

中華民國 100 年度

# 中央政府總預算

行政院農業委員會主管

## 農業作業基金附屬單位預算

(非營業部分)

行政院農業委員會編

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**預算書目次**  
中華民國 100 年度

一、業務計畫及預算說明 .....	1
二、主要表	
(一)收支預計表 .....	13
(二)收支預計表說明 .....	15
(三)餘絀撥補預計表 .....	16
(四)現金流量預計表 .....	18
三、明細表	
(一)各項收入明細表 .....	21
(二)銷貨成本明細表 .....	22
(三)其他業務成本明細表 .....	23
(四)行銷及業務費用明細表 .....	24
(五)管理及總務費用明細表 .....	25
(六)業務外費用明細表 .....	26
(七)固定資產建設改良擴充明細表 .....	27
(八)固定資產建設改良擴充資金來源明細表 .....	28
(九)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表 .....	29
(十)資產折舊明細表 .....	30
(十一)資產變賣明細表 .....	31
(十二)資產報廢明細表 .....	32
(十三)基金數額增減明細表 .....	33
四、參考表	
(一)預計平衡表 .....	35
(二)5年來主要營運項目分析表 .....	37
(三)員工人數彙計表 .....	38
(四)用人費用彙計表 .....	40
(五)各項費用彙計表 .....	42
五、附錄	
立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表 .....	45
六、各分基金預算書表	
(一)種苗改良繁殖作業基金附屬單位預算之分預算	
(二)畜產改良作業基金附屬單位預算之分預算	

# 一、業務計畫及預算說明

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

壹、基金概況

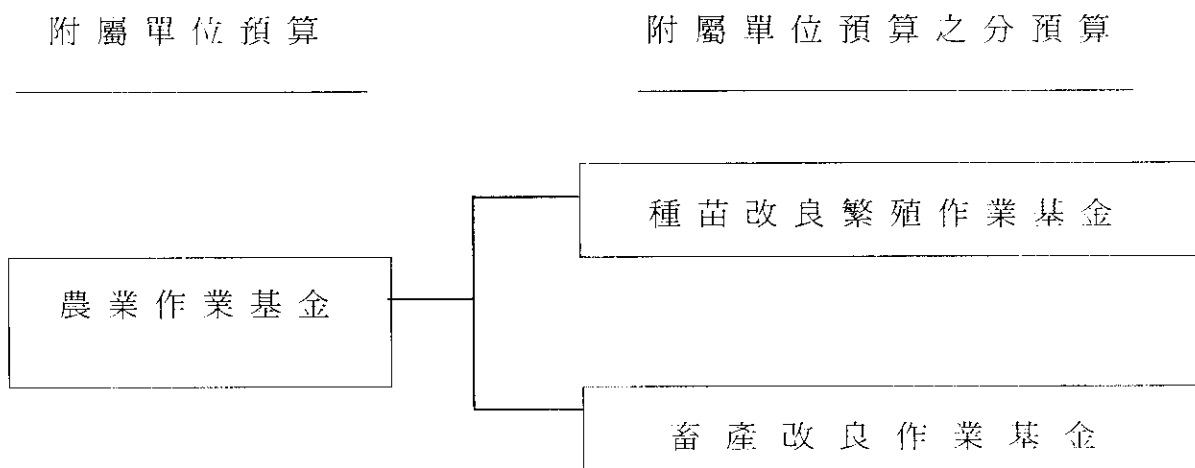
一、設立宗旨

政府為加速農漁業發展，提高農漁民所得，改善農漁民生活，達成經營現代化、機械化及科學化，特自 87 年度起設置農業綜合基金，並編製附屬單位預算。92 年度，依預算法第 4 條規定及政府會計理論，按基金屬性，將農業綜合基金分割為農業作業基金（以下簡稱本基金）及農業特別收入基金，並編製附屬單位預算。

二、組織概況

(一)本基金下原設有林務發展基金、山坡地開發基金、種苗改良繁殖作業基金及畜產改良作業基金等 4 分基金，其中林務發展基金基於林政、林務一元化考量，自 93 年度起與農業特別收入基金之造林基金，合併為「林務發展及造林基金」，並歸於農業特別收入基金項下；山坡地開發基金因業務單純已無設置基金之必要，奉行政院 92 年 11 月 18 日院授財產改字第 0920034182 號函核定自 94 年 1 月 1 日起裁撤；其餘 2 基金仍隸屬本基金，均編製附屬單位預算之分預算。

(二)基金結構體系如下圖：



行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

三、基金歸類及屬性

本基金係預算法第 4 條第 1 項第 2 款所定，凡經付出仍可收回，而非用於營業之作業基金，並編製附屬單位預算。

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 99 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前(98)年度決算結果：

(一)業務收入：決算數 1 億 9,924 萬 5 千元，較預算數 2 億 4,134 萬 3 千元，減少 4,209 萬 8 千元，約 17.44%，主要係玉米、高粱、番茄及青皮豆種子銷量減少。

(二)業務成本與費用：決算數 1 億 9,384 萬 8 千元，較預算數 2 億 3,394 萬 4 千元，減少 4,009 萬 6 千元，約 17.14%，主要係玉米、高粱、番茄及青皮豆種子銷量減少，相關成本及費用隨之減少所致。

(三)業務外收入：決算數 1,074 萬 3 千元，較預算數 1,343 萬 2 千元，減少 268 萬 9 千元，約 20.02%，主要係銀行利率調降，利息收入減少所致。

(四)業務外費用：決算數 168 萬 7 千元，較預算數 7 千元，增加 168 萬元，約 24,000.00%，98 年度業務外費用預算原列 952 千元，其中盤存短絀 945 千元配合財務會計 10 號公報修訂，重分類為銷貨成本，決算數主要係高粱種子採種田受寒害、鳥害侵襲廢耕及畜禽非常死亡之損失。

(五)收支餘絀：決算數 1,445 萬 3 千元，較預算數 2,082 萬 4 千元，減少 637 萬 1 千元，約 30.59%，主要係銀行利率調降，利息收入減少及玉米、高粱、番茄及青皮豆種子銷量減少所致。

(六)固定資產之建設改良與擴充：決算數 1,118 萬 7 千元（為一般建築及設備計畫），預算數 1,263 萬 2 千元，執行率約 88.56%，主要係原物料價格下降所致。

二、上(99)年度截至 6 月底止預算執行情形：

(一)業務收入：實際數 7,680 萬 5 千元，較預算分配數 7,266 萬元，增加 414 萬 5 千元，約 5.70

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

%。

(二)業務成本與費用：實際數 7,142 萬 7 千元，較預算分配數 7,278 萬 7 千元，減少 136 萬元，約 1.87%。

(三)業務外收入：實際數 175 萬 5 千元，較預算分配數 156 萬 8 千元，增加 18 萬 7 千元，約 11.93%，主要係原物料品質未達驗收標準之罰款收入。

(四)業務外費用：實際數 13 萬 6 千元，較預算分配數 22 萬元，減少 8 萬 4 千元，約 38.18%，主要係高粱種子生產期受寒害侵襲廢耕之損失。

(五)收支餘絀：實際賸餘 699 萬 6 千元，較預算分配數 122 萬 1 千元，增加 577 萬 5 千元，約 472.97%，主要係玉米及蕃茄等種子銷售超出預期，畜產品及畜產委託化驗服務件數需求增加所致。

(六)固定資產之建設改良與擴充：係一般建築及設備計畫，實際數 270 萬 7 千元，預算分配數 454 萬元，執行率 59.63%，係因畜產改良作業基金自動進樣器規劃進度落後及已標購機器自國外進口尚未交貨所致。

#### 參、業務計畫

##### 一、營運計畫：

###### (一)計畫目標：

###### 1. 種苗改良繁殖作業基金：

- (1)配合稻田多元化利用政策，供應玉米及高粱種子，促進農地資源及農村勞力合理利用，增加農民收益。
- (2)配合供應符合政策規定之稻田、雜糧田及製作蔗田休耕者，辦理種植綠肥及維護生態景觀等措施，維護農田地力。

###### 2. 畜產改良作業基金：

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

(1)本年度主要為配合畜禽育種、生理、營養、經營、加工與飼料作物品種改良等試驗及為保存並開發固有畜禽種源之需要，辦理畜禽繁殖飼養、保種和作物栽培等業務。

(2)依據本年度施政計畫及參照以往年度產銷規模、展望未來試驗需要與市場需求情況編列產銷目標，以加強配合畜產科技研究，將優良品種推廣農民。

(二)產銷目標：

1. 種苗改良繁殖作業基金：

本年度預算編列銷售台農1號玉米種子5萬公斤、台南20號玉米種子2萬公斤、台南24號玉米種子6萬公斤、688號飼料玉米種子2萬公斤、台中15號高粱種子2萬公斤、油菜種子24萬公斤、埃及三葉草種子10萬公斤、苕子種子15萬公斤及番茄種子56公斤等，銷售金額約8,284萬元。

2. 畜產改良作業基金：

本年度預計銷售各類豬隻 4,995 頭、牛隻 236 頭、羊隻 450 頭、兔隻 8,000 頭、生乳 83 萬 2,000 公斤、家禽 9 萬 8,338 隻、食蛋 5 萬 2,800 公斤、鹿茸 5 萬 6,000 公克、精液 1 萬 2,000 支及飼料 350 萬公斤等，銷售金額約 1 億 2,093 萬 3 千元。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：

(一)一般建築及設備計畫：本年度預算編列1億1,432萬6千元，均係一次性項目，並由自有資金支應，編列項目如次：

1. 房屋及建築 3,256 萬元，係建置飼料廠廠房、雞舍及負壓式保育舍等。
2. 機械及設備 7,832 萬 6 千元，係購置播種機、冷凍庫機組、雙門生長箱、種子品質監控設備、製料設備、鑄裝機、真空包裝機、乳品發酵槽、打包機、曳引機、推肥撒播機及乳品加工設備等。
3. 交通及運輸設備 320 萬元，係購置中型貨車及機車。
4. 雜項設備 24 萬元，係購置冷水高壓清洗機、冷氣機及會議桌。

(二)100 年度固定資產建設改良擴充及其資金來源圖表，詳見圖 1 (第 7 頁)。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計：

