

行政院 第 3664 次會議

民國 108 年 8 月 15 日

討論事項（二）

本院主計總處編具「109 年度中央政府總預算案暨附屬單位預算及綜計表」，請核轉立法院審議案。

說明：

茲將主計總處原簽等件附後，提請

核議

附件如附

C5C292EF5A804D61  
行政院第3664次院會會議  
行政院

簽 於 行政院主計總處

主旨：謹檢陳109年度中央政府總預算案暨附屬單位預算及綜計表，敬請鑒核提報院會通過後，送請立法院審議。

說明：

- 一、109年度中央政府總預算案暨附屬單位預算，經多次召開預算審核會議縝密檢討及妥適編製後，現已竣事，整體籌編係在恪遵預算法、財政紀律法、公共債務法等規定，並兼顧國家發展與財政紀律及併同前瞻基礎建設計畫通盤考量之原則下辦理，主要係用於加強投資、照顧弱勢、推動少子女化對策計畫及強化國防等施政重點項目。
- 二、109年度歲入共編列2兆1,022億元，較108年度預算數1兆9,924億元，增加1,098億元，約增5.5%；歲出共編列2兆1,022億元，較108年度預算數1兆9,980億元，增加1,042億元，約增5.2%，

歲入成長率高於歲出成長率，且歲入歲出無差短，係88年度以來，睽違22年再次達到平衡。總預算債務還本編列850億元（占稅課收入5.1%），連同前瞻基礎建設計畫第2期特別預算差短1,182億元，合共尚須融資調度財源為2,032億元，占整體歲出總額9.2%（上限15%），全數以舉借債務予以彌平。預估109年底累計債務未償餘額5兆6,191億元，占前三年度名目GDP平均數31.5%，與108年度相同，距公共債務法規定之上限40.6%，尚有9.1個百分點（約1.6兆元）（詳表1）。

### 三、109年度中央政府總預算案編列情形：

（一）歲入來源別情形（詳表2）：歲入編列2兆1,022億元，較108年度增加1,098億元，約增5.5%，主要係增列稅課收入325億元、國家發展基金繳庫數73億元、地方建設基金裁撤繳庫數198億元及新增5G行動寬頻業務釋照收入400億元。

（二）歲出政事別情形（詳表3）：歲出編列2兆1,022億元，較108年度增加1,042億元，約增5.2%，各項政事支出中以社會福

利支出編列5,245億元，占24.9%，居首位；教育科學文化支出編列4,282億元，占20.4%，居第2位；國防支出編列3,435億元，占16.4%，居第3位；經濟發展支出編列2,524億元，占12%，居第4位。

(三)歲出機關別情形：各主管預算歲出，國防部主管編列3,580億元，占17%，居首位；教育部主管編列2,592億元，占12.3%，居第2位；衛福部主管編列2,316億元，占11%，居第3位；補助直轄市及縣市政府編列1,762億元，占8.4%，居第4位。

四、109年度中央政府總預算案附屬單位預算編列情形：

(一)營業基金（詳表4）：

1、營業總收入2兆8,247億元，營業總支出2兆6,197億元，收支互抵後，稅後淨利2,050億元，較108年度預算2,103億元，減少53億元，約減2.5%，主要係台灣中油公司預估銷售毛利減少所致。

- 2、盈餘繳庫2,041億元，較108年度預算1,975億元，增加66億元，約增3.4%，主要係台灣中油公司及臺灣金融控股公司增加繳庫所致。
- 3、固定資產投資2,858億元，較108年度預算2,747億元，增加111億元，約增4%，主要係台灣電力公司為穩定供電及推動綠能建設等增加投資所致。109年度主要投資項目包括石油煉製、電力擴充及改善鐵路建設等，均為國家建設之重要計畫，對提升各事業生產或服務量能、增進公共投資及促進經濟發展等，均有重大助益。

