

中華民國 104 年度 中央政府總決算附屬單位決算及綜計表 (非營業部分) 總說明

104 年度（以下簡稱本年度）非營業特種基金附屬單位決算，經各基金主管機關及本院主計總處依決算法第 20 條規定查核修正，並依同法第 21 條規定，將上述附屬單位決算，按作業基金、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金分類綜計，彙案編成本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。

本年度編製附屬單位決算之非營業特種基金，計有 105 單位，包括作業基金 80 單位、債務基金 1 單位、特別收入基金 23 單位及資本計畫基金 1 單位，與 103 年度（以下簡稱上年度）相同，其中增減變動情形，分述如下：

- 一、增加 1 單位：係依勞動部勞工保險局組織法第 7 條規定，勞工保險等業務改編作業基金，增設勞工保險局作業基金。
- 二、減少 1 單位：為整合屏東地區高等教育資源，將國立屏東教育大學校務基金與國立屏東商業技術學校校務基金整併為國立屏東大學校務基金。

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：「本基金不受預算法有關規定之限制。但應於會計年度結束後依決算法辦理決算。」其收支執行情形及資產負債實況循例列入其他決算表內表達，不與非營業特種基金綜計。又中央政府經管之信託基金，計有 20 單位，與上年度相同，依立法院審查 99 年度中央政府

總預算決議等，援預算編製方式，列入附錄表達。

茲就 105 單位非營業特種基金本年度決算編列情形，按作業基金、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金分述如下：

一、作業基金

本年度決算綜計之內容，包括業務收支及餘絀狀況、餘絀撥補概況、現金流量情形及資產、負債實況。

(一)主要營運及業務執行情形

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 46 億餘元及一般貸款 100 億餘元。
- 2.營建建設基金：辦理住宅貸款利息差額及租金補貼 43 億餘元，社會住宅中長期推動方案 2 億餘元及土地開發 18 億餘元。
- 3.中央都市更新基金：辦理都市更新推動工作 13 億餘元。
- 4.國軍生產及服務作業基金：辦理國軍休閒設施服務 64 萬餘人次，發行報刊 919 萬餘份及供應副食品 1 億 1,836 萬餘人次。
- 5.地方建設基金：辦理地方建設貸款 60 億餘元。
- 6.51 所國立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 71 萬餘人。
- 7.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 2,778 萬餘人次及住院病患醫療

- 1,029 萬餘人日。
- 8.國立社教機構作業基金及國立文化機構作業基金：提供館務服務 2,613 萬餘人次。
 - 9.法務部矯正機關作業基金：加工銷售電子零件 2 億 6,624 萬餘件，工藝品 2 億 4,891 萬餘件，紙製品 1 億 9,710 萬餘件及其他加工產品 2 億 9,572 萬餘件。
 - 10.經濟作業基金：提供加工區園區管理維護 530 萬餘平方公尺，辦理污水處理營運 9,062 萬餘立方公尺及專案貸款業務 5 億餘元。
 - 11.水資源作業基金：辦理發電 3 億 8,232 萬餘度，給水 17 億 3,564 萬餘立方公尺，土石疏濬及清淤 15 億餘元，觀光休憩 91 萬餘人次。
 - 12.交通作業基金：提供機場旅客服務 1,967 萬餘人次，提供導航設備服務 1,456 萬餘小時，執行高速公路車輛通行管理 296 億 2,992 萬餘延車公里，辦理觀光大國行動方案 20 億餘元，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 10 億餘元，辦理高鐵永續經營投資計畫 242 億元。
 - 13.國軍退除役官兵安置基金：辦理榮民職業訓練及介紹 1 億餘元，生產農業產品 1 億餘元，提供技術及勞務服務 4 億餘元。
 - 14.科學工業園區管理局作業基金：辦理污水處理 1 億 957 萬餘立方公尺，提供土地、廠房及住宅等出租 1,579 萬餘平方公尺。
 - 15.農業作業基金：辦理農畜產品供銷 1 億餘元。

