	—	—
房屋及建築	4,574,838.00	0.02	4,807,218.00	0.03	- 232,380.00	4.83
機械及設備	350,038,631.00	1.77	469,708,778.00	2.45	- 119,670,147.00	25.48
交通及運輸設備	8,059,604.00	0.04	9,998,086.00	0.05	- 1,938,482.00	19.39
什項設備	66,981,547.00	0.34	44,967,559.00	0.23	+ 22,013,988.00	48.96
無形資產	44,184,107.00	0.22	57,631,732.00	0.30	- 13,447,625.00	23.33
無形資產	44,184,107.00	0.22	57,631,732.00	0.30	- 13,447,625.00	23.33
其他資產	56,000.00	—	56,000.00	—	—	—
什項資產	56,000.00	—	56,000.00	—	—	—
合 計	19,780,227,862.07	100.00	19,145,000,988.07	100.00	+ 635,226,874.00	3.32

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 93 億 6,124 萬餘元及 101 億 1,637 萬餘元。

就業安定基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	5,402,111,681.07	27.31	4,920,755,138.07	25.70	+ 481,356,543.00	9.78
流動負債	375,844,136.00	1.90	270,212,396.00	1.41	+ 105,631,740.00	39.09
應付款項	302,696.00	—	784,385.00	—	- 481,689.00	61.41
預收款項	375,541,440.00	1.90	269,428,011.00	1.41	+ 106,113,429.00	39.38
其他負債	5,026,267,545.07	25.41	4,650,542,742.07	24.29	+ 375,724,803.00	8.08
什項負債	5,026,267,545.07	25.41	4,650,542,742.07	24.29	+ 375,724,803.00	8.08
淨 值	14,378,116,181.00	72.69	14,224,245,850.00	74.30	+ 153,870,331.00	1.08
基 金	257,751,755.00	1.30	257,751,755.00	1.35	—	—
基 金	257,751,755.00	1.30	257,751,755.00	1.35	—	—
累積餘絀	14,120,364,426.00	71.39	13,966,494,095.00	72.95	+ 153,870,331.00	1.10
累積賸餘	14,120,364,426.00	71.39	13,966,494,095.00	72.95	+ 153,870,331.00	1.10
合 計	19,780,227,862.07	100.00	19,145,000,988.07	100.00	+ 635,226,874.00	3.32

拾、衛生署主管

一、健康照護基金

政府為落實全民健康保險制度，加強國民衛生保健，照顧弱勢族群之醫療照護，提供國民健康照護保障，依據醫療法、全民健康保險法、藥害救濟法、傳染病防治法等規定，於本年度設立健康照護基金（含醫療發展基金、全民健康保險紓困基金、預防接種受害救濟基金、藥害救濟基金、菸害防制及衛生保健基金等 5 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理醫療資源缺乏地區興建醫院等貸款利息補助、健保紓困貸款、藥害及預防接種受害救濟給付、菸害防制及衛生保健等。本年度主要業務計畫 6 項，實施結果，2 項未執行，實際數較原預計減少者 4 項，其原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
偏遠醫院興建貸款利息補助	千 元	482,170	326,519	— 155,650	32.28	申貸機構延後取得核准或工程遲延，或違反相關規定撤銷獎勵，實際利息補助數較預計減少。	
健保紓困貸款計畫	千 元	400,000	188,494	— 211,505	52.88	實際申貸案件未如預期。	
藥害救濟給付	千 元	22,500	6,782	— 15,717	69.86	發生藥害案件較預計為低。	
預防接種受害救濟給付	千 元	5,800	3,112	— 2,687	46.34	預防接種受害案件較預計為低。	
菸 害 防 制	千 元	437,500	—	— 437,500	100.00	菸酒稅法規定稽徵之菸品健康福利捐，尚未開徵，無分配收入。	
衛 生 保 健	千 元	449,875	—	— 449,875	100.00	同上	

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 1,696 萬餘元，較預算減少短絀 8,250 萬餘元，主要係貼補利息支出較預算減少。業務外賸餘 574 萬餘元，與預算短絀相距 2,085 萬餘元，主要係健保各項紓困貸款申請案件未如預期，無需借款支應，利息費用隨之減少。本年度短絀 1,122 萬餘元，較預算減少短絀 1 億 335 萬餘元，主要原因如業務短絀減少之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

1. 收支及餘絀修正事項 本年度漏未收回溢付貼補利息且溢列應付利息費用，經審核修正增列其他業務外收入 1,644,422 元及減列行銷及業務費用 4,696,036 元，綜計減列本年度短絀 6,340,458 元。

2. 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 17,560,470 元，本部依法審核修正減列短絀 6,340,458 元，審定本年度短絀 11,220,012 元。

3. 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 11,220,012 元，其中 藥害救濟基金等 3 個分基金賸餘 75,178,218 元，連同前期未分配賸餘 411,894,553 元，合計 487,072,771 元，全數列為未分配賸餘。醫療發展基金決算短絀 86,398,230 元，由國庫撥款全數填補。

資金運用之查核

長期債務之舉借與償還

本年度舉借 1 億 8,849 萬餘元，尚未償還，舉借數 1 億 8,849 萬餘元即為本年度期末餘額。

重要審核意見

1. 各分基金會計制度尚未訂定，亟待積極辦理。

該基金所屬之醫療發展基金、全民健康保險紓困基金、藥害救濟基金、菸害防制及衛生保健基金、預防接種受害救濟基金等 5 個分基金之會計制度均尚未訂定，經函請行政院衛生署依會計法第十八條規定暨各該基金收支保管及運用辦法規定積極辦理，以健全基金管理。據復：刻正積極辦理中。

2. 疫苗徵收金徵收作業內部控制有欠嚴謹，亟待檢討改善。

預防接種受害救濟分基金有關疫苗徵收金徵收作業，核有未建立稽核疫苗封緘劑數相關機制，以防杜漏收，徵收作業控管有欠嚴謹，經函請行政院衛生署研謀改善。據復：已自九十一年度起每月與衛生署藥物食品檢驗局公告之國產及輸入檢驗封緘生物製劑一覽表勾稽，核對疫苗製造或輸入廠商繳納徵收金情形，已可有效勾稽徵收情形。

以上，行政院衛生署執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度，列有醫療發展分基金應積極推動相關電腦化作業，俾儘速透過衛生署現有網路系統，主動檢索或警示受獎勵醫療機構之重大變動訊息，以落實內部控管監督作業，適時依規定辦理。本年度追蹤查核結果，行政院衛生署已於民國九十年六月建置完成系統作業並已上線使用。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

健康照護基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,329,583,000	100.00	334,456,863	100.00	—	334,456,863	100.00	- 995,126,137	74.84
投融資業務收入	258,383,000	19.43	239,332,645	71.56	—	239,332,645	71.56	- 19,050,355	7.37
徵收收入	1,049,200,000	78.91	80,124,218	23.96	—	80,124,218	23.96	- 969,075,782	92.36
其他業務收入	22,000,000	1.65	15,000,000	4.48	—	15,000,000	4.48	- 7,000,000	31.82
業 務 成 本 與 費 用	1,429,052,000	107.48	356,121,245	106.48	- 4,696,036	351,425,209	105.07	- 1,077,626,791	75.41
行銷及業務費用	1,411,763,000	106.18	351,753,406	105.17	- 4,696,036	347,057,370	103.77	- 1,064,705,630	75.42
管理及總務費用	17,289,000	1.30	4,367,839	1.31	—	4,367,839	1.31	- 12,921,161	74.74
業務賸餘(短絀一)	- 99,469,000	- 7.48	- 21,664,382	- 6.48	+ 4,696,036	- 16,968,346	- 5.07	+ 82,500,654	82.94
業 務 外 收 入	6,897,000	0.52	6,099,536	1.82	+ 1,644,422	7,743,958	2.32	+ 846,958	12.28
財務收入	6,897,000	0.52	1,079,189	0.32	—	1,079,189	0.32	- 5,817,811	84.35
其他業務外收入	—	—	5,020,347	1.50	+ 1,644,422	6,664,769	1.99	+ 6,664,769	—
業 務 外 費 用	22,000,000	1.65	1,995,624	0.60	—	1,995,624	0.60	- 20,004,376	90.93
財務費用	22,000,000	1.65	1,069,209	0.32	—	1,069,209	0.32	- 20,930,791	95.14
其他業務外費用	—	—	926,415	0.28	—	926,415	0.28	+ 926,415	—
業務外賸餘(短絀一)	- 15,103,000	- 1.14	4,103,912	1.23	+ 1,644,422	5,748,334	1.72	+ 20,851,334	—
本年度賸餘(短絀一)	- 114,572,000	- 8.62	- 17,560,470	- 5.25	+ 6,340,458	- 11,220,012	- 3.35	+ 103,351,988	90.21

健康照護基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	242,922,000	100.00	487,072,771	100.00	—	487,072,771	100.00	+ 244,150,771	100.51
本 年 度 賸 餘	113,763,000	46.83	75,178,218	15.43	—	75,178,218	15.43	- 38,584,782	33.92
前 期 未 分 配 賸 餘	129,159,000	53.17	411,894,553	84.57	—	411,894,553	84.57	+ 282,735,553	218.91
未 分 配 賸 餘	242,922,000	100.00	487,072,771	100.00	—	487,072,771	100.00	+ 244,150,771	100.51
短 絀 之 部	228,335,000	100.00	92,738,688	100.00	- 6,340,458	86,398,230	100.00	- 141,936,770	62.16
本 年 度 短 絀	228,335,000	100.00	92,738,688	100.00	- 6,340,458	86,398,230	100.00	- 141,936,770	62.16
填 補 之 部	228,335,000	100.00	92,738,688	100.00	- 6,340,458	86,398,230	100.00	- 141,936,770	62.16
國 庫 撥 款	228,335,000	100.00	92,738,688	100.00	- 6,340,458	86,398,230	100.00	- 141,936,770	62.16

註：前期未分配賸餘決算核定數 411,894,553 元，較上次決算審定數 337,420,850 元，計增加 74,473,703 元，係配合預算之編列，增加預防接種受害救濟基金成立前之受贈款所致。

健康照護基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短絀－)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀－)	本年度賸餘 (短絀－)
醫療發展基金	239,332	327,375	- 88,042	2,570	926	1,644	- 86,398
全民健康保險紓困基金	15,000	9,850	5,149	944	1,069	- 124	5,025
預防接種受害救濟基金	10,581	3,213	7,368	134	—	134	7,502
藥害救濟基金	69,542	10,986	58,556	4,094	—	4,094	62,650
菸害防制及衛生保健基金	—	—	—	—	—	—	—
合 計	334,456	351,425	- 16,968	7,743	1,995	5,748	- 11,220

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

健康照護基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本年度賸餘(短絀－)	- 114,572,000	- 11,220,012	+ 103,351,988	90.21
調整非現金項目	313,000	44,179,518	+ 43,866,518	14,014.86
業務活動之淨現金流入(流出一)	- 114,259,000	32,959,506	+ 147,218,506	—
投資活動之現金流量				
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 66,085,456	- 66,085,456	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 400,000,000	- 122,409,541	+ 277,590,459	69.40
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 1,960,000	- 1,960,000	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 400,000,000	- 190,454,997	+ 209,545,003	52.39
融資活動之現金流量				
增加長期負債	400,000,000	188,494,997	- 211,505,003	52.88
增加基金、公積及填補短絀	278,335,000	278,349,000	+ 14,000	0.01
減少短期債務及其他負債	—	- 61,277,499	- 61,277,499	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	678,335,000	405,566,498	- 272,768,502	40.21
現金及約當現金之淨增(淨減－)	164,076,000	248,071,007	+ 83,995,007	51.19
期初現金及約當現金	5,286,738,000	5,612,636,627	+ 325,898,627	6.16
期末現金及約當現金	5,450,814,000	5,860,707,634	+ 409,893,634	7.52

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘－)、處理資產短絀(賸餘－)、債務整理短絀(賸餘－)、其他、流動資產淨減(淨增－)、流動負債淨增(淨減－)。

健康照護基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,064,628,299	100.00	5,634,057,048	100.00	+ 430,571,251	7.64
流動資產	5,941,412,246	97.97	5,624,552,171	99.83	+ 316,860,075	5.63
現金	5,860,707,634	96.64	5,612,636,627	99.62	+ 248,071,007	4.42
應收款項	14,360,803	0.24	11,557,296	0.21	+ 2,803,507	24.26
預付款項	258,353	—	358,248	0.01	- 99,895	27.88
短期貸墊款	66,085,456	1.09	—	—	+ 66,085,456	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	113,347,716	1.87	72,332	—	+ 113,275,384	156,604.80
長期貸款	113,290,030	1.87	—	—	+ 113,290,030	—
準備金	57,686	—	72,332	—	- 14,646	20.25
固定資產	615,358	0.01	790,758	0.01	- 175,400	22.18
機械及設備	610,483	0.01	785,883	0.01	- 175,400	22.32
交通及運輸設備	4,875	—	4,875	—	—	—
無形資產	1,796,667	0.03	—	—	+ 1,796,667	—
無形資產	1,796,667	0.03	—	—	+ 1,796,667	—
其他資產	7,456,312	0.12	8,641,787	0.15	- 1,185,475	13.72
什項資產	7,456,312	0.12	8,641,787	0.15	- 1,185,475	13.72
合 計	6,064,628,299	100.00	5,634,057,048	100.00	+ 430,571,251	7.64

註：1. 本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 9 萬元。

2. 「現金」及「累積賸餘」二科目八十九年十二月三十一日之金額，各含預防接種受害救濟基金成立前之受贈款 74,473,703 元。

健康照護基金餘絀審定後平衡表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	367,555,528	6.06	62,162,495	1.10	+ 305,393,033	491.28
流 動 負 債	37,052,075	0.61	812,664	0.01	+ 36,239,411	4,459.34
應 付 款 項	37,052,075	0.61	812,664	0.01	+ 36,239,411	4,459.34
長 期 負 債	188,494,997	3.11	—	—	+ 188,494,997	—
長 期 債 務	188,494,997	3.11	—	—	+ 188,494,997	—
其 他 負 債	142,008,456	2.34	61,349,831	1.09	+ 80,658,625	131.47
什 項 負 債	142,008,456	2.34	61,349,831	1.09	+ 80,658,625	131.47
淨 值	5,697,072,771	93.94	5,571,894,553	98.90	+ 125,178,218	2.25
基 金	5,210,000,000	85.91	5,160,000,000	91.59	+ 50,000,000	0.97
基 金	5,210,000,000	85.91	5,160,000,000	91.59	+ 50,000,000	0.97
累 積 餘 絀	487,072,771	8.03	411,894,553	7.31	+ 75,178,218	18.25
累 積 賸 餘	487,072,771	8.03	411,894,553	7.31	+ 75,178,218	18.25
合 計	6,064,628,299	100.00	5,634,057,048	100.00	+ 430,571,251	7.64

二、醫療藥品基金

政府為便利地區民眾醫療照護，增進衛生醫療事業發展，提昇醫療服務品質，設立醫療藥品基金（含基隆醫院等 34 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國民醫療與健康服務，並加強醫學研究，提高所屬醫療機構醫療水準。本年度業務計畫 2 項，實施結果，門診病患醫療預計 748 萬餘人次，實際為 632 萬餘人次，較預計減少 115 萬餘人次，約 15.46%；住院病患醫療預計 260 萬餘人日，實際為 245 萬餘人日，較預計減少 14 萬餘人日，約 5.54%，主要係宜蘭、彰化、南投、雲林、嘉義等醫院，或因鄰近醫院競爭激烈、或因震災院舍損壞及當地人口外移、或經營方向未定，及醫師羅致不易等因素所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 10 億 2,903 萬餘元，較預算增加 2 億 7,212 萬餘元，主要係管理及總務費用暨研究發展及訓練費用之減少。業務外賸餘 4 億 4,417 萬餘元，較預算增加 2,829 萬餘元，主要係隨應收醫療帳款轉列呆帳，沖減部分應付獎勵金及受贈收入增加。本年度賸餘 14 億 7,320 萬餘元，較預算增加 3 億 42 萬餘元，約 25.62%，主要原因如業務賸餘增加之說明。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支概況表。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,473,203,722 元 56 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,473,203,722 元 56 分，其中 基隆醫院等 29 個分基金及衛生署中部辦公室統籌部分賸餘計 1,530,968,625 元 15 分，連同前期未分配賸餘 4,838,351,589 元 53 分，合計 6,369,320,214 元 68 分，經提存公積 550,204,477 元、撥充基金 2,000,000 元、解繳國

庫 84,701,734 元後，尚有未分配賸餘 5,732,414,003 元 68 分。宜蘭醫院等 5 個分基金決算短絀 57,764,902 元 59 分，前期未分配賸餘 263,395,942 元 09 分，經撥用填補短絀 53,721,956 元 75 分（樂生療養院不足填補）、解繳國庫 5,536,000 元後，尚有未分配賸餘 204,137,985 元 34 分及待填補短絀 4,042,945 元 84 分。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 26 億 5,794 萬餘元（含上年度轉入數 3 億 7,256 萬餘元），決算數 12 億 8,888 萬餘元，較可用預算數減少 13 億 6,906 萬餘元，約 51.51%，主要係樂生療養院整建計畫、桃園醫院新屋分院新建工程、桃園療養院新建精神醫療大樓工程及彰化醫院遷建工程等或為配合捷運局工程、或承包商財務問題待解決、或建築基地遭住戶抗爭、或尚待完成驗收等所致。經報准保留 9 億 7,358 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

署立醫院附設護理之家未配合實際需求設置及營運成效欠佳，亟待研謀改善。

各署立醫院近年來陸續設置護理之家，提供長期照護服務，惟查其占床率桃園新竹地區未達 60%、嘉義朴子地區未達 70%，且桃園、雲林醫院床數未全部開放，新竹醫院則供一般病房使用，顯示有過度投資造成醫療資源浪費情事，經函請行政院衛生署就各醫院護理之家設置及營運狀況加強評估，研析各區域供需情形，適時調整護理之家增設計畫，並對已設置完成尚未充分運用之床位，研謀提昇占床率或支援社會福利單位公費養護床等改善措施。據復：除督促各醫院加強宣導，以提高民眾接受度及占床率外，已與內政部研商規劃整合長期照護資源，俟有具體結論後，將督促所屬醫院積極辦理。

未有效整合簡併藥品及衛材之採（標）購品項，聯合採購成效欠佳，亟待檢討改善。

衛生署所屬醫院第九屆藥品聯標執行結果，決標 1,914 項，其中有 230 組同成分同規格藥品決標 668 項，未妥為整合，致苗栗、新營、台東醫院及草屯療養院等未有效簡併採購品項，且因決標品項

分散，部分廠牌之實際耗用量甚微，徒增採購之作業。又衛材分區辦理聯標結果，各醫院採購之聯標衛材品項及金額占總採購品項及金額均未達 20%，且評鑑等級相同之醫院，衛材購用品項差異達 1 千餘項，顯示衛材購用品項亦未整合精簡。經函請行政院衛生署督導整合藥品、衛材聯標品項，俾發揮聯合採購以量制價之效能。據復：下屆藥品聯標辦理時，當加強採購作業，以有效簡併品項，並積極督導部分醫院檢討改進用藥品項；另督促各醫院組成衛材管理委員會，嚴加審核控管衛材之購用，並積極檢討現有購用品項，以降低衛材之自購品項數。

署立醫院推行勞務外包業務尚欠積極，有待研謀改善。

各署立醫院本年度一般勞務委外辦理業務計有 20 項，經查除感染性廢棄物清除及保全人員兩項勞務大多外包辦理外，其餘項目委外辦理比率平均僅 14.54%，且部分醫院僅辦理其中 1 項甚或均未辦理，顯示各醫院推行勞務外包尚欠積極，經函請行政院衛生署依行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點規定，督促各醫院積極規劃辦理委外業務，並妥為列管及評估，以精減人力。據復：為積極推動，已於所屬醫院業務會報中要求各醫院審酌實際情形，依前揭行政院規定，辦理委外業務，以發揮委外業務成效。

