

111 年度中央政府總決算及 前瞻基礎建設計畫特別決算 編製情形

為完整呈現 111 年度中央政府公務機關年度預算及特別預算之執行情形，行政院主計總處業依決算法第 21 條及第 22 條規定彙編完成 111 年度中央政府總決算及前瞻基礎建設計畫第 3 期特別決算，並經提報行政院 112 年 4 月 20 日第 3852 次會議通過後，於同年 4 月 28 日函送監察院。本文謹簡要介紹前述總決算及特別決算之編製情形，以增進各界瞭解。

張浚仰（行政院主計總處會計決算處專員）

壹、前言

111 年度中央政府總預算執行結果，歲入因我國在嚴重特殊傳染性肺炎疫情期間經濟表現突出、營利事業獲利增加等，致稅課收入較預算大幅增加；歲出在各機關本摺節原則執行各項計畫預算下，產生節餘。歲入歲出相抵後產生賸餘，除較原列預算賸餘增加外，亦

係連續第 6 年歲入歲出產生賸餘，並用以增加債務還本，顯示近年財政健全獲有成效；又為鋪建國家未來發展根基，行政院前依前瞻基礎建設特別條例分期編列特別預算，其中第 3 期特別預算實施期程自 110 年度至 111 年度，賡續推動重大基礎建設。茲分別就 111 年度中央政府總決算與前瞻基礎建設計畫特別決算編製情形予

以簡要介紹。

貳、中央政府總決算

一、總預算執行情形

（一）歲入部分

111 年度中央政府總預算歲入編列 2 兆 2,670 億元，執行結果，歲入總決算 2 兆 7,108 億元，較預算數增加 4,438 億元，約增 19.6%，包

111 年度中央政府總決算及前瞻基礎建設計畫特別決算編製情形

括稅課收入增加4,002億元、財產收入增加160億元、營業盈餘及事業收入增加143億元、其他收入增加83億元、規費及罰款收入增加50億元（表1、圖1）。

(二) 歲出部分

111 年度中央政府總預算歲出編列 2 兆 2,510 億元，執行結果，歲出總決算 2 兆 2,144 億元，較預算數節餘 366 億元，約減 1.6%，包括

債務支出節餘 114 億元、一般政務支出節餘 80 億元、教育科學文化支出節餘 70 億元、補助及其他支出節餘 29 億元、社會福利支出節餘 27 億元、國防支出節餘 19 億元、經濟發展支出節餘 18 億元、退休撫卹支出節餘 6 億元、社區發展及環境保護支出節餘 3 億元（下頁表 2、圖 2）。

(三) 融資調度部分

111 年度中央政府總預算歲入歲出原列賸餘 160 億元，扣除債務還本 960 億元，尚須融資調度 800 億元，以舉借債務 439 億元及移用以前年度歲計賸餘 361 億元予以彌平。執行結果，歲入歲出賸餘 4,964 億元，經償還債務 1,500 億元，尚產生歲計賸餘 3,464 億元（第 9 頁圖 3），原預算所列債務舉借數 439 億元及移用以前年度歲計賸餘 361 億元，全數不予執行。

(四) 歲入歲出賸餘及累計賸餘部分

111 年度在稅課收入因經濟成長超徵，以及各機關

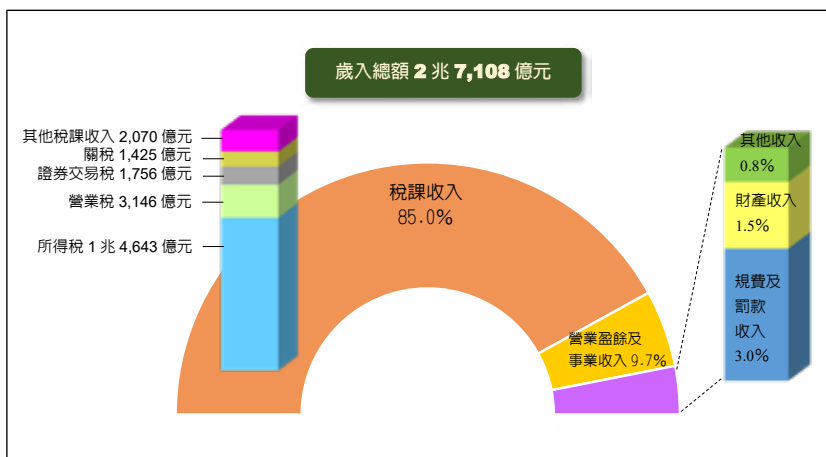
表 1 111 年度中央政府總決算歲入來源別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A-B)	占預算 %
合 計	27,108	100.0	22,670	100.0	4,438	19.6
1. 稅課收入	23,040	85.0	19,038	84.0	4,002	21.0
2. 營業盈餘及事業收入	2,635	9.7	2,492	11.0	143	5.7
3. 規費及罰款收入	814	3.0	764	3.4	50	6.5
4. 財產收入	409	1.5	249	1.1	160	64.3
5. 其他收入	210	0.8	127	0.5	83	65.0

