

# 113 年度預算籌編概況 及審議經過

黃健任

主計局參謀

## 壹、前言

國防部113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、預算審議提示會議、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12個月，在預算案階段編列新臺幣（以下幣制同）4,406億元，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12月19日經立法院三讀通過，並奉總統113年1月8日華總一經字第11300001971號令公布，核列法定預算4,345億元，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111年12月30日策頒「國

軍113至117年度財力指導」，重點摘陳如次：

- (一)財力供給預判：依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等，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，次為戰力維持之後勤維保及軍事投資持續案需求，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113至116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21日將資料提供行政院綜整辦理，其中113年度需求概為4,958億元。

#### (二)核定及分配各單位

行政院於112年5月11日以院授主預彙字第1120101370A號函核定本部主管113至

116年度中程歲出概算額度，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。

其中本部113年度獲賦概算額度為4,119億元（因公共建設及科技發展計畫尙於國發會與科技部審查中，爰不含其額度3億元），經評估不足以容納各項施政需求，針對尙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。

經盤點本部113年度各項重要施政計畫，檢討額度外需求377億元，加計原獲配預算4,119億元，合計4,496億元，並於112年6月21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。113年度預算案預備會議於112年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：因應近年敵情威脅未曾稍歇，中共對我襲擾頻密，增列籌補後勤戰備急需、加強聯戰訓練及配合義務役役期及兵力結構調整等需求。

(二)軍事投資：面對當前敵情威脅，為強化遲滯敵襲擊能力，增列符合快速提升戰力之武器裝備及科研需求等，以有效建構防衛戰力。

### 四、計畫及預算審核會議

行政院在兼顧國家經濟發展與財政穩健平衡之同時，於總預算搭配特別預算整體財務規劃原則下，完成113年度中央政府總預算案籌編，並於112年7月26日由前院長陳建仁先生邀集各機關、部會首長，召開113年度預算案全體會議，暫列本部額度為4,406億元（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112年8月21日向總統報告113年度中央政府總預算案籌編情形，嗣於112年8月24日提經行政院第3868次院會通過113年度中央政府總預算案，核列本部歲入預算84億元，較112年度法定預算增加17億元（如表1）、歲出預算4,406億元，較112年度法定預算增加314億元（如表2、圖）。

表 1 113 及 112 年度歲入預算來源別編列情形比較表

單位：新臺幣

| 區分        | 113 年度預算案 (1) | 112 年度法定預算 (2) | 差異 (3) = (1-2) |
|-----------|---------------|----------------|----------------|
| 罰款及賠償收入   | 5 億元          | 5 億元           | -              |
| 規費收入      | 0.02 億元       | 0.02 億元        | -              |
| 財產收入      | 45 億元         | 5 億元           | +40 億元         |
| 營業盈餘及事業收入 | 15 億元         | -              | +15 億元         |
| 其他收入      | 19 億元         | 57 億元          | -38 億元         |
| 合計        | 84 億元         | 67 億元          | +17 億元         |

表 2 113 及 112 年度歲出預算三區分編列情形比較表

單位：新臺幣，%

| 區分   | 113 年度預算案 |       | 112 年度法定預算 |       | 差異 (3) =<br>(1-2) | 成長 (4) =<br>(3/2) |
|------|-----------|-------|------------|-------|-------------------|-------------------|
|      | 額度 (1)    | 比例    | 額度 (2)     | 比例    |                   |                   |
| 人員維持 | 1,790 億元  | 40.6% | 1,786 億元   | 43.7% | +4 億元             | +0.2%             |
| 作業維持 | 1,310 億元  | 29.7% | 1,336 億元   | 32.6% | -26 億元            | -1.95%            |
| 軍事投資 | 1,306 億元  | 29.7% | 970 億元     | 23.7% | +336 億元           | +8.21%            |
| 合計   | 4,406 億元  | 100%  | 4,092 億元   | 100%  | +314 億元           | +7.67%            |

