

甲、總 說 明

中央政府為因應經濟發展及社會安全等需要，歷年來依據相關法律及預算法第 4 條第 1 項第 2 款規定，循預算程序，設置各類特種基金，以辦理相關業務。本（98）年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分），係配合中央政府總預算附屬單位預算之基金分類，將非營業特種基金劃分為業權及政事基金 2 大類編造，其中業權基金僅作業基金 1 種；政事基金包括債務基金、特別收入基金及資本計畫基金等 3 種。

本年度辦理附屬單位決算（非營業部分）綜計之基金，計有 100 單位，包括 76 個作業基金及 24 個政事基金之決算，與上年度相同，其增減變動情形，分述如下：

- 一、增加 2 單位：依都市更新條例規定，增設中央都市更新基金 1 單位；為協助各縣市發展地方特色產業，增設地方產業發展基金 1 單位。
- 二、減少 2 單位：為整合國家體育教育資源，建立具國際視野的高等體育教育學府，國立體育學院校務基金與國立臺灣體育學院校務基金合併設置為國立臺灣體育大學校務基金，淨減少 1 單位；為促進花蓮地區高等教育資源整合及運用，將國立花蓮教育大學校務基金併入國立東華大學校務基金，減少 1 單位。

經依決算法第 21 條規定，將前揭 100 個非營業特種基金所編附屬單位決算，依基金性質分為作業基金及政事基金兩部分，分別予以彙案編成「98 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表」（非營

業部分)，隨同總決算提出於 貴院。另依「國家金融安定基金設置及管理條例」第 13 條第 1 項規定，應於會計年度結束後依決算法辦理決算之國家金融安定基金，因其屬性與前揭基金明顯不同，故其收支預算執行情形及資產負債實況，不列入非營業特種基金綜計，另以列入其他決算表表達。至依法設置之信託基金，包括公務人員退休撫卹基金、勞工退休基金（舊制）、勞工退休基金（新制）、積欠工資墊償基金及資源回收管理基金—信託基金部分等 5 單位，及淨值達 10 億元以上之保險業務發展基金，合共 6 單位，因非屬政府所有，其相關財務資訊之揭露，以列入附錄方式表達。

茲按主要營運項目及業務計畫執行情形、收支餘絀（基金來源、用途及餘絀）狀況、餘絀撥補概況、現金流量情形、資產負債實況等 5 項，分別說明如下：

一、主要營運項目及業務計畫執行情形：

（一）作業基金

本年度作業基金所提供之勞務服務及產品種類繁多，茲就其主要營運項目執行情形，擇要分述如下：

1. 行政院國家發展基金：辦理各項投資 63 億餘元及一般貸款 46 億餘元。
2. 營建建設基金：辦理貸款 12 億餘元，住宅貸款利息差額及租金補貼 27 億餘元。
3. 國民年金保險基金：辦理保險給付 44 億餘元。
4. 國軍生產及服務作業基金：銷售一般手工產品 598 萬餘件，提供國軍休閒設施服務 77 萬餘人次，代辦軍人儲蓄

業務 626 億餘元及供應副食品 1 億餘人次。

- 5.國軍老舊眷村改建基金：辦理眷村改建工程 1 萬餘戶。
- 6.地方建設基金：辦理地方建設貸款 99 億餘元。
- 7.52 所大學校院校務基金及國立高級中等學校校務基金：
培育訓練學生 63 萬餘人。
- 8.國軍生產及服務作業基金、國立臺灣大學、成功大學及陽明大學附設醫院作業基金、榮民醫療作業基金及醫療藥品基金：提供門診病患醫療 2,533 萬餘人次及住院病患醫療 990 萬餘人日。
- 9.國立社教機構作業基金：提供館務服務 1,337 萬餘人次。
- 10.經濟作業基金：辦理加工區園區管理維護 514 萬餘平方公尺，辦理污水處理營運 7,577 萬餘立方公尺及貸款 2 億餘元。
- 11.水資源作業基金：發電 4 億 1,724 萬餘度，給水 17 億 5,744 萬餘立方公尺，辦理疏濬及清淤 23 億餘元及觀光 124 萬餘人次。
- 12.交通作業基金：辦理機場旅客服務 3,232 萬餘人次，辦理高速公路車輛通行管理 5 億餘輛次，辦理高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發 7 億餘元，補助高速鐵路站區聯外道路系統改善 3 億餘元。
- 13.國軍退除役官兵安置基金：提供農業及工業產品 1 億餘元，提供營造業者等技術合作及勞務服務 26 億餘元。
- 14.科學工業園區管理局作業基金：辦理污水處理 7,216 萬餘立方公尺及出租資產業務 1,245 萬餘平方公尺。

