

# 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表編製情形

行政院主計總處為提供報告使用者有用資訊，評估政府之公開報導、施政績效與財務遵循責任，業依決算法第 21 條規定將中央政府各基金預算執行結果及財務資訊，彙編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），隨同總決算提經行政院會議通過，並提出於監察院。本文係就其編製概況簡要介紹，提供各界參考。

**潘霞翠**（行政院主計總處會計決算處秘書）

## 壹、前言

為減緩嚴重特殊傳染性肺炎疫情對經濟衝擊，中央政府各基金配合政府政策推動各項振興及紓困措施，有效運用其資源持續推動各項重大投資，加速發展再生能源、強化資安防護、推動數位金融、完善交通建設、精進產業創新升級、完善全齡照顧、協助青年發展、保障勞工及弱勢族群權益等，以促進國家經濟發展並協助物價穩定。110 年度中央政府各基

金經依業務計畫執行實況編造附屬單位決算，復經各主管機關及行政院主計總處查核修正後，彙編成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），加具總說明隨同總決算提經行政院會議通過後，於 111 年 4 月 29 日提出於監察院。茲就附屬單位決算營業部分及非營業部分逐一說明。

## 貳、各類附屬單位決算及綜計情形

### 一、營業部分

110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）計有營業基金 15 單位（含附屬單位決算之分決算 7 單位，分決算循例以合併報表方式併入原投資事業內，不另單獨列示）。110 年度營業基金營運狀況、盈虧撥補及資產負債綜計情形，分述如下：

#### （一）營運狀況

收入總額決算數 2 兆 7,006 億元，包括營業收入 2 兆 6,686 億元及營業外收入 320 億元；支出總額決算數

2 兆 4,720 億元，包括營業成本 2 兆 2,544 億元、營業費用 1,315 億元、營業外費用 851 億元及所得稅費用 10 億元。收入總額與支出總額相抵後，本期淨利決算數為

2,286 億元，較預算數 1,929 億元，增加 357 億元，主要係中央銀行之銀行業定期存款與轉存款利息費用較預算數減少等（圖 1）。

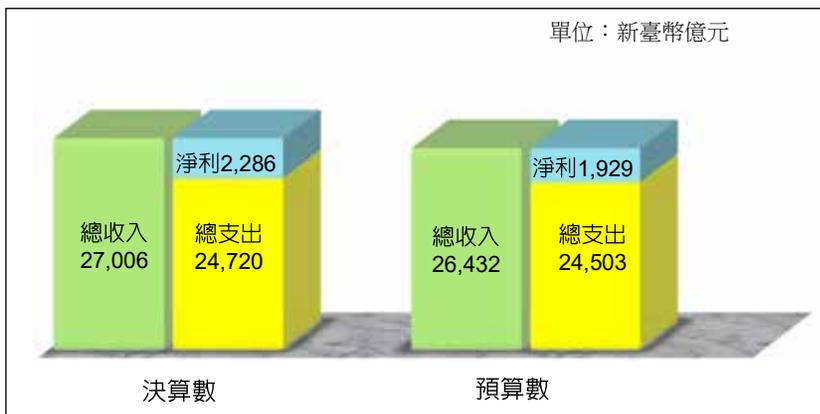
(二) 盈虧撥補情形

營業基金 110 年度可分配盈餘 3,603 億元，其中填補虧損 261 億元（占 7.2%）、提存公積 668 億元（占 18.6%）、分配航港建設基金及提撥地方政府 39 億元（占 1.1%）、撥付股（官）息紅利 1,896 億元（占 52.6%，內含解繳國庫 1,893 億元），餘為未分配盈餘 739 億元（占 20.5%）保留至以後年度分配（圖 2）。又解繳國庫決算數 1,893 億元，較預算數 1,939 億元減少 46 億元，主要係台灣中油股份有限公司受國際天然氣價格上漲供氣成本增加，惟配合穩定物價政策其售價未能足額調升，致決算虧損，爰無繳庫數；繳庫數中主要以中央銀行 1,652 億元為最大宗，依序為中華郵政股份有限公司 86 億元、臺灣菸酒股份有限公司 59 億元及台灣糖業股份有限公司 37 億元等（下頁圖 3）。