以上，衛生署所屬各醫院執行預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 2 項，分別為 所屬醫院電腦系統功能不足，未能有效處理相關醫療資訊，亟待檢討改善； 「行政院衛生署及直轄市政府衛生局所屬醫療機構人員獎勵金發給要點」核有未訂定個人獎勵金上限等欠妥情事，有待研酌修訂。上開事項經追蹤查核結果，業經相關機關會商研訂「公立醫療機構人員獎勵金發給要點」，並報經行政院核定實施，該要點已就本部通知事項研酌納入；電腦系統功能亦持續改善中，本部已續予列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支概況分別列表如次：

醫療藥品基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	21,698,041,000.00	100.00	20,379,867,719.80	100.00	—	20,379,867,719.80	100.00	- 1,318,173,280.20	6.08
醫 療 收 入	16,114,441,000.00	74.27	14,614,120,445.80	71.71	—	14,614,120,445.80	71.71	- 1,500,320,554.20	9.31
其 他 業 務 收 入	5,583,600,000.00	25.73	5,765,747,274.00	28.29	—	5,765,747,274.00	28.29	+ 182,147,274.00	3.26
業 務 成 本 與 費 用	20,941,138,000.00	96.51	19,350,835,674.17	94.95	—	19,350,835,674.17	94.95	- 1,590,302,325.83	7.59
醫 療 成 本	19,094,200,000.00	88.00	17,941,912,033.62	88.04	—	17,941,912,033.62	88.04	- 1,152,287,966.38	6.03
管 理 及 總 務 費 用	1,381,525,000.00	6.37	1,016,766,545.83	4.99	—	1,016,766,545.83	4.99	- 364,758,454.17	26.40
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	250,088,000.00	1.15	113,275,643.72	0.56	—	113,275,643.72	0.56	- 136,812,356.28	54.71
其 他 業 務 費 用	215,325,000.00	0.99	278,881,451.00	1.37	—	278,881,451.00	1.37	+ 63,556,451.00	29.52
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	756,903,000.00	3.49	1,029,032,045.63	5.05	—	1,029,032,045.63	5.05	+ 272,129,045.63	35.95
業 務 外 收 入	812,686,000.00	3.75	1,295,756,849.99	6.36	—	1,295,756,849.99	6.36	+ 483,070,849.99	59.44
財 務 收 入	443,948,000.00	2.05	589,970,885.07	2.89	—	589,970,885.07	2.89	+ 146,022,885.07	32.89
其 他 業 務 外 收 入	368,738,000.00	1.70	705,785,964.92	3.46	—	705,785,964.92	3.46	+ 337,047,964.92	91.41
業 務 外 費 用	396,807,000.00	1.83	851,585,173.06	4.18	—	851,585,173.06	4.18	+ 454,778,173.06	114.61
其 他 業 務 外 費 用	396,807,000.00	1.83	851,585,173.06	4.18	—	851,585,173.06	4.18	+ 454,778,173.06	114.61
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	415,879,000.00	1.92	444,171,676.93	2.18	—	444,171,676.93	2.18	+ 28,292,676.93	6.80
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	1,172,782,000.00	5.41	1,473,203,722.56	7.23	—	1,473,203,722.56	7.23	+ 300,421,722.56	25.62

醫療藥品基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	5,573,325,000.00	100.00	6,632,716,156.77	100.00	—	6,632,716,156.77	100.00	+ 1,059,391,156.77	19.01
本 年 度 賸 餘	1,172,782,000.00	21.04	1,530,968,625.15	23.08	—	1,530,968,625.15	23.08	+ 358,186,625.15	30.54
前 期 未 分 配 賸 餘	4,400,543,000.00	78.96	5,101,747,531.62	76.92	—	5,101,747,531.62	76.92	+ 701,204,531.62	15.93
分 配 之 部	708,029,000.00	12.70	696,164,167.75	10.50	—	696,164,167.75	10.50	- 11,864,832.25	1.68
填 補 累 積 短 絀	—	—	53,721,956.75	0.81	—	53,721,956.75	0.81	+ 53,721,956.75	—
提 存 公 積	617,078,000.00	11.07	550,204,477.00	8.30	—	550,204,477.00	8.30	- 66,873,523.00	10.84
賸 餘 撥 充 基 金 數	4,000,000.00	0.07	2,000,000.00	0.03	—	2,000,000.00	0.03	- 2,000,000.00	50.00
解 繳 國 庫 淨 額	86,951,000.00	1.56	90,237,734.00	1.36	—	90,237,734.00	1.36	+ 3,286,734.00	3.78
未 分 配 賸 餘	4,865,296,000.00	87.30	5,936,551,989.02	89.50	—	5,936,551,989.02	89.50	+ 1,071,255,989.02	22.02
短 絀 之 部	—	—	57,764,902.59	100.00	—	57,764,902.59	100.00	+ 57,764,902.59	—
本 年 度 短 絀	—	—	57,764,902.59	100.00	—	57,764,902.59	100.00	+ 57,764,902.59	—
填 補 之 部	—	—	53,721,956.75	93.00	—	53,721,956.75	93.00	+ 53,721,956.75	—
撥 用 賸 餘	—	—	53,721,956.75	93.00	—	53,721,956.75	93.00	+ 53,721,956.75	—
待 填 補 之 短 絀	—	—	4,042,945.84	7.00	—	4,042,945.84	7.00	+ 4,042,945.84	—

醫療藥品基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,172,782,000.00	1,473,203,722.56	+ 300,421,722.56	25.62
調 整 非 現 金 項 目	1,346,112,000.00	- 474,002,247.74	- 1,820,114,247.74	135.21
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	2,518,894,000.00	999,201,474.82	- 1,519,692,525.18	60.33
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	10,000.00	12,570,567.00	+ 12,560,567.00	125,605.67
減少無形資產、遞延借項及其他資產	647,000.00	893,700.00	+ 246,700.00	38.13
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 76,572,741.00	- 76,572,741.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,285,382,000.00	- 1,265,314,871.00	+ 1,020,067,129.00	44.63
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 16,910,000.00	- 88,259,676.55	- 71,349,676.55	421.94
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 2,301,635,000.00	- 1,416,683,021.55	+ 884,951,978.45	38.45
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	37,949,000.00	87,098,801.00	+ 49,149,801.00	129.52
增加基金、公積及填補短絀	777,718,000.00	782,668,376.00	+ 4,950,376.00	0.64
減少短期債務及其他負債	- 8,723,000.00	- 28,083,892.00	- 19,360,892.00	221.95
賸 餘 分 配 款	- 86,951,000.00	- 90,237,734.00	- 3,286,734.00	3.78
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	719,993,000.00	751,445,551.00	+ 31,452,551.00	4.37
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	937,252,000.00	333,964,004.27	- 603,287,995.73	64.37
期 初 現 金 及 約 當 現 金	12,779,940,000.00	14,464,968,924.45	+ 1,685,028,924.45	13.18
期 末 現 金 及 約 當 現 金	13,717,192,000.00	14,798,932,928.72	+ 1,081,740,928.72	7.89

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

醫療藥品基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	26,367,953,468.87	100.00	25,143,626,824.51	100.00	+ 1,224,326,644.36	4.87
流 動 資 產	18,045,110,094.71	68.44	17,764,883,870.41	70.65	+ 280,226,224.30	1.58
現 金	14,798,932,928.72	56.12	14,464,968,924.45	57.53	+ 333,964,004.27	2.31
應 收 款 項	2,679,162,331.90	10.16	2,860,579,218.00	11.38	- 181,416,886.10	6.34
存 貨	281,856,107.55	1.07	305,890,860.25	1.22	- 24,034,752.70	7.86
預 付 款 項	207,636,477.54	0.79	119,924,792.71	0.48	+ 87,711,684.83	73.14
短 期 貸 墊 款	77,522,249.00	0.29	13,520,075.00	0.05	+ 64,002,174.00	473.39
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	60,205,646.00	0.23	47,448,323.00	0.19	+ 12,757,323.00	26.89
準 備 金	60,205,646.00	0.23	47,448,323.00	0.19	+ 12,757,323.00	26.89
固 定 資 產	8,095,903,835.08	30.70	7,269,096,618.97	28.91	+ 826,807,216.11	11.37
土 地	3,664,415,339.00	13.90	3,617,154,494.00	14.39	+ 47,260,845.00	1.31
土 地 改 良 物	19,751,762.83	0.07	4,709,064.83	0.02	+ 15,042,698.00	319.44
房 屋 及 建 築	1,007,392,130.82	3.82	744,453,257.36	2.96	+ 262,938,873.46	35.32
機 械 及 設 備	2,568,720,687.08	9.74	2,185,876,170.24	8.69	+ 382,844,516.84	17.51
交 通 及 運 輸 設 備	105,546,707.68	0.40	113,657,922.57	0.45	- 8,111,214.89	7.14
什 項 設 備	245,980,246.67	0.93	169,440,931.97	0.67	+ 76,539,314.70	45.17
租 賃 資 產	33,562,567.00	0.13	45,275,726.00	0.18	- 11,713,159.00	25.87
購 建 中 固 定 資 產	450,534,394.00	1.71	388,529,052.00	1.55	+ 62,005,342.00	15.96
無 形 資 產	47,138,773.00	0.18	25,749,705.00	0.10	+ 21,389,068.00	83.07
無 形 資 產	47,138,773.00	0.18	25,749,705.00	0.10	+ 21,389,068.00	83.07
遞 延 借 項	13,656,974.00	0.05	14,686,405.00	0.06	- 1,029,431.00	7.01
遞 延 費 用	13,656,974.00	0.05	14,686,405.00	0.06	- 1,029,431.00	7.01
其 他 資 產	105,938,146.08	0.40	21,761,902.13	0.09	+ 84,176,243.95	386.81
什 項 資 產	105,938,146.08	0.40	21,761,902.13	0.09	+ 84,176,243.95	386.81
合 計	26,367,953,468.87	100.00	25,143,626,824.51	100.00	+ 1,224,326,644.36	4.87

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3 億 9,052 萬餘元及 2 億 9,921 萬餘元。

醫療藥品基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	6,186,081,328.67	23.46	7,343,896,520.87	29.21	- 1,157,815,192.20	15.77
流 動 負 債	5,861,713,180.54	22.23	7,093,207,455.14	28.21	- 1,231,494,274.60	17.36
應 付 款 項	5,816,558,401.54	22.06	7,067,136,420.14	28.11	- 1,250,578,018.60	17.70
預 收 款 項	45,154,779.00	0.17	26,071,035.00	0.10	+ 19,083,744.00	73.20
其 他 負 債	324,368,148.13	1.23	250,689,065.73	1.00	+ 73,679,082.40	29.39
什 項 負 債	324,368,148.13	1.23	250,689,065.73	1.00	+ 73,679,082.40	29.39
淨 值	20,181,872,140.20	76.54	17,799,730,303.64	70.79	+ 2,382,141,836.56	13.38
基 金	2,111,113,135.77	8.01	1,331,395,135.77	5.30	+ 779,718,000.00	58.56
基 金	2,111,113,135.77	8.01	1,331,395,135.77	5.30	+ 779,718,000.00	58.56
公 積	12,138,249,961.25	46.03	11,366,587,636.25	45.21	+ 771,662,325.00	6.79
資 本 公 積	5,280,075,567.08	20.02	4,886,394,715.08	19.43	+ 393,680,852.00	8.06
特 別 公 積	6,858,174,394.17	26.01	6,480,192,921.17	25.77	+ 377,981,473.00	5.83
累 積 餘 絀	5,932,509,043.18	22.50	5,101,747,531.62	20.29	+ 830,761,511.56	16.28
累 積 賸 餘	5,932,509,043.18	22.50	5,101,747,531.62	20.29	+ 830,761,511.56	16.28
合 計	26,367,953,468.87	100.00	25,143,626,824.51	100.00	+ 1,224,326,644.36	4.87

醫療藥品基金所屬分預算收支概況表

中華民國九十年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀 -)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀 -)	本年度賸餘 (短絀 -)
衛生署中部辦公室統籌部分	—	8,110	- 8,110	424,942	11,173	413,768	405,658
基隆醫院	1,025,104	972,327	52,777	49,615	22,606	27,008	79,785
宜蘭醫院	370,289	365,823	4,465	12,273	31,262	- 18,988	- 14,522
臺北醫院	1,217,502	1,153,451	64,051	68,690	40,646	28,044	92,096
桃園醫院	2,005,483	1,924,768	80,714	51,197	26,567	24,629	105,344
新竹醫院	2,187,298	2,033,576	153,722	62,028	55,431	6,596	160,319
竹東醫院	263,438	252,170	11,268	3,327	3,370	- 43	11,224
苗栗醫院	892,343	831,809	60,533	28,905	26,137	2,767	63,300
豐原醫院	1,281,932	1,190,712	91,220	33,299	25,601	7,697	98,918
臺中醫院	1,008,216	950,167	58,048	37,837	32,643	5,193	63,242
彰化醫院	174,380	169,496	4,884	15,203	16,455	- 1,251	3,632
中興醫院	214,601	208,830	5,771	3,144	14,444	- 11,300	- 5,529
南投醫院	214,179	206,028	8,151	8,230	5,841	2,388	10,539
雲林醫院	819,063	783,513	35,550	88,645	71,585	17,060	52,610
嘉義醫院	379,978	373,843	6,135	12,211	35,111	- 22,899	- 16,764
朴子醫院	462,671	434,352	28,319	11,128	5,857	5,271	33,590
新營醫院	359,525	346,022	13,503	14,016	16,285	- 2,269	11,233
臺南醫院	1,317,924	1,245,864	72,059	68,995	70,689	- 1,693	70,365
旗山醫院	249,179	238,404	10,775	9,798	10,026	- 227	10,547
澎湖醫院	338,937	322,961	15,975	38,309	41,808	- 3,498	12,476
屏東醫院	869,020	851,486	17,534	29,686	37,070	- 7,384	10,149
臺東醫院	571,987	539,301	32,685	37,732	44,159	- 6,427	26,258
花蓮醫院	877,159	844,557	32,602	80,441	87,521	- 7,079	25,522
玉里醫院	651,497	622,130	29,366	23,793	28,357	- 4,563	24,802
臺北醫院城區分院	183,483	178,555	4,928	6,473	20,882	- 14,409	- 9,481
屏東醫院恆春分院	136,838	130,806	6,032	1,550	2,436	- 885	5,146
桃園療養院	524,946	495,060	29,885	26,482	27,230	- 747	29,137
八里療養院	300,282	281,942	18,339	8,539	4,269	4,270	22,610
草屯療養院	655,604	612,284	43,320	20,908	6,203	14,705	58,025
樂生療養院	164,728	164,247	481	3,689	15,638	- 11,949	- 11,467
嘉南療養院	371,947	348,358	23,589	5,597	6,840	- 1,242	22,346
慢性病防治局	117,922	110,538	7,383	4,641	4,677	- 35	7,348
臺中慢性病防治院	43,465	40,373	3,091	393	106	286	3,378
嘉義慢性病防治院	33,477	30,949	2,528	1,956	2,061	- 105	2,422
臺南慢性病防治院	95,454	88,007	7,446	2,067	583	1,484	8,931
合 計	20,379,867	19,350,835	1,029,032	1,295,756	851,585	444,171	1,473,203

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

三、管制藥品管理局製藥工廠作業基金

政府為辦理管制藥品之輸入、輸出、製造、品管、銷售、保管及製造方法之研究事項，依行政院衛生署管制藥品管理局組織條例第十條第一項規定，於本年度設立管制藥品管理局製藥工廠作業基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理管制藥品之生產、銷售等事項。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其增減原因分析如下：

鹽酸嗎啡注射液 10 公絲 預計生產 81 萬餘支，實際為 85 萬餘支，較預計增加 4 萬餘支，約 4.96%，係為配合實際銷售量及庫存情形增產。

鹽酸配西汀注射液 50 公絲 預計生產 175 萬餘支，實際為 166 萬餘支，較預計減少 8 萬餘支，約 4.99%，係為配合實際銷售量及庫存情形減產。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 1 億 4,360 萬餘元，較預算增加 4,389 萬餘元，主要係吩坦尼貼片（劑）銷售量增加所致。業務外賸餘 2,095 萬餘元，較預算增加 1,463 萬餘元，主要係配售酒精代理收入增加所致。本年度賸餘 1 億 6,455 萬餘元，較預算增加 5,852 萬餘元，約 55.19%，主要係產品銷售量增加及配售酒精代理收入增加所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 164,559,573 元 06 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 164,559,573 元 06 分，經解繳國庫 153,982,573 元 06 分後，尚有未分配賸餘 10,577,000 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 1,346 萬餘元，決算數 1,261 萬餘元，較可用預算數減少 84 萬餘元，約 6.30%，主要係各項設備發包結餘款。

重要審核意見

部分產品庫存間有未達安全庫存量或庫存量偏高之欠妥情事，亟待檢討改進。

依該基金藥品銷售統計表顯示，自製製劑部分，計有 8 項產品之庫存餘額未達管制藥品管理局所訂安全存量標準；另有 5 項進口製劑則遠超出安全存量標準，肇致部分品項供貨不足，部分品項庫存偏高，積壓資金之欠妥情事。經函請行政院衛生署管制藥品管理局研謀有效改善。據復：自製產品因工廠人力受限，無法配合逐年成長業務量，目前已規劃加班增產，以達安全庫存量標準，俾健全產銷業務；進口製劑除鹽酸古柯鹼外，其他進口品項將檢討採購計畫，調降安全存量標準，期能提昇營運績效。

產品製造費用分攤基礎未盡妥適，影響產品成本計算，亟待檢討改善。

產品製造費用分攤率未依部門別分別計算，致各批產品製造費用，間有當月未投入生產部門工時，惟攤有生產部門製造費用；或未投入包裝部門工時，惟攤有包裝部門製造費用等欠合理情事。經函請行政院衛生署管制藥品管理局研酌妥為計算部門別分攤率，俾合理分攤製造費用。據復：經檢討各批產品製造費用分攤基礎，重新核算製造費用分攤率，業已改善分攤欠妥情事。

以上，行政院衛生署管制藥品管理局執行該基金預算有關建議改善意見，業據函復提出妥適改善措施，本部已列管繼續注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

管制藥品管理局製藥工廠作業基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	241,564,000.00	100.00	301,544,637.68	100.00	—	301,544,637.68	100.00	+ 59,980,637.68	24.83
銷 貨 收 入	241,564,000.00	100.00	301,544,637.68	100.00	—	301,544,637.68	100.00	+ 59,980,637.68	24.83
業 務 成 本 與 費 用	141,847,000.00	58.72	157,936,189.38	52.38	—	157,936,189.38	52.38	+ 16,089,189.38	11.34
銷 貨 成 本	137,184,000.00	56.79	154,207,315.91	51.14	—	154,207,315.91	51.14	+ 17,023,315.91	12.41
行 銷 及 業 務 費 用	3,540,000.00	1.47	3,006,797.40	1.00	—	3,006,797.40	1.00	- 533,202.60	15.06
管 理 及 總 務 費 用	257,000.00	0.11	187,549.77	0.06	—	187,549.77	0.06	- 69,450.23	27.02
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	866,000.00	0.36	534,526.30	0.18	—	534,526.30	0.18	- 331,473.70	38.28
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	99,717,000.00	41.28	143,608,448.30	47.62	—	143,608,448.30	47.62	+ 43,891,448.30	44.02
業 務 外 收 入	7,560,000.00	3.13	21,542,037.67	7.14	—	21,542,037.67	7.14	+ 13,982,037.67	184.95
財 務 收 入	7,500,000.00	3.10	7,803,083.00	2.59	—	7,803,083.00	2.59	+ 303,083.00	4.04
其 他 業 務 外 收 入	60,000.00	0.02	13,738,954.67	4.56	—	13,738,954.67	4.56	+ 13,678,954.67	22,798.26
業 務 外 費 用	1,242,000.00	0.51	590,912.91	0.20	—	590,912.91	0.20	- 651,087.09	52.42
其 他 業 務 外 費 用	1,242,000.00	0.51	590,912.91	0.20	—	590,912.91	0.20	- 651,087.09	52.42
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	6,318,000.00	2.62	20,951,124.76	6.95	—	20,951,124.76	6.95	+ 14,633,124.76	231.61
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	106,035,000.00	43.90	164,559,573.06	54.57	—	164,559,573.06	54.57	+ 58,524,573.06	55.19