說明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 111 年度中央政府總決算。

圖 1 111 年度中央政府總決算歲入來源別分析



資料來源：行政院編 111 年度中央政府總決算。

專題

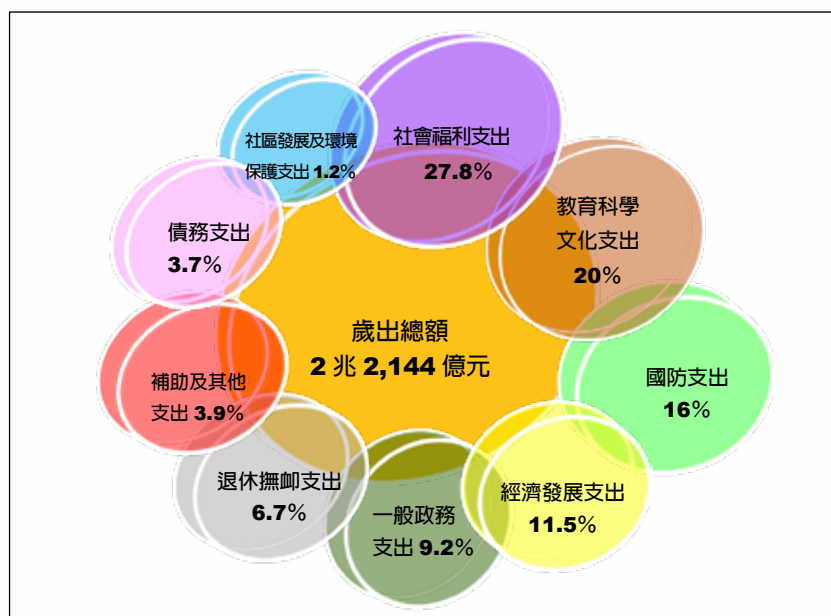
表 2 111 年度中央政府總決算歲出政事別情形表

單位：新臺幣億元

項 目	決算數		預算數		比較	
	金額 (A)	%	金額 (B)	%	金額 (A-B)	占預算 %
合 計	22,144	100.0	22,510	100.0	-366	-1.6
1. 一般政務支出	2,046	9.2	2,126	9.4	-80	-3.7
2. 國防支出	3,546	16.0	3,565	15.8	-19	-0.5
3. 教育科學文化支出	4,417	20.0	4,487	19.9	-70	-1.6
4. 經濟發展支出	2,553	11.5	2,571	11.4	-18	-0.7
5. 社會福利支出	6,153	27.8	6,180	27.5	-27	-0.4
6. 社區發展及環境保 護支出	262	1.2	265	1.2	-3	-1.1
7. 退休撫卹支出	1,472	6.7	1,478	6.6	-6	-0.4
8. 債務支出	829	3.7	943	4.2	-114	-12.1
9. 補助及其他支出	866	3.9	895	4.0	-29	-3.3

說 明：百分比欄位係以採計至元為單位核算。
資料來源：行政院編 111 年度中央政府總決算。

圖 2 111 年度中央政府總決算歲出政事別分析



資料來源：行政院編 111 年度中央政府總決算。

本擲節原則執行各項計畫結果下，中央政府總決算歲入歲出賸餘 4,964 億元，較預算原列賸餘增加 4,804 億元，是從 106 年度起連續 6 年歲入歲出產生賸餘（下頁表 3），亦較 110 年度歲入歲出賸餘 2,979 億元大幅增加 1,985 億元，續寫下近年新高紀錄，顯示政府財政穩健成長。

