

國防部主計局 108 年度施政績效評估報告



國防部主計局彙編

壹、前言

- 一、依據立法院 101 年 11 月 27 日三讀審查通過「國防部主計局組織法」，本局自 102 年起內部一級幕僚組織整併為 4 處 1 室，設有計畫統計處、歲計處、財務會計處、特種基金處及主計室等 5 個幕僚單位，並下轄財務中心、帳務中心等 2 個直屬單位。
- 二、本局業管國防財力預判及年度施政計畫與預算，以國軍建軍構想及兵力整建計畫為基礎，盱衡目標年度施政需求，依法編製概（預）算書表陳報行政院審核、立法院審議。經費執行則以計畫為體、預算為用，透過財、帳分立設計，自預算簽證、會計審核及現金出納等各階段作業，彼此相互獨立、環環相扣，以利監督，確維財務安全；另事後藉由內部審核機制，健全單位內控作為，並經統計分析回饋施政成果，有效結合計畫、執行及考核等管理功能，完整建構國防財務管理體系，俾有效支援國軍遂行戰備整備任務。
- 三、本局於 105 年 11 月 30 日以國主計統字第 1050004126 號令，依據國防部施政方針，訂頒「國防部主計局中程施政計畫（106 至 109 年度）」，律定「厚植聯合戰力」、「強化訓練作為」、「戮力兵制轉型」、「優化人才培育」、「提升精神戰力」、「積極國防自主」、「精進災害救援」、「拓展軍事交流」、「落實官兵照顧」及「提升資源配置效率」等 10 項「關鍵策略目標」，由本局各幕僚處（室）與所屬單位訂定「衡量指標」及年度「目標達成值」等 17 項關鍵績效指標，負責推動並按業務執行量化數據，總幅表達施政績效與成果。

貳、近 4 年機關預決算及人力

一、近 4 年預、決算趨勢（單位：百萬元）

單位：百萬元

年度 預決算		105	106	107	108
普通基金 (公務預算)	預算	320,084	319,275	323,143	342,454
	決算	319,011	316,810	325,514	341,721
特種基金 (支出數)	預算	39,547	36,391	35,373	
	決算	41,597	47,777	43,554	
合計	預算	359,631	355,666	358,516	
	決算	360,608	364,587	365,836	

二、預、決算趨勢與辦理情形說明：

- (一) 國防部 105、106、107 及 108 年度皆屬預算、會計、內部審核、基金、統計、薪餉發放等法定業務所需經常性預算，另為落實推動「募兵制」政策，行政院於 101 年核定「募兵制實施計畫」，國防部自 101 年起進入「執行驗證」階段，本局所屬財務中心統編全軍「薪餉」、「各項加給」等人員維持費科目預算（資源司主管）相較以往年度亦同步調增。
- (二) 為有效掌握國防施政成效及資源運用情形，本局依法編造各項會計報告，完成國防部主管（含所屬）106 年度歲入、歲出決算陳報行政院主計總處及審計部，並經立法院財政、外交及國防委員會依「決算法」第 28 條規定聯席審查本部「106 年度主管（含附屬單位）決算」，審議通過。另本部主管（含所屬）107 年度歲入、歲出決算已完成彙編作業，並經行政院主計總處及審計部審查完成，刻待排入立法院審議期程。

三、機關實際員額

項目 \ 年度	105	106	107	108
人事費佔預算比例(%) (人事費 / 預算數)	70%	70%	70%	70%
志願役軍、士官、兵	72	71	71	72
聘僱人員	17	17	17	17
文職人員	10	10	10	10
合計	99	98	98	99

參、目標達成情形：

【★表示綠燈（績效良好）；▲表示黃燈（績效合格）；●表示紅燈（績效欠佳）；□表示白燈（績效不明）】

厚植聯合戰力

一、配合年度演訓執行情形（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原訂目標值	85%
達成度	100%
初核結果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

