

112年度預算 籌編概述及審議歷程

呂紹同
主計局參謀

壹、前言

國防部112年度主管預算編製工作，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）4,151億元，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112年1月19日經立法院三讀通過，並奉總統112年2月16日華總一經字第11200012431號令公布，核列法定預算4,092億元，本文就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110年12月30日策頒「國軍

112至116年度財力指導」，重點摘陳如次：

（一）財力供給預判

依據中央政府總預算歲出規模、總體經濟發展及年度主管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4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112至115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111年3月將資料提供行政院綜整辦理，其中112年度需求概為4,379億元。

（二）核定及分配各單位

行政院於111年5月12日以院授主預彙

字第1110101445A號函核定本部主管112至115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112年度概算額度為3,796億元（因公共建設及科技發展計畫尚於國發會與科技部審查中，爰不含其額度2億元），不足以容納各項施政需求，針對尚須額度外增賦之施政要項，研擬相關說帖資料，並向行政院爭取預算挹注。

本部112年度概算需求經盤點各項重要施政計畫，檢討額度外需求561億元，加計原獲配預算3,796億元，合共4,357億元，並於111年6月17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。112年度預算案預備會議於111年7月6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

因應當前中共持續加大對我軍事威懾及臺海緊張情勢，敵情威脅未曾稍歇，檢討可快速形成戰力需求項目，增列補足彈藥戰備存量、提高主戰裝備妥善及提升後備戰力需求等戰備需求。

（二）軍事投資

考量施政持續性及履行合約義務，配置「新型戰車」等重大軍購案，及「潛艦國造第2階段原型艦籌建」等國內重大自製暨研發案需求，另增列提升後備戰力之裝備需求。

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112年度中央政府總預算案籌編，並於111年7月26日由前院長蘇貞昌先生邀集各機關、部會首長，召開112年度預算案全體會議，暫列本部額度為4,151億元（後續額度均含公共建設及科技發展計畫）。

五、中央政府總預算案核列情形會議

行政院於111年8月12日向總統報告112年度中央政府總預算案籌編情形，嗣於8月25日提經行政院第3817次院會通過112年度中央政府總預算案，核列本部歲入預算66億元，較111年度法定預算增加22億元（如表1）、歲出預算4,151億元，較111年度法定預算增加475億元（如表2、圖）。

表1 112及111年度歲入預算來源別編列情形比較表

單位：新臺幣

區 分	112年度預算案 (1)	111年度法定預算 (2)	差 異 (1-2)
罰 款 及 賠 償 收 入	5億元	6億元	-1億元
規 費 收 入	0.02億元	0.02億元	-
財 產 收 入	5億元	4億元	+1億元
其 他 收 入	56億元	34億元	+22億元
合 計	66億元	44億元	22億元

資料來源：作者自行整理

表2 112及111年度歲出預算三區分編列情形比較表

單位：新臺幣，%

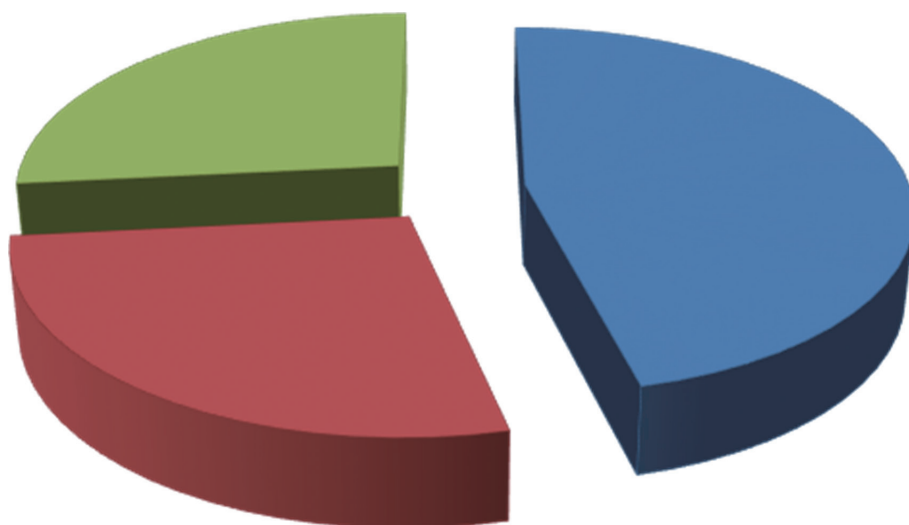
區 分	112年度預算案		111年度法定預算		差 異 (1-2)	成 長
	額度(1)	比例	額度(2)	比例		
人 員 維 持	1,787億元	43.1%	1,708億元	46.5%	+79億元	+4.6%
作 業 維 持	1,337億元	32.2%	1,066億元	29.0%	+271億元	+25.4%
軍 事 投 資	1,027億元	24.7%	902億元	24.5%	+125億元	+13.9%
合 計	4,151億元	100%	3,676億元	100%	+475億元	+12.9%

