

## 甲、總 述

### 壹、審核經過

中華民國八十八年度(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，彙案編成審核報告，隨同本年度中央政府總決算審核報告，提出於立法院。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、本年度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，總計列有 29 個非營業基金單位，(包括 82 個分基金及 264 個作業單位)，另財政部主管之「金融資訊服務中心作業基金」於民國八十八年四月二十五日裁撤，其預決算不予列入綜計表比較，於丁章其他查核事項說明，與八十七年度 34 個基金比較，減少 4 個基金，但由於行政院將原列單位預算之部分基金改列附屬單位預算，並以同一主管機關同類政務維持一個基金為原則，改制歸併結果，增加 7 個分基金，其變動情形說明如次：

國防部主管之「國軍醫院附設民眾診療作業基金」、「國防部所屬軍事監所作業基金」、「國軍生產作業基金」、「軍民通用科技發展基金」及新增之「國軍服務作業基金」合併為「國軍生產及服務作業基金」；財政部主管之「國有財產開發基金」裁撤；經濟部主管之「推廣貿易基金」與原列單位預算之「能源研究發展基金」、臺灣電力公司分預算之「促進電源開發協助基金」併入「經濟發展基金」，「核能發電後端營運基金」由原列臺灣電力公司分預算改制為附屬單位預算；交通部主管之「民航事業作業基金」、「交通部國道公路建設管理基金」、「臺灣西部走廊高速鐵路土地開發基金」合併為「交通建設基金」，並在該基金項下新增「觀光發展基金」、「高速鐵路相關建設基金」，另將「臺灣西部走廊高速鐵路土地開發基金」併入於「高速鐵路相關建設基金」；國軍退除役官兵輔導委員會主管之「國軍退除役官兵安置基金」所屬榮民礦業開發處結束營業、榮民氣體製造廠移轉民營、榮民工程事業管理處改制為公營公司；農業委員會主管新增之「自然生態保育基金」併於「農業綜合基金」之分基金；勞工委員會主管新增之「視覺障礙者就業基金」併於「就業安定基金」之分基金；環境保護署主管之「空氣污染防治基金」，由原列單位預算改制為附屬單位預算，另新增「資源回收管理基金」。本年度所列 29 個基金，按主管機關別列述如下：

- ☐ 行政院主管 故宮文物圖錄印製作業基金及中美經濟社會發展基金等 2 個單位。
- ☐ 內政部主管 營建建設基金 1 個單位。
- ☐ 國防部主管 國軍生產及服務作業基金、國軍官兵購置住宅貸款基金、軍人儲蓄作業基金、國軍老舊眷村改建基金及國軍老舊營舍改建基金等 5 個單位。
- ☐ 財政部主管 行政院開發基金 1 個單位。
- ☐ 教育部主管 國立中正文化中心作業基金及國立大學校院校務基金等 2 個單位。
- ☐ 法務部主管 法務部監所作業基金 1 個單位。
- ☐ 經濟部主管 經濟發展基金及核能發電後端營運基金等 2 個單位。
- ☐ 交通部主管 交通建設基金 1 個單位。
- ☐ 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及榮民醫療作業基金等 2 個單位。
- ☐ 國家科學委員會主管 科學工業園區管理局作業基金及國家科學技術發展基金等 2 個單位。
- ☐ 農業委員會主管 農業綜合基金、農業平準基金及農產品受進口損害救助基金等 3 個單位。
- ☐ 勞工委員會主管 就業安定基金 1 個單位。
- ☐ 衛生署主管 醫療發展基金 1 個單位。
- ☐ 環境保護署主管 空氣污染防治基金及資源回收管理基金等 2 個單位。
- ☐ 文化建設委員會主管 文化建設基金 1 個單位。
- ☐ 大陸委員會主管 中華發展基金 1 個單位。
- ☐ 人事行政局主管 中央公務人員購置住宅貸款基金 1 個單位。

以上 29 個基金包括 82 個分基金及 264 個作業單位，詳列於戊章其他附表陸、中央政府非營業基金所屬單位一覽表。

## 二、審核方式及抽查單位

本部對於中央政府非營業基金本年度決算之審核，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之原則辦理，審核程序除就各項會計報表作縝密之書面審核外，並採行必要之就地抽查。

書面審核係就各基金之分期實施計畫、收支估計表、會計月報、績效報告、年度決算暨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等所列內容，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，注意各基金之分期實施計畫與收支估計表是否相適應，會計月報、績效報告及年度決算所列預算執行成效、財務狀況、財務結構變動情形，暨財務報表是否充分允當表達其經營績效與財務狀況。如發現業務績效不彰、預算執行不力、科目歸屬不當、散總計算不符、久懸未結帳項，或重大、異常、特殊等事項，均列入審核工作紀錄，並函請原編送機關查明原因，依法妥善處理；如有尚待實地查證之事項，則視其情節之輕重緩急，妥訂就地抽查各該基金財務收支計畫，派員抽查或專案調查。由於書面審核工作之認真嚴謹，尚能促使各單位依照有關法令規章執行年度預算，達成本部監督預算執行之任務。

就地抽查之審計工作，除專案調查外，分期中財務收支抽查與年度決算抽查兩階段實施。本年度期中財務收支抽查包括：營建建設基金之基金管理委員會、中央國民住宅基金、公共建設管線基金、中央新市鎮新社區開發基金等；國軍生產及服務作業基金之三軍軍官俱樂部、聯誼福利社、空軍活動中心、清泉崗高爾夫球場、信義俱樂部、陽明山招待所、台中招待所等；法務部監所作業基金之基金管理委員會、臺灣基隆監獄、臺灣澎湖監獄、臺灣綠島監獄、福建金門監獄、臺灣基隆看守所、臺灣士林看守所、臺灣南投看守所、臺灣雲林看守所、臺灣花蓮看守所、臺灣桃園少年輔育院、臺灣彰化少年輔育院、臺灣高雄少年輔育院、臺灣東成技能訓練所等；經濟發展基金之加工出口區管理處所屬儲運服務中心、楠梓供應服務所、楠梓衛生保健所、高雄供應服務所、高雄衛生保健所、台中供應服務所、台中衛生保健所、林口工業區管理中心、五股工業區管理中心、中壢工業區管理中心、高雄臨海工業區管理中心、觀音工業區管理中心等；交通建設基金之民用航空局所屬局本部、馬公航空站、國道高速公路局所屬局本部、國道新建工程局所屬局本部、第四區工程處、觀光局所屬局本部、東部海岸國家風景區管理處等；國軍退除役官兵安置基金之魚殖管理處、清境農場、岡山工廠、台中木材加工廠、榮民印刷廠及高雄榮民技術勞務中心等；榮民醫療作業基金之桃園榮民醫院、灣橋榮民醫院、玉里榮民醫院、鳳林榮民醫院、員山榮民醫院等，以上總計抽查 55 個單位。至本年度決算之抽查，除國軍官兵購置住宅貸款基金、軍人儲蓄作業基金、國軍老舊營舍改建基金、法務部監所作業基金等 4 個基金附屬單位決算實施書面審核外，其餘 26 個基金(含本年度裁撤之金融資訊服務中心作業基金)附屬單位決算均經派員就地抽查。

### 三、抽查規劃及執行

本部於辦理抽查前，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，決定抽查之詳簡範圍，縝密研訂抽查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，以期各抽查人員均能把握重點，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，除追蹤查證上年度決算審核通知事項及聲復結果之辦理情形外，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，執行各種必要之抽查。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不法不忠情事，考核其財務效能經濟與不經濟之程度。所有抽查經過與結果，均經製作翔實抽查紀錄，撰述抽查報告，再綜合各基金決算書面審核與就地抽查結果，依審計法第二十二條規定分別核發審核通知，其有應予修正決算數者，並根據決算法第二十五條規定，通知原編送決算機關限期答辯，依法審定。抽查結果所發現之各項缺失，均分別函請檢討改善或妥適處理，並列管作為嗣後抽查之重點。

### 四、審核報告之內容

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之內容，計分五章：甲章總述，係就本年度基金單位變動情形，各基金之主管機關、審核經過、業務計畫實施情形之查核、作業預算執行情形之審核、資金來源及運用之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、審核財務綜合成果等，予以摘要說明，並附簡明之圖、表，以期對本年度中央政府非營業基金決算實況，提出簡要之綜合報告。乙章編列最終審定數額綜計表，係依據決算法有關規定辦理。丙章為各基金決算之審核，係依主管機關區分，逐一系列述各基金之設立依據、主要任務、基金之來源及運用範圍、業務計畫實施情形之查核、作業預算執行情形之審核、餘絀及撥補之審定、資金來源及運用之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、其他有關應行說明事項、暨綜合評述等，與甲章總述說明及乙章最終審定數額綜計表相互參證。至長期投資之查核、固定資產建設及改良擴充計畫預算執行情形之查核、長期債務舉借及償還情形之查核、已裁撤金融資訊服務中心作業基金決算之查核暨其他附表等，則分別於丁、戊等二章列述。

## 五、本年度非營業基金營運成果

依據各基金本年度決算所列業務計畫執行情形，綜合彙整營運成果如次：

□ **經濟發展方面** 維持經濟安定，追求穩健成長。

□ 提供經濟發展貸款 計 232 億餘元，包括：中小企業提高競爭力專案貸款、中小企業配合政令遷廠貸款、青年創業貸款及策略性專案貸款等。

□ 維持農業穩定成長 提供農業發展貸款，計 10 億餘元，包括：加速農村建設貸款、輔導農漁民轉業創業貸款、輔導民營糧商收購良質稻穀週轉金貸款、促進農場經營企業化貸款等；穩定農產品價格，辦理稻穀收購 36 萬餘公噸、糙米銷售 39 萬餘公噸；提供農產品受進口損害救助，計 106 億餘元。

□ 加速推動公共建設 營建建設基金持續推動共同管道建設，提供公共建設管線貸款 1 億餘元；交通建設基金提供交通建設資金計 597 億餘元，包括：繼續辦理新竹系統交流道至員林交流道拓建計畫、楊梅新竹段拓寬工程、國道北宜高速公路建設計畫及第二高速公路後續建設計畫等重大交通建設。經濟發展基金配合亞太營運中心計畫設置倉儲轉運專區，本年度執行金額共計 22 億餘元。

□ 促進產業升級，改善生產環境 經濟發展基金辦理各項睦鄰活動及捐助地方建設業務等經費 32 億餘元，以促進重大建設順利進行；另管理及維護 57 個工業區經費 25 億餘元，以健全工業區之管理，並提供相關服務；科學工業園區管理局作業基金提供園區事業倉儲運輸 406 萬餘噸、污水與廢棄物處理 2,271 萬餘立方公尺、出租資產 387 萬餘平方公尺等各項服務。

□ 促進高科技發展，引領國家現代化 國軍生產及服務作業基金，發展國防科技技術，轉換為民間產業急需之技術，計承接公、民營單位等委託計畫 9 項；經濟發展基金，推動能源科技研究，計開發 18 項技術及移轉 19 家業界應用，技術移轉金額共計 352 萬餘元；國家科學技術發展基金補助推動全國整體科技發展，培育、延攬及贊助科技人才，改善研究發展環境等經費 115 億餘元。

□ 加速推動經濟自由化、國際化 經濟發展基金積極辦理雙邊經濟合作會議，加強國際經貿交流，拓展國際市場，並輔導產銷業者實施有計畫之輸出及改進外銷產品之品質等經費 15 億餘元；另賡續推動設立世貿中心南港展覽館，本年度支用購地款 16 億餘元。

□ **教育文化方面** 落實教育改革，促進文化新生。

□ 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 20 萬餘人。

□ **宏揚中華文化** 故宮文物圖錄印製作業基金銷售故宮文化書籍 9 萬餘本；國立中正文化中心作業基金提供 3 百餘場文藝節目製作與演出，出版演藝研究刊物 5 萬餘本，舉辦 21 場藝術教育推廣講習；文化建設基金推展國內外各項文化活動等經費 6 千餘萬元。

□ **社會福利方面** 提升生活品質，加強公共安全及環境保護。

□ **提升醫療保健服務** 各醫院作業基金服務門診病患 1,475 萬餘人次、住院病患 479 萬餘人日。另醫療發展基金提供醫院新建、擴建及整(修)建 7,424 床，新建診所 72 所，購置醫療儀器設施 1 套及醫院附設護理之家 507 床等之貸款利息補貼，並補助 5 家中重度病患相關醫療院所之醫療設備費，以改善醫療資源缺乏地區之醫療設施。

□ **傷殘重建服務** 銷售各類傷殘用具 7 千餘件。

□ **貸款購宅及墊款興建住宅** 輔助公教人員自購住宅 5 千餘戶，輔助國軍官兵自購住宅 2 千餘戶，墊款辦理老舊眷村重建 2 千餘戶，撥貸地方政府統籌興建國民住宅 79 億餘元，撥補地方政府辦理協助人民貸款自購住宅 10 億元。

□ **國軍退除役官兵安置** 建設休閒農莊 7 場，辦理社區整建補助 10 個社區，改善山地農場水土保持 3 場，開設各農場灌溉渠道工程 5 百公尺、水井工程 1 口及飲水工程 1 莊，提供榮民職業訓練 1 萬餘人次及職業介紹 4 千餘人次。

□ **促進國民就業、提昇勞工福祉** 辦理職業訓練、外籍勞工管理、勞工托兒安老服務等經費 28 億餘元。

□ **均衡城鄉發展** 繼續辦理淡海、高雄二處新市鎮各項開發工作經費 67 億餘元，以促進區域均衡發展。

□ **改善生活環境** 空氣污染防制基金運用空氣污染防制費，辦理固定污染源管制、移動污染源管制等工作經費 17 億餘元，以改善空氣品質，維護國民健康。

□ **兩岸關係方面** 促進兩岸交流，推動兩岸協商。

中華發展基金增進兩岸專業人才及青年學生交流、兩岸資訊流通，結合及協助民間辦理各項兩岸交流活動等經費 8 千餘萬元；文化建設基金促進兩岸文化藝術交流，協助辦理兩岸文化活動等經費 3 百餘萬元。

## 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。本年度各基金所列業務計畫共計 92 項，未執行者 4 項，其餘執行結果，實際數較預計數增加者 33 項，相符者 5 項，減少者 50 項。

各基金業務計畫實施情形查核結果，詳如丙章各基金決算之審核說明，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。茲就本年度業務計畫未執行項目及實施結果差距超過 20% 之項目，分別彙整列表說明原因如次，以供參考。

### 中央政府非營業基金業務計畫未執行原因分析表

中華民國八十八年度

基金及其業務計畫	單位	預計數	未執行原因
一、國防部主管 國軍老舊眷村改建基金 眷村改建	開工戶	18,446	因趕辦以前年度落後之眷村改建工程，計辦理花蓮縣「民意營區」及桃園縣「僑愛新村」二處眷村，共 1,176 戶，致本年度編列之計畫，未及辦理。
二、農業委員會主管 農業平準基金 漁產品價差及 實物操作補貼	萬元	9,972	因魚價平穩，公告平準魚種均未達補貼標準而未執行。
三、勞工委員會主管 就業安定基金 促進視障者就業	萬元	1,450	因視覺障礙者就業基金管理及運用辦法尚在研訂中，致未辦理相關業務。
四、人事行政局主管 中央公務人員購 置住宅貸款基金 集體興建公教住宅	戶	400	因公教住宅政策改以輔購取代輔建，而未執行。





## 中央政府非營業基金業務計畫

中 華 民 國

基金及其業務計畫	單位	預計數	實際數
一、行政院主管			
故宮文物圖錄印製作業基金			
書籍	本	127,300	97,181
圖片及明信片	套件	278,300	199,259
文物仿製	品	1,600	4,184
中美經濟社會發展基金			
行政院農業委員會			
補助計畫	萬元	11,401	8,371
二、內政部主管			
營建建設基金			
補助人民自購住宅	萬元	70,000	100,000
土地開發利息	萬元	336,243	674,024
三、國防部主管			
國軍生產及服務作業基金			
兵工類產	品	429	1,036
國軍老舊營舍改建基金			
博愛專	案	74,760	8,239
大鵬灣專	案	84,000	35,002
四、財政部主管			
行政院開發基金			
各項投資	萬元	240,200	906,409
五、教育部主管			
國立中正文化中心作業基金			
節目製作與演出	場	250	319
藝術教育之推廣	場	12	21

### 實施結果差距原因分析表

八十八年度

比		較	增	減
增	減	數	%	原
				因
—	30,119	23.66	景氣低迷，且購買意願不如預期，致銷售量減少。	
—	79,041	28.40	景氣低迷，且購買意願不如預期，致銷售量減少。	
+	2,584	161.50	因應景氣低迷，積極促銷低價位之產品。	
—	3,029	26.57	受補助單位研提之計畫件數較少，致有結餘。	
+	30,000	42.86	配合行政院振興建築投資業措施，調高國宅貸款額度，因而增加補貼利息支出。	
+	337,781	100.46	跨年度辦理之淡海及高雄新市鎮開發工程，於本年度陸續支付工程款及補償費。	
+	607	141.49	三軍配合二代兵力整建，增列部分武器項目。	
—	66,520	88.98	部分區域尚未完成都市計畫變更、國防部組織法尚未定案，影響專案工程細部規劃作業。	
—	48,997	58.33	施工期間遭部分村民封路抗爭，及結構技師質疑土地遭潮州斷層通過，委由工程顧問公司辦理地質調查，影響進度。	
+	666,209	277.36	投資事業中國國際商業銀行辦理現金增資，按持股比例參與認購 68 億餘元。	
+	69	27.60	合作節目增加。	
+	9	75.00	推廣表演藝術教育及配合節目演出需要，增加講座。	

中央政府非營業基金業務計畫

中 華 民 國			
基金及其業務計畫	單位	預計數	實際數
六、法務部主管			
法務部監所作業基金			
電器科	千件	330,296	97,954
機工科	千件	227,522	168,816
藝品科	千件	216,435	286,198
其他科	千件	214,802	322,817
七、經濟部主管			
經濟發展基金			
貸款計畫	萬元	155,500	86,990
核能發電後端營運基金			
低放射性廢料處理、貯存及最終處置	萬元	147,891	23,650
用過核燃料貯存及最終處置	萬元	2,745	1,140
八、交通部主管			
交通建設基金			
高速鐵路車站特定區區段徵收	萬元	2,208,566	45,432
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			
提供農業及工業產品	萬元	485,424	336,004
技術及勞務服務	萬元	285,268	448,425
十、國家科學委員會主管			
科學工業園區管理局作業基金			
污水處理及廢棄物處理	萬立方公尺	1,406	2,271

實施結果差距原因分析表（續一）

八 十 八 年 度			
比	較		減
增減數	%	原	因
— 232,341	70.34	部分監(所、院)成立戒治所，參與作業人數減少。	
— 58,705	25.80	廠商委託加工品，多屬單價較高，並需繁複作業之加工品。	
+ 69,762	32.23	台中女子監獄於本年度參與作業。	
+ 108,015	50.29	廠商委託加工數量增加。	
— 68,509	44.06	主要係工業港貸款協議書於民國八十八年六月始簽妥及工業區土地強制收買地價款延至以後年度執行所致。	
— 124,240	84.01	處置廠址之調查遭民眾抗爭、國際合作計畫受對方國家法規限制尚未取得輸入許可及我國相關業管單位之審慎考量，尚未核發輸出許可等因素影響，致執行進度未如預計。	
— 1,604	58.45	中期貯存計畫因相關業管單位審查環境影響說明書結論之澄清、溝通費時，致影響後續作業之進行。	
— 2,163,133	97.94	區段徵收計畫審查費時，影響後續之公告及徵收作業，且都市計畫受地主陳情抗爭影響，未能如期公告實施，影響公地撥用暨公共工程規劃設計及發包作業，致實際支用數減少。	
— 149,420	30.78	主要係產品成本偏高，且同業競爭激烈，訂單減少所致。	
+ 163,156	57.19	主要係承接量增加，成本隨之增加。	
+ 865	61.56	園區工廠之產量較預期增加，污水處理量亦隨之增加。	

中央政府非營業基金業務計畫

中 華 民 國

基金及其業務計畫	單位	預計數	實際數
十一、農業委員會主管			
農業綜合基金			
農業現代化農村建設貸款	萬元	240,000	81,766
漁業發展補助	萬元	1,366	915
農業平準基金			
收購稻穀	公噸	554,447	367,886
糙米銷售	公噸	535,500	392,604
農產品受進口損害救助基金			
農產品受進口損害救助	萬元	181,196	1,062,910
十二、勞工委員會主管			
就業安定基金			
促進國民就業	萬元	176,874	231,582
外籍勞工管理	萬元	24,710	18,875
十三、衛生署主管			
醫療發展基金			
補助中重度相關醫療設施計畫	家	4	5
十四、環境保護署主管			
空氣污染防治基金			
固定污染源管制	萬元	46,203	68,491
資源回收管理基金			
回收宣導業務	萬元	25,926	11,486
十五、大陸委員會主管			
中華發展基金			
補助團體及個人辦理各類交流活動	萬元	3,225	4,120

實施結果差距原因分析表（續二）

八 十 八 年 度

比		較		增	減
增	減	數	%	原	因
—	158,234	65.93	行庫、農漁會資金寬裕，申請轉融資者較少所致。		
—	451	33.05	誘因不足，水產院校畢業生申請上漁船服務者較少，補助款支出隨之減少。		
—	186,561	33.65	市面穀價未如預期滑落，農民收成之稻穀大部分為糧商收購，致繳交公糧較少。		
—	142,896	26.68	糧價穩定，市場需求量不高，致標售糧較預計減少，且公賣局釀酒糧減少提領所致。		
+	881,713	486.61	為辦理農業先期產業結構調整措施，經行政院核定執行養豬戶(場)暨肉雞戶(場)離牧計畫，致補償金支出增加。		
+	54,707	30.93	技能檢定報名踴躍，相關支出隨之增加，另為配合就業促進津貼實施，新增補助對象及延長補助期間，以致增加支出。		
—	5,834	23.61	各項補助計畫支出結餘款。		
	+	1	25.00	中重度病患加護醫療設施需求較預計增加所致。	
+	22,288	48.24	加強宣導油槍油氣回收政策，加油站業者申請補助更新加油槍設備之數量較預計增加，因而增加補助支出。		
—	14,440	55.70	基金成立伊始，行政院環保署須配合制訂或研修之相關法令頗多，俟本年度陸續完成公告，始能辦理相關業務，因而廢棄物回收宣導、補助及獎勵等支出減少。		
+	895	27.75	鼓勵民間辦理兩岸交流活動，因而增加補助支出。		

## □、作業預算執行情形之審核

中央政府非營業基金 29 個單位，本年度預算列作業收入 2,316 億 6,863 萬餘元，作業支出 2,032 億 7,390 萬餘元，作業賸餘 283 億 9,472 萬餘元；作業外收入 411 億 7,801 萬餘元，作業外支出 164 億 2,676 萬餘元，作業外賸餘 247 億 5,124 萬餘元，本年度賸餘 531 億 4,597 萬元。決算審定作業收入 2,387 億 7,479 萬餘元，較預算增加 71 億 616 萬餘元，約 3.07%；作業支出 2,137 億 3,650 萬餘元，較預算增加 104 億 6,259 萬餘元，約 5.15%；作業賸餘 250 億 3,829 萬餘元，較預算減少 33 億 5,643 萬餘元，約 11.82%；作業外收入 302 億 4,276 萬餘元，較預算減少 109 億 3,524 萬餘元，約 26.56%；作業外支出 166 億 6,438 萬餘元，較預算增加 2 億 3,761 萬餘元，約 1.45%；作業外賸餘 135 億 7,838 萬餘元，較預算減少 111 億 7,285 萬餘元，約 45.14%；本年度賸餘 386 億 1,668 萬餘元，較預算減少 145 億 2,928 萬餘元，約 27.34%，主要為國軍老舊營舍改建基金較預算減少賸餘 206 億 2,334 萬餘元。

行政院核定各基金本年度決算賸餘 358 億 9,735 萬餘元，本部審核修正增列賸餘 27 億 1,932 萬餘元，約 7.58%，主要為修正增列經濟發展基金賸餘，暨減列農產品受進口損害救助基金短絀。各基金本年度決算餘絀審定數綜計賸餘 386 億 1,668 萬餘元，較上年度決算審定賸餘 482 億 3,977 萬餘元（未含已裁撤之國有財產開發基金及金融資訊服務中心作業基金上年度審定賸餘 11 億 6,429 萬餘元，暨退輔會所屬榮民工程事業管理處改制為營業基金之上年度審定短絀 27 億 7,490 萬餘元），減少 96 億 2,309 萬餘元，約 19.95%，主要為交通建設基金較上年度減少賸餘 136 億 8,417 萬餘元。

茲將收支預算執行及餘絀撥補之審核情形，分別說明如次：

### 一、收入部分

□ 作業收入 本年度各基金預算列作業收入總計 2,316 億 6,863 萬餘元，執行結果，行政院核定決算數 2,385 億 1,363 萬餘元，本部審核修正增列 2 億 6,116 萬餘元，約 0.11%，主要為修正增列農產品受進口損害救助基金之其他作業收入。審定各基金作業收入總計 2,387 億 7,479 萬餘元，較預算增加 71 億 616 萬餘元，約 3.07%，主要為勞務收入增加 84 億 5,615 萬餘元。

如以收入內容分析，本年度審定之作業收入 2,387 億 7,479 萬餘元，其中以勞務收入 783 億 5,557 萬餘元為最多，約占 32.82%；其餘依次為其他作業收入 763 億 8,466 萬餘元，約占 31.99%；醫療收入 458 億 6,690 萬餘元，約占 19.21%；投融資業務收入 167 億 6,709 萬餘元，約占 7.02%；銷貨收入 155 億 9,061 萬餘元，約占 6.53%；租金收入 58 億 995 萬餘元，約占 2.43%。

□ 作業外收入 本年度各基金預算列作業外收入總計 411 億 7,801 萬餘元，執行結果，行政院核定決算數 291 億 5,566 萬餘元，本部審核修正增列 10 億 8,710 萬餘元，約 3.73%，主要為修正增列經濟發展基金之其他作業外收入及榮民醫療作業基金之整理收入所致。審定各基金作業外收入總計 302 億 4,276 萬餘元，較預算減少 109 億 3,524 萬餘元，約 26.56%，主要為其他作業外收入較預算減少 172 億 3,859 萬餘元。

如以收入內容分析，本年度審定之作業外收入 302 億 4,276 萬餘元，約占作業收入 12.67%，其中以財務收入 142 億 7,510 萬餘元為最多，約占 5.98%；其餘依次為其他作業外收入 125 億 4,669 萬餘元，約占 5.26%；整理收入 34 億 2,096 萬餘元，約占 1.43%。

□ **總收入** 上述收入預算總計 2,728 億 4,664 萬餘元，行政院核定各基金決算總收入 2,676 億 6,930 萬餘元，本部審核修正增列 13 億 4,826 萬餘元，約 0.50%，審定總收入為 2,690 億 1,756 萬餘元，較預算減少 38 億 2,907 萬餘元，約 1.40%。

審定收入較預算增加者計有 18 個基金，增加總額達 231 億 2,775 萬餘元，以國立大學校院校務基金增加 68 億 635 萬餘元為最多，其次為交通建設基金 35 億 2,197 萬餘元，再次為國軍生產及服務作業基金 29 億 5,302 萬餘元。至審定收入較預算減少者則有 11 個基金，總計減少 269 億 5,683 萬餘元，其中以國軍老舊營舍改建基金減少 201 億 518 萬餘元為最多，其次為農業平準基金 31 億 9,230 萬餘元，再次為營建建設基金 21 億 2,642 萬餘元。其餘 8 個基金，依次為國軍退除役官兵安置基金 10 億 5,544 萬餘元、資源回收管理基金 2 億 7,739 萬餘元、國軍官兵購置住宅貸款基金 7,658 萬餘元、空氣污染防制基金 6,280 萬餘元、國軍老舊眷村改建基金 3,799 萬餘元、故宮文物圖錄印製作業基金 1,903 萬餘元、軍人儲蓄作業基金 241 萬餘元、文化建設基金 122 萬餘元。

如依各基金收入之多寡比較分析，則以國立大學校院校務基金 600 億 1,932 萬餘元為最多，約占總收入 22.31%，其次為交通建設基金 465 億 7,557 萬餘元，約占 17.31%，再次為國軍生產及服務作業基金 312 億 8,425 萬餘元，約占 11.63%，收入最少者為故宮文物圖錄印製作業基金，其收入僅 4,457 萬餘元。

茲將本年度中央政府非營業基金收入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入預決算及審定數之比較

中華民國八十八年度

## 二、支出部分

□ **作業支出** 本年度各基金預算列作業支出總計 2,032 億 7,390 萬餘元，執行結果，行政院核定決算數 2,151 億 3,398 萬餘元，本部審核修正減列 13 億 9,748 萬餘元，約 0.65%，主要為修正減列經濟發展基金之其他作業支出。審定各基金之作業支出總計為 2,137 億 3,650 萬餘元，較預算增加 104 億 6,259 萬餘元，約 5.15%，主要為其他作業支出較預算增加 81 億 8,953 萬餘元。

如以支出內容分析，本年度審定之作業支出 2,137 億 3,650 萬餘元，約占作業收入 89.52%，其中以教學訓練及研究發展支出 537 億 204 萬餘元為最多，約占 22.49%；其餘依次為勞務成本 411 億 8,425 萬餘元，約占 17.25%；醫療成本 404 億 4,673 萬餘元，約占 16.94%；其他作業支出 401 億 2,716 萬餘元，約占 16.81%；銷貨成本 194 億 8,326 萬餘元，約占 8.16%；管理及總務費用 132 億 3,722 萬餘元，約占 5.54%；投融資業務支出 24 億 8,304 萬餘元，約占 1.04%；出租資產成本 22 億 2,719 萬餘元，約占 0.93%；推銷費用 8 億 4,558 萬餘元，約占 0.36%。

□ **作業外支出** 本年度各基金預算列作業外支出總計 164 億 2,676 萬餘元，執行結果，行政院核定決算數 166 億 3,795 萬餘元，本部審核修正增列 2,643 萬餘元，約 0.16%，主要為修正增列國軍退役官兵安置基金及榮民醫療作業基金之整理支出。審定各基金之作業外支出 166 億 6,438 萬餘元，較預算增加 2 億 3,761 萬餘元，約 1.45%，主要為整理支出較預算增加 8 億 2,738 萬餘元。

如以支出內容分析，本年度審定之作業外支出 166 億 6,438 萬餘元，約占作業收入 6.98%，其中以財務支出 97 億 6,198 萬餘元為最多，約占 4.09%；其餘依次為其他作業外支出 58 億 933 萬餘元，約占 2.43%；整理支出 10 億 9,306 萬餘元，約占 0.46%。

□ **總支出** 上述支出預算總計為 2,197 億 67 萬餘元，行政院核定各基金決算總支出 2,317 億 7,194 萬餘元，本部審核修正減列 13 億 7,105 萬餘元，約 0.59%，主要係經濟發展基金修正減列其他作業支出 14 億 506 萬餘元；審定總支出為 2,304 億 88 萬餘元，較預算增加 107 億 21 萬餘元，約 4.87%。

審定支出較預算增加者，計有 11 個基金，增加總額計 211 億 1,614 萬餘元，以農產品受進口損害救助基金增加 86 億 4,514 萬餘元為最多，其次為國立大學校院校務基金 47 億 6,494 萬餘元，再次為榮民醫療作業基金 25 億 8,037 萬餘元。其餘 8 個基金，依次為國軍生產及服務作業基金 25 億 6,432 萬餘元、交通建設基金 5 億 2,520 萬餘元、國軍老舊營舍改建基金 5 億 1,816 萬餘元、就業安定基金 4 億 5,299 萬餘元、經濟發展基金 4 億 5,042 萬餘元、空氣污染防制基金 2 億 8,168 萬餘元、行政院開發基金 2 億 1,087 萬餘元、中央公務人員購置住宅貸款基金 1 億 2,200 萬餘元。至審定支出較預算減少者，則有 18 個基金，減少總額計 104 億 1,592 萬餘元，其中以農業平準基金 43 億 9,465 萬餘元為最多，其次為營建建設基金 18 億 9,581 萬餘元，再次為核能發電後端營運基金 12 億 7,996 萬餘元。

如依各基金支出之多寡比較分析，則以國立大學校院校務基金 576 億 9,869 萬餘元為最多，約占總支出 25.04%，其次為交通建設基金 356 億 8 萬餘元，約占 15.45%，再次為國軍生產及服務作業基金 299 億 1,205 萬餘元，約占 12.98%，支出最少者為故宮文物圖錄印製作業基金，其支出僅 2,793 萬餘元。

茲將本年度中央政府非營業基金支出預決算及審定數之比較附圖如下：

**圖二 中央政府非營業基金支出預決算及審定數之比較**

中華民國八十八年度

### 三、本年度餘絀部分

本年度各基金收支預算綜計賸餘 531 億 4,597 萬元，其中預算列短絀者計有營建建設基金、國軍老舊眷村改建基金、國立中正文化中心作業基金、國軍退除役官兵安置基金、國家科學技術發展基金、農業綜合基金、農業平準基金、醫療發展基金、空氣污染防治基金、文化建設基金、中華發展基金及中央公務人員購置住宅貸款基金等 12 個單位。執行結果，行政院核定作業賸餘 233 億 7,964 萬餘元，作業外賸餘 125 億 1,771 萬餘元，本年度賸餘 358 億 9,735 萬餘元，本部審核修正增列賸餘 27 億 1,932 萬餘元，約 7.58%，主要為修正增列經濟發展基金賸餘，暨減列農產品受進口損害救助基金短絀所致。各基金本年度審定作業賸餘 250 億 3,829 萬餘元，作業外賸餘 135 億 7,838 萬餘元，合計賸餘 386 億 1,668 萬餘元，較預算減少 145 億 2,928 萬餘元，主要為國軍老舊營舍改建基金賸餘較預算減少所致。

本年度決算審定結果，如依個別基金區分，除醫療發展基金本年度因衛生署追加預算補助彌平短絀而無餘絀，暨營建建設基金、國軍老舊眷村改建基金、國立中正文化中心作業基金、國軍退除役官兵安置基金、國家科學技術發展基金、農業平準基金、農產品受進口損害救助基金、空氣污染防治基金、文化建設基金、中華發展基金及中央公務人員購置住宅貸款基金等 11 個基金發生短絀外，其餘 17 個基金均有賸餘，其中以行政院開發基金賸餘 121 億 6,150 萬餘元為最多，其次為核能發電後端營運基金 119 億 5,971 萬餘元，再次為交通建設基金 109 億 7,549 萬餘元，賸餘最少者為故宮文物圖錄印製作業基金，其賸餘僅 1,664 萬餘元。

如就決算審定賸餘與短絀之基金分別彙計，則賸餘之 17 個基金，合計賸餘為 539 億 3,823 萬餘元，短絀之 11 個基金合計短絀為 153 億 2,155 萬餘元，餘絀相抵後，綜計賸餘 386 億 1,668 萬餘元，與上年度決算審定綜計賸餘 482 億 3,977 萬餘元(未含已裁撤之國有財產開發基金及金融資訊服務中心作業基金上年度審定賸餘 11 億 6,429 萬餘元，暨退輔會所屬榮民工程事業管理處改制為營業基金之上年度審定短絀 27 億 7,490 萬餘元)比較，減少 96 億 2,309 萬餘元，約 19.95%，主要為交通建設基金較上年度減少賸餘 136 億 8,417 萬餘元。

各基金本年度決算審定餘絀與預算比較之增減情形，分類彙整說明如下：

□ 賸餘較預算增加者，計有中美經濟社會發展基金、國軍生產及服務作業基金、國軍官兵購置住宅貸款基金、軍人儲蓄作業基金、行政院開發基金、國立大學校院校務基金、法務部監所作業基金、經濟發展基金、核能發電後端營運基金、交通建設基金、榮民醫療作業基金、科學工業園區管理局作業基金、就業安定基金及資源回收管理基金等 14 個基金。

□ 賸餘較預算減少者，計有故宮文物圖錄印製作業基金及國軍老舊營舍改建基金等 2 個基金。

□ 預算賸餘而決算短絀者，僅有農產品受進口損害救助基金 1 個基金。

□ 預算短絀而決算賸餘者，僅有農業綜合基金 1 個基金。

□ 預算短絀而決算無餘絀者，僅有醫療發展基金 1 個基金。

□ 決算短絀較預算減少者，計有國軍老舊眷村改建基金、國立中正文化中心作業基金、國軍退除役官兵安置基金、國家科學技術發展基金、農業平準基金、文化建設基金、中華發展基金及中央公務人員購置住宅貸款基金等 8 個基金。

□ 決算短絀較預算增加者，計有營建建設基金及空氣污染防治基金等 2 個基金。

茲將本年度中央政府非營業基金餘絀預決算及審定數之比較圖及預算執行情形審核簡明表分列如下：



圖三 中央政府非營業基金餘絀預決算及審定數之比較  
中華民國八十八年度

# 中央政府非營業基金作業預算執行情形審核簡明表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數	行政院核定 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	%
作 業 收 入	231,668,631,000.00	238,513,633,574.06	238,774,799,815.06	+ 7,106,168,815.06	3.07	+ 261,166,241.00	0.11
作 業 支 出	203,273,904,000.00	215,133,987,429.10	213,736,503,183.10	+ 10,462,599,183.10	5.15	- 1,397,484,246.00	0.65
作 業 餘 絀	28,394,727,000.00	23,379,646,144.96	25,038,296,631.96	- 3,356,430,368.04	11.82	+ 1,658,650,487.00	7.09
作 業 外 收 入	41,178,012,000.00	29,155,666,978.82	30,242,769,045.46	- 10,935,242,954.54	26.56	+ 1,087,102,066.64	3.73
作 業 外 支 出	16,426,769,000.00	16,637,953,929.81	16,664,385,464.81	+ 237,616,464.81	1.45	+ 26,431,535.00	0.16
作 業 外 餘 絀	24,751,243,000.00	12,517,713,049.01	13,578,383,580.65	- 11,172,859,419.35	45.14	+ 1,060,670,531.64	8.47
本 年 度 餘 絀	53,145,970,000.00	35,897,359,193.97	38,616,680,212.61	- 14,529,289,787.39	27.34	+ 2,719,321,018.64	7.58

註：金融資訊服務中心作業基金於民國八十八年四月二十五日裁撤，本表未綜計相關數據。

#### 四、賸餘分配及短絀填補

本年度除醫療發展基金無餘絀外，決算賸餘之 19 個基金，合計賸餘為 69,057,447,070 元 04 分，連同以前年度未分配賸餘 158,535,843,150 元 24 分，總計 227,593,290,220 元 28 分；本年度決算短絀之 14 個基金，合計短絀為 30,440,766,857 元 43 分，連同以前年度待填補之短絀 103,667,063,755 元 93 分，總計 134,107,830,613 元 36 分，前述之基金數合計 34 個，較實際基金數超過 5 個，係營建建設基金、國立大學校院校務基金、經濟發展基金、交通建設基金、農業平準基金等 5 個基金之分基金賸餘及短絀同時併列所致。有關各基金之分基金互有餘絀時，其合併餘絀撥補表之表達，經本部函請行政院主計處研酌妥為處理，該處函復略謂：正就非營業基金之改革通盤檢討中。本部已列管注意其辦理情形。

上述賸餘與短絀，依法分配與填補如次：

□ **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之餘絀撥補綜計表列本年度賸餘 77,033,990,000 元，以前年度未分配賸餘 134,780,772,000 元，合計 211,814,762,000 元。執行結果，行政院核定決算列本年度賸餘者，計 19 個基金，綜計賸餘 68,027,938,011 元 40 分，連同以前年度未分配賸餘 158,535,843,150 元 24 分，合計 226,563,781,161 元 64 分。本部審核結果，修正增列本年度賸餘 1,029,509,058 元 64 分，審定本年度賸餘 69,057,447,070 元 04 分，連同以前年度未分配賸餘 158,535,843,150 元 24 分，合計 227,593,290,220 元 28 分，較預算增加 15,778,528,220 元 28 分，約 7.45%。其分配內容包括三項：□提存公積 134,732,627,254 元 36 分，較預算減少 21,832,356,745 元 64 分，約 13.94%，主要係國軍老舊營舍改建基金可分配賸餘較預算減少，因而少提公積 197 億 1,889 萬餘元。□解繳國庫淨額 11,275,497,212 元 88 分，較預算增加 2,992,205,212 元 88 分，約 36.12%，主要係行政院開發基金決算賸餘超過預算 17 億 4,182 萬餘元，併決算辦理繳庫。□填補累積短絀 9,927,779,064 元 58 分，較預算增加 8,098,023,064 元 58 分，約 442.57%，主要係農產品受進口損害救助基金本年度預算原列賸餘，而決算短絀 81 億 9,580 萬餘元，經全數撥用以前年度未分配賸餘填補。各基金賸餘經上述分配後，尚有未分配賸餘 71,657,386,688 元 46 分，較預算增加 26,520,656,688 元 46 分，約 58.76%。

□ **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之餘絀撥補綜計表列本年度短絀 23,888,020,000 元，以前年度待填補之短絀 100,490,877,000 元，合計 124,378,897,000 元。執行結果，行政院核定決算列本年度短絀者，計 14 個基金，合計短絀 32,130,578,817 元 43 分，連同以前年度待填補之短絀 103,667,063,755 元 93 分，總計 135,797,642,573 元 36 分。本部審核結果，修正減列本年度短絀 1,689,811,960 元，審定本年度短絀為 30,440,766,857 元 43 分，連同以前年度待填補之短絀 103,667,063,755 元 93 分，合計 134,107,830,613 元 36 分，較預算增加 9,728,933,613 元 36 分，約 7.82%。其填補內容包括三項：1. 撥用賸餘 9,927,779,064 元 58 分，係用以填補國立大學校院校務基金、經濟發展基金、國家科學技術發展基金、農產品受進口損害救助基金、空氣污染防治基金、文化建設基金及中華發展基金等 7 個基金之短絀。2. 撥用公積 543,928,472 元，係用以填補營建建設基金及國軍退除役官兵安置基金等 2 個基金之短絀。3. 國庫撥款 200,000,000 元，係國庫撥款填補中央公務人員購置住宅貸款基金之短絀。各基金短絀經上述填補後，尚有待填補之短絀 123,436,123,076 元 78 分，較預算增加 1,300,621,076 元 78 分，約 1.06%。上述待填補之短絀數包括：國軍老舊眷村改建基金 1,440,491,825 元、國立中正文化中心作業基金 818,949,906 元、國立大學校院校務基金 523,123,874

元 99 分、交通建設基金 14,490,067,648 元、國軍退除役官兵安置基金 3,500,335,329 元、農業平準基金 99,433,363,629 元 49 分及中央公務人員購置住宅貸款基金 3,229,790,864 元 30 分。

□ **綜計餘絀** 本年度中央政府非營業基金決算審定後，綜計未分配賸餘 71,657,386,688 元 46 分，待填補之短絀 123,436,123,076 元 78 分，兩者相抵後，綜計短絀為 51,778,736,388 元 32 分，較預算減少短絀 25,220,035,611 元 68 分，約 32.75%。

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簡明圖、表如次：

#### 圖四 中央政府非營業基金賸餘分配及短絀填補情形

中華民國八十八年度

# 中央政府非營業基金餘絀撥補簡明表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數	行政院核定 決 算 數	決算審定數	審定數與預算數		審定數與決算數	
				比 較 增 減 金 額	%	比 較 增 減 金 額	%
<b>賸 餘 之 部</b>	211,814,762,000.00	226,563,781,161.64	227,593,290,220.28	+ 15,778,528,220.28	7.45	+ 1,029,509,058.64	0.45
本年度賸餘	77,033,990,000.00	68,027,938,011.40	69,057,447,070.04	- 7,976,542,929.96	10.35	+ 1,029,509,058.64	1.51
以前年度未分配賸餘	134,780,772,000.00	158,535,843,150.24	158,535,843,150.24	+ 23,755,071,150.24	17.62	—	—
<b>分 配 之 部</b>	166,678,032,000.00	157,663,105,609.71	155,935,903,531.82	- 10,742,128,468.18	6.44	- 1,727,202,077.89	1.10
提存公積	156,564,984,000.00	134,732,037,622.25	134,732,627,254.36	- 21,832,356,745.64	13.94	+ 589,632.11	—
解繳國庫淨額	8,283,292,000.00	11,273,484,290.88	11,275,497,212.88	+ 2,992,205,212.88	36.12	+ 2,012,922.00	0.02
填補累積短絀	1,829,756,000.00	11,657,583,696.58	9,927,779,064.58	+ 8,098,023,064.58	442.57	- 1,729,804,632.00	14.84
<b>未 分 配 賸 餘</b>	45,136,730,000.00	68,900,675,551.93	71,657,386,688.46	+ 26,520,656,688.46	58.76	+ 2,756,711,136.53	4.00
<b>短 絀 之 部</b>	124,378,897,000.00	135,797,642,573.36	134,107,830,613.36	+ 9,728,933,613.36	7.82	- 1,689,811,960.00	1.24
本年度短絀	23,888,020,000.00	32,130,578,817.43	30,440,766,857.43	+ 6,552,746,857.43	27.43	- 1,689,811,960.00	5.26
以前年度待填補之短絀	100,490,877,000.00	103,667,063,755.93	103,667,063,755.93	+ 3,176,186,755.93	3.16	—	—
<b>填 補 之 部</b>	2,243,395,000.00	12,401,512,168.58	10,671,707,536.58	+ 8,428,312,536.58	375.69	- 1,729,804,632.00	13.95
撥用賸餘	1,829,756,000.00	11,657,583,696.58	9,927,779,064.58	+ 8,098,023,064.58	442.57	- 1,729,804,632.00	14.84
撥用公積	213,639,000.00	543,928,472.00	543,928,472.00	+ 330,289,472.00	154.60	—	—
國庫撥款	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	—	—	—	—
<b>待填補之短絀</b>	122,135,502,000.00	123,396,130,404.78	123,436,123,076.78	+ 1,300,621,076.78	1.06	+ 39,992,672.00	0.03
<b>綜 計</b>							
待填補之短絀	122,135,502,000.00	123,396,130,404.78	123,436,123,076.78	+ 1,300,621,076.78	1.06	+ 39,992,672.00	0.03
減：未分配賸餘	45,136,730,000.00	68,900,675,551.93	71,657,386,688.46	+ 26,520,656,688.46	58.76	+ 2,756,711,136.53	4.00
<b>綜 計 短 絀</b>	76,998,772,000.00	54,495,454,852.85	51,778,736,388.32	- 25,220,035,611.68	32.75	- 2,716,718,464.53	4.99

註：□「以前年度未分配賸餘」含能源研究發展基金及促進電源開發協助基金(經濟發展基金之分基金)、核能發電後端營運基金及空氣污染防治基金改制前之累積賸餘轉入數。

□金融資訊服務中心作業基金於民國八十八年四月二十五日裁撤，本表未綜計相關數據。

中央政府非營業基金餘

中華民國

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
資 金 來 源	667,218,670,000.00	715,352,693,070.80	+ 48,134,023,070.80	7.21
基金之增加	214,224,811,000.00	129,216,282,922.90	－ 85,008,528,077.10	39.68
公積撥充數	32,415,038,000.00	32,339,780,168.26	－ 75,257,831.74	0.23
國庫增撥數	181,809,773,000.00	96,876,502,754.64	－ 84,933,270,245.36	46.72
國庫填補短絀數	200,000,000.00	200,000,000.00	－	－
國庫撥款	200,000,000.00	200,000,000.00	－	－
公積及賸餘之增加	167,355,286,000.00	176,698,546,250.04	+ 9,343,260,250.04	5.58
未分配賸餘之增加	8,121,169,000.00	18,249,765,430.31	+ 10,128,596,430.31	124.72
公積之增加	159,133,458,000.00	157,752,744,109.58	－ 1,380,713,890.42	0.87
待填補短絀之減少	100,659,000.00	696,036,710.15	+ 595,377,710.15	591.48
固定資產之減少	14,602,141,000.00	47,418,455,170.18	+ 32,816,314,170.18	224.74
固定資產折舊	10,811,176,000.00	10,617,683,643.10	－ 193,492,356.90	1.79
固定資產之變賣及收回	2,399,220,000.00	1,141,340,238.89	－ 1,257,879,761.11	52.43
固定資產報廢及整理	1,391,745,000.00	35,659,431,288.19	+ 34,267,686,288.19	2,462.21
長期債務之增加	196,204,639,000.00	148,770,596,950.00	－ 47,434,042,050.00	24.18
長期借款之增加	196,204,639,000.00	148,770,596,950.00	－ 47,434,042,050.00	24.18
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少	57,480,244,000.00	89,964,267,032.46	+ 32,484,023,032.46	56.51
長期投資之減少	10,686,129,000.00	9,588,334,900.00	－ 1,097,794,100.00	10.27
長期應收款之減少	1,962,000.00	24,429,468.00	+ 22,467,468.00	1,145.13
長期貸款之減少	41,612,452,000.00	65,693,125,945.46	+ 24,080,673,945.46	57.87
長期墊款之減少	4,602,885,000.00	12,265,579,451.00	+ 7,662,694,451.00	166.48
準備金之減少	576,816,000.00	2,392,797,268.00	+ 1,815,981,268.00	314.83
其他貸項之增加	4,745,667,000.00	87,082,477,310.48	+ 82,336,810,310.48	1,734.99
其他負債之增加	4,745,667,000.00	87,082,477,310.48	+ 82,336,810,310.48	1,734.99
其他借項之減少	12,405,882,000.00	36,002,067,434.74	+ 23,596,185,434.74	190.20
其他資產之減少	12,385,728,000.00	35,936,834,593.74	+ 23,551,106,593.74	190.15
無形資產之減少	16,604,000.00	60,487,380.00	+ 43,883,380.00	264.29
遞延借項之減少	3,550,000.00	4,745,461.00	+ 1,195,461.00	33.67

註：金融資訊服務中心作業基金於民國八十八年四月二十五日裁撤，本表未綜計相關數據。

紬審定後資金運用綜計表

八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
資 金 用 途	581,429,079,000.00	701,555,484,347.70	+ 120,126,405,347.70	20.66
基金之減少	697,478,000.00	697,130,563.00	－ 347,437.00	0.05
折減基金	20,140,000.00	19,793,043.00	－ 346,957.00	1.72
基金收回繳庫	677,338,000.00	677,337,520.00	－ 480.00	－
公積及賸餘之減少	70,626,119,000.00	85,964,513,243.81	+ 15,338,394,243.81	21.72
本年度之短絀	23,674,381,000.00	30,440,766,857.43	+ 6,766,385,857.43	28.58
未分配賸餘之減少	7,708,375,000.00	4,749,704,926.66	－ 2,958,670,073.34	38.38
公積之減少	39,243,363,000.00	50,774,041,459.72	+ 11,530,678,459.72	29.38
固定資產之增加	298,755,462,000.00	293,496,221,242.91	－ 5,259,240,757.09	1.76
固定資產之增置	109,484,197,000.00	94,779,583,256.00	－ 14,704,613,744.00	13.43
撥入受贈及整理	189,271,265,000.00	198,716,637,986.91	+ 9,445,372,986.91	4.99
長期債務之減少	3,647,903,000.00	6,365,506,486.38	+ 2,717,603,486.38	74.50
長期借款之減少	3,647,903,000.00	6,365,506,486.38	+ 2,717,603,486.38	74.50
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加	192,936,677,000.00	190,198,013,241.50	－ 2,738,663,758.50	1.42
長期投資之增加	34,386,445,000.00	27,420,061,157.50	－ 6,966,383,842.50	20.26
長期應收款之增加	－	42,405,156.00	+ 42,405,156.00	－
長期貸款之增加	146,853,000,000.00	149,083,003,460.00	+ 2,230,003,460.00	1.52
長期墊款之增加	10,472,420,000.00	10,123,036,499.00	－ 349,383,501.00	3.34
準備金之增加	1,224,812,000.00	3,529,506,969.00	+ 2,304,694,969.00	188.17
其他貸項之減少	1,334,145,000.00	59,853,946,345.55	+ 58,519,801,345.55	4,386.31
其他負債之減少	1,334,145,000.00	59,853,946,345.55	+ 58,519,801,345.55	4,386.31
其他借項之增加	13,431,295,000.00	64,980,153,224.55	+ 51,548,858,224.55	383.80
其他資產之增加	13,205,130,000.00	64,506,643,688.55	+ 51,301,513,688.55	388.50
無形資產之增加	218,163,000.00	442,055,997.00	+ 223,892,997.00	102.63
遞延借項之增加	8,002,000.00	31,453,539.00	+ 23,451,539.00	293.07
營運資金之淨增	85,789,591,000.00	13,797,208,723.10	－ 71,992,382,276.90	83.92

## 肆、資金來源及運用之分析

本年度中央政府 29 個非營業基金決算餘絀經本部審定後，資金來源總額 715,352,693,070 元 80 分，資金用途總額 701,555,484,347 元 70 分，資金來源多於資金用途，本年度營運資金淨增 13,797,208,723 元 10 分。茲彙總說明如次：

一、資金來源 本年度各基金決算餘絀審定後資金來源總計 7,153 億 5,269 萬餘元，其中以公積及賸餘之增加 1,766 億 9,854 萬餘元為最多，約占 24.70%；其次為長期債務之增加 1,487 億 7,059 萬餘元，約占 20.80%；再次為基金之增加 1,292 億 1,628 萬餘元，約占 18.06%；其餘依次為長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少 899 億 6,426 萬餘元，約占 12.58%；其他貸項之增加 870 億 8,247 萬餘元，約占 12.17%；固定資產之減少 474 億 1,845 萬餘元，約占 6.63%；其他借項之減少 360 億 206 萬餘元，約占 5.03%；國庫填補短絀數 2 億元，約占 0.03%。如以各基金之資金來源數額多寡比較分析，資金來源最多者為交通建設基金 3,066 億 915 萬餘元，約占 42.86%；其次為核能發電後端營運基金 1,233 億 2,219 萬餘元，約占 17.24%；再次為國立大學校院校務基金 430 億 6,254 萬餘元，約占 6.02%。資金來源最少者為農產品受進口損害救助基金及中華發展基金未列資金來源數額。本年度資金來源總額較預算 6,672 億 1,867 萬元，增加 481 億 3,402 萬餘元，約 7.21%，主要係其他貸項之增加暨固定資產之減少，較預算增加所致。

**二、資金用途** 本年度各基金決算餘絀審定後資金用途總計 7,015 億 5,548 萬餘元，其中以固定資產之增加 2,934 億 9,622 萬餘元為最多，約占 41.84%；其次為長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加 1,901 億 9,801 萬餘元，約占 27.11%；再次為公積及賸餘之減少 859 億 6,451 萬餘元，約占 12.25%；其餘依次為其他借項之增加 649 億 8,015 萬餘元，約占 9.26%；其他貸項之減少 598 億 5,394 萬餘元，約占 8.53%；長期債務之減少 63 億 6,550 萬餘元，約占 0.91%；基金之減少 6 億 9,713 萬餘元，約占 0.10%。如以各基金之資金用途數額多寡比較分析，資金用途最多者為交通建設基金 3,373 億 7,111 萬餘元，約占 48.09%；其次為核能發電後端營運基金 1,028 億 9,874 萬餘元，約占 14.67%；再次為國立大學校院校務基金 401 億 8,079 萬餘元，約占 5.73%。資金用途最少者為醫療發展基金 508 萬餘元。本年度資金用途總額較預算 5,814 億 2,907 萬餘元，增加 1,201 億 2,640 萬餘元，約 20.66%，主要係其他貸項之減少暨其他借項之增加，較預算增加所致。



**三、營運資金之淨增** 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 137 億 9,720 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 857 億 8,959 萬餘元，減少 719 億 9,238 萬餘元，約 83.92%，主要係基金之增加暨長期債務之增加較預算減少所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末各基金流動資產合計數較上年度期末增加 438 億 6,383 萬餘元，約 20.39%，主要係應收款項之增加；流動負債合計數較上年度期末增加 300 億 6,662 萬餘元，約 60.33%，主要係應付款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 137 億 9,720 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。如以各基金資金運用情形分析，營運資金淨減者計有中美經濟社會發展基金、國軍官兵購置住宅貸款基金、行政院開發基金、國立中正文化中心作業基金、交通建設基金、榮民醫療作業基金、國家科學技術發展基金、農業平準基金、農產品受進口損害救助基金、醫療發展基金、文化建設基金、中華發展基金等 12 個單位，其營運資金淨減數額合計為 487 億 7,287 萬餘元，其餘 17 個基金營運資金淨增數額合計為 625 億 7,008 萬餘元。

茲將本年度中央政府非營業基金之資金來源及運用情形，分列圖、表如次：

### **圖五 中央政府非營業基金資金來源及運用情形**

中華民國八十八年度

中央政府非營業基金  
中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,659,970,494,739.20	100.00	1,240,817,065,501.38	100.00	+ 419,153,429,237.82	33.78
流動資產	258,978,713,540.85	15.60	215,114,882,374.61	17.34	+ 43,863,831,166.24	20.39
現金	172,849,027,554.78	10.41	157,546,017,792.21	12.70	+ 15,303,009,762.57	9.71
短期投資	1,091,008,165.00	0.06	1,549,496,299.00	0.12	－ 458,488,134.00	29.59
應收款項	46,453,401,253.64	2.80	18,067,505,301.64	1.46	+ 28,385,895,952.00	157.11
存貨	28,375,478,010.84	1.71	28,038,563,659.31	2.26	+ 336,914,351.53	1.20
預付款項	7,455,519,864.63	0.45	6,128,114,044.60	0.49	+ 1,327,405,820.03	21.66
短期貸墊款	2,754,278,691.96	0.17	3,785,185,277.85	0.31	－ 1,030,906,585.89	27.24
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	353,834,792,443.82	21.32	253,601,046,234.78	20.44	+ 100,233,746,209.04	39.52
長期投資	78,982,192,956.86	4.76	61,150,466,699.36	4.93	+ 17,831,726,257.50	29.16
長期應收款	270,533,235.00	0.02	252,557,547.00	0.02	+ 17,975,688.00	7.12
長期貸款	247,523,104,305.96	14.91	164,133,226,791.42	13.23	+ 83,389,877,514.54	50.81
長期墊款	22,728,716,929.00	1.37	24,871,259,881.00	2.00	－ 2,142,542,952.00	8.61
準備金	4,330,245,017.00	0.26	3,193,535,316.00	0.26	+ 1,136,709,701.00	35.59
固定資產	982,511,029,997.45	59.19	736,433,263,924.72	59.35	+ 246,077,766,072.73	33.41
土地	290,181,071,027.14	17.48	280,806,116,248.36	22.63	+ 9,374,954,778.78	3.34
土地改良物	44,275,580,327.34	2.67	27,068,046,328.81	2.18	+ 17,207,533,998.53	63.57
房屋及建築	114,900,977,063.64	6.92	102,910,288,164.93	8.30	+ 11,990,688,898.71	11.65
機械及設備	71,888,387,257.02	4.33	66,181,467,976.40	5.33	+ 5,706,919,280.62	8.62
交通及運輸設備	56,891,891,685.95	3.43	58,543,219,787.81	4.72	－ 1,651,328,101.86	2.82
什項設備	17,260,034,025.36	1.04	16,121,027,247.31	1.30	+ 1,139,006,778.05	7.07
租賃權益改良	1,150,466.00	－	1,546,500.00	－	－ 396,034.00	25.61
租賃資產	9,109,934.00	－	2,202,750.00	－	+ 6,907,184.00	313.57
購建中固定資產	387,102,828,211.00	23.32	184,799,348,921.10	14.89	+ 202,303,479,289.90	109.47
無形資產	732,075,494.00	0.04	350,506,877.00	0.03	+ 381,568,617.00	108.86
無形資產	732,075,494.00	0.04	350,506,877.00	0.03	+ 381,568,617.00	108.86
遞延借項	31,316,595.00	－	4,608,517.00	－	+ 26,708,078.00	579.54
遞延費用	31,316,595.00	－	4,608,517.00	－	+ 26,708,078.00	579.54
其他資產	63,882,566,668.08	3.85	35,312,757,573.27	2.84	+ 28,569,809,094.81	80.91
什項資產	45,362,917,911.01	2.73	18,072,751,535.74	1.46	+ 27,290,166,375.27	151.00
待整理資產	7,462,350,378.93	0.45	13,210,270,193.21	1.06	－ 5,747,919,814.28	43.51
附設作業組織權益	4,071,425,513.73	0.25	4,017,529,520.32	0.32	+ 53,895,993.41	1.34
非作業資產	6,985,872,864.41	0.42	12,206,324.00	－	+ 6,973,666,540.41	57,131.59
合 計	1,659,970,494,739.20	100.00	1,240,817,065,501.38	100.00	+ 419,153,429,237.82	33.78

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年度期末為1,547億2,556萬餘元，87年度期末為1,108億98萬餘元。  
□87年度部分科目業經行政院主計處重分類。

餘絀審定後綜計平衡表  
年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	463,543,697,577.30	27.92	263,843,453,705.61	21.26	+ 199,700,243,871.69	75.69
流動負債	79,905,755,208.11	4.81	49,839,132,764.97	4.02	+ 30,066,622,443.14	60.33
短期債務	14,353,079,958.46	0.86	14,396,927,050.72	1.16	－ 43,847,092.26	0.30
應付款項	54,576,551,309.75	3.29	22,027,772,984.35	1.78	+ 32,548,778,325.40	147.76
預收款項	10,976,123,939.90	0.66	13,414,432,729.90	1.08	－ 2,438,308,790.00	18.18
長期負債	327,554,718,738.60	19.73	185,149,628,274.98	14.92	+ 142,405,090,463.62	76.91
長期債務	327,554,718,738.60	19.73	185,149,628,274.98	14.92	+ 142,405,090,463.62	76.91
其他負債	56,083,223,630.59	3.38	28,854,692,665.66	2.32	+ 27,228,530,964.93	94.36
什項負債	56,083,223,630.59	3.38	28,854,692,665.66	2.32	+ 27,228,530,964.93	94.36
淨 值	1,196,426,797,161.90	72.08	976,973,611,795.77	78.74	+ 219,453,185,366.13	22.46
基金	894,984,988,233.83	53.91	766,465,835,873.93	61.77	+ 128,519,152,359.90	16.77
公 積	353,220,545,316.39	21.28	246,241,842,666.53	19.85	+ 106,978,702,649.86	43.44
累積餘絀	－ 51,778,736,388.32	－ 3.11	－ 35,734,066,744.69	－ 2.88	－ 16,044,669,643.63	44.90
合 計	1,659,970,494,739.20	100.00	1,240,817,065,501.38	100.00	+ 419,153,429,237.82	33.78

□國有財產開發基金、金融資訊服務中心作業基金分別於87年7月1日及88年4月25日裁撤；國軍退除役官兵安置基金之榮民工程事業管理處於88年度起改制為公營公司；本表所列金額，均不包括該三個單位。

## 伍、財務狀況之分析

行政院編列之中央政府非營業基金本年度期末綜計平衡表原列資產總額 1 兆 6,564 億 7,255 萬餘元，負債總額 4,627 億 6,336 萬餘元，淨值總額 1 兆 1,937 億 919 萬餘元。由於各基金收支決算及餘絀撥補經本部審核修正互有增減，且部分會計事務之處理欠妥，經本部審核更正後，原列資產、負債及淨值亦隨之發生增減變動，總計增列資產 34 億 9,793 萬餘元，其中流動資產增加 8 億 8,611 萬餘元，長期投資、應收款、貸墊款及準備金減少 3 億 3,343 萬餘元，固定資產減少 2,020 萬餘元，無形資產增加 123 萬餘元，其他資產增加 29 億 6,423 萬餘元；增列負債 7 億 8,033 萬餘元，其中流動負債減少 13 億 6,213 萬餘元，其他負債增加 21 億 4,247 萬餘元；增列淨值 27 億 1,760 萬餘元，其中公積增加 88 萬餘元，累積短絀減少 27 億 1,671 萬餘元。經上述調整後之資產總額為 1 兆 6,599 億 7,049 萬餘元，負債總額為 4,635 億 4,369 萬餘元，淨值總額為 1 兆 1,964 億 2,679 萬餘元。茲就其內容結構、資產負債變動及財務比率分析說明於後：

### 一、資產負債結構

□ **資產** 本年度各基金決算餘絀審定後期末資產總計 1 兆 6,599 億 7,049 萬餘元，其中流動資產 2,589 億 7,871 萬餘元，約占 15.60%；長期投資、應收款、貸墊款及準備金 3,538 億 3,479 萬餘元，約占 21.32%；固定資產 9,825 億 1,102 萬餘元，約占 59.19%；無形資產 7 億 3,207 萬餘元，約占 0.04%；遞延借項 3,131 萬餘元；其他資產 638 億 8,256 萬餘元，約占 3.85%。如以各基金資產之多寡比較分析，資產最多者為交通建設基金 6,190 億 9,708 萬餘元，約占 37.30%；其次為國立大學校院校務基金 3,012 億 7,156 萬餘元，約占 18.15%；再次為核能發電後端營運基金 964 億 8,752 萬餘元，約占 5.81%。

□ **負債** 本年度各基金決算餘絀審定後期末負債總計 4,635 億 4,369 萬餘元，約占資產總額 27.92%，其中流動負債 799 億 575 萬餘元，約占資產總額 4.81%；長期負債 3,275 億 5,471 萬餘元，約占資產總額 19.73%；其他負債 560 億 8,322 萬餘元，約占資產總額 3.38%。如以各基金負債之多寡比較分析，負債最多者為交通建設基金 1,942 億 193 萬餘元，約占 41.90%；其次為農業平準基金 875 億 6,944 萬餘元，約占 18.89%；再次為中央公務人員購置住宅貸款基金 445 億 9,805 萬餘元，約占 9.62%；而中華發展基金則無負債。

□ **淨值** 本年度各基金決算餘絀審定後期末淨值總計 1 兆 1,964 億 2,679 萬餘元，約占資產總額 72.08%，其中基金 8,949 億 8,498 萬餘元，約占資產總額 53.91%；公積 3,532 億 2,054 萬餘元，約占資產總額 21.28%；累積短絀 517 億 7,873 萬餘元，約為資產總額之負 3.11%。如以各基金淨值之多寡比較分析，淨值最多者為交通建設基金 4,248 億 9,515 萬餘元，約占 35.51%；其次為國立大學校院校務基金 2,936 億 8,229 萬餘元，約占 24.55%；再次為核能發電後端營運基金 961 億 4,993 萬餘元，約占 8.04%；而淨值為負數者計有國軍老舊眷村改建基金負 13 億 3,190 萬餘元，國立中正文化中心作業基金負 1 億 2,012 萬餘元及農業平準基金負 738 億 6,069 萬餘元，均係因待填補之短絀超過基金數額所致。

## 二、資產負債變動情形

□ **資產** 本年度期末資產總額較上年度期末增加 4,191 億 5,342 萬餘元，約 33.78%，其中流動資產增加 438 億 6,383 萬餘元，約 20.39%；長期投資、應收款、貸墊款及準備金增加 1,002 億 3,374 萬餘元，約 39.52%；固定資產增加 2,460 億 7,776 萬餘元，約 33.41%；無形資產增加 3 億 8,156 萬餘元，約 108.86%；遞延借項增加 2,670 萬餘元，約 579.54%；其他資產增加 285 億 6,980 萬餘元，約 80.91%。

□ **負債** 本年度期末負債總額較上年度期末增加 1,997 億 24 萬餘元，約 75.69%，其中流動負債增加 300 億 6,662 萬餘元，約 60.33%；長期負債增加 1,424 億 509 萬餘元，約 76.91%；其他負債增加 272 億 2,853 萬餘元，約 94.36%。

□ **淨值** 本年度期末淨值總額較上年度期末增加 2,194 億 5,318 萬餘元，約 22.46%，其中基金增加 1,285 億 1,915 萬餘元，約 16.77%；公積增加 1,069 億 7,870 萬餘元，約 43.44%；累積短絀增加 160 億 4,466 萬餘元，約 44.90%。

### 三、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 2,589 億 7,871 萬餘元，與流動負債總額 799 億 575 萬餘元計算之流動比率為 324.11%，較上年度期末之流動比率 293.39%，提高 30.72%，係因流動資產增加數大於流動負債增加數。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 4,635 億 4,369 萬餘元，與淨值 1 兆 1,964 億 2,679 萬餘元計算之比率為 38.74%，較上年度期末之同項比率 31.68%，提高 7.06%，係因負債增加比率大於淨值增加比率。該項比率較一般標準 100% 為低，顯示整體非營業基金之負債所占比率不大，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、表如下：

#### 圖六 中央政府非營業基金財務狀況

中華民國八十八年六月三十日

中央政府非營業基

中 華 民 國

項 目  基 金 名 稱	作 業 績 餘 占 作 業 收				
	決 算 審 定 數 比 率 與 預 算 數 比 率 比 較				本 年 度 決 算 項
	預 算 數 率	決 算 審 定 數 比 率	提 高	降 低	上 年 度 同 項 率
故宮文物圖錄印製作業基金	40.14	32.84	—	7.30	38.46
中美經濟社會發展基金	58.18	68.47	10.29	—	63.87
營建建設基金	— 6.82	— 57.03	—	50.21	— 1.14
國軍生產及服務作業基金	2.55	2.55	—	—	3.20
國軍官兵購置住宅貸款基金	94.26	91.17	—	3.09	91.60
軍人儲蓄作業基金	1.81	0.23	—	1.58	1.17
國軍老舊眷村改建基金	— 65.54	— 46.84	18.70	—	— 89.68
國軍老舊營舍改建基金	—	—	—	—	—
行政院開發基金	99.18	97.60	—	1.58	99.14
國立中正文化中心作業基金	— 45.09	— 10.64	34.45	—	— 227.92
國立大學校院校務基金	— 1.92	— 0.46	1.46	—	0.82
法務部監所作業基金	37.43	40.60	3.17	—	39.30
經濟發展基金	— 2.34	— 7.39	—	5.05	— 9.72
核能發電後端營運基金	74.87	95.80	20.93	—	—
交通建設基金	17.53	20.03	2.50	—	57.42
國軍退除役官兵安置基金	0.80	— 2.17	—	2.97	— 3.84
榮民醫療作業基金	1.60	— 0.09	—	1.69	— 0.49
科學工業園區管理局作業基金	59.75	66.03	6.28	—	63.73
國家科學技術發展基金	— 6.55	— 3.73	2.82	—	0.55
農業綜合基金	— 43.92	— 56.22	—	12.30	— 114.61
農業平準基金	14.40	27.58	13.18	—	18.74
農產品受進口損害救助基金	0.12	— 251.25	—	251.37	100.00
就業安定基金	43.74	32.77	—	10.97	48.68
醫療發展基金	— 46.65	— 2.14	44.51	—	— 2.83
空氣污染防制基金	— 20.72	— 40.09	—	19.37	—
資源回收管理基金	2.46	7.41	4.95	—	—
文化建設基金	— 36.39	— 16.91	19.48	—	6.44
中華發展基金	— 157.71	— 157.25	0.46	—	— 73.45
中央公務人員購置住宅貸款基金	84.89	60.24	—	24.65	58.72
綜 計	12.26	10.49	—	1.77	20.92

註：□上年度「國軍醫院附設民眾診療作業基金」、「國防部所屬軍事監所作業基金」、「國軍生產作業基金」、「軍民通用科技發展基金」等四個單位於本年度併入「國軍生產及服務作業基金」；「推廣貿易基金」併入「經濟發展基金」；「民航事業作業基金」、「交通部國道公路建設管理基金」、「臺灣西部走廊高速鐵路土地開發基金」併入「交通建設基金」。為利前後期比較，相關基金上年度同項比率均已調整為相同之基礎。

金經營效能分析表

八 十 八 年 度 單位：％

入 比 率		作 業 績 餘 占 基 金 數 額 比 率				
審定數比率與上年度較		決 算 審 定 數 比 率 與 預 算 數 比 率 比 較				本 年 度 決 算 審 定 數 比 率 與 上 年 度 同 項 比 率 比 較
提 高	降 低	預 算 數 率	決 算 審 定 數 比 率	提 高	降 低	上 年 度 同 項 率
—	5.62	13.56	7.47	—	6.09	10.06
4.60	—	3.31	4.25	0.94	—	3.70
—	55.89	— 1.87	— 4.62	—	2.75	— 0.05
—	0.65	3.10	3.38	0.28	—	3.82
—	0.43	3.25	2.10	—	1.15	2.04
—	0.94	0.34	0.04	—	0.30	0.24
42.84	—	— 9.81	— 5.02	4.79	—	— 8.23
—	—	— 0.11	— 0.06	0.05	—	— 0.13
—	1.54	15.99	18.90	2.91	—	26.54
217.28	—	— 25.02	— 5.97	19.05	—	— 44.60
—	1.28	— 0.37	— 0.10	0.27	—	0.16
1.30	—	8.62	8.99	0.37	—	10.09
2.33	—	— 0.79	— 2.45	—	1.66	— 2.35
—	—	45,573,200.00	56,902,544.74	11,329,344.74	—	—
—	37.39	2.36	2.80	0.44	—	10.59
1.67	—	0.66	— 1.73	—	2.39	— 3.04
0.40	—	1.73	— 0.10	—	1.83	— 0.54
2.30	—	16.13	18.55	2.42	—	26.08
—	4.28	— 786.62	— 449.41	337.21	—	111.89
58.39	—	— 2.41	— 2.43	—	0.02	— 2.55
8.84	—	9.36	14.44	5.08	—	9.33
—	351.25	335.00	— 819,580.53	—	819,915.53	205,101.86
—	15.91	744.66	552.63	—	192.03	789.69
0.69	—	— 2.99	— 0.17	2.82	—	— 0.19
—	—	— 1,010.27	— 1,850.56	—	840.29	—
—	—	5,000.00	12,990.08	7,990.08	—	—
—	23.35	— 2.54	— 1.16	1.38	—	0.50
—	83.80	— 14.39	— 14.35	0.04	—	— 6.70
1.52	—	1.31	1.92	0.61	—	1.89
—	10.43	3.17	2.80	—	0.37	6.47

□本年度「國軍老舊營舍改建基金」預決算未列作業收入，其作業騰餘占作業收入比率從略。  
□本年度新設立之核能發電後端營運基金、空氣污染防制基金及資源回收管理基金等，其與上年度之比較從略。

## 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。有關本年度 29 個非營業基金經營效能之考核，依作業所獲賸餘占作業收入比率及占基金數額比率情形說明如下：

### 一、作業賸餘占作業收入比率分析

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 29 個基金，經本部審定決算作業收入 2,387 億 7,479 萬餘元，作業支出 2,137 億 3,650 萬餘元，收支相抵，審定作業賸餘 250 億 3,829 萬餘元，占作業收入比率 10.49%，較依預算數計算之比率 12.26%，降低 1.77%；較上年度 34 個基金同項比率 20.92%，亦降低 10.43%，顯示本年度整體基金之經營效能較上年度及預計均降低。本年度比率較上年度降低，主要係交通建設基金及農產品受進口損害救助基金較上年度減少賸餘較多所致；而較預計降低之主要原因為農產品受進口損害救助基金決算短絀較多所致。至個別基金之本年度比率，最高者為行政院開發基金 97.60%，其次為核能發電後端營運基金 95.80%，再次為國軍官兵購置住宅貸款基金 91.17%；比率呈現負數者則有 14 個基金，最低者為農產品受進口損害救助基金負 251.25%，其次為中華發展基金負 157.25%，再次為營建建設基金負 57.03%，顯示基金作業收入不敷支應作業支出，亟待檢討改善；另國軍老舊營舍改建基金因僅有作業支出無作業收入，本項比率不予計算。如以決算數比率與預算數比率比較，除國軍生產及服務作業基金之比率相同外，比率提高者計有 14 個基金，其中以醫療發展基金 44.51% 為最多，其次為國立中正文化中心作業基金 34.45%，再次為核能發電後端營運基金 20.93%；比率降低者計有 13 個基金，依次為農產品受進口損害救助基金 251.37%、營建建設基金 50.21%、中央公務人員購置住宅貸款基金 24.65%、空氣污染防制基金 19.37%、農業綜合基金 12.30%、就業安定基金 10.97%、故宮文物圖錄印製作業基金 7.30%、經濟發展基金 5.05%、國軍官兵購置住宅貸款基金 3.09%、國軍退除役官兵安置基金 2.97%、榮民醫療作業基金 1.69%、軍人儲蓄作業基金及行政院開發基金均為 1.58%。如以本年度與上年度比較，除本年度新設立之基金及無作業收入之國軍老舊營舍改建基金外，比率提高者計有 12 個基金，降低者計有 13 個基金。

## 二、作業賸餘占基金數額比率分析

本年度各基金決算審定數綜計作業賸餘 250 億 3,829 萬餘元，占期末基金數額 8,949 億 8,498 萬餘元之比率為 2.80%，較預算數計算之比率 3.17%，降低 0.37%；較上年度 34 個基金同項比率 6.47%，亦降低 3.67%，顯示本年度整體基金獲利能力較上年度及預計降低。主要係因本年度交通建設基金、農產品受進口損害救助基金、國立大學校院校務基金、就業安定基金及營建建設基金等賸餘較上年度減少，致整體基金之比率較上年度降低。又，因農產品受進口損害救助基金、就業安定基金、經濟發展基金等作業賸餘較預算減少較多，致整體基金之比率較預計降低。如就各基金比較，本項比率最高者為核能發電後端營運基金 56,902,544.74%、其次為資源回收管理基金 12,990.08%，再次為就業安定基金 552.63%；比率呈現負數者計有 15 個基金，依次為農產品受進口損害救助基金負 819,580.53%、空氣污染防制基金負 1,850.56%、國家科學技術發展基金負 449.41%、中華發展基金負 14.35%、國立中正文化中心作業基金負 5.97%、國軍老舊眷村改建基金負 5.02%、營建建設基金負 4.62%、經濟發展基金負 2.45%、農業綜合基金負 2.43%、國軍退除役官兵安置基金負 1.73%、文化建設基金負 1.16%、醫療發展基金負 0.17%、國立大學校院校務基金及榮民醫療作業基金均為負 0.10%、國軍老舊營舍改建基金負 0.06%。如以決算數比率與預算數比率比較，比率提高者計有 18 個基金，其中以核能發電後端營運基金 11,329,344.74%為最多，其次為資源回收管理基金 7,990.08%，再次為國家科學技術發展基金 337.21%；比率降低者計有 11 個基金，依次為農產品受進口損害救助基金 819,915.53%、空氣污染防制基金 840.29%、就業安定基金 192.03%、故宮文物圖錄印製作業基金 6.09%、營建建設基金 2.75%、國軍退除役官兵安置基金 2.39%、榮民醫療作業基金 1.83%、經濟發展基金 1.66%、國軍官兵購置住宅貸款基金 1.15%、軍人儲蓄作業基金 0.30%、農業綜合基金 0.02%。如以本年度與上年度比較，除本年度新設立基金外，比率提高者計有 11 個基金，降低者計有 15 個基金。

綜觀上述比率分析，本年度非營業基金經營效能尚稱良好。惟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。茲將本年度中央政府非營業基金經營效能分析表附於次頁：



## 柒、審核財務綜合成果

本年度中央政府非營業基金 29 個單位，本諸各基金設立之目的，以維持經濟安定，追求穩健成長，落實教育改革，促進文化新生，提升生活品質，加強公共安全及環境保護，促進兩岸文化交流等目標而訂定年度業務計畫。一年來，各基金單位之業務及預算執行情形，經本部依法審核結果，茲分述如次：

### 一、適正性審計方面

中央政府 29 個非營業基金本年度決算所列收支餘絀，經本部審核結果，修正增列收入 14 億 3,565 萬餘元，減列收入 8,738 萬餘元；修正增列支出 8,651 萬餘元，減列支出 14 億 5,756 萬餘元；各基金之收支修正後，淨增列賸餘 27 億 1,932 萬餘元。本年度各基金決算修正情形如後附簡明表，至詳細內容，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」，暨戊章「肆、中央政府非營業基金決算剔除及修正事項明細表」。

## 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，發現部分機關人員在財務上涉有違法失職情事，經通知各該機關按權責查明疏失責任，於本年度結案者 15 個單位，共計處分 58 人，其中受記過二次處分者 3 人，記過一次處分者 7 人，申誡三次處分者 1 人，申誡二次處分者 2 人，申誡一次處分者 45 人，均依法陳報監察院備查。有關各案內容及處分情形概述如下：

□ 聯合勤務總司令部第二〇二生產中心：辦理 FK6289「鉸鏈」等項之採購，三家參與投標公司於同時、同地、以連號之信函郵寄，且其中一家為得標廠商之保證人，審查標單時疏於注意，審標作業未盡確實，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 2 人。

□ 聯合勤務總司令部第二〇三生產中心：辦理採購不飽和聚酯凡立水，其碘價及閃火點與規格不合，未依合約辦理退貨，而以生產急需為由，自行辦理減價收受，違反作業規定，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 1 人。

□ 聯合勤務總司令部第二〇四生產中心：辦理購置自動熱壓成型機，因規格未符合標準，經解約重購，對重購價差，未依合約罰則辦理訴追，僅以停權三年結案，違反採購作業規定，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 1 人。

□ 聯合勤務總司令部第三〇二生產中心：辦理購置西褲自動摺縫機三部及三頭拷克車一部，因機具性能不符需求，機具閒置，投資浪費；辦理軍品外包採購案，未依規定於製造中辦理履約督導，有違採購作業規定等，以上二案涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 4 人。

□ 聯合勤務總司令部第三〇四生產中心：辦理採購戰鬥鞋面皮六十萬平方呎，未積極辦理商情與商規之蒐集；研擬計畫時，未確實檢討規格之合理性，致歷經五次招標始決標，購期延宕長達一年，影響生產供料；辦理採購電腦縫紉機，因規格編訂不實，未能配合訓練新型機具之操作，致機具閒置，未能適時投入生產等，以上二案涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 4 人。

□ 中山科學研究院系統製造中心：辦理天弓二型箱體焊接委外加工，投標廠商以開標前一日始獲悉變更圖面材料，提出異議，該中心未依職責加以說明，且主標人以兩種料價報價均可，未妥善處理逕予開標；又得標廠商備料逾期六十七天，該中心未即時依規定解約重購，延遲一年八個月後始予解約，行政作業涉有疏失，經通知查明處理結果，受記過一次處分者 1 人。

□ 國防部採購局：購置 FH7402L071「三十七吋黑色碳纖布」，承商未依合約規定，通知購方履約督導即予量產；又原訂合約，未規定未經履約督導，即予量產產品之處理方式，衍生合約執行爭議，須辦理修約，重新備料生產，影響原訂交貨期程，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 4 人。

□ 交通部民用航空局：部分因公出國人員未依規定提交出國報告，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 3 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場：未依規定於危害物質容器明顯標示圖式及內容；另國民賓館修繕房屋，未依規定取得承包廠商所開立憑證，致遭受罰款而造成不當損失；會計人員未善盡內部審核職責，致多項業務未依規定執行等，以上二案涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 3 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會知本農場：與民間公司合作經營水產養殖，未依退輔會函示辦理法院公證手續，且多次同意合作廠商遲延繳納技術合作權利金，致追繳困難，經通知查明處理結果，受記過一次處分者 3 人，申誡一次處分者 3 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會魚殖管理處彰化分場：養殖斑節蝦死亡報損作業未盡周延，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 1 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會桃園工廠：房舍遭受賀伯颱風侵襲報損作業，未盡周延且延宕帳務處理，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 2 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會福壽山農場：擅自訂定職員工優待卡使用辦法，墊借榮民員工福利委員會款項，營繕工程業務及生產技術合作業務處理未盡周延，固定資產計提折舊與規定未合等，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡二次處分者 1 人，申誡一次處分者 10 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會榮民森林保育事業管理處：辦理劍潭青年活動中心庭園設備工程，墊借協力廠商工程款；工程議價金額遠低於查估合理價格，且追加工程項目，未與業主妥為協議即逕予施工，致自行負擔所增加之工程成本；工程日報表填載不完整，且原始資料散失等，涉有疏失，經通知查明處理結果，受記過二次處分者 3 人，記過一次處分者 3 人，申誡三次處分者 1 人，申誡二次處分者 1 人，申誡一次處分者 6 人。

□ 行政院國軍退除役官兵輔導委員會桃園榮民醫院：財產管理未依事務管理規則規定妥為辦理，涉有疏失，經通知查明處理結果，受申誡一次處分者 1 人。

### 三、效能性審計方面

本年度中央政府非營業基金財務收支及決算，經本部審核結果，對於業務計畫及預算執行、財務（物）管理運用、營運管理及其他效能執行欠佳等事項，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：

#### □ 審核各項報表，促請改善預算執行缺失。

各非營業基金編送之分期實施計畫、收支估計表、會計月報、績效報告及決算表等，經詳加審核結果，發現經營績效欠佳或預算執行發生不利差異者，即函請管理機關或主管機關妥為查明處理或檢討改進，均經各機關函復說明已妥為辦理，本部均逐一列管，於就地抽查時，查證其實際辦理情形。

#### □ 部分非營業基金收支保管及運用辦法暨會計制度迄未完成研(修)訂，允宜儘速依規定妥為辦理。

截至民國八十八年六月底，各基金收支保管及運用辦法尚未完成研(修)訂者有國軍退除役官兵安置基金、科學工業園區管理局作業基金等 2 個基金，暨促進電源開發基金、視覺障礙者就業基金等 2 個基金；會計制度除中美經濟社會發展基金及法務部監所作業基金等 2 個基金已奉核定頒布實施外，其餘 27 個基金均尚未依行政院主計處規定期限完成研(修)訂。經本部彙整函請行政院主計處督促積極辦理，以健全基金管理。行政院主計處函復略謂：已函請各基金主管機關儘速依相關規定積極研訂。

#### □ 部分非營業基金投資之合營事業經營效能欠佳，允宜妥為評估並加強監督考核。

中美經濟社會發展基金、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，部分公司營運績效欠佳，年年虧損；行政院開發基金及國軍退除役官兵安置基金等所投資之部分公司已停業多年，惟投資股權遲未收回；另國軍退除役官兵安置基金投資之部分公司財務結構有欠健全，流動比率偏低，負債比率偏高，基金多年無投資收入，投資效益不彰，且持股比率甚低，致無安置榮民(眷)，不合基金用途；中美經濟社會發展基金投資之漢通創業投資股份有限公司未積極處理已達成投資目的之投資股權。以上缺失經本部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及各基金管理機關有關投資合營事業董事、監察人考核要點規定，加強監督考核，查明癥結所在，妥為檢討，研訂具體改善措施，並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。據復略謂：投資報酬及財務結構欠佳者，行政院開發基金管理委員會已檢送檢討報告報請財政部核處、經濟建設委員會派兼董監事於董監事會議已提請改善、退輔會則列入重要參考並適時於各公司董監事會議中提請改進；對於已停業多年，而投資股權遲未收回者，或正辦理清算，或俟與股東協調合理股價儘速辦理轉讓，或已報奉行政院核准轉列投資損失；至於安置比率甚低，且連續數年無投資收入，已不合基金用途者，退輔會將視該公司營運情形或市場股價狀況，俟機再檢討出售股權。

**□ 部分非營業基金辦理委辦及補助業務未盡妥適，允宜督促檢討改進。**

本部調查各非營業基金本年度辦理委辦及補助業務，發現有欠妥情事如次：□基金管理機關訂定相關作業規定未盡周延者，有就業安定基金 1 個基金。□各項計畫未訂有合約及詳細計畫書，以明確規範雙方權利義務，或契約內容未盡周延者，有法務部監所作業基金等 7 個基金。□計畫與業務無關且以補助方式辦理委託計畫者，有就業安定基金 1 個基金。□對象之選定未合公平公開原則者，有經濟發展基金所屬能源研究發展基金 1 個分基金。□事前未妥為規劃評估及可行性研究，且計畫變更未依規定程序辦理者，有交通建設基金所屬民航事業作業基金等 3 個基金。□實際效益與預期效益之差異，未追蹤分析原因，且未撰述評核報告者，有交通建設基金所屬民航事業作業基金等 3 個基金。□採就地審計，未依法報准者，有中美經濟社會發展基金等 3 個基金。□結報之相關憑證未合規定者，有交通建設基金所屬民航事業作業基金等 3 個基金。□未依計畫支用，其經費賸餘款未依規定繳還原補助機關者，有農業綜合基金所屬農業發展基金等 5 個基金。□支出涉有浪費或不當情事者，有農產品受進口損害救助基金等 3 個基金。□未定期或不定期派員實地查證受委託或受補助單位之辦理情形者，有經濟發展基金所屬能源研究發展基金等 9 個基金。□對受託或受補助單位檢送相關執行資料未詳予審核，適時糾正不當缺失者，有經濟發展基金所屬能源研究發展基金等 5 個基金。□委託研究事項未依限提出報告者，有法務部監所作業基金等 4 個基金。□主管機關對於所撥付補助款之運用，未依規定於年度終了後三個月內，將審核及處理結果，通知審計機關者，有國軍生產及服務作業基金 1 個基金。以上缺失經本部分別函請各該基金管理機關或主管機關檢討改進。據復：已檢討改進。

**□ 部分非營業基金管理委員會組織功能未能有效發揮，允宜研酌改善。**

依行政院核定之各非營業基金收支保管及運用辦法規定，應設立管理委員會者計有中央公務人員購置住宅貸款基金等 39 個單位(含分基金)。經調查本年度各基金管理委員會組織功能，發現欠妥情事如次：□尚未依規定設立管理委員會者有 2 個基金。□農業平準基金所屬漁產平準基金管理委員會實際聘用人數超過規定。□未依規定召開委員會議者有 3 個基金；召開委員會議次數少於規定次數者有 14 個基金。□委員親自出席開會比率偏低者有 23 個基金。□醫療發展基金管理委員會未能依規定執行任務。以上缺失經本部分別函請各該基金主管機關研酌檢討改進，以發揮基金管理委員會組織功能。據復：國立大學院校務基金管理及監督辦法已函報行政院，俟核定後依規定成立；其餘各基金管理機關已分別改進。

**□ 國軍生產及服務作業基金所屬作業單位之組織架構及權責，允宜通盤檢討改善。**

國軍生產及服務作業基金所屬服務作業，其組織架構涵蓋國防部及陸軍、海軍、空軍、聯勤總部，設有一個管理機構、五個執行機關兼營運中心，以督管十七個作業單位(責任中心)。惟其內部實際督導

單位因軍種而異，又該基金之全部服務作業，國防部雖指定由聯勤總部為管理機關，惟聯勤總部在三軍組織層級上，與陸軍、海軍、空軍總部等，係屬於平行單位，互不相隸屬，致產生各責任中心於行政指揮權責與基金業務督導系統產生競合時，何所適從之問題，無法發揮統一領導之功能。且目前執行上，聯勤總部僅係處理會計報告之綜合彙編及法令之轉頒、核轉等事項，未能有效進行業務督導，以求事權統一及訂定一致性之作業程序等，致各服務作業單位納編基金後，仍未能收資源統一運用、資訊互通有無、用品集中採購等經濟效益，且各單位業務處理方式不一，易生紛擾，又相互間欠缺比較性，殊難正確評核各責任中心之經營績效，經本部函請國防部通盤檢討改善服務作業單位之組織架構及權責，使組織層級精簡及權限集中明確，有利組織營運管理。國防部函復略謂：已於管理委員會中就服務作業如何發揮管理功能、指揮體系一元化及組織結構扁平化提案研討，並由基金服務作業主管依會議決議事項，廣續配合研討相關處置方案，俾利組織營運管理。

□ 交通建設基金資本支出計畫執行進度落後，允宜針對落後原因，積極有效處理。

交通建設基金部分資本支出計畫，因前置作業未作整體考量或工程設計疏失，致影響計畫及預算執行進度，甚至造成停工；收入短收或用地無法取得，致暫緩辦理部分計畫或未能完成開發；承商工程管理及品質管理能力、資源、人力、協調能力等均不足，造成工程作業紊亂，工程進度嚴重落後；承商未依限改善驗收缺失，致未能啟用，或以扣款方式驗收，惟未能說明是否影響行車安全；對承商違約之求償，未能適時採取積極有效債權保全措施，易受承商已倒閉、脫產等影響，難以實質求償；部分變更設計先行施作之工程或於工程完工後均久未完成變更設計之議價手續，致工程未能辦理結算；與承商發生爭議案件多因處理不當，增加公帑支出，延誤工程進度。本部已函請各分基金管理機關檢討改進。據復：已檢討改進並妥擬改善措施。

□ 退輔會所屬單位移轉民營進度滯緩，允宜督促有效辦理。

退輔會所屬事業機構移轉民營計畫執行進度緩慢，一再展延時程，迭經本部函請退輔會督促依行政院核定進度積極妥為辦理，並按季將辦理情形函知本部。退輔會函復略謂：已訂定各事業機構移轉民營各階段時程管制，爾後將加強管制，俾如期完成移轉民營，以免增加公帑不經濟支出。惟依退輔會函送截至民國八十八年八月一日所屬事業機構移轉民營執行狀況表顯示，除榮民製毯工廠等 7 個單位經核定不具移轉民營條件予以結束營業外，其餘台北鐵工廠等 6 個單位均已逾民營化期限(最遲應於八十八年六月卅日前完成)，其中榮民製藥廠逾 1 年 7 個月，台中木材加工廠及食品工廠等逾 1 年 1 個月，且均經多次招標，因無人投標而流標，目前改採洽特定對象辦理或正評估再次招標。以上顯示退輔會所研訂改善措施並未有效解決進度落後情事，由於各事業單位移轉民營已逾立法院民國七十九年四月六日第一屆第

八十五會期第十八次會議審議「戰士授田憑據處理條例」附帶決議所訂時程甚久，經本部再函請退輔會針對已辦理多次招標，因無人投標而流標之事業單位，是否尚具移轉民營條件，督促通盤審慎評估檢討，妥為因應。退輔會函復略謂：除加強與員工宣導溝通外，正積極洽尋潛在投資人，擬改以「特定對象」方式辦理，以提昇移轉民營可能性；並已重新調整推動計畫於民國八十八年九月六日經「行政院公營事業民營化推動指導委員會」審議通過，將按新期程重新管考，督促該等機構更積極辦理移轉民營工作，並召開該會事業機構移轉民營執行督導會報，通盤檢討研擬精進措施。上述修正時程業經行政院於民國八十八年十月廿二日以台八十八經字第 39087 號函核定。

□ 就業安定基金辦理促進國民就業安定業務有待加強，允宜研酌檢討。

就業安定基金主要功能係促進國民就業之安定，辦理主要業務項目包括職業訓練、就業服務、失業保障與輔助等，經查尚有未盡周延事項如次：□公共職業訓練機構大多集中於北部地區，區域配置顯有不均，且該等機構之機具未適時有效維修與更新，所訓練項目偏重培養傳統產業技術人工，難以切合現代產業實際需求；□公立就業服務機構求職求才媒合率及利用率偏低，原住民、身心障礙者、婦女、中高齡等族群，亟待採取更有效之促進就業措施。經本部函請行政院勞工委員會職業訓練局研酌檢討。行政院勞工委員會職業訓練局函復略謂：已檢討研究開發新的訓練職類或調整現有的訓練職類，充分運用社會資源，並加強與企業界合作，以達到訓練與就業結合之目標與功能；另已於該局網路開闢求職求才網頁、開辦就業券試辦要點，作為雇主請領津貼之依據，以提高其僱用意願，促進特定對象就業，民國八十八年下半年及八十九年度擬編有身心障礙者就業安置計畫及落實身心障礙者保護法促進身心障礙者就業計畫，俾據以落實促進身心障礙者就業。

□ 資源回收基金回收清除處理費之管理未盡周延，允宜研謀改善。

依廢棄物清理法第十條之一規定，公告指定業者應按當期營業量、申報進口量及容器材質等資料，於每期營業稅申報繳納前，依核定費率繳交回收清除處理費，惟行政院環境保護署查核發現業者短報或漏報營業量、進口量，致短繳或漏繳回收清除處理費，僅依廢棄物清理法相關規定催繳，未將相關資料通報稅捐稽徵機關查核前述業者有無逃漏稅捐。經本部函請行政院環境保護署檢討改進。行政院環境保護署函復略謂：已彙整相關資料通報財政部賦稅署參辦，爾後查獲有短報或漏報營業量、進口量之情事者，將定期(二個月)彙整相關資料通報該署。

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」。

## 中央政府非營業基金決算剔除及修正事項簡明表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

基 金 名 稱	修 正 收 入		剔 除 及 修 正 支 出		餘 絀 增 減 數	
	增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列賸餘 (或減列短絀)	減列賸餘 (或增列短絀)
國軍生產及服務作業基金	1,823,500.00	—	—	—	1,823,500.00	—
國立中正文化中心作業基金	16,800.00	—	425,151.00	529,913.00	546,713.00	425,151.00
國立大學校院校務基金	761,688.00	—	—	880,139.00	1,641,827.00	—
經 濟 發 展 基 金	1,050,214,958.64	—	—	1,405,900,120.00	2,456,115,078.64	—
交 通 建 設 基 金	189,422.00	—	—	—	189,422.00	—
國軍退除役官兵安置基金	54,398.00	—	10,505,501.00	10,505,501.00	10,559,899.00	10,505,501.00
榮民醫療作業基金	28,750,554.00	18,440,483.00	37,977,732.00	2,091,594.00	30,842,148.00	56,418,215.00
農 業 平 準 基 金	6,555,031.00	47,739,712.00	—	1,016,049.00	7,571,080.00	47,739,712.00
農產品受進口損害救助基金	324,326,850.00	—	35,351,626.00	35,729,680.00	360,056,530.00	35,351,626.00
就 業 安 定 基 金	415,026.00	—	—	—	415,026.00	—
醫 療 發 展 基 金	22,547,067.00	21,206,792.00	2,253,681.00	913,406.00	23,460,473.00	23,460,473.00
合 計	1,435,655,294.64	87,386,987.00	86,513,691.00	1,457,566,402.00	2,893,221,696.64	173,900,678.00



## 乙、最終審定數額綜計表

### 壹、收支餘絀審定數額綜計表

#### 一、中央政府非營業基金收支餘絀審定數額綜計表(依收支科目分列)

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數	行 政 院 核定決算數	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	%
<b>作 業 收 入</b>	<b>231,668,631,000.00</b>	<b>238,513,633,574.06</b>	<b>238,774,799,815.06</b>	<b>+ 7,106,168,815.06</b>	<b>3.07</b>	<b>+ 261,166,241.00</b>	<b>0.11</b>
勞 務 收 入	69,899,413,000.00	78,355,114,041.00	78,355,572,931.00	+ 8,456,159,931.00	12.10	+ 458,890.00	—
銷 貨 收 入	22,555,855,000.00	15,631,798,112.54	15,590,613,431.54	— 6,965,241,568.46	30.88	— 41,184,681.00	0.26
醫 療 收 入	42,623,594,000.00	45,884,105,543.00	45,866,902,089.00	+ 3,243,308,089.00	7.61	— 17,203,454.00	0.04
租 金 收 入	6,078,550,000.00	5,809,935,086.00	5,809,951,886.00	— 268,598,114.00	4.42	+ 16,800.00	—
投融資業務收入	15,061,970,000.00	16,751,134,668.11	16,767,093,296.11	+ 1,705,123,296.11	11.32	+ 15,958,628.00	0.10
其他作業收入	75,449,249,000.00	76,081,546,123.41	76,384,666,181.41	+ 935,417,181.41	1.24	+ 303,120,058.00	0.40
<b>作 業 支 出</b>	<b>203,273,904,000.00</b>	<b>215,133,987,429.10</b>	<b>213,736,503,183.10</b>	<b>+ 10,462,599,183.10</b>	<b>5.15</b>	<b>— 1,397,484,246.00</b>	<b>0.65</b>
勞 務 成 本	37,803,461,000.00	41,184,356,450.40	41,184,251,688.40	+ 3,380,790,688.40	8.94	— 104,762.00	—
銷 貨 成 本	27,180,457,000.00	19,493,346,483.34	19,483,266,133.34	— 7,697,190,866.66	28.32	— 10,080,350.00	0.05
醫 療 成 本	36,535,423,000.00	40,442,054,780.35	40,446,733,076.35	+ 3,911,310,076.35	10.71	+ 4,678,296.00	0.01
出租資產成本	2,356,806,000.00	2,227,194,916.00	2,227,194,916.00	— 129,611,084.00	5.50	—	—
投融資業務支出	2,104,330,000.00	2,481,703,972.57	2,483,044,247.57	+ 378,714,247.57	18.00	+ 1,340,275.00	0.05
推 銷 費 用	885,546,000.00	846,586,215.11	845,581,249.11	— 39,964,750.89	4.51	— 1,004,966.00	0.12
管理及總務費用	14,620,579,000.00	13,234,847,122.40	13,237,220,444.40	— 1,383,358,555.60	9.46	+ 2,373,322.00	0.02
教學訓練及研究發展支出	49,849,672,000.00	53,691,289,609.93	53,702,043,602.93	+ 3,852,371,602.93	7.73	+ 10,753,993.00	0.02
其他作業支出	31,937,630,000.00	41,532,607,879.00	40,127,167,825.00	+ 8,189,537,825.00	25.64	— 1,405,440,054.00	3.38
<b>作 業 餘 絀</b>	<b>28,394,727,000.00</b>	<b>23,379,646,144.96</b>	<b>25,038,296,631.96</b>	<b>— 3,356,430,368.04</b>	<b>11.82</b>	<b>+ 1,658,650,487.00</b>	<b>7.09</b>
<b>作 業 外 收 入</b>	<b>41,178,012,000.00</b>	<b>29,155,666,978.82</b>	<b>30,242,769,045.46</b>	<b>— 10,935,242,954.54</b>	<b>26.56</b>	<b>+ 1,087,102,066.64</b>	<b>3.73</b>
財 務 收 入	11,157,498,000.00	14,275,718,839.00	14,275,102,538.00	+ 3,117,604,538.00	27.94	— 616,301.00	—
整 理 收 入	235,219,000.00	3,386,800,381.22	3,420,968,809.22	+ 3,185,749,809.22	1,354.38	+ 34,168,428.00	1.01
其他作業外收入	29,785,295,000.00	11,493,147,758.60	12,546,697,698.24	— 17,238,597,301.76	57.88	+ 1,053,549,939.64	9.17
<b>作 業 外 支 出</b>	<b>16,426,769,000.00</b>	<b>16,637,953,929.81</b>	<b>16,664,385,464.81</b>	<b>+ 237,616,464.81</b>	<b>1.45</b>	<b>+ 26,431,535.00</b>	<b>0.16</b>
財 務 支 出	9,990,248,000.00	9,761,986,760.00	9,761,986,760.00	— 228,261,240.00	2.28	—	—
整 理 支 出	265,676,000.00	1,064,116,928.71	1,093,065,208.71	+ 827,389,208.71	311.43	+ 28,948,280.00	2.72
其他作業外支出	6,170,845,000.00	5,811,850,241.10	5,809,333,496.10	— 361,511,503.90	5.86	— 2,516,745.00	0.04
<b>作 業 外 餘 絀</b>	<b>24,751,243,000.00</b>	<b>12,517,713,049.01</b>	<b>13,578,383,580.65</b>	<b>— 11,172,859,419.35</b>	<b>45.14</b>	<b>+ 1,060,670,531.64</b>	<b>8.47</b>
<b>本 年 度 餘 絀</b>	<b>53,145,970,000.00</b>	<b>35,897,359,193.97</b>	<b>38,616,680,212.61</b>	<b>— 14,529,289,787.39</b>	<b>27.34</b>	<b>+ 2,719,321,018.64</b>	<b>7.58</b>

註：金融資訊服務中心作業基金於民國八十八年四月二十五日裁撤，本表未綜計相關數據。

二、中央政府非營業基金

收入部分					中華民國		
基金名稱					作業及作業外收入		
					法定預算數	行政院核定決算數	決算審定數
行政	故宮文物圖錄印製作業基金	院	主	管	1,365,421,000.00	1,459,339,342.00	1,459,339,342.00
					63,615,000.00	44,579,493.00	44,579,493.00
內中	美經濟社會發展基金	政	主	管	1,301,806,000.00	1,414,759,849.00	1,414,759,849.00
					3,156,105,000.00	1,029,675,390.00	1,029,675,390.00
國營	建建設基金	建	設	基	3,156,105,000.00	1,029,675,390.00	1,029,675,390.00
					56,229,275,000.00	38,958,295,514.04	38,960,119,014.04
國防	國軍生產及服務作業基金	國	軍	生	28,331,233,000.00	31,282,435,716.04	31,284,259,216.04
					1,355,601,000.00	1,279,018,586.00	1,279,018,586.00
國軍	官兵購置住宅貸款基金	國	軍	官	865,393,000.00	862,973,002.00	862,973,002.00
					816,255,000.00	778,256,251.00	778,256,251.00
國軍	人儲蓄作業基金	國	軍	人	24,860,793,000.00	4,755,611,959.00	4,755,611,959.00
					10,505,863,000.00	12,458,558,617.76	12,458,558,617.76
財政	行政院開發基金	政	行	院	10,505,863,000.00	12,458,558,617.76	12,458,558,617.76
					53,603,326,000.00	60,417,246,284.41	60,418,024,772.41
教育	國立中正文化中心作業基金	國	立	中	390,355,000.00	398,680,141.00	398,696,941.00
					53,212,971,000.00	60,018,566,143.41	60,019,327,831.41
國立	大學校院校務基金	國	立	大	750,365,000.00	750,906,723.00	750,906,723.00
					750,365,000.00	750,906,723.00	750,906,723.00
法務	部監所作業基金	法	務	部	23,521,617,000.00	24,978,715,384.09	26,028,930,342.73
					11,348,532,000.00	12,769,657,625.09	13,819,872,583.73
經濟	發展主基金	經	濟	發	12,173,085,000.00	12,209,057,759.00	12,209,057,759.00
					43,053,603,000.00	46,575,388,734.58	46,575,578,156.58
核能	發電後端營運基金	核	能	發	43,053,603,000.00	46,575,388,734.58	46,575,578,156.58
					36,057,696,000.00	37,765,644,147.00	37,776,008,616.00
交通	建設主基金	交	通	建	10,897,366,000.00	9,841,867,344.00	9,841,921,742.00
					25,160,330,000.00	27,923,776,803.00	27,934,086,874.00
國軍	退除役官兵輔導委員會主基金	國	軍	退	14,436,202,000.00	14,740,587,168.00	14,740,587,168.00
					3,181,485,000.00	3,336,606,677.00	3,336,606,677.00
國家	科學委員會主基金	國	家	科	11,254,717,000.00	11,403,980,491.00	11,403,980,491.00
					20,255,576,000.00	17,291,903,860.00	17,575,046,029.00
農	業農產品受進口損害救助基金	農	業	農	948,370,000.00	1,014,160,438.00	1,014,160,438.00
					16,491,206,000.00	13,340,081,551.00	13,298,896,870.00
勞	工就業安署發展主基金	勞	工	就	2,816,000,000.00	2,937,661,871.00	3,261,988,721.00
					4,391,338,000.00	5,626,981,744.00	5,627,396,770.00
衛	生醫療發展主基金	衛	生	醫	331,242,000.00	428,179,402.00	429,519,677.00
					331,242,000.00	428,179,402.00	429,519,677.00
環	境氣源污染防管制主基金	環	境	氣	4,398,251,000.00	4,058,050,048.00	4,058,050,048.00
					2,365,416,000.00	2,302,614,522.00	2,302,614,522.00
文	化建設委員會主基金	文	化	建	2,032,835,000.00	1,755,435,526.00	1,755,435,526.00
					81,629,000.00	80,400,393.00	80,400,393.00
大	陸中事行發政局主基金	大	陸	中	62,796,000.00	71,063,389.00	71,063,389.00
					62,796,000.00	71,063,389.00	71,063,389.00
人	中央公務人員購置住宅貸款基金	人	中	央	646,338,000.00	978,364,412.00	978,364,412.00
					646,338,000.00	978,364,412.00	978,364,412.00
合					272,846,643,000.00	267,669,300,552.88	269,017,568,860.52

收支餘絀審定數額綜計表（依基金別分列）

八十八年度			單位：新台幣元		
審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
93,918,342.00	—	6.88	—	—	—
—	19,035,507.00	29.92	—	—	—
112,953,849.00	—	8.68	—	—	—
—	2,126,429,610.00	67.38	—	—	—
—	2,126,429,610.00	67.38	—	—	—
—	17,269,155,985.96	30.71	1,823,500.00	—	—
2,953,026,216.04	—	10.42	1,823,500.00	—	0.01
—	76,582,414.00	5.65	—	—	—
—	2,419,998.00	0.28	—	—	—
—	37,998,749.00	4.66	—	—	—
—	20,105,181,041.00	80.87	—	—	—
1,952,695,617.76	—	18.59	—	—	—
1,952,695,617.76	—	18.59	—	—	—
6,814,698,772.41	—	12.71	778,488.00	—	—
8,341,941.00	—	2.14	16,800.00	—	—
6,806,356,831.41	—	12.79	761,688.00	—	—
541,723.00	—	0.07	—	—	—
541,723.00	—	0.07	—	—	—
2,507,313,342.73	—	10.66	1,050,214,958.64	—	4.20
2,471,340,583.73	—	21.78	1,050,214,958.64	—	8.22
35,972,759.00	—	0.30	—	—	—
3,521,975,156.58	—	8.18	189,422.00	—	—
3,521,975,156.58	—	8.18	189,422.00	—	—
1,718,312,616.00	—	4.77	10,364,469.00	—	0.03
—	1,055,444,258.00	9.69	54,398.00	—	—
2,773,756,874.00	—	11.02	10,310,071.00	—	0.04
304,385,168.00	—	2.11	—	—	—
155,121,677.00	—	4.88	—	—	—
149,263,491.00	—	1.33	—	—	—
—	2,680,529,971.00	13.23	283,142,169.00	—	1.64
65,790,438.00	—	6.94	—	—	—
—	3,192,309,130.00	19.36	—	41,184,681.00	0.31
445,988,721.00	—	15.84	324,326,850.00	—	11.04
1,236,058,770.00	—	28.15	415,026.00	—	0.01
1,236,058,770.00	—	28.15	415,026.00	—	0.01
98,277,677.00	—	29.67	1,340,275.00	—	0.31
98,277,677.00	—	29.67	1,340,275.00	—	0.31
—	340,200,952.00	7.73	—	—	—
—	62,801,478.00	2.65	—	—	—
—	277,399,474.00	13.65	—	—	—
—	1,228,607.00	1.51	—	—	—
—	1,228,607.00	1.51	—	—	—
8,267,389.00	—	13.17	—	—	—
8,267,389.00	—	13.17	—	—	—
332,026,412.00	—	51.37	—	—	—
332,026,412.00	—	51.37	—	—	—
—	3,829,074,139.48	1.40	1,348,268,307.64	—	0.50

## 二、中央政府非營業基金

[illegible]

**收支餘絀審定數額綜計表** (依基金別分列) (續一)

八十八年度			單位：新台幣元		
審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	94,554,200.66	18.18	—	—	—
—	9,044,104.45	24.46	—	—	—
—	85,510,096.21	17.70	—	—	—
—	1,895,818,028.00	56.56	—	—	—
—	1,895,818,028.00	56.56	—	—	—
2,708,761,582.38	—	8.89	—	—	—
2,564,328,961.38	—	9.38	—	—	—
—	242,689,747.00	75.18	—	—	—
—	55,346,590.00	8.99	—	—	—
—	75,691,356.00	3.49	—	—	—
518,160,314.00	—	4,808.47	—	—	—
210,871,752.36	—	244.67	—	—	—
210,871,752.36	—	244.67	—	—	—
4,637,171,762.99	—	8.67	—	984,901.00	—
—	127,772,931.00	22.40	—	104,762.00	0.02
4,764,944,693.99	—	9.00	—	880,139.00	—
—	96,563,667.47	17.19	—	—	—
—	96,563,667.47	17.19	—	—	—
—	829,536,053.77	7.12	—	1,405,900,120.00	11.50
450,426,136.23	—	4.45	—	1,405,900,120.00	11.74
—	1,279,962,190.00	83.70	—	—	—
525,202,938.97	—	1.50	—	—	—
525,202,938.97	—	1.50	—	—	—
1,318,286,744.00	—	3.64	35,886,138.00	—	0.10
—	1,262,091,922.00	10.64	—	—	—
2,580,378,666.00	—	10.59	35,886,138.00	—	0.13
—	329,129,602.89	2.30	—	—	—
—	72,975,052.89	3.00	—	—	—
—	256,154,550.00	2.16	—	—	—
4,121,348,341.00	—	17.24	—	1,394,103.00	—
—	129,140,411.00	11.86	—	—	—
—	4,394,655,313.00	21.96	—	1,016,049.00	0.01
8,645,144,065.00	—	307.37	—	378,054.00	—
452,993,271.00	—	18.35	—	—	—
452,993,271.00	—	18.35	—	—	—
—	56,233,323.00	11.58	1,340,275.00	—	0.31
—	56,233,323.00	11.58	1,340,275.00	—	0.31
—	77,094,906.00	1.59	—	—	—
281,686,341.00	—	9.86	—	—	—
—	358,781,247.00	18.09	—	—	—
—	17,334,292.00	15.57	—	—	—
—	17,334,292.00	15.57	—	—	—
—	159,971.00	0.18	—	—	—
—	159,971.00	0.18	—	—	—
122,003,300.00	—	5.96	—	—	—
122,003,300.00	—	5.96	—	—	—
10,700,215,647.91	—	4.87	—	1,371,052,711.00	0.59