管制藥品管理局製藥工廠作業基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	106,035,000.00	100.00	164,559,573.06	100.00	—	164,559,573.06	100.00	+ 58,524,573.06	55.19
本 年 度 賸 餘	106,035,000.00	100.00	164,559,573.06	100.00	—	164,559,573.06	100.00	+ 58,524,573.06	55.19
分 配 之 部	95,458,000.00	90.02	153,982,573.06	93.57	—	153,982,573.06	93.57	+ 58,524,573.06	61.31
解 繳 國 庫 淨 額	95,458,000.00	90.02	153,982,573.06	93.57	—	153,982,573.06	93.57	+ 58,524,573.06	61.31
未 分 配 賸 餘	10,577,000.00	9.98	10,577,000.00	6.43	—	10,577,000.00	6.43	—	—

管制藥品管理局製藥工廠作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	106,035,000.00	164,559,573.06	+ 58,524,573.06	55.19
調 整 非 現 金 項 目	8,863,000.00	- 122,836,660.52	- 131,699,660.52	1,485.95
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	114,898,000.00	41,722,912.54	- 73,175,087.46	63.69
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	348,000.00	—	- 348,000.00	100.00
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	1,100.00	+ 1,100.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 44,245.35	- 44,245.35	—
增加固定資產及遞耗資產	- 13,468,000.00	- 12,619,582.00	+ 848,418.00	6.30
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 167,000.00	- 151,640.00	+ 15,360.00	9.20
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 13,287,000.00	- 12,814,367.35	+ 472,632.65	3.56
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	73,718,978.00	+ 73,718,978.00	—
賸 餘 分 配 款	- 120,419,000.00	- 289,377,731.25	- 168,958,731.25	140.31
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 120,419,000.00	- 215,658,753.25	- 95,239,753.25	79.09
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 18,808,000.00	- 186,750,208.06	- 167,942,208.06	892.93
期 初 現 金 及 約 當 現 金	231,916,000.00	271,327,881.95	+ 39,411,881.95	16.99
期 末 現 金 及 約 當 現 金	213,108,000.00	84,577,673.89	- 128,530,326.11	60.31

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

管制藥品管理局製藥工廠作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	544,796,130.86	100.00	594,515,256.05	100.00	- 49,719,125.19	8.36
流動資產	350,315,144.88	64.30	403,767,985.63	67.92	- 53,452,840.75	13.24
現金	84,577,673.89	15.52	271,327,881.95	45.64	- 186,750,208.06	68.83
應收款項	2,356,076.00	0.43	1,879,351.00	0.32	+ 476,725.00	25.37
存貨	163,036,052.73	29.93	76,166,977.07	12.81	+ 86,869,075.66	114.05
預付款項	100,301,096.91	18.41	54,393,775.61	9.15	+ 45,907,321.30	84.40
短期貸墊款	44,245.35	0.01	—	—	+ 44,245.35	—
固定資產	192,986,543.98	35.42	188,583,705.42	31.72	+ 4,402,838.56	2.33
土地	97,500,000.00	17.90	97,500,000.00	16.40	—	—
土地改良物	319,685.00	0.06	354,965.00	0.06	- 35,280.00	9.94
房屋及建築	53,611,775.00	9.84	55,284,095.00	9.30	- 1,672,320.00	3.02
機械及設備	36,266,151.98	6.66	32,074,236.42	5.40	+ 4,191,915.56	13.07
交通及運輸設備	1,739,523.00	0.32	2,063,343.00	0.35	- 323,820.00	15.69
什項設備	3,549,409.00	0.65	1,307,066.00	0.22	+ 2,242,343.00	171.56
無形資產	1,362,499.00	0.25	2,030,522.00	0.34	- 668,023.00	32.90
無形資產	1,362,499.00	0.25	2,030,522.00	0.34	- 668,023.00	32.90
其他資產	131,943.00	0.02	133,043.00	0.02	- 1,100.00	0.83
什項資產	131,943.00	0.02	133,043.00	0.02	- 1,100.00	0.83
合 計	544,796,130.86	100.00	594,515,256.05	100.00	- 49,719,125.19	8.36

註：該基金前身為管制藥品管理局製藥工廠，屬營業基金，本年度改制為非營業基金，表內 89 年 12 月 31 日列數係為營業基金轉入數。

管制藥品管理局製藥工廠作業基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	113,869,863.00	20.90	174,165,988.19	29.30	- 60,296,125.19	34.62
流 動 負 債	6,318,689.00	1.16	140,333,792.19	23.60	- 134,015,103.19	95.50
應 付 款 項	5,714,818.00	1.05	138,623,507.19	23.32	- 132,908,689.19	95.88
預 收 款 項	603,871.00	0.11	1,710,285.00	0.29	- 1,106,414.00	64.69
其 他 負 債	107,551,174.00	19.74	33,832,196.00	5.69	+ 73,718,978.00	217.90
什 項 負 債	107,551,174.00	19.74	33,832,196.00	5.69	+ 73,718,978.00	217.90
淨 值	430,926,267.86	79.10	420,349,267.86	70.70	+ 10,577,000.00	2.52
基 金	208,000,000.00	38.18	208,000,000.00	34.99	—	—
基 金	208,000,000.00	38.18	208,000,000.00	34.99	—	—
公 積	212,349,267.86	38.98	212,349,267.86	35.72	—	—
資 本 公 積	66,881,107.17	12.28	66,881,107.17	11.25	—	—
特 別 公 積	145,468,160.69	26.70	145,468,160.69	24.47	—	—
累 積 餘 絀	10,577,000.00	1.94	—	—	+ 10,577,000.00	—
累 積 賸 餘	10,577,000.00	1.94	—	—	+ 10,577,000.00	—
合 計	544,796,130.86	100.00	594,515,256.05	100.00	- 49,719,125.19	8.36

拾肆、環境保護署主管

一、空氣污染防制基金

政府為防制空氣污染，維護國民健康及生活環境，以提高生活品質，依據空氣污染防制法第十八條第二項規定，設立空氣污染防制基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以補助、獎勵、委辦方式，執行及改善空氣污染防制工作。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其增減原因分析如下：

固定污染源管制 預計支用 3 億 3,805 萬餘元，實際支用 2 億 8,787 萬餘元，較預計減少 5,017 萬餘元，約 14.84%，主要係環保署陸續公告特定行業別之管制標準，空氣污染物減量空間減少，及部分業者未及於年度終了前設置防制設備，因而實際申請獎勵金件數較預計減少。

移動污染源管制 預計支用 11 億 1,779 萬餘元，實際支用 20 億 5,668 萬餘元，較預計增加 9 億 3,889 萬餘元，約 84.00%，主要係報經行政院同意增加補助民眾淘汰老舊汽車。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 5 億 8,433 萬餘元，與預算賸餘相距 8 億 7,149 萬餘元，主要係高級柴油之銷售量減少，因而實徵空氣污染防制費收入隨之減少，及補助民眾淘汰老舊汽車案件增加。業務外賸餘 8,557 萬餘元，較預算增加 8,537 萬餘元，主要係收回以前年度補助計畫結餘款。本年度短絀 4 億 9,875 萬餘元，與預算賸餘相距 7 億 8,611 萬餘元，主要係實徵之空氣污染防制費收入減少，暨實支之補助計畫經費增加所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 本年度部分委辦及委託研究計畫，核有未依執行進度認列執行數，經審核修正減列行銷及業務費用 2,113,937 元、研究發展及訓練費用 885,000 元，合計減列本年度短絀 2,998,937 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 501,752,727 元，本部依法審核修正減列短絀 2,998,937 元，審定本年度短絀 498,753,790 元。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 498,753,790 元，經撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 1,286,424,707 元。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 2,263 萬元，決算數 255 萬餘元，較可用預算數減少 2,007 萬餘元，約 88.71%，主要係增置監測站房設備之招標多次流標，影響監測儀器設備之安裝，致無法於本年度執行完成。經報准保留 1,979 萬餘元轉入下年度繼續辦理。

重要審核意見

該基金民國八十八年下半年及八十九年度、九十年年度決算短絀各為 5 億餘元及 4 億餘元，與預算編列賸餘 4 億餘元及 2 億餘元差異頗鉅，主要係實徵之空氣污染防制費收入減少，及實支之補助款增加，其短絀情形未能有效改善，將影響該基金業務運作，經函請行政院環境保護署研酌妥為處理。據復：空氣污染防制費開徵初期，污染防制體系尚未完成，致收支結算賸餘，而隨著工作體系建制健全，並逐步推動各項管制工作，增加部分污染改善補助工作及經費，致基金發生短絀，惟該署將對各項業務定期辦理成本效益評估，於完成階段性任務或達成目標後，即停止辦理，是以基金收支短絀係屬暫時性，長期而言，基金仍以「收支平衡」為目標。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

空氣污染防治基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	3,059,046,000	100.00	2,691,396,971	100.00	—	2,691,396,971	100.00	- 367,649,029	12.02
徵 收 收 入	3,059,046,000	100.00	2,691,396,971	100.00	—	2,691,396,971	100.00	- 367,649,029	12.02
業 務 成 本 與 費 用	2,771,882,000	90.61	3,278,727,301	121.82	- 2,998,937	3,275,728,364	121.71	+ 503,846,364	18.18
行銷及業務費用	2,694,683,000	88.09	3,232,222,233	120.09	- 2,113,937	3,230,108,296	120.02	+ 535,425,296	19.87
管理及總務費用	37,199,000	1.22	25,066,068	0.93	—	25,066,068	0.93	- 12,132,932	32.62
研究發展及訓練費用	40,000,000	1.31	21,439,000	0.80	- 885,000	20,554,000	0.76	- 19,446,000	48.62
業務賸餘（短絀—）	287,164,000	9.39	- 587,330,330	- 21.82	+ 2,998,937	- 584,331,393	- 21.71	- 871,495,393	—
業 務 外 收 入	200,000	0.01	101,991,525	3.79	—	101,991,525	3.79	+ 101,791,525	50,895.76
財 務 收 入	200,000	0.01	112,707	—	—	112,707	—	- 87,293	43.65
其他業務外收入	—	—	101,878,818	3.79	—	101,878,818	3.79	+ 101,878,818	—
業 務 外 費 用	—	—	16,413,922	0.61	—	16,413,922	0.61	+ 16,413,922	—
其他業務外費用	—	—	16,413,922	0.61	—	16,413,922	0.61	+ 16,413,922	—
業務外賸餘（短絀—）	200,000	0.01	85,577,603	3.18	—	85,577,603	3.18	+ 85,377,603	42,688.80
本年度賸餘（短絀—）	287,364,000	9.39	- 501,752,727	- 18.64	+ 2,998,937	- 498,753,790	- 18.53	- 786,117,790	—

空氣污染防治基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	3,019,247,000	100.00	1,785,178,497	100.00	—	1,785,178,497	100.00	- 1,234,068,503	40.87
本 年 度 賸 餘	287,364,000	9.52	—	—	—	—	—	- 287,364,000	100.00
前期未分配賸餘	2,731,883,000	90.48	1,785,178,497	100.00	—	1,785,178,497	100.00	- 946,704,503	34.65
分 配 之 部	—	—	501,752,727	28.11	- 2,998,937	498,753,790	27.94	+ 498,753,790	—
填 補 累 積 短 絀	—	—	501,752,727	28.11	- 2,998,937	498,753,790	27.94	+ 498,753,790	—
未 分 配 賸 餘	3,019,247,000	100.00	1,283,425,770	71.89	+ 2,998,937	1,286,424,707	72.06	- 1,732,822,293	57.39
短 絀 之 部	—	—	501,752,727	100.00	- 2,998,937	498,753,790	100.00	+ 498,753,790	—
本 年 度 短 絀	—	—	501,752,727	100.00	- 2,998,937	498,753,790	100.00	+ 498,753,790	—
填 補 之 部	—	—	501,752,727	100.00	- 2,998,937	498,753,790	100.00	+ 498,753,790	—
撥 用 賸 餘	—	—	501,752,727	100.00	- 2,998,937	498,753,790	100.00	+ 498,753,790	—

空氣污染防治基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	287,364,000	- 498,753,790	- 786,117,790	273.56
調 整 非 現 金 項 目	18,048,000	207,302,161	+ 189,254,161	1,048.62
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	305,412,000	- 291,451,629	- 596,863,629	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	1,311,622	+ 1,311,622	—
增加固定資產及遞耗資產	- 22,630,000	- 2,555,383	+ 20,074,617	88.71
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 22,630,000	- 1,243,761	+ 21,386,239	94.50
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	—	4,341,480	+ 4,341,480	—
減少短期債務及其他負債	—	- 2,628,229	- 2,628,229	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	1,713,251	+ 1,713,251	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	282,782,000	- 290,982,139	- 573,764,139	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	2,450,725,000	1,355,550,995	- 1,095,174,005	44.69
期 末 現 金 及 約 當 現 金	2,733,507,000	1,064,568,856	- 1,668,938,144	61.05

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

空氣污染防治基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,204,531,616	100.00	2,038,146,160	100.00	+ 166,385,456	8.16
流動資產	2,126,754,789	96.47	1,945,330,301	95.45	+ 181,424,488	9.33
現金	1,064,568,856	48.29	1,355,550,995	66.51	- 290,982,139	21.47
應收款項	334,888,956	15.19	508,871,504	24.97	- 173,982,548	34.19
預付款項	727,296,977	32.99	80,907,802	3.97	+ 646,389,175	798.92
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,826,186	0.13	2,418,546	0.12	+ 407,640	16.85
準備金	2,826,186	0.13	2,418,546	0.12	+ 407,640	16.85
固定資產	32,414,453	1.47	47,347,649	2.32	- 14,933,196	31.54
機械及設備	28,390,389	1.29	43,479,382	2.13	- 15,088,993	34.70
交通及運輸設備	1,557,150	0.07	1,564,593	0.08	- 7,443	0.48
什項設備	2,466,914	0.11	2,303,674	0.11	+ 163,240	7.09
其他資產	42,536,188	1.93	43,049,664	2.11	- 513,476	1.19
什項資產	41,340,539	1.88	43,049,664	2.11	- 1,709,125	3.97
待整理資產	1,195,649	0.05	—	—	+ 1,195,649	—
合 計	2,204,531,616	100.00	2,038,146,160	100.00	+ 166,385,456	8.16

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,688 萬餘元及 5,056 萬餘元。

空氣污染防治基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	869,586,629	39.45	204,447,383	10.03	+ 665,139,246	325.34
流動負債	863,227,263	39.16	200,208,908	9.82	+ 663,018,355	331.16
應付款項	863,222,073	39.16	199,235,305	9.78	+ 663,986,768	333.27
預收款項	5,190	—	973,603	0.05	- 968,413	99.47
其他負債	6,359,366	0.29	4,238,475	0.21	+ 2,120,891	50.04
什項負債	6,359,366	0.29	4,238,475	0.21	+ 2,120,891	50.04
淨 值	1,334,944,987	60.55	1,833,698,777	89.97	- 498,753,790	27.20
基 金	48,520,280	2.20	48,520,280	2.38	—	—
基 金	48,520,280	2.20	48,520,280	2.38	—	—
累 積 餘 絀	1,286,424,707	58.35	1,785,178,497	87.59	- 498,753,790	27.94
累 積 賸 餘	1,286,424,707	58.35	1,785,178,497	87.59	- 498,753,790	27.94
合 計	2,204,531,616	100.00	2,038,146,160	100.00	+ 166,385,456	8.16

二、資源回收管理基金

政府為推動垃圾減量、資源回收工作，並達到資源永續利用之目標，設立資源回收管理基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以委辦及補助方式推動垃圾減量、資源回收工作。本年度主要業務計畫 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
稽核認證業務	千元	199,000	163,396	—	35,603	17.89	主要係經由評選議價，並嚴密辦理各項稽核認證業務，致實支經費減少。
回收宣導及查核管理業務	千元	169,816	133,685	—	36,130	21.28	主要係尋求免費或低價託播廣告，致經費結餘。
補助及獎勵回收清除處理暨再生利用	千元	920,786	697,296	—	223,489	24.27	主要係補助地方政府施作工程及購置機具，部分發包不順，暨取消無償回收點補助款，及調降有償回收點補助款，致經費結餘。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 3 億 991 萬餘元，較預算增加 3 億 923 萬餘元，主要係補助地方政府辦理資源回收計畫，因部分採購案發包不順，實支補助計畫經費減少，暨為落實販賣業者之回收清除責任及回歸市場機制之自由運作，取消或調降回收點補助款所致。業務外賸餘 2,655 萬餘元，較預算增加 2,612 萬餘元，主要係收回以前年度補助計畫結餘款。本年度賸餘 3 億 3,646 萬餘元，較預算賸餘 111 萬元，鉅幅增加，主要原因如業務賸餘增加之說明。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 部分委辦及研究計畫未依執行進度認列執行數，經審核修正減列行銷及業務費用 7,032,097 元、研究發展及訓練費用 555,000 元，綜計增列本年度賸餘 7,587,097 元。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 328,882,722 元，本部依法審核修正增列賸餘 7,587,097 元，審定本年度賸餘 336,469,819 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 336,469,819 元，連同前期未分配賸餘 525,985,810 元，合計賸餘 862,455,629 元，全數列為未分配賸餘。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 23 萬餘元，決算數 22 萬餘元，較可用預算數減少 7 千元，約 3.03%，主要係發包結餘款。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

行政院環境保護署於民國八十八年下半年及八十九年度依廢棄物清理法規定公告指定應繳交回收清除處理費之業者短、漏報上開處理費情事嚴重，經函請該署研謀改善。惟經追蹤查核結果，該署於本年度委託會計師事務所、管理顧問公司稽查繳交回收清除處理費之廠商家數計 673 家，占公告指定業者家數 5,473 家之 12.30%，其稽查比率較民國八十八年下半年及八十九年度 23.12%（核算十二個月之稽查比率為 15.41%）為低，惟查獲短、漏報應繳數額之家數占稽查家數之比率，卻由 45.41% 提高為 57.06%，顯示業者未依規定申報、繳納回收清除處理費之情事益臻嚴重，經本部再函請該署持續加強稽查與勸導列管業者誠實報繳。據復：該署除加強現場查核外，並輔以辦理教育宣導工作，包括辦理法令宣導說明會、編印宣導摺頁及申報手冊，同時配合傳真及電話方式催促輔導業者辦理申報繳費，建立業者正確法令觀念，改善短、漏報情形。本部已繼續列管注意其後續辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

