**中華民國112年度**

**中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表**

**（非營業部分）總說明**

112年度（以下簡稱本年度）截至6月底止非營業特種基金計有104單位，包括作業基金75單位、債務基金1單位、特別收入基金27單位及資本計畫基金1單位，其半年結算報告依決算法第26條之1規定，彙案編成中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表（非營業部分）；另中央政府經管之信託基金，計有17單位，其半年結算報告則以附錄表達。前開中央政府總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表（非營業部分），隨同中央政府總預算半年結算報告函送審計部。茲按各類基金收支餘絀（基金來源、用途及餘絀）狀況及資產負債實況，分述如下：

**壹、作業基金**

一、業務收支及餘絀（詳表1及圖1）

（一）收入部分

1.業務收入共計1兆2,348億餘元，較分配預算數增加2,325億餘元，約增23.2％。

2.業務外收入共計202億餘元，較分配預算數增加78億餘元，約增62.9％。

3.以上收入部分共計1兆2,550億餘元，較分配預算數增加2,403億餘元，約增23.7％。

（二）支出部分

1.業務成本與費用共計1兆2,030億餘元，較分配預算數增加2,176億餘元，約增22.1％。

2.業務外費用共計83億餘元，較分配預算數增加22億餘元，約增37.3％。

3.以上支出部分共計1兆2,113億餘元，較分配預算數增加2,198億餘元，約增22.2％。

（三）餘絀部分

以上收支相抵後，獲有賸餘436億餘元，較分配預算數增加204億餘元，約增88.4％，主要係營建建設基金與交通作業基金獲政府補助收入及交通作業基金機場服務費收入較預期增加，以及農田水利事業作業基金渠道修護、人事費用較預期減少等所致。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **表1 作業基金業務收支情形** | | | | |
| 單位：新臺幣億元 | | | | |
| 項 目 | 實際數  (1) | 分配預算數  (2) | 比較增減(1)-(2) | |
| 金額 | 占分配預算數％ |
| 業務總收入 | 12,550.52 | 10,146.65 | 2,403.87 | 23.7 |
| 業務收入 | 12,348.07 | 10,022.35 | 2,325.72 | 23.2 |
| 業務外收入 | 202.45 | 124.30 | 78.15 | 62.9 |
| 業務總支出 | 12,113.78 | 9,914.78 | 2,199.00 | 22.2 |
| 業務成本與費用 | 12,030.60 | 9,854.19 | 2,176.41 | 22.1 |
| 業務外費用 | 83.18 | 60.59 | 22.59 | 37.3 |
| 賸餘 | 436.74 | 231.87 | 204.87 | 88.4 |
| 註：本表百分比係以採計至元為單位核算。 | | | | |

**圖1 作業基金業務總收入、業務總支出及賸餘**

二、資產負債實況（詳圖2）

（一）資產總額6兆8,553億餘元，包括：

1.流動資產2兆846億餘元，占資產總額30.4％。

2.投資、長期應收款、貸墊款及準備金1兆7,890億餘元，占資產總額26.1％。

3.不動產、廠房及設備2兆2,630億餘元，占資產總額33％。

4.投資性不動產117億餘元，占資產總額0.2％。

5.生物資產－非流動、無形資產及其他資產共計7,068億餘元，占資產總額10.3％。

（二）負債總額3兆3,315億餘元，包括：

1.流動負債4,420億餘元，占負債及淨值總額6.4％。

2.長期負債2,777億餘元，占負債及淨值總額4.1％。

3.其他負債2兆6,118億餘元，占負債及淨值總額38.1％。

（三）淨值總額3兆5,237億餘元，包括：

1.基金1兆8,221億餘元，占負債及淨值總額26.6％。

2.公積3,443億餘元，占負債及淨值總額5％。

3.累積餘絀及淨值其他項目共計1兆3,572億餘元，占負債及淨值總額19.8％。

|  |
| --- |
| **圖2 作業基金資產、負債及淨值之組成** |

**貳、債務基金**

一、基金來源、基金用途及餘絀（詳表2及圖3）

（一）基金來源共計4,373億餘元，較分配預算數減少33億餘元，約減0.8％。

（二）基金用途共計4,373億餘元，較分配預算數減少33億餘元，約減0.8％。

（三）以上基金來源與基金用途相抵後，獲有賸餘133萬餘元，較分配預算數增加105萬餘元，約增376.6％，主要係中央政府債務基金利息收入較預期增加所致。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **表2 債務基金基金來源及基金用途情形** | | | | |
| 單位：新臺幣萬元 | | | | |
| 項 目 | 實際數  (1) | 分配預算數  (2) | 比較增減(1)-(2) | |
| 金額 | 占分配預算數％ |
| 基金來源 | 43,738,746 | 44,071,444 | -332,698 | -0.8 |
| 基金用途 | 43,738,612 | 44,071,416 | -332,804 | -0.8 |
| 賸餘 | 134 | 28 | 106 | 376.6 |
| 註：本表百分比係以採計至元為單位核算。 | | | | |