- 16.勞工保險局作業基金、全民健康保險基金及國民年金保險基金：辦理保險給付 8,793 億餘元。
- 17.管制藥品製藥工廠作業基金：生產鹽酸嗎啡注射液 10 毫克 249 萬餘支。
- 18.故宮文物藝術發展基金：銷售書籍 14 萬餘本，文物仿製品及各項藝術紀念品 226 萬餘件。
- 19.原住民族綜合發展基金：辦理原住民經濟產業及青年創業貸款業務 1 億餘元，原住民微型經濟活動貸款業務 3 億餘元及原住民就業輔導獎勵業務 5 億餘元。
- 20.考選業務基金：辦理各項考試業務 50 萬餘人次。

(二)業務收支及餘絀狀況（詳圖 1）

本年度決算業務總收入 1 兆 6,510 億餘元，業務總支出 1 兆 6,190 億餘元，賸餘 320 億餘元，分述如下：

1.收入部分：

- (1)業務收入共列 1 兆 5,728 億餘元，較預算數增加 1,339 億餘元，約 9.3%。
- (2)業務外收入共列 781 億餘元，較預算數增加 594 億餘元，約 317.4%。
- (3)業務收入及業務外收入共列 1 兆 6,510 億餘元，較預算數增加 1,933 億餘元，約 13.3%。

2.支出部分：

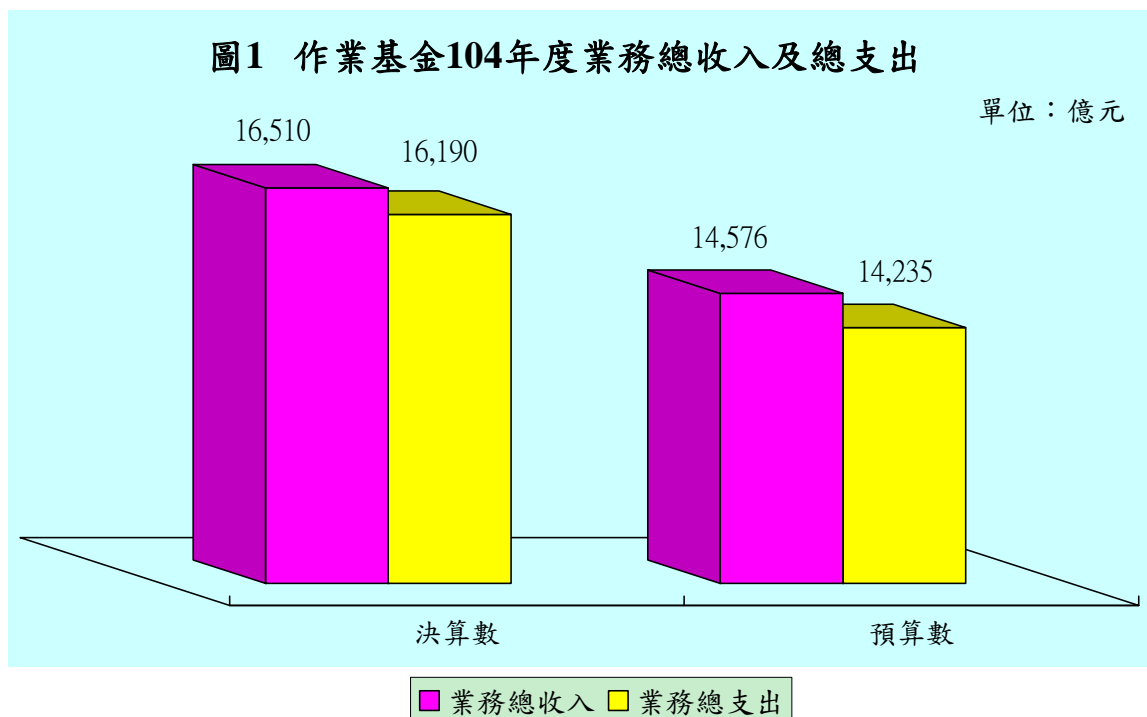
- (1)業務成本與費用共列 1 兆 5,983 億餘元，較預算數增加 1,925 億餘元，約 13.7%。
- (2)業務外費用共列 206 億餘元，較預算數增加 29 億餘元，

約 16.4%。

(3)業務成本與費用及業務外費用共列 1 兆 6,190 億餘元，較預算數增加 1,954 億餘元，約 13.7%。

3.餘絀部分：

業務總收支相抵後，獲有賸餘 320 億餘元，較預算數減少 20 億餘元，約 6.1%，主要係行政院國家發展基金原編釋股繳庫計畫因稅課收入超收，依立法院決議免予執行繳庫，事業投資收入較預計減少所致。