資源回收管理基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	1,500,446,000	100.00	1,452,004,685	100.00	—	1,452,004,685	100.00	- 48,441,315	3.23
徵 收 收 入	1,500,446,000	100.00	1,452,004,685	100.00	—	1,452,004,685	100.00	- 48,441,315	3.23
業 務 成 本 與 費 用	1,499,766,000	99.95	1,149,681,021	79.18	- 7,587,097	1,142,093,924	78.66	- 357,672,076	23.85
行銷及業務費用	1,289,602,000	85.95	1,001,410,652	68.97	- 7,032,097	994,378,555	68.48	- 295,223,445	22.89
管理及總務費用	129,251,000	8.61	95,921,304	6.61	—	95,921,304	6.61	- 33,329,696	25.79
研究發展及訓練費用	80,913,000	5.39	52,349,065	3.61	- 555,000	51,794,065	3.57	- 29,118,935	35.99
業務賸餘（短絀—）	680,000	0.05	302,323,664	20.82	+ 7,587,097	309,910,761	21.34	+ 309,230,761	45,475.11
業 務 外 收 入	430,000	0.03	31,772,010	2.19	—	31,772,010	2.19	+ 31,342,010	7,288.84
財 務 收 入	400,000	0.03	611,195	0.04	—	611,195	0.04	+ 211,195	52.80
其他業務外收入	30,000	—	31,160,815	2.15	—	31,160,815	2.15	+ 31,130,815	103,769.38
業 務 外 費 用	—	—	5,212,952	0.36	—	5,212,952	0.36	+ 5,212,952	—
其他業務外費用	—	—	5,212,952	0.36	—	5,212,952	0.36	+ 5,212,952	—
業務外賸餘（短絀—）	430,000	0.03	26,559,058	1.83	—	26,559,058	1.83	+ 26,129,058	6,076.53
本年度賸餘（短絀—）	1,110,000	0.07	328,882,722	22.65	+ 7,587,097	336,469,819	23.17	+ 335,359,819	30,212.60

資源回收管理基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	187,492,000	100.00	854,868,532	100.00	+ 7,587,097	862,455,629	100.00	+ 674,963,629	360.00
本 年 度 賸 餘	1,110,000	0.59	328,882,722	38.47	+ 7,587,097	336,469,819	39.01	+ 335,359,819	30,212.60
前 期 未 分 配 賸 餘	186,382,000	99.41	525,985,810	61.53	—	525,985,810	60.99	+ 339,603,810	182.21
未 分 配 賸 餘	187,492,000	100.00	854,868,532	100.00	+ 7,587,097	862,455,629	100.00	+ 674,963,629	360.00

資源回收管理基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,110,000	336,469,819	+ 335,359,819	30,212.60
調 整 非 現 金 項 目	22,766,000	- 82,358,956	- 105,124,956	461.76
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	23,876,000	254,110,863	+ 230,234,863	964.29
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	476,000	—	- 476,000	100.00
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	59,400	+ 59,400	—
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 231,000	- 224,000	+ 7,000	3.03
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 360,000	- 360,000	—
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	245,000	- 524,600	- 769,600	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	60,707,353	+ 60,707,353	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 9,357,674	- 9,357,674	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	51,349,679	+ 51,349,679	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	24,121,000	304,935,942	+ 280,814,942	1,164.19
期 初 現 金 及 約 當 現 金	343,281,000	644,634,794	+ 301,353,794	87.79
期 末 現 金 及 約 當 現 金	367,402,000	949,570,736	+ 582,168,736	158.46

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

資源回收管理基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,252,631,294	100.00	792,406,889	100.00	+ 460,224,405	58.08
流動資產	1,214,039,626	96.92	766,800,615	96.77	+ 447,239,011	58.33
現金	949,570,736	75.81	644,634,794	81.35	+ 304,935,942	47.30
應收款項	248,862,826	19.87	74,332,455	9.38	+ 174,530,371	234.80
預付款項	15,606,064	1.25	47,833,366	6.04	- 32,227,302	67.37
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	9,576,139	0.76	6,710,129	0.85	+ 2,866,010	42.71
準備金	9,576,139	0.76	6,710,129	0.85	+ 2,866,010	42.71
固定資產	9,100,871	0.73	12,561,664	1.59	- 3,460,793	27.55
機械及設備	4,618,032	0.37	6,671,823	0.84	- 2,053,791	30.78
交通及運輸設備	2,103,300	0.17	2,655,359	0.34	- 552,059	20.79
什項設備	2,379,539	0.19	3,234,482	0.41	- 854,943	26.43
無形資產	360,000	0.03	47,500	0.01	+ 312,500	657.89
無形資產	360,000	0.03	47,500	0.01	+ 312,500	657.89
其他資產	19,554,658	1.56	6,286,981	0.79	+ 13,267,677	211.03
什項資產	18,985,086	1.52	1,938,772	0.24	+ 17,046,314	879.23
待整理資產	569,572	0.05	4,348,209	0.55	- 3,778,637	86.90
合 計	1,252,631,294	100.00	792,406,889	100.00	+ 460,224,405	58.08

註：1. 88 年下半年及 89 年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1 億 8,583 萬餘元及 9,361 萬餘元。

資源回收管理基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	371,825,441	29.68	248,128,055	31.31	+ 123,697,386	49.85
流 動 負 債	297,211,776	23.73	227,672,879	28.73	+ 69,538,897	30.54
應 付 款 項	293,828,443	23.46	227,672,879	28.73	+ 66,155,564	29.06
預 收 款 項	3,383,333	0.27	—	—	+ 3,383,333	—
其 他 負 債	74,613,665	5.96	20,455,176	2.58	+ 54,158,489	264.77
什 項 負 債	74,613,665	5.96	20,455,176	2.58	+ 54,158,489	264.77
淨 值	880,805,853	70.32	544,278,834	68.69	+ 336,527,019	61.83
基 金	1,000,000	0.08	1,000,000	0.13	—	—
基 金	1,000,000	0.08	1,000,000	0.13	—	—
公 積	17,350,224	1.39	17,293,024	2.18	+ 57,200	0.33
資 本 公 積	17,350,224	1.39	17,293,024	2.18	+ 57,200	0.33
累 積 餘 絀	862,455,629	68.85	525,985,810	66.38	+ 336,469,819	63.97
累 積 賸 餘	862,455,629	68.85	525,985,810	66.38	+ 336,469,819	63.97
合 計	1,252,631,294	100.00	792,406,889	100.00	+ 460,224,405	58.08

三、土壤及地下水污染整治基金

政府為預防及整治土壤及地下水污染，確保土壤及地下水資源永續利用，改善生活環境，增進國民健康，依據土壤及地下水污染整治法第二十二條第一項規定，於本年度設立土壤及地下水污染整治基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係調查污染場址之土壤、地下水污染範圍，評估其對環境之影響、評定其等級，並推動及管制整治計畫等。本年度主要業務計畫3項，實施結果，實際數較原預計減少者僅1項，其餘2項均未執行，其原因列表分析如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減原因
				增	減	%	
污染場址之追查 污染責任及應變 必要措施之推動 及管制	千元	75,500	—	—	75,500	100.00	各項計畫預算未考量基金初創及各項監測基準、管制標準尚待研訂等因素覈實編列，致本年度依
污染場址之調查、 危害風險評估及 處理等級之推動、 管制及評定	千元	46,400	613	—	45,786	98.68	土壤及地下水污染整治法規定須執行之應變措施及相關污染評估、審查、整治計畫，多未達支付
污染場址之控制、 整治及監督計畫 之推動及管制	千元	93,200	—	—	93,200	100.00	經費階段，因而實支計畫經費較預算數減少。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘1億9,654萬餘元，較預算增加1億8,041萬餘元，主要係基金設立伊始，本年度僅辦理土壤、地下水污染源調查，各項監測基準、管制標準延至九十年十一月二十一日始建置完成，致本年度依土壤及地下水污染整治法規定應執行之相關整治計畫，多未達支付經費階段，

實支計畫經費較預算數減少。業務外賸餘 25 萬餘元，係利息收入，原預算未編列。本年度賸餘 1 億 9,679 萬餘元，較預算增加 1 億 8,066 萬餘元，約 1,119.78 %，主要原因如業務賸餘增加之說明。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 部分委辦計畫未依執行進度認列執行數，經審核修正減列行銷及業務費用 27,490,000 元，並同數增列本年度賸餘。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 169,309,717 元，本部依法審核修正增列賸餘 27,490,000 元，審定本年度賸餘 196,799,717 元。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 196,799,717 元，全數列為未分配賸餘。

重要審核意見

行政院環境保護署未考量該基金初創，僅能辦理土壤、地下水污染源調查，暨各項監測基準、管制標準等法規預計於民國九十年十二月底建置完成（實際係於民國九十年十一月二十一日完成），須延至以後年度始能依土壤及地下水污染整治法之規定執行應變必要措施，及相關污染評估、審查、整治計畫等，率於本年度編列「污染場址之追查污染責任及應變必要措施之推動及管制」等 3 項業務計畫之鉅額預算 2 億餘元，致計畫預算全數未支用或支用率偏低，執行成效欠佳，預算編列未盡覈實，經函請該署研酌檢討妥為處理。據復：該署執行計畫預算採較審慎、嚴謹之態度，致計畫核定時間較長，且初期致力於相關規劃、協調、組織建置及法規研擬，建立相關管理制度，故預算執行成效不易彰顯，惟民國九十一年度已考量實際執行能力編列計畫預算，且相關人員將積極辦理相關計畫，並檢討改進預算執行成效欠佳情事。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

土壤及地下水污染整治基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	250,000,000	100.00	200,000,000	100.00	—	200,000,000	100.00	- 50,000,000	20.00
徵 收 收 入	250,000,000	100.00	200,000,000	100.00	—	200,000,000	100.00	- 50,000,000	20.00
業 務 成 本 與 費 用	233,866,000	93.55	30,942,454	15.47	- 27,490,000	3,452,454	1.73	- 230,413,546	98.52
行 銷 及 業 務 費 用	226,020,000	90.41	30,077,703	15.04	- 27,490,000	2,587,703	1.29	- 223,432,297	98.86
管 理 及 總 務 費 用	5,586,000	2.23	864,751	0.43	—	864,751	0.43	- 4,721,249	84.52
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	2,260,000	0.90	—	—	—	—	—	- 2,260,000	100.00
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	16,134,000	6.45	169,057,546	84.53	+ 27,490,000	196,547,546	98.27	+ 180,413,546	1,118.22
業 務 外 收 入	—	—	252,171	0.13	—	252,171	0.13	+ 252,171	—
財 務 收 入	—	—	252,171	0.13	—	252,171	0.13	+ 252,171	—
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	—	—	252,171	0.13	—	252,171	0.13	+ 252,171	—
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	16,134,000	6.45	169,309,717	84.65	+ 27,490,000	196,799,717	98.40	+ 180,665,717	1,119.78

土壤及地下水污染整治基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	16,134,000	100.00	169,309,717	100.00	+ 27,490,000	196,799,717	100.00	+ 180,665,717	1,119.78
本 年 度 賸 餘	16,134,000	100.00	169,309,717	100.00	+ 27,490,000	196,799,717	100.00	+ 180,665,717	1,119.78
未 分 配 賸 餘	16,134,000	100.00	169,309,717	100.00	+ 27,490,000	196,799,717	100.00	+ 180,665,717	1,119.78

土壤及地下水污染整治基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	16,134,000	196,799,717	+ 180,665,717	1,119.78
調 整 非 現 金 項 目	—	- 97,862,951	- 97,862,951	—
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	16,134,000	98,936,766	+ 82,802,766	513.22
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	75,600	+ 75,600	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	75,600	+ 75,600	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	16,134,000	99,012,366	+ 82,878,366	513.69
期 末 現 金 及 約 當 現 金	16,134,000	99,012,366	+ 82,878,366	513.69

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

土壤及地下水污染整治基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	199,051,713	100.00	—	—	+ 199,051,713	—
流 動 資 產	199,051,713	100.00	—	—	+ 199,051,713	—
現 金	99,012,366	49.74	—	—	+ 99,012,366	—
應 收 款 項	100,039,347	50.26	—	—	+ 100,039,347	—
合 計	199,051,713	100.00	—	—	+ 199,051,713	—
負 債	2,251,996	1.13	—	—	+ 2,251,996	—
流 動 負 債	2,176,396	1.09	—	—	+ 2,176,396	—
應 付 款 項	2,176,396	1.09	—	—	+ 2,176,396	—
其 他 負 債	75,600	0.04	—	—	+ 75,600	—
什 項 負 債	75,600	0.04	—	—	+ 75,600	—
淨 值	196,799,717	98.87	—	—	+ 196,799,717	—
累 積 餘 絀	196,799,717	98.87	—	—	+ 196,799,717	—
累 積 賸 餘	196,799,717	98.87	—	—	+ 196,799,717	—
合 計	199,051,713	100.00	—	—	+ 199,051,713	—

拾伍、文化建設委員會主管

文化建設基金

政府為宏揚中華優良文化，促進國際文化藝術交流，配合政策推動文化建設，設立文化建設基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理補助各公立文化機構購置設備或重大藝文活動經費，協助辦理兩岸文化藝術活動及專業人才交流、暨重大國際文化藝術活動及專業人才交流等事項。本年度業務計畫4項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因列表分析如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增	減	%	
國內文化活動 推展補助及捐助	千 元	18,900	14,423	—	4,476	23.69	主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。
兩岸文化活動 推展補助	千 元	4,000	1,600	—	2,400	60.00	主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。
國際文化活動 推展補助	千 元	22,500	9,360	—	13,139	58.40	主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。
人才培育之獎助 及補助	千 元	8,700	7,316	—	1,383	15.90	主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 792 萬餘元，與預算短絀相距 1,864 萬餘元，主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。本年度未有業務外收支，業務賸餘 792 萬餘元即為本年度賸餘。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 7,928,708 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 7,928,708 元，連同前期未分配賸餘 130,131,187 元 17 分，合計賸餘 138,059,895 元 17 分，全數列為未分配賸餘。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 2 項，分別為 該基金收入不敷支出，亟待研謀改善； 該基金之作業極為單純，與文化建設委員會、財團法人國家文化藝術基金會、大陸委員會等單位所辦業務相近或重疊，允宜審慎評估有無存續之必要。上開事項經追蹤查核結果，其中 本年度因考量整體經費運作，減少申請案件之補助金額，營運結果業已轉絀為餘。至 已依研謀之改善措施持續辦理中。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

文化建設基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	81,391,000.00	100.00	63,285,111.00	100.00	—	63,285,111.00	100.00	- 18,105,889.00	22.25
投 融 資 業 務 收 入	78,891,000.00	96.93	62,261,270.00	98.38	—	62,261,270.00	98.38	- 16,629,730.00	21.08
其 他 業 務 收 入	2,500,000.00	3.07	1,023,841.00	1.62	—	1,023,841.00	1.62	- 1,476,159.00	59.05
業 務 成 本 與 費 用	92,103,000.00	113.16	55,356,403.00	87.47	—	55,356,403.00	87.47	- 36,746,597.00	39.90
行 銷 及 業 務 費 用	80,540,000.00	98.95	46,750,384.00	73.87	—	46,750,384.00	73.87	- 33,789,616.00	41.95
管 理 及 總 務 費 用	11,563,000.00	14.21	8,606,019.00	13.60	—	8,606,019.00	13.60	- 2,956,981.00	25.57
業 務 賸 餘 (短 絀 -)	- 10,712,000.00	- 13.16	7,928,708.00	12.53	—	7,928,708.00	12.53	+ 18,640,708.00	—
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 10,712,000.00	- 13.16	7,928,708.00	12.53	—	7,928,708.00	12.53	+ 18,640,708.00	—

文化建設基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	120,898,000.00	100.00	138,059,895.17	100.00	—	138,059,895.17	100.00	+ 17,161,895.17	14.20
本 年 度 賸 餘	—	—	7,928,708.00	5.74	—	7,928,708.00	5.74	+ 7,928,708.00	—
前 期 未 分 配 賸 餘	120,898,000.00	100.00	130,131,187.17	94.26	—	130,131,187.17	94.26	+ 9,233,187.17	7.64
分 配 之 部	10,712,000.00	8.86	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	10,712,000.00	8.86	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	110,186,000.00	91.14	138,059,895.17	100.00	—	138,059,895.17	100.00	+ 27,873,895.17	25.30
短 絀 之 部	10,712,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00
本 年 度 短 絀	10,712,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00
填 補 之 部	10,712,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	10,712,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 10,712,000.00	100.00

文化建設基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 10,712,000.00	7,928,708.00	+ 18,640,708.00	174.02
調 整 非 現 金 項 目	3,695,000.00	396,684.00	- 3,298,316.00	89.26
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 7,017,000.00	8,325,392.00	+ 15,342,392.00	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 7,687.00	- 7,687.00	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	- 7,687.00	- 7,687.00	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 7,017,000.00	8,317,705.00	+ 15,334,705.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,287,712,000.00	1,280,685,923.17	- 7,026,076.83	0.55
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,280,695,000.00	1,289,003,628.17	+ 8,308,628.17	0.65

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

文化建設基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,356,983,457.17	100.00	1,348,741,557.17	100.00	+ 8,241,900.00	0.61
流動資產	1,289,889,990.17	95.06	1,281,420,260.17	95.01	+ 8,469,730.00	0.66
現金	1,289,003,628.17	94.99	1,280,685,923.17	94.95	+ 8,317,705.00	0.65
應收款項	459,649.00	0.03	634,337.00	0.05	- 174,688.00	27.54
存貨	83,248.00	0.01	—	—	+ 83,248.00	—
預付款項	343,465.00	0.03	100,000.00	0.01	+ 243,465.00	243.47
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,553,241.00	0.11	1,235,602.00	0.09	+ 317,639.00	25.71
準備金	1,553,241.00	0.11	1,235,602.00	0.09	+ 317,639.00	25.71
固定資產	45,531,126.00	3.36	46,076,595.00	3.42	- 545,469.00	1.18
土地	36,969,401.00	2.72	36,969,401.00	2.74	—	—
房屋及建築	8,044,014.00	0.59	8,200,892.00	0.61	- 156,878.00	1.91
機械及設備	307,741.00	0.02	499,967.00	0.04	- 192,226.00	38.45
交通及運輸設備	98,586.00	0.01	152,880.00	0.01	- 54,294.00	35.51
什項設備	111,384.00	0.01	253,455.00	0.02	- 142,071.00	56.05
其他資產	20,009,100.00	1.47	20,009,100.00	1.48	—	—
什項資產	20,009,100.00	1.47	20,009,100.00	1.48	—	—
合 計	1,356,983,457.17	100.00	1,348,741,557.17	100.00	+ 8,241,900.00	0.61

文化建設基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,556,481.00	0.11	1,243,289.00	0.09	+ 313,192.00	25.19
流 動 負 債	3,240.00	—	—	—	+ 3,240.00	—
應 付 款 項	3,240.00	—	—	—	+ 3,240.00	—
其 他 負 債	1,553,241.00	0.11	1,243,289.00	0.09	+ 309,952.00	24.93
什 項 負 債	1,553,241.00	0.11	1,243,289.00	0.09	+ 309,952.00	24.93
淨 值	1,355,426,976.17	99.89	1,347,498,268.17	99.91	+ 7,928,708.00	0.59
基 金	1,217,367,081.00	89.71	1,217,367,081.00	90.26	—	—
基 金	1,217,367,081.00	89.71	1,217,367,081.00	90.26	—	—
累 積 餘 絀	138,059,895.17	10.17	130,131,187.17	9.65	+ 7,928,708.00	6.09
累 積 賸 餘	138,059,895.17	10.17	130,131,187.17	9.65	+ 7,928,708.00	6.09
合 計	1,356,983,457.17	100.00	1,348,741,557.17	100.00	+ 8,241,900.00	0.61

拾陸、大陸委員會主管

中華發展基金

政府為推動大陸政策及兩岸交流，設立中華發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理促進兩岸民間交流事項及補助兩岸民間交流活動。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其增減原因分析如下：

委託辦理各類交流事項 預計支用 4,400 萬元，實際支用 2,169 萬餘元，較預計減少 2,230 萬餘元，約 50.70%，主要係部分計畫受大陸方面拒絕配合，及經濟不景氣影響，部分民間團體因經費不足計畫取消辦理所致。