(三) 資產負債實況

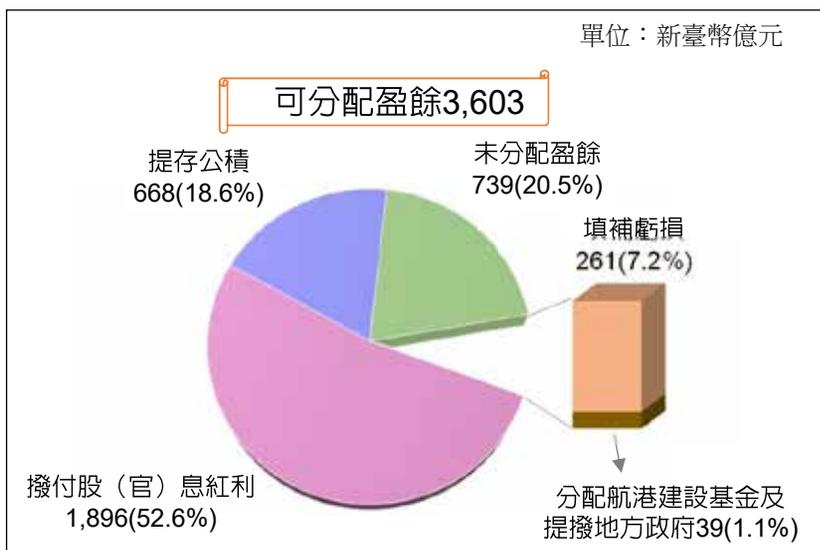
營業基金資產總額 41 兆 4,354 億元，係由基金、投資及長期應收款、流動資

圖 1 營業基金 110 年度收入、支出及淨利



資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

圖 2 營業基金 110 年度盈餘分配情形



資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）。

# 專題

產與押匯貼現及放款等所組成，其中又以基金、投資及長期應收款 18 兆 5,204 億元占資產總額 44.7% 為大宗，包括提撥專款存儲供特定用途之基金及因融資、營運所取得之長期性投資與應收款；負債總額 37 兆 4,149 億元，係由流動負債、存款、匯款及金融債券與長期負債等所組成，其中主要為流動負債 19 兆 543 億元，占負債總額 50.9%，包括將於一年內以流動資產償還或轉為流動

負債之債務；權益總額 4 兆 205 億元，則由各營業基金之資本及累積保留盈餘等所組成。

## 二、非營業部分

110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）包括作業基金 75 單位、債務基金 1 單位、特別收入基金 25 單位及資本計畫基金 1 單位，較 109 年度增加 1 單位，係依農田水利法第 22 條規定，設置農田水利事業作業基

