

中 華 民 國 100 年 度

(100 年 1 月 1 日 至 100 年 12 月 31 日)

中央政府總決算審核報告

(附 冊 - 非 營 業 部 分)

審 計 部

中華民國100年度中央政府總決算審核報告

(附冊-非營業部分)

目 錄

甲、各基金決算之審核

壹、作業基金

一、行政院主管

行政院國家發展基金..... 甲- 1

二、內政部主管

(一)營建建設基金..... 甲- 10

(二)國民年金保險基金..... 甲- 17

(三)中央都市更新基金..... 甲- 22

三、國防部主管

(一)國軍生產及服務作業基金..... 甲- 26

(二)國軍老舊眷村改建基金..... 甲- 33

四、財政部主管

(一)地方建設基金..... 甲- 38

(二)國有財產開發基金..... 甲- 43

五、教育部主管

(一)國立大學院校務基金（彙總）..... 甲- 47

(二)國立臺灣大學附設醫院作業基金..... 甲- 74

(三)國立成功大學附設醫院作業基金..... 甲- 81

(四)國立陽明大學附設醫院作業基金..... 甲- 86

(五)國立社教機構作業基金..... 甲- 91

(六)國立高級中等學校校務基金..... 甲- 97

六、法務部主管

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）..... 甲-116

七、經濟部主管

(一)經濟作業基金..... 甲-123

(二)水資源作業基金..... 甲-130

八、交通部主管	
交通作業基金.....	甲-136
九、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.....	甲-143
(二)榮民醫療作業基金.....	甲-152
十、國家科學委員會主管	
科學工業園區管理局作業基金.....	甲-159
十一、農業委員會主管	
農業作業基金.....	甲-164
十二、衛生署主管	
(一)醫療藥品基金.....	甲-170
(二)管制藥品製藥工廠作業基金.....	甲-179
(三)全民健康保險基金.....	甲-184
十三、國立故宮博物院主管	
故宮文物藝術發展基金.....	甲-191
十四、原住民族委員會主管	
原住民族綜合發展基金	甲-196
十五、考試院考選部主管	
考選業務基金	甲-203
貳、債務基金	
財政部主管	
中央政府債務基金.....	甲-207
叁、特別收入基金	
一、行政院主管	
(一)行政院國家科學技術發展基金.....	甲-211
(二)離島建設基金.....	甲-215
(三)行政院公營事業民營化基金.....	甲-219
二、內政部主管	
(一)社會福利基金.....	甲-223
(二)外籍配偶照顧輔導基金.....	甲-227

(三)研發替代役基金.....	甲-231
(四)警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	甲-235
三、教育部主管	
學產基金.....	甲-239
四、經濟部主管	
(一)經濟特別收入基金.....	甲-244
(二)核能發電後端營運基金.....	甲-250
(三)地方產業發展基金.....	甲-254
五、交通部主管	
航港建設基金.....	甲-258
六、原子能委員會主管	
核子事故緊急應變基金.....	甲-263
七、農業委員會主管	
農業特別收入基金.....	甲-267
八、勞工委員會主管	
就業安定基金.....	甲-273
九、衛生署主管	
健康照護基金.....	甲-278
十、環境保護署主管	
環境保護基金.....	甲-284
十一、大陸委員會主管	
中華發展基金.....	甲-288
十二、金融監督管理委員會主管	
(一)金融監督管理基金.....	甲-292
(二)行政院金融重建基金.....	甲-297
十三、國家通訊傳播委員會主管	
(一)通訊傳播監督管理基金.....	甲-301
(二)有線廣播電視事業發展基金	甲-305
十四、體育委員會主管	
運動發展基金.....	甲-309

肆、資本計畫基金

國防部主管

國軍老舊營舍改建基金..... 甲-313

乙、附表

壹、作業基金

一、收支餘绌審定數額綜計表（科目別）	乙- 1
二、收支餘绌審定數額綜計表（基金別）	乙- 2
三、餘绌撥補審定數額綜計表（項目別）	乙- 3
四、餘绌撥補審定數額綜計表（基金別）	乙- 4
五、餘绌審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 8
六、餘绌審定後綜計平衡表（科目別）	乙- 9
七、餘绌審定後綜計平衡表（基金別）	乙- 10
八、剔除及修正事項明細表	乙- 14
九、基金數額表	乙- 16
十、收支賸餘解繳國庫款明細表	乙- 18
十一、國庫撥補款明細表	乙- 20

貳、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金

一、基金來源用途及餘绌審定數額綜計表（科目別）	乙- 21
二、基金來源用途及餘绌審定數額綜計表（基金別）	乙- 22
三、餘绌審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 24
四、餘绌審定後綜計平衡表（科目別）	乙- 26
五、餘绌審定後綜計平衡表（基金別）	乙- 28
六、剔除及修正事項明細表	乙- 30
七、固定項目彙總表	乙- 32
八、解繳國庫計畫明細表	乙- 34
參、營運（業務）計畫執行情形彙總表	乙- 36
肆、長期債務舉借與償還彙總表	乙- 38
伍、固定資產之建設改良擴充彙總表	乙- 44
陸、各基金所屬單位一覽表	乙- 46

丙、附錄

立法院審議附屬單位預算案決議事項各基金辦理情形之查核..... 丙- 1

甲、各基金決算之審核

壹、作業基金

一、行政院主管

行政院國家發展基金

政府為協助推動國內各項經濟及社會發展計畫，扶植新興重點產業，促進產業升級，依據產業創新條例等規定，設立行政院國家發展基金（含中美經濟社會發展基金及開發基金等 2 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係配合政府政策，以投資、融資及補助款方式，提供資金於產業升級、改善產業結構及促進社會發展等有關之重要事業或計畫。本年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
各項投資	千 元	11,000,000	1,561,789	- 9,438,210	85.80	主要係投資申請案較預計減少。	
一般貸款	千 元	5,700,000	5,354,334	- 345,666	6.06	主要係銀行以自有資金承作，申請貸款較預計減少。	
補助款	千 元	79,313	79,403	+ 90	0.11		

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院經濟建設委員會督促檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 30 億 6 千 8 百餘萬元，業務外賸餘 2 億 4 千 6 百餘萬元，審定本期賸餘 33 億 1 千 4 百餘萬元，較預算減少 61 億 3 千 7 百餘萬元，約 64.93%，主要係轉投資事業台灣積體電路製造公司營運未如預期，開發分基金獲配現金股利收入較預計減

少 33 億 6 百餘萬元，及轉投資事業台灣高速鐵路公司投資損失 15 億元，預算未編列所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘紓概況表。

3. 餘紓及撥補之審定

(1) 餘紓審定 本年度決算經行政院核定賸餘 3,314,455,766 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紓撥補 本年度決算審定賸餘 3,314,455,766 元，連同前期未分配賸餘 3,259,086,566 元 84 分、公積轉列數 1,202,865,744 元 71 分，合計賸餘 7,776,408,077 元 55 分，經解繳國庫 3,366,586,766 元後，尚有未分配賸餘 4,409,821,311 元 55 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 289 億餘元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 13 億 1 千 6 百餘萬元，期末現金及約當現金為 302 億 1 千 7 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 83 億 9 千 2 百餘萬元，相距 97 億 9 百餘萬元，主要係投資申請案件較預計減少，投資活動之淨現金流出減少所致。

5. 轉投資民營事業概況

本年度轉投資民營事業計有 40 家，營運結果，發生虧損者計有奇美電子公司、中華航空公司、高雄捷運公司、國光生物科技公司、銳寶科技公司、達輝光電公司、中裕新藥公司(原宇昌生技公司)、藥華醫藥公司、聯亞生技開發公司、晶心科技公司、永昕生物醫藥公司、太極影音科技公司、全球創業投資公司、台灣花卉生物技術公司、得藝國際媒體公司、緯華航太工業公司等 16 家，係因市場競爭激烈，或產品研發進度未如預期，或利息費用負擔沉重，或認列投資損失所致。另保利銳光電公司及 Emivest Aerospace Corporation (原華揚史威靈飛機公司) 等 2 家，已結束營運聲請破產或清算中。餘台灣積體電路製造公司等 22 家，則分別獲有盈餘。

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，暨所屬分預算收支餘紓概況及各轉投資民營事業盈虧情形，分別列表如次：

行政院國家發展基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	9,760,907,000.00	6,664,561,217.00	—	6,664,561,217.00	- 3,096,345,783.00	31.72
投融資業務收入	9,760,907,000.00	6,664,561,217.00	—	6,664,561,217.00	- 3,096,345,783.00	31.72
業務成本與費用	469,462,000.00	3,596,405,322.00	—	3,596,405,322.00	+ 3,126,943,322.00	666.07
投融資業務成本	271,452,000.00	3,462,796,010.00	—	3,462,796,010.00	+ 3,191,344,010.00	1,175.66
行銷及業務費用	146,416,000.00	83,799,627.00	—	83,799,627.00	- 62,616,373.00	42.77
管理及總務費用	51,094,000.00	49,655,015.00	—	49,655,015.00	- 1,438,985.00	2.82
研究發展及訓練費用	500,000.00	154,670.00	—	154,670.00	- 345,330.00	69.07
業務賸餘（短绌一）	9,291,445,000.00	3,068,155,895.00	—	3,068,155,895.00	- 6,223,289,105.00	66.98
業務外收入	160,264,000.00	246,342,327.00	—	246,342,327.00	+ 86,078,327.00	53.71
財務收入	153,479,000.00	217,333,259.00	—	217,333,259.00	+ 63,854,259.00	41.60
其他業務外收入	6,785,000.00	29,009,068.00	—	29,009,068.00	+ 22,224,068.00	327.55
業務外費用	—	42,456.00	—	42,456.00	+ 42,456.00	—
其他業務外費用	—	42,456.00	—	42,456.00	+ 42,456.00	—
業務外賸餘（短绌一）	160,264,000.00	246,299,871.00	—	246,299,871.00	+ 86,035,871.00	53.68
本期賸餘（短绌一）	9,451,709,000.00	3,314,455,766.00	—	3,314,455,766.00	- 6,137,253,234.00	64.93

行政院國家發展基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	9,877,393,000.00	7,776,408,077.55	—	7,776,408,077.55	- 2,100,984,922.45	21.27
本 期 賸 餘	9,451,709,000.00	3,314,455,766.00	—	3,314,455,766.00	- 6,137,253,234.00	64.93
前 期 未 分 配 賸 餘	425,684,000.00	3,259,086,566.84	—	3,259,086,566.84	+ 2,833,402,566.84	665.61
公 積 轉 列 數	—	1,202,865,744.71	—	1,202,865,744.71	+ 1,202,865,744.71	—
分 配 之 部	9,247,265,000.00	3,366,586,766.00	—	3,366,586,766.00	- 5,880,678,234.00	63.59
解 繳 國 庫 淨 額	9,247,265,000.00	3,366,586,766.00	—	3,366,586,766.00	- 5,880,678,234.00	63.59
未 分 配 賸 餘	630,128,000.00	4,409,821,311.55	—	4,409,821,311.55	+ 3,779,693,311.55	599.83

行政院國家發展基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賸 餘 (短 紖 -)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賸 餘 (短 紖 -)	本 期 賸 餘 (短 紖 -)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
							金 額	%		
合 計	666,456	359,640	306,815	24,634	4	24,629	945,170	331,445	- 613,725	64.93
中美經濟社會 發 展 基 金	11,616	10,492	1,124	12,130	4	12,125	1,786	13,250	+ 11,463	641.53
開 發 基 金	654,839	349,148	305,691	12,504	—	12,504	943,384	318,195	- 625,188	66.27

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

行政院國家發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	9,451,709,000.00	3,314,455,766.00	- 6,137,253,234.00	64.93
調整非現金項目	115,198,000.00	3,240,629,414.00	+ 3,125,431,414.00	2,713.10
業務活動之淨現金流入（流出一）	9,566,907,000.00	6,555,085,180.00	- 3,011,821,820.00	31.48
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	8,004,849,000.00	6,851,667,201.00	- 1,153,181,799.00	14.41
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	688,912.00	+ 688,912.00	—
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 16,700,000,000.00	- 6,835,339,472.00	+ 9,864,660,528.00	59.07
增加固定資產及遞耗資產	- 2,004,000.00	- 78,844,897.00	- 76,840,897.00	3,834.38
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 432,174.00	- 432,174.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 8,697,155,000.00	- 62,260,430.00	+ 8,634,894,570.00	99.28
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	2,790,856.00	+ 2,790,856.00	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 90,681.00	- 90,681.00	—
減少長期負債	- 15,238,000.00	- 14,003,536.00	+ 1,234,464.00	8.10
賸餘分配款	- 9,247,265,000.00	- 5,164,535,069.55	+ 4,082,729,930.45	44.15
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 9,262,503,000.00	- 5,175,838,430.55	+ 4,086,664,569.45	44.12
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 8,392,751,000.00	1,316,986,319.45	+ 9,709,737,319.45	—
期初現金及約當現金	17,206,367,000.00	28,900,730,051.49	+ 11,694,363,051.49	67.97
期末現金及約當現金	8,813,616,000.00	30,217,716,370.94	+ 21,404,100,370.94	242.85

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

行政院國家發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	242,921,537,247.44	100.00	242,018,080,584.99	100.00	+ 903,456,662.45	0.37
現收款項	33,401,238,522.94	13.75	30,536,932,886.49	12.62	+ 2,864,305,636.45	9.38
應收款項	30,217,716,370.94	12.44	28,900,730,051.49	11.94	+ 1,316,986,319.45	4.56
預付款項	1,492,390,621.00	0.61	127,048,997.00	0.05	+ 1,365,341,624.00	1,074.66
短期貸墊款	1,703,483.00	0.00	2,581,735.00	0.00	- 878,252.00	34.02
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,689,428,048.00	0.70	1,506,572,103.00	0.62	+ 182,855,945.00	12.14
長期投資	205,044,643,404.50	84.41	207,062,867,575.50	85.56	- 2,018,224,171.00	0.97
長期貸款	176,511,428,346.00	72.66	177,100,156,389.00	73.18	- 588,728,043.00	0.33
準備金	26,352,318,895.50	10.85	27,699,571,968.50	11.45	- 1,347,253,073.00	4.86
固定資產	2,180,896,163.00	0.90	2,263,139,218.00	0.94	- 82,243,055.00	3.63
土地	4,052,575,245.00	1.67	3,678,252,032.00	1.52	+ 374,323,213.00	10.18
土地改良物	3,184,591,791.00	1.31	2,800,971,417.00	1.16	+ 383,620,374.00	13.70
房屋及建築	1,249,072.00	0.00	1,321,584.00	0.00	- 72,512.00	5.49
機械及設備	857,977,728.00	0.35	865,305,877.00	0.36	- 7,328,149.00	0.85
交通及運輸設備	971,957.00	0.00	1,288,257.00	0.00	- 316,300.00	24.55
什項設備	420,688.00	0.00	524,205.00	0.00	- 103,517.00	19.75
無形資產	7,364,009.00	0.00	8,840,692.00	0.00	- 1,476,683.00	16.70
無形資產	—	—	1,029,714.00	0.00	- 1,029,714.00	—
其他資產	423,080,075.00	0.17	738,998,377.00	0.31	- 315,918,302.00	42.75
非業務資產	268,369,153.00	0.11	584,030,717.00	0.24	- 315,661,564.00	54.05
什項資產	154,710,922.00	0.06	154,967,660.00	0.06	- 256,738.00	0.17
合計	242,921,537,247.44	100.00	242,018,080,584.99	100.00	+ 903,456,662.45	0.37

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2 億 7 千 8 百餘萬元及 2 億 7 千 8 百餘萬元。

2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 18 億 3 百餘萬元。

行政院國家發展基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流動負債	551,175,438.00	0.23	986,172,175.55	0.41	- 434,996,737.55	44.11		
短期債務	275,206,548.00	0.11	664,890,703.55	0.27	- 389,684,155.55	58.61		
應付款項	—	—	14,003,536.00	0.01	- 14,003,536.00	—		
預收款項	270,177,905.00	0.11	645,711,189.55	0.27	- 375,533,284.55	58.16		
其他負債	5,028,643.00	0.00	5,175,978.00	0.00	- 147,335.00	2.85		
淨 值								
基 金	275,968,890.00	0.11	321,281,472.00	0.13	- 45,312,582.00	14.10		
什 項 負 債	275,968,890.00	0.11	321,281,472.00	0.13	- 45,312,582.00	14.10		
淨 值	242,370,361,809.44	99.77	241,031,908,409.44	99.59	+ 1,338,453,400.00	0.56		
基 金	96,975,887,264.29	39.92	96,975,887,264.29	40.07	—	—		
基 金	96,975,887,264.29	39.92	96,975,887,264.29	40.07	—	—		
公 積	113,553,375.00	0.05	5,049,341,789.31	2.09	- 4,935,788,414.31	97.75		
資 本 公 積	113,553,375.00	0.05	5,049,341,789.31	2.09	- 4,935,788,414.31	97.75		
累 積 餘 紓 (一)	4,409,821,311.55	1.82	3,259,086,566.84	1.35	+ 1,150,734,744.71	35.31		
累 積 賸 餘	4,409,821,311.55	1.82	3,259,086,566.84	1.35	+ 1,150,734,744.71	35.31		
淨 值 其 他 項 目	140,871,099,858.60	57.99	135,747,592,789.00	56.09	+ 5,123,507,069.60	3.77		
金融商品未實現餘紓	136,709,613,709.00	56.28	135,318,704,345.00	55.91	+ 1,390,909,364.00	1.03		
未實現重估增值	4,161,486,149.60	1.71	428,888,444.00	0.18	+ 3,732,597,705.60	870.30		
合 計	242,921,537,247.44	100.00	242,018,080,584.99	100.00	+ 903,456,662.45	0.37		

行政院國家發展基金轉投資民營事業概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 經 營 情 形					基 金 持 股 情 形	
投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 (虧損一)	每 股 盈 餘 (元／股)		持 股 面 額	持 股 比 率 %	
1. 奇美電子公司 (原持有統寶光電公司股份)	- 69,730	- 9.54		43	0.06	
2. 中華航空公司	- 2,348	- 0.51	5,197		11.22	
3. 高雄捷運公司	- 1,484	- 1.48	1,000		10.00	
4. 國光生技公司	- 590	- 3.60	317		19.33	
5. 錸寶科技公司	- 423	- 1.20	22		0.54	
6. 達輝光電公司	- 359	- 1.08	700		21.02	
7. 中裕新藥公司 (原宇昌生技公司更名)	- 204	- 1.06	401		20.78	
8. 藥華醫藥公司	- 195	- 1.41	218		14.94	
9. 聯亞生技開發公司	- 145	- 1.71	169		19.98	
10. 晶心科技公司	- 123	- 2.64	115		24.78	
11. 永昕生物醫藥公司	- 84	- 1.48	44		7.73	
12. 太極影音科技公司	- 77	- 1.49	133		25.64	
13. 全球創業投資公司	- 68	- 0.57	280		23.26	
14. 台灣花卉生物技術公司	- 51	- 0.52	100		10.00	
15. 得藝國際媒體公司	- 3	- 0.20	58		29.75	
16. 緯華航太工業公司	- 2	- 0.10	18		8.93	
17. 月眉國際開發公司	1	0.00	0.07		0.00	
18. 華擎機械工業公司	2	0.02	320		18.95	
19. 利翔航太電子公司	6	0.16	56		14.84	
20. 台安生物科技公司	6	1.56	13		30.00	
21. 普生公司	7	0.30	4		1.80	
22. 太景醫藥研發控股公司 (原太景生物科技公司更名)	42	0.14	739		12.93	
23. 漢通創業投資公司	94	0.71	243		18.42	

註：1. 緯華航太工業公司數據尚未經會計師查核簽證。

2. Emivest Aerospace Corporation 及保利鍊光電公司已結束營運聲請破產或清算中。

行政院國家發展基金轉投資民營事業概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 經 營 情 形				基 金 持 股 情 形		
投 資 事 業 名 稱			稅 前 盈 餘 (虧損一)	每 股 盈 餘 (元／股)	持 股 面 額	持 股 比 率 %
24. 健 亞 生 物 科 技 公 司			61	0.72	267	31.28
25. 信 東 生 技 公 司			78	0.59	150	10.76
26. 豐 達 科 技 公 司 (原 宏 達 科 技 公 司 更 名)			100	2.48	37	9.26
27. 台 翔 航 太 工 業 公 司			26	0.20	394	29.00
28. 波 若 威 科 技 公 司			154	2.80	27	5.03
29. 理 想 大 地 公 司			195	0.25	800	10.26
30. 智 擊 生 技 製 藥 公 司			261	3.68	156	19.52
31. 世 界 先 進 積 體 電 路 公 司			1,006	0.61	2,740	16.92
32. 台 灣 神 隆 公 司			1,124	1.83	874	13.85
33. 台 灣 高 速 鐵 路 公 司			3,185	0.19	3,000	2.85
34. 彰 化 商 業 銀 行 公 司			10,625	1.57	1,861	2.75
35. 兆 豐 金 融 控 股 公 司			21,115	1.87	6,893	6.11
36. 中 國 鋼 鐵 公 司 (原 持 有 中 龍 鋼 鐵 公 司 股 份)			23,364	1.42	155	0.10
37. 中 華 電 信 公 司			56,698	7.11	123	0.16
38. 台 灣 積 體 電 路 製 造 公 司			145,147	5.59	16,530	6.38
39. Emivest Aerospace Corporation (原 華 揚 史 威 靈 飛 機 公 司 更 名)			註 2	註 2	0.80	0.65
40. 保 利 錸 光 電 公 司			註 2	註 2	162	14.56

二、內政部主管

(一)營建建設基金

政府為建立公平效率之住宅補貼制度、新市鎮開發與建設之需要，依據國民住宅條例、新市鎮開發條例等規定，設立營建建設基金（含住宅基金、新市鎮開發基金等 2 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係貸款予人民購置住宅，辦理住宅貸款利息及租金補貼，暨淡海、高雄及林口新市鎮土地開發業務。本年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
貸 款 目 標	千 元	213,420	214,412	+ 992	0.46		
住 宅 貸 款 利 息 差 額 及 租 金 補 貼	千 元	7,979,901	6,428,073	- 1,551,827	19.45	主要係青年安心成家之租金補貼核定戶數較計畫戶數減少、升格直轄市之縣市自行負擔一半勞宅貸款補貼息及部分貸款戶提前清償，致利息補貼決算數較預算數少。	
土 地 開 發	千 元	19,485,770	7,761,590	- 11,724,179	60.17	主要係林口新市鎮機場捷運 A7 站區，被徵收人多領取抵價地，致領取現金補償比例較低所致。	

有關該基金營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請內政部營建署督促檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短絀 28 億 4 千 2 百餘萬元，業務外短絀 10 億 1 千 7 百餘萬元，審定本期短絀 38 億 6 千餘萬元，較預算減少短絀 5 億 3 千 2 百餘萬元，約 12.12%，主要

係住宅分基金青年安心成家方案與四千億元優惠購屋等租金、利息補貼之核定戶數較計畫戶數少，且部分縣市升格直轄市自行負擔一半勞宅貸款之利息補貼及核貸戶提前清償等。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘額概況表。

3. 餘額及撥補之審定

(1) 餘額審定 本年度決算經行政院核定短額 2,659,657,479 元，本部依法審核修正增列業務成本與費用 158,213,661 元、業務外費用 1,042,786,386 元，綜計增列短額 1,201,000,047 元，審定本期短額 3,860,657,526 元。

(2) 餘額撥補 本年度決算審定短額 3,860,657,526 元，其中：① 新市鎮開發分基金賸餘 144,848,207 元，連同前期未分配賸餘 9,578,201,281 元，合計賸餘 9,723,049,488 元，經解繳國庫 1,567,747,000 元後，尚有未分配賸餘 8,155,302,488 元。② 住宅分基金短額 4,005,505,733 元，連同前期待填補之短額 2,320,468,213 元，合計短額 6,325,973,946 元，經撥用公積 206,449,887 元 84 分，折減基金 3,668,094,000 元填補後，尚有待填補之短額 2,451,430,058 元 16 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 466 億 9 千 6 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 10 億 7 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 477 億 7 千餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 31 億 7 千 3 百餘萬元，相距 42 億 4 千 7 百餘萬元，主要係林口新市鎮之土地徵收案件中，被徵收人多領取抵價地，使業務活動之淨現金流出減少，及收回長期墊款，致投資活動之淨現金流入增加所致。

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，暨所屬分預算收支餘額概況，分別列表如次：

營建建設基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	9,206,844,000.00	6,595,871,034.00	-	6,595,871,034.00	- 2,610,972,966.00	28.36
銷貨收入	3,706,600,000.00	1,062,890,515.00	-	1,062,890,515.00	- 2,643,709,485.00	71.32
投融資業務收入	890,549,000.00	1,179,499,206.00	-	1,179,499,206.00	+ 288,950,206.00	32.45
其他業務收入	4,609,695,000.00	4,353,481,313.00	-	4,353,481,313.00	- 256,213,687.00	5.56
業務成本與費用	13,685,994,000.00	9,280,620,492.00	+ 158,213,661.00	9,438,834,153.00	- 4,247,159,847.00	31.03
勞務成本	43,823,000.00	36,186,485.00	-	36,186,485.00	- 7,636,515.00	17.43
銷貨成本	3,929,034,000.00	1,408,294,927.00	+ 158,213,661.00	1,566,508,588.00	- 2,362,525,412.00	60.13
投融資業務成本	769,147,000.00	747,371,240.00	-	747,371,240.00	- 21,775,760.00	2.83
其他業務成本	608,634,000.00	447,431,150.00	-	447,431,150.00	- 161,202,850.00	26.49
行銷及業務費用	54,849,000.00	13,921,441.00	-	13,921,441.00	- 40,927,559.00	74.62
管理及總務費用	187,142,000.00	84,899,998.00	-	84,899,998.00	- 102,242,002.00	54.63
其他業務費用	8,093,365,000.00	6,542,515,251.00	-	6,542,515,251.00	- 1,550,849,749.00	19.16
業務賸餘(短绌一)	- 4,479,150,000.00	- 2,684,749,458.00	- 158,213,661.00	- 2,842,963,119.00	+ 1,636,186,881.00	36.53
業務外收入	310,402,000.00	836,792,494.00	-	836,792,494.00	+ 526,390,494.00	169.58
財務收入	181,952,000.00	373,895,405.00	-	373,895,405.00	+ 191,943,405.00	105.49
其他業務外收入	128,450,000.00	462,897,089.00	-	462,897,089.00	+ 334,447,089.00	260.37
業務外費用	224,511,000.00	811,700,515.00	+ 1,042,786,386.00	1,854,486,901.00	+ 1,629,975,901.00	726.01
財務費用	36,434,000.00	-	-	-	- 36,434,000.00	-
其他業務外費用	188,077,000.00	811,700,515.00	+ 1,042,786,386.00	1,854,486,901.00	+ 1,666,409,901.00	886.03
業務外賸餘(短绌一)	85,891,000.00	25,091,979.00	- 1,042,786,386.00	- 1,017,694,407.00	- 1,103,585,407.00	-
本期賸餘(短绌一)	- 4,393,259,000.00	- 2,659,657,479.00	- 1,201,000,047.00	- 3,860,657,526.00	+ 532,601,474.00	12.12

營建建設基金餘紓撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	9,606,558,000.00	9,723,049,488.00	—	9,723,049,488.00	+ 116,491,488.00	1.21
本 期 賸 餘	215,363,000.00	144,848,207.00	—	144,848,207.00	- 70,514,793.00	32.74
前 期 未 分 配 賸 餘	9,391,195,000.00	9,578,201,281.00	—	9,578,201,281.00	+ 187,006,281.00	1.99
分 配 之 部	500,000,000.00	1,567,747,000.00	—	1,567,747,000.00	+ 1,067,747,000.00	213.55
解 繳 國 庫 淨 額	500,000,000.00	1,567,747,000.00	—	1,567,747,000.00	+ 1,067,747,000.00	213.55
未 分 配 賸 餘	9,106,558,000.00	8,155,302,488.00	—	8,155,302,488.00	- 951,255,512.00	10.45
短 紓 之 部	7,374,326,000.00	5,124,973,899.00	+ 1,201,000,047.00	6,325,973,946.00	- 1,048,352,054.00	14.22
本 期 短 紓	4,608,622,000.00	2,804,505,686.00	+ 1,201,000,047.00	4,005,505,733.00	- 603,116,267.00	13.09
前期待填補之短紓	2,765,704,000.00	2,320,468,213.00	—	2,320,468,213.00	- 445,235,787.00	16.10
填 補 之 部	3,874,544,000.00	3,874,543,887.84	—	3,874,543,887.84	- 112.16	0.00
撥 用 公 積	206,450,000.00	206,449,887.84	—	206,449,887.84	- 112.16	0.00
折 減 基 金	3,668,094,000.00	3,668,094,000.00	—	3,668,094,000.00	—	—
待 填 補 之 短 紓	3,499,782,000.00	1,250,430,011.16	+ 1,201,000,047.00	2,451,430,058.16	- 1,048,351,941.84	29.95

註：本年度解繳國庫淨額決算數較預算數增加 1,067,747,000 元，係本年度中央政府總預算追加預算增列新市鎮開發基金繳庫數所致。

營建建設基金所屬分預算收支餘紓概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賸 餘 (短紓—)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賸 餘 (短紓—)	本期賸餘 (短紓—)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減 金 額	
合 計	659,587	943,883	- 284,296	83,679	185,448	- 101,769	- 439,325	- 386,065	+ 53,260	12.12
住 宅 基 金	632,267	924,970	- 292,702	76,121	183,969	- 107,847	- 460,862	- 400,550	+ 60,311	13.09
新市鎮開發基金	27,319	18,912	8,406	7,557	1,479	6,078	21,536	14,484	- 7,051	32.74

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

營建建設基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 4,393,259,000.00	- 3,860,657,526.00	+ 532,601,474.00	12.12
調整非現金項目	- 7,986,427,000.00	- 3,505,235,313.00	+ 4,481,191,687.00	56.11
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 12,379,686,000.00	- 7,365,892,839.00	+ 5,013,793,161.00	40.50
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	89,000.00	620,356.00	+ 531,356.00	597.03
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	9,864,685,000.00	11,740,417,087.00	+ 1,875,732,087.00	19.01
減少無形資產、遞延借項及其他資產	940,482,000.00	2,461,578,699.00	+ 1,521,096,699.00	161.74
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 625,022,000.00	- 953,270,295.00	- 328,248,295.00	52.52
增加固定資產及遞耗資產	- 800,000.00	- 1,740,000.00	- 940,000.00	117.50
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 10,950,000.00	- 694,796,288.00	- 683,846,288.00	6,245.17
投資活動之淨現金流入（流出一）	10,168,484,000.00	12,552,809,559.00	+ 2,384,325,559.00	23.45
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	22,793,000.00	9,732,286,150.00	+ 9,709,493,150.00	42,598.57
增加長期負債	5,046,653,000.00	—	- 5,046,653,000.00	—
增加基金、公積及填補短绌	5,924,000.00	5,924,330.00	+ 330.00	0.01
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 529,000.00	- 10,061,782,411.00	- 10,061,253,411.00	1,901,938.26
減少長期負債	- 4,536,792,000.00	- 13,810,787.00	+ 4,522,981,213.00	99.70
減少基金及公積	- 1,000,000,000.00	- 1,000,000,000.00	—	—
賸餘分配款	- 500,000,000.00	- 2,775,424,694.00	- 2,275,424,694.00	455.08
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 961,951,000.00	- 4,112,807,412.00	- 3,150,856,412.00	327.55
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 3,173,153,000.00	1,074,109,308.00	+ 4,247,262,308.00	—
期初現金及約當現金	37,298,588,000.00	46,696,755,369.88	+ 9,398,167,369.88	25.20
期末現金及約當現金	34,125,435,000.00	47,770,864,677.88	+ 13,645,429,677.88	39.99

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

營建建設基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流 動 資 產	140,615,370,987.88	100.00	148,914,740,344.88	100.00	- 8,299,369,357.00	5.57
現 金	67,242,155,059.88	47.82	61,907,194,896.88	41.57	+ 5,334,960,163.00	8.62
應 收 款	47,770,864,677.88	33.97	46,696,755,369.88	31.36	+ 1,074,109,308.00	2.30
存 貨	1,235,530,694.00	0.88	1,994,965,774.00	1.34	- 759,435,080.00	38.07
預 付 款	16,219,745,196.00	11.53	10,565,628,709.00	7.10	+ 5,654,116,487.00	53.51
短 期 貸 墊 款	1,897,268,878.00	1.35	2,337,253,199.00	1.57	- 439,984,321.00	18.82
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	118,745,614.00	0.08	312,591,845.00	0.21	- 193,846,231.00	62.01
長 期 投 資	68,821,737,221.00	48.94	80,186,067,764.00	53.85	- 11,364,330,543.00	14.17
長 期 貸 款	3,237,527,160.00	2.30	3,226,011,073.00	2.17	+ 11,516,087.00	0.36
長 期 墊 款	62,100,312,434.00	44.16	71,956,399,748.00	48.32	- 9,856,087,314.00	13.70
準 備 金	3,481,059,792.00	2.48	5,001,148,582.00	3.36	- 1,520,088,790.00	30.39
固定資產	2,837,835.00	0.00	2,508,361.00	0.00	+ 329,474.00	13.14
機 械 及 設 備	1,599,708.00	0.00	104,489.00	0.00	+ 1,495,219.00	1,430.98
交 通 及 運 輸 設 備	1,588,333.00	0.00	66,101.00	0.00	+ 1,522,232.00	2,302.89
什 項 設 備	—	—	4,263.00	0.00	- 4,263.00	—
無 形 資 產	11,375.00	0.00	34,125.00	0.00	- 22,750.00	66.67
無 形 資 產	18,895,194.00	0.01	2,795,360.00	0.00	+ 16,099,834.00	575.95
其他資產	4,530,983,805.00	3.22	6,818,577,835.00	4.58	- 2,287,594,030.00	33.55
非業務資產	370,336,710.00	0.26	1,189,379,152.00	0.80	- 819,042,442.00	68.86
什 項 資 產	4,160,647,095.00	2.96	5,629,198,683.00	3.78	- 1,468,551,588.00	26.09
合 計	140,615,370,987.88	100.00	148,914,740,344.88	100.00	- 8,299,369,357.00	5.57

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 7,793 萬餘元及 8,445 萬餘元。

營建建設基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	13,163,661,985.00	9.36	15,040,551,146.00	10.10	- 1,876,889,161.00	12.48
流动负债	2,036,409,598.00	1.45	13,899,679,509.00	9.33	- 11,863,269,911.00	85.35
应付款項	2,036,191,598.00	1.45	3,550,690,252.00	2.38	- 1,514,498,654.00	42.65
預收款項	218,000.00	0.00	10,348,989,257.00	6.95	- 10,348,771,257.00	100.00
長期債務	10,319,875,006.00	7.34	4,327,469.00	0.00	+ 10,315,547,537.00	238,373.69
長期債務	10,319,875,006.00	7.34	4,327,469.00	0.00	+ 10,315,547,537.00	238,373.69
其他負債	807,377,381.00	0.57	1,136,544,168.00	0.76	- 329,166,787.00	28.96
什項負債	807,377,381.00	0.57	1,136,544,168.00	0.76	- 329,166,787.00	28.96
淨值	127,451,709,002.88	90.64	133,874,189,198.88	89.90	- 6,422,480,196.00	4.80
基金	121,747,836,573.04	86.58	126,410,006,243.04	84.89	- 4,662,169,670.00	3.69
基積	121,747,836,573.04	86.58	126,410,006,243.04	84.89	- 4,662,169,670.00	3.69
公積	—	—	206,449,887.84	0.14	- 206,449,887.84	—
特別公積	—	—	206,449,887.84	0.14	- 206,449,887.84	—
累積餘紕(一)	5,703,872,429.84	4.06	7,257,733,068.00	4.87	- 1,553,860,638.16	21.41
累積賸餘	5,703,872,429.84	4.06	7,257,733,068.00	4.87	- 1,553,860,638.16	21.41
合計	140,615,370,987.88	100.00	148,914,740,344.88	100.00	- 8,299,369,357.00	5.57

(二) 國民年金保險基金

政府為保障國民之基本經濟安全，依據國民年金法之規定，設立國民年金保險基金，並自民國 97 年 10 月 1 日起開辦國民年金保險業務，由勞工保險局（國民年金法定保險人）主動比對戶政及社會保險資料，將未參加軍人、公教人員、勞工、農民健康等社會保險之 25 歲以上、未滿 65 歲，符合加保資格之國民逕予納保；嗣國民年金法民國 100 年 6 月 29 日修法後，擴大納保對象範圍，將已領取相關社會保險老年給付之年資合計未達 15 年，或一次領取之老年給付總額未達 50 萬元者，納為被保險人。據該局統計，迄民國 100 年底止，國民年金之被保險人數為 378 萬餘人，呈逐年遞減趨勢（表 1），主要係國內景氣復甦，加上政府推動多項促進就業措施，致就業人口增加，部分被保險人改投保勞工保險所致，惟因本年度擴大納保對象範圍，其遞減趨勢已

表 1 國民年金被保險人人數統計表

單位：萬人

有所減緩。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

年 月	一 般 身 分	低 收 入 戶	身 心 障 礙 者	所 得 未 達 一 定 標 準 者	合 計
97 年 12 月	393	3	24	0.8	422
98 年 12 月	356	5	25	15	401
99 年 12 月	338	5	24	18	387
100 年 12 月	329	6	25	17	378

資料來源：勞工保險局。

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係

辦理國民年金保險給付。本年度預計支付保險給付 124 億 8 千 4 百餘萬元，實際支付 115 億 4 千 4 百餘萬元，較預計減少 9 億 3 千 9 百餘萬元，約 7.52%，主要係申請老年年金給付、身心障礙年金給付及遺屬年金給付金

表 2 國民年金保險費收繳情形統計表

（民國 97 年 10 月份至 100 年 9 月份）

單位：萬元；%

項 目	應 收 保 費	已 收 保 費	收 繳 比 率
合 計	14,175,167	10,226,600	72.14
被保險人	9,312,737	5,364,170	57.60
莫拉克風災受災補助	43,697	43,697	100.00
地方政府	461,362	461,362	100.00
中央政府	4,357,370	4,357,370	100.00

註：1. 依國民年金法民國 100 年 6 月 29 日修正公布之第 13 條第 6 項規定，各級政府依本法規定應負擔之保險費，除依前 6 個月已繳納保險費之被保險人及政府全額負擔保險費之被保險人計算外，並加計前條各級政府應負擔未繳費之被保險人保險費之 15%，並溯自民國 97 年 10 月 1 日施行。

2. 資料來源：勞工保險局。

額較預計減少所致。截至本年度止，應收保險費（民國 97 年 10 月份至 100 年 9 月份）累計 1,417 億 5 千 1 百餘萬元，實際已收保險費累計 1,022 億 6 千 6 百萬餘元（表 2）；核付老年年金給付、生育給付、身心障礙年金給付、基本保證年金給付、原住民給付、喪葬給付及遺屬年金給付等之人數為 125 萬餘人，累計給付之金額為 1,271 億 1 千 9 百餘萬元。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，國民年金保費收支、投融資業務收支、其他業務收入及業務費用等收支結餘 262 億 5 千 6 百餘萬元，經依國民年金法規定悉數收回責任準備與提存安全準備，審定本期賸餘為零，與預算數相同。又本年度保險費等收支結餘，倘未收回責任準備或提存安全準備，其實際業務賸餘、本期賸餘均為 262 億 5 千 6 百餘萬元，較同基礎之預算數減少 91 億 5 千 5 百餘萬元，主要係投資運作採汰弱留強策略與停損操作所產生之已實現損失，及匯率變動產生之未實現損失，使投融資業務成本實際數較原估計預算數增加所致。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定無餘紳數，本部依法審核修正減列業務收入 1,449,807 元、業務成本及費用 1,449,807 元，收支互抵，餘紳未有增減，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定無餘紳數，亦無撥補事項。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 532 億 2 千 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動暨匯率變動影響結果，現金及約當現金淨減 133 億 7 千 5 百餘萬元，期末現金及約當現金為 398 億 5 千 2 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 86 億 7 千 3 百餘萬元，增加 47 億 2 百餘萬元，主要係投資受益憑證、商業本票、公司債及金融債券等較預計增加，致投資活動之淨現金流出隨之增加。

茲將該基金收支餘紳之審定、餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國民年金保險基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	62,569,901,000	73,081,473,732	- 1,449,807	73,080,023,925	+ 10,510,122,925	16.80
投融資業務收入	2,423,944,000	13,719,640,148	—	13,719,640,148	+ 11,295,696,148	466.00
保險收入	60,136,832,000	59,357,219,153	- 1,449,807	59,355,769,346	- 781,062,654	1.30
其他業務收入	9,125,000	4,614,431	—	4,614,431	- 4,510,569	49.43
業務成本與費用	62,569,901,000	73,081,505,367	- 1,449,807	73,080,055,560	+ 10,510,154,560	16.80
投融資業務成本	44,199,000	17,328,964,055	—	17,328,964,055	+ 17,284,765,055	39,106.69
保險成本	61,574,893,000	54,869,692,038	—	54,869,692,038	- 6,705,200,962	10.89
行銷及業務費用	950,809,000	882,849,274	- 1,449,807	881,399,467	- 69,409,533	7.30
業務賸餘（短绌一）	—	- 31,635	—	- 31,635	- 31,635	—
業務外收入	—	31,635	—	31,635	+ 31,635	—
財務收入	—	22,606	—	22,606	+ 22,606	—
其他業務外收入	—	9,029	—	9,029	+ 9,029	—
業務外賸餘（短绌一）	—	31,635	—	31,635	+ 31,635	—
本期賸餘（短绌一）	—	—	—	—	—	—

國民年金保險基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	—	—	—	—
調整非現金項目	16,560,552,000	16,943,839,421	+ 383,287,421	2.31
業務活動之淨現金流入（流出一）	16,560,552,000	16,943,839,421	+ 383,287,421	2.31
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	30,259,779,737	+ 30,259,779,737	—
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 25,233,968,000	- 59,952,414,429	- 34,718,446,429	137.59
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	- 600,000,000	- 600,000,000	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 25,233,968,000	- 30,292,634,692	- 5,058,666,692	20.05
融資活動之現金流量				
其他融資活動之現金流入	32,934,143,000	65,207,190,790	+ 32,273,047,790	97.99
其他融資活動之現金流出	- 32,934,143,000	- 65,261,483,130	- 32,327,340,130	98.16
融資活動之淨現金流入（流出一）	—	- 54,292,340	- 54,292,340	—
匯率變動影響數	—	27,187,158	+ 27,187,158	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 8,673,416,000	- 13,375,900,453	- 4,702,484,453	54.22
期初現金及約當現金	71,684,000,000	53,227,999,566	- 18,456,000,434	25.75
期末現金及約當現金	63,010,584,000	39,852,099,113	- 23,158,484,887	36.75

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國民年金保險基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	146,988,669,074	100.00	122,549,989,190	100.00	+ 24,438,679,884	19.94		
現 金	117,470,616,357	79.92	102,882,521,510	83.95	+ 14,588,094,847	14.18		
流 動 金 融 資 產	39,852,099,113	27.11	53,227,999,566	43.43	- 13,375,900,453	25.13		
應 收 款 項	59,388,682,528	40.40	32,369,902,006	26.41	+ 27,018,780,522	83.47		
投 資、長期應收款、貸墊款及準備金	18,229,834,716	12.40	17,284,619,938	14.10	+ 945,214,778	5.47		
長 期 投 資	4,300,000,000	2.93	3,700,000,000	3.02	+ 600,000,000	16.22		
其 他 資 產	25,218,052,717	17.16	15,967,467,680	13.03	+ 9,250,585,037	57.93		
什 項 資 產	25,218,052,717	17.16	15,967,467,680	13.03	+ 9,250,585,037	57.93		
合 計	146,988,669,074	100.00	122,549,989,190	100.00	+ 24,438,679,884	19.94		
負 債								
流 動 負 債	146,987,669,074	100.00	122,548,989,190	100.00	+ 24,438,679,884	19.94		
流 動 負 債	1,669,755,100	1.14	1,177,946,856	0.96	+ 491,808,244	41.75		
應 付 款 項	1,423,832,314	0.97	1,177,946,856	0.96	+ 245,885,458	20.87		
預 收 款 項	22,880,436	0.02	—	—	+ 22,880,436	—		
流 動 金 融 負 債	223,042,350	0.15	—	—	+ 223,042,350	—		
其 他 負 債	145,317,913,974	98.86	121,371,042,334	99.04	+ 23,946,871,640	19.73		
負 債 準 備	145,315,998,431	98.86	121,369,429,827	99.04	+ 23,946,568,604	19.73		
什 項 負 債	1,915,543	0.00	1,612,507	0.00	+ 303,036	18.79		
淨 基 金	1,000,000	0.00	1,000,000	0.00	—	—		
基 金	1,000,000	0.00	1,000,000	0.00	—	—		
合 計	146,988,669,074	100.00	122,549,989,190	100.00	+ 24,438,679,884	19.94		

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 5,050 萬元及 3,000 萬元。

2.本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 3,424 億 8 千 9 百餘萬元。

(三)中央都市更新基金

政府為使中央能有充裕且具彈性運用之資金，以推展都市更新，依據都市更新條例第 18 條規定，設立中央都市更新基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理都市更新案招商投資開發，並協助直轄市、縣（市）主管機關及其他機關（構）推動都市更新示範計畫。本年度預計投資 19 億 2 百萬元，實際投資 21 億 9 千 4 百餘萬元，較預計增加 2 億 9 千 2 百餘萬元，約 15.37%，主要係部分都市更新案以土地作價長期投資，以實際撥用年度土地公告現值核計當期資產價值，致較預算增加。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 328 萬餘元，業務外賸餘 245 萬餘元，審定本期短绌 83 萬餘元，較預算減少短绌 787 萬餘元，主要係因臺北市中山女中南側都市更新案土地尚未出租，免徵地價稅，及實際利率較預算利率高，利息收入增加等所致。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定短绌 831,229 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定短绌 831,229 元，連同前期待填補之短绌 2,239,684 元，合計短绌 3,070,913 元，全數列為待填補之短绌。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 4 億 9 千 2 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 29 億 4 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 34 億 3 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 6,870 萬餘元，相距 30 億 1 千 2 百餘萬元，主要係新北市板橋浮洲合宜住宅第一、二期土地招商投資興建案，取得得標廠商權利金及保證金，業務及融資活動之淨現金流入增加所致。

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：

中央都市更新基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務成本與費用	9,423,000	3,284,150	—	3,284,150	- 6,138,850	65.15
行銷及業務費用	2,191,000	3,166,416	—	3,166,416	+ 975,416	44.52
管理及總務費用	7,232,000	117,734	—	117,734	- 7,114,266	98.37
業務賸餘（短绌一）	- 9,423,000	- 3,284,150	—	- 3,284,150	+ 6,138,850	65.15
業務外收入	718,000	2,452,921	—	2,452,921	+ 1,734,921	241.63
財務收入	718,000	2,452,921	—	2,452,921	+ 1,734,921	241.63
業務外賸餘（短绌一）	718,000	2,452,921	—	2,452,921	+ 1,734,921	241.63
本期賸餘（短绌一）	- 8,705,000	- 831,229	—	- 831,229	+ 7,873,771	90.45

中央都市更新基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
短绌之部	12,257,000	3,070,913	—	3,070,913	- 9,186,087	74.95
本期短绌	8,705,000	831,229	—	831,229	- 7,873,771	90.45
前期待填補之短绌	3,552,000	2,239,684	—	2,239,684	- 1,312,316	36.95
待填補之短绌	12,257,000	3,070,913	—	3,070,913	- 9,186,087	74.95

中央都市更新基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 8,705,000	- 831,229	+ 7,873,771	90.45
調整非現金項目	-	1,816,873,498	+ 1,816,873,498	-
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 8,705,000	1,816,042,269	+ 1,824,747,269	-
投資活動之現金流量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 60,000,000	- 5,817,000	+ 54,183,000	90.31
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 60,000,000	- 5,817,000	+ 54,183,000	90.31
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-	1,133,985,001	+ 1,133,985,001	-
融資活動之淨現金流入（流出一）	-	1,133,985,001	+ 1,133,985,001	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 68,705,000	2,944,210,270	+ 3,012,915,270	-
期初現金及約當現金	396,217,000	492,123,063	+ 95,906,063	24.21
期末現金及約當現金	327,512,000	3,436,333,333	+ 3,108,821,333	949.22

- 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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

中央都市更新基金餘紕審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流動資產	8,899,130,216	100.00	1,097,926,682	100.00	+ 7,801,203,534	71054		
現金	6,099,194,819	68.54	492,220,847	44.83	+ 5,606,973,972	1,139.12		
應收款項	3,436,333,333	38.61	492,123,063	44.82	+ 2,944,210,270	598.27		
預付款項	299,987	0.00	97,784	0.01	+ 202,203	206.79		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	2,662,561,499	29.92	—	—	+ 2,662,561,499	—		
長期投資	2,799,786,597	31.46	605,519,835	55.15	+ 2,194,266,762	362.38		
無形資產	148,800	0.00	186,000	0.02	- 37,200	20.00		
無形資產	148,800	0.00	186,000	0.02	- 37,200	20.00		
合 計	8,899,130,216	100.00	1,097,926,682	100.00	+ 7,801,203,534	71054		
負 債								
流動負債	7,802,201,214	87.67	166,451	0.02	+ 7,802,034,763	4,872,86.21		
預收款項	4,479,600,000	50.34	—	—	+ 4,479,600,000	—		
長期債務	4,479,600,000	50.34	—	—	+ 4,479,600,000	—		
長期債務	2,188,449,762	24.59	—	—	+ 2,188,449,762	—		
長期債務	2,188,449,762	24.59	—	—	+ 2,188,449,762	—		
其他負債	1,134,151,452	12.74	166,451	0.02	+ 1,133,985,001	681,272.57		
什項負債	1,134,151,452	12.74	166,451	0.02	+ 1,133,985,001	681,272.57		
淨 基 金	1,096,929,002	12.33	1,097,760,231	99.98	- 831,229	0.08		
基 金	1,099,999,915	12.36	1,099,999,915	100.19	—	—		
累積餘紕 (-)	- 3,070,913	- 0.03	- 2,239,684	- 0.20	- 831,229	37.11		
累積短紕	- 3,070,913	- 0.03	- 2,239,684	- 0.20	- 831,229	37.11		
合 計	8,899,130,216	100.00	1,097,926,682	100.00	+ 7,801,203,534	71054		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度為 129 萬餘元。

三、國防部主管

(一) 國軍生產及服務作業基金

政府為提供國軍官兵與民眾醫療服務、訓練軍事監所受刑人及羈押中被告之謀生技能、運用國防科技研發及產製能量，促進軍民通用科技發展及建立自主之國防工業，辦理軍品生產，分別於民國 81 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 84 年度設立軍民通用科技發展基金；民國 85 年度設立國軍生產作業基金。嗣依行政院民國 86 年 10 月 22 日台（86）孝授三字第 09915 號函，將上述 4 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」，復奉行政院函示分別於民國 88 年下半年及 89 年度、90 年度將福利及文教作業與軍人儲蓄作業基金併入該基金。另國防部於民國 94 年 11 月 11 日以賦貴字第 0940002478 號令，核定自民國 95 年 7 月 1 日起將副食供應業務自福利及文教作業劃分後獨立運作。綜計，該基金依作業組織與其業務特性，區分為醫療、軍事監所、軍民通用科技發展、生產、服務、福利及文教、軍人儲蓄及副食供應等 8 個作業。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係提供政府機關與公、民營事業機構運用國防科技研發及產製能量，促進軍民通用科技之發展，建立軍事武器裝備生產體系，發展自立自主之國防工業，辦理各種醫療服務，提升醫學技術及品質，提供官兵餐飲、客房、娛樂等休閒服務，訓練軍事監所收容人之謀生技能，供應國軍官兵、榮民、眷屬之生活必需品，執行文宣工作，代辦軍人儲蓄存款及供應官兵膳食等。本年度主要營運項目 9 項，實施結果，實際數較原預計增加者 7 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 數	%	增 減 數	
門診病患醫療	千人次	4,989	5,236	+ 246	4.95		
住院病患醫療	千人日	1,585	1,592	+ 7	0.44		
一般手工產品	千件	5,752	19,044	+ 13,292	231.09		主要係廠商委託加工訂單增加，致加工量增加。
研究發展	項	113	302	+ 189	167.26		主要係公民營單位委託研製計畫增加。
兵工類產品	項	640	1,192	+ 552	86.25		主要係承接軍種委託計畫增加。
國軍休閒設施服務	千人次	691	733	+ 42	6.08		
報刊發行	千份	9,979	9,837	- 141	1.42		
代辦軍人儲蓄業務	百萬元	60,010	50,498	- 9,511	15.85		主要係個人理財方式多元，影響存款意願。
副食品供應	千人次	138,600	147,058	+ 8,458	6.10		

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 9 億 4 百餘萬元，業務外賸餘 8 億 8 千 2 百餘萬元，審定本期賸餘 17 億 8 千 6 百餘萬元，較預算減少 7 億 7 千 4 百餘萬元，約 30.24%，主要係軍民通用科技發展作業（以下簡稱軍通作業）未覈實編列成本，致實際耗料成本較預算增加，賸餘較預算減少。另業務外賸餘較預算增加 5 億 7 百餘萬元，主要係生產作業繳回各生產工廠民國 99 年度營運績效獎金及軍通作業對違約廠商依約辦理計罰所致。至所屬作業營運情形，請參閱後附收支餘額概況表。

3. 餘紓及撥補之審定

(1) 餘紓審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,525,721,246 元 19 分，本部依法審核修正增列業務收入 3,416,437 元 51 分、業務外收入 39,516,750 元，減列業務成本與費用 218,334,138 元 93 分，綜計增列賸餘 261,267,326 元 44 分，審定本期賸餘 1,786,988,572 元 63 分。

(2) 餘紓撥補 本年度決算審定賸餘 1,786,988,572 元 63 分，連同前期未分配賸餘 930,606,394 元 88 分，合計賸餘 2,717,594,967 元 51 分，經撥充基金 2,121,700 元，解繳國庫 2,417,613,000 元及提列其他依法分配數 1,963,835 元（依監獄行刑法規定，軍事監所作業之年度賸餘應循預算程序提列一定比例金額，充作改善受刑人生活設施金）後，尚有未分配賸餘 295,896,432 元 51 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 262 億 6 千 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 8 億 8 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 253 億 7 千 7 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 4 千 4 百餘萬元，相距 9 億 3 千 4 百餘萬元，主要係國軍各單位委託軍備局中山科學研究院研發產製維修計畫之驗收付款方式，經國防部核定自民國 99 年度起依委託案性質採一次或分批（期）驗收付款，軍通作業預收委託案款較往年大幅減少，業務活動發生淨現金流出所致。

茲將該基金收支餘額與餘紓撥補之審定，餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬作業部分收支餘額概況，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 100 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	%
業 務 收 入	47,933,454,000.00	51,605,059,715.32	+ 3,416,437.51	51,608,476,152.83	+ 3,675,022,152.83	7.67
勞 務 收 入	25,478,307,000.00	31,045,983,967.63	- 284,665,003.00	30,761,318,964.63	+ 5,283,011,964.63	20.74
銷 貨 收 入	7,508,057,000.00	4,431,891,177.75	+ 288,081,440.51	4,719,972,618.26	- 2,788,084,381.74	37.13
租 金 及 權 利 金 收 入	217,872,000.00	236,763,215.00	—	236,763,215.00	+ 18,891,215.00	8.67
醫 療 收 入	14,437,939,000.00	15,581,291,186.00	—	15,581,291,186.00	+ 1,143,352,186.00	7.92
其 他 業 務 收 入	291,279,000.00	309,130,168.94	—	309,130,168.94	+ 17,851,168.94	6.13
業 務 成 本 與 費 用	45,746,328,000.00	50,922,111,349.64	- 218,334,138.93	50,703,777,210.71	+ 4,957,449,210.71	10.84
勞 務 成 本	19,499,586,000.00	29,146,315,456.17	- 284,665,003.00	28,861,650,453.17	+ 9,362,064,453.17	48.01
銷 貨 成 本	6,694,059,000.00	4,113,938,636.51	+ 72,096,360.91	4,186,034,997.42	- 2,508,024,002.58	37.47
出 租 資 產 成 本	23,372,000.00	33,499,302.00	—	33,499,302.00	+ 10,127,302.00	43.33
醫 療 成 本	12,306,251,000.00	13,440,165,406.00	—	13,440,165,406.00	+ 1,133,914,406.00	9.21
行 銷 及 業 務 費 用	361,056,000.00	96,219,144.25	- 2,244,200.84	93,974,943.41	- 267,081,056.59	73.97
管 理 及 總 務 費 用	5,375,303,000.00	2,683,028,337.02	- 832,916.00	2,682,195,421.02	- 2,693,107,578.98	50.10
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	980,929,000.00	844,746,050.69	- 2,688,380.00	842,057,670.69	- 138,871,329.31	14.16
其 他 業 務 費 用	505,772,000.00	564,199,017.00	—	564,199,017.00	+ 58,427,017.00	11.55
業 務 賸 餘 (短 紬 一)	2,187,126,000.00	682,948,365.68	+ 221,750,576.44	904,698,942.12	- 1,282,427,057.88	58.64
業 務 外 收 入	645,558,000.00	1,113,598,327.14	+ 39,516,750.00	1,153,115,077.14	+ 507,557,077.14	78.62
財 務 收 入	369,408,000.00	336,383,066.78	—	336,383,066.78	- 33,024,933.22	8.94
其 他 業 務 外 收 入	276,150,000.00	777,215,260.36	+ 39,516,750.00	816,732,010.36	+ 540,582,010.36	195.76
業 務 外 費 用	270,920,000.00	270,825,446.63	—	270,825,446.63	- 94,553.37	0.03
財 務 費 用	—	3.61	—	3.61	+ 3.61	—
其 他 業 務 外 費 用	270,920,000.00	270,825,443.02	—	270,825,443.02	- 94,556.98	0.03
業 務 外 賸 餘 (短 紌 一)	374,638,000.00	842,772,880.51	+ 39,516,750.00	882,289,630.51	+ 507,651,630.51	135.50
本 期 賸 餘 (短 紌 一)	2,561,764,000.00	1,525,721,246.19	+ 261,267,326.44	1,786,988,572.63	- 774,775,427.37	30.24

國軍生產及服務作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	3,180,467,000.00	2,456,327,641.07	+ 261,267,326.44	2,717,594,967.51	- 462,872,032.49	14.55
本 期 賸 餘	2,561,764,000.00	1,525,721,246.19	+ 261,267,326.44	1,786,988,572.63	- 774,775,427.37	30.24
前 期 未 分 配 賸 餘	595,517,000.00	930,606,394.88	-	930,606,394.88	+ 335,089,394.88	56.27
公 積 轉 列 數	23,186,000.00	-	-	-	- 23,186,000.00	-
分 配 之 部	3,180,467,000.00	2,421,698,535.00	-	2,421,698,535.00	- 758,768,465.00	23.86
賸 餘 撥 充 基 金 數	2,122,000.00	2,121,700.00	-	2,121,700.00	- 300.00	0.01
解 繳 國 庫 淨 額	3,177,436,000.00	2,417,613,000.00	-	2,417,613,000.00	- 759,823,000.00	23.91
其 他 依 法 分 配 數	909,000.00	1,963,835.00	-	1,963,835.00	+ 1,054,835.00	116.04
未 分 配 賸 餘	-	34,629,106.07	+ 261,267,326.44	295,896,432.51	+ 295,896,432.51	-

國軍生產及服務作業基金所屬作業部分收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業部分名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌)	本期賸餘(短绌)		
							預算數	審定數	比 較 增 減 金 額
合 計	5,304,050	5,213,580	90,469	115,311	27,082	88,228	256,176	178,698	- 77,477
醫 療 作 業	1,576,253	1,548,804	27,448	33,073	9,360	23,713	45,810	51,161	+ 5,350
軍事監所作業	1,547	1,066	480	518	344	173	303	654	+ 351
軍 民 通 用 科 技 發 展 作 業	2,983,062	2,973,764	9,297	28,757	5,488	23,268	148,804	32,566	- 116,238
生 產 作 業	548,155	499,192	48,963	24,384	6,859	17,525	46,587	66,489	+ 19,901
服 務 作 業	28,742	27,878	864	844	110	734	392	1,599	+ 1,206
福 利 及 文 教 作 業	135,326	134,071	1,254	12,342	1,189	11,153	9,099	12,408	+ 3,308
軍人儲蓄作業	-	10,304	- 10,304	14,158	3,725	10,433	- 2,447	129	+ 2,576
副 供 作 業	30,962	18,498	12,464	1,230	4	1,226	7,626	13,690	+ 6,063

註：本表所列收支數額係未銷除內部往來之數據，其與決算審定數額差異說明如下：

1. 業務收入 530 億 4 千餘萬元，銷除內部往來 14 億 3 千 2 百餘萬元後，決算審定業務收入 516 億 8 百餘萬元。
2. 業務成本與費用 521 億 3 千 5 百餘萬元，銷除內部往來 14 億 3 千 2 百餘萬元後，決算審定業務成本與費用 507 億 3 百餘萬元。

國軍生產及服務作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	2,561,764,000.00	1,786,988,572.63	- 774,775,427.37	30.24
調整非現金項目	2,557,208,000.00	- 5,897,979,651.39	- 8,455,187,651.39	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	5,118,972,000.00	- 4,110,991,078.76	- 9,229,963,078.76	—
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	7,855,000.00	440,302,664.00	+ 432,447,664.00	5,505.38
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	244,639,000.00	—	- 244,639,000.00	—
減少固定資產及遞耗資產	—	—	—	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	34,213,000.00	8,207,729.00	- 26,005,271.00	76.01
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 98,000.00	- 450,656,473.00	- 450,558,473.00	459,753.54
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	- 558,028,639.00	- 558,028,639.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,091,349,000.00	- 1,286,961,936.00	+ 804,387,064.00	38.46
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 92,582,000.00	- 318,316,023.00	- 225,734,023.00	243.82
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,897,322,000.00	- 2,165,452,678.00	- 268,130,678.00	14.13
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	2,567,000.00	9,691,244,656.00	+ 9,688,677,656.00	377,431.93
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 883,000.00	- 1,873,200,664.24	- 1,872,317,664.24	212,040.51
減少基金及公積	—	—	—	—
賸餘分配款	- 3,178,345,000.00	- 2,431,549,260.00	+ 746,795,740.00	23.50
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 3,176,661,000.00	5,386,494,731.76	+ 8,563,155,731.76	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	44,989,000.00	- 889,949,025.00	- 934,938,025.00	—
期初現金及約當現金	28,006,464,000.00	26,267,437,427.90	- 1,739,026,572.10	6.21
期末現金及約當現金	28,051,453,000.00	25,377,488,402.90	- 2,673,964,597.10	9.53

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國軍生產及服務作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流 動 資 產	85,386,387,886.24	100.00	92,391,038,015.31	100.00	- 7,004,650,129.07	7.58
現 金	44,809,947,745.24	52.48	61,630,896,557.31	66.71	- 16,820,948,812.07	27.29
應 收 款	25,377,488,402.90	29.72	26,267,437,427.90	28.43	- 889,949,025.00	3.39
存 貨	4,838,661,972.74	5.67	4,916,454,593.12	5.32	- 77,792,620.38	1.58
預 付 款	12,352,111,881.77	14.47	12,519,844,505.56	13.55	- 167,732,623.79	1.34
短 期 貸 墊 款	2,201,869,838.83	2.58	4,875,716,280.73	5.28	- 2,673,846,441.90	54.84
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	39,815,649.00	0.05	13,051,443,750.00	14.13	- 13,011,628,101.00	99.69
	14,861,665,246.00	17.41	2,024,163,453.00	2.19	+ 12,837,501,793.00	634.21
長 期 貸 款	13,000,000,000.00	15.22	—	—	+ 13,000,000,000.00	—
準 備 金	1,861,665,246.00	2.18	2,024,163,453.00	2.19	- 162,498,207.00	8.03
固 定 資 產	14,211,301,643.00	16.64	14,574,879,739.00	15.78	- 363,578,096.00	2.49
土 地 改 良 物	732,049,920.00	0.86	744,105,616.00	0.81	- 12,055,696.00	1.62
房 屋 及 建 築	6,609,273,245.00	7.74	7,018,069,484.00	7.60	- 408,796,239.00	5.82
機 械 及 設 備	6,045,885,527.00	7.08	5,946,486,887.00	6.44	+ 99,398,640.00	1.67
交 通 及 運 輸 設 備	284,414,327.00	0.33	312,045,987.00	0.34	- 27,631,660.00	8.85
什 項 設 備	475,992,295.00	0.56	419,935,924.00	0.45	+ 56,056,371.00	13.35
購 建 中 固 定 資 產	63,686,329.00	0.07	134,235,841.00	0.15	- 70,549,512.00	52.56
無 形 資 產	4,520,844,625.00	5.29	5,467,050,198.00	5.92	- 946,205,573.00	17.31
無 形 資 產	4,520,844,625.00	5.29	5,467,050,198.00	5.92	- 946,205,573.00	17.31
遞 延 借 項	1,167,508,855.00	1.37	1,134,596,270.00	1.23	+ 32,912,585.00	2.90
遞 延 費 用	1,167,508,855.00	1.37	1,134,596,270.00	1.23	+ 32,912,585.00	2.90
其 他 資 產	5,815,119,772.00	6.81	7,559,451,798.00	8.18	- 1,744,332,026.00	23.07
什 項 資 產	5,815,119,772.00	6.81	7,559,451,798.00	8.18	- 1,744,332,026.00	23.07
合 計	85,386,387,886.24	100.00	92,391,038,015.31	100.00	- 7,004,650,129.07	7.58

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 592 億 5 百餘萬元及 632 億 9 千 6 百餘萬元。

國軍生產及服務作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	26,800,201,345.45	31.39	33,409,983,923.60	36.16	- 6,609,782,578.15	19.78
流动负债	13,406,966,625.80	15.70	17,078,520,670.48	18.49	- 3,671,554,044.68	21.50
应付款項	5,670,831,717.07	6.64	6,786,838,281.28	7.35	- 1,116,006,564.21	16.44
預收款項	7,736,134,908.73	9.06	10,291,682,389.20	11.14	- 2,555,547,480.47	24.83
長期債務	4,551,798,772.00	5.33	5,551,037,295.00	6.01	- 999,238,523.00	18.00
長期債務	4,551,798,772.00	5.33	5,551,037,295.00	6.01	- 999,238,523.00	18.00
其他負債	8,841,435,947.65	10.35	10,780,425,958.12	11.67	- 1,938,990,010.47	17.99
什項負債	8,841,435,947.65	10.35	10,780,425,958.12	11.67	- 1,938,990,010.47	17.99
淨值	58,586,186,540.79	68.61	58,981,054,091.71	63.84	- 394,867,550.92	0.67
基金	44,704,566,141.28	52.36	37,816,365,361.28	40.93	+ 6,888,200,780.00	18.21
基	44,704,566,141.28	52.36	37,816,365,361.28	40.93	+ 6,888,200,780.00	18.21
公積	13,585,723,967.00	15.91	20,234,082,335.55	21.90	- 6,648,358,368.55	32.86
資本公積	5,338,408,422.24	6.25	11,986,766,790.79	12.97	- 6,648,358,368.55	55.46
特別公積	8,247,315,544.76	9.66	8,247,315,544.76	8.93	—	—
累積餘紓(一)	295,896,432.51	0.35	930,606,394.88	1.01	- 634,709,962.37	68.20
累積賸餘	295,896,432.51	0.35	930,606,394.88	1.01	- 634,709,962.37	68.20
合計	85,386,387,886.24	100.00	92,391,038,015.31	100.00	- 7,004,650,129.07	7.58

(二)國軍老舊眷村改建基金

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

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理國軍老舊眷村改建及貸款等相關事項。本年度主要營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 1 項，相符者 1 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
眷村改建工程	戶	4,929	4,929	-	-		
安置眷戶遷購已完工改基地	戶	2,836	1,325	- 1,511	53.28	主要係高雄市自治新村等 6 處基地工程尚未完成驗收或辦理房地總成本決算，無法於年度內交屋所致。	
輔導眷戶遷購國(眷)宅或市場成屋	戶	151	176	+ 25	16.56	主要係原預計於民國 99 年度申領輔購款之眷戶，因屏東縣崇仁新村等 2 處基地工程於民國 99 年度後期或本年度發包，始確定輔購款額度，眷戶於本年度申領輔購款所致。	

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請國防部檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短絀 55 億 7 千 6 百餘萬元，業務外短絀 18 億 6 千 2 百餘萬元，審定本期短絀 74 億 3 千 9 百餘萬元，較預算增加短絀 25 億 1 千 7 百餘萬元，約 51.14 %，主要係餘戶、店舖銷售狀況不如預期，及依國軍老舊眷村改建條例及其施行細則之規定，支付舊有眷舍處理費用較預算增加所致。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 7,444,119,574 元，本部依法審核修正減列業務成本與費用 4,593,507 元，審定本期短絀 7,439,526,067 元。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 7,439,526,067 元，連同前期待填補之短絀 36,084,002,451 元，合計短絀 43,523,528,518 元，全數列為待填補之短絀。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 7 億 8 千 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 2 億 4 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 5 億 3 千 9 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 4 億 9 千 1 百餘萬元，相距 7 億 4 千餘萬元，主要係餘戶、店舖銷售狀況不如預期，及支付舊有眷舍處理費用較預算增加，業務活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後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 100 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	%
業務收入	20,930,272,000	9,140,731,814	—	9,140,731,814	- 11,789,540,186	56.33
銷貨收入	20,861,743,000	9,069,433,566	—	9,069,433,566	- 11,792,309,434	56.53
投融資業務收入	68,513,000	71,278,499	—	71,278,499	+ 2,765,499	4.04
其他業務收入	16,000	19,749	—	19,749	+ 3,749	23.43
業務成本與費用	25,111,593,000	14,722,147,629	- 4,593,507	14,717,554,122	- 10,394,038,878	41.39
銷貨成本	19,862,408,000	8,891,565,339	—	8,891,565,339	- 10,970,842,661	55.23
投融資業務成本	16,731,000	17,034,010	—	17,034,010	+ 303,010	1.81
行銷及業務費用	5,199,321,000	5,782,348,775	—	5,782,348,775	+ 583,027,775	11.21
管理及總務費用	32,933,000	31,068,783	- 4,593,507	26,475,276	- 6,457,724	19.61
研究發展及訓練費用	200,000	130,722	—	130,722	- 69,278	34.64
業務賸餘(短紓一)	- 4,181,321,000	- 5,581,415,815	+ 4,593,507	- 5,576,822,308	- 1,395,501,308	33.37
業務外收入	1,000,000	37,796,138	—	37,796,138	+ 36,796,138	3,679.61
財務收入	1,000,000	3,524,897	—	3,524,897	+ 2,524,897	252.49
其他業務外收入	—	34,271,241	—	34,271,241	+ 34,271,241	—
業務外費用	742,101,000	1,900,499,897	—	1,900,499,897	+ 1,158,398,897	156.10
財務費用	295,715,000	503,801,440	—	503,801,440	+ 208,086,440	70.37
其他業務外費用	446,386,000	1,396,698,457	—	1,396,698,457	+ 950,312,457	212.89
業務外賸餘(短紓一)	- 741,101,000	- 1,862,703,759	—	- 1,862,703,759	- 1,121,602,759	151.34
本期賸餘(短紓一)	- 4,922,422,000	- 7,444,119,574	+ 4,593,507	- 7,439,526,067	- 2,517,104,067	51.14

國軍老舊眷村改建基金餘紓撥補審定表

中華民國 100 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	%
短紓之部	47,312,762,000	43,528,122,025	- 4,593,507	43,523,528,518	- 3,789,233,482	8.01
本期短紓	4,922,422,000	7,444,119,574	- 4,593,507	7,439,526,067	+ 2,517,104,067	51.14
前期待填補之短紓	42,390,340,000	36,084,002,451	—	36,084,002,451	- 6,306,337,549	14.88
待填補之短紓	47,312,762,000	43,528,122,025	- 4,593,507	43,523,528,518	- 3,789,233,482	8.01

國軍老舊眷村改建基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 4,922,422,000	- 7,439,526,067	- 2,517,104,067	51.14
調整非現金項目	2,044,000	594,029,070	+ 591,985,070	28,962.09
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 4,920,378,000	- 6,845,496,997	- 1,925,118,997	39.13
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	18,806,000	—	- 18,806,000	—
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	611,034,000	738,309,165	+ 127,275,165	20.83
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	61,118,806	+ 61,118,806	—
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 14,579,747	- 14,579,747	—
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 6,053,344,000	- 3,766,589,487	+ 2,286,754,513	37.78
增加固定資產及遞耗資產	- 2,322,000	- 1,843,629	+ 478,371	20.60
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 853,000	- 39,763,531	- 38,910,531	4,561.61
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 5,426,679,000	- 3,023,348,423	+ 2,403,330,577	44.29
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	20,838,322,000	9,482,504,522	- 11,355,817,478	54.49
增加基金、公積及填補短紓	—	156,989,618	+ 156,989,618	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 19,460,668	- 19,460,668	—
減少長期負債	- 10,000,000,000	—	+ 10,000,000,000	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	10,838,322,000	9,620,033,472	- 1,218,288,528	11.24
現金及約當現金之淨增（淨減一）	491,265,000	- 248,811,948	- 740,076,948	—
期初現金及約當現金	420,736,000	787,947,302	+ 367,211,302	87.28
期末現金及約當現金	912,001,000	539,135,354	- 372,865,646	40.88

- 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 3 個月內到期或清償之債權證券。
2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	185,762,669,766	100.00	183,197,786,419	100.00	+ 2,564,883,347	1.40
流動資產	34,510,545,184	18.58	37,281,983,769	20.35	- 2,771,438,585	7.43
現金	539,135,354	0.29	787,947,302	0.43	- 248,811,948	31.58
應收款項	79,054,473	0.04	87,746,021	0.05	- 8,691,548	9.91
存貨	32,265,092,922	17.37	34,976,081,203	19.09	- 2,710,988,281	7.75
預付款項	1,597,029,270	0.86	1,396,535,641	0.76	+ 200,493,629	14.36
短期貸墊款	30,233,165	0.02	33,673,602	0.02	- 3,440,437	10.22
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	150,887,478,698	81.23	145,532,542,986	79.44	+ 5,354,935,712	3.68
長期貸款	5,205,296,862	2.80	5,049,407,698	2.76	+ 155,889,164	3.09
長期墊款	145,682,181,836	78.42	140,483,135,288	76.68	+ 5,199,046,548	3.70
固定資產	2,836,942	0.00	2,101,392	0.00	+ 735,550	35.00
機械及設備	1,300,024	0.00	1,724,120	0.00	- 424,096	24.60
交通及運輸設備	8,283	0.00	10,596	0.00	- 2,313	21.83
什項設備	1,528,635	0.00	366,676	0.00	+ 1,161,959	316.89
其他資產	361,808,942	0.19	381,158,272	0.21	- 19,349,330	5.08
什項資產	361,808,942	0.19	381,158,272	0.21	- 19,349,330	5.08
合計	185,762,669,766	100.00	183,197,786,419	100.00	+ 2,564,883,347	1.40

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 51 億 3 千 2 百餘萬元及 52 億 9 百餘萬元。

國軍老舊眷村改建基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流 動 負 債	168,682,641,284	90.81	158,835,221,488	86.70	+ 9,847,419,796	6.20		
短 期 債 務	70,686,217,614	38.05	60,961,936,904	33.28	+ 9,724,280,710	15.95		
應 付 款 項	64,462,545,093	34.70	55,122,640,325	30.09	+ 9,339,904,768	16.94		
預 收 款 項	6,092,670,154	3.28	5,724,035,525	3.12	+ 368,634,629	6.44		
長 期 負 債	131,002,367	0.07	115,261,054	0.06	+ 15,741,313	13.66		
長 期 債 務	35,700,000,000	19.22	35,700,000,000	19.49	—	—		
其 他 負 債	62,296,423,670	33.54	62,173,284,584	33.94	+ 123,139,086	0.20		
什 項 負 債	62,296,423,670	33.54	62,173,284,584	33.94	+ 123,139,086	0.20		
淨 值								
基 金	17,080,028,482	9.19	24,362,564,931	13.30	- 7,282,536,449	29.89		
基 金	60,603,557,000	32.62	60,446,567,382	33.00	+ 156,989,618	0.26		
累 積 餘 紉 (-)	- 43,523,528,518	- 23.43	- 36,084,002,451	- 19.70	- 7,439,526,067	20.62		
累 積 短 紉	- 43,523,528,518	- 23.43	- 36,084,002,451	- 19.70	- 7,439,526,067	20.62		
合 計	185,762,669,766	100.00	183,197,786,419	100.00	+ 2,564,883,347	1.40		

四、財政部主管

(一)地方建設基金

政府為協助推動地方公共建設，促進地方發展，依據前臺灣省政府民國 68 年 2 月 19 日第 1460 次委員會議決議，設立綜合建設基金，並於民國 72 年更名為建設基金，復因配合臺灣省政府功能業務與組織調整方案，於民國 88 年下半年及 89 年度改隸財政部並更名為地方建設基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係以貸款方式提供資金予相關單位從事具有生產性及效益性之投資建設，以彌補地方政府建設財源之不足。本年度預計貸出 120 億元，實際核貸 97 億 7 千 2 百餘萬元，較預計減少 22 億 2 千 7 百餘萬元，約 18.56%，主要係考量基金資金之可調度容納，縮減年度貸款計畫額度所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 1 億 4 千餘萬元，業務外賸餘 1,193 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 5 千 2 百餘萬元，較預算減少 3,333 萬餘元，約 17.98%，主要係部分貸款計畫適用優惠利率，貸款利息收入較預計減少所致。

3. 餘紓及撥補之審定

(1) 餘紓審定 本年度決算經行政院核定賸餘 152,126,308 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紓撥補 本年度決算審定賸餘 152,126,308 元，連同公積轉列累積賸餘 147,873,692 元，合計賸餘 300,000,000 元，全數依預算解繳國庫。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 54 億 7 千餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 24 億 8 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 29 億 8 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 19 億 9 千 6 百餘萬元，增加 4 億 8 千 7 百餘萬元，主要係貸款計畫實際撥款數較預計增加，投資活動之淨現金流出增加所致。

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：

地方建設基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	189,176,000.00	150,829,912.00	—	150,829,912.00	- 38,346,088.00	20.27
投融資業務收入	189,176,000.00	150,829,912.00	—	150,829,912.00	- 38,346,088.00	20.27
業務成本與費用	12,713,000.00	10,636,800.00	—	10,636,800.00	- 2,076,200.00	16.33
行銷及業務費用	9,566,000.00	7,708,960.00	—	7,708,960.00	- 1,857,040.00	19.41
管理及總務費用	3,147,000.00	2,927,840.00	—	2,927,840.00	- 219,160.00	6.96
業務賸餘(短绌一)	176,463,000.00	140,193,112.00	—	140,193,112.00	- 36,269,888.00	20.55
業務外收入	9,002,000.00	11,933,196.00	—	11,933,196.00	+ 2,931,196.00	32.56
財務收入	9,000,000.00	11,931,916.00	—	11,931,916.00	+ 2,931,916.00	32.58
其他業務外收入	2,000.00	1,280.00	—	1,280.00	- 720.00	36.00
業務外賸餘(短绌一)	9,002,000.00	11,933,196.00	—	11,933,196.00	+ 2,931,196.00	32.56
本期賸餘(短绌一)	185,465,000.00	152,126,308.00	—	152,126,308.00	- 33,338,692.00	17.98

地方建設基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	300,000,000.00	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—	—
本期賸餘	185,465,000.00	152,126,308.00	—	152,126,308.00	- 33,338,692.00	17.98
公積轉列數	114,535,000.00	147,873,692.00	—	147,873,692.00	+ 33,338,692.00	29.11
分配之部	300,000,000.00	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—	—
解繳國庫淨額	300,000,000.00	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—	—
未分配賸餘	—	—	—	—	—	—

地方建設基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	185,465,000.00	152,126,308.00	- 33,338,692.00	17.98
調整非現金項目	- 22,191,000.00	652,148.00	+ 22,843,148.00	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	163,274,000.00	152,778,456.00	- 10,495,544.00	6.43
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	6,607,978,000.00	7,153,953,010.00	+ 545,975,010.00	8.26
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 8,466,406,000.00	- 9,489,640,614.00	- 1,023,234,614.00	12.09
增加固定資產及遞耗資產	- 1,440,000.00	- 1,358,102.00	+ 81,898.00	5.69
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 300,000.00	- 299,622.00	+ 378.00	0.13
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,860,168,000.00	- 2,337,345,328.00	- 477,177,328.00	25.65
融資活動之現金流量				
賸餘分配款	- 300,000,000.00	- 300,000,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 300,000,000.00	- 300,000,000.00	—	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 1,996,894,000.00	- 2,484,566,872.00	- 487,672,872.00	24.42
期初現金及約當現金	3,804,414,000.00	5,470,277,817.87	+ 1,665,863,817.87	43.79
期末現金及約當現金	1,807,520,000.00	2,985,710,945.87	+ 1,178,190,945.87	65.18

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

地方建設基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	29,033,434,631.87	100.00	29,180,931,609.87	100.00	- 147,496,978.00	0.51		
流 動 資 產	9,642,773,307.87	33.21	11,712,329,795.87	40.14	- 2,069,556,488.00	17.67		
現 金	2,985,710,945.87	10.28	5,470,277,817.87	18.75	- 2,484,566,872.00	45.42		
應 收 款 項	53,406,745.00	0.18	52,969,648.00	0.18	+ 437,097.00	0.83		
短 期 貸 墊 款	6,603,655,617.00	22.75	6,189,082,330.00	21.21	+ 414,573,287.00	6.70		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	19,387,354,069.00	66.78	17,465,862,106.00	59.85	+ 1,921,491,963.00	11.00		
長 期 貸 款	19,382,947,358.00	66.76	17,461,833,041.00	59.84	+ 1,921,114,317.00	11.00		
準 備 金	4,406,711.00	0.02	4,029,065.00	0.01	+ 377,646.00	9.37		
固 定 資 產	2,727,244.00	0.01	2,024,768.00	0.01	+ 702,476.00	34.69		
機 械 及 設 備	2,517,984.00	0.01	1,796,457.00	0.01	+ 721,527.00	40.16		
交 通 及 運 輸 設 備	50,276.00	0.00	75,599.00	0.00	- 25,323.00	33.50		
什 項 設 備	158,984.00	0.00	152,712.00	0.00	+ 6,272.00	4.11		
無 形 資 產	580,011.00	0.00	714,940.00	0.00	- 134,929.00	18.87		
無 形 資 產	580,011.00	0.00	714,940.00	0.00	- 134,929.00	18.87		
合 計	29,033,434,631.87	100.00	29,180,931,609.87	100.00	- 147,496,978.00	0.51		

地方建設基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	4,416,638.00	0.02	4,039,924.00	0.01	+ 376,714.00	9.32
流 動 負 債	9,927.00	0.00	10,859.00	0.00	- 932.00	8.58
應 付 款 項	9,927.00	0.00	10,859.00	0.00	- 932.00	8.58
其 他 負 債	4,406,711.00	0.02	4,029,065.00	0.01	+ 377,646.00	9.37
什 項 負 債	4,406,711.00	0.02	4,029,065.00	0.01	+ 377,646.00	9.37
淨 值	29,029,017,993.87	99.98	29,176,891,685.87	99.99	- 147,873,692.00	0.51
基 金	28,828,946,648.02	99.30	28,828,946,648.02	98.79	—	—
基 金	28,828,946,648.02	99.30	28,828,946,648.02	98.79	—	—
公 積	200,071,345.85	0.69	347,945,037.85	1.19	- 147,873,692.00	42.50
特 別 公 積	200,071,345.85	0.69	347,945,037.85	1.19	- 147,873,692.00	42.50
合 計	29,033,434,631.87	100.00	29,180,931,609.87	100.00	- 147,496,978.00	0.51

(二)國有財產開發基金

政府為靈活開發利用大面積國有土地，提升國產運用效能，依據行政院民國 98 年 8 月 6 日院授主孝一字第 0980004819 號函，設立國有財產開發基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係委託專業服務廠商協助辦理國有土地開發業務。本年度預計費用 7,774 萬餘元，實際支出 1,880 萬餘元，較預計減少 5,894 萬餘元，約 75.81%，主要係預計辦理主導都市更新及推動與民間合作開發興建辦公廳舍等業務，因分別涉及都市計畫變更、地上建物之處理及公、私有土地待整合，致執行進度落後。有關該基金營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請財政部國有財產局檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 274 萬餘元，業務外賸餘 105 萬餘元，審定本期賸餘 379 萬餘元，與預算短绌相距 6,435 萬餘元，主要係營運計畫執行落後，專業服務費支出較預計減少所致。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定賸餘 3,795,360 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定賸餘 3,795,360 元，連同前期未分配賸餘 63,013,202 元，合計賸餘 66,808,562 元，全數列為未分配賸餘。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1 億 1 千 1 百餘萬元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨減 1,749 萬餘元，期末現金及約當現金為 9,382 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 5,873 萬餘元，減少 4,124 萬餘元，主要係委託專業服務廠商協助辦理國有土地開發業務費用較預計減少，業務活動產生淨現金流入所致。

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：

國有財產開發基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	26,224,000	26,223,572	—	26,223,572	- 428	0.00
租金及權利金收入	26,224,000	26,223,572	—	26,223,572	- 428	0.00
業務成本與費用	86,849,000	23,479,430	—	23,479,430	- 63,369,570	72.97
行銷及業務費用	86,799,000	23,448,537	—	23,448,537	- 63,350,463	72.99
管理及總務費用	50,000	30,893	—	30,893	- 19,107	38.21
業務賸餘(短绌—)	- 60,625,000	2,744,142	—	2,744,142	+ 63,369,142	—
業務外收入	66,000	1,051,218	—	1,051,218	+ 985,218	1,492.75
財務收入	66,000	920,000	—	920,000	+ 854,000	1,293.94
其他業務外收入	—	131,218	—	131,218	+ 131,218	—
業務外賸餘(短绌—)	66,000	1,051,218	—	1,051,218	+ 985,218	1,492.75
本期賸餘(短绌—)	- 60,559,000	3,795,360	—	3,795,360	+ 64,354,360	—

國有財產開發基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	22,555,000	66,808,562	—	66,808,562	+ 44,253,562	196.20
本期賸餘	—	3,795,360	—	3,795,360	+ 3,795,360	—
前期未分配賸餘	22,555,000	63,013,202	—	63,013,202	+ 40,458,202	179.38
分配之部	22,555,000	—	—	—	- 22,555,000	—
填補累積短绌	22,555,000	—	—	—	- 22,555,000	—
未分配賸餘	—	66,808,562	—	66,808,562	+ 66,808,562	—
短绌之部	60,559,000	—	—	—	- 60,559,000	—
本期短绌	60,559,000	—	—	—	- 60,559,000	—
填補之部	22,555,000	—	—	—	- 22,555,000	—
撥用賸餘	22,555,000	—	—	—	- 22,555,000	—
待填補之短绌	38,004,000	—	—	—	- 38,004,000	—

國有財產開發基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 60,559,000	3,795,360	+ 64,354,360	-
調整非現金項目	1,824,000	3,852,996	+ 2,028,996	111.24
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 58,735,000	7,648,356	+ 66,383,356	-
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	-	9,051,179	+ 9,051,179	-
增加固定資產及遞耗資產	-	- 7,740,000	- 7,740,000	-
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-	- 26,451,179	- 26,451,179	-
投資活動之淨現金流入（流出一）	-	- 25,140,000	- 25,140,000	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 58,735,000	- 17,491,644	+ 41,243,356	70.22
期初現金及約當現金	70,879,000	111,316,901	+ 40,437,901	57.05
期末現金及約當現金	12,144,000	93,825,257	+ 81,681,257	672.61

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國有財產開發基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	20,107,522,089	100.00	4,563,347,432	100.00	+ 15,544,174,657	340.63
流 動 資 產	93,855,934	0.47	111,336,726	2.44	- 17,480,792	15.70
現 金	93,825,257	0.47	111,316,901	2.44	- 17,491,644	15.71
應 收 款 項	30,677	0.00	19,825	0.00	+ 10,852	54.74
固 定 資 產	19,996,266,155	99.45	4,452,010,706	97.56	+ 15,544,255,449	349.15
土 地	19,669,720,535	97.82	4,351,705,230	95.36	+ 15,318,015,305	352.00
房 屋 及 建 築	318,805,620	1.59	100,305,476	2.20	+ 218,500,144	217.83
購 建 中 固 定 資 產	7,740,000	0.04	—	—	+ 7,740,000	—
其 他 資 產	17,400,000	0.09	—	—	+ 17,400,000	—
什 項 資 產	17,400,000	0.09	—	—	+ 17,400,000	—
合 計	20,107,522,089	100.00	4,563,347,432	100.00	+ 15,544,174,657	340.63
淨 值	20,107,522,089	100.00	4,563,347,432	100.00	+ 15,544,174,657	340.63
基 金	4,500,334,230	22.38	4,500,334,230	98.62	—	—
基 金	4,500,334,230	22.38	4,500,334,230	98.62	—	—
累 積 餘 額 (-)	66,808,562	0.33	63,013,202	1.38	+ 3,795,360	6.02
累 積 賸 餘	66,808,562	0.33	63,013,202	1.38	+ 3,795,360	6.02
淨 值 其 他 項 目	15,540,379,297	77.29	—	—	+ 15,540,379,297	—
未 實 現 重 估 增 值	15,540,379,297	77.29	—	—	+ 15,540,379,297	—
合 計	20,107,522,089	100.00	4,563,347,432	100.00	+ 15,544,174,657	340.63

五、教育部主管

(一) 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，提升教育品質，將 53 所國立大學院校依據國立大學院校務基金設置條例規定，分別設立校務基金。各基金本年度營運計畫及預算之執行等，經予書面審核或派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

國立 53 所大學院校務基金，主要營運計畫係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。各校務基金本年度營運項目均僅有教學訓輔計畫 1 項，預計培育學生 472,028 人，實際培育 481,321 人，較預計增加 9,293 人，約 1.97%。實施結果，實際數較原預計增加者，計有國立臺灣大學等 40 個基金，合計增加人數 11,122 人；減少者，計有國立清華大學等 13 個基金，合計減少人數 1,829 人。各基金營運項目實施情形及增減原因，請參閱後附教學訓輔計畫實施情形彙總表。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 71 億 4 百餘萬元，業務外賸餘 21 億 8 千 9 百餘萬元，審定本期短绌 49 億 1 千 4 百餘萬元，較預算減少短绌 5,646 萬餘元。各基金中，國立宜蘭大學、臺北教育大學、新竹教育大學、臺中教育大學、屏東教育大學、空中大學、臺北護理健康大學、體育大學、臺灣體育學院（改名國立臺灣體育運動大學）、臺北商業技術學院、屏東商業技術學院、臺灣戲曲學院、臺中護理專科學校（該校與國立臺中技術學院合併，並改名國立臺中科技大學）及臺南護理專科學校等 14 個校務基金賸餘合計 2 億 1 千 8 百餘萬元外，其餘 39 個校務基金，計短绌 51 億 3 千 3 百餘萬元，主要係教育部、國科會補助及委辦計畫增加，致計時與計件人員酬金費用較預算數增加。至各基金計時與計件人員酬金費用暨營運情形，請分別參閱後附計時與計件人員酬金費用情形彙總表、收支餘绌審定簡表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定短绌 4,914,722,412 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定短绌 4,914,722,412 元，其中：

① 國立宜蘭大學等 12 個基金賸餘 198,053,612 元，連同前期未分配賸餘 1,937,300,893 元 24 分，合計賸餘 2,135,354,505 元 24 分，全數列為未分配賸餘。

② 國立中正大學等 8 個基金短绌 521,215,417 元，經撥用前期未分配賸餘 1,225,677,401 元填補後，尚有未分配賸餘 704,461,984 元。

③ 國立清華大學等 5 個基金短绌 732,926,350 元，經撥用前期未分配賸餘 381,062,851 元、公積 20,800,954 元填補後，尚有待填補之短绌 331,062,545 元。

④ 國立臺灣大學等 23 個基金短绌 3,585,744,776 元，連同前期待填補之短绌 5,358,573,606 元 94 分，合計短绌 8,944,318,382 元 94 分，經撥用公積 6,272,571,616 元 45 分，折減基金 1,529,210 元填補後，尚有待填補之短绌 2,670,217,556 元 49 分。

⑤ 國立屏東教育大學基金賸餘 11,768,193 元，其中校本部分基金賸餘 5,977,676 元，連同前期未分配賸餘 227,083,853 元，合計賸餘 233,061,529 元，全數列為未

分配賸餘；國立屏東教育大學附設實驗國民小學分基金賸餘 5,790,517 元，用以填補前期短絀 7,514,693 元，並撥用公積 1,724,176 元予以填平。

(6) 國立新竹教育大學基金賸餘 8,885,303 元，其中校本部分基金賸餘 10,313,758 元，連同前期未分配賸餘 140,003,527 元，合計賸餘 150,317,285 元，全數列為未分配賸餘；國立新竹教育大學附設實驗國民小學分基金短絀 1,428,455 元，經撥用前期未分配賸餘 76,839 元填補後，尚有待填補之短絀 1,351,616 元。

(7) 國立臺東大學基金短絀 15,107,725 元，其中校本部分基金短絀 4,306,378 元，經撥用前期未分配賸餘 244,382,304 元填補後，尚有未分配賸餘 240,075,926 元；國立臺東大學附設實驗國民小學分基金短絀 10,801,347 元，連同前期待填補短絀 9,121,774 元，合計短絀 19,923,121 元，經折減基金 8,781,000 元填補後，尚有待填補之短絀 11,142,121 元。

(8) 國立嘉義大學基金短絀 111,018,598 元，其中校本部分基金短絀 109,475,149 元，連同前期待填補短絀 72,133,509 元，合計短絀 181,608,658 元，經折減基金 181,608,658 元予以填平；國立嘉義大學附設實驗國民小學分基金短絀 1,543,449 元，經撥用前期未分配賸餘 3,786,740 元填補後，尚有未分配賸餘 2,243,291 元。

(9) 國立東華大學基金短絀 167,416,654 元，其中校本部分基金短絀 172,842,103 元，經撥用前期未分配賸餘 22,247,149 元、公積 29,496,000 元填補後，尚有待填補之短絀 121,098,954 元；國立東華大學附設實驗國民小學分基金賸餘 5,425,449 元，連同前期未分配賸餘 5,972,761 元，合計賸餘 11,398,210 元，全數列為未分配賸餘。

以上各基金經分別撥用與填補後，合計尚有未分配賸餘 3,476,912,730 元 24 分及待填補之短絀 3,134,872,792 元 49 分。至各基金餘絀及撥補情形，請參閱後附餘絀撥補審定簡表。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 739 億 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動暨匯率變動影響結果，現金及約當現金淨增 20 億 7 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 759 億 8 千餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 2 億 4 千 6 百餘萬元，增加 18 億 2 千 6 百餘萬元，主要係非現金項目之政府補助邁向頂尖大學計畫預收收入款項較預算增加，經調整後業務活動之淨現金流入增加，暨受贈增置固定資產數額較預算增加，融資活動之淨現金流入增加所致。至各基金現金流量情形，請參閱後附餘絀審定後現金流量簡表。

5. 其他事項

本年度國立大學校院校務基金有關捐贈收入、場地設備管理收入、推廣教育收入、建教合作收入及投資取得有關收益等，收支執行結果，綜計收入 353 億 8 千 9 百餘萬元，綜計成本與費用 338 億 4 千 3 百餘萬元，實際賸餘 15 億 4 千 6 百餘萬元。依民國 90 年 12 月 21 日修正之「國立大學校院校務基金設置條例」第 10 條：「校務基金有關年度預算編製及執行、決算編造，應依預算法、會計法、決算法、審計法及相關法令規定辦理。但捐贈收入、場地設備管理收入、推廣教育收入、建教合作收入及第 7 條之 1 之投資取得有關收益者不在此限，惟應由各校自行訂定收支管理辦法，並受教育部之監督。」上述收支係依各校 5 項自籌收支管理之規定執行與審核。為完整表達校務基金整體財務狀況與經營成果，國立大學校院校務基金自民國 99 年度起將 5 項自籌收支納入「中央政府總預算附屬單位預算及綜計表」及「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表」綜計表達。

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，暨各基金教學訓輔計畫實施情形、計時與計件人員酬金費用情形等彙總，分別列表如次：

國立大學院校務基金各基金教學訓輔計畫實施情形彙總表

中華民國 100 年度

單位：學生人數

基 金 (學 校) 名 稱	預 計 數	實 實 數	比 較			增 減 因 因
			增 減 數	%	原	
合 計	472,028	481,321	+ 9,293	1.97		
國 立 臺 灣 大 學	33,399	33,533	+ 134	0.40		
國 立 政 治 大 學	16,297	16,466	+ 169	1.04		
國 立 清 華 大 學	12,435	12,286	- 149	1.20		
國 立 中 興 大 學	16,631	17,351	+ 720	4.33		
國 立 成 功 大 學	23,119	23,322	+ 203	0.88		
國 立 交 通 大 學	14,770	14,959	+ 189	1.28		
國 立 中 央 大 學	12,266	12,403	+ 137	1.12		
國 立 中 山 大 學	9,433	9,547	+ 114	1.21		
國 立 中 正 大 學	11,396	12,154	+ 758	6.65		
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	8,421	8,542	+ 121	1.44		
國 立 陽 明 大 學	4,329	4,608	+ 279	6.44		
國 立 東 華 大 學	11,580	11,486	- 94	0.81		
國 立 暨 南 國 際 大 學	5,710	5,819	+ 109	1.91		
國 立 臺 北 大 學	9,220	9,638	+ 418	4.53		
國 立 嘉 義 大 學	13,877	14,155	+ 278	2.00		
國 立 高 雄 大 學	5,774	5,649	- 125	2.16		
國 立 臺 東 大 學	6,087	6,038	- 49	0.80		
國 立 宜 蘭 大 學	5,508	5,764	+ 256	4.65		
國 立 聯 合 大 學	7,899	8,129	+ 230	2.91		
國 立 臺 南 大 學	7,616	7,670	+ 54	0.71		
國 立 金 門 大 學	2,724	2,902	+ 178	6.53		
國 立 臺 灣 師 範 大 學	16,900	16,755	- 145	0.86		
國 立 彰 化 師 範 大 學	8,308	8,438	+ 130	1.56		
國 立 高 雄 師 範 大 學	7,036	7,432	+ 396	5.63		
國 立 臺 北 教 育 大 學	7,306	7,033	- 273	3.74		
國 立 新 竹 教 育 大 學	5,178	5,069	- 109	2.11		
國 立 臺 中 教 育 大 學	6,004	5,861	- 143	2.38		
國 立 屏 東 教 育 大 學	5,022	5,665	+ 643	12.80	主要係研究所博、碩士班學生及在職進修專班學生較預計數增加所致。	
國 立 臺 北 藝 術 大 學	2,370	2,381	+ 11	0.46		
國 立 臺 灣 藝 術 大 學	4,550	5,206	+ 656	14.42	主要係延長修業年限及休學後復學學生較預計數增加所致。	

註：比較增減原因分析欄，僅列出增減數達 10% 以上學校。

國立大學校院校務基金各基金教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

基金（學校）名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因
			增減數	%	原	
國立臺南藝術大學	1,580	1,604	+ 24	1.52		
國立空中大學大學	17,200	17,798	+ 598	3.48		
國立臺灣科技大學	10,013	10,358	+ 345	3.45		
國立臺北科技大學	12,218	12,470	+ 252	2.06		
國立雲林科技大學	9,500	9,764	+ 264	2.78		
國立虎尾科技大學	10,910	10,939	+ 29	0.27		
國立高雄第一科技大學	6,973	7,264	+ 291	4.17		
國立高雄應用科技大學	12,361	12,865	+ 504	4.08		
國立高雄海洋科技大學	7,322	7,768	+ 446	6.09		
國立屏東科技大學	11,235	11,183	- 52	0.46		
國立澎湖科技大學	3,010	3,117	+ 107	3.55		
國立勤益科技大學	11,066	11,689	+ 623	5.63		
國立臺北護理健康大學	3,782	3,837	+ 55	1.45		
國立高雄餐旅大學	4,400	4,794	+ 394	8.95		
國立體育大學	2,181	2,207	+ 26	1.19		
國立臺灣體育學院 (國立臺灣體育運動大學)	2,943	3,188	+ 245	8.32		
國立臺北商業技術學院	13,076	12,675	- 401	3.07		
國立臺中技術學院 (國立臺中科技大學)	19,951	20,612	+ 661	3.31		
國立屏東商業技術學院	3,900	3,962	+ 62	1.59		
國立臺灣戲曲學院	1,505	1,394	- 111	7.38		
國立臺中護理專科學校 (國立臺中科技大學)	1,504	1,517	+ 13	0.86		
國立臺南護理專科學校	1,811	1,703	- 108	5.96		
國立臺東專科學校	2,422	2,352	- 70	2.89		

國立大學院校務基金各基金計時與計件人員酬金費用情形彙總表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 (學 校) 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
合計	13,594,780,000	17,840,101,025	+ 4,245,321,025	31.23
國立臺灣大學	2,954,142,000	3,647,743,717	+ 693,601,717	23.48
國立政治大學	556,450,000	640,687,831	+ 84,237,831	15.14
國立清華大學	855,939,000	1,191,081,648	+ 335,142,648	39.15
國立中興大學	544,343,000	611,473,542	+ 67,130,542	12.33
國立成功大學	1,353,890,000	1,719,635,489	+ 365,745,489	27.01
國立交通大學	990,000,000	1,385,857,001	+ 395,857,001	39.99
國立中央大學	886,794,000	1,027,807,803	+ 141,013,803	15.90
國立中山大學	407,990,000	583,239,740	+ 175,249,740	42.95
國立中正大學	352,206,000	446,346,006	+ 94,140,006	26.73
國立臺灣海洋大學	211,860,000	294,622,633	+ 82,762,633	39.06
國立陽明大學	324,972,000	535,947,436	+ 210,975,436	64.92
國立東華大學	311,811,000	333,458,560	+ 21,647,560	6.94
國立暨南國際大學	130,442,000	178,431,251	+ 47,989,251	36.79
國立臺北大學	92,208,000	122,557,052	+ 30,349,052	32.91
國立嘉義大學	140,176,000	199,011,682	+ 58,835,682	41.97
國立高雄大學	78,832,000	114,230,309	+ 35,398,309	44.90
國立臺東大學	88,959,000	84,860,260	- 4,098,740	4.61
國立宜蘭大學	65,599,000	105,155,676	+ 39,556,676	60.30
國立聯合大學	93,116,000	118,937,164	+ 25,821,164	27.73
國立臺灣南門大學	100,492,000	103,249,888	+ 2,757,888	2.74
國立金門大學	30,997,000	69,620,532	+ 38,623,532	124.60
國立臺灣師範大學	671,273,000	929,907,003	+ 258,634,003	38.53
國立彰化師範大學	180,000,000	234,590,378	+ 54,590,378	30.33
國立高雄師範大學	126,333,000	121,030,005	- 5,302,995	4.20
國立臺北教育大學	61,514,000	90,692,375	+ 29,178,375	47.43
國立新竹教育大學	54,994,000	75,671,100	+ 20,677,100	37.60
國立臺中教育大學	76,792,000	101,970,764	+ 25,178,764	32.79
國立屏東教育大學	65,256,000	80,879,330	+ 15,623,330	23.94
國立臺北藝術大學	64,794,000	109,355,590	+ 44,561,590	68.77

國立大學院校務基金各基金計時與計件人員酬金費用情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 (學 校) 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金額	%
國立臺灣藝術大學	44,000,000	80,651,505	+ 36,651,505	83.30
國立臺南藝術大學	10,350,000	64,022,899	+ 53,672,899	518.58
國立空中大學	67,265,000	73,230,596	+ 5,965,596	8.87
國立臺灣科技大学	297,694,000	428,360,751	+ 130,666,751	43.89
國立臺北科技大学	276,750,000	303,584,576	+ 26,834,576	9.70
國立雲林科技大学	227,833,000	288,745,409	+ 60,912,409	26.74
國立虎尾科技大学	65,615,000	124,037,058	+ 58,422,058	89.04
國立高雄第一科技大学	122,109,000	147,561,290	+ 25,452,290	20.84
國立高雄應用科技大学	72,121,000	137,810,971	+ 65,689,971	91.08
國立高雄海洋科技大学	59,600,000	96,957,606	+ 37,357,606	62.68
國立屏東科技大学	130,000,000	299,364,957	+ 169,364,957	130.28
國立澎湖科技大学	33,082,000	42,668,146	+ 9,586,146	28.98
國立勤益科技大学	68,926,000	98,959,297	+ 30,033,297	43.57
國立臺北護理健康大學	59,295,000	76,922,433	+ 17,627,433	29.73
國立高雄餐旅大學	37,039,000	87,638,458	+ 50,599,458	136.61
國立體育大學	23,179,000	44,102,870	+ 20,923,870	90.27
(國立臺灣體育運動大學)	15,280,000	25,310,484	+ 10,030,484	65.64
國立臺北商業技術學院	30,749,000	37,351,176	+ 6,602,176	21.47
(國立臺中科技大学)	49,915,000	60,686,474	+ 10,771,474	21.58
國立屏東商業技术学院	9,855,000	19,076,399	+ 9,221,399	93.57
國立臺灣戲曲學院	4,866,000	7,248,148	+ 2,382,148	48.95
(國立臺中護理專科學校)	8,500,000	15,425,194	+ 6,925,194	81.47
國立臺南護理專科學校	5,720,000	8,468,746	+ 2,748,746	48.06
國立臺東專科學校	2,863,000	13,863,817	+ 11,000,817	384.24

國立大學校院校務基金收支餘額審定彙總表

中華民國 100 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	%
業 務 收 入	91,959,230,000.00	102,532,760,183.00	—	102,532,760,183.00	+ 10,573,530,183.00	11.50
勞 務 收 入	208,818,000.00	228,607,596.00	—	228,607,596.00	+ 19,789,596.00	9.48
銷 貨 收 入	200,745,000.00	265,275,218.00	—	265,275,218.00	+ 64,530,218.00	32.15
教 學 收 入	45,929,726,000.00	50,483,273,005.00	—	50,483,273,005.00	+ 4,553,547,005.00	9.91
租 金 及 權 利 金 收 入	85,573,000.00	90,478,538.00	—	90,478,538.00	+ 4,905,538.00	5.73
醫 療 收 入	141,004,000.00	160,184,815.00	—	160,184,815.00	+ 19,180,815.00	13.60
其 他 業 務 收 入	45,393,364,000.00	51,304,941,011.00	—	51,304,941,011.00	+ 5,911,577,011.00	13.02
業 務 成 本 與 費 用	98,731,366,000.00	109,637,400,233.00	—	109,637,400,233.00	+ 10,906,034,233.00	11.05
勞 務 成 本	253,052,000.00	271,775,485.00	—	271,775,485.00	+ 18,723,485.00	7.40
銷 貨 成 本	168,475,000.00	225,385,083.00	—	225,385,083.00	+ 56,910,083.00	33.78
教 學 成 本	80,890,644,000.00	91,384,468,970.00	—	91,384,468,970.00	+ 10,493,824,970.00	12.97
醫 療 成 本	118,646,000.00	104,322,575.00	—	104,322,575.00	- 14,323,425.00	12.07
其 他 業 務 成 本	3,482,867,000.00	3,882,385,471.00	—	3,882,385,471.00	+ 399,518,471.00	11.47
行 銷 及 業 務 費 用	5,400,000.00	6,527,195.00	—	6,527,195.00	+ 1,127,195.00	20.87
管 理 及 總 務 費 用	12,940,214,000.00	12,601,416,397.00	—	12,601,416,397.00	- 338,797,603.00	2.62
研 究 發 展 及 訓 練 費 用	397,051,000.00	730,074,987.00	—	730,074,987.00	+ 333,023,987.00	83.87
其 他 業 務 費 用	475,017,000.00	431,044,070.00	—	431,044,070.00	- 43,972,930.00	9.26
業 務 賸 余 (短 紕 -)	- 6,772,136,000.00	- 7,104,640,050.00	—	- 7,104,640,050.00	- 332,504,050.00	4.91
業 務 外 收 入	5,241,595,000.00	6,378,319,708.00	—	6,378,319,708.00	+ 1,136,724,708.00	21.69
財 務 收 入	654,143,000.00	908,063,952.00	—	908,063,952.00	+ 253,920,952.00	38.82
其 他 業 務 外 收 入	4,587,452,000.00	5,470,255,756.00	—	5,470,255,756.00	+ 882,803,756.00	19.24
業 務 外 費 用	3,440,644,000.00	4,188,402,070.00	—	4,188,402,070.00	+ 747,758,070.00	21.73
財 務 費 用	23,708,000.00	32,621,182.00	—	32,621,182.00	+ 8,913,182.00	37.60
其 他 業 務 外 費 用	3,416,936,000.00	4,155,780,888.00	—	4,155,780,888.00	+ 738,844,888.00	21.62
業 務 外 賸 余 (短 紺 -)	1,800,951,000.00	2,189,917,638.00	—	2,189,917,638.00	+ 388,966,638.00	21.60
本 期 賸 余 (短 紺 -)	- 4,971,185,000.00	- 4,914,722,412.00	—	- 4,914,722,412.00	+ 56,462,588.00	1.14

國立大學院校務基金各

中華民國

基 金 (學 校) 名 稱	業 務 收 入		業 務 成 本 與 費 用		業 務 賸 餘 (短 紖 一)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
合 計	9,195,923	10,253,276	9,873,136	10,963,740	- 677,213	- 710,464
國 立 臺 灣 大 學	1,316,044	1,501,303	1,378,318	1,610,302	- 62,274	- 108,998
國 立 政 治 大 學	337,943	358,844	362,807	394,630	- 24,863	- 35,785
國 立 清 華 大 學	425,059	521,817	460,302	562,959	- 35,243	- 41,142
國 立 中 興 大 學	393,846	432,862	433,042	471,537	- 39,196	- 38,675
國 立 成 功 大 學	643,993	798,972	709,738	867,466	- 65,744	- 68,493
國 立 交 通 大 學	430,639	527,472	461,718	571,406	- 31,078	- 43,934
國 立 中 央 大 學	355,578	427,181	382,212	454,310	- 26,634	- 27,129
國 立 中 山 大 學	271,263	305,957	289,130	315,902	- 17,867	- 9,945
國 立 中 正 大 學	228,049	241,876	253,217	265,169	- 25,167	- 23,292
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	182,666	202,256	197,660	217,301	- 14,994	- 15,044
國 立 陽 明 大 學	184,215	234,909	205,751	244,479	- 21,535	- 9,569
國 立 東 華 大 學	204,986	211,954	222,473	229,123	- 17,487	- 17,168
國 立 暨 南 國 際 大 學	102,800	105,280	116,460	118,940	- 13,659	- 13,660
國 立 臺 北 大 學	129,486	138,768	142,295	151,522	- 12,808	- 12,754
國 立 嘉 義 大 學	207,362	220,048	224,014	234,580	- 16,652	- 14,531
國 立 高 雄 大 學	90,824	97,256	97,620	101,169	- 6,796	- 3,913
國 立 臺 東 大 學	87,183	92,064	93,604	96,713	- 6,420	- 4,648
國 立 宜 蘭 大 學	93,595	100,022	96,840	103,214	- 3,245	- 3,191
國 立 聯 合 大 學	103,485	104,957	112,609	107,295	- 9,123	- 2,337
國 立 臺 南 大 學	104,535	107,678	106,895	113,831	- 2,359	- 6,153
國 立 臺 灣 師 範 大 學	431,084	454,336	463,564	489,838	- 32,480	- 35,501
國 立 金 門 大 學	31,553	40,886	33,416	41,461	- 1,862	- 574
國 立 彰 化 師 範 大 學	131,896	146,039	147,702	165,312	- 15,805	- 19,273
國 立 高 雄 師 範 大 學	120,835	126,263	135,838	127,582	- 15,003	- 1,318
國 立 臺 北 教 育 大 學	102,460	108,535	103,515	107,018	- 1,055	1,516
國 立 新 竹 教 育 大 學	87,275	87,981	90,057	91,107	- 2,782	- 3,126

