

創新變革精進獎勵項目



財務與衛福業務資訊的交互作用－基金預算編審新視界

本文係分享衛生福利部會計處利用衛福業務執行資料，輔助基金預算之編審工作，以促進資源之妥適分配、運用及增裕國庫等做法。

衛生福利部會計處（洪科長福泉、郭視察品君、楊專員又馨）

壹、前言

為籌編衛生福利部（以下簡稱衛福部）主管之 110 年度附屬單位預算，經研析各基金所報送之自編預算，其中部分基金（如長照服務發展基金，以下簡稱長照基金）將大量存款均置於中央銀行國庫局之機關活存專戶，另各基金編列預算亦遷就以前年度預算額度或較偏重以執行率衡量執行成果，爰經蒐整與分析相關衛福業務數據資訊之內涵與變化，期促進基金活化資金以創造較

佳收益、減少不經濟支出等，使資源獲得較適之配置與運用效益。

貳、變革做法及效益

一、評估基金安全存款存量水準，協助靈活運用資源增裕基金收入

衛福部長照基金截至 108 年底止，專戶存款餘額達 358 餘億元，全數存放於國庫之機關活存專戶並依當時中央銀行國庫局公布之活存利率（0.08%）計息，108 年度實

收利息為 0.23 億元，以當前社會環境屬低利率時代，冀望透過利率提升以增加基金收入之可能性不高；又依衛福部特別收入基金收支保管及運用辦法第 7 及 8 條規定，基金之保管運用除應注意收益性及安全性外，如為業務需要，並得購買政府公債、國庫券及其他短期票券等，俾獲取較佳之收益。爰彙整該基金歷年現金收付情形，評估其安全存款存量水準，在兼顧資金安全與靈活性前提下，提供各種金融工具或市場之預估收益，供長照基金參考，

以協助其靈活運用資金。

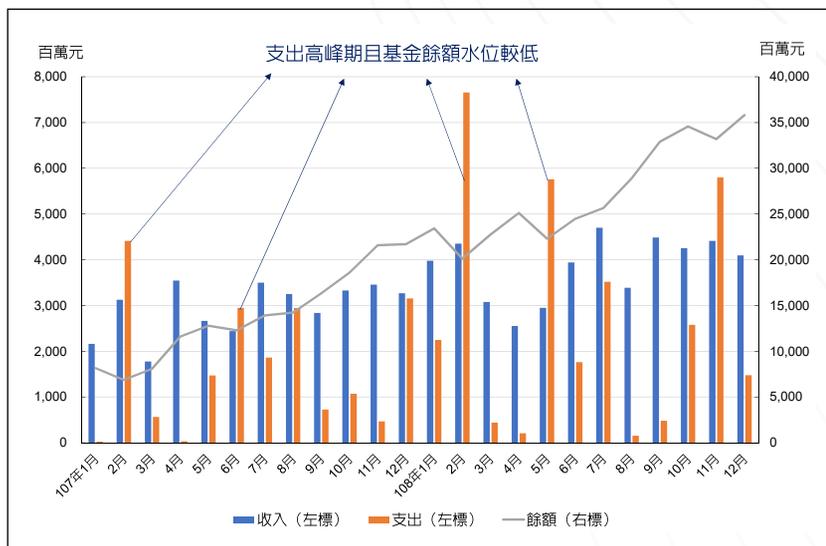
(一) 評估安全存款存量水準

為求長照基金之安全存款存量水準，首先須預估其年度現金收付情形，然因該基金之收入來源包括菸捐、菸酒稅、遺贈稅及房地合一所得稅，支出面涉及老年人口數、各級長照據點分布及家庭薪資與人口結構等複雜因素，自變數多，且該基金係於 106 年 7 月始設立，完整財務收支會計年度僅有 107 及 108 年度，樣本數不足，無法採用統計迴歸方法估測其年度收支概況；再進一步分析該基金近 2 年度每月收支變動情形（圖 1），

