

甲、總　　述

壹、審核經過

中華民國八十八年下半年及八十九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，隨同中央政府總決算審核報告，提出於立法院。茲就民國八十八年下半年及八十九年度非營業基金單位變動及本部審核經過情形，概述如下：

一、非營業基金單位變動情形

民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分，列有 98 個非營業基金單位（含 87 個分基金及 574 個作業單位，共計 759 個單位），請參閱本審核報告甲章「柒、決算審核綜合成果」附表：中央政府非營業基金所屬單位一覽表；與八十八年度 29 個基金比較，增加 69 個基金，主要係配合國立大學校院校務基金設置條例完成立法程序，且擴大實施範圍，增加各國立大學校院校務基金、臺灣大學附設醫院作業基金等 50 個基金；同時為增強債務管理及政府整體財務調度能力，減輕債務還本付息負擔，成立債務基金；暨依臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例之規定，將原臺灣省政府所屬非營業基金，包括公共造產基金、鄉鎮創業自立基金等 18 個基金歸併中央政府。

另新成立之國家金融安定基金，依該基金設置及管理條例規定，不受預算法有關規定之限制，但應於會計年度結束後依決算法辦理決算，及於民國八十五年度結束營運之臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金，亦賡續辦理清理工作，上述 2 個基金決算不列入綜計表比較，於戊章附錄說明。

二、審核方式

本部對於中央政府非營業基金決算之審核，係依據現行有關法令規定及本部特種公務審計作業規定，並參照一般企業審計之原則辦理，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管理機關編送之分期實施計畫及收支估計表、會計月報、績效報告、年度決算暨行政院彙編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

變動情形，暨財務報表是否充分允當表達其營運績效與財務狀況。對於計畫執行進度落後、預算執行不力、營運發生短絀或重大特殊事項，均隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地查核財務暨審核年度決算之參據，藉以達成平時監督預算執行之功效。

就地抽查之審核工作，除專案調查外，分期中財務收支抽查與年度決算抽查實施。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違法失職情事，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。

三、審核報告內容

民國八十八年下半年及八十九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，係就基金單位變動情形、各基金審核經過、業務計畫實施情形之查核、作業預算執行情形之審核、現金流量之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、決算審核綜合成果等，予以摘要說明，並附簡明圖，以對民國八十八年下半年及八十九年度中央政府非營業基金決算實況，提出簡要綜合報告。乙章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、現金流量之分析、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。至其他附表暨國家金融安定基金決算之查核、臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間決算之查核、中央政府非營業基金決算剔除及修正事項明細表、歷年度剔除及修正款項處理情形表、立法院審議總預算案附屬單位預算及綜計表（非營業部分）決議事項各機關辦理情形等，則分別於丁、戊等二章列述。

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。民國八十八年下半年及八十九年度各基金所列主要業務計畫共計 153 項，未執行者 6 項，其原因請詳後附未執行原因分析表；其餘 147 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 46 項，相符者 8 項，減少者 93 項。各基金業務計畫詳細內容及差異原因，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。依據各基金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 428 億餘元，包括：改善產業結構等策略性專案貸款、東部地區產業發展融資貸款、公共造產貸款等，以輔導產業健全發展。

維持農業穩定成長 提供各項農業發展貸款，計 18 億餘元；辦理提昇農業產業競爭力，暨先期產業結構調整及離牧補償等相關措施經費 16 億餘元。

加速推動公共建設 交通建設基金補助港灣建設及研究經費 255 億餘元；經濟發展基金提供設置倉儲轉運專區經費 28 億餘元；土地重劃工程規劃作業基金辦理市地重劃、地形圖測量及區段徵收等，合計面積 280 公頃。

建立快捷運輸服務網 交通建設基金辦理高速鐵路車站特定區區段徵收等重大交通建設計畫資金 285 億餘元、執行高速公路車輛收費管理 6 億餘輛次、提供機場旅客服務 7 千餘萬人次、導航設備服務 1 千 9 百餘萬小時。

促進產業升級，改善生產環境 行政院開發基金辦理促進產業升級及改善產業結構等各項重要投資計畫經費 30 億餘元；經濟發展基金辦理各項睦鄰活動及捐助地方建設經費 49 億餘元，以促進重大建設順利進行；科學工業園區管理局作業基金提供園區倉儲運輸 16 萬餘公噸及出租資產 539 萬餘平方公尺等各項服務。

促進高科技發展 國家科學技術發展基金辦理全國整體科技發展、改善研究發展環境、培育、延攬及獎助科技人才計畫經費 186 億餘元。

加速推動經濟自由化及國際化 交通建設基金推動各國際商港碼頭工人僱用制度合理化方案改制作業經費 27 億元；經濟發展基金辦理拓展國際市場等貿易推廣經費 25 億餘元。

教育文化方面 落實教育改革，推動文化建設。

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 30 萬餘人。

加強教育文化建設，宏揚中華文化 國立中正文化中心作業基金提供 4 百餘場文藝節目製作與演出、舉辦 43 場藝術教育推廣講習；故宮文物圖錄印製作業基金銷售故宮文化書籍 9 萬餘本、畫冊及手卷 8 千餘冊，以宏揚中華傳統文化；文化建設基金推展國內外各項文化藝術活動等經費 8 千餘萬元。

社會福利方面 加強公共安全，提昇生活品質。

加強醫療保健服務 各醫院作業基金服務門診病患 3,031 萬餘人次、住院病患 1,098 萬餘人日、其他醫療服務 76 萬餘人日；醫療發展基金辦理新（擴）建急、慢性及精神醫院之貸款利息補貼 8 千餘床。

推展社會福利工作 社會福利基金辦理各項社會福利服務經費 10 億餘元、小康計畫經費 3 億餘元、社會急難救助金 2 千餘萬元。

貸款購置興建住宅 輔助公教人員自購住宅 6 千餘戶，輔助國軍官兵自購住宅 4 千餘戶，墊款辦理老舊眷村重建 8 千餘戶，撥貸地方政府統籌興建國民住宅經費 353 億餘元，撥補地方政府辦理協助人民貸款自購住宅利息補助 42 億餘元，另出售國宅 3 千餘戶。

加強國軍退除役官兵安置工作 國軍退除役官兵安置基金辦理技術與勞務服務

經費 47 億餘元，農、林、漁及工業產品供銷業務費用 25 億餘元。

促進國民就業 就業安定基金辦理職業訓練、技能檢定、就業服務、外籍勞工管理等經費 61 億餘元。

均衡城鄉發展 營建建設基金繼續辦理淡海、高雄二處新市鎮各項開發工作經費 61 億餘元，以促進區域均衡發展。

環境保護方面 改善空氣品質與推動資源回收，維護國民健康。

加強污染防治與環境保護 空氣污染防治基金辦理污染源管制工作經費 31 億餘元；經濟發展基金、科學工業園區管理局作業基金等辦理污水及廢棄物處理 2 億餘立方公尺。

推動資源回收與妥適處理核廢料 經濟發展基金推動節約能源措施及辦理再生能源示範補助計畫經費 18 億餘元；資源回收管理基金提供資源回收處理暨再生利用補助及獎勵計畫經費 11 億餘元；核能發電後端營運基金辦理低放射性廢料、用過核燃料貯存及最終處置業務費用 7 億餘元。

兩岸關係方面 推動大陸政策，促進兩岸交流。

中華發展基金補助團體及個人辦理兩岸各類交流活動暨委託辦理兩岸各類交流事項等經費 1 億餘元；文化建設基金補助推展兩岸文化活動、促進兩岸文化藝術交流等經費 6 百餘萬元。

綜觀各基金民國八十八年下半年及八十九年度業務計畫執行情形，尚能依據其設立宗旨，配合國家政策與民眾需要，運用基金辦理相關業務，對促進國家經濟發展與增進民眾福祉，尚具貢獻。其執行結果，實際數與預計差異較鉅者，已分別函請各該基金管理機關查明原因檢討改進，並列管繼續注意其改進情形。

中央政府非營業基金業務計畫未執行原因分析表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 及 其 業 務 計 畫	單位	預 計 數	未 執 行 原 因
一、內政部主管			
鄉 鎮 創 業 自 立 基 金			
鄉 鎮 創 業 計 畫	千元	450,000	因適逢臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部並重新研訂收支保管及運用辦法而未執行。
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)			
市 地 重 劃	千元	250,000	因地方政府提報之市地重劃區，經實地勘查並不適合辦理而未執行。
區 段 徵 收	千元	2,614,695	原預計辦理板橋埔墘等三區段徵收區，因改由臺北縣政府按一般徵收方式取得用地，原編列預算未執行。
二、財政部主管			
建 設 基 金 (地 方 建 設 基 金)			
新 生 地 開 發 貸 款	千元	300,000	原預計辦理新生地開發貸款，依新訂之基金收支保管及運用辦法規定，已無機關可申貸而未執行。
三、農業委員會主管			
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金			
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助	千元	2,315,238	因我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出。
四、人事行政局主管			
輔 助 公 教 人 員 購 置 住 宅 基 金			
就 地 改 建	戶	100	為落實行政院以輔購取代輔建之公教住宅政策，及鼓勵自購住宅，停止辦理就地改建公教住宅計畫。

、作業預算執行情形之審核

一、收支及餘紓

中央政府非營業基金 98 個單位，其收支經本部審核修正增列收入 2 億 2,645 萬餘元，增列支出 32 億 8,666 萬餘元，審定作業收入 5,390 億 7,803 萬餘元，作業成本與費用 4,631 億 5,033 萬餘元，作業賸餘 759 億 2,769 萬餘元，作業外收入 605 億 526 萬餘元，作業外費用 490 億 3,547 萬餘元，作業外賸餘 114 億 6,979 萬餘元，非常損失 2 億 946 萬餘元，本期賸餘 871 億 8,802 萬餘元，較預算增加 388 億 7,087 萬餘元，約 80.45%，主要係行政院開發基金、交通建設基金、經濟發展基金、農產品受進口損害救助基金賸餘較預算增加及國軍老舊眷村改建基金短紓較預算減少所致。各基金收支及餘紓，請參閱本審核報告乙章「壹、收支餘紓審定數額綜計表」二、中央政府非營業基金收支餘紓審定數額綜計表（依基金別分列）。

民國八十八年下半年及八十九年度決算短紓之基金有農業平準基金等 17 個單位，決算賸餘者有行政院開發基金等 81 個單位。各基金審定餘紓與預算比較，除行政院開發基金等 56 個單位，實際賸餘較預算數增加，作業賸餘亦能維持預算水準，其餘 42 個基金餘紓情形分類彙整說明如次：

預算賸餘實際短紓者：計有營建建設基金、國立臺灣大學校務基金、國立臺北護理學院附設醫院作業基金、林務發展基金、種苗改良繁殖作業基金及空氣污染防治基金等 6 個基金。

短紓較預算增加者：計有臺灣省國民住宅基金、國軍退除役官兵安置基金及農業平準基金等 3 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、中美經濟社會發展基金、公共造產基金、新生地開發基金、臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金（內政部實施平均地權與保護自耕農基金）、土地重劃工程規劃作業基金、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、國軍老舊營舍改建基金、核能發電後端營運基金及就業安定基金等 12 個基金。

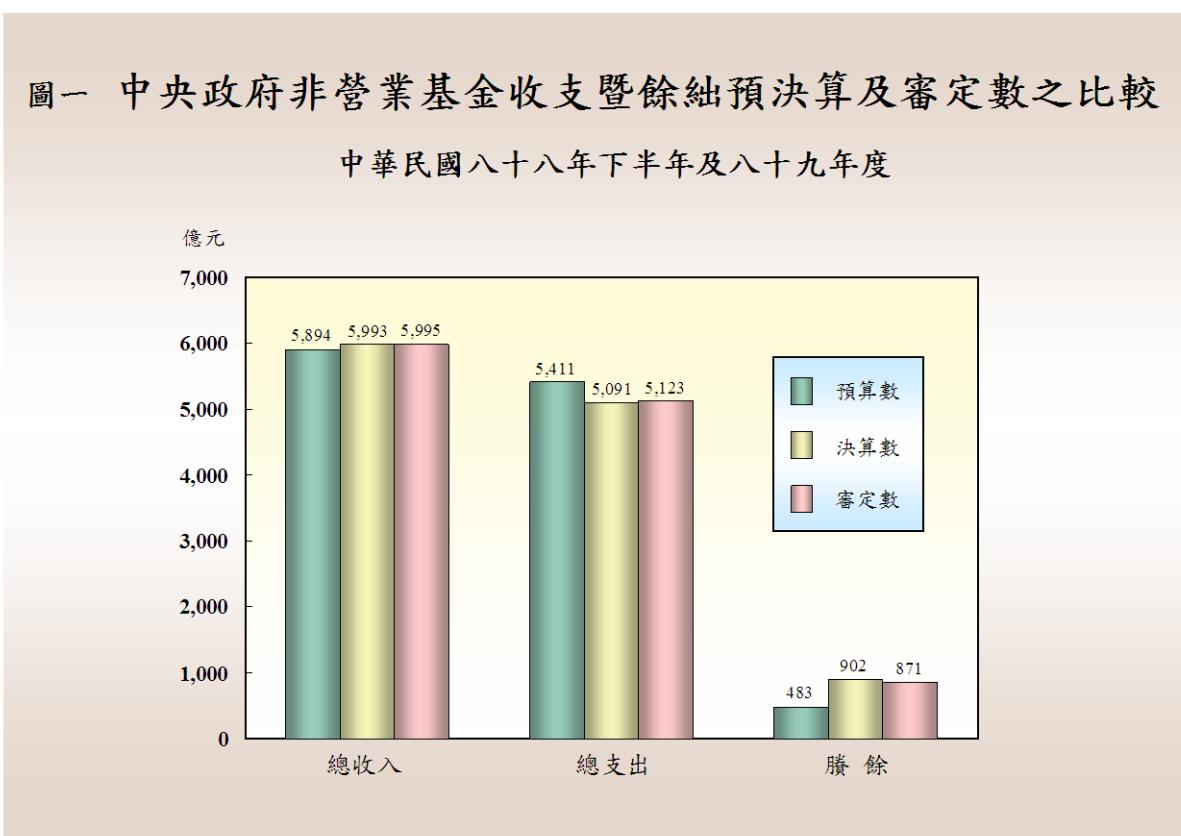
賸餘較預算增加，作業收入不敷作業支出者：計有公共工程作業基金、債務基金、國立清華大學校務基金、國立成功大學校務基金、國立交通大學校務基金、國立中山大學校務基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金、榮民醫療作業基金及臺灣省山坡地開發基金等 9 個基金。

賸餘較預算增加，作業賸餘較預算減少者：計有鄉鎮創業自立基金及臺灣省原住民經濟事業發展基金（原住民經濟事業發展基金）等 2 個基金。

短絀較預算減少者：計有社會福利基金、國軍老舊眷村改建基金、國立中正文化中心作業基金、交通建設基金（臺灣省交通建設基金）、醫療發展基金、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。

預算短絀實際賸餘者：計有國家科學技術發展基金、農業綜合基金等 2 個基金。

茲將民國八十八年下半年及八十九年度中央政府非營業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較附圖如下：



二、賸餘分配及短絀填補

賸餘分配 民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表非營業部分，執行結果，行政院核定決算賸餘 1,298 億 247 萬餘元。其收支經本部

審核，修正結果增列本期賸餘 4,507 萬餘元，審定本期賸餘 1,298 億 4,755 萬餘元，連同前期未分配賸餘 1,217 億 987 萬餘元，合計 2,515 億 5,742 萬餘元。其分配內容包括四項：

提存公積 814 億 4,850 萬餘元。解繳國庫淨額 236 億 8,913 萬餘元。填補累積短絀 88 億 7,121 萬餘元。其他依法分配數 1 億 3,567 萬餘元。各基金賸餘經上述分配後，尚有未分配賸餘 1,374 億 1,289 萬餘元。

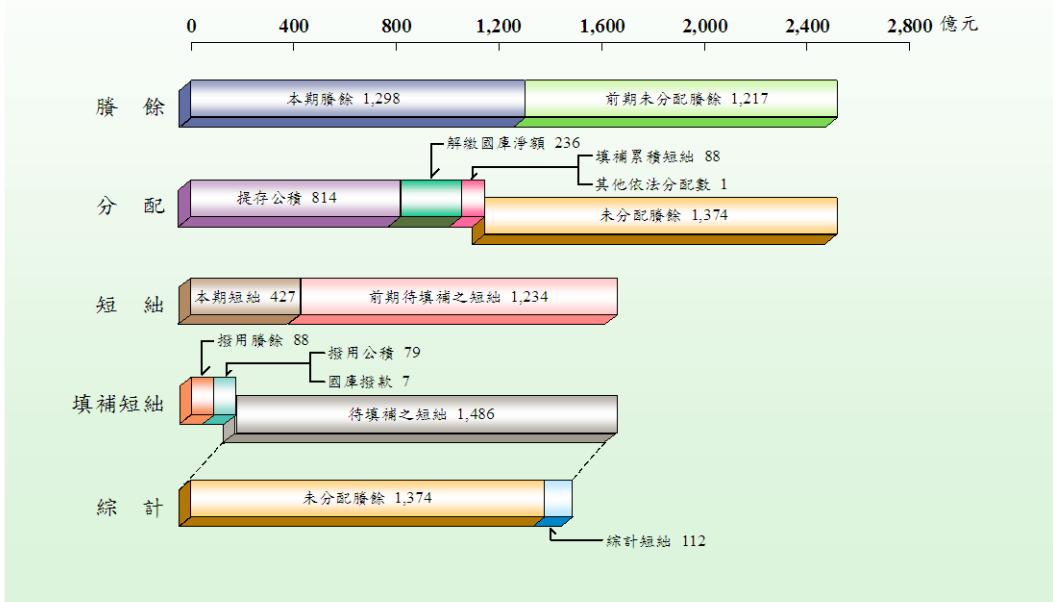
短絀填補 民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表非營業部分，執行結果，行政院核定決算短絀 396 億 7,481 萬餘元，其收支經本部審核，修正結果增列本期短絀 31 億 527 萬餘元，審定本期短絀 427 億 8,009 萬餘元，連同前期待填補之短絀 1,234 億 3,612 萬餘元，合計 1,662 億 1,621 萬餘元。其填補內容包括三項：撥用賸餘 88 億 7,121 萬餘元。撥用公積 79 億 442 萬餘元。國庫撥款 7 億 6,191 萬餘元。各基金短絀經上述填補後，尚有待填補之短絀 1,486 億 7,865 萬餘元。

綜計餘絀 民國八十八年下半年及八十九年度中央政府非營業基金決算審定後，綜計未分配賸餘 1,374 億 1,289 萬餘元，待填補之短絀 1,486 億 7,865 萬餘元，兩者相抵後，綜計短絀為 112 億 6,575 萬餘元，較預算短絀 612 億 8,445 萬餘元，減少短絀 500 億 1,869 萬餘元，約 81.62%。各基金餘絀撥補情形，請參閱本審核報告乙章「貳、餘絀撥補審定數額綜計表」二、中央政府非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(依基金別分別)。

茲將民國八十八年下半年及八十九年度中央政府非營業基金賸餘分配及短絀填補情形附圖如下：

圖二 中央政府非營業基金賸餘分配及短絀填補情形

中華民國八十八年下半年及八十九年度



肆、現金流量之分析

中央政府 98 個非營業基金決算餘額經本部審定後，期末現金及約當現金較期初淨增 708 億 5,789 萬餘元，其原因係作業活動之現金淨流入 1,323 億 8,490 萬餘元，投資活動之現金淨流出 1,765 億 5,617 萬餘元，融資活動之現金淨流入 1,150 億 2,916 萬餘元，詳列於本審核報告丁章其他附表「肆、中央政府非營業基金餘額審定後現金流量綜計表」。各基金現金流量情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。茲將各項活動現金流量情形及現金淨增減分析如次：

一、作業活動之淨現金流入 1,323 億 8,490 萬餘元，較預算增加 1,050 億 2,810 萬餘元，約 383.92%，主要係國軍老舊眷村改建基金改建計畫執行進度落後，減少現金流出；交通建設基金賸餘較預算增加等所致。

二、投資活動之淨現金流出 1,765 億 5,617 萬餘元，較預算減少 735 億 8,150 萬餘元，約 29.42%，主要係臺灣省國民住宅基金國宅滯銷及行政院開發基金部分貸款案改採支付手續費方式辦理，貸出款未如預期等所致。

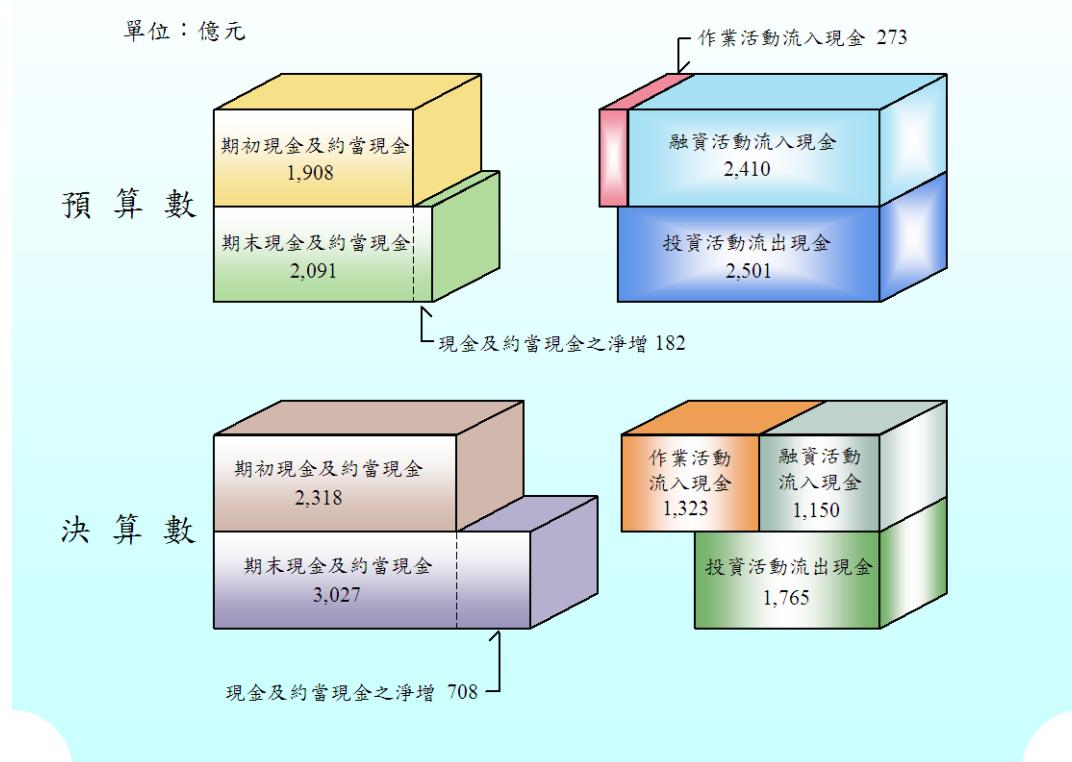
三、融資活動之淨現金流入 1,150 億 2,916 萬餘元，較預算減少 1,260 億 3,858 萬餘元，約 52.28%，主要係國軍老舊眷村改建基金因改建基地未完工、土地標售未如預期，眷村改建特別預算增撥基金款項較預算減少；臺灣省國民住宅基金因國宅滯銷而減少舉債等所致。

綜上，中央政府非營業基金決算民國八十八年下半年及八十九年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 708 億 5,789 萬餘元，主要係作業活動及融資活動之淨現金流入，大於投資活動之淨現金流出所致；其較預算淨增數 182 億 8,685 萬餘元，增加 525 億 7,103 萬餘元，約 287.48%，主要係國立大學校院校務基金（彙總）及行政院開發基金本期賸餘較預算增加所致。

茲將民國八十八年下半年及八十九年度中央政府非營業基金之現金流量情形附圖如下：

圖三 中央政府非營業基金現金流量情形

中華民國八十八年下半年及八十九年度



伍、財務狀況之分析

一、資產負債實況

民國八十八年下半年及八十九年度各基金決算餘額審定後期末資產總額 2 兆 2,906 億 1,207 萬餘元，較上年度期末增加 2,738 億 8,071 萬餘元，約 13.58%。決算餘額審定後期末負債總額 7,570 億 3,583 萬餘元，約占資產總額 33.05%，較上年度期末增加 1,284 億 1,259 萬餘元，約 20.43%。資產總額與負債總額相抵後，計有決算餘額審定後期末淨值總額 1 兆 5,335 億 7,624 萬餘元，較上年度期末增加 1,454 億 6,812 萬餘元，約 10.48%，詳列於本審核報告丁章「伍、中央政府非營業基金餘額審定後綜計平衡表」。各基金資產負債狀況，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。

二、財務比率分析

流動比率 依民國八十八年下半年及八十九年度期末各基金流動資產總額 4,733 億 7,466 萬餘元，與流動負債總額 1,285 億 6,906 萬餘元計算之流動比率為 368.19%，較上年度期末之流動比率 345.75%，提高 22.44%，係因流動資產增加比率大於流動負債增加比率。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 依民國八十八年下半年及八十九年度期末各基金負債總額

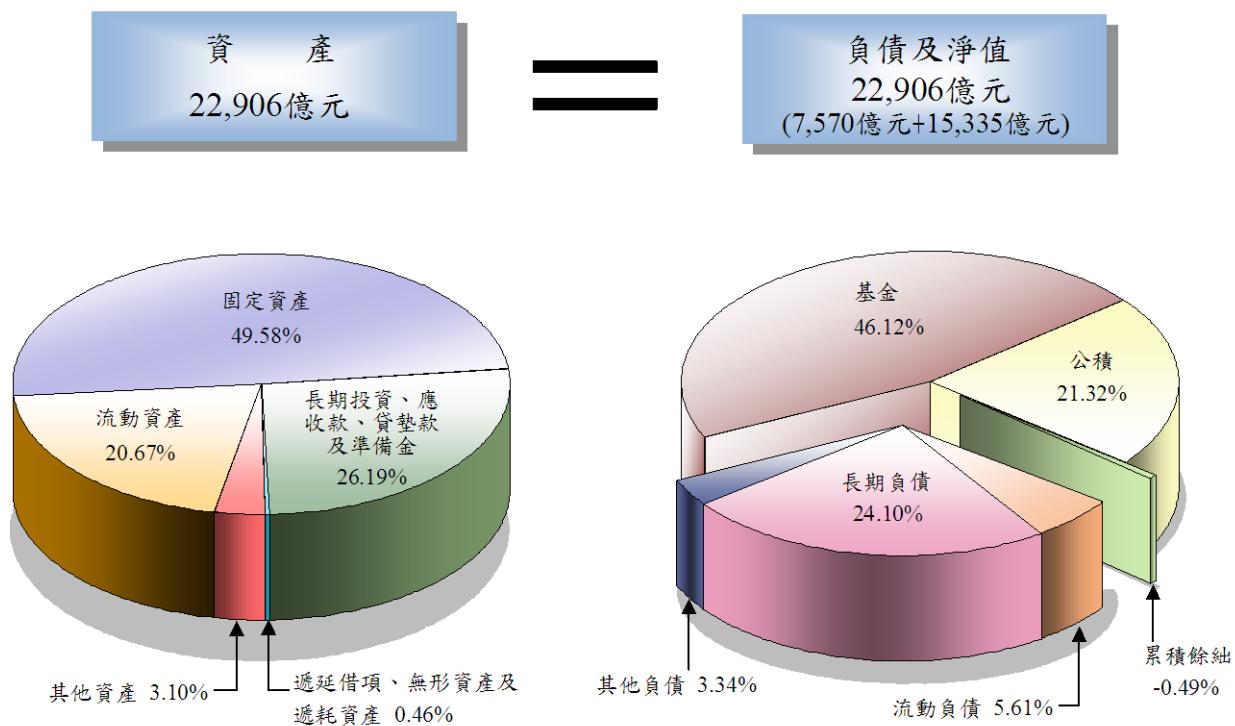
7,570 億 3,583 萬餘元，與淨值 1 兆 5,335 億 7,624 萬餘元計算之比率為 49.36%，較上
年度期末之同項比率 45.29%，提高 4.07%，係因負債增加比率大於淨值增加比率。該項
比率較一般標準 100% 為低，顯示整體非營業基金之負債所占比率不大，財務負擔不重。

以上比率分析，顯示民國八十八年下半年及八十九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。

茲將民國八十八年下半年及八十九年度期末中央政府非營業基金之財務狀況附圖如
下：

圖四 中央政府非營業基金財務狀況

中華民國八十九年十二月三十一日



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 98 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次：

一、作業賸餘占作業收入比率分析

民國八十八年下半年及八十九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 98 個基金，經本部審定決算作業收入 5,390 億 7,803 萬餘元，作業成本與費用 4,631 億 5,033 萬餘元，收支相抵，審定作業賸餘 759 億 2,769 萬餘元，占作業收入比率 14.08%，較依預算數計算之比率 8.91%，提高 5.17%，主要係交通建設基金、行政院開發基金、核能發電後端營運基金等作業賸餘較多所致。

二、作業賸餘占基金數額比率分析

民國八十八年下半年及八十九年度各基金決算審定數綜計作業賸餘 759 億 2,769 萬餘元，占期末基金數額 1 兆 565 億 6,522 萬餘元之比率為 7.19%，較依預算數計算之比率 4.65%，提高 2.54%，主要係交通建設基金、行政院開發基金、經濟發展基金等作業賸餘較預算增加較多，致整體基金之比率較預計提高。

綜觀上述比率分析，民國八十八年下半年及八十九年度非營業基金經營效能尚稱良好，各基金經營效能，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。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。

柒、決算審核綜合成果

中央政府非營業基金 98 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。一年半來，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 98 個非營業基金民國八十八年下半年及八十九年度決算所列收支餘绌，經本部審核結果，修正增列收入 13 億 9,300 萬餘元，減列收入 11 億 6,654 萬餘元；修正增列支出 33 億 4,768 萬餘元，減列支出 6,102 萬餘元；各基金之收支修正後，淨減賸餘 30 億 6,020 萬餘元。各基金決算修正情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」，暨戊章「一、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失情事，經通知各該機關按權責查明疏失責任，於民國八十八年下半年及八十九年度結案者 25 個單位，共計處分 90 人，其中受記過二次處分者 2 人，記過一次處分者 25 人，申誡二次處分者 17 人，申誡一次處分者 46 人，均依法陳報監察院備查。有關各案內容及處分情形，請參閱本審核報告丙章「各基金決算之審核」。

三、效能性審計方面

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

部分非營業基金營運績效欠佳，允宜研酌改善。

本部考核各基金營運績效，發現欠妥情事如次： 基金業務間有與設立宗旨未臻相符。 業務計畫執行結果，因計畫擬定欠周，或因執行能力不足或欠積極，致未能依原訂目標完成。 業務計畫所列同一業務項目之衡量單位不同。 人事費占作業收支之比重偏高，且有逐年增加之趨勢。 基金主管機關未依中央政府特種基金管理準則第十三條規定訂定督導考核辦法。 基金主管機關未將督導考核結果依審計法第六十二條規定通知本部。 基金業務執行績效不彰或基金設立目的業已完成，惟未依中央政府特種基金管理準則第十七條規定檢討裁撤。 作業收支未覈實編列預算。 主要收入係特定財源、基金存款孳息、公務預算補貼或國庫撥款等，無設立該基金之必要。 債務負擔高於一般標準，短期償債能力不佳，利息負擔沈重或逐年擴增。 資金調度未能考量效益性及安全性之原則妥為規劃。 基金會計制度尚未完成研(修)訂。以上缺失經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。

非營業基金債務居高不下，允宜研酌改善。

各非營業基金截至民國八十九年十二月底止長期債務餘額高達 5,519 億餘元，主要係原列於中央政府總預算之公債及賒借收入，因部分單位改列為非營業基金，及配合臺灣省政府功能業務與組織調整，將原臺灣省政府所屬非營業基金歸併中央，其債務隨之轉列為非營業基金之負債，部分資本支出亦有類此情事，如交通建設基金所屬國道公路建設管理分基金承受第二高速公路建設計畫債務 602 億餘元；部分基金並無自償性資金來源，或資金不足，仰賴國庫撥款或舉債挹注，如農業平準基金所屬糧食平準分基金為支應收購稻穀所需資金，向銀行舉債挹注，民國八十九年十二月底舉債餘額為 931 億餘元；部分基金之資金寬裕，未能充分有效運用，閒置資金存放銀行孳息，如國立大學校院校務基金、榮民醫療作業基金、就業安定基金等，截至民國八十九年十二月底止之現金(含銀行存款)達

3,027 億餘元；綜上由於資金未能統籌調度有效管理，以致產生資金閒置或短缺並存之不合理現象。經函請行政院主計處研酌改善。據復：鑑於糧食平準分基金已喪失價格平準功能，自民國九十年度起裁撤，至該基金向行庫舉借之債務，納入中央政府公共債務內，由債務基金提前償還一部或全部，以減輕債務利息負擔；交通建設基金成立後，雖承接第二高速公路後續建設計畫及中山高速公路東湖五股高架拓寬工程等計畫之鉅額債務，惟因其具自償性，其資金來源可供償還債務之用；另目前非營業基金收支保管及運用辦法已增訂各基金得應業務需要購買政府公債、國庫券或其他短期票券，故其資金已較可靈活運用。

部分基金經簡併後，僅徒增彙編合併報表之人力及物力，並未達成提昇基金整體營運效能之預期功效，允宜通盤檢討。

行政院自民國八十七年度以同一主管機關同類政務維持一個基金為原則，就中央政府部分非營業基金予以簡併，惟經本部考核簡併後之作業情形，核有欠妥情事如次： 簡併後資金未集中管理、統籌運用及靈活調度，並達成提昇基金整體營運效能之預期效益。簡併或改制(新設)後之基金管理委員會未能落實監督責任。 業務單純可以公務預算辦理，不必設立基金。 業務效能不彰，無存續必要。 簡併或改制後之預算、會計及決算等處理未盡妥適。 基金主管機關對簡併或改制得失未有考核意見或考核意見未具完備。以上欠妥事項經函請行政院主計處研酌改善。據復：因部分非營業基金係依法設置，在相關法規未配合修訂前，簡併後暫以分基金形態獨立運作，致短期內無法達成前開目標；未來將可隨法規之修訂，逐步取消分基金之設置，對基金簡併具體成效之達成，當有助益。已完成「非營業特種基金設置、簡併、裁撤及預算編製共同性原則」暨「非營業特種基金改進方案」，並經行政院核定分行，未來除仍將依據行政院核定原則及改進方案持續檢討特種基金，並配合政府再造，將相同職能之基金予以簡併，以收基金簡併之具體功能。

中央新市鎮新社區開發基金之財務結構及調度欠佳，且未妥適處理開發計畫之規劃及前置作業，增加開發成本及回收期限，允宜研謀改善。

內政部營建署辦理新市鎮開發計畫所需經費，除由國庫撥充中央新市鎮新社區開發基金 28 億餘元外，其餘均以舉借債務支應，惟未能配合資金需求舉借，且因漏估地上物，暨對地上物合法性之認定、古蹟之提報及工廠損失之查估等作業延誤，影響補償費之發放，致資金 1 億餘元滯存銀行專戶，徒增利息負擔；又辦理淡海新市鎮綜合示範社區拆遷戶安置住宅新建工程，未妥適辦理配售意願調查，逕以合於安置條件之拆遷戶八成估算興建 647 戶，僅出售 171 戶，因承購情形未如預期而滯銷，影響資金收回。該基金自設立迄今，因自有資金不足，端賴舉債支應開發經費，致負債占淨值比率逐年擴增，截至民國八十九年十二月三十一日止，負債多達 334 億餘元，為淨值 30 億餘元之 10 倍，顯示該基金債務負擔沈重，財務結構欠佳，該署雖稱此乃自償性基金在建設期必然之現象，惟土地及社區住宅若未能如期銷售，則無法償還到期債務，勢須舉債支應，造成以債養債情事。經函請內政部營建署檢討研謀有效改善措施。據復：已請相關縣市政府改善補償費之撥款及發放時機，並將專戶內尚未發放之款項先行繳回該署，嗣後並視前置作業辦理情形，妥為決定發包時程，並採各項措施：依新市鎮開發條例第八條第二項規定，規劃部分住宅供淡海新市鎮綜合示範社區土地所有權人申請領回。以興建成本及一般貸款利率提供九二一地震受災戶申購。以興建成本提供部分住宅供眷戶申購。公開標售等措施處理餘屋，及積極辦理新市鎮綜合示範社區抵價地分配作業，俾進行土地標、讓售作業，降低負債比率，改善財務結構。

學產土地經營管理效能欠佳，影響基金整體運作，允宜督促檢討改進。

學產基金土地之經營管理，核有基金管理委員會早已成立，惟相關人力迄未籌組。學產土地經營管理相關法規，於精省後迄未修訂，影響作業運作。被占用土地未有效積極清查依法訴追。部分學產土地長年任其閒置，未能有效規劃妥善利用。部分臺灣省學

產土地，精省後迄未辦理所有權移轉國有及管理機關變更登記。已作為公共用或公務用之土地，迄未辦理撥用。部分土地未能積極有效控管，損及權益。土地租金收益及催繳績效有待提升。興建學苑出租救國團每年度撥付8百餘萬元維修經費，不符經濟效益原則。出租土地資訊未公開透明化，土地資源未能有效利用。資本支出計畫預算執行進度僅為4.06%，嚴重落後。先期規劃作業未盡周延，影響工程進度。以上缺失經函請教育部檢討改進。據復：除積極擬訂學產基金組織條例、管理條例及其施行細則草案外，並已研擬完成「學產土地全面清查實施計畫」，預計自民國九十年七月一日至民國九十三年六月三十日止，三年內全面清查土地，更正產籍資料，及建立地上物電腦圖檔，優先開發精華地段或出租運用，分年分區收回遭占用土地，積欠租金循司法途徑追償等，落實有效管理。

各工業區管理機構，對區內廠商提供工業污水處理服務之營運未盡周延，允宜研謀改善。

各工業區管理機構，對區內廠商提供工業污水處理服務，其營運結果，核有未盡周延事項如次：污水處理業務營運結果發生短絀達4億餘元。各工業區服務中心對污水處理收費之計費水量與實際進流之處理水量，長久以來未達預計八成。部分污水處理廠設備未能充分使用。各廠污泥處置費用逐年提高達1億餘元。以上缺失事項經函請工業區開發基金管理委員會檢討改善，並妥為研酌污水處理廠營運之經營方式，以降低營運成本，提高經營效能。據復：將加強督導，並擬辦理部分工業區污水處理廠公辦民營，或試辦ISO環境管理制度，俾提升營運效率，暨委託學者專家輔導工業區污水處理廠污泥減量及減重，並研擬污泥處理因應方案，俾妥善處理污泥暨降低其處理費用。

交通部國道公路建設管理基金因納入不具自償性或自償率偏低之工程，肇致舉借支應建設經費，債務負擔沈重，允宜依財務計畫妥為研酌改善。

交通部國道公路建設管理基金因國庫未依交通建設基金收支保管及運用辦法規定，按建設計畫之工程進度撥付非自償建設經費，截至民國八十九年十二月三十一日止已達 88

億餘元，且部分非屬國道之建設，不具自償性，或雖屬國道，惟自償率偏低，加以交通部未依財務計畫所訂時程調整通行費率，致該基金不僅用罄以前年度所累積之資金，尚須舉債支應建設經費，負債餘額已達 1 千餘億元，影響該基金財務運作，經函請行政院督促妥為研酌處理。據復：已轉據交通部函文略以 國庫應撥未撥之非自償建設經費，已請國庫於民國九十一年度加計利息編列預算歸還。 為免破壞基金專款專用之原則，原擬納入基金辦理之台南 2-7 號道路、南二高麟洛交流道至沿山公路連絡道工程等，不再由基金負擔。 已請高速公路局儘速修訂財務計畫並通盤檢討考量辦理通行費調整。

退輔會各平地農場轉型休閒農場成效不彰，允宜研酌改善。

退輔會為因應各平地農場農地陸續完成放領，規劃簡併轉型為五家休閒農場，目前僅屏東農場高雄分場、嘉義農場及台東農場東河分場等單位兼營休閒農場，因缺乏經營專業人員，致房舍最近三年度平均住宿率僅為 10%—20%，經營成效不彰。又查各農場合作經營業務，僅係提供國有土地而坐享合作權利金收入，涉有借「合作經營」之名，行「土地出租」之實，易遭外界非議，且各農場以有限人力經營幅員廣闊之國有土地，力有未逮，致截至民國九十年六月三十日止遭占用土地計 853 筆，面積達 151 公頃，徒增興訟之困擾。經函請退輔會檢討改善。據復：該會所屬農場轉型發展為觀光休閒農場，仍具有安置退除役官兵及榮眷之功能，有繼續存在之必要。另將賡續檢討對無法利用之土地變更為非公用財產，報還國產局管理，並已轉飭各單位全面積極處理被占用土地並納入年度督導考核重點項目。

各公立醫療機構辦理藥品採購、耗用及庫存管理未盡周延，允宜研酌改善。

教育部所屬三家教學醫院，民國八十九年全年以聯標方式採購藥品之項數及金額分別僅占全年總標購項數及金額之 40.05% 及 56.99%，顯示辦理聯標比率偏低，未能發揮集中採購效能，有待改善，經函請教育部督促檢討，研謀有效改善措施，確實辦理藥品集中採購作業，以降低藥品成本。據復：已納入辦理年度集中採購作業檢討，督促研擬有效之改善措施，以達再降低藥品成本之目標。

榮民醫療作業基金部分榮民醫院藥品採購、耗用及庫存管理，核有未盡周延事項如次： 未妥依現況調整控管採購量，致有積壓藥材庫存成本之情事。 部分藥品久未使用成為呆藥，藥品採購有欠嚴謹。 庫存成本未能有效抑減。 盤點作業未確實，內部審核欠嚴謹。以上缺失事項經函請退輔會督促檢討改善。據復：已請相關榮院確實檢討由專責單位控管藥品之請購及撥補作業，並嚴控安全存量及採購品項，列管久未使用藥品，暨加強盤點作業；該會亦將於每季會報時適時宣導落實各項改善措施，且列入督考評比要項，加強追蹤考核。

衛生署醫療藥品作業基金所屬部分醫院藥品庫存管理欠佳，藥品使用週轉率未達該署藥事作業規範所定 12 次以上，經函請行政院衛生署督促積極改善。據復：截至民國九十年四月止，尚餘 4 家醫院藥品週轉率仍未達 12 次之標準，已積極督導按月控管，並研擬藥品寄庫方式，以有效降低藥品庫存成本。

糧食平準基金辦理委託倉庫管理缺失頗多，允宜研酌改善。

行政院農業委員會所屬辦理糧食平準基金公糧稻米委託倉庫業務管理，核有未盡周延事項如次： 公糧倉儲盤存盈虧管理責任認定，徒具形式。 公糧委託倉庫庫房建築及屋頂結構未依規定落實執行。 委託倉庫無使用執照且屬違章建築及消防設備未依規定標準設置。以上缺失事項經函請行政院農業委員會積極研謀改善。據復：有關「稽查公糧委託倉庫注意事項」第九點第一款調高測計誤差為百分之五，其允當性當蒐集相關統計資料分析，以供修訂之參考；公糧稻米委託倉庫庫房建築結構，對民國八十一年以前列管之老舊庫房於改建或更新時，及民國八十一以後列管者，均要求須符合規定；對無使用執照且屬違章建築之委託倉庫，將加強督促依法補辦申請，於未符合規定前，自民國八十九年第一期禁止其收儲新期公糧；又為確保倉儲物資之安全，對現行無消防設備之倉庫，已不再儲存公糧稻穀。

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

附表

中央政府非營業基金所屬單位一覽表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
一、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		
國家科學技術發展基金		
二、內政部主管		
營建建設基金	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	
公共造產基金		
鄉鎮創業自立基金		
新生地開發基金		
社會福利基金		
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)	實施平均地權基金 保護自耕農基金	含北區老人之家等 16 個作業單位。(註 1)
土地重劃工程規劃作業基金		
臺灣省國民住宅基金		
公共工程作業基金		
三、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		
國軍老舊營舍改建基金		
四、財政部主管		
行政院開發基金		
債務基金		
建設基金 (地方建設基金)		

註：
 包括北區、南區、東區、中區、澎湖等 5 所老人之家、彰化老人養護中心、少年之家、雲林、臺南等 2 所教養院、南投啟智教養院、宜蘭、古坑等 2 個教養院籌備處、社會福利工作人員研習中心、北區、中區、南區等 3 所兒童之家。
 包括聯合勤務總司令部所屬第 202、203、204、205、302、304、401、402 等 8 廠、南部、北部等 2 個印製廠、中山科學研究院所屬第一、第二、第三、第四、第五等 5 個研究所、系統發展中心、系統維護中心、系統製造中心、教育訓練中心、新店、臺南等 2 個監獄、北部地方軍事法院暨桃園分院檢察署、陸軍總部、空軍總部、軍管區司令部等 5 個看守所、國防醫學院、三軍總醫院、國軍桃園總醫院、國軍高雄總醫院暨屏東分院、國軍臺中總醫院暨中清院區、國軍花蓮總醫院暨臺東分院、中山科學研究院石園醫院、國軍左營、松山、澎湖、基隆、新竹、臺南、岡山、北投、斗六、金門、馬祖等 11 所醫院、臺北、高雄等 2 個門診中心、三軍軍官俱樂部、陸軍總部所屬陸軍聯誼福利社、陸軍高雄服務社、海軍總部所屬四海一家、文康中心、中山堂、高爾夫球場、

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續一)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
五、教育部主管 國立中正文化中心作業基金 國立臺灣大學校務基金 國立政治大學校務基金 國立清華大學校務基金 國立中興大學校務基金 國立成功大學校務基金 國立交通大學校務基金 國立中央大學校務基金 國立中山大學校務基金 國立中正大學校務基金 國立臺灣海洋大學校務基金 國立陽明大學校務基金 國立東華大學校務基金 國立暨南國際大學校務基金 國立臺灣科技大學校務基金 國立雲林科技大學校務基金 國立屏東科技大學校務基金 國立臺北科技大學校務基金 國立高雄第一科技大學校務基金 國立臺灣師範大學校務基金 國立高雄師範大學校務基金 國立彰化師範大學校務基金 國立空中大學校務基金 國立藝術學院校務基金 國立臺灣藝術學院校務基金 國立臺南藝術學院校務基金 國立臺北護理學院校務基金 國立高雄科學技術學院校務基金 (國立高雄應用科技大學校務基金)		含國立臺灣大學農學院實驗林管理處等 5 個作業單位。(註 3) 含國立中興大學農學院實驗林管理處等 6 個作業單位。(註 4)

空軍總部所屬臺北、岡山等 2 個官兵活動中心、清泉崗高爾夫球場、聯合勤務總司令部所屬信義、陽明山等 2 個俱樂部、臺中、水里、高雄等 3 個招待所、鵝鑾鼻、澎湖等 2 個活動中心、國軍臺北市東區、西區、南區、北區、中區、臺北縣秀朗、雙和、板橋、基隆市、新竹市光復、桃園市、內壢、苗栗縣、臺中市、坪林、高雄市、臺南市、高雄縣岡山、新營、鳳山、屏東、大寮、花蓮市、美崙等 24 個福利品供應站、國防部福利總處臺灣北部、中部、南部、東部等 4 個地區福利品管理處、北部地區管理處北投、林口、秀朗、龍岡、新竹、基隆、湖口、中部地區管理處苗栗、成功、坪林、后里、清泉岡、虎尾、集集、大林、中庄、澎湖、南部地區管理處官田、臺南、旗山、千城、左營、東港、恆春、精誠、屏東、東部地區管理處宜蘭、臺東、花蓮等 29 個副食供應站、中部地區管理處虎尾副食供應站、田中分站、南部地區管理處千城副食供應站林園分站、新竹、桃園、臺南、嘉義、左營、臺東、宜蘭等 7 個地區福利品供配站、北部地區管理處馬祖、中部地區管理處澎湖、南部地區管理處金門等 3 個福利中心、國軍 102 等 196 個營站、青年日報社。

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續二)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
國立虎尾技術學院校務基金		
國立嘉義技術學院校務基金 (國立嘉義大學校務基金)		
國立高雄海洋技術學院校務基金		
國立宜蘭技術學院校務基金		
國立屏東商業技術學院校務基金		
國立臺北師範學院校務基金		
國立新竹師範學院校務基金		
國立臺中師範學院校務基金		
國立嘉義師範學院校務基金 (國立嘉義大學校務基金)		
國立臺南師範學院校務基金		
國立屏東師範學院校務基金		
國立花蓮師範學院校務基金		
國立臺東師範學院校務基金		
國立體育學院校務基金		
國立臺灣體育學院校務基金		
國立勤益工商專科學校校務基金 (國立勤益技術學院校務基金)		
國立高雄餐旅專科學校校務基金 (國立高雄餐旅學院校務基金)		
國立臺北商業專科學校校務基金		
國立臺中商業專科學校校務基金 (國立臺中技術學院校務基金)		
國立澎湖海事管理專科學校校務基金 (國立澎湖技術學院校務基金)		
國立聯合工商專科學校校務基金 (國立聯合技術學院校務基金)		
國立臺灣大學附設醫院作業基金		
國立成功大學附設醫院作業基金		
國立臺北護理學院附設醫院作業基金		
臺灣省學產基金 (學產基金)		

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。

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續三)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
六、法務部主管		
法務部監所作業基金		含臺灣臺北監獄等 45 個作業單位。(註 5)
七、經濟部主管		
經濟發展基金	加工出口區作業基金 工業區開發管理基金 中小企業發展基金 推廣貿易基金 能源研究發展基金 促進電源開發協助基金	含加工出口區管理處所屬儲運服務中心等 11 個作業單位。(註 6) 含觀音工業區服務中心等 53 個作業單位。(註 7)
核能發電後端營運基金		
八、交通部主管		
交通建設基金	民航事業作業基金 國道公路建設管理基金 觀光發展基金 高速鐵路相關建設基金 碼頭工人退休離職基金 交通建設基金 港灣技術研究作業基金	含民用航空局所屬中正國際航空站等 15 個作業單位。(註 8) 含國道高速公路局所屬汐止收費站等 40 個作業單位。(註 9) 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 10)
交通建設基金 (臺灣省交通建設基金)		
九、國軍退除役官兵輔導委員會主管		
國軍退除役官兵安置基金	基金管理委員會 榮民森林保育事業管理處 魚殖管理處 榮民印刷廠 榮民製藥廠 塑膠工廠	

包括基金管理委員會、臺灣臺北、桃園、桃園女子、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、花蓮、自強外役、宜蘭、基隆、澎湖、綠島、福建金門等 23 所監獄、臺灣桃園、彰化等 2 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、苗栗、臺中、南投、彰化、雲林、嘉義、臺南、高雄、屏東、臺東、花蓮、基隆等 15 個看守所。

包括加工出口區管理處所屬儲運服務中心、高雄、楠梓、臺中等 3 個儲運服務所、楠梓、高雄、臺中等 3 個供應服務所、楠梓、高雄、臺中等 3 個衛生保健所、臺中分處工業給水站。

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續四)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
榮 民 醫 療 作 業 基 金	臺北紙廠 桃園工廠 龍崎工廠 臺北鐵工廠 臺中木材加工廠 食品工廠 臺北榮民技術勞務中心 高雄榮民技術勞務中心 清境農場 福壽山農場 武陵農場 彰化農場 嘉義農場 屏東農場 花蓮農場 臺東農場 臺北榮民總醫院作業基金 臺中榮民總醫院作業基金 高雄榮民總醫院作業基金 榮民醫院醫療作業基金	含臺北榮民總醫院所屬傷殘重建中心 1 個作業單位。
十、國家科學委員會主管 科學工業園區管理局作業基金		含嘉義榮民醫院等 12 個作業單位。(註 11)
十一、農業委員會主管 農業綜合基金	農業發展基金 漁業發展基金 自然生態保育基金 造林基金	含科學工業園區管理局、臺南科學工業園區開發籌備處等 2 個作業單位。 含家畜衛生試驗所及畜產試驗所等 2 個作業單位。

包括基金管理委員會、觀音、高雄臨海、林園、大發、仁大、全興、彭濱、鳳山、龍德、土城、林口、五股、龜山、大園、中壢、桃園幼獅、新竹、臺中幼獅、臺中港關連、臺中、南崙、芳苑、斗六、民雄、官田、新營、安平、屏東、屏南、內埔、美崙、臺南科技、雲林科技等 33 個工業區服務中心、大武崙、樹林、瑞芳、平鎮、頭份、銅鑼、竹山、福興、大新、豐田、嘉太、朴子、永康、永安、豐樂、光華、大里等 17 個工業區服務站、高雄臨海林園大發工業區聯合污水處理廠、北區檢驗中心。

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、飛航服務總臺、國際機場旅館、航空警察局、技術人員訓練所。

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續五)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
農業平準基金	糧食平準基金 漁產平準基金	
農產品受進口損害救助基金		
林務發展基金		含羅東林區管理處等 8 個作業單位。(註 12)
臺灣省山坡地開發基金		
種苗改良繁殖作業基金		
畜產改良作業基金		含畜產試驗所總所等 8 個作業單位。(註 13)
十二、勞工委員會主管		
就業安定基金	就業安定基金 視覺障礙者就業基金	含職業訓練局所屬泰山職業訓練中心等 12 個作業單位。(註 14)
十三、衛生署主管		
醫療發展基金 臺灣省醫療藥品基金 (醫療藥品基金)	衛生署中部辦公室統籌基金 基隆醫院 宜蘭醫院 臺北醫院 桃園醫院 新竹醫院 竹東醫院 苗栗醫院 豐原醫院 臺中醫院 彰化醫院 中興醫院 南投醫院 雲林醫院 嘉義醫院 朴子醫院 新營醫院 臺南醫院	

包括國道高速公路局所屬汐止、泰山、楊梅、造橋、后里、員林、斗南、新營、新市、岡山、七堵、樹林、龍潭、田寮等 14 個收費站、北區、中區、南區、拓建等 4 個工程處、內湖、中壢、木柵、關西、苗栗、斗南、新營、岡山、屏東等 9 個工務段、中壢、湖口、泰安、西螺、新營、仁德、關西、關廟等 8 個服務區、國道新建工程局暨所屬第一區、第二區、第三區、第四區、第五區等 5 個工程處。

包括觀光局所屬東部海岸、東北角海岸、大鵬灣、澎湖、花東縱谷等 5 個國家風景區管理處。

中央政府非營業基金所屬單位一覽表 (續六)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

基 金 單 位	分 基 金 單 位	作 業 單 位
	旗山醫院 澎湖醫院 屏東醫院 臺東醫院 花蓮醫院 玉里醫院 臺北醫院城區分院 屏東醫院恆春分院 桃園療養院 八里療養院 草屯療養院 樂生療養院 嘉南療養院 慢性病防治局 臺中慢性病防治院 嘉義慢性病防治院 臺南慢性病防治院	
十四、環境保護署主管		
空氣污染防治基金 資源回收管理基金		
十五、文化建設委員會主管		
文化建設基金		
十六、大陸委員會主管		
中華發展基金		
十七、原住民委員會主管		
臺灣省原住民經濟事業發展基金 (原住民經濟事業發展基金)		
十八、人事行政局主管		
中央公務人員購置住宅貸款基金 輔助公教人員購置住宅基金		
合計單位數	98個	87個
		574個

包括嘉義、竹東、鳳林、桃園、蘇澳、埔里、永康、玉里、灣橋、龍泉、員山、臺東等 12 所榮民醫院。

包括羅東、新竹、東勢、南投、嘉義、屏東、臺東、花蓮等 8 個林區管理處。

包括畜產試驗所總所暨宜蘭、新竹、恆春等 3 個分所、彰化、高雄、臺東、花蓮等 4 個種畜繁殖場。

包括職業訓練局暨所屬泰山、北區、中區、南區、桃園、臺南等 6 個職業訓練中心、基隆區、臺北區、臺中區、臺南區、高雄區等 5 個就業服務中心。

乙、最終審定數額綜計表
壹、收支餘純審定數額綜計表

一、中央政府非營業基金收支餘純審定數額綜計表(依收支科目分列)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決算審定數	審定數與預算數比較		審定數與決算數比較	
				增 減 數	%	增 減 數	%
作業收入	552,067,757,000.00	538,954,016,413.53	539,078,035,277.53	- 12,989,721,722.47	2.35	+ 124,018,864.00	0.02
勞務收入	96,116,798,000.00	93,519,463,270.10	93,519,463,270.10	- 2,597,334,729.90	2.70	-	-
銷貨收入	91,056,455,000.00	53,026,454,142.39	53,025,660,806.39	- 38,030,794,193.61	41.77	- 793,336.00	-
教學收入	31,943,281,000.00	39,971,698,785.00	39,993,998,908.00	+ 8,050,717,908.00	25.20	+ 22,300,123.00	0.06
租金及權利金收入	10,595,929,000.00	9,755,907,384.00	9,755,907,384.00	- 840,021,616.00	7.93	-	-
投融資業務收入	39,680,940,000.00	45,577,433,472.10	45,589,768,283.10	+ 5,908,828,283.10	14.89	+ 12,334,811.00	0.03
醫療收入	86,512,298,000.00	93,607,519,794.22	93,690,323,402.22	+ 7,178,025,402.22	8.30	+ 82,803,608.00	0.09
徵收收入	30,188,654,000.00	29,723,273,600.00	29,723,273,600.00	- 465,380,400.00	1.54	-	-
福利事業收入	1,065,735,000.00	1,065,735,000.00	1,065,735,000.00	-	-	-	-
債務收入	30,005,382,000.00	30,004,779,171.00	30,004,779,171.00	- 602,829.00	-	-	-
其他作業收入	134,902,285,000.00	142,701,751,794.72	142,709,125,452.72	+ 7,806,840,452.72	5.79	+ 7,373,658.00	0.01
作業成本與費用	502,891,360,000.00	463,169,728,552.88	463,150,338,701.88	- 39,741,021,298.12	7.90	- 19,389,851.00	-
勞務成本	68,656,661,000.00	61,074,240,682.86	61,072,416,370.86	- 7,584,244,629.14	11.05	- 1,824,312.00	-
銷貨成本	98,153,251,000.00	59,723,799,619.62	59,722,552,102.62	- 38,430,698,897.38	39.15	- 1,247,517.00	-
教學成本	70,085,373,000.00	74,513,532,908.27	74,515,239,729.27	+ 4,429,866,729.27	6.32	+ 1,706,821.00	-
出租資產成本	3,342,781,000.00	3,207,477,339.00	3,207,477,339.00	- 135,303,661.00	4.05	-	-
投融資業務成本	15,873,112,000.00	18,885,301,172.51	18,885,408,962.51	+ 3,012,296,962.51	18.98	+ 107,790.00	-
醫療成本	82,278,202,000.00	89,882,087,109.19	89,881,873,304.19	+ 7,603,671,304.19	9.24	- 213,805.00	-
福利事業成本	1,804,775,000.00	1,357,570,999.00	1,357,570,999.00	- 447,204,001.00	24.78	-	-
其他作業成本	29,898,338,000.00	29,264,901,299.00	29,264,901,299.00	- 633,436,701.00	2.12	-	-
行銷及業務費用	13,856,118,000.00	14,906,182,371.96	14,908,707,548.96	+ 1,052,589,548.96	7.60	+ 2,525,177.00	0.02
管理及總務費用	27,202,659,000.00	23,979,404,263.07	23,938,725,032.07	- 3,263,933,967.93	12.00	- 40,679,231.00	0.17
研究發展及訓練費用	5,678,785,000.00	5,258,211,097.40	5,282,911,170.40	- 395,873,829.60	6.97	+ 24,700,073.00	0.47
債務支出	30,005,382,000.00	30,004,779,171.00	30,004,779,171.00	- 602,829.00	-	-	-
其他作業費用	56,055,923,000.00	51,112,240,520.00	51,107,775,673.00	- 4,948,147,327.00	8.83	- 4,464,847.00	0.01
作業賸餘(短純一)	49,176,397,000.00	75,784,287,860.65	75,927,696,575.65	+ 26,751,299,575.65	54.40	+ 143,408,715.00	0.19
作業外收入	37,416,274,000.00	60,402,826,227.78	60,505,266,041.78	+ 23,088,992,041.78	61.71	+ 102,439,814.00	0.17
財務收入	24,497,340,000.00	28,051,445,707.57	28,090,116,847.57	+ 3,592,776,847.57	14.67	+ 38,671,140.00	0.14
整理收入	922,600,000.00	3,790,149,616.18	4,980,077,334.18	+ 4,057,477,334.18	439.79	+ 1,189,927,718.00	31.40
其他作業外收入	11,996,334,000.00	28,561,230,904.03	27,435,071,860.03	+ 15,438,737,860.03	128.70	- 1,126,159,044.00	3.94
作業外費用	38,275,521,000.00	45,729,417,492.26	49,035,470,555.26	+ 10,759,949,555.26	28.11	+ 3,306,053,063.00	7.23
財務費用	27,192,662,000.00	21,344,436,283.30	21,344,673,446.30	- 5,847,988,553.70	21.51	+ 237,163.00	-
整理費用	604,422,000.00	12,723,340,406.87	12,721,672,352.87	+ 12,117,250,352.87	2,004.77	- 1,668,054.00	0.01
其他作業外費用	10,478,437,000.00	11,661,640,802.09	14,969,124,756.09	+ 4,490,687,756.09	42.86	+ 3,307,483,954.00	28.36
作業外賸餘(短純一)	- 859,247,000.00	14,673,408,735.52	11,469,795,486.52	+ 12,329,042,486.52	-	- 3,203,613,249.00	21.83
非常賸餘(短純一)	-	- 209,469,730.00	- 209,469,730.00	- 209,469,730.00	-	-	-
非常損失	-	209,469,730.00	209,469,730.00	+ 209,469,730.00	-	-	-
本期賸餘(短純一)	48,317,150,000.00	90,248,226,866.17	87,188,022,332.17	+ 38,870,872,332.17	80.45	- 3,060,204,534.00	3.39

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(一)收入部分

基 金 名 稱	作業及作業外收入		
	預算數	決算數	決算審定數
行政院主管	21,038,994,000.00	21,541,316,703.76	21,541,316,703.76
故宮博物院錄印製作業基金	89,923,000.00	58,366,415.00	58,366,415.00
中國美術經濟社會發展基金	1,921,102,000.00	1,934,926,497.19	1,934,926,497.19
國家科學技術發展基金	19,027,969,000.00	19,548,023,791.57	19,548,023,791.57
內政部主管	61,027,913,000.00	26,957,465,086.00	26,981,853,653.00
營建署建築設施基金	1,139,273,000.00	1,197,200,362.00	1,197,200,362.00
公營公司共造產基	55,735,000.00	47,882,480.00	48,659,995.00
鄉鎮創立自立基金	97,984,000.00	135,511,828.00	135,511,828.00
新生地開發基金	166,473,000.00	66,808,036.00	66,808,036.00
社會福利基金	1,092,279,000.00	1,173,614,551.00	1,197,225,603.00
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)	756,970,000.00	216,382,299.00	216,382,299.00
土地重劃工程規劃作業基金	410,601,000.00	174,628,019.00	174,628,019.00
臺灣省國民住宅基金	48,992,634,000.00	18,987,439,022.00	18,987,439,022.00
公共工程作業基金	8,315,964,000.00	4,957,998,489.00	4,957,998,489.00
國防部主管	78,846,414,000.00	72,569,799,012.54	72,592,873,684.54
國軍生產及服務作業基金	71,588,713,000.00	66,542,055,888.54	66,565,130,560.54
國軍官兵購置住宅貸款基金	2,488,937,000.00	1,776,487,667.00	1,776,487,667.00
軍人儲蓄作業基金	1,304,735,000.00	984,597,529.00	984,597,529.00
軍老舊眷村改建基金	858,222,000.00	1,960,780,857.00	1,960,780,857.00
軍老舊營舍改建基金	2,605,807,000.00	1,305,877,071.00	1,305,877,071.00
財政部主管	50,871,847,000.00	71,901,468,994.25	71,901,468,994.25
行政院開發發基	19,444,646,000.00	39,828,746,810.91	39,828,746,810.91
債務基金	30,012,882,000.00	30,109,362,827.34	30,109,362,827.34
建設基金(地方建設基金)	1,414,319,000.00	1,963,359,356.00	1,963,359,356.00
教育部主管	104,579,192,000.00	119,387,579,962.22	119,466,716,240.22
國立中正文化中心作業基金	601,234,000.00	629,761,662.00	629,761,662.00
國立大學校院校務基金(彙總)	83,150,615,000.00	94,852,904,245.62	94,875,174,879.62
國立臺灣大學附設醫院作業基金	13,589,231,000.00	15,986,017,643.00	16,017,368,249.00
國立成功大學附設醫院作業基金	6,235,136,000.00	6,750,315,536.00	6,775,830,574.00
國立臺北護理學院附設醫院作業基金	450,573,000.00	396,249,101.60	396,249,101.60
臺灣省學產基金(學產基金)	552,403,000.00	772,331,774.00	772,331,774.00
法務部主管	1,029,093,000.00	1,067,743,922.00	1,067,743,922.00
法務部監所作業基金	1,029,093,000.00	1,067,743,922.00	1,067,743,922.00
經濟部主管	41,516,126,000.00	47,009,975,130.71	46,993,744,662.71
經濟發展基金	21,231,463,000.00	27,335,445,947.71	27,319,215,479.71

註：表列國立大學校院校務基金（彙總）含臺灣大學、政治大學、清華大學、中興大學、成功大學、交通大學、中央大學、中山大學、中科技大学、臺灣師範大學、高雄師範大學、彰化師範大學、空中大學、藝術學院、臺灣藝術學院、臺南藝術學院、臺北護理學院、臺北師範學院、新竹師範學院、臺中師範學院、嘉義師範學院(嘉義大學)、臺南師範學院、屏東師範學院、花蓮師範學院、臺東師範科學校(臺中技術學院)、澎湖海事管理專科學校(澎湖技術學院)、聯合工商專科學校(聯合技術學院)等48個校務基金。

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
502,322,703.76	—	2.39	—	—	—
—	31,556,585.00	35.09	—	—	—
13,824,497.19	—	0.72	—	—	—
520,054,791.57	—	2.73	—	—	—
—	34,046,059,347.00	55.79	24,388,567.00	—	0.09
57,927,362.00	—	5.08	—	—	—
—	7,075,005.00	12.69	777,515.00	—	1.62
37,527,828.00	—	38.30	—	—	—
—	99,664,964.00	59.87	—	—	—
104,946,603.00	—	9.61	23,611,052.00	—	2.01
—	540,587,701.00	71.41	—	—	—
—	235,972,981.00	57.47	—	—	—
—	30,005,194,978.00	61.24	—	—	—
—	3,357,965,511.00	40.38	—	—	—
—	6,253,540,315.46	7.93	23,074,672.00	—	0.03
—	5,023,582,439.46	7.02	23,074,672.00	—	0.03
—	712,449,333.00	28.62	—	—	—
—	320,137,471.00	24.54	—	—	—
1,102,558,857.00	—	128.47	—	—	—
—	1,299,929,929.00	49.89	—	—	—
21,029,621,994.25	—	41.34	—	—	—
20,384,100,810.91	—	104.83	—	—	—
96,480,827.34	—	0.32	—	—	—
549,040,356.00	—	38.82	—	—	—
14,887,524,240.22	—	14.24	79,136,278.00	—	0.07
28,527,662.00	—	4.74	—	—	—
11,724,559,879.62	—	14.10	22,270,634.00	—	0.02
2,428,137,249.00	—	17.87	31,350,606.00	—	0.20
540,694,574.00	—	8.67	25,515,038.00	—	0.38
—	54,323,898.40	12.06	—	—	—
219,928,774.00	—	39.81	—	—	—
38,650,922.00	—	3.76	—	—	—
38,650,922.00	—	3.76	—	—	—
5,477,618,662.71	—	13.19	—	16,230,468.00	0.03
6,087,752,479.71	—	28.67	—	16,230,468.00	0.06

正大學、臺灣海洋大學、陽明大學、東華大學、暨南國際大學、臺灣科技大學、雲林科技大學、屏東科技大學、臺北科技大學、高雄第一
高雄科學技術學院(高雄應用科技大學)、虎尾技術學院、嘉義技術學院(嘉義大學)、高雄海洋技術學院、宜蘭技術學院、屏東商業技術學院、
學院、體育學院、臺灣體育學院、勤益工商專科學校(勤益技術學院)、高雄餐旅專科學校(高雄餐旅學院)、臺北商業專科學校、臺中商業專

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(一)收入部分

基 金 名 稱	作業及作業外收入		
	預算數	決算數	決算審定數
核能發電後端營運基金	20,284,663,000.00	19,674,529,183.00	19,674,529,183.00
交通通部主管	91,737,339,000.00	102,234,338,392.50	102,158,684,961.50
交通建設基金	73,710,554,000.00	82,085,407,445.50	82,009,754,014.50
交通建設基金(臺灣省交通建設基金)	18,026,785,000.00	20,148,930,947.00	20,148,930,947.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	55,855,949,000.00	54,796,403,794.00	54,973,103,620.00
國軍退除役官兵安置基金	15,435,438,000.00	9,966,058,901.00	10,119,112,231.00
榮民醫療作業基金	40,420,511,000.00	44,830,344,893.00	44,853,991,389.00
國家科學委員會主管	6,138,060,000.00	7,244,013,440.00	7,244,013,440.00
科學工業園區管理局作業基金	6,138,060,000.00	7,244,013,440.00	7,244,013,440.00
農業委員會主管	29,600,984,000.00	26,532,811,228.53	26,532,811,228.53
農業綜合基金	2,100,216,000.00	2,061,831,574.50	2,061,831,574.50
農業平準基金	22,152,998,000.00	17,983,018,178.76	17,995,114,815.76
農產品受進口損害救助基金	3,775,600,000.00	5,431,315,571.27	5,419,218,934.27
林務發展基金	935,221,000.00	545,514,295.00	545,514,295.00
臺灣省山坡地開發基金	175,964,000.00	157,275,659.00	157,275,659.00
種苗改良繁殖作業基金	297,425,000.00	205,266,895.00	205,266,895.00
畜產改良工作基金	163,560,000.00	148,589,055.00	148,589,055.00
勞工委員會主管	6,891,198,000.00	7,982,332,218.00	7,982,332,218.00
就業安定基金	6,891,198,000.00	7,982,332,218.00	7,982,332,218.00
衛生署主管	30,399,765,000.00	29,925,443,148.80	29,940,112,648.80
醫療發展基金	478,830,000.00	478,615,379.00	490,172,675.00
臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	29,920,935,000.00	29,446,827,769.80	29,449,939,973.80
環境保護署主管	7,327,146,000.00	6,779,844,162.00	6,779,844,162.00
空氣污染防制基金	5,271,989,000.00	4,457,698,349.00	4,457,698,349.00
資源回收管理基金	2,055,157,000.00	2,322,145,813.00	2,322,145,813.00
文化建設委員會主管	125,204,000.00	103,251,633.00	103,251,633.00
文化建設基金	125,204,000.00	103,251,633.00	103,251,633.00
大陸委員會主管	97,741,000.00	100,720,873.00	100,720,873.00
中華發展基金	97,741,000.00	100,720,873.00	100,720,873.00
原住民委員會主管	124,217,000.00	116,686,547.00	116,952,491.00
臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)	124,217,000.00	116,686,547.00	116,952,491.00
人事行政局主管	2,276,849,000.00	3,105,648,393.00	3,105,756,183.00
中央公務人員購置住宅貸款基金	740,770,000.00	1,267,299,360.00	1,267,299,360.00
輔助公教人員購置住宅基金	1,536,079,000.00	1,838,349,033.00	1,838,456,823.00
合計	589,484,031,000.00	599,356,842,641.31	599,583,301,319.31

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列) (續一)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	610,133,817.00	3.01	—	—	—
10,421,345,961.50	—	11.36	—	75,653,431.00	0.07
8,299,200,014.50	—	11.26	—	75,653,431.00	0.09
2,122,145,947.00	—	11.77	—	—	—
—	882,845,380.00	1.58	176,699,826.00	—	0.32
—	5,316,325,769.00	34.44	153,053,330.00	—	1.54
4,433,480,389.00	—	10.97	23,646,496.00	—	0.05
1,105,953,440.00	—	18.02	—	—	—
1,105,953,440.00	—	18.02	—	—	—
—	3,068,172,771.47	10.37	—	—	—
—	38,384,425.50	1.83	—	—	—
—	4,157,883,184.24	18.77	12,096,637.00	—	0.07
1,643,618,934.27	—	43.53	—	12,096,637.00	0.22
—	389,706,705.00	41.67	—	—	—
—	18,688,341.00	10.62	—	—	—
—	92,158,105.00	30.99	—	—	—
—	14,970,945.00	9.15	—	—	—
1,091,134,218.00	—	15.83	—	—	—
1,091,134,218.00	—	15.83	—	—	—
—	459,652,351.20	1.51	14,669,500.00	—	0.05
11,342,675.00	—	2.37	11,557,296.00	—	2.41
—	470,995,026.20	1.57	3,112,204.00	—	0.01
—	547,301,838.00	7.47	—	—	—
—	814,290,651.00	15.45	—	—	—
266,988,813.00	—	12.99	—	—	—
—	21,952,367.00	17.53	—	—	—
—	21,952,367.00	17.53	—	—	—
2,979,873.00	—	3.05	—	—	—
2,979,873.00	—	3.05	—	—	—
—	7,264,509.00	5.85	265,944.00	—	0.23
—	7,264,509.00	5.85	265,944.00	—	0.23
828,907,183.00	—	36.41	107,790.00	—	—
526,529,360.00	—	71.08	—	—	—
302,377,823.00	—	19.69	107,790.00	—	0.01
10,099,270,319.31	—	1.71	226,458,678.00	—	0.04

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(二)支出部分

基 金 名 稱	作業及作業外支出		
	預算數	決算數	決算審定數
行政院主管	20,380,360,000.00	19,787,297,654.81	19,787,297,654.81
故宮文物圖錄印製作業基金	56,573,000.00	33,759,031.10	33,759,031.10
中國美術經濟社會發展基金	698,708,000.00	1,058,354,953.41	1,058,354,953.41
國家科學技術發展基金	19,625,079,000.00	18,695,183,670.30	18,695,183,670.30
內政部營建部主建	66,430,256,000.00	32,291,610,389.21	32,291,610,389.21
營建部主設基	1,116,652,000.00	1,320,174,761.00	1,320,174,761.00
公營公司共造產基	2,437,000.00	743,521.00	743,521.00
鄉鎮創立自立基	2,478,000.00	222,255.00	222,255.00
新生地開發基	15,076,000.00	40,922,218.00	40,922,218.00
社會福利基	1,806,775,000.00	1,358,322,220.00	1,358,322,220.00
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)	669,557,000.00	151,259,690.00	151,259,690.00
土地重劃工程規劃作業基金	331,692,000.00	156,619,717.00	156,619,717.00
臺灣省國民住宅基	54,578,295,000.00	24,821,279,018.00	24,821,279,018.00
公共工程作業基	7,907,294,000.00	4,442,066,989.21	4,442,066,989.21
國防部主管	78,083,842,000.00	67,867,507,937.40	67,867,509,098.40
國軍生產及服務作業基	69,267,124,000.00	64,581,081,230.40	64,581,082,391.40
國軍官兵購置住宅貸款基	116,562,000.00	136,813,009.00	136,813,009.00
軍人儲蓄作業基	889,753,000.00	585,311,812.00	585,311,812.00
國軍老舊眷村改建基	7,788,567,000.00	2,479,546,554.00	2,479,546,554.00
國軍老舊營舍改建基	21,836,000.00	84,755,332.00	84,755,332.00
財政部主管	30,853,302,000.00	35,558,484,966.68	35,558,484,966.68
行政院開發發基	825,439,000.00	5,541,324,995.68	5,541,324,995.68
債務基	30,005,882,000.00	30,004,872,586.00	30,004,872,586.00
建設基金(地方建設基金)	21,981,000.00	12,287,385.00	12,287,385.00
教育部主管	103,744,944,000.00	109,684,116,247.92	109,684,753,997.92
國立中正文化中心作業基	875,860,000.00	650,381,084.00	650,618,247.00
國立大學校院校務基金(彙總)	82,353,229,000.00	86,074,770,119.52	86,076,476,940.52
國立臺灣大學附設醫院作業基	13,539,531,000.00	15,596,415,540.60	15,596,415,540.60
國立成功大學附設醫院作業基	6,207,391,000.00	6,606,016,275.00	6,606,016,275.00
國立臺北護理學院附設醫院作業基	448,543,000.00	408,688,612.80	407,382,378.80
臺灣省學產基金(學產基金)	320,390,000.00	347,844,616.00	347,844,616.00
法務部主管	699,492,000.00	674,680,218.97	674,680,218.97
法務部監所作業基	699,492,000.00	674,680,218.97	674,680,218.97
經濟部主管	18,968,972,000.00	19,181,621,936.63	19,142,764,177.63
經濟發展基	18,562,878,000.00	18,405,165,676.63	18,366,307,917.63

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列) (續二)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	593,062,345.19	2.91	—	—	—
—	22,813,968.90	40.33	—	—	—
359,646,953.41	—	51.47	—	—	—
—	929,895,329.70	4.74	—	—	—
—	34,138,645,610.79	51.39	—	—	—
203,522,761.00	—	18.23	—	—	—
—	1,693,479.00	69.49	—	—	—
—	2,255,745.00	91.03	—	—	—
25,846,218.00	—	171.44	—	—	—
—	448,452,780.00	24.82	—	—	—
—	518,297,310.00	77.41	—	—	—
—	175,072,283.00	52.78	—	—	—
—	29,757,015,982.00	54.52	—	—	—
—	3,465,227,010.79	43.82	—	—	—
—	10,216,332,901.60	13.08	1,161.00	—	—
—	4,686,041,608.60	6.77	1,161.00	—	—
20,251,009.00	—	17.37	—	—	—
—	304,441,188.00	34.22	—	—	—
—	5,309,020,446.00	68.16	—	—	—
62,919,332.00	—	288.14	—	—	—
4,705,182,966.68	—	15.25	—	—	—
4,715,885,995.68	—	571.32	—	—	—
—	1,009,414.00	—	—	—	—
—	9,693,615.00	44.10	—	—	—
5,939,809,997.92	—	5.73	637,750.00	—	—
—	225,241,753.00	25.72	237,163.00	—	0.04
3,723,247,940.52	—	4.52	1,706,821.00	—	—
2,056,884,540.60	—	15.19	—	—	—
398,625,275.00	—	6.42	—	—	—
—	41,160,621.20	9.18	—	1,306,234.00	0.32
27,454,616.00	—	8.57	—	—	—
—	24,811,781.03	3.55	—	—	—
—	24,811,781.03	3.55	—	—	—
173,792,177.63	—	0.92	—	38,857,759.00	0.20
—	196,570,082.37	1.06	—	38,857,759.00	0.21

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(二)支出部分

基 金 名 稱	作業及作業外支出		
	預算數	決算數	決算審定數
核能發電後端營運基金	406,094,000.00	776,456,260.00	776,456,260.00
交通通部主管	79,405,463,000.00	79,720,201,900.07	79,720,825,609.07
交通建設基金	52,547,483,000.00	51,414,072,263.07	51,414,695,972.07
交通建設基金(臺灣省交通建設基金)	26,857,980,000.00	28,306,129,637.00	28,306,129,637.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	55,121,192,000.00	53,852,004,449.00	57,175,688,367.00
國軍退除役官兵安置基金	15,912,684,000.00	10,252,123,016.00	13,554,535,137.00
榮民醫療作業基金	39,208,508,000.00	43,599,881,433.00	43,621,153,230.00
國家科學委員會主管	4,401,731,000.00	5,313,949,724.36	5,313,949,724.36
科學工業園區管理局作業基金	4,401,731,000.00	5,313,949,724.36	5,313,949,724.36
農業委員會主管	36,226,689,000.00	38,118,977,577.14	38,118,977,577.14
農業綜合基金	2,272,590,000.00	1,926,233,298.00	1,926,233,298.00
農業平準基金	28,838,912,000.00	33,543,636,879.00	33,543,636,879.00
農產品受進口損害救助基金	3,721,300,000.00	1,606,449,647.00	1,606,449,647.00
林務發展基金	810,922,000.00	600,180,849.14	600,180,849.14
臺灣省山坡地開發基金	159,253,000.00	94,474,692.00	94,474,692.00
種苗改良繁殖作業基金	268,916,000.00	227,009,293.00	227,009,293.00
畜產改良作業基金	154,796,000.00	120,992,919.00	120,992,919.00
勞工委員會主管	4,620,783,000.00	6,247,640,618.00	6,247,640,618.00
就業安定基金	4,620,783,000.00	6,247,640,618.00	6,247,640,618.00
衛生署主管	29,685,408,000.00	28,186,544,888.95	28,187,011,531.95
醫療發展基金	900,592,000.00	574,395,176.00	574,395,176.00
臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	28,784,816,000.00	27,612,149,712.95	27,612,616,355.95
環境保護署主管	6,847,997,000.00	6,907,796,025.00	6,907,796,025.00
空氣污染防制基金	4,847,840,000.00	4,980,254,249.00	4,980,254,249.00
資源回收管理基金	2,000,157,000.00	1,927,541,776.00	1,927,541,776.00
文化建設委員會主管	166,585,000.00	135,399,481.00	135,399,481.00
文化建設基金	166,585,000.00	135,399,481.00	135,399,481.00
大陸委員會主管	154,653,000.00	129,852,885.00	129,852,885.00
中華發展基金	154,653,000.00	129,852,885.00	129,852,885.00
原住民委員會主管	56,314,000.00	44,067,436.00	44,067,436.00
臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)	56,314,000.00	44,067,436.00	44,067,436.00
人事行政局主管	5,318,898,000.00	5,406,861,439.00	5,406,969,229.00
中央公務人員購置住宅貸款基金	4,059,312,000.00	3,972,781,143.00	3,972,781,143.00
輔助公教人員購置住宅基金	1,259,586,000.00	1,434,080,296.00	1,434,188,086.00
合計	541,166,881,000.00	509,108,615,775.14	512,395,278,987.14

註：決算數含中央公務人員購置住宅貸款基金及輔助公教人員購置住宅基金非常損失計 209,469,730 元。

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列) (續三)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
370,362,260.00	—	91.20	—	—	—
315,362,609.07	—	0.40	623,709.00	—	—
—	1,132,787,027.93	2.16	623,709.00	—	—
1,448,149,637.00	—	5.39	—	—	—
2,054,496,367.00	—	3.73	3,323,683,918.00	—	6.17
—	2,358,148,863.00	14.82	3,302,412,121.00	—	32.21
4,412,645,230.00	—	11.25	21,271,797.00	—	0.05
912,218,724.36	—	20.72	—	—	—
912,218,724.36	—	20.72	—	—	—
1,892,288,577.14	—	5.22	—	—	—
—	346,356,702.00	15.24	—	—	—
4,704,724,879.00	—	16.31	—	—	—
—	2,114,850,353.00	56.83	—	—	—
—	210,741,150.86	25.99	—	—	—
—	64,778,308.00	40.68	—	—	—
—	41,906,707.00	15.58	—	—	—
—	33,803,081.00	21.84	—	—	—
1,626,857,618.00	—	35.21	—	—	—
1,626,857,618.00	—	35.21	—	—	—
—	1,498,396,468.05	5.05	466,643.00	—	—
—	326,196,824.00	36.22	—	—	—
—	1,172,199,644.05	4.07	466,643.00	—	—
59,799,025.00	—	0.87	—	—	—
132,414,249.00	—	2.73	—	—	—
—	72,615,224.00	3.63	—	—	—
—	31,185,519.00	18.72	—	—	—
—	31,185,519.00	18.72	—	—	—
—	24,800,115.00	16.04	—	—	—
—	24,800,115.00	16.04	—	—	—
—	12,246,564.00	21.75	—	—	—
—	12,246,564.00	21.75	—	—	—
88,071,229.00	—	1.66	107,790.00	—	—
—	86,530,857.00	2.13	—	—	—
174,602,086.00	—	13.86	107,790.00	—	0.01
—	28,771,602,012.86	5.32	3,286,663,212.00	—	0.65

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(三)餘绌部分

基 金 名 稱	賸 餘 或 短 绌		
	預 算 數	決 算 數	決算審定數
行 政 院 主 管	658,634,000.00	1,754,019,048.95	1,754,019,048.95
故 宮 文 物 圖 錄 印 製 作 業 基 金	33,350,000.00	24,607,383.90	24,607,383.90
中 美 經 濟 社 會 發 展 基 金	1,222,394,000.00	876,571,543.78	876,571,543.78
中國國家科學技術發展基金	— 597,110,000.00	852,840,121.27	852,840,121.27
內 政 部 主 管	— 5,402,343,000.00	— 5,334,145,303.21	— 5,309,756,736.21
營 建 建 設 基 金	22,621,000.00	— 122,974,399.00	— 122,974,399.00
公 共 共 造 產 基 金	53,298,000.00	47,138,959.00	47,916,474.00
鄉 鎮 創 業 自 立 基 金	95,506,000.00	135,289,573.00	135,289,573.00
新 生 地 開 發 基 金	151,397,000.00	25,885,818.00	25,885,818.00
社 會 福 利 基 金	— 714,496,000.00	— 184,707,669.00	— 161,096,617.00
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)	87,413,000.00	65,122,609.00	65,122,609.00
土 地 重 劃 工 程 規 劃 作 業 基 金	78,909,000.00	18,008,302.00	18,008,302.00
臺 灣 省 國 民 住 宅 基 金	— 5,585,661,000.00	— 5,833,839,996.00	— 5,833,839,996.00
公 共 工 程 作 業 基 金	408,670,000.00	515,931,499.79	515,931,499.79
國 防 部 主 管	762,572,000.00	4,702,291,075.14	4,725,364,586.14
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金	2,321,589,000.00	1,960,974,658.14	1,984,048,169.14
國 軍 官 兵 購 置 住 宅 貸 款 基 金	2,372,375,000.00	1,639,674,658.00	1,639,674,658.00
軍 人 儲 蓄 作 業 基 金	414,982,000.00	399,285,717.00	399,285,717.00
國 軍 老 舊 春 村 改 建 基 金	— 6,930,345,000.00	— 518,765,697.00	— 518,765,697.00
國 軍 老 舊 营 舍 改 建 基 金	2,583,971,000.00	1,221,121,739.00	1,221,121,739.00
財 政 部 主 管	20,018,545,000.00	36,342,984,027.57	36,342,984,027.57
行 政 院 開 發 基 金	18,619,207,000.00	34,287,421,815.23	34,287,421,815.23
債 務 基 金	7,000,000.00	104,490,241.34	104,490,241.34
建 設 基 金 (地 方 建 設 基 金)	1,392,338,000.00	1,951,071,971.00	1,951,071,971.00
教 育 部 主 管	834,248,000.00	9,703,463,714.30	9,781,962,242.30
國 立 中 正 文 化 中 心 作 業 基 金	— 274,626,000.00	— 20,619,422.00	— 20,856,585.00
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	797,386,000.00	8,778,134,126.10	8,798,697,939.10
國 立 臺 灣 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	49,700,000.00	389,602,102.40	420,952,708.40
國 立 成 功 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	27,745,000.00	144,299,261.00	169,814,299.00
國 立 臺 北 護 理 學 院 附 設 醫 院 作 業 基 金	2,030,000.00	— 12,439,511.20	— 11,133,277.20
臺 灣 省 學 產 基 金 (學 產 基 金)	232,013,000.00	424,487,158.00	424,487,158.00
法 務 部 主 管	329,601,000.00	393,063,703.03	393,063,703.03
法 務 部 監 所 作 業 基 金	329,601,000.00	393,063,703.03	393,063,703.03
經 濟 部 主 管	22,547,154,000.00	27,828,353,194.08	27,850,980,485.08
經 濟 發 展 基 金	2,668,585,000.00	8,930,280,271.08	8,952,907,562.08

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列) (續四)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
1,095,385,048.95	—	166.31	—	—	—
—	8,742,616.10	26.21	—	—	—
—	345,822,456.22	28.29	—	—	—
1,449,950,121.27	—	—	—	—	—
92,586,263.79	—	—	24,388,567.00	—	—
—	145,595,399.00	643.63	—	—	—
—	5,381,526.00	10.10	777,515.00	—	1.65
39,783,573.00	—	41.66	—	—	—
—	125,511,182.00	82.90	—	—	—
553,399,383.00	—	—	23,611,052.00	—	—
—	22,290,391.00	25.50	—	—	—
—	60,900,698.00	77.18	—	—	—
—	248,178,996.00	4.44	—	—	—
107,261,499.79	—	26.25	—	—	—
3,962,792,586.14	—	519.66	23,073,511.00	—	0.49
—	337,540,830.86	14.54	23,073,511.00	—	1.18
—	732,700,342.00	30.88	—	—	—
—	15,696,283.00	3.78	—	—	—
6,411,579,303.00	—	—	—	—	—
—	1,362,849,261.00	52.74	—	—	—
16,324,439,027.57	—	81.55	—	—	—
15,668,214,815.23	—	84.15	—	—	—
97,490,241.34	—	1,392.72	—	—	—
558,733,971.00	—	40.13	—	—	—
8,947,714,242.30	—	1,072.55	78,498,528.00	—	0.81
253,769,415.00	—	—	—	237,163.00	1.15
8,001,311,939.10	—	1,003.44	20,563,813.00	—	0.23
371,252,708.40	—	746.99	31,350,606.00	—	8.05
142,069,299.00	—	512.05	25,515,038.00	—	17.68
—	13,163,277.20	648.44	1,306,234.00	—	—
192,474,158.00	—	82.96	—	—	—
63,462,703.03	—	19.25	—	—	—
63,462,703.03	—	19.25	—	—	—
5,303,826,485.08	—	23.52	22,627,291.00	—	0.08
6,284,322,562.08	—	235.49	22,627,291.00	—	0.25

二、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

(三)餘绌部分

基 金 名 稱	賸 餘 或 短 绌		
	預 算 數	決 算 數	決算審定數
核能發電後端營運基金	19,878,569,000.00	18,898,072,923.00	18,898,072,923.00
交通通部主管	12,331,876,000.00	22,514,136,492.43	22,437,859,352.43
交通建設基金	21,163,071,000.00	30,671,335,182.43	30,595,058,042.43
交通建設基金(臺灣省交通建設基金)	- 8,831,195,000.00	- 8,157,198,690.00	- 8,157,198,690.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	734,757,000.00	944,399,345.00	- 2,202,584,747.00
國軍退除役官兵安置基金	- 477,246,000.00	- 286,064,115.00	- 3,435,422,906.00
榮民醫療作業基金	1,212,003,000.00	1,230,463,460.00	1,232,838,159.00
國家科學委員會主管	1,736,329,000.00	1,930,063,715.64	1,930,063,715.64
科學工業園區管理局作業基金	1,736,329,000.00	1,930,063,715.64	1,930,063,715.64
農業委員會主管	- 6,625,705,000.00	- 11,586,166,348.61	- 11,586,166,348.61
農業綜合基金	- 172,374,000.00	135,598,276.50	135,598,276.50
農業平準基金	- 6,685,914,000.00	- 15,560,618,700.24	- 15,548,522,063.24
農產品受進口損害救助基金	54,300,000.00	3,824,865,924.27	3,812,769,287.27
林務發展基金	124,299,000.00	- 54,666,554.14	- 54,666,554.14
臺灣省山坡地開發基金	16,711,000.00	62,800,967.00	62,800,967.00
種苗改良繁殖作業基金	28,509,000.00	- 21,742,398.00	- 21,742,398.00
畜產改良作業基金	8,764,000.00	27,596,136.00	27,596,136.00
勞工委員會主管	2,270,415,000.00	1,734,691,600.00	1,734,691,600.00
就業安定基金	2,270,415,000.00	1,734,691,600.00	1,734,691,600.00
衛生署主管	714,357,000.00	1,738,898,259.85	1,753,101,116.85
醫療發展基金	- 421,762,000.00	- 95,779,797.00	- 84,222,501.00
臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	1,136,119,000.00	1,834,678,056.85	1,837,323,617.85
環境保護署主管	479,149,000.00	- 127,951,863.00	- 127,951,863.00
空氣污染防制基金	424,149,000.00	- 522,555,900.00	- 522,555,900.00
資源回收管理基金	55,000,000.00	394,604,037.00	394,604,037.00
文化建設委員會主管	- 41,381,000.00	- 32,147,848.00	- 32,147,848.00
文化建設基金	- 41,381,000.00	- 32,147,848.00	- 32,147,848.00
大陸委員會主管	- 56,912,000.00	- 29,132,012.00	- 29,132,012.00
中華發展基金	- 56,912,000.00	- 29,132,012.00	- 29,132,012.00
原住民委員會主管	67,903,000.00	72,619,111.00	72,885,055.00
臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)	67,903,000.00	72,619,111.00	72,885,055.00
人事行政局主管	- 3,042,049,000.00	- 2,301,213,046.00	- 2,301,213,046.00
中央公務人員購置住宅貸款基金	- 3,318,542,000.00	- 2,705,481,783.00	- 2,705,481,783.00
輔助公教人員購置住宅基金	276,493,000.00	404,268,737.00	404,268,737.00
合計	48,317,150,000.00	90,248,226,866.17	87,188,022,332.17

收支餘額審定數額綜計表 (依基金別分列) (續五)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	980,496,077.00	4.93	—	—	—
10,105,983,352.43	—	81.95	—	76,277,140.00	0.34
9,431,987,042.43	—	44.57	—	76,277,140.00	0.25
673,996,310.00	—	—	—	—	—
—	2,937,341,747.00	399.77	—	3,146,984,092.00	333.23
—	2,958,176,906.00	619.84	—	3,149,358,791.00	1,100.93
20,835,159.00	—	1.72	2,374,699.00	—	0.19
193,734,715.64	—	11.16	—	—	—
193,734,715.64	—	11.16	—	—	—
—	4,960,461,348.61	74.87	—	—	—
307,972,276.50	—	—	—	—	—
—	8,862,608,063.24	132.56	12,096,637.00	—	—
3,758,469,287.27	—	6,921.67	—	12,096,637.00	0.32
—	178,965,554.14	143.98	—	—	—
46,089,967.00	—	275.81	—	—	—
—	50,251,398.00	176.27	—	—	—
18,832,136.00	—	214.88	—	—	—
—	535,723,400.00	23.60	—	—	—
—	535,723,400.00	23.60	—	—	—
1,038,744,116.85	—	145.41	14,202,857.00	—	0.82
337,539,499.00	—	—	11,557,296.00	—	—
701,204,617.85	—	61.72	2,645,561.00	—	0.14
—	607,100,863.00	126.70	—	—	—
—	946,704,900.00	223.20	—	—	—
339,604,037.00	—	617.46	—	—	—
9,233,152.00	—	—	—	—	—
9,233,152.00	—	—	—	—	—
27,779,988.00	—	—	—	—	—
27,779,988.00	—	—	—	—	—
4,982,055.00	—	7.34	265,944.00	—	0.37
4,982,055.00	—	7.34	265,944.00	—	0.37
740,835,954.00	—	—	—	—	—
613,060,217.00	—	—	—	—	—
127,775,737.00	—	46.21	—	—	—
38,870,872,332.17	—	80.45	—	3,060,204,534.00	3.39

貳、餘紓撥補
一、中央政府非營業基金

中華民國八十八年

項 目	預 算 數		決 算 數	
	金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	189,328,926,000.00	100.00	251,512,352,571.42	100.00
本 期 賸 餘	90,686,227,000.00	47.90	129,802,479,947.75	51.61
前 期 未 分 配 賸 餘	98,642,699,000.00	52.10	121,709,872,623.67	48.39
分 配 之 部	103,021,933,000.00	54.41	114,166,984,403.50	45.39
填 補 累 積 短 紓	7,752,240,000.00	4.09	8,890,575,886.25	3.54
提 存 公 積	81,440,174,000.00	43.02	81,451,594,506.25	32.38
解 繳 國 庫 淨 額	13,689,139,000.00	7.23	23,689,139,396.00	9.42
其 他 依 法 分 配 數	140,380,000.00	0.07	135,674,615.00	0.05
未 分 配 賸 餘	86,306,993,000.00	45.59	137,345,368,167.92	54.61
短 紓 之 部	165,912,699,000.00	100.00	163,110,934,586.59	100.00
本 期 短 紓	42,369,077,000.00	25.54	39,674,811,509.81	24.32
前 期 待 填 補 之 短 紓	123,543,622,000.00	74.46	123,436,123,076.78	75.68
填 補 之 部	18,321,253,000.00	11.04	17,568,475,017.25	10.77
撥 用 賸 餘	7,752,240,000.00	4.67	8,890,575,886.25	5.45
撥 用 公 積	9,715,821,000.00	5.85	7,904,427,334.00	4.85
折 減 基 金	30,000,000.00	0.02	—	—
國 庫 撥 款	823,192,000.00	0.50	773,471,797.00	0.47
待 填 補 之 短 紓	147,591,446,000.00	88.96	145,542,459,569.34	89.23

註：表列不含國立中興大學校務基金原臺北校區 89 年 1 月 31 日帳列本期賸餘 120,558,428.23 元及前期待填補之短紓 21,951,798.82 元。

審定數額綜計表

餘紓撥補審定數額綜計表 (依撥補科目分列)

下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

修 正 增(+) 減(-) 數	決 算 審 定 數			審定數與預算數比較增減	
	金	額	%	金	額
+ 45,075,061.00	251,557,427,632.42	100.00		+ 62,228,501,632.42	32.87
+ 45,075,061.00	129,847,555,008.75	51.62		+ 39,161,328,008.75	43.18
-	121,709,872,623.67	48.38		+ 23,067,173,623.67	23.38
- 22,450,463.00	114,144,533,940.50	45.38		+ 11,122,600,940.50	10.80
- 19,356,192.00	8,871,219,694.25	3.53		+ 1,118,979,694.25	14.43
- 3,094,271.00	81,448,500,235.25	32.38		+ 8,326,235.25	0.01
-	23,689,139,396.00	9.42		+ 10,000,000,396.00	73.05
-	135,674,615.00	0.05		- 4,705,385.00	3.35
+ 67,525,524.00	137,412,893,691.92	54.62		+ 51,105,900,691.92	59.21
+ 3,105,279,595.00	166,216,214,181.59	100.00		+ 303,515,181.59	0.18
+ 3,105,279,595.00	42,780,091,104.81	25.74		+ 411,014,104.81	0.97
-	123,436,123,076.78	74.26		- 107,498,923.22	0.09
- 30,913,488.00	17,537,561,529.25	10.55		- 783,691,470.75	4.28
- 19,356,192.00	8,871,219,694.25	5.34		+ 1,118,979,694.25	14.43
-	7,904,427,334.00	4.75		- 1,811,393,666.00	18.64
-	-	-		- 30,000,000.00	100.00
- 11,557,296.00	761,914,501.00	0.46		- 61,277,499.00	7.44
+ 3,136,193,083.00	148,678,652,652.34	89.45		+ 1,087,206,652.34	0.74

二、中央政府非營業基金

□

賸

餘

中華民國八十八年

基	金	名	稱	賸			餘 計
				本期賸餘	前期未分配賸餘	合	
行政院	主	管	金	1,754,019,048.95	4,387,877,660.30	6,141,896,709.25	
故宮博物院	印製業	基	金	24,607,383.90	—	24,607,383.90	
中國美術館	圖錄會	展基	金	876,571,543.78	1,905,843,569.96	2,782,415,113.74	
國家科學院	社會技術	發展基	金	852,840,121.27	2,482,034,090.34	3,334,874,211.61	
行政部	主	管	金	950,048,307.79	15,396,730,962.79	16,346,779,270.58	
營建共公	建設產	基	金	141,894,032.00	142,289,124.00	284,183,156.00	
鄉鎮新社	創地開	發基	金	47,916,474.00	40,565,297.64	88,481,771.64	
生福會	創業自	立基	金	135,289,573.00	212,117,808.00	347,407,381.00	
臺灣省	平均地權與	保護自耕農基	金	25,885,818.00	569,714,939.28	595,600,757.28	
(內政部)	實施平均地權與	保護自耕農基	金	—	1,059,101,959.71	1,059,101,959.71	
土地重劃	平均地權與	保護自耕農基	金	65,122,609.00	188,837,475.02	253,960,084.02	
臺灣省	工程規劃	作業基	金	18,008,302.00	121,130,280.00	139,138,582.00	
公務	國民住宅	基	金	—	11,680,882,321.11	11,680,882,321.11	
國防部	主	管	金	515,931,499.79	1,382,091,758.03	1,898,023,257.82	
國軍	生產及服務	作業基	金	5,244,130,283.14	3,221,700,203.49	8,465,830,486.63	
國軍	官兵購置住宅	貸款基	金	1,984,048,169.14	920,492,187.49	2,904,540,356.63	
軍人儲蓄	工作業基	金	金	1,639,674,658.00	2,033,230,470.00	3,672,905,128.00	
國軍	營舍改建	基	金	399,285,717.00	176,841,233.00	576,126,950.00	
財政部	主	管	金	1,221,121,739.00	91,136,313.00	1,312,258,052.00	
行政院	開發基	金	金	36,342,984,027.57	22,845,935,600.81	59,188,919,628.38	
債務	設立基金	金	金	34,287,421,815.23	13,758,211,648.98	48,045,633,464.21	
建設	(地方建設基)	金	金	104,490,241.34	—	104,490,241.34	
教育	主	管	金	1,951,071,971.00	9,087,723,951.83	11,038,795,922.83	
國立大學	校務基金	(彙總)	金	9,738,684,927.00	5,279,751,078.27	15,018,436,005.27	
國立臺灣大學	附設醫院	作業基	金	8,723,430,761.60	5,014,805,895.73	13,738,236,657.33	
國立成功大學	附設醫院	作業基	金	420,952,708.40	—	420,952,708.40	
臺灣省	學產基金	(學產基)	金	169,814,299.00	264,945,182.54	434,759,481.54	
法務部	主	管	金	424,487,158.00	—	424,487,158.00	
法務部	監所	作業基	金	393,063,703.03	171,291,055.47	564,354,758.50	
經濟部	主	管	金	393,063,703.03	171,291,055.47	564,354,758.50	
經濟部	發展基	金	金	28,016,605,913.58	12,047,447,580.32	40,064,053,493.90	
經核能	發電後端營運基	金	金	9,118,532,990.58	9,574,497,174.32	18,693,030,164.90	
交通部	主	管	金	18,898,072,923.00	2,472,950,406.00	21,371,023,329.00	
交通部	通建設基	金	金	35,728,872,570.43	22,679,487,295.91	58,408,359,866.34	
交通部	建設基	金	金	35,718,134,299.43	4,687,015,729.59	40,405,150,029.02	
國軍退除役官兵輔導委員會	主	管	金	10,738,271.00	17,992,471,566.32	18,003,209,837.32	
國軍退除役官兵輔導委員會	主	管	金	1,232,838,159.00	1,744,723,220.00	2,977,561,379.00	

註：表列國立大學校院校務基金(彙總)含國立臺灣大學校務基金等48個基金單位(詳見本審核報告乙章、壹、二、附註)。營建建設基金、經濟發展基金、交通建設基金、交通建設基金(臺灣省交通建設基金)、農業平準基金等5個基金之分基金賸餘及短絀同時並列。

餘 級 機 條 定 數 額 綜 計 表 (依基金別分列)

分 配

下 半 年 及 八 十 九 年 度

單位：新臺幣元

分				配	未分配賸餘
填補累積短绌	提存公積	解繳國庫淨額	其他依法分配數	合計	
—	57,626,752.90	481,475,000.00	—	539,101,752.90	5,602,794,956.35
—	24,607,383.90	—	—	24,607,383.90	—
—	33,019,369.00	481,475,000.00	—	514,494,369.00	2,267,920,744.74
—	—	—	—	—	3,334,874,211.61
5,994,936,613.00	90,204,000.00	347,500,000.00	—	6,432,640,613.00	9,914,138,657.58
—	90,204,000.00	—	—	90,204,000.00	193,979,156.00
—	—	37,500,000.00	—	37,500,000.00	50,981,771.64
—	—	150,000,000.00	—	150,000,000.00	197,407,381.00
—	—	—	—	—	595,600,757.28
161,096,617.00	—	—	—	161,096,617.00	898,005,342.71
—	—	—	—	—	253,960,084.02
—	—	30,000,000.00	—	30,000,000.00	109,138,582.00
5,833,839,996.00	—	—	—	5,833,839,996.00	5,847,042,325.11
—	—	130,000,000.00	—	130,000,000.00	1,768,023,257.82
—	3,738,007,420.35	401,591,396.00	16,565,251.00	4,156,164,067.35	4,309,666,419.28
—	1,627,261,770.35	301,591,396.00	16,565,251.00	1,945,418,417.35	959,121,939.28
—	1,000,426,000.00	—	—	1,000,426,000.00	2,672,479,128.00
—	463,765,000.00	100,000,000.00	—	563,765,000.00	12,361,950.00
—	646,554,650.00	—	—	646,554,650.00	665,703,402.00
—	21,877,419,000.00	22,000,000,000.00	—	43,877,419,000.00	15,311,500,628.38
—	21,877,419,000.00	20,500,000,000.00	—	42,377,419,000.00	5,668,214,464.21
—	—	—	—	—	104,490,241.34
—	—	1,500,000,000.00	—	1,500,000,000.00	9,538,795,922.83
443,474,114.61	—	300,000,000.00	—	743,474,114.61	14,274,961,890.66
125,043,428.95	—	—	—	125,043,428.95	13,613,193,228.38
318,430,685.66	—	—	—	318,430,685.66	102,522,022.74
—	—	—	—	—	434,759,481.54
—	—	300,000,000.00	—	300,000,000.00	124,487,158.00
—	278,626,715.00	—	119,109,364.00	397,736,079.00	166,618,679.50
—	278,626,715.00	—	119,109,364.00	397,736,079.00	166,618,679.50
165,625,428.50	23,364,412,912.00	—	—	23,530,038,340.50	16,534,015,153.40
165,625,428.50	3,485,843,912.00	—	—	3,651,469,340.50	15,041,560,824.40
—	19,878,569,000.00	—	—	19,878,569,000.00	1,492,454,329.00
1,602,683,966.00	28,172,252,000.00	—	—	29,774,935,966.00	28,633,423,900.34
—	28,164,608,000.00	—	—	28,164,608,000.00	12,240,542,029.02
1,602,683,966.00	7,644,000.00	—	—	1,610,327,966.00	16,392,881,871.32
—	2,133,622,435.00	120,000,000.00	—	2,253,622,435.00	723,938,944.00

二、中央政府非營業基金

□

賸

餘

中華民國八十八年

基 金 名 稱	賸 餘		
	本期賸餘	前期未分配賸餘	合 計
榮 民 醫 療 作 業 基 金	1,232,838,159.00	1,744,723,220.00	2,977,561,379.00
國 家 科 學 委 員 會 主 管	1,930,063,715.64	36,968,840.07	1,967,032,555.71
科 學 工 業 園 區 管 球 局 作 業 基 金	1,930,063,715.64	36,968,840.07	1,967,032,555.71
農 業 委 員 會 主 管	4,072,471,305.77	11,480,122,045.80	15,552,593,351.57
農 業 綜 合 基 金	139,853,136.50	408,770,704.89	548,623,841.39
農 業 平 準 基 金	29,451,779.00	272,664,965.00	302,116,744.00
農 產 品 受 進 口 損 害 救 助 基 金	3,812,769,287.27	10,314,768,965.73	14,127,538,253.00
林 務 發 展 基 金	—	261,516,929.40	261,516,929.40
臺 灣 省 山 坡 地 開 發 基 金	62,800,967.00	119,013,173.32	181,814,140.32
種 苗 改 良 繁 殖 作 業 基 金	—	89,074,157.43	89,074,157.43
畜 產 改 良 作 業 基 金	27,596,136.00	14,313,150.03	41,909,286.03
勞 工 委 員 會 主 管	1,734,691,600.00	12,231,802,495.00	13,966,494,095.00
就 業 安 定 基 金	1,734,691,600.00	12,231,802,495.00	13,966,494,095.00
衛 生 署 主 管	1,837,323,617.85	3,601,844,763.77	5,439,168,381.62
醫 療 發 展 基 金	—	337,420,850.00	337,420,850.00
臺 灣 省 醫 療 藥 品 基 金 (醫 療 藥 品 基 金)	1,837,323,617.85	3,264,423,913.77	5,101,747,531.62
環 境 保 護 署 主 管	394,604,037.00	2,439,116,170.00	2,833,720,207.00
空 氣 污 染 防 制 基 金	—	2,307,734,397.00	2,307,734,397.00
資 源 回 收 管 球 基 金	394,604,037.00	131,381,773.00	525,985,810.00
文 化 建 設 委 員 會 主 管	—	162,279,035.17	162,279,035.17
文 化 建 設 基 金	—	162,279,035.17	162,279,035.17
大 陸 委 員 會 主 管	—	35,239,161.00	35,239,161.00
中 華 發 展 基 金	—	35,239,161.00	35,239,161.00
原 住 民 委 員 會 主 管	72,885,055.00	134,034,013.50	206,919,068.50
臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)	72,885,055.00	134,034,013.50	206,919,068.50
人 事 行 政 局 主 管	404,268,737.00	3,813,521,442.00	4,217,790,179.00
輔 助 公 教 人 員 購 置 住 宅 基 金	404,268,737.00	3,813,521,442.00	4,217,790,179.00
合 計	129,847,555,008.75	121,709,872,623.67	251,557,427,632.42

餘 級 機 檢 審 定 數 額 綜 計 表 (依基金別分列) (續一)

分 配

下 半 年 及 八 十 九 年 度

單位：新臺幣元

分	配	未分配賸餘			
填補累積短绌	提存公積	解繳國庫淨額	其他依法分配數	合計	
—	2,133,622,435.00	120,000,000.00	—	2,253,622,435.00	723,938,944.00
—	1,736,329,000.00	—	—	1,736,329,000.00	230,703,555.71
—	1,736,329,000.00	—	—	1,736,329,000.00	230,703,555.71
80,663,812.14	—	7,455,000.00	—	88,118,812.14	15,464,474,539.43
4,254,860.00	—	—	—	4,254,860.00	544,368,981.39
—	—	—	—	—	302,116,744.00
—	—	—	—	—	14,127,538,253.00
54,666,554.14	—	—	—	54,666,554.14	206,850,375.26
—	—	—	—	—	181,814,140.32
21,742,398.00	—	5,702,000.00	—	27,444,398.00	61,629,759.43
—	—	1,753,000.00	—	1,753,000.00	40,156,286.03
—	—	—	—	—	13,966,494,095.00
—	—	—	—	—	13,966,494,095.00
—	—	—	—	—	5,439,168,381.62
—	—	—	—	—	337,420,850.00
—	—	—	—	—	5,101,747,531.62
522,555,900.00	—	—	—	522,555,900.00	2,311,164,307.00
522,555,900.00	—	—	—	522,555,900.00	1,785,178,497.00
—	—	—	—	—	525,985,810.00
32,147,848.00	—	—	—	32,147,848.00	130,131,187.17
32,147,848.00	—	—	—	32,147,848.00	130,131,187.17
29,132,012.00	—	—	—	29,132,012.00	6,107,149.00
29,132,012.00	—	—	—	29,132,012.00	6,107,149.00
—	—	31,118,000.00	—	31,118,000.00	175,801,068.50
—	—	31,118,000.00	—	31,118,000.00	175,801,068.50
—	—	—	—	—	4,217,790,179.00
—	—	—	—	—	4,217,790,179.00
8,871,219,694.25	81,448,500,235.25	23,689,139,396.00	135,674,615.00	114,144,533,940.50	137,412,893,691.92

二、中央政府非營業基金

□

短

純

中華民國八十八年

基	金	名	稱	短			純 計
				本	期	短	
內政部	主	管	金	6,259,805,044.00		—	6,259,805,044.00
營建會	設	基	金	264,868,431.00		—	264,868,431.00
社會福利基	利	基	金	161,096,617.00		—	161,096,617.00
臺灣省民住宅	宅	基	金	5,833,839,996.00		—	5,833,839,996.00
國防部	主	管	金	518,765,697.00	1,440,491,825.00	1,959,257,522.00	
國軍老舊眷村改	建	基	金	518,765,697.00	1,440,491,825.00	1,959,257,522.00	
國教部	主	管	金	77,281,112.93	1,342,073,780.99	1,419,354,893.92	
國立中正文化中心	作業基	金		20,856,585.00	818,949,906.00	839,806,491.00	
國立大學校院校務	基金(彙總)			45,291,250.73	79,752,178.22	125,043,428.95	
國立臺灣大學附設	醫院	作業基	金		—	318,430,685.66	
國立臺北護理學院附設	醫院	作業基	金	11,133,277.20	124,941,011.11	136,074,288.31	
經濟部	主	管	金	165,625,428.50		—	165,625,428.50
經濟部	發展基	金		165,625,428.50		—	165,625,428.50
交通部	主	管	金	13,291,013,218.00	14,490,067,648.00	27,781,080,866.00	
交通部	建設基	金		5,123,076,257.00	14,490,067,648.00	19,613,143,905.00	
交通建設基金(臺灣省交通建設基金)				8,167,936,961.00		—	8,167,936,961.00
國軍退除役官兵輔導委員會	主	管	金	3,435,422,906.00	3,500,335,329.00	6,935,758,235.00	
國軍退除役官兵安置基		金		3,435,422,906.00	3,500,335,329.00	6,935,758,235.00	
農業委員會	主	管	金	15,658,637,654.38	99,433,363,629.49	115,092,001,283.87	
農業業務	合	基	金	4,254,860.00		—	4,254,860.00
農業業務	平準基	金		15,577,973,842.24	99,433,363,629.49	115,011,337,471.73	
林務種苗	發展基	金		54,666,554.14		—	54,666,554.14
衛生署	繁殖作業基	金		21,742,398.00		—	21,742,398.00
醫療	主	管	金	84,222,501.00		—	84,222,501.00
環境空氣	發展基	金		84,222,501.00		—	84,222,501.00
保境	保護署	主	管	522,555,900.00		—	522,555,900.00
化文	染防制基	金		522,555,900.00		—	522,555,900.00
化文	設員會	主	管	32,147,848.00		—	32,147,848.00
大陸委員會	設基	金		32,147,848.00		—	32,147,848.00
中華委員會	發展基	金		29,132,012.00		—	29,132,012.00
人事行政局	主	管	金	2,705,481,783.00	3,229,790,864.30	5,935,272,647.30	
中央公務人員	購置住宅	貸款基	金	2,705,481,783.00	3,229,790,864.30	5,935,272,647.30	
合		計		42,780,091,104.81	123,436,123,076.78	166,216,214,181.59	

註：表列國立大學校院校務基金(彙總)含國立臺灣大學校務基金等 48 個基金單位（詳見本審核報告乙章、壹、二、附註）。營建建設基金、經濟發展基金、交通建設基金（臺灣省交通建設基金）、農業平準基金等 5 個基金之分基金賸餘及短純同時並列。

餘 紙 機 補 審 定 數 額 綜 計 表 (依基金別分列) (續二)

填 補

下 半 年 及 八 十 九 年 度

單 位：新臺幣元

填 補					待填補之短紙
機用賸餘	機用公積	折減基金	國庫機款	合計	
5,994,936,613.00	264,868,431.00	—	—	6,259,805,044.00	—
—	264,868,431.00	—	—	264,868,431.00	—
161,096,617.00	—	—	—	161,096,617.00	—
5,833,839,996.00	—	—	—	5,833,839,996.00	—
—	—	—	—	—	1,959,257,522.00
—	—	—	—	—	1,959,257,522.00
443,474,114.61	—	—	—	443,474,114.61	975,880,779.31
—	—	—	—	—	839,806,491.00
125,043,428.95	—	—	—	125,043,428.95	—
318,430,685.66	—	—	—	318,430,685.66	—
—	—	—	—	—	136,074,288.31
165,625,428.50	—	—	—	165,625,428.50	—
165,625,428.50	—	—	—	165,625,428.50	—
1,602,683,966.00	6,565,252,995.00	—	—	8,167,936,961.00	19,613,143,905.00
—	—	—	—	—	19,613,143,905.00
1,602,683,966.00	6,565,252,995.00	—	—	8,167,936,961.00	—
—	1,074,305,908.00	—	—	1,074,305,908.00	5,861,452,327.00
—	1,074,305,908.00	—	—	1,074,305,908.00	5,861,452,327.00
80,663,812.14	—	—	—	80,663,812.14	115,011,337,471.73
4,254,860.00	—	—	—	4,254,860.00	—
—	—	—	—	—	115,011,337,471.73
54,666,554.14	—	—	—	54,666,554.14	—
21,742,398.00	—	—	—	21,742,398.00	—
—	—	—	84,222,501.00	84,222,501.00	—
—	—	—	84,222,501.00	84,222,501.00	—
522,555,900.00	—	—	—	522,555,900.00	—
522,555,900.00	—	—	—	522,555,900.00	—
32,147,848.00	—	—	—	32,147,848.00	—
32,147,848.00	—	—	—	32,147,848.00	—
29,132,012.00	—	—	—	29,132,012.00	—
29,132,012.00	—	—	—	29,132,012.00	—
—	—	—	677,692,000.00	677,692,000.00	5,257,580,647.30
—	—	—	677,692,000.00	677,692,000.00	5,257,580,647.30
8,871,219,694.25	7,904,427,334.00	—	761,914,501.00	17,537,561,529.25	148,678,652,652.34

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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為印製及銷售我國歷代文物圖錄，仿製銅、瓷、玉器等古物，套印各項生活應用製品，以加強文化推展工作。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
書籍	本	193,550	96,452	- 97,098	50.17	主要係景氣低迷，且購買意願未如預期，致銷售量減少。	
畫冊及手卷	冊	16,300	8,053	- 8,247	50.60	主要係景氣低迷，且購買意願未如預期，致銷售量減少。	
圖片及明信片	套	398,200	185,804	- 212,396	53.34	主要係景氣低迷，且購買意願未如預期，致銷售量減少。	
文物仿製品	件	1,685	6,864	+ 5,179	307.36	因應景氣低迷，積極促銷低價位之產品。	

本期各項業務計畫執行結果，僅銷售文物仿製品 1 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

本期預算編列賸餘 3,335 萬元，決算審定賸餘 2,460 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 5,310 萬餘元，作業成本與費用 3,360 萬餘元，作業賸餘 1,949 萬餘元，較預算減少 1,130 萬餘元，主要係景氣低迷，民眾購買意願未如預期，部分文物圖錄銷售量減少所致。作業外收入 526 萬餘元與費用 14 萬餘元相抵，作業外賸餘 511 萬餘元，較預算增加 256 萬餘元，主要係存款利息收入增加所致。本期賸餘 2,460 萬餘元，較預算減少 874 萬餘元，約 26.21%，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾購買意願低落，銷貨收入減少所致。

餘紓及撥補之審定

餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 24,607,383 元 90 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 24,607,383 元 90 分，全數提存公積。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 2,313 萬餘元，較預算增加 845 萬餘元，約 57.61%，主要係配合銷售情況，減少文物圖錄印製量，致存貨之淨增數較預計減少。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 38 萬餘元，較預算減少 2 萬餘元。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2,275 萬餘元，較預算淨增數 1,427 萬餘元增加 848 萬餘元，約 59.43%，主要係存貨之淨增數較預計減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 2 億 3,544 萬餘元，與流動負債 42 萬餘元計算之流動比率為 55,056.57%，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 23,752.74% 相較，亦提高 31,303.83%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加，且應付款項減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 125 萬餘元，與淨值 2 億 3,689 萬餘元計算之比率為 0.53%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 0.42% 相較，則提高 0.11%，主要係存入保證金增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 36.72%，較預算數所計比率 35.31%，提高 1.41%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 10.67%，較預算數所計比率 16.86%，降低 6.19%。

以上比率分析，與預算數所計比率相差不大，惟因受景氣低迷，部分文物圖錄銷售量減少影響，致作業賸餘未達預計目標。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，僅銷售文物仿製品 1 項較預計數增加，其餘 3 項因購買者意願不高，銷售情況未如預期熱絡。本期預算原列賸餘 3,335 萬元，決算審定賸餘 2,460 萬餘元，較預算減少 874 萬餘元，約 26.21%，主要係景氣低迷，觀光客減少及民眾購買文物圖錄之意願未如預期，銷售量減少所致。綜觀本期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，致嚴重積壓資金，經函請國立故宮博物院檢討改進。據復：為推廣該院出版品，已規劃配合出版品展售活動，以擴大行銷通路，另為強化促銷庫存書，部分存書擬採成本價促銷及減少印製量，並於民國九十一年度適度調減印製經費預算。本部已列管繼續注意其改善情形。

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

故宮文物圖錄印製作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	87,223,000.00	100.00	53,105,601.00	100.00	—	53,105,601.00	100.00	— 34,117,399.00	39.12
銷貨收入	87,223,000.00	100.00	53,105,601.00	100.00	—	53,105,601.00	100.00	— 34,117,399.00	39.12
作業成本與費用	56,423,000.00	64.69	33,609,133.77	63.28	—	33,609,133.77	63.28	— 22,813,866.23	40.43
銷貨成本	52,055,000.00	59.68	30,033,065.95	56.55	—	30,033,065.95	56.55	— 22,021,934.05	42.31
行銷及業務費用	2,683,000.00	3.08	2,242,912.82	4.22	—	2,242,912.82	4.22	— 440,087.18	16.40
管理及總務費用	1,685,000.00	1.93	1,333,155.00	2.51	—	1,333,155.00	2.51	— 351,845.00	20.88
作業賸餘(短绌一)	30,800,000.00	35.31	19,496,467.23	36.72	—	19,496,467.23	36.72	— 11,303,532.77	36.70
作業外收入	2,700,000.00	3.10	5,260,814.00	9.90	—	5,260,814.00	9.90	+ 2,560,814.00	94.84
財務收入	2,700,000.00	3.10	4,478,083.00	8.43	—	4,478,083.00	8.43	+ 1,778,083.00	65.85
其他作業外收入	—	—	782,731.00	1.47	—	782,731.00	1.47	+ 782,731.00	—
作業外費用	150,000.00	0.17	149,897.33	0.28	—	149,897.33	0.28	— 102.67	0.07
整理費用	150,000.00	0.17	149,897.33	0.28	—	149,897.33	0.28	— 102.67	0.07
作業外賸餘(短绌一)	2,550,000.00	2.93	5,110,916.67	9.62	—	5,110,916.67	9.62	+ 2,560,916.67	100.43
本期賸餘(短绌一)	33,350,000.00	38.24	24,607,383.90	46.34	—	24,607,383.90	46.34	— 8,742,616.10	26.21