基金收支餘額審定簡表

100 年度

單位：新臺幣萬元

業 務 外 收 入		業 務 外 費 用		業 務 外 賸 餘 (短 紺 一)		本 期 賸 餘 (短 紺 一)		比 較 增 減	
預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	金 額	%
524,159	637,831	344,064	418,840	180,095	218,991	- 497,118	- 491,472	+ 5,646	1.14
102,912	137,667	65,609	102,783	37,303	34,883	- 24,970	- 74,114	- 49,144	196.81
31,710	32,122	15,830	20,506	15,880	11,616	- 8,983	- 24,169	- 15,185	169.05
29,811	37,398	28,782	34,063	1,028	3,335	- 34,215	- 37,806	- 3,591	10.50
14,444	17,596	6,886	9,560	7,557	8,036	- 31,638	- 30,638	+ 999	3.16
26,770	35,457	21,902	22,534	4,868	12,922	- 60,876	- 55,571	+ 5,304	8.71
31,800	30,732	26,888	25,240	4,911	5,491	- 26,167	- 38,442	- 12,274	46.91
19,035	22,507	18,104	19,426	931	3,080	- 25,703	- 24,048	+ 1,654	6.44
15,720	17,427	12,451	11,328	3,269	6,098	- 14,597	- 3,846	+ 10,751	73.65
12,860	12,205	9,144	8,067	3,715	4,138	- 21,452	- 19,154	+ 2,297	10.71
8,814	10,972	4,264	6,566	4,549	4,406	- 10,445	- 10,638	- 192	1.85
8,764	14,424	4,311	6,934	4,453	7,489	- 17,082	- 2,080	+ 15,002	87.82
10,733	13,910	9,342	13,482	1,390	427	- 16,097	- 16,741	- 644	4.00
5,137	6,280	4,025	4,988	1,111	1,291	- 12,547	- 12,368	+ 179	1.43
4,915	9,690	3,829	4,767	1,085	4,923	- 11,722	- 7,830	+ 3,892	33.20
10,377	14,222	9,331	10,793	1,045	3,429	- 15,606	- 11,101	+ 4,504	28.86
3,588	4,798	2,029	1,749	1,559	3,048	- 5,237	- 864	+ 4,373	83.50
2,033	3,345	180	208	1,853	3,137	- 4,566	- 1,510	+ 3,055	66.92
5,110	5,780	2,489	2,164	2,621	3,616	- 623	424	+ 1,048	—
3,961	3,719	2,784	1,925	1,177	1,794	- 7,946	- 543	+ 7,402	93.16
2,882	4,158	2,817	2,302	65	1,855	- 2,293	- 4,298	- 2,004	87.40
30,489	34,863	8,696	15,981	21,793	18,882	- 10,687	- 16,619	- 5,932	55.51
937	1,691	915	1,173	22	517	- 1,840	- 57	+ 1,783	96.87
5,575	8,091	3,488	4,415	2,087	3,676	- 13,718	- 15,596	- 1,878	13.69
6,795	6,947	6,550	6,565	244	382	- 14,758	- 936	+ 13,822	93.65
3,492	4,371	2,437	2,588	1,055	1,783	—	3,299	+ 3,299	—
3,244	4,543	502	528	2,741	4,014	- 40	888	+ 929	—

國立大學院校務基金各

中華民國

基 金 (學 校) 名 稱	業 務 收 入		業 務 成 本 與 費 用		業 務 賸 餘 (短 紹 -)	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數
國 立 臺 中 教 育 大 學	94,449	94,891	95,957	95,751	- 1,508	- 859
國 立 屏 東 教 育 大 學	85,078	97,313	85,101	100,024	- 22	- 2,710
國 立 臺 北 藝 術 大 學	62,936	69,052	69,978	75,960	- 7,041	- 6,907
國 立 臺 灣 藝 術 大 學	73,850	82,530	75,022	87,386	- 1,171	- 4,855
國 立 臺 南 藝 術 大 學	42,116	43,189	45,722	49,311	- 3,605	- 6,122
國 立 空 中 大 學	59,522	59,391	59,203	57,723	319	1,668
國 立 臺 灣 科 技 大 學	204,607	245,528	228,385	268,016	- 23,777	- 22,488
國 立 臺 北 科 技 大 學	205,731	209,521	234,346	232,296	- 28,614	- 22,775
國 立 雲 林 科 技 大 學	166,981	185,451	182,557	195,513	- 15,575	- 10,062
國 立 虎 尾 科 技 大 學	138,656	140,612	139,702	150,078	- 1,045	- 9,466
國 立 高 雄 第 一 科 技 大 學	104,963	113,661	119,892	123,183	- 14,929	- 9,521
國 立 高 雄 應 用 科 技 大 學	151,406	164,605	158,934	175,807	- 7,528	- 11,201
國 立 高 雄 海 洋 科 技 大 學	98,791	101,619	107,337	105,370	- 8,545	- 3,751
國 立 屏 東 科 技 大 學	180,899	182,125	195,605	204,033	- 14,705	- 21,908
國 立 澎 湖 科 技 大 學	42,898	44,001	46,635	44,533	- 3,737	- 531
國 立 勤 益 科 技 大 學	108,986	119,432	111,898	126,421	- 2,912	- 6,989
國 立 臺 北 護 理 健 康 大 學	58,765	62,705	62,705	64,664	- 3,940	- 1,959
國 立 高 雄 餐 旅 大 學	55,513	59,582	60,783	67,439	- 5,269	- 7,857
國 立 體 育 大 學	43,693	47,748	44,790	47,239	- 1,097	508
國 立 臺 灣 體 育 學 院 (國 立 臺 灣 體 育 運 動 大 學)	47,828	48,444	50,165	50,295	- 2,337	- 1,850
國 立 臺 北 商 業 技 術 學 院	84,107	83,365	84,930	83,835	- 823	- 470
國 立 臺 中 技 術 學 院 (國 立 臺 中 科 技 大 學)	121,318	126,265	122,929	128,166	- 1,611	- 1,900
國 立 屏 東 商 業 技 術 學 院	45,174	49,471	48,593	48,799	- 3,419	671
國 立 臺 灣 戲 曲 學 院	44,804	45,247	46,050	45,757	- 1,246	- 509
國 立 臺 中 護 理 專 科 學 校 (國 立 臺 中 科 技 大 學)	19,342	21,260	19,843	20,790	- 501	470
國 立 臺 南 護 理 專 科 學 校	20,622	21,685	20,821	21,603	- 199	82
國 立 臺 東 專 科 學 校	34,209	39,038	34,432	39,556	- 223	- 518

基金收支餘額審定簡表 (續)

100 年度

單位：新臺幣萬元

業 務 外 收 入		業 務 外 費 用		業 務 外 賸 餘 (短 紺 一)		本 期 賸 餘 (短 紺 一)		比 較 增 減	
預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	金 額	%
3,955	5,821	1,792	2,957	2,162	2,864	654	2,004	+ 1,349	206.18
4,651	8,094	3,797	4,207	854	3,887	831	1,176	+ 345	41.55
6,570	6,879	3,015	3,458	3,554	3,421	- 3,487	- 3,486	+ 1	0.03
3,346	4,677	2,073	2,640	1,272	2,036	101	- 2,819	- 2,920	—
3,133	4,886	2,802	2,653	330	2,233	- 3,274	- 3,889	- 614	18.77
1,644	2,651	719	1,456	925	1,195	1,244	2,863	+ 1,619	130.11
10,650	9,815	5,502	5,962	5,147	3,852	- 18,630	- 18,635	- 5	0.03
14,196	14,124	2,334	2,926	11,862	11,197	- 16,752	- 11,577	+ 5,174	30.89
6,823	7,942	6,813	5,971	10	1,971	- 15,565	- 8,090	+ 7,475	48.02
5,050	5,221	4,000	4,491	1,050	730	4	- 8,736	- 8,740	—
4,588	4,910	2,112	2,734	2,476	2,176	- 12,453	- 7,345	+ 5,108	41.02
3,961	6,210	2,032	3,345	1,929	2,864	- 5,599	- 8,337	- 2,737	48.90
3,713	3,350	2,690	2,091	1,022	1,258	- 7,523	- 2,492	+ 5,031	66.87
16,870	14,201	12,566	10,985	4,303	3,215	- 10,401	- 18,692	- 8,290	79.70
1,403	2,054	1,448	1,889	- 45	165	- 3,783	- 365	+ 3,417	90.33
1,945	2,910	332	839	1,612	2,071	- 1,299	- 4,918	- 3,618	278.40
3,865	5,148	2,003	1,942	1,862	3,206	- 2,077	1,246	+ 3,324	—
4,614	4,862	1,160	890	3,454	3,971	- 1,815	- 3,885	- 2,070	114.03
6,509	8,444	6,778	7,606	- 269	837	- 1,366	1,346	+ 2,712	—
4,341	5,319	1,687	2,407	2,654	2,912	316	1,062	+ 745	235.38
1,904	2,904	80	60	1,824	2,844	1,000	2,374	+ 1,373	137.25
3,997	4,990	2,463	3,558	1,534	1,431	- 76	- 469	- 392	513.63
1,829	2,685	1,089	1,357	740	1,328	- 2,678	2,000	+ 4,678	—
1,356	2,688	683	414	672	2,274	- 574	1,764	+ 2,339	—
552	669	141	382	410	286	- 90	756	+ 847	—
244	670	45	91	199	579	—	661	+ 661	—
526	766	302	868	223	- 102	—	- 621	- 621	—

國立大學校院校務基金餘绌撥補審定彙總表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	5,065,982,000.00	4,413,155,330.24	—	4,413,155,330.24	- 652,826,669.76	12.89
本 期 賸 餘	41,537,000.00	225,561,012.00	—	225,561,012.00	+ 184,024,012.00	443.04
前 期 未 分 配 賸 餘	5,024,445,000.00	4,187,594,318.24	—	4,187,594,318.24	- 836,850,681.76	16.66
分 配 之 部	1,281,237,000.00	936,242,600.00	—	936,242,600.00	- 344,994,400.00	26.93
填 補 累 積 短 紓	1,281,237,000.00	936,242,600.00	—	936,242,600.00	- 344,994,400.00	26.93
未 分 配 賸 餘	3,784,745,000.00	3,476,912,730.24	—	3,476,912,730.24	- 307,832,269.76	8.13
短 紓 之 部	8,661,009,000.00	10,587,627,006.94	—	10,587,627,006.94	+ 1,926,618,006.94	22.24
本 期 短 紓	5,012,722,000.00	5,140,283,424.00	—	5,140,283,424.00	+ 127,561,424.00	2.54
前 期 待 填 補 之 短 紓	3,648,287,000.00	5,447,343,582.94	—	5,447,343,582.94	+ 1,799,056,582.94	49.31
填 補 之 部	8,661,009,000.00	7,452,754,214.45	—	7,452,754,214.45	- 1,208,254,785.55	13.95
撥 用 賸 餘	1,281,237,000.00	936,242,600.00	—	936,242,600.00	- 344,994,400.00	26.93
撥 用 公 積	6,997,605,000.00	6,324,592,746.45	—	6,324,592,746.45	- 673,012,253.55	9.62
折 減 基 金	382,167,000.00	191,918,868.00	—	191,918,868.00	- 190,248,132.00	49.78
待 填 補 之 短 紓	—	3,134,872,792.49	—	3,134,872,792.49	+ 3,134,872,792.49	—

註：國立政治、東華、嘉義、臺東、臺南大學與臺北、新竹、臺中及屏東教育大學等 9 所大學附設實驗國民小學，自本年度起於各該大學校務基金項下編列附屬單位預算之分預算，爰本表「前期未分配賸餘」及「前期待填補之短紓」決算數配合調整表達。

國立大學校院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 (學 校) 名 稱	賸 餘 之 部				分 配 之 部				未 分 配 賸 餘		
	本 期		前 期 未 分 配		填 補 累 積 短 绌		提 存 公 積		賸 餘 撥 充 基 金 數		
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	
合 計	4,153	22,556	502,444	418,759	128,123	93,624	—	—	—	378,474	347,691
國立臺灣大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立政治大學	—	—	2,177	—	2,177	—	—	—	—	—	—
國立清華大學	—	—	74,051	16,718	34,215	16,718	—	—	—	39,836	—
國立中興大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立成功大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立交通大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立中央大學	—	—	26,015	13,626	25,703	13,626	—	—	—	312	—
國立中山大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立中正大學	—	—	45,439	25,534	21,452	19,154	—	—	—	23,987	6,379
國立臺灣海洋大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立陽明大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立東華大學	—	542	12,780	2,821	12,780	2,224	—	—	—	—	1,139
國立暨南國際大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立嘉義大學	—	—	13	378	—	154	—	—	—	13	224
國立高雄大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺東大學	—	—	21,895	24,438	3,688	430	—	—	—	18,206	24,007
國立宜蘭大學	—	424	7,304	14,767	623	—	—	—	—	6,681	15,191
國立聯合大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺南大學	—	—	707	—	707	—	—	—	—	—	—
國立臺灣師範大學	—	—	22,512	24,382	10,687	16,619	—	—	—	11,825	7,763
國立金門大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立彰化師範大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄師範大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北教育大學	—	3,299	18,267	22,002	—	—	—	—	—	18,267	25,302
國立新竹教育大學	—	1,031	11,967	14,008	40	7	—	—	—	11,926	15,031

國立大學校院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 (學 校)名 稱	賸 餘 之 部 分				配 之 部 分				未 分 配 賸 餘		
	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	填 補 累 積 短 紕	提 存 公 積	賸 餘 撥 充 基 金 數				預 算 數	審 定 數	
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	
國立臺中教育大學	654	2,004	24,325	27,969	—	—	—	—	—	24,980	29,973
國立屏東教育大學	831	1,176	18,815	22,708	10	579	—	—	—	19,637	23,306
國立臺北藝術大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣藝術大學	101	—	15,103	14,117	—	2,819	—	—	—	15,204	11,298
國立臺南藝術大學	—	—	9,052	6,127	3,274	3,889	—	—	—	5,777	2,238
國 立 空 中 大 學	1,244	2,863	17,089	19,739	—	—	—	—	—	18,334	22,603
國立臺灣科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立雲林科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立虎尾科技大學	4	—	16,818	7,664	—	7,664	—	—	—	16,823	—
國立高雄第一科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄應用科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立高雄海洋科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東科技大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立澎湖科技大學	—	—	3,356	3,360	3,356	365	—	—	—	—	2,994
國立勤益科技大學	—	—	20,915	16,012	1,299	4,918	—	—	—	19,616	11,094
國立臺北護理健康大學	—	1,246	8,396	9,513	2,077	—	—	—	—	6,318	10,760
國立高雄餐旅大學	—	—	13,655	11,070	1,815	3,885	—	—	—	11,840	7,184
國 立 體 育 大 學	—	1,346	9,120	7,499	1,366	—	—	—	—	7,753	8,845
國立臺灣體育學院 (國立臺灣體育運動大學)	316	1,062	10,814	8,768	—	—	—	—	—	11,130	9,830
國立臺北商業技術學院	1,000	2,374	40,116	51,417	—	—	—	—	—	41,117	53,792
國立臺中技術學院 (國立臺中科技大學)	—	—	21,327	21,961	76	469	—	—	—	21,250	21,492
國立屏東商業技術學院	—	2,000	18,208	19,515	2,678	—	—	—	—	15,529	21,516
國立臺灣戲曲學院	—	1,764	—	184	—	—	—	—	—	—	1,949
國立臺中護理專科學校 (國立臺中科技大學)	—	756	1,185	1,195	90	—	—	—	—	1,094	1,952
國立臺南護理專科學校	—	661	10,913	11,156	—	—	—	—	—	10,913	11,818
國立臺東專科學校	—	—	95	96	—	96	—	—	—	95	—

國立大學院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 (學 校) 名 稱	短 绌 之 部				填 補 之 部						待 填 補 之 短 绌		
	本 期 短 绌		前 期 待 填 補 之 短 绌		撥 用		賸 餘		撥 用		公 積		
	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	預 算 數	審 定 數	
合 計	501,272	514,028	364,828	544,734	128,123	93,624	699,760	632,459	38,216	19,191	—	—	313,487
國立臺灣大學	24,970	74,114	12,542	69,972	—	—	37,513	37,513	—	—	—	—	106,574
國立政治大學	8,983	24,169	—	8,750	2,177	—	6,805	6,805	—	—	—	—	26,113
國立清華大學	34,215	37,806	—	—	34,215	16,718	—	—	—	—	—	—	21,087
國立中興大學	31,638	30,638	36,139	46,604	—	—	67,778	67,778	—	—	—	—	9,465
國立成功大學	60,876	55,571	79,120	83,938	—	—	139,997	139,510	—	—	—	—	—
國立交通大學	26,167	38,442	21,484	48,455	—	—	47,652	47,652	—	—	—	—	39,245
國立中央大學	25,703	24,048	—	—	25,703	13,626	—	—	—	—	—	—	10,421
國立中山大學	14,597	3,846	22,004	34,864	—	—	36,602	36,602	—	—	—	—	2,108
國立中正大學	21,452	19,154	—	—	21,452	19,154	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣海洋大學	10,445	10,638	8,996	9,132	—	—	19,442	19,442	—	—	—	—	328
國立陽明大學	17,082	2,080	18,608	—	—	—	35,690	2,080	—	—	—	—	—
國立東華大學	16,097	17,284	—	—	12,780	2,224	3,316	2,949	—	—	—	—	12,109
國立暨南國際大學	12,547	12,368	15,272	28,406	—	—	27,820	27,820	—	—	—	—	12,954
國立臺北大學	11,722	7,830	4,175	9,988	—	—	15,898	15,898	—	—	—	—	1,920
國立嘉義大學	15,606	11,101	18,272	7,213	—	154	—	—	33,878	18,160	—	—	—
國立高雄大學	5,237	864	5,846	10,448	—	—	11,084	11,084	—	—	—	—	228
國立臺東大學	4,566	1,510	—	912	3,688	430	—	—	878	878	—	—	1,114
國立宜蘭大學	623	—	—	—	623	—	—	—	—	—	—	—	—
國立聯合大學	7,946	543	7,341	8,505	—	—	15,288	754	—	—	—	—	8,295
國立臺南大學	2,293	4,298	—	4,146	707	—	1,585	8,444	—	—	—	—	—
國立臺灣師範大學	10,687	16,619	—	—	10,687	16,619	—	—	—	—	—	—	—
國立金門大學	1,840	57	2,630	2,302	—	—	4,471	2,360	—	—	—	—	—
國立彰化師範大學	13,718	15,596	4,070	22,906	—	—	17,789	17,789	—	—	—	—	20,714
國立高雄師範大學	14,758	936	10,069	11,672	—	—	24,828	12,608	—	—	—	—	—
國立臺北教育大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立新竹教育大學	40	142	—	—	40	7	—	—	—	—	—	—	135

國立大學校院校務基金各基金餘绌撥補審定簡表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 (學 校)名 稱	短 绶 之 部				填 补 之 部				待填補之短绌		
	本 期	短 绶	前期待填補之短绌		撥 用	賸 餘	撥 用	公 積	折 減	基 金	
	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數	審定數	預算數
國立臺中教育大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立屏東教育大學	—	—	278	751	10	579	268	172	—	—	—
國立臺北藝術大學	3,487	3,486	6,944	10,639	—	—	10,431	10,431	—	—	3,694
國立臺灣藝術大學	—	2,819	—	—	—	2,819	—	—	—	—	—
國立臺南藝術大學	3,274	3,889	—	—	3,274	3,889	—	—	—	—	—
國立空中大學	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺灣科技大學	18,630	18,635	19,183	22,972	—	—	37,813	37,813	—	—	3,794
國立臺北科技大學	16,752	11,577	2,038	12,968	—	—	18,790	18,790	—	—	5,755
國立雲林科技大學	15,565	8,090	15,900	16,259	—	—	31,465	24,350	—	—	—
國立虎尾科技大學	—	8,736	—	—	—	7,664	—	—	—	—	1,071
國立高雄第一科技大學	12,453	7,345	14,279	16,080	—	—	23,272	23,272	3,459	152	—
國立高雄應用科技大學	5,599	8,337	4,907	14,415	—	—	10,506	10,506	—	—	12,245
國立高雄海洋科技大學	7,523	2,492	7,998	10,411	—	—	15,522	12,903	—	—	—
國立屏東科技大學	10,401	18,692	26,723	32,014	—	—	37,125	37,125	—	—	13,582
國立澎湖科技大學	3,783	365	—	—	3,356	365	427	—	—	—	—
國立勤益科技大學	1,299	4,918	—	—	1,299	4,918	—	—	—	—	—
國立臺北護理健康大學	2,077	—	—	—	2,077	—	—	—	—	—	—
國立高雄餐旅大學	1,815	3,885	—	—	1,815	3,885	—	—	—	—	—
國立體育大學	1,366	—	—	—	1,366	—	—	—	—	—	—
國立臺灣體育學院 (國立臺灣體育運動大學)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺北商業技術學院	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺中技術學院 (國立臺中科技大學)	76	469	—	—	76	469	—	—	—	—	—
國立屏東商業技術學院	2,678	—	—	—	2,678	—	—	—	—	—	—
國立臺灣戲曲學院	574	—	—	—	—	—	574	—	—	—	—
國立臺中護理專科學校 (國立臺中科技大學)	90	—	—	—	90	—	—	—	—	—	—
國立臺南護理專科學校	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國立臺東專科學校	—	621	—	—	—	96	—	—	—	—	525

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 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 4,971,185,000.00	- 4,914,722,412.00	+ 56,462,588.00	1.14
調整非現金項目	14,694,166,000.00	18,228,224,569.00	+ 3,534,058,569.00	24.05
業務活動之淨現金流入（流出一）	9,722,981,000.00	13,313,502,157.00	+ 3,590,521,157.00	36.93
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	463,000,000.00	4,859,293,576.00	+ 4,396,293,576.00	949.52
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	5,250,000.00	58,262,338.00	+ 53,012,338.00	1,009.76
減少固定資產及遞耗資產	—	104,723,539.00	+ 104,723,539.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	1,012,000.00	1,026,876,250.00	+ 1,025,864,250.00	101,369.99
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 5,628,656,272.00	- 5,628,656,272.00	—
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 50,938,000.00	- 793,541,470.00	- 742,603,470.00	1,457.86
增加固定資產及遞耗資產	- 16,263,150,000.00	- 18,944,893,770.00	- 2,681,743,770.00	16.49
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 851,480,000.00	- 2,742,967,512.00	- 1,891,487,512.00	222.14
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 16,696,306,000.00	- 22,060,903,321.00	- 5,364,597,321.00	32.13
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	31,052,000.00	8,935,152,703.00	+ 8,904,100,703.00	28,674.81
增加長期負債	790,000,000.00	723,545,000.00	- 66,455,000.00	8.41
增加基金、公積及填補短紓	6,477,412,000.00	10,101,191,600.00	+ 3,623,779,600.00	55.94
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 25,834,000.00	- 8,878,235,900.00	- 8,852,401,900.00	34,266.48
減少長期負債	- 52,784,000.00	- 41,597,282.00	+ 11,186,718.00	21.19
減少基金及公積	—	- 28,859,128.00	- 28,859,128.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	7,219,846,000.00	10,811,196,993.00	+ 3,591,350,993.00	49.74
匯率變動影響數	—	8,849,681.00	+ 8,849,681.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	246,521,000.00	2,072,645,510.00	+ 1,826,124,510.00	740.76
期初現金及約當現金	75,210,667,000.00	73,907,701,290.85	- 1,302,965,709.15	1.73
期末現金及約當現金	75,457,188,000.00	75,980,346,800.85	+ 523,158,800.85	0.69

- 註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。
2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國立大學院校務基金各

中華民國

基 金 (學 校) 名 稱	業務活動之淨現金流入(流出一)		投資活動之淨現金流入(流出一)	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
合 計	972,298	1,331,350	- 1,669,630	- 2,206,090
國 立 臺 灣 大 學	132,768	281,890	- 165,600	- 233,928
國 立 政 治 大 學	30,519	19,655	- 112,386	- 81,657
國 立 清 華 大 學	45,704	59,842	- 92,780	- 136,988
國 立 中 興 大 學	37,835	34,641	- 40,850	- 50,794
國 立 成 功 大 學	63,218	98,222	- 123,877	- 143,540
國 立 交 通 大 學	58,380	92,227	- 99,812	- 118,171
國 立 中 央 大 學	31,331	87,170	- 51,852	- 130,024
國 立 中 山 大 學	36,136	46,850	- 33,398	- 47,234
國 立 中 正 大 學	19,612	16,203	- 23,423	- 29,657
國 立 臺 灣 海 洋 大 學	13,648	14,794	- 28,115	- 26,866
國 立 陽 明 大 學	8,974	40,145	- 30,645	- 40,490
國 立 東 華 大 學	21,413	28,133	- 97,577	- 246,441
國 立 暨 南 國 際 大 學	9,006	11,565	- 14,265	- 15,867
國 立 臺 北 大 學	17,716	15,259	- 7,108	- 18,171
國 立 嘉 義 大 學	28,296	26,141	- 29,920	- 30,471
國 立 高 雄 大 學	13,371	12,988	- 23,236	- 18,388
國 立 臺 東 大 學	9,496	11,959	- 12,400	- 23,880
國 立 宜 蘭 大 學	16,298	17,417	- 19,996	- 28,639
國 立 聯 合 大 學	- 3,340	9,194	- 15,340	- 31,674
國 立 臺 南 大 學	13,260	10,202	- 14,880	- 14,690
國 立 臺 灣 師 範 大 學	35,230	28,696	- 57,907	- 72,527
國 立 金 門 大 學	3,554	12,933	- 17,694	- 16,889
國 立 彰 化 師 範 大 學	8,505	2,937	- 45,061	- 46,349
國 立 高 雄 師 範 大 學	11,982	14,531	- 24,236	- 22,058
國 立 臺 北 教 育 大 學	10,227	3,927	- 17,554	- 18,758
國 立 新 竹 教 育 大 學	7,883	8,463	- 5,205	- 8,029

基金餘額審定後現金流量簡表

100 年度

單位：新臺幣萬元

融資活動之淨現金流入（流出一）		匯率變動影響數		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	預算數	決算數
721,984	1,081,119	—	884	24,652	207,264
37,144	159,231	—	672	4,311	207,865
93,234	20,992	—	—	11,368	- 41,010
34,919	71,048	—	4	- 12,157	- 6,093
9,389	15,343	—	—	6,374	- 808
13,475	62,284	—	—	- 47,183	16,966
15,145	50,895	—	—	- 26,286	24,952
24,356	42,239	—	—	3,835	- 614
6,397	21,214	—	—	9,136	20,830
10,692	11,619	—	—	6,881	- 1,834
7,536	8,368	—	42	- 6,930	- 3,661
8,000	28,298	—	—	- 13,671	27,953
68,734	138,857	—	—	- 7,429	- 79,449
4,360	5,267	—	—	- 899	966
2,383	- 69	—	—	12,991	- 2,981
10,669	9,994	—	—	9,045	5,665
15,387	13,313	—	—	5,521	7,912
6,150	8,540	—	—	3,247	- 3,380
13,615	13,160	—	—	9,917	1,938
7,165	17,969	—	- 0.01	- 11,515	- 4,511
7,416	7,500	—	—	5,796	3,012
22,027	24,766	—	147	- 649	- 18,918
12,809	12,100	—	—	- 1,330	8,144
6,824	7,214	—	18	- 29,731	- 36,179
14,968	14,643	—	—	2,714	7,116
7,288	18,121	—	—	- 39	3,290
2,550	3,073	—	—	5,228	3,506

國立大學院校務基金各

中華民國

基 金 (學 校) 名 稱	業務活動之淨現金流入(流出一)		投資活動之淨現金流入(流出一)	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數
國立臺中教育大學	10,210	8,626	- 8,907	- 11,162
國立屏東教育大學	10,998	12,083	- 15,928	- 16,429
國立臺北藝術大學	7,304	8,728	- 5,080	- 9,091
國立臺灣藝術大學	12,103	5,251	- 21,906	- 18,958
國立臺南藝術大學	7,604	5,910	- 6,723	- 8,946
國立空中大學	6,677	8,616	- 6,436	- 6,375
國立臺灣科技大學	14,291	18,264	- 21,407	- 22,326
國立臺北科技大學	23,132	26,665	- 44,619	- 45,862
國立雲林科技大学	17,106	26,250	- 18,150	- 21,925
國立虎尾科技大学	27,354	24,247	- 23,674	- 79,752
國立高雄第一科技大学	9,019	13,925	- 10,582	- 12,649
國立高雄應用科技大学	23,430	22,924	- 34,568	- 36,192
國立高雄海洋科技大学	10,938	19,359	- 16,593	- 7,990
國立屏東科技大学	25,616	13,838	- 39,858	- 34,906
國立澎湖科技大学	4,389	7,689	- 20,752	- 20,524
國立勤益科技大学	17,949	18,918	- 24,754	- 26,197
國立臺北護理健康大學	7,022	12,227	- 6,997	- 6,164
國立高雄餐旅大學	6,518	6,875	- 19,341	- 22,623
國立體育大學	7,214	7,485	- 20,668	- 16,660
國立臺灣體育學院 (國立臺灣體育運動大學)	7,381	7,387	- 27,045	- 26,029
國立臺北商業技術學院	6,133	8,346	- 29,804	- 33,090
國立臺中技術學院 (國立臺中科技大学)	12,361	15,796	- 27,860	- 29,938
國立屏東商業技術學院	3,390	8,045	- 2,604	- 2,474
國立臺灣戲曲學院	4,812	6,000	- 1,500	- 1,759
國立臺中護理專科學校 (國立臺中科技大学)	2,547	2,522	- 1,554	- 2,364
國立臺南護理專科學校	2,362	3,387	- 1,733	- 6,742
國立臺東專科學校	3,395	5,974	- 5,448	- 26,756

基金餘額審定後現金流量簡表 (續)

100 年度

單位：新臺幣萬元

融資活動之淨現金流入（流出一）		匯率變動影響數		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	預算數	決算數
2,659	2,306	—	—	3,962	- 229
4,138	5,211	—	—	- 791	865
2,660	5,022	—	1	4,884	4,660
12,014	11,050	—	—	2,212	- 2,655
4,138	3,545	—	—	5,019	508
22	50	—	—	264	2,291
6,760	14,010	—	—	- 355	9,948
32,970	35,550	—	—	11,483	16,353
10,662	15,659	—	—	9,618	19,984
8,421	9,842	—	—	12,101	- 45,662
7,027	7,757	—	—	5,464	9,033
26,939	31,679	—	—	15,801	18,411
5,770	5,818	—	—	114	17,187
31,953	33,296	—	—	17,711	12,227
9,410	8,902	—	—	- 6,952	- 3,932
7,048	5,655	—	—	243	- 1,622
2,000	2,950	—	—	2,025	9,013
12,551	14,723	—	—	- 271	- 1,024
16,252	14,441	—	—	2,798	5,266
13,000	12,165	—	—	- 6,664	- 6,476
16,003	16,794	—	—	- 7,667	- 7,948
14,684	14,952	—	—	- 814	810
2,500	2,606	—	—	3,286	8,178
1,290	1,814	—	—	4,602	6,055
1,464	1,518	—	—	2,457	1,677
1,638	- 1,849	—	—	2,266	- 5,205
5,358	19,652	—	—	3,305	- 1,130

國立大學校院校務基金餘額審定後彙總平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資	產		531,422,230,305.85	100.00	518,382,822,055.85	100.00
流動資產	產	86,285,134,182.85	16.24	82,730,002,497.85	15.96	+ 3,555,131,685.00
現金	金	75,776,649,955.85	14.26	73,905,755,065.85	14.26	+ 1,870,894,890.00
流动金融資產	產	3,746,468,294.00	0.70	3,455,802,634.00	0.67	+ 290,665,660.00
應收款項	項	1,012,257,695.00	0.19	961,041,044.00	0.19	+ 51,216,651.00
存货	貨	60,997,902.00	0.01	52,564,682.00	0.01	+ 8,433,220.00
預付款項	項	4,533,357,500.00	0.85	3,867,488,241.00	0.75	+ 665,869,259.00
短期貸墊款	款	1,155,402,836.00	0.22	487,350,831.00	0.09	+ 668,052,005.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	7,455,622,309.00	1.40	6,709,571,226.00	1.29	+ 746,051,083.00	11.12
長期期投資	資	1,412,865,545.00	0.27	1,568,492,378.00	0.30	- 155,626,833.00
長期期應收款	款	16,435,614.00	0.00	17,349,770.00	0.00	- 914,156.00
準備備金	金	6,026,321,150.00	1.13	5,123,729,078.00	0.99	+ 902,592,072.00
固定資產	產	150,140,002,121.00	28.25	140,692,436,970.00	27.14	+ 9,447,565,151.00
土地	地	11,998,038,533.00	2.26	11,679,422,967.00	2.25	+ 318,615,566.00
土地改良物	物	2,418,921,240.00	0.46	2,411,327,870.00	0.47	+ 7,593,370.00
房屋及建築	築	56,154,080,667.00	10.57	53,806,745,759.00	10.38	+ 2,347,334,908.00
機械及設備	備	24,448,984,070.00	4.60	24,914,030,857.00	4.81	- 465,046,787.00
交通及運輸設備	備	2,129,381,915.00	0.40	2,077,548,951.00	0.40	+ 51,832,964.00
什項設備	備	26,775,758,177.00	5.04	25,802,317,151.00	4.98	+ 973,441,026.00
租賃資產	產	21,146,255.00	0.00	28,259,901.00	0.01	- 7,113,646.00
租賃權益改良	改	18,629,211.00	0.00	22,847,127.00	0.00	- 4,217,916.00
購建中固定資產	產	26,175,062,053.00	4.93	19,949,936,387.00	3.85	+ 6,225,125,666.00
遞耗資產	產	3,799,343.00	0.00	2,493,062.00	0.00	+ 1,306,281.00
經濟動物	物	3,799,343.00	0.00	2,493,062.00	0.00	+ 1,306,281.00
無形資產	產	1,184,568,534.00	0.22	1,170,931,482.00	0.23	+ 13,637,052.00
無形資產	產	1,184,568,534.00	0.22	1,170,931,482.00	0.23	+ 13,637,052.00
遞延借項	項	3,934,366,748.00	0.74	3,927,690,294.00	0.76	+ 6,676,454.00
遞延費用	用	3,934,366,748.00	0.74	3,927,690,294.00	0.76	+ 6,676,454.00
其他資產	產	282,418,737,068.00	53.14	283,149,696,524.00	54.62	- 730,959,456.00
什項資產	產	282,418,737,068.00	53.14	283,133,462,866.00	54.62	- 714,725,798.00
待整理事資產	產	-	-	16,233,658.00	0.00	- 16,233,658.00
合計		531,422,230,305.85	100.00	518,382,822,055.85	100.00	+ 13,039,408,250.00
						2.52

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 10 億 8 千 2 百餘萬元及 19 億 2 千 3 百餘萬元。
 2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 427 萬餘元。

國立大學院校務基金餘紕審定後彙總平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流 動 負 債	315,597,563,555.00	59.39	311,439,649,522.00	60.08	+ 4,157,914,033.00	1.34		
短 期 債 務	28,309,482,149.00	5.33	24,094,649,034.00	4.65	+ 4,214,833,115.00	17.49		
應 付 款 項	34,151,070.00	0.01	1,000,000.00	0.00	+ 33,151,070.00	3,315.11		
預 收 款 項	2,846,159,461.00	0.54	2,293,396,251.00	0.44	+ 552,763,210.00	24.10		
長 期 債 務	25,429,171,618.00	4.79	21,800,252,783.00	4.21	+ 3,628,918,835.00	16.65		
其 他 債 務	1,327,590,619.00	0.25	678,793,971.00	0.13	+ 648,796,648.00	95.58		
長 期 債 務	1,327,590,619.00	0.25	678,793,971.00	0.13	+ 648,796,648.00	95.58		
什 項 債 務	285,960,490,787.00	53.81	286,666,206,517.00	55.30	- 705,715,730.00	0.25		
淨 值								
基 金	215,824,666,750.85	40.61	206,943,172,533.85	39.92	+ 8,881,494,217.00	4.29		
基 金	142,342,748,270.77	26.79	136,766,624,181.77	26.38	+ 5,576,124,089.00	4.08		
公 積	142,342,748,270.77	26.79	136,766,624,181.77	26.38	+ 5,576,124,089.00	4.08		
資 本 公 積	72,829,185,195.33	13.70	70,778,286,158.78	13.65	+ 2,050,899,036.55	2.90		
特 別 公 積	65,696,925,157.54	12.36	63,102,008,845.29	12.17	+ 2,594,916,312.25	4.11		
累 積 餘 紕 (-)	7,132,260,037.79	1.34	7,676,277,313.49	1.48	- 544,017,275.70	7.09		
累 積 賸 餘	342,039,937.75	0.06	- 1,259,749,264.70	- 0.24	+ 1,601,789,202.45	—		
累 積 短 紕	3,453,020,783.24	0.65	4,167,171,111.24	0.80	- 714,150,328.00	17.14		
淨 值 其 他 項 目	- 3,110,980,845.49	- 0.59	- 5,426,920,375.94	- 1.05	+ 2,315,939,530.45	42.68		
金融商品未實現餘紕	310,693,347.00	0.06	658,011,458.00	0.13	- 347,318,111.00	52.78		
未 實 現 重 估 增 值	173,203,800.00	0.03	520,521,911.00	0.10	- 347,318,111.00	66.72		
合 計	137,489,547.00	0.03	137,489,547.00	0.03	—	—		
	531,422,230,305.85	100.00	518,382,822,055.85	100.00	+ 13,039,408,250.00	2.52		

國立大學院校務基金各

中華民國 100 年

基金（學校）名稱	資產合計	流動資產	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	固定資產	遞耗資產	無形資產	遞延借項	其他資產
合計	53,142,223	8,628,513	745,562	15,014,000	379	118,456	393,436	28,241,873
國立臺灣大學	12,450,422	991,495	275,176	2,543,033	213	14,252	84,306	8,541,944
國立政治大學	2,376,132	210,932	21,408	537,731	—	2,327	33,749	1,569,983
國立清華大學	1,870,523	260,968	77,411	835,241	—	3,576	40,497	652,827
國立中興大學	2,070,564	300,918	23,231	526,286	42	4,455	232	1,215,397
國立成功大學	3,086,563	696,705	41,250	1,071,264	—	5,626	45,481	1,226,235
國立交通大學	1,997,002	393,193	28,300	678,608	—	8,648	5,787	882,465
國立中央大學	1,233,429	366,767	15,440	452,296	—	3,161	16,847	378,916
國立中山大學	1,004,984	270,481	22,793	300,913	—	1,385	14,499	394,910
國立中正大學	1,283,460	330,546	5,241	337,687	—	2,515	—	607,469
國立臺灣海洋大學	732,303	181,641	8,361	232,169	—	1,302	6,992	301,835
國立陽明大學	1,010,969	193,210	6,429	209,135	—	4,447	4,827	592,918
國立東華大學	1,335,161	128,469	10,027	669,894	—	1,312	8,360	517,096
國立暨南國際大學	483,747	49,922	1,331	270,459	—	1,260	—	160,773
國立臺北大學	1,380,349	98,949	5,983	329,799	—	1,999	1,345	942,272
國立嘉義大學	857,231	105,482	3,230	395,990	—	3,157	558	348,811
國立高雄大學	673,329	85,740	3,050	286,203	—	595	—	297,739
國立臺東大學	408,283	107,811	1,672	189,768	—	247	—	108,783
國立宜蘭大學	583,076	160,367	3,484	230,472	—	1,379	2,610	184,761
國立聯合大學	371,347	67,260	2,751	242,578	—	1,476	1,216	56,064
國立臺南大學	471,994	102,284	882	126,754	—	492	—	241,579
國立臺灣師範大學	2,534,221	281,381	19,942	357,112	—	3,772	14,092	1,857,919
國立金門大學	166,665	19,315	1,373	142,313	—	805	—	2,857
國立彰化師範大學	584,970	116,684	7,135	170,198	—	4,303	13,032	273,616
國立高雄師範大學	643,777	138,995	2,336	167,056	—	998	6,155	328,234
國立臺北教育大學	970,742	131,870	2,026	108,486	—	1,129	1,572	725,656
國立新竹教育大學	340,367	72,784	1,622	112,325	—	681	2,400	150,553

基金餘額審定後簡明平衡表

12月31日

單位：新臺幣萬元

負債與淨值 合計	負債小計	流動負債	長期負債	其他負債	淨值小計	基 金	公 積	累積餘額	淨值其他 項目
53,142,223	31,559,756	2,830,948	132,759	28,596,049	21,582,466	14,234,274	7,282,918	34,203	31,069
12,450,422	9,272,119	668,257	58,586	8,545,275	3,178,303	1,630,302	1,650,185	- 106,574	4,389
2,376,132	1,676,185	100,019	-	1,576,166	699,947	626,749	99,301	- 26,113	9
1,870,523	806,752	91,514	-	715,237	1,063,771	524,647	552,155	- 21,087	8,056
2,070,564	1,361,838	127,584	-	1,234,253	708,725	574,525	143,665	- 9,465	-
3,086,563	1,624,810	349,628	-	1,275,181	1,461,753	1,010,956	444,676	-	6,120
1,997,002	1,148,241	254,372	-	893,868	848,761	554,713	322,581	- 39,245	10,712
1,233,429	577,730	179,458	-	398,271	655,699	369,698	296,422	- 10,421	-
1,004,984	564,033	152,415	-	411,617	440,951	172,731	270,328	- 2,108	-
1,283,460	683,547	64,877	-	618,669	599,913	319,246	274,285	6,379	2
732,303	335,261	28,904	-	306,357	397,041	323,953	72,995	- 328	422
1,010,969	670,769	71,192	-	599,576	340,200	230,550	109,649	-	-
1,335,161	639,260	43,806	72,354	523,099	695,900	539,835	167,034	- 10,970	-
483,747	190,488	25,383	-	165,104	293,259	245,775	60,438	- 12,954	-
1,380,349	958,211	16,415	-	941,796	422,138	343,893	80,164	- 1,920	-
857,231	373,764	19,918	-	353,845	483,466	386,952	96,289	224	-
673,329	314,910	14,026	-	300,884	358,418	295,674	62,972	- 228	-
408,283	119,542	5,771	-	113,771	288,741	200,283	65,564	22,893	-
583,076	196,895	7,589	-	189,305	386,181	223,810	147,179	15,191	-
371,347	79,340	20,418	-	58,922	292,006	245,651	54,650	- 8,295	-
471,994	260,453	16,554	-	243,899	211,540	141,204	70,336	-	-
2,534,221	1,936,280	61,473	1,814	1,872,993	597,941	436,004	154,173	7,763	-
166,665	15,057	10,506	-	4,551	151,608	132,142	19,466	-	-
584,970	308,208	29,567	-	278,641	276,761	180,943	116,532	- 20,714	-
643,777	347,431	17,679	-	329,752	296,345	183,904	112,440	-	-
970,742	753,856	13,337	-	740,519	216,886	108,414	83,168	25,302	-
340,367	167,117	12,950	-	154,166	173,249	85,113	73,239	14,896	-

國立大學院校務基金各

中華民國 100 年

基金（學校）名稱	資產合計	流動資產	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	固定資產	遞耗資產	無形資產	遞延借項	其他資產
國立臺中教育大學	413,182	138,825	3,205	79,721	—	1,261	1,401	188,767
國立屏東教育大學	404,821	123,867	4,225	53,318	—	1,229	1,898	220,282
國立臺北藝術大學	536,964	28,543	3,832	118,067	—	1,127	3,013	382,380
國立臺灣藝術大學	373,389	115,293	13,687	102,445	—	4,133	6,229	131,599
國立臺南藝術大學	276,652	71,157	652	109,488	—	687	1,590	93,075
國立空中大學	206,898	95,807	3,138	27,956	—	2,346	1,459	76,189
國立臺灣科技大學	956,209	117,039	11,131	312,349	—	3,350	2,281	510,056
國立臺北科技大學	1,415,313	164,985	20,714	372,571	—	2,174	2,898	851,968
國立雲林科技大學	665,086	199,356	1,302	184,878	—	6,843	2,574	270,131
國立虎尾科技大學	439,987	96,566	58,347	146,964	—	2,122	2,713	133,272
國立高雄第一科技大學	790,807	107,738	1,592	244,170	—	929	1,036	435,339
國立高雄應用科技大學	639,627	169,386	2,015	243,129	—	3,260	3,641	218,195
國立高雄海洋科技大學	468,813	113,569	1,978	162,918	—	918	—	189,427
國立屏東科技大學	673,878	166,986	3,802	206,037	124	1,609	23,521	271,796
國立澎湖科技大學	306,014	80,256	217	121,539	—	417	152	103,430
國立勤益科技大學	438,413	142,955	1,869	225,660	—	1,609	761	65,556
國立臺北護理健康大學	726,631	90,811	1,447	64,807	—	681	2,743	566,141
國立高雄餐旅大學	368,598	91,681	766	125,419	—	1,434	3,084	146,211
國立體育大學	324,470	89,002	1,687	81,873	—	598	1,901	149,405
國立臺灣體育學院 (國立臺灣體育運動大學)	230,830	92,918	1,170	81,278	—	696	7,484	47,282
國立臺北商業技術學院	281,722	149,686	4,848	98,779	—	1,678	—	26,729
國立臺中技術學院 (國立臺中科技大學)	420,252	132,383	2,036	142,952	—	1,642	7,711	133,525
國立屏東商業技術學院	236,791	97,368	245	24,086	—	934	—	114,156
國立臺灣戲曲學院	359,180	21,407	8,890	72,035	—	222	3,221	253,402
國立臺中護理專科學校 (國立臺中科技大學)	67,124	22,580	170	10,202	—	304	5,765	28,099
國立臺南護理專科學校	108,479	27,157	492	37,087	—	339	1,570	41,831
國立臺東專科學校	90,456	16,994	195	40,474	—	589	210	31,991

基金餘額審定後簡明平衡表 (續)

12月31日

單位：新臺幣萬元

負債與淨值 合計	負債小計	流動負債	長期負債	其他負債	淨值小計	基 金	公 積	累積餘額	淨值其他 項目
413,182	204,392	11,024	—	193,368	208,790	78,047	100,769	29,973	—
404,821	229,364	5,730	—	223,633	175,457	52,031	100,149	23,306	- 29
536,964	394,474	9,223	4	385,246	142,489	125,272	20,912	- 3,694	—
373,389	142,586	3,732	—	138,853	230,803	175,295	43,777	11,298	431
276,652	96,369	1,467	—	94,902	180,282	127,696	50,347	2,238	—
206,898	82,391	3,391	—	79,000	124,506	43,538	58,365	22,603	—
956,209	566,740	52,539	—	514,201	389,469	354,669	38,493	- 3,794	100
1,415,313	898,546	34,789	—	863,756	516,766	459,570	62,951	- 5,755	—
665,086	323,539	51,933	—	271,605	341,546	239,501	102,045	—	—
439,987	157,677	22,232	—	135,444	282,309	155,524	127,857	- 1,071	—
790,807	461,583	24,933	—	436,650	329,224	297,144	32,079	—	—
639,627	264,582	49,306	—	215,275	375,045	321,491	65,799	- 12,245	—
468,813	224,538	33,882	—	190,655	244,275	171,945	72,329	—	—
673,878	305,896	31,207	—	274,689	367,981	210,400	171,163	- 13,582	—
306,014	108,760	4,202	—	104,557	197,254	127,372	66,887	2,994	—
438,413	94,121	26,161	—	67,960	344,291	271,265	61,078	11,094	853
726,631	574,105	6,884	—	567,220	152,526	114,615	27,150	10,760	—
368,598	171,416	25,110	—	146,305	197,182	145,928	44,069	7,184	—
324,470	154,791	2,395	—	152,395	169,678	102,832	58,000	8,845	—
230,830	52,387	2,045	—	50,342	178,443	84,850	83,762	9,830	—
281,722	30,461	5,180	—	25,281	251,261	86,495	110,974	53,792	—
420,252	147,971	12,135	—	135,836	272,280	194,276	56,512	21,492	—
236,791	117,717	3,125	—	114,592	119,074	46,731	50,826	21,516	—
359,180	263,065	809	—	262,255	96,115	69,299	24,866	1,949	—
67,124	29,597	1,233	—	28,364	37,526	18,794	16,780	1,952	—
108,479	42,874	604	—	42,269	65,604	37,674	16,112	11,818	—
90,456	37,693	2,041	—	35,652	52,762	34,331	18,956	- 525	—

(二) 國立臺灣大學附設醫院作業基金

政府為應國立臺灣大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，依據行政院商討民國 61 年度各類特種基金預算編列問題會議決議，設立國立臺灣大學附設醫院作業基金，嗣民國 93 年將行政院衛生署雲林醫院醫療藥品基金、國立臺北護理學院附設醫院作業基金以作業單位方式併入該基金，復依立法院審查該基金民國 96 年度預算案決議，將國立臺灣大學醫學院附設醫院雲林、北護分院編列附屬單位預算之分預算，並自民國 97 年 1 月 1 日起增設雲林、北護分院作業基金。又為提供第一及第二核能發電廠附近居民之高品質醫療服務，經行政院於民國 97 年 9 月 1 日同意財團法人北海岸金山醫院改制為該院金山分院作業基金，隸屬國立臺灣大學附設醫院作業基金（含國立臺灣大學附設醫院作業基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金雲林、北護、金山分院作業基金等 4 個分基金）。另行政院於民國 100 年 1 月 14 日同意將行政院衛生署新竹、竹東醫院醫療藥品基金，自民國 100 年 7 月 1 日起以作業單位方式併入該基金（自民國 101 年度起始編列附屬單位預算之分預算）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫為醫學教育研究與醫療服務。本年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其原因分析如次：

(1) 門診病患醫療 預計 3,535 千餘人次，實際為 4,016 千餘人次，較預計增加 480 千餘人次，約 13.59%，主要係衛生署新竹醫院及竹東醫院自民國 100 年 7 月 1 日起，改制併入該基金，原預算未編列所致。惟若排除新竹、竹東 2 家醫院營運量，實際為 3,594 千餘人次，較預計增加 58 千餘人次，主要係總院提供門診醫療診次增加，門診就醫人次超出預期所致。

(2) 住院病患醫療 預計 1,030 千餘人日，實際為 1,201 千餘人日，較預計增加 170 千餘人日，約 16.56%，主要係衛生署新竹醫院及竹東醫院自民國 100 年 7 月 1 日起，改制併入該基金，原預算未編列所致。惟若排除新竹、竹東 2 家醫院營運量，實際為 1,062 千餘人日，較預計增加 32 千餘人日，主要係總院提高病床使用彈性及週轉率，住院病患較預計增加所致。

本年度該基金除辦理上列 2 項醫療相關業務外，另配合政府醫療政策，執行教學及研究工作方面，計提供學生實習與見習 3,295 人次、辦理醫師及其他醫事人員臨床訓練 3,145 人次，辦理院內研究計畫 177 案，並舉辦各種臨床討論會、學術演講聯合討論會等，尚能依各項計畫目標執行，對醫療服務與醫學教育研究均有助益。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 11 億 4 千 6 百餘萬元，業務外賸餘 7 億 5 千 8 百餘萬元，審定本期賸餘 19 億 4 百餘萬元，較預算減少 9,494 萬餘元，約 4.75%，主要係雲林及北護分院醫療收入未如預期，暨配合政府調薪 3% 政策及增加進用人力等人事成本費用較預計增加所致。各分基金中，金山分院本期短绌 3,405 萬餘元，主要係營運未具經濟規模，且須提供 24 小時急診醫療服務，收入不足支應相關支出所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定賸餘 1,904,368,543 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定賸餘 1,904,368,543 元，其中①總院、雲林分院及北護分院等 3 個分基金賸餘 1,938,422,170 元，連同前期未分配賸餘 87,062,850 元 06 分，合計賸餘 2,025,485,020 元 06 分，經依預算提存公積 1,811,213,000 元後，尚有未分配賸餘 214,272,020 元 06 分。②金山分院分基金短绌 34,053,627 元，經撥用前期未分配賸餘 1,357,414 元填補，尚有待填補之短绌 32,696,213 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 158 億 5 千餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 42 億 3 百餘萬元，期末現金及約當現金 200 億 5 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 20 億 8 百餘萬元，增加 21 億 9 千 5 百餘萬元，主要係衛生署新竹、竹東醫院自民國 100 年 7 月 1 日起，以增撥基金方式，改制併入該基金，未編列預算，融資活動之淨現金流入增加所致。

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，暨所屬分預算收支餘绌概況，分別列表如次：

國立臺灣大學附設醫院作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	21,351,498,000.00	23,798,206,495.00	—	23,798,206,495.00	+ 2,446,708,495.00	11.46
醫療收入	20,551,196,000.00	22,903,846,998.00	—	22,903,846,998.00	+ 2,352,650,998.00	11.45
其他業務收入	800,302,000.00	894,359,497.00	—	894,359,497.00	+ 94,057,497.00	11.75
業務成本與費用	19,934,124,000.00	22,651,905,595.00	—	22,651,905,595.00	+ 2,717,781,595.00	13.63
教學成本	2,002,256,000.00	2,101,349,358.00	—	2,101,349,358.00	+ 99,093,358.00	4.95
醫療成本	16,711,371,000.00	19,114,835,018.00	—	19,114,835,018.00	+ 2,403,464,018.00	14.38
其他業務成本	12,809,000.00	14,550,207.00	—	14,550,207.00	+ 1,741,207.00	13.59
管理及總務費用	1,207,688,000.00	1,421,171,012.00	—	1,421,171,012.00	+ 213,483,012.00	17.68
業務賸餘（短绌一）	1,417,374,000.00	1,146,300,900.00	—	1,146,300,900.00	- 271,073,100.00	19.13
業務外收入	719,490,000.00	967,993,124.00	—	967,993,124.00	+ 248,503,124.00	34.54
財務收入	312,861,000.00	210,671,519.00	—	210,671,519.00	- 102,189,481.00	32.66
其他業務外收入	406,629,000.00	757,321,605.00	—	757,321,605.00	+ 350,692,605.00	86.24
業務外費用	137,550,000.00	209,925,481.00	—	209,925,481.00	+ 72,375,481.00	52.62
財務費用	—	1,021.00	—	1,021.00	+ 1,021.00	—
其他業務外費用	137,550,000.00	209,924,460.00	—	209,924,460.00	+ 72,374,460.00	52.62
業務外賸餘（短绌一）	581,940,000.00	758,067,643.00	—	758,067,643.00	+ 176,127,643.00	30.27
本期賸餘（短绌一）	1,999,314,000.00	1,904,368,543.00	—	1,904,368,543.00	- 94,945,457.00	4.75

註：衛生署所屬醫療藥品基金項下新竹及竹東醫院作業基金分預算自民國 100 年 7 月 1 日起，移至該基金辦理相關預算執行及併決算等事宜。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	2,250,423,000.00	2,026,842,434.06	—	2,026,842,434.06	- 223,580,565.94	9.94
本 期 賸 餘	2,043,604,000.00	1,938,422,170.00	—	1,938,422,170.00	- 105,181,830.00	5.15
前期未分配賸餘	206,819,000.00	88,420,264.06	—	88,420,264.06	- 118,398,735.94	57.25
分 配 之 部	1,811,213,000.00	1,812,570,414.00	—	1,812,570,414.00	+ 1,357,414.00	0.07
填補累積短绌	—	1,357,414.00	—	1,357,414.00	+ 1,357,414.00	—
提存公積	1,811,213,000.00	1,811,213,000.00	—	1,811,213,000.00	—	—
未分配賸餘	439,210,000.00	214,272,020.06	—	214,272,020.06	- 224,937,979.94	51.21
短 绌 之 部	51,621,000.00	34,053,627.00	—	34,053,627.00	- 17,567,373.00	34.03
本期短绌	44,290,000.00	34,053,627.00	—	34,053,627.00	- 10,236,373.00	23.11
前期待填補之短绌	7,331,000.00	—	—	—	- 7,331,000.00	—
填補之部	—	1,357,414.00	—	1,357,414.00	+ 1,357,414.00	—
撥用賸餘	—	1,357,414.00	—	1,357,414.00	+ 1,357,414.00	—
待填補之短绌	51,621,000.00	32,696,213.00	—	32,696,213.00	- 18,924,787.00	36.66

國立臺灣大學附設醫院作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌—)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
							金 額	%		
合 計	2,381,820	2,267,190	114,630	96,799	20,992	75,806	199,931	190,436	- 9,494	4.75
國立臺灣大學附設醫院作業基金	2,016,774	1,897,898	118,876	91,882	18,954	72,927	187,814	191,803	+ 3,989	2.12
國立臺灣大學附設醫院雲林分院作業基金	311,099	311,427	- 327	4,038	1,709	2,328	14,725	2,001	- 12,723	86.41
國立臺灣大學附設醫院北護分院作業基金	40,179	40,709	- 529	676	109	566	1,821	37	- 1,784	97.96
國立臺灣大學附設醫院金山分院作業基金	13,766	17,155	- 3,388	201	218	- 16	- 4,429	- 3,405	+ 1,023	23.11

註：本表所列收支數額係未銷除內部往來之數據，其與預、決算審定數額差異說明如下：

1. 業務收入決算數 238 億 1 千 8 百餘萬元，銷除內部往來 2,000 萬元，決算審定業務收入 237 億 9 千 8 百餘萬元。
2. 業務成本與費用決算數 226 億 7 千 1 百餘萬元，銷除內部往來 2,000 萬元，決算審定業務成本與費用 226 億 5 千 1 百餘萬元。

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 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	1,999,314,000.00	1,904,368,543.00	- 94,945,457.00	4.75
調整非現金項目	1,633,515,000.00	1,144,793,542.00	- 488,721,458.00	29.92
業務活動之淨現金流入（流出一）	3,632,829,000.00	3,049,162,085.00	- 583,666,915.00	16.07
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	863,667,048.00	+ 863,667,048.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	7,638,000.00	257,908,603.00	+ 250,270,603.00	3,276.65
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 20,000,000.00	- 1,020,014,684.00	- 1,000,014,684.00	5,000.07
增加固定資產及遞耗資產	- 1,595,576,000.00	- 2,039,243,476.00	- 443,667,476.00	27.81
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 56,371,000.00	- 157,146,812.00	- 100,775,812.00	178.77
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,664,309,000.00	- 2,094,829,321.00	- 430,520,321.00	25.87
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	368,958,000.00	529,399,377.00	+ 160,441,377.00	43.48
增加基金、公積及填補短绌	—	3,063,297,777.00	+ 3,063,297,777.00	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 328,771,000.00	- 343,236,624.00	- 14,465,624.00	4.40
融資活動之淨現金流入（流出一）	40,187,000.00	3,249,460,530.00	+ 3,209,273,530.00	7,985.85
現金及約當現金之淨增（淨減一）	2,008,707,000.00	4,203,793,294.00	+ 2,195,086,294.00	109.28
期初現金及約當現金	14,852,347,000.00	15,850,706,347.00	+ 998,359,347.00	6.72
期末現金及約當現金	16,861,054,000.00	20,054,499,641.00	+ 3,193,445,641.00	18.94

- 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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流 動 資 產	44,910,572,753.00	100.00	37,887,408,458.00	100.00	+ 7,023,164,295.00	18.54
現 金	23,552,368,386.00	52.44	18,769,713,296.00	49.54	+ 4,782,655,090.00	25.48
流 動 金 融 資 產	20,054,499,641.00	44.65	15,850,706,347.00	41.84	+ 4,203,793,294.00	26.52
應 收 款 項	—	—	100,000,000.00	0.26	- 100,000,000.00	—
存 貨	2,227,464,683.00	4.96	2,031,613,836.00	5.36	+ 195,850,847.00	9.64
預 付 款 項	752,043,941.00	1.67	453,850,863.00	1.20	+ 298,193,078.00	65.70
短 期 貸 墊 款	352,397,115.00	0.78	323,926,880.00	0.85	+ 28,470,235.00	8.79
投資、長期應收款、貸整款及準備金	165,963,006.00	0.37	9,615,370.00	0.03	+ 156,347,636.00	1,626.02
準 備 金	664,107,450.00	1.48	639,965,483.00	1.69	+ 24,141,967.00	3.77
固 定 資 產	18,776,552,466.00	41.81	17,160,441,816.00	45.29	+ 1,616,110,650.00	9.42
土 地	8,611,816.00	0.02	8,611,816.00	0.02	—	—
土 地 改 良 物	1,630,584.00	0.00	1,591,727.00	0.00	+ 38,857.00	2.44
房 屋 及 建 築	14,189,423,110.00	31.59	13,980,104,045.00	36.90	+ 209,319,065.00	1.50
機 械 及 設 備	2,365,150,723.00	5.27	2,224,610,632.00	5.87	+ 140,540,091.00	6.32
交 通 及 運 輸 設 備	26,406,724.00	0.06	20,903,378.00	0.06	+ 5,503,346.00	26.33
什 項 設 備	26,406,724.00	0.06	20,903,378.00	0.06	+ 5,503,346.00	26.33
購 建 中 固 定 資 產	196,977,433.00	0.44	208,756,725.00	0.55	- 11,779,292.00	5.64
無 形 資 產	1,988,352,076.00	4.43	715,863,493.00	1.89	+ 1,272,488,583.00	177.76
無 形 資 產	45,103,447.00	0.10	30,803,520.00	0.08	+ 14,299,927.00	46.42
遞 延 借 項	45,103,447.00	0.10	30,803,520.00	0.08	+ 14,299,927.00	46.42
遞 延 費 用	9,605,779.00	0.02	—	—	+ 9,605,779.00	—
其 他 資 產	1,862,835,225.00	4.15	1,286,484,343.00	3.40	+ 576,350,882.00	44.80
什 項 資 產	1,862,835,225.00	4.15	1,034,984,210.00	2.73	+ 827,851,015.00	79.99
待 整 理 資 產	—	—	251,500,133.00	0.66	- 251,500,133.00	—
合 計	44,910,572,753.00	100.00	37,887,408,458.00	100.00	+ 7,023,164,295.00	18.54

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 8,391 萬餘元及 9,765 萬餘元。

2.衛生署所屬醫療藥品基金項下新竹及竹東醫院作業基金分預算自民國 100 年 7 月 1 日起，移至該基金辦理相關預算執行及併決算等事宜。

國立臺灣大學附設醫院作業基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	7,150,601,321.00	15.92	5,024,355,326.00	13.26	+ 2,126,245,995.00	42.32
流动负债	3,889,315,971.00	8.66	2,613,842,840.00	6.90	+ 1,275,473,131.00	48.80
应付款項	3,584,306,835.00	7.98	2,349,916,974.00	6.20	+ 1,234,389,861.00	52.53
預收款項	305,009,136.00	0.68	263,925,866.00	0.70	+ 41,083,270.00	15.57
其他負債	3,261,285,350.00	7.26	2,410,512,486.00	6.36	+ 850,772,864.00	35.29
什項負債	3,261,285,350.00	7.26	2,410,512,486.00	6.36	+ 850,772,864.00	35.29
淨值	37,759,971,432.00	84.08	32,863,053,132.00	86.74	+ 4,896,918,300.00	14.90
基金	33,963,543,005.91	75.62	31,085,155,996.91	82.05	+ 2,878,387,009.00	9.26
基	33,963,543,005.91	75.62	31,085,155,996.91	82.05	+ 2,878,387,009.00	9.26
公積	3,614,852,619.03	8.05	1,689,476,871.03	4.46	+ 1,925,375,748.00	113.96
資本公積	1,803,639,619.03	4.02	1,689,476,871.03	4.46	+ 114,162,748.00	6.76
特別公積	1,811,213,000.00	4.03	—	—	+ 1,811,213,000.00	—
累積餘紕(一)	181,575,807.06	0.40	88,420,264.06	0.23	+ 93,155,543.00	105.36
累積賸餘	181,575,807.06	0.40	88,420,264.06	0.23	+ 93,155,543.00	105.36
合計	44,910,572,753.00	100.00	37,887,408,458.00	100.00	+ 7,023,164,295.00	18.54

(三) 國立成功大學附設醫院作業基金

政府為應國立成功大學醫學院教學研究與醫療服務之需要，依據行政院民國 76 年 1 月 14 日台（76）忠授五字第 00361 號函，設立國立成功大學附設醫院作業基金（含 1 個作業單位，係原國軍斗六醫院於民國 94 年 7 月 1 日裁撤，其現址及醫療業務由本基金斗六分院承接）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫為醫學教育研究與醫療服務。本年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 門診病患醫療 預計 1,398 千餘人次，實際為 1,218 千餘人次，較預計減少 179 千餘人次，約 12.86%，主要係門診以重症病患為主，並配合衛生署政策，與衛生署臺南醫院建立合作經營模式，落實分級醫療與雙向轉診制度，致門診醫療服務量減少。

(2) 住院病患醫療 預計 411 千餘人日，實際為 405 千餘人日，較預計減少 5 千餘人日，約 1.33%，主要係為使醫療資源得以充分利用，提高病床週轉率，推動「平均住院日」控制措施；及整建部分病房，致住院醫療人日較預計減少。

本年度該基金除辦理上列 2 項醫療相關業務外，另配合政府醫療政策，執行教學及研究工作方面，計提供學生實習 2,087 人次、辦理醫師在職訓練 9,482 人次，代訓醫事人員 374 人次，辦理院內研究計畫 167 案，並舉辦各種臨床討論會、學術演講聯合討論會等，尚能依各項計畫目標執行，對醫療服務與醫學教育研究均有助益。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 1 億 1 千餘萬元，業務外賸餘 3 億 3 千餘萬元，審定本期賸餘 2 億 2 千餘萬元，較預算增加 9,550 萬餘元，約 76.49%，主要係因中央健康保險局民國 98 年度實際核減醫療費用數額較預計減少，因而該年度未清結之「備抵醫療折讓」，轉列業務外收入金額較預算增加所致。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定賸餘 220,368,245 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定賸餘 220,368,245 元，連同前期未分配賸餘 1,091,530,639 元 54 分，合計賸餘 1,311,898,884 元 54 分，經依預算提存公積 746,699,000 元後，尚有未分配賸餘 565,199,884 元 54 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 36 億 4 千 2 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 2 億 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 34 億 3 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1 億 4 千 3 百餘萬元，增加 6,341 萬餘元，主要係增購短期債券，原預算未編列，致投資活動產生淨現金流出。

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：

國立成功大學附設醫院作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	7,329,514,000.00	8,019,928,068.00	—	8,019,928,068.00	+ 690,414,068.00	9.42
醫療收入	6,956,162,000.00	7,623,891,008.00	—	7,623,891,008.00	+ 667,729,008.00	9.60
其他業務收入	373,352,000.00	396,037,060.00	—	396,037,060.00	+ 22,685,060.00	6.08
業務成本與費用	7,307,045,000.00	8,130,176,868.00	—	8,130,176,868.00	+ 823,131,868.00	11.26
教學成本	866,176,000.00	885,732,161.00	—	885,732,161.00	+ 19,556,161.00	2.26
醫療成本	6,031,102,000.00	6,834,890,078.00	—	6,834,890,078.00	+ 803,788,078.00	13.33
管理及總務費用	396,287,000.00	394,749,791.00	—	394,749,791.00	- 1,537,209.00	0.39
其他業務費用	13,480,000.00	14,804,838.00	—	14,804,838.00	+ 1,324,838.00	9.83
業務賸餘(短绌一)	22,469,000.00	- 110,248,800.00	—	- 110,248,800.00	- 132,717,800.00	—
業務外收入	141,607,000.00	390,917,834.00	—	390,917,834.00	+ 249,310,834.00	176.06
財務收入	14,980,000.00	40,921,251.00	—	40,921,251.00	+ 25,941,251.00	173.17
其他業務外收入	126,627,000.00	349,996,583.00	—	349,996,583.00	+ 223,369,583.00	176.40
業務外費用	39,212,000.00	60,300,789.00	—	60,300,789.00	+ 21,088,789.00	53.78
其他業務外費用	39,212,000.00	60,300,789.00	—	60,300,789.00	+ 21,088,789.00	53.78
業務外賸餘(短绌一)	102,395,000.00	330,617,045.00	—	330,617,045.00	+ 228,222,045.00	222.88
本期賸餘(短绌一)	124,864,000.00	220,368,245.00	—	220,368,245.00	+ 95,504,245.00	76.49

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 100 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	%
賸餘之部	981,411,000.00	1,311,898,884.54	—	1,311,898,884.54	+ 330,487,884.54	33.67
本期賸餘	124,864,000.00	220,368,245.00	—	220,368,245.00	+ 95,504,245.00	76.49
前期未分配賸餘	856,547,000.00	1,091,530,639.54	—	1,091,530,639.54	+ 234,983,639.54	27.43
分配之部	746,699,000.00	746,699,000.00	—	746,699,000.00	—	—
提存公積	746,699,000.00	746,699,000.00	—	746,699,000.00	—	—
未分配賸餘	234,712,000.00	565,199,884.54	—	565,199,884.54	+ 330,487,884.54	140.81

國立成功大學附設醫院作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	124,864,000.00	220,368,245.00	+ 95,504,245.00	76.49
調整非現金項目	469,780,000.00	536,024,253.00	+ 66,244,253.00	14.10
業務活動之淨現金流入（流出一）	594,644,000.00	756,392,498.00	+ 161,748,498.00	27.20
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	853,000.00	2,115,026,586.00	+ 2,114,173,586.00	247,851.53
減少無形資產、遞延借項及其他資產	480,000.00	7,460,978.00	+ 6,980,978.00	1,454.37
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 2,664,928,153.00	- 2,664,928,153.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 819,500,000.00	- 570,049,830.00	+ 249,450,170.00	30.44
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 8,361,000.00	- 40,841,164.00	- 32,480,164.00	388.47
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 826,528,000.00	- 1,153,331,583.00	- 326,803,583.00	39.54
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	5,000.00	7,734,436,076.00	+ 7,734,431,076.00	154,688,621.52
增加基金、公積及填補短紓	95,000,000.00	95,000,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 6,984,000.00	- 7,639,775,355.00	- 7,632,791,355.00	109,289.68
融資活動之淨現金流入（流出一）	88,021,000.00	189,660,721.00	+ 101,639,721.00	115.47
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 143,863,000.00	- 207,278,364.00	- 63,415,364.00	44.08
期初現金及約當現金	3,525,024,000.00	3,642,136,185.00	+ 117,112,185.00	3.32
期末現金及約當現金	3,381,161,000.00	3,434,857,821.00	+ 53,696,821.00	1.59

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國立成功大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	12,468,452,428.54	100.00	11,088,109,243.54	100.00	+ 1,380,343,185.00	12.45
流 動 資 產	4,810,708,505.54	38.58	4,565,812,546.54	41.18	+ 244,895,959.00	5.36
現 金	3,434,857,821.00	27.55	3,642,136,185.00	32.85	- 207,278,364.00	5.69
流 動 金 融 資 產	800,000,000.00	6.42	250,000,000.00	2.25	+ 550,000,000.00	220.00
應 收 款 項	234,190,216.00	1.88	280,953,359.00	2.53	- 46,763,143.00	16.64
存 貨	116,378,745.54	0.93	165,571,900.54	1.49	- 49,193,155.00	29.71
預 付 款 項	225,071,768.00	1.81	226,842,714.00	2.05	- 1,770,946.00	0.78
短 期 貸 墊 款	209,955.00	0.00	308,388.00	0.00	- 98,433.00	31.92
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	276,981,917.00	2.22	270,810,919.00	2.44	+ 6,170,998.00	2.28
準 備 金	276,981,917.00	2.22	270,810,919.00	2.44	+ 6,170,998.00	2.28
固 定 資 產	7,179,545,289.00	57.58	6,073,595,273.00	54.78	+ 1,105,950,016.00	18.21
房 屋 及 建 築	3,168,530,249.00	25.41	2,560,179,933.00	23.09	+ 608,350,316.00	23.76
機 械 及 設 備	1,397,373,286.00	11.21	1,352,525,379.00	12.20	+ 44,847,907.00	3.32
交 通 及 運 輸 設 備	21,832,811.00	0.18	25,852,816.00	0.23	- 4,020,005.00	15.55
什 項 設 備	109,402,043.00	0.88	111,118,817.00	1.00	- 1,716,774.00	1.54
購 建 中 固 定 資 產	2,482,406,900.00	19.91	2,023,918,328.00	18.25	+ 458,488,572.00	22.65
無 形 資 產	56,532,553.00	0.45	42,940,669.00	0.39	+ 13,591,884.00	31.65
無 形 資 產	56,532,553.00	0.45	42,940,669.00	0.39	+ 13,591,884.00	31.65
其 他 資 產	144,684,164.00	1.16	134,949,836.00	1.22	+ 9,734,328.00	7.21
什 項 資 產	144,684,164.00	1.16	134,949,836.00	1.22	+ 9,734,328.00	7.21
合 計	12,468,452,428.54	100.00	11,088,109,243.54	100.00	+ 1,380,343,185.00	12.45

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 3 億 7 千 7 百餘萬元及 2 億 2 百餘萬元。

國立成功大學附設醫院作業基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	1,993,709,900.00	15.99	1,578,230,818.00	14.23	+ 415,479,082.00	26.33		
流动负债	1,227,745,544.00	9.85	923,250,867.00	8.33	+ 304,494,677.00	32.98		
应付款項	1,141,067,542.00	9.15	862,144,685.00	7.78	+ 278,922,857.00	32.35		
預收款項	86,678,002.00	0.70	61,106,182.00	0.55	+ 25,571,820.00	41.85		
其他負債	765,964,356.00	6.14	654,979,951.00	5.91	+ 110,984,405.00	16.94		
什項負債	765,964,356.00	6.14	654,979,951.00	5.91	+ 110,984,405.00	16.94		
淨值	10,474,742,528.54	84.01	9,509,878,425.54	85.77	+ 964,864,103.00	10.15		
基金	8,264,997,330.00	66.29	7,537,276,674.00	67.98	+ 727,720,656.00	9.65		
基	8,264,997,330.00	66.29	7,537,276,674.00	67.98	+ 727,720,656.00	9.65		
公積	1,644,545,314.00	13.19	881,071,112.00	7.95	+ 763,474,202.00	86.65		
資本公積	897,846,314.00	7.20	881,071,112.00	7.95	+ 16,775,202.00	1.90		
特別公積	746,699,000.00	5.99	—	—	+ 746,699,000.00	—		
累積餘紓(一)	565,199,884.54	4.53	1,091,530,639.54	9.84	- 526,330,755.00	48.22		
累積賸餘	565,199,884.54	4.53	1,091,530,639.54	9.84	- 526,330,755.00	48.22		
合計	12,468,452,428.54	100.00	11,088,109,243.54	100.00	+ 1,380,343,185.00	12.45		

(四) 國立陽明大學附設醫院作業基金

政府為應國立陽明大學教學研究與醫療服務之需要，依據行政院民國 96 年 8 月 31 日院臺教字第 0960090904 號函，將衛生署宜蘭醫院自民國 97 年 1 月 1 日起改制為國立陽明大學附設醫院，並由國立陽明大學依預算法相關規定設立國立陽明大學附設醫院作業基金，將原宜蘭醫院作業基金併入該基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫為醫學教育研究與醫療服務。本年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其原因分析如次：

(1) 門診病患醫療 預計 398 千餘人次，實際為 486 千餘人次，較預計增加 88 千餘人次，約 22.18%，主要係積極拓展醫療業務，並增設輻射傷害健康諮詢門診，致就診人數較預計增加。

(2) 住院病患醫療 預計 153 千餘人日，實際為 162 千餘人日，較預計增加 9 千餘人日，約 5.95%，主要係為加強急重症病患之醫療服務，增設一般急性病床與提升加護病房醫療品質，致住院病患較預計增加。

本年度該基金除辦理上列 2 項醫療相關業務外，另配合政府醫療政策，執行教學及研究工作方面，計提供學生實習與見習 615 人次、辦理醫師及其他醫事人員臨床訓練 7,487 人次，辦理院內研究計畫 31 案，並舉辦各種臨床討論會、學術演講聯合討論會等，尚能依各項計畫目標執行，對醫療服務與醫學教育研究均有助益。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 3,536 萬餘元，業務外賸餘 1,223 萬餘元，審定本期賸餘 4,760 萬餘元，較預算增加 1,927 萬餘元，約 68.04%，主要係積極拓展醫療業務，及加強急重症病患之醫療服務，增設一般急性病床，就醫人數增加，醫療業務實際賸餘較預算增加所致。

3. 餘紓及撥補之審定

(1) 餘紓審定 本年度決算經行政院核定賸餘 47,601,311 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紓撥補 本年度決算審定賸餘 47,601,311 元，連同前期未分配賸餘 149,442,836 元 59 分，合計賸餘 197,044,147 元 59 分，經依預算撥充基金 50,000,000 元後，尚有未分配賸餘 147,044,147 元 59 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 4 億 5 千 3 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 1,037 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 4 千 3 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 21 萬餘元，相距 1,059 萬餘元，主要係預付「蘭陽院區興建工程計畫」工程款，投資活動之淨現金流出增加所致。

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：

國立陽明大學附設醫院作業基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	1,551,598,000.00	1,793,185,609.00	—	1,793,185,609.00	+ 241,587,609.00	15.57
醫療收入	1,405,501,000.00	1,646,673,612.00	—	1,646,673,612.00	+ 241,172,612.00	17.16
其他業務收入	146,097,000.00	146,511,997.00	—	146,511,997.00	+ 414,997.00	0.28
業務成本與費用	1,527,643,000.00	1,757,823,717.00	—	1,757,823,717.00	+ 230,180,717.00	15.07
教學成本	138,758,000.00	151,497,889.00	—	151,497,889.00	+ 12,739,889.00	9.18
醫療成本	1,306,290,000.00	1,511,720,928.00	—	1,511,720,928.00	+ 205,430,928.00	15.73
管理及總務費用	82,581,000.00	94,591,152.00	—	94,591,152.00	+ 12,010,152.00	14.54
其他業務費用	14,000.00	13,748.00	—	13,748.00	- 252.00	1.80
業務賸餘(短绌一)	23,955,000.00	35,361,892.00	—	35,361,892.00	+ 11,406,892.00	47.62
業務外收入	15,372,000.00	19,735,536.00	—	19,735,536.00	+ 4,363,536.00	28.39
財務收入	1,687,000.00	2,690,697.00	—	2,690,697.00	+ 1,003,697.00	59.50
其他業務外收入	13,685,000.00	17,044,839.00	—	17,044,839.00	+ 3,359,839.00	24.55
業務外費用	11,000,000.00	7,496,117.00	—	7,496,117.00	- 3,503,883.00	31.85
其他業務外費用	11,000,000.00	7,496,117.00	—	7,496,117.00	- 3,503,883.00	31.85
業務外賸餘(短绌一)	4,372,000.00	12,239,419.00	—	12,239,419.00	+ 7,867,419.00	179.95
本期賸餘(短绌一)	28,327,000.00	47,601,311.00	—	47,601,311.00	+ 19,274,311.00	68.04

國立陽明大學附設醫院作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	181,223,000.00	197,044,147.59	—	197,044,147.59	+ 15,821,147.59	8.73
本期賸餘	28,327,000.00	47,601,311.00	—	47,601,311.00	+ 19,274,311.00	68.04
前期未分配賸餘	152,896,000.00	149,442,836.59	—	149,442,836.59	- 3,453,163.41	2.26
分配之部	50,000,000.00	50,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
賸餘撥充基金數	50,000,000.00	50,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
未分配賸餘	131,223,000.00	147,044,147.59	—	147,044,147.59	+ 15,821,147.59	12.06

國立陽明大學附設醫院作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀一）	28,327,000.00	47,601,311.00	+ 19,274,311.00	68.04
調整非現金項目	40,876,000.00	89,948,908.00	+ 49,072,908.00	120.05
業務活動之淨現金流入（流出一）	69,203,000.00	137,550,219.00	+ 68,347,219.00	98.76
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	30,000.00	217,782.00	+ 187,782.00	625.94
增加固定資產及遞耗資產	- 76,803,000.00	- 154,781,911.00	- 77,978,911.00	101.53
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 7,849,000.00	- 7,372,452.00	+ 476,548.00	6.07
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 84,622,000.00	- 161,936,581.00	- 77,314,581.00	91.36
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	634,000.00	7,470,562.00	+ 6,836,562.00	1,078.32
增加基金、公積及填補短絀	15,000,000.00	15,000,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 8,463,455.00	- 8,463,455.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	15,634,000.00	14,007,107.00	- 1,626,893.00	10.41
現金及約當現金之淨增（淨減一）	215,000.00	- 10,379,255.00	- 10,594,255.00	—
期初現金及約當現金	307,087,000.00	453,933,914.10	+ 146,846,914.10	47.82
期末現金及約當現金	307,302,000.00	443,554,659.10	+ 136,252,659.10	44.34

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國立陽明大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	1,608,423,555.26	100.00	1,526,493,071.26	100.00	+ 81,930,484.00	5.37		
現 金	497,049,526.26	30.90	510,470,935.26	33.44	- 13,421,409.00	2.63		
應 收 款	443,554,659.10	27.58	453,933,914.10	29.74	- 10,379,255.00	2.29		
存 貨	14,212,468.00	0.88	19,714,913.00	1.29	- 5,502,445.00	27.91		
預 付 款	27,772,359.16	1.73	27,992,977.16	1.83	- 220,618.00	0.79		
項 目	11,510,040.00	0.72	8,829,131.00	0.58	+ 2,680,909.00	30.36		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	28,485,908.00	1.77	29,073,770.00	1.90	- 587,862.00	2.02		
準 備 金	28,485,908.00	1.77	29,073,770.00	1.90	- 587,862.00	2.02		
固 定 資 產	1,059,285,749.00	65.86	967,578,361.00	63.39	+ 91,707,388.00	9.48		
土 地	157,852,133.00	9.81	157,852,133.00	10.34	-	-		
房 屋 及 建 築	591,271,835.00	36.76	598,711,708.00	39.22	- 7,439,873.00	1.24		
機 械 及 設 備	133,244,143.00	8.28	152,064,118.00	9.96	- 18,819,975.00	12.38		
交 通 及 運 輸 設 備	4,021,960.00	0.25	5,202,277.00	0.34	- 1,180,317.00	22.69		
什 項 設 備	7,900,178.00	0.49	8,857,618.00	0.58	- 957,440.00	10.81		
購 建 中 固 定 資 產	164,995,500.00	10.26	44,890,507.00	2.94	+ 120,104,993.00	267.55		
無 形 資 產	12,523,058.00	0.78	14,576,920.00	0.95	- 2,053,862.00	14.09		
無 形 資 產	12,523,058.00	0.78	14,576,920.00	0.95	- 2,053,862.00	14.09		
遞 延 借 項	6,341,300.00	0.39	-	-	+ 6,341,300.00	-		
遞 延 費 用	6,341,300.00	0.39	-	-	+ 6,341,300.00	-		
其 他 資 產	4,738,014.00	0.29	4,793,085.00	0.31	- 55,071.00	1.15		
非 業 務 資 產	2,132,680.00	0.13	2,132,680.00	0.14	-	-		
什 項 資 產	2,605,334.00	0.16	2,660,405.00	0.17	- 55,071.00	2.07		
合 計	1,608,423,555.26	100.00	1,526,493,071.26	100.00	+ 81,930,484.00	5.37		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 9 千 1 百餘萬元及 573 萬餘元。

國立陽明大學附設醫院作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	197,770,508.00	12.30	186,739,866.00	12.23	+ 11,030,642.00	5.91
流动负债	147,776,569.00	9.19	135,151,424.00	8.85	+ 12,625,145.00	9.34
应付款項	147,493,569.00	9.17	134,503,366.00	8.81	+ 12,990,203.00	9.66
預收款項	283,000.00	0.02	648,058.00	0.04	- 365,058.00	56.33
其他負債	49,978,757.00	3.11	51,559,512.00	3.38	- 1,580,755.00	3.07
什項負債	49,978,757.00	3.11	51,559,512.00	3.38	- 1,580,755.00	3.07
遞延貸項	15,182.00	0.00	28,930.00	0.00	- 13,748.00	47.52
遞延收入	15,182.00	0.00	28,930.00	0.00	- 13,748.00	47.52
淨值	1,410,653,047.26	87.70	1,339,753,205.26	87.77	+ 70,899,842.00	5.29
基金	890,807,180.53	55.38	825,807,180.53	54.10	+ 65,000,000.00	7.87
基	890,807,180.53	55.38	825,807,180.53	54.10	+ 65,000,000.00	7.87
公積	211,532,362.34	13.15	203,233,831.34	13.31	+ 8,298,531.00	4.08
資本公積	211,532,362.34	13.15	203,233,831.34	13.31	+ 8,298,531.00	4.08
累積餘額(一)	147,044,147.59	9.14	149,442,836.59	9.79	- 2,398,689.00	1.61
累積賸餘	147,044,147.59	9.14	149,442,836.59	9.79	- 2,398,689.00	1.61
淨值其他項目	161,269,356.80	10.03	161,269,356.80	10.56	—	—
未實現重估增值	161,269,356.80	10.03	161,269,356.80	10.56	—	—
合計	1,608,423,555.26	100.00	1,526,493,071.26	100.00	+ 81,930,484.00	5.37

(五) 國立社教機構作業基金

政府為促進國立社會教育機構財務有效運作，提高其營運績效，並加強社會教育推廣，依據行政院民國 95 年 5 月 30 日院臺教字第 0950025226 號函，設立國立社教機構作業基金（含國立自然科學博物館作業基金、國立科學工藝博物館作業基金、國立海洋生物博物館作業基金、國立歷史博物館作業基金、國立臺灣科學教育館作業基金、國立中央圖書館臺灣分館作業基金、國立中正紀念堂管理處作業基金等 7 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係提供社會科學文化教育之展覽與劇場演出活動等館務服務。本年度預計服務 1,558 萬餘人次，實際服務 2,035 萬餘人次，較預計增加 477 萬餘人次，約 30.60%，主要係館所積極辦理各項大型特展，實際參觀人次較預計增加所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 4 億 5 千餘萬元，業務外賸餘 1 億 9 千 8 百餘萬元，審定本期短绌 2 億 5 千 2 百餘萬元，較預算減少短绌 9,949 萬餘元，主要係受贈收入、場地出租等資產使用及權利金收入較預算增加所致。各分基金中，除國立中正紀念堂管理處作業分基金賸餘 3,436 萬餘元外，其餘 6 個分基金，計短绌 2 億 8 千 6 百餘萬元，主要係提供館務服務之各項收入，不足支應相關營運成本所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定短绌 252,253,572 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定短绌 252,253,572 元，其中：

① 國立中正紀念堂管理處作業分基金賸餘 34,362,413 元，全數列為未分配賸餘。

② 國立海洋生物博物館作業分基金短绌 45,914,552 元，經撥用前期未分配賸餘 305,134,586 元填補後，尚有未分配賸餘 259,220,034 元。

③ 國立歷史博物館作業分基金短绌 4,676,599 元，經撥用前期未分配賸餘 1,575,810 元填補後，尚有待填補之短绌 3,100,789 元。

④ 國立自然科學博物館作業分基金等 4 個分基金短绌 236,024,834 元，連同前期待填補之短绌 1,315,733,015 元，合計短绌 1,551,757,849 元，全數列為待填補之短绌。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 10 億 6 千 2 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 6 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 12 億 3 千餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 2,709 萬餘元，增加 1 億 4 千 1 百餘萬元，主要係本期短绌較預計減少，業務活動之淨現金流入增加所致。

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，暨所屬分預算收支餘绌概況，分別列表如次：

國立社教機構作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	1,901,619,000	1,900,188,169	-	1,900,188,169	- 1,430,831	0.08
勞務收入	193,493,000	160,020,083	-	160,020,083	- 33,472,917	17.30
教學收入	108,139,000	172,795,922	-	172,795,922	+ 64,656,922	59.79
租金及權利金收入	123,884,000	30,000,000	-	30,000,000	- 93,884,000	75.78
其他業務收入	1,476,103,000	1,537,372,164	-	1,537,372,164	+ 61,269,164	4.15
業務成本與費用	2,363,796,000	2,350,778,081	-	2,350,778,081	- 13,017,919	0.55
勞務成本	1,306,251,000	1,277,238,816	-	1,277,238,816	- 29,012,184	2.22
教學成本	98,520,000	143,166,660	-	143,166,660	+ 44,646,660	45.32
管理及總務費用	871,533,000	831,572,981	-	831,572,981	- 39,960,019	4.59
研究發展及訓練費用	77,469,000	68,380,505	-	68,380,505	- 9,088,495	11.73
其他業務費用	10,023,000	30,419,119	-	30,419,119	+ 20,396,119	203.49
業務賸餘(短绌一)	- 462,177,000	- 450,589,912	-	- 450,589,912	+ 11,587,088	2.51
業務外收入	110,512,000	211,316,212	-	211,316,212	+ 100,804,212	91.22
財務收入	6,474,000	10,001,389	-	10,001,389	+ 3,527,389	54.49
其他業務外收入	104,038,000	201,314,823	-	201,314,823	+ 97,276,823	93.50
業務外費用	80,000	12,979,872	-	12,979,872	+ 12,899,872	16,124.84
財務費用	-	8,377,879	-	8,377,879	+ 8,377,879	-
其他業務外費用	80,000	4,601,993	-	4,601,993	+ 4,521,993	5,652.49
業務外賸餘(短绌一)	110,432,000	198,336,340	-	198,336,340	+ 87,904,340	79.60
本期賸餘(短绌一)	- 351,745,000	- 252,253,572	-	- 252,253,572	+ 99,491,428	28.29

國立社教機構作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	313,017,000	341,072,809	—	341,072,809	+ 28,055,809	8.96
本 期 賸 餘	12,241,000	34,362,413	—	34,362,413	+ 22,121,413	180.72
前 期 未 分 配 賸 餘	300,776,000	306,710,396	—	306,710,396	+ 5,934,396	1.97
分 配 之 部	2,288,000	47,490,362	—	47,490,362	+ 45,202,362	1,975.63
填 補 累 積 短 绌	2,288,000	47,490,362	—	47,490,362	+ 45,202,362	1,975.63
未 分 配 賸 餘	310,729,000	293,582,447	—	293,582,447	- 17,146,553	5.52
短 绌 之 部	1,708,591,000	1,602,349,000	—	1,602,349,000	- 106,242,000	6.22
本 期 短 绌	363,986,000	286,615,985	—	286,615,985	- 77,370,015	21.26
前 期 待 填 補 之 短 绌	1,344,605,000	1,315,733,015	—	1,315,733,015	- 28,871,985	2.15
填 補 之 部	2,288,000	47,490,362	—	47,490,362	+ 45,202,362	1,975.63
撥 用 賸 餘	2,288,000	47,490,362	—	47,490,362	+ 45,202,362	1,975.63
待 填 補 之 短 绌	1,706,303,000	1,554,858,638	—	1,554,858,638	- 151,444,362	8.88

國立社教機構作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收 入	業務成本 與 費 用	業務賸 餘 (短绌—)	業務外收 入	業務外費 用	業務外賸 餘 (短绌—)	本期賸 餘 (短绌—)	
							預 算 數	審 定 數
							金 額	%
合 計	190,018	235,077	- 45,058	21,131	1,297	19,833	- 35,174	- 25,225
國立自然科學博物館作業基金	68,478	77,088	- 8,610	2,414	3	2,411	- 6,169	- 6,198
國立科學工藝博物館作業基金	31,971	41,910	- 9,938	2,387	—	2,387	- 12,058	- 7,551
國立海洋生物博物館作業基金	19,924	27,417	- 7,493	4,178	1,276	2,902	- 228	- 4,591
國立歷史博物館作業基金	16,382	18,019	- 1,636	1,169	—	1,169	226	- 467
國立臺灣科學教育館作業基金	17,556	27,516	- 9,959	4,690	—	4,690	- 8,695	- 5,269
國立中央圖書館臺灣分館作業基金	15,626	22,658	- 7,032	2,468	18	2,450	- 9,245	- 4,582
國立中正紀念堂管理處作業基金	20,078	20,465	- 387	3,823	—	3,823	997	3,436

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

國立社教機構作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 351,745,000	- 252,253,572	+ 99,491,428	28.29
調整非現金項目	501,460,000	535,604,502	+ 34,144,502	6.81
業務活動之淨現金流入（流出一）	149,715,000	283,350,930	+ 133,635,930	89.26
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	-	181	+ 181	-
減少無形資產、遞延借項及其他資產	832,000	30,110,618	+ 29,278,618	3,519.06
增加流動金融資產及短期貸墊款	-	- 1,160,438	- 1,160,438	-
增加固定資產及遞耗資產	- 153,725,000	- 153,862,067	- 137,067	0.09
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 4,108,000	- 80,811,270	- 76,703,270	1,867.17
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 157,001,000	- 205,722,976	- 48,721,976	31.03
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-	171,530,367	+ 171,530,367	-
增加基金、公積及填補短绌	42,714,000	42,714,000	-	-
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 8,333,000	- 123,183,951	- 114,850,951	1,378.27
融資活動之淨現金流入（流出一）	34,381,000	91,060,416	+ 56,679,416	164.86
現金及約當現金之淨增（淨減一）	27,095,000	168,688,370	+ 141,593,370	522.58
期初現金及約當現金	1,018,642,000	1,062,165,650	+ 43,523,650	4.27
期末現金及約當現金	1,045,737,000	1,230,854,020	+ 185,117,020	17.70

- 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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國立社教機構作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	31,236,714,455	100.00	17,377,206,485	100.00	+ 13,859,507,970	79.76		
流 動 資 產	1,437,041,490	4.60	1,280,371,013	7.37	+ 156,670,477	12.24		
現 金	1,230,854,020	3.94	1,062,165,650	6.11	+ 168,688,370	15.88		
應 收 款 項	175,035,716	0.56	200,577,799	1.15	- 25,542,083	12.73		
預 付 款 項	29,991,316	0.10	17,627,564	0.10	+ 12,363,752	70.14		
短 期 貸 墊 款	1,160,438	0.00	—	—	+ 1,160,438	—		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	279,335,984	0.89	266,928,641	1.54	+ 12,407,343	4.65		
長 期 投 資	121,309,981	0.39	121,309,981	0.70	—	—		
準 備 金	158,026,003	0.51	145,618,660	0.84	+ 12,407,343	8.52		
固 定 資 產	6,262,379,516	20.05	6,159,966,674	35.45	+ 102,412,842	1.66		
土 地 改 良 物	1,197,038	0.00	1,420,838	0.01	- 223,800	15.75		
房 屋 及 建 築	2,449,284,204	7.84	2,475,776,376	14.25	- 26,492,172	1.07		
機 械 及 設 備	442,234,393	1.42	490,238,152	2.82	- 48,003,759	9.79		
交 通 及 運 輸 設 備	47,682,159	0.15	42,679,184	0.25	+ 5,002,975	11.72		
什 項 設 備	3,259,216,958	10.43	3,099,866,589	17.84	+ 159,350,369	5.14		
購 建 中 固 定 資 產	62,764,764	0.20	49,985,535	0.29	+ 12,779,229	25.57		
無 形 資 產	15,335,346	0.05	23,549,022	0.14	- 8,213,676	34.88		
無 形 資 產	15,335,346	0.05	23,549,022	0.14	- 8,213,676	34.88		
遞 延 借 項	25,702,165	0.08	31,957,057	0.18	- 6,254,892	19.57		
遞 延 費 用	25,702,165	0.08	31,957,057	0.18	- 6,254,892	19.57		
其 他 資 產	23,216,919,954	74.33	9,614,434,078	55.33	+ 13,602,485,876	141.48		
什 項 資 產	23,216,919,954	74.33	9,614,434,078	55.33	+ 13,602,485,876	141.48		
合 計	31,236,714,455	100.00	17,377,206,485	100.00	+ 13,859,507,970	79.76		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 7 千 9 百餘萬元及 2 億 1 千 3 百餘萬元。

國立社教機構作業基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	23,569,605,925	75.45	9,993,316,445	57.51	+ 13,576,289,480	135.85
流动负债	114,903,719	0.37	121,221,538	0.70	- 6,317,819	5.21
应付款項	48,730,325	0.16	37,373,380	0.22	+ 11,356,945	30.39
預收款項	66,173,394	0.21	83,848,158	0.48	- 17,674,764	21.08
其他負債	23,454,702,206	75.09	9,872,094,907	56.81	+ 13,582,607,299	137.59
什項負債	23,454,702,206	75.09	9,872,094,907	56.81	+ 13,582,607,299	137.59
淨值	7,667,108,530	24.55	7,383,890,040	42.49	+ 283,218,490	3.84
基金	4,893,430,364	15.67	4,571,243,417	26.31	+ 322,186,947	7.05
基	4,893,430,364	15.67	4,571,243,417	26.31	+ 322,186,947	7.05
公積	4,034,954,357	12.92	3,821,669,242	21.99	+ 213,285,115	5.58
資本公積	4,034,954,357	12.92	3,821,669,242	21.99	+ 213,285,115	5.58
累積餘紕(一)	- 1,261,276,191	- 4.04	- 1,009,022,619	- 5.81	- 252,253,572	25.00
累積短紕	- 1,261,276,191	- 4.04	- 1,009,022,619	- 5.81	- 252,253,572	25.00
合計	31,236,714,455	100.00	17,377,206,485	100.00	+ 13,859,507,970	79.76

(六) 國立高級中等學校校務基金

政府為因應中等教育發展趨勢，提升財務經營管理成效及整體教育資源運用效益，加強各國立高級中等學校成本及效益觀念，自民國 96 年度擇取國立臺灣師範大學附屬高級中學等 7 所學校先行試辦校務基金，並逐年增加實施校務基金之學校，至本年度 181 所國立高級中等學校已全面實施校務基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係配合中等教育發展政策及適應地區需要，辦理普通教育並培育各項產業重要人才，奠定研究學術及學習專門知能之基礎。本年度營運項目僅有教學訓輔計畫 1 項，預計培育學生 310,837 人，實際培育 303,764 人，較預計減少 7,073 人，約 2.28%。實施結果，實際數較原預計增加者，計有國立板橋高級中學等 48 所學校，合計增加學生人數 1,621 人；減少者，計有國立宜蘭高級中學等 127 所學校，合計減少學生人數 8,694 人；實際數與預計相符者，計有國立旗美高級中學等 6 所學校。至所屬作業單位營運項目實施情形及增減原因，請參閱後附教學訓輔計畫實施情形彙總表。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 28 億 2 千 8 百餘萬元，業務外賸餘 4 億 1 千 3 百餘萬元，審定本期短绌 24 億 1 千 5 百萬餘元，較預算減少短绌 8 億 5 千 3 百餘萬元，主要係政府補助收入較預算數增加所致。至所屬作業單位營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定短绌 2,415,009,231 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定短绌 2,415,009,231 元，連同前期待填補之短绌 2,230,508,745 元，合計短绌 4,645,517,976 元，全數列為待填補之短绌。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 96 億 6 千 6 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 2 億 3 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 94 億 2 千 7 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1 億 1 千餘萬元，增加 1 億 2 千 8 百餘萬元，主要係部分以前年度固定資產建設改良擴充保留數於本年度付現，投資活動之淨現金流出增加所致。

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，所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形，暨所屬作業單位收支餘绌概況，分別列表如次：

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因 因
			增減數	%	原	
合計	310,837	303,764	- 7,073	2.28		
國立宜蘭高級中學	1,776	1,760	- 16	0.90		
國立羅東高級中學	1,736	1,693	- 43	2.48		
國立基隆高級中學	1,958	1,856	- 102	5.21		
國立臺灣師範大學附屬高級中學	3,887	3,778	- 109	2.80		
國立政治大學附屬高級中學	1,233	1,225	- 8	0.65		
國立板橋高級中學	2,389	2,465	+ 76	3.18		
國立泰山高級中學	2,727	2,570	- 157	5.76		
國立中和高級中學	2,250	2,331	+ 81	3.60		
國立新店高級中學	2,077	2,022	- 55	2.65		
國立新莊高級中學	2,367	2,357	- 10	0.42		
國立三重高級中學	2,049	2,045	- 4	0.20		
國立林口高級中學	1,876	1,883	+ 7	0.37		
國立華僑實驗高級中學	1,657	1,795	+ 138	8.33		
國立桃園高級中學	2,868	2,844	- 24	0.84		
國立武陵高級中學	2,748	2,746	- 2	0.07		
國立楊梅高級中學	1,877	1,902	+ 25	1.33		
國立陽明高級中學	2,620	2,616	- 4	0.15		
國立中壢高級中學	2,648	2,649	+ 1	0.04		
國立內壢高級中學	2,499	2,524	+ 25	1.00		
國立新竹高級中學	2,318	2,339	+ 21	0.91		
國立竹東高級中學	1,955	1,931	- 24	1.23		
國立竹北高級中學	2,075	2,071	- 4	0.19		
國立關西高級中學	955	916	- 39	4.08		
國立苗栗高級中學	1,474	1,490	+ 16	1.09		
國立竹南高級中學	1,756	1,702	- 54	3.08		
國立卓蘭實驗高級中學	1,748	1,779	+ 31	1.77		
國立苑裡高級中學	1,432	1,422	- 10	0.70		
國立豐原高級中學	1,814	1,824	+ 10	0.55		
國立大甲高級中學	1,600	1,580	- 20	1.25		
國立清水高級中學	1,655	1,688	+ 33	1.99		
國立大里高級中學	1,796	1,772	- 24	1.34		
國立臺中第一高級中學	3,172	3,114	- 58	1.83		

註：比較表增減原因分析欄，僅列出增減數達 10% 以上學校。

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因 因
			增減數	%	原	
國立臺中第二高級中學	2,730	2,724	- 6	0.22		
國立臺中文華高級中學	2,437	2,414	- 23	0.94		
國立南投高級中學	1,746	1,618	- 128	7.33		
國立暨南大學附屬高級中學	1,542	1,522	- 20	1.30		
國立竹山高級中學	1,678	1,606	- 72	4.29		
國立中興高級中學	1,640	1,570	- 70	4.27		
國立彰化高級中學	2,566	2,587	+ 21	0.82		
國立員林高級中學	2,111	2,084	- 27	1.28		
國立鹿港高級中學	1,920	1,865	- 55	2.86		
國立溪湖高級中學	1,807	1,799	- 8	0.44		
國立斗六高級中學	1,867	1,831	- 36	1.93		
國立虎尾高級中學	1,672	1,673	+ 1	0.06		
國立北港高級中學	1,208	1,238	+ 30	2.48		
國立嘉義高級中學	2,604	2,546	- 58	2.23		
國立東石高級中學	1,395	1,357	- 38	2.72		
國立新港藝術高級中學	605	578	- 27	4.46		
國立新營高級中學	1,471	1,354	- 117	7.95		
國立後壁高級中學	1,220	1,027	- 193	15.82	主要係因少子化及高職免學費政策，致 100 學年度新生短收。	
國立新化高級中學	1,360	1,374	+ 14	1.03		
國立新豐高級中學	1,415	1,418	+ 3	0.21		
國立北門高級中學	1,261	1,287	+ 26	2.06		
國立善化高級中學	1,145	1,158	+ 13	1.14		
國立臺南大學附屬高級中學	2,160	1,955	- 205	9.49		
國立臺南第一高級中學	2,710	2,564	- 146	5.39		
國立臺南第二高級中學	2,250	2,252	+ 2	0.09		
國立高雄師範大學附屬高級中學	1,432	1,430	- 2	0.14		
國立中山大學附屬國光高級中學	1,187	1,259	+ 72	6.07		
國立岡山高級中學	1,652	1,667	+ 15	0.91		
國立鳳山高級中學	2,117	2,141	+ 24	1.13		
國立鳳新高級中學	2,132	2,142	+ 10	0.47		
國立旗美高級中學	1,085	1,085	-	-		

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因
			增減數	%	原	
國立屏東高級中學	2,265	2,178	- 87	3.84		
國立屏北高級中學	1,011	978	- 33	3.26		
國立潮州高級中學	1,630	1,625	- 5	0.31		
國立臺東高級中學	1,175	1,176	+ 1	0.09		
國立臺東大學附屬體育高級中學	460	451	- 9	1.96		
國立花蓮高級中學	1,438	1,429	- 9	0.63		
國立玉里高級中學	760	676	- 84	11.05	主要係因學校地處偏鄉地區，人口嚴重外移及部分學生因家庭經濟因素休、轉學所致。	
國立馬公高級中學	1,484	1,519	+ 35	2.36		
國立金門高級中學	990	1,027	+ 37	3.74		
國立馬祖高級中學	334	346	+ 12	3.59		
國立蘭陽女子高級中學	1,673	1,669	- 4	0.24		
國立基隆女子高級中學	2,505	2,461	- 44	1.76		
國立新竹女子高級中學	2,194	2,198	+ 4	0.18		
國立臺中女子高級中學	2,267	2,264	- 3	0.13		
國立彰化女子高級中學	1,858	1,891	+ 33	1.78		
國立嘉義女子高級中學	1,920	1,869	- 51	2.66		
國立臺南女子高級中學	2,360	2,340	- 20	0.85		
國立臺南家齊女子高級中學	2,142	2,105	- 37	1.73		
國立屏東女子高級中學	1,906	1,852	- 54	2.83		
國立臺東女子高級中學	1,015	1,013	- 2	0.20		
國立花蓮女子高級中學	1,233	1,233	—	—		
國立羅東高級工業職業學校	1,747	1,701	- 46	2.63		
國立瑞芳高級工業職業學校	1,979	1,895	- 84	4.24		
國立海山高級工業職業學校	3,072	2,963	- 109	3.55		
國立新竹高級工業職業學校	1,993	1,881	- 112	5.62		
國立沙鹿高級工業職業學校	2,557	2,463	- 94	3.68		
國立大甲高級工業職業學校	1,756	1,724	- 32	1.82		
國立東勢高級工業職業學校	2,526	2,485	- 41	1.62		
國立臺中高級工業職業學校	4,470	4,275	- 195	4.36		
國立埔里高級工業職業學校	1,349	1,349	—	—		
國立員林崇實高級工業職業學校	1,956	1,821	- 135	6.90		
國立永靖高級工業職業學校	1,583	1,537	- 46	2.91		

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因 故
			增減數	%	原	
國立秀水高級工業職業學校	2,700	2,353	- 347	12.85	主要係因補校學生半工半讀，曠課節數太多，辦理休學所致。	
國立彰化師範大學附屬高級工業職業學校	2,955	2,822	- 133	4.50		
國立嘉義高級工業職業學校	3,262	3,157	- 105	3.22		
國立臺南高級工業職業學校	3,155	2,992	- 163	5.17		
國立新營高級工業職業學校	1,662	1,477	- 185	11.13	主要係因少子化及日間部升學管道暢通，致進修學校招生人數不如預期。	
國立新化高級工業職業學校	1,665	1,521	- 144	8.65		
國立屏東高級工業職業學校	2,418	2,339	- 79	3.27		
國立花蓮高級工業職業學校	1,900	1,819	- 81	4.26		
國立臺中高級農業職業學校	3,243	3,086	- 157	4.84		
國立仁愛高級農業職業學校	629	601	- 28	4.45		
國立佳冬高級農業職業學校	1,553	1,556	+ 3	0.19		
國立花蓮高級農業職業學校	1,110	1,108	- 2	0.18		
國立宜蘭高級商業職業學校	2,340	2,244	- 96	4.10		
國立羅東高級商業職業學校	1,901	1,959	+ 58	3.05		
國立中壢高級商業職業學校	2,832	2,823	- 9	0.32		
國立新竹高級商業職業學校	1,939	1,912	- 27	1.39		
國立苗栗高級商業職業學校	1,415	1,415	—	—		
國立豐原高級商業職業學校	2,300	2,243	- 57	2.48		
國立南投高級商業職業學校	1,657	1,569	- 88	5.31		
國立彰化高級商業職業學校	2,868	2,779	- 89	3.10		
國立嘉義高級商業職業學校	1,655	1,619	- 36	2.18		
國立華南高級商業職業學校	1,605	1,599	- 6	0.37		
國立臺南高級商業職業學校	2,237	2,169	- 68	3.04		
國立臺東高級商業職業學校	1,410	1,360	- 50	3.55		
國立花蓮高級商業職業學校	1,557	1,466	- 91	5.84		
國立桃園高級農工職業學校	3,370	3,193	- 177	5.25		
國立龍潭高級農工職業學校	1,859	1,907	+ 48	2.58		
國立苗栗高級農工職業學校	1,991	2,020	+ 29	1.46		
國立大湖高級農工職業學校	1,106	1,086	- 20	1.81		
國立霧峰高級農工職業學校	1,893	1,863	- 30	1.58		
國立員林高級農工職業學校	2,109	2,079	- 30	1.42		
國立西螺高級農工職業學校	1,958	1,927	- 31	1.58		
國立虎尾高級農工職業學校	1,319	1,346	+ 27	2.05		