二、中央政府非營業基金

餘絀部分					中華民國		
基	金	名	稱		餘		短
					法 定 預 算 數	行政院核定決算數	決 算 審 定 數
行 內 國	政 政 防	院 錄 社 部 部	主 作 發 主 基	管	845,229,000.00	1,033,701,542.66	1,033,701,542.66
				金	26,634,000.00	16,642,597.45	16,642,597.45
				管	818,595,000.00	1,017,058,945.21	1,017,058,945.21
				金	— 195,922,000.00	— 426,533,582.00	— 426,533,582.00
				管	— 195,922,000.00	— 426,533,582.00	— 426,533,582.00
				金	25,760,827,000.00	5,781,085,931.66	5,782,909,431.66
				金	983,506,000.00	1,370,379,754.66	1,372,203,254.66
				金	1,032,804,000.00	1,198,911,333.00	1,198,911,333.00
				金	249,764,000.00	302,690,592.00	302,690,592.00
				金	— 1,355,264,000.00	— 1,317,571,393.00	— 1,317,571,393.00
財 教 法 經	政 行 育 立 立 務 法 濟	政 院 中 立 大 部 部 部	主 作 中 校 主 作 主 主	管	10,419,677,000.00	12,161,500,865.40	12,161,500,865.40
				金	10,419,677,000.00	12,161,500,865.40	12,161,500,865.40
				管	99,191,000.00	2,274,954,620.42	2,276,718,009.42
				金	— 180,026,000.00	— 44,032,690.00	— 43,911,128.00
				管	279,217,000.00	2,318,987,310.42	2,320,629,137.42
				金	188,679,000.00	285,784,390.47	285,784,390.47
				管	188,679,000.00	285,784,390.47	285,784,390.47
				金	11,869,812,000.00	12,750,546,317.86	15,206,661,396.50
				管	1,226,031,000.00	790,830,368.86	3,246,945,447.50
				金	10,643,781,000.00	11,959,715,949.00	11,959,715,949.00
交 國 國 國 農	通 退 軍 榮 家 科 科 業	通 役 軍 民 科 學 工 業 科 學	主 員 安 作 員 會 主 會 主 主	管	7,978,721,000.00	10,975,303,795.61	10,975,493,217.61
				金	7,978,721,000.00	10,975,303,795.61	10,975,493,217.61
				管	— 174,005,000.00	251,542,541.00	226,020,872.00
				金	— 963,685,000.00	— 757,091,734.00	— 757,037,336.00
				管	789,680,000.00	1,008,634,275.00	983,058,208.00
				金	139,382,000.00	772,896,770.89	772,896,770.89
				管	751,285,000.00	979,381,729.89	979,381,729.89
				金	— 611,903,000.00	— 206,484,959.00	— 206,484,959.00
				管	— 3,655,749,000.00	— 10,742,163,584.00	— 10,457,627,312.00
				金	— 140,215,000.00	54,715,849.00	54,715,849.00
勞 衛 環 文 大 人 合	農 農 產 工 就 生 醫 境 空 資 化 文 陸 中 事	品 受 委 業 安 署 發 護 染 收 委 建 員 發 政 局	主 基 助 主 基 主 主 主 主 主	管	— 3,518,884,000.00	— 2,276,369,185.00	— 2,316,537,817.00
				金	3,350,000.00	— 8,520,510,248.00	— 8,195,805,344.00
				管	1,922,377,000.00	2,705,027,473.00	2,705,442,499.00
				金	1,922,377,000.00	2,705,027,473.00	2,705,442,499.00
				管	— 154,511,000.00	—	—
				金	— 154,511,000.00	—	—
				管	— 440,184,000.00	— 703,290,046.00	— 703,290,046.00
				金	— 490,184,000.00	— 834,671,819.00	— 834,671,819.00
				管	50,000,000.00	131,381,773.00	131,381,773.00
				金	— 29,701,000.00	— 13,595,315.00	— 13,595,315.00

收支餘絀審定數額綜計表 (依基金別分列) (續二)

八十八年度			單位：新台幣元		
審 定 數 與 預 算 數 比 較			審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
188,472,542.66	—	22.30	—	—	—
—	9,991,402.55	37.51	—	—	—
198,463,945.21	—	24.24	—	—	—
—	230,611,582.00	—	—	—	—
—	230,611,582.00	—	—	—	—
—	19,977,917,568.34	77.55	1,823,500.00	—	0.03
388,697,254.66	—	39.52	1,823,500.00	—	0.13
166,107,333.00	—	16.08	—	—	—
52,926,592.00	—	21.19	—	—	—
37,692,607.00	—	—	—	—	—
—	20,623,341,355.00	82.99	—	—	—
1,741,823,865.40	—	16.72	—	—	—
1,741,823,865.40	—	16.72	—	—	—
2,177,527,009.42	—	2,195.29	1,763,389.00	—	0.08
136,114,872.00	—	—	121,562.00	—	—
2,041,412,137.42	—	731.12	1,641,827.00	—	0.07
97,105,390.47	—	51.47	—	—	—
97,105,390.47	—	51.47	—	—	—
3,336,849,396.50	—	28.11	2,456,115,078.64	—	19.26
2,020,914,447.50	—	164.83	2,456,115,078.64	—	310.57
1,315,934,949.00	—	12.36	—	—	—
2,996,772,217.61	—	37.56	189,422.00	—	—
2,996,772,217.61	—	37.56	189,422.00	—	—
400,025,872.00	—	—	—	25,521,669.00	10.15
206,647,664.00	—	—	54,398.00	—	—
193,378,208.00	—	24.49	—	25,576,067.00	2.54
633,514,770.89	—	454.52	—	—	—
228,096,729.89	—	30.36	—	—	—
405,418,041.00	—	—	—	—	—
—	6,801,878,312.00	—	284,536,272.00	—	—
194,930,849.00	—	—	—	—	—
1,202,346,183.00	—	—	—	40,168,632.00	—
—	8,199,155,344.00	244,750.91	324,704,904.00	—	—
783,065,499.00	—	40.73	415,026.00	—	0.02
783,065,499.00	—	40.73	415,026.00	—	0.02
154,511,000.00	—	—	—	—	—
154,511,000.00	—	—	—	—	—
—	263,106,046.00	—	—	—	—
—	344,487,819.00	—	—	—	—
81,381,773.00	—	162.76	—	—	—
16,105,685.00	—	—	—	—	—
16,105,685.00	—	—	—	—	—
8,427,360.00	—	—	—	—	—
8,427,360.00	—	—	—	—	—
210,023,112.00	—	—	—	—	—
210,023,112.00	—	—	—	—	—
—	14,529,289,787.39	27.34	2,719,321,018.64	—	7.58

三、中央政府非營業基金

中華民國

主管機關 金額與百分比 科目	行		政		院		主		管	
	故宮文物圖錄印製 作業基金		中 美 經 濟 社 會 發 展 基 金		小		計			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
作 業 收 入	41,539,370.00	100.00	1,260,602,317.00	100.00	1,302,141,687.00	100.00				
勞 務 收 入	—	—	—	—	—	—				
銷 貨 收 入	41,539,370.00	100.00	—	—	41,539,370.00	3.19				
醫 療 收 入	—	—	—	—	—	—				
租 金 收 入	—	—	—	—	—	—				
投 融 資 業 務 收 入	—	—	1,260,602,317.00	100.00	1,260,602,317.00	96.81				
其 他 作 業 收 入	—	—	—	—	—	—				
作 業 支 出	27,896,961.51	67.16	397,471,199.21	31.53	425,368,160.72	32.67				
勞 務 成 本	—	—	—	—	—	—				
銷 貨 成 本	25,472,933.77	61.32	—	—	25,472,933.77	1.96				
醫 療 成 本	—	—	—	—	—	—				
出 租 資 產 成 本	—	—	—	—	—	—				
投 融 資 業 務 支 出	—	—	38,724,146.21	3.07	38,724,146.21	2.97				
推 銷 費 用	1,538,837.74	3.71	—	—	1,538,837.74	0.12				
管 理 及 總 務 費 用	885,190.00	2.13	29,902,290.00	2.37	30,787,480.00	2.37				
教 學 訓 練 及 研 究 發 展 支 出	—	—	—	—	—	—				
其 他 作 業 支 出	—	—	328,844,763.00	26.09	328,844,763.00	25.25				
作 業 餘 絀	13,642,408.49	32.84	863,131,117.79	68.47	876,773,526.28	67.33				
作 業 外 收 入	3,040,123.00	7.32	154,157,532.00	12.23	157,197,655.00	12.07				
財 務 收 入	3,040,123.00	7.32	135,559,766.00	10.75	138,599,889.00	10.64				
整 理 收 入	—	—	17,977,907.00	1.43	17,977,907.00	1.38				
其 他 作 業 外 收 入	—	—	619,859.00	0.05	619,859.00	0.05				
作 業 外 支 出	39,934.04	0.10	229,704.58	0.02	269,638.62	0.02				
財 務 支 出	—	—	—	—	—	—				
整 理 支 出	—	—	5,929.00	—	5,929.00	—				
其 他 作 業 外 支 出	39,934.04	0.10	223,775.58	0.02	263,709.62	0.02				
作 業 外 餘 絀	3,000,188.96	7.22	153,927,827.42	12.21	156,928,016.38	12.05				
本 年 度 餘 絀	16,642,597.45	40.06	1,017,058,945.21	80.68	1,033,701,542.66	79.38				

收支餘絀審定數額綜計表 (依主管機關別分列)

八十八年度

單位：新台幣元

內 政 部 主 管		國		防		部		主		管	
營建建設基金		國軍生產及服務 作業基金		國軍官兵購置住 宅貸款基金		軍 人 業 儲 蓄 作 業 基 金		國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金			
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
927,358,540.00	100.00	30,332,009,835.54	100.00	905,834,521.00	100.00	557,292,844.00	100.00	11,641,387.00	100.00		
—	—	13,626,374,504.00	44.92	—	—	174,522,839.00	31.32	—	—		
443,273,101.00	47.80	7,569,272,659.54	24.96	—	—	—	—	—	—		
—	—	8,911,292,618.00	29.38	—	—	—	—	—	—		
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
484,085,439.00	52.20	—	—	905,834,521.00	100.00	—	—	11,633,341.00	99.93		
—	—	225,070,054.00	0.74	—	—	382,770,005.00	68.68	8,046.00	0.07		
1,456,208,972.00	157.03	29,558,523,499.24	97.45	80,018,198.00	8.83	556,023,619.00	99.77	17,094,165.00	146.84		
—	—	10,988,000,813.91	36.23	—	—	137,274,233.00	24.63	—	—		
443,273,101.00	47.80	6,607,544,041.96	21.78	—	—	—	—	—	—		
—	—	7,511,207,097.00	24.76	—	—	—	—	—	—		
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1,000,000,000.00	107.83	—	—	79,966,621.00	8.82	—	—	1,052,738.00	9.04		
—	—	59,752,930.37	0.20	—	—	—	—	—	—		
2,005,605.00	0.22	3,579,658,777.72	11.80	51,577.00	0.01	25,878,376.00	4.64	15,815,569.00	135.86		
—	—	441,486,039.28	1.46	—	—	101,005.00	0.02	225,858.00	1.94		
10,930,266.00	1.18	370,873,799.00	1.22	—	—	392,770,005.00	70.48	—	—		
— 528,850,432.00	— 57.03	773,486,336.30	2.55	825,816,323.00	91.17	1,269,225.00	0.23	— 5,452,778.00	— 46.84		
102,316,850.00	11.03	952,249,380.50	3.14	373,184,065.00	41.20	305,680,158.00	54.85	766,614,864.00	6,585.25		
98,705,513.00	10.64	562,894,096.00	1.85	372,870,628.00	41.17	305,644,308.00	54.84	523,449,738.00	4,496.45		
—	—	269,004,163.64	0.89	—	—	—	—	—	—		
3,611,337.00	0.39	120,351,120.86	0.40	313,437.00	0.03	35,850.00	0.01	243,165,126.00	2,088.80		
—	—	353,532,462.14	1.17	89,055.00	0.01	4,258,791.00	0.76	2,078,733,479.00	17,856.40		
—	—	—	—	—	—	—	—	31,548,274.00	271.00		
—	—	241,372,561.74	0.80	89,055.00	0.01	4,258,791.00	0.76	—	—		
—	—	112,159,900.40	0.37	—	—	—	—	2,047,185,205.00	17,585.40		
102,316,850.00	11.03	598,716,918.36	1.97	373,095,010.00	41.19	301,421,367.00	54.09	— 1,312,118,615.00	— 11,271.15		
— 426,533,582.00	— 46.00	1,372,203,254.66	4.52	1,198,911,333.00	132.36	302,690,592.00	54.32	— 1,317,571,393.00	— 11,317.99		

三、中央政府非營業基金

中華民國

主管機關 金額與百分比 科目	國防部主管		財政部主管	
	國軍老舊營舍 改建基金	小計	行政院開發基金	
	金額	%	金額	%
作業收入	—	—	31,806,778,587.54	100.00
勞務收入	—	—	13,800,897,343.00	43.39
銷售收入	—	—	7,569,272,659.54	23.80
醫療收入	—	—	8,911,292,618.00	28.02
租金收入	—	—	—	—
投融資業務收入	—	—	917,467,862.00	2.88
其他作業收入	—	—	607,848,105.00	1.91
作業支出	6,102,121.00	—	30,217,761,602.24	95.00
勞務成本	—	—	11,125,275,046.91	34.98
銷售成本	—	—	6,607,544,041.96	20.77
醫療成本	—	—	7,511,207,097.00	23.62
出租資產成本	—	—	—	—
投融資業務支出	—	—	81,019,359.00	0.25
推銷費用	—	—	59,752,930.37	0.19
管理及總務費用	5,613,446.00	—	3,627,017,745.72	11.40
教學訓練及研究發展支出	488,675.00	—	442,301,577.28	1.39
其他作業支出	—	—	763,643,804.00	2.40
作業餘絀	— 6,102,121.00	—	1,589,016,985.30	5.00
作業外收入	4,755,611,959.00	—	7,153,340,426.50	22.49
財務收入	339,308,597.00	—	2,104,167,367.00	6.61
整理收入	—	—	269,004,163.64	0.85
其他作業外收入	4,416,303,362.00	—	4,780,168,895.86	15.03
作業外支出	522,834,193.00	—	2,959,447,980.14	9.31
財務支出	—	—	31,548,274.00	0.10
整理支出	—	—	245,720,407.74	0.77
其他作業外支出	522,834,193.00	—	2,682,179,298.40	8.44
作業外餘絀	4,232,777,766.00	—	4,193,892,446.36	13.18
本年度餘絀	4,226,675,645.00	—	5,782,909,431.66	18.18

收支餘絀審定數額綜計表 (依主管機關別分列) (續一)

八十八年度

單位：新台幣元

教育部主管		法務部主管		經濟部主管	
國立中正文化 中心作業基金	國立大 學校院校務基金	小計	法務部監 所基金	經濟發展基金	
金額	%	金額	%	金額	%
392,160,744.00	100.00	55,974,171,681.41	100.00	56,366,332,425.41	100.00
67,210,778.00	17.14	19,427,290,264.00	34.71	19,494,501,042.00	34.59
2,880,361.00	0.73	—	—	2,880,361.00	—
—	—	12,184,068,872.00	21.77	12,184,068,872.00	21.62
33,705,004.00	8.60	—	—	33,705,004.00	0.06
—	—	—	—	—	—
288,364,601.00	73.53	24,362,812,545.41	43.52	24,651,177,146.41	43.73
433,867,205.00	110.64	56,231,812,253.13	100.46	56,665,679,458.13	100.53
144,229,280.00	36.78	—	—	144,229,280.00	0.26
2,688,016.00	0.69	—	—	2,688,016.00	0.01
—	—	10,441,288,429.80	18.65	10,441,288,429.80	18.52
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,653,093.00	0.45
286,949,909.00	73.17	4,849,786,361.68	8.66	5,136,736,270.68	9.11
—	—	39,039,095,727.65	69.75	39,039,095,727.65	69.26
—	—	1,901,641,734.00	3.40	1,901,641,734.00	3.37
— 41,706,461.00	— 10.64	— 257,640,571.72	— 0.46	— 299,347,032.72	— 0.53
6,536,197.00	1.67	4,045,156,150.00	7.23	4,051,692,347.00	7.19
326,045.00	0.09	1,464,807,141.00	2.62	1,465,133,186.00	2.60
1,155,406.00	0.29	59,366,206.00	0.11	60,521,612.00	0.11
5,054,746.00	1.29	2,520,982,803.00	4.50	2,526,037,549.00	4.48
8,740,864.00	2.23	1,466,886,440.86	2.62	1,475,627,304.86	2.62
8,719,592.00	2.22	5,779,802.00	0.01	14,499,394.00	0.03
21,272.00	0.01	205,425,074.86	0.37	205,446,346.86	0.36
—	—	1,255,681,564.00	2.24	1,255,681,564.00	2.23
— 2,204,667.00	— 0.56	2,578,269,709.14	4.61	2,576,065,042.14	4.57
— 43,911,128.00	— 11.20	2,320,629,137.42	4.15	2,276,718,009.42	4.04

三、中央政府非營業基金

中華民國

主管機關 金額與百分比 科目	經濟部主管		交通部主管	
	核能發電後端營運基金	小計	交通建設基金	
	金額	%	金額	%
作業收入	5,939,596,284.00	100.00	15,584,895,152.00	100.00
勞務收入	—	—	5,424,482,632.00	34.81
銷售收入	—	—	59,676,644.00	0.38
醫療收入	—	—	37,808,841.00	0.24
租金收入	—	—	216,381,070.00	1.39
投資業務收入	—	—	466,812,707.00	3.00
其他作業收入	5,939,596,284.00	100.00	9,379,733,258.00	60.18
作業支出	249,341,810.00	4.20	10,607,333,523.94	68.06
勞務成本	—	—	6,128,083,174.21	39.32
銷售成本	—	—	40,431,554.18	0.26
醫療成本	—	—	56,118,867.55	0.36
出租資產成本	—	—	36,801,127.00	0.24
投資業務支出	—	—	29,584,114.00	0.19
推銷費用	—	—	—	—
管理及總務費用	1,428,201.00	0.03	285,252,359.00	1.83
教學訓練及研究發展支出	—	—	167,402,609.00	1.07
其他作業支出	247,913,609.00	4.17	3,863,659,719.00	24.79
作業餘絀	5,690,254,474.00	95.80	4,977,561,628.06	31.94
作業外收入	6,269,461,475.00	105.56	10,444,035,190.73	67.01
財務收入	6,269,461,475.00	105.56	7,045,920,404.00	45.21
整理收入	—	—	58,589,767.00	0.37
其他作業外收入	—	—	3,339,525,019.73	21.43
作業外支出	—	—	214,935,422.29	1.38
財務支出	—	—	157,369,246.00	1.01
整理支出	—	—	33,394,747.00	0.21
其他作業外支出	—	—	24,171,429.29	0.16
作業外餘絀	6,269,461,475.00	105.56	10,229,099,768.44	65.63
本年度餘絀	11,959,715,949.00	201.36	15,206,661,396.50	97.57

收支餘絀審定數額綜計表 (依主管機關別分列) (續二)

八十八年度

單位：新台幣元

國軍退除役官兵輔導委員會主管						國家科學委員會主管			
國軍退除役官兵安置基金		榮民醫療基金	榮民醫療基金	小計		科學工業園區管理局作業基金	科學工業園區管理局作業基金	國家科學技術發展基金	國家科學技術發展基金
金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
8,923,613,099.00	100.00	26,511,726,760.00	100.00	35,435,339,859.00	100.00	2,836,758,076.00	100.00	11,168,997,427.00	100.00
5,070,118,435.00	56.82	46,023,130.00	0.17	5,116,141,565.00	14.44	1,644,728,240.00	57.98	23,271,106.00	0.21
3,452,657,134.00	38.69	46,651,484.00	0.18	3,499,308,618.00	9.87	—	—	—	—
—	—	24,694,319,146.00	93.14	24,694,319,146.00	69.69	39,412,612.00	1.39	—	—
—	—	—	—	—	—	1,140,956,188.00	40.22	—	—
287,561,514.00	3.22	—	—	287,561,514.00	0.81	—	—	—	—
113,276,016.00	1.27	1,724,733,000.00	6.51	1,838,009,016.00	5.19	11,661,036.00	0.41	11,145,726,321.00	99.79
9,117,110,433.00	102.17	26,534,419,127.00	100.09	35,651,529,560.00	100.61	963,520,417.00	33.97	11,585,605,673.00	103.73
4,986,117,248.00	55.88	32,072,596.00	0.12	5,018,189,844.00	14.16	382,339,505.00	13.48	—	—
3,011,318,057.00	33.74	28,948,842.00	0.11	3,040,266,899.00	8.58	—	—	—	—
—	—	22,415,847,069.00	84.55	22,415,847,069.00	63.26	22,271,613.00	0.79	—	—
—	—	—	—	—	—	547,020,405.00	19.28	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
183,269,800.00	2.05	682,919.00	—	183,952,719.00	0.52	—	—	—	—
765,634,096.00	8.58	1,904,681,893.00	7.19	2,670,315,989.00	7.53	—	—	25,063,157.00	0.22
117,542,819.00	1.32	2,150,050,221.00	8.11	2,267,593,040.00	6.40	—	—	11,560,542,516.00	103.51
53,228,413.00	0.60	2,135,587.00	0.01	55,364,000.00	0.16	11,888,894.00	0.42	—	—
— 193,497,334.00	— 2.17	— 22,692,367.00	— 0.09	— 216,189,701.00	— 0.61	1,873,237,659.00	66.03	— 416,608,246.00	— 3.73
918,308,643.00	10.29	1,422,360,114.00	5.37	2,340,668,757.00	6.61	499,848,601.00	17.62	234,983,064.00	2.10
339,753,275.00	3.81	809,906,008.00	3.06	1,149,659,283.00	3.25	28,234,900.00	0.99	104,099,196.00	0.93
131,908,096.00	1.48	283,567,963.00	1.07	415,476,059.00	1.17	9,581,733.00	0.34	128,571,842.00	1.15
446,647,272.00	5.00	328,886,143.00	1.24	775,533,415.00	2.19	462,031,968.00	16.29	2,312,026.00	0.02
1,481,848,645.00	16.60	416,609,539.00	1.57	1,898,458,184.00	5.36	1,393,704,530.11	49.13	24,859,777.00	0.22
150,078,842.00	1.68	—	—	150,078,842.00	0.43	1,388,140,566.00	48.94	654,393.00	0.01
227,126,317.00	2.54	82,337,181.00	0.31	309,463,498.00	0.87	5,497,274.11	0.19	23,961,723.00	0.21
1,104,643,486.00	12.38	334,272,358.00	1.26	1,438,915,844.00	4.06	66,690.00	—	243,661.00	—
— 563,540,002.00	— 6.31	1,005,750,575.00	3.80	442,210,573.00	1.25	— 893,855,929.11	— 31.51	210,123,287.00	1.88
— 757,037,336.00	— 8.48	983,058,208.00	3.71	226,020,872.00	0.64	979,381,729.89	34.52	— 206,484,959.00	— 1.85

三、中央政府非營業基金

中華民國

主管機關 金額與百分比 科目	國家科學委員會主管		農 業 委			
	小 計		農 業 綜 合 基 金		農 業 平 準 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
作 業 收 入	14,005,755,503.00	100.00	593,877,292.00	100.00	13,244,182,207.00	100.00
勞 務 收 入	1,667,999,346.00	11.91	—	—	—	—
銷 貨 收 入	—	—	19,855,813.00	3.34	3,594,182,207.00	27.14
醫 療 收 入	39,412,612.00	0.28	—	—	—	—
租 金 收 入	1,140,956,188.00	8.15	—	—	—	—
投 融 資 業 務 收 入	—	—	257,977,409.00	43.44	—	—
其 他 作 業 收 入	11,157,387,357.00	79.66	316,044,070.00	53.22	9,650,000,000.00	72.86
作 業 支 出	12,549,126,090.00	89.60	927,730,263.00	156.22	9,591,710,840.00	72.42
勞 務 成 本	382,339,505.00	2.73	—	—	—	—
銷 貨 成 本	—	—	16,250,200.00	2.74	9,042,930,615.00	68.28
醫 療 成 本	22,271,613.00	0.16	—	—	—	—
出 租 資 產 成 本	547,020,405.00	3.91	—	—	—	—
投 融 資 業 務 支 出	—	—	566,788,904.00	95.44	—	—
推 銷 費 用	—	—	66,060,810.00	11.12	531,622,859.00	4.01
管 理 及 總 務 費 用	25,063,157.00	0.18	710,860.00	0.12	17,157,366.00	0.13
教 學 訓 練 及 研 究 發 展 支 出	11,560,542,516.00	82.54	—	—	—	—
其 他 作 業 支 出	11,888,894.00	0.08	277,919,489.00	46.80	—	—
作 業 餘 絀	1,456,629,413.00	10.40	— 333,852,971.00	— 56.22	3,652,471,367.00	27.58
作 業 外 收 入	734,831,665.00	5.25	420,283,146.00	70.77	54,714,663.00	0.41
財 務 收 入	132,334,096.00	0.94	419,859,856.00	70.70	16,393,952.00	0.12
整 理 收 入	138,153,575.00	0.99	296,825.00	0.05	27,236,585.00	0.21
其 他 作 業 外 收 入	464,343,994.00	3.32	126,465.00	0.02	11,084,126.00	0.08
作 業 外 支 出	1,418,564,307.11	10.13	31,714,326.00	5.34	6,023,723,847.00	45.48
財 務 支 出	1,388,794,959.00	9.92	—	—	6,023,592,184.00	45.48
整 理 支 出	29,458,997.11	0.21	31,602,120.00	5.32	1,000.00	—
其 他 作 業 外 支 出	310,351.00	—	112,206.00	0.02	130,663.00	—
作 業 外 餘 絀	— 683,732,642.11	— 4.88	388,568,820.00	65.43	—5,969,009,184.00	— 45.07
本 年 度 餘 絀	772,896,770.89	5.52	54,715,849.00	9.21	—2,316,537,817.00	— 17.49

收支餘絀審定數額綜計表 (依主管機關別分列) (續三)

八十八年度

單位：新台幣元

員 會					主 管		勞 工 委 員 會 主 管		衛 生 署 主 管	
農 產 品 受 進 口 金	損 害 救 助 基 金	小 計	金 額	%	就 業 安 定 基 金	醫 療 發 展 基 金	金 額	%	金 額	%
3,261,988,721.00	100.00	17,100,048,220.00	100.00	4,346,165,704.00	100.00	420,499,373.00	100.00			
—	—	—	—	569,982,774.00	13.11	—	—			
—	—	3,614,038,020.00	21.13	—	—	—	—			
—	—	—	—	—	—	—	—			
—	—	—	—	—	—	—	—			
—	—	257,977,409.00	1.51	2,586,716.00	0.06	338,200,440.00	80.43			
3,261,988,721.00	100.00	13,228,032,791.00	77.36	3,773,596,214.00	86.83	82,298,933.00	19.57			
11,457,794,065.00	351.25	21,977,235,168.00	128.52	2,921,745,021.00	67.23	429,492,458.00	102.14			
—	—	—	—	—	—	—	—			
—	—	9,059,180,815.00	52.98	—	—	—	—			
—	—	—	—	—	—	—	—			
—	—	—	—	—	—	—	—			
—	—	566,788,904.00	3.31	—	—	427,862,644.00	101.75			
—	—	597,683,669.00	3.50	—	—	—	—			
439,225,550.00	13.46	457,093,776.00	2.67	68,427,777.00	1.57	1,629,814.00	0.39			
—	—	—	—	—	—	—	—			
11,018,568,515.00	337.79	11,296,488,004.00	66.06	2,853,317,244.00	65.66	—	—			
— 8,195,805,344.00	— 251.25	— 4,877,186,948.00	— 28.52	1,424,420,683.00	32.77	— 8,993,085.00	— 2.14			
—	—	474,997,809.00	2.78	1,281,231,066.00	29.48	9,020,304.00	2.15			
—	—	436,253,808.00	2.55	9,423,230.00	0.22	—	—			
—	—	27,533,410.00	0.16	1,261,250,214.00	29.02	9,020,304.00	2.15			
—	—	11,210,591.00	0.07	10,557,622.00	0.24	—	—			
—	—	6,055,438,173.00	35.42	209,250.00	—	27,219.00	0.01			
—	—	6,023,592,184.00	35.23	—	—	—	—			
—	—	31,603,120.00	0.19	209,250.00	—	27,219.00	0.01			
—	—	242,869.00	—	—	—	—	—			
—	—	— 5,580,440,364.00	— 32.64	1,281,021,816.00	29.48	8,993,085.00	2.14			
— 8,195,805,344.00	— 251.25	— 10,457,627,312.00	— 61.16	2,705,442,499.00	62.25	—	—			



三、中央政府非營業基金

中華民國

主管機關 金額與百分比 科目	環境保護署主管					
	空氣污染防治基金		資源回收管理基金		小計	
	金額	%	金額	%	金額	%
作業收入	2,239,387,210.00	100.00	1,753,954,524.00	100.00	3,993,341,734.00	100.00
勞務收入	—	—	—	—	—	—
銷售收入	—	—	—	—	—	—
醫療收入	—	—	—	—	—	—
租金收入	—	—	—	—	—	—
投融資業務收入	—	—	—	—	—	—
其他作業收入	2,239,387,210.00	100.00	1,753,954,524.00	100.00	3,993,341,734.00	100.00
作業支出	3,137,286,341.00	140.09	1,624,053,753.00	92.59	4,761,340,094.00	119.23
勞務成本	—	—	—	—	—	—
銷售成本	—	—	—	—	—	—
醫療成本	—	—	—	—	—	—
出租資產成本	—	—	—	—	—	—
投融資業務支出	—	—	—	—	—	—
推銷費用	—	—	—	—	—	—
管理及總務費用	23,046,135.00	1.03	92,494,709.00	5.27	115,540,844.00	2.89
教學訓練及研究發展支出	143,581,947.00	6.41	81,345,526.00	4.64	224,927,473.00	5.63
其他作業支出	2,970,658,259.00	132.65	1,450,213,518.00	82.68	4,420,871,777.00	110.71
作業餘絀	— 897,899,131.00	— 40.09	129,900,771.00	7.41	— 767,998,360.00	— 19.23
作業外收入	63,227,312.00	2.82	1,481,002.00	0.08	64,708,314.00	1.62
財務收入	42,143.00	—	952,113.00	0.05	994,256.00	0.03
整理收入	56,469,039.00	2.52	—	—	56,469,039.00	1.41
其他作業外收入	6,716,130.00	0.30	528,889.00	0.03	7,245,019.00	0.18
作業外支出	—	—	—	—	—	—
財務支出	—	—	—	—	—	—
整理支出	—	—	—	—	—	—
其他作業外支出	—	—	—	—	—	—
作業外餘絀	63,227,312.00	2.82	1,481,002.00	0.08	64,708,314.00	1.62
本年度餘絀	— 834,671,819.00	— 37.27	131,381,773.00	7.49	— 703,290,046.00	— 17.61

收支餘絀審定數額綜計表 (依主管機關別分列) (續四)

八十八年度

單位：新台幣元

文化建設委員會主管		大陸委員會主管		人事行政局主管		合 計	
文化建設基金		中華發展基金		中央公務人員購置住宅貸款基金			
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
80,400,393.00	100.00	34,812,000.00	100.00	664,955,847.00	100.00	238,774,799,815.06	100.00
—	—	—	—	—	—	78,355,572,931.00	32.82
—	—	—	—	289,618,926.00	43.55	15,590,613,431.54	6.53
—	—	—	—	—	—	45,866,902,089.00	19.21
—	—	—	—	—	—	5,809,951,886.00	2.43
—	—	—	—	375,336,921.00	56.45	16,767,093,296.11	7.02
80,400,393.00	100.00	34,812,000.00	100.00	—	—	76,384,666,181.41	31.99
93,995,708.00	116.91	89,554,029.00	257.25	264,406,040.00	39.76	213,736,503,183.10	89.52
—	—	—	—	—	—	41,184,251,688.40	17.25
—	—	—	—	209,379,520.00	31.49	19,483,266,133.34	8.16
—	—	—	—	—	—	40,446,733,076.35	16.94
—	—	—	—	—	—	2,227,194,916.00	0.93
—	—	—	—	54,770,764.00	8.23	2,483,044,247.57	1.04
—	—	—	—	—	—	845,581,249.11	0.36
6,414,169.00	7.98	825,525.00	2.37	255,756.00	0.04	13,237,220,444.40	5.54
—	—	—	—	—	—	53,702,043,602.93	22.49
87,581,539.00	108.93	88,728,504.00	254.88	—	—	40,127,167,825.00	16.81
— 13,595,315.00	— 16.91	— 54,742,029.00	— 157.25	400,549,807.00	60.24	25,038,296,631.96	10.48
—	—	36,251,389.00	104.13	313,408,565.00	47.13	30,242,769,045.46	12.67
—	—	26,877,526.00	77.20	5,449,032.00	0.82	14,275,102,538.00	5.98
—	—	3,895,217.00	11.19	6,573,068.00	0.99	3,420,968,809.22	1.43
—	—	5,478,646.00	15.74	301,386,465.00	45.32	12,546,697,698.24	5.26
—	—	—	—	1,904,870,260.00	286.47	16,664,385,464.81	6.98
—	—	—	—	1,898,507,871.00	285.51	9,761,986,760.00	4.09
—	—	—	—	8,711.00	—	1,093,065,208.71	0.46
—	—	—	—	6,353,678.00	0.96	5,809,333,496.10	2.43
—	—	36,251,389.00	104.13	— 1,591,461,695.00	— 239.34	13,578,383,580.65	5.69
— 13,595,315.00	— 16.91	— 18,490,640.00	— 53.12	— 1,190,911,888.00	— 179.10	38,616,680,212.61	16.17

貳、餘絀撥補

一、中央政府非營業基金

中華民國

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 決 算 數	
	金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	211,814,762,000.00	100.00	226,563,781,161.64	100.00
本 年 度 賸 餘	77,033,990,000.00	36.37	68,027,938,011.40	30.03
以 前 年 度 未 分 配 賸 餘	134,780,772,000.00	63.63	158,535,843,150.24	69.97
分 配 之 部	166,678,032,000.00	78.69	157,663,105,609.71	69.59
提 存 公 積	156,564,984,000.00	73.92	134,732,037,622.25	59.47
解 繳 國 庫 淨 額	8,283,292,000.00	3.91	11,273,484,290.88	4.98
填 補 累 積 短 絀	1,829,756,000.00	0.86	11,657,583,696.58	5.14
未 分 配 賸 餘	45,136,730,000.00	21.31	68,900,675,551.93	30.41
短 絀 之 部	124,378,897,000.00	100.00	135,797,642,573.36	100.00
本 年 度 短 絀	23,888,020,000.00	19.21	32,130,578,817.43	23.66
以 前 年 度 待 填 補 之 短 絀	100,490,877,000.00	80.79	103,667,063,755.93	76.34
填 補 之 部	2,243,395,000.00	1.80	12,401,512,168.58	9.13
撥 用 賸 餘	1,829,756,000.00	1.47	11,657,583,696.58	8.58
撥 用 公 積	213,639,000.00	0.17	543,928,472.00	0.40
國 庫 撥 款	200,000,000.00	0.16	200,000,000.00	0.15
待 填 補 之 短 絀	122,135,502,000.00	98.20	123,396,130,404.78	90.87

註：□「以前年度未分配賸餘」含能源研究發展基金及促進電源開發協助基金(經濟發展基金之分基金)、核能發電後端營運  
□金融資訊服務中心作業基金於民國八十八年四月二十五日裁撤，本表未綜計相關數據。

審定數額綜計表

餘絀撥補審定數額綜計表 (依撥補科目分列)

八十八年度

單位：新台幣元

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	%
+ 1,029,509,058.64	227,593,290,220.28	100.00	+ 15,778,528,220.28	7.45
+ 1,029,509,058.64	69,057,447,070.04	30.34	- 7,976,542,929.96	10.35
—	158,535,843,150.24	69.66	+ 23,755,071,150.24	17.62
— 1,727,202,077.89	155,935,903,531.82	68.52	- 10,742,128,468.18	6.44
+ 589,632.11	134,732,627,254.36	59.20	- 21,832,356,745.64	13.94
+ 2,012,922.00	11,275,497,212.88	4.96	+ 2,992,205,212.88	36.12
— 1,729,804,632.00	9,927,779,064.58	4.36	+ 8,098,023,064.58	442.57
+ 2,756,711,136.53	71,657,386,688.46	31.48	+ 26,520,656,688.46	58.76
— 1,689,811,960.00	134,107,830,613.36	100.00	+ 9,728,933,613.36	7.82
— 1,689,811,960.00	30,440,766,857.43	22.70	+ 6,552,746,857.43	27.43
—	103,667,063,755.93	77.30	+ 3,176,186,755.93	3.16
— 1,729,804,632.00	10,671,707,536.58	7.96	+ 8,428,312,536.58	375.69
— 1,729,804,632.00	9,927,779,064.58	7.40	+ 8,098,023,064.58	442.57
—	543,928,472.00	0.41	+ 330,289,472.00	154.60
—	200,000,000.00	0.15	—	—
+ 39,992,672.00	123,436,123,076.78	92.04	+ 1,300,621,076.78	1.06

基金及空氣污染防治基金改制前之累積賸餘轉入數。

## 二、中央政府非營業基金

[illegible]

### 餘絀撥補審定數額綜計表 (依基金別分列)

分		配			
八十八年度					單位：新台幣元
分					未分配賸餘
提存公積	解繳國庫撥充基金數	解繳國庫淨額	填補累積短絀	合計	
29,589,632.11	—	728,463,945.21	—	758,053,577.32	1,905,843,569.96
29,589,632.11	—	—	—	29,589,632.11	
—	—	728,463,945.21	—	728,463,945.21	1,905,843,569.96
15,042,000.00	—	—	—	15,042,000.00	142,289,124.00
15,042,000.00	—	—	—	15,042,000.00	142,289,124.00
6,415,356,145.00	—	1,108,361,199.66	—	7,523,717,344.66	3,221,700,203.49
1,010,148,500.00	—	689,327,274.66	—	1,699,475,774.66	920,492,187.49
906,131,000.00	—	166,107,333.00	—	1,072,238,333.00	2,033,230,470.00
272,401,000.00	—	252,926,592.00	—	525,327,592.00	176,841,233.00
4,226,675,645.00	—	—	—	4,226,675,645.00	91,136,313.00
6,436,161,000.00	—	7,414,485,865.40	—	13,850,646,865.40	13,758,211,648.98
6,436,161,000.00	—	7,414,485,865.40	—	13,850,646,865.40	13,758,211,648.98
—	—	—	335,041,481.58	335,041,481.58	5,257,799,279.45
—	—	—	335,041,481.58	335,041,481.58	5,257,799,279.45
187,808,201.00	—	—	—	187,808,201.00	171,291,055.47
187,808,201.00	—	—	—	187,808,201.00	171,291,055.47
94,597,018,368.00	—	—	323,689,506.00	94,920,707,874.00	12,047,447,580.32
920,045,368.00	—	—	323,689,506.00	1,243,734,874.00	9,574,497,174.32
93,676,973,000.00	—	—	—	93,676,973,000.00	2,472,950,406.00
25,211,108,908.25	—	1,944,186,202.61	—	27,155,295,110.86	4,687,015,729.59
25,211,108,908.25	—	1,944,186,202.61	—	27,155,295,110.86	4,687,015,729.59
439,727,000.00	—	80,000,000.00	—	519,727,000.00	1,744,723,220.00
439,727,000.00	—	80,000,000.00	—	519,727,000.00	1,744,723,220.00
1,400,816,000.00	—	—	206,484,959.00	1,607,300,959.00	2,519,002,930.41
1,400,816,000.00	—	—	—	1,400,816,000.00	36,968,840.07
—	—	—	206,484,959.00	206,484,959.00	2,482,034,090.34
—	—	—	8,195,805,344.00	8,195,805,344.00	10,996,204,635.62
—	—	—	—	—	408,770,704.89
—	—	—	—	—	272,664,965.00
—	—	—	8,195,805,344.00	8,195,805,344.00	10,314,768,965.73
—	—	—	—	—	12,231,802,495.00
—	—	—	—	—	12,231,802,495.00
—	—	—	—	—	337,420,850.00
—	—	—	—	—	337,420,850.00
—	—	—	834,671,819.00	834,671,819.00	2,439,116,170.00
—	—	—	834,671,819.00	834,671,819.00	2,307,734,397.00
—	—	—	—	—	131,381,773.00
—	—	—	13,595,315.00	13,595,315.00	162,279,035.17
—	—	—	13,595,315.00	13,595,315.00	162,279,035.17
—	—	—	18,490,640.00	18,490,640.00	35,239,161.00
—	—	—	18,490,640.00	18,490,640.00	35,239,161.00
134,732,627,254.36	—	11,275,497,212.88	9,927,779,064.58	155,935,903,531.82	71,657,386,688.46

二、中央政府非營業基金

短 絀			
中華民國			
基 金 名 稱	短 絀		
	本 年 度 短 絀	以前年度待填補之短絀	合 計
內 政 部 主 管	516,961,797.00	—	516,961,797.00
營 建 建 設 基 金	516,961,797.00	—	516,961,797.00
國 防 部 主 管	1,317,571,393.00	122,920,432.00	1,440,491,825.00
國 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金	1,317,571,393.00	122,920,432.00	1,440,491,825.00
教 育 部 主 管	244,661,574.43	1,432,453,688.14	1,677,115,262.57
國 立 中 正 文 化 中 心 作 業 基 金	43,911,128.00	775,038,778.00	818,949,906.00
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金	200,750,446.43	657,414,910.14	858,165,356.57
經 濟 部 主 管	323,689,506.00	—	323,689,506.00
經 濟 發 展 基 金	323,689,506.00	—	323,689,506.00
交 通 部 主 管	14,489,332,134.00	735,514.00	14,490,067,648.00
交 通 建 設 基 金	14,489,332,134.00	735,514.00	14,490,067,648.00
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	757,037,336.00	2,770,264,668.00	3,527,302,004.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	757,037,336.00	2,770,264,668.00	3,527,302,004.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	206,484,959.00	—	206,484,959.00
國 家 科 學 技 術 發 展 基 金	206,484,959.00	—	206,484,959.00
農 業 委 員 會 主 管	10,527,358,496.00	97,101,810,477.49	107,629,168,973.49
農 業 平 準 基 金	2,331,553,152.00	97,101,810,477.49	99,433,363,629.49
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	8,195,805,344.00	—	8,195,805,344.00
環 境 保 護 署 主 管	834,671,819.00	—	834,671,819.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	834,671,819.00	—	834,671,819.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	13,595,315.00	—	13,595,315.00
文 化 建 設 基 金	13,595,315.00	—	13,595,315.00
大 陸 委 員 會 主 管	18,490,640.00	—	18,490,640.00
中 華 發 展 基 金	18,490,640.00	—	18,490,640.00
人 事 行 政 局 主 管	1,190,911,888.00	2,238,878,976.30	3,429,790,864.30
中 央 公 務 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	1,190,911,888.00	2,238,878,976.30	3,429,790,864.30
合 計	30,440,766,857.43	103,667,063,755.93	134,107,830,613.36

餘絀撥補審定數額綜計表 (依基金別分列) (續)

填 補					
八十八年度					
單位：新台幣元					
填 補					
待填補之短絀					
撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	國 庫 撥 款	折 減 基 金	合 計	
—	516,961,797.00	—	—	516,961,797.00	—
—	516,961,797.00	—	—	516,961,797.00	—
—	—	—	—	—	1,440,491,825.00
—	—	—	—	—	1,440,491,825.00
335,041,481.58	—	—	—	335,041,481.58	1,342,073,780.99
—	—	—	—	—	818,949,906.00
335,041,481.58	—	—	—	335,041,481.58	523,123,874.99
323,689,506.00	—	—	—	323,689,506.00	—
323,689,506.00	—	—	—	323,689,506.00	—
—	—	—	—	—	14,490,067,648.00
—	—	—	—	—	14,490,067,648.00
—	26,966,675.00	—	—	26,966,675.00	3,500,335,329.00
—	26,966,675.00	—	—	26,966,675.00	3,500,335,329.00
206,484,959.00	—	—	—	206,484,959.00	—
206,484,959.00	—	—	—	206,484,959.00	—
8,195,805,344.00	—	—	—	8,195,805,344.00	99,433,363,629.49
—	—	—	—	—	99,433,363,629.49
8,195,805,344.00	—	—	—	8,195,805,344.00	—
834,671,819.00	—	—	—	834,671,819.00	—
834,671,819.00	—	—	—	834,671,819.00	—
13,595,315.00	—	—	—	13,595,315.00	—
13,595,315.00	—	—	—	13,595,315.00	—
18,490,640.00	—	—	—	18,490,640.00	—
18,490,640.00	—	—	—	18,490,640.00	—
—	—	200,000,000.00	—	200,000,000.00	3,229,790,864.30
—	—	200,000,000.00	—	200,000,000.00	3,229,790,864.30
9,927,779,064.58	543,928,472.00	200,000,000.00	—	10,671,707,536.58	123,436,123,076.78

三、中央政府非營業基金

中華民國														
項	主管機關				行		政		院		主		管	
	基金				故宮文物圖錄印製		中		美		經		濟	
目					作業基金		發		展		社會		會	
賸餘之部					29,589,632.11		2,634,307,515.17		2,663,897,147.28					
本年度賸餘					16,642,597.45		1,017,058,945.21		1,033,701,542.66					
以前年度未分配賸餘					12,947,034.66		1,617,248,569.96		1,630,195,604.62					
分配之部					29,589,632.11		728,463,945.21		758,053,577.32					
提存公積					29,589,632.11		—		29,589,632.11					
解繳國庫淨額					—		728,463,945.21		728,463,945.21					
填補累積短絀					—		—		—					
未分配賸餘					—		1,905,843,569.96		1,905,843,569.96					
短絀之部					—		—		—					
本年度短絀					—		—		—					
以前年度待填補之短絀					—		—		—					
填補之部					—		—		—					
撥用賸餘					—		—		—					
撥用公積					—		—		—					
國庫撥款					—		—		—					
待填補之短絀					—		—		—					

餘絀撥補審定數額綜計表（依主管機關別分列）

八十八年度				單位：新台幣元			
內 政 部 主 管		國 防 部		主 管			
營 建 建 設 基 金		國軍生產及服務作業基金		國軍官兵購置住宅 貸 款 基 金		軍人儲蓄作業基金	
157,331,124.00		2,619,967,962.15		3,105,468,803.00		702,168,825.00	
90,428,215.00		1,372,203,254.66		1,198,911,333.00		302,690,592.00	
66,902,909.00		1,247,764,707.49		1,906,557,470.00		399,478,233.00	
15,042,000.00		1,699,475,774.66		1,072,238,333.00		525,327,592.00	
15,042,000.00		1,010,148,500.00		906,131,000.00		272,401,000.00	
—		689,327,274.66		166,107,333.00		252,926,592.00	
—		—		—		—	
142,289,124.00		920,492,187.49		2,033,230,470.00		176,841,233.00	
516,961,797.00		—		—		—	
516,961,797.00		—		—		—	
—		—		—		—	
516,961,797.00		—		—		—	
—		—		—		—	
516,961,797.00		—		—		—	
—		—		—		—	

三、中央政府非營業基金

中華民國

項	主管機關 基金 目	部		
		國軍老舊眷村 改建基金	國軍老舊營舍 改建基金	小計
賸餘之部		—	4,317,811,958.00	10,745,417,548.15
本年度賸餘		—	4,226,675,645.00	7,100,480,824.66
以前年度未分配賸餘		—	91,136,313.00	3,644,936,723.49
分配之部		—	4,226,675,645.00	7,523,717,344.66
提存公積		—	4,226,675,645.00	6,415,356,145.00
解繳國庫淨額		—	—	1,108,361,199.66
填補累積短絀		—	—	—
未分配賸餘		—	91,136,313.00	3,221,700,203.49
短絀之部		1,440,491,825.00	—	1,440,491,825.00
本年度短絀		1,317,571,393.00	—	1,317,571,393.00
以前年度待填補之短絀		122,920,432.00	—	122,920,432.00
填補之部		—	—	—
撥用賸餘		—	—	—
撥用公積		—	—	—
國庫撥款		—	—	—
待填補之短絀		1,440,491,825.00	—	1,440,491,825.00

餘絀撥補審定數額綜計表（依主管機關別分列）（續一）

八十八年度

單位：新台幣元

財政部主管	教育部	主管
行政院開發基金	國立中正文化中心 國立大學校院校務基金	小計
27,608,858,514.38	—	5,592,840,761.03
12,161,500,865.40	—	2,521,379,583.85
15,447,357,648.98	—	3,071,461,177.18
13,850,646,865.40	—	335,041,481.58
6,436,161,000.00	—	—
7,414,485,865.40	—	—
—	—	335,041,481.58
13,758,211,648.98	—	5,257,799,279.45
—	818,949,906.00	858,165,356.57
—	43,911,128.00	200,750,446.43
—	775,038,778.00	657,414,910.14
—	—	335,041,481.58
—	—	335,041,481.58
—	—	—
—	—	—
—	818,949,906.00	523,123,874.99

三、中央政府非營業基金

中華民國			
主管機關		經濟部	
基金	法務部主管	經濟發展基金	核能發電後端
項目	法務部監所金 作業基金	經濟發展基金	核能發電後端 營運基金
賸餘之部	359,099,256.47	10,818,232,048.32	96,149,923,406.00
本年度賸餘	285,784,390.47	3,570,634,953.50	11,959,715,949.00
以前年度未分配賸餘	73,314,866.00	7,247,597,094.82	84,190,207,457.00
分配之部	187,808,201.00	1,243,734,874.00	93,676,973,000.00
提存公積	187,808,201.00	920,045,368.00	93,676,973,000.00
解繳國庫淨額	—	—	—
填補累積短絀	—	323,689,506.00	—
未分配賸餘	171,291,055.47	9,574,497,174.32	2,472,950,406.00
短絀之部	—	323,689,506.00	—
本年度短絀	—	323,689,506.00	—
以前年度待填補之短絀	—	—	—
填補之部	—	323,689,506.00	—
撥用賸餘	—	323,689,506.00	—
撥用公積	—	—	—
國庫撥款	—	—	—
待填補之短絀	—	—	—

餘絀撥補審定數額綜計表（依主管機關別分列）（續二）

單位：新台幣元			
主 管	交通部主管	國軍退除役官兵輔導委員會主管	
小 計	交通建設基金	國軍退除役官兵 安置基金	榮民醫療作業基金
106,968,155,454.32	31,842,310,840.45	—	2,264,450,220.00
15,530,350,902.50	25,464,825,351.61	—	983,058,208.00
91,437,804,551.82	6,377,485,488.84	—	1,281,392,012.00
94,920,707,874.00	27,155,295,110.86	—	519,727,000.00
94,597,018,368.00	25,211,108,908.25	—	439,727,000.00
—	1,944,186,202.61	—	80,000,000.00
323,689,506.00	—	—	—
12,047,447,580.32	4,687,015,729.59	—	1,744,723,220.00
323,689,506.00	14,490,067,648.00	3,527,302,004.00	—
323,689,506.00	14,489,332,134.00	757,037,336.00	—
—	735,514.00	2,770,264,668.00	—
323,689,506.00	—	26,966,675.00	—
323,689,506.00	—	—	—
—	—	26,966,675.00	—
—	—	—	—
—	14,490,067,648.00	3,500,335,329.00	—

三、中央政府非營業基金

中華民國				
主管機關		國軍退除役官兵輔導委員會主管		
項	基金	國家科學委員會		
		科學工業園區管理局作業基金	國家科學技術發展基金	
賸餘之部		2,264,450,220.00	1,437,784,840.07	2,688,519,049.34
本年度賸餘		983,058,208.00	979,381,729.89	—
以前年度未分配賸餘		1,281,392,012.00	458,403,110.18	2,688,519,049.34
分配之部		519,727,000.00	1,400,816,000.00	206,484,959.00
提存公積		439,727,000.00	1,400,816,000.00	—
解繳國庫淨額		80,000,000.00	—	—
填補累積短絀		—	—	206,484,959.00
未分配賸餘		1,744,723,220.00	36,968,840.07	2,482,034,090.34
短絀之部		3,527,302,004.00	—	206,484,959.00
本年度短絀		757,037,336.00	—	206,484,959.00
以前年度待填補之短絀		2,770,264,668.00	—	—
填補之部		26,966,675.00	—	206,484,959.00
撥用賸餘		—	—	206,484,959.00
撥用公積		26,966,675.00	—	—
國庫撥款		—	—	—
待填補之短絀		3,500,335,329.00	—	—

餘絀撥補審定數額綜計表（依主管機關別分列）（續三）

單位：新台幣元			
八十八年度		單位：新台幣元	
會主管	農 業 委 員 會	主 管	
小 計	農 業 綜 合 基 金	農 業 平 準 基 金	農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金
4,126,303,889.41	408,770,704.89	272,664,965.00	18,510,574,309.73
979,381,729.89	54,715,849.00	15,015,335.00	—
3,146,922,159.52	354,054,855.89	257,649,630.00	18,510,574,309.73
1,607,300,959.00	—	—	8,195,805,344.00
1,400,816,000.00	—	—	—
—	—	—	—
206,484,959.00	—	—	8,195,805,344.00
2,519,002,930.41	408,770,704.89	272,664,965.00	10,314,768,965.73
206,484,959.00	—	99,433,363,629.49	8,195,805,344.00
206,484,959.00	—	2,331,553,152.00	8,195,805,344.00
—	—	97,101,810,477.49	—
206,484,959.00	—	—	8,195,805,344.00
206,484,959.00	—	—	8,195,805,344.00
—	—	—	—
—	—	99,433,363,629.49	—



三、中央政府非營業基金

中華民國			
項	主管機關 基金	農業委員會主管	勞工委員會主管
	目	小計	就業安定基金
賸餘之部		19,192,009,979.62	12,231,802,495.00
本年度賸餘		69,731,184.00	2,705,442,499.00
以前年度未分配賸餘		19,122,278,795.62	9,526,359,996.00
分配之部		8,195,805,344.00	—
提存公積		—	—
解繳國庫淨額		—	—
填補累積短絀		8,195,805,344.00	—
未分配賸餘		10,996,204,635.62	12,231,802,495.00
短絀之部		107,629,168,973.49	—
本年度短絀		10,527,358,496.00	—
以前年度待填補之短絀		97,101,810,477.49	—
填補之部		8,195,805,344.00	—
撥用賸餘		8,195,805,344.00	—
撥用公積		—	—
國庫撥款		—	—
待填補之短絀		99,433,363,629.49	—

餘絀撥補審定數額綜計表（依主管機關別分列）（續四）

八十八年度			單位：新台幣元
環境保護署	主管	文化建設委員會主管	
空氣污染防治基金	資源回收管理基金	小計	文化建設基金
3,142,406,216.00	131,381,773.00	3,273,787,989.00	175,874,350.17
—	131,381,773.00	131,381,773.00	—
3,142,406,216.00	—	3,142,406,216.00	175,874,350.17
834,671,819.00	—	834,671,819.00	13,595,315.00
—	—	—	—
—	—	—	—
834,671,819.00	—	834,671,819.00	13,595,315.00
2,307,734,397.00	131,381,773.00	2,439,116,170.00	162,279,035.17
834,671,819.00	—	834,671,819.00	13,595,315.00
834,671,819.00	—	834,671,819.00	13,595,315.00
—	—	—	—
834,671,819.00	—	834,671,819.00	13,595,315.00
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—

### 三、中央政府非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(依主管機關別分列)(續五)

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	主管機關 基金	大陸委員會主管	人事行政局主管	合 計
		中華發展基金	中央公務人員購置 住宅貸款基金	
賸餘之部		53,729,801.00	—	227,593,290,220.28
本年度賸餘		—	—	69,057,447,070.04
以前年度未分配賸餘		53,729,801.00	—	158,535,843,150.24
分配之部		18,490,640.00	—	155,935,903,531.82
提存公積		—	—	134,732,627,254.36
解繳國庫淨額		—	—	11,275,497,212.88
填補累積短絀		18,490,640.00	—	9,927,779,064.58
未分配賸餘		35,239,161.00	—	71,657,386,688.46
短絀之部		18,490,640.00	3,429,790,864.30	134,107,830,613.36
本年度短絀		18,490,640.00	1,190,911,888.00	30,440,766,857.43
以前年度待填補之短絀		—	2,238,878,976.30	103,667,063,755.93
填補之部		18,490,640.00	200,000,000.00	10,671,707,536.58
撥用賸餘		18,490,640.00	—	9,927,779,064.58
撥用公積		—	—	543,928,472.00
國庫撥款		—	200,000,000.00	200,000,000.00
待填補之短絀		—	3,229,790,864.30	123,436,123,076.78



## 丙、各基金決算之審核

### 壹、行政院主管

#### 一、故宮文物圖錄印製作業基金

政府為加強文化建設，宣揚我國固有文物，於民國六十四年度設立該基金。依行政院民國八十年三月十一日台(80)忠授字第 02401 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐印製、複製文物圖錄之銷售收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有三項：☐印製、複製文物圖錄之成本費用。☐管理及總務費用。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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故宮文物圖錄。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 書籍 預計銷售 12 萬餘本，實際銷售 9 萬餘本，較預計減少 3 萬餘本，約 23.66%，主要係景氣低迷，且購買意願不如預期，致銷售量減少。

☐ 畫冊及手卷 預計銷售 1 萬 4 千餘冊，實際銷售 1 萬 3 千餘冊，較預計減少 1 千餘冊，約 7.25%。

☐ 圖片及明信片 預計銷售 27 萬餘套，實際銷售 19 萬餘套，較預計減少 7 萬餘套，約 28.40%，主要係景氣低迷，且購買意願不如預期，致銷售量減少。

☐ 文物仿製品 預計銷售 1 千餘件，實際銷售 4 千餘件，較預計增加 2 千餘件，約 161.50%，主要係因應景氣低迷，積極促銷低價位之產品。

本年度各項業務計畫執行結果，僅銷售文物仿製品一項較預計數增加，其餘 3 項實際數均較預計數減少，主要係景氣低迷，且購買意願未如預期所致。

##### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 2,663 萬餘元，決算審定賸餘 1,664 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 4,153 萬餘元，悉數為銷貨收入；較預算減少 2,017 萬餘元，主要係景氣低迷，民眾購買意願不如預期所致。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 2,789 萬餘元，占作業收入 67.16%，主要為銷貨成本 2,547 萬餘元；較預算減少 904 萬餘元，主要係出版品銷售量較預計減少，銷貨成本亦隨之減少。

☐ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 1,364 萬餘元，較預算減少 1,113 萬餘元，主要原因如作業收入減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 304 萬餘元，較預算增加 114 萬餘元，主要係加強財務調度，增加利息收入所致。作業外支出 3 萬餘元，以上收支相抵，計獲作業外賸餘 300 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 1,664 萬餘元，較預算減少 999 萬餘元，約 37.51%，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾選購意願低落，銷貨收入減少所致。

### □ 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 16,642,597 元 45 分，經核尚無不合，予以照數審定。

□ 餘絀撥補修正事項 本年度決算提存公積 2,900 萬元，較預算減少 100 萬元，尚有未分配賸餘 589,632 元 11 分，經審核修正增列提存公積，並同數減列未分配賸餘。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 16,642,597 元 45 分，連同以前年度未分配賸餘 12,947,034 元 66 分，合計賸餘 29,589,632 元 11 分，全數提存公積。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 5,396 萬餘元，其中以公積之增加 2,958 萬餘元為最多，約占 54.83%；其餘依次為公積撥充數 2,400 萬元，約占 44.47%；固定資產之減少 35 萬餘元，約占 0.66%，包括提列折舊 22 萬餘元、報廢及整理 13 萬餘元；無形資產之減少 2 萬餘元，約占 0.04%。本年度資金來源較預算 5,432 萬餘元，減少 35 萬餘元，約 0.66%，主要係公積之增加較預算數減少所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 3,742 萬餘元，主要為公積及賸餘之減少 3,694 萬餘元，約占 98.73%，包括公積之減少 2,400 萬元、未分配賸餘之減少 1,294 萬餘元；其次為固定資產之增置 30 萬餘元，約占 0.82%；其餘為無形資產之增加 16 萬餘元，約占 0.45%。本年度資金用途較預算 2,789 萬餘元，增加 952 萬餘元，約 34.15%，主要係未分配賸餘之減少較預算增加所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 1,654 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 2,643 萬元，減少 988 萬餘元，約 37.40%，主要係本年度賸餘未達預算目標，以致未分配賸餘之減少數較預算增加。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 1,567 萬餘元，約 8.05%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末減少 87 萬餘元，約 49.72%，主要係預收款項之減少。上述流動資產增加數與流動負債減少數合計 1,654 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

### □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 2 億 1,317 萬餘元，其中流動資產 2 億 1,036 萬餘元，約占 98.68%；固定資產 255 萬餘元，約占 1.20%；無形資產 24 萬餘元，約占 0.12%。負債總額 88 萬餘元，約占資產總額 0.42%，悉數為流動負債。淨值 2 億 1,228 萬餘元，約占資產總額 99.58%，其中基金 1 億 8,269 萬餘元，約占資產總額 85.70%；公積 2,958 萬餘元，約占資產總額 13.88%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 1,576 萬餘元，約 7.99%，其中流動資產增加 1,567 萬餘元，約 8.05%，主要係現金(含銀行存款)之增加；固定資產減少 5 萬餘元，約 1.93%，係提列折舊；無形資產增加 14 萬餘元，約 148.51%，係購置電腦軟體。負債總額較上年度期末減少 87 萬餘元，約 49.72%，主要係預收款項之減少。淨值較上年度期末增加 1,664 萬餘元，約 8.51%，其中基金增加 2,400 萬元，約 15.12%，係公積撥充基金數；公積增加 558 萬餘元，約 23.29%，係未分配賸餘提存公積；累積賸餘減少 1,294 萬餘元，係全數提存公積。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 2 億 1,036 萬餘元，與流動負債 88 萬餘元計算之流動比率為 23,752.74%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 11,053.54% 相較，亦提高 12,699.20%，主要係現金(含銀行存款)大幅增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 88 萬餘元，與淨值 2 億 1,228 萬餘元計算之比率為 0.42%，遠低於一般標準 100%，顯示其債務負擔甚輕；較上年度期末同項比率 0.90%，亦降低 0.48%，主要係基金數額增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 32.84%，較預算數所計比率 40.14%，降低 7.30%；較上年度同項比率 38.46%，亦降低 5.62%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 7.47%，較預算數所計比率 13.56%，降低 6.09%；較上年度同項比率 10.06%，亦降低 2.59%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預算及上年度略遜，主要係景氣低迷，出版品之銷售量減少，作業賸餘減少所致。

#### □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，僅銷售文物仿製品一項較預計數增加，其餘 3 項因購買者意願不高，銷售情況不如預期熱絡。本年度預算原列賸餘 2,663 萬餘元，決算審定賸餘 1,664 萬餘元，較預算減少 999 萬餘元，約 37.51%，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾對其印製出版品購買意願不如預期，銷售量減少所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能配合政府加強文化建設，達成宣揚我國固有文化之目的，惟其印製出版品滯銷，以致嚴重積壓資金，經函請國立故宮博物院檢討改進。故宮博物院函復略謂：今後當盡力注意改善，減少印製數量並加強促銷。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，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 故宮文物圖錄印製作業基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	61,715,000.00	100.00	41,539,370.00	100.00	—	41,539,370.00	100.00	— 20,175,630.00	32.69
銷 貨 收 入	61,715,000.00	100.00	41,539,370.00	100.00	—	41,539,370.00	100.00	— 20,175,630.00	32.69
作 業 支 出	36,941,000.00	59.86	27,896,961.51	67.16	—	27,896,961.51	67.16	— 9,044,038.49	24.48
銷 貨 成 本	34,353,000.00	55.66	25,472,933.77	61.32	—	25,472,933.77	61.32	— 8,880,066.23	25.85
推 銷 費 用	1,755,000.00	2.84	1,538,837.74	3.71	—	1,538,837.74	3.71	— 216,162.26	12.32
管理及總務費用	833,000.00	1.36	885,190.00	2.13	—	885,190.00	2.13	+ 52,190.00	6.27
作 業 餘 絀	24,774,000.00	40.14	13,642,408.49	32.84	—	13,642,408.49	32.84	— 11,131,591.51	44.93
作 業 外 收 入	1,900,000.00	3.08	3,040,123.00	7.32	—	3,040,123.00	7.32	+ 1,140,123.00	60.01
財 務 收 入	1,900,000.00	3.08	3,040,123.00	7.32	—	3,040,123.00	7.32	+ 1,140,123.00	60.01
作 業 外 支 出	40,000.00	0.06	39,934.04	0.10	—	39,934.04	0.10	— 65.96	0.16
其他作業外支出	40,000.00	0.06	39,934.04	0.10	—	39,934.04	0.10	— 65.96	0.16
作 業 外 餘 絀	1,860,000.00	3.01	3,000,188.96	7.22	—	3,000,188.96	7.22	+ 1,140,188.96	61.30
本 年 度 餘 絀	26,634,000.00	43.16	16,642,597.45	40.06	—	16,642,597.45	40.06	— 9,991,402.55	37.51

## 故宮文物圖錄印製作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	45,746,000.00	100.00	29,589,632.11	100.00	—	29,589,632.11	100.00	— 16,156,367.89	35.32
本 年 度 賸 餘	26,634,000.00	58.22	16,642,597.45	56.24	—	16,642,597.45	56.24	— 9,991,402.55	37.51
以前年度未分配賸餘	19,112,000.00	41.78	12,947,034.66	43.76	—	12,947,034.66	43.76	— 6,164,965.34	32.26
分 配 之 部	30,000,000.00	65.58	29,000,000.00	98.01	+ 589,632.11	29,589,632.11	100.00	— 410,367.89	1.37
提 存 公 積	30,000,000.00	65.58	29,000,000.00	98.01	+ 589,632.11	29,589,632.11	100.00	— 410,367.89	1.37
未 分 配 賸 餘	15,746,000.00	34.42	589,632.11	1.99	— 589,632.11	—	—	— 15,746,000.00	100.00

# 故宮文物圖錄印製作業基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	54,326,000.00	53,968,912.11	100.00	— 357,087.89	0.66
基金之增加	24,000,000.00	24,000,000.00	44.47	—	—
公積撥充數	24,000,000.00	24,000,000.00	44.47	—	—
公積及賸餘之增加	30,000,000.00	29,589,632.11	54.83	— 410,367.89	1.37
公積之增加	30,000,000.00	29,589,632.11	54.83	— 410,367.89	1.37
固定資產之減少	273,000.00	357,300.00	0.66	+ 84,300.00	30.88
固定資產折舊	273,000.00	223,650.00	0.41	— 49,350.00	18.08
固定資產報廢及整理	—	133,650.00	0.25	+ 133,650.00	—
其他借項之減少	53,000.00	21,980.00	0.04	— 31,020.00	58.53
無形資產之減少	53,000.00	21,980.00	0.04	— 31,020.00	58.53
資 金 用 途	27,896,000.00	37,423,034.66	100.00	+ 9,527,034.66	34.15
公積及賸餘之減少	27,366,000.00	36,947,034.66	98.73	+ 9,581,034.66	35.01
未分配賸餘之減少	3,366,000.00	12,947,034.66	34.60	+ 9,581,034.66	284.64
公積之減少	24,000,000.00	24,000,000.00	64.13	—	—
固定資產之增加	360,000.00	307,000.00	0.82	— 53,000.00	14.72
固定資產之增置	360,000.00	307,000.00	0.82	— 53,000.00	14.72
其他借項之增加	170,000.00	169,000.00	0.45	— 1,000.00	0.59
無形資產之增加	170,000.00	169,000.00	0.45	— 1,000.00	0.59
營運資金之淨增	26,430,000.00	16,545,877.45	30.66	— 9,884,122.55	37.40





故宮文物圖錄印製作業

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	213,170,038.71	100.00	197,403,181.26	100.00	+ 15,766,857.45	7.99
流 動 資 產	210,366,045.71	98.68	194,695,908.26	98.63	+ 15,670,137.45	8.05
現 金	80,024,980.61	37.54	68,719,188.61	34.81	+ 11,305,792.00	16.45
應 收 款 項	509,478.00	0.24	303,494.00	0.15	+ 205,984.00	67.87
存 貨	129,724,693.10	60.85	125,566,331.65	63.61	+ 4,158,361.45	3.31
預 付 款 項	106,894.00	0.05	106,894.00	0.06	—	—
固 定 資 產	2,557,973.00	1.20	2,608,273.00	1.32	— 50,300.00	1.93
房 屋 及 建 築	1,997,023.00	0.94	2,107,023.00	1.07	— 110,000.00	5.22
機 械 及 設 備	372,650.00	0.17	287,500.00	0.14	+ 85,150.00	29.62
什 項 設 備	188,300.00	0.09	213,750.00	0.11	— 25,450.00	11.91
無 形 資 產	246,020.00	0.12	99,000.00	0.05	+ 147,020.00	148.51
無 形 資 產	246,020.00	0.12	99,000.00	0.05	+ 147,020.00	148.51
合 計	213,170,038.71	100.00	197,403,181.26	100.00	+ 15,766,857.45	7.99

基金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	885,649.60	0.42	1,761,389.60	0.89	— 875,740.00	49.72
流 動 負 債	885,649.60	0.42	1,761,389.60	0.89	— 875,740.00	49.72
應 付 款 項	622,272.60	0.29	565,272.60	0.29	+ 57,000.00	10.08
預 收 款 項	263,377.00	0.13	1,196,117.00	0.60	— 932,740.00	77.98
淨 值	212,284,389.11	99.58	195,641,791.66	99.11	+ 16,642,597.45	8.51
基 金	182,694,757.00	85.70	158,694,757.00	80.39	+ 24,000,000.00	15.12
基 金	182,694,757.00	85.70	158,694,757.00	80.39	+ 24,000,000.00	15.12
公 積	29,589,632.11	13.88	24,000,000.00	12.16	+ 5,589,632.11	23.29
資 本 公 積	2,695,621.23	1.26	2,695,621.23	1.37	—	—
特 別 公 積	26,894,010.88	12.62	21,304,378.77	10.79	+ 5,589,632.11	26.24
累 積 餘 絀	—	—	12,947,034.66	6.56	— 12,947,034.66	100.00
累 積 賸 餘	—	—	12,947,034.66	6.56	— 12,947,034.66	100.00
合 計	213,170,038.71	100.00	197,403,181.26	100.00	+ 15,766,857.45	7.99

## 二、中美經濟社會發展基金

該基金係於民國五十四年七月一日美援停止時，依中美兩國政府換文協定，將原美援項下所衍生之新台幣資金及以後可收回之款項合併成立，主要任務為促進國家經濟建設及社會發展。依行政院民國八十五年三月六日台八十五孝授四字第 02179 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐前美援項下所衍生之新台幣資金結餘。☐基金運用後孳生之收益。☐基金運用後之賸餘及其他經核定撥入之款項。基金之用途計有八項：☐償還前美援借款本息。☐以貸款方式提供經濟建設及社會發展基金。☐以投資方式參與創導性及高科技發展計畫。☐為經濟建設及社會發展之設計、研究、規劃、考核、訓練等措施，以及有關創設性暨實驗性計畫之支出。☐有關本基金管理及執行經費之支出。☐購買公債及債券。☐購買上市公司股票、新股權利證書、債券換股權利證書及受益憑證，其金額不得超過本基金淨值之百分之五。☐其他配合政府政策性用途之支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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。本年度業務計畫執行情形查核結果如下：

#### ☐ 經建會執行部分

☐ 補助計畫 預算數 2 億 9,707 萬餘元，決算數 2 億 5,620 萬餘元，較預算數減少 4,086 萬餘元，約 13.76%，主要係依實際需求撥付款項，致有結餘。本年度決算數內容為：都市更新方案推動計畫 2,834 萬餘元；國家永續發展推動計畫 723 萬餘元；東部地區產業發展之細部執行計畫先期規劃 317 萬餘元；促進 NII 建設與 INTERNET 應用法制之建構 273 萬餘元；培訓經建規劃人才計畫 1,099 萬餘元；資助聯技會遴選技術及管理人才訓練計畫 1,189 萬餘元；原住民經濟社會發展規劃 1,500 萬元；BOT 障礙排除專案規劃 246 萬餘元；因應公元二千年增修資訊系統 667 萬餘元；公營事業民營化之協調推動計畫 369 萬餘元；亞太金融中心國際化後續推動計畫 900 萬餘元；國民年金之規劃 263 萬餘元；重要建設計畫之審查評估 8,981 萬元；經濟建設之規劃 5,572 萬餘元；聯合技術協助委員會行政經費 680 萬餘元。上述決算數包括尚在執行中之應付款 8,160 萬餘元。

□ 貸款計畫 預算數與決算數均為 23 億元。本年度決算數內容為：新竹第二淨水工程計畫 3 億元；台北區自來水第五期建設給水工程計畫 4 億元；原住民購置自用住宅貸款計畫 1 億元；東部地區產業發展融資計畫 3 億 2 千萬元；興達發電廠增建複循環機組發電工程計畫 5 億元；青年創業貸款計畫 6 億元；台南科技工業區送水管(二)6 千萬元；南化至永康市中華路幹管(三)2 千萬元。

□ 農委會執行部分

□ 補助計畫 預算數 1 億 1,401 萬餘元，決算數 8,371 萬餘元，較預算數減少 3,029 萬餘元，約 26.57%，主要係受補助單位研提之計畫件數減少，致有結餘。本年度決算數內容為：聘請外籍顧問 208 萬餘元；支援國際農業技術合作 1,223 萬餘元；技術協助訓練及參加國際會議 352 萬餘元；中美農業科學合作計畫 1,759 萬餘元；農業建設之規劃 4,828 萬餘元。上述決算數包括支援國際農業技術合作保留之應付款 58 萬餘元。

□ 貸款計畫 預算數與決算數均為 2 億 8 千萬元。本年度決算數內容為：輔導農漁民轉業創業貸款計畫 2 千萬元；促進農場經營企業化貸款計畫 1 億元；輔導民營糧商收購良質稻穀週轉金貸款計畫 1 億 6 千萬元。

綜上，本年度尚能依預算執行各項業務計畫，積極協助經濟建設及社會發展。

□ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 8 億 1,859 萬餘元，決算審定賸餘 10 億 1,705 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 12 億 6,060 萬餘元，悉數為投融資業務收入；較預算增加 1 億 508 萬餘元，主要係以前年度投資處分預算保留數，於本年度執行，及投資事業分配股利增加，致投資收益增加。

□ 作業支出方面 決算作業支出 3 億 9,747 萬餘元，占作業收入 31.53%，主要為補助支出 3 億 2,884 萬餘元；較預算減少 8,573 萬餘元，主要係依實際需求辦理補助計畫之結餘款。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 8 億 6,313 萬餘元，較預算增加 1 億 9,081 萬餘元，主要係投融資業務收入較預計增加所致。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 1 億 5,415 萬餘元，較預算增加 787 萬餘元，主要係財務收入增加所致。作業外支出 22 萬餘元，較預算增加 22 萬餘元，主要為員工住宅貸款之銀行手續費支出原預算未編列。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 1 億 5,392 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 以上作業賸餘與作業外賸餘合計 10 億 1,705 萬餘元，較預算增加 1 億 9,846 萬餘元，主要原因如作業賸餘增加之說明。

### □ 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 1,017,058,945 元 21 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 1,017,058,945 元 21 分，連同以前年度未分配賸餘 1,617,248,569 元 96 分，合計賸餘 2,634,307,515 元 17 分，經解繳國庫 728,463,945 元 21 分後，尚有未分配賸餘 1,905,843,569 元 96 分。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 31 億 3,452 萬餘元，其中以長期投資、應收款及貸款之減少 18 億 4,855 萬餘元為最多，約占 58.97%，包括長期投資之減少 1,686 萬元、長期應收款之減少 789 萬餘元、長期貸款之減少 18 億 2,380 萬餘元；其餘依次為固定資產之減少 9 億 4,124 萬餘元，約占 30.03%，包括提列折舊 2,799 萬餘元、變賣及收回 2,518 萬餘元、報廢及整理 8 億 8,806 萬餘元；公積及賸餘之增加 3 億 4,057 萬餘元，約占 10.86%，包括未分配賸餘之增加 2 億 8,859 萬餘元、公積之增加 5,198 萬餘元；其他負債之增加 300 萬餘元，約占 0.10%；其他借項之減少 115 萬餘元，約占 0.04%，包括無形資產之減少 76 萬餘元、其他資產之減少 38 萬餘元。本年度資金來源較預算 23 億 3,077 萬餘元，增加 8 億 375 萬餘元，約 34.48%，主要係寶慶路大樓於本年度完工轉列財產所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 37 億 6,408 萬餘元，其中以長期投資、應收款及貸款之增加 26 億 7,729 萬餘元為最多，約占 71.13%，包括長期投資之增加 5,488 萬餘元、長期應收款之增加 4,240 萬餘元、長期貸款之增加 25 億 8 千萬元；其餘依次為固定資產之增加 9 億 4,627 萬餘元，約占 25.14%，包括增置 622 萬餘元、撥入受贈及整理 9 億 4,004 萬餘元；其他借項之增加 8,596 萬元，約占 2.28%，包括無形資產之增加 596 萬元、其他資產之增加 8 千萬元；長期借款之減少 5,020 萬餘元，約占 1.33%，主要係償還美援借款；其他負債之減少 435 萬餘元，約占 0.12%。本年度資金用途較預算 26 億 2,468 萬餘元，增加 11 億 3,940 萬餘元，約 43.41%，主要係寶慶路大樓於本年度完工轉列財產所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金來源少於資金用途，因而使本年度營運資金淨減 6 億 2,956 萬餘元，較預算所列營運資金之淨減 2 億 9,390 萬餘元，增加 3 億 3,565 萬餘元，約 114.20%，主要係長期貸款之收回較預算減少，且其他資產之增加未列預算所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 3 億 7,164 萬餘元，約 9.22%，主要係短期投資及應收款項之減少；流動負債較上年度期末增加 2 億 5,791 萬餘元，約 336.32%，主要係應付款項之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 6 億 2,956 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 276 億 5,677 萬餘元，其中流動資產 36 億 6,022 萬餘元，約占 13.23%；長期投資、應收款及貸款 193 億 6,104 萬餘元，約占 70.01%；固定資產 45 億 1,342 萬餘元，約占 16.32%；無形資產 824 萬餘元，約占 0.03%；其他資產 1 億 1,385 萬餘元，約占 0.41%。負債總額 4 億 5,201 萬餘元，約占資產總額 1.63%，其中流動負債 3 億 3,460 萬餘元，約占資產總額 1.21%；長期負債 1 億 1,351 萬餘元，約占資產總額 0.41%；其他負債 389 萬餘元，約占資產總額 0.01%。淨值 272 億 476 萬餘元，約占資產總額 98.37%，其中基金 203 億 1,124 萬餘元，約占資產總額 73.44%；公積 49 億 8,767 萬餘元，約占資產總額 18.04%；累積賸餘 19 億 584 萬餘元，約占資產總額 6.89%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 5 億 4,693 萬餘元，約 2.02%，其中流動資產減少 3 億 7,164 萬餘元，約 9.22%，主要係應收款項之減少；長期投資、應收款及貸款增加 8 億 2,873 萬餘元，約 4.47%，主要係貸出款之增加；固定資產增加 502 萬餘元，約 0.11%，主要係受贈房屋及建築；無形資產增加 519 萬餘元，約 170.13%，係增置電腦軟體；其他資產增加 7,961 萬餘元，約 232.58%，主要係存出保證金之增加。負債總額較上年度期末增加 2 億 635 萬餘元，約 84.00%，其中流動負債增加 2 億 5,791 萬餘元，約 336.32%，主要係應付款項之增加；長期負債減少 5,020 萬餘元，約 30.67%，主要係將一年內到期之長期借款，改列流動負債；其他負債減少 135 萬餘元，約 25.81%，係存入保證金之減少。淨值較上年度期末增加 3 億 4,057 萬餘元，約 1.27%，其中公積增加 5,198 萬餘元，約 1.05%，主要原因如固定資產增加之說明；累積賸餘增加 2 億 8,859 萬餘元，約 17.84%，係本年度賸餘超過解繳國庫淨額數。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 36 億 6,022 萬餘元，與流動負債 3 億 3,460 萬餘元計算之流動比率為 1,093.89%，遠高於一般標準 200%，顯示短期償債能力甚強；較上年度期末同項比率 5,257.51%，則降低 4,163.62%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 4 億 5,201 萬餘元，與淨值 272 億 476 萬餘元計算之比率為 1.66%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 0.91%比較，則提高 0.75%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況甚為健全。其中流動比率較上年度降低，主要係本年度貸出款收回數不敷支應新增之貸出數，以銀行存款及有價證券之處分價款支應，因而流動資產減少，暨補助計畫款項尚未全數撥付，列於應付費用，流動負債增加所致。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 68.47%，較預算數所計比率 58.18%，提高 10.29%；與上年度同項比率 63.87%比較，亦提高 4.60%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 4.25%，較預算數所計比率 3.31%，提高 0.94%；與上年度同項比率 3.70%比較，亦提高 0.55%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預算及上年度為佳，係因以前年度投資處分預算保留數，於本年度執行，且投資事業分配之股利增加，致投資收益較預算數及上年度增加。

## □ 長期投資概況

□ 長期投資內容 本年度期末長期投資總額計 3 億 5,049 萬餘元，約占期末資產總額 1.27%，其中以信託投資方式，委託中華開發信託投資公司投資中國鋼鐵股份有限公司(以下簡稱中鋼公司)1 億 232 萬元，占中鋼公司實收資本額 0.12%；另委託交通銀行投資漢通創業投資公司(以下簡稱漢通公司)2 億 4,817 萬餘元，占漢通公司實收資本額 18.17%。

該基金為配合政府十大建設之順利推動，於民國六十一年度投資中鋼公司，嗣為配合政府之公營事業民營化政策，依立法院決議，於八十四年度編列出售中鋼公司股票預算，惟顧及基金收益及避免影響市場行情，截至本年度期末，尚餘 1,185 萬餘股保留未出售，於下年度繼續執行。

該基金為配合創業投資事業推動方案，於七十五年度投資漢通公司，本年度為配合該公司現金增資，依原持股比例認購，應繳股款 5,488 萬餘元，原預算未編列，業經行政院八十八年三月廿五日台八十八經字第 12280 號函核准先行辦理，並補辦民國八十八年下半年及八十九年度預算。

□ 投資收入 上述投資事業於本年度分配該基金之投資收入計 1 億 2,453 萬餘元，包括現金股利 1 億 182 萬餘元、董監事酬勞 45 萬餘元及出售股票利益 2,225 萬餘元，投資報酬率 35.53%。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際貸款 25 億 8 千萬元，與預計相同，補助計畫原列補助支出 4 億 1,108 萬餘元，實際補助 3 億 3,993 萬餘元。本年度預算原列賸餘 8 億 1,859 萬餘元，決算審定賸餘 10 億 1,705 萬餘元，較預算增加 1 億 9,846 萬餘元，約 24.24%，主要為投融資業務收入較預算增加所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的，提供資金以應國家經濟建設及社會發展所需。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	1,155,519,000.00	100.00	1,260,602,317.00	100.00	—	1,260,602,317.00	100.00	+ 105,083,317.00	9.09
投融資業務收入	1,155,519,000.00	100.00	1,260,602,317.00	100.00	—	1,260,602,317.00	100.00	+ 105,083,317.00	9.09
作 業 支 出	483,205,000.00	41.82	397,471,199.21	31.53	—	397,471,199.21	31.53	— 85,733,800.79	17.74
投融資業務支出	40,951,000.00	3.54	38,724,146.21	3.07	—	38,724,146.21	3.07	— 2,226,853.79	5.44
管理及總務費用	32,517,000.00	2.82	29,902,290.00	2.37	—	29,902,290.00	2.37	— 2,614,710.00	8.04
其他作業支出	409,737,000.00	35.46	328,844,763.00	26.09	—	328,844,763.00	26.09	— 80,892,237.00	19.74
作 業 餘 絀	672,314,000.00	58.18	863,131,117.79	68.47	—	863,131,117.79	68.47	+ 190,817,117.79	28.38
作 業 外 收 入	146,287,000.00	12.66	154,157,532.00	12.23	—	154,157,532.00	12.23	+ 7,870,532.00	5.38
財 務 收 入	131,287,000.00	11.36	135,559,766.00	10.75	—	135,559,766.00	10.75	+ 4,272,766.00	3.25
整 理 收 入	15,000,000.00	1.30	17,977,907.00	1.43	—	17,977,907.00	1.43	+ 2,977,907.00	19.85
其他作業外收入	—	—	619,859.00	0.05	—	619,859.00	0.05	+ 619,859.00	—
作 業 外 支 出	6,000.00	—	229,704.58	0.02	—	229,704.58	0.02	+ 223,704.58	3,728.41
整 理 支 出	6,000.00	—	5,929.00	—	—	5,929.00	—	— 71.00	1.18
其他作業外支出	—	—	223,775.58	0.02	—	223,775.58	0.02	+ 223,775.58	—
作 業 外 餘 絀	146,281,000.00	12.66	153,927,827.42	12.21	—	153,927,827.42	12.21	+ 7,646,827.42	5.23
本 年 度 餘 絀	818,595,000.00	70.84	1,017,058,945.21	80.68	—	1,017,058,945.21	80.68	+ 198,463,945.21	24.24

## 中美經濟社會發展基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	2,258,900,000.00	100.00	2,634,307,515.17	100.00	—	2,634,307,515.17	100.00	+ 375,407,515.17	16.62
本 年 度 賸 餘	818,595,000.00	36.24	1,017,058,945.21	38.61	—	1,017,058,945.21	38.61	+ 198,463,945.21	24.24
以前年度未分配賸餘	1,440,305,000.00	63.76	1,617,248,569.96	61.39	—	1,617,248,569.96	61.39	+ 176,943,569.96	12.29
分 配 之 部	530,000,000.00	23.46	728,463,945.21	27.65	—	728,463,945.21	27.65	+ 198,463,945.21	37.45
解 繳 國 庫 淨 額	530,000,000.00	23.46	728,463,945.21	27.65	—	728,463,945.21	27.65	+ 198,463,945.21	37.45

未 分 配 贍 餘	1,728,900,000.00	76.54	1,905,843,569.96	72.35	—	1,905,843,569.96	72.35	+ 176,943,569.96	10.23
-----------	------------------	-------	------------------	-------	---	------------------	-------	------------------	-------

# 中美經濟社會發展基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	2,330,774,000.00	3,134,529,564.90	100.00	+ 803,755,564.90	34.48
公積及賸餘之增加	288,595,000.00	340,576,270.00	10.86	+ 51,981,270.00	18.01
未分配賸餘之增加	288,595,000.00	288,595,000.00	9.20	—	—
公積之增加	—	51,981,270.00	1.66	+ 51,981,270.00	—
固定資產之減少	30,315,000.00	941,247,130.00	30.03	+ 910,932,130.00	3,004.89
固定資產折舊	29,779,000.00	27,995,313.00	0.89	— 1,783,687.00	5.99
固定資產之變賣及收回	530,000.00	25,183,107.00	0.81	+ 24,653,107.00	4,651.53
固定資產報廢及整理	6,000.00	888,068,710.00	28.33	+ 888,062,710.00	14,801,045.17
長期投資、應收款、貸項及準備金之減少	2,011,102,000.00	1,848,553,414.90	58.97	— 162,548,585.10	8.08
長期投資之減少	—	16,860,000.00	0.54	+ 16,860,000.00	—
長期應收款之減少	1,951,000.00	7,891,218.00	0.25	+ 5,940,218.00	304.47
長期貸款之減少	2,009,151,000.00	1,823,802,196.90	58.18	— 185,348,803.10	9.23
其他貸項之增加	—	3,001,476.00	0.10	+ 3,001,476.00	—
其他負債之增加	—	3,001,476.00	0.10	+ 3,001,476.00	—
其他借項之減少	762,000.00	1,151,274.00	0.04	+ 389,274.00	51.09
無形資產之減少	762,000.00	769,720.00	0.03	+ 7,720.00	1.01
其他資產之減少	—	381,554.00	0.01	+ 381,554.00	—
資 金 用 途	2,624,681,000.00	3,764,089,767.13	100.00	+ 1,139,408,767.13	43.41
固定資產之增加	1,350,000.00	946,273,822.00	25.14	+ 944,923,822.00	69,994.36
固定資產之增置	1,350,000.00	6,229,771.00	0.17	+ 4,879,771.00	361.46
撥入受贈及整理	—	940,044,051.00	24.97	+ 940,044,051.00	—
長期債務之減少	43,331,000.00	50,208,407.63	1.33	+ 6,877,407.63	15.87
長期借款之減少	43,331,000.00	50,208,407.63	1.33	+ 6,877,407.63	15.87
長期投資、應收款、貸項及準備金之增加	2,580,000,000.00	2,677,291,795.50	71.13	+ 97,291,795.50	3.77
長期投資之增加	—	54,886,639.50	1.46	+ 54,886,639.50	—
長期應收款之增加	—	42,405,156.00	1.13	+ 42,405,156.00	—
長期貸款之增加	2,580,000,000.00	2,580,000,000.00	68.54	—	—
其他貸項之減少	—	4,355,742.00	0.12	+ 4,355,742.00	—
其他負債之減少	—	4,355,742.00	0.12	+ 4,355,742.00	—
其他借項之增加	—	85,960,000.00	2.28	+ 85,960,000.00	—
無形資產之增加	—	5,960,000.00	0.16	+ 5,960,000.00	—
其他資產之增加	—	80,000,000.00	2.12	+ 80,000,000.00	—
營運資金之淨減	293,907,000.00	629,560,202.23	20.08	+ 335,653,202.23	114.20

中美經濟社會發展基

中華民國八十八						
科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	27,656,778,219.49	100.00	27,109,847,559.38	100.00	+ 546,930,660.11	2.02
流 動 資 產	3,660,220,532.02	13.23	4,031,863,670.51	14.87	− 371,643,138.49	9.22
現 金	677,359,998.06	2.45	762,539,684.66	2.81	− 85,179,686.60	11.17
短 期 投 資	790,000,000.00	2.86	890,285,334.00	3.28	− 100,285,334.00	11.26
應 收 款 項	2,023,162,606.00	7.31	2,238,219,270.00	8.26	− 215,056,664.00	9.61
預 付 款 項	167,567,936.00	0.60	138,672,150.00	0.51	+ 28,895,786.00	20.84
短 期 貸 墊 款	2,129,991.96	0.01	2,147,231.85	0.01	− 17,239.89	0.80
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	19,361,040,734.40	70.01	18,532,302,353.80	68.36	+ 828,738,380.60	4.47
長 期 投 資	350,496,014.50	1.27	312,469,375.00	1.15	+ 38,026,639.50	12.17
長 期 應 收 款	128,092,748.00	0.46	93,578,810.00	0.35	+ 34,513,938.00	36.88
長 期 貸 款	18,882,451,971.90	68.28	18,126,254,168.80	66.86	+ 756,197,803.10	4.17
固 定 資 產	4,513,425,297.60	16.32	4,508,398,605.60	16.63	+ 5,026,692.00	0.11
土 地	3,212,148,965.00	11.61	3,237,152,740.00	11.94	− 25,003,775.00	0.77
房 屋 及 建 築	1,258,296,329.60	4.55	331,605,182.60	1.22	+ 926,691,147.00	279.46
機 械 及 設 備	19,545,037.00	0.07	25,032,381.00	0.09	− 5,487,344.00	21.92
交通及運輸設備	2,434,980.00	0.01	2,760,102.00	0.01	− 325,122.00	11.78
什 項 設 備	20,999,986.00	0.08	23,785,419.00	0.09	− 2,785,433.00	11.71
購建中固定資產	—	—	888,062,781.00	3.28	− 888,062,781.00	100.00
無 形 資 產	8,241,109.00	0.03	3,050,829.00	0.01	+ 5,190,280.00	170.13
無 形 資 產	8,241,109.00	0.03	3,050,829.00	0.01	+ 5,190,280.00	170.13
其 他 資 產	113,850,546.47	0.41	34,232,100.47	0.13	+ 79,618,446.00	232.58
什 項 資 產	113,850,546.47	0.41	34,232,100.47	0.13	+ 79,618,446.00	232.58
合 計	27,656,778,219.49	100.00	27,109,847,559.38	100.00	+ 546,930,660.11	2.02

註： 信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 1,104 萬餘元，87 年度期末為 1,204 萬餘元。  
87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

金 餘 絀 審 定 後 平 衡 表

單位：新台幣元						
科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	452,013,670.22	1.63	245,659,280.11	0.91	+ 206,354,390.11	84.00
流 動 負 債	334,604,817.09	1.21	76,687,753.35	0.28	+ 257,917,063.74	336.32
短 期 債 務	43,861,214.70	0.16	45,052,200.73	0.17	− 1,190,986.03	2.64
應 付 款 項	286,993,602.39	1.04	28,386,565.62	0.10	+ 258,607,036.77	911.02
預 收 款 項	3,750,000.00	0.01	3,248,987.00	0.01	+ 501,013.00	15.42
長 期 負 債	113,516,078.58	0.41	163,724,486.21	0.61	− 50,208,407.63	30.67
長 期 債 務	113,516,078.58	0.41	163,724,486.21	0.61	− 50,208,407.63	30.67
其 他 負 債	3,892,774.55	0.01	5,247,040.55	0.02	− 1,354,266.00	25.81
什 項 負 債	3,892,774.55	0.01	5,247,040.55	0.02	− 1,354,266.00	25.81
淨 值	27,204,764,549.27	98.37	26,864,188,279.27	99.09	+ 340,576,270.00	1.27
基 金	20,311,244,000.00	73.44	20,311,244,000.00	74.92	—	—
基 金	20,311,244,000.00	73.44	20,311,244,000.00	74.92	—	—
公 積	4,987,676,979.31	18.04	4,935,695,709.31	18.21	+ 51,981,270.00	1.05
資 本 公 積	4,987,316,979.31	18.04	4,935,335,709.31	18.21	+ 51,981,270.00	1.05
特 別 公 積	360,000.00	—	360,000.00	—	—	—
累 積 餘 絀	1,905,843,569.96	6.89	1,617,248,569.96	5.96	+ 288,595,000.00	17.84
累 積 賸 餘	1,905,843,569.96	6.89	1,617,248,569.96	5.96	+ 288,595,000.00	17.84
合 計	27,656,778,219.49	100.00	27,109,847,559.38	100.00	+ 546,930,660.11	2.02

## 貳、內政部主管

### 營建建設基金

政府為解決較低收入家庭居住問題，安定國民生活，於民國六十七年度設立「中央國民住宅基金」；又為配合重大建設辦理共同管道及地下管線工程之需要，暨為積極開發新市鎮、新社區，誘導人口及產業活動之合理分布，以促進區域均衡及都市健全發展，於民國八十三年度設立「公共建設管線基金」及「中央新市鎮新社區開發基金」。民國八十七年度將上述三個基金合併為營建建設基金，並於民國八十七年九月廿八日核定營建建設基金收支保管及運用辦法。茲將各分基金收支保管及運用辦法規定之基金來源與基金用途分述如下：

□ 依行政院民國七十一年十一月十七日台(71)內字第 21520 號令修正發布之中央國民住宅基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：□中央政府編列預算撥付之款項。□本基金之存款利息收入。□其他收入。基金之運用計有二項：□依照行政院核定之國民住宅興建計畫分別撥貸省(市)政府，統籌興建國民住宅。□依行政院核准撥補省(市)政府銀行貸款利息差額。

□ 依行政院民國八十四年八月二十三日台(84)孝授三字第 08204 號令修正發布之中央新市鎮新社區開發基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：□政府循預算程序撥入款。□運用本基金開發新市鎮、新社區之結餘款。□土地、住宅、工商業及其他都市服務設施租金收入。□融資利息收入。□本基金之孳息收入。□其他有關收入。基金之用途計有六項：□價購辦理新市鎮、新社區內土地及其改良物之補償價款支出。□興建住宅、商業、工業及其他都市服務設施等支出。□撥貸受委託之開發機構、開發公司，辦理新市鎮及新社區內土地徵收及地上物拆遷補償。□撥貸受委託之開發機構、開發公司，辦理新市鎮及新社區工程規劃設計、開發與興建。□管理及總務支出。□其他有關支出。

□ 依行政院民國八十三年六月十七日台(83)孝授三字第 05331 號令發布之公共建設管線基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：□政府循預算程序之撥入款。□管線機構提供之專款。□本基金孳息收入。□貸款利息收入。□捐贈收入。□其他有關收入。基金之用途計有五項：□配合重大工程同時辦理共同管道工程所需經費之貸款。□新市鎮新社區建設共同管道工程所需經費之貸款。□同道路多種電線電纜同時辦理地下化共管工程所需經費之貸款。□管理及總務支出。□其他有關支出。

該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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省市政府統籌興建國民住宅、撥補省市政府辦理協助人民貸款自購住宅、共同管道建設貸款計畫、暨淡海及高雄新市鎮土地開發。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

□ 國宅及相關建設貸款 預計撥貸 86 億 920 萬元，實際撥貸 81 億 1,500 萬元，較預計數減少 4 億 9,420 萬元，約 5.74%。

□ 補助人民自購住宅貸款利息 預計補助 7 億元，實際補助 10 億元，較預計數增加 3 億元，約 42.86%，係因配合行政院振興建築投資業措施，調高國宅貸款額度，因而增加補貼利息支出。

□ 土地開發 預計辦理 33 億 6,243 萬餘元，實際辦理 67 億 4,024 萬餘元，較預計數增加 33 億 7,781 萬餘元，約 100.46%，係跨年度辦理之淡海及高雄新市鎮開發工程，於本年度陸續支付工程款及補償費。

本年度業務計畫由中央國民住宅基金等 3 個分基金執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，減少者 1 項，其中土地開發業務實際數較預計數增加 100.46%，顯示該項計畫之編列未盡覈實，有待檢討改進。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 1 億 9,592 萬餘元，決算審定短絀 4 億 2,653 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 9 億 2,735 萬餘元，主要為投融資業務收入 4 億 8,408 萬餘元，占作業收入 52.20%；較預算減少 22 億 1,060 萬餘元，主要係淡海新市鎮綜合示範社區拆遷安置住宅銷售未如預期，致銷貨收入減少。

□ 作業支出方面 決算作業支出 14 億 5,620 萬餘元，為作業收入 157.03%，主要為投融資業務支出 10 億元；較預算減少 18 億 9,581 萬餘元，主要為銷售收入減少，銷貨成本隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 5 億 2,885 萬餘元，較預算增加短絀 3 億 1,479 萬餘元，主要原因係配合行政院振興建築投資業措施，增加國宅貸款額度，因而增加補貼利息支出。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 1 億 231 萬餘元，較預算增加 8,417 萬餘元，主要係公共建設管線分基金之資金轉存定存，致財務收入增加。因無作業外支出，作業外收入即為作業外賸餘。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，計短絀 4 億 2,653 萬餘元，較預算短絀 1 億 9,592 萬餘元，增加短絀 2 億 3,061 萬餘元，約 117.71%，主要係配合行政院振興建築投資業措施，增加國宅貸款額度，因而增加補貼利息支出。

## □ 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 426,533,582 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 426,533,582 元，其中公共建設管線分基金決算賸餘 86,314,155 元，連同以前年度未分配賸餘 56,590,579 元，合計賸餘 142,904,734 元，依預算提存公積 15,042,000 元後，尚有未分配賸餘 127,862,734 元；中央新市鎮新社區開發分基金決算賸餘 4,114,060 元，連同以前年度未分配賸餘 10,312,330 元，合計賸餘 14,426,390 元，全數列為未分配賸餘；中央國民住宅分基金決算短絀 516,961,797 元，悉數撥用公積填補。以上三個分基金之餘絀經分別分配與填補後，合計尚有未分配賸餘 142,289,124 元。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 179 億 5,698 萬餘元，其中以長期投資、貸款及準備金之減少 95 億 5,796 萬餘元為最多，約占 53.23%，包括投資之減少 4 億 4,327 萬餘元、貸款之減少 91 億 1,426 萬餘元、準備金之減少 42 萬餘元；其餘依次為長期借款之增加 64 億 8,575 萬餘元，約占 36.12%，係為支應淡海及高雄新市鎮開發計畫之資金需求；其他資產之減少 9 億 5,062 萬餘元，約占 5.29%；公積及賸餘之增加 6 億 739 萬餘元，約占 3.38%，包括未分配賸餘之增加 7,538 萬餘元、公積之增加 1,504 萬餘元、待填補短絀之減少 5 億 1,696 萬餘元；國庫增撥基金 2 億元，約占 1.11%，係依預算增撥中央新市鎮新社區開發分基金；其他負債之增加 1 億 5,523 萬餘元，約占 0.87%；固定資產提列折舊 2 萬餘元。本年度資金來源較預算 150 億 724 萬餘元，增加 29 億 4,974 萬餘元，約 19.66%，主要係配合淡海及高雄新市鎮開發之資金需求而借款，該項借款已編列以前年度預算，並依規定辦理保留。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 171 億 3,341 萬餘元，其中以長期投資、貸款及準備金之增加 131 億 6,401 萬餘元為最多，約占 76.83%，包括投資之增加 50 億 4,864 萬餘元、貸款之增加 81 億 1,500 萬元、準備金之增加 36 萬餘元；其餘依次為其他資產之增加 26 億 4,222 萬餘元，約占 15.42%；公積及賸餘之減少 10 億 3,392 萬餘元，約占 6.04%，包括本年度之短絀 5 億 1,696 萬餘元、公積之減少 5 億 1,696 萬餘元；長期借款之減少 1 億 9,028 萬餘元，約占 1.11%，係以低利之勞退基金借款及售屋價款償還高利之金融機構借款；其他負債之減少 1 億 296 萬餘元，約占 0.60%。本年度資金用途較預算 148 億 834 萬餘元，增加 23 億 2,506 萬餘元，約 15.70%，主要係以前年度長期投資預算保留數於本年度執行。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 8 億 2,357 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 1 億 9,889 萬餘元，增加 6 億 2,467 萬餘元，約 314.07%，主要原因如資金來源增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 9 億 8,596 萬餘元，約 53.07%，主要係應收款項之增加；流動負債較上年度期末增加 1 億 6,239 萬餘元，約 25.80%，主要係預收款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 8 億 2,357 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 430 億 5,584 萬餘元，其中流動資產 28 億 4,365 萬餘元，約占 6.60%；長期投資、貸款及準備金 369 億 6,272 萬餘元，約占 85.85%；固定資產 2 億 4,011 萬餘元，約占 0.56%；其他資產 30 億 934 萬餘元，約占 6.99%。負債總額 305 億 9,844 萬餘元，約占資產總額 71.07%，其中流動負債 7 億 9,169 萬餘元，約占資產總額 1.84%；長期負債 275 億 7,957 萬餘元，約占資產總額 64.06%；其他負債 22 億 2,716 萬餘元，約占資產總額 5.17%。淨值 124 億 5,739 萬餘元，約占資產總額 28.93%，其中基金 114 億 5,199 萬餘元，約占資產總額 26.60%；公積 8 億 6,310 萬餘元，約占資產總額 2%；累積賸餘 1 億 4,228 萬餘元，約占資產總額 0.33%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 62 億 8,359 萬餘元，約 17.09%，其中流動資產增加 9 億 8,596 萬餘元，約 53.07%，主要係應收款項之增加；長期投資、貸款及準備金增加 36 億 604 萬餘元，約 10.81%，主要係投資淡海及高雄新市鎮開發之金額增加；固定資產減少 2 萬餘元，約 0.01%，係提列折舊；其他資產增加 16 億 9,159 萬餘元，約 128.37%，主要係撥付淡海及高雄新市鎮開發經費，於取得正式收據並核銷前，列暫付及待結轉帳項。負債總額較上年度期末增加 65 億 1,012 萬餘元，約 27.03%，其中流動負債增加 1 億 6,239 萬餘元，約 25.80%，主要係預收款項之增加；長期負債增加 62 億 9,547 萬餘元，約 29.58%，係支應淡海及高雄新市鎮開發之資金需求；其他負債增加 5,226 萬餘元，約 2.40%，主要係存入保證金之增加。淨值較上年度期末減少 2 億 2,653 萬餘元，約 1.79%，其中基金增加 2 億元，約 1.78%，係國庫增撥數；公積減少 5 億 191 萬餘元，約 36.77%，主要係用以填補中央國民住宅分基金之短絀；累積賸餘增加 7,538 萬餘元，約 112.68%，主要係公共建設管線分基金之未分配賸餘增加。



## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 28 億 4,365 萬餘元，與流動負債 7 億 9,169 萬餘元計算之流動比率為 359.18%，較一般標準 200%為高，短期償債能力頗強；與上年度期末同項比率 295.20%相較，亦提高 63.98%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 305 億 9,844 萬餘元，與淨值 124 億 5,739 萬餘元計算之比率為 245.62%，較一般標準 100%為高，顯示債務負擔略重；與上年度期末同項比率 189.91%比較，亦提高 55.71%。

以上比率分析，顯示該基金短期償債能力甚強，惟為支應淡海及高雄新市鎮開發之資金需求，增加長期債務舉借，財務負擔頗重。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 57.03%，較預算數所計比率負 6.82%，降低 50.21%；較上年度同項比率負 1.14%，亦降低 55.89%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 4.62%，較預算數所計比率負 1.87%，降低 2.75%；較上年度同項比率負 0.05%，亦降低 4.57%。

以上兩項比率均為負數，且較預計及上年度為差，主要係配合行政院振興建築投資業措施，增加國宅貸款額度，以致增加補貼利息支出。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，減少者 1 項，其中土地開發業務實際辦理 67 億 4,024 萬餘元，較預計數增加 33 億 7,781 萬餘元，約 100.46%，顯示該項計畫之編列未盡覈實，經函請內政部營建署檢討改進。內政部營建署函復略謂：嗣後將注意覈實編列預算。本部已列管繼續注意其辦理情形。本年度預算原列短絀 1 億 9,592 萬餘元，決算審定短絀 4 億 2,653 萬餘元，較預算增加短絀 2 億 3,061 萬餘元，主要係配合行政院振興建築投資業措施，提高國宅貸款額度，致增加利息補助。綜觀本年度業務計畫及預算之執行情形，尚能依該基金設立目的，提供國宅及相關建設貸款、國宅貸款利息補助，並辦理土地開發等業務。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	3,137,967,000.00	100.00	927,358,540.00	100.00	—	927,358,540.00	100.00	— 2,210,608,460.00	70.45
銷 貨 收 入	2,622,740,000.00	83.58	443,273,101.00	47.80	—	443,273,101.00	47.80	— 2,179,466,899.00	83.10
投融資業務收入	515,227,000.00	16.42	484,085,439.00	52.20	—	484,085,439.00	52.20	— 31,141,561.00	6.04
作 業 支 出	3,352,027,000.00	106.82	1,456,208,972.00	157.03	—	1,456,208,972.00	157.03	— 1,895,818,028.00	56.56
銷 貨 成 本	2,622,740,000.00	83.58	443,273,101.00	47.80	—	443,273,101.00	47.80	— 2,179,466,899.00	83.10
投融資業務支出	700,000,000.00	22.31	1,000,000,000.00	107.83	—	1,000,000,000.00	107.83	+ 300,000,000.00	42.86
管理及總務費用	3,266,000.00	0.10	2,005,605.00	0.22	—	2,005,605.00	0.22	— 1,260,395.00	38.59
其他作業支出	26,021,000.00	0.83	10,930,266.00	1.18	—	10,930,266.00	1.18	— 15,090,734.00	57.99
作 業 餘 絀	— 214,060,000.00	— 6.82	— 528,850,432.00	— 57.03	—	— 528,850,432.00	— 57.03	— 314,790,432.00	147.06
作 業 外 收 入	18,138,000.00	0.58	102,316,850.00	11.03	—	102,316,850.00	11.03	+ 84,178,850.00	464.10
財 務 收 入	16,638,000.00	0.53	98,705,513.00	10.64	—	98,705,513.00	10.64	+ 82,067,513.00	493.25
其他作業外收入	1,500,000.00	0.05	3,611,337.00	0.39	—	3,611,337.00	0.39	+ 2,111,337.00	140.76
作 業 外 餘 絀	18,138,000.00	0.58	102,316,850.00	11.03	—	102,316,850.00	11.03	+ 84,178,850.00	464.10
本 年 度 餘 絀	— 195,922,000.00	— 6.24	— 426,533,582.00	— 46.00	—	— 426,533,582.00	— 46.00	— 230,611,582.00	117.71

## 營建建設基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	26,516,000.00	100.00	157,331,124.00	100.00	—	157,331,124.00	100.00	+ 130,815,124.00	493.34
本 年 度 賸 餘	17,717,000.00	66.82	90,428,215.00	57.48	—	90,428,215.00	57.48	+ 72,711,215.00	410.40
以前年度未分配賸餘	8,799,000.00	33.18	66,902,909.00	42.52	—	66,902,909.00	42.52	+ 58,103,909.00	660.35
分 配 之 部	15,042,000.00	56.73	15,042,000.00	9.56	—	15,042,000.00	9.56	—	—
提 存 公 積	15,042,000.00	56.73	15,042,000.00	9.56	—	15,042,000.00	9.56	—	—
未 分 配 賸 餘	11,474,000.00	43.27	142,289,124.00	90.44	—	142,289,124.00	90.44	+ 130,815,124.00	1,141.10
短 絀 之 部	213,639,000.00	100.00	516,961,797.00	100.00	—	516,961,797.00	100.00	+ 303,322,797.00	141.98
本 年 度 短 絀	213,639,000.00	100.00	516,961,797.00	100.00	—	516,961,797.00	100.00	+ 303,322,797.00	141.98
填 補 之 部	213,639,000.00	100.00	516,961,797.00	100.00	—	516,961,797.00	100.00	+ 303,322,797.00	141.98
撥 用 公 積	213,639,000.00	100.00	516,961,797.00	100.00	—	516,961,797.00	100.00	+ 303,322,797.00	141.98

## 營建建設基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
中 央 國 民 住 宅 基 金	479,428	1,000,259	— 520,830	3,868	—	3,868	— 516,961
公 共 建 設 管 線 基 金	4,656	11,589	— 6,932	93,246	—	93,246	86,314
中央新市鎮新社區開發基金	443,273	444,360	— 1,087	5,201	—	5,201	4,114
合 計	927,358	1,456,208	— 528,850	102,316	—	102,316	— 426,533

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資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	15,007,243,000.00	17,956,985,129.00	100.00	+ 2,949,742,129.00	19.66
基金之增加	200,000,000.00	200,000,000.00	1.11	—	—
國庫增撥數	200,000,000.00	200,000,000.00	1.11	—	—
公積及賸餘之增加	17,717,000.00	607,390,012.00	3.38	+ 589,673,012.00	3,328.29
未分配賸餘之增加	2,675,000.00	75,386,215.00	0.42	+ 72,711,215.00	2,718.18
公積之增加	15,042,000.00	15,042,000.00	0.08	—	—
待填補短絀之減少	—	516,961,797.00	2.88	+ 516,961,797.00	—
固定資產之減少	21,000.00	20,266.00	—	— 734.00	3.50
固定資產折舊	21,000.00	20,266.00	—	— 734.00	3.50
長期債務之增加	3,162,436,000.00	6,485,756,023.00	36.12	+ 3,323,320,023.00	105.09
長期借款之增加	3,162,436,000.00	6,485,756,023.00	36.12	+ 3,323,320,023.00	105.09
長期投資、應收款、貸出款及準備金之減少	11,626,740,000.00	9,557,965,956.00	53.23	— 2,068,774,044.00	17.79
長期投資之減少	2,622,740,000.00	443,273,101.00	2.47	— 2,179,466,899.00	83.10
長期貸款之減少	9,004,000,000.00	9,114,265,053.00	50.76	+ 110,265,053.00	1.22
準備金之減少	—	427,802.00	—	+ 427,802.00	—
其他貸項之增加	329,000.00	155,231,076.00	0.87	+ 154,902,076.00	47,082.70
其他負債之增加	329,000.00	155,231,076.00	0.87	+ 154,902,076.00	47,082.70
其他借項之減少	—	950,621,796.00	5.29	+ 950,621,796.00	—
其他資產之減少	—	950,621,796.00	5.29	+ 950,621,796.00	—
資 金 用 途	14,808,344,000.00	17,133,411,911.00	100.00	+ 2,325,067,911.00	15.70
公積及賸餘之減少	213,639,000.00	1,033,923,594.00	6.04	+ 820,284,594.00	383.96
本年度之短絀	—	516,961,797.00	3.02	+ 516,961,797.00	—
公積之減少	213,639,000.00	516,961,797.00	3.02	+ 303,322,797.00	141.98
長期債務之減少	2,622,740,000.00	190,285,000.00	1.11	— 2,432,455,000.00	92.74
長期借款之減少	2,622,740,000.00	190,285,000.00	1.11	— 2,432,455,000.00	92.74
長期投資、應收款、貸出款及準備金之增加	11,971,965,000.00	13,164,013,351.00	76.83	+ 1,192,048,351.00	9.96
長期投資之增加	3,362,436,000.00	5,048,648,178.00	29.47	+ 1,686,212,178.00	50.15
長期貸款之增加	8,609,200,000.00	8,115,000,000.00	47.36	— 494,200,000.00	5.74
準備金之增加	329,000.00	365,173.00	—	+ 36,173.00	10.99
其他貸項之減少	—	102,968,200.00	0.60	+ 102,968,200.00	—
其他負債之減少	—	102,968,200.00	0.60	+ 102,968,200.00	—
其他借項之增加	—	2,642,221,766.00	15.42	+ 2,642,221,766.00	—
其他資產之增加	—	2,642,221,766.00	15.42	+ 2,642,221,766.00	—
營運資金之淨增	198,899,000.00	823,573,218.00	4.59	+ 624,674,218.00	314.07

營建建設基金餘

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	43,055,842,718.59	100.00	36,772,251,025.59	100.00	+ 6,283,591,693.00	17.09
流動資產	2,843,655,344.84	6.60	1,857,690,750.84	5.05	+ 985,964,594.00	53.07
現金	2,024,625,083.84	4.70	1,682,143,881.84	4.57	+ 342,481,202.00	20.36
應收款項	818,318,204.00	1.90	174,838,560.00	0.48	+ 643,479,644.00	368.04
預付款項	712,057.00	—	708,309.00	—	+ 3,748.00	0.53
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	36,962,722,073.00	85.85	33,356,674,678.00	90.71	+ 3,606,047,395.00	10.81
長期投資	27,368,859,464.00	63.57	22,763,484,387.00	61.90	+ 4,605,375,077.00	20.23
長期貸款	9,593,330,982.00	22.28	10,592,596,035.00	28.81	- 999,265,053.00	9.43
準備金	531,627.00	—	594,256.00	—	- 62,629.00	10.54
固定資產	240,119,670.75	0.56	240,139,936.75	0.65	- 20,266.00	0.01
土地	240,048,602.75	0.56	240,048,602.75	0.65	—	—
機械及設備	71,068.00	—	91,334.00	—	- 20,266.00	22.19
其他資產	3,009,345,630.00	6.99	1,317,745,660.00	3.59	+ 1,691,599,970.00	128.37
什項資產	3,009,345,630.00	6.99	1,317,745,660.00	3.59	+ 1,691,599,970.00	128.37
合 計	43,055,842,718.59	100.00	36,772,251,025.59	100.00	+ 6,283,591,693.00	17.09

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 5 億 6,748 萬餘元，87 年度期末為 6 億 5,235 萬餘元。

紬審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	30,598,444,123.00	71.07	24,088,318,848.00	65.51	+ 6,510,125,275.00	27.03
流動負債	791,698,186.00	1.84	629,306,810.00	1.71	+ 162,391,376.00	25.80
應付款項	243,012,456.00	0.57	291,047,310.00	0.79	- 48,034,854.00	16.50
預收款項	548,685,730.00	1.27	338,259,500.00	0.92	+ 210,426,230.00	62.21
長期負債	27,579,576,826.00	64.06	21,284,105,803.00	57.88	+ 6,295,471,023.00	29.58
長期債務	27,579,576,826.00	64.06	21,284,105,803.00	57.88	+ 6,295,471,023.00	29.58
其他負債	2,227,169,111.00	5.17	2,174,906,235.00	5.92	+ 52,262,876.00	2.40
什項負債	2,227,169,111.00	5.17	2,174,906,235.00	5.92	+ 52,262,876.00	2.40
淨 值	12,457,398,595.59	28.93	12,683,932,177.59	34.49	- 226,533,582.00	1.79
基金	11,451,999,550.00	26.60	11,251,999,550.00	30.60	+ 200,000,000.00	1.78
基金	11,451,999,550.00	26.60	11,251,999,550.00	30.60	+ 200,000,000.00	1.78
公積	863,109,921.59	2.00	1,365,029,718.59	3.71	- 501,919,797.00	36.77
資本公積	240,048,602.75	0.56	240,048,602.75	0.65	—	—
特別公積	623,061,318.84	1.44	1,124,981,115.84	3.06	- 501,919,797.00	44.62
累積餘紬	142,289,124.00	0.33	66,902,909.00	0.18	+ 75,386,215.00	112.68
累積賸餘	142,289,124.00	0.33	66,902,909.00	0.18	+ 75,386,215.00	112.68
合 計	43,055,842,718.59	100.00	36,772,251,025.59	100.00	+ 6,283,591,693.00	17.09