故宮文物圖錄印製作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	42,931,000.00	100.00	24,607,383.90	100.00	—	24,607,383.90	100.00	— 18,323,616.10	42.68
本 期 賸 餘	33,350,000.00	77.68	24,607,383.90	100.00	—	24,607,383.90	100.00	— 8,742,616.10	26.21
前期未分配賸餘	9,581,000.00	22.32	—	—	—	—	—	— 9,581,000.00	100.00
分 配 之 部	26,000,000.00	60.56	24,607,383.90	100.00	—	24,607,383.90	100.00	— 1,392,616.10	5.36
提 存 公 積	26,000,000.00	60.56	24,607,383.90	100.00	—	24,607,383.90	100.00	— 1,392,616.10	5.36
未 分 配 賸 餘	16,931,000.00	39.44	—	—	—	—	—	— 16,931,000.00	100.00

故宮文物圖錄印製作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	33,350,000.00	24,607,383.90	- 8,742,616.10	26.21
調整非現金項目	- 18,670,000.00	- 1,470,444.90	+ 17,199,555.10	-
作業活動之淨現金流入（流出一）	14,680,000.00	23,136,939.00	+ 8,456,939.00	57.61
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	- 406,000.00	- 380,500.00	+ 25,500.00	-
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 406,000.00	- 380,500.00	+ 25,500.00	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	14,274,000.00	22,756,439.00	+ 8,482,439.00	59.43
期初現金及約當現金	78,821,000.00	80,024,980.61	+ 1,203,980.61	1.53
期末現金及約當現金	93,095,000.00	102,781,419.61	+ 9,686,419.61	10.40

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

故宮文物圖錄印製作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	238,145,517.01	100.00	213,170,038.71	100.00	+ 24,975,478.30	11.72
流 動 資 產	235,446,126.01	98.87	210,366,045.71	98.68	+ 25,080,080.30	11.92
現 金	102,781,419.61	43.16	80,024,980.61	37.54	+ 22,756,439.00	28.44
應 收 款 項	1,440,443.00	0.61	509,478.00	0.24	+ 930,965.00	182.73
存 貨	130,983,544.40	55.00	129,724,693.10	60.85	+ 1,258,851.30	0.97
預 付 款 項	240,719.00	0.10	106,894.00	0.05	+ 133,825.00	125.19
固 定 資 產	2,531,367.00	1.06	2,557,973.00	1.20	- 26,606.00	1.04
房 屋 及 建 築	1,832,023.00	0.77	1,997,023.00	0.94	- 165,000.00	8.26
機 械 及 設 備	486,024.00	0.20	372,650.00	0.17	+ 113,374.00	30.42
什 項 設 備	213,320.00	0.09	188,300.00	0.09	+ 25,020.00	13.29
無 形 資 產	168,024.00	0.07	246,020.00	0.12	- 77,996.00	31.70
無 形 資 產	168,024.00	0.07	246,020.00	0.12	- 77,996.00	31.70
合 計	238,145,517.01	100.00	213,170,038.71	100.00	+ 24,975,478.30	11.72

故宮文物圖錄印製作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,253,744.00	0.53	885,649.60	0.42	+ 368,094.40	41.56
流 動 負 債	427,644.00	0.18	885,649.60	0.42	- 458,005.60	51.71
應 付 款 項	176,350.00	0.07	622,272.60	0.29	- 445,922.60	71.66
預 收 款 項	251,294.00	0.11	263,377.00	0.13	- 12,083.00	4.59
其 他 負 債	826,100.00	0.35	-	-	+ 826,100.00	-
什 項 負 債	826,100.00	0.35	-	-	+ 826,100.00	-
淨 值	236,891,773.01	99.47	212,284,389.11	99.58	+ 24,607,383.90	11.59
基 金	182,694,757.00	76.71	182,694,757.00	85.70	-	-
基 金	182,694,757.00	76.71	182,694,757.00	85.70	-	-
公 積	54,197,016.01	22.76	29,589,632.11	13.88	+ 24,607,383.90	83.16
資 本 公 積	2,695,621.23	1.13	2,695,621.23	1.26	-	-
特 別 公 積	51,501,394.78	21.63	26,894,010.88	12.62	+ 24,607,383.90	91.50
合 計	238,145,517.01	100.00	213,170,038.71	100.00	+ 24,975,478.30	11.72

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資金。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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要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。本期各項業務計畫實施情形查核結果如下：

經建會執行部分

貸款計畫 預算數 33 億元，決算數 33 億 5 千萬元，較預算數增加 5 千萬元，約 1.52%，主要係為協助原住民解決居住問題，增貸輔導民間興建都會區原住民集合式自用住宅貸款計畫。本期決算數內容為：南化系統擴建工程計畫 5 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 2 億元；興達發電廠增建複循環機組發電工程計畫 5 億元；促進民間參與公共建設融資計畫 5 億 5 千萬元；青年創業貸款計畫 8 億元；協助在學學生購置電腦設備貸款計畫 5 億元；輔助民間興建都會區原住民集合式自用住宅貸款計畫 2 億元。

補助款計畫 預算數 4 億 4,762 萬元，決算數 3 億 2,924 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,837 萬餘元，約 26.45%，主要係部分支領中美基金薪資差額之人員退休或離職，實支差額減少，及從嚴審核計畫執行。本期決算數內容為：推動縣市綜合發展計畫全面修訂工作計畫 2,885 萬元；都市更新方案推

動計畫 3,039 萬餘元；國家永續發展推動計畫 753 萬餘元；促進東部地區產業發展計畫執行計畫之推動與協調規劃 331 萬餘元；鳳林休閒渡假園區開發先期規劃 1,600 萬元；電信固定網路開放之相關配合措施研究 184 萬餘元；培訓經建規劃人才計畫 1,027 萬餘元；碳稅與排放權交易制度之規劃研究 221 萬餘元；政府再造後續推動相關措施 728 萬餘元；亞太營運中心(海運、空運)計畫推動效益評估研究計畫 116 萬餘元；重要建設計畫之審查評估 1 億 430 萬餘元；經濟建設之規劃 9,226 萬餘元；東南亞經貿研究 1,498 萬元；資助聯技會遴選技術及管理人才訓練計畫 881 萬餘元。

農委會執行部分

貸款計畫 預算數與決算數均為 4 億 2,600 萬元。本期決算數內容為：輔導農漁民轉業創業貸款計畫 3 千萬元；輔導農漁會信用部低利轉融資計畫 3 千萬元；促進農場經營企業化貸款計畫 1 億 4,600 萬元；輔導民營糧商收購稻穀週轉金貸款計畫 1 億元；提昇國內動物用疫苗產業之研發及製造技術貸款計畫 7 千萬元；輔導農作物種苗產業經營發展貸款計畫 5 千萬元。

補助款計畫 預算數 1 億 6,660 萬元，決算數 1 億 3,918 萬餘元，較預算數減少 2,741 萬餘元，約 16.45%，主要係部分支領中美基金薪資差額之人員退休或離職，實支差額減少，及所聘部分外籍顧問不克來臺，相關經費減少所致。本期決算數內容為：聘請外籍顧問 270 萬餘元；支援國際農業技術合作 4,571 萬餘元；技術協助訓練及參加國際會議 520 萬餘元；中美農業科學合作計畫 1,500 萬元；農業建設之規劃 7,056 萬餘元。

綜上，本期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

本期預算編列賸餘 12 億 2,239 萬餘元，決算審定賸餘 8 億 7,657 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如下：

決算審定作業收入 16 億 4,483 萬餘元，作業成本與費用 10 億 5,777 萬餘元，作業賸餘 5 億 8,705 萬餘元，較預算減少 4 億 139 萬餘元，主要係依行政院院長批示，增列捐助 5 億元供中小企業信用保證基金辦理「青年優惠房屋貸款信用保證專案」。作業外收入 2 億 9,008 萬餘元與費用 57 萬餘元相抵，作業外賸餘 2 億 8,951 萬餘元，較預算增加 5,557 萬餘元，主要係移交國有財產局出售之土地、房屋價款

超出帳面值。本期賸餘 8 億 7,657 萬餘元，較預算減少 3 億 4,582 萬餘元，約 28.29%，主要原因如作業賸餘減少之說明。

餘紓及撥補之審定

餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 876,571,543 元 78 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 876,571,543 元 78 分，連同前期未分配賸餘 1,905,843,569 元 96 分，合計賸餘 2,782,415,113 元 74 分，經提存公積 33,019,369 元及解繳國庫 481,475,000 元後，尚有未分配賸餘 2,267,920,744 元 74 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 8 億 1,374 萬餘元，較預算減少 4 億 5,798 萬餘元，約 36.01%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 1 億 8,144 萬餘元，與預算淨流出 14 億 8,299 萬餘元，相距 16 億 6,444 萬餘元，主要係短期投資及貸出款之實際收回數較預算增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 7 億 4,593 萬餘元，較預算增加 1 億 9,820 萬餘元，主要係民國八十八年度解繳國庫數延至本期支付所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 4,925 萬餘元，與預算淨減數 7 億 5,899 萬餘元，相距 10 億 825 萬餘元，主要係短期投資及貸出款之實際收回數增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 35 億 8,443 萬餘元，與流動負債 1 億 2,314 萬餘元計算之流動比率為 2,910.72%，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 1,093.89% 相較，亦提高 1,816.83%，主要係應付款項大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1 億 7,544 萬餘元，與淨值 277 億 7,585 萬餘元計算之比率為 0.63%，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 1.66% 相較，亦降低 1.03%，主要係應付款項大幅減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 35.69%，較預算數所計比率 58.60%，降低 22.91%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 2.89%，較預算數所計比率 4.87%，降低 1.98%。

以上比率分析，顯示該基金本期經營效能較預計為遜，主要係依行政院院長批示，增列捐助 5 億元供中小企業信用保證基金辦理「青年優惠房屋貸款信用保證專案」。

長期投資概況

該基金以信託投資方式，委託中華開發信託投資公司轉投資中國鋼鐵股份有限公司，及委託交通銀行投資漢通創業投資公司等 2 家公私合營事業概況說明如次：

中國鋼鐵股份有限公司 民國八十九年十二月底實收資本額 879 億 6,139 萬餘元，該基金投資 8,661 萬元，占該公司股權 0.13%。該公司民國八十九年度營業收入 1,006 億 3,484 萬餘元，稅前盈餘 216 億 554 萬餘元，每股純益 2.46 元，該基金獲配現金股利 1,429 萬餘元、股票股利 217 萬餘元及出售股票利益 2,180 萬餘元。

漢通創業投資公司 民國八十九年十二月底實收資本額 18 億 3,520 萬元，該基金投資 3 億 4,630 萬餘元，占該公司股權 17.72%。該公司民國八十九年度營業收入 5 億 356 萬餘元，稅前盈餘 1 億 3,751 萬餘元，每股純益 0.75 元，該基金獲配現金股利 4,252 萬餘元、股票股利 4,167 萬餘元及解繳公帳之董事監事酬勞 24 萬餘元。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 2 項，執行結果，實際執行數較預計數增加者 1 項，主要係為輔導民間興建都會區原住民集合式自用住宅，增加貸款金額所致；較預計減少者 1 項，主要係部分支領中美基金薪資差額之人員退休或離職，實支差額減少，及從嚴審核計畫執行，實支補助款減少所致。本期預算原列賸餘 12 億 2,239 萬餘元，決算審定賸餘 8 億 7,657 萬餘元，較預算減少 3 億 4,582 萬餘元，主要係依行政院院長批示，增列捐助 5 億元供中小企業信用保證基金辦理「青年優惠房屋貸款信用保證專案」。綜觀本期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。

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

中美經濟社會發展基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	1,686,796,000.00	100.00	1,644,838,135.19	100.00	-	1,644,838,135.19	100.00	- 41,957,864.81	2.49
投融資業務收入	1,686,796,000.00	100.00	1,644,838,135.19	100.00	-	1,644,838,135.19	100.00	- 41,957,864.81	2.49
作業成本與費用	698,344,000.00	41.40	1,057,779,148.33	64.31	-	1,057,779,148.33	64.31	+ 359,435,148.33	51.47
投融資業務成本	53,089,000.00	3.15	54,400,285.33	3.31	-	54,400,285.33	3.31	+ 1,311,285.33	2.47
管理及總務費用	51,565,000.00	3.06	57,056,892.00	3.47	-	57,056,892.00	3.47	+ 5,491,892.00	10.65
其他作業費用	593,690,000.00	35.19	946,321,971.00	57.53	-	946,321,971.00	57.53	+ 352,631,971.00	59.40
作業賸餘(短绌一)	988,452,000.00	58.60	587,058,986.86	35.69	-	587,058,986.86	35.69	- 401,393,013.14	40.61
作業外收入	234,306,000.00	13.89	290,088,362.00	17.64	-	290,088,362.00	17.64	+ 55,782,362.00	23.81
財務收入	211,806,000.00	12.56	219,980,315.00	13.37	-	219,980,315.00	13.37	+ 8,174,315.00	3.86
整理收入	22,500,000.00	1.33	60,297,425.00	3.67	-	60,297,425.00	3.67	+ 37,797,425.00	167.99
其他作業外收入	-	-	9,810,622.00	0.60	-	9,810,622.00	0.60	+ 9,810,622.00	-
作業外費用	364,000.00	0.02	575,805.08	0.04	-	575,805.08	0.04	+ 211,805.08	58.19
整理費用	14,000.00	-	274,063.00	0.02	-	274,063.00	0.02	+ 260,063.00	1,857.59
其他作業外費用	350,000.00	0.02	301,742.08	0.02	-	301,742.08	0.02	- 48,257.92	13.79
作業外賸餘(短绌一)	233,942,000.00	13.87	289,512,556.92	17.60	-	289,512,556.92	17.60	+ 55,570,556.92	23.75
本期賸餘(短绌一)	1,222,394,000.00	72.47	876,571,543.78	53.29	-	876,571,543.78	53.29	- 345,822,456.22	28.29

中美經濟社會發展基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	3,128,237,000.00	100.00	2,782,415,113.74	100.00	-	2,782,415,113.74	100.00	- 345,821,886.26	11.05
本期賸餘	1,222,394,000.00	39.08	876,571,543.78	31.50	-	876,571,543.78	31.50	- 345,822,456.22	28.29
前期未分配賸餘	1,905,843,000.00	60.92	1,905,843,569.96	68.50	-	1,905,843,569.96	68.50	+ 569.96	-
分 配 之 部	481,475,000.00	15.39	514,494,369.00	18.49	-	514,494,369.00	18.49	+ 33,019,369.00	6.86
提 存 公 積	-	-	33,019,369.00	1.19	-	33,019,369.00	1.19	+ 33,019,369.00	-
解 繳 國 庫 淨 額	481,475,000.00	15.39	481,475,000.00	17.30	-	481,475,000.00	17.30	-	-
未 分 配 賸 餘	2,646,762,000.00	84.61	2,267,920,744.74	81.51	-	2,267,920,744.74	81.51	- 378,841,255.26	14.31

中美經濟社會發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	1,222,394,000.00	876,571,543.78	- 345,822,456.22	28.29
調整非現金項目	49,337,000.00	- 62,826,401.82	- 112,163,401.82	227.34
作業活動之淨現金流入(流出一)	1,271,731,000.00	813,745,141.96	- 457,985,858.04	36.01
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	-	790,000,000.00	+ 790,000,000.00	-
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,413,534,000.00	3,287,577,568.70	+ 874,043,568.70	36.21
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	113,768.00	+ 113,768.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 3,876,000,000.00	- 3,874,130,660.00	+ 1,869,340.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 20,530,000.00	- 20,730,990.00	- 200,990.00	0.98
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-	- 1,380,000.00	- 1,380,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,482,996,000.00	181,449,686.70	+ 1,664,445,686.70	-
融資活動之現金流量				
減少短期債務及其他負債	- 44,032,000.00	- 43,861,214.70	+ 170,785.30	-
減少長期負債	- 22,222,000.00	- 22,134,789.26	+ 87,210.74	-
解繳國庫淨額	- 481,475,000.00	- 679,938,945.21	- 198,463,945.21	41.22
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 547,729,000.00	- 745,934,949.17	- 198,205,949.17	36.19
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 758,994,000.00	249,259,879.49	+ 1,008,253,879.49	-
期初現金及約當現金	767,181,000.00	677,359,998.06	- 89,821,001.94	11.71
期末現金及約當現金	8,187,000.00	926,619,877.55	+ 918,432,877.55	11,218.19

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

中美經濟社會發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	27,951,295,514.85	100.00	27,656,778,219.49	100.00	+ 294,517,295.36	1.06
流動資產	3,584,439,811.58	12.82	3,660,220,532.02	13.24	- 75,780,720.44	2.07
現金	926,619,877.55	3.31	677,359,998.06	2.45	+ 249,259,879.49	36.80
短期投資	—	—	790,000,000.00	2.86	- 790,000,000.00	100.00
應收款項	2,427,965,089.00	8.69	2,023,162,606.00	7.31	+ 404,802,483.00	20.01
預付款項	227,754,887.00	0.81	167,567,936.00	0.61	+ 60,186,951.00	35.92
短期貸墊款	2,099,958.03	0.01	2,129,991.96	0.01	- 30,033.93	1.41
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	19,564,930,376.70	70.00	19,361,040,734.40	70.00	+ 203,889,642.30	1.05
長期投資	432,916,674.50	1.55	350,496,014.50	1.27	+ 82,420,660.00	23.52
長期應收款	74,228,012.00	0.27	128,092,748.00	0.46	- 53,864,736.00	42.05
長期貸款	19,057,785,690.20	68.18	18,882,451,971.90	68.27	+ 175,333,718.30	0.93
固定資產	4,658,250,470.60	16.67	4,513,425,297.60	16.32	+ 144,825,173.00	3.21
土地	3,403,781,162.00	12.18	3,212,148,965.00	11.61	+ 191,632,197.00	5.97
房屋及建築	1,226,721,047.60	4.39	1,258,296,329.60	4.55	- 31,575,282.00	2.51
機械及設備	9,516,503.00	0.03	19,545,037.00	0.07	- 10,028,534.00	51.31
交通及運輸設備	1,899,496.00	0.01	2,434,980.00	0.01	- 535,484.00	21.99
什項設備	16,142,701.00	0.06	20,999,986.00	0.08	- 4,857,285.00	23.13
購建中固定資產	189,561.00	—	—	—	+ 189,561.00	—
無形資產	12,404,148.00	0.04	8,241,109.00	0.03	+ 4,163,039.00	50.52
無形資產	12,404,148.00	0.04	8,241,109.00	0.03	+ 4,163,039.00	50.52
其他資產	131,270,707.97	0.47	113,850,546.47	0.41	+ 17,420,161.50	15.30
什項資產	131,270,707.97	0.47	113,850,546.47	0.41	+ 17,420,161.50	15.30
合計	27,951,295,514.85	100.00	27,656,778,219.49	100.00	+ 294,517,295.36	1.06

註：信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為30萬元，88年度期末為1,104萬餘元。

中美經濟社會發展基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較		增 減
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
負債	175,443,136.80	0.63	452,013,670.22	1.63	— 276,570,533.42	61.19	
流動負債	123,146,092.83	0.44	334,604,817.09	1.21	— 211,458,724.26	63.20	
短期債務	44,201,278.04	0.16	43,861,214.70	0.16	+ 340,063.34	0.78	
應付款項	78,944,814.79	0.28	286,993,602.39	1.04	— 208,048,787.60	72.49	
預收款項	—	—	3,750,000.00	0.01	— 3,750,000.00	100.00	
長期負債	48,384,279.42	0.17	113,516,078.58	0.41	— 65,131,799.16	57.38	
長期債務	48,384,279.42	0.17	113,516,078.58	0.41	— 65,131,799.16	57.38	
其他負債	3,912,764.55	0.02	3,892,774.55	0.01	+ 19,990.00	0.51	
什項負債	3,912,764.55	0.02	3,892,774.55	0.01	+ 19,990.00	0.51	
淨值	27,775,852,378.05	99.37	27,204,764,549.27	98.37	+ 571,087,828.78	2.10	
基金	20,311,244,000.00	72.67	20,311,244,000.00	73.44	—	—	
基金	20,311,244,000.00	72.67	20,311,244,000.00	73.44	—	—	
公積	5,196,687,633.31	18.59	4,987,676,979.31	18.04	+ 209,010,654.00	4.19	
資本公積	5,196,327,633.31	18.59	4,987,316,979.31	18.04	+ 209,010,654.00	4.19	
特別公積	360,000.00	—	360,000.00	—	—	—	
累積餘紓	2,267,920,744.74	8.11	1,905,843,569.96	6.89	+ 362,077,174.78	19.00	
累積賸餘	2,267,920,744.74	8.11	1,905,843,569.96	6.89	+ 362,077,174.78	19.00	
合計	27,951,295,514.85	100.00	27,656,778,219.49	100.00	+ 294,517,295.36	1.06	

三、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，自民國八十七年度改為非營業基金，並依據科學技術基本法第十二條第一項規定於民國八十九年更名為「行政院國家科學技術發展基金」。依行政院民國八十九年五月十八日台八十九孝授一字第 09042 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有七項：由政府循預算程序之撥款。科學技術研究發展之智慧財產權及成果等收入歸屬中央政府部分。本基金之投資收入。本基金之融資利息收入。捐助收入。本基金之孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有十三項：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。推動及補助基礎研究、應用研究及技術發展支出。科學技術之大眾教育及推廣支出。培育、延攬及獎助科技人才支出。推動國際科學技術交流及合作支出。推動臺灣地區與大陸地區科學技術交流及合作支出。科學技術研究發展之智慧財產權及成果歸屬中央政府部分之管理及移轉支出。投資重要科技之研究發展。融資研究機構從事建構或提昇產業技術研究發展環境。增置、擴充及改良資產支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為推動全國整體科技發展，改善科技研究發展環境等。本期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			增減原因
				增 減 數	%	原	
推動整體科技發展	千元	14,310,916	13,952,257	— 358,658	2.51		
培育、延攬及獎助科技人才	千元	2,262,483	1,792,580	— 469,902	20.77	主要係從嚴審核改善研究發展環境業務計畫及產學合作目標導向型等計畫，致申請案件及執行均未如預期。	
改善研究發展環境	千元	2,966,680	2,905,023	— 61,656	2.08		

本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，惟尚能依基金設置目的及實際需求妥為執行。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 5 億 9,711 萬元，決算審定賸餘 8 億 5,284 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 187 億 7,855 萬餘元，作業成本與費用 186 億 8,378 萬餘元，作業賸餘 9,476 萬餘元，與預算短絀 7 億 6,532 萬餘元，相距 8 億 6,009 萬餘元，主要係從嚴審核改善研究發展環境業務計畫及產學合作目標導向型等計畫，致申請案件及執行均未如預期。作業外收入 7 億 6,946 萬餘元與費用 1,139 萬餘元相抵，作業外賸餘 7 億 5,807 萬餘元，較預算增加 5 億 8,985 萬餘元，主要係沖回以前年度高估之應付專題研究計畫經費所致。本期賸餘 8 億 5,284 萬餘元，與預算短絀 5 億 9,711 萬元，相距 14 億 4,995 萬餘元，主要係其他作業成本減少及整理收入增加所致。

餘紳及撥補之審定

1. 餘紳審定 本期決算經行政院核定賸餘 852,840,121 元 27 分，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘紳撥補 本期決算審定賸餘 852,840,121 元 27 分，連同前期未分配賸餘 2,482,034,090 元 34 分，合計賸餘 3,334,874,211 元 61 分，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 12 億 1,199 萬餘元，與預算淨流出 6 億 573 萬餘元，相距 18 億 1,773 萬餘元，主要係本期營運結果由預計短紳轉為賸餘所致。
2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 4 億 4,709 萬餘元，較預算增加 4 億 3,872 萬餘元，約 5,238.46%，主要係增置其他資產，原預算未編列所致。
3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 65 萬餘元，較預算減少 771 萬餘元，約 92.15%，主要係退還保證金，原預算未編列所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7 億 6,556 萬餘元，與預算淨減數 6 億 573 萬餘元，相距 13 億 7,129 萬餘元，主要係本期營運結果由預計短紳轉為賸餘所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 43 億 4,749 萬餘元，與流動負債 17 億 8,163 萬餘元計算之流動比率為 244.02%，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 246.59% 相較，略降 2.57%，主要係流動資產增幅低於流動負債增幅所致。
2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 18 億 1,325 萬餘元，與淨值 34 億 3,674 萬餘元計算之比率為 52.76%，低於一般標準 100%，顯示債務負擔尚輕；與上年度期末同項比率 57.76%，亦降低 5.00%，主要係本期發生鉅額賸餘，淨值大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 0.50%，較預算數所計比率負 4.06%，提高 4.56%。
2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 93.76%，較預算數所計比率負 757.19%，提高 850.95%。

以上兩項比率均為正數，且較預計為高，主要係從嚴審核各項研究計畫，致申請案件及執行均未如預期，因而其他作業成本減少，轉紳為餘所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果，實際數均較預計數減少，除培育、延攬及獎助科技人才 1 項，因從嚴審核改善研究發展環境業務計畫及產學合作目標導向型等計畫，致申請案件及執行均未如預期，減少比率超過 20% 外，其餘 2 項差異率不大。本期預算原列短紳 5 億 9,711 萬元，決算審定賸餘 8 億 5,284 萬餘元，與預算相距 14 億 4,995 萬餘元，主要係其他作業成本減少及整理收入增加所致。綜觀本期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。

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

國家科學技術發展基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	18,858,752,000.00	100.00	18,778,555,936.00	100.00	-	18,778,555,936.00	100.00	- 80,196,064.00	0.43
勞務收入	28,612,000.00	0.15	29,650,008.00	0.16	-	29,650,008.00	0.16	+ 1,038,008.00	3.63
租金及權利金收入	7,500,000.00	0.04	11,513,253.00	0.06	-	11,513,253.00	0.06	+ 4,013,253.00	53.51
其他作業收入	18,822,640,000.00	99.81	18,737,392,675.00	99.78	-	18,737,392,675.00	99.78	- 85,247,325.00	0.45
作業成本與費用	19,624,079,000.00	104.06	18,683,786,484.00	99.50	-	18,683,786,484.00	99.50	- 940,292,516.00	4.79
其他作業成本	19,540,079,000.00	103.61	18,649,860,772.00	99.32	-	18,649,860,772.00	99.32	- 890,218,228.00	4.56
管理及總務費用	84,000,000.00	0.45	33,925,712.00	0.18	-	33,925,712.00	0.18	- 50,074,288.00	59.61
作業賸餘(短绌一)	- 765,327,000.00	- 4.06	94,769,452.00	0.50	-	94,769,452.00	0.50	+ 860,096,452.00	-
作業外收入	169,217,000.00	0.90	769,467,855.57	4.10	-	769,467,855.57	4.10	+ 600,250,855.57	354.72
財務收入	134,217,000.00	0.71	136,868,053.57	0.73	-	136,868,053.57	0.73	+ 2,651,053.57	1.98
整理收入	35,000,000.00	0.19	626,683,530.00	3.34	-	626,683,530.00	3.34	+ 591,683,530.00	1,690.52
其他作業外收入	-	-	5,916,272.00	0.03	-	5,916,272.00	0.03	+ 5,916,272.00	-
作業外費用	1,000,000.00	0.01	11,397,186.30	0.06	-	11,397,186.30	0.06	+ 10,397,186.30	1,039.72
財務費用	-	-	1,802,368.30	0.01	-	1,802,368.30	0.01	+ 1,802,368.30	-
整理費用	1,000,000.00	0.01	8,434,626.00	0.04	-	8,434,626.00	0.04	+ 7,434,626.00	743.46
其他作業外費用	-	-	1,160,192.00	0.01	-	1,160,192.00	0.01	+ 1,160,192.00	-
作業外賸餘(短绌一)	168,217,000.00	0.89	758,070,669.27	4.04	-	758,070,669.27	4.04	+ 589,853,669.27	350.65
本期賸餘(短绌一)	- 597,110,000.00	- 3.17	852,840,121.27	4.54	-	852,840,121.27	4.54	+ 1,449,950,121.27	-

國家科學技術發展基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	2,076,616,000.00	100.00	3,334,874,211.61	100.00	-	3,334,874,211.61	100.00	+ 1,258,258,211.61	60.59
本期賸餘	-	-	852,840,121.27	25.57	-	852,840,121.27	25.57	+ 852,840,121.27	-
前期未分配賸餘	2,076,616,000.00	100.00	2,482,034,090.34	74.43	-	2,482,034,090.34	74.43	+ 405,418,090.34	19.52
分配之部	597,110,000.00	28.75	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00
填補累積短绌	597,110,000.00	28.75	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00
未分配賸餘	1,479,506,000.00	71.25	3,334,874,211.61	100.00	-	3,334,874,211.61	100.00	+ 1,855,368,211.61	125.40
短绌之部	597,110,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00
本期短绌	597,110,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00
填補之部	597,110,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00
撥用賸餘	597,110,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 597,110,000.00	100.00

國家科學技術發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	— 597,110,000.00	852,840,121.27	+ 1,449,950,121.27	—
調整非現金項目	— 8,621,000.00	359,159,173.00	+ 367,780,173.00	—
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 605,731,000.00	1,211,999,294.27	+ 1,817,730,294.27	—
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	—	5,127.00	+ 5,127.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	2,484,849.00	+ 2,484,849.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 8,375,000.00	— 8,329,552.00	+ 45,448.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 441,256,452.00	— 441,256,452.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 8,375,000.00	— 447,096,028.00	— 438,721,028.00	5,238.46
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	9,628.00	+ 9,628.00	—
增加基金、公積及填補短紓	8,375,000.00	8,375,000.00	—	—
減少短期債務及其他負債	—	— 7,727,422.00	— 7,727,422.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	8,375,000.00	657,206.00	— 7,717,794.00	92.15
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 605,731,000.00	765,560,472.27	+ 1,371,291,472.27	—
期初現金及約當現金	1,749,970,000.00	3,527,015,144.69	+ 1,777,045,144.69	101.55
期末現金及約當現金	1,144,239,000.00	4,292,575,616.96	+ 3,148,336,616.96	275.15

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國家科學技術發展基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,250,007,810.44	100.00	4,061,888,592.17	100.00	+ 1,188,119,218.27	29.25
流 動 資 產	4,347,493,823.96	82.81	3,579,324,261.69	88.12	+ 768,169,562.27	21.46
現 金	4,292,575,616.96	81.76	3,527,015,144.69	86.83	+ 765,560,472.27	21.71
應 收 款 項	40,078,207.00	0.77	49,101,489.00	1.21	- 9,023,282.00	18.38
預 付 款 項	14,840,000.00	0.28	3,207,628.00	0.08	+ 11,632,372.00	362.65
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	14,386,998.00	0.27	10,675,882.00	0.26	+ 3,711,116.00	34.76
準 備 金	14,386,998.00	0.27	10,675,882.00	0.26	+ 3,711,116.00	34.76
固 定 資 產	47,271,747.00	0.90	60,984,652.00	1.50	- 13,712,905.00	22.49
機 械 及 設 備	25,489,224.00	0.48	29,271,234.00	0.72	- 3,782,010.00	12.92
交 通 及 運 輸 設 備	827,356.00	0.02	1,298,261.00	0.03	- 470,905.00	36.27
什 項 設 備	20,955,167.00	0.40	30,415,157.00	0.75	- 9,459,990.00	31.10
無 形 資 產	15,608,652.00	0.30	11,298,196.00	0.28	+ 4,310,456.00	38.15
無 形 資 產	15,608,652.00	0.30	11,298,196.00	0.28	+ 4,310,456.00	38.15
其 他 資 產	825,246,589.48	15.72	399,605,600.48	9.84	+ 425,640,989.00	106.52
什 項 資 產	825,246,589.48	15.72	399,605,600.48	9.84	+ 425,640,989.00	106.52
合 計	5,250,007,810.44	100.00	4,061,888,592.17	100.00	+ 1,188,119,218.27	29.25

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為756萬餘元，88年度期末為1,490萬元。

國家科學技術發展基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	1,813,259,631.83	34.54	1,487,153,818.83	36.61	+ 326,105,813.00	21.93
流動負債	1,781,639,944.35	33.94	1,451,527,453.35	35.73	+ 330,112,491.00	22.74
應付款項	1,781,639,944.35	33.94	1,451,527,453.35	35.73	+ 330,112,491.00	22.74
其他負債	31,619,687.48	0.60	35,626,365.48	0.88	- 4,006,678.00	11.25
什項負債	31,619,687.48	0.60	35,626,365.48	0.88	- 4,006,678.00	11.25
淨值	3,436,748,178.61	65.46	2,574,734,773.34	63.39	+ 862,013,405.27	33.48
基金	101,073,967.00	1.92	92,700,683.00	2.28	+ 8,373,284.00	9.03
基金	101,073,967.00	1.92	92,700,683.00	2.28	+ 8,373,284.00	9.03
公積	800,000.00	0.02	-	-	+ 800,000.00	-
資本公積	800,000.00	0.02	-	-	+ 800,000.00	-
累積餘紓	3,334,874,211.61	63.52	2,482,034,090.34	61.11	+ 852,840,121.27	34.36
累積賸餘	3,334,874,211.61	63.52	2,482,034,090.34	61.11	+ 852,840,121.27	34.36
合計	5,250,007,810.44	100.00	4,061,888,592.17	100.00	+ 1,188,119,218.27	29.25

貳、內政部主管

一、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。依行政院民國八十七年九月二十八日台八十七孝授二字第 08230 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：由政府循預算程序之撥款。中央國民住宅基金收入。公共建設管線基金收入。中央新市鎮新社區開發基金收入。其他有關收入。基金之用途計有五項：中央國民住宅基金支出。公共建設管線基金支出。中央新市鎮新社區開發基金支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係撥貸直轄市及縣市政府統籌興建國民住宅、撥補直轄市及縣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。本期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	
國宅及相關建設 貸 款	千元	11,730,000	12,790,000	+ 1,060,000	9.04	係配合直轄市及縣市政府統籌興建國民住宅之資金需求，增加貸款。	
補助人民自購住 宅 利 息	千元	700,000	1,000,000	+ 300,000	42.86	係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	千元	4,135,376	6,115,648	+ 1,980,272	47.89	係跨年度辦理之淡海及高雄新市鎮開發工程，於本期陸續支付工程款及補償費。	

本期業務計畫由中央國民住宅基金等 3 個分基金執行結果，實際數均較預計數增加，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。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 2,262 萬餘元，決算審定短紓 1 億 2,297 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 10 億 5,281 萬餘元，作業成本與費用 13 億 2,017 萬餘元，作業短绌 2 億 6,736 萬餘元，較預算增加短绌 2 億 4,327 萬餘元，主要係中央國民住宅分基金配合行政院貸款政策，增加補貼直轄市及縣市政府利息支出所致。本期未有作業外費用，作業外收入 1 億 4,438 萬餘元，即為作業外賸餘，較預算增加 9,767 萬餘元，主要係公共建設管線分基金將未貸出款項轉存銀行孳息，利息收入增加所致。本期短绌 1 億 2,297 萬餘元，與預算賸餘 2,262 萬餘元，相距 1 億 4,559 萬餘元，主要係增加補貼利息支出所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定短绌 122,974,399 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定短绌 122,974,399 元，其中公共建設管線分基金決算賸餘 134,704,735 元，連同前期未分配賸餘 127,862,734 元，合計賸餘 262,567,469 元，依預算提存公積 90,204,000 元，尚有未分配賸餘 172,363,469 元；中央新市鎮新社區開發分基金決算賸餘 7,189,297 元，連同前期未分配賸餘 14,426,390 元，合計賸餘 21,615,687 元，全數列為未分配賸餘；中央國民住宅分基金決算短绌 264,868,431 元，悉數撥用公積填補。以上三個分基金之餘绌經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 193,979,156 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 5 億 438 萬餘元，與預算淨流出 1 億 622 萬餘元，相距 6 億 1,061 萬餘元，主要係實收之淡海新市鎮拆遷戶安置住宅價款較預算增加，及實付之借款利息較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 58 億 4,402 萬餘元，較預算增加 19 億 2,736 萬餘元，約 49.21%，主要係實際支付淡海及高雄新市鎮開發計畫經費增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 52 億 6,389 萬餘元，較預算增加 10 億 1,352 萬餘元，約 23.85%，主要係支應淡海及高雄新市鎮開發計畫之資金需求，增加長期債務舉借所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 7,574 萬餘元，與預算淨增數 2 億 2,748 萬餘元，相距 3 億 323 萬餘元，主要係實際支付淡海及高雄新市鎮開發計畫經費增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 24 億 6,308 萬餘元，與流動負債 11 億 2,021 萬餘元計算之流動比率為 219.88%，較一般標準 200% 略高，短期償債能力尚可；與上年度期末同項比率 359.18% 相較，則降低 139.30%，主要係應付利息增加，流動負債增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 350 億 8,291 萬餘元，與淨值 134 億 7,073 萬餘元計算之比率為 260.44%，遠較一般標準 100% 為高，顯示債務負擔沉重；與上年度期末同項比率 245.62% 相較，亦提高 14.82%，主要係支應淡海及高雄新市鎮開發計畫之資金需求，增加長期債務舉借所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末短期償債能力尚可，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 依本期決算審定數計算之比率為負 25.39%，較預算數所計比率負 2.20%，降低 23.19%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 2.13%，較預算數所計比率負 0.19%，降低 1.94%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，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所致。

其他事項

中央新市鎮新社區開發分基金辦理土地開發計畫自有資金不足，財務結構欠佳，端賴舉債支應，經本部函請內政部營建署研酌妥為處理。據復：除尋求增撥基金改善財務結構外，另採取 加速銷售淡海新市鎮拆遷戶安置住宅餘屋。 標售已開發區土地。 檢討改變新市鎮後期開發方式，採行開發許可及民間參與開發模式，降低政府財務風險。 建請交通部門早日確定新市鎮聯外交通設施建設計畫及期程等因應措施，並因應當前開發時序調整、都市計畫通盤檢討成果及市場狀況，研擬淡海及高雄新市鎮之開發財務改善計畫。本部已列管繼續注意後續執行情形。

經建會及內政部共同擬定並報行政院核定執行之淡海及高雄新市鎮開發計畫，未充分考量臺灣地區近十年來住宅空餘戶與房地產供需過剩情形，適時因應調整修正執行計畫及財務計畫，且未落實國土綜合開發計畫，致開發計畫與國家建設需要及各級政府間重大政策推動所需土地開發計畫，未能有效結合，造成投資重複浪費，加以興建進度落後，及法制作業進度延宕，致執行效率不佳；另交通部未能即時規劃建設對外大眾捷運系統及聯外道路系統，難以有效吸引服務設施及人口進入新市鎮，嚴重阻礙發展進度，致利息支出加鉅，資金回收更加困難，惟行政院迄未積極督促相關主管機關妥擬有效解決方案，造成投資與土地資源雙重浪費，顯示行政院暨所屬權責機關有關新市鎮開發計畫之規劃審議、執行及控管方面均有疏失，經監察院提案糾正行政院（民國九十年五月三十日監察院公報第 2316 期）。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果雖均較預計數增加，惟土地開發計畫實支數 61 億餘元，僅占本期可用預算數 103 億餘元之 58.97%，執行成效欠佳，經本部函請內政部營建署針對不利於執行之因素，研訂有效因應對策。據復：將加速完成淡海及高雄新市鎮範圍內既有軍事營區及工廠之遷建工作。本部已列管繼續注意後續執行情形。本期預算原列賸餘 2,262 萬餘元，決算審定短絀 1 億 2,297 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 4,559 萬餘元，主要係配合行政院振興建築投資業措施，增加國民住宅貸款額度，因而增加補貼利息支出所致。綜觀本期業務計畫及預算執行情形，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，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	1,092,566,000.00	100.00	1,052,814,614.00	100.00	-	1,052,814,614.00	100.00	- 39,751,386.00	3.64
銷貨收入	385,000,000.00	35.24	301,528,458.00	28.64	-	301,528,458.00	28.64	- 83,471,542.00	21.68
投融資業務收入	707,566,000.00	64.76	751,286,156.00	71.36	-	751,286,156.00	71.36	+ 43,720,156.00	6.18
作業成本與費用	1,116,652,000.00	102.20	1,320,174,761.00	125.39	-	1,320,174,761.00	125.39	+ 203,522,761.00	18.23
銷貨成本	385,000,000.00	35.24	295,519,359.00	28.07	-	295,519,359.00	28.07	- 89,480,641.00	23.24
管理及總務費用	5,341,000.00	0.49	2,695,003.00	0.25	-	2,695,003.00	0.25	- 2,645,997.00	49.54
其他作業費用	726,311,000.00	66.47	1,021,960,399.00	97.07	-	1,021,960,399.00	97.07	+ 295,649,399.00	40.71
作業賸餘(短绌一)	- 24,086,000.00	- 2.20	- 267,360,147.00	- 25.39	-	- 267,360,147.00	- 25.39	- 243,274,147.00	1,010.02
作業外收入	46,707,000.00	4.27	144,385,748.00	13.71	-	144,385,748.00	13.71	+ 97,678,748.00	209.13
財務收入	46,707,000.00	4.27	143,740,368.00	13.65	-	143,740,368.00	13.65	+ 97,033,368.00	207.75
其他作業外收入	-	-	645,380.00	0.06	-	645,380.00	0.06	+ 645,380.00	-
作業外賸餘(短绌一)	46,707,000.00	4.27	144,385,748.00	13.71	-	144,385,748.00	13.71	+ 97,678,748.00	209.13
本期賸餘(短绌一)	22,621,000.00	2.07	- 122,974,399.00	- 11.68	-	- 122,974,399.00	- 11.68	- 145,595,399.00	643.63

營建建設基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	104,724,000.00	100.00	284,183,156.00	100.00	—	284,183,156.00	100.00	+ 179,459,156.00	171.36
本期賸餘	35,146,000.00	33.56	141,894,032.00	49.93	—	141,894,032.00	49.93	+ 106,748,032.00	303.73
前期未分配賸餘	69,578,000.00	66.44	142,289,124.00	50.07	—	142,289,124.00	50.07	+ 72,711,124.00	104.50
分配之部	90,204,000.00	86.13	90,204,000.00	31.74	—	90,204,000.00	31.74	—	—
提存公積	90,204,000.00	86.13	90,204,000.00	31.74	—	90,204,000.00	31.74	—	—
未分配賸餘	14,520,000.00	13.87	193,979,156.00	68.26	—	193,979,156.00	68.26	+ 179,459,156.00	1,235.94
短紓之部	12,525,000.00	100.00	264,868,431.00	100.00	—	264,868,431.00	100.00	+ 252,343,431.00	2,014.72
本期短紓	12,525,000.00	100.00	264,868,431.00	100.00	—	264,868,431.00	100.00	+ 252,343,431.00	2,014.72
填補之部	12,525,000.00	100.00	264,868,431.00	100.00	—	264,868,431.00	100.00	+ 252,343,431.00	2,014.72
撥用公積	12,525,000.00	100.00	264,868,431.00	100.00	—	264,868,431.00	100.00	+ 252,343,431.00	2,014.72

營建建設基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分基金名稱	作業收入	作業成本與費用	作業賸餘(短紓—)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘(短紓—)	本期賸餘(短紓—)
中央國民住宅基金	726,688	1,000,325	— 273,636	8,768	—	8,768	— 264,868
公共建設管線基金	24,597	22,714	1,882	132,821	—	132,821	134,704
中央新市鎮新社區開發基金	301,528	297,134	4,393	2,795	—	2,795	7,189
合計	1,052,814	1,320,174	— 267,360	144,385	—	144,385	— 122,974

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

營建建設基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	22,621,000.00	- 122,974,399.00	- 145,595,399.00	643.63
調整非現金項目	- 128,849,000.00	627,359,032.00	+ 756,208,032.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	- 106,228,000.00	504,384,633.00	+ 610,612,633.00	-
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	11,948,714,000.00	12,950,300,854.00	+ 1,001,586,854.00	8.38
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	111,317,215.00	+ 111,317,215.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 15,865,376,000.00	- 17,991,140,895.00	- 2,125,764,895.00	13.40
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-	- 914,507,126.00	- 914,507,126.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 3,916,662,000.00	- 5,844,029,952.00	- 1,927,367,952.00	49.21
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	244,881,780.00	+ 244,881,780.00	-
增加長期負債	3,514,240,000.00	26,945,204,770.00	+ 23,430,964,770.00	666.74
增加基金、公積及填補短紓	1,121,136,000.00	1,116,315,500.00	- 4,820,500.00	0.43
減少短期債務及其他負債	-	- 141,597,755.00	- 141,597,755.00	-
減少長期負債	- 385,000,000.00	- 22,900,906,678.00	- 22,515,906,678.00	5,848.29
融資活動之淨現金流入(流出一)	4,250,376,000.00	5,263,897,617.00	+ 1,013,521,617.00	23.85
現金及約當現金之淨增(淨減一)	227,486,000.00	- 75,747,702.00	- 303,233,702.00	133.30
期初現金及約當現金	873,502,000.00	2,024,625,083.84	+ 1,151,123,083.84	131.78
期末現金及約當現金	1,100,988,000.00	1,948,877,381.84	+ 847,889,381.84	77.01

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

營建建設基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	48,553,642,359.59	100.00	43,055,842,718.59	100.00	+ 5,497,799,641.00	12.77
流 動 資 產	2,463,085,804.84	5.07	2,843,655,344.84	6.60	- 380,569,540.00	13.38
現 金	1,948,877,381.84	4.01	2,024,625,083.84	4.70	- 75,747,702.00	3.74
應 收 款 項	469,211,400.00	0.97	818,318,204.00	1.90	- 349,106,804.00	42.66
預 付 款 項	44,997,023.00	0.09	712,057.00	-	+ 44,284,966.00	6,219.30
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	43,894,054,130.00	90.40	36,962,722,073.00	85.85	+ 6,931,332,057.00	18.75
長 期 投 資	34,158,929,542.00	70.35	27,368,859,464.00	63.57	+ 6,790,070,078.00	24.81
長 期 貸 款	9,734,558,586.00	20.05	9,593,330,982.00	22.28	+ 141,227,604.00	1.47
準 備 金	566,002.00	-	531,627.00	-	+ 34,375.00	6.47
固 定 資 產	260,080,971.75	0.54	240,119,670.75	0.56	+ 19,961,301.00	8.31
土 地	260,040,302.75	0.54	240,048,602.75	0.56	+ 19,991,700.00	8.33
機 械 及 設 備	40,669.00	-	71,068.00	-	- 30,399.00	42.77
其 他 資 產	1,936,421,453.00	3.99	3,009,345,630.00	6.99	- 1,072,924,177.00	35.65
什 項 資 產	1,936,421,453.00	3.99	3,009,345,630.00	6.99	- 1,072,924,177.00	35.65
合 計	48,553,642,359.59	100.00	43,055,842,718.59	100.00	+ 5,497,799,641.00	12.77

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年下半年及 89 年度期末為 3 億 811 萬餘元，88 年度期末為 5 億 6,748 萬餘元。

營建建設基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	35,082,910,963.00	72.26	30,598,444,123.00	71.07	+ 4,484,466,840.00	14.66
流 動 負 債	1,120,214,080.00	2.31	791,698,186.00	1.84	+ 328,515,894.00	41.50
應 付 款 項	454,977,580.00	0.94	243,012,456.00	0.57	+ 211,965,124.00	87.22
預 收 款 項	665,236,500.00	1.37	548,685,730.00	1.27	+ 116,550,770.00	21.24
長 期 負 債	31,623,874,918.00	65.13	27,579,576,826.00	64.06	+ 4,044,298,092.00	14.66
長 期 債 務	31,623,874,918.00	65.13	27,579,576,826.00	64.06	+ 4,044,298,092.00	14.66
其 他 負 債	2,338,821,965.00	4.82	2,227,169,111.00	5.17	+ 111,652,854.00	5.01
什 項 負 債	2,338,821,965.00	4.82	2,227,169,111.00	5.17	+ 111,652,854.00	5.01
淨 值	13,470,731,396.59	27.74	12,457,398,595.59	28.93	+ 1,013,332,801.00	8.13
基 金	12,568,315,050.00	25.88	11,451,999,550.00	26.60	+ 1,116,315,500.00	9.75
基 金	12,568,315,050.00	25.88	11,451,999,550.00	26.60	+ 1,116,315,500.00	9.75
公 積	708,437,190.59	1.46	863,109,921.59	2.00	- 154,672,731.00	17.92
資 本 公 積	260,040,302.75	0.54	240,048,602.75	0.56	+ 19,991,700.00	8.33
特 別 公 積	448,396,887.84	0.92	623,061,318.84	1.44	- 174,664,431.00	28.03
累 積 餘 額	193,979,156.00	0.40	142,289,124.00	0.33	+ 51,690,032.00	36.33
累 積 賸 餘	193,979,156.00	0.40	142,289,124.00	0.33	+ 51,690,032.00	36.33
合 計	48,553,642,359.59	100.00	43,055,842,718.59	100.00	+ 5,497,799,641.00	12.77

二、公共造產基金

前臺灣省政府為鼓勵各縣（市）、鄉（鎮、市）利用地方環境資源，配合地方人力、物力、財力，從事各項經濟生產事業，藉以創造地方財富，並將所得收益用以發展地方建設，於民國五十四年度設立該基金。嗣因應臺灣省政府功能業務與組織調整，改隸內政部，繼續辦理低利貸款業務。依行政院民國八十九年九月二十日台八十九孝授四字第 14213 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：由政府循預算程序之撥款。本基金之孳息收入。受贈收入。其他有關收入。基金之用途計有四項：貸款縣（市）政府及鄉（鎮、市）公所辦理公共造產。獎助縣（市）政府及鄉（鎮、市）公所辦理公共造產。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以低利貸款方式提供資金，促進各縣（市）及鄉（鎮、市）興辦公共造產事業，以充裕地方自治財源，發展地方經濟建設。本期預計貸出 2 億元，實際貸出 1 億 1,559 萬餘元，較預計數減少 8,440 萬餘元，約 42.20%，主要係適逢臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部，原基金審查小組裁撤，暨重新研訂該基金收支保管及運用辦法，因而影響貸款業務之推展，惟尚能依基金設立目的提供興辦公共造產事業所需資金，對發展地方經濟建設頗有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 5,329 萬餘元，決算審定賸餘 4,791 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：

決算審定作業收入 2,015 萬餘元，作業成本與費用 74 萬餘元，作業賸餘 1,941 萬餘元，較預算減少 179 萬餘元，主要係貸款計畫實際貸出數較預計減少，並配合貸款單位之工程發包進度撥款，因而投融資業務收入隨之減少所致。本期未有作業外費用，作業外收入 2,850 萬餘元，即為作業外賸餘，較預算減少 358 萬餘元，主要係存款利率調降，因而利息收入隨之減少。本期賸餘 4,791 萬餘元，較預算減少 538 萬餘元，約 10.10%，主要係存款利息收入減少所致。

餘紓及撥補之審定

收支及餘紓修正事項 應收部分貸款單位之利息溢列 310,932 元，及應收部分貸款單位之利息計 1,088,447 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，綜計短列貸款利息收入 777,515 元，經審核修正增列投融資業務收入 777,515 元，並同數增列本期賸餘。

餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 47,138,959 元，本部依法審核修正增列賸餘 777,515 元，審定本期賸餘 47,916,474 元。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 47,916,474 元，連同前期未分配賸餘 40,565,297 元 64 分，合計

賸餘 88,481,771 元 64 分，經解繳國庫 37,500,000 元後，尚有未分配賸餘 50,981,771 元 64 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 6,028 萬餘元，較預算增加 1,247 萬餘元，約 26.09%，主要係應收款項之減少較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 1,293 萬餘元，與預算淨流出 589 萬元，相距 1,882 萬餘元，主要係貸款計畫實際貸出數較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出與預算均為 3,750 萬元。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3,571 萬餘元，較預算淨增數 441 萬餘元增加 3,129 萬餘元，約 708.42%，主要係應收款項之減少較預算增加，及貸款計畫之實際貸出數減少所致。

財務狀況之分析

本期期末並無負債，有關該基金流動比率及負債與淨值之比率分析從略。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 96.31%，較預算數所計比率 89.74%，提高 6.57%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 2.62%，較預算數所計比率 2.86%，降低 0.24%。

以上比率分析，作業賸餘占基金數額比率較預計為低，主要係該基金已核貸之單位，未依預定期程完成工程發包，致貸款撥付及計息時間延後，暨該基金改隸內政部，原基金審查小組裁撤，並重新研訂該基金收支保管及運用辦法，影響貸款業務之推展，致作業賸餘減少；作業賸餘占作業收入比率較預計為高，主要係作業賸餘之減幅小於作業收入之減幅所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫僅列公共造產貸款計畫 1 項，執行結果，實際貸出數較預計減少，主要係適逢臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部，原基金審查小組裁撤，暨重新研訂該基金收支保管及運用辦法，因而影響貸款業務之推展。本期預算原列賸餘 5,329 萬餘元，決算審定賸餘 4,791 萬餘元，較預算減少 538 萬餘元，主要係貸款計畫實際貸出數較預計減少，並配合貸款單位之工程發包進度撥款，計息時間延後，因而投融資業務收入隨之減少，暨存款利率調降，利息收入減少所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的提供資金，協助縣（市）及鄉（鎮、市）興辦公共造產事業。

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

公共造產基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	23,635,000.00	100.00	19,379,207.00	100.00	+ 777,515.00	20,156,722.00	100.00	- 3,478,278.00	14.72
投融資業務收入	23,635,000.00	100.00	19,379,207.00	100.00	+ 777,515.00	20,156,722.00	100.00	- 3,478,278.00	14.72
作業成本與費用	2,425,000.00	10.26	743,521.00	3.84	-	743,521.00	3.69	- 1,681,479.00	69.34
投融資業務成本	2,278,000.00	9.64	723,489.00	3.73	-	723,489.00	3.59	- 1,554,511.00	68.24
管理及總務費用	147,000.00	0.62	20,032.00	0.11	-	20,032.00	0.10	- 126,968.00	86.37
作業賸餘(短紓一)	21,210,000.00	89.74	18,635,686.00	96.16	+ 777,515.00	19,413,201.00	96.31	- 1,796,799.00	8.47
作業外收入	32,100,000.00	135.82	28,503,273.00	147.08	-	28,503,273.00	141.41	- 3,596,727.00	11.20
財務收入	32,100,000.00	135.82	28,449,345.00	146.80	-	28,449,345.00	141.14	- 3,650,655.00	11.37
其他作業外收入	-	-	53,928.00	0.28	-	53,928.00	0.27	+ 53,928.00	-
作業外費用	12,000.00	0.05	-	-	-	-	-	- 12,000.00	100.00
其他作業外費用	12,000.00	0.05	-	-	-	-	-	- 12,000.00	100.00
作業外賸餘(短紓一)	32,088,000.00	135.77	28,503,273.00	147.08	-	28,503,273.00	141.41	- 3,584,727.00	11.17
本期賸餘(短紓一)	53,298,000.00	225.51	47,138,959.00	243.24	+ 777,515.00	47,916,474.00	237.72	- 5,381,526.00	10.10

公共造產基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	92,365,000.00	100.00	87,704,256.64	100.00	+ 777,515.00	88,481,771.64	100.00	- 3,883,228.36	4.20
本 期 賸 餘	53,298,000.00	57.70	47,138,959.00	53.75	+ 777,515.00	47,916,474.00	54.15	- 5,381,526.00	10.10
前期未分配賸餘	39,067,000.00	42.30	40,565,297.64	46.25	-	40,565,297.64	45.85	+ 1,498,297.64	3.84
分 配 之 部	37,500,000.00	40.60	37,500,000.00	42.76	-	37,500,000.00	42.38	-	-
解繳國庫淨額	37,500,000.00	40.60	37,500,000.00	42.76	-	37,500,000.00	42.38	-	-
未 分 配 賸 餘	54,865,000.00	59.40	50,204,256.64	57.24	+ 777,515.00	50,981,771.64	57.62	- 3,883,228.36	7.08

公共造產基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	53,298,000.00	47,916,474.00	- 5,381,526.00	10.10
調整非現金項目	- 5,490,000.00	12,363,664.00	+ 17,853,664.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	47,808,000.00	60,280,138.00	+ 12,472,138.00	26.09
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	194,110,000.00	128,527,900.00	- 65,582,100.00	33.79
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 200,000,000.00	- 115,592,000.00	+ 84,408,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 5,890,000.00	12,935,900.00	+ 18,825,900.00	-
融資活動之現金流量				
解繳國庫淨額	- 37,500,000.00	- 37,500,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 37,500,000.00	- 37,500,000.00	-	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	4,418,000.00	35,716,038.00	+ 31,298,038.00	708.42
期初現金及約當現金	269,609,000.00	357,514,850.67	+ 87,905,850.67	32.60
期末現金及約當現金	274,027,000.00	393,230,888.67	+ 119,203,888.67	43.50

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

公共造產基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流 動 資 產	1,092,921,590.67	100.00	1,082,505,116.67	100.00	+ 10,416,474.00	0.96
現 金	404,010,690.67	36.97	380,658,316.67	35.16	+ 23,352,374.00	6.13
應 收 款 項	393,230,888.67	35.98	357,514,850.67	33.02	+ 35,716,038.00	9.99
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	10,779,802.00	0.99	23,143,466.00	2.14	- 12,363,664.00	53.42
長 期 貸 款	688,910,900.00	63.03	701,846,800.00	64.84	- 12,935,900.00	1.84
合 計	1,092,921,590.67	100.00	1,082,505,116.67	100.00	+ 10,416,474.00	0.96

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

公共造產基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
淨 值	1,092,921,590.67	100.00	1,082,505,116.67	100.00	+ 10,416,474.00	0.96
基 金	741,835,962.78	67.88	741,835,962.78	68.53	-	-
基 金	741,835,962.78	67.88	741,835,962.78	68.53	-	-
公 積	300,103,856.25	27.46	300,103,856.25	27.72	-	-
資 本 公 積	103,856.25	0.01	103,856.25	0.01	-	-
特 別 公 積	300,000,000.00	27.45	300,000,000.00	27.71	-	-
累 積 餘 額	50,981,771.64	4.66	40,565,297.64	3.75	+ 10,416,474.00	25.68
累 積 賸 餘	50,981,771.64	4.66	40,565,297.64	3.75	+ 10,416,474.00	25.68
合 計	1,092,921,590.67	100.00	1,082,505,116.67	100.00	+ 10,416,474.00	0.96

三、鄉鎮創業自立基金

前臺灣省政府為輔導財政困絀鄉（鎮）開創自治事業，增闢地方財源，於民國八十三年度設立該基金。依行政院民國八十九年九月二十日台八十九孝授四字第 14218 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：由政府循預算程序之撥款。本基金之孳息收入。受贈收入。其他有關收入。基金之用途計有四項：貧困鄉（鎮）開創自治事業所需土地價款、交通工具、興建硬體設備及營運設施費用之貸款。鄉（鎮）自治事業周邊設施、綠化美化環境及內部軟體設備費用之貸款。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以低利貸款並輔導財政困絀鄉（鎮）開創自治事業，增闢地方財源。本期預計提供貸款 4 億 5 千萬元予財政困絀鄉（鎮）開創自治事業，實際並未貸放，主要係適逢臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部，且配合基金改隸重新研訂該基金收支保管及運用辦法，因而影響貸款業務之推展。該基金因業務性質與公共造產基金雷同，已於民國九十年度簡併予公共造產基金。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 9,550 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,528 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：決算審定作業收入 535 萬餘元，作業成本與費用 22 萬餘元，作業賸餘 512 萬餘元，較預算減少 657 萬餘元，主要係鄉鎮創業計畫貸款實際未貸放，因而投融資業務收入減少所致。本期未有作業外費用，作業外收入 1 億 3,016 萬餘元，即為作業外賸餘，較預算增加 4,636 萬餘元，主要係將尚未貸出之資金存放銀行孳息，因而利息收入增加所致。本期賸餘 1 億 3,528 萬餘元，較預算增加 3,978 萬餘元，約 41.66%，主要係利息收入增加所致。

餘絀撥補之審核

餘絀審定 本期決算經行政院核定賸餘 135,289,573 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本期決算審定賸餘 135,289,573 元，連同前期未分配賸餘 212,117,808 元，合計賸餘 347,407,381 元，經解繳國庫 150,000,000 元後，尚有未分配賸餘 197,407,381 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 1 億 1,620 萬餘元，較預算增加 8,425 萬餘元，約 263.74%，主要係本期實收之利息收入較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 2,187 萬元，與預算淨流出 8 億 7,160 萬元，相距 8 億 9,347 萬元，主要係適逢前臺灣省政府功能業務與組織調整，未墊款予前臺灣省政府財政廳，及本期並未撥付鄉鎮創業計畫貸款，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出與預算均為 1 億 5 千萬元，係解繳國庫數。綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,192 萬餘元，較預算淨減數 9 億 8,965 萬餘元減少 9 億 7,772 萬餘元，主要係實際墊付款及貸出款較預算減少所致。

財務狀況之分析

本期期末無負債，故有關流動比率及負債與淨值之比率分析從略。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 95.85%，較預算數所計比率 82.53%，提高 13.32%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 0.30%，較預算數所計比率 0.68%，降低 0.38%。

以上比率分析，作業賸餘占基金數額比率較預計為低，主要係鄉鎮創業計畫貸款實際未貸放，因而投融資業務收入及作業賸餘減少所致；作業賸餘占作業收入比率較預計為高，主要係作業收入之減幅大於作業賸餘之減幅所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫僅列貸款鄉鎮開創自治事業計畫 1 項，執行結果，並未貸放，主要係適逢臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部，且配合基金改隸重新研訂該基金收支保管及運用辦法，因而影響貸款業務之推展。本期預算原列賸餘 9,550 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,528 萬餘元，較預算增加 3,978 萬餘元，主要係將尚未貸出之資金存放銀行孳息，因而利息收入增加所致。

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

鄉鎮創業自立基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	14,184,000.00	100.00	5,350,903.00	100.00	-	5,350,903.00	100.00	- 8,833,097.00	62.28
投融資業務收入	14,184,000.00	100.00	5,350,903.00	100.00	-	5,350,903.00	100.00	- 8,833,097.00	62.28
作業成本與費用	2,478,000.00	17.47	222,255.00	4.15	-	222,255.00	4.15	- 2,255,745.00	91.03
投融資業務成本	2,369,000.00	16.70	205,255.00	3.83	-	205,255.00	3.83	- 2,163,745.00	91.34
管理及總務費用	109,000.00	0.77	17,000.00	0.32	-	17,000.00	0.32	- 92,000.00	84.40
作業賸餘(短绌一)	11,706,000.00	82.53	5,128,648.00	95.85	-	5,128,648.00	95.85	- 6,577,352.00	56.19
作業外收入	83,800,000.00	590.81	130,160,925.00	2,432.50	-	130,160,925.00	2,432.50	+ 46,360,925.00	55.32
財務收入	83,800,000.00	590.81	130,160,925.00	2,432.50	-	130,160,925.00	2,432.50	+ 46,360,925.00	55.32
作業外賸餘(短绌一)	83,800,000.00	590.81	130,160,925.00	2,432.50	-	130,160,925.00	2,432.50	+ 46,360,925.00	55.32
本期賸餘(短绌一)	95,506,000.00	673.34	135,289,573.00	2,528.35	-	135,289,573.00	2,528.35	+ 39,783,573.00	41.66

鄉鎮創業自立基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	313,983,000.00	100.00	347,407,381.00	100.00	-	347,407,381.00	100.00	+ 33,424,381.00	10.65
本 期 賸 餘	95,506,000.00	30.42	135,289,573.00	38.94	-	135,289,573.00	38.94	+ 39,783,573.00	41.66
前 期 未 分 配 賸 餘	218,477,000.00	69.58	212,117,808.00	61.06	-	212,117,808.00	61.06	- 6,359,192.00	2.91
分 配 之 部	150,000,000.00	47.77	150,000,000.00	43.18	-	150,000,000.00	43.18	-	-
解 繳 國 庫 淨 額	150,000,000.00	47.77	150,000,000.00	43.18	-	150,000,000.00	43.18	-	-
未 分 配 賸 餘	163,983,000.00	52.23	197,407,381.00	56.82	-	197,407,381.00	56.82	+ 33,424,381.00	20.38

鄉鎮創業自立基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	95,506,000.00	135,289,573.00	+ 39,783,573.00	41.66
調整非現金項目	- 63,560,000.00	- 19,088,045.00	+ 44,471,955.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	31,946,000.00	116,201,528.00	+ 84,255,528.00	263.74
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	78,400,000.00	21,870,000.00	- 56,530,000.00	72.10
增加短期投資及短期貸墊款	- 500,000,000.00	-	+ 500,000,000.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 450,000,000.00	-	+ 450,000,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 871,600,000.00	21,870,000.00	+ 893,470,000.00	-
融資活動之現金流量				
解繳國庫淨額	- 150,000,000.00	- 150,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 150,000,000.00	- 150,000,000.00	-	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 989,654,000.00	- 11,928,472.00	+ 977,725,528.00	-
期初現金及約當現金	1,513,034,000.00	1,756,094,579.00	+ 243,060,579.00	16.06
期末現金及約當現金	523,380,000.00	1,744,166,107.00	+ 1,220,786,107.00	233.25

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

鄉鎮創業自立基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流 動 資 產	1,914,773,381.00	100.00	1,929,483,808.00	100.00	- 14,710,427.00	0.76
現 金	1,793,303,381.00	93.66	1,786,143,808.00	92.57	+ 7,159,573.00	0.40
應 收 款 項	1,744,166,107.00	91.09	1,756,094,579.00	91.01	- 11,928,472.00	0.68
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	49,137,274.00	2.57	30,049,229.00	1.56	+ 19,088,045.00	63.52
長 期 貸 款	121,470,000.00	6.34	143,340,000.00	7.43	- 21,870,000.00	15.26
合 計	1,914,773,381.00	100.00	1,929,483,808.00	100.00	- 14,710,427.00	0.76

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

鄉鎮創業自立基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
淨 值	1,914,773,381.00	100.00	1,929,483,808.00	100.00	— 14,710,427.00	0.76		
基 金	1,717,366,000.00	89.69	1,717,366,000.00	89.01	—	—		
基 金	1,717,366,000.00	89.69	1,717,366,000.00	89.01	—	—		
累 積 餘 紓	197,407,381.00	10.31	212,117,808.00	10.99	— 14,710,427.00	6.94		
累 積 賸 餘	197,407,381.00	10.31	212,117,808.00	10.99	— 14,710,427.00	6.94		
合 計	1,914,773,381.00	100.00	1,929,483,808.00	100.00	— 14,710,427.00	0.76		

四、新生地開發基金

前臺灣省政府為開發臺灣省東部土地，於民國六十六年度設立東部土地開發基金，並自民國八十四年度更名為新生地開發基金，除繼續辦理東部土地開發業務外，並負責辦理全省新生地開發管理業務。嗣因應臺灣省政府功能業務與組織調整，改隸內政部營建署。該基金收支保管及運用辦法尚在審議中，其業務仍沿據前臺灣省政府民國七十九年一月十七日七九府法四字第141839號令發布之臺灣省東部土地開發基金（該基金原稱）收支保管及運用辦法規定辦理。依該辦法規定，基金之來源計有四項：出售土地價款之收入。本基金之孳息收入。由政府循預算程序之撥款。其他收入。基金之運用範圍計有三項：土地開發費用。貸款本息之償還。其他與開發土地相關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係投資開發工、商、住宅、遊憩及農牧等用地，並予標售。本期各項業務計畫實施情形查核結果如下：

投資土地開發 預計投資開發 21 億 4,752 萬餘元，實際投資開發 4,353 萬餘元，較預計減少 21 億 399 萬餘元，約 97.97%，主要係配合臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸內政部營建署，有關開發案之都市計畫審議程序更迭及受託開發案之基地與其他交通建設計畫用地重疊，暨部分開發案擬採 BOT 方式辦理，惟內政部遲至民國八十九年十月十九日始授權新生地開發局依新訂頒之「促進民間參與公共建設法」規定辦理 BOT 作業，致影響開發計畫之執行。

出售土地 預計出售 156 公頃，實際出售 41 公頃，較預計減少 115 公頃，約 73.72%，主要係開發完成之待售地，經依國有財產法第三十三條規定變更為非公用財產，並移交國有財產局辦理出售作業結果，僅交通部觀光局花東縱谷風景區管理處有償撥用鳳林綜合工業區二筆土地，其餘土地因原合作試種農戶陳情售價太高，致尚無土地售出。

本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，執行績效欠佳，亟待研訂因應對策，並積極辦理。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 1 億 5,139 萬餘元，決算審定賸餘 2,588 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 6,247 萬餘元，作業成本與費用 4,090 萬餘元，作業賸餘 2,157 萬餘元，較預算減少 1 億 949 萬餘元，主要係實際售出之開發土地較預計減少，投融資業務收入減少所致。作業外收入 432 萬餘元與費用 1 萬餘元相抵，作業外賸餘 430 萬餘元，較預算減少 1,601 萬餘元，主要係投資開發之土地未如期出售，現金（含銀行存款）較預計減少，因而存款利息收入隨之減少。本期賸餘 2,588 萬餘元，較預算減少 1 億 2,551 萬餘元，約 82.90%，主要係開發之土地出售未如預期所致。

餘绌撥補之審核

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 25,885,818 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 25,885,818 元，連同前期未分配賸餘 569,714,939 元 28 分，合

計賸餘 595,600,757 元 28 分，預算未列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 2,477 萬餘元，較預算減少 1 億 1,177 萬餘元，約 81.86%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 1,724 萬餘元，與預算淨流出 19 億 1,653 萬餘元，相距 19 億 3,378 萬餘元，主要係實際投資土地開發金額較預算減少，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1 億 5,105 萬餘元，與預算淨流入 15 億 9,793 萬餘元，相距 17 億 4,898 萬餘元，主要係投資土地開發之資金需求減少，因而減少舉債所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 903 萬餘元，較預算淨減數 1 億 8,206 萬餘元減少 7,302 萬餘元，主要係實際投資土地開發金額較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 381 萬餘元，與流動負債 4,262 萬餘元計算之流動比率為 8.95%，遠低於一般標準 200%，短期償債能力甚弱；與上年度期末同項比率 596.84% 相較，亦降低 587.89%，主要係該基金持續投資土地開發，並清償長期借款，且投資開發之土地未如期出售變現，因而未能清償貸款利息，流動負債增加及流動資產減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 5 億 2,884 萬餘元，與淨值 6 億 3,570 萬餘元計算之比率為 83.19%，較一般標準 100% 略低，顯示債務負擔尚輕；與上年度期末同項比率 107.56% 相較，亦降低 24.37%，主要係本期償還長期借款，負債總額減少及本期營運賸餘，因而淨值增加所致。

以上比率分析，流動比率偏低，短期償債能力不足，雖尚待改善，惟債務負擔尚輕，流動負債金額不大，俟開發投資之土地陸續出售，將可逐漸改善。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 34.53%，較預算數所計比率 90.28%，降低 55.75%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 107.88%，較預算數所計比率 655.37%，降低 547.49%。

以上二項比率均較預計為低，主要係實際出售之開發土地較預計減少，投融資業務收入減少，作業成本反為增加所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 2 項，執行結果均較預計數減少，其中投資土地開發實際數較預計數減少 97.97%，執行績效欠佳，經函請內政部營建署新生地開發局研訂因應對策，並積極辦理。據復：已針對預算執行落後因素，檢討對策，並積極辦理。本期預算原列賸餘 1 億 5,139 萬餘元，決算審定賸餘 2,588 萬餘元，較預算減少 1 億 2,551 萬餘元，主要係實際售出之開發土地較預計減少，投融資業務收入減少所致。

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

新生地開發基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	145,178,000.00	100.00	62,479,822.00	100.00	—	62,479,822.00	100.00	— 82,698,178.00	56.96
投融資業務收入	145,178,000.00	100.00	62,479,822.00	100.00	—	62,479,822.00	100.00	— 82,698,178.00	56.96
作業成本與費用	14,104,000.00	9.72	40,903,598.00	65.47	—	40,903,598.00	65.47	+ 26,799,598.00	190.01
投融資業務成本	—	—	36,315,382.00	58.12	—	36,315,382.00	58.12	+ 36,315,382.00	—
行銷及業務費用	14,104,000.00	9.72	4,588,216.00	7.35	—	4,588,216.00	7.35	— 9,515,784.00	67.47
作業賸餘(短绌一)	131,074,000.00	90.28	21,576,224.00	34.53	—	21,576,224.00	34.53	— 109,497,776.00	83.54
作業外收入	21,295,000.00	14.67	4,328,214.00	6.93	—	4,328,214.00	6.93	— 16,966,786.00	79.67
財務收入	20,233,000.00	13.94	1,632,668.00	2.61	—	1,632,668.00	2.61	— 18,600,332.00	91.93
其他作業外收入	1,062,000.00	0.73	2,695,546.00	4.32	—	2,695,546.00	4.32	+ 1,633,546.00	153.82
作業外費用	972,000.00	0.67	18,620.00	0.03	—	18,620.00	0.03	— 953,380.00	98.08
其他作業外費用	972,000.00	0.67	18,620.00	0.03	—	18,620.00	0.03	— 953,380.00	98.08
作業外賸餘(短绌一)	20,323,000.00	14.00	4,309,594.00	6.90	—	4,309,594.00	6.90	— 16,013,406.00	78.79
本期賸餘(短绌一)	151,397,000.00	104.28	25,885,818.00	41.43	—	25,885,818.00	41.43	— 125,511,182.00	82.90

新生地開發基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	774,064,000.00	100.00	595,600,757.28	100.00	—	595,600,757.28	100.00	— 178,463,242.72	23.06
本 期 賸 餘	151,397,000.00	19.56	25,885,818.00	4.35	—	25,885,818.00	4.35	— 125,511,182.00	82.90
前 期 未 分 配 賸 餘	622,667,000.00	80.44	569,714,939.28	95.65	—	569,714,939.28	95.65	— 52,952,060.72	8.50
未 分 配 賸 餘	774,064,000.00	100.00	595,600,757.28	100.00	—	595,600,757.28	100.00	— 178,463,242.72	23.06

新生地開發基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	151,397,000.00	25,885,818.00	- 125,511,182.00	82.90
調整非現金項目	- 14,855,000.00	- 1,114,869.00	+ 13,740,131.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	136,542,000.00	24,770,949.00	- 111,771,051.00	81.86
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	234,000,000.00	62,479,822.00	- 171,520,178.00	73.30
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	1,000.00	+ 1,000.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 2,147,522,000.00	- 43,531,607.00	+ 2,103,990,393.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 1,848,000.00	- 1,389,000.00	+ 459,000.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,167,000.00	- 315,000.00	+ 852,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,916,537,000.00	17,245,215.00	+ 1,933,782,215.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	2,937,000.00	-	- 2,937,000.00	100.00
增加長期負債	2,026,197,000.00	400,000.00	- 2,025,797,000.00	99.98
減少短期債務及其他負債	-	- 250,420.00	- 250,420.00	-
減少長期負債	- 431,200,000.00	- 151,200,000.00	+ 280,000,000.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	1,597,934,000.00	- 151,050,420.00	- 1,748,984,420.00	109.45
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 182,061,000.00	- 109,034,256.00	+ 73,026,744.00	-
期初現金及約當現金	224,280,000.00	111,357,660.38	- 112,922,339.62	50.35
期末現金及約當現金	42,219,000.00	2,323,404.38	- 39,895,595.62	94.50

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

新生地開發基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,164,550,444.28	100.00	1,265,762,939.28	100.00	- 101,212,495.00	8.00
流動資產	3,816,457.38	0.33	111,457,305.38	8.81	- 107,640,848.00	96.58
現金	2,323,404.38	0.20	111,357,660.38	8.80	- 109,034,256.00	97.91
應收款項	1,493,053.00	0.13	99,645.00	0.01	+ 1,393,408.00	1,398.37
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,155,273,737.00	99.20	1,148,057,512.00	90.70	+ 7,216,225.00	0.63
長期投資	1,155,273,737.00	99.20	1,148,057,512.00	90.70	+ 7,216,225.00	0.63
固定資產	4,672,387.90	0.40	4,648,826.90	0.36	+ 23,561.00	0.51
房屋及建築	2,246,785.90	0.19	2,377,555.90	0.19	- 130,770.00	5.50
機械及設備	2,043,026.00	0.18	1,703,265.00	0.13	+ 339,761.00	19.95
交通及運輸設備	174,579.00	0.01	239,700.00	0.02	- 65,121.00	27.17
什項設備	207,997.00	0.02	328,306.00	0.02	- 120,309.00	36.65
無形資產	781,662.00	0.07	1,592,095.00	0.13	- 810,433.00	50.90
無形資產	781,662.00	0.07	1,592,095.00	0.13	- 810,433.00	50.90
其他資產	6,200.00	-	7,200.00	-	- 1,000.00	13.89
什項資產	6,200.00	-	7,200.00	-	- 1,000.00	13.89
合計	1,164,550,444.28	100.00	1,265,762,939.28	100.00	- 101,212,495.00	8.00

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 351 萬餘元。
 88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

新生地開發基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	528,844,687.00	45.41	655,943,000.00	51.82	- 127,098,313.00	19.38
流 動 負 債	42,626,797.00	3.66	18,674,690.00	1.48	+ 23,952,107.00	128.26
應 付 款 項	42,626,797.00	3.66	17,838,955.00	1.41	+ 24,787,842.00	138.95
預 收 款 項	—	—	835,735.00	0.07	- 835,735.00	100.00
長 期 負 債	486,040,000.00	41.74	636,840,000.00	50.31	- 150,800,000.00	23.68
長 期 債 務	486,040,000.00	41.74	636,840,000.00	50.31	- 150,800,000.00	23.68
其 他 負 債	177,890.00	0.01	428,310.00	0.03	- 250,420.00	58.47
什 項 負 債	177,890.00	0.01	428,310.00	0.03	- 250,420.00	58.47
淨 值	635,705,757.28	54.59	609,819,939.28	48.18	+ 25,885,818.00	4.24
基 金	20,000,000.00	1.72	20,000,000.00	1.58	—	—
基 金	20,000,000.00	1.72	20,000,000.00	1.58	—	—
公 積	20,105,000.00	1.73	20,105,000.00	1.59	—	—
特 別 公 積	20,105,000.00	1.73	20,105,000.00	1.59	—	—
累 積 餘 額	595,600,757.28	51.14	569,714,939.28	45.01	+ 25,885,818.00	4.54
累 積 賸 餘	595,600,757.28	51.14	569,714,939.28	45.01	+ 25,885,818.00	4.54
合 計	1,164,550,444.28	100.00	1,265,762,939.28	100.00	- 101,212,495.00	8.00

五、社會福利基金

前臺灣省政府為增進社會福利，加強社會安全制度，於民國五十�回度設立該基金，原為單位預算特種基金，自民國七十一年度改制為非營業基金，嗣因配合臺灣省政府功能業務與組織調整，改隸內政部並繼續辦理相關之社會福利業務。依前臺灣省政府民國八十六年九月八日府法四字第141647號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：□省庫撥充。□本基金存款利息收入。□本基金貸款利息收入。個人或團體指定作為急難救助用途之捐贈。其他收入。基金之運用範圍計有六項：□有關社會保險事項。□有關國民就業事項。□有關社會救助事項。□有關社區發展事項。□有關兒童、少年、婦女、老人、身心殘障者福利事項。其他有關社會福利事項。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

□ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理社會救助、福利服務及小康計畫等社會福利事業。本期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			增減原因
				增減數	%		
社會救助	千元	27,316	21,127	- 6,189	22.66	主要係辦公廳及機具設備因九二一地震而毀損，及全員投入災區救災工作，迄民國八十八年十二月始恢復辦理急難救助業務，致實支經費減少所致。	
福利服務	千元	1,394,366	1,018,808	- 375,558	26.93	主要係各收容機構實際收容人數較預計減少所致。	
小康計畫	千元	373,093	314,980	- 58,113	15.58	主要係仁愛貸款計畫於民國八十九年四月停止貸放，減少補助利息支出，及實際收容療養精神病患人數較預計數減少所致。	

本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，惟尚能依基金設立目的，辦理社會福利相關業務。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 7 億 1,449 萬餘元，決算審定短絀 1 億 6,109 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如下：

決算審定作業收入 10 億 6,573 萬餘元，作業成本與費用 13 億 5,757 萬餘元，作業短絀 2 億 9,183 萬餘元，較預算減少短絀 4 億 4,720 萬餘元，主要係受九二一地震影響，延後辦理急難救助業務，及各收容機構實際收容人數較預計減少，因而各項社會福利計畫經費實支數減少所致。作業外收入 1 億 3,149 萬餘元與費用 75 萬餘元相抵，作業外賸餘 1 億 3,073 萬餘元，較預算增加 1 億 619 萬餘元，主要係存款利息收入增加。本期短絀 1 億 6,109 萬餘元，較預算減少短絀 5 億 5,339 萬餘元，主要係各項社會福利

計畫經費實支數減少所致。

餘紳及撥補之審定

收支及餘紳修正事項 仁愛貸款計畫之專戶存款孳息 23,611,052 元，誤以「公積」科目列帳，經審核修正增列財務收入 23,611,052 元，並同數減列本期短紳。

餘紳審定 本期決算經行政院核定短紳 184,707,669 元，本部依法審核修正減列短紳 23,611,052 元，審定本期短紳 161,096,617 元。

餘紳撥補 本期決算審定短紳 161,096,617 元，撥用前期末分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 898,005,342 元 71 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 2 億 557 萬餘元，較預算減少 5 億 1,402 萬餘元，主要係本期短紳較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 9,060 萬餘元，較預算增加 8,747 萬餘元，約 2,795.73%，主要係貸出款實際收回數較預算增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 3 千餘元，較預算減少 1,866 萬餘元，主要係仁愛貸款計畫之專戶存款孳息，原預算列為公積之增加，實際係以財務收入科目列帳，改列作業活動之現金流量所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 1,496 萬餘元，較預算淨減數 6 億 9,780 萬餘元減少 5 億 8,283 萬餘元，主要係本期短紳較預算減少所致。

財務狀況之分析

本期期末並無負債，有關該基金流動比率及負債與淨值之比率分析從略。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 27.38%，較預算數所計比率負 69.35%，提高 41.97%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 99.55%，較預算數所計比率負 252.09%，提高 152.54%。

以上兩項比率雖均為負數，惟較預計為高，主要係受九二一地震影響，延後辦理急難救助業務，及各收容機構實際收容人數較預計減少，各項社會福利計畫經費實支數減少，作業短紳較預算減少所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果均較預計數減少，主要係受九二一地震影響，延後辦理急難救助業務，及各收容機構實際收容人數較預計減少，致各項社會福利計畫經費實支數減少。本期預算原列短紳 7 億 1,449 萬餘元，決算審定短紳 1 億 6,109 萬餘元，較預算減少短紳 5 億 5,339 萬餘元，主要係各項社會福利計畫經費實支數減少所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行情形，尚能依該基金設立目的，辦理社會福利相關業務。

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

社會福利基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	1,065,735,000.00	100.00	1,065,735,000.00	100.00	-	1,065,735,000.00	100.00	-	-
福利事業收入	1,065,735,000.00	100.00	1,065,735,000.00	100.00	-	1,065,735,000.00	100.00	-	-
作業成本與費用	1,804,775,000.00	169.35	1,357,570,999.00	127.38	-	1,357,570,999.00	127.38	- 447,204,001.00	24.78
福利事業成本	1,804,775,000.00	169.35	1,357,570,999.00	127.38	-	1,357,570,999.00	127.38	- 447,204,001.00	24.78
作業賸餘(短绌一)	- 739,040,000.00	- 69.35	- 291,835,999.00	- 27.38	-	- 291,835,999.00	- 27.38	+ 447,204,001.00	-
作業外收入	26,544,000.00	2.49	107,879,551.00	10.12	+ 23,611,052.00	131,490,603.00	12.34	+ 104,946,603.00	395.37
財務收入	21,106,000.00	1.98	68,517,032.00	6.43	+ 23,611,052.00	92,128,084.00	8.65	+ 71,022,084.00	336.50
其他作業外收入	5,438,000.00	0.51	39,362,519.00	3.69	-	39,362,519.00	3.69	+ 33,924,519.00	623.84
作業外費用	2,000,000.00	0.19	751,221.00	0.07	-	751,221.00	0.07	- 1,248,779.00	62.44
其他作業外費用	2,000,000.00	0.19	751,221.00	0.07	-	751,221.00	0.07	- 1,248,779.00	62.44
作業外賸餘(短绌一)	24,544,000.00	2.30	107,128,330.00	10.05	+ 23,611,052.00	130,739,382.00	12.27	+ 106,195,382.00	432.67
本期賸餘(短绌一)	- 714,496,000.00	- 67.05	- 184,707,669.00	- 17.33	+ 23,611,052.00	- 161,096,617.00	- 15.11	+ 553,399,383.00	-

社會福利基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	714,496,000.00	100.00	1,059,101,959.71	100.00	-	1,059,101,959.71	100.00	+ 344,605,959.71	48.23
前期未分配賸餘	714,496,000.00	100.00	1,059,101,959.71	100.00	-	1,059,101,959.71	100.00	+ 344,605,959.71	48.23
分 配 之 部	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	17.44	- 23,611,052.00	161,096,617.00	15.21	- 553,399,383.00	77.45
填補累積短绌	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	17.44	- 23,611,052.00	161,096,617.00	15.21	- 553,399,383.00	77.45
未 分 配 賸 餘	-	-	874,394,290.71	82.56	+ 23,611,052.00	898,005,342.71	84.79	+ 898,005,342.71	-
短 绌 之 部	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	100.00	- 23,611,052.00	161,096,617.00	100.00	- 553,399,383.00	77.45
本 期 短 绌	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	100.00	- 23,611,052.00	161,096,617.00	100.00	- 553,399,383.00	77.45
填 补 之 部	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	100.00	- 23,611,052.00	161,096,617.00	100.00	- 553,399,383.00	77.45
撥 用 賸 餘	714,496,000.00	100.00	184,707,669.00	100.00	- 23,611,052.00	161,096,617.00	100.00	- 553,399,383.00	77.45

社會福利基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	— 714,496,000.00	— 161,096,617.00	+ 553,399,383.00	—
調整非現金項目	— 5,105,000.00	— 44,477,495.84	— 39,372,495.84	771.25
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 719,601,000.00	— 205,574,112.84	+ 514,026,887.16	—
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3,120,000.00	89,345,893.50	+ 86,225,893.50	2,763.65
減少無形資產、遞延借項及其他資產	9,000.00	1,261,497.00	+ 1,252,497.00	13,916.63
投資活動之淨現金流入(流出一)	3,129,000.00	90,607,390.50	+ 87,478,390.50	2,795.73
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短紓	18,758,000.00	3,500.00	— 18,754,500.00	99.98
減少短期債務及其他負債	— 89,000.00	—	+ 89,000.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	18,669,000.00	3,500.00	— 18,665,500.00	99.98
現金及約當現金之淨增(淨減一)	— 697,803,000.00	— 114,963,222.34	+ 582,839,777.66	—
期初現金及約當現金	1,158,948,000.00	1,502,854,946.57	+ 343,906,946.57	29.67
期末現金及約當現金	461,145,000.00	1,387,891,724.23	+ 926,746,724.23	200.97

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

社會福利基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,579,717,803.48	100.00	1,925,498,803.97	100.00	- 345,781,000.49	17.96
流 動 資 產	1,390,746,870.23	88.04	1,504,181,601.57	78.12	- 113,434,731.34	7.54
現 金	1,387,891,724.23	87.86	1,502,854,946.57	78.05	- 114,963,222.34	7.65
應 收 款 項	2,275,324.00	0.14	1,217,486.00	0.06	+ 1,057,838.00	86.89
存 貨	579,822.00	0.04	-	-	+ 579,822.00	-
預 付 款 項	-	-	109,169.00	0.01	- 109,169.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	41,794,083.60	2.64	131,139,977.10	6.81	- 89,345,893.50	68.13
長 期 貸 款	41,794,083.60	2.64	131,139,977.10	6.81	- 89,345,893.50	68.13
固 定 資 產	147,176,849.65	9.32	288,915,728.30	15.00	- 141,738,878.65	49.06
什 項 設 備	147,176,849.65	9.32	288,915,728.30	15.00	- 141,738,878.65	49.06
其 他 資 產	-	-	1,261,497.00	0.07	- 1,261,497.00	100.00
什 項 資 產	-	-	1,261,497.00	0.07	- 1,261,497.00	100.00
合 計	1,579,717,803.48	100.00	1,925,498,803.97	100.00	- 345,781,000.49	17.96

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

社會福利基金餘額審定後平衡表（續）

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	—	—	42,949,004.84	2.23	— 42,949,004.84	100.00
流動負債	—	—	42,949,004.84	2.23	— 42,949,004.84	100.00
應付款項	—	—	42,949,004.84	2.23	— 42,949,004.84	100.00
淨值	1,579,717,803.48	100.00	1,882,549,799.13	97.77	— 302,831,995.65	16.09
基金	293,165,849.65	18.56	434,904,728.30	22.59	— 141,738,878.65	32.59
基金	293,165,849.65	18.56	434,904,728.30	22.59	— 141,738,878.65	32.59
公積	388,546,611.12	24.60	388,543,111.12	20.18	+ 3,500.00	—
資本公積	388,546,611.12	24.60	388,543,111.12	20.18	+ 3,500.00	—
累積餘額	898,005,342.71	56.84	1,059,101,959.71	55.00	— 161,096,617.00	15.21
累積賸餘	898,005,342.71	56.84	1,059,101,959.71	55.00	— 161,096,617.00	15.21
合計	1,579,717,803.48	100.00	1,925,498,803.97	100.00	— 345,781,000.49	17.96

六、臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金（內政部實施平均地權與保護自耕農基金）

前臺灣省政府為貫徹實施耕者有其田，保護及扶植自耕農政策，於民國五十年度設立臺灣省保護及扶植自耕農基金，並於民國八十三年度更名為臺灣省保護自耕農與促進土地利用基金。另為加強實施平均地權工作，促進土地資源開發利用，於民國八十五年度設立臺灣省實施平均地權基金。上述二基金均具促進土地利用及平均土地權益之目的，基於簡併法規統籌調度資金，於民國八十五年度合併為臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金。嗣因應臺灣省政府功能業務與組織調整，改隸內政部，繼續辦理實施平均地權、執行土地開發事業及保護、扶植自耕農等相關業務。依行政院民國八十九年五月十八日台八十九孝授二字第 09007 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：由政府循預算程序之撥款。主管機關辦理土地開發事業之盈餘款。實施耕者有其田放領耕地收回之地價應撥部分。放領公有耕地收回之地價應撥部分。本基金之孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有十項：辦理實施平均地權事項所需費用及其貸款。辦理土地開發事業所需費用及其貸款。承租人購買訂有三七五租約耕地之貸款。承租人為改良訂有三七五租約之耕地或增加生產之貸款。承領公有耕地農戶改良耕地及增加生產之貸款。公有土地承領人應繳地價之貸款。辦理農村社區更新或土地重劃所需費用之貸款。放領公有耕地所需費用。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理實施平均地權及執行土地開發事業，並依規定提供保護、扶植自耕農政策之相關貸款。本期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			增減因
				增減數	%	原	
市地重劃	千元	250,000	—	— 250,000	100.00	主要係地方政府提報之市地重劃區，經實地勘查後並不適合辦理。	
區段徵收	千元	2,614,695	—	— 2,614,695	100.00	主要係原擬辦理板橋埔墘等三區段徵收區，改由台北縣政府按一般徵收方式取得用地，原編列預算未執行。	
扶農購地貸款	千元	32,000	32,000	—	—		
農地重劃貸款	千元	33,000	30,480	— 2,520	7.64	主要係各縣市政府辦理農地重劃之工程進度較預計落後，撥付款項隨之減少。	

本期業務計畫由實施平均地權基金等 2 個分基金執行結果，實際數與預計數比較，相符者 1 項，減

少者 1 項，未執行者 2 項，係地方政府提報並擬於本期辦理之市地重劃區，經實地勘查後並無適合辦理重劃之地區，暨考量用地取得時程及開發經費，未執行板橋埔墘等三區段徵收計畫，顯示計畫預算編列未盡覈實，經函請內政部檢討改進。據復：嗣後於選定開發地區階段，將加強評估協調作業，並覈實編列預算辦理。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

本期預算編列賸餘 8,741 萬餘元，決算審定賸餘 6,512 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 1 億 5,232 萬餘元，作業成本與費用 1 億 5,096 萬餘元，作業賸餘 135 萬餘元，與預算短绌 5,247 萬餘元，相距 5,383 萬餘元，主要係配合公地放領相關作業要點訂定，並辦理現場調查，相關放領經費未能依預定期程支用所致。作業外收入 6,406 萬餘元與費用 29 萬餘元相抵，作業外賸餘 6,376 萬餘元，較預算減少 7,612 萬餘元，主要係該基金成立前，非由該基金開發之民族市地重劃區抵費地標售盈餘，因財務結算公告尚未期滿，未能撥入該基金，及頭前厝市地重劃區尚未完成抵費地標售，因而其他作業外收入減少所致。本期賸餘 6,512 萬餘元，較預算減少 2,229 萬餘元，主要原因如作業外賸餘減少之說明。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 65,122,609 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 65,122,609 元，連同前期未分配賸餘 188,837,475 元 02 分，合計賸餘 253,960,084 元 02 分，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 8,861 萬餘元，較預算減少 1 億 475 萬餘元，約 54.17%，主要係本期賸餘較預算減少及實付之利息支出較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 2,363 萬餘元，與預算淨流出 22 億 6,555 萬餘元，相距 22 億 8,918 萬餘元，主要係市地重劃及區段徵收計畫等開發投資金額較預算減少，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1,378 萬餘元，與預算淨流入 22 億 356 萬餘元，相距 22 億 1,735 萬餘元，主要係開發投資之資金需求減少，因而減少舉債所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,846 萬餘元，較預算淨增數 1 億 3,138 萬餘元減少 3,291 萬餘元，主要係本期賸餘較預算減少及實付之利息支出較預算增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 12 億 982 萬餘元，與流動負債 4,613 萬餘元計算之流動比率為 2,622.47%，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 4,621.75% 相較，則降低 1,999.28%，主要係借款利息及開發投資工程款列於應付款項科目，流動負債之增幅大於流動資產之增幅所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 4 億 7,648 萬餘元，與淨值 12 億 6,802 萬餘元計算之比率為 37.58%，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 55.14% 相較，亦降低 17.56%，主要係長期借款減少，暨國庫增撥基金，及該基金營運賸餘全數列為未分配賸餘，因而負債總額減少及淨值增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 0.89%，較預算數所計比率負 8.51%，提高 9.40%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 0.19%，較預算數所計比率負 7.49%，提高 7.68%。

以上兩項比率均較預計為高，主要係配合公地放領相關作業要點訂定，並辦理現場調查，實支公地放領經費減少，由預計作業短绌轉為賸餘所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 4 項，執行結果與預計數相符者 1 項，較預計數減少者 1 項，未執行者 2 項，係本期經實際勘查後並無適合辦理市地重劃之地區，暨考量用地取得時程及開發計畫經費，致本期所編列市地重劃及區段徵收等計畫，實際均未辦理，經函請內政部檢討改進。據復：嗣後於選定開發地區階段，將加強評估協調作業，並覈實編列預算辦理。本部已列管繼續注意其辦理情形。本期預算原列賸餘 8,741 萬餘元，決算審定賸餘 6,512 萬餘元，較預算減少 2,229 萬餘元，主要係該基金成立前，非由該基金投資開發之民族及頭前厝市地重劃區之抵費地標售，前者盈餘尚未撥入，後者則尚未完成標售，致其他作業外收入較預算減少所致。綜觀本期業務計畫及預算執行情形，尚能依該基金設立目的，加強實施平均地權工作，並貫徹實施耕者有其田，暨保護及扶植自耕農政策，促進土地有效利用。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分基金收支概況分別列表如次：

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)收支餘绌審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	616,573,000.00	100.00	152,321,972.00	100.00	—	152,321,972.00	100.00	— 464,251,028.00	75.30
投融資業務收入	616,573,000.00	100.00	152,321,972.00	100.00	—	152,321,972.00	100.00	— 464,251,028.00	75.30
作業成本與費用	669,046,000.00	108.51	150,963,683.00	99.11	—	150,963,683.00	99.11	— 518,082,317.00	77.44
投融資業務成本	610,682,000.00	99.04	128,179,354.00	84.15	—	128,179,354.00	84.15	— 482,502,646.00	79.01
管理及總務費用	2,895,000.00	0.47	418,443.00	0.28	—	418,443.00	0.28	— 2,476,557.00	85.55
其他作業費用	55,469,000.00	9.00	22,365,886.00	14.68	—	22,365,886.00	14.68	— 33,103,114.00	59.68
作業賸餘(短绌一)	— 52,473,000.00	— 8.51	1,358,289.00	0.89	—	1,358,289.00	0.89	+ 53,831,289.00	—
作業外收入	140,397,000.00	22.77	64,060,327.00	42.05	—	64,060,327.00	42.05	— 76,336,673.00	54.37
財務收入	57,537,000.00	9.33	63,709,867.00	41.82	—	63,709,867.00	41.82	+ 6,172,867.00	10.73
其他作業外收入	82,860,000.00	13.44	350,460.00	0.23	—	350,460.00	0.23	— 82,509,540.00	99.58
作業外費用	511,000.00	0.08	296,007.00	0.19	—	296,007.00	0.19	— 214,993.00	42.07
其他作業外費用	511,000.00	0.08	296,007.00	0.19	—	296,007.00	0.19	— 214,993.00	42.07
作業外賸餘(短绌一)	139,886,000.00	22.69	63,764,320.00	41.86	—	63,764,320.00	41.86	— 76,121,680.00	54.42
本期賸餘(短绌一)	87,413,000.00	14.18	65,122,609.00	42.75	—	65,122,609.00	42.75	— 22,290,391.00	25.50

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	179,613,000.00	100.00	253,960,084.02	100.00	—	253,960,084.02	100.00	+ 74,347,084.02	41.39
本期賸餘	93,493,000.00	52.05	65,122,609.00	25.64	—	65,122,609.00	25.64	- 28,370,391.00	30.34
前期未分配賸餘	86,120,000.00	47.95	188,837,475.02	74.36	—	188,837,475.02	74.36	+ 102,717,475.02	119.27
分配之部	6,080,000.00	3.39	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00
填補累積短絀	6,080,000.00	3.39	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00
未分配賸餘	173,533,000.00	96.61	253,960,084.02	100.00	—	253,960,084.02	100.00	+ 80,427,084.02	46.35
短絀之部	6,080,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00
本期短絀	6,080,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00
填補之部	6,080,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00
撥用賸餘	6,080,000.00	100.00	—	—	—	—	—	- 6,080,000.00	100.00

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分基金名稱	作業收入	作業成本與費用	作業賸餘(短絀-)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘(短絀-)	本期賸餘(短絀-)
實施平均地權基金	155,898	127,019	28,879	7,415	—	7,415	36,294
保護自耕農基金	6,396	23,944	- 17,547	57,947	296	57,651	40,103
合計	162,295	150,963	11,331	65,362	296	65,066	76,398

註：上表所列收支數額與決算數額差異說明如下：

作業收入 162,295 千餘元，銷除內部往來 9,973 千餘元後，決算審定作業收入 152,321 千餘元。

作業外收入 65,362 千餘元，銷除內部往來 1,302 千餘元後，決算審定作業外收入 64,060 千餘元。

本期賸餘 76,398 千餘元，銷除內部往來 11,275 千餘元後，決算審定本期賸餘 65,122 千餘元。

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	87,413,000.00	65,122,609.00	- 22,290,391.00	25.50
調整非現金項目	105,954,000.00	23,492,709.00	- 82,461,291.00	77.83
作業活動之淨現金流入(流出一)	193,367,000.00	88,615,318.00	- 104,751,682.00	54.17
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	51,400,000.00	-	- 51,400,000.00	100.00
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	629,561,000.00	153,884,732.00	- 475,676,268.00	75.56
減少無形資產、遞延借項及其他資產	160,000.00	50,964,732.00	+ 50,804,732.00	31,752.96
增加短期投資及短期貸墊款	- 48,000,000.00	- 30,480,000.00	+ 17,520,000.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 2,898,675,000.00	- 90,031,937.00	+ 2,808,643,063.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-	- 60,703,179.00	- 60,703,179.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 2,265,554,000.00	23,634,348.00	+ 2,289,188,348.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	200,000.00	-	- 200,000.00	100.00
增加長期負債	2,762,137,000.00	-	- 2,762,137,000.00	100.00
增加基金、公積及填補短绌	50,137,000.00	50,206,000.00	+ 69,000.00	0.14
減少短期債務及其他負債	-	- 134,650.00	- 134,650.00	-
減少長期負債	- 608,906,000.00	- 63,854,000.00	+ 545,052,000.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	2,203,568,000.00	- 13,782,650.00	- 2,217,350,650.00	100.63
現金及約當現金之淨增(淨減一)	131,381,000.00	98,467,016.00	- 32,913,984.00	25.05
期初現金及約當現金	914,340,000.00	1,077,903,687.57	+ 163,563,687.57	17.89
期末現金及約當現金	1,045,721,000.00	1,176,370,703.57	+ 130,649,703.57	12.49

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)餘糾審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,744,508,815.57	100.00	1,788,317,130.57	100.00	- 43,808,315.00	2.45
流 動 資 產	1,209,821,753.57	69.35	1,079,607,371.57	60.37	+ 130,214,382.00	12.06
現 金	1,176,370,703.57	67.43	1,077,903,687.57	60.27	+ 98,467,016.00	9.14
應 收 款 項	2,971,050.00	0.17	1,703,684.00	0.10	+ 1,267,366.00	74.39
短 期 貸 墊 款	30,480,000.00	1.75	-	-	+ 30,480,000.00	-
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	508,984,819.00	29.17	498,132,847.00	27.86	+ 10,851,972.00	2.18
長 期 投 資	409,403,692.00	23.46	274,760,598.00	15.37	+ 134,643,094.00	49.00
長 期 貸 款	99,581,127.00	5.71	223,372,249.00	12.49	- 123,791,122.00	55.42
固 定 資 產	1,861,667.00	0.11	2,368,667.00	0.13	- 507,000.00	21.40
交 通 及 運 輸 設 備	1,861,667.00	0.11	2,368,667.00	0.13	- 507,000.00	21.40
其 他 資 產	23,840,576.00	1.37	208,208,245.00	11.64	- 184,367,669.00	88.55
什 項 資 產	23,840,576.00	1.37	208,208,245.00	11.64	- 184,367,669.00	88.55
合 計	1,744,508,815.57	100.00	1,788,317,130.57	100.00	- 43,808,315.00	2.45

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金(內政部實施平均地權與保護自耕農基金)餘糾審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	476,485,082.14	27.31	635,622,006.14	35.54	- 159,136,924.00	25.04
流動負債	46,132,960.00	2.64	23,359,285.00	1.30	+ 22,773,675.00	97.49
應付款項	46,132,960.00	2.64	23,359,285.00	1.30	+ 22,773,675.00	97.49
長期負債	335,409,194.00	19.23	517,185,143.00	28.92	- 181,775,949.00	35.15
長期債務	335,409,194.00	19.23	517,185,143.00	28.92	- 181,775,949.00	35.15
其他負債	94,942,928.14	5.44	95,077,578.14	5.32	- 134,650.00	0.14
什項負債	94,942,928.14	5.44	95,077,578.14	5.32	- 134,650.00	0.14
淨值	1,268,023,733.43	72.69	1,152,695,124.43	64.46	+ 115,328,609.00	10.01
基金	700,275,649.41	40.14	650,069,649.41	36.35	+ 50,206,000.00	7.72
基金	700,275,649.41	40.14	650,069,649.41	36.35	+ 50,206,000.00	7.72
公積	313,788,000.00	17.99	313,788,000.00	17.55	-	-
特別公積	313,788,000.00	17.99	313,788,000.00	17.55	-	-
累積餘紓	253,960,084.02	14.56	188,837,475.02	10.56	+ 65,122,609.00	34.49
累積賸餘	253,960,084.02	14.56	188,837,475.02	10.56	+ 65,122,609.00	34.49
合計	1,744,508,815.57	100.00	1,788,317,130.57	100.00	- 43,808,315.00	2.45

七、土地重劃工程規劃作業基金

前臺灣省政府為加強代辦各縣（市）政府市地重劃工程規劃、設計、測量、監工及都市計畫樁測釘業務，於民國七十九年度設立該基金。依前臺灣省政府民國七十八年五月十八日府法四字第147986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：□本基金成立前代辦經費所購財產設備及結餘資金。□代辦各縣（市）政府市地重劃工程規劃、設計、測量、監工收入。□代辦各縣（市）政府都市計畫樁測釘工程收入。本基金孳息收入。其他收入。基金之運用範圍計有五項：□代辦各縣（市）政府市地重劃工程規劃、設計、測量、監工費用。□代辦各縣（市）政府都市計畫樁測釘費用。□有關代辦業務用人費用。□配合代辦業務所需之設備費。□其他與代辦業務相關之支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係代辦各縣（市）政府市地重劃及區段徵收工程之規劃、設計、測量、監工與都市計畫樁測釘、地形圖測量等工程。本期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 原因
				增減數	%	原	
代辦市地重劃工程	公頃	402	159	- 243	60.45	主要係國內房地產景氣低迷，業主辦理市地重劃工程意願不高，致代辦業務量減少。	
代辦都市計畫樁測釘工程	支	18,000	16,422	- 1,578	8.77		
代辦地形圖測量工程	公頃	5,400	82	- 5,318	98.48	主要係各機關委託辦理量減少。	
代辦區段徵收工程	公頃	508	39	- 469	92.32	主要係景氣低迷，各縣市政府為免積壓開發資金，減少開發投資案，因而代辦業務量隨之減少。	

本期4項業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，惟尚能依基金設立目的代辦市地重劃及區段徵收工程之相關業務。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘7,890萬餘元，決算審定賸餘1,800萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入1億4,410萬餘元，作業成本與費用1億5,252萬餘元，作業短绌841萬餘元，與預算賸餘995萬餘元，相距1,837萬餘元，主要係國內房地產業景氣低迷，各縣（市）政府減少辦理市地重劃及區段徵收工程，因而減少委託辦理相關業務，致各項代辦業務賸餘減少。作業外收入3,052萬餘元與費用409萬餘元相抵，作業外賸餘2,642萬餘元，較預算減少4,252萬餘元，主要係存款利率調降，因而利息收入隨之減少。本期賸餘1,800萬餘元，較預算減少6,090萬餘元，約77.18%，主要係利息收入減少所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘18,008,302元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 18,008,302 元，連同前期未分配賸餘 121,130,280 元，合計賸餘 139,138,582 元，經解繳國庫 30,000,000 元後，尚有未分配賸餘 109,138,582 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 1 億 1,506 萬餘元，較預算減少 1 億 7,703 萬餘元，約 60.61%，主要係本期代辦業務量較預計減少，因而現金流入較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 195 萬餘元，較預算減少 12 萬餘元，主要係固定資產增置金額較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 2,250 萬餘元，較預算減少 1,489 萬餘元，主要係退還保證金較預算減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,060 萬餘元，較預算淨增數 2 億 5,261 萬餘元減少 1 億 6,200 萬餘元，約 64.13%，主要係本期代辦業務量較預計減少，因而作業活動之現金流入較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 5 億 7,948 萬餘元，與流動負債 2 億 6,856 萬餘元計算之流動比率為 215.78%，較一般標準 200% 略高，短期償債能力尚可；與上年度期末同項比率 302.82% 相較，則降低 87.04%，主要係應付款項大幅增加，流動負債之增幅大於流動資產之增幅所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2 億 8,028 萬餘元，與淨值 3 億 694 萬餘元計算之比率為 91.31%，較一般標準 100% 略低，顯示債務負擔尚輕；與上年度期末同項比率 50% 相較，則提高 41.31%，主要係應付款項增加，及本期營運賸餘不敷支應解繳國庫數，因而淨值減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚可。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 5.84%，較預算數所計比率 2.96%，降低 8.80%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 17.68%，較預算數所計比率 20.92%，降低 38.60%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係各縣（市）政府減少委託辦理市地重劃及區段徵收工程等相關業務，因而作業賸餘隨之減少。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 4 項，執行結果均較預計數減少，主要係國內房地產景氣低迷，各縣（市）政府減少辦理市地重劃及區段徵收工程，因而減少委託辦理相關業務。本期預算原列賸餘 7,890 萬餘元，決算審定賸餘 1,800 萬餘元，較預算減少 6,090 萬餘元，主要係存款利率調降，因而利息收入隨之減少。綜觀本期業務計畫及預算之執行情形，尚能依該基金設立目的，代辦各縣（市）政府市地重劃及區段徵收工程之相關業務。

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

土地重劃工程規劃作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	336,255,000.00	100.00	144,103,427.00	100.00	—	144,103,427.00	100.00	— 192,151,573.00	57.14
勞務收入	336,255,000.00	100.00	144,103,427.00	100.00	—	144,103,427.00	100.00	— 192,151,573.00	57.14
作業成本與費用	326,296,000.00	97.04	152,520,809.00	105.84	—	152,520,809.00	105.84	— 173,775,191.00	53.26
勞務成本	314,620,000.00	93.57	144,287,833.00	100.13	—	144,287,833.00	100.13	— 170,332,167.00	54.14
管理及總務費用	11,676,000.00	3.47	8,232,976.00	5.71	—	8,232,976.00	5.71	— 3,443,024.00	29.49
作業賸餘(短绌一)	9,959,000.00	2.96	— 8,417,382.00	— 5.84	—	— 8,417,382.00	— 5.84	— 18,376,382.00	184.52
作業外收入	74,346,000.00	22.11	30,524,592.00	21.18	—	30,524,592.00	21.18	— 43,821,408.00	58.94
財務收入	73,446,000.00	21.84	30,011,726.00	20.83	—	30,011,726.00	20.83	— 43,434,274.00	59.14
其他作業外收入	900,000.00	0.27	512,866.00	0.35	—	512,866.00	0.35	— 387,134.00	43.01
作業外費用	5,396,000.00	1.60	4,098,908.00	2.84	—	4,098,908.00	2.84	— 1,297,092.00	24.04
整理費用	453,000.00	0.13	4,098,908.00	2.84	—	4,098,908.00	2.84	+ 3,645,908.00	804.84
其他作業外費用	4,943,000.00	1.47	—	—	—	—	—	— 4,943,000.00	100.00
作業外賸餘(短绌一)	68,950,000.00	20.51	26,425,684.00	18.34	—	26,425,684.00	18.34	— 42,524,316.00	61.67
本期賸餘(短绌一)	78,909,000.00	23.47	18,008,302.00	12.50	—	18,008,302.00	12.50	— 60,900,698.00	77.18

土地重劃工程規劃作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	266,664,000.00	100.00	139,138,582.00	100.00	—	139,138,582.00	100.00	— 127,525,418.00	47.82
本 期 賸 餘	78,909,000.00	29.59	18,008,302.00	12.94	—	18,008,302.00	12.94	— 60,900,698.00	77.18
前 期 未 分 配 賸 餘	187,755,000.00	70.41	121,130,280.00	87.06	—	121,130,280.00	87.06	— 66,624,720.00	35.48
分 配 之 部	30,000,000.00	11.25	30,000,000.00	21.56	—	30,000,000.00	21.56	—	—
解 繳 國 庫 淨 額	30,000,000.00	11.25	30,000,000.00	21.56	—	30,000,000.00	21.56	—	—
未 分 配 賸 餘	236,664,000.00	88.75	109,138,582.00	78.44	—	109,138,582.00	78.44	— 127,525,418.00	53.88

土地重劃工程規劃作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	78,909,000.00	18,008,302.00	- 60,900,698.00	77.18
調整非現金項目	213,188,000.00	97,058,188.00	- 116,129,812.00	54.47
作業活動之淨現金流入(流出一)	292,097,000.00	115,066,490.00	- 177,030,510.00	60.61
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	-	27,200.00	+ 27,200.00	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	13,000.00	+ 13,000.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 2,080,000.00	- 1,991,390.00	+ 88,610.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 2,080,000.00	- 1,951,190.00	+ 128,810.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	16,000,000.00	7,496,644.00	- 8,503,356.00	53.15
減少短期債務及其他負債	- 23,400,000.00	- 4,100.00	+ 23,395,900.00	-
解繳國庫淨額	- 30,000,000.00	- 30,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 37,400,000.00	- 22,507,456.00	+ 14,892,544.00	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	252,617,000.00	90,607,844.00	- 162,009,156.00	64.13
期初現金及約當現金	485,305,000.00	444,389,529.00	- 40,915,471.00	8.43
期末現金及約當現金	737,922,000.00	534,997,373.00	- 202,924,627.00	27.50

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

土地重劃工程規劃作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	587,226,678.00	100.00	478,407,831.00	100.00	+ 108,818,847.00	22.75
流 動 資 產	579,487,607.00	98.68	470,108,317.00	98.27	+ 109,379,290.00	23.27
現 金	534,997,373.00	91.11	444,389,529.00	92.89	+ 90,607,844.00	20.39
應 收 款 項	44,285,178.00	7.54	25,541,758.00	5.34	+ 18,743,420.00	73.38
預 付 款 項	205,056.00	0.03	177,030.00	0.04	+ 28,026.00	15.83
固 定 資 產	7,648,511.00	1.30	8,193,994.00	1.71	- 545,483.00	6.66
機 械 及 設 備	3,075,673.00	0.52	3,430,376.00	0.72	- 354,703.00	10.34
交 通 及 運 輸 設 備	4,139,918.00	0.71	4,479,779.00	0.93	- 339,861.00	7.59
什 項 設 備	432,920.00	0.07	283,839.00	0.06	+ 149,081.00	52.52
遞 延 借 項	2,560.00	-	4,520.00	-	- 1,960.00	43.36
遞 延 費 用	2,560.00	-	4,520.00	-	- 1,960.00	43.36
其 他 資 產	88,000.00	0.02	101,000.00	0.02	- 13,000.00	12.87
什 項 資 產	88,000.00	0.02	101,000.00	0.02	- 13,000.00	12.87
合 計	587,226,678.00	100.00	478,407,831.00	100.00	+ 108,818,847.00	22.75

註：1. 信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為2億2,601萬餘元，88年度期末為1億318萬餘元。

88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

土地重劃工程規劃作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	280,282,024.00	47.73	159,471,479.00	33.33	+ 120,810,545.00	75.76		
流 動 負 債	268,560,741.00	45.73	155,242,740.00	32.45	+ 113,318,001.00	72.99		
應 付 款 項	193,860,217.00	33.01	82,072,673.00	17.16	+ 111,787,544.00	136.21		
預 收 款 項	74,700,524.00	12.72	73,170,067.00	15.29	+ 1,530,457.00	2.09		
其 他 負 債	11,721,283.00	2.00	4,228,739.00	0.88	+ 7,492,544.00	177.18		
什 項 負 債	11,721,283.00	2.00	4,228,739.00	0.88	+ 7,492,544.00	177.18		
淨 值	306,944,654.00	52.27	318,936,352.00	66.67	- 11,991,698.00	3.76		
基 金	47,614,072.00	8.11	47,614,072.00	9.95		-	-	
基 金	47,614,072.00	8.11	47,614,072.00	9.95		-	-	
公 積	150,192,000.00	25.58	150,192,000.00	31.40		-	-	
資 本 公 積	150,192,000.00	25.58	150,192,000.00	31.40		-	-	
累 積 餘 額	109,138,582.00	18.58	121,130,280.00	25.32	- 11,991,698.00	9.90		
累 積 賸 餘	109,138,582.00	18.58	121,130,280.00	25.32	- 11,991,698.00	9.90		
合 計	587,226,678.00	100.00	478,407,831.00	100.00	+ 108,818,847.00	22.75		

八、臺灣省國民住宅基金

前臺灣省政府為推行興建國民住宅長期發展計畫，改善國民居住環境，增進社會福利，依國民住宅條例施行細則第九條規定於民國六十九年度設立該基金。依前臺灣省政府民國八十六年十月二十九日八六府法四字第 94036 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項： 土地增值稅提撥款。 本基金利息收入。 國民住宅之租金收入。 國民住宅社區標售（租）商業、服務設施及其他建築物之盈餘款項。 國民住宅社區土地開發增值收入。 其它收入。 基金之運用範圍計有七項：

中央核定之年度國民住宅興建計畫，透過住都處依法定程序編製完成之年度國民住宅基金附屬單位預算所應支付之款項。 開發國民住宅社區、用地、工程及公共公用設施經專案報准所需墊付之款項。 依法收回或優先承購國民住宅及其基地之費用。 對獎勵投資興建之國民住宅依法接辦所需補償及興建費用。 國民住宅貸款、專案核定貼補銀行融資之差額利息及手續費。 出租國民住宅之管理、維護、稅捐、折舊、保險及承租人違約時聲請裁定強制執行等費用支出。 其它經臺灣省政府專案核准之支出，並應依預算程序補辦預算。 該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係推行臺灣省各縣（市）國民住宅之興建及銷售，並依規定辦理有關貸款。本期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 原 因
				增 數	減 數	%	
國 宅 貸 款	千元	62,103,390	22,833,323	— 39,270,067	63.23		主要係房地產業景氣不佳，國宅售出戶數減少，因而實際辦理國宅貸款隨之減少。
補助人民貸款自購住 宅利息差額	千元	4,786,889	3,288,184	— 1,498,705	31.31		主要係實際申辦輔購戶數較預計減少，且利率調降，因而實際貼補利息差額隨之減少。
出 售 國 宅	戶	9,143	3,749	— 5,394	59.00		主要係房地產業景氣不佳，民眾承購國宅意願低落，因而國宅售出戶數較預計減少。

本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，主要係房地產業景氣不佳，民眾承購國宅意願低落，因而國宅銷售暨相關貸款及利息貼補金額隨之減少所致。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短绌 55 億 8,566 萬餘元，決算審定短绌 58 億 3,383 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 186 億 4,151 萬餘元，作業成本與費用 244 億 148 萬餘元，作業短绌 57 億 5,996 萬餘元，較預算減少短绌 3 億 250 萬餘元，主要係實際申辦輔購戶數較預計減少，且利率調降，實際貼補利息差額較預算減少所致。作業外收入 3 億 4,592 萬餘元與費用 4 億 1,979 萬餘元相抵，作業外短绌 7,387 萬餘元，與預算賸餘 4 億 7,680 萬餘元，相距 5 億 5,068 萬餘元，主要係國宅滯銷，因而剩餘地及公共設施用地出售等相關雜項收入隨之減少所致。本期短绌 58 億 3,383 萬餘元，較預算增加短绌 2 億 4,817 萬餘元，約 4.44%，主要係國宅滯銷，因而相關之雜項收入較預算減少所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定短绌 5,833,839,996 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定短绌 5,833,839,996 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 5,847,042,325 元 11 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 156 億 6,358 萬餘元，與預算淨流入 79 億 4,935 萬餘元，相距 236 億 1,293 萬餘元，主要係實付之國宅興建經費較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 166 億 6,628 萬餘元，較預算減少 496 億 9,071 萬餘元，主要係國宅滯銷，實際辦理國宅貸款未如預期，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 323 億 2,986 萬餘元，較預算減少 260 億 7,810 萬餘元，約 44.65%，主要係實際辦理之國宅貸款較預算減少，因而減少舉債所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金未有增減，較預算淨增數減少 32 萬餘元。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 778 億 445 萬餘元，與流動負債 167 億 5,161 萬餘元計算之流動比率為 464.46%，雖較一般標準 200% 為高，惟流動資產內容主要係興建中及興建完成待售之國宅，因遭逢房地產業景氣不佳，短期間變現不易，且該基金並無現金（含銀行存款），係與臺灣土地銀行訂定透支契約 30 億元支應短期資金需求；與上年度期末同項比率 537.59% 相較，則降低 73.13%，主要係流動負債大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1,620 億 8,650 萬餘元，與淨值 426 億 1,951 萬餘元計算之比率為 380.31%，遠高於一般標準 100%，顯示債務負擔甚重；與上年度期末同項比率 262.71% 相較，則提高 117.60%，主要係營運發生短絀，因而淨值減少所致。

以上比率較上年度期末為遜，主要係營運發生短絀，自有資金不足，仰賴舉債支應興建國民住宅經費及國宅貸款，且國宅滯銷，未能如期變現清償債務所致，顯示該基金本期期末財務狀況及結構欠佳，經函請內政部研酌妥為處理。據復：營建署已召開國民住宅促銷專案小組會議，決議促請各縣市政府研擬個案促銷計畫積極促銷，俾加速國宅銷售，減輕基金負擔。本部已列管繼續注意後續執行情形。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 30.90%，較預算數所計比率負 12.55%，降低 18.35%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 15.67%，較預算數所計比率負 16.49%，提高 0.82%。

以上兩項比率均為負數，且因作業成本與費用占作業收入比率提高，因而作業賸餘占作業收入比率較預計為低，惟作業短絀仍較預算減少，因而作業賸餘占基金數額比率較預計為高。

其他事項

該基金墊款支應各縣（市）政府辦理國民住宅之興建業務，核有未依實際需求研提與核定國民住宅興建計畫，且工程施工進度落後，非但延長興建期間，增加興建成本，更因國宅延後配售，錯失景氣繁榮時期，導致國宅等候戶承購意願不高，造成國宅嚴重滯銷，復因促銷方案執行成效不佳，因而影響各縣（市）政府歸墊興建經費之能力。鑑於該基金國宅興建經費均需仰賴舉債支應，經函請內政部營建署研酌積極處理待售國宅，俾如期歸墊興建經費，改善該基金財務負擔，提昇營運效能。據復：已採

取下列措施： 實施「振興建築投資業措施」及「健全房地產市場措施」，停止辦理政府直接興建及獎勵投資興建國宅。 將部分社區國宅按核定售價七折配售九二一震災受災戶。 協調教育部集體承租作為學生宿舍之可行性。 邀集各縣市政府開會研訂國宅促銷原則，並訂定個別促銷計畫，俾利國宅去化。 另針對無力承購住宅之低收入民眾，於兼顧該基金財務狀況下，設法將待售國宅轉供其承租，且未來住宅計畫儘量朝補貼利息協助民眾自行購置住宅之方式辦理，及協調各類住宅主管機關優先考量運用待售國宅，並針對勞工、公教等各類住宅，研議住宅法及整體住宅政策，以利國家整體住宅計畫之推動，促進住宅資源更有效之運用。

內政部營建署配合行政院「振興建築投資業措施」、「健全房地產市場措施」等政策，暫緩辦理政府直接興建國宅六年，惟該基金帳列儲備國宅用地達 40 餘億元，核有部分購置年代久遠，迄未研提興建計畫，經函請內政部營建署全面評估，其無續供興建國宅之需者，研酌併同已興建國宅之用餘土地，積極處理變現，以減輕基金債務負擔。據復：該署配合現階段國宅政策走向，並因應國宅基金財務狀況，就已購未建國宅用地是否續供興建國宅使用進行檢討評估，並召開會議獲致結論，對於不需保留之國宅土地，將於陳報行政院核定後，移交財政部國有財產局辦理標售。

內政部營建署借款支應該基金興建國宅經費及辦理國宅貸款，截至民國八十九年八月底計舉借 1,414 億餘元，係由該署於舊合約到期後，與原貸款單位議價並訂新合約，除向中央國民住宅基金、勞工退休基金借款 283 億餘元，其利率為 5% 及 5.6125% 外，其餘向各行庫借款 1,131 億元，利率均逾 6.5%，遠較該署中央新市鎮新社區開發基金先行就各行庫之貸款條件及利率評比後，再向行庫辦理借款之利率 5.15% 至 5.49% 為高，經函請內政部營建署參照中央新市鎮新社區開發基金之作法向行庫辦理借款，並適時舉借新債償還舊債，俾降低資金成本。據復：已參照中央新市鎮新社區開發基金之作法向行庫辦理借款，並適時舉借新債償還舊債，以降低資金成本。

