

# 103 年度中央政府決算編製情形

103 年度中央政府總決算依規定於 104 年 4 月 30 日提送監察院，103 年度稅課收入受惠於景氣復甦，企業獲利增加等因素，為近 7 年來較預算超收最高之 1 年，加上各機關本樽節原則執行預算下，歲入歲出差短 1,277 億元，較預算差短數 2,091 億元，大幅縮減 814 億元。本文就 103 年度中央政府各類決算主要內容及其重點予以說明，以供各界參考。

紀登順（行政院主計總處會計決算處視察）

## 壹、前言

103 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分），經依決算法第 21 條規定彙編完成，提報行政院本（104）年 4 月 23 日第 3445 次會議通過，並於 4 月 30 日提送監察院。本文試就各類決算之主要內容及其重點加以介紹，供各界瞭解。

## 貳、各類決算之主要內容

103 年度決算之主要內容如下：

### 一、中央政府總決算

103 年度中央政府總預算經實際執行結果，收支決算數與預算數比較如下：

（一）歲入部分

103 年度中央政府總預算歲入總額 1 兆 7,071 億元，經實際執行結果，歲入決算數 1 兆 7,263 億元，較預算數增加 192 億元，係稅課收入超收 721 億元、其他收入超收 45 億元、規費及罰款收入超收 27 億元、財產收入短收 422 億元、營業盈餘及事業收入短收 179 億元所致（後 2 者短收，主要係稅課收入

等超收，減少出售投資事業等財產）（表 1、圖 1）。

(二) 歲出部分

103 年度中央政府總預

算歲出總額 1 兆 9,162 億元，經實際執行結果，歲出決算數 1 兆 8,540 億元（含保留數 444 億元），較預算數節

餘 622 億元，主要係社會福利支出節餘 137 億元、國防支出節餘 129 億元、債務支出節餘 124 億元、一般政務支出節餘 51 億元、一般補助及其他支出節餘 48 億元、經濟發展支出節餘 47 億元、教育科學文化支出節餘 45 億元等所致（下頁表 2、圖 2）。

(三) 融資調度分析

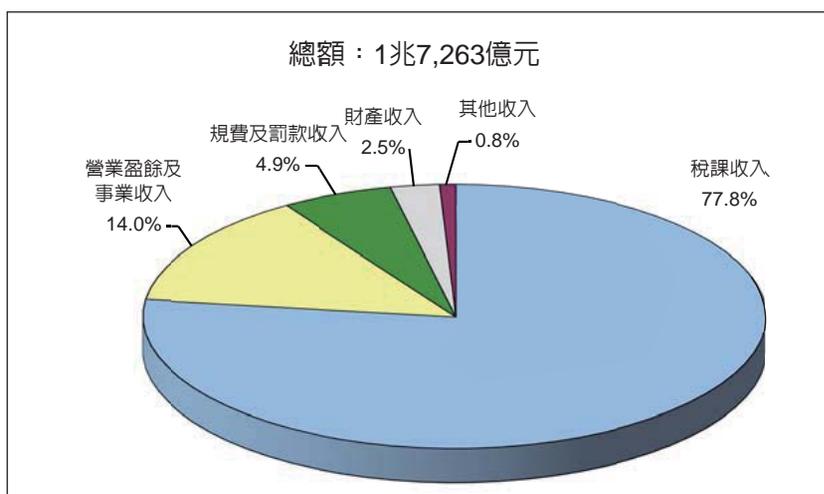
103 年度中央政府總預算執行結果，歲入決算數 1 兆 7,263 億元、歲出決算數 1 兆 8,540 億元，互抵後差短 1,277 億元（較原預算所列 2,091 億元，減少 814 億元），加計償還債務 640 億元後，共須融資調度 1,917 億元，以舉借債務 1,917 億元（較原預算所列 2,731 億元，減少 814 億元）予以彌平。

