

110年度國防預算編製概況 及審議歷程

李佳錡・呂紹同
主計局參謀

壹、前言

110年度國防預算編製工作，歷經財力需求推估調查、概（預）算協調暨分配、全軍預算編製講習、向行政院爭取適足額度配賦、書表聯合審查、預算審議沙盤推演、委員會審議及黨團協商等重大工作，終至審議通過，作業期間長達年餘，在預算案階段編列新臺幣（以下幣制同）3,668億元，於立法院審議期間，各彙編單位積極溝通說明，群策群力，通力合作維護預算，最終於110年1月29日經立法院三讀通過，並奉總統110年2月9日華總一經字第11000013661號令公布，核列法定預算3,618億元，本文就國防預算籌編及審議經過作簡要說明，以記錄作業歷程。

貳、預算案彙編經過

一、財力指導

為辦理後續五年施政計畫及概（預）算籌編作業參據，依據「國軍計畫預算制度—施政計畫作為手冊」規範，於108年12月24日策頒

「國軍110至114年度財力指導」，重點摘陳如下：

（一）財力供給預判：

依據中央政府總預算歲出規模、總體經濟發展及國防預算趨勢辦理本期程國防財力供給規模推估。

（二）財力供給配置：

依行政院中程概算籌編原則，優先將資源配置於人員維持法律義務支出，其次為戰力維持之後勤維保及軍事投資持續案需求，最後再視預算裕度，依聯合戰力規劃優序，籌建新式武器裝備等項目。

二、中程概算

（一）彙整及陳報行政院：

依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」，行政院應逐年辦理以四個會計年度為期程之中程預算收支推估，行政院主計總處（以下簡稱主計總處）援例請本部提供110至113年度中程歲出概算財力需求。為配合主計總處逐年滾動推估中程概算作業，本部於109年3月將資料提供行政院綜整辦理，其中110年度需求概為3,912億元。

（二）核定及分配各單位：

行政院於109年5月13日以院授主預彙字第1090101323A號函核定本部主管110至113年度中程歲出概算額度時，要求應配合政府當前施政重點需要，並依「落實零基預算精神強化預算編製作業精進措施」，本「先減法、後加法」原則，將原有計畫或預算全部歸零重新檢討。

因本部獲配110年度概算額度為3,420億元（不含科技發展計畫），不足以容納各項施政需求，為爭取額度外預算增賦，針對尚須額度增賦之施政要項，研擬相關說帖資料，並向行政院爭取預算挹注。

本部110年度概算需求經盤點各項重要施政計畫，滾動檢討額度外需求341億元，加計原獲配預算3,420億元，合共3,761億元，並於6月20日將各項概算表件陳送行政院審查。

三、計畫及預算初步審查會議

行政院於年度計畫及預算審核會議（以下簡稱全體會議）召開前，援例由主計總處先行召開計畫及預算初步審查會議（以下簡稱預備會議），主要針對年度各部會主管歲出預算額度進行研商。110年度預算案預備會議於7月7日舉行，本部於會中積極爭取，並陳述國防施政重點及建軍計畫延續性相關需求，有關主要爭取項目內容摘述如次：

（一）作業維持：

因應中共近期頻繁密集執行遠海長

航，敵情威脅日益嚴峻，國軍戰機、船艦等預應兵力執勤次數亦同步提升，致用油需求增加、零附件損耗加速，且相關裝備中壽期非計畫性需求升高。

（二）軍事投資：

為反制敵情威脅，須加速量產船艦及各型精準彈藥等武器裝備，避免產生戰力罅隙。

四、計畫及預算審核會議

行政院在兼顧國家經濟發展及落實中長期防疫、紓困振興之同時，於總預算搭配特別預算整體財務規劃原則下，完成110年度中央政府總預算案籌編，並於7月30日由院長蘇貞昌先生邀集各機關、部會首長，召開110年度預算案全體會議，暫列本部額度為3,612億元（後續額度均含科技發展計畫），惟仍不足支應全般國防施政需求。

五、中央政府總預算案核列情形會議

行政院為向總統報告110年度中央政府總預算案籌編狀況，於8月3日召開110年度中央政府總預算案核列情形會議，本部於會中戮力爭取增賦額度，幸賴各級長官認同與支持，110年度中央政府總預算案於8月13日提經行政院第3714次院會通過，核列本部歲入預算142億元，較109年度法定預算增加90億元（如表1）、歲出預算3,668億元，較109年度法定預算增加156億元（如表2、圖1）。

表1 110年度及109年度歲入預算來源別編列情形比較表

單位：新臺幣

區 分	主要編列項目	110年度 預算案(1)	109年度 法定預算(2)	差 異 (1-2)
罰款及賠償收入	廠商違約罰款、學生退學賠款、志願士兵不適服現役賠償等收入	5億元	6億元	-1億元
規費收入	運輸輸具使用費等收入	0.02億元	0.02億元	-
財產收入	駐外採購組外匯孳息、出售廢舊軍用物資等收入	8億元	17億元	-9億元
其他收入	眷改基金繳還不適用營地處分得款、自費學生學(雜)費、以前年度外匯退匯餘款等收入	129億元	29億元	100億元
合 計		142億元	52億元	90億元