- (一)業務收入 2 億 3,219 萬 2 千元，主要係農畜產品銷貨收入，較上年度預算數 2 億 2,878 萬 3 千元，增加 340 萬 9 千元，約 1.49%。
- (二)業務成本與費用 2 億 0,938 萬 8 千元，主要係農畜產品銷貨成本，較上年度預算數 2 億 1,598 萬 6 千元，減少 659 萬 8 千元，約 3.05%。
- (三)業務外收入 542 萬 6 千元，主要係利息收入，較上年度預算數 527 萬 2 千元，增加 15 萬 4 千元，約 2.92%。
- (四)業務外費用 42 萬 7 千元，主要係禽畜非常死亡損失，較上年度預算數 82 萬 5 千元，減少 39 萬 8 千元，約 48.24%，係預期畜禽非常死亡之損失減少所致。
- (五)業務總收支相抵後，賸餘 2,780 萬 3 千元，較上年度預算數 1,724 萬 4 千元，增加 1,055 萬 9 千元，約 61.23%，主要係預期豬牛羊價回升持穩，把握價昂之需求旺季銷售產品及擲節開支所致。
- (六)本年度及最近 5 年收入、成本與費用及賸餘圖表，詳見圖 2（第 8 頁）、圖 3（第 9 頁）。

二、餘絀撥補之預計：

- (一)本年度預算賸餘 2,780 萬 3 千元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 757 萬 1 千元，合計可分配賸餘為 2 億 3,537 萬 4 千元，扣除解繳國庫 6,000 萬元後，未分配賸餘為 1 億 7,537 萬 4 千元，留待以後年度處理。
- (二)本年度及最近 5 年賸餘分配圖表，詳見圖 4（第 10 頁）、圖 5（第 11 頁）。

三、現金流量之預計：

- (一)預計業務活動之淨現金流入 3,200 萬 3 千元，包括：
1. 本期賸餘 2,780 萬 3 千元。
  2. 調整非現金項目 420 萬元，含提列折舊 1,655 萬 6 千元；折耗 216 萬 5 千元；攤銷 141 萬 7 千元；報廢資產損失 2 萬 7 千元；處理資產利得 46 萬 4 千元；流動資產淨增 1,247

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**業務計畫及預算說明**  
中華民國 100 年度

萬 3 千元(含禽畜非常死亡 40 萬元)；流動負債淨減 302 萬 8 千元。

(二)投資活動之淨現金流出 1 億 1,428 萬 8 千元，其中現金流入 53 萬 8 千元，係減少遞耗資產之數；現金流出 1 億 1,482 萬 6 千元，係增加固定資產 1 億 1,432 萬 6 千元及購入遞耗資產 50 萬元。

(三)融資活動之淨現金流出 5,962 萬 6 千元，其中現金流入 645 萬元，係存入保證金增加之數；現金流出 6,607 萬 6 千元，包括存入保證金減少 607 萬 6 千元及解繳國庫 6,000 萬元。

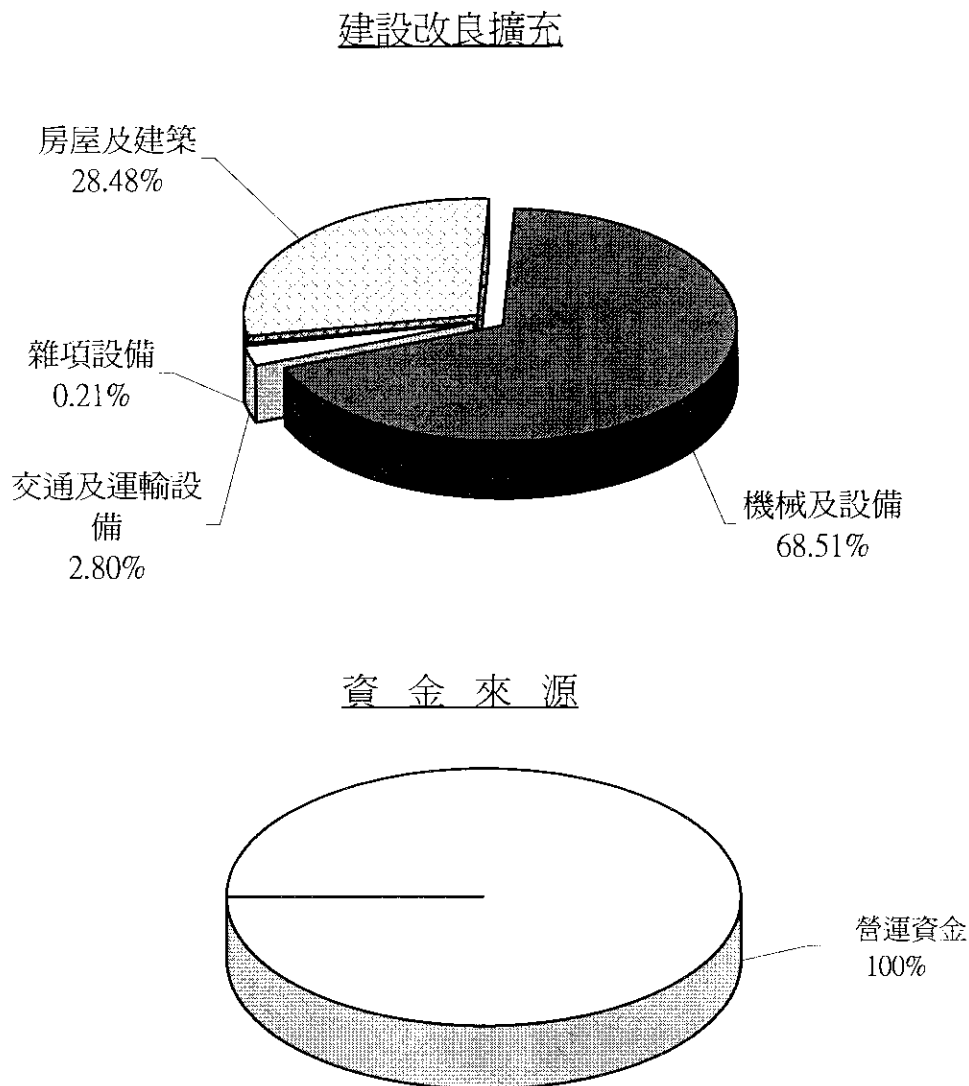
(四)預計本期現金及約當現金淨減 1 億 4,191 萬 1 千元。

(五)期初現金及約當現金 7 億 4,660 萬 5 千元。

(六)預計期末現金及約當現金 6 億 469 萬 4 千元。

圖 1

100年度固定資產建設、改良、擴充及資金來源

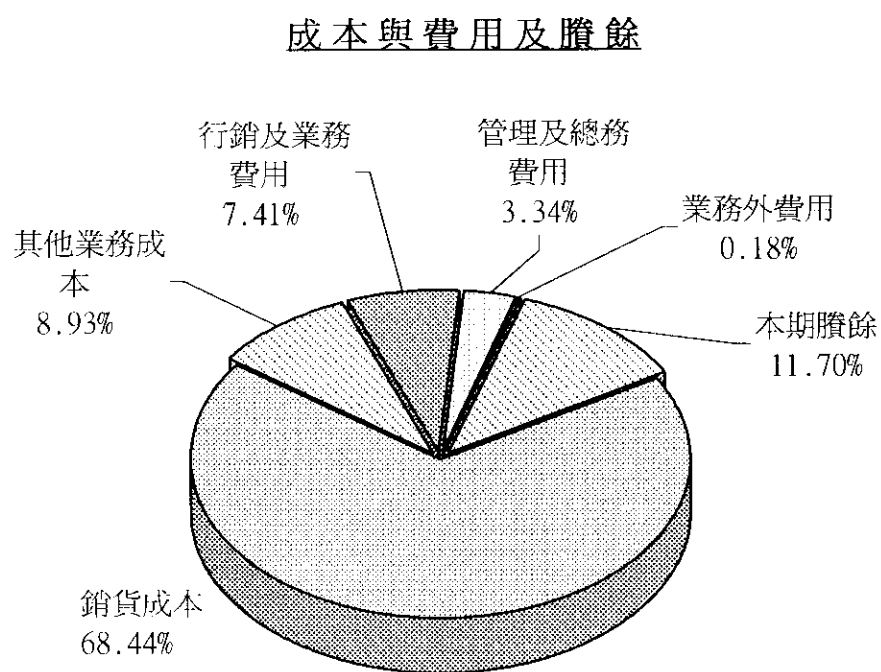
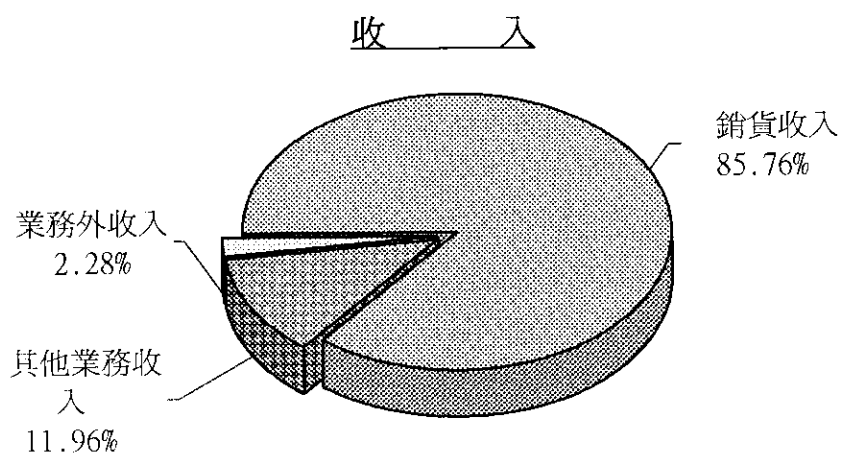


單位：新臺幣千元

建設改良擴充	100年度預算	資金來源	100年度預算
房屋及建築	32,560	自有資金	114,326
機械及設備	78,326	營運資金	114,326
交通及運輸設備	3,200		
什項設備	240		
合 計	114,326	合 計	114,326

