

106 年度中央政府各類決算編製情形

106 年度中央政府各類決算已依規定於本（107）年 4 月間提出於監察院，106 年度中央政府總決算歲入歲出差短 97 億元，較原預算之差短 1,325 億元，大幅縮減 1,228 億元（減幅達 93%），亦較 105 年度決算差短 442 億元，減少 345 億元（減幅達 78%），顯示各部會近年來廣續檢討執行各項開源節流改善財政措施獲有成效。本文乃就 106 年度中央政府決算編製內容及其編製結果之重點予以說明，俾供各界參考。

林盈妘（行政院主計總處會計決算處視察）

壹、前言

106 年度中央政府總決算與附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分），以及中央政府流域綜合治理計畫第 2 期特別決算，業依決算法第 21 條及第 22 條規定彙編完成，提報行政院本年 4 月 26 日第 3597 次會議通過，並於 4 月 30 日提出於監察院。本文乃就各類決算編製之主要內容及其重點加以介紹，以供各界了解。

貳、各類決算之主要內容

一、中央政府總決算

106 年度中央政府歲入、歲出預算與融資調度執行概況，以及整體資產負債表編製情形：

（一）歲入部分

106 年度中央政府歲入總預算數 1 兆 8,415 億元，經實際執行結果，歲入總決算數 1 兆 9,213 億元，較總預

算數增加 798 億元，主要係稅課收入實徵數較預算數增加 536 億元、營業盈餘及事業收入增加 91 億元、規費及罰款收入增加 215 億元、其他收入增加 103 億元，另財產收入減少 147 億元等增減互抵所致（下頁表 1、圖 1）。

（二）歲出部分

106 年度中央政府歲出總預算數 1 兆 9,740 億元，經實際執行結果，歲出總決算數 1 兆 9,310 億元，較預

算數節餘 430 億元，主要係債務支出節餘 103 億元、教育科學文化支出節餘 74 億元、一般補助及其他支出節餘 63 億元、經濟發展支出節

餘 58 億元、一般政務支出節餘 57 億元、退休撫卹支出節餘 24 億元、國防支出節餘 22 億元、社會福利支出節餘 21 億元、社區發展及環境保

護支出節餘 8 億元等所致（下頁表 2、圖 2）。

(三) 融資調度部分

106 年度中央政府總預算執行結果，歲入、歲出相抵差短 97 億元（較原預算之差短 1,325 億元，大幅減少 1,228 億元），加計償還債務 743 億元後，共須融資調度 840 億元（第 9 頁圖 3），悉數以舉借債務彌平；較原預算舉債數 2,065 億元，減少 1,225 億元。

106 年度國內經濟景氣回溫，各機關本撙節原則執行各項計畫，歲入、歲出差短金額為近 10 年以來最低（第 9 頁表 3），顯示政府近年來致力於改善財政獲有相當成效。

(四) 整體資產負債表編製情形

依中央總會計制度第 9 點及第 28 點規定，財務報告包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註，總會計年度會計報告得與總決算合併編製，一併送審。為避免重