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因
			增減數	%	原	
國立北港高級農工職業學校	1,075	984	- 91	8.47		
國立民雄高級農工職業學校	1,340	1,358	+ 18	1.34		
國立曾文高級農工職業學校	1,865	1,774	- 91	4.88		
國立北門高級農工職業學校	2,216	1,977	- 239	10.79	主要係因少子化及 99 學年度起教育部實施齊一公私立高中職學費方案所致。	
國立岡山高級農工職業學校	2,425	2,518	+ 93	3.84		
國立旗山高級農工職業學校	1,460	1,459	- 1	0.07		
國立內埔高級農工職業學校	1,390	1,324	- 66	4.75		
國立金門高級農工職業學校	1,193	1,190	- 3	0.25		
國立基隆高級商工職業學校	2,738	2,846	+ 108	3.94		
國立淡水高級商工職業學校	3,223	3,275	+ 52	1.61		
國立三重高級商工職業學校	3,381	3,122	- 259	7.66		
國立草屯高級商工職業學校	2,285	2,062	- 223	9.76		
國立水里高級商工職業學校	1,154	1,133	- 21	1.82		
國立土庫高級商工職業學校	1,311	1,245	- 66	5.03		
國立白河高級商工職業學校	1,049	905	- 144	13.73	主要係因少子化及該校地處偏遠地區招生不易，暨教育部實施高職免學費方案所致。	
國立鳳山高級商工職業學校	2,799	2,755	- 44	1.57		
國立光復高級商工職業學校	492	413	- 79	16.06	主要係因該校地處偏鄉地區，人口嚴重外移及原住民學生休、退學人數較多所致。	
國立二林高級工商職業學校	1,815	1,815	—	—		
國立玉井高級工商職業學校	1,095	1,181	+ 86	7.85		
國立恆春高級工商職業學校	931	1,003	+ 72	7.73		
國立關山高級工商職業學校	490	442	- 48	9.80		
國立頭城高級家事商業職業學校	1,979	1,921	- 58	2.93		
國立中壢高級家事商業職業學校	1,246	1,268	+ 22	1.77		
國立臺中高級家事商業職業學校	3,700	3,342	- 358	9.68		
國立員林高級家事商業職業學校	2,382	2,063	- 319	13.39	主要係因少子化及進修學校休、轉學人數較多所致。	
國立北斗高級家事商業職業學校	1,874	1,824	- 50	2.67		
國立斗六高級家事商業職業學校	1,406	1,337	- 69	4.91		
國立曾文高級家事商業職業學校	1,271	1,212	- 59	4.64		
國立嘉義高級家事職業學校	1,355	1,327	- 28	2.07		

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位教學訓輔計畫實施情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

單位：學生人數

作業單位(學校)名稱	預計數	實際數	比 較			增 減 因 因
			增減數	%	原	
國立基隆高級海事職業學校	1,980	1,866	- 114	5.76		
國立蘇澳高級海事水產職業學校	1,490	1,431	- 59	3.96		
國立臺南高級海事水產職業學校	1,115	1,105	- 10	0.90		
國立東港高級海事水產職業學校	1,232	1,250	+ 18	1.46		
國立澎湖高級海事水產職業學校	1,496	1,431	- 65	4.34		
國立成功商業水產職業學校	420	420	—	—		
國立臺中啟聰學校	409	399	- 10	2.44		
國立臺中啟明學校	204	194	- 10	4.90		
國立臺南啟聰學校	365	306	- 59	16.16	主要係因少子化及普通高中職廣設資源班，招收身心障礙學生所致。	
國立和美實驗學校	744	762	+ 18	2.42		
國立林口啟智學校	560	454	- 106	18.93	主要係因新北市高中職綜合職能科開班數增加及學生來源減少、多元入學管道影響所致。	
國立桃園啟智學校	508	478	- 30	5.91		
國立彰化啟智學校	640	614	- 26	4.06		
國立嘉義啟智學校	470	399	- 71	15.11	主要係因學生來源減少所致。	
國立臺南啟智學校	442	447	+ 5	1.13		
國立花蓮啟智學校	300	269	- 31	10.33	主要係因 100 學年度臺東大學附屬特殊教育學校成立，學生來源減少所致。	
國立宜蘭特殊教育學校	189	168	- 21	11.11	主要係因特教學生家長選擇其他安置學生方式及 100 學年起不再招收實用技能班學生所致。	
國立基隆特殊教育學校	145	136	- 9	6.21		
國立苗栗特殊教育學校	190	164	- 26	13.68	主要係因鄰近縣市學校增設特教班，招收特教學生所致。	
國立臺中特殊教育學校	425	403	- 22	5.18		
國立雲林特殊教育學校	275	229	- 46	16.73	主要係因升學管道多元化，選擇 12 年就學安置學生較預計減少及部分特教學生至一般學校綜能班就讀所致。	
國立屏東特殊教育學校	—	52	+ 52	—	主要係該校於民國 100 年 8 月 1 日設校，本年度未編列預算數。	
國立新竹特殊教育學校	—	76	+ 76	—	主要係該校於民國 100 年 8 月 1 日設校，本年度未編列預算數。	
國立臺東大學附屬特殊教育學校	—	19	+ 19	—	主要係該校於民國 100 年 8 月 1 日設校，本年度未編列預算數。	

國立高級中等學校校務基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	34,519,345,000	36,982,207,304	—	36,982,207,304	+ 2,462,862,304	7.13
教學收入	4,025,571,000	4,383,964,047	—	4,383,964,047	+ 358,393,047	8.90
其他業務收入	30,493,774,000	32,598,243,257	—	32,598,243,257	+ 2,104,469,257	6.90
業務成本與費用	37,881,410,000	39,810,748,617	—	39,810,748,617	+ 1,929,338,617	5.09
教學成本	29,535,184,000	31,256,956,874	—	31,256,956,874	+ 1,721,772,874	5.83
其他業務成本	653,558,000	842,796,465	—	842,796,465	+ 189,238,465	28.96
管理及總務費用	7,522,616,000	7,475,529,226	—	7,475,529,226	- 47,086,774	0.63
其他業務費用	170,052,000	235,466,052	—	235,466,052	+ 65,414,052	38.47
業務賸餘(短绌一)	- 3,362,065,000	- 2,828,541,313	—	- 2,828,541,313	+ 533,523,687	15.87
業務外收入	300,527,000	675,867,544	—	675,867,544	+ 375,340,544	124.89
財務收入	16,418,000	59,053,621	—	59,053,621	+ 42,635,621	259.69
其他業務外收入	284,109,000	616,813,923	—	616,813,923	+ 332,704,923	117.10
業務外費用	206,505,000	262,335,462	—	262,335,462	+ 55,830,462	27.04
財務費用	—	774,000	—	774,000	+ 774,000	—
其他業務外費用	206,505,000	261,561,462	—	261,561,462	+ 55,056,462	26.66
業務外賸餘(短绌一)	94,022,000	413,532,082	—	413,532,082	+ 319,510,082	339.82
本期賸餘(短绌一)	- 3,268,043,000	- 2,415,009,231	—	- 2,415,009,231	+ 853,033,769	26.10

國立高級中等學校校務基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
短绌之部	4,201,337,000	4,645,517,976	—	4,645,517,976	+ 444,180,976	10.57
本期短绌	3,268,043,000	2,415,009,231	—	2,415,009,231	- 853,033,769	26.10
前期待填補之短绌	933,294,000	2,230,508,745	—	2,230,508,745	+ 1,297,214,745	138.99
待填補之短绌	4,201,337,000	4,645,517,976	—	4,645,517,976	+ 444,180,976	10.57

國立高級中等學校校務基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 3,268,043,000	- 2,415,009,231	+ 853,033,769	26.10
調整非現金項目	3,692,457,000	2,965,116,924	- 727,340,076	19.70
業務活動之淨現金流入（流出一）	424,414,000	550,107,693	+ 125,693,693	29.62
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	2,715,000	2,269,721	- 445,279	16.40
減少固定資產及遞耗資產	—	3,577,697	+ 3,577,697	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	18,000	80,810,777	+ 80,792,777	448,848.76
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 138,000	- 6,675,140	- 6,537,140	4,737.06
增加固定資產及遞耗資產	- 2,682,449,000	- 3,970,606,797	- 1,288,157,797	48.02
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 120,266,000	- 1,284,522,101	- 1,164,256,101	968.07
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,800,120,000	- 5,175,145,843	- 2,375,025,843	84.82
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	20,449,000	2,488,837,415	+ 2,468,388,415	12,070.95
增加基金、公積及填補短绌	2,662,493,000	5,010,815,329	+ 2,348,322,329	88.20
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 417,627,000	- 3,082,782,256	- 2,665,155,256	638.17
減少基金、公積	—	- 30,449,432	- 30,449,432	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	2,265,315,000	4,386,421,056	+ 2,121,106,056	93.63
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 110,391,000	- 238,617,094	- 128,226,094	116.16
期初現金及約當現金	4,992,373,000	9,666,463,016	+ 4,674,090,016	93.62
期末現金及約當現金	4,881,982,000	9,427,845,922	+ 4,545,863,922	93.12

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

國立高級中等學校校務基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	139,030,321,806	100.00	134,798,021,402	100.00	+ 4,232,300,404	3.14
現金	9,676,322,233	6.96	9,955,885,702	7.39	- 279,563,469	2.81
流動金融資產	9,427,835,922	6.78	9,666,463,016	7.17	- 238,627,094	2.47
應收款項	3,290,000	0.00	25,573,329	0.02	- 22,283,329	87.14
預付款項	96,573,375	0.07	86,436,786	0.06	+ 10,136,589	11.73
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	148,622,936	0.11	177,412,571	0.13	- 28,789,635	16.23
長期投資	517,267,771	0.37	455,442,135	0.34	+ 61,825,636	13.57
準備金	2,461,000	0.00	3,235,000	0.00	- 774,000	23.93
固定資產	514,806,771	0.37	452,207,135	0.34	+ 62,599,636	13.84
土地	17,143,328,790	12.33	13,703,462,244	10.17	+ 3,439,866,546	25.10
土改地物	302,615,979	0.22	176,246,056	0.13	+ 126,369,923	71.70
房屋及建築	251,445,766	0.18	181,724,734	0.13	+ 69,721,032	38.37
機械及設備	4,180,172,119	3.01	2,394,294,014	1.78	+ 1,785,878,105	74.59
交通及運輸設備	3,928,723,327	2.83	4,300,457,387	3.19	- 371,734,060	8.64
什項設備	595,062,061	0.43	601,243,698	0.45	- 6,181,637	1.03
購建中固定資產	3,918,401,375	2.82	3,929,903,942	2.92	- 11,502,567	0.29
無形資產	3,966,908,163	2.85	2,119,592,413	1.57	+ 1,847,315,750	87.15
遞延借項	167,954,293	0.12	183,753,674	0.14	- 15,799,381	8.60
遞延費用	167,954,293	0.12	183,753,674	0.14	- 15,799,381	8.60
其他資產	3,951,258,546	2.84	3,053,788,014	2.27	+ 897,470,532	29.39
什項資產	3,951,258,546	2.84	3,053,788,014	2.27	+ 897,470,532	29.39
合計	107,574,190,173	77.37	107,445,689,633	79.71	+ 128,500,540	0.12
	139,030,321,806	100.00	134,798,021,402	100.00	+ 4,232,300,404	3.14

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 3 億 2 百餘萬元及 2 億 9 千 7 百餘萬元。

2. 珍貴動產，本年度及上年度均為 6,386 萬餘元；珍貴不動產（代管資產），本年度及上年度各有 3 億 1 千 1 百餘萬元及 3 億 7 百餘萬元。

國立高級中等學校校務基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流 動 負 債	112,876,144,342	81.19	114,656,269,085	85.06	- 1,780,124,743	1.55		
應 付 款 項	1,218,868,255	0.88	2,574,115,726	1.91	- 1,355,247,471	52.65		
預 收 款 項	823,326,680	0.59	1,143,295,648	0.85	- 319,968,968	27.99		
其 他 負 債	395,541,575	0.28	1,430,820,078	1.06	- 1,035,278,503	72.36		
什 項 負 債	111,657,276,087	80.31	112,082,153,359	83.15	- 424,877,272	0.38		
淨 值								
基 金	26,154,177,464	18.81	20,141,752,317	14.94	+ 6,012,425,147	29.85		
基 金	10,224,523,461	7.35	8,907,058,241	6.61	+ 1,317,465,220	14.79		
公 積	20,575,171,979	14.80	13,465,202,821	9.99	+ 7,109,969,158	52.80		
資 本 公 積	20,575,171,979	14.80	13,465,202,821	9.99	+ 7,109,969,158	52.80		
累 積 餘 純 (-)	- 4,645,517,976	- 3.34	- 2,230,508,745	- 1.65	- 2,415,009,231	108.27		
累 積 短 純	- 4,645,517,976	- 3.34	- 2,230,508,745	- 1.65	- 2,415,009,231	108.27		
合 計	139,030,321,806	100.00	134,798,021,402	100.00	+ 4,232,300,404	3.14		

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)			比較增減 金額	比較增減 %	
							預算數	審定數				
合計	3,698,220	3,981,074	- 282,854	67,586	26,233	41,353	- 326,804	- 241,500	+ 85,303	26.10		
國立宜蘭高級中學	33,233	35,613	- 2,379	661	38	623	- 2,276	- 1,756	+ 519	22.84		
國立羅東高級中學	17,322	19,114	- 1,791	265	—	265	- 1,424	- 1,526	- 102	7.20		
國立基隆高級中學	20,687	22,453	- 1,766	251	45	206	- 1,627	- 1,560	+ 66	4.10		
國立臺灣師範大學附屬高級中學	43,904	46,573	- 2,668	1,388	117	1,271	- 2,310	- 1,397	+ 913	39.52		
國立政治大學附屬高級中學	12,209	13,004	- 794	297	140	156	- 710	- 637	+ 72	10.23		
國立板橋高級中學	24,431	25,609	- 1,177	413	168	245	- 2,254	- 932	+ 1,322	58.64		
國立泰山高級中學	29,796	31,348	- 1,551	361	152	209	- 1,908	- 1,341	+ 566	29.67		
國立中和高級中學	21,439	22,629	- 1,189	440	23	416	- 959	- 772	+ 186	19.44		
國立新店高級中學	19,950	21,100	- 1,150	743	593	150	- 1,578	- 999	+ 578	36.65		
國立新莊高級中學	21,846	21,918	- 72	465	100	365	- 547	292	+ 840	—		
國立三重高級中學	20,233	21,549	- 1,315	589	108	480	- 1,691	- 835	+ 856	50.63		
國立林口高級中學	16,425	17,782	- 1,357	385	267	118	- 1,797	- 1,239	+ 558	31.05		
國立華僑實驗高級中學	24,462	28,120	- 3,658	487	265	222	- 2,283	- 3,436	- 1,152	50.46		
國立桃園高級中學	24,547	26,726	- 2,179	673	78	595	- 2,400	- 1,584	+ 815	33.98		
國立武陵高級中學	24,734	27,759	- 3,025	280	154	126	- 2,296	- 2,899	- 603	26.27		
國立楊梅高級中學	19,483	20,671	- 1,187	205	40	165	- 1,427	- 1,022	+ 405	28.39		
國立陽明高級中學	23,486	25,899	- 2,413	479	93	386	- 2,653	- 2,026	+ 626	23.62		
國立中壢高級中學	23,665	26,165	- 2,500	354	64	290	- 2,485	- 2,209	+ 275	11.09		
國立內壢高級中學	20,765	23,581	- 2,815	170	63	106	- 3,119	- 2,709	+ 410	13.16		
國立新竹高級中學	24,070	25,648	- 1,577	528	284	243	- 2,021	- 1,334	+ 687	34.00		
國立竹東高級中學	17,839	19,098	- 1,259	270	234	35	- 1,536	- 1,223	+ 312	20.36		
國立竹北高級中學	23,577	26,369	- 2,791	707	352	354	- 2,991	- 2,436	+ 554	18.54		
國立關西高級中學	13,987	15,844	- 1,856	236	106	129	- 2,380	- 1,726	+ 654	27.48		
國立苗栗高級中學	16,502	18,215	- 1,712	308	83	224	- 1,086	- 1,487	- 401	36.99		

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌—)		比較增減	
							預算數	審定數	金額	%
國立竹南高級中學	17,636	19,022	- 1,385	470	353	116	- 1,466	- 1,268	+ 197	13.47
國立卓蘭實驗高級中學	19,659	21,445	- 1,786	270	207	62	- 1,916	- 1,723	+ 192	10.07
國立苑裡高級中學	12,647	14,604	- 1,956	571	588	- 17	- 1,685	- 1,974	- 288	17.15
國立豐原高級中學	18,627	20,699	- 2,072	669	647	22	- 1,932	- 2,049	- 117	6.07
國立大甲高級中學	19,566	21,207	- 1,641	175	97	77	- 1,686	- 1,563	+ 122	7.27
國立清水高級中學	17,954	19,450	- 1,496	178	140	38	- 1,361	- 1,457	- 96	7.10
國立大里高級中學	16,096	18,143	- 2,047	766	394	371	- 2,075	- 1,676	+ 399	19.24
國立臺中第一高級中學	31,674	34,192	- 2,517	992	326	666	- 2,708	- 1,850	+ 857	31.67
國立臺中第二高級中學	28,754	30,368	- 1,614	933	385	547	- 1,252	- 1,066	+ 185	14.81
國立臺中文華高級中學	25,090	25,853	- 763	746	539	207	- 1,999	- 556	+ 1,442	72.17
國立南投高級中學	20,140	21,779	- 1,639	399	160	239	- 1,735	- 1,399	+ 335	19.36
國立暨南大學附屬高級中學	17,654	18,972	- 1,318	597	473	123	- 1,595	- 1,194	+ 401	25.15
國立竹山高級中學	19,435	20,539	- 1,103	375	233	142	- 1,276	- 960	+ 315	24.72
國立中興高級中學	16,533	18,368	- 1,834	408	54	354	- 1,756	- 1,480	+ 275	15.70
國立彰化高級中學	24,206	26,616	- 2,410	896	656	240	- 2,131	- 2,170	- 38	1.80
國立員林高級中學	19,406	21,100	- 1,693	1,082	79	1,003	- 1,992	- 690	+ 1,301	65.32
國立鹿港高級中學	18,738	20,254	- 1,516	540	82	457	- 1,681	- 1,058	+ 623	37.06
國立溪湖高級中學	18,412	19,602	- 1,189	172	115	56	- 1,622	- 1,133	+ 489	30.17
國立斗六高級中學	19,327	21,668	- 2,340	537	172	365	- 2,219	- 1,974	+ 244	11.01
國立虎尾高級中學	17,995	19,928	- 1,933	417	362	55	- 1,518	- 1,877	- 359	23.69
國立北港高級中學	13,596	14,888	- 1,292	106	41	65	- 1,441	- 1,226	+ 214	14.88
國立嘉義高級中學	26,915	28,494	- 1,578	535	200	334	- 1,188	- 1,243	- 55	4.63
國立東石高級中學	18,433	20,784	- 2,350	333	287	45	- 2,022	- 2,305	- 282	13.98
國立新港藝術高級中學	6,950	8,938	- 1,988	177	195	- 18	- 2,358	- 2,006	+ 352	14.94
國立新營高級中學	17,365	18,003	- 637	178	—	178	- 1,855	- 458	+ 1,396	75.26

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)			比較增減 金額	比較增減 %		
							預算數	審定數					
國立後壁高級中學	17,296	18,398	- 1,101	115	95	20	- 1,517	- 1,080	+ 437	28.80			
國立新化高級中學	14,361	15,224	- 863	142	53	89	- 1,773	- 773	+ 1,000	56.40			
國立新豐高級中學	14,977	16,818	- 1,841	346	238	108	- 1,596	- 1,732	- 136	8.52			
國立北門高級中學	14,001	14,683	- 681	437	346	91	- 1,467	- 590	+ 877	59.77			
國立善化高級中學	14,069	14,395	- 325	111	—	111	- 892	- 213	+ 678	76.05			
國立臺南大學附屬高級中學	23,466	25,830	- 2,364	265	185	80	- 1,629	- 2,284	- 655	40.23			
國立臺南第一高級中學	26,634	28,910	- 2,276	1,094	160	934	- 1,264	- 1,341	- 77	6.14			
國立臺南第二高級中學	22,409	23,722	- 1,313	167	0.4	167	- 1,901	- 1,146	+ 754	39.70			
國立高雄師範大學附屬高級中學	16,182	17,988	- 1,806	177	80	96	- 2,066	- 1,710	+ 356	17.26			
國立中山大學附屬國光高級中學	12,960	13,778	- 817	72	36	36	- 922	- 781	+ 140	15.28			
國立岡山高級中學	17,501	18,301	- 799	430	351	79	- 1,211	- 720	+ 490	40.49			
國立鳳山高級中學	21,016	22,341	- 1,324	167	55	112	- 1,338	- 1,212	+ 125	9.39			
國立鳳新高級中學	23,280	25,074	- 1,793	389	144	244	- 2,478	- 1,548	+ 929	37.51			
國立旗美高級中學	13,182	14,089	- 906	234	132	101	- 1,297	- 805	+ 491	37.91			
國立屏東高級中學	23,291	24,485	- 1,193	643	97	546	- 1,633	- 647	+ 985	60.38			
國立屏北高級中學	11,256	11,831	- 574	347	285	61	- 1,650	- 512	+ 1,137	68.92			
國立潮州高級中學	18,069	19,220	- 1,151	254	145	109	- 1,375	- 1,042	+ 333	24.26			
國立臺東高級中學	16,377	18,980	- 2,603	350	143	206	- 1,441	- 2,397	- 955	66.25			
國立臺東大學附屬體育高級中學	14,087	18,174	- 4,087	519	264	255	- 3,741	- 3,832	- 91	2.43			
國立花蓮高級中學	16,726	18,673	- 1,946	295	237	58	- 1,871	- 1,887	- 16	0.90			
國立玉里高級中學	16,695	17,521	- 826	189	159	30	- 1,244	- 795	+ 449	36.09			
國立馬公高級中學	19,486	23,925	- 4,439	189	72	117	- 3,333	- 4,322	- 989	29.68			
國立金門高級中學	16,977	19,024	- 2,047	180	54	126	- 1,996	- 1,920	+ 75	3.80			
國立馬祖高級中學	9,291	10,960	- 1,669	428	—	428	- 2,319	- 1,240	+ 1,078	46.50			
國立蘭陽女子高級中學	17,259	18,331	- 1,072	705	83	622	- 1,546	- 449	+ 1,097	70.94			
國立基隆女子高級中學	22,687	24,030	- 1,342	197	18	179	- 1,348	- 1,162	+ 186	13.81			

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌—)			比較增減	
							預算數	審定數	金額	%	
國立新竹女子高級中學	29,373	30,557	- 1,184	1,364	212	1,151	- 1,644	- 32	+ 1,612	98.01	
國立臺中女子高級中學	22,808	25,336	- 2,527	577	399	177	- 2,468	- 2,350	+ 118	4.78	
國立彰化女子高級中學	17,779	19,951	- 2,171	697	405	292	- 1,821	- 1,879	- 58	3.20	
國立嘉義女子高級中學	19,289	21,161	- 1,872	396	126	270	- 1,416	- 1,601	- 185	13.07	
國立臺南女子高級中學	22,999	23,894	- 895	432	7	424	- 3,482	- 470	+ 3,011	86.49	
國立臺南家齊女子高級中學	22,089	23,221	- 1,131	250	13	237	- 1,029	- 894	+ 134	13.09	
國立屏東女子高級中學	19,548	20,394	- 845	640	—	640	- 1,184	- 204	+ 979	82.70	
國立臺東女子高級中學	12,508	13,824	- 1,315	382	138	243	- 877	- 1,072	- 195	22.26	
國立花蓮女子高級中學	15,523	16,963	- 1,440	283	225	58	- 1,955	- 1,381	+ 573	29.32	
國立羅東高級工業職業學校	22,363	25,067	- 2,703	259	87	171	- 3,255	- 2,531	+ 723	22.22	
國立瑞芳高級工業職業學校	24,881	27,108	- 2,227	581	356	224	- 1,557	- 2,002	- 444	28.55	
國立海山高級工業職業學校	38,469	42,573	- 4,104	637	195	442	- 6,360	- 3,661	+ 2,698	42.43	
國立新竹高級工業職業學校	24,542	26,781	- 2,238	244	100	144	- 2,180	- 2,093	+ 86	3.98	
國立沙鹿高級工業職業學校	27,928	29,755	- 1,826	179	53	126	- 2,257	- 1,700	+ 556	24.67	
國立大甲高級工業職業學校	21,829	24,012	- 2,183	444	167	276	- 2,467	- 1,906	+ 560	22.73	
國立東勢高級工業職業學校	27,433	29,220	- 1,786	112	42	70	- 2,062	- 1,716	+ 345	16.76	
國立臺中高級工業職業學校	54,389	56,002	- 1,612	1,449	183	1,265	- 3,492	- 347	+ 3,144	90.05	
國立埔里高級工業職業學校	20,991	21,156	- 164	717	176	540	- 2,204	375	+ 2,580	—	
國立員林崇實高級工業職業學校	21,684	22,772	- 1,088	276	81	194	- 1,372	- 893	+ 478	34.89	
國立永靖高級工業職業學校	19,261	20,316	- 1,054	95	12	82	- 2,169	- 972	+ 1,196	55.17	
國立秀水高級工業職業學校	23,959	25,368	- 1,409	550	21	528	- 2,918	- 880	+ 2,037	69.83	

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)			比較增減 金額	比較增減 %		
							預算數	審定數					
國立彰化師範大學 附屬高級工業職業學校	29,810	33,561	- 3,751	573	28	545	- 4,064	- 3,205	+ 858	21.12			
國立嘉義高級工業職業學校	39,130	43,192	- 4,062	463	402	60	- 3,869	- 4,001	- 132	3.43			
國立臺南高級工業職業學校	41,329	45,631	- 4,302	1,132	322	810	- 4,176	- 3,492	+ 683	16.38			
國立新營高級工業職業學校	21,655	23,268	- 1,612	174	10	163	- 2,263	- 1,448	+ 814	36.00			
國立新化高級工業職業學校	18,269	21,002	- 2,733	688	—	688	- 1,430	- 2,044	- 614	42.96			
國立屏東高級工業職業學校	32,122	34,094	- 1,971	211	7	204	- 1,514	- 1,767	- 253	16.73			
國立花蓮高級工業職業學校	29,366	32,181	- 2,815	210	124	85	- 2,621	- 2,729	- 107	4.11			
國立臺中高級農業職業學校	33,475	35,054	- 1,578	1,868	1,504	364	- 913	- 1,214	- 301	32.99			
國立仁愛高級農業職業學校	12,385	12,798	- 412	900	252	648	- 502	235	+ 738	—			
國立佳冬高級農業職業學校	19,330	22,997	- 3,667	352	150	202	- 3,273	- 3,464	- 191	5.84			
國立花蓮高級農業職業學校	19,817	22,791	- 2,973	876	824	52	- 2,996	- 2,921	+ 75	2.52			
國立宜蘭高級商業職業學校	22,939	23,297	- 358	235	39	195	- 1,572	- 162	+ 1,409	89.69			
國立羅東高級商業職業學校	20,868	21,141	- 273	241	25	215	- 888	- 57	+ 830	93.48			
國立中壢高級商業職業學校	25,841	27,115	- 1,273	316	113	203	- 2,013	- 1,070	+ 943	46.85			
國立新竹高級商業職業學校	17,288	18,728	- 1,440	731	267	463	- 1,175	- 976	+ 198	16.90			
國立苗栗高級商業職業學校	14,781	16,448	- 1,666	87	28	59	- 2,603	- 1,607	+ 996	38.26			
國立豐原高級商業職業學校	24,883	25,635	- 751	212	94	118	- 1,494	- 633	+ 860	57.60			
國立南投高級商業職業學校	17,799	18,066	- 267	213	43	170	- 925	- 97	+ 828	89.51			
國立彰化高級商業職業學校	27,971	29,521	- 1,549	476	198	277	- 1,893	- 1,272	+ 621	32.82			
國立嘉義高級商業職業學校	18,990	20,141	- 1,151	56	1	55	- 1,676	- 1,096	+ 580	34.60			

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌—)			比較增減	
							預算數	審定數	金額	%	
國立華南高級商業職業學校	18,112	19,861	- 1,749	80	5	74	- 1,452	- 1,674	- 222	15.32	
國立臺南高級商業職業學校	24,351	26,751	- 2,400	261	2	259	- 1,464	- 2,140	- 675	46.15	
國立臺東高級商業職業學校	19,214	20,202	- 988	369	130	238	- 1,088	- 749	+ 338	31.12	
國立花蓮高級商業職業學校	17,484	19,089	- 1,604	221	104	116	- 1,674	- 1,488	+ 186	11.12	
國立桃園高級農工職業學校	35,404	38,251	- 2,846	954	508	445	- 2,823	- 2,400	+ 422	14.97	
國立龍潭高級農工職業學校	20,372	21,680	- 1,307	258	263	- 5	- 1,449	- 1,312	+ 136	9.44	
國立苗栗高級農工職業學校	27,029	30,299	- 3,269	467	310	156	- 3,706	- 3,112	+ 593	16.02	
國立大湖高級農工職業學校	15,894	17,943	- 2,049	221	103	117	- 2,623	- 1,932	+ 691	26.35	
國立霧峰高級農工職業學校	21,520	23,503	- 1,983	180	—	180	- 836	- 1,802	- 966	115.59	
國立員林高級農工職業學校	24,764	26,146	- 1,382	493	100	393	- 2,534	- 988	+ 1,545	60.98	
國立西螺高級農工職業學校	22,565	25,255	- 2,690	279	130	148	- 2,065	- 2,541	- 476	23.06	
國立虎尾高級農工職業學校	18,892	20,300	- 1,407	74	92	- 18	- 1,872	- 1,426	+ 445	23.81	
國立北港高級農工職業學校	16,675	17,701	- 1,025	258	160	97	- 1,576	- 927	+ 648	41.13	
國立民雄高級農工職業學校	20,746	23,200	- 2,454	79	34	44	- 3,336	- 2,410	+ 926	27.76	
國立曾文高級農工職業學校	24,463	27,470	- 3,006	131	16	114	- 2,160	- 2,892	- 731	33.86	
國立北門高級農工職業學校	24,464	27,260	- 2,796	294	98	195	- 3,230	- 2,600	+ 630	19.52	
國立岡山高級農工職業學校	30,091	32,275	- 2,184	485	158	326	- 2,910	- 1,857	+ 1,052	36.17	
國立旗山高級農工職業學校	19,375	21,835	- 2,459	240	217	23	- 2,490	- 2,435	+ 55	2.22	
國立內埔高級農工職業學校	19,675	21,412	- 1,736	134	84	50	- 1,863	- 1,685	+ 177	9.55	
國立金門高級農工職業學校	22,490	26,368	- 3,878	405	72	333	- 3,451	- 3,545	- 93	2.71	
國立基隆高級商工職業學校	25,979	26,934	- 955	194	—	194	- 911	- 760	+ 150	16.49	

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)			
							預算數	審定數	比較增減	
									金額	%
國立淡水高級商工職業學校	34,853	35,457	- 604	313	99	214	- 1,757	- 389	+ 1,367	77.84
國立三重高級商工職業學校	30,782	32,361	- 1,578	413	33	379	- 2,093	- 1,198	+ 894	42.73
國立草屯高級商工職業學校	26,974	28,027	- 1,053	416	—	416	- 1,218	- 636	+ 582	47.78
國立水里高級商工職業學校	16,575	17,848	- 1,273	458	116	341	- 1,139	- 931	+ 207	18.23
國立土庫高級商工職業學校	15,555	16,858	- 1,302	152	12	140	- 1,221	- 1,162	+ 59	4.84
國立白河高級商工職業學校	15,319	16,473	- 1,154	407	—	407	- 1,552	- 746	+ 806	51.94
國立鳳山高級商工職業學校	29,844	32,124	- 2,280	149	74	75	- 2,877	- 2,205	+ 672	23.37
國立光復高級商工職業學校	10,631	11,848	- 1,216	113	86	26	- 1,524	- 1,190	+ 334	21.92
國立二林高級工商職業學校	20,633	21,815	- 1,181	164	27	136	- 1,008	- 1,044	- 36	3.65
國立玉井高級工商職業學校	14,107	15,340	- 1,232	350	56	294	- 1,560	- 938	+ 621	39.87
國立恆春高級工商職業學校	17,184	18,529	- 1,344	671	419	252	- 1,819	- 1,091	+ 727	39.98
國立關山高級工商職業學校	13,954	15,341	- 1,387	305	59	246	- 1,272	- 1,141	+ 131	10.34
國立頭城高級家事商業職業學校	18,900	20,500	- 1,599	70	27	43	- 1,440	- 1,556	- 116	8.09
國立中壢高級家事商業職業學校	13,769	13,757	11	136	33	103	- 363	114	+ 478	—
國立臺中高級家事商業職業學校	30,462	31,884	- 1,422	476	98	377	- 1,926	- 1,044	+ 882	45.78
國立員林高級家事商業職業學校	18,369	20,634	- 2,264	95	3	91	- 1,908	- 2,172	- 263	13.82
國立北斗高級家事商業職業學校	17,585	18,776	- 1,191	55	0.1	55	- 1,860	- 1,135	+ 725	38.99
國立斗六高級家事商業職業學校	13,673	14,981	- 1,308	216	133	83	- 887	- 1,225	- 337	38.05
國立曾文高級家事商業職業學校	13,785	15,084	- 1,298	353	268	85	- 1,610	- 1,213	+ 397	24.66
國立嘉義高級家事職業學校	16,805	17,951	- 1,146	324	—	324	- 1,182	- 821	+ 361	30.53
國立基隆高級海事職業學校	30,303	30,389	- 86	175	—	175	- 1,492	89	+ 1,581	—

國立高級中等學校校務基金所屬作業單位收支餘額概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌—)		比較增減	
							預算數	審定數	金額	%
國立蘇澳高級海事水產職業學校	18,787	20,321	- 1,534	385	38	347	- 1,980	- 1,187	+ 793	40.06
國立臺南高級海事水產職業學校	13,730	15,120	- 1,390	190	16	173	- 1,314	- 1,216	+ 97	7.42
國立東港高級海事水產職業學校	18,193	20,202	- 2,009	24	—	24	- 2,074	- 1,984	+ 89	4.30
國立澎湖高級海事水產職業學校	25,188	25,844	- 655	341	—	341	- 2,148	- 313	+ 1,835	85.42
國立成功商業水產職業學校	9,623	10,310	- 686	499	224	274	- 1,052	- 412	+ 640	60.82
國立臺中啟聰學校	20,922	22,233	- 1,310	166	—	166	- 481	- 1,144	- 663	137.95
國立臺中啟明學校	15,814	16,232	- 418	184	—	184	- 994	- 233	+ 761	76.51
國立臺南啟聰學校	20,580	20,389	190	102	4	98	- 1,435	289	+ 1,725	—
國立和美實驗學校	20,300	21,707	- 1,407	214	100	114	- 1,846	- 1,292	+ 553	29.97
國立林口啟智學校	20,978	20,280	697	126	74	51	- 701	749	+ 1,450	—
國立桃園啟智學校	23,603	23,224	379	98	30	68	- 1,665	447	+ 2,113	—
國立彰化啟智學校	22,488	21,864	624	100	3	96	- 1,142	720	+ 1,863	—
國立嘉義啟智學校	17,463	18,819	- 1,355	99	4	95	- 1,803	- 1,260	+ 543	30.11
國立臺南啟智學校	21,331	21,998	- 666	161	111	50	- 1,467	- 616	+ 850	57.97
國立花蓮啟智學校	13,469	13,793	- 323	69	163	- 94	- 712	- 417	+ 294	41.30
國立宜蘭特殊教育學校	8,439	9,104	- 664	42	19	23	- 780	- 641	+ 139	17.89
國立基隆特殊教育學校	7,447	7,637	- 189	20	15	4	- 1,054	- 184	+ 869	82.49
國立苗栗特殊教育學校	8,415	8,155	259	128	—	128	—	388	+ 388	—
國立臺中特殊教育學校	15,142	15,838	- 696	105	12	92	- 987	- 603	+ 384	38.89
國立雲林特殊教育學校	10,328	10,850	- 522	37	—	37	- 773	- 484	+ 288	37.32
國立屏東特殊教育學校	1,286	965	321	3	—	3	—	324	+ 324	—
國立新竹特殊教育學校	1,561	1,368	193	4	—	4	—	197	+ 197	—
國立臺東大學附屬特殊教育學校	794	520	274	1	—	1	—	275	+ 275	—

六、法務部主管

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）

政府為使監所收容人學習謀生技能，養成勤勞習慣，俾出監所後能適應正常社會生活，依據監獄行刑法、羈押法、保安處分執行法及外役監條例等規定，設立法務部監所作業基金，並因配合法務部矯正署組織法制定公布及施行，該基金業務係由該署辦理，爰於民國 100 年 8 月 3 日更名為法務部矯正機關作業基金，以法務部為主管機關，並由所屬各監獄、技能訓練所、戒治所、看守所為保管運用機關，分 44 個作業單位，各自獨立作業。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係為訓練監所收容人謀生技能，銷售其所產製之產品，提供勞務加工服務等。本年度主要營運項目 4 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其原因列表分析如下：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
電子科	千 件	147,785	251,150	+ 103,364	69.94	主要係市場景氣逐漸回溫，加工量增加。	
藝品科	千 件	161,942	194,637	+ 32,695	20.19	主要係市場景氣逐漸回溫，加工量增加。	
紙品科	千 件	151,995	211,416	+ 59,421	39.09	主要係市場景氣逐漸回溫，加工量增加。	
其他科	千 件	228,643	324,285	+ 95,642	41.83	主要係市場景氣逐漸回溫，加工量增加。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 2 億 7 千餘萬元，業務外短絀 3 億 6 千餘萬元，審定本期短絀 9,024 萬餘元，較預算減少短絀 173 萬餘元，主要係承攬加工量增加及食品、藝品等自營作業銷售數量增加，收入隨之增加所致。至所屬作業單位營運情形，請參閱後附收支餘絀概況表。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定短絀 90,249,904 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定短絀 90,249,904 元，全數撥用前期未分配賸餘 14,308,976 元、公積 29,218,333 元 47 分，及折減基金 46,722,594 元 53 分填補。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 36 億 2 千 8 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 5,145 萬餘元，期末現金及約當現金為 35 億 7 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 9,517 萬元，減少 4,371 萬餘元，主要係購建其他資產因工程流標、天候不佳及核照流程延誤等，申請轉入下年度繼續辦理，投資活動之淨現金流出減少所致。

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

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	651,751,000.00	798,552,424.00	—	798,552,424.00	+ 146,801,424.00	22.52
勞務收入	360,683,000.00	477,344,053.00	—	477,344,053.00	+ 116,661,053.00	32.34
銷貨收入	291,068,000.00	321,208,371.00	—	321,208,371.00	+ 30,140,371.00	10.36
業務成本與費用	447,776,000.00	528,250,865.00	—	528,250,865.00	+ 80,474,865.00	17.97
勞務成本	195,111,000.00	252,887,936.00	—	252,887,936.00	+ 57,776,936.00	29.61
銷貨成本	232,617,000.00	254,168,072.00	—	254,168,072.00	+ 21,551,072.00	9.26
行銷及業務費用	6,652,000.00	8,083,312.00	—	8,083,312.00	+ 1,431,312.00	21.52
管理及總務費用	13,396,000.00	13,111,545.00	—	13,111,545.00	- 284,455.00	2.12
業務賸餘（短绌一）	203,975,000.00	270,301,559.00	—	270,301,559.00	+ 66,326,559.00	32.52
業務外收入	14,277,000.00	28,837,800.00	—	28,837,800.00	+ 14,560,800.00	101.99
財務收入	14,086,000.00	27,344,545.00	—	27,344,545.00	+ 13,258,545.00	94.13
其他業務外收入	191,000.00	1,493,255.00	—	1,493,255.00	+ 1,302,255.00	681.81
業務外費用	310,234,000.00	389,389,263.00	—	389,389,263.00	+ 79,155,263.00	25.51
其他業務外費用	310,234,000.00	389,389,263.00	—	389,389,263.00	+ 79,155,263.00	25.51
業務外賸餘（短绌一）	- 295,957,000.00	- 360,551,463.00	—	- 360,551,463.00	- 64,594,463.00	21.83
本期賸餘（短绌一）	- 91,982,000.00	- 90,249,904.00	—	- 90,249,904.00	+ 1,732,096.00	1.88

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	—	14,308,976.00	—	14,308,976.00	+ 14,308,976.00	—
前期未分配賸餘	—	14,308,976.00	—	14,308,976.00	+ 14,308,976.00	—
分配之部	—	14,308,976.00	—	14,308,976.00	+ 14,308,976.00	—
填補累積短绌	—	14,308,976.00	—	14,308,976.00	+ 14,308,976.00	—
未分配賸餘	—	—	—	—	—	—
短绌之部	91,982,000.00	90,249,904.00	—	90,249,904.00	- 1,732,096.00	1.88
本期短绌	91,982,000.00	90,249,904.00	—	90,249,904.00	- 1,732,096.00	1.88
填補之部	91,982,000.00	90,249,904.00	—	90,249,904.00	- 1,732,096.00	1.88
撥用賸餘	—	14,308,976.00	—	14,308,976.00	+ 14,308,976.00	—
撥用公積	—	29,218,333.47	—	29,218,333.47	+ 29,218,333.47	—
折減基金	91,982,000.00	46,722,594.53	—	46,722,594.53	- 45,259,405.47	49.20
待填補之短绌	—	—	—	—	—	—

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本期賸餘（短紓一）	- 91,982,000.00	- 90,249,904.00	+ 1,732,096.00	1.88
調整非現金項目	55,735,000.00	73,073,919.00	+ 17,338,919.00	31.11
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 36,247,000.00	- 17,175,985.00	+ 19,071,015.00	52.61
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	1,500,000.00	2,727,738.00	+ 1,227,738.00	81.85
減少無形資產、遞延借項及其他資產	2,770,000.00	3,809,636.00	+ 1,039,636.00	37.53
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 1,500,000.00	- 2,875,141.00	- 1,375,141.00	91.68
增加固定資產及遞耗資產	- 19,629,000.00	- 15,168,814.00	+ 4,460,186.00	22.72
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 42,064,000.00	- 22,401,944.00	+ 19,662,056.00	46.74
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 58,923,000.00	- 33,908,525.00	+ 25,014,475.00	42.45
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	50,000,000.00	42,979,642.00	- 7,020,358.00	14.04
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 50,000,000.00	- 43,347,073.00	+ 6,652,927.00	13.31
融資活動之淨現金流入（流出一）	-	- 367,431.00	- 367,431.00	-
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增（淨減一）	- 95,170,000.00	- 51,451,941.00	+ 43,718,059.00	45.94
期 初 現 金 及 約 當 現 金	3,526,068,000.00	3,628,265,038.40	+ 102,197,038.40	2.90
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,430,898,000.00	3,576,813,097.40	+ 145,915,097.40	4.25

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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（法務部矯正機關作業基金）餘绌審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產								
流動資產	4,162,205,595.55	100.00	4,229,769,916.55	100.00	- 67,564,321.00	1.60		
現金	3,669,449,067.55	88.16	3,712,070,253.55	87.76	- 42,621,186.00	1.15		
應收款項	51,422,464.00	1.24	46,479,519.00	1.10	+ 4,942,945.00	10.63		
存貨	39,595,401.15	0.95	36,893,313.15	0.87	+ 2,702,088.00	7.32		
預付款項	1,435,162.00	0.03	396,843.00	0.01	+ 1,038,319.00	261.64		
短期貸墊款	182,943.00	0.00	35,540.00	0.00	+ 147,403.00	414.75		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	5,936,267.00	0.14	5,772,415.00	0.14	+ 163,852.00	2.84		
準備金	5,936,267.00	0.14	5,772,415.00	0.14	+ 163,852.00	2.84		
固定資產	128,071,851.00	3.08	127,749,341.00	3.02	+ 322,510.00	0.25		
土地	53,601,835.00	1.29	53,601,835.00	1.27	—	—		
土地改良物	77,460.00	0.00	108,408.00	0.00	- 30,948.00	28.55		
房屋及建築	22,510,296.00	0.54	25,712,765.00	0.61	- 3,202,469.00	12.45		
機械及設備	33,709,580.00	0.81	33,494,442.00	0.79	+ 215,138.00	0.64		
交通及運輸設備	7,195,850.00	0.17	7,150,064.00	0.17	+ 45,786.00	0.64		
什項設備	10,976,830.00	0.26	7,681,827.00	0.18	+ 3,295,003.00	42.89		
無形資產	944,121.00	0.02	2,092,482.00	0.05	- 1,148,361.00	54.88		
無形資產	944,121.00	0.02	2,092,482.00	0.05	- 1,148,361.00	54.88		
遞延借項	34,492,277.00	0.83	49,315,145.00	1.17	- 14,822,868.00	30.06		
遞延費用	34,492,277.00	0.83	49,315,145.00	1.17	- 14,822,868.00	30.06		
其他資產	323,312,012.00	7.77	332,770,280.00	7.87	- 9,458,268.00	2.84		
非業務資產	91,086,265.00	2.19	95,010,340.00	2.25	- 3,924,075.00	4.13		
什項資產	232,225,747.00	5.58	237,759,940.00	5.62	- 5,534,193.00	2.33		
合計	4,162,205,595.55	100.00	4,229,769,916.55	100.00	- 67,564,321.00	1.60		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2,354 萬餘元及 2,228 萬餘元。

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）餘绌審定後平衡表（續）

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	364,138,678.00	8.75	341,895,795.00	8.08	+ 22,242,883.00	6.51
流動負債	68,845,224.00	1.65	42,936,433.00	1.02	+ 25,908,791.00	60.34
應付款項	64,897,571.00	1.56	40,440,941.00	0.96	+ 24,456,630.00	60.47
預收款項	3,947,653.00	0.09	2,495,492.00	0.06	+ 1,452,161.00	58.19
其他負債	295,293,454.00	7.09	298,959,362.00	7.07	- 3,665,908.00	1.23
什項負債	295,293,454.00	7.09	298,959,362.00	7.07	- 3,665,908.00	1.23
淨值	3,798,066,917.55	91.25	3,887,874,121.55	91.92	- 89,807,204.00	2.31
基金	3,790,317,324.55	91.07	3,837,039,919.08	90.72	- 46,722,594.53	1.22
基	3,790,317,324.55	91.07	3,837,039,919.08	90.72	- 46,722,594.53	1.22
公積	—	—	28,775,633.47	0.68	- 28,775,633.47	—
資本公積	—	—	28,775,633.47	0.68	- 28,775,633.47	—
累積餘紓（一）	—	—	14,308,976.00	0.34	- 14,308,976.00	—
累積賸餘	—	—	14,308,976.00	0.34	- 14,308,976.00	—
淨值其他項目	7,749,593.00	0.19	7,749,593.00	0.18	—	—
未實現重估增值	7,749,593.00	0.19	7,749,593.00	0.18	—	—
合計	4,162,205,595.55	100.00	4,229,769,916.55	100.00	- 67,564,321.00	1.60

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）所屬作業單位收支餘額概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)		比較增減	
							預算數	審定數	金額	%
合計	79,855	52,825	27,030	2,883	38,938	- 36,055	- 9,198	- 9,024	+ 173	1.88
監所作業基金管理會 (矯正機關作業基金管理會)	—	711	- 711	1,265	8,723	- 7,457	- 6,575	- 8,169	- 1,593	24.23
臺灣臺北監獄 (法務部矯正署臺北監獄)	4,871	3,679	1,192	89	1,817	- 1,728	- 251	- 535	- 284	112.83
臺灣桃園監獄 (法務部矯正署桃園監獄)	1,610	947	663	45	1,051	- 1,006	- 216	- 342	- 126	58.28
臺灣桃園女子監獄 (法務部矯正署桃園女子監獄)	1,851	1,037	814	17	822	- 804	- 96	9	+ 106	—
臺灣新竹監獄 (法務部矯正署新竹監獄)	2,546	1,415	1,130	56	1,008	- 952	- 54	178	+ 233	—
臺灣臺中監獄 (法務部矯正署臺中監獄)	11,273	7,477	3,795	214	2,920	- 2,706	760	1,089	+ 328	43.20
臺灣臺中女子監獄 (法務部矯正署臺中女子監獄)	2,484	1,467	1,016	39	905	- 865	- 4	151	+ 155	—
臺灣彰化監獄 (法務部矯正署彰化監獄)	3,278	2,015	1,262	45	1,158	- 1,113	- 45	149	+ 194	—
臺灣雲林監獄 (法務部矯正署雲林監獄)	1,715	970	744	22	720	- 697	- 80	46	+ 127	—
臺灣雲林第二監獄 (法務部矯正署雲林第二監獄)	2,069	1,205	864	7	686	- 678	- 96	185	+ 281	—
臺灣嘉義監獄 (法務部矯正署嘉義監獄)	3,550	2,338	1,211	81	1,189	- 1,107	- 120	103	+ 224	—
臺灣臺南監獄 (法務部矯正署臺南監獄)	8,227	5,187	3,039	123	1,953	- 1,829	617	1,210	+ 592	95.88
臺灣明德外役監獄 (法務部矯正署明德外役監獄)	1,855	1,339	515	14	387	- 372	66	142	+ 76	115.11
臺灣高雄監獄 (法務部矯正署高雄監獄)	2,530	1,825	704	120	1,102	- 981	- 118	- 277	- 159	134.66
臺灣高雄第二監獄 (法務部矯正署高雄第二監獄)	1,426	908	518	42	530	- 487	- 167	30	+ 197	—
臺灣高雄女子監獄 (法務部矯正署高雄女子監獄)	1,970	1,130	840	13	793	- 780	- 13	59	+ 73	—
臺灣屏東監獄 (法務部矯正署屏東監獄)	4,880	3,383	1,496	84	1,378	- 1,293	185	203	+ 18	9.81
臺灣臺東監獄 (法務部矯正署臺東監獄)	211	129	81	19	179	- 159	- 101	- 78	+ 23	23.26
臺灣花蓮監獄 (法務部矯正署花蓮監獄)	1,365	902	462	36	1,029	- 992	- 357	- 530	- 172	48.34
臺灣自強外役監獄 (法務部矯正署自強外役監獄)	1,398	1,250	147	8	265	- 257	- 88	- 109	- 20	22.96
臺灣宜蘭監獄 (法務部矯正署宜蘭監獄)	3,319	1,926	1,392	103	1,700	- 1,596	- 123	- 203	- 79	64.46
臺灣基隆監獄 (法務部矯正署基隆監獄)	770	440	330	18	248	- 230	54	100	+ 45	82.25

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）所屬作業單位收支餘绌概況表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業單位名稱	業務收入	業務成本與費用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘 (短绌一)			比較增減 金額	比較增減 %		
							預算數	審定數					
臺灣澎湖監獄 (法務部矯正署澎湖監獄)	1,386	961	424	38	687	- 649	50	- 224	- 275	—			
臺灣綠島監獄 (法務部矯正署綠島監獄)	98	72	26	4	223	- 219	- 111	- 193	- 82	74.34			
福建金門監獄 (法務部矯正署金門監獄)	635	492	143	10	67	- 56	53	87	+ 34	64.44			
臺灣泰源技能訓練所 (法務部矯正署泰源技能訓練所)	1,586	1,072	513	10	729	- 718	- 241	- 205	+ 36	14.91			
臺灣東成技能訓練所 (法務部矯正署東成技能訓練所)	674	468	206	0.9	499	- 498	- 253	- 292	- 39	15.44			
臺灣岩灣技能訓練所 (法務部矯正署岩灣技能訓練所)	1,628	1,292	335	13	518	- 505	- 114	- 169	- 55	48.16			
臺灣新店戒治所 (法務部矯正署新店戒治所)	84	42	42	1	439	- 438	- 597	- 396	+ 200	33.59			
臺灣臺中戒治所 (法務部矯正署臺中戒治所)	19	9	9	0.1	129	- 129	- 54	- 119	- 65	120.53			
臺灣高雄戒治所 (法務部矯正署高雄戒治所)	44	22	22	0.3	181	- 181	- 149	- 159	- 10	6.81			
臺灣臺東戒治所 (法務部矯正署臺東戒治所)	1,120	748	372	23	324	- 301	3	70	+ 67	1,986.47			
臺灣臺北看守所 (法務部矯正署臺北看守所)	2,221	1,336	884	81	1,315	- 1,233	- 194	- 349	- 155	79.90			
臺灣士林看守所 (法務部矯正署士林看守所)	557	363	193	14	290	- 275	- 81	- 82	- 1	1.73			
臺灣新竹看守所 (法務部矯正署新竹看守所)	210	150	60	4	160	- 156	- 110	- 96	+ 14	12.77			
臺灣苗栗看守所 (法務部矯正署苗栗看守所)	828	479	349	6	253	- 246	- 38	102	+ 141	—			
臺灣臺中看守所 (法務部矯正署臺中看守所)	1,627	1,031	595	50	790	- 739	- 233	- 144	+ 89	38.18			
臺灣南投看守所 (法務部矯正署南投看守所)	367	239	127	12	171	- 159	- 10	- 31	- 21	198.73			
臺灣彰化看守所 (法務部矯正署彰化看守所)	364	247	116	32	166	- 134	- 2	- 17	- 14	541.51			
臺灣嘉義看守所 (法務部矯正署嘉義看守所)	1,026	749	276	36	373	- 336	- 39	- 60	- 20	51.80			
臺灣臺南看守所 (法務部矯正署臺南看守所)	1,215	765	449	28	453	- 424	- 85	25	+ 110	—			
臺灣屏東看守所 (法務部矯正署屏東看守所)	617	370	246	28	349	- 320	- 111	- 73	+ 37	33.70			
臺灣花蓮看守所 (法務部矯正署花蓮看守所)	127	69	57	6	83	- 76	- 29	- 18	+ 10	36.29			
臺灣基隆看守所 (法務部矯正署基隆看守所)	206	145	61	6	157	- 150	- 19	- 89	- 70	357.67			

七、經濟部主管

(一)經濟作業基金

政府為促進經濟發展，依據加工出口區設置管理條例、產業創新條例、中小企業發展條例等規定，設立經濟作業基金（含加工出口區作業基金、產業園區開發管理基金、中小企業發展基金等 3 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理有關加工出口區、工業區之營運與管理，支援輔導中小企業設備更新等。本年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計減少者 2 項，相符者 1 項，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 因
				增 減 數	%	原	
加工區園區管理維護	平 方 公 尺	5,230,270	5,230,270	—	—		
污水處理營運	千立方 公 尺	87,244	82,598	- 4,645	5.33		
專案貸款	萬 元	80,000	51,050	- 28,950	36.19	主要係中小企業災害復舊等 貸款案件申請未如預期。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 2 億 9 千 9 百餘萬元，業務外短絀 41 億 4 千 1 百餘萬元，審定本期短絀 38 億 4 千 2 百餘萬元，與預算賸餘相距 41 億 6 千 8 百餘萬元，主要係產業園區開發管理分基金因補列移交接管工業區公共設施所提列之折舊費用 55 億 4 百餘萬元，預算未編列所致。各分基金中，本期短絀者計 2 個分基金，其中產業園區開發管理分基金短絀 36 億 5 千 3 百餘萬元，主要係各工業區服務中心及污水處理廠之勞務收入 17 億 1 千 8 百餘萬元不敷支應勞務成本 33 億 2 千 3 百餘萬元，暨補列移交接管工業區公共設施所提列之折舊費用，預算未編列所致；中小企業發展分基金短絀 2 億 4 千 2 百餘萬元，主要係育成中心業務收

入 2,847 萬餘元不敷支應營運維持費與行銷等支出 2 億 3 千 8 百餘萬元。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘紳概況表。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定短紳 3,847,286,390 元 17 分，本部依法審核修正增列業務收入 207,099 元、業務外收入 291,038 元，減列業務成本與費用 3,900,814 元、業務外費用 204,267 元，綜計減列短紳 4,603,218 元，審定本期短紳 3,842,683,172 元 17 分。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定短紳 3,842,683,172 元 17 分，其中：

① 加工出口區作業分基金賸餘 53,251,786 元 83 分，其前期待填補之短紳 356,008,717 元 67 分，經撥用賸餘 53,251,786 元 83 分、公積 76,369,000 元填補後，尚有待填補之短紳 226,387,930 元 84 分。

② 產業園區開發管理分基金短紳 3,653,076,283 元，經撥用前期未分配賸餘 1,084,199,877 元填補後，尚有待填補之短紳 2,568,876,406 元。

③ 中小企業發展分基金短紳 242,858,676 元，連同前期待填補之短紳 308,196,562 元，合計短紳 551,055,238 元，全數列為待填補之短紳。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 145 億 1 千 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 35 億 5 千餘萬元，期末現金及約當現金為 180 億 6 千 7 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7 億 1 千 5 百餘萬元，增加 28 億 3 千 5 百餘萬元，主要係產業園區開發管理分基金收回中華工程公司積欠之款項較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘紳與餘紳撥補之審定，餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算收支餘紳概況，分別列表如次：

經濟作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	6,630,446,000.00	8,459,699,695.00	+ 207,099.00	8,459,906,794.00	+ 1,829,460,794.00	27.59
勞務收入	2,830,568,000.00	2,608,479,234.00	+ 207,099.00	2,608,686,333.00	- 221,881,667.00	7.84
銷貨收入	36,018,000.00	28,991,709.00	-	28,991,709.00	- 7,026,291.00	19.51
租金及權利金收入	457,130,000.00	486,550,653.00	-	486,550,653.00	+ 29,420,653.00	6.44
投融資業務收入	2,679,020,000.00	4,738,050,508.00	-	4,738,050,508.00	+ 2,059,030,508.00	76.86
醫療收入	35,653,000.00	26,278,175.00	-	26,278,175.00	- 9,374,825.00	26.29
其他業務收入	592,057,000.00	571,349,416.00	-	571,349,416.00	- 20,707,584.00	3.50
業務成本與費用	6,503,971,000.00	8,164,581,117.17	- 3,900,814.00	8,160,680,303.17	+ 1,656,709,303.17	25.47
勞務成本	4,275,368,000.00	4,353,998,847.67	- 3,900,814.00	4,350,098,033.67	+ 74,730,033.67	1.75
銷貨成本	17,081,000.00	14,575,658.00	-	14,575,658.00	- 2,505,342.00	14.67
出租資產成本	85,129,000.00	84,647,992.00	-	84,647,992.00	- 481,008.00	0.57
投融資業務成本	1,705,352,000.00	3,326,620,411.00	-	3,326,620,411.00	+ 1,621,268,411.00	95.07
醫療成本	47,010,000.00	40,983,656.50	-	40,983,656.50	- 6,026,343.50	12.82
行銷及業務費用	174,796,000.00	144,515,876.00	-	144,515,876.00	- 30,280,124.00	17.32
管理及總務費用	199,235,000.00	199,238,676.00	-	199,238,676.00	+ 3,676.00	0.00
業務賸餘(短絀一)	126,475,000.00	295,118,577.83	+ 4,107,913.00	299,226,490.83	+ 172,751,490.83	136.59
業務外收入	316,730,000.00	1,646,540,599.67	+ 291,038.00	1,646,831,637.67	+ 1,330,101,637.67	419.95
財務收入	69,531,000.00	96,823,500.00	-	96,823,500.00	+ 27,292,500.00	39.25
其他業務外收入	247,199,000.00	1,549,717,099.67	+ 291,038.00	1,550,008,137.67	+ 1,302,809,137.67	527.03
業務外費用	116,995,000.00	5,788,945,567.67	- 204,267.00	5,788,741,300.67	+ 5,671,746,300.67	4,847.85
財務費用	100,343,000.00	107,146,192.00	- 204,267.00	106,941,925.00	+ 6,598,925.00	6.58
其他業務外費用	16,652,000.00	5,681,799,375.67	-	5,681,799,375.67	+ 5,665,147,375.67	34,020.82
業務外賸餘(短絀一)	199,735,000.00	- 4,142,404,968.00	+ 495,305.00	- 4,141,909,663.00	- 4,341,644,663.00	-
本期賸餘(短絀一)	326,210,000.00	- 3,847,286,390.17	+ 4,603,218.00	- 3,842,683,172.17	- 4,168,893,172.17	-

經濟作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	971,135,000.00	1,133,346,582.83	+ 4,105,081.00	1,137,451,663.83	+ 166,316,663.83	17.13
本 期 賸 餘	541,833,000.00	49,146,705.83	+ 4,105,081.00	53,251,786.83	- 488,581,213.17	90.17
前 期 未 分 配 賸 餘	429,302,000.00	1,084,199,877.00	-	1,084,199,877.00	+ 654,897,877.00	152.55
分 配 之 部	124,912,000.00	1,133,346,582.83	+ 4,105,081.00	1,137,451,663.83	+ 1,012,539,663.83	810.60
填 補 累 積 短 绌	124,912,000.00	1,133,346,582.83	+ 4,105,081.00	1,137,451,663.83	+ 1,012,539,663.83	810.60
未 分 配 賸 餘	846,223,000.00	-	-	-	- 846,223,000.00	-
短 绌 之 部	829,097,000.00	4,560,638,375.67	- 498,137.00	4,560,140,238.67	+ 3,731,043,238.67	450.01
本 期 短 绌	215,623,000.00	3,896,433,096.00	- 498,137.00	3,895,934,959.00	+ 3,680,311,959.00	1,706.83
前 期 待 填 補 之 短 绌	613,474,000.00	664,205,279.67	-	664,205,279.67	+ 50,731,279.67	8.27
填 補 之 部	201,281,000.00	1,209,715,582.83	+ 4,105,081.00	1,213,820,663.83	+ 1,012,539,663.83	503.05
撥 用 賸 餘	124,912,000.00	1,133,346,582.83	+ 4,105,081.00	1,137,451,663.83	+ 1,012,539,663.83	810.60
撥 用 公 積	76,369,000.00	76,369,000.00	-	76,369,000.00	-	-
待 填 補 之 短 绌	627,816,000.00	3,350,922,792.84	- 4,603,218.00	3,346,319,574.84	+ 2,718,503,574.84	433.01

經濟作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賸 餘 (短绌—)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賸 餘 (短绌—)	本期賸餘(短绌—)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
							金 額	%		
合 計	845,990	816,068	29,922	164,683	578,874	- 414,190	32,621	- 384,268	- 416,889	-
加工出口區 作業基 金	127,588	106,286	21,301	4,864	20,841	- 15,976	12,491	5,325	- 7,166	57.37
產業園區開發 管理基 金	712,414	675,367	37,047	155,674	558,029	- 402,355	41,692	- 365,307	- 406,999	-
中小企 業 發 展 基 金	5,987	34,414	- 28,426	4,143	3	4,140	- 21,562	- 24,285	- 2,723	12.63

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

經濟作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	326,210,000.00	- 3,842,683,172.17	- 4,168,893,172.17	—
調整非現金項目	1,529,925,000.00	11,315,399,181.17	+ 9,785,474,181.17	639.60
業務活動之淨現金流入（流出一）	1,856,135,000.00	7,472,716,009.00	+ 5,616,581,009.00	302.60
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	400,000,000.00	529,724,238.00	+ 129,724,238.00	32.43
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,170,471,000.00	8,104,728,723.00	+ 6,934,257,723.00	592.43
減少固定資產及遞耗資產	178,201,000.00	227,434,868.00	+ 49,233,868.00	27.63
減少無形資產、遞延借項及其他資產	2,000,000.00	882,968,593.00	+ 880,968,593.00	44,048.43
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 500,000,000.00	- 945,424,015.00	- 445,424,015.00	89.08
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 484,501,000.00	- 10,584,645,066.00	- 10,100,144,066.00	2,084.65
增加固定資產及遞耗資產	- 310,343,000.00	- 350,521,905.00	- 40,178,905.00	12.95
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 19,542,000.00	- 849,286,454.00	- 829,744,454.00	4,245.95
投資活動之淨現金流入（流出一）	436,286,000.00	- 2,985,021,018.00	- 3,421,307,018.00	—
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	1,553,059,000.00	3,121,633,997.00	+ 1,568,574,997.00	101.00
增加長期負債	—	3,500,000.00	+ 3,500,000.00	—
增加基金、公積及填補短紓	879,284,000.00	879,284,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 60,000,000.00	- 1,281,795,101.00	- 1,221,795,101.00	2,036.33
減少長期負債	- 3,949,645,000.00	- 3,660,162,401.00	+ 289,482,599.00	7.33
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,577,302,000.00	- 937,539,505.00	+ 639,762,495.00	40.56
現金及約當現金之淨增（淨減一）	715,119,000.00	3,550,155,486.00	+ 2,835,036,486.00	396.44
期初現金及約當現金	11,625,696,000.00	14,517,701,900.35	+ 2,892,005,900.35	24.88
期末現金及約當現金	12,340,815,000.00	18,067,857,386.35	+ 5,727,042,386.35	46.41

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

經濟作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	202,285,496,642.89	100.00	196,679,404,422.06	100.00	+ 5,606,092,220.83	2.85
現金	20,288,112,989.01	10.03	19,818,168,747.18	10.08	+ 469,944,241.83	2.37
流動金融資產	18,067,857,386.35	8.93	14,517,701,900.35	7.38	+ 3,550,155,486.00	24.45
應收款項	496,574,542.00	0.25	—	—	+ 496,574,542.00	—
存貨	1,103,504,448.64	0.55	4,775,754,865.64	2.43	- 3,672,250,417.00	76.89
預付款項	1,057,752.02	0.00	996,046.19	0.00	+ 61,705.83	6.20
短期貸墊款	61,295,280.00	0.03	76,431,447.00	0.04	- 15,136,167.00	19.80
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	557,823,580.00	0.28	447,284,488.00	0.23	+ 110,539,092.00	24.71
長期投資	102,931,843,329.88	50.88	100,312,608,055.88	51.00	+ 2,619,235,274.00	2.61
長期貸款	95,244,366,506.00	47.08	92,464,688,355.00	47.01	+ 2,779,678,151.00	3.01
長期貸墊款	90,693,267.00	0.04	272,965,744.00	0.14	- 182,272,477.00	66.77
長期備備金	6,393,707,124.88	3.16	6,398,652,428.88	3.25	- 4,945,304.00	0.08
固定資產	1,203,076,432.00	0.59	1,176,301,528.00	0.60	+ 26,774,904.00	2.28
土地	74,205,629,530.00	36.68	72,228,499,275.00	36.72	+ 1,977,130,255.00	2.74
土地改良物	49,657,236,902.00	24.55	49,215,590,504.00	25.02	+ 441,646,398.00	0.90
房屋及建築	8,657,715,575.00	4.28	6,674,473,089.00	3.39	+ 1,983,242,486.00	29.71
機械及設備	7,480,164,417.00	3.70	7,431,149,469.00	3.78	+ 49,014,948.00	0.66
交通及運輸設備	7,229,700,837.00	3.57	7,794,229,732.00	3.96	- 564,528,895.00	7.24
什項設備	530,885,449.00	0.26	559,880,450.00	0.28	- 28,995,001.00	5.18
購建中固定資產	130,655,042.00	0.06	140,075,661.00	0.07	- 9,420,619.00	6.73
無形資產	519,271,308.00	0.26	413,100,370.00	0.21	+ 106,170,938.00	25.70
無形資產	77,539,596.00	0.04	55,669,252.00	0.03	+ 21,870,344.00	39.29
遞延借項	7,200.00	0.00	9,600.00	0.00	- 2,400.00	25.00
遞延費用	7,200.00	0.00	9,600.00	0.00	- 2,400.00	25.00
其他資產	4,782,363,998.00	2.36	4,264,449,492.00	2.17	+ 517,914,506.00	12.14
非業務資產	408,048,501.00	0.20	473,594,813.00	0.24	- 65,546,312.00	13.84
什項資產	4,374,315,497.00	2.16	3,790,854,679.00	1.93	+ 583,460,818.00	15.39
合計	202,285,496,642.89	100.00	196,679,404,422.06	100.00	+ 5,606,092,220.83	2.85

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 15 億 2 千 5 百餘萬元及 14 億 7 千 9 百餘萬元。

經濟作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債								
流動負債	79,359,263,716.60	39.23	80,013,374,665.60	40.68	- 654,110,949.00	0.82		
短期債務	6,253,515,189.00	3.09	5,944,374,403.00	3.02	+ 309,140,786.00	5.20		
應付款項	3,608,132,000.00	1.78	3,949,645,401.00	2.01	- 341,513,401.00	8.65		
預收款項	2,265,118,644.00	1.12	1,658,893,980.00	0.84	+ 606,224,664.00	36.54		
長期債務	380,264,545.00	0.19	335,835,022.00	0.17	+ 44,429,523.00	13.23		
其他負債	60,320,087,475.00	29.82	63,585,236,475.00	32.33	- 3,265,149,000.00	5.14		
什項負債	60,320,087,475.00	29.82	63,585,236,475.00	32.33	- 3,265,149,000.00	5.14		
遞延貸項	12,767,661,052.60	6.31	10,477,166,564.60	5.33	+ 2,290,494,488.00	21.86		
遞延收入	12,767,661,052.60	6.31	10,477,166,564.60	5.33	+ 2,290,494,488.00	21.86		
淨值								
基 金	122,926,232,926.29	60.77	116,666,029,756.46	59.32	+ 6,260,203,169.83	5.37		
基 金	42,736,640,213.78	21.13	38,150,708,213.78	19.40	+ 4,585,932,000.00	12.02		
公 積	42,736,640,213.78	21.13	38,150,708,213.78	19.40	+ 4,585,932,000.00	12.02		
資本公積	74,965,745,607.22	37.06	69,519,689,236.22	35.35	+ 5,446,056,371.00	7.83		
特別公積	68,621,405,624.66	33.92	59,392,332,253.66	30.20	+ 9,229,073,371.00	15.54		
累積餘紕(一)	6,344,339,982.56	3.14	10,127,356,982.56	5.15	- 3,783,017,000.00	37.35		
累積賸餘	- 3,346,319,574.84	- 1.65	419,994,597.33	0.21	- 3,766,314,172.17	—		
累積短紕	—	—	419,994,597.33	0.21	- 419,994,597.33	—		
淨值其他項目	8,570,166,680.13	4.24	8,575,637,709.13	4.36	- 5,471,029.00	0.06		
金融商品未實現餘紕	- 27,323,372.00	- 0.01	- 23,443,882.00	- 0.01	- 3,879,490.00	16.55		
未實現重估增值	8,597,490,052.13	4.25	8,599,081,591.13	4.37	- 1,591,539.00	0.02		
合計	202,285,496,642.89	100.00	196,679,404,422.06	100.00	+ 5,606,092,220.83	2.85		

(二)水資源作業基金

政府為辦理水庫、海堤、河川及排水設施之管理、清淤疏濬、災害搶修搶險、相關人才培訓及回饋措施，依據水利法規定，設立水資源作業基金（含水資源作業基金、溫泉事業發展基金等 2 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理水庫發電、給水、疏濬及清淤、觀光、溫泉政策規劃及技術研究發展等。本年度營運項目 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 4 項，減少者 1 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
發 電	千 度	419,907	486,910	+ 67,003	15.96	主要係配合「石門水庫及其集水區整治計畫」電廠防淤工程施工，石門電廠 2 部發電機組均需停機，爰未編列預算，嗣因計畫變更仍啟用部分機組，發電量隨增。	
給 水	千立方 公 尺	1,660,454	1,743,585	+ 83,131	5.01	主要係配合自來水公司需水量，增配大高雄地區公共給水。	
疏 濬 及 清 淤	千 元	1,846,590	1,922,685	+ 76,095	4.12	主要係中央管河川疏濬量超出預期，支付疏濬作業之各項設施所需費用增加。	
觀 光	千人 次	716	757	+ 40	5.69		
溫 泉 政 策 規 劃 及 技 術 研 究 發 展	千 元	1,250	116	- 1,133	90.72	主要係宣導品印刷費用較預計減少，及補助計畫經費未核撥所致。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 5 億 1 百餘萬元，業務外短絀 2 億 7 千 8 百餘萬元，審定本期賸餘 2 億 2 千 3 百餘萬元，與預算短絀相距 11 億 4 百餘萬元，主要係本年度南部地區供水情形正常，原預算編列營業外之停灌休耕補償費用 9 億 8 千 8 百萬元全數未支出所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘絀概況表。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 282,551,786 元 93 分，本部依法審核修正減列業務外收入 92,116,662 元、業務外費用 32,898,809 元，綜計減列賸餘 59,217,853 元，審定本期賸餘 223,333,933 元 93 分。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 223,333,933 元 93 分，連同前期未分配賸餘 788,485 元，合計賸餘 224,122,418 元 93 分，全數列為未分配賸餘。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 50 億 8 千 5 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 17 億 8 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 68 億 7 千 4 百萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 10 億 8 千 3 百餘萬元，增加 7 億 5 百餘萬元，主要係停灌休耕補償費用未執行，業務活動產生淨現金流入，暨固定資產建設改良擴充計畫執行進度未如預期，投資活動之淨現金流出減少所致。

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

水資源作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	7,316,678,000.00	6,598,679,775.00	—	6,598,679,775.00	- 717,998,225.00	9.81
勞務收入	35,495,000.00	26,210,767.00	—	26,210,767.00	- 9,284,233.00	26.16
銷貨收入	5,873,824,000.00	5,129,756,830.00	—	5,129,756,830.00	- 744,067,170.00	12.67
租金及權利金收入	20,047,000.00	17,134,403.00	—	17,134,403.00	- 2,912,597.00	14.53
徵收收入	1,201,500,000.00	1,272,758,645.00	—	1,272,758,645.00	+ 71,258,645.00	5.93
其他業務收入	185,812,000.00	152,819,130.00	—	152,819,130.00	- 32,992,870.00	17.76
業務成本與費用	6,625,872,000.00	6,096,996,670.00	—	6,096,996,670.00	- 528,875,330.00	7.98
勞務成本	79,138,000.00	71,008,612.00	—	71,008,612.00	- 8,129,388.00	10.27
銷貨成本	4,622,201,000.00	4,004,961,862.00	—	4,004,961,862.00	- 617,239,138.00	13.35
行銷及業務費用	1,199,963,000.00	1,269,716,659.00	—	1,269,716,659.00	+ 69,753,659.00	5.81
管理及總務費用	121,944,000.00	107,000,106.00	—	107,000,106.00	- 14,943,894.00	12.25
其他業務費用	602,626,000.00	644,309,431.00	—	644,309,431.00	+ 41,683,431.00	6.92
業務賸餘(短绌一)	690,806,000.00	501,683,105.00	—	501,683,105.00	- 189,122,895.00	27.38
業務外收入	62,833,000.00	347,864,880.00	- 92,116,662.00	255,748,218.00	+ 192,915,218.00	307.03
財務收入	40,201,000.00	56,870,478.00	—	56,870,478.00	+ 16,669,478.00	41.47
其他業務外收入	22,632,000.00	290,994,402.00	- 92,116,662.00	198,877,740.00	+ 176,245,740.00	778.75
業務外費用	1,634,535,000.00	566,996,198.07	- 32,898,809.00	534,097,389.07	- 1,100,437,610.93	67.32
其他業務外費用	1,634,535,000.00	566,996,198.07	- 32,898,809.00	534,097,389.07	- 1,100,437,610.93	67.32
業務外賸餘(短绌一)	- 1,571,702,000.00	- 219,131,318.07	- 59,217,853.00	- 278,349,171.07	+ 1,293,352,828.93	82.29
本期賸餘(短绌一)	- 880,896,000.00	282,551,786.93	- 59,217,853.00	223,333,933.93	+ 1,104,229,933.93	—

水資源作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	419,000.00	283,340,271.93	- 59,217,853.00	224,122,418.93	+ 223,703,418.93	53,389.84
本 期 賸 餘	250,000.00	282,551,786.93	- 59,217,853.00	223,333,933.93	+ 223,083,933.93	89,233.57
前期未分配賸餘	169,000.00	788,485.00	-	788,485.00	+ 619,485.00	366.56
未 分 配 賸 餘	419,000.00	283,340,271.93	- 59,217,853.00	224,122,418.93	+ 223,703,418.93	53,389.84
短 絀 之 部	881,146,000.00	-	-	-	- 881,146,000.00	-
本 期 短 絀	881,146,000.00	-	-	-	- 881,146,000.00	-
填 補 之 部	881,146,000.00	-	-	-	- 881,146,000.00	-
撥 用 公 積	881,146,000.00	-	-	-	- 881,146,000.00	-
待填補之短絀	-	-	-	-	-	-

水資源作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短絀-)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀-)	本期賸餘(短絀-)		
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減
							金 額	%	
合 計	659,867	609,699	50,168	25,574	53,409	- 27,834	- 88,089	22,333	+ 110,422
水資源作業基金	659,563	609,688	49,875	25,574	53,409	- 27,835	- 88,114	22,040	+ 110,154
溫泉事業發展基金	304	11	292	0.6	-	0.6	25	293	+ 268 1,072.87

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

水資源作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 880,896,000.00	223,333,933.93	+ 1,104,229,933.93	—
調整非現金項目	855,932,000.00	1,491,495,648.00	+ 635,563,648.00	74.25
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 24,964,000.00	1,714,829,581.93	+ 1,739,793,581.93	—
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	—	70,031.00	+ 70,031.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	46,758,000.00	47,542,415.00	+ 784,415.00	1.68
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 30,000,000.00	—	+ 30,000,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,315,226,000.00	- 1,319,066,829.00	+ 996,159,171.00	43.03
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 13,198,000.00	- 37,879,446.00	- 24,681,446.00	187.01
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,311,666,000.00	- 1,309,333,829.00	+ 1,002,332,171.00	43.36
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	840,499,932.00	+ 840,499,932.00	—
增加基金、公積及填補短绌	3,646,600,000.00	1,386,390,075.00	- 2,260,209,925.00	61.98
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 226,706,000.00	- 844,055,683.00	- 617,349,683.00	272.31
融資活動之淨現金流入（流出一）	3,419,894,000.00	1,382,834,324.00	- 2,037,059,676.00	59.56
現金及約當現金之淨增（淨減一）	1,083,264,000.00	1,788,330,076.93	+ 705,066,076.93	65.09
期初現金及約當現金	7,397,171,000.00	5,085,672,158.83	- 2,311,498,841.17	31.25
期末現金及約當現金	8,480,435,000.00	6,874,002,235.76	- 1,606,432,764.24	18.94

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

水資源作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	51,271,385,356.16	100.00	49,292,285,442.23	100.00	+ 1,979,099,913.93	4.02
現金	7,286,441,361.72	14.21	5,639,495,049.79	11.44	+ 1,646,946,311.93	29.20
應收款項	6,874,002,235.76	13.41	5,085,672,158.83	10.32	+ 1,788,330,076.93	35.16
存貨	242,261,787.00	0.47	291,681,255.00	0.59	- 49,419,468.00	16.94
預付款項	10,221,067.00	0.02	10,886,521.00	0.02	- 665,454.00	6.11
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	159,956,271.96	0.31	251,255,114.96	0.51	- 91,298,843.00	36.34
準備金	23,527,941.00	0.05	22,637,483.00	0.05	+ 890,458.00	3.93
固定資產	43,773,617,019.00	85.38	43,497,272,293.00	88.24	+ 276,344,726.00	0.64
土地	5,257,275,386.00	10.25	5,416,713,684.00	10.99	- 159,438,298.00	2.94
土地改良物	9,495,608,142.00	18.52	9,226,457,468.00	18.72	+ 269,150,674.00	2.92
房屋及建築	26,072,469,701.00	50.85	26,038,678,196.00	52.83	+ 33,791,505.00	0.13
機械及設備	1,784,617,438.00	3.48	1,589,628,635.00	3.22	+ 194,988,803.00	12.27
交通及運輸設備	260,596,013.00	0.51	283,209,585.00	0.57	- 22,613,572.00	7.98
什項設備	41,976,045.00	0.08	43,571,947.00	0.09	- 1,595,902.00	3.66
購建中固定資產	861,074,294.00	1.68	899,012,778.00	1.82	- 37,938,484.00	4.22
無形資產	27,585,401.00	0.05	27,528,976.00	0.06	+ 56,425.00	0.20
無形資產	27,585,401.00	0.05	27,528,976.00	0.06	+ 56,425.00	0.20
其他資產	160,213,633.44	0.31	105,351,640.44	0.21	+ 54,861,993.00	52.08
非業務資產	137,424,004.44	0.27	60,150,228.44	0.12	+ 77,273,776.00	128.47
什項資產	22,789,629.00	0.04	45,201,412.00	0.09	- 22,411,783.00	49.58
合計	51,271,385,356.16	100.00	49,292,285,442.23	100.00	+ 1,979,099,913.93	4.02

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 3 千餘萬元及 1 億 6 千餘萬元。

水資源作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	3,857,486,069.00	7.52	3,495,281,317.00	7.09	+ 362,204,752.00	1036		
流动负债	3,341,459,761.00	6.52	2,976,589,716.00	6.04	+ 364,870,045.00	1226		
应付款項	2,587,844,720.00	5.05	2,636,089,791.00	5.35	- 48,245,071.00	1.83		
預收款項	753,615,041.00	1.47	340,499,925.00	0.69	+ 413,115,116.00	121.33		
長期負債	89,551,035.00	0.17	89,551,035.00	0.18		—	—	
長期債務	89,551,035.00	0.17	89,551,035.00	0.18		—	—	
其他負債	426,475,273.00	0.83	429,140,566.00	0.87	- 2,665,293.00	0.62		
什項負債	426,475,273.00	0.83	429,140,566.00	0.87	- 2,665,293.00	0.62		
淨值	47,413,899,287.16	92.48	45,797,004,125.23	92.91	+ 1,616,895,161.93	353		
基金	39,297,163,779.00	76.65	37,928,365,290.00	76.95	+ 1,368,798,489.00	3.61		
基金	39,297,163,779.00	76.65	37,928,365,290.00	76.95	+ 1,368,798,489.00	3.61		
公積	5,212,705,369.55	10.17	5,111,988,794.55	10.37	+ 100,716,575.00	197		
資本公積	2,957,443,734.12	5.77	2,856,727,159.12	5.80	+ 100,716,575.00	353		
特別公積	2,255,261,635.43	4.40	2,255,261,635.43	4.58		—	—	
累積餘額(一)	224,122,418.93	0.44	788,485.00	0.00	+ 223,333,933.93	28,324.44		
累積賸餘	224,122,418.93	0.44	788,485.00	0.00	+ 223,333,933.93	28,324.44		
淨值其他項目	2,679,907,719.68	5.23	2,755,861,555.68	5.59	- 75,953,836.00	276		
未實現重估增值	2,679,907,719.68	5.23	2,755,861,555.68	5.59	- 75,953,836.00	276		
合計	51,271,385,356.16	100.00	49,292,285,442.23	100.00	+ 1,979,099,913.93	4.02		

八、交通部主管

交通作業基金

政府為有效推展與管理具自償性及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，依據公路法規定及行政院函示，設立交通作業基金（含民航事業作業基金、國道公路建設管理基金、觀光發展基金、高速鐵路相關建設基金等 4 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係統籌辦理具自償性及特定財源之交通建設計畫興建、營運及維護等。本年度營運項目 6 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 4 項，相符者 1 項，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
機場旅客服務	千人次	17,862	16,440	- 1,421	7.96		
導航設備服務	千小時	14,917	14,681	- 235	1.58		
高速公路車輛通行管理	千輛次	539,290	571,228	+ 31,938	5.92		
觀光拔尖領航方案	萬 元	628,500	565,869	- 62,630	9.97	主要係辦理國際宣傳採購案 件結餘款、合約跨年度、部 分補助案件核定件數及額度 較預計減少，或補助計畫評 選及修正作業延宕等，致經 費支用未如預期。	
高速鐵路車站特定區 區段徵收土地開發	萬 元	148,171	87,380	- 60,790	41.03	主要係各站工程履約爭議尚 待最終訴訟、仲裁及調解結 果確定後再據以執行、各項 工程均屆工程尾聲，實際需 求減少等所致。	
補助高速鐵路站區 聯外道路系統改善	萬 元	4,000	4,000	-	-		

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請交通部民用航空局、觀光局及高速鐵路工程局檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 272 億 4 千 6 百餘萬元，業務外短絀 66 億 7 千 6 百餘萬元，審定本期賸餘 205 億 6 千 9 百餘萬元，較預算增加 36 億 8 千 7 百餘萬元，約 21.85%，主要係民航事業作業分基金因景氣復甦，航廈商店餐廳依營業總額計收之權利金及桃園國際機場股份有限公司盈餘依法分配該分基金之收入較預計增加，暨高速鐵路相關建設分基金土地標售情況優於預期等所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘絀概況表。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 20,595,941,965 元 33 分，本部依法審核修正增列業務收入 1,253,961 元、業務成本與費用 34,744,540 元、業務外收入 7,483,353 元 24 分，綜計減列賸餘 26,007,225 元 76 分，審定本期賸餘 20,569,934,739 元 57 分。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 20,569,934,739 元 57 分，其中：

① 民航事業作業分基金及國道公路建設管理分基金等 2 個分基金賸餘 20,178,025,866 元 57 分，連同前期未分配賸餘 23,927,002,816 元 71 分，合計賸餘 44,105,028,683 元 28 分，經依預算撥充基金 15,772,895,000 元，及解繳國庫 862,679,000 元後，尚有未分配賸餘 27,469,454,683 元 28 分。

② 高速鐵路相關建設分基金賸餘 968,968,805 元，全數用以填補前期累積短絀後，尚有待填補之短絀 30,744,739,160 元。

③ 觀光發展分基金短絀 577,059,932 元，其前期未分配賸餘 2,060,922,402 元用以填補短絀後，尚有未分配賸餘 1,483,862,470 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 369 億 3 千 3 百餘萬元，經業務、投資及融資活動，暨匯率變動影響結果，現金及約當現金淨增 16 億 6 千餘萬元，期末現金及約當現金為 385 億 9 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 48 億 8 千 9 百餘萬元，相距 65 億 4 千 9 百餘萬元，主要係辦理「國道 1 號五股至楊梅段拓寬工程建設計畫」廠商未請領工程估驗款，及「促進東北角海岸地區土地利用暨景觀風貌改善案」因受地主抗爭，都市計畫未能審定，影響計畫後續執行情形，投資活動之淨現金流出減少所致。

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

交通作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	49,097,895,000.00	52,439,451,972.00	+ 1,253,961.00	52,440,705,933.00	+ 3,342,810,933.00	6.81
勞務收入	29,170,084,000.00	30,300,254,032.00	-	30,300,254,032.00	+ 1,130,170,032.00	3.87
銷貨收入	887,008,000.00	2,119,658,704.00	-	2,119,658,704.00	+ 1,232,650,704.00	138.97
租金及權利金收入	6,476,316,000.00	7,473,183,237.00	+ 1,253,961.00	7,474,437,198.00	+ 998,121,198.00	15.41
其他業務收入	12,564,487,000.00	12,546,355,999.00	-	12,546,355,999.00	- 18,131,001.00	0.14
業務成本與費用	24,579,086,000.00	25,159,153,415.87	+ 34,744,540.00	25,193,897,955.87	+ 614,811,955.87	2.50
勞務成本	19,164,007,000.00	19,091,949,605.87	-	19,091,949,605.87	- 72,057,394.13	0.38
銷貨成本	537,921,000.00	732,460,016.00	-	732,460,016.00	+ 194,539,016.00	36.16
出租資產成本	116,688,000.00	128,041,638.00	- 7,947.00	128,033,691.00	+ 11,345,691.00	9.72
行銷及業務費用	2,380,913,000.00	2,384,446,175.00	+ 34,752,487.00	2,419,198,662.00	+ 38,285,662.00	1.61
管理及總務費用	2,336,817,000.00	2,779,720,042.00	-	2,779,720,042.00	+ 442,903,042.00	18.95
其他業務費用	42,740,000.00	42,535,939.00	-	42,535,939.00	- 204,061.00	0.48
業務賸餘（短絀一）	24,518,809,000.00	27,280,298,556.13	- 33,490,579.00	27,246,807,977.13	+ 2,727,998,977.13	11.13
業務外收入	1,632,644,000.00	2,745,831,372.20	+ 7,483,353.24	2,753,314,725.44	+ 1,120,670,725.44	68.64
財務收入	241,545,000.00	369,286,156.00	+ 5,988,774.00	375,274,930.00	+ 133,729,930.00	55.36
其他業務外收入	1,391,099,000.00	2,376,545,216.20	+ 1,494,579.24	2,378,039,795.44	+ 986,940,795.44	70.95
業務外費用	9,269,431,000.00	9,430,187,963.00	-	9,430,187,963.00	+ 160,756,963.00	1.73
財務費用	9,269,331,000.00	9,099,704,811.00	-	9,099,704,811.00	- 169,626,189.00	1.83
其他業務外費用	100,000.00	330,483,152.00	-	330,483,152.00	+ 330,383,152.00	330,383.15
業務外賸餘（短絀一）	- 7,636,787,000.00	- 6,684,356,590.80	+ 7,483,353.24	- 6,676,873,237.56	+ 959,913,762.44	12.57
本期賸餘（短絀一）	16,882,022,000.00	20,595,941,965.33	- 26,007,225.76	20,569,934,739.57	+ 3,687,912,739.57	21.85

交通作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	39,490,987,000.00	47,126,755,282.04	+ 8,164,608.24	47,134,919,890.28	+ 7,643,932,890.28	19.36
本 期 賸 餘	18,128,013,000.00	21,138,830,063.33	+ 8,164,608.24	21,146,994,671.57	+ 3,018,981,671.57	16.65
前期未分配賸餘	21,362,974,000.00	25,987,925,218.71	-	25,987,925,218.71	+ 4,624,951,218.71	21.65
分 配 之 部	16,288,543,000.00	18,146,168,995.00	+ 35,433,742.00	18,181,602,737.00	+ 1,893,059,737.00	11.62
填補累積短绌	15,648,000.00	1,510,594,995.00	+ 35,433,742.00	1,546,028,737.00	+ 1,530,380,737.00	9,780.04
賸餘撥充基金數	15,772,895,000.00	15,772,895,000.00	-	15,772,895,000.00	-	-
解繳國庫淨額	500,000,000.00	862,679,000.00	-	862,679,000.00	+ 362,679,000.00	72.54
未分配賸餘	23,202,444,000.00	28,980,586,287.04	- 27,269,133.76	28,953,317,153.28	+ 5,750,873,153.28	24.79
短 绌 之 部	34,259,522,000.00	32,256,596,063.00	+ 34,171,834.00	32,290,767,897.00	- 1,968,754,103.00	5.75
本期短绌	1,245,991,000.00	542,888,098.00	+ 34,171,834.00	577,059,932.00	- 668,931,068.00	53.69
前期待填補之短绌	33,013,531,000.00	31,713,707,965.00	-	31,713,707,965.00	- 1,299,823,035.00	3.94
填補之部	15,648,000.00	1,510,594,995.00	+ 35,433,742.00	1,546,028,737.00	+ 1,530,380,737.00	9,780.04
撥用賸餘	15,648,000.00	1,510,594,995.00	+ 35,433,742.00	1,546,028,737.00	+ 1,530,380,737.00	9,780.04
待填補之短绌	34,243,874,000.00	30,746,001,068.00	- 1,261,908.00	30,744,739,160.00	- 3,499,134,840.00	10.22

註：本表「解繳國庫淨額」預算數係該基金法定預算數，未包含本年度追加預算數；決算數為實際執行數，包含本年度追加預算之執行數。

交通作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘(短绌—)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減 金 額 %	
合 計	5,244,070	2,519,389	2,724,680	275,331	943,018	- 667,687	1,688,202	2,056,993	+ 368,791	21.85
民 航 事 業 基 金	1,110,566	985,478	125,088	198,679	27,106	171,573	82,103	296,662	+ 214,558	261.33
國 道 公 路 建 設 管 理 基 金	3,354,114	852,613	2,501,501	62,772	843,133	- 780,360	1,730,698	1,721,140	- 9,557	0.55
高 速 鐵 路 相 關 建 設 基 金	258,172	90,354	167,817	1,845	72,766	- 70,921	- 15,117	96,896	+ 112,014	-
觀 光 發 展 基 金	521,216	590,943	- 69,726	12,033	12	12,020	- 109,481	- 57,705	+ 51,775	47.29

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

交通作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	16,882,022,000.00	20,569,934,739.57	+ 3,687,912,739.57	21.85
調整非現金項目	3,704,215,000.00	2,380,665,915.43	- 1,323,549,084.57	35.73
業務活動之淨現金流入（流出一）	20,586,237,000.00	22,950,600,655.00	+ 2,364,363,655.00	11.49
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	11,902,000.00	4,705,200.00	- 7,196,800.00	60.47
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	537,921,000.00	745,953,123.00	+ 208,032,123.00	38.67
減少固定資產及遞耗資產	—	413,747,601.00	+ 413,747,601.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	145,402,000.00	410,542,116.00	+ 265,140,116.00	182.35
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 7,558,878,000.00	- 1,773,777,692.00	+ 5,785,100,308.00	76.53
增加固定資產及遞耗資產	- 34,200,379,000.00	- 21,044,693,794.00	+ 13,155,685,206.00	38.47
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 29,837,000.00	- 11,344,974,587.00	- 11,315,137,587.00	37,923.17
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 41,093,869,000.00	- 32,588,498,033.00	+ 8,505,370,967.00	20.70
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	85,992,030,055.00	+ 85,992,030,055.00	—
增加長期負債	30,000,000,000.00	29,729,332,538.00	- 270,667,462.00	0.90
增加基金、公積及填補短绌	1,390,000,000.00	1,390,000,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 271,767,000.00	- 90,052,232,329.00	- 89,780,465,329.00	33,035.82
減少長期負債	- 15,000,000,000.00	- 15,000,000,000.00	—	—
賸餘分配款	- 500,000,000.00	- 862,679,000.00	- 362,679,000.00	72.54
融資活動之淨現金流入（流出一）	15,618,233,000.00	11,196,451,264.00	- 4,421,781,736.00	28.31
匯率變動影響數	—	101,636,596.00	+ 101,636,596.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 4,889,399,000.00	1,660,190,482.00	+ 6,549,589,482.00	—
期初現金及約當現金	41,124,433,000.00	36,933,836,679.60	- 4,190,596,320.40	10.19
期末現金及約當現金	36,235,034,000.00	38,594,027,161.60	+ 2,358,993,161.60	6.51

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

交通作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,077,161,322,900.54	100.00	1,064,902,555,128.97	100.00	+ 12,258,767,771.57	1.15
流 動 資 產	43,030,387,546.80	3.99	40,439,605,107.23	3.80	+ 2,590,782,439.57	6.41
現 金	38,594,027,161.60	3.58	36,933,836,679.60	3.47	+ 1,660,190,482.00	4.50
應 收 款 項	2,644,400,456.44	0.25	1,918,136,194.00	0.18	+ 726,264,262.44	37.86
存 貨	179,427,770.76	0.02	290,850,721.63	0.03	- 111,422,950.87	38.31
預 付 款 項	1,609,570,972.00	0.15	1,289,115,126.00	0.12	+ 320,455,846.00	24.86
短 期 貸 墊 款	2,961,186.00	0.00	7,666,386.00	0.00	- 4,705,200.00	61.37
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	31,576,914,271.00	2.93	30,492,309,958.00	2.86	+ 1,084,604,313.00	3.56
長 期 投 資	30,697,952,895.00	2.85	29,638,032,454.00	2.78	+ 1,059,920,441.00	3.58
長 期 墊 款	145,150,122.00	0.01	144,192,308.00	0.01	+ 957,814.00	0.66
準 備 金	733,811,254.00	0.07	710,085,196.00	0.07	+ 23,726,058.00	3.34
固 定 資 產	985,119,311,500.00	91.46	975,659,212,482.00	91.62	+ 9,460,099,018.00	0.97
土 地	332,555,825,766.00	30.87	332,390,173,715.00	31.21	+ 165,652,051.00	0.05
土 地 改 良 物	308,478,351,010.00	28.64	292,289,314,703.00	27.45	+ 16,189,036,307.00	5.54
房 屋 及 建 築	23,863,446,180.00	2.22	36,863,361,245.00	3.46	- 12,999,915,065.00	35.27
機 械 及 設 備	6,296,678,333.00	0.58	7,467,882,969.00	0.70	- 1,171,204,636.00	15.68
交 通 及 運 輸 設 備	50,403,956,956.00	4.68	49,286,716,847.00	4.63	+ 1,117,240,109.00	2.27
什 項 設 備	1,663,997,670.00	0.15	1,834,556,671.00	0.17	- 170,559,001.00	9.30
購 建 中 固 定 資 產	261,857,055,585.00	24.31	255,527,206,332.00	24.00	+ 6,329,849,253.00	2.48
無 形 資 產	204,916,319.00	0.02	255,281,087.00	0.02	- 50,364,768.00	19.73
無 形 資 產	204,916,319.00	0.02	255,281,087.00	0.02	- 50,364,768.00	19.73
遞 延 借 項	567,804,973.00	0.05	10,050.00	0.00	+ 567,794,923.00	5,649,700.73
遞 延 費 用	567,804,973.00	0.05	10,050.00	0.00	+ 567,794,923.00	5,649,700.73
其 他 資 產	16,661,988,290.74	1.55	18,056,136,444.74	1.70	- 1,394,148,154.00	7.72
非 業 務 資 產	202,636,249.74	0.02	345,617,885.74	0.03	- 142,981,636.00	41.37
什 項 資 產	16,459,352,041.00	1.53	17,710,518,559.00	1.66	- 1,251,166,518.00	7.06
合 計	1,077,161,322,900.54	100.00	1,064,902,555,128.97	100.00	+ 12,258,767,771.57	1.15

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 176 億 1 千 3 百餘萬元及 192 億 7 千 3 百餘萬元。

2.本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 29 億 3 千 2 百餘萬元，係工程或採購案件爭訟金額。

3.本年度或有資產為 73 萬元，係追討具爭議之補償費金額。

交通作業基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債						
流動負債	294,492,983,049.00	27.34	283,134,549,249.00	26.59	+ 11,358,433,800.00	4.01
短期債務	121,383,870,924.00	11.27	109,970,565,593.00	10.33	+ 11,413,305,331.00	10.38
應付款項	100,490,000,000.00	9.33	89,606,000,000.00	8.41	+ 10,884,000,000.00	12.15
預收款項	20,146,254,940.00	1.87	19,612,351,719.00	1.84	+ 533,903,221.00	2.72
長期債務	747,615,984.00	0.07	752,213,874.00	0.07	- 4,597,890.00	0.61
其他負債	165,848,142,035.00	15.40	166,063,004,560.00	15.59	- 214,862,525.00	0.13
什項負債	165,848,142,035.00	15.40	166,063,004,560.00	15.59	- 214,862,525.00	0.13
淨值						
基 金	782,668,339,851.54	72.66	781,768,005,879.97	73.41	+ 900,333,971.57	0.12
基 金	645,881,556,541.49	59.96	648,913,026,586.49	60.94	- 3,031,470,045.00	0.47
公 積	645,881,556,541.49	59.96	648,913,026,586.49	60.94	- 3,031,470,045.00	0.47
資本公積	15,957,555,399.18	1.48	15,951,428,513.18	1.50	+ 6,126,886.00	0.04
特別公積	2,214,437,380.23	0.21	2,208,310,494.23	0.21	+ 6,126,886.00	0.28
累積餘紓(一)	- 1,791,422,006.72	- 0.17	- 5,725,782,746.29	- 0.54	+ 3,934,360,739.57	68.71
累積短紓	- 1,791,422,006.72	- 0.17	- 5,725,782,746.29	- 0.54	+ 3,934,360,739.57	68.71
淨值其他項目	122,620,649,917.59	11.38	122,629,333,526.59	11.52	- 8,683,609.00	0.01
未實現重估增值	122,620,649,917.59	11.38	122,629,333,526.59	11.52	- 8,683,609.00	0.01
合計	1,077,161,322,900.54	100.00	1,064,902,555,128.97	100.00	+ 12,258,767,771.57	1.15

九、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，依據國軍退除役官兵輔導條例規定，設立國軍退除役官兵安置基金（含基金管理委員會等 12 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係為輔導安置退除役官兵就業，照顧榮民（眷）生活。本年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
榮民職業訓練及介紹	千 元	103,287	96,887	- 6,399	6.20	主要係覈實列支榮民職業訓練費用。	
提供農業及工業產品	千 元	140,615	194,480	+ 53,865	38.31	主要係龍崎工廠爆材及農場茶葉銷售，較預計增加。	
技術合作及勞務服務	千 元	2,364,995	1,768,327	- 596,667	25.23	主要係臺北榮民技術勞務中心業務轉型，不再承攬工程案件。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 8 億 9 千餘萬元，業務外賸餘 8,976 萬餘元，審定本期賸餘 9 億 7 千 9 百餘萬元，較預算增加 2 億 8 千 5 百餘萬元，約 41.04%，主要係依權益法認列轉投資公司之投資收益較預算增加所致。各分基金中，本期短絀者計 2 個分基金，其中嘉義農場短絀 674 萬餘元，主要係終止委託經營契約，權利金收入較預算減少所致；臺北榮民技術勞務中心短絀 268 萬餘元，主要係預計於民國 101 年 7 月結束營業，本年度不再承攬工程。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘絀概況表。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 979,854,161 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紓撥補 本年度決算審定賸餘 979,854,161 元，其中基金管理委員會等 10 個分基金賸餘 989,284,037 元，連同基金管理委員會等 9 個分基金之前期未分配賸餘 3,928,045,831 元，合計賸餘 4,917,329,868 元，經用以填補屏東農場累積短紓 129,519 元後，尚有未分配賸餘 4,917,200,349 元；臺北榮民技術勞務中心等 2 個分基金短紓 9,429,876 元，連同臺北榮民技術勞務中心等 3 個分基金之前期待填補短紓 669,419,437 元，合計短紓 678,849,313 元，經撥用屏東農場本期賸餘 129,519 元填補後，尚有待填補之短紓 678,719,794 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 79 億 5 千 4 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 7 億 9 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 87 億 4 千 9 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 3 億 5 千 2 百餘萬元，增加 4 億 4 千 2 百餘萬元，主要係轉投資公司發放現金股利，業務活動之淨現金流入增加所致。

5. 其他事項

(1) 轉投資民營事業概況

本年度轉投資民營事業計有 30 家，營運結果，發生虧損者計有欣欣水泥公司、榮民製藥公司、歐欣環保公司、榮友貿易公司等 4 家，主要係市場競爭激烈，水泥價格下降，或藥品採購競標激烈，或尚未正式營運，或醫藥環境競爭激烈，獲利縮減等所致。另欣欣電子公司已結束營運清算中，致無營收。餘遠東氣體工業公司等 25 家，則分別獲有盈餘。

(2) 所屬生產事業機構民營化辦理概況

退輔會原核定分 3 梯次辦理移轉民營之事業機構，計有液化石油氣供應處等 18 個單位，預定於民國 85 年 12 月底前完成。實際執行結果，已裁撤者計有榮民製毯工廠等 9 個單位；已結束營業者，計有榮民化工廠等 2 個單位，係因招標多次無人投標且營運持續虧損而結束營業。已完成移轉者，計有液化石油氣供應處等 7 個單位。

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，所屬分預算收支餘紓概況，各轉投資民營事業概況，暨退輔會所屬事業機構移轉民營辦理情形，分別列表如次：

國軍退除役官兵安置基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	3,523,072,000	3,175,288,020	—	3,175,288,020	- 347,783,980	9.87
勞務收入	2,468,480,000	1,857,017,082	—	1,857,017,082	- 611,462,918	24.77
銷貨收入	190,606,000	264,036,712	—	264,036,712	+ 73,430,712	38.52
租金及權利金收入	31,972,000	127,570,992	—	127,570,992	+ 95,598,992	299.01
投融資業務收入	623,259,000	810,647,969	—	810,647,969	+ 187,388,969	30.07
其他業務收入	208,755,000	116,015,265	—	116,015,265	- 92,739,735	44.43
業務成本與費用	2,853,623,000	2,285,198,078	—	2,285,198,078	- 568,424,922	19.92
勞務成本	2,302,968,000	1,705,707,859	—	1,705,707,859	- 597,260,141	25.93
銷貨成本	140,615,000	194,480,261	—	194,480,261	+ 53,865,261	38.31
出租資產成本	617,000	471,820	—	471,820	- 145,180	23.53
投融資業務成本	3,083,000	8,686,769	—	8,686,769	+ 5,603,769	181.76
其他業務成本	62,027,000	62,619,295	—	62,619,295	+ 592,295	0.95
行銷及業務費用	9,724,000	10,435,203	—	10,435,203	+ 711,203	7.31
管理及總務費用	199,228,000	183,353,965	—	183,353,965	- 15,874,035	7.97
研究發展及訓練費用	293,000	82,566	—	82,566	- 210,434	71.82
其他業務費用	135,068,000	119,360,340	—	119,360,340	- 15,707,660	11.63
業務賸餘(短绌-)	669,449,000	890,089,942	—	890,089,942	+ 220,640,942	32.96
業務外收入	258,456,000	384,693,154	—	384,693,154	+ 126,237,154	48.84
財務收入	48,210,000	79,196,282	—	79,196,282	+ 30,986,282	64.27
其他業務外收入	210,246,000	305,496,872	—	305,496,872	+ 95,250,872	45.30
業務外費用	233,166,000	294,928,935	—	294,928,935	+ 61,762,935	26.49
財務費用	60,300,000	55,638,613	—	55,638,613	- 4,661,387	7.73
其他業務外費用	172,866,000	239,290,322	—	239,290,322	+ 66,424,322	38.43
業務外賸餘(短绌-)	25,290,000	89,764,219	—	89,764,219	+ 64,474,219	254.94
本期賸餘(短绌-)	694,739,000	979,854,161	—	979,854,161	+ 285,115,161	41.04

國軍退除役官兵安置基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	4,107,117,000	4,917,329,868	—	4,917,329,868	+ 810,212,868	19.73
本 期 賸 餘	695,085,000	989,284,037	—	989,284,037	+ 294,199,037	42.33
前 期 未 分 配 賸 餘	3,412,032,000	3,928,045,831	—	3,928,045,831	+ 516,013,831	15.12
分 配 之 部	13,864,000	129,519	—	129,519	- 13,734,481	99.07
填 補 累 積 短 紬	13,864,000	129,519	—	129,519	- 13,734,481	99.07
未 分 配 賸 餘	4,093,253,000	4,917,200,349	—	4,917,200,349	+ 823,947,349	20.13
短 紌 之 部	521,226,000	678,849,313	—	678,849,313	+ 157,623,313	30.24
本 期 短 紌	346,000	9,429,876	—	9,429,876	+ 9,083,876	2,625.40
前 期 待 填 補 之 短 紌	520,880,000	669,419,437	—	669,419,437	+ 148,539,437	28.52
填 補 之 部	13,864,000	129,519	—	129,519	- 13,734,481	99.07
撥 用 賸 餘	13,864,000	129,519	—	129,519	- 13,734,481	99.07
待 填 補 之 短 紌	507,362,000	678,719,794	—	678,719,794	+ 171,357,794	33.77

國軍退除役官兵安置基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賸 餘 (短 紹 —)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賸 餘 (短 紹 —)	本 期 賸 餘 (短 紹 —)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
									金 額	%
合 計	325,053	228,519	96,533	38,639	29,662	8,976	75,570	105,509	+ 29,939	39.62
基 金 管 理 委 員 會	90,783	11,815	78,967	29,450	23,306	6,143	62,540	85,111	+ 22,570	36.09
榮 民 森 林 保 育 事 業 管 理 處	7,303	5,323	1,980	1,658	61	1,597	2,723	3,577	+ 854	31.37
龍 崎 工 廠	10,019	8,369	1,649	1,168	1,469	- 301	503	1,348	+ 845	168.03
臺 北 榮 民 技 術 勞 務 中 心	134,999	135,713	- 714	2,031	1,585	445	1,369	- 268	- 1,638	—
清 境 農 場	25,595	18,087	7,508	1,528	920	607	4,899	8,116	+ 3,216	65.66
福 壽 山 農 場	18,921	15,116	3,804	1,017	477	539	1,046	4,344	+ 3,298	315.26
武 陵 農 場	25,517	23,711	1,805	615	915	- 300	1,046	1,505	+ 459	43.93
彰 化 農 場	2,879	2,256	623	133	64	69	463	693	+ 230	49.69
嘉 義 農 場	669	1,339	- 670	85	89	- 3	17	- 674	- 691	—
屏 東 農 場	2,265	2,080	184	267	439	- 172	- 34	12	+ 47	—
花 蓮 農 場	1,503	1,350	153	269	279	- 9	112	143	+ 30	27.50
臺 東 農 場	4,595	3,355	1,240	412	52	359	884	1,600	+ 715	80.93

註：本表所列收支數額係未銷除內部往來之數據，其與預、決算審定數額差異說明如下：

1. 業務收入決算數 32 億 5 千餘萬元，銷除內部往來 7,524 萬餘元後，決算審定業務收入 31 億 7 千 5 百餘萬元。
2. 業務賸餘決算數 9 億 6 千 5 百餘萬元，銷除內部往來 7,524 萬餘元後，決算審定業務賸餘 8 億 9 千餘萬元。
3. 業務外收入決算數 3 億 8 千 6 百餘萬元，銷除內部往來 169 萬餘元後，決算審定業務外收入 3 億 8 千 4 百餘萬元。
4. 業務外費用決算數 2 億 9 千 6 百餘萬元，銷除內部往來 169 萬餘元後，決算審定業務外收入 2 億 9 千 4 百餘萬元。
5. 本期賸餘預算數 7 億 5 千 5 百餘萬元，銷除內部往來 6,096 萬餘元後，本期賸餘預算數 6 億 9 千 4 百餘萬元。
6. 本期賸餘決算數 10 億 5 千 5 百餘萬元，銷除內部往來 7,524 萬餘元後，決算審定本期賸餘 9 億 7 千 9 百餘萬元。

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 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	694,739,000	979,854,161	+ 285,115,161	41.04
調整非現金項目	- 153,140,000	- 88,186,119	+ 64,953,881	42.41
業務活動之淨現金流入（流出一）	541,599,000	891,668,042	+ 350,069,042	64.64
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	28,261,724	+ 28,261,724	—
減少固定資產及遞耗資產	—	237,100	+ 237,100	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	33,467,000	41,621,225	+ 8,154,225	24.36
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 28,294,415	- 28,294,415	—
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 100,000,000	- 12,709,223	+ 87,290,777	87.29
增加固定資產及遞耗資產	- 123,473,000	- 84,503,401	+ 38,969,599	31.56
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 45,759,326	- 45,759,326	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 190,006,000	- 101,146,316	+ 88,859,684	46.77
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	500,000	81,761,691	+ 81,261,691	16,252.34
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 77,965,394	- 77,965,394	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	500,000	3,796,297	+ 3,296,297	659.26
現金及約當現金之淨增（淨減一）	352,093,000	794,318,023	+ 442,225,023	125.60
期初現金及約當現金	6,107,420,000	7,954,858,056	+ 1,847,438,056	30.25
期末現金及約當現金	6,459,513,000	8,749,176,079	+ 2,289,663,079	35.45

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資						
流動資產						
現金	40,483,117,017	100.00	39,422,108,277	100.00	+ 1,061,008,740	2.69
應收款項	9,640,555,810	23.81	8,784,836,574	22.28	+ 855,719,236	9.74
存貨	8,749,176,079	21.61	7,954,858,056	20.18	+ 794,318,023	9.99
預付款項	741,749,680	1.83	670,183,341	1.70	+ 71,566,339	10.68
短期貸墊款	74,083,128	0.18	79,039,653	0.20	- 4,956,525	6.27
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	69,258,094	0.17	74,488,283	0.19	- 5,230,189	7.02
長期投資	6,288,829	0.02	6,267,241	0.02	+ 21,588	0.34
長期應收款	16,155,551,787	39.91	15,899,798,887	40.33	+ 255,752,900	1.61
準備金	8,707,270,415	21.51	8,448,447,814	21.43	+ 258,822,601	3.06
固定資產						
土地	7,351,700,000	18.16	7,351,700,000	18.65	-	-
房屋及建築	96,581,372	0.24	99,651,073	0.25	- 3,069,701	3.08
機械及設備	4,145,329,767	10.24	4,196,710,336	10.65	- 51,380,569	1.22
交通及運輸設備	2,086,272,331	5.15	2,081,091,929	5.28	+ 5,180,402	0.25
什項設備	224,480,225	0.55	246,642,650	0.63	- 22,162,425	8.99
購建中固定資產	1,685,727,562	4.16	1,692,533,704	4.29	- 6,806,142	0.40
遞耗資產	92,704,936	0.23	90,505,190	0.23	+ 2,199,746	2.43
農作物	21,227,942	0.05	24,342,192	0.06	- 3,114,250	12.79
經濟動物	34,916,771	0.09	30,841,389	0.08	+ 4,075,382	13.21
礦源	—	—	30,753,282	0.08	- 30,753,282	—
無形資產	21,463,249	0.05	29,237,516	0.07	- 7,774,267	26.59
無形資產	17,048,516	0.04	22,075,952	0.06	- 5,027,436	22.77
遞延借項	522,549	0.00	2,464,108	0.01	- 1,941,559	78.79
遞延費用	3,892,184	0.01	4,697,456	0.01	- 805,272	17.14
其他資產	3,126,893	0.01	2,585,318	0.01	+ 541,575	20.95
非業務資產	3,126,893	0.01	2,585,318	0.01	+ 541,575	20.95
合計	10,516,404,034	25.98	10,507,882,876	26.65	+ 8,521,158	0.08
	6,768,264,923	9.31	3,783,382,419	9.60	- 15,117,496	0.40
	6,748,139,111	16.67	6,724,500,457	17.06	+ 23,638,654	0.35