## □、國防部主管

### 一、國軍生產及服務作業基金

政府前為應國軍醫院辦理民眾診療業務、訓練軍事受刑人及羈押中被告之謀生技能、運用國防科技研發及產製能量，促進軍民通用科技之發展及建立自主之國防工業，提昇整體國軍及動員戰力，分別於民國八十一年度設立國軍醫院附設民眾診療作業基金及國防部所屬軍事監所作業基金；民國八十四年度設立軍民通用科技發展基金；民國八十五年度設立國軍生產作業基金。因鑑於作業單位繁多及作業方式分歧，為加強基金管理，將上述基金及預計新增之國軍服務作業基金於本年度簡併為國軍生產及服務作業基金。依行政院民國八十八年一月二十日台(88)孝授四字第 00553 號令發布國軍生產及服務作業基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有十項：□由政府循預算程序之撥款。□捐贈收入。□接受委託研究、製造、技術移轉及服務收入。□提供各項服務、加工、產品銷售及勞務收入。□醫療收入。□教學實習收入。□委託經營之租金收入。□相關事業投資收益。□本基金孳息收入。□其他有關收入。基金之用途計有十二項：□教學訓練、實習及研究發展支出。□承接委託研究、製造及技術服務支出。□各項服務、加工、產品生產、銷售、推銷費用及勞務支出。□醫療支出。□科技成果維護及推廣支出。□醫療減免及補助支出。□提撥補助及獎勵支出。□提撥犯罪被害人補償費用。□軍事受刑人及被告因作業發生傷、病、死亡之慰問金。□依規定核發之醫勤獎助金或生產服務績效獎金。□管理及總務支出。□其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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民眾診療，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，並提供官兵餐飲、客房、娛樂等休閒服務，以滿足三軍需求。本年度業務計畫由民眾診療、軍事監所、軍民通用科技發展、生產、服務等五個單位，所屬聯勤第二〇二生產中心等 65 個作業單位執行結果，實際數均較預計數增加，其中兵工類產品實際數較預計數增加 141.49%，主要係三軍配合二代兵力整建，增列部分兵工武器項目。各項業務計畫實施情形查核結果如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
門診病患醫療	人次	3,198,261	3,320,156	+ 121,895	3.81		
住院病患醫療	人日	1,090,191	1,157,372	+ 67,181	6.16		
一般手工產品	千件	27,269	27,340	+ 71	0.26		
兵工類產品	項	429	1,036	+ 607	141.49		三軍配合二代兵力整建。
研究發展計畫	項	8	9	+ 1	12.50		年度內承接新計畫。
國軍休閒設施服務	人次	1,061,300	1,136,998	+ 75,698	7.13		

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 9 億 8,350 萬餘元，決算審定賸餘 13 億 7,220 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬作業部分營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 303 億 3,200 萬餘元，主要為勞務收入 136 億 2,637 萬餘元，占作業收入 44.92%；較預算增加 25 億 1,941 萬餘元，主要係承接委辦計畫及民眾診療作業醫療人數增加所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 295 億 5,852 萬餘元，占作業收入 97.45%，主要為勞務成本 109 億 8,800 萬餘元；較預算增加 24 億 5,426 萬餘元，主要係承接委辦計畫及民眾診療作業醫療之成本隨收入而增加。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 7 億 7,348 萬餘元，較預算增加 6,515 萬餘元，主要原因如作業收入增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 9 億 5,224 萬餘元，較預算增加 4 億 3,360 萬餘元，主要係利息收入增加及收回上年度員工績效獎金之結餘款。決算作業外支出 3 億 5,353 萬餘元，較預算增加 1 億 1,006 萬餘元，主要係民眾診療作業部分健保剔退款較預期增加及軍民通用科技發展作業部分支付以前年度調撥之材料款。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 5 億 9,871 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 13 億 7,220 萬餘元，較預算增加 3 億 8,869 萬餘元，約 39.52%，主要原因如作業外收入增加之說明。

## □ 餘絀及撥補之審定

□ 收支及餘絀修正事項 民眾診療作業部分其他應付款科目所列八十四年度應付責任中心工作補助費等計 1,823,500 元，已無需保留支用，經審核修正增列其他作業外收入 1,823,500 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 1,370,379,754 元 66 分，本部依法審核修正增列賸餘 1,823,500 元，審定本年度賸餘 1,372,203,254 元 66 分。

□ 餘絀撥補修正事項 本年度決算經行政院核定解繳國庫淨額 687,503,774 元 66 分，本部依法審核修正增列之超預算賸餘，應全數增列解繳國庫淨額 1,823,500 元，審定本年度解繳國庫淨額 689,327,274 元 66 分。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 1,372,203,254 元 66 分，連同以前年度未分配賸餘 1,247,764,707 元 49 分，合計賸餘 2,619,967,962 元 15 分，經提存公積 1,010,148,500 元及解繳國庫 689,327,274 元 66 分後，尚有未分配賸餘 920,492,187 元 49 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 203 億 1,406 萬餘元，其中以其他借項之減少 76 億 5,618 萬餘元為最多，約占 37.69%，包括無形資產之減少 1,275 萬餘元、遞延借項之減少 303 萬餘元、其他資產之減少 76 億 4,038 萬餘元；其餘依次為其他負債之增加 54 億 7,963 萬餘元，約占 26.98%；公積及賸餘之增加 30 億 4,054 萬餘元，約占 14.97%，包括未分配賸餘之增加 1 億 5,018 萬餘元、公積之增加 28 億 9,035 萬餘元；基金之增加 19 億 6,473 萬餘元，約占 9.67%，包括公積撥充數 2 億 9,637 萬餘元、國庫增撥數 16 億 6,836 萬餘元；固定資產之減少 12 億 8,996 萬餘元，約占 6.35%，包括提列折舊 11 億 4,744 萬餘元、變賣及收回 510 萬餘元、報廢及整理 1 億 3,742 萬餘元；長期應收款、準備金之減少 8 億 7,214 萬餘元，約占 4.29%，包括長期應收款之減少 6 千元、準備金之減少 8 億 7,213 萬餘元；長期借款之增加 1,086 萬餘元，約占 0.05%，係租賃資產之應付設備款。本年度資金來源較預算 85 億 3,842 萬餘元，增加 117 億 7,564 萬餘元，約 137.91%，主要係軍民通用科技發展作業因委辦計畫完成而沖轉暫付及待結轉帳項，因而其他資產減少、民眾診療作業醫勤獎助金尚未奉行政院核定，增列暫收及待結轉帳項，因而其他負債增加、暨原公務財產之生產機具等撥交基金，公積增加等所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 186 億 7,411 萬餘元，其中以其他借項之增加 112 億 7,406 萬餘元為最多，約占 60.37%，包括無形資產之增加 1,865 萬餘元、遞延借項之增加 3,073 萬餘元、其他資產之增加 112 億 2,467 萬餘元；其餘依次為固定資產之增加 27 億 4,122 萬餘元，約占 14.68%，包括增置 6 億 3,750 萬餘元、撥入受贈及整理 21 億 371 萬餘元；其他負債之減少 23 億 9,002 萬餘元，約占 12.80%；準備金之增加 14 億 8,443 萬餘元，約占 7.95%；公積及賸餘之減少 7 億 8,012 萬餘元，約占 4.18%，包括未分配賸餘之減少 4 億 7,745 萬餘元、公積之減少 3 億 266 萬餘元；長期借款之減少 425 萬餘元，約占 0.02%，係償還應付設備款。本年度資金用途較預算 68 億 8,994 萬餘元，增加 117 億 8,417 萬餘元，約 171.03%，主要係軍民通用科技發展作業因承接新委辦計畫而暫付人事費、民眾診療作業醫勤獎助金尚未奉行政院核定，增列暫付及待結轉帳項等，因而其他資產增加，暨以前年度暫收及待結轉帳項，於本年度清理，因而其他負債減少。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 16 億 3,994 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 16 億 4,847 萬餘元，減少 853 萬餘元，約 0.52%，原因如上述資金來源及用途增減之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 7 億 2,973 萬餘元，約 3.34%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末減少 9 億 1,021 萬餘元，約 10.96%，主要係預收款項之減少。上述流動資產增加數與流動負債減少數合計 16 億 3,994 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。



## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 452 億 5,416 萬餘元，其中流動資產 226 億 820 萬餘元，約占 49.96%，主要為現金(含銀行存款)；長期應收款及準備金 22 億 5,280 萬餘元，約占 4.98%；固定資產 144 億 3,447 萬餘元，約占 31.90%；無形資產 2,248 萬餘元，約占 0.05%；遞延費用 2,769 萬餘元，約占 0.06%；其他資產 59 億 849 萬餘元，約占 13.05%。負債總額 153 億 5,566 萬餘元，約占資產總額 33.93%，其中流動負債 73 億 9,656 萬餘元，約占資產總額 16.34%；長期債務 714 萬餘元，約占資產總額 0.02%；其他負債 79 億 5,195 萬餘元，約占資產總額 17.57%。淨值 298 億 9,850 萬餘元，約占資產總額 66.07%，其中基金 228 億 7,930 萬餘元，約占資產總額 50.56%；公積 60 億 9,870 萬餘元，約占資產總額 13.48%；累積賸餘 9 億 2,049 萬餘元，約占資產總額 2.03%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 64 億 1,116 萬餘元，約 16.51%，其中流動資產增加 7 億 2,973 萬餘元，約 3.34%，主要係現金(含銀行存款)之增加；長期應收款及準備金增加 6 億 1,229 萬餘元，約 37.32%，主要係提撥準備金之增加；固定資產增加 14 億 5,125 萬餘元，約 11.18%，主要係本年度該基金納編服務作業部分，概括承受其固定資產所致；無形資產增加 589 萬餘元，約 35.55%，係增購電腦軟體；遞延費用增加 2,769 萬餘元，係支付技術合作引進費用；其他資產增加 35 億 8,429 萬餘元，約 154.22%，主要係什項資產之增加。負債總額較上年度期末增加 21 億 8,601 萬餘元，約 16.60%，其中流動負債減少 9 億 1,021 萬餘元，約 10.96%，主要係預收款項之減少；長期債務增加 661 萬餘元，約 1,238.27%，係租賃資產之應付設備款增加；其他負債增加 30 億 8,961 萬餘元，約 63.54%，主要係暫收及待結轉帳項之增加。淨值較上年度期末增加 42 億 2,515 萬餘元，約 16.46%，其中基金增加 19 億 6,473 萬餘元，約 9.39%，包括國庫增撥數 16 億 6,836 萬餘元，及公積撥充數 2 億 9,637 萬餘元；公積增加 25 億 8,769 萬餘元，約 73.70%，主要係提存公積；累積賸餘減少 3 億 2,727 萬餘元，約 26.23%，主要係提列公積及解繳國庫所致。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 226 億 820 萬餘元，與流動負債 73 億 9,656 萬餘元計算之流動比率為 305.66%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 263.38%比較，亦提高 42.28%，主要係預收款項減少所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 153 億 5,566 萬餘元，與淨值 298 億 9,850 萬餘元計算之比率為 51.36%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 51.30%比較，則提高 0.06%，主要係什項負債增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 2.55%，與預算數所計比率 2.55% 相符；較上年度同項比率 3.20%，則降低 0.65%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 3.38%，較預算數所計比率 3.10%，提高 0.28%；較上年度同項比率 3.82%，則降低 0.44%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預計稍有提昇，尚能達成預算目標，惟較上年度略減。

## □ 其他事項

□ 生產作業部分以往年度對於非原計畫期程內接受三軍委製之軍服、軍鞋等，常外包其他民間廠商製作，所獲取之價差全數挹注盈餘，藉以增提員工績效獎金，未回饋三軍，經本部建請國防部研討。國防部已令自本年度起，應以外包之決標價加作業費用為生產工廠之實際價格，如三軍原委製價格高於該實際價格時，生產工廠應以實際價格結算，餘額應回饋三軍，不得留作基金盈餘。經查該基金本年度已依國防部規定辦理，計回饋三軍 2 千 9 百餘萬元，對於國防資源再運用不無助益。

## □ 違法失職情事處理情形

本部查核該基金所屬作業單位財務收支，發現部分人員涉有違法失職情事，通知處分案件，於本年度確定者計有 9 案，受記過處分者 1 人，申誡者 16 人。本部已函報監察院備查。

## □ 綜合評述

該基金係政府為辦理民眾診療，訓練軍事受刑人謀生技能，促進軍民通用科技之發展，生產各式軍事武器、服裝及配件，及提供官兵餐飲、客房、娛樂等休閒服務，以滿足三軍需求。因作業單位繁多、作業方式分歧，將原國軍醫院附設民眾診療作業基金、國防部所屬軍事監所作業基金、軍民通用科技發展基金、國軍生產作業基金及預計新增之國軍服務作業基金等於本年度予以簡併。本年度業務計畫執行結果，實際數均較預計數增加，預算原列賸餘 9 億 8,350 萬餘元，決算審定賸餘 13 億 7,220 萬餘元，較預算增加 3 億 8,869 萬餘元，主要係財務收入增加及收回上年度生產營運績效獎金之結餘款。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，其對於辦理民眾診療、訓練軍事受刑人謀生技能、促進軍民通用科技之發展、生產各式軍品及提供官兵休閒服務，均能達成預計目標，尚能依基金設立目的辦理。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	27,812,592,000.00	100.00	30,332,009,835.54	100.00	—	30,332,009,835.54	100.00	+ 2,519,417,835.54	9.06
勞 務 收 入	11,960,217,000.00	43.00	13,626,374,504.00	44.92	—	13,626,374,504.00	44.92	+ 1,666,157,504.00	13.93
銷 貨 收 入	7,512,280,000.00	27.01	7,569,272,659.54	24.96	—	7,569,272,659.54	24.96	+ 56,992,659.54	0.76
醫 療 收 入	8,130,915,000.00	29.24	8,911,292,618.00	29.38	—	8,911,292,618.00	29.38	+ 780,377,618.00	9.60
其 他 作 業 收 入	209,180,000.00	0.75	225,070,054.00	0.74	—	225,070,054.00	0.74	+ 15,890,054.00	7.60
作 業 支 出	27,104,258,000.00	97.45	29,558,523,499.24	97.45	—	29,558,523,499.24	97.45	+ 2,454,265,499.24	9.05
勞 務 成 本	9,263,244,000.00	33.31	10,988,000,813.91	36.23	—	10,988,000,813.91	36.23	+ 1,724,756,813.91	18.62
銷 貨 成 本	6,362,999,000.00	22.88	6,607,544,041.96	21.78	—	6,607,544,041.96	21.78	+ 244,545,041.96	3.84
醫 療 成 本	6,603,224,000.00	23.74	7,511,207,097.00	24.76	—	7,511,207,097.00	24.76	+ 907,983,097.00	13.75
推 銷 費 用	81,093,000.00	0.29	59,752,930.37	0.20	—	59,752,930.37	0.20	— 21,340,069.63	26.32
管 理 及 總 務 費 用	3,911,081,000.00	14.06	3,579,658,777.72	11.80	—	3,579,658,777.72	11.80	— 331,422,222.28	8.47
教 學 訓 練 及 研 究 發 展 支 出	506,510,000.00	1.82	441,486,039.28	1.46	—	441,486,039.28	1.46	— 65,023,960.72	12.84
其 他 作 業 支 出	376,107,000.00	1.35	370,873,799.00	1.22	—	370,873,799.00	1.22	— 5,233,201.00	1.39
作 業 餘 絀	708,334,000.00	2.55	773,486,336.30	2.55	—	773,486,336.30	2.55	+ 65,152,336.30	9.20
作 業 外 收 入	518,641,000.00	1.87	950,425,880.50	3.14	+ 1,823,500.00	952,249,380.50	3.14	+ 433,608,380.50	83.60
財 務 收 入	391,137,000.00	1.41	562,894,096.00	1.86	—	562,894,096.00	1.85	+ 171,757,096.00	43.91
整 理 收 入	70,589,000.00	0.25	269,004,163.64	0.89	—	269,004,163.64	0.89	+ 198,415,163.64	281.09
其 他 作 業 外 收 入	56,915,000.00	0.21	118,527,620.86	0.39	+ 1,823,500.00	120,351,120.86	0.40	+ 63,436,120.86	111.46
作 業 外 支 出	243,469,000.00	0.88	353,532,462.14	1.17	—	353,532,462.14	1.17	+ 110,063,462.14	45.21
財 務 支 出	6,500,000.00	0.02	—	—	—	—	—	— 6,500,000.00	100.00
整 理 支 出	162,906,000.00	0.59	241,372,561.74	0.80	—	241,372,561.74	0.80	+ 78,466,561.74	48.17
其 他 作 業 外 支 出	74,063,000.00	0.27	112,159,900.40	0.37	—	112,159,900.40	0.37	+ 38,096,900.40	51.44
作 業 外 餘 絀	275,172,000.00	0.99	596,893,418.36	1.97	+ 1,823,500.00	598,716,918.36	1.97	+ 323,544,918.36	117.58
本 年 度 餘 絀	983,506,000.00	3.54	1,370,379,754.66	4.52	+ 1,823,500.00	1,372,203,254.66	4.52	+ 388,697,254.66	39.52

## 國軍生產及服務作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	2,016,908,000.00	100.00	2,618,144,462.15	100.00	+ 1,823,500.00	2,619,967,962.15	100.00	+ 603,059,962.15	29.90
本 年 度 賸 餘	983,506,000.00	48.76	1,370,379,754.66	52.34	+ 1,823,500.00	1,372,203,254.66	52.37	+ 388,697,254.66	39.52
以前年度未分配賸餘	1,033,402,000.00	51.24	1,247,764,707.49	47.66	—	1,247,764,707.49	47.63	+ 214,362,707.49	20.74
分 配 之 部	1,310,779,000.00	64.99	1,697,652,274.66	64.84	+ 1,823,500.00	1,699,475,774.66	64.87	+ 388,696,774.66	29.65
提 存 公 積	1,010,149,000.00	50.08	1,010,148,500.00	38.58	—	1,010,148,500.00	38.56	— 500.00	—
解繳國庫淨額	300,630,000.00	14.91	687,503,774.66	26.26	+ 1,823,500.00	689,327,274.66	26.31	+ 388,697,274.66	129.29
未 分 配 賸 餘	706,129,000.00	35.01	920,492,187.49	35.16	—	920,492,187.49	35.13	+ 214,363,187.49	30.36

## 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 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

作 業 部 分 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
民 眾 診 療 作 業	9,117,348	8,862,724	254,623	174,721	202,728	— 28,006	226,616
軍 事 監 所 作 業	69,227	45,102	24,125	24,799	13,092	11,707	35,832
軍民通用科技發展作業	12,933,330	12,694,500	238,829	157,053	48,398	108,654	347,484
生 產 作 業	7,569,272	7,371,982	197,290	566,821	86,945	479,876	677,166
服 務 作 業	642,831	584,213	58,617	28,853	2,367	26,485	85,103
合 計	30,332,009	29,558,523	773,486	952,249	353,532	598,716	1,372,203

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

# 國軍生產及服務作業基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	8,538,421,000.00	20,314,066,236.39	100.00	+ 11,775,645,236.39	137.91
基金之增加	2,577,248,000.00	1,964,733,451.00	9.67	- 612,514,549.00	23.77
公積撥充數	296,370,000.00	296,370,451.00	1.46	+ 451.00	-
國庫增撥數	2,280,878,000.00	1,668,363,000.00	8.21	- 612,515,000.00	26.85
公積及賸餘之增加	1,550,096,000.00	3,040,541,862.62	14.97	+ 1,490,445,862.62	96.15
未分配賸餘之增加	60,184,000.00	150,184,500.00	0.74	+ 90,000,500.00	149.54
公積之增加	1,489,912,000.00	2,890,357,362.62	14.23	+ 1,400,445,362.62	94.00
固定資產之減少	1,385,405,000.00	1,289,969,303.29	6.35	- 95,435,696.71	6.89
固定資產折舊	1,298,234,000.00	1,147,440,831.62	5.65	- 150,793,168.38	11.62
固定資產之變賣及收回	18,000,000.00	5,106,782.89	0.02	- 12,893,217.11	71.63
固定資產報廢及整理	69,171,000.00	137,421,688.78	0.68	+ 68,250,688.78	98.67
長期債務之增加	-	10,863,873.00	0.05	+ 10,863,873.00	-
長期借款之增加	-	10,863,873.00	0.05	+ 10,863,873.00	-
長期投資、應收款、貸項及準備金之減少	483,978,000.00	872,142,579.00	4.29	+ 388,164,579.00	80.20
長期應收款之減少	11,000.00	6,000.00	-	- 5,000.00	45.45
準備金之減少	483,967,000.00	872,136,579.00	4.29	+ 388,169,579.00	80.21
其他貸項之增加	2,537,308,000.00	5,479,634,205.48	26.98	+ 2,942,326,205.48	115.96
其他負債之增加	2,537,308,000.00	5,479,634,205.48	26.98	+ 2,942,326,205.48	115.96
其他借項之減少	4,386,000.00	7,656,180,962.00	37.69	+ 7,651,794,962.00	174,459.53
無形資產之減少	4,318,000.00	12,759,526.00	0.06	+ 8,441,526.00	195.50
遞延借項之減少	-	3,036,032.00	0.02	+ 3,036,032.00	-
其他資產之減少	68,000.00	7,640,385,404.00	37.61	+ 7,640,317,404.00	11,235,760.89
資 金 用 途	6,889,943,000.00	18,674,119,980.93	100.00	+ 11,784,176,980.93	171.03
公積及賸餘之減少	683,827,000.00	780,122,774.00	4.18	+ 96,295,774.00	14.08
未分配賸餘之減少	387,457,000.00	477,457,020.00	2.56	+ 90,000,020.00	23.23
公積之減少	296,370,000.00	302,665,754.00	1.62	+ 6,295,754.00	2.12
固定資產之增加	2,821,718,000.00	2,741,225,690.43	14.68	- 80,492,309.57	2.85
固定資產之增置	565,406,000.00	637,506,189.00	3.41	+ 72,100,189.00	12.75
撥入受贈及整理	2,256,312,000.00	2,103,719,501.43	11.27	- 152,592,498.57	6.76
長期債務之減少	534,000.00	4,251,520.00	0.02	+ 3,717,520.00	696.16
長期借款之減少	534,000.00	4,251,520.00	0.02	+ 3,717,520.00	696.16
長期投資、應收款、貸項及準備金之增加	972,440,000.00	1,484,432,725.00	7.95	+ 511,992,725.00	52.65
準備金之增加	972,440,000.00	1,484,432,725.00	7.95	+ 511,992,725.00	52.65
其他貸項之減少	131,400,000.00	2,390,022,576.78	12.80	+ 2,258,622,576.78	1,718.89
其他負債之減少	131,400,000.00	2,390,022,576.78	12.80	+ 2,258,622,576.78	1,718.89
其他借項之增加	2,280,024,000.00	11,274,064,694.72	60.37	+ 8,994,040,694.72	394.47
無形資產之增加	9,264,000.00	18,656,527.00	0.10	+ 9,392,527.00	101.39
遞延借項之增加	-	30,731,032.00	0.16	+ 30,731,032.00	-
其他資產之增加	2,270,760,000.00	11,224,677,135.72	60.11	+ 8,953,917,135.72	394.31
營運資金之淨增	1,648,478,000.00	1,639,946,255.46	8.07	- 8,531,744.54	0.52

# 國軍生產及服務作業

中華民國八十八

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	45,254,164,085.82	100.00	38,842,998,618.91	100.00	+ 6,411,165,466.91	16.51
流動資產	22,608,206,442.59	49.96	21,878,471,241.54	56.33	+ 729,735,201.05	3.34
現金	10,910,298,032.90	24.11	8,796,910,479.90	22.65	+ 2,113,387,553.00	24.02
應收款項	3,968,735,195.55	8.77	3,789,781,856.62	9.76	+ 178,953,338.93	4.72
存貨	7,175,255,998.02	15.86	6,488,323,538.85	16.70	+ 686,932,459.17	10.59
預付款項	553,665,343.12	1.22	2,803,455,366.17	7.22	- 2,249,790,023.05	80.25
短期貸墊款	251,873.00	—	—	—	+ 251,873.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,252,804,770.00	4.98	1,640,514,624.00	4.22	+ 612,290,146.00	37.32
長期應收款	43,246,987.00	0.10	43,252,987.00	0.11	- 6,000.00	0.01
準備金	2,209,557,783.00	4.88	1,597,261,637.00	4.11	+ 612,296,146.00	38.33
固定資產	14,434,476,051.49	31.90	12,983,219,664.35	33.43	+ 1,451,256,387.14	11.18
土地改良物	1,062,437,034.29	2.35	468,293,504.23	1.21	+ 594,143,530.06	126.87
房屋及建築	3,953,945,237.87	8.74	3,494,932,623.41	9.00	+ 459,012,614.46	13.13
機械及設備	7,042,411,422.62	15.56	6,818,484,493.45	17.55	+ 223,926,929.17	3.28
交通及運輸設備	121,318,992.88	0.27	93,272,680.43	0.24	+ 28,046,312.45	30.07
什項設備	284,021,019.83	0.63	257,107,285.73	0.66	+ 26,913,734.10	10.47
租賃資產	9,109,934.00	0.02	2,202,750.00	0.01	+ 6,907,184.00	313.57
購建中固定資產	1,961,232,410.00	4.33	1,848,926,327.10	4.76	+ 112,306,082.90	6.07
無形資產	22,483,813.00	0.05	16,586,812.00	0.04	+ 5,897,001.00	35.55
無形資產	22,483,813.00	0.05	16,586,812.00	0.04	+ 5,897,001.00	35.55
遞延借項	27,695,000.00	0.06	—	—	+ 27,695,000.00	—
遞延費用	27,695,000.00	0.06	—	—	+ 27,695,000.00	—
其他資產	5,908,498,008.74	13.05	2,324,206,277.02	5.98	+ 3,584,291,731.72	154.22
非作業資產	565,085.72	—	19,768.00	—	+ 545,317.72	2,758.59
什項資產	5,907,932,923.02	13.05	2,324,186,509.02	5.98	+ 3,583,746,414.00	154.19
合 計	45,254,164,085.82	100.00	38,842,998,618.91	100.00	+ 6,411,165,466.91	16.51

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年度期末為1億5,429萬餘元，87年度期末為1億6,702萬餘元。  
□87年度部分科目業經行政院主計處重分類。

## 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，於民國七十年設立該基金。依行政院民國七十九年五月一日台(79)忠授字第 04352 號函修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐循預算程序撥入之款項。☐本基金之孳息收入。☐其他經核定應行收入本基金之款項。基金之運用範圍計有四項：☐貸款有眷無舍官兵購宅。☐墊付辦理老舊眷村改建及購地集建官兵住宅之工程費、土地價款。☐委託國家銀行代辦貸放及收款業務手續費支出。☐報經行政院核定應由本基金負擔之損失或費用。該基金本年度決算經予書面審核，茲將審核結果說明於後：

### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理國軍官兵購置住宅之貸款及墊款。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

- ☐ 輔助有眷無舍官兵貸款 預計辦理 2,000 戶，實際辦理 2,124 戶，較預計增加 124 戶，約 6.20%。
- ☐ 老舊眷村重建墊款 預計及實際均辦理 2,031 戶。

本年度 2 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，相符者 1 項，顯示計畫尚能覈實編列，並依國軍官兵貸款購宅需要妥為辦理。

### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 10 億 3,280 萬餘元，決算審定賸餘 11 億 9,891 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 9 億 583 萬餘元，全數為投融資業務收入；較預算減少 4 億 4,976 萬餘元，主要係前期獲貸官兵提前償還本金，及部分獲貸官兵自備款不足、選購住宅費時，未即時辦妥設定抵押手續，致影響利息收入。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 8,001 萬餘元，占作業收入 8.83%，主要為投融資業務支出 7,996 萬餘元；較預算增加 224 萬餘元，主要係辦理輔助官兵購宅貸款戶數較預計增加，支付銀行手續費隨之增加。

☐ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 8 億 2,581 萬餘元，較預算減少 4 億 5,201 萬餘元，主要原因如作業收入減少之說明。

□ 作業外收支方面 預算原未列作業外收入，決算作業外收入 3 億 7,318 萬餘元，主要係因部分獲貸官士提前償還本金或延後申貸，故有部分資金留存銀行孳息，致財務收入增加。決算作業外支出 8 萬餘元，較預算減少 2 億 4,493 萬餘元，主要係原預計資金不足，需向銀行融資，惟因部分獲貸官士提前償還本金或延遲申貸，且部分老舊眷村重建基地暫緩開工，而未向銀行貸款，致預算所列財務支出無須支用。本年度作業外之財務收入及財務支出預算編列欠妥，前經本部通知注意改進，國防部函復：未來將衡酌實際情形覈實估算編列。本部已列管繼續注意其改進情形。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 3 億 7,309 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 11 億 9,891 萬餘元，較預算增加 1 億 6,610 萬餘元，主要係因資金留存銀行所產生之財務收入增加所致。

## □ 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 1,198,911,333 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 1,198,911,333 元，連同以前年度未分配賸餘 1,906,557,470 元，合計賸餘 3,105,468,803 元，經提存公積 906,131,000 元，及解繳國庫 166,107,333 元後，尚有未分配賸餘 2,033,230,470 元。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 101 億 5,664 萬餘元，主要長期貸款及墊款之減少 76 億 2,383 萬餘元，約占 75.06%，包括長期墊款之減少 63 億 4,075 萬餘元、長期貸款之減少 12 億 8,308 萬餘元；其次為基金之增加 15 億元，約占 14.77%，包括國庫增撥數 10 億元、公積撥充數 5 億元；其餘為公積及賸餘之增加 10 億 3,280 萬餘元，約占 10.17%，包括公積之增加 9 億 613 萬餘元、未分配賸餘之增加 1 億 2,667 萬餘元。本年度資金來源較預算 88 億 4,064 萬餘元，增加 13 億 1,599 萬餘元，約 14.89%，主要係收回老舊眷村改建墊款較預算增加所致。



□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 109 億 7,070 萬餘元，主要為長期貸款及墊款之增加 97 億 7,334 萬餘元，約占 89.08%，包括長期墊款之增加 60 億 6,145 萬餘元、長期貸款之增加 37 億 1,188 萬餘元；其次為其他負債之減少 6 億 9,736 萬餘元，約占 6.36%；其餘為公積之減少 5 億元，約占 4.56%。本年度資金用途較預算 83 億 784 萬餘元，增加 26 億 6,286 萬餘元，約 32.05%，主要係支應老舊眷村改建之長期墊款較預算增加所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨減 8 億 1,405 萬餘元，與預算所列營運資金淨增 5 億 3,280 萬餘元比較，相距 13 億 4,686 萬餘元，主要原因如上述資金用途增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 6 億 4,795 萬餘元，約 9.53%，主要係現金(含銀行存款)之減少；流動負債較上年度期末增加 1 億 6,610 萬餘元，全數為應付款項之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 8 億 1,405 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 435 億 6,845 萬餘元，其中流動資產 61 億 4,933 萬餘元，約占 14.11%，主要為現金(含銀行存款)；長期貸款及墊款 374 億 1,912 萬餘元，約占 85.89%。負債總額 1 億 6,610 萬餘元，約占資產總額 0.38%，全數為應付款項。淨值 434 億 234 萬餘元，約占資產總額 99.62%，其中基金 393 億 5,707 萬餘元，約占資產總額 90.33%；公積 20 億 1,203 萬餘元，約占資產總額 4.62%；累積賸餘 20 億 3,323 萬餘元，約占資產總額 4.67%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 15 億 155 萬餘元，約 3.57%，其中流動資產減少 6 億 4,795 萬餘元，約 9.53%，主要係現金(含銀行存款)之減少；長期貸款及墊款增加 21 億 4,950 萬餘元，約 6.09%，主要係支付輔助有眷無舍官兵購宅之長期貸款增加所致。負債總額較上年度期末減少 5 億 3,125 萬餘元，約 76.18%，其中流動負債增加 1 億 6,610 萬餘元，係應付款項之增加；其他負債減少 6 億 9,736 萬餘元，主要係上年度暫收眷村改建輔助購宅結餘款，於本年度繳還國有財產局所致。淨值較上年度期末增加 20 億 3,280 萬餘元，約 4.91%，其中基金增加 15 億元，

約 3.96%；公積增加 4 億 613 萬餘元，約 25.29%，係特別公積之增加；累積賸餘增加 1 億 2,667 萬餘元，約 6.64%。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 61 億 4,933 萬餘元，與流動負債 1 億 6,610 萬餘元計算之流動比率為 3,702.02%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 1 億 6,610 萬餘元，與淨值 434 億 234 萬餘元計算之比率為 0.38%，遠低於一般標準 100%，顯示其債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 1.69%比較，亦降低 1.31%，主要係上年度之什項負債 6 億 9,736 萬餘元，已全數清償。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況良好。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 91.17%，較預算數所計比率 94.26%，降低 3.09%；較上年度同項比率 91.60%，亦降低 0.43%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 2.10%，較預算數所計比率 3.25%，降低 1.15%；較上年度同項比率 2.04%，則提高 0.06%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預計略遜，主要係作業收入因前期獲貸官士提前償還本金，及部分獲貸官士自備款不足、選購住宅費時，未即時辦妥設定抵押手續，利息收入減少所致。

#### □ 綜合評述

該基金本年度計有輔助有眷無舍官兵貸款及老舊眷村重建墊款等二項業務計畫，執行結果，各項業務均能達成預算目標。惟該基金長期貸款中尚有民國六十八年度以前輔導有眷官士購宅貸款 13 萬餘元，已逾廿年尚未收回，經本部函請國防部檢討處理。國防部函復略以：將依法律程序追繳，以確保基金債權。本部已列管繼續注意其追繳情形。本年度預算原列賸餘 10 億 3,280 萬餘元，決算審定賸餘 11 億 9,891 萬餘元，較預算增加 1 億 6,610 萬餘元，約 16.08%，主要係尚未貸出之資金留存銀行所產生之財務收入增加所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的妥為辦理相關業務。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	1,355,601,000.00	100.00	905,834,521.00	100.00	—	905,834,521.00	100.00	— 449,766,479.00	33.18
投融資業務收入	1,355,601,000.00	100.00	905,834,521.00	100.00	—	905,834,521.00	100.00	— 449,766,479.00	33.18
作 業 支 出	77,769,000.00	5.74	80,018,198.00	8.83	—	80,018,198.00	8.83	+ 2,249,198.00	2.89
投融資業務支出	77,628,000.00	5.73	79,966,621.00	8.82	—	79,966,621.00	8.82	+ 2,338,621.00	3.01
管理及總務費用	141,000.00	0.01	51,577.00	0.01	—	51,577.00	0.01	— 89,423.00	63.42
作 業 餘 絀	1,277,832,000.00	94.26	825,816,323.00	91.17	—	825,816,323.00	91.17	— 452,015,677.00	35.37
作 業 外 收 入	—	—	373,184,065.00	41.20	—	373,184,065.00	41.20	+ 373,184,065.00	—
財 務 收 入	—	—	372,870,628.00	41.17	—	372,870,628.00	41.17	+ 372,870,628.00	—
其他作業外收入	—	—	313,437.00	0.03	—	313,437.00	0.03	+ 313,437.00	—
作 業 外 支 出	245,028,000.00	18.07	89,055.00	0.01	—	89,055.00	0.01	— 244,938,945.00	99.96
財 務 支 出	245,028,000.00	18.07	—	—	—	—	—	— 245,028,000.00	100.00
整 理 支 出	—	—	89,055.00	0.01	—	89,055.00	0.01	+ 89,055.00	—
作 業 外 餘 絀	— 245,028,000.00	—18.07	373,095,010.00	41.19	—	373,095,010.00	41.19	+ 618,123,010.00	—
本 年 度 餘 絀	1,032,804,000.00	76.19	1,198,911,333.00	132.36	—	1,198,911,333.00	132.36	+ 166,107,333.00	16.08

## 國軍官兵購置住宅貸款基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	2,923,912,000.00	100.00	3,105,468,803.00	100.00	—	3,105,468,803.00	100.00	+ 181,556,803.00	6.21
本 年 度 賸 餘	1,032,804,000.00	35.32	1,198,911,333.00	38.61	—	1,198,911,333.00	38.61	+ 166,107,333.00	16.08
以前年度未分配賸餘	1,891,108,000.00	64.68	1,906,557,470.00	61.39	—	1,906,557,470.00	61.39	+ 15,449,470.00	0.82
分 配 之 部	906,131,000.00	30.99	1,072,238,333.00	34.53	—	1,072,238,333.00	34.53	+ 166,107,333.00	18.33
提 存 公 積	906,131,000.00	30.99	906,131,000.00	29.18	—	906,131,000.00	29.18	—	—
解繳國庫淨額	—	—	166,107,333.00	5.35	—	166,107,333.00	5.35	+ 166,107,333.00	—
未 分 配 賸 餘	2,017,781,000.00	69.01	2,033,230,470.00	65.47	—	2,033,230,470.00	65.47	+ 15,449,470.00	0.77

# 國軍官兵購置住宅貸款基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	8,840,644,000.00	10,156,643,639.00	100.00	+ 1,315,999,639.00	14.89
基金之增加	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	14.77	—	—
公積撥充數	500,000,000.00	500,000,000.00	4.92	—	—
國庫增撥數	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.85	—	—
公積及賸餘之增加	1,032,804,000.00	1,032,804,000.00	10.17	—	—
未分配賸餘之增加	126,673,000.00	126,673,000.00	1.25	—	—
公積之增加	906,131,000.00	906,131,000.00	8.92	—	—
長期債務之增加	1,454,955,000.00	—	—	— 1,454,955,000.00	100.00
長期借款之增加	1,454,955,000.00	—	—	— 1,454,955,000.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少	4,852,885,000.00	7,623,839,639.00	75.06	+ 2,770,954,639.00	57.10
長期貸款之減少	1,000,000,000.00	1,283,080,944.00	12.63	+ 283,080,944.00	28.31
長期墊款之減少	3,852,885,000.00	6,340,758,695.00	62.43	+ 2,487,873,695.00	64.57
資 金 用 途	8,307,840,000.00	10,970,701,126.00	100.00	+ 2,662,861,126.00	32.05
公積及賸餘之減少	500,000,000.00	500,000,000.00	4.56	—	—
公積之減少	500,000,000.00	500,000,000.00	4.56	—	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加	7,807,840,000.00	9,773,341,112.00	89.08	+ 1,965,501,112.00	25.17
長期貸款之增加	3,491,800,000.00	3,711,886,581.00	33.83	+ 220,086,581.00	6.30
長期墊款之增加	4,316,040,000.00	6,061,454,531.00	55.25	+ 1,745,414,531.00	40.44
其他貸項之減少	—	697,360,014.00	6.36	+ 697,360,014.00	—
其他負債之減少	—	697,360,014.00	6.36	+ 697,360,014.00	—
營運資金之淨增減	+ 532,804,000.00	— 814,057,487.00	— 8.02	— 1,346,861,487.00	252.79

國軍官兵購置住宅貸款

中華民國八十八						
科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	43,568,456,754.00	100.00	42,066,905,435.00	100.00	+ 1,501,551,319.00	3.57
流動資產	6,149,332,534.00	14.11	6,797,282,688.00	16.16	－ 647,950,154.00	9.53
現金	5,722,455,268.00	13.13	6,289,190,032.00	14.95	－ 566,734,764.00	9.01
應收款項	426,877,266.00	0.98	508,092,656.00	1.21	－ 81,215,390.00	15.98
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	37,419,124,220.00	85.89	35,269,622,747.00	83.84	+ 2,149,501,473.00	6.09
長期貸款	23,366,944,646.00	53.63	20,938,139,009.00	49.77	+ 2,428,805,637.00	11.60
長期墊款	14,052,179,574.00	32.26	14,331,483,738.00	34.07	－ 279,304,164.00	1.95
合 計	43,568,456,754.00	100.00	42,066,905,435.00	100.00	+ 1,501,551,319.00	3.57

基金餘絀審定後平衡表

單位：新台幣元						
科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	166,107,333.00	0.38	697,360,014.00	1.66	－ 531,252,681.00	76.18
流動負債	166,107,333.00	0.38	－	－	+ 166,107,333.00	－
應付款項	166,107,333.00	0.38	－	－	+ 166,107,333.00	－
其他負債	－	－	697,360,014.00	1.66	－ 697,360,014.00	100.00
什項負債	－	－	697,360,014.00	1.66	－ 697,360,014.00	100.00
淨值	43,402,349,421.00	99.62	41,369,545,421.00	98.34	+ 2,032,804,000.00	4.91
基金	39,357,079,951.00	90.33	37,857,079,951.00	89.99	+ 1,500,000,000.00	3.96
基金	39,357,079,951.00	90.33	37,857,079,951.00	89.99	+ 1,500,000,000.00	3.96
公積	2,012,039,000.00	4.62	1,605,908,000.00	3.82	+ 406,131,000.00	25.29
特別公積	2,012,039,000.00	4.62	1,605,908,000.00	3.82	+ 406,131,000.00	25.29
累積餘絀	2,033,230,470.00	4.67	1,906,557,470.00	4.53	+ 126,673,000.00	6.64
累積賸餘	2,033,230,470.00	4.67	1,906,557,470.00	4.53	+ 126,673,000.00	6.64
合 計	43,568,456,754.00	100.00	42,066,905,435.00	100.00	+ 1,501,551,319.00	3.57

### 三、軍人儲蓄作業基金

政府為辦理軍人儲蓄存款業務之需要於民國八十三年度設立該基金。依行政院民國八十三年七月二十日台(83)孝授三字第 06851 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：☐原國防部軍儲作業準備金之淨值。☐由政府循預算程序之撥款。☐存款作業收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐推展及辦理軍人儲蓄存款業務所需之各項支出。☐管理及總務支出。☐補助軍人優惠儲蓄存款利息差額。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

#### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為代辦軍人儲蓄存款及補助軍人優惠儲蓄存款利息差額。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 代辦軍人儲蓄業務 預計代辦 1,032 億元，實際代辦 973 億 6,650 萬餘元，較預計減少 58 億 3,349 萬餘元，約 5.65%。主要係銀行存款之利率降低，致辦理官兵一般存款及優惠存款之總存款數減少。

☐ 補助軍人優惠儲蓄存款利息差額 預計補助 24 萬戶，實際補助 21 萬 5 千餘戶，較預計減少 2 萬 4 千餘戶，約 10.39%。主要為國軍員額精減，致存儲人數減少。

本年度二項業務計畫執行結果，實際數較預計數減少，主要係受存款利率降低、國軍員額精減等外在因素影響，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，以鼓勵官兵節約儲蓄，改善官兵生活。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 2 億 4,976 萬餘元，決算審定賸餘 3 億 269 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 5 億 5,729 萬餘元，主要為其他作業收入 3 億 8,277 萬餘元，占作業收入 68.68%；較預算減少 6,970 萬餘元，主要係存款利率降低，代領政府補助軍人優惠利率存款差額利息減少所致。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 5 億 5,602 萬餘元，占作業收入 99.77%，主要為其他作業支出 3 億 9,277 萬餘元；較預算減少 5,960 萬餘元，主要係存款利率降低，轉發政府補助軍人優惠利率存款差額利息減少所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 126 萬餘元，較預算減少 1,010 萬餘元，主要係存款利率降低，代辦官兵一般利率總存款戶減少，致作業補助費收入減少所致。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 3 億 568 萬餘元，較預算增加 6,728 萬餘元，主要係基金存款利息收入及投資中華電視股份有限公司股息收入增加所致。作業外支出原預算未編列，而實際支出 425 萬餘元，係固定資產報廢損失。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 3 億 142 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 3 億 269 萬餘元，較預算賸餘增加 5,292 萬餘元，主要係基金存款利息收入及投資中華電視股份有限公司股息收入增加所致。

### □ 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 302,690,592 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 302,690,592 元，連同以前年度未分配賸餘 399,478,233 元，合計賸餘 702,168,825 元，經提存公積 272,401,000 元及解繳國庫 252,926,592 元後，尚有未分配賸餘 176,841,233 元。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 8 億 4,493 萬餘元，其中以基金之增加 5 億 5,301 萬餘元為最多，約占 65.45%，係公積撥充數；其餘依次為公積之增加 2 億 7,240 萬餘元，約占 32.24%；固定資產之減少 1,539 萬餘元，約占 1.82%，包括提列折舊 1,113 萬餘元、報廢及整理 425 萬餘元；準備金之減少 201 萬餘元，約占 0.24%；其他負債之增加 122 萬餘元，約占 0.15%；其他借項之減少 88 萬餘元，約占 0.10%，包括無形資產之減少 86 萬餘元、其他資產之減少 1 萬餘元。本年度資金來源較預算 8 億 5,564 萬餘元，減少 1,071 萬餘元，約 1.25%，主要係代管資產及存出保證金等其他資產之減少較預算減少所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 7 億 8,276 萬餘元，其中以公積及賸餘之減少 7 億 7,565 萬餘元為最多，約占 99.09%，包括未分配賸餘之減少 2 億 2,263 萬餘元、公積之減少 5 億 5,301 萬餘元；其餘依次為固定資產之增置 389 萬餘元，約占 0.50%；準備金之增加 118 萬餘元，約占 0.15%；其他負債之減少 202 萬餘元，約占 0.26%。本年度資金用途較預算 8 億 5,270 萬餘元，減少 6,993 萬餘元，約 8.20%，主要係其他負債之減少，因聘雇人員自民國八十七年七月一日起適用勞動基準法，其應付員工退休及離職準備金本年度提撥至中央信託局帳戶所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 6,216 萬餘元，較預算所列營運資金之淨增 294 萬餘元，增加 5,922 萬餘元，約 2,010.95%，主要原因如上述資金用途減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 1 億 1,509 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 5,292 萬餘元，主要係應付繳庫數增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 6,216 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 39 億 5,283 萬餘元，其中流動資產 35 億 8,532 萬餘元，約占 90.70%，主要係現金(含銀行存款)；長期投資及準備金 2 億 7,794 萬餘元，約占 7.03%；固定資產 3,102 萬餘元，約占 0.79%；無形資產 264 萬餘元，約占 0.07%；其他資產 5,590 萬餘元，約占 1.41%。負債總額 1 億 3,349 萬餘元，約占資產總額 3.38%，其中流動負債 5,292 萬餘元，約占資產總額 1.34%；其他負債 8,056 萬餘元，約占資產總額 2.04%。淨值 38 億 1,934 萬餘元，約占資產總額 96.62%，其中基金 33 億 7,010 萬餘元，約占資產總額 85.26%；公積 2 億 7,240 萬餘元，約占資產總額 6.89%；累積賸餘 1 億 7,684 萬餘元，約占資產總額 4.47%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 1 億 189 萬餘元，約 2.65%，其中流動資產增加 1 億 1,509 萬餘元，約 3.32%，主要係現金(含銀行存款)之增加；長期投資及準備金減少 82 萬餘元，約 0.30%，主要係職工退休及離職準備金之減少；固定資產減少 1,149 萬餘元，約 27.04%，主要係各項設備提列折舊；無形資產減少 86 萬餘元，約 24.68%，主要係電腦軟體攤銷；其他資產減少 1 萬餘元，約 0.03%，主要係代管資產之減少。負債總額較上年度期末增加 5,212 萬餘元，約 64.06%，其中流動負債增加 5,292 萬餘元，主要係應付繳庫數，依行政院民國八十八年十月廿五日台八十八會授二字第 10818 號函規定，其決算賸餘超過法定預算，應將超餘併本年度決算辦理繳庫所致；其他負債減少 79 萬餘元，約 0.98%，主要係應付退休及離職金準備之減少。淨值較上年度期末增加 4,976 萬餘元，約 1.32%，其中基金增加 5 億 5,301 萬餘元，約 19.63%，係公積撥充數；公積減少 2 億 8,061 萬餘元，約 50.74%，主要係撥充基金；累積賸餘減少 2 億 2,263 萬餘元，約 55.73%，主要係提存公積及解繳國庫。



## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 35 億 8,532 萬餘元，與流動負債 5,292 萬餘元計算之流動比率為 6,773.97%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 225 萬餘倍相較，則降低甚多，主要係其決算賸餘超過法定預算，經行政院核定增加超餘應付繳庫數 5,292 萬餘元，致本年度期末流動負債大幅增加，流動比率隨之下降。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 1 億 3,349 萬餘元，與淨值 38 億 1,934 萬餘元計算之比率為 3.50%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度同項比率 2.16% 比較，提高 1.34%，主要係本年度增加超餘應付繳庫數所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 0.23%，較預算數所計比率 1.81%，降低 1.58%；較上年度同項比率 1.17%，亦降低 0.94%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 0.04%，較預算數所計比率 0.34%，降低 0.30%；較上年度同項比率 0.24%，亦降低 0.20%。

以上兩項比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預算及上年度略低，主要係銀行存款利率降低，且國軍員額精減，軍人存儲人數減少所致。

## □ 長期投資概況

□ 長期投資內容 本年度期末長期投資總額計 2 億 5,326 萬餘元，約占期末資產總額 6.41%，係投資中華電視股份有限公司 19,234,932 股，占該公司股權 9.73%。

□ 投資收入 上述投資於本年度分配現金股利 7,386 萬餘元，投資報酬率約為 29.16%。

## □ 綜合評述

該基金本年度代辦軍人儲蓄存款業務及補助軍人優惠儲蓄存款利息差額等二項業務計畫執行結果，實際執行數雖較預算數減少，惟其年度代辦儲蓄金額仍高達 973 億餘元，補助國軍官兵利息之存款戶多達 21 萬餘戶，且年度預算執行結果賸餘數達 3 億 269 萬餘元，較預算增加 5,292 萬餘元，全數解繳國庫，顯示本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理。

茲將該基金收支餘絀及餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 軍人儲蓄作業基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	627,000,000.00	100.00	557,292,844.00	100.00	-	557,292,844.00	100.00	- 69,707,156.00	11.12
勞 務 收 入	187,000,000.00	29.82	174,522,839.00	31.32	-	174,522,839.00	31.32	- 12,477,161.00	6.67
其他作業收入	440,000,000.00	70.18	382,770,005.00	68.68	-	382,770,005.00	68.68	- 57,229,995.00	13.01
作 業 支 出	615,629,000.00	98.19	556,023,619.00	99.77	-	556,023,619.00	99.77	- 59,605,381.00	9.68
勞 務 成 本	138,536,000.00	22.10	137,274,233.00	24.63	-	137,274,233.00	24.63	- 1,261,767.00	0.91
管理及總務費用	26,793,000.00	4.27	25,878,376.00	4.64	-	25,878,376.00	4.64	- 914,624.00	3.41
教學訓練及研究發展支出	300,000.00	0.05	101,005.00	0.02	-	101,005.00	0.02	- 198,995.00	66.33
其他作業支出	450,000,000.00	71.77	392,770,005.00	70.48	-	392,770,005.00	70.48	- 57,229,995.00	12.72
作 業 餘 絀	11,371,000.00	1.81	1,269,225.00	0.23	-	1,269,225.00	0.23	- 10,101,775.00	88.84
作 業 外 收 入	238,393,000.00	38.02	305,680,158.00	54.85	-	305,680,158.00	54.85	+ 67,287,158.00	28.23
財 務 收 入	238,393,000.00	38.02	305,644,308.00	54.84	-	305,644,308.00	54.84	+ 67,251,308.00	28.21
其他作業外收入	-	-	35,850.00	0.01	-	35,850.00	0.01	+ 35,850.00	-
作 業 外 支 出	-	-	4,258,791.00	0.76	-	4,258,791.00	0.76	+ 4,258,791.00	-
整 理 支 出	-	-	4,258,791.00	0.76	-	4,258,791.00	0.76	+ 4,258,791.00	-
作 業 外 餘 絀	238,393,000.00	38.02	301,421,367.00	54.09	-	301,421,367.00	54.09	+ 63,028,367.00	26.44
本 年 度 餘 絀	249,764,000.00	39.83	302,690,592.00	54.32	-	302,690,592.00	54.32	+ 52,926,592.00	21.19

## 軍人儲蓄作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	615,735,000.00	100.00	702,168,825.00	100.00	-	702,168,825.00	100.00	+ 86,433,825.00	14.04
本 年 度 賸 餘	249,764,000.00	40.56	302,690,592.00	43.11	-	302,690,592.00	43.11	+ 52,926,592.00	21.19
以前年度未分配賸餘	365,971,000.00	59.44	399,478,233.00	56.89	-	399,478,233.00	56.89	+ 33,507,233.00	9.16
分 配 之 部	472,401,000.00	76.72	525,327,592.00	74.81	-	525,327,592.00	74.81	+ 52,926,592.00	11.20
提 存 公 積	272,401,000.00	44.24	272,401,000.00	38.79	-	272,401,000.00	38.79	-	-
解繳國庫淨額	200,000,000.00	32.48	252,926,592.00	36.02	-	252,926,592.00	36.02	+ 52,926,592.00	26.46
未 分 配 賸 餘	143,334,000.00	23.28	176,841,233.00	25.19	-	176,841,233.00	25.19	+ 33,507,233.00	23.38

# 軍人儲蓄作業基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	855,649,000.00	844,934,166.00	100.00	- 10,714,834.00	1.25
基金之增加	553,018,000.00	553,018,000.00	65.45	-	-
公積撥充數	553,018,000.00	553,018,000.00	65.45	-	-
公積及賸餘之增加	272,401,000.00	272,401,000.00	32.24	-	-
公積之增加	272,401,000.00	272,401,000.00	32.24	-	-
固定資產之減少	11,176,000.00	15,390,203.00	1.82	+ 4,214,203.00	37.71
固定資產折舊	11,176,000.00	11,131,412.00	1.32	- 44,588.00	0.40
固定資產報廢及整理	-	4,258,791.00	0.50	+ 4,258,791.00	-
長期投資、應收款、貸出款及準備金之減少	3,864,000.00	2,012,003.00	0.24	- 1,851,997.00	47.93
準備金之減少	3,864,000.00	2,012,003.00	0.24	- 1,851,997.00	47.93
其他貸項之增加	-	1,229,037.00	0.15	+ 1,229,037.00	-
其他負債之增加	-	1,229,037.00	0.15	+ 1,229,037.00	-
其他借項之減少	15,190,000.00	883,923.00	0.10	- 14,306,077.00	94.18
無形資產之減少	-	867,000.00	0.10	+ 867,000.00	-
其他資產之減少	15,190,000.00	16,923.00	-	- 15,173,077.00	99.89
資 金 用 途	852,704,000.00	782,766,603.00	100.00	- 69,937,397.00	8.20
公積及賸餘之減少	775,655,000.00	775,655,000.00	99.09	-	-
未分配賸餘之減少	222,637,000.00	222,637,000.00	28.44	-	-
公積之減少	553,018,000.00	553,018,000.00	70.65	-	-
固定資產之增加	3,914,000.00	3,894,500.00	0.50	- 19,500.00	0.50
固定資產之增置	3,914,000.00	3,894,500.00	0.50	- 19,500.00	0.50
長期投資、應收款、貸出款及準備金之增加	-	1,188,177.00	0.15	+ 1,188,177.00	-
準備金之增加	-	1,188,177.00	0.15	+ 1,188,177.00	-
其他貸項之減少	72,861,000.00	2,028,926.00	0.26	- 70,832,074.00	97.22
其他負債之減少	72,861,000.00	2,028,926.00	0.26	- 70,832,074.00	97.22
其他借項之增加	274,000.00	-	-	- 274,000.00	100.00
無形資產之增加	274,000.00	-	-	- 274,000.00	100.00
營運資金之淨增	2,945,000.00	62,167,563.00	7.36	+ 59,222,563.00	2,010.95

軍人儲蓄作業基金

中華民國八十八						
科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,952,837,996.00	100.00	3,850,947,428.00	100.00	+ 101,890,568.00	2.65
流動資產	3,585,324,586.00	90.70	3,470,230,566.00	90.11	+ 115,094,020.00	3.32
現金	3,531,049,473.00	89.33	3,433,747,807.00	89.16	+ 97,301,666.00	2.83
應收款項	54,275,113.00	1.37	36,482,759.00	0.95	+ 17,792,354.00	48.77
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	277,942,484.00	7.03	278,766,810.00	7.24	－ 823,826.00	0.30
長期投資	253,265,688.00	6.41	253,265,688.00	6.58	－	－
準備金	24,676,796.00	0.62	25,500,622.00	0.66	－ 823,826.00	3.23
固定資產	31,021,957.00	0.79	42,517,660.00	1.11	－ 11,495,703.00	27.04
機械及設備	20,821,946.00	0.53	28,357,802.00	0.74	－ 7,535,856.00	26.57
交通及運輸設備	3,704,649.00	0.09	6,505,700.00	0.17	－ 2,801,051.00	43.06
什項設備	6,495,362.00	0.17	7,654,158.00	0.20	－ 1,158,796.00	15.14
無形資產	2,646,203.00	0.07	3,513,203.00	0.09	－ 867,000.00	24.68
無形資產	2,646,203.00	0.07	3,513,203.00	0.09	－ 867,000.00	24.68
其他資產	55,902,766.00	1.41	55,919,689.00	1.45	－ 16,923.00	0.03
什項資產	55,902,766.00	1.41	55,919,689.00	1.45	－ 16,923.00	0.03
合 計	3,952,837,996.00	100.00	3,850,947,428.00	100.00	+ 101,890,568.00	2.65

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 976 億 3,450 萬餘元，87 年度期末為 997 億 5,857 萬餘元。

餘絀審定後平衡表

單位：新台幣元						
科目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	133,493,919.00	3.38	81,367,351.00	2.11	+ 52,126,568.00	64.06
流動負債	52,927,997.00	1.34	1,540.00	－	+ 52,926,457.00	3,436,782.92
應付款項	52,927,997.00	1.34	1,540.00	－	+ 52,926,457.00	3,436,782.92
其他負債	80,565,922.00	2.04	81,365,811.00	2.11	－ 799,889.00	0.98
什項負債	80,565,922.00	2.04	81,365,811.00	2.11	－ 799,889.00	0.98
淨 值	3,819,344,077.00	96.62	3,769,580,077.00	97.89	+ 49,764,000.00	1.32
基金	3,370,102,000.00	85.26	2,817,084,000.00	73.15	+ 553,018,000.00	19.63
基金	3,370,102,000.00	85.26	2,817,084,000.00	73.15	+ 553,018,000.00	19.63
公 積	272,400,844.00	6.89	553,017,844.00	14.36	－ 280,617,000.00	50.74
特別公積	272,400,844.00	6.89	553,017,844.00	14.36	－ 280,617,000.00	50.74
累積餘絀	176,841,233.00	4.47	399,478,233.00	10.38	－ 222,637,000.00	55.73
累積賸餘	176,841,233.00	4.47	399,478,233.00	10.38	－ 222,637,000.00	55.73
合 計	3,952,837,996.00	100.00	3,850,947,428.00	100.00	+ 101,890,568.00	2.65

#### 四、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，於民國八十六年度依國軍老舊眷村改建條例第八條規定設立該基金。依行政院民國八十六年六月二十四日台(86)孝授四字第 05819 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有九項：☐循預算程序之撥入款。☐基金財產運用所得。☐本基金孳息收入。☐基金運用後之收益。☐處分或經營改建完成之房舍價款收入。☐眷村土地配合公共工程拆遷有償撥用價款及地上物補償金。☐有關眷村改建之捐贈收入。☐貸放原眷戶自備款利息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有八項：☐興建工程款及購地開發費用之支出。☐投資參與住宅及土地開發計畫經費。☐有關基金管理及總務支出。☐改建基地內原眷戶搬遷費、房租補助費，及地上物拆除費、違占建戶拆遷、補償、訴訟、強制執行費用支出。☐建築融資貸款利息支出。☐國軍老舊眷村改建條例第二十條第二項補助購宅款補助支出。☐補助原眷戶貸款支出。☐其他眷村改建之支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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推動完成，規劃興建住宅社區 155 處，共計 93,130 戶，因改建土地整併協調費時、改建基地使用編定變更程序冗長、眷戶意願整合困難等影響，致計畫進度嚴重落後，截至民國八十七年度止預計辦理 36,150 戶，實際辦理 483 戶。本年度預計辦理開工 18,446 戶，因趕辦以前年度落後之眷村改建工程 1,176 戶，致本年度所編計畫，實際均未辦理，經本部函請國防部總政治作戰部檢討並加速改建進度。據國防部總政治作戰部函復略謂：加強意見溝通消除眷戶疑慮，加強協調合作適度調整計畫等；將積極貫徹獎勵民間參與作業規定，全面檢討改建計畫，精實編列預算。本部已列管繼續注意其辦理情形。

##### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 13 億 5,526 萬餘元，決算審定短絀 13 億 1,757 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 1,164 萬餘元，主要為投融資業務收入，占作業收入 99.93%；較預算減少 461 萬餘元，主要係原預計補助眷戶貸款購置老舊眷村改建完成之基隆市光華國宅 483 戶，實際僅 425 戶辦理申貸，致貸款利息收入較預算減少。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 1,709 萬餘元，為作業收入 146.84%，主要係管理及總務費用 1,581 萬餘元；較預算減少 981 萬餘元，係因實際申貸戶數較預計數減少，費用隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 545 萬餘元，較預算減少短絀 520 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 7 億 6,661 萬餘元，較預算減少 3,338 萬餘元，主要係因不適用營地標售作業受市場景氣影響，未能如期標售；部分欲騰空眷地因新社區改建尚未完工，無法遷村騰空處分，致循特別預算撥入之不適用營地週轉金及基金數僅為預算數之 12%，資金不如預期充裕，因而存款利息收入較預算數減少。決算作業外支出 20 億 7,873 萬餘元，較預算減少 6,587 萬餘元，主要係部分改建基地未獲得建築執照，尚未公告眷戶搬遷，致搬遷費、房租補助費及拆遷補償費等發放時程延後所致。以上收支相抵，作業外短絀 13 億 1,211 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外短絀合計 13 億 1,757 萬餘元，較預算短絀 13 億 5,526 萬餘元，減少短絀 3,769 萬餘元，主要原因如作業外支出減少之說明。

### □ 餘絀及撥補之審定

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 1,317,571,393 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 1,317,571,393 元，連同以前年度待填補之短絀 122,920,432 元，合計尚有待填補之短絀 1,440,491,825 元。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 237 億 3,673 萬餘元，主要為其他負債之增加 207 億 1,916 萬餘元，約占 87.29%；其餘依次為長期貸款及墊款之減少 29 億 6,234 萬餘元，約占 12.48%，包括長期墊款之減少 29 億 5,395 萬餘元、長期貸款之減少 838 萬餘元；國庫增撥基金 5,225 萬餘元，約占 0.22%；固定資產提列折舊 209 萬餘元，約占 0.01%；無形資產之減少 87 萬餘元。本年度資金來源較預算 836 億 1,907 萬餘元，減少 598 億 8,233 萬餘元，約 71.61%，主要係國庫增撥基金數較預算減少所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 53 億 2,065 萬餘元，主要為長期貸款及墊款之增加 22 億 2,038 萬餘元，約占 41.73%，包括長期墊款之增加 20 億 5,482 萬餘元，長期貸款之增加 1 億 6,556 萬元；其餘依次為其他負債之減少 17 億 7,988 萬餘元，約占 33.45%；本年度之短絀 13 億 1,757 萬餘元，約占 24.76%；無形資產之增加 190 萬元，約占 0.04%；固定資產之增置 91 萬餘元，約占 0.02%。本年度資金用途較預算 52 億 3,535 萬餘元，增加 8,530 萬餘元，約 1.63%，主要係改建基地桃園縣「僑愛新村」及花蓮縣「民意營區」，已於本年度辦理發包完竣，投標廠商領回押標金，其他負債減少所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 184 億 1,608 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 783 億 8,372 萬餘元，減少 599 億 6,764 萬餘元，約 76.51%，主要係部分欲騰空眷地，因新社區改建尚未完工，無法遷村騰空處分，且眷村土地未能如期售出，致國庫增撥基金數較預算數減少所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 163 億 5,633 萬餘元，約 8,634.13%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末減少 20 億 5,974 萬餘元，約 60.19%，主要係短期債務之減少。上述流動資產增加數與流動負債減少數合計 184 億 1,608 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 190 億 1,567 萬餘元，其中流動資產 165 億 4,577 萬餘元，約占 87.01%，主要為現金(含銀行存款)；長期貸款及墊款 24 億 5,622 萬餘元，約占 12.92%；固定資產 1,023 萬餘元，約占 0.05%；無形資產 342 萬餘元，約占 0.02%；其他資產 1 萬餘元。負債總額 203 億 4,758 萬餘元，約為資產總額 107%，其中流動負債 13 億 6,254 萬餘元，約占資產總額 7.16%；其他負債 189 億 8,503 萬餘元，約占資產總額 99.84%。淨值負 13 億 3,190 萬餘元，約為資產總額負 7%，其中基金 1 億 858 萬餘元，約占資產總額 0.57%；累積短絀 14 億 4,049 萬餘元，約為資產總額負 7.57%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 156 億 1,422 萬餘元，約 459.05%，其中流動資產增加 163 億 5,633 萬餘元，約 8,634.13%，主要係現金(含銀行存款)之增加；長期貸墊款減少 7 億 4,195 萬餘元，約 23.20%，主要係長期墊款之減少；固定資產減少 117 萬餘元，約 10.33%，主要係提列折舊；無形資產增加 102 萬餘元，約 42.53%，主要係增購電腦軟體。負債總額較上年度期末增加 168 億 7,954 萬餘元，約 486.72%，其中流動負債減少 20 億 5,974 萬餘元，約 60.19%，主要係短期債務之減少；其他負債增加 189 億 3,928 萬餘元，約 41,395.21%，主要係國有不適用營地處理得款，供作眷村改建資金週轉用之應付國庫款增加。淨值較上年度期末減少 12 億 6,531 萬餘元，約 1,900.10%，其中基金增加 5,225 萬餘元，約 92.77%；累積短絀增加 13 億 1,757 萬餘元，約 1,071.89%，係本年度短絀數。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 165 億 4,577 萬餘元，與流動負債 13 億 6,254 萬餘元計算之流動比率為 1,214.33%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 5.54% 相較，亦提高 1,208.79%，主要係現金(含銀行存款)大幅增加所致。

□ 負債與淨值之比率 本年度期末負債總額達 203 億 4,758 萬餘元，而淨值為負 13 億 3,190 萬餘元，債務負擔頗重。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況有待改善。

### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 46.84%，較預算數所計比率負 65.54%，提高 18.70%；較上年度同項比率負 89.68%，亦提高 42.84%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 5.02%，較預算數所計比率負 9.81%，提高 4.79%；較上年度同項比率負 8.23%，亦提高 3.21%。

以上二項比率均為負數，顯示該基金之作業收入不足支應作業支出，預算及決算均為作業短絀，其經營效能有待提昇。

### □ 其他事項

□ 國防部執行眷村改建政策不當，辦理舊制「上海新村」(後更名為仁愛新城)眷村重建工程，未依「國軍軍眷住宅公用合作社重建國軍老舊眷村作業程序」及「國軍自辦老舊眷村改建或空置眷(營)地住宅之樓層指數訂定作業規定」等相關規定，確實辦理，且簽約、設計、監驗、抽籤等作業，迭有疏失。

□ 國軍老舊眷村改建條例立法通過後，眷村改建政策及執行未及時因應調整，眷村政策未澈底檢討改進；眷村改建工作，事前規劃與前置作業未周，執行單位層次偏低，人員編制、專業知能與管理效能不足，計畫內容與實際作業嚴重脫節，未落實管考，迄今未修正計畫，致績效不彰，毫無具體成果。

以上二項均經監察院糾正(民國八十八年十月二日、十二月十五日監察院公報第 2234、2240 期)。本部已列管繼續注意其改進情形。

### □ 綜合評述

國軍老舊眷村改建工程計畫，因改建土地整併協調費時、改建基地使用編定變更程序冗長、眷戶意願整合困難等影響，致計畫及預算無法依預定時程辦理，雖據國防部總政治作戰部說明：加強意見溝通，消除眷戶疑慮；加強協調合作，適度調整計畫；運用民間活力，加速推動改建；藉助省府工程人力，增多改建管道。惟為避免眷村改建工程實際執行情形與年度計畫暨預算之編列嚴重脫節，本部經再函請該部應考量各年度執行能力，覈實編列年度工作計畫及預算分配額度。據國防部總政治作戰部函復略以：將積極貫徹「獎勵民間參與國軍老舊眷村改建投資興建住宅社區辦法」，全面檢討改建計畫，精實編列預算。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，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	16,255,000.00	100.00	11,641,387.00	100.00	—	11,641,387.00	100.00	— 4,613,613.00	28.38
投融資業務收入	16,255,000.00	100.00	11,633,341.00	99.93	—	11,633,341.00	99.93	— 4,621,659.00	28.43
其他作業收入	—	—	8,046.00	0.07	—	8,046.00	0.07	+ 8,046.00	—
作 業 支 出	26,909,000.00	165.54	17,094,165.00	146.84	—	17,094,165.00	146.84	— 9,814,835.00	36.47
投融資業務支出	1,441,000.00	8.86	1,052,738.00	9.04	—	1,052,738.00	9.04	— 388,262.00	26.94
管理及總務費用	25,022,000.00	153.94	15,815,569.00	135.86	—	15,815,569.00	135.86	— 9,206,431.00	36.79
教學訓練及研究發展支出	446,000.00	2.74	225,858.00	1.94	—	225,858.00	1.94	— 220,142.00	49.36
作 業 餘 絀	— 10,654,000.00	— 65.54	— 5,452,778.00	— 46.84	—	— 5,452,778.00	— 46.84	+ 5,201,222.00	—
作 業 外 收 入	800,000,000.00	4,921.56	766,614,864.00	6,585.25	—	766,614,864.00	6,585.25	— 33,385,136.00	4.17
財 務 收 入	600,000,000.00	3,691.17	523,449,738.00	4,496.45	—	523,449,738.00	4,496.45	— 76,550,262.00	12.76
其他作業外收入	200,000,000.00	1,230.39	243,165,126.00	2,088.80	—	243,165,126.00	2,088.80	+ 43,165,126.00	21.58
作 業 外 支 出	2,144,610,000.00	13,193.54	2,078,733,479.00	17,856.40	—	2,078,733,479.00	17,856.40	— 65,876,521.00	3.07
財 務 支 出	—	—	31,548,274.00	271.00	—	31,548,274.00	271.00	+ 31,548,274.00	—
其他作業外支出	2,144,610,000.00	13,193.54	2,047,185,205.00	17,585.40	—	2,047,185,205.00	17,585.40	— 97,424,795.00	4.54
作 業 外 餘 絀	— 1,344,610,000.00	— 8,271.98	— 1,312,118,615.00	— 11,271.15	—	— 1,312,118,615.00	— 11,271.15	+ 32,491,385.00	—
本 年 度 餘 絀	— 1,355,264,000.00	— 8,337.32	— 1,317,571,393.00	— 11,317.99	—	— 1,317,571,393.00	— 11,317.99	+ 37,692,607.00	—

## 國軍老舊眷村改建基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	118,621,000.00	100.00	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
以前年度未分配賸餘	118,621,000.00	100.00	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
分 配 之 部	118,621,000.00	100.00	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
填補累積短絀	118,621,000.00	100.00	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
短 絀 之 部	1,355,264,000.00	100.00	1,440,491,825.00	100.00	—	1,440,491,825.00	100.00	+ 85,227,825.00	6.29
本 年 度 短 絀	1,355,264,000.00	100.00	1,317,571,393.00	91.47	—	1,317,571,393.00	91.47	— 37,692,607.00	2.78
以前年度待填補之短絀	—	—	122,920,432.00	8.53	—	122,920,432.00	8.53	+ 122,920,432.00	—
填 補 之 部	118,621,000.00	8.75	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	118,621,000.00	8.75	—	—	—	—	—	— 118,621,000.00	100.00
待 填 補 之 短 絀	1,236,643,000.00	91.25	1,440,491,825.00	100.00	—	1,440,491,825.00	100.00	+ 203,848,825.00	16.48

# 國軍老舊眷村改建基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	83,619,075,000.00	23,736,738,887.00	100.00	－ 59,882,336,113.00	71.61
基金之增加	83,137,664,000.00	52,255,651.00	0.22	－ 83,085,408,349.00	99.94
國庫增撥數	83,137,664,000.00	52,255,651.00	0.22	－ 83,085,408,349.00	99.94
固定資產之減少	2,086,000.00	2,096,101.00	0.01	＋ 10,101.00	0.48
固定資產折舊	2,086,000.00	2,096,101.00	0.01	＋ 10,101.00	0.48
長期投資、應收款、貸收款及準備金之減少	9,387,000.00	2,962,343,716.00	12.48	＋ 2,952,956,716.00	31,457.94
長期貸款之減少	9,387,000.00	8,389,740.00	0.04	－ 997,260.00	10.62
長期墊款之減少	—	2,953,953,976.00	12.44	＋ 2,953,953,976.00	—
其他貸項之增加	468,668,000.00	20,719,164,257.00	87.29	＋ 20,250,496,257.00	4,320.86
其他負債之增加	468,668,000.00	20,719,164,257.00	87.29	＋ 20,250,496,257.00	4,320.86
其他借項之減少	1,270,000.00	879,162.00	—	－ 390,838.00	30.77
無形資產之減少	1,270,000.00	879,162.00	—	－ 390,838.00	30.77
資 金 用 途	5,235,353,000.00	5,320,658,819.00	100.00	＋ 85,305,819.00	1.63
公積及賸餘之減少	1,355,264,000.00	1,317,571,393.00	24.76	－ 37,692,607.00	2.78
本年度之短絀	1,355,264,000.00	1,317,571,393.00	24.76	－ 37,692,607.00	2.78
固定資產之增加	1,072,000.00	917,300.00	0.02	－ 154,700.00	14.43
固定資產之增置	1,072,000.00	917,300.00	0.02	－ 154,700.00	14.43
長期投資、應收款、貸收款及準備金之增加	3,875,512,000.00	2,220,389,847.00	41.73	－ 1,655,122,153.00	42.71
長期貸款之增加	—	165,560,000.00	3.11	＋ 165,560,000.00	—
長期墊款之增加	3,875,512,000.00	2,054,829,847.00	38.62	－ 1,820,682,153.00	46.98
其他貸項之減少	—	1,779,880,279.00	33.45	＋ 1,779,880,279.00	—
其他負債之減少	—	1,779,880,279.00	33.45	＋ 1,779,880,279.00	—
其他借項之增加	3,505,000.00	1,900,000.00	0.04	－ 1,605,000.00	45.79
無形資產之增加	3,505,000.00	1,900,000.00	0.04	－ 1,605,000.00	45.79
營運資金之淨增	78,383,722,000.00	18,416,080,068.00	77.58	－ 59,967,641,932.00	76.51

國軍老舊眷村改建基

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	19,015,675,899.00	100.00	3,401,449,282.00	100.00	+ 15,614,226,617.00	459.05
流 動 資 產	16,545,776,583.00	87.01	189,438,134.00	5.57	+ 16,356,338,449.00	8,634.13
現 金	12,731,343,113.00	66.95	174,175,566.00	5.12	+ 12,557,167,547.00	7,209.49
應 收 款 項	341,309,591.00	1.79	395,665.00	0.01	+ 340,913,926.00	86,162.27
存 貨	2,292,443,741.00	12.06	7,967,590.00	0.23	+ 2,284,476,151.00	28,672.11
預 付 款 項	1,155,470,486.00	6.08	204,327.00	0.01	+ 1,155,266,159.00	565,400.64
短 期 貸 墊 款	25,209,652.00	0.13	6,694,986.00	0.20	+ 18,514,666.00	276.55
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,456,224,398.00	12.92	3,198,178,267.00	94.02	－ 741,953,869.00	23.20
長 期 貸 款	453,454,257.00	2.39	296,283,997.00	8.71	+ 157,170,260.00	53.05
長 期 墊 款	2,002,770,141.00	10.53	2,901,894,270.00	85.31	－ 899,124,129.00	30.98
固 定 資 產	10,237,480.00	0.05	11,416,281.00	0.34	－ 1,178,801.00	10.33
機 械 及 設 備	5,367,355.00	0.03	6,596,351.00	0.20	－ 1,228,996.00	18.63
交通及運輸設備	3,471,225.00	0.02	3,714,065.00	0.11	－ 242,840.00	6.54
什 項 設 備	1,398,900.00	—	1,105,865.00	0.03	+ 293,035.00	26.50
無 形 資 產	3,420,838.00	0.02	2,400,000.00	0.07	+ 1,020,838.00	42.53
無 形 資 產	3,420,838.00	0.02	2,400,000.00	0.07	+ 1,020,838.00	42.53
其 他 資 產	16,600.00	—	16,600.00	—	—	—
什 項 資 產	16,600.00	—	16,600.00	—	—	—
合 計	19,015,675,899.00	100.00	3,401,449,282.00	100.00	+ 15,614,226,617.00	459.05

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 361 萬元，87 年度期末為 185 萬元。

金 餘 絀 審 定 後 平 衡 表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	20,347,583,529.00	107.00	3,468,041,170.00	101.95	+ 16,879,542,359.00	486.72
流 動 負 債	1,362,547,199.00	7.16	3,422,288,818.00	100.61	－ 2,059,741,619.00	60.19
短 期 債 務	406,557,384.00	2.14	3,400,000,000.00	99.96	－ 2,993,442,616.00	88.04
應 付 款 項	955,989,815.00	5.02	22,288,818.00	0.65	+ 933,700,997.00	4,189.10
其 他 負 債	18,985,036,330.00	99.84	45,752,352.00	1.34	+ 18,939,283,978.00	41,395.21
什 項 負 債	18,985,036,330.00	99.84	45,752,352.00	1.34	+ 18,939,283,978.00	41,395.21
淨 值	－ 1,331,907,630.00	－ 7.00	－ 66,591,888.00	－ 1.95	－ 1,265,315,742.00	1,900.10
基 金	108,584,195.00	0.57	56,328,544.00	1.66	+ 52,255,651.00	92.77
基 金	108,584,195.00	0.57	56,328,544.00	1.66	+ 52,255,651.00	92.77
累 積 餘 絀	－ 1,440,491,825.00	－ 7.57	－ 122,920,432.00	－ 3.61	－ 1,317,571,393.00	1,071.89
累 積 短 絀	1,440,491,825.00	－ 7.57	122,920,432.00	－ 3.61	+ 1,317,571,393.00	1,071.89
合 計	19,015,675,899.00	100.00	3,401,449,282.00	100.00	+ 15,614,226,617.00	459.05

## 五、國軍老舊營舍改建基金

政府為因應國家重大經建政策，加速完成老舊營舍整建工作，以改善官兵生活品質，於民國八十七年度設立該基金。依行政院民國八十六年七月二十六日台(86)孝授四字第 07122 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有七項：☐經專案核定之國軍管有不動產作價撥充數。☐第一款不動產之處分或有償撥用得款。☐國軍管有土地之地上物拆遷補償費、遷移地點整地等相關收入。☐依國軍老舊眷村改建條例第十條規定提供國軍老舊眷村改建之不適用營地處分得款。☐由政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐改善國軍老舊營舍及相關設施之支出。☐營區遷移土地購置、整地及興建之支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。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，改善官兵生活。本年度主要業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 博愛專案 該專案係配合國軍「精實案」之執行，並考量平、戰時指揮管制之便及都市計畫發展需求，將國防部本部、參謀本部及空軍總部等單位，自現址遷駐大直要塞週邊地區；三軍大學搬遷至桃園懷生基地等之遷建工程。全部計畫總經費 280 億元(國防預算負擔 3 億 6,500 萬元、基金負擔 276 億 3,500 萬元)，預計民國八十七至九十一年度完成；民國八十七年度國防預算部分已執行 733 萬餘元，本年度基金預算部分預計辦理 7 億 4,760 萬餘元，實際辦理 8,239 萬餘元，較預計減少 6 億 6,520 萬餘元，約 88.98%，主要係部分區域尚未完成都市計畫變更、國防部組織法尚未定案，影響專案工程細部規劃作業所致。

☐ 大鵬灣專案 該專案係配合觀光局大鵬灣風景特定區開發計畫，遷建區內軍事設施。全部計畫總經費 38 億 9,589 萬餘元，預計民國八十六至九十年度完成，本年度預計辦理 8 億 4,000 萬元，實際辦理 3 億 5,002 萬餘元，較預計減少 4 億 8,997 萬餘元，約 58.33%，主要係施工期間遭部分村民封路抗爭，及結構技師質疑土地遭潮州斷層通過，再委由工程顧問公司辦理地質調查影響進度所致。

☐ 老舊營舍整建工程 主要係執行老舊營舍之搬遷及整建工程，預計辦理 2 億 9,109 萬餘元，實際辦理 2 億 4,893 萬餘元，較預計減少 4,215 萬餘元，約 14.48%，主要係「精實案」單位編制及駐地尚未確定、申辦建照費時、延遲工程招標等所致。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 248 億 5,001 萬餘元，決算審定賸餘 42 億 2,667 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 本年度預、決算均無作業收入。

□ 作業支出方面 決算作業支出 610 萬餘元，主要為管理及總務費用；較預算減少 467 萬餘元，係因清理部分不適用營地被非法占用之訴訟案，因法院審查期程較長，無法配合於年度內完成，致訴訟費用未能全數執行所致。

□ 作業餘絀方面 因無作業收入，上述作業支出 610 萬餘元，即為作業短絀，較預算減少短絀 467 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 47 億 5,561 萬餘元，較預算減少 201 億 518 萬餘元，係因市場景氣尚未復甦，部分不適用營地未能如期售出，致財產交易利益較原預計減少。決算作業外支出 5 億 2,283 萬餘元，原未編列預算數，本年度因配合新竹科學工業園區擴建，經行政院核定篤行營區以民國七十九年之公告現值有償撥用予新竹市政府，較基金成立時，以八十六年公告地價為入帳基礎之土地帳值為低，所產生之處分資產損失。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 42 億 3,277 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，賸餘 42 億 2,667 萬餘元，較預算減少 206 億 2,334 萬餘元，主要係原預計處分三十處土地，因景氣尚未復甦，實際祇處分五處，致財產交易利益減少。

## □ 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 4,226,675,645 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 4,226,675,645 元，連同以前年度未分配賸餘 91,136,313 元，合計賸餘 4,317,811,958 元，經提存公積 4,226,675,645 元後，尚有未分配賸餘 91,136,313 元。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 146 億 9,214 萬餘元，主要係國庫增撥基金數 78 億 2,609 萬餘元，約占 53.27%；其餘依次為公積之增加 42 億 2,667 萬餘元，約占 28.77%；其他借項之減少 17 億 3,070 萬餘元，約占 11.78%，包括其他資產之減少 17 億 3,067 萬餘元、無形資產之減少 3 萬餘元；其他負債之增加 8 億 5,520 萬餘元，約占 5.82%；固定資產之減少 5,346 萬餘元，約占 0.36%，包括提列折舊 238 萬餘元、報廢及整理 5,107 萬餘元。本年度資金來源較預算 366 億 4,460 萬餘元，減

少 219 億 5,245 萬餘元，約 59.91%，主要係市場景氣低迷，實際處分土地件數未如預期，處分利益減少，因而由賸餘提列公積之金額較預算減少。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 96 億 96 萬餘元，主要為其他借項之增加 86 億 6,746 萬餘元，約占 90.28%，包括其他資產之增加 86 億 6,745 萬餘元、無形資產之增加 1 萬餘元；其次為其他負債之減少 5 億 5,054 萬餘元，約占 5.73%；其餘為固定資產之增加 3 億 8,295 萬餘元，約占 3.99%，包括增置 3 億 3,187 萬餘元、撥入受贈及整理 5,107 萬餘元。本年度資金用途較預算 88 億 6,646 萬餘元，增加 7 億 3,449 萬餘元，約 8.28%，主要係國防部重新檢討將不適用之營地撥交該基金，致其他非作業資產增加。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 50 億 9,118 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 277 億 7,814 萬餘元，減少 226 億 8,695 萬餘元，約 81.67%，主要原因如上述資金來源減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 62 億 7,014 萬餘元，約 238.62%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 11 億 7,896 萬餘元，約 5,978%，主要係預收款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 50 億 9,118 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 162 億 6,274 萬餘元，其中流動資產 88 億 9,783 萬餘元，約占 54.71%，主要為現金(含銀行存款)；固定資產 4 億 2,800 萬餘元，約占 2.63%；無形資產 12 萬餘元；其他資產 69 億 3,678 萬餘元，約占 42.66%。負債總額 20 億 5,389 萬餘元，約占資產總額 12.63%，其中流動負債 11 億 9,868 萬餘元，約占資產總額 7.37%；其他負債 8 億 5,520 萬餘元，約占資產總額 5.26%。淨值 142 億 885 萬餘元，約占資產總額 87.37%，其中基金 98 億 9,104 萬餘元，約占資產總額 60.82%；公積 42 億 2,667 萬餘元，約占資產總額 25.99%；累積賸餘 9,113 萬餘元，約占資產總額 0.56%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 135 億 3,639 萬餘元，約 496.50%，其中流動資產增加 62 億 7,014 萬餘元，約 238.62%，主要係現金(含銀行存款)之增加；固定資產增加 3 億 2,948 萬餘元，約 334.45%，主要係購建中固定資產之增加；無形資產減少 1 萬餘元，約 10.92%，主要係電腦軟體之攤銷；其他資產增加 69 億 3,677 萬餘元，主要係國防部於本年度重新檢討將不適用營地，撥交該基金，致非作業資產大幅增加。負債總額較上年度期末增加 14 億 8,362

萬餘元，約 260.16%，其中流動負債增加 11 億 7,896 萬餘元，約 5,978%，主要係預收款項之增加；其他負債增加 3 億 466 萬餘元，約 55.34%，係什項負債之增加。淨值較上年度期末增加 120 億 5,276 萬餘元，約 559.01%，其中基金增加 78 億 2,609 萬餘元，約 379%，主要係國防部將不適用營地撥交該基金，並循預算程序辦理撥充基金所致；公積增加 42 億 2,667 萬餘元，係本年度賸餘全數提存公積數。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 88 億 9,783 萬餘元，與流動負債 11 億 9,868 萬餘元計算之流動比率為 742.30%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率比較則大幅降低，主要係預收交通部委託辦理大鵬灣專案之在建工程款增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 20 億 5,389 萬餘元，與淨值 142 億 885 萬餘元計算之比率為 14.46%，遠低於一般標準 100%，顯示其債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 26.45%比較，亦降低 11.99%，主要係本年度基金及資本公積較上年度大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況良好。

#### □ 經營效能之考核

作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.06%，較預算數所計比率負 0.11%，提高 0.05%；較上年度同項比率負 0.13%，亦提高 0.07%。

以上比率為負數，係因該基金以辦理國軍老舊營舍整建，年度預、決算均未列作業收入所致。

#### □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，博愛專案因部分區域尚未完成都市計畫變更，及國防部組織法尚未定案，致影響專案工程細部規劃作業；大鵬灣專案施工期間遭附近村民封路抗爭，且結構技師質疑土地遭潮州斷層通過，再委由工程顧問公司辦理地質調查影響進度；另其他老舊營舍整建工程因「精實案」單位編制及駐地尚未確定、申辦建照費時、延遲工程招標等，致業務計畫執行進度較預計期程落後。本年度預算原列賸餘 248 億 5,001 萬餘元，決算審定賸餘 42 億 2,667 萬餘元，較預算減少 206 億 2,334 萬餘元，約 82.99%，主要係市場景氣尚未復甦，原預計處分不適用營地三十處土地，實際祇處分五處，致財產交易利益減少。該基金本年度業務計畫執行進度落後及賸餘較預算減少，經本部函請國防部檢討改善，國防部函復略謂：將精實預算編製、加速土地標售作業、加強管制工程進度，並加強與地方政府協調，以資改善。本部已列管繼續注意其改進情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 支 出	10,776,000.00	—	6,102,121.00	—	—	6,102,121.00	—	— 4,673,879.00	43.37
管理及總務費用	10,236,000.00	—	5,613,446.00	—	—	5,613,446.00	—	— 4,622,554.00	45.16
教學訓練及研究發展支出	540,000.00	—	488,675.00	—	—	488,675.00	—	— 51,325.00	9.50
作 業 餘 絀	— 10,776,000.00	—	— 6,102,121.00	—	—	— 6,102,121.00	—	+ 4,673,879.00	—
作 業 外 收 入	24,860,793,000.00	—	4,755,611,959.00	—	—	4,755,611,959.00	—	— 20,105,181,041.00	80.87
財 務 收 入	914,978,000.00	—	339,308,597.00	—	—	339,308,597.00	—	— 575,669,403.00	62.92
其他作業外收入	23,945,815,000.00	—	4,416,303,362.00	—	—	4,416,303,362.00	—	— 19,529,511,638.00	81.56
作 業 外 支 出	—	—	522,834,193.00	—	—	522,834,193.00	—	+ 522,834,193.00	—
其他作業外支出	—	—	522,834,193.00	—	—	522,834,193.00	—	+ 522,834,193.00	—
作 業 外 餘 絀	24,860,793,000.00	—	4,232,777,766.00	—	—	4,232,777,766.00	—	— 20,628,015,234.00	82.97
本 年 度 餘 絀	24,850,017,000.00	—	4,226,675,645.00	—	—	4,226,675,645.00	—	— 20,623,341,355.00	82.99

## 國軍老舊營舍改建基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	24,966,975,000.00	100.00	4,317,811,958.00	100.00	—	4,317,811,958.00	100.00	— 20,649,163,042.00	82.71
本 年 度 賸 餘	24,850,017,000.00	99.53	4,226,675,645.00	97.89	—	4,226,675,645.00	97.89	— 20,623,341,355.00	82.99
以前年度未分配賸餘	116,958,000.00	0.47	91,136,313.00	2.11	—	91,136,313.00	2.11	— 25,821,687.00	22.08
分 配 之 部	23,945,575,000.00	95.91	4,226,675,645.00	97.89	—	4,226,675,645.00	97.89	— 19,718,899,355.00	82.35
提 存 公 積	23,945,575,000.00	95.91	4,226,675,645.00	97.89	—	4,226,675,645.00	97.89	— 19,718,899,355.00	82.35
未 分 配 賸 餘	1,021,400,000.00	4.09	91,136,313.00	2.11	—	91,136,313.00	2.11	— 930,263,687.00	91.08



# 國軍老舊營舍改建基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	36,644,603,000.00	14,692,146,030.00	100.00	— 21,952,456,970.00	59.91
基金之增加	7,826,091,000.00	7,826,091,325.00	53.27	+ 325.00	—
國庫增撥數	7,826,091,000.00	7,826,091,325.00	53.27	+ 325.00	—
公積及賸餘之增加	24,850,017,000.00	4,226,675,645.00	28.77	— 20,623,341,355.00	82.99
未分配賸餘之增加	904,442,000.00	—	—	— 904,442,000.00	100.00
公積之增加	23,945,575,000.00	4,226,675,645.00	28.77	— 19,718,899,355.00	82.35
固定資產之減少	574,000.00	53,462,964.00	0.36	+ 52,888,964.00	9,214.11
固定資產折舊	574,000.00	2,389,984.00	0.01	+ 1,815,984.00	316.37
固定資產報廢及整理	—	51,072,980.00	0.35	+ 51,072,980.00	—
其他貸項之增加	—	855,206,366.00	5.82	+ 855,206,366.00	—
其他負債之增加	—	855,206,366.00	5.82	+ 855,206,366.00	—
其他借項之減少	3,967,921,000.00	1,730,709,730.00	11.78	— 2,237,211,270.00	56.38
無形資產之減少	405,000.00	31,440.00	—	— 373,560.00	92.24
其他資產之減少	3,967,516,000.00	1,730,678,290.00	11.78	— 2,236,837,710.00	56.38
資 金 用 途	8,866,463,000.00	9,600,960,678.00	100.00	+ 734,497,678.00	8.28
固定資產之增加	1,039,249,000.00	382,950,563.00	3.99	— 656,298,437.00	63.15
固定資產之增置	1,039,249,000.00	331,877,583.00	3.46	— 707,371,417.00	68.07
撥入受贈及整理	—	51,072,980.00	0.53	+ 51,072,980.00	—
其他貸項之減少	—	550,542,949.00	5.73	+ 550,542,949.00	—
其他負債之減少	—	550,542,949.00	5.73	+ 550,542,949.00	—
其他借項之增加	7,827,214,000.00	8,667,467,166.00	90.28	+ 840,253,166.00	10.74
無形資產之增加	1,123,000.00	16,000.00	—	— 1,107,000.00	98.58
其他資產之增加	7,826,091,000.00	8,667,451,166.00	90.28	+ 841,360,166.00	10.75
營運資金之淨增	27,778,140,000.00	5,091,185,352.00	34.65	— 22,686,954,648.00	81.67

國軍老舊營舍改建基金

中華民國八十八

科目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	16,262,748,267.00	100.00	2,726,353,632.00	100.00	+ 13,536,394,635.00	496.50
流動資產	8,897,837,552.00	54.71	2,627,687,952.00	96.38	+ 6,270,149,600.00	238.62
現金	8,290,227,516.00	50.98	2,624,372,078.00	96.26	+ 5,665,855,438.00	215.89
應收款項	51,441,839.00	0.31	3,275,209.00	0.12	+ 48,166,630.00	1,470.64
存貨	350,024,045.00	2.15	—	—	+ 350,024,045.00	—
預付款項	136,680,054.00	0.84	—	—	+ 136,680,054.00	—
短期貸墊款	69,464,098.00	0.43	40,665.00	—	+ 69,423,433.00	170,720.36
固定資產	428,003,204.00	2.63	98,515,605.00	3.61	+ 329,487,599.00	334.45
房屋及建築	73,725,244.00	0.45	26,089,000.00	0.96	+ 47,636,244.00	182.59
機械及設備	6,925,649.00	0.04	708,625.00	0.02	+ 6,217,024.00	877.34
交通及運輸設備	39,180.00	—	47,436.00	—	— 8,256.00	17.40
什項設備	6,165,988.00	0.04	1,117,300.00	0.04	+ 5,048,688.00	451.87
購建中固定資產	341,147,143.00	2.10	70,553,244.00	2.59	+ 270,593,899.00	383.53
無形資產	125,935.00	—	141,375.00	0.01	— 15,440.00	10.92
無形資產	125,935.00	—	141,375.00	0.01	— 15,440.00	10.92
其他資產	6,936,781,576.00	42.66	8,700.00	—	+ 6,936,772,876.00	79,733,021.56
非作業資產	6,936,772,876.00	42.66	—	—	+ 6,936,772,876.00	—
什項資產	8,700.00	—	8,700.00	—	—	—
合 計	16,262,748,267.00	100.00	2,726,353,632.00	100.00	+ 13,536,394,635.00	496.50

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 4,044 萬餘元，87 年度期末為 76 萬餘元。

金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,053,892,344.00	12.63	570,264,679.00	20.92	+ 1,483,627,665.00	260.16
流動負債	1,198,685,978.00	7.37	19,721,730.00	0.72	+ 1,178,964,248.00	5,978.00
應付款項	193,685,978.00	1.19	19,721,730.00	0.72	+ 173,964,248.00	882.09
預收款項	1,005,000,000.00	6.18	—	—	+ 1,005,000,000.00	—
其他負債	855,206,366.00	5.26	550,542,949.00	20.20	+ 304,663,417.00	55.34
什項負債	855,206,366.00	5.26	550,542,949.00	20.20	+ 304,663,417.00	55.34
淨 值	14,208,855,923.00	87.37	2,156,088,953.00	79.08	+ 12,052,766,970.00	559.01
基金	9,891,043,965.00	60.82	2,064,952,640.00	75.74	+ 7,826,091,325.00	379.00
基金	9,891,043,965.00	60.82	2,064,952,640.00	75.74	+ 7,826,091,325.00	379.00
公積	4,226,675,645.00	25.99	—	—	+ 4,226,675,645.00	—
資本公積	4,226,675,645.00	25.99	—	—	+ 4,226,675,645.00	—
累積餘絀	91,136,313.00	0.56	91,136,313.00	3.34	—	—
累積賸餘	91,136,313.00	0.56	91,136,313.00	3.34	—	—
合 計	16,262,748,267.00	100.00	2,726,353,632.00	100.00	+ 13,536,394,635.00	496.50

## 肆、財政部主管

### 9 行政院開發基金

政府為促進產業升級，健全經濟發展，於民國六十二年依據「獎勵投資條例」第八十四條規定設立該基金，獎勵投資條例於民國七十九年實施屆滿後，續以「促進產業升級條例」第二十一條取代。依行政院民國八十五年三月六日台(85)孝授四字第 02175 號令修正之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐國際開發協會貸款運用後收回之本金及孳息。☐本基金之收益。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐辦理促進產業升級條例第二十一條第一項規定事項之支出。☐償付國際開發協會貸款本金及手續費。☐購買政府發行債券及第一類上市公司股票之支出。☐配合政府政策性運用之支出。☐基金管理委員會所需之管理經費。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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經濟發展計畫，以投、融資方式提供資金於產業升級及改善產業結構有關之重要生產事業或引進特殊技術、專利等。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 各項投資 預計增加投資 24 億 200 萬元，實際為 90 億 6,409 萬餘元，較預計增加 66 億 6,209 萬餘元，約 277.36%，主要係該基金投資事業中國國際商業銀行辦理現金增資，爰依中央政府附屬單位預算執行要點規定，按持股比例參與認購 68 億餘元。

☐ 各項貸款 預計貸出 177 億 4,900 萬元，實際貸出 201 億 1,545 萬餘元，較預計增加 23 億 6,645 萬餘元，約 13.33%，主要係購置自動化機器設備、輔導中小企業升級、民營事業污染防治設備等優惠貸款計畫，民間廠商申請情形較預期踴躍所致。本年度貸款係繼續配合交通銀行、臺灣中小企業銀行、中國輸出入銀行、中國農民銀行、中國國際商業銀行等辦理之購置自動化機器設備、污染防治設備、工業新產品開發計畫、創業投資、策略性投資、輔導中小企業升級、海外投融資計畫等貸款業務。

本年度業務計畫執行結果，投資及貸款計畫執行數均較預計數增加甚多，對相關產業之發展頗有助益。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 104 億 1,967 萬餘元，決算審定賸餘 121 億 6,150 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 123 億 7,646 萬餘元，全數為投融資業務收入；較預算增加 20 億 7,539 萬餘元，主要係出售投資事業股票及貸出款較預計增加，致投資收益及貸款利息收入隨之增加。

□ 作業支出方面 決算作業支出 2 億 9,705 萬餘元，占作業收入 2.40%，主要為投融資業務支出 2 億 8,429 萬餘元；較預算增加 2 億 1,267 萬餘元，主要係因應資金調度需要，向金融機構借款而增加利息費用。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 120 億 7,940 萬餘元，較預算增加 18 億 6,271 萬餘元，主要原因如作業收入增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 8,209 萬餘元，較預算減少 1 億 2,269 萬餘元，主要係銀行存款利率調降，且資金之貸放較回收之速度快，銀行存款減少，因而利息收入隨之減少；本年度未有作業外支出。以上作業外收入即為作業外賸餘。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 121 億 6,150 萬餘元，較預算增加 17 億 4,182 萬餘元，約 16.72%，主要係出售投資事業股票之收益較預算增加。

## □ 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 12,161,500,865 元 40 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 12,161,500,865 元 40 分，連同以前年度未分配賸餘 15,447,357,648 元 98 分，合計賸餘 27,608,858,514 元 38 分，經提存公積 6,436,161,000 元及解繳國庫 7,414,485,865 元 40 分後，尚有未分配賸餘 13,758,211,648 元 98 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 275 億 5,015 萬餘元，其中以長期投資、應收款及貸款之減少 191 億 1,191 萬餘元為最多，約占 69.37%，包括長期貸款之減少 183 億 4,823 萬餘元、長期

投資之減少 7 億 4,714 萬餘元、長期應收款之減少 1,653 萬餘元；其餘依次為公積之增加 64 億 3,616 萬餘元，約占 23.36%；公積撥充基金數 20 億元，約占 7.26%；無形資產之減少 91 萬餘元，約占 0.01%；其他負債之增加 66 萬餘元；固定資產折舊 49 萬餘元。本年度資金來源較預算 227 億 3,097 萬餘元，增加 48 億 1,917 萬餘元，約 21.20%，主要係貸款廠商提前還款，且承貸行庫撥還已無需動支之基金配合款，以致長期貸款之收回較預計增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 337 億 260 萬餘元，其中以長期投資、貸款及準備金之增加 292 億 8,239 萬餘元為最多，約占 86.88%，包括長期貸款之增加 201 億 1,545 萬餘元、長期投資之增加 91 億 6,643 萬餘元、準備金之增加 50 萬餘元；其餘依次為公積及賸餘之減少 36 億 8,914 萬餘元，約占 10.95%，包括公積之減少 20 億元、未分配賸餘之減少 16 億 8,914 萬餘元；基金收回繳庫 6 億 7,733 萬餘元，約占 2.01%；長期借款之減少 5,155 萬餘元，約占 0.15%；固定資產之增置 206 萬餘元，約占 0.01%；其他借項之增加 7 萬餘元，包括無形資產之增加 7 萬餘元及其他資產之增加 3 千元；其他負債之減少 2 萬餘元。本年度資金用途較預算 247 億 9,805 萬餘元，增加 89 億 455 萬餘元，約 35.91%，主要係該基金投資事業中國國際商業銀行辦理現金增資，依持股比例參與認購而增加投資，暨民間廠商申請優惠貸款者較多而增加貸出款。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度營運資金淨減 61 億 5,245 萬餘元，與預算所列營運資金淨減 20 億 6,707 萬餘元比較，增加 40 億 8,537 萬餘元，約 197.64%，主要原因係本年度長期投資較預算增加，資金流出較多所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 43 億 4,247 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)之減少；本年度期末流動負債較上年度期末增加 18 億 997 萬餘元，主要係應付款項之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 61 億 5,245 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 863 億 5,157 萬餘元，其中流動資產 49 億 369 萬餘元，約占 5.68%；長期投資、應收款、貸墊款及準備金 814 億 4,461 萬餘元，約占 94.32%；固

定資產 228 萬餘元；無形資產 96 萬餘元；其他資產 1 萬餘元。負債總額 19 億 9,631 萬餘元，約占資產總額 2.31%，其中流動負債 18 億 2,082 萬餘元，約占資產總額 2.11%；長期負債 1 億 6,857 萬餘元，約占資產總額 0.19%；其他負債 691 萬餘元，約占資產總額 0.01%。淨值 843 億 5,526 萬餘元，約占資產總額 97.69%，其中基金 638 億 9,785 萬餘元，約占資產總額 74%；公積 66 億 9,919 萬餘元，約占資產總額 7.76%；累積賸餘 137 億 5,821 萬餘元，約占資產總額 15.93%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 58 億 2,873 萬餘元，約 7.24%，其中流動資產減少 43 億 4,247 萬餘元，約 46.97%，主要係現金(含銀行存款)之減少；長期投資、應收款、貸墊款及準備金增加 101 億 7,047 萬餘元，約 14.27%，主要係長期投資之增加；固定資產增加 156 萬餘元，約 217.90%，主要係什項設備之購置；無形資產減少 83 萬餘元，約 46.38%，主要係電腦軟體之攤銷；其他資產增加 3 千元，約 35.29%，係存出保證金之增加。負債總額較上年度期末增加 17 億 5,905 萬餘元，約 741.41%，其中流動負債增加 18 億 997 萬餘元，約 16,676.21%，主要係應付款項之增加；長期負債減少 5,155 萬餘元，約 23.42%，係償還國際開發協會美金借款；其他負債增加 63 萬餘元，約 10.18%，主要係應付聘僱人員離職準備金之增加。淨值較上年度期末增加 40 億 6,967 萬餘元，約 5.07%，其中基金增加 13 億 2,266 萬餘元，約 2.11%，係公積撥充數；公積增加 44 億 3,616 萬餘元，約 196.03%，主要係提存特別公積之增加；累積賸餘減少 16 億 8,914 萬餘元，約 10.93%，主要係本年度決算賸餘較預算增加 17 億 4,182 萬餘元，經行政院核定併本年度決算辦理繳庫。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 49 億 369 萬餘元，與流動負債 18 億 2,082 萬餘元，計算之流動比率為 269.31%，較一般標準 200%為高，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 85,189.73%比較，則降低 84,920.42%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 19 億 9,631 萬餘元，與淨值 843 億 5,526 萬餘元，計算之比率為 2.37%，較一般標準 100%為低，債務負擔輕微；與上年度期末同項比率 0.30%比較，則提高 2.07%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況良好。其中有關流動比率較上年度大幅降低，主要係增加長期投資及貸款，以致流動資產較上年度期末減少 43 億餘元。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 97.60%，較預算數所計比率 99.18%，降低 1.58%；較上年度同項比率 99.14%，亦降低 1.54%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 18.90%，較預算數所計比率 15.99%，提高 2.91%；較上年度同項比率 26.54%，則降低 7.64%。

以上二項比率分析均較上年度降低，主要係本年度出售投資事業股權收益較上年度減少，且為因應資金調度需要，向金融機構借款而增加利息支出，致作業賸餘減少；惟與預算數所計比率相差不大，經營效能尚稱良好。

## □ 長期投資概況

□ 長期投資內容 本年度期末長期投資總額計 289 億 493 萬餘元，約占期末資產總額 33.47%，投資事業總計 28 家，除台灣自動化暨昆達福益二家公司因經營不善宣告破產，暨出售凌康通訊公司及聯華電子公司全部股權外，其餘均營運正常。有關該基金投資合營事業情形，詳見丁章其他查核事項(壹)中央政府非營業基金長期投資之查核及所附中央政府非營業基金投資公私合營事業明細表。

□ 投資收入 本年度帳列各投資事業分配之投資收入計 12 億 5,605 萬餘元，包含：現金股利 12 億 748 萬餘元、董監事酬勞 4,598 萬餘元及公帳收入之董監事車馬費 258 萬餘元，投資報酬率約為 4.35%。另出售華僑銀行、凌康通訊、台灣積體電路、茂矽、聯華電子及盟立自動化等公司投資事業股票，獲致投資收益 101 億 5,493 萬餘元。

□ 合營事業經營效能 本年度 28 家投資事業中，除台灣自動化暨昆達福益二家公司因經營不善宣告破產，暨出售凌康通訊公司及聯華電子公司全部股權，情況特殊外，其餘 25 家合營事業，民國八十七(曆)年度營運發生虧損者，計有台灣神隆、台灣花卉、利翔航太、華擎機械、健亞科技、聯亞生技、力

晶半導體、世界先進積體電路、台灣茂矽、祐益、桂裕、長豐、普生等 13 家公司，究其虧損原因或為受國際不景氣影響，或為市場行銷情形日益惡化，或為建廠不久或尚處建廠階段，無營業收入或僅有少量收入等。以上有關合營事業連年發生虧損，或業務執行欠當等，本部已數度函請行政院開發基金管理委員會詳加檢討有無繼續投資之必要，妥為處理。雖經聲復分別說明各該投資事業虧損原因、未來展望及基金可能採取之對策，惟經追蹤查核結果，發現普生、長豐等投資事業之市場行銷不佳情況益加惡化，虧損情況未見改善，營運結果與投資前之預期效益差異頗鉅，已再函請該委員會確實依「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，詳加檢討各該投資事業是否符合原投資目的，有無繼續投資之必要，並督促股權代表出席會議時，切實善盡職責，嚴密監督投資事業之經營管理。據復：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」規定，檢送檢討報告報請主管機關財政部核處。本部已列管繼續注意其辦理情形。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，各項投資計畫因參與認購部分轉投資事業現金增資，致實際數較預算數增加；各項貸款計畫則因民間廠商申請優惠貸款情形較預期踴躍，致實際數亦較預算數增加。本年度收支預算原列賸餘 104 億 1,967 萬餘元，決算審定賸餘 121 億 6,150 萬餘元，較預算增加 17 億 4,182 萬餘元，主要係增加出售投資事業股票暨貸出款，因而增加投資收益及貸款利息收入。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能配合政府經濟發展計畫，辦理相關之投資及貸款，對促進產業升級及改善產業結構頗有助益。惟其中部分事業因行銷市場不良情況益加惡化，虧損情況未能改善，該基金未有具體處理措施及依規定提報檢討評估報告，監督處理有欠妥適，經本部再函請行政院開發基金管理委員會研酌改進。據該會函復略謂：有關本年度連續虧損三年或破產之轉投資事業，將依「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，報請主管機關財政部核處。另有部分已達成投資目的之事業釋股情形未盡積極，主要係為配合政府穩定股市行情及安定金融秩序政策，暫緩釋股，該基金將在不影響股市行情及公司營運狀況下，繼續積極釋股，以收回資金，配合政府其他政策推動，挹注投、融資業務之需求。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，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：



## 行政院開發基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	10,301,067,000.00	100.00	12,376,461,971.11	100.00	—	12,376,461,971.11	100.00	+ 2,075,394,971.11	20.15
投融資業務收入	10,301,067,000.00	100.00	12,376,461,971.11	100.00	—	12,376,461,971.11	100.00	+ 2,075,394,971.11	20.15
作 業 支 出	84,381,000.00	0.82	297,057,752.36	2.40	—	297,057,752.36	2.40	+ 212,676,752.36	252.04
投融資業務支出	68,068,000.00	0.66	284,294,316.36	2.30	—	284,294,316.36	2.30	+ 216,226,316.36	317.66
管理及總務費用	16,113,000.00	0.16	12,582,776.00	0.10	—	12,582,776.00	0.10	— 3,530,224.00	21.91
教學訓練及研究發展支出	200,000.00	—	180,660.00	—	—	180,660.00	—	— 19,340.00	9.67
作 業 餘 絀	10,216,686,000.00	99.18	12,079,404,218.75	97.60	—	12,079,404,218.75	97.60	+ 1,862,718,218.75	18.23
作 業 外 收 入	204,796,000.00	1.99	82,096,646.65	0.66	—	82,096,646.65	0.66	— 122,699,353.35	59.91
財 務 收 入	201,296,000.00	1.96	77,543,561.00	0.63	—	77,543,561.00	0.63	— 123,752,439.00	61.48
整 理 收 入	—	—	1,374,519.00	0.01	—	1,374,519.00	0.01	+ 1,374,519.00	—
其他作業外收入	3,500,000.00	0.03	3,178,566.65	0.02	—	3,178,566.65	0.02	— 321,433.35	9.18
作 業 外 支 出	1,805,000.00	0.02	—	—	—	—	—	— 1,805,000.00	100.00
財 務 支 出	200,000.00	—	—	—	—	—	—	— 200,000.00	100.00
整 理 支 出	1,605,000.00	0.02	—	—	—	—	—	— 1,605,000.00	100.00
作 業 外 餘 絀	202,991,000.00	1.97	82,096,646.65	0.66	—	82,096,646.65	0.66	— 120,894,353.35	59.56
本 年 度 餘 絀	10,419,677,000.00	101.15	12,161,500,865.40	98.26	—	12,161,500,865.40	98.26	+ 1,741,823,865.40	16.72

## 行政院開發基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	12,108,823,000.00	100.00	27,608,858,514.38	100.00	—	27,608,858,514.38	100.00	+ 15,500,035,514.38	128.01
本 年 度 賸 餘	10,419,677,000.00	86.05	12,161,500,865.40	44.05	—	12,161,500,865.40	44.05	+ 1,741,823,865.40	16.72
以前年度未分配賸餘	1,689,146,000.00	13.95	15,447,357,648.98	55.95	—	15,447,357,648.98	55.95	+ 13,758,211,648.98	814.51
分 配 之 部	12,108,823,000.00	100.00	13,850,646,865.40	50.17	—	13,850,646,865.40	50.17	+ 1,741,823,865.40	14.38
提 存 公 積	6,436,161,000.00	53.15	6,436,161,000.00	23.31	—	6,436,161,000.00	23.31	—	—
解繳國庫淨額	5,672,662,000.00	46.85	7,414,485,865.40	26.86	—	7,414,485,865.40	26.86	+ 1,741,823,865.40	30.71
未 分 配 賸 餘	—	—	13,758,211,648.98	49.83	—	13,758,211,648.98	49.83	+ 13,758,211,648.98	—

# 行政院開發基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	22,730,977,000.00	27,550,154,429.56	100.00	+ 4,819,177,429.56	21.20
基金之增加	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	7.26	—	—
公積撥充數	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	7.26	—	—
公積及賸餘之增加	6,699,151,000.00	6,436,161,000.00	23.36	— 262,990,000.00	3.93
公積之增加	6,699,151,000.00	6,436,161,000.00	23.36	— 262,990,000.00	3.93
固定資產之減少	450,000.00	498,272.00	—	+ 48,272.00	10.73
固定資產折舊	450,000.00	498,272.00	—	+ 48,272.00	10.73
長期投資、應收款、貸項及準備金之減少	13,914,723,000.00	19,111,915,379.56	69.37	+ 5,197,192,379.56	37.35
長期投資之減少	2,214,723,000.00	747,147,311.00	2.71	— 1,467,575,689.00	66.26
長期應收款之減少	—	16,532,250.00	0.06	+ 16,532,250.00	—
長期貸款之減少	11,700,000,000.00	18,348,235,818.56	66.60	+ 6,648,235,818.56	56.82
其他貸項之增加	—	667,870.00	—	+ 667,870.00	—
其他負債之增加	—	667,870.00	—	+ 667,870.00	—
其他借項之減少	116,653,000.00	911,908.00	0.01	— 115,741,092.00	99.22
其他資產之減少	115,726,000.00	—	—	— 115,726,000.00	100.00
無形資產之減少	927,000.00	911,908.00	0.01	— 15,092.00	1.63
資 金 用 途	24,798,053,000.00	33,702,605,278.75	100.00	+ 8,904,552,278.75	35.91
基金之減少	677,338,000.00	677,337,520.00	2.01	— 480.00	—
基金收回繳庫	677,338,000.00	677,337,520.00	2.01	— 480.00	—
公積及賸餘之減少	3,689,146,000.00	3,689,146,000.00	10.95	—	—
未分配賸餘之減少	1,689,146,000.00	1,689,146,000.00	5.01	—	—
公積之減少	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	5.94	—	—
固定資產之增加	2,175,000.00	2,066,435.00	0.01	— 108,565.00	4.99
固定資產之增置	2,175,000.00	2,066,435.00	0.01	— 108,565.00	4.99
長期債務之減少	15,329,000.00	51,555,772.75	0.15	+ 36,226,772.75	236.33
長期借款之減少	15,329,000.00	51,555,772.75	0.15	+ 36,226,772.75	236.33
長期投資、應收款、貸項及準備金之增加	20,151,000,000.00	29,282,393,851.00	86.88	+ 9,131,393,851.00	45.31
長期投資之增加	2,402,000,000.00	9,166,439,849.00	27.20	+ 6,764,439,849.00	281.62
長期貸款之增加	17,749,000,000.00	20,115,452,570.00	59.68	+ 2,366,452,570.00	13.33
準備金之增加	—	501,432.00	—	+ 501,432.00	—
其他貸項之減少	262,990,000.00	29,000.00	—	— 262,961,000.00	99.99
其他負債之減少	262,990,000.00	29,000.00	—	— 262,961,000.00	99.99
其他借項之增加	75,000.00	76,700.00	—	+ 1,700.00	2.27
其他資產之增加	—	3,000.00	—	+ 3,000.00	—
無形資產之增加	75,000.00	73,700.00	—	— 1,300.00	1.73
營運資金之淨減	2,067,076,000.00	6,152,450,849.19	22.33	+ 4,085,374,849.19	197.64