表2 110年度及109年度歲出預算三區分編列情形比較表

單位：新臺幣，%

區 分	110年度預算案		109年度法定預算		差異 (1-2)	成長
	額度(1)	比例	額度(2)	比例		
人 員 維 持	1,696億元	46.24%	1,660億元	47.27%	36億元	+2.16%
作 業 維 持	996億元	27.16%	956億元	27.22%	40億元	+4.19%
軍 事 投 資	976億元	26.60%	896億元	25.51%	80億元	+8.92%
合 計	3,668億元	100%	3,512億元	100%	156億元	+4.44%

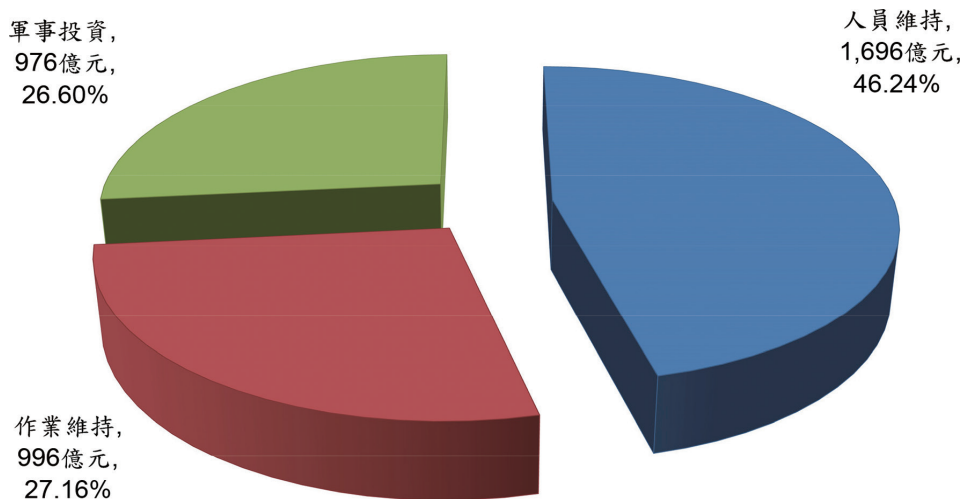


圖1 110年預算案預算結構比例分析圖

參、預算案整備工作與編列概況

一、預算編製作業輔導講習及預算案書表彙編

為落實業務經驗傳承，持續精進年度概（預）算編製作業，本部原規劃採分區（北區、中區、南區及東區）、分層級（高司幕僚、基層單位），於109年6月9日至15日間辦理預算編製作業輔導講習，並於各場次講習課後實施綜合座談，藉以溝通觀念及瞭解作業窒礙問題，俾適時協助研處；惟講習期間受新冠

肺炎疫情變化影響，故調整採縮小規模方式辦理，降低參訓人數至169員，並責由參訓人員擔任種子教官，於返回單位後協助向所屬預算編用人員宣導，俾後續預算書表編製及立法院預算審議順遂，提升預算編製作業成效。

另鑒於預算書表為各機關單位表達目標年度施政計畫、預算編列之首要途徑，亦是外界及民意機關瞭解本部施政之媒介，為確保書表編製品質及精度，故採責任分工、分層負責方式，於8月3日至24日間邀集本部預算科目主管聯參及所屬預算彙編單位實施初審、聯合審查、交叉複審、逐字核校及書表檢整等作業，並順利將書表於8月31日送抵立法院審議。



110年預算編製作業輔導講習

109/06/12

二、歲入預算編列情形

編列142億元，按歲入來源劃分如后：

- (一)罰款及賠償收入：5億元。
- (二)規費收入：0.02億元。
- (三)財產收入：8億元。
- (四)其他收入：129億元。

三、歲出預算編列情形

面對敵情威脅及區域情勢等多重挑戰，國軍加速發展不對稱戰力，達成重層嚇阻戰略目標，以建構堅實國防力量，確保國家安全及區域和平穩定。有關人員維持、作業維持及軍事投資等三區分編列情形如次：

(一)人員維持：

計編列1,696億元，較109年度增加36億元；主要係依志願役人力招募與留營成效及常備兵役軍事訓練徵集等需求，編列薪餉、加給及保險等法定給與，落實人員長留久用。

(二)作業維持：

計編列996億元，較109年度增加40億元；置重點於維持主戰裝備妥善、提升後勤維保能量、務實戰備演訓、培育優質人力、暢通指管聯繫及維持各級單位基本運作需求等項目。

(三)軍事投資：

計編列976億元，較109年度增加80億元；持續推動國機國造、國艦國造及補助中科院執行關鍵技術發展與武器系統研發等專案，落實國防自主政策，促進國內產業升級與發展，並籌獲新式武器裝備，以快速提升戰力。