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 1 千 2 百餘萬元及 1 億 2 千 3 百餘萬元。

國軍退除役官兵安置基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債								
流動負債	15,294,543,184	37.78	15,196,394,945	38.55	+ 98,148,239	0.65		
短期債務	8,138,472,734	20.10	8,029,154,947	20.37	+ 109,317,787	1.36		
應付款項	7,351,700,000	18.16	7,351,700,000	18.65	-	-		
預收款項	581,373,714	1.44	580,828,568	1.47	+ 545,146	0.09		
其他負債	205,399,020	0.51	96,626,379	0.25	+ 108,772,641	112.57		
什項負債	7,042,557,821	17.40	7,046,453,958	17.87	- 3,896,137	0.06		
遞延貸項	113,512,629	0.28	120,786,040	0.31	- 7,273,411	6.02		
遞延收入	113,512,629	0.28	120,786,040	0.31	- 7,273,411	6.02		
淨值								
基 金	25,188,573,833	62.22	24,225,713,332	61.45	+ 962,860,501	3.97		
基 金	14,296,772,145	35.32	14,107,492,145	35.79	+ 189,280,000	1.34		
公 積	14,296,772,145	35.32	14,107,492,145	35.79	+ 189,280,000	1.34		
資 本 公 積	1,363,132,721	3.37	1,547,826,308	3.93	- 184,693,587	11.93		
特別公積	1,363,132,721	3.37	1,358,546,308	3.45	+ 4,586,413	0.34		
累積餘绌(一)	4,238,480,555	10.47	3,258,626,394	8.27	+ 979,854,161	30.07		
累積賸餘	4,238,480,555	10.47	3,258,626,394	8.27	+ 979,854,161	30.07		
淨值其他項目	5,290,188,412	13.07	5,311,768,485	13.47	- 21,580,073	0.41		
金融商品未實現餘绌	51,619,714	0.13	50,266,374	0.13	+ 1,353,340	2.69		
累積換算調整數	- 227,213	- 0.00	- 50,132	- 0.00	- 177,081	353.23		
未認列為退休金成本之淨損失	- 82,015,334	- 0.20	- 64,737,532	- 0.16	- 17,277,802	26.69		
未實現重估增值	5,320,811,245	13.14	5,326,289,775	13.51	- 5,478,530	0.10		
合計	40,483,117,017	100.00	39,422,108,277	100.00	+ 1,061,008,740	2.69		

國軍退除役官兵安置基金轉投資民營事業概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣百萬元

投 資 事 業 經 營 情 形						基 金 持 股 情 形	
投 資	事 業	名 稱	稅 前 盈 餘 (虧損一)	每 股 盈 餘 (元/股)		持 股 面 額	持 股 比 率 %
1. 欣	欣	水 泥 公 司	- 23	- 0.25		262	28.26
2. 歐	欣	環 保 公 司	- 9	- 0.34		100	37.74
3. 荣	民	製 藥 公 司	- 8	- 0.25		32	10.00
4. 荣	友	貿 易 公 司	- 5	- 1.91		8	27.75
5. 欣	欣	電 子 公 司	-	-		8	24.48
6. 荣		電 公 司	3	0.08		181	38.78
7. 國	華	海 洋 企 業 公 司	4	0.17		128	49.68
8. 南	鎮	天 然 氣 公 司	14	0.66		18	8.29
9. 荣	僑	投 資 公 司	14	0.20		273	37.80
10. 大	南	汽 車 公 司	22	1.03		55	25.58
11. 欣	屏	天 然 氣 公 司	24	0.83		92	31.93
12. 欣	嘉	石 油 氣 公 司	35	1.13		124	39.00
13. 欣	欣	大 羣 公 司	38	0.53		315	43.16
14. 欣	欣	客 運 公 司	42	1.00		208	49.07
15. 欣	南	天 然 氣 公 司	57	0.84		189	27.60
16. 欣	隆	天 然 氣 公 司	65	1.21		226	42.00
17. 欣	雲	天 然 氣 公 司	66	1.92		99	28.80
18. 遠	榮	氣 體 工 業 公 司	84	2.51		133	39.82
19. 欣	雄	石 油 氣 公 司	99	1.12		210	23.56
20. 遠	東	氣 體 工 業 公 司	104	5.22		20	10.00
21. 欣	林	天 然 氣 公 司	106	1.33		340	42.37
22. 大	台	南 區 天 然 氣 公 司	116	2.33		143	28.80
23. 欣	桃	天 然 氣 公 司	159	0.84		509	41.45
24. 欣	高	石 油 氣 公 司	173	1.84		201	21.26
25. 欣	湖	天 然 氣 公 司	204	2.30		291	32.95
26. 欣	泰	石 油 氣 公 司	276	2.42		278	24.62
27. 欣	彰	天 然 氣 公 司	304	1.31		792	34.08
28. 欣	欣	天 然 氣 公 司	320	1.79		465	25.79
29. 泛	亞	工 程 建 設 公 司	367	4.20		208	23.86
30. 欣	中	天 然 氣 公 司	727	4.86		599	40.06

註：1. 欣欣電子公司結束營運清算中。

2. 歐欣環保公司於民國 95 年 7 月 13 日成立，尚未正式營運。

3. 欣營石油氣公司更名為大台南區天然氣公司。

退輔會所屬事業機構移轉民營辦理情形簡明表

項目	分預算名稱	移轉方式	辦理情形
已裁撤	1. 荣民製毯工廠	—	86.4.1 裁撤。
	2. 彰化工廠	—	86.9.1 裁撤。
	3. 荣民印刷廠	—	89.6.1 裁撤。
	4. 荣民礦業開發處	—	89.8.1 裁撤。
	5. 臺中木材加工廠	—	91.10.1 裁撤。
	6. 楠梓工廠	—	91.11.1 裁撤。
	7. 臺北紙廠	—	93.2.1 裁撤。
	8. 桃園工廠	—	93.4.1 裁撤。
	9. 塑膠工廠	—	95.4.1 裁撤。
已結束營業	1. 荣民化工廠	—	86.6.30 結束營業。
	2. 臺北鐵工廠	—	89.11.30 結束營業。
已完成移轉	1. 液化石油氣供應處	整廠出售方式移轉。	85.3.16 移轉。
	2. 荣民氣體製造廠	資產作價方式移轉。	87.1.1 移轉。
	3. 岡山工廠	整廠出售方式移轉。	87.8.1 移轉。
	4. 食品工廠	以土地析離，其餘資產作價方式移轉。	92.7.1 移轉。
	5. 荣民製藥廠	以土地析離，其餘資產作價方式移轉。	94.12.31 移轉。
	6. 龍崎工廠	資產作價方式移轉。	龍崎工廠事業廢棄物處理區已於 95.7.31 移轉民營。
	7. 荣民工程股份有限公司 (榮民工程事業管理處)	以「切割營造業務」並採資產作價方式辦理。	98.2.3 行政院同意該公司「民營化第三次執行計畫書」，以無形資產、施工機具、技術人力及未完工工程為民營化範圍，採資產作價與投資人合資成立新公司，其餘業務留存公司辦理清理及結束。該公司第4次民營化公開招標，業按程序完成，並於 98.10.23 與合格投資人—亞翔工程公司，共同籌組設立民營化新公司—榮工工程股份有限公司，以 98.11.1 為民營化基準日正式營運，完成公司核心業務民營化之政策性任務。行政院 99.5.24 以院臺榮字第 0990028244 號函核定「民營化未隨同移轉業務清理計畫」，該公司已進入清理程序。

註：榮民化工廠經行政院於民國 100 年 12 月 15 日核定自民國 101 年 1 月 1 日起裁撤。

(二)榮民醫療作業基金

政府為辦理國軍退除役官兵就醫，提供一般國民醫療服務與負責醫學研究及教育訓練，依據行政院民國 73 年 11 月 26 日台（73）忠授四字第 09730 號函，設立榮民總醫院作業基金，嗣為配合管理需要，於民國 79 及 84 年度分別設立臺北、臺中榮民總醫院作業基金及高雄榮民總醫院作業基金，暨為便利各地區民眾就醫，復依行政院民國 79 年 9 月 11 日台（79）忠授四字第 11097 號函，設立榮民醫院附設民眾診療作業基金，並因全民健康保險實施範圍已涵蓋榮民，於民國 86 年度更名為「榮民醫院醫療作業基金」，復再於民國 87 年度，將上開 4 個基金簡併為「榮民醫療作業基金」（含臺北、臺中、高雄榮民總醫院作業基金及榮民醫院醫療作業基金等 4 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係配合全民健康保險政策之施行，加強對全民之醫療服務，培訓各級醫事人才，從事醫學研究，提高醫療及教學水準等。本年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 門診病患醫療 預計 7,814 千餘人次，實際為 7,763 千餘人次，較預計減少 51 千餘人次，約 0.65%，主要係臺北榮民總醫院增加開立慢性病處方箋，致回診率下降，及各榮民醫院醫師人力不足，且面臨醫療市場之競爭，門診病患較預計減少所致。至所屬分預算營運情形列表如次：

分 預 算 名 稱	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減	
				增 減 數	%
合 計		7,814,929	7,763,921	- 51,008	0.65
臺 北 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金		3,021,413	2,975,093	- 46,320	1.53
臺 中 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金	人 次	1,964,220	2,025,909	+ 61,689	3.14
高 雄 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金		1,387,466	1,440,724	+ 53,258	3.84
榮 民 醫 院 醫 療 作 業 基 金		1,441,830	1,322,195	- 119,635	8.30

(2) 住院病患醫療 預計 3,974 千餘人日，實際為 3,856 千餘人日，較預計減少 118 千餘人日，2.97%，主要係各榮民總醫院所屬分院、榮民醫院醫師人力不足，且面臨醫療市場之競爭，住院病患較預計減少所致。至所屬分預算營運情形列表如次：

分 預 算 名 稱	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減	
				增 減 數	%
合 計		3,974,571	3,856,446	- 118,125	2.97
臺 北 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金		1,223,163	1,178,865	- 44,298	3.62
臺 中 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金	人 日	849,891	827,444	- 22,447	2.64
高 雄 榮 民 總 醫 院 作 業 基 金		495,076	478,008	- 17,068	3.45
榮 民 醫 院 醫 療 作 業 基 金		1,406,441	1,372,129	- 34,312	2.44

本年度該基金除辦理上開 2 項醫療相關業務外，另 3 家榮民總醫院配合政府醫療政策，執行教學及研究工作方面，計提供學生實習 7,994 人次，訓練專科及臨床醫師、護士及技術人員 73,012 人次，辦理研究計畫 938 案，並舉辦各項臨床討論會、學術演講聯合討論會，及支援行政院衛生署新世代健康領航計畫相關醫療政策等，尚能依各項計畫目標執行，對醫療服務與醫學教育研究均有助益。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 13 億 6 千 2 百餘萬元，業務外賸餘 17 億 6 千 1 百餘萬元，審定本期賸餘 3 億 9 千 8 百餘萬元，較預算減少 1 億 2 千 8 百餘萬元，約 24.38%，主要係依實際需求辦理研究發展及訓練相關計畫，實支數較預計增加所致。該基金醫療收入淨額扣抵醫療成本後，醫療業務賸餘 16 億餘元，不足支應研究發展及訓練費用、管理及總務費用等，雖發生業務短绌 13 億餘元，惟因中央健康保險局民國 97 至 99 年度實際核減醫療費用數額較預計減少，各該年度未清結之「備抵醫療折讓」轉列業務外收入，及各醫院提供宿舍、停車場地、活動場所獲得資產使用及權利金收入等，產生業務外賸餘 17 億餘元，爰由绌轉餘。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定賸餘 398,387,837 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定賸餘 398,387,837 元，其中：

- ① 臺北、臺中、高雄榮民總醫院及桃園、永康榮民醫院賸餘 414,901,790 元，加計前期未分配賸餘 888,475,992 元，合計賸餘 1,303,377,782 元，全數列為未分配賸餘。
- ② 竹東及埔里榮民醫院賸餘 247,217 元，全數列為未分配賸餘。
- ③ 玉里榮民醫院短绌 5,821,543 元，經撥用前期未分配賸餘 40,671,844 元填補後，尚有未分配賸餘 34,850,301 元。
- ④ 凤林及臺東榮民醫院短绌 10,939,627 元，全數撥用公積填補。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 193 億 6 千 7 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 8 億 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 201 億 7 千 1 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 1 億 4 千 3 百餘萬元，增加 6 億 6 千 1 百餘萬元，主要係中央健康保險局暫付本年度之醫療給付數額較預計增加，融資活動產生淨現金流入所致。

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，暨所屬分預算收支餘绌概況，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 100 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	%
業務收入	41,216,242,000	42,540,723,116	—	42,540,723,116	+ 1,324,481,116	3.21
醫療收入	37,458,868,000	38,789,687,203	—	38,789,687,203	+ 1,330,819,203	3.55
其他業務收入	3,757,374,000	3,751,035,913	—	3,751,035,913	- 6,338,087	0.17
業務成本與費用	42,335,399,000	43,903,533,164	—	43,903,533,164	+ 1,568,134,164	3.70
醫療成本	35,804,238,000	37,129,203,974	—	37,129,203,974	+ 1,324,965,974	3.70
其他業務成本	271,459,000	314,411,436	—	314,411,436	+ 42,952,436	15.82
管理及總務費用	2,493,008,000	2,436,874,955	—	2,436,874,955	- 56,133,045	2.25
研究發展及訓練費用	3,766,694,000	4,023,042,799	—	4,023,042,799	+ 256,348,799	6.81
業務賸餘(短絀一)	- 1,119,157,000	- 1,362,810,048	—	- 1,362,810,048	- 243,653,048	21.77
業務外收入	1,832,505,000	1,981,730,828	—	1,981,730,828	+ 149,225,828	8.14
財務收入	109,036,000	148,620,245	—	148,620,245	+ 39,584,245	36.30
其他業務外收入	1,723,469,000	1,833,110,583	—	1,833,110,583	+ 109,641,583	6.36
業務外費用	186,529,000	220,532,943	—	220,532,943	+ 34,003,943	18.23
其他業務外費用	186,529,000	220,532,943	—	220,532,943	+ 34,003,943	18.23
業務外賸餘(短絀一)	1,645,976,000	1,761,197,885	—	1,761,197,885	+ 115,221,885	7.00
本期賸餘(短絀一)	526,819,000	398,387,837	—	398,387,837	- 128,431,163	24.38

榮民醫療作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	1,787,166,000	1,344,296,843	—	1,344,296,843	- 442,869,157	24.78
本 期 賸 餘	526,819,000	415,149,007	—	415,149,007	- 111,669,993	21.20
前 期 未 分 配 賸 餘	1,260,347,000	929,147,836	—	929,147,836	- 331,199,164	26.28
分 配 之 部	500,000,000	5,821,543	—	5,821,543	- 494,178,457	98.84
填 補 累 積 短 绌	—	5,821,543	—	5,821,543	+ 5,821,543	—
提 存 公 積	500,000,000	—	—	—	- 500,000,000	—
未 分 配 賸 餘	1,287,166,000	1,338,475,300	—	1,338,475,300	+ 51,309,300	3.99
短 绌 之 部	—	16,761,170	—	16,761,170	+ 16,761,170	—
本 期 短 绌	—	16,761,170	—	16,761,170	+ 16,761,170	—
填 補 之 部	—	16,761,170	—	16,761,170	+ 16,761,170	—
撥 用 賸 餘	—	5,821,543	—	5,821,543	+ 5,821,543	—
撥 用 公 積	—	10,939,627	—	10,939,627	+ 10,939,627	—
待 填 補 之 短 绌	—	—	—	—	—	—

榮民醫療作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短绌—)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌—)	本期賸餘 (短绌 —)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減 金 額	
合 計	4,254,072	4,390,353	- 136,281	198,173	22,053	176,119	52,681	39,838	- 12,843	24.38
臺北榮民總醫院 作業基金	1,853,161	1,940,733	- 87,571	103,650	11,761	91,889	29,832	4,317	- 25,515	85.53
臺中榮民總醫院 作業基金	1,132,894	1,142,074	- 9,179	45,684	3,118	42,565	5,585	33,386	+ 27,800	497.72
高雄榮民總醫院 作業基金	741,875	777,449	- 35,574	41,779	4,375	37,404	6,484	1,830	- 4,654	71.78
榮民醫院醫療 作業基金	526,140	530,096	- 3,955	7,058	2,797	4,260	10,779	305	- 10,473	97.17

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绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	526,819,000	398,387,837	- 128,431,163	24.38
調整非現金項目	2,593,734,000	2,463,835,454	- 129,898,546	5.01
業務活動之淨現金流入（流出一）	3,120,553,000	2,862,223,291	- 258,329,709	8.28
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	455,235,000	350,723,603	- 104,511,397	22.96
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	60,208	+ 60,208	—
減少固定資產及遞耗資產	—	53,132,750	+ 53,132,750	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	1,109,366,000	1,717,872,921	+ 608,506,921	54.85
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 455,235,000	- 356,327,319	+ 98,907,681	21.73
增加固定資產及遞耗資產	- 2,524,978,000	- 2,581,556,186	- 56,578,186	2.24
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,362,123,000	- 1,940,021,186	- 577,898,186	42.43
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,777,735,000	- 2,756,115,209	+ 21,619,791	0.78
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	417,908,000	1,793,603,851	+ 1,375,695,851	329.19
增加基金、公積及填補短绌	—	7,715,005	+ 7,715,005	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 617,408,000	- 1,101,204,990	- 483,796,990	78.36
減少基金、公積及填補短绌	—	- 1,802,234	- 1,802,234	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 199,500,000	698,311,632	+ 897,811,632	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	143,318,000	804,419,714	+ 661,101,714	461.28
期初現金及約當現金	18,115,856,000	19,367,313,518	+ 1,251,457,518	6.91
期末現金及約當現金	18,259,174,000	20,171,733,232	+ 1,912,559,232	10.47

- 註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

榮民醫療作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產								
流動資產	73,996,229,785	100.00	72,012,725,452	100.00	+ 1,983,504,333	2.75		
現金	28,836,674,055	38.97	27,275,169,740	37.88	+ 1,561,504,315	5.73		
應收款項	20,171,733,232	27.26	19,367,313,518	26.89	+ 804,419,714	4.15		
存貨	7,125,776,161	9.63	6,479,304,071	9.00	+ 646,472,090	9.98		
預付款項	847,996,469	1.15	744,945,477	1.03	+ 103,050,992	13.83		
短期貸墊款	632,103,176	0.85	629,643,273	0.87	+ 2,459,903	0.39		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,065,017	0.08	53,963,401	0.07	+ 5,101,616	9.45		
長期投資	649,040,445	0.88	621,989,656	0.86	+ 27,050,789	4.35		
準備金	96,000,000	0.13	96,000,000	0.13	—	—		
固定資產	553,040,445	0.75	525,989,656	0.73	+ 27,050,789	5.14		
土地	35,349,735,977	47.77	34,894,667,367	48.46	+ 455,068,610	1.30		
土地改良物	14,598,584,132	19.73	14,313,966,505	19.88	+ 284,617,627	1.99		
房屋及建築	39,522,235	0.05	42,194,839	0.06	- 2,672,604	6.33		
機械及設備	14,147,117,536	19.12	14,333,001,853	19.90	- 185,884,317	1.30		
交通及運輸設備	5,646,360,126	7.63	5,488,801,036	7.62	+ 157,559,090	2.87		
什項設備	134,412,621	0.18	125,185,226	0.17	+ 9,227,395	7.37		
購建中固定資產	528,383,633	0.71	505,056,496	0.70	+ 23,327,137	4.62		
無形資產	255,355,694	0.35	86,461,412	0.12	+ 168,894,282	195.34		
遞延借項	292,611,846	0.40	241,500,357	0.34	+ 51,111,489	21.16		
遞延費用	292,611,846	0.40	241,500,357	0.34	+ 51,111,489	21.16		
其他資產	206,110,193	0.28	190,725,700	0.26	+ 15,384,493	8.07		
其他資產	206,110,193	0.28	190,725,700	0.26	+ 15,384,493	8.07		
合計	8,662,057,269	11.71	8,788,672,632	12.20	- 126,615,363	1.44		
	8,662,057,269	11.71	8,788,672,632	12.20	- 126,615,363	1.44		
	73,996,229,785	100.00	72,012,725,452	100.00	+ 1,983,504,333	2.75		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 9 億 7 千 5 百餘萬元及 9 億 8 千餘萬元。

榮民醫療作業基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	20,285,945,159	27.41	18,996,442,902	26.38	+ 1,289,502,257	6.79
流动负债	7,402,954,903	10.00	5,994,311,340	8.32	+ 1,408,643,563	23.50
应付款項	7,362,518,056	9.95	5,955,431,369	8.27	+ 1,407,086,687	23.63
預收款項	40,436,847	0.05	38,879,971	0.05	+ 1,556,876	4.00
其他負債	12,882,990,256	17.41	13,002,131,562	18.06	- 119,141,306	0.92
什項負債	12,882,990,256	17.41	13,002,131,562	18.06	- 119,141,306	0.92
淨值	53,710,284,626	72.59	53,016,282,550	73.62	+ 694,002,076	1.31
基金	45,470,468,141	61.45	44,124,298,306	61.27	+ 1,346,169,835	3.05
基	45,470,468,141	61.45	44,124,298,306	61.27	+ 1,346,169,835	3.05
公積	2,731,356,887	3.69	3,795,527,860	5.27	- 1,064,170,973	28.04
資本公積	2,731,356,887	3.69	3,256,600,529	4.52	- 525,243,642	16.13
特別公積	—	—	538,927,331	0.75	- 538,927,331	—
累積餘紕(一)	1,338,475,300	1.81	929,147,836	1.29	+ 409,327,464	44.05
累積賸餘	1,338,475,300	1.81	929,147,836	1.29	+ 409,327,464	44.05
淨值其他項目	4,169,984,298	5.64	4,167,308,548	5.79	+ 2,675,750	0.06
未實現重估增值	4,169,984,298	5.64	4,167,308,548	5.79	+ 2,675,750	0.06
合計	73,996,229,785	100.00	72,012,725,452	100.00	+ 1,983,504,333	2.75

十、國家科學委員會主管

科學工業園區管理局作業基金

政府為加速科學工業之發展，健全科學工業園區之設施及服務，依據科學工業園區設置管理條例規定，設立科學工業園區管理局作業基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係提供科學工業園區各項設施及服務。本年度主要營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 污水處理 預計 12,366 萬餘立方公尺，實際為 9,175 萬餘立方公尺，較預計減少 3,191 萬餘立方公尺，約 25.81%，係園區廠商受景氣趨緩影響，污水排放量低於預期所致。

(2) 出租資產業務 預計 1,844 萬餘平方公尺，實際為 1,403 萬餘平方公尺，較預計減少 440 萬餘平方公尺，約 23.89%，係中部科學工業園區宿舍工程未如期完工提供租用，及標準廠房出租率低於預期所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 19 億 3 千 5 百餘萬元，業務外短絀 15 億 2 千 9 百餘萬元，審定本期賸餘 4 億 6 百餘萬元，較預算減少 1 億 6 千 2 百餘萬元，主要係廠商改善排放廢（污）水水質及提升回收使用率，整體廢水排放量減少，污水處理收入因而減少所致。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 420,623,948 元，本部依法審核修正增列業務成本與費用 9,864,415 元、業務外收入 451,036 元、業務外費用 4,906,268 元，綜計減列賸餘 14,319,647 元，審定本期賸餘 406,304,301 元。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 406,304,301 元，填補前期累積短絀 734,702,728 元後，尚有待填補之短絀 328,398,427 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 2 億 7 千 4 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 4 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 1 億 2 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 8,096 萬餘元，增加 6,756 萬餘元，主要係本年度未舉借長期負債，融資活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後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绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	11,062,057,000.00	9,864,051,312.00	—	9,864,051,312.00	- 1,198,005,688.00	10.83
勞務收入	5,726,795,000.00	4,806,885,886.00	—	4,806,885,886.00	- 919,909,114.00	16.06
租金及權利金收入	5,335,262,000.00	5,057,165,426.00	—	5,057,165,426.00	- 278,096,574.00	5.21
業務成本與費用	8,426,830,000.00	7,918,866,469.00	+ 9,864,415.00	7,928,730,884.00	- 498,099,116.00	5.91
勞務成本	4,095,410,000.00	3,215,406,771.00	—	3,215,406,771.00	- 880,003,229.00	21.49
出租資產成本	4,233,598,000.00	4,551,020,344.00	+ 9,864,415.00	4,560,884,759.00	+ 327,286,759.00	7.73
其他業務費用	97,822,000.00	152,439,354.00	—	152,439,354.00	+ 54,617,354.00	55.83
業務賸餘(短绌一)	2,635,227,000.00	1,945,184,843.00	- 9,864,415.00	1,935,320,428.00	- 699,906,572.00	26.56
業務外收入	28,083,000.00	146,757,081.00	+ 451,036.00	147,208,117.00	+ 119,125,117.00	424.19
財務收入	3,300,000.00	7,796,496.00	—	7,796,496.00	+ 4,496,496.00	136.26
其他業務外收入	24,783,000.00	138,960,585.00	+ 451,036.00	139,411,621.00	+ 114,628,621.00	462.53
業務外費用	2,094,721,000.00	1,671,317,976.00	+ 4,906,268.00	1,676,224,244.00	- 418,496,756.00	19.98
財務費用	2,074,149,000.00	1,509,019,281.00	—	1,509,019,281.00	- 565,129,719.00	27.25
其他業務外費用	20,572,000.00	162,298,695.00	+ 4,906,268.00	167,204,963.00	+ 146,632,963.00	712.78
業務外賸餘(短绌一)	- 2,066,638,000.00	- 1,524,560,895.00	- 4,455,232.00	- 1,529,016,127.00	+ 537,621,873.00	26.01
本期賸餘(短绌一)	568,589,000.00	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	- 162,284,699.00	28.54

科學工業園區管理局作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	568,589,000.00	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	- 162,284,699.00	28.54
本期賸餘	568,589,000.00	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	- 162,284,699.00	28.54
分配之部	428,589,000.00	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	- 22,284,699.00	5.20
填補累積短绌	—	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	+ 406,304,301.00	—
賸餘撥充基金數	428,589,000.00	—	—	—	- 428,589,000.00	—
未分配賸餘	140,000,000.00	—	—	—	- 140,000,000.00	—
短绌之部	—	734,702,728.00	—	734,702,728.00	+ 734,702,728.00	—
前期待填補之短绌	—	734,702,728.00	—	734,702,728.00	+ 734,702,728.00	—
填補之部	—	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	+ 406,304,301.00	—
撥用賸餘	—	420,623,948.00	- 14,319,647.00	406,304,301.00	+ 406,304,301.00	—
待填補之短绌	—	314,078,780.00	+ 14,319,647.00	328,398,427.00	+ 328,398,427.00	—

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 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	568,589,000.00	406,304,301.00	- 162,284,699.00	28.54
調整非現金項目	4,361,323,000.00	4,666,290,456.00	+ 304,967,456.00	6.99
業務活動之淨現金流入（流出一）	4,929,912,000.00	5,072,594,757.00	+ 142,682,757.00	2.89
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	57,577,845.00	+ 57,577,845.00	—
減少固定資產及遞耗資產	7,759,000.00	421,534,348.00	+ 413,775,348.00	5,332.84
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	365,983,246.00	+ 365,983,246.00	—
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 43,528,785.00	- 43,528,785.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 15,052,350,000.00	- 12,103,879,585.00	+ 2,948,470,415.00	19.59
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 619,681,903.00	- 619,681,903.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 15,044,591,000.00	- 11,921,994,834.00	+ 3,122,596,166.00	20.76
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	61,703,864,429.00	+ 61,703,864,429.00	—
增加長期負債	13,042,589,000.00	—	- 13,042,589,000.00	—
增加基金、公積及填補短紓	811,164,000.00	811,164,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 3,820,040,000.00	- 55,814,158,784.00	- 51,994,118,784.00	1,361.09
融資活動之淨現金流入（流出一）	10,033,713,000.00	6,700,869,645.00	- 3,332,843,355.00	33.22
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 80,966,000.00	- 148,530,432.00	- 67,564,432.00	83.45
期初現金及約當現金	212,058,000.00	274,798,101.50	+ 62,740,101.50	29.59
期末現金及約當現金	131,092,000.00	126,267,669.50	- 4,824,330.50	3.68

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	215,182,883,555.50	100.00	207,368,316,943.50	100.00	+ 7,814,566,612.00	3.77
流動資產	6,141,189,201.50	2.85	6,191,294,954.50	2.99	- 50,105,753.00	0.81
現金	126,267,669.50	0.06	274,798,101.50	0.13	- 148,530,432.00	54.05
應收款項	3,219,990,439.00	1.50	3,282,487,104.00	1.58	- 62,496,665.00	1.90
存貨	5,558,655.00	0.00	6,127,831.00	0.00	- 569,176.00	9.29
預付款項	2,783,946,528.00	1.29	2,622,610,534.00	1.26	+ 161,335,994.00	6.15
短期貸墊款	5,425,910.00	0.00	5,271,384.00	0.00	+ 154,526.00	2.93
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	46,437,210.00	0.02	48,870,888.00	0.02	- 2,433,678.00	4.98
長期貸墊款	33,885,185.00	0.02	33,885,185.00	0.02	—	—
準備金	12,552,025.00	0.01	14,985,703.00	0.01	- 2,433,678.00	16.24
固定資產	207,337,282,471.00	96.35	199,805,262,821.00	96.35	+ 7,532,019,650.00	3.77
土地	112,078,578,672.00	52.09	105,915,795,012.00	51.08	+ 6,162,783,660.00	5.82
土地改良物	23,431,027,689.00	10.89	23,300,338,386.00	11.24	+ 130,689,303.00	0.56
房屋及建築	24,727,533,165.00	11.49	25,212,956,269.00	12.16	- 485,423,104.00	1.93
機械及設備	13,206,494,007.00	6.14	14,606,245,972.00	7.04	- 1,399,751,965.00	9.58
交通及運輸設備	1,776,221,875.00	0.83	1,962,880,673.00	0.95	- 186,658,798.00	9.51
什項設備	1,058,543,013.00	0.49	822,149,687.00	0.40	+ 236,393,326.00	28.75
購建中固定資產	31,058,884,050.00	14.43	27,984,896,822.00	13.50	+ 3,073,987,228.00	10.98
無形資產	2,913,813.00	0.00	4,666,696.00	0.00	- 1,752,883.00	37.56
無形資產	2,913,813.00	0.00	4,666,696.00	0.00	- 1,752,883.00	37.56
遞延借項	53,625,071.00	0.02	49,687,964.00	0.02	+ 3,937,107.00	7.92
遞延費用	53,625,071.00	0.02	49,687,964.00	0.02	+ 3,937,107.00	7.92
其他資產	1,601,435,789.00	0.74	1,268,533,620.00	0.61	+ 332,902,169.00	26.24
什項資產	1,601,435,789.00	0.74	1,268,533,620.00	0.61	+ 332,902,169.00	26.24
合計	215,182,883,555.50	100.00	207,368,316,943.50	100.00	+ 7,814,566,612.00	3.77

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 11 億 8 千 4 百餘萬元及 12 億 5 千 1 百餘萬元。

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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流 動 負 債	139,282,074,401.00	64.73	132,741,946,079.00	64.01	+ 6,540,128,322.00	4.93		
短 期 債 務	100,577,200,536.00	46.74	93,478,567,062.00	45.08	+ 7,098,633,474.00	7.59		
應 付 款 項	93,289,000,000.00	43.35	86,591,000,000.00	41.76	+ 6,698,000,000.00	7.74		
預 收 款 項	7,275,371,494.00	3.38	6,818,012,317.00	3.29	+ 457,359,177.00	6.71		
長 期 負 債	12,829,042.00	0.01	69,554,745.00	0.03	- 56,725,703.00	81.56		
長 期 債 務	36,147,606,071.00	16.80	36,717,626,479.00	17.71	- 570,020,408.00	1.55		
其 他 負 債	2,557,267,794.00	1.19	2,545,752,538.00	1.23	+ 11,515,256.00	0.45		
什 項 負 債	2,557,267,794.00	1.19	2,545,752,538.00	1.23	+ 11,515,256.00	0.45		
淨 值								
基 金	75,900,809,154.50	35.27	74,626,370,864.50	35.99	+ 1,274,438,290.00	1.71		
基 金	63,745,522,701.50	29.62	62,934,358,701.50	30.35	+ 811,164,000.00	1.29		
公 積	574,153,996.00	0.27	517,184,007.00	0.25	+ 56,969,989.00	11.02		
資 本 公 積	574,153,996.00	0.27	517,184,007.00	0.25	+ 56,969,989.00	11.02		
累 積 餘 紓 (—)	- 328,398,427.00	- 0.15	- 734,702,728.00	- 0.35	+ 406,304,301.00	55.30		
累 積 短 紓	- 328,398,427.00	- 0.15	- 734,702,728.00	- 0.35	+ 406,304,301.00	55.30		
淨 值 其 他 項 目	11,909,530,884.00	5.53	11,909,530,884.00	5.74	—	—		
未 實 現 重 估 增 值	11,909,530,884.00	5.53	11,909,530,884.00	5.74	—	—		
合 計	215,182,883,555.50	100.00	207,368,316,943.50	100.00	+ 7,814,566,612.00	3.77		

十一、農業委員會主管

農業作業基金

臺灣省政府前為促進種苗及畜產改良繁殖作業，於民國 43 年 6 月 5 日以農計字第 6993 號令，及民國 62 年 6 月 21 日以府主一字第 62951 號令，分別設立種苗改良繁殖作業基金及畜產改良作業基金，嗣因配合臺灣省政府功能業務與組織調整方案，於民國 88 年下半年及 89 年度改隸行政院農業委員會，並於民國 90 年度改列農業綜合基金，復於民國 92 年度配合中央政府總預算附屬單位預算基金分類之變革，將上開 2 個分基金再移列農業作業基金（含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金等 2 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係產銷雜糧、綠肥種子及繁殖推廣優良禽畜等農畜產品。本年度預計供銷農畜產品 1 億 6 千 2 百餘萬元，實際為 1 億 5 千 8 百餘萬元，較預計減少 382 萬餘元，約 2.35%。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 2,328 萬餘元，業務外賸餘 545 萬餘元，審定本期賸餘 2,873 萬餘元，較預算增加 93 萬餘元，約 3.37%，主要係種苗業務推廣量減少，致相關行銷及業務費用減少，及乳牛淘汰變賣利益較預計增加所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘額概況表。

3. 餘額及撥補之審定

(1) 餘額審定 本年度決算經行政院核定賸餘 28,738,835 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘額撥補 本年度決算審定賸餘 28,738,835 元，連同前期未分配賸餘 204,356,086 元 92 分，合計賸餘 233,094,921 元 92 分，經解繳國庫 60,935,835 元後，尚有未分配賸餘 172,159,086 元 92 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 7 億 4 千 1 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 6,730 萬餘元，期末現金及約當現金為 6 億 7 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1 億 4 千 1 百餘萬元，減少 7,460 萬餘元，主要係飼料廠興建工程尚未完成及其相關機械設備延後採購，投資活動之淨現金流出減少所致。

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，暨所屬分預算收支餘額概況，分別列表如次：

農業作業基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	232,192,000.00	224,263,864.00	—	224,263,864.00	- 7,928,136.00	3.41
銷貨收入	203,773,000.00	199,936,241.00	—	199,936,241.00	- 3,836,759.00	1.88
其他業務收入	28,419,000.00	24,327,623.00	—	24,327,623.00	- 4,091,377.00	14.40
業務成本與費用	209,388,000.00	200,982,318.00	—	200,982,318.00	- 8,405,682.00	4.01
銷貨成本	162,629,000.00	158,800,519.00	—	158,800,519.00	- 3,828,481.00	2.35
其他業務成本	21,220,000.00	18,967,933.00	—	18,967,933.00	- 2,252,067.00	10.61
行銷及業務費用	17,603,000.00	15,870,389.00	—	15,870,389.00	- 1,732,611.00	9.84
管理及總務費用	7,936,000.00	7,343,477.00	—	7,343,477.00	- 592,523.00	7.47
業務賸餘(短紓一)	22,804,000.00	23,281,546.00	—	23,281,546.00	+ 477,546.00	2.09
業務外收入	5,426,000.00	6,199,643.00	—	6,199,643.00	+ 773,643.00	14.26
財務收入	4,608,000.00	4,205,158.00	—	4,205,158.00	- 402,842.00	8.74
其他業務外收入	818,000.00	1,994,485.00	—	1,994,485.00	+ 1,176,485.00	143.82
業務外費用	427,000.00	742,354.00	—	742,354.00	+ 315,354.00	73.85
其他業務外費用	427,000.00	742,354.00	—	742,354.00	+ 315,354.00	73.85
業務外賸餘(短紓一)	4,999,000.00	5,457,289.00	—	5,457,289.00	+ 458,289.00	9.17
本期賸餘(短紓一)	27,803,000.00	28,738,835.00	—	28,738,835.00	+ 935,835.00	3.37

農業作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	235,374,000.00	233,094,921.92	—	233,094,921.92	- 2,279,078.08	0.97
本 期 賸 餘	27,803,000.00	28,738,835.00	—	28,738,835.00	+ 935,835.00	3.37
前期未分配賸餘	207,571,000.00	204,356,086.92	—	204,356,086.92	- 3,214,913.08	1.55
分 配 之 部	60,000,000.00	60,935,835.00	—	60,935,835.00	+ 935,835.00	1.56
解繳國庫淨額	60,000,000.00	60,935,835.00	—	60,935,835.00	+ 935,835.00	1.56
未分配賸餘	175,374,000.00	172,159,086.92	—	172,159,086.92	- 3,214,913.08	1.83

農業作業基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業務收入	業務成本 與 費 用	業務賸餘 (短绌一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短绌一)	本期賸餘(短绌一)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
							金 額	%		
合 計	22,426	20,098	2,328	619	74	545	2,780	2,873	+ 93	3.37
種苗改良繁殖 作業基金	6,922	5,732	1,189	106	—	106	1,235	1,295	+ 60	4.87
畜產改良 作業基金	15,503	14,365	1,138	513	74	439	1,544	1,578	+ 33	2.16

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

農業作業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	27,803,000.00	28,738,835.00	+ 935,835.00	3.37
調整非現金項目	4,200,000.00	- 12,271,504.00	- 16,471,504.00	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	32,003,000.00	16,467,331.00	- 15,535,669.00	48.54
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	538,000.00	1,497,686.00	+ 959,686.00	178.38
增加固定資產及遞耗資產	- 114,826,000.00	- 18,874,181.00	+ 95,951,819.00	83.56
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 199,000.00	- 199,000.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 114,288,000.00	- 17,575,495.00	+ 96,712,505.00	84.62
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	6,450,000.00	5,120,899.00	- 1,329,101.00	20.61
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 6,076,000.00	- 4,285,236.00	+ 1,790,764.00	29.47
賸餘分配款	- 60,000,000.00	- 67,029,043.00	- 7,029,043.00	11.72
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 59,626,000.00	- 66,193,380.00	- 6,567,380.00	11.01
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 141,911,000.00	- 67,301,544.00	+ 74,609,456.00	52.57
期初現金及約當現金	746,605,000.00	741,757,729.00	- 4,847,271.00	0.65
期末現金及約當現金	604,694,000.00	674,456,185.00	+ 69,762,185.00	11.54

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

農業作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	1,412,375,342.00	100.00	1,444,052,170.00	100.00	- 31,676,828.00	2.19
現收款項	824,654,660.00	58.39	856,884,053.00	59.34	- 32,229,393.00	3.76
現金	674,456,185.00	47.75	741,757,729.00	51.37	- 67,301,544.00	9.07
應收款項	4,369,727.00	0.31	2,637,587.00	0.18	+ 1,732,140.00	65.67
存貨	145,828,748.00	10.33	112,334,137.00	7.78	+ 33,494,611.00	29.82
預付款項	—	—	154,600.00	0.01	- 154,600.00	—
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	5,603,027.00	0.40	5,603,027.00	0.39	—	—
準備金	5,603,027.00	0.40	5,603,027.00	0.39	—	—
固定資產	573,752,541.00	40.62	571,221,576.00	39.56	+ 2,530,965.00	0.44
土地	430,276,920.00	30.46	430,276,920.00	29.80	—	—
土地改良物	10,326,103.00	0.73	11,239,373.00	0.78	- 913,270.00	8.13
房屋及建築	94,102,643.00	6.66	99,274,748.00	6.87	- 5,172,105.00	5.21
機械及設備	32,045,400.00	2.27	25,274,637.00	1.75	+ 6,770,763.00	26.79
交通及運輸設備	5,879,998.00	0.42	4,005,174.00	0.28	+ 1,874,824.00	46.81
什項設備	1,003,962.00	0.07	1,150,724.00	0.08	- 146,762.00	12.75
購建中固定資產	117,515.00	0.01	—	—	+ 117,515.00	—
遞耗資產	1,839,910.00	0.13	2,346,030.00	0.16	- 506,120.00	21.57
經濟動物	1,839,910.00	0.13	2,346,030.00	0.16	- 506,120.00	21.57
無形資產	3,660,480.00	0.26	4,717,680.00	0.33	- 1,057,200.00	22.41
無形資產	3,660,480.00	0.26	4,717,680.00	0.33	- 1,057,200.00	22.41
遞延借項	2,842,174.00	0.20	3,257,254.00	0.23	- 415,080.00	12.74
遞延費用	2,842,174.00	0.20	3,257,254.00	0.23	- 415,080.00	12.74
其他資產	22,550.00	0.00	22,550.00	0.00	—	—
什項資產	22,550.00	0.00	22,550.00	0.00	—	—
合計	1,412,375,342.00	100.00	1,444,052,170.00	100.00	- 31,676,828.00	2.19

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 120 萬元及 220 萬元。

農業作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	16,316,934.00	1.16	15,796,762.00	1.09	+ 520,172.00	3.29		
流動負債	6,676,704.00	0.47	6,992,195.00	0.48	- 315,491.00	4.51		
應付款項	6,670,644.00	0.47	6,926,469.00	0.48	- 255,825.00	3.69		
預收款項	6,060.00	0.00	65,726.00	0.00	- 59,666.00	90.78		
其他負債	9,640,230.00	0.68	8,804,567.00	0.61	+ 835,663.00	9.49		
什項負債	9,640,230.00	0.68	8,804,567.00	0.61	+ 835,663.00	9.49		
淨值	1,396,058,408.00	98.84	1,428,255,408.00	98.91	- 32,197,000.00	2.25		
基金	71,842,984.34	5.09	71,842,984.34	4.98	-	-		
基	71,842,984.34	5.09	71,842,984.34	4.98	-	-		
公積	702,785,247.59	49.76	702,785,247.59	48.67	-	-		
資本公積	61,308,446.17	4.34	61,308,446.17	4.25	-	-		
特別公積	641,476,801.42	45.42	641,476,801.42	44.42	-	-		
累積餘額(一)	172,159,086.92	12.19	204,356,086.92	14.15	- 32,197,000.00	15.76		
累積賸餘	172,159,086.92	12.19	204,356,086.92	14.15	- 32,197,000.00	15.76		
淨值其他項目	449,271,089.15	31.81	449,271,089.15	31.11	-	-		
未實現重估增值	449,271,089.15	31.81	449,271,089.15	31.11	-	-		
合計	1,412,375,342.00	100.00	1,444,052,170.00	100.00	- 31,676,828.00	2.19		

十二、衛生署主管

(一) 醫療藥品基金

政府為便利地區民眾醫療照護，增進衛生醫療事業發展，提升醫療服務品質，依據前臺灣省政府衛生處民國 40 年 3 月 21 日臺衛肆拾寅馬計字第 3235 號代電，設立各藥品醫療設備基金，並於民國 69 年合併為臺灣省醫療藥品基金，復因配合臺灣省政府功能業務與組織調整方案，於民國 88 年下半年及 89 年度改隸行政院衛生署為醫療藥品基金（原含基隆醫院等 29 個分基金，其中新竹及竹東醫院於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，截至本年度終了，本基金含 27 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫為辦理國民醫療與健康服務，並加強醫學研究，提高所屬醫療機構醫療水準。本年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 門診病患醫療（含急診） 預計 7,788 千餘人次，實際為 7,344 千餘人次，較預計減少 443 千餘人次，約 5.70%，主要係新竹及竹東醫院於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本年度僅列計 6 個月門診醫療服務量所致。惟若排除新竹及竹東醫院預計（實際）數，其餘 26 家醫院預計 7,030 千餘人次，實際為 6,994 千餘人次，較預計減少 35 千餘人次，約 0.5%，主要係醫療市場競爭，就診人次較預計減少。至所屬分預算營運情形，請參閱後附門診病患醫療（含急診）計畫執行情形彙總表。

(2) 住院病患醫療 預計 3,199 千餘人日，實際為 3,083 千餘人日，較預計減少 115 千餘人日，約 3.62%，主要係新竹及竹東醫院於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本年度僅列計 6 個月住院醫療服務量所致。惟若排除新竹及竹東醫院預計（實際）數，其餘 26 家醫院預計 2,997 千餘人日，實際為 2,973 千餘人日，較預計減少 23 千餘人日，約 0.8%，主要係配合中央健康保險局推動分級醫療政策，加強提供急重症醫療服務，致一般住院病患較預計減少。至所屬分預算營運情形，請參閱後附住院病患醫療計畫執行情形彙總表。

本年度該基金除辦理上開醫療相關業務外，另配合政府醫療政策，執行教學及研究工作方面，計提供學生實習 6,280 人次、辦理醫師在職訓練 55,836 人次，並舉辦各種臨床討論會 7,692 場次、學術演講聯合討論會 2,087 場次，及支援行政院衛生署新世代健康領航計畫相關醫療政策等，尚能依各項計畫目標執行，對醫療服務與醫學教育研究均有助益。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 3 億 7 千 1 百餘萬元，業務外賸餘 2 億 2 千 6 百餘萬元，審定本期賸餘 5 億 9 千 8 百餘萬元，較預算減少 1 億 3 千 5 百餘萬元，約 18.44%，主要係醫療市場競爭，所屬醫院就醫人數未如預期，醫療收入實際數較預算減少所致。該基金雖有業務

賸餘 3 億餘元及本期賸餘 5 億餘元，惟如扣除公務預算補助人事費 24 億餘元，則分別轉為業務短绌 21 億餘元及本期短绌 18 億餘元。各分基金中，南投醫院等 6 個分基金本期短绌 7,443 萬餘元，其中統籌部分短绌 4,236 萬餘元，主要係各項收入不足以支應所屬醫院共用醫療資訊系統服務費等支出所致，餘南投醫院等 5 個分基金短绌 3,207 萬餘元，主要係醫療市場競爭，影響醫療服務量，致醫療業務收入不足支應相關費用。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定賸餘 596,620,737 元，本部依法審核修正增列醫療收入 74,772 元、其他業務收入 222,328 元、醫療成本 163,899 元，減列其他業務外費用 1,367,672 元，綜計增列賸餘 1,500,873 元，審定本期賸餘 598,121,610 元。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定賸餘 598,121,610 元，其中：

① 基隆醫院等 22 個分基金賸餘 584,366,194 元，連同前期未分配賸餘 2,308,835,990 元 41 分，及公積轉列賸餘 43,033,557 元 90 分，合計賸餘 2,936,235,742 元 31 分，經提存公積 313,550,250 元，並依預算解繳國庫 738,663,000 元後，尚有未分配賸餘 1,884,022,492 元 31 分。

② 新竹醫院分基金賸餘 88,194,355 元，連同前期未分配賸餘 791,008,070 元，合計賸餘 879,202,425 元，經依預算解繳國庫 180,000,000 元後，尚有未分配賸餘 699,202,425 元，經全數撥充基金，並移撥國立臺灣大學醫學院附設醫院。

③ 南投醫院等 4 個分基金短绌 69,300,702 元，其前期未分配賸餘 531,677,126 元 83 分，經用以填補短绌，及依預算提存公積 55,550,000 元後，尚有未分配賸餘 406,826,424 元 83 分。

④ 嘉義醫院分基金短绌 4,842,631 元，連同前期待填補之短绌 100,000 元，合計短绌 4,942,631 元，經撥用公積 1,959,000 元填補後，尚有待填補之短绌 2,983,631 元。

⑤ 竹東醫院分基金短绌 295,606 元，經撥用前期未分配賸餘 15,387,761 元填補後，尚有未分配賸餘 15,092,155 元，並全數撥充基金，移撥國立臺灣大學醫學院附設醫院。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 241 億 2 千 9 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 26 億 5 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 214 億 7 千 7 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 1 億 9 千餘萬元，相距 28 億 4 千 2 百餘萬元，主要係新竹及竹東醫院於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，因折減基金，致融資活動之淨現金流出增加。

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，暨所屬分預算收支餘绌概況、門診（含急診）及住院病患醫療計畫執行情形，分別列表如次：

醫療藥品基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	27,878,786,000.00	26,485,171,291.00	+ 297,100.00	26,485,468,391.00	- 1,393,317,609.00	5.00
醫療收入	23,880,867,000.00	22,601,719,841.00	+ 74,772.00	22,601,794,613.00	- 1,279,072,387.00	5.36
其他業務收入	3,997,919,000.00	3,883,451,450.00	+ 222,328.00	3,883,673,778.00	- 114,245,222.00	2.86
業務成本費用	27,356,143,000.00	26,113,621,201.00	+ 163,899.00	26,113,785,100.00	- 1,242,357,900.00	4.54
醫療成本	24,134,847,000.00	23,000,409,238.00	+ 163,899.00	23,000,573,137.00	- 1,134,273,863.00	4.70
其他業務成本	36,313,000.00	30,275,585.00	-	30,275,585.00	- 6,037,415.00	16.63
管理及總務費用	2,043,619,000.00	2,112,249,981.00	-	2,112,249,981.00	+ 68,630,981.00	3.36
研究發展及訓練費用	659,508,000.00	539,597,058.00	-	539,597,058.00	- 119,910,942.00	18.18
其他業務費用	481,856,000.00	431,089,339.00	-	431,089,339.00	- 50,766,661.00	10.54
業務賸餘(短紓一)	522,643,000.00	371,550,090.00	+ 133,201.00	371,683,291.00	- 150,959,709.00	28.88
業務外收入	866,677,000.00	1,331,408,547.00	-	1,331,408,547.00	+ 464,731,547.00	53.62
財務收入	104,815,000.00	104,602,851.00	-	104,602,851.00	- 212,149.00	0.20
其他業務外收入	761,862,000.00	1,226,805,696.00	-	1,226,805,696.00	+ 464,943,696.00	61.03
業務外費用	655,931,000.00	1,106,337,900.00	- 1,367,672.00	1,104,970,228.00	+ 449,039,228.00	68.46
其他業務外費用	655,931,000.00	1,106,337,900.00	- 1,367,672.00	1,104,970,228.00	+ 449,039,228.00	68.46
業務外賸餘(短紓一)	210,746,000.00	225,070,647.00	+ 1,367,672.00	226,438,319.00	+ 15,692,319.00	7.45
本期賸餘(短紓一)	733,389,000.00	596,620,737.00	+ 1,500,873.00	598,121,610.00	- 135,267,390.00	18.44

註：衛生署新竹及竹東醫院業於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本表預算數、決算數及決算審定數係包含新竹及竹東醫院本年度預算數及改制前之執行數。

醫療藥品基金餘額撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	4,465,461,000.00	4,361,002,182.14	+ 1,500,873.00	4,362,503,055.14	- 102,957,944.86	2.31
本 期 賸 餘	834,309,000.00	671,059,676.00	+ 1,500,873.00	672,560,549.00	- 161,748,451.00	19.39
前 期 未 分 配 賸 餘	3,631,152,000.00	3,646,908,948.24	-	3,646,908,948.24	+ 15,756,948.24	0.43
公 積 轉 列 數	-	43,033,557.90	-	43,033,557.90	+ 43,033,557.90	-
分 配 之 部	1,385,362,000.00	2,071,654,138.00	-	2,071,654,138.00	+ 686,292,138.00	49.54
填補累積短紓	94,196,000.00	69,596,308.00	-	69,596,308.00	- 24,599,692.00	26.12
提 存 公 積	372,503,000.00	369,100,250.00	-	369,100,250.00	- 3,402,750.00	0.91
賸 餘 撥 充 基 金 數	-	714,294,580.00	-	714,294,580.00	+ 714,294,580.00	-
解 繳 國 庫 淨 額	918,663,000.00	918,663,000.00	-	918,663,000.00	-	-
未 分 配 賸 餘	3,080,099,000.00	2,289,348,044.14	+ 1,500,873.00	2,290,848,917.14	- 789,250,082.86	25.62
短 紓 之 部	100,920,000.00	74,538,939.00	-	74,538,939.00	- 26,381,061.00	26.14
本 期 短 紓	100,920,000.00	74,438,939.00	-	74,438,939.00	- 26,481,061.00	26.24
前 期 待 填補 之 短 紓	-	100,000.00	-	100,000.00	+ 100,000.00	-
填 补 之 部	100,920,000.00	71,555,308.00	-	71,555,308.00	- 29,364,692.00	29.10
撥 用 賸 餘	94,196,000.00	69,596,308.00	-	69,596,308.00	- 24,599,692.00	26.12
撥 用 公 積	6,724,000.00	1,959,000.00	-	1,959,000.00	- 4,765,000.00	70.87
待 填 补 之 短 紓	-	2,983,631.00	-	2,983,631.00	+ 2,983,631.00	-

註：1. 衛生署新竹及竹東醫院業於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本表預算數、決算數及決算審定數係包含新竹及竹東醫院本年度預算數及改制前之執行數。

2. 本表賸餘撥充基金數係新竹及竹東醫院改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，其累積賸餘全數撥充基金，再辦理移撥。

醫療藥品基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	733,389,000.00	598,121,610.00	- 135,267,390.00	18.44
調整非現金項目	1,745,567,000.00	1,190,531,489.00	- 555,035,511.00	31.80
業務活動之淨現金流入（流出一）	2,478,956,000.00	1,788,653,099.00	- 690,302,901.00	27.85
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	3,919,000.00	1,839,729.00	- 2,079,271.00	53.06
減少無形資產、遞延借項及其他資產	15,015,000.00	66,252,148.00	+ 51,237,148.00	341.24
增加固定資產及遞耗資產	- 1,556,521,000.00	- 899,044,700.00	+ 657,476,300.00	42.24
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 129,852,000.00	- 246,595,096.00	- 116,743,096.00	89.90
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,667,439,000.00	- 1,077,547,919.00	+ 589,891,081.00	35.38
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	16,160,000.00	130,224,825.00	+ 114,064,825.00	705.85
增加基金、公積及填補短紓	437,100,000.00	437,100,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 155,746,000.00	- 174,796,232.00	- 19,050,232.00	12.23
減少基金、公積及填補短紓	—	- 2,837,144,111.00	- 2,837,144,111.00	—
賸餘分配款	- 918,663,000.00	- 918,663,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 621,149,000.00	- 3,363,278,518.00	- 2,742,129,518.00	441.46
現金及約當現金之淨增（淨減一）	190,368,000.00	- 2,652,173,338.00	- 2,842,541,338.00	—
期初現金及約當現金	24,056,101,000.00	24,129,575,807.55	+ 73,474,807.55	0.31
期末現金及約當現金	24,246,469,000.00	21,477,402,469.55	- 2,769,066,530.45	11.42

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

醫療藥品基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
資							
產	50,531,266,852.45	100.00	55,275,340,734.45	100.00	- 4,744,073,882.00	8.58	
流動資產							
現金	23,483,684,015.45	46.47	26,318,160,957.45	47.61	- 2,834,476,942.00	10.77	
應收款項	21,477,402,469.55	42.50	24,129,575,807.55	43.65	- 2,652,173,338.00	10.99	
存貨	1,558,317,561.00	3.08	1,754,317,097.00	3.17	- 195,999,536.00	11.17	
預付款項	276,636,447.63	0.55	257,774,207.76	0.47	+ 18,862,239.87	7.32	
短期貸墊款	171,045,024.27	0.34	174,371,603.14	0.32	- 3,326,578.87	1.91	
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	282,513.00	0.00	2,122,242.00	0.00	- 1,839,729.00	86.69	
準備金	154,055,800.00	0.30	160,867,151.00	0.29	- 6,811,351.00	4.23	
固定資產							
土地	10,882,143,150.00	21.54	11,279,882,430.00	20.41	- 397,739,280.00	3.53	
土							
地	3,142,590,226.00	6.22	3,142,576,918.00	5.69	+ 13,308.00	0.00	
土							
地改良物	27,999,610.00	0.06	20,611,532.00	0.04	+ 7,388,078.00	35.84	
房							
屋及建築	4,779,390,621.00	9.46	4,940,850,969.00	8.94	- 161,460,348.00	3.27	
機							
械及設備	2,248,159,948.00	4.45	2,514,836,432.00	4.55	- 266,676,484.00	10.60	
交							
通及運輸設備	155,198,922.00	0.31	174,660,840.00	0.32	- 19,461,918.00	11.14	
什							
項設備	221,861,353.00	0.44	241,584,315.00	0.44	- 19,722,962.00	8.16	
租							
賃權益改良	264,180.00	0.00	534,984.00	0.00	- 270,804.00	50.62	
購							
建中固定資產	306,678,290.00	0.61	244,226,440.00	0.44	+ 62,451,850.00	25.57	
無							
形資產	160,537,648.00	0.32	155,817,702.00	0.28	+ 4,719,946.00	3.03	
無							
形資產	160,537,648.00	0.32	155,817,702.00	0.28	+ 4,719,946.00	3.03	
遞							
延借項	544,257,874.00	1.08	449,749,417.00	0.81	+ 94,508,457.00	21.01	
遞							
延費用	544,257,874.00	1.08	449,749,417.00	0.81	+ 94,508,457.00	21.01	
其							
他資產	15,306,588,365.00	30.29	16,910,863,077.00	30.59	- 1,604,274,712.00	9.49	
非							
業務資產	6,318,010.00	0.01	6,318,010.00	0.01	—	—	
什							
項資產	15,300,270,355.00	30.28	16,904,545,067.00	30.58	- 1,604,274,712.00	9.49	
合	計	50,531,266,852.45	100.00	55,275,340,734.45	100.00	- 4,744,073,882.00	8.58

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 12 億 9 千 7 百餘萬元及 13 億 4 百餘萬元。
 2. 行政院於民國 100 年 1 月 14 日以院臺衛字第 1000091201 號函，同意衛生署新竹及竹東醫院自民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，並由國立臺灣大學醫學院附設醫院概括承受其帳列資產、負債及淨值。表列各科目民國 99 年 12 月 31 日金額，含新竹及竹東醫院同日之相關科目金額。

醫療藥品基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債								
流 動 負 債	21,300,005,366.32	42.15	24,124,639,887.32	43.64	- 2,824,634,521.00	11.71		
應 付 款 項	5,334,881,369.32	10.56	6,303,085,951.32	11.40	- 968,204,582.00	15.36		
預 收 款 項	5,326,404,586.32	10.54	6,294,137,159.32	11.39	- 967,732,573.00	15.38		
其 他 負 債	8,476,783.00	0.02	8,948,792.00	0.02	- 472,009.00	5.27		
什 項 負 債	15,965,123,997.00	31.59	17,680,219,807.00	31.99	- 1,715,095,810.00	9.70		
遞 延 貸 項	15,965,123,997.00	31.59	17,680,219,807.00	31.99	- 1,715,095,810.00	9.70		
遞 延 收 入	—	—	141,334,129.00	0.26	- 141,334,129.00	—		
淨 值								
基 金	29,231,261,486.13	57.85	31,150,700,847.13	56.36	- 1,919,439,361.00	6.16		
基 金	13,389,496,630.63	26.50	14,037,486,014.63	25.40	- 647,989,384.00	4.62		
公 積	10,645,501,144.17	21.07	10,544,272,785.60	19.08	+ 101,228,358.57	0.96		
資 本 公 積	7,829,004,886.26	15.49	7,747,475,666.79	14.02	+ 81,529,219.47	1.05		
特 別 公 積	2,816,496,257.91	5.57	2,796,797,118.81	5.06	+ 19,699,139.10	0.70		
累 積 餘 紉 (-)	2,287,865,286.14	4.53	3,646,808,948.24	6.60	- 1,358,943,662.10	37.26		
累 積 賸 餘	2,287,865,286.14	4.53	3,646,808,948.24	6.60	- 1,358,943,662.10	37.26		
淨 值 其 他 項 目	2,908,398,425.19	5.76	2,922,133,098.66	5.29	- 13,734,673.47	0.47		
未 實 現 重 估 增 值	2,908,398,425.19	5.76	2,922,133,098.66	5.29	- 13,734,673.47	0.47		
合 計	50,531,266,852.45	100.00	55,275,340,734.45	100.00	- 4,744,073,882.00	8.58		

醫療藥品基金所屬分預算收支餘紹概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賸 余 (短 紋 一)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賸 余 (短 紋 一)	本 期 賸 余 (短 紋 一)			
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
									金 額	%
合 計	2,648,546	2,611,378	37,168	133,140	110,497	22,643	73,338	59,812	- 13,526	18.44
統籌部分 (衛生署中興新村辦公室)	—	6,560	- 6,560	2,324	—	2,324	- 8,208	- 4,236	+ 3,971	48.39
基 隆 醫 院	161,422	156,308	5,114	10,041	8,182	1,859	7,065	6,973	- 92	1.30
臺 北 醫 院	197,882	190,833	7,048	7,438	4,707	2,730	9,808	9,779	- 29	0.30
桃 園 醫 院	280,789	274,825	5,963	16,023	12,512	3,511	8,237	9,475	+ 1,237	15.03
新 竹 醫 院	125,442	120,710	4,732	19,531	15,444	4,087	10,821	8,819	- 2,001	18.50
竹 東 醫 院	20,826	21,071	- 244	1,698	1,483	215	85	- 29	- 114	—
苗 栗 醫 院	95,434	93,251	2,183	7,223	5,564	1,658	3,969	3,841	- 127	3.21
豐 原 醫 院	205,689	199,582	6,106	8,264	7,512	751	6,875	6,858	- 17	0.25
臺 中 醫 院	191,714	187,438	4,276	7,266	11,028	- 3,762	7,153	514	- 6,639	92.81
彰 化 醫 院	151,920	148,320	3,599	4,192	3,850	342	4,629	3,941	- 688	14.86
南 投 醫 院	106,197	105,784	412	1,946	4,173	- 2,227	3,786	- 1,814	- 5,601	—
嘉 義 醫 院	72,832	74,099	- 1,266	2,618	1,835	782	- 748	- 484	+ 264	35.33
朴 子 醫 院	39,849	40,686	- 836	1,123	842	281	- 395	- 555	- 159	40.47
新 營 醫 院	47,813	48,430	- 617	1,805	1,512	293	216	- 323	- 540	—
臺 南 醫 院	130,171	131,547	- 1,376	8,026	6,403	1,623	4,096	246	- 3,850	93.98
旗 山 醫 院	53,298	51,960	1,337	423	243	179	63	1,517	+ 1,453	2,277.75
澎 湖 醫 院	37,300	37,345	- 45	2,319	2,151	168	136	123	- 12	9.30
屏 東 醫 院	105,277	105,942	- 665	4,703	3,357	1,346	1,991	681	- 1,309	65.79
恆 春 旅 遊 醫 院	17,340	17,110	229	533	368	164	293	393	+ 100	34.19
臺 東 醫 院	54,391	54,099	291	1,251	1,061	189	519	481	- 38	7.34
花 蓮 醫 院	63,307	63,479	- 172	1,821	1,176	645	- 263	473	+ 736	—
玉 里 醫 院	88,695	88,142	552	2,938	2,199	738	795	1,290	+ 495	62.34
金 門 醫 院	59,256	59,876	- 620	2,920	1,375	1,544	- 476	924	+ 1,400	—
桃 園 療 養 院	78,190	75,460	2,729	5,818	4,930	887	4,327	3,617	- 709	16.40
八 里 療 養 院	37,777	37,310	467	2,911	2,431	479	1,162	946	- 215	18.52
草 屯 療 養 院	75,160	73,217	1,942	1,992	1,415	576	2,519	2,519	- 0.2	0.01
嘉 南 療 養 院	48,219	47,518	700	2,832	2,339	493	1,492	1,193	- 298	20.01
樂 生 療 養 院	63,335	62,501	833	969	671	298	1,601	1,132	- 469	29.30
胸 腔 病 院	39,011	37,958	1,052	2,181	1,721	459	1,784	1,511	- 272	15.29

註：1. 本表係依本部審定該基金決算數額編列。

2. 衛生署新竹及竹東醫院業於民國 100 年 7 月 1 日改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，表列新竹及竹東醫院僅列計民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收支餘紹。

醫療藥品基金所屬分預算門診病患醫療（含急診）計畫執行情形彙總表

中華民國 100 年度

單位：人次

分 預 算 名 稱	預 計 數	實 際 數	比 較			% 增 減
			增	減	數	
合計	7,788,121	7,344,307		-	443,814	5.70
基隆醫院	599,183	552,197		-	46,986	7.84
臺北醫院	578,050	574,421		-	3,629	0.63
桃園醫院	720,000	723,412		+	3,412	0.47
新竹醫院	648,000	305,807		-	342,193	52.81
竹東醫院	110,000	43,876		-	66,124	60.11
苗栗醫院	340,000	323,538		-	16,462	4.84
豐原醫院	720,578	746,638		+	26,060	3.62
臺中醫院	526,373	507,558		-	18,815	3.57
彰化醫院	370,876	339,141		-	31,735	8.56
南投醫院	370,000	330,195		-	39,805	10.76
嘉義醫院	203,315	195,849		-	7,466	3.67
朴子醫院	164,000	165,955		+	1,955	1.19
新營醫院	171,000	201,011		+	30,011	17.55
臺南醫院	363,000	349,737		-	13,263	3.65
旗山醫院	129,000	178,440		+	49,440	38.33
澎湖醫院	142,200	176,930		+	34,730	24.42
屏東醫院	246,985	268,864		+	21,879	8.86
恆春旅遊醫院	55,500	59,009		+	3,509	6.32
臺東醫院	178,903	142,349		-	36,554	20.43
花蓮醫院	172,800	200,149		+	27,349	15.83
玉里醫院	86,800	79,259		-	7,541	8.69
金門醫院	268,200	274,185		+	5,985	2.23
桃園療養院	140,000	139,839		-	161	0.12
八里療養院	25,200	20,424		-	4,776	18.95
草屯療養院	91,000	91,436		+	436	0.48
嘉南療養院	64,658	69,635		+	4,977	7.70
樂生療養院	228,500	211,066		-	17,434	7.63
胸腔病院	74,000	73,387		-	613	0.83

註：衛生署新竹及竹東醫院業於民國 100 年 7 月 1 日起改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本表預計數及實際數係包含新竹及竹東醫院本年度預算數及改制前之執行數。

醫療藥品基金所屬分預算住院病患醫療計畫執行情彙總表

中華民國 100 年度

單位：人日

分 預 算 名 稱	預 計 數	實 際 數	比 較 數		增 減 %
			增	減	
合 計	3,199,777	3,083,835		- 115,942	3.62
基 隆 醫 院	111,712	106,670		- 5,042	4.51
臺 北 醫 院	127,055	131,682		+ 4,627	3.64
桃 園 醫 院	150,200	191,388		+ 41,188	27.42
新 竹 醫 院	135,000	74,776		- 60,224	44.61
竹 東 醫 院	67,000	35,195		- 31,805	47.47
苗 栗 醫 院	98,100	86,120		- 11,980	12.21
豐 原 醫 院	162,273	165,287		+ 3,014	1.86
臺 中 醫 院	141,307	124,539		- 16,768	11.87
彰 化 醫 院	158,534	151,355		- 7,179	4.53
南 投 醫 院	97,000	99,870		+ 2,870	2.96
嘉 義 醫 院	80,784	87,785		+ 7,001	8.67
朴 子 醫 院	47,000	40,885		- 6,115	13.01
新 菅 醫 院	90,000	81,689		- 8,311	9.23
臺 南 醫 院	141,500	146,931		+ 5,431	3.84
旗 山 醫 院	59,000	81,275		+ 22,275	37.75
澎 湖 醫 院	48,350	47,740		- 610	1.26
屏 東 醫 院	117,085	107,948		- 9,137	7.80
恆 春 遊 醫 院	6,900	5,801		- 1,099	15.93
臺 東 醫 院	43,616	45,627		+ 2,011	4.61
花 蓮 醫 院	53,820	55,205		+ 1,385	2.57
玉 里 醫 院	189,500	182,332		- 7,168	3.78
金 門 醫 院	45,000	44,026		- 974	2.16
桃 園 療 養 院	233,016	232,594		- 422	0.18
八 里 療 養 院	182,500	170,594		- 11,906	6.52
草 屯 療 養 院	342,500	338,550		- 3,950	1.15
嘉 南 療 養 院	177,025	174,962		- 2,063	1.17
樂 生 療 養 院	63,000	47,269		- 15,731	24.97
胸 腔 病 院	31,000	25,740		- 5,260	16.97

註：衛生署新竹及竹東醫院業於民國 100 年 7 月 1 日起改制為國立臺灣大學醫學院附設醫院新竹及竹東分院，本表預計數及實際數係包含新竹及竹東醫院本年度預算數及改制前之執行數。

(二)管制藥品製藥工廠作業基金

政府為辦理管制藥品之輸入、輸出、製造、品管、銷售、保管及製造方法之研究事項，依管制藥品管理條例規定，設立管制藥品製藥工廠作業基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理管制藥品之生產、銷售等事項。本年度主要營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 鹽酸嗎啡注射液 10 毫克 預計生產 189 萬支，實際為 187 萬餘支，較預計減少 1 萬餘支，約 0.69%，主要係配合實際銷售及庫存情形，減少生產所致。

(2) 鹽酸配西汀注射液 50 毫克 預計生產 165 萬支，實際為 124 萬餘支，較預計減少 40 萬餘支，約 24.32%，主要係配合實際銷售及庫存情形，減少生產所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 1 億 7 千餘萬元，業務外短絀 55 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 6 千 9 百餘萬元，較預算增加 4,035 萬餘元，約 31.20%，主要係吩咐坦尼注射液 0.05 毫克／毫升（10 毫升包裝）、管制藥品廠吩咐坦尼貼片 25 微公克／小時等高毛利產品，銷售量較預計增加，銷售毛利隨增，暨默痛舒持續性藥效膠囊 60 毫克銷售量較預計減少，銷貨成本隨減。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 本年度決算經行政院核定賸餘 169,701,287 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 本年度決算審定賸餘 169,701,287 元，連同前期未分配賸餘 54,761,192 元，合計賸餘 224,462,479 元，經依預算提存公積 12,935,000 元，及解繳國庫 116,414,000 元後，尚有未分配賸餘 95,113,479 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 4 千 6 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 8,242 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 2 千 9 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 4,130 萬餘元，增加 4,112 萬餘元，主要係本期賸餘較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

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

管制藥品製藥工廠作業基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	473,733,000.00	489,547,970.00	—	489,547,970.00	+ 15,814,970.00	3.34
銷貨收入	473,693,000.00	489,522,970.00	—	489,522,970.00	+ 15,829,970.00	3.34
其他業務收入	40,000.00	25,000.00	—	25,000.00	- 15,000.00	37.50
業務成本與費用	343,884,000.00	319,291,315.30	—	319,291,315.30	- 24,592,684.70	7.15
銷貨成本	333,861,000.00	308,483,481.50	—	308,483,481.50	- 25,377,518.50	7.60
行銷及業務費用	4,596,000.00	6,575,272.00	—	6,575,272.00	+ 1,979,272.00	43.07
管理及總務費用	656,000.00	560,770.00	—	560,770.00	- 95,230.00	14.52
研究發展及訓練費用	4,771,000.00	3,671,791.80	—	3,671,791.80	- 1,099,208.20	23.04
業務賸餘(短绌一)	129,849,000.00	170,256,654.70	—	170,256,654.70	+ 40,407,654.70	31.12
業務外收入	770,000.00	1,975,772.50	—	1,975,772.50	+ 1,205,772.50	156.59
財務收入	620,000.00	1,195,197.00	—	1,195,197.00	+ 575,197.00	92.77
其他業務外收入	150,000.00	780,575.50	—	780,575.50	+ 630,575.50	420.38
業務外費用	1,270,000.00	2,531,140.20	—	2,531,140.20	+ 1,261,140.20	99.30
其他業務外費用	1,270,000.00	2,531,140.20	—	2,531,140.20	+ 1,261,140.20	99.30
業務外賸餘(短绌一)	- 500,000.00	- 555,367.70	—	- 555,367.70	- 55,367.70	11.07
本期賸餘(短绌一)	129,349,000.00	169,701,287.00	—	169,701,287.00	+ 40,352,287.00	31.20

管制藥品製藥工廠作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	129,349,000.00	224,462,479.00	—	224,462,479.00	+ 95,113,479.00	73.53
本期賸餘	129,349,000.00	169,701,287.00	—	169,701,287.00	+ 40,352,287.00	31.20
前期未分配賸餘	—	54,761,192.00	—	54,761,192.00	+ 54,761,192.00	—
分配之部	129,349,000.00	129,349,000.00	—	129,349,000.00	—	—
提存公積	12,935,000.00	12,935,000.00	—	12,935,000.00	—	—
解繳國庫淨額	116,414,000.00	116,414,000.00	—	116,414,000.00	—	—
未分配賸餘	—	95,113,479.00	—	95,113,479.00	+ 95,113,479.00	—

管制藥品製藥工廠作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀一）	129,349,000.00	169,701,287.00	+ 40,352,287.00	31.20
調整非現金項目	36,703,000.00	39,099,928.00	+ 2,396,928.00	6.53
業務活動之淨現金流入（流出一）	166,052,000.00	208,801,215.00	+ 42,749,215.00	25.74
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	—	93,789.00	+ 93,789.00	—
增加流動金融資產及短期貸墊款	—	- 18,530.00	- 18,530.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 7,934,000.00	- 9,378,426.00	- 1,444,426.00	18.21
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 200,000.00	—	+ 200,000.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 8,134,000.00	- 9,303,167.00	- 1,169,167.00	14.37
融資活動之現金流量				
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 200,000.00	- 655,460.00	- 455,460.00	227.73
賸餘分配款	- 116,414,000.00	- 116,414,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 116,614,000.00	- 117,069,460.00	- 455,460.00	0.39
現金及約當現金之淨增（淨減一）	41,304,000.00	82,428,588.00	+ 41,124,588.00	99.57
期初現金及約當現金	239,728,000.00	346,702,810.78	+ 106,974,810.78	44.62
期末現金及約當現金	281,032,000.00	429,131,398.78	+ 148,099,398.78	52.70

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

管制藥品製藥工廠作業基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	782,028,966.77	100.00	664,170,813.77	100.00	+ 117,858,153.00	17.75
流动资产	567,792,324.77	72.61	443,218,197.77	66.73	+ 124,574,127.00	28.11
现金	429,131,398.78	54.87	346,702,810.78	52.20	+ 82,428,588.00	23.77
应收款项	48,136.00	0.01	54,833.00	0.01	- 6,697.00	12.21
存货	137,001,597.50	17.52	94,380,517.50	14.21	+ 42,621,080.00	45.16
应付款项	1,558,502.49	0.20	2,045,876.49	0.31	- 487,374.00	23.82
短期贷款	52,690.00	0.01	34,160.00	0.01	+ 18,530.00	54.24
固定资产	210,612,102.00	26.93	217,091,784.00	32.69	- 6,479,682.00	2.98
土地	97,441,800.00	12.46	97,441,800.00	14.67	—	—
土地改良物	486,710.00	0.06	592,928.00	0.09	- 106,218.00	17.91
房屋及建筑	47,351,035.00	6.05	47,527,241.00	7.16	- 176,206.00	0.37
机械及设备	63,266,353.00	8.09	68,741,753.00	10.35	- 5,475,400.00	7.97
交通及运输设备	879,965.00	0.11	1,029,857.00	0.16	- 149,892.00	14.55
什项设备	1,186,239.00	0.15	1,758,205.00	0.26	- 571,966.00	32.53
无形资产	494,997.00	0.06	731,289.00	0.11	- 236,292.00	32.31
其他资产	494,997.00	0.06	731,289.00	0.11	- 236,292.00	32.31
其他	3,129,543.00	0.40	3,129,543.00	0.47	—	—
合計	782,028,966.77	100.00	664,170,813.77	100.00	+ 117,858,153.00	17.75

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 846 萬餘元及 63 萬餘元。

管制藥品製藥工廠作業基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	111,282,546.00	14.23	46,711,680.00	7.03	+ 64,570,866.00	138.23		
流動負債	93,142,905.00	11.91	27,777,818.00	4.18	+ 65,365,087.00	235.31		
應付款項	89,820,995.00	11.49	23,666,765.00	3.56	+ 66,154,230.00	279.52		
預收款項	3,321,910.00	0.42	4,111,053.00	0.62	- 789,143.00	19.20		
其他負債	18,139,641.00	2.32	18,933,862.00	2.85	- 794,221.00	4.19		
什項負債	18,139,641.00	2.32	18,933,862.00	2.85	- 794,221.00	4.19		
淨值	670,746,420.77	85.77	617,459,133.77	92.97	+ 53,287,287.00	8.63		
基金	208,000,000.00	26.60	208,000,000.00	31.32	-	-		
基	208,000,000.00	26.60	208,000,000.00	31.32	-	-		
公積	300,810,034.60	38.47	287,875,034.60	43.34	+ 12,935,000.00	4.49		
特別公積	300,810,034.60	38.47	287,875,034.60	43.34	+ 12,935,000.00	4.49		
累積餘額(一)	95,113,479.00	12.16	54,761,192.00	8.25	+ 40,352,287.00	73.69		
累積賸餘	95,113,479.00	12.16	54,761,192.00	8.25	+ 40,352,287.00	73.69		
淨值其他項目	66,822,907.17	8.54	66,822,907.17	10.06	-	-		
未實現重估增值	66,822,907.17	8.54	66,822,907.17	10.06	-	-		
合計	782,028,966.77	100.00	664,170,813.77	100.00	+ 117,858,153.00	17.75		

(三)全民健康保險基金

政府為辦理全民健康保險業務，依據行政院衛生署中央健康保險局組織法及全民健康保險法等規定，設立全民健康保險基金（含保險收支、聯合門診中心、菸品健康福利捐補助罕見疾病醫療費用等 3 個作業部分）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係於保險對象在保險有效期間，發生疾病、傷害、生育事故時，依全民健康保險法規定給予保險給付。本年度預計支付保險給付 4,667 億 4 千 3 百餘萬元，實際支付 4,581 億 9 千 4 百餘萬元，較預計減少 85 億 4 千 8 百餘萬元，約 1.83%，主要係全民健康保險醫療費用協定委員會協定之醫療費用總額成長率較預期為低，致保險給付減少。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 331 億 4 千 1 百餘萬元，業務外賸餘 9 億 7 千 1 百餘萬元，審定本期賸餘 341 億 1 千 2 百餘萬元，較預算賸餘增加 339 億 8 千餘萬元，主要係衛生署自民國 99 年 4 月起調升全民健康保險之保險費率及投保金額上限，保費收入較預期增加。各所屬作業中，聯合門診中心本期短绌 6,722 萬餘元，主要係營運量（應診人次）未達預算目標量及總額點值調降收入減少。至所屬作業營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定賸餘 33,411,952,777 元 36 分，本部依法審核修正增列業務收入 358,379,307 元、減列業務成本與費用 342,462,891 元，綜計增列賸餘 700,842,198 元，審定本期賸餘 34,112,794,975 元 36 分。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定賸餘 34,112,794,975 元 36 分，其中：

① 保險收支淨賸餘 34,180,016,692 元，用以填補前期待填補之短绌 39,710,212,010 元，尚有待填補之短绌 5,530,195,318 元。

② 聯合門診中心短绌 67,221,716 元 64 分，經撥用前期未分配賸餘 188,634,399 元 26 分填補後，尚有未分配賸餘 121,412,682 元 62 分。

③ 菸品健康福利捐補助經濟困難者保險費項目自民國 100 年 1 月 1 日起預算移列全民健康保險紓困基金，尚有前期待填補之短绌 646,335,987 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 86 億 2 千 2 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 8,992 萬餘元，期末現金及約當現金為 85 億 3 千 2 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 1 億 7 千 2 百餘萬元，相距 2 億 6 千 2 百餘萬元，主要係保費收入較預期大幅增加，增加償還短期借款，融資活動之現金流出增加所致。

5. 其他事項

依全民健康保險法第 63 條至第 65 條規定，年度保險收支之結餘，應連同保險費滯納金收入、安全準備運用收益、社會福利彩券收益及菸品健康福利捐分配收入等提列為安全準備；另保險收支短绌數應以安全準備填補。準此，保險業務之收支原應維持平衡。惟因全民健康保險連年虧損，至民國 96 年 3 月，歷年提列之安全準備已無餘額可供填補，致保險收支短绌須留待以後年度填補，截至民國 99 年底止，累計待填補數 397 億 1 千餘萬元。該基金本年度保險收支之結餘 83 億 9 千 7 百餘萬元，連同保險費滯納金收入 4 億 3 千餘萬元、公益彩券及運動彩券盈餘分配收入 11 億 8 千 1 百餘萬元、菸品健康福利捐分配收入 241 億 7 千 8 百餘萬元、扣除安全準備運用損失 809 萬餘元後，保險收支淨賸餘 341 億 8 千餘萬元，全數提列安全準備。以前年度待填補之短绌 397 億 1 千餘萬元，經以上開安全準備填補後，尚餘 55 億 3 千餘萬元，留待以後年度填補。

茲將該基金收支餘绌與餘绌之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬作業部分收支餘绌概況，分別列表如次：

全民健康保險基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	496,200,224,000.00	530,343,127,207.82	+ 358,379,307.00	530,701,506,514.82	+ 34,501,282,514.82	6.95
醫療收入	1,061,040,000.00	865,756,965.82	-	865,756,965.82	- 195,283,034.18	18.40
保險收入	472,878,116,000.00	503,081,133,392.00	+ 566,861,770.00	503,647,995,162.00	+ 30,769,879,162.00	6.51
其他業務收入	22,261,068,000.00	26,396,236,850.00	- 208,482,463.00	26,187,754,387.00	+ 3,926,686,387.00	17.64
業務成本與費用	494,547,327,000.00	497,902,378,539.46	- 342,462,891.00	497,559,915,648.46	+ 3,012,588,648.46	0.61
醫療成本	1,054,633,000.00	932,978,682.46	-	932,978,682.46	- 121,654,317.54	11.54
保險成本	492,946,694,000.00	496,321,297,219.00	- 337,069,880.00	495,984,227,339.00	+ 3,037,533,339.00	0.62
其他業務成本	546,000,000.00	648,102,638.00	- 5,393,011.00	642,709,627.00	+ 96,709,627.00	17.71
業務賸餘(短绌一)	1,652,897,000.00	32,440,748,668.36	+ 700,842,198.00	33,141,590,866.36	+ 31,488,693,866.36	1,905.06
業務外收入	1,220,304,000.00	1,752,683,456.00	-	1,752,683,456.00	+ 532,379,456.00	43.63
財務收入	784,651,000.00	878,963,871.00	-	878,963,871.00	+ 94,312,871.00	12.02
其他業務外收入	435,653,000.00	873,719,585.00	-	873,719,585.00	+ 438,066,585.00	100.55
業務外費用	2,741,367,000.00	781,479,347.00	-	781,479,347.00	- 1,959,887,653.00	71.49
財務費用	2,741,250,000.00	780,184,079.00	-	780,184,079.00	- 1,961,065,921.00	71.54
其他業務外費用	117,000.00	1,295,268.00	-	1,295,268.00	+ 1,178,268.00	1,007.07
業務外賸餘(短绌一)	- 1,521,063,000.00	971,204,109.00	-	971,204,109.00	+ 2,492,267,109.00	-
本期賸餘(短绌一)	131,834,000.00	33,411,952,777.36	+ 700,842,198.00	34,112,794,975.36	+ 33,980,960,975.36	25,775.57

全民健康保險基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	302,412,000.00	33,667,808,893.26	+ 700,842,198.00	34,368,651,091.26	+ 34,066,239,091.26	11,264.84
本 期 賸 餘	131,834,000.00	33,479,174,494.00	+ 700,842,198.00	34,180,016,692.00	+ 34,048,182,692.00	25,826.56
前 期 未 分 配 賸 餘	170,578,000.00	188,634,399.26	—	188,634,399.26	+ 18,056,399.26	10.59
分 配 之 部	125,427,000.00	33,546,396,210.64	+ 700,842,198.00	34,247,238,408.64	+ 34,121,811,408.64	27,204.52
填 補 累 積 短 絀	125,427,000.00	33,546,396,210.64	+ 700,842,198.00	34,247,238,408.64	+ 34,121,811,408.64	27,204.52
未 分 配 賸 餘	176,985,000.00	121,412,682.62	—	121,412,682.62	- 55,572,317.38	31.40
短 絀 之 部	55,381,678,000.00	40,423,769,713.64	—	40,423,769,713.64	- 14,957,908,286.36	27.01
本 期 短 絀	—	67,221,716.64	—	67,221,716.64	+ 67,221,716.64	—
前期待填補之短絀	55,381,678,000.00	40,356,547,997.00	—	40,356,547,997.00	- 15,025,130,003.00	27.13
填 補 之 部	125,427,000.00	33,546,396,210.64	+ 700,842,198.00	34,247,238,408.64	+ 34,121,811,408.64	27,204.52
撥 用 賸 餘	125,427,000.00	33,546,396,210.64	+ 700,842,198.00	34,247,238,408.64	+ 34,121,811,408.64	27,204.52
待 填 補 之 短 絀	55,256,251,000.00	6,877,373,503.00	- 700,842,198.00	6,176,531,305.00	- 49,079,719,695.00	88.82

全民健康保險基金所屬作業部分收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

作業部分名稱	業務收入	業務成本 與費用	業務賸餘 (短絀一)	業務外收入	業務外費用	業務外賸餘 (短絀一)	本期賸餘(短絀一)				
							預算數	審定數	比 較 增 減	金 額	%
合 計	53,070,150	49,755,991	3,314,159	175,268	78,147	97,120	13,183	3,411,279	+ 3,398,096	25,775.57	
保 險 收 支	52,919,493	49,598,422	3,321,070	175,079	78,147	96,931	12,542	3,418,001	+ 3,405,458	27,150.92	
聯合門診中心	86,575	93,297	- 6,722	—	—	—	640	- 6,722	- 7,362	—	
菸品健康福利 捐補助罕見疾 病醫療費用	64,081	64,270	- 189	189	—	189	—	—	—	—	

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

全民健康保險基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	131,834,000.00	34,112,794,975.36	+ 33,980,960,975.36	25,775.57
調整非現金項目	225,803,000.00	- 11,906,932,184.36	- 12,132,735,184.36	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	357,637,000.00	22,205,862,791.00	+ 21,848,225,791.00	6,109.05
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	15,469,604.00	+ 15,469,604.00	—
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	6,304,741.00	+ 6,304,741.00	—
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 180,587,000.00	- 498,974,383.00	- 318,387,383.00	176.31
增加固定資產及遞耗資產	- 9,073,000.00	- 8,348,317.00	+ 724,683.00	7.99
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 1,494,000.00	- 5,576,834.00	- 4,082,834.00	273.28
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 191,154,000.00	- 491,125,189.00	- 299,971,189.00	156.93
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	6,192,000.00	2,413,233.00	- 3,778,767.00	61.03
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 21,807,073,837.00	- 21,807,073,837.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	6,192,000.00	- 21,804,660,604.00	- 21,810,852,604.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	172,675,000.00	- 89,923,002.00	- 262,598,002.00	—
期初現金及約當現金	8,541,799,000.00	8,622,256,919.00	+ 80,457,919.00	0.94
期末現金及約當現金	8,714,474,000.00	8,532,333,917.00	- 182,140,083.00	2.09

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

全民健康保險基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	177,837,925,596.02	100.00	168,227,752,107.66	100.00	+ 9,610,173,488.36	5.71		
流 動 資 產	173,266,537,762.02	97.43	163,460,251,638.66	97.17	+ 9,806,286,123.36	6.00		
現 金	8,532,333,917.00	4.80	8,622,256,919.00	5.13	- 89,923,002.00	1.04		
流 動 金 融 資 產	838,614,183.00	0.47	339,639,800.00	0.20	+ 498,974,383.00	146.91		
應 收 款 項	163,851,603,287.00	92.14	154,453,449,069.00	91.81	+ 9,398,154,218.00	6.08		
存 貨	31,193,629.33	0.02	31,993,060.68	0.02	- 799,431.35	2.50		
預 付 款 項	12,792,745.69	0.01	12,912,789.98	0.01	- 120,044.29	0.93		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	143,786,024.00	0.08	159,255,628.00	0.09	- 15,469,604.00	9.71		
準 備 金	143,786,024.00	0.08	159,255,628.00	0.09	- 15,469,604.00	9.71		
固 定 資 產	850,836,379.00	0.48	865,528,580.00	0.51	- 14,692,201.00	1.70		
土 地	521,062,454.00	0.29	521,062,454.00	0.31	—	—		
土 地 改 良 物	355,272.00	0.00	419,868.00	0.00	- 64,596.00	15.38		
房 屋 及 建 築	295,045,113.00	0.17	304,667,505.00	0.18	- 9,622,392.00	3.16		
機 械 及 設 備	31,626,691.00	0.02	36,921,344.00	0.02	- 5,294,653.00	14.34		
交 通 及 運 輸 設 備	634,193.00	0.00	79,887.00	0.00	+ 554,306.00	693.86		
什 項 設 備	2,112,656.00	0.00	2,377,522.00	0.00	- 264,866.00	11.14		
無 形 資 產	—	—	415,571.00	0.00	- 415,571.00	—		
無 形 資 產	—	—	415,571.00	0.00	- 415,571.00	—		
其 他 資 產	3,576,765,431.00	2.01	3,742,300,690.00	2.22	- 165,535,259.00	4.42		
什 項 資 產	3,576,765,431.00	2.01	3,742,300,690.00	2.22	- 165,535,259.00	4.42		
合 計	177,837,925,596.02	100.00	168,227,752,107.66	100.00	+ 9,610,173,488.36	5.71		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 49 億 7 千 9 百餘萬元及 50 億 3 千 2 百餘萬元。

全民健康保險基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	182,510,942,229.00	102.63	207,019,879,479.00	123.06	- 24,508,937,250.00	11.84
流动负债	182,307,580,204.00	102.51	206,719,915,865.00	122.88	- 24,412,335,661.00	11.81
短期债务	106,500,000,000.00	59.89	128,200,000,000.00	76.21	- 21,700,000,000.00	16.93
应付款项	75,807,580,204.00	42.63	78,519,915,865.00	46.67	- 2,712,335,661.00	3.45
其他负债	203,362,025.00	0.11	299,963,614.00	0.18	- 96,601,589.00	32.20
什项负债	203,362,025.00	0.11	299,963,614.00	0.18	- 96,601,589.00	32.20
淨值	- 4,673,016,632.98	- 2.63	- 38,792,127,371.34	- 23.06	+ 34,119,110,738.36	87.95
基金	930,000.00	0.00	930,000.00	0.00	—	—
基金	930,000.00	0.00	930,000.00	0.00	—	—
公積	1,381,171,989.40	0.78	1,374,856,226.40	0.82	+ 6,315,763.00	0.46
資本公積	1,381,171,989.40	0.78	1,374,856,226.40	0.82	+ 6,315,763.00	0.46
累積餘紕(一)	- 6,055,118,622.38	- 3.40	- 40,167,913,597.74	- 23.88	+ 34,112,794,975.36	84.93
累積短紕	- 6,055,118,622.38	- 3.40	- 40,167,913,597.74	- 23.88	+ 34,112,794,975.36	84.93
合計	177,837,925,596.02	100.00	168,227,752,107.66	100.00	+ 9,610,173,488.36	5.71

十三、國立故宮博物院主管

故宮文物藝術發展基金

政府為宣揚具有美學、歷史、教育及文明意義之文物，辦理出版品發行、複製、仿製文物、藝術紀念品開發及文物收購，依據行政院民國 63 年 2 月 22 日台（63）忠授三字第 1079 號函核定，設立故宮文物圖錄印製作業基金，並於民國 90 年更名為故宮文物藝術發展基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫為印製及銷售我國歷代文物圖錄，仿製銅、瓷、玉器等古物，套印各項生活應用製品，以加強文化推展工作。本年度主要營運項目 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 3 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
書籍	本	104,750	179,155	+ 74,405	71.03	主要係市場需求較預計增加。	
文物仿製品	件	8,800	2,201	- 6,599	74.99	主要係市場需求影響，銷售量較預計減少。	
各項藝術紀念品	件	2,000,000	1,834,415	- 165,585	8.28	主要係市場需求影響，銷售量較預計減少。	
文物收購	千 元	225,000	224,990	- 9	0.00		

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請國立故宮博物院督促改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 1 億 7 百餘萬元，業務外賸餘 181 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 9 百餘萬元，較預算減少 2,601 萬餘元，約 19.22%，主要係各項藝術紀念品市場消費量未如預期，致銷貨收入較預計減少。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定賸餘 109,390,213 元 87 分，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定賸餘 109,390,213 元 87 分，連同前期未分配賸餘 63,382,466 元 27 分，合計賸餘 172,772,680 元 14 分，經依預算提存公積 90,010,000 元、撥充基金 32,337,000 元及解繳國庫 35,000,000 元後，尚有未分配賸餘 15,425,680 元 14 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 6 千 6 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 4 千餘萬元，期末現金及約當現金為 2 億 2 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1 億 3 千 2 百餘萬元，增加 833 萬餘元，主要係本期賸餘較預算減少，業務活動之淨現金流入減少所致。

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：

故宮文物藝術發展基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	353,745,000.00	307,982,134.00	—	307,982,134.00	- 45,762,866.00	12.94
銷貨收入	353,745,000.00	307,982,134.00	—	307,982,134.00	- 45,762,866.00	12.94
業務成本與費用	219,615,000.00	200,407,126.14	—	200,407,126.14	- 19,207,873.86	8.75
銷貨成本	208,306,000.00	191,491,824.18	—	191,491,824.18	- 16,814,175.82	8.07
行銷及業務費用	7,566,000.00	6,071,295.96	—	6,071,295.96	- 1,494,704.04	19.76
管理及總務費用	3,743,000.00	2,844,006.00	—	2,844,006.00	- 898,994.00	24.02
業務賸餘(短绌一)	134,130,000.00	107,575,007.86	—	107,575,007.86	- 26,554,992.14	19.80
業務外收入	1,580,000.00	2,031,302.00	—	2,031,302.00	+ 451,302.00	28.56
財務收入	1,580,000.00	1,781,783.00	—	1,781,783.00	+ 201,783.00	12.77
其他業務外收入	—	249,519.00	—	249,519.00	+ 249,519.00	—
業務外費用	300,000.00	216,095.99	—	216,095.99	- 83,904.01	27.97
其他業務外費用	300,000.00	216,095.99	—	216,095.99	- 83,904.01	27.97
業務外賸餘(短绌一)	1,280,000.00	1,815,206.01	—	1,815,206.01	+ 535,206.01	41.81
本期賸餘(短绌一)	135,410,000.00	109,390,213.87	—	109,390,213.87	- 26,019,786.13	19.22

故宮文物藝術發展基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	169,647,000.00	172,772,680.14	—	172,772,680.14	+ 3,125,680.14	1.84
本期賸餘	135,410,000.00	109,390,213.87	—	109,390,213.87	- 26,019,786.13	19.22
前期未分配賸餘	34,237,000.00	63,382,466.27	—	63,382,466.27	+ 29,145,466.27	85.13
分配之部	157,347,000.00	157,347,000.00	—	157,347,000.00	—	—
提存公積	90,010,000.00	90,010,000.00	—	90,010,000.00	—	—
賸餘撥充基金數	32,337,000.00	32,337,000.00	—	32,337,000.00	—	—
解繳國庫淨額	35,000,000.00	35,000,000.00	—	35,000,000.00	—	—
未分配賸餘	12,300,000.00	15,425,680.14	—	15,425,680.14	+ 3,125,680.14	25.41

故宮文物藝術發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	135,410,000.00	109,390,213.87	- 26,019,786.13	19.22
調整非現金項目	- 9,219,000.00	621,330.13	+ 9,840,330.13	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	126,191,000.00	110,011,544.00	- 16,179,456.00	12.82
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	- 225,000,000.00	- 224,990,840.00	+ 9,160.00	0.00
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 225,000,000.00	- 224,990,840.00	+ 9,160.00	0.00
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	8,474,819.00	+ 8,474,819.00	—
增加基金、公積及填補短紓	3,000,000.00	3,912,738.00	+ 912,738.00	30.42
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 1,416,000.00	- 2,968,028.00	- 1,552,028.00	109.61
賸餘分配款	- 35,000,000.00	- 35,000,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 33,416,000.00	- 25,580,471.00	+ 7,835,529.00	23.45
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 132,225,000.00	- 140,559,767.00	- 8,334,767.00	6.30
期初現金及約當現金	355,461,000.00	366,327,184.61	+ 10,866,184.61	3.06
期末現金及約當現金	223,236,000.00	225,767,417.61	+ 2,531,417.61	1.13

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

故宮文物藝術發展基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,192,775,163.88	100.00	1,107,415,621.01	100.00	+ 85,359,542.87	7.71
流動資產	347,067,905.88	29.10	486,820,367.01	43.96	- 139,752,461.13	28.71
現金	225,767,417.61	18.93	366,327,184.61	33.08	- 140,559,767.00	38.37
應收款項	25,067,175.00	2.10	24,283,749.00	2.19	+ 783,426.00	3.23
存貨	95,902,434.27	8.04	96,047,381.40	8.67	- 144,947.13	0.15
預付款項	330,879.00	0.03	162,052.00	0.01	+ 168,827.00	104.18
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,757,764.00	0.15	1,499,828.00	0.14	+ 257,936.00	17.20
準備金	1,757,764.00	0.15	1,499,828.00	0.14	+ 257,936.00	17.20
固定資產	843,911,601.00	70.75	619,030,761.00	55.90	+ 224,880,840.00	36.33
房屋及建築	622,023.00	0.05	732,023.00	0.07	- 110,000.00	15.03
機械及設備	196,314.00	0.02	196,314.00	0.02	—	—
什項設備	843,093,264.00	70.68	618,102,424.00	55.81	+ 224,990,840.00	36.40
無形資產	37,893.00	0.00	64,665.00	0.01	- 26,772.00	41.40
無形資產	37,893.00	0.00	64,665.00	0.01	- 26,772.00	41.40
合計	1,192,775,163.88	100.00	1,107,415,621.01	100.00	+ 85,359,542.87	7.71

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 734 萬餘元及 474 萬餘元。

故宮文物藝術發展基金餘紓審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	35,301,049.00	2.96	28,244,458.00	2.55	+ 7,056,591.00	24.98		
流动负债	21,855,795.00	1.83	20,563,931.00	1.86	+ 1,291,864.00	6.28		
应付款項	21,091,596.00	1.77	19,739,871.00	1.78	+ 1,351,725.00	6.85		
預收款項	764,199.00	0.06	824,060.00	0.07	- 59,861.00	7.26		
其他負債	13,445,254.00	1.13	7,680,527.00	0.69	+ 5,764,727.00	75.06		
什項負債	13,445,254.00	1.13	7,680,527.00	0.69	+ 5,764,727.00	75.06		
淨值	1,157,474,114.88	97.04	1,079,171,163.01	97.45	+ 78,302,951.87	7.26		
基金	578,031,757.00	48.46	515,694,757.00	46.57	+ 62,337,000.00	12.09		
基金	578,031,757.00	48.46	515,694,757.00	46.57	+ 62,337,000.00	12.09		
公積	564,016,677.74	47.29	500,093,939.74	45.16	+ 63,922,738.00	12.78		
資本公積	362,690,189.23	30.41	358,777,451.23	32.40	+ 3,912,738.00	1.09		
特別公積	201,326,488.51	16.88	141,316,488.51	12.76	+ 60,010,000.00	42.46		
累積餘紓(一)	15,425,680.14	1.29	63,382,466.27	5.72	- 47,956,786.13	75.66		
累積賸餘	15,425,680.14	1.29	63,382,466.27	5.72	- 47,956,786.13	75.66		
合計	1,192,775,163.88	100.00	1,107,415,621.01	100.00	+ 85,359,542.87	7.71		

十四、原住民族委員會主管

原住民族綜合發展基金

政府為協助原住民社會發展，依行政院原住民族委員會組織條例及原住民族基本法等規定，設立原住民族綜合發展基金（含原住民族綜合發展基金、原住民族就業基金等 2 個分基金）。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係提供原住民經濟產業、青年創業、微型經濟活動貸款，暨建購、修繕住宅與經濟產業貸款信用保證業務，及原住民就業輔導、獎勵業務等。本年度營運項目 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 2 項，未執行者 1 項，其原因列表分析如下：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
原住民經濟產業及 青年創業貸款業務	千 元	215,000	86,670	- 128,330	59.69	申請並核定貸款金額，較預計減少。	
原住民微型經濟 活動貸款業務	千 元	103,500	187,050	+ 83,550	80.72	申請並核定貸款金額，較預計增加。	
原住民建購、修繕住 宅貸款信用保證業務	千 元	80,000	-	- 80,000	-	無申請信用保證案件。	
原住民經濟產業貸 款信用保證業務	千 元	20,000	1,000	- 19,000	95.00	申請信用保證案件，較預計減少。	
原住民就業輔導、 獎勵業務	千 元	919,086	973,815	+ 54,729	5.95	增加提撥應收款項備抵呆帳，業務費用較預計增加。	

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院原住民族委員會督促檢討改善，俾達成計畫辦理目的。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務短绌 2 億 9 千 2 百餘萬元，業務外賸餘 3,126 萬餘元，審定本期短绌 2 億 6 千 1 百餘萬元，與預算賸餘相距 3 億 1 千 8 百餘萬元，主要係各義務進用原住民單位多已依原住民族工作權保障法規定進用足額原住民，致就業代金收入較預計減少。至所屬分預算營運情形，請參閱後附收支餘绌概況表。

3. 餘绌及撥補之審定

(1) 餘绌審定 本年度決算經行政院核定短绌 261,603,210 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘绌撥補 本年度決算審定短绌 261,603,210 元，其中①原住民族綜合發展分基金賸餘 3,896,387 元，連同前期未分配賸餘 2,202,861 元，合計賸餘 6,099,248 元，經依預算撥充基金 1,926,000 元，尚有未分配賸餘 4,173,248 元。②原住民族就業分基金短绌 265,499,597 元，經撥用前期未分配賸餘 1,172,022,327 元填補後，尚有未分配賸餘 906,522,730 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 88 億 1 千 6 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 3 億 7 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 91 億 9 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 3 億 9 千 1 百餘萬元，減少 1,341 萬餘元，主要係原住民就業代金收入較預計減少，業務活動之淨現金流入減少所致。

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，暨所屬分預算收支餘绌概況，分別列表如次：

原住民族綜合發展基金收支餘額審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	1,017,315,000.00	761,459,127.00	—	761,459,127.00	- 255,855,873.00	25.15
投融資業務收入	30,133,000.00	18,401,377.00	—	18,401,377.00	- 11,731,623.00	38.93
徵收收入	547,000,000.00	302,421,342.00	—	302,421,342.00	- 244,578,658.00	44.71
其他業務收入	440,182,000.00	440,636,408.00	—	440,636,408.00	+ 454,408.00	0.10
業務成本與費用	1,021,163,000.00	1,054,327,614.00	—	1,054,327,614.00	+ 33,164,614.00	3.25
投融資業務成本	15,913,000.00	15,647,813.00	—	15,647,813.00	- 265,187.00	1.67
行銷及業務費用	1,002,450,000.00	1,035,937,575.00	—	1,035,937,575.00	+ 33,487,575.00	3.34
管理及總務費用	2,800,000.00	2,742,226.00	—	2,742,226.00	- 57,774.00	2.06
業務賸餘（短绌一）	- 3,848,000.00	- 292,868,487.00	—	- 292,868,487.00	- 289,020,487.00	7,510.93
業務外收入	79,955,000.00	91,846,982.00	—	91,846,982.00	+ 11,891,982.00	14.87
財務收入	71,990,000.00	65,926,127.00	—	65,926,127.00	- 6,063,873.00	8.42
其他業務外收入	7,965,000.00	25,920,855.00	—	25,920,855.00	+ 17,955,855.00	225.43
業務外費用	19,500,000.00	60,581,705.00	—	60,581,705.00	+ 41,081,705.00	210.68
財務費用	—	3,788,891.00	—	3,788,891.00	+ 3,788,891.00	—
其他業務外費用	19,500,000.00	56,792,814.00	—	56,792,814.00	+ 37,292,814.00	191.25
業務外賸餘（短绌一）	60,455,000.00	31,265,277.00	—	31,265,277.00	- 29,189,723.00	48.28
本期賸餘（短绌一）	56,607,000.00	- 261,603,210.00	—	- 261,603,210.00	- 318,210,210.00	—

原住民族綜合發展基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	1,368,373,000.00	1,178,121,575.00	—	1,178,121,575.00	- 190,251,425.00	13.90
本 期 賸 餘	56,607,000.00	3,896,387.00	—	3,896,387.00	- 52,710,613.00	93.12
前 期 未 分 配 賸 餘	1,311,766,000.00	1,174,225,188.00	—	1,174,225,188.00	- 137,540,812.00	10.49
分 配 之 部	1,926,000.00	267,425,597.00	—	267,425,597.00	+ 265,499,597.00	13,785.03
填 補 累 積 短 紬	—	265,499,597.00	—	265,499,597.00	+ 265,499,597.00	—
賸 餘 撥 充 基 金 數	1,926,000.00	1,926,000.00	—	1,926,000.00	—	—
未 分 配 賸 餘	1,366,447,000.00	910,695,978.00	—	910,695,978.00	- 455,751,022.00	33.35
短 紌 之 部	—	265,499,597.00	—	265,499,597.00	+ 265,499,597.00	—
本 期 短 紌	—	265,499,597.00	—	265,499,597.00	+ 265,499,597.00	—
填 补 之 部	—	265,499,597.00	—	265,499,597.00	+ 265,499,597.00	—
撥 用 賸 餘	—	265,499,597.00	—	265,499,597.00	+ 265,499,597.00	—
待 填 补 之 短 紌	—	—	—	—	—	—

原住民族綜合發展基金所屬分預算收支餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	業 務 收 入	業 務 成 本 與 費 用	業 務 賰 餘 (短 紹 -)	業 務 外 收 入	業 務 外 費 用	業 務 外 賰 餘 (短 紹 -)	本期 賰 餘 (短 紹 -)		
							預 算 數	審 定 數	比 較 增 減 金 額 %
合 计	76,145	105,432	- 29,286	9,184	6,058	3,126	5,660	- 26,160	- 31,821
原住民族綜合發展基金	2,177	7,960	- 5,782	6,556	384	6,172	396	389	- 6 1.71
原住民族就業基金	73,967	97,472	- 23,504	2,628	5,674	- 3,045	5,264	- 26,549	- 31,814

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

原住民族綜合發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀一）	56,607,000.00	- 261,603,210.00	- 318,210,210.00	—
調整非現金項目	72,197,000.00	312,531,239.00	+ 240,334,239.00	332.89
業務活動之淨現金流入（流出一）	128,804,000.00	50,928,029.00	- 77,875,971.00	60.46
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	192,178,000.00	251,630,747.00	+ 59,452,747.00	30.94
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	1,258,072.00	+ 1,258,072.00	—
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 318,500,000.00	- 273,720,000.00	+ 44,780,000.00	14.06
增加無形資產、遞延借項及其他資產	—	- 971,624.00	- 971,624.00	—
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 126,322,000.00	- 21,802,805.00	+ 104,519,195.00	82.74
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	2,323,069.00	+ 2,323,069.00	—
增加基金、公積及填補短絀	389,205,000.00	389,205,000.00	—	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 42,378,844.00	- 42,378,844.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	389,205,000.00	349,149,225.00	- 40,055,775.00	10.29
現金及約當現金之淨增（淨減一）	391,687,000.00	378,274,449.00	- 13,412,551.00	3.42
期初現金及約當現金	8,507,024,000.00	8,816,468,968.50	+ 309,444,968.50	3.64
期末現金及約當現金	8,898,711,000.00	9,194,743,417.50	+ 296,032,417.50	3.33

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

原住民族綜合發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	10,343,165,797.50	100.00	10,174,048,710.50	100.00	+ 169,117,087.00	1.66
流動資產	9,702,121,698.50	93.80	9,488,862,715.50	93.27	+ 213,258,983.00	2.25
現金	9,194,743,417.50	88.90	8,816,468,968.50	86.66	+ 378,274,449.00	4.29
應收款項	138,260,178.00	1.34	322,917,166.00	3.17	- 184,656,988.00	57.18
預付款項	112,479,103.00	1.09	157,298,581.00	1.55	- 44,819,478.00	28.49
短期貸墊款	256,639,000.00	2.48	192,178,000.00	1.89	+ 64,461,000.00	33.54
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	627,592,278.00	6.07	673,373,709.00	6.62	- 45,781,431.00	6.80
長期貸款	627,592,278.00	6.07	673,373,709.00	6.62	- 45,781,431.00	6.80
無形資產	4,991,040.00	0.05	6,547,600.00	0.06	- 1,556,560.00	23.77
無形資產	4,991,040.00	0.05	6,547,600.00	0.06	- 1,556,560.00	23.77
其他資產	8,460,781.00	0.08	5,264,686.00	0.05	+ 3,196,095.00	60.71
什項資產	8,460,781.00	0.08	5,264,686.00	0.05	+ 3,196,095.00	60.71
合計	10,343,165,797.50	100.00	10,174,048,710.50	100.00	+ 169,117,087.00	1.66

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為 50 萬元。

2.本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 13 億 7 千 2 百餘萬元，係基金辦理原住民建購、修繕住宅貸款及原住民經濟產業貸款之信用保證業務，截至民國 100 年底之保證額度。