行 政 院 開 發 基 金

中 華 民 國 八 十 八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	86,351,576,449.13	100.00	80,522,841,954.21	100.00	+ 5,828,734,494.92	7.24
流 動 資 產	4,903,697,650.43	5.68	9,246,174,581.95	11.48	－ 4,342,476,931.52	46.97
現 金	2,634,610,903.00	3.05	7,395,438,292.95	9.18	－ 4,760,827,389.95	64.38
應 收 款 項	2,268,199,618.43	2.63	1,849,923,259.00	2.30	+ 418,276,359.43	22.61
預 付 款 項	887,129.00	—	813,030.00	—	+ 74,099.00	9.11
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	81,444,610,305.70	94.32	71,274,131,834.26	88.52	+ 10,170,478,471.44	14.27
長 期 投 資	28,904,931,558.14	33.47	20,485,639,020.14	25.44	+ 8,419,292,538.00	41.10
長 期 應 收 款	99,193,500.00	0.12	115,725,750.00	0.15	－ 16,532,250.00	14.29
長 期 貸 款	52,438,841,591.56	60.73	50,671,624,840.12	62.93	+ 1,767,216,751.44	3.49
準 備 金	1,643,656.00	—	1,142,224.00	—	+ 501,432.00	43.90
固 定 資 產	2,287,845.00	—	719,682.00	—	+ 1,568,163.00	217.90
機 械 及 設 備	879,911.00	—	559,409.00	—	+ 320,502.00	57.29
交通及運輸設備	592,739.00	—	19,959.00	—	+ 572,780.00	2,869.78
什 項 設 備	815,195.00	—	140,314.00	—	+ 674,881.00	480.98
無 形 資 產	969,148.00	—	1,807,356.00	—	－ 838,208.00	46.38
無 形 資 產	969,148.00	—	1,807,356.00	—	－ 838,208.00	46.38
其 他 資 產	11,500.00	—	8,500.00	—	+ 3,000.00	35.29
什 項 資 產	11,500.00	—	8,500.00	—	+ 3,000.00	35.29
合 計	86,351,576,449.13	100.00	80,522,841,954.21	100.00	+ 5,828,734,494.92	7.24

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 1 億 5,450 萬餘元，87 年度期末為 1 億 5,369 萬餘元。

餘 絀 審 定 後 平 衡 表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,996,314,400.69	2.31	237,257,385.77	0.29	+ 1,759,057,014.92	741.41
流 動 負 債	1,820,827,543.67	2.11	10,853,626.00	0.01	+ 1,809,973,917.67	16,676.21
短 期 債 務	22,983,008.27	0.03	—	—	+ 22,983,008.27	—
應 付 款 項	1,797,844,535.40	2.08	10,853,626.00	0.01	+ 1,786,990,909.40	16,464.46
長 期 負 債	168,570,648.02	0.19	220,126,420.77	0.27	－ 51,555,772.75	23.42
長 期 債 務	168,570,648.02	0.19	220,126,420.77	0.27	－ 51,555,772.75	23.42
其 他 負 債	6,916,209.00	0.01	6,277,339.00	0.01	+ 638,870.00	10.18
什 項 負 債	6,916,209.00	0.01	6,277,339.00	0.01	+ 638,870.00	10.18
淨 值	84,355,262,048.44	97.69	80,285,584,568.44	99.71	+ 4,069,677,480.00	5.07
基 金	63,897,851,035.66	74.00	62,575,188,555.66	77.71	+ 1,322,662,480.00	2.11
基 金	63,897,851,035.66	74.00	62,575,188,555.66	77.71	+ 1,322,662,480.00	2.11
公 積	6,699,199,363.80	7.76	2,263,038,363.80	2.81	+ 4,436,161,000.00	196.03
資 本 公 積	263,038,363.80	0.31	263,038,363.80	0.33	—	—
特 別 公 積	6,436,161,000.00	7.45	2,000,000,000.00	2.48	+ 4,436,161,000.00	221.81
累 積 餘 絀	13,758,211,648.98	15.93	15,447,357,648.98	19.19	－ 1,689,146,000.00	10.93
累 積 賸 餘	13,758,211,648.98	15.93	15,447,357,648.98	19.19	－ 1,689,146,000.00	10.93
合 計	86,351,576,449.13	100.00	80,522,841,954.21	100.00	+ 5,828,734,494.92	7.24

## 伍、教育部主管

一、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於民國七十八年度設立該基金。依行政院民國八十二年十一月十日台(82)孝授三字第 11763 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有八項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各項演出節目門票等之勞務收入。☐有關表演藝術文物及紀念品等銷售收入。☐場地租金收入。☐地下停車場停車費收入。☐捐贈收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐推展表演藝術活動支出。☐促進國際文化交流支出。☐節目製作與演出支出。☐劇場工作研究發展支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

政府為推廣表演藝術活動及促進國際文化交流於民國七十八年度設立該基金。依行政院民國八十二年十一月十日台(82)孝授三字第 11763 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有八項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各項演出節目門票等之勞務收入。☐有關表演藝術文物及紀念品等銷售收入。☐場地租金收入。☐地下停車場停車費收入。☐捐贈收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐推展表演藝術活動支出。☐促進國際文化交流支出。☐節目製作與演出支出。☐劇場工作研究發展支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務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。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 節目製作與演出 預計演出 250 場，實際為 319 場，較預計增加 69 場，約 27.60%，主要係合作節目增加。

☐ 藝術教育之推廣 預計辦理 12 場，實際為 21 場，較預計增加 9 場，約 75.00%，主要為推廣表演藝術教育及配合節目演出需要，增加講座。

☐ 演藝研究與出版 預計與實際出版均為 5 萬 8 千餘本。

本年度 3 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，相符者 1 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，以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。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 1 億 8,002 萬餘元，決算審定短絀 4,391 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 3 億 9,216 萬餘元，主要為其他作業收入 2 億 8,836 萬餘元，占作業收入 73.53%；較預算增加 440 萬餘元，主要係其他作業收入較預算增加所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 4 億 3,386 萬餘元，為作業收入 110.64%，主要為管理及總務費用 2 億 8,694 萬餘元及勞務成本 1 億 4,422 萬餘元；較預算減少 1 億 2,871 萬餘元，主要係勞務成本較預算減少所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 4,170 萬餘元，較預算減少短絀 1 億 3,311 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 653 萬餘元，較預算增加 393 萬餘元，主要係外界贊助經費較預算增加。作業外支出 874 萬餘元，較預算增加 94 萬餘元，主要係財務支出較預算增加。以上收支相抵，作業外短絀 220 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外短絀合計 4,391 萬餘元，較預算短絀 1 億 8,002 萬餘元，減少短絀 1 億 3,611 萬餘元，主要係政策性縮減節目企劃規模，撙節相關經費支出，勞務成本較預算減少所致。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 外租場地之外租單位派員自行銷售節目單及海報等紀念品，未依該中心規定計收「售物場地費」計 16,800 元，經審核修正增列租金收入 16,800 元。

□ 勞務成本科目列支資料檔轉換程式費用 104,762 元，依行政院主計處民國八十一年十二月十二日台(八一)處孝一字第 14114 號函規定應列無形資產，經審核修正減列勞務成本 104,762 元。

□ 其他作業外支出科目，列支表演藝術雜誌發行服務費 331,818 元及廣告服務費 93,333 元，而相關收入均列為銷貨收入，收入與成本之科目未能相互配合，經審核修正減列其他作業外支出 425,151 元，並同額增列銷貨成本。

以上修正結果，增列作業收入 16,800 元、作業支出 320,389 元，減列作業外支出 425,151 元，綜計

減列本年度短絀 121,562 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 44,032,690 元，本部依法審核修正減列短絀 121,562 元，審定本年度短絀為 43,911,128 元。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 43,911,128 元，連同以前年度待填補之短絀 775,038,778 元，合計短絀 818,949,906 元，全數列為待填補之短絀。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 1 億 527 萬餘元，其中以其他借項之減少 5,204 萬餘元為最多，約占 49.44%，包括其他資產之減少 4,939 萬餘元及無形資產之減少 265 萬餘元；其餘依次為固定資產之折舊 3,764 萬餘元，約占 35.76%；其他負債之增加 1,552 萬餘元，約占 14.74%；準備金之減少 6 萬餘元，約占 0.06%。本年度資金來源較預算 4,392 萬元，增加 6,135 萬餘元，約 139.70%，主要係其他資產之減少，原預算未編列所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 1 億 3,173 萬餘元，其中以其他借項之增加 5,133 萬餘元為最多，約占 38.97%，包括其他資產之增加 4,906 萬餘元及無形資產之增加 226 萬餘元；其餘依次為本年度之短絀 4,391 萬餘元，約占 33.33%；固定資產之增置 2,235 萬餘元，約占 16.97%；其他負債之減少 1,012 萬餘元，約占 7.68%；準備金之增加 402 萬餘元，約占 3.05%。本年度資金用途較預算 2 億 387 萬餘元，減少 7,213 萬餘元，約 35.38%，主要係本年度之短絀較預算減少所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度營運資金淨減 2,646 萬餘元，較預算所列營運資金之淨減 1 億 5,995 萬餘元，減少 1 億 3,349 萬餘元，約 83.46%，主要係本年度之短絀較預算大幅減少所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 159 萬餘元，約 7.35%，主要為應收款項之減少；流動負債較上年度期末增加 2,487 萬餘元，約 9.75%，主要為短期債務之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 2,646 萬餘元，即為本年度營運資金淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 1 億 8,448 萬餘元，其中流動資產 2,006 萬餘元，約占 10.87%；準備金 1,446 萬餘元，約占 7.84%；固定資產 1 億 4,384 萬餘元，約占 77.97%；無形資產 566 萬餘元，約占 3.07%；其他資產 45 萬餘元，約占 0.25%。負債總額 3 億 461 萬餘元，約為資產總額 165.11%，其中流動負債 2 億 7,999 萬餘元，約為資產總額 151.77%；其他負債 2,462 萬餘元，約占資產總額 13.34%。淨值負 1 億 2,012 萬餘元，約為資產總額負 65.11%，其中基金 6 億 9,882 萬餘元，約為資產總額 378.79%；累積短絀 8 億 1,894 萬餘元，約為資產總額負 443.90%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後資產總額較上年度期末減少 1,363 萬餘元，約 6.88

，其中流動資產減少 159 萬餘元，約 7.35%，主要係應收款項之減少；準備金增加 395 萬餘元，約 37.70%，係退休及離職準備金之增加；固定資產減少 1,529 萬餘元，約 9.61%，主要係什項設備之減少；無形資產減少 38 萬餘元，約 6.33%，係電腦軟體之減少；其他資產減少 32 萬餘元，約 41.98%，主要係暫付及待結轉帳項之減少。負債總額較上年度期末增加 3,027 萬餘元，約 11.03%，其中流動負債增加 2,487 萬餘元，約 9.75%，主要係短期債務之增加；其他負債增加 540 萬餘元，約 28.10%，主要係應付退休及離職金之增加。淨值較上年度期末減少 4,391 萬餘元，約 57.61%，係累積短絀之增加。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 2,006 萬餘元，與流動負債 2 億 7,999 萬餘元計算之流動比率為 7.17%，較一般標準 200%為低，短期償債能力甚弱；與上年度期末同項比率 8.49%相較，亦降低 1.32%，主要係短期債務之增加。

□ 負債與淨值之比率 本年度期末淨值為負 1 億 2,012 萬餘元，且負債達 3 億 461 萬餘元，財務負擔沉重，財務狀況不良。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 10.64%，較預算數所計比率負 45.09%，提高 34.45%；較上年度同項比率負 227.92%，亦提高 217.28%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 5.97%，較預算數所計比率負 25.02%，提高 19.05%；較上年度同項比率負 44.60%，亦提高 38.63%。

以上比率分析顯示，該基金本年度經營效能較預計及上年度為佳，主要係本年度教育部補助收入 2 億 5,300 萬元較上年度增加，暨政策性縮減節目企劃規模，勞務成本減少所致。惟作業收入仍不足支應作業支出，難以自給自足。

#### □ 綜合評述

該基金本年度 3 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，相符者 1 項。本年度預算原列短絀 1 億 8,002 萬餘元，決算審定短絀 4,391 萬餘元，較預算減少短絀 1 億 3,611 萬餘元，主要係政策性縮減節目企劃規模，摺節相關經費支出，勞務成本較預算減少所致。國立中正文化中心自民國七十八年度成立迄今，連年營運發生短絀，總計短絀 32 億 3,000 萬餘元，除由國庫撥款填補短絀 20 億 3,105 萬餘元及補助收入 3 億 8 千萬元外，尚有待填補之短絀 8 億 1,894 萬餘元，而基金數額僅 6 億 9,882 萬餘元，由於資金不足，必須貸款支應營運資金，本年度支付利息 871 萬餘元，財務負擔沉重，財務狀況日益惡化。目前該中心僅止於縮減自製節目以降低成本，爭取合作單位與贊助廠商捐款，惟成效有限，

前經本部函請教育部針對該中心短絀之癥結所在，研謀具體改善措施。教育部函復略謂：原研擬補助標準草案，須俟該中心組織定位後，再行研議。本部對上述事項已列管注意後續實際辦理情形。綜觀本年度業務計畫及預算執行情形，尚能依基金設立目的辦理相關業務，以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；並積極爭取廠商贊助，增加合作類型節目，擷節各項支出，以減少短絀。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	387,755,000.00	100.00	392,143,944.00	100.00	+ 16,800.00	392,160,744.00	100.00	+ 4,405,744.00	1.14
勞 務 收 入	72,314,000.00	18.65	67,210,778.00	17.14	—	67,210,778.00	17.14	— 5,103,222.00	7.06
銷 貨 收 入	5,756,000.00	1.48	2,880,361.00	0.73	—	2,880,361.00	0.73	— 2,875,639.00	49.96
租 金 收 入	32,685,000.00	8.43	33,688,204.00	8.59	+ 16,800.00	33,705,004.00	8.60	+ 1,020,004.00	3.12
其他作業收入	277,000,000.00	71.44	288,364,601.00	73.54	—	288,364,601.00	73.53	+ 11,364,601.00	4.10
作 業 支 出	562,581,000.00	145.09	433,546,816.00	110.56	+ 320,389.00	433,867,205.00	110.64	— 128,713,795.00	22.88
勞 務 成 本	235,121,000.00	60.64	144,334,042.00	36.81	— 104,762.00	144,229,280.00	36.78	— 90,891,720.00	38.66
銷 貨 成 本	4,684,000.00	1.21	2,262,865.00	0.58	+ 425,151.00	2,688,016.00	0.69	— 1,995,984.00	42.61
管理及總務費用	322,776,000.00	83.24	286,949,909.00	73.17	—	286,949,909.00	73.17	— 35,826,091.00	11.10
作 業 餘 絀	— 174,826,000.00	- 45.09	— 41,402,872.00	- 10.56	— 303,589.00	— 41,706,461.00	- 10.64	+ 133,119,539.00	—
作 業 外 收 入	2,600,000.00	0.67	6,536,197.00	1.67	—	6,536,197.00	1.67	+ 3,936,197.00	151.39
財 務 收 入	1,000,000.00	0.26	326,045.00	0.09	—	326,045.00	0.09	— 673,955.00	67.40
整 理 收 入	100,000.00	0.02	1,155,406.00	0.29	—	1,155,406.00	0.29	+ 1,055,406.00	1,055.41
其他作業外收入	1,500,000.00	0.39	5,054,746.00	1.29	—	5,054,746.00	1.29	+ 3,554,746.00	236.98
作 業 外 支 出	7,800,000.00	2.01	9,166,015.00	2.34	— 425,151.00	8,740,864.00	2.23	+ 940,864.00	12.06
財 務 支 出	7,700,000.00	1.99	8,719,592.00	2.22	—	8,719,592.00	2.22	+ 1,019,592.00	13.24
整 理 支 出	100,000.00	0.02	21,272.00	0.01	—	21,272.00	0.01	— 78,728.00	78.73
其他作業外支出	—	—	425,151.00	0.11	— 425,151.00	—	—	—	—
作 業 外 餘 絀	— 5,200,000.00	- 1.34	— 2,629,818.00	- 0.67	+ 425,151.00	— 2,204,667.00	- 0.56	+ 2,995,333.00	—
本 年 度 餘 絀	— 180,026,000.00	- 46.43	— 44,032,690.00	- 11.23	+ 121,562.00	— 43,911,128.00	- 11.20	+ 136,114,872.00	—

## 國立中正文化中心作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	1,064,061,000.00	100.00	819,071,468.00	100.00	— 121,562.00	818,949,906.00	100.00	— 245,111,094.00	23.04
本 年 度 短 絀	180,026,000.00	16.92	44,032,690.00	5.38	— 121,562.00	43,911,128.00	5.36	— 136,114,872.00	75.61
以前年度待填補之短絀	884,035,000.00	83.08	775,038,778.00	94.62	—	775,038,778.00	94.64	— 108,996,222.00	12.33
待 填 補 之 短 絀	1,064,061,000.00	100.00	819,071,468.00	100.00	— 121,562.00	818,949,906.00	100.00	— 245,111,094.00	23.04

# 國立中正文化中心作業基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	43,920,000.00	105,276,318.00	100.00	+ 61,356,318.00	139.70
固定資產之減少	42,000,000.00	37,647,325.00	35.76	- 4,352,675.00	10.36
固定資產折舊	42,000,000.00	37,647,325.00	35.76	- 4,352,675.00	10.36
長期投資、應收款、貸出款及準備金之減少	-	61,208.00	0.06	+ 61,208.00	-
準備金之減少	-	61,208.00	0.06	+ 61,208.00	-
其他貸項之增加	-	15,521,980.00	14.74	+ 15,521,980.00	-
其他負債之增加	-	15,521,980.00	14.74	+ 15,521,980.00	-
其他借項之減少	1,920,000.00	52,045,805.00	49.44	+ 50,125,805.00	2,610.72
其他資產之減少	-	49,393,883.00	46.92	+ 49,393,883.00	-
無形資產之減少	1,920,000.00	2,651,922.00	2.52	+ 731,922.00	38.12
資 金 用 途	203,876,000.00	131,738,809.00	100.00	- 72,137,191.00	35.38
公積及賸餘之減少	180,026,000.00	43,911,128.00	33.33	- 136,114,872.00	75.61
本年度之短絀	180,026,000.00	43,911,128.00	33.33	- 136,114,872.00	75.61
固定資產之增加	21,150,000.00	22,352,315.00	16.97	+ 1,202,315.00	5.68
固定資產之增置	21,150,000.00	22,352,315.00	16.97	+ 1,202,315.00	5.68
長期投資、應收款、貸出款及準備金之增加	-	4,020,240.00	3.05	+ 4,020,240.00	-
準備金之增加	-	4,020,240.00	3.05	+ 4,020,240.00	-
其他貸項之減少	-	10,120,525.00	7.68	+ 10,120,525.00	-
其他負債之減少	-	10,120,525.00	7.68	+ 10,120,525.00	-
其他借項之增加	2,700,000.00	51,334,601.00	38.97	+ 48,634,601.00	1,801.28
其他資產之增加	-	49,065,554.00	37.25	+ 49,065,554.00	-
無形資產之增加	2,700,000.00	2,269,047.00	1.72	- 430,953.00	15.96
營運資金之淨減	159,956,000.00	26,462,491.00	25.14	- 133,493,509.00	83.46

國立中正文化中心作業

中華民國八十八						
科目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	184,486,457.00	100.00	198,125,729.00	100.00	－ 13,639,272.00	6.88
流動資產	20,062,820.00	10.87	21,654,910.00	10.93	－ 1,592,090.00	7.35
現金	200,440.00	0.11	8,794.00	—	＋ 191,646.00	2,179.28
應收款項	774,738.00	0.42	2,435,073.00	1.23	－ 1,660,335.00	68.18
存貨	1,974,877.00	1.07	1,900,294.00	0.96	＋ 74,583.00	3.92
預付款項	17,112,765.00	9.27	17,310,749.00	8.74	－ 197,984.00	1.14
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	14,460,094.00	7.84	10,501,062.00	5.30	＋ 3,959,032.00	37.70
準備金	14,460,094.00	7.84	10,501,062.00	5.30	＋ 3,959,032.00	37.70
固定資產	143,846,369.00	77.97	159,141,379.00	80.32	－ 15,295,010.00	9.61
房屋及建築	5,591,847.00	3.03	7,109,691.00	3.59	－ 1,517,844.00	21.35
機械及設備	43,894,904.00	23.79	40,341,637.00	20.36	＋ 3,553,267.00	8.81
交通及運輸設備	38,528,392.00	20.89	46,605,468.00	23.52	－ 8,077,076.00	17.33
什項設備	55,831,226.00	30.26	65,084,583.00	32.85	－ 9,253,357.00	14.22
無形資產	5,663,333.00	3.07	6,046,208.00	3.05	－ 382,875.00	6.33
無形資產	5,663,333.00	3.07	6,046,208.00	3.05	－ 382,875.00	6.33
其他資產	453,841.00	0.25	782,170.00	0.40	－ 328,329.00	41.98
什項資產	453,841.00	0.25	782,170.00	0.40	－ 328,329.00	41.98
合 計	184,486,457.00	100.00	198,125,729.00	100.00	－ 13,639,272.00	6.88

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 748 萬餘元，87 年度期末為 574 萬餘元。

基金餘絀審定後平衡表

單位：新台幣元						
科目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	304,614,363.00	165.11	274,342,507.00	138.46	＋ 30,271,856.00	11.03
流動負債	279,991,804.00	151.77	255,121,403.00	128.76	＋ 24,870,401.00	9.75
短期債務	268,337,625.00	145.45	244,071,626.00	123.19	＋ 24,265,999.00	9.94
應付款項	3,822,009.00	2.07	9,233,857.00	4.66	－ 5,411,848.00	58.61
預收款項	7,832,170.00	4.25	1,815,920.00	0.91	＋ 6,016,250.00	331.31
其他負債	24,622,559.00	13.34	19,221,104.00	9.70	＋ 5,401,455.00	28.10
什項負債	24,622,559.00	13.34	19,221,104.00	9.70	＋ 5,401,455.00	28.10
淨 值	－ 120,127,906.00	－ 65.11	－ 76,216,778.00	－ 38.46	－ 43,911,128.00	57.61
基金	698,822,000.00	378.79	698,822,000.00	352.72	—	—
基金	698,822,000.00	378.79	698,822,000.00	352.72	—	—
累積餘絀	－ 818,949,906.00	－ 443.90	－ 775,038,778.00	－ 391.18	－ 43,911,128.00	5.67
累積短絀	818,949,906.00	－ 443.90	775,038,778.00	－ 391.18	＋ 43,911,128.00	5.67
合 計	184,486,457.00	100.00	198,125,729.00	100.00	－ 13,639,272.00	6.88

## 二、國立大學校院校務基金

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，於民國八十五年度設置該基金，並於民國八十五年度起由國立臺灣大學、國立清華大學、國立成功大學、國立交通大學及國立臺灣科技大學等五校先行試辦，民國八十六年度增加國立政治大學、國立中興大學、國立中央大學、國立中山大學、國立中正大學、國立空中大學、國立臺灣海洋大學、國立陽明大學等八校，民國八十七年度續增加國立臺灣師範大學、國立彰化師範大學、國立高雄師範大學、國立臺北科技大學、國立雲林科技大學、國立屏東科技大學、國立體育學院、國立臺灣體育學院、國立臺北護理學院、國立藝術學院、國立臺灣藝術學院、國立勤益工商專科學校、國立高雄餐旅管理專科學校等十三校，且合併國立臺灣大學、國立成功大學、國立臺北護理學院等三校附設醫院作業基金，另原國立臺灣大學、國立中興大學等二校附設農林畜牧作業基金併入各該校務基金，截至本年度止，計有二十九個分基金。茲將該基金設置條例暨各分基金收支保管及運用辦法規定之基金來源與基金用途分述如下：

☐ 依民國八十八年二月三日華總一義字第 8800024760 號總統令公布之國立大學校院校務基金設置條例規定，基金之收入來源計有八項：☐政府編列預算撥付。☐學雜費收入。☐推廣教育收入。☐建教合作收入。☐場地設備管理收入。☐捐贈收入。☐孳息收入。☐其他收入。基金之用途計有六項：☐教學支出。☐研究支出。☐推廣教育支出。☐建教合作支出。☐增置、擴充、改良資產支出。☐其他與學校校務有關之支出。

☐ 依行政院民國八十四年十月十一日台(84)孝授三字第 09997 號令修正發布之國立臺灣大學附設醫院作業基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各科門診及住院醫療收入。☐實驗動物繁殖收入。☐其他收入。基金之用途計有五項：☐各科門診及住院醫療費用。☐教學訓練與研究發展費用。☐醫療優待與免費支出。☐管理費用。☐其他支出。

☐ 依行政院民國七十七年五月二十七日台(77)忠授字第 04448 號令發布之國立成功大學附設醫院作業基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各科門診及住院醫療收入。☐其他有關收入。基金之用途計有五項：☐各科門診及住院醫療費用。☐教學訓練與研究發展費用。☐管理費用。☐醫療優待與免費支出。☐其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十四年五月十七日台(84)孝授三字第 04031 號令修正發布之國立臺北護理學院附設醫院作業基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各科醫療收入。☐其他收入。基金之用途計有四項：☐各科醫療費用(包括優待及免費在內)。☐教學訓練與研究發展費用。☐管理費用。☐其他支出。

該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該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，培養國家所需各級各類醫事人才，提供醫療保健服務，從事醫學研究，以提高國民知識及醫療水準。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

□ 教學訓練 預計培育學生 212,690 人，實際為 204,974 人，較預計減少 7,716 人，約□ 63%。

□ 門診病患醫療 預計門診病患 2,728,340 人次，實際為 2,854,071 人次，較預計增加 125,731 人次，約□ 61%。

□ 住院病患醫療 預計住院病患 917,520 人日，實際為 835,914 人日，較預計減少 81,606 人日，約□ 89%。

□ 住院病患膳食 預計供應病患膳食 521,245 人日，實際為 481,436 人日，較預計減少 39,809 人日，約□ 64%。

本年度業務計畫由國立臺灣大學等 29 個分基金(含國立台灣大學農學院實驗林管理處等 11 個作業單位)執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 3 項，惟增減比率均不大，尚能依基金設立目的辦理相關業務。

### □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 2 億 7,921 萬餘元，決算審定賸餘 23 億 2,062 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金之營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 559 億 7,417 萬餘元，主要為其他作業收入 243 億 6,281 萬餘元，占作業收入 43.52%；較預算增加 51 億 6,372 萬餘元，主要係學雜費、建教合作及推廣教育等收入增加。

□ 作業支出方面 決算作業支出 562 億 3,181 萬餘元，為作業收入 100.46%，主要為教學訓練及研究發展支出 390 億 3,909 萬餘元；較預算增加 44 億 4,626 萬餘元，主要係承接建教計畫及推廣教育活動增加，致建教合作、推廣教育等支出隨之增加。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 2 億 5,764 萬餘元，較預算減少短絀 7 億 1,745 萬餘元，主要原因如作業收入增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 40 億 4,515 萬餘元，較預算增加 16 億 4,263 萬餘元，主要係資金轉存定期存款孳息，暨收回呆帳及過期帳、逾期違約罰款、開放場地出借等收入較多。作業外支出 14 億 6,688 萬餘元，較預算增加 3 億 1,867 萬餘元，主要係三家教學醫院沖轉以前年度健保核減數，及配合場地出租活動而增加支出。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 25 億 7,826 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，賸餘 23 億 2,062 萬餘元，較預算賸餘 2 億 7,921 萬餘元，增加 20 億 4,141 萬餘元，約 731.12%，主要係其他作業收入、財務收入及其他作業外收入較預算增加，管理及總務費用較預算減少所致。

### □ 餘絀及撥補之審定

□ 收支及餘絀修正事項

□ 本年度銀行存款利息 620,728 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列財務收入 620,728 元，其中國立藝術學院增列 37,728 元、國立屏東科技大學增列 583,000 元。

□ 國立臺灣體育學院場地外借之收入 71,000 元交由員生消費合作社處理，於法無據；應收回以前年度不合規定之支出 69,960 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，合計 140,960 元，經審核修正增列其他作業外收入 140,960 元。

□ 管理及總務費用科目，列支禮券、油料及消耗性物品，期末盤存 430,779 元，未依規定整理結帳，經審核修正減列管理及總務費用 430,779 元，其中國立臺灣師範大學減列 83,800 元、國立空中大學減列 27,000 元、國立屏東科技大學減列 319,979 元。

□ 教學訓練及研究發展支出科目，列支國立臺灣體育學院不合規定之導師費用 149,360 元；國立體育學院之電腦軟體 300,000 元，科目歸屬不當，經審核修正減列教學訓練及研究發展支出 449,360 元。

以上修正結果，增列本年度作業外收入 761,688 元，減列作業支出 880,139 元，合計增列本年度賸餘 1,641,827 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 2,318,987,310 元 42 分，本部依法審核修正增列賸餘 1,641,827 元，審定本年度賸餘 2,320,629,137 元 42 分。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 2,320,629,137 元 42 分，其中國立政治大學等 25 個分基金決算賸餘 2,521,379,583 元 85 分，連同以前年度各分基金未分配賸餘 3,071,461,177 元 18 分，合計賸餘 5,592,840,761 元 03 分；國立臺灣大學、國立清華大學、國立中山大學及國立藝術學院等 4 個分基金決算短絀 200,750,446 元 43 分，連同以前年度各分基金待填補之短絀 657,414,910 元 14 分，合計短絀 858,165,356 元 57 分，撥用賸餘填補累積短絀 335,041,481 元 58 分。以上分基金經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 5,257,799,279 元 45 分及待填補之短絀 523,123,874 元 99 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 430 億 6,254 萬餘元，其中以基金之增加 175 億 8,836 萬餘元為最多，約占 40.85%，包括公積撥充數 3,889 萬餘元、國庫增撥數 175 億 4,946 萬餘元；其餘依次為公積及賸餘之增加 104 億 5,526 萬餘元，約占 24.28%，包括未分配賸餘之增加 23 億 6,927 萬餘元、公積之增加 79 億 3,388 萬餘元、待填補短絀之減少 1 億 5,210 萬餘元；其他借項之減少 86 億 6,552 萬餘元，約占 20.12%，包括其他資產之減少 86 億 4,557 萬餘元、無形資產之減少 1,994 萬餘元；固定資產之減少 52 億 1,191 萬餘元，約占 12.10%，包括提列折舊 9 億 7,751 萬餘元、報廢及整理 42 億 3,427 萬餘元、變賣及收回 11 萬餘元；其他負債之增加 10 億 4,649 萬餘元，約占 43%；長期借款之增加 7,756 萬餘元，約占 0.18%，主要係支應國立藝術學院興建教學大樓工程之資金需求；準備金之減少 1,741 萬餘元，約占 0.04%。本年度資金來源較預算 302 億 9,423 萬元，增加 127 億 6,831 萬餘元，約 42.15%，主要係各校積極拓展業務，賸餘及受贈資產較預算增加所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 401 億 8,079 萬餘元，其中以固定資產之增加 242 億 7,385 萬餘元為最多，約占 60.41%，包括增置 84 億 9,312 萬餘元、撥入受贈及整理 157 億 8,073 萬餘元；其餘依次為公積及賸餘之減少 111 億 9,223 萬餘元，約占 27.86%，包括本年度之短絀 2 億 75 萬

餘元、公積之減少 109 億 9,148 萬餘元；其他借項之增加 38 億 4,210 萬餘元，約占□ 56%，包括其他資產之增加 35 億 3,528 萬餘元、無形資產之增加 3 億 681 萬餘元；其他負債之減少 7 億 5,554 萬餘元，約占□ 88%；長期借款之減少 7,756 萬餘元，約占 0.19%，係調整預計一年內到期應償還之借款，轉列為流動負債所致；準備金之增加 3,947 萬餘元，約占 0.10%。本年度資金用途較預算 300 億 5,002 萬餘元，增加 101 億 3,076 萬餘元，約 33.71%，主要係待整理資產撥充基金，公積減少所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 28 億 8,174 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 2 億 4,420 萬餘元，增加 26 億 3,754 萬餘元，主要原因如上述資金來源增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 38 億 4,268 萬餘元，約 20.32%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 9 億 6,093 萬餘元，約 19.42%，主要係短期債務及應付款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 28 億 8,174 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 3,012 億 7,156 萬餘元，其中流動資產 227 億 5,724 萬餘元，約占□ 56%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 4,134 萬餘元，約占 0.01%；固定資產 2,652 億 7,986 萬餘元，約占 88.05%；無形資產 5 億 6,288 萬餘元，約占 0.19%；其他資產 126 億 3,022 萬餘元，約占□ 19%。負債總額 75 億 8,926 萬餘元，約占資產總額□ 52%，其中流動負債 59 億 807 萬餘元，約占資產總額□ 96%；其他負債 16 億 8,118 萬餘元，約占資產總額 0.56%。淨值 2,936 億 8,229 萬餘元，約占資產總額 97.48%，其中基金 2,668 億 9,433 萬餘元，約占資產總額 88.59%；公積 220 億 5,327 萬餘元，約占資產總額□ 32%；累積賸餘 47 億 3,467 萬餘元，約占資產總額□ 57%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 181 億 326 萬餘元，約□ 39%，其中流動資產增加 38 億 4,268 萬餘元，約 20.32%，主要係現金(含銀行存款)之增加；準備金增加 2,205 萬餘元，係提列退休及離職準備金；固定資產增加 190 億 6,194 萬餘元，約□ 74%，主要係土地、房屋及建築之增加；無形資產增加 2 億 8,687 萬餘元，約 103.93%，係電腦軟體之增加；其他資產減少 51 億 1,028 萬餘元，約 28.81%，主要係待整理資產之減少。負債總額較上年度期末增加 12 億 5,187 萬餘元，約 19.75%，其中流動負債增加 9 億 6,093 萬餘元，約 19.42%，主要係應付款項之增加；其他負債增加 2 億 9,094 萬餘元，約 20.93%，主要係暫收及待結轉帳項之增加。淨值較上年度期末增加 168 億 5,138 萬餘元，約□ 09%，主要係國庫增撥基金之增加。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 227 億 5,724 萬餘元，與流動負債 59 億 807 萬餘元計算之流動比率為 385.19%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 382.33%相較，亦提高□ 86%，主要係現金(含銀行存款)增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 75 億 8,926 萬餘元，與淨值 2,936 億 8,229 萬餘元計算之比率為□ 58%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率□ 29%比較，則提高 0.29%，主要係負債之增幅大於淨值之增幅所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況尚屬良好。

### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.46%，較預算數所計比率負□ 92%，提高□ 46%；較上年度同項比率 0.82%，則降低□ 28%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.10%，較預算數所計比率負 0.37%，提高 0.27%；較上年度同項比率 0.16%，則降低 0.26%。

以上比率分析，顯示該基金在作業收支方面尚無法自給自足，端賴作業外賸餘予以挹注，仍有待開源節流及提高營運效能。

### □ 其他事項

□ 依國立大學校院校務基金設置條例第三條規定：「設置校務基金之學校，其一切收支均應納入基金，依法辦理」，惟實施四年來，尚有部分學校設立之教育基金會及教學中心、推廣中心等部門之財務收支未納入校務基金等情事，為避免造成排擠校務基金財源之籌措，扭曲校務基金整體財務收支全貌，進而影響校務基金之執行成效，經函請教育部督促檢討改善。據復：將依規定納入校務基金辦理。

□ 國立臺灣大學醫學院附設醫院核有人工開立之收據未經主辦會計人員簽章，且未控管其領用、銷號及作廢情形；暨藥品盤點差異，未能適時調整相關帳務等欠妥情事，經函請檢討改進內部控制及落實內部審核。據復：已加強辦理內部審核，並規劃全面實施電腦開立收據。

以上兩項改進意見，本部已列管繼續注意其改善情形。

□ 國立臺灣體育學院校長黃金柱召開校務會議違反會議程序、又巧立名目發放導師費等費用，未依法定程序聘用系主任及變更校徽，且辦理採購營繕違背常理，核有重大違失，嚴重戕害教育形象，監察院爰予彈劾(民國八十八年九月八日監察院公報第 2226 期)，並提案糾正該校(民國八十八年十月十三日監察院公報第 2231 期)；嗣後經公務員懲戒委員會議決書八十八年度鑑字第 8990 號，予以記過二次(民國八十八年十二月十五日監察院公報第 2240 期)。

### □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，除門診病患醫療實際數較預計增加外，其餘教學訓練、住院病患醫療、住院病患膳食等實際數均較預計減少，惟減少比率均不大。本年度預算原列賸餘 2 億 7,921 萬餘元，決算審定賸餘 23 億 2,062 萬餘元，較預算增加 20 億 4,141 萬餘元，約 731.12%，主要係學雜費收入、建教合作收入及利息收入等較預算增加所致。綜觀本年度業務之運作，除教學訓練之學雜費收入，尚不敷支應教學研究及訓輔費用，需仰賴教育部編列鉅額之教學與研究補助經費支應，仍待妥為開源節流，並提高營運績效外，尚能依基金設立目的辦理相關業務。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金收支概況分別列表如次：



## 國立大學校院校務基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
國 立 臺 灣 大 學	8,006,658	8,506,980	－ 500,322	535,538	187,196	348,342	－ 151,980
國 立 政 治 大 學	2,203,177	2,126,133	77,044	204,924	57,507	147,417	224,461
國 立 清 華 大 學	2,568,080	2,720,668	－ 152,587	193,878	65,723	128,155	－ 24,432
國 立 中 興 大 學	3,385,495	3,436,626	－ 51,130	210,760	54,377	156,383	105,252
國 立 成 功 大 學	3,977,637	4,182,800	－ 205,162	321,626	73,415	248,210	43,047
國 立 交 通 大 學	2,376,451	2,517,717	－ 141,265	273,869	83,641	190,228	48,963
國 立 中 央 大 學	2,000,956	2,021,624	－ 20,667	199,262	77,352	121,910	101,242
國 立 中 山 大 學	1,767,334	1,892,208	－ 124,873	164,771	57,714	107,056	－ 17,817
國 立 中 正 大 學	1,298,838	1,270,793	28,045	153,405	88,329	65,075	93,121
國 立 空 中 大 學	943,448	766,737	176,711	184,341	112,363	71,978	248,690
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	1,241,523	1,247,386	－ 5,863	92,756	17,758	74,997	69,134
國 立 陽 明 大 學	1,030,929	962,452	68,477	100,752	43,618	57,133	125,611
國 立 臺 灣 師 範 大 學	2,605,954	2,530,632	75,322	245,588	54,210	191,378	266,700
國 立 高 雄 師 範 大 學	799,234	742,901	56,333	67,054	22,952	44,102	100,435
國 立 彰 化 師 範 大 學	1,091,524	1,020,131	71,393	59,535	21,805	37,729	109,123
國 立 臺 灣 科 技 大 學	1,219,675	1,168,340	51,335	86,561	21,530	65,030	116,366
國 立 臺 北 科 技 大 學	1,233,692	1,076,705	156,987	97,752	28,761	68,990	225,978
國 立 雲 林 科 技 大 學	881,680	867,788	13,892	86,471	38,205	48,265	62,157
國 立 屏 東 科 技 大 學	1,222,570	1,161,233	61,337	63,751	17,731	46,020	107,358
國 立 體 育 學 院	368,323	341,318	27,004	37,911	25,305	12,606	39,610
國 立 臺 灣 體 育 學 院	364,383	320,004	44,378	21,072	6,595	14,477	58,855
國 立 臺 北 護 理 學 院	419,076	330,322	88,754	26,859	4,384	22,474	111,228
國 立 藝 術 學 院	332,577	347,553	－ 14,975	24,385	15,930	8,455	－ 6,520
國 立 臺 灣 藝 術 學 院	367,904	337,849	30,055	33,465	10,909	22,556	52,611
國 立 勤 益 工 商 專 科 學 校	533,135	498,458	34,677	16,653	2,848	13,804	48,482
國 立 高 雄 餐 旅 管 理 專 科 學 校	221,284	187,341	33,943	14,070	4	14,066	48,010
國 立 臺 灣 大 學 醫 學 院 附 設 醫 院	9,133,590	9,400,545	－ 266,954	379,985	51,793	328,192	61,238
國 立 成 功 大 學 醫 學 院 附 設 醫 院	4,090,688	3,968,881	121,806	144,595	221,716	－ 77,121	44,685
國 立 臺 北 護 理 學 院 附 設 醫 院	288,339	279,679	8,659	3,552	3,201	350	9,010
合 計	55,974,171	56,231,812	－ 257,640	4,045,156	1,466,886	2,578,269	2,320,629

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

## 國立大學校院校務基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作業收入	50,810,450,000.00	100.00	55,974,171,681.41	100.00	—	55,974,171,681.41	100.00	+ 5,163,721,681.41	10.16
勞務收入	15,164,381,000.00	29.85	19,427,290,264.00	34.71	—	19,427,290,264.00	34.71	+ 4,262,909,264.00	28.11
醫療收入	11,713,834,000.00	23.05	12,184,068,872.00	21.77	—	12,184,068,872.00	21.77	+ 470,234,872.00	4.01
其他作業收入	23,932,235,000.00	47.10	24,362,812,545.41	43.52	—	24,362,812,545.41	43.52	+ 430,577,545.41	1.80
作業支出	51,785,546,000.00	101.92	56,232,692,392.13	100.47	- 880,139.00	56,231,812,253.13	100.46	+ 4,446,266,253.13	8.59
醫療成本	9,761,487,000.00	19.21	10,441,288,429.80	18.65	—	10,441,288,429.80	18.65	+ 679,801,429.80	6.96
管理及總務費用	5,085,190,000.00	10.01	4,850,217,140.68	8.67	- 430,779.00	4,849,786,361.68	8.66	- 235,403,638.32	4.63
教學訓練及研究發展支出	34,982,672,000.00	68.85	39,039,545,087.65	69.75	- 449,360.00	39,039,095,727.65	69.75	+ 4,056,423,727.65	11.60
其他作業支出	1,956,197,000.00	3.85	1,901,641,734.00	3.40	—	1,901,641,734.00	3.40	- 54,555,266.00	2.79
作業餘絀	- 975,096,000.00	- 1.92	- 258,520,710.72	- 0.47	+ 880,139.00	- 257,640,571.72	- 0.46	+ 717,455,428.28	—
作業外收入	2,402,521,000.00	4.73	4,044,394,462.00	7.23	+ 761,688.00	4,045,156,150.00	7.23	+ 1,642,635,150.00	68.37
財務收入	445,750,000.00	0.88	1,464,186,413.00	2.62	+ 620,728.00	1,464,807,141.00	2.62	+ 1,019,057,141.00	228.62
整理收入	37,704,000.00	0.07	59,366,206.00	0.11	—	59,366,206.00	0.11	+ 21,662,206.00	57.45
其他作業外收入	1,919,067,000.00	3.78	2,520,841,843.00	4.50	+ 140,960.00	2,520,982,803.00	4.50	+ 601,915,803.00	31.37
作業外支出	1,148,208,000.00	2.26	1,466,886,440.86	2.62	—	1,466,886,440.86	2.62	+ 318,678,440.86	27.75
財務支出	2,500,000.00	—	5,779,802.00	0.01	—	5,779,802.00	0.01	+ 3,279,802.00	131.19
整理支出	12,500,000.00	0.03	205,425,074.86	0.37	—	205,425,074.86	0.37	+ 192,925,074.86	1,543.40
其他作業外支出	1,133,208,000.00	2.23	1,255,681,564.00	2.24	—	1,255,681,564.00	2.24	+ 122,473,564.00	10.81
作業外餘絀	1,254,313,000.00	2.47	2,577,508,021.14	4.61	+ 761,688.00	2,578,269,709.14	4.61	+ 1,323,956,709.14	105.55
本年度餘絀	279,217,000.00	0.55	2,318,987,310.42	4.14	+ 1,641,827.00	2,320,629,137.42	4.15	+ 2,041,412,137.42	731.12

## 國立大學校院校務基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	1,309,715,000.00	100.00	5,591,236,662.03	100.00	+ 1,604,099.00	5,592,840,761.03	100.00	+ 4,283,125,761.03	327.03
本年度賸餘	279,217,000.00	21.32	2,519,775,484.85	45.07	+ 1,604,099.00	2,521,379,583.85	45.08	+ 2,242,162,583.85	803.02
以前年度未分配賸餘	1,030,498,000.00	78.68	3,071,461,177.18	54.93	—	3,071,461,177.18	54.92	+ 2,040,963,177.18	198.06
分配之部	100,659,000.00	7.69	335,079,209.58	5.99	- 37,728.00	335,041,481.58	5.99	+ 234,382,481.58	232.85
填補累積短絀	100,659,000.00	7.69	335,079,209.58	5.99	- 37,728.00	335,041,481.58	5.99	+ 234,382,481.58	232.85
未分配賸餘	1,209,056,000.00	92.31	5,256,157,452.45	94.01	+ 1,641,827.00	5,257,799,279.45	94.01	+ 4,048,743,279.45	334.87
短絀之部	820,836,000.00	100.00	858,203,084.57	100.00	- 37,728.00	858,165,356.57	100.00	+ 37,329,356.57	4.55
本年度短絀	—	—	200,788,174.43	23.40	- 37,728.00	200,750,446.43	23.39	+ 200,750,446.43	—
以前年度待填補之短絀	820,836,000.00	100.00	657,414,910.14	76.60	—	657,414,910.14	76.61	- 163,421,089.86	19.91
填補之部	100,659,000.00	12.26	335,079,209.58	39.04	- 37,728.00	335,041,481.58	39.04	+ 234,382,481.58	232.85
撥用賸餘	100,659,000.00	12.26	335,079,209.58	39.04	- 37,728.00	335,041,481.58	39.04	+ 234,382,481.58	232.85
待填補之短絀	720,177,000.00	87.74	523,123,874.99	60.96	—	523,123,874.99	60.96	- 197,053,125.01	27.36

# 國立大學校院校務基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	30,294,230,000.00	43,062,543,549.22	100.00	+ 12,768,313,549.22	42.15
基金之增加	18,744,350,000.00	17,588,363,264.64	40.85	- 1,155,986,735.36	6.17
公積撥充數	38,897,000.00	38,896,230.00	0.09	- 770.00	-
國庫增撥數	18,705,453,000.00	17,549,467,034.64	40.76	- 1,155,985,965.36	6.18
公積及賸餘之增加	1,659,453,000.00	10,455,262,997.14	24.28	+ 8,795,809,997.14	530.04
未分配賸餘之增加	178,558,000.00	2,369,271,345.70	5.50	+ 2,190,713,345.70	1,226.89
公積之增加	1,380,236,000.00	7,933,883,413.29	18.43	+ 6,553,647,413.29	474.82
待填補短絀之減少	100,659,000.00	152,108,238.15	0.35	+ 51,449,238.15	51.11
固定資產之減少	1,603,127,000.00	5,211,912,672.13	12.10	+ 3,608,785,672.13	225.11
固定資產折舊	1,102,645,000.00	977,513,796.50	2.27	- 125,131,203.50	11.35
固定資產之變賣及收回	-	119,432.00	-	+ 119,432.00	-
固定資產報廢及整理	500,482,000.00	4,234,279,443.63	9.83	+ 3,733,797,443.63	746.04
長期債務之增加	40,000,000.00	77,569,517.00	0.18	+ 37,569,517.00	93.92
長期借款之增加	40,000,000.00	77,569,517.00	0.18	+ 37,569,517.00	93.92
長期投資、應收款、貸項及準備之減少	-	17,417,901.00	0.04	+ 17,417,901.00	-
準備金之減少	-	17,417,901.00	0.04	+ 17,417,901.00	-
其他貸項之增加	238,241,000.00	1,046,492,656.00	2.43	+ 808,251,656.00	339.26
其他負債之增加	238,241,000.00	1,046,492,656.00	2.43	+ 808,251,656.00	339.26
其他借項之減少	8,009,059,000.00	8,665,524,541.31	20.12	+ 656,465,541.31	8.20
其他資產之減少	8,009,059,000.00	8,645,577,663.31	20.08	+ 636,518,663.31	7.95
無形資產之減少	-	19,946,878.00	0.04	+ 19,946,878.00	-
資 金 用 途	30,050,025,000.00	40,180,793,863.12	100.00	+ 10,130,768,863.12	33.71
公積及賸餘之減少	5,022,051,000.00	11,192,238,186.18	27.86	+ 6,170,187,186.18	122.86
本年度之短絀	-	200,750,446.43	0.50	+ 200,750,446.43	-
公積之減少	5,022,051,000.00	10,991,487,739.75	27.36	+ 5,969,436,739.75	118.86
固定資產之增加	21,690,127,000.00	24,273,858,170.66	60.41	+ 2,583,731,170.66	11.91
固定資產之增置	8,139,448,000.00	8,493,122,491.00	21.14	+ 353,674,491.00	4.35
撥入受贈及整理	13,550,679,000.00	15,780,735,679.66	39.27	+ 2,230,056,679.66	16.46
長期債務之減少	-	77,569,517.00	0.19	+ 77,569,517.00	-
長期借款之減少	-	77,569,517.00	0.19	+ 77,569,517.00	-
長期投資、應收款、貸項及準備之增加	56,100,000.00	39,471,704.00	0.10	- 16,628,296.00	29.64
準備金之增加	56,100,000.00	39,471,704.00	0.10	- 16,628,296.00	29.64
其他貸項之減少	140,287,000.00	755,547,825.77	1.88	+ 615,260,825.77	438.57
其他負債之減少	140,287,000.00	755,547,825.77	1.88	+ 615,260,825.77	438.57
其他借項之增加	3,141,460,000.00	3,842,108,459.51	9.56	+ 700,648,459.51	22.30
其他資產之增加	3,035,698,000.00	3,535,289,408.51	8.80	+ 499,591,408.51	16.46
無形資產之增加	97,762,000.00	306,819,051.00	0.76	+ 209,057,051.00	213.84
遞延借項之增加	8,000,000.00	-	-	- 8,000,000.00	100.00
營運資金之淨增	244,205,000.00	2,881,749,686.10	6.69	+ 2,637,544,686.10	1,080.05

國立大學校院校務基

中華民國八十八

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	301,271,562,126.84	100.00	283,168,297,978.25	100.00	+ 18,103,264,148.59	6.39
流動資產	22,757,244,921.16	7.56	18,914,563,992.30	6.68	+ 3,842,680,928.86	20.32
現金	19,342,606,624.41	6.42	16,190,378,469.49	5.72	+ 3,152,228,154.92	19.47
短期投資	275,000,000.00	0.09	19,584,000.00	0.01	+ 255,416,000.00	1,304.21
應收款項	629,389,444.00	0.21	764,354,707.00	0.27	- 134,965,263.00	17.66
存貨	382,766,153.74	0.13	372,315,145.13	0.13	+ 10,451,008.61	2.81
預付款項	2,118,807,738.01	0.71	1,563,013,061.68	0.55	+ 555,794,676.33	35.56
短期貸墊款	8,674,961.00	-	4,918,609.00	-	+ 3,756,352.00	76.37
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	41,343,600.00	0.01	19,289,797.00	0.01	+ 22,053,803.00	114.33
準備金	41,343,600.00	0.01	19,289,797.00	0.01	+ 22,053,803.00	114.33
固定資產	265,279,865,518.26	88.05	246,217,920,019.73	86.95	+ 19,061,945,498.53	7.74
土地	119,630,172,202.81	39.71	114,812,240,225.23	40.55	+ 4,817,931,977.58	4.20
土地改良物	1,549,475,553.60	0.51	1,349,936,711.83	0.48	+ 199,538,841.77	14.78
房屋及建築	73,186,095,466.63	24.29	65,057,096,670.78	22.97	+ 8,128,998,795.85	12.50
機械及設備	45,577,843,461.70	15.13	42,251,789,133.79	14.92	+ 3,326,054,327.91	7.87
交通及運輸設備	4,191,820,737.11	1.39	3,951,819,082.98	1.39	+ 240,001,654.13	6.07
什項設備	15,013,769,550.41	4.98	13,647,115,344.12	4.82	+ 1,366,654,206.29	10.01
購建中固定資產	6,130,688,546.00	2.04	5,147,922,851.00	1.82	+ 982,765,695.00	19.09
無形資產	562,884,669.00	0.19	276,012,496.00	0.10	+ 286,872,173.00	103.93
無形資產	562,884,669.00	0.19	276,012,496.00	0.10	+ 286,872,173.00	103.93
其他資產	12,630,223,418.42	4.19	17,740,511,673.22	6.26	- 5,110,288,254.80	28.81
什項資產	1,101,983,998.04	0.37	514,905,497.77	0.18	+ 587,078,500.27	114.02
待整理資產	7,456,813,906.65	2.47	13,208,076,655.13	4.66	- 5,751,262,748.48	43.54
附設作業組織權益	4,071,425,513.73	1.35	4,017,529,520.32	1.42	+ 53,895,993.41	1.34
合 計	301,271,562,126.84	100.00	283,168,297,978.25	100.00	+ 18,103,264,148.59	6.39

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 12 億 3,204 萬餘元，87 年度期末為 11 億 3,289 萬餘元。  
□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	7,589,268,986.77	2.52	6,337,392,913.78	2.24	+ 1,251,876,072.99	19.75
流動負債	5,908,079,178.47	1.96	4,947,147,935.71	1.75	+ 960,931,242.76	19.42
短期債務	654,389,069.00	0.22	239,906,073.00	0.09	+ 414,482,996.00	172.77
應付款項	2,055,137,123.79	0.68	1,448,608,262.03	0.51	+ 606,528,861.76	41.87
預收款項	3,198,552,985.68	1.06	3,258,633,600.68	1.15	- 60,080,615.00	1.84
其他負債	1,681,189,808.30	0.56	1,390,244,978.07	0.49	+ 290,944,830.23	20.93
什項負債	1,681,189,808.30	0.56	1,390,244,978.07	0.49	+ 290,944,830.23	20.93
淨 值	293,682,293,140.07	97.48	276,830,905,064.47	97.76	+ 16,851,388,075.60	6.09
基金	266,894,337,849.05	88.59	249,305,974,584.41	88.04	+ 17,588,363,264.64	7.05
基金	266,894,337,849.05	88.59	249,305,974,584.41	88.04	+ 17,588,363,264.64	7.05
公積	22,053,279,886.56	7.32	25,110,884,213.02	8.87	- 3,057,604,326.46	12.18
資本公積	22,016,922,930.24	7.31	25,074,527,256.70	8.86	- 3,057,604,326.46	12.19
特別公積	36,356,956.32	0.01	36,356,956.32	0.01	-	-
累積餘絀	4,734,675,404.46	1.57	2,414,046,267.04	0.85	+ 2,320,629,137.42	96.13
累積賸餘	4,734,675,404.46	1.57	2,414,046,267.04	0.85	+ 2,320,629,137.42	96.13
合 計	301,271,562,126.84	100.00	283,168,297,978.25	100.00	+ 18,103,264,148.59	6.39

## 陸、法務部主管

### 法務部監所作業基金

政府為訓練受刑人、羈押中刑事被告及收容少年之謀生技能，養成勤勞習慣，俾出監(所、院)後能適應正常社會生活，於民國六十九年度設立該基金。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，分別獨立作業，本年度計有 45 個作業單位。依行政院民國八十七年九月四日台八十七孝授二字第 07405 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：□由政府循預算程序之撥款。□銷貨、勞務收入。□本基金之孳息收入。□其他有關收入。基金之用途計有八項：□擴充及改良各項作業設備之支出。□銷貨、勞務成本之支出。□收容人因作業發生傷病、死亡之慰問金。□收容人貧困家屬急難救濟金。□依法提撥之補助、獎勵支出。□管理及總務支出。□收容人技能訓練支出。□其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並於期中派員抽查基金管理委員會、基隆監獄、澎湖監獄、綠島監獄、金門監獄、基隆看守所、士林看守所、南投看守所、雲林看守所、花蓮看守所、桃園少年輔育院、彰化少年輔育院、高雄少年輔育院、東成技能訓練所等 14 個單位之作業收支，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。本年度主要業務計畫實施情形查核結果如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
電 器 科	千 件	330,296	97,954	- 232,341	70.34	部分監(所、院)成立戒治所，參與作業人數減少。
電 子 科	千 件	279,955	306,543	+ 26,588	9.50	廠商委託加工品，多屬單價較低，而數量較多之簡易加工品。
機 工 科	千 件	227,522	168,816	- 58,705	25.80	廠商委託加工品，多屬單價較高，並需繁複作業之加工品。
藝 品 科	千 件	216,435	286,198	+ 69,762	32.23	台中女子監獄於本年度參與作業。
其 他 科	千 件	214,802	322,817	+ 108,015	50.29	廠商委託加工數量增加。

本年度業務計畫分別由臺北監獄等 45 個作業單位執行結果，實際數較預計數增加者 3 項，減少者 2 項，由於各監(所、院)之地理環境、客觀條件及合作廠商之產品種類、數量不同，因此各監(所、院)之業務種類及數量，彼此差異頗大，惟就整體而言，尚能依基金設立目的辦理相關業務，訓練受刑人、羈押中刑事被告及收容少年之謀生技能。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 1 億 8,867 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 8,578 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬各作業單位營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 5 億 8,216 萬餘元，主要為勞務收入 5 億 1,059 萬餘元，占作業收入 87.70%；較預算減少 2,326 萬餘元，主要係部分監(所、院)成立戒治所，參與作業人數減少，且承攬之加工數量較少，因而勞務收入未達預算目標。

□ 作業支出方面 決算作業支出 3 億 4,581 萬餘元，占作業收入 59.40%，主要為勞務成本 2 億 7,570 萬餘元；較預算減少 3,299 萬餘元，主要係承攬加工數量減少，勞務成本隨之減少，暨以內部設施金支援作業設備維修，管理及總務費用減少所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 2 億 3,634 萬餘元，較預算增加 973 萬餘元，主要係各監(所、院)以內部設施金支援作業設備之維修，管理及總務費用減少所致。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 1 億 6,874 萬餘元，較預算增加 2,380 萬餘元，主要係資金較為充裕，存款之利息收入增加。作業外支出 1 億 1,930 萬餘元，較預算減少 6,357 萬餘元，主要係部分監(所、院)未如期設立職業技能訓練班，致支援訓練之支出減少。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 4,943 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 2 億 8,578 萬餘元，較預算賸餘 1 億 8,867 萬餘元，增加 9,710 萬餘元，主要係支援職業技能訓練之支出減少。

## □ 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 285,784,390 元 47 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 285,784,390 元 47 分，連同以前年度未分配賸餘 73,314,866 元，合計賸餘 359,099,256 元 47 分，經提存公積 187,808,201 元，尚有未分配賸餘 171,291,055 元 47 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 6 億 1,048 萬餘元，其中以公積及賸餘之增加 2 億 8,578 萬餘元為最多，約占 46.81%，包括未分配賸餘之增加 9,797 萬餘元、公積之增加 1 億 8,780 萬餘元；其餘依次為基金之增加 1 億 5,496 萬餘元，約占 25.39%，係公積撥充數；其他負債之增加 9,285 萬餘元，約占 15.21%；準備金之減少 5,666 萬餘元，約占 9.28%；固定資產之減少 1,979 萬餘元，約占 3.24%，包括折舊 1,894 萬餘元、報廢及整理 84 萬餘元；其他借項之減少 43 萬餘元，約占 0.07%，包括其他資產之減少 40 萬餘元、遞延借項之減少 3 萬元。本年度資金來源較預算 4 億 7,423 萬餘元，增加 1 億 3,624 萬餘元，約 28.73%，主要係本年度賸餘增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 3 億 8,167 萬餘元，主要為公積之減少 1 億 8,199 萬餘元，約占 47.68%；其餘依次為其他負債之減少 9,639 萬餘元，約占 25.26%；準備金之增加 5,646 萬餘元，約占 14.79%；固定資產之增置 4,639 萬餘元，約占 12.16%；其他資產之增加 42 萬餘元，約占 0.11%。本年度資金用途較預算 3 億 3,663 萬餘元，增加 4,503 萬餘元，約 13.38%，主要係退還保證金及支用內部設施金，其他負債之減少較預算增加所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 2 億 2,881 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 1 億 3,760 萬元，增加 9,121 萬餘元，約 66.29%，主要原因如資金來源增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 2 億 2,561 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末減少 320 萬餘元，主要係應付款項之減少。上述流動資產增加數與流動負債減少數合計 2 億 2,881 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 32 億 278 萬餘元，其中流動資產 29 億 6,616 萬餘元，約占 92.61%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 353 萬餘元，約占 0.11%；固定資產 2 億 3,071 萬餘元，約占 7.20%；遞延費用 16 萬餘元，約占 0.01%；其他資產 220 萬餘元，約占 0.07%。負債總額 7,725 萬餘元，約占資產總額 2.41%，其中流動負債 3,322 萬餘元，約占資產總額 1.04%；其他負債 4,402 萬餘元，約占資產總額 1.37%。淨值 31 億 2,552 萬餘元，約占資產總額 97.59%，其中基金 26 億 2,969 萬餘元，約占資產總額 82.11%；公積 3 億 2,454 萬餘元，約占資產總額 10.13%；累積賸餘 1 億 7,129 萬餘元，約占資產總額 5.35%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 2 億 5,200 萬餘元，約 8.54%，其中流動資產增加 2 億 2,561 萬餘元，約 8.23%，主要係現金(含銀行存款)之增加；準備金減少 20 萬餘元，約 5.36%，主要係支用改善內部設施準備金；固定資產增加 2,660 萬餘元，約 13.04%，主要係增置機械及設備；遞延費用減少 3 萬元，係攤銷電力配線工程款；其他資產增加 1 萬餘元，約 0.90%，主要係存出保證金之增加。負債總額較上年度期末減少 674 萬餘元，約 8.03%，其中流動負債減少 320 萬餘元，約 8.78%，主要係應付款項之減少；其他負債減少 354 萬餘元，約 7.45%，主要係存入保證金之減少。淨值較上年度期末增加 2 億 5,874 萬餘元，約 9.03%，其中基金增加 1 億 5,496 萬餘元，約 6.26%，係公積撥充基金；公積增加 581 萬餘元，約 1.82%，主要係賸餘提存公積；累積賸餘增加 9,797 萬餘元，約 133.64%，主要係未分配賸餘之增加。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 29 億 6,616 萬餘元，與流動負債 3,322 萬餘元計算之流動比率為 8,926.81%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 7,523.26% 相較，亦提高 1,403.55%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 7,725 萬餘元，與淨值 31 億 2,552 萬餘元計算之比率為 2.47%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 2.93% 比較，亦降低 0.46%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 40.60%，較預算數所計比率 37.43%，提高 3.17%；較上年度同項比率 39.30%，亦提高 1.30%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 8.99%，較預算數所計比率 8.62%，提高 0.37%；較上年度同項比率 10.09%，則降低 1.10%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能尚佳。

#### □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫分別由各監獄、技能訓練所、看守所及少年輔育院執行結果，實際數較預計數增加者 3 項，減少者 2 項。本年度預算原列賸餘 1 億 8,867 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 8,578 萬餘元，較預算增加 9,710 萬餘元，約 51.47%，主要係部分監(所、院)未如期設立職業技能訓練班，致支援訓練之支出減少。本年度業務計畫及預算之執行情形尚稱良好，惟部分監(所、院)辦理之作業項目，受限於場地、加工設備不足及所在區域之產業環境等因素，僅能承攬簡易之加工作業，並未反映市場之技能需求及產業升級，加以作業基金規模小，未能累積充足財源擴充高技術性之加工設備，難以使收容人經由作業學習謀生技能，經本部函請法務部研酌妥為處理，法務部函復略謂：考量各地師資及承攬加工作業性質，暨市場需求，正積極規劃調整各監(所、院)現有技訓職類，以善用作業基金資源，提升技訓及作業之品質，以達作業與技訓相結合之目標。本部已列管繼續注意其辦理成效。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬作業單位收支概況分別列表如次：



## 法務部監所作業基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	605,422,000.00	100.00	582,161,856.00	100.00	—	582,161,856.00	100.00	— 23,260,144.00	3.84
勞 務 收 入	545,188,000.00	90.05	510,591,594.00	87.70	—	510,591,594.00	87.70	— 34,596,406.00	6.35
銷 貨 收 入	60,134,000.00	9.93	71,005,732.00	12.20	—	71,005,732.00	12.20	+ 10,871,732.00	18.08
其他作業收入	100,000.00	0.02	564,530.00	0.10	—	564,530.00	0.10	+ 464,530.00	464.53
作 業 支 出	378,808,000.00	62.57	345,815,838.53	59.40	—	345,815,838.53	59.40	— 32,992,161.47	8.71
勞 務 成 本	296,748,000.00	49.01	275,703,055.10	47.36	—	275,703,055.10	47.36	— 21,044,944.90	7.09
銷 貨 成 本	49,876,000.00	8.24	55,029,252.43	9.45	—	55,029,252.43	9.45	+ 5,153,252.43	10.33
推 銷 費 用	4,632,000.00	0.77	2,653,093.00	0.45	—	2,653,093.00	0.45	— 1,978,907.00	42.72
管理及總務費用	27,472,000.00	4.54	12,222,861.00	2.10	—	12,222,861.00	2.10	— 15,249,139.00	55.51
其他作業支出	80,000.00	0.01	207,577.00	0.04	—	207,577.00	0.04	+ 127,577.00	159.47
作 業 餘 絀	226,614,000.00	37.43	236,346,017.47	40.60	—	236,346,017.47	40.60	+ 9,732,017.47	4.29
作 業 外 收 入	144,943,000.00	23.94	168,744,867.00	28.99	—	168,744,867.00	28.99	+ 23,801,867.00	16.42
財 務 收 入	142,914,000.00	23.61	166,082,139.00	28.53	—	166,082,139.00	28.53	+ 23,168,139.00	16.21
整 理 收 入	363,000.00	0.06	451,538.00	0.08	—	451,538.00	0.08	+ 88,538.00	24.39
其他作業外收入	1,666,000.00	0.27	2,211,190.00	0.38	—	2,211,190.00	0.38	+ 545,190.00	32.72
作 業 外 支 出	182,878,000.00	30.21	119,306,494.00	20.50	—	119,306,494.00	20.50	— 63,571,506.00	34.76
整 理 支 出	5,000.00	—	678,880.00	0.12	—	678,880.00	0.12	+ 673,880.00	13,477.60
其他作業外支出	182,873,000.00	30.21	118,627,614.00	20.38	—	118,627,614.00	20.38	— 64,245,386.00	35.13
作 業 外 餘 絀	— 37,935,000.00	— 6.27	49,438,373.00	8.49	—	49,438,373.00	8.49	+ 87,373,373.00	—
本 年 度 餘 絀	188,679,000.00	31.16	285,784,390.47	49.09	—	285,784,390.47	49.09	+ 97,105,390.47	51.47

## 法務部監所作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	188,679,000.00	100.00	359,099,256.47	100.00	—	359,099,256.47	100.00	+ 170,420,256.47	90.32
本 年 度 賸 餘	188,679,000.00	100.00	285,784,390.47	79.58	—	285,784,390.47	79.58	+ 97,105,390.47	51.47
以前年度未分配賸餘	—	—	73,314,866.00	20.42	—	73,314,866.00	20.42	+ 73,314,866.00	—
分 配 之 部	188,679,000.00	100.00	187,808,201.00	52.30	—	187,808,201.00	52.30	— 870,799.00	0.46

提 存 公 積	188,679,000.00	100.00	187,808,201.00	52.30	—	187,808,201.00	52.30	—	870,799.00	0.46
未 分 配 贍 餘	—	—	171,291,055.47	47.70	—	171,291,055.47	47.70	+	171,291,055.47	—

# 法務部監所作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	474,235,000.00	610,480,616.83	100.00	+ 136,245,616.83	28.73
基金之增加	182,300,000.00	154,961,575.26	25.39	- 27,338,424.74	15.00
公積撥充數	182,300,000.00	154,961,575.26	25.39	- 27,338,424.74	15.00
公積及賸餘之增加	188,679,000.00	285,784,390.47	46.81	+ 97,105,390.47	51.47
未分配賸餘之增加	-	97,976,189.47	16.05	+ 97,976,189.47	-
公積之增加	188,679,000.00	187,808,201.00	30.76	- 870,799.00	0.46
固定資產之減少	21,056,000.00	19,790,399.10	3.24	- 1,265,600.90	6.01
固定資產折舊	21,056,000.00	18,943,151.10	3.10	- 2,112,848.90	10.03
固定資產報廢及整理	-	847,248.00	0.14	+ 847,248.00	-
長期投資、應收款、貸出款及準備金之減少	56,446,000.00	56,663,090.00	9.28	+ 217,090.00	0.38
準備金之減少	56,446,000.00	56,663,090.00	9.28	+ 217,090.00	0.38
其他貸項之增加	25,754,000.00	92,850,828.00	15.21	+ 67,096,828.00	260.53
其他負債之增加	25,754,000.00	92,850,828.00	15.21	+ 67,096,828.00	260.53
其他借項之減少	-	430,334.00	0.07	+ 430,334.00	-
其他資產之減少	-	400,334.00	0.07	+ 400,334.00	-
遞延借項之減少	-	30,000.00	-	+ 30,000.00	-
資 金 用 途	336,635,000.00	381,670,010.26	100.00	+ 45,035,010.26	13.38
公積及賸餘之減少	207,937,000.00	181,998,061.26	47.68	- 25,938,938.74	12.47
公積之減少	207,937,000.00	181,998,061.26	47.68	- 25,938,938.74	12.47
固定資產之增加	46,498,000.00	46,396,090.00	12.16	- 101,910.00	0.22
固定資產之增置	46,498,000.00	46,396,090.00	12.16	- 101,910.00	0.22
長期投資、應收款、貸出款及準備金之增加	56,563,000.00	56,462,857.00	14.79	- 100,143.00	0.18
準備金之增加	56,563,000.00	56,462,857.00	14.79	- 100,143.00	0.18
其他貸項之減少	25,637,000.00	96,392,889.00	25.26	+ 70,755,889.00	275.99
其他負債之減少	25,637,000.00	96,392,889.00	25.26	+ 70,755,889.00	275.99
其他借項之增加	-	420,113.00	0.11	+ 420,113.00	-
其他資產之增加	-	420,113.00	0.11	+ 420,113.00	-
營運資金之淨增	137,600,000.00	228,810,606.57	37.48	+ 91,210,606.57	66.29

法 務 部 監 所 作 業 基 金

中 華 民 國 八 十 八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3, 202, 785, 846. 31	100. 00	2, 950, 780, 160. 84	100. 00	+ 252, 005, 685. 47	8. 54
流 動 資 產	2, 966, 164, 519. 41	92. 61	2, 740, 554, 070. 84	92. 87	+ 225, 610, 448. 57	8. 23
現 金	2, 877, 769, 648. 26	89. 85	2, 136, 263, 920. 26	72. 39	+ 741, 505, 728. 00	34. 71
短 期 投 資	—	—	508, 700, 000. 00	17. 24	— 508, 700, 000. 00	100. 00
應 收 款 項	75, 734, 749. 00	2. 37	79, 610, 176. 00	2. 70	— 3, 875, 427. 00	4. 87
存 貨	12, 241, 054. 15	0. 38	14, 036, 832. 58	0. 47	— 1, 795, 778. 43	12. 79
預 付 款 項	336, 330. 00	0. 01	1, 149, 151. 00	0. 04	— 812, 821. 00	70. 73
短 期 貸 墊 款	82, 738. 00	—	793, 991. 00	0. 03	— 711, 253. 00	89. 58
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3, 536, 661. 00	0. 11	3, 736, 894. 00	0. 13	— 200, 233. 00	5. 36
準 備 金	3, 536, 661. 00	0. 11	3, 736, 894. 00	0. 13	— 200, 233. 00	5. 36
固 定 資 產	230, 714, 005. 90	7. 20	204, 108, 315. 00	6. 92	+ 26, 605, 690. 90	13. 04
土 地	43, 233, 020. 00	1. 35	43, 233, 020. 00	1. 46	—	—
土 地 改 良 物	1, 251, 185. 00	0. 04	1, 289, 633. 00	0. 04	— 38, 448. 00	2. 98
房 屋 及 建 築	60, 480, 486. 40	1. 89	60, 671, 677. 00	2. 06	— 191, 190. 60	0. 32
機 械 及 設 備	63, 657, 296. 00	1. 99	47, 721, 592. 00	1. 62	+ 15, 935, 704. 00	33. 39
交 通 及 運 輸 設 備	19, 922, 901. 00	0. 62	19, 965, 237. 00	0. 68	— 42, 336. 00	0. 21
什 項 設 備	42, 169, 117. 50	1. 31	31, 227, 156. 00	1. 06	+ 10, 941, 961. 50	35. 04
遞 延 借 項	163, 819. 00	0. 01	193, 819. 00	0. 01	— 30, 000. 00	15. 48
遞 延 費 用	163, 819. 00	0. 01	193, 819. 00	0. 01	— 30, 000. 00	15. 48
其 他 資 產	2, 206, 841. 00	0. 07	2, 187, 062. 00	0. 07	+ 19, 779. 00	0. 90
什 項 資 產	2, 206, 841. 00	0. 07	2, 187, 062. 00	0. 07	+ 19, 779. 00	0. 90
合 計	3, 202, 785, 846. 31	100. 00	2, 950, 780, 160. 84	100. 00	+ 252, 005, 685. 47	8. 54

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末爲 2, 273 萬餘元，87 年度期末爲 2, 132 萬餘元。

□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

餘 絀 審 定 後 平 衡 表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	77, 256, 838. 00	2. 41	83, 999, 057. 00	2. 85	— 6, 742, 219. 00	8. 03
流 動 負 債	33, 227, 581. 00	1. 04	36, 427, 739. 00	1. 24	— 3, 200, 158. 00	8. 78
應 付 款 項	33, 037, 997. 00	1. 03	35, 759, 713. 00	1. 21	— 2, 721, 716. 00	7. 61
預 收 款 項	189, 584. 00	0. 01	668, 026. 00	0. 03	— 478, 442. 00	71. 62
其 他 負 債	44, 029, 257. 00	1. 37	47, 571, 318. 00	1. 61	— 3, 542, 061. 00	7. 45
什 項 負 債	44, 029, 257. 00	1. 37	47, 571, 318. 00	1. 61	— 3, 542, 061. 00	7. 45
淨 值	3, 125, 529, 008. 31	97. 59	2, 866, 781, 103. 84	97. 15	+ 258, 747, 904. 47	9. 03
基 金	2, 629, 691, 346. 13	82. 11	2, 474, 729, 770. 87	83. 87	+ 154, 961, 575. 26	6. 26
基 金	2, 629, 691, 346. 13	82. 11	2, 474, 729, 770. 87	83. 87	+ 154, 961, 575. 26	6. 26
公 積	324, 546, 606. 71	10. 13	318, 736, 466. 97	10. 80	+ 5, 810, 139. 74	1. 82
資 本 公 積	25, 059, 621. 47	0. 78	25, 059, 621. 47	0. 85	—	—
特 別 公 積	299, 486, 985. 24	9. 35	293, 676, 845. 50	9. 95	+ 5, 810, 139. 74	1. 98
累 積 餘 絀	171, 291, 055. 47	5. 35	73, 314, 866. 00	2. 48	+ 97, 976, 189. 47	133. 64
累 積 賸 餘	171, 291, 055. 47	5. 35	73, 314, 866. 00	2. 48	+ 97, 976, 189. 47	133. 64
合 計	3, 202, 785, 846. 31	100. 00	2, 950, 780, 160. 84	100. 00	+ 252, 005, 685. 47	8. 54

## 法務部監所作業基金所屬作業單位收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

單 位 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
基 金 管 理 委 員 會	—	3,364	— 3,364	77,648	4,374	73,273	69,908
臺 灣 臺 北 監 獄	37,448	24,306	13,141	8,987	6,458	2,529	15,671
臺 灣 桃 園 監 獄	26,920	14,180	12,739	4,854	6,492	— 1,638	11,101
臺 灣 新 竹 少 年 監 獄	22,686	11,707	10,979	5,217	4,391	825	11,805
臺 灣 臺 中 監 獄	68,526	40,441	28,085	14,017	12,568	1,448	29,534
臺 灣 臺 中 女 子 監 獄	15,277	8,096	7,180	392	3,053	— 2,661	4,519
臺 灣 彰 化 監 獄	26,895	14,460	12,434	849	7,814	— 6,965	5,469
臺 灣 雲 林 監 獄	18,675	10,354	8,320	3,239	3,328	— 88	8,231
臺 灣 嘉 義 監 獄	18,569	11,145	7,423	2,511	2,979	— 467	6,955
臺 灣 臺 南 監 獄	48,978	27,359	21,618	10,923	9,868	1,054	22,672
臺 灣 明 德 外 役 監 獄	13,820	10,263	3,557	1,056	3,639	— 2,583	973
臺 灣 高 雄 監 獄	31,562	19,877	11,684	4,874	5,642	— 768	10,916
臺 灣 高 雄 女 子 監 獄	16,208	8,862	7,346	349	3,054	— 2,705	4,641
臺 灣 屏 東 監 獄	29,478	18,904	10,574	2,224	5,021	— 2,796	7,777
臺 灣 臺 東 監 獄	2,824	1,601	1,223	860	489	370	1,594
臺 灣 武 陵 外 役 監 獄	8,326	5,527	2,798	1,396	1,945	— 549	2,249
臺灣泰源技能訓練所	7,091	3,878	3,212	786	1,378	— 592	2,620
臺灣東成技能訓練所	1,943	988	954	36	381	— 344	609
臺灣岩灣技能訓練所	4,194	2,720	1,474	274	589	— 315	1,159
臺 灣 花 蓮 監 獄	14,695	9,671	5,023	1,972	3,657	— 1,685	3,338
臺 灣 自 強 外 役 監 獄	16,749	12,585	4,163	725	2,498	— 1,773	2,390
臺 灣 宜 蘭 監 獄	32,189	17,092	15,097	3,748	6,039	— 2,291	12,806
臺 灣 基 隆 監 獄	3,929	2,156	1,772	274	830	— 556	1,216
小 計	466,993	279,548	187,445	147,218	96,499	50,718	238,164

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

## 法務部監所作業基金所屬作業單位收支概況表 (續)

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

單 位 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
臺 灣 澎 湖 監 獄	8,384	4,596	3,787	1,212	2,347	— 1,135	2,652
臺 灣 綠 島 監 獄	1,836	1,210	625	150	250	— 99	526
臺灣綠島技能訓練所	2,411	1,453	957	15	383	— 367	590
福 建 金 門 監 獄	2,353	1,454	899	270	359	— 89	810
臺 灣 臺 北 看 守 所	18,103	11,083	7,019	5,500	3,720	1,779	8,799
臺 灣 士 林 看 守 所	3,102	1,680	1,421	624	568	55	1,477
臺 灣 新 竹 看 守 所	1,332	759	572	654	229	424	997
臺 灣 苗 栗 看 守 所	1,716	865	850	65	340	— 274	576
臺 灣 臺 中 看 守 所	14,978	8,222	6,756	3,831	3,105	726	7,483
臺 灣 南 投 看 守 所	2,771	1,598	1,172	135	482	— 347	825
臺 灣 彰 化 看 守 所	3,537	1,958	1,579	1,378	690	688	2,267
臺 灣 雲 林 看 守 所	2,201	1,164	1,036	556	482	73	1,110
臺 灣 嘉 義 看 守 所	8,461	4,528	3,932	810	1,573	— 763	3,169
臺 灣 臺 南 看 守 所	13,331	7,576	5,754	1,890	2,301	— 411	5,342
臺 灣 高 雄 看 守 所	17,706	10,840	6,866	2,546	3,000	— 453	6,412
臺 灣 屏 東 看 守 所	8,564	5,073	3,490	781	1,803	— 1,022	2,467
臺 灣 臺 東 看 守 所	669	357	312	95	124	— 29	283
臺 灣 花 蓮 看 守 所	1,025	574	450	254	234	19	470
臺 灣 基 隆 看 守 所	1,142	642	499	223	199	23	522
臺灣桃園少年輔育院	1,328	531	796	393	531	— 137	659
臺灣彰化少年輔育院	163	75	87	85	58	27	115
臺灣高雄少年輔育院	47	19	28	47	19	28	57
小 計	115,168	66,267	48,900	21,525	22,806	— 1,280	47,620
合 計	582,161	345,815	236,346	168,744	119,306	49,438	285,784

## 柒、經濟部主管

### 一、經濟發展基金

政府為加強加工出口區及工業區之開發與管理，健全中小企業發展，改善中小企業經營環境，拓展對外貿易，積極推動能源研究發展，依據加工出口區設置管理條例、獎勵投資條例(現為促進產業升級條例)、中小企業發展條例、貿易法、能源管理法及預算法等規定，於民國六十一年度設立加工出口區管理處作業基金、六十二年度設立工業區開發管理基金、七十一年度設立能源研究發展基金、七十八年度設立促進電源開發協助基金、八十一年度設立中小企業發展基金與推廣貿易基金，八十七年度將加工出口區管理處作業基金、工業區開發管理基金及中小企業發展基金等三個基金合併為經濟發展基金，本年度再將推廣貿易基金、能源研究發展基金及促進電源開發協助基金併入該基金，總計有六個分基金。

經濟發展基金之收支保管及運用辦法，業經行政院於民國八十七年九月七日台八十七孝授二字第 7492 號令核定發布。茲將各分基金收支保管及運用辦法規定之基金來源與基金用途分述如下：

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台(87)孝授二字第 7457 號令修正發布經濟部加工出口區管理處作業基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有九項：☐由政府循預算程序之撥款。☐加工出口區開發管理及相關事業之投資收益。☐加工出口區公共設施建設費收入。☐土地及廠房租金收入。☐加工出口區管理費收入。☐各項作業服務收入。☐本基金之孳息收入。☐加工出口區開發貸款利息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有五項：1. 加工出口區之開發、擴充、改良、維護及管理。2. 加工出口區開發及相關事業之投資或貸款。3. 加工出口區開發管理相關之研究規劃、設計及宣導經費。4. 各項作業服務支出。5. 其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台(87)孝授二字第 7496 號令修正發布工業區開發管理基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有九項：☐由政府循預算程序之撥款。☐出售工業區土地、標準廠房或各種建築物時，依促進產業升級條例第三十四條第一項規定承購人繳付之款項及依第二項規定超過成本之售價收入。☐工業區開發之投資或參加投資於工業區相關事業之投資收益。☐工業區土地或標準廠房經依促進產業升級條例第三十八條規定強制收買後，另行出售之售價收入。☐工業區開發完成後開發機構之結餘款。☐依促進產業升級條例第四十條第一項規定由工業區內各使用人繳納之維護費用。☐工業區開發貸款利息收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐工業區開發之投資或貸款或參加投資於工業區相關之事業。☐工業主管機關依促進產業升級條例第三十八條規定強制收買或收回工業區土地、標準廠房或補償興辦工業人自行興建之建築改良物所需資金。☐已開發之工業區，其土地經較長期間仍未出售，由於開發成本利息之累積，致售價超過附近使用性質相同土地之地價時，得以本基金貸款利息補貼之。☐工業區開發相關之研究規劃、宣導經費及本基金管理委員會與工業區管理機構之經費。☐金融機構轉貸本基金之手續費。☐其他有關支出。



☐ 依行政院民國八十年九月廿七日台(80)忠授字第11090號函發布中小企業發展基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：☐中央政府逐年編列預算撥充。☐其他專案基金撥充。☐公民營企業團體或個人捐贈。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有十項：☐支援輔導計畫所需之支出。☐透過金融機構共同參與投資開發或辦理專案性、緊急性或企業轉型、調適之融資及保證。但以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為限。☐投資中小企業開發公司之支出。☐資助為辦理中小企業發展條例第四條所定業務而設立之機構或法人之支出。☐補助地方主管機關辦理有關輔導計畫所需之支出。☐捐助於防止中小企業連鎖性倒閉互助保證基金之支出。☐補助中小企業製造高級產品與高附加價值產品有關產品及市場開發之支出。☐補助中小企業開發新產品或移轉新技術之支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台(87)孝授二字第 7504 號令修正發布之推廣貿易基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：☐推廣貿易服務費。☐本基金之孳息收入。☐台北世貿中心展覽大樓及國際會議中心之收入。☐台北世貿中心國際貿易大樓及國際觀光旅館繳交之租金及權利金收入。☐其他有關收入。基金之用途計有十三項：☐駐外單位有關商務活動之支出。☐委託中華民國對外貿易發展協會或其他相關機構、法人或同業公會辦理有關外貿業務所需費用之支出。☐參與國際經貿組織活動及公關之支出。☐國際經貿會議談判及考察訪問之支出。☐國際經貿人才培訓之支出。☐因應國際貿易保護措施之支出。☐開拓貿易市場及平衡貿易發展計畫之支出。☐輔導廠商拓展貿易或與外國經貿合作計畫之支出。☐拓展貿易宣傳及展覽之支出。☐蒐集、調查、研究、編印國內外經貿資料之支出。☐其他有助於輸出入貿易發展之支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台(87)孝授二字第 7508 號令修正發布之能源研究發展基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐臺灣電力公司及中國石油公司每年按其營業收入千分之五範圍內撥入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有五項：☐能源開發技術之研究發展及替代能源之研究支出。☐能源合理有效使用及節約技術、方法之研究發展支出。☐能源經濟分析及其情報資料之蒐集支出。☐4. 能源規劃及技術等專業人員之培訓支出。☐其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十八年九月二十二日台(88)孝授二字第 9087 號令發布之促進電源開發協助基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐發電、輸電及變電業者為協助發電、輸電及變電設施周邊地區提撥之協助金。☐本基金之孳息收入。☐4. 其他有關收入。基金之用途計有三項：☐協助依前項第二款規定提撥協助金之發電、輸電及變電業者辦理：☐促進電源開發相關事項之支出。☐發電、輸電及變電設施周邊地區之協助支出。☐管理及總務支出。☐其他符合法令規定或經依收支保管及運用辦法第六條所設管理委員會通過之計畫支出。

該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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業務，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實施情形查核結果如下：

計畫項目	單位	預計數	實際數	比較			增減
				增減數	%	原因	
貸款計畫	千元	1,555,000	869,903	- 685,097	44.06	主要係工業港貸款協議書於 88 年 6 月始簽妥及工業區土地強制收買地價款延至以後年度執行所致。	
倉儲運輸 污水處理營運	公噸	1,600,000	1,437,483	- 162,517	10.16	廠商進出貨量減少。	
	千立方公尺	111,707	98,877	- 12,829	11.49	主要係大里污水廠及彰濱線西區至 88 年 4 月及 6 月始分別納管，致處理水量減少。	
貿易推廣工作 能源研究發展	千元	1,717,153	1,551,410	- 165,743	9.65		
	千元	860,007	807,170	- 52,837	6.14		
促進電源開發協助計畫	千元	2,782,280	3,292,325	+ 510,045	18.33	主要係撥付以前年度承諾之各項協助金。	

本年度業務計畫由加工出口區管理處作業基金等 6 個分基金(含加工出口區管理處所屬儲運服務中心等 61 個作業單位)執行結果，實際數與預計數比較，增加者 1 項，減少者 5 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，對促進經濟發展頗有助益。

#### □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 12 億 2,603 萬餘元，決算審定賸餘 32 億 4,694 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 96 億 4,529 萬餘元，主要為勞務收入 54 億 2,448 萬餘元，占作業收入 56.24%；較預算減少 2 億 2,304 萬餘元，主要係因加工出口區管理處作業分基金管理費收入及儲運收入減少、推廣貿易分基金因受亞洲金融風暴影響，進出口貿易衰退，推廣貿易服務費短收，致勞務收入減少。

□ 作業支出方面 決算作業支出 103 億 5,799 萬餘元，為作業收入 107.39%，主要為勞務成本 61 億 2,808 萬餘元；較預算增加 2 億 5,883 萬餘元，主要係促進電源開發協助計畫加速各協助案之撥款，致支出增加。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 7 億 1,269 萬餘元，較預算增加短絀 4 億 8,187 萬餘元，主要原因如作業收入減少及作業支出增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 41 億 7,457 萬餘元，較預算增加 26 億 9,438 萬餘元，主要係工業區開發管理分基金列報應收榮民工程公司及中華工程公司開發彰濱工業區之墊款利息。決算作業外支出 2 億 1,493 萬餘元，較預算增加 1 億 9,158 萬餘元，主要係推廣貿易分基金列支南港展覽館土地之中長期資金貸款利息。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 39 億 5,963 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，賸餘 32 億 4,694 萬餘元，較預算賸餘 12 億 2,603 萬餘元，增加 20 億 2,091 萬餘元，約 164.83%，主要原因如作業外收入增加之說明。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 工業區開發管理分基金：中華工程公司開發彰濱工業區之墊款，應計利息及其孳息 1,050,214,958 元 64 分，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列其他作業外收入 1,050,214,958 元 64 分。

□ 能源研究發展分基金：管理及總務費用科目列有購置電腦軟體 838,120 元，依行政院主計處規定應以「無形資產」科目列帳，經審核修正減列管理及總務費用 838,120 元。

□ 促進電源開發協助分基金：其他作業支出科目列有應付協助金 1,405,062,000 元，經核既未編列預算，亦未撥付，帳務處理有欠妥適，經審核修正減列其他作業支出 1,405,062,000 元。

以上修正結果，增列其他作業外收入 1,050,214,958 元 64 分，減列管理及總務費用 838,120 元、其他作業支出 1,405,062,000 元，合計增列本年度賸餘 2,456,115,078 元 64 分。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 790,830,368 元 86 分，本部依法審核修正增列賸餘 2,456,115,078 元 64 分，審定本年度賸餘 3,246,945,447 元 50 分。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 3,246,945,447 元 50 分，其中加工出口區管理處作業分基金決算賸餘 368,646,741 元 36 分，連同以前年度未分配賸餘 338,707,140 元 63 分，合計賸餘 707,353,881 元 99 分，依預算提存公積 456,352,000 元，尚有未分配賸餘 251,001,881 元 99 分；工業區開發管理分基金決算賸餘 2,899,569,874 元 14 分，連同以前年度未分配賸餘 58,835,623 元 48 分，合計賸餘 2,958,405,497 元 62 分，依預算提存公積 4 億元，尚有未分配賸餘 2,558,405,497 元 62 分；中小企業發展分基金決算短絀 5,693,789 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 551,148,280 元；推廣貿易分基金決算賸餘 119,590,688 元，連同以前年度未分配賸餘 3,022,979,795 元 71 分，合計賸餘 3,142,570,483 元 71 分，全數列為未分配賸餘；能源研究發展分基金決算賸餘 182,827,650 元，連同以前年度未分配賸餘 1,483,481,381 元，合計賸餘 1,666,309,031 元，全數列為未分配賸餘；促進電源開發協助分基金決算短絀 317,995,717 元，撥用以前年度未分配賸餘填補並提存公積 63,693,368 元後，尚有未分配賸餘 1,405,062,000 元。以上六個分基金之餘絀經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 9,574,497,174 元 32 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 372 億 3,490 萬餘元，其中以公積及賸餘之增加 123 億 3,965 萬餘元為最多，約占 33.14%，包括公積之增加 63 億 3,112 萬餘元、未分配賸餘之增加 60 億 852 萬餘元；其餘依次為基金之增加 74 億 6,481 萬餘元，約占 20.05%，包括公積撥充數 69 億 1,250 萬元、國庫增撥數 5 億 5,231 萬餘元；固定資產之減少 60 億 7,801 萬餘元，約占 16.32%，包括提列折舊 9 億 8,982 萬餘元、報廢及整理 50 億 8,686 萬餘元、變賣及收回 132 萬餘元；長期借款之增加 43 億 369 萬餘元，約占 11.56%，主要係推廣貿易分基金購置南港展覽館土地之價款；長期投資、貸墊款及準備金之減少 41 億 8,213 萬餘元，約占 11.23%，包括長期投資之減少 19 億 3,044 萬餘元、長期貸款之減

少 13 億 6,811 萬餘元、準備金之減少 8 億 8,207 萬餘元、長期墊款之減少 150 萬元；其他負債之增加 23 億 6,561 萬餘元，約占 6.35%；其他借項之減少 5 億 97 萬餘元，約占 1.35%，包括其他資產之減少 4 億 9,804 萬餘元、無形資產之減少 292 萬餘元、遞延借項之減少 2 千餘元。本年度資金來源較預算 188 億 7,734 萬餘元，增加 183 億 5,755 萬餘元，約 97.25%，主要係彰濱、斗六擴大工業區開發完成及觀音、中壢工業區污水處理廠擴建工程完成之財產(土地及機械設備)移交工業區開發管理分基金，以致增加公積，固定資產增加，及收回榮民工程公司償還工業區開發管理分基金前撥墊工業區資金及利息，長期投資減少，以及賸餘增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 333 億 9,070 萬餘元，其中以公積及賸餘之減少 119 億 5,902 萬餘元為最多，約占 35.82%，包括公積之減少 115 億 4,762 萬餘元、本年度之短絀 3 億 2,368 萬餘元、未分配賸餘之減少 8,770 萬餘元；其餘依次為固定資產之增加 116 億 8,175 萬餘元，約占 34.98%，包括增置 53 億 2,788 萬餘元、撥入受贈及整理 63 億 5,387 萬餘元；長期投資、貸墊款及準備金之增加 67 億 6,015 萬餘元，約占 20.25%，包括長期投資之增加 48 億 4,252 萬餘元、長期貸款之增加 8 億 6,990 萬餘元、長期墊款之增加 1,143 萬餘元、準備金之增加 10 億 3,629 萬餘元；其他負債之減少 27 億 909 萬餘元，約占 8.11%；其他借項之增加 2 億 8,068 萬餘元，約占 0.84%，包括其他資產之增加 2 億 5,738 萬餘元、無形資產之增加 2,329 萬餘元、遞延借項之增加 3 千元。本年度資金用途較預算 186 億 5,857 萬餘元，增加 147 億 3,213 萬餘元，約 78.96%，主要係工業區開發管理分基金帳列之土地價值由公告現值更正為公告地價而調整減列公積，固定資產減少，及工業區開發管理分基金以前年度編列預算購置彰濱工業區土地價款，於本年度執行，長期投資增加。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 38 億 4,419 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 2 億 1,877 萬餘元，增加 36 億 2,542 萬餘元，約 1,657.18%，主要原因係公積及賸餘之增加及固定資產之減少較預算增加所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 20 億 2,034 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)及應收款項之增加；流動負債較上年度期末減少 18 億 2,384 萬餘元，主要係應付款項之減少。上述流動資產增加數與流動負債減少數合計 38 億 4,419 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 920 億 6,911 萬餘元，其中流動資產 135 億 3,240 萬餘元，約占 14.70%，主要為現金(含銀行存款)；長期投資、貸墊款及準備金 218 億 3,909 萬餘元，約占 23.72%；固定資產 559 億 4,601 萬餘元，約占 60.77%；無形資產 2,261 萬餘元，約占 0.02%；遞延費用 5 千餘元；其他資產 7 億 2,898 萬餘元，約占 0.79%。負債總額 88 億 8,363 萬餘元，約占資產總額 9.65%，其中流動負債 18 億 4,819 萬餘元，約占資產總額 2.01%；長期負債 43 億 369 萬餘元，約占資產總額 4.67%，主要係借款購置台北世貿中心南港展覽館土地；其他負債 27 億 3,174 萬餘元，約占資產總額 2.97%。淨值 831 億 8,548 萬餘元，約占資產總額 90.35%，其中基金 290 億 6,670 萬餘元，約占資產總額 31.57%；公積 445 億 4,428 萬餘元，約占資產總額 48.38%；累積賸餘 95 億 7,449 萬餘元，約占資產總額 10.40%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 99 億 8,181 萬餘元，約 12.16%，其中流動資產增加 20 億 2,034 萬餘元，約 17.55%，主要係現金(含銀行存款)及應收款項之增加；長期投資、貸墊款及準備金增加 25 億 7,801 萬餘元，約 13.38%，主要係長期投資之增加；固定資產增加 56 億 374 萬餘元，約 11.13%，主要係加工出口區管理處作業分基金興建倉儲轉運專區，推廣貿易分基金購置南港展覽館之土地；無形資產增加 2,036 萬餘元，約 907.39%，係購置電腦軟體；遞延費用增加 1 百餘元；其他資產減少 2 億 4,066 萬餘元，約 24.82%，主要係什項資產之減少。負債總額較上年度期末增加 21 億 3,637 萬餘元，約 31.66%，其中流動負債減少 18 億 2,384 萬餘元，約 49.67%，主要係應付款項之減少；長期負債增加 43 億 369 萬餘元，主要係支應推廣貿易分基金購置南港展覽館土地之價款；其他負債減少 3 億 4,347 萬餘元，約 11.17%，主要係暫收及待結轉帳項之減少。淨值較上年度期末增加 78 億 4,544 萬餘元，約 10.41%，其中基金增加 74 億 6,481 萬餘元，約 34.56%，係公積撥充數；公積減少 52 億 1,650 萬餘元，約 10.48%，主要係特別公積撥充基金；累積賸餘增加 55 億 9,713 萬餘元，約 140.72%，主要係能源研究發展分基金及促進電源開發協助分基金承接改制前之賸餘。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 135 億 3,240 萬餘元，與流動負債 18 億 4,819 萬餘元計算之流動比率為 732.19%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 88 億 8,363 萬餘元，與淨值 831 億 8,548 萬餘元計算之比率為 10.68%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 7.39%，較預算數所計比率負 2.34%，降低 5.05%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 2.45%，較預算數所計比率負 0.79%，降低 1.66%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係促進電源開發協助分基金作業收入不敷支應作業支出所致。

#### □ 長期投資概況

該基金轉投資 3 家公私合營事業概況說明如次：

□ 世正開發股份有限公司 八十七年十二月底資本額 16 億 5 千萬元，該基金投資 4 億元，占該公司股權 24.24%，該公司八十七年度營業收入 4,366 萬元，稅前盈餘 6 百餘萬元，每股純益 0.04 元，未配發股利。

□ 台灣育成中小企業開發股份有限公司 八十七年十二月底資本額 4 億 4 千萬元，該基金投資 6 千 6 百萬元，占該公司股權 15%，該公司八十七年度營業收入 7,881 萬餘元，稅前盈餘 4,394 萬餘元，每股純益 1.01 元，該基金獲配股票股利 6 百萬元。

□ 華陽中小企業開發股份有限公司 八十七年十二月底資本額 6 億 7,580 萬元，該基金投資 9,093 萬餘元，占該公司股權 13.46%，該公司八十七年度營業收入 3 億 1,825 萬餘元，稅前盈餘 8,070 萬餘元，每股純益 1.41 元，該基金獲配股票股利 1,515 萬餘元。

## □ 其他事項

□ 經濟部工業局委託中華工程公司自民國七十九年至八十四年開發完成並已辦理結算之工業區計有 23 個，榮民工程公司自民國六十八年至八十四年辦理結算之工業區計有 4 個，而經濟部工業局僅審核直接工程費及部分間接工程費，其餘如土地補償費、行政作業費、準備金、代辦費、各項補助費等，迄未查核其列數之正確性及適當性，經本部函請經濟部工業局積極檢討改進，並加速辦理成本結算。經濟部工業局函復略謂：有關工業區開發成本結算方式正與各委託開發工業區開發單位研商工業區成本結算作業原則相關問題，並委請會計師研擬實務面較可行之查核程序試辦中，執行結果若為可行，將於八十八年十二月底前完成五處工業區成本結算作業，以作為早期開發工業區辦理結算之依據，並將結果送請本部。本部已列管繼續注意後續執行情形。

□ 有關各工業區內廠商間有未依規定繳交維護費者，工業主管機關雖得依促進產業升級條例第四十條第三項規定移送法院強制執行，惟查工業區開發管理分基金尚未對遲延繳納維護費者訂定罰則，易造成廠商習慣性欠繳情事，均有欠妥。經本部函請工業區開發管理基金管理委員會儘速研訂有效措施列管處理，以維基金權益。該會函復略謂：經濟部工業局除依促進產業升級條例第四十條第三項規定移送法院強制執行外，將依下列四項原則，進行研訂相關法制化作業。□將擇定合理年息利率，以逐日計息方式對遲延繳納維護費者訂定加徵滯納金制度。□修訂「工業區土地及標準廠房強制收買或收回工作執行要點」，於興辦工業人具領補償費相關規定中納入先行扣除其維護費欠繳款項之機制。□將應繳未繳之維護費及其滯納金繳交狀況納入興辦工業人於申辦工業區土地及標準廠房轉售(租)之所有權移轉登記時之審查評估標準。□促進產業升級條例修正案正由立法院審議中，俟定案後，按前開原則配合進行相關法規之修正。本部已列管繼續注意後續執行情形。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫列有六項，執行結果較預計數增加者 1 項，主要係促進電源開發協助計畫撥付以前年度承諾之各項協助金所致；較預計數減少者 5 項，主要係麥寮、和平工業港貸款協議書於 88 年 6 月始簽妥及工業區土地強制收買地價款延至以後年度執行，以及廠商進出貨量等減少所致。本年度預算原列賸餘 12 億 2,603 萬餘元，決算審定賸餘 32 億 4,694 萬餘元，較預算增加 20 億 2,091 萬餘元，主要係工業區開發管理分基金列報應計中華工程公司及榮民工程公司開發彰濱工業區之墊款利息，作業外收入增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	9,868,340,000.00	100.00	9,645,298,868.00	100.00	—	9,645,298,868.00	100.00	— 223,041,132.00	2.26
勞 務 收 入	6,014,493,000.00	60.95	5,424,482,632.00	56.24	—	5,424,482,632.00	56.24	— 590,010,368.00	9.81
銷 貨 收 入	55,797,000.00	0.56	59,676,644.00	0.62	—	59,676,644.00	0.62	+ 3,879,644.00	6.95
醫 療 收 入	37,540,000.00	0.38	37,808,841.00	0.39	—	37,808,841.00	0.39	+ 268,841.00	0.72
租 金 收 入	127,219,000.00	1.29	216,381,070.00	2.24	—	216,381,070.00	2.24	+ 89,162,070.00	70.09
投融資業務收入	479,611,000.00	4.86	466,812,707.00	4.84	—	466,812,707.00	4.84	— 12,798,293.00	2.67
其 他 作 業 收 入	3,153,680,000.00	31.96	3,440,136,974.00	35.67	—	3,440,136,974.00	35.67	+ 286,456,974.00	9.08
作 業 支 出	10,099,153,000.00	102.34	11,763,891,833.94	121.97	-1,405,900,120.00	10,357,991,713.94	107.39	+ 258,838,713.94	2.56
勞 務 成 本	6,333,709,000.00	64.18	6,128,083,174.21	63.53	—	6,128,083,174.21	63.53	— 205,625,825.79	3.25
銷 貨 成 本	42,491,000.00	0.43	40,431,554.18	0.42	—	40,431,554.18	0.42	— 2,059,445.82	4.85
醫 療 成 本	62,476,000.00	0.63	56,118,867.55	0.58	—	56,118,867.55	0.58	— 6,357,132.45	10.18
出 租 資 產 成 本	36,551,000.00	0.37	36,801,127.00	0.38	—	36,801,127.00	0.38	+ 250,127.00	0.68
投融資業務支出	42,820,000.00	0.43	29,584,114.00	0.31	—	29,584,114.00	0.31	— 13,235,886.00	30.91
管理及總務費用	326,512,000.00	3.31	284,662,278.00	2.95	- 838,120.00	283,824,158.00	2.94	— 42,687,842.00	13.07
教學訓練及研究發展支出	176,364,000.00	1.79	167,402,609.00	1.74	—	167,402,609.00	1.74	— 8,961,391.00	5.08
其 他 作 業 支 出	3,078,230,000.00	31.19	5,020,808,110.00	52.05	-1,405,062,000.00	3,615,746,110.00	37.49	+ 537,516,110.00	17.46
作 業 餘 絀	- 230,813,000.00	-2.34	- 2,118,592,965.94	-21.97	+1,405,900,120.00	- 712,692,845.94	-7.39	- 481,879,845.94	208.78
作 業 外 收 入	1,480,192,000.00	15.00	3,124,358,757.09	32.39	+1,050,214,958.64	4,174,573,715.73	43.28	+ 2,694,381,715.73	182.03
財 務 收 入	423,531,000.00	4.29	776,458,929.00	8.05	—	776,458,929.00	8.05	+ 352,927,929.00	83.33
整 理 收 入	500,000.00	0.01	58,589,767.00	0.61	—	58,589,767.00	0.61	+ 58,089,767.00	11,617.95
其 他 作 業 外 收 入	1,056,161,000.00	10.70	2,289,310,061.09	23.73	+1,050,214,958.64	3,339,525,019.73	34.62	+ 2,283,364,019.73	216.19
作 業 外 支 出	23,348,000.00	0.24	214,935,422.29	2.23	—	214,935,422.29	2.23	+ 191,587,422.29	820.57
財 務 支 出	6,757,000.00	0.07	157,369,246.00	1.63	—	157,369,246.00	1.63	+ 150,612,246.00	2,228.98
整 理 支 出	500,000.00	0.01	33,394,747.00	0.35	—	33,394,747.00	0.35	+ 32,894,747.00	6,578.95
其 他 作 業 外 支 出	16,091,000.00	0.16	24,171,429.29	0.25	—	24,171,429.29	0.25	+ 8,080,429.29	50.22
作 業 外 餘 絀	1,456,844,000.00	14.76	2,909,423,334.80	30.16	+1,050,214,958.64	3,959,638,293.44	41.05	+ 2,502,794,293.44	171.80
本 年 度 餘 絀	1,226,031,000.00	12.42	790,830,368.86	8.20	+2,456,115,078.64	3,246,945,447.50	33.66	+ 2,020,914,447.50	164.83

## 經濟發展基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
贍 餘 之 部	7,796,429,000.00	100.00	9,767,178,969.68	100.00	+1,051,053,078.64	10,818,232,048.32	100.00	+3,021,803,048.32	38.76
本 年 度 贍 餘	1,297,171,000.00	16.64	2,519,581,874.86	25.80	+1,051,053,078.64	3,570,634,953.50	33.01	+2,273,463,953.50	175.26
以前年度未分配贍餘	6,499,258,000.00	83.36	7,247,597,094.82	74.20	—	7,247,597,094.82	66.99	+748,339,094.82	11.51
分 配 之 部	2,483,024,000.00	31.85	2,648,796,874.00	27.12	-1,405,062,000.00	1,243,734,874.00	11.50	-1,239,289,126.00	49.91
提 存 公 積	2,411,884,000.00	30.94	920,045,368.00	9.42	—	920,045,368.00	8.51	-1,491,838,632.00	61.85
填補累積短絀	71,140,000.00	0.91	1,728,751,506.00	17.70	-1,405,062,000.00	323,689,506.00	2.99	+252,549,506.00	355.00
未 分 配 贍 餘	5,313,405,000.00	68.15	7,118,382,095.68	72.88	+2,456,115,078.64	9,574,497,174.32	88.50	+4,261,092,174.32	80.20
短 絀 之 部	71,140,000.00	100.00	1,728,751,506.00	100.00	-1,405,062,000.00	323,689,506.00	100.00	+252,549,506.00	355.00
本 年 度 短 絀	71,140,000.00	100.00	1,728,751,506.00	100.00	-1,405,062,000.00	323,689,506.00	100.00	+252,549,506.00	355.00
填 補 之 部	71,140,000.00	100.00	1,728,751,506.00	100.00	-1,405,062,000.00	323,689,506.00	100.00	+252,549,506.00	355.00
撥 用 贍 餘	71,140,000.00	100.00	1,728,751,506.00	100.00	-1,405,062,000.00	323,689,506.00	100.00	+252,549,506.00	355.00

註：「以前年度未分配贍餘」欄之金額，含能源研究發展基金及促進電源開發協助基金改制前累計贍餘轉入數。

## 經濟發展基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
加工出口區管理處作業基金	1,381,407	1,142,794	238,613	140,610	10,577	130,033	368,646
工業區開發管理基金	2,219,495	2,727,316	-507,821	3,436,786	29,395	3,407,390	2,899,569
中小企業發展基金	137,988	359,361	-221,373	216,374	694	215,679	-5,693
推廣貿易基金	2,133,597	1,960,610	172,986	106,355	159,751	-53,396	119,590
能源研究發展基金	935,627	831,174	104,453	78,374	—	78,374	182,827
促進電源開發協助基金	2,837,182	3,336,733	-499,551	196,072	14,516	181,556	-317,995
合 計	9,645,298	10,357,991	-712,692	4,174,573	214,935	3,959,638	3,246,945

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資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	18,877,345,000.00	37,234,903,828.41	100.00	+ 18,357,558,828.41	97.25
基金之增加	7,494,032,000.00	7,464,816,717.00	20.05	- 29,215,283.00	0.39
公積撥充數	6,912,500,000.00	6,912,500,000.00	18.57	-	-
國庫增撥數	581,532,000.00	552,316,717.00	1.48	- 29,215,283.00	5.02
公積及賸餘之增加	4,421,138,000.00	12,339,651,978.45	33.14	+ 7,918,513,978.45	179.11
未分配賸餘之增加	2,009,254,000.00	6,008,527,310.14	16.14	+ 3,999,273,310.14	199.04
公積之增加	2,411,884,000.00	6,331,124,668.31	17.00	+ 3,919,240,668.31	162.50
固定資產之減少	597,107,000.00	6,078,011,449.53	16.32	+ 5,480,904,449.53	917.91
固定資產折舊	572,379,000.00	989,822,259.20	2.66	+ 417,443,259.20	72.93
固定資產之變賣及收回	-	1,326,501.00	-	+ 1,326,501.00	-
固定資產報廢及整理	24,728,000.00	5,086,862,689.33	13.66	+ 5,062,134,689.33	20,471.27
長期債務之增加	4,105,367,000.00	4,303,694,000.00	11.56	+ 198,327,000.00	4.83
長期借款之增加	4,105,367,000.00	4,303,694,000.00	11.56	+ 198,327,000.00	4.83
長期投資、應收、貸及準備之減少	1,855,901,000.00	4,182,137,219.00	11.23	+ 2,326,236,219.00	125.34
長期投資之減少	137,901,000.00	1,930,447,299.00	5.19	+ 1,792,546,299.00	1,299.88
長期貸款之減少	1,706,000,000.00	1,368,118,274.00	3.67	- 337,881,726.00	19.81
長期墊款之減少	-	1,500,000.00	-	+ 1,500,000.00	-
準備金之減少	12,000,000.00	882,071,646.00	2.37	+ 870,071,646.00	7,250.60
其他貸項之增加	338,523,000.00	2,365,617,688.00	6.35	+ 2,027,094,688.00	598.81
其他負債之增加	338,523,000.00	2,365,617,688.00	6.35	+ 2,027,094,688.00	598.81
其他借項之減少	65,277,000.00	500,974,776.43	1.35	+ 435,697,776.43	667.46
其他資產之減少	64,962,000.00	498,047,125.43	1.34	+ 433,085,125.43	666.67
無形資產之減少	312,000.00	2,924,811.00	0.01	+ 2,612,811.00	837.44
遞延借項之減少	3,000.00	2,840.00	-	- 160.00	5.33
資 金 用 途	18,658,574,000.00	33,390,705,488.18	100.00	+ 14,732,131,488.18	78.96
公積及賸餘之減少	7,117,168,000.00	11,959,022,317.35	35.82	+ 4,841,854,317.35	68.03
本年度之短絀	71,140,000.00	323,689,506.00	0.97	+ 252,549,506.00	355.00
未分配賸餘之減少	133,528,000.00	87,705,258.64	0.26	- 45,822,741.36	34.32
公積之減少	6,912,500,000.00	11,547,627,552.71	34.59	+ 4,635,127,552.71	67.05
固定資產之增加	8,617,760,000.00	11,681,755,835.51	34.98	+ 3,063,995,835.51	35.55
固定資產之增置	8,036,238,000.00	5,327,884,595.00	15.95	- 2,708,353,405.00	33.70
撥入受贈及整理	581,522,000.00	6,353,871,240.51	19.03	+ 5,772,349,240.51	992.63
長期投資、應收、貸及準備之增加	2,407,698,000.00	6,760,155,395.00	20.25	+ 4,352,457,395.00	180.77
長期投資之增加	755,580,000.00	4,842,529,974.00	14.50	+ 4,086,949,974.00	540.90
長期貸款之增加	1,555,000,000.00	869,903,000.00	2.61	- 685,097,000.00	44.06
長期墊款之增加	-	11,431,222.00	0.04	+ 11,431,222.00	-
準備金之增加	97,118,000.00	1,036,291,199.00	3.10	+ 939,173,199.00	967.04
其他貸項之減少	462,000,000.00	2,709,090,984.00	8.11	+ 2,247,090,984.00	486.38
其他負債之減少	462,000,000.00	2,709,090,984.00	8.11	+ 2,247,090,984.00	486.38
其他借項之增加	53,948,000.00	280,680,956.32	0.84	+ 226,732,956.32	420.28
其他資產之增加	26,940,000.00	257,386,476.32	0.77	+ 230,446,476.32	855.41
無形資產之增加	27,006,000.00	23,291,480.00	0.07	- 3,714,520.00	13.75
遞延借項之增加	2,000.00	3,000.00	-	+ 1,000.00	50.00
營運資金之淨增	218,771,000.00	3,844,198,340.23	10.32	+ 3,625,427,340.23	1,657.18