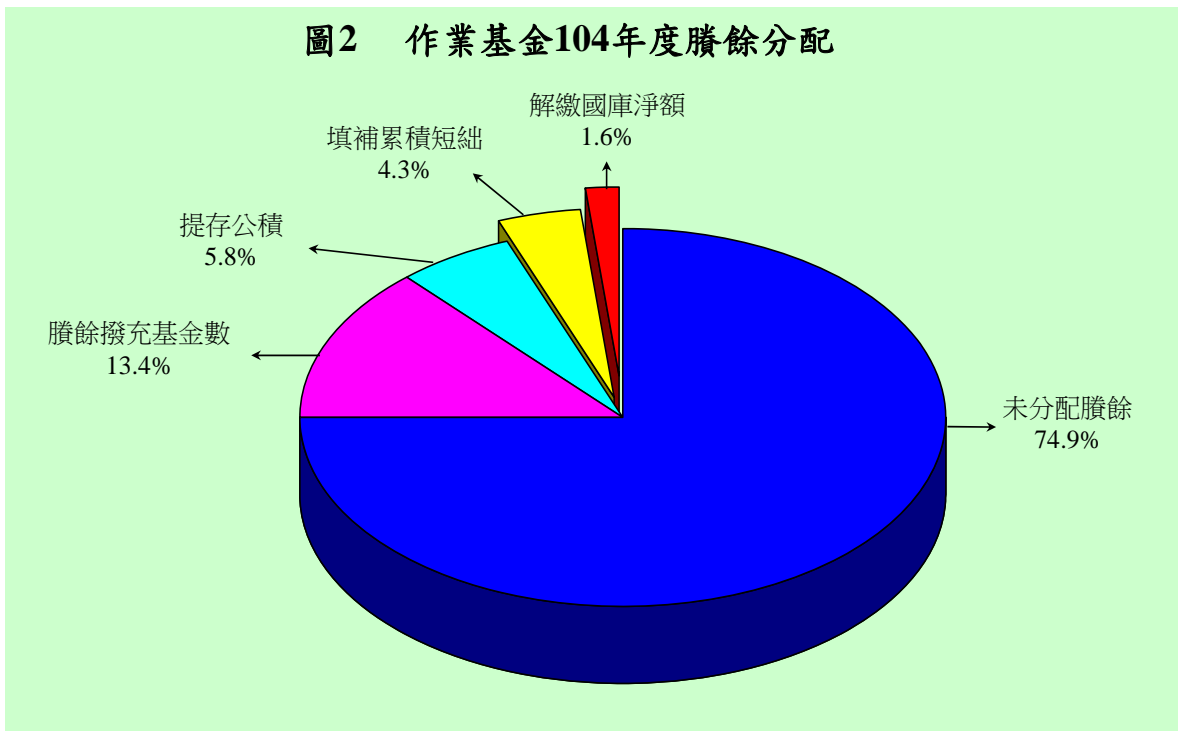
(三)餘絀撥補概況 (詳圖 2)

本年度決算作業基金 80 單位，其中 29 單位獲有賸餘，49 單位發生短絀，2 單位無餘絀；其餘絀撥補情形如下：

1.賸餘之分配：

本期賸餘 508 億餘元，連同前期未分配賸餘 477 億餘元，共有可分配賸餘 985 億餘元，經分配如下：

- (1)填補累積短絀 41 億餘元，占可分配賸餘總額 4.3%。
- (2)提存公積 57 億餘元，占可分配賸餘總額 5.8%。
- (3)賸餘撥充基金數 132 億餘元，占可分配賸餘總額 13.4%。
- (4)解繳國庫淨額 15 億餘元，占可分配賸餘總額 1.6%，主要為國軍生產及服務作業基金 8 億餘元，交通作業基金 3 億元。
- (5)未分配賸餘 738 億餘元，占可分配賸餘總額 74.9%，主要為交通作業基金 291 億餘元，行政院國家發展基金 122 億餘元，國軍退除役官兵安置基金 105 億餘元，國立大專學校院校務基金（彙總）35 億餘元，榮民醫療作業基金 32 億餘元。