補助團體及個人辦理各類交流活動 預計支用 3,209 萬餘元，實際支用 3,593 萬餘元，較預計增加 383 萬餘元，約 11.95%，主要係民間辦理兩岸交流活動日趨熱絡，辦理交流件數及所需經費逐年增加所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 2,579 萬餘元，較預算減少短絀 2,281 萬餘元，主要係部分計畫受大陸方面拒絕配合，及經濟不景氣影響，部分民間團體因經費不足，計畫取消辦理，減少經費支出所致。業務外賸餘 1,909 萬餘元，較預算增加 33 萬餘元，主要係協助大陸地區人民出版學術著作之出版品成本回收收入等增加所致。本年度短絀 669 萬餘元，較預算減少短絀 2,315 萬餘元，約 77.57%。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 6,693,575 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 6,693,575 元，經撥用前期未分配賸餘 6,107,149 元，及以折減基金 586,426 元之方式悉數填補。

資金運用之查核

固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充可用預算數 380 萬元，決算數 351 萬元，較可用預算數減少 29 萬元，約 7.63%，主要係購置電腦設備尚未完成驗收所致。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度，該基金收入不敷支出，營運發生短絀，經通知研謀改善。本年度追蹤查核結果，改善成效仍欠佳，已再通知賡續積極辦理中，本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中華發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	35,700,000	100.00	35,700,000	100.00	—	35,700,000	100.00	—	—
其他業務收入	35,700,000	100.00	35,700,000	100.00	—	35,700,000	100.00	—	—
業 務 成 本 與 費 用	84,310,000	236.16	61,492,402	172.25	—	61,492,402	172.25	- 22,817,598	27.06
行銷及業務費用	80,706,000	226.07	60,774,737	170.24	—	60,774,737	170.24	- 19,931,263	24.70
管理及總務費用	3,604,000	10.10	717,665	2.01	—	717,665	2.01	- 2,886,335	80.09
業務賸餘（短絀—）	- 48,610,000	- 136.16	- 25,792,402	- 72.25	—	- 25,792,402	- 72.25	+ 22,817,598	46.94
業 務 外 收 入	18,765,000	52.56	19,185,354	53.74	—	19,185,354	53.74	+ 420,354	2.24
財務收入	18,273,000	51.18	18,146,711	50.83	—	18,146,711	50.83	- 126,289	0.69
其他業務外收入	492,000	1.38	1,038,643	2.91	—	1,038,643	2.91	+ 546,643	111.11
業 務 外 費 用	—	—	86,527	0.24	—	86,527	0.24	+ 86,527	—
其他業務外費用	—	—	86,527	0.24	—	86,527	0.24	+ 86,527	—
業務外賸餘（短絀—）	18,765,000	52.56	19,098,827	53.50	—	19,098,827	53.50	+ 333,827	1.78
本年度賸餘（短絀—）	- 29,845,000	- 83.60	- 6,693,575	- 18.75	—	- 6,693,575	- 18.75	+ 23,151,425	77.57

中華發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	—	—	6,107,149	100.00	—	6,107,149	100.00	+ 6,107,149	—
前期未分配賸餘	—	—	6,107,149	100.00	—	6,107,149	100.00	+ 6,107,149	—
分 配 之 部	—	—	6,107,149	100.00	—	6,107,149	100.00	+ 6,107,149	—
填補累積短絀	—	—	6,107,149	100.00	—	6,107,149	100.00	+ 6,107,149	—
短 絀 之 部	29,845,000	100.00	6,693,575	100.00	—	6,693,575	100.00	- 23,151,425	77.57
本年度短絀	29,845,000	100.00	6,693,575	100.00	—	6,693,575	100.00	- 23,151,425	77.57
填 補 之 部	29,845,000	100.00	6,693,575	100.00	—	6,693,575	100.00	- 23,151,425	77.57
撥 用 賸 餘	—	—	6,107,149	91.24	—	6,107,149	91.24	+ 6,107,149	—
折 減 基 金	29,845,000	100.00	586,426	8.76	—	586,426	8.76	- 29,258,574	98.04

中華發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 29,845,000	- 6,693,575	+ 23,151,425	77.57
調 整 非 現 金 項 目	1,615,000	579,577	- 1,035,423	64.11
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 28,230,000	- 6,113,998	+ 22,116,002	78.34
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 3,800,000	- 3,510,000	+ 290,000	7.63
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,700,000	- 174,821	+ 1,525,179	89.72
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 5,500,000	- 3,684,821	+ 1,815,179	33.00
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	29,000	+ 29,000	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	—	29,000	+ 29,000	—
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 33,730,000	- 9,769,819	+ 23,960,181	71.04
期 初 現 金 及 約 當 現 金	348,256,000	379,501,937	+ 31,245,937	8.97
期 末 現 金 及 約 當 現 金	314,526,000	369,732,118	+ 55,206,118	17.55

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

中華發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	380,850,574	100.00	387,515,149	100.00	- 6,664,575	1.72
流動資產	375,773,163	98.67	385,771,615	99.55	- 9,998,452	2.59
現金	369,732,118	97.08	379,501,937	97.93	- 9,769,819	2.57
應收款項	165,240	0.04	305,056	0.08	- 139,816	45.83
預付款項	5,875,805	1.54	5,964,622	1.54	- 88,817	1.49
固定資產	4,886,936	1.28	1,721,171	0.44	+ 3,165,765	183.93
機械及設備	4,886,936	1.28	1,721,171	0.44	+ 3,165,765	183.93
無形資產	190,475	0.05	22,363	0.01	+ 168,112	751.74
無形資產	190,475	0.05	22,363	0.01	+ 168,112	751.74
合 計	380,850,574	100.00	387,515,149	100.00	- 6,664,575	1.72

中華發展基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	29,000	0.01	—	—	+ 29,000	—
其他負債	29,000	0.01	—	—	+ 29,000	—
什項負債	29,000	0.01	—	—	+ 29,000	—
淨值	380,821,574	99.99	387,515,149	100.00	- 6,693,575	1.73
基金	380,821,574	99.99	381,408,000	98.42	- 586,426	0.15
基金	380,821,574	99.99	381,408,000	98.42	- 586,426	0.15
累積餘絀	—	—	6,107,149	1.58	- 6,107,149	100.00
累積賸餘	—	—	6,107,149	1.58	- 6,107,149	100.00
合計	380,850,574	100.00	387,515,149	100.00	- 6,664,575	1.72

拾柒、新聞局主管

有線廣播電視事業發展基金

政府為促進有線廣播電視事業之發展，依據有線廣播電視法第五十三條第一項規定，於本年度設立有線廣播電視事業發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係依有線廣播電視法第五十三條第二項規定，補助地方政府從事與該法有關地方文化及公共建設，暨捐贈財團法人公共電視文化事業基金會，以推動有線廣播電視之普及發展。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其增加原因分析如下：

□ 撥付直轄市、縣（市）政府從事與有線廣播電視法有關地方文化及公共建設使用 預計撥付 2,695 萬餘元，實際撥付 5,338 萬餘元，較預計增加 2,642 萬餘元，約 98.00%，主要係依有線廣播電視法第五十三條第二項規定比率，就系統經營者按營業額提繳基金之款項，增加認列應撥付各地方政府之款項。

□ 捐贈財團法人公共電視文化事業基金會 預計捐贈 2,022 萬元，實際捐贈 4,003 萬餘元，較預計增加 1,981 萬餘元，約 98.00%，主要係依有線廣播電視法第五十三條第二項規定比率，就系統經營者按營業額提繳基金之款項，增加認列應捐贈財團法人公共電視文化事業基金會之款項。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 4,003 萬餘元，較預算減少 1,278 萬餘元，主要係應撥付補助各地方政府及捐贈財團法人公共電視文化事業基金會之款項增加。業務外賸餘 45 萬餘元，較預算減少 10 萬餘元，主要係財務收入減少。本年度賸餘 4,049 萬餘元，較預算減少 1,288 萬餘元，約 24.14%，主要係增加撥付補助地方政府及捐贈財團法人公共電視文化事業基金會之款項所致。

餘絀及撥補之審定

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 40,492,707 元，經核尚無不合，予以照數審定。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 40,492,707 元，全數列為未分配賸餘。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

有線廣播電視事業發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	100,000,000	100.00	133,451,033	100.00	—	133,451,033	100.00	+ 33,451,033	33.45
徵 收 收 入	100,000,000	100.00	133,451,033	100.00	—	133,451,033	100.00	+ 33,451,033	33.45
業 務 成 本 與 費 用	47,179,000	47.18	93,415,723	70.00	—	93,415,723	70.00	+ 46,236,723	98.00
行銷及業務費用	47,179,000	47.18	93,415,723	70.00	—	93,415,723	70.00	+ 46,236,723	98.00
業務賸餘(短絀—)	52,821,000	52.82	40,035,310	30.00	—	40,035,310	30.00	- 12,785,690	24.21
業 務 外 收 入	560,000	0.56	457,397	0.34	—	457,397	0.34	- 102,603	18.32
財 務 收 入	560,000	0.56	457,397	0.34	—	457,397	0.34	- 102,603	18.32
業務外賸餘(短絀—)	560,000	0.56	457,397	0.34	—	457,397	0.34	- 102,603	18.32
本年度賸餘(短絀—)	53,381,000	53.38	40,492,707	30.34	—	40,492,707	30.34	- 12,888,293	24.14

有線廣播電視事業發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	53,381,000	100.00	40,492,707	100.00	—	40,492,707	100.00	- 12,888,293	24.14
本 年 度 賸 餘	53,381,000	100.00	40,492,707	100.00	—	40,492,707	100.00	- 12,888,293	24.14
未 分 配 賸 餘	53,381,000	100.00	40,492,707	100.00	—	40,492,707	100.00	- 12,888,293	24.14

有線廣播電視事業發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	53,381,000	40,492,707	- 12,888,293	24.14
調 整 非 現 金 項 目	—	45,803,908	+ 45,803,908	—
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 -)	53,381,000	86,296,615	+ 32,915,615	61.66
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 -)	53,381,000	86,296,615	+ 32,915,615	61.66
期 末 現 金 及 約 當 現 金	53,381,000	86,296,615	+ 32,915,615	61.66

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

有線廣播電視事業發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	86,729,430	100.00	—	—	+ 86,729,430	—
流 動 資 產	86,729,430	100.00	—	—	+ 86,729,430	—
現 金	86,296,615	99.50	—	—	+ 86,296,615	—
應 收 款 項	432,815	0.50	—	—	+ 432,815	—
合 計	86,729,430	100.00	—	—	+ 86,729,430	—
負 債	46,236,723	53.31	—	—	+ 46,236,723	—
流 動 負 債	46,236,723	53.31	—	—	+ 46,236,723	—
應 付 款 項	46,236,723	53.31	—	—	+ 46,236,723	—
淨 值	40,492,707	46.69	—	—	+ 40,492,707	—
累 積 餘 絀	40,492,707	46.69	—	—	+ 40,492,707	—
累 積 賸 餘	40,492,707	46.69	—	—	+ 40,492,707	—
合 計	86,729,430	100.00	—	—	+ 86,729,430	—

拾捌、人事行政局主管

中央公務人員購置住宅貸款基金

政府為安定中央公務人員生活，輔助其購置住宅，設立中央公務人員購置住宅貸款基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係輔助中央公務人員購置住宅，並辦理相關之貸款。本年度預計補助公務人員購置住宅貸款利息 4,300 戶，實際辦理 3,503 戶，較預計減少 797 戶，約 18.53%，主要係中央公教申請人資格符合規定者較預計減少所致。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務短絀 6 億 3,148 萬餘元，較預算減少短絀 14 億 9,884 萬餘元，主要係部分獲配輔購住宅貸款人員，尚未辦妥貸款手續，實際貼補之購宅貸款利息差額減少。業務外賸餘 171 萬餘元，與預算短絀相距 3,367 萬餘元，主要係財務收入增加。本年度短絀 6 億 2,977 萬餘元，較預算減少短絀 15 億 3,251 萬餘元，約 70.87%，主要係實際貼補之購宅貸款利息差額減少所致。

餘絀及撥補之審定

□ 收支及餘絀修正事項 修正減列投標無效惟已入帳之公教住宅標售案相關銷貨收入 6,600,000 元、銷貨成本 7,877,675 元、行銷及業務費用 66,000 元，綜計減列本年度短絀 1,343,675 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 631,114,511 元 20 分，本部依法審核修正減列短絀 1,343,675 元，審定本年度短絀 629,770,836 元 20 分。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 629,770,836 元 20 分，連同前期待填補之短絀 1,039,790,468 元 30 分，合計短絀 1,669,561,304 元 50 分，全數列為待填補之短絀。

□ 資金運用之查核

長期債務之舉借及償還

本年度長期借款期初餘額 621 億 5,830 萬餘元，本年度舉借 12 億 1,563 萬元，償還 31 億 8,094 萬餘元，期末餘額為 601 億 9,299 萬餘元。

□ 上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度重要審核通知計 2 項，分別為 1. 基金自有資金不足，端賴舉債支應其資金需求，且連年發生短絀，財務結構及經營績效亟待改善；2. 辦理借款，未先行就各行庫之貸款條件及利率予以評比，及未適時舉借利率較低之新債償還利率較高之舊債，亟待研酌改善。上開事項經追蹤查核結果，其中 1. 已研謀公教住宅貸款業務公開上網招商競價、加速公教住宅售出等多項改善措施持續辦理中；2. 已與承貸銀行協議提前償還部分融借資金及調降融資利率，並將建立融資利率調整機制，另於本年度改由承貸銀行自行提供資金貸予公教同仁，基金僅負擔貼補利息。本部已繼續列管注意其辦理情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中央公務人員購置住宅貸款基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	2,826,740,000.00	100.00	3,376,851,109.00	100.00	- 6,600,000.00	3,370,251,109.00	100.00	+ 543,511,109.00	19.23
銷 貨 收 入	678,600,000.00	24.01	1,316,711,186.00	38.99	- 6,600,000.00	1,310,111,186.00	38.87	+ 631,511,186.00	93.06
投融資業務收入	729,608,000.00	25.81	641,607,923.00	19.00	—	641,607,923.00	19.04	- 88,000,077.00	12.06
其他業務收入	1,418,532,000.00	50.18	1,418,532,000.00	42.01	—	1,418,532,000.00	42.09	—	—
業 務 成 本 與 費 用	4,957,069,000.00	175.36	4,009,683,644.20	118.74	- 7,943,675.00	4,001,739,969.20	118.74	- 955,329,030.80	19.27
銷 貨 成 本	631,164,000.00	22.33	1,043,001,480.20	30.89	- 7,877,675.00	1,035,123,805.20	30.71	+ 403,959,805.20	64.00
投融資業務成本	163,398,000.00	5.78	272,531,114.00	8.07	—	272,531,114.00	8.09	+ 109,133,114.00	66.79
行銷及業務費用	56,783,000.00	2.01	64,725,356.00	1.92	- 66,000.00	64,659,356.00	1.92	+ 7,876,356.00	13.87
管理及總務費用	3,076,000.00	0.11	709,170.00	0.02	—	709,170.00	0.02	- 2,366,830.00	76.95
其他業務費用	4,102,648,000.00	145.14	2,628,716,524.00	77.85	—	2,628,716,524.00	78.00	- 1,473,931,476.00	35.93
業務賸餘(短絀一)	- 2,130,329,000.00	- 75.36	- 632,832,535.20	- 18.74	+ 1,343,675.00	- 631,488,860.20	- 18.74	+ 1,498,840,139.80	70.36
業 務 外 收 入	32,591,000.00	1.15	67,040,229.00	1.99	—	67,040,229.00	1.99	+ 34,449,229.00	105.70
財 務 收 入	32,243,000.00	1.14	52,222,143.00	1.55	—	52,222,143.00	1.55	+ 19,979,143.00	61.96
其他業務外收入	348,000.00	0.01	14,818,086.00	0.44	—	14,818,086.00	0.44	+ 14,470,086.00	4,158.07
業 務 外 費 用	64,552,000.00	2.28	65,322,205.00	1.93	—	65,322,205.00	1.94	+ 770,205.00	1.19
其他業務外費用	64,552,000.00	2.28	65,322,205.00	1.93	—	65,322,205.00	1.94	+ 770,205.00	1.19
業務外賸餘(短絀一)	- 31,961,000.00	- 1.13	1,718,024.00	0.05	—	1,718,024.00	0.05	+ 33,679,024.00	—
本年度賸餘(短絀一)	- 2,162,290,000.00	- 76.49	- 631,114,511.20	- 18.69	+ 1,343,675.00	- 629,770,836.20	- 18.69	+ 1,532,519,163.80	70.87

中央公務人員購置住宅貸款基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
短 絀 之 部	3,942,917,000.00	100.00	1,670,904,979.50	100.00	- 1,343,675.00	1,669,561,304.50	100.00	- 2,273,355,695.50	57.66
本 年 度 短 絀	2,162,290,000.00	54.84	631,114,511.20	37.77	- 1,343,675.00	629,770,836.20	37.72	- 1,532,519,163.80	70.87
前期待填補之短絀	1,780,627,000.00	45.16	1,039,790,468.30	62.23	—	1,039,790,468.30	62.28	- 740,836,531.70	41.61
待 填 補 之 短 絀	3,942,917,000.00	100.00	1,670,904,979.50	100.00	- 1,343,675.00	1,669,561,304.50	100.00	- 2,273,355,695.50	57.66

中央公務人員購置住宅貸款基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	- 2,162,290,000.00	- 629,770,836.20	+ 1,532,519,163.80	70.87
調 整 非 現 金 項 目	- 911,974,000.00	- 80,028,104.40	+ 831,945,895.60	91.22
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 3,074,264,000.00	- 709,798,940.60	+ 2,364,465,059.40	76.91
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	—	1,979,627,974.00	+ 1,979,627,974.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	4,282,675,000.00	4,578,818,699.60	+ 296,143,699.60	6.91
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	263,939.00	+ 263,939.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 900,000,000.00	- 1,631,995,543.00	- 731,995,543.00	81.33
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	3,382,675,000.00	4,926,715,069.60	+ 1,544,040,069.60	45.65
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	54,688,830.00	+ 54,688,830.00	—
增 加 長 期 負 債	1,493,837,000.00	1,215,630,000.00	- 278,207,000.00	18.62
增 加 基 金 、 公 積 及 填 補 短 絀	328,716,000.00	328,716,000.00	—	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 2,041,283,000.00	- 1,362,682,376.00	+ 678,600,624.00	33.24
減 少 長 期 負 債	—	- 3,180,943,467.00	- 3,180,943,467.00	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 218,730,000.00	- 2,944,591,013.00	- 2,725,861,013.00	1,246.22
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	89,681,000.00	1,272,325,116.00	+ 1,182,644,116.00	1,318.72
期 初 現 金 及 約 當 現 金	665,898,000.00	1,494,957,120.10	+ 829,059,120.10	124.50
期 末 現 金 及 約 當 現 金	755,579,000.00	2,767,282,236.10	+ 2,011,703,236.10	266.25