註：表內「未分配賸餘之增加」及「國庫增撥數」欄之金額，分別含能源研究發展基金改制前之累計賸餘轉入數及代管國有財產作價撥充基金數。

經濟發展基金餘

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	92,069,117,110.61	100.00	82,087,299,238.51	100.00	+ 9,981,817,872.10	12.16
流動資產	13,532,405,825.71	14.70	11,512,056,695.48	14.03	+ 2,020,349,130.23	17.55
現金	12,085,200,916.27	13.13	11,067,696,238.27	13.48	+ 1,017,504,678.00	9.19
應收款項	1,354,537,414.26	1.47	354,028,597.62	0.43	+ 1,000,508,816.64	282.61
存貨	4,561,696.68	—	6,634,454.84	0.01	— 2,072,758.16	31.24
預付款項	87,550,115.50	0.10	69,984,659.75	0.09	+ 17,565,455.75	25.10
短期貸墊款	555,683.00	—	13,712,745.00	0.02	— 13,157,062.00	95.95
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	21,839,094,220.22	23.72	19,261,076,044.22	23.46	+ 2,578,018,176.00	13.38
長期投資	10,827,688,124.22	11.76	7,915,605,449.22	9.64	+ 2,912,082,675.00	36.79
長期貸款	10,304,510,449.00	11.19	10,802,725,723.00	13.16	— 498,215,274.00	4.61
長期墊款	31,431,222.00	0.04	21,500,000.00	0.03	+ 9,931,222.00	46.19
準備金	675,464,425.00	0.73	521,244,872.00	0.63	+ 154,219,553.00	29.59
固定資產	55,946,013,567.71	60.77	50,342,269,181.73	61.33	+ 5,603,744,385.98	11.13
土地	35,810,649,207.58	38.90	38,225,738,718.38	46.57	— 2,415,089,510.80	6.32
土地改良物	1,465,037,144.01	1.59	578,320,955.01	0.71	+ 886,716,189.00	153.33
房屋及建築	3,275,085,629.47	3.56	2,621,138,806.47	3.19	+ 653,946,823.00	24.95
機械及設備	7,187,084,906.68	7.81	5,262,378,885.10	6.41	+ 1,924,706,021.58	36.57
交通及運輸設備	435,493,393.26	0.47	434,930,622.22	0.53	+ 562,771.04	0.13
什項設備	176,685,331.71	0.19	167,300,755.55	0.20	+ 9,384,576.16	5.61
租賃權益改良	1,150,466.00	—	—	—	+ 1,150,466.00	—
購建中固定資產	7,594,827,489.00	8.25	3,052,460,439.00	3.72	+ 4,542,367,050.00	148.81
無形資產	22,611,213.00	0.02	2,244,544.00	—	+ 20,366,669.00	907.39
無形資產	22,611,213.00	0.02	2,244,544.00	—	+ 20,366,669.00	907.39
遞延借項	5,080.00	—	4,920.00	—	+ 160.00	3.25
遞延費用	5,080.00	—	4,920.00	—	+ 160.00	3.25
其他資產	728,987,203.97	0.79	969,647,853.08	1.18	— 240,660,649.11	24.82
什項資產	674,915,829.00	0.73	955,267,759.00	1.16	— 280,351,930.00	29.35
待整理資產	5,536,472.28	0.01	2,193,538.08	—	+ 3,342,934.20	152.40
非作業資產	48,534,902.69	0.05	12,186,556.00	0.02	+ 36,348,346.69	298.27
合 計	92,069,117,110.61	100.00	82,087,299,238.51	100.00	+ 9,981,817,872.10	12.16

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 32 億 7,456 萬餘元，87 年度期末為 1 億 7,877 萬餘元。  
□依照中小企業發展條例第十三條及第十九條規定辦理貸款保證，87 年度止保證餘額為 5 億 8,175 萬餘元，88 年度新增  
□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

紓審定後平衡表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	8,883,633,439.60	9.65	6,747,261,945.60	8.22	+ 2,136,371,494.00	31.66
流動負債	1,848,199,420.00	2.01	3,672,048,630.00	4.47	— 1,823,849,210.00	49.67
短期債務	26,832,500.00	0.03	1,239,306.00	—	+ 25,593,194.00	2,065.12
應付款項	1,781,875,539.00	1.94	3,637,005,584.00	4.43	— 1,855,130,045.00	51.01
預收款項	39,491,381.00	0.04	33,803,740.00	0.04	+ 5,687,641.00	16.83
長期負債	4,303,694,000.00	4.67	—	—	+ 4,303,694,000.00	—
長期債務	4,303,694,000.00	4.67	—	—	+ 4,303,694,000.00	—
其他負債	2,731,740,019.60	2.97	3,075,213,315.60	3.75	— 343,473,296.00	11.17
什項負債	2,731,740,019.60	2.97	3,075,213,315.60	3.75	— 343,473,296.00	11.17
淨 值	83,185,483,671.01	90.35	75,340,037,292.91	91.78	+ 7,845,446,378.10	10.41
基金	29,066,701,075.03	31.57	21,601,884,358.03	26.32	+ 7,464,816,717.00	34.56
基金	29,066,701,075.03	31.57	21,601,884,358.03	26.32	+ 7,464,816,717.00	34.56
公積	44,544,285,421.66	48.38	49,760,788,306.06	60.62	— 5,216,502,884.40	10.48
資本公積	41,861,165,053.66	45.47	41,085,213,306.06	50.05	+ 775,951,747.60	1.89
特別公積	2,683,120,368.00	2.91	8,675,575,000.00	10.57	— 5,992,454,632.00	69.07
累積餘絀	9,574,497,174.32	10.40	3,977,364,628.82	4.84	+ 5,597,132,545.50	140.72
累積賸餘	9,574,497,174.32	10.40	3,977,364,628.82	4.84	+ 5,597,132,545.50	140.72
合 計	92,069,117,110.61	100.00	82,087,299,238.51	100.00	+ 9,981,817,872.10	12.16

2億1,881萬餘元，解除1億8,012萬餘元，88年度止保證餘額為6億2,044萬餘元。

## 二、核能發電後端營運基金

政府為適應核能發電特性，確保核能發電後端營運工作順利進行，行政院於民國 76 年 7 月 23 日以台(76)孝授二字第 05255 號函核定「台灣電力公司核能發電後端營運費用基金收支保管及運用辦法」，台電公司依該辦法逐年提列核能發電後端營運工作所需費用，作為核能發電後端營運費用基金之來源。嗣行政院於民國 86 年 12 月 10 日以台(86)孝授二字第 11311 號函，核定台灣電力公司核能發電後端營運費用基金自民國八十八年度預算起改制為經濟部主管之非營業基金，並更名為核能發電後端營運基金。依行政院民國 88 年 2 月 12 日台(88)孝授二字第 01187 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源有四項：☐由台灣電力股份有限公司逐年按提撥率提撥核能發電後端營運費用。☐由政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途有六項：☐核能發電有關之核子設施運轉維護所產生低放射性廢料之廠外獨立減容、處理、包裝、運輸、中期貯存及最終處置。☐用過核燃料再處理。☐用過核燃料或其再處理所產生放射性廢料之包裝、運輸、中期貯存及最終處置。☐核能發電有關核子設施之除役拆廠及其所產生廢料之處理、包裝、運輸、中期貯存及最終處置。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 低放射性廢料處理、貯存及最終處置 預計支用 14 億 7,891 萬餘元，實際支用 2 億 3,650 萬餘元，較預計減少 12 億 4,240 萬餘元，約 84.01%，主要係處置場址之調查遭民眾抗爭、國際合作計畫受對方國家法規限制尚未取得輸入許可及我國相關業管單位之審慎考量，尚未核發輸出許可等因素影響，致執行進度未如預計。

□ 用過核燃料貯存及最終處置 預計支用 2,745 萬元，實際支用 1,140 萬餘元，較預計減少 1,604 萬餘元，約 58.45%，主要係中期貯存計畫因相關業管單位審查環境影響說明書結論之澄清、溝通費時，致影響後續作業之進行。

### □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 106 億 4,378 萬餘元，決算審定賸餘 119 億 5,971 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 59 億 3,959 萬餘元，全數為其他作業收入；較預算減少 1 億 4,702 萬餘元，本項收入係依台電核能發電量每度 0.17 元計算收費，本年度實際發電度數較預計減少，因而收入亦隨之減少。

□ 作業支出方面 決算作業支出 2 億 4,934 萬餘元，占作業收入 4.20%，主要為其他作業支出；較預算減少 12 億 7,996 萬餘元。主要係低放射性廢料最終處置場址之調查工作遭民眾抗爭、外運計畫尚未獲相關業管單位核發輸出許可及受合作國家之環保法規限制等因素影響，致執行進度落後，支出隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 56 億 9,025 萬餘元，較預算增加 11 億 3,293 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 62 億 6,946 萬餘元，較預算增加 1 億 8,300 萬餘元，係因作業支出減少，以致資金孳息收入增加。本年度無作業外支出，作業外收入即為作業外賸餘。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 119 億 5,971 萬餘元，較預算賸餘 106 億 4,378 萬餘元，增加 13 億 1,593 萬餘元，約 12.36%，主要係其他作業支出較預算減少且利息收入較預算增加所致。

### □ 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 11,959,715,949 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 11,959,715,949 元，連同以前年度未分配賸餘 84,190,207,457 元，合計賸餘 96,149,923,406 元，依預算提存公積 93,676,973,000 元後，尚有未分配賸餘 2,472,950,406 元。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 1,233 億 2,219 萬餘元，其中以公積及賸餘之增加 961 億 4,992 萬餘元為最多，約占 77.97%，包括未分配賸餘之增加 24 億 7,295 萬餘元、公積之增加 936 億 7,697 萬餘元；其餘依次為長期貸款之減少 271 億 7,200 萬元，約占 22.03%；固定資產折舊 23 萬餘元；無形資產之減少及其他負債之增加各 1 萬餘元；國庫增撥基金數 1 萬元。本年度資金來源較預算 1,061 億 4,770 萬餘元，增加 171 億 7,449 萬餘元，約 16.18%，主要係長期貸款於一年內到期部分轉列流動資產。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 1,028 億 9,874 萬餘元，其中以長期貸款之增加 1,028 億 800 萬元為最多，約占 99.91%；其餘依次為固定資產之增加 9,044 萬餘元，約占 0.09%；無形資產之增加 30 萬餘元。本年度資金用途較預算 1,004 億 8,197 萬餘元，增加 24 億 1,677 萬餘元，約 2.41%，主要係長期貸款較預算增加所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 204 億 2,344 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 56 億 6,573 萬元，增加 147 億 5,771 萬餘元，約 260.47%，主要係長期貸款於一年內到期部分轉列流動資產及未分配賸餘之增加所致。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 964 億 8,752 萬餘元，其中流動資產 207 億 6,102 萬餘元，約占 21.52%，主要為應收款項列有一年內到期之長期貸款及台電公司依核能發電度數應撥予基金之款項；長期貸款 756 億 3,600 萬元，約占 78.39%，係貸予台電公司之款項；固定資產 9,020 萬餘元，約占 0.09%，主要係購建中之固定資產；無形資產 28 萬餘元，係電腦軟體。負債總額 3 億 3,758 萬餘元，約占資產總額 0.35%，其中流動負債 3 億 3,757 萬餘元，約占資產總額 0.35%，主要為應付台電公司代理費；其他負債 1 萬餘元。淨值 961 億 4,993 萬餘元，約占資產總額 99.65%，其中基金 1 萬元；公積 936 億 7,697 萬餘元，約占資產總額 97.09%；累積賸餘 24 億 7,295 萬餘元，約占資產總額 2.56%。

### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 207 億 6,102 萬餘元，與流動負債 3 億 3,757 萬餘元計算之流動比率為 6,149.97%，較一般標準 200%為高，短期償債能力甚強。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 3 億 3,758 萬餘元，與淨值 961 億 4,993 萬餘元計算之比率為 0.35%，較一般標準 100% 為低，債務負擔甚輕。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗佳。

### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 95.80%，較預算數所計比率 74.87%，提高 20.93%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 因該基金本年度基金數額甚微(僅 1 萬元)，故本項分析從略。

以上分析顯示經營效能較預算為佳，主要係核能發電後端營運工作尚在執行初期，本年度支出較預計減少所致。

### □ 綜合評述

該基金本年度二項業務計畫執行結果，實際數較預計數減少比率頗鉅，顯示原編計畫未考量實際執行之影響因素，以致執行績效欠佳；本年度預算原列賸餘 106 億 4,378 萬餘元，決算審定賸餘 119 億 5,971 萬餘元，較預算增加 13 億 1,593 萬餘元，約 12.36%，主要係低放射性廢料等處理進度落後，以致支出較預算減少，且利息收入較預算增加。綜觀本年度業務未能積極推展之原因，為相關業管單位對環境影響說明書審查結論疑義之澄清費時、民眾抗爭等因素影響，致計畫之後續作業延後；國際合作之低放射性廢料處理計畫，因合作國家之環保法規限制，或我國相關業管單位之審慎考量等因素影響，未取得輸入、輸出許可，致合作計畫未及執行。本年度業務計畫及預算之執行績效欠佳，經本部通知檢討改進，覈實編列業務計畫及預算，該基金函復略謂：考量各項計畫往往受許多不可抗拒因素限制，故爾後各年度預算將儘量按可能執行情形編列，以確保預算能有效執行。本部已列管繼續注意其改進情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	6,086,624,000.00	100.00	5,939,596,284.00	100.00	—	5,939,596,284.00	100.00	— 147,027,716.00	2.42
其他作業收入	6,086,624,000.00	100.00	5,939,596,284.00	100.00	—	5,939,596,284.00	100.00	— 147,027,716.00	2.42
作 業 支 出	1,529,304,000.00	25.13	249,341,810.00	4.20	—	249,341,810.00	4.20	— 1,279,962,190.00	83.70
管理及總務費用	22,939,000.00	0.38	1,428,201.00	0.03	—	1,428,201.00	0.03	— 21,510,799.00	93.77
其他作業支出	1,506,365,000.00	24.75	247,913,609.00	4.17	—	247,913,609.00	4.17	— 1,258,451,391.00	83.54
作 業 餘 絀	4,557,320,000.00	74.87	5,690,254,474.00	95.80	—	5,690,254,474.00	95.80	+ 1,132,934,474.00	24.86
作 業 外 收 入	6,086,461,000.00	100.00	6,269,461,475.00	105.55	—	6,269,461,475.00	105.55	+ 183,000,475.00	3.01
財務收入	6,086,461,000.00	100.00	6,269,461,475.00	105.55	—	6,269,461,475.00	105.55	+ 183,000,475.00	3.01
作 業 外 餘 絀	6,086,461,000.00	100.00	6,269,461,475.00	105.55	—	6,269,461,475.00	105.55	+ 183,000,475.00	3.01
本 年 度 餘 絀	10,643,781,000.00	174.87	11,959,715,949.00	201.36	—	11,959,715,949.00	201.36	+ 1,315,934,949.00	12.36

## 核能發電後端營運基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	93,676,973,000.00	100.00	96,149,923,406.00	100.00	—	96,149,923,406.00	100.00	+ 2,472,950,406.00	2.64
本 年 度 賸 餘	10,643,781,000.00	11.36	11,959,715,949.00	12.44	—	11,959,715,949.00	12.44	+ 1,315,934,949.00	12.36
以前年度未分配賸餘	83,033,192,000.00	88.64	84,190,207,457.00	87.56	—	84,190,207,457.00	87.56	+ 1,157,015,457.00	1.39
分 配 之 部	93,676,973,000.00	100.00	93,676,973,000.00	97.43	—	93,676,973,000.00	97.43	—	—
提 存 公 積	93,676,973,000.00	100.00	93,676,973,000.00	97.43	—	93,676,973,000.00	97.43	—	—
未 分 配 賸 餘	—	—	2,472,950,406.00	2.57	—	2,472,950,406.00	2.57	+ 2,472,950,406.00	—

註：以前年度未分配賸餘係基金改制前之累計賸餘轉入數。

## 核能發電後端營運基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	106,147,702,000.00	123,322,196,066.00	100.00	+ 17,174,494,066.00	16.18
基金之增加	10,000.00	10,000.00	—	—	—
國庫增撥數	10,000.00	10,000.00	—	—	—
公積及賸餘之增加	93,676,973,000.00	96,149,923,406.00	77.97	+ 2,472,950,406.00	2.64
未分配賸餘之增加	—	2,472,950,406.00	2.01	+ 2,472,950,406.00	—
公積之增加	93,676,973,000.00	93,676,973,000.00	75.96	—	—
固定資產之減少	14,719,000.00	239,074.00	—	— 14,479,926.00	98.38
固定資產折舊	14,719,000.00	239,074.00	—	— 14,479,926.00	98.38
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少	12,456,000,000.00	27,172,000,000.00	22.03	+ 14,716,000,000.00	118.14
長期貸款之減少	12,456,000,000.00	27,172,000,000.00	22.03	+ 14,716,000,000.00	118.14
其他貸項之增加	—	10,356.00	—	+ 10,356.00	—
其他負債之增加	—	10,356.00	—	+ 10,356.00	—
其他借項之減少	—	13,230.00	—	+ 13,230.00	—
無形資產之減少	—	13,230.00	—	+ 13,230.00	—
資 金 用 途	100,481,972,000.00	102,898,749,672.00	100.00	+ 2,416,777,672.00	2.41
固定資產之增加	93,972,000.00	90,446,605.00	0.09	— 3,525,395.00	3.75
固定資產之增置	93,972,000.00	90,446,605.00	0.09	— 3,525,395.00	3.75
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加	100,388,000,000.00	102,808,000,000.00	99.91	+ 2,420,000,000.00	2.41
長期貸款之增加	100,388,000,000.00	102,808,000,000.00	99.91	+ 2,420,000,000.00	2.41
其他借項之增加	—	303,067.00	—	+ 303,067.00	—
無形資產之增加	—	303,067.00	—	+ 303,067.00	—
營運資金之淨增	5,665,730,000.00	20,423,446,394.00	16.56	+ 14,757,716,394.00	260.47

註：未分配賸餘之增加數，含本基金改制前之累計賸餘轉入數。



核能發電後端營運基

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	96,487,523,307.00	100.00	—	—	+ 96,487,523,307.00	—
流動資產	20,761,025,939.00	21.52	—	—	+ 20,761,025,939.00	—
現金	1,747,543.00	—	—	—	+ 1,747,543.00	—
應收款項	20,393,351,466.00	21.14	—	—	+ 20,393,351,466.00	—
預付款項	365,926,930.00	0.38	—	—	+ 365,926,930.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	75,636,000,000.00	78.39	—	—	+ 75,636,000,000.00	—
長期貸款	75,636,000,000.00	78.39	—	—	+ 75,636,000,000.00	—
固定資產	90,207,531.00	0.09	—	—	+ 90,207,531.00	—
機械及設備	21,837,055.00	0.02	—	—	+ 21,837,055.00	—
交通及運輸設備	67,941.00	—	—	—	+ 67,941.00	—
什項設備	1,442,935.00	—	—	—	+ 1,442,935.00	—
購建中固定資產	66,859,600.00	0.07	—	—	+ 66,859,600.00	—
無形資產	289,837.00	—	—	—	+ 289,837.00	—
無形資產	289,837.00	—	—	—	+ 289,837.00	—
合計	96,487,523,307.00	100.00	—	—	+ 96,487,523,307.00	—

金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	337,589,901.00	0.35	—	—	+ 337,589,901.00	—
流動負債	337,579,545.00	0.35	—	—	+ 337,579,545.00	—
應付款項	337,579,545.00	0.35	—	—	+ 337,579,545.00	—
其他負債	10,356.00	—	—	—	+ 10,356.00	—
什項負債	10,356.00	—	—	—	+ 10,356.00	—
淨值	96,149,933,406.00	99.65	—	—	+ 96,149,933,406.00	—
基金	10,000.00	—	—	—	+ 10,000.00	—
基金	10,000.00	—	—	—	+ 10,000.00	—
公積	93,676,973,000.00	97.09	—	—	+ 93,676,973,000.00	—
特別公積	93,676,973,000.00	97.09	—	—	+ 93,676,973,000.00	—
累積餘絀	2,472,950,406.00	2.56	—	—	+ 2,472,950,406.00	—
累積賸餘	2,472,950,406.00	2.56	—	—	+ 2,472,950,406.00	—
合計	96,487,523,307.00	100.00	—	—	+ 96,487,523,307.00	—

## 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，將民國八十七年度設立之台灣西部走廊高速鐵路土地開發基金(納入新增之高速鐵路車站聯外相關建設計畫業務)，更名為高速鐵路相關建設基金，併同民國六十一年度設立之民航事業作業基金、民國八十三年度設立之國道公路建設管理基金，及本年度設立之觀光發展基金，於本年度合併為「交通建設基金」。依行政院民國八十八年二月二十二日台八十八孝授四字第 01310 號令核定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有十二項：□政府循預算程序之撥款。□依法徵收之交通建設工程受益費收入。□交通建設及其相關設施之使用費收入、服務費收入、特許費收入、回饋金收入及權利金收入。□依規定分配撥入之特別收入。□辦理區段徵收取得可建土地之處分或有償撥用價款收入。□土地開發之權利金收入、租金收入及經營收入。□土地開發成本依協商結果及比例分配撥入之款項。□土地開發淨虧損依協商比例收回之款項。□參與交通建設相關事業之投資收益。□本基金之孳息收入。□捐贈收入。□其他有關收入。基金之用途計有十一項：□交通建設及其設施之興建、擴充及改良支出。□交通建設及其設施之維護支出。□交通業務之宣導、推廣、訓練、補(捐)助及研究發展支出。□參與聯合開發之支出。□辦理區段徵收取得可建土地等開發成本支出。□土地開發經營支出。□土地開發淨利益依協商比例分配之支出。□參與交通建設相關事業之投資支出。□本基金融資之利息支出。□管理及總務支出。□其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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實施情形查核結果如下：

計 畫 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
機場旅客服務	千人次	60,266	50,478	- 9,787	16.24	航空班次及旅客減少。
導航設備服務	千小時	12,267	12,205	- 62	0.51	
收費管理	千輛次	379,265	390,569	+ 11,304	2.98	
補助風景區公共設施	千 元	452,000	417,404	- 34,595	7.65	主要係實施彈性假期匝道號誌儀控，交通順暢，實際通行及收費量較預計增加。
高速鐵路車站特定區區段徵收	百萬元	22,085	454	- 21,631	97.94	
補助高速鐵路車站聯外道路系統改善	百萬元	14,444	14,444	—	—	主要係核定補助計畫之發包結餘款。
						區段徵收計畫審查費時，影響後續之公告及徵收作業，且都市計畫受地主陳情抗爭影響，而未能如期公告實施，影響公地撥用暨公共工程規劃設計及發包作業，致實際支用數減少。

本年度業務計畫由民航事業作業基金等 4 個分基金(含中正國際航空站等 57 個作業單位)執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 4 項，與預計數相符者 1 項，其中高速鐵路車站特定區區段徵收業務未衡酌本年度可達成之作業進度妥為編列計畫預算，致實際辦理金額較預計數減少 97.94%，經本部函請交通部督促妥為處理，交通部函復已督促檢討改進。除辦理上列 6 項業務外，另辦理飛航管制服務 1,607 千架次、航警查驗 49,962 千人次、航空貨運倉儲 625,039 公噸、機場旅館客房服務 110 千間及餐飲服務 625 千人次。尚能依基金設立目的辦理交通建設計畫之興建、營運及維護。

## ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 79 億 7,872 萬餘元，決算審定賸餘 109 億 7,549 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 437 億 4,735 萬餘元，主要為勞務收入 317 億 7,097 萬餘元，占作業收入 72.62%；較預算增加 15 億 6,137 萬餘元，主要係民用航空局所屬台北航空貨運站預計於本年度民營化而未編收支預算，惟實際未如期完成民營化，其本年度收入併決算辦理，致勞務收入增加。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 349 億 8,285 萬餘元，占作業收入 79.97%，主要為勞務成本 181 億 1,043 萬餘元；較預算增加 1 億 9,285 萬餘元，主要係民用航空局所屬台北航空貨運站之各項費用併決算辦理，致勞務成本增加。

☐ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 87 億 6,449 萬餘元，較預算增加 13 億 6,852 萬餘元，主要原因如作業收入增加之說明。

☐ 作業外收支方面 決算作業外收入 28 億 2,822 萬餘元，較預算增加 19 億 6,059 萬餘元，主要係國道公路建設管理分基金承接北部區域第二高速公路之負債，將民國八十三年度至八十七年度原列為費用之債務利息，於本年度調整為資本化利息，整理收入增加；作業外支出 6 億 1,723 萬餘元，較預算增加 3 億 3,235 萬餘元，主要係民用航空局所屬單位補繳特許營業費收入之營業稅及列支鴿舍拆遷補償費，暨固定資產報廢等支出。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 22 億 1,099 萬餘元。

☐ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 109 億 7,549 萬餘元，較預算賸餘 79 億 7,872 萬餘元，增加 29 億 9,677 萬餘元，約 37.56%，主要係民用航空局所屬台北航空貨運站尚未完成民營化，仍繼續營運，其收支賸餘併決算辦理，暨財務收入及整理收入增加所致。

## ☐ 餘絀及撥補之審定

### ☐ 收支及餘絀修正事項

☐ 民航事業作業分基金應付代收款科目列有馬公航空站之停車場收入 62,500 元及高雄航空站之通行證工本費 12,560 元，核屬本年度收入，經審核修正增列勞務收入 62,500 元、其他作業外收入 12,560 元。

☐ 台北航空貨運站收取保險公司理賠款之帳務處理欠妥，經審核修正增列整理收入 63 元、其他作業外收入 523 元。

□ 台北航空貨運站應收航空公司或承攬業者逾期繳交使用費之延遲費，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列其他作業外收入 113,776 元。

以上修正結果，增列作業收入 62,500 元、作業外收入 126,922 元，合計增列本年度賸餘 189,422 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 10,975,303,795 元 61 分，本部依法審核修正增列賸餘 189,422 元，審定本年度賸餘 10,975,493,217 元 61 分。

□ 餘絀撥補修正事項 民航事業作業分基金本年度決算賸餘較預算增加數，經行政院核定全部繳庫。該基金決算經本部審核修正增列本年度賸餘 189,422 元，亦隨之修正增列解繳國庫淨額。餘

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 10,975,493,217 元 61 分，其中民航事業作業分基金決算賸餘 4,005,730,202 元 61 分，連同以前年度未分配賸餘 1,208,604,908 元 25 分，合計賸餘 5,214,335,110 元 86 分，除解繳國庫 1,944,186,202 元 61 分外，其餘 3,270,148,908 元 25 分全數分配提存公積；國道公路建設管理分基金決算賸餘 20,429,853,565 元，連同以前年度未分配賸餘 5,168,880,580 元 59 分，合計賸餘 25,598,734,145 元 59 分，依預算提存公積 21,059,627,000 元，尚有未分配賸餘 4,539,107,145 元 59 分；觀光發展分基金決算賸餘 1,029,241,584 元，經提存公積 881,333,000 元，尚有未分配賸餘 147,908,584 元；高速鐵路相關建設分基金決算短絀 14,489,332,134 元，連同以前年度待填補之短絀 735,514 元，合計短絀 14,490,067,648 元，全數列為待填補之短絀。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 3,066 億 915 萬餘元，其中以長期借款之增加 1,219 億 2,921 萬餘元為最多，約占 39.77%，係承接第二高速公路後續建設、中山高速公路東湖五股段高架拓寬工程、北宜高速公路建設等計畫之建設公債，及配合建設計畫執行進度舉借債務；其餘依次為基金之增加 836 億 3,052 萬元，約占 27.28%，包括公積撥充數 192 億 9,234 萬元、國庫增撥數 643 億 3,818 萬元；其他負債之增加 353 億 201 萬餘元，約占 11.51%；公積及賸餘之增加 296 億 118 萬餘元，約占 9.65%，包括未分配賸餘之增加 1 億 4,790 萬餘元、公積之增加 294 億 5,327 萬餘元；固定資產之減少 275 億 3,268 萬餘元，約占 8.98%，包括提列折舊 49 億 7,849 萬餘元、變賣及收回 9 億 8,021 萬餘元、報廢及整理 215 億 7,398 萬餘元；其他借項之減少 86 億 550 萬餘元，約占 2.81%，包括其他資產之減少 85 億 9,746 萬餘元、無形資產之減少 757 萬餘元、遞延借項之減少 46 萬餘元；準備金之減少 802 萬餘元。本年度資金來源較預算 2,772 億 1,838 萬餘元，增加 293 億 9,076 萬餘元，約 10.60%，主要係廠商繳交保證金，及國道公路建設管理分基金所承接第二高速公路後續建設等計畫之特別預算實支數，尚待依預算程序轉撥基金，暫列「暫收及待結轉帳項」，致其他負債增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 3,373 億 7,111 萬餘元，其中以固定資產之增加 2,399 億 2,669 萬餘元為最多，約占 71.12%，包括增置 704 億 479 萬餘元、撥入受贈及整理 1,695 億 2,189 萬餘元；其餘依次為公積及賸餘之減少 367 億 444 萬餘元，約占 10.88%，包括本年度短絀 144 億 8,933

萬餘元、未分配賸餘之減少 18 億 3,837 萬餘元、公積之減少 203 億 7,673 萬餘元；其他負債之減少 312 億 1,434 萬餘元，約占 9.25%；其他借項之增加 288 億 5,137 萬餘元，約占 8.55%，包括其他資產之增加 288 億 1,309 萬餘元、無形資產之增加 3,763 萬餘元、遞延借項之增加 64 萬餘元；長期投資及準備金之增加 4 億 9,735 萬餘元，約占 0.15%，包括投資之增加 4 億 5,432 萬餘元、準備金之增加 4,302 萬餘元；長期借款之減少 1 億 5,712 萬餘元，約占 0.05%，主要係應付債券溢價之攤銷；折減基金 1,979 萬餘元，係民航事業作業分基金之部分土地依規定變更為非公用財產並移交國有財產局處理或撥用，經報准按預算程序以減資出帳方式處理。本年度資金用途較預算 3,035 億 3,121 萬元，增加 338 億 3,990 萬餘元，約 11.15%，主要係退還廠商之存入保證金，暨國道公路建設管理分基金及高速鐵路相關建設分基金撥付建設計畫之用地補償費、工程費、補助款等，於尚未核銷前，先列「暫付及待結轉帳項」。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度營運資金淨減 307 億 6,196 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 263 億 1,282 萬餘元，增加 44 億 4,914 萬餘元，約 16.91%，主要係國道公路建設管理分基金暫付地方政府機關辦理第二高速公路後續建設計畫之相關道路改善經費，及代辦工程之用地補償費等，暨民用航空局所屬台北航空貨運站尚未完成民營化，財產變賣數額尚未實現。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 26 億 5,575 萬餘元，約 6.65%，主要係現金(含銀行存款)之減少；流動負債較上年度期末增加 281 億 620 萬餘元，約 390.84%，主要係應付款項之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 307 億 6,196 萬餘元，即為本年度營運資金淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 6,190 億 9,708 萬餘元，其中流動資產 372 億 9,998 萬餘元，約占 6.02%；長期投資及準備金 5 億 6,543 萬餘元，約占 0.09%；固定資產 5,554 億 2,531 萬餘元，約占 89.72%；無形資產 3,938 萬餘元，約占 0.01%；遞延費用 160 萬餘元；其他資產 257 億 6,537 萬餘元，約占 4.16%。負債總額 1,942 億 193 萬餘元，約占資產總額 31.37%，其中流動負債 352 億 9,739 萬餘元，約占資產總額 5.70%；長期負債 1,501 億 9,895 萬餘元，約占資產總額 24.26%；其他負債 87 億 558 萬餘元，約占資產總額 1.41%。淨值 4,248 億 9,515 萬餘元，約占資產總額 68.63%，其中基金 3,133 億 1,445 萬餘元，約占資產總額 50.61%；公積 1,213 億 8,375 萬餘元，約占資產總額 19.60%；累積短絀 98 億 305 萬餘元，約為資產總額負 1.58%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 2,304 億 7,344 萬餘元，約 59.31%，其中流動資產減少 26 億 5,575 萬餘元，約 6.65%，主要係現金(含銀行存款)之減少；長期投資及準備金增加 4 億 8,932 萬餘元，約 642.95%，主要係高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發之投資金額增加；固定資產增加 2,123 億 9,400 萬餘元，約 61.92%，主要係購建中固定資產之增加；無形資產增加 3,006 萬餘元，約 322.66%，係購置電腦軟體；遞延費用增加 18 萬餘元，約 12.80%；其他

資產增加 202 億 1,562 萬餘元，約 364.26%，主要係暫付建設計畫之用地補償費、補助款等，俟取得正式收據，再轉列相關科目。負債總額較上年度期末增加 1,539 億 6,597 萬餘元，約 382.66%，其中流動負債增加 281 億 620 萬餘元，約 390.84%，主要係應付款項之增加；長期負債增加 1,217 億 7,209 萬餘元，約 428.37%，係配合建設計畫執行進度舉借債務，及國道公路建設管理分基金承接第二高速公路後續建設、中山高速公路東湖五股段高架拓寬工程、北宜高速公路建設等計畫之建設公債；其他負債增加 40 億 8,767 萬餘元，約 88.52%，主要係國道公路建設管理分基金承接第二高速公路後續建設、中山高速公路東湖五股段高架拓寬工程、北宜高速公路建設等計畫之特別預算實支數待轉撥基金，於相關國庫借款尚未全數移由基金承接前，部分暫列「暫收及待結轉帳項」科目。淨值較上年度期末增加 765 億 746 萬餘元，約 21.96%，主要係國道公路建設管理分基金承接第二高速公路後續建設、中山高速公路東湖五股段高架拓寬工程、北宜高速公路建設等計畫之實支數與負債之差額 641 億 3,718 萬元，全數列為國庫增撥基金。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 372 億 9,998 萬餘元，與流動負債 352 億 9,739 萬餘元計算之流動比率為 105.67%，較一般標準 200% 為低，短期償債能力稍弱；與上年度期末同項比率 555.62% 比較，亦降低 449.95%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 1,942 億 193 萬餘元，與淨值 4,248 億 9,515 萬餘元計算之比率為 45.71%，較一般標準 100% 為低，顯示債務負擔尚輕；與上年度期末同項比率 11.55% 比較，則提高 34.16%。

以上比率分析，顯示該基金本年度流動比率較上年度降低，負債與淨值之比率較上年度提高，主要係本年度以自有資金及舉債支應建設計畫之資金需求及賸餘解繳國庫，暨部分已發生權責之補助款、工程費列於應付費用，致流動資產鉅額減少，流動負債及負債總額大幅增加。惟該基金期末之現金及應收款項餘額，尚足支應到期之應付款項。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 20.03%，較預算數所計比率 17.53%，提高 2.50%；較上年度同項比率 57.42%，則降低 37.39%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 2.80%，較預算數所計比率 2.36%，提高 0.44%；較上年度同項比率 10.59%，則降低 7.79%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較上年度為遜，主要係高速鐵路相關建設分基金本年度撥付高速鐵路站區聯外道路系統改善計畫補助款，作業支出增加，致作業賸餘較上年度減少；惟較預算為佳，主要係民用航空局所屬台北航空貨運站尚未完成民營化，其收支賸餘併決算辦理，致本年度作業賸餘較預算增加。

## □ 重大建設計畫實施情形之查核

該基金本年度繼續辦理之重大建設計畫，主要有中正國際機場第二期航站區工程等 6 項。截至民國八十八年六月三十日，有關各項計畫辦理及查核結果列表說明如下：

單位：新台幣百萬元

計 畫 名 稱	全部預算數	已編列預算數	累計實支數	增減數	增減%	計畫執行進度累計百分比(%)		
						預計	實際	比較增減
中正國際機場第二期航站區工程	20,426	12,044	12,044	—	—	100.00	89.74	— 10.26
中山高速公路新竹員林段拓寬計畫	26,869	9,195	8,453	— 741	8.07	71.85	72.05	+ 0.20
中山高速公路楊梅新竹段拓寬計畫	4,688	3,895	2,966	— 929	23.85	81.44	83.66	+ 2.22
中山高速公路員林高雄段拓寬計畫	34,269	3,148	867	— 2,281	72.46	17.93	18.14	+ 0.21
第二高速公路後續建設計畫	525,180	138,832	135,028	— 3,803	2.74	68.69	68.71	+ 0.02
北宜高速公路建設計畫	60,100	26,197	23,450	— 2,746	10.48	62.44	62.12	— 0.32

註：國道公路建設管理分基金所辦理中山高速公路新竹員林段拓寬計畫、第二高速公路後續建設計畫、北宜高速公路建設計畫等之預算、實支數，係就公務預算及基金預算編列部分合併表達。

□ 中正國際機場第二期航站區工程 該計畫係擴建航站區，期使航站大廈能於尖峰時段每小時容納出入境旅客雙向 5,000 人，並提供廣體機十八架位停機坪及貨運設施。原預計自民國七十八年七月至八十五年六月完成，嗣因配合發展中正機場成為亞太空運中心政策，報經行政院民國八十四年八月三十日台八十四字第 31746 號函核定，修訂調整部分工程規劃，期程延至民國八十八年六月三十日，並配合台北航空貨運站移轉民營，報經行政院同意停止支用貨運站區工程預算 17 億 4,000 萬元，修正後之全部預算數為 204 億 2,680 萬元。截至本年度止，累計預算數與實際支用數均為 120 億 4,400 萬元。惟因部分細項工程進度落後，致實際進度 89.74%，較預定進度落後 10.26%，民用航空局正函報擬展延辦理期程至民國九十年十月三十一日，並調整計畫全部預算數為 178 億 7,352 萬元。該計畫分為十八項細項工程，已完工者計有土方開挖、延續及航廈結構、污水、給水系統及南客運停機坪等六項細項工程，未完工而繼續施工者計有十二項細項工程，其中進度超前者計有南客運停機坪銜接通廊混凝土道面工程，其餘十一項均較預計落後，主要係因：□部分細項工程之位置發生重疊、衝突，須辦理遷建、修正，致無法依預定進度施工。□受主體、鄰標或其他配合工程延誤影響，未能進場施作而落後。□承商營運發生困難，動員能力、機具、人力均不足而落後等。民用航空局已研擬依合約規定請求設計單位賠償損失，並責由保證廠商接手進場施作，及研提改善措施，以加緊趕工。

□ 中山高速公路拓寬計畫 高速公路局為因應西部走廊運輸需求之快速成長，達到節省行車時間，並維持高速公路服務水準，辦理 3 項拓寬計畫，分述如下：

□ 中山高速公路新竹員林段拓寬計畫 全部預算數為 268 億 6,900 萬元，原預計至民國八十六年六月完成，嗣因規劃設計階段依照立法院「應以保留中央分隔島綠樹為原則，不宜以水泥樁替代」之函示，重新辦理規劃設計，復因施工現場環境不佳，工程發包多次流標及工程進度嚴重落後，經依行政院所屬機關列管計畫管考作業規定，報經交通部同意將計畫期程延長至民國八十九年三月完成。截至本年度止，實際支用數 84 億 5,370 萬餘元，較累計預算數減少 7 億 4,185 萬餘元，約 8.07%；實際進度 72.05%，較預定進度 71.85%，超前 0.20%。該計畫共分 16 個標段工程，迄本年度止，已完工者有 4 個標，達成預定進度者有 1 個標，較預定進度超前者有 3 個標，進度落後者有 8 個標。

□ 中山高速公路楊梅新竹段拓寬計畫 全部預算數為 46 億 8,800 萬元，預計自民國八十三年十一月至八十九年六月完成。截至本年度底止，實際支用數 29 億 6,690 萬餘元，較累計預算數減少 9 億 2,908 萬餘元，約 23.85%；實際進度 83.66%，較預定進度 81.44%，超前 2.22%。該計畫共分為 7 個標段工程，迄本年度止，已完工者有 1 個標，達成預定進度者有 2 個標，較預定進度落後者有 4 個標。

□ 中山高速公路員林高雄段拓寬計畫 全部預算數為 342 億 6,900 萬元，原預計自民國八十五年七月至九十三年六月完成。該計畫已陸續完成員林交流道至高雄交流道先期工程規劃及台南都會區路段拓寬工程細部設計等，嗣因高速公路局配合交通部民國八十七年八月二十四日重大工程督導會報第六十次委員會議主席指示事項「就中山高速公路拓寬工程之施工，影響行車順暢至鉅，南部拓寬工程可否採行高架，及辦理時機是否配合其他路網通車後或有替代方案因應時，再行施工」等項，暫停細部設計作業及相關細部設計公開招標作業，並經邀集運輸研究所討論後，報經交通部指示：□中山高速公路員林至高雄段拓寬計畫之施工時機，俟中、南二高完工後再行辦理。□員林高雄段拓寬工程之施工，配合其他路網完工通車之時程，分時段及分路段辦理施工，惟配合東西向快速公路銜接中山高之系統交流道，中山高主線拓寬部分及台南都會區路段部分，仍依原訂計畫施工。□員林高雄段拓寬工程細部設計作業，仍依行政院原核定建設計畫辦理。該局經檢討國道新建工程局所辦理第二高速公路後續建設計畫執行情形，並配合前述結論，已函報交通部請准予修正建設計畫為：□完工期限修正為民國九十六年。□配合於台南都會區主線兩旁各增設二車道側車道，以疏導短程地區性交通，另增設穿越台南都會區單向為二車道之主線高架橋，並新增設小東路交流道銜接高架橋，總經費修正為 455 億 6,520 萬元。截至本年度止，實際支用數 8 億 6,709 萬餘元，較累計預算數減少 22 億 8,120 萬餘元，約 72.46%；實際進度 18.14%，較預定進度 17.93%，超前 0.21%。

□ 第二高速公路後續建設計畫 該計畫係為紓解中山高速公路全線日益擁擠現象，擴展台灣西部地區高速公路網路系統服務範圍，健全高速公路路網，改善整體運輸結構，以提高各生活中心都市及主要市鎮之可及性，促進地區均衡發展，全部預算數為 5,251 億 8,000 萬元，預計自民國七十八年三月至九十二年十二月完成。該建設計畫主線部分，自基隆起至北二高汐止系統交流道，再由北二高終點竹南起至林邊、東港間之台十七線濱海公路止，全長 320 公里，另包括台中、台南、高雄等環線及旗山支線。截至本年度止，實際支用數 1,350 億 2,871 萬餘元，較累計預算數減少 38 億 366 萬餘元，約 2.74%；實際進度 68.71%，較預定進度 68.69%，超前 0.02%。

□ 北宜高速公路建設計畫 該計畫係為因應台北都會區之急遽發展，且鑒於台北與宜蘭地區間交通運輸不便，而著手興建台北宜蘭間高速公路，全部預算數為 601 億元，預計自民國七十八年七月至九十二年六月完成。該建設計畫自北二高南港系統交流道，經石碇、坪林，貫穿山區，由頭城地區出口直達蘭陽平原，全長約 31 公里。截至本年度止，實際支用數 234 億 5,055 萬餘元，較累計預算數減少 27 億 4,648 萬餘元，約 10.48%；實際進度 62.12%，較預定進度 62.44%，落後 0.32%，主要係：□坪林隧道導坑遭遇地質不佳及大量異常湧水，致隧道轉掘機受困，須改由繞行隧道施工，進而影響主坑道之推進。□第二標石碇彭山段承商施工規劃管理不良，要徑工作(橋樑上部結構)無法有效推動，且崩塌區及烏塗隧道東、西洞口排水未完成，影響土方作業。



有關該基金重大建設計畫之預算執行及工程進度屢有落後情事，本部已多次函請交通部督促檢討改進，並加強積極辦理。交通部函復略謂：為加強預算執行並落實推動各項計畫，除定期將各計畫執行情形提部務會報討論外，並透過每週擴大國內需求方案小組會議瞭解所遭遇之困難，進而研議解決措施，以改善落後情事。本部已列管繼續注意其改善成效。

## □ 其他事項

□ 交通部及所屬民用航空局、台灣區國道高速公路局、國道新建工程局等單位辦理各項建設計畫及業務管理執行不力，經監察院予以糾正，茲摘述如次：

□ 交通部為改善高速公路收費型態，責成高速公路局引進試辦自動投幣機，惟該局引進試辦前，未能審慎評估，貿然斥資新台幣近六千萬元，購置不合用之自動投幣機，復未重視維修人員之培訓及養成，影響自行維修；另國道新建工程局承接收費系統工程後續業務，未確實測試驗收自動投幣機反阻塞裝置功能，且工程竣工後，未依規定儘速辦理結算驗收，並提前解除承商保固及履約責任，顯有違失；而交通部身為上級主管機關，未善盡監督協助之責，任令所屬草率行事，虛擲鉅額公帑採購不合用之收費機組，事後有關自動投幣機裝設使用與否之政策反覆不定，且未就自動投幣機不適合台灣地區使用等諸多缺失，積極謀求改善補救措施，殊有不當，經監察院糾正(民國八十七年十二月二十三日監察院公報第 2189 期)。

□ 民用航空局花蓮航空站處理停車場停車費收入報繳業務，未建立妥適之程序及制度供循，且各業務單位各行本位，行事敷衍，內部控管產生嚴重疏漏，致生該站業務組組員私自挪用經營之停車費收入之弊端，顯有違失；而該局未本於上級主管機關之監督職責，嚴正糾正缺失，積極督導，甚至不當借調該站會計主管人員，令該站會計業務無人督管，亦有嚴重失職，經監察院糾正(民國八十八年一月六日監察院公報第 2191 期)。

□ 高速公路局辦理中山高速公路部分路段拓寬工程，核有工程規劃協調作業不當、投標廠商資格規範缺失及工程進度管考不實等諸多缺失，而交通部為該局之上級主管機關，對於本案工程招標作業過程，未能審慎探究流標主因，檢討修訂原資審規定，或另謀其他具體改進作法，草率放寬廠商投標資格限制，甚而廢止廠商資審規定，致日後面臨得標廠商良莠不齊，劣幣驅逐良幣之窘境，事後又一再遷就個案變更廠商資格規範，使所屬無所適從，其違失之責，殊難辭咎。經監察院糾正(民國八十八年七月十四日監察院公報第 2218 期)。

□ 民用航空局中正國際航空站辦理中正國際機場一期航廈增加管制區域餐飲與旅客休息區域電梯工程，及天然氣總整壓站遷移工程，對委託設計監造單位之設計審查未見落實，且對電梯工程底價之訂定及驗收亦未確實，復未主動依合約規定處理委託設計監造單位之不當設計，迨審計單位函請處分後，方依規定予以處分，其處理過程顯欠積極，經監察院糾正(民國八十八年十一月三日監察院公報第 2234 期)。

□ 民用航空局部分出國人員未依「行政院所屬各機關因公出國人員出國報告書提出及處理要點」規定提出出國報告書，經本部函請交通部查明處理結果，已予疏失人員 2 人分別申誡二次或一次處分，並督促檢討改進。本部已函報監察院備查。

□ 台灣區國道新建工程局對承商之違約求償，擬依施工標準規範一般規範規定，俟工程完工及養護期滿後再予追償，易因承商已倒閉、脫產等影響，而無法實質求償，經本部函請該局研訂積極有效之債權保全措施，以維權益。國道新建工程局函復略謂：嗣後承商違約後，將即時逐案估算承商之各項保證金及未領款項，經扣除重新發包所增加費用，暨其他必要開支及該局所受損害後，有無款項不足之情事，並依「民事保全程序事件處理要點」規定，採取有效之債權保全措施。本部已列管繼續注意其辦理情形。

□ 觀光發展分基金係屬特別收入基金，本年度為因應收入短收，而暫緩辦理部分建設計畫，影響風景特定區之整體開發，經本部函請交通部觀光局積極開拓財源，研擬因應對策。觀光局函復略謂：已陸續開發具規模之風景據點，實施收費或出租，並積極辦理大鵬灣遊樂區等 BOT 開發案，以增裕基金收入，提高資本支出預算執行能力。本部已列管繼續注意其辦理情形。

□ 高速鐵路工程局未依高速鐵路站區聯外道路系統改善計畫及車站特定區區段徵收土地開發計畫之作業進度詳予評析資金需求，致公債發行數額遠超過實際需求，雖將尚未動用之資金暫存於銀行孳息，惟其利率較公債利率為低，增加不經濟之利息支出逾 3,000 萬元，經本部函請高速鐵路工程局注意檢討改進，並督促積極辦理改善計畫及開發計畫。高速鐵路工程局函復略謂：公債之發行須配合基金之資金需求以達適當發行規模，暨財政部之發行時程，無法依業務執行進度隨時發行公債支應；已積極召開執行檢討會議，督促各委辦及受補助單位切實依計畫執行進度辦理。本部已列管繼續注意其改善成效。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 4 項，與預計數相符者 1 項，其中高速鐵路車站特定區區段徵收業務，實際辦理 4 億 5,432 萬餘元，較預計數減少 216 億 3,133 萬餘元，約 97.94%，主要係未依本年度可達成之作業進度妥編計畫預算，經本部函請交通部督促妥為處理，交通部函復略謂：已督促按期積極檢討計畫預算執行情形，嗣後應依可達成作業進度編列計畫預算。本年度預算原列賸餘 79 億 7,872 萬餘元，決算審定賸餘 109 億 7,549 萬餘元，較預算增加 29 億 9,677 萬餘元，約 37.56%，主要係民用航空局所屬台北航空貨運站預計本年度民營化而未編收支預算，惟未如期完成民營化，其收支賸餘併決算辦理，暨財務收入及整理收入增加。綜觀本年度業務計畫及預算之執行情形，尚能依基金設立目的辦理交通建設計畫之興建、營運及維護。惟辦理部分重大建設計畫，因未妥善辦理前置作業，或未加強監督施工等因素，致工程進度及預算執行屢有落後，經監察院糾正及本部函請改善之案件頗多，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，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	42,185,975,000.00	100.00	43,747,288,463.00	100.00	+ 62,500.00	43,747,350,963.00	100.00	+ 1,561,375,963.00	3.70
勞 務 收 入	30,477,007,000.00	72.24	31,770,914,135.00	72.62	+ 62,500.00	31,770,976,635.00	72.62	+ 1,293,969,635.00	4.25
租 金 收 入	4,605,468,000.00	10.92	4,418,909,624.00	10.10	—	4,418,909,624.00	10.10	— 186,558,376.00	4.05
其他作業收入	7,103,500,000.00	16.84	7,557,464,704.00	17.28	—	7,557,464,704.00	17.28	+ 453,964,704.00	6.39
作 業 支 出	34,790,002,000.00	82.47	34,982,853,707.18	79.97	—	34,982,853,707.18	79.97	+ 192,851,707.18	0.55
勞 務 成 本	17,885,830,000.00	42.40	18,110,431,783.18	41.40	—	18,110,431,783.18	41.40	+ 224,601,783.18	1.26
出租資產成本	1,643,373,000.00	3.89	1,643,373,384.00	3.76	—	1,643,373,384.00	3.76	+ 384.00	—
管理及總務費用	816,799,000.00	1.94	785,048,540.00	1.79	—	785,048,540.00	1.79	— 31,750,460.00	3.89
其他作業支出	14,444,000,000.00	34.24	14,444,000,000.00	33.02	—	14,444,000,000.00	33.02	—	—
作 業 餘 絀	7,395,973,000.00	17.53	8,764,434,755.82	20.03	+ 62,500.00	8,764,497,255.82	20.03	+ 1,368,524,255.82	18.50
作 業 外 收 入	867,628,000.00	2.06	2,828,100,271.58	6.46	+ 126,922.00	2,828,227,193.58	6.46	+ 1,960,599,193.58	225.97
財 務 收 入	434,321,000.00	1.03	1,417,959,248.00	3.24	—	1,417,959,248.00	3.24	+ 983,638,248.00	226.48
整 理 收 入	—	—	1,094,678,353.58	2.50	+ 63.00	1,094,678,416.58	2.50	+ 1,094,678,416.58	—
其他作業外收入	433,307,000.00	1.03	315,462,670.00	0.72	+ 126,859.00	315,589,529.00	0.72	— 117,717,471.00	27.17
作 業 外 支 出	284,880,000.00	0.68	617,231,231.79	1.41	—	617,231,231.79	1.41	+ 332,351,231.79	116.66
財 務 支 出	284,880,000.00	0.68	97,595,990.00	0.22	—	97,595,990.00	0.22	— 187,284,010.00	65.74
整 理 支 出	—	—	237,048,103.00	0.54	—	237,048,103.00	0.54	+ 237,048,103.00	—
其他作業外支出	—	—	282,587,138.79	0.65	—	282,587,138.79	0.65	+ 282,587,138.79	—
作 業 外 餘 絀	582,748,000.00	1.38	2,210,869,039.79	5.05	+ 126,922.00	2,210,995,961.79	5.05	+ 1,628,247,961.79	279.41
本 年 度 餘 絀	7,978,721,000.00	18.91	10,975,303,795.61	25.08	+ 189,422.00	10,975,493,217.61	25.08	+ 2,996,772,217.61	37.56

## 交通建設基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	27,340,446,000.00	100.00	31,842,121,418.45	100.00	+ 189,422.00	31,842,310,840.45	100.00	+ 4,501,864,840.45	16.47
本 年 度 賸 餘	22,708,736,000.00	83.06	25,464,635,929.61	79.97	+ 189,422.00	25,464,825,351.61	79.97	+ 2,756,089,351.61	12.14
以前年度未分配賸餘	4,631,710,000.00	16.94	6,377,485,488.84	20.03	—	6,377,485,488.84	20.03	+ 1,745,775,488.84	37.69
分 配 之 部	27,331,446,000.00	99.97	27,155,105,688.86	85.28	+ 189,422.00	27,155,295,110.86	85.28	— 176,150,889.14	0.64
提 存 公 積	25,831,446,000.00	94.48	25,211,108,908.25	79.18	—	25,211,108,908.25	79.17	— 620,337,091.75	2.40
解繳國庫淨額	1,500,000,000.00	5.49	1,943,996,780.61	6.10	+ 189,422.00	1,944,186,202.61	6.11	+ 444,186,202.61	29.61
未 分 配 賸 餘	9,000,000.00	0.03	4,687,015,729.59	14.72	—	4,687,015,729.59	14.72	+ 4,678,015,729.59	51.97
短 絀 之 部	14,732,050,000.00	100.00	14,490,067,648.00	100.00	—	14,490,067,648.00	100.00	— 241,982,352.00	1.64
本 年 度 短 絀	14,730,015,000.00	99.99	14,489,332,134.00	99.99	—	14,489,332,134.00	99.99	— 240,682,866.00	1.63
以前年度待填補之短絀	2,035,000.00	0.01	735,514.00	0.01	—	735,514.00	0.01	— 1,299,486.00	63.86
待 填 補 之 短 絀	14,732,050,000.00	100.00	14,490,067,648.00	100.00	—	14,490,067,648.00	100.00	— 241,982,352.00	1.64

## 交通建設基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
民 航 事 業 作 業 基 金	17,200,930	13,515,187	3,685,743	726,789	406,802	319,986	4,005,730
國道公路建設管理基金	24,921,662	6,407,579	18,514,083	2,029,097	113,327	1,915,770	20,429,853
觀 光 發 展 基 金	1,624,757	613,813	1,010,944	18,297	—	18,297	1,029,241
高速鐵路相關建設基金	—	14,446,273	— 14,446,273	54,042	97,101	— 43,058	— 14,489,332
合 計	43,747,350	34,982,853	8,764,497	2,828,227	617,231	2,210,995	10,975,493

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資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	277,218,386,000.00	306,609,152,098.38	100.00	+ 29,390,766,098.38	10.60
基金之增加	83,630,520,000.00	83,630,520,000.00	27.28	—	—
公積撥充數	19,292,340,000.00	19,292,340,000.00	6.29	—	—
國庫增撥數	64,338,180,000.00	64,338,180,000.00	20.99	—	—
公積及賸餘之增加	25,831,446,000.00	29,601,181,150.25	9.65	+ 3,769,735,150.25	14.59
未分配賸餘之增加	—	147,908,584.00	0.05	+ 147,908,584.00	—
公積之增加	25,831,446,000.00	29,453,272,566.25	9.60	+ 3,621,826,566.25	14.02
固定資產之減少	7,645,658,000.00	27,532,686,577.13	8.98	+ 19,887,028,577.13	260.11
固定資產折舊	5,404,104,000.00	4,978,494,088.68	1.62	— 425,609,911.32	7.88
固定資產之變賣及收回	2,241,554,000.00	980,211,531.00	0.32	— 1,261,342,469.00	56.27
固定資產報廢及整理	—	21,573,980,957.45	7.04	+ 21,573,980,957.45	—
長期債務之增加	160,108,780,000.00	121,929,216,688.00	39.77	— 38,179,563,312.00	23.85
長期借款之增加	160,108,780,000.00	121,929,216,688.00	39.77	— 38,179,563,312.00	23.85
長期投資、應收款、貸出款及準備金之減少	—	8,025,679.00	—	+ 8,025,679.00	—
準備金之減少	—	8,025,679.00	—	+ 8,025,679.00	—
其他貸項之增加	—	35,302,017,404.00	11.51	+ 35,302,017,404.00	—
其他負債之增加	—	35,302,017,404.00	11.51	+ 35,302,017,404.00	—
其他借項之減少	1,982,000.00	8,605,504,600.00	2.81	+ 8,603,522,600.00	434,082.88
其他資產之減少	—	8,597,466,089.00	2.81	+ 8,597,466,089.00	—
無形資產之減少	1,445,000.00	7,574,143.00	—	+ 6,129,143.00	424.16
遞延借項之減少	537,000.00	464,368.00	—	— 72,632.00	13.53
資 金 用 途	303,531,210,000.00	337,371,117,736.56	100.00	+ 33,839,907,736.56	11.15
基金之減少	20,140,000.00	19,793,043.00	—	— 346,957.00	1.72
折減基金	20,140,000.00	19,793,043.00	—	— 346,957.00	1.72
公積及賸餘之減少	39,605,242,000.00	36,704,441,742.25	10.88	— 2,900,800,257.75	7.32
本年度之短絀	14,730,015,000.00	14,489,332,134.00	4.29	— 240,682,866.00	1.63
未分配賸餘之減少	4,622,710,000.00	1,838,378,343.25	0.55	— 2,784,331,656.75	60.23
公積之減少	20,252,517,000.00	20,376,731,265.00	6.04	+ 124,214,265.00	0.61
固定資產之增加	241,771,064,000.00	239,926,691,024.31	71.12	— 1,844,372,975.69	0.76
固定資產之增置	70,339,648,000.00	70,404,795,942.00	20.87	+ 65,147,942.00	0.09
撥入受贈及整理	171,431,416,000.00	169,521,895,082.31	50.25	— 1,909,520,917.69	1.11
長期債務之減少	—	157,120,317.00	0.05	+ 157,120,317.00	—
長期借款之減少	—	157,120,317.00	0.05	+ 157,120,317.00	—
長期投資、應收款、貸出款及準備金之增加	22,085,664,000.00	497,350,285.00	0.15	— 21,588,313,715.00	97.75
長期投資之增加	22,085,664,000.00	454,329,362.00	0.14	— 21,631,334,638.00	97.94
準備金之增加	—	43,020,923.00	0.01	+ 43,020,923.00	—
其他貸項之減少	—	31,214,346,697.00	9.25	+ 31,214,346,697.00	—
其他負債之減少	—	31,214,346,697.00	9.25	+ 31,214,346,697.00	—
其他借項之增加	49,100,000.00	28,851,374,628.00	8.55	+ 28,802,274,628.00	58,660.44
其他資產之增加	—	28,813,090,931.00	8.54	+ 28,813,090,931.00	—
無形資產之增加	49,100,000.00	37,637,218.00	0.01	— 11,462,782.00	23.35
遞延借項之增加	—	646,479.00	—	+ 646,479.00	—
營運資金之淨減	26,312,824,000.00	30,761,965,638.18	10.03	+ 4,449,141,638.18	16.91

註：長期借款之借入數，含承接第二高速公路後續建設、中山高速公路東湖五股段高架拓寬工程、國道北宜高速公路建設等計畫之建設公債。

交通建設基金餘

中華民國八十八

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	619,097,089,687.04	100.00	388,623,646,377.51	100.00	+ 230,473,443,309.53	59.31
流動資產	37,299,982,999.50	6.02	39,955,738,771.15	10.28	－ 2,655,755,771.65	6.65
現金	32,614,990,182.31	5.27	34,889,041,430.96	8.98	－ 2,274,051,248.65	6.52
應收款項	2,124,628,227.40	0.34	1,912,673,931.40	0.49	+ 211,954,296.00	11.08
存貨	367,197,258.79	0.06	319,352,013.79	0.08	+ 47,845,245.00	14.98
預付款項	421,450,486.00	0.07	284,599,564.00	0.07	+ 136,850,922.00	48.09
短期貸墊款	1,771,716,845.00	0.28	2,550,071,831.00	0.66	－ 778,354,986.00	30.52
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	565,430,765.00	0.09	76,106,159.00	0.02	+ 489,324,606.00	642.95
長期投資	493,909,111.00	0.08	39,579,749.00	0.01	+ 454,329,362.00	1,147.88
準備金	71,521,654.00	0.01	36,526,410.00	0.01	+ 34,995,244.00	95.81
固定資產	555,425,314,304.54	89.72	343,031,309,857.36	88.27	+ 212,394,004,447.18	61.92
土地	98,829,473,525.00	15.96	91,902,578,289.00	23.65	+ 6,926,895,236.00	7.54
土地改良物	39,216,630,128.44	6.34	23,896,703,340.74	6.15	+ 15,319,926,787.70	64.11
房屋及建築	14,631,086,173.47	2.36	13,396,819,660.47	3.45	+ 1,234,266,513.00	9.21
機械及設備	5,322,005,013.02	0.86	6,039,661,609.06	1.55	－ 717,656,596.04	11.88
交通及運輸設備	51,813,928,615.70	8.37	53,775,093,367.18	13.84	－ 1,961,164,751.48	3.65
什項設備	1,143,649,786.91	0.19	1,307,321,091.91	0.34	－ 163,671,305.00	12.52
購建中固定資產	344,468,541,062.00	55.64	152,713,132,499.00	39.29	+ 191,755,408,563.00	125.57
無形資產	39,380,278.00	0.01	9,317,203.00	—	+ 30,063,075.00	322.66
無形資產	39,380,278.00	0.01	9,317,203.00	—	+ 30,063,075.00	322.66
遞延借項	1,604,970.00	—	1,422,859.00	—	+ 182,111.00	12.80
遞延費用	1,604,970.00	—	1,422,859.00	—	+ 182,111.00	12.80
其他資產	25,765,376,370.00	4.16	5,549,751,528.00	1.43	+ 20,215,624,842.00	364.26
什項資產	25,765,376,370.00	4.16	5,549,751,528.00	1.43	+ 20,215,624,842.00	364.26
合 計	619,097,089,687.04	100.00	388,623,646,377.51	100.00	+ 230,473,443,309.53	59.31

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 402 億 9,707 萬餘元，87 年度期末為 60 億 187 萬餘元。  
□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

紬審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	年 度		年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	194,201,931,078.53	31.37	40,235,954,134.00	10.35	+ 153,965,976,944.53	382.66
流動負債	35,297,391,564.53	5.70	7,191,181,698.00	1.85	+ 28,106,209,866.53	390.84
應付款項	35,294,199,838.53	5.70	7,190,752,267.00	1.85	+ 28,103,447,571.53	390.83
預收款項	3,191,726.00	—	429,431.00	—	+ 2,762,295.00	643.25
長期負債	150,198,952,249.00	24.26	28,426,855,878.00	7.31	+ 121,772,096,371.00	428.37
長期債務	150,198,952,249.00	24.26	28,426,855,878.00	7.31	+ 121,772,096,371.00	428.37
其他負債	8,705,587,265.00	1.41	4,617,916,558.00	1.19	+ 4,087,670,707.00	88.52
什項負債	8,705,587,265.00	1.41	4,617,916,558.00	1.19	+ 4,087,670,707.00	88.52
淨 值	424,895,158,608.51	68.63	348,387,692,243.51	89.65	+ 76,507,466,365.00	21.96
基金	313,314,451,713.22	50.61	229,703,724,756.22	59.11	+ 83,610,726,957.00	36.40
基金	313,314,451,713.22	50.61	229,703,724,756.22	59.11	+ 83,610,726,957.00	36.40
公積	121,383,758,813.70	19.60	112,307,217,512.45	28.90	+ 9,076,541,301.25	8.08
資本公積	74,772,649,905.45	12.07	93,014,877,512.45	23.94	－ 18,242,227,607.00	19.61
特別公積	46,611,108,908.25	7.53	19,292,340,000.00	4.96	+ 27,318,768,908.25	141.60
累積餘紬	－ 9,803,051,918.41	－ 1.58	6,376,749,974.84	1.64	－ 16,179,801,893.25	253.73
累積賸餘	—	—	6,376,749,974.84	1.64	－ 6,376,749,974.84	100.00
累積短紬	9,803,051,918.41	－ 1.58	—	—	+ 9,803,051,918.41	—
合 計	619,097,089,687.04	100.00	388,623,646,377.51	100.00	+ 230,473,443,309.53	59.31

## 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，於民國四十八年設立該基金。依行政院民國七十二年七月四日台(72)忠授字第05393號函發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：☐前美援贈與計畫內，由輔導會依照計畫規定貸與承辦機關與榮民本人各項貸款之償還部分。☐橫貫公路沿線資源開發收益，經法定程序轉撥本基金部分。☐輔導會投資各項計畫投資收入。☐基金孳息收入。☐其他收入。基金之用途計有三項：☐投資安置退除役官兵就業有關之事業所需資金。☐貸款輔導會所屬生產事業及就業農場榮民因農墾必需之資金。☐各項安置就業計畫有關經費。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 農業改良及職技訓練 預計支用 1 億 6,411 萬元，實際支用 1 億 4,939 萬餘元，較預計減少 1,471 萬餘元，約 8.97%。

☐ 提供農業及工業產品 預計提供 48 億 5,424 萬餘元，實際提供 33 億 6,004 萬元，較預計減少 14 億 9,420 萬餘元，約 30.78%，主要係產品成本偏高，且同業競爭激烈，以致訂單減少。

☐ 技術及勞務服務 預計提供 28 億 5,268 萬餘元，實際提供 44 億 8,425 萬餘元，較預計增加 16 億 3,156 萬餘元，約 57.19%，主要係各機關執行擴大內需方案，以致承接量增加。

本年度 3 項業務計畫分別由基金管理委員會及行政院國軍退除役官兵輔導委員會(以下簡稱退輔會)所屬榮民森林保育事業管理處等 28 個直營事業執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 2 項。實際數與預計數比較，雖互有增減，惟尚能依實際需要辦理相關業務，以輔導安置國軍退除役官兵就業，照顧榮民(眷)生活。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 9 億 6,368 萬餘元，決算審定短絀 7 億 5,703 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬直營事業決算營運情形，請參閱後附營運概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 89 億 2,361 萬餘元，主要為勞務收入 50 億 7,011 萬餘元，占 56.82 %；較預算減少 3 億 8,235 萬餘元，主要係各生產事業單位受市場競爭影響，產品銷售情況不如預期，致收入減少。

□ 作業支出方面 決算作業支出 91 億 1,711 萬餘元，為作業收入 102.17%，主要為勞務成本 49 億 8,611 萬餘元；較預算減少 1 億 1,460 萬餘元，主要係各事業單位之銷貨成本隨收入減少而減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 1 億 9,349 萬餘元，與預算賸餘 7,425 萬餘元比較，相距 2 億 6,775 萬餘元，主要係所屬事業機構之收入較預算減少，而成本未能同幅度抑減。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 9 億 1,830 萬餘元，較預算減少 6 億 7,309 萬餘元，主要係部分事業機構移轉民營進度落後，出售資產收入減少所致。決算作業外支出 14 億 8,184 萬餘元，較預算減少 11 億 4,748 萬餘元，主要係所屬事業機構移轉民營進度落後，資遣退休費用支出減少所致。以上收支相抵，計短絀 5 億 6,354 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外短絀合計 7 億 5,703 萬餘元，較預算短絀 9 億 6,368 萬餘元，減少短絀 2 億 664 萬餘元，主要係所屬事業機構移轉民營進度落後，相關支出減少所致。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 清境農場應付代收款科目列有以前年度出售種牛收入 54,398 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列整理收入。

□ 魚殖管理處銷售成本科目列有補提固定資產以前年度折舊數，科目歸屬欠妥，經審核修正減列銷貨成本及增列整理支出各 10,505,501 元。

以上修正結果，減列作業支出 10,505,501 元，增列作業外收入 54,398 元、作業外支出 10,505,501 元，綜計減列本年度短絀 54,398 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 757,091,734 元，本部依法審核修正減列短絀 54,398 元，審定本年度短絀 757,037,336 元。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 757,037,336 元，連同以前年度待填補之短絀 2,770,264,668 元，合計短絀 3,527,302,004 元，經撥用公積 26,966,675 元填補後，尚有待填補之短絀 3,500,335,329 元。



## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 177 億 1,194 萬餘元，其中以長期投資及準備金之減少 65 億 3,851 萬餘元為最多，約占 36.91%，包括長期投資之減少 64 億 5,060 萬餘元、準備金之減少 8,790 萬餘元；其餘依次為公積及賸餘之增加 34 億 7,602 萬餘元，約占 19.63%，包括公積之增加 34 億 4,906 萬餘元、待填補短絀之減少 2,696 萬餘元；其他負債之增加 29 億 8,997 萬餘元，約占 16.88%；固定資產之減少 28 億 9,409 萬餘元，約占 16.34%，包含提列折舊 3 億 4,374 萬餘元、變賣及收回 1 億 2,939 萬餘元、報廢及整理 24 億 2,096 萬餘元；基金之增加 10 億元，約占 5.65%，為國庫增撥數；其他借項之減少 8 億 1,333 萬餘元，約占 4.59%，包括無形資產之減少 45 萬餘元、遞延借項之減少 83 萬餘元、其他資產之減少 8 億 1,205 萬餘元。本年度資金來源較預算 85 億 976 萬餘元，增加 92 億 218 萬餘元，約 108.14%，主要係土地按公告現值調整增值暨撥入及受贈之固定資產較預算增加，因而公積增加；並配合行政院主計處科目重分類，「暫收及待結轉帳項」改列其他負債項下。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 168 億 6,797 萬餘元，其中以長期投資及準備金之增加 79 億 4,133 萬餘元為最多，約占 47.08%，包括長期投資之增加 78 億 5,322 萬餘元、準備金之增加 8,810 萬餘元；其餘依次為固定資產之增加 27 億 5,988 萬餘元，約占 16.36%，包括增置 1 億 1,881 萬餘元、撥入受贈及整理 26 億 4,106 萬餘元；其他負債之減少 24 億 7,610 萬餘元，約占 14.68%；公積及賸餘之減少 19 億 2,272 萬餘元，約占 11.40%，包括本年度之短絀 7 億 5,703 萬餘元、公積之減少 11 億 6,568 萬餘元；其他借項之增加 17 億 5,267 萬餘元，約占 10.39%，包括無形資產之增加 2 萬餘元、遞延借項之增加 7 萬餘元、其他資產之增加 17 億 5,257 萬餘元；長期借款之減少 1,526 萬餘元，約占 0.09%，主要係部分事業機構結束營業，其資產及負債由基金承受，原向基金借款沖回。本年度資金用途較預算 90 億 5,741 萬餘元，增加 78 億 1,055 萬餘元，約 86.23%，主要係部分單位承接關廠單位移撥之資產、調整前榮民工程事業管理處土地歷年之增值公積，致增加基金投資；武陵農場宜蘭分場土地放領及軍方徵用，應付代管資產減少；並配合行政院主計處科目重分類，「暫付及待結轉帳項」改列其他資產項下。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 8 億 4,397 萬餘元，與預算所列營運資金淨減 5 億 4,765 萬元比較，相距 13 億 9,162 萬餘元，主要係公積之增加、其他負債之增加等，較預算數增加所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 22 億 21 萬餘元，約 20.17%，主要係存貨之減少；流動負債較上年度期末減少 30 億 4,419 萬餘元，約 44.57%，

主要係預收款項之減少。上述流動負債減少數較流動資產減少數超出 8 億 4,397 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 388 億 4,933 萬餘元，其中流動資產 87 億 683 萬餘元，約占 22.41%；長期投資及準備金 110 億 7,513 萬餘元，約占 28.51%；固定資產 118 億 3,935 萬餘元，約占 30.48%；無形資產 158 萬餘元；遞延費用 184 萬餘元；其他資產 72 億 2,457 萬餘元，約占 18.60%。負債總額 109 億 6,706 萬餘元，約占資產總額 28.23%，其中流動負債 37 億 8,591 萬餘元，約占資產總額 9.75%；長期負債 1 億 2,966 萬餘元，約占資產總額 0.33%；其他負債 70 億 5,147 萬餘元，約占資產總額 18.15%。淨值 278 億 8,227 萬餘元，約占資產總額 71.77%，其中基金 112 億 906 萬餘元，約占資產總額 28.85%；公積 201 億 7,354 萬餘元，約占資產總額 51.93%；累積短絀 35 億 33 萬餘元，約為資產總額負 9.01%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 772 萬餘元，約 0.02%，其中流動資產減少 22 億 21 萬餘元，約 20.17%，主要係存貨之減少；長期投資及準備金增加 14 億 282 萬餘元，約 14.50%，主要係投資榮民工程股份有限公司之金額經重新評價調增；固定資產減少 1 億 3,421 萬餘元，約 1.12%，主要係部分事業機構結束營業，資產撥交基金會及國有財產局；無形資產減少 42 萬餘元，約 21.24%，主要係電腦軟體攤銷；遞延借項減少 75 萬餘元，約 29.08%，主要係開辦費之攤銷；其他資產增加 9 億 4,052 萬餘元，約 14.97%，主要係暫付及待結轉帳項之增加。負債總額較上年度期末減少 25 億 4,558 萬餘元，約 18.84%，其中流動負債減少 30 億 4,419 萬餘元，約 44.57%，主要係預收款項之減少；長期負債減少 1,526 萬餘元，約 10.53%，係長期借款之減少；其他負債增加 5 億 1,387 萬餘元，約 7.86%，係暫收及待結轉帳項之增加。淨值較上年度期末增加 25 億 5,330 萬餘元，約 10.08%，其中基金增加 10 億元，約 9.80%；公積增加 22 億 8,337 萬餘元，約 12.76%，主要係資本公積之增加；累積短絀增加 7 億 3,007 萬餘元，約 26.35%。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 87 億 683 萬餘元，與流動負債 37 億 8,591 萬餘元計算之流動比率為 229.98%，較一般標準 200% 為高；與上年度期末同項比率 159.69% 比較，亦提高 70.29%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 109 億 6,706 萬餘元，與淨值 278 億 8,227 萬餘元計算之比率為 39.33%，較一般標準 100% 為低；與上年度期末同項比率 53.35% 比較，亦降低 14.02%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末流動比率較上年度期末提高，負債與淨值之比率則較上年度降低，主要係台北榮民技術勞務中心管線隊以前年度工程於本年度完工結案，預收工程款減少，肇致本年度期末流動負債餘額減少。以上兩項比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況尚稱健全。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負2.17%，較預算數所計比率0.80%，降低2.97%；較上年度同項比率負3.84%，則提高1.67%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負1.73%，較預算數所計比率0.66%，降低2.39%；較上年度同項比率負3.04%，則提高1.31%。

以上二項比率均為負數且較預計為遜，顯示該基金本年度經營效能欠佳，主要係所屬事業機構營收減少，而成本未能同比率抑減，因而發生作業短絀。

## □ 其他事項

□ 退輔會榮民森林保育事業管理處辦理「棲蘭山林區森林資源永續經營計畫」枯立倒木整理作業，有關樹頭材之採取，該處現場作業核有缺失，及部分樹頭材售予該處所屬木材加工場，再由木材加工場加工後以奇木出售，該部分樹頭材之處分，以下腳變價並提撥職工福利金之方式，實屬不當，經監察院糾正(民國八十八年六月三十日監察院公報第 2216 期)。

## □ 退輔會所屬生產事業之營運概況

退輔會所屬原有 28 個生產事業單位，本年度裁併 4 個單位，包括：知本農場併入台東農場、宜蘭農場併入武陵農場、新竹農場併入彰化農場、高雄農場併入屏東農場等，裁併後 24 個生產事業單位本年度作業收入 86 億 3,605 萬餘元，作業支出 88 億 2,678 萬餘元，作業短絀 1 億 9,073 萬餘元，作業外收入 6 億 6,844 萬餘元，作業外支出 14 億 572 萬餘元，作業外短絀 7 億 3,727 萬餘元；收支相抵，本年度短絀 9 億 2,801 萬餘元，占作業收入約為負 10.75%，較上年度同項比率負 9.54%，降低 1.21%(詳如附表)；如按各單位之餘絀分析，有賸餘者計有 12 個單位，賸餘金額 4 億 9,619 萬餘元，較上年度 10 個單位賸餘金額 1 億 6,610 萬餘元，增加賸餘 3 億 3,009 萬餘元，約為 198.72%；發生短絀者計有 10 個單位，短絀金額 14 億 2,420 萬餘元，較上年度 14 個單位短絀金額 35 億 3,447 萬餘元，減少短絀 21 億 1,026 萬餘元，約為 59.71%；無餘絀者計有 2 個單位；以上 24 個生產事業單位本年度餘絀相抵後，短絀 9 億 2,801 萬餘元，與上年度短絀 33 億 6,836 萬餘元比較，減少短絀 24 億 4,035 萬餘元，約 72.45%，主要係上年度短絀單位榮民礦業開發處結束營業、榮民氣體製造廠移轉民營、榮民工程事業管理處改制為公營公司等所致。茲將各單位本年度餘絀情形，按金額大小順序與上年度餘絀比較列表如下：

單位：新台幣元

單 位 名 稱	本 年 度 餘 絀		上 年 度 餘 絀	
	賸 餘	短 絀	賸 餘	短 絀
<b>□賸餘之單位</b>				
□岡 山 工 廠	167,374,093			95,196,978
□榮 民 製 藥 廠	88,156,664		34,990,671	
□龍 崎 工 廠	62,205,272		45,077,839	
□台北榮民技術勞務中心	46,821,005		41,342,994	
□食 品 工 廠	45,014,532		10,663,220	
□清 境 農 場	23,817,223		58,779	
□武 陵 農 場	19,789,699		13,667,880	
□福 壽 山 農 場	19,696,102			1,295,483
□塑 膠 工 廠	13,272,546		3,797,012	
□彰 化 農 場	4,607,139			1,391,075
□台 東 農 場	4,454,342		3,532,431	
□台 北 鐵 工 廠	990,070			30,324,914
<b>□短絀之單位</b>				
□榮 民 化 工 廠		388,701,920		107,554,129
□楠 梓 工 廠		262,956,570		88,153,816
□榮 民 印 刷 廠		247,027,796		133,432,406
□高雄榮民技術勞務中心		170,279,929		49,566,090
□桃 園 工 廠		155,337,370	1,654,612	
□台 北 紙 廠		72,843,843		71,615,642
□榮民森林保育事業管理處		52,743,350	11,322,756	
□魚 殖 管 理 處		29,301,537		63,461,871
□嘉 義 農 場		24,523,502		
□台 中 木 材 加 工 廠		20,493,789		12,249,581
<b>□結束或移轉民營之單位</b>				
□榮 民 礦 業 開 發 處				99,878,313
□榮 民 氣 體 製 造 廠				5,454,956
<b>□預算改制為營業基金之單位</b>				
榮 民 工 程 事 業 管 理 處				2,774,900,358
<b>合 計</b>	<b>496,198,687</b>	<b>1,424,209,606</b>	<b>166,108,194</b>	<b>3,534,475,612</b>

註：□彰化、台東、嘉義、屏東、花蓮等五個平地農場係由安置基金編列預算補助其行政經費，本年度除嘉義農場發生短絀，其餘各平地農場均為賸餘，其中屏東及花蓮農場，安置基金就該賸餘數額，於年度終了同額減少補助金額，因而年度決算無餘絀；另彰化及台東等農場因以前年度尚有待填補之短絀，致本年度賸餘留供填補，安置基金未減少補助金額。

□本年度知本農場併入台東農場、宜蘭農場併入武陵農場、新竹農場併入彰化農場、高雄農場併入屏東農場等，為使比較基礎一致，上表所列各該農場上年度餘絀數已予併計。

至各單位營運情形，請參閱後附所屬直營事業營運概況表。本年度部分單位營運發生虧損，經分析原因如次：

- ☐ 市場競爭激烈，現有產品復因生產成本偏高，產品不具競爭力，訂單爭取困難。
- ☐ 營運短絀，資金不足，舉債支應營運所需資金，利息負擔沉重，造成短絀情況惡化。
- ☐ 政府機關議價機會減少，未能適時拓展民間市場，肇致業務嚴重萎縮。
- ☐ 移轉民營支付鉅額員工資遣費。

退輔會所屬 24 個生產事業，本年度共計有 10 個單位發生短絀，總計短絀 14 億 2,420 萬餘元，除榮民化工廠等 5 個單位已核定結束營業，目前正清理中，其餘 5 個單位，其中高雄榮民技術勞務中心連續三年發生鉅額虧絀；台中木材加工廠連續二年發生鉅額虧絀。有關該會所屬各單位連年虧絀乙項，前經本部多次函請退輔會針對虧絀原因檢討改善，該會雖訂有「本會所屬生產事業機構改善營運實施要點」，並依業務需要隨時派員前往各工廠協助並瞭解改善營運之實際辦理情形。惟查本年度營運結果有具體改善者僅有岡山工廠等 4 個單位，顯示改善成效有限，甚至有部分單位之虧損情形益趨惡化，再依該會所赴各廠督導報告顯示，其業務考核僅針對其營運主要癥結評析，未提出營運改善建議意見、有無繼續經營價值、移轉民營條件等，其考核並無具體效益，經本部函請退輔會檢討改善，以提昇經營績效。退輔會函復略謂：已核定部分機構結束營業；或已積極進行民營化；或進行人員精簡，降低成本；或爭取訂單，提高銷售量。本部已列管繼續注意其改善成效。

#### ☐ 長期投資概況

☐ 長期投資之內容 該基金本年度期末長期投資計列 107 億 8,304 萬餘元，約占資產總額 27.76%，較上年度期末長期投資 93 億 8,042 萬餘元，增加 14 億 261 萬餘元，約 14.95%，主要係前榮民工程事業管理處自本年度改制為公營公司後，該基金以資產作價投資該公司、配合部分合營公司辦理現金增資及公司釋股政策出售股票，而增加投資數額。該基金投資之 40 家公私合營事業，如就其投資額占被投資事業資本額之比率區分：資本占有率 40% 以上未達 50% 者計有 11 家；30% 以上未達 40% 者計有 6 家；20% 以上未達 30% 者計有 13 家；10% 以上未達 20% 者計有 3 家；未達 10% 者有 7 家。另該基金投資榮民工程股份有限公司 71 億餘元，持股比例 50.95%。有關該基金投資上述 40 家合營事業之情形，請參閱丁章其他查核事項(壹)中央政府非營業基金長期投資之查核及所附中央政府非營業基金投資公私合營事業明細表。

☐ 投資收入 該基金所投資合營事業，本年度帳列投資收入共 2 億 8,756 萬餘元，包含現金股利 1 億 9,334 萬餘元，董監事酬勞 902 萬餘元，出售股票收益 8,518 萬餘元，投資報酬率約為 7.83%，較上年度 5.14%，增加 2.69%。

☐ 合營事業之經營效能 該基金投資 40 家合營事業，八十七(曆)年度營運結果，計有欣欣通運公司等 6 家虧損，而連續多年虧損者有榮裕實業公司；獲利每況愈下者計有榮電公司、欣雄石油氣公司及榮友貿易公司等 3 家；停止營業者計有欣欣電子公司、華欣綜合印製公司及美國華安貿易公司等 3 家。茲就本部查核所發現之主要缺失分述如下：

☐ 安置榮民(眷)比率與安置基金持股比率不相稱，計有欣欣客運公司、欣欣通運公司、榮電公司、泛亞建設公司、榮裕實業公司、榮福公司等 6 家。

□ 營運績效欠佳，年年虧損；財務結構有欠健全，流動比率偏低，負債比率偏高；安置基金多年無投資收入，計有欣欣通運公司、欣欣水泥公司、泛亞建設公司、大南汽車公司、榮裕實業公司、華欣綜合印製公司、榮福公司、南鎮天然氣公司、欣芝實業公司、遠東氣體公司、中華紙漿公司、台灣土地開發公司、中華國貨推廣中心、中興電工機械公司等 14 家。

□ 安置基金持股比率甚低，致未能安置榮民(眷)就業，不合基金用途，計有遠東氣體公司、中華紙漿公司、台灣土地開發公司、中華國貨推廣中心等 4 家。

□ 已停業多年，投資股權遲未收回，計有欣欣電子公司、泰欣企業公司、美國華安貿易公司等 3 家。

以上缺失經本部函請退輔會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查明癥結所在，妥為檢討，研訂具體改善措施；對年年虧損或安置基金持股比率偏低，未達安置目的，與基金用途未合者，審慎研酌有無繼續投資之必要。退輔會函復略謂：安置比率甚低，且連續數年無投資收入，已不合資金用途者，將視該公司營運情形或市場股價狀況，俟機再檢討出售股權；投資報酬及財務結構欠佳者，當列入重要參考並適時於各公司董監事會議中提請改進；已停業多年，惟投資股權遲未收回者，或正辦理清算，或俟與股東協調合理股價儘速轉讓，或已報奉行政院核准轉列投資損失。本部已列管繼續注意其辦理情形。

#### □ 所屬生產事業機構民營化辦理概況

□ 移轉民營化之緣起 立法院於民國七十九年四月六日第一屆第八十五會期第十八次會議審議「戰士授田憑據處理條例」附帶決議：退輔會事業機構於「公營事業移轉民營條例」修正通過後，一年內完成移轉民營計畫，三至五年內完成移轉。退輔會乃根據上述決議事項，擬訂會屬事業機構移轉民營實施計畫，報經行政院修訂後施行，並再據以擬訂相關作業規定及辦法，其適用範圍為該會所屬之工業、礦業、工程等類型之事業機構，經核定有 18 個機構移轉民營，分三梯次辦理。其移轉民營程序大致如下：  
□簽訂執行計畫。□財產清點。□財產變更為非公用。□財產鑑價。□財產評價。□成立公司。

□ 民營化推展情形 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三十一日前完成。惟實際執行結果，僅液化石油氣供應處於民國八十六年三月十六日完成移轉、榮民氣體製造廠於民國八十七年一月一日完成移轉、岡山工廠於民國八十七年八月一日完成移轉、龍崎工廠於民國八十八年四月三日完成標售。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、彰化工廠及榮民礦業開發處等結束營業，並清理完竣；榮民化工廠、楠梓工廠、台北紙廠及榮民印刷廠等結束營業，目前正清理中。其餘各單位之執行進度，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，定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年六月底前完成。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：

機 構 名 稱	預計移轉民營時程	移 轉 方 式	辦 理 情 形
液化石油氣供應處	—	以整廠出售方式移轉民營。	民國八十五年三月十六日完成移轉。
榮民氣體製造廠	—	以資產作價方式移轉民營。	民國八十七年一月一日完成移轉。
岡 山 工 廠	—	以整廠出售方式移轉民營。	民國八十七年八月一日完成移轉。
龍 崎 工 廠	—	以資產作價方式移轉民營。	民國八十八年四月三日完成標售。
榮民製毯工廠	—	—	民國八十六年四月一日裁撤。
彰 化 工 廠	—	—	民國八十六年九月一日裁撤。
榮民礦業開發處	—	—	民國八十六年四月三十日結束營業。
榮民化工廠	—	—	民國八十六年六月三十日結束營業。
楠 梓 工 廠	—	—	民國八十七年九月三十日結束營業。
榮民印刷廠	—	—	民國八十八年三月三十一日結束營業。
台 北 紙 廠	—	—	民國八十八年八月三十一日結束營業。
榮民製藥廠	民國八十九年六月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第六次公告招標。
食 品 工 廠	民國八十九年六月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第四次公告招標。
台中木材加工廠	民國八十八年九月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第三次公告招標。
台 北 鐵 工 廠	民國八十九年六月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第三次公告招標。
塑 膠 工 廠	民國八十九年六月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第三次公告招標。
桃 園 工 廠	民國八十九年六月	以資產作價方式移轉民營。	正辦理第二次公告招標。
榮民工程事業管理處	民國九十年六月	先改制為公司再釋出股權，改為民營。	民國八十七年七月一日改制為公營公司。

註：表列榮民製藥廠等 6 個單位辦理多次招標仍未決標之主要原因，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，致多次招標均因無人投標而流標，目前改採洽特定對象辦理，以提昇移轉民營可能性。

退輔會所屬事業機構移轉民營計畫執行進度緩慢，一再展延時程，前經本部函請退輔會督促依核定進度積極妥為辦理，並按季將辦理情形函知本部，退輔會函復略謂：已訂定各事業機構移轉民營各階段時程管制，爾後將加強管制，俾如期完成移轉民營，以免增加公帑不經濟支出。惟依退輔會檢送截至民國八十八年八月一日所屬事業機構移轉民營執行狀況表顯示，除榮民製毯工廠等 7 個單位經核定不具移轉民營條件予以結束營業外，其餘台北鐵工廠等 6 個單位均已逾民營化期限(最遲應於八十八年六月卅日前完成)，其中榮民製藥廠逾 1 年 7 個月，台中木材加工廠及食品工廠等逾 1 年 1 個月，且均經多次招標，因無人投標而流標，目前改採洽特定對象辦理或正評估再次招標。以上顯示退輔會所研訂改善措施並未有效解決進度落後情事，由於各事業單位移轉民營已逾立法院民國七十九年四月六日第一屆第八十五會期第十八次會議審議「戰士授田憑據處理條例」附帶決議時程甚久，經本部再函請退輔會針對已辦理多次招標，因無人投標而流標之單位，是否尚具移轉民營條件，督促通盤審慎評估檢討，妥為因應。退輔會函復略謂：除加強與員工宣導溝通外，正積極洽尋潛在投資人，擬改以「特定對象」方式辦理，以提昇移轉民營可能性；並已重新調整推動計畫於八十八年九月六日經「行政院公營事業民營化推動指導委員會」審議通過，將按新期程重新管考，督促該等機構更積極辦理移轉民營工作，並召開該會事業機構移轉民營執行督導會報，通盤檢討研擬精進措施。上述修正時程業經行政院於民國八十八年十月廿二日以台八十八經字第 39087 號函核定，本部已列管繼續注意其辦理情形。

#### □ 違法失職情事處理情形

本部查核退輔會所屬各事業機構財務收支，發現部分人員涉有違法失職情事，通知處分案件，於本年度確定者計有 7 案，受記過處分者 8 人，申誡者 24 人。本部已函報監察院備查。

#### □ 綜合評述

該基金本年度 3 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 2 項。預算原列短絀 9 億 6,368 萬餘元，決算審定短絀 7 億 5,703 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 664 萬餘元，主要係所屬事業機構移轉民營進度落後，相關支出減少所致。本部審核發現之缺失及違法失職情事，均經退輔會妥為處理，本部已列管注意其辦理情形。綜觀該基金本年度業務計畫及預算之執行，除部分單位於本年度移轉民營或已不具經營價值，於本年度核定結束營業外，尚能依實際需要妥為辦理輔導安置國軍退除役官兵就業，照顧榮民(眷)生活。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定、餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬直營事業營運概況分別列表如次：



## 國軍退除役官兵安置基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	9,305,967,000.00	100.00	8,923,613,099.00	100.00	—	8,923,613,099.00	100.00	— 382,353,901.00	4.11
勞 務 收 入	3,686,501,000.00	39.62	5,070,118,435.00	56.82	—	5,070,118,435.00	56.82	+ 1,383,617,435.00	37.53
銷 貨 收 入	5,330,863,000.00	57.28	3,452,657,134.00	38.69	—	3,452,657,134.00	38.69	— 1,878,205,866.00	35.23
投融資業務收入	179,770,000.00	1.93	287,561,514.00	3.22	—	287,561,514.00	3.22	+ 107,791,514.00	59.96
其他作業收入	108,833,000.00	1.17	113,276,016.00	1.27	—	113,276,016.00	1.27	+ 4,443,016.00	4.08
作 業 支 出	9,231,714,000.00	99.20	9,127,615,934.00	102.29	— 10,505,501.00	9,117,110,433.00	102.17	— 114,603,567.00	1.24
勞 務 成 本	3,231,395,000.00	34.72	4,986,117,248.00	55.88	—	4,986,117,248.00	55.88	+ 1,754,722,248.00	54.30
銷 貨 成 本	4,475,536,000.00	48.09	3,021,823,558.00	33.86	— 10,505,501.00	3,011,318,057.00	33.74	— 1,464,217,943.00	32.72
推 銷 費 用	264,041,000.00	2.84	183,269,800.00	2.05	—	183,269,800.00	2.05	— 80,771,200.00	30.59
管理及總務費用	1,037,554,000.00	11.15	765,634,096.00	8.58	—	765,634,096.00	8.58	— 271,919,904.00	26.21
教學訓練及研究發展支出	134,314,000.00	1.44	117,542,819.00	1.32	—	117,542,819.00	1.32	— 16,771,181.00	12.49
其他作業支出	88,874,000.00	0.96	53,228,413.00	0.60	—	53,228,413.00	0.60	— 35,645,587.00	40.11
作 業 餘 絀	74,253,000.00	0.80	— 204,002,835.00	— 2.29	+ 10,505,501.00	— 193,497,334.00	— 2.17	— 267,750,334.00	360.59
作 業 外 收 入	1,591,399,000.00	17.10	918,254,245.00	10.29	+ 54,398.00	918,308,643.00	10.29	— 673,090,357.00	42.30
財 務 收 入	285,187,000.00	3.06	339,753,275.00	3.81	—	339,753,275.00	3.81	+ 54,566,275.00	19.13
整 理 收 入	19,628,000.00	0.21	131,853,698.00	1.48	+ 54,398.00	131,908,096.00	1.48	+ 112,280,096.00	572.04
其他作業外收入	1,286,584,000.00	13.83	446,647,272.00	5.00	—	446,647,272.00	5.00	— 839,936,728.00	65.28
作 業 外 支 出	2,629,337,000.00	28.25	1,471,343,144.00	16.49	+ 10,505,501.00	1,481,848,645.00	16.60	— 1,147,488,355.00	43.64
財 務 支 出	191,049,000.00	2.05	150,078,842.00	1.68	—	150,078,842.00	1.68	— 40,970,158.00	21.44
整 理 支 出	16,233,000.00	0.17	216,620,816.00	2.43	+ 10,505,501.00	227,126,317.00	2.54	+ 210,893,317.00	1,299.16
其他作業外支出	2,422,055,000.00	26.03	1,104,643,486.00	12.38	—	1,104,643,486.00	12.38	— 1,317,411,514.00	54.39
作 業 外 餘 絀	— 1,037,938,000.00	— 11.15	— 553,088,899.00	— 6.20	— 10,451,103.00	— 563,540,002.00	— 6.31	+ 474,397,998.00	—
本 年 度 餘 絀	— 963,685,000.00	— 10.35	— 757,091,734.00	— 8.49	+ 54,398.00	— 757,037,336.00	— 8.48	+ 206,647,664.00	—

## 國軍退除役官兵安置基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	2,667,824,000.00	100.00	3,527,356,402.00	100.00	— 54,398.00	3,527,302,004.00	100.00	+ 859,478,004.00	32.22
本 年 度 短 絀	963,685,000.00	36.12	757,091,734.00	21.46	— 54,398.00	757,037,336.00	21.46	— 206,647,664.00	21.44
以前年度待填補之短絀	1,704,139,000.00	63.88	2,770,264,668.00	78.54	—	2,770,264,668.00	78.54	+ 1,066,125,668.00	62.56
填 補 之 部	—	—	26,966,675.00	0.76	—	26,966,675.00	0.76	+ 26,966,675.00	—
撥 用 公 積	—	—	26,966,675.00	0.76	—	26,966,675.00	0.76	+ 26,966,675.00	—
待 填 補 之 短 絀	2,667,824,000.00	100.00	3,500,389,727.00	99.24	— 54,398.00	3,500,335,329.00	99.24	+ 832,511,329.00	31.21

註：前榮民工程事業管理處分預算自民國八十八年度起改制為公營公司，表內「以前年度待填補之短絀」欄之金額，未包含該分預算之數據。

# 國軍退除役官兵安置基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	8,509,766,000.00	17,711,949,372.00	100.00	+ 9,202,183,372.00	108.14
基金之增加	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.65	—	—
國庫增撥數	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.65	—	—
公積及賸餘之增加	111,905,000.00	3,476,026,995.00	19.63	+ 3,364,121,995.00	3,006.23
公積之增加	111,905,000.00	3,449,060,320.00	19.48	+ 3,337,155,320.00	2,982.13
待填補短絀之減少	—	26,966,675.00	0.15	+ 26,966,675.00	—
固定資產之減少	1,219,616,000.00	2,894,097,343.00	16.34	+ 1,674,481,343.00	137.30
固定資產折舊	283,134,000.00	343,743,155.00	1.94	+ 60,609,155.00	21.41
固定資產之變賣及收回	139,136,000.00	129,392,885.00	0.73	— 9,743,115.00	7.00
固定資產報廢及整理	797,346,000.00	2,420,961,303.00	13.67	+ 1,623,615,303.00	203.63
長期債務之增加	50,000,000.00	—	—	— 50,000,000.00	100.00
長期借款之增加	50,000,000.00	—	—	— 50,000,000.00	100.00
長期投資、應收、貸及準備之減少	5,731,304,000.00	6,538,514,139.00	36.91	+ 807,210,139.00	14.08
長期投資之減少	5,710,765,000.00	6,450,607,189.00	36.42	+ 739,842,189.00	12.96
準備金之減少	20,539,000.00	87,906,950.00	0.49	+ 67,367,950.00	328.00
其他貸項之增加	181,203,000.00	2,989,977,495.00	16.88	+ 2,808,774,495.00	1,550.07
其他負債之增加	181,203,000.00	2,989,977,495.00	16.88	+ 2,808,774,495.00	1,550.07
其他借項之減少	215,738,000.00	813,333,400.00	4.59	+ 597,595,400.00	277.00
無形資產之減少	300,000.00	452,563.00	—	+ 152,563.00	50.85
遞延借項之減少	3,010,000.00	830,818.00	—	— 2,179,182.00	72.40
其他資產之減少	212,428,000.00	812,050,019.00	4.59	+ 599,622,019.00	282.27
資 金 用 途	9,057,416,000.00	16,867,974,037.00	100.00	+ 7,810,558,037.00	86.23
公積及賸餘之減少	1,609,403,000.00	1,922,720,456.00	11.40	+ 313,317,456.00	19.47
本年度之短絀	963,685,000.00	757,037,336.00	4.49	— 206,647,664.00	21.44
公積之減少	645,718,000.00	1,165,683,120.00	6.91	+ 519,965,120.00	80.53
固定資產之增加	1,288,676,000.00	2,759,882,686.00	16.36	+ 1,471,206,686.00	114.16
固定資產之增置	217,024,000.00	118,816,900.00	0.70	— 98,207,100.00	45.25
撥入受贈及整理	1,071,652,000.00	2,641,065,786.00	15.66	+ 1,569,413,786.00	146.45
長期債務之減少	92,184,000.00	15,263,300.00	0.09	— 76,920,700.00	83.44
長期借款之減少	92,184,000.00	15,263,300.00	0.09	— 76,920,700.00	83.44
長期投資、應收、貸及準備之增加	5,818,154,000.00	7,941,335,497.00	47.08	+ 2,123,181,497.00	36.49
長期投資之增加	5,780,765,000.00	7,853,227,155.00	46.56	+ 2,072,462,155.00	35.85
準備金之增加	37,389,000.00	88,108,342.00	0.52	+ 50,719,342.00	135.65
其他貸項之減少	202,934,000.00	2,476,102,078.00	14.68	+ 2,273,168,078.00	1,120.15
其他負債之減少	202,934,000.00	2,476,102,078.00	14.68	+ 2,273,168,078.00	1,120.15
其他借項之增加	46,065,000.00	1,752,670,020.00	10.39	+ 1,706,605,020.00	3,704.78
無形資產之增加	500,000.00	25,333.00	—	— 474,667.00	94.93
遞延借項之增加	—	73,028.00	—	+ 73,028.00	—
其他資產之增加	45,565,000.00	1,752,571,659.00	10.39	+ 1,707,006,659.00	3,746.31
營運資金之淨增減	— 547,650,000.00	+ 843,975,335.00	4.76	+ 1,391,625,335.00	—

國軍退除役官兵安置

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	38,849,332,953.00	100.00	38,841,609,352.00	100.00	+ 7,723,601.00	0.02
流 動 資 產	8,706,837,452.00	22.41	10,907,057,172.00	28.08	− 2,200,219,720.00	20.17
現 金	3,106,128,140.00	8.00	3,926,955,644.00	10.11	− 820,827,504.00	20.90
短 期 投 資	26,008,165.00	0.07	926,965.00	—	+ 25,081,200.00	2,705.73
應 收 款 項	2,059,583,244.00	5.30	1,751,132,082.00	4.51	+ 308,451,162.00	17.61
存 貨	2,090,536,022.00	5.38	4,525,181,461.00	11.65	− 2,434,645,439.00	53.80
預 付 款 項	596,388,675.00	1.53	433,220,054.00	1.12	+ 163,168,621.00	37.66
短 期 貸 墊 款	828,193,206.00	2.13	269,640,966.00	0.69	+ 558,552,240.00	207.15
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	11,075,133,604.00	28.51	9,672,312,246.00	24.90	+ 1,402,821,358.00	14.50
長 期 投 資	10,783,042,997.00	27.76	9,380,423,031.00	24.15	+ 1,402,619,966.00	14.95
準 備 金	292,090,607.00	0.75	291,889,215.00	0.75	+ 201,392.00	0.07
固 定 資 產	11,839,355,127.00	30.48	11,973,569,784.00	30.83	− 134,214,657.00	1.12
土 地	8,241,824,409.00	21.22	8,164,519,110.00	21.02	+ 77,305,299.00	0.95
土 地 改 良 物	403,592,287.00	1.04	427,453,916.00	1.10	− 23,861,629.00	5.58
房 屋 及 建 築	2,413,498,856.00	6.21	2,299,657,225.00	5.92	+ 113,841,631.00	4.95
機 械 及 設 備	641,209,333.00	1.65	906,841,735.00	2.34	− 265,632,402.00	29.29
交 通 及 運 輸 設 備	54,804,436.00	0.14	61,145,230.00	0.16	− 6,340,794.00	10.37
什 項 設 備	58,123,808.00	0.15	75,537,641.00	0.19	− 17,413,833.00	23.05
購 建 中 固 定 資 產	26,301,998.00	0.07	38,414,927.00	0.10	− 12,112,929.00	31.53
無 形 資 產	1,584,284.00	—	2,011,514.00	—	− 427,230.00	21.24
無 形 資 產	1,584,284.00	—	2,011,514.00	—	− 427,230.00	21.24
遞 延 借 項	1,847,726.00	—	2,605,516.00	0.01	− 757,790.00	29.08
遞 延 費 用	1,847,726.00	—	2,605,516.00	0.01	− 757,790.00	29.08
其 他 資 產	7,224,574,760.00	18.60	6,284,053,120.00	16.18	+ 940,521,640.00	14.97
什 項 資 產	7,224,574,760.00	18.60	6,284,053,120.00	16.18	+ 940,521,640.00	14.97
合 計	38,849,332,953.00	100.00	38,841,609,352.00	100.00	+ 7,723,601.00	0.02

註：□前榮民工程事業管理處分預算自民國八十八年度起改制為公營公司，表內上年度決算數未含該分預算之相關數據。  
□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年度期末為14億7,482萬餘元，87年度期末為25億9,091萬餘元。  
□87年度部分科目業經行政院主計處重分類。

基金餘絀審定後平衡表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	10,967,062,675.00	28.23	13,512,645,613.00	34.79	− 2,545,582,938.00	18.84
流 動 負 債	3,785,919,282.00	9.75	6,830,114,337.00	17.59	− 3,044,195,055.00	44.57
短 期 債 務	1,829,722,244.00	4.71	2,409,106,375.00	6.20	− 579,384,131.00	24.05
應 付 款 項	818,350,114.00	2.11	906,558,040.00	2.34	− 88,207,926.00	9.73
預 收 款 項	1,137,846,924.00	2.93	3,514,449,922.00	9.05	− 2,376,602,998.00	67.62
長 期 負 債	129,666,538.00	0.33	144,929,838.00	0.37	− 15,263,300.00	10.53
長 期 債 務	129,666,538.00	0.33	144,929,838.00	0.37	− 15,263,300.00	10.53
其 他 負 債	7,051,476,855.00	18.15	6,537,601,438.00	16.83	+ 513,875,417.00	7.86
什 項 負 債	7,051,476,855.00	18.15	6,537,601,438.00	16.83	+ 513,875,417.00	7.86
淨 值	27,882,270,278.00	71.77	25,328,963,739.00	65.21	+ 2,553,306,539.00	10.08
基 金	11,209,065,049.37	28.85	10,209,065,049.37	26.28	+ 1,000,000,000.00	9.80
基 金	11,209,065,049.37	28.85	10,209,065,049.37	26.28	+ 1,000,000,000.00	9.80
公 積	20,173,540,557.63	51.93	17,890,163,357.63	46.06	+ 2,283,377,200.00	12.76
資 本 公 積	18,840,642,733.63	48.50	16,551,298,533.63	42.61	+ 2,289,344,200.00	13.83
特 別 公 積	1,332,897,824.00	3.43	1,338,864,824.00	3.45	− 5,967,000.00	0.45
累 積 餘 絀	− 3,500,335,329.00	− 9.01	− 2,770,264,668.00	− 7.13	− 730,070,661.00	26.35
累 積 短 絀	3,500,335,329.00	− 9.01	2,770,264,668.00	− 7.13	+ 730,070,661.00	26.35
合 計	38,849,332,953.00	100.00	38,841,609,352.00	100.00	+ 7,723,601.00	0.02



國軍退除役官兵安置基金

中華民國

機 構 名 稱	作 業 收 入	作 業 支 出	作 業 餘 絀
榮民森林保育事業管理處	810,620	852,321	— 41,701
魚殖管理處	261,137	266,933	— 5,795
榮民印刷廠	217,500	267,631	— 50,131
榮民製藥廠	516,420	447,413	69,006
榮民化工廠	—	—	—
塑膠工廠	239,126	228,002	11,124
台北紙廠	158,682	196,594	— 37,911
桃園工廠	355,429	370,058	— 14,629
岡山工廠	4,087	7,231	— 3,143
龍崎工廠	190,772	147,652	43,120
台北鐵工廠	731,670	789,542	— 57,871
台中木材加工廠	80,344	96,034	— 15,689
食品工廠	388,404	374,237	14,167
楠梓工廠	84,553	96,070	— 11,516
台北榮民技術勞務中心	2,861,023	2,847,835	13,188
高雄榮民技術勞務中心	1,268,136	1,439,495	— 171,358
清境農場	103,113	77,071	26,041
福壽山農場	134,584	109,172	25,411
武陵農場	138,309	128,364	9,945
彰化農場	5,738	2,448	3,290
嘉義農場	36,071	32,915	3,156
屏東農場	13,600	14,287	— 687
花蓮農場	8,652	10,819	— 2,167
台東農場	28,069	24,649	3,419
合 計	8,636,051	8,826,782	— 190,731

註：上表所列收支數額與決算數額差異說明如下：  
□作業收入 8,636,051 千餘元與該基金本會作業收入 564,537 千餘元合計作業收入 9,200,589 千餘元，  
□作業支出8,826,782千餘元與該基金本會作業支出290,327千餘元合計決算審定作業支出9,117,110千餘元。  
□作業外收入 668,446 千餘元與該基金本會作業外收入 274,129 千餘元合計作業外收入 942,576 千餘元，  
□作業外支出1,405,726千元與該基金本會作業外支出2,375,015千餘元合計作業外支出3,780,741千餘元，  
□本年度短絀928,010千元與該基金本會短絀1,826,675千餘元合計本年度短絀2,754,686千餘元，  
□本年度知本農場併入台東農場，宜蘭農場併入武陵農場，新竹農場併入彰化農場，高雄農場併入

所屬直營事業營運概況表

八十八年度

單位：新台幣千元

作 業 外 收 入	作 業 外 支 出	作 業 外 餘 絀	本 年 度 餘 絀	本 年 度 餘 絀 占 作 業 收 入 比 率
33,990	45,032	— 11,041	— 52,743	— 6.51
1,773	25,279	— 23,505	— 29,301	— 11.22
1,906	198,802	— 196,896	— 247,027	— 113.58
28,477	9,328	19,149	88,156	17.07
68,404	457,106	— 388,701	— 388,701	—
7,591	5,442	2,148	13,272	5.55
1,034	35,966	— 34,932	— 72,843	— 45.91
33,860	174,569	— 140,708	— 155,337	— 43.70
198,649	28,131	170,517	167,374	4,094.48
21,943	2,859	19,084	62,205	32.61
135,944	77,082	58,861	990	0.14
1,755	6,560	— 4,804	— 20,493	— 25.51
34,535	3,687	30,847	45,014	11.59
12,450	263,889	— 251,439	— 262,956	— 310.99
33,909	277	33,632	46,821	1.64
11,387	10,309	1,078	— 170,279	— 13.43
3,286	5,511	— 2,224	23,817	23.10
3,557	9,273	— 5,715	19,696	14.63
25,243	15,398	9,844	19,789	14.31
1,325	8	1,316	4,607	80.28
3,096	30,776	— 27,679	— 24,523	— 67.99
750	63	687	—	—
2,336	169	2,167	—	—
1,235	201	1,034	4,454	15.87
668,446	1,405,726	— 737,279	— 928,010	— 10.75

銷除內部往來276,976千元後，決算審定作業收入8,923,613千餘元。

銷除內部往來24,267千餘元後，決算審定作業外收入918,308千餘元。  
銷除內部往來2,298,893千餘元後，決算審定作業外支出1,481,848千餘元。  
銷除內部往來1,997,649千餘元後，決算審定作業短絀757,037千餘元。  
屏東農場等，致各該農場收支餘絀予以併計。

## 二、榮民醫療作業基金

政府為辦理國軍退除役官兵就醫及社會醫療服務，支援全國醫療網計畫，並加強醫學研究，提昇醫療水準，於民國七十五年度設立「榮民總醫院作業基金」，民國七十九年度將該基金分為「臺北榮民總醫院作業基金」及「臺中榮民總醫院作業基金」二個基金。臺北榮民總醫院於民國七十九年十月設立高雄分院。民國八十一年度將退輔會各榮民醫院之民眾診療業務合併設立「榮民醫院附設民眾診療作業基金」。民國八十四年度復將台北榮總高雄分院改設「高雄榮民總醫院作業基金」。嗣因全民健康保險實施範圍已涵蓋榮民在內，「榮民醫院附設民眾診療作業基金」乃於民國八十六年度配合更名為「榮民醫院醫療作業基金」。依行政院民國八十六年九月十五日台(86)孝授三字第 08875 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有七項：☐政府循預算程序之撥款。☐醫療收入。☐教學訓練及建教合作收入。☐捐贈收入。☐傷殘重建收入(僅臺北榮民總醫院)。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐醫療成本支出。☐教學訓練、研究發展及建教合作費用。☐診療費用減免優待支出。☐傷殘重建費用(僅臺北榮民總醫院)。☐管理及總務費用。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

### ☐ 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實施情形查核結果如下：

☐ 門診病患醫療 預計門診病患 593 萬餘人次，實際為 697 萬餘人次，較預計增加 104 萬餘人次，約 17.67%。

☐ 住院病患醫療 預計住院病患 275 萬餘人日，實際為 280 萬餘人日，較預計增加 4 萬餘人日，約 1.79%。

☐ 住院病患膳食 預計供應 211 萬餘人日，實際為 197 萬餘人日，較預計減少 13 萬餘人日，約 6.57%。

本年度業務計畫分別由台北榮民總醫院作業基金等 4 個分基金(含台北榮民總醫院及所屬傷殘重建中心、台中、高雄榮民總醫院暨嘉義、竹東、鳳林、桃園、蘇澳、埔里、永康、玉里、灣橋、龍泉、員山、台東等 12 家榮民醫院)執行結果，除門診病患醫療因各該醫院實際門診醫師看診人次較估計增加約 17.67% 外，其餘各項實際數與預計數比較，雖互有增減，惟差異率不大。本年度除辦理上列 3 項醫療業務外，亦訓練專業及臨床醫師、護士及技士人員 23,292 人次，提供學生實習 4,079 人次，並舉辦各項臨床討論會、學術演講會等。對提供醫學研究及各地區醫療服務頗有助益。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 7 億 8,968 萬元，決算審定賸餘 9 億 8,305 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 265 億 1,172 萬餘元，主要為醫療收入 246 億 9,431 萬餘元，占作業收入 93.14%；較預算增加 19 億 9,686 萬餘元，主要係門診病患較多，以致門診醫療收入增加。

□ 作業支出方面 決算作業支出 265 億 3,441 萬餘元，為作業收入 100.09%，主要為醫療成本 224 億 1,584 萬餘元；較預算增加 24 億 1,188 萬餘元，主要係醫療收入增加，因而醫療成本隨之增加。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 2,269 萬餘元，與預算作業賸餘 3 億 9,232 萬餘元，相距 4 億 1,502 萬餘元，主要係醫療成本暨教學訓練及研究發展支出增加。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 14 億 2,236 萬餘元，較預算增加 7 億 7,689 萬餘元，主要係利息收入、健保局給付以前年度醫療款暨物料盤盈等增加所致。決算作業外支出 4 億 1,660 萬餘元，較預算增加 1 億 6,849 萬餘元，主要係各榮民總醫院負擔榮民病房差額等補助支出原預算編列於醫療收入減項而未編於作業外支出所致，以上收支相抵，計獲作業外賸餘 10 億 575 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，賸餘 9 億 8,305 萬餘元，較預算賸餘 7 億 8,968 萬元，增加 1 億 9,337 萬餘元，約 24.49%，主要係財務收入較預算增加所致。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 台北榮總之財務收入科目列有賠償收入、進貨折價等，科目歸屬有欠妥適，經審核修正減列財務收入 1,237,029 元、增列其他作業外收入 1,225,026 元。

□ 台北榮總之短期墊款科目列有 85 年 10 月已驗收使用之致德樓網路工程款，未於驗收後轉列財產並依規定計提折舊，經審核修正增列教學訓練及研究發展支出 316,620 元及整理支出 527,700 元。

□ 台北榮總繳納停車場收入之營業稅時，因未適時沖轉進、銷項稅額，致溢列本年度及以前年度之停車場支出，經審核修正減列其他作業外支出 2,091,594 元、增列整理收入 1,305,965 元。

□ 台中榮總有關員工、門診、北院區等三處停車場，已分別於 83 年 1 月、85 年 10 月、87 年 11 月完工啟用，惟未於驗收後轉列財產及提列折舊費用，經審核修正增列醫療成本 4,678,296 元、管理及總務費用 3,653,304 元、整理支出 17,057,166 元。

□ 台中榮總預付款項科目列有訂購本年度期刊款 10,886,733 元，未於年度終了整理轉列費用，經審核修正增列教學訓練及研究發展支出 10,886,733 元。