2.短絀之填補：

本期短絀 188 億餘元，連同前期待填補之短絀 1,031 億餘元，共有待填補之短絀 1,219 億餘元，經填補如下：

- (1)撥用賸餘 41 億餘元。
- (2)撥用公積 79 億餘元。
- (3)折減基金 44 億餘元。
- (4)待填補之短絀經以上填補後尚有 1,053 億餘元，留待以後年度填補，主要為國軍老舊眷村改建基金 738 億餘元，交通作業基金 206 億餘元。

(四)現金流量情形

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 2,147 億餘元。
- 2.投資活動之淨現金流出 1,473 億餘元，其中：
 - (1)現金流入 4,388 億餘元，包括減少流動金融資產及短期貸墊款 3,340 億餘元，減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金 878 億餘元，減少固定資產及遞耗資產 17 億餘元，減少無形資產、遞延借項及其他資產 153 億餘元。
 - (2)現金流出 5,862 億餘元，包括增加流動金融資產及短期貸墊款 3,409 億餘元，增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金 1,850 億餘元，增加固定資產及遞耗資產 374 億餘元，增加無形資產、遞延借項及其他資產 228 億餘元。
- 3.融資活動之淨現金流入 144 億餘元，其中：
 - (1)現金流入 3,343 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 2,395 億餘元，增加長期負債 124 億餘元，增加基金、公積及填補短絀 157 億餘元，

其他融資活動之現金流入 666 億餘元。

(2)現金流出 3,199 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 2,111 億餘元，減少長期負債 267 億餘元，減少基金及公積 137 億餘元，賸餘分配款 15 億餘元，其他融資活動之現金流出 667 億餘元。

4.匯率變動影響數之現金流入 23 億餘元。

5.現金及約當現金之淨增 840 億餘元，係期末現金及約當現金 6,915 億餘元，較期初 6,074 億餘元增加之數。

(五)資產負債實況

綜計作業基金本年度資產總額 4 兆 9,036 億餘元，較上年度決算數 4 兆 6,721 億餘元，計增加 2,314 億餘元，約 5%。負債總額 2 兆 7,224 億餘元，較上年度決算數 2 兆 5,463 億餘元，計增加 1,760 億餘元，約 6.9%。淨值總額 2 兆 1,811 億餘元，其中基金 1 兆 5,097 億餘元，較上年度決算數 1 兆 4,843 億餘元，計增加 254 億餘元，約 1.7%；公積 2,468 億餘元，較上年度決算數 2,441 億餘元，計增加 27 億餘元，約 1.1%；累積短絀 314 億餘元，較上年度決算短絀 553 億餘元，計減少 239 億餘元，約 43.2%；淨值其他項目 4,559 億餘元，較上年度決算數 4,527 億餘元，計增加 32 億餘元，約 0.7%。茲將資產、負債及淨值之內容分別列述如下：

1.資產總額 4 兆 9,036 億餘元，包括：

(1)流動資產 1 兆 5,987 億餘元，占資產總額 32.6%。

(2)投資、長期應收款、貸墊款及準備金 1 兆 151 億餘元，占資產總額 20.7%。

- (3)固定資產 1 兆 6,813 億餘元，占資產總額 34.3%。
 - (4)遞耗資產、無形資產及遞延借項合共 126 億餘元，占資產總額 0.3%。
 - (5)其他資產 5,957 億餘元，占資產總額 12.1%。
- 2.負債總額 2 兆 7,224 億餘元，包括：
- (1)流動負債 3,868 億餘元，占負債及淨值總額 7.9%。
 - (2)長期負債 2,956 億餘元，占負債及淨值總額 6%。
 - (3)其他負債及遞延貸項合共 2 兆 399 億餘元，占負債及淨值總額 41.6%。
- 3.淨值總額 2 兆 1,811 億餘元，包括：
- (1)基金 1 兆 5,097 億餘元，占負債及淨值總額 30.8%。
 - (2)公積 2,468 億餘元，占負債及淨值總額 5%。
 - (3)累積短絀 314 億餘元，占負債及淨值總額負 0.6%。
 - (4)淨值其他項目 4,559 億餘元，占負債及淨值總額 9.3%。