截至 110 年底以前年度累計賸餘 2,751 億元，111 年度經註銷以前年度歲入、歲出及債務舉借保留等計減少 336 億元後，調整為 2,415 億元，並於加計 111 年度歲計賸餘 3,464 億元後，截至 111 年底累計賸餘為 5,879 億元（第 10 頁表 4），較 110 年底增加 3,128 億元（第 10 頁圖 4）。

二、財務狀況之分析與比較

有關 111 年度中央政府總決算平衡表及整體資產負債表各科目與 110 年度之比較增減原因說明如下：

(一) 平衡表

111 年度中央政府總決

算平衡表各科目之主要增減原因如下（第 11 頁表 5）：

1. 資產

111 年底 13 兆 5,017 億元，較 110 年底 14 兆 7,803 億元，計減少 1 兆 2,786 億元，包括：

(1) 流動資產：

111 年底 8,049 億元，較 110 年底減少 7,053 億元，主要係現金及預付款等科目增減互抵所致。

(2) 長期投資

111 年底 7 兆 4,141 億元，較 110 年底減少 6,366 億元，主要係採權益法之投資及其他長期投資等科目增減互抵所致。

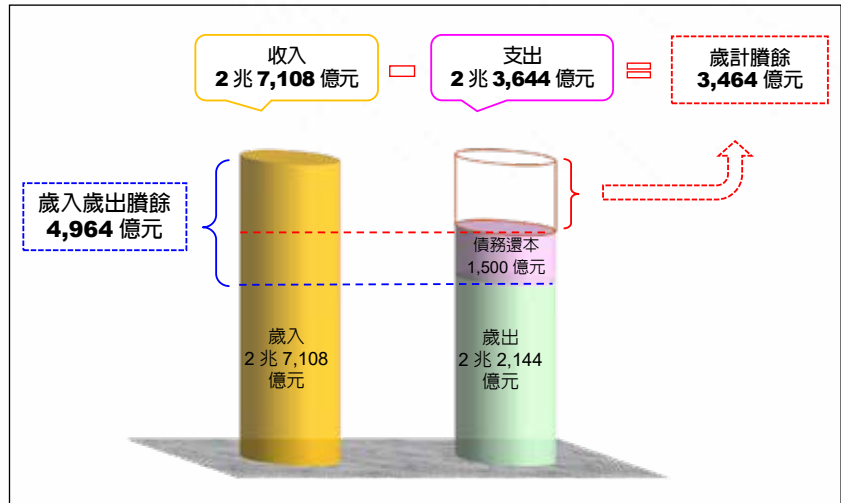
(3) 固定資產

111 年底 5 兆 2,140 億元，較 110 年底增加 626 億元，主要係土地、交通及運輸設備與購建中固定資產等科目增減互抵所致。

(4) 無形資產

111 年底 526 億元，

圖 3 111 年度中央政府總決算融資調度情形



資料來源：行政院編 111 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（紓-）		
	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
111	27,108	22,670	4,438	22,144	22,510	-366	4,964	160	4,804
110	23,870	20,535	3,335	20,891	21,359	-468	2,979	-824	3,803
109	21,696	21,070	626	20,393	20,775	-382	1,303	295	1,008
108	20,765	19,926	839	19,558	19,980	-422	1,207	-54	1,261
107	20,203	19,194	1,009	19,094	19,669	-575	1,109	-475	1,584
106	19,298	18,415	883	19,273	19,740	-467	25	-1,325	1,350
105	18,957	18,224	733	19,399	19,759	-360	-442	-1,535	1,093
104	18,857	17,767	1,090	18,957	19,346	-389	-100	-1,579	1,479
103	17,264	17,071	193	18,536	19,162	-626	-1,272	-2,091	819
102	17,305	17,333	-28	18,559	19,076	-517	-1,254	-1,743	489

資料來源：整理自審計部編 102 至 110 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 111 年度中央政府總決算。