表 1 103 年度總決算歲入來源別情形表

項 目	決算數		預算數		比 較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A)-(B)	增減 %
合 計	17,263	100.0	17,071	100.0	192	1.1
1. 稅課收入	13,434	77.8	12,713	74.5	721	5.7
2. 營業盈餘及事業收入	2,410	14.0	2,589	15.2	-179	-6.9
3. 規費及罰款收入	837	4.9	810	4.7	27	3.3
4. 財產收入	437	2.5	859	5.0	-422	-49.1
5. 其他收入	145	0.8	100	0.6	45	44.0

資料來源：行政院編 103 年度中央政府總決算。

圖 1 103 年度中央政府總決算歲入構成



資料來源：行政院編 103 年度中央政府總決算。

二、中央政府總決算附屬單位決算及綜計表一營業及非營業部分 (第 9 頁表 3)

# 專題

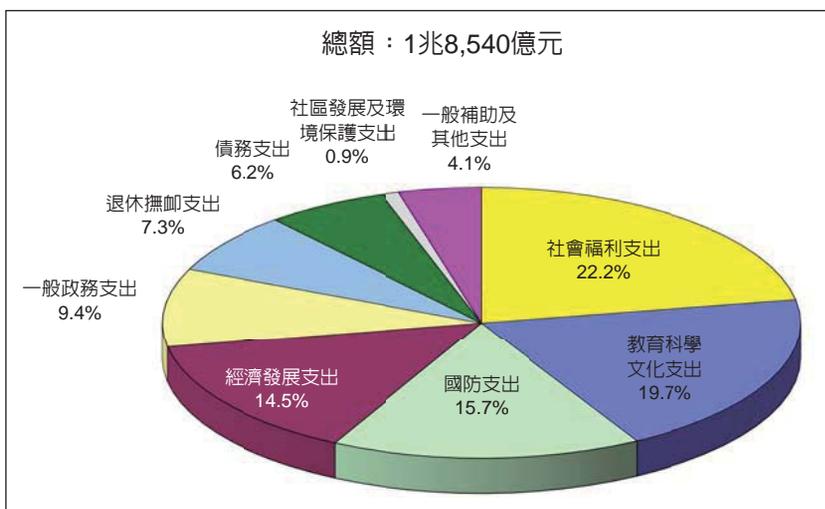
表 2 103 年度總決算歲出政事別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比 較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A)-(B)	增減 %
合 計	18,540	100.0	19,162	100.0	-622	-3.2
1. 一般政務支出	1,742	9.4	1,793	9.4	-51	-2.9
2. 國防支出	2,914	15.7	3,043	15.9	-129	-4.3
3. 教育科學文化支出	3,648	19.7	3,693	19.3	-45	-1.2
4. 經濟發展支出	2,690	14.5	2,737	14.3	-47	-1.7
5. 社會福利支出	4,119	22.2	4,256	22.1	-137	-3.2
6. 社區發展及環境保護支出	162	0.9	168	0.9	-6	-3.9
7. 退休撫卹支出	1,346	7.3	1,381	7.2	-35	-2.5
8. 債務支出	1,151	6.2	1,275	6.7	-124	-9.7
9. 一般補助及其他支出	768	4.1	816	4.2	-48	-5.8

資料來源：行政院編 103 年度中央政府總決算。

圖 2 103 年度中央政府總決算歲出構成



資料來源：行政院編 103 年度中央政府總決算。

(一) 營業部分 (計 16 單位)

103 年度決算營業總收入 3 兆 7,159 億元，營業總支出 3 兆 4,867 億元，收支相抵共核列本期淨利 2,292 億元，較預算數增加 516 億元，主要係中央銀行經管之外幣資產收益率提高，利息收入較預算增加，及銀行業定期存款與轉存款等利息費用較預算減少等所致。至盈虧撥補結果，其中國庫共分得股（官）息紅利 2,102 億元，較預算數增加 40 億元，另尚餘未分配盈餘 616 億元，待填補之虧損 3,967 億元。

(二) 非營業部分 (計 105 單位)

1. 作業基金 (計 80 單位)