(二)非營業特種基金（詳表5）：

- 1、業務總收入（含基金來源）2兆8,978億元，業務總支出（含基金用途）2兆8,385億元，收支互抵後，賸餘593億元，較108年度預算480億元，增加113億元，約增23.5%，主要係國軍營舍及設施改建基金權利金等收入增加所致。
- 2、賸餘繳庫174億元，較108年度預算81億元，增加93億元，約

增113.8%，主要係國家發展基金及交通作業基金增加繳庫所致。

- 3、固定資產投資896億元，較108年度預算783億元，增加113億元，約增14.5%，主要係交通作業基金辦理各項交通建設增加投資所致。109年度主要投資項目包括交通建設、港灣開發及教學與醫療設施等。

#### 五、109年度重要施政項目預算編列情形：

- (一)公共建設計畫：109年度總預算編列1,646億元，較108年度增加42億元，約增2.6%，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預算109年度編列數1,005億元，合共2,651億元，較108年度相同基礎增加93億元，約增3.7%。如連同營業與非營業特種基金編列數2,019億元，整體規模可達4,670億元，較108年度相同基礎增加818億元，約增21.3%。
- (二)科技發展計畫：109年度總預算編列990億元，較108年度增加43億元，約增4.6%，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預

算109年度編列數177億元，合共1,167億元，較108年度相同基礎增加39億元，約增3.4%。如連同國防科技經費106億元、營業與非營業特種基金編列之研發支出250億元，整體規模可達1,523億元，較108年度相同基礎增加34億元，約增2.3%。

(三)教育經費：109年度總預算編列3,033億元，較108年度增加115億元，約增3.9%，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預算109年度編列數50億元，合共3,083億元，較108年度相同基礎增加89億元，約增3%。如連同地方教育經費應分攤數3,386億元，合共6,469億元，扣除國中小及幼兒園教職員薪資課稅配套及業務移入等不計入教育經費法定下限數額共110億元，淨計6,359億元，占前三年度決算歲入淨額平均値之23%，符合法定下限規定。

(四)我國少子女化對策計畫經費：109年度總預算編列471億元，較108年度增加155億元，約增49.5%，加計前瞻基礎建設計

畫第2期特別預算109年度編列數2億元、營業及非營業特種基金編列數33億元，合共506億元，較108年度相同基礎增加146億元，約增41.1%。

(五)文化經費：109年度總預算編列291億元，較108年度增加4億元，約增1.3%，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預算109年度編列數119億元及非營業特種基金編列數84億元，合共494億元，較108年度相同基礎增加20億元，約增4.1%。

(六)國防經費：國防部主管109年度歲出編列3,580億元，較108年度增加175億元，約增5.2%。如連同非營業特種基金編列數533億元，合共4,113億元，較108年度相同基礎增加314億元，約增8.3%；占108年5月預測108年GDP之2.3%。

(七)政府挹注各項年金情形：

1、依107年7月1日施行相關軍公教年金改革法律規定，各級政府每年節省退撫經費應自109年度起編列預算挹注退撫基金。另軍職人員部分依法分10年編列預算1,000億元挹注退

撫基金。

2、107年度下半年中央政府節省退撫經費50億元，109年度已悉數編列預算挹注退撫基金。地方政府節省退撫經費91億元，將由各市縣政府循預算程序辦理，其中61億元係由一般性補助款設算補助。另輔導會依法編列預算100億元挹注退撫基金。

3、以上各級政府共編列241億元挹注退撫基金，加計中央政府編列200億元挹注勞保基金，109年度各級政府合共編列441億元挹注各項年金。

(八)中央對地方補助情形：109年度總預算編列1,762億元，較108年度增加94億元，約增5.6%。如加計中央統籌分配稅款預估增加數51億元，109年度中央對地方整體協助財源共增加145億元，約增2.8%。

(九)長照服務經費：109年度總預算編列19億元，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預算109年度編列數27億元及非營業特