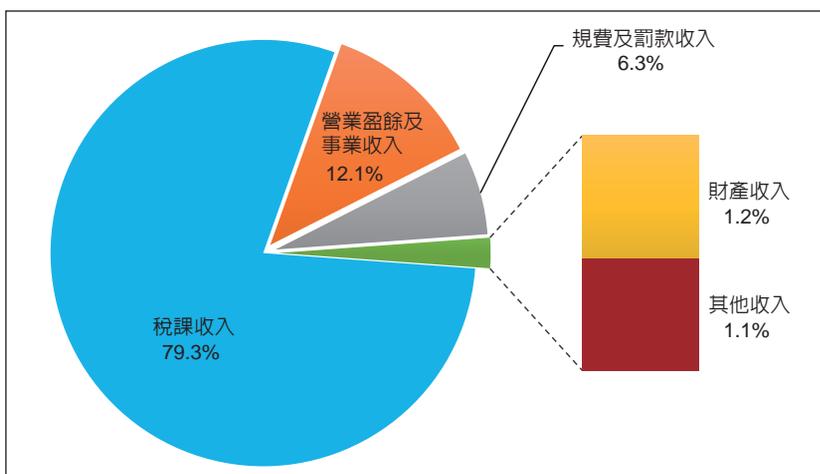
表 1 106 年度中央政府總決算歲入來源別情形表

單位：新臺幣億元

| 項 目 | 決算數 | | 預算數 | | 比較增減 | |
|--------------|--------|-------|--------|-------|------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | 占預算% |
| 合 計 | 19,213 | 100.0 | 18,415 | 100.0 | 798 | 4.3 |
| 1. 稅課收入 | 15,229 | 79.3 | 14,693 | 79.8 | 536 | 3.6 |
| 2. 營業盈餘及事業收入 | 2,335 | 12.1 | 2,244 | 12.2 | 91 | 4.1 |
| 3. 規費及罰款收入 | 1,205 | 6.3 | 990 | 5.4 | 215 | 21.7 |
| 4. 財產收入 | 227 | 1.2 | 374 | 2.0 | -147 | -39.3 |
| 5. 其他收入 | 217 | 1.1 | 114 | 0.6 | 103 | 90.8 |

註：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

圖 1 106 年度中央政府總決算歲入來源別分析



資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

專題

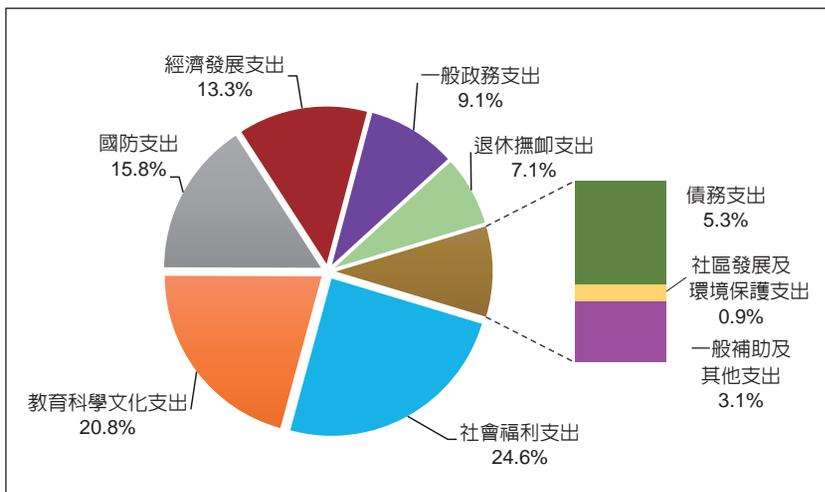
表 2 106 年度中央政府總決算歲出政事別情形表

單位：新臺幣億元

| 項 目 | 決算數 | | 預算數 | | 比較增減 | |
|----------------|--------|-------|--------|-------|------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | 占預算% |
| 合 計 | 19,310 | 100.0 | 19,740 | 100.0 | -430 | -2.2 |
| 1. 一般政務支出 | 1,760 | 9.1 | 1,817 | 9.2 | -57 | -3.1 |
| 2. 國防支出 | 3,057 | 15.8 | 3,079 | 15.6 | -22 | -0.7 |
| 3. 教育科學文化支出 | 4,018 | 20.8 | 4,092 | 20.7 | -74 | -1.8 |
| 4. 經濟發展支出 | 2,567 | 13.3 | 2,625 | 13.3 | -58 | -2.2 |
| 5. 社會福利支出 | 4,754 | 24.6 | 4,775 | 24.2 | -21 | -0.4 |
| 6. 社區發展及環境保護支出 | 164 | 0.9 | 172 | 0.9 | -8 | -4.2 |
| 7. 退休撫卹支出 | 1,379 | 7.1 | 1,403 | 7.1 | -24 | -1.7 |
| 8. 債務支出 | 1,018 | 5.3 | 1,121 | 5.7 | -103 | -9.2 |
| 9. 一般補助及其他支出 | 593 | 3.1 | 656 | 3.3 | -63 | -9.7 |