103 年度決算業務總收入 1 兆 914 億元，業務總支出 1 兆 715 億元，收支相抵共核列賸餘 199 億元，較預算數減少 37 億元，主要係行政院國家發展基金因釋股計畫暫緩執

行，事業投資收入較預算減少等所致。至餘絀撥補結果，其中解繳國庫淨額 54 億元，較預算數減少 217 億元，另尚餘未分配贖餘 477 億元，待填補之短絀 1,031 億元。

## 2. 債務、特別收入及資本計畫基金（計 25 單位）

103 年度決算基金來源 1 兆 2,547 億元，基金用途 1 兆 2,206 億元，基金來源與用途相抵共核列贖餘 341 億元，較預算數增加 327 億元，主要係部分基金業務收入較預算增加，或計畫支出較預算減少等所致。另 103 年度決算解繳國庫 32 億元，同預算繳庫數。

## 參、決算之重點及特色

### 一、稅課收入較預算超收 721 億元，為近 7 年來超收最高之 1 年

103 年度稅課收入決算數

表 3 103 年度中央政府附屬單位決算綜計表

財 務 摘 要				
單位：新臺幣億元				
項 目	預 算 數 (1)	決 算 數 (2)	比較增減數 (2)-(1)	
			金 額	占預算數%
<b>營業部分</b>				
<b>營業基金</b>				
<b>收支情形</b>				
營業總收入	35,529	37,159	1,630	4.6
營業總支出	33,753	34,867	1,114	3.3
淨利（淨損）	1,776	2,292	516	29.1
<b>盈虧撥補</b>				
國庫分得股（官）息紅利	2,062	2,102	40	1.9
未分配盈餘	12	616	604	5,033.3
待填補之虧損	3,649	3,967	318	8.7
<b>非營業部分</b>				
<b>作業基金</b>				
<b>收支情形</b>				
業務總收入	10,579	10,914	335	3.2
業務總支出	10,343	10,715	372	3.6
贖餘（短絀－）	236	199	-37	15.7
<b>餘絀撥補</b>				
解繳國庫淨額	271	54	-217	80.1
未分配贖餘	319	477	158	49.5
待填補之短絀	1,074	1,031	-43	4.0
<b>債務基金、特別收入基金及資本計畫基金</b>				
<b>來源用途情形</b>				
基金來源	11,397	12,547	1,150	10.1
基金用途	11,383	12,206	823	7.2
贖餘（短絀－）	14	341	327	2,335.7
解繳國庫計畫	32	32	-	-

資料來源：行政院編 103 年度中央政府附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）。

# 專題

1 兆 3,434 億元，為近 7 年來最高，較預算數 1 兆 2,713 億元，超收 721 億元 (+5.7%)，亦較 102 年度決算數增加 1,253 億元 (+10.3%) (表 4)，為近 7 年來較預算超收最高之 1 年。各稅目超短收情形：所得稅超收 391 億元、營業稅超收 239 億元、關稅超收 92 億元、貨物稅超收 20 億元、證券交易所稅超收 16 億元、特種貨物及勞務稅超收 14 億元、遺產及贈與稅超收 1 億元、菸酒稅短收 44 億元、期貨交易稅短收 8 億元。

## 二、有效控管歲入歲出差短數

103 年度中央政府總決算，歲入超收 192 億元，主要係稅課收入因景氣回溫等超收 721 億元，規費、罰款及其他收入超收 72 億元，以及衡酌稅收增加等情形，減少出售投資事業股票等財產計 601 億元；歲出在各機關本摶節原則執行各項計畫預算下計節餘 622 億元。歲入歲出差短 1,277 億元，較預算差短數 2,091 億元，大

幅縮減 814 億元 (縮減幅度 39%)，縮減金額為近 6 年來最高，繼 102 年度決算差短較預算縮減 489 億元 (縮減幅度 28%) (下頁表 5)，持續有效控管差短數，對健全政府財政有所助益。