明。有關各階段審議情形摘述如后：

一、分組審查

行政院長蘇貞昌先生、主計長朱澤民先生及財政部長蘇建榮先生於109年9月29日赴立法院院會實施「110年度中央政府總預算案編製經過及內容概要」報告，立法院當日完成110年度中央政府總預算案一讀程序，並將預算案交付各委員會進行審查。外委會隨即於11月4日，邀請前部長嚴德發先生赴委員會實施「110年度施政計畫及主管預算案」報告並備質詢，會中決定於11月11日截止提案。

本次預算分組審查針對國防預算提案數達877案，囿於案數眾多，且能就委員質疑做出回應時間極為有限，故於11月16日由前部長嚴德發先生主持召開「110年度預算分組審查提案暨審議策略說明」會議（沙盤推演），針對近年常見提案類型，統一律定本部政策基調及說明方式，並擬訂應處作法。

外委會分別於11月18、19、30日及12月2日審查本部110年度主管預算案，計提案刪減143億元、凍結369億元，經各單位赴提案委員辦公室剴切說明、爭取撤案或降低刪凍額度，最終刪減5億元、凍結52億元；另海軍「潛艦國造—第2階段原型艦籌建」乙案，因朝野委員對於該案凍結金額無共識，經決議保留至黨團協商處理。

肆、預算審議經過

立法院第10屆第2會期於109年9月18日開議，援例下半年會期主要議程為審查中央政府總預算案。為使外交及國防委員會（以下簡稱外委會）委員均能瞭解預算編列概況，本部援例於預算實質審查前赴各委員辦公室溝通說



110年預算審議實況

109/11/19

二、黨團協商

立法院於110年1月22日起開始黨團協商議程，本次協商期間因受疫情影響，地點調整至紅樓302會議實施，本部協商順序為第2組第2單位（第2組係外委會，依序為外交部、國防部、國安局、僑委會、退輔會），黨團協商階段總提案數高達3,698案，期間朝野黨團歷經22日、25日至28日等5日密集協商逐案處理，其中本部遭提案164案（不含分組審查潛艦國造保留案），刪減金額6億元、凍結74億元，經於25日完成協商，刪凍數分別下修至0.03億元及0.2億元；另保留「潛艦國造—第2階段原型艦籌建」等17案待院會表決。

為達成總預算案收支平衡，立法院援例於黨團協商期間討論通案刪減（以下簡稱通刪）數額，並由主計總處統籌檢討共通性用途別科目，提供各黨團研商刪減比例及額度，分配各部會辦理。本次協商期間決議總預算案通刪以255億元為目標，其中本部刪減額度為45億元，通刪用途別及比例與本部有關部分臚列如次：

- (一)出國教育訓練費5%。
- (二)委辦費5%。
- (三)軍事裝備及設施3%。
- (四)一般事務費5%。
- (五)房屋建築、車輛及辦公器具、設施及機械設備等養護費5%。
- (六)國外旅費5%。
- (七)設備及投資6%。
- (八)對國內團體之捐助5%。
- (九)政令宣導20%。

三、審議結果

立法院續於110年1月29日院會議程中，先就黨團協商階段無爭議部分進行二讀程序，旋即就保留待院會表決案件進行逐案表決，並於同日完成三讀程序，其中本部保留17案均為凍結案，金額14億元，經院會表決全數通過預算免予凍結。

本部110年度主管歲出預算案經審議刪減5億元，加計通刪額度45億元，合共刪減50億元，凍結38億元，最終核列110年度法定預算

3,618億元，較109年度增加106億元；另歲入預算經審議增加1億元，核列143億元（如表3）。

表3 110年度國防部主管預算案立法院審議增、減情形表

單位：新臺幣，%

區 分		預算案 (1)	立法院審議增、減情形			法定 預算 (7=1-6)
			委員會 增、減 (2)	黨團協商 增、減 (5=3+4)	增、減 合計數 (6=2+5)	
歲 入		142億元	+0.1億元	+1億元	+1億元	143億元
歲 出	人員維持	1,696億元 (46.24%)	-	-	-	1,696億元 (46.88%)
	作業維持	996億元 (27.16%)	-3億元	-0.2億元	-3.2億元	993億元 (27.45%)
	軍事投資	976億元 (26.60%)	-2億元	-45億元	-47億元	929億元 (25.67%)
	合 計	3,668億元	-5億元	-45億元	-50億元	3,618億元

伍、結 語

預算編製及審議過程，作業時間不僅長達年餘，相關工作亦須在複雜程度高、作業時限短之雙重壓力下進行，每筆預算均獲得不易，本部持續秉撙節原則，將每分錢用在刀口上，

避免虛擲浪費，俾使有限資源發揮最大效益。

另近年國防預算均穩健成長，有利於兵力整建計畫整體性、長期性的規劃，未來本部將賡續依建軍備戰需求，妥慎編列與分配預算，以達成整體國防施政目標，建構可恃國防武力，捍衛國家安全。