1.本項施政目標衡量標準：

〔聯合操演年度執行次數÷年度預定執行次數〕×100%；年度目標值為85%。

2.具體事蹟：

- （1）依據年度各項演習實施計畫，配合國防部聯合作戰指揮中心及戰爭支援中心，區分「電腦輔助指揮所演習」與「實兵演練」兩階段實施，編成戰爭支援中心「預算運用組」，演練「戰費籌措（含緊急、增額）轉換、管理、分配及各聯戰部隊主財單位戰費管理作業能力」等重點科目。
- （2）演習全程參酌「國軍主財業務戰時作業規定（草案）」，研擬「平、戰時預算轉換作業」等24則想定狀況；另為驗證「國軍主財業務戰時作業規定（草案）」之可行性，爰結合演習時序及訓練目標，摘選「平、戰時預算轉換作業」等16項想定狀況，納列自主演練項目，使參演同仁熟稔演習運作機制，充分支援作戰任務需求。

3. [聯合操演年度執行次數 2 次÷年度預定執行次數 2 次] ×100% = 100%，年度目標值為 85%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

強化訓練作為

一、年度財務講習執行成效（主計室）

項目 \ 年度	108
原訂目標值	95%
達成度	100%
初核結果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

1. 本項施政目標衡量標準：

到課率（參講人數÷應參講人數×100%）；年度目標值為 95%。

2. 具體事蹟：

本局於 108 年辦理參謀本部暨勤務部隊財務講習工作，分上、下半年各實施 1 次，共計 2 次，藉由精實教育訓練，提升人員本職學能，強化各級單位主官及經管財務人員「依法行政、公款法用」法紀觀念，提升官兵財務專業素養，本年度無任何財務違失案件，有效達成零缺失之目標。

3. 到課率（官兵參講人數 30 人/應參講人數 30 人）×100%=到課率 100%，年度目標值為 95%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

二、國軍三項體能測驗合格率（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	84%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

1.本項施政目標衡量標準：

〔（基礎項目合格人員+替代項目合格人員）÷（現有人員-BMI 不合格人員）〕×100%；年度目標值為 84%。

2.具體事蹟：

經統計，本局暨所屬單位 108 年度參加國軍三項體能測驗總人數計 391 員，其中合格人員 309 員、不合格人員 59 員、BMI 不合格人員 23 員，總合格率为 84%。

國防部主計局暨所屬單位參加國軍三項體能測驗人員合格率			
現員	合格人員 (基礎項目+替代項目)	BMI不合格人員	合格率
391員	305員	23員	84%

3. 〔（基礎項目合格人員+替代項目合格人員）307 員÷（現有人員-BMI 不合格人員）368 員〕×100%=84%，年度目標值為 84%，達成度為 100%，燈號以★黃燈表示。

戮力兵制轉型

年度志願役人力留營續服成效（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原訂目標值	71.5%
達成度	100%
初核結果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

1. 本項施政目標衡量標準：

〔年度預備役志願官、士、兵續服人數÷年度符合續服標準屆退預備役志願官、士、兵人數〕×100%；年度目標值為 71.5%。

2. 具體事蹟：

依據國防部 105 年 2 月 25 日國人整備字第 1050002921 號令頒「國軍留營成效獎勵作業要點」所訂定之留營率為 70%。

本局暨所屬單位 108 年度預備役志願官、士、兵續服人數計 15 員，年度符合續服標準屆退預備役志願官、士、兵人數計 19 員，留營率為 79%。

3. 〔年度預備役志願官、士、兵續服人數 15 員÷年度符合續服標準屆退預備役志願官、士、兵人數 19 員〕×100%=79%，年度目標值為 71.5%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

優化人才培育

官兵考取深造教育培訓成果（計畫統計處）

年度	108
項目	
原訂目標值	75%
達成度	100%
初核結果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