內政部營建署委託臺灣土地銀行辦理該基金國宅貸款，其最近三年之逾欠本息金額及比率，民國八十七年六月底為 5 億 5,183 萬餘元及 0.5892%，民國八十八年六月底增為 7 億 6,344 萬餘元及 0.7123%，民國八十九年十二月底高達 16 億 2,437 萬餘元及 1.3299%，顯示貸款品質有逐漸惡化之趨勢，增加呆帳之風險，經函請內政部營建署督促該行積極依規定辦理逾欠戶之催繳及追償作業。據復：除於平時加強督促外，已函請臺灣土地銀行總行加強督促所屬確實積極辦理催理作業。

以上 1 至 4 項，本部均已列管繼續注意後續執行情形。

內政部營建署規劃壽德新村合建國宅相關作業未周，致工期嚴重展延，徒增無謂經費，浪費公帑 1 億餘元，且未取得建照，即辦理工程發包，違反行政院頒「各機關辦理公有建築物作業要點」第十八點規定；另臺北縣政府內部單位分工不清，未依法辦理下水道業務，而該署為下水道法令之中央主管單位，先前未監督該府依法辦理下水道業務，而後復未妥處本案下水道竣工查驗事宜；又國防部及所屬未依法辦理本案眷村基地內違建拆除及查報工作，致前置作業準備不周，且未主動關注合建作業進度，均有違失，經監察院糾正（民國八十九年十一月二十二日監察院公報第 2289 期）。嗣經行政院轉據內政部及國防部查復辦理情形略謂：內政部營建署新發包工程之污水處理均依現行規定辦理，且臺北縣政府已訂定「臺北縣政府專用下水道審查標準作業程序」，對專用下水道申請建照、開工、使用執照之流程，均簡要說明；另該署已深切檢討日後擬定個案興建計畫書時，應妥為衡量營造業現況及審理機關作業流程，再行訂定各階段合理時程；又國防部已積極要求各軍種單位列管之眷村自治會，確實遵守公有眷舍及福利社之設置管理規定，嚴禁私自出租、頂讓，避免日後紛爭，並加強協調該署定期通知改建工程進度，同時檢討修正合建協議書內容，以利監督改建工程執行作業。（本案業經監察院國防及情報、內政及少數民族委員會第三屆第十八次聯席會議決議：結案存查。）

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果，均較預計數減少，主要係房地產業景氣不佳，民眾承購國宅意願低落，因而國宅銷售暨相關貸款及利息貼補金額隨之減少所致。本期預算原列短絀 55 億 8,566 萬餘元，決算審定短絀 58 億 3,383 萬餘元，較預算增加短絀 2 億 4,817 萬餘元，主要係國宅滯銷，因而剩餘地及公共設施用地出售等相關雜項收入隨之減少所致。惟該基金自有資金不足，仰賴舉債支應各縣（市）政府興建國民住宅經費，卻因國宅滯銷，而未能如期變現清償債務，截至民國八十九年十二月底止，負債總額 1,620 億餘元，約為淨值 426 億餘元之 3.8 倍，財務狀況及結構欠佳，亟待檢討改善。本部已列管繼續注意其改善成效。

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

臺灣省國民住宅基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	48,301,292,000.00	100.00	18,641,518,246.00	100.00	-	18,641,518,246.00	100.00	- 29,659,773,754.00	61.41
勞務收入	215,167,000.00	0.45	127,141,870.00	0.68	-	127,141,870.00	0.68	- 88,025,130.00	40.91
銷貨收入	37,026,320,000.00	76.66	8,203,879,967.00	44.01	-	8,203,879,967.00	44.01	- 28,822,440,033.00	77.84
投融資業務收入	10,802,003,000.00	22.36	9,629,126,362.00	51.65	-	9,629,126,362.00	51.65	- 1,172,876,638.00	10.86
其他作業收入	257,802,000.00	0.53	681,370,047.00	3.66	-	681,370,047.00	3.66	+ 423,568,047.00	164.30
作業成本與費用	54,363,760,000.00	112.55	24,401,484,428.00	130.90	-	24,401,484,428.00	130.90	- 29,962,275,572.00	55.11
勞務成本	480,704,000.00	1.00	158,121,894.00	0.85	-	158,121,894.00	0.85	- 322,582,106.00	67.11
銷貨成本	37,026,320,000.00	76.65	6,594,989,294.00	35.38	-	6,594,989,294.00	35.38	- 30,431,330,706.00	82.19
投融資業務成本	11,784,870,000.00	24.40	14,155,325,475.00	75.93	-	14,155,325,475.00	75.93	+ 2,370,455,475.00	20.11
其他作業成本	269,900,000.00	0.56	193,949,292.00	1.04	-	193,949,292.00	1.04	- 75,950,708.00	28.14
管理及總務費用	15,077,000.00	0.03	10,914,006.00	0.06	-	10,914,006.00	0.06	- 4,162,994.00	27.61
其他作業費用	4,786,889,000.00	9.91	3,288,184,467.00	17.64	-	3,288,184,467.00	17.64	- 1,498,704,533.00	31.31
作業賸餘(短绌一)	- 6,062,468,000.00	- 12.55	- 5,759,966,182.00	- 30.90	-	- 5,759,966,182.00	- 30.90	+ 302,501,818.00	-
作業外收入	691,342,000.00	1.43	345,920,776.00	1.86	-	345,920,776.00	1.86	- 345,421,224.00	49.96
財務收入	18,407,000.00	0.04	45,866,079.00	0.25	-	45,866,079.00	0.25	+ 27,459,079.00	149.18
整理收入	-	-	217,409,313.00	1.17	-	217,409,313.00	1.17	+ 217,409,313.00	-
其他作業外收入	672,935,000.00	1.39	82,645,384.00	0.44	-	82,645,384.00	0.44	- 590,289,616.00	87.72
作業外費用	214,535,000.00	0.44	419,794,590.00	2.25	-	419,794,590.00	2.25	+ 205,259,590.00	95.68
整理費用	-	-	374,971,265.00	2.01	-	374,971,265.00	2.01	+ 374,971,265.00	-
其他作業外費用	214,535,000.00	0.44	44,823,325.00	0.24	-	44,823,325.00	0.24	- 169,711,675.00	79.11
作業外賸餘(短绌一)	476,807,000.00	0.99	- 73,873,814.00	- 0.39	-	- 73,873,814.00	- 0.39	- 550,680,814.00	115.49
本期賸餘(短绌一)	- 5,585,661,000.00	- 11.56	- 5,833,839,996.00	- 31.29	-	- 5,833,839,996.00	- 31.29	- 248,178,996.00	4.44

臺灣省國民住宅基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	9,687,377,000.00	100.00	11,680,882,321.11	100.00	-	11,680,882,321.11	100.00	+ 1,993,505,321.11	20.58
前期未分配賸餘	9,687,377,000.00	100.00	11,680,882,321.11	100.00	-	11,680,882,321.11	100.00	+ 1,993,505,321.11	20.58
分配之部	5,585,661,000.00	57.66	5,833,839,996.00	49.94	-	5,833,839,996.00	49.94	+ 248,178,996.00	4.44
填補累積短绌	5,585,661,000.00	57.66	5,833,839,996.00	49.94	-	5,833,839,996.00	49.94	+ 248,178,996.00	4.44
未分配賸餘	4,101,716,000.00	42.34	5,847,042,325.11	50.06	-	5,847,042,325.11	50.06	+ 1,745,326,325.11	42.55
短绌之部	5,585,661,000.00	100.00	5,833,839,996.00	100.00	-	5,833,839,996.00	100.00	+ 248,178,996.00	4.44
本期短绌	5,585,661,000.00	100.00	5,833,839,996.00	100.00	-	5,833,839,996.00	100.00	+ 248,178,996.00	4.44
填補之部	5,585,661,000.00	100.00	5,833,839,996.00	100.00	-	5,833,839,996.00	100.00	+ 248,178,996.00	4.44
撥用賸餘	5,585,661,000.00	100.00	5,833,839,996.00	100.00	-	5,833,839,996.00	100.00	+ 248,178,996.00	4.44

臺灣省國民住宅基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	— 5,585,661,000.00	— 5,833,839,996.00	— 248,178,996.00	4.44
調整非現金項目	13,535,015,000.00	— 9,829,744,759.00	— 23,364,759,759.00	172.62
作業活動之淨現金流入(流出一)	7,949,354,000.00	— 15,663,584,755.00	— 23,612,938,755.00	297.04
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3,504,722,000.00	186,873,838,307.00	+ 183,369,116,307.00	5,232.06
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	190,906,606,506.00	+ 190,906,606,506.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 69,859,396,000.00	— 195,278,299,466.00	— 125,418,903,466.00	179.53
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 2,320,000.00	— 199,168,425,610.00	— 199,166,105,610.00	8,584,745.93
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 66,356,994,000.00	— 16,666,280,263.00	+ 49,690,713,737.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	1,013,363,000.00	77,564,345,880.00	+ 76,550,982,880.00	7,554.15
增加長期負債	76,392,603,000.00	41,234,978,385.00	— 35,157,624,615.00	46.02
增加基金、公積及填補短紓	2,000,000.00	1,000,000.00	— 1,000,000.00	50.00
減少短期債務及其他負債	—	— 74,780,654,476.00	— 74,780,654,476.00	—
減少長期負債	— 19,000,000,000.00	— 11,689,804,771.00	+ 7,310,195,229.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	58,407,966,000.00	32,329,865,018.00	— 26,078,100,982.00	44.65
現金及約當現金之淨增（淨減一）	326,000.00	—	— 326,000.00	100.00
期初現金及約當現金	88,000.00	—	— 88,000.00	100.00
期末現金及約當現金	414,000.00	—	— 414,000.00	100.00

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

本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓（賸餘一）、處理資產短紓（賸餘一）、債務整理短紓（賸餘一）、其他、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）。

臺灣省國民住宅基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	204,706,026,118.92	100.00	175,739,384,901.92	100.00	+ 28,966,641,217.00	16.48
流 動 資 產	77,804,453,536.75	38.01	65,374,479,291.75	37.20	+ 12,429,974,245.00	19.01
應 收 款 項	353,655,017.00	0.17	389,183,064.00	0.22	- 35,528,047.00	9.13
存 貨	60,661,951,521.75	29.64	48,000,357,227.75	27.31	+ 12,661,594,294.00	26.38
預 付 款 項	16,786,909,135.00	8.20	16,983,001,137.00	9.67	- 196,092,002.00	1.15
短 期 貸 墊 款	1,937,863.00	-	1,937,863.00	-	-	-
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	113,317,588,608.17	55.36	105,036,081,823.17	59.77	+ 8,281,506,785.00	7.88
長 期 投 資	4,356,012,525.18	2.13	3,406,567,911.18	1.94	+ 949,444,614.00	27.87
長 期 貸 款	108,941,541,975.99	53.22	101,609,479,804.99	57.82	+ 7,332,062,171.00	7.22
長 期 墊 款	20,034,107.00	0.01	20,034,107.00	0.01	-	-
固 定 資 產	5,963,945.00	-	11,845,862.00	0.01	- 5,881,917.00	49.65
機 械 及 設 備	3,237,194.00	-	6,459,809.00	0.01	- 3,222,615.00	49.89
交 通 及 運 輸 設 備	2,165,515.00	-	3,928,782.00	-	- 1,763,267.00	44.88
什 項 設 備	561,236.00	-	1,457,271.00	-	- 896,035.00	61.49
無 形 資 產	635,000.00	-	1,412,000.00	-	- 777,000.00	55.03
無 形 資 產	635,000.00	-	1,412,000.00	-	- 777,000.00	55.03
其 他 資 產	13,577,385,029.00	6.63	5,315,565,925.00	3.02	+ 8,261,819,104.00	155.43
什 項 資 產	13,577,385,029.00	6.63	5,315,565,925.00	3.02	+ 8,261,819,104.00	155.43
合 計	204,706,026,118.92	100.00	175,739,384,901.92	100.00	+ 28,966,641,217.00	16.48

註：
信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億4,366萬餘元，88年度期末為20億427萬餘元。

88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

臺灣省國民住宅基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債						
流 動 負 債	162,086,507,176.57	79.18	127,287,025,963.57	72.43	+ 34,799,481,213.00	27.34
短 期 債 務	16,751,614,733.57	8.18	12,160,556,756.57	6.92	+ 4,591,057,977.00	37.75
應 付 款 項	2,512,379,488.89	1.22	391,937,706.89	0.22	+ 2,120,441,782.00	541.01
預 收 款 項	5,338,331,198.00	2.61	3,238,685,567.00	1.84	+ 2,099,645,631.00	64.83
長 期 負 債	8,900,904,046.68	4.35	8,529,933,482.68	4.86	+ 370,970,564.00	4.35
長 期 債 務	144,545,481,897.00	70.61	115,000,308,283.00	65.44	+ 29,545,173,614.00	25.69
其 他 負 債	144,545,481,897.00	70.61	115,000,308,283.00	65.44	+ 29,545,173,614.00	25.69
什 項 負 債	789,410,546.00	0.39	126,160,924.00	0.07	+ 663,249,622.00	525.72
淨 值	789,410,546.00	0.39	126,160,924.00	0.07	+ 663,249,622.00	525.72
基 金	42,619,518,942.35	20.82	48,452,358,938.35	27.57	- 5,832,839,996.00	12.04
基 金	36,768,720,617.24	17.96	36,767,720,617.24	20.92	+ 1,000,000.00	-
公 積	36,768,720,617.24	17.96	36,767,720,617.24	20.92	+ 1,000,000.00	-
特 別 公 積	3,756,000.00	-	3,756,000.00	-	-	-
累 積 餘 绌	3,756,000.00	-	3,756,000.00	-	-	-
累 積 餘 绌	5,847,042,325.11	2.86	11,680,882,321.11	6.65	- 5,833,839,996.00	49.94
累 積 賸 餘	5,847,042,325.11	2.86	11,680,882,321.11	6.65	- 5,833,839,996.00	49.94
合 計	204,706,026,118.92	100.00	175,739,384,901.92	100.00	+ 28,966,641,217.00	16.48

九、公共工程作業基金

前臺灣省政府為促進公共工程建設及提高道路工程標準，並接受各級機關學校委託代辦各項公共工程，於民國七十四年度設立該基金。嗣因應臺灣省政府功能業務與組織調整，改隸內政部營建署，繼續辦理各項公共工程建設。依前臺灣省政府民國八十七年十一月七日府法四字第 142929 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：辦理及代辦公共工程收入。本基金孳息。其他相關收入。基金之用途計有二項：辦理及代辦公共工程之費用支出。其他相關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係自辦及受託代辦各項公共工程建設及道路工程。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
代辦建築工程	千元	3,962,323	2,459,983	- 1,502,340	37.92	主要係各機關學校委託代辦工程量較預計減少，及部分代辦工程之水電、管線及裝修等細項工程互相牽制，影響主體工程之施作，因而實際代辦數量較預計減少。	
代辦下水道工程	平方公尺	67,075	20,000	- 47,075	70.18	主要係各機關學校委託代辦工程量較預計減少，及部分代辦工程因配合工程延誤之影響，因而實際代辦數量較預計減少。	
建造道路工程	平方公尺	1,530,000	888,847	- 641,153	41.91	主要係配合工程交辦實施要點之修訂，部分工程未依預定期程交辦，及部分工程因管線進場埋設及地上物拆除、用地取得延誤之影響，因而實際施工量較預計減少。	

本期業務計畫由內政部營建署及所屬重機械工程隊執行結果，實際數均較預計數減少頗鉅，經函請內政部營建署注意依中央政府附屬單位預算執行要點二十規定提出改進意見。據復：將責飭施工單位嗣後避免再有類似延誤工期之情事，並利用重機械工程隊現有人力、機具，轉型經營管理土石方資源堆置處理場及辦理天然災害搶修支援事項，以提高執行率。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

本期預算編列賸餘 4 億 867 萬元，決算審定賸餘 5 億 1,593 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 44 億 1,595 萬餘元，作業成本與費用 44 億 1,834 萬餘元，作業短绌 238 萬餘元，與預算賸餘 4,011 萬餘元，相距 4,250 萬餘元，主要係自辦及受託代辦之公共工程及道路工程實際完成量較預計減少所致。作業外收入 5 億 4,204 萬餘元與費用 2,372 萬餘元相抵，作業外賸餘 5 億 1,832 萬餘元，較預算增加 1 億 4,976 萬餘元，主要係交通部臺灣區國道新建工程局為辦理第二高速公路後續建設計畫，有償撥用該基金土地之價款大於帳面值，整理收入增加所致。本期賸餘 5 億 1,593 萬餘元，較預算增加 1 億 726 萬餘元，約 26.25%，主要原因係整理收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 515,931,499 元 79 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 515,931,499 元 79 分，連同前期未分配賸餘 1,382,091,758 元 03 分，合計賸餘 1,898,023,257 元 82 分，經依預算解繳國庫 130,000,000 元後，尚有未分配賸餘 1,768,023,257 元 82 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 9 億 3,467 萬餘元，較預算增加 4 億 7,607 萬餘元，約 103.81%，主要係實收之工程收入較預算增加及實付之工程費用較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 4,900 萬餘元，與預算淨流出 4,878 萬餘元，相距 9,779 萬餘元，主要係增列交通部臺灣區國道新建工程局有償撥用該基金土地之價款所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1 億 4,400 萬餘元，較預算減少 1 億 43 萬餘元，主要係退還工程保管款較預算減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8 億 3,968 萬餘元，較預算淨增數 1 億 6,537 萬餘元，增加 6 億 7,430 萬餘元，主要係實收之工程收入較預算增加及實付之工程費用較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 65 億 9,199 萬餘元，與流動負債 24 億 9,152 萬餘元計算之流動比率為 264.58%，較一般標準 200% 為高，短期償債能力尚強；與上年度期末同項比率 269.82% 相較，則降低 5.24%，主要係預收款項增加，流動負債之增幅較大所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 30 億 1,177 萬餘元，與淨值 40 億 3,231 萬餘元計算之比率為 74.69%，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 76.77% 相較，亦降低 2.08%，主要係本期賸餘、未分配賸餘增加，淨值增幅較大所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 0.06%，較預算數所計比率 0.51%，降低 0.57%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 0.74%，較預算數所計比率 12.48%，降低 13.22%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係自辦及受託代辦之公共工程及道路工程實際完成量較預計減少所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果均較預計數減少，主要係各機關學校委託代辦工程量較預計減少，或部分工程受細項工程、配合工程延誤之影響，或配合修訂工程交辦實施要點，部分工程未依預定期程交辦，因而工程實際完成量較預計減少所致。經函請內政部營建署督促檢討改進。據復：將責飭施工單位嗣後避免再有類似延誤工期之情事，並利用重機械工程隊現有人力、機具，轉型經營管理土石方資源堆置處理場及辦理天然災害搶修支援事項，以提高執行率。本部已列管繼續注意其辦理情形。本期預算原列賸餘 4 億 867 萬元，決算審定賸餘 5 億 1,593 萬餘元，較預算增加 1 億 726 萬餘元，主要係交通部臺灣區國道新建工程局為辦理第二高速公路後續建設計畫，有償撥用該基金土地之價款大於帳面值所致。

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

公共工程作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	7,917,102,000.00	100.00	4,415,952,577.00	100.00	-	4,415,952,577.00	100.00	- 3,501,149,423.00	44.22
勞務收入	7,917,102,000.00	100.00	4,415,952,577.00	100.00	-	4,415,952,577.00	100.00	- 3,501,149,423.00	44.22
作業成本與費用	7,876,990,000.00	99.49	4,418,341,556.00	100.06	-	4,418,341,556.00	100.06	- 3,458,648,444.00	43.91
勞務成本	7,795,545,000.00	98.46	4,362,034,462.00	98.78	-	4,362,034,462.00	98.78	- 3,433,510,538.00	44.04
管理及總務費用	81,445,000.00	1.03	56,307,094.00	1.28	-	56,307,094.00	1.28	- 25,137,906.00	30.86
作業賸餘(短绌一)	40,112,000.00	0.51	- 2,388,979.00	- 0.06	-	- 2,388,979.00	- 0.06	- 42,500,979.00	105.96
作業外收入	398,862,000.00	5.04	542,045,912.00	12.28	-	542,045,912.00	12.28	+ 143,183,912.00	35.90
財務收入	395,162,000.00	4.99	352,606,774.00	7.99	-	352,606,774.00	7.99	- 42,555,226.00	10.77
整理收入	-	-	157,299,972.00	3.56	-	157,299,972.00	3.56	+ 157,299,972.00	-
其他作業外收入	3,700,000.00	0.05	32,139,166.00	0.73	-	32,139,166.00	0.73	+ 28,439,166.00	768.63
作業外費用	30,304,000.00	0.39	23,725,433.21	0.54	-	23,725,433.21	0.54	- 6,578,566.79	21.71
整理費用	6,498,000.00	0.09	16,207,387.21	0.37	-	16,207,387.21	0.37	+ 9,709,387.21	149.42
其他作業外費用	23,806,000.00	0.30	7,518,046.00	0.17	-	7,518,046.00	0.17	- 16,287,954.00	68.42
作業外賸餘(短绌一)	368,558,000.00	4.65	518,320,478.79	11.74	-	518,320,478.79	11.74	+ 149,762,478.79	40.63
本期賸餘(短绌一)	408,670,000.00	5.16	515,931,499.79	11.68	-	515,931,499.79	11.68	+ 107,261,499.79	26.25

公共工程作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	1,672,053,000.00	100.00	1,898,023,257.82	100.00	-	1,898,023,257.82	100.00	+ 225,970,257.82	13.51
本期賸餘	408,670,000.00	24.44	515,931,499.79	27.18	-	515,931,499.79	27.18	+ 107,261,499.79	26.25
前期未分配賸餘	1,263,383,000.00	75.56	1,382,091,758.03	72.82	-	1,382,091,758.03	72.82	+ 118,708,758.03	9.40
分 配 之 部	130,000,000.00	7.77	130,000,000.00	6.85	-	130,000,000.00	6.85	-	-
解繳國庫淨額	130,000,000.00	7.77	130,000,000.00	6.85	-	130,000,000.00	6.85	-	-
未 分 配 賸 餘	1,542,053,000.00	92.23	1,768,023,257.82	93.15	-	1,768,023,257.82	93.15	+ 225,970,257.82	14.65

公共工程作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	408,670,000.00	515,931,499.79	+ 107,261,499.79	26.25
調整非現金項目	49,933,000.00	418,744,568.21	+ 368,811,568.21	738.61
作業活動之淨現金流入(流出一)	458,603,000.00	934,676,068.00	+ 476,073,068.00	103.81
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	—	126,799,200.00	+ 126,799,200.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	13,505,000.00	26,875.00	— 13,478,125.00	99.80
增加固定資產及遞耗資產	— 62,132,000.00	— 77,727,272.00	— 15,595,272.00	25.10
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 161,000.00	— 91,932.00	+ 69,068.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 48,788,000.00	49,006,871.00	+ 97,794,871.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	4,282,000.00	5,527,541.00	+ 1,245,541.00	29.09
減少短期債務及其他負債	— 118,718,000.00	— 19,528,078.00	+ 99,189,922.00	—
解繳國庫淨額	— 130,000,000.00	— 130,000,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 244,436,000.00	— 144,000,537.00	+ 100,435,463.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	165,379,000.00	839,682,402.00	+ 674,303,402.00	407.73
期初現金及約當現金	5,526,266,000.00	5,400,532,843.70	— 125,733,156.30	2.28
期末現金及約當現金	5,691,645,000.00	6,240,215,245.70	+ 548,570,245.70	9.64

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

公共工程作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	7,044,085,590.70	100.00	6,403,493,083.75	100.00	+ 640,592,506.95	10.00
流動資產	6,591,999,715.70	93.58	5,907,136,368.73	92.25	+ 684,863,346.97	11.59
現金	6,240,215,245.70	88.59	5,400,532,843.70	84.34	+ 839,682,402.00	15.55
應收款項	149,098,102.00	2.11	229,612,986.00	3.58	- 80,514,884.00	35.07
存貨	47,862,914.00	0.68	19,111,134.03	0.30	+ 28,751,779.97	150.45
預付款項	154,823,454.00	2.20	257,879,405.00	4.03	- 103,055,951.00	39.96
固定資產	272,279,878.00	3.87	236,029,126.02	3.69	+ 36,250,751.98	15.36
土地	18,510,177.00	0.26	19,264,456.32	0.30	- 754,279.32	3.92
土地改良物	615,319.00	0.01	-	-	+ 615,319.00	-
房屋及建築	80,730,449.00	1.15	86,400,518.72	1.35	- 5,670,069.72	6.56
機械及設備	122,380,472.00	1.74	83,305,444.86	1.30	+ 39,075,027.14	46.91
交通及運輸設備	44,727,586.00	0.63	43,243,157.91	0.68	+ 1,484,428.09	3.43
什項設備	2,582,651.00	0.04	3,815,548.21	0.06	- 1,232,897.21	32.31
購建中固定資產	2,733,224.00	0.04	-	-	+ 2,733,224.00	-
無形資產	514,024.00	0.01	205,284.00	-	+ 308,740.00	150.40
無形資產	514,024.00	0.01	205,284.00	-	+ 308,740.00	150.40
遞延借項	154,379,193.00	2.19	235,182,650.00	3.67	- 80,803,457.00	34.36
遞延費用	154,379,193.00	2.19	235,182,650.00	3.67	- 80,803,457.00	34.36
其他資產	24,912,780.00	0.35	24,939,655.00	0.39	- 26,875.00	0.11
什項資產	24,912,780.00	0.35	24,939,655.00	0.39	- 26,875.00	0.11
合計	7,044,085,590.70	100.00	6,403,493,083.75	100.00	+ 640,592,506.95	10.00

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億3,209萬餘元，88年度期末為4億5,018萬餘元。

88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

公共工程作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	3,011,772,291.35	42.76	2,781,024,684.35	43.43	+ 230,747,607.00	8.30
流動負債	2,491,521,559.35	35.37	2,189,270,210.35	34.19	+ 302,251,349.00	13.81
應付款項	134,698,437.00	1.91	86,293,290.00	1.35	+ 48,405,147.00	56.09
預收款項	2,356,823,122.35	33.46	2,102,976,920.35	32.84	+ 253,846,202.00	12.07
其他負債	520,250,732.00	7.39	591,754,474.00	9.24	- 71,503,742.00	12.08
什項負債	520,250,732.00	7.39	591,754,474.00	9.24	- 71,503,742.00	12.08
淨值	4,032,313,299.35	57.24	3,622,468,399.40	56.57	+ 409,844,899.95	11.31
基金	321,411,828.66	4.56	321,411,828.66	5.02	-	-
基	321,411,828.66	4.56	321,411,828.66	5.02	-	-
公積	1,942,878,212.87	27.58	1,918,964,812.71	29.97	+ 23,913,400.16	1.25
資本公積	79,071,289.00	1.12	55,157,888.84	0.86	+ 23,913,400.16	43.35
特別公積	1,863,806,923.87	26.46	1,863,806,923.87	29.11	-	-
累積餘紕	1,768,023,257.82	25.10	1,382,091,758.03	21.58	+ 385,931,499.79	27.92
累積賸餘	1,768,023,257.82	25.10	1,382,091,758.03	21.58	+ 385,931,499.79	27.92
合計	7,044,085,590.70	100.00	6,403,493,083.75	100.00	+ 640,592,506.95	10.00

、國防部主管

一、國軍生產及服務作業基金

政府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，提升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。因配合行政院對非營業基金之簡併政策，於民國八十八年度將上述四個基金及新增之國軍服務作業基金簡併為國軍生產及服務作業基金，本期再將國軍福利事業及青年日報社納編為福利及文教作業併入該基金。依行政院民國八十九年五月十八日台八十九孝授四字第 08996 號令修正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。基金之用途計有十三項：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。依規定或核定提撥補助及獎勵（助）金支出。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。相關事業投資支出。推展官兵文康活動及服務費用。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查三軍總醫院等 15 個作業單位，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，以滿足三軍需求，提供官兵餐飲、客房、娛樂等休閒服務，供應國軍官兵、榮民、眷屬生活必需品，及貫徹國軍新文藝運動等。本期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 因
				增 數	減 數	%	
門診病患醫療	人次	4,586,640	5,078,826	+ 492,186	10.73	門診病患就診人數增加。	
住院病患醫療	人日	1,601,216	1,675,167	+ 73,951	4.62		
一般手工產品	件	19,467,000	20,746,991	+ 1,279,991	6.58		
研究發展計畫	項	8	8	-	-		
兵工類產品	項	753	861	+ 108	14.34	小批量產品訂單增加。	
國軍休閒設施	人次	2,995,025	2,030,023	- 965,002	32.22	受國內經濟不景氣影響，致餐飲、	
服 務						客房、娛樂等休閒人次減少。	
福利品及副食品	項	5,684	5,684	-	-		
報刊發行業務	份	15,579,000	13,986,000	- 1,593,000	10.23	受國軍精實案影響，訂報數量減少。	

本期業務計畫包括：民眾診療、軍事監所、軍民通用科技發展、生產、服務、福利及文教等六個作業，總計 8 項計畫，由聯勤第二〇二生產中心等 332 個作業單位執行結果，實際數與預計數比較，增加者 4 項，相符者 2 項，減少者 2 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，對於促進軍民通用科技發展，辦理軍品生產，提供民眾診療及官兵服務，訓練軍事監所受刑人謀生技能，推展國軍官兵福利及文教等，尚有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 23 億 2,158 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 8,404 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次，至所屬作業部分營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 646 億 5,131 萬餘元，作業成本與費用 637 億 3,305 萬餘元，作業賸餘 9 億 1,826 萬餘元，較預算減少 2 億 2,388 萬餘元，主要係因傳統武器及裝備需求減少，致生產作業之銷貨收入減少。作業外收入 19 億 1,381 萬餘元與費用 8 億 4,802 萬餘元相抵，作業外賸餘 10 億 6,578 萬餘元，較預算減少 1 億 1,365 萬餘元，主要係因傳統武器及裝備需求減少，生產作業產值不足，認列停工損失所致。本期賸餘 19 億 8,404 萬餘元，較預算減少 3 億 3,754 萬餘元，約 14.54%，主要原因如作業賸餘減少之說明。

餘紓及撥補之審定

收支及餘紓修正事項

民眾診療作業：定期存款未依會計法第六十五條規定計列應收利息 16,573,200 元，經審核修

正增列財務收入 16,573,200 元。

民眾診療作業：什項負債科目列有已沖轉應收款項之暫收勞保以前年度醫療收入 2,066,719 元，經審核修正增列整理收入 2,066,719 元。

民眾診療作業：管理及總務費用科目列有未足額進用具有工作能力之殘障者差額補助費，依行政院主計處規定應以其他作業外費用科目列帳，經審核修正增列其他作業外費用 1,409,760 元，減列管理及總務費用 1,409,760 元。

生產作業：財務收入科目列有代管資產之孳息 1,812,236 元，非屬基金收入，經審核修正減列財務收入 1,812,236 元。

福利及文教作業：預收款項、什項負債及應付款項等科目列有青年日報社向各單位收取發行刊物之印製費，屬已實現銷貨收入，經審核修正增列銷貨收入 6,246,989 元。

福利及文教作業：固定資產提列累計折舊短計 1,161 元，經審核修正增列銷貨成本 1,161 元。

以上修正結果，增列銷貨收入 6,246,989 元、財務收入 14,760,964 元、整理收入 2,066,719 元、銷貨成本 1,161 元、其他作業外費用 1,409,760 元，減列管理及總務費用 1,409,760 元，綜計增列本期賸餘 23,073,511 元。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,960,974,658 元 14 分，本部依法審核修正增列賸餘 23,073,511 元，審定本期賸餘 1,984,048,169 元 14 分。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 1,984,048,169 元 14 分，連同前期未分配賸餘 920,492,187 元 49 分，合計賸餘 2,904,540,356 元 63 分，經提存公積 1,627,261,770 元 35 分，解繳國庫 301,591,396 元，其他依法分配 16,565,251 元（監獄行刑法第 33 條）後，尚有未分配賸餘 959,121,939 元 28 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 81 億 4,272 萬餘元，較預算增加 35 億 8,923 萬餘元，約 78.82%，主要係應付款項較預計增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 7 億 7,501 萬餘元，較預算減少 3 億 8,549 萬餘元，主要係什項資產減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 6 億 9,181 萬餘元，較預算增加 4,337 萬餘元，約 6.69%，係依行政院民國八十八年十月二十五日台八十八會授二字第 10818 號函，將上年度決算

賸餘超過法定預算部分解繳國庫所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 66 億 7,589 萬餘元，較預算淨增數 27 億 4,454 萬餘元，增加 39 億 3,135 萬餘元，約 143.24%，主要係應付款項較預計增加。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 304 億 4,559 萬餘元，與流動負債 78 億 6,725 萬餘元計算之流動比率為 386.99%，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 305.66% 相較，亦提高 81.33%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 159 億 2,553 萬餘元，與淨值 396 億 7,033 萬餘元計算之比率為 40.14%，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 51.36% 相較，亦降低 11.22%，主要係福利及文教作業併入該基金，致基金數額增加。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 1.42%，較預算數所計比率 1.63%，降低 0.21%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 3.05%，較預算數所計比率 3.80%，降低 0.75%。

以上兩項比率均較預計為低，主要係生產作業因傳統武器及裝備需求減少，銷貨收入減少，影響該基金之整體經營效能。

其他事項

該基金財務處理涉有違失，經監察院糾正或本部通知查處情形，概述如次：

通知機關首長處分者

本部辦理書面審核及就地抽查該基金所屬作業單位財務收支，發現所屬部分人員在財務上涉有違失情事，經通知查明處理，於本期處分結案，並函報監察院備查者 3 案，計處分 7 人，概述如下：

聯合勤務總司令部第三〇二廠高雄服裝社：承製教育部軍訓處八十八年度男女軍訓教官服裝案，未能依合約規定期限交貨，而發生違約罰款 10 萬餘元，經通知查明處理結果，相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者一人。

聯合勤務總司令部水里招待所：辦理雇員資遣，其資遣原因填寫有誤疏於更正，且延宕提報申請資遣案，經通知查明處理結果，相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者三人。

聯合勤務總司令部第二〇四廠：辦理宜蘭縣警察局及台北市警察局等二單位委託代為處理廢彈銷燬作業，有關帳務處理涉有疏失案，經通知查明處理結果，相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者三人。

監察院糾正案件

民眾診療作業部分民國八十七年度以前民診獎金之發放，其獎助對象、標準及範圍，當時未奉行政院核定，其程序違失，經監察院於民國八十八年五月二十六日公告糾正。國防部即積極擬定「國防部軍醫局醫勤獎助金發給要點」（草案），報行政院於同年十一月二十九日以台八十八人政給字第 029449 號函核定，追溯自同年七月一日起生效。（民國八十八年六月十六日監察院公報第 2214 期）

軍事監所作業所屬新店監獄及台南監獄，因兵役法第五條修正放寬禁役條件（修正施行日期 89.2.2），致大幅減少兩監之收容人數，其實際受刑人數約僅占最大收容量之 25%，未來精進案及替代役之實施，可預期亦將影響兩監之收容人數。且新店監獄位處台北縣新店市郊，面積寬廣、土地價值不斐，又因其鄰近民宅，其安全隱密性已不足，經建請國防部軍法局檢討兩監獄簡併之可行性，以充分有效運用監獄資源，據復：已會商有關單位進行評估兩監合併之效益及可行性。本部已列管繼續注意後續執行情形。

綜合評述

本期業務計畫主要有 8 項，執行結果較預計數增加者 4 項，主要係門診病患就診人數及小批量產品訂單增加所致；相符者 2 項；減少者 2 項，主要係受國內經濟不景氣影響，致餐飲、客房、娛樂等休閒人次減少，且受國軍精實案裁併國軍單位影響，文教作業訂報數量減少。本期預算原列賸餘 23 億 2,158 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 8,404 萬餘元，較預算減少 3 億 3,754 萬餘元，主要係國軍傳統武器裝備需求減少，營運量不足，造成停工損失及銷貨收入減少。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理民眾診療、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、提供官兵休閒服務，供應國軍官兵、榮民、眷屬生活必需品等業務。

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

國軍生產及服務作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	70,244,039,000.00	100.00	64,645,067,591.49	100.00	+ 6,246,989.00	64,651,314,580.49	100.00	- 5,592,724,419.51	7.96
勞務收入	20,325,444,000.00	28.94	18,592,244,365.10	28.76	-	18,592,244,365.10	28.76	- 1,733,199,634.90	8.53
銷貨收入	37,568,521,000.00	53.48	31,445,664,328.39	48.64	+ 6,246,989.00	31,451,911,317.39	48.65	- 6,116,609,682.61	16.28
醫療收入	11,476,888,000.00	16.34	13,619,486,416.00	21.07	-	13,619,486,416.00	21.06	+ 2,142,598,416.00	18.67
其他作業收入	873,186,000.00	1.24	987,672,482.00	1.53	-	987,672,482.00	1.53	+ 114,486,482.00	13.11
作業成本與費用	69,101,892,000.00	98.37	63,734,461,316.59	98.59	- 1,408,599.00	63,733,052,717.59	98.58	- 5,368,839,282.41	7.77
勞務成本	15,983,525,000.00	22.75	14,788,378,407.37	22.88	-	14,788,378,407.37	22.87	- 1,195,146,592.63	7.48
銷貨成本	35,972,432,000.00	51.21	31,113,730,005.09	48.13	+ 1,161.00	31,113,731,166.09	48.13	- 4,858,700,833.91	13.51
醫療成本	9,440,363,000.00	13.44	11,669,182,775.00	18.05	-	11,669,182,775.00	18.05	+ 2,228,819,775.00	23.61
行銷及業務費用	213,011,000.00	0.30	154,236,716.14	0.24	-	154,236,716.14	0.24	- 58,774,283.86	27.59
管理及總務費用	5,950,327,000.00	8.47	4,691,644,718.90	7.26	- 1,409,760.00	4,690,234,958.90	7.25	- 1,260,092,041.10	21.18
研究發展及訓練費用	933,266,000.00	1.33	634,351,412.09	0.98	-	634,351,412.09	0.98	- 298,914,587.91	32.03
其他作業費用	608,968,000.00	0.87	682,937,282.00	1.05	-	682,937,282.00	1.06	+ 73,969,282.00	12.15
作業賸餘(短绌一)	1,142,147,000.00	1.63	910,606,274.90	1.41	+ 7,655,588.00	918,261,862.90	1.42	- 223,885,137.10	19.60
作業外收入	1,344,674,000.00	1.91	1,896,988,297.05	2.93	+ 16,827,683.00	1,913,815,980.05	2.96	+ 569,141,980.05	42.33
財務收入	1,160,415,000.00	1.65	1,465,264,309.00	2.27	+ 14,760,964.00	1,480,025,273.00	2.29	+ 319,610,273.00	27.54
整理收入	89,868,000.00	0.13	214,844,547.99	0.33	+ 2,066,719.00	216,911,266.99	0.34	+ 127,043,266.99	141.37
其他作業外收入	94,391,000.00	0.13	216,879,440.06	0.33	-	216,879,440.06	0.33	+ 122,488,440.06	129.77
作業外費用	165,232,000.00	0.24	846,619,913.81	1.31	+ 1,409,760.00	848,029,673.81	1.31	+ 682,797,673.81	413.24
整理費用	82,564,000.00	0.12	53,432,286.43	0.08	-	53,432,286.43	0.08	- 29,131,713.57	35.28
其他作業外費用	82,668,000.00	0.12	793,187,627.38	1.23	+ 1,409,760.00	794,597,387.38	1.23	+ 711,929,387.38	861.19
作業外賸餘(短绌一)	1,179,442,000.00	1.67	1,050,368,383.24	1.62	+ 15,417,923.00	1,065,786,306.24	1.65	- 113,655,693.76	9.64
本期賸餘(短绌一)	2,321,589,000.00	3.30	1,960,974,658.14	3.03	+ 23,073,511.00	1,984,048,169.14	3.07	- 337,540,830.86	14.54

國軍生產及服務作業基金餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	3,242,082,000.00	100.00	2,881,466,845.63	100.00	+ 23,073,511.00	2,904,540,356.63	100.00	- 337,541,643.37	10.41
本 期 賸 餘	2,321,589,000.00	71.61	1,960,974,658.14	68.05	+ 23,073,511.00	1,984,048,169.14	68.31	- 337,540,830.86	14.54
前 期 未 分 配 賸 餘	920,493,000.00	28.39	920,492,187.49	31.95	-	920,492,187.49	31.69	- 812.51	-
分 配 之 部	2,250,027,000.00	69.40	1,945,418,417.35	67.51	-	1,945,418,417.35	66.98	- 304,608,582.65	13.54
提 存 公 積	1,928,719,000.00	59.49	1,627,261,770.35	56.47	-	1,627,261,770.35	56.02	- 301,457,229.65	15.63
解 繳 國 庫 淨 額	301,591,000.00	9.30	301,591,396.00	10.47	-	301,591,396.00	10.38	+ 396.00	-
其 他 依 法 分 配 數	19,717,000.00	0.61	16,565,251.00	0.57	-	16,565,251.00	0.58	- 3,151,749.00	15.98
未 分 配 賸 餘	992,055,000.00	30.60	936,048,428.28	32.49	+ 23,073,511.00	959,121,939.28	33.02	- 32,933,060.72	3.32

國軍生產及服務作業基金所屬作業部分收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

作業部 分名稱	作業收入	作業成本與費用	作業賸餘(短绌 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘(短绌 -)	本期賸餘(短绌 -)
民眾診療作業	13,976,537	13,748,534	228,002	165,990	40,061	125,929	353,932
軍事監所作業	95,292	62,055	33,236	32,118	18,061	14,056	47,293
軍民通用科技發展作業	17,647,500	16,763,032	884,468	345,041	4,010	341,030	1,225,498
生 产 作 業	6,242,501	6,727,744	- 485,243	783,840	774,262	9,578	- 475,665
服 务 作 業	851,282	807,280	44,001	43,800	3,964	39,836	83,837
福 利 及 文 教 作 業	25,838,201	25,624,404	213,796	543,025	7,669	535,356	749,152
合 計	64,651,314	63,733,052	918,261	1,913,815	848,029	1,065,786	1,984,048

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绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	2,321,589,000.00	1,984,048,169.14	- 337,540,830.86	14.54
調整非現金項目	2,231,905,000.00	6,158,679,730.24	+ 3,926,774,730.24	175.94
作業活動之淨現金流入(流出一)	4,553,494,000.00	8,142,727,899.38	+ 3,589,233,899.38	78.82
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	-	20,166,833.00	+ 20,166,833.00	-
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	16,000.00	163,117,626.00	+ 163,101,626.00	1,019,385.16
減少固定資產及遞耗資產	23,917,000.00	2,318,329.00	- 21,598,671.00	90.31
減少無形資產、遞延借項及其他資產	12,239,000.00	336,822,394.00	+ 324,583,394.00	2,652.04
增加短期投資及短期貸墊款	- 109,000.00	- 12,452,108.00	- 12,343,108.00	11,323.95
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 273,403,000.00	- 555,029,280.00	- 281,626,280.00	103.01
增加固定資產及遞耗資產	- 876,517,000.00	- 695,040,372.00	+ 181,476,628.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 46,651,000.00	- 34,920,820.00	+ 11,730,180.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,160,508,000.00	- 775,017,398.00	+ 385,490,602.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	87,529,000.00	477,440,463.00	+ 389,911,463.00	445.47
增加基金、公積及填補短绌	-	135,757,337.00	+ 135,757,337.00	-
減少短期債務及其他負債	- 434,381,000.00	- 607,579,763.67	- 173,198,763.67	39.87
減少長期負債	-	- 7,146,353.00	- 7,146,353.00	-
解繳國庫淨額	- 301,591,000.00	- 690,288,650.66	- 388,697,650.66	128.88
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 648,443,000.00	- 691,816,967.33	- 43,373,967.33	6.69
現金及約當現金之淨增(淨減一)	2,744,543,000.00	6,675,893,534.05	+ 3,931,350,534.05	143.24
期初現金及約當現金	13,709,144,000.00	10,910,298,032.90	- 2,798,845,967.10	20.42
期末現金及約當現金	16,453,687,000.00	17,586,191,566.95	+ 1,132,504,566.95	6.88

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國軍生產及服務作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流動資產	55,595,870,004.26	100.00	45,254,164,085.82	100.00	+ 10,341,705,918.44	22.85
現金	30,445,592,460.04	54.77	22,608,206,442.59	49.96	+ 7,837,386,017.45	34.67
應收款項	17,586,191,566.95	31.63	10,910,298,032.90	24.11	+ 6,675,893,534.05	61.19
存貨	3,930,879,363.71	7.07	3,968,735,195.55	8.77	- 37,855,831.84	0.95
預付款項	8,481,786,590.04	15.26	7,175,255,998.02	15.86	+ 1,306,530,592.02	18.21
短期貸墊款	420,040,967.34	0.76	553,665,343.12	1.22	- 133,624,375.78	24.13
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	26,693,972.00	0.05	251,873.00	-	+ 26,442,099.00	10,498.19
長期應收款	4,758,924,587.00	8.56	2,252,804,770.00	4.98	+ 2,506,119,817.00	111.24
準備金	43,381,636.00	0.08	43,246,987.00	0.10	+ 134,649.00	0.31
固定資產	4,715,542,951.00	8.48	2,209,557,783.00	4.88	+ 2,505,985,168.00	113.42
土地改良物	15,101,125,151.63	27.16	14,434,476,051.49	31.90	+ 666,649,100.14	4.62
房屋及建築	1,049,188,896.73	1.89	1,062,437,034.29	2.35	- 13,248,137.56	1.25
機械及設備	4,927,075,322.38	8.86	3,953,945,237.87	8.74	+ 973,130,084.51	24.61
交通及運輸設備	8,474,225,381.98	15.24	7,042,411,422.62	15.56	+ 1,431,813,959.36	20.33
什項設備	119,830,037.95	0.21	121,318,992.88	0.27	- 1,488,954.93	1.23
租賃資產	364,196,416.59	0.66	284,021,019.83	0.63	+ 80,175,396.76	28.23
購建中固定資產	4,413,373.00	0.01	9,109,934.00	0.02	- 4,696,561.00	51.55
無形資產	162,195,723.00	0.29	1,961,232,410.00	4.33	- 1,799,036,687.00	91.73
無形資產	29,331,078.00	0.05	22,483,813.00	0.05	+ 6,847,265.00	30.45
遞延借項	29,331,078.00	0.05	22,483,813.00	0.05	+ 6,847,265.00	30.45
遞延費用	30,192,947.00	0.05	27,695,000.00	0.06	+ 2,497,947.00	9.02
其他資產	5,230,703,780.59	9.41	5,908,498,008.74	13.05	- 677,794,228.15	11.47
非作業資產	5,535,789.57	0.01	565,085.72	-	+ 4,970,703.85	879.64
什項資產	5,225,167,991.02	9.40	5,907,932,923.02	13.05	- 682,764,932.00	11.56
合計	55,595,870,004.26	100.00	45,254,164,085.82	100.00	+ 10,341,705,918.44	22.85

註：信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億4,620萬餘元，88年度期末為1億5,429萬餘元。

國軍生產及服務作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	15,925,532,432.09	28.64	15,355,662,535.50	33.93	+ 569,869,896.59	3.71
流 動 負 債	7,867,254,895.70	14.15	7,396,564,521.91	16.34	+ 470,690,373.79	6.36
短 期 債 務	1,351,165.00	—	—	—	+ 1,351,165.00	—
應 付 款 項	4,079,048,744.58	7.34	2,864,579,410.69	6.33	+ 1,214,469,333.89	42.40
預 收 款 項	3,786,854,986.12	6.81	4,531,985,111.22	10.01	— 745,130,125.10	16.44
長 期 負 債	—	—	7,146,353.00	0.02	— 7,146,353.00	100.00
長 期 債 務	—	—	7,146,353.00	0.02	— 7,146,353.00	100.00
其 他 負 債	8,058,277,536.39	14.49	7,951,951,660.59	17.57	+ 106,325,875.80	1.34
什 項 負 債	8,058,277,536.39	14.49	7,951,951,660.59	17.57	+ 106,325,875.80	1.34
淨 值	39,670,337,572.17	71.36	29,898,501,550.32	66.07	+ 9,771,836,021.85	32.68
基 金	30,074,040,187.80	54.09	22,879,300,821.51	50.56	+ 7,194,739,366.29	31.45
基 金	30,074,040,187.80	54.09	22,879,300,821.51	50.56	+ 7,194,739,366.29	31.45
公 積	8,637,175,445.09	15.54	6,098,708,541.32	13.48	+ 2,538,466,903.77	41.62
資 本 公 積	4,593,564,980.74	8.26	3,578,365,998.32	7.91	+ 1,015,198,982.42	28.37
特 別 公 積	4,043,610,464.35	7.28	2,520,342,543.00	5.57	+ 1,523,267,921.35	60.44
累 積 餘 紓	959,121,939.28	1.73	920,492,187.49	2.03	+ 38,629,751.79	4.20
累 積 賸 餘	959,121,939.28	1.73	920,492,187.49	2.03	+ 38,629,751.79	4.20
合 計	55,595,870,004.26	100.00	45,254,164,085.82	100.00	+ 10,341,705,918.44	22.85

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：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。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

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

1. 輔助有眷無舍官兵貸款 預計辦理 3,000 戶，實際辦理 2,931 戶，較預計減少 69 戶，約 2.30 %。
2. 老舊眷村重建墊款 預計及實際均辦理 1,665 戶。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，相符及減少者各 1 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，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

本期預算編列賸餘 23 億 7,237 萬餘元，決算審定賸餘 16 億 3,967 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 14 億 363 萬餘元，作業成本與費用 1 億 3,681 萬餘元，作業賸餘 12 億 6,682 萬餘元，較預算減少賸餘 4 億 8,205 萬餘元，主要係該基金墊付工程款所收取之利息，依國防部之規定僅計息至改建基地完工後六個月，惟編列預算時卻依墊款完成週期估列，致墊款利息收入減少。作業外收入 3 億 7,285 萬餘元與費用 1 元相抵，作業外賸餘 3 億 7,285 萬餘元，較預算減少 2 億 5,064 萬餘元，主要係支付長期墊款較多，以致可供孳息之存款減少，且存款利率持續調降，致財務收入較預計減少。本期賸餘 16 億 3,967 萬餘元，較預算減少 7 億 3,270 萬餘元，約 30.88%，主要原因如作業賸餘減少之說明。

餘绌及撥補之審定

1. 餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,639,674,658 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘绌撥補 本期決算審定賸餘 1,639,674,658 元，連同前期未分配賸餘 2,033,230,470 元，合計賸餘 3,672,905,128 元，依預算提存公積 1,000,426,000 元，尚有未分配賸餘 2,672,479,128 元。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 15 億 6,227 萬餘元，較預算減少 8 億 1,010 萬餘元，約 34.15%，主要係本期賸餘較預算減少所致。
2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 35 億 5,667 萬餘元，較預算增加 15 億 9,234 萬餘元，約 81.06%，主要係長期墊款增加所致。
3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 8 億 3,389 萬餘元，較預算減少 1 億 6,610 萬餘元，約 16.61%，係依行政院民國八十八年十月二十五日台八十八會授二字第 10818 號函，將上年度決算賸餘超過法定預算部分，解繳國庫所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 11 億 6,050 萬餘元，較預算淨增數 14 億 804 萬餘元，相距 25 億 6,855 萬餘元，主要係長期墊款增加所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 本期期末流動資產達 50 億 6,622 萬餘元，且未有流動負債，短期償債能力甚強。
 2. 負債與淨值之比率 本期期末淨值達 460 億 4,202 萬餘元，且未有負債，顯示自有資金充裕。
- 以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 90.25%，較預算數所計比率 93.75%，降低 3.5%。
2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 3.06%，較預算數所計比率 4.23%，降低 1.17%。

以上比率分析，顯示該基金本期經營效能較預計略遜，主要係投融資業務收入減少所致。

綜合評述

該基金本期計有老舊眷村重建墊款及輔助有眷無舍官兵貸款等 2 項業務計畫，執行結果，各項業務尚能達成預期目標。惟該基金辦理老舊眷村改建，均墊款委由國軍軍眷住宅公用合作社發包興建，核有該社應繳還基金之款項並未償還，經函請國防部檢討改進並妥為處理。據復：已向該社追回 10 億 1,415 萬餘元之墊款，並要求各軍種單位應定期至該社核對自備款收繳及墊支工程款收支、歸墊情形。本部已列管繼續注意後續執行情形。

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

國軍官兵購置住宅貸款基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	1,865,437,000.00	100.00	1,403,633,293.00	100.00	—	1,403,633,293.00	100.00	— 461,803,707.00	24.76
投融資業務收入	1,865,437,000.00	100.00	1,403,633,293.00	100.00	—	1,403,633,293.00	100.00	— 461,803,707.00	24.76
作業成本與費用	116,562,000.00	6.25	136,813,008.00	9.75	—	136,813,008.00	9.75	+ 20,251,008.00	17.37
投融資業務成本	116,442,000.00	6.24	136,759,795.00	9.74	—	136,759,795.00	9.74	+ 20,317,795.00	17.45
管理及總務費用	120,000.00	0.01	53,213.00	0.01	—	53,213.00	0.01	— 66,787.00	55.66
作業賸餘(短绌一)	1,748,875,000.00	93.75	1,266,820,285.00	90.25	—	1,266,820,285.00	90.25	— 482,054,715.00	27.56
作業外收入	623,500,000.00	33.42	372,854,374.00	26.56	—	372,854,374.00	26.56	— 250,645,626.00	40.20
財務收入	623,500,000.00	33.42	372,256,748.00	26.52	—	372,256,748.00	26.52	— 251,243,252.00	40.30
其他作業外收入	—	—	597,626.00	0.04	—	597,626.00	0.04	+ 597,626.00	—
作業外費用	—	—	1.00	—	—	1.00	—	+ 1.00	—
整理費用	—	—	1.00	—	—	1.00	—	+ 1.00	—
作業外賸餘(短绌一)	623,500,000.00	33.42	372,854,373.00	26.56	—	372,854,373.00	26.56	— 250,645,627.00	40.20
本期賸餘(短绌一)	2,372,375,000.00	127.17	1,639,674,658.00	116.81	—	1,639,674,658.00	116.81	— 732,700,342.00	30.88

國軍官兵購置住宅貸款基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	4,405,605,000.00	100.00	3,672,905,128.00	100.00	—	3,672,905,128.00	100.00	— 732,699,872.00	16.63
本期賸餘	2,372,375,000.00	53.85	1,639,674,658.00	44.64	—	1,639,674,658.00	44.64	— 732,700,342.00	30.88
前期未分配賸餘	2,033,230,000.00	46.15	2,033,230,470.00	55.36	—	2,033,230,470.00	55.36	+ 470.00	—
分 配 之 部	1,000,426,000.00	22.71	1,000,426,000.00	27.24	—	1,000,426,000.00	27.24	—	—
提 存 公 積	1,000,426,000.00	22.71	1,000,426,000.00	27.24	—	1,000,426,000.00	27.24	—	—
未 分 配 賸 餘	3,405,179,000.00	77.29	2,672,479,128.00	72.76	—	2,672,479,128.00	72.76	— 732,699,872.00	21.52

國軍官兵購置住宅貸款基金餘額審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	2,372,375,000.00	1,639,674,658.00	- 732,700,342.00	30.88
調整非現金項目	-	- 77,400,238.00	- 77,400,238.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	2,372,375,000.00	1,562,274,420.00	- 810,100,580.00	34.15
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	7,387,715,000.00	7,703,467,787.00	+ 315,752,787.00	4.27
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 9,352,042,000.00	- 11,260,138,637.00	- 1,908,096,637.00	20.40
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,964,327,000.00	- 3,556,670,850.00	- 1,592,343,850.00	81.06
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	-
解繳國庫淨額	-	- 166,107,333.00	- 166,107,333.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	1,000,000,000.00	833,892,667.00	- 166,107,333.00	16.61
現金及約當現金之淨增(淨減一)	1,408,048,000.00	- 1,160,503,763.00	- 2,568,551,763.00	182.42
期初現金及約當現金	6,821,994,000.00	5,722,455,268.00	- 1,099,538,732.00	16.12
期末現金及約當現金	8,230,042,000.00	4,561,951,505.00	- 3,668,090,495.00	44.57

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘一)、處理資產短絀(賸餘一)、債務整理短絀(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國軍官兵購置住宅貸款基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	46,042,024,079.00	100.00	43,568,456,754.00	100.00	+ 2,473,567,325.00	5.68
流 動 資 產	5,066,229,009.00	11.00	6,149,332,534.00	14.11	- 1,083,103,525.00	17.61
現 金	4,561,951,505.00	9.91	5,722,455,268.00	13.13	- 1,160,503,763.00	20.28
應 收 款 項	504,277,504.00	1.09	426,877,266.00	0.98	+ 77,400,238.00	18.13
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	40,975,795,070.00	89.00	37,419,124,220.00	85.89	+ 3,556,670,850.00	9.50
長 期 貸 款	26,329,808,626.00	57.19	23,366,944,646.00	53.63	+ 2,962,863,980.00	12.68
長 期 墊 款	14,645,986,444.00	31.81	14,052,179,574.00	32.26	+ 593,806,870.00	4.23
合 計	46,042,024,079.00	100.00	43,568,456,754.00	100.00	+ 2,473,567,325.00	5.68

國軍官兵購置住宅貸款基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債					166,107,333.00	0.38	- 166,107,333.00	100.00
流动负债					166,107,333.00	0.38	- 166,107,333.00	100.00
应付款项					166,107,333.00	0.38	- 166,107,333.00	100.00
净值	46,042,024,079.00	100.00	43,402,349,421.00	99.62	+ 2,639,674,658.00	6.08		
基金	41,357,079,951.00	89.83	39,357,079,951.00	90.33	+ 2,000,000,000.00	5.08		
基金	41,357,079,951.00	89.83	39,357,079,951.00	90.33	+ 2,000,000,000.00	5.08		
公积	2,012,465,000.00	4.37	2,012,039,000.00	4.62	+ 426,000.00	0.02		
特别公积金	2,012,465,000.00	4.37	2,012,039,000.00	4.62	+ 426,000.00	0.02		
累積餘額	2,672,479,128.00	5.80	2,033,230,470.00	4.67	+ 639,248,658.00	31.44		
累積賸餘	2,672,479,128.00	5.80	2,033,230,470.00	4.67	+ 639,248,658.00	31.44		
合計	46,042,024,079.00	100.00	43,568,456,754.00	100.00	+ 2,473,567,325.00	5.68		

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。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

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

1. 代辦軍人儲蓄業務 預計代辦 1,021 億元，實際代辦 940 億 8,358 萬餘元，較預計減少 80 億 1,642 萬餘元，約 7.85%。主要係銀行存款之利率降低，影響官兵之儲蓄意願，致辦理官兵一般存款及優惠存款之總存款數減少。

2. 補助軍人優惠儲蓄存款利息差額 預計補助 25 萬戶，實際補助 30 萬 9 千餘戶，較預計增加 5 萬 9 千餘戶，約 23.62%。主要係實際存提戶數較預計數增加所致。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加及減少者各有 1 項，主要係受存款利率降低之外在因素影響，惟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

本期預算編列賸餘 4 億 1,498 萬餘元，決算審定賸餘 3 億 9,928 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：

決算審定作業收入 6 億 580 萬餘元，作業成本與費用 5 億 8,200 萬餘元，作業賸餘 2,380 萬餘元，較預算增加 910 萬餘元，主要係代辦官兵儲蓄總存款減少，致相關作業支出減少。作業外收入 3 億 7,878 萬餘元與費用 330 萬餘元相抵，作業外賸餘 3 億 7,548 萬餘元，較預算減少 2,480 萬餘元，主要係利息收入及投資華視公司之股利收入減少所致。本期賸餘 3 億 9,928 萬餘元，較預算減少 1,569 萬餘元，約 3.78%，主要原因如作業外賸餘減少之說明。

餘紓及撥補之審定

1. 餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 399,285,717 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘紓撥補 本期決算審定賸餘 399,285,717 元，連同前期未分配賸餘 176,841,233 元，合計賸餘 576,126,950 元，依預算提存公積 463,765,000 元及解繳國庫 100,000,000 元後，尚有未分配賸餘 12,361,950 元。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4 億 5,513 萬餘元，較預算減少 1,410 萬餘元，約 3.01%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 1,301 萬餘元，較預算減少 27 萬餘元，主要係固定資產之增加未如預計，現金流出減少所致。

3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1 億 5,274 萬餘元，較預算增加 5,274 萬餘元，約 52.75%，主要係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，將上年度決算賸餘超過法定預算部分解繳國庫所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 8,937 萬餘元，較預算淨增數 3 億 5,595 萬餘元減少 6,658 萬餘元，約 18.71%，主要係解繳上年度應付繳庫數所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 38 億 4,045 萬餘元，與流動負債 1 千餘元計算之流動比率超逾 220 萬餘倍，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 6,773.97% 相較，亦提高甚多，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 8,070 萬餘元，與淨值 41 億 1,862 萬餘元計算之比率為 1.96%，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 3.50% 相較，亦降低 1.54%，主要係基金數額增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 3.93%，較預算數所計比率 1.62%，提高 2.31%。

2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 0.65%，較預算數所計比率 0.40%，提高 0.25%。

以上兩項比率均較預計為高，本期經營效能尚佳，主要係存款利率降低，致代領轉發政府補助優惠存款之利息差額減少所致。

長期投資概況

1. 長期投資內容 本期期末長期投資總額計 2 億 5,326 萬餘元，約占期末資產總額 6.03%，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%。

2. 投資收入 上述投資於本期分配現金股利 7,020 萬餘元，投資報酬率約為 27.72%。

綜合評述

該基金本期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 2 項業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加及減少者各有 1 項，主要係依官兵之儲蓄意願覈實辦理。本期預算原列賸餘 4 億 1,498 萬餘元，決算審定賸餘 3 億 9,928 萬餘元，較預算減少 1,569 萬餘元，惟本期代辦儲蓄金額仍高達 940 億餘元，補助國軍官兵利息之存提戶多達 30 萬餘戶。顯示本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理。

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

軍人儲蓄作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	904,448,000.00	100.00	605,809,826.00	100.00	-	605,809,826.00	100.00	- 298,638,174.00	33.02
勞務收入	277,200,000.00	30.65	264,317,451.00	43.63	-	264,317,451.00	43.63	- 12,882,549.00	4.65
其他作業收入	627,248,000.00	69.35	341,492,375.00	56.37	-	341,492,375.00	56.37	- 285,755,625.00	45.56
作業成本與費用	889,753,000.00	98.38	582,006,162.00	96.07	-	582,006,162.00	96.07	- 307,746,838.00	34.59
勞務成本	219,589,000.00	24.28	205,353,691.00	33.90	-	205,353,691.00	33.90	- 14,235,309.00	6.48
管理及總務費用	42,416,000.00	4.69	34,739,908.00	5.73	-	34,739,908.00	5.73	- 7,676,092.00	18.10
研究發展及訓練費用	500,000.00	0.06	420,188.00	0.07	-	420,188.00	0.07	- 79,812.00	15.96
其他作業費用	627,248,000.00	69.35	341,492,375.00	56.37	-	341,492,375.00	56.37	- 285,755,625.00	45.56
作業賸餘(短绌一)	14,695,000.00	1.62	23,803,664.00	3.93	-	23,803,664.00	3.93	+ 9,108,664.00	61.98
作業外收入	400,287,000.00	44.26	378,787,703.00	62.53	-	378,787,703.00	62.53	- 21,499,297.00	5.37
財務收入	400,287,000.00	44.26	367,519,248.00	60.67	-	367,519,248.00	60.67	- 32,767,752.00	8.19
其他作業外收入	-	-	11,268,455.00	1.86	-	11,268,455.00	1.86	+ 11,268,455.00	-
作業外費用	-	-	3,305,650.00	0.55	-	3,305,650.00	0.55	+ 3,305,650.00	-
整理費用	-	-	3,305,650.00	0.55	-	3,305,650.00	0.55	+ 3,305,650.00	-
作業外賸餘(短绌一)	400,287,000.00	44.26	375,482,053.00	61.98	-	375,482,053.00	61.98	- 24,804,947.00	6.20
本期賸餘(短绌一)	414,982,000.00	45.88	399,285,717.00	65.91	-	399,285,717.00	65.91	- 15,696,283.00	3.78

軍人儲蓄作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	591,823,000.00	100.00	576,126,950.00	100.00	-	576,126,950.00	100.00	- 15,696,050.00	2.65
本 期 賸 餘	414,982,000.00	70.12	399,285,717.00	69.31	-	399,285,717.00	69.31	- 15,696,283.00	3.78
前 期 未 分 配 賸 餘	176,841,000.00	29.88	176,841,233.00	30.69	-	176,841,233.00	30.69	+ 233.00	-
分 配 之 部	563,765,000.00	95.26	563,765,000.00	97.85	-	563,765,000.00	97.85	-	-
提 存 公 積	463,765,000.00	78.36	463,765,000.00	80.50	-	463,765,000.00	80.50	-	-
解 繳 國 庫 淨 額	100,000,000.00	16.90	100,000,000.00	17.35	-	100,000,000.00	17.35	-	-
未 分 配 賸 餘	28,058,000.00	4.74	12,361,950.00	2.15	-	12,361,950.00	2.15	- 15,696,050.00	55.94

軍人儲蓄作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	414,982,000.00	399,285,717.00	- 15,696,283.00	3.78
調整非現金項目	54,256,000.00	55,847,697.00	+ 1,591,697.00	2.93
作業活動之淨現金流入(流出一)	469,238,000.00	455,133,414.00	- 14,104,586.00	3.01
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	- 13,200,000.00	- 13,012,250.00	+ 187,750.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 85,000.00	-	+ 85,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 13,285,000.00	- 13,012,250.00	+ 272,750.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	481,116.00	+ 481,116.00	-
減少短期債務及其他負債	-	- 304,360.00	- 304,360.00	-
解繳國庫淨額	- 100,000,000.00	- 152,926,592.00	- 52,926,592.00	52.93
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 100,000,000.00	- 152,749,836.00	- 52,749,836.00	52.75
現金及約當現金之淨增（淨減一）	355,953,000.00	289,371,328.00	- 66,581,672.00	18.71
期初現金及約當現金	3,426,895,000.00	3,531,049,473.00	+ 104,154,473.00	3.04
期末現金及約當現金	3,782,848,000.00	3,820,420,801.00	+ 37,572,801.00	0.99

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

軍人儲蓄作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,199,336,682.00	100.00	3,952,837,996.00	100.00	+ 246,498,686.00	6.24
流 動 資 產	3,840,456,210.00	91.45	3,585,324,586.00	90.70	+ 255,131,624.00	7.12
現 金	3,820,420,801.00	90.97	3,531,049,473.00	89.33	+ 289,371,328.00	8.20
應 收 款 項	20,035,409.00	0.48	54,275,113.00	1.37	- 34,239,704.00	63.09
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	280,092,799.00	6.67	277,942,484.00	7.03	+ 2,150,315.00	0.77
長 期 投 資	253,265,688.00	6.03	253,265,688.00	6.41	-	-
準 備 金	26,827,111.00	0.64	24,676,796.00	0.62	+ 2,150,315.00	8.71
固 定 資 產	23,782,744.00	0.57	31,021,957.00	0.79	- 7,239,213.00	23.34
機 械 及 設 備	18,861,019.00	0.45	20,821,946.00	0.53	- 1,960,927.00	9.42
交 通 及 運 輸 設 備	224,699.00	0.01	3,704,649.00	0.09	- 3,479,950.00	93.93
什 項 設 備	4,697,026.00	0.11	6,495,362.00	0.17	- 1,798,336.00	27.69
無 形 資 產	1,290,006.00	0.03	2,646,203.00	0.07	- 1,356,197.00	51.25
無 形 資 產	1,290,006.00	0.03	2,646,203.00	0.07	- 1,356,197.00	51.25
其 他 資 產	53,714,923.00	1.28	55,902,766.00	1.41	- 2,187,843.00	3.91
什 項 資 產	53,714,923.00	1.28	55,902,766.00	1.41	- 2,187,843.00	3.91
合 計	4,199,336,682.00	100.00	3,952,837,996.00	100.00	+ 246,498,686.00	6.24

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為943億5,143萬餘元，88年度期末為976億3,450萬餘元。

軍人儲蓄作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	80,706,888.00	1.92	133,493,919.00	3.38	- 52,787,031.00	39.54
流 動 負 債	1,738.00	-	52,927,997.00	1.34	- 52,926,259.00	100.00
應 付 款 項	1,738.00	-	52,927,997.00	1.34	- 52,926,259.00	100.00
其 他 負 債	80,705,150.00	1.92	80,565,922.00	2.04	+ 139,228.00	0.17
什 項 負 債	80,705,150.00	1.92	80,565,922.00	2.04	+ 139,228.00	0.17
淨 值	4,118,629,794.00	98.08	3,819,344,077.00	96.62	+ 299,285,717.00	7.84
基 金	3,642,503,000.00	86.74	3,370,102,000.00	85.26	+ 272,401,000.00	8.08
基 金	3,642,503,000.00	86.74	3,370,102,000.00	85.26	+ 272,401,000.00	8.08
公 積	463,764,844.00	11.04	272,400,844.00	6.89	+ 191,364,000.00	70.25
特 別 公 積	463,764,844.00	11.04	272,400,844.00	6.89	+ 191,364,000.00	70.25
累 積 餘 紓	12,361,950.00	0.30	176,841,233.00	4.47	- 164,479,283.00	93.01
累 積 賸 餘	12,361,950.00	0.30	176,841,233.00	4.47	- 164,479,283.00	93.01
合 計	4,199,336,682.00	100.00	3,952,837,996.00	100.00	+ 246,498,686.00	6.24

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。依行政院民國八十九年二月三日台八十九孝授四字第 02195 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輔助購宅款補助支出。輔助原眷戶貸款支出。其他眷村改建之支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國軍老舊眷村改建及貸款等相關事項，預計期程由民國八十六年度至九十四年度完成，規劃興建住宅社區 155 處，共計 93,130 戶。已完工交屋者，僅基隆光華國宅 1 處，計 444 戶；仍在施工中者，有臺北市通航聯隊等 15 處，計 13,479 戶。本期預計辦理開工 35,257 戶，因趕辦以前年度落後之眷村改建工程，致本期所編計畫，實際僅辦理 8,720 戶。經本部函請國防部檢討並加速改建進度，國防部函復研採八項改進措施：1. 掌握市場狀況、嚴密眷地清查標售。2. 運用協調會報機制與地方政府溝通。3. 擴編眷服人力及招聘眷改專業幹部。4. 加強審查管制建築師設計規劃作為。5. 實施幹部講習與工作輔導驗收成效。6. 加強與眷戶及民代溝通、減少陳情。7. 賽績與自治幹部座談暢達溝通管道。8. 落實民事單位責任、實施督導評比。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

本期預算編列短绌 69 億 3,034 萬餘元，決算審定短绌 5 億 1,876 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 3,517 萬餘元，作業成本與費用 14 億 2,901 萬餘元，作業短绌 13 億 9,383 萬餘元，較預算減少短绌 32 億 4,071 萬餘元，主要係因眷村改建工程進度落後，致補助各眷戶之房價差額隨之減少。作業外收入 19 億 2,560 萬餘元與費用 10 億 5,053 萬餘元相抵，作業外賸餘 8 億 7,507 萬餘元，與預算短绌 22 億 9,579 萬餘元，相距 31 億 7,086 萬餘元，主要係改建基地計畫執行進度落後，致搬遷費、房租補助費及拆遷補償費等支出隨之減少。本期短绌 5 億 1,876 萬餘元，較預算減少短绌 64 億 1,157 萬餘元，主要原因如作業短绌減少之說明。

餘绌及撥補之審定

1. 餘绌審定 本期決算經行政院核定短绌 518,765,697 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘绌撥補 本期決算審定短绌 518,765,697 元，連同前期待填補之短绌 1,440,491,825 元，合計尚有待填補之短绌 1,959,257,522 元。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 43 億 2,987 萬餘元，較預算減少 658 億 4,680 萬餘元，主要係改建計畫執行進度落後，流動資產增加未如預期所致。
2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 57 億 4,021 萬餘元，較預算增加 24 億 6,437 萬餘元，約 75.23%，主要係長期墊款增加所致。
3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 156 億 9,428 萬餘元，較預算減少 578 億 5,823 萬餘元，約 78.66%，主要係因改建基地尚未完工，眷地無法騰空處分，且眷村土地標售未如預期，循國軍老舊眷村改建特別預算增撥基金之款項相對減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 56 億 2,419 萬餘元，較預算淨增數 1 億元增加 55 億 2,419 萬餘元，約 5,524.19%，主要係流動資產增加未如預期所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 252 億 9,925 萬餘元，與流動負債 16 億 166 萬餘元計算之流動比率為 1,579.56%，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 1,214.33% 相

較，亦提高 365.23%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 324 億 8,511 萬餘元，與淨值 10 億 2,029 萬餘元計算之比率為 3,183.90%，遠高於一般標準 100%，顯示債務負擔頗重。

以上比率分析，顯示該基金本期期末之債務負擔沈重，惟短期償債能力頗強。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 3,962.80%，較預算數所計比率負 4,950.28%，提高 987.48%。

2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 46.78%，較預算數所計比率負 155.55%，提高 108.77%。

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绌，其經營效能有待提昇。

其他事項

國防部總政治作戰部軍眷服務處辦理臺北市「忠勇、雨後新村」改建作業過程，未配合改建作業實際進度，訂定眷戶搬遷時間；改建作業延宕，徒增國庫財政及原眷戶負擔，引起原眷戶不滿，損傷政府威信，經監察院糾正（民國八十九年一月二十六日監察院公報第 2251 期）。本部已列管繼續注意其辦理情形。

綜合評述

國軍老舊眷村改建工程計畫，自民國八十六年度開始推動，預計至九十四年度完成 155 處改建基地，總計 93,130 戶，截至八十九年底僅完工 1 處，計 444 戶，執行進度嚴重落後，雖經國防部研採八項加速改建措施，惟尚無具體成效，經本部再函請國防部覈實編列年度改建計畫並督促妥為執行計畫及預算，據復：1. 積極籌措改建資金。2. 持續推廣委託新竹市政府代辦眷村改建模式。3. 配合行政院「緩建國宅」政策，檢討眷改計畫內預計配售予中低收入戶之住宅興建。本部已列管繼續注意後續執行情形。

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

國軍老舊眷村改建基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	93,622,000.00	100.00	35,173,058.00	100.00	-	35,173,058.00	100.00	- 58,448,942.00	62.43
投融資業務收入	93,532,000.00	99.90	35,158,784.00	99.96	-	35,158,784.00	99.96	- 58,373,216.00	62.41
其他作業收入	90,000.00	0.10	14,274.00	0.04	-	14,274.00	0.04	- 75,726.00	84.14
作業成本與費用	4,728,175,000.00	5,090.28	1,429,011,533.00	4,028.80	-	1,429,011,533.00	4,028.80	- 3,299,163,467.00	69.78
投融資業務成本	4,155,000.00	4.44	3,203,884.00	9.11	-	3,203,884.00	9.11	- 951,116.00	22.89
管理及總務費用	42,204,000.00	45.08	32,087,180.00	91.23	-	32,087,180.00	91.23	- 10,116,820.00	23.97
研究發展及訓練費用	771,000.00	0.82	186,551.00	0.53	-	186,551.00	0.53	- 584,449.00	75.80
其他作業費用	4,681,045,000.00	4,999.94	1,393,533,918.00	3,961.93	-	1,393,533,918.00	3,961.93	- 3,287,511,082.00	70.23
作業賸餘(短紓一)	- 4,634,553,000.00	- 4,950.28	- 1,393,838,475.00	- 3,962.80	-	- 1,393,838,475.00	- 3,962.80	+ 3,240,714,525.00	-
作業外收入	764,600,000.00	816.69	1,925,607,799.00	5,474.67	-	1,925,607,799.00	5,474.67	+ 1,161,007,799.00	151.85
財務收入	462,000,000.00	493.47	1,422,818,671.00	4,045.20	-	1,422,818,671.00	4,045.20	+ 960,818,671.00	207.97
其他作業外收入	302,600,000.00	323.22	502,789,128.00	1,429.47	-	502,789,128.00	1,429.47	+ 200,189,128.00	66.16
作業外費用	3,060,392,000.00	3,268.88	1,050,535,021.00	2,986.76	-	1,050,535,021.00	2,986.76	- 2,009,856,979.00	65.67
整理費用	-	-	4,294,780.00	12.21	-	4,294,780.00	12.21	+ 4,294,780.00	-
其他作業外費用	3,060,392,000.00	3,268.88	1,046,240,241.00	2,974.55	-	1,046,240,241.00	2,974.55	- 2,014,151,759.00	65.81
作業外賸餘(短紓一)	- 2,295,792,000.00	- 2,452.19	875,072,778.00	2,487.91	-	875,072,778.00	2,487.91	+ 3,170,864,778.00	-
本期賸餘(短紓一)	- 6,930,345,000.00	- 7,402.47	- 518,765,697.00	- 1,474.89	-	- 518,765,697.00	- 1,474.89	+ 6,411,579,303.00	-

國軍老舊眷村改建基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
短紓之部	8,408,529,000.00	100.00	1,959,257,522.00	100.00	-	1,959,257,522.00	100.00	- 6,449,271,478.00	76.70
本期短紓	6,930,345,000.00	82.42	518,765,697.00	26.48	-	518,765,697.00	26.48	- 6,411,579,303.00	92.51
前期待填補之短紓	1,478,184,000.00	17.58	1,440,491,825.00	73.52	-	1,440,491,825.00	73.52	- 37,692,175.00	2.55
待填補之短紓	8,408,529,000.00	100.00	1,959,257,522.00	100.00	-	1,959,257,522.00	100.00	- 6,449,271,478.00	76.70

國軍老舊眷村改建基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	— 6,930,345,000.00	— 518,765,697.00	+ 6,411,579,303.00	—
調整非現金項目	— 63,246,336,000.00	— 3,811,113,560.00	+ 59,435,222,440.00	—
作業活動之淨現金流入(流出—)	— 70,176,681,000.00	— 4,329,879,257.00	+ 65,846,801,743.00	—
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	6,695,000.00	142,938,419.00	+ 136,243,419.00	2,035.00
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	21,236,000.00	43,550,313.00	+ 22,314,313.00	105.08
增加短期投資及短期貸墊款	—	— 141,850,663.00	— 141,850,663.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 3,302,970,000.00	— 5,784,056,843.00	— 2,481,086,843.00	75.12
增加固定資產及遞耗資產	— 255,000.00	— 254,800.00	+ 200.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 540,000.00	— 540,400.00	— 400.00	0.07
投資活動之淨現金流入(流出—)	— 3,275,834,000.00	— 5,740,213,974.00	— 2,464,379,974.00	75.23
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	13,851,845,196.00	+ 13,851,845,196.00	—
增加長期負債	19,099,712,000.00	—	— 19,099,712,000.00	100.00
增加基金、公積及填補短紓	54,452,803,000.00	2,870,966,044.00	— 51,581,836,956.00	94.73
減少短期債務及其他負債	—	— 1,028,527,326.00	— 1,028,527,326.00	—
融資活動之淨現金流入(流出—)	73,552,515,000.00	15,694,283,914.00	— 57,858,231,086.00	78.66
現金及約當現金之淨增(淨減—)	100,000,000.00	5,624,190,683.00	+ 5,524,190,683.00	5,524.19
期初現金及約當現金	12,184,000.00	12,731,343,113.00	+ 12,719,159,113.00	104,392.31
期末現金及約當現金	112,184,000.00	18,355,533,796.00	+ 18,243,349,796.00	16,261.99

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國軍老舊眷村改建基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	33,505,411,049.00	100.00	19,015,675,899.00	100.00	+ 14,489,735,150.00	76.20
流 動 資 產	25,299,251,644.00	75.51	16,545,776,583.00	87.01	+ 8,753,475,061.00	52.90
現 金	18,355,533,796.00	54.78	12,731,343,113.00	66.95	+ 5,624,190,683.00	44.18
應 收 款 項	319,799,082.00	0.96	341,309,591.00	1.79	- 21,510,509.00	6.30
存 貨	4,504,260,606.00	13.44	2,292,443,741.00	12.06	+ 2,211,816,865.00	96.48
預 付 款 項	2,095,536,264.00	6.26	1,155,470,486.00	6.08	+ 940,065,778.00	81.36
短 期 貸 墊 款	24,121,896.00	0.07	25,209,652.00	0.13	- 1,087,756.00	4.31
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	8,196,730,928.00	24.46	2,456,224,398.00	12.92	+ 5,740,506,530.00	233.71
長 期 貸 款	852,248,329.00	2.54	453,454,257.00	2.39	+ 398,794,072.00	87.95
長 期 貸 款	7,344,482,599.00	21.92	2,002,770,141.00	10.53	+ 5,341,712,458.00	266.72
固 定 資 產	7,220,615.00	0.02	10,237,480.00	0.05	- 3,016,865.00	29.47
機 械 及 設 備	3,776,701.00	0.01	5,367,355.00	0.03	- 1,590,654.00	29.64
交 通 及 運 輸 設 備	2,497,936.00	0.01	3,471,225.00	0.02	- 973,289.00	28.04
什 項 設 備	945,978.00	-	1,398,900.00	-	- 452,922.00	32.38
無 形 資 產	2,190,862.00	0.01	3,420,838.00	0.02	- 1,229,976.00	35.96
無 形 資 產	2,190,862.00	0.01	3,420,838.00	0.02	- 1,229,976.00	35.96
其 他 資 產	17,000.00	-	16,600.00	-	+ 400.00	2.41
什 項 資 產	17,000.00	-	16,600.00	-	+ 400.00	2.41
合 計	33,505,411,049.00	100.00	19,015,675,899.00	100.00	+ 14,489,735,150.00	76.20

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為11億2,550萬餘元，88年度期末為361萬元。

國軍老舊眷村改建基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	32,485,118,332.00	96.95	20,347,583,529.00	107.00	+ 12,137,534,803.00	59.65
流 動 負 債	1,601,665,127.00	4.78	1,362,547,199.00	7.16	+ 239,117,928.00	17.55
短 期 債 務	1,331,458,379.00	3.97	406,557,384.00	2.14	+ 924,900,995.00	227.50
應 付 款 項	270,206,748.00	0.81	955,989,815.00	5.02	- 685,783,067.00	71.74
其 他 負 債	30,883,453,205.00	92.17	18,985,036,330.00	99.84	+ 11,898,416,875.00	62.67
什 項 負 債	30,883,453,205.00	92.17	18,985,036,330.00	99.84	+ 11,898,416,875.00	62.67
淨 值	1,020,292,717.00	3.05	- 1,331,907,630.00	- 7.00	+ 2,352,200,347.00	-
基 金	2,979,550,239.00	8.90	108,584,195.00	0.57	+ 2,870,966,044.00	2,644.00
基 金	2,979,550,239.00	8.90	108,584,195.00	0.57	+ 2,870,966,044.00	2,644.00
累 積 餘 绌	- 1,959,257,522.00	- 5.85	- 1,440,491,825.00	- 7.57	- 518,765,697.00	36.01
累 積 短 绌	1,959,257,522.00	- 5.85	1,440,491,825.00	- 7.57	+ 518,765,697.00	36.01
合 計	33,505,411,049.00	100.00	19,015,675,899.00	100.00	+ 14,489,735,150.00	76.20

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八十六孝授四字第 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。 該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理國軍老舊營舍整建，改善官兵生活。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
博愛專案	千元	2,763,911	82,803	- 2,681,108	97.00	主要係都市計畫變更耗時，且國防部組織法尚未定案，影響專案工程細部規劃作業。	
大鵬灣專案	千元	1,450,780	1,105,190	- 345,590	23.82	主要係施工期間遭居民抗爭及部分工程未如期決標。	
老舊營舍整建工程	千元	948,635	401,951	- 546,684	57.63	主要係部分工程用地之都市計畫變更，影響工程招標時程。	

本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，主要係都市計畫變更延宕，影響工程招標作業，經函請國防部研擬改進措施，據復：已聘請專業顧問嚴密審查預算編列，新增工程須符都市計畫使用區分及產權完整方始納入建案。本部已列管繼續注意辦理情形。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 25 億 8,397 萬餘元，決算審定賸餘 12 億 2,112 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

本期預算及決算均未列作業收入，決算審定作業成本與費用 1,473 萬餘元，即為作業短绌，較預算增加短绌 19 萬餘元，主要係固定資產提列折舊費用較預算增加所致。作業外收入 13 億 587 萬餘元與費用 7,001 萬餘元相抵，作業外賸餘 12 億 3,586 萬餘元，較預算減少 13 億 6,265 萬餘元，主要係存款利率降低，影響利息收入，且營建市場景氣尚未復甦，原預計處分 7 處不適用營地，實際均未處分，可供孳息之資金較預期減少，以致利息收入隨之減少。本期賸餘 12 億 2,112 萬餘元，較預算減少 13 億 6,284 萬餘元，主要原因如作業外賸餘減少之說明。

餘绌及撥補之審定

1. 餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,221,121,739 元，經核尚無不合，予以照數審定。

2. 餘紓撥補 本期決算審定賸餘 1,221,121,739 元，連同前期未分配賸餘 91,136,313 元，合計賸餘 1,312,258,052 元，本期處分固定資產之收益提存公積 646,554,650 元，尚有未分配賸餘 665,703,402 元。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 5 億 3,861 萬餘元，較預算減少 17 億 2,343 萬餘元，約 76.19%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 2 億 5,659 萬餘元，與預算淨流出 35 億 2,336 萬餘元，相距 37 億 7,995 萬餘元，主要係購建中固定資產之增加未如預計。

3. 融資活動之現金流量 本期預算未編列融資活動之現金流量，實際淨現金流出 1,228 萬餘元，係存入保證金減少。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7 億 8,292 萬餘元，與預算淨減數 12 億 6,131 萬元，相距 20 億 4,423 萬餘元，主要係購建中固定資產之增加未如預計。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 108 億 9,173 萬餘元，與流動負債 22 億 2,349 萬餘元計算之流動比率為 489.85%，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 742.30% 相較，降低 252.45%，主要係該基金辦理交通部委託大鵬灣專案之預收工程款淨增數較在建工程淨增數為多。

2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 60 億 4,109 萬餘元，與淨值 154 億 2,997 萬餘元計算之比率為 39.15%，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 14.46% 相較，提高 24.69%，主要係什項負債增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況良好。

經營效能之考核

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 0.15%，與預算數所計比率相同。

以上比率為負數，係因該基金採全部完工法認列工程損益，本期無工程完工，因而未認列收入，僅列支管理及總務費用。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果均較預計數減少，主要係博愛專案辦理都市計畫變更，迄民國八十九年七月始獲通過；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，且部分工程標案因修綱計畫需奉行政院核定後始完成決標；另其他老舊營舍整建工程因「精實案」需求檢討，經國防部轉行政院公共工程委員會審查，迄民國八十九年七月十四日始核定，及部分工程用地因辦理都市計畫變更作業而影響工程招標時程。本期預算原列賸餘 25 億 8,397 萬餘元，決算審定賸餘 12 億 2,112 萬餘元，較預算減少 13 億 6,284 萬餘元，約 52.74%，主要係存款利率持續調降，影響利息收入，且營建市場景氣尚未復甦，原預計處分 7 處不適用營地，實際均未處分，可供孳息之資金較預期減少，以致利息收入隨之減少。該基金本期業務計畫執行進度落後，經函請國防部後勤參謀次長室研擬具體改進措施。據復：已聘請專業營建管理顧問依工程進度嚴密審查預算編列，爾後新增工程須符都市計畫使用區分及產權完整方始納入建案。本部已列管繼續注意辦理情形。

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

國軍老舊營舍改建基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業成本與費用	14,548,000.00	—	14,738,983.00	—	—	14,738,983.00	—	+ 190,983.00	1.31
管理及總務費用	13,738,000.00	—	14,374,786.00	—	—	14,374,786.00	—	+ 636,786.00	4.64
研究發展及訓練費用	810,000.00	—	364,197.00	—	—	364,197.00	—	— 445,803.00	55.04
作業賸餘(短紓一)	— 14,548,000.00	—	— 14,738,983.00	—	—	— 14,738,983.00	—	— 190,983.00	1.31
作業外收入	2,605,807,000.00	—	1,305,877,071.00	—	—	1,305,877,071.00	—	— 1,299,929,929.00	49.89
財務收入	2,439,000,000.00	—	656,038,227.00	—	—	656,038,227.00	—	— 1,782,961,773.00	73.10
整理收入	166,267,000.00	—	646,554,650.00	—	—	646,554,650.00	—	+ 480,287,650.00	288.87
其他作業外收入	540,000.00	—	3,284,194.00	—	—	3,284,194.00	—	+ 2,744,194.00	508.18
作業外費用	7,288,000.00	—	70,016,349.00	—	—	70,016,349.00	—	+ 62,728,349.00	860.71
整理費用	—	—	64,512,720.00	—	—	64,512,720.00	—	+ 64,512,720.00	—
其他作業外費用	7,288,000.00	—	5,503,629.00	—	—	5,503,629.00	—	— 1,784,371.00	24.48
作業外賸餘(短紓一)	2,598,519,000.00	—	1,235,860,722.00	—	—	1,235,860,722.00	—	— 1,362,658,278.00	52.44
本期賸餘(短紓一)	2,583,971,000.00	—	1,221,121,739.00	—	—	1,221,121,739.00	—	— 1,362,849,261.00	52.74

國軍老舊營舍改建基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	3,577,269,000.00	100.00	1,312,258,052.00	100.00	—	1,312,258,052.00	100.00	— 2,265,010,948.00	63.32
本期賸餘	2,583,971,000.00	72.23	1,221,121,739.00	93.06	—	1,221,121,739.00	93.06	— 1,362,849,261.00	52.74
前期未分配賸餘	993,298,000.00	27.77	91,136,313.00	6.94	—	91,136,313.00	6.94	— 902,161,687.00	90.82
分配之部	166,267,000.00	4.65	646,554,650.00	49.27	—	646,554,650.00	49.27	+ 480,287,650.00	288.87
提存公積	166,267,000.00	4.65	646,554,650.00	49.27	—	646,554,650.00	49.27	+ 480,287,650.00	288.87
未分配賸餘	3,411,002,000.00	95.35	665,703,402.00	50.73	—	665,703,402.00	50.73	— 2,745,298,598.00	80.48

國軍老舊營舍改建基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓－)	2,583,971,000.00	1,221,121,739.00	－ 1,362,849,261.00	52.74
調整非現金項目	－ 321,915,000.00	－ 682,505,158.00	－ 360,590,158.00	112.01
作業活動之淨現金流入(流出－)	2,262,056,000.00	538,616,581.00	－ 1,723,439,419.00	76.19
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	－	108,485,215.00	+ 108,485,215.00	－
減少無形資產、遞延借項及其他資產	190,039,000.00	815,528,996.00	+ 625,489,996.00	329.14
增加短期投資及短期貸墊款	－	－ 39,887,728.00	－ 39,887,728.00	－
增加固定資產及遞耗資產	－ 3,713,198,000.00	－ 627,467,473.00	+ 3,085,730,527.00	－
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－ 207,000.00	－ 69,000.00	+ 138,000.00	－
投資活動之淨現金流入(流出－)	－ 3,523,366,000.00	256,590,010.00	+ 3,779,956,010.00	－
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	－	1,011,251.00	+ 1,011,251.00	－
減少短期債務及其他負債	－	－ 13,295,125.00	－ 13,295,125.00	－
融資活動之淨現金流入(流出－)	－	－ 12,283,874.00	－ 12,283,874.00	－
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－ 1,261,310,000.00	782,922,717.00	+ 2,044,232,717.00	－
期初現金及約當現金	30,001,106,000.00	8,290,227,516.00	－ 21,710,878,484.00	72.37
期末現金及約當現金	28,739,796,000.00	9,073,150,233.00	－ 19,666,645,767.00	68.43

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

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

國軍老舊營舍改建基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	21,471,071,034.00	100.00	16,262,748,267.00	100.00	+ 5,208,322,767.00	32.03
流 動 資 產	10,891,731,766.00	50.73	8,897,837,552.00	54.71	+ 1,993,894,214.00	22.41
現 金	9,073,150,233.00	42.26	8,290,227,516.00	50.98	+ 782,922,717.00	9.44
應 收 款 項	118,116,567.00	0.55	51,441,839.00	0.31	+ 66,674,728.00	129.61
存 貨	1,455,213,980.00	6.78	350,024,045.00	2.15	+ 1,105,189,935.00	315.75
預 付 款 項	244,384,375.00	1.14	136,680,054.00	0.84	+ 107,704,321.00	78.80
短 期 貸 墊 款	866,611.00	—	69,464,098.00	0.43	- 68,597,487.00	98.75
固 定 資 產	901,237,490.00	4.20	428,003,204.00	2.63	+ 473,234,286.00	110.57
房 屋 及 建 築	136,040,242.00	0.63	73,725,244.00	0.45	+ 62,314,998.00	84.52
機 械 及 設 備	9,534,396.00	0.05	6,925,649.00	0.04	+ 2,608,747.00	37.67
交 通 及 運 輸 設 備	649,649.00	—	39,180.00	—	+ 610,469.00	1,558.11
什 項 設 備	9,450,948.00	0.05	6,165,988.00	0.04	+ 3,284,960.00	53.28
購 建 中 固 定 資 產	745,562,255.00	3.47	341,147,143.00	2.10	+ 404,415,112.00	118.55
無 形 資 產	135,823.00	—	125,935.00	—	+ 9,888.00	7.85
無 形 資 產	135,823.00	—	125,935.00	—	+ 9,888.00	7.85
其 他 資 產	9,677,965,955.00	45.07	6,936,781,576.00	42.66	+ 2,741,184,379.00	39.52
非 作 業 資 產	9,677,957,255.00	45.07	6,936,772,876.00	42.66	+ 2,741,184,379.00	39.52
什 項 資 產	8,700.00	—	8,700.00	—	—	—
合 計	21,471,071,034.00	100.00	16,262,748,267.00	100.00	+ 5,208,322,767.00	32.03

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為8,230萬餘元，88年度期末為4,044萬餘元。

國軍老舊營舍改建基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	6,041,093,372.00	28.14	2,053,892,344.00	12.63	+ 3,987,201,028.00	194.13
流 動 負 債	2,223,499,435.00	10.36	1,198,685,978.00	7.37	+ 1,024,813,457.00	85.49
應 付 款 項	58,499,435.00	0.27	193,685,978.00	1.19	- 135,186,543.00	69.80
預 收 款 項	2,165,000,000.00	10.09	1,005,000,000.00	6.18	+ 1,160,000,000.00	115.42
其 他 負 債	3,817,593,937.00	17.78	855,206,366.00	5.26	+ 2,962,387,571.00	346.39
什 項 負 債	3,817,593,937.00	17.78	855,206,366.00	5.26	+ 2,962,387,571.00	346.39
淨 值	15,429,977,662.00	71.86	14,208,855,923.00	87.37	+ 1,221,121,739.00	8.59
基 金	9,891,043,965.00	46.07	9,891,043,965.00	60.82	-	-
基 金	9,891,043,965.00	46.07	9,891,043,965.00	60.82	-	-
公 積	4,873,230,295.00	22.69	4,226,675,645.00	25.99	+ 646,554,650.00	15.30
資 本 公 積	4,873,230,295.00	22.69	4,226,675,645.00	25.99	+ 646,554,650.00	15.30
累 積 餘 紳	665,703,402.00	3.10	91,136,313.00	0.56	+ 574,567,089.00	630.45
累 積 賸 餘	665,703,402.00	3.10	91,136,313.00	0.56	+ 574,567,089.00	630.45
合 計	21,471,071,034.00	100.00	16,262,748,267.00	100.00	+ 5,208,322,767.00	32.03

肆、財政部主管

一、行政院開發基金

政府為促進產業升級，健全經濟發展，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底實施屆滿後，續以「促進產業升級條例」第二十一條取代。依行政院民國八十九年七月七日台八十九孝授三字第 11380 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。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。基金之用途計有五項：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。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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為配合政府振興經濟方案，以投、融資方式提供資金於產業升級或改善產業結構有關之重要事業或計畫等。本期各項業務計畫實施情形查核結果如下：

1. 各項投資 預計投資 33 億 5,500 萬元，實際為 30 億 2,277 萬餘元，較預計減少 3 億 3,222 萬餘元，約 9.90%，係部分投資計畫因民間廠商作業程序未及完成，尚未撥款所致。
2. 各項貸款 預計貸款 291 億 9,100 萬元，實際為 292 億 7,754 萬餘元，較預計增加 8,654 萬餘元，約 0.30%。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者 1 項，減少者 1 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，對相關產業之發展頗有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 186 億 1,920 萬餘元，決算審定賸餘 342 億 8,742 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 263 億 4,261 萬餘元，作業成本與費用 20 億 5,955 萬餘元，作業賸餘 242 億 8,305 萬餘元，較預算增加 57 億 6,951 萬餘元，主要係發行臺灣積體電路製造公司美國存託憑證之收益較預期增加所致。作業外收入 134 億 8,613 萬餘元與費用 34 億 8,176 萬餘元相抵，作業外賸餘 100 億 436 萬餘元，較預算增加 98 億 9,869 萬餘元，主要係部分長期股權投資改採權益法評價，認列收益所致。本期賸餘 342 億 8,742 萬餘元，較預算增加 156 億 6,821 萬餘元，約 84.15%，主要原因如作業賸餘及作業外賸餘增加之說明。

餘绌及撥補之審定

1. 餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 34,287,421,815 元 23 分，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘绌撥補 本期決算審定賸餘 34,287,421,815 元 23 分，連同前期未分配賸餘 13,758,211,648 元 98 分，合計賸餘 48,045,633,464 元 21 分，經解繳國庫 20,500,000,000 元及提存公積 21,877,419,000 元後，尚有未分配賸餘 5,668,214,464 元 21 分。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 283 億 9,081 萬餘元，較預算增加 89 億 9,088 萬餘元，約 46.34%，主要係本期賸餘較預算增加所致。
 2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 33 億 6,033 萬餘元，與預算淨流出 160 億 56 萬餘元，相距 193 億 6,089 萬餘元，主要係長期貸出款金額未如預計，現金流出減少所致。
 3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 122 億 8,083 萬餘元，較預算增加 80 億 8,146 萬餘元，約 192.44%，主要係增加短期債務因實際不缺款未予執行及解繳國庫淨額較預算數增加所致。
- 綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 194 億 7,030 萬餘元，與預算淨減數 8 億元，相距 202 億 7,030 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加及長期貸出款金額未如預計所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 231 億 5,334 萬餘元，與流動負債 101 億 9,732 萬餘元計算之流動比率為 227.05%，高於一般標準 200%，短期償債能力尚強；與上年度期末同項比率 269.31% 相較，則降低 42.26%，主要係應付款項大幅增加所致。

2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 103 億 6,156 萬餘元，與淨值 981 億 2,644 萬餘元計算之比率為 10.56%，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 2.37% 相較，則提高 8.19%，主要係應付款項大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 92.18%，較預算數所計比率 95.73%，降低 3.55%。

2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 34.40%，較預算數所計比率 26.23%，提高 8.17%。

作業賸餘占作業收入比率較預計為遜，主要係為因應資金調度，部分貸款案改採補貼承貸銀行手續費方式辦理，投融資業務成本增加所致。作業賸餘占基金數額比率較預計略高，主要係作業賸餘較預算增加所致。

長期投資概況

1. 長期投資內容 本期期末長期投資總額計 406 億 2,857 萬餘元（含提供擔保之臺積電股權），約占期末資產總額 37.45%，其中投資國營事業中華電信公司 1 家，投資金額為 17 億 8,051 萬餘元，持股比例 0.16%；投資公私合營事業計 28 家（其中 3 家本期出售持股或認列投資損失），投資金額合計 388 億 4,805 萬餘元（請參閱後附行政院開發基金轉投資公私合營事業概況表）。

2. 合營事業投資收益 該基金所投資合營事業，本期帳列投資收益共 354 億 304 萬餘元，包含現金股利 1 億 8,570 萬餘元，董監事酬勞 7,012 萬餘元，董監事車馬費 410 萬餘元，出售股票收益 250 億 529 萬餘元，本期改採權益法認列投資收益 101 億 5,654 萬餘元，認列臺灣自動化及昆達福益等 2 家公司宣告破產投資損失 1,873 萬元。另採權益法處理之合營事業所分配之現金股利 13 億 2,673 萬餘元，係作為長期股權投資科目之減項，不列入投資收益計算。

3. 合營事業經營效能 本期 28 家投資合營事業中，除臺灣自動化及昆達福益 2 家公司因經營不善宣告破產，暨出售臺灣茂矽公司全部股權，情況特殊外，其餘 25 家合營事業，民國八十九(曆)年度營運發生虧損者，計有華僑商業銀行、桂裕、臺灣神隆、臺翔航太、聯亞、臺灣慧智、健亞、祐益、臺灣花卉、緯華航太、利翔航太、普生、慧聚開發、東海電腦公司及中加生物科技發展基金等 15 家，究其虧損原因或尚處建廠階段或建廠不久，致無營業收入，或收入仍不敷費用所需；或受國際不景氣、國際市場競爭或市場行銷不佳影響，業績衰退等。有關部分事業虧損情形嚴重，前經函請行政院開發基金管理委員會研酌改進。據復：有關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」十規定，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改善情形。

綜合評述

該基金本期 2 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 1 項。本期預算原列賸餘 186 億 1,920 萬餘元，決算審定賸餘 342 億 8,742 萬餘元，較預算增加 156 億 6,821 萬餘元，主要係發行臺灣積體電路製造公司美國存託憑證之收益較預期增加及部分長期股權投資，改採權益法評價，認列收益所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的妥為辦理。

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

行政院開發基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	19,338,715,000.00	100.00	26,342,610,036.91	100.00	-	26,342,610,036.91	100.00	+ 7,003,895,036.91	36.22
投融資業務收入	19,338,715,000.00	100.00	26,342,610,036.91	100.00	-	26,342,610,036.91	100.00	+ 7,003,895,036.91	36.22
作業成本與費用	825,179,000.00	4.27	2,059,557,132.68	7.82	-	2,059,557,132.68	7.82	+ 1,234,378,132.68	149.59
投融資業務成本	793,022,000.00	4.10	2,038,405,913.68	7.74	-	2,038,405,913.68	7.74	+ 1,245,383,913.68	157.04
行銷及業務費用	5,104,000.00	0.03	1,993,008.00	0.01	-	1,993,008.00	0.01	- 3,110,992.00	60.95
管理及總務費用	26,803,000.00	0.14	18,917,604.00	0.07	-	18,917,604.00	0.07	- 7,885,396.00	29.42
研究發展及訓練費用	250,000.00	-	240,607.00	-	-	240,607.00	-	- 9,393.00	3.76
作業賸餘(短絀一)	18,513,536,000.00	95.73	24,283,052,904.23	92.18	-	24,283,052,904.23	92.18	+ 5,769,516,904.23	31.16
作業外收入	105,931,000.00	0.55	13,486,136,774.00	51.20	-	13,486,136,774.00	51.20	+ 3,380,205,774.00	12,631.06
財務收入	101,431,000.00	0.53	973,842,879.00	3.70	-	973,842,879.00	3.70	+ 872,411,879.00	860.10
其他作業外收入	4,500,000.00	0.02	12,512,293,895.00	47.50	-	12,512,293,895.00	47.50	+ 12,507,793,895.00	277,950.98
作業外費用	260,000.00	-	3,481,767,863.00	13.22	-	3,481,767,863.00	13.22	+ 3,481,507,863.00	1,339,041.49
整理費用	260,000.00	-	301,020.00	-	-	301,020.00	-	+ 41,020.00	15.78
其他作業外費用	-	-	3,481,466,843.00	13.22	-	3,481,466,843.00	13.22	+ 3,481,466,843.00	-
作業外賸餘(短絀一)	105,671,000.00	0.55	10,004,368,911.00	37.98	-	10,004,368,911.00	37.98	+ 9,898,697,911.00	9,367.47
本期賸餘(短絀一)	18,619,207,000.00	96.28	34,287,421,815.23	130.16	-	34,287,421,815.23	130.16	+ 15,668,214,815.23	84.15

行政院開發基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	32,377,419,000.00	100.00	48,045,633,464.21	100.00	-	48,045,633,464.21	100.00	+ 15,668,214,464.21	48.39
本期賸餘	18,619,207,000.00	57.51	34,287,421,815.23	71.36	-	34,287,421,815.23	71.36	+ 15,668,214,815.23	84.15
前期未分配賸餘	13,758,212,000.00	42.49	13,758,211,648.98	28.64	-	13,758,211,648.98	28.64	- 351.02	-
分配之部	32,377,419,000.00	100.00	42,377,419,000.00	88.20	-	42,377,419,000.00	88.20	+ 10,000,000,000.00	30.89
提存公積	21,877,419,000.00	67.57	21,877,419,000.00	45.53	-	21,877,419,000.00	45.53	-	-
解繳國庫淨額	10,500,000,000.00	32.43	20,500,000,000.00	42.67	-	20,500,000,000.00	42.67	+ 10,000,000,000.00	95.24
未分配賸餘	-	-	5,668,214,464.21	11.80	-	5,668,214,464.21	11.80	+ 5,668,214,464.21	-

行政院開發基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	18,619,207,000.00	34,287,421,815.23	+ 15,668,214,815.23	84.15
調整非現金項目	780,728,000.00	- 5,896,606,470.71	- 6,677,334,470.71	855.27
作業活動之淨現金流入(流出一)	19,399,935,000.00	28,390,815,344.52	+ 8,990,880,344.52	46.34
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	16,548,078,000.00	18,461,569,931.20	+ 1,913,491,931.20	11.56
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	356,101,100.00	+ 356,101,100.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 32,546,000,000.00	- 15,099,143,841.00	+ 17,446,856,159.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 753,000.00	- 691,710.00	+ 61,290.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,890,000.00	- 357,503,981.00	- 355,613,981.00	18,815.55
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 16,000,565,000.00	3,360,331,499.20	+ 19,360,896,499.20	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	6,340,083,000.00	505,210.00	- 6,339,577,790.00	99.99
減少短期債務及其他負債	- 81,000.00	- 23,285,228.27	- 23,204,228.27	28,647.20
減少長期負債	- 23,137,000.00	-	+ 23,137,000.00	-
減少基金及公積	- 16,235,000.00	- 16,235,000.00	-	-
解繳國庫淨額	- 10,500,000,000.00	- 12,241,823,865.40	- 1,741,823,865.40	16.59
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 4,199,370,000.00	- 12,280,838,883.67	- 8,081,468,883.67	192.44
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 800,000,000.00	19,470,307,960.05	+ 20,270,307,960.05	-
期初現金及約當現金	1,000,000,000.00	2,634,610,903.00	+ 1,634,610,903.00	163.46
期末現金及約當現金	200,000,000.00	22,104,918,863.05	+ 21,904,918,863.05	10,952.46

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

行政院開發基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	108,488,010,878.19	100.00	86,351,576,449.13	100.00	+ 22,136,434,429.06	25.64
流 動 資 產	23,153,348,936.67	21.34	4,903,697,650.43	5.68	+ 18,249,651,286.24	372.16
現 金	22,104,918,863.05	20.37	2,634,610,903.00	3.05	+ 19,470,307,960.05	739.02
應 收 款 項	1,047,583,834.62	0.97	2,268,199,618.43	2.63	- 1,220,615,783.81	53.81
預 付 款 項	846,239.00	-	887,129.00	-	- 40,890.00	4.61
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	84,850,350,006.52	78.21	81,444,610,305.70	94.32	+ 3,405,739,700.82	4.18
長 期 投 資	40,147,489,709.14	37.01	28,904,931,558.14	33.47	+ 11,242,558,151.00	38.89
長 期 應 收 款	82,661,250.00	0.07	99,193,500.00	0.12	- 16,532,250.00	16.67
長 期 貸 款	44,618,050,505.38	41.13	52,438,841,591.56	60.73	- 7,820,791,086.18	14.91
準 備 金	2,148,542.00	-	1,643,656.00	-	+ 504,886.00	30.72
固 定 資 產	2,077,580.00	-	2,287,845.00	-	- 210,265.00	9.19
機 械 及 設 備	683,697.00	-	879,911.00	-	- 196,214.00	22.30
交 通 及 運 輸 設 備	457,130.00	-	592,739.00	-	- 135,609.00	22.88
什 項 設 備	936,753.00	-	815,195.00	-	+ 121,558.00	14.91
無 形 資 產	1,140,178.00	-	969,148.00	-	+ 171,030.00	17.65
無 形 資 產	1,140,178.00	-	969,148.00	-	+ 171,030.00	17.65
其 他 資 產	481,094,177.00	0.45	11,500.00	-	+ 481,082,677.00	4,183,327.63
什 項 資 產	481,094,177.00	0.45	11,500.00	-	+ 481,082,677.00	4,183,327.63
合 計	108,488,010,878.19	100.00	86,351,576,449.13	100.00	+ 22,136,434,429.06	25.64

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億5,606萬餘元，88年度期末為1億5,450萬餘元。

行政院開發基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	10,361,562,014.52	9.55	1,996,314,400.69	2.31	+ 8,365,247,613.83	419.03
流 動 負 債	10,197,326,291.50	9.40	1,820,827,543.67	2.11	+ 8,376,498,747.83	460.04
短 期 債 務	15,661,162.50	0.01	22,983,008.27	0.03	- 7,321,845.77	31.86
應 付 款 項	10,181,665,129.00	9.39	1,797,844,535.40	2.08	+ 8,383,820,593.60	466.33
長 期 負 債	156,611,638.02	0.14	168,570,648.02	0.19	- 11,959,010.00	7.09
長 期 債 務	156,611,638.02	0.14	168,570,648.02	0.19	- 11,959,010.00	7.09
其 他 負 債	7,624,085.00	0.01	6,916,209.00	0.01	+ 707,876.00	10.24
什 項 負 債	7,624,085.00	0.01	6,916,209.00	0.01	+ 707,876.00	10.24
淨 值	98,126,448,863.67	90.45	84,355,262,048.44	97.69	+ 13,771,186,815.23	16.33
基 金	70,580,767,035.66	65.06	63,897,851,035.66	74.00	+ 6,682,916,000.00	10.46
基 金	70,580,767,035.66	65.06	63,897,851,035.66	74.00	+ 6,682,916,000.00	10.46
公 積	21,877,467,363.80	20.17	6,699,199,363.80	7.76	+ 15,178,268,000.00	226.57
資 本 公 積	—	—	263,038,363.80	0.31	- 263,038,363.80	100.00
特 別 公 積	21,877,467,363.80	20.17	6,436,161,000.00	7.45	+ 15,441,306,363.80	239.91
累 積 餘 紓	5,668,214,464.21	5.22	13,758,211,648.98	15.93	- 8,089,997,184.77	58.80
累 積 賸 餘	5,668,214,464.21	5.22	13,758,211,648.98	15.93	- 8,089,997,184.77	58.80
合 計	108,488,010,878.19	100.00	86,351,576,449.13	100.00	+ 22,136,434,429.06	25.64

行政院開發基金轉投資

中華民國八十八年下

公私合營事業最近年度營業決算概況								
分類及名稱	會計年度起訖年月	實收資本			經營業績			
		期初(88.7.1)	期末(89.12.31)	營業收入	稅前盈餘 (虧損—)	純益率%	盈餘占資本比率%	
一、營運獲有盈餘之事業								
臺灣積體電路公司	89.1—89.12	7,670,881	11,689,365	16,629,900	6,383,700	38.39	83.22	
全球創業投資公司	89.1—89.12	120,400	120,400	39,113	31,000	79.26	25.75	
盟立自動化公司	89.1—89.12	57,750	62,072	170,753	14,540	8.52	25.18	
力晶半導體公司	89.1—89.12	1,701,000	1,900,321	1,903,579	402,029	21.12	23.63	
中國國際商業銀行	89.1—89.12	3,010,800	3,315,700	5,338,563	643,474	12.05	21.37	
世界先進積體電路公司	89.1—89.12	2,020,605	2,200,000	1,934,576	257,374	13.30	12.74	
美國 NOVELL 公司	89.1—89.12	3,080,755	3,080,755	3,717,552	226,150	6.08	7.34	
中華票券金融公司	89.1—89.12	1,652,000	1,720,000	448,195	164,264	36.65	9.94	
華擎機械公司	89.1—89.12	168,900	168,900	111,761	4,465	4.00	2.64	
長豐公司	89.1—89.12	4,000	4,000	2,053	10	0.51	0.26	
二、營運發生虧損之事業								
華僑商業銀行	89.1—89.12	1,675,200	1,675,200	1,904,319	— 262,871	— 13.80	— 15.69	
桂裕企業公司	89.1—89.12	900,000	900,000	483,692	— 151,213	— 31.26	— 16.80	
臺灣神隆公司	89.1—89.12	189,000	270,000	4,563	— 50,164	— 1,099.21	— 26.54	
臺翔航太工業公司	89.1—89.12	524,225	524,225	10,315	— 29,647	— 287.41	— 5.66	
聯亞生技開發公司	89.1—89.12	63,000	77,000	8,473	— 26,534	— 313.14	— 42.12	

公私合營事業概況表

半年及八十九年度

單位：新臺幣萬元

投 資 及 股 利 分 配 情 形									備	註		
持 股 面 額 及 占 有 率			實 際 投 資 金 額		股 利 分 配 情 形							
股 數	面 額	占 有 率	期 初	期 末	現 金 股 利	股 票 股 利	配 息 率					
(千股)		%	(88. 7. 1)	(89. 12. 31)			%					
1,413,616	1,413,616	12.09	97,721	88,550	—	318,722	326.15					
28,000	28,000	23.26	28,000	30,572	5,012	—	17.90					
4,069	4,069	6.56	3,622	3,622	295	447	20.50					
81,693	81,693	4.30	129,256	129,256	—	8,425	6.52					
1,362,471	1,362,471	41.09	1,125,442	2,236,101	123,861	236,461	32.02					
639,713	639,713	29.08	633,262	565,700	—	—	—	彌補以前年度虧損。				
128	1,232	0.04	8,903	8,903	—	—	—	彌補以前年度虧損。				
274,737	274,737	15.97	152,405	152,405	15,850	43,008	38.62					
32,000	32,000	18.95	32,000	32,000	—	—	—	彌補以前年度虧損。				
100 (每股面額100元)	1,000	25.00	1,000	442	—	—	—	彌補以前年度虧損。				
173,527	173,527	10.36	177,253	176,965	—	—	—	受國際財經景氣低迷，銀行逾放款大幅增加，提列鉅額呆帳準備。				
100,000	100,000	11.11	100,000	100,000	—	—	—	受國際市場競爭影響，營收下降。				
67,500	67,500	25.00	47,250	57,364	—	—	—	建廠剛完成，營運初期收入不敷支應支出。				
152,025	152,025	29.00	152,025	156,688	3,800	—	2.50	業務推展未如預期及認列轉投資損失。				
15,400	15,400	20.00	70,000	32,771	—	1,400	2.00	尚屬新藥研發階段，及認列投資損失，致生虧損。				

行政院開發基金轉投資
中華民國八十八年下

公私合營事業最近年度營業決算概況								
分類及名稱	會計年度起訖年月	實收資本		營業				績
		期初	期末	營業收入	稅前盈餘	純益率%	盈餘占資本比率%	
(88.7.1)	(89.12.31)				(虧損—)	%	%	
臺灣慧智公司	89.1—89.12	338,689	338,689	216,699	— 18,770	— 8.66	— 5.54	
健亞生物科技公司	89.1—89.12	65,500	87,500	26,411	— 7,750	— 29.34	— 11.83	
祐益生技公司	89.1—89.12	80,000	80,000	11,292	— 7,442	— 65.90	— 9.30	
臺灣花卉生物科技公司	89.1—89.12	100,000	100,000	15,206	— 6,561	— 43.15	— 6.56	
緯華航太工業公司	89.5—89.12	19,000	40,000	518	— 6,165	— 1,190.19	— 32.45	
利翔航太電子公司	89.1—89.12	50,000	50,000	19,420	— 3,277	— 16.88	— 6.55	
普生公司	89.1—89.12	31,900	31,900	11,713	— 3,103	— 26.49	— 9.73	
慧聚開發投資公司	89.1—89.12	110,000	110,000	—	— 597	—	— 0.54	
東海電腦公司	89.1—89.12	5,000	4,500	439	— 180	— 41.10	— 3.62	
中加生物科技發展基金	89.2—89.12	—	18,334	429	— 2,136	— 497.95	—	
三、其他								
臺灣茂矽公司	89.1—89.12	2,491,920	—	—	—	—	—	
昆達福益實業公司	89.1—89.12	6,857	—	—	—	—	—	
臺灣自動化公司	89.1—89.12	3,000	—	—	—	—	—	
合計		26,140,385	28,568,862	33,009,545	7,550,594	22.87	28.88	

公私合營事業概況表 (續)

半年及八十九年度

單位：新臺幣萬元

投 資 及 股 利 分 配 情 形								備	註		
持 股 面 額 及 占 有 率			實 際 投 資 金 額		股 利 分 配 情 形						
股 數	面 額	占 有 率	期 初	期 末	現 金 股 利	股 票 股 利	配 息 率				
(千股)		%	(88.7.1)	(89.12.31)			%				
35,358	35,358	10.44	40,000	40,000	2,425	6,136	21.40	主要係受市場景氣影響，營收衰退。			
28,864	28,864	32.99	22,242	20,145	—	—	—	尚處新藥研發階段，未能達到收支平衡。			
20,830	20,830	26.04	24,996	14,224	—	—	—	產品價格大幅下滑，製造成本高於市場價格。			
10,000	10,000	10.00	10,000	10,000	—	—	—	主要係受市場景氣影響，營收衰退。			
7,500	7,500	18.75	—	7,500	—	—	—	尚處新產品研發階段，未能達收支平衡。			
8,160	8,160	16.32	8,160	8,160	—	—	—	產品開發進度落後，銷售未如預期。			
840	840	2.63	840	840	—	—	—	主要係提列呆帳損失及依市價提列代理進口設備跌價損失。			
22,000	22,000	20.00	22,000	6,226	—	—	—	認列轉投資損失。			
675	675	15.00	750	675	—	—	—	業務未能有效拓展，及認列短期投資損失。			
—	—	31.03	—	5,689	—	—	—	尚屬新創初期，業務未臻穩定。			
—	—	—	1,487	—	—	—	—	出售持股。			
—	—	—	873	—	—	—	—	宣告破產，認列投資損失。			
—	—	—	1,000	—	—	—	—	宣告破產，認列投資損失。			
4,479,211	4,481,214	15.69	2,890,493	3,884,805	151,244	614,603	26.50				

二、債務基金

政府為加強債務管理、提高財務運用效能，增進償債能力，於民國八十八年下半年及八十九年度設立該基金。依行政院民國八十九年二月十日台八十九孝授一字第 02618 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項： 政府在其總預算及特別預算每年度所編列之還本款項。 收回逾法定期限不再兌付債券之本息。 本基金之孳息及運用收入。 其他有關收入。 基金之用途計有四項： 償還中央政府未償債務本金。 償付籌措供償還舊債或作舊債轉換為新債資金之本金、利息及相關手續費。 管理及總務支出。 其他有關支出。 該基金本期決算經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係透過債務轉換及有效運用已籌集供未來還本付息之資金，以減輕債息負擔及增闢政府償債財源。本期各項業務計畫實施情形查核結果如下：

債務轉換 按計畫發行 300 億元公債，以清償原舉借較高利率之臺灣省政府債務。

代普通基金償還債務 預計償付 5,020 億 1,169 萬餘元，實際償付 4,893 億 4,296 萬餘元，較預計減少 126 億 6,873 萬餘元，約 2.52%。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，相符者 1 項，減少者 1 項，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

本期預算編列賸餘 700 萬元，決算審定賸餘 1 億 449 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 300 億 477 萬餘元，作業成本與費用 300 億 487 萬餘元，作業短绌 9 萬餘元，較預算減少 40 萬餘元，主要係管理及總務費用減少所致。本期未列作業外費用，作業外收入 1 億 458 萬餘元即為作業外賸餘，較預算增加 9,708 萬餘元，主要係已逾兌領期限不再兌付之債券本息及發行賸餘等預算外收入繳入該基金所致。本期賸餘 1 億 449 萬餘元，較預算增加 9,749 萬餘元，約 1,392.72%，主要原因如作業外賸餘增加之說明。

餘紳及撥補之審定

餘紳審定 本期決算經行政院核定賸餘 104,490,241 元 34 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紳撥補 本期賸餘 104,490,241 元 34 分，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 1 億 449 萬餘元，較預算增加 9,749 萬餘元，約 1,392.72%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入預算數及決算數均為 1 億元，係國庫增撥基金數。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 449 萬餘元，較預算淨增數 1 億 700 萬元增加 9,749 萬餘元，約 91.11%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

財務狀況之分析

本期期末無負債，故流動比率及負債與淨值之比率分析從略。該基金本期期末現金（含銀行存款）2 億餘元，累積賸餘 1 億餘元，財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 0.09%，較預算數所計比率負 0.50%，提高 0.41%。

以上比率較預計為高，主要係管理及總務費用較預算減少所致。

綜合評述

該基金本期 2 項業務計畫執行結果，與預算數相符者 1 項，減少者 1 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務。本期預算原列賸餘 700 萬元，決算審定賸餘 1 億 449 萬餘元，較預算增加 9,749 萬餘元，主要係已逾兌領期限不再兌付之債券本息及發行賸餘等預算外收入繳入該基金所致。

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

債務基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	30,005,382,000.00	100.00	30,004,779,171.00	100.00	-	30,004,779,171.00	100.00	- 602,829.00	-
債務收入	30,005,382,000.00	100.00	30,004,779,171.00	100.00	-	30,004,779,171.00	100.00	- 602,829.00	-
作業成本與費用	30,005,882,000.00	100.00	30,004,872,586.00	100.00	-	30,004,872,586.00	100.00	- 1,009,414.00	-
管理及總務費用	500,000.00	-	93,415.00	-	-	93,415.00	-	- 406,585.00	81.32
債務支出	30,005,382,000.00	100.00	30,004,779,171.00	100.00	-	30,004,779,171.00	100.00	- 602,829.00	-
作業賸餘(短绌一)	- 500,000.00	-	- 93,415.00	-	-	- 93,415.00	-	+ 406,585.00	-
作業外收入	7,500,000.00	0.02	104,583,656.34	0.35	-	104,583,656.34	0.35	+ 97,083,656.34	1,294.45
財務收入	7,500,000.00	0.02	16,548,460.00	0.06	-	16,548,460.00	0.06	+ 9,048,460.00	120.65
其他作業外收入	-	-	88,035,196.34	0.29	-	88,035,196.34	0.29	+ 88,035,196.34	-
作業外賸餘(短绌一)	7,500,000.00	0.02	104,583,656.34	0.35	-	104,583,656.34	0.35	+ 97,083,656.34	1,294.45
本期賸餘(短绌一)	7,000,000.00	0.02	104,490,241.34	0.35	-	104,490,241.34	0.35	+ 97,490,241.34	1,392.72