原住民族綜合發展基金餘绌審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	777,048,219.00	7.51	735,532,922.00	7.23	+ 41,515,297.00	5.64
流动负债	403,284,569.00	3.90	371,713,497.00	3.65	+ 31,571,072.00	8.49
应付款項	79,696,183.00	0.77	47,670,703.00	0.47	+ 32,025,480.00	67.18
預收款項	323,588,386.00	3.13	324,042,794.00	3.18	- 454,408.00	0.14
其他負債	373,763,650.00	3.61	363,819,425.00	3.58	+ 9,944,225.00	2.73
什項負債	373,763,650.00	3.61	363,819,425.00	3.58	+ 9,944,225.00	2.73
淨值	9,566,117,578.50	92.49	9,438,515,788.50	92.77	+ 127,601,790.00	1.35
基金	8,655,421,600.50	83.68	8,264,290,600.50	81.23	+ 391,131,000.00	4.73
基	8,655,421,600.50	83.68	8,264,290,600.50	81.23	+ 391,131,000.00	4.73
累積餘紕(一)	910,695,978.00	8.80	1,174,225,188.00	11.54	- 263,529,210.00	22.44
累積賸餘	910,695,978.00	8.80	1,174,225,188.00	11.54	- 263,529,210.00	22.44
合計	10,343,165,797.50	100.00	10,174,048,710.50	100.00	+ 169,117,087.00	1.66

十五、考試院考選部主管

考選業務基金

考選部為期發展國家考選業務，提升試務品質、考試信度與效度，以保障應考人權益，並達成政府掄才之施政目標，依據預算法、公務人員考試法、專門職業及技術人員考試法等規定，設立考選業務基金。該基金本年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理國家公務人員考試、專門職業及技術人員考試等考試業務。本年度預計辦理國家考選業務，所需試務成本 7 億 3 百餘萬元，實際支出 6 億 8 千 9 百餘萬元，較預計減少 1,418 萬餘元，約 2.02%，主要係辦理各項考試經費較預計減少所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，業務賸餘 3,252 萬餘元，業務外賸餘 116 萬餘元，審定本期賸餘 3,369 萬餘元，較預算增加 3,156 萬餘元，主要係部分考試報名人數較預計增加，報名費收入隨之增加，暨撙節試務經費，勞務成本較預算減少等所致。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 本年度決算經行政院核定賸餘 33,692,803 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 本年度決算審定賸餘 33,692,803 元，連同前期未分配賸餘 60,917,548 元，合計賸餘 94,610,351 元，全數列為未分配賸餘。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 1 千 3 百餘萬元，經業務、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 5 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 4 億 6 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 1,658 萬餘元，增加 1 億 3 千 5 百餘萬元，主要係預收下年度考試報名費收入之款項，及本期賸餘較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

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：

考選業務基金收支餘绌審定表

中華民國 100 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	%
業務收入	712,291,000	722,348,593	—	722,348,593	+ 10,057,593	1.41
勞務收入	703,979,000	722,237,118	—	722,237,118	+ 18,258,118	2.59
其他業務收入	8,312,000	111,475	—	111,475	- 8,200,525	98.66
業務成本與費用	712,091,000	689,824,174	—	689,824,174	- 22,266,826	3.13
勞務成本	703,779,000	689,597,274	—	689,597,274	- 14,181,726	2.02
其他業務成本	8,312,000	226,900	—	226,900	- 8,085,100	97.27
業務賸餘(短绌一)	200,000	32,524,419	—	32,524,419	+ 32,324,419	16,162.21
業務外收入	4,750,000	8,494,943	—	8,494,943	+ 3,744,943	78.84
財務收入	250,000	1,482,402	—	1,482,402	+ 1,232,402	492.96
其他業務外收入	4,500,000	7,012,541	—	7,012,541	+ 2,512,541	55.83
業務外費用	2,821,000	7,326,559	—	7,326,559	+ 4,505,559	159.71
其他業務外費用	2,821,000	7,326,559	—	7,326,559	+ 4,505,559	159.71
業務外賸餘(短绌一)	1,929,000	1,168,384	—	1,168,384	- 760,616	39.43
本期賸餘(短绌一)	2,129,000	33,692,803	—	33,692,803	+ 31,563,803	1,482.56

考選業務基金餘绌撥補審定表

中華民國 100 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	%
賸餘之部	2,749,000	94,610,351	—	94,610,351	+ 91,861,351	3,341.63
本期賸餘	2,129,000	33,692,803	—	33,692,803	+ 31,563,803	1,482.56
前期未分配賸餘	620,000	60,917,548	—	60,917,548	+ 60,297,548	9,725.41
未分配賸餘	2,749,000	94,610,351	—	94,610,351	+ 91,861,351	3,341.63

考選業務基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	2,129,000	33,692,803	+ 31,563,803	1,482.56
調整非現金項目	46,557,000	106,532,563	+ 59,975,563	128.82
業務活動之淨現金流入（流出一）	48,686,000	140,225,366	+ 91,539,366	188.02
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	—	252,903,000	+ 252,903,000	—
增加固定資產及遞耗資產	- 17,020,000	- 12,631,764	+ 4,388,236	25.78
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 15,080,000	- 267,466,462	- 252,386,462	1,673.65
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 32,100,000	- 27,195,226	+ 4,904,774	15.28
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	810,482,342	+ 810,482,342	—
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	—	- 771,780,135	- 771,780,135	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	—	38,702,207	+ 38,702,207	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	16,586,000	151,732,347	+ 135,146,347	814.82
期初現金及約當現金	168,530,000	313,387,020	+ 144,857,020	85.95
期末現金及約當現金	185,116,000	465,119,367	+ 280,003,367	151.26

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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）。

考選業務基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資						
流動資產						
現金	567,202,031	100.00	439,792,504	100.00	+ 127,409,527	28.97
應收款項	472,490,482	83.30	332,232,891	75.54	+ 140,257,591	42.22
預付款項	465,119,367	82.00	313,387,020	71.26	+ 151,732,347	48.42
機械及設備	4,489,076	0.79	627,584	0.14	+ 3,861,492	615.29
交通及運輸設備	2,882,039	0.51	18,218,287	4.14	- 15,336,248	84.18
什項設備	42,230,489	7.45	54,708,140	12.44	- 12,477,651	22.81
無形資產	30,613,640	5.40	39,190,537	8.91	- 8,576,897	21.89
無形資產	3,582,959	0.63	4,484,086	1.02	- 901,127	20.10
其他資產	8,033,890	1.42	11,033,517	2.51	- 2,999,627	27.19
合計	52,480,660	9.25	52,851,073	12.02	- 370,413	0.70
負債						
流動負債						
應付款項	292,757,610	51.61	237,743,093	54.06	+ 55,014,517	23.14
預收款項	57,584,531	10.15	34,418,501	7.83	+ 23,166,030	67.31
其他負債	235,173,079	41.46	203,324,592	46.23	+ 31,848,487	15.66
什項負債	52,630,811	9.28	13,928,604	3.17	+ 38,702,207	277.86
合計	221,813,610	39.11	188,120,807	42.77	+ 33,692,803	17.91
淨						
 基						
 基						
累積餘額						
(-)	127,203,259	22.43	127,203,259	28.92	-	-
累積賸餘	127,203,259	22.43	127,203,259	28.92	-	-
合計	94,610,351	16.68	60,917,548	13.85	+ 33,692,803	55.31
 基						
 基						
累積餘額						
(-)	94,610,351	16.68	60,917,548	13.85	+ 33,692,803	55.31
合計	94,610,351	16.68	60,917,548	13.85	+ 33,692,803	55.31

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 54 萬餘元。

貳、債務基金

財政部主管

中央政府債務基金

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

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係由國庫撥款及代中央政府舉債，辦理中央政府債務還本及付息業務。本年度預計還本付息 7,731 億 7 千 5 百餘萬元，實際辦理還本付息 8,507 億 5 千 3 百餘萬元，包括債務還本支出 7,390 億元（總預算強制還本 660 億元、舉借新債償還到期債務 6,130 億元、舉借新債償還未到期債務 600 億元）、債務事務費支出 4 億 8 千 9 百餘萬元、債務付息支出 1,112 億 6 千 4 百餘萬元等 3 項子計畫，較預計增加 775 億 7 千 7 百餘萬元，約 10.03%，主要係為調整到期債務結構，以中長期債務支應債務還本，及以舉借短期借款償還部分到期債務所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 1 千 3 百餘萬元，較預算增加 1 億 8 百餘萬元，主要係「臺灣省公共建設土地債券」兌付期限屆滿專戶結清孳息繳庫所致。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 113,243,801 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 13 億 8 千 9 百餘萬元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 8 千 6 百餘萬元，期末現金及約當現金為 16 億 7 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 468 萬餘元，增加 2 億 8 千 2 百餘萬元，主要係本期賸餘較預算增加，及增額公債之發行日距原始公債發行日期間之應付未付利息增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中央政府債務基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決算數	修正增(+) 減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數 比較增減	
					金額	%
基 金 來 源	773,180,558,000.00	853,535,919,153.00		— 853,535,919,153.00	+ 80,355,361,153.00	10.39
債 務 收 入	773,175,607,000.00	853,420,407,700.00		— 853,420,407,700.00	+ 80,244,800,700.00	10.38
財 產 收 入	4,951,000.00	17,807,015.00		— 17,807,015.00	+ 12,856,015.00	259.67
其 他 收 入	—	97,704,438.00		— 97,704,438.00	+ 97,704,438.00	—
基 金 用 途	773,175,872,000.00	853,422,675,352.00		— 853,422,675,352.00	+ 80,246,803,352.00	10.38
還 本 付 息 計 畫	773,175,607,000.00	850,753,496,391.00		— 850,753,496,391.00	+ 77,577,889,391.00	10.03
一般行政管理計畫	265,000.00	2,267,652.00		— 2,267,652.00	+ 2,002,652.00	755.72
解 繳 國 庫 計 畫	—	2,666,911,309.00		— 2,666,911,309.00	+ 2,666,911,309.00	—
本期賸餘（短絀一）	4,686,000.00	113,243,801.00		— 113,243,801.00	+ 108,557,801.00	2,316.64
期 初 基 金 餘 額	407,241,000.00	408,767,201.34		— 408,767,201.34	+ 1,526,201.34	0.37
期 末 基 金 餘 額	411,927,000.00	522,011,002.34		— 522,011,002.34	+ 110,084,002.34	26.72

中央政府債務基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	4,686,000.00	113,243,801.00	+ 108,557,801.00	2,316.64
調整非現金項目	—	173,563,798.00	+ 173,563,798.00	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	4,686,000.00	286,807,599.00	+ 282,121,599.00	6,020.52
現金及約當現金之淨增（淨減一）	4,686,000.00	286,807,599.00	+ 282,121,599.00	6,020.52
期初現金及約當現金	407,241,000.00	1,389,305,481.34	+ 982,064,481.34	241.15
期末現金及約當現金	411,927,000.00	1,676,113,080.34	+ 1,264,186,080.34	306.90

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

中央政府債務基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,677,639,551.34	100.00	1,392,466,231.34	100.00	+ 285,173,320.00	20.48
流動資產	1,677,639,551.34	100.00	1,392,466,231.34	100.00	+ 285,173,320.00	20.48
現金	1,676,113,080.34	99.91	1,389,305,481.34	99.77	+ 286,807,599.00	20.64
應收款項	1,526,471.00	0.09	3,160,750.00	0.23	- 1,634,279.00	51.71
合計	1,677,639,551.34	100.00	1,392,466,231.34	100.00	+ 285,173,320.00	20.48
負債	1,155,628,549.00	68.88	983,699,030.00	70.64	+ 171,929,519.00	17.48
流動負債	1,155,628,549.00	68.88	983,699,030.00	70.64	+ 171,929,519.00	17.48
應付款項	1,155,628,549.00	68.88	983,699,030.00	70.64	+ 171,929,519.00	17.48
基金餘額	522,011,002.34	31.12	408,767,201.34	29.36	+ 113,243,801.00	27.70
基金餘額	522,011,002.34	31.12	408,767,201.34	29.36	+ 113,243,801.00	27.70
基金餘額	522,011,002.34	31.12	408,767,201.34	29.36	+ 113,243,801.00	27.70
合計	1,677,639,551.34	100.00	1,392,466,231.34	100.00	+ 285,173,320.00	20.48

參、特別收入基金

一、行政院主管

(一)行政院國家科學技術發展基金

政府為增進科學技術研究發展能力，鼓勵傑出科學技術研究發展人才，充實科學技術研究設施及資助研究發展成果之運用，依據科學技術基本法規定，設立行政院國家科學技術發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係推動全國整體科技發展，改善科技研究發展環境。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
推動整體科技發展計畫	千 元	30,451,057	28,809,433	- 1,641,623	5.39	研究計畫通過審查件數未如預期。	
培育、延攬及獎助科技人才計畫	千 元	1,752,319	2,218,928	+ 466,609	26.63	申請案件通過審核件數較預期增加。	
改善研究發展環境計畫	千 元	1,238,688	916,785	- 321,902	25.99	學術攻頂計畫通過審查件數未如預期。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 46 億 1 千 5 百餘萬元，較預算減少短绌 20 億 8 千 6 百餘萬元，約 31.13%，主要係研究計畫、學術攻頂計畫等核定件數較預計減少，及跨年度補助計畫，經費配合計畫執行期程撥付所致。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定短绌 4,741,754,457 元，本部依法審核修正增列基金來源之其他收入 106,860,192 元，減列推動整體科技發展計畫、培育、延攬及獎助科技人才計畫、改善研究發展環境計畫等基金用途 19,440,371 元，綜計增列賸餘 126,300,563 元，審定本期短绌 4,615,453,894 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 121 億 5 千 7 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 57 億 8 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 63 億 7 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 67 億 1 千 7 百萬餘元，減少 9 億 3 千 5 百餘萬元，主要係補助計畫件數及經費核撥較預計減少，業務活動之淨現金流出減少，暨暫付及待結轉帳項較預計減少，其他活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院國家科學技術發展基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	31,799,895,000.00	32,272,030,645.00	+ 106,860,192.00	32,378,890,837.00	+ 578,995,837.00	1.82
勞 務 收 入	92,000,000.00	127,473,136.00	—	127,473,136.00	+ 35,473,136.00	38.56
財 產 收 入	808,385,000.00	975,307,770.00	—	975,307,770.00	+ 166,922,770.00	20.65
政 府 標 入 收 入	30,402,068,000.00	30,402,068,000.00	—	30,402,068,000.00	—	—
其 他 收 入	497,442,000.00	767,181,739.00	+ 106,860,192.00	874,041,931.00	+ 376,599,931.00	75.71
基 金 用 途	38,501,534,000.00	37,013,785,102.00	- 19,440,371.00	36,994,344,731.00	- 1,507,189,269.00	3.91
推動整體科技發展計畫	30,451,057,000.00	28,824,912,804.00	- 15,479,263.00	28,809,433,541.00	- 1,641,623,459.00	5.39
培育、延攬及獎助科 技人 才 計 畫	1,752,319,000.00	2,222,889,574.00	- 3,960,907.00	2,218,928,667.00	+ 466,609,667.00	26.63
改善研究發展環境計畫	1,238,688,000.00	916,785,690.00	- 201.00	916,785,489.00	- 321,902,511.00	25.99
一般行政管理計畫	59,470,000.00	49,197,034.00	—	49,197,034.00	- 10,272,966.00	17.27
解 繳 國 庫 計 畫	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	—	5,000,000,000.00	—	—
本期賸餘（短紓一）	- 6,701,639,000.00	- 4,741,754,457.00	+ 126,300,563.00	- 4,615,453,894.00	+ 2,086,185,106.00	31.13
期 初 基 金 餘 額	7,871,056,000.00	8,568,579,276.46	—	8,568,579,276.46	+ 697,523,276.46	8.86
期 末 基 金 餘 額	1,169,417,000.00	3,826,824,819.46	+ 126,300,563.00	3,953,125,382.46	+ 2,783,708,382.46	238.04

註：各部會署以股權方式繳交之研發成果收入，期初餘額 153,019,090 元，本年度增加 21,264,140 元，減少 2,770 元，主要係因公司辦理減資換發新股作業所致，期末餘額 174,280,460 元。

行政院國家科學技術發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 6,701,639,000.00	- 4,615,453,894.00	+ 2,086,185,106.00	31.13
調整非現金項目	- 15,365,000.00	- 1,611,621,718.00	- 1,596,256,718.00	10,388.91
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 6,717,004,000.00	- 6,227,075,612.00	+ 489,928,388.00	7.29
其他活動之現金流量				
減少其他資產	-	2,644,561,515.00	+ 2,644,561,515.00	-
增加短期債務及其他負債	-	38,766,508.00	+ 38,766,508.00	-
增加其他資產	-	- 2,194,916,627.00	- 2,194,916,627.00	-
減少短期債務及其他負債	-	- 42,832,436.00	- 42,832,436.00	-
其他活動之淨現金流入（流出一）	-	445,578,960.00	+ 445,578,960.00	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 6,717,004,000.00	- 5,781,496,652.00	+ 935,507,348.00	13.93
期初現金及約當現金	12,215,376,000.00	12,157,675,555.46	- 57,700,444.54	0.47
期末現金及約當現金	5,498,372,000.00	6,376,178,903.46	+ 877,806,903.46	15.96

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

行政院國家科學技術發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	8,338,046,248.46	100.00	14,598,686,476.46	100.00	- 6,260,640,228.00	42.88
流動資產	6,959,572,332.46	83.47	12,770,567,672.46	87.48	- 5,810,995,340.00	45.50
現金	6,376,178,903.46	76.47	12,157,675,555.46	83.28	- 5,781,496,652.00	47.55
應收款項	528,451,099.00	6.34	507,082,530.00	3.47	+ 21,368,569.00	4.21
預付款項	54,942,330.00	0.66	105,809,587.00	0.72	- 50,867,257.00	48.07
其他資產	1,378,473,916.00	16.53	1,828,118,804.00	12.52	- 449,644,888.00	24.60
什項資產	1,378,473,916.00	16.53	1,828,118,804.00	12.52	- 449,644,888.00	24.60
合計	8,338,046,248.46	100.00	14,598,686,476.46	100.00	- 6,260,640,228.00	42.88
負債	4,384,920,866.00	52.59	6,030,107,200.00	41.31	- 1,645,186,334.00	27.28
流動負債	4,380,124,548.00	52.53	6,021,244,954.00	41.25	- 1,641,120,406.00	27.26
應付款項	4,380,124,548.00	52.53	6,021,244,954.00	41.25	- 1,641,120,406.00	27.26
其他負債	4,796,318.00	0.06	8,862,246.00	0.06	- 4,065,928.00	45.88
什項負債	4,796,318.00	0.06	8,862,246.00	0.06	- 4,065,928.00	45.88
基金餘額	3,953,125,382.46	47.41	8,568,579,276.46	58.69	- 4,615,453,894.00	53.86
基金餘額	3,953,125,382.46	47.41	8,568,579,276.46	58.69	- 4,615,453,894.00	53.86
基金餘額	3,953,125,382.46	47.41	8,568,579,276.46	58.69	- 4,615,453,894.00	53.86
合計	8,338,046,248.46	100.00	14,598,686,476.46	100.00	- 6,260,640,228.00	42.88

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 237 萬餘元及 236 萬餘元。

2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括非理財目的之長期投資 1 億 7 千 4 百餘萬元及固定資產 1,184 萬餘元等。

(二)離島建設基金

政府為加速離島建設，依據離島建設條例規定，設立離島建設基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係以補助、投資及貸款等方式協助地方政府辦理離島相關建設業務。本年度業務計畫 5 項，實施結果，實際數較原預計減少者 4 項，未執行者 1 項，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
補助離島地區辦理交通及觀光建設計畫	千 元	372,835	334,688	- 38,146	10.23	主要係部分補助計畫執行期程跨年度。	
補助離島地區辦理農業及水資源建設計畫	千 元	194,883	134,874	- 60,008	30.79	主要係部分補助計畫執行期程跨年度。	
補助離島地區辦理教育、文化及社會福利建設計畫	千 元	428,956	371,042	- 57,913	13.50	主要係部分補助計畫執行期程跨年度。	
補助離島地區辦理消防、醫療及環保建設計畫	千 元	195,698	172,070	- 23,627	12.07	主要係部分補助計畫執行期程跨年度。	
離島地區開發建設貸款計畫	千 元	1,500,000		- 1,500,000	-	主要係貸款申請未如預期，未有核貸案件。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院經濟建設委員會檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短絀 9 億 8 千 8 百餘萬元，較預算減少短絀 1 億 8 千 5 百餘萬元，約 15.82%，主要係部分補助計畫執行期程跨年度，基金用途減少所致。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定短絀 988,496,702 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 105 億 6 千 4 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 8 億 6 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 96 億 9 千 4 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 24 億 3 千 4 百餘萬元，減少 15 億 6 千 4 百餘萬元，主要係離島地區開發建設貸款計畫，貸款申請未如預期，未有核貸案件，其他活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

離島建設基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	94,680,000	99,848,629	—	99,848,629	+ 5,168,629	5.46
財 產 收 入	58,680,000	74,109,942	—	74,109,942	+ 15,429,942	26.30
其 他 收 入	36,000,000	25,738,687	—	25,738,687	- 10,261,313	28.50
基 金 用 途	1,268,950,000	1,088,345,331	—	1,088,345,331	- 180,604,669	14.23
補助離島地區辦理交通及觀光建設計畫	372,835,000	334,688,914	—	334,688,914	- 38,146,086	10.23
補助離島地區辦理農業及水資源建設計畫	194,883,000	134,874,254	—	134,874,254	- 60,008,746	30.79
補助離島地區辦理教育、文化及社會福利建設計畫	428,956,000	371,042,392	—	371,042,392	- 57,913,608	13.50
補助離島地區辦理消防、醫療及環保建設計畫	195,698,000	172,070,924	—	172,070,924	- 23,627,076	12.07
辦理離島地區開發建設貸款業務計畫 (相關業務及捐助經費)	75,634,000	75,032,675	—	75,032,675	- 601,325	0.80
一般行政管理計畫	944,000	636,172	—	636,172	- 307,828	32.61
本期賸餘（短紓一）	- 1,174,270,000	- 988,496,702	—	- 988,496,702	+ 185,773,298	15.82
期初基金餘額	10,145,921,000	10,736,309,331	—	10,736,309,331	+ 590,388,331	5.82
期末基金餘額	8,971,651,000	9,747,812,629	—	9,747,812,629	+ 776,161,629	8.65

離島建設基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 1,174,270,000	- 988,496,702	+ 185,773,298	15.82
調整非現金項目	239,813,000	117,839,853	- 121,973,147	50.86
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 934,457,000	- 870,656,849	+ 63,800,151	6.83
其他活動之現金流量				
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	—	1,053,067	+ 1,053,067	—
增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	- 1,500,000,000	—	+ 1,500,000,000	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 1,500,000,000	1,053,067	+ 1,501,053,067	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 2,434,457,000	- 869,603,782	+ 1,564,853,218	64.28
期初現金及約當現金	9,749,001,000	10,564,310,024	+ 815,309,024	8.36
期末現金及約當現金	7,314,544,000	9,694,706,242	+ 2,380,162,242	32.54

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

離島建設基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	9,875,149,555	100.00	10,768,837,151	100.00	- 893,687,596	8.30
流動資產	9,871,402,622	99.96	10,764,037,151	99.96	- 892,634,529	8.29
現金	9,694,706,242	98.17	10,564,310,024	98.10	- 869,603,782	8.23
應收款項	41,991,877	0.43	36,887,173	0.34	+ 5,104,704	13.84
預付款項	134,704,503	1.36	162,839,954	1.51	- 28,135,451	17.28
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	3,746,933	0.04	4,800,000	0.04	- 1,053,067	21.94
長期貸款	3,746,933	0.04	4,800,000	0.04	- 1,053,067	21.94
合計	9,875,149,555	100.00	10,768,837,151	100.00	- 893,687,596	8.30
負債	127,336,926	1.29	32,527,820	0.30	+ 94,809,106	291.47
流動負債	127,336,926	1.29	32,527,820	0.30	+ 94,809,106	291.47
應付款項	127,336,926	1.29	32,527,820	0.30	+ 94,809,106	291.47
基金餘額	9,747,812,629	98.71	10,736,309,331	99.70	- 988,496,702	9.21
基金餘額	9,747,812,629	98.71	10,736,309,331	99.70	- 988,496,702	9.21
基金餘額	9,747,812,629	98.71	10,736,309,331	99.70	- 988,496,702	9.21
合計	9,875,149,555	100.00	10,768,837,151	100.00	- 893,687,596	8.30

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項僅有固定資產 50 萬餘元。

(三)行政院公營事業民營化基金

政府為配合公營事業移轉民營，依據公營事業移轉民營條例規定，設立行政院公營事業民營化基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係運用政府於公營事業移轉民營時所得資金，支應各事業移轉民營應負擔之民營化相關支出。本年度預計支應政府應負擔之加發 6 個月薪給、補償各項損失之費用等民營化所需支出計畫 88 億 8 千 3 百餘萬元，實際為 81 億 2 千餘萬元，較預計數減少 7 億 6 千 3 百餘萬元，約 8.59%，主要係中華電信及榮民工程等公司請撥各項民營化給與較預計減少所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 42 億 2 千餘萬元，與預算賸餘相距 615 億 8 百餘萬元，主要係台灣中油及台灣電力等公司釋股收入預算 642 億 9 千 7 百餘萬元未執行，惟仍須負擔相關民營化之給與支出所致。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定短绌 4,220,922,604 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 9 千 9 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 2 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 2 億 7 千 8 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 7,801 萬餘元，增加 4,312 萬餘元，主要係償還短期債務未編列預算，其他活動之淨現金流入減少所致。

5. 其他事項

依公營事業移轉民營條例第 15 條規定，該基金用途為：支應公營事業移轉民營加發從業人員 6 個月薪給與補償各項損失之費用及政府負擔之民營化所需支出；財務艱困事業不足支付移轉民營之給與支出及移轉民營前辦理專案裁減人員或結束營業時之給與支出等。據各事業主管機關提供資料統計，該基金於未來會計年度，尚須負擔各公營事業截至民營化時之相關給與支出，計約 37 億 3 百餘萬元，明細列表如次：

單位：新臺幣萬元

事業名稱	估計截至民營化時尚須支付之民營化支出		
	由事業負擔部分	由基金負擔部分	合計
合計	15,243,494	370,355	15,613,849
台灣糖業公司	351,927	178,799	530,727
台灣中油公司	4,798,790	100,538	4,899,329
台灣電力公司	7,559,533	10,613	7,570,146
漢翔航空工業公司	755,429	13,586	769,015
臺灣菸酒公司	1,777,812	66,818	1,844,630

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院公營事業民營化基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決算數	修正增(+) 減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數 比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	66,685,112,000	4,239,168,836	—	4,239,168,836	- 62,445,943,164	93.64
財 產 收 入	100,000	1,225,361	—	1,225,361	+ 1,125,361	1,125.36
政 府 款 入 收 入	66,533,922,000	2,263,800,243	—	2,263,800,243	- 64,270,121,757	96.60
其 他 收 入	151,090,000	1,974,143,232	—	1,974,143,232	+ 1,823,053,232	1,206.60
基 金 用 途	9,397,364,000	8,460,091,440	—	8,460,091,440	- 937,272,560	9.97
支應政府應負擔之加發 6 個月薪給、補償各項損失之費用等民營化所需支出計畫	8,883,578,000	8,120,212,966	—	8,120,212,966	- 763,365,034	8.59
一般行政管理計畫	513,786,000	339,878,474	—	339,878,474	- 173,907,526	33.85
本期賸餘（短絀一）	57,287,748,000	- 4,220,922,604	—	- 4,220,922,604	- 61,508,670,604	—
期 初 基 金 餘 額	- 41,405,414,000	- 42,754,755,675	—	- 42,754,755,675	- 1,349,341,675	3.26
期 末 基 金 餘 額	15,882,334,000	- 46,975,678,279	—	- 46,975,678,279	- 62,858,012,279	—

註：本表政府撥入收入可用預算數 66,533,922,000 元，包含本年度預算數 2,236,045,000 元，以前年度保留數 64,297,877,000 元。

行政院公營事業民營化基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 7,010,129,000	- 4,220,922,604	+ 2,789,206,396	39.79
調整非現金項目	- 78,015,000	499,787,256	+ 577,802,256	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 7,088,144,000	- 3,721,135,348	+ 3,367,008,652	47.50
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	7,010,129,000	90,800,000,000	+ 83,789,871,000	1,195.27
減少短期債務及其他負債	—	- 87,200,000,000	- 87,200,000,000	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	7,010,129,000	3,600,000,000	- 3,410,129,000	48.65
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 78,015,000	- 121,135,348	- 43,120,348	55.27
期初現金及約當現金	1,648,435,000	399,561,665	- 1,248,873,335	75.76
期末現金及約當現金	1,570,420,000	278,426,317	- 1,291,993,683	82.27

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

行政院公營事業民營化基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	499,063,885	100.00	654,196,626	100.00	- 155,132,741	23.71
流動資產	499,063,885	100.00	654,196,626	100.00	- 155,132,741	23.71
現金	278,426,317	55.79	399,561,665	61.08	- 121,135,348	30.32
應收款項	220,637,568	44.21	254,634,961	38.92	- 33,997,393	13.35
合計	499,063,885	100.00	654,196,626	100.00	- 155,132,741	23.71
負債	47,474,742,164	9,512.76	43,408,952,301	6,635.46	+ 4,065,789,863	9.37
流動負債	47,474,742,164	9,512.76	43,408,952,301	6,635.46	+ 4,065,789,863	9.37
短期債務	46,100,000,000	9,237.29	42,500,000,000	6,496.52	+ 3,600,000,000	8.47
應付款項	1,374,742,164	275.46	908,952,301	138.94	+ 465,789,863	51.24
基金餘額	- 46,975,678,279	- 9,412.76	- 42,754,755,675	- 6,535.46	- 4,220,922,604	9.87
基金餘額	- 46,975,678,279	- 9,412.76	- 42,754,755,675	- 6,535.46	- 4,220,922,604	9.87
基金餘額	- 46,975,678,279	- 9,412.76	- 42,754,755,675	- 6,535.46	- 4,220,922,604	9.87
合計	499,063,885	100.00	654,196,626	100.00	- 155,132,741	23.71

- 註：1. 依「公營事業移轉民營條例」第 8 條第 3 項規定，該基金於未來會計年度仍須負擔台灣國際造船公司（至 102 年）、榮民工程公司（至 103 年）等事業之民營化加發從業人員 6 個月薪給、補償各項損失之費用。
 2. 據各事業主管機關提供資料統計，該基金於民國 101 至 105 年度依「公營事業移轉民營條例」第 15 條及「公營事業移轉民營條例施行細則」第 28 之 1 條規定，須負擔之民營化前已退休員工支領之月退休金、遺族年（月）撫慰金及民營化前在職死亡員工遺族年（月）撫卹金暨加發 6 個月薪給與補償各項損失之費用等支出，計約 414 億 2 千餘萬元。

二、內政部主管

(一)社會福利基金

政府為增進社會福利，健全社會安全制度，依據兒童及少年福利法、老人福利法及身心障礙者權益保障法等規定，設立社會福利基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理所屬老人之家、養護中心、少年之家、兒童之家、教養院等機構收容、養護業務，社會福利工作人員研習中心各項研習，及各級政府機關、社福團體運用公益彩券回饋金補助業務等。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 福利服務計畫 本年度預計收容 3,597 人，實際收容 3,211 人，較預計減少 386 人，約 10.73%，主要係政府推動在地老化政策及社區關懷據點，影響長者入住機構之意願等所致。

(2) 公彩回饋推展社福計畫 本年度預計補助 11 億 5 千 5 百餘萬元，實際補助 9 億 5 千 5 百餘萬元，較預計數減少 1 億 9 千 9 百餘萬元，約 17.30%，主要係受補助團體未能如期完成補助計畫所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 2 億 8 百餘萬元，與預算短絀相距 5 億 8 千 9 百餘萬元，主要係菸品健康福利捐分配收入較預計增加，所屬機構實際收容人數未如預期；暨補助計畫未執行完成，預付費用尚未結報轉正等所致。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 208,900,706 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 16 億 1 千 6 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 1 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 18 億 3 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 983 萬餘元，相距 2 億 2 千 8 百餘萬元，主要係本期由短絀轉為賸餘，業務活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

社會福利基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決算數	修正增(+) 減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數 比較增減	
					金 額	%
基 金 来 源	2,532,389,000	2,682,560,748	—	2,682,560,748	+ 150,171,748	5.93
徵收及依法分配收入	894,000,000	1,036,226,725	—	1,036,226,725	+ 142,226,725	15.91
勞 務 收 入	278,513,000	273,233,564	—	273,233,564	- 5,279,436	1.90
財 產 收 入	2,196,000	6,017,927	—	6,017,927	+ 3,821,927	174.04
政 府 撥 入 收 入	1,349,940,000	1,349,940,000	—	1,349,940,000	—	—
其 他 收 入	7,740,000	17,142,532	—	17,142,532	+ 9,402,532	121.48
基 金 用 途	2,913,216,000	2,473,660,042	—	2,473,660,042	- 439,555,958	15.09
福 利 服 務 計 畫	1,633,674,000	1,501,771,024	—	1,501,771,024	- 131,902,976	8.07
托 兒 業 務 計 畫	3,564,000	3,255,121	—	3,255,121	- 308,879	8.67
公彩回饋推展社福計畫	1,155,744,000	955,840,330	—	955,840,330	- 199,903,670	17.30
獨立生活學習家園 大樓興建計畫	9,295,000	184,619	—	184,619	- 9,110,381	98.01
老人福利機構多機能 綜合服務計畫	108,568,000	10,527,536	—	10,527,536	- 98,040,464	90.30
一般行政管理計畫	2,371,000	2,081,412	—	2,081,412	- 289,588	12.21
本期賸餘（短绌一）	- 380,827,000	208,900,706	—	208,900,706	+ 589,727,706	—
期初基金餘額	1,770,843,000	2,100,471,745	—	2,100,471,745	+ 329,628,745	18.61
期末基金餘額	1,390,016,000	2,309,372,451	—	2,309,372,451	+ 919,356,451	66.14

註：本表福利服務計畫可用預算數 1,633,674,000 元，包含本年度預算數 1,646,835,000 元，以前年度保留數 3,240,000 元及扣除以前年度奉准先行辦理數 16,401,000 元。

社會福利基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 393,988,000	208,900,706	+ 602,888,706	-
調整非現金項目	378,166,000	9,939,488	- 368,226,512	97.37
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 15,822,000	218,840,194	+ 234,662,194	-
其他活動之現金流量				
減少其他資產	1,696,000	657,302	- 1,038,698	61.24
增加短期債務及其他負債	4,287,000	30,135,533	+ 25,848,533	602.95
減少短期債務及其他負債	-	- 31,032,863	- 31,032,863	-
其他活動之淨現金流入（流出一）	5,983,000	- 240,028	- 6,223,028	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 9,839,000	218,600,166	+ 228,439,166	-
期初現金及約當現金	1,214,247,000	1,616,895,589	+ 402,648,589	33.16
期末現金及約當現金	1,204,408,000	1,835,495,755	+ 631,087,755	52.40

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

社會福利基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,484,389,861	100.00	2,243,318,433	100.00	+ 241,071,428	10.75
流 動 資 產	2,419,496,083	97.39	2,181,677,847	97.25	+ 237,818,236	10.90
現 金	1,835,495,755	73.88	1,616,895,589	72.08	+ 218,600,166	13.52
應 收 款 項	29,985,998	1.21	32,419,200	1.45	- 2,433,202	7.51
預 付 款 項	554,014,330	22.30	532,363,058	23.73	+ 21,651,272	4.07
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	42,363,335	1.71	37,953,648	1.69	+ 4,409,687	11.62
準 備 金	42,363,335	1.71	37,953,648	1.69	+ 4,409,687	11.62
其 他 資 產	22,530,443	0.91	23,686,938	1.06	- 1,156,495	4.88
什 項 資 產	22,530,443	0.91	23,686,938	1.06	- 1,156,495	4.88
合 計	2,484,389,861	100.00	2,243,318,433	100.00	+ 241,071,428	10.75
負 債	175,017,410	7.04	142,846,688	6.37	+ 32,170,722	22.52
流 動 負 債	90,795,279	3.65	62,136,914	2.77	+ 28,658,365	46.12
應 付 款 項	87,200,266	3.51	58,626,763	2.61	+ 28,573,503	48.74
預 收 款 項	3,595,013	0.14	3,510,151	0.16	+ 84,862	2.42
其 他 負 債	84,222,131	3.39	80,709,774	3.60	+ 3,512,357	4.35
什 項 負 債	84,222,131	3.39	80,709,774	3.60	+ 3,512,357	4.35
基 金 餘 額	2,309,372,451	92.96	2,100,471,745	93.63	+ 208,900,706	9.95
基 金 餘 額	2,309,372,451	92.96	2,100,471,745	93.63	+ 208,900,706	9.95
基 金 餘 額	2,309,372,451	92.96	2,100,471,745	93.63	+ 208,900,706	9.95
合 計	2,484,389,861	100.00	2,243,318,433	100.00	+ 241,071,428	10.75

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2 億 8 千 7 百餘萬元及 2 億 8 千 1 百餘萬元。
 2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 40 億 6 千 8 百餘萬元及無形資產 687 萬餘元等。

(二)外籍配偶照顧輔導基金

行政院為推動外籍配偶照顧輔導服務，開發新人力資源，共創多元文化社會，於民國 93 年 11 月 1 日以院臺內字第 0930090839 號函核定設立外籍配偶照顧輔導基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理醫療補助、社會救助及法律服務；外籍配偶學習課程、宣導、鼓勵並提供其子女托育及多元文化推廣；家庭服務中心及籌組社團；輔導、服務或人才培訓及活化社區服務等外籍配偶照顧輔導事項。本年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
辦理醫療補助、社會救助及法律服務計畫	千 元	35,400	15,967	- 19,432	54.90	主要係「外籍配偶人身安全保護」、「設籍前遭逢特殊境遇外籍配偶相關福利及扶助」、「相關法律諮詢及協助服務」等計畫之符合補助人數較申請數減少。	
辦理外籍配偶學習課程、宣導、鼓勵並提供其子女托育及多元文化推廣計畫	千 元	117,500	54,501	- 62,998	53.62	主要係「外籍配偶子女臨時托育服務」、「外籍配偶相關宣導」、「多元文化推廣」等計畫之辦理規模及申請補助金額，較預計減少。	
辦理家庭服務中心及籌組社團計畫	千 元	73,000	61,459	- 11,540	15.81	部分縣市外籍配偶家庭服務中心計畫，核定補助金額較預計減少；「輔導外籍配偶籌組社團組織」計畫，申請補助案件數及金額，較預計減少。	
辦理輔導、服務或人才培訓及活化社區服務計畫	千 元	63,500	39,805	- 23,694	37.31	主要係「外籍配偶入國前之輔導」、「外籍配偶志工培訓及運用」等計畫之申請補助案件數及金額，較預計減少。	

有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請內政部入出國及移民署檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 3 千 2 百餘萬元，較預算增加 1 億 2 千 2 百餘萬元，主要係多項補助計畫核准補助之件數及金額，均較預計減少所致。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 132,585,453 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 8 億 8 千 2 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 2 千餘萬元，期末現金及約當現金為 10 億 2 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 960 萬餘元，增加 1 億 1 千餘萬元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

外籍配偶照顧輔導基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 来 源	306,250,000	311,286,955	—	311,286,955	+ 5,036,955	1.64
財 產 收 入	6,250,000	5,630,149	—	5,630,149	- 619,851	9.92
政 府 標 入 收 入	300,000,000	300,000,000	—	300,000,000	—	—
其 他 收 入	—	5,656,806	—	5,656,806	+ 5,656,806	—
基 金 用 途	296,642,000	178,701,502	—	178,701,502	- 117,940,498	39.76
辦理醫療補助、社會救助及法律服務計畫	35,400,000	15,967,075	—	15,967,075	- 19,432,925	54.90
辦理外籍配偶學習課程、宣導、鼓勵並提供其子女托育及多元文化推廣計畫	117,500,000	54,501,947	—	54,501,947	- 62,998,053	53.62
辦理家庭服務中心及籌組社團計畫	73,000,000	61,459,484	—	61,459,484	- 11,540,516	15.81
辦理輔導、服務或人才培訓及活化社區服務計畫	63,500,000	39,805,767	—	39,805,767	- 23,694,233	37.31
一般行政管理計畫	7,242,000	6,967,229	—	6,967,229	- 274,771	3.79
本期賸餘（短紓一）	9,608,000	132,585,453	—	132,585,453	+ 122,977,453	1,279.95
期 初 基 金 餘 額	762,259,000	890,599,306	—	890,599,306	+ 128,340,306	16.84
期 末 基 金 餘 額	771,867,000	1,023,184,759	—	1,023,184,759	+ 251,317,759	32.56

外籍配偶照顧輔導基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	9,608,000	132,585,453	+ 122,977,453	1,279.95
調整非現金項目	—	- 12,489,775	- 12,489,775	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	9,608,000	120,095,678	+ 110,487,678	1,149.96
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	30,000	+ 30,000	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	30,000	+ 30,000	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	9,608,000	120,125,678	+ 110,517,678	1,150.27
期初現金及約當現金	762,259,000	882,255,205	+ 119,996,205	15.74
期末現金及約當現金	771,867,000	1,002,380,883	+ 230,513,883	29.86

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

外籍配偶照顧輔導基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,039,571,677	100.00	905,789,117	100.00	+ 133,782,560	14.77
流動資產	1,036,133,288	99.67	902,057,948	99.59	+ 134,075,340	14.86
現金	1,002,380,883	96.42	882,255,205	97.40	+ 120,125,678	13.62
應收款項	2,691,781	0.26	2,354,041	0.26	+ 337,740	14.35
預付款項	31,060,624	2.99	17,448,702	1.93	+ 13,611,922	78.01
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	3,438,389	0.33	3,731,169	0.41	- 292,780	7.85
準備金	3,438,389	0.33	3,731,169	0.41	- 292,780	7.85
合計	1,039,571,677	100.00	905,789,117	100.00	+ 133,782,560	14.77
負債	16,386,918	1.58	15,189,811	1.68	+ 1,197,107	7.88
流動負債	12,870,029	1.24	11,410,142	1.26	+ 1,459,887	12.79
應付款項	12,870,029	1.24	11,410,142	1.26	+ 1,459,887	12.79
其他負債	3,516,889	0.34	3,779,669	0.42	- 262,780	6.95
什項負債	3,516,889	0.34	3,779,669	0.42	- 262,780	6.95
基金餘額	1,023,184,759	98.42	890,599,306	98.32	+ 132,585,453	14.89
基金餘額	1,023,184,759	98.42	890,599,306	98.32	+ 132,585,453	14.89
基金餘額	1,023,184,759	98.42	890,599,306	98.32	+ 132,585,453	14.89
合計	1,039,571,677	100.00	905,789,117	100.00	+ 133,782,560	14.77

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 72 萬餘元及無形資產 72 萬餘元等。

(三)研發替代役基金

政府為提升國家整體研發能力，鼓勵研究發展人才，健全研發替代役行政管理制度運作，依據替代役實施條例規定，設立研發替代役基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理員額審查核配、役男報名甄選及成效管考，役男入營訓練及權益，役男管理及資訊系統維運等。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
員額審查核配、 役男報名甄選及 成效管考計畫	千 元	11,005	8,809	- 2,195	19.95	主要係簡化用人單位員額申請及審查流程，致相關人員審查費、出席費、旅運費及各種事務性支出較預計減少。	
役男入營訓練及 權益計畫	千 元	764,850	775,186	+ 10,336	1.35		
役男管理及資訊 系統維運計畫	千 元	30,668	27,305	- 3,362	10.97	主要係「研發替代役制度基本運作及資訊系統管理維護勞務委託專業服務」採購案之結餘款。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 9,915 萬餘元，較預算增加 2,936 萬餘元，約 42.07 %，主要係產業用人策略趨向積極，役男入營人數增加，致用人單位繳納之研究發展費收入隨增。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 99,154,157 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 3 千 7 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 1 千 3 百餘萬元，期末現金及約當現金為 4 億 5 千 1 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 8,041 萬餘元，增加 3,347 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

研發替代役基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	881,301,000	913,493,743	—	913,493,743	+ 32,192,743	3.65
徵收及依法分配收入	877,604,000	907,789,377	—	907,789,377	+ 30,185,377	3.44
財 產 收 入	697,000	1,417,151	—	1,417,151	+ 720,151	103.32
其 他 收 入	3,000,000	4,287,215	—	4,287,215	+ 1,287,215	42.91
基 金 用 途	811,507,000	814,339,586	—	814,339,586	+ 2,832,586	0.35
員額審查核配、 役男報名甄選及 成效管考計畫	11,005,000	8,809,870	—	8,809,870	- 2,195,130	19.95
役男入營訓練及 權益計畫	764,850,000	775,186,538	—	775,186,538	+ 10,336,538	1.35
役男管理及資訊 系統維運計畫	30,668,000	27,305,105	—	27,305,105	- 3,362,895	10.97
一般行政管理計畫	4,844,000	2,898,073	—	2,898,073	- 1,945,927	40.17
一般建築及設備計畫	140,000	140,000	—	140,000	—	—
本期賸餘（短紓一）	69,794,000	99,154,157	—	99,154,157	+ 29,360,157	42.07
期 初 基 金 餘 額	319,962,000	303,845,229	—	303,845,229	- 16,116,771	5.04
期 末 基 金 餘 額	389,756,000	402,999,386	—	402,999,386	+ 13,243,386	3.40

研發替代役基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	69,794,000	99,154,157	+ 29,360,157	42.07
調整非現金項目	562,000	14,423,127	+ 13,861,127	2,466.39
業務活動之淨現金流入（流出一）	70,356,000	113,577,284	+ 43,221,284	61.43
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	10,250,000	—	- 10,250,000	—
減少其他資產	349,000	—	- 349,000	—
增加短期債務及其他負債	—	466,425	+ 466,425	—
減少短期債務及其他負債	- 541,000	- 159,375	+ 381,625	70.54
其他活動之淨現金流入（流出一）	10,058,000	307,050	- 9,750,950	96.95
現金及約當現金之淨增（淨減一）	80,414,000	113,884,334	+ 33,470,334	41.62
期初現金及約當現金	326,762,000	337,235,234	+ 10,473,234	3.21
期末現金及約當現金	407,176,000	451,119,568	+ 43,943,568	10.79

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

研發替代役基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	452,431,658	100.00	337,538,697	100.00	+ 114,892,961	34.04
流動資產	452,431,658	100.00	337,538,697	100.00	+ 114,892,961	34.04
現金	451,119,568	99.71	337,235,234	99.91	+ 113,884,334	33.77
應收款項	1,312,090	0.29	303,463	0.09	+ 1,008,627	332.37
合計	452,431,658	100.00	337,538,697	100.00	+ 114,892,961	34.04
負債	49,432,272	10.93	33,693,468	9.98	+ 15,738,804	46.71
流動負債	48,665,772	10.76	33,234,018	9.85	+ 15,431,754	46.43
應付款項	—	—	72,665	0.02	- 72,665	—
預收款項	48,665,772	10.76	33,161,353	9.82	+ 15,504,419	46.75
其他負債	766,500	0.17	459,450	0.14	+ 307,050	66.83
什項負債	766,500	0.17	459,450	0.14	+ 307,050	66.83
基金餘額	402,999,386	89.07	303,845,229	90.02	+ 99,154,157	32.63
基金餘額	402,999,386	89.07	303,845,229	90.02	+ 99,154,157	32.63
基金餘額	402,999,386	89.07	303,845,229	90.02	+ 99,154,157	32.63
合計	452,431,658	100.00	337,538,697	100.00	+ 114,892,961	34.04

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 1,063 萬餘元及無形資產 51 萬餘元等。

(四) 警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金

政府為保障警察、消防、海巡、移民、空勤人員及協勤民力就醫就養權利及激勵士氣，並建立管理及運作機制，依據警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金設置管理條例規定，設立警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理因公執行勤務死亡遺族生活照護、因公執行勤務傷殘人員醫療、因公執行勤務生活急難救助等。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數較原預計減少者 2 項，未執行者 1 項，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
因公執行勤務死亡 遺族生活照護計畫	件	10	7	- 3	30.00	主要係因公執行勤務死亡之事件發生不確定因素甚多，致實際申請案件數較預計減少。	
因公執行勤務傷殘 人員醫療計畫	件	52	38	- 14	26.92	主要係因公執行勤務受傷、殘廢之事件發生不確定因素甚多，致實際申請案件數較預計減少。	
因公執行勤務生活 急難救助計畫	件	4	-	- 4	-	尚無符合安全金發給條件之申請案件。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 8,437 萬餘元，較預算增加 866 萬餘元，約 11.45%，主要係 3 項業務計畫之安全金申請案件均較預計減少所致。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 84,371,532 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金為 3 億 7 千 1 百餘萬元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 8,421 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 5 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7,570 萬餘元，增加 850 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	103,986,000	102,798,730	—	102,798,730	- 1,187,270	1.14
財 產 收 入	2,986,000	2,786,730	—	2,786,730	- 199,270	6.67
政 府 拨 入 收 入	100,000,000	100,000,000	—	100,000,000	—	—
其 他 收 入	1,000,000	12,000	—	12,000	- 988,000	98.80
基 金 用 途	28,284,000	18,427,198	—	18,427,198	- 9,856,802	34.85
因公執行勤務死亡遺族生活照護計畫	20,052,000	14,900,000	—	14,900,000	- 5,152,000	25.69
因公執行勤務傷殘人員醫療計畫	7,680,000	3,498,500	—	3,498,500	- 4,181,500	54.45
因公執行勤務生活急難救助計畫	448,000	—	—	—	- 448,000	—
一般行政管理計畫	104,000	28,698	—	28,698	- 75,302	72.41
本期賸餘（短紓一）	75,702,000	84,371,532	—	84,371,532	+ 8,669,532	11.45
期初基金餘額	357,537,000	373,027,553	—	373,027,553	+ 15,490,553	4.33
期末基金餘額	433,239,000	457,399,085	—	457,399,085	+ 24,160,085	5.58

警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	75,702,000	84,371,532	+ 8,669,532	11.45
調整非現金項目	—	- 161,114	- 161,114	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	75,702,000	84,210,418	+ 8,508,418	11.24
現金及約當現金之淨增（淨減一）	75,702,000	84,210,418	+ 8,508,418	11.24
期初現金及約當現金	357,537,000	371,692,223	+ 14,155,223	3.96
期末現金及約當現金	433,239,000	455,902,641	+ 22,663,641	5.23

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金餘绌審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
流动资产	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
现金	455,902,641	99.67	371,692,223	99.64	+ 84,210,418	22.66
应收款项	1,496,444	0.33	1,335,330	0.36	+ 161,114	12.07
合計	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
基金余额	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
基金余额	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
基金余额	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62
合計	457,399,085	100.00	373,027,553	100.00	+ 84,371,532	22.62

三、教育部主管

學產基金

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

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為加強學產房地之管理、規劃與开发利用，獎助清寒學生就學、獎勵工讀、急難救助及其他教育公益事業，促進教育事業之發展等。本年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其原因分析如次：

(1) 獎助教育支出計畫 預計獎助 187,610 人次，實際獎助 218,659 人次，較預計增加 31,049 人次，約 16.55%，主要係教育部藉由媒體、公文及網路資訊等各種管道加強宣導並主動關懷急難弱勢家庭學生，及各縣市政府因應社會救助法修正，放寬低收入戶審核門檻，補助人數較預計增加所致。

(2) 學產房地管理計畫 預計管理 855 公頃，實際管理 846 餘公頃，較預計減少約 8 公頃，約 0.94%，主要係需地機關向教育部提出需求並申請撥用，致實際管理面積較預計減少。該基金學產土地管理及使用情形，列表如次：

單位：公頃

使 用 情 形	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	面 積	%	面 積	%	面 積	%
合 計	846.59	100.00	848.88	100.00	- 2.29	0.27
出租	544.36	64.30	537.41	63.31	6.95	1.29
被占用	154.21	18.22	155.45	18.31	- 1.24	0.80
未按期繳納使用補償金	55.89	6.60	71.36	8.41	- 15.47	21.68
已按期繳納使用補償金	98.32	11.62	84.09	9.90	14.23	16.92
閒置	108.64	12.83	110.12	12.97	- 1.48	1.34
無法開發利用	64.85	7.66	61.49	7.24	3.36	5.46
可供開發利用	43.79	5.17	48.63	5.73	- 4.84	9.95
道路	20.84	2.46	21.89	2.58	- 1.05	4.80
借用	6.28	0.74	5.08	0.60	1.20	23.62
其他	12.26	1.45	18.93	2.23	- 6.67	35.24

註：無法開發利用係指使用現況已供作為駁崁、海域、原生林等使用。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 2 億 2 百餘萬元，與預算賸餘相距 2 億 4 千 9 百餘萬元，主要係教育部藉由媒體、公文及網路資訊等各種管道加強宣導並主動關懷急難弱勢家庭學生，及各縣市政府因應社會救助法修正，放寬低收入戶審核門檻，申請急難慰問金及低收入戶學生助學金人數較預計增加，獎助教育支出計畫經費超支等所致。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定短绌 252,950,547 元，本部依法審核修正增列基金來源之財產收入 33,044,264 元，減列基金用途之獎助教育支出計畫 17,625,000 元，綜計減列短绌 50,669,264 元，審定本期短绌 202,281,283 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 81 億 9 千 6 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 2 億 5 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 79 億 4 千 1 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 1 億 8 百餘萬元，相距 3 億 6 千 2 百餘萬元，主要係本期發生短绌，業務活動產生淨現金流出所致。

5. 其他事項

該基金應收租金及使用補償金本年度期末應收餘額為 4 億 9 千 7 百餘萬元，較上年度期末餘額減少 1 億 4 千 9 百餘萬元，主要係配合租期屆滿續租換約，要求承租戶繳清積欠款，及透過政府協商機制，協調積欠鉅額款項之政府機關，繳還積欠款項及提列備抵呆帳等所致。該基金應收租金及使用補償金情形，列表如次：

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
合 計	497,540,583	100.00	647,236,416	100.00	- 149,695,833	23.13
應 收 款 項 - 應 收 收 益	41,063,932	8.25	82,678,911	12.77	- 41,614,979	50.33
其 他 資 產 - 催 收 款 項	535,511,651	107.63	617,247,505	95.37	- 81,735,854	13.24
備 抵 呆 帳 - 催 收 款 項	- 79,035,000	15.88	- 52,690,000	8.14	- 26,345,000	50.00

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

學產基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	942,893,000.00	842,123,756.00	+ 33,044,264.00	875,168,020.00	- 67,724,980.00	7.18
財 产 收 入	882,893,000.00	834,509,001.00	+ 33,044,264.00	867,553,265.00	- 15,339,735.00	1.74
其 他 收 入	60,000,000.00	7,614,755.00	—	7,614,755.00	- 52,385,245.00	87.31
基 金 用 途	896,092,000.00	1,095,074,303.00	- 17,625,000.00	1,077,449,303.00	+ 181,357,303.00	20.24
學產房地管理計畫	124,389,000.00	125,406,339.00	—	125,406,339.00	+ 1,017,339.00	0.82
獎助教育支出計畫	767,153,000.00	969,200,538.00	- 17,625,000.00	951,575,538.00	+ 184,422,538.00	24.04
一般建築及設備計畫	4,550,000.00	467,426.00	—	467,426.00	- 4,082,574.00	89.73
本期賸餘（短绌 - ）	46,801,000.00	- 252,950,547.00	+ 50,669,264.00	- 202,281,283.00	- 249,082,283.00	—
期 初 基 金 餘 額	8,829,238,000.00	8,721,504,906.79	—	8,721,504,906.79	- 107,733,093.21	1.22
期 末 基 金 餘 額	8,876,039,000.00	8,468,554,359.79	+ 50,669,264.00	8,519,223,623.79	- 356,815,376.21	4.02

學產基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	46,801,000.00	- 202,281,283.00	- 249,082,283.00	—
調整非現金項目	96,418,000.00	107,632,947.00	+ 11,214,947.00	11.63
業務活動之淨現金流入（流出一）	143,219,000.00	- 94,648,336.00	- 237,867,336.00	—
其他活動之現金流量				
減少其他資產	—	128,492,344.00	+ 128,492,344.00	—
增加短期債務及其他負債	1,684,000.00	12,775,733.00	+ 11,091,733.00	658.65
增加其他資產	- 36,498,000.00	- 61,757,290.00	- 25,259,290.00	69.21
減少短期債務及其他負債	—	- 239,184,473.00	- 239,184,473.00	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 34,814,000.00	- 159,673,686.00	- 124,859,686.00	358.65
現金及約當現金之淨增（淨減一）	108,405,000.00	- 254,322,022.00	- 362,727,022.00	—
期初現金及約當現金	8,057,840,000.00	8,196,273,742.79	+ 138,433,742.79	1.72
期末現金及約當現金	8,166,245,000.00	7,941,951,720.79	- 224,293,279.21	2.75

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

學產基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	8,551,919,295.79	100.00	8,981,685,464.79	100.00	- 429,766,169.00	4.78		
現 金	8,041,159,444.79	94.03	8,377,845,559.79	93.28	- 336,686,115.00	4.02		
應 收 款 項	7,941,951,720.79	92.87	8,196,273,742.79	91.26	- 254,322,022.00	3.10		
預 付 款 項	81,022,854.00	0.95	180,884,304.00	2.01	- 99,861,450.00	55.21		
其 他 資 產	18,184,870.00	0.21	687,513.00	0.01	+ 17,497,357.00	2,545.02		
合 計	510,759,851.00	5.97	603,839,905.00	6.72	- 93,080,054.00	15.41		
什 項 資 產	510,759,851.00	5.97	603,839,905.00	6.72	- 93,080,054.00	15.41		
合 負 債								
流 動 負 債	8,551,919,295.79	100.00	8,981,685,464.79	100.00	- 429,766,169.00	4.78		
應 付 款 項	32,695,672.00	0.38	260,180,558.00	2.90	- 227,484,886.00	87.43		
預 收 款 項	5,601,412.00	0.07	6,677,558.00	0.07	- 1,076,146.00	16.12		
其 他 負 債	4,403,287.00	0.05	3,689,834.00	0.04	+ 713,453.00	19.34		
什 項 負 債	1,198,125.00	0.01	2,987,724.00	0.03	- 1,789,599.00	59.90		
基 金 餘 額	27,094,260.00	0.32	253,503,000.00	2.82	- 226,408,740.00	89.31		
基 金 餘 額	27,094,260.00	0.32	253,503,000.00	2.82	- 226,408,740.00	89.31		
基 金 餘 額	8,519,223,623.79	99.62	8,721,504,906.79	97.10	- 202,281,283.00	2.32		
合 計	8,551,919,295.79	100.00	8,981,685,464.79	100.00	- 429,766,169.00	4.78		

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 5,187 萬餘元及 9,495 萬餘元。

2.本年度或有資產為 1,323 萬餘元，係對國立空中大學之或有債權。

3.行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括非理財目的之長期投資 6 億 1 千 6 百餘萬元、固定資產 173 億 6 千 7 百餘萬元及無形資產 11 萬餘元等。

四、經濟部主管

(一)經濟特別收入基金

政府為拓展對外貿易，積極推動能源研究發展，穩定石油供應與維護油品市場秩序，推廣再生能源利用，依據貿易法、能源管理法、石油管理法及再生能源發展條例等規定，設立經濟特別收入基金（含推廣貿易基金、能源研究發展基金、石油基金及再生能源發展基金等4個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理貿易推廣、能源研究發展與政府儲油、石油開發及技術研究、再生能源推廣等。本年度主要業務計畫4項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%	原	
貿易推廣工作計畫	千 元	4,553,308	4,238,868	- 314,439	6.91	主要係補助計畫申請案件未如預期。	
能源研究發展工作計畫	千 元	1,606,145	1,564,479	- 41,665	2.59	主要係委託調查研究計畫經費結餘。	
政府儲油、石油開發及技術研究計畫	千 元	5,736,566	5,045,431	- 691,134	12.05	主要係委託調查研究計畫經費結餘及部分補助計畫申請案件未如預期。	
再生能源推廣計畫	千 元	2,092,400	452,758	- 1,639,641	78.36	主要係對太陽光電發電系統之設置取消補貼，並調降電能躉購費率，補助金額較預期減少。	

有關再生能源發展分基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請經濟部能源局檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘13億1千餘萬元，與預算短绌相距19億7千9百餘萬元，主要係推廣貿易分基金因國內進出口貨品總值成長超出預期，推廣貿易服務費收入隨增，及石油分基金委託調查研究計畫經費結餘及部分補助計畫申請案件未如預期，暨再生能源

發展分基金取消設備補貼並調降躉購費率，致實際經費支出較預計減少。各分基金中，能源研究發展分基金本期短绌 4,189 萬餘元，主要係基金來源不敷支應能源研究發展工作計畫支出。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘绌概況表。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 1,310,929,135 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 168 億 8 千 1 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 26 億 4 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 195 億 2 千 3 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 41 億 4 千 3 百餘萬元，相距 67 億 8 千 5 百餘萬元，主要係推廣貿易分基金因國內進出口貨品總值成長超出預期，推廣貿易服務費收入隨增，及石油分基金補助計畫申請未如預期與以前年度補助案進度延宕，補助款撥付未如預期等，業務活動之淨現金流出減少，暨推廣貿易分基金辦理之新鄭和計畫優惠出口貸款方案收回廠商償還款，其他活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘绌概況，分別列表如次：

經濟特別收入基金所屬分預算來源用途及餘绌概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短绌一）				期初基金餘額	期末基金餘額
			可 用 預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	金 額		
合計	1,293,502	1,162,409	- 66,892	131,092	+ 197,985	—	2,227,798	2,358,891
石油基金	518,254	504,718	- 68,288	13,536	+ 81,824	—	509,498	523,034
能源研究發展基金	152,258	156,447	- 11,459	- 4,189	+ 7,269	63.44	221,505	217,316
推廣貿易基金	562,719	455,967	12,212	106,752	+ 94,539	774.12	1,470,873	1,577,626
再生能源發展基金	60,270	45,275	643	14,994	+ 14,351	2,231.23	25,919	40,914

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

經濟特別收入基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 来 源	13,649,225,000.00	12,935,025,555.00	—	12,935,025,555.00	- 714,199,445.00	5.23
徵收及依法分配收入	13,000,515,000.00	11,398,631,447.00	—	11,398,631,447.00	- 1,601,883,553.00	12.32
勞 務 收 入	1,500,000.00	1,728,000.00	—	1,728,000.00	+ 228,000.00	15.20
財 產 收 入	446,742,000.00	478,501,070.00	—	478,501,070.00	+ 31,759,070.00	7.11
其 他 收 入	200,468,000.00	1,056,165,038.00	—	1,056,165,038.00	+ 855,697,038.00	426.85
基 金 用 途	14,318,149,000.00	11,624,096,420.00	—	11,624,096,420.00	- 2,694,052,580.00	18.82
貿易推廣工作計畫	4,553,308,000.00	4,238,868,718.00	—	4,238,868,718.00	- 314,439,282.00	6.91
研究發展及訓練計畫	213,139,000.00	209,209,262.00	—	209,209,262.00	- 3,929,738.00	1.84
能源研究發展工作計畫	1,606,145,000.00	1,564,479,913.00	—	1,564,479,913.00	- 41,665,087.00	2.59
政府儲油、石油開發及技術研究計畫	5,736,566,000.00	5,045,431,933.00	—	5,045,431,933.00	- 691,134,067.00	12.05
再生能源推廣計畫	2,092,400,000.00	452,758,557.00	—	452,758,557.00	- 1,639,641,443.00	78.36
一般行政管理計畫	116,311,000.00	113,069,242.00	—	113,069,242.00	- 3,241,758.00	2.79
一般建築及設備計畫	280,000.00	278,795.00	—	278,795.00	- 1,205.00	0.43
本期賸餘（短紓一）	- 668,924,000.00	1,310,929,135.00	—	1,310,929,135.00	+ 1,979,853,135.00	—
期初基金餘額	20,269,870,000.00	22,277,982,377.71	—	22,277,982,377.71	+ 2,008,112,377.71	9.91
期末基金餘額	19,600,946,000.00	23,588,911,512.71	—	23,588,911,512.71	+ 3,987,965,512.71	20.35

註：本表財產收入可用預算數 446,742,000 元，包含本年度預算數 442,742,000 元及本年度奉准先行辦理數 4,000,000 元。

經濟特別收入基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 672,924,000.00	1,310,929,135.00	+ 1,983,853,135.00	—
調整非現金項目	- 3,145,334,000.00	- 1,490,356,371.00	+ 1,654,977,629.00	52.62
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 3,818,258,000.00	- 179,427,236.00	+ 3,638,830,764.00	95.30
其他活動之現金流量				
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	—	3,000,580,000.00	+ 3,000,580,000.00	—
減少其他資產	355,000.00	87,885.00	- 267,115.00	75.24
增加短期債務及其他負債	—	2,055,430,386.00	+ 2,055,430,386.00	—
減少短期債務及其他負債	- 325,354,000.00	- 2,234,573,356.00	- 1,909,219,356.00	586.81
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 324,999,000.00	2,821,524,915.00	+ 3,146,523,915.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 4,143,257,000.00	2,642,097,679.00	+ 6,785,354,679.00	—
期初現金及約當現金	17,192,843,000.00	16,881,405,070.71	- 311,437,929.29	1.81
期末現金及約當現金	13,049,586,000.00	19,523,502,749.71	+ 6,473,916,749.71	49.61

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

經濟特別收入基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	25,741,106,929.71	100.00	25,827,062,287.71	100.00	- 85,955,358.00	0.33
流動資產	20,547,969,120.71	79.83	17,632,309,664.71	68.27	+ 2,915,659,456.00	16.54
現金	19,523,502,749.71	75.85	16,881,405,070.71	65.36	+ 2,642,097,679.00	15.65
應收款項	982,474,943.00	3.82	713,235,170.00	2.76	+ 269,239,773.00	37.75
預付款項	41,991,428.00	0.16	37,669,424.00	0.15	+ 4,322,004.00	11.47
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	5,031,737,880.00	19.55	8,034,195,468.00	31.11	- 3,002,457,588.00	37.37
長期應收款項	1,160,000.00	0.00	1,740,000.00	0.01	- 580,000.00	33.33
長期貸款	5,000,000,000.00	19.42	8,000,000,000.00	30.98	- 3,000,000,000.00	37.50
準備金	30,577,880.00	0.12	32,455,468.00	0.13	- 1,877,588.00	5.79
其他資產	161,399,929.00	0.63	160,557,155.00	0.62	+ 842,774.00	0.52
什項資產	161,399,929.00	0.63	160,557,155.00	0.62	+ 842,774.00	0.52
合計	25,741,106,929.71	100.00	25,827,062,287.71	100.00	- 85,955,358.00	0.33

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 1 千 4 百餘萬元及 1 億 3 百餘萬元。
 2. 本年度或有資產為 7,400 萬元，係印尼加里曼丹煤田或有債權。
 3. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括非理財目的之長期投資 3,600 萬元、固定資產 6 億 4 千 6 百餘萬元及無形資產 1 億 2 千 2 百餘萬元等。

經濟特別收入基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,152,195,417.00	8.36	3,549,079,910.00	13.74	- 1,396,884,493.00	39.36		
流 動 負 債	1,585,768,386.00	6.16	2,801,632,321.00	10.85	- 1,215,863,935.00	43.40		
應 付 款 項	1,553,291,256.00	6.03	2,801,632,321.00	10.85	- 1,248,341,065.00	44.56		
預 收 款 項	32,477,130.00	0.13	—	—	+ 32,477,130.00	—		
其 他 負 債	566,427,031.00	2.20	747,447,589.00	2.89	- 181,020,558.00	24.22		
什 項 負 債	566,427,031.00	2.20	747,447,589.00	2.89	- 181,020,558.00	24.22		
基 金 餘 額	23,588,911,512.71	91.64	22,277,982,377.71	86.26	+ 1,310,929,135.00	5.88		
基 金 餘 額	23,588,911,512.71	91.64	22,277,982,377.71	86.26	+ 1,310,929,135.00	5.88		
基 金 餘 額	23,588,911,512.71	91.64	22,277,982,377.71	86.26	+ 1,310,929,135.00	5.88		
合 計	25,741,106,929.71	100.00	25,827,062,287.71	100.00	- 85,955,358.00	0.33		

(二)核能發電後端營運基金

政府為應核能發電特性，提列核能發電後端營運工作所需費用，依據行政院民國 86 年 12 月 10 日台（86）孝授二字第 11311 號函，設立核能發電後端營運基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理低放射性廢棄物之處理、貯存及最終處置，用過核子燃料貯存及最終處置，核子設施除役拆廠及其廢棄物處理及最終處置等。本年度主要業務計畫 5 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
低放射性廢棄物處理及貯存計畫	千 元	516,826	401,000	- 115,825	22.41	主要係蘭嶼貯存場檢整重裝作業所需廢棄物桶，已提前於民國 99 年度購置。	
低放射性廢棄物最終處置計畫	千 元	425,628	45,866	- 379,761	89.22	主要係建議候選場址核定及公告時程延後。	
用過核子燃料貯存計畫	千 元	531,252	387,418	- 143,833	27.07	主要係核一廠乾式貯存設施之水土保持施工許可延後取得，受地形及地質關係辦理設計變更，影響施工進度。	
用過核子燃料最終處置計畫	千 元	139,907	80,801	- 59,105	42.25	主要係因民眾抗爭，地質實驗試坑開挖工程執行未如預期。	
核子設施除役拆廠及其廢棄物處理及最終處置計畫	千 元	10,063	7,552	- 2,510	24.95	主要係申請鑽探調查用地許可，尚未獲地方政府同意。	

有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請核能發電後端營運基金管理會檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 84 億 2 千 3 百餘萬元，較預算減少 9 億 8 千 2 百餘萬元，約 10.44%，主要係基金資金貸放台電公司之實際利率較預計低，利息收入減少所致。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 8,423,876,041 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 13 億 4 千 1 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 362 萬餘元，期末現金及約當現金為 13 億 4 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 2 億 6 百餘萬元，相距 2 億 1 千餘萬元，主要係原購買公債及貸與台電公司資金之實際數較預算減少，其他活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

核能發電後端營運基金來源用途及餘绌審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	11,032,014,000	9,348,184,564	—	9,348,184,564	- 1,683,829,436	15.26
財 產 收 入	4,074,860,000	2,456,783,058	—	2,456,783,058	- 1,618,076,942	39.71
其 他 收 入	6,957,154,000	6,891,401,506	—	6,891,401,506	- 65,752,494	0.95
基 金 用 途	1,625,841,000	924,308,523	—	924,308,523	- 701,532,477	43.15
低 放 射 性 廢 物 處 理 及 賯 存 計 畫	516,826,000	401,000,190	—	401,000,190	- 115,825,810	22.41
低 放 射 性 廢 物 最 終 處 置 計 畫	425,628,000	45,866,191	—	45,866,191	- 379,761,809	89.22
用 過 核 子 燃 料 賯 存 計 畫	531,252,000	387,418,345	—	387,418,345	- 143,833,655	27.07
用 過 核 子 燃 料 最 終 處 置 計 畫	139,907,000	80,801,177	—	80,801,177	- 59,105,823	42.25
核 子 設 施 除 役 拆 廟 及 其 廢 物 處 理 及 最 終 處 置 計 畫	10,063,000	7,552,102	—	7,552,102	- 2,510,898	24.95
一 般 行 政 管 理 計 畫	2,165,000	1,670,518	—	1,670,518	- 494,482	22.84
本 期 賸 余 (短 紋 -)	9,406,173,000	8,423,876,041	—	8,423,876,041	- 982,296,959	10.44
期 初 基 金 餘 額	208,248,359,000	207,304,629,908	—	207,304,629,908	- 943,729,092	0.45
期 末 基 金 餘 額	217,654,532,000	215,728,505,949	—	215,728,505,949	- 1,926,026,051	0.88

核能發電後端營運基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	9,406,173,000	8,423,876,041	- 982,296,959	10.44
調整非現金項目	- 558,784,000	- 1,078,664,638	- 519,880,638	93.04
業務活動之淨現金流入（流出一）	8,847,389,000	7,345,211,403	- 1,502,177,597	16.98
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	6,045,000,000	+ 6,045,000,000	—
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	20,796,000,000	20,796,000,000	—	—
增加短期投資及短期貸墊款	- 70,000,000	- 6,140,000,000	- 6,070,000,000	8,671.43
增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	- 29,780,000,000	- 28,042,591,128	+ 1,737,408,872	5.83
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 9,054,000,000	- 7,341,591,128	+ 1,712,408,872	18.91
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 206,611,000	3,620,275	+ 210,231,275	—
期初現金及約當現金	1,660,028,000	1,341,428,209	- 318,599,791	19.19
期末現金及約當現金	1,453,417,000	1,345,048,484	- 108,368,516	7.46

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

核能發電後端營運基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	216,169,202,517	100.00	208,541,088,278	100.00	+ 7,628,114,239	3.66		
流動資產	26,984,457,831	12.48	26,598,934,720	12.75	+ 385,523,111	1.45		
現金	1,345,048,484	0.62	1,341,428,209	0.64	+ 3,620,275	0.27		
應收款項	4,744,192,717	2.19	4,461,506,511	2.14	+ 282,686,206	6.34		
預付款項	216,630	0.00	—	—	+ 216,630	—		
短期貸墊款	20,895,000,000	9.67	20,796,000,000	9.97	+ 99,000,000	0.48		
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	189,184,744,686	87.52	181,942,153,558	87.25	+ 7,242,591,128	3.98		
長期貸款	176,636,000,000	81.71	175,236,000,000	84.03	+ 1,400,000,000	0.80		
理財目的之長期投資	12,548,744,686	5.81	6,706,153,558	3.22	+ 5,842,591,128	87.12		
合計	216,169,202,517	100.00	208,541,088,278	100.00	+ 7,628,114,239	3.66		
負債	440,696,568	0.20	1,236,458,370	0.59	- 795,761,802	64.36		
流動負債	440,696,568	0.20	1,236,458,370	0.59	- 795,761,802	64.36		
應付款項	440,696,568	0.20	1,236,458,370	0.59	- 795,761,802	64.36		
基金餘額	215,728,505,949	99.80	207,304,629,908	99.41	+ 8,423,876,041	4.06		
基金餘額	215,728,505,949	99.80	207,304,629,908	99.41	+ 8,423,876,041	4.06		
基金餘額	215,728,505,949	99.80	207,304,629,908	99.41	+ 8,423,876,041	4.06		
合計	216,169,202,517	100.00	208,541,088,278	100.00	+ 7,628,114,239	3.66		

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 16 億 9 千 7 百餘萬元及無形資產 52 萬餘元等。

(三)地方產業發展基金

政府為協助發展地方特色產業，依據中小企業發展條例規定，設立地方產業發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係補助中央各機關及直轄市或縣（市）政府推動地方產業發展計畫，以促進地區經濟繁榮。本年度預計補助 9 億 1 千 4 百餘萬元，實際補助 3 億 6 千 6 百餘萬元，較預計數減少 5 億 4 千 7 百餘萬元，約 59.89%，主要係部分補助計畫執行進度落後，撥款未如預期所致。有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請經濟部督促檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 2 億 5 千 5 百餘萬元，與預算短絀相距 5 億 6 千 2 百餘萬元，主要係部分補助計畫執行進度落後，撥款未如預期所致。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 255,077,070 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 16 億 5 千 1 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 3 億 4 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 19 億 9 千 8 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 3 億 4 百餘萬元，相距 6 億 5 千 1 百餘萬元，主要係本期由預算短絀轉為賸餘，業務活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

地方產業發展基金來源用途及餘绌審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 來 源	607,508,000	622,449,209	—	622,449,209	+ 14,941,209	2.46
財 產 收 入	7,508,000	12,123,612	—	12,123,612	+ 4,615,612	61.48
政 府 標 入 收 入	600,000,000	600,000,000	—	600,000,000	—	—
其 他 收 入	—	10,325,597	—	10,325,597	+ 10,325,597	—
基 金 用 途	915,291,000	367,372,139	—	367,372,139	- 547,918,861	59.86
地 方 產 業 發 展 計 畫	914,598,000	366,824,215	—	366,824,215	- 547,773,785	59.89
一 般 行 政 管 理 計 畫	693,000	547,924	—	547,924	- 145,076	20.93
本 期 賸 餘 (短 紋 -)	- 307,783,000	255,077,070	—	255,077,070	+ 562,860,070	—
期 初 基 金 餘 額	986,731,000	1,801,891,699	—	1,801,891,699	+ 815,160,699	82.61
期 末 基 金 餘 額	678,948,000	2,056,968,769	—	2,056,968,769	+ 1,378,020,769	202.96

地方產業發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 307,783,000	255,077,070	+ 562,860,070	—
調整非現金項目	3,186,000	92,021,637	+ 88,835,637	2,788.31
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 304,597,000	347,098,707	+ 651,695,707	—
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	500	+ 500	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	500	+ 500	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 304,597,000	347,099,207	+ 651,696,207	—
期初現金及約當現金	985,130,000	1,651,569,439	+ 666,439,439	67.65
期末現金及約當現金	680,533,000	1,998,668,646	+ 1,318,135,646	193.69

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

地方產業發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,080,604,557	100.00	1,806,428,499	100.00	+ 274,176,058	15.18		
流動資產	2,080,604,557	100.00	1,806,428,499	100.00	+ 274,176,058	15.18		
現金	1,998,668,646	96.06	1,651,569,439	91.43	+ 347,099,207	21.02		
應收款項	361,104	0.02	3,416,408	0.19	- 3,055,304	89.43		
預付款項	81,574,807	3.92	151,442,652	8.38	- 69,867,845	46.13		
合計	2,080,604,557	100.00	1,806,428,499	100.00	+ 274,176,058	15.18		
負債	23,635,788	1.14	4,536,800	0.25	+ 19,098,988	420.98		
流動負債	21,999,288	1.06	2,900,800	0.16	+ 19,098,488	658.39		
應付款項	21,999,288	1.06	2,900,800	0.16	+ 19,098,488	658.39		
其他負債	1,636,500	0.08	1,636,000	0.09	+ 500	0.03		
什項負債	1,636,500	0.08	1,636,000	0.09	+ 500	0.03		
基金餘額	2,056,968,769	98.86	1,801,891,699	99.75	+ 255,077,070	14.16		
基金餘額	2,056,968,769	98.86	1,801,891,699	99.75	+ 255,077,070	14.16		
基金餘額	2,056,968,769	98.86	1,801,891,699	99.75	+ 255,077,070	14.16		
合計	2,080,604,557	100.00	1,806,428,499	100.00	+ 274,176,058	15.18		

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為 121 萬元。

五、交通部主管

航港建設基金

政府為補助各國際商港公共基礎建設，建構符合國際水準之港埠建設，提升港埠作業效率及港埠裝卸吞吐能量，進而提升國家整體競爭力，依據行政院民國 89 年 5 月 3 日台（89）孝授四字第 0824 號函，將原臺灣省交通建設基金與交通建設基金項下之碼頭工人退休離職基金，簡併為航港建設基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係補助前基隆、臺中、花蓮及高雄等港務局（民國 101 年 3 月 1 日合併改制為臺灣港務股份有限公司）辦理港灣擴建及改善基礎建設，以增進港埠營運效率，進而提升國家整體競爭力。本年度預計補助 37 億 7 千餘萬元，實際補助 26 億 8 千 6 百餘萬元，較預計數減少 10 億 8 千 4 百餘萬元，約 28.75%，主要係補助高雄港務局辦理第一、二港口航道與迴船池浚挖工程及高雄港洲際貨櫃中心第一期工程等港灣建設計畫，因岩層堅硬施工不順、或因颱風災損嚴重及承商機具未如期進駐等因素影響，致計畫執行進度落後。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 33 億 4 千餘萬元，較預算減少短绌 13 億 2 千 1 百餘萬元，約 28.34%，主要係補助港灣建設計畫因工程進度落後，補助款隨之減撥。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定短绌 3,340,275,977 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 287 億 3 千 5 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 35 億 9 千餘萬元，期末現金及約當現金為 251 億 4 千 5 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 53 億 8 千 7 百餘萬元，減少 17 億 9 千 7 百餘萬元，主要係補助港灣建設計畫因工程進度落後，補助款隨之減撥，業務活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

航港建設基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	4,889,154,000.00	5,113,857,373.00	—	5,113,857,373.00	+ 224,703,373.00	4.60
徵收及依法分配收入	4,585,542,000.00	4,714,638,682.00	—	4,714,638,682.00	+ 129,096,682.00	2.82
財 產 收 入	301,652,000.00	287,017,439.00	—	287,017,439.00	- 14,634,561.00	4.85
其 他 收 入	1,960,000.00	112,201,252.00	—	112,201,252.00	+ 110,241,252.00	5,624.55
基 金 用 途	9,550,513,871.00	8,454,133,350.00	—	8,454,133,350.00	- 1,096,380,521.00	11.48
補助港灣建設計畫	3,770,969,000.00	2,686,941,409.00	—	2,686,941,409.00	- 1,084,027,591.00	28.75
一般行政管理計畫	206,632,000.00	194,346,992.00	—	194,346,992.00	- 12,285,008.00	5.95
一般建築及設備計畫	3,712,871.00	3,644,949.00	—	3,644,949.00	- 67,922.00	1.83
解繳國庫計畫	5,569,200,000.00	5,569,200,000.00	—	5,569,200,000.00	—	—
本期賸餘（短絀一）	- 4,661,359,871.00	- 3,340,275,977.00	—	- 3,340,275,977.00	+ 1,321,083,894.00	28.34
期初基金餘額	30,436,664,000.00	32,482,500,397.68	—	32,482,500,397.68	+ 2,045,836,397.68	6.72
期末基金餘額	25,775,304,129.00	29,142,224,420.68	—	29,142,224,420.68	+ 3,366,920,291.68	13.06

註：本表一般建築及設備計畫可用預算數 3,712,871 元，包含本年度預算數 2,100,000 元，以前年度保留數 1,612,871 元。

航港建設基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 4,659,747,000.00	- 3,340,275,977.00	+ 1,319,471,023.00	28.32
調整非現金項目	- 734,326,000.00	- 268,537,532.00	+ 465,788,468.00	63.43
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 5,394,073,000.00	- 3,608,813,509.00	+ 1,785,259,491.00	33.10
其他活動之現金流量				
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	6,000,000.00	16,000,000.00	+ 10,000,000.00	166.67
增加短期債務及其他負債	151,000.00	2,803,119.00	+ 2,652,119.00	1,756.37
其他活動之淨現金流入（流出一）	6,151,000.00	18,803,119.00	+ 12,652,119.00	205.69
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 5,387,922,000.00	- 3,590,010,390.00	+ 1,797,911,610.00	33.37
期初現金及約當現金	27,850,262,000.00	28,735,470,608.68	+ 885,208,608.68	3.18
期末現金及約當現金	22,462,340,000.00	25,145,460,218.68	+ 2,683,120,218.68	11.94

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

航港建設基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	29,930,001,240.68	100.00	33,468,173,075.68	100.00	- 3,538,171,835.00	1057		
流 動 資 產	25,515,379,398.68	85.25	29,123,961,231.68	87.02	- 3,608,581,833.00	12.39		
現 金	25,145,460,218.68	84.01	28,735,470,608.68	85.86	- 3,590,010,390.00	12.49		
應 收 款 項	363,919,180.00	1.22	382,490,623.00	1.14	- 18,571,443.00	4.86		
短 期 貸 墊 款	6,000,000.00	0.02	6,000,000.00	0.02	-	-		
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	1,476,281,450.00	4.93	1,492,281,450.00	4.46	- 16,000,000.00	1.07		
長 期 貸 墊 款	1,476,281,450.00	4.93	1,492,281,450.00	4.46	- 16,000,000.00	1.07		
其 他 資 產	2,938,340,392.00	9.82	2,851,930,394.00	8.52	+ 86,409,998.00	3.03		
什 項 資 產	94,750,621.00	0.32	8,340,623.00	0.02	+ 86,409,998.00	1,036.01		
待 整 理 資 產	2,843,589,771.00	9.50	2,843,589,771.00	8.50	-	-		
合 計	29,930,001,240.68	100.00	33,468,173,075.68	100.00	- 3,538,171,835.00	1057		

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 1,891 萬餘元及無形資產 1,207 萬餘元等。

航港建設基金餘額審定後平衡表 (續)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	787,776,820.00	2.63	985,672,678.00	2.95	- 197,895,858.00	20.08
流 動 負 債	784,630,501.00	2.62	985,329,478.00	2.94	- 200,698,977.00	20.37
應 付 款 項	779,187,688.00	2.60	979,886,665.00	2.93	- 200,698,977.00	20.48
預 收 款 項	5,442,813.00	0.02	5,442,813.00	0.02	—	—
其 他 負 債	3,146,319.00	0.01	343,200.00	0.00	+ 2,803,119.00	816.76
什 項 負 債	3,146,319.00	0.01	343,200.00	0.00	+ 2,803,119.00	816.76
基 金 餘 額	29,142,224,420.68	97.37	32,482,500,397.68	97.05	- 3,340,275,977.00	10.28
基 金 餘 額	29,142,224,420.68	97.37	32,482,500,397.68	97.05	- 3,340,275,977.00	10.28
基 金 餘 額	29,142,224,420.68	97.37	32,482,500,397.68	97.05	- 3,340,275,977.00	10.28
合 計	29,930,001,240.68	100.00	33,468,173,075.68	100.00	- 3,538,171,835.00	10.57

六、原子能委員會主管

核子事故緊急應變基金

政府為落實核子事故緊急應變整備措施及因應緊急應變作業之需要，依據核子事故緊急應變法規定，設立核子事故緊急應變基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理核子事故中央災害應變工作、核子事故輻射監測工作、核子事故支援工作、核子事故地方災害應變工作等。本年度主要業務計畫 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 3 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
核子事故中央災害應變工作計畫	千 元	16,705	14,500	- 2,204	13.20		主要係日本福島核電廠核子事故後，原規劃之民眾諮詢系統、緊急應變演習設計及建構系統之研發與建置已不符需求，爰未執行所致。
核子事故輻射監測工作計畫	千 元	1,924	3,063	+ 1,139	59.22		主要係因應日本福島核電廠核子事故增加相關應變經費。
核子事故支援工作計畫	千 元	10,346	9,390	- 956	9.24		
核子事故地方災害應變工作計畫	千 元	34,667	16,958	- 17,708	51.08		主要係新北市及屏東縣政府「輻射偵檢儀器等設備」、「核一、二廠民政廣播系統」及「核三廠民政廣播系統」等 3 項設備採購案，或預算凍結致施工期程延後，或因廠商交貨期程延後，至民國 101 年度方能完成驗收及結報。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 2,282 萬餘元，較預算減少 40 萬餘元，約 1.75%，主要係台電公司龍門（核四）電廠尚未裝填燃料，非屬核子事故緊急應變法規定之核子反應器設施，毋須繳交緊急應變整備費用，致實際徵收收入較預計減少。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 22,829,200 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1 億 1 千 8 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 3,527 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 5 千 3 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 2,804 萬餘元，增加 723 萬餘元，主要係預收台電公司龍門（核四）電廠繳交緊急應變整備費用之款項，致業務活動之淨現金流入增加。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

核子事故緊急應變基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	96,756,000	73,970,596	—	73,970,596	- 22,785,404	23.55
徵收及依法分配收入	96,000,000	72,000,000	—	72,000,000	- 24,000,000	25.00
財 產 收 入	706,000	976,489	—	976,489	+ 270,489	38.31
其 他 收 入	50,000	994,107	—	994,107	+ 944,107	1,888.21
基 金 用 途	73,519,800	51,141,396	—	51,141,396	- 22,378,404	30.44
核子事故中央災害應變工作計畫	16,705,000	14,500,335	—	14,500,335	- 2,204,665	13.20
核子事故輻射監測工作計畫	1,924,000	3,063,382	—	3,063,382	+ 1,139,382	59.22
核子事故支援工作計畫	10,346,800	9,390,560	—	9,390,560	- 956,240	9.24
核子事故地方災害應變工作計畫	34,667,000	16,958,324	—	16,958,324	- 17,708,676	51.08
一般行政管理計畫	9,877,000	7,228,795	—	7,228,795	- 2,648,205	26.81
本期賸餘（短絀一）	23,236,200	22,829,200	—	22,829,200	- 407,000	1.75
期初基金餘額	124,819,000	123,246,039	—	123,246,039	- 1,572,961	1.26
期末基金餘額	148,055,200	146,075,239	—	146,075,239	- 1,979,961	1.34

註：本表核子事故支援工作計畫可用預算數 10,346,800 元，包含本年度預算數 5,538,000 元及以前年度保留數 4,808,800 元。

核子事故緊急應變基金餘額審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	28,045,000	22,829,200	- 5,215,800	18.60
調整非現金項目	—	12,015,385	+ 12,015,385	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	28,045,000	34,844,585	+ 6,799,585	24.25
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	434,000	+ 434,000	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	434,000	+ 434,000	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	28,045,000	35,278,585	+ 7,233,585	25.79
期初現金及約當現金	124,819,000	118,510,362	- 6,308,638	5.05
期末現金及約當現金	152,864,000	153,788,947	+ 924,947	0.61

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

核子事故緊急應變基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	170,639,239	100.00	123,376,039	100.00	+ 47,263,200	38.31
流動資產	170,621,239	99.99	123,358,039	99.99	+ 47,263,200	38.31
現金	153,788,947	90.13	118,510,362	96.06	+ 35,278,585	29.77
應收款項	39,385	0.02	38,877	0.03	+ 508	1.31
預付款項	16,792,907	9.84	4,808,800	3.90	+ 11,984,107	249.21
其他資產	18,000	0.01	18,000	0.01	-	-
什項資產	18,000	0.01	18,000	0.01	-	-
合計	170,639,239	100.00	123,376,039	100.00	+ 47,263,200	38.31
負債	24,564,000	14.40	130,000	0.11	+ 24,434,000	18,795.38
流動負債	24,000,000	14.06	-	-	+ 24,000,000	-
預收款項	24,000,000	14.06	-	-	+ 24,000,000	-
其他負債	564,000	0.33	130,000	0.11	+ 434,000	333.85
什項負債	564,000	0.33	130,000	0.11	+ 434,000	333.85
基金餘額	146,075,239	85.60	123,246,039	99.89	+ 22,829,200	18.52
基金餘額	146,075,239	85.60	123,246,039	99.89	+ 22,829,200	18.52
基金餘額	146,075,239	85.60	123,246,039	99.89	+ 22,829,200	18.52
合計	170,639,239	100.00	123,376,039	100.00	+ 47,263,200	38.31

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 8,860 萬餘元及無形資產 467 萬餘元等。

七、農業委員會主管

農業特別收入基金

政府為促進農、漁業發展及增進農民福利，依據森林法、漁業法、農業發展條例等規定，設立農業特別收入基金（含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、漁產平準基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 7 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係促進農林漁牧業發展、獎勵私人或團體長期造林、穩定魚價、辦理農村再生、農產品受進口損害、受天然災害現金救助補助或低利貸款、森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫等。本年度業務計畫 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 4 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
收 購 糧 食	公 噸	331,894	481,938	+ 150,044	45.21	主要係本年度稻作豐產，及提高公糧收購價格，農民繳交意願提高，致收購量較預計增加。	
農畜產品供銷（糧食）	公 噸	206,800	201,706	- 5,094	2.46		
專 案 計 畫	千 元	27,033,373	22,860,990	- 4,172,382	15.43	主要係農村再生建設及發展計畫因農村再生基金甫成立，縣市政府及農漁民團體尚未熟稔相關補助規定，致申請補助件數未如預期。	
農業貸款利息差額補貼計畫	千 元	4,882,919	4,547,891	- 335,028	6.86	主要係莫拉克颱風受災農漁民申辦舊貸展延利息免繳措施，部分受災農漁民因已取得其他輔導及補助，致申請案件較預計減少。	
森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫	千 元	410,848	390,691	- 20,157	4.91		

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短絀 105 億 4 千 2 百餘萬元，較預算減少短絀 30 億 8 千 4 百餘萬元，約 22.64%，主要係農村再生建設及發展計畫核定案件較預計減少所致。各分基金中，本期短絀者計 2 個分基金，其中農業發展分基金短絀 34 億 1 千 3 百餘萬元，主要係本年度稻作豐產，採取加強收購公糧措施，致收購量較預計增加；農產品受進口損害救助分基金短

純 123 億 1 千 9 百餘萬元，主要係財產收入、其他收入等基金來源，不足支應各項補（救）助計畫等基金用途。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘純概況表。

3. 餘純之審定

本年度決算經行政院核定短純 10,705,094,872 元 33 分，本部依法審核修正減列全民造林、獎勵輔導造林、產業調整或防範措施、稻田多元化利用及農村再生建設及發展計畫支出等基金用途 163,051,196 元，並同數增列賸餘，審定本期短純 10,542,043,676 元 33 分。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 94 億 2 千 5 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 14 億 4 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 108 億 6 千 9 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 15 億 3 千 7 百餘萬元，相距 29 億 8 千 1 百餘萬元，主要係本期短純較預算減少，業務活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金來源用途及餘純之審定，餘純審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘純概況，分別列表如次：

農業特別收入基金所屬分預算來源用途及餘純概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短純一）			期初基金餘額	期末基金餘額
			可用預算數	審定數	比較增減 金額 %		
合計	2,714,144	3,768,349	- 1,362,698	- 1,054,204	+ 308,493 22.64	3,329,057	2,274,852
農業發展基金	1,716,168	2,057,508	- 144,969	- 341,339	- 196,370 135.46	1,253,971	912,632
林務發展及造林基金	132,567	120,472	- 46,741	12,094	+ 58,836 —	473,569	485,663
農業天然災害救助基金	108,901	89,364	55	19,536	+ 19,481 34,975.15	51,545	71,082
漁業發展基金	5,675	793	- 94	4,881	+ 4,975 —	18,192	23,073
漁產平準基金	332	—	—	332	+ 332 —	44,933	45,265
農產品受進口損害救助基金	62,946	1,294,911	- 1,328,828	- 1,231,964	+ 96,863 7.29	1,486,844	254,880
農村再生基金	687,553	205,298	157,879	482,254	+ 324,374 205.46	—	482,254

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

農業特別收入基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	25,615,449,000.00	27,141,447,239.17	—	27,141,447,239.17	+ 1,525,998,239.17	5.96
徵收及依法分配收入	201,258,000.00	202,569,797.00	—	202,569,797.00	+ 1,311,797.00	0.65
勞 務 收 入	547,954,000.00	555,485,044.00	—	555,485,044.00	+ 7,531,044.00	1.37
農 政 收 入	5,327,609,000.00	3,649,303,797.00	—	3,649,303,797.00	- 1,678,305,203.00	31.50
財 產 收 入	588,041,000.00	654,502,084.00	—	654,502,084.00	+ 66,461,084.00	11.30
政 府 摶 入 收 入	18,225,985,000.00	21,032,519,000.00	—	21,032,519,000.00	+ 2,806,534,000.00	15.40
其 他 收 入	724,602,000.00	1,047,067,517.17	—	1,047,067,517.17	+ 322,465,517.17	44.50
基 金 用 途	39,242,431,470.00	37,846,542,111.50	- 163,051,196.00	37,683,490,915.50	- 1,558,940,554.50	3.97
農業研究、實驗、 技術改進計畫	16,510,000.00	15,428,577.00	—	15,428,577.00	- 1,081,423.00	6.55
農業貸款利息 差額補貼計畫	4,882,919,000.00	4,547,891,000.00	—	4,547,891,000.00	- 335,028,000.00	6.86
糧政業務計畫	6,821,090,000.00	9,793,291,497.50	—	9,793,291,497.50	+ 2,972,201,497.50	43.57
穩定肥料及相關 資材供需計畫	3,058,435,000.00	3,875,587,543.00	—	3,875,587,543.00	+ 817,152,543.00	26.72
產銷調節緊急處理計畫	300,000,000.00	281,071,291.00	—	281,071,291.00	- 18,928,709.00	6.31
農漁民子女就學 獎助學金計畫	1,848,555,000.00	1,562,092,314.00	—	1,562,092,314.00	- 286,462,686.00	15.50
豬隻死亡保險業務計畫	208,566,000.00	204,285,557.00	—	204,285,557.00	- 4,280,443.00	2.05
改善遠洋漁業管理計畫	196,179,000.00	178,619,131.00	—	178,619,131.00	- 17,559,869.00	8.95
家禽流行性感冒 防疫計畫	149,874,000.00	104,307,946.00	—	104,307,946.00	- 45,566,054.00	30.40

農業特別收入基金來源用途及餘紓審定表 (續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
輔導菸農轉型計畫	105,543,000.00	—	—	—	- 105,543,000.00	—
全民造林計畫	681,000,000.00	672,426,649.00	- 66,269,436.00	606,157,213.00	- 74,842,787.00	10.99
森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫	410,848,470.00	390,691,437.00	—	390,691,437.00	- 20,157,033.00	4.91
獎勵輔導造林計畫	271,577,000.00	214,793,179.00	- 22,387,654.00	192,405,525.00	- 79,171,475.00	29.15
農業天然災害救助計畫	1,129,244,000.00	893,643,164.00	—	893,643,164.00	- 235,600,836.00	20.86
漁業發展補助計畫	5,115,000.00	6,877,872.00	—	6,877,872.00	+ 1,762,872.00	34.46
補助海洋及養殖漁產品之實物操作計畫	4,092,000.00	—	—	—	- 4,092,000.00	—
產業調整或防範措施計畫	1,817,867,000.00	1,623,083,509.00	- 54,153,602.00	1,568,929,907.00	- 248,937,093.00	13.69
進口損害救助及穩價計畫	619,650,000.00	—	—	—	- 619,650,000.00	—
稻田多元化利用計畫	11,341,825,000.00	11,339,512,393.00	- 5,488,008.00	11,334,024,385.00	- 7,800,615.00	0.07
農村再生規劃及人力培育計畫	489,800,000.00	373,036,442.00	—	373,036,442.00	- 116,763,558.00	23.84
農村再生建設及發展計畫	4,806,051,000.00	1,694,704,598.00	- 14,752,496.00	1,679,952,102.00	- 3,126,098,898.00	65.05
一般行政管理計畫	77,691,000.00	75,198,012.00	—	75,198,012.00	- 2,492,988.00	3.21
本期賸餘（短紓一）	- 13,626,982,470.00	- 10,705,094,872.33	+ 163,051,196.00	- 10,542,043,676.33	+ 3,084,938,793.67	22.64
期初基金餘額	30,392,539,000.00	33,290,571,902.45	—	33,290,571,902.45	+ 2,898,032,902.45	9.54
期末基金餘額	16,765,556,530.00	22,585,477,030.12	+ 163,051,196.00	22,748,528,226.12	+ 5,982,971,696.12	35.69

註：本表森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫可用預算數 410,848,470 元，包含本年度預算數 406,771,000 元及以前年度保留數 4,077,470 元。

農業特別收入基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 13,622,905,000.00	- 10,542,043,676.33	+ 3,080,861,323.67	22.62
調整非現金項目	11,818,013,000.00	11,790,800,842.50	- 27,212,157.50	0.23
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 1,804,892,000.00	1,248,757,166.17	+ 3,053,649,166.17	-
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	2,147,000.00	-	- 2,147,000.00	-
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	268,418,000.00	238,537,928.00	- 29,880,072.00	11.13
減少其他資產	26,684,000.00	253,556,249.83	+ 226,872,249.83	850.22
增加短期債務及其他負債	18,915,048,000.00	25,997,633,993.00	+ 7,082,585,993.00	37.44
其他項目之現金流入	-	200,000,000.00	+ 200,000,000.00	-
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 4,240,294,429.00	- 4,240,294,429.00	-
增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	- 18,914,826,000.00	- 20,974,319,608.00	- 2,059,493,608.00	10.89
增加其他資產	-	- 318,213,557.00	- 318,213,557.00	-
減少短期債務及其他負債	- 30,131,000.00	- 761,246,794.00	- 731,115,794.00	2,426.46
其他項目之現金流出	-	- 200,000,000.00	- 200,000,000.00	-
其他活動之淨現金流入（流出一）	267,340,000.00	195,653,782.83	- 71,686,217.17	26.81
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 1,537,552,000.00	1,444,410,949.00	+ 2,981,962,949.00	-
期初現金及約當現金	11,949,479,000.00	9,425,377,431.50	- 2,524,101,568.50	21.12
期末現金及約當現金	10,411,927,000.00	10,869,788,380.50	+ 457,861,380.50	4.40

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

農業特別收入基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資						
產	52,939,630,549.12	100.00	36,264,140,396.45	100.00	+ 16,675,490,152.67	45.98
流動資產	28,940,417,622.93	54.67	33,463,188,802.43	92.28	- 4,522,771,179.50	13.52
現金	10,869,788,380.50	20.53	9,425,377,431.50	25.99	+ 1,444,410,949.00	15.32
短期投資	1,238,065.93	0.00	1,238,065.93	0.00	—	—
應收款項	343,787,249.00	0.65	13,012,929,637.00	35.88	- 12,669,142,388.00	97.36
存貨	12,701,372,060.00	23.99	10,020,546,690.00	27.63	+ 2,680,825,370.00	26.75
預付款項	783,786,812.50	1.48	1,002,946,352.00	2.77	- 219,159,539.50	21.85
短期貸墊款	4,240,445,055.00	8.01	150,626.00	0.00	+ 4,240,294,429.00	2,815,114.54
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	23,340,574,498.00	44.09	2,590,153,710.00	7.14	+ 20,750,420,788.00	801.13
長期貸款	197,625,376.00	0.37	308,191,345.00	0.85	- 110,565,969.00	35.88
長期貸墊款	2,148,867,694.00	4.06	2,235,310,477.00	6.16	- 86,442,783.00	3.87
準備金	20,994,081,428.00	39.66	46,651,888.00	0.13	+ 20,947,429,540.00	44,901.57
其他資產	658,638,428.19	1.24	210,797,884.02	0.58	+ 447,840,544.17	212.45
什項資產	658,638,428.19	1.24	210,797,884.02	0.58	+ 447,840,544.17	212.45
合 負						
計債	52,939,630,549.12	100.00	36,264,140,396.45	100.00	+ 16,675,490,152.67	45.98
債	30,191,102,323.00	57.03	2,973,568,494.00	8.20	+ 27,217,533,829.00	915.32
流動負債	8,639,633,398.00	16.32	2,817,844,152.00	7.77	+ 5,821,789,246.00	206.60
短期債務	4,240,000,000.00	8.01	—	—	+ 4,240,000,000.00	—
應付款項	4,165,080,622.00	7.87	2,742,265,350.00	7.56	+ 1,422,815,272.00	51.88
預收款項	234,552,776.00	0.44	75,578,802.00	0.21	+ 158,973,974.00	210.34
其他負債	21,551,468,925.00	40.71	155,724,342.00	0.43	+ 21,395,744,583.00	13,739.50
什項負債	577,189,047.00	1.09	155,724,342.00	0.43	+ 421,464,705.00	270.65
負債準備	20,974,279,878.00	39.62	—	—	+ 20,974,279,878.00	—
基 金 餘 額	22,748,528,226.12	42.97	33,290,571,902.45	91.80	- 10,542,043,676.33	31.67
基 金 餘 額	22,748,528,226.12	42.97	33,290,571,902.45	91.80	- 10,542,043,676.33	31.67
基 金 餘 額	22,748,528,226.12	42.97	33,290,571,902.45	91.80	- 10,542,043,676.33	31.67
合 計	52,939,630,549.12	100.00	36,264,140,396.45	100.00	+ 16,675,490,152.67	45.98

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 41 億 6 千 5 百餘萬元及 41 億 8 千 1 百萬餘元。
2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 44 億 1 千 1 百餘萬元及無形資產 205 萬餘元等。
3. 本年度短期債務為 42 億 4 千萬元，係林務發展及造林分基金與農村再生分基金分別貸墊 20 億元及 22 億 4 千萬元予農業發展分基金。

八、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 46 條第 1 項第 8 款至第 10 款規定之工作所衍生之社會成本，及處理勞資爭議，保障勞工權益，暨減輕因貿易自由化對國內產業及勞動市場產生之影響，依據就業服務法第 55 條第 1 項及勞資爭議處理法第 65 條等規定，設立就業安定基金（含就業安定基金、勞工權益基金、因應貿易自由化就業發展及協助基金等 3 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理促進國民就業、外籍勞工管理、提升勞工福祉、勞工權益扶助及推動就業安定暨協助產業發展等。本年度業務計畫 6 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
促進國民就業計畫	千 元	14,057,518	13,705,513	- 352,004	2.50	補助地方政府辦理促進國民及視障者就業計畫，暨「多元就業開發方案」、「微型創業鳳凰貸款利息補貼」等計畫，執行未如預期。	
外籍勞工管理計畫	千 元	847,760	793,925	- 53,834	6.35	按實際需要支付之結餘。	
提升勞工福祉計畫	千 元	159,750	118,863	- 40,886	25.59	申請失業勞工子女就學補助人數較預計減少。	
勞工權益扶助計畫	千 元	52,650	38,055	- 14,594	27.72	勞資爭議案件較預計減少，補助勞工訴訟律師費用及勞工訴訟期間生活費用按實際需要支付。	
推動就業安定及轉業計畫	千 元	925,893	272,026	- 653,866	70.62	「因應貿易自由化就業發展及協助基金」因尚無經認定有受衝擊及受損之產業，致相關措施、津貼等經費尚未執行。	
保障勞工權益暨協助產業發展計畫	千 元	67,360	1,447	- 65,912	97.85	尚無事業單位達「因應貿易自由化產業調整支援方案」之「體質調整」階段，相關支援措施經費未支用。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 13 億 4 千 4 百餘萬元，較預算減少短绌 23 億 2 千 6 百餘萬元，約 63.37%，主要係「因應貿易自由化就業發展及協助基金」因尚無經認定有受衝擊及受損之產業，致相關措施、津貼等經費尚未執行；補助地方政府辦理促進國民及視障者就業計畫，暨「多元就業開發方案」、「微型創業鳳凰貸款利息補貼」等計畫，執行未如預期。各分基金中，就業安定分基金本期短绌 20 億 8 千 9 百餘萬元，主要係以期初基金餘額，增列辦理各項促進國民就業計畫所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘绌概況表。

3. 餘绌之審定

本年度決算經行政院核定短绌 1,344,642,121 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 155 億 4 千 2 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 25 億 7 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 129 億 7 千餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 34 億 2 千 6 百餘萬元，減少 8 億 5 千 4 百餘萬元，主要係本期短绌較預算減少，業務活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘绌概況，分別列表如次：

就業安定基金所屬分預算來源用途及餘绌概況表

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短绌一）				期初基金餘額	期末基金餘額
			可用預算數	審定數	比較增減 金額	%		
合計	1,370,434	1,504,898	- 367,119	- 134,464	+ 232,655	63.37	1,660,608	1,526,144
就業安定基金	1,264,760	1,473,746	- 368,219	- 208,985	+ 159,233	43.24	1,656,879	1,447,893
勞工權益基金	5,668	3,805	425	1,863	+ 1,438	338.43	3,729	5,592
因應貿易自由化就業發展及協助基金	100,005	27,347	674	72,657	+ 71,983	10,668.91	-	72,657

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

就業安定基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	12,563,031,000	13,704,347,072	—	13,704,347,072	+ 1,141,316,072	9.08
徵收及依法分配收入	9,999,019,000	10,043,347,420	—	10,043,347,420	+ 44,328,420	0.44
勞 務 收 入	1,188,809,000	1,049,164,474	—	1,049,164,474	- 139,644,526	11.75
財 產 收 入	52,241,000	64,394,737	—	64,394,737	+ 12,153,737	23.26
政 府 搭 入 收 入	1,126,102,000	2,275,281,203	—	2,275,281,203	+ 1,149,179,203	102.05
其 他 收 入	196,860,000	272,159,238	—	272,159,238	+ 75,299,238	38.25
基 金 用 途	16,234,224,538	15,048,989,193	—	15,048,989,193	- 1,185,235,345	7.30
促進國民就業計畫	14,057,518,538	13,705,513,778	—	13,705,513,778	- 352,004,760	2.50
外籍勞工管理計畫	847,760,000	793,925,182	—	793,925,182	- 53,834,818	6.35
提升勞工福祉計畫	159,750,000	118,863,016	—	118,863,016	- 40,886,984	25.59
勞工權益扶助計畫	52,650,000	38,055,420	—	38,055,420	- 14,594,580	27.72
推動就業安定及轉業計畫	925,893,000	272,026,242	—	272,026,242	- 653,866,758	70.62
保障勞工權益暨協助產業發展計畫	67,360,000	1,447,170	—	1,447,170	- 65,912,830	97.85
一般行政管理計畫	122,490,000	118,380,837	—	118,380,837	- 4,109,163	3.35
一般建築及設備計畫	803,000	777,548	—	777,548	- 25,452	3.17
本期賸餘（短絀一）	- 3,671,193,538	- 1,344,642,121	—	- 1,344,642,121	+ 2,326,551,417	63.37
期初基金餘額	14,357,614,000	16,606,085,235	—	16,606,085,235	+ 2,248,471,235	15.66
期末基金餘額	10,686,420,462	15,261,443,114	—	15,261,443,114	+ 4,575,022,652	42.81

註：本表促進國民就業計畫可用預算數 14,057,518,538 元，包含本年度預算數 14,045,220,000 元，以前年度保留數 12,298,538 元。

就業安定基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 3,658,895,000	- 1,344,642,121	+ 2,314,252,879	63.25
調整非現金項目	270,000,000	- 584,044,875	- 854,044,875	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 3,388,895,000	- 1,928,686,996	+ 1,460,208,004	43.09
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	22,500,000	597,671	- 21,902,329	97.34
減少其他資產	—	271,614,785	+ 271,614,785	—
增加短期債務及其他負債	—	72,226,325	+ 72,226,325	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 17,843,899	- 17,843,899	—
增加其他資產	—	- 823,663,835	- 823,663,835	—
減少短期債務及其他負債	- 60,001,000	- 146,011,731	- 86,010,731	143.35
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 37,501,000	- 643,080,684	- 605,579,684	1,614.84
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 3,426,396,000	- 2,571,767,680	+ 854,628,320	24.94
期初現金及約當現金	12,956,931,000	15,542,702,529	+ 2,585,771,529	19.96
期末現金及約當現金	9,530,535,000	12,970,934,849	+ 3,440,399,849	36.10