1. 本項施政目標衡量標準：

〔（戰略班、指參班、碩士及博士學位）錄取人數÷報考人數〕×100%；年度目標值為 75%。

2. 具體事蹟：

（1）培訓國軍「主財職類」同仁參加管理學院戰略班、指參學院管理組、管理學院財管系碩士全時（在職）班、美國海軍研究院財務管理碩士班及公餘進修，取得深造教育學資或博（碩）士學歷，以結合個人預劃派職經管作業需要，並提升主財高階管理專業幹部素質，108 年度「主財職類」召訓員額 46 員，錄取（就讀）35 員。

班隊	訓額	核准就讀
管理學院戰略班	7	7
指參學院管理組	20	9
管理學院財管系碩士全時班（軍費生）	13	12
管理學院財管系碩士在職班（軍職生）	5	5
美國海軍研究院財務管理碩士班（軍費生） 劉致捷少校	1	1
公餘進修（黃新龍）	0	1
合計	46	35

(2) 透過進修取得「主財職類」深造教育學資或博（碩）士學歷，以結合個人預劃派職經管作業需要，並提升主財高階管理專業幹部素質。

3. [(戰略班、指參班、碩士及博士學位)核准就讀人數 35 員÷報名人數 51 員]×100%=76.1%，年度目標值為 75%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

提升精神戰力

精神戰力週到課率（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	95%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

到課率（參講人數÷應參講人數×100%）；年度目標值為 95%。

B、具體事蹟：

- （1）108 年精神戰力專案教育訂於 108 年 5 月 21、22、23 日等三日實施，依演訓要求及國防政策主軸收視「建立危安意識，鞏固安全防線」、「堅定軍人信念，建構精銳國軍」及「全民防衛動員，提升總體戰力」等 3 個教育主題節目，使全體官兵體認建軍備戰之目的及重要性，積極投入演訓任務。
- （2）本局為秉持提升官兵愛國信念，落實全程收視要求，於年度重要演習前執行「精神戰力」專案教育，收視部頒多元化活潑節目，使同仁瞭解當前敵情威脅，深切體認建軍備戰之重要，以發揮有形戰力與無形戰力相乘效果。

C、到課率（參講人數 86÷應參講人數 86×100%）×100%=100%，年度目標值為 95%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

精進災害救援

災防訓練成效（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	95%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

相關課程到課率（參加人數÷應參加人數×100%）；年度目標值為95%。

B、具體事蹟：

- （1）配合國防部「博愛營區」每年辦理消防講習暨疏散演練，講習內容區分防災教育宣教、緊急應變、火災防救、逃生要領及滅火器操作體驗等課程；演練採晝間公共區域綜合演練，夜間有預警方式實施住宿大樓消防疏散演練。
- （2）消防講習暨疏散演練區分上、下半年各實施乙次，本局上半年應參加人數計73員，區域性晝間疏散演練演練（辦公室）實到73員、夜間演練（宿舍）實到35員（僅有住宿人員參加）；下半年應參加人數計89員，區域性晝間疏散演練演練（辦公室）實到89員、夜間演練（宿舍）實到38員（僅有住宿人員參加）。
- （3）另配合全民防衛動員「萬安42號」演習，國防部於108年5月15日1330至1400時，採晝間有預警方式實施防空疏散演練，本局應參加人數計89員，實到人數89員。
- （4）有效增進同仁災害防救常識及散應變能力，並於火災及其他災害發生時各階段作業均能適切處理，減少災損及保障官兵安全。

C、相關課程到課率（參加人數324員÷應參加人數324員×100%）＝100%，年度目標值為95%，達成度為100%，燈號以★綠燈表示。

拓展軍事交流

1、出國計畫審查（歲計處）

項目 \ 年度	108
原訂目標值	100%
達成度	100%
初核結果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