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

中央公務人員購置住宅貸款基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	86,830,388,430.40	100.00	90,468,833,703.60	100.00	- 3,638,445,273.20	4.02
流動資產	7,822,672,212.00	9.01	6,714,178,228.60	7.42	+ 1,108,493,983.40	16.51
現金	2,767,282,236.10	3.19	1,494,957,120.10	1.65	+ 1,272,325,116.00	85.11
應收款項	592,454,027.00	0.68	178,416,962.00	0.20	+ 414,037,065.00	232.06
存貨	2,294,087,630.40	2.64	2,653,698,273.00	2.93	- 359,610,642.60	13.55
預付款項	1,034,308.00	—	1,034,308.00	—	—	—
短期貸墊款	2,167,814,010.50	2.50	2,386,071,565.50	2.64	- 218,257,555.00	9.15
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	78,872,462,774.40	90.84	83,753,956,244.00	92.58	- 4,881,493,469.60	5.83
長期貸款	75,427,809,188.00	86.87	79,257,291,748.00	87.61	- 3,829,482,560.00	4.83
長期墊款	3,444,653,586.40	3.97	4,496,664,496.00	4.97	- 1,052,010,909.60	23.40
固定資產	—	—	2,812.00	—	- 2,812.00	100.00
什項設備	—	—	2,812.00	—	- 2,812.00	100.00
其他資產	135,253,444.00	0.16	696,419.00	—	+ 134,557,025.00	19,321.27
什項資產	135,253,444.00	0.16	696,419.00	—	+ 134,557,025.00	19,321.27
合 計	86,830,388,430.40	100.00	90,468,833,703.60	100.00	- 3,638,445,273.20	4.02

註：88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

中央公務人員購置住宅貸款基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	60,710,441,858.00	69.92	64,047,832,295.00	70.80	- 3,337,390,437.00	5.21
流動負債	517,342,460.00	0.60	1,889,205,098.00	2.09	- 1,371,862,638.00	72.62
短期債務	—	—	1,307,779,214.00	1.45	- 1,307,779,214.00	100.00
應付款項	517,342,460.00	0.60	581,425,884.00	0.64	- 64,083,424.00	11.02
長期負債	60,192,994,186.00	69.32	62,158,307,653.00	68.71	- 1,965,313,467.00	3.16
長期債務	60,192,994,186.00	69.32	62,158,307,653.00	68.71	- 1,965,313,467.00	3.16
其他負債	105,212.00	—	319,544.00	—	- 214,332.00	67.07
什項負債	105,212.00	—	319,544.00	—	- 214,332.00	67.07
淨 值	26,119,946,572.40	30.08	26,421,001,408.60	29.20	- 301,054,836.20	1.14
基 金	27,789,307,876.90	32.00	27,460,591,876.90	30.35	+ 328,716,000.00	1.20
基 金	27,789,307,876.90	32.00	27,460,591,876.90	30.35	+ 328,716,000.00	1.20
公 積	200,000.00	—	200,000.00	—	—	—
特 別 公 積	200,000.00	—	200,000.00	—	—	—
累 積 餘 絀	- 1,669,561,304.50	- 1.92	- 1,039,790,468.30	- 1.15	- 629,770,836.20	60.57
累 積 短 絀	1,669,561,304.50	- 1.92	1,039,790,468.30	- 1.15	+ 629,770,836.20	60.57
合 計	86,830,388,430.40	100.00	90,468,833,703.60	100.00	- 3,638,445,273.20	4.02

拾玖、原住民委員會主管

原住民族綜合發展基金

政府為協助原住民經濟社會健全發展，設立原住民族綜合發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係提供原住民經濟事業貸款及貸款信用保證業務。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其減少原因分析如下：

原住民經濟事業貸款業務 預計貸放 5 億元，實際貸放 3 億 269 萬餘元，較預計減少 1 億 9,730 萬餘元，約 39.46%，主要係經濟不景氣，影響創業商機，申請貸款案件減少。

原住民經濟事業貸款信用保證業務 預計保證金額 10 億元，實際保證金額 1 億 5,622 萬元，較預計減少 8 億 4,378 萬元，約 84.38%，主要係經濟不景氣，影響創業商機，申請貸款信用保證案件減少。

業務預算執行情形之審核

本年度決算審定業務賸餘 3,411 萬餘元，較預算減少 1,265 萬餘元，主要係經濟不景氣，申請貸款案件減少，投融資業務收入減少所致。業務外賸餘 4,728 萬餘元，較預算增加 3,720 萬餘元，本年度賸餘 8,139 萬餘元，較預算增加 2,454 萬餘元，約 43.17%，主要均係原住民保留地收益款之收入，原預算未編列所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 81,398,172 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 81,398,172 元，連同前期未分配賸餘 175,801,068 元 50 分，合計賸餘 257,199,240 元 50 分，經依預算撥充基金 131,118,000 元，解繳國庫 16,000 元後，尚有未分配賸餘 126,065,240 元 50 分。

重要審核意見

該基金截至民國九十年十二月底止，辦理原住民經濟事業貸款餘額為 18 億 9,468 萬餘元（未扣除備抵呆帳金額），其中逾放金額達 3 億 1,776 萬餘元，逾放比率 16.77%，催收成效欠佳，經函請行政院原住民委員會中部辦公室研謀具體改善措施。據復：將加強輔導原住民借款戶事業之經營管理，另協調承貸銀行積極催繳，該會將加強派員訪查。本部已列管繼續注意其改善成效。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

原住民族綜合發展基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	93,737,000.00	100.00	68,036,997.00	100.00	—	68,036,997.00	100.00	- 25,700,003.00	27.42
投融資業務收入	93,737,000.00	100.00	68,036,997.00	100.00	—	68,036,997.00	100.00	- 25,700,003.00	27.42
業 務 成 本 與 費 用	46,961,000.00	50.10	33,920,763.00	49.86	—	33,920,763.00	49.86	- 13,040,237.00	27.77
投融資業務成本	37,494,000.00	40.00	27,476,814.00	40.39	—	27,476,814.00	40.39	- 10,017,186.00	26.72
行銷及業務費用	9,467,000.00	10.10	6,443,949.00	9.47	—	6,443,949.00	9.47	- 3,023,051.00	31.93
業務賸餘(短絀—)	46,776,000.00	49.90	34,116,234.00	50.14	—	34,116,234.00	50.14	- 12,659,766.00	27.06
業 務 外 收 入	10,080,000.00	10.75	47,281,938.00	69.49	—	47,281,938.00	69.49	+ 37,201,938.00	369.07
財 務 收 入	10,080,000.00	10.75	7,396,148.00	10.87	—	7,396,148.00	10.87	- 2,683,852.00	26.63
其他業務外收入	—	—	39,885,790.00	58.62	—	39,885,790.00	58.62	+ 39,885,790.00	—
業務外賸餘(短絀—)	10,080,000.00	10.75	47,281,938.00	69.49	—	47,281,938.00	69.49	+ 37,201,938.00	369.07
本年度賸餘(短絀—)	56,856,000.00	60.65	81,398,172.00	119.64	—	81,398,172.00	119.64	+ 24,542,172.00	43.17

原住民族綜合發展基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	227,675,000.00	100.00	257,199,240.50	100.00	—	257,199,240.50	100.00	+ 29,524,240.50	12.97
本 年 度 賸 餘	56,856,000.00	24.97	81,398,172.00	31.65	—	81,398,172.00	31.65	+ 24,542,172.00	43.17
前期未分配賸餘	170,819,000.00	75.03	175,801,068.50	68.35	—	175,801,068.50	68.35	+ 4,982,068.50	2.92
分 配 之 部	131,134,000.00	57.60	131,134,000.00	50.99	—	131,134,000.00	50.99	—	—
賸餘撥充基金數	131,118,000.00	57.59	131,118,000.00	50.98	—	131,118,000.00	50.98	—	—
解繳國庫淨額	16,000.00	0.01	16,000.00	0.01	—	16,000.00	0.01	—	—
未 分 配 賸 餘	96,541,000.00	42.40	126,065,240.50	49.01	—	126,065,240.50	49.01	+ 29,524,240.50	30.58

原住民族綜合發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	56,856,000.00	81,398,172.00	+ 24,542,172.00	43.17
調 整 非 現 金 項 目	23,473,000.00	- 12,146,210.00	- 35,619,210.00	151.75
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	80,329,000.00	69,251,962.00	- 11,077,038.00	13.79
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	266,750,000.00	207,254,115.00	- 59,495,885.00	22.30
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 200,000,000.00	- 200,000,000.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 500,000,000.00	- 302,692,000.00	+ 197,308,000.00	39.46
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 233,250,000.00	- 295,437,885.00	- 62,187,885.00	26.66
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加基金、公積及填補短絀	30,000,000.00	10,000,000.00	- 20,000,000.00	66.67
賸 餘 分 配 款	- 16,000.00	- 16,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	29,984,000.00	9,984,000.00	- 20,000,000.00	66.70
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	- 122,937,000.00	- 216,201,923.00	- 93,264,923.00	75.86
期 初 現 金 及 約 當 現 金	575,892,000.00	466,382,160.50	- 109,509,839.50	19.02
期 末 現 金 及 約 當 現 金	452,955,000.00	250,180,237.50	- 202,774,762.50	44.77

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

原住民族綜合發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,326,017,641.50	100.00	2,247,902,124.50	100.00	+ 78,115,517.00	3.48
流動資產	450,280,114.50	19.36	466,648,104.50	20.76	- 16,367,990.00	3.51
現金	250,180,237.50	10.76	466,382,160.50	20.75	- 216,201,923.00	46.36
短期投資	200,000,000.00	8.60	—	—	+ 200,000,000.00	—
應收款項	99,877.00	—	265,944.00	0.01	- 166,067.00	62.44
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,875,737,527.00	80.64	1,781,254,020.00	79.24	+ 94,483,507.00	5.30
長期貸款	1,875,737,527.00	80.64	1,781,254,020.00	79.24	+ 94,483,507.00	5.30
合 計	2,326,017,641.50	100.00	2,247,902,124.50	100.00	+ 78,115,517.00	3.48
負 債	41,387.00	—	33,308,042.00	1.48	- 33,266,655.00	99.88
其他負債	41,387.00	—	33,308,042.00	1.48	- 33,266,655.00	99.88
什項負債	41,387.00	—	33,308,042.00	1.48	- 33,266,655.00	99.88
淨 值	2,325,976,254.50	100.00	2,214,594,082.50	98.52	+ 111,382,172.00	5.03
基金	2,199,911,014.00	94.58	2,038,793,014.00	90.70	+ 161,118,000.00	7.90
基金	2,199,911,014.00	94.58	2,038,793,014.00	90.70	+ 161,118,000.00	7.90
累積餘絀	126,065,240.50	5.42	175,801,068.50	7.82	- 49,735,828.00	28.29
累積賸餘	126,065,240.50	5.42	175,801,068.50	7.82	- 49,735,828.00	28.29
合 計	2,326,017,641.50	100.00	2,247,902,124.50	100.00	+ 78,115,517.00	3.48

註：依照該基金收支保管及運用辦法第五條第一款規定辦理貸款保證業務，本年度止保證餘額為 3 億 4,913 萬元。

丁、其 他

壹、基 金

中華民國九十年

主管機關	基金名稱	行政院列報數額
行政院主管	故宮文物藝術發展基金	253,694,757.00
	中美經濟社會發展基金	20,311,244,000.00
	行政院國家科學技術發展基金	319,120,967.00
	九二一震災社區重建更新基金	437,674,000.00
	離島建設基金	3,200,000,000.00
	醫療服務業開發基金	2,000,000.00
內政部主管	營建建設基金	51,427,486,217.31
	公共造產基金	2,459,201,962.78
	社會福利基金	145,989,000.00
國防部主管	國軍生產及服務作業基金	34,553,114,610.44
	國軍官兵購置住宅貸款基金	43,357,505,951.00
	國軍老舊眷村改建基金	3,402,426,601.00
	國軍老舊營舍改建基金	11,022,903,806.00
財政部主管	行政院開發基金	79,512,038,714.29
	中央政府債務基金	100,000,000.00
	地方建設基金	28,828,946,648.02
教育部主管	國立大學校院校務基金(彙總)(註3)	267,122,348,386.05
	國立臺灣大學附設醫院作業基金	14,164,396,250.75
	國立成功大學附設醫院作業基金	4,916,843,000.00
	國立臺北護理學院附設醫院作業基金	199,993,983.47
	國立中正文化中心作業基金	719,775,280.00
	學產基金	3,699,801,679.90

註：九二一震災社區重建更新基金、離島建設基金及醫療服務業開發基金於民國九十年度新設立。
 社會福利基金因帳列什項設備 147,176,849 元 65 分改列普通公務單位會計，故相對如數折減基金數額。
 國立大學校院校務基金(彙總)含國立臺灣大學校務基金等 52 個基金單位。(詳本審核報告乙章、壹、二、附註)

附 表 數 額 表

十二月三十一日

單位：新臺幣元

決 算 審 定 後 數 額	上 年 度 決 算 審 定 後 數 額	決算審定後數額與上年度比較增減數
253,694,757.00	182,694,757.00	+ 71,000,000.00
20,311,244,000.00	20,311,244,000.00	—
319,120,967.00	101,073,967.00	+ 218,047,000.00
437,674,000.00	(註 1) —	+ 437,674,000.00
3,200,000,000.00	(註 1) —	+ 3,200,000,000.00
2,000,000.00	(註 1) —	+ 2,000,000.00
51,427,486,217.31	50,426,337,217.31	+ 1,001,149,000.00
2,459,201,962.78	2,459,201,962.78	—
145,989,000.00	293,165,849.65	(註 2) - 147,176,849.65
34,553,114,610.44	33,716,543,187.80	+ 836,571,422.64
43,357,505,951.00	41,357,079,951.00	+ 2,000,426,000.00
3,402,426,601.00	2,979,550,239.00	+ 422,876,362.00
11,022,903,806.00	9,891,043,965.00	+ 1,131,859,841.00
79,512,038,714.29	70,580,767,035.66	+ 8,931,271,678.63
100,000,000.00	100,000,000.00	—
28,828,946,648.02	19,828,946,648.02	+ 9,000,000,000.00
267,122,348,386.05	257,396,715,938.05	+ 9,725,632,448.00
14,164,396,250.75	14,164,396,250.75	—
4,916,843,000.00	4,916,843,000.00	—
199,993,983.47	199,993,983.47	—
719,775,280.00	698,822,000.00	+ 20,953,280.00
3,699,801,679.90	3,699,801,679.90	—

壹、基金

中華民國九十年

主管機關	基金名稱	行政院列報數額
法務部主管	法務部監所作業基金	3,346,446,930.45
經濟部主管	經濟發展基金	30,468,722,573.03
	核能發電後端營運基金	10,000.00
	水資源作業基金	9,986,470,779.00
交通部主管	交通建設基金	(註4) 408,100,444,452.62
國軍退除役官兵輔導委員會主管	國軍退除役官兵安置基金	13,566,054,116.37
	榮民醫療作業基金	24,572,319,861.00
國家科學委員會主管	科學工業園區管理局作業基金	19,420,162,340.99
農業委員會主管	農業綜合基金	41,708,888,899.64
	農產品受進口損害救助基金	1,000,000.00
勞工委員會主管	就業安定基金	257,751,755.00
衛生署主管	健康照護基金	5,210,000,000.00
	醫療藥品基金	2,111,113,135.77
	管制藥品管理局製藥工廠作業基金	208,000,000.00
環境保護署主管	空氣污染防制基金	48,520,280.00
	資源回收管理基金	1,000,000.00
文化建設委員會主管	文化建設基金	1,217,367,081.00
大陸委員會主管	中華發展基金	380,821,574.00
人事行政局主管	中央公務人員購置住宅貸款基金	27,789,307,876.90
原住民委員會主管	原住民族綜合發展基金	2,199,911,014.00
	合 計	1,160,750,818,484.78

原臺灣省交通建設基金所屬港灣技術研究作業基金已於民國九十年度裁撤，原基金帳列固定資產 226,863,440 元未予折減，經審核修正減列 226,863,440 元。

中華發展基金民國九十年度預算原列折減基金 29,845,000 元填補短絀，執行結果，實際短絀較預算減少，並撥用前期未分配賸餘填補，致實際折減基金數額僅為 586,426 元。

原住民族綜合發展基金民國八十九年十二月三十一日之基金數額不含預收基金 7,333,624 元。

數 額 表 (續)

十二月三十一日

單位：新臺幣元

決 算 審 定 後 數 額	上 年 度 決 算 審 定 後 數 額	決算審定後數額與上年度比較增減數
3,346,446,930.45	2,852,670,409.37	+ 493,776,521.08
30,468,722,573.03	30,468,722,573.03	—
10,000.00	10,000.00	—
9,986,470,779.00	9,986,470,779.00	—
(註 4) 407,873,581,012.62	358,133,706,012.62	+ 49,739,875,000.00
13,566,054,116.37	13,392,369,805.37	+ 173,684,311.00
24,572,319,861.00	22,968,593,857.00	+ 1,603,726,004.00
19,420,162,340.99	15,705,314,340.99	+ 3,714,848,000.00
41,708,888,899.64	16,414,921,425.68	+ 25,293,967,473.96
1,000,000.00	1,000,000.00	—
257,751,755.00	257,751,755.00	—
5,210,000,000.00	5,160,000,000.00	+ 50,000,000.00
2,111,113,135.77	1,331,395,135.77	+ 779,718,000.00
208,000,000.00	208,000,000.00	—
48,520,280.00	48,520,280.00	—
1,000,000.00	1,000,000.00	—
1,217,367,081.00	1,217,367,081.00	—
380,821,574.00	381,408,000.00	(註 5) - 586,426.00
27,789,307,876.90	27,460,591,876.90	+ 328,716,000.00
2,199,911,014.00	(註 6) 2,031,459,390.00	+ 168,451,624.00
1,160,523,955,044.78	(註 7) 1,041,325,494,354.12	+ 119,198,460,690.66

上年度決算審定後數額合計 1,041,325,494,354 元 12 分，較本部上年度決算審定後數額合計 1,056,557,887,015 元 12 分，差異 15,232,392,661 元，係增列水資源作業基金及管制藥品管理局製藥工廠作業基金等由營業基金轉入之上年度資本數額 9,986,470,779 元及 208,000,000 元，暨減列裁撤農業平準基金所屬糧食平準基金及原臺灣省交通建設基金所屬港灣技術研究作業基金數額 25,200,000,000 元及 226,863,440 元。

貳、收支賸餘解

中華民國

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	修 正 數
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	20,017,000.00	20,017,000.00	—
中 美 經 濟 社 會 發 展 基 金	400,009,000.00	400,009,000.00	—
營 建 建 設 基 金	133,927,000.00	156,061,593.00	—
公 共 造 產 基 金	215,196,000.00	215,196,000.00	—
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金	780,904,000.00	780,904,000.00	—
國 軍 老 舊 營 舍 改 建 基 金	6,000.00	6,000.00	—
行 政 院 開 發 基 金	35,319,052,000.00	22,563,055,314.83	—
地 方 建 設 基 金	59,000.00	59,000.00	—
經 濟 發 展 基 金	14,457,000.00	14,457,000.00	—
核 能 發 電 後 端 營 運 基 金	37,000.00	37,000.00	—
水 資 源 作 業 基 金	308,696,000.00	308,696,000.00	—
交 通 建 設 基 金	495,010,000.00	495,010,000.00	—
榮 民 醫 療 作 業 基 金	89,111,000.00	89,111,000.00	—
農 業 綜 合 基 金	4,253,000.00	4,253,000.00	—
醫 療 藥 品 基 金	86,951,000.00	90,237,734.00	—
管 制 藥 品 管 理 局 製 藥 工 廠 作 業 基 金	95,458,000.00	153,982,573.06	—
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	16,000.00	16,000.00	—
合 計	37,963,159,000.00	25,291,108,214.89	—

繳國庫款明細表

九十年 度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		說 明
	金 額	%	
20,017,000.00	—	—	
400,009,000.00	—	—	
156,061,593.00	+ 22,134,593.00	16.53	平均地權保護自耕農及重劃工程作業基金結算委託土銀辦理市地重劃盈餘，依超額賸餘繳庫規定繳庫。
215,196,000.00	—	—	
780,904,000.00	—	—	
6,000.00	—	—	
22,563,055,314.83	- 12,755,996,685.17	36.12	受國內股市行情低迷影響，延後釋股，收入及賸餘均未達預算目標，致解繳國庫金額減少。
59,000.00	—	—	
14,457,000.00	—	—	
37,000.00	—	—	
308,696,000.00	—	—	
495,010,000.00	—	—	
89,111,000.00	—	—	
4,253,000.00	—	—	
90,237,734.00	+ 3,286,734.00	3.78	玉里醫院復健基金結餘款依超額賸餘繳庫規定繳庫。
153,982,573.06	+ 58,524,573.06	61.31	超額賸餘繳庫。
16,000.00	—	—	
25,291,108,214.89	- 12,672,050,785.11	33.38	