發現長照基金之月收支變動具有週期性，該基金之收入按月入帳，支出則以每年 2、5、6 月份為高峰期，且該期間之資金餘額相對屬於低

檔，至 9、10 月支出規模較低，其累存基金餘額足以因應 11 或 12 月（為支出次高峰）所需，至第 4 季資金餘額普遍較前 3 季高，爰參考

圖 1 長照基金 107 及 108 年度每月收支及餘額概況



資料來源：作者自行繪製。

表 1 以 108 年度每月收支為基礎推估 109 年度收支概況

單位：百萬元

1 月				2 月				3 月				4 月			
收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額
3,335	2,709	626	36,431	3,648	9,231	(5,583)	30,848	2,580	532	2,047	32,895	2,140	248	1,892	34,787
5 月				6 月				7 月				8 月			
收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額
2,471	6,942	(4,471)	30,316	3,304	2,124	1,180	31,496	3,939	4,244	(305)	31,191	2,841	184	2,657	33,849
9 月				10 月				11 月				12 月			
收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額	收入	支出	淨額	餘額
3,761	579	3,182	37,031	3,564	3,108	456	37,488	3,698	6,993	(3,295)	34,192	3,434	1,780	1,653	35,846

資料來源：作者自行整理。

創新變革精進獎勵項目



上開收支變動情形，並考量長照基金目前仍屬於營運擴張期，故以 108 年度每月收支情形為基礎，按長照基金 109 年度之基金用途預算數及推估以後年度可能之基金收入，據以預估該基金 109 年度之基金收支及存款餘額情形（上頁表 1），推估每月基金存款餘額尚能維持 300 餘億元以上，故該基金存款餘額應有靈活運用之空間。

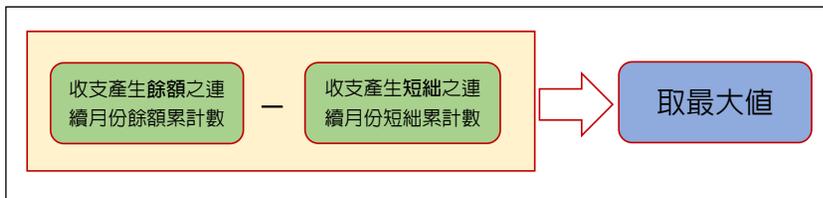
然考量基金支付長照服

務須維持相當的資金水位，爰進一步評估其安全存款存量水準，以連續產生收支餘額之各月餘額累計數不足支應其連續產生收支短絀之各月份累計數的最大缺口，即為維持營運所需之安全存款存量水準（計算公式如圖 2），基此，核算長照基金 109 年度之最大收支缺口數為 49 餘億元，如再加計 30 億元左右之彈性空間後，評估所需安全存款存量水準約為 50 億元至 80 億元左右。

（二）預估資金運用效益

接續上開評估結果，分就不同之安全存款存量水準（50 億元、60 億元及 80 億元）方案，核算其可運用之存款資金分別為 308 億元（109 年期初存款 358 億減 50 億元）、298 億元及 278 億元，並針對可採用之金融工具，如一年期定期存款、各天期短期票券、國庫券及政府公債等，續予蒐集當時所公告或市場行情利率、貼現率等，據以分析各方案之預期效益（表 2 及下頁表 3），供長照基金擇選參考，引導其靈活運用存款資金。其中，國庫券所標售之貼現率及政府公債 2 年期以內之殖利率因較一年期定存利率低，爰不建議採行，至存放一年期定存及購買短期票券方案，則預估可增加年利息收益 1 億元以上。

圖 2 安全存款存量水準計算公式



資料來源：作者自行繪製。

表 2 將資金存於中央銀行國庫局一年期定存（0.49%）之預估效益

單位：百萬元

方案	可運用額度	推估定存息	推估活存息	推估年利息收入	108 年實收利息	預估可增加年利息收入數
A	30,800	150	2	152	23	129
B	29,800	146	3	149	23	126
C	27,800	136	4	140	23	117