註：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

圖 2 106 年度中央政府總決算歲出政事別分析



資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

復，自 49 年度起總決算及總會會計相關報表即合併編製，行政院主計總處（以下簡稱主計總處）自 105 年度起依中央總會會計制度規定編製整體資產負債表，茲因中央總會會計制度係屬原則性規範，主計總處爰於 106 年 11 月訂定「中央政府整體資產負債表編製注意事項」，內容如下：

1. 整體資產負債表係彙總表達公務機關（含總預算與特別預算）及特種基金（附屬單位預算）之整體資產、負債等狀況。
2. 整體資產負債表之會計科目包括資產、負債及淨資產科目，並按流動和非流動資產、流動和非流動負債之類別表達。
3. 整體資產負債表係由公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科（項）目逐行加總而成，並應依「公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表」先行歸併，再據以彙整納入整體資產負債

表中。

106 年度中央政府整體資產負債表編製結果，整體資產為 47 兆 7,348 億元、整體負債為 40 兆 8,216 億元，兩者互抵後整體淨資產為 6 兆 9,132 億元（含公務機關、特種基金及兩者間之內部往來沖銷），說明如下（下頁表 4）：

1. 整體資產：公務機關（含中央政府總決算與前瞻基礎建設計畫第 1 期特別預算，以下同）12 兆 174 億

圖 3 106 年度中央政府總決算融資調度情形



資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

表 3 近 10 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 -） | | | |
|-----|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|------------|--------|-----------|-------------|
| | 決算數 | 預算數 | 比較增（減 -）數 | 決算數 | 預算數 | 比較增（減 -）數 | 決算數 | 預算數 | 比較增（減 -）數 | 差短縮減（增加 -）% |
| 106 | 19,213 | 18,415 | 798 | 19,310 | 19,740 | -430 | -97 | -1,325 | 1,228 | 93 |
| 105 | 18,957 | 18,224 | 733 | 19,399 | 19,759 | -360 | -442 | -1,535 | 1,093 | 71 |
| 104 | 18,857 | 17,767 | 1,090 | 18,957 | 19,346 | -389 | -100 | -1,579 | 1,479 | 94 |
| 103 | 17,264 | 17,071 | 193 | 18,536 | 19,162 | -626 | -1,272 | -2,091 | 819 | 39 |
| 102 | 17,305 | 17,333 | -28 | 18,559 | 19,076 | -517 | -1,254 | -1,743 | 489 | 28 |
| 101 | 16,683 | 17,294 | -611 | 18,824 | 19,386 | -562 | -2,141 | -2,092 | -49 | -2 |
| 100 | 16,713 | 16,458 | 255 | 17,344 | 17,884 | -540 | -631 | -1,426 | 795 | 56 |
| 99 | 14,974 | 15,480 | -506 | 16,544 | 17,149 | -605 | -1,570 | -1,669 | 99 | 6 |
| 98 | 15,537 | 16,732 | -1,195 | 17,148 | 18,097 | -949 | -1,611 | -1,365 | -246 | -18 |

資料來源：審計部編中央政府總決算審核報告及行政院編 106 年度中央政府總決算。

專題

元，作業基金 5 兆 3,804 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 9,339 億元，營業基金 35 兆 9,293 億元，原合共 54 兆 2,610 億元，經扣減內部往來沖銷數 6 兆 5,262 億元後，實際資產總額為 47 兆 7,348 億元，較 105 年度 47 兆 2,938 億元，增加 4,410 億元。內部往來沖銷事項包括：