種基金編列數395億元，合共441億元，較108年度相同基礎增加51億元，約增13.1%。

(十)再生能源經費：109年度總預算編列3億元，加計前瞻基礎建設計畫第2期特別預算109年度編列數2億元、營業及非營業特種基金編列數460億元，合共465億元，較108年度相同基礎增加172億元，約增58.7%。

擬辦：茲109年度中央政府總預算案暨附屬單位預算及綜計表業經編審完竣，擬依預算法之規定提報院會討論通過後，於8月底前送請立法院審議。

表1、109年度中央政府歲入歲出差短及融資調度情形表

單位：新臺幣億元；%

項 目	109年度	108年度	比較	
			金額	%
<b>一、總預算部分</b>				
(一)歲入	21,022	19,924	1,098	5.5
(二)歲出	21,022	19,980	1,042	5.2
(三)歲入歲出差短(賸餘)	-	56	-56	-100.0
(四)債務還本	850	835	15	1.8
(五)須融資調度數(舉借債務)	850	891	-41	-4.6
占總預算歲出% (上限15%)	4.0	4.5	-0.5(百分點)	
<b>二、特別預算部分</b>				
(一)歲入	-	88	-88	-100.0
(二)歲出	1,182	1,135	47	4.1
(三)歲入歲出差短(舉借債務)	1,182	1,047	135	12.9
<b>三、總預算及特別預算歲出</b>	<b>22,204</b>	<b>21,115</b>	<b>1,089</b>	<b>5.2</b>
<b>四、總預算及特別預算歲入歲出差短</b>	<b>1,182</b>	<b>1,103</b>	<b>79</b>	<b>7.1</b>
<b>五、總預算及特別預算舉借債務數</b>	<b>2,032</b>	<b>1,938</b>	<b>94</b>	<b>4.8</b>
占總預算及特別預算歲出 總額%(上限15%)	9.2	9.2	-	
<b>六、債務未償餘額</b>	<b>56,191</b>	<b>55,009</b>	<b>1,182</b>	<b>2.1</b>
占前三年度GDP平均數% (上限40.6%)	31.5	31.5	-	

表2、109年度中央政府總預算案歲入來源別編列情形表

單位：新臺幣億元

科目	109年度		108年度		比較	
	金額	%	金額	%	金額	%
合計	21,022	100.0	19,924	100.0	1,098	5.5
一、稅課收入	16,796	79.9	16,471	82.7	註1 325	註1 2.0
(一)所得稅	9,975	47.5	9,570	48.0	405	4.2
1.營利事業所得稅	5,750	27.4	5,460	27.4	290	5.3
2.綜合所得稅	4,225	20.1	4,110	20.6	115	2.8
(二)遺產及贈與稅	135	0.6	125	0.6	10	7.6
(三)關稅	1,197	5.7	1,200	6.0	-3	-0.2
(四)貨物稅	1,605	7.6	1,631	8.2	-26	-1.6
(五)證券交易稅	1,065	5.1	1,129	5.7	-64	-5.7
(六)期貨交易稅	51	0.2	61	0.3	-10	-16.3
(七)菸酒稅	331	1.6	335	1.7	-4	-1.2
(八)特種貨物及勞務稅	22	0.1	22	0.1	0	0.0
(九)營業稅	2,415	11.5	2,398	12.1	17	0.7
二、罰款及賠償收入	203	1.0	208	1.0	0	0.0
三、規費收入	983	4.7	591	3.0	註2 392	註2 66.5
四、財產收入	480	2.3	259	1.3	註3 221	註3 85.4
五、營業盈餘及事業收入	2,436	11.6	2,288	11.5	註4 148	註4 6.5
(一)營業基金盈餘繳庫	2,041	9.7	1,975	9.9	66	3.4
(二)非營業特種基金賸餘繳庫	174	0.8	81	0.4	93	113.8
(三)投資收益	221	1.1	232	1.2	-11	-4.7
六、其他收入	119	0.5	107	0.5	12	11.5