專題

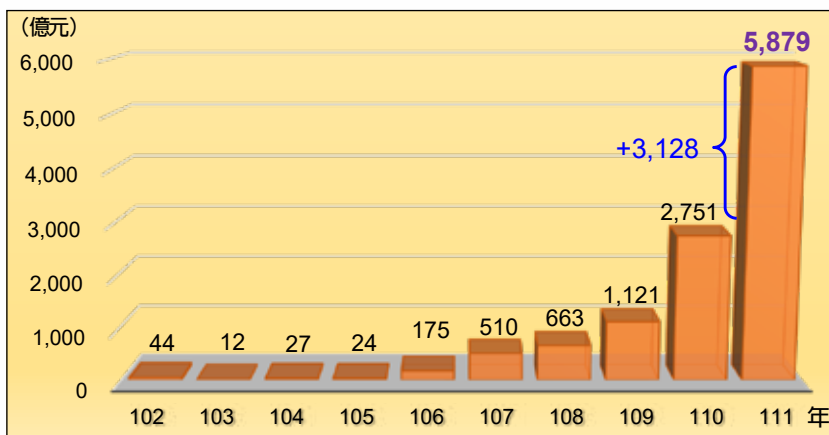
表 4 111 年度中央政府總決算累計賸餘表

單位：新臺幣億元

項 目	金 額		調整原因說明
	小計	合計	
一、以前年度累計賸餘數		2,751	
二、調整以前年度賸餘		-336	
(一) 註銷以前年度歲出保留	26		包括行政院核定刪減各機關歲出保留 5 億元，以及各機關因計畫已無須辦理，自行註銷 21 億元。
(二) 註銷以前年度歲入保留	-344		包括經濟部註銷台灣糖業股份有限公司減資繳庫 141 億元及釋股保留數 100 億元，以及法務部等機關報請審計部同意註銷歲入應收款等 103 億元。
(三) 註銷以前年度債務舉借保留	-5		
(四) 退還以前年度歲入等	-13		
三、調整後以前年度累計賸餘 (一+二)		2,415	
四、111 年度歲計賸餘		3,464	
五、111 年度累計賸餘數 (三+四)		5,879	

資料來源：整理自行政院編 111 年度中央政府總決算。

圖 4 歷年累計賸餘情形



資料來源：整理自審計部編 102 至 110 年度中央政府總決算審核報告，以及行政院編 111 年度中央政府總決算。

較 110 年底增加 44 億元，主要係權利等科目增加所致。

(5) 其他資產

111 年底 161 億元，較 110 年底減少 37 億元，主要係暫付款等科目減少所致。

2. 負債

111 年底 6 兆 3,451 億元，較 110 年底 6 兆 4,573 億元，計減少 1,122 億元，包括：

(1) 流動負債

111 年底 1,423 億元，較 110 年底減少 1,051 億元，主要係短期債務及應付其他政府款等科目增減互抵所致。

(2) 長期負債

111 年底 5 兆 6,724 億元，較 110 年底增加 43 億元，主要係應付債券及長期借款等科目增減互抵所致。

(3) 其他負債

111 年底 5,304 億元，較 110 年底減少

111 年度中央政府總決算及前瞻基礎建設計畫特別決算編製情形

114 億元，主要係應付保管款及存入保證金等科目增減互抵所致。

3. 淨資產

上述資產減除負債後之淨資產 7 兆 1,566 億元，較上年底 8 兆 3,230 億元，計減少 1 兆 1,664 億元。

(二) 整體資產負債表

111 年度中央政府總決算整體資產負債表計列整體

資產 57 兆 16 億元，整體負債 48 兆 6,552 億元，整體淨資產 8 兆 3,464 億元（下頁表 6）。

1. 有關整體資產、整體負債及整體淨資產之主要增減原因，說明如下：

(1) 整體資產

公務機關（含中央政府總決算、中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興

特別預算、中央政府新式戰機採購特別預算及中央政府海空戰力提升計畫採購特別預算年度會計報告，以下同）原列 13 兆 5,017 億元，特種基金原列 51 兆 2,382 億元（包括營業基金 43 兆 1,918 億元，作業基金 6 兆 6,032 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 1 兆 4,432 億元），合共 64 兆 7,399 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7 兆 7,383 億元後，整體資產總額為 57 兆 16 億元，較 110 年底增加 9,412 億元，主要係中央銀行增加按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動，以及因新臺幣貶值減少以前年度遞延兌換差價損失等增減互抵所致。

(2) 整體負債

公務機關原列 6

表 5 平衡表

單位：新臺幣億元

科目	111 年底	110 年底	比較增減
資產	135,017	147,803	-12,786
流動資產	8,049	15,102	-7,053
長期投資	74,141	80,507	-6,366
固定資產	52,140	51,514	626
無形資產	526	482	44
其他資產	161	198	-37
負債	63,451	64,573	-1,122
流動負債	1,423	2,474	-1,051
長期負債	56,724	56,681	43
其他負債	5,304	5,418	-114
淨資產	71,566	83,230	-11,664
負債及淨資產合計	135,017	147,803	-12,786