- 15.管制藥品管理局製藥工廠作業基金：生產鹽酸嗎啡注射液 10 毫克 149 萬餘支及鹽酸配西汀注射液 50 毫克 155 萬餘支。
- 16.故宮文物藝術發展基金：銷售各項藝術紀念品 199 萬餘件。
- 17.原住民族綜合發展基金：辦理原住民就業輔導、獎勵業務 13 億餘元。

(二)政事基金

政事基金本年度依其特定用途所辦理之業務種類繁多，茲就其主要業務計畫執行情形，擇要分述如下：

1.債務基金

中央政府債務基金：辦理還本付息計畫 6,312 億餘元。

2.特別收入基金

(1)行政院國家科學技術發展基金：辦理推動整體科技發展計畫 273 億餘元，辦理培育、延攬及獎助科技人才計畫 18 億餘元，辦理改善研究發展環境計畫 10 億餘元。

(2)離島建設基金：補助離島地區辦理交通及觀光建設計畫 2 億餘元，補助離島地區辦理農業及水資源建設計畫 3 億餘元，補助離島地區辦理教育、文化及社會福利建設計畫 3 億餘元，補助離島地區辦理消防、醫療及環保建設計畫 2 億餘元，補助離島地區辦理小型基層建設計畫 1 億餘元。

(3)行政院公營事業民營化基金：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 70 億餘元。

(4)社會福利基金：辦理公彩回饋推展社福計畫 14 億餘元。

(5)研發替代役基金：辦理役男入營訓練及權益計畫 7 億餘元。

(6)學產基金：辦理獎助教育支出計畫 16 萬餘人次。

(7)經濟特別收入基金：辦理貿易推廣工作計畫 47 億餘元，辦理能源研究發展工作計畫 10 億餘元，辦理政府儲油、石油開發及技術研究計畫 74 億餘元。

(8)核能發電後端營運基金：辦理低放射性廢棄物處理、貯存及最終處置計畫 6 億餘元，辦理用過核子燃料貯存及最終處置計畫 2 億餘元。

(9)航港建設基金：補助港灣建設計畫 57 億餘元。

(10)農業特別收入基金：辦理收購糧食 25 萬餘公噸，辦理農畜產品供銷 15 萬餘公噸，辦理專案計畫 312 億餘元，辦理農業貸款利息差額補貼計畫 40 億餘元，辦理森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫 1 億餘元。