## 100年度收入、成本與費用及賸餘

圖2



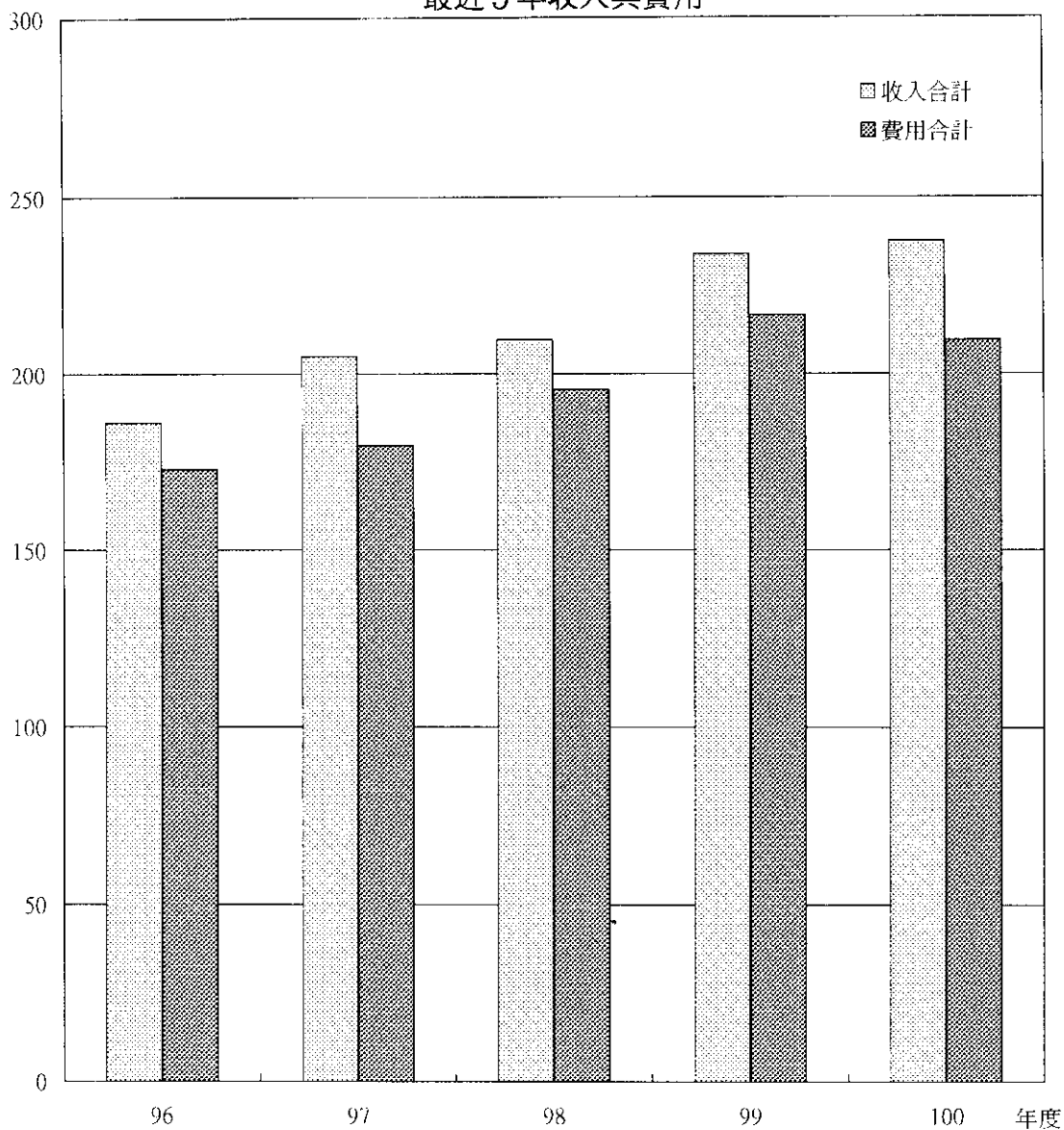
單位：新臺幣千元

收 入	100年度預算	成本與費用及賸餘	100年度預算
業務收入	232,192	業務成本與費用	209,388
銷貨收入	203,773	銷貨成本	162,629
其他業務收入	28,419	其他業務成本	21,220
業務外收入	5,426	行銷及業務費用	17,603
		管理及總務費用	7,936
		業務外費用	427
		本期賸餘	27,803
收入總額	237,618	成本、費用及賸餘總額	237,618

圖3

百萬元

## 最近5年收入與費用



單位：新臺幣千元

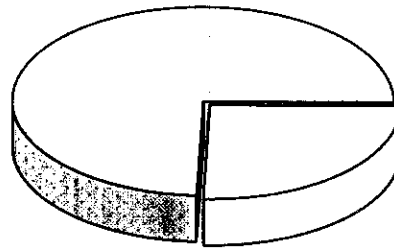
項目 \ 年度	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
<b>收入</b>					
業務收入	170,563	187,141	199,245	228,783	232,192
業務外收入	15,454	17,873	10,743	5,272	5,426
<b>收入合計</b>	<b>186,017</b>	<b>205,014</b>	<b>209,988</b>	<b>234,055</b>	<b>237,618</b>
<b>費用</b>					
業務成本與費用	168,639	175,221	193,848	215,986	209,388
業務外費用	3,972	4,269	1,687	825	427
<b>費用合計</b>	<b>172,611</b>	<b>179,490</b>	<b>195,535</b>	<b>216,811</b>	<b>209,815</b>
<b>本期賸餘</b>	<b>13,406</b>	<b>25,524</b>	<b>14,453</b>	<b>17,244</b>	<b>27,803</b>

圖4

## 100年度賸餘分配

### 按分配程序分

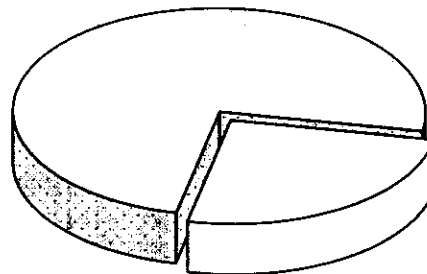
未分配賸餘  
74.51%



解繳國庫淨額  
25.49%

### 按所得對象分

留存非營業基金  
74.51%

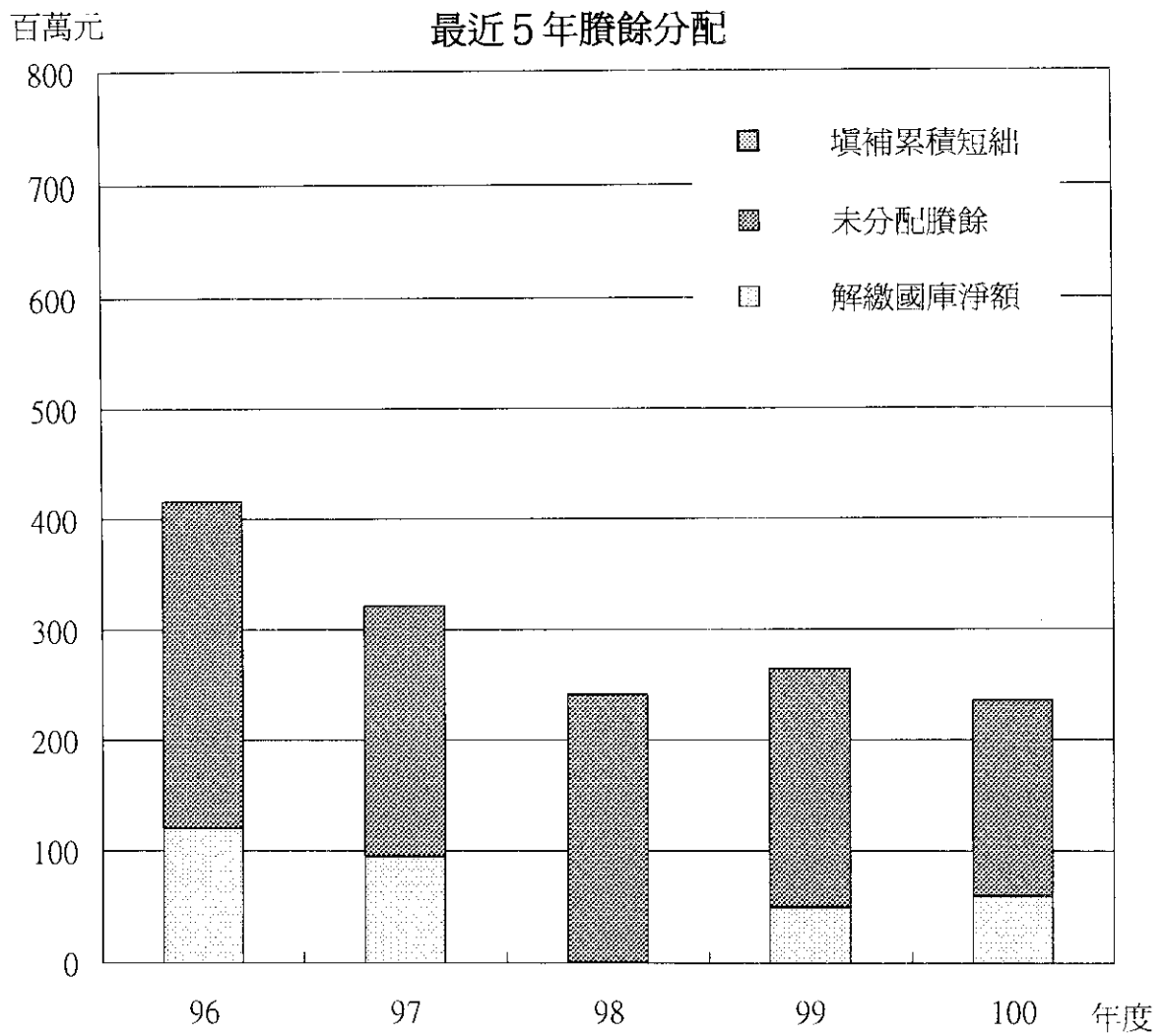


中央政府所得  
25.49%

單位：新臺幣千元

按分配程序分	100年度預算	按所得對象分	100年度預算
解繳國庫淨額	60,000	中央政府所得	60,000
未分配賸餘	175,374	留存非營業基金	175,374
合 計	235,374	合 計	235,374

圖5



單位：新臺幣千元

項目	年度				
	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
賸餘分配					
解繳國庫淨額	120,000	95,000	457	50,000	60,000
填補累積短絀	0	0	713	0	0
未分配賸餘	295,808	226,332	240,327	214,400	175,374
合計	415,808	321,332	241,497	264,400	235,374