資料來源：整理自行政院編 111 年度中央政府總決算。



兆 3,451 億元，特種基金原列 43 兆 733 億元（包括營業基金 39 兆 6,228 億元，作業基金 3 兆 1,285 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 3,220 億元），合共 49 兆 4,184 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 7,632 億元後，整體負債總額為 48 兆 6,552 億元，較 110

年底增加 2 兆 1,590 億元，主要係臺灣金融控股股份有限公司及中華郵政股份有限公司增加客戶儲蓄存款，以及台灣中油股份有限公司及台灣電力股份有限公司增加短期債務等所致。

(3) 整體淨資產

公務機關原列 7 兆 1,566 億元，特種基金原列 8 兆 1,649

億元（包括營業基金 3 兆 5,690 億元，作業基金 3 兆 4,747 億元，特別收入、債務及資本計畫基金 1 兆 1,212 億元），合共 15 兆 3,215 億元，經扣減公務機關與特種基金內部往來事項 6 兆 9,751 億元後，整體淨資產總額為 8 兆 3,464 億元，較 110 年底減少 1 兆 2,178 億元。

表 6 整體資產負債表

單位：新臺幣億元

科目	公務機關		特種基金		內部往來沖銷		合計		
	111 年底	110 年底	111 年底	110 年底	111 年底	110 年底	111 年底	110 年底	比較增減
資產	135,017	148,940	512,382	496,073	-77,383	-84,409	570,016	560,604	9,412
流動資產	8,049	16,048	132,828	133,642	-1,974	-1,982	138,903	147,708	-8,805
非流動資產	126,968	132,892	379,554	362,431	-75,409	-82,427	431,113	412,896	18,217
負債	63,451	64,573	430,733	408,503	-7,632	-8,114	486,552	464,962	21,590
流動負債	1,423	2,474	199,008	196,632	-238	-261	200,193	198,845	1,348
非流動負債	62,028	62,099	231,725	211,871	-7,394	-7,853	286,359	266,117	20,242
淨資產	71,566	84,367	81,649	87,570	-69,751	-76,295	83,464	95,642	-12,178
負債及淨資產合計	135,017	148,940	512,382	496,073	-77,383	-84,409	570,016	560,604	9,412

資料來源：行政院編 111 年度中央政府總決算。

2. 上述公務機關與特種基金各項內部往來事項包括：

- (1) 公務機關（公庫）帳列保管特種基金款項 1,736 億元，應分別沖減資產項下之現金及負債項下之其他負債。
- (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 238 億元，應分別沖減該等機關與基金資產負債項下之應收（應付）款項 148 億元及預收（預付）款項 90 億元。
- (3) 公務機關向公營銀行長期借款 660 億元，應沖減資產項下之押匯貼現、放款、基金及沖減負債項下之長期債務。
- (4) 公務機關與特種基金投資營業基金 3 兆 4,626 億元及作業基金 3 兆 5,126 億元，因該等基金已逐項列計資產負債，應分別沖減原帳列資產項下

之採權益法之投資、其他投資、其他資產及淨資產。

- (5) 公務機關財產由特種基金代管部分 4,997 億元，應沖減資產項下之其他資產及負債項下之其他負債。

參、中央政府前瞻基礎建設計畫特別決算

依前瞻基礎建設特別條例第 7 條規定，中央政府依該條例支應前瞻基礎建設計畫，以特別預算方式編列，分期辦理預算籌編及審議，其中第 3 期特別預算執行期間為 110 年度至 111 年度，主要係延續前瞻基礎建設計畫第 1 期及第 2 期特別預算，賡續辦理軌道、水環境、綠能、數位、城鄉、因應少子化友善育兒空間、食品安全及人才培育促進就業建設等 8 大項計畫，共編列歲出預算數 2,298 億元，全數以舉借債務因應。執行結果，歲入決算數 6 億元，主要係變賣工程廢料等收入；歲出決算數 2,264