債務基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	7,000,000.00	100.00	104,490,241.34	100.00	-	104,490,241.34	100.00	+ 97,490,241.34	1,392.72
本期賸餘	7,000,000.00	100.00	104,490,241.34	100.00	-	104,490,241.34	100.00	+ 97,490,241.34	1,392.72
未分配賸餘	7,000,000.00	100.00	104,490,241.34	100.00	-	104,490,241.34	100.00	+ 97,490,241.34	1,392.72

債務基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	7,000,000.00	104,490,241.34	+ 97,490,241.34	1,392.72
作業活動之淨現金流入（流出一）	7,000,000.00	104,490,241.34	+ 97,490,241.34	1,392.72
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短绌	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入（流出一）	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	107,000,000.00	204,490,241.34	+ 97,490,241.34	91.11
期末現金及約當現金	107,000,000.00	204,490,241.34	+ 97,490,241.34	91.11

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

債務基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—
流 動 資 產	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—
現 金	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—
合 計	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—
淨 值	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—
基 金	100,000,000.00	48.90	—	—	+ 100,000,000.00	—
基 金	100,000,000.00	48.90	—	—	+ 100,000,000.00	—
累 積 餘 額	104,490,241.34	51.10	—	—	+ 104,490,241.34	—
累 積 賸 餘	104,490,241.34	51.10	—	—	+ 104,490,241.34	—
合 計	204,490,241.34	100.00	—	—	+ 204,490,241.34	—

三、建設基金（地方建設基金）

原臺灣省政府為加速省政建設，爰於民國六十八年二月十九日第一四六〇次委員會議決議，將性質相近之原有生產建設事業基金、都市建設基金、地下水開發基金、河防基金、自來水建設基金、實施平均地權基金、實施都市平均地權基金、實物土地債券保證基金及教育建設基金，合併成立「綜合建設基金」，以期擴大運用範圍及對象，增加有效收益，並於民國七十二年更名為「建設基金」。精省後，依臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例規定改隸財政部，再更名為「地方建設基金」。依行政院民國八十九年二月十一日台八十九孝授四字第 02687 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：由原臺灣省建設基金之資金撥充。由政府循預算程序之撥款。本基金運用及孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有三項：以貸款方式供下列機關（構）、學校，從事有償性或可分年編列預算償還之重要建設或投資之用：1. 臺灣省各農田水利會。2. 臺灣省各縣（市）政府及鄉（鎮、市）公所。3. 臺灣省各縣（市）私立中等學校。4. 其他經基金管理委員會核准之機關（構）。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以融資方式提供貸款予相關單位從事有效益性或有確定償還財源之重要建設或投資。本期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			增減因
				增減數	%	原	
公共事業貸款	千元	500,000	500,000	—	—		
河防建設貸款	千元	530,000	558,550	+ 28,550	5.39		
新生地開發貸款	千元	300,000	—	— 300,000	100.00	無申請貸款案件。	
公共建設貸款	千元	5,000,000	4,549,950	— 450,050	9.00		
實施平均地權貸款	千元	1,900,000	722,220	— 1,177,780	61.99	縣（市）政府申請貸款案件減少。	
教育建設貸款	千元	1,570,000	3,528,490	+ 1,958,490	124.74	縣（市）政府申請貸款案件增加。	
其他建設貸款	千元	200,000	140,790	— 59,210	29.61	縣（市）政府及鄉（鎮、市）公所申請貸款案件減少。	

本期 7 項業務計畫執行結果，原預定辦理新生地開發貸款 1 項，依新訂之基金收支保管及運用辦法規定，已無機關可申貸而未執行；其餘實際數較預計數增加者 2 項，減少者 3 項，與預計數相符者 1 項，尚能依基金設立目的協助辦理推動地方公共建設。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 13 億 9,233 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 5,107 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 12 億 7,970 萬餘元，作業成本與費用 1,184 萬餘元，作業賸餘 12 億 6,786 萬餘元，較預算增加 2 億 2,080 萬餘元，主要係貸款單位申請展期償還貸款，貸款利息收入增加所致。作業外收入 6 億 8,365 萬餘元與費用 44 萬餘元相抵，作業外賸餘 6 億 8,321 萬餘元，較預算增加 3 億 3,792

萬餘元，主要係因該基金改隸中央，相關之基金收支保管及運用辦法重新訂定，核貸預算延至民國八十九年三月始予執行，資金暫存銀行，存款利息收入增加所致。本期賸餘 19 億 5,107 萬餘元，較預算增加 5 億 5,873 萬餘元，約 40.13%，主要原因如作業賸餘及作業外賸餘增加之說明。

餘紓及撥補之審定

1. 餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,951,071,971 元，經核尚無不合，予以照數審定。
2. 餘紓撥補 本期決算審定賸餘 1,951,071,971 元，連同前期未分配賸餘 9,087,723,951 元 83 分，合計賸餘 11,038,795,922 元 83 分，經依預算解繳國庫 1,500,000,000 元後，尚有未分配賸餘 9,538,795,922 元 83 分。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 17 億 9,038 萬餘元，較預算增加 5 億 2,530 萬餘元，約 41.52%，主要係本期賸餘增加所致。
2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 5 億 5,467 萬餘元，與預算淨流出 8 億 9,044 萬元，相距 14 億 4,511 萬餘元，主要係貸出款之收回較預算數增加所致。
3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 15 億 344 萬餘元，較預算減少 3 萬餘元，主要係償還長期負債較預算數減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8 億 4,161 萬餘元，與預算淨減數 11 億 2,883 萬餘元，相距 19 億 7,044 萬餘元，主要係貸出款之收回較預算數增加所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 102 億 5,312 萬餘元，與流動負債 149 萬餘元計算之流動比率為 684,911.75%，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 49,070,191.54% 相較，降低 48,385,279.79%，主要係應付款項增加所致。
2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1 億 6,569 萬餘元，與淨值 305 億 6,169 萬餘元計算之比率為 0.54%，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 0.57% 相較，亦降低 0.03%，主要係長期債務減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗為良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 99.07%，較預算數所計比率 97.97%，提高 1.10%。
2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 6.39%，較預算數所計比率 5.28%，提高 1.11%。

以上兩項比率均較預計為高，主要係貸款單位申請展期償還貸款，貸款利息收入增加所致。

綜合評述

該基金本期 7 項業務計畫執行結果，新生地開發貸款 1 項，依新訂之基金收支保管及運用辦法規定，已無機關可申貸而未執行；與預計數相符者 1 項；較預計數增加者 2 項，主要係縣（市）政府申請教育建設貸款案件增加所致；較預計數減少者 3 項，主要係申請實施平均地權及其他建設貸款案件減少所致。本期預算原列賸餘 13 億 9,233 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 5,107 萬餘元，較預算增加 5 億 5,873 萬餘元，主要係融資業務收入及利息收入增加所致。綜觀本期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。

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

建設基金(地方建設基金)收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	1,068,704,000.00	100.00	1,279,704,211.00	100.00	—	1,279,704,211.00	100.00	+ 211,000,211.00	19.74
投融資業務收入	1,068,704,000.00	100.00	1,279,704,211.00	100.00	—	1,279,704,211.00	100.00	+ 211,000,211.00	19.74
作業成本與費用	21,650,000.00	2.03	11,843,127.00	0.93	—	11,843,127.00	0.93	- 9,806,873.00	45.30
投融資業務成本	323,000.00	0.03	310,393.00	0.03	—	310,393.00	0.03	- 12,607.00	3.90
行銷及業務費用	13,874,000.00	1.30	7,255,746.00	0.57	—	7,255,746.00	0.57	- 6,618,254.00	47.70
管理及總務費用	7,453,000.00	0.70	4,276,988.00	0.33	—	4,276,988.00	0.33	- 3,176,012.00	42.61
作業賸餘(短紓一)	1,047,054,000.00	97.97	1,267,861,084.00	99.07	—	1,267,861,084.00	99.07	+ 220,807,084.00	21.09
作業外收入	345,615,000.00	32.34	683,655,145.00	53.42	—	683,655,145.00	53.42	+ 338,040,145.00	97.81
財務收入	345,615,000.00	32.34	683,644,848.00	53.42	—	683,644,848.00	53.42	+ 338,029,848.00	97.81
其他作業外收入	—	—	10,297.00	—	—	10,297.00	—	+ 10,297.00	—
作業外費用	331,000.00	0.03	444,258.00	0.03	—	444,258.00	0.03	+ 113,258.00	34.22
整理費用	93,000.00	0.01	444,258.00	0.03	—	444,258.00	0.03	+ 351,258.00	377.70
其他作業外費用	238,000.00	0.02	—	—	—	—	—	- 238,000.00	100.00
作業外賸餘(短紓一)	345,284,000.00	32.31	683,210,887.00	53.39	—	683,210,887.00	53.39	+ 337,926,887.00	97.87
本期賸餘(短紓一)	1,392,338,000.00	130.28	1,951,071,971.00	152.46	—	1,951,071,971.00	152.46	+ 558,733,971.00	40.13

建設基金(地方建設基金)餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	10,265,219,000.00	100.00	11,038,795,922.83	100.00	—	11,038,795,922.83	100.00	+ 773,576,922.83	7.54
本期賸餘	1,392,338,000.00	13.56	1,951,071,971.00	17.67	—	1,951,071,971.00	17.67	+ 558,733,971.00	40.13
前期未分配賸餘	8,872,881,000.00	86.44	9,087,723,951.83	82.33	—	9,087,723,951.83	82.33	+ 214,842,951.83	2.42
分 配 之 部	1,500,000,000.00	14.61	1,500,000,000.00	13.59	—	1,500,000,000.00	13.59	—	—
解繳國庫淨額	1,500,000,000.00	14.61	1,500,000,000.00	13.59	—	1,500,000,000.00	13.59	—	—
未 分 配 賸 餘	8,765,219,000.00	85.39	9,538,795,922.83	86.41	—	9,538,795,922.83	86.41	+ 773,576,922.83	8.83

建設基金(地方建設基金)餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	1,392,338,000.00	1,951,071,971.00	+ 558,733,971.00	40.13
調整非現金項目	- 127,260,000.00	- 160,691,147.00	- 33,431,147.00	26.27
作業活動之淨現金流入(流出一)	1,265,078,000.00	1,790,380,824.00	+ 525,302,824.00	41.52
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	9,110,430,000.00	10,437,045,960.00	+ 1,326,615,960.00	14.56
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 10,000,000,000.00	- 9,881,550,288.00	+ 118,449,712.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 590,000.00	- 585,550.00	+ 4,450.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 280,000.00	- 235,750.00	+ 44,250.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 890,440,000.00	554,674,372.00	+ 1,445,114,372.00	-
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短紓	114,000.00	33,994.00	- 80,006.00	70.18
減少短期債務及其他負債	-	- 30,661.00	- 30,661.00	-
減少長期負債	- 3,590,000.00	- 3,447,818.00	+ 142,182.00	-
解繳國庫淨額	- 1,500,000,000.00	- 1,500,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,503,476,000.00	- 1,503,444,485.00	+ 31,515.00	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 1,128,838,000.00	841,610,711.00	+ 1,970,448,711.00	-
期初現金及約當現金	5,815,145,000.00	8,578,000,066.87	+ 2,762,855,066.87	47.51
期末現金及約當現金	4,686,307,000.00	9,419,610,777.87	+ 4,733,303,777.87	101.00

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

建設基金(地方建設基金)餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	30,727,390,805.87	100.00	30,281,704,318.87	100.00	+ 445,686,487.00	1.47
流動資產	10,253,128,853.87	33.37	9,253,166,017.87	30.56	+ 999,962,836.00	10.81
現金	9,419,610,777.87	30.66	8,578,000,066.87	28.33	+ 841,610,711.00	9.81
應收款項	833,518,076.00	2.71	674,931,730.00	2.23	+ 158,586,346.00	23.50
預付款項	—	—	234,221.00	—	— 234,221.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	20,472,621,872.00	66.63	21,026,890,213.00	69.44	— 554,268,341.00	2.64
長期貸款	20,386,555,791.00	66.35	20,925,083,713.00	69.10	— 538,527,922.00	2.57
長期墊款	84,838,750.00	0.28	101,806,500.00	0.34	— 16,967,750.00	16.67
準備金	1,227,331.00	—	—	—	+ 1,227,331.00	—
固定資產	1,324,984.00	—	1,548,331.00	—	— 223,347.00	14.43
機械及設備	1,208,761.00	—	1,427,730.00	—	— 218,969.00	15.34
交通及運輸設備	115,911.00	—	116,194.00	—	— 283.00	0.24
什項設備	312.00	—	4,407.00	—	— 4,095.00	92.92
無形資產	312,196.00	—	96,857.00	—	+ 215,339.00	222.33
無形資產	312,196.00	—	96,857.00	—	+ 215,339.00	222.33
其他資產	2,900.00	—	2,900.00	—	—	—
什項資產	2,900.00	—	2,900.00	—	—	—
合計	30,727,390,805.87	100.00	30,281,704,318.87	100.00	+ 445,686,487.00	1.47

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

建設基金(地方建設基金)餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	165,695,296.00	0.54	171,114,774.00	0.57	- 5,419,478.00	3.17
流 動 負 債	1,497,000.00	0.01	18,857.00	-	+ 1,478,143.00	7,838.70
應 付 款 項	1,497,000.00	0.01	18,857.00	-	+ 1,478,143.00	7,838.70
長 期 負 債	162,944,225.00	0.53	171,038,516.00	0.56	- 8,094,291.00	4.73
長 期 債 務	162,944,225.00	0.53	171,038,516.00	0.56	- 8,094,291.00	4.73
其 他 負 債	1,254,071.00	-	57,401.00	0.01	+ 1,196,670.00	2,084.75
什 項 負 債	1,254,071.00	-	57,401.00	0.01	+ 1,196,670.00	2,084.75
淨 值	30,561,695,509.87	99.46	30,110,589,544.87	99.43	+ 451,105,965.00	1.50
基 金	19,828,946,648.02	64.53	19,828,912,654.02	65.48	+ 33,994.00	-
基 金	19,828,946,648.02	64.53	19,828,912,654.02	65.48	+ 33,994.00	-
公 積	1,193,952,939.02	3.89	1,193,952,939.02	3.94	-	-
特 別 公 積	1,193,952,939.02	3.89	1,193,952,939.02	3.94	-	-
累 積 餘 紓	9,538,795,922.83	31.04	9,087,723,951.83	30.01	+ 451,071,971.00	4.96
累 積 賸 餘	9,538,795,922.83	31.04	9,087,723,951.83	30.01	+ 451,071,971.00	4.96
合 計	30,727,390,805.87	100.00	30,281,704,318.87	100.00	+ 445,686,487.00	1.47

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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為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。本期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
				增數	減數	%	
節目製作與演出	場	324	406	+ 82	25.31	主要係合作節目增加。	
演藝研究與出版	本	87,750	85,500	- 2,250	2.56	主要係為推廣藝術教育及配合	
藝術教育之推廣	場	20	43	+ 23	115.00	節目演出需要，增加講座。	

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者 2 項，減少者 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

本期預算編列短絀 2 億 7,462 萬餘元，決算審定短絀 2,085 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 5 億 5,455 萬餘元，作業成本與費用 6 億 3,935 萬餘元，作業短絀 8,480 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 2,807 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。作業外收入 7,520 萬餘元與費用 1,125 萬餘元相抵，作業外賸餘 6,394 萬餘元，較預算增加 2,569 萬餘元，主要係地下停車場收入、廣告收入較預算增加所致。本期短絀 2,085 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 5,376 萬餘元，約 92.41%，主要原因如作業短絀減少之說明。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 本期應付利息 237,163 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費用 237,163 元，並同數增列本期短絀。

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 20,619,422 元，本部依法審核修正增列短絀 237,163 元，審定本期短絀 20,856,585 元。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 20,856,585 元，連同前期待填補之短絀 818,949,906 元，合計短絀 839,806,491 元，全數列為待填補之短絀。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4,601 萬餘元，與預算淨流出 1 億 9,982 萬元，相距 2 億 4,583 萬餘元，主要係本期短绌較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 1,803 萬餘元，較預算增加 122 萬餘元，約 7.30%，主要係固定資產報廢未執行，無現金流入所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 2,565 萬餘元，與預算淨流入 2 億 1,663 萬元，相距 2 億 4,228 萬餘元，主要係短期債務舉借減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 232 萬餘元，主要係本期短绌減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 2,190 萬餘元，與流動負債 2 億 5,514 萬餘元計算之流動比率為 8.59%，遠低於一般標準 200%，短期償債能力甚弱；與上年度期末同項比率 7.17% 相較，則提高 1.42%，主要係短期債務減少所致。

負債與淨值之比率 本期期末淨值為負 1 億 4,093 萬餘元，且負債達 2 億 8,430 萬餘元，財務負擔沉重，財務狀況不良。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況欠佳。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 15.29%，較預算數所計比率負 56.75%，提高 41.46%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 12.14%，較預算數所計比率負 44.77%，提高 32.63%。

以上兩項比率均為負數，與預算比，則因本期教育部補助 4 億元較上年度增加，暨政策性縮減節目企劃規模，勞務成本減少而有所改善。惟作業收入仍不足支應作業支出，難以自給自足。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果較預計數增加者 2 項，減少者 1 項。本期預算原列短绌 2 億 7,462 萬餘元，決算審定短绌 2,085 萬餘元，較預算減少短绌 2 億 5,376 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。綜觀本期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。惟國立中正文化中心自民國七十八年度成立迄今，連年營運發生短绌，總計短绌 28 億 7,085 萬餘元，除由國庫撥款填補短绌 20 億 3,105 萬餘元外，尚有待填補之短绌 8 億 3,980 萬餘元，而基金數額僅 6 億 9,882 萬餘元，由於資金不足，須舉債以支應業務需求，本期支付利息 1,059 萬餘元，財務負擔沉重，財務狀況日益惡化。經函請教育部針對該中心短绌之癥結所在，具體研謀改善措施。據復：該中心組織定位將俟「中央政府機關組織基準法」及「中央政府機關總員額法」兩法完成立法後再行研議，另已委請專家研訂「教育部補助國立中正文化中心補助款公式」，並督促該中心建立成本分析制度。本部已列管繼續注意後續執行情形。

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

國立中正文化中心作業基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	551,284,000.00	100.00	554,553,771.00	100.00	-	554,553,771.00	100.00	+ 3,269,771.00	0.59
勞務收入	97,564,000.00	17.70	87,661,183.00	15.81	-	87,661,183.00	15.81	- 9,902,817.00	10.15
銷貨收入	7,824,000.00	1.42	4,271,971.00	0.77	-	4,271,971.00	0.77	- 3,552,029.00	45.40
租金及權利金收入	45,896,000.00	8.33	62,620,617.00	11.29	-	62,620,617.00	11.29	+ 16,724,617.00	36.44
其他作業收入	400,000,000.00	72.55	400,000,000.00	72.13	-	400,000,000.00	72.13	-	-
作業成本與費用	864,160,000.00	156.75	639,359,114.00	115.29	-	639,359,114.00	115.29	- 224,800,886.00	26.01
勞務成本	341,404,000.00	61.93	207,352,303.00	37.39	-	207,352,303.00	37.39	- 134,051,697.00	39.26
銷貨成本	7,798,000.00	1.41	5,811,259.00	1.05	-	5,811,259.00	1.05	- 1,986,741.00	25.48
管理及總務費用	514,958,000.00	93.41	426,195,552.00	76.85	-	426,195,552.00	76.85	- 88,762,448.00	17.24
作業賸餘(短紓一)	- 312,876,000.00	- 56.75	- 84,805,343.00	- 15.29	-	- 84,805,343.00	- 15.29	+ 228,070,657.00	-
作業外收入	49,950,000.00	9.06	75,207,891.00	13.56	-	75,207,891.00	13.56	+ 25,257,891.00	50.57
財務收入	1,500,000.00	0.27	1,601,785.00	0.29	-	1,601,785.00	0.29	+ 101,785.00	6.79
整理收入	150,000.00	0.03	237,871.00	0.04	-	237,871.00	0.04	+ 87,871.00	58.58
其他作業外收入	48,300,000.00	8.76	73,368,235.00	13.23	-	73,368,235.00	13.23	+ 25,068,235.00	51.90
作業外費用	11,700,000.00	2.12	11,021,970.00	1.99	+ 237,163.00	11,259,133.00	2.03	- 440,867.00	3.77
財務費用	11,550,000.00	2.09	10,357,358.00	1.87	+ 237,163.00	10,594,521.00	1.91	- 955,479.00	8.27
整理費用	150,000.00	0.03	28,505.00	0.01	-	28,505.00	0.01	- 121,495.00	81.00
其他作業外費用	-	-	636,107.00	0.11	-	636,107.00	0.11	+ 636,107.00	-
作業外賸餘(短紓一)	38,250,000.00	6.94	64,185,921.00	11.57	- 237,163.00	63,948,758.00	11.53	+ 25,698,758.00	67.19
本期賸餘(短紓一)	- 274,626,000.00	- 49.81	- 20,619,422.00	- 3.72	- 237,163.00	- 20,856,585.00	- 3.76	+ 253,769,415.00	-

國立中正文化中心作業基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
短紓之部	1,229,691,000.00	100.00	839,569,328.00	100.00	+ 237,163.00	839,806,491.00	100.00	- 389,884,509.00	31.71
本期短紓	274,626,000.00	22.33	20,619,422.00	2.46	+ 237,163.00	20,856,585.00	2.48	- 253,769,415.00	92.41
前期待填補之短紓	955,065,000.00	77.67	818,949,906.00	97.54	-	818,949,906.00	97.52	- 136,115,094.00	14.25
待填補之短紓	1,229,691,000.00	100.00	839,569,328.00	100.00	+ 237,163.00	839,806,491.00	100.00	- 389,884,509.00	31.71

國立中正文化中心作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	— 274,626,000.00	— 20,856,585.00	+ 253,769,415.00	—
調整非現金項目	74,806,000.00	66,869,957.00	— 7,936,043.00	10.61
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 199,820,000.00	46,013,372.00	+ 245,833,372.00	—
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	1,200,000.00	—	— 1,200,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	— 16,390,000.00	— 16,147,594.00	+ 242,406.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 1,620,000.00	— 1,889,542.00	— 269,542.00	16.64
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 16,810,000.00	— 18,037,136.00	— 1,227,136.00	7.30
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	216,630,000.00	10,152,003.00	— 206,477,997.00	95.31
減少短期債務及其他負債	—	— 35,803,857.00	— 35,803,857.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	216,630,000.00	— 25,651,854.00	— 242,281,854.00	111.84
現金及約當現金之淨增(淨減一)	—	2,324,382.00	+ 2,324,382.00	—
期初現金及約當現金	9,000.00	200,440.00	+ 191,440.00	2,127.11
期末現金及約當現金	9,000.00	2,524,822.00	+ 2,515,822.00	27,953.58

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)

國立中正文化中心作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	143,368,220.00	100.00	184,486,457.00	100.00	- 41,118,237.00	22.29
流 動 資 產	21,907,468.00	15.28	20,062,820.00	10.87	+ 1,844,648.00	9.19
現 金	2,524,822.00	1.76	200,440.00	0.11	+ 2,324,382.00	1,159.64
應 收 款 項	2,330,729.00	1.63	774,738.00	0.42	+ 1,555,991.00	200.84
存 貨	1,833,278.00	1.28	1,974,877.00	1.07	- 141,599.00	7.17
預 付 款 項	15,218,639.00	10.61	17,112,765.00	9.27	- 1,894,126.00	11.07
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	19,566,652.00	13.65	14,460,094.00	7.84	+ 5,106,558.00	35.31
準 備 金	19,566,652.00	13.65	14,460,094.00	7.84	+ 5,106,558.00	35.31
固 定 資 產	98,423,499.00	68.65	143,846,369.00	77.97	- 45,422,870.00	31.58
房 屋 及 建 築	-	-	5,591,847.00	3.03	- 5,591,847.00	100.00
機 械 及 設 備	29,708,470.00	20.72	43,894,904.00	23.79	- 14,186,434.00	32.32
交 通 及 運 輸 設 備	25,497,474.00	17.78	38,528,392.00	20.89	- 13,030,918.00	33.82
什 項 設 備	43,217,555.00	30.15	55,831,226.00	30.26	- 12,613,671.00	22.59
無 形 資 產	2,536,728.00	1.77	5,663,333.00	3.07	- 3,126,605.00	55.21
無 形 資 產	2,536,728.00	1.77	5,663,333.00	3.07	- 3,126,605.00	55.21
其 他 資 產	933,873.00	0.65	453,841.00	0.25	+ 480,032.00	105.77
什 項 資 產	933,873.00	0.65	453,841.00	0.25	+ 480,032.00	105.77
合 計	143,368,220.00	100.00	184,486,457.00	100.00	- 41,118,237.00	22.29

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為528萬餘元，88年度期末為748萬餘元。

國立中正文化中心作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	284,301,917.00	198.30	304,614,363.00	165.11	- 20,312,446.00	6.67		
流动负债	255,145,466.00	177.96	279,991,804.00	151.77	- 24,846,338.00	8.87		
短期债务	243,258,437.00	169.67	268,337,625.00	145.45	- 25,079,188.00	9.35		
应付款项	5,676,891.00	3.96	3,822,009.00	2.07	+ 1,854,882.00	48.53		
预收款项	6,210,138.00	4.33	7,832,170.00	4.25	- 1,622,032.00	20.71		
其他负债	29,156,451.00	20.34	24,622,559.00	13.34	+ 4,533,892.00	18.41		
什项负债	29,156,451.00	20.34	24,622,559.00	13.34	+ 4,533,892.00	18.41		
净值	- 140,933,697.00	- 98.30	- 120,127,906.00	- 65.11	- 20,805,791.00	17.32		
基金	698,822,000.00	487.43	698,822,000.00	378.79	-	-		
基金	698,822,000.00	487.43	698,822,000.00	378.79	-	-		
公积	50,794.00	0.04	-	-	+ 50,794.00	-		
资本公积	50,794.00	0.04	-	-	+ 50,794.00	-		
累积盈余	- 839,806,491.00	- 585.77	- 818,949,906.00	- 443.90	- 20,856,585.00	2.55		
累积盈余	839,806,491.00	- 585.77	818,949,906.00	- 443.90	+ 20,856,585.00	2.55		
合計	143,368,220.00	100.00	184,486,457.00	100.00	- 41,118,237.00	22.29		

二、國立大學院校務基金（彙總）

政府為促進國立大學院校財務有效運作，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立該基金，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 5 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 8 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 13 校，另原國立臺灣大學、國立中興大學等 2 校附設農林畜牧作業基金併入各該校校務基金；為配合國立大學院校務基金設置條例完成立法程序，取消原設置之國立大學院校務基金，將原納入該基金之 26 所國立大學院校及專科學校校務基金，由編製附屬單位預算之分預算，提升為編製附屬單位預算，民國八十八年下半年及八十九年度續增加國立東華大學、國立暨南國際大學等 22 校，總計有 48 個基金。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。 翳息收入。 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。

國立 48 所大學院校本期均依法編製年度決算送審，惟若按各校院分別說明審核結果，則篇幅繁多冗長，且各校性質均近似，爰予以合併彙總審核說明。

國立 48 所大學院校務基金本期決算均經予書面審核，並派員就地抽查國立政治大學等 5 個單位，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

國立 48 所大學院校務基金主要業務為執行國家高等教育發展政策，培育高級人才，以提高國民知識及生活水準。本期預計培育學生 321,697 人，實際為 302,363 人，較預計減少 19,334 人，約 6.01%。各基金業務計畫實施情形，請參閱後附教學訓練計畫實施情形彙總表。

本期業務計畫由國立臺灣大學等 48 個基金(含國立臺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，計有國立臺灣大學等 31 個基金，主要係增班及休學再復學之學生人

數增加所致；實際數較預計數減少者，計有國立中興大學等 17 個基金，其中減幅超過 20% 者，分別為國立中興大學減少 39.55%，主要係臺北大學成立，臺北校區學生數移撥臺北大學所致；國立空中大學減少 34.36%，主要係各大專校院增設進修班，學生人數流失所致；國立成功大學減少 32.17%、國立臺灣海洋大學減少 27.17%、國立臺北科技大學減少 21.91%，主要係為配合年度每位學生成本之比較，預計學生人數誤以 1.5 學年編列致有偏高；國立臺南藝術學院減少 29.79%，主要係學生成績未達錄取標準致音樂系招生不足額及研究所學生報到率不足所致。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 7 億 9,738 萬餘元，決算審定賸餘 87 億 9,869 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至各基金之營運情形，請參閱後附收支餘绌審定簡表。

決算審定作業收入 874 億 1,359 萬餘元，作業成本與費用 837 億 8,568 萬餘元，作業賸餘 36 億 2,791 萬餘元，較預算增加 52 億 3,650 萬餘元，主要係學雜費、建教合作及推廣教育等收入增加。作業外收入 74 億 6,157 萬餘元與費用 22 億 9,079 萬餘元相抵，作業外賸餘 51 億 7,078 萬餘元，較預算增加 27 億 6,481 萬餘元，主要係財務收入及其他作業外收入之增加。本期賸餘 87 億 9,869 萬餘元，較預算增加達 80 億 131 萬餘元。主要原因如作業賸餘及作業外賸餘增加之說明。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項

國立政治大學：辦理推廣教育訓練課程收入核有 22,030,634 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列教學收入 22,030,634 元。

國立中興大學：應負擔公務員健康保險費用 1,706,821 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳；委辦計畫結餘款 269,489 元，會計科目分類未當，經審核修正增列教學成本 1,706,821 元、教學收入 269,489 元，減列其他作業外收入 269,489 元。

國立陽明大學：場地外借收入 240,000 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 240,000 元。

以上修正結果，增列本期作業收入 22,300,123 元、作業成本與費用 1,706,821 元，減列作業外收入 29,489 元，合計增列本期賸餘 20,563,813 元。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 8,778,134,126 元 10 分，本部依法審核修正增列賸餘

20,563,813 元，審定本期賸餘 8,798,697,939 元 10 分。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 8,798,697,939 元 10 分，其中國立東華大學等 22 個基金於本期實施校務基金，決算賸餘 3,298,409,876 元，全數列為未分配賸餘；國立政治大學等 23 個基金決算賸餘 5,180,802,473 元 02 分，連同前期未分配賸餘 4,564,747,938 元 17 分，合計賸餘 9,745,550,411 元 19 分，全數列為未分配賸餘；國立交通大學、國立中山大學等 2 個基金決算賸餘 244,218,412 元 58 分，經填補累計短绌 79,752,178 元 22 分，尚有未分配賸餘 164,466,234 元 36 分；國立臺灣大學 1 個基金決算短绌 45,291,250 元 73 分，主要係固定資產報廢原未編列預算所致，經撥用前期賸餘填補後，尚有未分配賸餘 404,766,706 元 83 分。

以上各基金經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 13,613,193,228 元 38 分。至各基金餘绌及撥補情形，請參閱後附餘绌撥補審定簡表。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 147 億 9,363 萬餘元，較預算增加 128 億 2,180 萬餘元，約 650.25%，主要係本期賸餘增加所致。本項活動 48 個基金均產生淨現金流入，其中以國立交通大學之 10 億 4,771 萬餘元為最多，其次為國立臺灣大學之 9 億 7,826 萬餘元，再次為國立成功大學之 9 億 2,897 萬餘元；而國立藝術學院之 5,516 萬餘元為最少。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 139 億 795 萬餘元，較預算減少 1 億 1,951 萬餘元，主要係減少短期投資及短期貸墊款，以及固定資產及遞耗資產支用數減少所致。本項活動 48 個基金均產生淨現金流出，其中以國立臺灣大學之 14 億 9,791 萬餘元為最多，其次為國立成功大學之 14 億 2,824 萬餘元，再次為國立政治大學之 9 億 4,883 萬餘元；而國立臺北護理學院之 3,144 萬餘元為最少。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 128 億 6,456 萬餘元，較預算減少 3,639 萬餘元，約 0.28%，主要係償還短期債務及其他負債增加所致。本項活動 48 個基金均產生淨現金流入，其中以國立成功大學之 14 億 79 萬餘元為最多，其次為國立臺灣大學之 11 億 8,216 萬餘元，再次為國立政治大學之 8 億 1,930 萬餘元；而國立空中大學之 1,462 萬餘元為最少。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 137 億 5,025 萬餘元，較預算淨增數 8 億 4,532 萬餘元增加 129 億 492 萬餘元，約 1,526.62%，主要係本期賸餘增加所致。至各基金現金流

量情形，請參閱後附審定後現金流量簡表。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 312 億 4,082 萬餘元，與流動負債 87 億 9,422 萬餘元計算之流動比率為 355.24%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。就個別而論，國立空中大學之 30,958.54% 為最高，其次為國立臺灣體育學院之 15,380.40%，再次為國立臺北護理學院之 4,963.71%；而國立中山大學之 125.37% 為最低。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 98 億 2,670 萬餘元，與淨值 3,140 億 2,836 萬餘元計算之比率為 3.13%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔甚輕。就個別而論，國立臺北護理學院之 0.28% 為最低，其次為國立臺北科技大學之 0.51%，再次為國立空中大學之 0.70%；而國立聯合工商專科學校（國立聯合技術學院）之 103.05% 為最高。

以上比率分析，顯示整體國立大學校院校務基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 4.15%，與預算數所計比率負 2.05%，相距 6.20%。就個別而論，國立澎湖海事管理專科學校（國立澎湖技術學院）之 24.62% 為最高，其次為國立臺南藝術學院之 24.26%，再次為國立暨南國際大學之 23.87%；而國立臺灣大學之負 5.72% 為最低。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 1.41%，與預算數所計比率負 0.62%，相距 2.03%。就個別而論，國立臺北商業專科學校之 441.11% 為最高，其次為國立花蓮師範學院之 243.55%，再次為國立臺南師範學院 198.38%；而國立中山大學之負 1.46% 為最低。

以上比率分析，顯示整體國立大學校院校務基金在作業收支方面雖能自給自足，惟仍有待加強開源節流及提高營運效能。

其他事項

國立大學校院校務基金導師制度功能不彰，允宜督促檢討改進。

國立大學校院導師費發放及導師制度實施情形，核有國立大學校院導師制等相關法規，於校務基金制度實施後，迄未配合修訂；導師費核發「月數」不一；教授於休假研究期間未輔導學生，復支領導師費；自訂名目不當領取導師費；「雙導師」及「主任導師」制，徒增校務基金成本；部分學校未召開導師

會議等缺失，經函請教育部妥為研酌並督促所屬檢討改善。據復：業已轉知各校參酌辦理，另將配合「教師法」之修訂，增列導師制實施依據、明訂導師指派程序、分類、職責、評鑑及其他相關事項之辦法，刻正送行政院審議中。

國立大學院校務基金場地設備之管理使用未盡周延，允宜研酌督促改善。

國立大學院校務基金對其場地館舍之管理、使（借）用及收入收繳，核有部分場地設備使（借）用未研訂相關管理辦法及收費標準；部分場地設備出租借用未收取使用費；場地設備管理收入之收繳作業未臻妥適等缺失，經函請教育部妥為研酌並督促檢討改善。據復：將加強督促各校訂定各項場地設備相關管理辦法及收費標準，並轉知嗣後應注意依規定辦理。

國立臺灣大學及中興大學附設作業組織之經營管理及會計處理未盡妥適，允宜督促研謀改善。

國立臺灣大學及中興大學校務基金附設作業組織，現行經營管理及會計處理，核有接受其他機關補助及委辦計畫，會計帳務處理有欠妥適；農畜產品未隨生產過程列帳控管；未訂定經營績效良之相關獎懲規定與標準等缺失，經函請教育部督促研謀改善。據復：已轉請該 2 校對於接受其他機關補助及委辦計畫案件，應依照「國立大學院校務基金會計制度之一致規定」，納入作業收支表達；儘速完成修訂「國立大學院校務基金農林畜牧篇會計制度之一致規定」，並妥適明定農畜產品之相關帳務處理及控管制度；另請國立臺灣大學研議同性質機構（如實驗林場等）之一致性績效衡量指標，俾利研訂相關獎懲規定與標準。

國立空中大學部分經費列支未盡嚴謹，允宜督促檢討改進。

國立空中大學各項經費核發情形，核有專任教師基本授課時數不足；未依規定核發超支鐘點費；自訂標準支付校內學期考試試務工作費；未經報准支給錄影（音）帶版權費（版稅）；專任教師兼任教學策劃小組成員自訂標準支給「召集人工作費」及「腳本費」等缺失，經函請教育部查明妥適處理並切實督促改善。據復：業已核定「國立空中大學專任教師教學工作時數計算要點」，並請該校查明適法處理或檢討改進。

國立臺灣大學委託試驗費收繳程序未盡完備，允宜檢討改進。

國立臺灣大學材料研究所材料實驗室受託辦理材料試驗，核有委託試驗費之收繳程序未盡完備，並有延遲繳納情事，經函請該校檢討改進內部控制及儘速研訂委託試驗費收繳作業規範。據復：業已訂定「材料所材料試驗室委託試驗費收繳規範」，並加強內部審核作業。

以上各學校改進情形，本部已列管繼續注意後續執行情形。

國立臺灣大學及國立空中大學辦理各項業務執行不力，經監察院予以糾正，茲摘述如次：

國立臺灣大學對醫學院藥學研究所人員與原料、物品之進出，儀器設備使用之控管鬆散，疏於防範不法情事之發生，致使所屬研究人員伺機製造 MDMA 毒品寄往印尼銷售牟利，危及社會秩序及公共利益，殊有不當，監察院爰予糾正(民國八十八年十二月二十日監察院公報第 2244 期)。

國立空中大學辦理教科書及空大學訊印製過程，其印製空大學訊，僅以行政程序同意，即與固定廠商續約，有圖利廠商之嫌；同年度採購未併案開標；空大、空專學訊之估計印製頁數及數量，與實際發生重大差異，原估計基礎之訂定，有欠周延；辦理教科書印製之公開招標作業，缺乏對相關資訊事前蒐集及事後彙總整理；未依規定使用推動科技研究發展經費，顯有違失，監察院爰予糾正(民國八十九年一月二十日監察院公報第 2249 期)。

國立空中大學印製八十九學年度上學期教科書，招標規範訂定不當，徒然增加公帑支出，又加印教科書部分未依法令規定辦理；部分科目因校稿延誤，延宕廠商交書時程，甚至部分逾教學節目開播日，影響學生權益；未依法令及合約規定，辦理驗收，隨意出借教科書底片予印製之廠商，既與規定不合，又任令廠商互借底片，啟人圖利及轉包之嫌，均核有違失；另辦理教科書印製涉有違失，前經監察院糾正有案，然仍未改進，任令問題一再發生，殊屬不當，監察院爰予糾正(民國九十年三月二十日監察院公報第 2309 期)。

綜合評述

國立 48 所大學院校務基金本期業務計畫列有教學訓練 1 項，執行結果較預計減少 6.01%，主要係部分學校招生人數未如預計及休、退學學生人數增加所致，惟減少比率不大。本期預算原列賸餘 7 億 9,738 萬餘元，決算審定賸餘 87 億 9,869 萬餘元，較預算增加 80 億 131 萬餘元，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。

茲將整體國立大學院校務基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，餘紓審定後現金流量及資產負債狀況彙總，暨各基金收支餘紓、餘紓撥補之審定、餘紓審定後現金流量、資產負債狀況，分別列表如次：

國立大學院校務基金各基金教學訓練計畫實施情形彙總表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：學生人數

基 金 名 稱	預 計 數	實 實 數	比 較			增 減 原 因
			增 減 數	%	原	
國 立 臺 灣 大 學	25,455	26,750	1,295	5.09		
國 立 政 治 大 學	11,378	13,188	1,810	15.91	主要係89學年度自然增班及休學再復學之學生人數增加所致。	
國 立 清 華 大 學	7,935	8,021	86	1.08		
國 立 中 興 大 學	18,320	11,075	- 7,245	39.55	主要係臺北大學成立，臺北校區學生數移撥臺北大學所致。	
國 立 成 功 大 學	23,325	15,822	- 7,503	32.17	主要係為配合年度每位學生成本之比較，預計學生人數誤以1.5學年編列所致。	
國 立 交 通 大 學	8,420	9,804	1,384	16.44	主要係88及89學年度新增班、自然增班及在職專班學生人數增加所致。	
國 立 中 央 大 學	7,707	8,165	458	5.94		
國 立 中 山 大 學	6,086	7,591	1,505	24.73	主要係在職進修專班原預算未編列所致。	
國 立 中 正 大 學	5,882	8,507	2,625	44.63	因新增在職專班及大學、研究所招生人數增加所致。	
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	9,471	6,898	- 2,573	27.17	主要係為配合年度每位學生成本之比較，預計學生人數誤以1.5學年編列所致。	
國 立 陽 明 大 學	2,917	3,147	230	7.88		
國 立 東 華 大 學	2,345	3,144	799	34.07	主要係89學年度自然增班及學生人數增加所致。	
國 立 暨 南 國 際 大 學	2,142	2,538	396	18.49	主要係89學年度自然增班及學生人數增加所致。	
國 立 臺 灣 科 技 大 學	6,388	6,334	- 54	0.85		
國 立 雲 林 科 技 大 學	4,442	5,131	689	15.51	主要係自然增班及成立碩士專班，學生人數增加所致。	
國 立 屏 東 科 技 大 學	6,638	7,318	680	10.24	主要係自然增班及假日研究所專班成立，學生人數增加所致。	
國 立 臺 北 科 技 大 學	9,475	7,399	- 2,076	21.91	主要係為配合年度每位學生成本之比較，預計學生人數誤以1.5學年編列所致。	
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	2,017	2,914	897	44.47	主要係增班及成立碩士專班，學生人數增加所致。	
國 立 臺 灣 師 範 大 學	8,690	9,344	654	7.53		
國 立 高 雄 師 範 大 學	3,041	3,365	324	10.65	主要係回流教育之文教、行政碩士夜間班及工教系二技進修班人數增加所致。	
國 立 彰 化 師 範 大 學	3,820	4,094	274	7.17		
國 立 空 中 大 學	45,000	29,539	- 15,461	34.36	主要係各大專校院增設進修班，學生人數流失所致。	
國 立 藝 術 學 院	1,225	1,397	172	14.04	主要係新增一個研究所及教育學程中心，學生增加所致。	
國 立 臺 灣 藝 術 學 院	2,966	3,112	146	4.92		
國 立 臺 南 藝 術 學 院	480	337	- 143	29.79	主要係學生成績未達錄取標準致音樂系招生不足額及研究所學生報到率不足所致。	
國 立 臺 北 護 理 學 院	2,996	3,068	72	2.40		

國立大學校院校務基金各基金教學訓練計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：學生人數

基 金 名 稱	預 計 數	實 實 數	比 較			增 減 原 因
			增 減 數	%	原	
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	11,400	11,036	- 364	3.19		
國立虎尾技術學院	5,437	7,145	1,708	31.41	主要係增班及成立進修學院，學生人數增加所致。	
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	7,038	6,234	- 804	11.42	主要係為配合年度每位學生成本之比較，預計學生人數誤以1.5學年編列所致。	
國立高雄海洋技術學院	4,512	4,850	338	7.49		
國立宜蘭技術學院	5,702	5,486	- 216	3.79		
國立屏東商業技術學院	3,450	3,347	- 103	2.99		
國立臺北師範學院	2,734	2,831	97	3.55		
國立新竹師範學院	2,198	2,161	- 37	1.68		
國立臺中師範學院	2,583	2,688	105	4.07		
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	1,935	2,055	120	6.20		
國立臺南師範學院	2,412	2,567	155	6.43		
國立屏東師範學院	3,891	3,800	- 91	2.34		
國立花蓮師範學院	2,136	2,322	186	8.71		
國立臺東師範學院	1,870	1,862	- 8	0.43		
國立體育學院	1,075	1,247	172	16.00	主要係增班及休學再復學之學生人數增加所致。	
國立臺灣體育學院	2,136	2,337	201	9.41		
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	7,727	7,269	- 458	5.93		
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	1,450	1,930	480	33.10	主要係增班及學生人數增加所致。	
國立臺北商業專科學校	7,561	7,034	- 527	6.97		
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	9,245	8,977	- 268	2.90		
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	1,434	1,651	217	15.13	主要係增班及學生人數增加所致。	
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	5,210	5,532	322	6.18		
合 計	321,697	302,363	- 19,334	6.01		

註：國立高雄科學技術學院等 6 校於年度進行中更名，其新舊名稱併列；國立嘉義技術學院及國立嘉義師範學院經行政院核定於 89 年 2 月合併為國立嘉義大學。

國立大學校院校務基金收支餘額審定彙總表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	78,656,767,000.00	100.00	87,391,297,586.72	100.00	+ 22,300,123.00	87,413,597,709.72	100.00	+ 8,756,830,709.72	11.13
教學收入	31,943,281,000.00	40.61	39,971,698,785.00	45.74	+ 22,300,123.00	39,993,998,908.00	45.75	+ 8,050,717,908.00	25.20
租金及權利金收入	—	—	4,583,200.00	0.01	—	4,583,200.00	0.01	+ 4,583,200.00	—
其他作業收入	46,713,486,000.00	59.39	47,415,015,601.72	54.25	—	47,415,015,601.72	54.24	+ 701,529,601.72	1.50
作業成本與費用	80,265,356,000.00	102.05	83,783,978,147.52	95.87	+ 1,706,821.00	83,785,684,968.52	95.85	+ 3,520,328,968.52	4.39
教學成本	66,704,206,000.00	84.81	71,036,914,174.82	81.28	+ 1,706,821.00	71,038,620,995.82	81.27	+ 4,334,414,995.82	6.50
出租資產成本	—	—	18,000.00	—	—	18,000.00	—	+ 18,000.00	—
其他作業成本	3,595,143,000.00	4.57	3,370,919,884.00	3.86	—	3,370,919,884.00	3.86	— 224,223,116.00	6.24
管理及總務費用	9,966,007,000.00	12.67	9,376,126,088.70	10.73	—	9,376,126,088.70	10.72	— 589,880,911.30	5.92
作業賸餘(短絀一)	-1,608,589,000.00	- 2.05	3,607,319,439.20	4.13	+ 20,593,302.00	3,627,912,741.20	4.15	+ 5,236,501,741.20	—
作業外收入	4,493,848,000.00	5.71	7,461,606,658.90	8.54	- 29,489.00	7,461,577,169.90	8.54	+ 2,967,729,169.90	66.04
財務收入	1,022,075,000.00	1.30	2,238,013,174.00	2.56	—	2,238,013,174.00	2.56	+ 1,215,938,174.00	118.97
整理收入	10,000.00	—	31,724,023.00	0.04	—	31,724,023.00	0.04	+ 31,714,023.00	317,140.23
其他作業外收入	3,471,763,000.00	4.41	5,191,869,461.90	5.94	- 29,489.00	5,191,839,972.90	5.94	+ 1,720,076,972.90	49.54
作業外費用	2,087,873,000.00	2.65	2,290,791,972.00	2.62	—	2,290,791,972.00	2.62	+ 202,918,972.00	9.72
財務費用	4,600,000.00	0.01	2,734,922.00	—	—	2,734,922.00	—	— 1,865,078.00	40.55
整理費用	—	—	7,044,099.00	0.01	—	7,044,099.00	0.01	+ 7,044,099.00	—
其他作業外費用	2,083,273,000.00	2.64	2,281,012,951.00	2.61	—	2,281,012,951.00	2.61	+ 197,739,951.00	9.49
作業外賸餘(短絀一)	2,405,975,000.00	3.06	5,170,814,686.90	5.92	- 29,489.00	5,170,785,197.90	5.92	+ 2,764,810,197.90	114.91
本期賸餘(短絀一)	797,386,000.00	1.01	8,778,134,126.10	10.05	+ 20,563,813.00	8,798,697,939.10	10.07	+ 8,001,311,939.10	1,003.44

國立大學院校務基金各

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	作業收入		作業成本與費用		作業賸餘(短绌一)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國立臺灣大學	11,008,052	12,722,711	11,350,434	13,450,832	- 342,382	- 728,121
國立政治大學	3,181,966	3,420,874	3,280,738	3,298,536	- 98,772	122,337
國立清華大學	3,618,891	4,152,027	3,662,677	4,313,096	- 43,786	- 161,069
國立中興大學	4,905,253	4,664,835	5,026,024	4,414,384	- 120,771	250,451
國立成功大學	5,776,710	6,179,241	5,918,952	6,415,343	- 142,242	- 236,101
國立交通大學	3,574,943	4,015,984	3,637,576	4,081,892	- 62,633	- 65,907
國立中央大學	3,104,528	3,331,446	3,100,850	3,076,293	3,678	255,153
國立中山大學	2,668,396	2,773,813	2,770,919	2,901,822	- 102,523	- 128,009
國立中正大學	1,971,331	2,259,502	1,987,977	2,124,653	- 16,646	134,848
國立臺灣海洋大學	1,812,212	1,940,086	1,820,083	1,911,677	- 7,871	28,408
國立陽明大學	1,390,910	1,701,797	1,453,357	1,641,480	- 62,447	60,317
國立東華大學	916,425	1,012,198	934,690	855,726	- 18,265	156,471
國立暨南國際大學	856,333	902,685	884,972	687,179	- 28,639	215,505
國立臺灣科技大學	1,651,093	1,999,224	1,681,754	1,927,456	- 30,661	71,767
國立雲林科技大學	1,250,392	1,336,505	1,257,322	1,234,356	- 6,930	102,149
國立屏東科技大學	1,567,061	1,806,582	1,608,043	1,727,601	- 40,982	78,980
國立臺北科技大學	1,662,073	1,846,032	1,690,148	1,719,780	- 28,075	126,251
國立高雄第一科技大學	751,854	961,864	768,398	795,241	- 16,544	166,622
國立臺灣師範大學	3,544,963	4,204,675	3,732,539	4,066,849	- 187,576	137,825
國立高雄師範大學	1,113,141	1,376,121	1,131,942	1,181,968	- 18,801	194,152
國立彰化師範大學	1,400,247	1,691,666	1,399,740	1,474,475	507	217,191
國立空中大學	1,397,069	1,259,036	1,422,394	1,060,418	- 25,325	198,618
國立藝術學院	538,465	576,394	539,934	572,912	- 1,469	3,482
國立臺灣藝術學院	703,187	733,608	696,658	656,653	6,529	76,955
國立臺南藝術學院	357,625	381,380	359,209	288,839	- 1,584	92,541
國立臺北護理學院	625,228	720,912	638,179	576,190	- 12,951	144,721

基金收支餘額審定簡表

半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

作業外收入		作業外費用		作業外賸餘(短绌一)		本年度賸餘		(短绌一)	
預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	比較金額	增減%
646,500	981,345	218,351	298,515	428,149	682,829	85,767	— 45,291	— 131,058	152.81
233,890	362,567	118,850	121,577	115,040	240,990	16,268	363,328	347,060	2,133.39
246,224	627,934	166,724	130,205	79,500	497,729	35,714	336,660	300,946	842.66
231,166	278,116	98,279	78,066	132,887	200,049	12,116	450,500	438,384	3,618.23
338,328	487,539	131,031	119,652	207,297	367,886	65,055	131,785	66,730	102.57
280,152	472,364	135,255	209,642	144,897	262,721	82,264	196,813	114,549	139.25
220,167	349,906	170,966	168,244	49,201	181,662	52,879	436,815	383,936	726.07
169,466	269,932	49,879	94,518	119,587	175,414	17,064	47,404	30,340	177.81
208,825	222,870	136,440	113,150	72,385	109,720	55,739	244,568	188,829	338.77
56,976	158,485	16,213	21,440	40,763	137,045	32,892	165,454	132,562	403.02
74,570	121,931	11,664	34,106	62,906	87,824	459	148,141	147,682	32,174.92
34,902	57,551	13,053	10,805	21,849	46,745	3,584	203,217	199,633	5,570.14
42,547	67,349	13,262	14,218	29,285	53,131	646	268,637	267,991	41,484.70
90,029	153,281	51,209	40,607	38,820	112,673	8,159	184,441	176,282	2,160.59
59,100	265,855	20,800	181,903	38,300	83,951	31,370	186,101	154,731	493.25
69,565	115,019	22,500	31,587	47,065	83,432	6,083	162,413	156,330	2,569.95
87,548	224,913	30,175	103,705	57,373	121,207	29,298	247,459	218,161	744.63
34,824	62,096	3,270	10,135	31,554	51,961	15,010	218,584	203,574	1,356.26
288,766	419,223	94,678	80,696	194,088	338,527	6,512	476,353	469,841	7,215.00
95,958	138,437	50,459	36,577	45,499	101,859	26,698	296,011	269,313	1,008.74
41,368	111,497	38,672	11,433	2,696	100,064	3,203	317,256	314,053	9,804.97
286,394	252,702	214,194	124,888	72,200	127,813	46,875	326,432	279,557	596.39
47,216	49,557	33,652	19,406	13,564	30,151	12,095	33,633	21,538	178.07
33,661	61,917	12,473	19,533	21,188	42,383	27,717	119,339	91,622	330.56
8,667	18,756	3,500	5,087	5,167	13,669	3,583	106,210	102,627	2,864.30
25,468	61,241	4,090	11,136	21,378	50,104	8,427	194,826	186,399	2,211.93

國立大學院校務基金各

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	作業收入		作業成本與費用		作業賸餘(短绌一)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	1,420,129	1,553,165	1,426,340	1,405,181	- 6,211	147,983
國立虎尾技術學院	979,773	1,132,139	995,103	1,024,171	- 15,330	107,968
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	1,074,395	1,249,604	1,083,674	1,190,059	- 9,279	59,545
國立高雄海洋技術學院	725,848	770,419	736,820	737,633	- 10,972	32,785
國立宜蘭技術學院	860,989	898,977	883,921	838,466	- 22,932	60,510
國立屏東商業技術學院	410,009	500,492	422,508	466,890	- 12,499	33,602
國立臺北師範學院	873,817	999,250	887,308	859,485	- 13,491	139,764
國立新竹師範學院	787,670	848,139	807,248	730,958	- 19,578	117,181
國立臺中師範學院	787,814	954,168	795,885	787,059	- 8,071	167,108
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	676,688	678,545	666,438	594,458	10,250	84,086
國立臺南師範學院	814,927	932,171	821,251	782,222	- 6,324	149,949
國立屏東師範學院	749,722	1,035,605	749,272	954,180	450	81,425
國立花蓮師範學院	793,972	894,545	813,335	745,459	- 19,363	149,086
國立臺東師範學院	811,122	740,779	825,739	654,784	- 14,617	85,994
國立體育學院	418,156	568,512	427,906	514,692	- 9,750	53,819
國立臺灣體育學院	559,584	628,396	569,350	480,355	- 9,766	148,041
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	791,036	955,376	791,036	881,619	-	73,756
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	352,027	387,443	353,122	329,062	- 1,095	58,381
國立臺北商業專科學校	1,218,328	1,308,577	1,221,985	1,171,109	- 3,657	137,467
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	1,296,537	1,356,923	1,308,297	1,298,438	- 11,760	58,485
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	291,680	351,150	298,523	264,696	- 6,843	86,453
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	614,196	698,001	624,786	619,033	- 10,590	78,968
合 計	78,656,767	87,413,597	80,265,356	83,785,684	- 1,608,589	3,627,912

註：國立高雄科學技術學院等 6 校於年度進行中更名，其新舊名稱併列；國立嘉義技術學院及國立嘉義師範學院經行政院核定於 89 年 2 月合併為國立嘉義大學。

基金收支餘額審定簡表 (續)

半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

作業外收入		作業外費用		作業外賸餘(短绌一)		本年度賸餘(短绌一)			
預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	比較金額	增減%
19,662	59,377	9,402	22,884	10,260	36,492	4,049	184,476	180,427	4,456.10
19,030	48,172	1,455	4,863	17,575	43,308	2,245	151,277	149,032	6,638.40
43,099	71,640	29,844	29,417	13,255	42,222	3,976	101,768	97,792	2,459.58
14,460	30,039	3,090	7,397	11,370	22,642	398	55,428	55,030	13,826.64
29,838	49,275	4,810	5,623	25,028	43,651	2,096	104,161	102,065	4,869.56
14,481	28,091	997	2,390	13,484	25,701	985	59,304	58,319	5,920.73
35,379	60,994	19,388	8,847	15,991	52,146	2,500	191,911	189,411	7,576.47
42,336	59,062	15,928	7,784	26,408	51,278	6,830	168,459	161,629	2,366.46
34,014	61,875	16,413	9,926	17,601	51,948	9,530	219,057	209,527	2,198.61
29,913	43,277	25,618	8,664	4,295	34,612	14,545	118,699	104,154	716.08
22,943	49,946	13,414	6,664	9,529	43,282	3,205	193,231	190,026	5,929.07
27,248	66,175	22,998	7,679	4,250	58,495	4,700	139,921	135,221	2,877.04
31,589	68,583	5,473	1,889	26,116	66,693	6,753	215,780	209,027	3,095.33
27,598	50,449	5,413	4,107	22,185	46,341	7,568	132,336	124,768	1,648.63
42,011	82,706	27,747	30,088	14,264	52,617	4,514	106,436	101,922	2,257.93
20,465	46,198	9,650	13,642	10,815	32,555	1,049	180,596	179,547	17,116.07
13,685	34,101	—	4,955	13,685	29,145	13,685	102,902	89,217	651.94
17,889	32,537	—	1,014	17,889	31,522	16,794	89,903	73,109	435.33
9,993	32,375	6,000	3,374	3,993	29,001	336	166,468	166,132	49,444.17
20,350	36,052	4,850	13,227	15,500	22,824	3,740	81,309	77,569	2,074.06
8,698	22,194	1,244	1,824	7,454	20,369	611	106,823	106,212	17,383.39
16,890	36,056	4,500	3,680	12,390	32,375	1,800	111,343	109,543	6,085.78
4,493,848	7,461,577	2,087,873	2,290,791	2,405,975	5,170,785	797,386	8,798,697	8,001,311	1,003.44

國立大學校院校務基金餘绌撥補審定彙總表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	3,901,636,000.00	100.00	13,717,672,844.33	100.00	+ 20,563,813.00	13,738,236,657.33	100.00	+ 9,836,600,657.33	252.11
本 期 賸 餘	797,386,000.00	20.44	8,702,866,948.60	63.44	+ 20,563,813.00	8,723,430,761.60	63.50	+ 7,926,044,761.60	994.00
前期未分配賸餘	3,104,250,000.00	79.56	5,014,805,895.73	36.56	-	5,014,805,895.73	36.50	+ 1,910,555,895.73	61.55
分 配 之 部	110,919,000.00	2.84	125,043,428.95	0.91	-	125,043,428.95	0.91	+ 14,124,428.95	12.73
填補累積短绌	110,919,000.00	2.84	125,043,428.95	0.91	-	125,043,428.95	0.91	+ 14,124,428.95	12.73
未 分 配 賸 餘	3,790,717,000.00	97.16	13,592,629,415.38	99.09	+ 20,563,813.00	13,613,193,228.38	99.09	+ 9,822,476,228.38	259.12
短 绌 之 部	110,919,000.00	100.00	125,043,428.95	100.00	-	125,043,428.95	100.00	+ 14,124,428.95	12.73
本 期 短 绌	-	-	45,291,250.73	36.22	-	45,291,250.73	36.22	+ 45,291,250.73	-
前期待填補之短绌	110,919,000.00	100.00	79,752,178.22	63.78	-	79,752,178.22	63.78	- 31,166,821.78	28.10
填 补 之 部	110,919,000.00	100.00	125,043,428.95	100.00	-	125,043,428.95	100.00	+ 14,124,428.95	12.73
撥 用 賸 餘	110,919,000.00	100.00	125,043,428.95	100.00	-	125,043,428.95	100.00	+ 14,124,428.95	12.73

註：1. 本期賸餘及前期未分配賸餘不含國立中興大學原臺北校區 89 年 1 月 31 日帳列本期賸餘 1 億 2,055 萬餘元及前期待填補之短绌 2,195 萬餘元。

2. 國立臺灣大學、成功大學及臺北護理學院附設醫院自 88 年下半年及 89 年度起各自編製附屬單位預算，表內「前期未分配賸餘」、「填補累積短绌」、「前期待填補之短绌」未包含該三所附設醫院之數據。

國立大學院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	賸 餘 之 部				分 配 之 部		未 分 配 賸 餘	
	本 期 賸 餘		前 期 未 分 配 賸 餘		填 補 累 積 短 绌			
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國立臺灣大學	85,767	—	602,197	450,057	—	45,291	687,964	404,766
國立政治大學	16,268	363,328	265,235	486,641	—	—	281,503	849,969
國立清華大學	35,714	336,660	96,560	59,302	—	—	132,274	395,962
國立中興大學	12,116	329,941	118,734	223,994	—	—	130,850	553,936
國立成功大學	65,055	131,785	186,233	202,455	—	—	251,288	334,241
國立交通大學	82,264	196,813	—	—	81,158	39,111	1,106	157,701
國立中央大學	52,879	436,815	106,585	193,123	—	—	159,464	629,938
國立中山大學	17,064	47,404	—	—	11,004	40,640	6,060	6,764
國立中正大學	55,739	244,568	310,432	314,619	—	—	366,171	559,187
國立臺灣海洋大學	32,892	165,454	—	36,237	18,757	—	14,135	201,691
國立陽明大學	459	148,141	102,412	227,950	—	—	102,871	376,092
國立東華大學	3,584	203,217	—	—	—	—	3,584	203,217
國立暨南國際大學	646	268,637	—	—	—	—	646	268,637
國立臺灣科技大學	8,159	184,441	114,049	230,415	—	—	122,208	414,856
國立雲林科技大學	31,370	186,101	47,700	109,815	—	—	79,070	295,916
國立屏東科技大學	6,083	162,413	93,848	200,686	—	—	99,931	363,099
國立臺北科技大學	29,298	247,459	120,079	345,807	—	—	149,377	593,267
國立高雄第一科技大學	15,010	218,584	—	—	—	—	15,010	218,584
國立臺灣師範大學	6,512	476,353	131,785	386,185	—	—	138,297	862,538
國立高雄師範大學	26,698	296,011	52,011	150,447	—	—	78,709	446,459
國立彰化師範大學	3,203	317,256	75,905	182,904	—	—	79,108	500,160
國立空中大學	46,875	326,432	394,947	604,582	—	—	441,822	931,014
國立藝術學院	12,095	33,633	6,932	118	—	—	19,027	33,751
國立臺灣藝術學院	27,717	119,339	54,202	101,769	—	—	81,919	221,109
國立臺南藝術學院	3,583	106,210	—	—	—	—	3,583	106,210
國立臺北護理學院	8,427	194,826	74,797	176,876	—	—	83,224	371,702

註：1. 國立高雄科學技術學院等 6 校於年度進行中更名，其新舊名稱併列；國立嘉義技術學院及國立嘉義師範學院經行政院核定於 89 年 2 月合併為國立嘉義大學。

2. 國立中興大學本期賸餘及前期未分配賸餘決算數不含原臺北校區 89 年 1 月 31 日帳列本期賸餘 1 億 2,055 萬餘元及前期待填補之短绌 2,195 萬餘元。

3. 國立臺灣大學、成功大學及臺北護理學院附設醫院自 88 年下半年及 89 年度起各自編製附屬單位預算，表內「前期未分配賸餘」、「填補累積短绌」、「前期待填補之短绌」未包含該三所附設醫院之數據。

國立大學院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續一)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	賸 餘 之 部				分 配 之 部		未 分 配 賸 餘	
	本 期 賸 餘		前 期 未 分 配 賸 餘		填 補 累 積 短 绀			
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	4,049	184,476	—	—	—	—	4,049	184,476
國立虎尾技術學院	2,245	151,277	—	—	—	—	2,245	151,277
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	3,976	101,768	—	—	—	—	3,976	101,768
國立高雄海洋技術學院	398	55,428	—	—	—	—	398	55,428
國立宜蘭技術學院	2,096	104,161	—	—	—	—	2,096	104,161
國立屏東商業技術學院	985	59,304	—	—	—	—	985	59,304
國立臺北師範學院	2,500	191,911	—	—	—	—	2,500	191,911
國立新竹師範學院	6,830	168,459	—	—	—	—	6,830	168,459
國立臺中師範學院	9,530	219,057	—	—	—	—	9,530	219,057
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	14,545	118,699	—	—	—	—	14,545	118,699
國立臺南師範學院	3,205	193,231	—	—	—	—	3,205	193,231
國立屏東師範學院	4,700	139,921	—	—	—	—	4,700	139,921
國立花蓮師範學院	6,753	215,780	—	—	—	—	6,753	215,780
國立臺東師範學院	7,568	132,336	—	—	—	—	7,568	132,336
國 立 體 育 學 院	4,514	106,436	39,608	79,083	—	—	44,122	185,520
國 立 臺 灣 體 育 學 院	1,049	180,596	58,499	110,095	—	—	59,548	290,691
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	13,685	102,902	25,784	69,154	—	—	39,469	172,056
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	16,794	89,903	25,716	72,480	—	—	42,510	162,383
國立臺北商業專科學校	336	166,468	—	—	—	—	336	166,468
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	3,740	81,309	—	—	—	—	3,740	81,309
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	611	106,823	—	—	—	—	611	106,823
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	1,800	111,343	—	—	—	—	1,800	111,343
合 计	797,386	8,723,430	3,104,250	5,014,805	110,919	125,043	3,790,717	13,613,193

國立大學院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續二)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	短 绌 之 部				填 補 之 部	
	本 期 短 绌		前期待填補之短绌		撥 用	賸 餘
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國立臺灣大學	—	45,291	—	—	—	45,291
國立政治大學	—	—	—	—	—	—
國立清華大學	—	—	—	—	—	—
國立中興大學	—	—	—	—	—	—
國立成功大學	—	—	—	—	—	—
國立交通大學	—	—	81,158	39,111	81,158	39,111
國立中央大學	—	—	—	—	—	—
國立中山大學	—	—	11,004	40,640	11,004	40,640
國立中正大學	—	—	—	—	—	—
國立臺灣海洋大學	—	—	18,757	—	18,757	—
國立陽明大學	—	—	—	—	—	—
國立東華大學	—	—	—	—	—	—
國立暨南國際大學	—	—	—	—	—	—
國立臺灣科技大學	—	—	—	—	—	—
國立雲林科技大學	—	—	—	—	—	—
國立屏東科技大學	—	—	—	—	—	—
國立臺北科技大學	—	—	—	—	—	—
國立高雄第一科技大學	—	—	—	—	—	—
國立臺灣師範大學	—	—	—	—	—	—
國立高雄師範大學	—	—	—	—	—	—
國立彰化師範大學	—	—	—	—	—	—
國立空中大學	—	—	—	—	—	—
國立藝術學院	—	—	—	—	—	—
國立臺灣藝術學院	—	—	—	—	—	—
國立臺南藝術學院	—	—	—	—	—	—
國立臺北護理學院	—	—	—	—	—	—

國立大學院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續三)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	短 之 部				填 補 之 部		
	短 之 部		前期待填補之短绌		撥 用 之 賸 餘		
	本 期 預 算 數	短 绌 審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	—	—	—	—	—	—	—
國立虎尾技術學院	—	—	—	—	—	—	—
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄海洋技術學院	—	—	—	—	—	—	—
國立宜蘭技術學院	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東商業技術學院	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立新竹師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立臺中師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	—	—	—	—	—	—	—
國立臺南師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立花蓮師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立臺東師範學院	—	—	—	—	—	—	—
國立體育學院	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣體育學院	—	—	—	—	—	—	—
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北商業專科學校	—	—	—	—	—	—	—
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	—	—	—	—	—	—	—
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	—	—	—	—	—	—	—
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	—	—	—	—	—	—	—
合 計	—	45,291	110,919	79,752	110,919	125,043	

國立大學校院校務基金餘紓審定後現金流量彙總表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	797,386,000.00	8,798,697,939.10	+ 8,001,311,939.10	1,003.44
調整非現金項目	1,174,449,000.00	5,994,938,852.96	+ 4,820,489,852.96	410.45
作業活動之淨現金流入(流出一)	1,971,835,000.00	14,793,636,792.06	+ 12,821,801,792.06	650.25
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	275,440,000.00	+ 275,440,000.00	—
減少固定資產及遞耗資產	—	897,078.00	+ 897,078.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	665,000.00	3,114,869.00	+ 2,449,869.00	368.40
增加短期投資及短期貸墊款	—	— 172,232,791.00	— 172,232,791.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	— 14,345,376.00	— 14,345,376.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 13,789,218,000.00	— 13,557,656,186.00	+ 231,561,814.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 238,912,000.00	— 443,169,169.00	— 204,257,169.00	85.49
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 14,027,465,000.00	— 13,907,951,575.00	+ 119,513,425.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	196,091,000.00	3,780,473,242.00	+ 3,584,382,242.00	1,827.92
增加長期負債	130,000,000.00	—	— 130,000,000.00	100.00
增加基金、公積及填補短紓	12,713,339,000.00	13,421,619,115.00	+ 708,280,115.00	5.57
減少短期債務及其他負債	— 47,833,000.00	— 4,113,748,644.00	— 4,065,915,644.00	8,500.23
減少長期負債	— 90,640,000.00	—	+ 90,640,000.00	—
減少基金及公積	—	— 223,778,099.00	— 223,778,099.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	12,900,957,000.00	12,864,565,614.00	— 36,391,386.00	0.28
現金及約當現金之淨增(淨減一)	845,327,000.00	13,750,250,831.06	+ 12,904,923,831.06	1,526.62
期初現金及約當現金	12,334,041,000.00	14,108,678,166.73	+ 1,774,637,166.73	14.39
期末現金及約當現金	13,179,368,000.00	27,858,928,997.79	+ 14,679,560,997.79	111.38

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國立大學校院校務基金各

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	作業活動之淨現金流入（流出一）		投資活動之淨現金流入（流出一）	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
國立臺灣大學	85,767	978,262	— 1,424,988	— 1,497,911
國立政治大學	47,818	593,048	— 850,963	— 948,836
國立清華大學	155,714	731,859	— 422,032	— 636,995
國立中興大學	80,619	710,364	— 473,734	— 623,142
國立成功大學	70,055	928,975	— 1,629,510	— 1,428,246
國立交通大學	242,264	1,047,710	— 493,659	— 653,533
國立中央大學	144,379	740,405	— 226,115	— 248,702
國立中山大學	37,443	171,678	— 374,821	— 406,890
國立中正大學	83,718	438,831	— 373,221	— 205,737
國立臺灣海洋大學	32,892	348,891	— 318,887	— 269,814
國立陽明大學	30,459	216,546	— 159,565	— 174,260
國立東華大學	30,042	257,956	— 649,461	— 718,868
國立暨南國際大學	23,179	377,626	— 248,609	— 433,193
國立臺灣科技大學	64,529	303,290	— 255,236	— 248,003
國立雲林科技大學	34,370	283,798	— 440,159	— 422,662
國立屏東科技大學	13,161	258,678	— 195,784	— 194,459
國立臺北科技大學	— 9,428	364,584	— 338,319	— 327,496
國立高雄第一科技大學	22,002	289,491	— 728,077	— 646,950
國立臺灣師範大學	74,205	665,488	— 399,108	— 415,745
國立高雄師範大學	32,198	300,502	— 212,596	— 221,593
國立彰化師範大學	3,703	351,532	— 54,700	— 71,070
國立空中大學	23,755	283,843	— 184,824	— 162,604
國立藝術學院	24,095	55,160	— 158,238	— 103,368
國立臺灣藝術學院	38,876	168,152	— 136,400	— 158,001
國立臺南藝術學院	4,335	106,653	— 126,352	— 85,475
國立臺北護理學院	25,427	228,077	— 169,411	— 31,449

基金餘額審定後現金流量簡表

半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

融資活動之淨現金流入（流出一）		現金及約當現金之淨增（淨減一）	
預算數	決算數	預算數	決算數
1,190,997	1,182,160	— 148,224	662,510
833,463	819,306	30,318	463,518
253,321	381,480	— 12,997	476,343
435,806	328,828	42,691	416,051
1,598,336	1,400,794	38,881	901,523
261,744	269,893	10,349	664,070
101,563	97,722	19,827	589,425
362,022	361,053	24,644	125,841
317,501	118,407	27,998	351,501
362,257	264,022	76,262	343,098
159,565	162,689	30,459	204,976
670,485	747,692	51,066	286,781
256,236	534,473	30,806	478,906
205,236	204,725	14,529	260,011
440,159	287,266	34,370	148,402
195,044	196,389	12,421	260,608
333,781	336,230	— 13,966	373,317
734,067	734,849	27,992	377,390
372,592	359,248	47,689	608,991
189,524	183,862	9,126	262,771
49,700	78,591	— 1,297	359,052
4,945	14,627	— 156,124	135,866
157,438	170,052	23,295	121,844
106,056	110,220	8,532	120,371
126,545	127,628	4,528	148,806
158,626	160,708	14,642	357,335

國立大學校院校務基金各

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	作業活動之淨現金流入（流出一）		投資活動之淨現金流入（流出一）	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	21,301	174,356	- 389,105	- 239,004
國立虎尾技術學院	9,896	159,774	- 61,415	- 71,821
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	15,752	121,355	- 85,977	- 117,585
國立高雄海洋技術學院	6,311	73,414	- 180,376	- 114,200
國立宜蘭技術學院	42,020	274,331	- 120,330	- 115,058
國立屏東商業技術學院	3,544	57,242	- 31,386	- 35,877
國立臺北師範學院	8,367	212,111	- 167,418	- 152,147
國立新竹師範學院	11,576	183,821	- 79,419	- 74,521
國立臺中師範學院	41,294	213,702	- 92,194	- 65,120
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	18,789	132,852	- 141,405	- 70,339
國立臺南師範學院	19,099	226,903	- 67,710	- 74,290
國立屏東師範學院	7,711	152,389	- 83,380	- 75,639
國立花蓮師範學院	8,365	209,009	- 64,470	- 58,347
國立臺東師範學院	14,433	136,852	- 202,908	- 156,437
國立體育學院	4,534	117,865	- 39,419	- 38,402
國立臺灣體育學院	- 7,824	183,823	- 208,336	- 52,870
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	14,958	141,160	- 284,142	- 380,367
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	16,844	115,415	- 138,940	- 130,903
國立臺北商業專科學校	3,885	161,373	- 31,453	- 43,050
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	27,298	87,768	- 109,982	- 138,523
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	973	116,375	- 304,724	- 280,113
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	267,132	340,324	- 98,207	- 88,314
合 計	1,971,835	14,793,636	- 14,027,465	- 13,907,951

註：1. 國立高雄科學技術學院等 6 校於年度進行中更名，其新舊名稱併列；國立嘉義技術學院及國立嘉義師範學院經行政院核定於 89 年 2 月合併為國立嘉義大學。

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

3. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘一)、處理資產短絀(賸餘一)、債務整理短絀(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

基金餘額審定後現金流量簡表 (續)

半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

融資活動之淨現金流入(流出一)		現金及約當現金之淨增(淨減一)	
預算數	決算數	預算數	決算數
391,148	397,527	23,344	332,879
64,782	73,033	13,263	160,986
87,552	112,005	17,327	115,775
180,954	182,729	6,889	141,943
122,006	122,138	43,696	281,411
34,616	42,829	6,774	64,195
177,760	181,983	18,709	241,946
80,156	86,072	12,313	195,372
98,635	108,488	47,735	257,070
145,922	157,694	23,306	220,208
73,530	85,020	24,919	237,633
83,593	87,437	7,924	164,187
69,927	71,968	13,822	222,630
202,814	207,808	14,339	188,223
39,419	39,803	4,534	119,266
198,336	214,206	- 17,824	345,159
283,987	314,964	14,803	75,757
138,940	143,724	16,844	128,236
33,631	34,493	6,063	152,817
111,332	148,875	28,648	98,121
304,724	313,794	973	150,057
100,184	105,039	269,109	357,049
12,900,957	12,864,565	845,327	13,750,250

國立大學校院校務基金餘額審定後平衡彙總表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	323,855,060,987.35	100.00	280,004,740,446.00	100.00	+ 43,850,320,541.35	15.66
流動資產	31,240,828,262.90	9.65	16,388,317,127.74	5.85	+ 14,852,511,135.16	90.63
現金	27,858,928,997.79	8.60	14,108,678,166.73	5.04	+ 13,750,250,831.06	97.46
短期投資	283,000,000.00	0.09	275,000,000.00	0.10	+ 8,000,000.00	2.91
應收款項	643,528,660.00	0.20	265,077,706.00	0.09	+ 378,450,954.00	142.77
預付款項	2,453,577,814.11	0.76	1,739,561,255.01	0.62	+ 714,016,559.10	41.05
短期貸墊款	1,792,791.00	—	—	—	+ 1,792,791.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	94,818,982.00	0.03	22,586,140.00	0.01	+ 72,232,842.00	319.81
準備金	94,818,982.00	0.03	22,586,140.00	0.01	+ 72,232,842.00	319.81
固定資產	277,591,925,506.80	85.71	250,911,244,874.84	89.61	+ 26,680,680,631.96	10.63
土地	132,521,747,753.89	40.92	119,630,172,202.81	42.73	+ 12,891,575,551.08	10.78
土地改良物	1,842,148,559.20	0.57	1,549,475,553.60	0.55	+ 292,673,005.60	18.89
房屋及建築	66,535,880,493.79	20.55	61,568,508,502.13	21.99	+ 4,967,371,991.66	8.07
機械及設備	47,514,901,045.35	14.67	43,117,510,551.64	15.40	+ 4,397,390,493.71	10.20
交通及運輸設備	4,420,080,664.94	1.36	4,124,473,910.11	1.47	+ 295,606,754.83	7.17
什項設備	17,147,456,587.63	5.29	14,815,002,248.55	5.29	+ 2,332,454,339.08	15.74
購建中固定資產	7,609,710,402.00	2.35	6,106,101,906.00	2.18	+ 1,503,608,496.00	24.62
無形資產	1,113,031,757.00	0.34	525,222,322.00	0.19	+ 587,809,435.00	111.92
無形資產	1,113,031,757.00	0.34	525,222,322.00	0.19	+ 587,809,435.00	111.92
其他資產	13,814,456,478.65	4.27	12,157,369,981.42	4.34	+ 1,657,086,497.23	13.63
什項資產	774,275,873.35	0.24	629,130,561.04	0.23	+ 145,145,312.31	23.07
待整理資產	8,845,080,395.85	2.73	7,456,813,906.65	2.66	+ 1,388,266,489.20	18.62
附設作業組織權益	4,195,100,209.45	1.30	4,071,425,513.73	1.45	+ 123,674,695.72	3.04
合計	323,855,060,987.35	100.00	280,004,740,446.00	100.00	+ 43,850,320,541.35	15.66

註：1. 信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為21億5,604萬餘元，88年度期末為12億1,322萬餘元。

2. 國立臺灣大學、成功大學及臺北護理學院附設醫院自88年下半年及89年度起各自編製附屬單位預算，表內上年度決算數未包含該三所附設醫院之數據。

國立大學校院校務基金餘紓審定後平衡彙總表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	9,826,700,154.63	3.03	6,023,928,834.47	2.15	+ 3,802,771,320.16	63.13
流动负债	8,794,222,283.63	2.72	5,211,031,210.47	1.86	+ 3,583,191,073.16	68.76
短期債務	193,228,555.00	0.06	627,774,486.00	0.22	- 434,545,931.00	69.22
应付款项	2,381,801,557.95	0.74	1,393,776,383.79	0.50	+ 988,025,174.16	70.89
预收款项	6,219,192,170.68	1.92	3,189,480,340.68	1.14	+ 3,029,711,830.00	94.99
其他负债	1,032,477,871.00	0.31	812,897,624.00	0.29	+ 219,580,247.00	27.01
什项负债	1,032,477,871.00	0.31	812,897,624.00	0.29	+ 219,580,247.00	27.01
淨值	314,028,360,832.72	96.97	273,980,811,611.53	97.85	+ 40,047,549,221.19	14.62
基金	257,396,715,938.05	79.48	247,613,104,614.83	88.43	+ 9,783,611,323.22	3.95
基金	257,396,715,938.05	79.48	247,613,104,614.83	88.43	+ 9,783,611,323.22	3.95
公积	43,018,451,666.29	13.28	21,454,605,078.01	7.66	+ 21,563,846,588.28	100.51
资本公积	43,018,451,666.29	13.28	21,454,605,078.01	7.66	+ 21,563,846,588.28	100.51
累積餘紓	13,613,193,228.38	4.21	4,913,101,918.69	1.76	+ 8,700,091,309.69	177.08
累積賸餘	13,613,193,228.38	4.21	4,913,101,918.69	1.76	+ 8,700,091,309.69	177.08
合計	323,855,060,987.35	100.00	280,004,740,446.00	100.00	+ 43,850,320,541.35	15.66

國立大學校院校務基金各基金餘額審定後平衡簡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	資 產	流 動 資 產	長 期 投 資、應 收 款、貸 墊 款 及 準 備	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
國 立 臺 灣 大 學	92,281,203	2,862,600	—	87,785,043	182,373	1,451,186
國 立 政 治 大 學	14,455,283	1,686,239	—	12,142,796	32,035	594,211
國 立 清 華 大 學	17,445,210	1,728,030	1,906	15,709,774	5,228	271
國 立 中 興 大 學	19,429,080	1,397,495	—	14,188,748	53,964	3,788,871
國 立 成 功 大 學	28,553,437	3,036,686	27,113	25,145,866	51,753	292,016
國 立 交 通 大 學	17,261,038	2,130,240	6,287	14,449,147	56,103	619,259
國 立 中 央 大 學	10,591,838	1,480,557	4,247	8,744,370	16,401	346,261
國 立 中 山 大 學	9,907,504	519,193	—	9,149,115	231,310	7,884
國 立 中 正 大 學	13,421,192	1,113,000	7,028	11,732,172	39,459	529,531
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	6,373,391	1,118,820	—	4,923,633	35,734	295,204
國 立 陽 明 大 學	5,550,642	494,775	—	5,040,550	12,320	2,995
國 立 東 華 大 學	1,086,394	317,825	—	763,402	5,055	111
國 立 暨 南 國 際 大 學	946,148	491,306	—	450,293	4,456	92
國 立 臺 灣 科 技 大 學	8,338,187	824,398	—	7,495,089	17,948	750
國 立 雲 林 科 技 大 學	6,124,748	534,040	818	5,561,660	26,676	1,552
國 立 屏 東 科 技 大 學	6,406,443	571,942	—	5,687,395	28,536	118,568
國 立 臺 北 科 技 大 學	10,071,917	829,449	2,144	5,744,475	52,259	3,443,588
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	1,158,929	401,785	—	740,295	16,591	257
國 立 臺 灣 師 範 大 學	20,215,210	1,471,356	10,019	18,419,681	54,535	259,616
國 立 高 雄 師 範 大 學	3,908,817	587,949	1,345	3,159,994	11,253	148,275
國 立 彰 化 師 範 大 學	5,406,760	720,086	10,000	3,807,717	22,745	846,211
國 立 空 中 大 學	2,040,412	788,921	—	1,242,638	2,163	6,690
國 立 藝 術 學 院	3,206,144	169,641	396	2,608,402	3,759	423,944
國 立 臺 灣 藝 術 學 院	666,308	341,329	—	306,069	9,350	9,558
國 立 臺 南 藝 術 學 院	253,813	163,497	—	89,386	903	26
國 立 臺 北 護 理 學 院	5,909,471	422,388	401	5,480,927	2,367	3,385

國立大學院校務基金各基金餘額審定後平衡簡表 (續一)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	資 产	流 动 资 产	長期投資、應收款、貸墊款及準備金	固 定 資 产	無 形 資 产	其 他 資 产
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	661,406	371,903	1,496	275,083	12,107	814
國立虎尾技術學院	313,325	162,281	1,266	142,052	7,674	51
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	527,115	119,979	—	402,115	4,935	84
國立高雄海洋技術學院	332,083	148,867	—	175,916	7,299	—
國立宜蘭技術學院	470,435	289,904	1,967	163,488	6,169	8,905
國立屏東商業技術學院	177,920	68,578	—	104,843	4,486	12
國立臺北師範學院	480,869	282,656	—	193,273	4,734	205
國立新竹師範學院	321,479	197,579	—	122,148	1,586	165
國立臺中師範學院	389,239	278,512	—	105,356	5,156	212
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	319,609	220,944	—	97,429	1,234	—
國立臺南師範學院	387,842	260,097	—	124,894	2,850	—
國立屏東師範學院	291,538	165,818	—	124,860	49	809
國立花蓮師範學院	346,699	244,507	—	101,861	323	6
國立臺東師範學院	393,107	206,174	—	186,533	380	18
國立體育學院	2,157,012	216,644	—	1,887,410	4,675	48,281
國立臺灣體育學院	881,438	472,568	—	185,635	6,355	216,878
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	1,644,543	235,579	—	1,085,801	51,974	271,187
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	1,297,906	256,216	—	1,002,426	3,313	35,950
國立臺北商業專科學校	258,524	202,149	13,270	22,111	1,402	19,590
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	259,882	106,818	5,107	122,922	4,080	20,953
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	457,632	163,596	—	292,675	1,357	2
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	475,914	365,890	—	104,432	5,591	—
合 計	323,855,060	31,240,828	94,818	277,591,925	1,113,031	13,814,456

註：1. 國立高雄科學技術學院等 6 校於年度進行中更名，其新舊名稱併列；國立嘉義技術學院及國立嘉義師範學院經行政院核定於 89 年 2 月合併為國立嘉義大學。

2. 信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年下半年及 89 年度期末為 21 億 5,604 萬餘元，88 年度期末為 12 億 1,322 萬餘元。

3. 國立臺灣大學、成功大學及臺北護理學院附設醫院自 88 年下半年及 89 年度起各自編製附屬單位預算，表內上年度決算數未包含該三所附設醫院之數據。

國立大學院校務基金各基金餘紓審定後平衡簡表 (續二)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	負 債	流動 負債	其 他 負債	淨 值	基 金	公 積	累 積 餘 紓
國 立 臺 灣 大 學	1,697,990	1,572,165	125,824	90,583,213	79,362,692	10,815,754	404,766
國 立 政 治 大 學	486,304	392,988	93,315	13,968,979	12,827,526	291,484	849,969
國 立 清 華 大 學	836,508	805,029	31,479	16,608,702	11,848,850	4,363,890	395,962
國 立 中 興 大 學	351,389	335,034	16,354	19,077,690	14,108,835	4,414,918	553,936
國 立 成 功 大 學	1,113,593	1,003,940	109,653	27,439,843	24,160,555	2,945,047	334,241
國 立 交 通 大 學	1,213,232	1,174,731	38,500	16,047,806	12,604,963	3,285,141	157,701
國 立 中 央 大 學	514,887	483,235	31,651	10,076,951	8,274,344	1,172,668	629,938
國 立 中 山 大 學	434,138	414,140	19,997	9,473,365	8,757,081	709,520	6,764
國 立 中 正 大 學	270,517	247,312	23,205	13,150,675	11,669,800	921,686	559,187
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	93,244	89,309	3,934	6,280,147	4,958,664	1,119,791	201,691
國 立 陽 明 大 學	126,500	112,218	14,281	5,424,142	4,349,067	698,982	376,092
國 立 東 華 大 學	97,915	85,783	12,132	988,478	735,560	49,700	203,217
國 立 暨 南 國 際 大 學	129,289	119,880	9,408	816,859	525,065	23,157	268,637
國 立 臺 灣 科 技 大 學	86,256	72,911	13,345	8,251,931	6,276,409	1,560,664	414,856
國 立 雲 林 科 技 大 學	173,273	153,002	20,270	5,951,475	5,274,958	380,600	295,916
國 立 屏 東 科 技 大 學	100,572	93,881	6,691	6,305,870	5,175,395	767,375	363,099
國 立 臺 北 科 技 大 學	50,616	42,009	8,607	10,021,300	5,839,084	3,588,949	593,267
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	107,074	95,301	11,772	1,051,854	723,077	110,193	218,584
國 立 臺 灣 師 範 大 學	452,676	283,971	168,704	19,762,533	17,946,629	953,366	862,538
國 立 高 雄 師 範 大 學	86,980	64,962	22,018	3,821,837	2,866,947	508,429	446,459
國 立 彰 化 師 範 大 學	95,441	68,638	26,802	5,311,318	3,097,070	1,714,087	500,160
國 立 空 中 大 學	14,124	2,548	11,576	2,026,288	1,084,430	10,842	931,014
國 立 藝 術 學 院	55,716	48,066	7,650	3,150,428	2,690,734	425,942	33,751
國 立 臺 灣 藝 術 學 院	107,275	95,446	11,829	559,032	290,231	47,692	221,109
國 立 臺 南 藝 術 學 院	19,150	14,843	4,306	234,663	123,322	5,130	106,210
國 立 臺 北 護 理 學 院	16,249	8,509	7,740	5,893,221	5,257,118	264,399	371,702

國立大學院校務基金各基金餘紓審定後平衡簡表 (續三)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	負 債	流動負債	其他負債	淨 值	基 金	公 積	累 積 餘 紓
國立高雄科學技術學院 (國立高雄應用科技大學)	31,827	27,310	4,517	629,579	392,571	52,531	184,476
國立虎尾技術學院	15,465	9,791	5,673	297,860	68,626	77,957	151,277
國立嘉義技術學院 (國立嘉義大學)	32,844	23,790	9,054	494,270	102,951	289,550	101,768
國立高雄海洋技術學院	32,944	30,386	2,557	299,139	180,172	63,539	55,428
國立宜蘭技術學院	181,303	177,504	3,799	289,131	120,307	64,662	104,161
國立屏東商業技術學院	13,851	2,321	11,529	164,069	31,300	73,465	59,304
國立臺北師範學院	75,524	60,909	14,615	405,345	167,368	46,065	191,911
國立新竹師範學院	28,237	17,568	10,669	293,241	75,403	49,379	168,459
國立臺中師範學院	24,967	17,138	7,828	364,271	100,660	44,554	219,057
國立嘉義師範學院 (國立嘉義大學)	21,384	14,890	6,494	298,224	151,200	28,325	118,699
國立臺南師範學院	65,569	56,136	9,432	322,273	75,587	53,454	193,231
國立屏東師範學院	18,923	14,099	4,824	272,615	82,613	50,081	139,921
國立花蓮師範學院	25,859	15,105	10,753	320,840	61,215	43,844	215,780
國立臺東師範學院	30,787	22,372	8,415	362,319	199,393	30,590	132,336
國立體育學院	18,671	13,806	4,865	2,138,340	1,860,782	92,038	185,520
國立臺灣體育學院	18,611	3,072	15,538	862,826	315,857	256,277	290,691
國立勤益工商專科學校 (國立勤益技術學院)	25,355	14,995	10,359	1,619,188	1,004,731	442,399	172,056
國立高雄餐旅專科學校 (國立高雄餐旅學院)	76,768	72,757	4,011	1,221,138	996,815	61,939	162,383
國立臺北商業專科學校	58,932	45,684	13,247	199,592	31,164	1,959	166,468
國立臺中商業專科學校 (國立臺中技術學院)	24,257	13,804	10,453	235,624	143,530	10,784	81,309
國立澎湖海事管理專科學校 (國立澎湖技術學院)	32,161	23,090	9,070	425,470	304,724	13,923	106,823
國立聯合工商專科學校 (國立聯合技術學院)	241,530	237,821	3,709	234,384	101,330	21,710	111,343
合 計	9,826,700	8,794,222	1,032,477	314,028,360	257,396,715	43,018,451	13,613,193

三、國立臺灣大學附設醫院作業基金

政府為應國立臺灣大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，於民國六十一年度設立國立臺灣大學附設醫院作業基金。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。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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為醫學教育研究與醫療服務。本期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	%	原因	
門診病患醫療	人次	2,610,000	3,082,911	+ 472,911	18.12	捷運通車後交通便利及醫師服務診次增加，就診人次隨之增加。	
住院病患醫療	人日	906,075	879,263	- 26,812	2.96	住院病患減少。	
其他醫療服務	人日	486,000	485,851	- 149	0.03	因住院病患減少，供應病患膳食隨之減少。	

本期除辦理上列 3 項業務外，另提供學生實習 7 百餘人次，並舉辦各項臨床討論會、學術演講聯合討論會及醫師訓練班、增受外校學生實習、從事醫療科技研究等，對臺大醫學院師生提供醫學教育環境頗有助益。本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟尚能依基金設立目的提供各項醫療服務，並辦理醫學教育研究。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 4,970 萬元，決算審定賸餘 4 億 2,095 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 152 億 4,548 萬餘元，作業成本與費用 155 億 3,241 萬餘元，作業短绌 2 億 8,692 萬餘元，較預算減少短绌 3 億 518 萬餘元，主要係捷運通車後民眾就診意願提高及鼓勵醫師增加服務診次等，致門診服務量大幅增加，門診醫療收入隨之增加。作業外收入 7 億 7,188 萬餘元與費用 6,400 萬餘元相抵，作業外賸餘 7 億 787 萬餘元，較預算增加 6,607 萬餘元，主要係沖回上(88)年度提列績效獎勵金差額。本期賸餘 4 億 2,095 萬餘元，較預算增加 3 億 7,125 萬餘元，約 746.99%，主要原因如作業短绌減少之說明。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項 醫療折讓科目列有民眾自費負擔醫療款部分併予估提之折讓數，核有未合，經審核修正減列醫療折讓 31,350,606 元，並同數增列本期賸餘。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 389,602,102 元 40 分，本部依法審核修正增列賸餘 31,350,606 元，審定本期賸餘 420,952,708 元 40 分。

□ 餘紓撥補 本期決算審定賸餘 420,952,708 元 40 分，填補前期累積短紓 318,430,685 元 66 分後，尚有未分配賸餘 102,522,022 元 74 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 12 億 1,265 萬餘元，較預算減少 5 億 5,767 萬餘元，約 31.50%，主要係應收醫療帳款因健保局延後撥款，現金流入減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 8 億 4,444 萬餘元，較預算增加 1 億 4,867 萬餘元，約 21.37%，主要係增加短期投資及貸墊款，原預算未編列所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 4,163 萬餘元，較預算增加 53 萬餘元，約 1.30%，主要係減少短期債務及其他負債較預算減少。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4 億 984 萬餘元，較預算淨增數 11 億 1,566 萬餘元減少 7 億 582 萬餘元，約 63.26%，主要係應收醫療帳款增加，作業活動之淨現金流入減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 57 億 919 萬餘元，與流動負債 8 億 5,005 萬餘元計算之流動比率為 671.63%，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 921.76% 相較，則降低 250.13%，主要係門診病患醫療增加，現金及應收帳款等流動資產增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 16 億 2,111 萬餘元，與淨值 147 億 7,262 萬餘元計算之比率為 10.97%，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 8.22% 相較，則提高 2.75%，主要係應付款項增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗佳。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 1.88%，較預算數所計比率負 4.59%，提高 2.71%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 2.03%，較預算數所計比率負 4.18%，提高 2.15%。

以上兩項比率均為負數，惟較預算略佳，主要係門診服務量大幅增加，門診醫療收入隨之增加所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果較預計數增加者 1 項，減少者 2 項，另提供學生實習並舉辦各項臨床討論會、學術演講討論會及醫師訓練班，對醫學教育研究與醫療服務均有助益。本期預算原列賸餘 4,970 萬元，決算審定賸餘 4 億 2,095 萬餘元，較預算增加 3 億 7,125 萬餘元，主要係門診服務量大幅增加，門診醫療收入隨之增加。綜觀本期業務計畫及預算之執行，對提供民眾醫療服務及臺大醫學院師生教學研究環境與場所，頗有助益。

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

國立臺灣大學附設醫院作業基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	12,898,223,000.00	100.00	15,214,137,060.00	100.00	+ 31,350,606.00	15,245,487,666.00	100.00	+ 2,347,264,666.00	18.20
醫療收入	11,822,766,000.00	91.66	14,138,680,060.00	92.93	+ 31,350,606.00	14,170,030,666.00	92.95	+ 2,347,264,666.00	19.85
其他作業收入	1,075,457,000.00	8.34	1,075,457,000.00	7.07	-	1,075,457,000.00	7.05	-	-
作業成本與費用	13,490,331,000.00	104.59	15,532,413,763.57	102.09	-	15,532,413,763.57	101.88	+ 2,042,082,763.57	15.14
教學成本	2,401,214,000.00	18.61	2,523,868,088.45	16.59	-	2,523,868,088.45	16.55	+ 122,654,088.45	5.11
醫療成本	9,878,404,000.00	76.59	11,829,217,336.12	77.75	-	11,829,217,336.12	77.59	+ 1,950,813,336.12	19.75
管理及總務費用	1,210,713,000.00	9.39	1,179,328,339.00	7.75	-	1,179,328,339.00	7.74	- 31,384,661.00	2.59
作業賸餘(短紓一)	- 592,108,000.00	- 4.59	- 318,276,703.57	- 2.09	+ 31,350,606.00	- 286,926,097.57	- 1.88	+ 305,181,902.43	-
作業外收入	691,008,000.00	5.36	771,880,583.00	5.07	-	771,880,583.00	5.06	+ 80,872,583.00	11.70
財務收入	495,000,000.00	3.84	348,701,212.00	2.29	-	348,701,212.00	2.29	- 146,298,788.00	29.56
整理收入	14,508,000.00	0.11	194,970,768.00	1.28	-	194,970,768.00	1.28	+ 180,462,768.00	1,243.88
其他作業外收入	181,500,000.00	1.41	228,208,603.00	1.50	-	228,208,603.00	1.49	+ 46,708,603.00	25.73
作業外費用	49,200,000.00	0.38	64,001,777.03	0.42	-	64,001,777.03	0.42	+ 14,801,777.03	30.08
整理費用	2,250,000.00	0.02	7,756,543.03	0.05	-	7,756,543.03	0.05	+ 5,506,543.03	244.74
其他作業外費用	46,950,000.00	0.36	56,245,234.00	0.37	-	56,245,234.00	0.37	+ 9,295,234.00	19.80
作業外賸餘(短紓一)	641,808,000.00	4.98	707,878,805.97	4.65	-	707,878,805.97	4.64	+ 66,070,805.97	10.29
本期賸餘(短紓一)	49,700,000.00	0.39	389,602,102.40	2.56	+ 31,350,606.00	420,952,708.40	2.76	+ 371,252,708.40	746.99

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	49,700,000.00	100.00	389,602,102.40	100.00	+ 31,350,606.00	420,952,708.40	100.00	+ 371,252,708.40	746.99
本期賸餘	49,700,000.00	100.00	389,602,102.40	100.00	+ 31,350,606.00	420,952,708.40	100.00	+ 371,252,708.40	746.99
分配之部	49,700,000.00	100.00	318,430,685.66	81.73	-	318,430,685.66	75.65	+ 268,730,685.66	540.71
填補累積短紓	49,700,000.00	100.00	318,430,685.66	81.73	-	318,430,685.66	75.65	+ 268,730,685.66	540.71
未分配賸餘	-	-	71,171,416.74	18.27	+ 31,350,606.00	102,522,022.74	24.35	+ 102,522,022.74	-
短紓之部	327,526,000.00	100.00	318,430,685.66	100.00	-	318,430,685.66	100.00	- 9,095,314.34	2.78
前期待填補之短紓	327,526,000.00	100.00	318,430,685.66	100.00	-	318,430,685.66	100.00	- 9,095,314.34	2.78
填補之部	49,700,000.00	15.17	318,430,685.66	100.00	-	318,430,685.66	100.00	+ 268,730,685.66	540.71
撥用賸餘	49,700,000.00	15.17	318,430,685.66	100.00	-	318,430,685.66	100.00	+ 268,730,685.66	540.71
待填補之短紓	277,826,000.00	84.83	-	-	-	-	-	- 277,826,000.00	100.00

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	49,700,000.00	420,952,708.40	+ 371,252,708.40	746.99
調整非現金項目	1,720,630,000.00	791,701,332.60	- 928,928,667.40	53.99
作業活動之淨現金流入(流出一)	1,770,330,000.00	1,212,654,041.00	- 557,675,959.00	31.50
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	-	653,665,124.00	+ 653,665,124.00	-
減少固定資產及遞耗資產	-	9,800.00	+ 9,800.00	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	12,000,000.00	-	- 12,000,000.00	100.00
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 653,945,284.00	- 653,945,284.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 30,000,000.00	- 34,707,681.00	- 4,707,681.00	15.69
增加固定資產及遞耗資產	- 620,397,000.00	- 779,448,540.00	- 159,051,540.00	25.64
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 57,370,000.00	- 30,020,143.00	+ 27,349,857.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 695,767,000.00	- 844,446,724.00	- 148,679,724.00	21.37
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	420,000,000.00	301,182,233.00	- 118,817,767.00	28.29
減少短期債務及其他負債	- 378,900,000.00	- 259,548,434.00	+ 119,351,566.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	41,100,000.00	41,633,799.00	+ 533,799.00	1.30
現金及約當現金之淨增(淨減一)	1,115,663,000.00	409,841,116.00	- 705,821,884.00	63.26
期初現金及約當現金	2,915,637,000.00	4,076,845,299.00	+ 1,161,208,299.00	39.83
期末現金及約當現金	4,031,300,000.00	4,486,686,415.00	+ 455,386,415.00	11.30

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	16,393,732,832.82	100.00	15,529,522,874.42	100.00	+ 864,209,958.40	5.56
流動資產	5,709,193,566.00	34.82	4,620,809,517.00	29.76	+ 1,088,384,049.00	23.55
現金	4,486,686,415.00	27.37	4,076,845,299.00	26.25	+ 409,841,116.00	10.05
應收款項	603,645,259.00	3.68	53,685,201.00	0.35	+ 549,960,058.00	1,024.42
存貨	346,950,482.00	2.12	237,734,291.00	1.53	+ 109,216,191.00	45.94
預付款項	262,956,289.00	1.60	243,869,765.00	1.57	+ 19,086,524.00	7.83
短期貸墊款	8,955,121.00	0.05	8,674,961.00	0.06	+ 280,160.00	3.23
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	64,861,326.00	0.40	12,138,575.00	0.08	+ 52,722,751.00	434.34
準備金	64,861,326.00	0.40	12,138,575.00	0.08	+ 52,722,751.00	434.34
固定資產	10,186,409,193.82	62.14	10,510,924,023.42	67.68	- 324,514,829.60	3.09
房屋及建築	8,586,743,616.35	52.38	8,855,847,307.50	57.03	- 269,103,691.15	3.04
機械及設備	1,321,552,417.47	8.06	1,453,179,885.06	9.36	- 131,627,467.59	9.06
交通及運輸設備	42,905,781.00	0.26	48,093,536.00	0.31	- 5,187,755.00	10.79
什項設備	113,260,332.00	0.69	129,443,869.86	0.83	- 16,183,537.86	12.50
購建中固定資產	121,947,047.00	0.75	24,359,425.00	0.15	+ 97,587,622.00	400.62
無形資產	27,823,540.00	0.17	14,089,005.00	0.09	+ 13,734,535.00	97.48
無形資產	27,823,540.00	0.17	14,089,005.00	0.09	+ 13,734,535.00	97.48
其他資產	405,445,207.00	2.47	371,561,754.00	2.39	+ 33,883,453.00	9.12
什項資產	405,445,207.00	2.47	371,561,754.00	2.39	+ 33,883,453.00	9.12
合計	16,393,732,832.82	100.00	15,529,522,874.42	100.00	+ 864,209,958.40	5.56

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億5,698萬餘元，88年度期末為1,063萬餘元。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,621,110,646.30	9.89	1,180,176,378.30	7.60	+ 440,934,268.00	37.36
流 動 負 債	850,054,528.00	5.19	501,301,217.00	3.23	+ 348,753,311.00	69.57
應 付 款 項	849,360,809.00	5.18	499,594,745.00	3.22	+ 349,766,064.00	70.01
預 收 款 項	693,719.00	0.01	1,706,472.00	0.01	- 1,012,753.00	59.35
其 他 負 債	771,056,118.30	4.70	678,875,161.30	4.37	+ 92,180,957.00	13.58
什 項 負 債	771,056,118.30	4.70	678,875,161.30	4.37	+ 92,180,957.00	13.58
淨 值	14,772,622,186.52	90.11	14,349,346,496.12	92.40	+ 423,275,690.40	2.95
基 金	14,164,396,250.75	86.40	14,164,396,250.75	91.21	-	-
基 金	14,164,396,250.75	86.40	14,164,396,250.75	91.21	-	-
公 積	505,703,913.03	3.08	503,380,931.03	3.24	+ 2,322,982.00	0.46
資 本 公 積	505,703,913.03	3.08	503,380,931.03	3.24	+ 2,322,982.00	0.46
累 積 餘 額	102,522,022.74	0.63	- 318,430,685.66	- 2.05	+ 420,952,708.40	-
累 積 賸 餘	102,522,022.74	0.63	-	-	+ 102,522,022.74	-
累 積 短 缺	-	-	318,430,685.66	- 2.05	- 318,430,685.66	-
合 計	16,393,732,832.82	100.00	15,529,522,874.42	100.00	+ 864,209,958.40	5.56

四、國立成功大學附設醫院作業基金

政府為應國立成功大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，於民國七十七年度設立該基金。依行政院民國七十七年五月二十七日台忠授字第04448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：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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為醫學教育研究與醫療服務。本期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	1,350,000	1,386,054	+ 36,054	2.67		
住院病患醫療	人日	419,433	422,340	+ 2,907	0.69		
其他醫療服務	人日	285,214	233,291	- 51,923	18.20	主要係健保不給付膳食，病患停膳增加，及住院禁食病患增加所致。	

本期除辦理上列3項業務外，另提供學生實習1,820人次（民國88學年度），辦理醫師在職訓練130人次，代訓醫師89人，支援衛生署醫療網計畫，並舉辦各種學術演講，積極參與國內外學術交流，提昇研究水準等。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者2項，減少者1項，雖互有增減，惟尚能依基金設立目的提供各項醫療服務，並辦理醫學教育研究。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘2,774萬餘元，決算審定賸餘1億6,981萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入65億3,371萬餘元，作業成本與費用65億890萬餘元，作業賸餘2,481萬餘元，較預算增加2,136萬餘元，主要係教學成本暨管理及總務費用減少所致。作業外收入2億4,211萬餘元與費用9,711萬餘元相抵，作業外賸餘1億4,500萬餘元，較預算增加1億2,070萬餘元，主要係存款利息收入及存貨盤盈增加所致。本期賸餘1億6,981萬餘元，較預算增加1億4,206萬餘元，約512.05%，主要原因如作業外賸餘增加之說明。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項 本期應收健保給付之門診、住院教學成本未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列醫療收入25,515,038元，並同數增列本期賸餘。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘144,299,261元，本部依法審核修正增列賸餘25,515,038元，審定本期賸餘169,814,299元。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘169,814,299元，連同前期未分配賸餘264,945,182元54分，合計賸餘434,759,481元54分，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 8 億 8,410 萬餘元，較預算增加 4 億 4,088 萬餘元，約 99.47%，主要係本期賸餘及應付獎勵金等較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 3 億 4,197 萬餘元，較預算減少 2,398 萬餘元，主要係固定資產及無形資產之增置較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期預算未編列融資活動之現金流量，實際淨現金流入 3,808 萬餘元，主要係收取存入保證金。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，現金及約當現金淨增 5 億 8,021 萬餘元，較預算淨增數 7,725 萬餘元增加 5 億 296 萬餘元，約 651.01%，主要係本期賸餘及應付獎勵金等較預算增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 22 億 9,194 萬餘元，與流動負債 4 億 8,344 萬餘元計算之流動比率为 474.09%，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 1,102.52% 相較，則降低 628.43%，主要係本期依獎勵金實施要點規定，按實際營運狀況增加提撥績效獎勵金，流動負債增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 6 億 5,860 萬餘元，與淨值 54 億 248 萬餘元計算之比率为 12.19%，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 6.46% 相較，則提高 5.73%，主要原因如流動比率分析之說明。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率为 0.38%，較預算數所計比率 0.06%，提高 0.32%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率为 0.50%，較預算數所計比率 0.07%，提高 0.43%。

以上兩項比率均較預算數略增，主要係教學成本暨管理及總務費用減少，作業賸餘較預算增加所致。

綜合評述

該基金本期 3 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 2 項，減少者 1 項，另提供學生實習，辦理醫師在職訓練，代訓醫師及醫事人員，支援衛生署醫療網計畫，並舉辦各種學術演講，積極參與國內外學術交流，提升研究水準等。本期預算原列賸餘 2,774 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 6,981 萬餘元，較預算增加 1 億 4,206 萬餘元，主要係存款利息收入增加及存貨盤盈增加所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理醫學教育研究及提供醫療服務。另該院藥品項數未訂上限，致總採購品項偏高，經函請國立成功大學醫學院附設醫院檢討改進。據復：已召開藥品品項精簡協調會，決議清查藥品品項，刪減久未耗用、非緊急用藥品項，對相同成份、療效之藥品歸類精簡，並控管新進用藥等，以積極降低藥品項數，減少採購成本。本部已列管繼續注意後續辦理情形。

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

國立成功大學附設醫院作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 領	%	金 領	%		金 領	%	金 領	%
作業收入	6,143,946,000.00	100.00	6,508,203,092.00	100.00	+ 25,515,038.00	6,533,718,130.00	100.00	+ 389,772,130.00	6.34
醫療收入	5,648,538,000.00	91.94	6,012,795,092.00	92.39	+ 25,515,038.00	6,038,310,130.00	92.42	+ 389,772,130.00	6.90
其他作業收入	495,408,000.00	8.06	495,408,000.00	7.61	-	495,408,000.00	7.58	-	-
作業成本與費用	6,140,502,000.00	99.94	6,508,905,295.00	100.01	-	6,508,905,295.00	99.62	+ 368,403,295.00	6.00
教學成本	866,102,000.00	14.10	856,045,527.00	13.15	-	856,045,527.00	13.10	- 10,056,473.00	1.16
醫療成本	4,751,773,000.00	77.34	5,150,602,459.00	79.14	-	5,150,602,459.00	78.83	+ 398,829,459.00	8.39
管理及總務費用	522,627,000.00	8.50	502,257,309.00	7.72	-	502,257,309.00	7.69	- 20,369,691.00	3.90
作業賸餘(短绌一)	3,444,000.00	0.06	- 702,203.00	- 0.01	+ 25,515,038.00	24,812,835.00	0.38	+ 21,368,835.00	620.47
作業外收入	91,190,000.00	1.48	242,112,444.00	3.72	-	242,112,444.00	3.71	+ 150,922,444.00	165.50
財務收入	36,079,000.00	0.59	120,114,804.00	1.85	-	120,114,804.00	1.84	+ 84,035,804.00	232.92
整理收入	21,312,000.00	0.34	69,846,762.00	1.07	-	69,846,762.00	1.07	+ 48,534,762.00	227.73
其他作業外收入	33,799,000.00	0.55	52,150,878.00	0.80	-	52,150,878.00	0.80	+ 18,351,878.00	54.30
作業外費用	66,889,000.00	1.09	97,110,980.00	1.49	-	97,110,980.00	1.49	+ 30,221,980.00	45.18
財務費用	750,000.00	0.01	-	-	-	-	-	- 750,000.00	100.00
整理費用	33,588,000.00	0.55	65,932,426.00	1.01	-	65,932,426.00	1.01	+ 32,344,426.00	96.30
其他作業外費用	32,551,000.00	0.53	31,178,554.00	0.48	-	31,178,554.00	0.48	- 1,372,446.00	4.22
作業外賸餘(短绌一)	24,301,000.00	0.39	145,001,464.00	2.23	-	145,001,464.00	2.22	+ 120,700,464.00	496.69
本期賸餘(短绌一)	27,745,000.00	0.45	144,299,261.00	2.22	+ 25,515,038.00	169,814,299.00	2.60	+ 142,069,299.00	512.05

國立成功大學附設醫院作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 領	%	金 領	%		金 領	%	金 領	%
賸 餘 之 部	249,677,000.00	100.00	409,244,443.54	100.00	+ 25,515,038.00	434,759,481.54	100.00	+ 185,082,481.54	74.13
本期賸餘	27,745,000.00	11.11	144,299,261.00	35.26	+ 25,515,038.00	169,814,299.00	39.06	+ 142,069,299.00	512.05
前期未分配賸餘	221,932,000.00	88.89	264,945,182.54	64.74	-	264,945,182.54	60.94	+ 43,013,182.54	19.38
未 分 配 賸 餘	249,677,000.00	100.00	409,244,443.54	100.00	+ 25,515,038.00	434,759,481.54	100.00	+ 185,082,481.54	74.13

國立成功大學附設醫院作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	27,745,000.00	169,814,299.00	+ 142,069,299.00	512.05
調整非現金項目	415,473,000.00	714,289,554.00	+ 298,816,554.00	71.92
作業活動之淨現金流入(流出一)	443,218,000.00	884,103,853.00	+ 440,885,853.00	99.47
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	3,000,741.00	+ 3,000,741.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 4,500,000.00	—	+ 4,500,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 348,017,000.00	— 338,156,954.00	+ 9,860,046.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 13,442,000.00	— 6,816,409.00	+ 6,625,591.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 365,959,000.00	— 341,972,622.00	+ 23,986,378.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	6,155,995,101.00	+ 6,155,995,101.00	—
減少短期債務及其他負債	—	— 6,117,907,318.00	— 6,117,907,318.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	—	38,087,783.00	+ 38,087,783.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	77,259,000.00	580,219,014.00	+ 502,960,014.00	651.01
期初現金及約當現金	642,271,000.00	1,156,830,103.00	+ 514,559,103.00	80.12
期末現金及約當現金	719,530,000.00	1,737,049,117.00	+ 1,017,519,117.00	141.41

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國立成功大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,061,085,398.54	100.00	5,552,604,551.54	100.00	+ 508,480,847.00	9.16
流 動 資 產	2,291,941,377.54	37.81	1,718,105,324.54	30.94	+ 573,836,053.00	33.40
現 金	1,737,049,117.00	28.66	1,156,830,103.00	20.83	+ 580,219,014.00	50.16
應 收 款 項	292,229,034.00	4.82	295,365,425.00	5.32	- 3,136,391.00	1.06
存 貨	129,930,994.54	2.14	141,023,093.54	2.54	- 11,092,099.00	7.87
預 付 款 項	132,732,232.00	2.19	124,886,703.00	2.25	+ 7,845,529.00	6.28
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	19,435,081.00	0.32	5,996,173.00	0.11	+ 13,438,908.00	224.12
準 備 金	19,435,081.00	0.32	5,996,173.00	0.11	+ 13,438,908.00	224.12
固 定 資 產	3,642,596,643.00	60.10	3,703,807,118.00	66.71	- 61,210,475.00	1.65
房 屋 及 建 築	2,593,379,779.00	42.79	2,627,919,566.00	47.33	- 34,539,787.00	1.31
機 械 及 設 備	970,103,885.00	16.00	992,702,590.00	17.88	- 22,598,705.00	2.28
交 通 及 運 輸 設 備	17,514,966.00	0.29	17,496,335.00	0.32	+ 18,631.00	0.11
什 項 設 備	61,598,013.00	1.02	65,461,412.00	1.18	- 3,863,399.00	5.90
購 建 中 固 定 資 產	-	-	227,215.00	-	- 227,215.00	100.00
無 形 資 產	13,657,174.00	0.23	23,524,253.00	0.42	- 9,867,079.00	41.94
無 形 資 產	13,657,174.00	0.23	23,524,253.00	0.42	- 9,867,079.00	41.94
其 他 資 產	93,455,123.00	1.54	101,171,683.00	1.82	- 7,716,560.00	7.63
什 項 資 產	93,455,123.00	1.54	101,171,683.00	1.82	- 7,716,560.00	7.63
合 計	6,061,085,398.54	100.00	5,552,604,551.54	100.00	+ 508,480,847.00	9.16

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1,330萬餘元，88年度期末為764萬餘元。

國立成功大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	658,601,727.00	10.87	337,160,347.00	6.07	+ 321,441,380.00	95.34
流 動 負 債	483,440,068.00	7.98	155,834,470.00	2.80	+ 327,605,598.00	210.23
應 付 款 項	483,222,568.00	7.97	150,642,297.00	2.71	+ 332,580,271.00	220.77
預 收 款 項	217,500.00	0.01	5,192,173.00	0.09	- 4,974,673.00	95.81
其 他 負 債	175,161,659.00	2.89	181,325,877.00	3.27	- 6,164,218.00	3.40
什 項 負 債	175,161,659.00	2.89	181,325,877.00	3.27	- 6,164,218.00	3.40
淨 值	5,402,483,671.54	89.13	5,215,444,204.54	93.93	+ 187,039,467.00	3.59
基 金	4,916,843,000.00	81.12	4,916,843,000.00	88.55	-	-
基 金	4,916,843,000.00	81.12	4,916,843,000.00	88.55	-	-
公 積	50,881,190.00	0.84	33,656,022.00	0.61	+ 17,225,168.00	51.18
資 本 公 積	50,881,190.00	0.84	33,656,022.00	0.61	+ 17,225,168.00	51.18
累 積 餘 額	434,759,481.54	7.17	264,945,182.54	4.77	+ 169,814,299.00	64.09
累 積 賸 餘	434,759,481.54	7.17	264,945,182.54	4.77	+ 169,814,299.00	64.09
合 計	6,061,085,398.54	100.00	5,552,604,551.54	100.00	+ 508,480,847.00	9.16

五、國立臺北護理學院附設醫院作業基金

政府為應國立臺北護理學院護理教育研究實習與醫療服務之需要，於民國七十二年度設立該基金。依行政院民國八十四年五月十七日台八十四孝授三字第 04031 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：□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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

□ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為護理教育研究實習與提供醫療服務。本期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	%	原因	
門診病患醫療	人次	170,820	189,833	+ 19,013	11.13	體檢業務大幅增加。	
住院病患醫療	人日	74,295	51,929	- 22,366	30.10	因九二一大地震，醫療大樓損壞，床位數減少。	
其他醫療服務	人日	52,920	44,405	- 8,515	16.09	因住院病患減少，供應病患膳食隨之減少。	

本期除辦理以上 3 項業務外，另提供學生實習 324 人次，推廣教育之居家照護基礎訓練、病患服務員訓練、急救訓練計 1,200 人次，並從事醫療研究及提供社會服務。

□ 作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 203 萬元，決算審定短絀 1,113 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 3 億 8,947 萬餘元，作業成本與費用 4 億 411 萬餘元，作業短絀 1,463 萬餘元，與預算賸餘 300 萬餘元，相距 1,763 萬餘元，主要係醫療大樓受九二一地震影響嚴重受損，床位數減少，收入隨之減少所致。作業外收入 677 萬餘元與費用 327 萬餘元相抵，作業外賸餘 350 萬餘元，與預算短絀 97 萬餘元，相距 447 萬餘元，主要係存款利息收入增加、借款金額減少利息費用隨之減少所致。本期短絀 1,113 萬餘元，與預算賸餘 203 萬元，相距 1,316 萬餘元，主要原因如作業短絀之說明。

□ 餘絀及撥補之審定

□ 收支及餘絀修正事項 本期列報無償移轉乙棟房屋之損失，核與國有財產法及相關規定未合，經審核修正減列整理費用 1,306,234 元，並同數增列本期賸餘。

□ 餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 12,439,511 元 20 分，本部依法審核修正增列賸餘 1,306,234 元，審定本期短絀 11,133,277 元 20 分。

□ 餘絀撥補 本期決算審定短絀 11,133,277 元 20 分，連同前期待填補之短絀 124,941,011 元 11 分，合計短絀 136,074,288 元 31 分，全數列為待填補之短絀。

□ 現金流量之分析

□ 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 1,564 萬餘元，較預算減少 127 萬餘元，約

7.54%，主要係本期營運結果由預計賸餘轉為短绌所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 165 萬餘元，較預算減少 883 萬餘元，主要係受地震影響多項固定資產未購置所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1,213 萬餘元，較預算增加 570 萬餘元，約 88.66%，主要係償還短期債務增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 185 萬餘元，與預算淨減數 5 千元相距 186 萬餘元，主要係多項固定資產未購置所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 3,609 萬餘元，與流動負債 4,125 萬餘元計算之流動比率為 87.50%，低於一般標準 200%，短期償債能力稍弱；與上年度期末同項比率 75.20% 相較，提高 12.30%，主要係應收款項大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 5,352 萬餘元，與淨值 1 億 2,759 萬餘元計算之比率為 41.95%，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 35.12% 比較，提高 6.83%，主要係累積短绌持續增加，因而淨值減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 3.76%，較預算數所計比率 0.68%，降低 4.44%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 7.32%，較預算數所計比率 1.50%，降低 8.82%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係醫療大樓受九二一地震影響受損，病床床位減少，營收欠佳，作業收入不敷支應作業成本與費用所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，除門診病患醫療實際數較預計增加外，其餘住院病患醫療及其他醫療服務等 2 項實際數均較預計減少，主要係醫療大樓因九二一地震受損，關閉六至九樓層，病床數減少所致。本期預算原列賸餘 203 萬元，決算審定短绌 1,113 萬餘元，與預算相距 1,316 萬餘元，主要係醫療大樓病床數減少，作業收入隨之減少。本期預算執行績效欠佳、地震受損之醫療大樓拆除重建作業遲緩，經函請國立臺北護理學院附設醫院檢討改進。據復：因應大樓拆除將發展門診特色、擴大健康檢查及居家護理業務等，並與臺大醫院聯盟合作，以達成營運收支平衡；醫療大樓重建相關作業已積極辦理中。本部已列管繼續注意後續辦理成效。

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

國立臺北護理學院附設醫院作業基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	444,247,000.00	100.00	389,477,931.00	100.00	-	389,477,931.00	100.00	- 54,769,069.00	12.33
醫療收入	341,694,000.00	76.92	285,977,530.00	73.43	-	285,977,530.00	73.43	- 55,716,470.00	16.31
其他作業收入	102,553,000.00	23.08	103,500,401.00	26.57	-	103,500,401.00	26.57	+ 947,401.00	0.92
作業成本與費用	441,243,000.00	99.32	404,111,378.00	103.76	-	404,111,378.00	103.76	- 37,131,622.00	8.42
教學成本	113,851,000.00	25.63	96,705,118.00	24.83	-	96,705,118.00	24.83	- 17,145,882.00	15.06
醫療成本	277,235,000.00	62.40	262,205,678.00	67.32	-	262,205,678.00	67.32	- 15,029,322.00	5.42
管理及總務費用	50,157,000.00	11.29	45,200,582.00	11.61	-	45,200,582.00	11.61	- 4,956,418.00	9.88
作業賸餘(短紓一)	3,004,000.00	0.68	- 14,633,447.00	- 3.76	-	- 14,633,447.00	- 3.76	- 17,637,447.00	587.13
作業外收入	6,326,000.00	1.42	6,771,170.60	1.74	-	6,771,170.60	1.74	+ 445,170.60	7.04
財務收入	250,000.00	0.05	2,188,716.00	0.56	-	2,188,716.00	0.56	+ 1,938,716.00	775.49
整理收入	50,000.00	0.01	1,446,240.60	0.37	-	1,446,240.60	0.37	+ 1,396,240.60	2,792.48
其他作業外收入	6,026,000.00	1.36	3,136,214.00	0.81	-	3,136,214.00	0.81	- 2,889,786.00	47.96
作業外費用	7,300,000.00	1.64	4,577,234.80	1.17	- 1,306,234.00	3,271,000.80	0.84	- 4,028,999.20	55.19
財務費用	2,500,000.00	0.56	83,575.00	0.02	-	83,575.00	0.02	- 2,416,425.00	96.66
整理費用	2,100,000.00	0.47	2,983,027.80	0.76	- 1,306,234.00	1,676,793.80	0.43	- 423,206.20	20.15
其他作業外費用	2,700,000.00	0.61	1,510,632.00	0.39	-	1,510,632.00	0.39	- 1,189,368.00	44.05
作業外賸餘(短紓一)	- 974,000.00	- 0.22	2,193,935.80	0.57	+ 1,306,234.00	3,500,169.80	0.90	+ 4,474,169.80	-
本期賸餘(短紓一)	2,030,000.00	0.46	- 12,439,511.20	- 3.19	+ 1,306,234.00	- 11,133,277.20	- 2.86	- 13,163,277.20	648.44