單位：新臺幣萬元

**圖3 債務基金基金來源、基金用途及賸餘**

二、資產負債實況

（一）資產總額3億2,780萬餘元，均為流動資產。

（二）負債總額2億4,818萬餘元，均為流動負債，占負債及淨資產總額75.7％。

（三）淨資產7,962萬餘元，占負債及淨資產總額24.3％。

**參、特別收入基金**

一、基金來源、基金用途及餘絀（詳表3及圖4）

（一）基金來源共計1,686億餘元，較分配預算數增加46億餘元，約增2.8％。

（二）基金用途共計1,173億餘元，較分配預算數增加113億餘元，約增10.7％。

（三）以上基金來源與基金用途相抵後，獲有賸餘512億餘元，較分配預算數減少66億餘元，約減11.5％，主要係衛生福利特別收入基金支付地方政府長照服務費用較預期增加、農業特別收入基金標售糧銷售數量減少致銷貨成本較預期減少，以及運動發展基金運動彩券盈餘分配收入較預期增加等增減互抵所致。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **表3 特別收入基金基金來源及基金用途情形** | | | | |
| 單位：新臺幣億元 | | | | |
| 項 目 | 實際數  (1) | 分配預算數  (2) | 比較增減(1)-(2) | |
| 金額 | 占分配預算數％ |
| 基金來源 | 1,686.71 | 1,640.03 | 46.68 | 2.8 |
| 基金用途 | 1,173.94 | 1,060.75 | 113.19 | 10.7 |
| 賸餘 | 512.77 | 579.28 | -66.51 | -11.5 |
| 註：本表百分比係以採計至元為單位核算。 | | | | |

**圖4 特別收入基金基金來源、基金用途及賸餘**

二、資產負債實況（詳圖5）

（一）資產總額1兆3,876億餘元，包括：

1.流動資產6,752億餘元，占資產總額48.7％。

2.長期貸墊款及準備金2,341億餘元，占資產總額16.9％。

3.長期投資2,175億餘元，占資產總額15.7％。

4.固定資產2,516億餘元，占資產總額18.1％。

5.無形資產及其他資產共計91億餘元，占資產總額0.6％。

（二）負債總額3,335億餘元，包括：

1.流動負債1,277億餘元，占負債及淨資產總額9.2％。

2.長期負債9億餘元，占負債及淨資產總額0.1％。

3.其他負債2,048億餘元，占負債及淨資產總額14.8％。

（三）淨資產1兆540億餘元，占負債及淨資產總額75.9％。

|  |
| --- |
| **圖5 特別收入基金資產、負債及淨資產之組成** |

**肆、資本計畫基金**

一、基金來源、基金用途及餘絀（詳表4及圖6）

（一）基金來源共計116億餘元，較分配預算數減少19億餘元，約減14.4％。

（二）基金用途共計106億餘元，較分配預算數增加6億餘元，約增6.4％。

（三）以上基金來源與基金用途相抵後，獲有賸餘10億餘元，較分配預算數減少26億餘元，約減71.7％，主要係國軍營舍及設施改建基金委託財政部國有財產署辦理地上權設定未能如期標脫，致財產收入較預期減少所致。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **表4 資本計畫基金基金來源及基金用途情形** | | | | |
| 單位：新臺幣億元 | | | | |
| 項 目 | 實際數  (1) | 分配預算數  (2) | 比較增減(1)-(2) | |
| 金額 | 占分配預算數％ |
| 基金來源 | 116.78 | 136.46 | -19.68 | -14.4 |
| 基金用途 | 106.49 | 100.10 | 6.39 | 6.4 |
| 賸餘 | 10.29 | 36.36 | -26.07 | -71.7 |
| 註：本表百分比係以採計至元為單位核算。 | | | | |

**圖6 資本計畫基金基金來源、基金用途及餘絀**

二、資產負債實況

（一）資產總額1,243億餘元，包括流動資產1,242億餘元、固定資產1萬餘元及其他資產4,135萬元。

（二）負債總額8億餘元，包括流動負債13萬餘元及其他負債8億餘元，占負債及淨資產總額0.7％。

（三）淨資產1,234億餘元，占負債及淨資產總額99.3％。