本頁空白

## 二、主 要 表

行政院農業委員會  
農業作業基金  
收支預計表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>199,245</b>	<b>100.00</b>	<b>業務收入</b>	<b>232,192</b>	<b>100.00</b>	<b>228,783</b>	<b>100.00</b>	<b>3,409</b>	<b>1.49</b>
169,833	85.24	銷貨收入	203,773	87.76	201,044	87.88	2,729	1.36
169,833	85.24	農林漁牧銷貨收入	203,773	87.76	201,044	87.88	2,729	1.36
29,412	14.76	其他業務收入	28,419	12.24	27,739	12.12	680	2.45
29,412	14.76	雜項業務收入	28,419	12.24	27,739	12.12	680	2.45
<b>193,848</b>	<b>97.29</b>	<b>業務成本與費用</b>	<b>209,388</b>	<b>90.18</b>	<b>215,986</b>	<b>94.41</b>	<b>-6,598</b>	<b>-3.05</b>
149,310	74.94	銷貨成本	162,629	70.04	168,021	73.44	-5,392	-3.21
149,310	74.94	農林漁牧銷貨成本	162,629	70.04	168,021	73.44	-5,392	-3.21
21,160	10.62	其他業務成本	21,220	9.14	20,011	8.75	1,209	6.04
21,160	10.62	雜項業務成本	21,220	9.14	20,011	8.75	1,209	6.04
15,877	7.97	行銷及業務費用	17,603	7.58	19,444	8.50	-1,841	-9.47
15,877	7.97	業務費用	17,603	7.58	19,444	8.50	-1,841	-9.47
7,501	3.76	管理及總務費用	7,936	3.42	8,510	3.72	-574	-6.75
7,501	3.76	管理費用及總務費用	7,936	3.42	8,510	3.72	-574	-6.75
<b>5,397</b>	<b>2.71</b>	<b>業務賸餘(短絀-)</b>	<b>22,804</b>	<b>9.82</b>	<b>12,797</b>	<b>5.59</b>	<b>10,007</b>	<b>78.20</b>
<b>10,743</b>	<b>5.39</b>	<b>業務外收入</b>	<b>5,426</b>	<b>2.34</b>	<b>5,272</b>	<b>2.30</b>	<b>154</b>	<b>2.92</b>
8,463	4.25	財務收入	4,608	1.98	4,483	1.96	125	2.79
8,463	4.25	利息收入	4,608	1.98	4,483	1.96	125	2.79
2,280	1.14	其他業務外收入	818	0.35	789	0.34	29	3.68
1,188	0.60	財產交易賸餘	464	0.20	445	0.19	19	4.27
1,092	0.55	雜項收入	354	0.15	344	0.15	10	2.91
<b>1,687</b>	<b>0.85</b>	<b>業務外費用</b>	<b>427</b>	<b>0.18</b>	<b>825</b>	<b>0.36</b>	<b>-398</b>	<b>-48.24</b>
1,687	0.85	其他業務外費用	427	0.18	825	0.36	-398	-48.24
145	0.07	財產交易短絀	27	0.01	55	0.02	-28	-50.91
1,542	0.77	雜項費用	400	0.17	770	0.34	-370	-48.05
<b>9,056</b>	<b>4.55</b>	<b>業務外賸餘(短絀-)</b>	<b>4,999</b>	<b>2.15</b>	<b>4,447</b>	<b>1.94</b>	<b>552</b>	<b>12.41</b>
<b>14,453</b>	<b>7.25</b>	<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>27,803</b>	<b>11.97</b>	<b>17,244</b>	<b>7.54</b>	<b>10,559</b>	<b>61.23</b>

註：配合財務會計第10號公報修訂，99年度預算盤存短絀原列970千元，其中200千元重分類為銷貨成本，餘770千元重分類為雜項費用。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
收支預計表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科目	總計	種苗改良繁殖 作業基金	畜產改良作 業基金
<b>業務收入</b>	<b>232,192</b>	<b>86,066</b>	<b>146,126</b>
銷貨收入	203,773	82,840	120,933
農林漁牧銷貨收入	203,773	82,840	120,933
其他業務收入	28,419	3,226	25,193
雜項業務收入	28,419	3,226	25,193
<b>業務成本與費用</b>	<b>209,388</b>	<b>74,402</b>	<b>134,986</b>
銷貨成本	162,629	57,418	105,211
農林漁牧銷貨成本	162,629	57,418	105,211
其他業務成本	21,220	2,555	18,665
雜項業務成本	21,220	2,555	18,665
行銷及業務費用	17,603	10,112	7,491
業務費用	17,603	10,112	7,491
管理及總務費用	7,936	4,317	3,619
管理費用及總務費用	7,936	4,317	3,619
<b>業務賸餘(短絀-)</b>	<b>22,804</b>	<b>11,664</b>	<b>11,140</b>
<b>業務外收入</b>	<b>5,426</b>	<b>693</b>	<b>4,733</b>
財務收入	4,608	493	4,115
利息收入	4,608	493	4,115
其他業務外收入	818	200	618
財產交易賸餘	464	0	464
雜項收入	354	200	154
<b>業務外費用</b>	<b>427</b>	<b>0</b>	<b>427</b>
其他業務外費用	427	0	427
財產交易短絀	27	0	27
雜項費用	400	0	400
<b>業務外賸餘(短絀-)</b>	<b>4,999</b>	<b>693</b>	<b>4,306</b>
<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>27,803</b>	<b>12,357</b>	<b>15,446</b>

行政院農業委員會  
農業作業基金  
**收支預計表說明**  
中華民國100年度

一、業務收入

銷貨收入編列2億377萬3千元，係銷售農畜產品收入，詳第21頁各項收入明細表。

其他業務收入編列2,841萬9千元，係銷售試驗及加工產品、檢測化驗服務等收入，詳第21頁各項收入明細表。

二、業務成本與費用

銷貨成本編列1億6,262萬9千元，係銷售農畜產品成本，詳第22頁銷貨成本明細表。

其他業務成本編列2,122萬元，係銷售試驗及加工產品、檢測化驗服務等成本，詳第23頁其他業務成本明細表。

行銷及業務費用編列1,760萬3千元，係業務費用，詳第24頁行銷及業務費用明細表。

管理及總務費用編列7,936萬元，係管理費用及總務費用，詳第25頁管理及總務費用明細表。

三、業務賸餘（短絀）

業務收入和業務成本與費用相抵為業務賸餘2,280萬4千元。

四、業務外收入

財務收入編列460萬8千元，係利息收入，詳第21頁各項收入明細表。

其他業務外收入編列81萬8千元，係財產交易賸餘46萬4千元及雜項收入35萬4千元，詳第21頁各項收入明細表。

五、業務外費用

其他業務外費用編列42萬7千元，係財產交易短絀2萬7千元及雜項費用40萬元，詳第26頁其他業務外費用明細表。

六、業務外賸餘（短絀）

業務外收入和業務外費用相抵為業務外賸餘499萬9千元。

七、本期賸餘（短絀）

業務賸餘和業務外賸餘合計為本期賸餘2,780萬3千元。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
餘絀撥補預計表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項目	本年度預算數		說明
金額	%		金額	%	
<b>264,400</b>	<b>100.00</b>	<b>賸餘之部</b>	<b>235,374</b>	<b>100.00</b>	
17,244	6.52	本期賸餘	27,803	11.81	
247,156	93.48	前期末分配賸餘	207,571	88.19	
<b>50,000</b>	<b>18.91</b>	<b>分配之部</b>	<b>60,000</b>	<b>25.49</b>	
50,000	18.91	解繳國庫淨額	60,000	25.49	
<b>214,400</b>	<b>81.09</b>	<b>未分配賸餘</b>	<b>175,374</b>	<b>74.51</b>	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
餘絀撥補預計表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科 目	總計	種苗改良繁殖 作業基金	畜產改良作業 基金
<b>賸餘之部</b>	<b>235,374</b>	<b>19,731</b>	<b>215,643</b>
本期賸餘	27,803	12,357	15,446
前期未分配賸餘	207,571	7,374	200,197
<b>分配之部</b>	<b>60,000</b>		<b>60,000</b>
解繳國庫淨額	60,000		60,000
<b>未分配賸餘</b>	<b>175,374</b>	<b>19,731</b>	<b>155,643</b>

行政院農業委員會

農業作業基金

現金流量預計表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項目	預算數	說明
<b>業務活動之現金流量</b>		
本期賸餘(短絀－)	27,803	
調整非現金項目	4,200	加項：提列折舊16,556千元、折耗2,165千元、攤銷1,417千元及報廢資產損失27千元。
		減項：處理資產利得464千元、流動資產淨增12,473千元(含禽畜非常死亡400千元)及流動負債淨減3,028千元。
<b>業務活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>32,003</b>	
<b>投資活動之現金流量</b>		
減少固定資產及遞耗資產	538	畜產改良作業基金遞耗資產-乳牛淘汰變賣收入538千元。
增加固定資產及遞耗資產	-114,826	增加固定資產114,326千元及遞耗資產500千元。
<b>投資活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>-114,288</b>	
<b>融資活動之現金流量</b>		
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	6,450	係存入保證金增加，種苗改良繁殖作業基金1,450千元，畜產改良作業基金5,000千元。
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-6,076	係存入保證金減少，種苗改良繁殖作業基金830千元，畜產改良作業基金5,246千元。
賸餘分配款	-60,000	解繳國庫。
<b>融資活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>-59,626</b>	
<b>現金及約當現金之淨增(淨減－)</b>	<b>-141,911</b>	
期初現金及約當現金	746,605	
期末現金及約當現金	604,694	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
現金流量預計表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科 目	總計	種苗改良繁殖作業基金	畜產改良作業基金
<b>業務活動之現金流量</b>			
本期賸餘(短絀－)	27,803	12,357	15,446
調整非現金項目	4,200	1,404	2,796
<b>業務活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>32,003</b>	<b>13,761</b>	<b>18,242</b>
<b>投資活動之現金流量</b>			
減少固定資產及遞耗資產	538		538
增加固定資產及遞耗資產	-114,826	-2,025	-112,801
<b>投資活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>-114,288</b>	<b>-2,025</b>	<b>-112,263</b>
<b>融資活動之現金流量</b>			
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	6,450	1,450	5,000
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項	-6,076	-830	-5,246
賸餘分配款	-60,000		-60,000
<b>融資活動之淨現金流入(流出－)</b>	<b>-59,626</b>	<b>620</b>	<b>-60,246</b>
<b>現金及約當現金之淨增(淨減－)</b>	<b>-141,911</b>	<b>12,356</b>	<b>-154,267</b>
期初現金及約當現金	746,605	214,101	532,504
期末現金及約當現金	604,694	226,457	378,237