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	2,030,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
本期賸餘	2,030,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
分配之部	2,030,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
填補累積短紓	2,030,000.00	100.00	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
短紓之部	133,913,000.00	100.00	137,380,522.31	100.00	- 1,306,234.00	136,074,288.31	100.00	+ 2,161,288.31	1.61
本期短紓	-	-	12,439,511.20	9.05	- 1,306,234.00	11,133,277.20	8.18	+ 11,133,277.20	-
前期待填補之短紓	133,913,000.00	100.00	124,941,011.11	90.95	-	124,941,011.11	91.82	- 8,971,988.89	6.70
填補之部	2,030,000.00	1.52	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
撥用賸餘	2,030,000.00	1.52	-	-	-	-	-	- 2,030,000.00	100.00
待填補之短紓	131,883,000.00	98.48	137,380,522.31	100.00	- 1,306,234.00	136,074,288.31	100.00	+ 4,191,288.31	3.18

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	2,030,000.00	— 11,133,277.20	— 13,163,277.20	648.44
調整非現金項目	14,890,000.00	26,778,150.20	+ 11,888,150.20	79.84
作業活動之淨現金流入(流出一)	16,920,000.00	15,644,873.00	— 1,275,127.00	7.54
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	2,000.00	—	— 2,000.00	100.00
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 200,000.00	—	+ 200,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 9,977,000.00	— 1,657,412.00	+ 8,319,588.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 320,000.00	—	+ 320,000.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 10,495,000.00	— 1,657,412.00	+ 8,837,588.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	200,000.00	56,634,576.00	+ 56,434,576.00	28,217.29
減少短期債務及其他負債	— 6,630,000.00	— 68,765,204.00	— 62,135,204.00	937.18
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 6,430,000.00	— 12,130,628.00	— 5,700,628.00	88.66
現金及約當現金之淨增(淨減一)	— 5,000.00	1,856,833.00	+ 1,861,833.00	—
期初現金及約當現金	255,000.00	253,055.68	— 1,944.32	0.76
期末現金及約當現金	250,000.00	2,109,888.68	+ 1,859,888.68	743.96

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	181,118,721.68	100.00	184,694,254.88	100.00	- 3,575,533.20	1.94
流動資產	36,095,572.68	19.93	30,012,951.88	16.25	+ 6,082,620.80	20.27
現金	2,109,888.68	1.17	253,055.68	0.14	+ 1,856,833.00	733.76
應收款項	20,141,959.00	11.12	15,261,112.00	8.26	+ 4,880,847.00	31.98
存貨	3,149,106.00	1.74	4,008,769.20	2.17	- 859,663.20	21.44
預付款項	10,694,619.00	5.90	10,490,015.00	5.68	+ 204,604.00	1.95
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,723,315.00	0.95	622,712.00	0.34	+ 1,100,603.00	176.74
準備金	1,723,315.00	0.95	622,712.00	0.34	+ 1,100,603.00	176.74
固定資產	142,678,295.00	78.78	153,889,502.00	83.32	- 11,211,207.00	7.29
房屋及建築	130,831,230.00	72.23	133,820,091.00	72.46	- 2,988,861.00	2.23
機械及設備	8,540,853.00	4.72	14,450,435.00	7.82	- 5,909,582.00	40.90
交通及運輸設備	1,205,145.00	0.67	1,756,956.00	0.95	- 551,811.00	31.41
什項設備	2,101,067.00	1.16	3,862,020.00	2.09	- 1,760,953.00	45.60
無形資產	444,289.00	0.24	49,089.00	0.03	+ 395,200.00	805.07
無形資產	444,289.00	0.24	49,089.00	0.03	+ 395,200.00	805.07
其他資產	177,250.00	0.10	120,000.00	0.06	+ 57,250.00	47.71
什項資產	177,250.00	0.10	120,000.00	0.06	+ 57,250.00	47.71
合計	181,118,721.68	100.00	184,694,254.88	100.00	- 3,575,533.20	1.94

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88 年度期末為 53 萬元。

國立臺北護理學院附設醫院作業基金餘紕審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	53,520,907.00	29.55	48,003,427.00	25.99	+ 5,517,480.00	11.49
流 動 負 債	41,251,064.00	22.78	39,912,281.00	21.61	+ 1,338,783.00	3.35
短 期 債 務	11,405,861.00	6.30	26,614,583.00	14.41	- 15,208,722.00	57.14
應 付 款 項	27,131,851.00	14.98	11,123,698.00	6.02	+ 16,008,153.00	143.91
預 收 款 項	2,713,352.00	1.50	2,174,000.00	1.18	+ 539,352.00	24.81
其 他 負 債	12,269,843.00	6.77	8,091,146.00	4.38	+ 4,178,697.00	51.65
什 項 負 債	12,269,843.00	6.77	8,091,146.00	4.38	+ 4,178,697.00	51.65
淨 值	127,597,814.68	70.45	136,690,827.88	74.01	- 9,093,013.20	6.65
基 金	199,993,983.47	110.42	199,993,983.47	108.28	-	-
基 金	199,993,983.47	110.42	199,993,983.47	108.28	-	-
公 積	63,678,119.52	35.16	61,637,855.52	33.38	+ 2,040,264.00	3.31
資 本 公 積	27,321,163.20	15.09	25,280,899.20	13.69	+ 2,040,264.00	8.07
特 別 公 積	36,356,956.32	20.07	36,356,956.32	19.69	-	-
累 積 餘 紕	- 136,074,288.31	- 75.13	- 124,941,011.11	- 67.65	- 11,133,277.20	8.91
累 積 短 紕	136,074,288.31	- 75.13	124,941,011.11	- 67.65	+ 11,133,277.20	8.91
合 計	181,118,721.68	100.00	184,694,254.88	100.00	- 3,575,533.20	1.94

六、臺灣省學產基金（學產基金）

學產基金源自清朝，由地方熱心教育人士獻田興學，捐贈書院儒學之財產匯積而成。臺灣光復後，臺灣省政府為獎助本省教育事業，於民國三十八年成立臺灣省特種教育基金處理委員會，三十九年令頒臺灣省特種教育基金收支處理辦法，設立臺灣省特種教育基金，並將此基金定為留本基金，六十一年改由臺灣省政府教育廳接管，設置臺灣省學產基金，八十七年十二月依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」規定移轉登記為國有，更名為國有學產基金，由教育部主管。依行政院民國八十九年二月二日台八十九孝授二字第 02126 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：由原臺灣省省有學產基金之財產撥充之。 學產租金收入。 受贈收入。 本基金之孳息收入。 其他有關收入。基金之用途計有四項： 學生獎、助學金。 教育事業之補助。 管理及總務支出。 其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金係為獎助教育事業所設置之留本基金，並配合教育施政重點，統籌辦理急難救助及獎助工讀之用。本期主要業務計畫實施情形查核結果如下：

急難慰問金 預計補助 62,650 千元，實際補助 147,138 千餘元，較預計增加 84,488 千餘元，約 134.86%，主要係為因應 921 大地震，支付急難慰問金案件增加所致。

獎助工讀 預計補助 30,000 千元，實際補助 12,162 千餘元，較預計減少 17,837 千餘元，約 59.46%，主要係原編獎助範圍擴大至大專院校，因獎助工讀辦法尚未完成修訂，無法據以執行所致。

本期 2 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 1 項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，對促進教育事業之發展，頗有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 2 億 3,201 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 2,448 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如下：

決算審定作業收入 5 億 3,422 萬餘元，作業成本與費用 3 億 4,276 萬餘元，作業賸餘 1 億 9,145 萬餘元，較預算增加 1 億 8,807 萬餘元，主要係學產房地短期出租收入增加所致。作業外收入 2 億 3,810 萬餘元與費用 507 萬餘元相抵，作業外賸餘 2 億 3,302 萬餘元，較預算增加 440 萬餘元，主要係投資收益較預算增加所致。本期賸餘 4 億 2,448 萬餘元，較預算增加 1 億 9,247 萬餘元，約 82.96%，主要係學產房地短期出租收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 424,487,158 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 424,487,158 元，經依預算解繳國庫 300,000,000 元後，尚有未分配賸餘 124,487,158 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 3 億 2,917 萬餘元，較預算增加 4,362 萬餘元，約 15.28%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 7,993 萬餘元，與預算淨流入 4,282 萬餘元，相距 1 億 2,276 萬餘元，主要係增加長期投資原預算未編列所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 6 億 7,947 萬餘元，較預算增加 4 億 3,384 萬餘元，約 176.62%，主要係減少其他負債原預算未編列所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 4 億 3,023 萬餘元，與預算淨增數 8,274 萬餘元相距 5 億 1,298 萬餘元，主要係減少其他負債原預算未編列所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 14 億 9,749 萬餘元，與流動負債 7,146 萬餘元計算之流動比率為 2,095.50%，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 2,999.08% 相較，則降低 903.58%，主要係現金（含銀行存款）減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2 億 570 萬餘元，與淨值 160 億 3,261 萬餘元計算之比率為 1.28%，遠低於一般標準 100%，顯示財務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 3.64% 相較，降低 2.36%，主要係其他負債減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 35.84%，較預算數所計比率 1.06%，提高 34.78%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 5.17%，較預算數所計比率 0.09%，提高 5.08%。

以上兩項比率分析，顯示該基金本期經營效能較預期為佳。

其他事項

學產土地截至民國八十九年十二月底正面積達 997 餘公頃，八十九年七月公告現值高達 773 億餘元，經查該基金之經營管理，核有部分學產地長期遭占用及空置，積欠巨額租金未積極催繳，資金運用效率低落，土地出租未公開透明化，部分土地未辦理有償撥用及變更登記，相關法規於精省後仍未修訂等，經函請教育部檢討改進。據復：為利學產土地經營管理，經學產基金管理委員會會議決議，除積極擬訂學產基金組織條例、管理條例及其施行細則草案外，並研訂「學產土地全面清查實施計畫」，預計

三年內全面清查國有學產土地，辦理產籍資料異動更正，及地上物現況拍照轉入電腦圖檔，並對土地進行鑑價，精華地段優先開發或出租運用，分年分區收回遭占用土地，積欠租金循司法途徑追償。

「財團法人臺灣省學產基金會」係於八十八年度由學產基金解繳臺灣省政府轉捐助 50 億元成立，惟查該基金會與教育部經營之學產基金均係從事獎助學生及補助教育事業等，業務項目單純，彼此功能重疊，且該基金會營運績效欠佳，導致資源浪費。另該基金會辦理業務，獎助之範圍已由原「臺灣省」擴增涵蓋北、高二市，惟業務督導續由「臺灣省政府」辦理，亦欠妥適，經函請教育部切實檢討，積極協調臺灣省政府將基金會之業務，回歸原學產基金辦理，解散基金會及收回原捐助之款項，以收事權統一及避免紛爭。據復：業已函請臺灣省政府研處中。

以上 1 至 2 項，本部已列管繼續注意後續執行情形。

國有學產基金土地，長期遭人侵占、巨額租金未積極催繳，經營效率低落，人力嚴重不足及相關法規遲未修訂等諸多缺失，前臺灣省政府及教育部，為其先後任主管機關，未能積極督導改進，實有違失；又精省前臺灣省政府捐助巨額款項，成立財團法人臺灣省學產基金會，其功能績效不彰，業務與國有學產基金重疊，造成資源分配不均、徒耗公帑及各自為政等諸缺失，亦有不當，經監察院糾正（民國九十年五月三十日監察院公報第 2316 期）。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 2 項，執行結果較預計數增加者 1 項，主要係為因應 921 大地震，支付急難慰問金案件增加所致；較預計數減少者 1 項，主要係原編獎助範圍擴大至大專院校，因獎助工讀辦法尚未完成修訂，無法據以執行所致。本期預算原列賸餘 2 億 3,201 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 2,448 萬餘元，較預算增加 1 億 9,247 萬餘元，主要係學產房地短期出租收入及財務收入增加所致。

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

臺灣省學產基金（學產基金）收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	318,591,000.00	100.00	534,225,512.00	100.00	-	534,225,512.00	100.00	+ 215,634,512.00	67.68
租金及權利金收入	318,591,000.00	100.00	534,225,512.00	100.00	-	534,225,512.00	100.00	+ 215,634,512.00	67.68
作業成本與費用	315,203,000.00	98.94	342,766,711.00	64.16	-	342,766,711.00	64.16	+ 27,563,711.00	8.74
行銷及業務費用	209,603,000.00	65.79	175,603,504.00	32.87	-	175,603,504.00	32.87	- 33,999,496.00	16.22
管理及總務費用	12,359,000.00	3.88	7,657,006.00	1.43	-	7,657,006.00	1.43	- 4,701,994.00	38.05
其他作業費用	93,241,000.00	29.27	159,506,201.00	29.86	-	159,506,201.00	29.86	+ 66,265,201.00	71.07
作業賸餘(短紓一)	3,388,000.00	1.06	191,458,801.00	35.84	-	191,458,801.00	35.84	+ 188,070,801.00	5,551.09
作業外收入	233,812,000.00	73.39	238,106,262.00	44.57	-	238,106,262.00	44.57	+ 4,294,262.00	1.84
財務收入	80,871,000.00	25.38	83,175,731.00	15.57	-	83,175,731.00	15.57	+ 2,304,731.00	2.85
整理收入	152,941,000.00	48.01	152,940,599.00	28.63	-	152,940,599.00	28.63	- 401.00	-
其他作業外收入	-	-	1,989,932.00	0.37	-	1,989,932.00	0.37	+ 1,989,932.00	-
作業外費用	5,187,000.00	1.63	5,077,905.00	0.95	-	5,077,905.00	0.95	- 109,095.00	2.10
其他作業外費用	5,187,000.00	1.63	5,077,905.00	0.95	-	5,077,905.00	0.95	- 109,095.00	2.10
作業外賸餘(短紓一)	228,625,000.00	71.76	233,028,357.00	43.62	-	233,028,357.00	43.62	+ 4,403,357.00	1.93
本期賸餘(短紓一)	232,013,000.00	72.82	424,487,158.00	79.46	-	424,487,158.00	79.46	+ 192,474,158.00	82.96

臺灣省學產基金（學產基金）餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	1,626,706,000.00	100.00	424,487,158.00	100.00	-	424,487,158.00	100.00	- 1,202,218,842.00	73.91
本期賸餘	232,013,000.00	14.26	424,487,158.00	100.00	-	424,487,158.00	100.00	+ 192,474,158.00	82.96
前期未分配賸餘	1,394,693,000.00	85.74	-	-	-	-	-	- 1,394,693,000.00	100.00
分 配 之 部	300,000,000.00	18.44	300,000,000.00	70.67	-	300,000,000.00	70.67	-	-
解繳國庫淨額	300,000,000.00	18.44	300,000,000.00	70.67	-	300,000,000.00	70.67	-	-
未 分 配 賸 餘	1,326,706,000.00	81.56	124,487,158.00	29.33	-	124,487,158.00	29.33	- 1,202,218,842.00	90.62

臺灣省學產基金（學產基金）餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	232,013,000.00	424,487,158.00	+ 192,474,158.00	82.96
調整非現金項目	53,539,000.00	- 95,312,415.00	- 148,851,415.00	278.02
作業活動之淨現金流入(流出一)	285,552,000.00	329,174,743.00	+ 43,622,743.00	15.28
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	301,464,000.00	301,463,077.00	- 923.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	-	- 96,000,000.00	- 96,000,000.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 258,636,000.00	- 285,393,700.00	- 26,757,700.00	10.35
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-	- 8,000.00	- 8,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	42,828,000.00	- 79,938,623.00	- 122,766,623.00	286.65
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	54,367,000.00	561,589,575.00	+ 507,222,575.00	932.96
減少短期債務及其他負債	-	- 941,062,609.00	- 941,062,609.00	-
解繳國庫淨額	- 300,000,000.00	- 300,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 245,633,000.00	- 679,473,034.00	- 433,840,034.00	176.62
現金及約當現金之淨增（淨減一）	82,747,000.00	- 430,236,914.00	- 512,983,914.00	619.94
期初現金及約當現金	1,326,626,000.00	1,389,187,651.79	+ 62,561,651.79	4.72
期末現金及約當現金	1,409,373,000.00	958,950,737.79	- 450,422,262.21	31.96

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

臺灣省學產基金（學產基金）餘紓審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	16,238,322,088.82	100.00	16,487,328,170.82	100.00	- 249,006,082.00	1.51
流 動 資 產	1,497,493,975.79	9.22	1,963,875,794.79	11.91	- 466,381,819.00	23.75
現 金	958,950,737.79	5.91	1,389,187,651.79	8.43	- 430,236,914.00	30.97
應 收 款 項	508,567,034.00	3.13	423,081,861.00	2.56	+ 85,485,173.00	20.21
預 付 款 項	29,976,204.00	0.18	151,606,282.00	0.92	- 121,630,078.00	80.23
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	103,172,260.00	0.64	7,172,260.00	0.04	+ 96,000,000.00	1,338.49
長 期 投 資	103,172,260.00	0.64	7,172,260.00	0.04	+ 96,000,000.00	1,338.49
固 定 資 產	14,637,645,853.03	90.14	14,516,278,116.03	88.05	+ 121,367,737.00	0.84
土 地	13,534,180,463.09	83.35	13,681,701,719.09	82.99	- 147,521,256.00	1.08
房 屋 及 建 築	429,871,333.97	2.65	433,684,405.97	2.63	- 3,813,072.00	0.88
交 通 及 運 輸 設 備	599,629.00	-	674,574.00	-	- 74,945.00	11.11
什 項 設 備	26,927,817.97	0.17	30,134,720.97	0.18	- 3,206,903.00	10.64
購 建 中 固 定 資 產	646,066,609.00	3.97	370,082,696.00	2.25	+ 275,983,913.00	74.57
其 他 資 產	10,000.00	-	2,000.00	-	+ 8,000.00	400.00
什 項 資 產	10,000.00	-	2,000.00	-	+ 8,000.00	400.00
合 計	16,238,322,088.82	100.00	16,487,328,170.82	100.00	- 249,006,082.00	1.51

註：1. 信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為68萬餘元，88年度期末為111萬餘元。
 2. 88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

臺灣省學產基金（學產基金）餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	205,702,254.00	1.27	579,195,494.00	3.51	- 373,493,240.00	64.48
流 動 負 債	71,462,495.00	0.44	65,482,701.00	0.39	+ 5,979,794.00	9.13
應 付 款 項	58,580,667.00	0.36	56,715,571.00	0.34	+ 1,865,096.00	3.29
預 收 款 項	12,881,828.00	0.08	8,767,130.00	0.05	+ 4,114,698.00	46.93
其 他 負 債	134,239,759.00	0.83	513,712,793.00	3.12	- 379,473,034.00	73.87
什 項 負 債	134,239,759.00	0.83	513,712,793.00	3.12	- 379,473,034.00	73.87
淨 值	16,032,619,834.82	98.73	15,908,132,676.82	96.49	+ 124,487,158.00	0.78
基 金	3,699,801,679.90	22.78	3,699,801,679.90	22.44	-	-
基 金	3,699,801,679.90	22.78	3,699,801,679.90	22.44	-	-
公 積	12,208,330,996.92	75.18	12,208,330,996.92	74.05	-	-
資 本 公 積	9,819,257,267.00	60.47	9,819,257,267.00	59.56	-	-
特 別 公 積	2,389,073,729.92	14.71	2,389,073,729.92	14.49	-	-
累 積 餘 紓	124,487,158.00	0.77	-	-	+ 124,487,158.00	-
累 積 賸 餘	124,487,158.00	0.77	-	-	+ 124,487,158.00	-
合 計	16,238,322,088.82	100.00	16,487,328,170.82	100.00	- 249,006,082.00	1.51

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，民國八十八年下半年及八十九年度計有 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。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查桃園女子監獄等 11 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，銷售其所產製之工藝、農牧產品等。本期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			增減因
				增減數	%	原	
電器科	千件	174,572	218,667	+ 44,095	25.26	廠商委託加工數量增加。	
電子科	千件	451,253	762,427	+ 311,173	68.96	主要係承攬低單價之簡易加工作業，加工數量增加。	
機工科	千件	260,407	202,934	- 57,472	22.07	主要係市場不景氣，廠商委託加工數量減少。	
藝術品科	千件	359,333	466,988	+ 107,655	29.96	主要係承攬低單價之簡易加工作業，加工數量增加。	
其他科	千件	284,013	550,971	+ 266,957	93.99	廠商委託加工數量增加。	

本期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 4 項，減少者 1 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

本期預算編列賸餘 3 億 2,960 萬餘元，決算審定賸餘 3 億 9,306 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 8 億 3,579 萬餘元，作業成本與費用 4 億 9,978 萬餘元，作業賸餘 3 億 3,600 萬餘元，較預算增加 3,846 萬餘元，主要係自製藝品之銷貨賸餘增加，暨以改善生活設施金支援作業設備之維修及配合預算執行節約措施等，因而管理及總務費用減少。作業外收入 2 億 3,195 萬餘元與費用 1 億 7,489 萬餘元相抵，作業外賸餘 5,706 萬餘元，較預算增加 2,499 萬餘元，主要係支援監所辦理技能訓練之費用，因部分監所公務預算編列之技能訓練經費尚足支應，及部分技訓班延後開辦，致支援訓練之支出減少。本期賸餘 3 億 9,306 萬餘元，較預算增加 6,346 萬餘元，約 19.25%，主要係銷貨賸餘增加，暨管理及總務費用減少所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 393,063,703 元 03 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 393,063,703 元 03 分，連同前期未分配賸餘 171,291,055 元 47 分，合計賸餘 564,354,758 元 50 分，依預算提存公積 278,626,715 元，及提列其他依法分配數 119,109,364 元（依監獄行刑法等規定，各監所作業之年度賸餘應循預算程序提列百分之三十充作改善受刑人生活設施金），尚有未分配賸餘 166,618,679 元 50 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4 億 4,679 萬餘元，較預算增加 8,668 萬餘元，約 24.07%，主要係本期賸餘增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 1,708 萬餘元，較預算增加 1,096 萬餘元，

約 179.19%，主要係部分監所因應業務需要，依規定報准先行墊款增置固定資產，並於以後年度補辦預算。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 1 億 1,341 萬餘元，較預算減少 724 萬餘元，主要係存入保證金增加，暨部分監所本期賸餘未達預算，致依監獄行刑法等規定提列充作改善受刑人生活設施之金額較預算減少，因而實支之改善生活設施金隨之減少。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3 億 1,629 萬餘元，較預算淨增數 2 億 3,332 萬餘元增加 8,296 萬餘元，約 35.56%，主要係本期賸餘增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 32 億 5,246 萬餘元，與流動負債 2,785 萬餘元計算之流動比率為 11,674.96%，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 8,926.81% 相較，亦提高 2,748.15%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1 億 3,161 萬餘元，與淨值 34 億 261 萬餘元計算之比率為 3.87%，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 2.47% 相較，則提高 1.40%，主要係各監（所、院）以改善生活設施金所購置固定資產，於本期轉列代管資產及應付代管資產科目，致負債之增幅大於淨值之增幅。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 40.20%，較預算數所計比率 37.31%，提高 2.89%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 11.78%，較預算數所計比率 10.43%，提高 1.35%。

以上比率分析，顯示該基金本期經營效能較預計為佳，主要係自營作業之銷貨賸餘增加，暨管理及

總務費用減少所致。

其他事項

花蓮看守所前會計員對於作業基金部分帳冊之設置及登載，未符會計法等規定，涉有未盡職責情事，經本部函請法務部查明處理結果，法務部已予該員申誡二次處分，並督促檢討改進。本部已函報監察院備查。

綜合評述

該基金本期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 4 項，減少者 1 項。本期預算原列賸餘 3 億 2,960 萬餘元，決算審定賸餘 3 億 9,306 萬餘元，較預算增加 6,346 萬餘元，主要係自製藝品之銷貨賸餘增加，暨以改善生活設施金支援作業設備之維修及配合預算執行節約措施等，因而管理及總務費用減少，與支援監所辦理技能訓練之費用，因部分監所公務預算編列之技能訓練經費尚足支應，及部分技訓班延後開辦，致支援訓練之支出減少。本期業務計畫及預算之執行情形尚稱良好，惟部分監所所編列技能訓練經費預算，因場地、戒護人力、師資不足及公務預算充足等影響，而全數未支用，加以各監所受限於所在區域工業不發達及為有效管理收容人，多僅承攬簡易加工作業，並未反映市場之技能需求及升級，且因作業規模小，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，未能充分發揮基金應有效益，經函請法務部研酌妥為處理。據復：部分監所因學員遴選不易，或無法辦理證照檢定之技能訓練職類，或已獲其他社團補助，且公務預算項下尚足支應，而未支用技能訓練經費，該部現正評估由各監所依其地區特性、現有設備，並參酌其本身之主客觀條件，積極規劃符合市場需求，及能與技能訓練相結合之自營作業，如有資金缺乏者，亦可酌由基金管理委員會支援汰購現有機具設備，以擴展其作業規模，進而充裕基金收入，培養收容人一技之長，利於其將來就業。本部已列管繼續注意其辦理成效。

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

法務部監所作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	797,429,000.00	100.00	835,792,071.00	100.00	-	835,792,071.00	100.00	+ 38,363,071.00	4.81
勞務收入	706,743,000.00	88.63	703,869,083.00	84.22	-	703,869,083.00	84.22	- 2,873,917.00	0.41
銷貨收入	90,566,000.00	11.36	131,701,988.00	15.75	-	131,701,988.00	15.75	+ 41,135,988.00	45.42
租金及權利金收入	120,000.00	0.01	221,000.00	0.03	-	221,000.00	0.03	+ 101,000.00	84.17
作業成本與費用	499,890,000.00	62.69	499,789,728.00	59.80	-	499,789,728.00	59.80	- 100,272.00	0.02
勞務成本	385,462,000.00	48.34	379,646,350.00	45.42	-	379,646,350.00	45.42	- 5,815,650.00	1.51
銷貨成本	72,949,000.00	9.15	100,662,873.00	12.05	-	100,662,873.00	12.05	+ 27,713,873.00	37.99
出租資產成本	90,000.00	0.01	100,782.00	0.01	-	100,782.00	0.01	+ 10,782.00	11.98
其他作業成本	-	-	5,802.00	-	-	5,802.00	-	+ 5,802.00	-
行銷及業務費用	6,215,000.00	0.78	3,070,238.00	0.37	-	3,070,238.00	0.37	- 3,144,762.00	50.60
管理及總務費用	35,174,000.00	4.41	16,303,683.00	1.95	-	16,303,683.00	1.95	- 18,870,317.00	53.65
作業賸餘(短绌一)	297,539,000.00	37.31	336,002,343.00	40.20	-	336,002,343.00	40.20	+ 38,463,343.00	12.93
作業外收入	231,664,000.00	29.05	231,951,851.00	27.75	-	231,951,851.00	27.75	+ 287,851.00	0.12
財務收入	229,615,000.00	28.80	227,521,354.00	27.22	-	227,521,354.00	27.22	- 2,093,646.00	0.91
整理收入	273,000.00	0.03	886,412.00	0.11	-	886,412.00	0.11	+ 613,412.00	224.69
其他作業外收入	1,776,000.00	0.22	3,544,085.00	0.42	-	3,544,085.00	0.42	+ 1,768,085.00	99.55
作業外費用	199,602,000.00	25.03	174,890,490.97	20.92	-	174,890,490.97	20.92	- 24,711,509.03	12.38
整理費用	5,000.00	-	4,343,556.00	0.52	-	4,343,556.00	0.52	+ 4,338,556.00	86,771.12
其他作業外費用	199,597,000.00	25.03	170,546,934.97	20.40	-	170,546,934.97	20.40	- 29,050,065.03	14.55
作業外賸餘(短绌一)	32,062,000.00	4.02	57,061,360.03	6.83	-	57,061,360.03	6.83	+ 24,999,360.03	77.97
本期賸餘(短绌一)	329,601,000.00	41.33	393,063,703.03	47.03	-	393,063,703.03	47.03	+ 63,462,703.03	19.25

法務部監所作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	402,916,000.00	100.00	564,354,758.50	100.00	-	564,354,758.50	100.00	+ 161,438,758.50	40.07
本 期 賸 餘	329,601,000.00	81.80	393,063,703.03	69.65	-	393,063,703.03	69.65	+ 63,462,703.03	19.25
前 期 未 分 配 賸 餘	73,315,000.00	18.20	171,291,055.47	30.35	-	171,291,055.47	30.35	+ 97,976,055.47	133.64
分 配 之 部	402,916,000.00	100.00	397,736,079.00	70.48	-	397,736,079.00	70.48	- 5,179,921.00	1.29
提 存 公 積	282,253,000.00	70.05	278,626,715.00	49.37	-	278,626,715.00	49.37	- 3,626,285.00	1.28
其 他 依 法 分 配 數	120,663,000.00	29.95	119,109,364.00	21.11	-	119,109,364.00	21.11	- 1,553,636.00	1.29
未 分 配 賸 餘	-	-	166,618,679.50	29.52	-	166,618,679.50	29.52	+ 166,618,679.50	-

法務部監所作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	329,601,000.00	393,063,703.03	+ 63,462,703.03	19.25
調整非現金項目	30,509,000.00	53,729,799.00	+ 23,220,799.00	76.11
作業活動之淨現金流入(流出一)	360,110,000.00	446,793,502.03	+ 86,683,502.03	24.07
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	20,259.00	+ 20,259.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	278,471.00	+ 278,471.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 6,119,000.00	— 17,176,514.00	— 11,057,514.00	180.71
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 205,750.00	— 205,750.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 6,119,000.00	— 17,083,534.00	— 10,964,534.00	179.19
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	3,605,529.00	+ 3,605,529.00	—
減少短期債務及其他負債	— 120,663,000.00	— 117,021,664.00	+ 3,641,336.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 120,663,000.00	— 113,416,135.00	+ 7,246,865.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	233,328,000.00	316,293,833.03	+ 82,965,833.03	35.56
期初現金及約當現金	2,782,564,000.00	2,877,769,648.26	+ 95,205,648.26	3.42
期末現金及約當現金	3,015,892,000.00	3,194,063,481.29	+ 178,171,481.29	5.91

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

法務部監所作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,534,232,535.34	100.00	3,202,785,846.31	100.00	+ 331,446,689.03	10.35
流 動 資 產	3,252,469,214.44	92.03	2,966,164,519.41	92.61	+ 286,304,695.03	9.65
現 金	3,194,063,481.29	90.38	2,877,769,648.26	89.85	+ 316,293,833.03	10.99
應 收 款 項	47,159,193.00	1.34	75,734,749.00	2.37	- 28,575,556.00	37.73
存 貨	10,745,954.15	0.30	12,241,054.15	0.38	- 1,495,100.00	12.21
預 付 款 項	438,107.00	0.01	336,330.00	0.01	+ 101,777.00	30.26
短 期 貸 墊 款	62,479.00	-	82,738.00	-	- 20,259.00	24.49
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3,918,792.00	0.11	3,536,661.00	0.11	+ 382,131.00	10.80
準 備 金	3,918,792.00	0.11	3,536,661.00	0.11	+ 382,131.00	10.80
固 定 資 產	221,954,351.90	6.28	230,714,005.90	7.20	- 8,759,654.00	3.80
土 地	46,364,580.00	1.31	43,233,020.00	1.35	+ 3,131,560.00	7.24
土 地 改 良 物	1,193,513.00	0.03	1,251,185.00	0.04	- 57,672.00	4.61
房 屋 及 建 築	55,328,031.40	1.57	60,480,486.40	1.89	- 5,152,455.00	8.52
機 械 及 設 備	64,023,744.00	1.81	63,657,296.00	1.99	+ 366,448.00	0.58
交 通 及 運 輸 設 備	15,678,223.00	0.44	19,922,901.00	0.62	- 4,244,678.00	21.31
什 項 設 備	39,366,260.50	1.12	42,169,117.50	1.31	- 2,802,857.00	6.65
遞 延 借 項	118,819.00	-	163,819.00	0.01	- 45,000.00	27.47
遞 延 費 用	118,819.00	-	163,819.00	0.01	- 45,000.00	27.47
其 他 資 產	55,771,358.00	1.58	2,206,841.00	0.07	+ 53,564,517.00	2,427.20
什 項 資 產	55,771,358.00	1.58	2,206,841.00	0.07	+ 53,564,517.00	2,427.20
合 計	3,534,232,535.34	100.00	3,202,785,846.31	100.00	+ 331,446,689.03	10.35

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為2,404萬餘元，88年度期末為2,273萬餘元。

法務部監所作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	131,617,628.00	3.72	77,256,838.00	2.41	+ 54,360,790.00	70.36		
流 動 負 債	27,858,493.00	0.79	33,227,581.00	1.04	- 5,369,088.00	16.16		
應 付 款 項	27,093,169.00	0.77	33,037,997.00	1.03	- 5,944,828.00	17.99		
預 收 款 項	765,324.00	0.02	189,584.00	0.01	+ 575,740.00	303.69		
其 他 負 債	103,759,135.00	2.93	44,029,257.00	1.37	+ 59,729,878.00	135.66		
什 項 負 債	103,759,135.00	2.93	44,029,257.00	1.37	+ 59,729,878.00	135.66		
淨 值	3,402,614,907.34	96.28	3,125,529,008.31	97.59	+ 277,085,899.03	8.87		
基 金	2,852,670,409.37	80.72	2,629,691,346.13	82.11	+ 222,979,063.24	8.48		
基 金	2,852,670,409.37	80.72	2,629,691,346.13	82.11	+ 222,979,063.24	8.48		
公 積	383,325,818.47	10.85	324,546,606.71	10.13	+ 58,779,211.76	18.11		
資 本 公 積	28,191,181.47	0.80	25,059,621.47	0.78	+ 3,131,560.00	12.50		
特 別 公 積	355,134,637.00	10.05	299,486,985.24	9.35	+ 55,647,651.76	18.58		
累 積 餘 紓	166,618,679.50	4.71	171,291,055.47	5.35	- 4,672,375.97	2.73		
累 積 賸 餘	166,618,679.50	4.71	171,291,055.47	5.35	- 4,672,375.97	2.73		
合 計	3,534,232,535.34	100.00	3,202,785,846.31	100.00	+ 331,446,689.03	10.35		

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）、能源管理法、中小企業發展條例、貿易法及預算法等規定，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，其中加工出口區管理處作業基金於八十七年九月更名為加工出口區作業基金，八十八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經濟發展基金，總計有六個分基金。依行政院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。加工出口區作業基金收入。工業區開發管理基金收入。中小企業發展基金收入。推廣貿易基金收入。能源研究發展基金收入。促進電源開發協助基金收入。其他有關收入。基金之用途計有八項：加工出口區作業基金支出。工業區開發管理基金支出。中小企業發展基金支出。推廣貿易基金支出。能源研究發展基金支出。促進電源開發協助基金支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查加工出口區作業基金等五個分基金，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。本期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 因
				增 數	減 數	%	
貸 款 計 畫	千 元	3,005,000	3,390,213	+ 385,213	12.82		主要係以前年度預算所列之和平及麥寮工業港貸款，因配合工業港管理辦法及貸款要點之修正，延至本期執行所致。
倉 儲 運 輸	公 噸	3,593,000	2,878,964	- 714,036	19.87		主要係廠商進出貨量減少。
污水處理營運	千立方 公 尺	205,338	159,239	- 46,099	22.45		主要係經濟不景氣，部分工廠歇業或停工，污水處理量較預計減少。
貿易推廣工作	千 元	2,748,503	2,507,644	- 240,858	8.76		
能源研究發展	千 元	2,308,711	1,801,897	- 506,813	21.95		主要係經濟不景氣，太陽能熱水系統補助計畫申請案件未如預期；另太陽光電補助計畫，因電業法、建築法等相關法規未有明確規範，申請人意願低落，執行進度未如預期。
促進電源開發協 助 計 畫	千 元	4,861,794	4,921,418	+ 59,624	1.23		

本期業務計畫由加工出口區作業基金等 6 個分基金（含加工出口區管理處所屬儲運服務中心等 64 個作業單位）執行結果，實際數與預計數比較，增加者 2 項，減少者 4 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

本期預算編列賸餘 26 億 6,858 萬餘元，決算審定賸餘 89 億 5,290 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 226 億 9,925 萬餘元，作業成本與費用 174 億 2,776 萬餘元，作業賸餘 52 億 7,148 萬餘元，較預算增加 51 億 1,886 萬餘元，主要係榮民工程公司開發觀音工業區部分工程結餘款轉入所致。作業外收入 46 億 1,996 萬餘元與費用 9 億 3,854 萬餘元相抵，作業外賸餘 36 億 8,142 萬餘元，較預算增加 11 億 6,545 萬餘元，主要係各工業區管理機構繳交各項收入，及依權益法認列投資南港世正開發公司之投資收益等所致。本期賸餘 89 億 5,290 萬餘元，較預算增加 62 億 8,432 萬餘元，約 235.49%，主要係榮民工程公司開發觀音工業區部分工程結餘款轉入所致。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項

加工出口區作業分基金：應繳庫之駐警防護經費餘款，誤列基金收入，經審核修正減列整理收入 16,230,468 元。

工業區開發管理分基金：

購置電腦軟體，誤以勞務成本科目列帳，經審核修正減列勞務成本 1,841,537 元。

補助及捐助支出較預算數超支，未依中央政府附屬單位預算執行要點七 規定，專案報由主管機關核定，或由主管機關核轉行政院核定，經審核修正減列管理及總務費用 37,016,222 元。

以上修正結果，減列勞務成本 1,841,537 元、管理及總務費用 37,016,222 元及整理收入 16,230,468 元，合計增列本期賸餘 22,627,291 元。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 8,930,280,271 元 08 分，本部依法審核修正增列賸餘 22,627,291 元，審定本期賸餘 8,952,907,562 元 08 分。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 8,952,907,562 元 08 分，其中加工出口區作業分基金決算賸餘 1,035,016,977 元 64 分，連同前期未分配賸餘 251,001,881 元 99 分，合計賸餘 1,286,018,859 元 63 分，經提存公積 765,267,912 元後，尚有未分配賸餘 520,750,947 元 63 分；工業區開發管理分基金決算賸餘 4,634,693,355 元 94 分，連同前期未分配賸餘 2,558,405,497 元 62 分，合計賸餘 7,193,098,853 元 56 分，經提存公積 2,200,000,000 元後，尚有未分配賸餘 4,993,098,853 元 56 分；中小企業發展分基金決算短绌 165,625,428 元 50 分，經撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 385,522,851 元 50 分；推廣貿易分基金決算賸餘 2,064,187,757 元，連同前期未分配賸餘 3,142,570,483 元 71 分，合計賸餘 5,206,758,240 元 71 分，經提存公積 520,576,000 元後，尚有未分配賸餘 4,686,182,240 元 71 分；能源研究發展分基金決算賸餘 1,341,964,103 元，連同前期未分配賸餘 1,666,309,031 元，合計賸餘 3,008,273,134 元，全數列為未分配賸餘；促進電源開發協助分基金決算賸餘 42,670,797 元，連同前期未分配賸餘 1,405,062,000 元，合計賸餘 1,447,732,797 元，全數列為未分配賸餘。以上六個分基金之餘绌經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 15,041,560,824 元 40 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 93 億 4,911 萬餘元，較預算增加 57 億 2,391 萬餘元，約 157.89%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 93 億 7,270 萬餘元，較預算增加 26 億 5,841 萬餘元，約 39.59%，主要係配合擴大出租案，購置中壢工業區第一期標準廠房 A 棟、雲林科技工業區土地及臺南科技工業區土地等所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 84 億 1,669 萬餘元，較預算增加 49 億 6,834 萬餘元，約 144.08%，主要係代為保管臺電公司向中華工程公司購置彰濱工業區電廠用地價款，其他負債增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 83 億 9,310 萬餘元，較預算淨增數 3

億 5,926 萬餘元，增加 80 億 3,383 萬餘元，約 2,236.19%，主要係代為保管臺電公司向中華工程公司購置彰濱工業區電廠用地價款所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 228 億 2,185 萬餘元，與流動負債 25 億 3,941 萬餘元計算之流動比率為 898.70%，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 732.19% 相較，則提高 166.51%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 176 億 6,996 萬餘元，與淨值 963 億 6,180 萬餘元計算之比率為 18.34%，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 10.68% 相較，則提高 7.66%，主要係長期債務及什項負債大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚稱良好。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 23.22%，較預算數所計比率 0.85%，提高 22.37%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 17.30%，較預算數所計比率 0.50%，提高 16.80%。

以上比率較預計為高，主要係榮民工程公司開發觀音工業區部分工程結餘款轉入所致。

長期投資概況

該基金所屬工業區開發管理分基金及中小企業發展分基金等轉投資 4 家公私合營事業概況說明如下：

世正開發股份有限公司 民國八十九年十二月底實收資本額 20 億 5 千萬元，該基金投資 4 億元，連同獲配股票股利 9,696 萬餘元，合計占該公司股權 24.24%，該公司八十九年度營業收入 25 億 6,695 萬餘元，稅前盈餘 6 億 2,582 萬餘元，每股純益 3.05 元。

臺灣育成中小企業開發股份有限公司 民國八十九年十二月底實收資本額 7 億 553 萬餘元，該基金投資 8 千 7 百萬元，連同獲配股票股利 1,552 萬餘元，合計占該公司股權 14.53%，該公司八十九年度營業收入 7,080 萬餘元，稅前盈餘 2,635 萬餘元，每股純益 0.37 元。

華陽中小企業開發股份有限公司 民國八十九年十二月底實收資本額 8 億 2,985 萬元，該基金投資 9,470 萬餘元，連同獲配股票股利 2,381 萬餘元，合計占該公司股權 14.28%，該公司八十九年度營業收入 4 億 7,998 萬餘元，稅前盈餘 2 億 9,594 萬餘元，每股純益 3.57 元。

廣陽中小企業開發股份有限公司 民國八十九年十二月底實收資本額 3 億元，該基金投資 5 千萬元，占該公司股權 16.67%，該公司八十九年度營業收入 43 萬餘元，稅前虧損 232 萬餘元，主要係該

公司於民國八十八年九月甫成立，投資個案尚未處分，且市場景氣趨緩，資本市場不明確等所致。

其他事項

加工出口區作業分基金 本部辦理該分基金財務收支就地抽查，發現經濟部加工出口區管理處高雄分處人事作業鬆散，誤核資遣人員年資，致溢付資遣費，經通知追繳，並查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者1人。本部已函報監察院備查。

中小企業發展分基金 本期辦理融資保證金額達20億餘元，上開業務屬金融機構或信用保證機構不能按通常條件提供融資或保證者，風險頗鉅，經函請該基金管理委員會研酌處理。據復：將在不影響融資保證業務政策下，衡酌基金承受能力審慎辦理。本部已列管繼續注意後續執行情形。

工業區開發管理分基金

安平、中壢、臺中、高雄臨海等工業區興建之標準廠房，完工後出售情形欠佳，本部前經數次函請經濟部工業局針對滯銷原因，積極研擬有效因應措施，以免滯銷廠房逐年加計利息，增加出售困難，惟除民國八十八年八月基金自行購回中壢工業區第一期標準廠房48單元辦理出租外，餘尚無具體成效，經再函請該局積極研謀有效改善措施。據復：高雄臨海標準廠房部分，已由該局完成解編作業，並移交經濟部加工出口區管理處編定為加工出口區；安平及臺中工業區標準廠房部分，現正由開發及受託單位研擬出租或降價方案中。該局並已請相關縣市政府得依促進產業升級條例第五十五條規定，設置工業區開發管理基金，並循經濟部洽行政院經濟建設委員會中長期資金申貸方式，取得各該縣市政府開發之工業區土地或建築物辦理出租。又未來將全面檢討工業區土地及建築物售價機制，使其符合市場供需及自由競爭原理，以求徹底有效解決工業區土地及標準廠房滯銷問題。本部已列管繼續注意後續辦理情形。

經濟部工業局主導工業區興建標準廠房，未經審慎評估並記取安平工業區標準廠房滯銷之殷鑑，致標準廠房興建後，嚴重滯銷，浪費國家資源，事後亦未積極推銷解決問題，核有違失，經監察院糾正（民國八十九年十月二十五日監察院公報第2285期）。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有6項，執行結果較預計數增加者2項，主要係以前年度預算所列之和平及麥寮工業港貸款，因配合工業港管理辦法及貸款要點之修正，延至本期執行所致；較預計數減少者4項，主要係因經濟不景氣，部分工廠歇業或停工，污水處理量較預計減少。本期預算原列賸餘26億6,858萬餘元，決算審定賸餘89億5,290萬餘元，較預算增加62億8,432萬餘元，主要係榮民工程公司開發觀音工業區部分工程結餘款轉入所致。

茲將該基金收支餘額與餘額撥補之審定，餘額審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	17,954,991,000.00	100.00	22,699,251,549.00	100.00	-	22,699,251,549.00	100.00	+ 4,744,260,549.00	26.42
勞務收入	11,479,972,000.00	63.94	11,381,873,443.00	50.14	-	11,381,873,443.00	50.14	- 98,098,557.00	0.85
銷貨收入	89,245,000.00	0.50	1,345,952,237.00	5.93	-	1,345,952,237.00	5.93	+ 1,256,707,237.00	1,408.15
租金及權利金收入	386,365,000.00	2.15	267,105,066.00	1.18	-	267,105,066.00	1.18	- 119,259,934.00	30.87
投融資業務收入	637,227,000.00	3.55	723,194,340.00	3.19	-	723,194,340.00	3.19	+ 85,967,340.00	13.49
醫療收入	57,142,000.00	0.32	70,583,295.00	0.31	-	70,583,295.00	0.31	+ 13,441,295.00	23.52
其他作業收入	5,305,040,000.00	29.54	8,910,543,168.00	39.25	-	8,910,543,168.00	39.25	+ 3,605,503,168.00	67.96
作業成本與費用	17,802,370,000.00	99.15	17,466,625,082.38	76.95	- 38,857,759.00	17,427,767,323.38	76.78	- 374,602,676.62	2.10
勞務成本	11,467,225,000.00	63.87	10,120,411,220.90	44.58	- 1,841,537.00	10,118,569,683.90	44.58	- 1,348,655,316.10	11.76
銷貨成本	67,166,000.00	0.37	996,220,753.58	4.39	-	996,220,753.58	4.39	+ 929,054,753.58	1,383.22
出租資產成本	73,180,000.00	0.41	73,146,138.00	0.32	-	73,146,138.00	0.32	- 33,862.00	0.05
投融資業務成本	79,192,000.00	0.44	109,669,654.50	0.48	-	109,669,654.50	0.48	+ 30,477,654.50	38.49
醫療成本	89,780,000.00	0.50	81,882,499.40	0.36	-	81,882,499.40	0.36	- 7,897,500.60	8.80
其他作業成本	4,861,794,000.00	27.08	4,921,418,091.00	21.68	-	4,921,418,091.00	21.68	+ 59,624,091.00	1.23
管理及總務費用	418,378,000.00	2.33	416,578,903.00	1.84	- 37,016,222.00	379,562,681.00	1.67	- 38,815,319.00	9.28
研究發展及訓練費用	295,280,000.00	1.64	278,134,677.00	1.23	-	278,134,677.00	1.23	- 17,145,323.00	5.81
其他作業費用	450,375,000.00	2.51	469,163,145.00	2.07	-	469,163,145.00	2.07	+ 18,788,145.00	4.17
作業賸餘(短絀一)	152,621,000.00	0.85	5,232,626,466.62	23.05	+ 38,857,759.00	5,271,484,225.62	23.22	+ 5,118,863,225.62	3,353.97
作業外收入	3,276,472,000.00	18.25	4,636,194,398.71	20.42	- 16,230,468.00	4,619,963,930.71	20.35	+ 1,343,491,930.71	41.00
財務收入	671,766,000.00	3.74	883,581,506.00	3.89	-	883,581,506.00	3.89	+ 211,815,506.00	31.53
整理收入	29,181,000.00	0.16	182,191,839.39	0.80	- 16,230,468.00	165,961,371.39	0.73	+ 136,780,371.39	468.73
其他作業外收入	2,575,525,000.00	14.35	3,570,421,053.32	15.73	-	3,570,421,053.32	15.73	+ 994,896,053.32	38.63
作業外費用	760,508,000.00	4.24	938,540,594.25	4.13	-	938,540,594.25	4.13	+ 178,032,594.25	23.41
財務費用	642,029,000.00	3.58	613,853,844.00	2.70	-	613,853,844.00	2.70	- 28,175,156.00	4.39
整理費用	1,364,000.00	0.01	239,762,700.57	1.06	-	239,762,700.57	1.06	+ 238,398,700.57	17,477.91
其他作業外費用	117,115,000.00	0.65	84,924,049.68	0.37	-	84,924,049.68	0.37	- 32,190,950.32	27.49
作業外賸餘(短絀一)	2,515,964,000.00	14.01	3,697,653,804.46	16.29	- 16,230,468.00	3,681,423,336.46	16.22	+ 1,165,459,336.46	46.32
本期賸餘(短絀一)	2,668,585,000.00	14.86	8,930,280,271.08	39.34	+ 22,627,291.00	8,952,907,562.08	39.44	+ 6,284,322,562.08	235.49

經濟發展基金餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	10,665,176,000.00	100.00	18,670,402,873.90	100.00	+ 22,627,291.00	18,693,030,164.90	100.00	+ 8,027,854,164.90	75.27
本 期 賸 餘	2,732,286,000.00	25.62	9,095,905,699.58	48.72	+ 22,627,291.00	9,118,532,990.58	48.78	+ 6,386,246,990.58	233.73
前 期 未 分 配 賸 餘	7,932,890,000.00	74.38	9,574,497,174.32	51.28	-	9,574,497,174.32	51.22	+ 1,641,607,174.32	20.69
分 配 之 部	3,611,786,000.00	33.87	3,651,469,340.50	19.56	-	3,651,469,340.50	19.53	+ 39,683,340.50	1.10
填 補 累 積 短 紕	63,701,000.00	0.60	165,625,428.50	0.89	-	165,625,428.50	0.88	+ 101,924,428.50	160.00
提 存 公 積	3,548,085,000.00	33.27	3,485,843,912.00	18.67	-	3,485,843,912.00	18.65	- 62,241,088.00	1.75
未 分 配 賸 餘	7,053,390,000.00	66.13	15,018,933,533.40	80.44	+ 22,627,291.00	15,041,560,824.40	80.47	+ 7,988,170,824.40	113.25
短 紕 之 部	63,701,000.00	100.00	165,625,428.50	100.00	-	165,625,428.50	100.00	+ 101,924,428.50	160.00
本 期 短 紕	63,701,000.00	100.00	165,625,428.50	100.00	-	165,625,428.50	100.00	+ 101,924,428.50	160.00
填 補 之 部	63,701,000.00	100.00	165,625,428.50	100.00	-	165,625,428.50	100.00	+ 101,924,428.50	160.00
撥 用 賸 餘	63,701,000.00	100.00	165,625,428.50	100.00	-	165,625,428.50	100.00	+ 101,924,428.50	160.00

經濟發展基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與 費 用	作業賸餘 (短绌 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短绌 -)	本期賸餘 (短绌 -)
加工出口區作業基金	3,603,911	2,672,560	931,350	213,631	109,965	103,665	1,035,016
工業區開發管理基金	7,015,388	4,439,017	2,576,370	2,299,811	241,488	2,058,322	4,634,693
中小企業發展基金	260,201	613,214	- 353,013	189,277	1,888	187,388	- 165,625
推廣貿易基金	3,838,017	2,887,863	950,153	1,643,491	529,458	1,114,033	2,064,187
能源研究發展基金	3,113,509	1,837,037	1,276,472	65,492	-	65,492	1,341,964
促進電源開發協助基金	4,868,223	4,978,072	- 109,849	208,260	55,739	152,520	42,670
合 計	22,699,251	17,427,767	5,271,484	4,619,963	938,540	3,681,423	8,952,907

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

經濟發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	2,668,585,000.00	8,952,907,562.08	+ 6,284,322,562.08	235.49
調整非現金項目	956,620,000.00	396,208,104.66	- 560,411,895.34	58.58
作業活動之淨現金流入(流出一)	3,625,205,000.00	9,349,115,666.74	+ 5,723,910,666.74	157.89
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,102,011,000.00	5,987,182,252.09	+ 3,885,171,252.09	184.83
減少固定資產及遞耗資產	-	143,940,648.42	+ 143,940,648.42	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	19,503,000.00	56,702,119.50	+ 37,199,119.50	190.74
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 30,777.00	- 30,777.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 3,318,801,000.00	- 7,251,689,012.00	- 3,932,888,012.00	118.50
增加固定資產及遞耗資產	- 5,462,045,000.00	- 8,160,229,498.00	- 2,698,184,498.00	49.40
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 54,954,000.00	- 148,581,019.00	- 93,627,019.00	170.37
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 6,714,286,000.00	- 9,372,705,285.99	- 2,658,419,285.99	39.59
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	569,146,000.00	10,349,636,684.50	+ 9,780,490,684.50	1,718.45
增加長期負債	2,633,315,000.00	5,021,315,000.00	+ 2,388,000,000.00	90.68
增加基金、公積及填補短紓	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00	-	-
減少短期債務及其他負債	- 633,540,000.00	- 7,154,261,162.50	- 6,520,721,162.50	1,029.25
減少長期負債	- 520,576,000.00	- 1,200,000,000.00	- 679,424,000.00	130.51
融資活動之淨現金流入(流出一)	3,448,345,000.00	8,416,690,522.00	+ 4,968,345,522.00	144.08
現金及約當現金之淨增(淨減一)	359,264,000.00	8,393,100,902.75	+ 8,033,836,902.75	2,236.19
期初現金及約當現金	10,887,628,000.00	12,085,200,916.27	+ 1,197,572,916.27	11.00
期末現金及約當現金	11,246,892,000.00	20,478,301,819.02	+ 9,231,409,819.02	82.08

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

經濟發展基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流動資產	114,031,774,682.46	100.00	92,069,117,110.61	100.00	+ 21,962,657,571.85	23.85
現金	22,821,851,925.53	20.01	13,532,405,825.71	14.70	+ 9,289,446,099.82	68.65
應收款項	20,478,301,819.02	17.96	12,085,200,916.27	13.13	+ 8,393,100,902.75	69.45
存貨	1,150,198,580.23	1.01	1,354,537,414.26	1.47	- 204,338,834.03	15.09
預付款項	830,508,759.78	0.73	4,561,696.68	-	+ 825,947,063.10	18,106.14
短期貸墊款	309,774,010.50	0.27	87,550,115.50	0.10	+ 222,223,895.00	253.82
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	53,068,756.00	0.04	555,683.00	-	+ 52,513,073.00	9,450.19
長期投資	23,361,064,046.13	20.49	21,839,094,220.22	23.72	+ 1,521,969,825.91	6.97
長期應收款	9,407,278,625.00	8.25	10,827,688,124.22	11.76	- 1,420,409,499.22	13.12
長期貸款	6,960,000.00	0.01	-	-	+ 6,960,000.00	-
長期貸墊款	8,311,005,602.25	7.29	10,304,510,449.00	11.19	- 1,993,504,846.75	19.35
準備金	4,846,424,580.88	4.25	31,431,222.00	0.04	+ 4,814,993,358.88	15,319.14
固 定 資 產	66,684,582,079.46	58.48	55,946,013,567.71	60.77	+ 10,738,568,511.75	19.19
土地	48,488,270,856.75	42.52	35,810,649,207.58	38.90	+ 12,677,621,649.17	35.40
土地改良物	1,493,817,276.01	1.31	1,465,037,144.01	1.59	+ 28,780,132.00	1.96
房屋及建築	4,237,781,518.05	3.72	3,275,085,629.47	3.56	+ 962,695,888.58	29.39
機械及設備	8,141,009,642.88	7.14	7,187,084,906.68	7.81	+ 953,924,736.20	13.27
交通及運輸設備	431,708,848.04	0.38	435,493,393.26	0.47	- 3,784,545.22	0.87
什項設備	179,502,478.73	0.16	176,685,331.71	0.19	+ 2,817,147.02	1.59
租賃權益改良	805,334.00	-	1,150,466.00	-	- 345,132.00	30.00
購建中固定資產	3,711,686,125.00	3.25	7,594,827,489.00	8.25	- 3,883,141,364.00	51.13
無形資產	45,819,144.00	0.04	22,611,213.00	0.02	+ 23,207,931.00	102.64
無形資產	45,819,144.00	0.04	22,611,213.00	0.02	+ 23,207,931.00	102.64
遞延借項	197,921.00	-	5,080.00	-	+ 192,841.00	3,796.08
遞延費用	197,921.00	-	5,080.00	-	+ 192,841.00	3,796.08
其他資產	1,118,259,566.34	0.98	728,987,203.97	0.79	+ 389,272,362.37	53.40
非作業資產	38,834,526.00	0.03	48,534,902.69	0.05	- 9,700,376.69	19.99
什項資產	1,078,839,750.50	0.95	674,915,829.00	0.73	+ 403,923,921.50	59.85
待整理事資產	585,289.84	-	5,536,472.28	0.01	- 4,951,182.44	89.43
合 計	114,031,774,682.46	100.00	92,069,117,110.61	100.00	+ 21,962,657,571.85	23.85

註：1.信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為19億5萬餘元，88年度期末為32億7,456萬餘元。

2.依照中小企業發展條例第九條、第十三條、第十五條、第十七條、第十八條及第十九條規定辦理貸款保證，88年度止保證餘額為6億2,044萬餘元，88年下半年及89年度新增20億7,702萬餘元，解除7億7,985萬餘元，88年下半年及89年度止保證餘額為19億1,761萬餘元。

經濟發展基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	17,669,964,847.60	15.50	8,883,633,439.60	9.65	+ 8,786,331,408.00	98.90
流動負債	2,539,419,151.00	2.23	1,848,199,420.00	2.01	+ 691,219,731.00	37.40
短期債務	27,182,500.00	0.03	26,832,500.00	0.03	+ 350,000.00	1.30
應付款項	2,372,691,537.00	2.08	1,781,875,539.00	1.94	+ 590,815,998.00	33.16
預收款項	139,545,114.00	0.12	39,491,381.00	0.04	+ 100,053,733.00	253.36
長期負債	8,161,462,608.00	7.16	4,303,694,000.00	4.67	+ 3,857,768,608.00	89.64
長期債務	8,161,462,608.00	7.16	4,303,694,000.00	4.67	+ 3,857,768,608.00	89.64
其他負債	6,969,083,088.60	6.11	2,731,740,019.60	2.97	+ 4,237,343,069.00	155.12
什項負債	6,969,083,088.60	6.11	2,731,740,019.60	2.97	+ 4,237,343,069.00	155.12
淨值	96,361,809,834.86	84.50	83,185,483,671.01	90.35	+ 13,176,326,163.85	15.84
基金	30,468,722,573.03	26.72	29,066,701,075.03	31.57	+ 1,402,021,498.00	4.82
基金	30,468,722,573.03	26.72	29,066,701,075.03	31.57	+ 1,402,021,498.00	4.82
公積	50,851,526,437.43	44.59	44,544,285,421.66	48.38	+ 6,307,241,015.77	14.16
資本公積	44,682,666,069.43	39.18	41,861,165,053.66	45.47	+ 2,821,501,015.77	6.74
特別公積	6,168,860,368.00	5.41	2,683,120,368.00	2.91	+ 3,485,740,000.00	129.91
累積餘額	15,041,560,824.40	13.19	9,574,497,174.32	10.40	+ 5,467,063,650.08	57.10
累積賸餘	15,041,560,824.40	13.19	9,574,497,174.32	10.40	+ 5,467,063,650.08	57.10
合計	114,031,774,682.46	100.00	92,069,117,110.61	100.00	+ 21,962,657,571.85	23.85

3. 印尼加里曼丹煤田或有債權 7,400 萬元。

4. 88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

二、核能發電後端營運基金

政府為因應核能發電特性，確保核能發電後端營運工作順利進行，行政院於民國七十六年七月二十三日以台(76)孝授二字第 05255 號函核定臺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，臺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。嗣行政院於民國八十六年十二月十日以台(86)孝授二字第 11311 號函，核定臺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。依行政院民國八十九年七月二十九日台八十九孝授二字第 12277 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：由臺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。基金之用途計有六項：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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理用過核燃料、低放射性廢料之處理、中期貯存及最終處置等工作。本期主要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 3 億 2,672 萬餘元，實際支用 7 億 1,206 萬餘元，較預計增加 3 億 8,534 萬餘元，約 117.94%，主要係報經行政院核定增列續租蘭嶼貯存場廢料桶檢整重裝作業所需土地之回饋金 2 億 2 千萬元，及低放射性廢料最終處置第一階段工作相關調查費用較預算增加所致。

用過核燃料貯存及最終處置 預計支用 6,109 萬餘元，實際支用 4,877 萬餘元，較預計減少 1,232 萬餘元，約 20.17%，主要係用過核燃料長程處置國際合作部分，尚待協商，暫緩執行所致。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者 1 項，減少者 1 項，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

本期預算編列賸餘 198 億 7,856 萬餘元，決算審定賸餘 188 億 9,807 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：

決算審定作業收入 94 億 9,943 萬餘元，作業成本與費用 7 億 7,645 萬餘元，作業賸餘 87 億 2,297 萬餘元，較預算減少 2 億 1,713 萬餘元，主要係支付續租蘭嶼貯存場廢料桶檢整重裝作業所需土地之回饋金 2 億 2 千萬元，未及編列預算所致。本期未列有作業外費用，作業外收入 101 億 7,509 萬餘元即為作業外賸餘，較預算減少 7 億 6,336 萬餘元，主要係尚未動用之資金貸借臺電公司，實際利率未如預期，因而財務收入減少所致。本期賸餘 188 億 9,807 萬餘元，較預算減少 9 億 8,049 萬餘元，約 4.93%，主要係利率未如預期，財務收入減少所致。

□ 餘紓及撥補之審定

- 餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 18,898,072,923 元，經核尚無不合，予以照數審定。
- 餘紓撥補 本期決算審定賸餘 18,898,072,923 元，連同前期未分配賸餘 2,472,950,406 元，合計賸餘 21,371,023,329 元，經提存公積 19,878,569,000 元後，尚有未分配賸餘 1,492,454,329 元。

□ 現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 190 億 8,198 萬餘元，較預算減少 1 億 3,829 萬餘元，約 0.72%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 190 億 8,296 萬餘元，較預算減少 9,687 萬餘元，主要係長期貸款金額較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之現金流量未編列預算，實際淨現金流出 1 萬餘元，係退還保證金。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 98 萬餘元，與預算淨增數 4,044 萬餘元，相距 4,143 萬餘元，主要係本期賸餘較預算減少所致。

□ 財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 229 億 8,060 萬餘元，與流動負債 5 億 8,060 萬餘元計算之流動比率為 3,958.04%，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 6,149.97% 相較，則降低 2,191.93%，主要係應付臺電公司辦理核能發電後端營運工作業務款項大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 5 億 8,060 萬餘元，與淨值 1,150 億 4,800 萬餘元計算之比率為 0.50%，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 0.35% 相較，則提高 0.15%，主要係應付臺電公司辦理核能發電後端營運工作業務款項大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況頗佳。

□ 經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 91.83%，較預算數所計比率 95.65%，降低 3.82%。

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

以上分析顯示該基金本期經營效能較預算略遜，主要係支付續租蘭嶼土地回饋金，預算未及編列所致。

□ 綜合評述

該基金本期 2 項業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，尚能依基金設立目的妥為辦理用過核燃料、低放射性廢料之處理、中期貯存及最終處置等業務。本期預算原列賸餘 198 億 7,856 萬餘元，決算審定賸餘 188 億 9,807 萬餘元，較預算減少 9 億 8,049 萬餘元，主要係尚未動用之資金貸借臺電公司，實際利率未如預期，財務收入較預算減少所致。

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

核能發電後端營運基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	9,346,205,000.00	100.00	9,499,435,042.00	100.00	-	9,499,435,042.00	100.00	+ 153,230,042.00	1.64
其他作業收入	9,346,205,000.00	100.00	9,499,435,042.00	100.00	-	9,499,435,042.00	100.00	+ 153,230,042.00	1.64
作業成本與費用	406,094,000.00	4.35	776,456,260.00	8.17	-	776,456,260.00	8.17	+ 370,362,260.00	91.20
其他作業成本	389,988,000.00	4.18	761,594,466.00	8.02	-	761,594,466.00	8.02	+ 371,606,466.00	95.29
管理及總務費用	16,106,000.00	0.17	14,861,794.00	0.15	-	14,861,794.00	0.15	- 1,244,206.00	7.73
作業賸餘(短绌一)	8,940,111,000.00	95.65	8,722,978,782.00	91.83	-	8,722,978,782.00	91.83	- 217,132,218.00	2.43
作業外收入	10,938,458,000.00	117.04	10,175,094,141.00	107.11	-	10,175,094,141.00	107.11	- 763,363,859.00	6.98
財務收入	10,938,458,000.00	117.04	10,174,926,094.00	107.11	-	10,174,926,094.00	107.11	- 763,531,906.00	6.98
其他作業外收入	-	-	168,047.00	-	-	168,047.00	-	+ 168,047.00	-
作業外賸餘(短绌一)	10,938,458,000.00	117.04	10,175,094,141.00	107.11	-	10,175,094,141.00	107.11	- 763,363,859.00	6.98
本期賸餘(短绌一)	19,878,569,000.00	212.69	18,898,072,923.00	198.94	-	18,898,072,923.00	198.94	- 980,496,077.00	4.93

核能發電後端營運基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	19,878,569,000.00	100.00	21,371,023,329.00	100.00	-	21,371,023,329.00	100.00	+ 1,492,454,329.00	7.51
本 期 賸 餘	19,878,569,000.00	100.00	18,898,072,923.00	88.43	-	18,898,072,923.00	88.43	- 980,496,077.00	4.93
前 期 未 分 配 賸 餘	-	-	2,472,950,406.00	11.57	-	2,472,950,406.00	11.57	+ 2,472,950,406.00	-
分 配 之 部	19,878,569,000.00	100.00	19,878,569,000.00	93.02	-	19,878,569,000.00	93.02	-	-
提 存 公 積	19,878,569,000.00	100.00	19,878,569,000.00	93.02	-	19,878,569,000.00	93.02	-	-
未 分 配 賸 餘	-	-	1,492,454,329.00	6.98	-	1,492,454,329.00	6.98	+ 1,492,454,329.00	-

核能發電後端營運基金餘額審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	19,878,569,000.00	18,898,072,923.00	- 980,496,077.00	4.93
調整非現金項目	- 658,283,000.00	183,915,741.00	+ 842,198,741.00	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	19,220,286,000.00	19,081,988,664.00	- 138,297,336.00	0.72
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	22,074,000,000.00	22,074,000,000.00	-	-
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 6,000,000.00	- 6,000,000.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 41,164,000,000.00	- 41,030,000,000.00	+ 134,000,000.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 89,838,000.00	- 120,967,085.00	- 31,129,085.00	34.65
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 19,179,838,000.00	- 19,082,967,085.00	+ 96,870,915.00	-
融資活動之現金流量				
減少短期債務及其他負債	-	- 10,356.00	- 10,356.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	-	- 10,356.00	- 10,356.00	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	40,448,000.00	- 988,777.00	- 41,436,777.00	102.44
期初現金及約當現金	567,000.00	1,747,543.00	+ 1,180,543.00	208.21
期末現金及約當現金	41,015,000.00	758,766.00	- 40,256,234.00	98.15

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘一)、處理資產短絀(賸餘一)、債務整理短絀(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

核能發電後端營運基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	115,628,611,371.00	100.00	96,487,523,307.00	100.00	+ 19,141,088,064.00	19.84
流 動 資 產	22,980,602,045.00	19.88	20,761,025,939.00	21.52	+ 2,219,576,106.00	10.69
現 金	758,766.00	—	1,747,543.00	—	— 988,777.00	56.58
應 收 款 項	22,970,843,279.00	19.87	20,390,351,466.00	21.14	+ 2,580,491,813.00	12.66
預 付 款 項	—	—	365,926,930.00	0.38	— 365,926,930.00	100.00
短 期 貸 墊 款	9,000,000.00	0.01	3,000,000.00	—	+ 6,000,000.00	200.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	92,450,000,000.00	79.95	75,636,000,000.00	78.39	+ 16,814,000,000.00	22.23
長 期 貸 款	92,450,000,000.00	79.95	75,636,000,000.00	78.39	+ 16,814,000,000.00	22.23
固 定 資 產	197,810,414.00	0.17	90,207,531.00	0.09	+ 107,602,883.00	119.28
機 械 及 設 備	25,736,887.00	0.02	21,837,055.00	0.02	+ 3,899,832.00	17.86
交 通 及 運 輸 設 備	3,215,089.00	—	67,941.00	—	+ 3,147,148.00	4,632.18
什 項 設 備	2,393,232.00	—	1,442,935.00	—	+ 950,297.00	65.86
購 建 中 固 定 資 產	166,465,206.00	0.15	66,859,600.00	0.07	+ 99,605,606.00	148.98
無 形 資 產	198,912.00	—	289,837.00	—	— 90,925.00	31.37
無 形 資 產	198,912.00	—	289,837.00	—	— 90,925.00	31.37
合 計	115,628,611,371.00	100.00	96,487,523,307.00	100.00	+ 19,141,088,064.00	19.84

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

核能發電後端營運基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	580,605,042.00	0.50	337,589,901.00	0.35	+ 243,015,141.00	71.99
流 動 負 債	580,605,042.00	0.50	337,579,545.00	0.35	+ 243,025,497.00	71.99
應 付 款 項	580,605,042.00	0.50	337,579,545.00	0.35	+ 243,025,497.00	71.99
其 他 負 債	—	—	10,356.00	—	— 10,356.00	100.00
什 項 負 債	—	—	10,356.00	—	— 10,356.00	100.00
淨 值	115,048,006,329.00	99.50	96,149,933,406.00	99.65	+ 18,898,072,923.00	19.65
基 金	10,000.00	—	10,000.00	—	—	—
基 金	10,000.00	—	10,000.00	—	—	—
公 積	113,555,542,000.00	98.21	93,676,973,000.00	97.09	+ 19,878,569,000.00	21.22
特 別 公 積	113,555,542,000.00	98.21	93,676,973,000.00	97.09	+ 19,878,569,000.00	21.22
累 積 餘 紓	1,492,454,329.00	1.29	2,472,950,406.00	2.56	— 980,496,077.00	39.65
累 積 賸 餘	1,492,454,329.00	1.29	2,472,950,406.00	2.56	— 980,496,077.00	39.65
合 計	115,628,611,371.00	100.00	96,487,523,307.00	100.00	+ 19,141,088,064.00	19.84

捌、交通部主管

一、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，及民國八十八年度設立之觀光發展基金，於民國八十八年度合併為「交通建設基金」（以下簡稱該基金），另為全面推動完成各國際商港碼頭工人僱用制度合理化改制作業，於民國八十八年下半年及八十九年度增設碼頭工人退休離職基金，為該基金之分基金。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號令訂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。 本金融資利息支出。 管理及總務支出。 其他有關支出。 該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為統籌辦理具自償性及特定財源之交通建設計畫興建、營運及維護等。本期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			減 因
				增 數	減 數	%	
機場旅客服務	千人次	92,046	71,281	— 20,764	22.56	經濟不景氣，搭機旅客減少。	
導航設備服務	千小時	18,401	19,586	+ 1,185	6.44	松山、臺東、花蓮、臺中、鵝鑾鼻等 5 座雷達塔台啟用，相關導航設備增加，服務小時隨之增加。	
收費管理	千輛次	590,139	642,011	+ 51,872	8.79	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。	
補助風景區公共設施	百萬元	1,246	878	— 368	29.53	主要係受補助單位之工程發包及施工進度落後，實撥之補助款項隨之減少。	
高速鐵路車站特定區區段徵收	百萬元	6,192	17,220	+ 11,028	178.10	主要係上年度投資預算保留數於本期執行所致。	
補助高速鐵路車站聯外道路系統改善	百萬元	11,355	11,355	—	—		

本期業務計畫由民航事業作業基金等 5 個分基金（含中正國際航空站等 60 個作業單位）執行結果，實際數與預計數比較，增加者 3 項，減少者 2 項，相符者 1 項。除辦理上列 6 項業務外，另辦理飛航管制服務 2,368 千架次、民航通訊服務 33,667 千份、民航氣象服務 1,883 千份、航警查驗 72,060 千人次、機場旅館客房服務 138 千間數及餐飲服務 986 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

本期預算編列賸餘 211 億 6,307 萬餘元，決算審定賸餘 305 億 9,505 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 800 億 9,322 萬餘元，作業成本與費用 438 億 7,249 萬餘元，作業賸餘 362 億 2,073 萬餘元，較預算增加 53 億 9,132 萬餘元，主要係獲分配之汽車燃料使用費收入增加，及民用航空局所屬臺北航空貨運站民營化（延至民國八十九年一月完成）前作業收支及賸餘併入，預算未列所致。作業外收入 19 億 1,652 萬餘元與費用 75 億 4,220 萬餘元相抵，作業外短绌 56 億 2,567 萬餘元，較預算減少短

純 40 億 4,066 萬餘元，主要係重大興建工程進度落後，延後並減少舉債，因而利息支出減少所致。本期賸餘 305 億 9,505 萬餘元，較預算增加 94 億 3,198 萬餘元，約 44.57%，主要係作業賸餘增加及利息支出減少所致。

餘純及撥補之審定

收支及餘純修正事項

民航事業作業分基金應於本期提列之電腦軟體攤銷數 623,709 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成本 17,225 元、管理及總務費用 606,484 元。

高速公路局及所屬拓建工程處收回之墊款及暫付款 28,438,867 元，誤以其他作業外收入科目列帳，經審核修正減列其他作業外收入 28,438,867 元。

高速公路局收繳北部第二高速公路建設計畫工程承商之逾期罰款 2,005,499 元，誤沖減國道公路建設管理分基金所承接北二高特別預算實支數，經審核修正增列其他作業外收入 2,005,499 元。

高速公路局收繳中山高速公路汐止五股段高架拓寬計畫三重蘆洲段工程之驗收扣款 5,026,559 元，暨應付代收款科目列有該局代辦臺北市政府防洪牆加高工程及高速公路路堤擋水牆之餘款 44,193,504 元，係屬上開拓寬計畫實支數之溢列數，應沖減國道公路建設管理分基金所承接上開拓寬計畫特別預算實支數，惟均誤以其他作業外收入科目列帳，經審核修正減列其他作業外收入 49,220,063 元。

以上修正結果，增列勞務成本 17,225 元、管理及總務費用 606,484 元，減列其他作業外收入 75,653,431 元，合計減列本期賸餘 76,277,140 元（詳後附收支餘純審定表）。

2. 餘純審定 本期決算經行政院核定賸餘 30,671,335,182 元 43 分，本部依法審核修正減列賸餘 76,277,140 元，審定本期賸餘 30,595,058,042 元 43 分（詳後附收支餘純審定表）。

餘純撥補 本期決算審定賸餘 30,595,058,042 元 43 分，其中民航事業作業分基金決算賸餘 4,835,849,690 元 93 分，經提存公積 1,316,543,000 元後，尚有未分配賸餘 3,519,306,690 元 93 分；國道公路建設管理分基金決算賸餘 29,357,949,183 元，連同前期未分配賸餘 4,539,107,145 元 59 分，合計賸餘 33,897,056,328 元 59 分，經提存公積 26,024,364,000 元後，尚有未分配賸餘 7,872,692,328 元 59 分；觀光發展分基金決算賸餘 1,414,257,645 元，連同前期未分配賸餘 147,908,584 元，合計賸餘 1,562,166,229 元，經提存公積 823,701,000 元後，尚有未分配賸餘 738,465,229 元；高速鐵路相關建設分基金決算短純 5,123,076,257 元，連同前期待填補之短純 14,490,067,648 元，合計短純 19,613,143,905

元，全數列為待填補之短绌；碼頭工人退休離職分基金決算賸餘 110,077,780 元 50 分，預算未列分配項目，全數列為未分配賸餘（詳後附餘绌撥補審定表）。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 510 億 7,913 萬餘元，較預算增加 236 億 4,931 萬餘元，約 86.22%，主要係本期賸餘較預算增加，及實付之補助費用較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 977 億 1,807 萬餘元，較預算增加 54 億 4,065 萬餘元，約 5.90%，主要係暫付高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發計畫及高速鐵路車站聯外道路系統改善計畫之款項較預算增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 396 億 8,246 萬餘元，較預算減少 233 億 9,509 萬餘元，約 37.09%，主要係實際舉債金額較預算減少，並提前償還銀行借款所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 69 億 5,648 萬餘元，較預算淨減數 17 億 7,005 萬餘元增加 51 億 8,642 萬餘元，約 293.01%，主要係實際舉債金額較預算減少，並提前償還銀行借款所致（詳後附餘绌審定後現金流量表）。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 324 億 817 萬餘元，與流動負債 406 億 1,970 萬餘元計算之流動比率為 79.78%，遠低於一般標準 200%，短期償債能力甚弱；與上年度期末同項比率 105.67% 相較，亦降低 25.89%，主要係以自有資金支應部分建設計畫之資金需求及支付解繳國庫數，現金（含銀行存款）大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2,359 億 2,897 萬餘元，與淨值 4,797 億 4,848 萬餘元計算之比率為 49.18%，遠低於一般標準 100%，顯示債務負擔尚輕；與上年度期末同項比率 45.71% 相較，則提高 3.47%，主要係舉債支應部分建設計畫資金需求，及未付之補助款、工程費列於應付費用，負債總額增幅較大所致。

以上比率分析，顯示該基金短期償債能力甚弱，惟債務負擔尚輕，主要係配合各建設計畫之工程款支付時程，部分借款尚未舉借，或以自有資金先行支應資金需求，俾降低資金成本，惟其現金（含銀行存款）餘額，連同上開舉債之資金，尚足支應到期之應付款項（詳後附餘绌審定後平衡表）。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 45.22%，較預算數所計比率 42.15%，提高 3.07%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 10.15%，較預算數所計比率 8.64%，提高 1.51%。

以上兩項比率較預計為佳，主要係民用航空局所屬臺北航空貨運站民營化前之收支賸餘併決算辦理，及高速公路局獲分配之汽燃費收入增加，暨民用航空局所屬單位之重大興建工程進度落後，因而相關之維護費及折舊隨之減少，作業賸餘增加所致。

重大建設計畫實施情形之查核

該基金本期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。截至民國八十九年十二月三十一日，有關各項計畫辦理及查核結果列表說明如下：

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%	單位：新臺幣百萬元		
						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	17,873	16,484	16,484	—	—	99.67	99.57	- 0.10
中山高速公路新竹員林段拓寬計畫	26,869	13,053	12,079	- 973	7.46	90.96	89.24	- 1.72
中山高速公路楊梅新竹段拓寬計畫	5,250	4,452	3,793	- 659	14.82	89.71	90.98	+ 1.27
中山高速公路員林高雄段拓寬計畫	34,269	4,246	2,016	- 2,229	52.50	28.94	29.30	+ 0.36
第二高速公路後續建設計畫	271,910	187,962	184,158	- 3,803	2.02	84.34	84.39	+ 0.05
北宜高速公路建設計畫	60,100	32,260	29,486	- 2,774	8.60	74.51	71.49	- 3.02

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交字第 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，並配合臺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。第二期航站大廈雖於民國八十九年七月二十九日正式啟用，嗣因臺北都會區至中正機場間之捷運系統，雖決定採 BOT 方式並已開始辦理相關作業，惟尚無法確認完成期程，須擴充「旅客自動電車輸送系統」供管制區與非管制區使用，以提昇二期航站營運之運輸服務品質，再報經交通部民國八十九年九月十九日交航八十九字第 051690 號函同意三次展延計畫期程至民國九十年十二月，並調整計畫全部預算數為 178 億 7,352 萬元。截至本期止，累計預算數與實際支用數均為 164 億 8,449 萬餘元。惟因部分細項工程進度略有落後，

致實際進度 99.57%，較預定進度 99.67%，落後 0.10%。該計畫分為十八項細項工程，除旅客自動電車輸送系統工程，須增設自動電車輸送系統於非管制區使用之相關設施，正辦理發包作業，及航廈之電梯、電扶梯配合前述系統工程施工，尚未完工外，其餘均已完工。

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，再因頭份苗栗段第 421、423 合併標承商違約重新發包，無法於上開期限完工，報經行政院民國八十九年三月二十七日台八十九交字第 08654 號函同意將計畫期程延長至民國九十年十二月，其中各標段拓寬工程應於民國九十年六月底前完工，交控系統工程應於民國九十年十二月底前完工。截至本期止，實際支用數 120 億 7,996 萬餘元，較累計預算數減少 9 億 7,344 萬餘元，約 7.46%；實際進度 89.24%，較預定進度 90.96%，落後 1.72%。該計畫共分 15 個標段工程，迄本期止，已完工者有 9 個標，較預定進度超前者有 1 個標，落後者有 5 個標。

中山高速公路楊梅新竹段拓寬計畫 原訂全部預算數為 46 億 8,800 萬元，預計至民國八十九年六月完成，嗣配合立法院函示及桃園縣政府要求，增加辦理新竹交流道改善工程、埔頂橋重建工程，及楊梅鎮新農街往埔心加油站之高速公路打通涵洞工程，報經行政院同意將計畫期程延長至民國九十二年一月，並調整計畫全部預算數為 52 億 5,000 萬元。截至本期止，實際支用數 37 億 9,304 萬餘元，較累計預算數減少 6 億 5,979 萬餘元，約 14.82%；實際進度 90.98%，較預定進度 89.71%，超前 1.27%。該計畫共分為 9 個標段工程，迄本期止，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 2 個標，落後者有 1 個標，另埔頂橋重建工程正辦理發包作業。

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，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臺南都會區路段部分，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，報經行政院民國八十九年九月二十六日台八十九交字第 18134 號函同意計畫時程延長至民國九十六年底，並經行政院公共工程委員會審查研議仍於原核定計畫經費 342 億 6,900 萬元內辦理。截至本期止，實際支用數 20 億 1,664 萬餘元，較累計預算數減少 22 億 2,935 萬餘元，約 52.50%；實際進度 29.30%，較預定進度 28.94%，超前 0.36%，計已完成該計畫之先期工程規劃、工程規劃及環境影響說明，並配合東西向臺西古坑、東石嘉義、臺南關廟、高雄潮州等 4 條快速公路銜接中山高速公路系統交流道通車，完成各該路段及臺南都會區路段之設計及工程發包作業。

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，擴展臺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，原列全部預算數為 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，嗣因用地費用減少、工程競標激烈及營建技術、工法進步，致興建成本隨之降低，爰報經行政院民國八十九年十一月六日台八十九交字第 31795 號函同意修正計畫全部預算數為 2,719 億 1,000 萬元。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、東港間之臺十七線濱海公路止，全長 320 公里，另包括臺中、臺南、高雄等環線及旗山支線。截至本期止，實際支用數 1,841 億 5,833 萬餘元，較累計預算數減少 38 億 366 萬餘元，約 2.02%；實際進度 84.39%，較預算進度 84.34%，超前 0.05%。

北宜高速公路建設計畫 該計畫係為因應臺北都會區之急遽發展，且鑑於臺北與宜蘭地區間交通運輸不便，而著手興建臺北宜蘭間高速公路，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。截至本期止，實際支用數 294 億 8,641 萬餘元，較累計預算數減少 27 億 7,449 萬餘元，約 8.60%；實際進度 71.49%，較預定進度 74.51%，落後 3.02%，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，要徑工作無法有效推動，致附屬工程標（輸配電、機電及交控工程）未能全面推動。該計畫南港石碇段已於民國八十九年一月二十七日開放通車，另因第二標工程承商未有效改善進度落後情事，國道新建工程局已於民國八十九年九月二十二日依合約規定接管工地，並於民國九十年一月十八日完成接續工程發包作業。

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。據復：為落實計畫管制，將督促審慎執行各標工程，並已研訂：於規劃、設計

階段確實與相關單位進行協調、溝通，並詳予檢討確認周延性後，始進行發包。 嚴格要求承商依契約規定於施工前提出詳細計畫，並按計畫追蹤檢討。 於各項合約妥訂承商應負責任與具體罰則，並確實按約執行等多項改進措施。本部已列管繼續注意其改善成效。

其他事項

國庫未依交通建設基金收支保管及運用辦法規定，依自償性交通建設計畫之工程進度及資金實際需要撥付非自償建設經費，截至民國八十九年十二月底止已達 88 億餘元，且部分非屬國道之建設，不具自償性，或雖屬國道公路，惟自償率偏低，亦納入國道公路建設管理分基金辦理，影響該基金財務，加以交通部未依財務計畫所訂時程研酌調整通行費率，致該基金不僅用罄以前年度所累積之資金，尚須舉債支應建設經費，負債餘額已達 1 千 5 百餘億元，且隨著工程之推展，基金債務餘額將不斷升高，勢必影響該基金財務運作，經函請行政院督促研酌妥為處理。

交通部高速鐵路工程局為辦理高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發計畫及聯外道路系統改善計畫，於民國八十七年度及八十八年度所發行之公債及舉借之長期借款計 310 億餘元，借款利率約 5.875%，截至民國八十八年十二月底，尚餘 191 億餘元未支用，並暫存銀行孳息，存款利率僅 4.65%，每月損失利息差額至少 1,950 萬餘元，顯示該局未考量前揭計畫之資金需求適時舉借長期借款，復未運用閒置之公債資金償還長期借款，資金調度有欠妥適，經函請交通部督促檢討改進，並妥為處理。據復：該局嗣後財務調度將更審慎考量，密切注意管理，避免資金閒置，以增進財務效能，減少不經濟支出；另該局依基金財務調度現金流量模式分析，暫不償還中長期資金，且聯外道路系統改善計畫截至民國八十九年十二月底止資金需求約不足 47 億餘元，將不發行乙類公債，而以土地開發計畫之資金餘額調度支應；又兩計畫資金相互調度後，若尚有不足，將多方面尋求利率較低之銀行短期融資因應，俾減少不經濟支出，增進財務效能。

依交通部公告之投資方式及條件核算，該部目前規劃興建之北宜高速公路頭城蘇澳段、蘇澳花蓮段、國道五號公路臺東太麻里段、國道臺中環線豐原霧峰段、國道中橫公路霧峰埔里段等 5 項，不具民間參與投資興建營運之可行性，難以誘導民間資金投入，減輕政府財務負擔，經函請交通部積極研擬更有利之配套措施。據復：政府為鼓勵民間參與公共建設，已訂定「促進民間參與公共建設法」，並於財政部召開之「當前財政問題研討會」獲致結論：未來政府辦理公共建設與公共服務時，應優先開放民間參與，民間參與不可行，始得由政府編列預算執行。因此，配合政府貫徹促進民間參與公共建設之政策，並妥善規劃相關宣導及說明活動，以利民間機構瞭解促參法所提之促進與獎勵措施，有效提高民間參與投資交通建設計畫之意願。

觀光發展分基金所屬東北角、東部海岸、澎湖、花東縱谷、大鵬灣等國家風景特定區之收入未

達支出之 25%，或迄無收入，其自償率偏低，未能自給自足，經函請交通部研酌督促妥為處理。據復：為期健全觀光發展分基金財務收支，觀光局除將妥善規劃利用該基金外，並加速推動國家風景區遊憩據點公辦民營之腳步，以增加租金收益，提高自給自足能力，俾該基金得以正常運作，發揮基金設立目的及效益。

以上 1 至 4 項，本部已列管繼續注意後續執行情形。

交通部民用航空局辦理桃園航空城先期發展計畫—貨運園區暨大園（南港地區）特定區計畫，民國八十八年下半年及八十九年度實支數 1 億 4,890 萬餘元，較可用預算數 16 億 9,686 萬餘元，減少 15 億 4,795 萬餘元，約 91.22%，主要係特定區都市計畫之樁位測釘及地籍分割未如期完成，影響後續之區段徵收作業，暨公共設施工程規劃設計代辦單位人力不足，影響整體計畫進度，顯示該局未妥為規劃處理前置作業應為事項，復未考量實際作業進度妥為編列計畫預算，致預算執行率偏低，經函請民用航空局檢討改進，並積極辦理。據復：原委託辦理之公共設施工程已收回自辦，並積極辦理區段徵收作業及工程發包作業。本計畫預算執行進度（不含不可抗拒之特殊因素）未達「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」規定 90% 之考核標準，行政院審核小組正辦理複核中，本部已列管追蹤其後續考核及處理情形。

違法失職情事處理情形：

報請監察院核辦者：

交通部民用航空局自民國七十七年起推動恆春機場整建計畫，為求辦理時效，漠視正常作業程序，在計畫未奉核定之前，即行辦理規劃設計，且計畫研擬失之嚴謹，兼以決策考量不周，機場興建規模迭次更易，肇致原規劃設計無法使用，虛耗鉅額公帑 1,856 萬餘元。各年度所編預算，復因計畫遲未核定，無法順利推動而辦理保留，執行率偏低，且計畫完成期限亦由民國八十一年六月延至民國九十年六月，執行進度嚴重落後，顯有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定函請主管機關交通部查明妥為處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正交通部及民用航空局（民國八十九年十二月十三日監察院公報第 2292 期）。

交通部臺灣區國道新建工程局辦理民國八十八年度完工之三千萬元以上營繕工程，未依規定期限辦理驗收者甚多，驗收合格至支付尾款作業時程明顯耽延，造成承商財務嚴重負擔，復未確實辦理完工會勘及初驗，造成正式驗收時施工缺失遠多於初驗時施工缺失，需再經多次複驗，延遲驗收時程，有規避法令規定之驗收期限情事，且變更設計頻仍，延宕工程完工與驗收時程，並增加公帑支出。其主管機關交通部未依本部三次通知所提建議改進意見善盡督導責任，任令驗收付款缺失重複發生，均顯有違法或失職情事，經依審計法第十七條規定報告監察院。案經監察院提案糾正（民國九十年一月十日監

察院公報第 2296 期)。嗣經交通部查復辦理情形略謂：該局已針對各項缺失加以改善，並有初步成效，當再督促該局努力研擬更佳方案，徹底改善缺失，以符規定。(本案業經監察院交通及採購委員會第三屆第二十七次會議決議：結案存查。)

通知機關首長處分者：

本部辦理該基金財務收支抽查，發現所屬部分人員在財務上涉有違失情事，經通知處分或查明處理，其處分情形並函報監察院備查。有關各案內容及處分情形摘述如下：

交通部民用航空局臺北航空站：未妥適處理承商拒繳特許營業費及房屋使用費，暨短計承商特許營業費案；未適時辦理臺中航空站航廈擴建工程之驗收，且未預為考量施作消防管路阻絕設施案等，以上二案經通知查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 3 人、申誡一次處分者 2 人。

交通部臺灣區國道高速公路局北區及中區工程處：未依規定追償應收肇事車輛賠償款案，經通知查明相關人員涉有疏失，受記過二次處分者 1 人，記過一次處分者 1 人。

交通部臺灣區國道高速公路局：辦理中沙大橋橋墩保護及增設下游潛堰工程合約變更事宜，有欠積極，以致錯失時效，有違誠信原則，經仲裁判斷應給付承商鉅額工程款案，經通知查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 6 人。

交通部及所屬民用航空局、臺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：

交通部為國道公路建設管理基金之主管機關，卻違反相關法令規定，以該基金支付不具自償性且非屬國道之地區性道路建設，未能專款專用，肇致虧蝕情形益形惡化；又未依原「交通部國道公路建設管理基金收支保管及運用辦法」及「交通建設基金收支保管及運用辦法」規定，逐年編列公務預算支應該基金非自償比例部分，嚴重影響該基金資金運用及財務結構，均有重大違失，經監察院糾正（民國九十年四月十一日監察院公報第 2309 期）。

交通部臺灣區國道新建工程局辦理「北宜高速公路二標工程」(石碇彭山段)，由泉安營造事業有限公司及興松有限公司兩家廠商短期結合，並得標承作，由泉安公司主辦，興松公司協辦，嗣於民國八十五年間，泉安公司發生財務困難，全面停工，經該兩家廠商重新協議改由興松公司主辦，泉安公司協辦，惟該局竟以對工程進展有利，且未損及權益之考量，擅自同意主辦及協辦廠商互調，顯與該局「國內廠商短期結合契約書要點」第四點規定未合，且對承商未有效改善進度落後情事，非但未依該局「施工標準規範」一般規範規定嚴格執行暫停估驗款及接管進入工地，並將承包商逐離該處，反而同意延長違約改正期限，致使進度持續擴大落後，未恪盡監督職責；又未積極要求承包商辦妥應保險事宜，有違投標須知規定，洵有未當，經監察院糾正（民國八十九年十一月二十二日監察院公報第 2289 期）。

交通部臺灣區國道高速公路局辦理民國八十九年度通行票證印製，非屬特殊或巨額採購，卻於投標文件中規定廠商資本額、生產設備、限定曾承印公營或政府機關業績證明文件等，且自行於招標文件中訂定廠商如違約被解除合約等情事，取消其參加該局投標權一至三年之規定，明顯違反政府採購法及相關法令，顯有違失，復未依法於招標文件中載明決標方式等相關規定，亦有疏失，經監察院提案糾正交通部（民國八十九年十二月十三日監察院公報第 2292 期）。嗣經交通部轉據高速公路局檢討改善情形略謂：民國九十年度通行票證印製招標文件已改善修正。（本案業經監察院交通及採購委員會第三屆第二十六次會議決議：結案存查。）

交通部民用航空局辦理中正國際機場二期航站工程，未能善盡工程主辦機關職責，確實審查工程設計圖說，肇致工程變更設計頻繁，徒增行政作業與公帑支出，更因而延宕工期，影響航站使用效能，且於委辦「停機坪、滑行道、道路、相關附屬工程」及「立體停車場工程」技術服務過程，不當援引法令文意論理，率行函報逕與特定技術顧問機構議價委辦，漠視其他合法廠商公平競爭權益；交通部為民用航空局上級主管機關，對於該局前揭函報擬採之不當做法，未能本於權責，審慎衡酌後明確指正，反以不確定之假設條件含混答覆，致任所屬自行裁量選擇，顯未盡上級主管機關監督管理之能事，均有違失，經監察院糾正（民國九十年一月十日監察院公報第 2296 期）。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 6 項，執行結果，與預計相符者 1 項，較預計數增加者 3 項，較預計數減少者 2 項，其中補助風景區公共設施計畫實際數較預計數減少 3 億 6,808 萬餘元，約 29.53%，主要係部分補助計畫申請較晚，或未如期取得用地，或規劃設計及設計圖審查延宕，影響後續之工程發包及補助款項撥付，經函請交通部觀光局檢討積極辦理，以發揮計畫效益。據復：已要求各受補助單位於委託設計時，即妥覓具水準之規劃公司，必要時由該局於規劃設計期間協助審查，以加速完成規劃設計，並提早接受各單位提出申請補助，及依該局補助風景區興建公共設施經費執行要點，督促受補助單位積極執行，並檢討改善預算執行情況。本期預算原列賸餘 211 億 6,307 萬餘元，決算審定賸餘 305 億 9,505 萬餘元，較預算增加 94 億 3,198 萬餘元，主要係民用航空局所屬臺北航空貨運站民營化前之收支賸餘併決算辦理，暨汽車燃料使用費收入增加及財務費用減少所致。綜觀本期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。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 領	%	金 領	%		金 領	%	金 領	%
作業收入	73,137,898,000.00	100.00	80,093,228,055.50	100.00	-	80,093,228,055.50	100.00	+ 6,955,330,055.50	9.51
勞務收入	45,836,352,000.00	62.67	48,071,774,663.00	60.02	-	48,071,774,663.00	60.02	+ 2,235,422,663.00	4.88
銷貨收入	200,174,000.00	0.27	3,112,525,816.00	3.88	-	3,112,525,816.00	3.88	+ 2,912,351,816.00	1,454.91
租金及權利金收入	6,768,735,000.00	9.26	5,916,568,951.00	7.39	-	5,916,568,951.00	7.39	- 852,166,049.00	12.59
其他作業收入	20,332,637,000.00	27.80	22,992,358,625.50	28.71	-	22,992,358,625.50	28.71	+ 2,659,721,625.50	13.08
作業成本與費用	42,308,489,000.00	57.85	43,871,869,352.23	54.78	+ 623,709.00	43,872,493,061.23	54.78	+ 1,564,004,061.23	3.70
勞務成本	25,311,141,000.00	34.61	23,977,145,656.23	29.94	+ 17,225.00	23,977,162,881.23	29.94	- 1,333,978,118.77	5.27
銷貨成本	325,455,000.00	0.44	3,231,727,488.00	4.03	-	3,231,727,488.00	4.03	+ 2,906,272,488.00	892.99
出租資產成本	2,465,060,000.00	3.37	2,284,017,409.00	2.85	-	2,284,017,409.00	2.85	- 181,042,591.00	7.34
其他作業成本	1,183,368,000.00	1.62	1,335,572,397.00	1.67	-	1,335,572,397.00	1.67	+ 152,204,397.00	12.86
行銷及業務費用	172,234,000.00	0.24	190,875,787.00	0.24	-	190,875,787.00	0.24	+ 18,641,787.00	10.82
管理及總務費用	1,496,231,000.00	2.05	1,497,530,615.00	1.87	+ 606,484.00	1,498,137,099.00	1.87	+ 1,906,099.00	0.13
其他作業費用	11,355,000,000.00	15.52	11,355,000,000.00	14.18	-	11,355,000,000.00	14.18	-	-
作業賸餘(短绌一)	30,829,409,000.00	42.15	36,221,358,703.27	45.22	- 623,709.00	36,220,734,994.27	45.22	+ 5,391,325,994.27	17.49
作業外收入	572,656,000.00	0.78	1,992,179,390.00	2.49	- 75,653,431.00	1,916,525,959.00	2.39	+ 1,343,869,959.00	234.67
財務收入	503,203,000.00	0.69	1,579,311,778.00	1.97	-	1,579,311,778.00	1.97	+ 1,076,108,778.00	213.85
整理收入	-	-	65,854,800.00	0.08	-	65,854,800.00	0.08	+ 65,854,800.00	-
其他作業外收入	69,453,000.00	0.09	347,012,812.00	0.44	- 75,653,431.00	271,359,381.00	0.34	+ 201,906,381.00	290.71
作業外費用	10,238,994,000.00	14.00	7,542,202,910.84	9.42	-	7,542,202,910.84	9.42	- 2,696,791,089.16	26.34
財務費用	10,139,908,000.00	13.86	6,630,332,676.00	8.28	-	6,630,332,676.00	8.28	- 3,509,575,324.00	34.61
整理費用	99,086,000.00	0.14	873,105,554.45	1.09	-	873,105,554.45	1.09	+ 774,019,554.45	781.16
其他作業外費用	-	-	38,764,680.39	0.05	-	38,764,680.39	0.05	+ 38,764,680.39	-
作業外賸餘(短绌一)	- 9,666,338,000.00	- 13.22	- 5,550,023,520.84	- 6.93	- 75,653,431.00	- 5,625,676,951.84	- 7.03	+ 4,040,661,048.16	-
本期賸餘(短绌一)	21,163,071,000.00	28.93	30,671,335,182.43	38.29	- 76,277,140.00	30,595,058,042.43	38.19	+ 9,431,987,042.43	44.57

交通建設基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	30,629,759,000.00	100.00	40,481,427,169.02	100.00	- 76,277,140.00	40,405,150,029.02	100.00	+ 9,775,391,029.02	31.91
本 期 賸 餘	28,466,547,000.00	92.94	35,794,411,439.43	88.42	- 76,277,140.00	35,718,134,299.43	88.40	+ 7,251,587,299.43	25.47
前 期 未 分 配 賸 餘	2,163,212,000.00	7.06	4,687,015,729.59	11.58	-	4,687,015,729.59	11.60	+ 2,523,803,729.59	116.67
分 配 之 部	28,164,608,000.00	91.95	28,164,608,000.00	69.57	-	28,164,608,000.00	69.71	-	-
提 存 公 積	28,164,608,000.00	91.95	28,164,608,000.00	69.57	-	28,164,608,000.00	69.71	-	-
未 分 配 賸 餘	2,465,151,000.00	8.05	12,316,819,169.02	30.43	- 76,277,140.00	12,240,542,029.02	30.29	+ 9,775,391,029.02	396.54
短 紓 之 部	22,034,227,000.00	100.00	19,613,143,905.00	100.00	-	19,613,143,905.00	100.00	- 2,421,083,095.00	10.99
本 期 短 紓	7,303,476,000.00	33.15	5,123,076,257.00	26.12	-	5,123,076,257.00	26.12	- 2,180,399,743.00	29.85
前 期 待 填 補 之 短 紓	14,730,751,000.00	66.85	14,490,067,648.00	73.88	-	14,490,067,648.00	73.88	- 240,683,352.00	1.63
待 填 補 之 短 紓	22,034,227,000.00	100.00	19,613,143,905.00	100.00	-	19,613,143,905.00	100.00	- 2,421,083,095.00	10.99

交通建設基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與費用	作業賸餘 (短紓 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短紓 -)	本期賸餘 (短紓 -)
民 航 事 業 作 業 基 金	23,641,968	18,807,700	4,834,267	708,396	706,814	1,581	4,835,849
國 道 公 路 建 設 管 理 基 金	41,892,386	8,027,289	33,865,096	664,965	5,172,112	- 4,507,147	29,357,949
觀 光 發 展 基 金	2,771,257	1,403,707	1,367,549	54,112	7,403	46,708	1,414,257
高 速 鐵 路 相 關 建 設 基 金	9,413,352	14,298,222	- 4,884,870	472,512	710,718	- 238,205	- 5,123,076
碼 頭 工 人 退 休 離 職 基 金	2,374,264	1,335,572	1,038,691	16,538	945,152	- 928,614	110,077
合 計	80,093,228	43,872,493	36,220,734	1,916,525	7,542,202	- 5,625,676	30,595,058

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

交通建設基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	21,163,071,000.00	30,595,058,042.43	+ 9,431,987,042.43	44.57
調整非現金項目	6,266,748,000.00	20,484,074,234.98	+ 14,217,326,234.98	226.87
作業活動之淨現金流入(流出一)	27,429,819,000.00	51,079,132,277.41	+ 23,649,313,277.41	86.22
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	17,850,000.00	17,172,833.00	- 677,167.00	3.79
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	-	3,219,270,601.00	+ 3,219,270,601.00	-
減少固定資產及遞耗資產	-	2,102,493,744.00	+ 2,102,493,744.00	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	30,181,967.00	+ 30,181,967.00	-
增加短期投資及短期貸墊款	- 5,200,000,000.00	- 37,435,203.00	+ 5,162,564,797.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 6,192,083,000.00	- 209,568,249.00	+ 5,982,514,751.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 71,199,187,000.00	- 72,766,678,655.00	- 1,567,491,655.00	2.20
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 9,704,005,000.00	- 30,073,513,061.00	- 20,369,508,061.00	209.91
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 92,277,425,000.00	- 97,718,076,023.00	- 5,440,651,023.00	5.90
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	5,201,910,000.00	13,154,914,211.00	+ 7,953,004,211.00	152.89
增加長期負債	47,295,706,000.00	33,641,866,790.00	- 13,653,839,210.00	28.87
增加基金、公積及填補短紓	11,169,300,000.00	11,169,300,000.00	-	-
減少短期債務及其他負債	-	- 13,503,861,606.00	- 13,503,861,606.00	-
減少長期負債	- 589,363,000.00	- 4,335,572,397.00	- 3,746,209,397.00	635.64
解繳國庫淨額	-	- 444,186,202.61	- 444,186,202.61	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	63,077,553,000.00	39,682,460,795.39	- 23,395,092,204.61	37.09
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 1,770,053,000.00	- 6,956,482,950.20	- 5,186,429,950.20	293.01
期初現金及約當現金	4,634,809,000.00	32,614,990,182.31	+ 27,980,181,182.31	603.70
期末現金及約當現金	2,864,756,000.00	25,658,507,232.11	+ 22,793,751,232.11	795.66

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

本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓（賸餘一）、處理資產短紓（賸餘一）、債務整理短紓（賸餘一）、其他、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）。

交通建設基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	715,677,467,997.59	100.00	619,097,089,687.04	100.00	+ 96,580,378,310.55	15.60
流動資產	32,408,172,071.01	4.53	37,299,982,999.50	6.02	- 4,891,810,928.49	13.11
現金	25,658,507,232.11	3.59	32,614,990,182.31	5.27	- 6,956,482,950.20	21.33
應收款項	1,707,867,630.40	0.24	2,124,628,227.40	0.34	- 416,760,597.00	19.62
存貨	354,034,422.00	0.05	367,197,258.79	0.06	- 13,162,836.79	3.58
預付款項	2,895,783,571.50	0.40	421,450,486.00	0.07	+ 2,474,333,085.50	587.10
短期貸墊款	1,791,979,215.00	0.25	1,771,716,845.00	0.28	+ 20,262,370.00	1.14
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	15,140,443,174.00	2.12	565,430,765.00	0.09	+ 14,575,012,409.00	2,577.68
長期投資	14,772,650,492.00	2.07	493,909,111.00	0.08	+ 14,278,741,381.00	2,890.97
長期貸墊款	209,568,249.00	0.03	-	-	+ 209,568,249.00	-
準備金	158,224,433.00	0.02	71,521,654.00	0.01	+ 86,702,779.00	121.23
固定資產	643,160,145,688.70	89.87	555,425,314,304.54	89.72	+ 87,734,831,384.16	15.80
土地	148,998,386,235.55	20.82	98,829,473,525.00	15.96	+ 50,168,912,710.55	50.76
土地改良物	51,404,812,805.32	7.18	39,216,630,128.44	6.34	+ 12,188,182,676.88	31.08
房屋及建築	15,825,971,081.10	2.21	14,631,086,173.47	2.36	+ 1,194,884,907.63	8.17
機械及設備	5,045,040,555.82	0.71	5,322,005,013.02	0.86	- 276,964,457.20	5.20
交通及運輸設備	47,595,497,824.99	6.65	51,813,928,615.70	8.37	- 4,218,430,790.71	8.14
什項設備	1,120,743,716.92	0.16	1,143,649,786.91	0.19	- 22,906,069.99	2.00
購建中固定資產	373,169,693,469.00	52.14	344,468,541,062.00	55.64	+ 28,701,152,407.00	8.33
無形資產	79,532,835.00	0.01	39,380,278.00	0.01	+ 40,152,557.00	101.96
無形資產	79,532,835.00	0.01	39,380,278.00	0.01	+ 40,152,557.00	101.96
遞延借項	8,976,155,690.00	1.25	1,604,970.00	-	+ 8,974,550,720.00	559,172.49
遞延費用	8,976,155,690.00	1.25	1,604,970.00	-	+ 8,974,550,720.00	559,172.49
其他資產	15,913,018,538.88	2.22	25,765,376,370.00	4.16	- 9,852,357,831.12	38.24
什項資產	15,913,018,538.88	2.22	25,765,376,370.00	4.16	- 9,852,357,831.12	38.24
合計	715,677,467,997.59	100.00	619,097,089,687.04	100.00	+ 96,580,378,310.55	15.60

註：信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為478億2,657萬餘元，88年度期末為402億9,707萬餘元。

交通建設基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	235,928,979,731.10	32.97	194,201,931,078.53	31.37	+ 41,727,048,652.57	21.49
流 動 負 債	40,619,706,169.22	5.68	35,297,391,564.53	5.70	+ 5,322,314,604.69	15.08
應 付 款 項	40,594,656,830.22	5.68	35,294,199,838.53	5.70	+ 5,300,456,991.69	15.02
預 收 款 項	25,049,339.00	—	3,191,726.00	—	+ 21,857,613.00	684.82
長 期 負 債	189,216,954,182.00	26.44	150,198,952,249.00	24.26	+ 39,018,001,933.00	25.98
長 期 債 務	189,216,954,182.00	26.44	150,198,952,249.00	24.26	+ 39,018,001,933.00	25.98
其 他 負 債	6,092,319,379.88	0.85	8,705,587,265.00	1.41	- 2,613,267,885.12	30.02
什 項 負 債	6,092,319,379.88	0.85	8,705,587,265.00	1.41	- 2,613,267,885.12	30.02
淨 值	479,748,488,266.49	67.03	424,895,158,608.51	68.63	+ 54,853,329,657.98	12.91
基 金	356,875,598,503.47	49.86	313,314,451,713.22	50.61	+ 43,561,146,790.25	13.90
基 金	356,875,598,503.47	49.86	313,314,451,713.22	50.61	+ 43,561,146,790.25	13.90
公 積	130,245,491,639.00	18.20	121,383,758,813.70	19.60	+ 8,861,732,825.30	7.30
資 本 公 積	79,799,550,639.00	11.15	74,772,649,905.45	12.07	+ 5,026,900,733.55	6.72
特 別 公 積	50,445,941,000.00	7.05	46,611,108,908.25	7.53	+ 3,834,832,091.75	8.23
累 積 餘 紓	- 7,372,601,875.98	- 1.03	- 9,803,051,918.41	- 1.58	+ 2,430,450,042.43	-
累 積 短 紓	7,372,601,875.98	- 1.03	9,803,051,918.41	- 1.58	- 2,430,450,042.43	-
合 計	715,677,467,997.59	100.00	619,097,089,687.04	100.00	+ 96,580,378,310.55	15.60

二、交通建設基金（臺灣省交通建設基金）

前臺灣省政府為加速發展公路建設，並配合經濟發展，促進港灣長期建設，供應港灣及其營運設備所需資金，暨研究港灣建設之科學及工程技術，分別於民國五十五年度設立公路建設基金、六十五年度設立港灣建設基金、七十年度設立港灣技術研究作業基金。港灣建設基金及公路建設基金於民國七十年度簡併為臺灣省交通建設基金，民國八十六年度將港灣技術研究作業基金併入該基金。嗣因配合臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸交通部，繼續辦理相關之港灣及交通運輸建設。依臺灣省政府民國八十年八月十二日府法四字第 167562 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：商港建設費年度收入項下提撥之款項，其金額應不低於收入扣除代收經費後之百分之七十五。

各省有之港灣新生地租售收入。本基金投資興建收費公路向車輛徵收之工程受益費。本基金之孳息收入。私人或團體之捐贈。其他收入。基金之用途計有九項：港灣建設之碼頭、岸壁、防波堤、航道疏浚、填築港埠新生地及其他公共設施之補助。港灣研究發展及港埠資訊發展所需費用之補助。

鐵路重要工程之補助。配合漁港建設工程之補助。倉庫、通棧、裝卸機具及其他港埠營運設施之貸款。縣（市）政府機關興辦收費公路建設工程之貸款。經省府核准之港灣、鐵路、公路建設工程或設施之貸款。收費公路興建工程及收費期間管理與養護之投資。港灣連絡道路工程之支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係提供資金補助辦理港灣及其連絡道路、漁港、鐵路等建設，以提高裝卸吞吐量及發揮內陸運輸功能，促進整體經濟之發展；另配合碼頭工人僱用制度合理化方案改制作業，辦理改制作業經費之歸墊事宜，提昇我國港埠作業效率及競爭力。本期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 因 因
				增 減 數	%	原	
動用基金補助 計 畫	千元	23,994,975	25,453,164	+ 1,458,189	6.08	主要係報經行政院（或前臺灣省政府）同意增列補助辦理港灣及其連絡道路、漁港等建設。	
港灣研究發展 計 畫	千元	94,988	86,537	- 8,451	8.90	主要係依實際需要並嚴密執行研究計畫，致實支經費減少。	
碼頭工人僱用 制度合理化方 案改制作業歸 墊 計 畫	千元	2,700,000	2,700,000	-	-		

本期業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 1 項，與預計數相符者 1 項，尚能依基金設立目的，提供港灣及其連絡道路、漁港、鐵路等建設所需資金，並依碼頭工人僱用制度合理化方案改制作業財務實施及歸墊計畫辦理改制作業經費之歸墊，對促進經濟發展及提昇港埠作業效率頗有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短绌 88 億 3,119 萬餘元，決算審定短绌 81 億 5,719 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 171 億 3,731 萬餘元，作業成本與費用 282 億 9,650 萬餘元，作業短绌 111 億 5,918 萬餘元，較預算增加短绌 10 億 3,313 萬餘元，主要係報經行政院（或前臺灣省政府）同意增列補助港灣及其連絡道路、漁港等建設經費，其他作業費用增加所致。作業外收入 30 億 1,161 萬餘元與費用 962 萬餘元相抵，作業外賸餘 30 億 198 萬餘元，較預算增加 17 億 713 萬餘元，主要係存款利息收入增加，及收回以前年度補助計畫結餘款，整理收入增加所致。本期短绌 81 億 5,719 萬餘元，較預算減少短绌 6 億 7,399 萬餘元，主要係財務收入及整理收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項 收回以前年度補助計畫結餘款 1,049,939,222 元，誤以「其他作業外收入」科目列帳，經審核修正增列整理收入 1,049,939,222 元，並同數減列其他作業外收入，綜計未增減本期餘绌數。

2. **餘绌審定** 本期決算經行政院核定短绌 8,157,198,690 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補修正事項 該基金彙編之餘绌撥補決算表所列提存公積數 10,738,271 元，較實際數溢列 3,094,271 元，本部依法審核修正減列提存公積數 3,094,271 元，並同數增列未分配賸餘。

餘绌撥補 本期決算審定短绌 8,157,198,690 元，其中港灣技術研究作業分基金決算賸餘 10,738,271 元，連同前期未分配賸餘 11,531,620 元，合計賸餘 22,269,891 元，經提存公積 7,644,000 元後，尚有未分配賸餘 14,625,891 元；交通建設基金決算短绌 8,167,936,961 元，經撥用前期未分配賸餘 1,602,683,966 元及公積 6,565,252,995 元填補後，尚有未分配賸餘 16,378,255,980 元 32 分。以上交通建設基金及港灣技術研究作業分基金之餘绌經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 16,392,881,871 元 32 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 43 億 9,842 萬餘元，較預算減少 2 億 3,769 萬餘元，約 5.13%，主要係實際撥付之補助款較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 59 億 6,593 萬餘元，較預算減少 52 億 1,189 萬餘元，約 46.63%，主要係實際收回之墊款較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 60 萬餘元，較預算減少 57 萬餘元，主要係退還保證金較預算減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 103 億 6,374 萬餘元，較預算淨增數 158 億 1,276 萬餘元減少 54 億 4,901 萬餘元，約 34.46%，主要係實際收回之墊款較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 344 億 528 萬餘元，與流動負債 136 億 7,706 萬餘元計算之流

動比率為 251.55%，較一般標準 200% 略高，短期償債能力尚可；與上年度期末同項比率 210.88% 相較，亦提高 40.67%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 136 億 7,777 萬餘元，與淨值 463 億 8,111 萬餘元計算之比率為 29.49%，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 21% 相較，則提高 8.49%，主要係本期營運發生短绌，因而淨值大幅減少所致。

以上比率分析，該基金本期期末負債與淨值之比率雖較上年度提高，惟財務狀況仍甚良好。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 65.12%，較預算數所計比率負 60.56%，降低 4.56%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 751.48%，較預算數所計比率負 681.90%，降低 69.58%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係報經行政院（或前臺灣省政府）同意增列對港灣、連絡道路及漁港等補助費用，作業短绌較預算增加所致。

其他事項

交通部中部辦公室以基金預算補助交通部公路局辦理港灣連絡道路工程，核有部分縣市（新竹縣、桃園縣）政府未依土地登記規則第二十八條及第七十八條規定期限辦妥土地所有權移轉登記，經函請交通部中部辦公室督促全面清查有無類此欠妥情事，並妥為處理。據復：公路局已完成清查，並促請各縣市政府儘速辦理產權移轉登記。

交通部中部辦公室以基金預算補助基隆港務局等單位辦理港灣及其連絡道路、漁港、鐵路等建設，惟各該單位執行補助計畫經費之績效欠佳，甚至發生部分補助計畫核定已逾十年，仍未執行完畢，影響計畫效益之達成，經函請交通部中部辦公室督促確實研訂有效對策，積極辦理，並妥為處理。據復：已函請各受補助單位檢討改進並積極辦理，另各受補助單位提報之預算保留案，除依相關規定審查外，並根據其執行情形檢討有無繼續補助之必要。

以上 2 項，本部已列管繼續注意其辦理情形。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果較預計數增加者 1 項，主要係報經行政院（或前臺灣省政府）同意增列補助辦理港灣及其連絡道路、漁港等建設，實支之補助計畫經費增加所致；較預計數減少者 1 項，主要係依實際需要，並嚴密執行研究計畫，實支之港灣研究發展計畫經費減少所致；與預計數相符者 1 項。本期預算原列短绌 88 億 3,119 萬餘元，決算審定短绌 81 億 5,719 萬餘元，較預算減少短绌 6 億 7,399 萬餘元，主要係存款利息收入增加，及收回以前年度補助計畫結餘款，整理收入增加所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分基金收支概況分別列表如次：

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數			決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 領	%	金 領	%	金 領	%	金 領	%	金 領	%
作業收入	16,721,160,000.00	100.00	17,137,318,236.00	100.00	—	17,137,318,236.00	100.00	+ 416,158,236.00	2.49	
勞務收入	40,000,000.00	0.24	57,451,261.00	0.34	—	57,451,261.00	0.34	+ 17,451,261.00	43.63	
投融資業務收入	234,160,000.00	1.40	1,158,325,604.00	6.76	—	1,158,325,604.00	6.76	+ 924,165,604.00	394.67	
徵收收入	16,447,000,000.00	98.36	15,921,541,371.00	92.90	—	15,921,541,371.00	92.90	- 525,458,629.00	3.19	
作業成本與費用	26,847,210,000.00	160.56	28,296,503,863.00	165.12	—	28,296,503,863.00	165.12	+ 1,449,293,863.00	5.40	
勞務成本	37,561,000.00	0.22	51,306,784.00	0.30	—	51,306,784.00	0.30	+ 13,745,784.00	36.60	
管理及總務費用	19,686,000.00	0.12	5,495,451.00	0.03	—	5,495,451.00	0.03	- 14,190,549.00	72.08	
研究發展及訓練費用	94,988,000.00	0.57	86,536,820.00	0.51	—	86,536,820.00	0.51	- 8,451,180.00	8.90	
其他作業費用	26,694,975,000.00	159.65	28,153,164,808.00	164.28	—	28,153,164,808.00	164.28	+ 1,458,189,808.00	5.46	
作業賸餘(短绌一)	- 10,126,050,000.00	- 60.56	- 11,159,185,627.00	- 65.12	—	- 11,159,185,627.00	- 65.12	- 1,033,135,627.00	10.20	
作業外收入	1,305,625,000.00	7.81	3,011,612,711.00	17.58	—	3,011,612,711.00	17.58	+ 1,705,987,711.00	130.66	
財務收入	1,305,625,000.00	7.81	1,954,779,855.00	11.41	—	1,954,779,855.00	11.41	+ 649,154,855.00	49.72	
整理收入	—	—	—	—	+ 1,049,939,222.00	1,049,939,222.00	6.13	+ 1,049,939,222.00	—	
其他作業外收入	—	—	1,056,832,856.00	6.17	- 1,049,939,222.00	6,893,634.00	0.04	+ 6,893,634.00	—	
作業外費用	10,770,000.00	0.07	9,625,774.00	0.06	—	9,625,774.00	0.06	- 1,144,226.00	10.62	
其他作業外費用	10,770,000.00	0.07	9,625,774.00	0.06	—	9,625,774.00	0.06	- 1,144,226.00	10.62	
作業外賸餘(短绌一)	1,294,855,000.00	7.74	3,001,986,937.00	17.52	—	3,001,986,937.00	17.52	+ 1,707,131,937.00	131.84	
本期賸餘(短绌一)	- 8,831,195,000.00	- 52.82	- 8,157,198,690.00	- 47.60	—	- 8,157,198,690.00	- 47.60	+ 673,996,310.00	—	

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	16,459,739,000.00	100.00	18,003,209,837.32	100.00	-	18,003,209,837.32	100.00	+ 1,543,470,837.32	9.38
本 期 賸 餘	872,101,000.00	5.30	10,738,271.00	0.06	-	10,738,271.00	0.06	- 861,362,729.00	98.77
前期未分配賸餘	15,587,638,000.00	94.70	17,992,471,566.32	99.94	-	17,992,471,566.32	99.94	+ 2,404,833,566.32	15.43
分 配 之 部	7,644,000.00	0.05	1,613,422,237.00	8.96	- 3,094,271.00	1,610,327,966.00	8.94	+ 1,602,683,966.00	20,966.56
填補累積短紓	-	-	1,602,683,966.00	8.90	-	1,602,683,966.00	8.90	+ 1,602,683,966.00	-
提 存 公 積	7,644,000.00	0.05	10,738,271.00	0.06	- 3,094,271.00	7,644,000.00	0.04	-	-
未 分 配 賸 餘	16,452,095,000.00	99.95	16,389,787,600.32	91.04	+ 3,094,271.00	16,392,881,871.32	91.06	- 59,213,128.68	0.36
短 紓 之 部	9,703,296,000.00	100.00	8,167,936,961.00	100.00	-	8,167,936,961.00	100.00	- 1,535,359,039.00	15.82
本 期 短 紓	9,703,296,000.00	100.00	8,167,936,961.00	100.00	-	8,167,936,961.00	100.00	- 1,535,359,039.00	15.82
填 補 之 部	9,703,296,000.00	100.00	8,167,936,961.00	100.00	-	8,167,936,961.00	100.00	- 1,535,359,039.00	15.82
撥 用 賸 餘	-	-	1,602,683,966.00	19.62	-	1,602,683,966.00	19.62	+ 1,602,683,966.00	-
撥 用 公 積	9,703,296,000.00	100.00	6,565,252,995.00	80.38	-	6,565,252,995.00	80.38	- 3,138,043,005.00	32.34