、國庫撥

中華民國

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	45,000,000.00	45,000,000.00
行 政 院 國 家 科 學 技 術 發 展 基 金	218,047,000.00	218,047,000.00
離 島 建 設 基 金	3,200,000,000.00	3,200,000,000.00
醫 療 服 務 業 開 發 基 金	2,000,000.00	2,000,000.00
營 建 建 設 基 金	1,149,000.00	1,149,000.00
國 軍 官 兵 購 置 住 宅 貸 款 基 金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金	18,218,682,000.00	422,876,362.00
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	8,767,018,000.00	9,782,725,097.00
交 通 建 設 基 金	7,123,000,000.00	—
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	173,685,000.00	—
榮 民 醫 療 作 業 基 金	62,008,000.00	62,008,000.00
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	1,978,519,000.00	1,978,519,000.00
農 業 綜 合 基 金	16,866,503,000.00	17,833,464,843.00
健 康 照 護 基 金	278,335,000.00	142,738,688.00
醫 療 藥 品 基 金	777,718,000.00	777,718,000.00
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	328,716,000.00	328,716,000.00
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	10,000,000.00	10,000,000.00
合 計	59,050,380,000.00	35,804,961,990.00

註：本表列數包括國庫增撥基金數及國庫填補短絀數二項。

補款明細表

九十年 度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		說 明
	金 額	%	
45,000,000.00	—	—	
218,047,000.00	—	—	
3,200,000,000.00	—	—	
2,000,000.00	—	—	
1,149,000.00	—	—	
1,000,000,000.00	—	—	
422,876,362.00	- 17,795,805,638.00	97.68	土地標售因景氣低迷，處理時程落後，致撥充基金數較預算減少。
9,782,725,097.00	+ 1,015,707,097.00	11.59	主要係九二一震災特別預算復建經費撥充基金，致較預算增加。
—	- 7,123,000,000.00	100.00	本年度追加（減）預算增撥數，於民國九十一年度始完成審議，全數保留於民國九十一年度撥付，致未能依預算撥充基金。
—	- 173,685,000.00	100.00	本年度預算列數係以前年度預收林木價金，已循預算程序增列基金，國庫未再撥款。
62,008,000.00	—	—	
1,978,519,000.00	—	—	
17,833,464,843.00	+ 966,961,843.00	5.73	因應加入世界貿易組織而增撥基金。
136,398,230.00	- 141,936,770.00	50.99	本年度短絀較預算減少，致減少國庫撥款填補短絀數。
777,718,000.00	—	—	
328,716,000.00	—	—	
10,000,000.00	—	—	
35,798,621,532.00	- 23,251,758,468.00	39.37	審定數包括國庫增撥基金35,712,223,302元及國庫撥款填補短絀86,398,230元。

肆、餘絀審定後現金流量綜計表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	1,276,781,000.00	- 23,730,963,783.57	- 25,007,744,783.57	1,958.66
調 整 非 現 金 項 目	- 18,298,168,000.00	- 2,117,827,993.71	+ 16,180,340,006.29	88.43
業務活動之淨現金流入 (流出 -)	- 17,021,387,000.00	- 25,848,791,777.28	- 8,827,404,777.28	51.86
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 短 期 投 資 及 短 期 貸 墊 款	3,091,688,000.00	7,238,683,988.84	+ 4,146,995,988.84	134.13
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	105,265,159,000.00	79,044,113,696.55	- 26,221,045,303.45	24.91
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	9,736,595,000.00	10,131,397,235.00	+ 394,802,235.00	4.05
減少無形資產、遞延借項及其他資產	5,656,021,000.00	13,716,588,720.31	+ 8,060,567,720.31	142.51
增加短期投資及短期貸墊款	- 1,268,331,000.00	- 4,803,304,662.35	- 3,534,973,662.35	278.71
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 164,837,847,000.00	- 80,571,238,731.17	+ 84,266,608,268.83	51.12
增加固定資產及遞耗資產	- 88,158,708,000.00	- 88,793,470,756.00	- 634,762,756.00	0.72
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 54,314,301,000.00	- 27,054,679,977.55	+ 27,259,621,022.45	50.19
投資活動之淨現金流入 (流出 -)	- 184,829,724,000.00	- 91,091,910,486.37	+ 93,737,813,513.63	50.72
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務及其他負債	146,844,682,000.00	262,912,911,221.00	+ 116,068,229,221.00	79.04
增加長期負債	98,153,266,000.00	97,013,609,390.00	- 1,139,656,610.00	1.16
增加基金、公積及填補短絀	88,154,772,000.00	41,735,525,177.82	- 46,419,246,822.18	52.66
減少短期債務及其他負債	- 49,919,961,000.00	- 147,544,462,141.97	- 97,624,501,141.97	195.56
減少長期負債	- 22,780,005,000.00	- 66,948,501,869.82	- 44,168,496,869.82	193.89
減少基金及公積	- 6,022,356,000.00	- 869,716,290.00	+ 5,152,639,710.00	85.56
賸 餘 分 配 款	- 38,081,164,000.00	- 34,607,466,271.25	+ 3,473,697,728.75	9.12
融資活動之淨現金流入 (流出 -)	216,349,234,000.00	151,691,899,215.78	- 64,657,334,784.22	29.89
現金及約當現金之淨增 (淨減 -)	14,498,123,000.00	34,751,196,952.13	+ 20,253,073,952.13	139.69
期 初 現 金 及 約 當 現 金	238,497,817,000.00	309,022,063,325.08	+ 70,524,246,325.08	29.57
期 末 現 金 及 約 當 現 金	252,995,940,000.00	343,773,260,277.21	+ 90,777,320,277.21	35.88

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

伍、餘絀審定後綜計平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,471,724,898,329.09	100.00	2,303,216,944,040.68	100.00	+ 168,507,954,288.41	7.32
流 動 資 產	527,298,074,998.51	21.33	475,564,572,494.69	20.65	+ 51,733,502,503.82	10.88
現 金	343,773,260,277.21	13.91	309,022,063,325.08	13.42	+ 34,751,196,952.13	11.25
短 期 投 資	1,336,247,230.93	0.05	1,822,008,165.00	0.08	- 485,760,934.07	26.66
應 收 款 項	34,790,454,229.81	1.41	32,717,034,584.96	1.42	+ 2,073,419,644.85	6.34
存 貨	95,204,057,930.15	3.85	80,559,681,213.54	3.50	+ 14,644,376,716.61	18.18
預 付 款 項	31,924,441,177.93	1.29	27,331,204,247.58	1.19	+ 4,593,236,930.35	16.81
短 期 貸 墊 款	20,269,614,152.48	0.82	24,112,580,958.53	1.05	- 3,842,966,806.05	15.94
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	587,476,239,652.26	23.77	587,923,462,958.62	25.53	- 447,223,306.36	0.08
長 期 投 資	131,035,861,413.59	5.30	115,766,017,570.82	5.03	+ 15,269,843,842.77	13.19
長 期 應 收 款	135,085,067.34	—	361,239,208.00	0.02	- 226,154,140.66	62.61
長 期 貸 款	410,001,524,794.65	16.59	421,617,034,389.42	18.31	- 11,615,509,594.77	2.75
長 期 墊 款	33,047,667,389.28	1.34	43,182,375,762.38	1.87	- 10,134,708,373.10	23.47
準 備 金	13,256,100,987.40	0.54	6,996,796,028.00	0.30	+ 6,259,304,959.40	89.46
固 定 資 產	1,254,133,961,566.16	50.74	1,157,775,330,870.49	50.27	+ 96,358,630,695.67	8.32
土 地	432,283,391,986.71	17.49	401,795,865,839.66	17.44	+ 30,487,526,147.05	7.59
土 地 改 良 物	69,458,317,299.12	2.81	59,566,145,212.94	2.59	+ 9,892,172,086.18	16.61
房 屋 及 建 築	151,785,828,194.04	6.14	142,571,027,742.48	6.19	+ 9,214,800,451.56	6.46
機 械 及 設 備	88,133,167,428.19	3.57	81,799,464,340.02	3.55	+ 6,333,703,088.17	7.74
交 通 及 運 輸 設 備	52,694,234,522.39	2.13	53,823,994,142.83	2.34	- 1,129,759,620.44	2.10
什 項 設 備	22,262,591,426.71	0.90	19,930,093,301.56	0.87	+ 2,332,498,125.15	11.70
租 賃 資 產	33,562,567.00	—	49,689,099.00	—	- 16,126,532.00	32.45
租 賃 權 益 改 良	575,246.00	—	805,334.00	—	- 230,088.00	28.57
購 建 中 固 定 資 產	437,482,292,896.00	17.70	398,238,245,858.00	17.29	+ 39,244,047,038.00	9.85
遞 耗 資 產	15,005,073.00	—	17,983,342.00	—	- 2,978,269.00	16.56
農 作 物	13,221,333.00	—	15,390,277.00	—	- 2,168,944.00	14.09
經 濟 動 物	1,783,740.00	—	2,593,065.00	—	- 809,325.00	31.21
無 形 資 產	1,895,738,142.00	0.08	1,491,035,626.00	0.06	+ 404,702,516.00	27.14
無 形 資 產	1,895,738,142.00	0.08	1,491,035,626.00	0.06	+ 404,702,516.00	27.14
遞 延 借 項	531,269,838.00	0.02	9,452,359,062.00	0.41	- 8,921,089,224.00	94.38
遞 延 費 用	531,269,838.00	0.02	9,452,359,062.00	0.41	- 8,921,089,224.00	94.38
其 他 資 產	100,374,609,059.16	4.06	70,992,199,686.88	3.08	+ 29,382,409,372.28	41.39
非 業 務 資 產	9,743,660,731.56	0.39	9,722,769,803.41	0.42	+ 20,890,928.15	0.21
什 項 資 產	76,313,840,585.76	3.09	48,224,315,779.33	2.09	+ 28,089,524,806.43	58.25
待 整 理 資 產	9,957,044,118.59	0.40	8,850,013,894.69	0.38	+ 1,107,030,223.90	12.51
附 設 業 務 組 織 權 益	4,360,063,623.25	0.18	4,195,100,209.45	0.18	+ 164,963,413.80	3.93
合 計	2,471,724,898,329.09	100.00	2,303,216,944,040.68	100.00	+ 168,507,954,288.41	7.32

註：1. 88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有822億6,381萬餘元及1,603億1,667萬餘元。

伍、餘絀審定後綜計平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	795,947,978,122.52	32.20	651,858,488,546.75	28.30	+ 144,089,489,575.77	22.10
流動負債	234,878,455,869.47	9.50	127,053,654,341.05	5.52	+ 107,824,801,528.42	84.87
短期債務	118,907,888,556.57	4.81	5,952,193,713.43	0.26	+ 112,955,694,843.14	1,897.72
應付款項	82,987,203,050.81	3.36	96,902,045,108.79	4.21	- 13,914,842,057.98	14.36
預收款項	32,983,364,262.09	1.33	24,199,415,518.83	1.05	+ 8,783,948,743.26	36.30
長期負債	477,467,233,490.43	19.32	448,023,510,146.44	19.45	+ 29,443,723,343.99	6.57
長期債務	477,467,233,490.43	19.32	448,023,510,146.44	19.45	+ 29,443,723,343.99	6.57
其他負債	83,602,288,762.62	3.38	76,781,324,059.26	3.33	+ 6,820,964,703.36	8.88
什項負債	83,602,288,762.62	3.38	76,781,324,059.26	3.33	+ 6,820,964,703.36	8.88
淨 值	1,675,776,920,206.57	67.80	1,651,358,455,493.93	71.70	+ 24,418,464,712.64	1.48
基金	1,160,523,955,044.78	46.95	1,041,332,827,978.12	45.21	+ 119,191,127,066.66	11.45
基金	1,160,523,955,044.78	46.95	1,041,332,827,978.12	45.21	+ 119,191,127,066.66	11.45
公積	519,000,511,129.97	21.00	503,586,172,692.08	21.86	+ 15,414,338,437.89	3.06
資本公積	272,423,235,877.94	11.02	244,153,006,979.79	10.60	+ 28,270,228,898.15	11.58
特別公積	246,577,275,252.03	9.98	259,433,165,712.29	11.26	- 12,855,890,460.26	4.96
累積餘絀	- 3,705,504,568.18	- 0.15	106,439,454,823.73	4.62	- 110,144,959,391.91	103.48
累積賸餘	—	—	106,439,454,823.73	4.62	- 106,439,454,823.73	100.00
累積短絀	3,705,504,568.18	- 0.15	—	—	+ 3,705,504,568.18	—
權益調整	- 42,041,400.00	—	—	—	- 42,041,400.00	—
權益調整	- 42,041,400.00	—	—	—	- 42,041,400.00	—
合 計	2,471,724,898,329.09	100.00	2,303,216,944,040.68	100.00	+ 168,507,954,288.41	7.32

陸、長期債務簡明表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣萬元

基金名稱	長期債務總額	自償性債務		非自償性債務	
		金額	%	金額	%
中美經濟社會發展基金	1,106	1,106	100.00	—	—
營建建設基金	18,021,003	18,021,003	100.00	—	—
行政院開發基金	14,955	14,955	100.00	—	—
地方建設基金	16,187	16,187	100.00	—	—
國立大學校院校務基金(彙總)	4,512	4,512	100.00	—	—
經濟發展基金	1,332,386	1,332,386	100.00	—	—
水資源作業基金	166,976	166,976	100.00	—	—
交通建設基金	19,877,584	19,877,584	100.00	—	—
國軍退除役官兵安置基金	317	317	100.00	—	—
科學工業園區管理局作業基金	2,273,544	2,014,121	88.59	259,423	11.41
健康照護基金	18,849	18,849	100.00	—	—
中央公務人員購置住宅貸款基金	6,019,299	6,019,299	100.00	—	—
合 計	47,746,723	47,487,300	99.46	259,423	0.54

註：表列科學工業園區管理局作業基金非自償性債務 25 億 9,423 萬餘元，係依行政院核定該基金中程財務計畫非自償比率計算，國庫至九十年度需編列單位預算 119 億餘元支應，惟中央基於整體財務考量，至民國九十年僅編列 93 億餘元。

中美經濟社會發展基金及行政院開發基金等長期債務係美金借款，按決算日之匯率美金 1 元折合新臺幣 35.007 元換算金額。

表列金額含水資源作業基金應計退休金負債 5 億 6,352 萬餘元及交通建設基金應付債券折價 8 億 6,015 萬餘元。

各基金本年度長期債務舉借及償還情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。

戊、附 錄

壹、國家金融安定基金決算之查核

政府為因應國內、外重大事件，以維持資本市場及其他金融市場之穩定，確保國家安定，依據國家金融安定基金設置及管理條例第一條規定，設立國家金融安定基金。該基金本年度決算經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務收支之審核

本年度決算審定業務短絀 75 億 4,838 萬餘元，主要係負擔長期借款利息 90 億餘元所致。本年度未有業務外收支，業務短絀 75 億 4,838 萬餘元即為本年度短絀。該基金本年度未動用資金於證券集中交易市場或證券商營業處所買入有價證券。另依該基金設置及管理條例第十三條第一項規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故未列預算數。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 持有部分原在公開市場交易之股票，受其下市等影響由「短期投資」轉為「長期投資」，依市價認列之投資損失科目歸屬錯誤，經審核修正增列短期投資損失 25,915,724 元，並同數減列長期股權投資損失，綜計未增減本年度餘絀數。

餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 7,548,388,024 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本年度決算審定短絀 7,548,388,024 元，連同前期待填補之短絀 41,657,545,260 元，合計短絀 49,205,933,284 元，全數列為待填補之短絀。依該基金設置及管理條例第十三條第三項

後段規定，該基金年度決算如有虧損，包括已實現或未實現虧損，由主管機關（行政院）於次一年度編列預算時彌補之。該基金民國八十九年度決算短絀數 416 億 5,754 萬餘元，依財政部民國九十一年度普通公務預算所列，已實現虧損部分 48 億 9,836 萬餘元，由國庫撥補，未實現虧損部分 367 億 5,918 萬餘元，以中央政府所持有臺灣糖業股份有限公司股票作價彌補。

重要審核意見

該基金介入資本市場之時機及操作策略等，均有待建立更嚴謹且明確機制妥為控管，經函請國家金融安定基金管理委員會研酌妥為處理。據復：為利該基金運作，業已研訂國家金融安定基金操作有價證券作業要點（民國九十年十二月十一日經委員會通過），以規範有價證券操作之基本作業程序及選股原則。本部已列管繼續注意其辦理情形。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十九年度重要審核通知計有 2 項，分別為 資金運用管理未盡周延，亟待研謀改善；迄未擬具處理操作標的之機制，亟待檢討改進。上開事項經追蹤查核結果，其中 已籌劃對國內市場影響最小的原則下處理，並向海外發行 GDR（或 ADR）等方式釋股，及經該基金管理委員會決議，遇有發行公司依證券交易法規定公開收購其公司股票或為轉讓股份予員工而買回其股份，並洽詢該基金時，得參與應責。至 委託經營事宜因涉及保密性尚在研擬中，惟已促請賡續積極辦理。本部已繼續列管注意其改善情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國家金融安定基金收支餘絀審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數	
	金 額	%		金 額	%
業 務 收 入	2,608,471,540	100.00	—	2,608,471,540	100.00
出售有價證券利益	28,396,859	1.09	—	28,396,859	1.09
股利收入	2,578,539,461	98.85	—	2,578,539,461	98.85
利息收入	1,535,220	0.06	—	1,535,220	0.06
業 務 成 本 與 費 用	10,156,859,564	389.38	—	10,156,859,564	389.38
未實現有價證券跌價損失	1,034,045,433	39.64	—	1,034,045,433	39.64
長期股權投資損失	25,915,724	0.99	- 25,915,724	—	—
短期投資損失	—	—	+ 25,915,724	25,915,724	0.99
利息費用	9,080,525,505	348.12	—	9,080,525,505	348.12
提存投資損失特別準備	14,198,429	0.54	—	14,198,429	0.54
手續費用	2,042,245	0.08	—	2,042,245	0.08
管理及總務費用	132,228	0.01	—	132,228	0.01
業務賸餘（短絀—）	- 7,548,388,024	- 289.38	—	- 7,548,388,024	- 289.38
本年度賸餘（短絀—）	- 7,548,388,024	- 289.38	—	- 7,548,388,024	- 289.38

註：依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。

國家金融安定基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數		修正增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數	
	金 額	%		金 額	%
短 絀 之 部	49,205,933,284	100.00	—	49,205,933,284	100.00
本 年 度 短 絀	7,548,388,024	15.34	—	7,548,388,024	15.34
前期待填補之短絀	41,657,545,260	84.66	—	41,657,545,260	84.66
待 填 補 之 短 絀	49,205,933,284	100.00	—	49,205,933,284	100.00

註：依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。

國家金融安定基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 年 度 賸 餘 (短 絀 —)	- 7,548,388,024
調 整 非 現 金 項 目	829,016,559
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 —)	- 6,719,371,465
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 短 期 投 資	156,436,317
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 —)	156,436,317
融 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 長 期 借 款	9,068,000,000
減 少 長 期 借 款	- 2,560,000,000
融 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 —)	6,508,000,000
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 —)	- 54,935,148
期 初 現 金 及 約 當 現 金	73,741,604
期 末 現 金 及 約 當 現 金	18,806,456