本頁空白

# 三、明 細 表

行政院農業委員會  
農業作業基金  
各項收入明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

科 目	單 位	預 算 數			說 明
		數 量	單 價(元)	金 額	
一、業務收入				<b>232,192</b>	詳見各分基金。
(一)銷貨收入				<b>203,773</b>	
農林漁牧銷貨收入				203,773	
種苗改良繁殖作業基金				82,840	
畜產改良作業基金				120,933	
(二)其他業務收入				<b>28,419</b>	
雜項業務收入				28,419	
種苗改良繁殖作業基金				3,226	
畜產改良作業基金				25,193	
二、業務外收入				<b>5,426</b>	
(一)財務收入				<b>4,608</b>	
利息收入				4,608	
種苗改良繁殖作業基金				493	
畜產改良作業基金				4,115	
(二)其他業務外收入				<b>818</b>	
1.財產交易賸餘				464	
畜產改良作業基金				464	
2.雜項收入				354	
種苗改良繁殖作業基金				200	
畜產改良作業基金				154	
收 入 合 計				<b>237,618</b>	

行政院農業委員會

農業作業基金

銷貨成本明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數	說明
149,310	168,021	銷貨成本	162,629	詳見各分基金銷貨成本明細表。
149,310	168,021	農林漁牧銷貨成本	162,629	
45,514	67,504	種苗改良繁殖作業基金	57,418	
103,796	100,517	畜產改良作業基金	105,211	
149,310	168,021	合          計	162,629	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
其他業務成本明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數	說明
21,160	20,011	雜項業務成本	21,220	詳見各分基金其他業務成本明細表。
1,538	2,352	1. 種苗改良繁殖作業基金	2,555	
1,538	2,352	試驗產品成本	2,555	
19,622	17,659	2. 畜產改良作業基金	18,665	
567	909	基因檢測服務	889	
4,485	4,127	委託化驗服務	4,274	
838		畜禽改良推廣		
1,132		墊料豬舍模式建立與堆肥製造		
3,604	3,435	畜產加工品試製	4,203	
8,161	8,342	飼料作物改良	8,422	
835	846	教育休閒與推廣	877	
21,160	20,011	合                    計	21,220	



行政院農業委員會  
農業作業基金  
管理及總務費用明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數	說明
<b>7,502</b>	<b>8,510</b>	<b>管理總務費用</b>	<b>7,936</b>	詳見各分基金管理及總務費用明細表。
<b>7,502</b>	<b>8,510</b>	<b>管理費用及總務費用</b>	<b>7,936</b>	
<b>40</b>	<b>38</b>	<b>用人費用</b>	<b>28</b>	
40	38	超時工作報酬	28	
<b>3,196</b>	<b>3,894</b>	<b>服務費用</b>	<b>3,635</b>	
584	754	水電費	676	
193	239	郵電費	205	
142	171	旅運費	153	
36	105	印刷裝訂與廣告費	62	
253	518	修理保養及保固費	453	
115	112	保險費	111	
1,763	1,815	一般服務費	1,760	
110	180	專業服務費	215	
<b>222</b>	<b>402</b>	<b>材料及用品費</b>	<b>339</b>	
128	265	使用材料費	258	
94	137	用品消耗	81	
<b>4,013</b>	<b>4,145</b>	<b>折舊、折耗及攤銷</b>	<b>3,894</b>	
236	238	土地改良物折舊	166	
2,518	2,585	房屋折舊	2,545	
742	802	機械及設備折舊	705	
11	26	交通及運輸設備折舊	33	
326	304	什項設備折舊	295	
180	190	攤銷	150	
<b>31</b>	<b>31</b>	<b>稅捐與規費(強制費)</b>	<b>40</b>	
9	9	消費與行為稅	9	
22	22	規費	31	
<b>7,502</b>	<b>8,510</b>	<b>合          計</b>	<b>7,936</b>	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
業務外費用明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數	說明
1,687	825	其他業務外費用	427	詳見各分基金業務外費用明細表。
145	55	財產交易短絀	27	
145	55	短絀、賠償與保險給付	27	
145	55	各項短絀	27	
1,542	770	雜項費用	400	
1,537	770	短絀、賠償與保險給付	400	
1,537	770	各項短絀	400	
5		其他		
5		其他費用		
1,687	825	合          計	427	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
固定資產建設改良擴充明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項目	土地	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	租賃資產	租賃權益改良	其他	合計	說明
一般建築及設備計畫			32,560	78,326	3,200	240				114,326	詳各分基金固定資產建設改良擴充明細表。
一次性項目			32,560	78,326	3,200	240				114,326	
種苗改良繁殖作業基金				2,025						2,025	
畜產改良作業基金			32,560	76,301	3,200	240				112,301	
合 計			32,560	78,326	3,200	240				114,326	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
固定資產建設改良擴充資金來源明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	自 有 資 金				外 資 借 金				合 計			
	營運資金	出售 不適 用資 產	國 庫 撥 款	其 他	小 計		國 內 借 款	國 外 借 款	小 計			
					金額	%			金額	%	金額	%
一般建築及設備計畫	114,326				114,326	100.00					114,326	100.00
一次性項目	114,326				114,326	100.00					114,326	100.00
種苗改良繁殖作業基金	2,025				2,025	1.77					2,025	1.77
畜產改良作業基金	112,301				112,301	98.23					112,301	98.23
合 計	114,326				114,326	100.00					114,326	100.00

行政院農業委員會

農業作業基金

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	全 部 計 畫							預 算 數							
	資 金 來 源						目 標 能 量	進 度 起 迄 年 月	資 金 成 本 率	現 值 報 酬 率	收 回 年 限	本 年 度		截 至 本 年 度 累 計 數	
	投 資 總 額	自 有 資 金				外 借 資 金						金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
		營 運 資 金	出 售 不 適 用 資 產	國 庫 撥 款	其 他										
一般建築及設備計畫	114,326	114,326									114,326	100	114,326	100	
一次性項目	114,326	114,326									114,326	100	114,326	100	
種苗改良繁殖作業基金	2,025	2,025					100.1~100.12				2,025	100	2,025	100	
畜產改良作業基金	112,301	112,301					100.1~100.12				112,301	100	112,301	100	
合 計	114,326	114,326									114,326	100	114,326	100	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
資產折舊明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項目	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備	什項設備	合計
前年度決算資產原值	34,167	283,225	155,469	27,150	16,855	516,866
種苗改良繁殖作業基金	19,637	138,259	86,477	9,866	13,803	268,042
畜產改良作業基金	14,530	144,966	68,992	17,284	3,052	248,824
上年度預計新增資產原值	478	-9,104	2,907	1,375	90	-4,254
種苗改良繁殖作業基金	478	345	300	410		1,533
畜產改良作業基金		-9,449	2,607	965	90	-5,787
本年度預計新增資產原值	0	32,165	77,471	3,162	-43	112,755
種苗改良繁殖作業基金			2,025			2,025
畜產改良作業基金		32,165	75,446	3,162	-43	110,730
資產重估增值額	0	0	0	0	0	0
本年度(12月底)止資產總額	34,645	306,286	235,847	31,687	16,902	625,367
種苗改良繁殖作業基金	20,115	138,604	88,802	10,276	13,803	271,600
畜產改良作業基金	14,530	167,682	147,045	21,411	3,099	353,767
本年度應提折舊額	1,064	7,717	6,093	1,243	439	16,556
種苗改良繁殖作業基金	529	3,400	2,309	236	410	6,884
畜產改良作業基金	535	4,317	3,784	1,007	29	9,672
製造費用	525	2,796	1,878	334	7	5,540
種苗改良繁殖作業基金	370	1,124	935	50		2,479
畜產改良作業基金	155	1,672	943	284	7	3,061
其他業務成本	0	605	2,428	66	18	3,117
種苗改良繁殖作業基金		134	40			174
畜產改良作業基金		471	2,388	66	18	2,943
行銷及業務費用	373	1,771	1,082	810	119	4,155
種苗改良繁殖作業基金		1,122	777	169	115	2,183
畜產改良作業基金	373	649	305	641	4	1,972
管理及總務費用	166	2,545	705	33	295	3,744
種苗改良繁殖作業基金	159	1,020	557	17	295	2,048
畜產改良作業基金	7	1,525	148	16		1,696

行政院農業委員會  
農業作業基金  
資產變賣明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	帳 面 價 值			變 賣 收 入			變 賣 餘 絀		說 明
	成本 或重 估價 值	已提 折舊 額	淨額	總收 入	處理 費用	淨收 入	賸餘	短絀	
固定資產									表內資產100年度預計不變賣，僅變賣遞耗資產，詳表下備註。
土地									
土地改良物									
房屋及建築									
機械及設備									
交通及運輸設備									
雜項設備									
什項設備									
其他資產									
非業務資產									
合 計									

註：「遞耗資產」原值736千元，已提列折耗662千元，變賣收入538千元，變賣賸餘464千元。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
資產報廢明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項目	帳 面 價 值			殘餘價 值	報廢損 失
	成本或 重估價值	已提折舊額	淨額		
固定資產	1,571	1,571	0	0	0
房屋及建築	395	395	0	0	0
畜產改良作業基金	395	395			
機械及設備	855	855	0	0	0
畜產改良作業基金	855	855			
交通及運輸設備	38	38	0	0	0
畜產改良作業基金	38	38			
什項設備	283	283	0	0	0
畜產改良作業基金	283	283			

註：「遞耗資產」帳面原值806千元，已提折耗額779千元，報廢損失27千元。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
基金數額增減明細表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項目	金額	說明
期初基金數額	71,843	
加：	0	
以前年度公積撥充		
賸餘撥充		
以代管國有財產撥充		
國庫增撥數		
其他		
減：	0	
填補短絀		
解繳國庫		
其他		
期末基金數額	71,843	