(11)就業安定基金：辦理促進國民就業計畫 121 億餘元，辦理外籍勞工管理計畫 7 億餘元及提升勞工福祉計畫 1 億餘元。

(12)健康照護基金：辦理醫療品質提升計畫 1 億餘元，辦理協助弱勢族群排除就醫障礙計畫 8 億餘元，辦理菸害防制計畫 7 億餘元及衛生保健計畫 5 億餘元。

(13)環境保護基金：辦理空氣污染防制計畫 22 億餘元，

辦理資源回收管理計畫 11 億餘元，辦理土壤及地下水污染整治計畫 2 億餘元。

(14)有線廣播電視事業發展基金：辦理撥付地方政府及捐贈公視計畫 2 億餘元。

(15)行政院金融重建基金：賠付金融機構負債超過資產之差額 5 億餘元。

(16)通訊傳播監督管理基金：辦理通訊傳播監理政策企劃計畫 2 億餘元。

3.資本計畫基金

國軍老舊營舍改建基金：辦理博愛專案計畫 16 億餘元及老舊營舍整建計畫 8 億餘元。

二、收支餘絀（基金來源、用途及餘絀）狀況：

(一)作業基金

本年度作業基金之收支餘絀如下：

1.收入部分：

(1)業務收入共列 4,021 億餘元，較預算數減少 26 億餘元，約 0.7%。

(2)業務外收入共列 120 億餘元，較預算數增加 32 億餘元，約 36.7%。

(3)業務收入及業務外收入共計 4,141 億餘元，較預算數增加 5 億餘元，約 0.1%。

2.支出部分：

(1)業務成本與費用共列 3,783 億餘元，較預算數增加 105

億餘元，約 2.9%。

(2)業務外費用共列 221 億餘元，較預算數增加 24 億餘元，約 12.3%。

(3)業務成本與費用及業務外費用共計 4,004 億餘元，較預算數增加 129 億餘元，約 3.4%。

3.賸餘部分：

以上收支相抵後，獲有賸餘 136 億餘元，較預算賸餘數減少 124 億餘元，主要係國立大學校院校務基金折舊費用提列較預計增加，及科學工業園區管理局作業基金受金融風暴影響，園區管理收入較預計減少等所致。

(二)政事基金

1.債務基金

本年度債務基金之來源、用途及餘絀如下：

(1)基金來源共列 6,313 億餘元，較預算數減少 412 億餘元，約 6.1%。

(2)基金用途共列 6,312 億餘元，較預算數減少 412 億餘元，約 6.1%。

(3)賸餘部分：

以上基金來源與用途相抵後，獲有賸餘 1,235 萬餘元，較預算賸餘數增加 351 萬餘元，主要係中央政府債務基金孳息收入增加等所致。

2.特別收入基金

本年度特別收入基金之來源、用途及餘絀如下：

(1)基金來源共列 1,414 億餘元，較預算數減少 494 億餘

元，約 25.9%。

(2)基金用途共列 1,461 億餘元，較預算數減少 102 億餘元，約 6.5%。

(3)餘絀部分：

以上基金來源與用途相抵後，發生短絀 47 億餘元，較預算賸餘數，反餘為絀，**主要係行政院公營事業民營化基金釋股預算未能如預期執行等所致。**

3.資本計畫基金

本年度資本計畫基金之來源、用途及餘絀如下：

(1)基金來源共列 5 億餘元，較預算數減少 62 億餘元，約 91.8%。

(2)基金用途共列 24 億餘元，較預算數減少 57 億餘元，約 69.9%。

(3)餘絀部分：

以上基金來源與用途相抵後，發生短絀 19 億餘元，較預算短絀數增加 5 億餘元，**主要係國軍老舊營舍改建基金財產收入較預計減少等所致。**

三、餘絀撥補概況：

本年度決算 76 個作業基金中，24 個基金獲有賸餘，51 個基金發生短絀，1 個基金無餘絀。本期賸餘 285 億餘元，連同前期未分配賸餘 657 億餘元，公積轉列數 4 億餘元，共有可分配賸餘 947 億餘元；本期短絀 148 億餘元，連同前期待填補之短絀 786 億餘元，共有待填補之短絀 934 億餘元。其餘絀撥補情形如下：

(一)可分配賸餘 947 億餘元，經分配如下：

- 1.填補累積短絀 23 億餘元。
- 2.提存公積 226 億餘元。
- 3.賸餘撥充基金數 50 億餘元。
- 4.解繳國庫淨額 100 億餘元，包括行政院國家發展基金 36 億餘元，國軍生產及服務作業基金 31 億餘元，水資源作業基金 13 億餘元，地方建設基金 10 億元，交通作業基金 5 億元，醫療藥品基金 1 億餘元，管制藥品管理局製藥工廠作業基金 1 億餘元，榮民醫療作業基金 2,571 萬餘元，故宮文物藝術發展基金 2,000 萬元，農業作業基金 45 萬餘元。
- 5.其他依法分配數 1,324 萬餘元，包括國軍生產及服務作業基金 287 萬餘元，法務部監所作業基金 1,037 萬餘元。
- 6.未分配賸餘 545 億餘元，主要為交通作業基金 320 億餘元，營建建設基金 83 億餘元，醫療藥品基金 42 億餘元，國軍退除役官兵安置基金 30 億餘元，國立臺灣大學附設醫院作業基金 12 億餘元，原住民族綜合發展基金 12 億餘元，榮民醫療作業基金 11 億餘元。

(二)待填補之短絀 934 億餘元，經填補如下：

- 1.撥用賸餘 23 億餘元。
- 2.撥用公積 46 億餘元。
- 3.折減基金 4 億餘元。

待填補之短絀經以上填補後尚有 860 億餘元，留待以後年度填補，主要為國軍老舊眷村改建基金 339 億餘元，交通作業基金 325 億餘元，國立大學校院校務基金（彙總）133