□ 高雄榮總已完成爭審之健保醫療帳款，未妥為沖轉備抵醫療折讓，經審核修正增列整理收入 26,219,563 元、減列醫療收入 17,203,454 元。

□ 高雄榮總提列以前年度什項設備折舊費用短計 857,913 元，經審核修正增列整理支出 857,913 元。

以上修正結果，減列作業收入 17,203,454 元，增列作業支出 19,534,953 元、作業外收入 27,513,525 元、作業外支出 16,351,185 元；綜計減列本年度賸餘 25,576,067 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,008,634,275 元，本部依法審核修正減列賸餘 25,576,067 元，審定本年度賸餘 983,058,208 元。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 983,058,208 元，連同以前年度未分配賸餘 1,281,392,012 元，合計 2,264,450,220 元，依預算提存公積 439,727,000 元、解繳國庫淨額 80,000,000 元後，尚有未分配賸餘 1,744,723,220 元。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 145 億 2,216 萬餘元，其中以其他負債之增加 99 億 9,205 萬餘元為最多，約占 68.81%，主要係暫收健保局依申報數先行撥付九成醫療款；其餘依次為固定資產之減少 26 億 9,315 萬餘元，約占 18.54%，包括提列折舊 17 億 7,474 萬餘元、報廢及整理 9 億 1,841 萬餘元；公積及賸餘之增加 9 億 3,750 萬餘元，約占 6.46%，包括未分配賸餘之增加 4 億 6,333 萬餘元、公積之增加 4 億 7,417 萬餘元；公積撥充基金數 7 億 9,208 萬餘元，約占 5.45%；準備金之減少 5,891 萬餘元，約占 0.41%；其他借項之減少 4,845 萬餘元，約占 0.33%，包括其他資產之減少 4,335 萬餘元、無形資產之減少 471 萬餘元、遞延借項之減少 38 萬餘元。本年度資金來源較預算 32 億 9,511 萬餘元，增加 112 億 2,705 萬餘元，約 340.72%，主要係暫收健保局依申報數先行撥付醫療款。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 149 億 3,395 萬餘元，其中以其他負債之減少 99 億 5,045 萬餘元為最多，約占 66.63%，主要係沖轉健保局依申報數先行撥付之醫療款；其餘依次為固定資產之增加 33 億 8,434 萬餘元，約占 22.66%，包括增置 24 億 7,698 萬餘元、撥入受贈及整理 9 億 736 萬餘元；公積之減少 8 億 3,825 萬餘元，約占 5.61%；準備金之增加 7 億 5,195 萬餘元，約占 5.04%；其他借項之增加 894 萬餘元，約占 0.06%，包括其他資產之增加 612 萬餘元、無形資產之增加 281 萬餘元。本年度資金用途較預算 26 億 9,796 萬餘元，增加 122 億 3,598 萬餘元，約 453.53%，主要係沖轉健保局依申報數先行撥付之醫療款。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨減 4 億 1,178 萬餘元，與預算所列營運資金淨增 5 億 9,714 萬餘元比較，相距 10 億 893 萬餘元，主要係沖轉健保局依申報數先行撥付之醫療款及固定資產之增加。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 2 億 2,296 萬餘元，主要係存貨之增加；流動負債較上年度期末增加 6 億 3,474 萬餘元，主要係應付款項之增加。上述流動負債增加數較流動資產增加數超出 4 億 1,178 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。



## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 476 億 3,721 萬餘元，其中流動資產 175 億 1,530 萬餘元，約占 36.77%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 7 億 1,428 萬餘元，約占 1.50%；固定資產 292 億 3,130 萬餘元，約占 61.36%；無形資產 959 萬餘元，約占 0.02%；其他資產 1 億 6,672 萬餘元，約占 0.35%。負債總額 50 億 8,193 萬餘元，約占資產總額 10.67%，其中流動負債 37 億 6,053 萬餘元，約占資產總額 7.90%；其他負債 13 億 2,140 萬餘元，約占資產總額 2.77%。淨值 425 億 5,527 萬餘元，約占資產總額 89.33%，其中基金 226 億 3,174 萬餘元，約占資產總額 47.51%；公積 181 億 7,881 萬餘元，約占資產總額 38.16%；累積賸餘 17 億 4,472 萬餘元，約占資產總額 3.66%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 15 億 6,768 萬餘元，約 3.40%，其中流動資產增加 2 億 2,296 萬餘元，約 1.29%，主要係存貨之增加；準備金增加 6 億 9,304 萬餘元，約 3,262.64%，係興建醫療大樓準備金暨退休及離職準備金之提撥；固定資產增加 6 億 9,118 萬餘元，約 2.42%，主要係機械及設備之購置；無形資產減少 190 萬餘元，約 16.55%，主要係電腦軟體之攤銷；遞延借項減少 38 萬餘元，係遞延費用之減少；其他資產減少 3,722 萬餘元，約 18.25%，主要係暫付及待結轉帳項之減少。負債總額較上年度期末增加 6 億 7,635 萬餘元，約 15.35%，其中流動負債增加 6 億 3,474 萬餘元，約 20.31%，主要係應付款項之增加；其他負債增加 4,160 萬餘元，約 3.25%，主要係存入保證金暨應付退休及離職金之增加。淨值較上年度期末增加 8 億 9,133 萬餘元，約 2.14%，其中基金增加 7 億 9,208 萬餘元，約 3.63%，係特別公積撥充數；公積減少 3 億 6,408 萬餘元，約 1.96%，係因特別公積撥充基金數大於提存數；累積賸餘增加 4 億 6,333 萬餘元，約 36.16%，係本年度賸餘增加。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 175 億 1,530 萬餘元，與流動負債 37 億 6,053 萬餘元計算之流動比率為 465.77%，較一般標準 200%為高，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 553.22%相較，則降低 87.45%，主要係應付款項增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 50 億 8,193 萬餘元，與淨值 425 億 5,527 萬餘元計算之比率為 11.94%，較一般標準 100%為低，顯示債務負擔輕微；與上年度期末同項比率 10.57%比較，則提高 1.37%，主要係負債增加幅度大於淨值增加幅度。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.09%，較預算數所計比率 1.60%，降低 1.69%；較上年度同項比率負 0.49%，則提高 0.40%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.10%，較預算數所計比率 1.73%，降低 1.83%；較上年度同項比率負 0.54%，則提高 0.44%。

以上兩項比率均為負數，且較預算數所計比率降低，主要係藥品及材料等醫療成本增加較多所致；惟本年度醫療收入較上年度增加幅度大於醫療成本之增加比率，顯示本年度經營效能已有改善。

## □ 其他事項

□ 本部派員抽查退輔會所屬桃園榮民醫院財務收支，據報該院對財產折舊之提列、財產之盤點、財產明細帳之登記、財產卡之設置等核有未依規定辦理之缺失，經函請妥適處理，並查究責任。據復：已妥為檢討改進，並予疏失人員 1 人申誡 1 次之處分。本部已函報監察院備查，並列管繼續查核其改進情形。

□ 退輔會所屬各榮院之資訊系統未整合，管理制度有欠健全，經本部促請該會綜合考量經濟性及效益性，全面檢討並規劃整合，以利醫療業務之推展。退輔會函復略謂：各榮院目前因硬體規格不一及未達汰換年限，暫無法有效執行該項計畫，惟該會目前已著手管制各榮院之硬體汰換時程，俾利未來系統整合工作，以健全管理制度，減少不當損失。本部已列管繼續注意其辦理情形。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，減少者 1 項，另訓練專業及臨床醫師、護士及技士人員 23,292 人次，提供學生實習 4,079 人次，並舉辦各項臨床討論會、學術演講會等。本年度預算原列賸餘 7 億 8,968 萬元，決算審定賸餘 9 億 8,305 萬餘元，較預算增加 1 億 9,337 萬餘元，主要係財務收入較預算增加所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理各地區醫療服務及提供醫學研究。惟其中有關三所榮總及十二所榮院合併為一個基金，而各有不同之預算體制暨獎金給與辦法，會計處理方式亦不一致，尤其榮院採公務與基金預算混合運作，難以瞭解全院之財務效能及有無不經濟支出情事，經本部數度函請退輔會檢討所屬台北、台中、高雄榮民總醫院作業分基金及榮民醫院醫療作業分基金之簡併與分立問題，經退輔會函復略謂：四個分基金合併係政府政策，而三所榮民總醫院為醫學中心，十二所榮民醫院多為慢性療養院性質，醫療業務差距懸殊，無法一體適用獎勵金辦法，亦無法辦理資金集中管理，統籌運用。本部已再函請行政院主計處通盤檢討非營業基金簡併之得失及預算體制，並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，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	24,514,863,000.00	100.00	26,528,930,214.00	100.00	- 17,203,454.00	26,511,726,760.00	100.00	+ 1,996,863,760.00	8.15
勞 務 收 入	46,263,000.00	0.19	46,023,130.00	0.17	-	46,023,130.00	0.17	- 239,870.00	0.52
銷 貨 收 入	37,960,000.00	0.15	46,651,484.00	0.18	-	46,651,484.00	0.18	+ 8,691,484.00	22.90
醫 療 收 入	22,705,905,000.00	92.62	24,711,522,600.00	93.15	- 17,203,454.00	24,694,319,146.00	93.14	+ 1,988,414,146.00	8.76
其 他 作 業 收 入	1,724,735,000.00	7.04	1,724,733,000.00	6.50	-	1,724,733,000.00	6.51	- 2,000.00	-
作 業 支 出	24,122,534,000.00	98.40	26,514,884,174.00	99.95	+ 19,534,953.00	26,534,419,127.00	100.09	+ 2,411,885,127.00	10.00
勞 務 成 本	37,288,000.00	0.15	32,072,596.00	0.12	-	32,072,596.00	0.12	- 5,215,404.00	13.99
銷 貨 成 本	23,831,000.00	0.10	28,948,842.00	0.11	-	28,948,842.00	0.11	+ 5,117,842.00	21.48
醫 療 成 本	20,082,410,000.00	81.92	22,411,168,773.00	84.48	+ 4,678,296.00	22,415,847,069.00	84.55	+ 2,333,437,069.00	11.62
推 銷 費 用	800,000.00	-	682,919.00	-	-	682,919.00	-	- 117,081.00	14.64
管理及總務費用	1,968,275,000.00	8.03	1,901,028,589.00	7.17	+ 3,653,304.00	1,904,681,893.00	7.19	- 63,593,107.00	3.23
教學訓練及研究發展支出	1,994,926,000.00	8.14	2,138,846,868.00	8.06	+ 11,203,353.00	2,150,050,221.00	8.11	+ 155,124,221.00	7.78
其 他 作 業 支 出	15,004,000.00	0.06	2,135,587.00	0.01	-	2,135,587.00	0.01	- 12,868,413.00	85.77
作 業 餘 絀	392,329,000.00	1.60	14,046,040.00	0.05	- 36,738,407.00	- 22,692,367.00	- 0.09	- 415,021,367.00	105.78
作 業 外 收 入	645,467,000.00	2.63	1,394,846,589.00	5.26	+ 27,513,525.00	1,422,360,114.00	5.37	+ 776,893,114.00	120.36
財 務 收 入	487,308,000.00	1.99	811,143,037.00	3.06	- 1,237,029.00	809,906,008.00	3.06	+ 322,598,008.00	66.20
整 理 收 入	31,825,000.00	0.13	256,042,435.00	0.97	+ 27,525,528.00	283,567,963.00	1.07	+ 251,742,963.00	791.02
其他作業外收入	126,334,000.00	0.51	327,661,117.00	1.23	+ 1,225,026.00	328,886,143.00	1.24	+ 202,552,143.00	160.33
作 業 外 支 出	248,116,000.00	1.01	400,258,354.00	1.51	+ 16,351,185.00	416,609,539.00	1.57	+ 168,493,539.00	67.91
整 理 支 出	70,321,000.00	0.29	63,894,402.00	0.24	+ 18,442,779.00	82,337,181.00	0.31	+ 12,016,181.00	17.09
其他作業外支出	177,795,000.00	0.72	336,363,952.00	1.27	- 2,091,594.00	334,272,358.00	1.26	+ 156,477,358.00	88.01
作 業 外 餘 絀	397,351,000.00	1.62	994,588,235.00	3.75	+ 11,162,340.00	1,005,750,575.00	3.80	+ 608,399,575.00	153.11
本 年 度 餘 絀	789,680,000.00	3.22	1,008,634,275.00	3.80	- 25,576,067.00	983,058,208.00	3.71	+ 193,378,208.00	24.49

## 榮民醫療作業基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
台北榮民總醫院作業基金	12,228,474	12,447,785	－ 219,311	623,052	208,574	414,477	195,166
台中榮民總醫院作業基金	5,889,648	5,931,671	－ 42,023	258,024	104,143	153,880	111,857
高雄榮民總醫院作業基金	4,397,519	4,656,387	－ 258,868	408,795	57,238	351,557	92,689
榮民醫院醫療作業基金	3,996,084	3,498,574	497,510	132,488	46,654	85,834	583,344
合 計	26,511,726	26,534,419	－ 22,692	1,422,360	416,609	1,005,750	983,058

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撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
贍 餘 之 部	1,893,628,000.00	100.00	2,290,026,287.00	100.00	－ 25,576,067.00	2,264,450,220.00	100.00	+ 370,822,220.00	19.58
本 年 度 贍 餘	789,680,000.00	41.70	1,008,634,275.00	44.04	－ 25,576,067.00	983,058,208.00	43.41	+ 193,378,208.00	24.49
以前年度未分配贍餘	1,103,948,000.00	58.30	1,281,392,012.00	55.96	—	1,281,392,012.00	56.59	+ 177,444,012.00	16.07
分 配 之 部	519,727,000.00	27.45	519,727,000.00	22.70	—	519,727,000.00	22.95	—	—
提 存 公 積	439,727,000.00	23.22	439,727,000.00	19.20	—	439,727,000.00	19.42	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	80,000,000.00	4.23	80,000,000.00	3.50	—	80,000,000.00	3.53	—	—
未 分 配 贍 餘	1,373,901,000.00	72.55	1,770,299,287.00	77.30	－ 25,576,067.00	1,744,723,220.00	77.05	+ 370,822,220.00	26.99

# 榮民醫療作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	3,295,111,000.00	14,522,163,328.00	100.00	+ 11,227,052,328.00	340.72
基金之增加	840,000,000.00	792,080,912.00	5.45	- 47,919,088.00	5.70
公積撥充數	840,000,000.00	792,080,912.00	5.45	- 47,919,088.00	5.70
公積及賸餘之增加	709,680,000.00	937,505,215.00	6.46	+ 227,825,215.00	32.10
未分配賸餘之增加	269,953,000.00	463,331,208.00	3.19	+ 193,378,208.00	71.63
公積之增加	439,727,000.00	474,174,007.00	3.27	+ 34,447,007.00	7.83
固定資產之減少	1,715,124,000.00	2,693,155,697.00	18.54	+ 978,031,697.00	57.02
固定資產折舊	1,715,124,000.00	1,774,744,442.00	12.22	+ 59,620,442.00	3.48
固定資產報廢及整理	-	918,411,255.00	6.32	+ 918,411,255.00	-
長期投資、應收款、貸項及準備金之減少	-	58,916,490.00	0.41	+ 58,916,490.00	-
準備金之減少	-	58,916,490.00	0.41	+ 58,916,490.00	-
其他貸項之增加	29,168,000.00	9,992,054,240.00	68.81	+ 9,962,886,240.00	34,156.91
其他負債之增加	29,168,000.00	9,992,054,240.00	68.81	+ 9,962,886,240.00	34,156.91
其他借項之減少	1,139,000.00	48,450,774.00	0.33	+ 47,311,774.00	4,153.80
其他資產之減少	779,000.00	43,353,522.00	0.30	+ 42,574,522.00	5,465.28
無形資產之減少	360,000.00	4,715,849.00	0.03	+ 4,355,849.00	1,209.96
遞延借項之減少	-	381,403.00	-	+ 381,403.00	-
資 金 用 途	2,697,964,000.00	14,933,950,727.00	100.00	+ 12,235,986,727.00	453.53
公積及賸餘之減少	840,000,000.00	838,255,170.00	5.61	- 1,744,830.00	0.21
公積之減少	840,000,000.00	838,255,170.00	5.61	- 1,744,830.00	0.21
固定資產之增加	1,850,392,000.00	3,384,342,678.00	22.66	+ 1,533,950,678.00	82.90
固定資產之增置	1,850,392,000.00	2,476,981,138.00	16.59	+ 626,589,138.00	33.86
撥入受贈及整理	-	907,361,540.00	6.07	+ 907,361,540.00	-
長期投資、應收款、貸項及準備金之增加	-	751,959,548.00	5.04	+ 751,959,548.00	-
準備金之增加	-	751,959,548.00	5.04	+ 751,959,548.00	-
其他貸項之減少	-	9,950,452,797.00	66.63	+ 9,950,452,797.00	-
其他負債之減少	-	9,950,452,797.00	66.63	+ 9,950,452,797.00	-
其他借項之增加	7,572,000.00	8,940,534.00	0.06	+ 1,368,534.00	18.07
其他資產之增加	76,000.00	6,127,205.00	0.04	+ 6,051,205.00	7,962.11
無形資產之增加	7,496,000.00	2,813,329.00	0.02	- 4,682,671.00	62.47
營運資金之淨增減	+ 597,147,000.00	- 411,787,399.00	- 2.84	- 1,008,934,399.00	168.96

榮民醫療作業基金

中華民國八十八

科目	年度		年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	47,637,211,316.00	100.00	46,069,529,732.00	100.00	+ 1,567,681,584.00	3.40
流動資產	17,515,300,377.00	36.77	17,292,338,592.00	37.54	+ 222,961,785.00	1.29
現金	12,737,922,800.00	26.74	12,685,498,587.00	27.54	+ 52,424,213.00	0.41
應收款項	3,007,095,573.00	6.31	2,993,779,304.00	6.50	+ 13,316,269.00	0.44
存貨	906,546,980.00	1.90	815,546,987.00	1.77	+ 90,999,993.00	11.16
預付款項	822,680,811.00	1.73	768,985,608.00	1.67	+ 53,695,203.00	6.98
短期貸墊款	41,054,213.00	0.09	28,528,106.00	0.06	+ 12,526,107.00	43.91
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	714,284,853.00	1.50	21,241,795.00	0.05	+ 693,043,058.00	3,262.64
準備金	714,284,853.00	1.50	21,241,795.00	0.05	+ 693,043,058.00	3,262.64
固定資產	29,231,303,895.00	61.36	28,540,116,914.00	61.95	+ 691,186,981.00	2.42
土地	10,822,005,976.00	22.72	10,830,082,250.00	23.51	- 8,076,274.00	0.07
土地改良物	157,566,093.00	0.33	173,801,226.00	0.38	- 16,235,133.00	9.34
房屋及建築	12,534,509,133.00	26.31	12,018,638,038.00	26.09	+ 515,871,095.00	4.29
機械及設備	4,988,692,318.00	10.47	4,101,837,009.00	8.90	+ 886,855,309.00	21.62
交通及運輸設備	144,719,676.00	0.30	109,898,369.00	0.24	+ 34,821,307.00	31.69
什項設備	356,693,947.00	0.75	459,766,198.00	1.00	- 103,072,251.00	22.42
購建中固定資產	227,116,752.00	0.48	846,093,824.00	1.83	- 618,977,072.00	73.16
無形資產	9,593,601.00	0.02	11,496,121.00	0.02	- 1,902,520.00	16.55
無形資產	9,593,601.00	0.02	11,496,121.00	0.02	- 1,902,520.00	16.55
遞延借項	-	-	381,403.00	-	- 381,403.00	100.00
遞延費用	-	-	381,403.00	-	- 381,403.00	100.00
其他資產	166,728,590.00	0.35	203,954,907.00	0.44	- 37,226,317.00	18.25
什項資產	166,728,590.00	0.35	203,954,907.00	0.44	- 37,226,317.00	18.25
合計	47,637,211,316.00	100.00	46,069,529,732.00	100.00	+ 1,567,681,584.00	3.40

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末爲 6,860 萬餘元，87 年度期末爲 6,149 萬餘元。

□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	年度		年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	5,081,932,629.00	10.67	4,405,582,002.00	9.56	+ 676,350,627.00	15.35
流動負債	3,760,530,927.00	7.90	3,125,781,743.00	6.78	+ 634,749,184.00	20.31
應付款項	3,729,192,278.00	7.83	3,077,276,670.00	6.68	+ 651,915,608.00	21.18
預收款項	31,338,649.00	0.07	48,505,073.00	0.10	- 17,166,424.00	35.39
其他負債	1,321,401,702.00	2.77	1,279,800,259.00	2.78	+ 41,601,443.00	3.25
什項負債	1,321,401,702.00	2.77	1,279,800,259.00	2.78	+ 41,601,443.00	3.25
淨值	42,555,278,687.00	89.33	41,663,947,730.00	90.44	+ 891,330,957.00	2.14
基金	22,631,740,745.00	47.51	21,839,659,833.00	47.41	+ 792,080,912.00	3.63
基金	22,631,740,745.00	47.51	21,839,659,833.00	47.41	+ 792,080,912.00	3.63
公積	18,178,814,722.00	38.16	18,542,895,885.00	40.25	- 364,081,163.00	1.96
資本公積	17,495,247,610.00	36.73	17,506,974,861.00	38.00	- 11,727,251.00	0.07
特別公積	683,567,112.00	1.43	1,035,921,024.00	2.25	- 352,353,912.00	34.01
累積餘絀	1,744,723,220.00	3.66	1,281,392,012.00	2.78	+ 463,331,208.00	36.16
累積賸餘	1,744,723,220.00	3.66	1,281,392,012.00	2.78	+ 463,331,208.00	36.16
合計	47,637,211,316.00	100.00	46,069,529,732.00	100.00	+ 1,567,681,584.00	3.40

## 拾、國家科學委員會主管

### 一、科學工業園區管理局作業基金

政府為增進科學工業園區之設施及服務，以引進高科技之新型技術及發展高級精密工業，於民國七十一年度設立該基金。依行政院民國七十年十月二十九日台(70)科字第 15580 號函發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有七項：☐由政府循預算程序之撥款。☐科學工業園區管理費收入。☐科學工業園區廠房、住宅、宿舍及土地之租金及出售廠房之收入。☐科學工業園區作業服務收入。☐科學工業園區公共設施建設費收入。☐科學工業園區住宅社區安遷戶土地配售收入。☐其他收入。基金之用途計有三項：☐科學工業園區作業服務支出。☐科學工業園區公共設施維護成本支出。☐依科學工業園區設置管理條例第十四條徵購廠房及其有關建築物之支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

#### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為提供科學工業園區各項設施及服務。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 倉儲運輸 預計辦理 344 萬餘噸，實際辦理 406 萬餘噸，較預計增加 61 萬餘噸，約 17.82%，主要係園區廠商進出口貨量成長所致。

☐ 污水處理及廢棄物處理 預計處理 1,406 萬立方公尺，實際處理 2,271 萬餘立方公尺，較預計增加 865 萬餘立方公尺，約 61.56%，主要係園區工廠之產量較預期增加，污水處理量亦隨之增加。

☐ 出租資產業務 預計出租 370 萬餘平方公尺，實際出租 387 萬餘平方公尺，較預計增加 16 萬餘平方公尺，約 4.49%。

本年度各項業務計畫實施結果，因廠商相繼擴廠與設廠，就業人數及營運量增長，致實際數均較預計數增加，執行情況尚稱良好。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 7 億 5,128 萬餘元，決算審定賸餘 9 億 7,938 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 28 億 3,675 萬餘元，主要為勞務及租金兩項收入 27 億 8,568 萬餘元，占作業收入 98.20%；較預算增加 1 億 1,019 萬餘元，主要係園區廠商擴增產能，並調整收費標準，致儲運收入、公共設施管理收入及污水處理收入等均隨之增加。

□ 作業支出方面 決算作業支出 9 億 6,352 萬餘元，占作業收入 33.97%，主要為出租資產成本 5 億 4,702 萬餘元及勞務成本 3 億 8,233 萬餘元；較預算減少 1 億 3,403 萬餘元，主要係補助自來水公司埋設引水專管至園區之工程，進度未如預期，撥款數額亦隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 18 億 7,323 萬餘元，較預算增加 2 億 4,423 萬餘元，主要原因如上述作業收入增加及作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 4 億 9,984 萬餘元，較預算增加 4,492 萬餘元，主要係國庫增撥基金 23 億 6,100 萬元，致使銀行存款之利息收入增加。決算作業外支出 13 億 9,370 萬餘元，較預算增加 6,106 萬餘元，主要係原預計於本年度借款支應台南科學工業園區徵收土地價款，已提前於上年度辦理，致使本年度利息支出增加。以上收支相抵，計發生作業外短絀 8 億 9,385 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外短絀相抵後，計賸餘 9 億 7,938 萬餘元，較預算增加 2 億 2,809 萬餘元，約 30.36%，主要係勞務收入增加，且出租資產成本較預算減少所致。

## □ 餘絀及撥補之審核

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 979,381,729 元 89 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 979,381,729 元 89 分，連同以前年度未分配賸餘 458,403,110 元 18 分，合計賸餘 1,437,784,840 元 07 分，經依預算提存公積 1,400,816,000 元後，尚有未分配賸餘 36,968,840 元 07 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 227 億 2,622 萬餘元，其中以其他資產之減少 61 億 6,117 萬餘元為最多，約占 27.11%；其餘依次為其他負債之增加 58 億 7,878 萬餘元，約占 25.87%；長期借款之增加 46 億 5,000 萬元，約占 20.46%；基金之增加 41 億 3,661 萬餘元，約占 18.20%，包括國庫增撥數 23 億 6,100 萬元、公積撥充數 17 億 7,561 萬餘元；公積之增加 14 億 81 萬餘元，約占 6.16



%;固定資產之減少4億9,866萬餘元,約占2.20%,包括報廢及整理3億3,185萬餘元、折舊1億6,681萬餘元;準備金之減少16萬餘元。本年度資金來源較預算218億741萬餘元,增加9億1,880萬餘元,約4.21%,主要係園區廠商繳交之保證金較多。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計221億5,683萬餘元,其中以固定資產之增加69億847萬餘元為最多,約占31.18%,包括增置65億8,331萬餘元、撥入受贈及整理3億2,516萬餘元;其餘依次為其他資產之增加66億1,581萬餘元,約占29.86%;其他負債之減少58億1,789萬餘元,約占26.26%;公積及賸餘之減少21億9,704萬餘元,約占9.92%,包括公積之減少17億7,561萬餘元、未分配賸餘之減少4億2,143萬餘元;長期借款之減少6億1,650萬元,約占2.78%;準備金之增加109萬餘元。本年度資金用途較預算213億4,761萬餘元,增加8億921萬餘元,約3.79%。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途,因而使本年度資金運用結果,營運資金淨增5億6,939萬餘元,較預算所列營運資金淨增4億5,980萬餘元,增加1億958萬餘元,約23.83%,主要係預計於本年度辦理之台南科學工業園區土地徵購作業,提前於上年度辦理,致固定資產之增置較預算減少。再以營運資金變動狀況分析,本年度期末流動資產較上年度期末增加7億3,457萬餘元,主要係應收款項之增加;流動負債較上年度期末增加1億6,518萬餘元,主要係應付款項之增加,上述流動資產增加數較流動負債增加數超出5億6,939萬餘元,即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額446億202萬餘元,其中流動資產9億8,366萬餘元,約占2.21%,主要為應收款項;準備金483萬餘元,約占0.01%;固定資產427億6,149萬餘元,約占95.87%;其他資產8億5,202萬餘元,約占1.91%。負債總額267億8,989萬餘元,約占資產總額60.06%,其中流動負債8億8,631萬餘元,約占資產總額1.98%;長期債務248億8,320萬元,約占資產總額55.79%;其他負債10億2,038萬餘元,約占資產總額2.29%。淨值178億1,212萬餘元,約占資產總額39.94%,其中基金100億9,650萬餘元,約占資產總額22.64%;公積76億7,865萬餘元,約占資產總額17.22%;累積賸餘3,696萬餘元,約占資產總額0.08%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 75 億 9,995 萬餘元，約 20.54%，其中流動資產增加 7 億 3,457 萬餘元，約 294.91%，主要係應收款項之增加；準備金增加 92 萬餘元，約 23.57%；固定資產增加 64 億 980 萬餘元，約 17.63%，主要係以前年度帳列暫付及待結轉帳項於本年度轉列購建中固定資產所致；其他資產增加 4 億 5,464 萬餘元，約 114.41%，主要係暫付及待結轉帳項之增加。負債總額較上年度期末增加 42 億 5,957 萬餘元，約 18.91%，其中流動負債增加 1 億 6,518 萬餘元，約 22.91%，主要係應付款項之增加；長期債務增加 40 億 3,350 萬元，約 19.35%，係配合徵收土地所需資金之借款；其他負債增加 6,088 萬餘元，約 6.35%。淨值較上年度期末增加 33 億 4,038 萬餘元，約 23.08%，其中基金增加 41 億 3,661 萬餘元，約 69.41%，包括公積撥充數 17 億 7,561 萬餘元、國庫增撥數 23 億 6,100 萬元；公積減少 3 億 7,479 萬餘元，約 4.65%；累積賸餘減少 4 億 2,143 萬餘元，約 91.94%，係提存公積。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 9 億 8,366 萬餘元，與流動負債 8 億 8,631 萬餘元計算之流動比率為 110.98%，較一般標準 200%為低；與上年度期末同項比率 34.54%相較，則提高 76.44%，主要係應收款項大幅增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 267 億 8,989 萬餘元，與淨值 178 億 1,212 萬餘元計算之比率為 150.40%，較一般標準 100%為高，債務負擔頗重；與上年度期末同項比率 155.68%相較，則降低 5.28%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末之債務偏高，財務狀況欠佳，流動比率雖較上年度提高 76.44%，惟仍較一般標準為低；負債比率雖較上年度略為降低，但仍較一般標準為高，主要係開發園區所需資金以借款支應所致。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 66.03%，較預算數所計比率 59.75%，提高 6.28%；較上年度同項比率 63.73%，亦提高 2.30%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 18.55%，較預算數所計比率 16.13%，提高 2.42%；較上年度同項比率 26.08%，則降低 7.53%。

以上比率分析，除作業賸餘占基金數額比率因本年度基金數額較上年度大幅增加而不及上年度外，因園區廠商擴增產能及調整收費標準，作業收入增加，致其餘比率均較預算及本年度提高。

## □ 重大建設計畫實施情形之查核

該基金本年度辦理之重大建設計畫計有台南科學工業園區開發計畫等 2 項。截至民國八十八年六月三十日，有關各項計畫辦理及查核結果列表說明如下：

單位：新台幣百萬元

計 畫 名 稱	全 部 預 算 數	已 編 列 預 算 數	累 計 實 支 數	增 減 數	增 減 %	計畫執行進度累計百分比 (%)		
						預 計	實 際	比較增減
台南科學工業園區開發計畫	24,164	20,064	18,979	- 1,084	5.41	69.90	70.00	0.10
新竹科學工業園區第三、四期擴建計畫	16,709	8,470	8,354	- 116	1.38	25.00	23.77	-1.23

□ 台南科學工業園區開發計畫 政府基於區域均衡發展，並新設第二科學工業園區之需，行政院於民國八十四年五月核准籌設台南科學工業園區，規劃 638 公頃土地，包括工業區、住宅區及公共設施等，所需經費預估約為 396 億元，預計於民國九十九年六月完成開發。經核定全部預算 241 億 6,400 萬元，自八十六年度起分年編列計畫型資本支出預算，截至本年度止，已編列 200 億 6,427 萬餘元，實際支出 189 億 7,961 萬餘元，較預算數減少 10 億 8,465 萬餘元，約 5.41%；實際進度 70.00%，較預計進度 69.90%，超前 0.10%。經查該計畫執行情形：□該基金為支應台南工業園區開發工程所需資金，編列長期借款預算數 19 億餘元，惟本年度陸續以較高利率之短期借款籌資，嗣後再以較低利率之長期借款償還各項短期借款，資金調度情形欠佳，徒增利息支出，經通知注意檢討改進。案經科學工業園區管理局函復略謂：民國八十八年一月起因辦理竹南園區土地徵收，該局無法支應台南科學工業園區開發工程款，台南科學工業園區開發籌備處乃依中長期借款合同自行調撥，不及支應時則以短期借款支應。爾後資金調度事宜，當配合營運資金之增加及資金需求之掌控加強改進。本部已列管注意查核改進情形。□台南科學工業園區開發籌備處，對工程合約得展延工期之規定不明確，經建請檢討研修以符實際需要，該局依本

部建議增訂得以展延工期之事項，俾使合約執行有所依據。□台南科學工業園區開發籌備處辦理員工住宅新建工程，發現A棟甲、乙樓梯不銹鋼扶手欄杆施工未依圖說規定預埋鍍鋅鐵片，本部函請改善，經建築師認可，將原預埋鍍鋅鐵片辦理減帳並扣減建築師監造費。

□ 新竹科學工業園區第三、四期擴建計畫 新竹園區第三期擴建工程主要為因應園區廠商所需，以取得新竹坪埔營區土地，用以增建第二污水加壓站、配水池及污水放流管線及道路改善工程等，並擴建第三污水處理廠；第四期擴建計畫為取得竹南、銅鑼土地進行開發，經核定全部預算 167 億 900 萬元，自民國八十六年起分年編列計畫型資本支出預算，截至本年度止，已編列預算 84 億 7,099 萬餘元，實際支出 83 億 5,438 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,658 萬餘元，約 1.38%；實際進度 23.77%，較預計進度 25.00%，落後 1.23%。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，因廠商相繼擴廠與設廠，區內廠商營運量及從業人數增加，致實際數均較預計數增加。科學工業園區管理局核准之園區科學工業投資案，已逾五年仍未完成投資計畫者計 46 件，投資金額計 193 億 5,720 萬餘元，主要係科學工業園區設立管理條例，對於園區事業原提之投資計畫，未依限完成者，應如何處理，未能詳予明確規範，致造成園區資源未能充分使用，與科學工業園區之設立目的有悖，經函請該局儘速研修相關作業規定，督促園區事業依限完成投資計畫，以加速我國科技產業之發展，案經該局函復略謂：對已逾完成期限尚未辦理投資計畫之公司，分別函請各該廠商依規定儘速完成投資計畫，如短期無法符合計畫完成要件，則考量高科技高風險創業不易，酌予展延期限。除密切督促園區廠商完成投資計畫，並研修相關法規與措施，以規範投資計畫完成年限，使園區相關資源充分運用，提昇產業競爭力，加速我國高科技之發展。本部對上述事項已列管繼續注意其改進情形。本年度預算原列賸餘 7 億 5,128 萬餘元，決算審定賸餘 9 億 7,938 萬餘元，較預算增加 2 億 2,809 萬餘元，約 30.36%，主要係園區廠商擴增產能及調整收費標準，致勞務收入大幅增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	2,726,561,000.00	100.00	2,836,758,076.00	100.00	-	2,836,758,076.00	100.00	+ 110,197,076.00	4.04
勞 務 收 入	1,367,503,000.00	50.16	1,644,728,240.00	57.98	-	1,644,728,240.00	57.98	+ 277,225,240.00	20.27
醫 療 收 入	35,400,000.00	1.30	39,412,612.00	1.39	-	39,412,612.00	1.39	+ 4,012,612.00	11.34
租 金 收 入	1,313,178,000.00	48.16	1,140,956,188.00	40.22	-	1,140,956,188.00	40.22	- 172,221,812.00	13.11
其他作業收入	10,480,000.00	0.38	11,661,036.00	0.41	-	11,661,036.00	0.41	+ 1,181,036.00	11.27
作 業 支 出	1,097,560,000.00	40.25	963,520,417.00	33.97	-	963,520,417.00	33.97	- 134,039,583.00	12.21
勞 務 成 本	381,590,000.00	13.99	382,339,505.00	13.48	-	382,339,505.00	13.48	+ 749,505.00	0.20
醫 療 成 本	25,826,000.00	0.95	22,271,613.00	0.79	-	22,271,613.00	0.79	- 3,554,387.00	13.76
出租資產成本	676,882,000.00	24.82	547,020,405.00	19.28	-	547,020,405.00	19.28	- 129,861,595.00	19.19
其他作業支出	13,262,000.00	0.49	11,888,894.00	0.42	-	11,888,894.00	0.42	- 1,373,106.00	10.35
作 業 餘 絀	1,629,001,000.00	59.75	1,873,237,659.00	66.03	-	1,873,237,659.00	66.03	+ 244,236,659.00	14.99
作 業 外 收 入	454,924,000.00	16.68	499,848,601.00	17.62	-	499,848,601.00	17.62	+ 44,924,601.00	9.88
財 務 收 入	3,000,000.00	0.11	28,234,900.00	0.99	-	28,234,900.00	0.99	+ 25,234,900.00	841.16
整 理 收 入	-	-	9,581,733.00	0.34	-	9,581,733.00	0.34	+ 9,581,733.00	-
其他作業外收入	451,924,000.00	16.57	462,031,968.00	16.29	-	462,031,968.00	16.29	+ 10,107,968.00	2.24
作 業 外 支 出	1,332,640,000.00	48.88	1,393,704,530.11	49.13	-	1,393,704,530.11	49.13	+ 61,064,530.11	4.58
財 務 支 出	1,332,640,000.00	48.88	1,388,140,566.00	48.94	-	1,388,140,566.00	48.94	+ 55,500,566.00	4.16
整 理 支 出	-	-	5,497,274.11	0.19	-	5,497,274.11	0.19	+ 5,497,274.11	-
其他作業外支出	-	-	66,690.00	-	-	66,690.00	-	+ 66,690.00	-
作 業 外 餘 絀	- 877,716,000.00	- 32.20	- 893,855,929.11	- 31.51	-	- 893,855,929.11	- 31.51	- 16,139,929.11	1.84
本 年 度 餘 絀	751,285,000.00	27.55	979,381,729.89	34.52	-	979,381,729.89	34.52	+ 228,096,729.89	30.36

## 科學工業園區管理局作業基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	1,400,816,000.00	100.00	1,437,784,840.07	100.00	-	1,437,784,840.07	100.00	+ 36,968,840.07	2.64
本 年 度 賸 餘	751,285,000.00	53.63	979,381,729.89	68.12	-	979,381,729.89	68.12	+ 228,096,729.89	30.36
以前年度未分配賸餘	649,531,000.00	46.37	458,403,110.18	31.88	-	458,403,110.18	31.88	- 191,127,889.82	29.43
分 配 之 部	1,400,816,000.00	100.00	1,400,816,000.00	97.43	-	1,400,816,000.00	97.43	-	-
提 存 公 積	1,400,816,000.00	100.00	1,400,816,000.00	97.43	-	1,400,816,000.00	97.43	-	-
未 分 配 賸 餘	-	-	36,968,840.07	2.57	-	36,968,840.07	2.57	+ 36,968,840.07	-

# 科學工業園區管理局作業基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	21,807,415,000.00	22,726,223,196.00	100.00	+ 918,808,196.00	4.21
基金之增加	4,136,613,000.00	4,136,613,000.00	18.20	—	—
公積撥充數	1,775,613,000.00	1,775,613,000.00	7.81	—	—
國庫增撥數	2,361,000,000.00	2,361,000,000.00	10.39	—	—
公積及賸餘之增加	1,400,816,000.00	1,400,816,000.00	6.16	—	—
公積之增加	1,400,816,000.00	1,400,816,000.00	6.16	—	—
固定資產之減少	156,678,000.00	498,669,979.00	2.20	+ 341,991,979.00	218.28
固定資產折舊	156,678,000.00	166,813,791.00	0.74	+ 10,135,791.00	6.47
固定資產報廢及整理	—	331,856,188.00	1.46	+ 331,856,188.00	—
長期債務之增加	16,112,108,000.00	4,650,000,000.00	20.46	— 11,462,108,000.00	71.14
長期借款之增加	16,112,108,000.00	4,650,000,000.00	20.46	— 11,462,108,000.00	71.14
長期投資、應收款及準備金之減少	—	169,712.00	—	+ 169,712.00	—
準備金之減少	—	169,712.00	—	+ 169,712.00	—
其他貸項之增加	1,200,000.00	5,878,782,787.00	25.87	+ 5,877,582,787.00	489,798.57
其他負債之增加	1,200,000.00	5,878,782,787.00	25.87	+ 5,877,582,787.00	489,798.57
其他借項之減少	—	6,161,171,718.00	27.11	+ 6,161,171,718.00	—
其他資產之減少	—	6,161,171,718.00	27.11	+ 6,161,171,718.00	—
資 金 用 途	21,347,612,000.00	22,156,831,351.11	100.00	+ 809,219,351.11	3.79
公積及賸餘之減少	2,425,144,000.00	2,197,047,270.11	9.92	— 228,096,729.89	9.41
未分配賸餘之減少	649,531,000.00	421,434,270.11	1.90	— 228,096,729.89	35.12
公積之減少	1,775,613,000.00	1,775,613,000.00	8.02	—	—
固定資產之增加	18,921,268,000.00	6,908,478,802.00	31.18	— 12,012,789,198.00	63.49
固定資產之增置	18,921,268,000.00	6,583,310,608.00	29.71	— 12,337,957,392.00	65.21
撥入受贈及整理	—	325,168,194.00	1.47	+ 325,168,194.00	—
長期債務之減少	—	616,500,000.00	2.78	+ 616,500,000.00	—
長期借款之減少	—	616,500,000.00	2.78	+ 616,500,000.00	—
長期投資、應收款及準備金之增加	1,200,000.00	1,092,364.00	—	— 107,636.00	8.97
準備金之增加	1,200,000.00	1,092,364.00	—	— 107,636.00	8.97
其他貸項之減少	—	5,817,896,258.00	26.26	+ 5,817,896,258.00	—
其他負債之減少	—	5,817,896,258.00	26.26	+ 5,817,896,258.00	—
其他借項之增加	—	6,615,816,657.00	29.86	+ 6,615,816,657.00	—
其他資產之增加	—	6,615,816,657.00	29.86	+ 6,615,816,657.00	—
營運資金之淨增	459,803,000.00	569,391,844.89	2.51	+ 109,588,844.89	23.83



科學工業園區管理局作業

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	44,602,024,754.06	100.00	37,002,068,400.67	100.00	+ 7,599,956,353.39	20.54
流 動 資 產	983,668,388.86	2.21	249,088,449.47	0.67	+ 734,579,939.39	294.91
現 金	59,592,237.50	0.13	460,000.00	—	+ 59,132,237.50	12,854.83
應 收 款 項	916,891,612.00	2.06	242,409,839.00	0.65	+ 674,481,773.00	278.24
存 貨	2,856,426.36	0.01	2,956,118.47	0.01	— 99,692.11	3.37
預 付 款 項	1,491,873.00	—	697,011.00	—	+ 794,862.00	114.04
短 期 貸 墊 款	2,836,240.00	0.01	2,565,481.00	0.01	+ 270,759.00	10.55
長期投資、應收款、貸款及準備金	4,836,948.00	0.01	3,914,296.00	0.01	+ 922,652.00	23.57
準 備 金	4,836,948.00	0.01	3,914,296.00	0.01	+ 922,652.00	23.57
固 定 資 產	42,761,494,408.20	95.87	36,351,685,585.20	98.24	+ 6,409,808,823.00	17.63
土 地	12,097,350,901.00	27.12	12,097,350,901.00	32.69	—	—
土 地 改 良 物	415,833,532.00	0.93	169,438,170.00	0.46	+ 246,395,362.00	145.42
房 屋 及 建 築	3,485,229,039.20	7.81	3,574,372,898.20	9.66	— 89,143,859.00	2.49
機 械 及 設 備	426,170,083.00	0.96	282,594,672.00	0.76	+ 143,575,411.00	50.81
交通及運輸設備	39,036,237.00	0.09	26,000,500.00	0.07	+ 13,035,737.00	50.14
什 項 設 備	11,761,405.00	0.03	8,146,415.00	0.02	+ 3,614,990.00	44.38
購建中固定資產	26,286,113,211.00	58.93	20,193,782,029.00	54.58	+ 6,092,331,182.00	30.17
其 他 資 產	852,025,009.00	1.91	397,380,070.00	1.08	+ 454,644,939.00	114.41
什 項 資 產	852,025,009.00	1.91	397,380,070.00	1.08	+ 454,644,939.00	114.41
合 計	44,602,024,754.06	100.00	37,002,068,400.67	100.00	+ 7,599,956,353.39	20.54

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末爲 4,604 萬餘元，87 年度期末爲 4,703 萬餘元。

基金餘絀審定後平衡表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	26,789,896,216.00	60.06	22,530,321,592.50	60.89	+ 4,259,574,623.50	18.91
流 動 負 債	886,315,399.00	1.98	721,127,304.50	1.95	+ 165,188,094.50	22.91
短 期 債 務	310,000,000.00	0.69	325,767,539.50	0.88	— 15,767,539.50	4.84
應 付 款 項	462,875,956.00	1.04	272,375,693.00	0.74	+ 190,500,263.00	69.94
預 收 款 項	113,439,443.00	0.25	122,984,072.00	0.33	— 9,544,629.00	7.76
長 期 負 債	24,883,200,000.00	55.79	20,849,700,000.00	56.35	+ 4,033,500,000.00	19.35
長 期 債 務	24,883,200,000.00	55.79	20,849,700,000.00	56.35	+ 4,033,500,000.00	19.35
其 他 負 債	1,020,380,817.00	2.29	959,494,288.00	2.59	+ 60,886,529.00	6.35
什 項 負 債	1,020,380,817.00	2.29	959,494,288.00	2.59	+ 60,886,529.00	6.35
淨 值	17,812,128,538.06	39.94	14,471,746,808.17	39.11	+ 3,340,381,729.89	23.08
基 金	10,096,506,340.99	22.64	5,959,893,340.99	16.11	+ 4,136,613,000.00	69.41
基 金	10,096,506,340.99	22.64	5,959,893,340.99	16.11	+ 4,136,613,000.00	69.41
公 積	7,678,653,357.00	17.22	8,053,450,357.00	21.76	— 374,797,000.00	4.65
資 本 公 積	6,277,837,357.00	14.08	6,277,837,357.00	16.96	—	—
特 別 公 積	1,400,816,000.00	3.14	1,775,613,000.00	4.80	— 374,797,000.00	21.11
累 積 餘 絀	36,968,840.07	0.08	458,403,110.18	1.24	— 421,434,270.11	91.94
累 積 賸 餘	36,968,840.07	0.08	458,403,110.18	1.24	— 421,434,270.11	91.94
合 計	44,602,024,754.06	100.00	37,002,068,400.67	100.00	+ 7,599,956,353.39	20.54





## 二、國家科學技術發展基金

政府為加速發展國家科學技術，於民國五十八年設立該基金，自八十七年度改為非營業基金。依行政院民國八十六年八月六日台(86)孝授一字第 07596 號函核定之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有七項：☐由國庫撥入之款項。☐捐助收入。☐智慧財產權收入。☐場地設備管理收入。☐服務收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有九項：☐推動全國整體科技發展支出。☐改善科學技術研究發展環境支出。☐推動及補助基礎科學、應用科學、人文與社會科學、科學教育及其他科技研究計畫支出。☐培育、延攬及獎助科技人才支出。☐推動國際科學技術合作支出。☐推動台灣地區與大陸地區科學技術合作支出。☐增置、擴充、改良資產支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為推動全國整體科技發展，改善科技研究發展環境等。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 推動整體科技發展 預計支用 85 億 281 萬餘元，實際支用 83 億 846 萬餘元，較預計減少 1 億 9,435 萬餘元，約 2.29%。

☐ 培育、延攬及獎助科技人才 預計支用 14 億 7,172 萬餘元，實際支用 14 億 5,012 萬餘元，較預計減少 2,160 萬餘元，約 1.47%。

☐ 改善研究發展環境 預計支用 18 億 3,607 萬餘元，實際支用 18 億 195 萬餘元，較預計減少 3,411 萬餘元，約 1.86%。

本年度各項業務計畫實施結果，實際數均較預計數減少，惟減少比率均未逾 3%，尚能依基金設立目的及原訂計畫目標妥為執行。

### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 6 億 1,190 萬餘元，決算審定短絀 2 億 648 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 111 億 6,899 萬餘元，主要為其他作業收入 111 億 4,572 萬餘元，占作業收入 99.79%；較預算增加 3,158 萬餘元，主要係中油、台電及台糖等三家國營事業，撥入共同推動產業科技學術合作研究計畫之行政作業經費。

□ 作業支出方面 決算作業支出 115 億 8,560 萬餘元，為作業收入 103.73%，主要為教學訓練及研究發展支出 115 億 6,054 萬餘元；較預算減少 2 億 8,101 萬餘元，主要係產學合作計畫核准件數較少，致相關支出隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 4 億 1,660 萬餘元，較預算減少短絀 3 億 1,259 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 2 億 3,498 萬餘元，較預算增加 1 億 1,768 萬餘元，主要係收回以前年度補助專題研究計畫結餘款。決算作業外支出 2,485 萬餘元，主要係支付以前年度補助專題研究計畫之追加經費所致。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 2 億 1,012 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，短絀 2 億 648 萬餘元，較預算短絀 6 億 1,190 萬餘元，減少短絀 4 億 541 萬餘元，約 66.26%，主要係作業支出減少所致。

### □ 餘絀及撥補之審核

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 206,484,959 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 206,484,959 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 2,482,034,090 元 34 分。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 8 億 7,806 萬餘元，其中以其他借項之減少 7 億 8,639 萬餘元為最多，約占 89.56%，包括其他資產之減少 7 億 8,391 萬餘元、無形資產之減少 248 萬餘元；其餘依次為國庫增撥基金數 4,194 萬餘元，約占 4.78%；其他負債之增加 2,771 萬餘元，約占 3.16%；固定資產之減少 1,207 萬餘元，約占 1.37%，包括提列折舊 972 萬餘元、報廢及整理 234 萬餘元；準備金之減少 993 萬餘元，約占 1.13%。本年度資金來源較預算 5,820 萬餘元，增加 8 億 1,985 萬餘元，約 1,408.52%，主要係沖轉以前年度暫付培育延攬及獎助科技人才等各項支出所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 11 億 402 萬餘元，其中以其他借項之增加 8 億 2,309 萬餘元為最多，約占 74.55%，包括其他資產之增加 8 億 1,433 萬餘元、無形資產之增加 875 萬餘元；其餘依次為本年度之短絀 2 億 648 萬餘元，約占 18.70%；其他負債之減少 5,553 萬餘元，約占 5.03%；準備金之增加 1,299 萬餘元，約占 1.18%；固定資產之增置 590 萬餘元，約占 0.54 %。本年度資金用途較預算 6 億 5,720 萬餘元，增加 4 億 4,681 萬餘元，約 67.99%，主要係暫付培育延攬科技人才之各項獎勵及補助支出所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨減 2 億 2,596 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 5 億 9,900 萬元，減少 3 億 7,303 萬餘元，約 62.28%，主要係沖轉暫付各項獎助金、補助款及捐助增加所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 1 億 9,511 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 4 億 2,108 萬餘元，係應付款項之增加，上述流動負債增加數較流動資產增加數超出 2 億 2,596 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 40 億 6,188 萬餘元，其中流動資產 35 億 7,932 萬餘元，約占 88.12%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 1,067 萬餘元，約占 0.26%；固定資產 6,098 萬餘元，約占 1.50%；無形資產 1,129 萬餘元，約占 0.28%；其他資產 3 億 9,960 萬餘元，約占 9.84%。負債總額 14 億 8,715 萬餘元，約占資產總額 36.61%，其中流動負債 14 億 5,152 萬餘元，約占資產總額 35.73%；其他負債 3,562 萬餘元，約占資產總額 0.88%。淨值 25 億 7,473 萬餘元，約占資產總額 63.39%，其中基金 9,270 萬餘元，約占資產總額 2.28%；累積賸餘 24 億 8,203 萬餘元，約占資產總額 61.11%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 2 億 2,871 萬餘元，約 5.97%，其中流動資產增加 1 億 9,511 萬餘元，約 5.77%，主要係現金及銀行存款之增加；準備金增加 306 萬餘元，約 40.34%，係提撥退休及離職準備金；固定資產減少 617 萬餘元，約 9.19%，主要係提列折舊準備；無形資產增加 627 萬餘元，約 124.82%，係增置電腦軟體；其他資產增加 3,042 萬餘元，

約 8.24%，主要係暫付及待結轉帳項之增加。負債總額較上年度期末增加 3 億 9,325 萬餘元，約 35.95%，其中流動負債增加 4 億 2,108 萬餘元，約 40.86%，係應付款項之增加；其他負債減少 2,782 萬餘元，約 43.85%，主要係暫收及待結轉帳項之減少。淨值較上年度期末減少 1 億 6,454 萬餘元，約 6.01%，其中基金增加 4,194 萬餘元，約 82.63%，係國庫增撥數；累積賸餘減少 2 億 648 萬餘元，約 7.68%，係填補本年度短絀。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 35 億 7,932 萬餘元，與流動負債 14 億 5,152 萬餘元計算之流動比率為 246.59%，高於一般標準 200%，短期償債能力頗強；與上年度期末同項比率 328.42% 比較，則降低 81.83%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 14 億 8,715 萬餘元，與淨值 25 億 7,473 萬餘元計算之比率為 57.76%，低於一般標準 100%，債務負擔頗輕；與上年度期末同項比率 39.93% 相較，則提高 17.83%。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況良好，惟較上年度略遜。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 3.73%，較預算數所計比率負 6.55%，提高 2.82%；較上年度同項比率 0.55%，則降低 4.28%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 449.41%，較預算數所計比率負 786.62%，提高 337.21%；較上年度同項比率 111.89%，則降低 561.30%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能雖較預算提高，惟較上年度為遜。

#### □ 綜合評述

該基金本年度三項業務計畫執行結果，實際數均未達預計數，惟減少比率不大，尚具績效。本年度預算原列短絀 6 億 1,190 萬餘元，決算審定短絀 2 億 648 萬餘元，較預算減少短絀 4 億 541 萬餘元，主要係教學訓練及研究發展支出較少，且收回以前年度補助計畫結餘款所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理相關業務，對促進國家科學技術發展甚有助益。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 國家科學技術發展基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	11,137,417,000.00	100.00	11,168,997,427.00	100.00	—	11,168,997,427.00	100.00	+ 31,580,427.00	0.28
勞 務 收 入	16,550,000.00	0.15	23,271,106.00	0.21	—	23,271,106.00	0.21	+ 6,721,106.00	40.61
其 他 作 業 收 入	11,120,867,000.00	99.85	11,145,726,321.00	99.79	—	11,145,726,321.00	99.79	+ 24,859,321.00	0.22
作 業 支 出	11,866,620,000.00	106.55	11,585,605,673.00	103.73	—	11,585,605,673.00	103.73	— 281,014,327.00	2.37
管理及總務費用	56,000,000.00	0.50	25,063,157.00	0.22	—	25,063,157.00	0.22	— 30,936,843.00	55.24
教學訓練及研究發展支出	11,810,620,000.00	106.05	11,560,542,516.00	103.51	—	11,560,542,516.00	103.51	— 250,077,484.00	2.12
作 業 餘 絀	— 729,203,000.00	— 6.55	— 416,608,246.00	— 3.73	—	— 416,608,246.00	— 3.73	+ 312,594,754.00	42.87
作 業 外 收 入	117,300,000.00	1.05	234,983,064.00	2.10	—	234,983,064.00	2.10	+ 117,683,064.00	100.33
財 務 收 入	87,300,000.00	0.78	104,099,196.00	0.93	—	104,099,196.00	0.93	+ 16,799,196.00	19.24
整 理 收 入	30,000,000.00	0.27	128,571,842.00	1.15	—	128,571,842.00	1.15	+ 98,571,842.00	328.57
其他作業外收入	—	—	2,312,026.00	0.02	—	2,312,026.00	0.02	+ 2,312,026.00	—
作 業 外 支 出	—	—	24,859,777.00	0.22	—	24,859,777.00	0.22	+ 24,859,777.00	—
財 務 支 出	—	—	654,393.00	0.01	—	654,393.00	0.01	+ 654,393.00	—
整 理 支 出	—	—	23,961,723.00	0.21	—	23,961,723.00	0.21	+ 23,961,723.00	—
其他作業外支出	—	—	243,661.00	—	—	243,661.00	—	+ 243,661.00	—
作 業 外 餘 絀	117,300,000.00	1.05	210,123,287.00	1.88	—	210,123,287.00	1.88	+ 92,823,287.00	79.13
本 年 度 餘 絀	— 611,903,000.00	— 5.50	— 206,484,959.00	— 1.85	—	— 206,484,959.00	— 1.85	+ 405,418,041.00	66.26

## 國家科學技術發展基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	1,791,182,000.00	100.00	2,688,519,049.34	100.00	—	2,688,519,049.34	100.00	+ 897,337,049.34	50.10
以前年度未分配賸餘	1,791,182,000.00	100.00	2,688,519,049.34	100.00	—	2,688,519,049.34	100.00	+ 897,337,049.34	50.10
分 配 之 部	611,903,000.00	34.16	206,484,959.00	7.68	—	206,484,959.00	7.68	— 405,418,041.00	66.26
填補累積短絀	611,903,000.00	34.16	206,484,959.00	7.68	—	206,484,959.00	7.68	— 405,418,041.00	66.26
未 分 配 賸 餘	1,179,279,000.00	65.84	2,482,034,090.34	92.32	—	2,482,034,090.34	92.32	+ 1,302,755,090.34	110.47
短 絀 之 部	611,903,000.00	100.00	206,484,959.00	100.00	—	206,484,959.00	100.00	— 405,418,041.00	66.26
本 年 度 短 絀	611,903,000.00	100.00	206,484,959.00	100.00	—	206,484,959.00	100.00	— 405,418,041.00	66.26
填 補 之 部	611,903,000.00	100.00	206,484,959.00	100.00	—	206,484,959.00	100.00	— 405,418,041.00	66.26
撥 用 賸 餘	611,903,000.00	100.00	206,484,959.00	100.00	—	206,484,959.00	100.00	— 405,418,041.00	66.26

# 國家科學技術發展基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	58,207,000.00	878,061,490.00	100.00	+ 819,854,490.00	1,408.52
基金之增加	41,986,000.00	41,941,683.00	4.78	- 44,317.00	0.11
國庫增撥數	41,986,000.00	41,941,683.00	4.78	- 44,317.00	0.11
固定資產之減少	12,903,000.00	12,078,963.00	1.37	- 824,037.00	6.39
固定資產折舊	12,903,000.00	9,729,500.00	1.11	- 3,173,500.00	24.60
固定資產報廢及整理	—	2,349,463.00	0.26	+ 2,349,463.00	—
長期投資、應收款及準備金之減少	—	9,930,982.00	1.13	+ 9,930,982.00	—
準備金之減少	—	9,930,982.00	1.13	+ 9,930,982.00	—
其他貸項之增加	3,318,000.00	27,715,431.00	3.16	+ 24,397,431.00	735.31
其他負債之增加	3,318,000.00	27,715,431.00	3.16	+ 24,397,431.00	735.31
其他借項之減少	—	786,394,431.00	89.56	+ 786,394,431.00	—
其他資產之減少	—	783,912,858.00	89.28	+ 783,912,858.00	—
無形資產之減少	—	2,481,573.00	0.28	+ 2,481,573.00	—
資 金 用 途	657,207,000.00	1,104,026,224.00	100.00	+ 446,819,224.00	67.99
公積及賸餘之減少	611,903,000.00	206,484,959.00	18.70	- 405,418,041.00	66.26
本年度之短絀	611,903,000.00	206,484,959.00	18.70	- 405,418,041.00	66.26
固定資產之增加	5,950,000.00	5,908,500.00	0.54	- 41,500.00	0.70
固定資產之增置	5,950,000.00	5,908,500.00	0.54	- 41,500.00	0.70
長期投資、應收款及準備金之增加	3,318,000.00	12,999,944.00	1.18	+ 9,681,944.00	291.80
準備金之增加	3,318,000.00	12,999,944.00	1.18	+ 9,681,944.00	291.80
其他貸項之減少	36,036,000.00	55,539,234.00	5.03	+ 19,503,234.00	54.12
其他負債之減少	36,036,000.00	55,539,234.00	5.03	+ 19,503,234.00	54.12
其他借項之增加	—	823,093,587.00	74.55	+ 823,093,587.00	—
其他資產之增加	—	814,339,198.00	73.76	+ 814,339,198.00	—
無形資產之增加	—	8,754,389.00	0.79	+ 8,754,389.00	—
營運資金之淨減	599,000,000.00	225,964,734.00	25.73	- 373,035,266.00	62.28

國家科學技術發展基金

中華民國八十八

科目	年度		年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	4,061,888,592.17	100.00	3,833,173,333.82	100.00	+ 228,715,258.35	5.97
流動資產	3,579,324,261.69	88.12	3,384,206,658.34	88.29	+ 195,117,603.35	5.77
現金	3,527,015,144.69	86.83	3,329,309,682.34	86.86	+ 197,705,462.35	5.94
應收款項	49,101,489.00	1.21	53,606,976.00	1.40	- 4,505,487.00	8.40
預付款項	3,207,628.00	0.08	1,290,000.00	0.03	+ 1,917,628.00	148.65
長期投資、應收款、貸出款及準備金	10,675,882.00	0.26	7,606,920.00	0.20	+ 3,068,962.00	40.34
準備金	10,675,882.00	0.26	7,606,920.00	0.20	+ 3,068,962.00	40.34
固定資產	60,984,652.00	1.50	67,155,115.00	1.75	- 6,170,463.00	9.19
機械及設備	29,271,234.00	0.72	33,993,113.00	0.89	- 4,721,879.00	13.89
交通及運輸設備	1,298,261.00	0.03	1,614,665.00	0.04	- 316,404.00	19.60
什項設備	30,415,157.00	0.75	31,547,337.00	0.82	- 1,132,180.00	3.59
無形資產	11,298,196.00	0.28	5,025,380.00	0.13	+ 6,272,816.00	124.82
無形資產	11,298,196.00	0.28	5,025,380.00	0.13	+ 6,272,816.00	124.82
其他資產	399,605,600.48	9.84	69,179,260.48	9.63	+ 30,426,340.00	8.24
什項資產	399,605,600.48	9.84	369,179,260.48	9.63	+ 30,426,340.00	8.24
合計	4,061,888,592.17	100.00	3,833,173,333.82	100.00	+ 228,715,258.35	5.97

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 1,490 萬元，87 年度期末為 1,430 萬元。

金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	年度		年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	1,487,153,818.83	36.61	1,093,895,284.48	28.54	+ 393,258,534.35	35.95
流動負債	1,451,527,453.35	35.73	1,030,445,116.00	26.88	+ 421,082,337.35	40.86
應付款項	1,451,527,453.35	35.73	1,030,445,116.00	26.88	+ 421,082,337.35	40.86
其他負債	35,626,365.48	0.88	63,450,168.48	1.66	- 27,823,803.00	43.85
什項負債	35,626,365.48	0.88	63,450,168.48	1.66	- 27,823,803.00	43.85
淨值	2,574,734,773.34	63.39	2,739,278,049.34	71.46	- 164,543,276.00	6.01
基金	92,700,683.00	2.28	50,759,000.00	1.32	+ 41,941,683.00	82.63
基金	92,700,683.00	2.28	50,759,000.00	1.32	+ 41,941,683.00	82.63
累積餘絀	2,482,034,090.34	61.11	2,688,519,049.34	70.14	- 206,484,959.00	7.68
累積賸餘	2,482,034,090.34	61.11	2,688,519,049.34	70.14	- 206,484,959.00	7.68
合計	4,061,888,592.17	100.00	3,833,173,333.82	100.00	+ 228,715,258.35	5.97



## 拾壹、農業委員會主管

### 一、農業綜合基金

政府為促進農、漁業發展，於民國六十二年度及七十二年度分別設立台灣地區漁業發展分基金及農業發展分基金，其中台灣地區漁業發展分基金於八十七年度預算改列非營業基金，與農業發展分基金合併為農業綜合基金，本年度台灣地區漁業發展分基金更名為漁業發展分基金。另為推動野生動植物及自然景觀之保育與經營工作，落實自然資源保育觀念，本年度設立自然生態保育分基金，併入農業綜合基金。行政院於民國八十七年九月七日以台八十七孝授三字第 07461 號令訂定發布農業綜合基金收支保管及運用辦法。茲將各分基金收支保管及運用辦法規定之基金來源與基金用途分述如下：

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台八十七孝授三字第 07465 號令修正發布農業發展分基金收支保管及運用辦法規定，基金來源計有三項：☐由政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有八項：☐提供資金協助農、漁民及農、漁民團體從事發展農業、建設農村、照顧農民所需資金之融通。☐辦理毛豬產銷調節所需之費用。☐促進養牛事業發展所需之補助。☐辦理農業研究、實驗及技術改進所需之補助。☐辦理農民購買新型農機所需價款之補助。☐對於農業銀行及農、漁會提供第一款所需資金之利息補貼。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。

☐ 依行政院民國八十七年九月七日台八十七孝授三字第 07469 號令修正發布漁業發展分基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐由政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有七項：☐獎勵水產校院畢業生上漁船服務所需之補助。☐辦理漁業通訊改進及業務推展之補助。☐辦理漁業研究、實驗及技術改進所需之補助。☐辦理漁民購置新型漁機具所需價款之補助。☐其他促進漁業發展事項所需之補助及費用。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。

☐ 自然生態保育分基金係依行政命令設立，依農委會民國八十七年三月二十四日第四〇六次主管會報決議通過之收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：☐由政府核列預算撥給。☐國內外工商團體、公私立機構、團體或個人之捐贈。☐發行自然保育票之收入。☐本基金運用之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有八項：☐野生動植物及自然景觀保育、調查、研究、技術開發、改進與經營管理之補助。☐野生動植物棲息環境用地之保護及改善之補助。☐為維護生態資源致私人土地財物受損時之補償。☐自然生態保育人才培育及教育宣導資料編印與活動之補助。☐國際自然生態保育技術合作及參加國際保育活動之捐助或補助。☐民間團體及個人參與自然生態資源維護工作時之協助或獎勵。☐其他有關自然生態保育事項之補助。☐本基金各項工作推動所需行政費用之支應。

該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明如後：

## □ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為貸款農漁民，以加速農漁業之發展，推動野生動植物及自然景觀之保育與經營，以落實自然資源保育觀念。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

□ 農業現代化農村建設貸款 預計貸款 24 億元，實際貸款 8 億 1,766 萬元，較預計減少 15 億 8,234 萬元，約 65.93%，主要係行庫、農漁會資金寬裕，申請轉融資者較少所致。

□ 漁業發展補助 預計補助 1,366 萬餘元，實際補助 915 萬餘元，較預計減少 451 萬餘元，約 33.05%，主要係誘因不足，水產院校畢業生申請上漁船服務者較少，補助款支出隨之減少。

□ 自然生態保育補助 預計補助 3 億元，實際補助 2 億 7,791 萬餘元，較預計減少 2,208 萬餘元，約 7.36%。

本年度業務計畫由農業發展分基金等 3 個分基金(含行政院農業委員會家畜衛生試驗所等 2 個作業單位)執行結果，實際數均較預計數減少，惟尚能依基金設立目的及實際需求妥為執行。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 1 億 4,021 萬餘元，決算審定賸餘 5,471 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 5 億 9,387 萬餘元，主要為其他作業收入 3 億 1,604 萬餘元，占作業收入 53.22%；較預算減少 1 億 6,109 萬餘元，主要係貸出款金額較預計數大幅減少，因而投融資收入亦隨之減少。

□ 作業支出方面 決算作業支出 9 億 2,773 萬餘元，為作業收入 156.22%，主要為投融資業務支出 5 億 6,678 萬餘元；較預算減少 1 億 5,884 萬餘元，主要係豬價維持高檔，毛豬產銷調節計畫未予執行，暨本年度各農業行庫及農漁會辦理貸款金額較預計減少，因而利息差額補貼亦隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 3 億 3,385 萬餘元，較預算增加短絀 225 萬餘元，主要原因如作業收入減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 4 億 2,028 萬餘元，較預算增加 2 億 2,688 萬餘元，主要係貸出款較預計減少，因而銀行存款增加，且存款利率較原預計略為提高，致財務收入增加。決算作業外支出 3,171 萬餘元，較預算增加 2,970 萬餘元，主要係支付承辦貸款機構上年度之利息差額補貼。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 3 億 8,856 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，賸餘 5,471 萬餘元，較預算短絀 1 億 4,021 萬餘元，增益 1 億 9,493 萬餘元，主要係貸出款較預計大幅減少，利息差額補貼支出減少，及存款金額增加，財務收入大幅增加等所致。

## □ 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 54,715,849 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 54,715,849 元，連同以前年度未分配賸餘 354,054,855 元 89 分，合計 408,770,704 元 89 分，全數列為未分配賸餘。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 15 億 3,527 萬餘元，其中以長期貸款及準備金之減少為最多，約占 95.27%，包括長期貸款之減少 14 億 6,233 萬餘元、準備金之減少 24 萬餘元；其餘依次為未分配賸餘之增加 5,471 萬餘元，約占 3.56%；國庫增撥數 1 千萬元，約占 0.65%；其他負債之增加 488 萬餘元，約占 0.32%；固定資產之減少 309 萬餘元，約占 0.20%，包括提列折舊 309 萬餘元、報廢及整理 1 千餘元；其他資產之減少 1 千元。本年度資金來源較預算 19 億 3,445 萬餘元，減少 3 億 9,917 萬餘元，約 20.64%，主要係貸款之收回較預算數減少所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 8 億 6,106 萬餘元，其中以長期貸款及準備金之增加 8 億 1,839 萬餘元為最多，約占 95.05%，包括長期貸款之增加 8 億 1,766 萬元，準備金之增加 73 萬餘元；其餘依次為其他資產之增加 3,400 萬餘元，約占 3.95%；其他負債之減少 433 萬餘元，約占 0.50%；固定資產之增置 432 萬餘元，約占 0.50%。本年度資金用途較預算 25 億 4,605 萬餘元，減少 16 億 8,499 萬餘元，約 66.18%，主要係因市場資金寬鬆，融資需求較預期減少所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 6 億 7,421 萬餘元，與預算所列營運資金淨減 6 億 1,160 萬餘元比較，相距 12 億 8,581 萬餘元，主要係市場資金寬鬆，長期貸款之增加較預算大幅減少所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 6 億 9,496 萬餘元，約 9.42%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 2,074 萬餘元，約 7.04%，係應付款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 6 億 7,421 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 144 億 7,561 萬餘元，其中流動資產 80 億 6,978 萬餘元，約占 55.75%；長期貸款及準備金 63 億 4,632 萬餘元，約占 43.84%；固定資產 2,549 萬餘元，約占 0.18%；其他資產 3,400 萬餘元，約占 0.23%。負債總額 3 億 1,684 萬餘元，約占資產總額 2.19%，其中應付款項 3 億 1,528 萬餘元，約占資產總額 2.18%；其他負債 155 萬餘元，約占資產總額 0.01%。淨值 141 億 5,877 萬餘元，約占資產總額 97.81%，其中基金 137 億 5 千萬元，約占資產總額 94.99%；累積賸餘 4 億 877 萬餘元，約占資產總額 2.82%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 8,600 萬餘元，約 0.60%，其中流動資產增加 6 億 9,496 萬餘元，約 9.42%，主要係現金(含銀行存款)之增加；長期貸款及準備金減少 6 億 4,418 萬餘元，約 9.22%，主要係市場資金寬鬆，融資需求較預期減少；固定資產增加 123 萬餘元，約 5.09%，主要係土地改良物暨交通及運輸設備之增加；其他資產增加 3,400 萬餘元，主要係逾期六個月未收回之長期貸款轉列催收款所致。負債總額較上年度期末增加 2,129 萬餘元，約 7.20%，其中流動負債增加 2,074 萬餘元，主要係自然生態保育分基金部分補助計畫經費申請保留，致應付費用增加；其他負債增加 54 萬餘元，約 53.89%，主要係提列退休及離職準備金。淨值較上年度期末增加 6,471 萬餘元，約 0.46%，其中基金增加 1 千萬元，約 0.07%，係國庫增撥數；累積賸餘增加 5,471 萬餘元，約 15.45%，係本年度賸餘。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 80 億 6,978 萬餘元，與流動負債 3 億 1,528 萬餘元計算之流動比率為 2,559.51%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；與上年度期末同項比率 2,503.86% 相較，亦提高 55.65%，主要係銀行存款增加所致。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 3 億 1,684 萬餘元，與淨值 141 億 5,877 萬餘元計算之負債比率為 2.24%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；較上年度期末同項比率 2.10%，略提高 0.14%，主要係部分補助經費申請保留所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

#### □ 經營效能之分析

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 56.22%，較預算數所計比率負 43.92%，降低 12.30%；較上年度同項比率負 114.61%，則提高 58.39%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 2.43%，較預算數所計比率負 2.41%，降低 0.02%；較上年度同項比率負 2.55%，則提高 0.12%。

以上兩項比率均為負數，主要係為照顧農民而辦理低利之貸款，致作業收入不足支應作業支出，其短絀部分以財務收入彌補。

#### □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，各項貸款計畫因相關之資金需求較少而減少貸出；漁業發展補助計畫因水產院校畢業生申請上漁船服務者較少，獎勵金支出減少；自然生態保育分基金係新設立之單位，部分補助計畫研提作業未及配合，致減少補助支出。本年度預算原列短絀 1 億 4,021 萬餘元，決算審定賸餘 5,471 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 9,493 萬餘元，主要係貸放金額較預計減少，銀行存款增加，且存款利率較預計略為提高，因而財務收入較預算增加所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依實際需要妥為辦理。惟農業發展分基金連年發生作業短絀，有待繼續檢討改善，積極開源節流，期能自給自足。本部已列管繼續注意考核其改善成效。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	754,973,000.00	100.00	593,877,292.00	100.00	-	593,877,292.00	100.00	- 161,095,708.00	21.34
銷 貨 收 入	74,490,000.00	9.87	19,855,813.00	3.34	-	19,855,813.00	3.34	- 54,634,187.00	73.34
投融資業務收入	364,880,000.00	48.33	257,977,409.00	43.44	-	257,977,409.00	43.44	- 106,902,591.00	29.30
其他作業收入	315,603,000.00	41.80	316,044,070.00	53.22	-	316,044,070.00	53.22	+ 441,070.00	0.14
作 業 支 出	1,086,575,000.00	143.92	927,730,263.00	156.22	-	927,730,263.00	156.22	- 158,844,737.00	14.62
銷 貨 成 本	69,903,000.00	9.26	16,250,200.00	2.74	-	16,250,200.00	2.74	- 53,652,800.00	76.75
投融資業務支出	642,004,000.00	85.04	566,788,904.00	95.44	-	566,788,904.00	95.44	- 75,215,096.00	11.72
推 銷 費 用	72,955,000.00	9.66	66,060,810.00	11.12	-	66,060,810.00	11.12	- 6,894,190.00	9.45
管理及總務費用	1,713,000.00	0.22	710,860.00	0.12	-	710,860.00	0.12	- 1,002,140.00	58.50
其他作業支出	300,000,000.00	39.74	277,919,489.00	46.80	-	277,919,489.00	46.80	- 22,080,511.00	7.36
作 業 餘 絀	- 331,602,000.00	- 43.92	- 333,852,971.00	- 56.22	-	- 333,852,971.00	- 56.22	- 2,250,971.00	0.68
作 業 外 收 入	193,397,000.00	25.62	420,283,146.00	70.77	-	420,283,146.00	70.77	+ 226,886,146.00	117.32
財 務 收 入	192,787,000.00	25.54	419,859,856.00	70.70	-	419,859,856.00	70.70	+ 227,072,856.00	117.78
整 理 收 入	500,000.00	0.07	296,825.00	0.05	-	296,825.00	0.05	- 203,175.00	40.64
其他作業外收入	110,000.00	0.01	126,465.00	0.02	-	126,465.00	0.02	+ 16,465.00	14.97
作 業 外 支 出	2,010,000.00	0.27	31,714,326.00	5.34	-	31,714,326.00	5.34	+ 29,704,326.00	1,477.83
整 理 支 出	1,500,000.00	0.20	31,602,120.00	5.32	-	31,602,120.00	5.32	+ 30,102,120.00	2,006.81
其他作業外支出	510,000.00	0.07	112,206.00	0.02	-	112,206.00	0.02	- 397,794.00	78.00
作 業 外 餘 絀	191,387,000.00	25.35	388,568,820.00	65.43	-	388,568,820.00	65.43	+ 197,181,820.00	103.03
本 年 度 餘 絀	- 140,215,000.00	- 18.57	54,715,849.00	9.21	-	54,715,849.00	9.21	+ 194,930,849.00	-

## 農業綜合基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	457,995,000.00	100.00	408,770,704.89	100.00	-	408,770,704.89	100.00	- 49,224,295.11	10.75
本 年 度 賸 餘	1,000,000.00	0.22	54,715,849.00	13.39	-	54,715,849.00	13.39	+ 53,715,849.00	5,371.58
以前年度未分配賸餘	456,995,000.00	99.78	354,054,855.89	86.61	-	354,054,855.89	86.61	- 102,940,144.11	22.53
分 配 之 部	141,215,000.00	30.83	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	141,215,000.00	30.83	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	316,780,000.00	69.17	408,770,704.89	100.00	-	408,770,704.89	100.00	+ 91,990,704.89	29.04
短 絀 之 部	141,215,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00
本 年 度 短 絀	141,215,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00
填 補 之 部	141,215,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	141,215,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 141,215,000.00	100.00

## 農業綜合基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
農 業 發 展 基 金	284,004	639,948	— 355,944	414,489	31,714	382,775	26,830
漁 業 發 展 基 金	9,873	9,862	10	4,201	—	4,201	4,212
自 然 生 態 保 育 基 金	300,000	277,919	22,080	1,592	—	1,592	23,672
合 計	593,877	927,730	— 333,852	420,283	31,714	388,568	54,715

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資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	1,934,456,000.00	1,535,276,090.00	100.00	— 399,179,910.00	20.64
基金之增加	10,000,000.00	10,000,000.00	0.65	—	—
國庫增撥數	10,000,000.00	10,000,000.00	0.65	—	—
公積及賸餘之增加	1,000,000.00	54,715,849.00	3.56	+ 53,715,849.00	5,371.58
未分配賸餘之增加	1,000,000.00	54,715,849.00	3.56	+ 53,715,849.00	5,371.58
固定資產之減少	3,172,000.00	3,093,963.00	0.20	— 78,037.00	2.46
固定資產折舊	3,160,000.00	3,092,695.00	0.20	— 67,305.00	2.13
固定資產報廢及整理	12,000.00	1,268.00	—	— 10,732.00	89.43
長期投資、應收、應付及準備金之減少	1,919,929,000.00	1,462,582,195.00	95.27	— 457,346,805.00	23.82
長期貸款之減少	1,919,929,000.00	1,462,332,940.00	95.25	— 457,596,060.00	23.83
準備金之減少	—	249,255.00	0.02	+ 249,255.00	—
其他貸項之增加	355,000.00	4,883,083.00	0.32	+ 4,528,083.00	1,275.52
其他負債之增加	355,000.00	4,883,083.00	0.32	+ 4,528,083.00	1,275.52
其他借項之減少	—	1,000.00	—	+ 1,000.00	—
其他資產之減少	—	1,000.00	—	+ 1,000.00	—
資 金 用 途	2,546,059,000.00	861,063,717.00	100.00	— 1,684,995,283.00	66.18
公積及賸餘之減少	141,215,000.00	—	—	— 141,215,000.00	100.00
本年度之短絀	141,215,000.00	—	—	— 141,215,000.00	100.00
固定資產之增加	4,489,000.00	4,327,631.00	0.50	— 161,369.00	3.59
固定資產之增置	4,489,000.00	4,327,631.00	0.50	— 161,369.00	3.59
長期投資、應收、應付及準備金之增加	2,400,355,000.00	818,396,909.00	95.05	— 1,581,958,091.00	65.91
長期貸款之增加	2,400,000,000.00	817,660,000.00	94.96	— 1,582,340,000.00	65.93
準備金之增加	355,000.00	736,909.00	0.09	+ 381,909.00	107.58
其他貸項之減少	—	4,337,529.00	0.50	+ 4,337,529.00	—
其他負債之減少	—	4,337,529.00	0.50	+ 4,337,529.00	—
其他借項之增加	—	34,001,648.00	3.95	+ 34,001,648.00	—
其他資產之增加	—	34,001,648.00	3.95	+ 34,001,648.00	—
營運資金之淨增減	— 611,603,000.00	+ 674,212,373.00	43.91	+ 1,285,815,373.00	—

農業綜合基金餘

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	14,475,615,293.89	100.00	14,389,605,557.89	100.00	+ 86,009,736.00	0.60
流動資產	8,069,789,638.89	55.75	7,374,828,932.89	51.25	+ 694,960,706.00	9.42
現金	7,789,738,977.89	53.81	6,991,410,803.89	48.59	+ 798,328,174.00	11.42
短期投資	—	—	130,000,000.00	0.90	— 130,000,000.00	100.00
應收款項	227,621,488.00	1.57	234,484,140.00	1.63	— 6,862,652.00	2.93
存貨	12,576,854.00	0.09	12,489,693.00	0.09	+ 87,161.00	0.70
預付款項	39,852,319.00	0.28	6,444,296.00	0.04	+ 33,408,023.00	518.41
長期投資、應收款、貸款及準備金	6,346,329,739.00	43.84	6,990,515,025.00	48.58	— 644,185,286.00	9.22
長期貸款	6,345,389,767.00	43.83	6,990,062,707.00	48.58	— 644,672,940.00	9.22
準備金	939,972.00	0.01	452,318.00	—	+ 487,654.00	107.81
固定資產	25,494,268.00	0.18	24,260,600.00	0.17	+ 1,233,668.00	5.09
土地改良物	3,757,370.00	0.03	2,808,872.00	0.02	+ 948,498.00	33.77
房屋及建築	9,470,315.00	0.07	9,506,275.00	0.07	— 35,960.00	0.38
機械及設備	8,500,680.00	0.06	8,931,475.00	0.06	— 430,795.00	4.82
交通及運輸設備	3,093,809.00	0.02	2,093,571.00	0.01	+ 1,000,238.00	47.78
什項設備	672,094.00	—	920,407.00	0.01	— 248,313.00	26.98
其他資產	34,001,648.00	0.23	1,000.00	—	+ 34,000,648.00	3,400,064.80
什項資產	34,001,648.00	0.23	1,000.00	—	+ 34,000,648.00	3,400,064.80
合計	14,475,615,293.89	100.00	14,389,605,557.89	100.00	+ 86,009,736.00	0.60

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度及 87 年度期末均為 8 萬元。

結審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	316,844,589.00	2.19	295,550,702.00	2.05	+ 21,293,887.00	7.20
流動負債	315,286,717.00	2.18	294,538,384.00	2.04	+ 20,748,333.00	7.04
應付款項	315,286,717.00	2.18	294,538,384.00	2.04	+ 20,748,333.00	7.04
其他負債	1,557,872.00	0.01	1,012,318.00	0.01	+ 545,554.00	53.89
什項負債	1,557,872.00	0.01	1,012,318.00	0.01	+ 545,554.00	53.89
淨值	14,158,770,704.89	97.81	14,094,054,855.89	97.95	+ 64,715,849.00	0.46
基金	13,750,000,000.00	94.99	13,740,000,000.00	95.49	+ 10,000,000.00	0.07
基金	13,750,000,000.00	94.99	13,740,000,000.00	95.49	+ 10,000,000.00	0.07
累積餘絀	408,770,704.89	2.82	354,054,855.89	2.46	+ 54,715,849.00	15.45
累積賸餘	408,770,704.89	2.82	354,054,855.89	2.46	+ 54,715,849.00	15.45
合計	14,475,615,293.89	100.00	14,389,605,557.89	100.00	+ 86,009,736.00	0.60

## 二、農業平準基金

政府為掌握糧食及漁產品產銷，穩定米價及漁產品價格，保障農漁民收益，於民國六十五年度設立糧食平準分基金；八十五年度預算再設立漁產平準分基金，自八十七年度預算改列非營業基金，與糧食平準分基金合併為農業平準基金，並於民國八十七年九月七日核定農業平準基金收支保管及運用辦法。

茲將各分基金收支保管及運用辦法規定之基金來源與基金用途分述如下：

☐ 依行政院民國七十五年六月二十三日台(75)經字第 12961 號函發布糧食平準分基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐由政府核列預算撥給。☐本基金運用所生之孳息及利潤。☐其他經核定之收入。基金之用途計有三項：☐收購稻米。☐收購經行政院核定之其他糧食。☐其他經行政院核定之費用。

☐ 依行政院民國八十三年四月二十九日台(83)忠授字第 03571 號令發布漁產平準分基金之收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序撥款。☐漁產品價格超過平準價格之抽成收入。☐基金孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐漁產品價格低於平準價格之補貼。☐漁民團體或漁業團體辦理實物平準之利息、倉租之補貼。☐本基金之管理支出。☐其他有關支出。

該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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全國糧食之掌握與銷售，穩定漁產品產銷等。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 收購稻穀 預計收購 55 萬餘公噸，實際收購 36 萬餘公噸，較預計減少 18 萬餘公噸，約 33.65%，主要係市面穀價未如預期滑落，農民收成之稻穀大部分為糧商收購，致繳交公糧減少。

☐ 糙米銷售 預計銷售 53 萬餘公噸，實際銷售 39 萬餘公噸，較預計減少 14 萬餘公噸，約 26.68%，主要係糧價穩定，市場需求量不高，致標售糧銷售較預計減少，且公賣局釀酒糧減少提領所致。



□ 漁產品價差及實物操作補貼 預計補貼 9,972 萬餘元，因漁價平穩，公告平準魚種均未達補貼標準而未執行。

本年度 3 項業務計畫由糧食平準分基金及漁產平準分基金等 2 個分基金執行結果，原預定辦理漁產品價差及實物操作補貼，因漁價平穩，公告平準魚種均未達補貼標準而未執行；其餘 2 項均較預計數減少，惟尚能達成掌握糧源穩定糧價，穩定漁價之目的。由於目前漁貨運銷制度尚未健全，且漁會魚市場人力不足等因素，漁產平準分基金自民國八十五年度預算設立迄今，均未曾辦理漁產品價差平準業務。農委會已委請專家學者就該分基金設立以來之辦理成效及所訂操作方法、平準項目與價格之適切性等，提出研究計畫，據以修訂漁產平準分基金收支保管及運用辦法，以落實分基金設立目的。本部已列管繼續注意其辦理情形。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 35 億 1,888 萬餘元，決算審定短絀 23 億 1,653 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 132 億 4,418 萬餘元，主要為其他作業收入 96 億 5 千萬元，占作業收入 72.86%；較預算減少 31 億 9,993 萬餘元，主要係糧價穩定，標售糧銷售量較預計減少所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 95 億 9,171 萬餘元，占作業收入 72.42%，主要為銷貨成本 90 億 4,293 萬餘元；較預算減少 44 億 8,437 萬餘元，主要係標售糧銷售量未達預計目標，銷貨成本隨之減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 36 億 5,247 萬餘元，較預算增加賸餘 12 億 8,443 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 5,471 萬餘元，較預算增加 762 萬餘元，主要係代墊軍糧密封包裝費用轉列收入，且外銷米延遲提運罰款收入等增加所致。決算作業外支出 60 億 2,372 萬餘元，較預算增加 8,971 萬餘元，主要係收購稻穀資金不足，向銀行借款，致利息支出增加。以上收支相抵，計短絀 59 億 6,900 萬餘元。

☐ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外短絀相抵後，短絀 23 億 1,653 萬餘元，較預算短絀 35 億 1,888 萬餘元，減少短絀 12 億 234 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

## ☐ 餘絀及撥補之審定

### ☐ 收支及餘絀修正事項

☐ 糧食平準分基金分攤前臺灣省政府糧食處費用，核有溢計分攤款，經審核修正減列推銷費用 419,517 元，管理及總務費用 11,083 元。

☐ 糧食平準分基金本年度撥售公賣局釀酒糧，原依臺灣省糧食處核算應退還差價與實際結算數差異 6,555,031 元，經審核修正增列銷貨收入。

☐ 糧食平準分基金保留棧埠作業費用溢計 585,449 元，經審核修正減列推銷費用。

☐ 糧食平準分基金銷售外銷米收入溢計 4,108,387 元；又重複計列民國八十七年度本部修正增列外銷米差價收入 43,631,325 元，以上經審核修正減列銷貨收入 47,739,712 元。

以上修正結果，減列作業收入 41,184,681 元及作業支出 1,016,049 元，綜計增列本年度短絀 40,168,632 元。

☐ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 2,276,369,185 元，本部依法審核修正增列短絀 40,168,632 元，審定本年度短絀 2,316,537,817 元。

☐ 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 2,316,537,817 元，其中糧食平準分基金決算短絀 2,331,553,152 元，連同以前年度待填補之短絀 97,101,810,477 元 49 分，尚有待填補之短絀 99,433,363,629 元 49 分；漁產平準分基金決算賸餘 15,015,335 元，連同以前年度未分配賸餘 257,649,630 元，合計賸餘 272,664,965 元，全數列為未分配賸餘。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 9 億 9,912 萬餘元，其中以長期借款之增加 7 億 9 千萬元為最多，約占 79.07%，主要係支應收購糧食所需資金；其餘依次為其他負債之增加 1 億 7,068 萬餘元，約占 17.08%；其他資產之減少 2,337 萬餘元，約占 2.34%；未分配賸餘之增加 1,501 萬餘元，約占 1.50%；固定資產折舊 5 萬餘元，約占 0.01%。本年度資金來源較預算 7 億 9,005 萬餘元，增加 2 億 907 萬餘元，約 26.46%，主要係存入保證金之增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 25 億 1,784 萬餘元，主要為本年度之短絀 23 億 3,155 萬餘元，約占 92.60%；其次為其他負債之減少 1 億 7,729 萬餘元，約占 7.04%；其餘為其他資產之增加 9 百萬元，約占 0.36%。本年度資金用途較預算 35 億 1,888 萬餘元，減少 10 億 103 萬餘元，約 28.45%，主要係本年度短絀較預算減少所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度營運資金淨減 15 億 1,872 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 27 億 2,883 萬元，減少 12 億 1,010 萬餘元，約 44.35%，主要原因如資金用途減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 11 億 3,489 萬餘元，約 7.66%，主要係存貨之減少；流動負債較上年度期末增加 3 億 8,382 萬餘元，約 4.42%，主要係短期債務之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 15 億 1,872 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 137 億 874 萬餘元，其中流動資產 136 億 7,981 萬餘元，約占 99.79%；固定資產 13 萬餘元；其他資產 2,879 萬餘元，約占 0.21%。負債總額 875 億 6,944 萬餘元，約為資產總額 638.78%，其中流動負債 90 億 6,677 萬餘元，約占資產總額 66.14%；

長期負債 784 億 8 千萬元，約為資產總額 572.48%；其他負債 2,266 萬餘元，約占資產總額 0.16%。淨值負 738 億 6,069 萬餘元，約為資產總額負 538.78%，其中基金 253 億元，約為資產總額 184.55%；累積短絀 991 億 6,069 萬餘元，約為資產總額負 723.33%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末減少 11 億 4,932 萬餘元，約 7.74%，其中流動資產減少 11 億 3,489 萬餘元，約 7.66%，主要係存貨之減少；固定資產減少 5 萬餘元，約 27.65%，係提列折舊；其他資產減少 1,437 萬餘元，約 33.30%，主要係催收款項之減少。負債總額較上年度期末增加 11 億 6,721 萬餘元，約 1.35%，其中流動負債增加 3 億 8,382 萬餘元，約 4.42%，主要係短期債務之增加，用以支應收購糧食之資金需求；長期負債增加 7 億 9 千萬元，約 1.02%，係向銀行借款，支應收購糧食所需資金；其他負債減少 660 萬餘元，約 22.57%，主要係存入保證金及應付保管款之減少。淨值較上年度期末減少 23 億 1,653 萬餘元，約 3.24%，全數為累積短絀增加，係本年度短絀數。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 136 億 7,981 萬餘元，與流動負債 90 億 6,677 萬餘元計算之流動比率為 150.88%，低於一般標準 200%，短期償債能力欠佳；與上年度期末同項比率 170.62% 比較，亦降低 19.74%。

□ 負債與淨值之比率 本年度決算餘絀審定後期末淨值為負 738 億 6,069 萬餘元，且負債高達 875 億 6,944 萬餘元，財務負擔極為沉重。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況仍未改善，且短期償債能力較上年度降低，主要係因本年度收入仍不敷支出，且短絀達 23 億 1,653 萬餘元，必需舉債支應資金需求。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 27.58%，較預算數所計比率 14.40%，提高 13.18%；較上年度同項比率 18.74%，亦提高 8.84%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 14.44%，較預算數所計比率 9.36%，提高 5.08%；較上年度同項比率 9.33%，亦提高 5.11%。

以上二項比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預期及上年度為佳。

## □ 綜合評述

該基金本年度 3 項業務計畫執行結果，其中原預定辦理漁產品價差及實物操作補貼，因漁價平穩，公告平準魚種均未達補貼標準而未執行；其餘 2 項之實際數均較預計數減少。本年度預算原列短絀 35 億 1,888 萬餘元，決算審定短絀 23 億 1,653 萬餘元，較預算減少短絀 12 億 234 萬餘元，主要係標售糧銷售量未達預計量，銷貨成本隨之減少所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理相關業務。惟糧食平準分基金政策性保證價格收購稻米，掌握鉅額稻米安全存糧，優惠撥售公糧，收入不敷支出，以致連年發生短絀，截至本年度期末止，尚待填補之短絀達 994 億 3,336 萬餘元，庫撥基金 253 億元已虧蝕殆盡，財務狀況嚴重不良，經行政院農業委員會擬具「糧食平準基金之運作及財務結構改進方案(草案)」函報行政院審議，行政院於民國八十八年十二月十三日以台八十八農第 45016 號函復說明：糧食平準基金已喪失平準功能，同意該基金自九十年度起裁撤，不再編列附屬單位預算；請即擬具裁撤計畫，並研議嗣後承辦稻穀收購及銷售等相關預算編列事宜報院，以利規劃清理時程及財產移撥、債權債務移轉暨相關作業之進行。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，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金收支概況分別列表如次：

## 農業平準基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	16,444,120,000.00	100.00	13,285,366,888.00	100.00	-41,184,681.00	13,244,182,207.00	100.00	-3,199,937,793.00	19.46
銷 貨 收 入	6,794,120,000.00	41.32	3,635,366,888.00	27.36	-41,184,681.00	3,594,182,207.00	27.14	-3,199,937,793.00	47.10
其他作業收入	9,650,000,000.00	58.68	9,650,000,000.00	72.64	-	9,650,000,000.00	72.86	-	-
作 業 支 出	14,076,085,000.00	85.60	9,592,726,889.00	72.21	-1,016,049.00	9,591,710,840.00	72.42	-4,484,374,160.00	31.86
銷 貨 成 本	13,494,044,000.00	82.06	9,042,930,615.00	68.07	-	9,042,930,615.00	68.28	-4,451,113,385.00	32.99
推 銷 費 用	460,270,000.00	2.80	532,627,825.00	4.01	-1,004,966.00	531,622,859.00	4.01	+71,352,859.00	15.50
管理及總務費用	22,046,000.00	0.13	17,168,449.00	0.13	-11,083.00	17,157,366.00	0.13	-4,888,634.00	22.17
其他作業支出	99,725,000.00	0.61	-	-	-	-	-	-99,725,000.00	100.00
作 業 餘 絀	2,368,035,000.00	14.40	3,692,639,999.00	27.79	-40,168,632.00	3,652,471,367.00	27.58	+1,284,436,367.00	54.24
作 業 外 收 入	47,086,000.00	0.29	54,714,663.00	0.41	-	54,714,663.00	0.41	+7,628,663.00	16.20
財 務 收 入	17,164,000.00	0.10	16,393,952.00	0.12	-	16,393,952.00	0.12	-770,048.00	4.49
整 理 收 入	29,010,000.00	0.18	27,236,585.00	0.21	-	27,236,585.00	0.21	-1,773,415.00	6.11
其他作業外收入	912,000.00	0.01	11,084,126.00	0.08	-	11,084,126.00	0.08	+10,172,126.00	1,115.36
作 業 外 支 出	5,934,005,000.00	36.09	6,023,723,847.00	45.34	-	6,023,723,847.00	45.48	+89,718,847.00	1.51
財 務 支 出	5,933,805,000.00	36.08	6,023,592,184.00	45.34	-	6,023,592,184.00	45.48	+89,787,184.00	1.51
整 理 支 出	-	-	1,000.00	-	-	1,000.00	-	+1,000.00	-
其他作業外支出	200,000.00	0.01	130,663.00	-	-	130,663.00	-	-69,337.00	34.67
作 業 外 餘 絀	-5,886,919,000.00	-35.80	-5,969,009,184.00	-44.93	-	-5,969,009,184.00	-45.07	-82,090,184.00	1.39
本 年 度 餘 絀	-3,518,884,000.00	-21.40	-2,276,369,185.00	-17.14	-40,168,632.00	-2,316,537,817.00	-17.49	+1,202,346,183.00	-

## 農業平準基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	214,086,000.00	100.00	272,664,965.00	100.00	-	272,664,965.00	100.00	+58,578,965.00	27.36
本 年 度 賸 餘	-	-	15,015,335.00	5.51	-	15,015,335.00	5.51	+15,015,335.00	-
以前年度未分配賸餘	214,086,000.00	100.00	257,649,630.00	94.49	-	257,649,630.00	94.49	+43,563,630.00	20.35
分 配 之 部	84,904,000.00	39.66	-	-	-	-	-	-84,904,000.00	100.00
填 補 累 積 短 絀	84,904,000.00	39.66	-	-	-	-	-	-84,904,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	129,182,000.00	60.34	272,664,965.00	100.00	-	272,664,965.00	100.00	+143,482,965.00	111.07
短 絀 之 部	98,049,025,000.00	100.00	99,393,194,997.49	100.00	+40,168,632.00	99,433,363,629.49	100.00	+1,384,338,629.49	1.41
本 年 度 短 絀	3,518,884,000.00	3.59	2,291,384,520.00	2.31	+40,168,632.00	2,331,553,152.00	2.34	-1,187,330,848.00	33.74
以前年度待填補之短絀	94,530,141,000.00	96.41	97,101,810,477.49	97.69	-	97,101,810,477.49	97.66	+2,571,669,477.49	2.72
填 補 之 部	84,904,000.00	0.09	-	-	-	-	-	-84,904,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	84,904,000.00	0.09	-	-	-	-	-	-84,904,000.00	100.00
待 填 補 之 短 絀	97,964,121,000.00	99.91	99,393,194,997.49	100.00	+40,168,632.00	99,433,363,629.49	100.00	+1,469,242,629.49	1.50

## 農業平準基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
糧 食 平 準 基 金	13,244,182	9,591,525	3,652,656	39,513	6,023,722	- 5,984,209	- 2,331,553
漁 產 平 準 基 金	-	185	- 185	15,201	1	15,200	15,015
合 計	13,244,182	9,591,710	3,652,471	54,714	6,023,723	- 5,969,009	- 2,316,537

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

## 農業平準基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	790,054,000.00	999,125,623.00	100.00	+ 209,071,623.00	26.46
公積及賸餘之增加	-	15,015,335.00	1.50	+ 15,015,335.00	-
未分配賸餘之增加	-	15,015,335.00	1.50	+ 15,015,335.00	-
固定資產之減少	54,000.00	51,667.00	0.01	- 2,333.00	4.32
固定資產折舊	54,000.00	51,667.00	0.01	- 2,333.00	4.32
長期債務之增加	790,000,000.00	790,000,000.00	79.07	-	-
長期借款之增加	790,000,000.00	790,000,000.00	79.07	-	-
其他貸項之增加	-	170,685,906.00	17.08	+ 170,685,906.00	-
其他負債之增加	-	170,685,906.00	17.08	+ 170,685,906.00	-
其他借項之減少	-	23,372,715.00	2.34	+ 23,372,715.00	-
其他資產之減少	-	23,372,715.00	2.34	+ 23,372,715.00	-
資 金 用 途	3,518,884,000.00	2,517,848,318.00	100.00	- 1,001,035,682.00	28.45
公積及賸餘之減少	3,518,884,000.00	2,331,553,152.00	92.60	- 1,187,330,848.00	33.74
本年度之短絀	3,518,884,000.00	2,331,553,152.00	92.60	- 1,187,330,848.00	33.74
其他貸項之減少	-	177,295,166.00	7.04	+ 177,295,166.00	-
其他負債之減少	-	177,295,166.00	7.04	+ 177,295,166.00	-
其他借項之增加	-	9,000,000.00	0.36	+ 9,000,000.00	-
其他資產之增加	-	9,000,000.00	0.36	+ 9,000,000.00	-
營運資金之淨減	2,728,830,000.00	1,518,722,695.00	152.01	- 1,210,107,305.00	44.35

農業平準基金餘

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	13,708,744,981.00	100.00	14,858,067,237.00	100.00	－ 1,149,322,256.00	7.74
流 動 資 產	13,679,817,328.00	99.79	14,814,715,202.00	99.71	－ 1,134,897,874.00	7.66
現 金	370,989,020.00	2.71	358,523,929.00	2.41	＋ 12,465,091.00	3.48
應 收 款 項	493,529,988.00	3.60	850,692,366.00	5.73	－ 357,162,378.00	41.98
存 貨	12,796,771,322.00	93.35	13,579,303,962.00	91.39	－ 782,532,640.00	5.76
預 付 款 項	14,423,030.00	0.10	17,627,279.00	0.12	－ 3,204,249.00	18.18
短 期 貸 墊 款	4,103,968.00	0.03	8,567,666.00	0.06	－ 4,463,698.00	52.10
固 定 資 產	135,165.00	—	186,832.00	—	－ 51,667.00	27.65
機 械 及 設 備	99,999.00	—	139,999.00	—	－ 40,000.00	28.57
交通及運輸設備	11,000.00	—	13,000.00	—	－ 2,000.00	15.38
什 項 設 備	24,166.00	—	33,833.00	—	－ 9,667.00	28.57
其 他 資 產	28,792,488.00	0.21	43,165,203.00	0.29	－ 14,372,715.00	33.30
什 項 資 產	28,792,488.00	0.21	43,165,203.00	0.29	－ 14,372,715.00	33.30
合 計	13,708,744,981.00	100.00	14,858,067,237.00	100.00	－ 1,149,322,256.00	7.74

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末爲 5,461 萬元，87 年度期末爲 1 萬元。

紕審定後平衡表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	87,569,443,645.49	638.78	86,402,228,084.49	581.51	＋ 1,167,215,561.00	1.35
流 動 負 債	9,066,775,408.49	66.14	8,682,950,587.49	58.44	＋ 383,824,821.00	4.42
短 期 債 務	8,131,896,913.49	59.32	7,731,783,930.49	52.04	＋ 400,112,983.00	5.17
應 付 款 項	853,732,051.00	6.23	940,952,352.00	6.33	－ 87,220,301.00	9.27
預 收 款 項	81,146,444.00	0.59	10,214,305.00	0.07	＋ 70,932,139.00	694.44
長 期 負 債	78,480,000,000.00	572.48	77,690,000,000.00	522.88	＋ 790,000,000.00	1.02
長 期 債 務	78,480,000,000.00	572.48	77,690,000,000.00	522.88	＋ 790,000,000.00	1.02
其 他 負 債	22,668,237.00	0.16	29,277,497.00	0.19	－ 6,609,260.00	22.57
什 項 負 債	22,668,237.00	0.16	29,277,497.00	0.19	－ 6,609,260.00	22.57
淨 值	－ 73,860,698,664.49	－ 538.78	－ 71,544,160,847.49	－ 481.51	－ 2,316,537,817.00	3.24
基 金	25,300,000,000.00	184.55	25,300,000,000.00	170.28	—	—
基 金	25,300,000,000.00	184.55	25,300,000,000.00	170.28	—	—
累 積 餘 紕	－ 99,160,698,664.49	－ 723.33	－ 96,844,160,847.49	－ 651.79	－ 2,316,537,817.00	2.39
累 積 短 紕	99,160,698,664.49	－ 723.33	96,844,160,847.49	－ 651.79	＋ 2,316,537,817.00	2.39
合 計	13,708,744,981.00	100.00	14,858,067,237.00	100.00	－ 1,149,322,256.00	7.74



### 三、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將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，於民國八十年度設立該基金，自八十七年度預算改列非營業基金。依行政院民國八十七年十月一日台八十七孝授三字第 08336 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐出售政府核准進口之限制輸入農產品或其加工品之盈餘或出售其進口權利之所得。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有八項：☐補助有關國產農產品之分級、包裝、收購、加工、運輸、儲存、銷售、廢棄或銷燬。☐補助調節生產及輔導生產者轉作、轉業或職業訓練。☐補助建設相關之國產農產品產銷公共設施。☐補助依世界貿易組織農業協定所規範之直接給付措施。☐補助依世界貿易組織可豁免之其他救助措施。☐其他產業結構調整措施及救助之經費。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。上述第一項至第六項所定之基金用途，應符合世界貿易組織之相關規範。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

#### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理農產品受進口損害救助，本年度計畫編列救助支出 18 億 1,196 萬餘元，實際支出 106 億 2,910 萬餘元，較預算增加 88 億 1,713 萬餘元，為 486.61%，主要係為辦理農業先期產業結構調整措施，報經行政院於八十七年十月二十三日以台八十七農第 52223 號函核准執行養豬戶(場)暨肉雞戶(場)離牧計畫，支付補償金 106 億 1,360 萬餘元所致。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 335 萬元，決算審定短絀 81 億 9,580 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 32 億 6,198 萬餘元，全數為其他作業收入；較預算增加 4 億 4,598 萬餘元，主要係標售水果數量較預期為多，增加權利金收入所致。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 114 億 5,779 萬餘元，為作業收入 351.25%，主要為其他作業支出 110 億 1,856 萬餘元；較預算增加 86 億 4,514 萬餘元，主要係因應實際需要，報經行政院核准辦理養豬戶(場)暨肉雞戶(場)之離牧計畫，支付補償金 106 億餘元。

☐ 作業餘絀方面 決算作業短絀 81 億 9,580 萬餘元，與預算作業賸餘 335 萬元，相距 81 億 9,915 萬餘元，主要原因如作業支出增加之說明。

☐ 本年度餘絀方面 本年度無作業外收支，作業短絀即為本年度短絀。

## ☐ 餘絀及撥補之審定

☐ 收支及餘絀修正事項

☐ 本年度委託中央信託局辦理乾蒜球進口標售，應收權利金及應計相關稅費，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列其他作業收入 324,326,850 元，其他作業支出 35,351,626 元。

☐ 本年度撥付離牧補償金溢計 35,729,680 元，經審核修正減列其他作業支出。

以上修正結果，增列作業收入 324,326,850 元，減列作業支出 378,054 元，合計減列本年度短絀 324,704,904 元。

☐ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 8,520,510,248 元，本部依法審核修正減列短絀 324,704,904 元，審定本年度短絀 8,195,805,344 元。

☐ 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 8,195,805,344 元，經撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 10,314,768,965 元 73 分。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度預算編列未分配賸餘之增加 335 萬元，惟決算為短絀，且無其他項目之資金來源，因而決算資金來源無列數。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 81 億 9,580 萬餘元，悉數為本年度之短絀，主要係本年度辦理離牧計畫支付補償金所致。

□ 營運資金之淨減 本年度預算所列資金來源未能實現，因而資金用途 81 億 9,580 萬餘元，即為營運資金淨減數，與預算所列營運資金淨增 335 萬元，相距 81 億 9,915 萬餘元，主要係本年度辦理離牧計畫所致。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 81 億 9,579 萬餘元，約 44.27%，主要係現金(含銀行存款)之減少；流動負債較上年度期末增加 9 千元，係應付款項之增加。上述流動資產減少數與流動負債增加數合計 81 億 9,580 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 103 億 1,577 萬餘元，全數為流動資產，主要為現金(含銀行存款)。負債總額 9 千元，全數為應付款項。淨值 103 億 1,576 萬餘元，其中基金 100 萬元，約占資產總額 0.01%；累積賸餘 103 億 1,476 萬餘元，約占資產總額 99.99%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末減少 81 億 9,579 萬餘元，約 44.27%，全數為流動資產減少，主要係現金(含銀行存款)之減少。負債總額較上年度期末增加 9 千元，係應付款項之增加。淨值較上年度期末減少 81 億 9,580 萬餘元，約 44.27%，全數為累積賸餘之減少。

□ 財務比率分析 本年度期末負債僅 9 千元，資產總額高達 103 億餘元，且所有資產均為流動資產，淨值達 103 億餘元，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 251.25%，較預算數所計比率 0.12%，降低 251.37%；較上年度同項比率 100%，亦降低 351.25%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 本年度營運結果發生短絀 81 億 9,580 萬餘元，占期末基金數額 100 萬元之比率，較預算數所計比率及上年度同項比率均大幅降低。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預計及上年度為遜，係因辦理離牧計畫，大幅增加救助支出，因而發生鉅額短絀所致。該基金收入主要係仰賴國庫撥款補助，因我國尚未加入世界貿易組織，以前年度損害救助業務未予執行，致累積龐鉅銀行存款。本年度修正基金收支保管及運用辦法，擴大救助範圍，辦理離牧計畫支出 106 億餘元，雖肇致本年度發生短絀，惟尚有累積賸餘 103 億餘元，財務尚稱健全。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫列有農產品受進口損害救助一項，執行結果較預算數增加頗鉅，主要係為因應農業先期產業結構調整措施，報經行政院核准，辦理養豬戶(場)暨肉雞戶(場)離牧計畫所致。本年度預算原列賸餘 335 萬元，決算審定短絀 81 億 9,580 萬餘元，與預算相距 81 億 9,915 萬餘元，主要係辦理離牧計畫，以致大幅增加支出。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理先期產業結構調整措施。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	2,816,000,000.00	100.00	2,937,661,871.00	100.00	+ 324,326,850.00	3,261,988,721.00	100.00	+ 445,988,721.00	15.84
其他作業收入	2,816,000,000.00	100.00	2,937,661,871.00	100.00	+ 324,326,850.00	3,261,988,721.00	100.00	+ 445,988,721.00	15.84
作 業 支 出	2,812,650,000.00	99.88	11,458,172,119.00	390.04	- 378,054.00	11,457,794,065.00	351.25	+ 8,645,144,065.00	307.37
管理及總務費用	589,886,000.00	20.95	439,225,550.00	14.95	-	439,225,550.00	13.46	- 150,660,450.00	25.54
其他作業支出	2,222,764,000.00	78.93	11,018,946,569.00	375.09	- 378,054.00	11,018,568,515.00	337.79	+ 8,795,804,515.00	395.71
作 業 餘 絀	3,350,000.00	0.12	- 8,520,510,248.00	290.04	+ 324,704,904.00	- 8,195,805,344.00	251.25	- 8,199,155,344.00	2470.91
本 年 度 餘 絀	3,350,000.00	0.12	- 8,520,510,248.00	290.04	+ 324,704,904.00	- 8,195,805,344.00	251.25	- 8,199,155,344.00	2470.91

## 農產品受進口損害救助基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	16,459,541,000.00	100.00	18,510,574,309.73	100.00	-	18,510,574,309.73	100.00	+ 2,051,033,309.73	12.46
本 年 度 賸 餘	3,350,000.00	0.02	-	-	-	-	-	- 3,350,000.00	100.00
以前年度未分配賸餘	16,456,191,000.00	99.98	18,510,574,309.73	100.00	-	18,510,574,309.73	100.00	+ 2,054,383,309.73	12.48
分 配 之 部	-	-	8,520,510,248.00	46.03	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	44.28	+ 8,195,805,344.00	-
填補累積短絀	-	-	8,520,510,248.00	46.03	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	44.28	+ 8,195,805,344.00	-
未 分 配 賸 餘	16,459,541,000.00	100.00	9,990,064,061.73	53.97	+ 324,704,904.00	10,314,768,965.73	55.72	- 6,144,772,034.27	37.33
短 絀 之 部	-	-	8,520,510,248.00	100.00	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	-
本 年 度 短 絀	-	-	8,520,510,248.00	100.00	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	-
填 補 之 部	-	-	8,520,510,248.00	100.00	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	-
撥 用 賸 餘	-	-	8,520,510,248.00	100.00	- 324,704,904.00	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	-

# 農產品受進口損害救助基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	3,350,000.00	—	—	— 3,350,000.00	100.00
公積及賸餘之增加	3,350,000.00	—	—	— 3,350,000.00	100.00
未分配賸餘之增加	3,350,000.00	—	—	— 3,350,000.00	100.00
資 金 用 途	—	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	—
公積及賸餘之減少	—	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	—
本年度之短絀	—	8,195,805,344.00	100.00	+ 8,195,805,344.00	—
營運資金之淨增減	+ 3,350,000.00	— 8,195,805,344.00	—	— 8,199,155,344.00	244,750.91

農產品受進口損害救助

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	10,315,777,965.73	100.00	18,511,574,309.73	100.00	－ 8,195,796,344.00	44.27
流動資產	10,315,777,965.73	100.00	18,511,574,309.73	100.00	－ 8,195,796,344.00	44.27
現金	9,957,028,897.73	96.52	17,575,193,543.73	94.94	－ 7,618,164,646.00	43.35
應收款項	358,749,068.00	3.48	38,877,766.00	0.21	＋ 319,871,302.00	822.76
短期貸墊款	—	—	897,503,000.00	4.85	－ 897,503,000.00	100.00
合 計	10,315,777,965.73	100.00	18,511,574,309.73	100.00	－ 8,195,796,344.00	44.27

基金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	9,000.00	—	—	—	＋ 9,000.00	—
流動負債	9,000.00	—	—	—	＋ 9,000.00	—
應付款項	9,000.00	—	—	—	＋ 9,000.00	—
淨值	10,315,768,965.73	100.00	18,511,574,309.73	100.00	－ 8,195,805,344.00	44.27
基金	1,000,000.00	0.01	1,000,000.00	0.01	—	—
基金	1,000,000.00	0.01	1,000,000.00	0.01	—	—
累積餘絀	10,314,768,965.73	99.99	18,510,574,309.73	99.99	－ 8,195,805,344.00	44.28
累積賸餘	10,314,768,965.73	99.99	18,510,574,309.73	99.99	－ 8,195,805,344.00	44.28
合 計	10,315,777,965.73	100.00	18,511,574,309.73	100.00	－ 8,195,796,344.00	44.27

## 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四十三條第一項第七款或第八款規定之工作所衍生之社會成本，於民國八十三年設立該基金，自民國八十七年度預算改列非營業基金。另為加強推動視障者之職業訓練、就業服務與安置、創業貸款及示範按摩中心補助等各項業務，本年度設立視覺障礙者就業分基金，併入就業安定基金。依民國八十六年三月廿六日行政院勞工委員會台八十六勞職業字第 011352 號令、財政部台財庫字第 861856364 號令、及行政院主計處台(86)處忠字第 02746 號令會銜修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐有關之就業安定費收入。☐本基金之孳息。☐其他有關收入。基金之用途計有十項：☐加強實施職業訓練、就業資訊事項。☐加強實施就業安定、就業促進事項。☐辦理創業貸款事項。☐辦理失業輔助及失業保險規劃事項。☐獎助雇主配合推動就業安定事項。☐辦理提升勞工福祉事項。☐辦理外國人聘僱管理事項。☐加強辦理技能檢定與技能競賽及就業甄選事項。☐管理本基金有關費用。☐其他有關事項。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

#### ☐ 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。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 促進國民就業 預計支用 17 億 6,874 萬餘元，實際支用 23 億 1,582 萬餘元，較預計增加 5 億 4,707 萬餘元，約 30.93%，主要係技能檢定報名踴躍，相關支出隨之增加，另為配合就業促進津貼實施，新增補助對象及延長補助期間，以致增加支出。

☐ 外籍勞工管理 預計支用 2 億 4,710 萬元，實際支用 1 億 8,875 萬餘元，較預計減少 5,834 萬餘元，約 23.61%，主要係各項補助計畫支出結餘款。