二、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金

債務基金、特別收入基金及資本計畫基金本年度決算編製內容，包括基金來源、用途及餘絀狀況、現金流量情形與資產、負債實況。

(一)債務基金

- 1.業務計畫：本年度中央政府債務基金辦理還本付息計畫 1 兆 1,384 億餘元。
- 2.基金來源、用途及餘絀狀況：
 - (1)基金來源共列 1 兆 1,384 億餘元，較預算數增加 2,268 億餘元，約 24.9%。

(2)基金用途共列 1 兆 1,387 億餘元，較預算數增加 2,270 億餘元，約 24.9%。

(3)基金來源與用途相抵後，發生短絀 2 億餘元，與預算賸餘相較，反餘為絀，相差 2 億餘元，主要係將以前年度逾期未兌領債票本息收入繳還國庫所致。

(4)以前年度基金餘額 3 億 2,627 萬餘元，支應本年度短絀 2 億 4,235 萬餘元，尚餘 8,392 萬餘元。

3.現金流量情況：

(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 4 億餘元，較期初 8 億餘元減少之數。

4.資產負債實況：

債務基金資產總額 367 億餘元，較上年度決算數 8 億餘元，計增加 358 億餘元，約 4,242.5%。負債總額 366 億餘元，較上年度決算數 5 億餘元，計增加 361 億餘元，約 6,953.3%。基金餘額 8,392 萬餘元，較上年度決算數 3 億 2,627 萬餘元，計減少 2 億 4,235 萬餘元，約 74.3%。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 367 億餘元，均為流動資產。

(2)負債總額 366 億餘元，均為流動負債，占負債及基金餘額 99.8%。

(3)基金餘額 8,392 萬餘元，占負債及基金餘額 0.2%。

(二)特別收入基金

1.業務計畫：

特別收入基金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)中央研究院科學研究基金：辦理研發能量提升計畫 26 億餘元，辦理科研環境領航計畫 10 億餘元。
- (2)行政院國家科學技術發展基金：推動整體科技發展計畫 356 億餘元，培育、延攬及獎助科技人才計畫 22 億餘元，改善研究發展環境計畫 13 億餘元。
- (3)離島建設基金：辦理離島地區永續發展相關計畫 5 億餘元。
- (4)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 76 億餘元。
- (5)花東地區永續發展基金：辦理花東地區永續發展相關計畫 3 億餘元。
- (6)外籍配偶照顧輔導基金：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 2 億餘元。
- (7)研發替代役基金：辦理役男入營訓練等相關支出 13 億餘元。
- (8)學產基金：辦理獎助教育支出 78 萬餘人次。
- (9)運動發展基金：培訓體育運動人才及運動訓練環境改善計畫 11 億餘元，辦理大型國際體育運動交流活動計畫 2 億餘元，辦理非亞奧運及基層運動人才培育計畫 3 億餘元。
- (10)經濟特別收入基金：辦理貿易推廣工作計畫 53 億餘

元，辦理能源研究發展工作計畫 22 億餘元，辦理政府儲油、石油開發及技術研究計畫 55 億餘元，辦理再生能源推廣計畫 32 億餘元。

(11)核能發電後端營運基金：辦理低放射性廢棄物處理及貯存計畫 4 億餘元，辦理用過核子燃料貯存計畫 2 億餘元，辦理用過核子燃料最終處置及再處理計畫 2 億餘元、辦理核子設施除役拆廠及其廢棄物處理及最終處置計畫 1 億餘元。

(12)地方產業發展基金：辦理地方產業發展計畫 3 億餘元。

(13)航港建設基金：辦理港灣建設計畫 6 億餘元，辦理基隆港（含臺北港、蘇澳港）、臺中港及高雄港（含安平港）101 年至 105 年實質建設計畫分別為 22 億餘元、6 億餘元及 28 億餘元，辦理臺灣國內商港（澎湖港埠）未來發展及建設計畫（101 年至 105 年）4 億餘元。

(14)農業特別收入基金：收購糧食 48 萬餘公噸，辦理農畜產品供銷 45 萬餘公噸，辦理專案計畫 228 億餘元，辦理農業貸款利息差額補貼計畫 22 億餘元，辦理森林遊樂及森林鐵路經營管理計畫 8 億餘元。