(1) 公務機關（公庫）帳列保管特種基金款項

1,343 億元，應分別沖減現金及其他流動負債（保管款）。

(2) 公務機關與特種基金同額帳列應收得（未繳付）之賸餘繳庫等 490 億元，應分別沖減該等機關與基金之應收（付）款項及預收（付）款項。

(3) 公務機關向公營銀行短期借款 180 億元，應分別沖減短期債務及放款。

(4) 公務機關與特種基金帳列採權益法之股權投資、其他投資以及其他資產，共計投資營業基金 3 兆 3,054 億元及投資作業基金 2 兆 4,884 億元，因該等基金資產負債係採逐項合併計入，應分別沖減原帳列投資及淨資產。

(5) 公務機關財產由特種基金代管部分 5,311 億元，應分別沖減其

表 4 106 年度整體資產負債表

| 106 年 12 月 31 日 | | | | | | | | | | | | | 單位：新臺幣億元 | |
|-----------------|---------|---------|--------------|--------|----------------|-------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|--|
| 科目 | 公務機關 | | 特種基金 - 非營業部分 | | | | 特種基金 - 營業部分 | | 內部往來沖銷 | | 合計 | | | |
| | | | 作業基金 | | 特別收入、資本計畫及債務基金 | | | | | | | | | |
| | 本年度 | 上年度 | 本年度 | 上年度 | 本年度 | 上年度 | 本年度 | 上年度 | 本年度 | 上年度 | 本年度 | 上年度 | | |
| 資產 | 120,174 | 117,551 | 53,804 | 52,106 | 9,339 | 8,610 | 359,293 | 357,949 | -65,262 | -63,278 | 477,348 | 472,938 | | |
| 流動資產 | 7,443 | 8,232 | 17,975 | 17,902 | 3,882 | 3,500 | 92,813 | 89,066 | -1,833 | -1,698 | 120,280 | 117,002 | | |
| 非流動資產 | 112,731 | 109,319 | 35,829 | 34,204 | 5,457 | 5,110 | 266,480 | 268,883 | -63,429 | -61,580 | 357,068 | 355,936 | | |
| 負債 | 59,963 | 60,650 | 29,216 | 28,968 | 1,492 | 1,168 | 324,869 | 324,504 | -7,324 | -7,757 | 408,216 | 407,533 | | |
| 流動負債 | 6,752 | 7,673 | 3,650 | 3,815 | 1,000 | 892 | 160,617 | 157,885 | -2,012 | -2,019 | 170,007 | 168,246 | | |
| 非流動負債 | 53,211 | 52,977 | 25,566 | 25,153 | 492 | 276 | 164,252 | 166,619 | -5,312 | -5,738 | 238,209 | 239,287 | | |
| 淨資產 | 60,211 | 56,901 | 24,588 | 23,138 | 7,847 | 7,442 | 34,424 | 33,445 | -57,938 | -55,521 | 69,132 | 65,405 | | |

資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算。

他資產（代管資產）及其他負債（應付代管資產）。

2. 整體負債：公務機關 5 兆 9,963 億元，作業基金 2 兆 9,216 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 1,492 億元，營業基金 32 兆 4,869 億元，原合共 41 兆 5,540 億元，經扣減前述各項內部往來沖銷數 7,324 億元後，實際負債總額為 40 兆 8,216 億元，較 105 年度 40 兆 7,533 億元，增加 683 億元。
3. 整體淨資產：公務機關 6 兆 211 億元，作業基金 2 兆 4,588 億元，特別收入、資本計畫及債務基金 7,847 億元，營業基金 3 兆 4,424 億元，原合共 12 兆 7,070 億元。經扣減前述各項內部往來沖銷數 5 兆 7,938 億元後，實際淨資產為 6 兆 9,132 億元，較 105 年度 6 兆 5,405 億元，增加 3,727 億元。