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與 費 用	作業賸餘 (短紓 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短紓 -)	本期賸餘 (短紓 -)
交 通 建 設 基 金	16,993,330	28,158,660	- 11,165,330	2,997,393	-	2,997,393	- 8,167,936
港 灣 技 術 研 究 作 業 基 金	143,988	137,843	6,144	14,219	9,625	4,593	10,738
合 计	17,137,318	28,296,503	- 11,159,185	3,011,612	9,625	3,001,986	- 8,157,198

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	— 8,831,195,000.00	— 8,157,198,690.00	+ 673,996,310.00	—
調整非現金項目	13,467,309,000.00	12,555,619,007.00	— 911,689,993.00	6.77
作業活動之淨現金流入(流出一)	4,636,114,000.00	4,398,420,317.00	— 237,693,683.00	5.13
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	9,621,480,000.00	—	— 9,621,480,000.00	100.00
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,600,260,000.00	6,005,343,592.50	+ 4,405,083,592.50	275.27
增加固定資產及遞耗資產	— 38,163,000.00	— 34,517,454.00	+ 3,645,546.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 5,749,000.00	— 4,890,442.00	+ 858,558.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	11,177,828,000.00	5,965,935,696.50	— 5,211,892,303.50	46.63
融資活動之現金流量				
減少短期債務及其他負債	— 1,180,000.00	— 608,395.00	+ 571,605.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 1,180,000.00	— 608,395.00	+ 571,605.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	15,812,762,000.00	10,363,747,618.50	— 5,449,014,381.50	34.46
期初現金及約當現金	20,431,303,000.00	21,906,189,358.17	+ 1,474,886,358.17	7.22
期末現金及約當現金	36,244,065,000.00	32,269,936,976.67	— 3,974,128,023.33	10.96

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)餘紓審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	60,058,894,033.82	100.00	65,992,087,781.21	100.00	- 5,933,193,747.39	8.99
流動資產	34,405,284,467.67	57.29	24,151,398,710.56	36.60	+ 10,253,885,757.11	42.46
現金	32,269,936,976.67	53.73	21,906,189,358.17	33.20	+ 10,363,747,618.50	47.31
應收款項	2,063,612,245.00	3.44	2,194,157,318.00	3.32	- 130,545,073.00	5.95
預付款項	71,735,246.00	0.12	51,052,034.39	0.08	+ 20,683,211.61	40.51
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	25,423,805,452.50	42.33	41,596,684,967.00	63.03	- 16,172,879,514.50	38.88
長期貸款	5,431,365,228.00	9.04	6,636,125,228.00	10.05	- 1,204,760,000.00	18.15
長期垫款	19,992,440,224.50	33.29	34,960,559,739.00	52.98	- 14,968,119,514.50	42.81
固定資產	222,277,213.65	0.37	238,377,548.65	0.36	- 16,100,335.00	6.75
土地	5,837,438.00	0.01	5,837,438.00	0.01	-	-
土地改良物	2,673,805.00	-	1,447,930.00	-	+ 1,225,875.00	84.66
房屋及建築	101,697,278.65	0.17	103,322,649.65	0.16	- 1,625,371.00	1.57
機械及設備	100,144,816.00	0.17	106,333,580.00	0.16	- 6,188,764.00	5.82
交通及運輸設備	3,845,247.00	0.01	5,449,682.00	0.01	- 1,604,435.00	29.44
什項設備	8,078,629.00	0.01	7,656,715.00	0.01	+ 421,914.00	5.51
購建中固定資產	-	-	8,329,554.00	0.01	- 8,329,554.00	100.00
無形資產	7,484,800.00	0.01	5,585,455.00	0.01	+ 1,899,345.00	34.01
無形資產	7,484,800.00	0.01	5,585,455.00	0.01	+ 1,899,345.00	34.01
其他資產	42,100.00	-	41,100.00	-	+ 1,000.00	2.43
什項資產	42,100.00	-	41,100.00	-	+ 1,000.00	2.43
合計	60,058,894,033.82	100.00	65,992,087,781.21	100.00	- 5,933,193,747.39	8.99

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為35萬餘元，88年度期末為130萬餘元。
 88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

交通建設基金(臺灣省交通建設基金)餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	13,677,779,633.61	22.77	11,453,774,691.00	17.36	+ 2,224,004,942.61	19.42
流 動 負 債	13,677,064,548.61	22.77	11,452,451,211.00	17.36	+ 2,224,613,337.61	19.42
應 付 款 項	13,178,404,534.61	21.94	11,208,137,169.00	16.99	+ 1,970,267,365.61	17.58
預 收 款 項	498,660,014.00	0.83	244,314,042.00	0.37	+ 254,345,972.00	104.11
其 他 負 債	715,085.00	—	1,323,480.00	—	- 608,395.00	45.97
什 項 負 債	715,085.00	—	1,323,480.00	—	- 608,395.00	45.97
淨 值	46,381,114,400.21	77.23	54,538,313,090.21	82.64	- 8,157,198,690.00	14.96
基 金	1,484,970,949.15	2.47	1,484,970,949.15	2.25	—	—
基 金	1,484,970,949.15	2.47	1,484,970,949.15	2.25	—	—
公 積	28,503,261,579.74	47.46	35,060,870,574.74	53.13	- 6,557,608,995.00	18.70
資 本 公 積	128,956,955.60	0.22	128,956,955.60	0.20	—	—
特 別 公 積	28,374,304,624.14	47.24	34,931,913,619.14	52.93	- 6,557,608,995.00	18.77
累 積 餘 紓	16,392,881,871.32	27.30	17,992,471,566.32	27.26	- 1,599,589,695.00	8.89
累 積 贋 餘	16,392,881,871.32	27.30	17,992,471,566.32	27.26	- 1,599,589,695.00	8.89
合 計	60,058,894,033.82	100.00	65,992,087,781.21	100.00	- 5,933,193,747.39	8.99

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。依行政院民國八十八年九月廿二日台八十八孝授三字第 09095 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：由政府循預算程序之撥款。前美援贈與計畫內，由輔導會依照計畫規定貸與承辦機關及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。輔導會各項投資計畫之投資收入。本基金之孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有五項：投資安置退除役官兵就業有關之事業所需資金。貸款與輔導會所屬生產事業及就業農場榮民因農墾必須之資金。各項安置就業計畫有關經費。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為輔導安置退除役官兵就業，照顧榮民（眷）生活。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
農業改良及職技訓練	千元	109,651	98,002	- 11,648	10.62	部分訓練經費由勞委會補助。	
提供農業及工業產品	千元	5,464,889	2,516,834	- 2,948,054	53.95	臺北紙廠、榮民印刷廠、臺北鐵工廠結束營業。	
技術及勞務服務	千元	4,476,351	4,748,675	+ 272,324	6.08	承接量增加，成本增加。	

本期 3 項業務計畫分別由安置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 21 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

本期預算編列短絀 4 億 7,724 萬餘元，決算審定短絀 34 億 3,542 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：

決算審定作業收入 79 億 9,176 萬餘元，作業成本與費用 85 億 8,814 萬餘元，作業短绌 5 億 9,638 萬餘元，較預算增加短绌 4 億 1,588 萬餘元，主要係臺北榮民技術勞務中心支付資遣費，勞務成本增加所致。作業外收入 21 億 2,734 萬餘元與費用 49 億 6,638 萬餘元相抵，作業外短绌 28 億 3,904 萬餘元，較預算增加短绌 25 億 4,228 萬餘元，主要係長期股權投資科目自本期改採權益法帳務處理，認列投資損失 21 億 1,887 萬餘元所致。本期短绌 34 億 3,542 萬餘元，較預算增加短绌 29 億 5,817 萬餘元，主要原因如作業外短绌增加之說明。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項

所經營之國有土地有償撥用，其處分損益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 151,554,476 元。

備抵呆帳溢提，經審核修正增列整理收入 15,000 元。

委託標售房地，以所收淨額款項認列出售資產損益，至支付委託作業費未妥為帳務處理，經審核修正增列其他作業外費用及整理收入各 1,383,111 元。

武陵農場折舊費用溢提及用人費科目歸屬錯誤，經審核修正增列行銷及業務費用 2,546,310 元、銷貨成本 961,050 元，減列管理及總務費用 5,373,290 元。

龍崎工廠資本支出項目，誤以費用科目列帳，經審核修正減列行銷及業務費用 21,133 元、銷貨成本 10,000 元、管理及總務費用 900 元。

榮民製藥廠繳回採購鍋爐油剩餘款，誤沖燃料費，經審核修正增列銷貨成本 90 元。

清境農場銷貨收入、銷貨成本及其他作業外收入科目列有技術合作項目，科目歸屬欠妥，經審核修正增列其他作業收入 7,373,658 元、其他作業費用 2,199,818 元，減列其他作業外收入 333,333 元、銷貨收入 7,040,325 元、銷貨成本 2,199,818 元。

部分長期股權投資未按權益法妥為帳務處理或所認列股權淨值核算不符，經審核修正增列其他作業外收入 67,563 元及其他作業外費用 3,302,926,883 元。

食品工廠原物料報廢，誤以整理費用科目列帳，經審核修正增列其他作業外費用及減列整理費用各 861,320 元。

臺北鐵工廠研究發展費用誤以雜項費用科目列帳，經審核修正增列研究發展及訓練費用暨減列其他作業費用各 6,664,665 元。

利息收入誤列沖轉催收款科目，經審核修正增列財務收入 33,180 元。

以上修正結果，增列作業收入 333,333 元、作業外收入 152,719,997 元、作業外費用 3,304,309,994 元，減列作業成本與費用 1,897,873 元，綜計增列本期短絀 3,149,358,791 元（詳後附收支餘絀審定表）。

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 286,064,115 元，本部依法審核修正增列短絀 3,149,358,791 元，審定本期短絀 3,435,422,906 元（詳後附收支餘絀審定表）。

退輔會所屬 21 個生產事業單位，本期作業收入 78 億 4,251 萬餘元，作業成本與費用 82 億 3,445 萬餘元，作業短絀 3 億 9,194 萬餘元，作業外收入 4 億 4,006 萬餘元，作業外費用 9 億 9,134 萬餘元，作業外短絀 5 億 5,128 萬餘元；收支相抵，本期短絀 9 億 4,322 萬餘元，本期短絀占作業收入約為 12.03 %；如按個別餘絀分析，有賸餘者計有 4 個單位，賸餘金額 2 億 3,241 萬餘元；發生短絀者計有 14 個單位，短絀金額 11 億 7,563 萬餘元；無餘絀者計有 3 個單位。

至各單位營運情形，請參閱後附所屬直營事業營運概況表，本期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。

政府單位議價機會減少，各單位未能適時拓展民間市場，肇致業務嚴重萎縮。

移轉民營支付鉅額資遣費。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 3,435,422,906 元，連同前期待填補之短絀 3,500,335,329 元，合計短絀 6,935,758,235 元，經撥用公積 1,074,305,908 元填補後，尚有待填補之短絀 5,861,452,327 元（詳後附餘絀撥補審定表）。

該基金所屬 21 個生產事業，本期共有 14 個單位發生短絀，總計短絀 11 億 7,563 萬餘元，除臺北鐵工廠等 6 個單位已核定結束營業，目前正清理中，其餘 8 個單位，計有榮民森林保育事業管理處、桃園工廠及嘉義農場等 3 個單位已連續二年發生鉅額虧損，另有塑膠工廠及桃園工廠等 2 個單位，帳列累積虧損已分別占安置基金投資額之 66.26%、40.01%。有關該會所屬各單位虧損嚴重乙項，前經本部多次函請退輔會針對虧損原因檢討改善，據復：該會為加強各生產工廠之營運改善，主動適時派員前往各單位督導業務，各工廠均能配合改善。惟查本期營運結果，榮民森林保育事業管理處等 3 個單位，虧損持續擴增；塑膠工廠等 6 個單位，由餘轉絀；龍崎工廠等 3 個單位，賸餘較上（八十八）年度減少。以上顯示，各生產事業之營運狀況非但未有效改善，甚且益趨劣化。再依該會辦理「八十九年度生產事業機構年終工作檢討會」會議紀錄顯示，該會僅針對其營運主要癥結暨移轉民營時程落後等，提出建議改善意見，惟各工廠有無移轉民營條件及繼續經營價值等均未見適切分析，亦未就持續虧損單位對安置基金

整體影響統合評析，有欠周延。經再函請退輔會檢討改善，以提昇經營績效，俾免各單位連年虧蝕，侵蝕安置基金。據復：已要求各廠研提再生計畫，積極改善營運，對營運無法改善者，檢討結束營業。本部已列管繼續注意其改善成效。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 6 億 5,855 萬餘元，較預算增加 6 億 1,779 萬餘元，約 1,515.96%，主要係本期短绌較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 6 億 8,923 萬餘元，與預算淨流出 2 億 7,986 萬餘元，相距 9 億 6,909 萬餘元，主要係短期墊款之收回原未編列預算所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 4 億 957 萬餘元，與預算淨流入 1 億 2,228 萬餘元，相距 5 億 3,185 萬餘元，主要係償還短期借款及應付退休離職金減少原未編列預算所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 3 億 7,888 萬餘元，較預算淨減數 1 億 9,833 萬餘元，增加 1 億 8,055 萬餘元，約 91.04%，主要係本期短绌較預算增加所致（詳後附餘绌審定後現金流量表）。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 47 億 3,758 萬餘元，與流動負債 9 億 5,018 萬餘元計算之流動比率為 498.60%，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 229.98% 相較，亦提高 268.62%，主要係短期債務償還及預收款項減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 81 億 4,386 萬餘元，與淨值 249 億 1,639 萬餘元計算之比率為 32.68%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 39.33% 相較，亦降低 6.65%，主要係短期債務及預收款減少，負債減幅較鉅。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚佳（詳後附餘绌審定後平衡表）。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 7.46%，較預算數所計比率負 1.57%，降低 5.89%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 4.45%，較預算數所計比率負 1.35%，降低 3.10%。

以上二項比率均為負數且較預計為遜，顯示該基金本期經營效能有待提昇，主要係所屬事業機構營收大幅縮減，惟部分產品或工程成本未能隨之等幅抑減，因而發生鉅額作業短绌。

其他事項

長期投資概況

長期投資之內容 該基金本期期末長期投資計列 105 億 6,962 萬餘元，約占資產總額 31.97%，較上年度期末長期投資 107 億 8,304 萬餘元，減少 2 億 1,341 萬餘元，約 1.98%，主要係配合部分合營公司釋股政策出售股票及長期股權投資自本期改採權益法帳務處理，依損益認列權益調整數暨現金股利為投資之減少，而減少投資數額。該基金投資之 37 家（原 40 家，本期結束或出售 3 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 8 家；30% 以上未達 40% 者計有 9 家；20% 以上未達 30% 者計有 12 家；10% 以上未達 20% 者計有 1 家；未達 10% 者有 7 家。另該基金投資榮民工程股份有限公司 59 億 8,262 萬餘元，持股比例 64.49%。

投資收益 該基金所投資事業，本期帳列投資損失共 20 億 9,887 萬餘元，包含現金股利 482 萬餘元，董監事酬勞 1,035 萬餘元，出售股票收益 2,384 萬餘元，本期改採權益法認列投資損失 21 億 1,887 萬餘元，暨美國華安貿易公司停業多年報奉行政院核准認列投資損失 1,902 萬餘元。另採權益法處理之合營事業所分配之現金股利 1 億 8,136 萬餘元，係作為長期股權投資科目之減項，不列入投資收益計算。

合營事業經營效能 該基金本期原列投資 40 家合營事業，其中投資美國華安貿易公司，因停業多年，且無任何資產及國外股東遍及全美各地失散無訊，難以召開股東會，致無法辦理清算事宜，又據國際徵信結果顯示該公司業已解散，原有股東已無任何權益，報經行政院核准轉列投資損失，及欣芝實業公司持股全數於民國八十八年十二月出售，並均於民國九十年度補辦預算；投資榮福公司之股票於民國八十九年十二月七日出售，於民國九十一年度補辦預算，其餘 37 家合營事業，八十九（曆）年度營運結果，計有欣林天然氣公司等 10 家虧損，而連續多年虧損者有欣欣通運公司等 4 家；由盈轉虧者有欣欣水泥公司等 6 家，獲利每況愈下者計有欣隆天然氣公司等 14 家；停止營業者計有欣欣電子公司等 3 家；由虧轉盈者計有欣欣客運公司等 2 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者，計有欣雲天然氣公司、南鎮天然氣公司、欣欣客運公司、欣欣通運公司、榮電公司、榮福公司、榮友貿易公司、榮裕實業公司、國華海洋公司、遠榮氣體公司、泛亞建設公司等 11 家。

營運績效欠佳，年年虧損者，計有欣林天然氣公司、欣欣通運公司、大南汽車公司、臺開信託公司、臺灣聚合化學品公司等 5 家。

財務結構有欠健全，流動比率偏低，或負債比率偏高者，計有欣中天然氣公司、欣林天然氣公司、欣彰天然氣公司、欣營石油氣公司、欣高石油氣公司、欣雄石油氣公司、欣欣客運公司、大南汽車公司、榮電公司、榮友貿易公司、榮裕實業公司、臺開信託公司等 12 家。

安置基金多年無投資收入者，計有欣雲天然氣公司、欣營石油氣公司、南鎮天然氣公司、欣屏天然氣公司、欣欣客運公司、欣欣通運公司、榮電公司、泛亞建設公司等 8 家。

安置基金持股比率甚低，致未能安置榮民（眷）就業，不合基金投資目的者，計有遠東氣體公司、中華紙漿公司、臺開信託公司、中華國貨推廣中心等 4 家。

已停業多年，投資股權遲未收回者，計有泰欣企業公司、華欣綜合印製公司、欣欣電子公司、美國華安貿易公司等 4 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十規定查明癥結所在，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。據復：安置比率偏低者，除透過會派董、監事要求各該公司優先進用榮民、眷外，加強人員進用管制並列為對各該公司會派經理人員考核依據之一，投資報酬及財務結構欠佳者，當併營業檢討適時於董、監事會議中提請改進；凡經營虧損而又無法達成安置目的之轉投資公司，即檢討辦理結束營業或撤資；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。欣芝實業公司及榮福公司已公開標售並依規定作投資收回，美國華安貿易公司部分，已報經行政院核准轉列投資損失。本部已列管繼續注意其辦理成效。

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，報經行政院核定實施，並再據以訂定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：

1. 簽訂執行計畫。
2. 財產清點。
3. 財產變更為非公用。
4. 財產鑑價。
5. 財產評價。
6. 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八十五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。該會嗣就各事業機構移轉時程及方式，再重新檢

討及評估，將評定不具移轉民營條件之榮民製毯工廠、彰化工廠、榮民礦業開發處、楠梓工廠、及榮民印刷廠等結束營業，並清理完竣；榮民化工廠、臺北紙廠、臺中木材加工廠、臺北鐵工廠等結束營業，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，訂有移轉完成後支付成功報酬，經行政院函示尚非妥適，而修改合約致延誤。

國有土地撥充基金及處分方式有爭議，致影響國有土地變更為非公用財產之時程。

受國內景氣低迷，及安置退除役官兵就業之影響，致民間投資人參與投標意願不高。

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

機構名稱	預計移轉民營時程	移轉方式	辦理情形
榮民製毯工廠	—	—	86.4.1 裁撤。
彰化工廠	—	—	86.9.1 裁撤。
榮民礦業開發處	—	—	89.8.1 裁撤。
榮民印刷廠	—	—	89.6.1 裁撤。
榮民化工廠	—	—	86.6.30 結束營業。
楠梓工廠	—	—	87.9.30 結束營業。 89.5.31 結束清理。
臺北紙廠	—	—	88.8.31 結束營業。
臺中木材加工廠	—	—	89.7.31 結束營業。
臺北鐵工廠	—	—	89.11.30 結束營業。
液化石油氣供應處	—	整廠出售方式移轉。	85.3.16 完成移轉。
榮民氣體製造廠	—	資產作價方式移轉。	87.1.1 完成移轉。
岡山工廠	—	整廠出售方式移轉。	87.8.1 完成移轉。
榮民工程事業管理處 (榮民工程股份有限公司)	重新檢討民營化時程及方案，專案報院核定。	重新檢討民營化方式，並規劃其再生計畫專案報行政院。	87.7.1 改制為公營公司。
榮民製藥廠	92年12月	辦理多次招標未果，自九十年度起，規劃改制公營公司再釋股民營化。	
塑膠工廠	92年12月		
龍崎工廠	92年12月		
食品工廠	89年12月	「資產作價」或「整廠出售」。	正辦理第五次公告招標。
桃園工廠	89年12月	「資產作價」或「整廠出售」。	正辦理第四次公告招標。

註：表列榮民製藥廠等 5 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。

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，前經本部派員抽查該會所屬事業機構民營化辦理情形，多次函請督促依核定進度積極妥為辦理，據復：將督促該等機構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。惟查本期僅將不具移轉民營條件之臺北紙廠、臺中木材加工廠、及臺北鐵工廠等予以結束營業，其餘均無進展，該會未能積極督促執行，僅消極函請行政院經建會再次修正移轉民營時程，顯示該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，經本部再次函請退輔會督促通盤審慎檢討評估，妥擬改善措施，以為因應。據復：為加速各事業機構民營化進度，該會已組成民營化工作專案小組，分赴各單位督導。本部已列管繼續注意其辦理情形。

違法失職情事處理情形

報請監察院核辦者：

臺北鐵工廠承攬桃園縣永豐完全中學水電工程，於承攬契約簽訂後，將全部工程分項轉交會外機構施作，有違退輔會所屬各機關承攬之業務，嚴禁轉包之規定，而其轉包之廠商亦未符合該廠訂定遴選協辦廠商作業要點之規定，且聘僱協辦廠商負責人擔任工地主任及聘用不具資格之協辦廠商人員擔任品管工作。又該廠所派駐監工人員亦未能實地查估施作情形，衍生不當墊付及溢付協辦廠商鉅額工程款情事，暨未依契約規定向業主申請估驗計價，遭致相當利息損失。主管機關退輔會未深入調查致未發覺該廠上述違失，有失職責，經依審計法第十七條規定報告監察院。案經監察院糾正（民國八十九年十月十八日監察院公報第 2284 期）。嗣退輔會函復監察院略謂：該會爾後實施案件察訪時，當記取經驗確實檢討改進並加強監督。該廠因營運持續虧損，並已逾移轉民營期限，經該會檢討不再具繼續經營價值，已報奉核定結束營業，目前正辦理結束清理作業中。（本案業經監察院國防及情報委員會第三屆第二十五次會議決議：結案存查。）

通知機關首長處分者：

本部書面審核暨辦理就地抽查退輔會所屬各事業機構分決算、會計報告或財務收支，發現所屬部分人員在財務上涉有違法失職情事，經通知處分或查明處理，其處分情形並函報監察院備查。有關各案內容及處分情形摘述如下：

臺中木材加工廠：辦理木材委託加工，擅自接受承商要求提高加工價格，變更合約規定，

未函報退輔會同意，暨未依合約規定收取履約保證金，或要求提供殷實保證案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者 2 人。

臺東農場：未依規定程序辦理設備購置案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者 3 人。

高雄榮民技術勞務中心：承攬國軍眷住宅公用合作社力行新村重建水電工程案，及清境國民賓館擴建工程、四四南村、力行新村及松山國宅等水電工程案，均不當墊款予工地負責人，以上二案經查明相關人員涉有疏失，受記過二次處分者 1 人、記過一次處分者 4 人、申誡二次處分者 3 人。

清境農場：賓館牛排館火災，延宕簽報損失及收回退貨款項案；青青草原門票收費管理鬆散、部分財產計提折舊未合規定、合作經營業務未依合約規定辦理、營繕工程案卷未妥善保管、會計人員內部審核未盡職責案；未適時辦理茶樹除帳，任由帳、物長期不符，暨旅遊服務中心開辦費久懸未適時轉正案等，以上三案經查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 3 人、申誡二次處分者 3 人、申誡一次處分者 9 人。

臺北榮民技術勞務中心：承包新竹公學新村國宅新建水電工程，未依限審慎處理協力廠商與其下包商債權債務糾葛案；承攬臺電公司地下電纜管路工程，招商之比價作業流於形式案，以上二案經查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 2 人。

榮民印刷廠：列支專案裁減人員資遣費，核有誤計不休假加班費案；物料損失之處理、車輛使用單之填載、加班費資料管理及機器驗收程序等諸多缺失案，以上二案經查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 1 人、申誡一次處分者 5 人。

魚殖管理處：固定資產未依規定提列折舊案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 1 人、申誡一次處分者 1 人。

塑膠工廠：列支公關費超出預算，且未依規定處理案；原物料與製成品等存貨管理未盡職責，造成帳物不符案等，以上二案經查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 2 人、申誡一次處分者 2 人。

岡山工廠：對信用欠佳之公司，未經嚴謹徵信，再予賒銷，致帳款收回困難案；物料管理未落實，致移轉民營基準日盤點結果，部分實物數與帳列數不符案等，以上二案經查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 2 人、申誡一次處分者 2 人。

桃園工廠：辦理廠員勞保作業、原物料管理等未盡職責案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 2 人、申誡一次處分者 2 人。

臺北紙廠：辦理廢品變賣、墊付強制執行費之收繳及購置碳酸鈣等作業欠妥案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者 3 人。

食品工廠：辦理原料採購與經銷商發貨業務等作業欠妥案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡一次處分者 3 人。

退輔會及所屬高雄榮民技術勞務中心、臺北鐵工廠承攬各項工程執行不力，經監察院予以糾正，茲摘述如次：

高雄榮民技術勞務中心承攬桃園縣政府之國宅水電工程計有陸光三村、陸光五村、自立新村暨精忠六村，實際進度均呈嚴重落後並影響眷村改建國宅建築工程之施工，有損政府機構形象，究其原因係該中心工地管理欠當，亟待改善，退輔會監督不周，亦核有不當（民國九十年四月十八日監察院公報第 2310 期）。

臺北鐵工廠，承包自來水公司豐原第二淨水場二期及鯉魚潭淨水場二期淨水處理設備工程，明顯不具專業能力，不僅無法如期完成，影響大臺中地區民生用水至鉅，且自來水公司仍需耗費大筆公帑予以善後，退輔會為其上級督導機關，竟無改善因應對策，長期放任所屬單位自生自滅，發現前項所述缺失復未予積極處理，難辭督導不周之咎（民國九十年六月十三日監察院公報第 2318 期）。

綜合評述

該基金本期 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 4 億 7,724 萬餘元，決算審定短絀 34 億 3,542 萬餘元，較預算增加短絀 29 億 5,817 萬餘元，主要係長期股權投資自本期改採權益法帳務處理，並認列投資損失所致。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。綜觀該基金本期業務計畫及預算之執行，除部分單位於本期核定結束營業外，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、餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	11,502,936,000.00	100.00	7,991,435,690.00	100.00	+ 333,333.00	7,991,769,023.00	100.00	- 3,511,166,977.00	30.52
勞務收入	4,947,833,000.00	43.01	4,774,574,727.00	59.74	-	4,774,574,727.00	59.74	- 173,258,273.00	3.50
銷貨收入	6,187,335,000.00	53.79	2,952,632,563.00	36.95	- 7,040,325.00	2,945,592,238.00	36.86	- 3,241,742,762.00	52.39
投融資業務收入	200,078,000.00	1.74	39,031,246.00	0.49	-	39,031,246.00	0.49	- 161,046,754.00	80.49
其他作業收入	167,690,000.00	1.46	225,197,154.00	2.82	+ 7,373,658.00	232,570,812.00	2.91	+ 64,880,812.00	38.69
作業成本與費用	11,683,429,000.00	101.57	8,590,047,597.00	107.49	- 1,897,873.00	8,588,149,724.00	107.46	- 3,095,279,276.00	26.49
勞務成本	4,476,351,000.00	38.92	4,807,285,956.00	60.16	-	4,807,285,956.00	60.15	+ 330,934,956.00	7.39
銷貨成本	5,464,889,000.00	47.51	2,458,224,468.00	30.76	- 1,248,678.00	2,456,975,790.00	30.74	- 3,007,913,210.00	55.04
行銷及業務費用	308,764,000.00	2.68	246,145,524.00	3.08	+ 2,525,177.00	248,670,701.00	3.11	- 60,093,299.00	19.46
管理及總務費用	1,262,882,000.00	10.98	916,845,822.00	11.47	- 5,374,190.00	911,471,632.00	11.41	- 351,410,368.00	27.83
研究發展及訓練費用	78,173,000.00	0.68	65,555,442.00	0.82	+ 6,664,665.00	72,220,107.00	0.90	- 5,952,893.00	7.62
其他作業費用	92,370,000.00	0.80	95,990,385.00	1.20	- 4,464,847.00	91,525,538.00	1.15	- 844,462.00	0.91
作業賸餘(短绌一)	- 180,493,000.00	- 1.57	- 598,611,907.00	- 7.49	+ 2,231,206.00	- 596,380,701.00	- 7.46	- 415,887,701.00	230.42
作業外收入	3,932,502,000.00	34.19	1,974,623,211.00	24.71	+ 152,719,997.00	2,127,343,208.00	26.62	- 1,805,158,792.00	45.90
財務收入	312,926,000.00	2.72	289,650,182.00	3.63	+ 33,180.00	289,683,362.00	3.63	- 23,242,638.00	7.43
整理收入	19,598,000.00	0.17	199,813,224.00	2.50	+ 152,952,587.00	352,765,811.00	4.41	+ 333,167,811.00	1,700.01
其他作業外收入	3,599,978,000.00	31.30	1,485,159,805.00	18.58	- 265,770.00	1,484,894,035.00	18.58	- 2,115,083,965.00	58.75
作業外費用	4,229,255,000.00	36.77	1,662,075,419.00	20.80	+ 3,304,309,994.00	4,966,385,413.00	62.15	+ 737,130,413.00	17.43
財務費用	389,718,000.00	3.39	162,656,418.00	2.04	-	162,656,418.00	2.04	- 227,061,582.00	58.26
整理費用	31,970,000.00	0.28	194,038,586.00	2.43	- 861,320.00	193,177,266.00	2.42	+ 161,207,266.00	504.25
其他作業外費用	3,807,567,000.00	33.10	1,305,380,415.00	16.33	+ 3,305,171,314.00	4,610,551,729.00	57.69	+ 802,984,729.00	21.09
作業外賸餘(短绌一)	- 296,753,000.00	- 2.58	312,547,792.00	3.91	- 3,151,589,997.00	- 2,839,042,205.00	- 35.53	- 2,542,289,205.00	856.70
本期賸餘(短绌一)	- 477,246,000.00	- 4.15	- 286,064,115.00	- 3.58	- 3,149,358,791.00	- 3,435,422,906.00	- 42.99	- 2,958,176,906.00	619.84

國軍退除役官兵安置基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
短绌之部	2,308,906,000.00	100.00	3,786,399,444.00	100.00	+ 3,149,358,791.00	6,935,758,235.00	100.00	+ 4,626,852,235.00	200.39
本期短绌	477,246,000.00	20.67	286,064,115.00	7.56	+ 3,149,358,791.00	3,435,422,906.00	49.53	+ 2,958,176,906.00	619.84
前期待填補之短绌	1,831,660,000.00	79.33	3,500,335,329.00	92.44	-	3,500,335,329.00	50.47	+ 1,668,675,329.00	91.10
填補之部	-	-	1,074,305,908.00	28.37	-	1,074,305,908.00	15.49	+ 1,074,305,908.00	-
撥用公積	-	-	1,074,305,908.00	28.37	-	1,074,305,908.00	15.49	+ 1,074,305,908.00	-
待填補之短绌	2,308,906,000.00	100.00	2,712,093,536.00	71.63	+ 3,149,358,791.00	5,861,452,327.00	84.51	+ 3,552,546,327.00	153.86

國軍退除役官兵安置基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	— 477,246,000.00	— 3,435,422,906.00	— 2,958,176,906.00	619.84
調整非現金項目	436,493,000.00	2,776,870,702.00	+ 2,340,377,702.00	536.18
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 40,753,000.00	— 658,552,204.00	— 617,799,204.00	1,515.96
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	1,245,420,313.00	+ 1,245,420,313.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	—	315,383,806.00	+ 315,383,806.00	—
減少固定資產及遞耗資產	—	436,085,149.00	+ 436,085,149.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	83,125,000.00	389,749,238.00	+ 306,624,238.00	368.87
增加短期投資及短期貸墊款	—	— 1,149,824,545.00	— 1,149,824,545.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 136,329,000.00	— 108,709,062.00	+ 27,619,938.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 151,557,000.00	— 210,624,289.00	— 59,067,289.00	38.97
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 75,104,000.00	— 228,246,569.00	— 153,142,569.00	203.91
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 279,865,000.00	689,234,041.00	+ 969,099,041.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	214,869,000.00	2,124,671,968.00	+ 1,909,802,968.00	888.82
增加長期負債	100,000,000.00	102,600,000.00	+ 2,600,000.00	2.60
增加基金、公積及填補短绌	64,570,000.00	54,852,466.00	— 9,717,534.00	15.05
減少短期債務及其他負債	— 136,997,000.00	— 2,571,536,940.00	— 2,434,539,940.00	1,777.08
減少長期負債	— 120,159,000.00	— 120,159,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	122,283,000.00	— 409,571,506.00	— 531,854,506.00	434.94
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 198,335,000.00	— 378,889,669.00	— 180,554,669.00	91.04
期初現金及約當現金	5,530,650,000.00	3,132,128,140.00	— 2,398,521,860.00	43.37
期末現金及約當現金	5,332,315,000.00	2,753,238,471.00	— 2,579,076,529.00	48.37

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國軍退除役官兵安置基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	33,060,254,336.00	100.00	38,849,332,953.00	100.00	— 5,789,078,617.00	14.90
流 動 資 產	4,737,581,590.00	14.33	8,706,837,452.00	22.41	— 3,969,255,862.00	45.59
現 金	2,753,238,471.00	8.33	3,106,128,140.00	8.00	— 352,889,669.00	11.36
短 期 投 資	8,165.00	—	26,008,165.00	0.07	— 26,000,000.00	99.97
應 收 款	607,409,872.00	1.84	2,059,583,244.00	5.30	— 1,452,173,372.00	70.51
存 貨	1,146,849,193.00	3.47	2,090,536,022.00	5.38	— 943,686,829.00	45.14
預 付 款	137,240,734.00	0.41	596,388,675.00	1.53	— 459,147,941.00	76.99
短 期 貸 墊 款	92,835,155.00	0.28	828,193,206.00	2.13	— 735,358,051.00	88.79
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	10,846,354,245.00	32.81	11,075,133,604.00	28.51	— 228,779,359.00	2.07
長 期 投 資	10,569,624,626.00	31.97	10,783,042,997.00	27.76	— 213,418,371.00	1.98
準 備	276,729,619.00	0.84	292,090,607.00	0.75	— 15,360,988.00	5.26
固 定 資 產	10,630,444,523.00	32.15	11,839,355,127.00	30.48	— 1,208,910,604.00	10.21
土 地	7,380,698,602.00	22.32	8,241,824,409.00	21.22	— 861,125,807.00	10.45
土 地 改 良 物	392,348,472.00	1.19	403,592,287.00	1.04	— 11,243,815.00	2.79
房 屋 及 建 築	2,269,705,606.00	6.86	2,413,498,856.00	6.21	— 143,793,250.00	5.96
機 械 及 設 備	418,393,418.00	1.26	641,209,333.00	1.65	— 222,815,915.00	34.75
交 通 及 運 輸 設 備	41,564,781.00	0.13	54,804,436.00	0.14	— 13,239,655.00	24.16
什 項 設 備	58,307,318.00	0.18	58,123,808.00	0.15	+ 183,510.00	0.32
購 建 中 固 定 資 產	69,426,326.00	0.21	26,301,998.00	0.07	+ 43,124,328.00	163.96
遞 耗 資 產	16,034,592.00	0.05	—	—	+ 16,034,592.00	—
農 作 物	15,390,277.00	0.05	—	—	+ 15,390,277.00	—
經 濟 動 物	644,315.00	—	—	—	+ 644,315.00	—
無 形 資 產	2,950,978.00	0.01	1,584,284.00	—	+ 1,366,694.00	86.27
無 形 資 產	2,950,978.00	0.01	1,584,284.00	—	+ 1,366,694.00	86.27
遞 延 借 項	891,000.00	—	1,847,726.00	—	— 956,726.00	51.78
遞 延 費 用	891,000.00	—	1,847,726.00	—	— 956,726.00	51.78
其 他 資 產	6,825,997,408.00	20.65	7,224,574,760.00	18.60	— 398,577,352.00	5.52
什 項 資 產	6,825,997,408.00	20.65	7,224,574,760.00	18.60	— 398,577,352.00	5.52
合 計	33,060,254,336.00	100.00	38,849,332,953.00	100.00	— 5,789,078,617.00	14.90

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為4億4,598萬餘元，88年度期末為14億7,482萬餘元。

國軍退除役官兵安置基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	8,143,861,701.00	24.63	10,967,062,675.00	28.23	- 2,823,200,974.00	25.74
流动负债	950,183,853.00	2.87	3,785,919,282.00	9.75	- 2,835,735,429.00	74.90
短期债务	166,809,297.00	0.50	1,829,722,244.00	4.71	- 1,662,912,947.00	90.88
应付款项	522,992,085.00	1.58	818,350,114.00	2.11	- 295,358,029.00	36.09
预收款项	260,382,471.00	0.79	1,137,846,924.00	2.93	- 877,464,453.00	77.12
长期负债	8,939,038.00	0.03	129,666,538.00	0.33	- 120,727,500.00	93.11
长期债务	8,939,038.00	0.03	129,666,538.00	0.33	- 120,727,500.00	93.11
其他负债	7,184,738,810.00	21.73	7,051,476,855.00	18.15	+ 133,261,955.00	1.89
什项负债	7,184,738,810.00	21.73	7,051,476,855.00	18.15	+ 133,261,955.00	1.89
净值	24,916,392,635.00	75.37	27,882,270,278.00	71.77	- 2,965,877,643.00	10.64
基金	13,392,369,805.37	40.51	11,209,065,049.37	28.85	+ 2,183,304,756.00	19.48
基金	13,392,369,805.37	40.51	11,209,065,049.37	28.85	+ 2,183,304,756.00	19.48
公积	17,385,475,156.63	52.59	20,173,540,557.63	51.93	- 2,788,065,401.00	13.82
资本公积	16,524,308,028.63	49.98	18,840,642,733.63	48.50	- 2,316,334,705.00	12.29
特别公积	861,167,128.00	2.61	1,332,897,824.00	3.43	- 471,730,696.00	35.39
累积盈余	- 5,861,452,327.00	- 17.73	- 3,500,335,329.00	- 9.01	- 2,361,116,998.00	67.45
累积盈余	5,861,452,327.00	- 17.73	3,500,335,329.00	- 9.01	+ 2,361,116,998.00	67.45
合計	33,060,254,336.00	100.00	38,849,332,953.00	100.00	- 5,789,078,617.00	14.90

國軍退除役官兵安置基金所屬直營事業營運概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

機 構 名 稱	作業收入	作業成本與費用	作業賸餘 (短绌一)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)占 作業收入比率
榮民森林保育事業管理處	973,263	1,029,370	— 56,107	48,468	88,142	— 39,674	— 95,781	— 9.84
魚 殖 管 理 處	6,880	13,022	— 6,141	983	1,253	— 270	— 6,412	— 93.20
榮 民 印 刷 廠	2,121	22,591	— 20,470	25,704	81,469	— 55,764	— 76,235	— 3,594.17
榮 民 製 藥 廠	879,243	714,548	164,695	37,432	37,972	— 540	164,155	18.67
塑 膠 工 廠	217,552	283,653	— 66,100	20,105	50,036	— 29,930	— 96,030	— 44.14
臺 北 紙 廠	283	21,221	— 20,938	158	162,459	— 162,300	— 183,239	— 64,719.95
桃 園 工 廠	321,745	353,202	— 31,457	38,230	57,216	— 18,986	— 50,444	— 15.68
龍 崎 工 廠	234,134	203,705	30,428	23,289	2,848	20,441	50,869	21.73
臺 北 鐵 工 廠	718,503	808,493	— 89,990	112,696	361,280	— 248,584	— 338,574	— 47.12
臺 中 木 材 加 工 廠	38,173	56,502	— 18,328	937	16,686	— 15,749	— 34,077	— 89.27
食 品 工 廠	291,697	339,641	— 47,944	27,804	53,079	— 25,275	— 73,219	— 25.10
臺北榮民技術勞務中心	2,661,174	2,730,009	— 68,834	49,232	696	48,535	— 20,299	— 0.76
高雄榮民技術勞務中心	977,284	1,084,635	— 107,350	9,233	33,904	— 24,670	— 132,021	— 13.51
清 境 農 場	75,063	99,313	— 24,250	3,825	26,107	— 22,281	— 46,531	— 61.99
福 壽 山 農 場	109,303	125,939	— 16,636	3,263	3,071	192	— 16,443	— 15.04
武 陵 農 場	178,780	177,204	1,575	26,024	10,550	15,474	17,049	9.54
彰 化 農 場	11,192	12,929	— 1,737	2,164	90	2,074	336	3.01
嘉 義 農 場	44,468	50,906	— 6,438	1,413	1,301	111	— 6,326	— 14.23
屏 東 農 場	27,460	30,576	— 3,115	3,271	155	3,115	—	—
花 蓮 農 場	8,268	9,560	— 1,291	1,573	281	1,291	—	—
臺 東 農 場	65,918	67,425	— 1,506	4,247	2,740	1,506	—	—
合 計	7,842,512	8,234,453	— 391,940	440,060	991,346	— 551,286	— 943,226	— 12.03

註：上表所列收支數額與決算數額差異說明如下：

作業收入 7,842,512 千餘元與該基金本會作業收入 455,708 千餘元合計作業收入 8,298,221 千餘元，銷除內部往來 306,452 千餘元後，決算審定作業收入 7,991,769 千餘元。

作業成本與費用 8,234,453 千餘元與該基金本會作業成本與費用 353,696 千餘元合計決算審定作業成本與費用 8,588,149 千餘元。

作業外收入 440,060 千餘元與該基金本會作業外收入 1,709,388 千餘元合計作業外收入 2,149,448 千餘元，銷除內部往來 22,105 千餘元後，決算審定作業外收入 2,127,343 千餘元。

作業外費用 991,346 千餘元與該基金本會作業外費用 5,351,373 千餘元合計作業外費用 6,342,719 千餘元，銷除內部往來 1,376,333 千餘元後，決算審定作業外費用 4,966,385 千餘元。

本期短绌 943,226 千餘元與該基金本會短绌 3,539,972 千餘元合計本期短绌 4,483,198 千餘元，銷除內部往來 1,047,775 千餘元後，決算審定本期短绌 3,435,422 千餘元。

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。民國八十一年度將十二個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臺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」。民國八十七年度行政院依特種基金管理準則第二十八條規定將上述四個醫院作業基金合併為「榮民醫療作業基金」。依行政院民國八十六年九月十五日台 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。 該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為配合全民健康保險政策之施行，加強對全民之醫療服務，培訓各級醫事人才，從事醫學研究，提高醫療及教學水準等。本期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 978 萬餘人次，實際為 1,129 萬餘人次，較預計增加 150 萬餘人次，約 15.42%。

住院病患醫療 預計住院病患 442 萬餘人日，實際為 457 萬餘人日，較預計增加 15 萬餘人日，約 3.46%。

本期業務計畫分別由臺北榮民總醫院作業基金等 4 個分基金（含臺北榮民總醫院所屬傷殘重建中心等 13 個作業單位）執行結果，除傷殘重建中心因缺乏專業技訓人員而未執行技藝訓練計畫外，主要之門

診、住院等業務量均較預計增加，其餘各項實際數與預計數比較，雖互有增減，惟差異不大。另除辦理上列業務外，三家榮總亦訓練專業及臨床醫師、護士及技術人員 31,018 人次，提供學生實習 6,393 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

本期預算編列賸餘 12 億 1,200 萬餘元，決算審定賸餘 12 億 3,283 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 429 億 4,097 萬餘元，作業成本與費用 430 億 512 萬餘元，作業短绌 6,414 萬餘元，與預算賸餘 3 億 8,242 萬元，相距 4 億 4,656 萬餘元，主要係醫療成本較預算之增幅大於醫療收入增幅所致。作業外收入 19 億 1,301 萬餘元與費用 6 億 1,602 萬餘元相抵，作業外賸餘 12 億 9,698 萬餘元，較預算增加 4 億 6,740 萬餘元，主要係停車場收入、利息收入及收回以前年度健保剔退款等增加所致。本期賸餘 12 億 3,283 萬餘元，較預算增加 2,083 萬餘元，約 1.72%，主要原因如作業外賸餘增加之說明。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項

臺北、高雄榮總預付西文期刊款，未依會計法第六十五條規定妥為整理列帳，經審核修正增列研究發展及訓練費用 18,772,408 元。

臺北榮總應收健保給付門診、住院教學成本款項，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列醫療收入 24,811,996 元。

臺北榮總應付殘障差額補助費用暨中正樓等空調維護費，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費用 902,880 元、管理及總務費用 3,623,990 元。

臺中榮總管理主管決策系統（EIS）應用軟體，溢列攤銷費用，經審核修正減列管理及總務費用 1,488,667 元。

高雄榮總溢提年終考績獎金，經審核修正減列醫療成本 2,065,446 元。

高雄榮總受贈超音波掃瞄儀及用其交換新資產之交易，相關帳務處理欠妥，經審核修正增列整理費用 499,500 元、醫療成本 333,000 元，並減列其他作業外收入 1,165,500 元。

高雄榮總短列藥品耗用成本，致溢計期末存貨，經審核修正增列醫療成本 314,998 元。

高雄榮總支付醫療區瓦斯費及鍋爐用油，帳務處理欠妥，經審核修正增列管理及總務費用 379,134 元。

以上修正結果，增列醫療收入 24,811,996 元、管理及總務費用 2,514,457 元、研究發展及訓練費用 18,772,408 元、整理費用 499,500 元、其他作業外費用 902,880 元，減列醫療成本 1,417,448 元、其他作業外收入 1,165,500 元，合計增列本期賸餘 2,374,699 元。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,230,463,460 元，本部依法審核修正增列賸餘 2,374,699 元，審定本期賸餘 1,232,838,159 元。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 1,232,838,159 元，連同前期未分配賸餘 1,744,723,220 元，合計賸餘 2,977,561,379 元，經解繳國庫 120,000,000 元及提存公積 2,133,622,435 元後，尚有未分配賸餘 723,938,944 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 32 億 1,198 萬餘元，較預算減少 3 億 3,944 萬餘元，約 9.56%，主要係應收醫療帳款等流動資產淨增數較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 31 億 2,618 萬餘元，較預算增加 1 億 7,512 萬餘元，約 5.93%，主要係存出保證金等其他資產增加所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 6,599 萬餘元，與預算淨流入 6,893 萬餘元，相距 1 億 3,492 萬餘元，主要係存入保證金等其他負債之退還，未編列預算所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1,980 萬餘元，較預算淨增數 6 億 6,930 萬餘元減少 6 億 4,949 萬餘元，約 97.04%，主要係應收醫療帳款淨增數較預算增加，作業活動之淨現金流入數較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 186 億 9,704 萬餘元，與流動負債 40 億 8,561 萬餘元計算之流動比率為 457.63%，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 465.77% 相較，則降低 8.14%，主要係應付款項增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 54 億 8,416 萬餘元，與淨值 455 億 4,322 萬餘元計算之比率為 12.04%，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 11.94% 相較，則提高 0.10%，主要係負債增幅大於淨值增幅所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 0.15%，較預算數所計比率 0.97%，降低 1.12%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 0.28%，較預算數所計比率 1.66%，降低 1.94%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係醫療成本較預算之增幅大於醫療收入增幅所致。

其他事項

退輔會所屬醫院藥品之採購品項超過規定上限、週轉率偏低、庫存成本未有效抑減等欠妥情事，經本部函請退輔會積極妥謀善策，以降低營運成本，提昇經營績效。據復：已請相關榮院確實檢討由專責單位控管藥品之請購及撥補作業，並嚴控安全存量及採購品項，注意列管久未使用藥品等改善措施，並於每季會報時適時宣導落實，且將之列入督考評比要項，加強追蹤考核。本部已列管繼續注意後續改善成效。

違法失職情事處理情形

本部辦理就地抽查該基金財務收支及決算，發現所屬部分人員在財務上涉有違法失職情事，經通知

處分或查明處理，其處分情形並函報監察院備查。有關各案內容及處分情形摘述如下：

桃園榮民醫院：財產管理、榮民伙食業務、外勞體檢發放作業費等未依規定辦理案，經查明相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 2 人、申誡二次處分者 2 人次、申誡一次處分者 1 人。

鳳林榮民醫院：購置首長公務用車，逾越規定限額，未依規定報准案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 1 人、申誡一次處分者 1 人。

臺北榮民總醫院：營養部辦理員工餐廳伙食費及誤餐便當費相關作業內部控制欠當案，經查明相關人員涉有疏失，受申誡二次處分者 1 人、申誡一次處分者 3 人。

退輔會所屬各級榮民醫院之藥材採購成本偏高；藥庫藥材之庫存量大，庫存成本過高；未實施醫療儀器及設備之聯合採購作業；非醫療人員之比例偏高，人力配置失當等，經監察院糾正（民國八十九年五月三日監察院公報第 2260 期）。案經行政院於民國八十九年五月十六日以台（八九）防字第 13847 號函檢附退輔會檢討改進措施函復監察院，並經監察院國防及情報委員會第三屆第十八次會議決議存查在案（民國八十九年八月十六日監察院公報第 2275 期）。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，除傷殘重建中心辦理之技藝訓練計畫因缺乏專業技訓人員而未執行外，門診及住院病患醫療均較預計增加，其餘各項實際數與預計數比較，雖互有增減，惟差異不大，又除辦理上列業務外，另訓練專業及臨床醫師、護士及技術人員 31,018 人次，提供學生實習 6,393 人次，並舉辦各項臨床討論會、學術演講會等。本期預算原列賸餘 12 億 1,200 萬餘元，決算審定賸餘 12 億 3,283 萬餘元，較預算增加 2,083 萬餘元，主要係停車場收入、利息收入及收回以前年度健保剔退款等增加所致。綜觀該基金本期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。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	39,224,212,000.00	100.00	42,916,164,892.00	100.00	+ 24,811,996.00	42,940,976,888.00	100.00	+ 3,716,764,888.00	9.48
勞務收入	72,369,000.00	0.18	60,843,000.00	0.14	-	60,843,000.00	0.14	- 11,526,000.00	15.93
銷貨收入	62,210,000.00	0.16	50,977,236.00	0.12	-	50,977,236.00	0.12	- 11,232,764.00	18.06
醫療收入	36,502,531,000.00	93.06	39,989,910,224.00	93.18	+ 24,811,996.00	40,014,722,220.00	93.19	+ 3,512,191,220.00	9.62
其他作業收入	2,587,102,000.00	6.60	2,814,434,432.00	6.56	-	2,814,434,432.00	6.55	+ 227,332,432.00	8.79
作業成本與費用	38,841,792,000.00	99.03	42,985,254,089.00	100.16	+ 19,869,417.00	43,005,123,506.00	100.15	+ 4,163,331,506.00	10.72
勞務成本	55,940,000.00	0.14	35,846,100.00	0.08	-	35,846,100.00	0.08	- 20,093,900.00	35.92
銷貨成本	33,878,000.00	0.09	43,097,638.00	0.10	-	43,097,638.00	0.10	+ 9,219,638.00	27.21
醫療成本	31,940,216,000.00	81.43	36,282,062,450.00	84.54	- 1,417,448.00	36,280,645,002.00	84.49	+ 4,340,429,002.00	13.59
行銷及業務費用	1,300,000.00	-	823,352.00	-	-	823,352.00	-	- 476,648.00	36.67
管理及總務費用	3,105,952,000.00	7.92	2,826,874,516.00	6.59	+ 2,514,457.00	2,829,388,973.00	6.59	- 276,563,027.00	8.90
研究發展及訓練費用	3,675,381,000.00	9.37	3,790,423,263.00	8.83	+ 18,772,408.00	3,809,195,671.00	8.87	+ 133,814,671.00	3.64
其他作業費用	29,125,000.00	0.08	6,126,770.00	0.02	-	6,126,770.00	0.02	- 22,998,230.00	78.96
作業賸餘(短绌一)	382,420,000.00	0.97	- 69,089,197.00	- 0.16	+ 4,942,579.00	- 64,146,618.00	- 0.15	- 446,566,618.00	116.77
作業外收入	1,196,299,000.00	3.05	1,914,180,001.00	4.46	- 1,165,500.00	1,913,014,501.00	4.45	+ 716,715,501.00	59.91
財務收入	942,527,000.00	2.40	1,037,759,216.00	2.42	-	1,037,759,216.00	2.41	+ 95,232,216.00	10.10
整理收入	50,180,000.00	0.13	282,092,394.00	0.66	-	282,092,394.00	0.66	+ 231,912,394.00	462.16
其他作業外收入	203,592,000.00	0.52	594,328,391.00	1.38	- 1,165,500.00	593,162,891.00	1.38	+ 389,570,891.00	191.35
作業外費用	366,716,000.00	0.93	614,627,344.00	1.43	+ 1,402,380.00	616,029,724.00	1.43	+ 249,313,724.00	67.99
整理費用	57,502,000.00	0.14	85,588,794.00	0.20	+ 499,500.00	86,088,294.00	0.20	+ 28,586,294.00	49.71
其他作業外費用	309,214,000.00	0.79	529,038,550.00	1.23	+ 902,880.00	529,941,430.00	1.23	+ 220,727,430.00	71.38
作業外賸餘(短绌一)	829,583,000.00	2.12	1,299,552,657.00	3.03	- 2,567,880.00	1,296,984,777.00	3.02	+ 467,401,777.00	56.34
本期賸餘(短绌一)	1,212,003,000.00	3.09	1,230,463,460.00	2.87	+ 2,374,699.00	1,232,838,159.00	2.87	+ 20,835,159.00	1.72

榮民醫療作業基金餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較 增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	2,763,348,000.00	100.00	2,975,186,680.00	100.00	+ 2,374,699.00	2,977,561,379.00	100.00	+ 214,213,379.00	7.75
本 期 賸 餘	1,212,003,000.00	43.86	1,230,463,460.00	41.36	+ 2,374,699.00	1,232,838,159.00	41.40	+ 20,835,159.00	1.72
前 期 未 分 配 賸 餘	1,551,345,000.00	56.14	1,744,723,220.00	58.64	-	1,744,723,220.00	58.60	+ 193,378,220.00	12.47
分 配 之 部	2,389,886,000.00	86.49	2,253,622,435.00	75.75	-	2,253,622,435.00	75.69	- 136,263,565.00	5.70
提 存 公 積	2,269,886,000.00	82.15	2,133,622,435.00	71.72	-	2,133,622,435.00	71.66	- 136,263,565.00	6.00
解 繳 國 庫 淨 額	120,000,000.00	4.34	120,000,000.00	4.03	-	120,000,000.00	4.03	-	-
未 分 配 賸 餘	373,462,000.00	13.51	721,564,245.00	24.25	+ 2,374,699.00	723,938,944.00	24.31	+ 350,476,944.00	93.85

榮民醫療作業基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與 費 用	作業賸餘 (短绌 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短绌 -)	本期賸餘 (短绌 -)
臺北榮民總醫院作業基金	19,642,484	20,134,596	- 492,112	873,094	339,642	533,452	41,340
臺中榮民總醫院作業基金	9,552,859	9,618,212	- 65,353	342,807	136,605	206,202	140,849
高雄榮民總醫院作業基金	7,274,016	7,513,572	- 239,555	415,903	77,447	338,456	98,900
榮民醫院醫療作業基金	6,471,615	5,738,741	732,874	281,208	62,334	218,873	951,748
合 計	42,940,976	43,005,123	- 64,146	1,913,014	616,029	1,296,984	1,232,838

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紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	1,212,003,000.00	1,232,838,159.00	+ 20,835,159.00	1.72
調整非現金項目	2,339,432,000.00	1,979,147,098.00	- 360,284,902.00	15.40
作業活動之淨現金流入（流出一）	3,551,435,000.00	3,211,985,257.00	- 339,449,743.00	9.56
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	-	240,629,717.00	+ 240,629,717.00	-
減少固定資產及遞耗資產	-	463,334.00	+ 463,334.00	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	13,779,911.00	+ 13,779,911.00	-
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 230,452,086.00	- 230,452,086.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 3,658,000.00	-	+ 3,658,000.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 2,938,833,000.00	- 2,783,486,313.00	+ 155,346,687.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 8,573,000.00	- 367,122,873.00	- 358,549,873.00	4,182.32
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,951,064,000.00	- 3,126,188,310.00	- 175,124,310.00	5.93
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	95,918,000.00	182,840,412.00	+ 86,922,412.00	90.62
增加基金、公積及填補短紓	93,013,000.00	93,045,000.00	+ 32,000.00	0.03
減少短期債務及其他負債	-	- 221,876,448.00	- 221,876,448.00	-
解繳國庫淨額	- 120,000,000.00	- 120,000,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入（流出一）	68,931,000.00	- 65,991,036.00	- 134,922,036.00	195.73
現金及約當現金之淨增（淨減一）	669,302,000.00	19,805,911.00	- 649,496,089.00	97.04
期初現金及約當現金	12,385,938,000.00	12,737,922,800.00	+ 351,984,800.00	2.84
期末現金及約當現金	13,055,240,000.00	12,757,728,711.00	- 297,511,289.00	2.28

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

榮民醫療作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	51,027,384,644.00	100.00	47,637,211,316.00	100.00	+ 3,390,173,328.00	7.12
流動資產	18,697,046,338.00	36.64	17,515,300,377.00	36.77	+ 1,181,745,961.00	6.75
現金	12,757,728,711.00	25.00	12,737,922,800.00	26.74	+ 19,805,911.00	0.16
應收款項	4,525,294,734.00	8.87	3,007,095,573.00	6.31	+ 1,518,199,161.00	50.49
存貨	722,910,678.00	1.42	906,546,980.00	1.90	- 183,636,302.00	20.26
預付款項	660,235,633.00	1.29	822,680,811.00	1.73	- 162,445,178.00	19.75
短期貸墊款	30,876,582.00	0.06	41,054,213.00	0.09	- 10,177,631.00	24.79
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	739,644,145.00	1.45	714,284,853.00	1.50	+ 25,359,292.00	3.55
準備金	739,644,145.00	1.45	714,284,853.00	1.50	+ 25,359,292.00	3.55
固定資產	31,004,339,718.00	60.76	29,231,303,895.00	61.36	+ 1,773,035,823.00	6.07
土地	12,555,389,919.00	24.60	10,822,005,976.00	22.72	+ 1,733,383,943.00	16.02
土地改良物	137,935,876.00	0.27	157,566,093.00	0.33	- 19,630,217.00	12.46
房屋及建築	12,263,752,568.00	24.03	12,534,509,133.00	26.31	- 270,756,565.00	2.16
機械及設備	5,294,488,880.00	10.38	4,988,692,318.00	10.47	+ 305,796,562.00	6.13
交通及運輸設備	143,078,508.00	0.28	144,719,676.00	0.30	- 1,641,168.00	1.13
什項設備	264,738,366.00	0.52	356,693,947.00	0.75	- 91,955,581.00	25.78
購建中固定資產	344,955,601.00	0.68	227,116,752.00	0.48	+ 117,838,849.00	51.88
無形資產	38,838,826.00	0.08	9,593,601.00	0.02	+ 29,245,225.00	304.84
無形資產	38,838,826.00	0.08	9,593,601.00	0.02	+ 29,245,225.00	304.84
其他資產	547,515,617.00	1.07	166,728,590.00	0.35	+ 380,787,027.00	228.39
什項資產	547,515,617.00	1.07	166,728,590.00	0.35	+ 380,787,027.00	228.39
合計	51,027,384,644.00	100.00	47,637,211,316.00	100.00	+ 3,390,173,328.00	7.12

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為2億4,773萬餘元，88年度期末為6,860萬餘元。

榮民醫療作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	5,484,163,549.00	10.75	5,081,932,629.00	10.67	+ 402,230,920.00	7.91
流動負債	4,085,613,275.00	8.01	3,760,530,927.00	7.90	+ 325,082,348.00	8.64
應付款項	4,045,958,256.00	7.93	3,729,192,278.00	7.83	+ 316,765,978.00	8.49
預收款項	39,655,019.00	0.08	31,338,649.00	0.07	+ 8,316,370.00	26.54
其他負債	1,398,550,274.00	2.74	1,321,401,702.00	2.77	+ 77,148,572.00	5.84
什項負債	1,398,550,274.00	2.74	1,321,401,702.00	2.77	+ 77,148,572.00	5.84
淨值	45,543,221,095.00	89.25	42,555,278,687.00	89.33	+ 2,987,942,408.00	7.02
基金	22,968,593,857.00	45.01	22,631,740,745.00	47.51	+ 336,853,112.00	1.49
基金	22,968,593,857.00	45.01	22,631,740,745.00	47.51	+ 336,853,112.00	1.49
公積	21,850,688,294.00	42.82	18,178,814,722.00	38.16	+ 3,671,873,572.00	20.20
資本公積	19,277,338,859.00	37.78	17,495,247,610.00	36.73	+ 1,782,091,249.00	10.19
特別公積	2,573,349,435.00	5.04	683,567,112.00	1.43	+ 1,889,782,323.00	276.46
累積餘紓	723,938,944.00	1.42	1,744,723,220.00	3.66	- 1,020,784,276.00	58.51
累積賸餘	723,938,944.00	1.42	1,744,723,220.00	3.66	- 1,020,784,276.00	58.51
合計	51,027,384,644.00	100.00	47,637,211,316.00	100.00	+ 3,390,173,328.00	7.12

拾、國家科學委員會主管

科學工業園區管理局作業基金

政府為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七十科字第 15579 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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係提供科學工業園區各項設施及服務。本期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			增減因
				增數	減數	%	
倉儲運輸	公斤	115,832,106	165,492,426	+ 49,660,320	42.87	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	立方公尺	42,680,000	43,463,922	+ 783,922	1.84	園區工廠產量較預期增加，處理量亦隨之增加。	
出租資產業務	平方公尺	4,329,979	5,390,304	+ 1,060,325	24.49	廠商承租意願較預期提高，致出租面積較預計增加。	

本期業務計畫由科學工業園區管理局所屬臺南科學工業園區開發籌備處等 2 個作業單位執行結果，實際數均較預計數增加，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

本期預算編列賸餘 17 億 3,632 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 3,006 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 65 億 708 萬餘元，作業成本與費用 21 億 5,580 萬餘元，作業賸餘 43 億 5,127 萬餘元，較預算增加 6 億 802 萬餘元，主要係園區半導體產業景氣較預期為佳，廠商營業額成長，管理收入增加所致。作業外收入 7 億 3,693 萬餘元與費用 31 億 5,814 萬餘元相抵，作業外短绌 24 億 2,121 萬餘元，較預算增加短绌 4 億 1,429 萬餘元，主要係園區第三期安遷戶住宅區之公共設施用地，依獎勵投資條例規定捐贈予新竹市政府，增列其他作業外費用 12 億餘元所致。本期賸餘 19 億 3,006 萬餘元，較預算增加 1 億 9,373 萬餘元，約 11.16%，主要係園區廠商營收大幅成長，管理收入隨之增加所致。

餘紓及撥補之審定

餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,930,063,715 元 64 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 1,930,063,715 元 64 分，連同前期未分配賸餘 36,968,840 元 07 分，合計賸餘 1,967,032,555 元 71 分，經提存公積 1,736,329,000 元後，尚有未分配賸餘 230,703,555 元 71 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 32 億 474 萬餘元，較預算增加 11 億 9,993 萬餘元，約 59.85%，主要係勞務收入大幅增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 36 億 8,833 萬餘元，較預算減少 18 億 3,386 萬餘元，主要係銅鑼基地公私有土地徵收撥用費用，因審議程序尚未完成，致未撥用所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 4 億 6,934 萬餘元，較預算減少 41 億 8,734 萬餘元，約 89.92%，主要係償還短期借款及退還各項保證金、工程保留款等較預計增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,424 萬餘元，與預算淨增數 11 億 3,930 萬餘元，相距 11 億 5,354 萬餘元，主要係償還短期借款及退還各項保證金、工程保留款等較預計增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 11 億 2,361 萬餘元，與流動負債 3 億 6,410 萬餘元計算之流動比率為 308.60%，較一般標準 200% 為高；與上年度期末同項比率 113.83% 相較，亦提高 194.77%，主要係短期借款及應付帳款大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 225 億 8,185 萬餘元，與淨值 241 億 6,806 萬餘元計算之比率為 93.44%，較一般標準 100% 為低；與上年度期末同項比率 150.40% 相較，亦降低 56.96%，主要係淨值大幅增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚佳。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 66.87%，較預算數所計比率 66.99%，降低 0.12%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 27.71%，較預算數所計比率 23.83%，提高 3.88%。

以上作業賸餘占作業收入比率較預計為低，主要係作業成本與費用較預算增幅大於作業收入增幅所致；作業賸餘占基金數額比率較預計為高，主要係勞務收入較預算增加所致。

重大建設計畫實施情形之查核

該基金本期辦理之重大建設計畫計有新竹科學工業園區第三、四期擴建及臺南科學工業園區開發計

畫等 2 項。截至民國八十九年十二月三十一日，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	全預算數 部 數	已編列 預算數 (A)	累計 實支數 (B)	增減數		計畫執行進度		累計百分比(%)
				金額 (B) - (A)	%	預計	實際	
新竹科學工業園區第三、四期擴建計畫	16,709	14,114	10,125	- 3,988	28.26	84.47	60.60	- 23.87
台南科學工業園區開發計畫	24,164	22,293	22,067	- 226	1.01	92.26	92.25	- 0.01

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、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，截至本期止，已編列預算 141 億 1,486 萬餘元，實際支用 101 億 2,589 萬餘元，較預算數減少 39 億 8,896 萬餘元，約 28.26%；實際進度 60.60%，較預計進度 84.47%，落後 23.87%，主要係銅鑼基地公私有土地徵收撥用計畫，因環境評估、水土保持規劃、開發計畫、細部計畫等，較原預估時程落後所致，經函請科學工業園區管理局檢討改進，俾免影響園區開發。據復：因銅鑼基地面積高達 350 公頃，且涉及區域均衡發展、水土保持、基礎建設規劃等重大課題，審議期間多次補充修正規劃內容，致較原定執行進度落後，未來當吸取經驗，妥為檢討改進。本計畫預算執行進度（不含不可抗拒之特殊因素）未達「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」規定 90% 之考核標準，行政院審核小組正辦理複核中，本部已列管追蹤其後續考核及處理情形。

臺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臺南科學工業園區，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，自民國八十六年度起分年編列計畫型資本支出預算，截至本期止，已編列 222 億 9,329 萬餘元，實際支用 220 億 6,727 萬餘元，較預算數減少 2 億 2,602 萬餘元，約 1.01%；實際進度 92.25%，較預計進度 92.26%，落後 0.01%。

其他事項

本部派員就地抽查科學工業園區管理局作業基金民國八十七年度決算，核有未依「科學工業園區污水處理及污水下水道使用管理辦法」之規定，向園區內住宅社區用戶收取污水下水道使用費，期間長達十餘年，經通知查明處理結果，相關人員涉有疏失，受記過一次處分者 1 人。本部已函報監察院備查。

綜合評述

該基金本期主要業務計畫列有 3 項，執行結果因廠商相繼擴廠與設廠，區內營運量及從業人數增加，致實際數均較預計數增加。本期預算原列賸餘 17 億 3,632 萬餘元，決算審定賸餘 19 億 3,006 萬餘元，較預算增加 1 億 9,373 萬餘元，約 11.16%，主要係園區廠商營收大幅成長，管理收入隨之增加所致。

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

科學工業園區管理局作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	5,587,879,000.00	100.00	6,507,082,949.00	100.00	—	6,507,082,949.00	100.00	+ 919,203,949.00	16.45
勞務收入	2,638,526,000.00	47.22	3,689,639,891.00	56.70	—	3,689,639,891.00	56.70	+ 1,051,113,891.00	39.84
租金及權利金收入	2,888,722,000.00	51.70	2,765,094,693.00	42.49	—	2,765,094,693.00	42.49	- 123,627,307.00	4.28
醫療收入	60,631,000.00	1.08	52,348,365.00	0.81	—	52,348,365.00	0.81	- 8,282,635.00	13.66
作業成本與費用	1,844,630,000.00	33.01	2,155,804,924.36	33.13	—	2,155,804,924.36	33.13	+ 311,174,924.36	16.87
勞務成本	998,465,000.00	17.87	1,263,411,879.36	19.42	—	1,263,411,879.36	19.42	+ 264,946,879.36	26.54
出租資產成本	804,451,000.00	14.40	850,195,010.00	13.07	—	850,195,010.00	13.07	+ 45,744,010.00	5.69
醫療成本	40,354,000.00	0.72	39,396,357.00	0.60	—	39,396,357.00	0.60	- 957,643.00	2.37
其他作業成本	1,360,000.00	0.02	2,801,678.00	0.04	—	2,801,678.00	0.04	+ 1,441,678.00	106.01
作業賸餘(短绌一)	3,743,249,000.00	66.99	4,351,278,024.64	66.87	—	4,351,278,024.64	66.87	+ 608,029,024.64	16.24
作業外收入	550,181,000.00	9.84	736,930,491.00	11.32	—	736,930,491.00	11.32	+ 186,749,491.00	33.94
財務收入	6,000,000.00	0.10	61,231,064.00	0.94	—	61,231,064.00	0.94	+ 55,231,064.00	920.52
整理收入	100,000,000.00	1.79	15,249,440.00	0.23	—	15,249,440.00	0.23	- 84,750,560.00	84.75
其他作業外收入	444,181,000.00	7.95	660,449,987.00	10.15	—	660,449,987.00	10.15	+ 216,268,987.00	48.69
作業外費用	2,557,101,000.00	45.76	3,158,144,800.00	48.53	—	3,158,144,800.00	48.53	+ 601,043,800.00	23.50
財務費用	2,557,101,000.00	45.76	1,861,154,232.00	28.60	—	1,861,154,232.00	28.60	- 695,946,768.00	27.22
整理費用	—	—	6,854,884.00	0.10	—	6,854,884.00	0.10	+ 6,854,884.00	—
其他作業外費用	—	—	1,290,135,684.00	19.83	—	1,290,135,684.00	19.83	+ 1,290,135,684.00	—
作業外賸餘(短绌一)	- 2,006,920,000.00	- 35.92	- 2,421,214,309.00	- 37.21	—	- 2,421,214,309.00	- 37.21	- 414,294,309.00	20.64
本期賸餘(短绌一)	1,736,329,000.00	31.07	1,930,063,715.64	29.66	—	1,930,063,715.64	29.66	+ 193,734,715.64	11.16

科學工業園區管理局作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	1,736,329,000.00	100.00	1,967,032,555.71	100.00	—	1,967,032,555.71	100.00	+ 230,703,555.71	13.29
本 期 賸 餘	1,736,329,000.00	100.00	1,930,063,715.64	98.12	—	1,930,063,715.64	98.12	+ 193,734,715.64	11.16
前 期 未 分 配 賸 餘	—	—	36,968,840.07	1.88	—	36,968,840.07	1.88	+ 36,968,840.07	—
分 配 之 部	1,736,329,000.00	100.00	1,736,329,000.00	88.27	—	1,736,329,000.00	88.27	—	—
提 存 公 積	1,736,329,000.00	100.00	1,736,329,000.00	88.27	—	1,736,329,000.00	88.27	—	—
未 分 配 賸 餘	—	—	230,703,555.71	11.73	—	230,703,555.71	11.73	+ 230,703,555.71	—

科學工業園區管理局作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	1,736,329,000.00	1,930,063,715.64	+ 193,734,715.64	11.16
調整非現金項目	268,489,000.00	1,274,685,086.36	+ 1,006,196,086.36	374.76
作業活動之淨現金流入(流出一)	2,004,818,000.00	3,204,748,802.00	+ 1,199,930,802.00	59.85
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	1,597,321.00	+ 1,597,321.00	—
減少固定資產及遞耗資產	1,490,693,000.00	370,237,063.00	- 1,120,455,937.00	75.16
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	6,433,204,666.00	+ 6,433,204,666.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 7,012,892,000.00	- 4,827,983,330.00	+ 2,184,908,670.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 5,665,393,858.00	- 5,665,393,858.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 5,522,199,000.00	- 3,688,338,138.00	+ 1,833,860,862.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	2,829,923,581.00	+ 2,829,923,581.00	—
增加長期負債	3,237,600,000.00	2,050,000,000.00	- 1,187,600,000.00	36.68
增加基金、公積及填補短紓	4,425,000,000.00	4,425,000,000.00	—	—
減少短期債務及其他負債	- 314,107,000.00	- 3,382,827,896.00	- 3,068,720,896.00	976.97
減少長期負債	- 2,691,811,000.00	- 5,452,754,000.00	- 2,760,943,000.00	102.57
融資活動之淨現金流入(流出一)	4,656,682,000.00	469,341,685.00	- 4,187,340,315.00	89.92
現金及約當現金之淨增（淨減一）	1,139,301,000.00	- 14,247,651.00	- 1,153,548,651.00	101.25
期初現金及約當現金	460,000.00	59,592,237.50	+ 59,132,237.50	12,854.83
期末現金及約當現金	1,139,761,000.00	45,344,586.50	- 1,094,416,413.50	96.02

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

科學工業園區管理局作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	46,749,925,458.70	100.00	44,602,024,754.06	100.00	+ 2,147,900,704.64	4.82
流 動 資 產	1,123,614,142.50	2.40	1,009,470,192.86	2.26	+ 114,143,949.64	11.31
現 金	45,344,586.50	0.10	59,592,237.50	0.13	- 14,247,651.00	23.91
應 收 款 項	1,033,454,041.00	2.21	918,315,997.00	2.06	+ 115,138,044.00	12.54
存 貨	3,066,286.00	-	2,856,426.36	0.01	+ 209,859.64	7.35
預 付 款 項	40,510,310.00	0.09	25,869,292.00	0.06	+ 14,641,018.00	56.60
短 期 貸 墊 款	1,238,919.00	-	2,836,240.00	-	- 1,597,321.00	56.32
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	4,791,884.00	0.01	4,836,948.00	0.01	- 45,064.00	0.93
準 備 金	4,791,884.00	0.01	4,836,948.00	0.01	- 45,064.00	0.93
固 定 資 產	45,565,347,287.20	97.47	42,761,494,408.20	95.88	+ 2,803,852,879.00	6.56
土 地	26,716,418,277.00	57.15	12,097,350,901.00	27.12	+ 14,619,067,376.00	120.85
土 地 改 良 物	2,059,512,778.00	4.41	415,833,532.00	0.93	+ 1,643,679,246.00	395.27
房 屋 及 建 築	5,451,438,721.20	11.66	3,485,229,039.20	7.81	+ 1,966,209,682.00	56.42
機 械 及 設 備	728,453,439.00	1.56	426,170,083.00	0.96	+ 302,283,356.00	70.93
交 通 及 運 輸 設 備	34,933,682.00	0.07	39,036,237.00	0.09	- 4,102,555.00	10.51
什 項 設 備	12,341,318.00	0.03	11,761,405.00	0.03	+ 579,913.00	4.93
購 建 中 固 定 資 產	10,562,249,072.00	22.59	26,286,113,211.00	58.94	- 15,723,864,139.00	59.82
無 形 資 產	5,698,434.00	0.01	-	-	+ 5,698,434.00	-
無 形 資 產	5,698,434.00	0.01	-	-	+ 5,698,434.00	-
其 他 資 產	50,473,711.00	0.11	826,223,205.00	1.85	- 775,749,494.00	93.89
什 項 資 產	50,473,711.00	0.11	826,223,205.00	1.85	- 775,749,494.00	93.89
合 計	46,749,925,458.70	100.00	44,602,024,754.06	100.00	+ 2,147,900,704.64	4.82

註：1.信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為6,616萬餘元，88年度期末為4,604萬餘元。
 2.88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

科學工業園區管理局作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	22,581,858,885.00	48.30	26,789,896,216.00	60.06	- 4,208,037,331.00	15.71
流 動 負 債	364,105,565.00	0.78	886,836,846.00	1.99	- 522,731,281.00	58.94
短 期 債 務	-	-	310,000,000.00	0.69	- 310,000,000.00	100.00
應 付 款 項	166,462,061.00	0.36	462,875,956.00	1.04	- 296,413,895.00	64.04
預 收 款 項	197,643,504.00	0.42	113,960,890.00	0.26	+ 83,682,614.00	73.43
長 期 負 債	21,480,446,000.00	45.95	24,883,200,000.00	55.79	- 3,402,754,000.00	13.67
長 期 債 務	21,480,446,000.00	45.95	24,883,200,000.00	55.79	- 3,402,754,000.00	13.67
其 他 負 債	737,307,320.00	1.57	1,019,859,370.00	2.28	- 282,552,050.00	27.71
什 項 負 債	737,307,320.00	1.57	1,019,859,370.00	2.28	- 282,552,050.00	27.71
淨 基 金	24,168,066,573.70	51.70	17,812,128,538.06	39.94	+ 6,355,938,035.64	35.68
基 金	15,705,314,340.99	33.60	10,096,506,340.99	22.64	+ 5,608,808,000.00	55.55
公 積	15,705,314,340.99	33.60	10,096,506,340.99	22.64	+ 5,608,808,000.00	55.55
資 本 公 積	8,232,048,677.00	17.61	7,678,653,357.00	17.22	+ 553,395,320.00	7.21
特 別 公 積	6,278,711,677.00	13.43	6,277,837,357.00	14.08	+ 874,320.00	0.01
累 積 餘 紓	1,953,337,000.00	4.18	1,400,816,000.00	3.14	+ 552,521,000.00	39.44
累 積 賸 餘	230,703,555.71	0.49	36,968,840.07	0.08	+ 193,734,715.64	524.05
合 計	46,749,925,458.70	100.00	44,602,024,754.06	100.00	+ 2,147,900,704.64	4.82

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臺灣地區漁業發展分基金及農業發展分基金，其中臺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，八十八年度臺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，八十八年度增設自然生態保育分基金；暨為保育水土資源、改善國土環境，推動全民造林運動，獎勵私人或團體長期造林，特依森林法第四十八條規定於本期設立造林分基金，均併入農業綜合基金。該基金總計有四個分基金，依行政院民國八十九年二月二十九日台八十九孝授三字第 03658 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有六項：由政府循預算程序之撥款。農業發展基金收入。漁業發展基金收入。自然生態保育基金收入。造林基金收入。其他有關收入。基金之用途計有六項：農業發展基金支出。漁業發展基金支出。自然生態保育基金支出。造林基金支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為貸款農漁民，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，獎勵私人或團體長期造林，發放造林獎勵金。本期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 因 因
				增 減 數	%	原	
農業現代化農村建設貸款	千元	3,530,000	1,196,627	- 2,333,373	66.10	行庫、農漁會資金充裕，故申請轉融資者減少。	
漁業發展補助	千元	22,002	10,573	- 11,429	51.95	獎勵水產院校畢業生上漁船，惟意願不高，僅二人提出申請所致。	
自然生態保育補助	千元	410,000	400,000	- 10,000	2.44		
造林計畫撫育獎勵	公頃	20,000	19,806	- 194	0.97		

本期業務計畫由農業發展等 4 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，實際數雖均較預計數減少，惟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

本期預算編列短绌 1 億 7,237 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,559 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 14 億 1,162 萬餘元，作業成本與費用 19 億 2,528 萬餘元，作業短绌 5 億 1,366 萬餘元，較預算減少短绌 1 億 2,786 萬餘元，主要係農業發展分基金貸款未達目標，致相關利息差額補貼支出相對減少所致。作業外收入 6 億 5,021 萬餘元與費用 94 萬餘元相抵，作業外賸餘 6 億 4,926 萬餘元，較預算增加 1 億 8,011 萬餘元，主要係農業發展分基金存款利息收入較預計增加。本期賸餘 1 億 3,559 萬餘元，與預算短绌 1 億 7,237 萬餘元，相距 3 億 797 萬餘元，主要係補貼支出減少及利息收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 135,598,276 元 50 分，經核尚無不符，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 135,598,276 元 50 分。其中農業發展分基金決算賸餘 113,038,187 元 50 分，連同前期未分配賸餘 357,937,793 元 89 分，合計賸餘 470,975,981 元 39 分，全數列為未分配賸餘；漁業發展分基金決算賸餘 16,383,896 元，連同前期未分配賸餘 27,160,220 元，合計賸餘 43,544,116 元，全數列為未分配賸餘；自然生態保育分基金決算短绌 4,254,860 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 19,417,831 元；造林分基金決算賸餘 10,431,053 元，全數列為未分配賸餘。以上四個分基金之餘绌經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 544,368,981 元 39 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 1 億 7,580 萬餘元，與預算淨流出 1 億 6,278 萬餘元，相距 3 億 3,858 萬餘元，主要係本期預計短绌實際產生賸餘所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 5 億 4,754 萬餘元，與預算淨流出 9 億 8,889 萬餘元，相距 15 億 3,644 萬餘元，主要係各項農業貸出款金額未如預期，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 130 萬餘元，較預算減少 45 萬餘元，約 25.90 %，主要係什項負債減少，現金流出增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7 億 2,465 萬餘元，與預算淨減數 11 億 4,992 萬餘元相距 18 億 7,457 萬餘元，主要係各項農業貸出款金額未如預期，現金流出減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 87 億 4,560 萬餘元，與流動負債 3 億 247 萬餘元計算之流動比率為 2,891.35%，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 2,559.51% 相較，亦提高 331.84%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 3 億 478 萬餘元，與淨值 142 億 9,536 萬餘元計算之比率為 2.13%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 2.24% 相較，亦降低 0.11%，主要係本期預計短绌實際產生賸餘所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 36.38%，較預算數所計比率負 39.40%，提高 3.02%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 3.74%，較預算數所計比率負 4.67%，提高 0.93%。

以上比率分析均為負數，主要係農業發展分基金作業收入不敷支應作業支出所致；經營效能較預計為佳，主要係各金融機構出資辦理貸款較預計少，利息差額補貼金額相對減少，作業短绌較預算減少所致。

其他事項

農業發展分基金辦理擴大家庭農場經營規模協助農民購買耕地貸款業務，核有貸款業務規章未配合相關法規辦理修訂；經辦銀行未落實徵信作業規定；對經辦機構貸放業務輔導、考核及耕地用途查驗工作未臻落實；逾期放款催收管理作業未盡周延；催收款項未覈實提列備抵呆帳；借款人本息延遲繳納應加計遲延利息及違約金規定未臻一致，致經辦機構計算方式歧異等缺失，經函請行政院農業委員會研議改善。據復：已完成修正公布或將辦理研修貸款業務規章、另將加強辦理輔導、考核農業行庫，督促改善徵信作業、貸款用途查驗及逾期放款催理等工作。

漁業署辦理「遠洋漁船幹部船員訓練班」，自八十五年度起至八十八年下半年及八十九年度止，受訓合格者僅 24 人，接受輔導於船上服務者 8 人，效益不彰，經函請行政院農業委員會督促改進。據復：將改變過去集中招訓方式，改以個案訓練辦理，俾有助於達成目標。

以上 2 項，本部已列管繼續注意後續執行情形。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 4 項，執行結果均較預計數減少，主要係行庫、農漁會資金充裕，故申請轉融資者減少所致。本期預算原列短绌 1 億 7,237 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 3,559 萬餘元，相距 3 億 797 萬餘元，主要係農業發展分基金貸款未達目標，致相關利息差額補貼支出相對減少，及其存款利息收入較預計增加所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
作業收入	1,628,217,000.00	100.00	1,411,621,323.50	100.00	-	1,411,621,323.50	100.00	- 216,595,676.50	13.30
銷貨收入	100,717,000.00	6.19	25,294,218.00	1.79	-	25,294,218.00	1.79	- 75,422,782.00	74.89
投融資業務收入	495,136,000.00	30.41	345,531,261.00	24.48	-	345,531,261.00	24.48	- 149,604,739.00	30.21
其他作業收入	1,032,364,000.00	63.40	1,040,795,844.50	73.73	-	1,040,795,844.50	73.73	+ 8,431,844.50	0.82
作業成本與費用	2,269,745,000.00	139.40	1,925,287,434.00	136.38	-	1,925,287,434.00	136.38	- 344,457,566.00	15.18
銷貨成本	97,921,000.00	6.01	21,098,301.00	1.49	-	21,098,301.00	1.49	- 76,822,699.00	78.45
投融資業務成本	1,044,673,000.00	64.16	814,359,554.00	57.69	-	814,359,554.00	57.69	- 230,313,446.00	22.05
行銷及業務費用	13,928,000.00	0.86	10,665,637.00	0.75	-	10,665,637.00	0.75	- 3,262,363.00	23.42
管理及總務費用	7,257,000.00	0.45	5,485,240.00	0.39	-	5,485,240.00	0.39	- 1,771,760.00	24.41
其他作業費用	1,105,966,000.00	67.92	1,073,678,702.00	76.06	-	1,073,678,702.00	76.06	- 32,287,298.00	2.92
作業賸餘(短绌一)	- 641,528,000.00	- 39.40	- 513,666,110.50	- 36.38	-	- 513,666,110.50	- 36.38	+ 127,861,889.50	-
作業外收入	471,999,000.00	28.98	650,210,251.00	46.06	-	650,210,251.00	46.06	+ 178,211,251.00	37.76
財務收入	471,060,000.00	28.93	630,009,820.00	44.63	-	630,009,820.00	44.63	+ 158,949,820.00	33.74
整理收入	750,000.00	0.04	12,074,023.00	0.86	-	12,074,023.00	0.86	+ 11,324,023.00	1,509.87
其他作業外收入	189,000.00	0.01	8,126,408.00	0.57	-	8,126,408.00	0.57	+ 7,937,408.00	4,199.69
作業外費用	2,845,000.00	0.17	945,864.00	0.07	-	945,864.00	0.07	- 1,899,136.00	66.75
整理費用	2,845,000.00	0.17	945,864.00	0.07	-	945,864.00	0.07	- 1,899,136.00	66.75
作業外賸餘(短绌一)	469,154,000.00	28.81	649,264,387.00	45.99	-	649,264,387.00	45.99	+ 180,110,387.00	38.39
本期賸餘(短绌一)	- 172,374,000.00	- 10.59	135,598,276.50	9.61	-	135,598,276.50	9.61	+ 307,972,276.50	-

農業綜合基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
賸 餘 之 部	217,470,000.00	100.00	544,368,981.39	100.00	+ 4,254,860.00	548,623,841.39	100.00	+ 331,153,841.39	152.28
本 期 賸 餘	3,630,000.00	1.67	135,598,276.50	24.91	+ 4,254,860.00	139,853,136.50	25.49	+ 136,223,136.50	3,752.70
前 期 未 分 配 賸 餘	213,840,000.00	98.33	408,770,704.89	75.09	-	408,770,704.89	74.51	+ 194,930,704.89	91.16
分 配 之 部	176,004,000.00	80.93	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	0.78	- 171,749,140.00	97.58
填 補 累 積 短 紓	176,004,000.00	80.93	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	0.78	- 171,749,140.00	97.58
未 分 配 賸 餘	41,466,000.00	19.07	544,368,981.39	100.00	-	544,368,981.39	99.22	+ 502,902,981.39	1,212.81
短 紓 之 部	176,004,000.00	100.00	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	100.00	- 171,749,140.00	97.58
本 期 短 紓	176,004,000.00	100.00	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	100.00	- 171,749,140.00	97.58
填 補 之 部	176,004,000.00	100.00	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	100.00	- 171,749,140.00	97.58
撥 用 賸 餘	176,004,000.00	100.00	-	-	+ 4,254,860.00	4,254,860.00	100.00	- 171,749,140.00	97.58

農業綜合基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與 費 用	作業賸餘 (短紓 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短紓 -)	本期賸餘 (短紓 -)
農 業 發 展 基 金	406,811	918,108	- 511,297	625,280	945	624,335	113,038
漁 業 發 展 基 金	14,810	12,486	2,324	14,059	-	14,059	16,383
自 然 生 態 保 育 基 金	390,000	400,501	- 10,501	6,246	-	6,246	- 4,255
造 林 基 金	600,000	594,192	5,808	4,623	-	4,623	10,431
合 計	1,411,621	1,925,287	- 513,666	650,210	945	649,264	135,598

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

農業綜合基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	— 172,374,000.00	135,598,276.50	+ 307,972,276.50	—
調整非現金項目	9,589,000.00	40,203,481.00	+ 30,614,481.00	319.27
作業活動之淨現金流入(流出—)	— 162,785,000.00	175,801,757.50	+ 338,586,757.50	—
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,544,172,000.00	1,746,900,893.00	— 797,271,107.00	31.34
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 3,530,440,000.00	— 1,171,010,954.00	+ 2,359,429,046.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 2,630,000.00	— 2,298,427.00	+ 331,573.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 26,045,231.00	— 26,045,231.00	—
投資活動之淨現金流入(流出—)	— 988,898,000.00	547,546,281.00	+ 1,536,444,281.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	760,000.00	1,244,100.00	+ 484,100.00	63.70
增加基金、公積及填補短紓	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—
減少短期債務及其他負債	—	— 939,972.00	— 939,972.00	—
融資活動之淨現金流入(流出—)	1,760,000.00	1,304,128.00	— 455,872.00	25.90
現金及約當現金之淨增（淨減—）	— 1,149,923,000.00	724,652,166.50	+ 1,874,575,166.50	—
期初現金及約當現金	6,474,224,000.00	7,789,738,977.89	+ 1,315,514,977.89	20.32
期末現金及約當現金	5,324,301,000.00	8,514,391,144.39	+ 3,190,090,144.39	59.92

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓（賸餘一）、處理資產短紓（賸餘一）、債務整理短紓（賸餘一）、其他、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）。

農業綜合基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	14,600,152,981.39	100.00	14,475,615,293.89	100.00	+ 124,537,687.50	0.86
流動資產	8,745,608,201.39	59.90	8,069,789,638.89	55.75	+ 675,818,562.50	8.37
現金	8,514,391,144.39	58.32	7,789,738,977.89	53.81	+ 724,652,166.50	9.30
應收款項	220,530,966.00	1.51	227,621,488.00	1.57	- 7,090,522.00	3.12
存貨	10,686,091.00	0.07	12,576,854.00	0.09	- 1,890,763.00	15.03
預付款項	-	-	39,852,319.00	0.28	- 39,852,319.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	5,770,232,800.00	39.52	6,346,329,739.00	43.84	- 576,096,939.00	9.08
長期貸款	5,770,232,800.00	39.52	6,345,389,767.00	43.83	- 575,156,967.00	9.06
準備金	-	-	939,972.00	0.01	- 939,972.00	100.00
固定資產	24,265,101.00	0.17	25,494,268.00	0.18	- 1,229,167.00	4.82
土地改良物	3,468,737.00	0.02	3,757,370.00	0.03	- 288,633.00	7.68
房屋及建築	9,743,550.00	0.07	9,470,315.00	0.07	+ 273,235.00	2.89
機械及設備	8,053,568.00	0.06	8,500,680.00	0.06	- 447,112.00	5.26
交通及運輸設備	2,625,906.00	0.02	3,093,809.00	0.02	- 467,903.00	15.12
什項設備	373,340.00	-	672,094.00	-	- 298,754.00	44.45
無形資產	380,000.00	-	-	-	+ 380,000.00	-
無形資產	380,000.00	-	-	-	+ 380,000.00	-
其他資產	59,666,879.00	0.41	34,001,648.00	0.23	+ 25,665,231.00	75.48
什項資產	59,666,879.00	0.41	34,001,648.00	0.23	+ 25,665,231.00	75.48
合計	14,600,152,981.39	100.00	14,475,615,293.89	100.00	+ 124,537,687.50	0.86

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為8萬元，88年度期末為8萬元。

農業綜合基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	304,784,000.00	2.09	316,844,589.00	2.19	- 12,060,589.00	3.81
流 動 負 債	302,475,000.00	2.07	315,286,717.00	2.18	- 12,811,717.00	4.06
應 付 款 項	302,475,000.00	2.07	315,286,717.00	2.18	- 12,811,717.00	4.06
其 他 負 債	2,309,000.00	0.02	1,557,872.00	0.01	+ 751,128.00	48.22
什 項 負 債	2,309,000.00	0.02	1,557,872.00	0.01	+ 751,128.00	48.22
淨 值	14,295,368,981.39	97.91	14,158,770,704.89	97.81	+ 136,598,276.50	0.96
基 金	13,751,000,000.00	94.18	13,750,000,000.00	94.99	+ 1,000,000.00	0.01
基 金	13,751,000,000.00	94.18	13,750,000,000.00	94.99	+ 1,000,000.00	0.01
累 積 餘 額	544,368,981.39	3.73	408,770,704.89	2.82	+ 135,598,276.50	33.17
累 積 賸 餘	544,368,981.39	3.73	408,770,704.89	2.82	+ 135,598,276.50	33.17
合 計	14,600,152,981.39	100.00	14,475,615,293.89	100.00	+ 124,537,687.50	0.86

二、農業平準基金

政府為因應農、漁產品價格波動，掌握糧食及漁產品產銷，穩定糧價及漁產品價格，保障農漁民收益，依糧食管理法、漁業法及預算法等規定，於民國六十四建立糧食平準基金，八十三年度設立漁產平準基金。八十七年度將上列二個基金合併為農業平準基金。依行政院民國八十七年九月七日台八十七孝授三字第 07473 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：由政府循預算程序之撥款。 糧食平準基金收入。 漁產平準基金收入。 其他有關收入。基金之用途計有四項：糧食平準基金支出。 漁產平準基金支出。 管理及總務支出。 其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理有關計畫收購稻穀、輔導收購餘糧、補助海洋及養殖漁品之實物操作等。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
收 購 稻 穀	公噸	953,251	715,771	- 237,480	24.91	市場穀價高於輔導收購價格，致繳交公糧意願降低。	
糙 米 銷 售	公噸	762,500	499,698	- 262,802	34.47	國際市場價格低迷，外銷米不具競爭力、市場價格穩定，未辦理標售及軍方實施精實作業，軍糧需求減少，致糧食銷售減少。	
漁產品價差及 實物操作補貼	千元	118,673	1,000	- 117,673	99.16	漁價平穩，公告列入平準魚種均未達補貼標準，補助款未支出。	

本期業務計畫由糧食平準基金等 2 個分基金執行結果，實際數與預計數比較，均未達預計目標，主要係受市場價格影響所致，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，對穩定農、漁產品價格尚有助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 66 億 8,591 萬餘元，決算審定短絀 155 億 4,852 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：

決算審定作業收入 179 億 4,520 萬餘元，作業成本與費用 148 億 1,570 萬餘元，作業賸餘 31 億 2,950 萬餘元，較預算增加 1 億 4,705 萬餘元，主要係存貨跌價損失預算原列於銷貨成本，經科目重分類，決

算改列於作業外費用，暨行銷及業務費用等較預算減少所致。作業外收入 4,990 萬餘元與費用 187 億 2,793 萬餘元相抵，作業外短絀 186 億 7,802 萬餘元，較預算增加短絀 90 億 966 萬餘元，主要係提列存貨跌價損失大幅增加所致。本期短絀 155 億 4,852 萬餘元，較預算增加短絀 88 億 6,260 萬餘元，約 132.56%，主要係存貨跌價損失增加所致。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 糧食平準分基金糯米進口權利標售之權利金，依糧食管理法第八條第一項規定，係屬該分基金之收入來源，誤列於農產品受進口損害救助基金之權利金收入，經審核修正增列租金及權利金收入 12,096,637 元，並同數減列本期短絀。

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 15,560,618,700 元 24 分，本部依法審核修正減列短絀 12,096,637 元，審定本期短絀 15,548,522,063 元 24 分。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 15,548,522,063 元 24 分，其中糧食平準分基金決算短絀 15,577,973,842 元 24 分，連同前期待填補之短絀 99,433,363,629 元 49 分，合計短絀 115,011,337,471 元 73 分，全數列為待填補之短絀；漁產平準分基金決算賸餘 29,451,779 元，連同前期未分配賸餘 272,664,965 元，合計賸餘 302,116,744 元，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 73 億 4,375 萬餘元，較預算減少 7 億 200 萬餘元，主要係本期糧價穩定，外銷米不具競爭力及軍方實施精實作業，軍糧需求減少，採購減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 23 萬餘元，與預算淨流出 200 萬元，相距 223 萬餘元，主要係減少存出保證金及催收款項所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 73 億 7,136 萬餘元，較預算減少 5 億 7,445 萬餘元，約 7.23%，主要係償還銀行透支及短期借款所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2,784 萬餘元，與預算淨減數 1 億 193 萬餘元，相距 1 億 2,978 萬餘元，主要係因應糧食平準分基金裁撤之需，增加長期借款所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 45 億 7,414 萬餘元，與流動負債 8 億 1,999 萬餘元計算之流動

比率為 557.83%，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 150.88% 相較，亦提高 406.95%，主要係因應糧食平準分基金裁撤之需，償還短期借款所致。

負債與淨值之比率 本期期末淨值為負 894 億 922 萬餘元，且負債高達 940 億 792 萬餘元，債務負擔極為沉重。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況欠佳，實際業務執行產生短絀之情形，仍未能改善。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 17.44%，較預算數所計比率 13.49%，提高 3.95%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 12.37%，較預算數所計比率 11.79%，提高 0.58%。

以上兩項比率較預計為高，主要係糧食平準分基金存貨跌價損失改列於作業外費用，暨行銷及業務費用等較預算減少，作業賸餘增加所致。

其他事項

有關該基金之糧食平準分基金奉行政院民國八十八年十二月十三日台八十八農字第 45016 號函核示：自民國九十年一月一日裁撤，其裁撤計畫依行政院民國八十九年九月一日台八十九農字第 25929 號函示：照經建會會商相關機關意見（基金裁撤後，結算實際債務，移由財政部納入中央政府公共債務餘額）辦理。本部已列管繼續注意後續執行情形。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果均較預計數減少，主要係市場穀價高於輔導收購價格，公糧繳交意願降低，外銷米不具競爭力，軍糧需求減少，致糧食收購及銷售均減少。另公告列入平準魚種均未達補貼標準，補助款未支出。本期預算原列短絀 66 億 8,591 萬餘元，決算審定短絀 155 億 4,852 萬餘元，較預算增加短絀 88 億 6,260 萬餘元，主要係改變安全存糧等期末存貨計價方法（原按成本計價，改按淨變現價值計價），提列存貨跌價損失大幅增加。

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

農業平準基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 頤	%	金 頤	%		金 頤	%	金 頤	%
作業收入	22,103,760,000.00	100.00	17,933,111,797.00	100.00	+ 12,096,637.00	17,945,208,434.00	100.00	- 4,158,551,566.00	18.81
銷貨收入	8,647,826,000.00	39.12	4,463,222,349.00	24.89	-	4,463,222,349.00	24.87	- 4,184,603,651.00	48.39
租金及權利金收入	-	-	13,955,448.00	0.08	+ 12,096,637.00	26,052,085.00	0.15	+ 26,052,085.00	-
其他作業收入	13,455,934,000.00	60.88	13,455,934,000.00	75.03	-	13,455,934,000.00	74.98	-	-
作業成本與費用	19,121,315,000.00	86.51	14,815,704,245.00	82.62	-	14,815,704,245.00	82.56	- 4,305,610,755.00	22.52
銷貨成本	18,186,937,000.00	82.28	14,118,451,411.00	78.73	-	14,118,451,411.00	78.67	- 4,068,485,589.00	22.37
行銷及業務費用	792,819,000.00	3.59	675,544,164.00	3.77	-	675,544,164.00	3.76	- 117,274,836.00	14.79
管理及總務費用	22,886,000.00	0.10	20,708,670.00	0.11	-	20,708,670.00	0.12	- 2,177,330.00	9.51
其他作業費用	118,673,000.00	0.54	1,000,000.00	0.01	-	1,000,000.00	0.01	- 117,673,000.00	99.16
作業賸餘(短絀一)	2,982,445,000.00	13.49	3,117,407,552.00	17.38	+ 12,096,637.00	3,129,504,189.00	17.44	+ 147,059,189.00	4.93
作業外收入	49,238,000.00	0.22	49,906,381.76	0.28	-	49,906,381.76	0.28	+ 668,381.76	1.36
財務收入	19,500,000.00	0.09	32,073,376.00	0.18	-	32,073,376.00	0.18	+ 12,573,376.00	64.48
整理收入	1,658,000.00	0.01	1,432,937.00	0.01	-	1,432,937.00	0.01	- 225,063.00	13.57
其他作業外收入	28,080,000.00	0.12	16,400,068.76	0.09	-	16,400,068.76	0.09	- 11,679,931.24	41.60
作業外費用	9,717,597,000.00	43.96	18,727,932,634.00	104.43	-	18,727,932,634.00	104.36	+ 9,010,335,634.00	92.72
財務費用	9,717,297,000.00	43.96	8,813,161,820.00	49.14	-	8,813,161,820.00	49.11	- 904,135,180.00	9.30
整理費用	-	-	9,914,547,149.00	55.29	-	9,914,547,149.00	55.25	+ 9,914,547,149.00	-
其他作業外費用	300,000.00	-	223,665.00	-	-	223,665.00	-	- 76,335.00	25.45
作業外賸餘(短絀一)	- 9,668,359,000.00	- 43.74	- 18,678,026,252.24	- 104.15	-	- 18,678,026,252.24	- 104.08	- 9,009,667,252.24	93.19
本期賸餘(短絀一)	- 6,685,914,000.00	- 30.25	- 15,560,618,700.24	- 86.77	+ 12,096,637.00	- 15,548,522,063.24	- 86.64	- 8,862,608,063.24	132.56

農業平準基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	172,746,000.00	100.00	302,116,744.00	100.00	-	302,116,744.00	100.00	+ 129,370,744.00	74.89
本 期 賸 餘	-	-	29,451,779.00	9.75	-	29,451,779.00	9.75	+ 29,451,779.00	-
前 期 未 分 配 賸 餘	172,746,000.00	100.00	272,664,965.00	90.25	-	272,664,965.00	90.25	+ 99,918,965.00	57.84
分 配 之 部	101,984,000.00	59.04	-	-	-	-	-	- 101,984,000.00	100.00
填 補 累 積 短 紓	101,984,000.00	59.04	-	-	-	-	-	- 101,984,000.00	100.00
未 分 配 賸 餘	70,762,000.00	40.96	302,116,744.00	100.00	-	302,116,744.00	100.00	+ 231,354,744.00	326.95
短 紓 之 部	107,221,704,000.00	100.00	115,023,434,108.73	100.00	- 12,096,637.00	115,011,337,471.73	100.00	+ 7,789,633,471.73	7.26
本 期 短 紓	6,685,914,000.00	6.24	15,590,070,479.24	13.55	- 12,096,637.00	15,577,973,842.24	13.54	+ 8,892,059,842.24	133.00
前 期 待 填 補 之 短 紓	100,535,790,000.00	93.76	99,433,363,629.49	86.45	-	99,433,363,629.49	86.46	- 1,102,426,370.51	1.10
填 补 之 部	101,984,000.00	0.10	-	-	-	-	-	- 101,984,000.00	100.00
撥 用 賸 餘	101,984,000.00	0.10	-	-	-	-	-	- 101,984,000.00	100.00
待 填 补 之 短 紓	107,119,720,000.00	99.90	115,023,434,108.73	100.00	- 12,096,637.00	115,011,337,471.73	100.00	+ 7,891,617,471.73	7.37

農業平準基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作 業 收 入	作 業 成 本 與 費 用	作 業 賸 餘 (短 紓 -)	作 業 外 收 入	作 業 外 費 用	作 業 外 賸 餘 (短 紓 -)	本 期 賸 餘 (短 紓 -)
糧 食 平 準 基 金	17,945,208	14,814,537	3,130,670	19,288	18,727,932	- 18,708,644	- 15,577,973
漁 產 平 準 基 金	-	1,166	- 1,166	30,618	-	30,618	29,451
合 计	17,945,208	14,815,704	3,129,504	49,906	18,727,932	- 18,678,026	- 15,548,522

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

農業平準基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	— 6,685,914,000.00	— 15,548,522,063.24	— 8,862,608,063.24	132.56
調整非現金項目	— 1,359,849,000.00	8,204,765,473.00	+ 9,564,614,473.00	—
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 8,045,763,000.00	— 7,343,756,590.24	+ 702,006,409.76	—
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	4,725,102.00	+ 4,725,102.00	—
增加短期投資及短期貸墊款	— 2,000,000.00	— 4,060,511.00	— 2,060,511.00	103.03
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 433,333.00	— 433,333.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 2,000,000.00	231,258.00	+ 2,231,258.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	1,085,826,000.00	2,508,556.00	— 1,083,317,444.00	99.77
增加長期負債	6,860,000,000.00	19,690,000,000.00	+ 12,830,000,000.00	187.03
減少短期債務及其他負債	—	— 7,321,139,178.76	— 7,321,139,178.76	—
減少長期負債	—	— 5,000,000,000.00	— 5,000,000,000.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	7,945,826,000.00	7,371,369,377.24	— 574,456,622.76	7.23
現金及約當現金之淨增(淨減一)	— 101,937,000.00	27,844,045.00	+ 129,781,045.00	—
期初現金及約當現金	273,644,000.00	370,989,020.00	+ 97,345,020.00	35.57
期末現金及約當現金	171,707,000.00	398,833,065.00	+ 227,126,065.00	132.28

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

農業平準基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,598,703,481.00	100.00	13,708,744,981.00	100.00	- 9,110,041,500.00	66.45
流動資產	4,574,145,097.00	99.47	13,679,817,328.00	99.79	- 9,105,672,231.00	66.56
現金	398,833,065.00	8.67	370,989,020.00	2.71	+ 27,844,045.00	7.51
應收款項	15,822,727.00	0.35	493,529,988.00	3.60	- 477,707,261.00	96.79
存貨	4,151,316,426.00	90.27	12,796,771,322.00	93.35	- 8,645,454,896.00	67.56
預付款項	8,400.00	-	14,423,030.00	0.10	- 14,414,630.00	99.94
短期貸墊款	8,164,479.00	0.18	4,103,968.00	0.03	+ 4,060,511.00	98.94
固定資產	57,665.00	-	135,165.00	-	- 77,500.00	57.34
機械及設備	39,999.00	-	99,999.00	-	- 60,000.00	60.00
交通及運輸設備	8,000.00	-	11,000.00	-	- 3,000.00	27.27
什項設備	9,666.00	-	24,166.00	-	- 14,500.00	60.00
其他資產	24,500,719.00	0.53	28,792,488.00	0.21	- 4,291,769.00	14.91
什項資產	24,500,719.00	0.53	28,792,488.00	0.21	- 4,291,769.00	14.91
合計	4,598,703,481.00	100.00	13,708,744,981.00	100.00	- 9,110,041,500.00	66.45

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為3,801萬元，88年度期末為5,461萬元。

農業平準基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	94,007,924,208.73	2,044.23	87,569,443,645.49	638.79	+ 6,438,480,563.24	7.35
流 動 負 債	819,991,123.73	17.83	9,066,775,408.49	66.14	- 8,246,784,284.76	90.96
短 期 債 務	818,001,442.73	17.79	8,131,896,913.49	59.32	- 7,313,895,470.76	89.94
應 付 款 項	1,989,681.00	0.04	853,732,051.00	6.23	- 851,742,370.00	99.77
預 收 款 項	-	-	81,146,444.00	0.59	- 81,146,444.00	100.00
長 期 負 債	93,170,000,000.00	2,026.01	78,480,000,000.00	572.48	+ 14,690,000,000.00	18.72
長 期 債 務	93,170,000,000.00	2,026.01	78,480,000,000.00	572.48	+ 14,690,000,000.00	18.72
其 他 負 債	17,933,085.00	0.39	22,668,237.00	0.17	- 4,735,152.00	20.89
什 項 負 債	17,933,085.00	0.39	22,668,237.00	0.17	- 4,735,152.00	20.89
淨 值	- 89,409,220,727.73	- 1,944.23	- 73,860,698,664.49	- 538.79	- 15,548,522,063.24	21.05
基 金	25,300,000,000.00	550.15	25,300,000,000.00	184.55	-	-
基 金	25,300,000,000.00	550.15	25,300,000,000.00	184.55	-	-
累 積 餘 紓	- 114,709,220,727.73	- 2,494.38	- 99,160,698,664.49	- 723.34	- 15,548,522,063.24	15.68
累 積 短 紓	114,709,220,727.73	- 2,494.38	99,160,698,664.49	- 723.34	+ 15,548,522,063.24	15.68
合 計	4,598,703,481.00	100.00	13,708,744,981.00	100.00	- 9,110,041,500.00	66.45

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。依行政院民國八十九年五月十九日台八十九孝授三字第 08980 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。出售政府核准限制進口及關稅配額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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理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。本期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			增減原因
				增減數	%	原	
農產品受進口損害救助	千元	2,315,238	—	— 2,315,238	100.00	我國因尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出所致。	
提昇農業產業競爭力	千元	1,330,000	1,139,652	— 190,348	14.31	實際核定補助金額較預計數減少及漁船汰換意願低，實際數較預計減少。	
先期產業結構調整措施	千元	75,000	14,400	— 60,600	80.80	實際提出申請撥款數較預計減少。	

本期業務計畫執行結果，實際數較預計數減少者 2 項，未執行者 1 項。另該基金為繼續執行養豬戶（場）及肉雞戶（場）離牧補償計畫，報經行政院於民國八十八年八月二十七日以台八十八農字第 32543 號函准予併入該基金本期決算辦理，實際支出 4 億 5,220 萬餘元。綜觀本期業務計畫，尚能依基金設立之目的辦理相關業務，提昇農業產業競爭力及實施先期產業結構調整。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 5,430 萬元，決算審定賸餘 38 億 1,276 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：決算審定作業收入 38 億 9,271 萬餘元，作業成本與費用 16 億 644 萬餘元，作業賸餘 22 億 8,626 萬餘元，較預算增加 22 億 3,196 萬餘元，主要係因我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出所致。本期未有作業外費用，作業外收入 15 億 2,650 萬餘元，即為作業外賸餘，較預算增加 15 億 2,650 萬餘元，主要係執行上年度養豬戶（場）暨肉雞戶（場）離牧計畫補償金支付賸餘款，原未編列預算所致。本期賸餘 38 億 1,276 萬餘元，較預算增加 37 億 5,846 萬餘元，約 6,921.67%，主要原因如作業賸餘及作業外賸餘增加之說明。

餘紓及撥補之審定

收支及餘紓修正事項 行政院農業委員會委託中央信託局辦理糯米進口權利標售之盈餘收入 12,096,637 元，核屬糧食平準基金之來源款項，誤列入本基金之權利金收入，經審核修正減列租金及權利金收入 12,096,637 元，並同數減列本期賸餘。

餘紓審定 本期決算經行政院核定賸餘 3,824,865,924 元 27 分，本部依法審核修正減列賸餘 12,096,637 元，審定本期賸餘 3,812,769,287 元 27 分。

餘紓撥補 本期決算審定賸餘 3,812,769,287 元 27 分，連同前期未分配賸餘 10,314,768,965 元 73 分，合計賸餘 14,127,538,253 元，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 41 億 597 萬餘元，較預算增加 40 億 5,167 萬餘元，約 7,461.65%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 預算原未列投資活動之現金流量，實際增加短期貸墊款 3 億 5,000 萬元，因而本期投資活動之淨現金流出 3 億 5,000 萬元。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 37 億 5,597 萬餘元，較預算淨增數 5,430 萬元增加 37 億 167 萬餘元，約 6,817.08%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 141 億 4,063 萬餘元，與流動負債 1,209 萬餘元計算之比率為

116,897.24%，遠高於一般標準200%，與上年度幾乎零負債相較，短期償債能力均甚強。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額1,209萬餘元，與淨值141億2,853萬餘元計算之比率為0.09%，遠低於一般標準100%，幾無債務負擔。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為58.73%，較預算數所計比率1.44%，提高57.29%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為228,626.29%，較預算數所計比率5,430.00%，提高223,196.29%。

以上兩項比率均較預計為高，主要係因我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出所致。

其他事項

業務計畫「先期產業結構調整措施」項目，本期預算編列7,500萬元，執行結果，決算列數僅1,440萬元，執行率19.20%，係辦理農漁民轉業訓練生活津貼發放人數未達預計所致；「提昇農業產業競爭力」項目，細部計畫列有13項，執行結果，執行進度落後者6項，約占全部項目之46.15%，其落後原因為計畫未及時核定，或規劃作業延誤，或計畫內容變更，或協調地主未成等所致。以上預算與計畫執行績效欠佳，經函請行政院農業委員會研謀改善。據復：將加強計畫執行進度之稽催及考核，俾提高計畫執行之效能。本部已列管繼續注意後續執行情形。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有3項，執行結果，未執行者1項，係因我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出所致；較預計數減少者2項，主要係實際核定補助金額較預計數減少所致；另該基金為繼續執行養豬戶（場）及肉雞戶（場）離牧補償計畫，報經行政院於民國八十八年八月二十七日以台八十八農字第32543號函准予併入該基金本期決算辦理，本期實際支出4億5,220萬餘元。綜觀本期預算原列賸餘5,430萬元，決算審定賸餘38億1,276萬餘元，較預算增加37億5,846萬餘元，主要係因我國尚未加入世界貿易組織，無相關救助支出，及上年度養豬戶（場）暨肉雞戶（場）離牧計畫支付補償金賸餘所致。

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

農產品受進口損害救助基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	3,775,600,000.00	100.00	3,904,809,196.00	100.00	- 12,096,637.00	3,892,712,559.00	100.00	+ 117,112,559.00	3.10
租金及權利金收入	180,000,000.00	4.77	180,019,644.00	4.61	- 12,096,637.00	167,923,007.00	4.31	- 12,076,993.00	6.71
投融資業務收入	54,000,000.00	1.43	205,939,552.00	5.27	-	205,939,552.00	5.29	+ 151,939,552.00	281.37
其他作業收入	3,541,600,000.00	93.80	3,518,850,000.00	90.12	-	3,518,850,000.00	90.40	- 22,750,000.00	0.64
作業成本與費用	3,721,300,000.00	98.56	1,606,449,647.00	41.14	-	1,606,449,647.00	41.27	- 2,114,850,353.00	56.83
管理及總務費用	1,062,000.00	0.03	192,575.00	-	-	192,575.00	0.01	- 869,425.00	81.87
其他作業費用	3,720,238,000.00	98.53	1,606,257,072.00	41.14	-	1,606,257,072.00	41.26	- 2,113,980,928.00	56.82
作業賸餘(短绌一)	54,300,000.00	1.44	2,298,359,549.00	58.86	- 12,096,637.00	2,286,262,912.00	58.73	+ 2,231,962,912.00	4,110.43
作業外收入	-	-	1,526,506,375.27	39.09	-	1,526,506,375.27	39.22	+ 1,526,506,375.27	-
其他作業外收入	-	-	1,526,506,375.27	39.09	-	1,526,506,375.27	39.22	+ 1,526,506,375.27	-
作業外賸餘(短绌一)	-	-	1,526,506,375.27	39.09	-	1,526,506,375.27	39.22	+ 1,526,506,375.27	-
本期賸餘(短绌一)	54,300,000.00	1.44	3,824,865,924.27	97.95	- 12,096,637.00	3,812,769,287.27	97.95	+ 3,758,469,287.27	6,921.67

農產品受進口損害救助基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	918,224,000.00	100.00	14,139,634,890.00	100.00	- 12,096,637.00	14,127,538,253.00	100.00	+ 13,209,314,253.00	1,438.57
本 期 賸 餘	54,300,000.00	5.91	3,824,865,924.27	27.05	- 12,096,637.00	3,812,769,287.27	26.99	+ 3,758,469,287.27	6,921.67
前期未分配賸餘	863,924,000.00	94.09	10,314,768,965.73	72.95	-	10,314,768,965.73	73.01	+ 9,450,844,965.73	1,093.94
未 分 配 賸 餘	918,224,000.00	100.00	14,139,634,890.00	100.00	- 12,096,637.00	14,127,538,253.00	100.00	+ 13,209,314,253.00	1,438.57

農產品受進口損害救助基金餘額審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌—)	54,300,000.00	3,812,769,287.27	+ 3,758,469,287.27	6,921.67
調整非現金項目	—	293,204,721.00	+ 293,204,721.00	—
作業活動之淨現金流入(流出—)	54,300,000.00	4,105,974,008.27	+ 4,051,674,008.27	7,461.65
投資活動之現金流量				
增加短期投資及短期貸墊款	—	— 350,000,000.00	— 350,000,000.00	—
投資活動之淨現金流入(流出—)	—	— 350,000,000.00	— 350,000,000.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減—)	54,300,000.00	3,755,974,008.27	+ 3,701,674,008.27	6,817.08
期初現金及約當現金	864,924,000.00	9,957,028,897.73	+ 9,092,104,897.73	1,051.20
期末現金及約當現金	919,224,000.00	13,713,002,906.00	+ 12,793,778,906.00	1,391.80

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

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

農產品受進口損害救助基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較		增 減 %
	金 額	%	金 額	%	金 額		
資 產	14,140,634,890.00	100.00	10,315,777,965.73	100.00	+ 3,824,856,924.27		37.08
流 動 資 產	14,140,634,890.00	100.00	10,315,777,965.73	100.00	+ 3,824,856,924.27		37.08
現 金	13,713,002,906.00	96.98	9,957,028,897.73	96.52	+ 3,755,974,008.27		37.72
應 收 款 項	77,631,984.00	0.55	358,749,068.00	3.48	- 281,117,084.00		78.36
短 期 貸 墊 款	350,000,000.00	2.47	-	-	+ 350,000,000.00		-
合 計	14,140,634,890.00	100.00	10,315,777,965.73	100.00	+ 3,824,856,924.27		37.08

農產品受進口損害救助基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	12,096,637.00	0.09	9,000.00	—	+ 12,087,637.00	134,307.08
流动负债	12,096,637.00	0.09	9,000.00	—	+ 12,087,637.00	134,307.08
应付款項	12,096,637.00	0.09	9,000.00	—	+ 12,087,637.00	134,307.08
淨值	14,128,538,253.00	99.91	10,315,768,965.73	100.00	+ 3,812,769,287.27	36.96
基金	1,000,000.00	—	1,000,000.00	0.01	—	—
基金	1,000,000.00	—	1,000,000.00	0.01	—	—
累積餘額	14,127,538,253.00	99.91	10,314,768,965.73	99.99	+ 3,812,769,287.27	36.96
累積賸餘	14,127,538,253.00	99.91	10,314,768,965.73	99.99	+ 3,812,769,287.27	36.96
合計	14,140,634,890.00	100.00	10,315,777,965.73	100.00	+ 3,824,856,924.27	37.08

四、林務發展基金

政府為發展森林遊樂及促進公私造林業務之推動，原由臺灣省政府於民國六十四及七十九年度分別設置造林貸款基金與森林遊樂及森林鐵路作業基金，案經行政院主計處民國八十八年一月二十一日台八八處忠一字第 00589 號函示，自民國八十八年下半年及八十九年度起，將二基金合併為林務發展基金。依行政院民國八十九年十二月二十二日台八十九孝授三字第 17045 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：由政府循預算程序之撥款。經營森林遊樂及森林鐵路之收入。森林副產物之營運收入。本基金之孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有七項：經營森林遊樂及森林鐵路之支出。森林副產物之營運支出。一般造林貸款。鄉（鎮、市）公所公共造產造林貸款。森林公益及遊樂宣導、推廣等支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係發展森林遊樂及森林鐵路事業，提供國民遊樂休閒場所，獎勵造林以發展公私營林等。本期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			增減因
				增減數	%	原因	
森林遊樂區服務	人次	5,345,000	3,362,554	- 1,982,446	37.09	主要係受九二一震災影響及奧萬大、大雪山、八仙山等森林遊樂區受損停業，遊客人數減少所致。	
森林鐵路運輸（客運）	延人公里	15,273,291	6,811,796	- 8,461,495	55.40	主要係受九二一震災影響，阿里山森林鐵路受損停駛，遊客人數減少所致。	
造林貸款	千元	45,000	52,710	+ 7,710	17.13	民眾申請貸款件數增加。	

本期 3 項業務計畫由羅東林區管理處等 8 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 2 項，主要係受九二一震災之影響，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，促進林業經營及森林遊樂事業發展。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 1 億 2,429 萬餘元，決算審定短絀 5,466 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 3 億 9,648 萬餘元，作業成本與費用 5 億 8,013 萬餘元，作業短绌 1 億 8,364 萬餘元，較預算增加短绌 1 億 8,351 萬餘元，主要係森林遊樂區及阿里山森林鐵路客運，因遊客人數未如預期，服務及客運收入減少。作業外收入 1 億 4,902 萬餘元與費用 2,004 萬餘元相抵，作業外賸餘 1 億 2,898 萬餘元，較預算增加 454 萬餘元，主要係什項收入增加及資產報廢損失之減少。本期短绌 5,466 萬餘元，與預算賸餘 1 億 2,429 萬餘元，相距 1 億 7,896 萬餘元，主要原因如作業短绌增加之說明。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定短绌 54,666,554 元 14 分，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定短绌 54,666,554 元 14 分，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 206,850,375 元 26 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 2,153 萬餘元，較預算減少 1 億 4,451 萬餘元，約 87.03%，主要係本期原預計賸餘實際為短绌所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 9,060 萬餘元，較預算減少 1,083 萬餘元，主要係固定資產建設改良擴充數減少，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 785 萬餘元，與預算淨流出 142 萬餘元，相距 927 萬餘元，主要係存入保證金增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 6,121 萬餘元，與預算淨增數 6,318 萬餘元，相距 1 億 2,440 萬餘元，主要係本期原預計賸餘實際為短绌所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 12 億 2,621 萬餘元，與流動負債 5,363 萬餘元計算之流動比率為 2,286.23%，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 6,346.44% 相較，降低 4,060.21%，主要係應付款項增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 6,911 萬餘元，與淨值 19 億 3,530 萬餘元計算之比率為 3.57%，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 1.39% 相較，提高 2.18

%，主要係負債總額增加及以累積賸餘填補本期短绌，淨值減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 46.32%，較預算數所計比率負 0.02%，降低 46.30%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 13.76%，較預算數所計比率負 0.01%，降低 13.75%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為低，主要係受九二一震災影響，森林遊樂區及阿里山森林鐵路客運等作業收入減少，致作業短绌大幅增加所致。

其他事項

該基金為提昇所屬森林遊樂區經營效率，自民國八十三至八十九年度核定 15 處餐宿服務設施開放民營。執行結果，截至民國八十九年十二月止，依計畫完成者 3 處，因涉及野生動物保育法令或地層滑動因素而取消者 2 處，其餘 10 處均尚未完成。核其執行進度落後原因，以規劃設計作業須配合法令辦理或修正而遲延者 5 處、住宿設施未取得建築執照或使用執照者 2 處、森林遊樂區計畫書需辦理修正者 1 處、投標意願低落致無廠商參與投標者 1 處、議約尚未完成者 1 處，經函請農業委員會林務局研謀改善。據復：已要求規劃單位儘速辦理，或積極申請補辦建築及使用執照，或修正森林遊樂區計畫書，或相關法令已由行政院公共工程委員會釋復正辦理議約程序。本部已列管繼續注意後續執行情形。