(15)就業安定基金：辦理促進國民就業計畫 124 億餘元，辦理外籍勞工管理計畫 9 億餘元，提升勞工福祉計畫 3 億餘元。

(16)健康照護基金：辦理提升醫療資源不足地區醫療服務品質計畫 5 億餘元，辦理健康照護績效提升計畫 21 億餘元，推動弱勢族群醫療照護計畫 2 億餘元，辦理心理及口腔健康品質提升計畫 1 億餘元，辦理醫療及照

護機構應變保全和醫療及照護品質提升計畫 1 億餘元，補助經濟困難者健保費計畫 29 萬餘人次，辦理菸害防制計畫 12 億餘元，辦理衛生保健計畫 47 億餘元，辦理疫苗接種計畫 17 億餘元。

(17)社會福利基金：辦理公彩回饋推展社福計畫 11 億餘元。

(18)環境保護基金：辦理空氣污染防制計畫 33 億餘元，辦理資源回收管理計畫 13 億餘元，辦理土壤及地下水污染整治計畫 12 億餘元，辦理環境教育推動計畫 2 億餘元。

(19)金融監督管理基金：推動保護金融消費者權益計畫 2 億餘元，支應金融業退場處理計畫 223 億餘元。

(20)通訊傳播監督管理基金：辦理通訊傳播資源技術業務監理計畫 1 億餘元、辦理地區監理計畫 1 億餘元。

(21)有線廣播電視事業發展基金：撥付地方政府從事與有線廣播電視法有關之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 2 億餘元，辦理有線電視普及發展與災害復建補助計畫 3 億餘元。

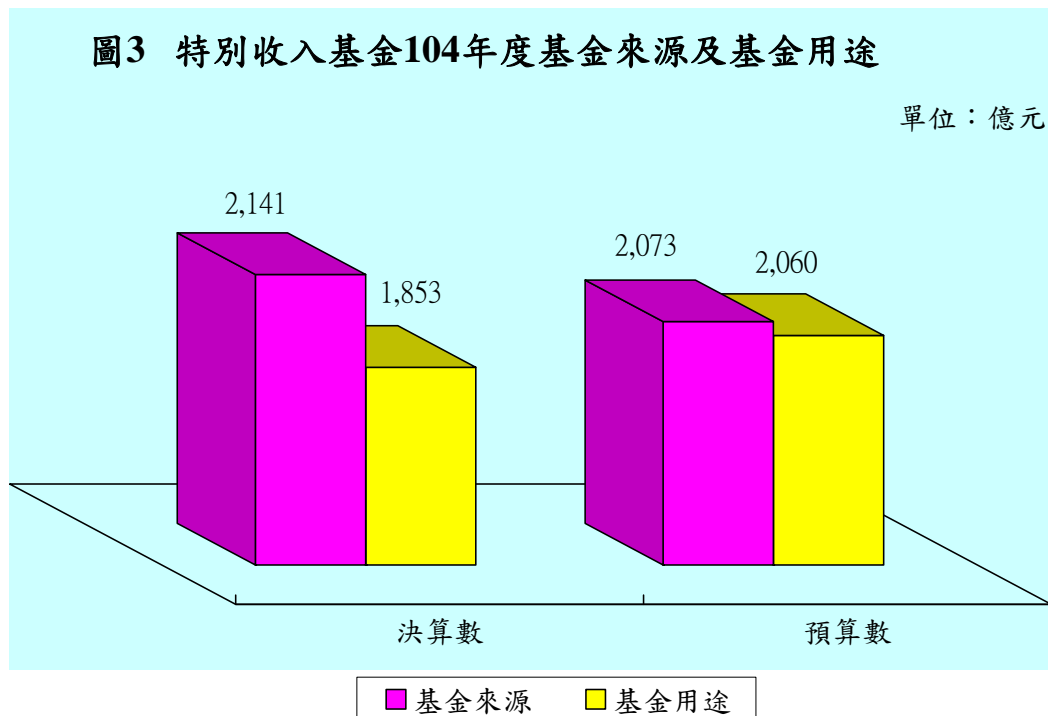
2.基金來源、用途及餘絀狀況（詳圖 3）：

(1)基金來源共列 2,141 億餘元，較預算數增加 68 億餘元，約 3.3%。

(2)基金用途共列 1,853 億餘元，較預算數減少 207 億餘元，約 10%。

(3)基金來源與用途相抵後，獲有賸餘 287 億餘元，較預算數增加 275 億餘元，主要係部分基金收入來源較預算增加，或計畫支出較預算減少等所致。

(4)本年度賸餘 287 億餘元，連同以前年度基金餘額 3,588 億餘元，支應解繳國庫 22 億餘元，尚餘 3,853 億餘元。



3.現金流量情況：

本年度決算特別收入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)業務活動之淨現金流入 352 億餘元。