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

就業安定基金餘純審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	16,010,169,849	100.00	18,543,595,968	100.00	- 2,533,426,119	13.66		
現 金	15,592,934,530	97.39	18,485,606,939	99.69	- 2,892,672,409	15.65		
應 收 款 項	12,970,934,849	81.02	15,542,702,529	83.82	- 2,571,767,680	16.55		
預 付 款 項	2,328,324,195	14.54	2,712,807,135	14.63	- 384,482,940	14.17		
短 期 貸 墊 款	215,195,406	1.34	168,863,423	0.91	+ 46,331,983	27.44		
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	78,480,080	0.49	61,233,852	0.33	+ 17,246,228	28.16		
長 期 貸 款	53,762,411	0.34	53,002,892	0.29	+ 759,519	1.43		
長 期 貸 款	30,005,138	0.19	30,005,138	0.16	—	—		
長 期 貸 款	2,484,555	0.02	2,484,555	0.01	—	—		
準 備 金	21,272,718	0.13	20,513,199	0.11	+ 759,519	3.70		
其 他 資 產	363,472,908	2.27	4,986,137	0.03	+ 358,486,771	7,189.67		
什 項 資 產	363,472,908	2.27	4,986,137	0.03	+ 358,486,771	7,189.67		
合 計	16,010,169,849	100.00	18,543,595,968	100.00	- 2,533,426,119	13.66		
負 債								
流 動 負 債	748,726,735	4.68	1,937,510,733	10.45	- 1,188,783,998	61.36		
應 付 款 項	328,346,102	2.05	1,444,104,213	7.79	- 1,115,758,111	77.26		
預 收 款 項	38,199,744	0.24	26,383,970	0.14	+ 11,815,774	44.78		
其 他 負 債	290,146,358	1.81	1,417,720,243	7.65	- 1,127,573,885	79.53		
什 項 負 債	420,380,633	2.63	493,406,520	2.66	- 73,025,887	14.80		
基 金 餘 額	420,380,633	2.63	493,406,520	2.66	- 73,025,887	14.80		
基 金 餘 額	15,261,443,114	95.32	16,606,085,235	89.55	- 1,344,642,121	8.10		
基 金 餘 額	15,261,443,114	95.32	16,606,085,235	89.55	- 1,344,642,121	8.10		
合 計	16,010,169,849	100.00	18,543,595,968	100.00	- 2,533,426,119	13.66		

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 4,259 萬餘元及 4,431 萬餘元。

2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 26 億 1 千 1 百餘萬元及無形資產 3 億 7 千 7 百餘萬元等。

九、衛生署主管

健康照護基金

政府為落實全民健康保險制度，加強國民衛生保健，照顧弱勢族群之醫療照護，提供國民健康照護保障，依據醫療法、全民健康保險法、傳染病防治法、藥害救濟法、菸害防制法等規定，設立健康照護基金（含醫療發展基金、全民健康保險紓困基金、預防接種受害救濟基金、藥害救濟基金、菸害防制及衛生保健基金、疫苗基金等 6 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理醫療資源缺乏地區醫療品質提升相關補助、健保紓困貸款、預防接種受害及藥害救濟給付、藥害防制、菸害防制及衛生保健、疫苗接種、醫療品質提升，與協助弱勢族群排除就醫障礙暨補助經濟困難者健保費等。本年度業務計畫 13 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 項，減少者 9 項，相符者 1 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
醫療品質提升計畫	千 元	212,000	189,407	- 22,592	10.66	主要係建院貸款利息貼補案件結案數及還款數較預計增加，暨緊急醫療資源缺乏改善計畫及婦產科與兒科醫療資源整合與品質提升計畫，申請及核定補助之醫療院所家數未如預期。	
提升偏遠地區醫療服務品質計畫	千 元	662,602	207,781	- 454,820	68.64	主要係「成立特殊急重症照護中心計畫」補助醫院家數及金額未如預期。	
健康照護績效提升計畫	千 元	1,203,400	311,365	- 892,034	74.13	主要係牙科醫療示範中心核定家數未如預期；孕產婦整合性照護計畫，因少子化補助生產件數減少；獎勵運用績效量測指標與落實品質改善計畫規劃作業延宕，未及進行實際補助等，致執行數較預計減少。	
推動弱勢族群醫療照護計畫	千 元	225,000	75,129	- 149,870	66.61	主要係「遠距醫療門診維護及強化護理人力維護計畫」等案件審查耗時，致計畫執行時程縮短，未及於年度內完成。	

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
健保紓困貸款計畫	人 次	3,390	3,872	+ 482	14.22	主要係加強提供弱勢民眾無息申請紓困貸款。	
協助弱勢族群排除就醫障礙計畫	人 次	32,373	49,209	+ 16,836	52.01	主要係受補助案件個案金額較小，受補助者增加。	
補助經濟困難者健保費計畫	人 次	381,562	550,000	+ 168,438	44.14	主要係配合民國 100 年 7 月 1 日新修正社會救助法，續辦補助經濟困難者健保費並加強協助經濟弱勢政策宣導，激發潛在經濟弱勢者提出申請。	
藥害救濟給付計畫	千 元	35,900	28,425	- 7,474	20.82	主要係核定藥物受害救濟給付案件數較預計減少。	
藥害防制計畫	千 元	16,600	16,600	-	-		
菸害防制計畫	千 元	999,296	819,732	- 179,563	17.97	主要係補助 30 歲以上高危險群口腔癌篩檢服務人數未如預期；暨補助縣市衛生局辦理地方菸害防制工作等數項補助及委辦計畫經費結餘。	
衛生保健計畫	千 元	2,639,733	2,257,096	- 382,636	14.50	主要係優生保健措施減免或補助費用實際申請案件未如預期；暨補助民眾大腸癌、乳癌篩檢人數較預期減少；補助縣市衛生局辦理地方衛生保健工作計畫等數項補助及委辦計畫經費結餘。	
預防接種受害救濟給付計畫	千 元	18,900	8,175	- 10,725	56.75	主要係預防接種受害救濟給付案件數較預計減少。	
疫苗接種計畫	千 元	981,027	845,377	- 135,649	13.83	主要係流感、五合一等疫苗因廠商降低售價，致實際採購金額較預計減少。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院衛生署檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 26 億 3 千 3 百餘萬元，與預算短绌相距 29 億 3 千 9 百餘萬元，主要係菸品健康福利捐獲配收入較預期增加，暨提升偏遠地區醫療服務品質計畫及健康照護績效提升計畫實際核定補助案件數及金額未如預期。各分基金中，本期短绌者計 3 個分基金，其中全民健康保險紓困分基金本期短绌 7,046 萬餘元，主要係配合民國 100 年 7 月 1 日新修正社會救助法，續辦補助經濟困難者健保費並加強協助經濟弱勢政策宣導，激發潛在經濟弱勢者提出申請；預防接種受害救濟分基金本期短绌 375 萬餘元，主要係「預防接種受害救

濟基金徵收及審議辦法」於民國 99 年度修正，增加給付項目及調高給付限額，致相關給付支出超逾徵收金收入；藥害救濟分基金本期短絀 2,215 萬餘元，主要係藥害救濟金之徵收比率於民國 99 年度調降，徵收收入不敷支應受害救濟給付支出。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘絀概況表。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 2,632,812,089 元，本部依法審核修正減列基金來源之徵收及依法分配收入 16,499,032 元、基金用途之補助經濟困難者健保費計畫支出 17,110,689 元，綜計增列賸餘 611,657 元，審定本期賸餘 2,633,423,746 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 83 億 8 千餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 36 億 3 千 3 百餘萬元，期末現金及約當現金為 120 億 1 千 3 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 4,956 萬元，增加 35 億 8 千 3 百餘萬元，主要係本期由預算短絀轉為賸餘，業務活動產生淨現金流入。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘絀概況，分別列表如次：

健康照護基金所屬分預算來源用途及餘絀概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分預算名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘（短絀一）				期初基金餘額	期末基金餘額
			可用預算數	審定數	比較增減 金額	%		
合計	964,927	701,584	- 30,644	263,342	+ 293,986	-	971,129	1,234,471
醫療發展基金	213,225	78,500	- 35,663	134,724	+ 170,388	-	475,585	610,309
全民健康保險紓困基金	214,229	221,275	11,293	- 7,046	- 18,340	-	124,787	117,741
預防接種受害救濟基金	1,170	1,546	- 1,124	- 375	+ 748	66.57	16,289	15,913
藥害救濟基金	4,759	6,975	- 3,800	- 2,215	+ 1,584	41.69	38,188	35,972
菸害防制及衛生保健基金	423,510	308,606	- 1,572	114,904	+ 116,477	-	283,512	398,416
疫苗基金	108,032	84,680	222	23,351	+ 23,128	10,380.85	32,766	56,118

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

健康照護基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	8,369,350,000	9,665,769,696	- 16,499,032	9,649,270,664	+ 1,279,920,664	15.29
徵收及依法分配收入	7,260,960,000	8,433,415,391	- 16,499,032	8,416,916,359	+ 1,155,956,359	15.92
財產收入	25,691,000	51,392,624	—	51,392,624	+ 25,701,624	100.04
政府撥入收入	1,082,699,000	1,072,954,255	—	1,072,954,255	- 9,744,745	0.90
其他收入	—	108,007,426	—	108,007,426	+ 108,007,426	—
基 金 用 途	8,675,793,000	7,032,957,607	- 17,110,689	7,015,846,918	- 1,659,946,082	19.13
醫療品質提升計畫	212,000,000	189,407,165	—	189,407,165	- 22,592,835	10.66
提升偏遠地區醫療服務品質計畫	662,602,000	207,781,191	—	207,781,191	- 454,820,809	68.64
健康照護績效提升計畫	1,203,400,000	311,365,886	—	311,365,886	- 892,034,114	74.13
推動弱勢族群醫療照護計畫	225,000,000	75,129,985	—	75,129,985	- 149,870,015	66.61
健保紓困計畫	7,063,000	60,782,572	—	60,782,572	+ 53,719,572	760.58
協助弱勢族群排除就醫障礙計畫	411,858,000	408,466,523	—	408,466,523	- 3,391,477	0.82
補助經濟困難者健保費計畫	1,192,000,000	1,746,903,422	- 17,110,689	1,729,792,733	+ 537,792,733	45.12
藥害救濟給付計畫	35,900,000	28,425,712	—	28,425,712	- 7,474,288	20.82
藥害防制計畫	16,600,000	16,600,000	—	16,600,000	—	—
菸害防制計畫	999,296,000	819,732,287	—	819,732,287	- 179,563,713	17.97
衛生保健計畫	2,639,733,000	2,257,096,960	—	2,257,096,960	- 382,636,040	14.50
預防接種受害救濟給付計畫	18,900,000	8,175,000	—	8,175,000	- 10,725,000	56.75
疫苗接種計畫	981,027,000	845,377,144	—	845,377,144	- 135,649,856	13.83
一般行政管理計畫	70,414,000	57,713,760	—	57,713,760	- 12,700,240	18.04
本期賸餘（短绌 - ）	- 306,443,000	2,632,812,089	+ 611,657	2,633,423,746	+ 2,939,866,746	—
期初基金餘額	6,096,014,000	9,711,294,912	—	9,711,294,912	+ 3,615,280,912	59.31
期末基金餘額	5,789,571,000	12,344,107,001	+ 611,657	12,344,718,658	+ 6,555,147,658	113.22

健康照護基金餘額審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀一）	- 306,443,000	2,633,423,746	+ 2,939,866,746	—
調整非現金項目	255,832,000	957,818,116	+ 701,986,116	274.39
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 50,611,000	3,591,241,862	+ 3,641,852,862	—
其他活動之現金流量				
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	149,231,000	118,709,686	- 30,521,314	20.45
減少其他資產	140,769,000	150,990,384	+ 10,221,384	7.26
增加短期債務及其他負債	10,171,000	19,789,100	+ 9,618,100	94.56
增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	- 200,000,000	- 240,973,086	- 40,973,086	20.49
增加其他資產	—	- 4,760,175	- 4,760,175	—
減少短期債務及其他負債	—	- 1,590,403	- 1,590,403	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	100,171,000	42,165,506	- 58,005,494	57.91
現金及約當現金之淨增（淨減一）	49,560,000	3,633,407,368	+ 3,583,847,368	7,231.33
期初現金及約當現金	4,846,625,000	8,380,196,757	+ 3,533,571,757	72.91
期末現金及約當現金	4,896,185,000	12,013,604,125	+ 7,117,419,125	145.37

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

健康照護基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	14,099,913,102	100.00	10,654,721,742	100.00	+ 3,445,191,360	32.33		
現 金	13,533,402,504	95.98	10,022,571,987	94.07	+ 3,510,830,517	35.03		
應 收 款	12,013,604,125	85.20	8,380,196,757	78.65	+ 3,633,407,368	43.36		
預 付 款	539,065,879	3.82	812,550,685	7.63	- 273,484,806	33.66		
短 期 貸 墊 款	808,714,925	5.74	638,696,746	5.99	+ 170,018,179	26.62		
投 資、長 期 應 收 款 項、貸 墊 款 及 準 備 金	172,017,575	1.22	191,127,799	1.79	- 19,110,224	10.00		
長 期 貸 款	344,782,180	2.45	397,653,756	3.73	- 52,871,576	13.30		
其 他 資 產	221,728,418	1.57	234,495,999	2.20	- 12,767,581	5.44		
合 計	221,728,418	1.57	234,495,999	2.20	- 12,767,581	5.44		
合 負 債								
流 動 負 債	14,099,913,102	100.00	10,654,721,742	100.00	+ 3,445,191,360	32.33		
應 付 款	1,755,194,444	12.45	943,426,830	8.85	+ 811,767,614	86.04		
預 收 款	1,689,319,958	11.98	895,751,041	8.41	+ 793,568,917	88.59		
其 他 負 債	—	—	8,296	0.00	- 8,296	—		
合 計	1,689,319,958	11.98	895,742,745	8.41	+ 793,577,213	88.59		
基 金 餘 額	65,874,486	0.47	47,675,789	0.45	+ 18,198,697	38.17		
基 金 餘 額	65,874,486	0.47	47,675,789	0.45	+ 18,198,697	38.17		
基 金 餘 額	12,344,718,658	87.55	9,711,294,912	91.15	+ 2,633,423,746	27.12		
基 金 餘 額	12,344,718,658	87.55	9,711,294,912	91.15	+ 2,633,423,746	27.12		
基 金 餘 額	12,344,718,658	87.55	9,711,294,912	91.15	+ 2,633,423,746	27.12		
合 計	14,099,913,102	100.00	10,654,721,742	100.00	+ 3,445,191,360	32.33		

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 4,879 萬餘元及 3,701 萬餘元。

2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 956 萬餘元及無形資產 1,152 萬餘元等。

十、環境保護署主管

環境保護基金

政府為防制空氣污染、推動垃圾減量、資源回收、整治土壤與地下水污染、防治水污染及推動環境教育工作，建立污染者付費制度，以達到資源永續利用、改善生活環境、增進國民健康、提高生活品質之目的，依據空氣污染防治法、廢棄物清理法、土壤及地下水污染整治法、水污染防治法暨環境教育法等規定，設立環境保護基金（原含空氣污染防治基金、資源回收管理基金、土壤及地下水污染整治基金及水污染防治基金等 4 個分基金，另為推動環境教育，經行政院核定自民國 100 年 6 月 5 日成立環境教育基金，總計 5 個分基金）。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理空氣污染防治、資源回收管理、土壤及地下水污染整治及推動環境教育等。本年度主要業務計畫 4 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如下：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 因
				增 減 數	%	原	
空氣污染防治計畫	千 元	2,680,653	2,399,564	- 281,088	10.49	補助案件之契約執行期程跨年度，未及於年度內完成。	
資源回收管理計畫	千 元	1,392,726	1,086,864	- 305,861	21.96	補助地方政府購置資源回收車，尚未完成驗收。	
土壤及地下水污染整治 整 治 計 畫	千 元	902,702	868,608	- 34,093	3.78	全國高污染潛勢場址土壤及地下水調查工作計畫執行期程跨年度，未及於年度內完成。	
環境教育推動計畫	千 元	115,830	42,385	- 73,444	63.41	環境教育工作委辦計畫執行期程跨年度，未及於年度內完成。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院環境保護署檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 17 億 3 千 9 百餘萬元，較預算增加 16 億 8 千 1 百餘萬元，主要係空氣污染排放量計算方式改變，暨縣市環保局配合考評制度加強催繳空氣污染防治費，致空氣污染防治及防治收入較預計增加；空氣污染防治計畫部分補助案件之契約執行期程跨年度，未及於年度內完成；暨資源回收管理計畫補助地方環保局購置資源回收車尚未完成驗收所致。各分基金中，土壤及地下水污染整治分基金本期短絀 2 億 8 百餘萬元，主要係擴大辦理全國工廠污染類型潛勢調查，暨補助地方政府辦理二仁溪沿岸污染物移除工作所致；另水污染防治分基金本年度基金來源及用途預算經立法院刪減為 1,000 元，尚無執行數。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘絀概況表。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 1,739,521,888 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 96 億 4 千 4 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 15 億 5 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 112 億 2 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 6,886 萬餘元，增加 14 億 8 千 9 百餘萬元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘絀概況，分別列表如次：

環境保護基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 来 源	5,340,678,000	6,292,765,942	—	6,292,765,942	+ 952,087,942	17.83
徵收及依法分配收入	5,292,106,000	6,212,521,187	—	6,212,521,187	+ 920,415,187	17.39
財 產 收 入	48,572,000	53,498,344	—	53,498,344	+ 4,926,344	10.14
其 他 收 入	—	26,746,411	—	26,746,411	+ 26,746,411	—
基 金 用 途	5,282,174,502	4,553,244,054	—	4,553,244,054	- 728,930,448	13.80
空氣污染防治計畫	2,680,653,000	2,399,564,700	—	2,399,564,700	- 281,088,300	10.49
資源回收管理計畫	1,392,726,000	1,086,864,111	—	1,086,864,111	- 305,861,889	21.96
土壤及地下水污染防治計畫	902,702,000	868,608,191	—	868,608,191	- 34,093,809	3.78
環境教育推動計畫	115,830,000	42,385,618	—	42,385,618	- 73,444,382	63.41
一般行政管理計畫	178,455,000	148,175,449	—	148,175,449	- 30,279,551	16.97
一般建築及設備計畫	11,808,502	7,645,985	—	7,645,985	- 4,162,517	35.25
本期賸餘（短紓一）	58,503,498	1,739,521,888	—	1,739,521,888	+ 1,681,018,390	2,873.36
期 初 基 金 餘 額	9,076,482,000	9,865,628,203	—	9,865,628,203	+ 789,146,203	8.69
期 末 基 金 餘 額	9,134,985,498	11,605,150,091	—	11,605,150,091	+ 2,470,164,593	27.04

註：本表一般建築及設備計畫可用預算數 11,808,502 元，包含本年度預算數 1,446,000 元，以前年度保留數 10,362,502 元。

環境保護基金所屬分預算來源用途及餘紓概況表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣萬元

分 預 算 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 賸 餘 (短 紓 一)			期初基金餘額	期末基金餘額	
			可 用 預 算 數	審 定 數	比 較 增 減 金 額 %			
合 计	629,276	455,324	5,850	173,952	+ 168,101	2,873.36	986,562	1,160,515
空氣污染防治基金	417,184	241,948	67,132	175,235	+ 108,103	161.03	273,454	448,690
資源回收管理基金	128,826	117,791	- 34,773	11,035	+ 45,809	—	307,802	318,838
土壤及地下水污染防治基金	70,046	90,922	- 27,040	- 20,875	+ 6,164	22.80	405,305	384,429
水污染防治基金	—	—	—	—	—	—	—	—
環境教育基金	13,218	4,661	532	8,556	+ 8,024	1,508.39	—	8,556

註：本表係依本部審定該基金決算數額編列。

環境保護基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	68,866,000	1,739,521,888	+ 1,670,655,888	2,425.95
調整非現金項目	—	- 212,502,144	- 212,502,144	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	68,866,000	1,527,019,744	+ 1,458,153,744	2,117.38
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	4,575,000	+ 4,575,000	—
減少其他資產	—	151,840,814	+ 151,840,814	—
增加短期債務及其他負債	—	520,659,086	+ 520,659,086	—
增加其他資產	—	- 130,000,000	- 130,000,000	—
減少短期債務及其他負債	—	- 516,144,253	- 516,144,253	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	30,930,647	+ 30,930,647	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	68,866,000	1,557,950,391	+ 1,489,084,391	2,162.29
期初現金及約當現金	8,526,860,000	9,644,818,189	+ 1,117,958,189	13.11
期末現金及約當現金	8,595,726,000	11,202,768,580	+ 2,607,042,580	30.33

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 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

環境保護基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產								
流 動 資 產	12,435,869,894	100.00	10,563,076,919	100.00	+ 1,872,792,975	17.73		
現 金	12,328,145,564	99.13	10,412,800,314	98.58	+ 1,915,345,250	18.39		
短 期 投 資			475,000	0.00	5,050,000	0.05	- 4,575,000	90.59
應 收 款 項	722,063,630	5.81	502,563,734	4.76	+ 219,499,896	43.68		
預 付 款 項	402,838,354	3.24	260,368,391	2.46	+ 142,469,963	54.72		
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	59,607,128	0.48	54,039,420	0.51	+ 5,567,708	10.30		
準 備 金	59,607,128	0.48	54,039,420	0.51	+ 5,567,708	10.30		
其 他 資 產	48,117,202	0.39	96,237,185	0.91	- 48,119,983	50.00		
什 項 資 產	48,117,202	0.39	96,237,185	0.91	- 48,119,983	50.00		
合 計	12,435,869,894	100.00	10,563,076,919	100.00	+ 1,872,792,975	17.73		
負 債								
流 動 負 債	830,719,803	6.68	697,448,716	6.60	+ 133,271,087	19.11		
應 付 款 項	645,476,928	5.19	522,288,382	4.94	+ 123,188,546	23.59		
其 他 負 債	645,476,928	5.19	522,288,382	4.94	+ 123,188,546	23.59		
什 項 負 債	185,242,875	1.49	175,160,334	1.66	+ 10,082,541	5.76		
基 金 餘 額	185,242,875	1.49	175,160,334	1.66	+ 10,082,541	5.76		
基 金 餘 額	11,605,150,091	93.32	9,865,628,203	93.40	+ 1,739,521,888	17.63		
基 金 餘 額	11,605,150,091	93.32	9,865,628,203	93.40	+ 1,739,521,888	17.63		
基 金 餘 額	11,605,150,091	93.32	9,865,628,203	93.40	+ 1,739,521,888	17.63		
合 計	12,435,869,894	100.00	10,563,076,919	100.00	+ 1,872,792,975	17.73		

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2,612 萬餘元及 5,793 萬元。

2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 8 億 3 千 3 百餘萬元及無形資產 696 萬餘元等。

十一、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，依據民國 81 年大陸工作會議暨全國經濟會議決議，設立中華發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理促進兩岸民間交流事項及補助兩岸民間交流活動等事項。本年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 兩岸交流計畫 預計委辦及獎補助民間團體辦理交流活動計 5,852 萬餘元，實際數 5,096 萬餘元，較預計數減少 755 萬餘元，約 12.91%，主要係受邀訪之大陸專業人士無法如期來臺，部分活動減少或取消辦理，致經費支出較預計減少。

(2) 兩岸交流宣導計畫 預計辦理兩岸交流相關宣導工作計 132 萬元，實際數 130 萬餘元，較預計數減少 1 萬餘元，約 1.40%，主要係印刷裝訂與廣告費經費支出較預計減少。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短絀 2,432 萬餘元，較預算減少短絀 698 萬餘元，約 22.31%，主要係兩岸交流計畫，因大陸專業人士來臺人數未如預期，相關支出較預計減少。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定短絀 24,324,685 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1 億 6 千 1 百餘萬元，經業務活動結果，現金及約當現金淨減 2,432 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 3 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 2,889 萬餘元，減少 456 萬餘元，主要係本期短絀較預算減少，業務活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

中華發展基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 来 源	28,910,000	28,299,654	—	28,299,654	- 610,346	2.11
財 產 收 入	1,578,000	1,141,029	—	1,141,029	- 436,971	27.69
政 府 撥 入 收 入	27,000,000	27,000,000	—	27,000,000	—	—
其 他 收 入	332,000	158,625	—	158,625	- 173,375	52.22
基 金 用 途	60,218,000	52,624,339	—	52,624,339	- 7,593,661	12.61
兩 岸 交 流 計 畫	58,526,000	50,967,756	—	50,967,756	- 7,558,244	12.91
兩岸交流宣導計畫	1,320,000	1,301,510	—	1,301,510	- 18,490	1.40
一般行政管理計畫	372,000	355,073	—	355,073	- 16,927	4.55
本期賸餘（短紓一）	- 31,308,000	- 24,324,685	—	- 24,324,685	+ 6,983,315	22.31
期 初 基 金 餘 額	155,704,000	161,060,324	—	161,060,324	+ 5,356,324	3.44
期 末 基 金 餘 額	124,396,000	136,735,639	—	136,735,639	+ 12,339,639	9.92

中華發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	- 31,308,000	- 24,324,685	+ 6,983,315	22.31
調整非現金項目	2,417,000	3,329	- 2,413,671	99.86
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 28,891,000	- 24,321,356	+ 4,569,644	15.82
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 28,891,000	- 24,321,356	+ 4,569,644	15.82
期初現金及約當現金	153,037,000	161,053,719	+ 8,016,719	5.24
期末現金及約當現金	124,146,000	136,732,363	+ 12,586,363	10.14

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

中華發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
流 動 資 產	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
現 金	136,732,363	100.00	161,053,719	100.00	- 24,321,356	15.10		
應 收 款 項	3,276	0.00	6,605	0.00	- 3,329	50.40		
合 計	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
基 金 餘 額	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
基 金 餘 額	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
基 金 餘 額	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		
合 計	136,735,639	100.00	161,060,324	100.00	- 24,324,685	15.10		

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 51 萬餘元及無形資產 243 萬餘元等。

十二、金融監督管理委員會主管

(一)金融監督管理基金

政府為健全金融機構業務經營，維持金融穩定，促進金融市場發展，依行政院金融監督管理委員會組織法規定，設立金融監督管理基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理銀行、證券期貨及保險等金融業務之法令制定、規劃及監督管理等。本年度主要業務計畫 6 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 5 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 因
				增 減 數	%	原	
推動保護存款人、投資人及被保險人權益制度研究計畫	千 元	49,958	39,745	- 10,212	20.44	主要係罰鍰等之催收帳款備抵呆帳已提足無須補提，及實施差異化檢查機制，調整檢查人數、天數，致旅運費減少。	
推動金融制度、新種金融商品之研究及發展計畫	千 元	30,511	25,875	- 4,635	15.19	主要係金融服務法相關子法草案配合金融消費者保護法立法，暫無制定專法必要，未列支相關委辦計畫支出。	
推動金融資訊公開計畫	千 元	137,667	114,284	- 23,382	16.99	主要係保險監理決策支援系統委外案廢標及行動服務規劃方案尚未通過帳號審核，相關經費未執行。	
推動金融監理人員訓練計畫	千 元	10,806	7,202	- 3,603	33.35	主要係菁英留學計畫及申請學分補助人數較預計減少。	
推動國際金融交流計畫	千 元	23,867	15,951	- 7,915	33.16	主要係捐助國外團體經費，經評估無適合補助對象未予執行。	
支應處理保險業退場及紓困計畫	千 元	7,201,440	7,777,310	+ 575,870	8.00	主要係金融業營業稅分配收入較預計增加，因應保險業退場及紓困提撥之準備隨增。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請金融監督管理委員會督促檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短绌 8,522 萬餘元，與預算賸餘相距 9,384 萬餘元，主要係該基金捐助依「金融消費者保護法」設立之財團法人金融消費評議中心 2 億元，原預算未編列，金融監督管理委員會依「中央政府附屬單位預算執行要點」規定，報經行政院同意併決算辦理。

3. 餘紓之審定

本年度決算經行政院核定短绌 85,285,933 元，本部依法審核剔除減列基金用途之推動金融監理人員訓練計畫支出 55,200 元及一般行政管理計畫支出 8,900 元，綜計增列賸餘 64,100 元，審定本期短绌 85,221,833 元。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 14 億 9 千 1 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 75 億 9 千餘萬元，期末現金及約當現金為 90 億 8 千 2 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 883 萬餘元，增加 75 億 8 千 1 百餘萬元，主要係營業稅稅款撥入銀行業以外之金融業特別準備金較預算增加，其他活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紓之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

金融監督管理基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	7,980,527,000	8,596,519,700	—	8,596,519,700	+ 615,992,700	7.72
徵收及依法分配收入	7,953,110,000	8,540,640,345	—	8,540,640,345	+ 587,530,345	7.39
勞 務 收 入	22,670,000	18,042,500	—	18,042,500	- 4,627,500	20.41
財 產 收 入	4,747,000	29,195,836	—	29,195,836	+ 24,448,836	515.04
其 他 收 入	—	8,641,019	—	8,641,019	+ 8,641,019	—
基 金 用 途	7,971,907,000	8,681,805,633	- 64,100	8,681,741,533	+ 709,834,533	8.90
推動保護存款人、投資人及被保險人權益制度研究計畫	49,958,000	39,745,848	—	39,745,848	- 10,212,152	20.44
推動金融制度、新種金融商品之研究及發展計畫	30,511,000	25,875,496	—	25,875,496	- 4,635,504	15.19
推動金融資訊公開計畫	137,667,000	114,284,199	—	114,284,199	- 23,382,801	16.99
推動金融監理人員訓練計畫	10,806,000	7,257,629	- 55,200	7,202,429	- 3,603,571	33.35
推動國際金融交流計畫	23,867,000	15,951,777	—	15,951,777	- 7,915,223	33.16
支應處理保險業退場及紓困計畫	7,201,440,000	7,777,310,876	—	7,777,310,876	+ 575,870,876	8.00
金融爭議處理機構捐助計畫	—	200,000,000	—	200,000,000	+ 200,000,000	—
一般行政管理計畫	161,319,000	145,040,808	- 8,900	145,031,908	- 16,287,092	10.10
解繳國庫計畫	356,339,000	356,339,000	—	356,339,000	—	—
本期賸餘（短绌一）	8,620,000	- 85,285,933	+ 64,100	- 85,221,833	- 93,841,833	—
期初基金餘額	1,461,113,000	1,478,113,147	—	1,478,113,147	+ 17,000,147	1.16
期末基金餘額	1,469,733,000	1,392,827,214	+ 64,100	1,392,891,314	- 76,841,686	5.23

註：1. 本年度徵收及依法分配收入 8,540,640,345 元，係包括金融業營業稅分配收入 7,756,899,966 元、金融監督管理收入 641,693,192 元及違規罰款收入 142,047,187 元。

2. 本表金融爭議處理機構捐助計畫原未編列預算，業依規定報經行政院民國 100 年 8 月 22 日院臺財字第 1000043371 號函同意於本年度執行，併決算辦理。

金融監督管理基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	8,620,000	- 85,221,833	- 93,841,833	-
調整非現金項目	216,000	- 60,181,101	- 60,397,101	-
業務活動之淨現金流入（流出一）	8,836,000	- 145,402,934	- 154,238,934	-
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	7,784,635,342	+ 7,784,635,342	-
增加短期投資及短期貸墊款	-	- 40,000,000	- 40,000,000	-
減少短期債務及其他負債	-	- 8,760,044	- 8,760,044	-
其他活動之淨現金流入（流出一）	-	7,735,875,298	+ 7,735,875,298	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	8,836,000	7,590,472,364	+ 7,581,636,364	85,803.94
期初現金及約當現金	1,444,183,000	1,491,614,352	+ 47,431,352	3.28
期末現金及約當現金	1,453,019,000	9,082,086,716	+ 7,629,067,716	525.05

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

金融監督管理基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	9,193,557,994	100.00	1,523,007,814	100.00	+ 7,670,550,180	503.64
流 動 資 產	9,174,656,291	99.79	1,506,175,455	98.89	+ 7,668,480,836	509.14
現 金	9,082,086,716	98.79	1,491,614,352	97.94	+ 7,590,472,364	508.88
應 收 款 項	52,569,575	0.57	14,518,984	0.95	+ 38,050,591	262.07
預 付 款 項	—	—	42,119	0.00	- 42,119	—
短 期 貸 墊 款	40,000,000	0.44	—	—	+ 40,000,000	—
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	18,901,703	0.21	16,832,359	1.11	+ 2,069,344	12.29
準 備 金	18,901,703	0.21	16,832,359	1.11	+ 2,069,344	12.29
合 計	9,193,557,994	100.00	1,523,007,814	100.00	+ 7,670,550,180	503.64
負 債	7,800,666,680	84.85	44,894,667	2.95	+ 7,755,772,013	17,275.49
流 動 負 債	41,531	0.00	22,214,160	1.46	- 22,172,629	99.81
應 付 款 項	41,531	0.00	22,214,160	1.46	- 22,172,629	99.81
其 他 負 債	7,800,625,149	84.85	22,680,507	1.49	+ 7,777,944,642	34,293.52
什 項 負 債	23,314,273	0.25	22,680,507	1.49	+ 633,766	2.79
負 債 準 備	7,777,310,876	84.60	—	—	+ 7,777,310,876	—
基 金 餘 額	1,392,891,314	15.15	1,478,113,147	97.05	- 85,221,833	5.77
基 金 餘 額	1,392,891,314	15.15	1,478,113,147	97.05	- 85,221,833	5.77
基 金 餘 額	1,392,891,314	15.15	1,478,113,147	97.05	- 85,221,833	5.77
合 計	9,193,557,994	100.00	1,523,007,814	100.00	+ 7,670,550,180	503.64

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 298 萬餘元及 234 萬餘元。

2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 1 億 6 千 9 百餘萬元及無形資產 1 億 5 千 4 百餘萬元等。

(二)行政院金融重建基金

政府為處理經營不善之金融機構，穩定金融信用秩序，改善金融體質，健全金融環境，依據行政院金融重建基金設置及管理條例規定，設立行政院金融重建基金，並於民國 100 年 12 月 31 日屆期結束。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係賠付經營不善金融機構負債超過資產之差額，以確保存款人權益，安定金融秩序。本年度預計賠付 12 億 9 千 3 百餘萬元，實際賠付 9,229 萬餘元，較預計減少 12 億 1 百餘萬元，約 92.86%，主要係原預計處理之經營不善農、漁會信用部尚處輔導自救階段，本年度未處理所致。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 18 億 9 千 4 百餘萬元，較預算增加 9 億 5 千 8 百餘萬元，約 102.43%，主要係原預計處理之經營不善農、漁會信用部尚處輔導自救階段，本年度未處理所致。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 1,894,110,595 元，本部依法審核修正減列基金用途之訴追計畫支出 849,833,937 元，並同額增列處理銀行及信用合作社計畫支出，餘紳未有增減，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 192 億 7 千餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 192 億 7 千餘萬元，期末無現金及約當現金。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 177 億 5 千 4 百餘萬元，增加 15 億 1 千 6 百餘萬元，主要係該基金於民國 100 年 12 月 31 日屆期結束，該基金資產、負債及基金餘額悉數移轉予農業發展基金及中央存款保險公司，其他活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

行政院金融重建基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增 (+) 減 (-) 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 来 源	3,295,165,000	3,164,634,562	—	3,164,634,562	- 130,530,438	3.96
徵收及依法分配收入	2,650,000,000	2,650,000,000	—	2,650,000,000	—	—
財 產 收 入	48,235,000	129,224,548	—	129,224,548	+ 80,989,548	167.91
其 他 收 入	596,930,000	385,410,014	—	385,410,014	- 211,519,986	35.43
基 金 用 途	2,359,486,000	1,270,523,967	—	1,270,523,967	- 1,088,962,033	46.15
處理銀行及信用合作社計畫	52,670,000	322,527,195	+ 849,833,937	1,172,361,132	+ 1,119,691,132	2,125.86
處理農、漁會信用部計畫	1,298,355,000	17,086,082	—	17,086,082	- 1,281,268,918	98.68
償還長期債務計畫	6,264,000	3,372,397	—	3,372,397	- 2,891,603	46.16
訴 追 計 畫	1,000,411,000	927,039,732	- 849,833,937	77,205,795	- 923,205,205	92.28
一般行政管理計畫	1,786,000	498,561	—	498,561	- 1,287,439	72.09
本期賸餘（短紓一）	935,679,000	1,894,110,595	—	1,894,110,595	+ 958,431,595	102.43
期 初 基 金 餘 額	17,979,147,000	19,080,169,283	—	19,080,169,283	+ 1,101,022,283	6.12
未移出前之基金餘額	18,914,826,000	20,974,279,878	—	20,974,279,878	+ 2,059,453,878	10.89
處理經營不善農漁會信用部賠付專款移出數	18,914,826,000	20,974,279,878	—	20,974,279,878	+ 2,059,453,878	10.89
期 末 基 金 餘 額	—	—	—	—	—	—

行政院金融重建基金餘純審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短純一）	935,679,000	1,894,110,595	+ 958,431,595	102.43
調整非現金項目	252,346,000	289,414,465	+ 37,068,465	14.69
業務活動之淨現金流入（流出一）	1,188,025,000	2,183,525,060	+ 995,500,060	83.79
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	22,800,000	23,031,365	+ 231,365	1.01
減少其他資產	24,605,000	—	- 24,605,000	—
增加其他資產	—	- 25,257,442	- 25,257,442	—
減少短期債務及其他負債	- 75,398,000	- 477,878,813	- 402,480,813	533.81
其他項目之現金流出	- 18,914,826,000	- 20,974,279,878	- 2,059,453,878	10.89
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 18,942,819,000	- 21,454,384,768	- 2,511,565,768	13.26
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 17,754,794,000	- 19,270,859,708	- 1,516,065,708	8.54
期初現金及約當現金	17,754,794,000	19,270,859,708	+ 1,516,065,708	8.54
期末現金及約當現金	—	—	—	—

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

行政院金融重建基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	—	—	22,403,953,096	100.00	- 22,403,953,096	—
流動資產	—	—	22,080,892,756	98.56	- 22,080,892,756	—
現金	—	—	19,270,859,708	86.02	- 19,270,859,708	—
短期投資	—	—	23,031,365	0.10	- 23,031,365	—
應收款項	—	—	2,782,208,759	12.42	- 2,782,208,759	—
預付款項	—	—	4,792,924	0.02	- 4,792,924	—
其他資產	—	—	323,060,340	1.44	- 323,060,340	—
什項資產	—	—	323,060,340	1.44	- 323,060,340	—
合計	—	—	22,403,953,096	100.00	- 22,403,953,096	—
負債	—	—	3,323,783,813	14.84	- 3,323,783,813	—
流動負債	—	—	2,845,905,000	12.70	- 2,845,905,000	—
應付款項	—	—	2,845,905,000	12.70	- 2,845,905,000	—
其他負債	—	—	477,878,813	2.13	- 477,878,813	—
什項負債	—	—	477,878,813	2.13	- 477,878,813	—
基餘額	—	—	19,080,169,283	85.16	- 19,080,169,283	—
基餘額	—	—	19,080,169,283	85.16	- 19,080,169,283	—
基餘額	—	—	19,080,169,283	85.16	- 19,080,169,283	—
合計	—	—	22,403,953,096	100.00	- 22,403,953,096	—

註：1. 依「行政院金融重建基金設置及管理條例」第 15 條第 3 項規定，該基金於民國 100 年 12 月 31 日屆期結束，又依行政院民國 99 年 8 月 11 日核定之「行政院金融重建基金屆期結束相關問題處理規劃方案」，該基金於民國 100 年 12 月 28 日資產負債評估基準日帳列資產 22,040,025,312 元、負債 1,065,745,434 元、基金餘額 20,974,279,878 元移轉予農業發展基金及中央存款保險公司，故民國 100 年 12 月 31 日之資產、負債及基金餘額無列數。

2. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，上年度為 12 億 3 千 2 百餘萬元。

十三、國家通訊傳播委員會主管

(一) 通訊傳播監督管理基金

政府為促進通訊傳播健全發展，維護媒體專業自主，有效辦理通訊傳播管理事項，確保通訊傳播市場公平有效競爭，保障消費者及尊重弱勢權益，促進多元文化均衡發展，提升國家競爭力，特設國家通訊傳播委員會，並依通訊傳播基本法第4條規定設立通訊傳播監督管理基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理通訊傳播監理政策企劃、通訊傳播事業監理、通訊傳播資源管理、通訊傳播技術業務監理、廣播電視事業管理、法制業務及地區監理等計畫。本年度業務計畫7項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%		
通訊傳播監理政策企劃計畫	千 元	60,827	52,541	- 8,285	13.62	主要係「世界各國寬頻政策研析暨對我國寬頻政策規劃之建議」等委託研究案標餘款。	
通訊傳播事業監理計畫	千 元	23,501	20,834	- 2,666	11.35	主要係第11梯次廣播電臺釋照規劃及審查作業延宕。	
通訊傳播資源管理計畫	千 元	70,929	64,490	- 6,438	9.08		
通訊傳播技術業務監理計畫	千 元	584,505	312,467	- 272,037	46.54	主要係「無線電視數位轉換計畫」數位改善站建置等採購案件之標餘款。	
廣播電視事業管理計畫	千 元	25,509	19,185	- 6,323	24.79	主要係「我國實施網站分級制度之現況與展望研究」等委託研究案延後辦理。	
法制業務計畫	千 元	10,742	8,161	- 2,580	24.02	主要係勞務外包人員未足額進用所致。	
地區監理計畫	千 元	93,949	83,771	- 10,177	10.83	主要係增設電梯及消防設備改善案，因雜項執照及消防設備審查作業耗時，影響計畫進度。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請國家通訊傳播委員會檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘2億4千3百餘萬元，較預算增加2億1千6百餘萬元，主要係採購案件之標餘款，致實際支出較預計減少。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘243,649,195元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金3億7千4百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增4億8千3百餘萬元，期末現金及約當現金為8億5千7百餘萬元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數882萬餘元，相距4億9千1百餘萬元，主要係採購案件之標餘款，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

通訊傳播監督管理基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	971,201,000	868,665,446	—	868,665,446	- 102,535,554	10.56
徵收及依法分配收入	969,223,000	859,792,917	—	859,792,917	- 109,430,083	11.29
財 產 收 入	1,128,000	3,210,609	—	3,210,609	+ 2,082,609	184.63
其 他 收 入	850,000	5,661,920	—	5,661,920	+ 4,811,920	566.11
基 金 用 途	943,646,000	625,016,251	—	625,016,251	- 318,629,749	33.77
通 訊 傳 播 監 理 政 策 企 劃 計 畫	60,827,000	52,541,679	—	52,541,679	- 8,285,321	13.62
通訊傳播事業監理計畫	23,501,000	20,834,191	—	20,834,191	- 2,666,809	11.35
通訊傳播資源管理計畫	70,929,000	64,490,820	—	64,490,820	- 6,438,180	9.08
通 訊 傳 播 技 術 業 务 監 理 計 畫	584,505,000	312,467,761	—	312,467,761	- 272,037,239	46.54
廣播電視事業管理計畫	25,509,000	19,185,649	—	19,185,649	- 6,323,351	24.79
法 制 業 务 計 畫	10,742,000	8,161,943	—	8,161,943	- 2,580,057	24.02
地 區 監 理 計 畫	93,949,000	83,771,696	—	83,771,696	- 10,177,304	10.83
一 般 行 政 管 理 計 畫	72,684,000	63,143,122	—	63,143,122	- 9,540,878	13.13
一 般 建 築 及 設 备 計 畫	1,000,000	419,390	—	419,390	- 580,610	58.06
本 期 賸 餘 (短 紓 -)	27,555,000	243,649,195	—	243,649,195	+ 216,094,195	784.23
期 初 基 金 餘 額	239,392,000	280,157,122	—	280,157,122	+ 40,765,122	17.03
期 末 基 金 餘 額	266,947,000	523,806,317	—	523,806,317	+ 256,859,317	96.22

註：本表通訊傳播事業監理計畫可用預算數 23,501,000 元，包含本年度預算數 20,411,000 元及以前年度保留數 3,090,000 元；地區監理計畫可用預算數 93,949,000 元，包含本年度預算數 93,419,000 元及以前年度保留數 530,000 元。

通訊傳播監督管理基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	31,175,000	243,649,195	+ 212,474,195	681.55
調整非現金項目	—	188,447,079	+ 188,447,079	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	31,175,000	432,096,274	+ 400,921,274	1,286.03
其他活動之現金流量				
減少其他資產	—	14,326,306	+ 14,326,306	—
增加短期債務及其他負債	—	101,914,795	+ 101,914,795	—
增加其他資產	—	- 14,558,912	- 14,558,912	—
減少短期債務及其他負債	- 40,000,000	- 50,676,663	- 10,676,663	26.69
其他活動之淨現金流入（流出一）	- 40,000,000	51,005,526	+ 91,005,526	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 8,825,000	483,101,800	+ 491,926,800	—
期初現金及約當現金	292,152,000	374,170,266	+ 82,018,266	28.07
期末現金及約當現金	283,327,000	857,272,066	+ 573,945,066	202.57

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

通訊傳播監督管理基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	865,077,853	100.00	376,339,285	100.00	+ 488,738,568	129.87
流動資產	864,834,647	99.97	376,328,685	100.00	+ 488,505,962	129.81
現金	857,272,066	99.10	374,170,266	99.42	+ 483,101,800	129.11
應收款項	7,562,581	0.87	2,158,419	0.57	+ 5,404,162	250.38
其他資產	243,206	0.03	10,600	0.00	+ 232,606	2,194.40
什項資產	243,206	0.03	10,600	0.00	+ 232,606	2,194.40
合計	865,077,853	100.00	376,339,285	100.00	+ 488,738,568	129.87
負債	341,271,536	39.45	96,182,163	25.56	+ 245,089,373	254.82
流動負債	235,515,436	27.22	41,664,195	11.07	+ 193,851,241	465.27
應付款項	235,515,436	27.22	41,664,195	11.07	+ 193,851,241	465.27
其他負債	105,756,100	12.23	54,517,968	14.49	+ 51,238,132	93.98
什項負債	105,756,100	12.23	54,517,968	14.49	+ 51,238,132	93.98
基金餘額	523,806,317	60.55	280,157,122	74.44	+ 243,649,195	86.97
基金餘額	523,806,317	60.55	280,157,122	74.44	+ 243,649,195	86.97
基金餘額	523,806,317	60.55	280,157,122	74.44	+ 243,649,195	86.97
合計	865,077,853	100.00	376,339,285	100.00	+ 488,738,568	129.87

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 3 億 1 千 8 百餘萬元及 3 億 9 千 3 百餘萬元。
 2. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 2 億 5 千 7 百餘萬元及無形資產 8,650 萬餘元等。

(二)有線廣播電視事業發展基金

政府為促進有線廣播電視事業之發展，依據有線廣播電視法規定，由行政院新聞局設立有線廣播電視事業發展基金，嗣因配合行政院召開「國家通訊傳播委員會與交通部、行政院新聞局業務劃分協商會議」之決議，於民國 99 年度改隸國家通訊傳播委員會。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係依有線廣播電視法第 53 條第 2 項規定，補助地方政府從事與該法有關地方文化及公共建設，暨捐贈財團法人公共電視文化事業基金會，以推動有線廣播電視之普及發展。本年度業務計畫 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 4 項，其增減原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原	
撥付地方政府及捐贈公視計畫	千 元	242,844	253,511	+ 10,667	4.39		
有線電視普及發展與災害復建補助計畫	千 元	48,333	26,026	- 22,306	46.15	主要係補助偏遠與離島地區有線電視業者維運費之補助方式，刻正委託專業機構研議中，補助經費未能執行。	
有線廣播電視現況調查及服務品質提升計畫	千 元	2,935	2,520	- 414	14.13	主要係「電視事業上下游產業現況質、量化調查」研究案標餘款。	
優良公用頻道及系統自製頻道節目獎勵與補助計畫	千 元	32,304	28,819	- 3,484	10.79	主要係委託辦理「公用頻道成果觀摩及座談會」因多次流標，經簽准停辦。	
有線廣播電視發展與研究計畫	千 元	7,800	5,930	- 1,869	23.97	主要係辦理「促進有線廣播電視普及發展建置費及維運費補助執行」研究案標餘款。	

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 4,805 萬餘元，較預算增加 3,325 萬餘元，約 224.60 %，主要係補助偏遠與離島地區有線電視業者維運費之補助方式，刻正委託專業機構研議中，補助經費未能執行，致實際支出較預計減少。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 48,054,083 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 4 億 7 千 8 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 4,770 萬餘元，期末現金及約當現金為 5 億 2 千 6 百餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 1,480 萬餘元，增加 3,290 萬餘元，主要係部分補助經費未能執行，本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

有線廣播電視事業發展基金來源用途及餘額審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	350,620,000	365,783,025	—	365,783,025	+ 15,163,025	4.32
徵收及依法分配收入	346,920,000	362,159,453	—	362,159,453	+ 15,239,453	4.39
財 產 收 入	3,700,000	3,623,572	—	3,623,572	- 76,428	2.07
基 金 用 途	335,816,000	317,728,942	—	317,728,942	- 18,087,058	5.39
撥付地方政府及捐贈公視計畫	242,844,000	253,511,617	—	253,511,617	+ 10,667,617	4.39
有線電視普及發展與災害復建補助計畫	48,333,000	26,026,393	—	26,026,393	- 22,306,607	46.15
有線廣播電視現況調查及服務品質提升計畫	2,935,000	2,520,337	—	2,520,337	- 414,663	14.13
優良公用頻道及系統自製頻道節目獎勵與補助計畫	32,304,000	28,819,087	—	28,819,087	- 3,484,913	10.79
有線廣播電視發展與研究計畫	7,800,000	5,930,152	—	5,930,152	- 1,869,848	23.97
一般行政管理計畫	1,600,000	921,356	—	921,356	- 678,644	42.42
本期賸餘（短绌一）	14,804,000	48,054,083	—	48,054,083	+ 33,250,083	224.60
期初基金餘額	460,328,000	473,915,862	—	473,915,862	+ 13,587,862	2.95
期末基金餘額	475,132,000	521,969,945	—	521,969,945	+ 46,837,945	9.86

有線廣播電視事業發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	14,804,000	48,054,083	+ 33,250,083	224.60
調整非現金項目	—	- 281,840	- 281,840	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	14,804,000	47,772,243	+ 32,968,243	222.70
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	—	415,258	+ 415,258	—
減少短期債務及其他負債	—	- 480,222	- 480,222	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	- 64,964	- 64,964	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	14,804,000	47,707,279	+ 32,903,279	222.26
期初現金及約當現金	460,328,000	478,722,796	+ 18,394,796	4.00
期末現金及約當現金	475,132,000	526,430,075	+ 51,298,075	10.80

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

有線廣播電視事業發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	527,761,681	100.00	479,740,841	100.00	+ 48,020,840	10.01
流動資產	527,761,681	100.00	479,740,841	100.00	+ 48,020,840	10.01
現金	526,430,075	99.75	478,722,796	99.79	+ 47,707,279	9.97
應收款項	1,331,606	0.25	1,018,045	0.21	+ 313,561	30.80
合計	527,761,681	100.00	479,740,841	100.00	+ 48,020,840	10.01
負債	5,791,736	1.10	5,824,979	1.21	- 33,243	0.57
流動負債	5,376,478	1.02	5,344,757	1.11	+ 31,721	0.59
應付款項	5,376,478	1.02	5,344,757	1.11	+ 31,721	0.59
其他負債	415,258	0.08	480,222	0.10	- 64,964	13.53
什項負債	415,258	0.08	480,222	0.10	- 64,964	13.53
基金餘額	521,969,945	98.90	473,915,862	98.79	+ 48,054,083	10.14
基金餘額	521,969,945	98.90	473,915,862	98.79	+ 48,054,083	10.14
基金餘額	521,969,945	98.90	473,915,862	98.79	+ 48,054,083	10.14
合計	527,761,681	100.00	479,740,841	100.00	+ 48,020,840	10.01

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項僅有無形資產 154 萬餘元。

十四、體育委員會主管

運動發展基金

政府為振興體育，並發掘、培訓及照顧運動人才，促進國家體育運動發展，依據運動彩券發行條例規定，設立運動發展基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係發掘、培訓及照顧體育運動人才，並輔導、辦理促進運動人才之運動就業及運動事業發展之創新研發、人才培育等事項。本年度主要業務計畫 5 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 因
				增 減 數	%	原	
培訓體育運動人 才計 畫	千 元	572,580	214,606	- 357,973	62.52	主要係培育優秀或具潛力運動選手之補助案件，申請單位延遲提報計畫，影響執行進度。	
健全體育運動人才培育之運動產業環境改善支出計畫	千 元	135,618	67,006	- 68,611	50.59	主要係運動產業發展條例未及於年度終了前施行，致原規劃補助觀賞性運動消費支出及鼓勵產學合作等業務，無法推動執行。	
輔助競技運動人才訓練之基層運動場館興整建及維護管理計畫	千 元	199,829	180,380	- 19,448	9.73		
辦理大型國際體育運動交流活動計畫	千 元	382,150	156,459	- 225,690	59.06	主要係補助舉辦國際賽會未如預期。	
非亞奧運及基層運動人才培育計畫	千 元	508,020	446,899	- 61,120	12.03	主要係 1 億 5 千萬元預算，經立法院決議凍結，至民國 100 年 10 月間始獲同意動支。	

有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請行政院體育委員會檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 40 億 8 千萬餘元，較預算增加 22 億 8 千 9 百餘萬元，約 127.90%，主要係運動彩券發行之盈餘分配收入，尚包含民國 99 年度保證盈餘差額於民國 100 年間繳入計 14 億 2 千 8 百餘萬元，及部分計畫之申請補助案件較預計減少，致實際賸餘較預計增加。

3. 餘紳之審定

本年度決算經行政院核定賸餘 4,080,007,813 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 13 億 2 千 7 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨增 19 億 9 千 3 百餘萬元，期末現金及約當現金為 33 億 2 千餘萬元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 17 億 9 千餘萬元，增加 2 億 3 百餘萬元，主要係本期賸餘較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

運動發展基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金額	%
基 金 来 源	3,626,224,000	5,152,524,165	—	5,152,524,165	+ 1,526,300,165	42.09
徵收及依法分配收入	3,611,700,000	5,145,815,517	—	5,145,815,517	+ 1,534,115,517	42.48
財 產 收 入	14,524,000	6,516,394	—	6,516,394	- 8,007,606	55.13
其 他 收 入	—	192,254	—	192,254	+ 192,254	—
基 金 用 途	1,835,996,000	1,072,516,352	—	1,072,516,352	- 763,479,648	41.58
培 訓 體 育 運 動 人 才 計 劃	572,580,000	214,606,944	—	214,606,944	- 357,973,056	62.52
健全體育運動人才培育之運動產業環境改善支出計畫	135,618,000	67,006,169	—	67,006,169	- 68,611,831	50.59
輔助競技運動人才訓練之基層運動場館興整建及維護管理計畫	199,829,000	180,380,246	—	180,380,246	- 19,448,754	9.73
辦理大型國際體育運動交流活動計畫	382,150,000	156,459,963	—	156,459,963	- 225,690,037	59.06
非亞奧運及基層運動人才培育計畫	508,020,000	446,899,078	—	446,899,078	- 61,120,922	12.03
一般行政管理計畫	37,799,000	7,163,952	—	7,163,952	- 30,635,048	81.05
本期賸餘（短紓一）	1,790,228,000	4,080,007,813	—	4,080,007,813	+ 2,289,779,813	127.90
期 初 基 金 餘 額	1,650,212,000	1,389,445,892	—	1,389,445,892	- 260,766,108	15.80
期 末 基 金 餘 額	3,440,440,000	5,469,453,705	—	5,469,453,705	+ 2,029,013,705	58.98

運動發展基金餘額審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短绌一）	1,790,228,000	4,080,007,813	+ 2,289,779,813	127.90
調整非現金項目	—	- 2,086,356,194	- 2,086,356,194	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	1,790,228,000	1,993,651,619	+ 203,423,619	11.36
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	649,188	+ 649,188	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	- 706,648	- 706,648	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	- 57,460	- 57,460	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	1,790,228,000	1,993,594,159	+ 203,366,159	11.36
期初現金及約當現金	1,251,653,000	1,327,115,812	+ 75,462,812	6.03
期末現金及約當現金	3,041,881,000	3,320,709,971	+ 278,828,971	9.17

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

運動發展基金餘額審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	5,520,422,689	100.00	1,389,605,592	100.00	+ 4,130,817,097	297.27
流動資產	5,520,422,689	100.00	1,389,605,592	100.00	+ 4,130,817,097	297.27
現金	3,320,709,971	60.15	1,327,115,812	95.50	+ 1,993,594,159	150.22
應收款項	2,180,024,502	39.49	—	—	+ 2,180,024,502	—
預付款項	19,600,756	0.36	62,459,780	4.49	- 42,859,024	68.62
短期貸墊款	87,460	0.00	30,000	0.00	+ 57,460	191.53
合計	5,520,422,689	100.00	1,389,605,592	100.00	+ 4,130,817,097	297.27
負債	50,968,984	0.92	159,700	0.01	+ 50,809,284	31,815.46
流動負債	50,968,984	0.92	159,700	0.01	+ 50,809,284	31,815.46
應付款項	50,968,984	0.92	159,700	0.01	+ 50,809,284	31,815.46
基金餘額	5,469,453,705	99.08	1,389,445,892	99.99	+ 4,080,007,813	293.64
基金餘額	5,469,453,705	99.08	1,389,445,892	99.99	+ 4,080,007,813	293.64
基金餘額	5,469,453,705	99.08	1,389,445,892	99.99	+ 4,080,007,813	293.64
合計	5,520,422,689	100.00	1,389,605,592	100.00	+ 4,130,817,097	297.27

註：行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項包括固定資產 79 萬餘元及無形資產 132 萬餘元等。

肆、資本計畫基金

國防部主管

國軍老舊營舍改建基金

政府為因應國家重大經建政策，配合都市發展及區域計畫實施，維護都市景觀，結合執行兵力精簡政策，辦理營區騰讓，將小營區歸併大營區，運用營區騰讓所獲得之資金，專款專用辦理老舊營舍整建工作，改善官兵生活品質，落實政府照顧國軍政策，依據行政院民國 85 年 10 月 7 日台（85）孝授三字第 10642 號函，設立國軍老舊營舍改建基金。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理國軍老舊營舍整建工作。本年度業務計畫 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因列表分析如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 因
				增 減 數	%	原	
博愛專案計畫	千 元	5,983,543	1,845,772	- 4,137,771	69.15	主要係博愛分案受機電承商榮電公司財務問題延誤履約，連帶影響建築、空調工程施作及 PCM（專業營建管理）監造費用，未能依原訂計畫執行。	
水湳機場遷建專案計畫	千 元	2,501,709	708,393	- 1,793,316	71.68	主要係空軍分案工程結構模板工出工數不足，工程支用較預算減少。	
老舊營舍整建計畫	千 元	1,081,487	212,819	- 868,668	80.32	主要係紅柴林營區因承商出工率不足影響工程進度，工程支用較預算減少。	

有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本部已函請國防部檢討改善，俾達成預計目標。

另有交通部委託辦理空軍大鵬營區遷建計畫，於民國 88 年撥款時，該基金列於「預收在建工程款」科目，沿用以前年度未支用數繼續執行，本年度實際執行數 42 萬餘元，並收到「大鵬專案 A 區第八標工程」履約保證責任保險金給付訴訟案之和解金 186 萬餘元，致「預收款項」科目淨增 143 萬餘元。

2. 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，審定本期短絀 21 億 3 百餘萬元，較預算減少短絀 42 億 3 千餘萬元，約 66.79%，主要係博愛分案受機電承商榮電公司財務問題延誤履約，連帶影響建築、空調工程施作及 PCM（專業營建管理）監造費用，支用較預算減少所致。

3. 餘絀之審定

本年度決算經行政院核定短絀 2,103,387,651 元，經核尚無不合，予以照數審定。

4. 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 100 億 6 千 6 百餘萬元，經業務及其他活動結果，現金及約當現金淨減 23 億 2 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 77 億 3 千 8 百餘萬元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 23 億 5 百餘萬元，增加 2 千 2 百餘萬元，主要係配合現行國土政策，500 坪以上大面積土地暫停標售，致收入減少，業務活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

國軍老舊營舍改建基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修正增(+)減(-)數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
					金額	%
基 金 来 源	3,237,478,000	670,353,281	—	670,353,281	- 2,567,124,719	79.29
財 產 收 入	3,087,040,000	520,240,443	—	520,240,443	- 2,566,799,557	83.15
政 府 拨 入 收 入	148,985,000	148,985,000	—	148,985,000	—	—
其 他 收 入	1,453,000	1,127,838	—	1,127,838	- 325,162	22.38
基 金 用 途	9,571,569,638	2,773,740,932	—	2,773,740,932	- 6,797,828,706	71.02
博 愛 專 案 計 畫	5,983,543,441	1,845,772,002	—	1,845,772,002	- 4,137,771,439	69.15
水湳機場遷建專案計畫	2,501,709,570	708,393,428	—	708,393,428	- 1,793,316,142	71.68
老 舊 营 舍 整 建 計 畫	1,081,487,627	212,819,557	—	212,819,557	- 868,668,070	80.32
一 般 行 政 管 理 計 畫	4,539,000	6,480,679	—	6,480,679	+ 1,941,679	42.78
一 般 建 築 及 設 備 計 畫	290,000	275,266	—	275,266	- 14,734	5.08
本 期 賸 餘 (短 紓 -)	- 6,334,091,638	- 2,103,387,651	—	- 2,103,387,651	+ 4,230,703,987	66.79
期 初 基 金 餘 額	24,727,449,000	25,911,386,255	—	25,911,386,255	+ 1,183,937,255	4.79
期 末 基 金 餘 額	18,393,357,362	23,807,998,604	—	23,807,998,604	+ 5,414,641,242	29.44

註：本表博愛專案計畫可用預算數 5,983,543,441 元，包含本年度預算數 2,678,336,000 元，以前年度保留數 3,305,207,441 元；水湳機場遷建專案計畫可用預算數 2,501,709,570 元，包含本年度預算數 2,000,000,000 元，以前年度保留數 501,709,570 元；老舊營舍整建計畫可用預算數 1,081,487,627 元，包含本年度預算數 645,970,000 元，以前年度保留數 435,517,627 元。

國軍老舊營舍改建基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短紓一）	- 2,091,657,000	- 2,103,387,651	- 11,730,651	0.56
調整非現金項目	- 214,149,000	- 299,994,771	- 85,845,771	40.09
業務活動之淨現金流入（流出一）	- 2,305,806,000	- 2,403,382,422	- 97,576,422	4.23
其他活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	-	82,204,420	+ 82,204,420	-
增加其他資產	-	- 33,000	- 33,000	-
減少短期債務及其他負債	-	- 7,148,306	- 7,148,306	-
其他活動之淨現金流入（流出一）	-	75,023,114	+ 75,023,114	-
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 2,305,806,000	- 2,328,359,308	- 22,553,308	0.98
期初現金及約當現金	10,886,520,000	10,066,584,784	- 819,935,216	7.53
期末現金及約當現金	8,580,714,000	7,738,225,476	- 842,488,524	9.82

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）及其他不影響現金流量之非現金項目。

國軍老舊營舍改建基金餘紓審定後平衡表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	24,081,988,291	100.00	26,086,524,217	100.00	- 2,004,535,926	7.68
流動資產	24,079,766,897	99.99	26,084,335,823	99.99	- 2,004,568,926	7.68
現金	7,738,225,476	32.13	10,066,584,784	38.59	- 2,328,359,308	23.13
應收款項	464,578,204	1.93	445,755,766	1.71	+ 18,822,438	4.22
存貨	14,999,683,291	62.29	15,072,230,358	57.78	- 72,547,067	0.48
預付款項	877,279,926	3.64	499,764,915	1.92	+ 377,515,011	75.54
其他資產	2,221,394	0.01	2,188,394	0.01	+ 33,000	1.51
什項資產	2,221,394	0.01	2,188,394	0.01	+ 33,000	1.51
合計	24,081,988,291	100.00	26,086,524,217	100.00	- 2,004,535,926	7.68
負債	273,989,687	1.14	175,137,962	0.67	+ 98,851,725	56.44
流動負債	40,096,375	0.17	16,299,810	0.06	+ 23,796,565	145.99
應付款項	22,972,146	0.10	614,738	0.00	+ 22,357,408	3,636.90
預收款項	17,124,229	0.07	15,685,072	0.06	+ 1,439,157	9.18
其他負債	233,893,312	0.97	158,838,152	0.61	+ 75,055,160	47.25
什項負債	233,893,312	0.97	158,838,152	0.61	+ 75,055,160	47.25
基金餘額	23,807,998,604	98.86	25,911,386,255	99.33	- 2,103,387,651	8.12
基金餘額	23,807,998,604	98.86	25,911,386,255	99.33	- 2,103,387,651	8.12
基金餘額	23,807,998,604	98.86	25,911,386,255	99.33	- 2,103,387,651	8.12
合計	24,081,988,291	100.00	26,086,524,217	100.00	- 2,004,535,926	7.68

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 21 億 9 千 1 百 餘 萬 元 及 16 億 3 千 5 百 餘 萬 元。
2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 37 億 1 千 3 百 餘 萬 元，係該基金執行之博愛分案與廠商有物調款及履約爭議，廠商請求賠償。
3. 本年度或有資產為 1 億 6 千 6 百 餘 萬 元，主要係忠勇分案邊坡坍滑，國防部向建築師及營管顧問請求損害賠償。
4. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 100 年度止，長期固定帳項僅有固定資產 120 萬 餘 元。

乙、附表

壹、作業基金

一、收支餘額審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 100 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 增 減		審定數與決算數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
業務收入	955,596,009,000.00	1,005,501,573,325.14	1,005,863,677,422.65	+50,267,668,422.65	5.26	+362,104,097.51	0.04
勞務收入	67,176,702,000.00	72,233,039,818.63	71,948,581,914.63	+4,771,879,914.63	7.10	-284,457,904.00	0.39
銷貨收入	40,586,880,000.00	23,690,584,147.75	23,978,665,588.26	-16,608,214,411.74	40.92	+288,081,440.51	1.22
教學收入	50,063,436,000.00	55,040,032,974.00	55,040,032,974.00	+4,976,596,974.00	9.94	—	—
租金及權利金收入	12,774,280,000.00	13,545,070,036.00	13,546,323,997.00	+772,043,997.00	6.04	+1,253,961.00	0.01
投融資業務收入	16,665,501,000.00	27,352,908,836.00	27,352,908,836.00	+10,687,407,836.00	64.13	—	—
醫療收入	105,928,230,000.00	110,199,329,803.82	110,199,404,575.82	+4,271,174,575.82	4.03	+74,772.00	0.00
徵收收入	1,748,500,000.00	1,575,179,987.00	1,575,179,987.00	-173,320,013.00	9.91	—	—
保險收入	533,014,948,000.00	562,438,352,545.00	563,003,764,508.00	+29,988,816,508.00	5.63	+565,411,963.00	0.10
其他業務收入	127,637,532,000.00	139,427,075,176.94	139,218,815,041.94	+11,581,283,041.94	9.07	-208,260,135.00	0.15
業務成本與費用	931,619,815,000.00	956,516,435,717.58	956,148,681,074.65	+24,528,866,074.65	2.63	-367,754,642.93	0.04
勞務成本	51,918,493,000.00	60,112,073,147.71	59,823,507,330.71	+7,905,014,330.71	15.23	-288,565,817.00	0.48
銷貨成本	36,909,207,000.00	20,498,605,679.19	20,728,915,701.10	-16,180,291,298.90	43.84	+230,310,021.91	1.12
教學成本	113,531,538,000.00	125,923,171,912.00	125,923,171,912.00	+12,391,633,912.00	10.91	—	—
出租資產成本	4,459,404,000.00	4,797,681,096.00	4,807,537,564.00	+348,133,564.00	7.81	+9,856,468.00	0.21
投融資業務成本	2,825,877,000.00	24,907,120,308.00	24,907,120,308.00	+22,081,243,308.00	781.39	—	—
醫療成本	97,514,388,000.00	102,109,509,555.96	102,109,673,454.96	+4,595,285,454.96	4.71	+163,899.00	0.00
保險成本	554,521,587,000.00	551,190,989,257.00	550,853,919,377.00	-3,667,667,623.00	0.66	-337,069,880.00	0.06
其他業務成本	5,703,199,000.00	6,261,767,080.00	6,256,374,069.00	+553,175,069.00	9.70	-5,393,011.00	0.09
行銷及業務費用	11,620,670,000.00	11,781,641,126.21	11,812,699,605.37	+192,029,605.37	1.65	+31,058,479.16	0.26
管理及總務費用	36,100,202,000.00	33,515,798,908.02	33,510,372,485.02	-2,589,829,514.98	7.17	-5,426,423.00	0.02
研究發展及訓練費用	5,887,415,000.00	6,209,881,149.49	6,207,192,769.49	+319,777,769.49	5.43	-2,688,380.00	0.04
其他業務費用	10,627,835,000.00	9,208,196,498.00	9,208,196,498.00	-1,419,638,502.00	13.36	—	—
業務賸餘(短绌一)	23,976,194,000.00	48,985,137,607.56	49,714,996,348.00	+25,738,802,348.00	107.35	+729,858,740.44	1.49
業務外收入	13,981,103,000.00	21,371,044,574.51	21,326,670,089.75	+7,345,567,089.75	52.54	-44,374,484.76	0.21
財務收入	3,216,609,000.00	4,021,961,590.78	4,027,950,364.78	+811,341,364.78	25.22	+5,988,774.00	0.15
其他業務外收入	10,764,494,000.00	17,349,082,983.73	17,298,719,724.97	+6,534,225,724.97	60.70	-50,363,258.76	0.29
業務外費用	22,339,750,000.00	28,046,022,052.56	29,059,243,958.56	+6,719,493,958.56	30.08	+1,013,221,906.00	3.61
財務費用	14,601,230,000.00	12,101,057,392.61	12,100,853,125.61	-2,500,376,874.39	17.12	-204,267.00	0.00
其他業務外費用	7,738,520,000.00	15,944,964,659.95	16,958,390,832.95	+9,219,870,832.95	119.14	+1,013,426,173.00	6.36
業務外賸餘(短绌一)	-8,358,647,000.00	-6,674,977,478.05	-7,732,573,868.81	+626,073,131.19	7.49	-1,057,596,390.76	15.84
本期賸餘(短绌一)	15,617,547,000.00	42,310,160,129.51	41,982,422,479.19	+26,364,875,479.19	168.82	-327,737,650.32	0.77

二、收支餘額審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 額	結
合行政院主計管	1,027,190,347,512.40	985,207,925,033.21	41,982,422,479.19	
行政院國家發展基金管	6,910,903,544.00	3,596,447,778.00	3,314,455,766.00	
行政院國家發展基金管	6,910,903,544.00	3,596,447,778.00	3,314,455,766.00	
內政部主營營建建設基金金管	80,515,172,009.00	84,376,660,764.00	- 3,861,488,755.00	
國民年金保險基金金管	7,432,663,528.00	11,293,321,054.00	- 3,860,657,526.00	
中央都更新基金金管	73,080,055,560.00	73,080,055,560.00	—	
國防部主軍生產及服務工作業基金金管	2,452,921.00	3,284,150.00	- 831,229.00	
國軍老舊眷村改建基金金管	61,940,119,181.97	67,592,656,676.34	- 5,652,537,494.37	
財政部地方建設基金金管	52,761,591,229.97	50,974,602,657.34	1,786,988,572.63	
國軍老舊眷村改建基金金管	9,178,527,952.00	16,618,054,019.00	- 7,439,526,067.00	
財政部地方建設基金金管	190,037,898.00	34,116,230.00	155,921,668.00	
國有財產開發基金金管	162,763,108.00	10,636,800.00	152,126,308.00	
教育育部主國立大學校院校務基金(彙總)金管	27,274,790.00	23,479,430.00	3,795,360.00	
國立大學校院校務基金(彙總)金管	183,670,625,786.00	189,080,272,902.00	- 5,409,647,116.00	
國立臺灣大學附設醫院工作業基金金管	108,911,079,891.00	113,825,802,303.00	- 4,914,722,412.00	
國立成功大學附設醫院工作業基金金管	24,766,199,619.00	22,861,831,076.00	1,904,368,543.00	
國立陽明大學附設醫院工作業基金金管	8,410,845,902.00	8,190,477,657.00	220,368,245.00	
國立社教機構工作業基金金管	1,812,921,145.00	1,765,319,834.00	47,601,311.00	
國立高級中等學校校務基金金管	2,111,504,381.00	2,363,757,953.00	- 252,253,572.00	
法務部法務部監所工作業基金(法務部矯正機關工作業基金)金管	37,658,074,848.00	40,073,084,079.00	- 2,415,009,231.00	
法務部法務部監所工作業基金(法務部矯正機關工作業基金)金管	827,390,224.00	917,640,128.00	- 90,249,904.00	
經濟部經濟工作業基金金管	827,390,224.00	917,640,128.00	- 90,249,904.00	
經濟部經濟工作業基金金管	16,961,166,424.67	20,580,515,662.91	- 3,619,349,238.24	
水資源工作業基金金管	10,106,738,431.67	13,949,421,603.84	- 3,842,683,172.17	
交通部交通工作業基金金管	6,854,427,993.00	6,631,094,059.07	223,333,933.93	
國軍退除役官兵輔導委員會主委國軍退除役官兵安置基金金管	55,194,020,658.44	34,624,085,918.87	20,569,934,739.57	
國軍退除役官兵輔導委員會主委國軍退除役官兵安置基金金管	55,194,020,658.44	34,624,085,918.87	20,569,934,739.57	
榮民醫療工作業基金金管	48,082,435,118.00	46,704,193,120.00	1,378,241,998.00	
國家科學委員會主委國家科學委員會主委	3,559,981,174.00	2,580,127,013.00	979,854,161.00	
農業委員會主委農業委員會主委	44,522,453,944.00	44,124,066,107.00	398,387,837.00	
衛生署主委衛生署主委	10,011,259,429.00	9,604,955,128.00	406,304,301.00	
醫藥品基管	10,011,259,429.00	9,604,955,128.00	406,304,301.00	
管制藥品製藥工廠工作業基金金管	230,463,507.00	201,724,672.00	28,738,835.00	
全民主健保險基金金管	230,463,507.00	201,724,672.00	28,738,835.00	
國立故宮博物院主委國立故宮博物院主委	560,762,590,651.32	525,881,972,778.96	34,880,617,872.36	
故宮文物藝術發展基金金管	27,816,876,938.00	27,218,755,328.00	598,121,610.00	
原住民族綜合發展基金金管	491,523,742.50	321,822,455.50	169,701,287.00	
原住民族綜合發展基金金管	532,454,189,970.82	498,341,394,995.46	34,112,794,975.36	
考試院考選部主委考試院考選部主委	310,013,436.00	200,623,222.13	109,390,213.87	
考選部主委	310,013,436.00	200,623,222.13	109,390,213.87	
原住民族綜合發展基金金管	853,306,109.00	1,114,909,319.00	- 261,603,210.00	
原住民族綜合發展基金金管	853,306,109.00	1,114,909,319.00	- 261,603,210.00	
考選部主委	730,843,536.00	697,150,733.00	33,692,803.00	
考選部主委	730,843,536.00	697,150,733.00	33,692,803.00	

註：國立大學校院校務基金(彙總)含國立臺灣大學校務基金等 53 個基金單位，本年度綜計為短結，其中國立宜蘭大學、臺北教育大學、新竹教育大學、臺中教育大學、屏東教育大學、空中大學、臺北護理健康大學、體育大學、臺灣體育學院(臺灣體育運動大學)、臺北商業技術學院、屏東商業技術學院、臺灣戲曲學院、臺中護理專科學校(臺中科技大學)及臺南護理專科學校等 14 個校務基金合計賸餘 2 億 1 千 8 百餘萬元，其餘國立臺灣大學等 39 個校務基金合計短結 51 億 3 千 3 百餘萬元。

三、餘紓撥補審定數額綜計表 (項目別)

中華民國 100 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	%
賸 餘 之 部	85,377,807,000.00	123,784,482,228.31	+ 902,342,586.68	124,686,824,814.99	+ 39,309,017,814.99	46.04
本 期 賸 餘	36,442,904,000.00	65,398,501,282.15	+ 902,342,586.68	66,300,843,868.83	+ 29,857,939,868.83	81.93
前 期 未 分 配 賸 餘	48,797,182,000.00	56,992,207,951.55	-	56,992,207,951.55	+ 8,195,025,951.55	16.79
公 積 轉 列 數	137,721,000.00	1,393,772,994.61	-	1,393,772,994.61	+ 1,256,051,994.61	912.03
分 配 之 部	36,357,043,000.00	67,202,542,021.47	+ 726,061,374.00	67,928,603,395.47	+ 31,571,560,395.47	86.84
填 補 累 積 短 紓	1,680,127,000.00	37,951,408,055.47	+ 726,061,374.00	38,677,469,429.47	+ 36,997,342,429.47	2,202.06
提 存 公 積	3,533,360,000.00	3,029,957,250.00	-	3,029,957,250.00	- 503,402,750.00	14.25
賸 餘 撥 充 基 金 數	16,287,869,000.00	16,573,574,280.00	-	16,573,574,280.00	+ 285,705,280.00	1.75
解 繳 國 庫 淨 額	14,854,778,000.00	9,645,638,601.00	-	9,645,638,601.00	- 5,209,139,399.00	35.07
其 他 依 法 分 配 數	909,000.00	1,963,835.00	-	1,963,835.00	+ 1,054,835.00	116.04
未 分 配 賸 餘	49,020,764,000.00	56,581,940,206.84	+ 176,281,212.68	56,758,221,419.52	+ 7,737,457,419.52	15.78
短 紓 之 部	161,448,033,000.00	144,627,320,250.25	+ 1,230,080,237.00	145,857,400,487.25	- 15,590,632,512.75	9.66
本 期 短 紓	20,825,357,000.00	23,088,341,152.64	+ 1,230,080,237.00	24,318,421,389.64	+ 3,493,064,389.64	16.77
前 期 待 填 補 之 短 紓	140,622,676,000.00	121,538,979,097.61	-	121,538,979,097.61	- 19,083,696,902.39	13.57
填 補 之 部	13,990,664,000.00	48,507,672,112.76	+ 726,061,374.00	49,233,733,486.76	+ 35,243,069,486.76	251.90
撥 用 賸 餘	1,680,127,000.00	37,951,408,055.47	+ 726,061,374.00	38,677,469,429.47	+ 36,997,342,429.47	2,202.06
撥 用 公 積	8,168,294,000.00	6,649,528,594.76	-	6,649,528,594.76	- 1,518,765,405.24	18.59
折 減 基 金	4,142,243,000.00	3,906,735,462.53	-	3,906,735,462.53	- 235,507,537.47	5.69
待 填 補 之 短 紓	147,457,369,000.00	96,119,648,137.49	+ 504,018,863.00	96,623,667,000.49	- 50,833,701,999.51	34.47

註：1. 表列綜計 80 個作業基金，其中營建建設基金、國立臺灣大學附設醫院作業基金、國立社教機構作業基金、經濟作業基金、交通作業基金、國軍退除役官兵安置基金、榮民醫療作業基金、醫療藥品基金、原住民族綜合發展基金、國立東華大學校務基金、國立新竹教育大學校務基金等 11 個基金之分預算暨全民健康保險基金之作業部分賸餘及短紓同時並列。

2. 表列「前期未分配賸餘」決算審定數 56,992,207,951 元 55 分，較民國 99 年度「未分配賸餘」決算審定數 56,971,784,744 元 55 分，增加 20,423,207 元，及「前期待填補之短紓」決算審定數 121,538,979,097 元 61 分，較民國 99 年度「待填補之短紓」決算審定數 121,518,555,890 元 61 分，增加 20,423,207 元，係國立政治、東華、嘉義、臺東、臺南大學與臺北、新竹、臺中及屏東教育大學等 9 所大學附設實驗國民小學，自本年度起於各該大學校務基金項下編列附屬單位預算之分預算，爰本表「前期未分配賸餘」及「前期待填補之短紓」決算審定數配合調整表達。

四、餘絀撥補審

賸餘分配

中華民國

定數額綜計表 (基金別)

100 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	提存公積	賸餘撥充基金數	解繳國庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
38,677,469,429.47	3,029,957,250.00	16,573,574,280.00	9,645,638,601.00	1,963,835.00	67,928,603,395.47	56,758,221,419.52
—	—	—	3,366,586,766.00	—	3,366,586,766.00	4,409,821,311.55
—	—	—	3,366,586,766.00	—	3,366,586,766.00	4,409,821,311.55
—	—	—	1,567,747,000.00	—	1,567,747,000.00	8,155,302,488.00
—	—	—	1,567,747,000.00	—	1,567,747,000.00	8,155,302,488.00
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	2,121,700.00	2,417,613,000.00	1,963,835.00	2,421,698,535.00	295,896,432.51
—	—	2,121,700.00	2,417,613,000.00	1,963,835.00	2,421,698,535.00	295,896,432.51
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	300,000,000.00	—	300,000,000.00	66,808,562.00
—	—	—	300,000,000.00	—	300,000,000.00	—
—	—	—	—	—	—	66,808,562.00
985,090,376.00	2,557,912,000.00	50,000,000.00	—	—	3,593,002,376.00	4,697,011,229.43
936,242,600.00	—	—	—	—	936,242,600.00	3,476,912,730.24
1,357,414.00	1,811,213,000.00	—	—	—	1,812,570,414.00	214,272,020.06
—	746,699,000.00	—	—	—	746,699,000.00	565,199,884.54
—	—	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	147,044,147.59
47,490,362.00	—	—	—	—	47,490,362.00	293,582,447.00
—	—	—	—	—	—	—
14,308,976.00	—	—	—	—	14,308,976.00	—
14,308,976.00	—	—	—	—	14,308,976.00	—
1,137,451,663.83	—	—	—	—	1,137,451,663.83	224,122,418.93
1,137,451,663.83	—	—	—	—	1,137,451,663.83	—
—	—	—	—	—	—	224,122,418.93
1,546,028,737.00	—	15,772,895,000.00	862,679,000.00	—	18,181,602,737.00	28,953,317,153.28
1,546,028,737.00	—	15,772,895,000.00	862,679,000.00	—	18,181,602,737.00	28,953,317,153.28
5,951,062.00	—	—	—	—	5,951,062.00	6,255,675,649.00
129,519.00	—	—	—	—	129,519.00	4,917,200,349.00
5,821,543.00	—	—	—	—	5,821,543.00	1,338,475,300.00
406,304,301.00	—	—	—	—	406,304,301.00	—
406,304,301.00	—	—	—	—	406,304,301.00	—
—	—	—	60,935,835.00	—	60,935,835.00	172,159,086.92
—	—	—	60,935,835.00	—	60,935,835.00	172,159,086.92
34,316,834,716.64	382,035,250.00	714,294,580.00	1,035,077,000.00	—	36,448,241,546.64	2,507,375,078.76
69,596,308.00	369,100,250.00	714,294,580.00	918,663,000.00	—	2,071,654,138.00	2,290,848,917.14
—	12,935,000.00	—	116,414,000.00	—	129,349,000.00	95,113,479.00
34,247,238,408.64	—	—	—	—	34,247,238,408.64	121,412,682.62
—	90,010,000.00	32,337,000.00	35,000,000.00	—	157,347,000.00	15,425,680.14
—	90,010,000.00	32,337,000.00	35,000,000.00	—	157,347,000.00	15,425,680.14
265,499,597.00	—	1,926,000.00	—	—	267,425,597.00	910,695,978.00
265,499,597.00	—	1,926,000.00	—	—	267,425,597.00	910,695,978.00
—	—	—	—	—	—	94,610,351.00
—	—	—	—	—	—	94,610,351.00

個校務基金產生賸餘、國立臺灣大學等 39 個校務基金發生短絀。

度「未分配賸餘」決算審定數 4,167,171,111 元 24 分，增加 20,423,207 元，及「前期待填補之短絀」決算審定數 20,423,207 元，係國立政治、東華、嘉義、臺東、臺南大學與臺北、新竹、臺中及屏東教育大學等 9 所大學附設餘」及「前期待填補之短絀」決算審定數配合調整表達。

國軍退除役官兵安置基金、榮民醫療作業基金、醫療藥品基金、原住民族綜合發展基金、國立東華大學校務基金、

四、餘紓撥補審

短紓填補

中華民國

基 金 名 稱	本 期 短 紓	前 期 待 填 补 之 短 紓	合 计
合 行 政 院 主 計	24,318,421,389.64	121,538,979,097.61	145,857,400,487.25
行 政 院 國 家 發 展 基 管	—	—	—
內 政 部 主 金 管	4,006,336,962.00	2,322,707,897.00	6,329,044,859.00
營 建 建 設 基 金 管	4,005,505,733.00	2,320,468,213.00	6,325,973,946.00
國 民 年 金 保 險 基 金 管	—	—	—
中 央 都 市 更 新 基 金 管	831,229.00	2,239,684.00	3,070,913.00
國 防 部 主 金 管	7,439,526,067.00	36,084,002,451.00	43,523,528,518.00
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金 管	—	—	—
國 軍 老 舊 春 村 改 建 基 金 管	7,439,526,067.00	36,084,002,451.00	43,523,528,518.00
財 政 部 主 金 管	—	—	—
地 方 建 設 基 金 管	—	—	—
國 有 財 產 開 發 基 金 管	—	—	—
教 育 部 主 金 管	7,875,962,267.00	8,993,585,342.94	16,869,547,609.94
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	5,140,283,424.00	5,447,343,582.94	10,587,627,006.94
國 立 臺 灣 大 学 附 設 醫 院 作 業 基 金	34,053,627.00	—	34,053,627.00
國 立 成 功 大 学 附 設 醫 院 作 業 基 金	—	—	—
國 立 陽 明 大 学 附 設 醫 院 作 業 基 金	—	—	—
國 立 社 教 機 構 作 業 基 金	286,615,985.00	1,315,733,015.00	1,602,349,000.00
國 立 高 級 中 等 學 校 校 務 基 金	2,415,009,231.00	2,230,508,745.00	4,645,517,976.00
法 務 部 主 金 管	90,249,904.00	—	90,249,904.00
法 務 部 監 所 作 業 基 金 (法 務 部 矯 正 機 關 作 業 基 金)	90,249,904.00	—	90,249,904.00
經 濟 部 主 金 管	3,895,934,959.00	664,205,279.67	4,560,140,238.67
經 濟 作 業 基 金	3,895,934,959.00	664,205,279.67	4,560,140,238.67
水 資 源 作 業 基 金	—	—	—
交 通 部 主 金 管	577,059,932.00	31,713,707,965.00	32,290,767,897.00
交 通 作 業 基 金	577,059,932.00	31,713,707,965.00	32,290,767,897.00
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	26,191,046.00	669,419,437.00	695,610,483.00
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	9,429,876.00	669,419,437.00	678,849,313.00
榮 民 醫 療 作 業 基 金	16,761,170.00	—	16,761,170.00
國 家 科 學 委 員 會 主 金 管	—	734,702,728.00	734,702,728.00
科 學 工 業 園 區 管 球 局 作 業 基 金	—	734,702,728.00	734,702,728.00
農 業 委 員 會 主 金 管	—	—	—
農 業 作 業 基 金	—	—	—
衛 生 署 主 金 管	141,660,655.64	40,356,647,997.00	40,498,308,652.64
醫 療 藥 品 基 金	74,438,939.00	100,000.00	74,538,939.00
管 制 藥 品 製 藥 工 廠 作 業 基 金	—	—	—
全 民 健 康 保 險 基 金	67,221,716.64	40,356,547,997.00	40,423,769,713.64
國 立 故 宮 博 物 院 主 金 管	—	—	—
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	—	—	—
原 住 民 族 委 員 會 主 金 管	265,499,597.00	—	265,499,597.00
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	265,499,597.00	—	265,499,597.00
考 試 院 考 選 部 主 金 管	—	—	—
考 選 業 務 基 金	—	—	—

定數額綜計表 (基金別) (續)

100 年度

單位：新臺幣元

撥用賸餘	撥用公積	折減基金	合計	待填補之短絀
38,677,469,429.47	6,649,528,594.76	3,906,735,462.53	49,233,733,486.76	96,623,667,000.49
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	206,449,887.84	3,668,094,000.00	3,874,543,887.84	2,454,500,971.16
—	206,449,887.84	3,668,094,000.00	3,874,543,887.84	2,451,430,058.16
—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,070,913.00
—	—	—	—	43,523,528,518.00
—	—	—	—	—
—	—	—	—	43,523,528,518.00
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
985,090,376.00	6,324,592,746.45	191,918,868.00	7,501,601,990.45	9,367,945,619.49
936,242,600.00	6,324,592,746.45	191,918,868.00	7,452,754,214.45	3,134,872,792.49
1,357,414.00	—	—	1,357,414.00	32,696,213.00
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
47,490,362.00	—	—	47,490,362.00	1,554,858,638.00
—	—	—	—	4,645,517,976.00
14,308,976.00	29,218,333.47	46,722,594.53	90,249,904.00	—
14,308,976.00	29,218,333.47	46,722,594.53	90,249,904.00	—
1,137,451,663.83	76,369,000.00	—	1,213,820,663.83	3,346,319,574.84
1,137,451,663.83	76,369,000.00	—	1,213,820,663.83	3,346,319,574.84
—	—	—	—	—
1,546,028,737.00	—	—	1,546,028,737.00	30,744,739,160.00
1,546,028,737.00	—	—	1,546,028,737.00	30,744,739,160.00
5,951,062.00	10,939,627.00	—	16,890,689.00	678,719,794.00
129,519.00	—	—	129,519.00	678,719,794.00
5,821,543.00	10,939,627.00	—	16,761,170.00	—
406,304,301.00	—	—	406,304,301.00	328,398,427.00
406,304,301.00	—	—	406,304,301.00	328,398,427.00
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
34,316,834,716.64	1,959,000.00	—	34,318,793,716.64	6,179,514,936.00
69,596,308.00	1,959,000.00	—	71,555,308.00	2,983,631.00
—	—	—	—	—
34,247,238,408.64	—	—	34,247,238,408.64	6,176,531,305.00
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
265,499,597.00	—	—	265,499,597.00	—
265,499,597.00	—	—	265,499,597.00	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—

五、餘紓審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短紓一)	15,617,547,000.00	41,982,422,479.19	+ 26,364,875,479.19	168.82
調整非現金項目	47,329,994,000.00	48,729,061,595.98	+ 1,399,067,595.98	2.96
業務活動之淨現金流入(流出一)	62,947,541,000.00	90,711,484,075.17	+ 27,763,943,075.17	44.11
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	1,363,159,000.00	39,514,250,044.00	+ 38,151,091,044.00	2,798.73
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	27,241,720,000.00	35,662,720,927.00	+ 8,421,000,927.00	30.91
減少固定資產及遞耗資產	186,498,000.00	1,226,049,590.00	+ 1,039,551,590.00	557.41
減少無形資產、遞延借項及其他資產	2,339,483,000.00	7,741,088,446.00	+ 5,401,605,446.00	230.89
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 26,391,388,000.00	- 71,607,852,784.00	- 45,216,464,784.00	171.33
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 40,447,727,000.00	- 35,653,754,098.00	+ 4,793,972,902.00	11.85
增加固定資產及遞耗資產	- 80,165,870,000.00	- 65,884,585,157.00	+ 14,281,284,843.00	17.81
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 2,766,510,000.00	- 20,774,533,990.00	- 18,008,023,990.00	650.93
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 118,640,635,000.00	- 109,776,617,022.00	+ 8,864,017,978.00	7.47
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	23,335,049,000.00	204,445,050,469.00	+ 181,110,001,469.00	776.13
增加長期負債	48,879,242,000.00	30,456,377,538.00	- 18,422,864,462.00	37.69
增加基金、公積及填補短紓	16,854,896,000.00	23,795,703,472.00	+ 6,940,807,472.00	41.18
其他融資活動之現金流入	32,934,143,000.00	65,207,190,790.00	+ 32,273,047,790.00	97.99
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	- 5,998,320,000.00	- 204,048,909,091.24	- 198,050,589,091.24	3,301.77
減少長期負債	- 33,554,459,000.00	- 18,729,574,006.00	+ 14,824,884,994.00	44.18
減少基金及公積	- 1,000,000,000.00	- 3,898,254,905.00	- 2,898,254,905.00	289.83
賸餘分配款	- 14,855,687,000.00	- 12,671,294,066.55	+ 2,184,392,933.45	14.70
其他融資活動之現金流出	- 32,934,143,000.00	- 65,261,483,130.00	- 32,327,340,130.00	98.16
融資活動之淨現金流入(流出一)	33,660,721,000.00	19,294,807,070.21	- 14,365,913,929.79	42.68
匯率變動影響數				
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 22,032,373,000.00	367,347,558.38	+ 22,399,720,558.38	-
期初現金及約當現金	389,517,755,000.00	397,636,615,794.21	+ 8,118,860,794.21	2.08
期末現金及約當現金	367,485,382,000.00	398,003,963,352.59	+ 30,518,581,352.59	8.30

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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、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)。

六、餘紓審定後綜計平衡表 (科目別)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日			比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,527,600,817,804.34	100.00	3,416,213,639,237.40	100.00	+ 111,387,178,566.94	3.26		
流動資產	767,086,110,133.78	21.75	737,614,744,225.84	21.59	+ 29,471,365,907.94	4.00		
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	627,646,512,718.38	17.79	613,353,402,579.38	17.95	+ 14,293,110,139.00	2.33		
固定資產	1,602,290,865,245.00	45.42	1,551,483,691,650.00	45.42	+ 50,807,173,595.00	3.27		
遞耗資產	27,102,502.00	0.00	34,076,608.00	0.00	- 6,974,106.00	20.47		
無形資產	6,854,326,568.00	0.19	7,748,801,247.00	0.23	- 894,474,679.00	11.54		
遞延借項	10,504,608,632.00	0.30	8,891,843,535.00	0.26	+ 1,612,765,097.00	18.14		
其他資產	513,191,292,005.18	14.55	497,087,079,392.18	14.55	+ 16,104,212,613.00	3.24		
資產總額	3,527,600,817,804.34	100.00	3,416,213,639,237.40	100.00	+ 111,387,178,566.94	3.26		
負債	1,583,410,081,550.37	44.89	1,539,846,047,198.07	45.07	+ 43,564,034,352.30	2.83		
流動負債	563,088,756,047.12	15.96	564,369,508,775.35	16.52	- 1,280,752,728.23	0.23		
長期負債	316,493,100,775.00	8.97	308,389,577,284.00	9.03	+ 8,103,523,491.00	2.63		
其他負債	703,696,696,917.25	19.95	666,818,214,816.72	19.52	+ 36,878,482,100.53	5.53		
遞延貸項	131,527,811.00	0.00	268,746,322.00	0.01	- 137,218,511.00	51.06		
淨值	1,944,190,736,253.97	55.11	1,876,367,592,039.33	54.93	+ 67,823,144,214.64	3.61		
基金	1,437,291,544,461.63	40.74	1,418,993,009,512.16	41.54	+ 18,298,534,949.47	1.29		
公積	231,208,525,588.00	6.55	226,559,062,673.05	6.63	+ 4,649,462,914.95	2.05		
累積餘紓(一)	- 39,865,445,580.97	- 1.13	- 64,546,771,146.06	- 1.89	+ 24,681,325,565.09	38.24		
淨值其他項目	315,556,111,785.31	8.95	295,362,291,000.18	8.65	+ 20,193,820,785.13	6.84		
負債及淨值總額	3,527,600,817,804.34	100.00	3,416,213,639,237.40	100.00	+ 111,387,178,566.94	3.26		

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 948 億 2 千 2 百餘萬元及 1,012 億 7 千 6 百餘萬元。

2.本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 3,486 億 2 百餘萬元。

3.本年度或有資產為 73 萬元。

七、餘紓審定後

中華民國 100 年

基 金 名 稱		資 產 總 額	流 動 資 產	投 資、長 期 應 收 款、 貸 墊 款 及 準 備 金
合 行 政 院	主 計 管 金	3,527,600,817,804.34	767,086,110,133.78	627,646,512,718.38
行 政 院	發 展 基 金	242,921,537,247.44	33,401,238,522.94	205,044,643,404.50
內 政 部	主 管 金	242,921,537,247.44	33,401,238,522.94	205,044,643,404.50
營 建 建 設 基	管 金	296,503,170,277.88	190,811,966,235.88	75,921,523,818.00
國 民 年 金	保 險 基 金	140,615,370,987.88	67,242,155,059.88	68,821,737,221.00
中 央 都 市	更 新 基 金	146,988,669,074.00	117,470,616,357.00	4,300,000,000.00
國 防 部	主 管 金	8,899,130,216.00	6,099,194,819.00	2,799,786,597.00
國 軍 生 產	及 服 務 作 業 基	271,149,057,652.24	79,320,492,929.24	165,749,143,944.00
國 軍 老 舊 春 村	改 建 基 金	85,386,387,886.24	44,809,947,745.24	14,861,665,246.00
財 政 部	主 管 金	185,762,669,766.00	34,510,545,184.00	150,887,478,698.00
地 方 建 設 基	金	49,140,956,720.87	9,736,629,241.87	19,387,354,069.00
國 有 財 產	開 發 基 金	29,033,434,631.87	9,642,773,307.87	19,387,354,069.00
教 育 部	主 管 金	20,107,522,089.00	93,855,934.00	—
國 立 大 學	校 院 校 務 基 金 (彙 總)	760,676,715,303.65	126,258,624,323.65	9,221,801,339.00
國 立 臺 灣 大 學	附 設 醫 院 作 業 基 金	531,422,230,305.85	86,285,134,182.85	7,455,622,309.00
國 立 成 功 大 學	附 設 醫 院 作 業 基 金	44,910,572,753.00	23,552,368,386.00	664,107,450.00
國 立 陽 明 大 學	附 設 醫 院 作 業 基 金	12,468,452,428.54	4,810,708,505.54	276,981,917.00
國 立 社 教 機 構	作 業 基 金	1,608,423,555.26	497,049,526.26	28,485,908.00
國 立 高 級 中 等 學 校	校 務 基 金	31,236,714,455.00	1,437,041,490.00	279,335,984.00
法 務 部	主 管 金	139,030,321,806.00	9,676,322,233.00	517,267,771.00
法 務 部	監 所 作 業 基 金	4,162,205,595.55	3,669,449,067.55	5,936,267.00
(法 務 部 矯 正 機 關 作 業 基 金)		4,162,205,595.55	3,669,449,067.55	5,936,267.00
經 濟 部	主 管 金	253,556,881,999.05	27,574,554,350.73	102,955,371,270.88
經 濟 作 業 基	金	202,285,496,642.89	20,288,112,989.01	102,931,843,329.88
水 資 源 作 業 基	金	51,271,385,356.16	7,286,441,361.72	23,527,941.00
交 通 部	主 管 金	1,077,161,322,900.54	43,030,387,546.80	31,576,914,271.00
交 通 作 業 基	金	1,077,161,322,900.54	43,030,387,546.80	31,576,914,271.00
國 軍 退 除 役 官 兵	輔 導 委 員 會 主	114,479,346,802.00	38,477,229,865.00	16,804,592,232.00
國 軍 退 除 役 官 兵	安 置 基 金	40,483,117,017.00	9,640,555,810.00	16,155,551,787.00
榮 民 醫 療 作 業 基	金	73,996,229,785.00	28,836,674,055.00	649,040,445.00
國 家 科 學 委 員 會	主 管 金	215,182,883,555.50	6,141,189,201.50	46,437,210.00
科 學 工 業 園 區 管 球	理 局 作 業 基	215,182,883,555.50	6,141,189,201.50	46,437,210.00
農 業 委 員 會	主 管 金	1,412,375,342.00	1,412,375,342.00	5,603,027.00
農 業 作 業 基	金	1,412,375,342.00	824,654,660.00	5,603,027.00
衛 生 署	主 管 金	229,151,221,415.24	197,318,014,102.24	297,841,824.00
醫 療 藥 品 製 藥	工 廠 作 業 基	50,531,266,852.45	23,483,684,015.45	154,055,800.00
管 制 藥 品 製 藥		782,028,966.77	567,792,324.77	—
全 民 健 康 保 險	基 金	177,837,925,596.02	173,266,537,762.02	143,786,024.00
國 立 故 宮 博 物 院	主 管 金	1,192,775,163.88	347,067,905.88	1,757,764.00
故 宮 文 物 藝 術	發 展 基 金	1,192,775,163.88	347,067,905.88	1,757,764.00
原 住 民 族 委 員 會	主 管 金	10,343,165,797.50	9,702,121,698.50	627,592,278.00
原 住 民 族 綜 合	發 展 基 金	10,343,165,797.50	9,702,121,698.50	627,592,278.00
考 試 院 考 選 部	主 管 金	567,202,031.00	472,490,482.00	—
考 選 業 務 基		567,202,031.00	472,490,482.00	—

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度為 948 億 2 千 2 百餘萬元。

2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 3,486 億 2 百餘萬元。

3. 本年度或有資產為 73 萬元。

綜合平衡表 (基金別)

12月31日

單位：新臺幣元

固 定 資 產	遞 耗 資 產	無 形 資 產	遞 延 借 項	其 他 資 產
1,602,290,865,245.00	27,102,502.00	6,854,326,568.00	10,504,608,632.00	513,191,292,005.18
4,052,575,245.00	—	—	—	423,080,075.00
4,052,575,245.00	—	—	—	423,080,075.00
1,599,708.00	—	19,043,994.00	—	29,749,036,522.00
1,599,708.00	—	18,895,194.00	—	4,530,983,805.00
—	—	—	—	25,218,052,717.00
—	—	148,800.00	—	—
14,214,138,585.00	—	4,520,844,625.00	1,167,508,855.00	6,176,928,714.00
14,211,301,643.00	—	4,520,844,625.00	1,167,508,855.00	5,815,119,772.00
2,836,942.00	—	—	—	361,808,942.00
19,998,993,399.00	—	580,011.00	—	17,400,000.00
2,727,244.00	—	580,011.00	—	—
19,996,266,155.00	—	—	—	17,400,000.00
200,561,093,931.00	3,799,343.00	1,482,017,231.00	7,927,274,538.00	415,222,104,598.00
150,140,002,121.00	3,799,343.00	1,184,568,534.00	3,934,366,748.00	282,418,737,068.00
18,776,552,466.00	—	45,103,447.00	9,605,779.00	1,862,835,225.00
7,179,545,289.00	—	56,532,553.00	—	144,684,164.00
1,059,285,749.00	—	12,523,058.00	6,341,300.00	4,738,014.00
6,262,379,516.00	—	15,335,346.00	25,702,165.00	23,216,919,954.00
17,143,328,790.00	—	167,954,293.00	3,951,258,546.00	107,574,190,173.00
128,071,851.00	—	944,121.00	34,492,277.00	323,312,012.00
128,071,851.00	—	944,121.00	34,492,277.00	323,312,012.00
117,979,246,549.00	—	105,124,997.00	7,200.00	4,942,577,631.44
74,205,629,530.00	—	77,539,596.00	7,200.00	4,782,363,998.00
43,773,617,019.00	—	27,585,401.00	—	160,213,633.44
985,119,311,500.00	—	204,916,319.00	567,804,973.00	16,661,988,290.74
985,119,311,500.00	—	204,916,319.00	567,804,973.00	16,661,988,290.74
39,495,065,744.00	21,463,249.00	295,738,739.00	206,795,670.00	19,178,461,303.00
4,145,329,767.00	21,463,249.00	3,126,893.00	685,477.00	10,516,404,034.00
35,349,735,977.00	—	292,611,846.00	206,110,193.00	8,662,057,269.00
207,337,282,471.00	—	2,913,813.00	53,625,071.00	1,601,435,789.00
207,337,282,471.00	—	2,913,813.00	53,625,071.00	1,601,435,789.00
573,752,541.00	1,839,910.00	3,660,480.00	2,842,174.00	22,550.00
573,752,541.00	1,839,910.00	3,660,480.00	2,842,174.00	22,550.00
11,943,591,631.00	—	161,032,645.00	544,257,874.00	18,886,483,339.00
10,882,143,150.00	—	160,537,648.00	544,257,874.00	15,306,588,365.00
210,612,102.00	—	494,997.00	—	3,129,543.00
850,836,379.00	—	—	—	3,576,765,431.00
843,911,601.00	—	37,893.00	—	—
843,911,601.00	—	37,893.00	—	—
—	—	4,991,040.00	—	8,460,781.00
—	—	4,991,040.00	—	8,460,781.00
42,230,489.00	—	52,480,660.00	—	400.00
42,230,489.00	—	52,480,660.00	—	400.00

七、餘紓審定後

中華民國 100 年

基 金 名 稱	負債及淨值總額	負 債 總 額	流 動 負 債	長 期 負 債
合 行 政 院 主 管 計	3,527,600,817,804.34	1,583,410,081,550.37	563,088,756,047.12	316,493,100,775.00
行 政 院 國 家 發 展 基 金 管	242,921,537,247.44	551,175,438.00	275,206,548.00	—
內 政 部 主 管 計	242,921,537,247.44	551,175,438.00	275,206,548.00	—
營 建 建 設 基 金 管	296,503,170,277.88	167,953,532,273.00	8,185,764,698.00	12,508,324,768.00
國 民 年 金 保 險 基 金 管	140,615,370,987.88	13,163,661,985.00	2,036,409,598.00	10,319,875,006.00
中 央 都 市 更 新 基 金 管	146,988,669,074.00	146,987,669,074.00	1,669,755,100.00	—
國 防 部 主 管 計	271,149,057,652.24	195,482,842,629.45	84,093,184,239.80	40,251,798,772.00
國 軍 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金 管	85,386,387,886.24	26,800,201,345.45	13,406,966,625.80	4,551,798,772.00
國 軍 軍 老 舊 眷 村 改 建 基 金 管	185,762,669,766.00	168,682,641,284.00	70,686,217,614.00	35,700,000,000.00
財 政 部 主 管 計	49,140,956,720.87	4,416,638.00	9,927.00	—
地 方 建 設 基 金 管	29,033,434,631.87	4,416,638.00	9,927.00	—
國 有 財 產 開 發 基 金 管	20,107,522,089.00	—	—	—
教 育 部 主 管 計	760,676,715,303.65	461,385,395,551.00	34,908,092,207.00	1,327,590,619.00
國 立 大 學 校 院 校 務 基 金 (彙 總)	531,422,230,305.85	315,597,563,555.00	28,309,482,149.00	1,327,590,619.00
國 立 臺 灣 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	44,910,572,753.00	7,150,601,321.00	3,889,315,971.00	—
國 立 成 功 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	12,468,452,428.54	1,993,709,900.00	1,227,745,544.00	—
國 立 陽 明 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	1,608,423,555.26	197,770,508.00	147,776,569.00	—
國 立 社 教 機 構 作 業 基 金	31,236,714,455.00	23,569,605,925.00	114,903,719.00	—
國 立 高 級 中 等 學 校 校 務 基 金	139,030,321,806.00	112,876,144,342.00	1,218,868,255.00	—
法 務 部 主 管 計	4,162,205,595.55	364,138,678.00	68,845,224.00	—
法 務 部 監 所 作 業 基 金 (法務部矯正機關作業基金)	4,162,205,595.55	364,138,678.00	68,845,224.00	—
經 濟 部 主 管 計	253,556,881,999.05	83,216,749,785.60	9,594,974,950.00	60,409,638,510.00
經 濟 作 業 基 金	202,285,496,642.89	79,359,263,716.60	6,253,515,189.00	60,320,087,475.00
水 資 源 作 業 基 金	51,271,385,356.16	3,857,486,069.00	3,341,459,761.00	89,551,035.00
交 通 部 主 管 計	1,077,161,322,900.54	294,492,983,049.00	121,383,870,924.00	165,848,142,035.00
交 通 作 業 基 金	1,077,161,322,900.54	294,492,983,049.00	121,383,870,924.00	165,848,142,035.00
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管 計	114,479,346,802.00	35,580,488,343.00	15,541,427,637.00	—
國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	40,483,117,017.00	15,294,543,184.00	8,138,472,734.00	—
榮 民 醫 療 作 業 基 金	73,996,229,785.00	20,285,945,159.00	7,402,954,903.00	—
國 家 科 學 委 員 會 主 管 計	215,182,883,555.50	139,282,074,401.00	100,577,200,536.00	36,147,606,071.00
科 學 工 業 園 區 管 理 局 作 業 基 金	215,182,883,555.50	139,282,074,401.00	100,577,200,536.00	36,147,606,071.00
農 業 委 員 會 主 管 計	1,412,375,342.00	16,316,934.00	6,676,704.00	—
農 業 作 業 基 金	1,412,375,342.00	16,316,934.00	6,676,704.00	—
衛 生 署 主 管 計	229,151,221,415.24	203,922,230,141.32	187,735,604,478.32	—
醫 藥 品 管 制 藥 品 管 制 藥 工 廠 作 業 基 金	50,531,266,852.45	21,300,005,366.32	5,334,881,369.32	—
全 民 健 康 保 險 基 金	782,028,966.77	111,282,546.00	93,142,905.00	—
國 立 故 宮 博 物 院 主 管 計	177,837,925,596.02	182,510,942,229.00	182,307,580,204.00	—
故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	1,192,775,163.88	35,301,049.00	21,855,795.00	—
原 住 民 族 委 員 會 主 管 計	1,192,775,163.88	35,301,049.00	21,855,795.00	—
原 住 民 族 綜 合 發 展 基 金	10,343,165,797.50	777,048,219.00	403,284,569.00	—
考 試 院 考 選 部 主 管 計	10,343,165,797.50	777,048,219.00	403,284,569.00	—
考 選 業 務 基 金	567,202,031.00	345,388,421.00	292,757,610.00	—
考 選 業 務 基 金	567,202,031.00	345,388,421.00	292,757,610.00	—

綜合平衡表 (基金別)(續)