（行政院核定出國計畫案／本部陳報出國計畫案）×100%；年度目標值為 100%。

B、具體事蹟：

- （1）國防部 109 年度派員出國計畫，原需求 293 案計新臺幣（以下幣制同）2 億 6,398 萬 2,000 元，本局依「行政院及所屬各級機關因公派員出國案件編審要點」及「國防部派員出國計畫審查作業要點」辦理派員出國計畫審查，並邀集各單位召開 2 次協調會，秉摶節原則，逐案實質審查並調整檢討後，彙整編列 281 案、2 億 3,783 萬 9,000 元，陳報行政院。
- （2）審查期間，本局統籌協調，多次電洽審辦單位（行政院外交國防法務處及主計總處），積極溝通說明各案特殊性與必要性，最終審定公務預算減列「赴美海軍官校交流訪問」等 17 案額度 151 萬 9,000 元，基金預算同意照列，核定 109 年度出國計畫為 281 案 2 億 3,632 萬元，較 108 年度增列 6,625 萬 8,000 元，有效戰備整備各項作業遂行。

C、（行政院核定出國計畫 281 案/本部陳報出國計畫 281 案）×100%＝100%，年度目標值為 100%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

2、華美軍購財務管理檢討會（財務會計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	100%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

年度實際出訪華美軍購財務管理檢討會（FMR）暨購案對帳會議結案報告建議事項參採率及執行情形/年度計畫出訪華美軍購財務管理檢討會（FMR）暨購案對帳會議結案報告建議事項及執行情形×100%；年度目標值為 100%。

B、具體事蹟：

- (1) 核對軍購案 389 案，其中 M56 渦輪發煙機（YVO）等 38 案，辦理情形待美方確認或部分疑義請美方澄明及管辦；另本次提交議題計「飛鷹計畫（SCP）發價書修訂暨案款計價辦況」等 64 項，已於本次會議洽美方研討管辦。
- (2) 截至 108 年 3 月底止，經查陸軍「M60A3TTS 戰車採購案(JBA)」等 23 案，已於 17-06 季起陸續結案，並提供最終帳單，惟美方仍未完成餘款退匯，經會中要求美方加速相關作業，並獲同意於 6 月底前完成前述軍購案帳務整理及餘款美金 3,146 萬 3,052.29 元退匯事宜，以降低留存在美資金，以維我軍權益。
- (3) 經我方持續向美方提出檢討軍購案相關附加成本（行政管理、包裝運輸等費用）計算合理性等議題，本次會議美方詳細評估後，有關後續發價書工項代碼” p”（採購）之「軍購案合約管理服務費（FMS Contract Administrative Services Surcharge Rate）」，由該工項價款之 1.5%調降至 1.2%（調降 20%），並降低交運代碼（Delivery Term Code, DTC）” 7”（美內陸至港

- 口) 工項之運輸費用，由該工項價款之 22.25% 調降至 14.75% (調降 34%)，及 DTC " 9" (美港口至台灣) 工項之運輸費用，由該工項價款之 19.25% 調降至 11.75% (調降 39%)，有效擲節國防資源。
- (4) 為善盡財務管理職責，協請美方提出後續供補完成購案仍提列合約終止準備金 (TL) 之處置作為，美安合局澄清購案執行狀態雖已供補完成，惟尚有部分案款須待驗結等審查程序後始得支付承商，係屬美軍內控作為並確保我合約權益之作法，後續將定期提供我軍購案 TL 異動報表，以配合我核對機制。
- (5) 為有效掌握美方對我已納入快速結案程序 (ACCP) 之軍購案清理情形，請美安合局於提供季帳單及交運清單等表報時，併同檢附 ACCP 報表，獲同意研析按季於季帳單 (645 表) 增列 ACCP 表報之可行性，俾落實結案管制作業，並回應審計部要求本部積極稽催軍購結案之審核意見。
- (6) 本局自 98 年接辦 FMR 會議以來，透過與美方意見交流，逐年獲得軍購案財務構面改善與財務資訊透明，不僅有助於帳務管理上漸次完整與資訊化管理，未來在國防預算緊縮的情況下，亦將精實預算編製與審查工作，並持續推動各項武器成本資料庫建置與分析，期能在有限國防財務資源下，發揮財務資源分配及效益最大化目標。
- (7) 因軍購作業執行期程長之特性，美方財務預估模式及財務管理機制，均影響我方未來年度軍購案預算編列與財力資源分配，本次會議與美方達成「軍購案管理費調降」、「加速完成軍購結案作業」、「建立工項逐次清查機制」、「降低我閒置在美資金」、「爭取續用軍購案行政費」、「有效利用在美資金水位」、「善用案款減緩結匯需求」及「核對完成供補作業購案」等多項具體成果，目標值已達成且超越過去實績，故將持續利用 FMR 會議向美方爭取有利於我方之政策及作業模式，強化此一雙方財務議題溝通及精進財務管理重要平台之成效，並建議「持續保持」。