本頁空白

## 四、參 考 表

行政院農業委員會  
農業作業基金  
預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

98年12月31日 實際數	科目	100年12月31日 預計數	99年12月31日 預計數	比較增減
<b>1,298,366</b>	<b>資產</b>	<b>1,229,290</b>	<b>1,264,141</b>	<b>-34,851</b>
<b>889,347</b>	<b>流動資產</b>	<b>731,581</b>	<b>862,339</b>	<b>-130,758</b>
788,083	現金	604,694	746,605	-141,911
1,340	應收款項	1,409	1,762	-353
99,875	存貨	125,428	113,824	11,604
49	預付款項	50	148	-98
<b>399,885</b>	<b>固定資產</b>	<b>486,846</b>	<b>389,076</b>	<b>97,770</b>
247,929	土地	247,929	247,929	0
11,844	土地改良物	10,134	11,198	-1,064
106,866	房屋及建築	124,025	99,182	24,843
27,790	機械及設備	97,745	25,512	72,233
3,930	交通及運輸設備	6,074	4,117	1,957
1,526	什項設備	939	1,138	-199
<b>1,872</b>	<b>遞耗資產</b>	<b>2,209</b>	<b>2,655</b>	<b>-446</b>
1,872	經濟動物	2,209	2,655	-446
<b>3,474</b>	<b>無形資產</b>	<b>5,282</b>	<b>6,283</b>	<b>-1,001</b>
3,474	無形資產	5,282	6,283	-1,001
<b>3,765</b>	<b>遞延借項</b>	<b>3,349</b>	<b>3,765</b>	<b>-416</b>
3,765	遞延費用	3,349	3,765	-416
<b>23</b>	<b>其他資產</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>0</b>
23	什項資產	23	23	0
<b>1,298,366</b>	<b>資產合計</b>	<b>1,229,290</b>	<b>1,264,141</b>	<b>-34,851</b>
<b>16,488</b>	<b>負債</b>	<b>12,365</b>	<b>15,019</b>	<b>-2,654</b>
<b>5,171</b>	<b>流動負債</b>	<b>2,049</b>	<b>5,077</b>	<b>-3,028</b>
5,162	應付款項	2,035	5,073	-3,038
9	預收款項	14	4	10
<b>11,317</b>	<b>其他負債</b>	<b>10,316</b>	<b>9,942</b>	<b>374</b>
11,317	什項負債	10,316	9,942	374
<b>1,281,878</b>	<b>淨值</b>	<b>1,216,925</b>	<b>1,249,122</b>	<b>-32,197</b>
<b>71,843</b>	<b>基金</b>	<b>71,843</b>	<b>71,843</b>	<b>0</b>
71,843	基金	71,843	71,843	0
<b>969,708</b>	<b>公積</b>	<b>969,708</b>	<b>969,708</b>	<b>0</b>
328,231	資本公積	328,231	328,231	0
641,477	特別公積	641,477	641,477	0
<b>240,327</b>	<b>累積餘絀(-)</b>	<b>175,374</b>	<b>207,571</b>	<b>-32,197</b>
240,327	累積賸餘	175,374	207,571	-32,197
<b>1,298,366</b>	<b>負債及淨值合計</b>	<b>1,229,290</b>	<b>1,264,141</b>	<b>-34,851</b>

註：信託代理與保證資產(負債)1,250千元。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

科 目	總計	種苗改良繁殖 作業基金	畜產改良 作業基金
<b>資 產</b>	<b>1,229,290</b>	<b>621,463</b>	<b>607,827</b>
<b>流動資產</b>	<b>731,581</b>	<b>294,760</b>	<b>436,821</b>
現金	604,694	226,457	378,237
應收款項	1,409	59	1,350
存貨	125,428	68,244	57,184
預付款項	50		50
<b>固定資產</b>	<b>486,846</b>	<b>321,049</b>	<b>165,797</b>
土地	247,929	245,176	2,753
土地改良物	10,134	6,495	3,639
房屋及建築	124,025	57,874	66,151
機械及設備	97,745	10,122	87,623
交通及運輸設備	6,074	751	5,323
什項設備	939	631	308
<b>遞耗資產</b>	<b>2,209</b>		<b>2,209</b>
經濟動物	2,209		2,209
<b>無形資產</b>	<b>5,282</b>	<b>2,302</b>	<b>2,980</b>
無形資產	5,282	2,302	2,980
<b>遞延借項</b>	<b>3,349</b>	<b>3,349</b>	<b>0</b>
遞延費用	3,349	3,349	
<b>其他資產</b>	<b>23</b>	<b>3</b>	<b>20</b>
什項資產	23	3	20
<b>資產合計</b>	<b>1,229,290</b>	<b>621,463</b>	<b>607,827</b>
<b>負 債</b>	<b>12,365</b>	<b>1,128</b>	<b>11,237</b>
<b>流動負債</b>	<b>2,049</b>	<b>39</b>	<b>2,010</b>
應付款項	2,035	25	2,010
預收款項	14	14	
<b>其他負債</b>	<b>10,316</b>	<b>1,089</b>	<b>9,227</b>
什項負債	10,316	1,089	9,227
<b>淨 值</b>	<b>1,216,925</b>	<b>620,335</b>	<b>596,590</b>
<b>基金</b>	<b>71,843</b>	<b>51,436</b>	<b>20,407</b>
基金	71,843	51,436	20,407
<b>公積</b>	<b>969,708</b>	<b>549,168</b>	<b>420,540</b>
資本公積	328,231	286,089	42,142
特別公積	641,477	263,079	378,398
<b>累積餘絀(-)</b>	<b>175,374</b>	<b>19,731</b>	<b>155,643</b>
累積賸餘	175,374	19,731	155,643
<b>負債及淨值合計</b>	<b>1,229,290</b>	<b>621,463</b>	<b>607,827</b>

註：信託代理與保證資產（負債）1,250千元。

行政院農業委員會  
農業作業基金  
5年來主要營運項目分析表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)或平 均利(費) 率	預 算 數	說 明
<b>本年度預算數</b>					詳見各分基金5年來主要營運項目分析表。
<b>農畜產品供銷</b>				<b>162,629</b>	
一、種苗改良繁殖作業基金				57,418	
二、畜產改良作業基金				105,211	
<b>上年度預算數（99年度）</b>					
<b>農畜產品供銷</b>				<b>168,021</b>	
一、種苗改良繁殖作業基金				67,504	
二、畜產改良作業基金				100,517	
<b>前年度決算數（98年度）</b>					
<b>農畜產品供銷</b>				<b>149,310</b>	
一、種苗改良繁殖作業基金				45,514	
二、畜產改良作業基金				103,796	
<b>97年度決算數</b>					
<b>農畜產品供銷</b>				<b>131,278</b>	
一、種苗改良繁殖作業基金				36,730	
二、畜產改良作業基金				94,548	
<b>96年度決算數</b>					
<b>農畜產品供銷</b>				<b>125,697</b>	
一、種苗改良繁殖作業基金				38,298	
二、畜產改良作業基金				87,399	

行政院農業委員會  
農業作業基金  
員工人數彙計表  
中華民國100年度

單位：人

科目	上年度 最高可進用 員額數	本年度 增減(-)數	本年度 最高可進用 員額數	說明
一、種苗改良繁殖作業基金	65	-26	39	
專任人員	1	0	1	
技工	1		1	
兼任人員	64	-26	38	
其他兼任人員	64	-26	38	因應工作調整減少兼任員額。
二、畜產改良作業基金	84	0	84	
專任人員	4	0	4	
技工	3		3	
駕駛	1		1	
兼任人員	80	0	80	
其他兼任人員	80		80	
<b>總        計</b>	<b>149</b>	<b>-26</b>	<b>123</b>	
專任人員	5	0	5	
技工	4		4	
駕駛	1		1	
兼任人員	144	-26	118	由公務預算正式人力兼任，未領取兼職酬金。
其他兼任人員	144	-26	118	

本頁空白

行政院農  
業作  
用人費用  
中華民國

科目	正式員 額薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎 金			
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他
<b>業務總支出部分</b>	<b>1,555</b>	<b>0</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
一、種苗改良繁殖作業基金								
行銷及業務費用								
兼任人員								
管理及總務費用								
兼任人員								
製造成本								
兼任人員								
小 計	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
二、畜產改良作業基金								
其他業務成本	1,166		62		146	195		
正式人員	1,166		62		146	195		
兼任人員								
行銷及業務費用	389		20		49	65		
正式人員	389		20		49	65		
兼任人員								
管理及總務費用								
正式人員								
兼任人員								
製造成本								
兼任人員								
小 計	<b>1,555</b>	<b>0</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

註：「兼任人員用人費用」471千元，含超時工作報酬453千元及福利費18千元。

業委員會  
業基金  
彙計表  
100年度

單位：新臺幣千元

退休及卹償金		資遣費	福利費					提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
退休金	卹償金		分擔保險費	傷病醫藥費	提撥福利金	體育活動費	其他				
50	0	0	162	0	0	0	130	0	2,434	471	2,905
										17	17
										17	17
										20	20
										20	20
										109	109
										109	109
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	146	146
50			122						1,852	113	1,965
50			122						1,852		1,852
										113	113
0			40						582	18	600
0			40						582		582
										18	18
										8	8
										8	8
										186	186
										186	186
50	0	0	162	0	0	0	130	0	2,434	325	2,759

行政院農業委員會  
農業作業基金  
各項費用彙計表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數						
			合計	直接材料 人工	製造費用	其他業務 成本	行銷及 業務費 用	管理及 總務費 用	其他業 務外費 用
<b>3,916</b>	<b>3,694</b>	<b>用人費用</b>	<b>2,905</b>	<b>295</b>	<b>0</b>	<b>1,965</b>	<b>617</b>	<b>28</b>	<b>0</b>
1,943	1,766	正式員額薪資	1,555			1,166	389		
556	744	超時工作報酬	535	295		157	55	28	
534	601	獎金	455			341	114		
553	171	退休及卹償金	50			50			
330	412	福利費	310			251	59		
<b>33,110</b>	<b>37,986</b>	<b>服務費用</b>	<b>34,397</b>	<b>6,690</b>	<b>6,518</b>	<b>9,136</b>	<b>8,418</b>	<b>3,635</b>	<b>0</b>
5,468	6,035	水電費	5,483		2,163	1,107	1,537	676	
549	792	郵電費	624		175	32	212	205	
3,079	4,999	旅運費	3,361	1,149	224	73	1,762	153	
625	1,100	印刷裝訂與廣告費	861		54	12	733	62	
6,793	7,925	修理保養及保固費	7,845		3,424	2,357	1,611	453	
576	687	保險費	704		182	73	338	111	
15,535	15,773	一般服務費	14,908	5,541		5,482	2,125	1,760	
485	675	專業服務費	611		296		100	215	
<b>121,025</b>	<b>136,874</b>	<b>材料及用品費</b>	<b>124,797</b>	<b>112,674</b>	<b>2,146</b>	<b>6,997</b>	<b>2,641</b>	<b>339</b>	<b>0</b>
120,279	135,817	使用材料費	123,838	112,674	1,682	6,757	2,467	258	
746	1,057	用品消耗	959		464	240	174	81	
<b>18,516</b>	<b>18,552</b>	<b>折舊、折耗及攤銷</b>	<b>20,138</b>	<b>0</b>	<b>7,914</b>	<b>3,117</b>	<b>5,213</b>	<b>3,894</b>	<b>0</b>
1,118	1,124	土地改良物折舊	1,064		525		373	166	
7,868	8,029	房屋折舊	7,717		2,796	605	1,771	2,545	
6,394	5,977	機械及設備折舊	6,093		1,878	2,428	1,082	705	
1,147	1,226	交通及運輸設備折舊	1,243		334	66	810	33	
523	478	什項設備折舊	439		7	18	119	295	
1,051	1,147	折耗	2,165		2,165				
415	571	攤銷	1,417		209		1,058	150	
<b>763</b>	<b>787</b>	<b>稅捐與規費(強制費)</b>	<b>765</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>5</b>	<b>604</b>	<b>40</b>	<b>0</b>
163	195	消費與行為稅	201		40		152	9	
600	592	規費	564		76	5	452	31	
<b>0</b>	<b>30</b>	<b>會費、捐助、補助、分攤、救 助(濟)與交流活動費</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	5	會費	5				5		
	25	補貼(償)、獎勵、慰問與救 助(濟)	15				15		