☐ 提昇勞工福祉 預計支用 3 億 6,501 萬餘元，實際支用 3 億 4,873 萬餘元，較預計減少 1,627 萬餘元，約 4.46%。

☐ 促進視障者就業 預計支用 1,450 萬元，因視覺障礙者就業分基金管理及運用辦法尚在研訂中，致未辦理相關業務。

本年度業務計畫由就業安定基金等 2 個分基金(含勞工委員會職業訓練局暨所屬北區職業訓練中心等 5 個作業單位)執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 2 項，雖互有增減，惟尚能依基金設立目的及實際需求妥為辦理，另促進視障者就業 1 項，因分基金管理及運用辦法尚未核定，因而未能執行。



## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 19 億 2,237 萬餘元，決算審定賸餘 27 億 544 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

□ 作業收入方面 決算作業收入 43 億 4,616 萬餘元，主要為其他作業收入 37 億 7,359 萬餘元，占作業收入 86.83%；較預算減少 4,217 萬餘元，主要係因外勞政策緊縮，實際僱用外勞人數未達預期目標，致就業安定費收入減少所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 29 億 2,174 萬餘元，占作業收入 67.23%，主要為其他作業支出 28 億 5,331 萬餘元；較預算增加 4 億 5,278 萬餘元，主要係技能檢定報名踴躍，相關支出隨之增加；補助就業能力薄弱者及關廠歇業失業勞工生活津貼業務，因新增補助對象及延長補助期間，以致支出增加；暨因應實際需求辦理資訊軟體人才培訓方案所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 14 億 2,442 萬餘元，較預算減少 4 億 9,495 萬餘元，主要原因如作業支出增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 12 億 8,123 萬餘元，較預算增加 12 億 7,823 萬餘元，主要係補列以前年度應收就業安定費收入所致。作業外支出 20 萬餘元，係調整沖轉以前年度誤列之資本支出。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 12 億 8,102 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 27 億 544 萬餘元，較預算增加 7 億 8,306 萬餘元，主要係補列以前年度應收就業安定費收入所致。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 職業訓練局北區職訓中心應收訓練費用 396,390 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列勞務收入。

□ 職業訓練局北區職訓中心應收學員賠償款 18,636 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列其他作業外收入。

以上修正結果，增列作業收入 396,390 元、作業外收入 18,636 元，合計增列本年度賸餘 415,026 元。

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 2,705,027,473 元，本部依法審核修正增列賸餘 415,026 元，審定本年度賸餘 2,705,442,499 元。

□ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 2,705,442,499 元，連同以前年度未分配賸餘 9,526,359,996 元，合計 12,231,802,495 元，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 43 億 7,786 萬餘元，其中以未分配賸餘之增加 27 億 544 萬餘元為最多，約占 61.80%；其餘依次為其他負債之增加 13 億 2,041 萬餘元，約占 30.16%；長期貸款及準備金之減少 2 億 2,916 萬餘元，約占 5.23%，包括長期貸款之減少 1,055 萬餘元、準備金之減少 2 億 1,861 萬餘元；固定資產之減少 1 億 1,934 萬餘元，約占 2.73%，包括提列折舊 1 億 1,042 萬餘元、報廢及整理 892 萬餘元；無形資產之減少 348 萬餘元，約占 0.08%。本年度資金來源較預算 31 億 3,579 萬餘元，增加 12 億 4,206 萬餘元，約 39.61%，主要係未分配賸餘及存入保證金之增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 9 億 9,879 萬餘元，其中以其他負債之減少 5 億 899 萬餘元為最多，約占 50.96%；其餘依次為固定資產之增加 2 億 3,431 萬餘元，約占 23.46%，包括增置 2 億 842 萬餘元、撥入受贈及整理 2,589 萬餘元；長期貸款及準備金之增加 2 億 2,208 萬餘元，約占 22.24%，包括長期貸款之增加 2 億 1,846 萬餘元、準備金之增加 362 萬餘元；其他借項之增加 3,339 萬餘元，約占 3.34%，包括無形資產之增加 3,336 萬餘元、其他資產之增加 3 萬餘元。本年度資金用途較預算 2 億 212 萬餘元，增加 7 億 9,667 萬餘元，約 394.15%，主要係存入保證金之減少及長期貸款之增加。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 33 億 7,906 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 29 億 3,367 萬餘元，增加 4 億 4,539 萬餘元，約 15.18%，主要原因如上述資金來源增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 36 億 5,406 萬餘元，約 37.07%，主要係現金(含銀行存款)之增加；流動負債較上年度期末增加 2 億 7,500 萬餘元，約 4,195.56%，主要係預收款項之增加。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 33 億 7,906 萬餘元，即為本年度營運資金之淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 159 億 4,516 萬餘元，其中流動資產 135 億 1,023 萬餘元，約占 84.73%；長期貸款及準備金 6 億 9,292 萬餘元，約占 4.35%；固定資產 17 億 134 萬餘元，約占 10.67%；無形資產 4,063 萬餘元，約占 0.25%；其他資產 3 萬餘元。負債總額 34 億 5,561 萬餘元，約占資產總額 21.67%，其中流動負債 2 億 8,155 萬餘元，約占資產總額 1.76%；其他負債 31 億 7,405 萬餘元，約占資產總額 19.91%。淨值 124 億 8,955 萬餘元，約占資產總額 78.33%，其中基金 2 億 5,775 萬餘元，約占資產總額 1.62%；累積賸餘 122 億 3,180 萬餘元，約占資產總額 76.71%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 37 億 9,187 萬餘元，約 31.20%，其中流動資產增加 36 億 5,406 萬餘元，約 37.07%，主要係現金(含銀行存款)之增加；長期貸款及準備金減少 707 萬餘元，約 1.01%，主要係備付貸款之減少；固定資產增加 1 億 1,497 萬餘元，約 7.25%，主要係增置機械及設備；無形資產增加 2,988 萬餘元，約 277.85%，係購置電腦軟體；其他資產增加 3 萬餘元，係存出保證金之增加。負債總額較上年度期末增加 10 億 8,642 萬餘元，約 45.86%

％，其中流動負債增加 2 億 7,500 萬餘元，約 4,195.56％，主要係預收款項之增加；其他負債增加 8 億 1,142 萬餘元，約 34.34％，主要係存入保證金之增加。淨值較上年度期末增加 27 億 544 萬餘元，約 27.65％，係累積賸餘之增加。

#### □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 135 億 1,023 萬餘元，與流動負債 2 億 8,155 萬餘元計算之流動比率為 4,798.43％，較一般標準 200％為高，短期償債能力甚強；較上年度期末同項比率 150,371.18％，則降低 145,572.75％。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 34 億 5,561 萬餘元，與淨值 124 億 8,955 萬餘元計算之比率為 27.67％，遠低於一般標準 100％，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 24.21％相較，則提高 3.46％。

以上比率分析，流動比率偏高，主要係銀行存款較多，該基金本年度期末財務狀況頗為良好。至於流動比率較上年度降低，主要係預收收入等流動負債大幅增加；負債與淨值之比率較上年度提高，主要係存入保證金大幅增加所致。

#### □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 32.77％，較預算數所計比率 43.74％，降低 10.97％；與上年度同項比率 48.68％比較，亦降低 15.91％。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 552.63％，較預算數所計比率 744.66％，降低 192.03％；與上年度同項比率 789.69％比較，亦降低 237.06％。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預算及上年度為遜，主要係依社會需求，辦理資訊軟體人才培訓方案、補助就業能力薄弱者及關廠歇業失業勞工生活津貼等業務，作業支出大幅增加，且作業收入未達預算目標，因而作業賸餘較預算及上年度減少。

#### □ 綜合評述

該基金本年度 4 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 2 項，未執行者 1 項。本年度預算原列賸餘 19 億 2,237 萬餘元，決算審定賸餘 27 億 544 萬餘元，較預算增加 7 億 8,306 萬餘元，約 40.73％，主要係補列以前年度應收就業安定費收入所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，除視覺障礙者就業分基金於本年度成立伊始，該分基金管理及運用辦法尚未核定，致相關計畫未能執行外，其餘計畫執行情形尚能依基金設立目的促進國民就業，增進社會及經濟發展。有關視覺障礙者就業分基金管理及運用辦法尚未核定，經本部通知行政院勞工委員會儘速辦理。行政院勞工委員會函復略謂：已於民國八十八年九月十五日與內政部會銜發布。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，暨所屬分基金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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	4,388,338,000.00	100.00	4,345,769,314.00	100.00	+ 396,390.00	4,346,165,704.00	100.00	- 42,172,296.00	0.96
勞 務 收 入	361,996,000.00	8.25	569,586,384.00	13.11	+ 396,390.00	569,982,774.00	13.11	+ 207,986,774.00	57.46
投融資業務收入	40,622,000.00	0.93	2,586,716.00	0.06	-	2,586,716.00	0.06	- 38,035,284.00	93.63
其他作業收入	3,985,720,000.00	90.82	3,773,596,214.00	86.83	-	3,773,596,214.00	86.83	- 212,123,786.00	5.32
作 業 支 出	2,468,961,000.00	56.26	2,921,745,021.00	67.23	-	2,921,745,021.00	67.23	+ 452,784,021.00	18.34
管理及總務費用	73,600,000.00	1.68	68,427,777.00	1.57	-	68,427,777.00	1.57	- 5,172,223.00	7.03
其他作業支出	2,395,361,000.00	54.58	2,853,317,244.00	65.66	-	2,853,317,244.00	65.66	+ 457,956,244.00	19.12
作 業 餘 絀	1,919,377,000.00	43.74	1,424,024,293.00	32.77	+ 396,390.00	1,424,420,683.00	32.77	- 494,956,317.00	25.79
作 業 外 收 入	3,000,000.00	0.07	1,281,212,430.00	29.48	+ 18,636.00	1,281,231,066.00	29.48	+ 1,278,231,066.00	42.60
財 務 收 入	3,000,000.00	0.07	9,423,230.00	0.22	-	9,423,230.00	0.22	+ 6,423,230.00	214.11
整 理 收 入	-	-	1,261,250,214.00	29.02	-	1,261,250,214.00	29.02	+ 1,261,250,214.00	-
其他作業外收入	-	-	10,538,986.00	0.24	+ 18,636.00	10,557,622.00	0.24	+ 10,557,622.00	-
作 業 外 支 出	-	-	209,250.00	-	-	209,250.00	-	+ 209,250.00	-
整 理 支 出	-	-	209,250.00	-	-	209,250.00	-	+ 209,250.00	-
作 業 外 餘 絀	3,000,000.00	0.07	1,281,003,180.00	29.48	+ 18,636.00	1,281,021,816.00	29.48	+ 1,278,021,816.00	42.60
本 年 度 餘 絀	1,922,377,000.00	43.81	2,705,027,473.00	62.25	+ 415,026.00	2,705,442,499.00	62.25	+ 783,065,499.00	40.73

## 就業安定基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	11,281,717,000.00	100.00	12,231,387,469.00	100.00	+ 415,026.00	12,231,802,495.00	100.00	+ 950,085,495.00	8.42
本 年 度 賸 餘	1,922,377,000.00	17.04	2,705,027,473.00	22.12	+ 415,026.00	2,705,442,499.00	22.12	+ 783,065,499.00	40.73
以前年度未分配賸餘	9,359,340,000.00	82.96	9,526,359,996.00	77.88	-	9,526,359,996.00	77.88	+ 167,019,996.00	1.78
未 分 配 賸 餘	11,281,717,000.00	100.00	12,231,387,469.00	100.00	+ 415,026.00	12,231,802,495.00	100.00	+ 950,085,495.00	8.42

## 就業安定基金所屬分基金收支概況表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業支出	作業餘絀	作業外收入	作業外支出	作業外餘絀	本年度餘絀
就 業 安 定 基 金	4,310,914	2,921,745	1,389,169	1,281,231	209	1,281,021	2,670,190
視覺障礙者就業基金	35,251	—	35,251	—	—	—	35,251
合 計	4,346,165	2,921,745	1,424,420	1,281,231	209	1,281,021	2,705,442

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資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	3,135,798,000.00	4,377,863,073.00	100.00	+ 1,242,065,073.00	39.61
公積及賸餘之增加	1,922,377,000.00	2,705,442,499.00	61.80	+ 783,065,499.00	40.73
未分配賸餘之增加	1,922,377,000.00	2,705,442,499.00	61.80	+ 783,065,499.00	40.73
固定資產之減少	103,089,000.00	119,347,681.00	2.73	+ 16,258,681.00	15.77
固定資產折舊	103,089,000.00	110,422,028.00	2.52	+ 7,333,028.00	7.11
固定資產報廢及整理	—	8,925,653.00	0.21	+ 8,925,653.00	—
長期投資、應收款項及準備金之減少	184,200,000.00	229,168,528.00	5.23	+ 44,968,528.00	24.41
長期貸款之減少	184,200,000.00	10,551,483.00	0.24	— 173,648,517.00	94.27
準備金之減少	—	218,617,045.00	4.99	+ 218,617,045.00	—
其他貸項之增加	921,600,000.00	1,320,418,690.00	30.16	+ 398,818,690.00	43.27
其他負債之增加	921,600,000.00	1,320,418,690.00	30.16	+ 398,818,690.00	43.27
其他借項之減少	4,532,000.00	3,485,675.00	0.08	— 1,046,325.00	23.09
無形資產之減少	4,532,000.00	3,485,675.00	0.08	— 1,046,325.00	23.09
資 金 用 途	202,126,000.00	998,798,530.00	100.00	+ 796,672,530.00	394.15
固定資產之增加	182,938,000.00	234,319,628.00	23.46	+ 51,381,628.00	28.09
固定資產之增置	182,938,000.00	208,429,000.00	20.87	+ 25,491,000.00	13.93
撥入受贈及整理	—	25,890,628.00	2.59	+ 25,890,628.00	—
長期投資、應收款項及準備金之增加	—	222,088,851.00	22.24	+ 222,088,851.00	—
長期貸款之增加	—	218,461,309.00	21.87	+ 218,461,309.00	—
準備金之增加	—	3,627,542.00	0.37	+ 3,627,542.00	—
其他貸項之減少	—	508,991,195.00	50.96	+ 508,991,195.00	—
其他負債之減少	—	508,991,195.00	50.96	+ 508,991,195.00	—
其他借項之增加	19,188,000.00	33,398,856.00	3.34	+ 14,210,856.00	74.06
無形資產之增加	19,188,000.00	33,367,856.00	3.34	+ 14,179,856.00	73.90
其他資產之增加	—	31,000.00	—	+ 31,000.00	—
營運資金之淨增	2,933,672,000.00	3,379,064,543.00	77.19	+ 445,392,543.00	15.18

就業安定基金餘  
中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	15,945,166,486.07	100.00	12,153,295,867.07	100.00	+ 3,791,870,619.00	31.20
流 動 資 產	13,510,236,171.07	84.73	9,856,171,003.07	81.10	+ 3,654,065,168.00	37.07
現 金	12,020,042,832.07	75.38	9,843,171,789.07	80.99	+ 2,176,871,043.00	22.12
應 收 款 項	936,740,877.00	5.88	96,576.00	—	+ 936,644,301.00	969,852.03
預 付 款 項	553,447,239.00	3.47	12,902,638.00	0.11	+ 540,544,601.00	4,189.41
短 期 貸 墊 款	5,223.00	—	—	—	+ 5,223.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	692,920,323.00	4.35	700,000,000.00	5.76	— 7,079,677.00	1.01
長 期 貸 款	433,343,012.00	2.72	225,433,186.00	1.86	+ 207,909,826.00	92.23
準 備 金	259,577,311.00	1.63	474,566,814.00	3.90	— 214,989,503.00	45.30
固 定 資 產	1,701,341,975.00	10.67	1,586,370,028.00	13.05	+ 114,971,947.00	7.25
土 地	1,217,194,817.00	7.63	1,216,202,991.00	10.01	+ 991,826.00	0.08
房 屋 及 建 築	2,433,209.00	0.02	1,950,307.00	0.01	+ 482,902.00	24.76
機 械 及 設 備	427,728,831.00	2.68	324,066,411.00	2.67	+ 103,662,420.00	31.99
交 通 及 運 輸 設 備	12,179,906.00	0.08	7,470,357.00	0.06	+ 4,709,549.00	63.04
什 項 設 備	41,805,212.00	0.26	35,133,462.00	0.29	+ 6,671,750.00	18.99
租 賃 權 益 改 良	—	—	1,546,500.00	0.01	— 1,546,500.00	100.00
無 形 資 產	40,637,017.00	0.25	10,754,836.00	0.09	+ 29,882,181.00	277.85
無 形 資 產	40,637,017.00	0.25	10,754,836.00	0.09	+ 29,882,181.00	277.85
其 他 資 產	31,000.00	—	—	—	+ 31,000.00	—
什 項 資 產	31,000.00	—	—	—	+ 31,000.00	—
合 計	15,945,166,486.07	100.00	12,153,295,867.07	100.00	+ 3,791,870,619.00	31.20

註：□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 94 億 9,035 萬餘元，87 年度期末為 22 萬餘元。  
□ 87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

紓審定後平衡表  
年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	3,455,612,236.07	21.67	2,369,184,116.07	19.49	+ 1,086,428,120.00	45.86
流 動 負 債	281,555,186.00	1.76	6,554,561.00	0.05	+ 275,000,625.00	4,195.56
應 付 款 項	8,144,771.00	0.05	324,087.00	—	+ 7,820,684.00	2,413.14
預 收 款 項	273,410,415.00	1.71	6,230,474.00	0.05	+ 267,179,941.00	4,288.28
其 他 負 債	3,174,057,050.07	19.91	2,362,629,555.07	19.44	+ 811,427,495.00	34.34
什 項 負 債	3,174,057,050.07	19.91	2,362,629,555.07	19.44	+ 811,427,495.00	34.34
淨 值	12,489,554,250.00	78.33	9,784,111,751.00	80.51	+ 2,705,442,499.00	27.65
基 金	257,751,755.00	1.62	257,751,755.00	2.12	—	—
基 金	257,751,755.00	1.62	257,751,755.00	2.12	—	—
累 積 餘 絀	12,231,802,495.00	76.71	9,526,359,996.00	78.39	+ 2,705,442,499.00	28.40
累 積 賸 餘	12,231,802,495.00	76.71	9,526,359,996.00	78.39	+ 2,705,442,499.00	28.40
合 計	15,945,166,486.07	100.00	12,153,295,867.07	100.00	+ 3,791,870,619.00	31.20

## 拾□、衛生署主管

### 醫療發展基金

政府為鼓勵民間於醫療資源缺乏地區設立醫療機構，均衡設施分布之需要，於民國八十一年度設立該基金。依行政院民國八十六年七月三十日台(86)孝授一字第 07284 號函修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐捐贈收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐補助醫療設備費用。☐為興建醫院費用，洽供貸款或補助利息。☐管理及總務費用。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明於後：

#### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以貼補貸款利息方式，獎勵民間於醫療資源缺乏地區興建醫療機構或購置醫療設備。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 新擴建(購)急性醫院之貸款利息補貼 預計辦理 4,400 床，實際辦理 4,245 床，較預計減少 155 床，約 3.52%。

☐ 新擴建(購)慢性醫院及精神醫院之貸款利息補貼 預計辦理 3,000 床，實際辦理 3,087 床，較預計增加 87 床，約 2.90%。

☐ 新建診所之貸款利息補貼 預計辦理 80 所，實際辦理 72 所，較預計減少 8 所，為 10.00%，主要係部分申貸診所撤案或遭停業。

☐ 補助中重度相關醫療設施計畫 預計補助 4 家，實際補助 5 家，較預計增加 1 家，為 25.00%，係中重度加護醫療設施需求較預計增加。

本年度業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，減少者 2 項，雖互有增減，惟差距不大，尚能依基金設立目的執行。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 1 億 5,451 萬餘元，決算審定收支相等，無餘絀數，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 4 億 2,049 萬餘元，主要為投融資業務收入 3 億 3,820 萬餘元，占作業收入 80.43%；較預算增加 8,925 萬餘元，主要係衛生署追加預算補助 8,229 萬餘元。

□ 作業支出方面 決算作業支出 4 億 2,949 萬餘元，為作業收入 102.14%，主要為投融資業務支出 4 億 2,786 萬餘元；較預算減少 5,626 萬餘元，主要係申貸機構建院計畫執行進度落後，以致貼補貸款利息支出減少。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 899 萬餘元，較預算短絀 1 億 5,451 萬餘元，減少 1 億 4,551 萬餘元，主要原因如作業收入增加及作業支出減少之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 902 萬餘元，係收回以前年度補貼利息。決算作業外支出 2 萬餘元，係補列以前年度補貼利息。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 899 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，無餘絀數。該基金原預算編列短絀 1 億 5,451 萬餘元，決算無餘絀數，主要除貼補利息支出減少外，由衛生署追加預算補助 8,229 萬餘元所致。

## □ 餘絀及撥補之審定

### □ 收支及餘絀修正事項

□ 本年度之貼補利息支出未依會計法第六十五條規定妥為帳務處理，經審核修正增列投融資業務支出 2,247,962 元。

□ 本年度之利息收入未依會計法第六十五條規定妥為帳務處理，經審核修正增列投融資業務收入 15,958,628 元。

□ 各申貸機構違反申請作業要點規定，應繳回之貼補利息，未依會計法第六十五條規定妥為帳務處理，經審核修正增列整理收入 6,588,439 元，減列投融資業務支出 907,687 元。

□ 本年度決算經審核修正結果，增列本年度賸餘 21,206,792 元，該項賸餘係行政院衛生署追加預算補助所致，爰予修正減列補助收入 21,206,792 元。

以上修正結果增列作業支出 1,340,275 元及作業外收入 6,588,439 元，減列作業收入 5,248,164 元，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收支相等，無餘絀數，本部依法審核修正後，增列賸餘已全數減列補助收入，因而審定數仍無餘絀數。



3. 餘絀撥補 本年度決算審定無餘絀數，以前年度未分配賸餘 337,420,850 元，續列未分配賸餘。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 8 萬餘元，主要為準備金之減少 5 萬餘元，約占 61.67%；其餘依次為其他負債之增加 2 萬餘元，約占 34.81%；固定資產提列折舊 3 千元，約占 3.52%。本年度資金來源較預算 3 千元，增加 8 萬餘元，主要係準備金之減少。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 508 萬餘元，主要為其他資產之增加 500 萬餘元，約占 98.38%；其餘依次為其他負債之減少 5 萬餘元，約占 1.04%；準備金之增加 2 萬餘元，約占 0.58%。本年度資金用途較預算 1 億 5,451 萬餘元，減少 1 億 4,942 萬餘元，約 96.71%，主要係本年度預算原編列短絀，因貼補利息支出減少，且衛生署追加預算補助 8,229 萬餘元，致決算無短絀數。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨減 500 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 1 億 5,450 萬餘元，減少 1 億 4,950 萬餘元，主要原因如資金用途減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 1 億 4,060 萬餘元，主要係現金(含銀行存款)之增加；本年度期末流動負債較上年度期末增加 1 億 4,560 萬餘元，係應付款項之增加。上述流動負債增加數較流動資產增加數超出 500 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 56 億 4,307 萬餘元，其中除準備金 4 萬餘元、固定資產 7 千餘元及其他資產 500 萬餘元外，其餘 56 億 3,801 萬餘元均為流動資產。負債總額 1 億 4,564 萬餘元，約占資產總額 2.58%，其中除其他負債 4 萬餘元外，其餘 1 億 4,560 萬餘元均為流動負債。淨值 54 億 9,742 萬餘元，約占資產總額 97.42%，其中基金 51 億 6 千萬元，約占資產總額 91.44%；累積賸餘 3 億 3,742 萬餘元，約占資產總額 5.98%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 1 億 4,558 萬餘元，約 2.65%，其中流動資產增加 1 億 4,060 萬餘元，約 2.56%，主要係現金(含銀行存款)之增加；準備金減少 2 萬餘元，約 34.61%，係退休及離職準備金之減少；固定資產減少 3 千元，約 27.40%，係提列折舊數；其他資產增加 500 萬餘元，係催收款項之增加。負債總額較上年度期末增加 1 億 4,558 萬餘元，其中流動負債增加 1 億 4,560 萬餘元，係應付款項之增加；其他負債減少 2 萬餘元，係應付退休及離職金之減少。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 56 億 3,801 萬餘元，與流動負債 1 億 4,560 萬餘元計算之流動比率為 3,872.10%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 1 億 4,564 萬餘元，與淨值 54 億 9,742 萬餘元計算之比率為 2.65%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 0.001% 比較，則提高 2.649%，主要係應付款項之增加。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 2.14%，較預算數所計比率負 46.65%，提高 44.51%；較上年度同項比率負 2.83%，亦提高 0.69%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 0.17%，較預算數所計比率負 2.99%，提高 2.82%；較上年度同項比率負 0.19%，亦提高 0.02%。

以上兩項比率均較預計數及上年度提高，主要係本年度衛生署追加預算補助 8,229 萬餘元，及貼補利息支出減少致作業短絀減少。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數與預計數雖互有增減，惟差距不大，尚能依基金設立目的，辦理民間興建醫療機構及購置醫療設備之補助。本年度預算原列短絀 1 億 5,451 萬餘元，決算審定無餘絀數，主要係貼補利息支出減少，且由衛生署補助 8,229 萬餘元彌補短絀所致。該基金列管之撤銷或停止補助貸款利息案，經查有未能及時獲取各該受補助醫療機構有關變更負責醫師、停／歇業日期或開放床數等異動資訊，致未能及時停止補助或收回貼補息，經本部函請衛生署積極推動相關電腦作業，以加強控管。衛生署函復略謂：已於八十八年下半年及八十九年度編列預算，建置查詢管理系統，並定期全面查核追蹤及要求各地方衛生局將受獎勵醫療機構停／歇業等情事通知該署。本部已列管繼續注意查核其改進情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 醫療發展基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	331,242,000.00	100.00	425,747,537.00	100.00	- 5,248,164.00	420,499,373.00	100.00	+ 89,257,373.00	26.95
投融資業務收入	331,242,000.00	100.00	322,241,812.00	75.69	+ 15,958,628.00	338,200,440.00	80.43	+ 6,958,440.00	2.10
其他作業收入	-	-	103,505,725.00	24.31	- 21,206,792.00	82,298,933.00	19.57	+ 82,298,933.00	-
作 業 支 出	485,753,000.00	146.65	428,152,183.00	100.56	+ 1,340,275.00	429,492,458.00	102.14	- 56,260,542.00	11.58
投融資業務支出	483,503,000.00	145.97	426,522,369.00	100.18	+ 1,340,275.00	427,862,644.00	101.75	- 55,640,356.00	11.51
管理及總務費用	2,250,000.00	0.68	1,629,814.00	0.38	-	1,629,814.00	0.39	- 620,186.00	27.56
作 業 餘 絀	- 154,511,000.00	-46.65	- 2,404,646.00	-0.56	- 6,588,439.00	- 8,993,085.00	-2.14	+ 145,517,915.00	-
作 業 外 收 入	-	-	2,431,865.00	0.57	+ 6,588,439.00	9,020,304.00	2.15	+ 9,020,304.00	-
整理收入	-	-	2,431,865.00	0.57	+ 6,588,439.00	9,020,304.00	2.15	+ 9,020,304.00	-
作 業 外 支 出	-	-	27,219.00	0.01	-	27,219.00	0.01	+ 27,219.00	-
整理支出	-	-	27,219.00	0.01	-	27,219.00	0.01	+ 27,219.00	-
作 業 外 餘 絀	-	-	2,404,646.00	0.56	+ 6,588,439.00	8,993,085.00	2.14	+ 8,993,085.00	-
本 年 度 餘 絀	- 154,511,000.00	-46.65	-	-	-	-	-	+ 154,511,000.00	-

## 醫療發展基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	348,660,000.00	100.00	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	- 11,239,150.00	3.22
以前年度未分配賸餘	348,660,000.00	100.00	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	- 11,239,150.00	3.22
分 配 之 部	154,511,000.00	44.32	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00
填補累積短絀	154,511,000.00	44.32	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	194,149,000.00	55.68	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	+ 143,271,850.00	73.79
短 絀 之 部	154,511,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00
本年度短絀	154,511,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00
填 補 之 部	154,511,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00
撥用賸餘	154,511,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 154,511,000.00	100.00

## 醫療發展基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	3,000.00	85,280.00	100.00	+ 82,280.00	2,742.67
固定資產之減少	3,000.00	3,000.00	3.52	—	—
固定資產折舊	3,000.00	3,000.00	3.52	—	—
長期投資、應收款及準備金之減少	—	52,594.00	61.67	+ 52,594.00	—
準備金之減少	—	52,594.00	61.67	+ 52,594.00	—
其他貸項之增加	—	29,686.00	34.81	+ 29,686.00	—
其他負債之增加	—	29,686.00	34.81	+ 29,686.00	—
資 金 用 途	154,511,000.00	5,087,251.00	100.00	— 149,423,749.00	96.71
公積及賸餘之減少	154,511,000.00	—	—	— 154,511,000.00	100.00
本年度之短絀	154,511,000.00	—	—	— 154,511,000.00	100.00
長期投資、應收款及準備金之增加	—	29,686.00	0.58	+ 29,686.00	—
準備金之增加	—	29,686.00	0.58	+ 29,686.00	—
其他貸項之減少	—	52,594.00	1.04	+ 52,594.00	—
其他負債之減少	—	52,594.00	1.04	+ 52,594.00	—
其他借項之增加	—	5,004,971.00	98.38	+ 5,004,971.00	—
其他資產之增加	—	5,004,971.00	98.38	+ 5,004,971.00	—
營運資金之淨減	154,508,000.00	5,001,971.00	5,865.35	— 149,506,029.00	96.76

醫療發展基金餘

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,643,070,204.00	100.00	5,497,487,034.00	100.00	+ 145,583,170.00	2.65
流動資產	5,638,014,007.00	99.91	5,497,409,900.00	100.00	+ 140,604,107.00	2.56
現金	5,614,499,067.00	99.49	5,470,800,567.00	99.52	+ 143,698,500.00	2.63
應收款項	23,414,940.00	0.42	24,430,786.00	0.44	－ 1,015,846.00	4.16
預付款項	100,000.00	—	2,178,547.00	0.04	－ 2,078,547.00	95.41
長期投資、應收款、貸放及準備金	43,276.00	—	66,184.00	—	－ 22,908.00	34.61
準備金	43,276.00	—	66,184.00	—	－ 22,908.00	34.61
固定資產	7,950.00	—	10,950.00	—	－ 3,000.00	27.40
交通及運輸設備	7,950.00	—	10,950.00	—	－ 3,000.00	27.40
其他資產	5,004,971.00	0.09	—	—	+ 5,004,971.00	—
什項資產	5,004,971.00	0.09	—	—	+ 5,004,971.00	—
合 計	5,643,070,204.00	100.00	5,497,487,034.00	100.00	+ 145,583,170.00	2.65

紓審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	145,649,354.00	2.58	66,184.00	—	+ 145,583,170.00	219,967.32
流動負債	145,606,078.00	2.58	—	—	+ 145,606,078.00	—
應付款項	145,606,078.00	2.58	—	—	+ 145,606,078.00	—
其他負債	43,276.00	—	66,184.00	—	－ 22,908.00	34.61
什項負債	43,276.00	—	66,184.00	—	－ 22,908.00	34.61
淨值	5,497,420,850.00	97.42	5,497,420,850.00	100.00	—	—
基金	5,160,000,000.00	91.44	5,160,000,000.00	93.86	—	—
基金	5,160,000,000.00	91.44	5,160,000,000.00	93.86	—	—
累積餘紓	337,420,850.00	5.98	337,420,850.00	6.14	—	—
累積賸餘	337,420,850.00	5.98	337,420,850.00	6.14	—	—
合 計	5,643,070,204.00	100.00	5,497,487,034.00	100.00	+ 145,583,170.00	2.65

## 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，於民國八十五年度設立該基金，並於本年度預算改列非營業基金。依行政院民國八十七年十月一日台八十七孝授三字第 08351 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐依空氣污染防制費收費辦法由中央主管機關徵收之空氣污染防制費收入。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有十二項：☐關於主管機關執行空氣污染防制工作事項。☐關於補助及獎勵各類污染源辦理空氣污染改善工作事項。☐關於委託或補助檢驗測定機構辦理汽車排放空氣污染物檢驗事項。☐關於委託或補助專業機構辦理固定污染源之檢測、輔導及評鑑事項。☐關於空氣污染防制技術之研發及策略之研訂事項。☐關於涉及空氣污染之國際環保工作事項。☐關於空氣品質監測事項。☐關於空氣污染防制執行成效之稽核事項。☐關於徵收空氣污染防制費之相關費用事項。☐關於補助營建工程棄土場之設置事項。☐執行空氣污染防制相關工作所需人力之聘僱事項。☐其他有關空氣污染防制工作事項。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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實施情形查核結果如下：

☐ 固定污染源管制 預計支用 4 億 6,203 萬餘元，實際支用 6 億 8,491 萬餘元，較預計增加 2 億 2,288 萬餘元，約 48.24%，主要係加強宣導油槍油氣回收政策，加油站業者申請補助更新加油槍設備之數量較預計增加，因而增加補助支出。

☐ 移動污染源管制 預計支用 12 億 9,887 萬餘元，實際支用 10 億 8,082 萬餘元，較預計減少 2 億 1,804 萬餘元，約 16.79%，主要係瓦斯加氣站尚未普遍設置，影響計程車及客貨運業者改裝瓦斯車之意願，以致補助支出較預計減少。

本年度業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟核尚能依基金設立目的辦理防制空氣污染相關業務。

## □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 4 億 9,018 萬餘元，決算審定短絀 8 億 3,467 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 22 億 3,938 萬餘元，係空氣污染防制費收入，較預算減少 1 億 2,602 萬餘元，約 5.33%，預算之編列及執行情形尚稱妥適。

□ 作業支出方面 決算作業支出 31 億 3,728 萬餘元，為作業收入 140.09%，主要為補助及辦理空氣污染防制等其他作業支出；較預算增加 2 億 8,168 萬餘元，主要係配合執行空氣污染防制政策，增加相關計畫之補助支出。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 8 億 9,789 萬餘元，較預算增加短絀 4 億 771 萬餘元，主要原因如作業支出增加之說明。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 6,322 萬餘元，主要係收回以前年度補助計畫之結餘款。因無作業外支出，作業外收入即為作業外賸餘。

□ 本年度餘絀方面 以上作業短絀與作業外賸餘相抵後，短絀 8 億 3,467 萬餘元，較預算短絀 4 億 9,018 萬餘元，增加短絀 3 億 4,448 萬餘元，約 70.28%，主要係配合執行空氣污染防制政策，增加相關計畫之補助支出。

## □ 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 834,671,819 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 834,671,819 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 2,307,734,397 元。

## □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 32 億 1,408 萬餘元，其中以未分配賸餘之增加 31 億 4,240 萬餘元為最多，約占 97.77%，係承接改制前之未分配賸餘；其餘依次為基金之增加 4,852 萬餘元，約占 1.51%，係國庫增撥數；其他負債之增加 1,257 萬餘元，約占 0.39%；固定資產之減少 1,058 萬餘元，約占 0.33%，係提列折舊；其他資產之減少 2 千餘元。本年度資金來源較預算 23 億 6,161 萬餘元，增加 8 億 5,247 萬餘元，約 36.10%，主要係承接該基金改制前之累積賸餘數額較預算增加。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 9 億 240 萬餘元，其中以本年度之短絀 8 億 3,467 萬餘元為最多，約占 92.49%；其餘依次為固定資產之增加 5,824 萬餘元，約占 6.45%，包括增置 972 萬餘元、撥入受贈及整理 4,852 萬餘元；其他負債之減少 800 萬餘元，約占 0.89%；準備金之增加 144 萬餘元，約占 0.16%；其他資產之增加 4 萬餘元，約占 0.01%。本年度資金用途較預算 5 億 4,607 萬餘元，增加 3 億 5,633 萬餘元，主要係本年度短絀較預算增加。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 23 億 1,167 萬餘元，較預算所列營運資金淨增 18 億 1,553 萬餘元，增加 4 億 9,614 萬餘元，約 27.33%，主要原因係承接該基金改制前之累積賸餘數額較預算增加。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 25 億 6,536 萬餘元，其中流動資產 25 億 1,622 萬餘元，約占 98.08%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 144 萬餘元，約占 0.06%；固定資產 4,765 萬餘元，約占 1.86%；其他資產 4 萬餘元。負債總額 2 億 910 萬餘元，約占資產總額 8.15%，其中流動負債 2 億 454 萬餘元，約占資產總額 7.97%；其他負債 456 萬餘元，約占資產總額 0.18%。淨值 23 億 5,625 萬餘元，約占資產總額 91.85%，其中基金 4,852 萬餘元，約占資產總額 1.89%；累積賸餘 23 億 773 萬餘元，約占資產總額 89.96%。



## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 25 億 1,622 萬餘元，與流動負債 2 億 454 萬餘元計算之流動比率為 1,230.17%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 2 億 910 萬餘元，與淨值 23 億 5,625 萬餘元計算之比率為 8.87%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕。

以上比率分析，顯示該基金本年度期末財務狀況頗為良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 40.09%，較預算數所計比率負 20.72%，降低 19.37%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 1,850.56%，較預算數所計比率負 1,010.27%，降低 840.29%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為差，主要係配合執行空氣污染防治政策，增加相關計畫之補助支出。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 1 項。本年度預算原列短絀 4 億 9,018 萬餘元，決算審定短絀 8 億 3,467 萬餘元，較預算增加短絀 3 億 4,448 萬餘元，主要係配合執行空氣污染防治政策，增加相關計畫之補助支出所致。綜觀本年度業務計畫及預算之執行情形，尚能依該基金設立目的，辦理防制空氣污染相關業務。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	2,365,416,000.00	100.00	2,239,387,210.00	100.00	—	2,239,387,210.00	100.00	— 126,028,790.00	5.33
其他作業收入	2,365,416,000.00	100.00	2,239,387,210.00	100.00	—	2,239,387,210.00	100.00	— 126,028,790.00	5.33
作 業 支 出	2,855,600,000.00	120.72	3,137,286,341.00	140.09	—	3,137,286,341.00	140.09	+ 281,686,341.00	9.86
管理及總務費用	27,883,000.00	1.18	23,046,135.00	1.03	—	23,046,135.00	1.03	— 4,836,865.00	17.35
教學訓練及研究發展支出	145,000,000.00	6.13	143,581,947.00	6.41	—	143,581,947.00	6.41	— 1,418,053.00	0.98
其他作業支出	2,682,717,000.00	113.41	2,970,658,259.00	132.65	—	2,970,658,259.00	132.65	+ 287,941,259.00	10.73
作 業 餘 絀	— 490,184,000.00	— 20.72	— 897,899,131.00	— 40.09	—	— 897,899,131.00	— 40.09	— 407,715,131.00	83.18
作 業 外 收 入	—	—	63,227,312.00	2.82	—	63,227,312.00	2.82	+ 63,227,312.00	—
財務收入	—	—	42,143.00	—	—	42,143.00	—	+ 42,143.00	—
整理收入	—	—	56,469,039.00	2.52	—	56,469,039.00	2.52	+ 56,469,039.00	—
其他作業外收入	—	—	6,716,130.00	0.30	—	6,716,130.00	0.30	+ 6,716,130.00	—
作 業 外 餘 絀	—	—	63,227,312.00	2.82	—	63,227,312.00	2.82	+ 63,227,312.00	—
本 年 度 餘 絀	— 490,184,000.00	— 20.72	— 834,671,819.00	— 37.27	—	— 834,671,819.00	— 37.27	— 344,487,819.00	70.28

## 空氣污染防治基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	2,304,108,000.00	100.00	3,142,406,216.00	100.00	—	3,142,406,216.00	100.00	+ 838,298,216.00	36.38
以前年度未分配賸餘	2,304,108,000.00	100.00	3,142,406,216.00	100.00	—	3,142,406,216.00	100.00	+ 838,298,216.00	36.38
分 配 之 部	490,184,000.00	21.27	834,671,819.00	26.56	—	834,671,819.00	26.56	+ 344,487,819.00	70.28
填補累積短絀	490,184,000.00	21.27	834,671,819.00	26.56	—	834,671,819.00	26.56	+ 344,487,819.00	70.28
未 分 配 賸 餘	1,813,924,000.00	78.73	2,307,734,397.00	73.44	—	2,307,734,397.00	73.44	+ 493,810,397.00	27.22
短 絀 之 部	490,184,000.00	100.00	834,671,819.00	100.00	—	834,671,819.00	100.00	+ 344,487,819.00	70.28
本年度短絀	490,184,000.00	100.00	834,671,819.00	100.00	—	834,671,819.00	100.00	+ 344,487,819.00	70.28
填 補 之 部	490,184,000.00	100.00	834,671,819.00	100.00	—	834,671,819.00	100.00	+ 344,487,819.00	70.28
撥 用 賸 餘	490,184,000.00	100.00	834,671,819.00	100.00	—	834,671,819.00	100.00	+ 344,487,819.00	70.28

註：「以前年度未分配賸餘」係該基金改制前之累積賸餘轉入數。

## 空氣污染防治基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	2,361,612,000.00	3,214,086,969.00	100.00	+ 852,474,969.00	36.10
基金之增加	46,104,000.00	48,520,280.00	1.51	+ 2,416,280.00	5.24
國庫增撥數	46,104,000.00	48,520,280.00	1.51	+ 2,416,280.00	5.24
公積及賸餘之增加	2,304,108,000.00	3,142,406,216.00	97.77	+ 838,298,216.00	36.38
未分配賸餘之增加	2,304,108,000.00	3,142,406,216.00	97.77	+ 838,298,216.00	36.38
固定資產之減少	11,400,000.00	10,585,071.00	0.33	- 814,929.00	7.15
固定資產折舊	11,400,000.00	10,585,071.00	0.33	- 814,929.00	7.15
其他貸項之增加	—	12,572,502.00	0.39	+ 12,572,502.00	—
其他負債之增加	—	12,572,502.00	0.39	+ 12,572,502.00	—
其他借項之減少	—	2,900.00	—	+ 2,900.00	—
其他資產之減少	—	2,900.00	—	+ 2,900.00	—
資 金 用 途	546,074,000.00	902,408,828.00	100.00	+ 356,334,828.00	65.25
公積及賸餘之減少	490,184,000.00	834,671,819.00	92.49	+ 344,487,819.00	70.28
本年度之短絀	490,184,000.00	834,671,819.00	92.49	+ 344,487,819.00	70.28
固定資產之增加	55,890,000.00	58,242,807.00	6.45	+ 2,352,807.00	4.21
固定資產之增置	9,786,000.00	9,722,527.00	1.08	- 63,473.00	0.65
撥入受贈及整理	46,104,000.00	48,520,280.00	5.37	+ 2,416,280.00	5.24
長期投資、應收、貸項及準備之增加	—	1,442,652.00	0.16	+ 1,442,652.00	—
準備金之增加	—	1,442,652.00	0.16	+ 1,442,652.00	—
其他貸項之減少	—	8,007,650.00	0.89	+ 8,007,650.00	—
其他負債之減少	—	8,007,650.00	0.89	+ 8,007,650.00	—
其他借項之增加	—	43,900.00	0.01	+ 43,900.00	—
其他資產之增加	—	43,900.00	0.01	+ 43,900.00	—
營運資金之淨增	1,815,538,000.00	2,311,678,141.00	71.92	+ 496,140,141.00	27.33

註：□「國庫增撥數」係該基金改制前之代管國有財產作價撥充基金數。

□「未分配賸餘之增加」係該基金改制前之累積賸餘轉入數。

空氣污染防治基金

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,565,361,396.00	100.00	—	—	+ 2,565,361,396.00	—
流動資產	2,516,220,008.00	98.08	—	—	+ 2,516,220,008.00	—
現金	2,028,835,824.00	79.08	—	—	+ 2,028,835,824.00	—
應收款項	342,290,936.00	13.34	—	—	+ 342,290,936.00	—
預付款項	145,093,248.00	5.66	—	—	+ 145,093,248.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,442,652.00	0.06	—	—	+ 1,442,652.00	—
準備金	1,442,652.00	0.06	—	—	+ 1,442,652.00	—
固定資產	47,657,736.00	1.86	—	—	+ 47,657,736.00	—
機械及設備	43,322,667.00	1.69	—	—	+ 43,322,667.00	—
交通及運輸設備	1,741,759.00	0.07	—	—	+ 1,741,759.00	—
什項設備	2,593,310.00	0.10	—	—	+ 2,593,310.00	—
其他資產	41,000.00	—	—	—	+ 41,000.00	—
什項資產	41,000.00	—	—	—	+ 41,000.00	—
合 計	2,565,361,396.00	100.00	—	—	+ 2,565,361,396.00	—

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 466 萬餘元。

餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	209,106,719.00	8.15	—	—	+ 209,106,719.00	—
流動負債	204,541,867.00	7.97	—	—	+ 204,541,867.00	—
應付款項	204,541,867.00	7.97	—	—	+ 204,541,867.00	—
其他負債	4,564,852.00	0.18	—	—	+ 4,564,852.00	—
什項負債	4,564,852.00	0.18	—	—	+ 4,564,852.00	—
淨 值	2,356,254,677.00	91.85	—	—	+ 2,356,254,677.00	—
基金	48,520,280.00	1.89	—	—	+ 48,520,280.00	—
基金	48,520,280.00	1.89	—	—	+ 48,520,280.00	—
累積餘絀	2,307,734,397.00	89.96	—	—	+ 2,307,734,397.00	—
累積賸餘	2,307,734,397.00	89.96	—	—	+ 2,307,734,397.00	—
合 計	2,565,361,396.00	100.00	—	—	+ 2,565,361,396.00	—

## 二、資源回收管理基金

政府為推動垃圾減量、資源回收工作，達到資源永續利用之目的，於本年度設立該基金，並概括承受原由民間業者組成之共同回收清除處理組織與依相關法規成立之廢一般物品及容器等八個基金會之業務。依行政院民國八十七年十月一日台八十七孝授三字第 08355 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有三項：☐公告指定業者依規定繳交之回收清除處理費。☐本基金之孳息收入。☐其他有關收入。基金之用途計有十二項：☐補助離島或偏遠地區回收廢物品及容器有關之運輸及管理支出。☐補助、獎勵及輔導社區、學校或團體執行廢物品及容器回收之清除及處理支出。☐補助及獎勵廢物品及容器之收集、貯存、轉運、分類及處理作業、建置或污染改善等相關支出。☐補助及獎勵廢物品及容器再生技術、回收再利用、減量等事項及其研究發展支出。☐補助及獎勵執行機關代為清除處理未回收廢物品及容器之清除及處理支出。☐稽核認證廢物品及容器之回收量或處理量之支出。☐廢物品及容器回收宣導之支出。☐資源回收管理基金委託金融機構收支及保管之支出。☐查核公告指定業者申報之營業量、回收量、處理量及進口量之支出。☐查詢、蒐集或研究回收清除處理費費率有關資料之支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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，本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 稽核認證業務 預計支用 2 億 2,226 萬餘元，實際支用 1 億 9,767 萬餘元，較預計減少 2,459 萬餘元，約 11.06%。

☐ 回收宣導業務 預計支用 2 億 5,926 萬餘元，實際支用 1 億 1,486 萬餘元，較預計減少 1 億 4,439 萬餘元，約 55.70%。

☐ 補助及獎勵回收清除處理暨再生利用 預計支用 11 億 9,891 萬餘元，實際支用 11 億 3,767 萬餘元，較預計減少 6,124 萬餘元，約 5.11%。

本年度 3 項業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，主要係該基金本年度設立伊始，行政院環保署須配合制訂或研修之相關法令頗多，俟本年度陸續完成公告，始能辦理相關業務，致實際支用於廢棄物回收宣導、補助及獎勵等支出減少。

## **□ 作業預算執行情形之審核**

本年度法定預算編列賸餘 5,000 萬元，決算審定賸餘 1 億 3,138 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如下：

□ 作業收入方面 決算作業收入 17 億 5,395 萬餘元，係回收清除處理費用收入；較預算減少 2 億 7,888 萬餘元，主要係廢機動車輛回收清除處理量未如預期，原預計攤用前民間共同回收清除處理組織及基金會之賸餘款，實際未攤入所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 16 億 2,405 萬餘元，占作業收入 92.59%，主要為辦理稽核認證、回收宣導業務，暨補助獎勵回收清除處理及再生利用等其他作業支出 14 億 5,021 萬餘元；較預算減少 3 億 5,878 萬餘元，主要係實際支用於回收宣導、補助及獎勵等支出減少所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 1 億 2,990 萬餘元，較預算增加 7,990 萬餘元，主要係其他作業支出較預算減少所致。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 148 萬餘元，主要係利息收入。因無作業外支出，作業外收入即為作業外賸餘。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 1 億 3,138 萬餘元，較預算賸餘 5,000 萬元，增加 8,138 萬餘元，約 162.76%，主要原因如作業支出減少之說明。

## **□ 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 131,381,773 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 131,381,773 元，全數列為未分配賸餘。

## **□ 資金來源及運用之分析**

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 8 億 63 萬餘元，其中以其他負債之增加 6 億 4,772 萬餘元為最多，約占 80.90%；其餘依次為公積及賸餘之增加 1 億 4,867 萬餘元，約占 18.57%，包括未分配賸餘之增加 1 億 3,138 萬餘元、公積之增加 1,729 萬餘元；固定資產之減少 309 萬餘元，約占 0.39

％，係提列折舊；基金之增加 100 萬元，約占 0.12％，係國庫增撥數；準備金之減少 13 萬餘元，約占 0.02％；其他資產之減少 800 元。本年度資金來源較預算 4 億 1,042 萬餘元，增加 3 億 9,020 萬餘元，約 95.07％，主要係概括承受前民間共同回收清除處理組織及基金會未結案件之應付款項。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 5 億 6,724 萬餘元，其中以其他負債之減少 5 億 4,258 萬餘元為最多，約占 95.65％；其餘依次為固定資產之增加 2,158 萬餘元，約占 3.81％，包括增置 429 萬餘元、撥入受贈及整理 1,729 萬餘元；準備金之增加 296 萬餘元，約占 0.52％；其他資產之增加 10 萬餘元，約占 0.02％。本年度資金用途較預算 3 億 3,545 萬元，增加 2 億 3,179 萬餘元，主要係代償概括承受之負債。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨增 2 億 3,339 萬餘元，較預算所列營運資金之淨增 7,497 萬餘元，增加 1 億 5,841 萬餘元，約 211.28％，主要原因係本年度賸餘較預算增加及概括承受之現金(含銀行存款)尚未全數償付相關之負債。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 5 億 2,555 萬餘元，其中流動資產 5 億 414 萬餘元，約占 95.92％，主要為現金(含銀行存款)；準備金 283 萬餘元，約占 0.54％；固定資產 1,848 萬餘元，約占 3.52％；其他資產 10 萬餘元，約占 0.02％。負債總額 3 億 7,588 萬餘元，約占資產總額 71.52％，其中流動負債 2 億 7,074 萬餘元，約占資產總額 51.51％；其他負債 1 億 514 萬餘元，約占資產總額 20.01％。淨值 1 億 4,967 萬餘元，約占資產總額 28.48％，其中基金 100 萬元，約占資產總額 0.19％；公積 1,729 萬餘元，約占資產總額 3.29％；累積賸餘 1 億 3,138 萬餘元，約占資產總額 25％。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 5 億 414 萬餘元，與流動負債 2 億 7,074 萬餘元計算之流動比率為 186.21％，較一般標準 200％為低，短期償債能力稍弱。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 3 億 7,588 萬餘元，與淨值 1 億 4,967 萬餘元計算之比率為 251.13％，較一般標準 100％為高，債務負擔較重。

以上比率分析，顯示該基金債務負擔較重，短期償債能力稍弱，主要係本年度執行業務，暨概括承受前民間共同回收清除處理組織及民間基金會之應付款項，本年度仍未償付完竣，且嗣後依規定費率所

收之回收清除處理費，足敷業務運作所需，國庫增撥基金僅 100 萬元所致。該基金本年度期末財務狀況雖待改善，惟其現金餘額尚足支應到期之應付款項。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 7.41%，較預算數所計比率 2.46%，提高 4.95%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 12,990.08%，較預算數所計比率 5,000%，提高 7,990.08%。

以上兩項比率分析，顯示該基金本年度經營效能較預計為佳。

## □ 其他事項

□ 原財團法人一般廢棄物回收清除處理基金會承租觀音工業區土地所興建之廢機動車輛粉碎分類廠，因承租土地未獲經濟部工業局同意變更承租人，且環保署或該基金能否依工廠設立登記規則取得工廠登記證，尚有疑義，致截至本年度終了，迄未依民國八十六年三月二十八日修正之廢棄物清理法第十條之一第八項規定期限移撥該基金。經函請環保署積極妥為研酌處理。環保署函復略謂：已積極與相關單位協調辦理中。本部已列管繼續注意其辦理情形。

□ 環保署查核發現公告指定業者短報或漏報營業量、進口量，致短繳或漏繳回收清除處理費時，並未將相關資料通報稅捐稽徵機關查核前述業者有無逃漏稅捐，經函請該署注意妥為處理。環保署函復略謂：已彙整相關資料通報財政部賦稅署參辦，爾後查獲業者有短報或漏報營業量、進口量之情事，將定期(兩個月)彙整相關資料通報該署。本部已列管繼續注意其辦理情形。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少。本年度預算原列賸餘 5,000 萬元，決算審定賸餘 1 億 3,138 萬餘元，較預算增加 8,138 萬餘元，約 162.76%，主要係該基金本年度設立伊始，環保署須配合制定及研修之相關法令頗多，俟本年度陸續完成公告，始能辦理相關業務，致實際支用於回收宣導、補助及獎勵等支出較預算減少。綜觀本年度業務計畫及預算之執行情形，尚能依該基金設立目的，辦理推動垃圾減量、資源回收工作，達到資源永續利用之目的。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	2,032,835,000.00	100.00	1,753,954,524.00	100.00	—	1,753,954,524.00	100.00	— 278,880,476.00	13.72
其 他 作 業 收 入	2,032,835,000.00	100.00	1,753,954,524.00	100.00	—	1,753,954,524.00	100.00	— 278,880,476.00	13.72
作 業 支 出	1,982,835,000.00	97.54	1,624,053,753.00	92.59	—	1,624,053,753.00	92.59	— 358,781,247.00	18.09
管 理 及 總 務 費 用	204,604,000.00	10.06	92,494,709.00	5.27	—	92,494,709.00	5.27	— 112,109,291.00	54.79
教 學 訓 練 及 研 究 發 展 支 出	97,780,000.00	4.81	81,345,526.00	4.64	—	81,345,526.00	4.64	— 16,434,474.00	16.81
其 他 作 業 支 出	1,680,451,000.00	82.67	1,450,213,518.00	82.68	—	1,450,213,518.00	82.68	— 230,237,482.00	13.70
作 業 餘 絀	50,000,000.00	2.46	129,900,771.00	7.41	—	129,900,771.00	7.41	+ 79,900,771.00	159.80
作 業 外 收 入	—	—	1,481,002.00	0.08	—	1,481,002.00	0.08	+ 1,481,002.00	—
財 務 收 入	—	—	952,113.00	0.05	—	952,113.00	0.05	+ 952,113.00	—
其 他 作 業 外 收 入	—	—	528,889.00	0.03	—	528,889.00	0.03	+ 528,889.00	—
作 業 外 餘 絀	—	—	1,481,002.00	0.08	—	1,481,002.00	0.08	+ 1,481,002.00	—
本 年 度 餘 絀	50,000,000.00	2.46	131,381,773.00	7.49	—	131,381,773.00	7.49	+ 81,381,773.00	162.76

## 資源回收管理基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
贍 餘 之 部	50,000,000.00	100.00	131,381,773.00	100.00	—	131,381,773.00	100.00	+ 81,381,773.00	162.76
本 年 度 贍 餘	50,000,000.00	100.00	131,381,773.00	100.00	—	131,381,773.00	100.00	+ 81,381,773.00	162.76
未 分 配 贍 餘	50,000,000.00	100.00	131,381,773.00	100.00	—	131,381,773.00	100.00	+ 81,381,773.00	162.76

## 資源回收管理基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	410,429,000.00	800,637,983.00	100.00	+ 390,208,983.00	95.07
基金之增加	1,000,000.00	1,000,000.00	0.12	—	—
國庫增撥數	1,000,000.00	1,000,000.00	0.12	—	—
公積及賸餘之增加	383,580,000.00	148,674,797.00	18.57	— 234,905,203.00	61.24
未分配賸餘之增加	50,000,000.00	131,381,773.00	16.41	+ 81,381,773.00	162.76
公積之增加	333,580,000.00	17,293,024.00	2.16	— 316,286,976.00	94.82
固定資產之減少	25,849,000.00	3,097,334.00	0.39	— 22,751,666.00	88.02
固定資產折舊	25,849,000.00	3,097,334.00	0.39	— 22,751,666.00	88.02
長期投資、應收、應付及準備之減少	—	138,332.00	0.02	+ 138,332.00	—
準備金之減少	—	138,332.00	0.02	+ 138,332.00	—
其他貸項之增加	—	647,726,720.00	80.90	+ 647,726,720.00	—
其他負債之增加	—	647,726,720.00	80.90	+ 647,726,720.00	—
其他借項之減少	—	800.00	—	+ 800.00	—
其他資產之減少	—	800.00	—	+ 800.00	—
資 金 用 途	335,450,000.00	567,240,278.00	100.00	+ 231,790,278.00	69.10
固定資產之增加	335,450,000.00	21,583,160.00	3.81	— 313,866,840.00	93.57
固定資產之增置	1,870,000.00	4,290,136.00	0.76	+ 2,420,136.00	129.42
撥入受贈及整理	333,580,000.00	17,293,024.00	3.05	— 316,286,976.00	94.82
長期投資、應收、應付及準備之增加	—	2,969,981.00	0.52	+ 2,969,981.00	—
準備金之增加	—	2,969,981.00	0.52	+ 2,969,981.00	—
其他貸項之減少	—	542,585,237.00	95.65	+ 542,585,237.00	—
其他負債之減少	—	542,585,237.00	95.65	+ 542,585,237.00	—
其他借項之增加	—	101,900.00	0.02	+ 101,900.00	—
其他資產之增加	—	101,900.00	0.02	+ 101,900.00	—
營運資金之淨增	74,979,000.00	233,397,705.00	29.15	+ 158,418,705.00	211.28

資源回收管理基金

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	525,559,811.00	100.00	—	—	+ 525,559,811.00	—
流 動 資 產	504,141,236.00	95.92	—	—	+ 504,141,236.00	—
現 金	256,817,223.00	48.86	—	—	+ 256,817,223.00	—
應 收 款 項	4,660,644.00	0.89	—	—	+ 4,660,644.00	—
預 付 款 項	242,663,369.00	46.17	—	—	+ 242,663,369.00	—
長期投資、應收款、貸出款及準備金	2,831,649.00	0.54	—	—	+ 2,831,649.00	—
準 備 金	2,831,649.00	0.54	—	—	+ 2,831,649.00	—
固 定 資 產	18,485,826.00	3.52	—	—	+ 18,485,826.00	—
房 屋 及 建 築	1,096,865.00	0.21	—	—	+ 1,096,865.00	—
機 械 及 設 備	10,126,863.00	1.93	—	—	+ 10,126,863.00	—
交 通 及 運 輸 設 備	3,495,906.00	0.66	—	—	+ 3,495,906.00	—
什 項 設 備	3,766,192.00	0.72	—	—	+ 3,766,192.00	—
其 他 資 產	101,100.00	0.02	—	—	+ 101,100.00	—
什 項 資 產	101,100.00	0.02	—	—	+ 101,100.00	—
合 計	525,559,811.00	100.00	—	—	+ 525,559,811.00	—

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 1 億 7,169 萬餘元。

餘絀審定後平衡表

年 六 月 三 十 日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	375,885,014.00	71.52	—	—	+ 375,885,014.00	—
流 動 負 債	270,743,531.00	51.51	—	—	+ 270,743,531.00	—
應 付 款 項	270,743,531.00	51.51	—	—	+ 270,743,531.00	—
其 他 負 債	105,141,483.00	20.01	—	—	+ 105,141,483.00	—
什 項 負 債	105,141,483.00	20.01	—	—	+ 105,141,483.00	—
淨 值	149,674,797.00	28.48	—	—	+ 149,674,797.00	—
基 金	1,000,000.00	0.19	—	—	+ 1,000,000.00	—
基 金	1,000,000.00	0.19	—	—	+ 1,000,000.00	—
公 積	17,293,024.00	3.29	—	—	+ 17,293,024.00	—
資 本 公 積	17,293,024.00	3.29	—	—	+ 17,293,024.00	—
累 積 餘 絀	131,381,773.00	25.00	—	—	+ 131,381,773.00	—
累 積 賸 餘	131,381,773.00	25.00	—	—	+ 131,381,773.00	—
合 計	525,559,811.00	100.00	—	—	+ 525,559,811.00	—

## 拾伍、文化建設委員會主管

### 文化建設基金

政府為促進國際文化藝術交流，並配合政策推動文化建設，於民國八十一年度設立該基金，自八十七年度預算改列非營業基金。依行政院民國八十六年七月二十九日台(86)孝授二字第 07232 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府依法定程序撥入。☐本基金孳息收入。☐國內外工商界、公私機構、團體或個人之捐贈。☐其他有關收入。基金之用途計有六項：☐公立文化機構設備之充實及重大藝文活動經費之補助。☐公立表演藝術團隊重要活動之補助。☐配合政策及社會需要，協助辦理重大國際文化藝術活動及專業人才交流事項。☐撥助國家文化藝術基金。☐管理本基金之必要支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

#### ☐ 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，暨協助辦理重大國際文化藝術活動及專業人才交流等。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

- ☐ 國內文化活動推展補助及捐助 預計補助及捐助 2,860 萬元，實際補助及捐助 3,018 萬餘元，較預計增加 158 萬餘元，約 5.53%。
- ☐ 兩岸文化活動推展補助及捐助 預計補助及捐助 400 萬元，實際補助及捐助 381 萬餘元，較預計減少 18 萬餘元，約 4.54%。
- ☐ 國際文化活動推展補助及捐助 預計補助及捐助 3,400 萬元，實際補助及捐助 3,290 萬餘元，較預計減少 109 萬餘元，約 3.22%。

本年度業務計畫實施結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟差距比率不大，尚能依基金設立目的及原訂計畫目標妥為執行。

### □ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 2,970 萬餘元，決算審定短絀 1,359 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

□ 作業收入方面 決算作業收入 8,040 萬餘元，全數為其他作業收入；較預算減少 122 萬餘元，主要係定期存款利率較預計略低，利息收入減少所致。

□ 作業支出方面 決算作業支出 9,399 萬餘元，為作業收入 116.91%，主要為其他作業支出 8,758 萬餘元；較預算減少 1,733 萬餘元，主要係部分委辦經費較預算結餘所致。

□ 作業餘絀方面 決算作業短絀 1,359 萬餘元，較預算短絀 2,970 萬餘元，減少短絀 1,610 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

□ 本年度餘絀方面 本年度無作業外收支，作業短絀 1,359 萬餘元即為本年度短絀。

### □ 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 13,595,315 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 13,595,315 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 162,279,035 元 17 分。

### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 177 萬餘元，其中以其他負債之增加 98 萬餘元為最多，約占 55.45%；其餘為固定資產折舊 79 萬餘元，約占 44.55%。本年度資金來源較預算 13 萬餘元，增加 163 萬餘元，約 1,178.74%，主要係提列固定資產折舊、存入保證金及提列退休離職準備金等增加所致。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 1,438 萬餘元，其中以本年度之短絀 1,359 萬餘元為最多，約占 94.54%；其餘為準備金之增加 78 萬餘元，約占 5.46%。本年度資金用途較預算 2,970

萬餘元，減少 1,532 萬餘元，約 51.58%，主要係本年度決算短絀較預算短絀減少，因而撥用賸餘填補短絀減少所致。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度資金運用結果，營運資金淨減 1,260 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 2,956 萬餘元，減少 1,695 萬餘元，約 57.37%，主要原因如資金用途減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 1,260 萬餘元，約 0.95%，主要係現金(含銀行存款)之減少，因本年度及上年度期末均無流動負債，故流動資產減少數 1,260 萬餘元，即為本年度營運資金淨減數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 13 億 8,063 萬餘元，其中流動資產 13 億 1,333 萬餘元，約占 95.12%，主要為現金(含銀行存款)；準備金 78 萬餘元，約占 0.06%；固定資產 4,650 萬餘元，約占 3.37%；其他資產 2 千萬餘元，約占 1.45%。負債總額 4,835 萬餘元，約占資產總額 3.50%，主要為暫收及待結轉帳項。淨值 13 億 3,227 萬餘元，約占資產總額 96.50%，其中基金 11 億 7 千萬餘元，約占資產總額 84.74%；累積賸餘 1 億 6,227 萬餘元，約占資產總額 11.76%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末減少 1,260 萬餘元，約 0.91%，其中流動資產減少 1,260 萬餘元，約 0.95%，主要係現金(含銀行存款)之減少；準備金增加 78 萬餘元；固定資產減少 79 萬餘元，約 1.67%，主要係提列折舊數。負債總額較上年度期末增加 98 萬餘元，約 2.08%，全數為其他負債之增加。淨值較上年度期末減少 1,359 萬餘元，約 1.01%，全數為累積賸餘之減少，係填補本年度短絀數額。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 本年度期末無流動負債，故流動比率分析從略。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 4,835 萬餘元，與淨值 13 億 3,227 萬餘元計算

之比率為 3.63%，較一般標準 100%為低，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 3.52%比較，則提高 0.11%，主要係暫收及待結轉帳項較上年度增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本年度及上年度負債與淨值之比率均較一般標準 100%為低，債務負擔甚輕，且負債主要為暫收及待結轉帳項，係基金改制前所購置之固定資產，尚待依預算程序轉列基金，而以「暫收及待結轉帳項」科目列帳，已列於民國八十八年下半年及八十九年度依預算程序轉正。該基金本年度期末財務狀況良好。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 16.91%，較預算數所計比率負 36.39%，提高 19.48%；較上年度同項比率 6.44%，則降低 23.35%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 1.16%，較預算數所計比率負 2.54%，提高 1.38%；較上年度同項比率 0.50%，則降低 1.66%。

以上比率分析，該基金本年度經營效能較預計為佳，主要係部分委辦經費較預算結餘，本年度短絀較預算減少所致；惟均為負數，係存款利息收入及什項收入不足支應辦理各項業務計畫支出。經營效能較上年度為遜，主要係存款利息收入減少，而辦理各項計畫之支出增加所致。

## □ 綜合評述

該基金本年度三項業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟差距比率不大，尚能依基金設立目的妥為辦理促進國際及兩岸文化藝術交流暨推動文化建設之業務。本年度預算原列短絀 2,970 萬餘元，決算審定短絀 1,359 萬餘元，較預算減少短絀 1,610 萬餘元，主要係部分委辦經費較預算結餘所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 文化建設基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	%
作 業 收 入	81,629,000.00	100.00	80,400,393.00	100.00	—	80,400,393.00	100.00	— 1,228,607.00	1.51
其 他 作 業 收 入	81,629,000.00	100.00	80,400,393.00	100.00	—	80,400,393.00	100.00	— 1,228,607.00	1.51
作 業 支 出	111,330,000.00	136.30	93,995,708.00	116.91	—	93,995,708.00	116.91	— 17,334,292.00	15.57
管理及總務費用	7,233,000.00	8.86	6,414,169.00	7.98	—	6,414,169.00	7.98	— 818,831.00	11.32
其 他 作 業 支 出	104,097,000.00	127.53	87,581,539.00	108.93	—	87,581,539.00	108.93	— 16,515,461.00	15.87
作 業 餘 絀	— 29,701,000.00	— 36.30	— 13,595,315.00	— 16.91	—	— 13,595,315.00	— 16.91	+ 16,105,685.00	—
本 年 度 餘 絀	— 29,701,000.00	— 36.30	— 13,595,315.00	— 16.91	—	— 13,595,315.00	— 16.91	+ 16,105,685.00	—

## 文化建設基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行 政 院 核 定 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	170,162,000.00	100.00	175,874,350.17	100.00	—	175,874,350.17	100.00	+ 5,712,350.17	3.36
以前年度未分配賸餘	170,162,000.00	100.00	175,874,350.17	100.00	—	175,874,350.17	100.00	+ 5,712,350.17	3.36
分 配 之 部	29,701,000.00	17.45	13,595,315.00	7.73	—	13,595,315.00	7.73	— 16,105,685.00	54.23
填補累積短絀	29,701,000.00	17.45	13,595,315.00	7.73	—	13,595,315.00	7.73	— 16,105,685.00	54.23
未 分 配 賸 餘	140,461,000.00	82.55	162,279,035.17	92.27	—	162,279,035.17	92.27	+ 21,818,035.17	15.53
短 絀 之 部	29,701,000.00	100.00	13,595,315.00	100.00	—	13,595,315.00	100.00	— 16,105,685.00	54.23
本 年 度 短 絀	29,701,000.00	100.00	13,595,315.00	100.00	—	13,595,315.00	100.00	— 16,105,685.00	54.23
填 補 之 部	29,701,000.00	100.00	13,595,315.00	100.00	—	13,595,315.00	100.00	— 16,105,685.00	54.23
撥 用 賸 餘	29,701,000.00	100.00	13,595,315.00	100.00	—	13,595,315.00	100.00	— 16,105,685.00	54.23



# 文化建設基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	139,000.00	1,777,444.00	100.00	+ 1,638,444.00	1,178.74
固定資產之減少	139,000.00	791,873.00	44.55	+ 652,873.00	469.69
固定資產折舊	139,000.00	791,873.00	44.55	+ 652,873.00	469.69
其他貸項之增加	—	985,571.00	55.45	+ 985,571.00	—
其他負債之增加	—	985,571.00	55.45	+ 985,571.00	—
資 金 用 途	29,701,000.00	14,380,886.00	100.00	— 15,320,114.00	51.58
公積及賸餘之減少	29,701,000.00	13,595,315.00	94.54	— 16,105,685.00	54.23
本年度之短絀	29,701,000.00	13,595,315.00	94.54	— 16,105,685.00	54.23
長期投資、應收、貸收及準備金之增加	—	785,571.00	5.46	+ 785,571.00	—
準備金之增加	—	785,571.00	5.46	+ 785,571.00	—
營運資金之淨減	29,562,000.00	12,603,442.00	709.08	— 16,958,558.00	57.37

文化建設基金餘

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,380,631,687.17	100.00	1,393,241,431.17	100.00	－ 12,609,744.00	0.91
流 動 資 產	1,313,336,688.17	95.12	1,325,940,130.17	95.17	－ 12,603,442.00	0.95
現 金	1,311,682,420.17	95.00	1,324,744,814.17	95.08	－ 13,062,394.00	0.99
應 收 款 項	1,295,427.00	0.09	855,589.00	0.06	＋ 439,838.00	51.41
預 付 款 項	358,841.00	0.03	339,727.00	0.03	＋ 19,114.00	5.63
長期投資、應收款、貸出款及準備金	785,571.00	0.06	—	—	＋ 785,571.00	—
準 備 金	785,571.00	0.06	—	—	＋ 785,571.00	—
固 定 資 產	46,503,228.00	3.37	47,295,101.00	3.39	－ 791,873.00	1.67
土 地	36,969,401.00	2.68	36,969,401.00	2.65	—	—
房 屋 及 建 築	8,436,209.00	0.61	8,593,087.00	0.62	－ 156,878.00	1.83
機 械 及 設 備	397,087.00	0.03	782,732.00	0.05	－ 385,645.00	49.27
交通及運輸設備	179,000.00	0.01	239,426.00	0.02	－ 60,426.00	25.24
什 項 設 備	521,531.00	0.04	710,455.00	0.05	－ 188,924.00	26.59
其 他 資 產	20,006,200.00	1.45	20,006,200.00	1.44	—	—
什 項 資 產	20,006,200.00	1.45	20,006,200.00	1.44	—	—
合 計	1,380,631,687.17	100.00	1,393,241,431.17	100.00	－ 12,609,744.00	0.91

紓審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	48,352,652.00	3.50	47,367,081.00	3.40	＋ 985,571.00	2.08
其 他 負 債	48,352,652.00	3.50	47,367,081.00	3.40	＋ 985,571.00	2.08
什 項 負 債	48,352,652.00	3.50	47,367,081.00	3.40	＋ 985,571.00	2.08
淨 值	1,332,279,035.17	96.50	1,345,874,350.17	96.60	－ 13,595,315.00	1.01
基 金	1,170,000,000.00	84.74	1,170,000,000.00	83.98	—	—
基 金	1,170,000,000.00	84.74	1,170,000,000.00	83.98	—	—
累 積 餘 紓	162,279,035.17	11.76	175,874,350.17	12.62	－ 13,595,315.00	7.73
累 積 賸 餘	162,279,035.17	11.76	175,874,350.17	12.62	－ 13,595,315.00	7.73
合 計	1,380,631,687.17	100.00	1,393,241,431.17	100.00	－ 12,609,744.00	0.91

## 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，於民國八十三年度設立該基金，並於八十七年度預算改列非營業基金。依行政院民國八十六年八月六日台(86)孝授四字第 07601 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐由政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐捐贈收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐促進兩岸民間交流事項之支出。☐兩岸民間交流活動之補助及獎助。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明如後：

#### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為委辦或補助辦理兩岸民間交流事項，以建立兩岸良性互動關係。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 委託辦理各類交流事項 預計支用 5,250 萬元，實際支用 4,424 萬餘元，較預計減少 825 萬餘元，約 15.72%，主要係因部分計畫受大陸方面影響延期辦理，另有部分計畫屬跨年度合約，尚未辦理結報所致。

☐ 補助團體及個人辦理各類交流活動 預計支用 3,225 萬餘元，實際支用 4,120 萬餘元，較預計增加 895 萬餘元，約 27.75%，主要係鼓勵民間辦理兩岸交流活動，因而增加支出。

本年度業務主要係辦理協助兩岸學者專家及研究生互至彼岸講學及研究、協助大陸人民出版學術著作、補助辦理兩岸交流學術研討會及舉辦各項兩岸之學術、體育、藝文、科技、新聞、出版等交流活動。上述業務計畫實施結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，尚能依基金設立目的及原訂計畫目標妥為執行，對促進兩岸交流頗有助益。

## ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 2,691 萬餘元，決算審定短絀 1,849 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 3,481 萬餘元，全數為依預算由國庫補助之收入。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 8,955 萬餘元，為作業收入 257.25%，主要為其他作業支出 8,872 萬餘元；較預算減少 15 萬餘元，除管理及總務費用撙節支出外，主要係受大陸方面影響，部分委辦案件延期辦理所致。

☐ 作業餘絀方面 決算作業短絀 5,474 萬餘元，較預算短絀減少 15 萬餘元，主要原因如作業支出減少之說明。

☐ 作業外收支方面 決算作業外收入 3,625 萬餘元，較預算增加 826 萬餘元，主要係委託辦理書畫展之募款收入、協助大陸地區人民出版著作之成本回收收入、庫存出版品轉列用品盤存及整理收入等增加所致。本年度無作業外支出，作業外收入即為作業外賸餘。

☐ 本年度餘絀方面 上述作業短絀與作業外賸餘相抵後，短絀 1,849 萬餘元，較預算短絀 2,691 萬餘元，減少短絀 842 萬餘元，主要係募款收入、出版品回收收入、整理收入等增加所致。

## ☐ 餘絀及撥補之審定

☐ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 18,490,640 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 18,490,640 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 35,239,161 元。

## ☐ 資金來源及運用之分析

☐ 資金來源 本年度預算及決算均未編列資金來源。

☐ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 1,849 萬餘元，為本年度之短絀。本年度資金用途較預算 2,691 萬餘元，減少 842 萬餘元，約 31.31%，係本年度決算短絀較預算短絀減少所致。

☐ 營運資金之淨減 本年度因無資金來源，上述資金用途 1,849 萬餘元，即為本年度營運資金之淨減數，較預算所列營運資金之淨減 2,691 萬餘元，減少 842 萬餘元，約 31.31%，主要原因如資金用途減少之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末減少 1,849 萬餘元，約 4.25%，主要係現金(含銀行存款)之減少；本年度及上年度均無流動負債，上述流動資產減少數即為本年度營運資金淨減數。

## ☐ 財務狀況之分析

☐ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 4 億 1,664 萬餘元，全數為流動資產。期末無負債。淨值 4 億 1,664 萬餘元，其中基金 3 億 8,140 萬餘元，約占資產總額 91.54%；累積賸餘 3,523 萬餘元，約占資產總額 8.46%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末減少 1,849 萬餘元，約 4.25%，全數為流動資產之減少，主要係現金(含銀行存款)之減少。淨值較上年度期末減少 1,849 萬餘元，約 4.25%，全數為累積賸餘之減少，係填補本年度短絀數額。

□ 財務比率分析 本年度期末無負債，故有關流動比率及負債與淨值之比率分析從略。

綜觀該基金本年度期末財務狀況，資產全數為流動資產，其中現金(含銀行存款)4 億 758 萬餘元，占資產總額 97.82%，無須舉債，財務結構甚佳。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 157.25%，較預算數所計比率負 157.71%，提高 0.46%；較上年度同項比率負 73.45%，則降低 83.80%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為負 14.35%，較預算數所計比率負 14.39%，提高 0.04%；較上年度同項比率負 6.70%，則降低 7.65%。

以上比率分析，顯示該基金本年度經營效能與預計相若，較上年度為遜，主要係因本年度鼓勵民間辦理兩岸交流活動而增加支出。

## □ 綜合評述

該基金本年度業務計畫執行結果，尚能依基金設立目的及原訂計畫目標妥為辦理。本年度預算原列短絀 2,691 萬餘元，決算審定短絀 1,849 萬餘元，減少短絀 842 萬餘元，主要係募款收入、出版品回收收入、整理收入等增加，且部分委辦案件受大陸方面影響而延期辦理，以致減少支出。綜觀本年度業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的促進兩岸民間交流。惟本年度有部分收入未編列預算，經本部通知注意改進，行政院大陸委員會函復：未來將衡酌市場情形估算編列。本部已列管注意其改進情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 中華發展基金收支餘絀審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	34,812,000.00	100.00	34,812,000.00	100.00	—	34,812,000.00	100.00	—	—
其他作業收入	34,812,000.00	100.00	34,812,000.00	100.00	—	34,812,000.00	100.00	—	—
作 業 支 出	89,714,000.00	257.71	89,554,029.00	257.25	—	89,554,029.00	257.25	— 159,971.00	0.18
管理及總務費用	1,076,000.00	3.09	825,525.00	2.37	—	825,525.00	2.37	— 250,475.00	23.28
其他作業支出	88,638,000.00	254.62	88,728,504.00	254.88	—	88,728,504.00	254.88	+ 90,504.00	0.10
作 業 餘 絀	— 54,902,000.00	— 157.71	— 54,742,029.00	— 157.25	—	— 54,742,029.00	— 157.25	+ 159,971.00	—
作 業 外 收 入	27,984,000.00	80.39	36,251,389.00	104.13	—	36,251,389.00	104.13	+ 8,267,389.00	29.54
財務收入	27,984,000.00	80.39	26,877,526.00	77.20	—	26,877,526.00	77.20	— 1,106,474.00	3.95
整理收入	—	—	3,895,217.00	11.19	—	3,895,217.00	11.19	+ 3,895,217.00	—
其他作業外收入	—	—	5,478,646.00	15.74	—	5,478,646.00	15.74	+ 5,478,646.00	—
作 業 外 餘 絀	27,984,000.00	80.39	36,251,389.00	104.13	—	36,251,389.00	104.13	+ 8,267,389.00	29.54
本 年 度 餘 絀	— 26,918,000.00	— 77.32	— 18,490,640.00	— 53.12	—	— 18,490,640.00	— 53.12	+ 8,427,360.00	—

## 中華發展基金餘絀撥補審定表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	48,489,000.00	100.00	53,729,801.00	100.00	—	53,729,801.00	100.00	+ 5,240,801.00	10.81
以前年度未分配賸餘	48,489,000.00	100.00	53,729,801.00	100.00	—	53,729,801.00	100.00	+ 5,240,801.00	10.81
分 配 之 部	26,918,000.00	55.51	18,490,640.00	34.41	—	18,490,640.00	34.41	— 8,427,360.00	31.31
填補累積短絀	26,918,000.00	55.51	18,490,640.00	34.41	—	18,490,640.00	34.41	— 8,427,360.00	31.31
未 分 配 賸 餘	21,571,000.00	44.49	35,239,161.00	65.59	—	35,239,161.00	65.59	+ 13,668,161.00	63.36
短 絀 之 部	26,918,000.00	100.00	18,490,640.00	100.00	—	18,490,640.00	100.00	— 8,427,360.00	31.31
本 年 度 短 絀	26,918,000.00	100.00	18,490,640.00	100.00	—	18,490,640.00	100.00	— 8,427,360.00	31.31
填 補 之 部	26,918,000.00	100.00	18,490,640.00	100.00	—	18,490,640.00	100.00	— 8,427,360.00	31.31
撥 用 賸 餘	26,918,000.00	100.00	18,490,640.00	100.00	—	18,490,640.00	100.00	— 8,427,360.00	31.31

# 中華發展基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 用 途	26,918,000.00	18,490,640.00	100.00	－ 8,427,360.00	31.31
公積及賸餘之減少	26,918,000.00	18,490,640.00	100.00	－ 8,427,360.00	31.31
本 年 度 之 短 絀	26,918,000.00	18,490,640.00	100.00	－ 8,427,360.00	31.31
營 運 資 金 之 淨 減	26,918,000.00	18,490,640.00	—	－ 8,427,360.00	31.31



中華發展基金餘

中華民國八十八

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	416,647,161.00	100.00	435,137,801.00	100.00	－ 18,490,640.00	4.25
流動資產	416,647,161.00	100.00	435,137,801.00	100.00	－ 18,490,640.00	4.25
現金	407,583,289.00	97.82	430,561,514.00	98.95	－ 22,978,225.00	5.34
應收款項	415,304.00	0.10	648,664.00	0.15	－ 233,360.00	35.98
預付款項	8,648,568.00	2.08	3,927,623.00	0.90	＋ 4,720,945.00	120.20
合 計	416,647,161.00	100.00	435,137,801.00	100.00	－ 18,490,640.00	4.25

細審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
淨 值	416,647,161.00	100.00	435,137,801.00	100.00	－ 18,490,640.00	4.25
基金	381,408,000.00	91.54	381,408,000.00	87.65	—	—
基金	381,408,000.00	91.54	381,408,000.00	87.65	—	—
累積餘絀	35,239,161.00	8.46	53,729,801.00	12.35	－ 18,490,640.00	34.41
累積賸餘	35,239,161.00	8.46	53,729,801.00	12.35	－ 18,490,640.00	34.41
合 計	416,647,161.00	100.00	435,137,801.00	100.00	－ 18,490,640.00	4.25

## 拾柒、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，於民國五十九年度設立該基金。依行政院民國八十七年九月四日台八十七孝授一字第 07401 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：☐政府循預算程序之撥款。☐本基金之孳息收入。☐本基金運用所生之收益。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐辦理本基金有關之貸款及墊款。☐應行支付金融機構之本息或手續費用。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金本年度決算經予書面審核，並派員抽查，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助中央公務人員購置住宅，並依規定辦理有關貸款及墊款。本年度業務計畫實施情形查核結果如下：

☐ 自購住宅貸款 預計核准自購住宅貸款 5,600 戶，實際核准 5,477 戶，較預計減少 123 戶，約 2.20%，主要係申請人資格符合規定者較預計減少所致。

☐ 集體興建公教住宅 預計核准由各機關提供國有眷舍房地集體興建公教住宅 400 戶，惟因公教住宅政策已採輔購取代輔建，而未執行。

本年度 2 項業務計畫執行結果，實際數較預計數減少者 1 項，未執行者 1 項，未執行原因係政策改變所致，該基金民國八十八年下半年及八十九年度預算已覈實編列。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列短絀 14 億 93 萬餘元，決算審定短絀 11 億 9,091 萬餘元。其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 6 億 6,495 萬餘元，主要為投融資業務收入 3 億 7,533 萬餘元，占作業收入 56.45%；較預算增加 3 億 4,277 萬餘元，主要係增加標售已完工公教住宅之銷貨收入。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 2 億 6,440 萬餘元，占作業收入 39.76%，主要為銷貨成本 2 億 937

萬餘元；較預算增加 2 億 1,572 萬餘元，主要係標售已完工公教住宅之銷貨成本。

□ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 4 億 54 萬餘元，較預算增加 1 億 2,705 萬餘元，主要係標售已完工公教住宅之賸餘。

□ 作業外收支方面 決算作業外收入 3 億 1,340 萬餘元，較預算減少 1,075 萬餘元，主要係資金不如預期寬鬆，致存款利息收入較預算減少。決算作業外支出 19 億 487 萬餘元，較預算減少 9,371 萬餘元，主要係部分獲配自購住宅貸款人員，因尚未籌足自備款或覓妥房屋，本年度結束前仍未辦妥貸款手續，以致實際貼補貸款利息支出較預算減少。以上收支相抵，計發生作業外短絀 15 億 9,146 萬餘元。

□ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外短絀相抵後，計短絀 11 億 9,091 萬餘元，較預算短絀 14 億 93 萬餘元，減少短絀 2 億 1,002 萬餘元，主要係標售已完工公教住宅之賸餘。

#### □ 餘絀及撥補之審定

□ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 1,190,911,888 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 1,190,911,888 元，連同以前年度待填補之短絀 2,238,878,976 元 30 分，合計短絀 3,429,790,864 元 30 分，經國庫依預算撥款 2 億元填補短絀後，尚有待填補之短絀 3,229,790,864 元 30 分。

#### □ 資金來源及運用之分析

□ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 192 億 72 萬餘元，其中以長期借款之增加 105 億 2,349 萬餘元為最多，約占 54.81%，係為支應辦理中央公務人員購置住宅貸款相關業務之資金需求；其餘依次為長期貸墊款及準備金之減少 82 億 4,971 萬餘元，約占 42.97%，包括貸款之減少 51 億 234 萬餘元、墊款之減少 29 億 6,936 萬餘元、準備金之減少 1 億 7,800 萬元；國庫增撥基金 2 億 2,735 萬餘元，約占 1.18%；國庫撥款填補短絀 2 億元，約占 1.04%；固定資產之減少 15 萬餘元，係提列折舊。本年度資金來源較預算 132 億 3,480 萬元，增加 59 億 6,592 萬餘元，約 45.08%，主要係長期貸款及墊款之收回。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 180 億 7,006 萬餘元，其中以長期貸款及墊款之增加 116 億 7,640 萬餘元為最多，約占 64.62%，包括貸款之增加 96 億 8,108 萬元、墊款之增加 19 億 9,532

萬餘元；其餘依次為長期借款之減少 52 億 275 萬餘元，約占 28.79%，主要係資金寬裕時提前償還借款；本年度之短絀 11 億 9,091 萬餘元，約占 6.59%。本年度資金用途較預算 146 億 3,558 萬餘元，增加 34 億 3,447 萬餘元，約 23.47%，主要係長期借款之償還較預算增加所致。

□ 營運資金之淨增 上述資金來源多於資金用途，因而使本年度營運資金淨增 11 億 3,065 萬餘元，與預算所列營運資金淨減 14 億 78 萬餘元，相距 25 億 3,144 萬餘元，主要原因如資金來源增加之說明。再以營運資金變動狀況分析，本年度期末流動資產較上年度期末增加 34 億 5,998 萬餘元，約 170.58%，主要為一年內到期之長期應收貸款轉列流動資產所致；流動負債較上年度期末增加 23 億 2,932 萬餘元，約 402.79%，主要為一年內到期之長期借款轉列流動負債所致。上述流動資產增加數較流動負債增加數超出 11 億 3,065 萬餘元，即為本年度營運資金淨增數。

## □ 財務狀況之分析

□ 資產負債結構 本年度決算餘絀審定後期末資產總額 621 億 9,964 萬餘元，其中流動資產 54 億 8,829 萬餘元，約占 8.82%；長期貸墊款及準備金 567 億 1,117 萬餘元，約占 91.18%；固定資產 17 萬餘元。負債總額 445 億 9,805 萬餘元，約占資產總額 71.70%，其中流動負債 29 億 762 萬餘元，約占資產總額 4.67%；長期負債 416 億 9,039 萬餘元，約占資產總額 67.03%；其他負債 3 萬餘元。淨值 176 億 159 萬餘元，約占資產總額 28.30%，其中基金 208 億 3,138 萬餘元，約占資產總額 33.49%；累積短絀 32 億 2,979 萬餘元，約為資產總額負 5.19%。

□ 資產負債變動情形 本年度決算餘絀審定後期末資產總額較上年度期末增加 68 億 8,651 萬餘元，約 12.45%，其中流動資產增加 34 億 5,998 萬餘元，約 170.58%，主要係一年內到期之長期應收貸款轉列應收款項所致；長期貸墊款及準備金增加 34 億 2,668 萬餘元，約 6.43%，主要係應收分期房屋貸款之增加；固定資產減少 15 萬餘元，約 46.74%，係提列折舊。負債總額較上年度期末增加 76 億 5,007 萬餘元，約 20.70%，其中流動負債增加 23 億 2,932 萬餘元，約 402.79%，主要係一年內到期之長期借款轉列短期債務所致；長期負債增加 53 億 2,074 萬餘元，約 14.63%，係向金融機構舉借以應中央公務人員購置住宅貸款相關業務之資金需求。淨值較上年度期末減少 7 億 6,355 萬餘元，約 4.16%，其中基金增加 2 億 2,735 萬餘元，約 1.10%，係為國庫增撥數；累積短絀增加 9 億 9,091 萬餘元，約 44.26%，係待填補短絀之增加。

## □ 財務比率分析

□ 流動比率 依本年度期末流動資產 54 億 8,829 萬餘元，與流動負債 29 億 762 萬餘元計算之流動比率為 188.76%，較一般標準 200%略低；與上年度期末同項比率 350.74%相較，亦降低 161.98%。

□ 負債與淨值之比率 依本年度期末負債總額 445 億 9,805 萬餘元，與淨值 176 億 159 萬餘元計算之比率為 253.38%，遠高於一般標準 100%；與上年度期末同項比率 201.19%比較，亦提高 52.19%。

以上比率分析，顯示該基金短期償債能力稍有不足，較上年度則大幅滑落，債務負擔趨重，財務結構有待改善。

## □ 經營效能之考核

□ 作業賸餘占作業收入比率 依本年度決算審定數計算之比率為 60.24%，較預算數所計比率 84.89%，降低 24.65%；較上年度同項比率 58.72%，則提高 1.52%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本年度決算審定數計算之比率為 1.92%，較預算數所計比率 1.31%，提高 0.61%；較上年度同項比率 1.89%，亦提高 0.03%。

以上兩項比率分析，顯示經營效能較上年度略有改善。

## □ 綜合評述

該基金本年度 2 項業務計畫執行結果，自購住宅貸款業務實際核准戶數較預計數減少，另集體興建公教住宅業務則因公教住宅政策已採輔購取代輔建，而未執行，該基金八十八年下半年及八十九年度預算已覈實編列。本年度預算原列短絀 14 億 93 萬餘元，決算審定短絀 11 億 9,091 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 1,002 萬餘元，主要係標售已完工公教住宅之賸餘。綜觀本年度業務計畫及預算之執行情形，尚能依基金設立目的辦理相關業務，提供中央公務人員之購宅貸款所需資金。惟該基金自民國八十一年度起，連年發生短絀，雖經國庫撥款填補短絀，並研擬暫緩辦理改建、減少核貸戶數、尋求較低利率之融資等因應對策，仍未改善短絀情況，本年度期末尚有待填補之累積短絀 32 億 2,979 萬餘元，資金嚴重不足，須舉借以應業務需求，財務負擔逐年加重，經本部函請住福會積極研謀有效之改進措施，以提昇經營績效，改善財務結構，住福會函復略謂：爾後年度除加強執行改善財務結構之因應措施外，並將適時檢討其執行成效。本部已列管繼續注意其執行情形。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

科 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	322,176,000.00	100.00	664,955,847.00	100.00	—	664,955,847.00	100.00	+ 342,779,847.00	106.40
銷 貨 收 入	—	—	289,618,926.00	43.55	—	289,618,926.00	43.55	+ 289,618,926.00	—
投融資業務收入	322,176,000.00	100.00	375,336,921.00	56.45	—	375,336,921.00	56.45	+ 53,160,921.00	16.50
作 業 支 出	48,684,000.00	15.11	264,406,040.00	39.76	—	264,406,040.00	39.76	+ 215,722,040.00	443.11
銷 貨 成 本	—	—	209,379,520.00	31.49	—	209,379,520.00	31.49	+ 209,379,520.00	—
投融資業務支出	47,915,000.00	14.87	54,770,764.00	8.23	—	54,770,764.00	8.23	+ 6,855,764.00	14.31
管理及總務費用	769,000.00	0.24	255,756.00	0.04	—	255,756.00	0.04	— 513,244.00	66.74
作 業 餘 絀	273,492,000.00	84.89	400,549,807.00	60.24	—	400,549,807.00	60.24	+ 127,057,807.00	46.46
作 業 外 收 入	324,162,000.00	100.62	313,408,565.00	47.13	—	313,408,565.00	47.13	— 10,753,435.00	3.32
財 務 收 入	24,162,000.00	7.50	5,449,032.00	0.82	—	5,449,032.00	0.82	— 18,712,968.00	77.45
整 理 收 入	—	—	6,573,068.00	0.99	—	6,573,068.00	0.99	+ 6,573,068.00	—
其他作業外收入	300,000,000.00	93.12	301,386,465.00	45.32	—	301,386,465.00	45.32	+ 1,386,465.00	0.46
作 業 外 支 出	1,998,589,000.00	620.34	1,904,870,260.00	286.47	—	1,904,870,260.00	286.47	— 93,718,740.00	4.69
財 務 支 出	1,979,189,000.00	614.32	1,898,507,871.00	285.51	—	1,898,507,871.00	285.51	— 80,681,129.00	4.08
整 理 支 出	—	—	8,711.00	—	—	8,711.00	—	+ 8,711.00	—
其他作業外支出	19,400,000.00	6.02	6,353,678.00	0.96	—	6,353,678.00	0.96	— 13,046,322.00	67.25
作 業 外 餘 絀	— 1,674,427,000.00	- 519.72	— 1,591,461,695.00	- 239.34	—	— 1,591,461,695.00	- 239.34	+ 82,965,305.00	—
本 年 度 餘 絀	— 1,400,935,000.00	- 434.83	— 1,190,911,888.00	- 179.10	—	— 1,190,911,888.00	- 179.10	+ 210,023,112.00	—

## 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 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	法定預算數		行政院核定決算數		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	3,950,626,000.00	100.00	3,429,790,864.30	100.00	—	3,429,790,864.30	100.00	— 520,835,135.70	13.18
本 年 度 短 絀	1,400,935,000.00	35.46	1,190,911,888.00	34.72	—	1,190,911,888.00	34.72	— 210,023,112.00	14.99
以前年度待填補之短絀	2,549,691,000.00	64.54	2,238,878,976.30	65.28	—	2,238,878,976.30	65.28	— 310,812,023.70	12.19
填 補 之 部	200,000,000.00	5.06	200,000,000.00	5.83	—	200,000,000.00	5.83	—	—
國 庫 撥 款	200,000,000.00	5.06	200,000,000.00	5.83	—	200,000,000.00	5.83	—	—
待 填 補 之 短 絀	3,750,626,000.00	94.94	3,229,790,864.30	94.17	—	3,229,790,864.30	94.17	— 520,835,135.70	13.89

# 中央公務人員購置住宅貸款基金餘絀審定後資金運用表

中 華 民 國 八 十 八 年 度

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	13,234,800,000.00	19,200,723,752.00	100.00	+ 5,965,923,752.00	45.08
基金之增加	279,875,000.00	227,357,064.00	1.18	- 52,517,936.00	18.76
國庫增撥數	279,875,000.00	227,357,064.00	1.18	- 52,517,936.00	18.76
國庫填補短絀數	200,000,000.00	200,000,000.00	1.04	-	-
國庫撥款	200,000,000.00	200,000,000.00	1.04	-	-
固定資產之減少	147,000.00	153,563.00	-	+ 6,563.00	4.46
固定資產折舊	147,000.00	153,563.00	-	+ 6,563.00	4.46
長期債務之增加	10,380,993,000.00	10,523,496,849.00	54.81	+ 142,503,849.00	1.37
長期借款之增加	10,380,993,000.00	10,523,496,849.00	54.81	+ 142,503,849.00	1.37
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少	2,373,785,000.00	8,249,716,276.00	42.97	+ 5,875,931,276.00	247.53
長期貸款之減少	1,623,785,000.00	5,102,349,496.00	26.57	+ 3,478,564,496.00	214.23
長期墊款之減少	750,000,000.00	2,969,366,780.00	15.47	+ 2,219,366,780.00	295.92
準備金之減少	-	178,000,000.00	0.93	+ 178,000,000.00	-
資 金 用 途	14,635,588,000.00	18,070,065,439.00	100.00	+ 3,434,477,439.00	23.47
公積及賸餘之減少	1,400,935,000.00	1,190,911,888.00	6.59	- 210,023,112.00	14.99
本年度之短絀	1,400,935,000.00	1,190,911,888.00	6.59	- 210,023,112.00	14.99
長期債務之減少	873,785,000.00	5,202,752,652.00	28.79	+ 4,328,967,652.00	495.43
長期借款之減少	873,785,000.00	5,202,752,652.00	28.79	+ 4,328,967,652.00	495.43
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加	12,360,868,000.00	11,676,400,899.00	64.62	- 684,467,101.00	5.54
長期貸款之增加	10,080,000,000.00	9,681,080,000.00	53.58	- 398,920,000.00	3.96
長期墊款之增加	2,280,868,000.00	1,995,320,899.00	11.04	- 285,547,101.00	12.52
營運資金之淨增減	- 1,400,788,000.00	+ 1,130,658,313.00	5.89	+ 2,531,446,313.00	-

中央公務人員購置住宅貸

中華民國八十八

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	62,199,647,175.57	100.00	55,313,127,844.57	100.00	+ 6,886,519,331.00	12.45
流動資產	5,488,298,562.07	8.82	2,028,310,291.07	3.67	+ 3,459,988,271.00	170.58
現金	136,641,959.07	0.22	98,761,054.07	0.18	+ 37,880,905.00	38.36
應收款項	3,500,765,714.00	5.63	162,076,000.00	0.29	+ 3,338,689,714.00	2,059.95
存貨	1,850,000,889.00	2.97	1,766,989,237.00	3.20	+ 83,011,652.00	4.70
預付款項	890,000.00	—	484,000.00	—	+ 406,000.00	83.88
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	56,711,173,621.50	91.18	53,284,488,998.50	96.33	+ 3,426,684,623.00	6.43
長期貸款	50,068,837,629.50	80.50	45,490,107,125.50	82.24	+ 4,578,730,504.00	10.07
長期墊款	6,642,335,992.00	10.68	7,616,381,873.00	13.77	— 974,045,881.00	12.79
準備金	—	—	178,000,000.00	0.32	— 178,000,000.00	100.00
固定資產	174,992.00	—	328,555.00	—	— 153,563.00	46.74
機械及設備	150,487.00	—	270,078.00	—	— 119,591.00	44.28
什項設備	24,505.00	—	58,477.00	—	— 33,972.00	58.09
合 計	62,199,647,175.57	100.00	55,313,127,844.57	100.00	+ 6,886,519,331.00	12.45

註：87 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

款基金餘絀審定後平衡表

年六月三十日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 度		□ 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	44,598,056,918.00	71.70	36,947,982,763.00	66.80	+ 7,650,074,155.00	20.70
流動負債	2,907,626,041.00	4.67	578,296,083.00	1.05	+ 2,329,329,958.00	402.79
短期債務	2,658,500,000.00	4.27	—	—	+ 2,658,500,000.00	—
應付款項	249,126,041.00	0.40	578,296,083.00	1.05	— 329,170,042.00	56.92
長期負債	41,690,396,046.00	67.03	36,369,651,849.00	65.75	+ 5,320,744,197.00	14.63
長期債務	41,690,396,046.00	67.03	36,369,651,849.00	65.75	+ 5,320,744,197.00	14.63
其他負債	34,831.00	—	34,831.00	—	—	—
什項負債	34,831.00	—	34,831.00	—	—	—
淨值	17,601,590,257.57	28.30	18,365,145,081.57	33.20	— 763,554,824.00	4.16
基金	20,831,381,121.87	33.49	20,604,024,057.87	37.25	+ 227,357,064.00	1.10
基金	20,831,381,121.87	33.49	20,604,024,057.87	37.25	+ 227,357,064.00	1.10
累積餘絀	— 3,229,790,864.30	— 5.19	— 2,238,878,976.30	— 4.05	— 990,911,888.00	44.26
累積短絀	3,229,790,864.30	— 5.19	2,238,878,976.30	— 4.05	+ 990,911,888.00	44.26
合 計	62,199,647,175.57	100.00	55,313,127,844.57	100.00	+ 6,886,519,331.00	12.45



## 丁、其他查核事項

### 壹、中央政府非營業基金長期投資之查核

中央政府非營業基金本年度決算列有長期投資事項者，計有中美經濟社會發展基金、營建建設基金、軍人儲蓄作業基金、行政院開發基金、經濟發展基金、交通建設基金及國軍退除役官兵安置基金等 7 個基金，其目的或為配合發展國內經濟，或為引進國外科技技術、配合政府政策以促進經濟、社會及醫療事業發展，或為安置榮民(眷)就業，或為獲取收益等，其中營建建設基金、交通建設基金之高速鐵路相關建設分基金、經濟發展基金之工業區開發管理分基金，係分別投資於淡海暨高雄新市鎮、臺灣西部高速鐵路各車站特定區及工業區之開發案；其餘各基金則係轉投資於公私合營事業之經營，其中國軍退除役官兵安置基金尚投資 1 家公營公司，係原隸屬於該基金之榮民工程事業管理處改制之榮民工程公司。茲將各基金長期投資概況及轉投資公私合營事業經營情形之查核結果簡要說明如次：

#### 一、長期投資概況

非營業基金上年度期末投資餘額 611 億 5,046 萬餘元，本年度新增投資 274 億 2,006 萬餘元，投資收回 95 億 8,833 萬餘元，期末投資餘額 789 億 8,219 萬餘元。

本年度預算編列增加投資額 343 億 8,644 萬餘元，實際為 274 億 2,006 萬餘元，較預算減少 69 億 6,638 萬餘元，約 20.26%，主要係交通建設基金高速鐵路相關建設分基金之高鐵車站區段徵收計畫審查費時，及都市計畫受地主陳情抗爭，未能如期公告實施，影響公地撥用暨公共工程規劃設計及發包作業所致；預算編列收回投資額 106 億 8,612 萬餘元，實際收回 95 億 8,833 萬餘元，較預算減少 10 億 9,779 萬餘元，約 10.27%，主要係營建建設基金因淡海新市鎮拆遷戶安置住宅嚴重滯銷及行政院開發基金為配合股市穩定政策，減少出售股票。截至本年度止，各基金投資額，以行政院開發基金 289 億 493 萬餘元為最多，約占 36.60%；其次為營建建設基金 273 億 6,885 萬餘元，約占 34.65%；其餘依次為經濟發展基金 108 億 2,768 萬餘元，約占 13.71%；國軍退除役官兵安置基金 107 億 8,304 萬餘元，約占 13.65%；交通建設基金 4 億 9,390 萬餘元，約占 0.63%；中美經濟社會發展基金 3 億 5,049 萬餘元，約占 0.44%；軍人儲蓄作業基金 2 億 5,326 萬餘元，約占 0.32%。茲將各基金長期投資概況說明如次：

□ **中美經濟社會發展基金** 本年度期末投資額 3 億 5,049 萬餘元，較上年度期末 3 億 1,246 萬餘元，增加 3,802 萬餘元，約 12.17%。本年度新增投資額 5,488 萬餘元，原預算未編列，經行政院核准先行參與漢通創業投資公司現金增資，再於以後年度補辦預算。本年度投資收回 1,686 萬元，係民國八十四年度原編列處分中國鋼鐵公司股票之預算，保留於本年度繼續執行。本年度獲分配現金股利及股票股利(以面額計算，以下同)計 1 億 780 萬餘元，平均配息率為 34.50%。另有董監事酬勞 45 萬餘元，列基金之投資收入。

☐ **營建建設基金** 本年度期末投資額 273 億 6,885 萬餘元，較上年度期末 227 億 6,348 萬餘元，增加 46 億 537 萬餘元，約 20.23％。本年度新增投資額 50 億 4,864 萬餘元，較預算增加 16 億 8,621 萬餘元，約 50.15％，主要係淡海及高雄新市鎮開發計畫，以前年度預算執行數以暫付及待結轉帳項科目列帳，本年度轉列長期投資所致。

☐ **軍人儲蓄作業基金** 本年度期末投資額 2 億 5,326 萬餘元，與上年度期末投資額相同，係投資中華電視公司之股權，本年度獲分配現金股利 7,386 萬餘元，配息率為 29.16％。

☐ **行政院開發基金** 本年度期末投資額 289 億 493 萬餘元，較上年度期末 204 億 8,563 萬餘元，增加 84 億 1,929 萬餘元，約 41.10％。本年度新增投資額 91 億 6,643 萬餘元，較預算增加 67 億 6,443 萬餘元，約 281.62％，主要係依中央政府附屬單位預算執行要點規定，參與轉投資事業之現金增資。本年度投資收回 7 億 4,714 萬餘元，較預算減少 14 億 6,757 萬餘元，約 66.26％，主要係配合股市穩定政策，減少出售股票。本年度獲分配現金股利及股票股利計 47 億 5,322 萬餘元，平均配息率為 23.74％。另有董監事酬勞 4,598 萬餘元、公帳收入之董監事車馬費 258 萬餘元，列基金之投資收入。

☐ **經濟發展基金** 本年度期末投資額 108 億 2,768 萬餘元，較上年度期末 79 億 1,560 萬餘元，增加 29 億 1,208 萬餘元，約 36.79％。本年度新增投資額 48 億 4,252 萬餘元，較預算增加 40 億 8,694 萬餘元，約 540.90％，主要係工業區開發管理分基金以前年度編列預算購置彰濱工業區土地價款，於本

中央政府非營業基

中華民國					
基金名稱	上年度期末 投資額	本年度投資之增加			
		預算數	決算數	比較增減	
				金額	％
中美經濟社會發展基金	312,469,375.00	—	54,886,639.50	+ 54,886,639.50	—
營建建設基金	22,763,484,387.00	3,362,436,000.00	5,048,648,178.00	+ 1,686,212,178.00	50.15
軍人儲蓄作業基金	253,265,688.00	—	—	—	—
行政院開發基金	20,485,639,020.14	2,402,000,000.00	9,166,439,849.00	+ 6,764,439,849.00	281.62
經濟發展基金	7,915,605,449.22	755,580,000.00	4,842,529,974.00	+ 4,086,949,974.00	540.90
交通建設基金	39,579,749.00	22,085,664,000.00	454,329,362.00	— 21,631,334,638.00	97.94
國軍退除役官兵安置基金	9,380,423,031.00	5,780,765,000.00	7,853,227,155.00	+ 2,072,462,155.00	35.85
合計	61,150,466,699.36	34,386,445,000.00	27,420,061,157.50	— 6,966,383,842.50	20.26

註：☐國軍退除役官兵安置基金上年度決算之長期投資為 4,174,302,166 元，與本表所列上年度期末投資額 9,380,423,031 比較基礎一致，將上年度所列長期投資金額，扣除前榮民工程事業管理處轉投資之五家公私合營公司金額 507,185,233 ☐股利分配含現金股利及股票股利。  
☐本表所列配息率係指各基金轉投資公私合營事業之平均配息率。

年度執行。本年度投資收回 19 億 3,044 萬餘元，較預算增加 17 億 9,254 萬餘元，約 1,299.88％，主要係榮民工程公司償還工業區開發管理分基金前撥墊彰濱工業區資金及利息。本年度獲分配股票股利計 2,115 萬餘元，平均配息率為 3.92％。另有董監事酬勞 34 萬餘元，列基金之投資收入。

☐ **交通建設基金** 本年度期末投資額 4 億 9,390 萬餘元，較上年度期末 3,957 萬餘元，增加 4 億 5,432 萬餘元，約 1,147.88％。本年度新增投資額 4 億 5,432 萬餘元，較預算減少 216 億 3,133 萬餘元，約 97.94％，主要係高鐵車站區段徵收計畫審查費時，及都市計畫受地主陳情抗爭，未能如期公告實施，影響公地撥用暨公共工程規劃設計及發包作業。

☐ **國軍退除役官兵安置基金** 本年度期末投資額 107 億 8,304 萬餘元，較上年度期末 93 億 8,042 萬餘元，增加 14 億 261 萬餘元，約 14.95％。本年度新增投資額 78 億 5,322 萬餘元，較預算增加 20 億 7,246 萬餘元，約 35.85％，主要係前榮民工程事業管理處改制為公營公司，該基金以資產作價投資，隨同移轉之土地調整歷年之增值，原預算未編列。本年度投資收回 64 億 5,060 萬餘元，較預算增加 7 億 3,984 萬餘元，約 12.96％，主要係以資產作價投資前榮民工程事業管理處改制之公營公司，經重新評價調整。本年度獲分配現金股利及股票股利計 3 億 8,286 萬餘元，平均配息率為 10.44％。另有董監事酬勞 902 萬餘元，列基金之投資收入。

茲將各基金長期投資概況列表如下：

金長期投資概況表

八十八年六月三十日

單位：新台幣元

本 年 度 投 資 之 收 回				本 年 度 期 末 投 資 額	股 利 分 配 情 形	
預 算 數	決 算 數	比 較 增 減			金 額	配 息 率 %
		金 額	%			
—	16,860,000.00	+ 16,860,000.00	—	350,496,014.50	107,803,243.00	34.50
2,622,740,000.00	443,273,101.00	— 2,179,466,899.00	83.10	27,368,859,464.00	—	—
—	—	—	—	253,265,688.00	73,862,139.00	29.16
2,214,723,000.00	747,147,311.00	— 1,467,575,689.00	66.26	28,904,931,558.14	4,753,224,935.00	23.74
137,901,000.00	1,930,447,299.00	+ 1,792,546,299.00	1,299.88	10,827,688,124.22	21,156,000.00	3.92
—	—	—	—	493,909,111.00	—	—
5,710,765,000.00	6,450,607,189.00	+ 739,842,189.00	12.96	10,783,042,997.00	382,868,372.00	10.44
10,686,129,000.00	9,588,334,900.00	— 1,097,794,100.00	10.27	78,982,192,956.86	5,338,914,689.00	21.53

元不同，係因所屬前榮民工程事業管理處於本年度改制為公營公司(榮民工程公司)後，為該基金轉投資事業，為使前後年度元，再加計投資前榮民工程事業管理處資本 5,713,306,098 元，調整上年度期末投資額。

## 二、轉投資公私合營事業經營概況之查核

中美經濟社會發展基金、軍人儲蓄作業基金、行政院開發基金、經濟發展基金及國軍退除役官兵安置基金等 5 個基金至本年度期末共計轉投資 72 個公私合營事業。本年度期末總投資金額為 337 億 6,233 萬餘元，獲分配現金股利 15 億 7,652 萬餘元、股票股利 37 億 6,238 萬餘元，共計獲配股利 53 億 3,891 萬餘元，以期初基金投資總額計算，平均配息率為 21.53%。茲將本年度各基金所投資公私合營事業最近年度之營運績效、決算日基金持股比率及基金獲分配股利情形，簡要說明如次：

### □ 中美經濟社會發展基金

該基金投資 2 家公司，87 年度平均純利率為 17.38%，其中漢通創業投資公司為 49.01%，中國鋼鐵公司為 17.10%。本年度決算日基金持股比率漢通創業投資公司為 15.40%，中國鋼鐵公司為 0.16%；本年度獲分配現金股利 1 億 182 萬餘元、股票股利 597 萬餘元，平均配息率為 34.50%。

### □ 軍人儲蓄作業基金

該基金僅投資中華電視公司一個單位，87 年度純利率為 12.42%，本年度決算日基金持股比率為 9.73%；本年度獲分配現金股利 7,386 萬餘元，配息率為 29.16%。

### □ 行政院開發基金

該基金上年度投資 27 家公司，本年度出售所投資之凌康通訊、聯華電子 2 家公司之全部股權及華僑銀行、台灣積體電路、台灣茂矽、盟立自動化公司部份股權；新增投資聯亞生技公司，另因參與現金增資或配合政策需要，由該基金增加投資額者計有中國國際商業銀行、力晶半導體、世界先進積體電路、利翔航太電子、台灣神隆等 5 家公司，本年度期末實際投資 26 家公司。依本年度決算日基金投資額占被投資公司資本額之持股比率分析，持股比率在 40% 以上未達 50% 者計 1 家；30% 以上未達 40% 者計 3 家；20% 以上未達 30% 者計 9 家；10% 以上未達 20% 者計 8 家；未達 10% 者計 5 家。

該基金投資之 26 家公司，87 年度平均純利率為 7.20%，其中以台翔航太工業公司 130.99% 為最高，其次為全球創業投資公司 74.40%，再次為中華票券公司 43.11%；另營運結果發生虧損者，計有世界先進積體電路公司等 13 家，總計虧損 132 億 9,566 萬餘元，其中以世界先進積體電路公司虧損 55 億 7,209 萬餘元為最多，其次為力晶半導體公司虧損 38 億 1,915 萬餘元，再次為台灣茂矽公司虧損 32 億 6,637 萬元；又昆達福益實業及台灣自動化 2 家公司，因經營不善已向法院聲請宣告破產。

本年度基金獲分配現金股利 12 億 748 萬餘元、股票股利 35 億 4,573 萬餘元，平均配息率為 23.74%。以個別獲配情形觀之，獲配股利最多者為台灣積體電路公司 22 億 7,899 萬餘元，其次為中國國際商業銀行 19 億 7,262 萬餘元，再次為中華票券公司 3 億 819 萬餘元；若以配息率觀之，最高者為台灣積體電路公司 219.80%，其次為中國國際商業銀行 44.44%，再次為台灣茂矽公司 33.62%。

## □ 經濟發展基金

該基金投資之 3 家公司，87 年度平均純利率為 33.40%，其中台灣育成中小企業開發公司為 58.39%，華陽中小企業開發公司為 25.36%，而世正開發公司則因承攬之南港軟體工業園區開發業務，受用地徵收延遲致開發及銷售作業延後影響，87 年度尚無營業收入。本年度決算日基金持股比率分別為台灣育成中小企業開發公司 15.00%、華陽中小企業開發公司 13.46%、世正開發公司 24.24%。本年度計獲分配股票股利 2,115 萬餘元，平均配息率為 3.92%。

## □ 國軍退除役官兵安置基金

該基金上年度投資 43 家公司，本年度因榮民工程事業管理處改制為公營公司，扣除該處轉投資之聯合大地工程、中國鋼鐵結構、世正開發等 3 家公司全部股權，及欣欣水泥、泛亞建設公司部分股權，另因參與現金增資而由該基金增加投資者計有榮福、泛亞建設等 2 家公司，本年度期末實際投資 40 家公司。依本年度決算日基金投資額占被投資公司資本額之持股比率分析，持股比率在 40%以上未達 50%者計 12 家；30%以上未達 40%者計 6 家；20%以上未達 30%者計 12 家；10%以上未達 20%者計 3 家；未達 10%者計 7 家。