C、年度實際出訪華美軍購財務管理檢討會（FMR）暨購案對帳會議結案報告建議事項參採率及執行情形（1 案）/年度計畫出訪華美軍購財務管理檢討會（FMR）暨購案對帳會議結案報告建議事項及執行情形（1 案） $\times 100\% = 100\%$ ，年度目標值為 100%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

落實官兵照顧

1、強化官兵醫療保健（計畫統計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	84%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

〔年度官兵體檢結果列為第三級異常已複檢人數/年度官兵體檢結果列為第三級異常應複檢人數〕×100%；年度目標值為 84%。

B、具體事蹟：

- (1) 本局 107 年度應體檢人數 71 人，實際體檢 71 人。年度官兵體檢結果列為第三級異常計 0 人，實際複檢人數 0 人。
- (2) 為早期掌握現役官兵健康狀況，於局務會報及公務郵件宣導體檢作業期程，並登入國軍健康管理資訊系統，預約體檢醫院及檢查時間。藉實施年度體格檢查發掘異常項目，施以衛教宣導並提醒均能適時回院診治及時施予矯治、追蹤管制，以維國軍官兵強健體魄，確保國軍整體戰力。
- (3) 本局 108 年度均無第三級應回診人員，所屬健康狀況良好。

C、〔年度官兵體檢結果列為第三級異常已複檢人數 0 員/年度官兵體檢結果列為第三級異常應複檢人數 0 員〕×100%=100%，年度目標值為 84%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

提升資源配置效率

1、財力指導（歲計處）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	1
達 成 度	1
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

是否完成「財力指導」策頒，提供國防財力配置參考（年度績效目標值代表意義：0 代表未達到、1 代表達到）；年度目標值為 1。

B、具體事蹟：

- （1）面對中共軍事力量快速成長，在有限國防資源條件下，妥適律定施政計畫優序，持續強化武器裝備自力研製與後勤支援能量，以貫徹厚植自主國防之政策方向。
- （2）參酌中央政府總預算歲出規模，按行政院中程概算籌編原則指導，結合國軍「建軍構想」及「兵力整建」進程、施政重點，國防部於 108 年 12 月 24 日以國主歲計字第 1080004725 號令頒「國軍 110 至 114 年度財力指導」案，優先滿足法律義務支出，其次為軍事投資持續案、維持主戰裝備妥善等，最後視預算裕度，納列次要或新增計畫，確保建軍備戰穩健發展，俾達成國防施政目標。

C、是否完成「財力指導」策頒，提供國防財力配置參考（年度績效目標值代表意義：0 代表未達到、1 代表達到），國防部業於 108 年 12 月 24 日以國主歲計字第 1080004725 號令頒「國軍 110 至 114 年度財力指導」案，年度目標值為 1，達成度為 1，燈號以★綠燈表示。

2、國防部所屬單位預算案（主計室）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	1
達 成 度	1
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