行政院農業委員會  
農業作業基金  
各項費用彙計表  
中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數						
			合計	直接材料 人工	製造費用	其他業務 成本	行銷及 業務費 用	管理及 總務費 用	其他業 務外費 用
1,682	835	短絀、賠償與保險給付	427	0	0	0	0	0	427
1,682	835	各項短絀	427						427
87	0	其他	90	0	0	0	90	0	0
87		其他費用	90				90		
179,098	198,758	合 計	183,539	119,659	16,694	21,220	17,603	7,936	427
3,453	3,109	加：期初在植農作物存貨	1,595						
36,608	32,066	期初農產品存貨	57,720						
43,432	54,262	期初在養畜產品	41,683						
22,598	32,397	購入農產品	38,067						
1,309	1,755	購入畜產品	1,400						
1,295	3,409	減：期末在植農作物存貨	1,395						
49,017	40,769	期末農產品存貨	64,890						
998	0	農作物廢耕損失	0						
603	0	自用種子	0						
36,597	59,348	期末在養畜產品	46,184						
1,915	1,240	轉作遞耗資產	1,320						
539	770	轉作雜項費用	400						
195,534	216,811	成本與費用總計	209,815						

本頁空白

五、附

錄

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
	一、通案決議部分	
(一)	99 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分，均應隨同 99 年度中央政府總預算案審議結果調整。	遵照辦理。
(四)	台灣手工業推廣中心房舍用地案，建請行政院責成經濟部及教育部妥為協調處理（不得以訴訟方式為之，應由雙方主管機關主動溝通協調），另要求非經主管機關及立法院同意，各部會轄管之財團法人不得無條件贈與及移轉登記任何不動產。	遵照辦理。
	二、各委員會審查決議部分	
1	針對畜產改良作業基金 99 年度預計利息收入 236 萬元，較上年度減少 694 萬 2,000 元，減幅高達 74.63%。惟畜產改良作業基金利息收入驟降，待研謀提升，且閒置資金管理運用過於保守，應積極洽商金融機構爭取較高利率之可行性，俾增收益。	(一)畜產改良作業基金為增益利息收入，業調降部分定存單筆金額，並積極洽商金融機構爭取較高利率。 (二)在永續經營原則下，除推動基金計畫外，並積極運用閒置資金購置生產設備，致力研謀降低成本之飼料配方與飼養方法，俾提高產品附加價值，增進營運績效。 (三)為活化運用資金及增益營運績效，已規劃辦理 1. 建立生醫用途實驗動物。2. 多樣化畜產品開發及利用。3. 提升乾草品質及開發寵物用飼料作物。4. 提升畜禽飼料安全與品質等計畫，並自 100 年起逐年編列預算配合執行。
2	種苗改良繁殖作業基金於各農業改良場所設有種苗（子）繁殖採種田，肩負政府之農業政策推廣任務，其對於種苗場之管理維護與天然災害之因應，自不容輕忽，惟種苗基金 97 年間因風災或寒害侵襲植株受凍死亡，授粉不良稔實率低於 10%，致約 177.54 公頃之場外委託採種田廢耕，損失金額高達 333 萬餘元，創近年來廢耕損失紀錄；98 年截至 8 月底亦有 15 公頃採種田因受低溫侵襲，授粉率低於 5%而廢耕，損失金額 97 萬餘元，顯示其防災措施之完善性亟需改善。該基金應檢討防災作業，強化相關防災措施，並向立法院經濟委員會提出檢討報告。	本會業將書面報告以 99 年 8 月 20 日農種改字第 0993400042 號函送立法院在案。
3	種苗改良繁殖作業基金自 96 年度及 97 年度，接連因風災及寒害等因素導致採種田廢耕，損失金額分別為 44 萬餘元、333 萬餘元，98 年度截至 9 月底止廢耕損失亦已累計達 97 萬餘元。以 97 年度而言，因風災或寒害侵襲植株受凍死亡，授粉不良稔實率低於 10%，致約 177.54 公頃之場外委託採種田廢耕，損失金額高達 333 萬餘元，創近年來廢耕損失紀錄，98 年截至 8 月底亦有 15 公頃採種田因受低溫侵襲，授粉率	(一)雜交玉米、高粱採種為大面積粗放作物，因而積大，一般為配合本省天候條件設置採種圃，亦即適期適作，理想採種季節為每年秋季之 9 至 10 月(田間工作約需 4 個月)。 (二)近年來 9 至 10 月均有颱風襲臺，導致採種圃受風災雨害影響而廢耕，打亂原有採種季節。為供應政策所需種子，雖已過理想採種季節，但在種原不足之情形下，仍緊急再設置採種圃，但授粉期間遇強烈寒流致花粉凍死而未受粉。

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 99 年度

決議及附帶決議		辦理情形
項次	內 容	
	低於 5%而廢耕，損失金額 97 萬餘元，顯示有關風、雨及低溫寒害之防治作業尚有待加強及改善之空間。種苗改良繁殖場配置有專業研究人員，對於相關種苗（子）場作物之生長條件與防患天然災害等，應較一般農人更具敏感度與防災專業，這顯示天然災害防禦管理作業仍有未盡周延之處，應檢討防災作業並強化相關防災措施。	(三)大宗作物採種因面積廣大（數十公頃至數百公頃），不適應人工氣象室及溫網室栽培（成本高、設置面積有限），為因應環境變遷，種苗場已積極尋求新採種季節及地點，期建立新採種模式。 (四)因有連續兩年天候異常影響玉米高粱採種，為減少風險及降低生產成本，98 年及 99 年採種區設置，除台南地區外並於屏東氣候較溫暖地區試設置採種圃。
4	種苗改良繁殖作業基金為政府部門繁殖雜糧、綠肥、蔬菜、果樹、花卉等優良種子、種苗，供應農業政策所需及推廣改良試驗作業成果而設置。故該基金對種苗場之管理維護與天然災害的因應，絕對不容輕忽，惟種苗基金近年來因雨災及颱風災害而廢耕損失相當嚴重，近三年的廢耕損失高達 97 萬餘元，建議種苗改良繁殖作業基金針對防災措施之完善性，儘速檢討作業流程並強化防災措施。	(一)本基金大宗生產作物為玉米，其生育溫度於 15°C~35°C 之間，以本省氣候條件，春季梅雨、夏季多颱風豪雨、秋冬季(10 月中旬以後)授粉期易受低溫危害，均不適合雜糧採種工作。種苗場多年採種經驗，播種期以秋作 9 月上旬至 10 月上旬最佳，本會種苗場以此經驗均能掌握生育情形，進行採種業務(田間工作約需 4 個月)。 (二)近年來氣候異常現象非常顯著，入秋後仍有颱風及豪大雨，增加採種之風險，96 及 97 年各歷經兩次秋颱，全省均受波及。 (三)種苗場採種業務為避免採種之風險，採種地區之設置將評估移往氣候較暖和之高屏地區尋覓適當地點設置，若無法適合採種之需求，亦積極進行國外採種之可行性評估。
5	推展試驗改良作業亦屬種苗改良繁殖作業基金主要業務之一，鑑於近年來配合政策性之種子苗銷售急遽下降，亟應加強推展試驗改良作業與一般性種子苗銷售。	本會種苗改良繁殖場推展試驗改良作業及一般性種子苗銷售，以蔬菜種子與無病毒健康種苗為大宗，未來加強推廣改進方向如下： (一)蔬菜種子：以推廣亞蔬中心育成之抗病耐熱番茄品種為主，96 年經本會智審會同意將亞蔬中心育成之番茄品種交由本場採種販售，故於 97 年至 98 年本基金一般性種子銷貨營收大幅提高，未來將循此模式爭取新品種採種販售權。 (二)無病毒健康種苗：以推廣彩色海芋組培苗為主，近年因景氣不佳致花卉市場萎縮，彩色海芋栽培面積下降亦影響該項種苗推廣，惟於葡萄等項果樹種苗卻有明顯成長，未來將加強該項種苗推廣並擴展其它無病毒健康種苗（例如鹿子百合）之開發。
6	種苗改良繁殖作業基金將抽樣損失列為盤存短絀，核與該基金會計制度科目定義以及會計原理原則不符，又該基金盤存短絀原因，部分係因種子採種年期已逾處理要點規定年限，顯有以「抽樣損失」之名掩飾種子管理延誤之情事，又 99 年度預算所列 20 萬元盤存短絀，遠高於近 2 年實際盤存短絀數，顯有高估，應請檢討酌減。	(一)種苗場辦理種子籌供業務，生產過程中之種子抽樣損失由完好種子負擔，故已列入生產成本；生產完成後可供銷售之種子儲存於冷藏庫，因已達可銷售狀態，其相關費用歸屬於倉儲、推廣銷售之範疇。 (二)為確保庫存種子品質無虞，本場皆定期就庫存種子抽樣檢查，其抽樣損失屬銷售行為例行之支出，已調整會計科目列於「業務費用」項下，與逾齡不良種子報廢損失分開列帳，避免外界質疑藉抽樣損失之名掩飾種子管理延誤之情事。