資料來源：作者自行整理

軍事投資，
1,027億元，
24.7%

人員維持，
1,787億元，
43.1%

作業維持，
1,337億元，
32.2%



資料來源：作者自行整理

圖 112年度歲出預算案三區分結構比例分析圖

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、中區及南區）、分層級（高司幕僚、基層單位），於111年6月16日至21日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；惟講習期間受嚴重特殊傳染性肺炎疫情變化影響，故調整採縮小規模方式辦理，辦理高司幕僚場次1場，降低參訓人數至30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，提升作業品質及成效。

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1日至25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。

二、歲入預算編列情形

編列66億元，按歲入來源劃分如后：

（一）罰款及賠償收入

計編列5億元，主要係廠商違約罰款、學生退學賠款、志願士兵不適服現役賠償等收入。

（二）規費收入

計編列0.02億元，主要係運輸輸具使用費等收入。

（三）財產收入

計編列5億元，主要係駐外採購組外匯孳息、出售廢舊軍用物資等收入。

（四）其他收入

計編列56億元，主要係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。

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，國軍加速武器裝備籌獲及強化防衛作戰韌性，同時提升後備戰力與精進戰訓量能，並持恆推動各項國防施政，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1,787億元，較111年度增加79億元；主要係依112年度預算員額19萬餘人，並配合軍公教待遇調整及參考近年人員招募、留營成效、實際發薪人數等因素，滾動檢討，核實編列薪餉、給與及各項補助費等。

（二）作業維持

計編列1,337億元，較111年度增加271億元；所增預算主要係維持部隊戰力所需，並置重點於提高裝備妥善、補充彈藥存量、提升後備戰力、採購油料等要項。

（三）軍事投資

計編列1,027億元，較111年度增加125億元；為肆應未來作戰型態及順應尖端科技發展趨勢，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，致力自主研發生產，促進國內產業升級與發展，並加速籌獲新銳武器系統，增進重層嚇阻能力。

肆、預算審議經過

立法院第10屆第6會期於111年9月23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，本部於預算實質審查前赴各委員辦公室溝通說明。有關各階段審議情形摘述如后：

一、分組審查

行政院前院長蘇貞昌先生、主計長朱澤民先生及財政部長蘇建榮先生於111年10月4日起立法院院會實施「112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112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10月19日，邀請部長邱國正先生赴委員會實施「112年度施政計畫及主管預算案」報告並備質詢，會中決定於10月21日截止提案。

本次預算分組審查針對本部主管年度預算提案數達772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10月25日由陸軍常務次長房茂宏中將主持召開112年度預算案審議提示會議，針對近年常見提案類型，統一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10月31日及11月2日審查本部112年度主管預算案，計提案刪減17億元、凍結480億元，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0.07億元、凍結13億元；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，決議保留至黨團協商處理。

二、黨團協商

立法院於112年1月6日起開始黨團協商議程，本次於紅樓302會議室實施，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4,782案，期間朝野黨團密集協商逐案處理，其中本部遭提案370案（不含分組審查潛艦國造保留案），刪減金額5億元、凍結31億元，於開始協商當（6）日即完成審查，刪凍數分別下修至0.01億元及0.07億元，並針對分組審查階段決議免予凍結6億元；另保留「基本行政工作維持」等12案至院會表決。

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後，分配各部會辦理。本次協商期間決議總預算案通刪以300億元為目標，其中本部刪減額度為59億元，通刪用途別及比例與本部有關彙列如次：

- (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112年1月19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10案均為凍結案，金額1億元，經院會表決全數通過預算免予凍結。

本部112年度主管歲出預算案經審議刪減

0.1億元，加計通刪額度58.9億元，合共刪減59億元，凍結7億元，最終核列112年度法定預算4,092億元，較111年度增加416億元；另歲入預算經審議增加0.6億元，核列67億元（如表3）。

表3 112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		66億元	+0.6億元		+0.6億元	67億元
歲 出	人員維持	1,787億元 (43.1%)	-	-0.3億元	-0.3億元	1,786億元 (43.6%)
	作業維持	1,337億元 (32.2%)	-0.1億元	-1億元	-1.1億元	1,336億元 (32.7%)
	軍事投資	1,027億元 (24.7%)		-57.6億元	-57.6億元	970億元 (23.7%)
	合 計	4,151億元	-0.1億元	-58.9億元	-59億元	4,092億元

資料來源：作者自行整理

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。

近年國防預算呈現穩健成長，有利於兵力整建計畫整體性、長期性的規劃，未來本部持恆依敵情威脅及防衛作戰需求，審慎籌編與合理配置預算，以達成整體國防施政目標，建構堅實可恃國防武力，捍衛國家安全。