金所致。有關 110 年度非營業特種基金收支餘細狀況（基金來源、用途及餘細狀況）、餘細撥補概況及資產負債實況分述如下：

### （一）作業基金

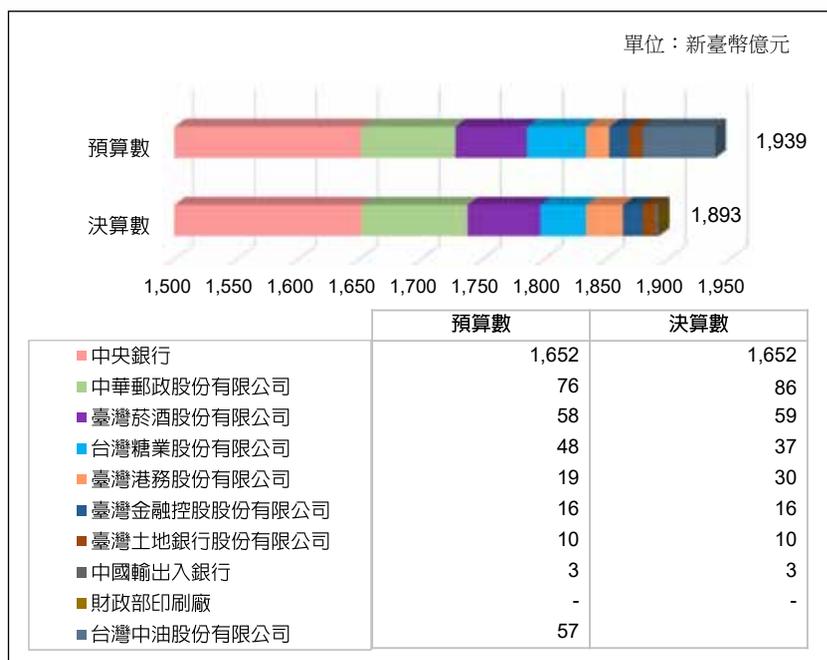
#### 1. 收支餘細狀況

本期賸餘預算數 270 億元，實際執行結果，決算數為 352 億元，較預算數增加 82 億元，主要係營建建設基金補助地方政府辦理包租代管計畫支出較預算數減少，經濟作業基金土地出售收入較預算數增加及農田水利事業作業基金渠道修護支出較預算數減少等所致（下頁圖 4）。

#### 2. 餘細撥補概況

作業基金 110 年度可分配賸餘 2,705 億元，經分配填補累積短絀 84 億元（占 3.1%）、提存公積 36 億元（占 1.3%）、撥充基金 251 億元（占 9.3%）及解繳公庫淨額 224 億元（占 8.3%）後，餘為未分配賸餘 2,110 億元（占 78%）留待以後年度分配（下頁圖 5）。又

圖 3 營業基金 110 年度盈餘繳庫情形



註：表列數據未達億元者，以“-”符號表示。  
資料來源：作者自行繪製。

解繳公庫淨額 224 億元，較預算數 227 億元減少 3 億元，主要係行政院核定「緊急抗旱水源應變計畫 2.0」，其中計畫經費 3 億

元由水資源作業基金原擬繳庫數支應所致；解繳公庫淨額 224 億元中，以行政院國家發展基金 170 億元最大宗，依序為交通作

業基金 50 億元、管制藥品製藥工廠作業基金 2 億元、故宮文物藝術發展基金 1 億元等（下頁圖 6）。

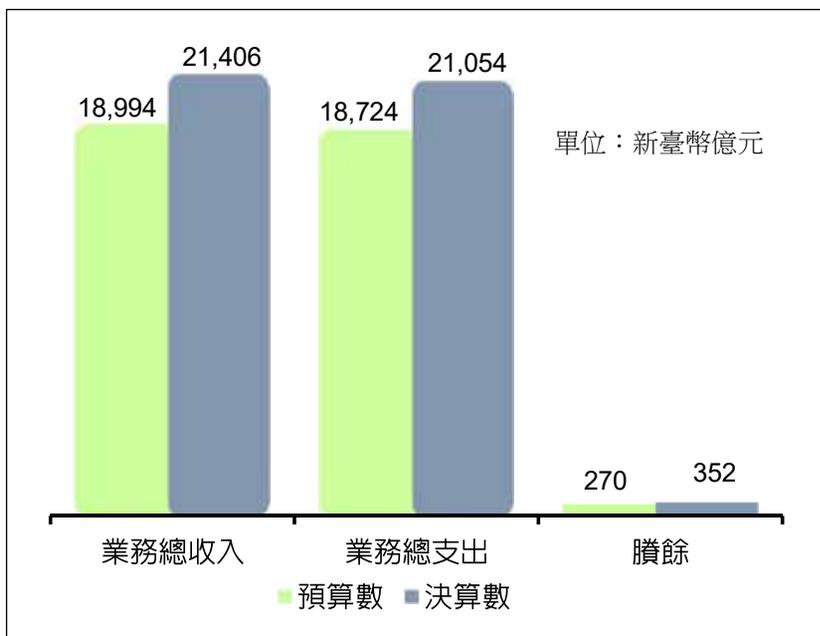
### 3. 資產負債實況

作業基金資產總額 6 兆 8,586 億元，係由流動資產、不動產、廠房及設備、投資、長期應收款、貸墊款及準備金等所組成，其中不動產、廠房及設備 2 兆 1,617 億元占資產總額 31.5%，包含用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產；負債總額 3 兆 1,719 億元，主要係由流動負債及其他負債等所組成，其中其他負債 2 兆 4,567 億元占負債總額 77.4%，包含提存之各項負債準備及什項負債等；淨值 3 兆 6,866 億元，則由各作業基金之基金及累積贖餘等所組成。