## 三、資本支出實現數占預算數比率為 6 年最高

各機關為加強預算之執行，避免發生進度嚴重落後或經費鉅額保留，所列計畫於編定預算案後，即進行相關籌劃作業之安排，於法定預算通過後並據以加強資本支出計畫預算之執行，主計總處於年度進行中持續關注對於資本支出預算執行落後之機關，函請其加速執行有關計畫，103 年度資本支出實現數占預算數比率達 86.9% (下頁圖 3)，為近 6 年來最高之一年，顯示各機關均能依規定積極有效執行預算，對提升政府施政效能有所助益。

表 4 97 至 103 年中央政府稅課收入決算情形

單位：新臺幣億元

年度	預算數 (1)	決算數 (2)	決算較預算增減數 (3)=(2)-(1)
97	12,293	12,429	136
98	12,671	10,516	-2,155
99	11,263	10,824	-439
100	11,691	12,034	343
101	12,501	12,221	-280
102	12,803	12,181	-622
103	12,713	13,434	721

資料來源：行政院主計總處會計決算處整理。

註：97 至 102 年度為審定決算數；103 年度為行政院院編決算數。

表 5 97 至 103 年中央政府總決算概況表

單位：新臺幣億元

年度別	歲入			歲出			歲入歲出餘 ( 絀 - )			
	預算數	決算數	比較增 ( 減 - ) 數	預算數	決算數	比較增 ( 減 - ) 數	預算數	決算數	比較增 ( 減 - ) 數	差短縮減 ( 增加 - ) %
97	16,203	16,409	206	17,117	16,177	-940	-914	232	1,146	125%
98	16,732	15,537	-1,195	18,097	17,148	-949	-1,365	-1,611	-246	-18%
99	15,480	14,974	-506	17,149	16,544	-605	-1,669	-1,570	99	6%
100	16,458	16,713	255	17,884	17,344	-540	-1,426	-631	795	56%
101	17,294	16,683	-611	19,386	18,824	-562	-2,092	-2,141	-49	-2%
102	17,333	17,305	-28	19,076	18,559	-517	-1,743	-1,254	489	28%
103	17,071	17,263	192	19,162	18,540	-622	-2,091	-1,277	814	39%

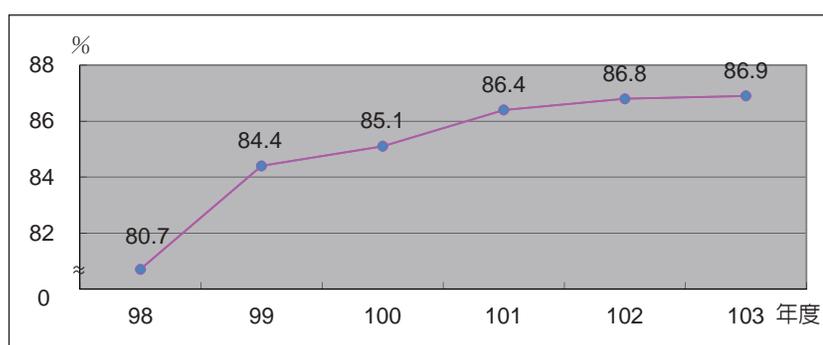
資料來源：行政院主計總處會計決算處整理。

註：97 至 102 年度為審定決算數；103 年度為行政院院編決算數。

## 肆、結語

103 年度中央政府總決算，在稅課收入超收及各機關本摶節原則執行預算下，歲入歲出差短 1,277 億元，較預算差短數 2,091 億元，大幅縮減 814 億元（縮減幅度 39%），縮減金額為近 6 年來最高，繼 102 年度決算差短較預算縮減 489 億元（縮減幅度 28%），持續有效控管差短數，對健

圖 3 近 6 年中央政府資本支出實現數占預算數比率圖



資料來源：行政院主計總處會計決算處整理。

全政府財政有所助益。期盼各機關賡續依「財政健全方案」，檢討執行各項開源節

流措施，俾逐年提升政府財政健全度。❖