12月31日

單位：新臺幣元

其他負債	遞延貸項	淨值總額	基 金	公 積	累積餘額(-)	淨值其他項目
703,696,696,917.25	131,527,811.00	1,944,190,736,253.97	1,437,291,544,461.63	231,208,525,588.00	-39,865,445,580.97	315,556,111,785.31
275,968,890.00	—	242,370,361,809.44	96,975,887,264.29	113,553,375.00	4,409,821,311.55	140,871,099,858.60
275,968,890.00	—	242,370,361,809.44	96,975,887,264.29	113,553,375.00	4,409,821,311.55	140,871,099,858.60
147,259,442,807.00	—	128,549,638,004.88	122,848,836,488.04	—	5,700,801,516.84	—
807,377,381.00	—	127,451,709,002.88	121,747,836,573.04	—	5,703,872,429.84	—
145,317,913,974.00	—	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—	—
1,134,151,452.00	—	1,096,929,002.00	1,099,999,915.00	—	-3,070,913.00	—
71,137,859,617.65	—	75,666,215,022.79	105,308,123,141.28	13,585,723,967.00	-43,227,632,085.49	—
8,841,435,947.65	—	58,586,186,540.79	44,704,566,141.28	13,585,723,967.00	295,896,432.51	—
62,296,423,670.00	—	17,080,028,482.00	60,603,557,000.00	—	-43,523,528,518.00	—
4,406,711.00	—	49,136,540,082.87	33,329,280,878.02	200,071,345.85	66,808,562.00	15,540,379,297.00
4,406,711.00	—	29,029,017,993.87	28,828,946,648.02	200,071,345.85	—	—
—	—	20,107,522,089.00	4,500,334,230.00	—	66,808,562.00	15,540,379,297.00
425,149,697,543.00	15,182.00	299,291,319,752.65	200,580,049,612.21	102,910,241,826.70	-4,670,934,390.06	471,962,703.80
285,960,490,787.00	—	215,824,666,750.85	142,342,748,270.77	72,829,185,195.33	342,039,937.75	310,693,347.00
3,261,285,350.00	—	37,759,971,432.00	33,963,543,005.91	3,614,852,619.03	181,575,807.06	—
765,964,356.00	—	10,474,742,528.54	8,264,997,330.00	1,644,545,314.00	565,199,884.54	—
49,978,757.00	15,182.00	1,410,653,047.26	890,807,180.53	211,532,362.34	147,044,147.59	161,269,356.80
23,454,702,206.00	—	7,667,108,530.00	4,893,430,364.00	4,034,954,357.00	-1,261,276,191.00	—
111,657,276,087.00	—	26,154,177,464.00	10,224,523,461.00	20,575,171,979.00	-4,645,517,976.00	—
295,293,454.00	—	3,798,066,917.55	3,790,317,324.55	—	—	7,749,593.00
295,293,454.00	—	3,798,066,917.55	3,790,317,324.55	—	—	7,749,593.00
13,194,136,325.60	18,000,000.00	170,340,132,213.45	82,033,803,992.78	80,178,450,976.77	-3,122,197,155.91	11,250,074,399.81
12,767,661,052.60	18,000,000.00	122,926,232,926.29	42,736,640,213.78	74,965,745,607.22	-3,346,319,574.84	8,570,166,680.13
426,475,273.00	—	47,413,899,287.16	39,297,163,779.00	5,212,705,369.55	224,122,418.93	2,679,907,719.68
7,260,970,090.00	—	782,668,339,851.54	645,881,556,541.49	15,957,555,399.18	-1,791,422,006.72	122,620,649,917.59
7,260,970,090.00	—	782,668,339,851.54	645,881,556,541.49	15,957,555,399.18	-1,791,422,006.72	122,620,649,917.59
19,925,548,077.00	113,512,629.00	78,898,858,459.00	59,767,240,286.00	4,094,489,608.00	5,576,955,855.00	9,460,172,710.00
7,042,557,821.00	113,512,629.00	25,188,573,833.00	14,296,772,145.00	1,363,132,721.00	4,238,480,555.00	5,290,188,412.00
12,882,990,256.00	—	53,710,284,626.00	45,470,468,141.00	2,731,356,887.00	1,338,475,300.00	4,169,984,298.00
2,557,267,794.00	—	75,900,809,154.50	63,745,522,701.50	574,153,996.00	-328,398,427.00	11,909,530,884.00
2,557,267,794.00	—	75,900,809,154.50	63,745,522,701.50	574,153,996.00	-328,398,427.00	11,909,530,884.00
9,640,230.00	—	1,396,058,408.00	71,842,984.34	702,785,247.59	172,159,086.92	449,271,089.15
9,640,230.00	—	1,396,058,408.00	71,842,984.34	702,785,247.59	172,159,086.92	449,271,089.15
16,186,625,663.00	—	25,228,991,273.92	13,598,426,630.63	12,327,483,168.17	-3,672,139,857.24	2,975,221,332.36
15,965,123,997.00	—	29,231,261,486.13	13,389,496,630.63	10,645,501,144.17	2,287,865,286.14	2,908,398,425.19
18,139,641.00	—	670,746,420.77	208,000,000.00	300,810,034.60	95,113,479.00	66,822,907.17
203,362,025.00	—	-4,673,016,632.98	930,000.00	1,381,171,989.40	-6,055,118,622.38	—
13,445,254.00	—	1,157,474,114.88	578,031,757.00	564,016,677.74	15,425,680.14	—
13,445,254.00	—	1,157,474,114.88	578,031,757.00	564,016,677.74	15,425,680.14	—
373,763,650.00	—	9,566,117,578.50	8,655,421,600.50	—	910,695,978.00	—
373,763,650.00	—	9,566,117,578.50	8,655,421,600.50	—	910,695,978.00	—
52,630,811.00	—	221,813,610.00	127,203,259.00	—	94,610,351.00	—
52,630,811.00	—	221,813,610.00	127,203,259.00	—	94,610,351.00	—

八、剔除及修正

中華民國

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入	
		增 列 金 額	減 列 金 額
營 建 建 設 基 金	合 小 修正增列銷貨成本 修正增列其他業務外費用	計 — — —	1,276,269,620.00 — —
國 民 年 金 保 險 基 金	小 修正減列保險收入 修正減列行銷及業務費用	計 — —	1,449,807.00 1,449,807.00
國 軍 生 產 及 服 務 作 業 基 金	小 修正減列勞務收入 修正增列、減列銷貨收入 修正減列勞務成本 修正增列、減列銷貨成本 修正減列行銷及業務費用 修正減列管理及總務費用 修正減列研究發展及訓練費用 修正增列其他業務外收入	計 — — — — — — — 39,516,750.00	522,093,562.49 284,665,003.00 237,428,559.49 — — — — —
國 軍 老 舊 春 村 改 建 基 金	小 修正減列管理及總務費用	計 — —	— —
經 濟 作 業 基 金	小 修正增列勞務收入 修正減列勞務成本 修正增列其他業務外收入 修正減列財務費用	計 498,137.00 207,099.00 291,038.00 —	— — — —
水 資 源 作 業 基 金	小 修正減列其他業務外收入 修正減列其他業務外費用	計 — —	92,116,662.00 92,116,662.00
交 通 作 業 基 金	小 修正增列租金及權利金收入 修正減列出租資產成本 修正增列行銷及業務費用 修正增列財務收入 修正增列、減列其他業務外收入	計 9,154,399.00 1,253,961.00 — — 5,988,774.00	417,084.76 — — — —
科 學 工 業 園 區 管 球 局 作 業 基 金	小 修正增列出租資產成本 修正增列其他業務外收入 修正增列其他業務外費用	計 451,036.00 — 451,036.00 —	— — — —
醫 療 藥 品 基 金	小 修正增列醫療收入 修正增列其他業務收入 修正增列、減列醫療成本 修正減列其他業務外費用	計 297,100.00 74,772.00 222,328.00 —	— — — —
全 民 健 康 保 險 基 金	小 修正增列、減列保險收入 修正減列其他業務收入 修正增列、減列保險成本 修正減列其他業務成本	計 700,842,198.00 700,842,198.00 — —	342,462,891.00 133,980,428.00 208,482,463.00 —

事項明細表

100 年度

單位：新臺幣元

修 正 支 出		餘 紌 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 (或 減 列 短 紌)	減 列 賠 餘 (或 增 列 短 紌)
2,254,367,676.91	1,608,900,413.84	2,885,170,033.84	3,212,907,684.16
1,201,000,047.00	—	—	1,201,000,047.00
158,213,661.00	—	—	158,213,661.00
1,042,786,386.00	—	—	1,042,786,386.00
—	1,449,807.00	1,449,807.00	1,449,807.00
—	—	—	1,449,807.00
—	1,449,807.00	1,449,807.00	—
297,076,444.91	515,410,583.84	1,080,437,333.84	819,170,007.40
—	—	—	284,665,003.00
—	—	525,510,000.00	237,428,559.49
—	284,665,003.00	284,665,003.00	—
297,076,444.91	224,980,084.00	224,980,084.00	297,076,444.91
—	2,244,200.84	2,244,200.84	—
—	832,916.00	832,916.00	—
—	2,688,380.00	2,688,380.00	—
—	—	39,516,750.00	—
—	4,593,507.00	4,593,507.00	—
—	4,593,507.00	4,593,507.00	—
—	4,105,081.00	4,603,218.00	—
—	—	207,099.00	—
—	3,900,814.00	3,900,814.00	—
—	—	291,038.00	—
—	204,267.00	204,267.00	—
—	32,898,809.00	32,898,809.00	92,116,662.00
—	—	—	92,116,662.00
—	32,898,809.00	32,898,809.00	—
34,752,487.00	7,947.00	9,162,346.00	35,169,571.76
—	—	1,253,961.00	—
—	7,947.00	7,947.00	—
34,752,487.00	—	—	34,752,487.00
—	—	5,988,774.00	—
—	—	1,911,664.00	417,084.76
14,770,683.00	—	451,036.00	14,770,683.00
9,864,415.00	—	—	9,864,415.00
—	—	451,036.00	—
4,906,268.00	—	—	4,906,268.00
532,806.00	1,736,579.00	2,033,679.00	532,806.00
—	—	74,772.00	—
—	—	222,328.00	—
532,806.00	368,907.00	368,907.00	532,806.00
—	1,367,672.00	1,367,672.00	—
706,235,209.00	1,048,698,100.00	1,749,540,298.00	1,048,698,100.00
—	—	700,842,198.00	133,980,428.00
—	—	—	208,482,463.00
706,235,209.00	1,043,305,089.00	1,043,305,089.00	706,235,209.00
—	5,393,011.00	5,393,011.00	—

九、基 金

中華民國 100 年

主 管 機 關	基 金 名 稱	行 政 院 列 報 數 額
	合 計	1,437,291,973,695.63
行 政 院 内 政 部	行政院國家發展基金 營建建設基金 國民年金保險基金 中央都市更新基金	96,975,887,264.29 121,747,836,573.04 1,000,000.00 1,099,999,915.00
國 防 部	國軍生產及服務作業基金 國軍老舊眷村改建基金	44,704,995,375.28 60,603,557,000.00
財 政 部	地方建設基金 國有財產開發基金	28,828,946,648.02 4,500,334,230.00
教 育 部	國立大學校院校務基金（彙總）（註） 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 國立陽明大學附設醫院作業基金 國立社教機構作業基金 國立高級中等學校校務基金	142,342,748,270.77 33,963,543,005.91 8,264,997,330.00 890,807,180.53 4,893,430,364.00 10,224,523,461.00
法 務 部	法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）	3,790,317,324.55
經 濟 部	經濟作業基金 水資源作業基金	42,736,640,213.78 39,297,163,779.00
交 通 部	交通作業基金	645,881,556,541.49
國軍退除役官兵輔導委員會	國軍退除役官兵安置基金 榮民醫療作業基金	14,296,772,145.00 45,470,468,141.00
國家科學委員會	科學工業園區管理局作業基金	63,745,522,701.50
農 業 委 員 會	農業作業基金	71,842,984.34
衛 生 署	醫療藥品基金 管制藥品製藥工廠作業基金 全民健康保險基金	13,389,496,630.63 208,000,000.00 930,000.00
國立故宮博物院	故宮文物藝術發展基金	578,031,757.00
原住民族委員會	原住民族綜合發展基金	8,655,421,600.50
考試院考選部	考選業務基金	127,203,259.00

註：國立大學校院校務基金（彙總）含國立臺灣大學校務基金等 53 個基金單位。【詳本審核報告（附冊一非營業部

數額表

12月31日

單位：新臺幣元

決算審定後數額	上年度決算審定後數額	決算審定後數額與上年度比較增減數
1,437,291,544,461.63	1,418,993,009,512.16	+ 18,298,534,949.47
96,975,887,264.29	96,975,887,264.29	—
121,747,836,573.04	126,410,006,243.04	- 4,662,169,670.00
1,000,000.00	1,000,000.00	—
1,099,999,915.00	1,099,999,915.00	—
44,704,566,141.28	37,816,365,361.28	+ 6,888,200,780.00
60,603,557,000.00	60,446,567,382.00	+ 156,989,618.00
28,828,946,648.02	28,828,946,648.02	—
4,500,334,230.00	4,500,334,230.00	—
142,342,748,270.77	136,766,624,181.77	+ 5,576,124,089.00
33,963,543,005.91	31,085,155,996.91	+ 2,878,387,009.00
8,264,997,330.00	7,537,276,674.00	+ 727,720,656.00
890,807,180.53	825,807,180.53	+ 65,000,000.00
4,893,430,364.00	4,571,243,417.00	+ 322,186,947.00
10,224,523,461.00	8,907,058,241.00	+ 1,317,465,220.00
3,790,317,324.55	3,837,039,919.08	- 46,722,594.53
42,736,640,213.78	38,150,708,213.78	+ 4,585,932,000.00
39,297,163,779.00	37,928,365,290.00	+ 1,368,798,489.00
645,881,556,541.49	648,913,026,586.49	- 3,031,470,045.00
14,296,772,145.00	14,107,492,145.00	+ 189,280,000.00
45,470,468,141.00	44,124,298,306.00	+ 1,346,169,835.00
63,745,522,701.50	62,934,358,701.50	+ 811,164,000.00
71,842,984.34	71,842,984.34	—
13,389,496,630.63	14,037,486,014.63	- 647,989,384.00
208,000,000.00	208,000,000.00	—
930,000.00	930,000.00	—
578,031,757.00	515,694,757.00	+ 62,337,000.00
8,655,421,600.50	8,264,290,600.50	+ 391,131,000.00
127,203,259.00	127,203,259.00	—

分)乙章、陸、一、(五)所列】

十、收支賸餘解

中華民國

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	修 正 數
合 計	14,854,778,000.00	9,645,638,601.00	—
行政院國家發展基金	9,247,265,000.00	3,366,586,766.00	—
營建建設基金	500,000,000.00	1,567,747,000.00	—
國軍生產及服務作業基金	3,177,436,000.00	2,417,613,000.00	—
地方建設基金	300,000,000.00	300,000,000.00	—
交通作業基金	500,000,000.00	862,679,000.00	—
農業作業基金	60,000,000.00	60,935,835.00	—
醫療藥品基金	918,663,000.00	918,663,000.00	—
管制藥品製藥工廠作業基金	116,414,000.00	116,414,000.00	—
故宮文物藝術發展基金	35,000,000.00	35,000,000.00	—

繳國庫款明細表

100 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	%	
9,645,638,601.00	- 5,209,139,399.00	35.07	
3,366,586,766.00	- 5,880,678,234.00	63.59	係開發分基金轉投資事業發放現金股利較預計減少，暨認列長期股權投資評價損失較預計增加，致本期賸餘較預算數減少。
1,567,747,000.00	+ 1,067,747,000.00	213.55	決算審定數包含本年度追加預算之執行數1,067,747,000元。
2,417,613,000.00	- 759,823,000.00	23.91	係該基金軍通作業實際耗料成本較預計增加，致本期賸餘較預算數減少。
300,000,000.00	—	—	
862,679,000.00	+ 362,679,000.00	72.54	決算審定數包含本年度追加預算之執行數362,679,000元。
60,935,835.00	+ 935,835.00	1.56	係決算賸餘超餘部分依「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短绌填補注意事項」第4點規定辦理解繳國庫。
918,663,000.00	—	—	
116,414,000.00	—	—	
35,000,000.00	—	—	

十一、國庫撥補款明細表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減		說 明
				金額	%	
合 計	37,978,242,000.00	13,251,621,693.00	13,251,621,693.00	- 24,726,620,307.00	65.11	審定數 132 億 5 千 1 百 餘 萬 元，均為國庫增撥基金。
國軍老舊眷村改建基金	—	156,989,618.00	156,989,618.00	+ 156,989,618.00	—	配合國軍老舊眷村改建特別預算 9 年之執行期程屆滿，未再編列預算，惟國軍老舊眷村改建計畫經行政院核定展延，爰由國軍老舊眷村改建特別決算以前年度保留撥充基金之經費增撥基金。
國立大學院校務基金（彙總）	6,096,282,000.00	6,326,282,000.00	6,326,282,000.00	+ 230,000,000.00	3.77	增購固定資產。
國立成功大學附設醫院作業基金	95,000,000.00	95,000,000.00	95,000,000.00	—	—	
國立陽明大學附設醫院作業基金	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	—	—	
國立社教機構作業基金	42,714,000.00	42,714,000.00	42,714,000.00	—	—	
國立高級中等學校校務基金	1,322,493,000.00	1,322,493,000.00	1,322,493,000.00	—	—	
經濟作業基金	879,284,000.00	879,284,000.00	879,284,000.00	—	—	
水資源作業基金	26,500,000,000.00	1,386,390,075.00	1,386,390,075.00	- 25,113,609,925.00	94.77	主要係水利署依「曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水特別條例」第 5 條規定，於本年度振興經濟擴大公共建設特別預算編列 265 億元經費增撥基金，惟「曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫」於民國 100 年 5 月 24 日始經行政院核定，計畫進度未如預期，致水利署撥付金額僅占預算數 5.23%。
交通作業基金	1,390,000,000.00	1,390,000,000.00	1,390,000,000.00	—	—	
科學工業園區管理局作業基金	811,164,000.00	811,164,000.00	811,164,000.00	—	—	
醫療藥品基金	437,100,000.00	437,100,000.00	437,100,000.00	—	—	
原住民族綜合發展基金	389,205,000.00	389,205,000.00	389,205,000.00	—	—	

貳、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金

一、基金來源用途及餘額審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	決算審定數	審定數與可用預算數 比 較 增 減		審定數與決算數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
債務基金							
基 金 來 源	773,180,558,000.00	853,535,919,153.00	853,535,919,153.00	+ 80,355,361,153.00	10.39	—	—
基 金 用 途	773,175,872,000.00	853,422,675,352.00	853,422,675,352.00	+ 80,246,803,352.00	10.38	—	—
本期賸餘(短绌一)	4,686,000.00	113,243,801.00	113,243,801.00	+ 108,557,801.00	2,316.64	—	—
期初基金餘額	407,241,000.00	408,767,201.34	408,767,201.34	+ 1,526,201.34	0.37	—	—
期末基金餘額	411,927,000.00	522,011,002.34	522,011,002.34	+ 110,084,002.34	26.72	—	—
特別收入基金							
基 金 來 源	201,762,318,000.00	144,537,555,840.17	144,660,961,264.17	- 57,101,356,735.83	28.30	+ 123,405,424.00	0.09
基 金 用 途	163,538,596,181.00	149,065,424,781.50	148,848,133,425.50	- 14,690,462,755.50	8.98	- 217,291,356.00	0.15
本期賸餘(短绌一)	38,223,721,819.00	- 4,527,868,941.33	- 4,187,172,161.33	- 42,410,893,980.33	—	+ 340,696,780.00	7.52
期初基金餘額	330,586,390,000.00	345,266,273,976.09	345,266,273,976.09	+ 14,679,883,976.09	4.44	—	—
處理經營不善農漁會信用部賠付專款移出數	18,914,826,000.00	20,974,279,878.00	20,974,279,878.00	+ 2,059,453,878.00	10.89	—	—
期末基金餘額	349,895,285,819.00	319,764,125,156.76	320,104,821,936.76	- 29,790,463,882.24	8.51	+ 340,696,780.00	0.11
資本計畫基金							
基 金 來 源	3,237,478,000.00	670,353,281.00	670,353,281.00	- 2,567,124,719.00	79.29	—	—
基 金 用 途	9,571,569,638.00	2,773,740,932.00	2,773,740,932.00	- 6,797,828,706.00	71.02	—	—
本期賸餘(短绌一)	- 6,334,091,638.00	- 2,103,387,651.00	- 2,103,387,651.00	+ 4,230,703,987.00	66.79	—	—
期初基金餘額	24,727,449,000.00	25,911,386,255.00	25,911,386,255.00	+ 1,183,937,255.00	4.79	—	—
期末基金餘額	18,393,357,362.00	23,807,998,604.00	23,807,998,604.00	+ 5,414,641,242.00	29.44	—	—

註：本表可用預算數欄包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數及扣除以前年度奉准先行辦理數。

二、基金來源用途及餘額審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 純	期 初 基 金 餘 額	處 理 經 營 不 善 農 漁 會 信 用 部 賠 付 專 款 移 出 數	期 末 基 金 餘 額
合 計	998,867,233,698.17	1,005,044,549,709.50	-6,177,316,011.33	371,586,427,432.43	20,974,279,878.00	344,434,831,543.10
一、債務基金	853,535,919,153.00	853,422,675,352.00	113,243,801.00	408,767,201.34	-	522,011,002.34
財政部主管	853,535,919,153.00	853,422,675,352.00	113,243,801.00	408,767,201.34	-	522,011,002.34
中央政府債務基金	853,535,919,153.00	853,422,675,352.00	113,243,801.00	408,767,201.34	-	522,011,002.34
二、特別收入基金	144,660,961,264.17	148,848,133,425.50	-4,187,172,161.33	345,266,273,976.09	20,974,279,878.00	320,104,821,936.76
行政院主管	36,717,908,302.00	46,542,781,502.00	-9,824,873,200.00	-23,449,867,067.54	-	-33,274,740,267.54
行政院國家科學技術發展基金	32,378,890,837.00	36,994,344,731.00	-4,615,453,894.00	8,568,579,276.46	-	3,953,125,382.46
離島建設基金	99,848,629.00	1,088,345,331.00	-988,496,702.00	10,736,309,331.00	-	9,747,812,629.00
行政院公營事業民營化基金	4,239,168,836.00	8,460,091,440.00	-4,220,922,604.00	-42,754,755,675.00	-	-46,975,678,279.00
內政部主管	4,010,140,176.00	3,485,128,328.00	525,011,848.00	3,667,943,833.00	-	4,192,955,681.00
社會福利基金	2,682,560,748.00	2,473,660,042.00	208,900,706.00	2,100,471,745.00	-	2,309,372,451.00
外籍配偶照顧輔導基金	311,286,955.00	178,701,502.00	132,585,453.00	890,599,306.00	-	1,023,184,759.00
研發替代役基金	913,493,743.00	814,339,586.00	99,154,157.00	303,845,229.00	-	402,999,386.00
警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	102,798,730.00	18,427,198.00	84,371,532.00	373,027,553.00	-	457,399,085.00
教育部主管	875,168,020.00	1,077,449,303.00	-202,281,283.00	8,721,504,906.79	-	8,519,223,623.79
學產基金	875,168,020.00	1,077,449,303.00	-202,281,283.00	8,721,504,906.79	-	8,519,223,623.79
經濟部主管	22,905,659,328.00	12,915,777,082.00	9,989,882,246.00	231,384,503,984.71	-	241,374,386,230.71
經濟特別收入基金	12,935,025,555.00	11,624,096,420.00	1,310,929,135.00	22,277,982,377.71	-	23,588,911,512.71
核能發電後端營運基金	9,348,184,564.00	924,308,523.00	8,423,876,041.00	207,304,629,908.00	-	215,728,505,949.00
地方產業發展基金	622,449,209.00	367,372,139.00	255,077,070.00	1,801,891,699.00	-	2,056,968,769.00
交通部主管	5,113,857,373.00	8,454,133,350.00	-3,340,275,977.00	32,482,500,397.68	-	29,142,224,420.68
航港建設基金	5,113,857,373.00	8,454,133,350.00	-3,340,275,977.00	32,482,500,397.68	-	29,142,224,420.68

二、基金來源用途及餘绌審定數額綜計表 (基金別)(續)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基金來源	基金用途	本期餘绌	期初基金餘額	處理經營不善農漁會信 用部賠付專款移出數	期末基金餘額
原子能委員會主管	73,970,596.00	51,141,396.00	22,829,200.00	123,246,039.00	—	146,075,239.00
核子事故緊急應變基金	73,970,596.00	51,141,396.00	22,829,200.00	123,246,039.00	—	146,075,239.00
農業委員會主管	27,141,447,239.17	37,683,490,915.50	- 10,542,043,676.33	33,290,571,902.45	—	22,748,528,226.12
農業特別收入基金	27,141,447,239.17	37,683,490,915.50	- 10,542,043,676.33	33,290,571,902.45	—	22,748,528,226.12
勞工委員會主管	13,704,347,072.00	15,048,989,193.00	- 1,344,642,121.00	16,606,085,235.00	—	15,261,443,114.00
就業安定基金	13,704,347,072.00	15,048,989,193.00	- 1,344,642,121.00	16,606,085,235.00	—	15,261,443,114.00
衛生署主管	9,649,270,664.00	7,015,846,918.00	2,633,423,746.00	9,711,294,912.00	—	12,344,718,658.00
健康照護基金	9,649,270,664.00	7,015,846,918.00	2,633,423,746.00	9,711,294,912.00	—	12,344,718,658.00
環境保護署主管	6,292,765,942.00	4,553,244,054.00	1,739,521,888.00	9,865,628,203.00	—	11,605,150,091.00
環境保護基金	6,292,765,942.00	4,553,244,054.00	1,739,521,888.00	9,865,628,203.00	—	11,605,150,091.00
大陸委員會主管	28,299,654.00	52,624,339.00	- 24,324,685.00	161,060,324.00	—	136,735,639.00
中華發展基金	28,299,654.00	52,624,339.00	- 24,324,685.00	161,060,324.00	—	136,735,639.00
金融監督管理委員會主管	11,761,154,262.00	9,952,265,500.00	1,808,888,762.00	20,558,282,430.00	20,974,279,878.00	1,392,891,314.00
金融監督管理基金	8,596,519,700.00	8,681,741,533.00	- 85,221,833.00	1,478,113,147.00	—	1,392,891,314.00
行政院金融重建基金	3,164,634,562.00	1,270,523,967.00	1,894,110,595.00	19,080,169,283.00	20,974,279,878.00	—
國家通訊傳播委員會主管	1,234,448,471.00	942,745,193.00	291,703,278.00	754,072,984.00	—	1,045,776,262.00
通訊傳播監督管理基金	868,665,446.00	625,016,251.00	243,649,195.00	280,157,122.00	—	523,806,317.00
有線廣播電視事業發展基金	365,783,025.00	317,728,942.00	48,054,083.00	473,915,862.00	—	521,969,945.00
體育委員會主管	5,152,524,165.00	1,072,516,352.00	4,080,007,813.00	1,389,445,892.00	—	5,469,453,705.00
運動發展基金	5,152,524,165.00	1,072,516,352.00	4,080,007,813.00	1,389,445,892.00	—	5,469,453,705.00
三、資本計畫基金	670,353,281.00	2,773,740,932.00	- 2,103,387,651.00	25,911,386,255.00	—	23,807,998,604.00
國防部主管	670,353,281.00	2,773,740,932.00	- 2,103,387,651.00	25,911,386,255.00	—	23,807,998,604.00
國軍老舊營舍改建基金	670,353,281.00	2,773,740,932.00	- 2,103,387,651.00	25,911,386,255.00	—	23,807,998,604.00

三、餘額審定後

中華民國

項 目	債 務		基 金	
	預 算 數	決 算 數	比 較 金 額	增 減 %
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀一）	4,686,000.00	113,243,801.00	+ 108,557,801.00	2,316.64
調整非現金項目	—	173,563,798.00	+ 173,563,798.00	—
業務活動之淨現金流入（流出一）	4,686,000.00	286,807,599.00	+ 282,121,599.00	6,020.52
其他活動之現金流量				
減少短期投資及短期貸墊款	—	—	—	—
減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	—	—	—	—
減少其他資產	—	—	—	—
增加短期債務及其他負債	—	—	—	—
其他項目之現金流入	—	—	—	—
增加短期投資及短期貸墊款	—	—	—	—
增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	—	—	—	—
增加其他資產	—	—	—	—
減少短期債務及其他負債	—	—	—	—
其他項目之現金流出	—	—	—	—
其他活動之淨現金流入（流出一）	—	—	—	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	4,686,000.00	286,807,599.00	+ 282,121,599.00	6,020.52
期初現金及約當現金	407,241,000.00	1,389,305,481.34	+ 982,064,481.34	241.15
期末現金及約當現金	411,927,000.00	1,676,113,080.34	+ 1,264,186,080.34	306.90

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3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳、流動資產淨減（淨增一）、流動負債淨增（淨減一）

現金流量綜計表 (項目別)

100 年度

單位：新臺幣元

特別收入基金			資本計畫基金				
預算數	決算數	比較增減		預算數	決算數	比較增減	
		金額	%			金額	%
- 26,054,536,000.00	- 4,187,172,161.33	+ 21,867,363,838.67	83.93	- 2,091,657,000.00	- 2,103,387,651.00	- 11,730,651.00	0.56
8,785,145,000.00	6,674,946,222.50	- 2,110,198,777.50	24.02	- 214,149,000.00	- 299,994,771.00	- 85,845,771.00	40.09
- 17,269,391,000.00	2,487,774,061.17	+ 19,757,165,061.17	-	- 2,305,806,000.00	- 2,403,382,422.00	- 97,576,422.00	4.23
57,697,000.00	6,073,853,224.00	+ 6,016,156,224.00	10,427.16	-	-	-	-
21,219,649,000.00	24,170,880,681.00	+ 2,951,231,681.00	13.91	-	-	-	-
194,458,000.00	3,616,127,584.83	+ 3,421,669,584.83	1,759.59	-	-	-	-
25,941,470,000.00	127,438,116,103.00	+ 101,496,646,103.00	391.25	-	82,204,420.00	+ 82,204,420.00	-
-	200,000,000.00	+ 200,000,000.00	-	-	-	-	-
- 70,000,000.00	- 10,438,844,976.00	- 10,368,844,976.00	14,812.64	-	-	-	-
- 50,394,826,000.00	- 49,257,883,822.00	+ 1,136,942,178.00	2.26	-	-	-	-
- 36,498,000.00	- 3,573,127,838.00	- 3,536,629,838.00	9,689.93	-	- 33,000.00	- 33,000.00	-
- 531,425,000.00	- 91,710,571,426.00	- 91,179,146,426.00	17,157.48	-	- 7,148,306.00	- 7,148,306.00	-
- 18,914,826,000.00	- 21,174,279,878.00	- 2,259,453,878.00	11.95	-	-	-	-
- 22,534,301,000.00	- 14,655,730,347.17	+ 7,878,570,652.83	34.96	-	75,023,114.00	+ 75,023,114.00	-
- 39,803,692,000.00	- 12,167,956,286.00	+ 27,635,735,714.00	69.43	- 2,305,806,000.00	- 2,328,359,308.00	- 22,553,308.00	0.98
141,780,581,000.00	149,350,914,487.14	+ 7,570,333,487.14	5.34	10,886,520,000.00	10,066,584,784.00	- 819,935,216.00	7.53
101,976,889,000.00	137,182,958,201.14	+ 35,206,069,201.14	34.52	8,580,714,000.00	7,738,225,476.00	- 842,488,524.00	9.82

及其他不影響現金流量之非現金項目。

四、餘額審定後

中華民國 100 年

科 目	100 年 12 月 31 日						
	債 務 基 金	特 別 收 入 基 金	資 本 計 畫 基 金	金 額	%	金 額	%
資產	1,677,639,551.34	100.00	417,518,664,998.76	100.00	24,081,988,291.00	100.00	
流動資產	1,677,639,551.34	100.00	191,655,001,712.57	45.90	24,079,766,897.00	99.99	
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	—	—	219,559,940,593.00	52.59	—	—	
其他資產	—	—	6,303,722,693.19	1.51	2,221,394.00	0.01	
資產總額	1,677,639,551.34	100.00	417,518,664,998.76	100.00	24,081,988,291.00	100.00	
負債	1,155,628,549.00	68.88	97,413,843,062.00	23.33	273,989,687.00	1.14	
流動負債	1,155,628,549.00	68.88	66,591,909,688.00	15.95	40,096,375.00	0.17	
其他負債	—	—	30,821,933,374.00	7.38	233,893,312.00	0.97	
基金餘額	522,011,002.34	31.12	320,104,821,936.76	76.67	23,807,998,604.00	98.86	
基金餘額	522,011,002.34	31.12	320,104,821,936.76	76.67	23,807,998,604.00	98.86	
負債及基金餘額總額	1,677,639,551.34	100.00	417,518,664,998.76	100.00	24,081,988,291.00	100.00	

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 72 億 5 千 3 百餘萬元（含特別收入基金 50 餘萬元、資本計畫基金 16 億 3 千 5 百餘萬元）。
2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 37 億 1 千 3 百餘萬元。
3. 本年度或有資產為 2 億 5 千 3 百餘萬元。
4. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至本年度止，長特別收入基金 322 億 5 百餘萬元、資本計畫基金 120 萬餘元）及無形資產 7 億 9 千 2 百餘萬元（均為特別
5. 行政院金融重建基金於民國 100 年 12 月 31 日屆期結束，該基金於民國 100 年 12 月 28 日資產負債評估基司及農業發展基金。

綜合平衡表 (科目別)

12月31日

單位：新臺幣元

99年12月31日						比 較 增 減					
債務基金		特別收入基金		資本計畫基金		債務基金		特別收入基金		資本計畫基金	
金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1,392,466,231.34	100.00	410,988,449,675.09	100.00	26,086,524,217.00	100.00	+285,173,320.00	20.48	+6,530,215,323.67	1.59	-2,004,535,926.00	7.68
1,392,466,231.34	100.00	210,023,912,904.07	51.10	26,084,335,823.00	99.99	+285,173,320.00	20.48	-18,368,911,191.50	8.75	-2,004,568,926.00	7.68
—	—	194,626,797,430.00	47.36	—	—	—	—	+24,933,143,163.00	12.81	—	—
—	—	6,337,739,341.02	1.54	2,188,394.00	0.01	—	—	-34,016,647.83	0.54	+33,000.00	1.51
1,392,466,231.34	100.00	410,988,449,675.09	100.00	26,086,524,217.00	100.00	+285,173,320.00	20.48	+6,530,215,323.67	1.59	-2,004,535,926.00	7.68
983,699,030.00	70.64	65,722,175,699.00	15.99	175,137,962.00	0.67	+171,929,519.00	17.48	+31,691,667,363.00	48.22	+98,851,725.00	56.44
983,699,030.00	70.64	63,197,780,276.00	15.38	16,299,810.00	0.06	+171,929,519.00	17.48	+3,394,129,412.00	5.37	+23,796,565.00	145.99
—	—	2,524,395,423.00	0.61	158,838,152.00	0.61	—	—	+28,297,537,951.00	1,120.96	+75,055,160.00	47.25
408,767,201.34	29.36	345,266,273,976.09	84.01	25,911,386,255.00	99.33	+113,243,801.00	27.70	-25,161,452,039.33	7.29	-2,103,387,651.00	8.12
408,767,201.34	29.36	345,266,273,976.09	84.01	25,911,386,255.00	99.33	+113,243,801.00	27.70	-25,161,452,039.33	7.29	-2,103,387,651.00	8.12
1,392,466,231.34	100.00	410,988,449,675.09	100.00	26,086,524,217.00	100.00	+285,173,320.00	20.48	+6,530,215,323.67	1.59	-2,004,535,926.00	7.68

億6千2百餘萬元、資本計畫基金21億9千1百餘萬元)及80億6千7百餘萬元(含特別收入基金64億3千2百

期固定帳項包括非理財目的之長期投資8億2千7百餘萬元(均為特別收入基金)、固定資產322億6百餘萬元(含收入基金)等。

準日帳列資產22,040,025,312元、負債1,065,745,434元、基金餘額20,974,279,878元移轉予中央存款保險公

五、餘額審定後

中華民國 100 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產	投 資、長 期應收 款項、貸 款及準 備金	其 他 資 產
合 計	443,278,292,841.10	217,412,408,160.91	219,559,940,593.00	6,305,944,087.19
一、債務	1,677,639,551.34	1,677,639,551.34	—	—
財政部	1,677,639,551.34	1,677,639,551.34	—	—
中央政府	1,677,639,551.34	1,677,639,551.34	—	—
二、特別收入	417,518,664,998.76	191,655,001,712.57	219,559,940,593.00	6,303,722,693.19
行政院	18,712,259,688.46	17,330,038,839.46	3,746,933.00	1,378,473,916.00
行政院國家科學技術發展基金	8,338,046,248.46	6,959,572,332.46	—	1,378,473,916.00
離島建設基金	9,875,149,555.00	9,871,402,622.00	3,746,933.00	—
行政院公營事業民營化基金	499,063,885.00	499,063,885.00	—	—
內政部	4,433,792,281.00	4,365,460,114.00	45,801,724.00	22,530,443.00
社會福利基金	2,484,389,861.00	2,419,496,083.00	42,363,335.00	22,530,443.00
外籍配偶照顧輔導基金	1,039,571,677.00	1,036,133,288.00	3,438,389.00	—
研發替代役基金	452,431,658.00	452,431,658.00	—	—
警察消防海巡移民空勤人員及協勤人力安全基金	457,399,085.00	457,399,085.00	—	—
教育部	8,551,919,295.79	8,041,159,444.79	—	510,759,851.00
學產基金	8,551,919,295.79	8,041,159,444.79	—	510,759,851.00
經濟部	243,990,914,003.71	49,613,031,508.71	194,216,482,566.00	161,399,929.00
經濟特別收入	25,741,106,929.71	20,547,969,120.71	5,031,737,880.00	161,399,929.00
核能發電後端發展基金	216,169,202,517.00	26,984,457,831.00	189,184,744,686.00	—
地方政府產業發展基金	2,080,604,557.00	2,080,604,557.00	—	—
交通部	29,930,001,240.68	25,515,379,398.68	1,476,281,450.00	2,938,340,392.00
航港建設基金	29,930,001,240.68	25,515,379,398.68	1,476,281,450.00	2,938,340,392.00
原子能委員會	170,639,239.00	170,621,239.00	—	18,000.00
核子事故緊急應變基金	170,639,239.00	170,621,239.00	—	18,000.00
農業委員會	52,939,630,549.12	28,940,417,622.93	23,340,574,498.00	658,638,428.19
農業特別收入	52,939,630,549.12	28,940,417,622.93	23,340,574,498.00	658,638,428.19
勞工委員會	16,010,169,849.00	15,592,934,530.00	53,762,411.00	363,472,908.00
就業安定基金	16,010,169,849.00	15,592,934,530.00	53,762,411.00	363,472,908.00
衛生署	14,099,913,102.00	13,533,402,504.00	344,782,180.00	221,728,418.00
健康照護基金	14,099,913,102.00	13,533,402,504.00	344,782,180.00	221,728,418.00
環境境保委員會	12,435,869,894.00	12,328,145,564.00	59,607,128.00	48,117,202.00
環境境保員會	12,435,869,894.00	12,328,145,564.00	59,607,128.00	48,117,202.00
大陸委員會	136,735,639.00	136,735,639.00	—	—
中華發展基金	136,735,639.00	136,735,639.00	—	—
金融監督管理委員會	9,193,557,994.00	9,174,656,291.00	18,901,703.00	—
金融監督管理基金	9,193,557,994.00	9,174,656,291.00	18,901,703.00	—
行政院金融重建基金	—	—	—	—
國家通訊傳播委員會	1,392,839,534.00	1,392,596,328.00	—	243,206.00
通訊傳播監理基金	865,077,853.00	864,834,647.00	—	243,206.00
有線廣播電視事業發展基金	527,761,681.00	527,761,681.00	—	—
體育委員會	5,520,422,689.00	5,520,422,689.00	—	—
運動發展基金	5,520,422,689.00	5,520,422,689.00	—	—
三、資本計畫	24,081,988,291.00	24,079,766,897.00	—	2,221,394.00
國防部	24,081,988,291.00	24,079,766,897.00	—	2,221,394.00
國軍老舊營舍改建基金	24,081,988,291.00	24,079,766,897.00	—	2,221,394.00

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度為 72 億 5 千 3 百餘萬元（含特別收入基金 50 億 6 千 2 百）。

2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為 37 億 1 千 3 百餘萬元。

3. 本年度或有資產為 2 億 5 千 3 百餘萬元。

4. 行政院原編決算，依固定項目分開原則，將期末長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表，包括非理財 5 百餘萬元、資本計畫基金 120 萬餘元）及無形資產 7 億 9 千 2 百餘萬元（均為特別收入基金）等。

5. 行政院金融重建基金於民國 100 年 12 月 31 日屆期結束，該基金於民國 100 年 12 月 28 日資產負債評估基司及農業發展基金，故民國 100 年 12 月 31 日之資產、負債及基金餘額無列數。

綜合平衡表 (基金別)

12月31日

單位：新臺幣元

負債及基金餘額總額	負 債 總 額	流 動 負 債	其 他 負 債	基 金 餘 額
443,278,292,841.10	98,843,461,298.00	67,787,634,612.00	31,055,826,686.00	344,434,831,543.10
1,677,639,551.34	1,155,628,549.00	1,155,628,549.00	—	522,011,002.34
1,677,639,551.34	1,155,628,549.00	1,155,628,549.00	—	522,011,002.34
1,677,639,551.34	1,155,628,549.00	1,155,628,549.00	—	522,011,002.34
417,518,664,998.76	97,413,843,062.00	66,591,909,688.00	30,821,933,374.00	320,104,821,936.76
18,712,259,688.46	51,986,999,956.00	51,982,203,638.00	4,796,318.00	-33,274,740,267.54
8,338,046,248.46	4,384,920,866.00	4,380,124,548.00	4,796,318.00	3,953,125,382.46
9,875,149,555.00	127,336,926.00	127,336,926.00	—	9,747,812,629.00
499,063,885.00	47,474,742,164.00	47,474,742,164.00	—	-46,975,678,279.00
4,433,792,281.00	240,836,600.00	152,331,080.00	88,505,520.00	4,192,955,681.00
2,484,389,861.00	175,017,410.00	90,795,279.00	84,222,131.00	2,309,372,451.00
1,039,571,677.00	16,386,918.00	12,870,029.00	3,516,889.00	1,023,184,759.00
452,431,658.00	49,432,272.00	48,665,772.00	766,500.00	402,999,386.00
457,399,085.00	—	—	—	457,399,085.00
8,551,919,295.79	32,695,672.00	5,601,412.00	27,094,260.00	8,519,223,623.79
8,551,919,295.79	32,695,672.00	5,601,412.00	27,094,260.00	8,519,223,623.79
243,990,914,003.71	2,616,527,773.00	2,048,464,242.00	568,063,531.00	241,374,386,230.71
25,741,106,929.71	2,152,195,417.00	1,585,768,386.00	566,427,031.00	23,588,911,512.71
216,169,202,517.00	440,696,568.00	440,696,568.00	—	215,728,505,949.00
2,080,604,557.00	23,635,788.00	21,999,288.00	1,636,500.00	2,056,968,769.00
29,930,001,240.68	787,776,820.00	784,630,501.00	3,146,319.00	29,142,224,420.68
29,930,001,240.68	787,776,820.00	784,630,501.00	3,146,319.00	29,142,224,420.68
170,639,239.00	24,564,000.00	24,000,000.00	564,000.00	146,075,239.00
170,639,239.00	24,564,000.00	24,000,000.00	564,000.00	146,075,239.00
52,939,630,549.12	30,191,102,323.00	8,639,633,398.00	21,551,468,925.00	22,748,528,226.12
52,939,630,549.12	30,191,102,323.00	8,639,633,398.00	21,551,468,925.00	22,748,528,226.12
16,010,169,849.00	748,726,735.00	328,346,102.00	420,380,633.00	15,261,443,114.00
16,010,169,849.00	748,726,735.00	328,346,102.00	420,380,633.00	15,261,443,114.00
14,099,913,102.00	1,755,194,444.00	1,689,319,958.00	65,874,486.00	12,344,718,658.00
14,099,913,102.00	1,755,194,444.00	1,689,319,958.00	65,874,486.00	12,344,718,658.00
12,435,869,894.00	830,719,803.00	645,476,928.00	185,242,875.00	11,605,150,091.00
12,435,869,894.00	830,719,803.00	645,476,928.00	185,242,875.00	11,605,150,091.00
136,735,639.00	—	—	—	136,735,639.00
136,735,639.00	—	—	—	136,735,639.00
9,193,557,994.00	7,800,666,680.00	41,531.00	7,800,625,149.00	1,392,891,314.00
9,193,557,994.00	7,800,666,680.00	41,531.00	7,800,625,149.00	1,392,891,314.00
—	—	—	—	—
1,392,839,534.00	347,063,272.00	240,891,914.00	106,171,358.00	1,045,776,262.00
865,077,853.00	341,271,536.00	235,515,436.00	105,756,100.00	523,806,317.00
527,761,681.00	5,791,736.00	5,376,478.00	415,258.00	521,969,945.00
5,520,422,689.00	50,968,984.00	50,968,984.00	—	5,469,453,705.00
5,520,422,689.00	50,968,984.00	50,968,984.00	—	5,469,453,705.00
24,081,988,291.00	273,989,687.00	40,096,375.00	233,893,312.00	23,807,998,604.00
24,081,988,291.00	273,989,687.00	40,096,375.00	233,893,312.00	23,807,998,604.00
24,081,988,291.00	273,989,687.00	40,096,375.00	233,893,312.00	23,807,998,604.00

餘萬元、資本計畫基金 21 億 9 千 1 百餘萬元)。

目的之長期投資 8 億 2 千 7 百餘萬元 (均為特別收入基金)、固定資產 322 億 6 百餘萬元 (含特別收入基金 322 億準日帳列資產 22,040,025,312 元、負債 1,065,745,434 元、基金餘額 20,974,279,878 元移轉予中央存款保險公

六、剔除及修正

中華民國

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 基 金 來 源	
		增 列 金 額	減 列 金 額
特 別 收 入 基 金	合 計	139,904,456.00	16,499,032.00
行政院國家科學技術發展基金	小 計	106,860,192.00	—
	修正增列其他收入	106,860,192.00	—
	修正減列推動整體科技發展計畫	—	—
	修正減列培育、延攬及獎助科技人才計畫	—	—
	修正減列改善研究發展環境計畫	—	—
學 產 基 金	小 計	33,044,264.00	—
	修正增列財產收入	33,044,264.00	—
	修正減列獎助教育支出計畫	—	—
農 業 特 別 收 入 基 金	小 計	—	—
	修正減列全民造林計畫	—	—
	修正減列獎勵輔導造林計畫	—	—
	修正減列產業調整或防範措施計畫	—	—
	修正減列稻田多元化利用計畫	—	—
	修正減列農村再生建設及發展計畫	—	—
健 康 照 護 基 金	小 計	—	16,499,032.00
	修正減列徵收及依法分配收入	—	16,499,032.00
	修正減列補助經濟困難者健保費計畫	—	—
金 融 監 督 管 理 基 金	小 計	—	—
	剔除減列推動金融監理人員訓練計畫	—	—
	剔除減列一般行政管理計畫	—	—
行 政 院 金 融 重 建 基 金	小 計	—	—
	修正增列處理銀行及信用合作社計畫	—	—
	修正減列訴追計畫	—	—

事項明細表

100 年度

單位：新臺幣元

剔除及修正基金用途		餘 純	增	減	數
增列金額	減列金額	增列賸餘 (或減列短純)	減列賸餘 (或增列短純)		
849,833,937.00	1,067,125,293.00	1,207,029,749.00	866,332,969.00		
—	19,440,371.00	126,300,563.00	—		
—	—	106,860,192.00	—		
—	15,479,263.00	15,479,263.00	—		
—	3,960,907.00	3,960,907.00	—		
—	201.00	201.00	—		
—	17,625,000.00	50,669,264.00	—		
—	—	33,044,264.00	—		
—	17,625,000.00	17,625,000.00	—		
—	163,051,196.00	163,051,196.00	—		
—	66,269,436.00	66,269,436.00	—		
—	22,387,654.00	22,387,654.00	—		
—	54,153,602.00	54,153,602.00	—		
—	5,488,008.00	5,488,008.00	—		
—	14,752,496.00	14,752,496.00	—		
—	17,110,689.00	17,110,689.00	16,499,032.00		
—	—	—	16,499,032.00		
—	17,110,689.00	17,110,689.00	—		
—	64,100.00	64,100.00	—		
—	55,200.00	55,200.00	—		
—	8,900.00	8,900.00	—		
849,833,937.00	849,833,937.00	849,833,937.00	849,833,937.00		
849,833,937.00	—	—	849,833,937.00		
—	849,833,937.00	849,833,937.00	—		

七、固 定 項

中華民國 100 年

基 金 名 稱	非理財目的之 長 期 投 資	資				
		固 定 資				
		土 地	土地改良物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
合 計	827,107,690.00	18,287,905,806.00	2,782,916,023.00	4,137,609,554.97	3,508,646,524.00	1,139,434,630.00
一、特別收入基金	827,107,690.00	18,287,905,806.00	2,782,916,023.00	4,137,609,554.97	3,507,712,797.00	1,139,434,630.00
行政院國家科學技術發展基金	174,280,460.00	—	—	—	10,991,520.00	35,052.00
離島建設基金	—	—	—	—	341,251.00	79,800.00
社會福利基金	—	665,547,670.00	103,519,751.00	2,529,393,101.00	246,401,203.00	138,824,307.00
外籍配偶照顧輔導基金	—	—	—	—	702,999.00	25,000.00
研發替代役基金	—	—	—	—	4,632,807.00	270,980.00
學產基金	616,827,230.00	16,496,261,065.00	—	812,634,634.97	35,520,653.00	9,248,726.00
經濟特別收入基金	36,000,000.00	156,193,219.00	—	183,440,881.00	236,261,213.00	4,002,459.00
核能發電後端營運基金	—	—	9,743,994.00	78,370,549.00	364,203,477.00	15,451,818.00
航港建設基金	—	—	—	—	18,889,828.00	22,000.00
核子事故緊急應變基金	—	—	31,599,350.00	—	47,321,685.00	1,815,248.00
農業特別收入基金	—	12,398,300.00	2,626,329,213.00	338,701,922.00	348,331,255.00	803,951,996.00
就業安定基金	—	744,929,097.00	11,723,715.00	37,023,444.00	1,488,527,211.00	64,470,959.00
健康照護基金	—	—	—	—	8,087,293.00	610,389.00
環境保護基金	—	212,576,455.00	—	158,045,023.00	367,560,624.00	60,590,802.00
中華發展基金	—	—	—	—	514,775.00	—
金融監督管理基金	—	—	—	—	156,755,235.00	7,098,262.00
通訊傳播監督管理基金	—	—	—	—	172,041,061.00	32,936,832.00
有線廣播電視事業發展基金	—	—	—	—	—	—
運動發展基金	—	—	—	—	628,707.00	—
二、資本計畫基金	—	—	—	—	933,727.00	—
國軍老舊營舍改建基金	—	—	—	—	933,727.00	—

目 彙 總 表

12月31日

單位：新臺幣元

產							負 債
什 項 設 備	購建中固定資產	產		無 形 資 產		合 計	長 期 債 務
		小 計	電 腦 軟 體	權 利	小 計		
788,846,384.00	1,561,576,745.00	32,206,935,666.97	791,961,314.00	83,000.00	792,044,314.00	33,826,087,670.97	—
788,573,518.00	1,561,576,745.00	32,205,729,073.97	791,961,314.00	83,000.00	792,044,314.00	33,824,881,077.97	—
818,609.00	—	11,845,181.00	—	—	—	186,125,641.00	—
84,000.00	—	505,051.00	—	—	—	505,051.00	—
367,761,224.00	16,679,203.00	4,068,126,459.00	6,873,676.00	—	6,873,676.00	4,075,000,135.00	—
—	—	727,999.00	722,350.00	—	722,350.00	1,450,349.00	—
5,735,659.00	—	10,639,446.00	519,552.00	—	519,552.00	11,158,998.00	—
13,638,541.00	—	17,367,303,619.97	112,492.00	—	112,492.00	17,984,243,341.97	—
45,855,389.00	21,000,000.00	646,753,161.00	122,015,274.00	—	122,015,274.00	804,768,435.00	—
10,918,799.00	1,218,420,337.00	1,697,108,974.00	527,379.00	—	527,379.00	1,697,636,353.00	—
—	—	18,911,828.00	12,078,499.00	—	12,078,499.00	30,990,327.00	—
7,873,683.00	—	88,609,966.00	4,671,824.00	—	4,671,824.00	93,281,790.00	—
33,276,096.00	248,503,750.00	4,411,492,532.00	2,058,564.00	—	2,058,564.00	4,413,551,096.00	—
265,299,504.00	—	2,611,973,930.00	377,262,328.00	—	377,262,328.00	2,989,236,258.00	—
868,073.00	—	9,565,755.00	11,524,736.00	—	11,524,736.00	21,090,491.00	—
14,566,089.00	20,247,338.00	833,586,331.00	6,882,180.00	83,000.00	6,965,180.00	840,551,511.00	—
—	—	514,775.00	2,436,832.00	—	2,436,832.00	2,951,607.00	—
5,748,215.00	—	169,601,712.00	154,893,609.00	—	154,893,609.00	324,495,321.00	—
15,962,576.00	36,726,117.00	257,666,586.00	86,506,032.00	—	86,506,032.00	344,172,618.00	—
—	—	—	1,546,632.00	—	1,546,632.00	1,546,632.00	—
167,061.00	—	795,768.00	1,329,355.00	—	1,329,355.00	2,125,123.00	—
272,866.00	—	1,206,593.00	—	—	—	1,206,593.00	—
272,866.00	—	1,206,593.00	—	—	—	1,206,593.00	—

八、解繳國庫計

中華民國

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	修 正 數
合 計	10,925,539,000.00	13,592,450,309.00	-
一、債 務 基 金	-	2,666,911,309.00	-
中央政府債務基金	-	2,666,911,309.00	-
二、特 別 收 入 基 金	10,925,539,000.00	10,925,539,000.00	-
行政院國家科學技術發展基金	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	-
航 港 建 設 基 金	5,569,200,000.00	5,569,200,000.00	-
金融監督管理基金	356,339,000.00	356,339,000.00	-

畫明細表

100 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	%	
13,592,450,309.00	+ 2,666,911,309.00	24.41	
2,666,911,309.00	+ 2,666,911,309.00	—	
2,666,911,309.00	+ 2,666,911,309.00	—	係公債發行溢折價淨額繳庫。
10,925,539,000.00	—	—	
5,000,000,000.00	—	—	
5,569,200,000.00	—	—	
356,339,000.00	—	—	

參、營運（業務）計畫執行情形彙總表

中華民國 100 年度

基 金 名 稱	原 編 號 計 畫 項 數	執 行 結 果					與 預 計 數	比 較 之 原 因
		相 符	增 加	減 少	未 執 行	未 執 行		
合	計	220	4	80	133	3		
一、作業基金	124	3	69	51	1			
行政院國家發展基金	3	—	1	2	—			
營建建設基金	3	—	1	2	—			
國民年金保險基金	1	—	—	1	—			
中央都市更新基金	1	—	1	—	—			
國軍生產及服務作業基金	9	—	7	2	—			
國軍老舊眷村改建基金	3	1	1	1	—			
地方建設基金	1	—	—	1	—			
國有財產開發基金	1	—	—	1	—			
國立大學校院校務基金（彙總）	53	—	40	13	—	註		
國立臺灣大學附設醫院作業基金	2	—	2	—	—			
國立成功大學附設醫院作業基金	2	—	—	2	—			
國立陽明大學附設醫院作業基金	2	—	2	—	—			
國立社教機構作業基金	1	—	1	—	—			
國立高級中等學校校務基金	1	—	—	1	—			
法務部監所作業基金 (法務部矯正機關作業基金)	4	—	4	—	—			
經濟作業基金	3	1	—	2	—			
水資源作業基金	5	—	4	1	—			
交通作業基金	6	1	1	4	—			
國軍退除役官兵安置基金	3	—	1	2	—			
榮民醫療作業基金	2	—	—	2	—			
科學工業園區管理局作業基金	2	—	—	2	—			
農業作業基金	1	—	—	1	—			
醫療藥品基金	2	—	—	2	—			
管制藥品製藥工廠作業基金	2	—	—	2	—			
全民健康保險基金	1	—	—	1	—			
故宮文物藝術發展基金	4	—	1	3	—			
原住民族綜合發展基金	5	—	2	2	1	係原住民建購、修繕住宅貸款信用保證業務計畫，未有申請信用保證案件，致未執行。		
考選業務基金	1	—	—	1	—			

註：國立大學校院校務基金（彙總）含國立臺灣大學校務基金等 53 個基金單位，各該校務基金本年度營運計畫均僅有教學訓輔計畫 1 項，其中國立清華大學、東華大學、高雄大學、臺東大學、臺灣師範大學、臺北教育大學、新竹教育大學、臺中教育大學、屏東科技大學、臺北商業技術學院、臺灣戲曲學院、臺南護理專科學校、臺東專科學校等 13 個校務基金，實際培育學生人數較預計減少，其餘國立臺灣大學等 40 個校務基金，實際培育學生人數均較預計增加。

叁、營運（業務）計畫執行情形彙總表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 名 稱	原 編 計畫項數	執 行 結 果 與 預 計 數 比 較				
		相 符	增 加	減 少	未 執 行	未 執 行 之 原 因
二、債務基金	1	—	1	—	—	
中央政府債務基金	1	—	1	—	—	
三、特別收入基金	92	1	10	79	2	
行政院國家科學技術發展基金	3	—	1	2	—	
離島建設基金	5	—	—	4	1	係離島地區開發建設貸款計畫，未有核貸案件，致未執行。
行政院公營事業民營化基金	1	—	—	1	—	
社會福利基金	2	—	—	2	—	
外籍配偶照顧輔導基金	4	—	—	4	—	
研發替代役基金	3	—	1	2	—	
警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金	3	—	—	2	1	係因公執行勤務生活急難救助計畫，尚無符合安全金發給條件之申請案件，致未執行。
學產基金	2	—	1	1	—	
經濟特別收入基金	4	—	—	4	—	
核能發電後端營運基金	5	—	—	5	—	
地方產業發展基金	1	—	—	1	—	
航港建設基金	1	—	—	1	—	
核子事故緊急應變基金	4	—	1	3	—	
農業特別收入基金	5	—	1	4	—	
就業安定基金	6	—	—	6	—	
健康照護基金	13	1	3	9	—	
環境保護基金	4	—	—	4	—	
中華發展基金	2	—	—	2	—	
金融監督管理基金	6	—	1	5	—	
行政院金融重建基金	1	—	—	1	—	
通訊傳播監督管理基金	7	—	—	7	—	
有線廣播電視事業發展基金	5	—	1	4	—	
運動發展基金	5	—	—	5	—	
四、資本計畫基金	3	—	—	3	—	
國軍老舊營舍改建基金	3	—	—	3	—	

肆、長期債務舉借

中華民國

基金及借款項目	截至上年度終了 借款餘額	本年度舉借金額	本年度償還金額	本年度調整數		
				增	加	減少
合計	303,213,275,782.00	30,727,045,000.00	191,581,599.00	—	—	33,745,926,070.00
作業基金	303,213,275,782.00	30,727,045,000.00	191,581,599.00	—	—	33,745,926,070.00
營建建設基金	4,327,469.00	—	1,707,599.00	—	—	—
國宅計畫	4,327,469.00	—	1,707,599.00	—	—	—
國軍老舊眷村改建基金	35,700,000,000.00	—	—	—	—	—
國軍老舊眷村改建融資計畫	35,700,000,000.00	—	—	—	—	—
國立大學校院校務基金（彙總）	653,011,838.00	723,545,000.00	33,000,000.00	—	—	34,151,070.00
國立臺灣大學校務基金	653,011,838.00	—	33,000,000.00	—	—	34,151,070.00
(一) 實驗林921災後重建計畫	10,500,000.00	—	—	—	—	1,000,000.00
(二) 買回第二活動中心商場租賃權	107,761,906.00	—	8,636,733.00	—	—	8,636,733.00
(三) 興建椰風學人宿舍	296,787,021.00	—	10,951,447.00	—	—	10,951,447.00
(四) 學生宿舍冷氣工程	10,913,744.00	—	3,081,314.00	—	—	3,232,384.00
(五) 新生南路運動場地下停車場	227,049,167.00	—	10,330,506.00	—	—	10,330,506.00
國立東華大學校務基金	—	723,545,000.00	—	—	—	—
第六期學生宿舍新建工程	—	723,545,000.00	—	—	—	—

註：1. 作業基金截至上年度終了借款餘額 303,213,275,782 元，不含國軍生產及服務作業基金應計退休金負債 25,678,480 元；國立臺北藝術大學校務基金應付租賃款 103,653 元；交通作業基金應付債券折價 436,995,440 元。

2. 作業基金截至本年度終了借款餘額 300,002,813,113 元，不含營建建設基金長期預收款 10,317,255,136 元；水資源作業基金應計退休金負債 89,551,035 元；國立臺灣師範大學校務基金應付租賃款 18,143,941 元；理局作業基金應付債券折價 23,093,929 元。

與償還彙總表

100 年度

單位：新臺幣元

截至本年度終了 借款餘額	債務性質		本部審核意見	備註
	自償性債務	非自償性債務		
300,002,813,113.00				
300,002,813,113.00				
2,619,870.00			營建建設基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 261 萬餘元，均屬自償性債務，以自有營運資金尚足以償還借款。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。	
2,619,870.00	V			
35,700,000,000.00			國軍老舊眷村改建基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 357 億元，均屬自償性債務，以土地處分得款及標售自有資產償還借款。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。	
35,700,000,000.00	V			
1,309,405,768.00			國立大學校院校務基金（彙總）截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 13 億 9 百餘萬元，均屬自償性債務，以自有營運資金尚足以償還借款。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。	
585,860,768.00				
9,500,000.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
90,488,440.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
274,884,127.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
4,600,046.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
206,388,155.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
723,545,000.00				
723,545,000.00	V			

5,551,037,295 元；水資源作業基金應計退休金負債 89,551,035 元；國立臺灣師範大學校務基金應付租賃款元；科學工業園區管理局作業基金應付債券折價 53,073,521 元。

元；中央都市更新基金其他長期負債 2,188,449,762 元；國軍生產及服務作業基金應計退休金負債 4,551,798,772 元；國立臺北藝術大學校務基金應付租賃款 40,910 元；交通作業基金應付債券折價 651,857,965 元；科學工業園區管

肆、長期債務舉借

中華民國

基 金 及 借 款 項 目	截 至 上 年 度 終 了 借 款 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額	本 年 度 調 整 數	
				增 加	減 少
經濟作業基金	63,585,236,475.00	3,500,000.00	156,874,000.00	—	3,111,775,000.00
(一)加工出口區作業基金	7,951,802,475.00	3,500,000.00	—	—	14,620,000.00
1. 高雄加工出口區（含擴區）設置倉儲轉運專區計畫－開發經費	1,453,478,332.00	—	—	—	—
2. 屏東加工出口區設置計畫－開發經費	2,894,825,183.00	—	—	—	—
3. 臺中港區設置倉儲轉運專區計畫－開發經費	1,788,912,960.00	—	—	—	—
4. 楠梓加工出口區污水下水道系統建置	204,679,000.00	—	—	—	14,620,000.00
5. 儲運服務中心業務去任務化員工離職經費	548,937,000.00	—	—	—	—
6. 楠梓加工出口區第二園區設置計畫	1,060,970,000.00	3,500,000.00	—	—	—
(二)產業園區開發管理基金	55,633,434,000.00	—	156,874,000.00	—	3,097,155,000.00
1. 投資取得工業區土地出租	55,476,560,000.00	—	—	—	3,097,155,000.00
2. 辦理雲林科技工業區（竹圍子區）開發工程水處理設施第1期工程專案融資	156,874,000.00	—	156,874,000.00	—	—

與償還彙總表 (續)

100 年度

單位：新臺幣元

截至本年度終了 借款餘額	債務性質		本部審核意見	備註
	自償性債務	非自償性債務		
60,320,087,475.00				
7,940,682,475.00			加工出口區作業基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 79 億 4 千 餘萬元，均屬自償性債務。經查該基金近年經營績效欠佳，致營業活動現金流量不足支應到期長期債務，經函請經濟部加工出口區管理處研謀改善。	
1,453,478,332.00	V			
2,894,825,183.00	V			
1,788,912,960.00	V			
190,059,000.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
548,937,000.00	V			
1,064,470,000.00	V			
52,379,405,000.00			產業園區開發管理基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 523 億 7 千 9 百餘萬元，均屬自償性債務，以自有營運資金尚足以償還借款。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。	
52,379,405,000.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
—	V			

肆、長期債務舉借

中華民國

基 金 及 借 款 項 目	截 至 上 年 度 終 了 借 款 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額	本 年 度 調 整 數		
				增 加	減 少	
交通作業基金	166,500,000,000.00	30,000,000,000.00	—	—	—	30,000,000,000.00
(一)國道公路建設管理基金	146,500,000,000.00	30,000,000,000.00	—	—	—	30,000,000,000.00
1. 二高後續、北宜（含頭城蘇澳段）建設計畫	146,500,000,000.00	—	—	—	—	30,000,000,000.00
2. 國道4號豐原大坑段及臺中生活圈4號道路建設計畫、國道1號五股楊梅段拓寬工程及高雄港聯外高架道路—中山高速公路延伸路廊等	—	30,000,000,000.00	—	—	—	—
(二)高速鐵路相關建設基金	20,000,000,000.00	—	—	—	—	—
高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發及站區聯外道路系統改善計畫	20,000,000,000.00	—	—	—	—	—
科學工業園區管理局作業基金	36,770,700,000.00	—	—	—	—	600,000,000.00
(一)新竹科學工業園區建設計畫	1,700,000,000.00	—	—	—	—	600,000,000.00
(二)中部科學工業園區建設計畫	12,285,294,000.00	—	—	—	—	—
(三)南部科學工業園區建設計畫	22,785,406,000.00	—	—	—	—	—

與償還彙總表 (續)

100 年度

單位：新臺幣元

截至本年度終了 借款餘額	債務性質		本部審核意見	備註
	自償性債務	非自償性債務		
166,500,000,000.00				
146,500,000,000.00			國道公路建設管理基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 1,465 億元，均屬自償性債務。經查該基金自償率未達預計目標，另查該基金每年約維持 150 億至 170 億餘元賸餘，維持穩定盈餘狀態，惟仍需仰賴舉債支應各項工程經費，近 5 年（民國 96 至 100 年）每年平均利息支出約 90 億餘元，財務負擔沉重，經函請交通部臺灣區國道高速公路局加強財務操作，降低利息支出，減輕基金財務負擔，以有效達成政府核定之自償比率。	
116,500,000,000.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
30,000,000,000.00	V			
20,000,000,000.00			高速鐵路相關建設基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 200 億元，均屬自償性債務。經查多年來因高速鐵路站區聯外道路系統改善計畫之自償淨收益尚不足以支應高額利息，且仍有部分站區聯外道路尚需建設經費，截至民國 100 年底止，累計短絀已達 375 億 6 千 8 百餘萬元，仍須仰賴舉債以填補資金需求。查高速鐵路工程局依該計畫民國 88 年核定財務計畫之條件估算自償率為 63.48%，雖未達預定自償率目標 72.36%，惟該財務計畫核定迄今十餘年未完成修編，已偏離實況甚劇，該局稱刻正辦理財務計畫修正作業，若依修正條件估算自償率為 74.61%，本部當赓續列管該基金自償目標之達成及後續辦理情形。	
20,000,000,000.00	V			
36,170,700,000.00			科學工業園區管理局作業基金截至民國 100 年 12 月 31 日止，列有長期債務餘額 361 億 7 千餘萬元，均屬自償性債務，以自有營運資金尚足以償還借款。本部已列管繼續注意其後續辦理情形。	
1,100,000,000.00	V			調整減少數係轉列流動負債數。
12,285,294,000.00	V			
22,785,406,000.00	V			

伍、固定資產之建設

中華民國

基 金 名 稱	可 用 預 算 數			
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計
合 計	24,736,708,088.00	84,318,541,000.00	4,245,394,023.00	113,300,643,111.00
一、作業基金	24,696,687,907.00	79,697,077,000.00	4,245,394,023.00	108,639,158,930.00
行政院國家發展基金	95,060,239.00	2,004,000.00	—	97,064,239.00
營建建設基金	1,200,000.00	800,000.00	—	2,000,000.00
國軍生產及服務工作基金	434,024,681.00	2,091,349,000.00	—	2,525,373,681.00
國軍老舊眷村改建基金	—	2,322,000.00	—	2,322,000.00
地方政府建設基金	—	1,440,000.00	—	1,440,000.00
國有財產開發基金	—	—	9,288,000.00	9,288,000.00
國立大學校院校務基金(彙總)	2,981,472,144.00	16,486,067,000.00	2,919,471,610.00	22,387,010,754.00
國立臺灣大學附設醫院作業基金	883,991,541.00	1,595,576,000.00	752,000,000.00	3,231,567,541.00
國立成功大學附設醫院作業基金	117,310,405.00	819,500,000.00	84,449,413.00	1,021,259,818.00
國立陽明大學附設醫院作業基金	124,212,021.00	76,803,000.00	—	201,015,021.00
國立社教機構作業基金	8,051,314.00	153,725,000.00	—	161,776,314.00
國立高級中等學校校務基金	2,925,613,897.00	2,682,449,000.00	—	5,608,062,897.00
法務部監所作業基金 (法務部矯正機關作業基金)	—	19,629,000.00	—	19,629,000.00
經濟作物基金	58,796,512.00	310,343,000.00	—	369,139,512.00
水資源作物基金	157,532,087.00	2,315,226,000.00	—	2,472,758,087.00
交通通作業基金	9,929,660,011.00	33,514,169,000.00	—	43,443,829,011.00
國軍退除役官兵安置基金	6,322,913,375.00	118,473,000.00	—	6,441,386,375.00
榮民醫療作物基金	200,827,965.00	2,524,978,000.00	280,185,000.00	3,005,990,965.00
科學工業園區管理局作物基金	387,269,417.00	15,052,350,000.00	200,000,000.00	15,639,619,417.00
農業作物基金	—	114,326,000.00	—	114,326,000.00
醫藥製藥品基	57,675,815.00	1,556,521,000.00	—	1,614,196,815.00
管制藥品工廠作物基金	2,061,205.00	7,934,000.00	—	9,995,205.00
全民健康保險基金	—	9,073,000.00	—	9,073,000.00
故宮文物藝術發展基金	—	225,000,000.00	—	225,000,000.00
考古特會選別會福收利役基	9,015,278.00	17,020,000.00	—	26,035,278.00
二、特社研學經核航核農就健環金融通運資國軍老舊營舍改建基金	40,020,181.00	4,621,174,000.00	—	4,661,194,181.00
社會福利代役基金	3,240,000.00	181,254,000.00	—	184,494,000.00
研發替產別收端營運基	—	380,000.00	—	380,000.00
學經濟特別收端營運基	—	4,550,000.00	—	4,550,000.00
核航核子事業特別收端營運基	—	5,750,000.00	—	5,750,000.00
研學經濟特別收端營運基	—	385,402,000.00	—	385,402,000.00
研學經濟特別收端營運基	1,612,871.00	2,100,000.00	—	3,712,871.00
研學經濟特別收端營運基	4,808,800.00	22,997,000.00	—	27,805,800.00
研學經濟特別收端營運基	4,077,470.00	3,599,475,000.00	—	3,603,552,470.00
研學經濟特別收端營運基	12,298,538.00	323,888,000.00	—	336,186,538.00
研學經濟特別收端營運基	—	6,671,000.00	—	6,671,000.00
研學經濟特別收端營運基	10,362,502.00	5,284,000.00	—	15,646,502.00
研學經濟特別收端營運基	—	30,224,000.00	—	30,224,000.00
研學經濟特別收端營運基	3,620,000.00	51,859,000.00	—	55,479,000.00
研學經濟特別收端營運基	—	1,340,000.00	—	1,340,000.00
三、動本資國軍老舊營舍改建基金	—	290,000.00	—	290,000.00
研學經濟特別收端營運基	—	290,000.00	—	290,000.00

註：1. 以前年度保留數尚包含以前年度報准先行辦理，於本年度或以後年度補辦預算之覈實結轉數。

2. 奉准先行辦理數包括本年度報准先行辦理，補辦以後年度預算數；及已編列次年度預算案，報准於本年度

3. 表內本年度預算數與民國 100 年度法定預算數所列數不一致，係扣除於上年度決算先行辦理數。

改良擴充彙總表

100 年度

單位：新臺幣元

決 算 數	決算數與可用預算數比較增減		本 年 度 保 留 數
	金額	%	
82,125,485,422.00	- 31,175,157,689.00	27.52	24,081,550,483.00
80,532,208,812.00	- 28,106,950,118.00	25.87	21,699,147,999.00
78,844,897.00	- 18,219,342.00	18.77	6,004,000.00
1,740,000.00	- 260,000.00	13.00	—
2,084,043,228.00	- 441,330,453.00	17.48	373,274,187.00
1,843,629.00	- 478,371.00	20.60	—
1,358,102.00	- 81,898.00	5.69	—
7,740,000.00	- 1,548,000.00	16.67	—
19,912,518,537.00	- 2,474,492,217.00	11.05	2,168,183,419.00
2,238,807,213.00	- 992,760,328.00	30.72	981,468,962.00
883,899,384.00	- 137,360,434.00	13.45	91,065,668.00
155,502,884.00	- 45,512,137.00	22.64	43,648,410.00
153,862,067.00	- 7,914,247.00	4.89	3,597,007.00
3,994,144,873.00	- 1,613,918,024.00	28.78	1,517,962,961.00
15,168,814.00	- 4,460,186.00	22.72	3,733,693.00
346,886,043.00	- 22,253,469.00	6.03	4,994,588.00
1,284,140,036.00	- 1,188,618,051.00	48.07	—
33,210,755,381.00	- 10,233,073,630.00	23.55	9,000,636,139.00
83,732,890.00	- 6,357,653,485.00	98.70	6,307,783,392.00
2,583,854,084.00	- 422,136,881.00	14.04	313,669,613.00
12,320,477,522.00	- 3,319,141,895.00	21.22	334,974,274.00
18,495,181.00	- 95,830,819.00	83.82	93,611,000.00
899,044,700.00	- 715,152,115.00	44.30	442,035,250.00
9,378,426.00	- 616,779.00	6.17	—
8,348,317.00	- 724,683.00	7.99	—
224,990,840.00	- 9,160.00	0.00	—
12,631,764.00	- 13,403,514.00	51.48	12,505,436.00
1,593,001,344.00	- 3,068,192,837.00	65.82	2,382,402,484.00
57,398,249.00	- 127,095,751.00	68.89	116,457,000.00
373,109.00	- 6,891.00	1.81	—
467,426.00	- 4,082,574.00	89.73	—
5,470,069.00	- 279,931.00	4.87	—
280,981,213.00	- 104,420,787.00	27.09	51,412,345.00
3,644,949.00	- 67,922.00	1.83	—
9,077,478.00	- 18,728,322.00	67.35	16,792,907.00
846,419,565.00	- 2,757,132,905.00	76.51	2,162,726,051.00
292,202,029.00	- 43,984,509.00	13.08	30,188,175.00
6,326,159.00	- 344,841.00	5.17	98,910.00
10,953,985.00	- 4,692,517.00	29.99	3,863,334.00
29,210,652.00	- 1,013,348.00	3.35	—
49,832,321.00	- 5,646,679.00	10.18	863,762.00
644,140.00	- 695,860.00	51.93	—
275,266.00	- 14,734.00	5.08	—
275,266.00	- 14,734.00	5.08	—

墊款辦理數。

陸、各基金所屬單位一覽表

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
一、作業基金 (一)行政院主管 行政院國家發展基金 (二)內政部主管 1. 营建建設基金 2. 國民年金保險基金 3. 中央都市更新基金 (三)國防部主管 1. 國軍生產及服務作業基金 2. 國軍老舊眷村改建基金 (四)財政部主管 1. 地方建設基金 2. 國有財產開發基金 (五)教育部主管 1. 國立臺灣大學校務基金 2. 國立政治大學校務基金 3. 國立清華大學校務基金 4. 國立中興大學校務基金 5. 國立成功大學校務基金 6. 國立交通大學校務基金 7. 國立中央大學校務基金 8. 國立中山大學校務基金 9. 國立中正大學校務基金 10. 國立臺灣海洋大學校務基金 11. 國立陽明大學校務基金 12. 國立東華大學校務基金 13. 國立暨南國際大學校務基金 14. 國立臺北大學校務基金 15. 國立嘉義大學校務基金 16. 國立高雄大學校務基金 17. 國立臺東大學校務基金 18. 國立宜蘭大學校務基金 19. 國立聯合大學校務基金 20. 國立臺南大學校務基金	(1)中美經濟社會發展基金 (2)開發基金 (1)住宅基金 (2)新市鎮開發基金	含三軍總醫院等 224 個作業單位。(註 1) 含國立臺灣大學生物資源暨農學院實驗林管理處等 4 個作業單位。(註 2) 含國立中興大學附設農林畜牧作業組織 1 個作業單位。

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
21. 國立金門大學校務基金		
22. 國立臺灣師範大學校務基金		
23. 國立彰化師範大學校務基金		
24. 國立高雄師範大學校務基金		
25. 國立臺北教育大學校務基金		
26. 國立新竹教育大學校務基金		
27. 國立臺中教育大學校務基金		
28. 國立屏東教育大學校務基金		
29. 國立臺北藝術大學校務基金		
30. 國立臺灣藝術大學校務基金		
31. 國立臺南藝術大學校務基金		
32. 國立空中大學校務基金		
33. 國立臺灣科技大學校務基金		
34. 國立臺北科技大學校務基金		
35. 國立雲林科技大學校務基金		
36. 國立虎尾科技大學校務基金		
37. 國立高雄第一科技大學校務基金		
38. 國立高雄應用科技大學校務基金		
39. 國立高雄海洋科技大學校務基金		
40. 國立屏東科技大學校務基金		
41. 國立澎湖科技大學校務基金		
42. 國立勤益科技大學校務基金		
43. 國立臺北護理健康大學校務基金		
44. 國立高雄餐旅大學校務基金		
45. 國立體育大學校務基金		
46. 國立臺灣體育學院校務基金 (自 100.8.1 起更名為國立臺灣體育運動大學校務基金)		
47. 國立臺北商業技術學院校務基金		
48. 國立臺中技術學院校務基金 (自 100.12.1 起更名為國立臺中科技大學校務基金，並與國立臺中護理專科學校校務基金合併)		
49. 國立屏東商業技術學院校務基金		
50. 國立臺灣戲曲學院校務基金		
51. 國立臺中護理專科學校校務基金 (自 100.12.1 起併入國立臺中科技大學校務基金)		
52. 國立臺南護理專科學校校務基金		
53. 國立臺東專科學校校務基金		

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
54. 國立臺灣大學附設醫院作業基金	(1) 國立臺灣大學附設醫院作業基金 (2) 國立臺灣大學附設醫院雲林分院作業基金 (3) 國立臺灣大學附設醫院北護分院作業基金 (4) 國立臺灣大學附設醫院金山分院作業基金	含新竹分院、竹東分院等 2 個作業單位。(於 100.7.1 併入)
55. 國立成功大學附設醫院作業基金		含斗六分院 1 個作業單位。
56. 國立陽明大學附設醫院作業基金		
57. 國立社教機構作業基金	(1) 國立自然科學博物館作業基金 (2) 國立科學工藝博物館作業基金 (3) 國立海洋生物博物館作業基金 (4) 國立歷史博物館作業基金 (5) 國立臺灣科學教育館作業基金 (6) 國立中央圖書館臺灣分館作業基金 (7) 國立中正紀念堂管理處作業基金 (本年度設立)	
58. 國立高級中等學校校務基金		含國立宜蘭高級中學等 181 個作業單位。(註 3)
(六)法務部主管 法務部監所作業基金 (自 100.8.3 起更名為法務部矯正機關作業基金)		含法務部矯正署臺北監獄等 44 個作業單位。(註 4)
(七)經濟部主管		
1. 經濟作業基金	(1) 加工出口區作業基金 (2) 產業園區開發管理基金 (3) 中小企業發展基金	含加工出口區管理處所屬高雄分處等 9 個作業單位。(註 5)
2. 水資源作業基金	(1) 水資源作業基金 (2) 溫泉事業發展基金	含觀音工業區服務中心等 52 個作業單位。(註 6)
		含北區、中區、南區等 3 個水資源作業單位。
(八)交通部主管		
交通作業基金	(1) 民航事業作業基金 (2) 國道公路建設管理基金 (3) 觀光發展基金 (4) 高速鐵路相關建設基金	含民用航空局所屬臺北國際航空站等 12 個作業單位。(註 7) 含國道高速公路局暨所屬汐止收費站等 58 個作業單位。(註 8) 含觀光局所屬東北角暨宜蘭海岸國家風景區管理處等 13 個作業單位。(註 9)

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
(九) 國軍退除役官兵輔導委員會主管		
1. 國軍退除役官兵安置基金	(1) 基金管理委員會 (2) 荣民森林保育事業管理處 (3) 龍崎工廠 (4) 臺北榮民技術勞務中心 (5) 清境農場 (6) 福壽山農場 (7) 武陵農場 (8) 彰化農場 (9) 嘉義農場 (10) 屏東農場 (11) 花蓮農場 (12) 臺東農場	
2. 荣民醫療作業基金	(1) 臺北榮民總醫院作業基金 (2) 臺中榮民總醫院作業基金 (3) 高雄榮民總醫院作業基金 (4) 荣民醫院醫療作業基金	含蘇澳分院、員山分院等 2 個作業單位。 含嘉義分院、灣橋分院等 2 個作業單位。 含屏東分院 1 個作業單位。 含桃園榮民醫院等 7 個作業單位。(註 10)
(十) 國家科學委員會主管		
科學工業園區管理局作業基金		含科學工業園區管理局、南部科學工業園區管理局、中部科學工業園區管理局等 3 個作業單位。
(十一) 農業委員會主管		
農業作業基金	(1) 畜產改良作業基金 (2) 種苗改良繁殖作業基金	含畜產試驗所總所等 8 個作業單位。(註 11)
(十二) 衛生署主管		
1. 醫療藥品基金	(1) 統籌部分(衛生署中興新村辦公室) (2) 基隆醫院 (3) 臺北醫院 (4) 桃園醫院 (5) 苗栗醫院 (6) 豐原醫院 (7) 臺中醫院 (8) 彰化醫院 (9) 南投醫院	含城區分院 1 個作業單位。 含新屋分院 1 個作業單位。

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
	(10)嘉義醫院 (11)朴子醫院 (12)新營醫院 (13)臺南醫院 (14)旗山醫院 (15)澎湖醫院 (16)屏東醫院 (17)恆春旅遊醫院 (18)臺東醫院 (19)花蓮醫院 (20)玉里醫院 (21)金門醫院 (22)桃園療養院 (23)八里療養院 (24)草屯療養院 (25)嘉南療養院 (26)樂生療養院 (27)胸腔病院 (另新竹醫院、竹東醫院 於 100.7.1 改制為國立 臺灣大學醫學院附設醫 院新竹分院、竹東分院)	含北門分院 1 個作業單位。 含新化分院 1 個作業單位。 含成功分院 1 個作業單位。 含豐濱原住民分院 1 個作業 單位。
2. 管制藥品製藥工廠作業基金 3. 全民健康保險基金		
(十三)國立故宮博物院主管 故宮文物藝術發展基金		
(十四)原住民族委員會主管 原住民族綜合發展基金	(1)原住民族綜合發展基金 (2)原住民族就業基金	
(十五)考試院考選部主管 考選業務基金		
二、債務基金 財政部主管 中央政府債務基金		
三、特別收入基金		
(一)行政院主管		
1. 行政院國家科學技術發展基金 2. 離島建設基金 3. 行政院公營事業民營化基金		

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位
(二)內政部主管		
1. 社會福利基金		含北區兒童之家等 14 個作業單位。(註 12)
2. 外籍配偶照顧輔導基金		
3. 研發替代役基金		
4. 警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金		
(三)教育部主管		
學產基金		
(四)經濟部主管		
1. 經濟特別收入基金	(1)推廣貿易基金 (2)能源研究發展基金 (3)石油基金 (4)再生能源發展基金	
2. 核能發電後端營運基金		
3. 地方產業發展基金		
(五)交通部主管		
航港建設基金		
(六)原子能委員會主管		
核子事故緊急應變基金		
(七)農業委員會主管		
農業特別收入基金	(1)農業發展基金 (2)漁業發展基金 (3)林務發展及造林基金 (4)漁產平準基金 (5)農業天然災害救助基金 (6)農產品受進口損害救助基金 (7)農村再生基金 (本年度設立)	含家畜衛生試驗所 1 個作業單位。 含水產試驗所 1 個作業單位。 含羅東林區管理處等 8 個作業單位。(註 13)
(八)勞工委員會主管		
就業安定基金	(1)就業安定基金 (2)勞工權益基金 (3)因應貿易自由化就業發展及協助基金 (本年度設立)	含職業訓練局等 12 個作業單位。(註 14)

陸、各基金所屬單位一覽表 (續)

中華民國 100 年度

基 金 單 位	分 預 算 單 位	作 業 單 位	
(九)衛生署主管 健 康 照 護 基 金	(1)醫療發展基金 (2)全民健康保險紓困基金 (3)預防接種受害救濟基金 (4)藥害救濟基金 (5)菸害防制及衛生保健基金 (6)疫苗基金		
(十)環境保護署主管 環 境 保 護 基 金	(1)空氣污染防治基金 (2)資源回收管理基金 (3)土壤及地下水污染整治基金 (4)水污染防治基金 (5)環境教育基金 (本年度設立)		
(十一)大陸委員會主管 中 華 發 展 基 金			
(十二)金融監督管理委員會主管 1. 金融監督管理基金 2. 行政院金融重建基金			
(十三)國家通訊傳播委員會主管 1. 通訊傳播監督管理基金 2. 有線廣播電視事業發展基金			
(十四)體育委員會主管 運動發展基金			
四、資本計畫基金 國防部主管 國軍老舊營舍改建基金			
單 位 數	合 計 105 個 一、作業基金 二、債務基金 三、特別收入基金 四、資本計畫基金	96 個 71 個 — 25 個 —	669 個 633 個 — 36 個 —

- 註：1. 包括國防醫學院、三軍總醫院、國軍高雄總醫院、國軍桃園總醫院、國軍臺中總醫院、國軍松山總醫院、國軍花蓮總醫院、國軍左營總醫院、國軍北投醫院、國軍岡山醫院、中科院醫務所、情報局醫務所、國防部醫務組、國防部臺南監獄、國防部北部地方軍事法院檢察署看守所、國防部南部地方軍事法院檢察署看守所、中山科學研究院人事行政處及所屬第一、第二、第四、第五、資訊通信、電子系統等 6 個研究所、系統發展中心、系統維護中心、系統製造中心、第 202、203、204、205、302、401、402 等 7 廠、技術訓練中心、生產製造中心、三軍軍官俱樂部、陸軍聯誼廳、海軍四海一家、海軍文康中心、海軍左營高爾夫球場、空軍臺北官兵活動中心、空軍清泉崗高爾夫球場、聯勤陽明山招待所、聯勤鵝鑾鼻活動中心、國防部主計局同袍儲蓄會、福利總處、北部、中部、南部等 3 個地區管理處、基隆、北北、北中、北南、北東、北西、博愛、秀朗、板橋、桃園市、內壢、龍岡、新竹、苗栗、臺中市、坪林、嘉義、新營、仁德、岡山、高雄市、鳳山、大寮、屏東、臺南市、左營、花蓮市、美崙、宜蘭、臺東等 30 個福利站、中央單位、陸軍司令部、海軍司令部、空軍司令部、聯合後勤司令部、後備司令部、憲兵司令部等 7 個營運中心、青年日報社、國軍文藝活動中心、國軍 102、103、104、107、109、112、113、114、115、123、128、134、136、142、146、152、153、154、176、187、188、194、196、198、202、205、206、208、209、211、213、215、220、224、228、231、232、235、237、238、239、240、248、501、503、505、506、507、508、509、512、515、517、521、523、524、525、529、534、541、544、601、603、609、610、611、612、614、620、622、623、625、626、627、629、636、648、650、701、702、704、705、706、707、721、722、724、801、805、806、807、814、815、818、819、832、836、881、893、904、906、910、911、947、952、960、965、981、991 等 109 個營站、聯勤副供組、基隆、北投、秀朗、林口、龍岡、湖口、新竹、成功、虎尾、后里、坪林、中庄、大林、清泉崗、澎湖、岡山、干城、臺南、左營、屏東、官田、旗山、加祿堂、宜蘭、花蓮、臺東等 26 個副供站。
2. 包括國立臺灣大學生物資源暨農學院實驗林管理處、國立臺灣大學生物資源暨農學院附設山地實驗農場、農業試驗場、動物醫院。
3. 包括國立宜蘭高級中學、國立羅東高級中學、國立基隆高級中學、國立臺灣師範大學附屬高級中學、國立政治大學附屬高級中學、國立板橋高級中學、國立泰山高級中學、國立中和高級中學、國立新店高級中學、國立新莊高級中學、國立三重高級中學、國立林口高級中學、國立華僑實驗高級中學、國立桃園高級中學、國立武陵高級中學、國立楊梅高級中學、國立陽明高級中學、國立中壢高級中學、國立內壢高級中學、國立新竹高級中學、國立竹東高級中學、國立竹北高級中學、國立關西高級中學、國立苗栗高級中學、國立竹南高級中學、國立卓蘭實驗高級中學、國立苑裡高級中學、國立豐原高級中學、國立大甲高級中學、國立清水高級中學、國立大里高級中學、國立臺中第一高級中學、國立臺中第二高級中學、國立臺中文華高級中學、國立南投高級中學、國立暨南大學附屬高級中學、國立竹山高級中學、國立中興高級中學、國立彰化高級中學、國立員林高級中學、國立鹿港高級中學、國立溪湖高級中學、國立斗六高級中學、國立虎尾高級中學、國立北港高級中學、國立嘉義高級中學、國立東石高級中學、國立新港藝術高級中學、國立新營高級中學、國立後壁高級中學、國立新化高級中學、國立新豐高級中學、國立北門高級中學、國立善化高級中學、國立臺南大學附屬高級中學、國立臺南第一高級中學、國立臺南第二高級中學、國立高雄師範大學附屬高級中學、國立中山大學附屬國光高級中學、國立岡山高級中學、國立鳳山高級中學、國立鳳新高級中學、國立旗美高級中學、國立屏東高級中學、國立屏北高級中學、國立潮州高級中學、國立臺東高級中學、國立臺東大學附屬體育高級中學、國立花蓮高級中學、國立玉里高級中學、國立馬公高級中學、國立金門高級中學、國立馬祖高級中學、國立蘭陽女子高級中學、國立基隆女子高級中學、國立新竹女子高級中學、國立臺中女子高級中學、國立彰化女子高級中學、國立嘉義女子高級中學、國立臺南女子高級中學、國立臺南家齊女子高級中學、國立屏東女子高級中學、國立臺東女子高級中學、國立花蓮女子高級中學、國立羅東高級工業職業學校、國立瑞芳高級工業職業學校、國立海山高級工業職業學校、國立新竹高級工業職業學校、國立沙鹿高級工業職業學校、國立大甲高級工業職業學校、國立東勢高級工業職業學校、國立臺中高級工業職業學校、國立埔里高級工業職業學校、國立員林崇實高級工業職業學校、國立永靖高級工業職業學校、國立秀水高級工業職業學校、國立彰化師範大學附屬高級工業職業學校、國立嘉義高級工業職業學校、國立臺南高級工業職業學校、國立新營高級工業職業學校、國立新化高級工業職業學校、國立屏東高級工業職業學校、國立花蓮高級工業職業學校、國立臺中高級農業職業學校、國立仁愛高級農業職業學校、國立佳冬高級農業職業學校、國立花蓮高級農業職業學校、國立宜蘭高級商業職業學校、國立羅東高級商業職業學校、國立中壢高級商業職業學校、國立新竹高級商業職業學校、國立苗栗高級商業職業學校、國立豐原高級商業職業學校、國立南投高級商業職業學校、國立彰化高級商業職業學校、國立嘉義高級商業職業學校、國立華南高級商業職業學校、國立臺南高級商業職業學校、國立臺東高級商業職業學校、國

立花蓮高級商業職業學校、國立桃園高級農工職業學校、國立龍潭高級農工職業學校、國立苗栗高級農工職業學校、國立大湖高級農工職業學校、國立霧峰高級農工職業學校、國立員林高級農工職業學校、國立西螺高級農工職業學校、國立虎尾高級農工職業學校、國立北港高級農工職業學校、國立岡山高級農工職業學校、國立旗山高級農工職業學校、國立內埔高級農工職業學校、國立金門高級農工職業學校、國立基隆高級商工職業學校、國立淡水高級商工職業學校、國立三重高級商工職業學校、國立草屯高級商工職業學校、國立水里高級商工職業學校、國立土庫高級商工職業學校、國立白河高級商工職業學校、國立鳳山高級商工職業學校、國立光復高級商工職業學校、國立二林高級工商職業學校、國立玉井高級工商職業學校、國立恆春高級工商職業學校、國立關山高級工商職業學校、國立頭城高級家事商業職業學校、國立中壢高級家事商業職業學校、國立臺中高級家事商業職業學校、國立員林高級家事商業職業學校、國立北斗高級家事商業職業學校、國立斗六高級家事商業職業學校、國立曾文高級家事商業職業學校、國立嘉義高級家事職業學校、國立基隆高級海事職業學校、國立蘇澳高級海事水產職業學校、國立臺南高級海事水產職業學校、國立東港高級海事水產職業學校、國立澎湖高級海事水產職業學校、國立成功商業水產職業學校、國立臺中啟聰學校、國立臺中啟明學校、國立臺南啟聰學校、國立和美實驗學校、國立林口啟智學校、國立桃園啟智學校、國立彰化啟智學校、國立嘉義啟智學校、國立臺南啟智學校、國立花蓮啟智學校、國立宜蘭特殊教育學校、國立基隆特殊教育學校、國立苗栗特殊教育學校、國立臺中特殊教育學校、國立雲林特殊教育學校、國立屏東特殊教育學校、國立新竹特殊教育學校、國立臺東大學附屬特殊教育學校等 181 個作業單位。(其中國立屏東、新竹及臺東大學附屬等特殊教育學校 3 個作業單位係於本年度新增)

4. 包括基金管理會、法務部矯正署臺北、桃園、桃園女子、新竹、臺中、臺中女子、彰化、雲林、雲林第二、嘉義、臺南、明德外役、高雄、高雄第二、高雄女子、屏東、臺東、花蓮、自強外役、宜蘭、基隆、澎湖、綠島、金門等 24 所監獄、泰源、岩灣、東成等 3 個技能訓練所、臺北、臺北女子、新竹、苗栗、臺中、南投、彰化、嘉義、臺南、屏東、花蓮、基隆等 12 個看守所、新店、臺中、高雄、臺東等 4 個戒治所。
5. 包括加工出口區管理處所屬高雄、楠梓、臺中、中港、屏東等 5 個分處、楠梓、高雄、臺中等 3 個衛生保健所、臺中分處工業給水站。
6. 包括觀音、高雄臨海、林園、大發(兼鳳山)、仁大(兼管海洋放流管制中心)、全興、彰濱、龍德(兼利澤)、土城、林口、龜山、大園、中壢、桃園幼獅、新竹、大甲幼獅、臺中港關連、臺中、南崗(兼竹山)、芳苑、斗六、民雄(兼頭橋)、官田、新營、安平、屏東、屏南、內埔、美崙(兼和平及光華)、臺南科技、雲林科技、大武崙(兼瑞芳)、樹林、平鎮、頭份(兼竹南及銅鑼)、福興(兼埤頭及田中)、豐田(兼元長)、嘉太、朴子(兼義竹)、永康、永安、豐樂、大里、雲林離島式基礎等 44 個工業區服務中心、新北產業園區服務中心、北區、中區、南區等 3 個工業區管理處、高雄臨海林園大發工業區聯合污水處理廠、工業區環境保護中心、麥寮工業專用港管理小組、和平工業專用港管理小組。
7. 包括民用航空局所屬臺北、高雄等 2 個國際航空站、臺中、嘉義、臺南、臺東、花蓮、馬公、金門等 7 個航空站、飛航服務總臺、民航人員訓練所、航空警察局。
8. 包括國道高速公路局暨所屬汐止、泰山、楊梅、造橋、后里、員林、斗南、新營、新市、岡山、樹林、龍潭、七堵、田寮、後龍、古坑、白河、善化、月眉、大甲、名間、竹田、頭城等 23 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、大甲、南投、斗南、新營、岡山、屏東、白河、頭城等 13 個工務段、中壢、湖口、泰安、西螺、新營、仁德、關廟、關西、石碇、西湖、清水、南投、古坑、東山等 14 個服務區、國道新建工程局暨所屬第一區、第二區等 2 個工程處。
9. 包括觀光局所屬東北角暨宜蘭海岸、東部海岸、澎湖、大鵬灣、花東縱谷、馬祖、日月潭、參山、阿里山、茂林、北海岸及觀音山、雲嘉南濱海、西拉雅等 13 個國家風景區管理處。
10. 包括桃園、竹東、埔里、永康、玉里、鳳林、臺東等 7 所榮民醫院。
11. 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。
12. 包括北區、中區、南區等 3 所兒童之家、北區、中區、南區、東區、澎湖等 5 所老人之家、雲林、臺南、南投啟智等 3 所教養院、彰化老人養護中心、少年之家、社會福利工作人員研習中心。
13. 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。
14. 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、北基宜花金馬區、桃竹苗區、中彰投區、雲嘉南區、高屏澎東區等 5 個就業服務中心。

丙、附錄

立法院審議附屬單位預算案決議事項各基金辦理情形之查核

立法院審議本年度中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表非營業部分所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本部均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、通案決議事項

(一)請針對性質類似、功能不彰之非營業基金進行檢討，爰自民國 100 年度起，擬新設之特種基金非經立法院同意，不得逕行設立；並請審計部加強查核，於年度決算審核報告中一併提出。

辦理情形查核結果：已依決議辦理，本部並加強查核非營業特種基金，相關審核意見已於審核報告揭露。

(二)行政院應責成相關單位檢討各基金人員聘用情形，並自民國 101 年度起，依中央行政機關組織基準法、聘用人員聘用條例等相關規定辦理。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(三)營業基金及非營業基金對於預算書、決算書之上網公開程度不一，請行政院檢討並統籌規劃。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(四)非營業基金辦理「政策宣導」之「廣告」，應按月彙整預算動支情形，透過網際網路公開。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(五)請衛生署與勞委會、教育部儘速協商加強提高學生平安險，研議於相關法令中予以規範保障，並於 100 學年度起為實習醫事學生加投團體傷害保險。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，已函請各大學自 100 學年度起為醫事相關科系學生赴教學醫院實習期間，於學生團體（平安）保險外另行加保傷害保險最低 100 萬元，保費由學校及實習機構商定後編列經費支應；衛生署並已於民國 100 年底研修教學醫院評鑑基準，完成修正草案，於教學醫院評鑑基準增列「醫院應與實習醫生所屬學校訂有實習合約」等文字。

(六)行政院與相關部會應澈底清查統計我國空屋數量、所在地及其運用計畫，導引其釋出到房屋市場，並加以租金補貼、補助制度，以幫助經濟或社會弱勢民眾。

辦理情形查核結果：據內政部查稱：1. 營建署於民國 97 年度起辦理「建立長期推估空屋資訊暨查核機制」委託資訊服務案，利用「台電用電紀錄」及「房屋稅籍檔案」來

統計使用頻率偏低的住宅數量，將每月用電度數低於標準（60 度）的家戶定義為「低度使用住宅」，惟因尚在研究階段，將俟推估方式及研究數據較穩定後，選擇適當時間與方式公布。2. 另依「民國 101 至 104 年整體住宅政策實施方案」已規劃於民國 101 年委託辦理「研擬獎勵屋主釋出空餘屋作為住宅使用可行性」之研究。

二、各基金部分之決議

(一)行政院主管

1. 行政院國家發展基金

(1)凍結中美基金「一般貸款」項下「青年創業貸款」5,000 萬元，俟經建會邀集相關單位針對青年創業研提具體對策，並向經濟委員會提出專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，依決議未動支凍結經費。

(2)中央政府非營業特種基金整體累積賸餘淨額及現金餘額龐鉅，建議經建會協調相關財經部會積極檢討繳庫。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，已與財政部及主計處，循年度預算程序協調會商相關部會積極檢討辦理，並參照相關規定適時妥處。

(3)建議經建會協調相關部會提高基金支應公共建設之功能，彌補公務預算之不足，以利規劃內部資金供需調度。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，業會同主計處等相關機關，成立跨部會「加速公共建設推動小組」，研議創新財務策略，以提升政府整體財務運作效能。

(4)經建會應針對文創投資申請案，建構該基金與文建會聯合審議機制，方能兼顧文創產業申請案之創意競爭能量與市場經營潛力。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，已建構聯合審議機制。

(5)以所持股票作為副擔保，質押設定予金融機構取得長期借款資金等，欠缺舉債之法律依據，適法性有所爭議。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，該基金已於民國 100 年 8 月 24 日完成股票解質作業並解除與臺銀之借款契約。

(6)應落實投資前的評估績效查核機制，以避免投資金額遭不當挪用，損及基金權益。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，爾後將落實投資前的評估績效查核機制，並將公司內部治理機制等列為投資前評估審議項目辦理。

(7)開發基金轉投資事業經營績效欠佳，應確實督導改善營運績效，於官方網頁公布相關資訊，並向經濟委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 11 月 14 日提出報告。

(8)經建會應會同相關部會就政府「因應貿易自由化相關輔導與就業協助措施」，提出專案報告及整體需求之評估。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告。

(9)經建會應就開發基金轉投資公私合營事業及創投事業績效欠佳現象，向經濟委員會提出檢討報告及改善方案。

辦理情形查核結果：已於民國 101 年 3 月 6 日提出報告。

(10)開發基金民國 98 年度轉投資公私合營事業及創投事業績效不彰，應責成公股代表進行監督改進，提升營運績效。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，業於民國 101 年 3 月 3 日告知股權代表妥善督導所任股權代表事業，以維護該基金投資目的與效益。

(11)開發基金未充分掌握總體經濟環境趨勢配合修正預算編列數，基金營運功能不彰，應向經濟委員會提出專案檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 101 年 2 月 24 日提出報告；未來將參酌總體經濟環境趨勢，配合修正投融資預算編列數。

(12)經建會應向經濟委員會提出民國 98 至 100 年度開發基金輔導中小企業、傳統產業成效報告及預估，民國 101 年度起並應提高其貸款預算。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 3 日提出報告。

(13)開發基金民國 98 年度貸出款預算執行率僅 28.29%，為改善執行績效，應檢討各項融資專案執行成效，並向經濟委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告。

(14)開發基金轉投資事業民國 98 年度計有 6 家虧損公司仍發放董監事酬勞，應責由基金股權代表督促各該公司建立妥適之酬金發放標準，俾強化公司治理制度。

辦理情形查核結果：業函請相關股權代表協助加強所任事業各項業務策略及財務狀況之監督控管，並督促其訂定合理董監酬金支給標準。

(15)開發基金未將董監事兼職車馬費超額繳庫數依投資事業別統計，不利控管查考。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，該基金係依「軍公教人員兼職費及講座鐘點費支給規定」辦理相關事宜。

(16)開發基金長期以來，約聘僱人員為辦理業務主力之一，與中央各級機關員額管理要點未符，應將經常性業務回歸編制內職員兼辦。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，係依據「聘用人員聘用條例」等專案報奉行政院核定後依法進用。

(17)中美基金應儘速將非供業務使用之出租房屋土地，變更為非公用並將相關資產交由主管機關管理運用。

辦理情形查核結果：據經建會查稱，中美基金非供業務使用之出租房屋土地，業依「國有財產法」相關規定辦理，尚符基金目的及利益。

(18)中美基金美援貸款已於民國 93 年 1 月全數償還，該基金設立任務已完成，依規定應予裁撤，請於民國 100 年度進行整併中美基金之工作。

辦理情形查核結果：中美基金業於民國 101 年 1 月 1 日整併至行政院國家發展基金。

(19)該基金及經濟部應責成轉投資所指派之公股代表，立即依立法院杜絕領雙薪之相關決議辦理，並向經濟委員會提出處理情形書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 19 日提出報告。

2. 行政院國家科學技術發展基金

(1)凍結「推動整體科技發展計畫」7 億元、「培育、延攬及獎助科技人才計畫」2 億元、「改善研究發展環境計畫」1 億元，俟國科會向教育及文化委員會提出專案報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 17 日提出報告，並獲同意動支。

(2)資產中有現金 53 億 5 千萬餘元，約占資產總額 69.35%，在確保基金收益性及安全性下，請研議購買政府債券，增加收益。

辦理情形查核結果：據國科會查稱，該基金尚有因應急迫性科技研發需求，暫無購買政府債券之條件。

(3)請國科會儘速協調相關部會，制定國家級智財發展機制，俾學術界及企業有關智慧財產權的創造、保護、管理與應用有完整的規劃。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(4)民國 96 至 99 年度國庫撥款收入呈現逐年成長趨勢，期末基金餘額亦逐年增加，凸顯該基金執行效率欠佳，請國科會於 3 個月內提出該基金執行改善計畫，向教育及文化委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 26 日提出報告。

(5)民國 100 年度預算有關原能會撥入權利金收入應覈實估算增列。

辦理情形查核結果：據國科會查稱，已增列原能會權利金收入。

3. 離島建設基金

(1)請儘速就該基金未來定位、財源及運作方式等提出具體規劃，以維持該基金健全運作及相關離島建設之推動，並向經濟委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 19 日提出報告。

(2)經建會應就審計部決算報告所列缺失，向經濟委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 29 日提出報告。

(3)立法院審議民國 100 年度預算案時，尚未完成其管理會之審議作業，有悖法制，經建會應向經濟委員會提出書面檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 23 日提出報告。

(4)對於離島地區補助計畫達 12 億元，經建會應向經濟委員會提出相關補助計畫之明細內容。

辦理情形查核結果：已於民國 99 年 12 月 23 日提出報告。

(5)僅依照主要業務計畫列示相關補助金額，經建會應向經濟委員會提出補助計畫下各子計畫內容、金額及預期成效之書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 99 年 12 月 23 日提出報告。

(6)辦理「離島開發建設貸款計畫」未發揮功效，經建會應就該計畫之規劃、評估及未來發展方向，向經濟委員會提出書面檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 16 日提出報告。

4. 行政院公營事業民營化基金

財政部應針對公營事業民營化之必要性、釋股方式、國庫負擔費用之合理性、民營化基金之功能與退場機制等，全面檢討原政策及執行之妥適性，並將檢討結果送交財政委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 8 日提出報告。

(二) 內政部主管

1. 營建建設基金

(1)凍結林口新市鎮「行政作業費」6,695 萬 9 千元及「公共工程費」19 億 3,353 萬 1 千元的五分之一，俟內政部向內政委員會報告「林口新市鎮機場捷運 A7 站區」之「平價住宅」及「產業專用區」推動情形後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 31 日提出報告，並獲同意動支。

(2)新市鎮開發基金「長期債務舉借」減列為 50 億 4,665 萬 3 千元。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(3)凍結住宅基金「其他業務費用」項下「辦理『98—101 年促進就業方案』之民國 100 年實施計畫經費」2,596 萬 4 千元的四分之一，俟內政部營建署向內政委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 31 日提出報告，並獲同意動支。

(4)住宅基金只有 4 名正式人員編制，約聘僱人員占 94%。經常性業務應由正式編制人員辦理方屬妥切，爰凍結該項預算五分之一，俟提出未來人員編制改善計畫，向內政委員會報告後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 31 日提出報告，並獲同意動支。

(5)住宅基金部分墊款已長達數十餘年未歸墊，嚴重影響資金運用效益，應儘速積極催辦歸墊，俾保全資產。

辦理情形查核結果：據內政部查稱，該部營建署已函請國防部總政治作戰局檢討，經該局於民國 100 年 10 月 6 日函復各項墊款歸墊時程。另有關苗栗縣及前臺中縣政府未歸墊款項，已於民國 100 年 8 月及民國 101 年 1 月函催苗栗縣及臺中市政府提送改善計畫。

2. 國民年金保險基金

(1)為增加該基金收入，請基金主管機關依照市場最新價格，提高定期存款利率，並研擬較有收益之基金運用方式。

辦理情形查核結果：已向銀行爭取較短期票券利率高之大額級距利率，並積極洽詢願收長期存款之銀行，降低定存占基金運用比例。

(2)請研議該基金於民國 101 年度預算案中編列「國民年金保險行政經費彙計表」，以利立法院審議。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(3)主管機關應特別針對原住民部落或鄉鎮加強宣導，提高原住民被保險人之繳費率，以確保其老年經濟安全。

辦理情形查核結果：除每半年將未繳納保險費之原住民被保險人名冊，提供原民會轉請各地方政府實地瞭解相關原因外，並已積極進行各項宣導業務。

(4)請內政部對公益彩券盈餘撥列填補中央主管機關應補助之保險費及應負擔款項不足問題，於民國 101 年度擬訂具體因應辦法，以利國民年金保險永續經營。

辦理情形查核結果：未來將適時報請行政院調增營業稅支應，另特種貨物及勞務稅稅課收入優先撥供國民年金保險中央應負擔款項支用。

3. 中央都市更新基金

(1)凍結「都市更新推動工作經費」6,500 萬元，俟內政部向內政委員會報告後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 31 日提出報告，並獲同意動支。

(2)營建署應針對「中央都市更新基金收支保管及運用辦法」第 4 條規定，關於徵收、撥用、償購更新地區土地及其改良物支出等用途如何回應社會住宅需求，召集各級政府及相關專家學者進行研議修正。

辦理情形查核結果：據營建署查稱，業於民國 100 年 1 月 3 日召開會議，參考各國經驗及本國住宅需求特性研提各項方案，相關實施辦法及法規修正內容刻正研議中。

(3)營建署應將該基金辦理之各都市更新案推動情形及進度按季向內政委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：據營建署查稱，對於各都市更新案推動情形及進度已按季向內政委員會提出報告。

(4)「中山女中南側都市更新案土地」開發完成後應重新辦理資產重估，以避免未來更新案招商之成本低估，影響基金收益。

辦理情形查核結果：據營建署查稱，該案開發完成後將重新辦理「中山女中南側都市更新案」國有土地資產重估。

4. 社會福利基金

(1)凍結「一般行政管理計畫」預算十分之一，俟重新檢討關鍵績效指標，並向社會福利及衛生環境委員會提出報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 2 月 11 日提出報告，並獲同意動支。

(2)內政部應儘速就轄下社政機構所提供之自費服務訂定合理收費標準。

辦理情形查核結果：據內政部查稱，已召開會議，依決議事項訂定合理收費標準。

(3)澎湖老人之家及中區老人之家有執行不力之疑慮，請內政部檢討此 2 家老人福利機構執行率偏低狀況，並提出改善方案。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 3 月 10 日提出報告。

(4)社會福利工作人員研習中心教室場地及寢室之使用率偏低，老舊閒置設施過多，內政部應積極檢討研謀提升設施運用效率，並向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 101 年 6 月 15 日提出報告。

(5)福利服務計畫項下「一般服務費」編列外包服務工等 1 億 3,964 萬元及僱用計時與計件人員酬金 2,766 萬 9 千元部分，請內政部向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 3 月 11 日提出報告。

(6)內政部應儘速檢討所屬社政機構收受升學獎助學金捐款、發放等相關規定，以保障捐款人及院生之權益。

辦理情形查核結果：據內政部查稱，業於民國 100 年 3 月 11 日修正「內政部兒童及少年安置教養機構院生及離院院生升學獎助金發放作業規定」。

(7)內政部應確實評估機構資源需求，因應未來失智症之照護需要。

辦理情形查核結果：據內政部查稱，目前部分老人福利機構尚評估轉型辦理或新增失智床位之可行性，倘確認後將依老人福利機構設立標準及相關規定規劃辦理。

(8)老人福利機構收容趨勢與社會趨勢相悖，請內政部檢討所屬老人福利機構收容人數漸減情形，並於 2 個月內提出改善計畫。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 4 月 18 日提出報告。

(9)請內政部檢討該基金所屬社福機構編制員額不足問題，減少臨時及委外人員之運用，俾利院民安心就養。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 3 月 11 日提出報告。