註： 依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。
 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。
 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

國家金融安定基金餘絀審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	136,408,897,468	100.00	137,649,996,825	100.00	- 1,241,099,357	0.90
流動資產	136,407,906,740	100.00	137,649,996,825	100.00	- 1,242,090,085	0.90
銀行存款	18,806,456	0.01	73,741,604	0.05	- 54,935,148	74.50
短期投資	136,386,987,705	99.98	137,575,979,048	99.95	- 1,188,991,343	0.86
有價證券－股票	174,180,214,210	127.69	174,335,160,120	126.65	- 154,945,910	0.09
減：備抵有價證券跌價損失	37,793,226,505	27.71	36,759,181,072	26.70	+ 1,034,045,433	2.81
應收款項	1,912,579	—	76,173	—	+ 1,836,406	2,410.84
預付費用	200,000	—	200,000	—	—	—
長期投資	990,728	—	—	—	+ 990,728	—
長期股權投資	990,728	—	—	—	+ 990,728	—
合 計	136,408,897,468	100.00	137,649,996,825	100.00	- 1,241,099,357	0.90

國家金融安定基金餘絀審定後平衡表（續）

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	185,614,830,752	136.07	179,307,542,085	130.26	+ 6,307,288,667	3.52
流動負債	2,078,632,323	1.52	2,293,542,085	1.66	- 214,909,762	9.37
應付費用	610,203	—	15,685	—	+ 594,518	3,790.36
應付利息	2,078,022,120	1.52	2,293,526,400	1.66	- 215,504,280	9.40
長期負債	183,522,000,000	134.54	177,014,000,000	128.60	+ 6,508,000,000	3.68
長期借款	183,522,000,000	134.54	177,014,000,000	128.60	+ 6,508,000,000	3.68
其他負債	14,198,429	0.01	—	—	+ 14,198,429	—
投資損失特別準備	14,198,429	0.01	—	—	+ 14,198,429	—
淨 值	- 49,205,933,284	- 36.07	- 41,657,545,260	- 30.26	- 7,548,388,024	18.12
累積餘絀	- 49,205,933,284	- 36.07	- 41,657,545,260	- 30.26	- 7,548,388,024	18.12
累積短絀	49,205,933,284	- 36.07	41,657,545,260	- 30.26	+ 7,548,388,024	18.12
合 計	136,408,897,468	100.00	137,649,996,825	100.00	- 1,241,099,357	0.90

貳、臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間決算之查核

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金係辦理規劃建設臺北市區及近郊地區污水下水道系統，以改善居住環境衛生，淨化河川水質，確保水資源，提昇居住環境品質。因係跨省市之污水下水道系統之建設計畫，為利於日後之操作、維護管理，經行政院公共建設督導會報決議由臺北市政府成立營運管理機構接續辦理，因此該基金自民國八十五年年度編製基金結束預算，建設經費不足部分改列於公務預算辦理，並由內政部營建署（前臺灣省政府住宅及都市發展處）辦理結束整理期間之清理工作。本年度均屬固定資產建設改良及擴充未完工部分繼續執行並清理，尚無營運管理事項，其結束整理期間之收支餘絀情形，經書面審核結果說明如後：

業務收支及餘絀撥補情形

本年度業務外收入、業務外賸餘及本年度賸餘均為 67,629,251 元，係存款之孳息收入及雜項收入。本年度決算賸餘 67,629,251 元，連同前期未分配賸餘 111,874,584 元，合計賸餘 179,503,835 元，全數列為未分配賸餘。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

民國八十八年下半年及八十九年度該基金未完工程執行進度遲緩，影響基金結束之清理，前經函請內政部營建署積極辦理。惟經追蹤查核結果，本年度終了仍有資本支出計畫預算保留數 19 億餘元未執行，且本年度實際執行數 1 億餘元，僅占上年度保留數 20 億餘元之 7.78%，執行成效欠佳，經本部再函請該署研謀對策，積極執行。據復：除部分工程涉及契約爭議及規劃區內之相關道路尚未開闢，影響工程施工，致執行進度落後外，衛生下水道工程大部分已完成，且已積極辦理未完工程，並配合營運管理及接管單位辦理改善工作，俾早日結束清理工作。本部已列管繼續注意其辦理情形。

茲將該基金結束整理期間收支餘絀與餘絀撥補，暨現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間收支餘絀表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		決算數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業 務 外 收 入	—	—	67,629,251	—	+ 67,629,251	—
財 務 收 入	—	—	65,471,243	—	+ 65,471,243	—
其 他 業 務 外 收 入	—	—	2,158,008	—	+ 2,158,008	—
業務外賸餘（短絀—）	—	—	67,629,251	—	+ 67,629,251	—
本年度賸餘（短絀—）	—	—	67,629,251	—	+ 67,629,251	—

註：結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間餘絀撥補表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決算數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	—	—	179,503,835	100.00	+ 179,503,835	—
本 年 度 賸 餘	—	—	67,629,251	37.68	+ 67,629,251	—
前 期 未 分 配 賸 餘	—	—	111,874,584	62.32	+ 111,874,584	—
未 分 配 賸 餘	—	—	179,503,835	100.00	+ 179,503,835	—

註：結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 年 度 賸 餘 (短 絀 -)	—	67,629,251	+ 67,629,251	—
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 -)	—	67,629,251	+ 67,629,251	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	—	- 100,683,523	- 100,683,523	—
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 -)	—	- 100,683,523	- 100,683,523	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	5,914,667	+ 5,914,667	—
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	—	- 17,426,805	- 17,426,805	—
融 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出 -)	—	- 11,512,138	- 11,512,138	—
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減 -)	—	- 44,566,410	- 44,566,410	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	—	1,373,444,002	+ 1,373,444,002	—
期 末 現 金 及 約 當 現 金	—	1,328,877,592	+ 1,328,877,592	—

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘-)、處理資產短絀(賸餘-)、債務整理短絀(賸餘-)、其他、流動資產淨減(淨增-)、流動負債淨增(淨減-)。

3. 結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	26,577,539,704	100.00	26,496,179,771	100.00	+ 81,359,933	0.31
流動資產	1,328,877,592	5.00	1,373,444,002	5.18	- 44,566,410	3.24
現金	1,328,877,592	5.00	1,373,444,002	5.18	- 44,566,410	3.24
固定資產	25,248,658,112	95.00	25,122,731,769	94.82	+ 125,926,343	0.50
購建中固定資產	25,248,658,112	95.00	25,122,731,769	94.82	+ 125,926,343	0.50
其他資產	4,000	—	4,000	—	—	—
什項資產	4,000	—	4,000	—	—	—
合 計	26,577,539,704	100.00	26,496,179,771	100.00	+ 81,359,933	0.31
負 債	247,863,379	0.93	234,132,697	0.88	+ 13,730,682	5.86
流動負債	4,155,652	0.02	4,155,652	0.02	—	—
應付款項	4,155,652	0.02	4,155,652	0.02	—	—
其他負債	243,707,727	0.92	229,977,045	0.87	+ 13,730,682	5.97
什項負債	243,707,727	0.92	229,977,045	0.87	+ 13,730,682	5.97
淨 值	26,329,676,325	99.07	26,262,047,074	99.12	+ 67,629,251	0.26
基金	25,358,053,490	95.41	25,358,053,490	95.70	—	—
基金	25,358,053,490	95.41	25,358,053,490	95.70	—	—
公積	792,119,000	2.98	792,119,000	2.99	—	—
特別公積	792,119,000	2.98	792,119,000	2.99	—	—
累積餘絀	179,503,835	0.68	111,874,584	0.42	+ 67,629,251	60.45
累積賸餘	179,503,835	0.68	111,874,584	0.42	+ 67,629,251	60.45
合 計	26,577,539,704	100.00	26,496,179,771	100.00	+ 81,359,933	0.31

註：1. 88年下半年及89年度部分科目業經行政院主計處重行分類調整。

2. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有1,069萬餘元及1,145萬餘元。

、歷年度剔除及修正款項之處理

本部為貫徹監督預算之執行，對中央政府各非營業基金決算歷年剔除及修正款項，均於次年度嚴密追蹤考核各基金管理機關辦理情形，以落實審計成果，並督促加強內部審核，健全財務收支。

上（八十八年下半年及八十九）年度中央政府非營業基金決算，經本部審核結果，依法修正收支數額後，淨減列賸餘 3,060,204,534 元，本年度逐項核證結果，業經各基金管理機關依案處理完竣，尚無未處理事項，詳見下列處理情形表：

歷年度剔除及修正款項處理情形表

中華民國九十年度				單位：新臺幣元	
基金名稱	剔除及修正事項	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年度的收回及轉帳數	
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
公共造產基金	修正增列投融資業務收入。		777,515.00		777,515.00
	小計		777,515.00		777,515.00
社會福利基金	修正增列財務收入。		23,611,052.00		23,611,052.00
	小計		23,611,052.00		23,611,052.00
國軍生產及服務作業基金	修正增列銷貨收入。		6,246,989.00		6,246,989.00
	修正增列銷貨成本。		- 1,161.00		- 1,161.00
	修正減列管理及總務費用。		1,409,760.00		1,409,760.00
	修正增列、減列財務收入。		14,760,964.00		14,760,964.00
	修正增列整理收入。		2,066,719.00		2,066,719.00
	修正增列其他作業外費用。		- 1,409,760.00		- 1,409,760.00
	小計		23,073,511.00		23,073,511.00
國立中正文化中心作業基金	修正增列財務費用。		- 237,163.00		- 237,163.00
	小計		- 237,163.00		- 237,163.00

註：1. 表列剔除及修正各事項均屬民國 88 年下半年及 89 年度事項。

2. 表列數額未含原列營業基金，而於民國九十年度改列非營業基金之「水資源作業基金」及「管制藥品管理局製藥工廠作業基金」民國八十八年下半年及八十九年度分別修正增列賸餘 27,969,758 元 82 分及 29,714,569 元，上開事項業經各該基金管理機關依案處理完竣。

歷年度剔除及修正款項處理情形表（續一）

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正事項	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年年度收回及轉帳數	
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
國立大學校院校務基金(彙總)	修正增列教學收入。		22,300,123.00		22,300,123.00
	修正增列教學成本。		- 1,706,821.00		- 1,706,821.00
	修正增列、減列其他作業外收入。		- 29,489.00		- 29,489.00
	小計		20,563,813.00		20,563,813.00
國立臺灣大學附設醫院作業基金	修正增列醫療收入。		31,350,606.00		31,350,606.00
	小計		31,350,606.00		31,350,606.00
國立成功大學附設醫院作業基金	修正增列醫療收入。		25,515,038.00		25,515,038.00
	小計		25,515,038.00		25,515,038.00
國立臺北護理學院附設醫院作業基金	修正減列整理費用。		1,306,234.00		1,306,234.00
	小計		1,306,234.00		1,306,234.00
經濟發展基金	修正減列勞務成本。		1,841,537.00		1,841,537.00
	修正減列管理及總務費用。		37,016,222.00		37,016,222.00
	修正減列整理收入。		- 16,230,468.00		- 16,230,468.00
	小計		22,627,291.00		22,627,291.00
交通建設基金	修正增列勞務成本。		- 17,225.00		- 17,225.00
	修正增列管理及總務費用。		- 606,484.00		- 606,484.00
	修正增列、減列其他作業外收入。		- 75,653,431.00		- 75,653,431.00
	小計		- 76,277,140.00		- 76,277,140.00
交通建設基金 (臺灣省交通建設基金)	修正增列整理收入。		1,049,939,222.00		1,049,939,222.00
	修正減列其他作業外收入。		- 1,049,939,222.00		- 1,049,939,222.00
	小計		—		—

歷年度剔除及修正款項處理情形表 (續二)

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	截至八十八年下半年 及八十九年度應收未 收剔除及修正款項		九十年年度收回及轉帳數	
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
國軍退除役官兵安置基金	修正減列銷貨收入。		- 7,040,325.00		- 7,040,325.00
	修正增列其他作業收入。		7,373,658.00		7,373,658.00
	修正增列、減列銷貨成本。		1,248,678.00		1,248,678.00
	修正增列、減列行銷及業務費用。		- 2,525,177.00		- 2,525,177.00
	修正減列管理及總務費用。		5,374,190.00		5,374,190.00
	修正增列研究發展及訓練費用。		- 6,664,665.00		- 6,664,665.00
	修正增列、減列其他作業費用。		4,464,847.00		4,464,847.00
	修正增列財務收入。		33,180.00		33,180.00
	修正增列整理收入。		152,952,587.00		152,952,587.00
	修正增列、減列其他作業外收入。		- 265,770.00		- 265,770.00
	修正減列整理費用。		861,320.00		861,320.00
	修正增列其他作業外費用。		- 3,305,171,314.00		- 3,305,171,314.00
	小 計		- 3,149,358,791.00		- 3,149,358,791.00
榮民醫療作業基金	修正增列醫療收入。		24,811,996.00		24,811,996.00
	修正增列、減列醫療成本。		1,417,448.00		1,417,448.00
	修正增列、減列管理及總務費用。		- 2,514,457.00		- 2,514,457.00
	修正增列研究發展及訓練費用。		- 18,772,408.00		- 18,772,408.00
	修正減列其他作業外收入。		- 1,165,500.00		- 1,165,500.00
	修正增列整理費用。		- 499,500.00		- 499,500.00
	修正增列其他作業外費用。		- 902,880.00		- 902,880.00
	小 計		2,374,699.00		2,374,699.00

歷年度剔除及修正款項處理情形表（續三）

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正事項	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年年度收回及轉帳數	
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
農業平準基金	修正增列租金及權利金收入。		12,096,637.00		12,096,637.00
	小計		12,096,637.00		12,096,637.00
農產品受進口損害救助基金	修正減列租金及權利金收入。		- 12,096,637.00		- 12,096,637.00
	小計		- 12,096,637.00		- 12,096,637.00
醫療發展基金	修正增列投融資業務收入。		11,557,296.00		11,557,296.00
	小計		11,557,296.00		11,557,296.00
臺灣省醫療藥品基金	修正增列醫療收入。		1,125,968.00		1,125,968.00
(醫療藥品基金)	修正增列、減列醫療成本。		- 1,203,643.00		- 1,203,643.00
	修正減列研究發展及訓練費用。		737,000.00		737,000.00
	修正增列整理收入。		1,199,658.00		1,199,658.00
	修正增列其他作業外收入。		786,578.00		786,578.00
	小計		2,645,561.00		2,645,561.00
	修正增列財務收入。		265,944.00		265,944.00
臺灣省原住民經濟事業發展基金 (原住民經濟事業發展基金)	小計		265,944.00		265,944.00
輔助公教人員購置住宅基金	修正增列投融資業務成本。		- 107,790.00		- 107,790.00
	修正增列其他作業外收入。		107,790.00		107,790.00
	小計		—		—
	合計		-3,060,204,534.00		-3,060,204,534.00

肆、各基金辦理立法院審議非營業附屬單位預算案決議事項

立法院審議本年度中央政府非營業附屬單位預算案所列決議事項，其中與財務有關部分，本部均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項決議辦理概況列表分述如次：

決 議 事 項	各 基 金 辦 理 情 形
通案決議事項	
1. 民國 90 年度附屬單位預算及綜計表-非營業部分，經立法院完成審議後，所增列之賸餘，應依法分配。非營業部分除法律另有規定，從其規定外，應全數解繳國庫(但榮民醫療作業基金除原公務預算已決議增列繳庫 500 萬元外，其餘增列部分暫列未分配賸餘)。所增加之繳庫作業賸餘，悉數減列移用以前年度歲計賸餘。	各非營業基金年度決算賸餘超餘部分，除填補歷年短絀逕列決算辦理外，由財政部依「中央政府非營業基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」四規定，將年度決算賸餘超餘之基金陳報行政院依規定分配繳庫，惟經行政院衡酌各單位財務狀況與業務推展之特性及迫切性，得核准併入以後年度循預算程序辦理分配。
2. 勞工保險基金、勞工退休基金、公務人員退休撫卹基金民國 88 年下半年及 89 年度決算，該三基金收益低於法定最低收益部分，有關機關應依相關法令規定，於編製民國 91 年度總預算案時補足之。又國家金融安定基金之虧損，亦應依法予以填補之。審計部應追究相關人員責任，並專案向本院報告。	國家金融安定基金已依決議辦理，其他三基金尚無應由國庫撥補情事。至相關人員責任，本部已於民國 90 年 9 月 24 日向立法院提出報告。
3. 依菸酒稅法、菸品健康福利捐分配及運作辦法規定，菸品另徵健康福利捐，並以其 70% 供全民健康保險安全準備，各 10% 供菸害防制、衛生保健、社會福利。迄今因菸酒稅法尚未施行，無從徵收菸品健康福利捐。民國 90 年度相關之社會福利基金、健康照護基金等單位，其健康福利捐收入應再減列半數，且相關之項目應隨同調整。	社會福利基金及健康照護基金業已依決議辦理。
行政院主管	
離島建設基金	
有關民國 90 年度內政部離島建設基金中補助離島(東港-小琉球)交通船補助款 8,300 萬元，於民國 90 年度公務預算審查時已遭刪除，但經實地瞭解後，認為該預算實有存在必要，建請民國 91 年度編列。	內政部營建署已於籌編離島建設基金民國 91 年度預算時，於其他業務費用項下編列補助屏東縣琉球鄉建造第二艘公有交通船 8,300 萬元。

決 議 事 項	各 基 金 辦 理 情 形
<p>國防部主管</p> <p>國軍生產及服務作業基金</p> <p>國防部軍醫單位應落實醫療各科主任任期制，即使留學或外出研究之時間亦應計算在任期間，以落實人才輪替制度。</p>	<p>國防部為提高醫療服務品質及落實人才輪替制度，於民國 85 年 7 月 27 日以（85）常帛字第 6031 號令頒「國防醫學院學系（科）及所屬教學醫院醫護部科主任任期輪調實施計畫」，另其他國軍醫院之各階主官管，亦視實際狀況，按國軍軍醫軍官經管制度實施輪調或向上派職。</p>
<p>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</p> <p>榮民醫療作業基金</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 為確保醫療品質、節約政府預算支出及節約人力物力，行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬各榮民醫院所需藥品與醫療衛材，應依照政府採購法統一採購。 2. 榮總及榮民醫院護理師及護士職缺編制員額，本應回歸證照制度。惟考慮實際經費支出困難，請予優惠考量三個榮總護理師與護士之比例，不應低於教育部三所教學醫院。 3. 各榮總有正式公務人員職缺，不宜變相保留而改進用臨時約聘人員。 	<p>該會所屬各醫療機構所需常備藥品及衛材，目前各榮總（院）依政府採購法規定，採選擇性公開招標方式辦理集中採購。</p> <p>嗣後該會將依銓敘部「研商公立醫院組織法規或編制表之護士，護理師員額訂定方式會議決議」配合辦理。</p> <p>各榮總有正式公務人員職缺出缺時，將依醫事人員人事條例辦理；如為適度增加醫事人力，將依行政院民國 90 年 3 月 1 日臺 90 人政力字第 190325 號函示，依榮民醫療作業基金提撥一定比例支應（收入總額之 5%），審慎僱用臨時人員。</p>
<p>行政院勞工委員會主管</p> <p>就業安定基金</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本（90）年度就業安定基金預算未分配賸餘中，應保留 55 億元，作為明年因應失業勞工之用。 2. 為協助失業勞工就業，建議調整「振興傳統產業獎助津貼」預算之用途，不應侷限於獎助傳統產業僱用失業者，應將資源擴及僱用失業者從事公共服務，以積極解決失業勞工就業問題。 	<p>該基金已依決議辦理。</p> <p>已由「振興傳統產業就業獎助津貼」預算提撥 6 億元，用於就業工程及社會型計畫，以僱用失業者從事公共服務。</p>