億餘元，經濟作業基金 26 億餘元，國立社教機構作業基金 10 億餘元。

四、現金流量情形：

(一)作業基金

本年度決算作業基金現金及約當現金流量情形，分別按業務、投資及融資等活動表達如下：

1.業務活動之淨現金流入 627 億餘元。

2.投資活動之淨現金流出 722 億餘元，其中：

(1)現金流入 709 億餘元，包括減少流動金融資產及短期貸墊款 84 億餘元，減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金 384 億餘元，減少固定資產及遞耗資產 15 億餘元，減少無形資產、遞延借項及其他資產 224 億餘元。

(2)現金流出 1,432 億餘元，包括增加流動金融資產及短期貸墊款 160 億餘元，增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金 409 億餘元，增加固定資產及遞耗資產 622 億餘元，增加無形資產、遞延借項及其他資產 239 億餘元。

3.融資活動之淨現金流入 389 億餘元，其中：

(1)現金流入 3,554 億餘元，包括增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項 2,403 億餘元，增加長期負債 197 億餘元，增加基金、公積及填補短絀 382 億餘元，其他融資活動之現金流入 571 億餘元。

(2)現金流出 3,164 億餘元，包括減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項 1,884 億餘元，減少長期負

債 617 億餘元，減少基金及公積 1 億餘元，贖餘分配款 92 億餘元，其他融資活動之現金流出 569 億餘元。

4.匯率變動影響數之現金流出 3,631 萬餘元。

5.現金及約當現金之淨增 294 億餘元，係期末現金及約當現金 3,448 億餘元，較期初 3,153 億餘元增加之數。

(二)政事基金

本年度決算政事基金現金及約當現金流量情形，分別按業務及其他活動表達如下：

1.債務基金

(1)業務活動之淨現金流出 3 億餘元。

(2)現金及約當現金之淨減 3 億餘元，係期末現金及約當現金 12 億餘元，較期初 15 億餘元減少之數。

2.特別收入基金

(1)業務活動之淨現金流入 6 億餘元。

(2)其他活動之淨現金流出 134 億餘元，其中：

①現金流入 1,180 億餘元，包括減少短期投資及短期貸墊款 18 億餘元，減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 172 億餘元，減少其他資產 15 億餘元，增加短期債務及其他負債 974 億餘元。

②現金流出 1,314 億餘元，包括增加短期投資及短期貸墊款 58 億餘元，增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 290 億餘元，增加其他資產 22 億餘元，減少短期債務及其他負債 944 億餘元。

(3)現金及約當現金之淨減 127 億餘元，係期末現金及約

當現金 1,445 億餘元，較期初 1,573 億餘元減少之數。

3. 資本計畫基金

(1) 業務活動之淨現金流出 16 億餘元。

(2) 其他活動之淨現金流出 6,840 萬餘元，其中：

① 現金流入 5,399 萬餘元，包括減少短期投資及短期貸墊款 169 萬餘元，減少其他資產 4,570 萬餘元，增加短期債務及其他負債 659 萬餘元。

② 現金流出 1 億餘元，包括增加短期投資及短期貸墊款 22 萬餘元，減少短期債務及其他負債 1 億餘元。

(3) 現金及約當現金之淨減 17 億餘元，係期末現金及約當現金 116 億餘元，較期初 133 億餘元減少之數。

五、資產負債實況：

(一) 作業基金

全部作業基金資產總額 3 兆 2 億餘元，較上年度決算數 2 兆 8,061 億餘元，計增加 1,940 億餘元，約 6.9%。負債總額 1 兆 2,047 億餘元，較上年度決算數 1 兆 1,551 億餘元，計增加 496 億餘元，約 4.3%。淨值總額 1 兆 7,955 億餘元，其中基金 1 兆 3,408 億餘元，較上年度決算數 1 兆 2,701 億餘元，計增加 706 億餘元，約 5.6%；公積 2,263 億餘元，較上年度決算數 1,766 億餘元，計增加 497 億餘元，約 28.2%；累積短絀 314 億餘元，較上年度決算短絀數 128 億餘元，計增加 185 億餘元，約 144%；淨值其他項目 2,597 億餘元，較上年度決算數 2,171 億餘元，計增加 425 億餘元，