綜合評述

該基金本期 3 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，主要係民眾申請造林貸欵件數增加所致；較預計數減少者 2 項，主要係受九二一震災影響，森林遊樂區及阿里山森林鐵路遊客人數減少。本期預算原列賸餘 1 億 2,429 萬餘元，決算審定短绌 5,466 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 7,896 萬餘元，主要係森林遊樂區服務、阿里山森林鐵路客運等業務營運情形未如預期，作業收入大幅減少，不敷支出所致。

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

林務發展基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	787,999,000.00	100.00	396,489,900.00	100.00	—	396,489,900.00	100.00	— 391,509,100.00	49.68
勞務收入	776,496,000.00	98.54	384,327,512.00	96.93	—	384,327,512.00	96.93	— 392,168,488.00	50.50
投融資業務收入	11,503,000.00	1.46	12,162,388.00	3.07	—	12,162,388.00	3.07	+ 659,388.00	5.73
作業成本與費用	788,135,000.00	100.02	580,138,813.00	146.32	—	580,138,813.00	146.32	— 207,996,187.00	26.39
勞務成本	778,647,000.00	98.81	572,330,592.00	144.35	—	572,330,592.00	144.35	— 206,316,408.00	26.50
投融資業務成本	5,733,000.00	0.73	6,081,194.00	1.53	—	6,081,194.00	1.53	+ 348,194.00	6.07
行銷及業務費用	1,773,000.00	0.23	838,865.00	0.21	—	838,865.00	0.21	— 934,135.00	52.69
管理及總務費用	1,982,000.00	0.25	888,162.00	0.23	—	888,162.00	0.23	— 1,093,838.00	55.19
作業賸餘(短紓一)	— 136,000.00	— 0.02	— 183,648,913.00	— 46.32	—	— 183,648,913.00	— 46.32	— 183,512,913.00	134,935.97
作業外收入	147,222,000.00	18.68	149,024,395.00	37.59	—	149,024,395.00	37.59	+ 1,802,395.00	1.22
財務收入	144,627,000.00	18.35	137,644,418.00	34.72	—	137,644,418.00	34.72	— 6,982,582.00	4.83
其他作業外收入	2,595,000.00	0.33	11,379,977.00	2.87	—	11,379,977.00	2.87	+ 8,784,977.00	338.53
作業外費用	22,787,000.00	2.89	20,042,036.14	5.06	—	20,042,036.14	5.06	— 2,744,963.86	12.05
整理費用	18,160,000.00	2.30	15,892,715.14	4.01	—	15,892,715.14	4.01	— 2,267,284.86	12.49
其他作業外費用	4,627,000.00	0.59	4,149,321.00	1.05	—	4,149,321.00	1.05	— 477,679.00	10.32
作業外賸餘(短紓一)	124,435,000.00	15.79	128,982,358.86	32.53	—	128,982,358.86	32.53	+ 4,547,358.86	3.65
本期賸餘(短紓一)	124,299,000.00	15.77	— 54,666,554.14	— 13.79	—	— 54,666,554.14	— 13.79	— 178,965,554.14	143.98

林務發展基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	237,066,000.00	100.00	261,516,929.40	100.00	—	261,516,929.40	100.00	+ 24,450,929.40	10.31
本期賸餘	124,299,000.00	52.43	—	—	—	—	—	— 124,299,000.00	100.00
前期未分配賸餘	112,767,000.00	47.57	261,516,929.40	100.00	—	261,516,929.40	100.00	+ 148,749,929.40	131.91
分配之部	—	—	54,666,554.14	20.90	—	54,666,554.14	20.90	+ 54,666,554.14	—
填補累積短紓	—	—	54,666,554.14	20.90	—	54,666,554.14	20.90	+ 54,666,554.14	—
未分配賸餘	237,066,000.00	100.00	206,850,375.26	79.10	—	206,850,375.26	79.10	— 30,215,624.74	12.75
短紓之部	—	—	54,666,554.14	100.00	—	54,666,554.14	100.00	+ 54,666,554.14	—
本期短紓	—	—	54,666,554.14	100.00	—	54,666,554.14	100.00	+ 54,666,554.14	—
填補之部	—	—	54,666,554.14	100.00	—	54,666,554.14	100.00	+ 54,666,554.14	—
撥用賸餘	—	—	54,666,554.14	100.00	—	54,666,554.14	100.00	+ 54,666,554.14	—

林務發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	124,299,000.00	— 54,666,554.14	— 178,965,554.14	143.98
調整非現金項目	41,747,000.00	76,199,842.14	+ 34,452,842.14	82.53
作業活動之淨現金流入(流出一)	166,046,000.00	21,533,288.00	— 144,512,712.00	87.03
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	25,187,000.00	23,540,984.00	— 1,646,016.00	6.54
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	15,967,875.00	+ 15,967,875.00	—
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 45,000,000.00	— 52,710,000.00	— 7,710,000.00	17.13
增加固定資產及遞耗資產	— 80,665,000.00	— 67,565,466.00	+ 13,099,534.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 964,000.00	— 9,836,753.00	— 8,872,753.00	920.41
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 101,442,000.00	— 90,603,360.00	+ 10,838,640.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	56,044,410.00	+ 56,044,410.00	—
減少短期債務及其他負債	— 1,421,000.00	— 48,193,233.00	— 46,772,233.00	3,291.50
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 1,421,000.00	7,851,177.00	+ 9,272,177.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	63,183,000.00	— 61,218,895.00	— 124,401,895.00	196.89
期初現金及約當現金	934,073,000.00	1,227,507,492.20	+ 293,434,492.20	31.41
期末現金及約當現金	997,256,000.00	1,166,288,597.20	+ 169,032,597.20	16.95

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

林務發展基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,004,423,365.40	100.00	2,017,565,567.54	100.00	— 13,142,202.14	0.65
流動資產	1,226,216,478.20	61.18	1,266,855,047.20	62.79	— 40,638,569.00	3.21
現金	1,166,288,597.20	58.19	1,227,507,492.20	60.84	— 61,218,895.00	4.99
應收款項	45,841,373.00	2.29	23,215,292.00	1.15	+ 22,626,081.00	97.46
存貨	10,206,379.00	0.51	14,573,208.00	0.72	— 4,366,829.00	29.96
預付款項	3,880,129.00	0.19	1,559,055.00	0.08	+ 2,321,074.00	148.88
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	276,029,728.00	13.77	246,860,712.00	12.24	+ 29,169,016.00	11.82
長期貸款	276,029,728.00	13.77	246,860,712.00	12.24	+ 29,169,016.00	11.82
固定資產	501,574,959.20	25.02	497,116,486.34	24.64	+ 4,458,472.86	0.90
土地	26,347,219.00	1.31	26,347,219.00	1.31	—	—
土地改良物	50,879,101.31	2.54	20,947,014.31	1.04	+ 29,932,087.00	142.89
房屋及建築	183,767,799.18	9.17	204,333,513.18	10.13	— 20,565,714.00	10.06
機械及設備	11,006,247.50	0.55	10,591,297.50	0.52	+ 414,950.00	3.92
交通及運輸設備	185,534,545.81	9.25	180,109,276.45	8.93	+ 5,425,269.36	3.01
什項設備	6,590,347.40	0.33	8,125,273.90	0.40	— 1,534,926.50	18.89
購建中固定資產	37,449,699.00	1.87	46,662,892.00	2.31	— 9,213,193.00	19.74
其他資產	602,200.00	0.03	6,733,322.00	0.33	— 6,131,122.00	91.06
什項資產	602,200.00	0.03	6,733,322.00	0.33	— 6,131,122.00	91.06
合計	2,004,423,365.40	100.00	2,017,565,567.54	100.00	— 13,142,202.14	0.65

註：1.信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1億7,911萬餘元，88年度期末為1億6,114萬餘元。

2.88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

林務發展基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	69,117,555.00	3.45	27,593,203.00	1.37	+ 41,524,352.00	150.49
流 動 負 債	53,634,828.00	2.68	19,961,653.00	0.99	+ 33,673,175.00	168.69
應 付 款 項	50,862,663.00	2.54	17,492,130.00	0.87	+ 33,370,533.00	190.77
預 收 款 項	2,772,165.00	0.14	2,469,523.00	0.12	+ 302,642.00	12.26
其 他 負 債	15,482,727.00	0.77	7,631,550.00	0.38	+ 7,851,177.00	102.88
什 項 負 債	15,482,727.00	0.77	7,631,550.00	0.38	+ 7,851,177.00	102.88
淨 值	1,935,305,810.40	96.55	1,989,972,364.54	98.63	- 54,666,554.14	2.75
基 金	1,334,569,278.34	66.58	1,334,569,278.34	66.15	-	-
基 金	1,334,569,278.34	66.58	1,334,569,278.34	66.15	-	-
公 積	393,886,156.80	19.65	393,886,156.80	19.52	-	-
資 本 公 積	17,800,525.00	0.89	17,800,525.00	0.88	-	-
特 別 公 積	376,085,631.80	18.76	376,085,631.80	18.64	-	-
累 積 餘 額	206,850,375.26	10.32	261,516,929.40	12.96	- 54,666,554.14	20.90
累 積 賸 餘	206,850,375.26	10.32	261,516,929.40	12.96	- 54,666,554.14	20.90
合 計	2,004,423,365.40	100.00	2,017,565,567.54	100.00	- 13,142,202.14	0.65

五、臺灣省山坡地開發基金

政府為推動山坡地之開發保育及利用，促進農林畜牧生產，於民國六十二年設立該基金。依臺灣省政府民國七十九年十月二十日府法四字第 96350 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項： 政府指撥之專款。 國、省有森林用地解除後之林木砍伐收入。 國、省有森林用地、原野地委託縣市政府代為管理部分之租金、放領之地價，扣除支付管理費及放租應繳稅捐後之餘款。

本基金孳息。 其他收入。基金之運用範圍係提供資金辦理山坡地之拓墾、水土保持、農業生產、公共設施及購置農業機械等貸款。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理有關山坡地開發、公共設施、水土保持處理、農業經營輔導、畜牧經營輔導、農宅等貸款，及提供推土機施工協助農民改善山坡地經營環境及保育利用。本期主要業務計畫實施情形查核結果如下：

推土機作業 預計作業 24,485 小時，實際為 2,573 小時，較預計減少 21,912 小時，約 89.49%，主要係目前政府對山坡地農地水土保持政策保育重於利用，不鼓勵開墾新農地，農民在無補助款情形下投資意願低落所致。

貸款計畫 預計貸放 1 億 8 千萬元，實際貸放 1 億 5,978 萬餘元，較預計減少 2,021 萬餘元，約 11.23%，主要係因受九二一震災災區救助性優惠貸款、景氣低迷影響及擔保品提供不易，致申貸量減少。

本期 2 項業務計畫執行結果，實際數雖均較預計數減少，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，對促進山坡地開發及水土保持有所助益。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 1,671 萬餘元，決算審定賸餘 6,280 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 6,476 萬餘元，作業成本與費用 9,433 萬餘元，作業短绌 2,957 萬餘元，較預算減少短绌 4,614 萬餘元，主要係因補助縣市政府辦理公有山坡地放領計畫相關作業經費及災害損失支出減少。作業外收入 9,251 萬餘元與費用 14 萬餘元相抵，作業外賸餘 9,237 萬餘元，較預算減少 5 萬餘元，主要係利息收入減少所致。本期賸餘 6,280 萬餘元，較預算增加 4,608 萬餘元，約 275.81%，主要原因如作業短绌減少之說明。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 62,800,967 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 62,800,967 元，連同前期未分配賸餘 119,013,173 元 32 分，合計賸餘 181,814,140 元 32 分，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4,662 萬餘元，較預算增加 2,364 萬餘元，約 102.87%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 1,062 萬餘元，與預算淨流出 6,283 萬餘元，相距 7,345 萬餘元，主要係收回長期貸款較預計增加及貸放長期貸款較預計減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 1 億 1,110 萬餘元，較預算減少 1,685 萬餘元，約 13.17%，主要係短期債務及其他負債增加數較預計減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 6,835 萬餘元，較預算淨增數 8,811 萬元，增加 8,024 萬餘元，約 91.07%，主要係收回長期貸款及本期賸餘增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 13 億 7,984 萬餘元，與流動負債 526 萬餘元計算之流動比率為 26,224.09%，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 15,511.30% 相較，亦提高 10,712.79%，主要係銀行存款增加及應付款項減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1 億 9,524 萬餘元，與淨值 18 億 8,111 萬餘元計算之比率為 10.38%，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 10.85% 相較，亦降低 0.47%，主要係基金數額增加。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 45.66%，較預算數所計比率負 90.90%，提高 45.24%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 2.55%，較預算數所計比率負 6.53%，提高 3.98%。

以上兩項比率均為負數，主要係作業收入不敷作業成本與費用所致，經營效能欠佳；與預算比較，比率有所提昇，主要係補助縣市政府辦理公有山坡地放領作業經費及災害損失支出減少，作業短绌較預算大幅減少所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 2 項，執行結果均較預計數減少，主要係因政府水土保持政策保育重於利用，不鼓勵開墾新農地，農民在無補助款情形下投資意願低落，以及受九二一震災災區優惠貸款、景氣低迷影響及擔保品提供不易所致。本期預算原列賸餘 1,671 萬餘元，決算審定賸餘 6,280 萬餘元，較預算增加 4,608 萬餘元，主要係補助縣市政府辦理公有山坡地放領計畫相關作業經費及災害損失費用之減少。

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

臺灣省山坡地開發基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	83,305,000.00	100.00	64,761,674.00	100.00	-	64,761,674.00	100.00	- 18,543,326.00	22.26
勞務收入	10,776,000.00	12.93	1,137,373.00	1.76	-	1,137,373.00	1.76	- 9,638,627.00	89.45
投融資業務收入	55,487,000.00	66.61	50,209,896.00	77.53	-	50,209,896.00	77.53	- 5,277,104.00	9.51
其他作業收入	17,042,000.00	20.46	13,414,405.00	20.71	-	13,414,405.00	20.71	- 3,627,595.00	21.29
作業成本與費用	159,026,000.00	190.90	94,333,518.00	145.66	-	94,333,518.00	145.66	- 64,692,482.00	40.68
勞務成本	10,482,000.00	12.58	1,327,554.00	2.05	-	1,327,554.00	2.05	- 9,154,446.00	87.33
投融資業務成本	16,700,000.00	20.05	14,957,769.00	23.10	-	14,957,769.00	23.10	- 1,742,231.00	10.43
其他作業成本	17,042,000.00	20.46	13,414,405.00	20.71	-	13,414,405.00	20.71	- 3,627,595.00	21.29
管理及總務費用	2,379,000.00	2.86	1,291,737.00	1.99	-	1,291,737.00	1.99	- 1,087,263.00	45.70
其他作業費用	112,423,000.00	134.95	63,342,053.00	97.81	-	63,342,053.00	97.81	- 49,080,947.00	43.66
作業賸餘(短绌一)	- 75,721,000.00	- 90.90	- 29,571,844.00	- 45.66	-	- 29,571,844.00	- 45.66	+ 46,149,156.00	-
作業外收入	92,659,000.00	111.23	92,513,985.00	142.85	-	92,513,985.00	142.85	- 145,015.00	0.16
財務收入	92,059,000.00	110.51	84,432,190.00	130.37	-	84,432,190.00	130.37	- 7,626,810.00	8.28
其他作業外收入	600,000.00	0.72	8,081,795.00	12.48	-	8,081,795.00	12.48	+ 7,481,795.00	1,246.97
作業外費用	227,000.00	0.27	141,174.00	0.22	-	141,174.00	0.22	- 85,826.00	37.81
其他作業外費用	227,000.00	0.27	141,174.00	0.22	-	141,174.00	0.22	- 85,826.00	37.81
作業外賸餘(短绌一)	92,432,000.00	110.96	92,372,811.00	142.63	-	92,372,811.00	142.63	- 59,189.00	0.06
本期賸餘(短绌一)	16,711,000.00	20.06	62,800,967.00	96.97	-	62,800,967.00	96.97	+ 46,089,967.00	275.81

臺灣省山坡地開發基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	90,421,000.00	100.00	181,814,140.32	100.00	-	181,814,140.32	100.00	+ 91,393,140.32	101.08
本 期 賸 餘	16,711,000.00	18.48	62,800,967.00	34.54	-	62,800,967.00	34.54	+ 46,089,967.00	275.81
前 期 未 分 配 賸 餘	73,710,000.00	81.52	119,013,173.32	65.46	-	119,013,173.32	65.46	+ 45,303,173.32	61.46
未 分 配 賸 餘	90,421,000.00	100.00	181,814,140.32	100.00	-	181,814,140.32	100.00	+ 91,393,140.32	101.08

臺灣省山坡地開發基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	16,711,000.00	62,800,967.00	+ 46,089,967.00	275.81
調整非現金項目	6,274,000.00	- 16,171,308.00	- 22,445,308.00	357.75
作業活動之淨現金流入(流出一)	22,985,000.00	46,629,659.00	+ 23,644,659.00	102.87
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	117,437,000.00	170,676,055.00	+ 53,239,055.00	45.33
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 180,000,000.00	- 159,788,000.00	+ 20,212,000.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 270,000.00	- 263,600.00	+ 6,400.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 62,833,000.00	10,624,455.00	+ 73,457,455.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	125,445,000.00	108,587,890.00	- 16,857,110.00	13.44
增加基金、公積及填補短紓	99,800,000.00	99,800,000.00	-	-
減少短期債務及其他負債	- 97,287,000.00	- 97,287,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	127,958,000.00	111,100,890.00	- 16,857,110.00	13.17
現金及約當現金之淨增(淨減一)	88,110,000.00	168,355,004.00	+ 80,245,004.00	91.07
期初現金及約當現金	1,104,382,000.00	1,171,253,454.07	+ 66,871,454.07	6.06
期末現金及約當現金	1,192,492,000.00	1,339,608,458.07	+ 147,116,458.07	12.34

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

臺灣省山坡地開發基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,076,357,037.50	100.00	1,904,909,562.50	100.00	+ 171,447,475.00	9.00
流動資產	1,379,845,827.07	66.46	1,196,872,420.07	62.83	+ 182,973,407.00	15.29
現金	1,339,608,458.07	64.52	1,171,253,454.07	61.49	+ 168,355,004.00	14.37
應收款項	39,189,378.00	1.89	21,020,624.00	1.10	+ 18,168,754.00	86.43
存貨	248,283.00	0.01	259,583.00	0.01	- 11,300.00	4.35
預付款項	799,708.00	0.04	4,338,759.00	0.23	- 3,539,051.00	81.57
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	676,157,422.00	32.56	687,045,477.00	36.07	- 10,888,055.00	1.58
長期貸款	676,157,422.00	32.56	687,045,477.00	36.07	- 10,888,055.00	1.58
固定資產	19,312,615.43	0.93	19,950,492.43	1.05	- 637,877.00	3.20
機械及設備	18,936,904.43	0.91	19,253,774.43	1.01	- 316,870.00	1.65
交通及運輸設備	375,711.00	0.02	696,718.00	0.04	- 321,007.00	46.07
其他資產	1,041,173.00	0.05	1,041,173.00	0.05	-	-
什項資產	1,041,173.00	0.05	1,041,173.00	0.05	-	-
合計	2,076,357,037.50	100.00	1,904,909,562.50	100.00	+ 171,447,475.00	9.00

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

臺灣省山坡地開發基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	195,243,208.27	9.40	186,396,700.27	9.79	+ 8,846,508.00	4.75
流 動 負 債	5,261,750.00	0.25	7,716,132.00	0.41	- 2,454,382.00	31.81
應 付 款 項	5,261,750.00	0.25	7,716,132.00	0.41	- 2,454,382.00	31.81
其 他 負 債	189,981,458.27	9.15	178,680,568.27	9.38	+ 11,300,890.00	6.32
什 項 負 債	189,981,458.27	9.15	178,680,568.27	9.38	+ 11,300,890.00	6.32
淨 值	1,881,113,829.23	90.60	1,718,512,862.23	90.21	+ 162,600,967.00	9.46
基 金	1,159,450,643.00	55.84	1,059,650,643.00	55.62	+ 99,800,000.00	9.42
基 金	1,159,450,643.00	55.84	1,059,650,643.00	55.62	+ 99,800,000.00	9.42
公 積	539,849,045.91	26.00	539,849,045.91	28.34	-	-
資 本 公 積	23,216,045.91	1.12	23,216,045.91	1.22	-	-
特 別 公 積	516,633,000.00	24.88	516,633,000.00	27.12	-	-
累 積 餘 绌	181,814,140.32	8.76	119,013,173.32	6.25	+ 62,800,967.00	52.77
累 積 賸 餘	181,814,140.32	8.76	119,013,173.32	6.25	+ 62,800,967.00	52.77
合 計	2,076,357,037.50	100.00	1,904,909,562.50	100.00	+ 171,447,475.00	9.00

六、種苗改良繁殖作業基金

該基金係政府為配合農業發展，繁殖供應國內所需雜糧、綠肥、蔬菜、果樹及花卉等優良種子及種苗，提高單位面積產量及品質，並辦理園藝作物試驗改良工作而設立。該基金原隸屬前臺灣省政府農林廳種苗改良繁殖場附屬作業組織，民國七十四年更名為種苗改良繁殖作業基金，民國八十一年度將「種苗研究發展基金」併入；民國八十三年度再將裁撤之「牧草循環週轉金」之存貨、資產等併入該基金。依臺灣省政府民國八十六年八月一日府法四字第 57801 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：出售雜糧、綠肥、蔬菜、果樹、花卉等種子、種苗收入。政府指撥之專款。本基金孳息。其他收入。基金之用途計有三項：種子、種苗之繁殖、供應、保存業務及設備所需費用。種子、種苗生產作業改良試驗費用。其他相關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理高粱、玉米等雜糧及綠肥、蔬菜、果樹、花卉等種子、種苗之生產、研究改良與推廣。本期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			增減因
				增數	減數	%	
玉米種子	公斤	613,000	489,790	— 123,210	20.10	因應加入世界貿易組織趨勢，農民種植雜糧面積逐年遽減，推廣數減少所致。	
高粱種子	公斤	170,000	105,658	— 64,341	37.85	同上。	
綠肥種子	公斤	2,100,000	1,377,542	— 722,458	34.40	農委會補助計畫經費減少，推廣數量相對減少所致。	

本期主要業務計畫有 3 項，執行結果實際數雖均較預計數減少，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，促進農業發展。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 2,850 萬餘元，決算審定短絀 2,174 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 1 億 9,550 萬餘元，作業成本與費用 1 億 7,720 萬餘元，作業賸餘 1,829 萬餘元，較預算減少 962 萬餘元，主要係因應加入世界貿易組織（WTO）趨勢，農民種植玉米、高粱等雜糧意願低落，綠肥種子因農委會補助計畫經費減少，推廣數量及銷售收入減少所致。作業外收入 976 萬餘元與費用 4,980 萬餘元相抵，作業外短絀 4,004 萬餘元，與預算賸餘 58 萬餘元，相距 4,062 萬餘元，主要係利息收入減少及逾齡種子報廢損失增加所致。本期短絀 2,174 萬餘元，與預算賸餘 2,850 萬餘元，相距 5,025 萬餘元，約 176.27%，主要係利息收入減少及逾齡種子報廢損失之增加。

餘紓及撥補之審定

餘紓審定 本期決算經行政院核定短紓 21,742,398 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定短紓 21,742,398 元，經撥用前期未分配賸餘 89,074,157 元 43 分填補，及解繳國庫 5,702,000 元後，尚有未分配賸餘 61,629,759 元 43 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 6,409 萬餘元，較預算增加 1,780 萬餘元，約 38.47%，主要係各類費用實支現金較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 2,678 萬餘元，較預算增加 179 萬餘元，約 7.18%，主要係增加固定資產及無形資產投資所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 745 萬餘元，較預算減少 445 萬餘元，主要係減少其他負債未如預期，致現金流出減少。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2,985 萬餘元，較預算淨增數 939 萬餘元增加 2,046 萬餘元，約 217.73%，主要係作業活動現金流入較預算增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 2 億 6,157 萬餘元，與流動負債 59 萬餘元計算之流動比率為 43,695.09%，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 4,242.13% 相較，亦提高 39,452.96%，主要係銀行存款增加及應付款項大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 1,622 萬餘元，與淨值 6 億 6,020 萬餘元計算之比率為 2.46%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 3.55% 相較，亦降低 1.09%，主要係負債總額減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚為良好。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 9.36%，較預算數所計比率 9.77%，降低 0.41%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 36.97%，較預算數所計比率 56.42%，降低 19.45%。

以上兩項比率分析，顯示該基金本期經營效能較預算為遜，主要係玉米、高粱及綠肥等種子銷售數量未如預期，作業賸餘減少所致。

綜合評述

該基金本期 3 項業務計畫執行結果，實際數均未達預計數，主要係因應加入世界貿易組織趨勢，農民種植玉米及高粱等雜糧意願低落，耕種面積逐年遞減，及綠肥種子因農委會補助計畫經費減少，推廣數量及銷售收入減少所致。本期預算原列賸餘 2,850 萬餘元，決算審定短紓 2,174 萬餘元，與預算相距 5,025 萬餘元，主要係玉米、高粱等雜糧及綠肥種子銷售未如預期暨逾齡種子報廢損失所致。

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

種苗改良繁殖作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	285,875,000.00	100.00	195,506,232.00	100.00	-	195,506,232.00	100.00	- 90,368,768.00	31.61
銷貨收入	283,475,000.00	99.16	193,318,652.00	98.88	-	193,318,652.00	98.88	- 90,156,348.00	31.80
其他作業收入	2,400,000.00	0.84	2,187,580.00	1.12	-	2,187,580.00	1.12	- 212,420.00	8.85
作業成本與費用	257,951,000.00	90.23	177,208,155.00	90.64	-	177,208,155.00	90.64	- 80,742,845.00	31.30
銷貨成本	196,401,000.00	68.70	140,566,905.00	71.90	-	140,566,905.00	71.90	- 55,834,095.00	28.43
其他作業成本	1,470,000.00	0.51	1,544,815.00	0.79	-	1,544,815.00	0.79	+ 74,815.00	5.09
行銷及業務費用	44,684,000.00	15.63	23,889,311.00	12.22	-	23,889,311.00	12.22	- 20,794,689.00	46.54
管理及總務費用	15,396,000.00	5.39	11,207,124.00	5.73	-	11,207,124.00	5.73	- 4,188,876.00	27.21
作業賸餘(短純一)	27,924,000.00	9.77	18,298,077.00	9.36	-	18,298,077.00	9.36	- 9,625,923.00	34.47
作業外收入	11,550,000.00	4.04	9,760,663.00	4.99	-	9,760,663.00	4.99	- 1,789,337.00	15.49
財務收入	10,800,000.00	3.78	8,498,740.00	4.35	-	8,498,740.00	4.35	- 2,301,260.00	21.31
整理收入	150,000.00	0.05	-	-	-	-	-	- 150,000.00	100.00
其他作業外收入	600,000.00	0.21	1,261,923.00	0.64	-	1,261,923.00	0.64	+ 661,923.00	110.32
作業外費用	10,965,000.00	3.84	49,801,138.00	25.47	-	49,801,138.00	25.47	+ 38,836,138.00	354.18
整理費用	10,341,000.00	3.62	49,429,558.00	25.28	-	49,429,558.00	25.28	+ 39,088,558.00	378.00
其他作業外費用	624,000.00	0.22	371,580.00	0.19	-	371,580.00	0.19	- 252,420.00	40.45
作業外賸餘(短純一)	585,000.00	0.20	- 40,040,475.00	- 20.48	-	- 40,040,475.00	- 20.48	- 40,625,475.00	6,944.53
本期賸餘(短純一)	28,509,000.00	9.97	- 21,742,398.00	- 11.12	-	- 21,742,398.00	- 11.12	- 50,251,398.00	176.27

種苗改良繁殖作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	106,861,000.00	100.00	89,074,157.43	100.00	-	89,074,157.43	100.00	- 17,786,842.57	16.64
本期賸餘	28,509,000.00	26.68	-	-	-	-	-	- 28,509,000.00	100.00
前期未分配賸餘	78,352,000.00	73.32	89,074,157.43	100.00	-	89,074,157.43	100.00	+ 10,722,157.43	13.68
分配之部	5,702,000.00	5.34	27,444,398.00	30.81	-	27,444,398.00	30.81	+ 21,742,398.00	381.31
填補累積短純	-	-	21,742,398.00	24.41	-	21,742,398.00	24.41	+ 21,742,398.00	-
解繳國庫淨額	5,702,000.00	5.34	5,702,000.00	6.40	-	5,702,000.00	6.40	-	-
未分配賸餘	101,159,000.00	94.66	61,629,759.43	69.19	-	61,629,759.43	69.19	- 39,529,240.57	39.08
短純之部	-	-	21,742,398.00	100.00	-	21,742,398.00	100.00	+ 21,742,398.00	-
本期短純	-	-	21,742,398.00	100.00	-	21,742,398.00	100.00	+ 21,742,398.00	-
填補之部	-	-	21,742,398.00	100.00	-	21,742,398.00	100.00	+ 21,742,398.00	-
撥用賸餘	-	-	21,742,398.00	100.00	-	21,742,398.00	100.00	+ 21,742,398.00	-

種苗改良繁殖作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	28,509,000.00	- 21,742,398.00	- 50,251,398.00	176.27
調整非現金項目	17,777,000.00	85,832,859.00	+ 68,055,859.00	382.83
作業活動之淨現金流入(流出一)	46,286,000.00	64,090,461.00	+ 17,804,461.00	38.47
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	5,698.00	+ 5,698.00	-
增加固定資產及遞耗資產	- 24,356,000.00	- 25,531,429.00	- 1,175,429.00	4.83
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 630,000.00	- 1,254,500.00	- 624,500.00	99.13
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 24,986,000.00	- 26,780,231.00	- 1,794,231.00	7.18
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	6,158,217.00	+ 6,158,217.00	-
減少短期債務及其他負債	- 6,200,000.00	- 7,906,603.00	- 1,706,603.00	27.53
解繳國庫淨額	- 5,702,000.00	- 5,702,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 11,902,000.00	- 7,450,386.00	+ 4,451,614.00	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	9,398,000.00	29,859,844.00	+ 20,461,844.00	217.73
期初現金及約當現金	94,003,000.00	160,301,920.00	+ 66,298,920.00	70.53
期末現金及約當現金	103,401,000.00	190,161,764.00	+ 86,760,764.00	83.91

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

種苗改良繁殖作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	676,432,472.84	100.00	712,065,358.84	100.00	- 35,632,886.00	5.00
流動資產	261,572,800.00	38.67	301,282,059.00	42.31	- 39,709,259.00	13.18
現金	190,161,764.00	28.11	160,301,920.00	22.51	+ 29,859,844.00	18.63
應收款項	2,646,164.00	0.39	265,601.00	0.04	+ 2,380,563.00	896.29
存貨	68,764,872.00	10.17	140,711,925.00	19.76	- 71,947,053.00	51.13
預付款項	-	-	2,613.00	-	- 2,613.00	100.00
固定資產	411,840,521.84	60.88	408,128,950.84	57.32	+ 3,711,571.00	0.91
土地	244,764,100.00	36.18	244,764,100.00	34.38	-	-
土地改良物	9,885,229.20	1.46	9,481,564.20	1.33	+ 403,665.00	4.26
房屋及建築	106,000,069.67	15.67	94,431,124.67	13.26	+ 11,568,945.00	12.25
機械及設備	41,430,832.00	6.13	45,021,468.00	6.32	- 3,590,636.00	7.98
交通及運輸設備	2,918,207.00	0.43	4,974,164.00	0.70	- 2,055,957.00	41.33
什項設備	6,364,251.97	0.94	6,553,133.97	0.92	- 188,882.00	2.88
購建中固定資產	477,832.00	0.07	2,903,396.00	0.41	- 2,425,564.00	83.54
無形資產	2,873,874.00	0.43	2,503,374.00	0.35	+ 370,500.00	14.80
無形資產	2,873,874.00	0.43	2,503,374.00	0.35	+ 370,500.00	14.80
其他資產	145,277.00	0.02	150,975.00	0.02	- 5,698.00	3.77
什項資產	145,277.00	0.02	150,975.00	0.02	- 5,698.00	3.77
合計	676,432,472.84	100.00	712,065,358.84	100.00	- 35,632,886.00	5.00

註：1.信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為24萬餘元，88年度期末為334萬餘元。
 2.88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

種苗改良繁殖作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債						
流動負債	16,224,695.30	2.40	24,413,183.30	3.43	- 8,188,488.00	33.54
應付款項	598,632.00	0.09	7,102,143.00	1.00	- 6,503,511.00	91.57
預收款項	372,072.00	0.06	6,750,280.00	0.95	- 6,378,208.00	94.49
其他負債	226,560.00	0.03	351,863.00	0.05	- 125,303.00	35.61
淨值	15,626,063.30	2.31	17,311,040.30	2.43	- 1,684,977.00	9.73
什項負債	15,626,063.30	2.31	17,311,040.30	2.43	- 1,684,977.00	9.73
基 金	660,207,777.54	97.60	687,652,175.54	96.57	- 27,444,398.00	3.99
基 金	49,494,313.37	7.32	49,494,313.37	6.95	-	-
公 積	49,494,313.37	7.32	49,494,313.37	6.95	-	-
資本公積	549,083,704.74	81.17	549,083,704.74	77.11	-	-
特別公積	286,005,055.65	42.28	286,005,055.65	40.16	-	-
累 積 餘 額	263,078,649.09	38.89	263,078,649.09	36.95	-	-
累 積 賸 餘	61,629,759.43	9.11	89,074,157.43	12.51	- 27,444,398.00	30.81
合計	676,432,472.84	100.00	712,065,358.84	100.00	- 35,632,886.00	5.00

七、畜產改良作業基金

政府為執行農業政策，辦理畜牧試驗研究推廣作業，於民國四十九年設立該基金。依臺灣省政府民國八十六年九月六日府法四字第141644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：畜牧行產銷售收入。受託服務收入。本基金孳息。其他收入。基金之運用範圍計有三項：畜產試驗、繁殖改良作業之經營、推展所需費用。畜產試驗、繁殖改良所需要之設備及管理費用。其他相關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理各項畜禽繁殖、改良、育種、飼養及栽培飼料作物，研發畜禽廢棄物處理方法並推廣農民使用，建立牧野經營模式，發展山坡地飼養肉牛及乳牛等。本期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			增減原因
				增數	減數	%	
豬隻	頭	10,470	9,046	— 1,424	13.60	主要係受口蹄疫與即將加入WTO衝擊及配合研究計畫檢定豬隻需要，種仔豬及肉豬產銷量減少所致。	
牛乳	公斤	1,201,000	919,131	— 281,869	23.47	主要係淘汰體質不佳乳牛所致。	
肉牛	頭	175	173	— 2	1.14		
肉羊	頭	600	566	— 34	5.67		
飼料	公斤	5,400,000	6,495,641	+ 1,095,641	20.29	配合實際需求增產。	

本期業務計畫由彰化種畜繁殖場等8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4項，尚能依基金設立目的辦理相關業務，促進畜牧事業發展。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘876萬餘元，決算審定賸餘2,759萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入1億2,643萬餘元，作業成本與費用1億1,963萬餘元，作業賸餘680萬餘元，與預算短绌980萬餘元，相距1,661萬餘元，主要係畜牧產品銷貨成本減少所致。作業外收入2,214萬餘元與費用135萬餘元相抵，作業外賸餘2,079萬餘元，較預算增加222萬餘元，主要係存款利息及出售淘汰乳牛等收入增加所致。本期賸餘2,759萬餘元，較預算增加1,883萬餘元，約214.88%，主要係銷貨成本減少所致。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘27,596,136元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘27,596,136元，連同前期未分配賸餘14,313,150元03分，合計賸餘41,909,286元03分，經解繳國庫1,753,000元後，尚有未分配賸餘40,156,286元03分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入4,682萬餘元，較預算增加437萬餘元，約

10.32%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 640 萬餘元，較預算減少 464 萬餘元，主要係增購遞耗資產較預計減少，現金流出減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 185 萬餘元，較預算增加 134 萬餘元，約 268.01%，主要係存入保證金減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3,856 萬餘元，較預算淨增數 3,088 萬餘元增加 768 萬餘元，約 24.87%，主要係本期賸餘增加及增購遞耗資產減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 3 億 5,335 萬餘元，與流動負債 2 萬餘元計算之流動比率為 1,413,420.70%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 343 萬餘元，與淨值 4 億 7,844 萬餘元計算之比率為 0.72%，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 0.61% 相較，提高 0.11%，主要係其他負債增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 5.38%，較預算數所計比率負 6.83%，提高 12.21%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 33.35%，較預算數所計比率負 48.05%，提高 81.40%。

以上比率分析較預算為佳，主要係畜產品銷貨成本較預期減少，預算作業短絀，實際為賸餘所致。

其他事項

該基金產銷營運管理情形，核有下列欠妥事項：畜產品連續三年度以上決算產銷營運結果未達預計目標計有 4 項，占預算項目 15 項之 26.67%；賸餘多來自存款利息收入，畜牧試驗研究成果則尚欠積極推展；畜產品生產成本，分由基金與普通公務經費列支，未能充分表達實際成本；畜產品分類及相關表報格式不一，難以彙總控管及分析存貨數量及金額。經函請行政院農業委員會畜產試驗所研議改善，以提昇營運效能。據復：將依市場需求覈實編列產銷預算，並落實管制考核機制，或積極辦理畜牧試驗研究推廣，或達到成本合理化，或訂定各類畜產品一致性分類及表格，俾利控管及分析。本部已列管繼續注意後續改善成效。

綜合評述

該基金本期 5 項業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，主要係配合所屬單位需求增產；較預計數減少者 4 項，主要係受口蹄疫衝擊，或配合研究計畫檢定豬隻需要，或淘汰體質不佳乳牛等因素影響所致。本期預算原列賸餘 876 萬餘元，決算審定賸餘 2,759 萬餘元，較預算增加 1,883 萬餘元，主要係畜牧產品銷貨成本減少。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的辦理畜牧試驗研究推廣作業。

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

畜產改良作業基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	143,538,000.00	100.00	126,439,917.00	100.00	-	126,439,917.00	100.00	- 17,098,083.00	11.91
銷貨收入	120,019,000.00	83.61	107,197,797.00	84.78	-	107,197,797.00	84.78	- 12,821,203.00	10.68
其他作業收入	23,519,000.00	16.39	19,242,120.00	15.22	-	19,242,120.00	15.22	- 4,276,880.00	18.18
作業成本與費用	153,343,000.00	106.83	119,634,235.00	94.62	-	119,634,235.00	94.62	- 33,708,765.00	21.98
銷貨成本	116,752,000.00	81.34	92,901,406.00	73.47	-	92,901,406.00	73.47	- 23,850,594.00	20.43
其他作業成本	19,249,000.00	13.41	13,638,096.00	10.79	-	13,638,096.00	10.79	- 5,610,904.00	29.15
行銷及業務費用	11,654,000.00	8.12	8,535,199.00	6.75	-	8,535,199.00	6.75	- 3,118,801.00	26.76
管理及總務費用	5,688,000.00	3.96	4,559,534.00	3.61	-	4,559,534.00	3.61	- 1,128,466.00	19.84
作業賸餘(短绌一)	- 9,805,000.00	- 6.83	6,805,682.00	5.38	-	6,805,682.00	5.38	+ 16,610,682.00	-
作業外收入	20,022,000.00	13.95	22,149,138.00	17.52	-	22,149,138.00	17.52	+ 2,127,138.00	10.62
財務收入	19,300,000.00	13.45	19,917,926.00	15.75	-	19,917,926.00	15.75	+ 617,926.00	3.20
整理收入	432,000.00	0.30	1,434,509.00	1.14	-	1,434,509.00	1.14	+ 1,002,509.00	232.06
其他作業外收入	290,000.00	0.20	796,703.00	0.63	-	796,703.00	0.63	+ 506,703.00	174.73
作業外費用	1,453,000.00	1.01	1,358,684.00	1.07	-	1,358,684.00	1.07	- 94,316.00	6.49
整理費用	1,297,000.00	0.90	1,297,516.00	1.02	-	1,297,516.00	1.02	+ 516.00	0.04
其他作業外費用	156,000.00	0.11	61,168.00	0.05	-	61,168.00	0.05	- 94,832.00	60.79
作業外賸餘(短绌一)	18,569,000.00	12.94	20,790,454.00	16.45	-	20,790,454.00	16.45	+ 2,221,454.00	11.96
本期賸餘(短绌一)	8,764,000.00	6.11	27,596,136.00	21.83	-	27,596,136.00	21.83	+ 18,832,136.00	214.88

畜產改良作業基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	14,171,000.00	100.00	41,909,286.03	100.00	-	41,909,286.03	100.00	+ 27,738,286.03	195.74
本期賸餘	8,764,000.00	61.84	27,596,136.00	65.85	-	27,596,136.00	65.85	+ 18,832,136.00	214.88
前期未分配賸餘	5,407,000.00	38.16	14,313,150.03	34.15	-	14,313,150.03	34.15	+ 8,906,150.03	164.72
分配之部	1,753,000.00	12.37	1,753,000.00	4.18	-	1,753,000.00	4.18	-	-
解繳國庫淨額	1,753,000.00	12.37	1,753,000.00	4.18	-	1,753,000.00	4.18	-	-
未分配賸餘	12,418,000.00	87.63	40,156,286.03	95.82	-	40,156,286.03	95.82	+ 27,738,286.03	223.37

畜產改良作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	8,764,000.00	27,596,136.00	+ 18,832,136.00	214.88
調整非現金項目	33,686,000.00	19,233,335.00	- 14,452,665.00	42.90
作業活動之淨現金流入(流出一)	42,450,000.00	46,829,471.00	+ 4,379,471.00	10.32
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	496,000.00	1,923,475.00	+ 1,427,475.00	287.80
增加固定資產及遞耗資產	- 11,555,000.00	- 8,333,134.00	+ 3,221,866.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 11,059,000.00	- 6,409,659.00	+ 4,649,341.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	1,250,000.00	-	- 1,250,000.00	100.00
減少短期債務及其他負債	-	- 98,073.00	- 98,073.00	-
解繳國庫淨額	- 1,753,000.00	- 1,753,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 503,000.00	- 1,851,073.00	- 1,348,073.00	268.01
現金及約當現金之淨增(淨減一)	30,888,000.00	38,568,739.00	+ 7,680,739.00	24.87
期初現金及約當現金	243,012,000.00	271,367,093.00	+ 28,355,093.00	11.67
期末現金及約當現金	273,900,000.00	309,935,832.00	+ 36,035,832.00	13.16

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

畜產改良作業基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	481,878,664.50	100.00	455,358,601.50	100.00	+ 26,520,063.00	5.82
流 動 資 產	353,355,174.00	73.33	310,364,660.00	68.16	+ 42,990,514.00	13.85
現 金	309,935,832.00	64.32	271,367,093.00	59.60	+ 38,568,739.00	14.21
應 收 款 項	1,824,226.00	0.38	2,329,091.00	0.51	- 504,865.00	21.68
存 貨	41,097,725.00	8.53	36,668,476.00	8.05	+ 4,429,249.00	12.08
預 付 款 項	497,391.00	0.10	-	-	+ 497,391.00	-
固 定 資 產	126,574,740.50	26.27	142,496,191.50	31.29	- 15,921,451.00	11.17
土 地	2,403,649.50	0.50	2,403,649.50	0.53	-	-
土 地 改 良 物	12,199,260.00	2.53	14,186,457.00	3.11	- 1,987,197.00	14.01
房 屋 及 建 築	74,084,603.00	15.37	81,314,919.00	17.86	- 7,230,316.00	8.89
機 械 及 設 備	29,916,571.00	6.21	33,592,948.00	7.38	- 3,676,377.00	10.94
交 通 及 運 輸 設 備	5,635,668.00	1.17	7,752,872.00	1.70	- 2,117,204.00	27.31
什 項 設 備	2,334,989.00	0.49	3,245,346.00	0.71	- 910,357.00	28.05
遞 耗 資 產	1,948,750.00	0.40	2,497,750.00	0.55	- 549,000.00	21.98
經 濟 動 物	1,948,750.00	0.40	2,497,750.00	0.55	- 549,000.00	21.98
合 計	481,878,664.50	100.00	455,358,601.50	100.00	+ 26,520,063.00	5.82

註：1. 信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為8萬餘元，88年度期末為2萬餘元。

2. 88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

畜產改良作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	3,437,387.00	0.71	2,760,460.00	0.61	+ 676,927.00	24.52
流 動 負 債	25,000.00	—	—	—	+ 25,000.00	—
應 付 款 項	25,000.00	—	—	—	+ 25,000.00	—
其 他 負 債	3,412,387.00	0.71	2,760,460.00	0.61	+ 651,927.00	23.62
什 項 負 債	3,412,387.00	0.71	2,760,460.00	0.61	+ 651,927.00	23.62
淨 值	478,441,277.50	99.29	452,598,141.50	99.39	+ 25,843,136.00	5.71
基 金	20,407,190.97	4.24	20,407,190.97	4.48	—	—
基 金	20,407,190.97	4.24	20,407,190.97	4.48	—	—
公 積	417,877,800.50	86.72	417,877,800.50	91.77	—	—
資 本 公 積	39,479,648.17	8.19	39,479,648.17	8.67	—	—
特 別 公 積	378,398,152.33	78.53	378,398,152.33	83.10	—	—
累 積 餘 額	40,156,286.03	8.33	14,313,150.03	3.14	+ 25,843,136.00	180.56
累 積 賸 餘	40,156,286.03	8.33	14,313,150.03	3.14	+ 25,843,136.00	180.56
合 計	481,878,664.50	100.00	455,358,601.50	100.00	+ 26,520,063.00	5.82

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，民國八十七年度起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，於民國八十八年度設立視覺障礙者就業分基金，併入就業安定基金。依民國八十九年二月十六日行政院勞工委員會台八十九勞職業字第 0200050 號令、財政部台財庫第 0890350141 號令、及行政院主計處台八十九處孝一字第 02381 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：就業安定費收入。本基金之孳息收入。其他有關收入。基金之用途計有十項：辦理加強實施職業訓練、就業資訊等事項。辦理加強實施就業安定、就業促進等事項。辦理創業貸款事項。辦理失業輔助及失業保險規劃事項。辦理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。辦理技能檢定、技能競賽及就業甄選等事項。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並於期中派員就地抽查行政院勞工委員會職業訓練局等 6 個單位，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為辦理促進國民就業、外籍勞工管理、提昇勞工福祉、促進視障者就業等。本期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 原
				增 數	減 數	%	
促進國民就業	千元	3,480,039	5,220,644	+ 1,740,605	50.02	為因應九二一震災，增列報經行政院核定辦理受災失業者以工代賑相關事宜，暨為配合就業促進訓練生活津貼實施，新增補助對象及調高發放標準。	
外籍勞工管理	千元	374,857	328,920	- 45,936	12.25	主要係部分委辦計畫因法令未及修訂或撙節經費，致未辦理，及各項補助計畫支出結餘。	
提昇勞工福祉	千元	608,294	552,108	- 56,185	9.24		
促進視障者就業	千元	36,600	18,979	- 17,620	48.14	視覺障礙者就業分基金管理委員會因邀請各相關單位推薦委員人選費時，延至民國八十九年四月始成立，致計畫可執行期間較短，因而執行率低。	

本期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泰山職業訓練中心等 12 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 3 項，其中促進視障者就業 1 項，因分基金管理委員會延至民國八十九年四月始成立，計畫執行期間較短，因而執行率低。其餘計畫雖互有增減，惟尚能依基金設立目的及實際需求妥為辦理相關業務。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 22 億 7,041 萬餘元，決算審定賸餘 17 億 3,469 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 79 億 6,352 萬餘元，作業成本與費用 62 億 1,532 萬餘元，作業賸餘 17 億 4,819 萬餘元，較預算減少 5 億 1,821 萬餘元，主要係為因應九二一震災，增列報經行政院核定辦理受災失業者以工代賑相關事宜，暨補助就業能力薄弱者、關廠歇業失業勞工及九二一受災失業者等特定對象訓練生活津貼業務，因新增補助對象及調高發放標準，作業成本與費用隨之增加。作業外收入 1,881 萬餘元與費用 3,231 萬餘元相抵，作業外短绌 1,350 萬餘元，與預算賸餘 400 萬元，相距 1,750 萬餘元，主要係上年度計畫經費未及於年度結束前結報，於本期核銷轉正。本期賸餘 17 億 3,469 萬餘元，較預算減少 5 億 3,572 萬餘元，約 23.60%，主要原因如作業賸餘減少之說明。

餘绌及撥補之審定

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,734,691,600 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 1,734,691,600 元，連同前期未分配賸餘 12,231,802,495 元，合計 13,966,494,095 元，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 19 億 1,474 萬餘元，較預算減少 6 億 661 萬

餘元，約 24.06%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流入 574 萬餘元，與預算淨流出 2 億 1,256 萬元，相距 2 億 1,830 萬餘元，主要係收回委託銀行辦理關廠歇業失業勞工促進就業貸款之結餘款所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 14 億 7,485 萬餘元，較預算增加 9 億 605 萬餘元，主要係實際申請外勞在臺工作人數較預期為多，雇主繳交之保證金隨之增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 33 億 9,534 萬餘元，較預算淨增數 28 億 7,759 萬餘元增加 5 億 1,774 萬餘元，約 17.99%，主要係存入保證金大幅增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 169 億 4,914 萬餘元，與流動負債 2 億 7,021 萬餘元計算之流動比率为 6,272.53%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強；較上年度期末同項比率 4,798.43%，亦提高 1,474.10%。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 49 億 2,075 萬餘元，與淨值 142 億 2,424 萬餘元計算之比率为 34.59%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 27.67% 相較，則提高 6.92%。

以上比率分析，該基金債務負擔尚輕，流動比率甚強，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 依本期決算審定數計算之比率为 21.95%，較預算數所計比率 32.91%，降低 10.96%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率为 678.25%，較預算數所計比率 879.30%，降低 201.05%。

以上比率分析，顯示該基金本期經營效能較預算為遜，主要係增加辦理九二一受災失業者以工代賬事宜，暨補助就業能力薄弱者、關廠歇業失業勞工及九二一受災失業者訓練生活津貼等業務，作業成本與費用大幅增加所致。

綜合評述

該基金本期 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 3 項。本期預算原列賸餘 22 億 7,041 萬餘元，決算審定賸餘 17 億 3,469 萬餘元，較預算減少 5 億 3,572 萬餘元，約 23.60%，主要係為因應九二一震災，增列報經行政院核定辦理受災失業者以工代賬相關事宜，暨依社會需求，補助就業能力薄弱者、關廠歇業失業勞工及九二一受災失業者等特定對象訓練生活津貼等業務，作業成本與費用大幅增加所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行，除促進視障者就業計畫，因視覺障礙者就業分基金管理委員會延至民國八十九年四月始成立，計畫可執行期間較短，因而執行率低，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。有關促進視障者就業計畫執行率低，經函請行政院勞工委員會職業訓練局積極辦理，並研謀改善措施。據復：為加強辦理促進視障者就業業務，該局已邀集各地方政府辦理研習會，以利推行是項業務，落實執行效率，惟因部分機關（構）或團體，或因投入九二一賑災及災後重建工作、或因所提計畫不符基金用途、或因時間過短、開班人數不足等因素，致放棄補（捐）助款項，或將計畫執行期間延至民國九十年度辦理，今後將加強說明基金運用範圍，使所提計畫切合規定。本部已列管繼續注意後續辦理成效。

茲將該基金收支餘額與餘額撥補之審定，餘額審定後現金流量及資產負債狀況，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額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	6,887,198,000.00	100.00	7,963,520,799.00	100.00	-	7,963,520,799.00	100.00	+ 1,076,322,799.00	15.63
勞務收入	410,387,000.00	5.96	732,901,436.00	9.20	-	732,901,436.00	9.20	+ 322,514,436.00	78.59
投融資業務收入	62,303,000.00	0.90	67,537,801.00	0.85	-	67,537,801.00	0.85	+ 5,234,801.00	8.40
徵收收入	6,414,508,000.00	93.14	7,163,081,562.00	89.95	-	7,163,081,562.00	89.95	+ 748,573,562.00	11.67
作業成本與費用	4,620,783,000.00	67.09	6,215,323,225.00	78.05	-	6,215,323,225.00	78.05	+ 1,594,540,225.00	34.51
行銷及業務費用	4,499,790,000.00	65.33	6,120,653,269.00	76.86	-	6,120,653,269.00	76.86	+ 1,620,863,269.00	36.02
管理及總務費用	120,993,000.00	1.76	94,669,956.00	1.19	-	94,669,956.00	1.19	- 26,323,044.00	21.76
作業賸餘(短绌一)	2,266,415,000.00	32.91	1,748,197,574.00	21.95	-	1,748,197,574.00	21.95	- 518,217,426.00	22.87
作業外收入	4,000,000.00	0.06	18,811,419.00	0.24	-	18,811,419.00	0.24	+ 14,811,419.00	370.29
財務收入	4,000,000.00	0.06	5,997,133.00	0.08	-	5,997,133.00	0.08	+ 1,997,133.00	49.93
整理收入	-	-	10,713,277.00	0.13	-	10,713,277.00	0.13	+ 10,713,277.00	-
其他作業外收入	-	-	2,101,009.00	0.03	-	2,101,009.00	0.03	+ 2,101,009.00	-
作業外費用	-	-	32,317,393.00	0.41	-	32,317,393.00	0.41	+ 32,317,393.00	-
整理費用	-	-	32,317,393.00	0.41	-	32,317,393.00	0.41	+ 32,317,393.00	-
作業外賸餘(短绌一)	4,000,000.00	0.06	- 13,505,974.00	- 0.17	-	- 13,505,974.00	- 0.17	- 17,505,974.00	437.65
本期賸餘(短绌一)	2,270,415,000.00	32.97	1,734,691,600.00	21.78	-	1,734,691,600.00	21.78	- 535,723,400.00	23.60

就業安定基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	13,495,307,000.00	100.00	13,966,494,095.00	100.00	-	13,966,494,095.00	100.00	+ 471,187,095.00	3.49
本期賸餘	2,270,415,000.00	16.82	1,734,691,600.00	12.42	-	1,734,691,600.00	12.42	- 535,723,400.00	23.60
前期未分配賸餘	11,224,892,000.00	83.18	12,231,802,495.00	87.58	-	12,231,802,495.00	87.58	+ 1,006,910,495.00	8.97
未分配賸餘	13,495,307,000.00	100.00	13,966,494,095.00	100.00	-	13,966,494,095.00	100.00	+ 471,187,095.00	3.49

就業安定基金所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分基金名稱	作業收入	作業成本與費用	作業賸餘(短绌一)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘(短绌一)	本期賸餘(短绌一)
就業安定基金	7,851,302	6,196,344	1,654,958	15,878	32,317	— 16,438	1,638,519
視覺障礙者就業基金	112,218	18,979	93,239	2,932	—	2,932	96,172
合計	7,963,520	6,215,323	1,748,197	18,811	32,317	— 13,505	1,734,691

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

就業安定基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	2,270,415,000.00	1,734,691,600.00	— 535,723,400.00	23.60
調整非現金項目	250,939,000.00	180,051,901.00	— 70,887,099.00	28.25
作業活動之淨現金流入(流出一)	2,521,354,000.00	1,914,743,501.00	— 606,610,499.00	24.06
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	5,223.00	+ 5,223.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	52,483,000.00	303,056,290.00	+ 250,573,290.00	477.44
減少固定資產及遞耗資產	—	10,000.00	+ 10,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 239,154,000.00	— 262,222,393.00	— 23,068,393.00	9.65
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 25,889,000.00	— 35,107,103.00	— 9,218,103.00	35.61
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 212,560,000.00	5,742,017.00	+ 218,302,017.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	568,800,000.00	1,474,854,804.00	+ 906,054,804.00	159.29
融資活動之淨現金流入(流出一)	568,800,000.00	1,474,854,804.00	+ 906,054,804.00	159.29
現金及約當現金之淨增(淨減一)	2,877,594,000.00	3,395,340,322.00	+ 517,746,322.00	17.99
期初現金及約當現金	12,089,857,000.00	12,020,042,832.07	— 69,814,167.93	0.58
期末現金及約當現金	14,967,451,000.00	15,415,383,154.07	+ 447,932,154.07	2.99

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

就業安定基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	19,145,000,988.07	100.00	15,945,166,486.07	100.00	+ 3,199,834,502.00	20.07
流動資產	16,949,141,877.07	88.53	13,510,236,171.07	84.73	+ 3,438,905,706.00	25.45
現金	15,415,383,154.07	80.52	12,020,042,832.07	75.38	+ 3,395,340,322.00	28.25
應收款項	1,248,542,160.00	6.52	936,740,877.00	5.88	+ 311,801,283.00	33.29
預付款項	285,216,563.00	1.49	553,447,239.00	3.47	- 268,230,676.00	48.47
短期貸墊款	—	—	5,223.00	—	- 5,223.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	391,494,921.00	2.05	692,920,323.00	4.35	- 301,425,402.00	43.50
長期貸款	386,392,227.00	2.02	433,343,012.00	2.72	- 46,950,785.00	10.83
準備金	5,102,694.00	0.03	259,577,311.00	1.63	- 254,474,617.00	98.03
固定資產	1,746,676,458.00	9.12	1,701,341,975.00	10.67	+ 45,334,483.00	2.66
土地	1,217,194,817.00	6.36	1,217,194,817.00	7.63	—	—
房屋及建築	4,807,218.00	0.03	2,433,209.00	0.02	+ 2,374,009.00	97.57
機械及設備	469,708,778.00	2.45	427,728,831.00	2.68	+ 41,979,947.00	9.81
交通及運輸設備	9,998,086.00	0.05	12,179,906.00	0.08	- 2,181,820.00	17.91
什項設備	44,967,559.00	0.23	41,805,212.00	0.26	+ 3,162,347.00	7.56
無形資產	57,631,732.00	0.30	40,637,017.00	0.25	+ 16,994,715.00	41.82
無形資產	57,631,732.00	0.30	40,637,017.00	0.25	+ 16,994,715.00	41.82
其他資產	56,000.00	—	31,000.00	—	+ 25,000.00	80.65
什項資產	56,000.00	—	31,000.00	—	+ 25,000.00	80.65
合計	19,145,000,988.07	100.00	15,945,166,486.07	100.00	+ 3,199,834,502.00	20.07

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為101億1,637萬餘元，88年度期末為94億9,035萬餘元。

就業安定基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	4,920,755,138.07	25.70	3,455,612,236.07	21.67	+ 1,465,142,902.00	42.40
流 動 負 債	270,212,396.00	1.41	281,555,186.00	1.76	- 11,342,790.00	4.03
應 付 款 項	784,385.00	-	8,144,771.00	0.05	- 7,360,386.00	90.37
預 收 款 項	269,428,011.00	1.41	273,410,415.00	1.71	- 3,982,404.00	1.46
其 他 負 債	4,650,542,742.07	24.29	3,174,057,050.07	19.91	+ 1,476,485,692.00	46.52
什 項 負 債	4,650,542,742.07	24.29	3,174,057,050.07	19.91	+ 1,476,485,692.00	46.52
淨 值	14,224,245,850.00	74.30	12,489,554,250.00	78.33	+ 1,734,691,600.00	13.89
基 金	257,751,755.00	1.35	257,751,755.00	1.62	-	-
基 金	257,751,755.00	1.35	257,751,755.00	1.62	-	-
累 積 餘 額	13,966,494,095.00	72.95	12,231,802,495.00	76.71	+ 1,734,691,600.00	14.18
累 積 賸 餘	13,966,494,095.00	72.95	12,231,802,495.00	76.71	+ 1,734,691,600.00	14.18
合 計	19,145,000,988.07	100.00	15,945,166,486.07	100.00	+ 3,199,834,502.00	20.07

拾□、衛生署主管

一、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 孝授一字第 07281 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。□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。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

□ 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以貼補貸款利息方式，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。本期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			增減原因
				增數	減數	%	
新擴建(購)急性醫院之貸款利息補貼	床	5,300	4,671	— 629	11.87		主要係部分申貸機構延後取得核准而尚未貸款或工程延遲撤銷獎勵。
新擴建(購)慢性醫院及精神醫院之貸款利息補貼	床	4,900	3,939	— 961	19.61		主要係部分申貸機構違反相關規定或放棄獎勵而暫停或撤銷補助。
新建診所之貸款利息補貼	所	67	70	+ 3	4.48		
醫院附設護理之家之貸款利息補貼	床	1,722	1,269	— 453	26.31		主要係申貸機構延後取得核准而尚未貸款或未依限完成土地用途變更撤銷獎勵。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者 1 項，減少者 3 項，減少主要原因係眾多小型醫療院所財務狀況不佳撤銷擴（整）建計畫，惟尚能依基金設立目的執行。

□ 作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 4 億 2,176 萬餘元，決算審定短絀 8,422 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 4 億 4,853 萬餘元，作業成本與費用 5 億 7,319 萬餘元，作業短絀 1 億 2,466 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 9,709 萬餘元，主要係貼補利息支出較預計減少所致。作業外收入 4,164 萬餘元與費用 119 萬餘元相抵，作業外賸餘 4,044 萬餘元，原預算未編列，主要係收回以前年度貼補利息所致。本期短絀 8,422 萬餘元，較預算減少短絀 3 億 3,753 萬餘元，主要係貼補利息支出減少所致。

□ 餘絀及撥補之審定

□ 收支及餘絀修正事項 本期定期存款利息收入 11,557,296 元，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列投融資業務收入 11,557,296 元，並同數增列本期賸餘。

□ 餘紓審定 本期決算經行政院核定短紓 95,779,797 元，本部依法審核修正減列短紓 11,557,296 元，審定本期短紓 84,222,501 元。

3. 餘紓撥補 本期決算審定短紓 84,222,501 元，由國庫撥款全數填補。前期未分配賸餘 337,420,850 元，續列未分配賸餘。

□ 現金流量之分析

□ 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 1 億 5,325 萬餘元，較預算減少 2 億 5,938 萬餘元，主要係本期短紓較預算減少所致。

□ 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 87 萬餘元，較預算減少 200 萬餘元，主要係原預計購置電腦軟體延至下年度執行所致。

□ 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 7,779 萬餘元，較預算減少 6,770 萬餘元，約 46.53%，主要係國庫撥款填補短紓數較預計減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 7,633 萬餘元，較預算淨減數 2 億 7,001 萬餘元減少 1 億 9,368 萬餘元，約 71.72%，主要係本期短紓較預算減少所致。

□ 財務狀況之分析

□ 流動比率 依本期期末流動資產 55 億 5,007 萬餘元，與流動負債 81 萬餘元計算之流動比率為 682,948.73%，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 7,237.04% 相較，亦提高 675,711.69%，主要係應付款項減少所致。

□ 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 6,216 萬餘元，與淨值 54 億 9,742 萬餘元計算之比率為 1.13%，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 2.65% 相較，亦降低 1.52%，主要係應付款項減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 27.80%，較預算數所計比率負 88.08%，提高 60.28%。

□ 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 2.42%，較預算數所計比率負 8.17%，提高 5.75%。

以上兩項比率均為負數，係投融資業務收入不敷支應貼補利息支出所致；且均較預計為高，係貼補利息支出較預計減少所致。

□ 綜合評述

該基金本期主要業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟尚能依基金設立目的辦理民間興建醫療機構及購買醫療設備之補助。本期預算原列短紓 4 億 2,176 萬餘元，決算審定短紓 8,422 萬餘元，較預算減少短紓 3 億 3,753 萬餘元，主要係貼補利息支出減少所致。行政院衛生署未能積極推動該基金電腦管理系統之建置，俾透過該署現有網路系統，主動檢索或警示受獎勵醫療機構之重大變動訊息，以落實內部控管監督作業，適時依規定辦理。經函請應積極辦理相關電腦化作業，以健全管理。據復：民國九十年四月已完成系統建置作業，俟測試完成後即可正式上線，主動偵測獎勵案件變更情事。本部已列管繼續注意查核其辦理情形。

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

醫療發展基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	478,830,000.00	100.00	436,973,247.00	100.00	+ 11,557,296.00	448,530,543.00	100.00	- 30,299,457.00	6.33
投融資業務收入	478,830,000.00	100.00	436,973,247.00	100.00	+ 11,557,296.00	448,530,543.00	100.00	- 30,299,457.00	6.33
作業成本與費用	900,592,000.00	188.08	573,199,643.00	131.17	-	573,199,643.00	127.80	- 327,392,357.00	36.35
行銷及業務費用	896,866,000.00	187.30	569,515,550.00	130.33	-	569,515,550.00	126.97	- 327,350,450.00	36.50
管理及總務費用	3,726,000.00	0.78	3,684,093.00	0.84	-	3,684,093.00	0.83	- 41,907.00	1.12
作業賸餘(短紓一)	- 421,762,000.00	- 88.08	- 136,226,396.00	- 31.17	+ 11,557,296.00	- 124,669,100.00	- 27.80	+ 297,092,900.00	-
作業外收入	-	-	41,642,132.00	9.53	-	41,642,132.00	9.28	+ 41,642,132.00	-
整理收入	-	-	41,642,132.00	9.53	-	41,642,132.00	9.28	+ 41,642,132.00	-
作業外費用	-	-	1,195,533.00	0.27	-	1,195,533.00	0.26	+ 1,195,533.00	-
整理費用	-	-	1,195,533.00	0.27	-	1,195,533.00	0.26	+ 1,195,533.00	-
作業外賸餘(短紓一)	-	-	40,446,599.00	9.26	-	40,446,599.00	9.02	+ 40,446,599.00	-
本期賸餘(短紓一)	- 421,762,000.00	- 88.08	- 95,779,797.00	- 21.91	+ 11,557,296.00	- 84,222,501.00	- 18.78	+ 337,539,499.00	-

醫療發展基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	332,910,000.00	100.00	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	+ 4,510,850.00	1.35
前期未分配賸餘	332,910,000.00	100.00	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	+ 4,510,850.00	1.35
分配之部	276,262,000.00	82.98	-	-	-	-	-	- 276,262,000.00	100.00
填補累積短紓	276,262,000.00	82.98	-	-	-	-	-	- 276,262,000.00	100.00
未分配賸餘	56,648,000.00	17.02	337,420,850.00	100.00	-	337,420,850.00	100.00	+ 280,772,850.00	495.64
短紓之部	421,762,000.00	100.00	95,779,797.00	100.00	- 11,557,296.00	84,222,501.00	100.00	- 337,539,499.00	80.03
本期短紓	421,762,000.00	100.00	95,779,797.00	100.00	- 11,557,296.00	84,222,501.00	100.00	- 337,539,499.00	80.03
填補之部	421,762,000.00	100.00	95,779,797.00	100.00	- 11,557,296.00	84,222,501.00	100.00	- 337,539,499.00	80.03
撥用賸餘	276,262,000.00	65.50	-	-	-	-	-	- 276,262,000.00	100.00
國庫撥款	145,500,000.00	34.50	95,779,797.00	100.00	- 11,557,296.00	84,222,501.00	100.00	- 61,277,499.00	42.12

醫療發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	- 421,762,000.00	- 84,222,501.00	+ 337,539,499.00	-
調整非現金項目	9,123,000.00	- 69,035,575.00	- 78,158,575.00	856.72
作業活動之淨現金流入(流出一)	- 412,639,000.00	- 153,258,076.00	+ 259,380,924.00	-
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	- 880,000.00	- 877,000.00	+ 3,000.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 2,000,000.00	-	+ 2,000,000.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 2,880,000.00	- 877,000.00	+ 2,003,000.00	-
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短紓	145,500,000.00	84,222,501.00	- 61,277,499.00	42.12
減少短期債務及其他負債	-	- 6,423,568.00	- 6,423,568.00	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	145,500,000.00	77,798,933.00	- 67,701,067.00	46.53
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 270,019,000.00	- 76,336,143.00	+ 193,682,857.00	-
期初現金及約當現金	5,484,246,000.00	5,614,499,067.00	+ 130,253,067.00	2.38
期末現金及約當現金	5,214,227,000.00	5,538,162,924.00	+ 323,935,924.00	6.21

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

醫療發展基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,559,583,345.00	100.00	5,643,070,204.00	100.00	- 83,486,859.00	1.48
流 動 資 產	5,550,078,468.00	99.83	5,638,014,007.00	99.91	- 87,935,539.00	1.56
現 金	5,538,162,924.00	99.61	5,614,499,067.00	99.49	- 76,336,143.00	1.36
應 收 款 項	11,557,296.00	0.21	23,414,940.00	0.42	- 11,857,644.00	50.64
預 付 款 項	358,248.00	0.01	100,000.00	-	+ 258,248.00	258.25
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	72,332.00	-	43,276.00	-	+ 29,056.00	67.14
準 備 金	72,332.00	-	43,276.00	-	+ 29,056.00	67.14
固 定 資 產	790,758.00	0.01	7,950.00	-	+ 782,808.00	9,846.64
機 械 及 設 備	785,883.00	0.01	-	-	+ 785,883.00	-
交 通 及 運 輸 設 備	4,875.00	-	7,950.00	-	- 3,075.00	38.68
其 他 資 產	8,641,787.00	0.16	5,004,971.00	0.09	+ 3,636,816.00	72.66
什 項 資 產	8,641,787.00	0.16	5,004,971.00	0.09	+ 3,636,816.00	72.66
合 計	5,559,583,345.00	100.00	5,643,070,204.00	100.00	- 83,486,859.00	1.48

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

醫療發展基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	62,162,495.00	1.12	145,649,354.00	2.58	- 83,486,859.00	57.32
流 動 負 債	812,664.00	0.01	77,905,011.00	1.38	- 77,092,347.00	98.96
應 付 款 項	812,664.00	0.01	77,905,011.00	1.38	- 77,092,347.00	98.96
其 他 負 債	61,349,831.00	1.11	67,744,343.00	1.20	- 6,394,512.00	9.44
什 項 負 債	61,349,831.00	1.11	67,744,343.00	1.20	- 6,394,512.00	9.44
淨 值	5,497,420,850.00	98.88	5,497,420,850.00	97.42	-	-
基 金	5,160,000,000.00	92.81	5,160,000,000.00	91.44	-	-
基 金	5,160,000,000.00	92.81	5,160,000,000.00	91.44	-	-
累 積 餘 額	337,420,850.00	6.07	337,420,850.00	5.98	-	-
累 積 賸 餘	337,420,850.00	6.07	337,420,850.00	5.98	-	-
合 計	5,559,583,345.00	100.00	5,643,070,204.00	100.00	- 83,486,859.00	1.48

二、臺灣省醫療藥品基金（醫療藥品基金）

前臺灣省衛生處為強化所屬醫療機構醫療藥品之管理，於民國四十年三月設立藥品醫療設備基金，嗣為統籌管理，民國六十九年七月將所屬醫療機構醫療藥品基金合併設立該基金。民國八十七年十二月配合臺灣省政府功能業務與組織調整方案，改隸行政院衛生署，民國八十九年二月更名為醫療藥品基金。依行政院民國八十九年二月廿九日台八十九孝授三字第 03663 號令訂定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：由政府循預算程序之撥款。醫療業務收入。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：醫療成本支出。研究發展支出。管理及總務支出。其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查嘉義醫院等 29 個分基金單位，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要任務為辦理國民醫療與健康服務，並加強醫學研究，提高所屬醫療機構醫療水準。本期各項業務計畫實施情形查核結果如下：

1. 門診病患醫療 預計門診病患 983 萬餘人次，實際為 927 萬餘人次，較預計減少 55 萬餘人次，約 5.69%。
2. 住院病患醫療 預計住院病患 432 萬餘人日，實際為 338 萬餘人日，較預計減少 94 萬餘人日，約 21.89%。

本期業務計畫由基隆醫院等 34 個分基金（中部辦公室統籌分基金未執行醫療工作）執行結果，均較預計減少，主要係醫師羅致不易；草屯療養院、南投、中興、嘉義等醫院位於震災地區，院舍損壞，減少病房開放；嘉南療養院為新設立醫院，求診病患數未如預期，及新竹醫院因軟硬體設施未購置完成，部分醫療服務未開辦等所致。惟尚能依基金設置目的辦理國民醫療與健康服務，支援當地衛生局（所）推展衛生保健政策。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 11 億 3,611 萬餘元，決算審定賸餘 18 億 3,732 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次，至所屬分基金營運情形，請參閱後附收支概況表：

決算審定作業收入 279 億 7,164 萬餘元，作業成本與費用 265 億 9,558 萬餘元，作業賸餘 13 億 7,605 萬餘元，較預算增加 4 億 5,750 萬餘元，主要係管理及總務費用暨研究發展及訓練費用較預算減少所致。

作業外收入 14 億 7,829 萬餘元與費用 10 億 1,703 萬餘元相抵，作業外賸餘 4 億 6,126 萬餘元，較預算增加 2 億 4,369 萬餘元，主要係存款利息收入增加。本期賸餘 18 億 3,732 萬餘元，較預算增加 7 億 120 萬餘元，約 61.72%，主要係管理及總務費用、研究發展及訓練費用較預算數減少；利息收入較預算增加所致。

餘绌及撥補之審定

1. 收支及餘绌修正事項

部分分基金沖銷應收醫療款，漏未沖銷已提撥之應付獎勵金，經審核修正增列整理收入 932,585 元。

台南醫院應收健保以外之醫療帳款，未依規定計提備抵呆帳，經審核修正增列醫療成本 333,235 元。

臺南醫院應收醫療款未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列醫療收入 1,125,968 元及醫療成本 900,774 元。

臺南醫院約聘醫師未依約履行服務，應追回所支領之薪資及服務獎勵金，經審核修正增列整理收入 232,483 元及減列醫療成本 30,366 元。

嘉義醫院辦理體外震波碎石業務，自訂標準核發於法無據之放射師獎勵金，經審核修正增列整理收入 34,590 元。

玉里醫院列支無依據之代訓護士支援費，經審核修正減列研究發展及訓練費用 737,000 元。

慢性病防治局接受補助款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 786,578 元。

以上修正結果，增列醫療收入 1,125,968 元、醫療成本 1,203,643 元、整理收入 1,199,658 元、其他作業外收入 786,578 元，減列研究發展及訓練費用 737,000 元，合計增列本期賸餘 2,645,561 元。

2. 餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 1,834,678,056 元 85 分，本部依法審核修正增列賸餘 2,645,561 元，審定本期賸餘 1,837,323,617 元 85 分。

3. 餘绌撥補 本期決算審定賸餘 1,837,323,617 元 85 分，連同前期未分配賸餘 3,264,423,913 元 77 分，合計賸餘 5,101,747,531 元 62 分，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

1. 作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 27 億 2,038 萬餘元，較預算增加 13 億 4,928

萬餘元，約 98.41%，主要係本期賸餘較預算增加及應收款項增加數較預計減少所致。

2. 投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 14 億 1,216 萬餘元，較預算減少 2 億 6,136 萬餘元，主要係桃園醫院新屋分院、台東醫院成功分院工程進度未如預計，及關山分院建院計畫暫停執行等，因而減少現金流出。

3. 融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 5 億 6,765 萬餘元，較預算減少 1 億 2,517 萬餘元，約 18.07%，主要係國庫增撥基金數較預算減少暨暫收及待結轉帳項減少數較預算增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 18 億 7,588 萬餘元，較預算淨增數 3 億 9,040 萬餘元增加 14 億 8,547 萬餘元，約 380.49%，主要係本期賸餘較預算增加；應收款項增加數、固定資產增加數較預算減少所致。

財務狀況之分析

1. 流動比率 依本期期末流動資產 177 億 6,488 萬餘元，與流動負債 70 億 9,320 萬餘元計算之流動比率為 250.45%，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 217.64% 相較，亦提高 32.81%，主要係現金(含銀行存款) 增加所致。

2. 負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 73 億 4,389 萬餘元，與淨值 177 億 9,973 萬餘元計算之比率為 41.26%，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 51.23% 相較，亦降低 9.97%，主要係陸續支付院舍遷（擴）建工程款，應付代收款減少暨基金數額及累積賸餘增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況良好。

經營效能之考核

1. 作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 4.92%，較預算數所計比率 3.16%，提高 1.76%。

2. 作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 103.35%，較預算數所計比率 68.99%，提高 34.36%。

以上兩項比率較預計為高，主要係管理及總務費用暨研究發展及訓練費用較預算減少，作業賸餘較預算增加所致。

其他事項

1. 行政院衛生署所屬醫院運用之電腦系統功能不足，未能有效處理相關醫療資訊，正確編製相關報表，各醫院復自行維護程式系統，致各醫院雖使用同一系統，產出資訊卻未盡一致，經函請行政院衛生署檢討改善。據復：已改善系統增加部分功能以符需求，並由該署中部辦公室統一維護電腦系統，加強教育訓練，已能善用系統產出必要資訊。

2. 「行政院衛生署及直轄市政府衛生局所屬醫療機構人員獎勵金發給要點」核有未訂定個人獎勵金上限、未明確定義配合醫務工作之行政事務人員、未明定平準基金之用途等欠妥情事，致各醫療院局執行結果，或有欠公允，或有違全國軍公教員工待遇支給要點七規定。經函請行政院衛生署檢討該要點之妥適性，研酌修訂，並督促所屬醫療院局確實依規定執行。據復：已研擬修正草案，俟所屬醫療院局修正意見彙整後再轉報行政院核定。

以上 1 至 2 項，本部已列管繼續注意後續執行情形。

3. 違法失職案件 本部前臺灣省審計處查核前臺灣省政府衛生處所屬慢性病防治局民國八十六年度決算，發現檔案管理人員怠忽善良管理人應有之注意，經通知主管機關轉所屬查明處理結果，受申誡一次處分者一人。本部已函報監察院備查。

4. 監察院糾舉、彈劾案件

行政院衛生署彰化醫院前院長謝永豐等人，假提昇業務績效之名，勾結健保特約藥局藥劑師，製作不實診斷紀錄及處方箋，以詐取不法利益，違法失職情節重大，嚴重損及該醫院聲譽及政府清廉形象，經監察院糾舉及彈劾前院長謝永豐、前婦產科主任梁垠盤、主治醫師顏國森等 3 人，並送請公務員懲戒委員會議決主治醫師顏國森記過二次(民國九十年四月十一日監察院公報第 2309 期)。本部已列為審核參考並注意本案後續處理情形。

行政院衛生署臺東醫院院長孫介山等人，因辦理該院醫療大樓各項工程涉有違法失職，經監察院彈劾院長孫介山、副院長陳建州、秘書張金龍、會計室主任邱明哲、總務室主任李蘭馨、辦事員郭順旺等 6 人，並送請公務員懲戒委員會議決陳建州記過一次、張金龍記過二次、邱明哲降二級改敘(民國九十年四月廿五日監察院公報第 2311 期)。本部已加強查核該院營繕工程，並注意本案後續處理情形。

5. 監察院糾正案件

行政院衛生署所屬醫院藥品聯標品項總數及藥品使用金額偏高；未善用電腦程式，控管藥品之庫存量，週轉效率不彰；未辦理衛材採購之區域聯標；醫療儀器設備之採購，未有效控管，以辦理聯

標作業；非醫療人員比率偏高，人力配置失當；任令部分院舍及病房閒置，且規劃興建若干醫院，未精確評估，致投資浪費；精神病床總數不敷精神醫療需求，復未統籌調度利用現有床位，供需益形失調，均有疏失，經監察院糾正（民國八十九年六月二十八日監察院公報第 2268 期）。據行政院轉據衛生署函復改善情形略謂：加強檢討，用量少者去蕪存菁，逐屆減少藥品聯標項數，並函請所屬各醫院督導醫師減少用藥；輔導各醫院善用電腦程式控管藥品庫存量，增加週轉率，並已修正藥事作業規範，庫存週轉率訂為年十二次以上；將所屬醫院分北、中、南三區辦理衛材採購聯標；將具共通性之一般小型儀器設備併入衛材區域聯標；非醫療人員比率超出所訂目標者，超過之員額出缺不補；閒置病房逐步規劃轉型為護理之家或日間照護中心，對於近年興建完成及興建中或規劃中之醫院，依促進民間參與公共建設法、行政院衛生署促進民間參與經營所屬醫院暫行實施要點等，研擬採委託經營、公民合作經營、或 BOT 等方式辦理；請玉里醫院將待床名冊依轄區分送所屬各醫院，請協助鑑定，評估慢性精神病患並輔導申請殘障手冊，申請社政補助，並請各縣市衛生局依「精神病患照顧體系權責劃分表」之分工，協調縣市社政機關落實收容第五、六類只需生活照顧之精神病患。本部已列管繼續注意後續改善成效。

行政院衛生署宜蘭醫院，對於營繕工程及購置定製財物等業務，長期管理不當，致工程無故延宕、停頓，採購作業既未訪價，驗收亦未落實，浪費公帑等，有嚴重違失，經監察院糾正，飭請檢討改善，另就其行政違失責任部分，議處相關人員（民國八十九年八月二十三日監察院公報第 2276 期）。據行政院衛生署函復略謂：業已督促輔導其切實檢討改善，為加強所屬醫院在職人員採購相關法規教育訓練，除隨時函轉相關解釋函外，並辦理政府採購法研討會，亦囑其相互觀摩學習，另有關議處相關失職人員部分，院長調非主管，並經考績委員會決議記過一次；其他相關失職人員總務主任葉淑靜記過一次處分，承辦人劉淑梅申誡二次處分。本部已列管注意其改進情形。

綜合評述

該基金本期 2 項業務計畫執行結果，雖均較預計減少，主要係因醫師羅致不易，缺額多；草屯療養院、南投、中興、嘉義等醫院位於震災地區，院舍損壞，減少病房開放；嘉南療養院為新設立醫院，求診病患未如預期及新竹醫院因軟硬體設施未購置完成，部分醫療服務未開辦所致。本期預算原列賸餘 11 億 3,611 萬餘元，決算審定賸餘 18 億 3,732 萬餘元，較預算增加 7 億 120 萬餘元，主要係管理及總務費用、研究發展及訓練費用較預算數減少；利息收入較預算增加所致。綜觀該基金本期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與健康服務。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定、餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分基金收支概況分別列表如次：

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)收支餘绌審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	29,095,496,000.00	100.00	27,970,514,897.22	100.00	+ 1,125,968.00	27,971,640,865.22	100.00	- 1,123,855,134.78	3.86
醫療收入	20,602,108,000.00	70.81	19,437,738,812.22	69.49	+ 1,125,968.00	19,438,864,780.22	69.49	- 1,163,243,219.78	5.65
其他作業收入	8,493,388,000.00	29.19	8,532,776,085.00	30.51	-	8,532,776,085.00	30.51	+ 39,388,085.00	0.46
作業成本與費用	28,176,948,000.00	96.84	26,595,116,257.45	95.08	+ 466,643.00	26,595,582,900.45	95.08	- 1,581,365,099.55	5.61
醫療成本	25,860,077,000.00	88.88	24,567,537,554.67	87.83	+ 1,203,643.00	24,568,741,197.67	87.83	- 1,291,335,802.33	4.99
管理及總務費用	1,798,802,000.00	6.18	1,451,427,982.47	5.19	-	1,451,427,982.47	5.19	- 347,374,017.53	19.31
研究發展及訓練費用	314,152,000.00	1.08	143,935,634.31	0.51	- 737,000.00	143,198,634.31	0.51	- 170,953,365.69	54.42
其他作業費用	203,917,000.00	0.70	432,215,086.00	1.55	-	432,215,086.00	1.55	+ 228,298,086.00	111.96
作業賸餘(短绌一)	918,548,000.00	3.16	1,375,398,639.77	4.92	+ 659,325.00	1,376,057,964.77	4.92	+ 457,509,964.77	49.81
作業外收入	825,439,000.00	2.84	1,476,312,872.58	5.28	+ 1,986,236.00	1,478,299,108.58	5.28	+ 652,860,108.58	79.09
財務收入	451,038,000.00	1.55	823,570,020.00	2.95	-	823,570,020.00	2.94	+ 372,532,020.00	82.59
整理收入	217,772,000.00	0.75	457,078,331.20	1.63	+ 1,199,658.00	458,277,989.20	1.64	+ 240,505,989.20	110.44
其他作業外收入	156,629,000.00	0.54	195,664,521.38	0.70	+ 786,578.00	196,451,099.38	0.70	+ 39,822,099.38	25.42
作業外費用	607,868,000.00	2.09	1,017,033,455.50	3.64	-	1,017,033,455.50	3.63	+ 409,165,455.50	67.31
整理費用	252,732,000.00	0.87	655,798,664.91	2.35	-	655,798,664.91	2.34	+ 403,066,664.91	159.48
其他作業外費用	355,136,000.00	1.22	361,234,790.59	1.29	-	361,234,790.59	1.29	+ 6,098,790.59	1.72
作業外賸餘(短绌一)	217,571,000.00	0.75	459,279,417.08	1.64	+ 1,986,236.00	461,265,653.08	1.65	+ 243,694,653.08	112.01
本期賸餘(短绌一)	1,136,119,000.00	3.91	1,834,678,056.85	6.56	+ 2,645,561.00	1,837,323,617.85	6.57	+ 701,204,617.85	61.72

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	4,191,334,000.00	100.00	5,099,101,970.62	100.00	+ 2,645,561.00	5,101,747,531.62	100.00	+ 910,413,531.62	21.72
本 期 賸 餘	1,136,119,000.00	27.11	1,834,678,056.85	35.98	+ 2,645,561.00	1,837,323,617.85	36.01	+ 701,204,617.85	61.72
前期未分配賸餘	3,055,215,000.00	72.89	3,264,423,913.77	64.02	-	3,264,423,913.77	63.99	+ 209,208,913.77	6.85
未 分 配 賸 餘	4,191,334,000.00	100.00	5,099,101,970.62	100.00	+ 2,645,561.00	5,101,747,531.62	100.00	+ 910,413,531.62	21.72

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)所屬分基金收支概況表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

分 基 金 名 稱	作業收入	作業成本 與 費 用	作業賸餘 (短绌 -)	作業外收入	作業外費用	作業外賸餘 (短绌 -)	本期賸餘 (短绌 -)
衛生署中部辦公室統籌基金	—	11,665	— 11,665	570,081	225,209	344,872	333,207
基 隆 醫 院	1,338,287	1,292,302	45,985	89,805	89,536	268	46,253
宜 蘭 醫 院	379,540	374,026	5,513	16,661	17,422	— 761	4,752
臺 北 醫 院	1,922,568	1,814,922	107,646	52,159	62,258	— 10,098	97,547
桃 園 醫 院	2,999,168	2,846,328	152,840	75,548	48,561	26,987	179,828
新 竹 醫 院	2,841,900	2,667,470	174,430	74,961	57,729	17,232	191,662
竹 東 醫 院	331,965	323,176	8,788	7,959	6,524	1,434	10,222
苗 栗 醫 院	1,137,246	1,054,790	82,456	13,943	3,724	10,218	92,674
豐 原 醫 院	1,612,457	1,491,219	121,237	57,227	36,609	20,618	141,855
臺 中 醫 院	1,469,301	1,386,887	82,414	18,324	14,592	3,731	86,146
彰 化 醫 院	267,361	261,994	5,367	24,329	4,079	20,249	25,617
中 興 醫 院	348,801	338,460	10,341	6,955	13,444	— 6,488	3,853
南 投 醫 院	346,973	332,955	14,017	14,789	19,922	— 5,132	8,884
雲 林 醫 院	1,034,942	1,001,094	33,848	13,947	65,405	— 51,457	— 17,609
嘉 義 醫 院	679,119	655,761	23,358	49,527	36,515	13,011	36,370
朴 子 醫 院	661,861	623,152	38,708	32,479	30,107	2,372	41,081
新 華 醫 院	569,434	541,506	27,927	12,282	9,142	3,139	31,067
臺 南 醫 院	1,717,401	1,624,571	92,829	64,382	41,953	22,429	115,259
旗 山 醫 院	336,104	327,267	8,836	9,968	14,052	— 4,083	4,753
澎 湖 醫 院	412,865	397,786	15,079	3,183	4,805	— 1,621	13,458
屏 東 醫 院	1,164,592	1,143,345	21,246	20,129	31,200	— 11,071	10,175
臺 東 醫 院	808,026	766,899	41,127	48,103	48,285	— 181	40,945
花 蓮 醫 院	1,250,743	1,219,462	31,281	70,329	62,376	7,952	39,233
玉 里 醫 院	831,446	791,115	40,331	40,158	11,462	28,695	69,026
臺 北 醫 院 城 區 分 院	229,107	222,765	6,341	5,297	3,357	1,940	8,281
屏 東 醫 院 恒 春 分 院	187,976	178,486	9,489	2,784	4,153	— 1,369	8,120
桃 園 療 養 院	706,117	663,410	42,706	22,986	8,184	14,802	57,509
八 里 療 養 院	422,281	393,485	28,795	7,460	4,691	2,769	31,565
草 屯 療 養 院	923,490	864,611	58,879	30,797	30,081	716	59,595
樂 生 療 養 院	216,175	215,573	601	5,888	1,476	4,412	5,014
嘉 南 療 養 院	368,362	345,850	22,511	6,275	441	5,833	28,345
慢 性 病 防 治 局	188,419	175,341	13,077	6,027	5,922	105	13,183
臺 中 慢 性 病 防 治 院	74,743	69,714	5,029	405	149	256	5,286
嘉 義 慢 性 病 防 治 院	55,918	51,827	4,090	257	19	237	4,328
臺 南 慢 性 病 防 治 院	136,936	126,351	10,584	2,876	3,635	— 758	9,826
合 計	27,971,640	26,595,582	1,376,057	1,478,299	1,017,033	461,265	1,837,323

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短绌一)	1,136,119,000.00	1,837,323,617.85	+ 701,204,617.85	61.72
調整非現金項目	234,983,000.00	883,060,554.75	+ 648,077,554.75	275.80
作業活動之淨現金流入(流出一)	1,371,102,000.00	2,720,384,172.60	+ 1,349,282,172.60	98.41
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	9,180.00	+ 9,180.00	—
減少固定資產及遞耗資產	1,828,000.00	1,905,000.00	+ 77,000.00	4.21
減少無形資產、遞延借項及其他資產	15,280,000.00	9,426,733.00	- 5,853,267.00	38.31
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 13,507,175.00	- 13,507,175.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 1,689,638,000.00	- 1,394,062,926.00	+ 295,575,074.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 999,000.00	- 15,932,853.10	- 14,933,853.10	1,494.88
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,673,529,000.00	- 1,412,162,041.10	+ 261,366,958.90	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	7,742,000.00	49,465,020.00	+ 41,723,020.00	538.92
增加基金、公積及填補短绌	712,179,000.00	662,179,000.00	- 50,000,000.00	7.02
減少短期債務及其他負債	- 27,085,000.00	- 143,985,459.00	- 116,900,459.00	431.61
融資活動之淨現金流入(流出一)	692,836,000.00	567,658,561.00	- 125,177,439.00	18.07
現金及約當現金之淨增(淨減一)	390,409,000.00	1,875,880,692.50	+ 1,485,471,692.50	380.49
期初現金及約當現金	8,681,940,000.00	12,589,088,231.95	+ 3,907,148,231.95	45.00
期末現金及約當現金	9,072,349,000.00	14,464,968,924.45	+ 5,392,619,924.45	59.44

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短绌、折舊及折耗、攤銷、兌換短绌(賸餘一)、處理資產短绌(賸餘一)、債務整理短绌(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	25,143,626,824.51	100.00	22,660,839,293.73	100.00	+ 2,482,787,530.78	10.96
流動資產	17,764,883,870.41	70.65	15,953,431,444.43	70.40	+ 1,811,452,425.98	11.35
現金	14,464,968,924.45	57.53	12,589,088,231.95	55.55	+ 1,875,880,692.50	14.90
應收款項	2,860,579,218.00	11.38	2,807,103,051.90	12.39	+ 53,476,166.10	1.91
存貨	305,890,860.25	1.21	441,518,782.84	1.95	- 135,627,922.59	30.72
預付款項	119,924,792.71	0.48	115,699,297.74	0.51	+ 4,225,494.97	3.65
短期貸墊款	13,520,075.00	0.05	22,080.00	-	+ 13,497,995.00	61,132.22
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	47,448,323.00	0.19	36,471,265.00	0.16	+ 10,977,058.00	30.10
長期投資	-	-	20,000.00	-	- 20,000.00	100.00
準備金	47,448,323.00	0.19	36,451,265.00	0.16	+ 10,997,058.00	30.17
固定資產	7,269,096,618.97	28.91	6,609,416,143.00	29.16	+ 659,680,475.97	9.98
土地	3,617,154,494.00	14.39	3,478,549,449.00	15.35	+ 138,605,045.00	3.98
土地改良物	4,709,064.83	0.02	4,853,319.00	0.02	- 144,254.17	2.97
房屋及建築	744,453,257.36	2.96	630,788,644.50	2.78	+ 113,664,612.86	18.02
機械及設備	2,185,876,170.24	8.69	2,180,649,024.51	9.62	+ 5,227,145.73	0.24
交通及運輸設備	113,657,922.57	0.45	111,925,368.42	0.50	+ 1,732,554.15	1.55
什項設備	169,440,931.97	0.67	178,953,243.57	0.79	- 9,512,311.60	5.32
租賃資產	45,275,726.00	0.18	7,421,224.00	0.03	+ 37,854,502.00	510.08
購建中固定資產	388,529,052.00	1.55	16,275,870.00	0.07	+ 372,253,182.00	2,287.15
無形資產	25,749,705.00	0.10	3,615,118.00	0.02	+ 22,134,587.00	612.28
無形資產	25,749,705.00	0.10	3,615,118.00	0.02	+ 22,134,587.00	612.28
遞延借項	14,686,405.00	0.06	15,628,637.00	0.07	- 942,232.00	6.03
遞延費用	14,686,405.00	0.06	15,628,637.00	0.07	- 942,232.00	6.03
其他資產	21,761,902.13	0.09	42,276,686.30	0.19	- 20,514,784.17	48.53
什項資產	21,761,902.13	0.09	42,276,686.30	0.19	- 20,514,784.17	48.53
合計	25,143,626,824.51	100.00	22,660,839,293.73	100.00	+ 2,482,787,530.78	10.96

註：1.信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為2億9,921萬餘元。

2.88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	7,343,896,520.87	29.21	7,676,425,070.50	33.88	- 332,528,549.63	4.33
流動負債	7,093,207,455.14	28.21	7,330,325,644.50	32.35	- 237,118,189.36	3.23
應付款項	7,067,136,420.14	28.11	7,292,994,336.48	32.18	- 225,857,916.34	3.10
預收款項	26,071,035.00	0.10	37,331,308.02	0.17	- 11,260,273.02	30.16
其他負債	250,689,065.73	1.00	346,099,426.00	1.53	- 95,410,360.27	27.57
什項負債	250,689,065.73	1.00	346,099,426.00	1.53	- 95,410,360.27	27.57
淨值	17,799,730,303.64	70.79	14,984,414,223.23	66.12	+ 2,815,316,080.41	18.79
基金	1,331,395,135.77	5.30	669,216,135.77	2.95	+ 662,179,000.00	98.95
基	1,331,395,135.77	5.30	669,216,135.77	2.95	+ 662,179,000.00	98.95
公積	11,366,587,636.25	45.20	11,050,774,173.69	48.77	+ 315,813,462.56	2.86
資本公積	4,886,394,715.08	19.43	4,525,541,466.46	19.97	+ 360,853,248.62	7.97
特別公積	6,480,192,921.17	25.77	6,525,232,707.23	28.80	- 45,039,786.06	0.69
累積餘紓	5,101,747,531.62	20.29	3,264,423,913.77	14.40	+ 1,837,323,617.85	56.28
累積賸餘	5,101,747,531.62	20.29	3,264,423,913.77	14.40	+ 1,837,323,617.85	56.28
合計	25,143,626,824.51	100.00	22,660,839,293.73	100.00	+ 2,482,787,530.78	10.96

拾肆、環境保護署主管

一、空氣污染防治基金

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，八十八年度起預算改列非營業基金。依行政院民國八十八年九月二十二日台八十八孝授三字第 09091 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：依空氣污染防治費收費辦法由中央主管機關徵收之空氣污染防治費收入。基金孳息收入。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治工作事項。關於空氣污染源查緝及執行成效之稽核事項。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。關於空氣污染防治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境保護工作事項。關於空氣品質監測及執行成效之稽核事項。關於徵收空氣污染防治費之相關費用事項。關於營建工程棄土場之設置事項。執行空氣污染防治相關工作所需人力之聘僱事項。 其他有關空氣污染防治工作事項。該基金本期決算經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以補助、獎勵、委辦方式，執行及改善空氣污染防治工作，本期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 6 億 2,355 萬元，實際支用 9 億 1,454 萬餘元，較預計增加 2 億 9,099 萬餘元，約 46.67%，主要係報經行政院核定增列辦理補助加油站業者設置油槍油氣回收設備。

移動污染源管制 預計支用 20 億 8,008 萬餘元，實際支用 21 億 8,779 萬餘元，較預計增加 1 億 770 萬餘元，約 5.18%，主要係報經行政院核定增列辦理補助客貨運業者進行污染排放系統調修、污染改善及汰換等。

本期 2 項業務計畫執行結果，實際數均較預計數增加，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

本期預算編列賸餘 4 億 2,414 萬餘元，決算審定短紓 5 億 2,255 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：

決算審定作業收入 43 億 3,662 萬餘元，作業成本與費用 49 億 5,437 萬餘元，作業短紓 6 億 1,774 萬餘元，與預算賸餘 4 億 2,414 萬餘元，相距 10 億 4,189 萬餘元，主要係部分固定污染源之污染排放量減少，因而實徵之空氣污染防治費收入減少。作業外收入 1 億 2,106 萬餘元與費用 2,588 萬餘元相抵，作業外賸餘 9,518 萬餘元，原預算未編列，主要係收回以前年度補助計畫結餘款，整理收入增加所致。本期短紓 5 億 2,255 萬餘元，與預算賸餘 4 億 2,414 萬餘元，相距 9 億 4,670 萬餘元，主要係實徵之空氣污染防治費收入較預算減少所致。

餘紓及撥補之審定

餘紓審定 本期決算經行政院核定短紓 522,555,900 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定短紓 522,555,900 元，撥用前期末分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 1,785,178,497 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 6 億 5,539 萬餘元，與預算淨流入 4 億 3,848 萬餘元，相距 10 億 9,387 萬餘元，主要係本期營運結果由預計賸餘轉為短紓所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 1,659 萬餘元，較預算減少 5 千餘元。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 130 萬餘元，原預算未編列，主要係退還保證金所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 6 億 7,328 萬餘元，與預算淨增數 4 億 2,188 萬餘元，相距 10 億 9,517 萬餘元，主要係本期營運結果由預計賸餘轉為短紓所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 19 億 4,533 萬餘元，與流動負債 2 億 20 萬餘元計算之流動比率為 971.65%，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 1,230.17% 相較，則降低 258.52%，主要係現金（含銀行存款）大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2 億 444 萬餘元，與淨值 18 億 3,369 萬餘元計算之比率為 11.15%，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 8.87% 相較，則提高 2.28%，主要係本期營運發生短紓，淨值大幅減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚佳。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 14.24%，較預算數所計比率 8.05%，降低 22.29%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 1,273.16%，較預算數所計比率 874.17%，降低 2,147.33%。

以上兩項比率均為負數，且較預計為遜，主要係部分固定污染源之污染排放量減少，因而實徵之空氣污染防治費收入減少所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數增加。本期預算原列賸餘 4 億 2,414 萬餘元，決算審定短紓 5 億 2,255 萬餘元，與預算相距 9 億 4,670 萬餘元，主要係部分固定污染源之污染排放量減少，因而實徵之空氣污染防治費收入減少所致。綜觀本期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。

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

空氣污染防治基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	5,271,989,000.00	100.00	4,336,629,655.00	100.00	-	4,336,629,655.00	100.00	- 935,359,345.00	17.74
徵收收入	5,271,989,000.00	100.00	4,336,629,655.00	100.00	-	4,336,629,655.00	100.00	- 935,359,345.00	17.74
作業成本與費用	4,847,840,000.00	91.95	4,954,371,133.00	114.24	-	4,954,371,133.00	114.24	+ 106,531,133.00	2.20
行銷及業務費用	4,663,940,000.00	88.46	4,783,235,845.00	110.30	-	4,783,235,845.00	110.30	+ 119,295,845.00	2.56
管理及總務費用	38,900,000.00	0.74	35,207,614.00	0.81	-	35,207,614.00	0.81	- 3,692,386.00	9.49
研究發展及訓練費用	145,000,000.00	2.75	135,927,674.00	3.13	-	135,927,674.00	3.13	- 9,072,326.00	6.26
作業賸餘(短绌一)	424,149,000.00	8.05	- 617,741,478.00	- 14.24	-	- 617,741,478.00	- 14.24	- 1,041,890,478.00	245.64
作業外收入	-	-	121,068,694.00	2.79	-	121,068,694.00	2.79	+ 121,068,694.00	-
財務收入	-	-	682,581.00	0.02	-	682,581.00	0.02	+ 682,581.00	-
整理收入	-	-	115,056,713.00	2.65	-	115,056,713.00	2.65	+ 115,056,713.00	-
其他作業外收入	-	-	5,329,400.00	0.12	-	5,329,400.00	0.12	+ 5,329,400.00	-
作業外費用	-	-	25,883,116.00	0.60	-	25,883,116.00	0.60	+ 25,883,116.00	-
整理費用	-	-	25,883,116.00	0.60	-	25,883,116.00	0.60	+ 25,883,116.00	-
作業外賸餘(短绌一)	-	-	95,185,578.00	2.19	-	95,185,578.00	2.19	+ 95,185,578.00	-
本期賸餘(短绌一)	424,149,000.00	8.05	- 522,555,900.00	- 12.05	-	- 522,555,900.00	- 12.05	- 946,704,900.00	223.20

空氣污染防治基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	3,110,414,000.00	100.00	2,307,734,397.00	100.00	-	2,307,734,397.00	100.00	- 802,679,603.00	25.81
本 期 賸 餘	424,149,000.00	13.64	-	-	-	-	-	- 424,149,000.00	100.00
前 期 未 分 配 賸 餘	2,686,265,000.00	86.36	2,307,734,397.00	100.00	-	2,307,734,397.00	100.00	- 378,530,603.00	14.09
分 配 之 部	-	-	522,555,900.00	22.64	-	522,555,900.00	22.64	+ 522,555,900.00	-
填補累積短绌	-	-	522,555,900.00	22.64	-	522,555,900.00	22.64	+ 522,555,900.00	-
未 分 配 賸 餘	3,110,414,000.00	100.00	1,785,178,497.00	77.36	-	1,785,178,497.00	77.36	- 1,325,235,503.00	42.61
短绌之部	-	-	522,555,900.00	100.00	-	522,555,900.00	100.00	+ 522,555,900.00	-
本 期 短绌	-	-	522,555,900.00	100.00	-	522,555,900.00	100.00	+ 522,555,900.00	-
填補之部	-	-	522,555,900.00	100.00	-	522,555,900.00	100.00	+ 522,555,900.00	-
撥用賸餘	-	-	522,555,900.00	100.00	-	522,555,900.00	100.00	+ 522,555,900.00	-

空氣污染防治基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	424,149,000.00	— 522,555,900.00	— 946,704,900.00	223.20
調整非現金項目	14,336,000.00	— 132,836,503.00	— 147,172,503.00	1,026.59
作業活動之淨現金流入(流出一)	438,485,000.00	— 655,392,403.00	— 1,093,877,403.00	249.47
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	2,600.00	+ 2,600.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 16,596,000.00	— 16,586,955.00	+ 9,045.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 5,800.00	— 5,800.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 16,596,000.00	— 16,590,155.00	+ 5,845.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	1,704,029.00	+ 1,704,029.00	—
減少短期債務及其他負債	—	— 3,006,300.00	— 3,006,300.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	—	— 1,302,271.00	— 1,302,271.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	421,889,000.00	— 673,284,829.00	— 1,095,173,829.00	259.59
期初現金及約當現金	2,694,074,000.00	2,028,835,824.00	— 665,238,176.00	24.69
期末現金及約當現金	3,115,963,000.00	1,355,550,995.00	— 1,760,412,005.00	56.50

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

空氣污染防治基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,038,146,160.00	100.00	2,565,361,396.00	100.00	- 527,215,236.00	20.55
流 動 資 產	1,945,330,301.00	95.45	2,516,220,008.00	98.08	- 570,889,707.00	22.69
現 金	1,355,550,995.00	66.51	2,028,835,824.00	79.08	- 673,284,829.00	33.19
應 收 款 項	508,871,504.00	24.97	342,290,936.00	13.34	+ 166,580,568.00	48.67
預 付 款 項	80,907,802.00	3.97	145,093,248.00	5.66	- 64,185,446.00	44.24
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,418,546.00	0.12	1,442,652.00	0.06	+ 975,894.00	67.65
準 備 金	2,418,546.00	0.12	1,442,652.00	0.06	+ 975,894.00	67.65
固 定 資 產	47,347,649.00	2.32	47,657,736.00	1.86	- 310,087.00	0.65
機 械 及 設 備	43,479,382.00	2.13	43,322,667.00	1.69	+ 156,715.00	0.36
交通及運輸設備	1,564,593.00	0.08	1,741,759.00	0.07	- 177,166.00	10.17
什 項 設 備	2,303,674.00	0.11	2,593,310.00	0.10	- 289,636.00	11.17
其 他 資 產	43,049,664.00	2.11	41,000.00	-	+ 43,008,664.00	104,899.18
什 項 資 產	43,049,664.00	2.11	41,000.00	-	+ 43,008,664.00	104,899.18
合 計	2,038,146,160.00	100.00	2,565,361,396.00	100.00	- 527,215,236.00	20.55

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為5,056萬餘元，88年度期末為466萬餘元。

空氣污染防治基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	204,447,383.00	10.03	209,106,719.00	8.15	- 4,659,336.00	2.23
流 動 負 債	200,208,908.00	9.82	204,541,867.00	7.97	- 4,332,959.00	2.12
應 付 款 項	199,235,305.00	9.77	204,541,867.00	7.97	- 5,306,562.00	2.59
預 收 款 項	973,603.00	0.05	-	-	+ 973,603.00	-
其 他 負 債	4,238,475.00	0.21	4,564,852.00	0.18	- 326,377.00	7.15
什 項 負 債	4,238,475.00	0.21	4,564,852.00	0.18	- 326,377.00	7.15
淨 值	1,833,698,777.00	89.97	2,356,254,677.00	91.85	- 522,555,900.00	22.18
基 金	48,520,280.00	2.38	48,520,280.00	1.89	-	-
基 金	48,520,280.00	2.38	48,520,280.00	1.89	-	-
累 積 餘 額	1,785,178,497.00	87.59	2,307,734,397.00	89.96	- 522,555,900.00	22.64
累 積 賸 餘	1,785,178,497.00	87.59	2,307,734,397.00	89.96	- 522,555,900.00	22.64
合 計	2,038,146,160.00	100.00	2,565,361,396.00	100.00	- 527,215,236.00	20.55

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，於民國八十八年度設立該基金，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。 該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以委辦及補助方式推動垃圾減量、資源回收工作。本期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			增減
				增減數	%	原因	
稽核認證業務	千元	299,400	277,265	-22,135	7.39	主要係經由評選議價，且嚴密辦理稽核認證委辦業務，致實支經費減少。	
回收宣導及查核管理業務	千元	279,091	222,083	-57,008	20.43	主要係尋求免費或低價之託播廣告，致經費結餘。	
補助及獎勵回收清除處理暨再生利用	千元	1,082,465	1,163,758	+81,293	7.51	主要係有效推展廢容器等回收作業，增設回收點，因而相關之補貼及維護費用隨之增加。	

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，增加者 1 項，減少者 2 項，尚能依基金設立目的，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。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 5,500 萬元，決算審定賸餘 3 億 9,460 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 23 億 202 萬餘元，作業成本與費用 19 億 2,746 萬餘元，作業賸餘 3 億 7,455 萬餘元，較預算增加 3 億 1,955 萬餘元，主要係公告指定業者之營業量增加，因而實收之回收清除處理費收入增加所致。作業外收入 2,012 萬餘元與費用 7 萬餘元相抵，作業外賸餘 2,005 萬餘元，原預算未編列，主要係收回以前年度補助計畫賸餘款，整理收入增加所致。本期賸餘 3 億 9,460 萬餘元，較預算增加 3 億 3,960 萬餘元，約 617.46%，主要係實收之回收清除處理費收入增加所致。

餘绌撥補之審核

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 394,604,037 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 394,604,037 元，連同前期未分配賸餘 131,381,773 元，合計賸餘 525,985,810 元，預算未編列分配項目，全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4 億 7,972 萬餘元，較預算增加 3 億 8,994 萬餘元，約 434.36%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 333 萬餘元，較預算增加 7 萬餘元，主要係依實際需要增列購置電腦軟體所致。

融資活動之現金流量 本期預算未編列融資活動之現金流量，實際淨現金流出 8,856 萬餘元，主要係清償該基金承受前民間共同回收清除處理組織及民間基金會未結案件之款項所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3 億 8,781 萬餘元，較預算淨增數 8,651 萬餘元增加 3 億 130 萬餘元，約 348.28%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 7 億 6,680 萬餘元，與流動負債 2 億 2,767 萬餘元計算之流動比率為 336.80%，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 186.21% 相較，亦提高 150.59%，主要係現金（含銀行存款）大幅增加所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2 億 4,812 萬餘元，與淨值 5 億 4,427 萬餘元計算之比率為 45.59%，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 251.13% 相較，亦降低 205.54%，主要係該基金營運發生賸餘，因而淨值大幅增加所致。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 16.27%，較預算數所計比率 2.68%，提高 13.59%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 37,455.39%，較預算數所計比率 5,500%，提高 31,955.39%。

以上二項比率均較預計為高，主要係公告指定業者之營業量增加，因而實收之回收清除處理費收入及作業賸餘增加所致。

其他事項

環境保護署於本期自行派員稽查及委託會計師事務所、管理顧問公司稽查繳交回收清除處理費之廠商家數計 1,110 家，占公告指定業者家數 4,801 家之 23.12%，其稽查比率雖較民國八十八年度提高，惟查獲短、漏報應繳數額之家數占稽查家數之比率，卻由 36.60% 提高為 45.41%，顯示業者未依規定申報、繳納回收清除處理費之情事益臻嚴重，亟待提高稽查比例，並列管及勸導業者誠實報繳，俾籌措廢棄物回收、清除及處理經費；另該署對列管業者未依規定報繳回收清除處理費之稽催程序、各年度最低

稽查比率及查獲短、漏報通知補繳之限繳日期等，並未訂定一致性作業規定，致執行寬鬆不一，經函請環境保護署研酌妥為處理。據復：已檢討提高稽查比率，並列管及勸導業者誠實報繳，以遏阻業者短、漏繳情形；另檢討各類列管業者特性，採異中求同原則，律定一致性之執行標準及作業規範，避免產生查核稽催作業執行標準寬鬆不一情事，並藉以規範相關作業之執行。本部已列管繼續注意其辦理情形。

環境保護署對民國八十六年一月至五月之廢機動車輛回收清除處理費率，於核定後一再變更，延宕近三年之久，衍生諸多爭議，有損政府公信力及形象，復未確實監督財團法人一般廢棄物回收清除處理基金會，於廢棄物清理法第十條之一規定期限內移撥賸餘相關費用，均有疏失，經監察院糾正（民國八十九年七月二十六日監察院公報第 2272 期）。嗣經行政院轉據環境保護署函報辦理情形略謂：自廢棄物清理法第十條之一於民國八十六年三月二十八日修正通過後，該署已積極實施資源回收新制，並成立資源回收管理基金管理委員會，推動建制公告應回收物品或容器之回收清除處理體系，由業者、費率審議委員會、稽核認證公正團體、資源回收業、政府及全民共同參與運作及進行資源回收工作，已有初步成效。（本案業經監察院財政及經濟委員會第三屆第四十四次會議決議：結案存查。）

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果較預計數增加者 1 項，減少者 2 項，其中回收宣導及查核管理業務計畫實際數較預計數減少 20.43%，係因尋求免費或低價之託播廣告，計畫經費支用數減少。本期預算原列賸餘 5,500 萬元，決算審定賸餘 3 億 9,460 萬餘元，較預算增加 3 億 3,960 萬餘元，主要係公告指定業者之營業量增加，因而實收之回收清除處理費收入增加所致。綜觀本期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。

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

資源回收管理基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	2,055,157,000.00	100.00	2,302,021,012.00	100.00	-	2,302,021,012.00	100.00	+ 246,864,012.00	12.01
徵收收入	2,055,157,000.00	100.00	2,302,021,012.00	100.00	-	2,302,021,012.00	100.00	+ 246,864,012.00	12.01
作業成本與費用	2,000,157,000.00	97.32	1,927,467,136.00	83.73	-	1,927,467,136.00	83.73	- 72,689,864.00	3.63
行銷及業務費用	1,660,956,000.00	80.82	1,663,105,801.00	72.24	-	1,663,105,801.00	72.24	+ 2,149,801.00	0.13
管理及總務費用	198,987,000.00	9.68	142,226,703.00	6.18	-	142,226,703.00	6.18	- 56,760,297.00	28.52
研究發展及訓練費用	140,214,000.00	6.82	122,134,632.00	5.31	-	122,134,632.00	5.31	- 18,079,368.00	12.89
作業賸餘(短绌一)	55,000,000.00	2.68	374,553,876.00	16.27	-	374,553,876.00	16.27	+ 319,553,876.00	581.01
作業外收入	-	-	20,124,801.00	0.87	-	20,124,801.00	0.87	+ 20,124,801.00	-
財務收入	-	-	1,941,874.00	0.08	-	1,941,874.00	0.08	+ 1,941,874.00	-
整理收入	-	-	17,622,149.00	0.77	-	17,622,149.00	0.77	+ 17,622,149.00	-
其他作業外收入	-	-	560,778.00	0.02	-	560,778.00	0.02	+ 560,778.00	-
作業外費用	-	-	74,640.00	-	-	74,640.00	-	+ 74,640.00	-
整理費用	-	-	74,640.00	-	-	74,640.00	-	+ 74,640.00	-
作業外賸餘(短绌一)	-	-	20,050,161.00	0.87	-	20,050,161.00	0.87	+ 20,050,161.00	-
本期賸餘(短绌一)	55,000,000.00	2.68	394,604,037.00	17.14	-	394,604,037.00	17.14	+ 339,604,037.00	617.46

資源回收管理基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	104,880,000.00	100.00	525,985,810.00	100.00	-	525,985,810.00	100.00	+ 421,105,810.00	401.51
本期賸餘	55,000,000.00	52.44	394,604,037.00	75.02	-	394,604,037.00	75.02	+ 339,604,037.00	617.46
前期未分配賸餘	49,880,000.00	47.56	131,381,773.00	24.98	-	131,381,773.00	24.98	+ 81,501,773.00	163.40
未分配賸餘	104,880,000.00	100.00	525,985,810.00	100.00	-	525,985,810.00	100.00	+ 421,105,810.00	401.51

資源回收管理基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	55,000,000.00	394,604,037.00	+ 339,604,037.00	617.46
調整非現金項目	34,775,000.00	85,118,135.00	+ 50,343,135.00	144.77
作業活動之淨現金流入(流出一)	89,775,000.00	479,722,172.00	+ 389,947,172.00	434.36
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	18,000.00	+ 18,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	— 3,263,000.00	— 3,262,814.00	+ 186.00	0.01
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 95,000.00	— 95,000.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 3,263,000.00	— 3,339,814.00	— 76,814.00	2.35
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	58,491,640.00	+ 58,491,640.00	—
減少短期債務及其他負債	—	— 147,056,427.00	— 147,056,427.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	—	— 88,564,787.00	— 88,564,787.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	86,512,000.00	387,817,571.00	+ 301,305,571.00	348.28
期初現金及約當現金	73,779,000.00	256,817,223.00	+ 183,038,223.00	248.09
期末現金及約當現金	160,291,000.00	644,634,794.00	+ 484,343,794.00	302.17

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

資源回收管理基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	792,406,889.00	100.00	525,559,811.00	100.00	+ 266,847,078.00	50.77
流動資產	766,800,615.00	96.77	504,141,236.00	95.92	+ 262,659,379.00	52.10
現金	644,634,794.00	81.35	256,817,223.00	48.86	+ 387,817,571.00	151.01
應收款項	74,332,455.00	9.38	4,660,644.00	0.89	+ 69,671,811.00	1,494.90
預付款項	47,833,366.00	6.04	242,663,369.00	46.17	- 194,830,003.00	80.29
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	6,710,129.00	0.85	2,831,649.00	0.54	+ 3,878,480.00	136.97
準備金	6,710,129.00	0.85	2,831,649.00	0.54	+ 3,878,480.00	136.97
固定資產	12,561,664.00	1.58	18,485,826.00	3.52	- 5,924,162.00	32.05
房屋及建築	-	-	1,096,865.00	0.21	- 1,096,865.00	100.00
機械及設備	6,671,823.00	0.84	10,126,863.00	1.93	- 3,455,040.00	34.12
交通及運輸設備	2,655,359.00	0.33	3,495,906.00	0.66	- 840,547.00	24.04
什項設備	3,234,482.00	0.41	3,766,192.00	0.72	- 531,710.00	14.12
無形資產	47,500.00	0.01	-	-	+ 47,500.00	-
無形資產	47,500.00	0.01	-	-	+ 47,500.00	-
其他資產	6,286,981.00	0.79	101,100.00	0.02	+ 6,185,881.00	6,118.58
什項資產	1,938,772.00	0.24	101,100.00	0.02	+ 1,837,672.00	1,817.68
待整理資產	4,348,209.00	0.55	-	-	+ 4,348,209.00	-
合計	792,406,889.00	100.00	525,559,811.00	100.00	+ 266,847,078.00	50.77

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為9,361萬餘元，88年度期末為1億7,169萬餘元。

資源回收管理基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	248,128,055.00	31.31	375,885,014.00	71.52	- 127,756,959.00	33.99
流 動 負 債	227,672,879.00	28.73	270,743,531.00	51.51	- 43,070,652.00	15.91
應 付 款 項	227,672,879.00	28.73	270,743,531.00	51.51	- 43,070,652.00	15.91
其 他 負 債	20,455,176.00	2.58	105,141,483.00	20.01	- 84,686,307.00	80.55
什 項 負 債	20,455,176.00	2.58	105,141,483.00	20.01	- 84,686,307.00	80.55
淨 值	544,278,834.00	68.69	149,674,797.00	28.48	+ 394,604,037.00	263.64
基 金	1,000,000.00	0.13	1,000,000.00	0.19	-	-
基 金	1,000,000.00	0.13	1,000,000.00	0.19	-	-
公 積	17,293,024.00	2.18	17,293,024.00	3.29	-	-
資 本 公 積	17,293,024.00	2.18	17,293,024.00	3.29	-	-
累 積 餘 額	525,985,810.00	66.38	131,381,773.00	25.00	+ 394,604,037.00	300.35
累 積 賸 餘	525,985,810.00	66.38	131,381,773.00	25.00	+ 394,604,037.00	300.35
合 計	792,406,889.00	100.00	525,559,811.00	100.00	+ 266,847,078.00	50.77

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 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。該基金本期決算經予書面審核，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補助各公立文化機構購置設備或重大藝文活動經費，協助辦理兩岸文化藝術活動及專業人才交流、暨重大國際文化藝術活動及專業人才交流等事項。本期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			增減原因
				增數	減數	%	
國內文化活動推展 補助及捐助	千元	50,400	43,575	— 6,824	13.54		主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。
兩岸文化活動推展 補助及捐助	千元	9,000	6,790	— 2,209	24.55		主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。
國際文化活動推展 補助及捐助	千元	51,400	45,321	— 6,078	11.83		主要係配合整體經費運作考量，減少申請案件之補助金額。

本期 3 項業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，主要係減少申請案件之補助金額，惟尚能依基金設立目的及原訂計畫目標執行。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 4,138 萬餘元，決算審定短絀 3,214 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 1 億 325 萬餘元，作業成本與費用 1 億 3,539 萬餘元，作業短絀 3,214 萬餘元，較預算減少短絀 923 萬餘元，主要係減少申請案件之補助金額。本期無作業外收支，作業短絀 3,214 萬餘元即為本期短絀。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 32,147,848 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 32,147,848 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 130,131,187 元 17 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 3,033 萬餘元，較預算減少 916 萬餘元，主

要係本期短绌較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 46 萬餘元，與預算淨流入 1,949 萬餘元，相距 1,996 萬餘元，主要係未如預期收回存出保證金所致。

融資活動之現金流量 預算原未列融資活動之現金流量，實際減少短期債務及其他負債 19 萬餘元，因而本期融資活動之淨現金流出 19 萬餘元。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 3,099 萬餘元，較預算淨減數 2,000 萬餘元增加 1,098 萬餘元，約 54.91%，主要係未如預期收回存出保證金所致。

財務狀況之分析

流動比率 本期期末無流動負債，故流動比率分析從略。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 124 萬餘元，與淨值 13 億 4,749 萬餘元計算之比率為 0.09%，較一般標準 100% 為低，債務負擔甚輕；與上年度期末同項比率 3.63% 比較，則降低 3.54%，主要係其他負債較上年度減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為負 31.14%，較預算數所計比率負 33.05%，提高 1.91%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 2.64%，較預算數所計比率負 3.40%，提高 0.76%。

以上比率分析，該基金本期經營效能較預計為佳，主要係減少申請案件之補助金額，本期短绌較預算減少所致；惟均為負數，係存款利息收入及其他作業收入不足支應辦理各項業務計畫支出。該基金收入不敷支出，營運發生短绌，經函請文化建設基金管理委員會研謀具體改善措施，以為因應。據復：已研謀增加收入之可行性，並自民國九十一年度起，業務推展將本量入為出之精神，預算編列與執行以不透支為原則。本部已列管繼續注意其改善成效。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，實際數均較預計數減少，主要係減少申請案件之補助金額，惟尚能依基金設立目的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。本期預算原列短绌 4,138 萬餘元，決算審定短绌 3,214 萬餘元，較預算減少短绌 923 萬餘元，主要係減少申請案件之補助金額所致。該基金並無特定作業收入，係仰賴運用國庫撥款及累計賸餘所孳生利息支應，作業極為單純，且其主要業務為補助國內、國際及兩岸等文化活動推展，核與文化建設委員會、財團法人國家文化藝術基金會、大陸委員會等單位所辦業務相近或重疊，經函請行政院主計處審慎評估該基金有無存續之必要。據復：經邀集相關機關檢討結果，在預算不重複、人員不增加及增加募款所得之前提下，並考量該基金具有國際文化交流之特殊功能、在兩岸文化交流之推動績效卓著、協助各縣市文化局及文化中心推展業務、補助對象與上述單位不同等因素，擬於民國九十一年度檢討該基金之存廢。本部已列管繼續注意其辦理情形。