註：1. 稅課收入增加325億元，約增2%，主要係減列證券交易稅64億元、貨物稅26億元、期貨交易稅10億元，增列所得稅405億元、營業稅17億元、遺產及贈與稅10億元。

2. 規費收入增加392億元，約增66.5%，主要係新增5G行動寬頻業務釋照收入400億元。

3. 財產收入增加221億元，約增85.4%，主要係增列地方建設基金裁撤繳庫數198億元、國防部不適用營地土地作價撥充國軍營舍及設施改建基金24億元。

4. 營業盈餘及事業收入增加148億元，約增6.5%，主要係減列中華電信公司繳庫數11億元、國軍生產及服務作業基金繳庫數10億元，增列國家發展基金繳庫數73億元、台灣糖業公司繳庫數11億元，新增台灣中油公司繳庫數45億元、高速鐵路相關建設基金繳庫數30億元、臺灣金融控股公司繳庫數12億元。

表3、109年度中央政府總預算案歲出政事別編列情形表

單位：新臺幣億元

政事別	109年度		108年度		比較	
	金額	%	金額	%	金額	%
合計	21,022	100.0	19,980	100.0	1,042	5.2
一般政務支出	1,996	9.5	1,890	9.5	註4 106	5.6
國防支出	③ 3,435	16.4	③ 3,247	16.3	註2 188	5.8
教育科學文化支出	② 4,282	20.4	② 4,156	20.8	註3 126	3.0
經濟發展支出	④ 2,524	12.0	④ 2,421	12.1	註5 103	4.3
社會福利支出	① 5,245	24.9	① 4,920	24.6	註1 325	6.6
社區發展及環境保護支出	238	1.1	190	0.9	48	25.7
退休撫卹支出	1,464	7.0	1,381	6.9	83	6.0
債務支出	1,097	5.2	1,115	5.6	-18	-1.7
補助及其他支出	741	3.5	660	3.3	81	12.2

- 註：1. 社會福利支出增加325億元，主要係增列政府應負擔之勞健國農保保費110億元、補助直轄市及縣市政府6項社會福利津貼調整經費20億元、公私部門社工人員調薪1億元及新增撥補勞工保險基金200億元。
2. 國防支出增加188億元，主要係增列因應募兵制人力經費97億元、軍事武器裝備等78億元及裝備零附件購製、維持主戰裝備(戰機、甲車、艦艇)妥善等13億元。
3. 教育科學文化支出增加126億元，主要係增列少子女化對策計畫(2至5歲)154億元。
4. 一般政務支出增加106億元，主要係增列筹建海巡艦艇發展計畫27億元、國際合作援外經費21億元、八德外役、雲林第二監獄及彰化地檢署暨行政執行署彰化分署(遷、整)建等17億元、海巡署募兵制及請增員額人事費12億元、警政署請增員額人事費10億元。
5. 經濟發展支出增加103億元，主要係增列撥充農業發展基金60億元、臺鐵整體購置及汰換車輛計畫33億元。