#### (二) 債務基金

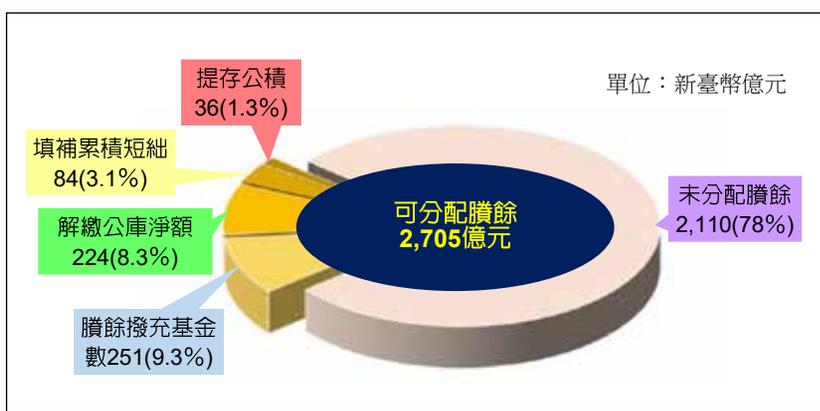
1. 基金來源、用途及餘絀狀況  
基金來源 9,011 億

圖 4 作業基金 110 年度業務總收入、支出及贖餘



資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

圖 5 作業基金 110 年度贖餘分配情形



資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

# 專題

4,589 萬元，基金用途 9,011 億 4,545 萬元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 44 萬元，較預算數 358 萬元減少 314 萬元，主要係債務付息收入及付息支出互抵後較預算數減少（表 1）。

## 2. 資產負債實況

資產總額 1 億 4,667 萬元，均為流動資產；負債總額 6,926 萬元，均為流動負債；淨資產 7,741 萬元，係資產減除負債後之餘額。

## (三) 特別收入基金

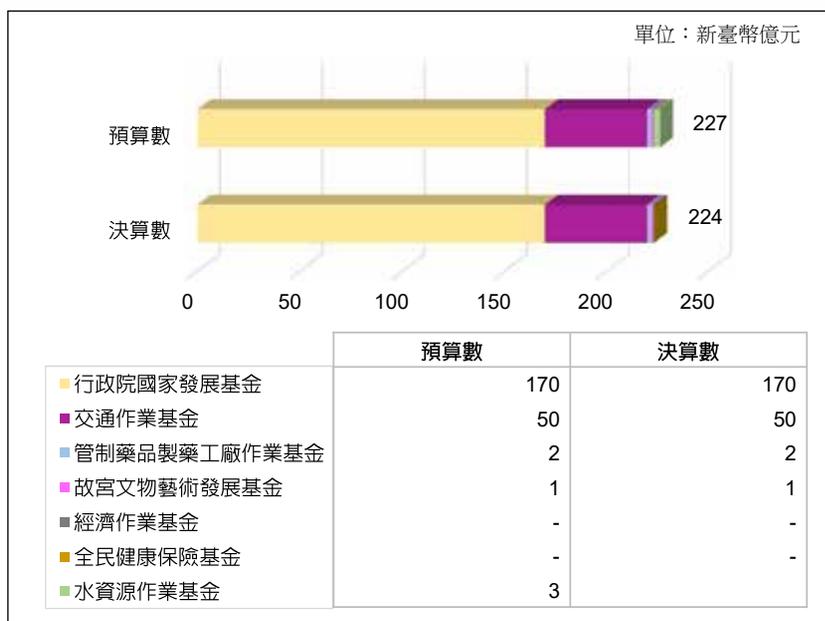
### 1. 基金來源、用途及餘絀狀況

基金來源 3,306 億元，基金用途 2,809 億元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 497 億元，較預算數 162 億元增加 335 億元，主要係衛生福利特別收入基金徵收及依法分配收入較預算數增加，及行政院國家科學技術發展基金推動整體科技發展計畫支出較預算數減少等（下頁圖 7）。