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

文化建設基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	125,204,000.00	100.00	103,251,633.00	100.00	-	103,251,633.00	100.00	- 21,952,367.00	17.53
投融資業務收入	124,204,000.00	99.20	101,956,150.00	98.75	-	101,956,150.00	98.75	- 22,247,850.00	17.91
其他作業收入	1,000,000.00	0.80	1,295,483.00	1.25	-	1,295,483.00	1.25	+ 295,483.00	29.55
作業成本與費用	166,585,000.00	133.05	135,399,481.00	131.14	-	135,399,481.00	131.14	- 31,185,519.00	18.72
行銷及業務費用	154,130,000.00	123.10	126,955,935.00	122.96	-	126,955,935.00	122.96	- 27,174,065.00	17.63
管理及總務費用	12,455,000.00	9.95	8,443,546.00	8.18	-	8,443,546.00	8.18	- 4,011,454.00	32.21
作業賸餘(短紓一)	- 41,381,000.00	- 33.05	- 32,147,848.00	- 31.14	-	- 32,147,848.00	- 31.14	+ 9,233,152.00	-
本期賸餘(短紓一)	- 41,381,000.00	- 33.05	- 32,147,848.00	- 31.14	-	- 32,147,848.00	- 31.14	+ 9,233,152.00	-

文化建設基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	146,174,000.00	100.00	162,279,035.17	100.00	-	162,279,035.17	100.00	+ 16,105,035.17	11.02
前期未分配賸餘	146,174,000.00	100.00	162,279,035.17	100.00	-	162,279,035.17	100.00	+ 16,105,035.17	11.02
分 配 之 部	41,381,000.00	28.31	32,147,848.00	19.81	-	32,147,848.00	19.81	- 9,233,152.00	22.31
填補累積短紓	41,381,000.00	28.31	32,147,848.00	19.81	-	32,147,848.00	19.81	- 9,233,152.00	22.31
未 分 配 賸 餘	104,793,000.00	71.69	130,131,187.17	80.19	-	130,131,187.17	80.19	+ 25,338,187.17	24.18
短 紓 之 部	41,381,000.00	100.00	32,147,848.00	100.00	-	32,147,848.00	100.00	- 9,233,152.00	22.31
本 期 短 紓	41,381,000.00	100.00	32,147,848.00	100.00	-	32,147,848.00	100.00	- 9,233,152.00	22.31
填 补 之 部	41,381,000.00	100.00	32,147,848.00	100.00	-	32,147,848.00	100.00	- 9,233,152.00	22.31
撥 用 賸 餘	41,381,000.00	100.00	32,147,848.00	100.00	-	32,147,848.00	100.00	- 9,233,152.00	22.31

文化建設基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	— 41,381,000.00	— 32,147,848.00	+ 9,233,152.00	—
調整非現金項目	1,876,000.00	1,811,266.00	— 64,734.00	3.45
作業活動之淨現金流入（流出一）	— 39,505,000.00	— 30,336,582.00	+ 9,168,418.00	—
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	20,006,000.00	—	— 20,006,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	— 510,000.00	— 464,702.00	+ 45,298.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	— 2,900.00	— 2,900.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	19,496,000.00	— 467,602.00	— 19,963,602.00	102.40
融資活動之現金流量				
減少短期債務及其他負債	—	— 192,313.00	— 192,313.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	—	— 192,313.00	— 192,313.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 20,009,000.00	— 30,996,497.00	— 10,987,497.00	54.91
期初現金及約當現金	1,290,963,000.00	1,311,682,420.17	+ 20,719,420.17	1.60
期末現金及約當現金	1,270,954,000.00	1,280,685,923.17	+ 9,731,923.17	0.77

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

文化建設基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,348,741,557.17	100.00	1,380,631,687.17	100.00	- 31,890,130.00	2.31
流 動 資 產	1,281,420,260.17	95.01	1,313,336,688.17	95.12	- 31,916,428.00	2.43
現 金	1,280,685,923.17	94.95	1,311,682,420.17	95.00	- 30,996,497.00	2.36
應 收 款 項	634,337.00	0.05	1,295,427.00	0.09	- 661,090.00	51.03
預 付 款 項	100,000.00	0.01	358,841.00	0.03	- 258,841.00	72.13
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,235,602.00	0.09	785,571.00	0.06	+ 450,031.00	57.29
準 備 金	1,235,602.00	0.09	785,571.00	0.06	+ 450,031.00	57.29
固 定 資 產	46,076,595.00	3.42	46,503,228.00	3.37	- 426,633.00	0.92
土 地	36,969,401.00	2.74	36,969,401.00	2.68	-	-
房 屋 及 建 築	8,200,892.00	0.61	8,436,209.00	0.61	- 235,317.00	2.79
機 械 及 設 備	499,967.00	0.04	397,087.00	0.03	+ 102,880.00	25.91
交 通 及 運 輸 設 備	152,880.00	0.01	179,000.00	0.01	- 26,120.00	14.59
什 項 設 備	253,455.00	0.02	521,531.00	0.04	- 268,076.00	51.40
其 他 資 產	20,009,100.00	1.48	20,006,200.00	1.45	+ 2,900.00	0.01
什 項 資 產	20,009,100.00	1.48	20,006,200.00	1.45	+ 2,900.00	0.01
合 計	1,348,741,557.17	100.00	1,380,631,687.17	100.00	- 31,890,130.00	2.31

文化建設基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,243,289.00	0.09	48,352,652.00	3.50	— 47,109,363.00	97.43		
其 他 負 債	1,243,289.00	0.09	48,352,652.00	3.50	— 47,109,363.00	97.43		
什 項 負 債	1,243,289.00	0.09	48,352,652.00	3.50	— 47,109,363.00	97.43		
淨 值	1,347,498,268.17	99.91	1,332,279,035.17	96.50	+ 15,219,233.00	1.14		
基 金	1,217,367,081.00	90.26	1,170,000,000.00	84.74	+ 47,367,081.00	4.05		
基 金	1,217,367,081.00	90.26	1,170,000,000.00	84.74	+ 47,367,081.00	4.05		
累 積 餘 額	130,131,187.17	9.65	162,279,035.17	11.76	— 32,147,848.00	19.81		
累 積 賸 餘	130,131,187.17	9.65	162,279,035.17	11.76	— 32,147,848.00	19.81		
合 計	1,348,741,557.17	100.00	1,380,631,687.17	100.00	— 31,890,130.00	2.31		

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，並於民國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 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。該基金本期決算經予書面審核，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促進兩岸民間交流事項及補助兩岸民間交流活動。本期主要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 9,025 萬元，實際支用 5,194 萬餘元，較預計減少 3,830 萬餘元，約 42.44%，主要係部分委辦案件為配合政府政策或受大陸方面影響，取消或延期辦理，另有部分案件屬跨年度合約，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 5,481 萬餘元，實際支用 7,192 萬餘元，較預計增加 1,710 萬餘元，約 31.21%，主要係民間辦理兩岸交流活動日趨熱絡，補助金額隨之增加。

本期業務計畫執行結果，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟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

本期預算編列短絀 5,691 萬餘元，決算審定短絀 2,913 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 6,516 萬餘元，作業成本與費用 1 億 2,985 萬餘元，作業短絀 6,468 萬餘元，較預算減少短絀 2,480 萬餘元，主要係因配合政府政策或受大陸方面影響，部分委辦計畫取消或延期辦理所致。本期未有作業外費用，作業外收入 3,555 萬餘元即為作業外賸餘，較預算增加 297 萬餘元，主要係存款利息收入增加所致。本期短絀 2,913 萬餘元，較預算減少短絀 2,777 萬餘元，主要原因如作業短絀減少之說明。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 29,132,012 元，經核尚無不妥，予以照數審定。

餘紓撥補 本期決算審定短紓 29,132,012 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 6,107,149 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 2,612 萬餘元，較預算減少 3,024 萬餘元，主要係本期短紓較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 196 萬餘元，較預算減少 53 萬餘元，主要係減少購置電腦軟體所致。

融資活動之現金流量 本期預算原列折減基金 3 千萬元填補短紓，惟決算短紓較預算減少，未折減基金，實際未發生融資活動。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 2,808 萬餘元，較預算淨減數 5,886 萬餘元減少 3,078 萬餘元，主要係本期決算短紓較預算減少所致。

財務狀況之分析

本期期末無負債，故有關流動比率及負債與淨值之比率分析從略。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為負 99.26%，較預算數所計比率負 137.31%，提高 38.05%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為負 16.96%，較預算數所計比率負 23.46%，提高 6.50%。

以上兩項比率均為負數，主要係政府補助款收入不足支應支出所致；較預算數所計比率為高，係因配合政府政策或受大陸方面影響，部分委辦案件取消或延期辦理，作業成本與費用減少，因而作業短紓較預算減少所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫執行結果，尚能依基金設立目的及原訂計畫目標辦理。本期預算原列短紓 5,691 萬餘元，決算審定短紓 2,913 萬餘元，較預算減少短紓 2,777 萬餘元，主要係部分委辦案件因配合政府政策或受大陸方面影響而取消或延期辦理。綜觀本期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。惟該基金收入不敷支出，營運發生短紓，經函請行政院大陸委員會研謀具體改善措施。據復：將加強募款工作，並尋求企業團體合辦交流活動。本部已列管繼續注意考核其改善成效。

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

中華發展基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	65,169,000.00	100.00	65,169,000.00	100.00	-	65,169,000.00	100.00	-	-
其他作業收入	65,169,000.00	100.00	65,169,000.00	100.00	-	65,169,000.00	100.00	-	-
作業成本與費用	154,653,000.00	237.31	129,852,885.00	199.26	-	129,852,885.00	199.26	- 24,800,115.00	16.04
行銷及業務費用	152,391,000.00	233.84	129,171,772.00	198.21	-	129,171,772.00	198.21	- 23,219,228.00	15.24
管理及總務費用	2,262,000.00	3.47	681,113.00	1.05	-	681,113.00	1.05	- 1,580,887.00	69.89
作業賸餘(短紓一)	- 89,484,000.00	- 137.31	- 64,683,885.00	- 99.26	-	- 64,683,885.00	- 99.26	+ 24,800,115.00	-
作業外收入	32,572,000.00	49.98	35,551,873.00	54.56	-	35,551,873.00	54.56	+ 2,979,873.00	9.15
財務收入	30,572,000.00	46.91	32,419,962.00	49.75	-	32,419,962.00	49.75	+ 1,847,962.00	6.04
整理收入	-	-	49,886.00	0.08	-	49,886.00	0.08	+ 49,886.00	-
其他作業外收入	2,000,000.00	3.07	3,082,025.00	4.73	-	3,082,025.00	4.73	+ 1,082,025.00	54.10
作業外賸餘(短紓一)	32,572,000.00	49.98	35,551,873.00	54.56	-	35,551,873.00	54.56	+ 2,979,873.00	9.15
本期賸餘(短紓一)	- 56,912,000.00	- 87.33	- 29,132,012.00	- 44.70	-	- 29,132,012.00	- 44.70	+ 27,779,988.00	-

中華發展基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數		決算數		修正增(+) 減(-)數	決算審定數		審定數與預算數 比較增減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸餘之部	26,912,000.00	100.00	35,239,161.00	100.00	-	35,239,161.00	100.00	+ 8,327,161.00	30.94
前期未分配賸餘	26,912,000.00	100.00	35,239,161.00	100.00	-	35,239,161.00	100.00	+ 8,327,161.00	30.94
分配之部	26,912,000.00	100.00	29,132,012.00	82.67	-	29,132,012.00	82.67	+ 2,220,012.00	8.25
填補累積短紓	26,912,000.00	100.00	29,132,012.00	82.67	-	29,132,012.00	82.67	+ 2,220,012.00	8.25
未分配賸餘	-	-	6,107,149.00	17.33	-	6,107,149.00	17.33	+ 6,107,149.00	-
短紓之部	56,912,000.00	100.00	29,132,012.00	100.00	-	29,132,012.00	100.00	- 27,779,988.00	48.81
本期短紓	56,912,000.00	100.00	29,132,012.00	100.00	-	29,132,012.00	100.00	- 27,779,988.00	48.81
填補之部	56,912,000.00	100.00	29,132,012.00	100.00	-	29,132,012.00	100.00	- 27,779,988.00	48.81
撥用賸餘	26,912,000.00	47.29	29,132,012.00	100.00	-	29,132,012.00	100.00	+ 2,220,012.00	8.25
折減基金	30,000,000.00	52.71	-	-	-	-	-	- 30,000,000.00	100.00

中華發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	— 56,912,000.00	— 29,132,012.00	+ 27,779,988.00	—
調整非現金項目	547,000.00	3,011,966.00	+ 2,464,966.00	450.63
作業活動之淨現金流入（流出一）	— 56,365,000.00	— 26,120,046.00	+ 30,244,954.00	—
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	— 2,100,000.00	— 1,934,470.00	+ 165,530.00	—
增加無形資產、遞延借項及其他資產	— 400,000.00	— 26,836.00	+ 373,164.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	— 2,500,000.00	— 1,961,306.00	+ 538,694.00	—
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短紓	30,000,000.00	—	— 30,000,000.00	100.00
減少基金及公積	— 30,000,000.00	—	+ 30,000,000.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	—	—	—	—
現金及約當現金之淨增（淨減）	— 58,865,000.00	— 28,081,352.00	+ 30,783,648.00	—
期初現金及約當現金	403,644,000.00	407,583,289.00	+ 3,939,289.00	0.98
期末現金及約當現金	344,779,000.00	379,501,937.00	+ 34,722,937.00	10.07

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

中華發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產								
流動資產	387,515,149.00	100.00	416,647,161.00	100.00	- 29,132,012.00	6.99		
現金	385,771,615.00	99.55	416,647,161.00	100.00	- 30,875,546.00	7.41		
應收款項	379,501,937.00	97.93	407,583,289.00	97.82	- 28,081,352.00	6.89		
預付款項	305,056.00	0.08	415,304.00	0.10	- 110,248.00	26.55		
固定資產	5,964,622.00	1.54	8,648,568.00	2.08	- 2,683,946.00	31.03		
機械及設備	1,721,171.00	0.44	-	-	+ 1,721,171.00	-		
無形資產	22,363.00	0.01	-	-	+ 22,363.00	-		
無形資產	22,363.00	0.01	-	-	+ 22,363.00	-		
合計	387,515,149.00	100.00	416,647,161.00	100.00	- 29,132,012.00	6.99		

中華發展基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日			八十八年六月三十日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
淨 值	387,515,149.00	100.00	416,647,161.00	100.00	- 29,132,012.00	6.99		
基 金	381,408,000.00	98.42	381,408,000.00	91.54	-	-		
基 金	381,408,000.00	98.42	381,408,000.00	91.54	-	-		
累 積 餘 紓	6,107,149.00	1.58	35,239,161.00	8.46	- 29,132,012.00	82.67		
累 積 贋 餘	6,107,149.00	1.58	35,239,161.00	8.46	- 29,132,012.00	82.67		
合 計	387,515,149.00	100.00	416,647,161.00	100.00	- 29,132,012.00	6.99		

拾柒、原住民委員會主管

臺灣省原住民經濟事業發展基金（原住民經濟事業發展基金）

政府為加強發展原住民經濟事業，於民國八十三年度設立該基金。依行政院民國八十八年十一月十八日台八十八孝授二字第 11917 號令核定發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有四項：由政府循預算程序之撥款。 原住民保留地各項收益之提撥款。 本基金之孳息收入。 其他有關收入。基金之用途計有四項： 原住民經濟事業貸款。 原住民住宅貸款。 管理及總務支出。 其他有關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係提供原住民個人、原住民依法組成之農民團體及企業組織發展經濟之貸款。本期預計貸放 8 億元，實際貸放 6 億 4,439 萬餘元，較預計減少 1 億 5,560 萬餘元，約 19.45%，主要係為解決部分原住民無法提供等值擔保品抵押融資之問題，報經行政院核准移撥 1 億元供辦理原住民貸款信用保證業務。上述業務計畫執行結果，尚能依基金設置目的推展原住民經濟事業。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 6,790 萬餘元，決算審定賸餘 7,288 萬餘元，其收支及餘绌情形分析如次：

決算審定作業收入 9,214 萬餘元，作業成本與費用 4,406 萬餘元，作業賸餘 4,807 萬餘元，較預算減少 1,007 萬餘元，係貸放金額未如預期，投融資業務收入減少所致。本期未有作業外費用，作業外收入 2,480 萬餘元即為作業外賸餘，較預算增加 1,505 萬餘元，主要係存款利息收入增加所致。本期賸餘 7,288 萬餘元，較預算增加 498 萬餘元，約 7.34%，主要係存款利息收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項 本期銀行存款利息 265,944 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 265,944 元，並同數增列本期賸餘。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 72,619,111 元，本部依法審核修正增列賸餘 265,944 元，審定本期賸餘 72,885,055 元。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 72,885,055 元，連同前期未分配賸餘 134,034,013 元 50 分，合計賸餘 206,919,068 元 50 分，經解繳國庫 31,118,000 元後，尚有未分配賸餘 175,801,068 元 50 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 9,504 萬餘元，較預算增加 133 萬餘元，約 1.42%，主要係本期賸餘增加所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 3 億 4,097 萬餘元，較預算減少 1 億 3,137 萬餘元，主要係貸放金額較預計減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 219 萬餘元，與預算淨流出 2,111 萬餘元，相距 2,330 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項金額增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 2 億 4,374 萬餘元，較預算淨減數 3 億 9,976 萬元減少 1 億 5,601 萬餘元，主要係貸放金額較預計減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 本期期末流動資產 4 億 6,664 萬餘元，無流動負債，流動比率分析從略。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 3,330 萬餘元，與淨值 22 億 1,459 萬餘元計算之比率為 1.50%，遠低於一般標準 100%，債務負擔甚輕。

以上比率分析，顯示該基金本期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 依本期決算審定數計算之比率為 52.18%，較預算數所計比率 50.80%，增加 1.38%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 2.36%，較預算數所計比率 2.85%，降低 0.49%。

以上比率分析，與預算數所計比率相差不大，經營效能尚稱良好。

綜合評述

該基金本期辦理原住民經濟事業貸款業務，實際執行數較預算數減少，主要係為解決原住民無法提供等值擔保品抵押融資之間題，報經行政院核定移撥部分資金試辦貸款保證業務，截至民國八十九年十二月底止保證金額為 1 億 9,291 萬元。本期預算原列賸餘 6,790 萬餘元，決算審定賸餘 7,288 萬餘元，較預算增加 498 萬餘元，主要係存款利息收入增加所致。綜觀本期業務計畫及預算之執行，尚能依基金設立目的，提供資金以應發展原住民經濟事業所需。

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

臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)收支餘绌審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數				決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	114,467,000.00	100.00	92,145,381.00	100.00	—	92,145,381.00	100.00	— 22,321,619.00	19.50		
投融資業務收入	114,467,000.00	100.00	92,145,381.00	100.00	—	92,145,381.00	100.00	— 22,321,619.00	19.50		
作業成本與費用	56,314,000.00	49.20	44,067,436.00	47.82	—	44,067,436.00	47.82	— 12,246,564.00	21.75		
投融資業務成本	45,787,000.00	40.00	36,871,379.00	40.01	—	36,871,379.00	40.01	— 8,915,621.00	19.47		
行銷及業務費用	10,527,000.00	9.20	7,196,057.00	7.81	—	7,196,057.00	7.81	— 3,330,943.00	31.64		
作業賸餘(短绌一)	58,153,000.00	50.80	48,077,945.00	52.18	—	48,077,945.00	52.18	— 10,075,055.00	17.33		
作業外收入	9,750,000.00	8.52	24,541,166.00	26.63	+ 265,944.00	24,807,110.00	26.92	+ 15,057,110.00	154.43		
財務收入	9,750,000.00	8.52	24,541,166.00	26.63	+ 265,944.00	24,807,110.00	26.92	+ 15,057,110.00	154.43		
作業外賸餘(短绌一)	9,750,000.00	8.52	24,541,166.00	26.63	+ 265,944.00	24,807,110.00	26.92	+ 15,057,110.00	154.43		
本期賸餘(短绌一)	67,903,000.00	59.32	72,619,111.00	78.81	+ 265,944.00	72,885,055.00	79.10	+ 4,982,055.00	7.34		

臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)餘绌撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
賸 餘 之 部	190,332,000.00	100.00	206,653,124.50	100.00	+ 265,944.00	206,919,068.50	100.00	+ 16,587,068.50	8.71
本 期 賸 餘	67,903,000.00	35.68	72,619,111.00	35.14	+ 265,944.00	72,885,055.00	35.22	+ 4,982,055.00	7.34
前期未分配賸餘	122,429,000.00	64.32	134,034,013.50	64.86	—	134,034,013.50	64.78	+ 11,605,013.50	9.48
分 配 之 部	31,118,000.00	16.35	31,118,000.00	15.06	—	31,118,000.00	15.04	—	—
解繳國庫淨額	31,118,000.00	16.35	31,118,000.00	15.06	—	31,118,000.00	15.04	—	—
未 分 配 賸 餘	159,214,000.00	83.65	175,535,124.50	84.94	+ 265,944.00	175,801,068.50	84.96	+ 16,587,068.50	10.42

臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)餘糾審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短糾一)	67,903,000.00	72,885,055.00	+ 4,982,055.00	7.34
調整非現金項目	25,805,000.00	22,155,323.00	- 3,649,677.00	14.14
作業活動之淨現金流入(流出一)	93,708,000.00	95,040,378.00	+ 1,332,378.00	1.42
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	327,650,000.00	303,423,394.00	- 24,226,606.00	7.39
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 800,000,000.00	- 644,396,835.00	+ 155,603,165.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 472,350,000.00	- 340,973,441.00	+ 131,376,559.00	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	33,308,042.00	+ 33,308,042.00	-
增加基金、公積及填補短糾	10,000,000.00	-	- 10,000,000.00	100.00
解繳國庫淨額	- 31,118,000.00	- 31,118,000.00	-	-
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 21,118,000.00	2,190,042.00	+ 23,308,042.00	-
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 399,760,000.00	- 243,743,021.00	+ 156,016,979.00	-
期初現金及約當現金	509,944,000.00	710,125,181.50	+ 200,181,181.50	39.26
期末現金及約當現金	110,184,000.00	466,382,160.50	+ 356,198,160.50	323.28

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短糾、折舊及折耗、攤銷、兌換短糾(賸餘一)、處理資產短糾(賸餘一)、債務整理短糾(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,247,902,124.50	100.00	2,172,827,027.50	100.00	+ 75,075,097.00	3.46
流 動 資 產	466,648,104.50	20.76	729,136,713.50	33.56	- 262,488,609.00	36.00
現 金	466,382,160.50	20.75	710,125,181.50	32.68	- 243,743,021.00	34.32
應 收 款 項	265,944.00	0.01	19,011,532.00	0.88	- 18,745,588.00	98.60
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,781,254,020.00	79.24	1,443,690,314.00	66.44	+ 337,563,706.00	23.38
長 期 應 收 款	1,781,254,020.00	79.24	1,443,690,314.00	66.44	+ 337,563,706.00	23.38
合 計	2,247,902,124.50	100.00	2,172,827,027.50	100.00	+ 75,075,097.00	3.46

註：依行政院民國八十七年十二月九日台八十七內字第 60395 號函修正發布之原住民族發展方案辦理貸款保證業務，89 年底保證餘額為 1 億 9,291 萬元。

臺灣省原住民經濟事業發展基金(原住民經濟事業發展基金)餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	33,308,042.00	1.48	—	—	+ 33,308,042.00	—
其 他 負 債	33,308,042.00	1.48	—	—	+ 33,308,042.00	—
什 項 負 債	33,308,042.00	1.48	—	—	+ 33,308,042.00	—
淨 值	2,214,594,082.50	98.52	2,172,827,027.50	100.00	+ 41,767,055.00	1.92
基 金	2,038,793,014.00	90.70	2,038,793,014.00	93.83	—	—
基 金	2,038,793,014.00	90.70	2,038,793,014.00	93.83	—	—
累 積 餘 紓	175,801,068.50	7.82	134,034,013.50	6.17	+ 41,767,055.00	31.16
累 積 賸 餘	175,801,068.50	7.82	134,034,013.50	6.17	+ 41,767,055.00	31.16
合 計	2,247,902,124.50	100.00	2,172,827,027.50	100.00	+ 75,075,097.00	3.46

拾捌、人事行政局主管

一、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。該基金本期決算經予書面審核，茲將審核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為輔助中央公務人員購建住宅，並依規定辦理有關貸款。本期預計輔購（建）住宅 5,000 戶，實際輔購（建）住宅 4,311 戶，較預計減少 689 戶，約 13.78%，主要係保留供九二一震災之中央公教人員受災戶優先輔購部分，未全數辦理，及中央公教申請人資格符合規定者較預計減少所致。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列短絀 33 億 1,854 萬餘元，決算審定短絀 27 億 548 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 12 億 3,809 萬餘元，作業成本與費用 5 億 6,216 萬餘元，作業賸餘 6 億 7,592 萬餘元，較預算增加 1 億 6,790 萬餘元，主要係標售已完工公教住宅之賸餘增加所致。作業外收入 2,920 萬餘元與費用 33 億 6,650 萬餘元相抵，作業外短絀 33 億 3,729 萬餘元，較預算減少短絀 4 億 8,926 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，本期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。非常短絀 4,411 萬餘元，主要係承受九二一震災之中央公教人員受災戶貸款未償餘額所致。本期短絀 27 億 548 萬餘元，較預算減少短絀 6 億 1,306 萬餘元，主要係貼補貸款利息較預算減少所致。

餘絀及撥補之審定

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 2,705,481,783 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 2,705,481,783 元，連同前期待填補之短絀 3,229,790,864 元 30 分，合計短絀 5,935,272,647 元 30 分，經國庫依預算撥款 677,692,000 元填補短絀後，尚有待填補之短絀 5,257,580,647 元 30 分。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 15 億 8,033 萬餘元，較預算減少 21 億 5,576 萬餘元，主要係實付之借款利息較預算減少所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 30 億 91 萬餘元，較預算減少 40 億 4,487 萬餘元，主要係輔助中央公務人員購置住宅之相關貸出款及墊款較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 47 億 6,218 萬餘元，較預算減少 60 億 1,081 萬餘元，約 55.80%，主要係輔助中央公務人員購置住宅之資金需求減少，因而減少舉借長期債務所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 8,093 萬餘元，與預算淨減數 889 萬元，相距 1 億 8,982 萬餘元，主要係實付之借款利息暨辦理輔購（建）住宅業務之相關貸出款及墊款較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 48 億 141 萬餘元，與流動負債 17 億 2,560 萬餘元計算之流動比率為 278.25%，較一般標準 200% 略高，短期償債能力尚可；與上年度期末同項比率 188.76% 相較，亦提高 89.49%，主要係短期債務大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 486 億 2,241 萬餘元，與淨值 159 億 6,624 萬餘元計算之比率為 304.53%，遠高於一般標準 100%，債務負擔頗重；與上年度期末同項比率 253.38% 相較，亦提高 51.15%，主要係長期債務增加，及本期營運發生短絀，因而淨值減少所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末短期償債能力尚可，惟為支應輔助中央公務人員購置住宅之資金需求，仰賴舉借長期債務，財務負擔頗重。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 54.59%，較預算數所計比率 69.08%，降低 14.49%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 3.18%，較預算數所計比率 2.39%，提高 0.79%。

以上比率分析，其中作業賸餘占作業收入比率較預計為遜，主要係作業收入之增幅大於作業賸餘之增幅所致；至作業賸餘占基金數額比率較預計為高，主要係作業賸餘較預算增加所致。

綜合評述

該基金本期業務計畫僅列輔購（建）住宅 1 項，執行結果，實際輔購（建）戶數較預計減少，主要係保留供九二一震災之中央公教人員受災戶優先輔購部分，未全數辦理，及中央公教申請人資格符合規定者較預計減少所致。本期預算原列短絀 33 億 1,854 萬餘元，決算審定短絀 27 億 548 萬餘元，較預算減少短絀 6 億 1,306 萬餘元，主要係實際貼補貸款利息支出較預算減少所致。綜觀本期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，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，本期期末尚有待填補短絀 52 億餘元，且辦理有關貸款及墊款，端賴舉債支應其資金需求，自有資金不足，財務結構欠佳，經函請公務人員住宅及福利委員會研謀有效因應措施，並積極執行，俾提昇經營績效，改善財務結構。據復：已研擬爭取年度預算支應、尋求較低融資利率、加速公教住宅售出、讓售或有償撥用以前價購之改建用地、加速辦理國有眷舍房地騰空標售、視財務狀況酌定公教住宅貸款名額、適時調整公教住宅貸款員工自行負擔之利率等因應措施，並積極執行。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，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中央公務人員購置住宅貸款基金收支餘紓審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
作業收入	735,400,000.00	100.00	1,238,091,460.00	100.00	-	1,238,091,460.00	100.00	+ 502,691,460.00	68.36
銷貨收入	200,000,000.00	27.20	635,180,961.00	51.30	-	635,180,961.00	51.30	+ 435,180,961.00	217.59
投融資業務收入	535,400,000.00	72.80	558,797,499.00	45.14	-	558,797,499.00	45.14	+ 23,397,499.00	4.37
其他作業收入	-	-	44,113,000.00	3.56	-	44,113,000.00	3.56	+ 44,113,000.00	-
作業成本與費用	227,375,000.00	30.92	562,162,550.00	45.41	-	562,162,550.00	45.41	+ 334,787,550.00	147.24
銷貨成本	147,298,000.00	20.03	480,765,393.00	38.83	-	480,765,393.00	38.83	+ 333,467,393.00	226.39
投融資業務成本	78,924,000.00	10.73	81,030,730.00	6.55	-	81,030,730.00	6.55	+ 2,106,730.00	2.67
管理及總務費用	1,153,000.00	0.16	366,427.00	0.03	-	366,427.00	0.03	- 786,573.00	68.22
作業賸餘(短紓一)	508,025,000.00	69.08	675,928,910.00	54.59	-	675,928,910.00	54.59	+ 167,903,910.00	33.05
作業外收入	5,370,000.00	0.73	29,207,900.00	2.36	-	29,207,900.00	2.36	+ 23,837,900.00	443.91
財務收入	5,370,000.00	0.73	14,483,347.00	1.17	-	14,483,347.00	1.17	+ 9,113,347.00	169.71
整理收入	-	-	12,701,848.00	1.03	-	12,701,848.00	1.03	+ 12,701,848.00	-
其他作業外收入	-	-	2,022,705.00	0.16	-	2,022,705.00	0.16	+ 2,022,705.00	-
作業外費用	3,831,937,000.00	521.07	3,366,505,929.00	271.91	-	3,366,505,929.00	271.91	- 465,431,071.00	12.15
財務費用	3,727,209,000.00	506.83	3,248,299,070.00	262.36	-	3,248,299,070.00	262.36	- 478,909,930.00	12.85
整理費用	-	-	8,092,720.00	0.65	-	8,092,720.00	0.65	+ 8,092,720.00	-
其他作業外費用	104,728,000.00	14.24	110,114,139.00	8.90	-	110,114,139.00	8.90	+ 5,386,139.00	5.14
作業外賸餘(短紓一)	- 3,826,567,000.00	- 520.34	- 3,337,298,029.00	- 269.55	-	- 3,337,298,029.00	- 269.55	+ 489,268,971.00	-
非常賸餘(短紓一)	-	-	- 44,112,664.00	- 3.56	-	- 44,112,664.00	- 3.56	- 44,112,664.00	-
非常損失	-	-	44,112,664.00	- 3.56	-	44,112,664.00	- 3.56	+ 44,112,664.00	-
本期賸餘(短紓一)	- 3,318,542,000.00	- 451.26	- 2,705,481,783.00	- 218.52	-	- 2,705,481,783.00	- 218.52	+ 613,060,217.00	-

中央公務人員購置住宅貸款基金餘紓撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數		審定數與預算數 比 較 增 減	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
短紓之部	6,758,356,000.00	100.00	5,935,272,647.30	100.00	-	5,935,272,647.30	100.00	- 823,083,352.70	12.18
本期短紓	3,318,542,000.00	49.10	2,705,481,783.00	45.58	-	2,705,481,783.00	45.58	- 613,060,217.00	18.47
前期待填補之短紓	3,439,814,000.00	50.90	3,229,790,864.30	54.42	-	3,229,790,864.30	54.42	- 210,023,135.70	6.11
填補之部	677,692,000.00	10.03	677,692,000.00	11.42	-	677,692,000.00	11.42	-	-
國庫撥款	677,692,000.00	10.03	677,692,000.00	11.42	-	677,692,000.00	11.42	-	-
待填補之短紓	6,080,664,000.00	89.97	5,257,580,647.30	88.58	-	5,257,580,647.30	88.58	- 823,083,352.70	13.54

中央公務人員購置住宅貸款基金餘绌審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘（短绌－）	— 3,318,542,000.00	— 2,705,481,783.00	+ 613,060,217.00	—
調整非現金項目	— 417,557,000.00	1,125,144,128.00	+ 1,542,701,128.00	—
作業活動之淨現金流入(流出－)	— 3,736,099,000.00	— 1,580,337,655.00	+ 2,155,761,345.00	—
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	2,981,156,586.00	+ 2,981,156,586.00	—
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	3,944,132,000.00	1,715,046,418.00	— 2,229,085,582.00	56.52
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 10,989,924,000.00	— 7,697,119,899.00	+ 3,292,804,101.00	—
投資活動之淨現金流入(流出－)	— 7,045,792,000.00	— 3,000,916,895.00	+ 4,044,875,105.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	350,230,020.00	+ 350,230,020.00	—
增加長期負債	12,699,517,000.00	6,344,361,000.00	— 6,355,156,000.00	50.04
增加基金、公積及填補短绌	1,017,616,000.00	1,070,133,400.00	+ 52,517,400.00	5.16
減少短期債務及其他負債	— 850,632,000.00	— 1,864,320,786.00	— 1,013,688,786.00	119.17
減少長期負債	— 2,093,500,000.00	— 1,138,214,312.00	+ 955,285,688.00	—
融資活動之淨現金流入(流出－)	10,773,001,000.00	4,762,189,322.00	— 6,010,811,678.00	55.80
現金及約當現金之淨增（淨減－）	— 8,890,000.00	180,934,772.00	+ 189,824,772.00	—
期初現金及約當現金	78,895,000.00	136,641,959.07	+ 57,746,959.07	73.19
期末現金及約當現金	70,005,000.00	317,576,731.07	+ 247,571,731.07	353.65

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

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

中央公務人員購置住宅貸款基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	64,588,654,557.57	100.00	62,199,647,175.57	100.00	+ 2,389,007,382.00	3.84
流 動 資 產	4,801,414,895.57	7.43	5,488,298,562.07	8.82	- 686,883,666.50	12.52
現 金	317,576,731.07	0.49	136,641,959.07	0.22	+ 180,934,772.00	132.42
應 收 款 項	1,830,139,891.50	2.83	3,500,765,714.00	5.63	- 1,670,625,822.50	47.72
存 貨	2,653,698,273.00	4.11	1,850,000,889.00	2.97	+ 803,697,384.00	43.44
預 付 款 項	-	-	890,000.00	-	- 890,000.00	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	59,786,540,431.00	92.57	56,711,173,621.50	91.18	+ 3,075,366,809.50	5.42
長 期 貸 款	55,856,534,717.00	86.48	50,068,837,629.50	80.50	+ 5,787,697,087.50	11.56
長 期 墊 款	3,930,005,714.00	6.09	6,642,335,992.00	10.68	- 2,712,330,278.00	40.83
固 定 資 產	2,812.00	-	174,992.00	-	- 172,180.00	98.39
機 械 及 設 備	-	-	150,487.00	-	- 150,487.00	100.00
什 項 設 備	2,812.00	-	24,505.00	-	- 21,693.00	88.52
其 他 資 產	696,419.00	-	-	-	+ 696,419.00	-
什 項 資 產	696,419.00	-	-	-	+ 696,419.00	-
合 計	64,588,654,557.57	100.00	62,199,647,175.57	100.00	+ 2,389,007,382.00	3.84

中央公務人員購置住宅貸款基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	48,622,412,683.00	75.28	44,598,056,918.00	71.70	+ 4,024,355,765.00	9.02
流 動 負 債	1,725,605,098.00	2.67	2,907,626,041.00	4.67	- 1,182,020,943.00	40.65
短 期 債 務	1,144,179,214.00	1.77	2,658,500,000.00	4.27	- 1,514,320,786.00	56.96
應 付 款 項	581,425,884.00	0.90	249,126,041.00	0.40	+ 332,299,843.00	133.39
長 期 負 債	46,896,542,734.00	72.61	41,690,396,046.00	67.03	+ 5,206,146,688.00	12.49
長 期 債 務	46,896,542,734.00	72.61	41,690,396,046.00	67.03	+ 5,206,146,688.00	12.49
其 他 負 債	264,851.00	-	34,831.00	-	+ 230,020.00	660.39
什 項 負 債	264,851.00	-	34,831.00	-	+ 230,020.00	660.39
淨 值	15,966,241,874.57	24.72	17,601,590,257.57	28.30	- 1,635,348,383.00	9.29
基 金	21,223,822,521.87	32.86	20,831,381,121.87	33.49	+ 392,441,400.00	1.88
基 金	21,223,822,521.87	32.86	20,831,381,121.87	33.49	+ 392,441,400.00	1.88
累 積 餘 額	- 5,257,580,647.30	- 8.14	- 3,229,790,864.30	- 5.19	- 2,027,789,783.00	62.78
累 積 短 額	5,257,580,647.30	- 8.14	3,229,790,864.30	- 5.19	+ 2,027,789,783.00	62.78
合 計	64,588,654,557.57	100.00	62,199,647,175.57	100.00	+ 2,389,007,382.00	3.84

二、輔助公教人員購置住宅基金

前臺灣省政府為解決省級公教人員居住問題，以安定其生活，輔助其購置住宅，於民國六十九年度設立該基金。嗣因應臺灣省政府功能業務與組織調整，該基金改隸行政院人事行政局，並將於民國九十年度簡併於中央公務人員購置住宅貸款基金，繼續辦理購宅貸款業務。依前臺灣省政府民國八十三年八月三日 府法四字第 59202 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：政府指撥之專款。孳息收入。貸款收入。其他相關收入。基金之運用範圍計有五項：購置住宅貸款。購置興建住宅用地及開發費用墊款。償還貸款本息。貼補貸款利息。其他相關支出。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係輔助原省級機關學校公教人員購置住宅，並依規定辦理有關貸款及墊款。本期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			增減原因
				增數	減數	%	
購置住宅—融資	戶	1,800	1,855	+ 55	3.06	3.06	自有資金不足，部分貸放業務改以銀行融資之資金辦理。
購置住宅—自有資金	戶	1,200	57	- 1,143	95.25	95.25	部分已核定之購宅貸款之借款人，受個人經濟狀況及購屋意願等因素影響，尚未向銀行申辦貸款。
就地改建	戶	100	—	- 100	100.00	100.00	依行政院民國八十八年六月二十八日台八十八人政住字第306609號函示，為落實以「輔購」取代「輔建」之公教住宅政策，及為執行「擴大國內需求方案」，鼓勵自購住宅，停止辦理就地改建公教住宅計畫。

本期業務計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 1 項，未執行者 1 項，係就地改建計畫配合政策改變而未執行。

作業預算執行情形之審核

本期預算編列賸餘 2 億 7,649 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 426 萬餘元，其收支及餘紓情形分析如次：

決算審定作業收入 17 億 8,842 萬餘元，作業成本與費用 12 億 6,883 萬餘元，作業賸餘 5 億 1,959 萬餘元，較預算增加 3 億 3 萬餘元，係自購住宅貸款之借款人，多選擇「前五年付息不還本」方式，投融資業務收入增加，及國庫撥補該基金配合辦理九二一震災優惠措施之款項，原預算未編列所致。本期未有作業外費用，作業外收入 5,003 萬餘元，即為作業外賸餘，較預算減少 689 萬餘元，主要係存款利率調降，因而利息收入減少所致。非常短绌 1 億 6,535 萬餘元，主要係配合行政院政策，承受九二一震災受災戶之建物貸款未償餘額所致。本期賸餘 4 億 426 萬餘元，較預算增加 1 億 2,777 萬餘元，約 46.21%，主要係投融資業務收入增加所致。

餘绌及撥補之審定

收支及餘绌修正事項 本期應付金融機構辦理購宅貸款業務之差額息及手續費，係按扣除借款人逾期違約金 107,790 元之淨額列帳，未充分表達收支事項，經審核修正增列投融資業務成本及其他作業外收入各 107,790 元，綜計未增減本期餘绌數。

餘绌審定 本期決算經行政院核定賸餘 404,268,737 元，經核尚無不合，予以照數審定。

餘绌撥補 本期決算審定賸餘 404,268,737 元，連同前期未分配賸餘 3,813,521,442 元，合計賸餘 4,217,790,179 元，依預算全數列為未分配賸餘。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 4 億 3,022 萬餘元，較預算減少 3 億 4,111 萬餘元，約 44.22%，主要係實際收回之眷舍改建經費墊款，改列投資活動之現金流入所致。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 18 億 4,874 萬餘元，較預算減少 31 億 6,004 萬餘元，主要係購宅貸款之實際貸出數較預算減少所致。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 22 億 2,959 萬餘元，較預算減少 7 億 8,779 萬餘元，約 26.11%，主要係長期借款實際償還數較預算增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8 億 1,107 萬餘元，與預算淨減數 12 億 2,006 萬餘元，相距 20 億 3,113 萬餘元，主要係購宅貸款之實際貸出數較預算減少所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 21 億 1,276 萬餘元，與流動負債 3 億 6,360 萬元計算之流動比率為 581.07%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 156 億 2,541 萬餘元，與淨值 104 億 5,475 萬餘元計

算之比率為 149.46%，較一般標準 100% 為高，顯示債務負擔稍重；與上年度期末同項比率 133.06% 相較，亦提高 16.40%，主要係長期負債增加所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末債務負擔稍重，主要係自有資金不足，仰賴舉債支應辦理購宅貸款業務，惟其現金餘額及貸出款收回數，尚足償還到期之借款。

經營效能之考核

作業賸餘占作業收入比率 依本期決算審定數計算之比率為 29.05%，較預算數所計比率 14.84%，提高 14.21%。

作業賸餘占基金數額比率 依本期決算審定數計算之比率為 8.33%，較預算數所計比率 3.52%，提高 4.81%。

以上比率分析，顯示該基金本期經營效能較預計為佳，主要係自購住宅貸款之借款人，多選擇「前五年付息不還本」方式，投融資業務收入增加，及國庫撥補該基金配合辦理九二一震災優惠措施之款項，原預算未編列所致。

其他事項

行政院人事行政局中部辦公室(前臺灣省公教人員住宅輔建暨福利互助委員會)為支應該基金眷舍就地改建經費及辦理購宅貸款，歷年來均向臺灣土地銀行等六家行庫辦理聯貸，截至民國八十九年十二月底止，舉借數額已達 156 億餘元，借款利率均逾 7.8%，遠較內政部營建署中央新市鎮新社區開發基金先行就各行庫之貸款條件及利率評比後，再向行庫辦理借款之利率 5.15% 至 5.49% 為高，經函請行政院人事行政局參照中央新市鎮新社區開發基金之作法向行庫辦理借款，並適時舉借新債償還舊債，俾降低資金成本。公務人員住宅及福利委員會函復略謂：已積極尋求較低利率之資金；另歷年來向銀行融資支應辦理輔購(建)住宅所需資金部分，將組成「中央公教住宅融資評審小組」，並採公開競價，且向公務人員退休撫卹基金管理委員會融資，俾尋求較低利率之資金，以借新(低利)債還舊(高利)債方式減輕利息負擔。有關改進情形，本部已列管注意其成效。

綜合評述

該基金本期業務計畫列有 3 項，執行結果較預計數增加者 1 項，減少者 1 項，未執行者 1 項，係就地改建計畫因公教住宅政策已採輔購取代輔建，而未執行，惟該基金已於民國九十年度簡併於中央公務人員購置住宅貸款基金，已不再編列是項計畫。本期預算原列賸餘 2 億 7,649 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 426 萬餘元，較預算增加 1 億 2,777 萬餘元，主要係投融資業務收入增加所致。

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

輔助公教人員購置住宅基金收支餘額審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
作業收入	1,479,147,000.00	100.00	1,788,423,225.00	100.00	-	1,788,423,225.00	100.00	+ 309,276,225.00	20.91
投融資業務收入	315,822,000.00	21.35	459,740,225.00	25.71	-	459,740,225.00	25.71	+ 143,918,225.00	45.57
其他作業收入	1,163,325,000.00	78.65	1,328,683,000.00	74.29	-	1,328,683,000.00	74.29	+ 165,358,000.00	14.21
作業成本與費用	1,259,586,000.00	85.16	1,268,723,230.00	70.94	+ 107,790.00	1,268,831,020.00	70.95	+ 9,245,020.00	0.73
投融資業務成本	1,234,873,000.00	83.49	1,268,501,666.00	70.93	+ 107,790.00	1,268,609,456.00	70.94	+ 33,736,456.00	2.73
其他作業成本	18,945,000.00	1.28	181,601.00	0.01	-	181,601.00	0.01	- 18,763,399.00	99.04
行銷及業務費用	5,768,000.00	0.39	39,963.00	-	-	39,963.00	-	- 5,728,037.00	99.31
作業賸餘(短绌一)	219,561,000.00	14.84	519,699,995.00	29.06	- 107,790.00	519,592,205.00	29.05	+ 300,031,205.00	136.65
作業外收入	56,932,000.00	3.85	49,925,808.00	2.79	+ 107,790.00	50,033,598.00	2.80	- 6,898,402.00	12.12
財務收入	56,400,000.00	3.81	48,722,058.00	2.72	-	48,722,058.00	2.73	- 7,677,942.00	13.61
其他作業外收入	532,000.00	0.04	1,203,750.00	0.07	+ 107,790.00	1,311,540.00	0.07	+ 779,540.00	146.53
作業外賸餘(短绌一)	56,932,000.00	3.85	49,925,808.00	2.79	+ 107,790.00	50,033,598.00	2.80	- 6,898,402.00	12.12
非常賸餘(短绌一)	-	-	- 165,357,066.00	- 9.25	-	- 165,357,066.00	- 9.25	- 165,357,066.00	-
非常損失	-	-	165,357,066.00	- 9.25	-	165,357,066.00	- 9.25	+ 165,357,066.00	-
本期賸餘(短绌一)	276,493,000.00	18.69	404,268,737.00	22.60	-	404,268,737.00	22.60	+ 127,775,737.00	46.21

輔助公教人員購置住宅基金餘額撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		修正增(+)減 (-) 數	決 算 審 定 數		審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 銷	%	金 銷	%		金 銷	%	金 銷	%
賸 餘 之 部	4,088,579,000.00	100.00	4,217,790,179.00	100.00	-	4,217,790,179.00	100.00	+ 129,211,179.00	3.16
本 期 賸 餘	276,493,000.00	6.76	404,268,737.00	9.58	-	404,268,737.00	9.58	+ 127,775,737.00	46.21
前期未分配賸餘	3,812,086,000.00	93.24	3,813,521,442.00	90.42	-	3,813,521,442.00	90.42	+ 1,435,442.00	0.04
未 分 配 賸 餘	4,088,579,000.00	100.00	4,217,790,179.00	100.00	-	4,217,790,179.00	100.00	+ 129,211,179.00	3.16

輔助公教人員購置住宅基金餘額審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	276,493,000.00	404,268,737.00	+ 127,775,737.00	46.21
調整非現金項目	494,839,000.00	25,952,150.00	- 468,886,850.00	94.76
作業活動之淨現金流入(流出一)	771,332,000.00	430,220,887.00	- 341,111,113.00	44.22
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	578,418,000.00	1,412,100,735.00	+ 833,682,735.00	144.13
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 200,000,000.00	- 200,000,000.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 5,587,200,000.00	- 3,060,841,453.00	+ 2,526,358,547.00	-
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 5,008,782,000.00	- 1,848,740,718.00	+ 3,160,041,282.00	-
融資活動之現金流量				
增加長期負債	3,240,000,000.00	2,960,268,670.00	- 279,731,330.00	8.63
減少長期負債	- 222,615,000.00	- 730,676,759.00	- 508,061,759.00	228.22
融資活動之淨現金流入(流出一)	3,017,385,000.00	2,229,591,911.00	- 787,793,089.00	26.11
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 1,220,065,000.00	811,072,080.00	+ 2,031,137,080.00	-
期初現金及約當現金	1,315,600,000.00	366,308,309.03	- 949,291,690.97	72.16
期末現金及約當現金	95,535,000.00	1,177,380,389.03	+ 1,081,845,389.03	1,132.41

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘一)、處理資產短絀(賸餘一)、債務整理短絀(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

輔助公教人員購置住宅基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	26,080,179,146.03	100.00	23,463,328,470.03	100.00	+ 2,616,850,676.00	11.15
流 動 資 產	2,112,763,333.03	8.10	1,027,273,157.03	4.38	+ 1,085,490,176.00	105.67
現 金	1,177,380,389.03	4.51	366,308,309.03	1.56	+ 811,072,080.00	221.42
應 收 款 項	734,348,636.00	2.82	60,949,176.00	0.26	+ 673,399,460.00	1,104.85
預 付 款 項	1,034,308.00	—	600,015,672.00	2.56	— 598,981,364.00	99.83
短 期 貸 墊 款	200,000,000.00	0.77	—	—	+ 200,000,000.00	—
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	23,967,415,813.00	91.90	22,436,055,313.00	95.62	+ 1,531,360,500.00	6.83
長 期 貸 款	23,400,757,031.00	89.73	22,436,055,313.00	95.62	+ 964,701,718.00	4.30
長 期 貸 款	566,658,782.00	2.17	—	—	+ 566,658,782.00	—
合 計	26,080,179,146.03	100.00	23,463,328,470.03	100.00	+ 2,616,850,676.00	11.15

註：88 年度部分科目業經行政院主計處重分類。

輔助公教人員購置住宅基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	15,625,419,612.00	59.91	13,395,834,841.00	57.09	+ 2,229,584,771.00	16.64
流 動 負 債	363,600,000.00	1.39	—	—	+ 363,600,000.00	—
短 期 債 務	363,600,000.00	1.39	—	—	+ 363,600,000.00	—
長 期 負 債	15,261,764,919.00	58.52	13,395,773,008.00	57.09	+ 1,865,991,911.00	13.93
長 期 債 務	15,261,764,919.00	58.52	13,395,773,008.00	57.09	+ 1,865,991,911.00	13.93
其 他 負 債	54,693.00	—	61,833.00	—	— 7,140.00	11.55
什 項 負 債	54,693.00	—	61,833.00	—	— 7,140.00	11.55
淨 值	10,454,759,534.03	40.09	10,067,493,629.03	42.91	+ 387,265,905.00	3.85
基 金	6,236,769,355.03	23.92	6,253,772,187.03	26.66	— 17,002,832.00	0.27
基 金	6,236,769,355.03	23.92	6,253,772,187.03	26.66	— 17,002,832.00	0.27
公 積	200,000.00	—	200,000.00	—	—	—
特 別 公 積	200,000.00	—	200,000.00	—	—	—
累 積 餘 額	4,217,790,179.00	16.17	3,813,521,442.00	16.25	+ 404,268,737.00	10.60
累 積 賸 餘	4,217,790,179.00	16.17	3,813,521,442.00	16.25	+ 404,268,737.00	10.60
合 計	26,080,179,146.03	100.00	23,463,328,470.03	100.00	+ 2,616,850,676.00	11.15

丁、其 他 附 表

壹、中央政府非營業基金數額表

貳、中央政府非營業基金收支賸餘解繳國庫款明細表

、中央政府非營業基金國庫撥補款明細表

肆、中央政府非營業基金餘绌審定後現金流量綜計表

伍、中央政府非營業基金餘绌審定後綜計平衡表

丁、其他

壹、中央政府非

中華民國八十九

主管機關	基金名稱	行政院列報數額
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 國家科學技術發展基金	182,694,757.00 20,311,244,000.00 101,073,967.00
內政部主管	營建建設基金 公共造產基金 鄉鎮創業自立基金 新生地開發基金 社會福利基金 臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金) 土地重劃工程規劃作業基金	12,568,315,050.00 741,835,962.78 1,717,366,000.00 20,000,000.00 293,165,849.65 700,275,649.41 47,614,072.00
國防部主管	臺灣省國民住宅基金 公共工程作業基金 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 國軍老舊眷村改建基金 國軍老舊營舍改建基金	36,768,720,617.24 321,411,828.66 30,074,040,187.80 41,357,079,951.00 3,642,503,000.00 2,979,550,239.00 9,891,043,965.00
財政部主管	行政院開發發基金 債務基金 建設基金(地方建設基金)	70,580,767,035.66 100,000,000.00 19,828,946,648.02
教育部主管	國立中正文化中心作業基金 國立大學院校務基金(彙總) 國立臺灣大學附設醫院作業基金 國立成功大學附設醫院作業基金 國立臺北護理學院附設醫院作業基金 臺灣省學產基金(學產基金)	698,822,000.00 257,396,715,938.05 14,164,396,250.75 4,916,843,000.00 199,993,983.47 3,699,801,679.90

註：1. 債務基金於民國八十八年下半年及八十九年度新設立。

2. 國立大學院校務基金(彙總)含國立臺灣大學校務基金等48個基金單位。(詳本審核報告乙章、壹、二、附註)

3. 表列臺灣省原住民經濟事業發展基金本期及上年度基金數額暨輔助公教人員購置住宅基金上年度基金數額不含預收基金。

附
表

營業基金數額表

年十二月三十一日

單位：新臺幣元

決算審定後數額	上年度決算審定後數額	決算審定數額與上年度比較增減數
182,694,757.00	182,694,757.00	—
20,311,244,000.00	20,311,244,000.00	—
101,073,967.00	92,700,683.00	+ 8,373,284.00
12,568,315,050.00	11,451,999,550.00	+ 1,116,315,500.00
741,835,962.78	741,835,962.78	—
1,717,366,000.00	1,717,366,000.00	—
20,000,000.00	20,000,000.00	—
293,165,849.65	434,904,728.30	- 141,738,878.65
700,275,649.41	650,069,649.41	+ 50,206,000.00
47,614,072.00	47,614,072.00	—
36,768,720,617.24	36,767,720,617.24	+ 1,000,000.00
321,411,828.66	321,411,828.66	—
30,074,040,187.80	22,879,300,821.51	+ 7,194,739,366.29
41,357,079,951.00	39,357,079,951.00	+ 2,000,000,000.00
3,642,503,000.00	3,370,102,000.00	+ 272,401,000.00
2,979,550,239.00	108,584,195.00	+ 2,870,966,044.00
9,891,043,965.00	9,891,043,965.00	—
70,580,767,035.66	63,897,851,035.66	+ 6,682,916,000.00
100,000,000.00	—	+ 100,000,000.00
19,828,946,648.02	19,828,912,654.02	+ 33,994.00
698,822,000.00	698,822,000.00	—
257,396,715,938.05	247,613,104,614.83	+ 9,783,611,323.22
14,164,396,250.75	14,164,396,250.75	—
4,916,843,000.00	4,916,843,000.00	—
199,993,983.47	199,993,983.47	—
3,699,801,679.90	3,699,801,679.90	—

壹、中央政府非

中華民國八十九

主 管 機 關	基 金 名 稱	行 政 院 列 報 數 額
法務部主管	法務部監所作業基金	2,852,670,409.37
經濟部主管	經濟發展基金	30,468,722,573.03
	核能發電後端營運基金	10,000.00
交通部主管	交通建設基金	356,875,598,503.47
	交通建設基金(臺灣省交通建設基金)	1,484,970,949.15
國軍退除役官兵輔導委員會主管	國軍退除役官兵安置基金	13,392,369,805.37
	榮民醫療作業基金	22,968,593,857.00
國家科學委員會主管	科學工業園區管理局作業基金	15,705,314,340.99
農業委員會主管	農業綜合基金	13,751,000,000.00
	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
	林務發展基金	1,334,569,278.34
	臺灣省山坡地開發基金	1,159,450,643.00
	種苗改良繁殖作業基金	49,494,313.37
	畜產改良作業基金	20,407,190.97
勞工委員會主管	就業安定基金	257,751,755.00
衛生署主管	醫療發展基金	5,160,000,000.00
	臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	1,331,395,135.77
環境保護署主管	空氣污染防制基金	48,520,280.00
	資源回收管理基金	1,000,000.00
文化建設委員會主管	文化建設基金	1,217,367,081.00
大陸委員會主管	中華發展基金	381,408,000.00
原住民委員會主管	臺灣省原住民經濟事業發展基金 (原住民經濟事業發展基金)	2,031,459,390.00
人事行政局主管	中央公務人員購置住宅貸款基金	21,223,822,521.87
	輔助公教人員購置住宅基金	6,236,769,355.03
	合計	1,056,557,887,015.12

營業基金數額表（續）

年十二月三十一日

單位：新臺幣元

決 算 審 定 後 數 額	上 年 度 決 算 審 定 後 數 額	決算審定數額與上年度比較增減數
2,852,670,409.37	2,629,691,346.13	+ 222,979,063.24
30,468,722,573.03	29,066,701,075.03	+ 1,402,021,498.00
10,000.00	10,000.00	—
356,875,598,503.47	313,314,451,713.22	+ 43,561,146,790.25
1,484,970,949.15	1,484,970,949.15	—
13,392,369,805.37	11,209,065,049.37	+ 2,183,304,756.00
22,968,593,857.00	22,631,740,745.00	+ 336,853,112.00
15,705,314,340.99	10,096,506,340.99	+ 5,608,808,000.00
13,751,000,000.00	13,750,000,000.00	+ 1,000,000.00
25,300,000,000.00	25,300,000,000.00	—
1,000,000.00	1,000,000.00	—
1,334,569,278.34	1,334,569,278.34	—
1,159,450,643.00	1,059,650,643.00	+ 99,800,000.00
49,494,313.37	49,494,313.37	—
20,407,190.97	20,407,190.97	—
257,751,755.00	257,751,755.00	—
5,160,000,000.00	5,160,000,000.00	—
1,331,395,135.77	669,216,135.77	+ 662,179,000.00
48,520,280.00	48,520,280.00	—
1,000,000.00	1,000,000.00	—
1,217,367,081.00	1,170,000,000.00	+ 47,367,081.00
381,408,000.00	381,408,000.00	—
2,031,459,390.00	2,031,459,390.00	—
21,223,822,521.87	20,831,381,121.87	+ 392,441,400.00
6,236,769,355.03	6,189,568,187.03	+ 47,201,168.00
1,056,557,887,015.12	972,053,961,513.77	+ 84,503,925,501.35

貳、中央政府非營業基金收

中華民國八十八年

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	修 正 數
中美經濟社會發展基金	481,475,000.00	481,475,000.00	—
公共造產基金	37,500,000.00	37,500,000.00	—
鄉鎮創業自立基金	150,000,000.00	150,000,000.00	—
土地重劃工程規劃作業基金	30,000,000.00	30,000,000.00	—
公共工程作業基金	130,000,000.00	130,000,000.00	—
國軍生產及服務作業基金	301,591,000.00	301,591,396.00	—
軍人儲蓄作業基金	100,000,000.00	100,000,000.00	—
行政院開發基金	10,500,000,000.00	20,500,000,000.00	—
建設基金(地方建設基金)	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	—
臺灣省學產基金(學產基金)	300,000,000.00	300,000,000.00	—
榮民醫療作業基金	120,000,000.00	120,000,000.00	—
種苗改良繁殖作業基金	5,702,000.00	5,702,000.00	—
畜產改良作業基金	1,753,000.00	1,753,000.00	—
臺灣省原住民經濟事業發展基金 (原住民經濟事業發展基金)	31,118,000.00	31,118,000.00	—
合 計	13,689,139,000.00	23,689,139,396.00	—

註：臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金裁撤後依其結束預算辦理孳息繳庫 87,606,578 元，本表並未綜計。

支賸餘解繳國庫款明細表

下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

決算審定數	審定數與預算數比較增減		說	明
	金額	%		
481,475,000.00	—	—		
37,500,000.00	—	—		
150,000,000.00	—	—		
30,000,000.00	—	—		
130,000,000.00	—	—		
301,591,396.00	+ 396.00	—	預算編列係以千元為單位，決算數全數解繳國庫。	
100,000,000.00	—	—		
20,500,000,000.00	+ 10,000,000,000.00	95.24	依行政院民國90年4月20日台九十會授二字第03750號函示，超額賸餘提撥100億元辦理繳庫。	
1,500,000,000.00	—	—		
300,000,000.00	—	—		
120,000,000.00	—	—		
5,702,000.00	—	—		
1,753,000.00	—	—		
31,118,000.00	—	—		
23,689,139,396.00	+ 10,000,000,396.00	73.05		

□、中央政府非營業基

中華民國八十八年

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數
國家科學技術發展基金	8,375,000.00	8,375,000.00
營建建設基金	1,121,136,000.00	1,116,315,500.00
臺灣省實施平均地權與保護自耕農基金 (內政部實施平均地權與保護自耕農基金)	50,137,000.00	50,206,000.00
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	54,452,803,000.00	2,870,966,044.00
債務基金	100,000,000.00	100,000,000.00
建設基金(地方建設基金)	114,000.00	33,994.00
國立大學校院校務基金(彙總)	12,713,339,000.00	13,369,969,304.00
經濟發展基金	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
交通建設基金	11,169,300,000.00	11,329,566,187.00
國軍退除役官兵安置基金	3,391,857,000.00	3,391,856,756.00
榮民醫療作業基金	93,013,000.00	93,013,000.00
科學工業園區管理局作業基金	4,425,000,000.00	4,425,000,000.00
農業綜合基金	1,000,000.00	1,000,000.00
臺灣省山坡地開發基金	99,800,000.00	99,800,000.00
醫療發展基金	145,500,000.00	95,779,797.00
臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	712,179,000.00	662,179,000.00
中央公務人員購置住宅貸款基金	1,017,616,000.00	1,070,133,400.00
合計	91,901,169,000.00	41,084,193,982.00

註：本表列數包括國庫增撥基金數及國庫填補短絀數二項。

金 國 庫 撥 補 款 明 細 表

下 半 年 及 八 十 九 年 度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數	審定數與預算數比較增減		說 明
	金額	%	
8,375,000.00	—	—	
1,116,315,500.00	— 4,820,500.00	0.43	處理淡海新市鎮綜合示範社區土地面積誤算，致撥充基金數較預算減少。
50,206,000.00	+ 69,000.00	0.14	以公務預算撥充基金數較預算增加。
1,000,000,000.00	—	—	
2,870,966,044.00	— 51,581,836,956.00	94.73	土地處理時程落後，致撥充基金數較預算減少。
100,000,000.00	—	—	
33,994.00	— 80,006.00	70.18	部分耕地承領人尚未繳納地價，致撥充基金數較預算減少。
13,369,969,304.00	+ 656,630,304.00	5.16	因九二一及一〇二二震災，增撥復建工程經費，致撥充基金數較預算增加。
1,400,000,000.00	—	—	
11,329,566,187.00	+ 160,266,187.00	1.43	以資產作價撥充基金數較預算增加。
3,391,856,756.00	— 244.00	—	配合移轉民營國有土地撥充基金數較預算減少。
93,013,000.00	—	—	
4,425,000,000.00	—	—	
1,000,000.00	—	—	
99,800,000.00	—	—	
84,222,501.00	— 61,277,499.00	42.12	本期短绌較預算減少，致減少國庫撥款填補短绌數。
662,179,000.00	— 50,000,000.00	7.02	台東醫院部分資本支出未執行，致減少國庫撥充基金數。
1,070,133,400.00	+ 52,517,400.00	5.16	處理國有眷舍房地收入撥充基金數較預算增加。
41,072,636,686.00	— 50,828,532,314.00	55.31	審定數包括國庫增撥基金40,310,722,185元及國庫撥款填補短绌761,914,501元。

肆、中央政府非營業基金餘紓審定後現金流量綜計表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	48,317,150,000.00	87,188,022,332.17	+ 38,870,872,332.17	80.45
調整非現金項目	- 20,960,351,000.00	45,196,883,125.83	+ 66,157,234,125.83	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	27,356,799,000.00	132,384,905,458.00	+ 105,028,106,458.00	383.92
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	9,697,425,000.00	6,476,707,023.00	- 3,220,717,977.00	33.21
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	85,439,386,000.00	283,652,501,714.99	+ 198,213,115,714.99	231.99
減少固定資產及遞耗資產	1,819,598,000.00	3,488,578,224.42	+ 1,668,980,224.42	91.72
減少無形資產、遞延借項及其他資產	366,533,000.00	199,541,399,922.50	+ 199,174,866,922.50	54,340.23
增加短期投資及短期貸墊款	- 5,750,109,000.00	- 3,042,158,871.00	+ 2,707,950,129.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 222,753,519,000.00	- 321,503,531,975.00	- 98,750,012,975.00	44.33
增加固定資產及遞耗資產	- 108,712,770,000.00	- 107,131,127,699.00	+ 1,581,642,301.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 10,244,232,000.00	- 238,038,546,394.10	- 227,794,314,394.10	2,223.63
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 250,137,688,000.00	- 176,556,178,054.19	+ 73,581,509,945.81	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	16,223,348,000.00	133,807,760,552.50	+ 117,584,412,552.50	724.79
增加長期負債	179,991,027,000.00	137,990,994,615.00	- 42,000,032,385.00	23.33
增加基金、公積及填補短紓	88,634,640,000.00	37,763,808,857.00	- 50,870,831,143.00	57.39
減少短期債務及其他負債	- 3,243,176,000.00	- 124,796,170,025.90	- 121,552,994,025.90	3,747.96
減少長期負債	- 26,802,719,000.00	- 52,815,870,877.26	- 26,013,151,877.26	97.05
減少基金及公積	- 46,235,000.00	- 240,013,099.00	- 193,778,099.00	419.12
解繳國庫淨額	- 13,689,139,000.00	- 16,681,344,588.88	- 2,992,205,588.88	21.86
融資活動之淨現金流入(流出一)	241,067,746,000.00	115,029,165,433.46	- 126,038,580,566.54	52.28
現金及約當現金之淨增(淨減一)	18,286,857,000.00	70,857,892,837.27	+ 52,571,035,837.27	287.48
期初現金及約當現金	190,831,774,000.00	231,895,004,410.25	+ 41,063,230,410.25	21.52
期末現金及約當現金	209,118,631,000.00	302,752,897,247.52	+ 93,634,266,247.52	44.78

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

伍、中央政府非營業基金餘額審定後綜計平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資	產	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58	
流動資產	產金項資項貨項款	473,374,668,306.08	20.67	391,771,943,749.97	19.43	+ 81,602,724,556.11	20.83	
現金	資項資項貨項款	302,752,897,247.52	13.22	231,869,004,410.25	11.50	+ 70,883,892,837.27	30.57	
短期投收款	資項資項貨項款	283,008,165.00	—	1,091,008,165.00	0.05	- 808,000,000.00	74.06	
應存預付款	資項資項貨項款	53,491,906,340.46	2.34	53,378,442,233.54	2.65	+ 113,464,106.92	0.21	
現金	資項資項貨項款	86,074,527,040.91	3.76	77,028,678,347.46	3.82	+ 9,045,848,693.45	11.74	
短期貸墊款	資項資項貨項款	28,124,635,640.16	1.23	25,645,571,958.76	1.27	+ 2,479,063,681.40	9.67	
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	資項資項貨項款	2,647,693,872.03	0.12	2,759,238,634.96	0.14	- 111,544,762.93	4.04	
長期投收款	資項資項貨項款	599,939,898,554.62	26.19	548,974,261,924.09	27.22	+ 50,965,636,630.53	9.28	
長期貸款	資項資項貨項款	115,766,017,570.82	5.05	83,818,771,238.04	4.15	+ 31,947,246,332.78	38.11	
長期應收款	資項資項貨項款	1,988,484,918.00	0.09	1,714,223,549.00	0.08	+ 274,261,369.00	16.00	
長期貸墊款	資項資項貨項款	424,114,819,369.42	18.51	401,263,453,580.05	19.90	+ 22,851,365,789.37	5.69	
長期備備金	資項資項貨項款	51,073,780,668.38	2.23	57,811,117,275.00	2.87	- 6,737,336,606.62	11.65	
長期備備金	資項資項貨項款	6,996,796,028.00	0.31	4,366,696,282.00	0.22	+ 2,630,099,746.00	60.23	
固	定	資	1,135,638,985,955.03	49.58	1,005,496,344,461.46	49.86	+ 130,142,641,493.57	12.94
土地改良	地物建築備備產	399,074,459,447.53	17.42	307,639,939,058.05	15.25	+ 91,434,520,389.48	29.72	
房屋及機械	地物建築備備產	58,465,388,692.60	2.55	44,326,496,611.85	2.20	+ 14,138,892,080.75	31.90	
交通工具	地物建築備備產	125,988,084,516.60	5.50	116,537,630,395.23	5.78	+ 9,450,454,121.37	8.11	
什項設	地物建築備備產	81,154,784,090.67	3.54	74,380,155,974.32	3.69	+ 6,774,628,116.35	9.11	
租賃	地物建築備備產	53,282,029,096.30	2.33	57,257,850,620.73	2.84	- 3,975,821,524.43	6.94	
租賃	地物建築備備產	19,884,408,475.33	0.87	17,789,507,558.28	0.88	+ 2,094,900,917.05	11.78	
購建	地物建築備備產	49,689,099.00	—	16,531,158.00	—	+ 33,157,941.00	200.58	
購建	地物建築備備產	805,334.00	—	1,150,466.00	—	- 345,132.00	30.00	
遞延	地物建築備備產	397,739,337,203.00	17.37	387,547,082,619.00	19.22	+ 10,192,254,584.00	2.63	
遞延	地物建築備備產	17,983,342.00	—	2,497,750.00	—	+ 15,485,592.00	619.98	
農經	作物產物產	15,390,277.00	—	—	—	+ 15,390,277.00	—	
無形	作物產物產	2,593,065.00	—	2,497,750.00	—	+ 95,315.00	3.82	
無形	作物產物產	1,489,234,244.00	0.06	747,085,677.00	0.04	+ 742,148,567.00	99.34	
遞延	作物產物產	1,489,234,244.00	0.06	747,085,677.00	0.04	+ 742,148,567.00	99.34	
遞延	作物產物產	9,176,624,535.00	0.40	282,132,402.00	0.01	+ 8,894,492,133.00	3,152.60	
其他	作物產物產	9,176,624,535.00	0.40	282,132,402.00	0.01	+ 8,894,492,133.00	3,152.60	
其他	作物產物產	70,974,684,403.04	3.10	69,457,096,542.38	3.44	+ 1,517,587,860.66	2.18	
非作	作物產物產	9,722,327,570.57	0.42	6,985,872,864.41	0.35	+ 2,736,454,706.16	39.17	
什項	作物產物產	48,207,242,728.33	2.11	50,937,447,785.31	2.52	- 2,730,205,056.98	5.36	
待整	作物產物產	8,850,013,894.69	0.39	7,462,350,378.93	0.37	+ 1,387,663,515.76	18.60	
附設	作物產物產	4,195,100,209.45	0.18	4,071,425,513.73	0.20	+ 123,674,695.72	3.04	
合	計	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58	

註：信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為1,602億9,978萬餘元，88年度期末為1,574億5,365萬餘元。

辦理貸款保證，88年度止保證餘額為6億2,044萬餘元，88年下半年及89年度止保證餘額為21億1,052萬餘元。

印尼加里曼丹煤田或有債權7,400萬元。

88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

伍、中央政府非營業基金餘绌審定後綜計平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	757,035,836,603.78	33.05	628,623,242,132.27	31.17	+ 128,412,594,471.51	20.43
流動負債	128,569,063,411.63	5.61	113,311,686,616.37	5.62	+ 15,257,376,795.26	13.46
短期債務	6,509,116,780.16	0.28	14,745,017,665.35	0.73	- 8,235,900,885.19	55.86
應付款項	96,407,095,291.64	4.21	76,589,873,493.07	3.80	+ 19,817,221,798.57	25.87
預收款項	25,652,851,339.83	1.12	21,976,795,457.95	1.09	+ 3,676,055,881.88	16.73
長期負債	551,918,455,632.44	24.10	457,275,863,688.60	22.67	+ 94,642,591,943.84	20.70
長期債務	551,918,455,632.44	24.10	457,275,863,688.60	22.67	+ 94,642,591,943.84	20.70
其他負債	76,548,317,559.71	3.34	58,035,691,827.30	2.88	+ 18,512,625,732.41	31.90
什項負債	76,548,317,559.71	3.34	58,035,691,827.30	2.88	+ 18,512,625,732.41	31.90
淨值	1,533,576,242,735.99	66.95	1,388,108,120,374.63	68.83	+ 145,468,122,361.36	10.48
基金	1,056,565,220,639.12	46.12	972,125,499,137.77	48.20	+ 84,439,721,501.35	8.69
基金	1,056,565,220,639.12	46.12	972,125,499,137.77	48.20	+ 84,439,721,501.35	8.69
公積	488,276,781,057.29	21.32	417,730,823,488.79	20.71	+ 70,545,957,568.50	16.89
資本公積	240,956,151,006.86	10.52	210,039,213,265.86	10.41	+ 30,916,937,741.00	14.72
特別公積	247,320,630,050.43	10.80	207,691,610,222.93	10.30	+ 39,629,019,827.50	19.08
累積餘紕	- 11,265,758,960.42	- 0.49	- 1,748,202,251.93	- 0.08	- 9,517,556,708.49	544.42
累積短紕	11,265,758,960.42	- 0.49	1,748,202,251.93	- 0.08	+ 9,517,556,708.49	544.42
合計	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58

肆、中央政府非營業基金餘紓審定後現金流量綜計表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	48,317,150,000.00	87,188,022,332.17	+ 38,870,872,332.17	80.45
調整非現金項目	- 20,960,351,000.00	45,196,883,125.83	+ 66,157,234,125.83	-
作業活動之淨現金流入(流出一)	27,356,799,000.00	132,384,905,458.00	+ 105,028,106,458.00	383.92
投資活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	9,697,425,000.00	6,476,707,023.00	- 3,220,717,977.00	33.21
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	85,439,386,000.00	283,652,501,714.99	+ 198,213,115,714.99	231.99
減少固定資產及遞耗資產	1,819,598,000.00	3,488,578,224.42	+ 1,668,980,224.42	91.72
減少無形資產、遞延借項及其他資產	366,533,000.00	199,541,399,922.50	+ 199,174,866,922.50	54,340.23
增加短期投資及短期貸墊款	- 5,750,109,000.00	- 3,042,158,871.00	+ 2,707,950,129.00	-
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	- 222,753,519,000.00	- 321,503,531,975.00	- 98,750,012,975.00	44.33
增加固定資產及遞耗資產	- 108,712,770,000.00	- 107,131,127,699.00	+ 1,581,642,301.00	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 10,244,232,000.00	- 238,038,546,394.10	- 227,794,314,394.10	2,223.63
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 250,137,688,000.00	- 176,556,178,054.19	+ 73,581,509,945.81	-
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	16,223,348,000.00	133,807,760,552.50	+ 117,584,412,552.50	724.79
增加長期負債	179,991,027,000.00	137,990,994,615.00	- 42,000,032,385.00	23.33
增加基金、公積及填補短紓	88,634,640,000.00	37,763,808,857.00	- 50,870,831,143.00	57.39
減少短期債務及其他負債	- 3,243,176,000.00	- 124,796,170,025.90	- 121,552,994,025.90	3,747.96
減少長期負債	- 26,802,719,000.00	- 52,815,870,877.26	- 26,013,151,877.26	97.05
減少基金及公積	- 46,235,000.00	- 240,013,099.00	- 193,778,099.00	419.12
解繳國庫淨額	- 13,689,139,000.00	- 16,681,344,588.88	- 2,992,205,588.88	21.86
融資活動之淨現金流入(流出一)	241,067,746,000.00	115,029,165,433.46	- 126,038,580,566.54	52.28
現金及約當現金之淨增(淨減一)	18,286,857,000.00	70,857,892,837.27	+ 52,571,035,837.27	287.48
期初現金及約當現金	190,831,774,000.00	231,895,004,410.25	+ 41,063,230,410.25	21.52
期末現金及約當現金	209,118,631,000.00	302,752,897,247.52	+ 93,634,266,247.52	44.78

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

伍、中央政府非營業基金餘額審定後綜計平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資	產	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58	
流動資產	產金項資項貨項款	473,374,668,306.08	20.67	391,771,943,749.97	19.43	+ 81,602,724,556.11	20.83	
現金	資項資項貨項款	302,752,897,247.52	13.22	231,869,004,410.25	11.50	+ 70,883,892,837.27	30.57	
短期投收款	資項資項貨項款	283,008,165.00	—	1,091,008,165.00	0.05	- 808,000,000.00	74.06	
應存預付款	資項資項貨項款	53,491,906,340.46	2.34	53,378,442,233.54	2.65	+ 113,464,106.92	0.21	
現金	資項資項貨項款	86,074,527,040.91	3.76	77,028,678,347.46	3.82	+ 9,045,848,693.45	11.74	
短期貸墊款	資項資項貨項款	28,124,635,640.16	1.23	25,645,571,958.76	1.27	+ 2,479,063,681.40	9.67	
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	資項資項貨項款	2,647,693,872.03	0.12	2,759,238,634.96	0.14	- 111,544,762.93	4.04	
長期投收款	資項資項貨項款	599,939,898,554.62	26.19	548,974,261,924.09	27.22	+ 50,965,636,630.53	9.28	
長期貸款	資項資項貨項款	115,766,017,570.82	5.05	83,818,771,238.04	4.15	+ 31,947,246,332.78	38.11	
長期應收款	資項資項貨項款	1,988,484,918.00	0.09	1,714,223,549.00	0.08	+ 274,261,369.00	16.00	
長期貸墊款	資項資項貨項款	424,114,819,369.42	18.51	401,263,453,580.05	19.90	+ 22,851,365,789.37	5.69	
長期備備金	資項資項貨項款	51,073,780,668.38	2.23	57,811,117,275.00	2.87	- 6,737,336,606.62	11.65	
長期備備金	資項資項貨項款	6,996,796,028.00	0.31	4,366,696,282.00	0.22	+ 2,630,099,746.00	60.23	
固	定	資	1,135,638,985,955.03	49.58	1,005,496,344,461.46	49.86	+ 130,142,641,493.57	12.94
土地改良	地物建築備備產	399,074,459,447.53	17.42	307,639,939,058.05	15.25	+ 91,434,520,389.48	29.72	
房屋及機械	地物建築備備產	58,465,388,692.60	2.55	44,326,496,611.85	2.20	+ 14,138,892,080.75	31.90	
交通工具	地物建築備備產	125,988,084,516.60	5.50	116,537,630,395.23	5.78	+ 9,450,454,121.37	8.11	
什項設	地物建築備備產	81,154,784,090.67	3.54	74,380,155,974.32	3.69	+ 6,774,628,116.35	9.11	
租賃	地物建築備備產	53,282,029,096.30	2.33	57,257,850,620.73	2.84	- 3,975,821,524.43	6.94	
租賃	地物建築備備產	19,884,408,475.33	0.87	17,789,507,558.28	0.88	+ 2,094,900,917.05	11.78	
購建	地物建築備備產	49,689,099.00	—	16,531,158.00	—	+ 33,157,941.00	200.58	
購建	地物建築備備產	805,334.00	—	1,150,466.00	—	- 345,132.00	30.00	
遞延	地物建築備備產	397,739,337,203.00	17.37	387,547,082,619.00	19.22	+ 10,192,254,584.00	2.63	
遞延	地物建築備備產	17,983,342.00	—	2,497,750.00	—	+ 15,485,592.00	619.98	
農經	作物產	15,390,277.00	—	—	—	+ 15,390,277.00	—	
無形	作物產	2,593,065.00	—	2,497,750.00	—	+ 95,315.00	3.82	
無形	作物產	1,489,234,244.00	0.06	747,085,677.00	0.04	+ 742,148,567.00	99.34	
遞延	作物產	1,489,234,244.00	0.06	747,085,677.00	0.04	+ 742,148,567.00	99.34	
遞延	借項用	9,176,624,535.00	0.40	282,132,402.00	0.01	+ 8,894,492,133.00	3,152.60	
遞延	借項用	9,176,624,535.00	0.40	282,132,402.00	0.01	+ 8,894,492,133.00	3,152.60	
其他	資產	70,974,684,403.04	3.10	69,457,096,542.38	3.44	+ 1,517,587,860.66	2.18	
非作	資產	9,722,327,570.57	0.42	6,985,872,864.41	0.35	+ 2,736,454,706.16	39.17	
什項	資產	48,207,242,728.33	2.11	50,937,447,785.31	2.52	- 2,730,205,056.98	5.36	
待整	資產	8,850,013,894.69	0.39	7,462,350,378.93	0.37	+ 1,387,663,515.76	18.60	
附設	作業組織權益	4,195,100,209.45	0.18	4,071,425,513.73	0.20	+ 123,674,695.72	3.04	
合	計	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58	

註：信託代理與保證資產（負債）性質之科目，88年下半年及89年度期末為1,602億9,978萬餘元，88年度期末為1,574億5,365萬餘元。

辦理貸款保證，88年度止保證餘額為6億2,044萬餘元，88年下半年及89年度止保證餘額為21億1,052萬餘元。

印尼加里曼丹煤田或有債權7,400萬元。

88年度部分科目業經行政院主計處重分類。

伍、中央政府非營業基金餘绌審定後綜計平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	757,035,836,603.78	33.05	628,623,242,132.27	31.17	+ 128,412,594,471.51	20.43
流动负债	128,569,063,411.63	5.61	113,311,686,616.37	5.62	+ 15,257,376,795.26	13.46
短期债务	6,509,116,780.16	0.28	14,745,017,665.35	0.73	- 8,235,900,885.19	55.86
应付款项	96,407,095,291.64	4.21	76,589,873,493.07	3.80	+ 19,817,221,798.57	25.87
预收款项	25,652,851,339.83	1.12	21,976,795,457.95	1.09	+ 3,676,055,881.88	16.73
长期负债	551,918,455,632.44	24.10	457,275,863,688.60	22.67	+ 94,642,591,943.84	20.70
长期债务	551,918,455,632.44	24.10	457,275,863,688.60	22.67	+ 94,642,591,943.84	20.70
其他负债	76,548,317,559.71	3.34	58,035,691,827.30	2.88	+ 18,512,625,732.41	31.90
什项负债	76,548,317,559.71	3.34	58,035,691,827.30	2.88	+ 18,512,625,732.41	31.90
净值	1,533,576,242,735.99	66.95	1,388,108,120,374.63	68.83	+ 145,468,122,361.36	10.48
基金	1,056,565,220,639.12	46.12	972,125,499,137.77	48.20	+ 84,439,721,501.35	8.69
基金	1,056,565,220,639.12	46.12	972,125,499,137.77	48.20	+ 84,439,721,501.35	8.69
公积	488,276,781,057.29	21.32	417,730,823,488.79	20.71	+ 70,545,957,568.50	16.89
资本公积	240,956,151,006.86	10.52	210,039,213,265.86	10.41	+ 30,916,937,741.00	14.72
特别公积	247,320,630,050.43	10.80	207,691,610,222.93	10.30	+ 39,629,019,827.50	19.08
累积盈余	- 11,265,758,960.42	- 0.49	- 1,748,202,251.93	- 0.08	- 9,517,556,708.49	544.42
累积盈余	11,265,758,960.42	- 0.49	1,748,202,251.93	- 0.08	+ 9,517,556,708.49	544.42
合計	2,290,612,079,339.77	100.00	2,016,731,362,506.90	100.00	+ 273,880,716,832.87	13.58

戊、附 錄

壹、國家金融安定基金決算之查核

政府為因應國內、外重大事件，以維持資本市場及其他金融市場之穩定，並確保國家安定，於民國八十九年二月設立該基金。依民國八十九年二月九日華總一義字第 8900031620 號總統令公布該基金設置及管理條例規定，基金可運用資金之總額為 5 千億元，其來源計有三項：以國庫所持有之公營事業股票為擔保，向金融機構借款；借款最高額度 2 千億元。借用郵政儲金、郵政壽險積存金、勞工保險基金、勞工退休基金、公務人員退休撫卹基金所屬可供證券投資而尚未投資之資金；其最高額度 3 千億元。其他經主管機關核定之資金來源。基金運用事項計有三項：於證券集中交易市場或證券商營業處所買賣有價證券。於期貨市場進行期貨交易。其他經主管機關核准之事項。該基金本期決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如後：

作業收支之審核

本期決算審定短絀 416 億 5,754 萬餘元，其收支及餘絀情形分析如次：

決算審定作業收入 408 萬餘元，作業成本與費用 416 億 6,162 萬餘元，作業短絀 416 億 5,754 萬餘元，主要係受國內股市下跌影響，所持有價證券認列未實現跌價損失 367 億餘元所致。本期未有作業外收支，作業短絀 416 億 5,754 萬餘元即為本期短絀。另依該基金設置及管理條例第十三條第一項規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故未列預算數。

餘絀及撥補之審定

收支及餘絀修正事項 預付委託銀行辦理聯貸管理手續費，未依會計法第六十五條規定整理列帳，經審核修正增列作業成本與費用 380,000 元。

餘絀審定 本期決算經行政院核定短絀 41,657,165,260 元，本部依法審核修正增列短絀 380,000 元，審定本期短絀 41,657,545,260 元。

餘絀撥補 本期決算審定短絀 41,657,545,260 元，全數列為待填補之短絀。依該基金設置及管理條例第十三條第三項後段規定，該基金年度決算如有虧損，包括已實現或未實現虧損，由主管機關(行政院)於次一年度編列預算時彌補之，由國庫彌補之虧損應受公共債務法第四條之限制。行政院正研議填補該基金虧損之各項方案，本部已列管繼續注意後續辦理情形。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流出 25 億 9,351 萬餘元，主要係支付利息費用。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 1,743 億 4,674 萬餘元，係購入有價證券。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流入 1,770 億 1,400 萬元，係向銀行舉債。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7,374 萬餘元。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 1,376 億 4,999 萬餘元，與流動負債 22 億 9,354 萬餘元計算之流動比率為 6,001.63%，遠高於一般標準 200%，短期償債能力甚強。

負債與淨值之比率 本期期末淨值負 416 億 5,754 萬餘元，且負債達 1,793 億 754 萬餘元，財務負擔沈重。

以上比率分析，顯示該基金本期期末債務頗鉅，主要係以國庫持有之公營事業股票為擔保，向國內 13 家行庫舉借長期債務計 1,770 億餘元，用以支應操作有價證券所需。

其他事項

該基金之資金運用管理核有：管理委員會決議授權執行秘書某一期間內得動用基金資金，核與該基金設置及管理條例規定，該基金會應辦理基金之操作策略計畫之核定未盡相合；財政部及證券暨期貨管理委員會為證券及期貨市場之監督管理機關，所屬人員兼辦基金操作業務，易遭外界非議；介入股市成效有待提昇等缺失，經函請國家金融安定基金管理委員會研酌妥為處理。據復：基金管理委員會為決策單位，制度設計上原不負實際操盤任務，在缺乏適當操作機構之情形下，委由執行秘書進行操作；基於該基金平時備而不用，且為精簡人事成本，相關工作均由財政部人員兼辦；為加強基金操作管理，基金管理委員會已就內部運作機制進行全面性檢討，並訂定「國家金融安定基金期貨交易作業要點」及「國家金融安定基金會計制度」草案(含內部控制制度)，另將來該基金委託專業機構代客操作，則執行秘書即無需負責基金操作，目前角色衝突問題可避免。

該基金迄未擬具處理操作標的(有價證券)之機制，經函請國家金融安定基金管理委員會研酌妥為處理。據復：案經執行秘書研擬多項處理方案，並提報基金管理委員會決議組成專案小組進行評估中，俟經基金管理委員會研商定案後，再適時出清持股。

以上兩項本部已列管繼續注意其辦理情形。

行政院主管之國家金融安定基金，其運作之保密機制不足，致外界藉機對作套利，且成員之組成欠缺專業，基金管理委員會視基金有動支必要時，皆限定實際執行基金操作者進出股市之時點或期限，決策機制之設計僵化，又未能事前考量台指期貨市場規模小及屆臨規定時日須強制平倉之特性，採取對應之有效操作措施，致操作民國八十九年十一月台指期貨虧損高達 9 億餘元，以上使國庫蒙受損失，均有失當。案經監察院糾正。(民國九十年五月十六日監察院公報第 2314 期)

綜合評述

該基金本期決算審定短绌 416 億 5,754 萬餘元，主要係因國內股市陸續下挫，認列未實現有價證券跌價損失 367 億餘元所致，惟尚能依基金設立目的辦理相關業務，維持資本市場及其他金融市場穩定，確保國家安定。

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

國家金融安定基金收支餘額審定表

中華民國八十九年三月十六日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	決 算 數		修正增(+) 減(-)數	決 算 審 定 數	
	金 額	%		金 額	%
作業收入	4,083,806.00	100.00	-	4,083,806.00	100.00
利息收入	4,083,806.00	100.00	-	4,083,806.00	100.00
作業成本與費用	41,661,249,066.00	1,020,157.40	+ 380,000.00	41,661,629,066.00	1,020,166.70
未實現有價證券跌價損失	36,759,181,072.00	900,120.65	-	36,759,181,072.00	900,120.65
期貨合約損失	939,095,311.00	22,995.59	-	939,095,311.00	22,995.59
兌換損失	10,466.00	0.26	-	10,466.00	0.26
利息費用	3,962,273,509.00	97,024.04	-	3,962,273,509.00	97,024.04
手續費用	381,404.00	9.34	+ 380,000.00	761,404.00	18.64
管理及總務費用	307,304.00	7.52	-	307,304.00	7.52
作業賸餘(短紓一)	- 41,657,165,260.00	- 1,020,057.40	- 380,000.00	- 41,657,545,260.00	- 1,020,066.70
本期賸餘(短紓一)	- 41,657,165,260.00	- 1,020,057.40	- 380,000.00	- 41,657,545,260.00	- 1,020,066.70

註：依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。

國家金融安定基金餘額撥補審定表

中華民國八十九年三月十六日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數		修正增(+) 減(-)數	決 算 審 定 數	
	金 額	%		金 額	%
短紓之部	41,657,165,260.00	100.00	+ 380,000.00	41,657,545,260.00	100.00
本期短紓	41,657,165,260.00	100.00	+ 380,000.00	41,657,545,260.00	100.00
待填補之短紓	41,657,165,260.00	100.00	+ 380,000.00	41,657,545,260.00	100.00

註：依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。

國家金融安定基金餘紓審定後現金流量表

中華民國八十九年三月十六日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
作業活動之現金流量	
本期賸餘(短紓一)	— 41,657,545,260.00
調整非現金項目	39,064,031,713.00
作業活動之淨現金流入(流出一)	— 2,593,513,547.00
投資活動之現金流量	
增加有價證券	— 174,346,744,849.00
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 174,346,744,849.00
融資活動之現金流量	
增加長期借款	177,014,000,000.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	+ 177,014,000,000.00
現金及約當現金之淨增(淨減一)	+ 73,741,604.00
期初現金及約當現金	—
期末現金及約當現金	+ 73,741,604.00

註：依「國家金融安定基金設置及管理條例」第十三條規定，該基金不受預算法有關規定之限制，故無預算列數。

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

本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短紓、折舊及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘一)、處理資產短紓(賸餘一)、債務整理短紓(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。

國家金融安定基金餘額審定後平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	137,649,996,825.00	100.00	—	—	+ 137,649,996,825.00	—
流 動 資 產	137,649,996,825.00	100.00	—	—	+ 137,649,996,825.00	—
銀 行 存 款	73,741,604.00	0.05	—	—	+ 73,741,604.00	—
買 入 有 價 證 券	137,575,979,048.00	99.95	—	—	+ 137,575,979,048.00	—
有 價 證 券—股 票	174,335,160,120.00	126.65	—	—	+ 174,335,160,120.00	—
減：備抵有價證券跌價損失	36,759,181,072.00	26.70	—	—	+ 36,759,181,072.00	—
應 收 利 息	76,173.00	—	—	—	+ 76,173.00	—
預 付 費 用	200,000.00	—	—	—	+ 200,000.00	—
合 計	137,649,996,825.00	100.00	—	—	+ 137,649,996,825.00	—

國家金融安定基金餘純審定後平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	179,307,542,085.00	130.26	—	—	+ 179,307,542,085.00	—
流 動 負 債	2,293,542,085.00	1.66	—	—	+ 2,293,542,085.00	—
應 付 費 用	15,685.00	—	—	—	+ 15,685.00	—
應 付 利 息	2,293,526,400.00	1.66	—	—	+ 2,293,526,400.00	—
長 期 負 債	177,014,000,000.00	128.60	—	—	+ 177,014,000,000.00	—
長 期 借 款	177,014,000,000.00	128.60	—	—	+ 177,014,000,000.00	—
淨 值	— 41,657,545,260.00	— 30.26	—	—	— 41,657,545,260.00	—
累 積 餘 純	— 41,657,545,260.00	— 30.26	—	—	— 41,657,545,260.00	—
累 積 短 純	41,657,545,260.00	— 30.26	—	—	+ 41,657,545,260.00	—
合 計	137,649,996,825.00	100.00	—	—	+ 137,649,996,825.00	—

貳、臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間決算之查核

政府為整體規劃建設臺北市區及臺北縣轄區內 14 個鄉鎮市之污水下水道系統，以改善居住環境衛生，淨化河川水質，確保水資源，提昇居住環境品質，由前臺灣省政府住宅及都市發展處擬訂「臺灣省臺北近郊衛生下水道建設計畫」，報經行政院民國七十四年五月一日台七四內字第 7774 號函核定實施，並經前臺灣省政府委員會民國七十四年七月一日第一七五九次會議決定指定前臺灣省政府住宅及都市發展處為建設管理機構。

該建設計畫經費之籌措，依「臺灣省臺北近郊衛生下水道系統規劃報告」之「財務計畫」擬定原則，分為臺北市負擔款及臺灣省負擔款，並設立該基金，擬於工程完成後，交由前臺灣省政府住宅及都市發展處以附加自來水費中收取用戶使用費作為操作、維護及營運管理之經費。該計畫為跨省市之污水下水道系統建設計畫，為利於日後之操作、維護及營運管理，嗣經前行政院公共建設督導會報於民國八十二年五月二十七日第三十次委員會議決議：由臺北市政府儘速成立營運管理專責機構，接辦該計畫第一期工程完工運轉後之操作、維護及營運管理事宜。

基於政府政策改變，致該基金已失其設立之要件及法令依據，經前臺灣省政府主計處於民國八十三年十一月二十九日以八三主二字第 1486 號函知前臺灣省政府住宅及都市發展處於民國八十四年度終了，編列基金結束預算，以處理未了業務事項，且該計畫民國八十五年度以後建設經費改列於公務預算辦理。該基金結束預算，經前臺灣省議會於民國八十五年十二月十八日審議通過，已逾民國八十五年度決算編造期限，故該基金結束決算雖於民國八十五年度編擬完成，惟係併入民國八十六年度前臺灣省總決算辦

理，並經前臺灣省議會第十屆第八次定期大會第二十七次會議審議通過後，自民國八十六年度起辦理結束清理。

該基金結束整理期間之清理工作由內政部營建署(前臺灣省政府住宅及都市發展處)辦理，本期均屬固定資產建設改良及擴充未完工部分繼續執行並清理，尚無營運管理事項，其結束整理期間之收支餘紳、現金流量及資產負債狀況說明如後：

作業收支及餘紳撥補情形

本期決算作業外收入、作業外賸餘及本期賸餘均為 94,260,043 元，係存款之孳息收入及雜項收入。

本期決算賸餘 94,260,043 元，連同前期未分配賸餘 105,221,119 元，合計賸餘 199,481,162 元，經依該基金結束預算辦理孳息解繳國庫 87,606,578 元後，尚有未分配賸餘 111,874,584 元。

現金流量之分析

作業活動之現金流量 本期作業活動之淨現金流入 5 億 672 萬餘元，主要係收回預付款項及存款之孳息。

投資活動之現金流量 本期投資活動之淨現金流出 9 億 7,408 萬餘元，主要係基金結束後，未完工程繼續執行，固定資產增加。

融資活動之現金流量 本期融資活動之淨現金流出 7,756 萬餘元，主要係賸餘解繳國庫。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 5 億 4,492 萬餘元，主要係增置固定資產，現金流出所致。

財務狀況之分析

流動比率 依本期期末流動資產 18 億 2,189 萬餘元，與流動負債 4,435 萬餘元計算之流動比率為 4,107.61%，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 5,772.55% 相較，則降低 1,664.94%，主要係現金(含銀行存款)大幅減少所致。

負債與淨值之比率 依本期期末負債總額 2 億 3,413 萬餘元，與淨值 262 億 6,204 萬餘元計算之比率為 0.89%，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 0.87% 相較，則提高 0.02%，主要係負債增加比率大於淨值增加比率所致。

以上比率分析，顯示該基金本期期末財務狀況尚佳。

綜合評述

該基金自民國七十五年度設立後，積極規劃建設臺北市區及臺北縣轄區 14 個鄉鎮市之污水下水道系統，對改善居住環境衛生，淨化河川水質，確保水資源，提昇居住環境品質，頗有助益，嗣因政府政策改變，於民國八十五年度辦理結束決算，惟迄本期終了已逾四年半，仍有計畫型資本支出計畫預算 20 億 6,081 萬餘元，結轉民國九十年度繼續執行，約占民國八十八年度資本支出計畫預算保留數 30 億 7,289 萬餘元之 67.06%，顯示未完工程執行進度遲緩，影響基金結束之清理，經函請內政部營建署積極辦理。據復：衛生下水道工程大部分已完成，已積極辦理未完工程，並配合營運管理及接管單位辦理改善工作，俾早日結束清理工作。本部已列管繼續注意其辦理情形。本期決算賸餘 9,426 萬餘元，係存款之孳息收入及雜項收入。

茲將該基金結束整理期間收支餘绌與餘绌撥補，暨現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間收支餘紳表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數		決 算 數		決算數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
作業外收入	—	—	94,260,043.00	—	+ 94,260,043.00	—
財務收入	—	—	88,825,810.00	—	+ 88,825,810.00	—
其他作業外收入	—	—	5,434,233.00	—	+ 5,434,233.00	—
作業外賸餘（短紳一）	—	—	94,260,043.00	—	+ 94,260,043.00	—
本期賸餘（短紳一）	—	—	94,260,043.00	—	+ 94,260,043.00	—

註：結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間餘紳撥補表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決算數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
賸餘之部	—	—	199,481,162.00	100.00	+ 199,481,162.00	—
本期賸餘	—	—	94,260,043.00	47.25	+ 94,260,043.00	—
前期未分配賸餘	—	—	105,221,119.00	52.75	+ 105,221,119.00	—
分配之部	—	—	87,606,578.00	43.92	+ 87,606,578.00	—
解繳國庫淨額	—	—	87,606,578.00	43.92	+ 87,606,578.00	—
未分配賸餘	—	—	111,874,584.00	56.08	+ 111,874,584.00	—

註：結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
作業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	—	94,260,043.00	+ 94,260,043.00	—
調整非現金項目	—	412,462,955.00	+ 412,462,955.00	—
作業活動之淨現金流入(流出一)	—	506,722,998.00	+ 506,722,998.00	—
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	38,000,000.00	+ 38,000,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	—	— 1,012,085,089.00	— 1,012,085,089.00	—
投資活動之淨現金流入(流出一)	—	— 974,085,089.00	— 974,085,089.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	10,044,805.00	+ 10,044,805.00	—
解繳國庫淨額	—	— 87,606,578.00	— 87,606,578.00	—
融資活動之淨現金流入(流出一)	—	— 77,561,773.00	— 77,561,773.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	—	— 544,923,864.00	— 544,923,864.00	—
期初現金及約當現金	—	1,918,367,866.00	+ 1,918,367,866.00	—
期末現金及約當現金	—	1,373,444,002.00	+ 1,373,444,002.00	—

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及短絀、折舊及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘一)、處理資產短絀(賸餘一)、債務整理短絀(賸餘一)、其他、流動資產淨減(淨增一)、流動負債淨增(淨減一)。
結束整理期間未編列預算。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間平衡表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	26,496,179,771.00	100.00	26,483,340,705.00	100.00	+ 12,839,066.00	0.05
流 動 資 產	1,821,892,138.00	6.88	2,783,138,161.00	10.51	- 961,246,023.00	34.54
現 金	1,373,444,002.00	5.19	1,918,367,866.00	7.25	- 544,923,864.00	28.41
應 收 款 項	—	—	438,562.00	—	- 438,562.00	100.00
存 貨	143,927,500.00	0.54	143,927,500.00	0.54	—	—
預 付 款 項	304,520,636.00	1.15	720,404,233.00	2.72	- 415,883,597.00	57.73
固 定 資 產	24,674,283,633.00	93.12	23,662,198,544.00	89.35	+ 1,012,085,089.00	4.28
購建中固定資產	24,674,283,633.00	93.12	23,662,198,544.00	89.35	+ 1,012,085,089.00	4.28
其 他 資 產	4,000.00	—	38,004,000.00	0.14	- 38,000,000.00	99.99
什 項 資 產	4,000.00	—	38,004,000.00	0.14	- 38,000,000.00	99.99
合 計	26,496,179,771.00	100.00	26,483,340,705.00	100.00	+ 12,839,066.00	0.05

註：信託代理與保證資產(負債)性質之科目，88年下半年及89年度期末為1,145萬餘元，88年度期末為4億4,584萬餘元。

臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金結束整理期間平衡表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	234,132,697.00	0.88	227,947,096.00	0.86	+ 6,185,601.00	2.71
流 動 負 債	44,354,111.00	0.17	48,213,315.00	0.18	- 3,859,204.00	8.00
應 付 款 項	44,354,111.00	0.17	48,213,315.00	0.18	- 3,859,204.00	8.00
其 他 負 債	189,778,586.00	0.71	179,733,781.00	0.68	+ 10,044,805.00	5.59
什 項 負 債	189,778,586.00	0.71	179,733,781.00	0.68	+ 10,044,805.00	5.59
淨 值	26,262,047,074.00	99.12	26,255,393,609.00	99.14	+ 6,653,465.00	0.03
基 金	25,358,053,490.00	95.71	25,358,053,490.00	95.75	-	-
基 金	25,358,053,490.00	95.71	25,358,053,490.00	95.75	-	-
公 積	792,119,000.00	2.99	792,119,000.00	2.99	-	-
特 別 公 積	792,119,000.00	2.99	792,119,000.00	2.99	-	-
累 積 餘 額	111,874,584.00	0.42	105,221,119.00	0.40	+ 6,653,465.00	6.32
累 積 賸 餘	111,874,584.00	0.42	105,221,119.00	0.40	+ 6,653,465.00	6.32
合 計	26,496,179,771.00	100.00	26,483,340,705.00	100.00	+ 12,839,066.00	0.05

、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	剔除及修正事項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
公共造產基金	修正增列投融資業務收入。 小計	777,515.00 777,515.00	— —
社會福利基金	修正增列財務收入。 小計	23,611,052.00 23,611,052.00	— —
國軍生產及服務作業基金	修正增列銷貨收入。 修正增列銷貨成本。 修正減列管理及總務費用。 修正增列、減列財務收入。 修正增列整理收入。 修正增列其他作業外費用。 小計	6,246,989.00 — — 16,573,200.00 2,066,719.00 — 24,886,908.00	— — — 1,812,236.00 — — 1,812,236.00
國立中正文化中心作業基金	修正增列財務費用。 小計	— —	— —
國立大學院校務基金(彙總)	修正增列教學收入。 修正增列教學成本。 修正增列、減列其他作業外收入。 小計	22,300,123.00 — 240,000.00 22,540,123.00	— — 269,489.00 269,489.00
國立臺灣大學附設醫院作業基金	修正增列醫療收入。 小計	31,350,606.00 31,350,606.00	— —
國立成功大學附設醫院作業基金	修正增列醫療收入。 小計	25,515,038.00 25,515,038.00	— —
國立臺北護理學院附設醫院作業基金	修正減列整理費用。 小計	— —	— —

決算剔除及修正事項明細表

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

剔除及修正支出		餘額	增 減	數
增 列	金 額	減 列	金 額	餘 額
				777,515.00
				777,515.00
				23,611,052.00
				23,611,052.00
				6,246,989.00
1,161.00				—
		1,409,760.00		1,409,760.00
				16,573,200.00
				2,066,719.00
1,409,760.00				—
1,410,921.00		1,409,760.00		26,296,668.00
				3,223,157.00
237,163.00				—
237,163.00				237,163.00
				22,300,123.00
1,706,821.00				—
				240,000.00
1,706,821.00				22,540,123.00
				—
				31,350,606.00
				31,350,606.00
				25,515,038.00
				25,515,038.00
		1,306,234.00		1,306,234.00
		1,306,234.00		1,306,234.00

、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

基 金 名 稱	剔除及修正事項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
經濟發展基金	修正減列勞務成本。 修正減列管理及總務費用。 修正減列整理收入。 小計	— — — —	16,230,468.00 16,230,468.00
交通建設基金	修正增列勞務成本。 修正增列管理及總務費用。 修正增列、減列其他作業外收入。 小計	— — 2,005,499.00 —	— — 77,658,930.00 77,658,930.00
交通建設基金(臺灣省交通建設基金)	修正增列整理收入。 修正減列其他作業外收入。 小計	1,049,939,222.00 — 1,049,939,222.00	— 1,049,939,222.00 1,049,939,222.00
國軍退除役官兵安置基金	修正減列銷貨收入。 修正增列其他作業收入。 修正增列、減列銷貨成本。 修正增列、減列行銷及業務費用。 修正減列管理及總務費用。 修正增列研究發展及訓練費用。 修正增列、減列其他作業費用。 修正增列財務收入。 修正增列整理收入。 修正增列、減列其他作業外收入。 修正減列整理費用。 修正增列其他作業外費用。 小計	— 7,373,658.00 — — — — — 33,180.00 152,952,587.00 67,563.00 — — 160,426,988.00	7,040,325.00 — — — — — — — — — 333,333.00 — — 7,373,658.00

決算剔除及修正事項明細表 (續一)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

剔除及修正支出		餘額	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)
—	1,841,537.00	1,841,537.00	—
—	37,016,222.00	37,016,222.00	—
—	—	—	16,230,468.00
—	38,857,759.00	38,857,759.00	16,230,468.00
17,225.00	—	—	17,225.00
606,484.00	—	—	606,484.00
—	—	2,005,499.00	77,658,930.00
623,709.00	—	2,005,499.00	78,282,639.00
—	—	1,049,939,222.00	—
—	—	—	1,049,939,222.00
—	—	1,049,939,222.00	1,049,939,222.00
—	—	—	7,040,325.00
—	—	7,373,658.00	—
961,140.00	2,209,818.00	2,209,818.00	961,140.00
2,546,310.00	21,133.00	21,133.00	2,546,310.00
—	5,374,190.00	5,374,190.00	—
6,664,665.00	—	—	6,664,665.00
2,199,818.00	6,664,665.00	6,664,665.00	2,199,818.00
—	—	33,180.00	—
—	—	152,952,587.00	—
—	—	67,563.00	333,333.00
—	861,320.00	861,320.00	—
3,305,171,314.00	—	—	3,305,171,314.00
3,317,543,247.00	15,131,126.00	175,558,114.00	3,324,916,905.00

、中央政府非營業基金

中華民國八十八年下

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	修正增列醫療收入。 修正增列、減列醫療成本。 修正增列、減列管理及總務費用。 修正增列研究發展及訓練費用。 修正減列其他作業外收入。 修正增列整理費用。 修正增列其他作業外費用。	24,811,996.00 — — — — — —	— — — — — — 1,165,500.00
	小計	24,811,996.00	1,165,500.00
農業平準基金	修正增列租金及權利金收入。	12,096,637.00	—
	小計	12,096,637.00	—
農產品受進口損害救助基金	修正減列租金及權利金收入。	—	12,096,637.00
	小計	—	12,096,637.00
醫療發展基金	修正增列投融資業務收入。	11,557,296.00	—
	小計	11,557,296.00	—
臺灣省醫療藥品基金(醫療藥品基金)	修正增列醫療收入。 修正增列、減列醫療成本。 修正減列研究發展及訓練費用。 修正增列整理收入。 修正增列其他作業外收入。	1,125,968.00 — — 1,199,658.00 786,578.00	— — — — —
	小計	3,112,204.00	—
臺灣省原住民經濟事業發展基金 (原住民經濟事業發展基金)	修正增列財務收入。	265,944.00	—
	小計	265,944.00	—
輔助公教人員購置住宅基金	修正增列投融資業務成本。 修正增列其他作業外收入。	— 107,790.00	— —
	小計	107,790.00	—
	合計	1,393,004,818.00	1,166,546,140.00

決算剔除及修正事項明細表 (續二)

半年及八十九年度

單位：新臺幣元

剔除及修正支出		餘額	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)
—	—	24,811,996.00	—
647,998.00	2,065,446.00	2,065,446.00	647,998.00
4,003,124.00	1,488,667.00	1,488,667.00	4,003,124.00
18,772,408.00	—	—	18,772,408.00
—	—	—	1,165,500.00
499,500.00	—	—	499,500.00
902,880.00	—	—	902,880.00
24,825,910.00	3,554,113.00	28,366,109.00	25,991,410.00
—	—	12,096,637.00	—
—	—	12,096,637.00	—
—	—	—	12,096,637.00
—	—	—	12,096,637.00
—	—	11,557,296.00	—
—	—	11,557,296.00	—
—	—	1,125,968.00	—
1,234,009.00	30,366.00	30,366.00	1,234,009.00
—	737,000.00	737,000.00	—
—	—	1,199,658.00	—
—	—	786,578.00	—
1,234,009.00	767,366.00	3,879,570.00	1,234,009.00
—	—	265,944.00	—
—	—	265,944.00	—
107,790.00	—	—	107,790.00
—	—	107,790.00	—
107,790.00	—	107,790.00	107,790.00
3,347,689,570.00	61,026,358.00	1,454,031,176.00	4,514,235,710.00

肆、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決算歷年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。

因應臺灣省政府功能業務與組織調整，前臺灣省政府各非營業基金歸併中央政府。上(八十八)年度中央政府及前臺灣省政府非營業基金決算，經審核結果，依法剔除、修正收支數額後，淨增列賸餘2,822,964,207元64分，本期逐項核證結果，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

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	年 度	剔 除 及 修 正 事 項	截 至 八 十 八 年 度 應 收 未 收 剔 除 及 修 正 款 項		八十八年下半年及八十九 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
臺灣省國民住宅基金	88	修正減列銷貨成本。		17,747,318.00		17,747,318.00
	88	修正增列銷貨成本。		- 267,800,000.00		- 267,800,000.00
公共工程作業基金	小 計			- 250,052,682.00		- 250,052,682.00
	88	剔除減列勞務成本。	6,000.00		6,000.00	
國軍生產及服務作業基金	88	修正增列財務收入。		5,265,690.00		5,265,690.00
	88	修正減列勞務成本。		144,024.00		144,024.00
國立中正文化中心作業基金	小 計		6,000.00	5,409,714.00	6,000.00	5,409,714.00
	88	修正增列其他作業外收入。		1,823,500.00		1,823,500.00
國立大學校院校務基金	小 計			1,823,500.00		1,823,500.00
	88	修正增列租金收入。		16,800.00		16,800.00
國立大學校院校務基金	88	修正減列勞務成本。		104,762.00		104,762.00
	88	修正增列銷貨成本。		- 425,151.00		- 425,151.00
國立大學校院校務基金	88	修正減列其他作業外支出。		425,151.00		425,151.00
	小 計			121,562.00		121,562.00
國立大學校院校務基金	88	修正減列管理及總務費用。		430,779.00		430,779.00
	88	修正減列教學訓練及研究發展支出。		449,360.00		449,360.00
國立大學校院校務基金	88	修正增列財務收入。		620,728.00		620,728.00
	88	修正增列其他作業外收入。		140,960.00		140,960.00
國立大學校院校務基金	小 計			1,641,827.00		1,641,827.00

歷年度剔除及修正款項處理情形表 (續一)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	年 度	剔 除 及 修 正 事 項	截 至 八 十 八 年 度 應 收 未 收 剔 除 及 修 正 款 項		八 十 八 年 下 半 年 及 八 十 九 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
臺灣省學產基金 (學 產 基 金)	88	修正增列租金收入。		455,813.00		455,813.00
	88	修正增列、減列其他作業外收入。		- 7,230.00		- 7,230.00
	88	修正減列推銷費用。		50,634,506.00		50,634,506.00
	88	修正增列整理收入。		28,863,875.00		28,863,875.00
	88	修正增列整理支出。		- 2,000.00		- 2,000.00
		小 計		79,944,964.00		79,944,964.00
經濟發展基金	88	修正減列管理及總務費用。		838,120.00		838,120.00
	88	修正減列其他作業支出。		1,405,062,000.00		1,405,062,000.00
	88	修正增列其他作業外收入。		1,050,214,958.64		1,050,214,958.64
		小 計		2,456,115,078.64		2,456,115,078.64
交通建設基金	88	修正增列勞務收入。		62,500.00		62,500.00
	88	修正增列整理收入。		63.00		63.00
	88	修正增列其他作業外收入。		126,859.00		126,859.00
		小 計		189,422.00		189,422.00
交通建設基金 (臺灣省交通建設基金)	88	修正增列其他作業外收入。		151,136.00		151,136.00
	88	修正增列教學訓練及研究發展支出。		- 1,647,500.00		- 1,647,500.00
	88	修正增列投融資業務收入。		141,369,978.00		141,369,978.00
	88	修正增列整理收入。		128,271,965.00		128,271,965.00
		小 計		268,145,579.00		268,145,579.00
國軍退除役官兵安置基金	88	修正減列銷貨成本。		10,505,501.00		10,505,501.00
	88	修正增列整理收入。		54,398.00		54,398.00
	88	修正增列整理支出。		- 10,505,501.00		- 10,505,501.00
		小 計		54,398.00		54,398.00

歷年度剔除及修正款項處理情形表 (續二)

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	年 度	剔 除 及 修 正 事 項	截 至 八 十 八 年 度 應 收 未 收 剔 除 及 修 正 款 項		八 十 八 年 下 半 年 及 八 十 九 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	88	修正減列醫療收入。			- 17,203,454.00	- 17,203,454.00
	88	修正增列醫療成本。			- 4,678,296.00	- 4,678,296.00
	88	修正增列管理及總務費用。			- 3,653,304.00	- 3,653,304.00
	88	修正增列教學訓練及研究發展支出。			- 11,203,353.00	- 11,203,353.00
	88	修正減列財務收入。			- 1,237,029.00	- 1,237,029.00
	88	修正增列整理收入。			27,525,528.00	27,525,528.00
	88	修正增列其他作業外收入。			1,225,026.00	1,225,026.00
	88	修正增列整理支出。			- 18,442,779.00	- 18,442,779.00
	88	修正減列其他作業外支出。			2,091,594.00	2,091,594.00
		小 計			- 25,576,067.00	- 25,576,067.00
農 業 平 準 基 金	88	修正增列、減列銷貨收入。			- 41,184,681.00	- 41,184,681.00
	88	修正減列推銷費用。			1,004,966.00	1,004,966.00
	88	修正減列管理及總務費用。			11,083.00	11,083.00
		小 計			- 40,168,632.00	- 40,168,632.00
農產品受進口損害救助基金	88	修正增列其他作業收入。			324,326,850.00	324,326,850.00
	88	修正增列、減列其他作業支出。			378,054.00	378,054.00
		小 計			324,704,904.00	324,704,904.00
就 業 安 定 基 金	88	修正增列勞務收入。			396,390.00	396,390.00
	88	修正增列其他作業外收入。			18,636.00	18,636.00
		小 計			415,026.00	415,026.00
醫 療 發 展 基 金	88	修正增列投融資業務收入。			15,958,628.00	15,958,628.00
	88	修正減列其他作業收入。			- 21,206,792.00	- 21,206,792.00
	88	修正增列、減列投融資業務支出。			- 1,340,275.00	- 1,340,275.00
	88	修正增列整理收入。			6,588,439.00	6,588,439.00
		小 計			-	-
臺灣省醫療藥品基金 (醫療藥品基金)	88	修正增列其他作業外收入。			189,614.00	189,614.00
	88	修正增列勞務收入。			237,993.00	237,993.00
	88	修正增列勞務成本。			- 237,993.00	- 237,993.00
		小 計			189,614.00	189,614.00
		合 计	6,000.00	2,822,958,207.64	6,000.00	2,822,958,207.64

伍、立法院審議總預算案附屬單位預算及綜計表（非營業部分） 決議事項各機關辦理情形

立法院審議民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算案所列決議事項，其中與財務有關部分，本部除於書面審核會計報告及就地抽查財務收支時加以注意查核外，並就相關單位函復辦理情形加以追蹤查核。茲將各項執行概況列表分述如次：

決 議 事 項	辦 理 情 形
行政院主計處	<p>一、中央政府過去皆將非營業循環基金之舉借及負債餘額排除在公共債務之外，實不合理，自八十八年七月一日，政府機關應研究將各項非營業循環基金區分為「自償性」及「非自償性」兩大類，未具自償性非營業循環基金之舉債及負債餘額應計入公共負債之範圍內。</p> <p>二、對於隱藏於各單位的基金，主計單位應一併整理出來，不得規避預算審查。至於非營業基金方式的管理委員會(如耀華玻璃股份有限公司等)亦應列入報告或辦理清算。</p>
財政部	<p>中央政府各機關設置之非營業基金，均已編製附屬單位預算或分預算，送立法院審議；另各機關依法設立之信託基金，自民國八十八年下半年及八十九年度起，比照政府各部門投資或經營之其他事業及政府捐助之財團法人預算處理方式，由主管機關將其營運及資金運用計畫送立法院參考；至耀華玻璃公司並未在臺復業，且因政府資本未超過 50%，非屬國營事業，惟該公司管理委員會年度預、決算須依該委員會組織規程規定，報經濟部核准後執行。</p> <p>一、為落實行政院開發基金扶助中小企業，挹注資金給民間無力興辦或資金不足的重要事業設立宗旨，爰提案要求開發基金必須逐年將轉投資於臺灣積體電路公司與中國國際商業銀行股票，透過公開市場逐年伺機釋出，民國八十八年下半年及八十九年度已釋出臺灣積體電路公司 1 億 2,387 萬 2 千股，中國國際商銀股票價格未如預期，致未釋出。</p>

決 議 事 項	辦 理 情 形
二、依據預算法第四十一條之規定各部門投資或經營之其他事業及政府捐助之財團法人，每年應分別編製營運及資金運用計畫送立法院，請財政部投資或轉投資之金融機構、財團法人應清查並送財政委員會。	該部暨所屬投資或經營之其他事業及捐助之財團法人八十九年度營運及資金運用計畫，業於民國八十九年八月三十日以台財會第 0890950318 號函送立法院、各立法委員及黨團辦公室。
三、財政部對其所屬之基金，應分別訂定管理辦法送財政委員會備查後實施，以落實監督之責。	已分別訂定「行政院開發基金收支保管及運用辦法」、「中央政府債務基金收支保管及運用辦法」及「地方建設基金收支保管及運用辦法」，由行政院分別函送立法院。
交通部	
一、固定資產擴充改良計畫機場旅館預算 4 億 2,186 萬 3 千元應向交通、預算及決算委員會專案報告同意後始得動支。	有關機場旅館資本支出 4 億 2,186 萬 3 千元動支案，民用航空局曾於民國八十八年六月七日赴立法院報告，惟出席委員未達法定人數而流會。民用航空局決定不動支前述資本支出預算。
二、機場旅館應於一年內公開標租。	經民用航空局於民國八十九年五月及七月辦理公告招標，因無廠商參與投標而流標。該局基於目前國內旅館業正值不景氣，業者擴充營業規模或投資意願偏低，經陳報後，交通部於民國八十九年十月三日函示該局研議替代方案。目前該局正蒐集資料並規劃可委外經營之業務項目、條件或需求，及其招標相關作業，俟辦理完竣，再將全案函報交通部。
國軍退除役官兵輔導委員會	
枯立倒木銷貨收入原編列 4 億 1,250 萬元，減列 3 億 1,250 萬元，改列為 1 億元，不得再砍伐，有關森保處森林保育工作另行籌措財源處理。	已自民國八十八年六月三十日起停止枯立倒木整理作業；至該處森林保育工作所需經費，退輔會業於民國九十年度預算列有補助 1 億 1,817 萬餘元。
國家科學委員會	
新竹科學園區廠房租金收入及住宅租金收入偏離市價太多，應增加廠房租金及住宅租金收入（即南科與竹科之每坪租金，分兩年逐漸調整為一致，以示公平）。	據科學工業園區管理局說明：「有關園區廠商建物租金之計算係包含建物造價與土地（基地）成本在內，其中建物造價部分，因竹科與南科建築年代差距約二十年，導致南科建築成本高於竹科甚多；另土地公告地價係由各縣、市政府地評會主導評定，如欲於兩年內調整竹科與南科租金一致，實務上確有困難，惟可分年逐漸調整以期趨於一致。」該局並報請立法院備案。

決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>勞工委員會</p> <p>一、就業安定基金收支及運用情形，應每季交送立法院衛生環境及社會福利委員會轉送該委員會委員參考。</p> <p>二、對外勞雇主所扣交之就業安定費應逐年調高。</p> <p>三、外勞逃跑非可歸責於雇主者，應免除雇主仍需繳交就業安定費之處罰規定。</p>	<p>業已按季函送基金收支及運用情形表。</p> <p>業已研擬調整方案，俟提報該基金管理委員會審議通過後，據以公告實施。</p> <p>凡受雇外勞逃逸，雇主經向勞工委員會辦理撤銷聘僱者，就業安定費計至逃逸之前一日止。</p>
<p>環境保護署</p> <p>為提升行政院環境保護署主管預算之執行績效，自本年度起，該署所有各項補助、捐助款，均應由核給業務單位評鑑其執行成果，民間團體部分並應逐案、逐項檢據核銷，以作為日後補助申請之核定依據。</p>	<p>該署民國八十八年下半年及八十九年度對於各項補助、捐助計畫申請案，係依據計畫預期效益之可行性、必要性、資源是否合理配置及受補助單位執行能力等，由業務主辦單位依權責做專業性審核，對於經費編列情形亦予審核後，提「預算執行及重大採購案推動小組」報告通過後始予補助；又為使補助民間經費確實運用於環保相關用途，自民國八十八年下半年及八十九年度起，該署核定與環保相關之補助計畫，均指定補助項目，並要求受補助單位逐案逐項檢據核銷，以提昇補助款執行績效，嚴予審核受補助單位計畫執行及憑證核銷情形，並將審核結果作為日後補助計畫申請之參考。另受補助單位應依「行政院環境保護署補助民間團體、傳播媒體及學校辦理環境保護相關活動或計畫實施要點」之規定，於計畫結束後一個月內提報工作成果報告，由該署針對書面成果報告、成果效益及活動現場紀錄進行考核，作為核實補助之依據，另該署於活動或計畫辦理期間，並依實際情形派員至現場實地查核辦理情形，確保該活動或計畫達到空氣品質保護及加強資源回收之宣導。受補助單位之執行成效經評估良好者，得列為日後優先補助對象。</p>