約 19.6%。茲將資產、負債及淨值之內容分別列述如下：

1. 資產總額 3 兆 2 億餘元，包括：

(1) 流動資產 4,984 億餘元，占資產總額 16.6%。

(2) 投資、長期應收款、貸墊款及準備金 5,996 億餘元，占資產總額 20%。

(3) 固定資產 1 兆 4,703 億餘元，占資產總額 49%。

(4) 遞耗資產、無形資產及遞延借項合共 145 億餘元，占資產總額 0.5%。

(5) 其他資產 4,172 億餘元，占資產總額 13.9%。

2. 負債總額 1 兆 2,047 億餘元，包括：

(1) 流動負債 3,095 億餘元，占負債及淨值總額 10.3%。

(2) 長期負債 3,328 億餘元，占負債及淨值總額 11.1%。

(3) 其他負債及遞延貸項 5,623 億餘元，占負債及淨值總額 18.7%。

3. 淨值總額 1 兆 7,955 億餘元，包括：

(1) 基金 1 兆 3,408 億餘元，占負債及淨值總額 44.7%。

(2) 公積 2,263 億餘元，占負債及淨值總額 7.6%。

(3) 累積短絀 314 億餘元，占負債及淨值總額負 1.1%。

(4) 淨值其他項目 2,597 億餘元，占負債及淨值總額 8.7%。

(二) 政事基金

1. 債務基金

債務基金資產總額 12 億餘元，較上年度決算數 15 億餘元，計減少 3 億餘元，約 21.3%。負債總額 8 億餘元，較上年度決算數 12 億餘元，計減少 3 億餘元，約 29.2%。

基金餘額 4 億餘元，較上年度決算數 3 億餘元，計增加 1,235 萬餘元，約 3.1%。茲將資產、負債及基金餘額之內容分別列述如下：

- (1) 資產總額 12 億餘元，均為流動資產。
- (2) 負債總額 8 億餘元，均為流動負債，占負債及基金餘額 68%。
- (3) 基金餘額 4 億餘元，均為累積賸餘，占負債及基金餘額 32%。

2. 特別收入基金

全部特別收入基金資產總額 4,146 億餘元，較上年度決算數 4,397 億餘元，計減少 250 億餘元，約 5.7%。負債總額 652 億餘元，較上年度決算數 856 億餘元，計減少 203 億餘元，約 23.8%。基金餘額 3,493 億餘元，較上年度決算數 3,540 億餘元，計減少 47 億餘元，約 1.3%。茲將資產、負債及基金餘額之內容分別列述如下：

- (1) 資產總額 4,146 億餘元，包括：
 - ① 流動資產 2,220 億餘元，占資產總額 53.6%。
 - ② 投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 1,859 億餘元，占資產總額 44.8%。
 - ③ 其他資產 66 億餘元，占資產總額 1.6%。
- (2) 負債總額 652 億餘元，包括：
 - ① 流動負債 634 億餘元，占負債及基金餘額 15.3%。
 - ② 其他負債 18 億餘元，占負債及基金餘額 0.4%。
- (3) 基金餘額 3,493 億餘元，包括：
 - ① 累積賸餘 3,835 億餘元，占負債及基金餘額 92.5%。

② 累積短絀 341 億餘元，占負債及基金餘額負 8.2%。

3. 資本計畫基金

國軍老舊營舍改建基金資產總額 279 億餘元，較上年度決算數 298 億餘元，計減少 19 億餘元，約 6.4%。負債總額 1 億餘元，較上年度決算數 1 億餘元，計增加 283 萬餘元，約 1.5%。基金餘額 277 億餘元，較上年度決算數 296 億餘元，計減少 19 億餘元，約 6.5%。茲將資產、負債及基金餘額之內容分別列述如下：

(1) 資產總額 279 億餘元，包括：

① 流動資產 279 億餘元，占資產總額 99.8%。

② 其他資產 4,686 萬餘元，占資產總額 0.2%。

(2) 負債總額 1 億餘元，包括：

① 流動負債 3,012 萬餘元，占負債及基金餘額 0.1%。

② 其他負債 1 億餘元，占負債及基金餘額 0.6%。

(3) 基金餘額 277 億餘元，均為累積賸餘，占負債及基金餘額 99.3%。