億元，較預算數節餘 34 億元，主要係辦理軌道建設及水環境建設等計畫經費節餘所致；歲入、歲出相抵，差短 2,258 億元，全數以舉借債務彌平（下頁表 7）。

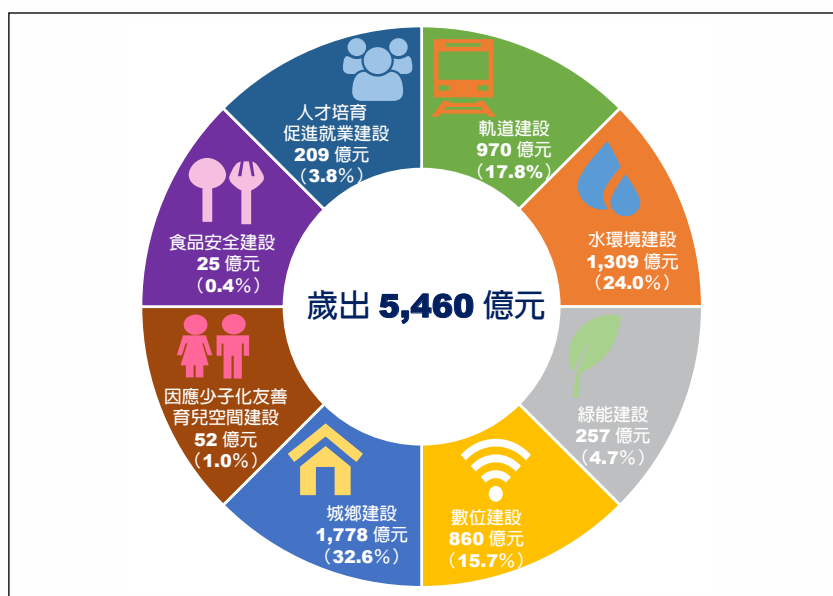
前瞻基礎建設計畫第 1 期至第 3 期特別預算歲出合共編列 5,598 億元，執行結果，歲出決算數合計 5,460 億元，包括軌道建設 970 億元、水環境建設 1,309 億元、綠能建設 257 億元、數位建設 860 億元、城鄉建設 1,778 億元、因應少子化友善育兒空間建設 52 億元、食品安全建設 25 億元及人才培育促進就業建設 209 億元，其中又以城鄉建設辦理多元化方式導入地方公共建設，鼓勵社區參與，以營造地區總體環境，提升優質、美麗、安居之生活環境，占 32.6% 為最大宗（下頁圖 5、表 7）。

肆、結語

111 年度在國際疫情未歇及政經情勢多變下，政府恪遵財政紀律，落實執行各項施政計畫，致力提升人民福祉並促

專題

圖 5 中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期、第 2 期及第 3 期特別決算計畫別分析



資料來源：整理自審計部編中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算審核報告及中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算審核報告，以及行政院編中央政府前瞻基礎建設計畫第 3 期特別決算。

進經濟成長，使中央政府總決算歲入歲出賸餘再度寫下近年新高紀錄，是自 106 年度起連續 6 年總決算歲入歲出產生賸餘，顯示近年政府財政健全獲有成效。未來政府各機關仍將賡續本摶節原則加強預算執行，妥適運用財務資源積極執行各項政策措施，俾兼顧財政健全與經濟成長，並謀求國家永續健全發展。❖

表 7 中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期至第 3 期特別決算歲出情形表

單位：新臺幣億元

項目別	決算數				預算數				比較增減	
	第 1 期至第 2 期	第 3 期	合計 (A)	%	第 1 期至第 2 期	第 3 期	合計 (B)	%	金額 (A-B)	占預算 %
合計	3,196	2,264	5,460	100.0	3,300	2,298	5,598	100.0	-138	-2.5
軌道建設	578	392	970	17.8	582	402	984	17.6	-14	-1.4
水環境建設	793	516	1,309	24.0	832	524	1,356	24.2	-47	-3.5
綠能建設	180	77	257	4.7	195	78	273	4.9	-16	-5.7
數位建設	423	437	860	15.7	431	443	874	15.6	-14	-1.6
城鄉建設	1,042	736	1,778	32.6	1,070	741	1,811	32.4	-33	-1.8
因應少子化友善育兒空間建設	35	17	52	1.0	42	18	60	1.1	-8	-13.4
食品安全建設	9	16	25	0.4	9	16	25	0.4	-	-1.4
人才培育促進就業建設	136	73	209	3.8	139	76	215	3.8	-6	-2.8

說明：1. 金額未達億元者，以 "-" 表示。

2. 百分比欄位係以採計至元為單位核算。

資料來源：整理自審計部編中央政府前瞻基礎建設計畫第 1 期特別決算審核報告及中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算審核報告，以及行政院編中央政府前瞻基礎建設計畫第 3 期特別決算。