二、中央政府總決算附屬單位決算及綜計表—營業及非營業部分

（一）營業部分（計 15 單位）

106 年度決算營業總收入 2 兆 8,932 億元，營業總支出 2 兆 5,518 億元，收支相抵，淨利 3,414 億元，較預算數增加 1,179 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，以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，國庫共分得股息紅利 2,036 億元，較預算數增加 46 億元，主要係臺灣菸酒股份有限公司及台灣糖業股份有限公司增加繳庫所致（下頁表 5）。

（二）非營業部分（計 106 單位）

1. 作業基金（計 79 單位）

106 年度決算業務總收入 1 兆 7,149 億元，業務總支出 1 兆 6,760 億元，收支相抵，賸餘 389 億元，較預算數增加 110

億元，主要係行政院國家發展基金投資收益及交通作業基金汽燃費收入較預期增加等所致。至餘細撥補結果，其中解繳國庫 43 億元，較預算數增加 17 億元，主要係行政院國家發展基金、交通作業基金分別增加繳庫 12 億元及 6 億元，以及地方建設基金減少繳庫 1 億元等所致（下頁表 5）。

2. 債務、特別收入及資本計畫基金（計 27 單位）

106 年度決算基金來源 1 兆 606 億元，基金用途 1 兆 380 億元，基金來源與用途相抵，賸餘 226 億元，較預算數增加 109 億元，主要係衛生福利特別收入基金依法分配之菸酒稅、遺產及贈與稅較預期增加等所致。另 106 年度決算解繳國庫 19 億元，同預算繳庫數（下頁表 5）。

三、中央政府流域綜合治理計畫第 2 期特別決算

專題

該特別預算執行期間為 105 年度至 106 年度，編列歲入預算數 198 億元，歲出預算數 298 億元，歲入歲出差短 100 億元，全數以舉借債

務因應。執行結果，歲入決算數 200 億元，歲出決算數 287 億元，歲入、歲出相抵，差短 87 億元，以舉借債務支應。另歲出節餘 11 億元，主要係辦

理雨水下水道與河川區域排水管理及治理等計畫經費節餘所致。

參、結語

主計總處依法完成 106 年度中央政府總決算，從歲入、歲出預算結果觀之，各機關尚能於落實預算執行控管及提升財務運用效能之前提下，完成年度計畫預算。未來仍有賴各部會於兼顧財政永續及政務推動，妥適分配整體公共資源，促進政府資源運用效益，並廣續本擲節原則加強預算執行，以促進政府財政之健全發展。



表 5 106 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）

| 項 目 | 決算數 | 預算數 | 比較增減 | |
|--------------------|--------|--------|-------|------|
| | | | 金額 | 占預算% |
| 單位：新臺幣億元 | | | | |
| 營業部分 | | | | |
| 營業基金 | | | | |
| 營業總收入 | 28,932 | 25,505 | 3,427 | 13.4 |
| 營業總支出 | 25,518 | 23,270 | 2,248 | 9.7 |
| 淨利 | 3,414 | 2,235 | 1,179 | 52.8 |
| 國庫分得股（官）息紅利 | 2,036 | 1,990 | 46 | 2.3 |
| 非營業部分 | | | | |
| 作業基金 | | | | |
| 業務總收入 | 17,149 | 15,639 | 1,510 | 9.7 |
| 業務總支出 | 16,760 | 15,360 | 1,400 | 9.1 |
| 賸餘 | 389 | 279 | 110 | 39.4 |
| 解繳國庫 | 43 | 26 | 17 | 65.4 |
| 債務基金、特別收入基金及資本計畫基金 | | | | |
| 基金來源 | 10,606 | 10,469 | 137 | 1.3 |
| 基金用途 | 10,380 | 10,352 | 28 | 0.3 |
| 賸餘 | 226 | 117 | 109 | 93.2 |
| 解繳國庫 | 19 | 19 | - | - |

資料來源：行政院編 106 年度中央政府總決算與附屬單位決算及綜計表。