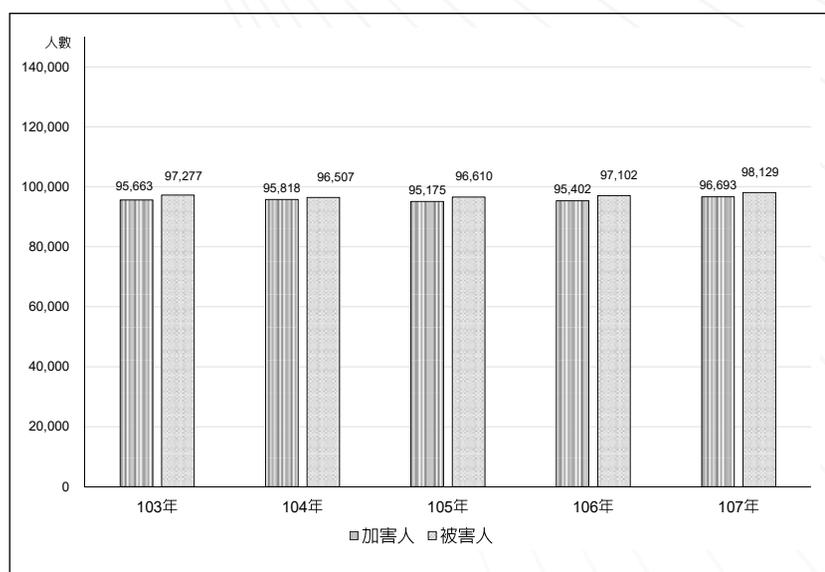
資料來源：作者自行整理。

二、利用相關績效統計資料，輔助審核支出用途之合理性

由於各基金習慣採用上年度的預算額度作為編列下一

年度預算之基礎，並多以預算執行率作為衡量執行結果之指標，惟預算執行金額之多寡僅代表投入之成本及執行能量，難以表彰計畫目標達到之成效；爰引用目標關鍵成果（OKR；Objectives and Key Results）（胡龍騰 2019 年 10 月主計月刊）之概念，尋求產出型可呈現具體施政績效之統計資料，進而輔助審核預算資源持續投入之必要性或執行方式之適當性等，例如：

圖 3 103 至 107 年度家庭暴力人數統計



資料來源：衛生福利部統計處家庭暴力防治統計資料。

表 3 將資金運用於購買短期票券之預估效益

單位：百萬元

天期	10	20	30	60	90	120	150	180	360	
利率	1.00%	1.02%	1.03%	1.10%	1.16%	1.22%	1.30%	1.36%	1.51%	
項目	可運用額	按各天期利率核算之年利息收入								
		10天期	20天期	30天期	60天期	90天期	120天期	150天期	180天期	360天期
A	30,800	308	314	317	338	357	375	400	418	465
B	29,800	298	303	306	327	345	363	387	405	449
C	27,800	278	283	286	305	322	339	361	378	419
預估效益		預估各天期之年利息收入增加數								
A 方案年利息增加數		287	293	296	317	336	354	379	397	444
B 方案年利息增加數		278	283	286	308	326	344	368	386	430
C 方案年利息增加數		259	264	267	286	303	320	342	259	400

說明：利率為某票券公司公告之 109 年 2 月 25 日融資性商業本票及銀行承兌匯票初級市場利率。
資料來源：作者自行整理。

創新變革精進獎勵項目



(一) 績效指標呈現持平，促請檢討執行方式

家庭暴力及性侵害防治基金年編列家庭暴力防治處遇計畫 41,000 千元，補助及辦理研發家庭暴力及性侵害加害人處遇模式與強制治療費等，惟經統計 103 至 107 年度之家庭暴力加（被）害人數（上頁圖 3），係呈現持平狀況，爰與該基金溝通，

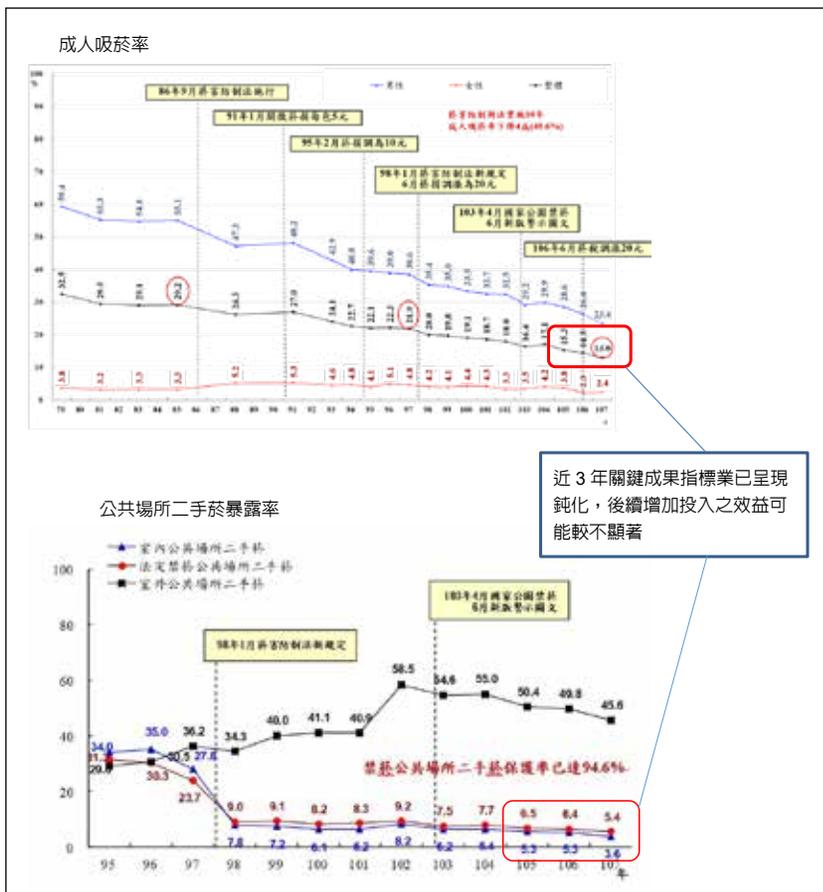
建請研議相同資源與執行方式持續投入之必要性及適當性，經衛福部保護服務司採納及研究後，咸認本計畫之處遇對象與酒癮患者重疊性高，故於不增加計畫預算額度情形下，另加入對酒癮之戒治工作，以期雙管齊下，減少暴力與侵害事件之發生，達到以相同之資源支持更多元之計畫內容，使資源