表4、109年度中央政府總預算案營業基金預算編列情形表

單位：新臺幣億元

事業名稱	營業總收入	營業總支出	稅後淨利(損)	盈餘繳庫	固定資產投資
合計	28,247.32	26,197.52	2,049.80	2,041.19	2,857.52
行政院主管	3,892.60	2,388.59	1,504.01	1,800.92	7.84
中央銀行	3,892.60	2,388.59	1,504.01	1,800.92	7.84
經濟部主管	16,068.52	15,912.52	156.00	89.67	2,336.02
台灣糖業公司	337.91	306.84	31.07	44.20	68.78
台灣中油公司	8,949.18	8,836.27	112.91	45.47	346.05
台灣電力公司	6,467.84	6,452.97	14.87	0.00	1,733.42
台灣自來水公司	313.59	316.44	(-)2.85	0.00	187.77
財政部主管	4,690.27	4,479.84	210.43	60.40	49.80
中國輸出入銀行	31.27	25.05	6.22	0.00	0.14
臺灣金融控股公司	3,346.33	3,282.84	63.49	12.25	22.17
臺灣土地銀行公司	561.94	485.54	76.40	0.00	10.78
財政部印刷廠	8.35	7.66	0.69	0.69	0.37
臺灣菸酒公司	742.38	678.75	63.63	47.46	16.34
交通部主管	3,490.22	3,310.86	179.36	90.20	463.82
中華郵政公司	2,751.18	2,661.93	89.25	71.70	60.01
臺灣鐵路管理局	300.36	328.30	(-)27.94	0.00	268.57
臺灣港務公司	210.13	154.50	55.63	18.50	69.75
桃園國際機場公司	228.55	166.13	62.42	0.00	65.49
金融監督管理委員會 主管	105.71	105.71	0.00	0.00	0.04
中央存款保險公司	105.71	105.71	0.00	0.00	0.04

表5、109年度中央政府總預算案非營業特種基金預算編列情形表

單位：新臺幣億元

基金名稱	業務總收入 (基金來源)	業務總支出 (基金用途)	本期賸餘 或短絀(-)	賸餘繳庫	固定資產 投資
合計	28,978.23	28,385.38	592.85	173.50	896.49
一、作業基金	18,109.16	17,881.85	227.31	155.37	706.99
行政院主管	165.01	18.25	146.76	123.00	0.20
行政院國家發展基金	165.01	18.25	146.76	123.00	0.20
內政部主管	6.27	91.17	-84.90		0.02
營建建設基金	6.27	91.17	-84.90		0.02
國防部主管	371.12	440.76	-69.64		16.34
國軍生產及服務作業基金	354.27	343.45	10.82		16.34
國軍老舊眷村改建基金	16.85	97.31	-80.46		
教育部主管	2,149.86	2,213.77	-63.91		211.21
國立大專校院校務基金(綜計)	1,266.66	1,316.12	-49.46		148.44
國立臺灣大學附設醫院作業基金	396.83	369.51	27.32		28.40
國立成功大學附設醫院作業基金	135.75	134.81	0.94		4.27
國立陽明大學附設醫院作業基金	30.90	30.87	0.03		1.24
教育部所屬機構作業基金	19.89	24.78	-4.89		2.35
國立高級中等學校校務基金	299.83	337.68	-37.85		26.51
法務部主管	10.26	10.59	-0.33		0.05
法務部矯正機關作業基金	10.26	10.59	-0.33		0.05
經濟部主管	174.25	195.76	-21.51	0.27	15.31
經濟作業基金	89.49	100.64	-11.15	0.27	4.27
水資源作業基金	84.76	95.12	-10.36		11.04
交通部主管	644.68	384.54	260.14	30.00	292.13
交通作業基金	644.68	384.54	260.14	30.00	292.13
國軍退除役官兵輔導委員會主管	666.06	637.37	28.69		49.36
國軍退除役官兵安置基金	24.93	15.73	9.20		2.11
榮民醫療作業基金	641.13	621.64	19.49		47.25
科技部主管	176.24	145.35	30.89		98.14
科學園區管理局作業基金	176.24	145.35	30.89		98.14
農業委員會主管	4.64	5.74	-1.10		0.09
農業作業基金	4.64	5.74	-1.10		0.09
勞動部主管	5,246.54	5,246.54	-		
勞工保險局作業基金	5,246.54	5,246.54	-		
衛生福利部主管	8,454.61	8,440.61	14.00	1.25	19.80
醫療藥品基金	357.42	345.13	12.29		18.59
管制藥品製藥工廠作業基金	8.72	7.01	1.71	1.20	0.35
全民健康保險基金	6,990.02	6,990.02	-	0.05	0.60
國民年金保險基金	1,098.45	1,098.45	-		0.26
文化部主管	7.85	7.72	0.13		3.16
國立文化機構作業基金	7.85	7.72	0.13		3.16
國立故宮博物院主管	7.55	6.13	1.42	0.85	1.01
故宮文物藝術發展基金	7.55	6.13	1.42	0.85	1.01
原住民族委員會主管	18.05	31.54	-13.49		
原住民族綜合發展基金	18.05	31.54	-13.49		
考試院考選部主管	6.17	6.01	0.16		0.17
考選業務基金	6.17	6.01	0.16		0.17