### 2. 資產負債實況

資產總額 1 兆 1,853 億元，主要係由流動資產、固定資產、長期貸墊款及準備金等所組成，其中流動資產 5,177 億元占資產總額 43.7%，包含現金及其他將於一年內變現、出售或耗用之資產；負債總額 2,602 億元，主要係由流動負債及其他負債等所組成，其中其他負債 1,538 億元占負債總額 59.1%，包含提撥之金融業特別準備及什項負債等；淨資產 9,251 億元，係資產減除負

圖 6 作業基金 110 年度賸餘繳庫情形



註：表列數據未達億元者，以“-”符號表示。  
資料來源：作者自行繪製。

表 1 債務基金 110 年度基金來源、用途及賸餘

單位：新臺幣百萬元

項目	決算數	預算數	比較增減
基金來源	901,145.89	743,581.97	157,563.92
基金用途	901,145.45	743,578.39	157,567.06
賸餘	0.44	3.58	-3.14

資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

債後之餘額。

(四) 資本計畫基金

1. 基金來源、用途及餘細狀況

基金來源 526 億元，基金用途 118 億元，基金來源與用途相抵共核列賸餘 408 億元，較預算數 432 億元減少 24 億元，主要係桃園航空城機場區段徵收已於以前年度先行辦理，致本年度財產收入較

預算數減少（表 2）。

2. 資產負債實況

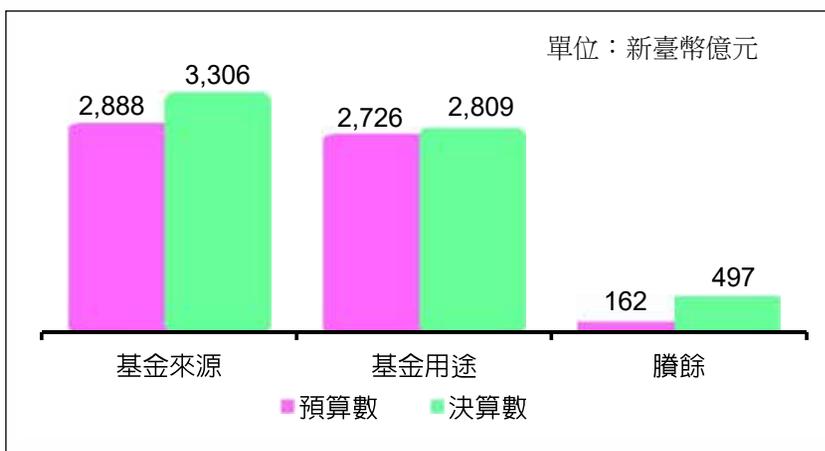
資產總額 1,279 億元，主要係由流動資產、固定資產及其他資產所組成，其中流動資產 1,278 億元占資產總額 99.9%，包含現金及其他將於一年內變現、出售或耗用之資產。負債總額 32 億元，主要係由流動負債及其他負債

組成，其中流動負債 29 億元占負債總額 89.9%，包含將於一年內以流動資產或其他流動負債償還之應付款項；淨資產 1,247 億元，係資產減除負債後之餘額。

參、結語

為促進經濟建設及便利人民生活，政府基於各項施政及管理需要，依法設置各類基金。其中營業基金及作業基金係對社會大眾提供產品或服務，基於受益原則向民眾收取合理報酬，除因負有政策性任務外，仍應設法提高營運績效；至於債務基金、特別收入基金及資本計畫基金係政府為推動特定政務依法設置，其應於法定財源內妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率。110 年度仍受疫情及國際經濟影響，各基金賡續推動各項業務，促進國內經濟成長，協助穩定物價，未來仍將本於基金設立宗旨及業務範疇，妥善運用基金資源，增進運作效能，促進政府財政之健全發展。❖

圖 7 特別收入基金 110 年度基金來源、用途及賸餘



資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。

表 2 資本計畫基金 110 年度基金來源、用途及賸餘

單位：新臺幣億元

項目	決算數	預算數	比較增減
基金來源	526.43	564.59	-38.16
基金用途	117.94	132.92	-14.98
賸餘	408.49	431.67	-23.18

資料來源：行政院編 110 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）。