(2)其他活動之淨現金流出 85 億餘元，其中：

①現金流入 2,442 億餘元，包括減少短期投資及短期貸墊款 165 億餘元，減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 211 億餘元，減少其他資產 40 億餘元，增加短期債務及其他負債 2,020 億餘元，其他項目之現金流入 4 億餘元。

②現金流出 2,528 億餘元，包括增加短期投資及短期貸墊款 115 億餘元，增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 278 億餘元，增加其他資產 40 億餘元，減

少短期債務及其他負債 2,066 億餘元，其他項目之現金流出 27 億餘元。

(3)現金及約當現金之淨增 266 億餘元，係期末現金及約當現金 1,804 億餘元，較期初 1,537 億餘元增加之數。

4.資產負債實況：

綜計特別收入基金資產總額 4,958 億餘元，較上年度決算數 4,678 億餘元，計增加 280 億餘元，約 6%。負債總額 1,105 億餘元，較上年度決算數 1,089 億餘元，計增加 15 億餘元，約 1.4%。基金餘額 3,853 億餘元，較上年度決算數 3,588 億餘元，計增加 264 億餘元，約 7.4%。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 4,958 億餘元，包括：

- ①流動資產 2,360 億餘元，占資產總額 47.6%。
- ②投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 2,559 億餘元，占資產總額 51.6%。
- ③其他資產 38 億餘元，占資產總額 0.8%。

(2)負債總額 1,105 億餘元，包括：

- ①流動負債 862 億餘元，占負債及基金餘額 17.4%。
- ②其他負債 243 億餘元，占負債及基金餘額 4.9%。

(3)基金餘額 3,853 億餘元，占負債及基金餘額 77.7%。

(三)資本計畫基金

1.業務計畫：本年度國軍營舍及設施改建基金辦理博愛專案計畫 4 億餘元，辦理水湳機場遷建專案計畫 1 億餘元，辦理老舊營舍整建計畫 18 億餘元，辦理工程及設施整建計畫

7 億餘元。

2. 基金來源、用途及餘絀狀況：

- (1) 基金來源共列 198 億餘元，較預算數增加 5 億餘元，約 2.8%。
- (2) 基金用途共列 33 億餘元，較預算數減少 7 億餘元，約 18.9%。
- (3) 基金來源與用途相抵後，獲有賸餘 165 億餘元，較預算賸餘增加 13 億餘元，主要係國軍營舍及設施改建基金配合政府國有土地活化政策，委託財政部將不適用之營地標售所得財產收入較預計增加所致。
- (4) 本年度賸餘 165 億餘元，連同以前年度基金餘額 308 億餘元，尚餘 473 億餘元。

3. 現金流量情況：

本年度決算資本計畫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) 業務活動之淨現金流入 14 億餘元。
- (2) 其他活動之淨現金流入 1 億餘元，其中現金流入 1 億餘元，係增加短期債務及其他負債，及現金流出 118 萬餘元，係增加短期投資及短期貸墊款。
- (3) 現金及約當現金之淨增 16 億餘元，係期末現金及約當現金 122 億餘元，較期初 106 億餘元增加之數。

4. 資產負債實況：

資本計畫基金資產總額 486 億餘元，較上年度決算數 315 億餘元，計增加 171 億餘元，約 54.3%。負債總額 12 億餘元，較上年度決算數 6 億餘元，計增加 6 億餘元，約

88.8%。基金餘額 473 億餘元，較上年度決算數 308 億餘元，計增加 165 億餘元，約 53.5%。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 486 億餘元，包括：

① 流動資產 485 億餘元，占資產總額 99.9%。

② 其他資產 4,251 萬餘元，占資產總額 0.1%。

(2) 負債總額 12 億餘元，包括：

① 流動負債 6 億餘元，占負債及基金餘額 1.3%。

② 其他負債 6 億餘元，占負債及基金餘額 1.3%。

(3) 基金餘額 473 億餘元，占負債及基金餘額 97.4%。