5. 外籍配偶照顧輔導基金

(1)凍結「辦理外籍配偶學習課程、宣導、鼓勵並提供其子女托育及多元文化推廣計畫」1 億 2,050 萬元及「辦理輔導、服務或人才培訓及活化社區服務計畫」6,350 萬元的五分之一，俟內政部向內政委員會提出報告後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 11 月 23 日提出報告，並獲同意動支。

(2)累積賸餘 7 億 6,744 萬 2 千元，內政部仍依法每年編列 3 億元預算撥充，請內政部調整撥充辦法，取消設定撥補年限，並回歸公務預算支出。

辦理情形查核結果：據移民署查稱：民國 101 年度因政策需要，由內政部與教育部共同推動「全國新住民火炬計畫」，業經該基金管理會專案審議通過，第一年（民國 101 年度）補助 1 億 5 千餘萬元，未來年度將視實際執行成效持續編列同額之補助經費支應，爰請准予暫緩辦理調整撥充辦法，以免該項政策計畫因財源短缺而中斷。

(3)辦理外籍配偶學習課程、宣導、鼓勵並提供其子女托育及多元文化推廣計畫，其中捐助私校及團體部分，應鼓勵開設學分班課程，並協助外籍配偶就學、就業之便利。

辦理情形查核結果：已依決議辦理，有關私校經核定之補助計畫，將於核定函中洽請配合辦理。

6. 警察消防海巡移民政勤人員及協勤民力安全基金

主管機關應積極檢討基金財務執行情況，以符利息收入編列數，並向內政委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 1 月 11 日提出報告。

(三) 國防部主管

1. 國軍生產及服務作業基金

(1) 請國防部就管理「國軍生產及服務作業基金」軍人儲蓄作業之同袍儲蓄會，研議未來存廢問題與改進計畫，向外交及國防委員會提出書面說明。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 11 月提送「軍人儲蓄事業營運改善計畫」。

(2) 請國防部依該基金收支保管運用辦法規定，除存放定存外，研議將其資金購買政府公債、國庫券或其他短期票券，以增加收益。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，將依相關法規研議辦理。

(3) 醫療作業應依適當軍民任務比例編列相關預算。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，軍職及軍眷身分人員就醫得享之優待、免費，係依據「國防法」第 18 條及「軍人及其家屬優待條例」第 24 條辦理，國軍醫院依法提供就醫優待免費應屬合理。醫療作業爾後將依適當軍民任務比例編列相關預算。

(4) 以計息方式融通貸予眷改基金，請國防部確實檢討，依作業程序所訂「高於存放金融機構之定期存款利率」原則，重新與眷改基金議訂。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，該基金之資金貸予眷改基金 130 億元，計息利率係按中華郵政股份有限公司 2 年期定儲機動利率固定減碼 0.44% 計算，目前利率為 0.935%，較金融機構一年期定期存款利率約 0.55% 為高。

(5) 「財務收入—利息收入」均未據實估列，請該基金爾後年度依實際情況翔實編列該等事業收入預算。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，該基金自民國 101 年度起，有關利息收入，業採統一利率編列。

(6) 三軍總醫院等 9 家國軍醫院各為獨立運作機關，長年來無法呈現各該醫院個別預算資訊及其經營績效良窳之比較，國防部軍醫局就該等國軍醫院之年度預算案，應隨同預算書報檢送各項財務報表。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，將依決議辦理。

(7) 服務作業近年營運績效不佳，請就作業營運績效欠佳單位檢討改變營運策略或加以裁撤。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，服務作業為達自負盈虧，並吸引顧客消費，增加客源，業已研提精進作為。

2. 國軍老舊眷村改建基金

(1)目前有約 24 億餘元之餘屋資產，因財政部及內政部在適用土地徵收條例第 59 條時互有爭議，國產局在爭議解決前一概不同意眷改基金處分餘屋，形同凍結，應提出解決辦法並向外交及國防委員會提出報告。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，已於民國 100 年 3 月 18 日、8 月 18 日及民國 101 年 1 月 4 日等 3 函，檢具釐清涉及優先購買權爭議之佐證資料請國產局協助審認，並就法規適用疑義函請內政部釋復憑辦。國產局已於民國 101 年 2 月 8 日函請內政部就有關「土地徵收條例」第 59 條及同法施行細則第 64 及第 65 條執行疑義部分釋復，將俟內政部釋復後，再行辦理後續事宜，目前尚未向委員會報告。

(2)為活化該基金之籌款能力，應擬修眷改計畫及融資計畫報行政院，使該基金業務年限得以配合開放。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，已於民國 100 年 12 月 20 日報請行政院同意修正融資額度，並於民國 101 年 3 月 20 日將融資計畫先行送行政院各部會審查，俟審查意見修正再函請經建會審查。

(3)國軍老舊眷村改建工程之待配售餘屋及店舖銷售未盡理想，國防部眷服處應就相關促銷方式予以檢討，其待配售之餘屋亦可優先轉為社會住宅出租利用。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，為因應「國軍老舊眷村改建條例」第 1 條條文修正，落實照顧現役官兵士兵及後續募兵制等作為，已於民國 101 年 1 月 15 日起暫停辦理促銷作業，後續將配合「國軍老舊眷村改建零星餘戶處理辦法」訂頒執行相關作業。

(4)請國防部依公共工程委員會函文規定，將物價調整款由該基金全數吸納，不另編列公務預算，以落實政府照顧眷戶之美意。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，依民國 100 年 12 月 30 日公布修正之眷改條例第 20 條規定，對於改建基地房地總價決算，不納計工程之物價調整款，全數由該基金支出。

3. 國軍老舊營舍改建基金

(1)目前配合都更已納入規劃之營區有 4 處，應積極爭取按應有之權利價值分配更新後之房、地為都更參與原則，將分配取得之房、地做最有利的活化使用，將具體作法向外交及國防委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：國防部已於民國 100 年 1 月 27 日將「行政院國有土地處理政策對國防部營改基金之影響及因應作法」說明資料提送立法院。

(2)鑑於左營地區（包括左東、廊南、埠北等地區）有 3 個營地之部分公地自建戶，因無土地產權亦非眷地，不僅無法參與眷改亦無法修繕。請研議案內營地若無運用計畫，應依國有財產法第 42 條變更為非公用財產移交國產局接管，後續由當地公地自建戶辦理土地承租（購）。

辦理情形查核結果：據國防部查稱，該部列管坐落高雄市左營區左東段、廊南後段及興隆段等處營地，經軍種檢討已無運用計畫，且已完成使用戶資料蒐整，後續將協調國產局依相關法令辦理。

(四)財政部主管

1. 地方建設基金

(1)請研議將該基金賸餘及相關收入回沖基金，以擴大基金財源，落實協助地方發展之旨。

辦理情形查核結果：財政部已於民國 100 年 1 月 13 日函復立法院，該基金賸餘繳庫，係依據「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」規定編列繳庫數，已充分考量該基金資金之運用。至有關該基金年度賸餘回沖基金以擴大基金財源，當配合整體財政收支狀況等審酌辦理。

(2)財政部應針對該基金是否用於中央統籌分配稅款資金調度之適法性進行檢討，並將檢討報告送交財政委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 4 日提出報告。

(3)財政部應針對該基金貸予地方政府到期未償還則由中央統籌分配稅款扣還之合理性進行檢討，並將檢討報告送交財政委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 4 日提出報告。

2. 國有財產開發基金

土地及建物等財產作價投資，未以公平市價入帳，致民國 99 及 100 年度相關資產帳載金額，與立法院決議及相關規定不符，應檢討改正。

辦理情形查核結果：財政部已於民國 100 年 7 月辦理該基金資產重估，將土地價值調整為 196 億 6,972 萬餘元，建物價值調整為 3 億 2,175 萬餘元（淨額），並覈實表達於民國 101 年度預算中。

3. 中央政府債務基金

(1)應擴大國家債務資訊範圍，針對政府財務狀況變動與公共債務之關聯性、債務發行成本、債務利率與市場利率比較、債務結構、債務管理績效進行研究評估，並將評估報告上網公告，以達到全民監督。

辦理情形查核結果：財政部已於民國 100 年 9 月 13 日於網站公布「中央政府債務管理績效評估報告」。

(2)財政部應逐年調降以舉新還舊方式展延到期債務之比例，並確實反映於每年預算編列中，以有效控制政府債務。

辦理情形查核結果：民國 101 年度中央政府總預算債務還本編列 940 億元，占課稅收入之比率為 7.5%，超過公共債務法以當年度課稅收入至少 5% 編列之規定，較民國 100 年度增加 280 億元，約增加 42%；另編列償還到期債務 6,517 億元（含強制還本 940 億元），以舉新還舊方式展延到期債務為 5,577 億元，比例降為 85.58%，為近 5 年來新低。

(五)教育部主管

1. 主管機關

(1)國立體育大學與國立臺灣體育學院捐贈收入等 5 項自籌收入之收支管理規定尚待修正，教育部應督促該 2 所學校儘速修正完成備查程序。

辦理情形查核結果：國立體育大學及國立臺灣體育學院校務基金五項自籌收入收支管理要點業經教育部分別於民國 100 年 6 月 2 日及 7 月 5 日備查。

(2)教育部應督促各校提高 5 項自籌收入比例，在減輕國庫負擔之原則下又能兼顧校務發展。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，刻正研擬校務基金績效報告格式，比照國外公立大學呈現基金投入教學研究之績效架構，未來將定期請各校公開其財務績效報告書，以呈現校務基金運作效益。

(3)請教育部自 5 年 5 百億第 2 期起，每年將各校自行績效評估報告、教育部考評意見與各校針對考評意見之回復送交教育及文化委員會。

辦理情形查核結果：據教育部查稱：①為避免學校將多數資源及精力集中於短期可見成果之項目，而忽視對國家社會有長遠影響之重要發展項目，該計畫第 2 期（邁向頂尖大學計畫）考評機制加以改進，不以每年辦理，改以 5 年內辦理 3 次。②考量計畫督導考評機制及計畫目標，該部將每年提報各獲補助學校執行成果自評報告、於計畫第 2 年、第 3 年及第 5 年依規定進行書面或實地訪評，並將該部考評意見及學校回復意見等送交教育及文化委員會。

(4)近年屢屢傳出教師不實核銷國科會補助研究經費案，各校應建立研究經費稽核管控機制，嚴格把關經費核銷程序，避免類似事件再發生。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，除加強宣導學校落實經費支用審核及控管稽查等機制外，如發現學校各項經費使用有不符規定或不實之支出情形，將追繳相關經費，並且列入次年度相關獎補助之參據。

(5)請各國立大學校院依實際情形分攤公共關係費。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，國立大學校院公共關係費之預算，係依「國立大學校院校務基金之公共關係費列支標準」編列，並按其業務實際需要執行。

(6)請教育部監督各國立大學訂定可具體量化之績效衡量年度目標值，以利評估及考核各國立大學努力成果。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，該部已加強宣導，並請各校於編製以後年度預算時，倘有可量化之績效指標或年度目標值等，應配合學校整體校務發展之教學及研究目標以具體量化方式擬訂，以期符合決議內容。

(7)立法院預算中心所提民國 100 年度「國立大學院校務基金」整體評估報告指出之缺失，教育部及遭點名之學校，應於 6 個月內針對各校問題提出書面改進做法，並作為下年度審查校務基金之重要參考。

辦理情形查核結果：已於民國 101 年 1 月 3 日提出改進報告。

(8)自民國 100 年度起，臺灣大學及各獲得頂尖大學經費之學校，於執行「邁向頂尖大學計畫」時均不得再以機動支援為由，留控相關經費自行運用。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，已於民國 100 年 7 月 4 日召開獲補助學校工作圈會議，就各校經費使用原則及規範督導之，同時亦將納入該項決議作為該計畫經費督導考核之重要項目之一，要求該計畫第 2 期獲補助學校配合辦理。

(9)針對各校折舊收支短绌之問題，請教育部研擬解決方案，並於 3 個月內向教育及文化委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 12 月 6 日提出報告。

(10)凍結各校務基金「建教合作成本」預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 29 日提出報告，並獲同意動支。

(11)凍結各校務基金「用人費用」預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 30 日提出報告，並獲同意動支。

(12)凍結各校務基金「研究發展及訓練費用」預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 23 日提出報告，並獲同意動支。

(13)凍結各校務基金辦理「育成中心」之相關預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 25 日提出報告，並獲同意動支。

(14)凍結各校務基金「固定資產之建設改良擴充」預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 24 日提出報告，並獲同意動支。

2. 國立臺灣大學校務基金

日前爆發退休職員於任內虛構人頭，詐領駐衛警退職補償金等新臺幣 2,000 餘萬元之嚴重情事，作案期間長達 9 年，顯示該校內部控制嚴重失靈，內部審核亦待檢討。請臺灣大學加強內部審核機制，並對此提出檢討報告，送教育及文化委員會備查。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 26 日提出報告。

3. 國立成功大學校務基金

產學合作投入之資源與回饋收入實不成比率，績效有限。請成功大學於 3 個月內積極檢討，並提出具體改進措施送教育及文化委員會備查。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 11 月 21 日提出報告。

4. 國立交通大學校務基金

臺南分部自 98 學年度起開始招生，迄未納入學校組織規程，為使校務順利運作，應於民國 100 年 1 月 31 日前擬定臺南分部組織章程並報教育部核定。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 6 月 15 日核定該校修正之組織章程。

5. 國立臺灣戲曲學院校務基金

凍結「業務收入」中「其他業務收入」之「學校教學研究補助收入」及「其他補助收入」6,000 萬元，俟教育部向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 24 日提出報告，並獲同意動支。

6. 國立臺灣大學附設醫院作業基金

(1)臺大醫院總院健保床比率嚴重偏低，請積極檢討，於 1 年內提升健保床比率達「全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法」第 32 條規定 75% 以上，並於民國 100 年 3 月底前提出具體改善措施之報告送教育及文化委員會備查。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 3 月 9 日函報健保局調整健保病床比率達 75.17%；教育部已於民國 100 年 3 月 23 日提出報告。

(2)請增加金山分院民國 100 年度之本期賸餘編列數，至少不能低於民國 99 年度預算賸餘減除用人費用預算為原則。

辦理情形查核結果：已於編列民國 101、102 年度預算時，依決議原則辦理。

7. 國立成功大學附設醫院作業基金

「醫療成本」費用項目，包括公共關係費及斗六分院舉辦年度活動競賽相關費用，皆非醫療成本所必要，請自民國 101 年度起改列管理及總務費用。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

8. 國立陽明大學附設醫院作業基金

(1)凍結「國庫增撥基金額」中「國立陽明大學附設醫院興建案」750 萬元，俟教育部向教育及文化委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 3 日提出報告，並獲同意動支。

(2)辦理核子醫學中心整建整修工程等多項經費達 5,000 萬元，其中民國 100 年度編列 1,080 萬元，其餘 3,920 萬元未循法定程序編列預算，請相關經費應依法定程序辦理。

辦理情形查核結果：已依規定編列預算辦理。

9. 國立社教機構作業基金

(1)凍結「社教機構發展補助收入」14 億 5,384 萬元的五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 3 日提出報告，並獲同意動支。

(2)凍結國立中正紀念堂管理處作業基金「業務成本與費用」1,200 萬元，俟教育部向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 3 日提出報告，並獲同意動支。

(3)凍結相關節能減碳預算 7 億 9,962 萬元的五分之一，以督促教育部所屬社教機構帶頭遵行節能節源政策，邁向零碳社會，並俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 3 日提出報告，並獲同意動支。

(4)附屬單位包括國立自然科學博物館等 7 館所於民國 100 年度起必須依照中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範辦理，對於各項成本詳加說明，避免說明內容過度簡略影響基金預算審查。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(5)各館業務性質不同、經費大小不一，且人員多寡差距甚大，卻均編列公共關係費 40 萬元，請主管機關應秉持節約原則加強督導。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，各館所民國 101 年度公共關係費經檢討後編列 32 萬元。

(6)設立已屆 5 年，分基金亦已增至 7 個，然該基金設置條例卻迄未立法通過，請教育部積極推動相關法制作業。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，已擬具該基金設置條例草案，於民國 101 年 2 月 6 日函送行政院。

(7)改列作業基金預算之國立中正紀念堂管理處等館所，極可能於 1 年後再改回公務預算編列，請相關主管機關通盤檢視未來組織架構。

辦理情形查核結果：行政院已於民國 100 年 2 月 8 日核定「國立文化機構作業基金」計畫，改隸文化部後編列作業基金預算。

(8)鑑於國立自然科學博物館低列建教合作及推廣教育收入預算，請該館審酌歷年度實際發生情況，確實檢討並覈實編列預算收入。

辦理情形查核結果：據教育部查稱，教育推廣非以營利為目的，故推廣教育收入僅以使用者付費之原則酌收工本費，並將其用於教材之購置及教案之開發。

(9)國立自然科學博物館應善加運用本身充足之研究資源，確實發揮應有之研究成效，以提升館務營運績效及未來發展。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(10)國立科學工藝博物館各場地的運用情況不佳，導致整體空置率居高不下，請該館檢討改進並善盡國有財產管理人之責任。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(11)國立科學工藝博物館對於參觀民眾及營運收入日益減少之情形，請科工館提出提升營運績效之具體措施，送教育及文化委員會備查。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 29 日提出報告。

(12)國立海洋生物博物館已將推動研究成果商品化列為重要營運計畫之一，請該館積極催化研究成果商品化，提升營運及業務之擴展。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(13)請國立歷史博物館改進「一般服務費」絕大多數用於支付臨時人力且實際支用數遠超過預算數之情形，並善加運用館內人力資源，提高運用效益以更有效辦理各項業務。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(14)國立臺灣科學教育館預計之到館參觀人次少於去年，應盡最大努力提升營運績效並擴展業務，以帶動到該館參觀之人潮，進而增裕收入。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

10. 國立高級中等學校校務基金

(1)凍結「國庫撥補數」預算五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 26 日提出報告，並獲同意動支。

(2)凍結「固定資產之建設改良擴充」預算 26 億 8,244 萬 9 千元的五分之一，俟教育部向教育及文化委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 26 日提出報告，並獲同意動支。

(3)學雜費減免數 4 億 7,916 萬 5 千元，較上年度呈倍數增加，查本年度預計學生人數並無大量增加現象，且因上年度有不當低估，另民國 100 年度學雜費減免預算亦涉高估，請督促該基金嗣後應詳實嚴謹編列。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(4)自籌能力仍未強化，請教育部積極檢討各校之自籌收入能力，於 6 個月內提出檢討報告送教育及文化委員會備查。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告。

11. 學產基金

(1)凍結「學產房地管理計畫」預算 1 億 2,638 萬 9 千元的五分之一，俟教育部向教育及文化委員會提出報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告，並獲同意動支。

(2)該基金於民國 94 年 9 月承購台新金控丙種特別股共計 1,667 萬股、每股 30 元，原始投資成本總計 5 億 10 萬元，至民國 99 年為止，該項投資案計有未實現跌價損失 199 萬元，該基金無法順利出脫股票。請儘速尋求解決之道，以符合基金投資之安全保本原則。

辦理情形查核結果：該特別股發行日起滿 7 年到期，期滿時（民國 101 年 9 月）由該公司按實際發行價格以盈餘或發行新股所得之股款收回。

(3)花蓮教師會館於民國 86 年標租給國統大飯店，惟自民國 92 年 11 月迄今均未繳納任何租金，形成占用關係多年；截至民國 99 年 9 月底，積欠之租金及使用補償金 8,041 萬餘元。請儘速依法清理遭占用土地及建物，追討積欠之補償金及不當所得，並將處理結果書面資料於 6 個月內送教育及文化委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 6 月 10 日提出報告。

(4)民國 94 年間購買台新金控丙種特別股長期處於虧損狀態，請教育部督導該基金，未來對於重大投資案或基金運用計畫，應落實事前查核及事後不定期抽查機制，避免基金資產蒙受不當損失。

辦理情形查核結果：教育部經檢討爾後對於基金之重大投資案或基金運用計畫，將落實事前查核及事後不定期抽查機制。

(5)臺南市政府積欠占用學產土地之使用補償金達 1 億 6,000 萬餘元，請教育部依法儘速妥處與臺南市政府之間使用補償金繳納事宜。

辦理情形查核結果：該案已判決確定臺南市政府應繳納使用補償金 3,027 萬餘元，正依法院判決處理中。

(6)設置條例迄未完成立法，已嚴重妨礙龐大學產資源之管理及運用效益。請教育部積極推展相關法制作業，俾利該基金之有效使用。

辦理情形查核結果：教育部因應立法院會期審議，刻正依程序重新送交行政院審議。

(7)該基金獎助教育支出計畫項下連年編列獎勵高中以上學校辦理縮短城鄉數位落差獎勵費用，顯與公務預算有業務與預算重疊之嫌。請教育部以書面具體說明兩項預算執行之異同。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 20 日提出報告。

(8)請教育部中部辦公室依據財政部之「強化國有財產管理及運用效益方案」訂定有效管理運用計畫，俾創造更高效益（資產總值近 646 億元，但民國 100 年度收入僅列 9.4 億元），造福弱勢學生。

辦理情形查核結果：教育部已配合財政部「強化國有財產管理及運用效益方案」，擬訂「民國 101 年度標租計畫」辦理公開標租事宜。

(六)法務部主管

法務部監所作業基金（法務部矯正機關作業基金）

1. 請法務部重新檢討規劃對犯罪被害人子女及受刑人子女就學（托）補助之標準與財源分配。

辦理情形查核結果：據法務部查稱，將以不重複補助及符合社會正義與大眾觀感之原則辦理。

2. 法務部除應研擬方案提升收容人參訓率、積極協助收容人習得技能外，也應再加強各監所訓練項目之就業導向。

辦理情形查核結果：已依決議積極辦理。

(七)經濟部主管

1. 經濟作業基金

(1)若將人事費用編列於「業務費」或「服務費」等非「人事費」科目及營運項目中，應一律於預算說明中編列說明計畫、員額等狀況，以便於立法院行監督之責，並督促政府減少「非典型僱用」情事。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(2)加工出口區作業基金「勞務成本—其他勞務成本—服務費用」編列外包保全警衛費用 4,014 萬元僱用 100 名保全人員，較上年度預算數 3,762 萬元僱用 90 人略有增加，有關加工出口區之治安問題，宜由警方自行增員解決或設置派出所為佳。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，保全人員增加係因應楠梓第 2 及高雄軟體等新開發園區需要。另保警人力已精簡至最基本警力需求，考量加工出口區保警人員之勤務兼具治安維護及防止走私工作，與地方政府派出所勤務性質不同，故不宜改設派出所，或地方政府派出所兼管。

- (3)為因應目前產業結構之轉型，配合自由貿易港區之設置，並鼓勵園區廠商引進上、中、下游關聯產業，發揮產業聚集效應，以提升廠商進駐率，經濟部應向經濟委員會提出加強加工出口區招商計畫。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 7 月 29 日提出報告。

- (4)加工出口區作業基金楠梓、高雄及臺中園區之女子宿舍編列修繕經費合計 2,645 萬 6 千元，主管機關應在女子宿舍安全考量前提下，積極研謀放寬使用限制之可行性，以提高宿舍出租率。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，將向園區內廠商介紹宿舍管理現況及交通便利特性，以吸引廠商員工進住。

- (5)建議該分基金所屬各分處對於帳上閒置資金之配置，應適度調整提高定存比率或購置政府公債、國庫券或其他短期票券，以增裕基金營收。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，將視資金情況償還貸款，並適時調整存款方式或投資票券。

- (6)加工出口區中港園區污水處理廠擴建工程計畫，為免再度發生設計不當或產能閒置等浪費公帑之情事，應參酌園區出租狀況及平均日處理量等因素，妥為評估相關機電工程等之規劃設計內容。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，將邀請學者專家提供最新技術及工法建議、明訂技術服務廠商責任並落實設計查核工作，以避免設計不當。

- (7)現行工業區開發成本由受託公司代墊支應，未透過預算程序之編列。請工業局檢討現有委託開發制度，編列預算因應措施，以昭政府公信，並確實公開舉債情況。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，政府委託開發工業區之模式，係公開徵選受託單位，由其自行向金融機構貸款籌措資金，投資取得土地並進行工業區開發之方式為之；受託單位開發完成出售工業區土地後清償貸款，並獲取一定比例之利潤（代辦費），若開發完成後有結餘款，則繳回產業園區開發管理基金。此模式既由受託單位籌措資金，並自為債務主體，該項債務並非政府債務。

- (8)經濟部工業局自民國 61 年起，陸續委託工程公司開發工業區，受託公司已投入開發待回收資金已近 520 億元。經濟部應依預算法第 9 條規定，自民國 101 年度起，於預算書中列表說明其對國庫可能造成之影響及政府因應措施。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，工業區委託開發工業區之機制，受託開發單位需自行籌措開發資金，且工業局於工業區開發完成後，以土地租售價款歸墊核定之開發成本，並無因委託開發契約可能造成未來會計年度內，需以編列預算方式支出工業區開發成本歸墊費用之問題。

(9)工業局後續辦理之「789 專案」與市價化專案，成效皆不彰，所創造投資有限。請工業局延長 006688 專案，協助閒置工業區土地租售事宜。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，已於民國 100 年 6 月 20 日公告受理申請 006688 措施第 4 期，預計執行至民國 101 年 12 月 31 日止。

(10)請工業局重行評估工業區開發，並研擬措施解決土地閒置問題，增加廠商進駐意願，政策規劃前應向經濟委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 8 日提出報告。

(11)目前開發完成已公告租售卻尚未租售之面積達 1,519 公頃，經濟部應改善工業區環境，積極輔導廠商進駐使用，以提升利用率，並避免工業開發與農爭地，造成農地破碎，引發農民抗爭。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，現階段工業局係以促進既有工業區土地有效利用及活化再造工業區為目標，未來如開發園區將以公有土地為原則，避免與農爭地。

(12)由於歷年來工業區土地之開發供過於求，建議工業局應另行採取具體措施或改變其使用分區，以解決工業區土地閒置問題。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，工業區租售價格係以開發成本為原則，並經審定售價後，據以公告出售，以所得價款償還貸款本息，因此工業區土地如降價求售，將產生差額負擔之課題，實施前必須有完善的評估或協商作業，故工業局現階段仍推動工業區土地租售優惠措施，以有效利用既有工業區土地。

(13)經濟部應對彰濱、臺南科技等尚待積極促銷之工業區，向經濟委員會提出推動目標管理計畫。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 1 日提出報告。

(14)產業園區開發管理基金帳列「長期貸款—其他長期貸款」6 億元，為保障基金自身之權益，工業局與台絲公司之雲林科技工業區水處理設施融資案，請台絲公司循增資方式解決公司資金不足之問題。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，臺灣絲織開發股份有限公司已全數清償貸款本金 6 億元。

(15)截至民國 99 年 9 月底止，南港軟體育成中心廠商進駐空間利用率 79.25%，經濟部應積極辦理招商事宜，以提升營運績效。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，截至民國 100 年 12 月底止，廠商進駐空間利用率已達 96.64%，已進駐廠商 65 家，尚可進駐廠商僅 3 家，營運績效已大幅提升。

(16)截至民國 99 年 9 月底中小企業發展基金長期信託投資專戶 9 億 7,489 萬 6 千元，累計虧損 2 億 8,926 萬 2 千元，基金投資功能不彰，經濟部應向經濟委員會提出投資績效改進方案。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(17)中小企業發展基金辦理「中小企業創業諮詢服務計畫」、「創業家圓夢計畫」及「中小企業創業創新養成學苑計畫」，均依政府採購法第 22 條規定採取限制性招標方式，致連續 5 年均由同一廠商得標，顯有以計畫供養特定機構之嫌。經濟部應儘速謀求改善之道，將研擬之改善計畫向經濟委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 1 日提出報告。

(18)針對中小企業發展基金執行促進中小企業創新增僱員工補助計畫，經濟部應針對補助遭不當挪用及詐領等現象，建立防弊、查核機制，並向經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 7 月 29 日提出報告。

2. 水資源作業基金

(1)各項公共給水、工業用水之原水銷售單價分歧，經濟部水利署應整體考量其合理性與公平性，向經濟委員會提出書面檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(2)民國 98 至 100 年度給水營運成本高於營運收入，且近 3 年來營運短绌有逐年增加現象，基金運作效益明顯欠佳，主管機關應即檢討管控成本費用，改進產銷及管理技術，以提升經營績效。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該基金業已調整集集攔河堰聯絡渠道之給水營運成本分攤數；另「曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水特別條例」施行期限屆滿後，營運短绌情形將可獲改善。

(3)因水源水量不足而調動農業用水，其補償應依規定行之，不宜由該基金負擔，以免導致工業用水之損害由全民買單，徒增外部成本。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，枯旱調度農業用水主要係穩定民生用水，差價補貼應由自來水機構負擔大部分經費，惟自來水水價尚無法合理反映成本，爰由該部分攤部分經費，並由該基金編列預算以備應急之需，俟水價奉准合理調整後，將不再編列。

(4)經濟部水利署應加強辦理水庫清淤瀦渫工程，提高水庫治理成效，並向經濟委員會提出清淤瀦渫時程計畫報告，確保水資源永續利用。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(5)經濟部應就曾文水庫與南化水庫等瀦渫工作績效不彰及水庫檢查安全評估執行失當情形，向經濟委員會提出書面檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 1 日提出書面報告。

(6)為維護民眾飲水安全，保護水庫使用年限，經濟部水利署應針對全國各水庫優氧化情形進行總體檢，並將體檢報告送交經濟委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 13 日提出報告。

(7)民國 96 至 98 年度「徵收收入」項下編列「溫泉取用費提撥收入」300 萬元，執行率分別僅有 32.9%、48.73%、48.6%，對照國內近年來溫泉產業蓬勃發展現況，該基金應積極檢討改進，加強規範溫泉產業之管理及發展，確保溫泉資源之永續利用。

辦理情形查核結果：經濟部水利署為推動溫泉業者合法納管，將溫泉取用費減半，並展延徵收期程至民國 102 年 12 月 31 日。該署為落實溫泉法輔導溫泉業者合法申請登記、徵收溫泉取用費，已訂定加強溫泉資源保育管理計畫，期能達成溫泉資源有效管理及永續利用。

(8)水源保育與回饋費及溫泉事業發展基金，性質係屬依法徵收、專款專用之特別收入基金，將二者預算編列於屬性不同之該基金項下，併同運用及管理，不僅不符預算法規定，且有混淆基金目的與用途之虞。故水利署允宜檢討研議改列特別收入基金，俾符法律規定。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，依據自來水法第 12 條之 2 第 3 項與第 12 條之 3 規定，水源保育與回饋費應納入水資源相關基金，該部水資源相關基金僅水資源作業基金，爰納入該基金管理運用；依據溫泉法第 11 條第 3 項規定：直轄市、縣（市）主管機關徵收之溫泉取用費，應提撥 1/10 予中央主管機關設置之溫泉發展基金…惟因其年收入規模太小，爰於水資源作業基金內設置「溫泉事業發展基金分基金」，獨立管理運用。兩者均分別設置「專戶」專款專用，已達到特定收入來源應供特殊用途之目的。

(9)近年來固定資產建設改良擴充計畫執行能力偏低，主管機關應即檢討改善該等預算執行率偏低情形，覈實編列預算，以強化執行進度管控作業，確實加強國內防洪建設。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該部水利署為強化計畫執行能力，已定期及不定期召開檢討會議，並督促各水資源局詳加規劃執行期程及可執行經費，或指定專責單位統籌控管各發包時程、經費運用等改善措施。

(10)中央管河川疏濬清淤，上游由農委會水保局處理，中游由經濟部水利署處理，致經常出現事權爭議，影響民生甚巨。請就事權整合進行協商，並向經濟委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 3 日提出報告。

3. 經濟特別收入基金

(1)凍結推廣貿易基金「貿易推廣工作計畫—專業服務費」5 億元，俟向經濟委員會報告 20 個委外辦理業務及專案計畫之預算細目及預期效益，經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告，並獲同意動支。

(2)石油基金編列業者代儲油槽租金減列 1 億 1,500 萬元，並凍結 5 億元，俟提出石油管理法第 24 條條文修正案送立法院後，始得動支。

辦理情形查核結果：行政院於民國 100 年 12 月 5 日將「石油管理法」第 24 條修正草案函送立法院，原凍結經費依決議未動支。

(3)凍結再生能源發展基金「再生能源推廣計畫—會費、捐助、補助、分攤、照顧、救濟與交流活動費—捐助、補助與獎助」10 億元，俟向經濟委員會專案報告經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告，原凍結經費依決議未動支。

(4)「推廣貿易基金收支保管及運用辦法」為行政命令性質，建議經濟部提出貿易法修正相關條文，明定推廣貿易服務費之用途，以符法制。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，推廣貿易基金係依據貿易法第 21 條第 1 項設置，行政院並依同條第 4 項及預算法第 21 條規定，訂定「推廣貿易基金收支保管及運用辦法」並送立法院，具法定效力。

(5)推廣貿易基金藉由行政命令規範之收支保管及運用辦法，擴大解釋基金用途，納編國貿局民國 100 年度多項施政計畫經費，顯未符預算法相關規定，應予檢討改正。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該基金預算均依預算法等相關法規籌編，並符合「推廣貿易基金收支保管及運用辦法」所定基金用途。

(6)推廣貿易基金「貿易推廣工作計畫」編列「專業服務費」計 32 億 9,151 萬 4 千元，各費用均僅列示計畫或業務名稱與經費額度，其中部分繼續性專案計畫之預算編列方式，與預算法第 39 條規定未符，且未細列各業務或計畫之經費分配情形、工作要項及預期達成成效，支出表達過於簡略，缺乏相關說明，限縮立法院預算審查權，允宜檢討改正。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，業檢討於民國 101 年度預算案列示工作計畫要項加強說明，另該基金各項計畫屬歲定經費性質，與預算法第 5 條所稱繼續經費及第 7 條所稱未來承諾之授權等性質不同。

(7)依貿易法規定委辦簽發原產地證明書之手續費收入列為推廣貿易基金收入，與規費法及預算法等規定未符，應予檢討改進。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，簽發原產地證明書係為出口人輸出貨品之需要而簽發，與特別收入來源而供特殊用途之基金設置原則相符，且符合推廣貿易基金之設立宗旨。

(8)推廣貿易基金「專業服務費」項下編列委託財團法人資訊工業策進會辦理第二階段 APEC 數位機會中心 (ADOC 2.0) 之經費計 1,500 萬元，與基金之用途規定未盡相符，允宜檢討。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，「APEC 數位機會中心計畫」係運用我國在資訊產業優勢，藉由計畫之執行協助我國廠商開拓亞太市場，其執行各項活動均邀請廠商共同參與，符合基金設置目的。

(9)請經濟部在符合政府政策及相關法規前提下，研擬推廣貿易基金轉投資智玖創投減資之可行性，以確保政府轉投資資金運用之效益。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，智玖創投公司辦理現金減資 1 億元，該基金業依持股比例獲退 400 萬元。

(10)推廣貿易基金對於積欠之推廣貿易服務費，催收成效有限，允宜加強相關催收作業，減少呆帳產生，俾維護國家應有之收入權益。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，除盡力加強廠商管理，並將催收次數由每季 1 次增加為每季 2 次，以減少呆帳產生。

(11)推廣貿易基金「推動品牌臺灣發展計畫」，民國 98 及 99 年度之績效指標均未達預定目標值，成效欠佳，且民國 100 年度目標值又低於民國 99 年度實際已達成之總價值，標準明顯偏低，無法有效彰顯計畫目的，宜檢討調整。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告；另民國 100 年度品牌價值績效指標目標值業已調整，且已達成目標值。

(12)推廣貿易基金編列之國外旅費，大部分為參加國際性之經濟會議或雙邊經貿諮詢會議等，屬經濟部本部或所屬單位公務預算之範疇，卻由該基金支出，洵有未當，應檢討改正。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，WTO 及 OECD 等國際經貿組織所討論之議題範圍與推展經貿業務息息相關，為推動參與各國際經貿組織活動，爰編列國外旅費經費支應，符合基金設置目的。

(13)請推廣貿易基金針對非屬該基金自行執行、辦理之預算，按季將執行情形，透過網際網路予以公開，並須函送立法院。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該基金委外辦理業務及專案計畫執行情形，已按季公開於國際貿易局網站「政府資訊公開」項下，並於民國 101 年 1 月 12 日提出書面資料。

(14)長期以來能源研究發展基金僅向台電公司收取，現行汽電共生系統、自用發電設備及民營電廠等電力業者，均無需分攤繳納，有欠公平，建議能源局應考量此一現況，研究向汽電共生系統、自用發電設備及民營電廠收取之可行性。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，「能源管理法」第 5 條之 1 規定，能源研究發展基金之來源，由綜合電業、石油煉製業等經營能源業務收入提撥，而台電公司為國內唯一綜合電業，電力來源包括台電電廠、民營電廠、汽電共生系統與自用發電設備等，由台電公司負責繳納能源研究發展基金，可簡化基金徵收程序，亦遵法令規定。

(15)能源研究發展基金累積賸餘資金應儘速自國庫專戶移出，並停止無息供作國庫調度之用。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，公庫法已賦予國庫統籌調度能源研究發展基金資金之功能，且能源研究發展基金所有用途仍需符合該基金收支保管及運用辦法所定用途，現行作法並未違反專款專用之規定，並可為國庫節省相關利息支出。

(16)行政院歷年均請能源研究發展基金編列解繳國庫預算，以支應能源局公務預算一般支出（不含科技計畫及公共建設計畫）所需經費。如行政院及能源局認該基金有累計賸餘過多之情形，應考量以減少基金徵收費率方式，並將減少徵收之金額回饋於電價，以減輕民生負擔。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，經檢討民國 100 年度預算籌備，相關經費用途符合能源研究發展基金收支保管及運用辦法者，由各該基金編列預算支應，檢討後公務預算僅編列基本行政工作維持經費。

(17)能源研究發展基金及石油基金年年編列鉅額預算，委託學術研究機構辦理有關能源政策、石油開發技術等議題，建議兩單位基金自民國 100 年度起，如計畫雷同或相近時，應合併辦理採購，節省公帑。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，各該基金用途應符合各該基金收支保管及運用辦法規定，其所編列研究計畫性質不一，預算編列時已注意避免計畫經費雷同之情形發生。

(18)能源研究發展基金「能源研究發展工作計畫」項下，高達 14 億 6,429 萬元之委託調查研究經費，應加強於推動我國發展安全乾淨能源之調查研究。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(19) 能源研究發展基金「能源研究發展工作計畫」編列 14 億 6,429 萬元之委託調查研究經費，請檢討資源分配之允當性。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該基金之委辦計畫，皆依「政府採購法」採公開招標方式辦理，為鼓勵民間業者參與研發，將透過先期合作及技術移轉等方式，以兼顧民間業者參與之機會。

(20) 能源研究發展基金「能源研究發展工作計畫」項下編列 14 億 6,429 萬元之委託調查研究經費，委託對象大部分集中於經濟部主管之財團法人，有變相扶持及輔導所屬之財團法人之嫌，請經濟部應儘速檢討資源分配之允當性，向經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(21) 請經濟部儘速檢討「能源研究發展基金」、「石油基金」、「再生能源發展基金」三個同性質非營業基金之任務範圍與存廢問題，向經濟委員會提出專案報告，以達縮減特種基金規模之政策目標。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 8 日提出報告。

(22) 能源局所管之再生能源發展基金之用途與能源研究發展基金及石油基金部分相同，顯已疊床架屋，立法院審議該基金民國 99 年度預算案時，亦作成決議請上開基金政策目標加以整合，能源局實宜檢討再生能源發展基金設置之必要性。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，再生能源發展基金係依再生能源發展條例規定設置，又能源局轄管各基金之設立法源、收取對象、用途及目的皆不相同，於編列年度預算時，已特別注意避免各基金工作計畫經費雷同之情形發生。

(23) 民國 101 年度起，能源局職掌之油氣業務管理及能源政策規劃管理等經費，應考量回歸公務預算，不得再行編列於石油基金中。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，石油基金民國 100 年度「健全油氣業務管理」編列促進石油市場健全發展及穩定供應等相關經費，尚符合石油管理法第 36 條石油基金之法定用途。

(24) 經濟部應就民國 98 年度政府儲油、石油開發及技術研究計畫鉅額超支之原因、執行情形及檢討等，向經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告。

(25) 石油基金獎勵補助範圍，超出石油基金設置法源或收支保管及運用辦法所定基金支用範圍，為杜絕不當支用情事發生，「石油基金獎勵探勘開發石油及天然氣計畫申請作業要點」應於 3 個月內完成修訂，以確保石油基金為穩定石油供應及維護油品市場秩序之設置目的。

辦理情形查核結果：已依決議辦理，並於民國 100 年 8 月 24 日修訂「石油基金獎勵探勘開發石油及天然氣計畫申請作業要點」。

(26)能源局將公務預算應編列之油氣管理經費，全數改至石油基金編列預算支應，顯然與立法院決議不符，與該基金法定用途不符，亦有違預算體制，請檢討改正，以資適法。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，石油基金民國 100 年度「健全油氣業務管理」主要係編列促進石油市場健全發展及穩定供應等相關經費，尚符合石油管理法第 36 條石油基金之法定用途。

(27)再生能源發展基金逾越法律授權，將非屬設置法源所定之「管理及總務支出」及「其他有關支出」增列為基金用途，自民國 101 年度起，基金用途不得再編列「管理及總務支出」及講課鐘點、稿費、出席費、審查費及外包人員費用等支出。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(28)經濟部應就再生能源政策推動績效不彰，預算執行不力，追究決策責任，向經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告。

(29)經濟特別收入基金之基金用途，與公務預算之經費支出，應有明確劃分原則，須符合基金設置目的及用途，始得由基金支應。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該基金之基金用途，係依各基金收支保管及運用辦法規定辦理。

4. 核能發電後端營運基金

(1)凍結「低放射性廢棄物最終處置計畫—服務費用—專業服務費—委託調查研究費」預算二分之一，俟該「低放射性廢棄物最終處置計畫」具體選址方案與公投實施辦法，向經濟委員會提出專案報告經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

(2)「印刷裝訂與廣告費」之業務宣導費 1 億 6,000 萬元、「低放射性廢棄物最終處置計畫」項下委託調查研究費 2 億 8,967 萬 5 千元，除前置作業 6,000 萬元外，其餘全數予以凍結，俟取得地方政府同意，並向經濟委員會報告及同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

(3)凍結「低放射性廢棄物處理及貯存計畫」之「服務費用」中「一般服務費」原列 1 億 9,348 萬元的十分之一，俟蘭嶼檢整執行說明送交經濟委員會後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 8 日提出報告，並獲同意動支。

(4)凍結「用過核子燃料貯存計畫」5 億 3,125 萬 2 千元的五分之一，俟向經濟委員會提出乾式貯存之風險評估報告，經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

(5)用過核子燃料乾式貯存設施興建計畫之辦理期程橫跨數年，且興建總經費高達 42 億 3,940 萬元，惟預算書均未揭露全部計畫內容、經費總額、執行期間，以及各該年度預算分配額度等相關完整資訊，核與預算法規定不符，經濟部應將相關預算細目送達經濟委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 25 日提出報告。

(6)民國 97 及 98 年度基金用途預算執行率分別僅 50.5% 及 48.61%，應強化前置作業，並審酌計畫進度覈實估列預算。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，已於民國 100 年 3 月公告建議候選場址遴選報告，並啟動地方公投之準備工作，未來在計畫之執行，將強化前置作業，並審酌進度覈實估列預算。

(7)近年來「低放射性廢棄物處理、貯存及最終處置計畫」印刷裝訂與廣告費之決算數均較預算數高，有待檢討並撙節支出。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，為使民眾瞭解低放射性廢棄物最終處置場之安全無虞，致加強低放射性廢棄物最終處置場址公投之溝通工作，民國 100 年度相關印刷裝訂與廣告費已無超支情形。

(8)鑑於相關回饋涉及重大公共利益，且估計回饋金相關費用將達數百億元以上，應統籌建立核能後端營運相關回饋機制之法律基礎。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，考量各項核能發電後端營運計畫工作之性質及發生時程並不相同，台電公司已規劃納入原子能法或電業法中，俟立法通過，相關回饋機制將統一規範。

(9)台電公司自民國 94 年度起陸續編列預算辦理蘭嶼貯存場廢棄物桶檢整重裝作業，經濟部應就廢棄物桶檢整重裝作業效率不彰，向經濟委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告。

(10)蘭嶼貯存場廢棄物桶檢整重裝作業除進度嚴重落後外，第 4 類需加以破碎並重新固化之嚴重破損桶均尚未處理，經濟部應就督導不周、執行不力，及是否有圖利承包商，向經濟委員會提出責任追究及調查檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 23 日提出報告。

(11)鑑於蘭嶼貯存場廢棄物桶檢整重裝作業進度嚴重延誤，已無法於修正後之預定期程（民國 99 年 12 月底）完成檢整重裝作業，應積極檢討後續作業進度，每季提出作業進度追蹤報告以落實計畫管控。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台電公司已依該貯存場檢整作業狀況，重新擬定作業完成之時程，並已於民國 100 年 11 月 26 日依契約規定工期展延時程內，完成所有廢棄物桶檢整回貯。

(12)針對「低放射性廢棄物處理及貯存計畫」，應向經濟委員會就蘭嶼貯存場營運及廢棄物桶檢整重裝作業具體執行進度、預算運用情形，提出專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 25 日提出報告。

(13)請該基金檢討，民國 100 年度貸予台電公司之長期貸款，確實依立法院民國 98 年度審查決議辦理。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

5. 地方產業發展基金

(1)凍結該基金預算十分之一，俟該基金重新檢討年度策略與績效指標，並送經濟委員會審查同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(2)民國 100 年度預算來源及用途均減少，有違政府照顧地方產業之政策目的。請經濟部針對此一缺失檢討改進，並提供該基金運用明細表供經濟委員會參考。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 10 日提出報告。

(3)該基金缺乏整合資源以統籌運用之機制，經濟部應即檢討該基金設置效益與必要性，並向經濟委員會提出基金檢討評估報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(4)補助對象擴及中央各部會，部分補助之必要性有待商榷，應加強資源運用審查，避免重複挹注。

辦理情形查核結果：已依基金管理會之決議，自民國 100 年度起，屬其他中央主管機關主責之業務範疇，加強資源運用審查，避免重複挹注。

(5)有鑑於民國 98 及 99 年度已核定之多項地方產業補助計畫，經委請相關領域專家進行審查後，普遍提出計畫經費多有編列不明或浮濫等問題，經濟部應即重新檢討該基金各項經費核銷規範與查核機制，並向經濟委員會提出違失檢討專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(6)請重新檢討評估 OTOP 館委外經營成效，並就如何建制差異化、獨特性地方產業策略向經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(7)經濟部應向經濟委員會就如何輔導各地方產業品質提升及產品篩選，整合宣傳，並力促國際化之行銷推廣，提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 3 日提出報告。

(8)經濟部應提出短、中、長期地方產業發展方案、效益評估及目標管理計畫，向經濟委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告。

(八)交通部主管

1. 交通作業基金

(1)凍結民航事業作業基金「其他福利費」1 億 2,978 萬元的五分之一，俟向交通委員會報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 20 日提出報告，並獲同意動支。

(2)凍結民航事業作業基金「勞務成本—服務費用」14 億 6,822 萬元的五分之一，俟向交通委員會報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 20 日提出報告，並獲同意動支。

(3)凍結國道公路建設管理基金「維護成本—服務費用」項下維護作業 5 億 7,880 萬 9 千元的四分之一，俟向交通委員會報告，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 6 日提出報告，並獲同意動支。

(4)凍結高速鐵路相關建設基金「銷貨成本」5 億 3,792 萬 1 千元的四分之一，俟高速鐵路工程局向交通委員會專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 6 日提出報告，並獲同意動支。

(5)凍結國道公路建設管理基金「國道 1 號五股至楊梅段拓寬工程」159 億 3,041 萬 1 千元的十分之一，其設計工程有重大疏失，相關人員亦未發現，俟其對於責任歸屬相關人員懲處提出報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 6 日提出報告，並獲同意動支。

(6)桃園航空站出租予航空公司之土地，請民航局精算每月租金後提出書面報告，並於 1 年試營運後，針對土地租金收支平衡向交通委員會提出報告。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，民航局已於民國 100 年 10 月 20 日提出報告，並依相關使用辦法以公告地價年息 7 % 計價，向機場公司收取土地租金，後續仍視機場園區發展狀況，依規定定期檢討土地租金之費率標準。

(7) 民航事業作業基金編列 1,550 萬元飛安獎金，惟民國 99 年飛安狀況連連，該獎金有檢討必要，爰減列 200 萬元，若明年飛安情況良好，原列預算不足時得併決算辦理。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，飛安獎金係編列予第一線輪值之飛航管制員，飛航管制員除一般管制作業外，確實提供緊急飛航服務，以減少飛航安全危害，請仍編列飛安獎金，以留任人才。

(8) 請民航事業作業基金自民國 101 年起，詳列各作業單位業務收入、業務成本及費用、業務外收入及業務外費用等資料，以利立法院監督。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(9) 民航事業作業基金餘裕資金大部分皆存放銀行，請民航局設法開源，增加該基金收入。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，目前該基金在兼顧投資標的之收益性、安全性及資本支出建設之期程需求，餘裕資金已妥善規劃運用。

(10) 航空警察局之預算自民國 101 年度起，均應回歸內政部警政署公務預算內，不得再由民航事業作業基金中支出。

辦理情形查核結果：航空警察局民國 101 年度所需經費已納入民航事業作業基金附屬單位預算編列，該項決議將併同政府組織改制規劃，檢討可行方案納入後續研議辦理。

(11) 交通部應於民國 101 年 6 月前依約請臺灣高鐵公司繳交回饋金 20 億元。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，高速鐵路相關建設基金於民國 101 年編列回饋金收入預算 20 億元，該部將依約如期收取。

(12) 民國 100 年度高速鐵路工程局需補送各站區聯外道路系統之全部計畫內容、預定執行期程、總經費等相關資訊，其後年度必須於預算書說明欄公開完整資訊，以符預算法規定。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 1 月 11 日提出報告。

(13) 請交通部針對觀光發展基金投入「觀光拔尖領航方案」收支預算部分，向交通委員會提出相關之成本效益分析報告。

辦理情形查核結果：已於民國 99 年 12 月 2 日提出報告。

(14) 觀光發展基金應善用捐助、補助與獎助經費，儘速協助打造金門專屬觀光品牌。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，觀光局已就金門地區各旅遊景點規劃 2 至 3 日建議行程，並於網路廣為行銷宣傳，另印製摺頁宣傳金門之歷史古蹟、戰役史蹟等。未來該局除將視主辦單位提案內容，依規定優予審辦外，並協助於網路宣傳。

2. 航港建設基金

(1)凍結「捐助、補助與獎助」40 億 7,096 萬 9 千元的十分之一，俟向交通委員會提出近 3 年該經費執行績效書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 31 日及 10 月 26 日分別提送報告。

(2)自民國 101 年度開始，該基金補助項下各公共工程建設計畫之執行績效報告與決算報告應隨同每年預算書送至立法院。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(3)交通部應將馬祖、金門等國內商港的建設納入該基金補助範圍，儘速完成相關法令作業，並於民國 101 年度正式編列納入協助建設適用。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，該基金已於民國 101 年度編列預算分別補助金門及馬祖港埠建設 2.3 億元、2 億元。

(4)該基金編列基隆、高雄與花蓮港務局港口國管制專職檢查人力經費，應比照臺中港務局由現有人力調派，以減少用人費用。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，該基金將以逐年遞減方式補助該等港務局進用人力所需經費。

(九) 國軍退除役官兵輔導委員會主管

1. 國軍退除役官兵安置基金

(1)該基金協助榮工公司辦理資金調度並出面借款 73 億元，中央政府及退輔會單位預算未揭露債務資訊，應由退輔會向外交及國防委員會提出「國軍退除役官兵安置基金未來可能支出及負債全貌」專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 12 月 1 日提出報告。

(2)退輔會龍崎工廠虧損連連，營運績效欠佳，應就其經營方針及改善方案向外交及國防委員會提出專案報告，以解決該廠之存廢問題。

辦理情形查核結果：已分別於民國 100 年 1 月 19 日及 5 月 2 日提出報告。

(3)該基金主管之轉投資事業派任公股代表領取之薪資、獎金、紅利等，由各轉投資公司逕自發給當事人，超過部分始繳回國庫，所訂酬勞標準過於寬鬆，未考量處理事務之難易程度，亦未慮及虧損事業獎金發放之適當性；退輔會現職人員擔任轉投資公司兼任董、監事，未考量出席狀況，每月均給付定額兼職費，應一併檢討，並向外交及國防委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，該會派兼投資事業機構董事、監察人兼職費之核發，均依行政院相關規定辦理，所有兼任人員亦均無參與公司分紅之情形，兼職費一律由該會轉發。已於民國 99 年 12 月 15 日提出報告。

(4)針對榮民製藥公司、歐欣環保公司、國華海洋公司、榮電公司、榮友貿易公司等 5 家公司，因營運發生虧損，未分配股利，而上述公司均由公股代表擔任董事長或總經理，並均由退輔會或國防部所屬機構退休人員所轉任，公司經營績效欠佳，公股代表卻領取高薪及獎金，應一併檢討，並向外交及國防委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 20 日提出報告。

(5)退輔會會內官員兼任其轉投資事業機構之董、監事，不計虧損與否，每月均支領董、監事車馬費，形同變相加薪；且民國 99 年國際天然氣價格跌近 5 成之時，國內天然氣售價卻仍居高不下，未善盡公股代表之責，明顯與「有效監督轉投資事業」之目的不符，應一併檢討，並向外交及國防委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 99 年 12 月 15 日提出報告。

(6)該基金轉投資公司民國 98 年度營運結果，有欣欣生技食品公司、榮民製藥公司及歐欣環保公司虧損，國華海洋等 7 家未分配股利，經營績效明顯欠佳，建議退輔會應審慎評估有無投資之必要，俾利基金作最有效之運用。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，該會持有欣欣生技食品公司股權，經檢討並報請行政院同意後，已於民國 99 年 12 月 23 日全數標售。榮友貿易、國華海洋等 2 家公司經行政院分別於民國 100 年 3 月 16 日及 5 月 3 日同意撤資，並依程序辦理中。

(7)該基金部分農場依自訂之行政規則額外收取 10% 服務費，並作為發放獎金及加班費之財源，應立即檢討改正。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，依據「勞動基準法」第 2 條及同法施行細則第 10 條略以「工資包含獎金、節金、勞工受自顧客之服務費等」，該會所屬農場僱用契約人員從事餐飲、住宿等服務工作，並於勞動契約書約定服務費之支給按「勞動基準法」及該會各遊憩區經營管理原則辦理。前述原則內訂有服務費支給作業規範，爰農場收取服務費並轉發年節慰問金、加班費等，尚符法令規定。

(8)該基金嘉義農場及屏東農場高雄分場委外經營案一再流標，該基金除調降權利金外，應另先行協助復園工作，以期提高民間投資意願，順利完成委外經營之目標。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，嘉義農場委外經營案因承商無履約能力，經通知終止契約，並於民國 100 年 10 月 28 日完成強制接管事宜，承商於民國 100 年 12 月 6 日向法院提起確認契約存在等訴訟，於訴訟期間，將由嘉義農場維持場區環境整潔，並研提配套措施以免國有資產閒置。另高雄休閒農場委外經營案採 2 階段辦理，第一階段編列小額自營計畫，以不漏、不破，撙節經費之原則下，小額投資改善，並預為準備第二階段委外經營相關事宜。

2. 荣民醫療作業基金

(1)退輔會及所屬各榮民醫院網站，應公布相關補助法規，如補助對象、標準、金額及受贈收入收支財務報表。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(2)退輔會及所屬各榮民醫院部分管控藥物指標值，高於健保局所屬分局及全局指標值，顯示重複領藥情形嚴重，應加強控管上述藥品使用效率及處方箋之開立，重新訂定用藥標準及規範，並建立安全、有效合理之用藥制度。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，該會未來將強化榮民醫療體系之跨院病歷查詢系統機制，以降低重複領藥之情形，並建立安全、有效與合理之用藥制度。

(3)退輔會應儘速檢討活化醫療基金資金，積極改善醫療設備老舊及醫療服務容量飽和之榮民總醫院。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，各榮民總醫院已提出未來重大工程需求，俾提升醫療服務品質。

(4)請臺北榮民總醫院擴大承辦金門醫療 IDS 的能量，逐步接手署立金門醫院，改制為榮總金門分院，以吸引專業醫療人才留金門服務。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，該會將俟民國 103 年 1 月 1 日完成榮民醫療機構整合計畫後，再詳予評估設立金門分院之可行性。

(5)桃園、灣橋、永康、鳳林及臺東、埔里等 6 家榮院師級醫師缺額率超過 30%，或無住院醫師，請主管機關退輔會謀求解決之道，避免因醫師缺額而影響整體醫院醫療品質與聲譽。

辦理情形查核結果：據退輔會查稱，已積極推動醫療機構經營整合，由榮民總醫院支援榮民醫院醫師，已改善榮民醫院醫師缺額情形。

(十) 國家科學委員會主管

科學工業園區管理局作業基金

1.凍結「業務成本與費用」之「中部科學工業園區中興新村高等研究園區」1 億 2,077 萬 9 千元的二分之一，俟國科會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 17 日提出報告，並獲同意動支。

2.凍結「業務成本與費用」及「固定資產之建設改良擴充」項下「中部科學工業園區建設計畫后里園區」各 1 億元，俟國科會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 17 日提出報告，並獲同意動支。

- 3.凍結「固定資產之建設改良擴充」項下「中部科學工業園區建設計畫二林園區」5 億元，俟國科會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 16 日函請立法院安排報告議程，惟未獲安排。
- 4.凍結「固定資產之建設改良擴充」項下「中興新村高等研究園區籌設計畫」10 億元，俟國科會依預算法第 34 條提出中興新村高等研究園區籌設計畫成本效益分析報告、財源籌措及資金運用說明，並向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 17 日提出報告，並獲同意動支。
- 5.請中部科管局檢討中興新村高等研究園區財務規劃，研議如何提高自償率、降低債務風險之評估報告，並將報告送交教育及文化委員會。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 16 日提出報告。
- 6.請科管局積極研擬招商計畫，提高各園區土地與廠房出租率，改善閒置空間過多情況。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 16 日提出報告。
- 7.「科學工業園區管理局作業基金財務計畫」未將新增之北部宜蘭園區、生醫園區、中部二林園區、中興新村高等研究園區納入，致使整體基金財務計畫未臻完整，未符法制。請科管局儘速將各園區納入基金財務計畫，俾利預算監督。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 16 日提出報告。
- 8.請科管局針對各園區負債情形研議「債務清償計畫」，並將償債計畫送交教育及文化委員會。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 16 日提出報告。
- 9.請國科會充分利用現有園區土地，加強控管各園區財務結構，並不得再開發新園區。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。
- 10.國科會籌設中興新村高等研究園區籌設計畫，應儘速依預算法第 34 條規定，進行成本效益分析，並釐清未來園區管理權責。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。
- 11.該基金所屬園區陸續興建擴建，國科會應有效控管債務餘額，並督促科管局積極進行改善方案。
辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。

12. 請國科會督促科管局持續落實債務控管方案，並注意短期負債影響營運現金之流動性，以降低財務風險，科管局亦應審慎評估各項園區擴建工程之規模與期程。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。

13. 鑑於國內各類園區已發生閒置情形，且部分園區經營已屬虧損，請主管單位善盡督導之責，加強審核園區設置及擴建之必要，並據以核定各項計畫，以避免閒置設施及供需失調。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。

14. 審議民國 97 年度預算決議：「請國科會研提具體之改善措施，以有效控管作業基金負債額度，並改善其財務結構。」惟該基金負債情形卻似江河潰堤，一發不可收拾，請國科會重新檢討，研擬完整的改善計畫。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 19 日提出報告。

15. 科管局允宜檢討各園區污水處理收費標準之合理性。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 20 日提出報告。

16. 該基金財務計畫尚需通盤檢討，請科管局儘速完成修訂作業，並促請行政院儘速核定，俾該基金民國 100 年度預算編列有明確之依據。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 20 日提出報告。

(十一) 原子能委員會主管

核子事故緊急應變基金

1. 凍結「業務宣導費」100 萬元，俟原能會向教育及文化委員會提出專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 12 日提出報告，並獲同意動支。

2. 凍結「核子事故地方災害應變工作計畫」之「建置核一、二廠村里廣播設備」及「建置核三廠緊急應變計畫區村里廣播設備」800 萬元，俟原能會向教育及文化委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 8 日提出報告，並獲同意動支。

3. 「核子事故地方災害應變工作計畫」僅編列部分民眾防護物資及器材，其餘如飲用水、糧食及其他民生必需品、人員及物資疏散運送工具是否具適法性，請原能會依法審慎檢視。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 26 日提出報告。

4. 請原能會在確保基金收益性及安全性前提下，購買政府公債、國庫債或其他短期票券以增加基金收益。

辦理情形查核結果：該基金目前係以 1 年期、年利率 0.8 %自動轉存定期存款存放於中央銀行，較 2 年期政府公債及國庫券利率高，至 5 年期政府公債，因發行期間較長，將影響資金流動性，又收益性較不確定，且存在投資風險，為確保基金收益性及安全性，仍維持現行存款方式，將視市場狀況適時檢討辦理。

5. 該基金應儘速制定具體提升基金資金運用效能計畫，俾資金靈活運用，增加基金收益，並向教育及文化委員會提送報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 26 日提出報告。

(十二) 農業委員會主管

1. 農業作業基金

(1) 請農委會針對該基金期末累積未分配賸餘，提出閒置資金運用計畫，並合理提高基金累積未分配賸餘繳庫數額，俾利國庫資金調度及提升公共資源運用效率。

辦理情形查核結果：該基金視財政情況及基金累積賸餘情形繳交國庫，近 5 年解繳國庫計 2 億 3,518 萬餘元。

(2) 種苗改良繁殖作業基金截至民國 99 年 9 月下旬所經營之土地，仍有 2 筆臺中縣新社鄉土地被占用尚未完成清理，應積極依相關規定加速清理，以有效利用土地資源。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，2 筆被占用土地已分別於民國 100 年 6 月及 10 月排除占用返還土地。

(3) 種苗改良繁殖作業基金應本企業化經營原則，提高產銷營運量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度。

辦理情形查核結果：該基金民國 100 年度業務成本與費用決算數業已較民國 98 年度減少；另為反應種子生產成本，部分種子售價亦已調高，以維持基金之基本營運。

(4) 種苗改良繁殖作業基金民國 98 年度決算結果發生短绌，農委會應積極研謀抑減成本費用，以提升經營績效。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(5) 畜產改良作業基金應就人為管理與各項生產要素，檢討飼養成本之合理性，並研擬相關改善措施，俾提升基金營運效能。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，畜產改良作業基金成立目的是服務農民與協助維持研發新家畜品種與畜產新技術所需之畜群，為配合地區性服務任務及試驗設計，所使用動物品種、性狀、繁簡及時間長短各不同，且各場所因具地域特性，其氣候、環境等亦有不同，致成本結構有顯著差異。

(6)畜產改良作業基金「管理及總務費用—一般服務費」科目編列 71 萬元，以支應委託外包勞務協助帳務處理等費用，與行政院所訂之民國 100 年度中央及地方政府預算籌編原則等規定未符，應優先審度該基金目前待列管超額之技工、駕駛中有無可供調配運用，以節省公帑。

辦理情形查核結果：該基金現有待列管超額之技工、駕駛 4 人係屬特殊性專長之技工及駕駛，均有其專責業務。

(7)畜產改良作業基金閒置資金約 5 億元，請農委會擬訂投資或資金運用計畫，以增加該基金利息收入。

辦理情形查核結果：該基金為增益利息收入，除研擬提升利率之存款方式外，亦積極洽商金融機構以爭取較高利率。

2. 農業特別收入基金

(1)凍結農產品受進口損害救助基金「家禽產業結構調整計畫」9,875 萬 3 千元的十分之一，俟向經濟委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 31 日提出報告，並獲同意動支。

(2)凍結農產品受進口損害救助基金「強化農產品全球市場深耕計畫」專業服務費 1 億 7,050 萬元的五分之一、捐補助 1 億 7,830 萬元的五分之一，俟向經濟委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

(3)農委會訂定農村再生條例子法完成後除依程序送立法院備查，並請至立法院專案報告，尋求共識後再予推動，爰凍結該項預算十分之一。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 2 日提出報告，並獲同意動支。

(4)該基金之部分基金來源並無特定財源，性質與普通基金類似，宜修法予以裁撤回歸公務預算辦理，以符法理。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，業將家禽屠宰衛生檢查、加強水產品技術研發與改進、漁業用油補貼及補助農民繳交農田水利會會費等 4 計畫自民國 100 年度起移由公務預算編列，並將遠洋漁業永續方案（原為「改善遠洋漁業管理計畫」）自民國 101 年度起由公務預算編列。

(5)主管機關除應加強檢討產銷調節功能，更應依實際糧政需求，儘速建立產銷長期預測系統，不宜年年採追加預算併決算辦理。

辦理情形查核結果：業於民國 100 年 1 月 11 日以農授糧字第 1001045037 號函復立法院。

(6)農業發展基金農漁民子女就學獎助學金預算數高達 18 億 4,855 萬 5 千元，請行政院儘速召開跨部會會議，將該費用於民國 101 年度前回歸教育支出，使農業發展資源有效運用於農業發展業務。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，發放農漁民子女就學獎助學金係為協助弱勢農漁民子女就學，具有增進農民福利之效益，尚符合「農業發展條例」對於農業發展基金用途之規定。至於該獎助學金是否由教育部統籌規劃辦理，尚涉及整體教育助學政策，該會將配合行政院政策辦理。

(7)農業發展基金「農業貸款利息差額補貼計畫」及「農漁民子女就學獎助學金計畫」民國 100 年度預算均較民國 99 年度減少，農委會應籌措其他財源，自民國 101 年度起覈實編列預算。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，民國 100 年度農業貸款利息差額補貼預算較民國 99 年度減少，主要係因莫拉克風災受災農漁民舊貸展延 2 年，陸續期滿開始償還，民國 100 年度政府補貼利息之經費需求減少所致。該會將持續考量農漁民需求及政府財政負擔等因素覈實編列預算。

(8)民國 101 年度起，林務局應恢復撥補經費辦理全民造林計畫，不得任意要求林務發展及造林基金鉅額解繳國庫，俾保留足額經費推動相關業務。

辦理情形查核結果：林務局綠色造林計畫民國 101 年度原需求 46.42 億元，僅獲核列 23.73 億元，無法撥補林務發展及造林基金，未來將積極爭取經費挹注基金。

(9)農委會應檢討農業天然災害現金救助項目及額度有關漁業部分，增加漁業生產所需之固定設施，併列為現金救助項目。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，養殖固定設施，如魚塭流失、埋沒及塭堤崩塌等受災設施，該會係依經濟部所訂「水災公用氣體與油料管線輸電線路災害救助種類及標準」辦理災害救助金核發。

(10)漁業發展基金在漁業用油補貼計畫還辦漁業署後，基金業務大幅萎縮，建議農委會修法予以裁撤，如有存在之必要，應修訂基金收支保管及運用辦法，俾符產銷特性及平穩魚價。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，「漁業發展基金收支保管及運用辦法」，其用途包括獎勵水產院校學生上漁船服務、辦理漁業通訊改進及業務推展等，為突顯政府對漁業之重視，漁業發展基金不宜裁撤。未來將視經費許可下，加強推動漁業發展有關業務。

(11)漁業發展基金已有名無實，農委會應提出該基金未來發展之因應方案，向經濟委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 28 日提出報告。

(12)鑑於漁業發展基金及漁產平準基金功能萎縮，請農委會及漁業署檢討是否將有關業務歸併公務預算辦理，或考量修法裁併。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，為突顯政府對漁業之重視，漁業發展基金不宜裁撤，未來將視經費許可下，加強推動漁業發展有關業務；另刻正研議修訂漁產平準基金收支保管及運用辦法，以增加基金使用功能及彈性。

(13)漁業發展基金為鼓勵水產海事院校畢業生上漁船服務，均編有一年 100 萬元之獎勵金，請漁業署探討該獎勵政策效果。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，目前共計有 13 位人員接受該項獎勵，以後每年將持續輔導 6 位上船服務，民國 101 年度預估請領獎勵金人數有 11 位，民國 102 年有 16 位，民國 103 年有 18 位，人數已較往年大幅增加。

(14)農產品受進口損害救助基金「因應加入世界貿易組織建構動物防疫及畜產品安全衛生預警體系計畫」捐助、補助與獎助編列 1 億 6,805 萬 9 千元，農委會應儘速提供該計畫執行捐助對象之明細、用途。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 7 日提出報告。

(15)請農委會訂定農村再生基金管理及運用辦法送立法院備查，各項補助農村再生計畫資訊，除編製基金年報公開揭露外，應由農委會建置網站定期公告。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，農村再生基金之來源、用途等規定已納入「農業特別收入基金收支保管及運用辦法」，於民國 100 年 3 月 18 日以院授主孝三字第 1000001608D 號修正發布，並於同年 3 月 23 日函送立法院備查。另該會補助農村再生計畫、執行單位、補助額度等資訊，均已於農委會水保局官網定期公告。

(16)農村再生經費應專款專用，不應排擠其他農業經費，以符照顧農民美意。

辦理情形查核結果：農村再生基金係依據農村再生條例第 7 條規定分年編列預算，專款專用，推動農村永續發展及活化再生，並無排擠其他農業經費。

(17)民國 100 年度振興經濟擴大公共建設特別預算編列重劃區外緊急農路設施改善計畫 18 億 2,000 萬元移列由農村再生基金執行，該計畫執行進度嚴重落後，農委會應向經濟委員會提出專案檢討報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 23 日提出報告。

(18)該基金來源分別由農委會於單位預算及水保局於振興經濟擴大公共建設特別預算編列支應，與農村再生條例規定不合，農委會應於民國 101 年度起，依法改正該基金預算編列方式，以維法制。

辦理情形查核結果：據農委會查稱，民國 100 年度農村再生基金預算之編列係依農村再生條例規定，將符合基金用途項目之相關預算整合納入基金方式辦理。另民國 101 年度起農村再生基金預算編列，依據農村再生條例第 7 條規定，由中央主管機關分年編列，專款專用，推動農村永續發展及活化再生。

(19) 農村再生基金之基金用途編列 53 億 109 萬 7 千元，農委會應提出計畫相關細部資料，向經濟委員會專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 5 日提出報告。

(20) 農委會應就漁業發展基金及漁產平準基金過去 3 年度基金運用項目、績效及改進檢討措施，向經濟委員會專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 28 日提出報告。

(21) 請農委會針對國內飼料玉米之供需及因應措施，向經濟委員會專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 30 日提出報告。

(十三) 勞工委員會主管

就業安定基金

1. 「促進國民就業計畫」項下補助退輔會、青輔會及農委會漁業署等 3 所職業訓練中心計 327 萬 3 千元，凍結除退輔會外之預算 231 萬 7,130 元，俟勞委會向社會福利及衛生環境委員會說明補助辦理業務對本國勞工就業權益幫助為何，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

2. 凍結「促進國民就業」項下「辦理多元就業開發方案」17 億 5,434 萬 4 千元的十分之一，俟勞委會向社會福利及衛生環境委員會提出專案報告，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

3. 「促進國民就業計畫」中「就業服務業務」之「就業啟航計畫」29 億 7,756 萬元，用於補助雇主僱用特定對象之失業者薪資補貼，其民國 99 年度併決算金額高達 28 億 3,680 萬元，勞委會應視該計畫成效，評估是否調整計畫內容，除已減列 3,000 萬元外，凍結該預算五分之一，俟勞委會向社會福利及衛生環境委員會提出專案報告，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

4. 「促進國民就業計畫」中「就業服務業務」之「就業啟航計畫」編列 29 億 7,756 萬元，未明定得補助執行單位行政管理費，卻編列行政費用 1 億 4,076 萬元，除已減列 3,000 萬元外，凍結該預算五分之一，俟勞委會提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

5. 凍結「促進國民就業計畫」項下「就業啟航計畫」行政相關業務費用 1 億 4,076 萬元的五分之一，俟發生實際動用需求，向社會福利及衛生環境委員會提具書面報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

6.凍結「促進國民就業計畫」項下「強化就業服務據點協助就業計畫」3億6,074萬元、「推動就業服務外展工作計畫」2億3,399萬6千元、「推動就業服務相關工作勞務需求計畫」1億6,042萬3千元各十二分之一，俟勞委會向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

7.凍結「100年度委外人力」11億9,574萬6千元的十二分之一，經相關單位提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

8.凍結「促進國民就業計畫」項下「職業訓練業務」之職業訓練電視節目計畫1,000萬元的十分之一，俟勞委會提出具體計畫內容及考核辦法，經社會福利及衛生環境委員會同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

9.凍結「促進國民就業—身心障礙者就業訓練業務」中「公益彩券回饋金補助辦理促進身心障礙者就業計畫」300萬元，俟該計畫執行率達50%，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

10.凍結「外籍勞工管理」項下「辦理外勞審核、規費繳納等相關事項」8,980萬3千元的十二分之一，經相關單位提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

11.凍結「外國人聘僱管理業務」預算十分之一，俟勞委會說明改善方案，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

12.凍結「推動就業安定及轉業計畫」項下「因應貿易自由化就業協助計畫」3億7,779萬3千元的十二分之一，經相關單位提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議繼續凍結經費。

13.凍結「推動就業服務及轉業計畫」項下「充電起飛計畫」1,000萬元，俟相關單位針對受衝擊產業訂出適當認定標準，提出具體計畫內容及方案，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

14.凍結「就業服務業務」中「因應貿易自由化就業協助計畫經費」3億7,779萬3千元的十分之一，俟勞委會提出改正方案及訂定要點，向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

15.凍結「保障勞工權益暨協助產業發展計畫」中「勞工福利業務」預算二分之一，俟勞委會說明其改正方案，向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

16.凍結「就業服務業務—就業啟航計畫」29億7,756萬元的五分之一，俟勞委會追蹤該計畫聘僱勞工之聘僱期間與留用率，進行成效評估與後續規劃，向社會福利及衛生環境委員會專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

17.凍結「促進國民就業—一般服務費—辦理青少年職能開發業務」4億1,353萬9千元的十分之一，俟勞委會提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

18.凍結「強化區域職訓中心訓練效能」委外人力預算十分之一，俟勞委會提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國100年10月5日提出報告，並獲同意動支。

19.凍結「推動就業安定及轉業計畫—一般服務費—因應貿易自由化就業協助計畫」3億7,779萬3千元的十分之一，俟勞委會提出具體減少派遣人力使用之方案，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

20.根據勞委會統計，身心障礙朋友全體就業率為26.5%，與全國就業率平均55%相比，顯然偏低，請勞委會提出改善計畫，並向社會福利及衛生環境委員會專案報告。

辦理情形查核結果：已於民國100年9月27日提出報告。

21.若有未編入預算之計畫擬以併決算方式辦理，請職訓局向社會福利及衛生環境委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：業遵示決議向立法院提出專案報告。

22.勞委會職訓局應避免以臨時人員為主要人力處理公務，積極向人事行政局爭取合理員額，並將結果向社會福利及衛生環境委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 101 年 7 月 3 日提出報告。

23. 該基金管理會審議併決算計畫之相關會議紀錄及資料，應於每次會後，即送立法院備查。

辦理情形查核結果：勞委會業遵示決議將會議紀錄等送立法院備查。

24. 該基金補助相關部會辦理促進就業及外勞業務，受補助機關未相對於預算內編列歲入，難以控管監督，請勞委會研議改進。

辦理情形查核結果：補助相關部會辦理職業訓練、就業促進及外勞管理等計畫，均為指定用途計畫，爰參照中央政府附屬單位預算執行要點規定，受補助機關無需納入預、決算辦理。惟職訓局均就補助款之支用予以管控，以確保該基金補助款運用之成效。

25. 關廠歇業失業勞工促進就業貸款，職訓局除督促銀行催收之外，對於貸款案逾期清償之原因應調查了解，輔導協助逾期戶清償貸款。

辦理情形查核結果：勞委會除賡續辦理追償訴訟事宜，並將提供逾期戶聲請調解之洽詢管道及有就業需求之逾期戶輔導就業等協助。

26. 該基金管理會於核准「促進中小企業創新增僱員工補助辦法」時，應請經濟部向社會福利及衛生環境委員會報告，經同意後始得動支，該項計畫不得以任何理由調整民國 100 年度預算及併決算或補辦預算方式辦理。

辦理情形查核結果：經濟部所提「促進中小企業創新增僱員工補助辦法」民國 101 年度需用經費 4.98 億元一案，業經行政院指示由經濟部自行調整辦理。

(十四)衛生署主管

1. 醫療藥品基金

(1)凍結門診醫療成本「用人費用」項下「獎金」23 億 1,063 萬 3 千元的二十分之一，俟衛生署針對醫師、護理及行政人員發放比例應予調整等問題提出詳細資料經社會福利及衛生環境委員會同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(2)凍結「管理及總務費用」1 億 356 萬 2 千元的二十分之一，俟衛生署所屬醫院區域聯盟管理委員會法制化後，即可解凍。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(3)凍結「管理及總務費用」項下「服務費用」國外旅費 1,855 萬 2 千元的十分之一，俟衛生署提出去年考察詳細資料送交社會福利及衛生環境委員會後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(4)凍結基隆醫院等 22 家醫院分預算「醫療成本」之「門診醫療成本」、「住院醫療成本」及「其他醫療成本」之「材料及用品費」預算十分之一，俟衛生署向社會福利及衛生環境委員會提出採購弊案之改善方案後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(5)凍結「住院醫療成本」之「材料及用品費—商品及醫療用品」2 億元，俟衛生署提出具體撙節醫療成本支出之因應作法及實質績效，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(6)凍結「其他醫療成本」之「材料及用品費—商品及醫療用品」1,000 萬元，俟衛生署提出具體撙節醫療成本支出之因應作法及實質績效，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(7)各署立醫院院長業已達成共識，署立醫院「醫師與其他人員獎勵金比例」將由現行 8：2，逐步朝 7：3 努力。為確保該項作業於一定期限完成，都會型醫院醫師與其他人員獎勵金分配為 75：25，應反映於衛生署民國 103 年度決算中。

辦理情形查核結果：衛生署已著手檢討所屬醫院獎勵金核發方式，及請專家學者依照市場機制分析，期發展出一套客觀、量化具體績效指標，並逐步使醫師及其他人員獎勵金朝 7：3 努力。經查署立醫院本年度醫師與其他人員獎勵金分配比例，距上開目標（7：3）仍相去甚遠，本部已函請該署檢討妥處。據復：該署正積極瞭解其他公立醫院醫師與其他醫事人員獎勵金分配方式，俾訂定符合民意需求之獎勵金分配制度。

(8)鑑於政府財政惡化，各署立醫院應積極進行募款，增加受贈收入，逐步減少對國庫補助之依賴。

辦理情形查核結果：衛生署所屬醫院已朝自給自足方向努力，並致力服務品質之提升。

(9)該基金項下 28 家醫院，其管理組織包括醫院管理委員會、區域聯盟管理委員會，均乏設置法源，建議衛生署通盤檢討機關組織及人員配置，納入組織法令修訂，以符法制。

辦理情形查核結果：衛生署所屬醫院區域聯盟管理委員會已於民國 101 年 1 月 1 日起停止運作，原二區盟功能合併，由醫院管理委員會統籌。惟查該署醫院管理委員會為任務編組，無正式員額編制，且其人員分散於衛生署、臺北、臺中醫院等處辦公，影響業務運作及效率，本部已函請該署檢討妥處。據復：該署將以視訊會議等其他方式，加強醫管會同仁間之業務聯繫及行政效率。

(10)署立醫院應儘速與行政院研謀增加法定員額，或另定約用人員管理法律。

辦理情形查核結果：衛生署已於民國 96 年 1 月 16 日公布「行政院衛生署所屬醫院約用人員進用及管理要點」，規範所屬醫院約用人員之進用及管理，且約用人員屬臨時人員，其管理及權益均適用勞基法，尚無另定法律之必要。另各醫院進用醫事人員，必須具有相關類別專業證照。

2. 管制藥品製藥工廠作業基金

(1)凍結「研究發展及訓練費用—專業服務費—委託調查研究費」141 萬 4 千元的二分之一，俟衛生署提出該預算近 3 年經費使用情形之相關資料送交社會福利及衛生環境委員會後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(2)管制藥品製藥工廠自製藥品中，鹽酸嗎啡對照標準品、磷酸可待因對照標準品、甲基安非他命比對標準品，有虧本出售之情形，應依生產成本檢討提高產品訂價。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

3. 全民健康保險基金

(1)全民健康保險支付作業中，發生一定程度之重複給藥及重複高單價之電腦斷層造影檢查 (CT) 及核磁共振檢查 (MRI) 檢查情形，健保局應積極改善，並向社會福利及衛生環境委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 8 日提出報告。

(2)衛生署及健保局應有效檢討個人就醫次數過高情形發生成因，並就發生原因推動改善方案，以有效減少個人就醫次數，並向社會福利及衛生環境委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 11 月 16 日提出報告。

(3)該基金預算書，嗣後應依全民健康保險法第 31 條規定，區分門診與住院列示，住院含括人日、人次及費用，門診含括人次、費用，並區分中、西、牙部門等項目，俾利立法院審議。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

4. 健康照護基金

(1)凍結「健康照護績效提升計畫—論質計酬—獎勵運用品質績效量測指標與落實品質改善計畫」7 億 5,672 萬 5 千元的十分之一，俟衛生署提出明確合理之說明，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(2)全民健康保險紓困基金「一般行政管理計畫」之專業服務費 926 萬元，除已刪減 150 萬元外，其餘凍結十分之一，如該基金確有支出需求，請提書面報告送社會福利及衛生環境委員會後，始得動支。

辦理情形查核結果：據衛生署說明，凍結經費未動支。

(3)凍結「建置癌症卓越研究體系計畫」3 億 3,106 萬元的二分之一，俟衛生署向社會福利及衛生環境委員會提出該計畫之相關資料後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(4)凍結該基金預算十分之一，俟衛生署將該基金各項計畫內容向社會福利及衛生環境委員會專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(5)凍結藥害救濟基金之「一般行政管理計畫」2,562 萬 3 千元的五分之一，俟主管機關提出具體撙節醫療成本支出之因應作法及實質績效，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告，並獲同意動支。

(6)醫療發展基金編列 6,000 萬元預計補助 10 家醫療院所辦理「婦產科、兒科醫療資源整合與品質之提升」，請衛生署醫事處詳加評估研擬如何於婦產科、小兒科醫療資源不足之地區，有效獎勵提升其照護品質，以有效執行民國 100 年度之預算。

辦理情形查核結果：據衛生署查稱，已增聘婦兒科專家擔任醫療發展基金審議小組之委員，召開會議協助規劃相關計畫，以期有效獎勵提升婦產科、小兒科照護品質。

(7)全民健康保險紓困基金「一般行政管理計畫」項下「服務費用—一般服務費」1,044 萬元，與民國 98 年度決算數相較偏高。民國 100 年度健康保險紓困貸款預估服務人次低於民國 98 年度服務人次，一般服務費卻反而增加，殊不合理，應依服務人次比率提高服務效能。

辦理情形查核結果：據健保局說明，自民國 100 年針對非複雜爭議之訴追案件，由委託律師辦理改為自行處理，預估作業方式調整後，一般服務費雖較民國 99 年度預算增加，惟專業服務費則相對減少；另為提高服務效能民國 100 年度申貸金額提高為 2.41 億元，申貸量則由 3,390 人次上修為 3,872 人次。

(8)藥害救濟基金編列 1,800 萬元，辦理藥品不良反應通報業務及促進藥害防制人才之培育與國際合作，其性質屬藥害防制，應以公務預算支應。請衛生署暫依基金預算數審慎使用，惟民國 101 年度應將預算編列於食管局公務預算。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(9)為達收支平衡目標，衛生署應檢討藥害救濟金之徵收比率。

辦理情形查核結果：據食管局說明，截至民國 100 年 12 月底止，基金累積餘額已逾新臺幣 3 億 5 千餘萬元，尚足以支應藥害救濟相關業務之給付，未來將視藥害救濟業務及基金收支狀況，檢討是否依法再調高徵收比率。

(10)衛生署近年支應財團法人藥害救濟基金會經費遽增，應檢討該基金會效益性與必要性，考量以替代方案辦理有關業務可行性，向社會福利及衛生環境委員會報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 21 日提出報告。

(11)「菸害防制人才培育及國際交流」計畫，辦理菸害防制國際交流會議編列 500 萬元，請衛生署將民國 99 年度執行成果及民國 100 年度工作計畫送至社會福利及衛生環境委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 1 月 27 日提送。

(12)出生通報業務係由國健局公務預算支應，然其設備使用費卻以菸害防制及衛生保健基金編列，該局應檢討公務或基金預算擇一編列。

辦理情形查核結果：據國健局說明，有關執行出生通報業務及維護出生通報資料之安全性所需經費，自民國 101 年度起，由菸害防制及衛生保健基金編列預算支應。

(13)為達收支平衡目標，衛生署應檢討預防接種受害救濟徵收金之徵收比率。

辦理情形查核結果：據疾管局說明，預訂於民國 101 年度完成調整規劃方案，將於民國 102 年度實施。

(14)健保局應於全民健康保險法通過後 6 個月內，針對一代健保藥費支付供應鏈重新檢討，並於藥價基準中研議以「實支實付」（透明）、「醫界議價後合理比例獎勵金」「必要管理費」（合理與透明）重新建構健保藥費核付流程，輔以藥費支出目標制度及異常交易品項機動性藥價調查之可行性，以有效管理不當藥價差問題。

辦理情形查核結果：據健保局說明，有關研議以「實支實付」、「醫界議價合理比例獎勵金」及「必要管理費」之藥費三合一支付方式，已於民國 100 年 3 月至 6 月期間召開 6 次會議，徵詢消費者、醫界及藥界之意見，並於民國 100 年 8 月 11 日提出報告。

(15)衛生署自民國 101 年度起，所有疫苗應回歸疫苗基金支應，不得編列於其他基金。

辦理情形查核結果：據衛生署說明，民國 101 年度起已將人類乳突病毒疫苗（HPV）經費，編列於疫苗基金。

(十五)環境保護署主管

環境保護基金

1.凍結「空氣污染防治計畫」26 億 8,508 萬 3 千元的十分之一，俟環保署提出有效改善全國各地區空氣品質之計畫方針，向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

2.凍結空氣污染防治基金預算 1 億元，俟重新檢討關鍵績效指標及目標值，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

3.「揮發性有機物空氣污染管制及排放標準」規定對廢氣燃燒塔、揮發性有機液體儲槽、設備元件、廢水處裡設施等四大項目仍有不足之處。請環保署儘速修正該辦法並予以公告，凍結該計畫 5 億元，俟辦法修正公布後始得解凍。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

4.凍結空氣污染防治基金「空氣污染防治及溫室氣體減量策略推動」5 億 9,785 萬 4 千元的十二分之一，俟環保署提出更積極具體之作法後始予解凍。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

5.凍結空氣污染防治基金「空氣污染防治及溫室氣體減量策略推動」辦理我國碳權交易平台規劃設計及管理機制之建置與低碳路徑發展藍圖規劃建置相關策略等業務 1,900 萬元的三分之一，俟溫室氣體減量法三讀通過，且有研擬碳權交易等必要時，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

6.凍結空氣污染防治基金「空氣污染防治及溫室氣體減量策略推動」項下「專業服務費」3 億 2,300 萬 5 千元的十分之一，俟環保署提出改善報告送社會福利及衛生環境委員會後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

7.凍結空氣污染防治基金「補助辦理科技研究計畫」4,500 萬元的四分之一，俟環保署向社會福利及衛生環境委員會提出室內空氣品質研究計畫報告及民國 99 年度執行成效後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

8.凍結空氣污染防治基金「移動污染源管制」補助民間定檢站執行機車排氣定期檢驗 5 億元的二十分之一，俟提出檢討機車定期檢驗相關措施，並向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

9.環保署在推動民眾使用油氣雙燃料車計畫成效不彰，凍結預算二十分之一，俟環保署提出有效推動油氣雙燃料車之計畫，向社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

10.凍結空氣污染防治基金「專業服務費」2,850 萬元的四分之一，俟環保署參考立法院與其他健康風險專家之結論，修正目前健康風險評估作業規範，向社會福利及衛生環境委員會提出專案報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

11.資源回收管理基金對於短漏報之追繳仍有待加強，凍結該項預算 2,000 萬元，俟提出相關改善計畫，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

12.凍結資源回收管理基金「補助及獎勵回收清除處理暨再生利用」之「捐助、補助與獎助」9 億 7,300 萬元的二十分之一，俟環保署向社會福利及衛生環境委員會提出改善報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

13.凍結補助地方政府辦理垃圾減量工作 7 億 5,000 萬元的二十分之一，俟環保署邀集農委會、動物保護團體及地方環保及農政單位共同研商人道捕狗方式，捕狗人員並應受專業訓練，確認各地方政府將流浪動物問題回歸動物保護單位後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

14.環保署已於公務預算編列「環保科技園區推動計畫」2 億 5,300 萬元，但又於資源回收管理基金重複編列「補助地方政府辦理環保科技園區與資源回收有關之研究、生產等經費」6,500 萬元，爰凍結十分之一，俟向社會福利及衛生環境委員會提出檢討報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

15.凍結環保署資源回收「專業服務費」8,315 萬元的十分之一，有關資源回收管理基金民國 98 及 99 年專業服務費執行成果如何具體落實於法規制度及管理實務之各項作為，請環保署向社會福利及衛生環境委員會提出書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

16. 請環保署立即著手研修「土壤及地下水污染整治費收費辦法」取消或降低石化產業出口退費規定。凍結土壤及地下水污染整治計畫 1 億元，俟環保署完成辦法修正，提送社會福利及衛生環境委員會後始得解凍。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

17. 凍結土壤及地下水污染整治基金預算二十分之一，計 4,545 萬 2 千元，俟環保署提出相關整治改善計畫，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

18. 凍結土壤及地下水污染整治基金「專業服務費」9,905 萬 5 千元的十分之一，俟環保署向社會福利及衛生環境委員會提出改善書面報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

19. 凍結「土壤及地下水污染調查、應變及整治之推動及執行」預算二十分之一，俟環保署提出調查及整治計畫檢討改善報告，送社會福利及衛生環境委員會經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

20. 凍結環境教育基金「環境教育推動計畫」推動環境教育認證 4,040 萬元的十分之一，俟完成法制作業程序始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

21. 凍結「環境教育推動計畫」 1 億 2,115 萬元的十分之一，俟提出關鍵績效指標及年度目標值之檢討與改善，向社會福利及衛生環境委員會報告經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 18 日提出報告，並獲同意動支。

22. 環保署於執行水污染防治法徵收水污染防治費前，應優先輔導相關產業進行廢水處理改善及水污染防治技術研發等相關措施，並儘早改善國內污水下水道設施，於相關配套措施提出後，向社會福利及衛生環境委員會報告，經同意後始得實施。

辦理情形查核結果：據環保署查稱，已於民國 100 年持續推動「清潔養豬綠能產業」政策，由源頭著手污染削減，推估可減少 50% 至 80% 污染量排放，目前計有 10 縣市投入清潔養豬綠能產業行列。已於民國 100 年 10 月 6 日提出報告。

23. 請土壤及地下水污染整治基金積極追查污染來源及追償相關污染整治費用，列為民國 100 年度主要工作項目，並於民國 101 年度預算審議前，向社會福利及衛生環境委員會提具體工作報告。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 13 日提出報告。

24. 空氣污染防治基金編列 2 億元用於「補助政府機關和民間辦理電動車等低污染車輛」，環保署當積極協助推廣，列為補助對象之一，鼓勵民眾購買使用，以取代現有之石化燃料車輛。

辦理情形查核結果：據環保署查稱，目前積極推廣電動車，未來如氫能電動車亦可合法掛牌並量產上市，該署將納入補助考量對象之一，以推廣使用氫能電動車。

(十六)大陸委員會主管

中華發展基金

凍結「兩岸交流計畫」之「會費、捐助、補助、分攤與交流活動費」4,100 萬元的五分之一，俟陸委會提供預計辦理各案之獎、補助要點、預算分配明細等資料，向內政委員會提出報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 5 日提出報告，並獲同意動支。

(十七)金融監督管理委員會主管

1. 金融監督管理基金

(1)請檢討並整理歷年來委託各界研究之期末報告，加掛於金管會網際網路，各項委託研究報告提出後 3 個月內，公布在金管會網際網路。

辦理情形查核結果：已於民國 99 年 12 月 20 日將歷年之委託研究報告公布於該會全球資訊網，又據該會查稱，嗣後將於委託研究報告提出後 3 個月內，於該會網站上公布。

(2)截至民國 99 年 8 月底止，該基金罰鍰、監理年費、檢查費等收入，應收而逾期尚未收取者計 1 億 3,447 萬 8 千元。請金管會儘速依法加強後續催收作業，以維護公權力，並充裕基金收入。

辦理情形查核結果：據金管會查稱，將依法加強後續催收作業，對於逾期未繳納案件，移請法務部行政執行署強制執行。

2. 行政院金融重建基金

(1)該基金「訴追計畫」10 億 1 萬 1 千元，足供 44 年使用，明顯過高，請專款專用。

辦理情形查核結果：該基金民國 100 年度決算「訴追計畫」所列移由中央存款保險公司辦理訴訟費用計 9 億 1 千 8 百餘萬元，由中央存款保險公司以「暫收及待結轉帳項」科目承接，繼續支用辦理訴訟業務。經核存有未依上開決議事項辦理，高估未來訴訟費用等疑義，經本部就前述繼續支用之訴訟費用，扣除該基金民國 98 至 100 年度法律事務費實支數 6,826 萬餘元後，悉數修正減列該基金民國 100 年度決算「訴追計畫」8 億 4 千 9 百餘萬元。

(2)該基金應清查全國農漁會信用部現況，針對淨值長期為負者儘速依規定處理，以維護金融穩定。

辦理情形查核結果：據金管會查稱，列為該基金可能處理對象之農漁會信用部，已依法由地方主管機關及全國農業金庫辦理輔導，或依規定進行整頓。該基金屆期結束後，農委會將就前述農漁會信用部，繼續列入農漁會信用部賠付專款之處理對象，並定期檢核改善情形。

(十八)國立故宮博物院主管

故宮文物藝術發展基金

1. 請故宮博物院將民國 100 年度預定院際合作計畫與預期效應提送教育及文化委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 9 月 2 日提出報告。

2. 請故宮博物院於民國 100 年度起訂定網路商城經營績效，加強督導，以落實電子化經營目標且提升故宮博物院文物銷售量與國際能見度。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

3. 請故宮博物院日後編列任何發展型計畫、文物購置計畫等，先向行政院報准核可後始得編列預算，經立法院預算審查後不得再變更計畫內容。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

4. 該基金收支保管運用辦法無「文化創意」相關規定，請配合文創法之公布實施，儘速修訂相關規定。

辦理情形查核結果：據故宮博物院查稱，已將文化創意相關規定納入故宮文物藝術發展基金收支保管及運用辦法第一、四、五、八條，經行政院同意修正於民國 100 年 7 月 18 日發布施行。

5. 請該基金重視網路商城經營成果，明定經營績效目標，並加強監督控管。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

6. 請故宮博物院妥善規劃提升「網路商城」績效之措施。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

7. 故宮博物院應重新檢討慶豐銀行文物之收購計畫，俟南院建設完成後，以公務預算徵集文物之作法即應調整，以符合預算法規之編審程序。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

8. 請故宮博物院訂定經營績效指標，積極監督廠商之營運成效，以擴大網路消費市場，提高營業績效。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(十九)原住民族委員會主管

原住民族綜合發展基金

1. 請即檢討原住民微型經濟活動貸款要點規定，並將檢討情形、過去年度執行情形包括各用途、身分別申貸件數及金額等資料擬具書面報告，送交內政委員會。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 3 月 7 日函送報告。

2. 原民會應按季將各項細部工作計畫暨預算執行情形，以書面報告送交內政委員會。

辦理情形查核結果：據原民會查稱，因各項計畫均已納入研究發展考核委員會追蹤列管，爰未另案提交書面報告。

3. 原住民微型經濟活動貸款，請審慎研議放寬該貸款之人數及額度，以利原住民族經濟事業之發展。

辦理情形查核結果：據原民會查稱，已放寬「原住民微型經濟活動貸款」人數及額度，民國 100 年度實際貸放 1 億 8,705 萬元，受益人數 875 人。

(二十)國家通訊傳播委員會主管

1. 通訊傳播監督管理基金

通傳會應將「無線電視數位轉換計畫」中各工作項目之執行績效報告，隨同該基金每年預算書送至立法院。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 8 月 31 日隨同該基金民國 101 年度預算書送至立法院。

2. 有線廣播電視事業發展基金

(1) 該基金之績效衡量指標，除了有線電視的普及率外，應將公用頻道之使用率列入績效參考。

辦理情形查核結果：據通傳會查稱，該基金相關法規未訂定公用頻道獎勵補助辦法前，不宜補助或使用於公用頻道，爰此，各有線系統公用頻道節目之首播率等，尚不宜列入該基金之績效參考。

(2) 該基金「一般行政管理計畫」預算項下旅運費，作國外考察之用者，自下年度起應列明考察目的地、考察天數、人數與預算數，並將其出國報告書公布於網路上。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(二十一)體育委員會主管

運動發展基金

1.凍結「培訓體育運動人才計畫」（含「捐助、補助與獎助」）2 億元，俟體委會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 19 日提出報告，並獲同意動支。

2.凍結「健全體育運動人才培育之運動產業環境改善支出計畫」（含「捐助、補助與獎助」）3,000 萬元，俟體委會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

3.凍結「輔助競技運動人才訓練之基層運動場館興整建及維護管理計畫」（含「捐助、補助與獎助」）1 億元，俟體委會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 19 日提出報告，並獲同意動支。

4.凍結「辦理大型國際體育運動交流活動計畫」（含「捐助、補助與獎助」）1 億元，俟體委會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：依決議未動支凍結經費。

5.凍結「非亞奧運及基層運動人才培育計畫」（含「捐助、補助與獎助」）1 億 5,000 萬元，俟體委會向教育及文化委員會提出專案報告，經同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 100 年 10 月 19 日提出報告，並獲同意動支。

6.運彩發行機構積欠 8 億元之發行盈餘未繳納，且未報經體委會核准即關閉虛擬通路，請體委會以維護民眾權益與不影響基金運用為原則，積極與運彩公司協調後續事宜，並將處理情形書面送交教育及文化委員會。

辦理情形查核結果：據體委會查稱：(1)發行機構台北富邦銀行（以下簡稱北富銀）已於民國 100 年 3 月及 5 月間完成民國 97 至 99 年度保證盈餘差額繳納事宜；(2)就虛擬通路關閉部分，該會經與北富銀協商未果，已於民國 99 年及民國 100 年共開罰 14 次，該行並已分別完成罰鍰繳納事宜；(3)已依決議邀集北富銀召開「研商台北富邦商業銀行運動彩券營運計畫及各年度盈餘保證處理情形」會議，並於民國 100 年 4 月 20 日將會議紀錄副知立法院。

7.該基金之成立對於挹注訓練職業選手有正面助益，體委會應儘速規劃獎補助辦法，照顧旅外優秀職業選手，讓其無後顧之憂，為國爭光。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，已於民國 100 年 8 月 19 日發布修正「行政院體育委員會運動發展基金辦理培育優秀或具潛力運動選手作業要點」，依據該要點規定，優秀職業選手得專案向體委會申請機票款、聘用教練及運動傷害防護員等補助。

8. 該基金應與公務預算有所區隔，或另以表列方式說明其計畫內容與公務支出差異，避免計畫混淆，影響立法院預算審查。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，已於民國 99 年 3 月訂定「公務預算與運動發展基金業務劃分原則」，並於民國 100 年 6 月修正。

9. 「一般行政管理計畫」打擊非法運動彩券經營組織暨防阻妨害合法投注標的之檢舉及查緝獎金等 2,330 萬元，有關經費之核發、補助依據、資格、標準及審核作業等規範迄未訂定，請體委會儘速訂定相關規定，俾據以執行。

辦理情形查核結果：體委會已於民國 100 年 2 月 24 日訂頒「行政院體育委員會運動發展基金辦理打擊非法運動彩券組織及防阻妨害賽事公平案件檢舉獎金及相關措施作業要點」。

10. 請體委會研議改善運動彩券銷售情況之對策，向教育及文化委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，已邀集發行機構北富銀於民國 100 年 4 月 13 日、5 月 31 日及 8 月 19 日召開會議，該行並於民國 101 年 4 月 3 日提報運彩促銷計畫，體委會將於該計畫審定後提出報告。

11. 體委會應儘速訂定客觀公平之捐補助對象衡量準據及審核標準，同時建置並落實績效評估與評鑑賞罰制度，俾將有限資源作最有效之運用，向教育及文化委員會提陳書面報告。

辦理情形查核結果：據體委會查稱：(1)該基金補助對象，已由各項補助作業要點分別訂定，並未排除公立學校之申請；(2)已於各項補助作業要點內明訂審查標準，或需經專案審查會議核定，並已建立績效評估機制等，爰未再提陳書面報告。

12. 該基金用途計畫，所訂績效目標值有過低或計畫籠統未明情形，請體委會覈實檢討改進基金各項計畫之編列，俾積極有效運用資源，達到發行運動彩券以發掘、培訓及照顧運動人才之目的。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，推動運動產業各項輔導措施係屬新創業務，計畫績效目標值與我國年度整體經濟成長率相當；「行政院體育委員會運動發展基金辦理改善競技運動訓練環境作業要點」已明定補助對象、範圍及原則；非亞奧運及基層運動人才之培育為一新實施項目，其目標值相對較低，相關績效目標將於民國 101 年度檢討修正。

13. 近年來體委會已於公務預算編列補助地方縣市政府興建運動設施及場地經費達 100 餘件，基金仍編列性質相同之業務計畫，而且並未有明確補助名稱、內容及對象，致公務預算及基金重複編列，是否造成場館閒置或浪費經費等情事，請體委會審慎斟酌。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，公務預算「整建運動設施」（即改善國民運動環境計畫）資本門補助經費，係以補助興（整）建一般性運動休閒設施，如國民運動中心、運動公園、游泳池等；基金則係補助改善競技性、選手專屬使用之運動訓練場館設施，如跳水池、體操館、舉重館、射擊靶場、射箭場等，二者補助對象、範圍皆有區隔，尚無資源重複、浪費之情事。

14. 體委會需針對「培育具潛力及特優選手」4 億 158 萬元、「培育頂級運動教練」5,000 萬元。其經費運用方式，包含選手遴選標準、相關資格審定方式、培育內容、所需支用經費項目及明細，相關各項預計辦理內容籠統未明、經費用途未具體明確之處提出具體說明。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，已於「行政院體育委員會運動發展基金辦理培育優秀或具潛力運動選手作業要點」等相關規定，具體訂定相關經費運用方式等，並據以辦理。

15. 該基金「輔助競技運動人才訓練之基層運動場館興整建及維護管理計畫」編列 1 億 9,982 萬餘元，體委會需善用是項計畫經費，積極辦理相關運動產業發展之研究，並與其他主管機關儘速研擬臺灣運動產業發展之相關扶植計畫與補助，俾有效發揮資源。

辦理情形查核結果：據體委會查稱：(1)有關辦理運動產業諮詢輔導與資訊交流平臺建置部分，已設置單一窗口，並組成顧問團提供業者財務、法律、稅務、行銷等經營管理之專業諮詢，截至民國 100 年底提供諮詢服務計 536 件、現場訪視計 41 件，另完成 5 家業者之輔導訪視作業，經費合計 420 萬元；(2)有關運動產業研發及輔導部分，已研訂完成「行政院體育委員會運動發展基金補助運動產業專題研究計畫作業要點」等相關規定，且截至民國 100 年底，計補助 12 項專題會議、24 項專題研究，另獎勵 2 項績優專題研究等，經費合計約 600 萬元。

16. 體委會需針對民國 100 年度「舉辦頂級國際運動賽」經費運用方式、爭辦何項國際賽事、相關各項預計辦理內容籠統未明、經費用途未具體明確之處提出具體說明。

辦理情形查核結果：據體委會查稱，已於「行政院體育委員會運動發展基金辦理國際體育運動交流作業要點」，具體訂定相關經費運用方式等，並據以辦理。

(二十二)考試院考選部主管

考選業務基金

該基金成立迄今會計制度迄未核定，請考選部加速制定，俾利遵循與考核。

辦理情形查核結果：考選部前於民國 100 年 3 月 10 日將該基金會計制度（草案）函送主計處，業經該處於同年 12 月 12 日以處會三字第 1000007763D 號函核定後施行。

(二十三)信託基金部分

1. 保險業務發展基金

(1)立法院於民國 99 年已通過決議請該基金改列為特別收入基金，金管會應儘速研議將該基金改制，始符合法制及特種基金運作實況。

辦理情形查核結果：據金管會查稱，已於民國 100 年 6 月 21 日再邀請相關機關及專家學者就決議事項研議結論：該基金係財政部報請行政院核定於民國 60 年間辦理保險業務之統計、訓練、研究、諮詢及其他保險業務發展工作，其款項來源係從保費提撥，按其性質為政府代管之專戶，與稅捐規費有別，亦非為政府之收入，如改列特別收入基金，恐與該基金設立目的有悖。

(2)該基金民國 98 年度執行之多項委託研究計畫，至今均未上網公告。請金管會針對該基金未依規定辦理之事項進行檢討改善，並將相關委託研究報告立即上網公告。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

2. 金融研究發展基金

(1)該基金之業務與金融監督管理基金、金融研訓院等單位業務多有重疊。請金管會應研究提升其功能或裁撤該基金。

辦理情形查核結果：據金管會查稱，已確立該基金屬金管會智庫，並規劃業務為：①擴大研究功能成為該會研究整合平台；②強化其辦理座談會與研討會之業務；③強化出版研究成果之功能。

(2)請金管會對該基金人員流動率過高問題進行檢討改善。

辦理情形查核結果：據金管會查稱，該基金管理委員會已於民國 99 年 12 月 28 日修訂「金融研究發展基金會務人員服務辦法」第 6 條，將研究組人員分為研究員、副研究員及助理研究員，分別明訂聘用之資格條件；復為使該基金優秀研究人員得以久任，並於上開服務辦法第 11 條訂定升遷制度，提高激勵誘因，以達吸引優秀人才，並改善人員流動率過高問題。

3. 公務人員退休撫卹基金

(1) 民國 97 年金融海嘯影響，造成該基金低於法定收益數仍有 15.9 億元尚未補實，請該基金管理委員會排除困難，協商主計處及財政部於 5 年內完成依法撥補，以保障攸關全國將近 70 萬軍公教人員退休的權益。

辦理情形查核結果：據該基金管理委員會查稱，該會已於民國 100 年 6 月 16 日由考試院秘書長率所屬機關人員前往主計處說明，積極爭取核列預算額度，並於民國 100 年 11 月 23 日函請銓敘部協助與主計處協商，於籌編民國 102 年度概算時依立法院決議儘速於 5 年期限內補足尚待國庫撥補數。

(2) 該基金雖已將新制年資之退休金潛藏負債，於民國 100 年度預計平衡表附註揭露，惟仍未依預算法之規定列表說明，往後應於預算書中表列說明其潛藏負債，俾利立法院預算審議並瞭解政府財政全貌。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

4. 勞工退休基金（舊制）

(1) 該基金資訊公開不足問題，立法院歷年審查預算時均有提及並多次建請改善，目前勞工退休監理會所公布之資訊，仍然採取選擇性公開部分資訊，請勞工退休監理會具體落實立法院歷年之決議。

辦理情形查核結果：該基金除國內外個股投資明細，因考量公布將對市場造成極大影響仍不宜公開外，其餘已依決議辦理。

(2) 民國 99 年上半年度舊制勞工退休基金由臺灣銀行自營之國內股票成交金額 291 億餘元，有 140 億餘元於臺銀證券下單，接近一半，相對其他往來證券商，顯過於集中，請注意適度分散。

辦理情形查核結果：該基金自營股票下單交易係依據「勞工退休基金國內往來證券商遴選要點」規定遴選證券商，民國 100 年度評選合格券商計臺銀證券等 17 家，臺銀證券係國內唯一國營金控—臺銀金控所屬之綜合證券商，最新信評為 AA+ (twn)，為年度合格券商中信評最佳證券商之一，未來隨委託經營比例逐年增加，自營部位投資股票比例隨之下降，集中單一證券商下單情形應可改善。

(3) 勞委會應責成縣市政府確實輔導及控管適用舊制勞工退休基金制度之雇主依規定足額提撥退休準備金，並於年度業務報告時，提出執行成效，以保障舊制勞工退休制度之勞工退休權益。

辦理情形查核結果：據勞委會查稱，為督導縣市政府確實輔導及控管事業單位依法提撥勞工退休準備金，於民國 98 及 99 年訂定專案計畫，請地方政府針對轄區「已開戶未按月提撥」及「尚未開戶」之事業單位，進行專案查核，違者依法處罰，並於民國 100 年 4 月通函各地方政府清查未提撥或未有準備金之事業單位。自民國 93 年 6 月勞工退休金條例通過後，截至民國 100 年 12 月，地方政府累計催繳件數達 51 萬餘件；累計開戶數達 15 萬餘戶，成長 161%。

5. 勞工退休基金（新制）

該基金編列之權利使用費及系統開發費，從民國 101 年度起宜研議依勞工退休金條例規定，回歸勞工退休基金監理會以公務預算編列，不再以該基金手續費用支出編列。

辦理情形查核結果：該基金監理會公務預算逐年遞減，依「勞工退休金條例退休基金管理運用及盈虧分配辦法」規定，將對基金績效有助益之相關支出，移由基金預算編列。租用各項分析軟體及資訊源及開發委託經營行政控管資訊系統，對整體基金績效有所助益，爰依上開分配辦法第 3 條第 1 項第 3 款規定將基金投資運用及監理會稽核及績效管理所需經費支出，以基金預算支應。

6. 積欠工資墊償基金

(1) 該基金民國 100 年度預計營運資金平均餘額 73 億 5,700 萬元，勞工保險局應妥適配置資金之存放期間，以獲取較高利率而增加利息收入。

辦理情形查核結果：為增加基金收益，勞保局將積極尋找信評較佳之金融機構，以儲存較長天期爭取較高定存利率，俾提升定存整體收益率。

(2) 該基金之績效獎金發放，自民國 100 年度預算起，除特殊情況先經立法院同意，應於預算額度（477 萬 5 千元）內發放，不得超發。

辦理情形查核結果：據勞委會查稱，該基金民國 100 年度績效獎金 435 萬 172 元，尚無超發。

(3) 近年來該基金催討返還獲償金額及比率過低，請勞委會應研議有效因應措施，以維護勞工權益及企業負擔之公平。

辦理情形查核結果：據勞委會查稱，勞保局墊付勞工工資後，代位行使最優先受清償權，進行相關法律程序追討，先函請事業單位於 30 日內償還墊款，並向財政部財稅資料中心查調財產，確認抵押權設定情況，查明公司是否已解散、撤銷或廢止，如有訴追實益者，再向公司所在地之民事法院提起訴訟，俟取得判決確定證明後聲請強制執行。