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表  
中華民國 99 年度

決議及附帶決議	辦理情形	
項次	內容	
	(一)99 年度原預計辦理大豆種子報廢，該種子係配合能源作物推廣政策籌供，該政策僅執行 1 年，致部分種子庫存。該種子目前狀況尚可以綠肥種子推廣銷售，擬積極推廣，嗣其無種子價值後，再參考市價就存貨標售可行性評估，以減少損失。	
7	鑑於溫室效應問題日益嚴重，以及國際原油不停上漲之壓力下，環境保護署亦已積極推動改裝油氣雙燃料車。因此，建議政府各機關在預算允許下，未來汽車燃油使用及購置新車時，應採用潔淨燃料及低污染車輛，以降低對環境的污染。故建議種苗改良繁殖作業基金預定 99 年度將汰換客貨車(41 萬元)，應宜注意依上開原則辦理，確實評估所需車種，並以同級車較為省油者為首選，以符當前節能環保政策。	種苗場 99 年度車輛之採購，已依據「中央政府各機關採購公務車輛作業要點」第 2 點第 2 款及第 3 點規定辦理，依預算額度於共同供應契約內擇符合之車種購置。
8	鑑於一般存款與鉅額存款利率差異頗鉅，畜產改良作業基金宜研擬降低單筆定存金額以適用一般定存利率，或積極洽商金融機構爭取較高利率之可行性，又其閒餘資金全數以定存或活存方式存放，資金管理過於消極保守，允應依資金閒置期間或流動性需要，擬訂資金運用計畫，將資金作最有效之運用。	(一)畜產改良作業基金為增益利息收入，業調降部分定存單筆金額，並積極洽商金融機構爭取較高利率。 (二)在永續經營原則下，除推動基金計畫外，並積極運用閒置資金購置生產設備，致力研謀降低成本之飼料配方與飼養方法，俾提高產品附加價值，增進營運績效。 (三)為活化運用資金及增益營運績效，已規劃辦理 1. 建立生醫用途實驗動物。2. 多樣化畜產品開發及利用。3. 提升乾草品質及開發寵物用飼料作物。4. 提升畜禽飼料安全與品質等計畫，並自 100 年起逐年編列預算配合執行。
9	畜產改良作業基金澎湖工作站 99 年度擬規劃改辦養羊產銷班，其畜舍禽舍整修費用 95 萬元，卻由畜產試驗所之公務預算支應，顯已違反會計個體原則，亦將導致本作業基金之畜禽產製成本失真，允應檢討修正。	(一)畜產試驗所係我國政府農業體系中，將畜牧科技轉化成實用技術以引領及輔導產業成長之研究機關，進行各項試驗研究計畫之經費，均編列公務預算支應。 (二)為應研究之連貫與接續，擁有完整之畜禽族群與實作牧場，乃銜接研發及應用不可或缺的關鍵條件，而育種及品種改良族群，更需長期搜集資料，經數年選育方得以有成，公務預算確不足以完整支應整個計畫之進行，故設立畜產改良作業基金循環運用，以維持穩定供應試驗畜禽無虞。 (三)該所澎湖工作站在澎湖地區養豬離牧後，轉而以輔導地方養羊產業為主，為利進行公務預算之內用黑山羊繁殖改良等試驗計畫，故以其經費修建豬舍設施並調整供養羊使用，俾充分利用原有硬體設備，與畜產改良作業基金營運無直接相關。
10	按預算所列成本乃係依過去經驗及預估市場未來發展趨勢所為之合理估計，惟畜產改良作業基金長期以來畜禽產製成本與預計數差距懸殊，不僅預算失卻督考功能，亦隱含成本估列	(一)預算所列成本乃係依過去經驗及預估市場未來發展趨勢所為之合理估計。飼料占畜禽飼養成本 70% 以上，近年來畜產業所需之飼料受國際穀物原物料價格影響而時漲時降，想精確預估畜禽市場未來發

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
	未覈實之情事，畜產改良作業基金宜深入探究差異原因，並檢討有無浪費無效率等情事，積極控減生產成本。	<p>展趨勢有其困難度，又本作業基金所畜養之動物負有支援試驗研究之任務，期間成本受不同試驗性質所左右，成本不易於事前預估。</p> <p>(二)積極就人為飼養管理進行檢討改善，並據以覈實編列預算；因應飼料高價位，研發玉米替代品，調整飼料配方，提高農作副產物利用，強化高飼料效率品系選拔育種；在不影響試驗進行下，加速淘汰生產性能低落畜禽；並加強自衛防疫措施，減少疫病發生，俾降低成本。</p>
11	畜產改良作業基金 99 年度預估銷貨成本 1 億 0,051 萬 7,000 元，較上年度減少 224 萬 6,000 元，惟該基金近年部分產品之單位成本與預計成本差異頗鉅。惟長期以來畜禽產製成本與預計數差距懸殊，不僅預算失卻督考功能，亦隱含成本估列未覈實之情事，畜產基金宜深入探究差異原因，並檢討有無浪費無效率等情事，積極控減生產成本。	同上
12	畜產改良作業基金 95 年度至 98 年截至 8 月底止畜禽產品實際單位成本與預計單位成本比較分析結果，多數產品之實際單位成本較預計數超出甚多，其中以乳公牛、肉牛、山羊及天鵝等畜產品成本差異最大，甚至有決算成本達預計數 5 倍以上者。若連年實際成本與預計數差異過於懸殊，不僅失卻預算督考功能，亦隱含有成本估列未覈實之情事，畜產改良作業基金應切實檢討成本估列作業。	<p>(一)預算所列成本乃係依過去經驗及預估市場未來發展趨勢所為之合理估計。飼料占畜禽飼養成本 70% 以上，近年來畜產業所需之飼料受國際穀物原物料價格影響而時漲時降，想精確預估畜禽市場未來發展趨勢有其困難度，又本作業基金所畜養之動物負有支援試驗研究之任務，期間成本受不同試驗性質所左右，成本不易於事前預估。</p> <p>(二)截至 98 年 8 月底出售畜禽，考量市場需求、試驗需要等因素，致實際單位成本較預算數超出原因說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.乳公牛：總所產業組考量市場需求、試驗需要、種用價值等因素，致標售體型相當之牛隻，使得飼養期較長，成本亦相對提高。</li> <li>2.肉牛：新竹分所原僅銷售出生未滿 7 日之小公牛，因 98 年 8 月間為試驗所需，由總所移撥 12 頭公牛肥育當肉牛出售，致銷售成本提高。</li> <li>3.羊隻：主要係台東場為了讓母羊或女羊在配種前以及小羊增重得到較高的營養，因此提高進口優質乾草及飼料之使用量以滿足所需，致成本提高。</li> <li>4.天鵝：現有天鵝繁殖族群，因舊有配對種鵝死亡，需再重新配對，且新留種鵝需長期相處，才能配對成功繁殖；加上環境改變需要時間適應，致繁殖量少，成本亦提高。</li> </ol> <p>(三)積極就人為飼養管理進行檢討改善；因應飼料高價位來臨，著手找尋玉米替代品，調整家畜禽飼料配方，提高農作副產物利用；強化高飼料效率品系畜</p>

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 99 年度

決議及附帶決議		辦理情形
項次	內容	
		禽選拔育種；在不影響試驗進行下，加速淘汰生產性能低落畜禽；並加強各項自衛防疫措施，減少疫病發生，俾降低成本，提升基金營運效能。
13	為因應美國牛肉相關產品進口，將威脅國人健康，並將因牛肉消費萎縮，對國內養牛事業造成衝擊，畜產改良作業基金應積極配合農委會推動建構畜產產銷履歷制度，並建立台灣牛肉相關產品標章，以提供消費者安全選擇，提升國內畜產競爭力，並防杜國內養牛事業遭受拖累。	<p>(一)近幾年來，受全面開放進口等因素衝擊，產銷環境變革，畜產品價格變化更受多方牽動影響，難以長期維持榮景；畜產改良作業基金產銷畜禽，需不斷投入成本直至處分銷售，而玉米等原料經多年揚升，畜禽飼養成本因此累積大增，故業務賸餘有遞減現象。</p> <p>(二)配合健康安全精緻化農業政策，在不影響試驗計畫執行之原則下，儘量依實際市場價格走向，機動調整擴增或縮減試驗之規模，強化本土品牌特徵，推廣與拓展具有產銷履歷、機能性、特色化與品牌化之優質畜禽產品，以及積極研發豐富而多元之新品種、新產品與技術，並致力研謀降低成本之飼料配方與飼養方法，俾增加消費擴增市場，提高產品附加價值，期能增進營運績效。</p>
14	畜產改良作業基金 99 年度銷貨收入為 1 億 3,728 萬元，經查，不同場所之畜禽繁殖成本差異高達數倍，令人質疑。其中以乳公牛、肉牛、山羊及天鵝等畜產品單位成本高低差距甚鉅，幅度高達 36%。故建議該基金應就人為管理與各項生產要素予以深入檢討改善，不僅預算喪失督導功能，其合理性實頗值檢討，同時應研擬改善措施，俾能提升基金營運效能。	<p>(一)畜產改良作業基金成立目的是服務農民與協助維持研發新家畜品種與畜產新技術所需之畜群，為配合地區性服務任務及試驗設計，所使用動物品種、性狀、繁簡及時間長短各不同，且各場所因具地域特性，其氣候、環境等亦有不同，致成本結構有顯著差異，又本作業基金係以配合研發為主，故無法完全以市場導向作商業考量而大量產製，降低成本。</p> <p>(二)畜禽之生長，會因氣候環境變異而受影響，98 年發生 88 水災，各分所場畜禽所承受環境、氣候影響並非相同，致其生長損失亦不同，畜禽生長越慢，產製成本則隨之提高。</p> <p>(三)99 年度出售畜禽，因品種、大小或飼養方式等標的不同，致銷貨成本產生倍數差異原因說明如下：  1.乳公牛：新竹分所出售牛隻大多係出生約一星期乳仔公牛，而總所產業組則大多為飼養三至四年體重約 550 公斤肥育成牛，致兩單位成本產生差異。  2.肉牛：總所產業組肉牛主要採用林間放牧方式，將雜草轉換牛肉，成本較低；花蓮場則多為肥育水牛，致兩單位成本產生差異。  3.羊隻：恆春分所羊隻因近年來受疾病因素影響，致出售羊隻均為老羊，成本較高；而總所營養組，主要係出售仔羊，致兩單位成本產生差異。</p> <p>(四)積極就人為飼養管理進行檢討改善；因應飼料高價位來臨，著手找尋玉米替代品，調整家畜禽飼料配方，提高農作副產物利用；強化高飼料效率品系畜禽選拔育種；在不影響試驗進行下，加速淘汰生產性能低落</p>

行政院農業委員會

農業作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表  
中華民國 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
		<p>畜禽；並加強各項自衛防疫措施，減少疫病發生，俾降低成本，提升基金營運效能。</p>