

特種基金——作業基金

肯尼 地方機關會計科

文章發表：2021/04/06

對於每個機關來說，預算案是一個不可或缺的元素。學習彙編預算案是身為主計人員應培養的技能，唯有了解各機關編列預算之原因，才能洞悉該機關全貌，使預算案能發揮最大功效。

依據預算法第四條第二款第四項規定，凡經付出仍可收回，而非用於營業者，稱為作業基金。目前現行制度下，有許多機關仍是屬於作業基金的，例如：國軍退除役官兵輔導委員會所屬機關、衛生福利部所屬機關等。

預算編列

每到了新的一年，各機關要接著準備開始編列明年度預算案，應依照各機關預算編列注意事項規定辦理，避免產生與規定不一致之情事。在編列預算案時，應先詢問業務單位所需要編列的費用，例如：人事室提供職員薪金、考績獎金、退休金等，總務室提供有關固定資產採購、工程之新建、改良、擴充等，將所有業務單位所提供之需求彙整後，經由該主計室彙編，一併陳核上級機關審核。於每年 2 月底前要完成概算案初稿，上級機關會召開明年度預算案會議討論(每年 3 月)，待會議決議後，修正概算案內容。編製附屬單位預算表(每年 4 月，行政院主計處 作業基金 預算表)，將行政院主計處核定各基金附屬單位預算(約每年 6 月)，彙編成預算書(約每年 7 月，非營業特種基金附屬單位預算書表)及口頭報告，於立法院審議後(約每年 8 月)，依立法院決議整編為法定預算。

預算案編列時，應參考該機關去年度預算數及前年度決算數，作為編列當年度預算之標準，預算編製注意事項有訂定許多規範，用於編列費用類科目，一方面擔心機關是否低估費用，藉此虛增賸餘，用以美化財務報表。另一方面，擔心各機關若未考量到未來可能發生之費用，而導致實際支應情形有太大誤差。如實際發生數與預算數差異 10% 以上，該機關需於每個月之會計月報，填寫差異分析原因。與此同時，爾後會收到上級機關來電關心，並且詢問當初編列此預算之原因。

作業基金與一般公務機關編列預算方式大同小異，主要差異在於 作業基金必須每年編列業務收入，那何謂業務收入呢？舉例來說：國軍退除役官兵輔導委員會○○農場，主要的收入來源來自於門票、住宿收入。每當遊客來玩的時候，所收取的費用，將會認列於機關之收入，該機關列屬於作業基金下，每年的遊客多寡，會直接影響到機關之業務賸餘(業務收入減業務成本與費用)，如當年度業務賸餘越多，那

機關員工相對可領到之額外獎金也會提高，相對來說，比起一般公務機關，[作業基金](#)是有這個優點，或許是可以吸引新進人員去該機關之誘因。最後，假如您有想要多一點收入來源，[作業基金](#)之單位也是一個不錯的選擇，不妨可以多方嘗試看看，去了解每個機關的屬性如何，來檢視適不適合現在的您。

延伸閱讀

1. [淺談中央政府利用特種基金推動地方政策之手段](#)
2. [公職穩定工作氛圍佳，是我不悔的選擇！](#)
3. [公職會計 3 大核心工作：預算、審核、決算](#)

關鍵字

- [預算法](#)
- [國軍退除役官兵輔導委員會所屬農場營運獎金支給要點](#)