該基金投資之 40 家公司，87 年度平均純利率為 3.27%，其中以欣隆天然氣公司 41.91%為最高，其次為欣高石油氣公司 30.46%，再次為欣泰石油氣公司 24.39%；另營運結果發生虧損者，計有台灣土地開發公司等 7 家，總計虧損 19 億 2,018 萬餘元，其中以台灣土地開發公司虧損 14 億 9,044 萬餘元為最多，其次為中華紙漿公司虧損 3 億 6,027 萬餘元，再次為華欣綜合印製公司虧損 2,589 萬餘元；又因經營不善而停止營業者，計有欣欣電子、美國華安貿易及華欣綜合印製等 3 家公司。

本年度基金獲分配現金股利 1 億 9,334 萬餘元、股票股利 1 億 8,952 萬餘元，平均配息率為 10.44%。以個別獲配情形觀之，獲配股利最多者為欣欣天然氣公司 7,986 萬餘元，其次為欣中天然氣公司 6,143 萬餘元，再次為欣桃天然氣公司 5,658 萬餘元；若以配息率觀之，最高者為欣欣天然氣公司 55.89%，其次為欣桃天然氣公司 47.44%，再次為欣中天然氣公司 39.93%。

茲將各基金投資公私合營事業明細列表如下：

中央政府非營業基金投

中華民國八十八

公  私  合  營  事  業  最  近  年  度  營  業  決  算  概  況							
基金及投資公私合營事業名稱	會計年度 起迄年月	實 收 資 本		經 營 業 績			
		期 初	期 末	營業收入	稅前盈虧□	純利率 %	盈餘占資本 比率%
中美經濟社會發展基金							
中國鋼鐵公司	87.01—87.12	74,466,741,010.00	81,970,995,000.00	98,458,902,000.00	16,832,053,000.00	17.10	22.60
漢通創業投資公司	87.01—87.12	1,000,000,000.00	1,200,000,000.00	886,639,000.00	434,580,000.00	49.01	43.46
小 計		75,466,741,010.00	83,170,995,000.00	99,345,541,000.00	17,266,633,000.00	17.38	22.88
軍人儲蓄作業基金							
中華電視公司	87.01—87.12	1,977,480,000.00	1,977,480,000.00	5,114,292,000.00	635,172,000.00	12.42	32.12
小 計		1,977,480,000.00	1,977,480,000.00	5,114,292,000.00	635,172,000.00	12.42	32.12
行政院開發基金							
東海電腦公司	87.01—87.12	50,000,000.00	50,000,000.00	3,565,410.00	163,805.00	4.59	0.33
普 生 公 司	87.01—87.12	259,000,000.00	319,000,000.00	110,333,000.00	— 12,289,000.00	— 11.14	— 4.74
台灣自動化公司	87.01—87.12	30,000,000.00	30,000,000.00	—	—	—	—
長 豐 公 司	87.01—87.12	40,000,000.00	40,000,000.00	15,627,875.00	— 3,052,612.00	— 19.53	— 7.63
昆達福益實業公司	87.01—87.12	68,571,590.00	68,571,590.00	—	—	—	—
中國國際商業銀行	87.01—87.12	20,774,690,000.00	27,334,200,000.00	47,354,273,000.00	5,906,903,000.00	12.47	28.43
台灣積體電路公司	87.01—87.12	40,813,000,000.00	60,471,760,000.00	50,233,008,000.00	13,648,622,000.00	27.17	33.44
台灣茂矽公司	87.01—87.12	18,891,996,000.00	23,699,871,000.00	12,619,777,000.00	— 3,266,370,000.00	— 25.88	— 17.29
全球創業投資公司	87.01—87.12	1,204,000,000.00	1,204,000,000.00	342,415,000.00	254,752,000.00	74.40	21.16
慧聚開發投資公司	87.04—88.03	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00	69,972,000.00	25,809,000.00	36.88	2.35
台灣慧智公司	87.04—88.03	2,643,850,000.00	2,776,042,000.00	2,503,317,000.00	480,916,000.00	19.21	18.19
台翔航太工業公司	87.01—87.12	5,242,252,000.00	5,242,252,000.00	70,182,211.00	91,935,155.00	130.99	1.75
力晶半導體公司	87.01—87.12	11,010,000,000.00	14,010,000,000.00	6,744,296,000.00	— 3,819,157,000.00	— 56.63	— 34.69
華 擎 機 械 公 司	87.01—87.12	1,689,000,000.00	1,689,000,000.00	105,727,000.00	— 193,557,000.00	— 183.07	— 11.46
中華票券公司	87.01—87.12	12,500,000,000.00	14,450,000,000.00	4,008,790,000.00	1,728,140,000.00	43.11	13.83
華 僑 銀 行	87.01—87.12	16,000,000,000.00	16,000,000,000.00	19,208,176,000.00	230,035,000.00	1.20	1.44
健亞科技公司	87.01—87.12	657,500,000.00	657,500,000.00	177,674,000.00	— 94,290,000.00	— 53.07	— 14.34
桂裕企業公司	87.01—87.12	9,000,000,000.00	9,000,000,000.00	705,332,000.00	— 71,225,000.00	— 10.10	— 0.79
祐 益 生 技 公 司	87.01—87.12	600,000,000.00	600,000,000.00	133,577,000.00	— 90,275,000.00	— 67.58	— 15.05
世界先進積體電路公司	87.01—87.12	19,206,059,140.00	20,206,059,140.00	9,861,124,000.00	— 5,572,097,000.00	— 56.51	— 29.01

註：□純利率＝稅前盈虧□／營業收入×100％。  
□盈餘占資本比率＝稅前盈虧□／期初實收資本×100％。  
□占有率＝股數×每股面額／期末實收資本×100％。  
□配息率＝股利分配合計數／期初投資金額×100％。

資 公 私 合 營 事 業 明 細 表

年六月三十日

單位：新台幣元

基 金 投 資 情 形			股 利 分 配 情 形						備 註
持 股 面 額 及 占 有 率 %			實 際 投 資 金 額		現 金 股 利	股 票 股 利	合 計	配 息 率 %	
股 數	每 股 面 額	占 有 率 %	期 初	期 末					
12,716,920	10	0.16	119,180,000.00	102,320,000.00	29,867,300.00	5,973,460.00	35,840,760.00	30.07	委託中華開發信託公司投資。 委託交通銀行投資。
18,480,350	10	15.40	193,289,375.00	248,176,014.50	71,962,483.00	—	71,962,483.00	37.23	
31,197,270		0.38	312,469,375.00	350,496,014.50	101,829,783.00	5,973,460.00	107,803,243.00	34.50	
19,234,932	10	9.73	253,265,688.00	253,265,688.00	73,862,139.00	—	73,862,139.00	29.16	悉以原軍儲作業準備金股權轉入。
19,234,932		9.73	253,265,688.00	253,265,688.00	73,862,139.00	—	73,862,139.00	29.16	
750,000	10	15.00	7,500,000.00	7,500,000.00	—	—	—	—	
840,000	10	2.63	8,400,000.00	8,400,000.00	—	—	—	—	填補歷年虧損致未發放股利。
1,000,000	10	33.33	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—	—	本業獲利不佳及認列轉投資事業虧損。
100,000	100	25.00	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—	—	已向法院聲請宣告破產。
873,053	10	12.73	8,730,530.00	8,730,530.00	—	—	—	—	因市場不如預期，致業務仍處虧損狀態。
1,126,009,374	10	41.19	4,438,742,769.00	11,254,427,239.00	1,126,009,374.00	846,614,120.00	1,972,623,494.00	44.44	已向法院聲請宣告破產。
1,218,765,910	10	20.15	1,036,850,603.00	977,213,798.00	—	2,278,993,160.00	2,278,993,160.00	219.80	因受世界性DRAM價格大幅下滑影響，致發生虧損。
2,533,440	10	0.11	59,864,371.00	14,879,403.00	—	20,123,880.00	20,123,880.00	33.62	
28,000,000	10	23.26	280,000,000.00	280,000,000.00	52,360,000.00	—	52,360,000.00	18.70	
22,000,000	10	20.00	220,000,000.00	220,000,000.00	—	—	—	—	填補歷年虧損致未發放股利。
29,221,500	10	10.53	400,000,000.00	400,000,000.00	13,914,981.00	13,915,000.00	27,829,981.00	6.96	全球DRAM市場供過於求，價格不斷下跌，致發生虧損。
152,025,296	10	29.00	1,520,252,960.00	1,520,252,960.00	15,202,530.00	—	15,202,530.00	1.00	
73,267,743	10	5.23	672,371,340.00	1,292,569,485.00	—	—	—	—	
32,000,000	10	18.95	320,000,000.00	320,000,000.00	—	—	—	—	目前尚屬產品研發階段，87年11月始有產品銷售。
231,728,993	10	16.04	1,524,059,028.00	1,524,059,028.00	—	308,195,140.00	308,195,140.00	20.22	
173,527,453	10	10.85	1,841,914,572.14	1,772,533,015.14	—	77,896,750.00	77,896,750.00	4.23	
22,242,500	10	33.83	222,425,000.00	222,425,000.00	—	—	—	—	配股基準日88年3月1日。
100,000,000	10	11.11	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	—	—	—	—	
20,830,000	10	34.72	249,960,000.00	249,960,000.00	—	—	—	—	
597,630,966	10	29.58	5,738,765,000.00	6,332,626,650.00	—	—	—	—	尚處新藥研發階段，未能達到收支平衡。
									因逢東南亞金融危機，日、韓鋼鐵降價傾銷，致營收未如預期。
									受國際市場競爭影響，營收下降，致發生虧損。
									因受世界性DRAM價格大幅下滑影響，致發生虧損。



中央政府非營業基金投

中華民國八十八

公  私  合  營  事  業  最  近  年  度  營  業  決  算  概  況							
基金及投資公私合營事業名稱	會計年度 起迄年月	實 收 資 本		經 營 業 績			
		期 初	期 末	營業收入	稅前盈虧□	純利率 %	盈餘占資本 比率%
盟立自動化公司	87.01－87.12	550,000,000.00	550,000,000.00	961,347,000.00	56,837,000.00	5.91	10.33
美國 NOVELL 公司	86.11－87.10	1,132,932,532.00	1,089,849,738.00	34,991,124,021.00	4,572,370,422.00	13.07	403.59
利翔航太電子公司	87.01－87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	101,103,000.00	－ 46,799,000.00	－ 46.29	－ 15.60
台灣神隆公司	87.01－87.12	675,000,000.00	1,890,000,000.00	－	－ 115,236,000.00	－	－ 17.07
台灣花卉生物科技公司	87.01－87.12	750,000,000.00	1,000,000,000.00	34,512,000.00	－ 5,451,000.00	－ 15.79	－ 0.73
聯亞生技公司	87.01－87.12	630,000,000.00	630,000,000.00	13,024,000.00	－ 5,865,000.00	－ 45.03	－ 0.93
小 計		165,817,851,262.00	204,408,105,468.00	190,368,276,517.00	13,700,819,770.00	7.20	8.26
經濟發展基金							
世正開發公司	87.01－87.12	1,650,000,000.00	1,650,000,000.00	－	6,771,000.00	－	0.41
台灣育成中小企業開發公司	87.01－87.12	400,000,000.00	440,000,000.00	75,259,000.00	43,945,000.00	58.39	10.99
華陽中小企業開發公司	87.01－87.12	520,000,000.00	675,800,000.00	318,259,000.00	80,702,000.00	25.36	15.52
小 計		2,570,000,000.00	2,765,800,000.00	393,518,000.00	131,418,000.00	33.40	5.11
國軍退除役官兵安置基金							
欣欣客運公司	87.01－87.12	181,550,490.00	199,705,560.00	1,056,701,193.00	20,929,592.00	1.98	11.53
欣欣通運公司	87.01－87.12	111,824,830.00	111,824,830.00	121,130,449.00	－ 8,561,079.00	－ 7.07	－ 7.66
欣欣天然氣公司	87.01－87.12	1,140,344,440.00	1,345,335,920.00	1,318,630,000.00	319,458,000.00	24.23	28.01
欣隆天然氣公司	87.01－87.12	198,000,000.00	198,000,000.00	853,306,739.00	357,604,008.00	41.91	180.61
欣桃天然氣公司	87.01－87.12	618,297,370.00	692,493,100.00	1,058,830,000.00	230,860,000.00	21.80	37.34
欣中天然氣公司	87.01－87.12	675,000,000.00	702,000,000.00	1,576,817,000.00	200,937,000.00	12.74	29.77
欣彰天然氣公司	87.01－87.12	935,239,140.00	935,239,140.00	870,926,548.00	106,265,170.00	12.20	11.36
欣林天然氣公司	87.01－87.12	356,250,000.00	385,500,000.00	595,618,000.00	55,430,000.00	9.31	15.56
欣湖天然氣公司	87.01－87.12	419,387,050.00	461,325,750.00	717,442,000.00	141,286,000.00	19.69	33.69
欣欣大眾公司	87.01－87.12	649,540,720.00	684,800,990.00	1,019,046,000.00	20,555,000.00	2.02	3.16
欣欣水泥公司	87.01－87.12	890,268,750.00	930,330,840.00	1,313,175,000.00	20,664,000.00	1.57	2.32
欣欣電子公司	87.01－87.12	36,000,000.00	36,000,000.00	－	－	－	－
榮電公司	87.01－87.12	743,319,000.00	743,319,000.00	5,009,203,000.00	6,776,000.00	0.14	0.91
泰欣企業公司	87.01－87.12	60,000,000.00	60,000,000.00	－	951,083.00	－	1.59

資公私合營事業明細表(續一)

年六月三十日

單位：新台幣元

基 金 投 資 情 形			股 利 分 配 情 形						備 註
持 股 面 額 及 占 有 率 %			實 際 投 資 金 額		現 金 股 利	股 票 股 利	合 計	配 息 率 %	
股 數	每 股 面 額	占 有 率 %	期 初	期 末					
3,622,000	10	6.59	41,250,000.00	36,220,000.00	—	—	—	—	填補歷年虧損致未發放股利。 尚屬新創初期，業務未臻穩定。 尚屬建廠階段，未有營業收入。 於87年5月底成立，尚屬創業階段，仍有虧損。 公司甫成立仍處虧損狀態。
128,695	US 0.10	0.04	89,034,450.00	89,034,450.00	—	—	—	—	
8,160,000	10	27.20	51,000,000.00	81,600,000.00	—	—	—	—	
47,250,000	10	25.00	168,750,000.00	472,500,000.00	—	—	—	—	
10,000,000	10	10.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—	—	—	
14,000,000	10	22.22	—	700,000,000.00	—	—	—	—	
3,916,506,923		19.16	20,019,870,623.14	28,904,931,558.14	1,207,486,885.00	3,545,738,050.00	4,753,224,935.00	23.74	
40,000,000	10	24.24	400,000,000.00	400,000,000.00	—	—	—	—	承攬之南港軟體工業園區開發業務，因用地徵收延遲，銷售作業延後，尚無營業收入。
6,600,000	10	15.00	60,000,000.00	87,000,000.00	—	6,000,000.00	6,000,000.00	10.00	
9,093,600	10	13.46	79,170,000.00	94,704,900.00	—	15,156,000.00	15,156,000.00	19.14	
55,693,600		20.14	539,170,000.00	581,704,900.00	—	21,156,000.00	21,156,000.00	3.92	
9,800,193	10	49.07	89,092,660.00	89,092,660.00	—	8,909,270.00	8,909,270.00	10.00	盈餘併以後年度統一運用。
5,476,204	10	48.97	51,711,080.00	51,711,080.00	—	—	—	—	受景氣及市場競爭激烈影響，致業務量萎縮；退休金及資遣費負擔沉重。
34,884,939	10	25.93	142,890,010.00	142,890,010.00	27,907,950.00	51,956,290.00	79,864,240.00	55.89	盈餘併以後年度統一運用。
831,600	100	42.00	79,800,000.00	79,800,000.00	9,979,200.00	—	9,979,200.00	12.51	
28,700,388	10	41.45	119,263,280.00	119,263,280.00	25,830,349.00	30,750,420.00	56,580,769.00	47.44	
28,119,375	10	40.06	153,850,160.00	153,850,160.00	50,614,875.00	10,815,140.00	61,430,015.00	39.93	
32,177,772	10	34.41	150,339,600.00	150,339,600.00	24,133,329.00	—	24,133,329.00	16.05	
16,852,050	10	43.71	70,080,000.00	70,080,000.00	7,801,875.00	12,483,000.00	20,284,875.00	28.95	
15,199,664	10	32.95	92,471,730.00	92,471,730.00	15,199,664.00	13,817,880.00	29,017,544.00	31.38	
28,146,397	10	41.10	326,639,500.00	326,639,500.00	—	—	—	—	盈餘併以後年度統一運用。
26,293,207	10	28.26	228,217,380.00	228,217,380.00	—	11,322,430.00	11,322,430.00	4.96	盈餘併以後年度統一運用。
881,280	10	24.48	8,812,800.00	8,812,800.00	—	—	—	—	已停止營業。
22,109,784	10	29.74	200,997,826.00	200,997,826.00	—	—	—	—	盈餘併以後年度統一運用。
19,275	1,000	32.13	19,275,000.00	19,275,000.00	—	—	—	—	盈餘彌補以前年度虧損。

中央政府非營業基金投

中華民國八十八

公  私  合  營  事  業  最  近  年  度  營  業  決  算  概  況							
基金及投資公私合營事業名稱	會計年度 起迄年月	實 收 資 本		經 營 業 績			
		期 初	期 末	營業收入	稅前盈虧□	純利率 %	盈餘占資本 比率%
榮 僑 投 資 公 司	87.01—87.12	550,000,000.00	606,960,000.00	658,259,000.00	25,737,000.00	3.91	4.68
國 華 海 洋 公 司	87.01—87.12	258,300,000.00	258,300,000.00	360,070,000.00	25,641,000.00	7.12	9.93
泛 亞 建 設 公 司	87.01—87.12	204,150,240.00	355,225,360.00	1,812,401,000.00	26,747,000.00	1.48	13.10
大 南 汽 車 公 司	87.01—87.12	150,000,000.00	150,000,000.00	494,391,528.00	— 17,197,865.00	— 3.48	— 11.47
欣南石油氣公司	87.01—87.12	349,500,000.00	349,500,000.00	310,980,000.00	61,019,000.00	19.62	17.46
欣高石油氣公司	87.01—87.12	850,000,000.00	892,500,000.00	721,428,000.00	219,768,000.00	30.46	25.86
欣泰石油氣公司	87.01—87.12	572,080,440.00	600,684,460.00	700,873,000.00	170,933,000.00	24.39	29.88
欣雄石油氣公司	87.01—87.12	522,998,510.00	522,998,510.00	384,129,000.00	781,000.00	0.20	0.15
欣嘉石油氣公司	87.01—87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	118,986,000.00	13,262,000.00	11.15	4.42
欣營石油氣公司	87.01—87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	120,368,000.00	16,977,000.00	14.10	5.66
欣雲天然氣公司	87.01—87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	73,498,000.00	5,492,000.00	7.47	1.83
欣屏天然氣公司	87.01—87.12	280,000,000.00	280,000,000.00	106,088,000.00	2,992,000.00	2.82	1.07
榮友貿易公司	87.01—87.12	24,000,000.00	24,000,000.00	133,591,874.00	3,962,724.00	2.97	16.51
榮裕印刷裝訂公司	87.01—87.12	76,000,000.00	76,000,000.00	55,305,151.00	— 9,015,807.00	— 16.30	— 11.86
華欣綜合印製公司	87.01—87.12	112,500,000.00	112,500,000.00	100,407,875.00	— 25,890,918.00	— 25.79	— 23.01
榮 福 公 司	87.01—87.12	100,000,000.00	160,000,000.00	1,873,046,762.00	9,423,464.00	0.50	9.42
南鎮天然氣公司	87.01—87.12	199,990,000.00	199,990,000.00	32,927,844.00	4,844,872.00	14.71	2.42
欣芝實業公司	87.01—87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	93,867.00	— 8,800,508.00	— 9,375.51	— 2.93
遠東氣體公司	87.01—87.12	500,000,000.00	500,000,000.00	391,835,000.00	21,196,000.00	5.41	4.24
中華紙漿公司	87.01—87.12	4,964,227,610.00	5,113,154,430.00	4,411,013,000.00	— 360,271,000.00	— 8.17	— 7.26
台灣土地開發公司	87.07—88.06	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	4,542,475,000.00	— 1,490,448,000.00	— 32.81	— 49.68
中華國貨推廣中心	87.01—87.12	38,000,000.00	38,000,000.00	44,645,196.00	2,676,243.00	5.99	7.04
美國華安貿易公司	87.01—87.12	152,200,000.00	152,200,000.00	—	—	—	—
遠榮氣體公司	87.01—87.12	300,000,000.00	300,000,000.00	269,177,000.00	28,380,000.00	10.54	9.46
台灣聚合化學品公司	87.01—87.12	5,763,811,460.00	7,277,388,340.00	4,850,313,000.00	563,303,000.00	11.61	9.77
中興電工機械公司	87.01—87.12	4,100,000,000.00	4,305,000,000.00	5,274,830,000.00	655,008,000.00	12.42	15.98
小 計		31,282,780,050.00	33,960,276,230.00	43,351,959,026.00	1,419,673,979.00	3.27	4.54
總 計		277,114,852,322.00	326,282,656,698.00	338,573,586,543.00	33,153,716,749.00	9.79	11.96

資 公 私 合 營 事 業 明 細 表 (續二)

年六月三十日

單位：新台幣元

基 金 投 資 情 形			股 利 分 配 情 形						備 註
持 股 面 額 及 占 有 率 %			實 際 投 資 金 額		現 金 股 利	股 票 股 利	合 計	配 息 率 %	
股 數	每 股 面 額	占 有 率 %	期 初	期 末					
22,945,534	10	37.80	181,258,360.00	181,258,360.00	—	20,859,580.00	20,859,580.00	11.51	盈餘併以後年度統一運用。  受捷運北淡線通車、及實施週休二日影響，致發生虧損。
12,831,790	10	49.68	128,317,900.00	128,317,900.00	898,225.00	—	898,225.00	0.70	
8,475,361	10	23.86	26,400,000.00	39,591,373.00	—	—	—	—	
5,659,950	1	3.77	3,773,300.00	3,773,300.00	—	—	—	—	
9,646,515	10	27.60	98,838,180.00	98,838,180.00	—	—	—	—	
18,978,452	10	21.26	210,357,912.00	196,073,062.00	28,467,659.00	—	28,467,659.00	13.53	
14,824,157	10	24.68	96,480,000.00	96,480,000.00	— 19.00	4,735,380.00	4,735,361.00	4.91	
12,322,567	10	23.56	98,232,615.00	98,232,615.00	1,848,385.00	—	1,848,385.00	1.88	
11,700,000	10	39.00	117,000,000.00	117,000,000.00	—	—	—	—	
8,640,000	10	28.80	86,400,000.00	86,400,000.00	—	—	—	—	
8,640,000	10	28.80	86,400,000.00	86,400,000.00	—	—	—	—	盈餘彌補以前年度虧損。
8,940,000	10	31.93	80,400,000.00	80,400,000.00	—	—	—	—	盈餘彌補以前年度虧損。
666,000	10	27.75	5,550,000.00	5,550,000.00	666,000.00	—	666,000.00	12.00	市場競爭激烈，及遷廠後業務拓展未盡理想，致連年虧損。  □受景氣影響，加上機器老舊及人事成本偏高，致連年虧損。 □已停止營業。
3,766,560	10	49.56	34,692,000.00	34,692,000.00	—	—	—	—	
5,512,500	10	49.00	55,125,000.00	55,125,000.00	—	—	—	—	
7,291,408	10	45.57	48,399,960.00	60,914,080.00	—	—	—	—	
1,802,000	10	9.01	18,020,000.00	18,020,000.00	—	—	—	—	
4,425,000	10	14.75	44,250,000.00	44,250,000.00	—	—	—	—	
5,000,000	10	10.00	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	—	—	
29,354,799	10	5.74	242,139,390.00	242,139,390.00	—	8,549,940.00	8,549,940.00	3.53	
840,000	10	0.28	15,000,000.00	8,400,000.00	—	—	—	—	
13,000	100	3.42	1,300,000.00	1,300,000.00	—	—	—	—	
5,000	US 100	12.50	19,025,000.00	19,025,000.00	—	—	—	—	已停止營業。
12,000,000	10	40.00	120,000,000.00	120,000,000.00	—	—	—	—	盈餘併以後年度統一運用。
9,842,159	10	1.35	60,092,700.00	60,092,700.00	—	15,028,710.00	15,028,710.00	25.01	盈餘併以後年度統一運用。
614,974	10	0.14	6,223,590.00	6,223,590.00	—	292,840.00	292,840.00	4.71	
474,229,854		14.15	3,667,116,933.00	3,671,937,576.00	193,347,492.00	189,520,880.00	382,868,372.00	10.44	
4,496,862,579		13.80	24,791,892,619.14	33,762,335,736.64	1,576,526,299.00	3,762,388,390.00	5,338,914,689.00	21.53	



## 貳、中央政府非營業基金固定資產建設及改良擴充計畫預算執行情形之查核

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，列有固定資產建設及改良擴充者計 21 個基金，預算金額 944 億 8,012 萬餘元(不含於民國八十七年度報准先行辦理 150 億 407 萬餘元)，連同上年度轉入數 155 億 5,590 萬餘元、奉准先行辦理補辦預算數 28 億 6,169 萬餘元，合計可用預算數 1,128 億 9,771 萬餘元。執行結果，決算數 947 億 7,958 萬餘元，較可用預算數減少 181 億 1,813 萬餘元，約 16.05%。未支用數中經各基金主管機關依中央政府附屬單位預算執行要點核定結轉下年度繼續辦理數 107 億 3,695 萬餘元，約占可用預算數 9.51%，包括上年度轉入再繼續保留數 19 億 6,204 萬餘元，本年度預算保留數 82 億 6,229 萬餘元，及奉准先行辦理補辦預算數 5 億 1,261 萬餘元。茲將各基金預算執行及查核結果分述如次：

**一、故宮文物圖錄印製作業基金** 本年度預算數 36 萬元，決算數 30 萬餘元，較預算數減少 5 萬餘元，約 14.72%，係購置結餘款。

**二、中美經濟社會發展基金** 本年度主要係整修辦公房舍及宿舍，以改善員工辦公及生活環境；另添購資訊系統以因應公元二千年電腦時序危機。本年度預算數 135 萬元，奉准先行辦理補辦預算數 540 萬餘元，合計可用預算數 675 萬餘元，決算數 622 萬餘元，較可用預算數減少 52 萬餘元，約 7.73%，主要係購置結餘款。

**三、國軍生產及服務作業基金** 本年度主要係辦理洗腎室加建工程，以提昇醫療服務品質；整建陽明山招待所各項設施，以提昇多元化服務品質；購置機具設備，支援軍需生產任務，提昇產能，精進產品品質。本年度預算數 5 億 6,540 萬餘元，上年度轉入數 4,157 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 1 億 2,580 萬餘元，合計可用預算數 7 億 3,278 萬餘元，決算數 6 億 3,750 萬餘元，較可用預算數減少 9,527 萬餘元，約 13.00%，主要係國軍桃園總醫院民診處精神科病房增建工程受單位採購權限改變，及招標多次始決標之影響，致進度落後；另因應國軍精實案，三軍 k2 步槍未來需求減少，及 205 廠配合高雄市政府經貿園區開發而搬遷，原列購置槍管冷鍛機暫緩辦理；暨工程及採購結餘款。結轉下年度繼續辦理數 3,664 萬餘元，約占可用預算數 5.00%。

**四、軍人儲蓄作業基金** 本年度主要係添購設備，以加強辦理軍人儲蓄存款業務。本年度預算數 391

萬餘元，決算數 389 萬餘元，較預算數減少 1 萬餘元，約 0.50%，係購置結餘款。

**五、國軍老舊眷村改建基金** 本年度主要係添購機具設備，以辦理國軍老舊眷村改建及貸款等相關業務。本年度預算數 107 萬餘元，決算數 91 萬餘元，較預算數減少 15 萬餘元，約 14.43%，主要係購置結餘款。

**六、國軍老舊營舍改建基金** 本年度主要係辦理老舊營舍整建，以改善官兵生活及促進土地有效利用；另為配合國軍「精實案」，考量平、戰時指揮管制之便及都市計畫發展需求，辦理部分辦公房舍搬遷。本年度預算數 10 億 3,924 萬餘元，上年度轉入數 2,541 萬餘元，合計可用預算數 10 億 6,466 萬餘元，決算數 3 億 3,187 萬餘元，較可用預算數減少 7 億 3,279 萬餘元，約 68.83%，主要係三軍大學大直營區土地尚未完成變更為機關用地，無法申請建照，且雞母快速道路尚未定線及國防部組織法尚未定案等，影響規劃作業，致進度落後；懷德山莊工程辦理變更設計，招標作業費時，及忠勇分案招標多次始決標，延誤進度；暨工程及採購結餘款。結轉下年度繼續辦理數 5,070 萬餘元，約占可用預算數 4.76%。

**七、行政院開發基金** 本年度主要係購置電腦設備及公務車，以應業務需要。本年度預算數 217 萬餘元，決算數 206 萬餘元，較預算數減少 10 萬餘元，約 4.99%，主要係購置結餘款。

**八、國立中正文化中心作業基金** 本年度主要係辦理改善電力系統工程、購置電源紀錄器及更新實驗劇場座椅等，以提昇國家戲劇院及國家音樂廳服務品質。本年度預算數 2,115 萬元，奉准先行辦理補辦預算數 280 萬元，合計可用預算數 2,395 萬元，決算數 2,235 萬餘元，較可用預算數減少 159 萬餘元，約 6.67%，主要係實驗劇場座椅汰舊換新之購置結餘款。

**九、國立大學校院校務基金** 本年度主要係辦理各院校教學大樓興建或整修，及添購教學儀器設備，以提昇教學研究品質。本年度預算數 81 億 3,944 萬餘元，上年度轉入數 28 億 5,458 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 7 億 7,048 萬餘元，合計可用預算數 117 億 6,451 萬餘元，決算數 84 億 9,312 萬餘元，較可用預算數減少 32 億 7,139 萬餘元，約 27.81%，主要係臺灣大學辛亥段五小段地上物拆遷受現住戶抗爭，補償費發放較少，及基隆路三段芳蘭大厝被指定為古蹟等影響，致進度受阻，學生活動中心工程受台北市政府重新解釋相關建築法規影響，延誤進度；政治大學六九特高壓供電系統整建工程受承商抗爭影響，致進度落後；清華大學購置擴校用地，受地上墳墓遷葬延遲及天候影響，進度落後；成功大學總圖書館工程受承商工地管理不良影響，致延誤進度；交通大學撥用縣有土地，其地上墳墓之遷葬補償

費發放，受新竹市政府興建納骨塔遲延影響，致進度落後；臺灣海洋大學工學二館興建工程受地質及天候影響，延誤進度；臺灣大學醫學院附設醫院東西址聯絡地下道工程延長工期補償，與廠商尚有爭議，致延誤進度，精神科、檢驗等大樓內外裝修工程，受保存舊址古蹟完整性及一致性影響，而暫緩執行，會議中心暨醫學院研究大樓新建工程受藥學館列為歷史性建築物，需辦理搬遷工程，延誤進度；成功大學醫學院附設醫院立體停車場工程，因取得台汽公司保養場土地作為停車場，而暫緩興建；暨工程及購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 23 億 7,098 萬餘元，約占可用預算數 20.15%。

**十、法務部監所作業基金** 本年度主要係添購機具設備，以訓練受刑人、羈押中刑事被告及收容少年之謀生技能，俾出獄(所、院)後能適應正常社會生活。本年度預算數 4,649 萬餘元，決算數 4,639 萬餘元，較預算數減少 10 萬餘元，約 0.22%，係購置結餘款。

**十一、經濟發展基金** 本年度主要為因應發展亞太營運中心所需，於高雄加工出口區(含擴區)及台中港區設置倉儲轉運專區，另於台南科學園區租地興建中小企業創新育成中心；台中加工出口區興建立體停車場，以利區內從業員工停車；辦理全省污水廠改善工程及林園工業區污水管線工程，以改善各工業區管理機構污水處理功能；為加強改善高雄縣林園、大社石化工業區環境品質，設置隔離綠帶；購置南港展覽館土地，以興建台北世貿中心南港展覽館，紓解展覽場地不足，協助廠商拓展國內外市場，增加貿易機會；購置公務車及設備，以應業務所需。本年度預算數 53 億 3,216 萬餘元(不含於八十七年度報准先行辦理數 27 億 407 萬餘元)，上年度轉入數 6 億 9,899 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 657 萬餘元，合計可用預算數 60 億 3,773 萬餘元，決算數 53 億 2,788 萬餘元，較可用預算數減少 7 億 984 萬餘元，約 11.76%，主要係中小企業發展基金代管經濟部所有之玉豐辦公大樓八樓辦公房舍，經評估無法依建築法規定辦理申請使用，致原編添購設備預算未予執行；林園工業區隔離綠帶興建工程因居民抗爭，及公地尚未撥交，致延誤進度；仁大工業區污水處理場增建工程因前置規劃作業費時，致進度落後；觀音、中壢等工業區購置污水處理使用設備，因招標多次始決標，且國外廠商延遲交貨，致延誤進度；臨海工業區管理中心原列購置清潔車及海放、永康中心之客貨兩用車，嗣因現有車輛尚敷使用，暫緩辦理；暨工程及購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 1 億 208 萬餘元，約占可用預算數 1.69%。

**十二、核能發電後端營運基金** 本年度主要為執行低放射性廢料最終處置計畫及蘭嶼貯存場廢料桶檢整重裝計畫，於烏坵鄉辦理當地水電品質改善工程，及添購辦理業務所需設備。本年度預算數 9,397 萬餘元，決算數 9,044 萬餘元，較預算數減少 352 萬餘元，約 3.75%，主要係購置結餘款。

**十三、交通建設基金** 本年度主要係辦理中正國際機場第二期航站區工程暨主變電所容量擴增及外管線工程、馬祖南竿機場新建工程，以提昇民航服務品質；增架松山、花蓮、台東等地終端雷達，添購航路雷達裝備及辦理部分雷達台房舍土木及水電工程，以確保飛行安全；改善東北角、東部、澎湖等國家風景區公共設施，以提昇遊憩品質；辦理新竹系統交流道至員林交流道拓建計畫、楊梅新竹段拓寬工程及員林高雄段拓寬計畫，以紓解高速公路交通壅塞，提昇高速公路服務品質。本年度預算數 703 億 3,964 萬餘元，上年度轉入數 99 億 2,888 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 13 億 9,524 萬餘元，合計可用預算數 816 億 6,378 萬餘元，決算數 704 億 479 萬餘元，較可用預算數減少 112 億 5,898 萬餘元，約 13.79%，主要係桃園航空城先期發展計畫，與地方政府協調費時，延緩土地徵收作業；屏東、新竹、宜蘭、中正等機場土地徵收補償費支用，因隙農對隙地之公告現值尚有爭議，影響查估作業，致延誤辦理進度；中正國際機場二期計畫後續工程受居民抗爭影響，需重新辦理規劃設計，致延誤進度；馬祖南竿機場新建工程計畫因配合馬祖防衛司令部戰備任務需求，重新規劃設計，致進度落後；高雄國際機場拓建計畫第二期工程經交通部核定取消貨運站屋及停車場興建，致未予執行；楊梅新竹段拓寬工程因承商違約而重新招標，致延誤進度；員林高雄段拓寬計畫經交通部指示配合中南二高通車後，通盤考量交通路網再決定施工方式，致進度落後；暨工程結餘款。結轉下年度繼續辦理數 67 億 3,438 萬餘元，約占可用預算數 8.25%。

**十四、國軍退除役官兵安置基金** 本年度主要係應發展觀光需要，辦理棲蘭、明池森林遊樂區景觀工程；部分事業機構整修廠房及購置設備等，以提高產能，降低成本。本年度預算數 2 億 1,702 萬餘元，上年度轉入數 1 億 2,368 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 9,317 萬餘元，合計可用預算數 4 億 3,388 萬餘元，決算數 1 億 1,881 萬餘元，較可用預算數減少 3 億 1,506 萬餘元，約 72.62%，主要係武陵農場國民賓館興建及更新工程，於施工中發現七家灣文化遺址及配合武陵農村社區更新計畫，而暫緩執行；福壽山農場賓館整修工程，因產權尚未釐清及配合營運需求，而暫緩執行；部分事業機構為配合民營化政策，營運資金短缺，或結束營運，部分設備購置計畫未予執行；暨購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 1 億 9,397 萬餘元，約占可用預算數 44.71%。

**十五、榮民醫療作業基金** 本年度主要係購置醫療器材，以維持醫療品質，提高服務水準。本年度預算數 18 億 5,039 萬餘元，上年度轉入數 6 億 9,533 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 2 億 2,894 萬餘元，合計可用預算數 27 億 7,467 萬餘元，決算數 24 億 7,698 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 9,769 萬餘元，約 10.73%，主要係台北榮民總醫院停車場工程，因台北市政府停車位計算方式改變，改於新增建築時併案辦理，而暫予緩辦；台北榮民總醫院傷殘重建中心受精省影響，部分業務縮減，訓練教室改裝工程暫緩執行；暨工程及購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 1 億 4,069 萬餘元，約占可用預算數 5.07%。

**十六、科學工業園區管理局作業基金** 本年度主要係辦理台南科學園區公私有土地徵收及第一期土地開發工程，以帶動南部區域製造業轉型昇級，引進高科技產業，建立南部區域高科技產業發展重鎮；另辦理新竹科學園區三期土地開發及四期擴建竹南基地公私有土地徵收，以應廠商所需。本年度預算數 66 億 2,126 萬餘元(不含於八十七年度報准先行辦理數 123 億元)，上年度轉入數 8 億 8,536 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 1 億 9,700 萬元，合計可用預算數 77 億 363 萬餘元，決算數 65 億 8,331 萬餘元，較可用預算數減少 11 億 2,032 萬餘元，約 14.54%，主要係興建標準廠房土地，依廠商需求及資金規劃，留供園區廠商自建廠房，致標準廠房興建工程計畫未予執行；台南科學園區一期標準廠房及員工宿舍工程，因施工期間連續下雨，土層鬆軟無法施工，致進度落後；購置高壓清管車及吸泥車，經招標多次始決標，及國外廠商延遲交貨，致延誤進度；添購保稅卡車預算，因運輸業務已逐漸採委外方式辦理，致暫緩執行；暨工程及購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 11 億 222 萬餘元，約占可用預算數 14.31%。

**十七、國家科學技術發展基金** 本年度主要係購置電腦設備，以提昇工作效率。本年度預算數 595 萬元，決算數 590 萬餘元，較預算數減少 4 萬餘元，約 0.70%，主要係購置結餘款。

**十八、農業綜合基金** 本年度主要係辦理養豬場圍牆修建及道路、地面維護；另購置旅行車、酵素標示免疫及附判讀機暨污水處理設備等，以提高工作效率。本年度預算數 448 萬餘元，決算數 432 萬餘元，較預算數減少 16 萬餘元，約 3.59%，係工程及採購結餘款。

**十九、就業安定基金** 本年度主要係添購教學設備，以提昇職業訓練品質。本年度預算數 1 億 8,293 萬餘元，上年度轉入數 3 億 204 萬餘元，奉准先行辦理補辦預算數 3,286 萬元，合計可用預算數 5 億 1,783

萬餘元，決算數 2 億 842 萬餘元，較可用預算數減少 3 億 941 萬餘元，約 59.75%，主要係籌建北區大型多功能勞工育樂中心計畫，因土地難以尋覓等因素，報經行政院核准暫緩執行；另各項業務自動化軟硬體設備之添購，因規劃、設計及測試等作業費時，延誤進度；及購置結餘款。結轉下年度繼續辦理數 524 萬餘元，約占可用預算數 1.01%。

**二十、空氣污染防治基金** 本年度主要係為因應環保署環境監測中心公元二千年之電腦危機，購置新型電腦伺服器，以利環境監測作業正常運作；另購置空氣品質監測自動化監控電腦設備，以利空氣品質監測業務順利推展。本年度預算數 978 萬餘元，決算數 972 萬餘元，較預算數減少 6 萬餘元，約 0.65%，主要係購置結餘款。

**二十一、資源回收管理基金** 本年度主要係建置資訊網路系統及購置電腦，以提昇工作效率，俾利資源回收作業順利推展。本年度預算數 187 萬元，奉准先行辦理補辦預算數 341 萬元，合計可用預算數 528 萬元，決算數 429 萬餘元，較可用預算數減少 98 萬餘元，約 18.75%，主要係購置結餘款。

綜觀中央政府非營業基金本年度固定資產建設及改良擴充計畫預算執行結果，或因招標多次始決標、或因相關配合單位，未能積極充分聯繫協調、或因前置規劃作業費時、或因與廠商間之糾紛而影響進度、或因居民抗爭延誤進度、或因相關法令變更，而重新規劃設計等，顯示預算之編列或執行，有未盡覈實或積極之處，以致結轉下年度繼續辦理數達 107 億 3,695 萬餘元，約占可用預算數 9.51%，亦有部分項目或因民營化、或因預算不足而展延進度、或因停辦、緩辦之情事，均經本部分別函請各該基金主管機關或管理機關應針對落後之癥結原因檢討改進，並列管繼續注意其改進情形。另依各基金主管機關或管理機關所列固定資產投資計畫執行情形資料顯示，其中尚有故宮文物圖錄印製作業基金等 14 個單位之部分計畫預算全年度執行進度未達百分之九十之情事，行政院已設立審核小組正依「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」辦理考核中，本部已列管繼續注意其考核結果。

茲將中央政府非營業基金本年度固定資產建設及改良擴充計畫預算執行情形，暨固定資產投資計畫預算執行進度，分別彙整列表如次，以供參考：

# 中央政府非營業基金固定資產建設

中華民國

基金名稱	可 用 預 算 數			
	上年度轉入數	本年度預算數	奉准先行辦理 補辦預算數	合 計
故宮文物圖錄印製作業基金	—	360,000.00	—	360,000.00
中美經濟社會發展基金	—	1,350,000.00	5,402,000.00	6,752,000.00
國軍生產及服務作業基金	41,576,057.90	565,406,000.00	125,802,335.00	732,784,392.90
軍人儲蓄作業基金	—	3,914,000.00	—	3,914,000.00
國軍老舊眷村改建基金	—	1,072,000.00	—	1,072,000.00
國軍老舊營舍改建基金	25,419,525.00	1,039,249,000.00	—	1,064,668,525.00
行政院開發基金	—	2,175,000.00	—	2,175,000.00
國立中正文化中心作業基金	—	21,150,000.00	2,800,000.00	23,950,000.00
國立大學校院校務基金	2,854,583,636.00	8,139,448,000.00	770,485,189.00	11,764,516,825.00
法務部監所作業基金	—	46,498,000.00	—	46,498,000.00
經濟發展基金	698,996,233.00	5,332,165,000.00	6,570,735.00	6,037,731,968.00
核能發電後端營運基金	—	93,972,000.00	—	93,972,000.00
交通建設基金	9,928,889,098.00	70,339,648,000.00	1,395,243,956.00	81,663,781,054.00
國軍退除役官兵安置基金	123,689,823.00	217,024,000.00	93,171,019.00	433,884,842.00
榮民醫療作業基金	695,338,686.00	1,850,392,000.00	228,946,248.00	2,774,676,934.00
科學工業園區管理局作業基金	885,367,141.00	6,621,268,000.00	197,000,000.00	7,703,635,141.00
國家科學技術發展基金	—	5,950,000.00	—	5,950,000.00
農業綜合基金	—	4,489,000.00	—	4,489,000.00
就業安定基金	302,041,676.00	182,938,000.00	32,860,000.00	517,839,676.00
空氣污染防制基金	—	9,786,000.00	—	9,786,000.00
資源回收管理基金	—	1,870,000.00	3,410,000.00	5,280,000.00
合 計	15,555,901,875.90	94,480,124,000.00	2,861,691,482.00	112,897,717,357.90

註： 上年度轉入數包含以前年度報准先行辦理，於本年度或以後年度補辦預算之結轉數。  
 奉准先行辦理補辦預算數包括本年度報准先行辦理，補辦以後年度預算數；及已編列次年度預算案，奉准於本年度墊  
 經濟發展基金及科學工業園區管理局作業基金本年度預算數已分別扣除於八十七年度報准先行辦理數27億407萬餘元  
 國軍退除役官兵安置基金所屬榮民工程事業管理處分預算業於民國八十八年度起改制為公營公司，表內上年度轉入數

**中央政府非營業基金民國八十八年度固定資產投資計畫預算執行進度彙計表**

基 金 名 稱	計 畫 總 項 數	達90%計畫		未 達 90% 計 畫				合 計	百分比
		項 數	百分比	未達60%者	達60%至未達70%者	達70%至未達80%者	達80%至未達90%者		
故宮文物圖錄印製作業基金	2	1	50.00	—	—	1	—	1	50.00
中美經濟社會發展基金	4	3	75.00	—	—	1	—	1	25.00
國軍生產及服務作業基金	16	12	75.00	1	—	1	2	4	25.00
軍人儲蓄作業基金	2	2	100.00	—	—	—	—	—	—
國軍老舊眷村改建基金	3	1	33.33	—	—	—	2	2	66.67
國軍老舊營舍改建基金	6	1	16.67	2	1	1	1	5	83.33
行政院開發基金	3	3	100.00	—	—	—	—	—	—
國立中正文化中心作業基金	2	1	50.00	—	—	—	1	1	50.00
國立大學校院校務基金	142	92	64.79	14	9	13	14	50	35.21
法務部監所作業基金	4	4	100.00	—	—	—	—	—	—
經濟發展基金	24	14	58.33	5	1	2	2	10	41.67
核能發電後端營運基金	3	3	100.00	—	—	—	—	—	—
交通建設基金	40	11	27.50	16	4	5	4	29	72.50
國軍退除役官兵安置基金	6	—	—	4	1	1	—	6	100.00
榮民醫療作業基金	6	3	50.00	—	1	1	1	3	50.00
科學工業園區管理局作業基金	2	1	50.00	—	—	—	1	1	50.00
國家科學技術發展基金	3	3	100.00	—	—	—	—	—	—
農業綜合基金	5	4	80.00	—	1	—	—	1	20.00
就業安定基金	7	7	100.00	—	—	—	—	—	—
空氣污染防治基金	3	3	100.00	—	—	—	—	—	—
資源回收管理基金	3	2	66.67	—	—	1	—	1	33.33
合 計	286	171	59.79	42	18	27	28	115	40.21

註：各項計畫預算執行進度均不含不可抗拒之特殊因素。



## □、中央政府非營業基金長期債務舉借及償還情形之查核

中央政府非營業基金上年度期末長期債務餘額 192,481,569,731 元 98 分，經扣除國軍退除役官兵安置基金原列榮工處（該處於民國八十七年七月一日改制為國營事業）國外工程週轉金二筆金額 7,759,331,335 元及加計原未計列之國軍生產及服務作業基金八十七年度應付租賃款 534,000 元後，上年度期末長期債務餘額調整為 184,722,772,396 元 98 分，本年度舉借 148,977,380,262 元、償還 3,951,854,755 元 70 分、調整減少數 2,256,531,413 元 68 分（調整原因如後附明細表說明），本年度終了日尚結欠 327,491,766,489 元 60 分。茲將各基金長期債務舉借及償還情形分述如後：

**一、中美經濟社會發展基金** 本年度預計償還 4,333 萬餘元，係於本年度到期轉列短期債務之部分，本年度償還數列 155 元 80 分，係預算編列之尾差。調減數 5,020 萬餘元，係本年度期末將於一年到期部分轉列短期債務及因匯率變動調整。本年度終了日尚結欠 1 億 1,351 萬餘元。

**二、營建建設基金** 本年度預計舉借 147 億 8,460 萬餘元，實際舉借 64 億 8,575 萬餘元，較預計減少 82 億 9,885 萬餘元，約 56.13%，係本年度舉借金額預算數含以前年度保留數計 116 億 2,217 萬餘元轉入本年度繼續辦理。本年度預計償還 26 億 2,274 萬元，實際償還 1 億 9,028 萬餘元，較預計減少 24 億 3,245 萬餘元，約 92.74%，主要係銷貨收入未如預期，資金不敷支應，而減少償還數。本年度終了日尚結欠 275 億 7,957 萬餘元。

**三、國軍生產及服務作業基金** 本年度未編列舉借預算數，實際舉借 1,086 萬餘元，係因另行租賃資產設備之應付款。本年度預計償還 53 萬餘元，實際償還 425 萬餘元，較預計增加 371 萬餘元，約 696.16%，主要係經國防部民國八十八年六月二十八日(88)常帑字第 04853 號令核定租賃資產設備償還上述部

分未編列預算項目，並補辦民國九十年年度預算，另以副本函知行政院主計處備查。本年度終了日尚結欠 714 萬餘元。

**四、國軍官兵購置住宅貸款基金** 本年度預計舉借工程款 14 億 5,495 萬餘元，因部分老舊眷村重建基地暫緩開工，致未舉借。

**五、行政院開發基金** 本年度預計償還 1,532 萬餘元，實際償還 1,630 萬餘元，較預計增加 97 萬餘元，約 6.35%，係原預計償還金額以 1 美元折合新台幣 32 元 30 分編列，自民國八十五年度起，行政院主計處將未清償之外幣借款餘額，改按決算日收盤匯率予以評價列計，實際償還金額則以償還時匯率折合新台幣列計所致。本年度調整減少數 3,525 萬餘元，係按決算日匯率評價之匯兌影響數。本年度終了日尚結欠 1 億 6,857 萬餘元。

**六、國立大學校院校務基金** 本年度預計舉借 4 千萬元，因國立中正大學興建學人宿舍第二期工程尚未發包，無資金需求而未舉借；另國立藝術學院教學大樓等建築工程原未編列借款預算，經行政院民國八十六年十二月十八日台(86)孝授三字第 11527 號函同意以貸款支應教學大樓等建築工程，而增加舉借 7,756 萬餘元，分三年償還本息，並補辦民國九十年年度預算。二者相抵，實際舉借數較預計增加 3,756 萬餘元，約 93.92%。本年度調整減少數 7,756 萬餘元，係一年內到期之長期債務轉列為流動負債。

**七、經濟發展基金** 本年度預計舉借 41 億 536 萬餘元，實際舉借 43 億 369 萬餘元，較預計增加 1 億 9,832 萬餘元，約 4.83%，主要係經行政院民國八十七年三月十日台(87)經字第 9945 號函同意購置南港展覽館土地價款，並補辦民國九十年年度預算。本年度終了日尚結欠 43 億 369 萬餘元。

**八、交通建設基金** 本年度預計舉借 838 億 9,538 萬餘元，實際舉借 1,221 億 3,600 萬元，較預計增加 382 億 4,061 萬餘元，約 45.58%，係國道公路建設管理基金承接民國八十四、八十五、八十六、八十七年度建設公債所致。本年度終了日尚結欠 1,501 億 3,600 萬元。

**九、國軍退除役官兵安置基金** 本年度預計舉借 5 千萬元，武陵農場興建新館因發現文化遺址致工程停工，尚無資金需求而未舉借。本年度預計償還 9,218 萬餘元，實際償還 1,526 萬餘元，較預計減少 7,692 萬餘元，約 83.44%，係因榮民化工廠結束營業，其資產及負債由該基金承受，原向交通銀行借款部分沖回。本年度終了日尚結欠 1 億 2,966 萬餘元。

**十、科學工業園區管理局作業基金** 本年度預計舉借 166 億 3,688 萬餘元，實際舉借 46 億 5 千萬元，較預計減少 119 億 8,688 萬餘元，約 72.05%，主要係以自有資金支應及台南科學工業園區範圍內之台糖公司土地，經行政院民國八十七年三月六日台(87)孝授一字第 01664 號函同意於民國八十七年度提前向銀行借款支應徵收。本年度未編列償還預算數，實際償還 6 億 1,650 萬元，係為減輕利息負擔，償還部分較高利率之長期借款。本年度終了日尚結欠 248 億 8,320 萬元。

**十一、農業平準基金** 本年度依預算所列舉借 7 億 9 千萬元。本年度終了日尚結欠 784 億 8 千萬元。

**十二、中央公務人員購置住宅貸款基金** 本年度預計舉借 188 億 1,568 萬餘元，實際舉借 105 億 2,349 萬餘元，較預計減少 82 億 9,219 萬餘元，約 44.07%，主要係配購住宅貸款者未及於年度內向銀行辦妥借款手續，資金需求減少所致。本年度預計償還 8 億 7,378 萬餘元，實際償還 31 億 925 萬餘元，較預計增加 22 億 3,546 萬餘元，約 255.84%，主要係資金寬裕而提前償還借款。本年度調整減少數 20 億 9,350 萬元，係轉列流動負債數。本年度終了日尚結欠 416 億 9,039 萬餘元。

茲將各基金長期債務舉借及償還情形列表如次頁：

中央政府非營業基金長

中華民國

基金及借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度實 六月底止 尚欠金額	本年度舉	
			起	止		預算數	決算數
中美經濟社會發展基金					163,724,486.21	—	—
美金借款					99,315,009.42 (US\$2,879,781.06)	—	—
美援開發借款	美國國際開發署	51-52	62.03	92.12	99,315,009.42 (US\$2,879,781.06)	—	—
新臺幣借款—四八〇公法第一章新臺幣借款	美國國際開發署	49-52	54.01	93.01	64,409,476.79	—	—
營建建設基金					21,284,105,803.00	14,784,607,470.00	6,485,756,023.00
淡海及高雄新市鎮開發計畫	金融機構	83-88	85.07	93.06	21,284,105,803.00	14,784,607,470.00	6,485,756,023.00
國軍生產及服務作業基金					534,000.00	—	10,863,873.00
租賃心臟超音波設備款	民間企業	85-87	85.01	90.09	534,000.00	—	10,863,873.00
國軍官兵購置住宅貸款基金					—	1,454,955,000.00	—
墊撥辦理國軍老舊眷村重建工程款	金融機構	88	89	92	—	1,454,955,000.00	—
行政院開發基金					220,126,420.77 (US\$6,408,151.75)	—	—
挖泥船計畫（6CHA）	國際開發協會	52	61.03	100.09	36,941,015.25 (US\$1,075,398.54)	—	—
地下水計畫（7CHA）	國際開發協會	52	61.03	100.09	34,142,346.19 (US\$ 993,925.83)	—	—
自來水計畫（9CHA）	國際開發協會	52	61.03	100.09	66,885,597.44 (US\$1,947,122.28)	—	—
中華開發計畫（17CHA）	國際開發協會	52	61.03	100.09	82,157,461.89 (US\$2,391,705.10)	—	—
國立大學校院校務基金					—	40,000,000.00	77,569,517.00
中正大學學人宿舍第二期工程	台灣銀行	88	89.08	119.08	—	40,000,000.00	—

期債務舉借及償還明細表

八十八年度

單位：新台幣元

借 金 額		本 年 度 償 還 金 額				本 年 度 調 整 數		本 年 度 終 了 實 際 尚 欠 借 款 金 額	說 明
比 較 增 減		預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 加	減 少		
金 額	%			金 額	%				
—	—	43,331,000.00	155.80	— 43,330,844.20	99.99	—	50,208,251.83	113,516,078.58	調整減少數係轉列 流動負債數，及因 匯率變動之差額。
—	—	25,437,000.00	—	— 25,437,000.00	100.00	—	31,769,607.50 (US\$787,490.94)	67,545,401.92 (US\$2,092,290.12)	
—	—	25,437,000.00	—	— 25,437,000.00	100.00	—	31,769,607.50 (US\$787,490.94)	67,545,401.92 (US\$2,092,290.12)	
—	—	17,894,000.00	155.80	— 17,893,844.20	99.99	—	18,438,644.33	45,970,676.66	
<del>— 8,298,851,447.00</del>	<del>56.13</del>	2,622,740,000.00	190,285,000.00	<del>— 2,432,455,000.00</del>	92.74	—	—	27,579,576,826.00	
— 8,298,851,447.00	56.13	2,622,740,000.00	190,285,000.00	<del>— 2,432,455,000.00</del>	92.74	—	—	27,579,576,826.00	
<del>+ 10,863,873.00</del>	—	534,000.00	4,251,520.00	<del>+ 3,717,520.00</del>	696.16	—	—	7,146,353.00	
+ 10,863,873.00	—	534,000.00	4,251,520.00	<del>+ 3,717,520.00</del>	696.16	—	—	7,146,353.00	
<del>— 1,454,955,000.00</del>	<del>100.00</del>	—	—	—	—	—	—	—	
— 1,454,955,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	—	
—	—	15,329,000.00 (US\$474,575.00)	16,302,127.90 (US\$474,575.06)	<del>+ 973,127.90</del>	6.35	—	35,253,644.85	168,570,648.02 (US\$5,221,653.75)	調整減少數係美金因 匯率變動之差額。
—	—	2,573,000.00 (US\$79,659.00)	2,736,371.12 (US\$79,659.14)	<del>+ 163,371.12</del>	6.35	—	5,916,643.11	28,288,001.02 (US\$876,250.69)	
—	—	2,378,000.00 (US\$73,624.00)	2,529,062.84 (US\$73,624.14)	<del>+ 151,062.84</del>	6.35	—	5,468,396.07	26,144,887.28 (US\$809,865.48)	
—	—	4,659,000.00 (US\$144,231.00)	4,954,488.02 (US\$144,231.26)	<del>+ 295,488.02</del>	6.34	—	10,712,705.26	51,218,404.16 (US\$1,586,544.13)	
—	—	5,719,000.00 (US\$177,061.00)	6,082,205.92 (US\$177,060.52)	<del>+ 363,205.92</del>	6.35	—	13,155,900.41	62,919,355.56 (US\$1,948,993.45)	
<del>+ 37,569,517.00</del>	<del>93.92</del>	—	—	—	—	—	77,569,517.00	—	
— 40,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	—	

中央政府非營業基金長

中華民國

基金及借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度實 六月底止 實際尚欠金額	本年度舉	
			起	止		預算數	決算數
國立藝術學院教學大樓等建築工程	第一銀行	88	89.07	91.12	—	—	77,569,517.00
經濟發展基金					—	4,105,367,000.00	4,303,694,000.00
加工出口區廠房興建計畫	台灣銀行	88	89	93	—	189,000,000.00	—
台北世貿中心南港展覽館計畫	中央信託局	88	91.07	112.06	—	3,916,367,000.00	4,303,694,000.00
交通建設基金					28,000,000,000.00	83,895,389,000.00	122,136,000,000.00
83年度中央政府建設公債北部第二高速公路第四期乙類債票	建設公債買受人或國內金融機構	83	83.03	90.03	18,000,000,000.00	—	—
87年度乙類第一期中央政府建設公債（北二高）	建設公債買受人或國內金融機構	87	87.02	102.02	10,000,000,000.00	—	—
84年度乙類第一期中央政府重大交通建設公債	建設公債買受人或國內金融機構	84	84.07	99.07	—	—	10,000,000,000.00
85年度乙類第二期中央政府重大交通建設公債	建設公債買受人或國內金融機構	85	85.03	100.03	—	—	15,000,000,000.00
86年度乙類第三期中央政府重大交通建設公債	建設公債買受人或國內金融機構	86	86.03	101.03	—	—	30,000,000,000.00
87年度乙類第一期中央政府建設公債	建設公債買受人或國內金融機構	87	87.02	102.02	—	—	20,000,000,000.00
88年度乙類第一期中央政府建設公債（交通建設基金）	建設公債買受人或國內金融機構	88	88.04	108.04	—	43,597,165,000.00	16,000,000,000.00
高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發計畫	建設公債買受人或國內金融機構	88	92	108	—	25,769,344,000.00	23,136,000,000.00
高速鐵路站區聯外道路系統改善計畫	建設公債買受人	88	108	108	—	14,528,880,000.00	8,000,000,000.00
國軍退除役官兵安置基金					144,929,838.00	50,000,000.00	—
榮民化工廠設備貸款	金融機構	83	84.09	87.08	—	—	—
臺北紙廠設備貸款	金融機構	83	85.03	89.12	25,000,000.00	—	—
臺北鐵工廠營運週轉金	金融機構	86	86.05	89.05	100,000,000.00	—	—
知本農場養牛貸款	行政院農業委員會	78	82.07	88.06	3,272,800.00	—	—
安置基金中漁公司舊欠	金融機構	59	59.01	92.12	16,657,038.00	—	—
武陵農場第二國民賓館工程貸款	金融機構	88	88.07	94.06	—	50,000,000.00	—
科學工業園區管理局作業基金					20,849,700,000.00	16,636,885,959.00	4,650,000,000.00
園區第三期土地開發工程	國家行局	80-88	85	107.06	1,814,600,000.00	240,098,683.00	—

期債務舉借及償還明細表（續一）

八十八年度

單位：新台幣元

借 金 額		本 年 度 償 還 金 額				本 年 度 調 整 數		本 年 度 終 了 實 際 尚 欠 借 款 金 額	說 明
比 較 增 減		預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 加	減 少		
金 額	%			金 額	%				
+ 77,569,517.00	—	—	—	—	—	—	77,569,517.00	—	調 整 減 少 數 係 轉 列 流 動 負 債 數 。
+ 198,327,000.00	4.83	—	—	—	—	—	—	4,303,694,000.00	
— 189,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	—	
+ 387,327,000.00	9.89	—	—	—	—	—	—	4,303,694,000.00	
+ 38,240,611,000.00	45.58	—	—	—	—	—	—	150,136,000,000.00	
—	—	—	—	—	—	—	—	18,000,000,000.00	
—	—	—	—	—	—	—	—	10,000,000,000.00	
+ 10,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	10,000,000,000.00	
+ 15,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	15,000,000,000.00	
+ 30,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	30,000,000,000.00	
+ 20,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	20,000,000,000.00	
— 27,597,165,000.00	63.30	—	—	—	—	—	—	16,000,000,000.00	
— 2,633,344,000.00	10.22	—	—	—	—	—	—	23,136,000,000.00	
— 6,528,880,000.00	44.94	—	—	—	—	—	—	8,000,000,000.00	
— 50,000,000.00	100.00	92,184,000.00	15,263,300.00	— 76,920,700.00	83.44	—	—	129,666,538.00	
—	—	76,920,000.00	—	— 76,920,000.00	100.00	—	—	—	
—	—	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—	—	15,000,000.00	
—	—	—	—	—	—	—	—	100,000,000.00	
—	—	3,273,000.00	3,272,800.00	— 200.00	0.01	—	—	—	
—	—	1,991,000.00	1,990,500.00	— 500.00	0.03	—	—	14,666,538.00	
— 50,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	—	
— 11,986,885,959.00	72.05	—	616,500,000.00	+ 616,500,000.00	—	—	—	24,883,200,000.00	
— 240,098,683.00	100.00	—	500,000,000.00	+ 500,000,000.00	—	—	—	1,314,600,000.00	



中央政府非營業基金長

中華民國

基金及借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度實 六月底止 實際尚欠金額	本年度舉	
			起	止		預算數	決算數
高層廠房新建工程	國家行局	81	87	96	611,100,000.00	—	—
廠商住宅新建工程	國家行局	82	87	96	80,000,000.00	—	—
寶山路介壽路徵收土地價款	國家行局	83	88	97	406,000,000.00	—	—
坪埔營區土地價款	國家行局	86-87	92	101	2,448,000,000.00	29,000,000.00	—
撥用高公局土地價款	國家行局	87	93	107	134,000,000.00	—	—
新竹園區擴建第四期竹南基地 公私有土地取得	國家行局	88	93	101	—	3,169,000,000.00	2,950,000,000.00
臺南科學園區公私有土地徵收	國家行局	88	93	101	14,836,000,000.00	11,270,400,000.00	—
臺南科學園區第一期土地開發工程	國家行局	87-88	92	101	181,000,000.00	1,314,000,000.00	1,500,000,000.00
臺南科學園區標準廠房新建工程	國家行局	87-88	92	101	181,000,000.00	75,293,253.00	42,000,000.00
臺南科學園區員工宿舍新建工程	國家行局	87-88	92	101	158,000,000.00	224,494,023.00	158,000,000.00
臺南科學園區公地撥用	國家行局	87	93	107	—	314,600,000.00	—
農業平準基金					77,690,000,000.00	790,000,000.00	790,000,000.00
收購農民稻穀資金	金融機構	84-88	83.07	97.06	77,690,000,000.00	790,000,000.00	790,000,000.00
中央公務人員購置住宅貸款基金					36,369,651,849.00	18,815,689,868.00	10,523,496,849.00
透借中央公務人員購置住宅貸 款資金（含民意代表）	金融機構	67-88	68	109	36,369,651,849.00	18,815,689,868.00	10,523,496,849.00
合計					184,722,772,396.98	140,572,894,297.00	148,977,380,262.00

註： 上年度終了實際尚欠借款金額 184,722,772,396 元 98 分，較中央政府非營業基金餘絀審定後綜計平衡表所列長期債  
本年度舉借金額預算數包括營建建設基金以前年度保留數 11,622,171,470 元，交通建設基金以前年度保留數 31,080,845,000 元  
本年度舉借金額決算數 148,977,380,262 元，較中央政府非營業基金餘絀審定後資金運用綜計表所列長期債務之增加  
本年度償還金額決算數 3,951,854,755 元 70 分加本年度調整減少數 2,256,531,413 元 68 分，計 6,208,386,169 元 38 分，  
交通建設基金本年度應付債券溢折價攤銷互抵之數。  
本年度終了實際尚欠借款金額 327,491,766,489 元 60 分，較中央政府非營業基金餘絀審定後綜計平衡表所列長期債

期債務舉借及償還明細表（續二）

八十八年度

單位：新台幣元

借 金 額		本 年 度 償 還 金 額				本 年 度 調 整 數		本 年 度 終 了 實 際 尚 欠 借 款 金 額	說 明
比 較 增 減		預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 加	減 少		
金 額	%			金 額	%				
—	—	—	67,900,000.00	+ 67,900,000.00	—	—	—	543,200,000.00	調整減少數係轉列流動負債數。
—	—	—	8,000,000.00	+ 8,000,000.00	—	—	—	72,000,000.00	
—	—	—	40,600,000.00	+ 40,600,000.00	—	—	—	365,400,000.00	
— 29,000,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	2,448,000,000.00	
—	—	—	—	—	—	—	—	134,000,000.00	
— 219,000,000.00	6.91	—	—	—	—	—	—	2,950,000,000.00	
— 11,270,400,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	14,836,000,000.00	
+ 186,000,000.00	14.16	—	—	—	—	—	—	1,681,000,000.00	
— 33,293,253.00	44.22	—	—	—	—	—	—	223,000,000.00	
— 66,494,023.00	29.62	—	—	—	—	—	—	316,000,000.00	
— 314,600,000.00	100.00	—	—	—	—	—	—	—	
—	—	—	—	—	—	—	—	78,480,000,000.00	
—	—	—	—	—	—	—	—	78,480,000,000.00	
8,292,193,019.00	44.07	873,785,000.00	3,109,252,652.00	+ 2,235,457,652.00	255.84	—	2,093,500,000.00	41,690,396,046.00	
— 8,292,193,019.00	44.07	873,785,000.00	3,109,252,652.00	+ 2,235,457,652.00	255.84	—	2,093,500,000.00	41,690,396,046.00	
+ 8,404,485,965.00	5.98	3,647,903,000.00	3,951,854,755.70	+ 303,951,755.70	8.33	—	2,256,531,413.68	327,491,766,489.60	

務 185,149,628,274 元 98 分，減少 426,855,878 元，係交通建設基金應付債券溢折價互抵之數。  
，科學工業園區管理局作業基金以前年度保留數 524,777,959 元及中央公務人員購置住宅貸款基金以前年度保留數 8,434,696,868 元。  
148,770,596,950 元，增加 206,783,312 元，係抵減交通建設基金應付債券折價之數。  
較中央政府非營業基金餘絀審定後資金運用綜計表所列長期債務之減少 6,365,506,486 元 38 分，減少 157,120,317 元，係  
務 327,554,718,738 元 60 分，減少 62,952,249 元，係交通建設基金應付債券溢折價互抵之數。

## 肆、已裁撤金融資訊服務中心作業基金決算之查核

政府為加速國內金融資訊體系自動化，達成資訊互通、資源共享及提昇金融服務品質之目的，於民國七十七年度設立該基金。行政院於民國七十六年十二月二日以臺(76)忠授六字第 08484 號函發布之該基金收支保管及運用辦法，為基金運作之依據。惟鑑於該基金自營運以來，業務快速成長，以舊有組織型態運作，未能因應經營環境之迅速變遷，影響業務發展能力，立法院於審議該基金民國八十六年度預算時附帶決議：「金融資訊服務中心作業基金應於民國八十六年十二月底前到立法院財政預算委員會報告民營化方案事宜」。該中心經研擬營運組織變更為民營公司計畫方案，陳報財政部核轉行政院，經行政院核定自民國八十八年度起變更為民營公司營運，並配合於民國八十七年九月五日以臺(87)孝授四字第 07438 號令修正基金收支保管及運用辦法，依該辦法規定，基金之來源計有五項：☐由政府循預算程序之撥款。☐各金融機構捐贈之款項。☐金融資訊服務收入。☐投資金融自動化相關產業收益收入。☐其他有關收入。基金之用途計有四項：☐有關金融資訊設備及服務作業支出。☐參與金融自動化相關產業之投資支出。☐管理及總務支出。☐其他有關支出。該基金於本年度四月二十五日辦理決算後即裁撤，其決算經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明於後：

### ☐ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理全國金融資訊體系自動化及跨行業務營運事項，並推動自動化服務機器共用系統轉帳作業，協助金融機構之自動化，推展智慧卡應用於金融業與銷售點轉帳系統，建置金融資訊系統災變回復措施，規劃資訊作業備援網路及推展自動化服務機器共用系統與國外連線作業。該基金本年度因應民營化而未編列業務計畫，嗣因民營公司未及於原定日期(八十七年七月一日)設立，乃由財政部邀集相關人員召開協調會議決議，新設立之民營公司取得財政部核發營業執照(八十七年十一月三日)正式營運前之作業收支及賸餘歸屬作業基金所有。並於財政部與財金資訊股份有限公司(以下簡稱財金公司)所簽「金融資訊服務中心(以下簡稱金資中心)資產負債暨業務概括承受契約書」第四條規定，以財金公司取得財政部核發營業執照日作為交割日，自民國八十七年七月一日起至交割日止，金資中心經營金融



資訊網路業務所發生之資產負債由財金公司概括承受，惟財金公司同意自民國八十七年七月一日起至交割日止，金資中心經營金融資訊網路業務應有收益，依雙方協議方式計算歸屬金融資訊服務中心作業基金。是以，民國八十七年七月一日至民國八十七年十一月二日之業務，由金資中心以委託財金公司籌備處代為營運，並支付代辦費之方式辦理，將作業收支納入該基金本年度決算。嗣經結算收支及清理債權債務，並於民國八十八年四月二十三日將賸餘全數解繳國庫後，於四月二十五日編竣基金決算。本年度所辦業務概述如下：

- ☐ 跨行通匯服務 1,871 萬餘筆。
- ☐ 自動化服務機器服務 5,669 萬餘筆。
- ☐ 數據機服務收入 40 萬餘元。
- ☐ 資訊查詢服務 674 萬餘筆。
- ☐ 銷售點服務 1,949 萬餘筆。
- ☐ 代繳(退)稅服務 49 萬餘筆。
- ☐ 代發股利股息服務 73 萬餘筆。
- ☐ 電子銀行共用網路服務 1 萬餘筆。
- ☐ 災變備援服務 1 家。
- ☐ 媒體儲存服務 190 筆。

#### ☐ 作業預算執行情形之審核

本年度法定預算編列賸餘 1 億 4,843 萬餘元，決算審定賸餘 27 億 6,043 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

☐ 作業收入方面 決算作業收入 5 億 8,899 萬餘元，全數為勞務收入，因原預計於本年度轉由民營公司營運，故作業收支及作業外支出未編列預算。嗣因民營公司未及於原定日期設立，經財政部召開協調會議決議，於公司取得營業執照前之收支歸屬該基金。

☐ 作業支出方面 決算作業支出 1 億 9,553 萬餘元，占作業收入 33.20%，全數為勞務成本。

☐ 作業餘絀方面 決算作業賸餘 3 億 9,346 萬餘元。

☐ 作業外收支方面 決算作業外收入 23 億 6,711 萬餘元，較預算增加 22 億 1,868 萬餘元，主要係處分資產利益及讓售經營權收益。決算作業外支出 14 萬餘元，分別為整理支出 5 萬餘元及其他作業外支出 8 萬餘元。以上收支相抵，計獲作業外賸餘 23 億 6,697 萬餘元。

☐ 本年度餘絀方面 上述作業賸餘與作業外賸餘合計 27 億 6,043 萬餘元，較預算賸餘 1 億 4,843 萬餘元，增加 26 億 1,200 萬餘元，約 1,759.73%，主要係作業外收入較預算增加所致。

## ☐ 餘絀及撥補之審定

☐ 收支及餘絀修正事項

☐ 支付財金公司籌備處之代辦費用溢計 912,360 元，經審核修正減列勞務成本 912,360 元。

☐ 金融機構繳交年費應歸屬該基金部分短計 8,333 元，本年度繳納營業稅溢計 331,859 元，經審核修正增列其他作業外收入 8,333 元，減列勞務成本 331,859 元。

☐ 該基金裁撤後尚有預付郵資機郵資 58,253 元交由財金公司續用，未予清理，經審核修正減列勞務成本 58,253 元。

以上修正結果，減列作業支出 1,302,472 元，增列作業外收入 8,333 元，合計增列本年度賸餘 1,310,805 元。

☐ 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 2,759,127,804 元，本部依法修正增列 1,310,805 元，審定本年度賸餘 2,760,438,609 元。

☐ 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 2,760,438,609 元，經提存公積 566,000,000 元，以支應轉投資民營公司股權外，餘 2,194,438,609 元，全數解繳國庫。

## ☐ 資金來源及運用之分析

☐ 資金來源 本年度決算餘絀審定後資金來源計 24 億 3,414 萬餘元，其中以固定資產之變賣及收回 15 億 4,066 萬餘元為最多，約占 63.30%；其餘依次為公積之增加 5 億 6,600 萬元，約占 23.25%；基金之增加 2 億 5,000 萬元，約占 10.27%；其他借項之減少 7,748 萬餘元，約占 3.18%，包括其他資

產之減少 25 萬餘元、無形資產之減少 7,722 萬餘元。本年度資金來源較預算 6 億 7,087 萬餘元，增加 17 億 6,327 萬餘元，約 262.83%，主要係固定資產作價投資民營公司。

□ 資金用途 本年度決算餘絀審定後資金用途計 25 億 9,409 萬餘元，其中以長期投資之增加 19 億 3,500 萬元為最多，約占 74.59%；其餘依次為基金收回繳庫 3 億 8,100 萬元，約占 14.69%；公積之減少 2 億 5,000 萬元，約占 9.64%；其他負債之減少 2,809 萬餘元，約占 1.08%。本年度資金用途較預算 31 億 1,381 萬餘元，減少 5 億 1,972 萬餘元，約 16.69%，主要係以前年度未分配賸餘已於上年度全數繳庫。

□ 營運資金之淨減 上述資金用途多於資金來源，因而使本年度營運資金淨減 1 億 5,994 萬餘元，較預算所列營運資金淨減 24 億 4,293 萬餘元，減少 22 億 8,299 萬餘元，主要係以前年度未分配賸餘已於上年度全數繳庫，且本年度裁撤後之固定資產全部作價投資新公司。

## □ 財務狀況之分析

資產負債結構 該基金本年度裁撤後，資產負債已由財金公司概括承受，且賸餘已全數解繳國庫，故決算僅餘長期投資 19 億 3,500 萬元，係以基金數額 13 億 6,900 萬元及公積 5 億 6,600 萬元支應投資新公司之股款。

## □ 其他事項

金資中心依立法院決議，研擬「營運組織變更為民營公司計畫方案」，陳報財政部核轉行政院，並經行政院核定自本年度起變更為民營公司營運，該民營之財金公司業於民國八十七年十一月三日取得各項執照及登記證，並正式承接金資中心業務，對外營運。財政部以金資中心部分資產作價 19 億 3,500 萬元投資民營公司，股權比率為 48.375%，其餘資產以讓售方式移轉予財金公司。

## □ 綜合評述

該基金自民國七十七年度設立後，積極規劃全國金融資訊作業自動化，辦理跨行通匯及自動化服務機器服務等，對我國金融資訊品質之提升頗有助益，為因應業務發展需要，於本年度改以民營公司繼續提供各項金融資訊服務，以加速推展金融體系自動化業務。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後資金運用及資產負債狀況，分別列表如次：

## 金融資訊服務中心作業基金收支餘絀審定表

中華民國八十七年七月一日至八十八年四月二十五日

單位：新台幣元

科 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	%
作 業 收 入	-	-	588,999,339.50	100.00	-	588,999,339.50	100.00	+ 588,999,339.50	-
勞 務 收 入	-	-	588,999,339.50	100.00	-	588,999,339.50	100.00	+ 588,999,339.50	-
作 業 支 出	-	-	196,836,347.00	33.42	- 1,302,472.00	195,533,875.00	33.20	+ 195,533,875.00	-
勞 務 成 本	-	-	196,836,347.00	33.42	- 1,302,472.00	195,533,875.00	33.20	+ 195,533,875.00	-
作 業 餘 絀	-	-	392,162,992.50	66.58	+ 1,302,472.00	393,465,464.50	66.80	+ 393,465,464.50	-
作 業 外 收 入	148,432,000.00	-	2,367,108,433.00	401.89	+ 8,333.00	2,367,116,766.00	401.89	+ 2,218,684,766.00	1,494.75
財 務 收 入	148,432,000.00	-	28,195,321.00	4.79	-	28,195,321.00	4.79	- 120,236,679.00	81.00
整 理 收 入	-	-	12,000,831.00	2.04	-	12,000,831.00	2.04	+ 12,000,831.00	-
其他作業外收入	-	-	2,326,912,281.00	395.06	+ 8,333.00	2,326,920,614.00	395.06	+ 2,326,920,614.00	-
作 業 外 支 出	-	-	143,621.50	0.02	-	143,621.50	0.02	+ 143,621.50	-
整 理 支 出	-	-	57,442.50	0.01	-	57,442.50	0.01	+ 57,442.50	-
其他作業外支出	-	-	86,179.00	0.01	-	86,179.00	0.01	+ 86,179.00	-
作 業 外 餘 絀	148,432,000.00	-	2,366,964,811.50	401.86	+ 8,333.00	2,366,973,144.50	401.86	+ 2,218,541,144.50	1,494.65
本 年 度 餘 絀	148,432,000.00	-	2,759,127,804.00	468.44	+ 1,310,805.00	2,760,438,609.00	468.67	+ 2,612,006,609.00	1,759.73

## 金融資訊服務中心作業基金餘絀撥補審定表

中華民國八十七年七月一日至八十八年四月二十五日

單位：新台幣元

項 目	法 定 預 算 數		行政院核定決算數		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	2,210,371,000.00	100.00	2,759,127,804.00	100.00	+ 1,310,805.00	2,760,438,609.00	100.00	+ 550,067,609.00	24.89
本 年 度 賸 餘	148,432,000.00	6.72	2,759,127,804.00	100.00	+ 1,310,805.00	2,760,438,609.00	100.00	+ 2,612,006,609.00	1,759.73
以前年度未分配賸餘	2,061,939,000.00	93.28	-	-	-	-	-	- 2,061,939,000.00	100.00
分 配 之 部	2,210,371,000.00	100.00	2,759,127,804.00	100.00	+ 1,310,805.00	2,760,438,609.00	100.00	+ 550,067,609.00	24.89
提 存 公 積	-	-	566,000,000.00	20.51	-	566,000,000.00	20.50	+ 566,000,000.00	-
解繳國庫淨額	2,210,371,000.00	100.00	2,193,127,804.00	79.49	+ 1,310,805.00	2,194,438,609.00	79.50	- 15,932,391.00	0.72

## 金融資訊服務中心作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十七年七月一日至八十八年四月二十五日

單位：新台幣元

項 目	預 算 數	決 算 數		比 較 增 減	
		金 額	%	金 額	%
資 金 來 源	670,875,000.00	2,434,149,386.00	100.00	+ 1,763,274,386.00	262.83
基金之增加	250,000,000.00	250,000,000.00	10.27	—	—
公積撥充數	250,000,000.00	250,000,000.00	10.27	—	—
公積及賸餘之增加	—	566,000,000.00	23.25	+ 566,000,000.00	—
公積之增加	—	566,000,000.00	23.25	+ 566,000,000.00	—
固定資產之減少	—	1,540,665,913.00	63.30	+ 1,540,665,913.00	—
固定資產之變賣及收回	—	1,540,665,913.00	63.30	+ 1,540,665,913.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之減少	420,875,000.00	—	—	— 420,875,000.00	100.00
長期投資之減少	420,875,000.00	—	—	— 420,875,000.00	100.00
其他借項之減少	—	77,483,473.00	3.18	+ 77,483,473.00	—
其他資產之減少	—	258,163.00	0.01	+ 258,163.00	—
無形資產之減少	—	77,225,310.00	3.17	+ 77,225,310.00	—
資 金 用 途	3,113,814,000.00	2,594,093,184.00	100.00	— 519,720,816.00	16.69
基金之減少	381,000,000.00	381,000,000.00	14.69	—	—
基金收回繳庫	381,000,000.00	381,000,000.00	14.69	—	—
公積及賸餘之減少	2,311,939,000.00	250,000,000.00	9.64	— 2,061,939,000.00	89.19
未分配賸餘之減少	2,061,939,000.00	—	—	— 2,061,939,000.00	100.00
公積之減少	250,000,000.00	250,000,000.00	9.64	—	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金之增加	—	1,935,000,000.00	74.59	+ 1,935,000,000.00	—
長期投資之增加	—	1,935,000,000.00	74.59	+ 1,935,000,000.00	—
其他貸項之減少	420,875,000.00	28,093,184.00	1.08	— 392,781,816.00	93.33
其他負債之減少	420,875,000.00	28,093,184.00	1.08	— 392,781,816.00	93.33
營運資金之淨減	2,442,939,000.00	159,943,798.00	6.57	— 2,282,995,202.00	93.45

金融資訊服務中心作業

中華民國八十八

科 目	□ 年 □ 月 □ 日		□ 年 □ 月 □ 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,935,000,000.00	100.00	2,361,862,684.00	100.00	－ 426,862,684.00	18.07
流動資產	—	—	743,713,298.00	31.49	－ 743,713,298.00	100.00
現金	—	—	416,465,634.50	17.63	－ 416,465,634.50	100.00
應收款項	—	—	277,187,563.00	11.74	－ 277,187,563.00	100.00
預付款項	—	—	54,500.00	—	－ 54,500.00	100.00
短期貸墊款	—	—	50,005,600.50	2.12	－ 50,005,600.50	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,935,000,000.00	100.00	—	—	+ 1,935,000,000.00	—
長期投資	1,935,000,000.00	100.00	—	—	+ 1,935,000,000.00	—
固定資產	—	—	1,540,665,913.00	65.23	－ 1,540,665,913.00	100.00
土地	—	—	196,311,650.00	8.31	－ 196,311,650.00	100.00
房屋及建築	—	—	882,998,020.00	37.38	－ 882,998,020.00	100.00
機械及設備	—	—	342,844,534.00	14.52	－ 342,844,534.00	100.00
交通及運輸設備	—	—	23,898,324.00	1.01	－ 23,898,324.00	100.00
什項設備	—	—	94,613,385.00	4.01	－ 94,613,385.00	100.00
無形資產	—	—	77,225,310.00	3.27	－ 77,225,310.00	100.00
無形資產	—	—	77,225,310.00	3.27	－ 77,225,310.00	100.00
其他資產	—	—	258,163.00	0.01	－ 258,163.00	100.00
什項資產	—	—	258,163.00	0.01	－ 258,163.00	100.00
合 計	1,935,000,000.00	100.00	2,361,862,684.00	100.00	－ 426,862,684.00	18.07

註：□本基金依行政院 86 年 8 月 14 日台(86)財第 32264 號函核定變更成立民營財金資訊股份有限公司，俟該公司於 87 年業依中央政府特種基金管理準則之規定移交中央政府接管，列入中央政府總決算政府投資目錄項下。  
□信託代理與保證資產(負債)性質之科目，87年度期末為280億1,751萬餘元。

基金餘絀審定後平衡表

年四月二十五日

單位：新台幣元

科 目	□ 年 □ 月 □ 日		□ 年 □ 月 □ 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	—	—	611,862,684.00	25.91	－ 611,862,684.00	100.00
流動負債	—	—	583,769,500.00	24.72	－ 583,769,500.00	100.00
應付款項	—	—	583,769,500.00	24.72	－ 583,769,500.00	100.00
其他負債	—	—	28,093,184.00	1.19	－ 28,093,184.00	100.00
什項負債	—	—	28,093,184.00	1.19	－ 28,093,184.00	100.00
淨 值	1,935,000,000.00	100.00	1,750,000,000.00	74.09	+ 185,000,000.00	10.57
基金	1,369,000,000.00	70.75	1,500,000,000.00	63.51	－ 131,000,000.00	8.73
基金	1,369,000,000.00	70.75	1,500,000,000.00	63.51	－ 131,000,000.00	8.73
公積	566,000,000.00	29.25	250,000,000.00	10.58	+ 316,000,000.00	126.40
資本公積	566,000,000.00	29.25	100,000,000.00	4.23	+ 466,000,000.00	466.00
特別公積	—	—	150,000,000.00	6.35	－ 150,000,000.00	100.00
累積餘絀	—	—	—	—	—	—
累積賸餘	—	—	—	—	—	—
合 計	1,935,000,000.00	100.00	2,361,862,684.00	100.00	－ 426,862,684.00	18.07

11 月 3 日正式接辦業務後，隨即辦理本基金結束事宜，並於 88 年 4 月 25 日辦理完竣，本基金隨同裁撤；本表所列餘存權益

戊、其他  
壹、中央政府非

中華民國八十八

主管機關	基金名稱	行政院列報數額
行政院	故宮文物圖錄印製作業基金	182,694,757.00
	中美經濟社會發展基金	20,311,244,000.00
內政部 國防部	營建建設基金	11,451,999,550.00
	國軍生產及服務作業基金	22,879,300,821.51
	國軍官兵購置住宅貸款基金	39,357,079,951.00
	軍人儲蓄作業基金	3,370,102,000.00
	國軍老舊眷村改建基金	108,584,195.00
	國軍老舊營舍改建基金	9,891,043,965.00
	行政院開發基金	63,897,851,035.66
財政部 教育部	國立中正文化中心作業基金	698,822,000.00
	國立大學校院校務基金	266,894,337,849.05
法務部 經濟部	法務部監所作業基金	2,629,691,346.13
	經濟發展基金	29,066,701,075.03
	核能發電後端營運基金	10,000.00
交通部 國軍退除役官兵輔導委員會	交通建設基金	313,314,451,713.22
	國軍退除役官兵安置基金	11,209,065,049.37
	榮民醫療作業基金	22,631,740,745.00
	科學工業園區管理局作業基金	10,096,506,340.99
農業委員會	國家科學技術發展基金	92,700,683.00
	農業綜合基金	13,750,000,000.00
	農業平準基金	25,300,000,000.00
	農產品受進口損害救助基金	1,000,000.00
勞工委員會 衛生署 環境保護署	就業安定基金	257,751,755.00
	醫療發展基金	5,160,000,000.00
	空氣污染防治基金	48,520,280.00
	資源回收管理基金	1,000,000.00
文化建設委員會 大陸委員會 人事行政局	文化建設基金	1,170,000,000.00
	中華發展基金	381,408,000.00
	中央公務人員購置住宅貸款基金	20,831,381,121.87
合計		894,984,988,233.83

註：1. 本年度「國軍醫院附設民眾診療作業基金」、「國防部所屬軍事監所作業基金」、「國軍生產作業基金」、「軍民通用科  
道公路建設管理基金」、「臺灣西部走廊高速鐵路土地開發基金」併入「交通建設基金」。  
2. 「國有財產開發基金」及「金融資訊服務中心作業基金」分別於民國八十七年七月一日及八十八年四月二十五日裁撤。  
3. 上年度由行政院主管之「中央公務人員購置住宅貸款基金」本年度改由人事行政局主管。

附表  
營業基金數額表

年六月三十日

單位：新台幣元

決算審定後數額	上年度決算審定後數額	本年度與上年度比較增減數
182,694,757.00	158,694,757.00	+ 24,000,000.00
20,311,244,000.00	20,311,244,000.00	—
11,451,999,550.00	11,251,999,550.00	+ 200,000,000.00
22,879,300,821.51	20,914,567,370.51	+ 1,964,733,451.00
39,357,079,951.00	37,857,079,951.00	+ 1,500,000,000.00
3,370,102,000.00	2,817,084,000.00	+ 553,018,000.00
108,584,195.00	56,328,544.00	+ 52,255,651.00
9,891,043,965.00	2,064,952,640.00	+ 7,826,091,325.00
63,897,851,035.66	62,575,188,555.66	+ 1,322,662,480.00
698,822,000.00	698,822,000.00	—
266,894,337,849.05	249,305,974,584.41	+ 17,588,363,264.64
2,629,691,346.13	2,474,729,770.87	+ 154,961,575.26
29,066,701,075.03	21,601,884,358.03	+ 7,464,816,717.00
10,000.00	—	+ 10,000.00
313,314,451,713.22	229,703,724,756.22	+ 83,610,726,957.00
11,209,065,049.37	10,209,065,049.37	+ 1,000,000,000.00
22,631,740,745.00	21,839,659,833.00	+ 792,080,912.00
10,096,506,340.99	5,959,893,340.99	+ 4,136,613,000.00
92,700,683.00	50,759,000.00	+ 41,941,683.00
13,750,000,000.00	13,740,000,000.00	+ 10,000,000.00
25,300,000,000.00	25,300,000,000.00	—
1,000,000.00	1,000,000.00	—
257,751,755.00	257,751,755.00	—
5,160,000,000.00	5,160,000,000.00	—
48,520,280.00	—	+ 48,520,280.00
1,000,000.00	—	+ 1,000,000.00
1,170,000,000.00	1,170,000,000.00	—
381,408,000.00	381,408,000.00	—
20,831,381,121.87	20,604,024,057.87	+ 227,357,064.00
894,984,988,233.83	766,465,835,873.93	+ 128,519,152,359.90

技發展基金」併入「國軍生產及服務作業基金」；「推廣貿易基金」併入「經濟發展基金」；「民航事業作業基金」、「交通部國

貳、中央政府非營業基金

中華民國

基金名稱	預算數	決算數	修正數
中美經濟社會發展基金	530,000,000.00	728,463,945.21	—
國軍生產及服務作業基金	300,630,000.00	687,503,774.66	+ 1,823,500.00
國軍官兵購置住宅貸款基金	—	166,107,333.00	—
軍人儲蓄作業基金	200,000,000.00	252,926,592.00	—
行政院開發基金	5,672,662,000.00	7,414,485,865.40	—
交通建設基金	1,500,000,000.00	1,943,996,780.61	+ 189,422.00
榮民醫療作業基金	80,000,000.00	80,000,000.00	—
合計	8,283,292,000.00	11,273,484,290.88	+ 2,012,922.00

註：金融資訊服務中心作業基金業於八十八年四月二十五日裁撤，其繳庫數 2,194,438,609.00 元本表並未綜計。

收支賸餘解繳國庫款明細表

八十八年度

單位：新台幣元

審定數	審定數與預算數比較增減		說明
	金額	%	
728,463,945.21	+ 198,463,945.21	37.45	依行政院民國88年10月25日台八十八會授二字第10818號函示，決算賸餘超過法定預算之六個單位，超額賸餘全部辦理繳庫。
689,327,274.66	+ 388,697,274.66	129.29	同上
166,107,333.00	+ 166,107,333.00	—	同上
252,926,592.00	+ 52,926,592.00	26.46	同上
7,414,485,865.40	+ 1,741,823,865.40	30.71	同上
1,944,186,202.61	+ 444,186,202.61	29.61	同上
80,000,000.00	—	—	
11,275,497,212.88	+ 2,992,205,212.88	36.12	



□、中央政府非營業基金  
中華民國

基金名稱	預算數	決算數
營建建設基金	200,000,000.00	200,000,000.00
國軍生產及服務作業基金	2,280,878,000.00	1,668,363,000.00
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	83,137,664,000.00	52,255,651.00
國軍老舊營舍改建基金	7,826,091,000.00	7,826,091,325.00
國立大學校院校務基金	18,705,453,000.00	17,549,467,034.64
經濟發展基金	581,532,000.00	552,316,717.00
核能發電後端營運基金	10,000.00	10,000.00
交通建設基金	64,338,180,000.00	64,338,180,000.00
國軍退除役官兵安置基金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
科學工業園區管理局作業基金	2,361,000,000.00	2,361,000,000.00
國家科學技術發展基金	41,986,000.00	41,941,683.00
農業綜合基金	10,000,000.00	10,000,000.00
空氣污染防制基金	46,104,000.00	48,520,280.00
資源回收管理基金	1,000,000.00	1,000,000.00
中央公務人員購置住宅貸款基金	479,875,000.00	427,357,064.00
合計	182,009,773,000.00	97,076,502,754.64

註：本表列數包括國庫增撥基金數及國庫填補短絀數二項。

金 國 庫 撥 補 款 明 細 表

八十八年度

單位：新台幣元

審定數	審定數與預算數比較增減		說明
	金額	%	
200,000,000.00	—	—	以公務預算之資產作價撥充基金數較預算減少。
1,668,363,000.00	- 612,515,000.00	26.85	
1,000,000,000.00	—	—	
52,255,651.00	- 83,085,408,349.00	99.94	土地處理時程落後，致撥充基金數較預算減少。
7,826,091,325.00	+ 325.00	—	
17,549,467,034.64	- 1,155,985,965.36	6.18	主要係部分大學執行改制前公務預算之資本支出計畫進度落後，致撥充基金數較預算減少。 合併之「能源研究發展基金」以資產作價撥充基金數較預算減少。
552,316,717.00	- 29,215,283.00	5.02	
10,000.00	—	—	
64,338,180,000.00	—	—	原有代管財產增撥基金數較預算減少。
1,000,000,000.00	—	—	
2,361,000,000.00	—	—	
41,941,683.00	- 44,317.00	0.11	基金改制前之資產作價撥充基金數較預算增加。
10,000,000.00	—	—	
48,520,280.00	+ 2,416,280.00	5.24	
1,000,000.00	—	—	處理國有眷舍房地收入撥充基金數較預算減少。
427,357,064.00	- 52,517,936.00	10.94	
97,076,502,754.64	- 84,933,270,245.36	46.66	審定數包括國庫增撥基金96,876,502,754元64分及國庫撥款填補短絀200,000,000元。

肆、中央政府非營業基金  
中華民國

基金名稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
國軍生產及服務作業基金	修正增列其他作業外收入。	1,823,500.00	—
	小 計	1,823,500.00	—
國立中正文化中心作業基金	修正增列租金收入。	16,800.00	—
	修正減列勞務成本。	—	—
	修正增列銷貨成本。	—	—
	修正減列其他作業外支出。	—	—
	小 計	16,800.00	—
國立大學校院校務基金	修正減列管理及總務費用。	—	—
	修正減列教學訓練及研究發展支出。	—	—
	修正增列財務收入。	620,728.00	—
	修正增列其他作業外收入。	140,960.00	—
	小 計	761,688.00	—
經 濟 發 展 基 金	修正減列管理及總務費用。	—	—
	修正減列其他作業支出。	—	—
	修正增列其他作業外收入。	1,050,214,958.64	—
	小 計	1,050,214,958.64	—
交 通 建 設 基 金	修正增列勞務收入。	62,500.00	—
	修正增列整理收入。	63.00	—
	修正增列其他作業外收入。	126,859.00	—
	小 計	189,422.00	—
國軍退除役官兵安置基金	修正減列銷貨成本。	—	—
	修正增列整理收入。	54,398.00	—
	修正增列整理支出。	—	—
	小 計	54,398.00	—

決算剔除及修正事項明細表  
八十八年度

單位：新台幣元

剔 除 及 修 正 支 出		餘 絀 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 ( 或 減 列 短 絀 )	減 列 賸 餘 ( 或 增 列 短 絀 )
—	—	1,823,500.00	—
—	—	1,823,500.00	—
—	—	16,800.00	—
—	104,762.00	104,762.00	—
425,151.00	—	—	425,151.00
—	425,151.00	425,151.00	—
425,151.00	529,913.00	546,713.00	425,151.00
—	—	430,779.00	—
—	449,360.00	449,360.00	—
—	—	620,728.00	—
—	—	140,960.00	—
—	880,139.00	1,641,827.00	—
—	838,120.00	838,120.00	—
—	1,405,062,000.00	1,405,062,000.00	—
—	—	1,050,214,958.64	—
—	1,405,900,120.00	2,456,115,078.64	—
—	—	62,500.00	—
—	—	63.00	—
—	—	126,859.00	—
—	—	189,422.00	—
—	10,505,501.00	10,505,501.00	—
—	—	54,398.00	—
10,505,501.00	—	—	10,505,501.00
10,505,501.00	10,505,501.00	10,559,899.00	10,505,501.00

肆、中央政府非營業基金  
中華民國

基金名稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
榮 民 醫 療 作 業 基 金	修正減列醫療收入。	—	17,203,454.00
	修正增列醫療成本。	—	—
	修正增列管理及總務費用。	—	—
	修正增列教學訓練及研究發展支出。	—	—
	修正減列財務收入。	—	1,237,029.00
	修正增列整理收入。	27,525,528.00	—
	修正增列其他作業外收入。	1,225,026.00	—
	修正增列整理支出。	—	—
	修正減列其他作業外支出。	—	—
	小 計	28,750,554.00	18,440,483.00
農 業 平 準 基 金	修正增列、減列銷貨收入。	6,555,031.00	47,739,712.00
	修正減列推銷費用。	—	—
	修正減列管理及總務費用。	—	—
	小 計	6,555,031.00	47,739,712.00
農產品受進口損害救助基金	修正增列其他作業收入。	324,326,850.00	—
	修正增列、減列其他作業支出。	—	—
	小 計	324,326,850.00	—
就 業 安 定 基 金	修正增列勞務收入。	396,390.00	—
	修正增列其他作業外收入。	18,636.00	—
	小 計	415,026.00	—
醫 療 發 展 基 金	修正增列投融資業務收入。	15,958,628.00	—
	修正減列其他作業收入。	—	21,206,792.00
	修正增列、減列投融資業務支出。	—	—
	修正增列整理收入。	6,588,439.00	—
	小 計	22,547,067.00	21,206,792.00
合 計		1,435,655,294.64	87,386,987.00

決算剔除及修正事項明細表 (續一)  
八十八年度

單位：新台幣元

剔 除 及 修 正 支 出		餘 絀 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 (或減列短絀)	減 列 賸 餘 (或增列短絀)
—	—	—	17,203,454.00
4,678,296.00	—	—	4,678,296.00
3,653,304.00	—	—	3,653,304.00
11,203,353.00	—	—	11,203,353.00
—	—	—	1,237,029.00
—	—	27,525,528.00	—
—	—	1,225,026.00	—
18,442,779.00	—	—	18,442,779.00
—	2,091,594.00	2,091,594.00	—
37,977,732.00	2,091,594.00	30,842,148.00	56,418,215.00
—	—	6,555,031.00	47,739,712.00
—	1,004,966.00	1,004,966.00	—
—	11,083.00	11,083.00	—
—	1,016,049.00	7,571,080.00	47,739,712.00
—	—	324,326,850.00	—
35,351,626.00	35,729,680.00	35,729,680.00	35,351,626.00
35,351,626.00	35,729,680.00	360,056,530.00	35,351,626.00
—	—	396,390.00	—
—	—	18,636.00	—
—	—	415,026.00	—
—	—	15,958,628.00	—
—	—	—	21,206,792.00
2,253,681.00	913,406.00	913,406.00	2,253,681.00
—	—	6,588,439.00	—
2,253,681.00	913,406.00	23,460,473.00	23,460,473.00
86,513,691.00	1,457,566,402.00	2,893,221,696.64	173,900,678.00

## 伍、歷年度剔除及修正款項處理情形表

本部為貫徹監督預算之執行，對中央政府各非營業基金年度決算應行剔除及修正款項，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(八十七)年度中央政府非營業基金決算，經本部審核結果，依法剔除、修正收支數額後，淨增列賸餘 262,479,455 元 77 分，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

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

基金名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十七年度應收未收剔除及修正款項		八十八年度收回及轉帳數	
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
中央公務人員購置住宅貸款基金	87	修正增列銷貨收入。		162,076,000.00		162,076,000.00
	87	修正增列銷貨成本。		- 127,380,674.00		- 127,380,674.00
	87	修正增列其他作業外支出。		- 1,670,236.00		- 1,670,236.00
		小計		33,025,090.00		33,025,090.00
國軍生產作業基金	87	修正增列銷貨成本。		- 74,413.20		- 74,413.20
	87	修正增列整理收入。		1,116,198.00		1,116,198.00
	87	修正減列財務支出。		1,316,652.00		1,316,652.00
		小計		2,358,436.80		2,358,436.80
軍民通用科技發展基金	87	修正減列管理及總務費用。		581,427.00		581,427.00
		小計		581,427.00		581,427.00
國有財產開發基金	87	修正增列銷貨成本。		- 79,465.00		- 79,465.00
	87	修正增列推銷費用。		- 88,940.00		- 88,940.00
		小計		- 168,405.00		- 168,405.00
金融資訊服務中心作業基金	87	修正減列勞務成本。		109,076.00		109,076.00
	87	修正增列其他作業外收入。		69,631.00		69,631.00
		小計		178,707.00		178,707.00
國立中正文化中心作業基金	87	修正增列勞務收入。		151,000.00		151,000.00
	87	修正增列整理收入。		45,000.00		45,000.00
		小計		196,000.00		196,000.00

## 歷年度剔除及修正款項處理情形表 (續一)

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

基金名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十七年度應收 未收剔除及修正款項		八十八年度收回及轉帳數	
			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	87	修正增列勞務收入。		2,672,561.00		2,672,561.00
	87	修正增列醫療收入。		79,260,186.00		79,260,186.00
	87	修正減列其他作業收入。		- 2,763,566.00		- 2,763,566.00
	87	修正減列管理及總務費用。		4,222,364.00		4,222,364.00
	87	修正增列、減列教學訓練及研究發展支出。		6,048,930.00		6,048,930.00
	87	修正增列財務收入。		6,298,199.00		6,298,199.00
	87	修正增列其他作業外收入。		20,628,555.00		20,628,555.00
	87	修正增列其他作業外支出。		- 82,500.00		- 82,500.00
		小計		116,284,729.00		116,284,729.00
法務部監所作業基金	87	修正減列推銷費用。		99,292.00		99,292.00
		小計		99,292.00		99,292.00
經濟發展基金	87	修正增列其他作業外收入。		486,514.00		486,514.00
		小計		486,514.00		486,514.00
推廣貿易基金	87	修正減列勞務成本。		1,916,515.00		1,916,515.00
		小計		1,916,515.00		1,916,515.00
民航事業作業基金	87	修正增列勞務收入。		1,801.00		1,801.00
	87	修正增列勞務成本。		- 1,801.00		- 1,801.00
	87	修正增列整理收入。		3,055,950.00		3,055,950.00
	87	修正減列整理支出。		9,023.00		9,023.00
		小計		3,064,973.00		3,064,973.00
交通部國道公路建設管理基金	87	剔除減列管理及總務費用。	662,200.00		662,200.00	
		小計	662,200.00		662,200.00	
國軍退除役官兵安置基金	87	修正增列、減列勞務收入。		30,979,388.00		30,979,388.00
	87	修正增列銷貨收入。		1,179,713.00		1,179,713.00
	87	修正減列勞務成本。		7,937,364.00		7,937,364.00
	87	修正增列管理及總務費用。		- 893,442.00		- 893,442.00
		小計		39,203,023.00		39,203,023.00

## 歷年度剔除及修正款項處理情形表 (續二)

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

基金名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十七年度應收 未收剔除及修正款項		八十八年度收回及轉帳數	
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分
榮民醫療作業基金	87	修正減列勞務成本。		2,122,506.00		2,122,506.00
	87	修正減列管理及總務費用。		3,080,000.00		3,080,000.00
	87	修正增列整理收入。		872,500.00		872,500.00
	87	修正增列其他作業外收入。		2,887,964.00		2,887,964.00
		小計		<b>8,962,970.00</b>		<b>8,962,970.00</b>
科學工業園區管理局作業基金	87	修正減列出租資產成本。		25,880,276.00		25,880,276.00
		小計		<b>25,880,276.00</b>		<b>25,880,276.00</b>
國家科學技術發展基金	87	修正減列其他作業收入。		- 400,334.00		- 400,334.00
	87	修正增列管理及總務費用。		- 610.00		- 610.00
	87	修正減列教學訓練及研究發展支出。		3,527,367.00		3,527,367.00
	87	修正增列整理收入。		8,157,124.00		8,157,124.00
	87	修正增列其他作業外收入。		400,334.00		400,334.00
	87	修正減列財務支出。		610.00		610.00
		小計		<b>11,684,491.00</b>		<b>11,684,491.00</b>
農業平準基金	87	修正增列、減列銷貨收入。		49,774,237.00		49,774,237.00
	87	修正減列管理及總務費用。		98,946.00		98,946.00
	87	修正增列財務支出。		- 39,836,658.00		- 39,836,658.00
	87	修正增列整理支出。		- 77,501.00		- 77,501.00
		小計		<b>9,959,024.00</b>		<b>9,959,024.00</b>
就業安定基金	87	修正減列其他作業支出。		1,725,000.00		1,725,000.00
	87	修正增列其他作業外收入。		19,744.00		19,744.00
		小計		<b>1,744,744.00</b>		<b>1,744,744.00</b>
醫療發展基金	87	修正增列、減列投融資業務支出。		- 1,095,638.00		- 1,095,638.00
	87	修正增列管理及總務費用。		- 36,563.00		- 36,563.00
	87	修正增列整理收入。		7,587,255.00		7,587,255.00
		小計		<b>6,455,054.00</b>		<b>6,455,054.00</b>
文化建設基金	87	修正增列其他作業收入。		4,394.97		4,394.97
		小計		<b>4,394.97</b>		<b>4,394.97</b>
中華發展基金	87	修正增列其他作業支出。		- 100,000.00		- 100,000.00
		小計		<b>- 100,000.00</b>		<b>- 100,000.00</b>
		合計	<b>662,200.00</b>	<b>261,817,255.77</b>	<b>662,200.00</b>	<b>261,817,255.77</b>



## 陸、中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續一)

中 華 民 國 八 十 八 年 度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
	<input type="checkbox"/> 國立中央大學 <input type="checkbox"/> 國立中山大學 <input type="checkbox"/> 國立中正大學 <input type="checkbox"/> 國立空中大學 <input type="checkbox"/> 國立臺灣海洋大學 <input type="checkbox"/> 國立陽明大學 <input type="checkbox"/> 國立臺灣師範大學 <input type="checkbox"/> 國立高雄師範大學 <input type="checkbox"/> 國立彰化師範大學 <input type="checkbox"/> 國立臺灣科技大學 <input type="checkbox"/> 國立臺北科技大學 <input type="checkbox"/> 國立雲林科技大學 <input type="checkbox"/> 國立屏東科技大學 <input type="checkbox"/> 國立體育學院 <input type="checkbox"/> 國立臺灣體育學院 <input type="checkbox"/> 國立臺北護理學院 <input type="checkbox"/> 國立藝術學院 <input type="checkbox"/> 國立臺灣藝術學院 <input type="checkbox"/> 國立勤益工商專科學校 <input type="checkbox"/> 國立高雄餐旅管理專科學校 <input type="checkbox"/> 國立臺灣大學附設醫院作業基金 <input type="checkbox"/> 國立成功大學附設醫院作業基金 <input type="checkbox"/> 國立臺北護理學院附設醫院作業基金	
<b>六、法務部主管</b> 法 務 部 監 所 作 業 基 金		含臺灣臺北監獄等 45 個作業單位。(註 4)
<b>七、經濟部主管</b> <input type="checkbox"/> 經 濟 發 展 基 金	<input type="checkbox"/> 加工出口區管理處作業基金	含加工出口區管理處所屬儲運服務中心等 10 個作業單位。(註 5)

- ☐ 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、新竹少年、臺中、臺中女子、彰化、雲林、嘉義、臺南、明德外役、高雄、高雄女子、屏東、臺東、武陵外役、花蓮、自強外役、宜蘭、基隆、澎湖、綠島、福建金門等 22 所監獄、臺灣桃園、彰化、高雄等 3 個少年輔育院、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、臺中、南投、彰化、雲林、嘉義、臺南、高雄、屏東、臺東、花蓮、基隆、苗栗等 15 個看守所。



## 陸、中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續二)

中 華 民 國 八 十 八 年 度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
<input type="checkbox"/> 核能發電後端營運基金 <b>八、交通部主管</b> 交通建設基金	<input type="checkbox"/> 工業區開發管理基金 <input type="checkbox"/> 中小企業發展基金 <input type="checkbox"/> 推廣貿易基金 <input type="checkbox"/> 能源研究發展基金 <input type="checkbox"/> 促進電源開發協助基金	含觀音工業區管理中心等 51 個作業單位。(註 6)
	<input type="checkbox"/> 民航事業作業基金 <input type="checkbox"/> 交通部國道公路建設管理基金 <input type="checkbox"/> 觀光發展基金 <input type="checkbox"/> 高速鐵路相關建設基金	含民用航空局所屬中正國際航空站等 15 個作業單位。(註 7) 含國道高速公路局所屬泰山收費站等 37 個作業單位。(註 8) 含觀光局所屬東部海岸國家風景區管理處等 5 個作業單位。(註 9)
<b>九、國軍退除役官兵輔導委員會主管</b> <input type="checkbox"/> 國軍退除役官兵安置基金	<input type="checkbox"/> 基金管理委員會 <input type="checkbox"/> 榮民森林保育事業管理處 <input type="checkbox"/> 魚殖管理處 <input type="checkbox"/> 榮民印刷廠 <input type="checkbox"/> 榮民製藥廠 <input type="checkbox"/> 榮民化工廠 <input type="checkbox"/> 塑膠工廠 <input type="checkbox"/> 台北紙廠 <input type="checkbox"/> 桃園工廠 <input type="checkbox"/> 岡山工廠 <input type="checkbox"/> 龍崎工廠	

☐ 包括加工出口區管理處所屬儲運服務中心、高雄、楠梓、台中等 3 個儲運服務所、楠梓、高雄、台中等 3 個供應服務所、楠梓、高雄、台中等 3 個衛生保健所。

☐ 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、鳳山、龍德、土城、林口、五股、龜山、大園、中壢、桃園幼獅、新竹、台中幼獅、台中港關連、台中、南崗、芳苑、斗六、民雄、官田、新營、安平、屏東、屏南、內埔、美崙等 31 個工業區管理中心、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、大里等 17 個工業區管理站、高雄臨海林園大發工業區聯合污水處理廠、高雄海洋放流管制中心。

## 陸、中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續三)

中 華 民 國 八 十 八 年 度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
	<input type="checkbox"/> 台北鐵工廠 <input type="checkbox"/> 台中木材加工廠 <input type="checkbox"/> 食品工廠 <input type="checkbox"/> 楠梓工廠 <input type="checkbox"/> 台北榮民技術勞務中心 <input type="checkbox"/> 高雄榮民技術勞務中心 <input type="checkbox"/> 清境農場 <input type="checkbox"/> 福壽山農場 <input type="checkbox"/> 武陵農場 <input type="checkbox"/> 彰化農場 <input type="checkbox"/> 嘉義農場 <input type="checkbox"/> 屏東農場 <input type="checkbox"/> 花蓮農場 <input type="checkbox"/> 台東農場 <input type="checkbox"/> 知本農場 <input type="checkbox"/> 宜蘭農場 <input type="checkbox"/> 新竹農場 <input type="checkbox"/> 高雄農場	
<input type="checkbox"/> 榮民醫療作業基金	<input type="checkbox"/> 台北榮民總醫院作業基金  <input type="checkbox"/> 台中榮民總醫院作業基金 <input type="checkbox"/> 高雄榮民總醫院作業基金 <input type="checkbox"/> 榮民醫院醫療作業基金	<p>含台北榮民總醫院及傷殘重建中心等 2 個作業單位。</p> <p>含嘉義榮民醫院等 12 個作業單位。(註 10)</p>
<b>十、國家科學委員會主管</b> <input type="checkbox"/> 科學工業園區管理局作業基金		<p>含科學工業園區管理局所屬儲運服務中心、供應中心、員工診所、台南科學工業園區開發籌備處等 4 個作業單位。</p>
<input type="checkbox"/> 國家科學技術發展基金		

☐ 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、臺北航空貨運站、飛航服務總台、國際機場旅館、航空警察局、技術人員訓練所。

☐ 包括國道高速公路局所屬泰山、楊梅、造橋、后里、員林、斗南、新營、新市、岡山、汐止、樹林、龍潭等 12 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、岡山等 8 個工務段、湖口、關西、泰安、新營等 4 個服務區、中壢、西螺、仁德等 3 個休息站、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。

**陸、中央政府非營業基金所屬單位一覽表** (續四)

中 華 民 國 八 十 八 年 度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
<b>十一、農業委員會主管</b> <input type="checkbox"/> 農 業 綜 合 基 金 <input type="checkbox"/> 農 業 平 準 基 金 <input type="checkbox"/> 農產品受進口損害救助基金 <b>十二、勞工委員會主管</b> 就 業 安 定 基 金  <b>十三、衛生署主管</b> 醫 療 發 展 基 金 <b>十四、環境保護署主管</b> <input type="checkbox"/> 空 氣 污 染 防 制 基 金 <input type="checkbox"/> 資 源 回 收 管 理 基 金 <b>十五、文化建設委員會主管</b> 文 化 建 設 基 金 <b>十六、大陸委員會主管</b> 中 華 發 展 基 金 <b>十七、人事行政局主管</b> 中央公務人員購置住宅貸款基金	<input type="checkbox"/> 農業發展基金 <input type="checkbox"/> 漁業發展基金 <input type="checkbox"/> 自然生態保育基金 <input type="checkbox"/> 糧食平準基金 <input type="checkbox"/> 漁產平準基金  <input type="checkbox"/> 就業安定基金  <input type="checkbox"/> 視覺障礙者就業基金	含家畜衛生試驗所及畜產試驗所等 2 個作業單位。       含職業訓練局暨所屬泰山、北區、中區、南區等 4 個職業訓練中心，計 5 個作業單位。
合 計 單 位 數      29 個	82 個	264 個

☐ 包括觀光局所屬東部海岸、東北角海岸、大鵬灣、澎湖、花東縱谷等 5 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、台東等 12 所榮民醫院。