表5、109年度中央政府總預算案非營業特種基金預算編列情形表(續)

單位：新臺幣億元

基金名稱	業務總收入 (基金來源)	業務總支出 (基金用途)	本期賸餘 或短絀(-)	賸餘繳庫	固定資產 投資
<b>二、債務基金</b>	<b>7,790.93</b>	<b>7,790.92</b>	<b>0.01</b>		
財政部主管	7,790.93	7,790.92	0.01		
中央政府債務基金	7,790.93	7,790.92	0.01		
<b>三、特別收入基金</b>	<b>2,906.55</b>	<b>2,620.37</b>	<b>286.18</b>	<b>18.13</b>	<b>104.18</b>
總統府主管	40.99	43.60	-2.61		4.32
中央研究院科學研究基金	40.99	43.60	-2.61		4.32
行政院主管	488.17	535.54	-47.37		5.80
行政院國家科學技術發展基金	390.32	422.97	-32.65		5.80
離島建設基金	0.07	9.00	-8.93		
行政院公營事業民營化基金	87.78	90.99	-3.21		
花東地區永續發展基金	10.00	12.58	-2.58		
內政部主管	10.87	9.93	0.94		0.002
新住民發展基金	5.02	3.48	1.54		
研發及產業訓儲替代役基金	4.85	4.84	0.01		0.002
警察消防海巡移民空勤人員及 協勤民力安全基金	0.03	0.18	-0.15		
國土永續發展基金	0.97	1.43	-0.46		
教育部主管	44.88	73.36	-28.42		0.01
學產基金	8.23	10.67	-2.44		0.01
運動發展基金	36.65	61.72	-25.09		
大專校院轉型及退場基金	0.02	0.91	-0.89		
法務部主管	4.71	4.71	-		
毒品防制基金	4.71	4.71	-		
經濟部主管	490.81	318.87	171.94		4.86
經濟特別收入基金	225.37	283.30	-57.93		0.09
核能發電後端營運基金	265.44	35.57	229.87		4.77
交通部主管	88.26	82.09	6.17	10.06	61.68
航港建設基金	88.26	82.09	6.17	10.06	61.68
原子能委員會主管	1.17	1.00	0.17		0.10
核子事故緊急應變基金	1.17	1.00	0.17		0.10
農業委員會主管	634.47	426.38	208.09		18.95
農業特別收入基金	634.47	426.38	208.09		18.95
勞動部主管	254.97	175.99	78.98		3.23
就業安定基金	254.97	175.99	78.98		3.23
衛生福利部主管	486.01	574.01	-88.00		2.15
衛生福利特別收入基金	486.01	574.01	-88.00		2.15
環境保護署主管	87.36	109.86	-22.50		1.88
環境保護基金	87.36	109.86	-22.50		1.88
金融監督管理委員會主管	263.42	254.85	8.57	8.07	
金融監督管理基金	263.42	254.85	8.57	8.07	
國家通訊傳播委員會主管	9.98	9.75	0.23		1.20
通訊傳播監督管理基金	6.40	6.22	0.18		1.20
有線廣播電視事業發展基金	3.58	3.53	0.05		
公平交易委員會主管	0.48	0.49	-0.01		0.004
反托拉斯基金	0.48	0.49	-0.01		0.004
<b>四、資本計畫基金</b>	<b>171.59</b>	<b>92.24</b>	<b>79.35</b>		<b>85.32</b>
國防部主管	171.59	92.24	79.35		85.32
國軍營舍及設施改建基金	171.59	92.24	79.35		85.32