得以充分利用。

(二) 績效指標呈現鈍化，評估擲節經費之可行性

蒐集並分析成人吸菸率、公共場所二手菸曝露率及 18 歲以上男性與青少年嚼檳率等菸害及嚼檳防制相關之關鍵成果指標（圖 4 及下頁圖 5），其指標值長期呈現下降，代表經費之投入具相當之效果，惟進一步觀察發現，近年來其指標均已來到低檔並出現鈍化現象，如持續投入相同之資源，效益性可能較不顯著，爰主動與菸害防制及衛生保健基金討論，說明上開績效指標變化情形及表徵之涵意，復經衛福部國民健康署評估，亦認同得逐步減少相關宣導經費之投入，故減列菸害防制及衛生保健業務經費 200 萬元，避免預算資源配置僵化，使有限資源之運用得以更具效益。

圖 4 菸害防制成果統計



資料來源：衛生福利部國民健康署 2019 年報。

三、分析作業基金歷年決算數及業務活動現金流量，提高繳庫數

衛福部管制藥品製藥工廠作業基金 110 年度自編預算，年度賸餘 1.79 億元、繳庫數

1.2 億元，另說明基金賸餘主要係供未來擴建廠房所需，並編列固定資產擴充與改良 1.57 億元。經分析該基金近 3（106 至 108）年度決算賸餘數及業務活動現金流量情形（表 4），其業務活動現金流入呈逐年增加且流入數即足以支應年度擴充廠房之資金需求，另該基金截至 108 年底存款餘額達 4.29 億元較 107 年度增加 1.3 億元，營運資金仍屬充裕，又未分配賸餘自 106 年底 2.67 億元成長至 108 年底 4.95 億元，且近 3 年度每年均有超預算賸餘 3 千餘萬元，故洽該基金檢討後繳庫數應可再提高，爰核列繳庫數由 1.2 億元增至 1.5 億元，以增裕國庫收入。

參、結語

歲計、會計及統計為主計之核心工作，而各項業務執行產生之統計數值除代表客觀之預算執行情形外，會計人員得進一步運用主計三連環之觀念，深入探究數據資料本身之變化原因與內涵，並將分析成果回饋於精進資源配置或改善執行方式等，以發揮主計專業協助施政目標達成之功能。❖

圖 5 宣導嚼檳危害成果統計



資料來源：衛生福利部國民健康署 2019 年報。

表 4 管制藥品製藥工廠作業基金 106 至 108 年度決算數概況

單位：億元

項目	年度	106	107	108
前期末分配賸餘		2.19	2.68	3.66
本期（決算）賸餘		1.98	2.18	2.49
小計		4.17	4.86	6.15
提存公積		1.00	0	0
解繳公庫		0.50	1.20	1.20
未分配賸餘		2.67	3.66	4.95
本期（決算）賸餘		1.98	2.18	2.49
本期（預算）賸餘		1.66	1.81	1.95
本期超預算賸餘數		0.32	0.37	0.54
業務活動現金流入		1.92	2.29	3.34
年底存款餘額（含定存）		3.61	2.99	4.29

資料來源：管制藥品製藥工廠作業基金 106 至 108 年度決算數。