是否完成國防部所屬單位預算案彙編（年度績效目標值代表意義：0 代表未達到、1 代表達到）；年度目標值為 1。

B、具體事蹟：

- （1）配合中央政府總預算案編製規範時程，按作業節點完成「國防部所屬單位預算案」彙製，有效支援國軍各項建軍備戰任務之遂行。
- （2）108 年度國防部所屬單位預算案，有關主計局業管計新臺幣 1,305 億 2,148 萬 6,000 元，業於 107 年 8 月編列完成，並於 108 年 1 月 30 日奉總統公布核定（華總一經字第 10800012571 號令）。

C、是否完成國防部所屬單位預算案彙編（年度績效目標值代表意義：0 代表未達到、1 代表達到），108 年度國防部所屬單位預算案業奉總統公布核定，年度目標值為 1，達成度為 1，燈號以★綠燈表示。

3、機關年度資本門預算執行率（主計室）

項目 \ 年度	108
原 訂 目 標 值	90%
達 成 度	100%
初 核 結 果	★

※績效衡量暨達成情形分析：

A、本項施政目標衡量標準：

〔（本年度資本門實支數＋資本門應付未付數＋資本門賸餘數）÷資本門預算數〕×100%（以上各數均含本年度原預算、追加預算及以前年度保留數）；年度目標值為 90%。

B、具體事蹟：

108 年度資本門預算核撥數計新臺幣(以下幣制同)1,015 萬 9,000 元，實支數為 1,015 萬 9,000 元，應付未付數為 0 萬元，賸餘數 0 元。

C、〔（本年度資本門實支數＋資本門應付未付數＋資本門賸餘數）1,015 萬 9,000 元÷資本門預算數 1,015 萬 9,000 元〕×100%（以上各數均含本年度原預算、追加預算及以前年度保留數）=100%，年度目標值為 90%，達成度為 100%，燈號以★綠燈表示。

肆、未達目標項目檢討（略）

伍、推動成果具體事蹟（詳上列各目標自評報告）

陸、績效總評

一、績效燈號表

【★表示綠燈（績效良好）；▲表示黃燈（績效合格）；●表示紅燈（績效欠佳）；□表示白燈（績效不明）】

關 鍵 策 略 目 標		項次	關 鍵 績 效 指 標	初核
一	精進聯戰指揮運作機制，磨練幕僚參謀作業能力	1	配合年度演訓執行情形	★
二	勤訓精練，提升官兵基礎戰力	1	年度財務講習執行成效	★
		2	國軍三項體能測驗合格率	★
三	廣儲志願役人力，穩定續留營成效	1	年度志願役人力留營續服成效	★
四	鼓勵官兵進修，以滿足主財職類專業需求	1	官兵考取深造教育培訓成果	★
		2	本職學能暨準則測考測驗合格率	★
五	凝聚官兵精神意志、弘揚武德	2	精神戰力週到課率	★

六	戮力提升國防資源管理，推動國軍主財與時俱進之核心價值	1	學術合作計畫成效	★
七	強化災防訓練，厚植救災能量	1	災防訓練成效	★
八	增進台美交流互動，健全軍購財務管理	1	出國計畫審查	★
		2	華美軍購財務管理檢討會	★
九	改善官兵生活環境，持恆推動各項官兵照護措施	1	強化官兵醫療保健	★
十	妥適配置預算資源，提升預算執行效率	1	財力指導	★
		2	國防部所屬單位預算案	★
		3	機關年度資本門預算執行率	★

二、綜合評估分析：108 年度計 15 項關鍵策略目標（15 項關鍵績效指標），評核結果如次：

- （一）綠燈計 15 項，佔 15 項績效指標 100%。
- （二）黃燈計 0 項，佔 15 項績效指標 0%。
- （三）紅燈計 0 項，佔 15 項績效指標 0%。
- （四）白燈計 0 項，佔 15 項衡量指標 0%。