軍事投資，  
1,306億元，  
29.7%

人員維持，  
1,790億元，  
40.6%

作業維持，  
1,310億元，  
29.7%



圖 113 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

為落實業務經驗傳承及精進年度概（預）算編製作業，本部113年度預算編製作業輔導講習於112年6月5日至12日採分區（北區、中區及南區）、分層級（高司幕僚、基層單位）方式辦理，共計施訓人數308員，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室礙問題，並責由參訓人員擔任種子教官返回單位後協助向所屬預算編用人員宣導，俾利預算書表編製及立法院預算審議順遂，並提升作業品質及成效。

### 二、預算案書表彙編

預算書表係外界及民意機關瞭解本部施政重要途徑，為確保書表編製品質及精度，本部配合中央政府總預算編製期程及預算書表彙編節點，訂定「113年度預算書表審查作業實施計

畫」，律定書表審查要項及作業時程管制，採責任分工、分層負責方式，於112年7月31日至8月30日間全面編組本部各預算科目主管聯參及所屬預算彙編單位，分階段實施聯合審查、交叉複審、逐字核校及書表檢整等12場次，並就未盡周妥之處立即修訂，以確保內容無誤，如期將預算書表於112年8月31日送達立法院。

### 三、歲入預算編列情形

編列84億元，按歲入來源劃分如後：

- (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45億元，主要係駐外採購組外匯孳息、出售廢舊軍用物資等收入。
- (四)營業盈餘及事業收入：計編列15億元，主要係國軍生產及服務作業基金作業贖餘。
- (五)其他收入：計編列18億元，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。

### 四、歲出預算編列情形

面對區域情勢及敵情威脅等多重挑戰，國軍113年度施政重點為籌建不對稱作戰能力，強化指管韌性，透由國防自主、機艦國造與外購新式武器，加速提升戰力，同步強化訓練、後勤整備及推動義務役役期調整等重大工作，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預算編列情形如次：

- (一)人員維持：計編列1,790億元，較112年度增加4億元；主要調增義務役回復一年役期（9,000人）人員待遇21億元、增撥軍保退伍

準備金5億元、增列撫卹金2億元及調增澎湖離島地域加給2億元等，合計調增30億元，另受疫情及少子化影響，對招募留營工作產生衝擊，致志願役人力下降，調減待遇26億元，核實編列薪餉、給與及各項補助費等。

- (二)作業維持：計編列1,310億元，較112年度減少26億元；主要係扣除112年度因應敵情威脅一次性增賦裝備零附件及彈藥等戰備急需254億元及國安局4億元，合計258億元；另113年度回歸常態性編列預算，依戰備任務實需，預算實質增加232億元，主要運用於武器裝備維保、油料及強化訓練等需求。

- (三)軍事投資：計編列1,306億元，較112年度增加336億元；考量施政延續性及履約義務，編列重點以順遂推動持續案計畫為主，依產製、工程、交運進度，主要配置新式高級教訓機、左營二港口擴建工程及人攜式短程防空飛彈系統等延續性建案分年付款需求，並視國防財力整體裕度，檢討籌購無人載具及強化指管韌性等符合衛作戰需求之武器裝備，以逐步建構不對稱作戰能力。

## 肆、預算審議經過

立法院第10屆第8會期於112年9月22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後：

### 一、分組審查

前行政院院長陳建仁先生、前主計長朱澤民先生及財政部長莊翠雲女士於112年10月3日赴立法院院會實施「113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113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112年10月11日，邀請前部長邱國正先生赴委員會實施「113年度施政計畫及主管預算案」報告並備質詢，會中決定於112年10月17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450案，考量人力作業負荷、與委員溝通說明及協商撤案具複雜性及困難度，且能就委員質疑做出回應時間極為有限，故於112年10月20日由陸軍常務次長楊基榮中將主持召開「113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112年10月25、26日審查本部113年度主管預算案，計提案刪減15億元、凍結88億元，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，最終審查結果本部主管預算均無刪減，僅凍結1.6億元，全數提案均完成處理。

## 二、黨團協商

立法院於112年12月12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2,195案，期間朝野黨團密集協商逐案處理，其中本部遭提案92案，刪減金額0.9億元、凍結19.8億元，並於112年12月14日即完成審查，刪凍數分別下修至0.01億元及0.04億元；另保留「三軍儀隊一年內撤出中正紀念堂具體規劃」、「新竹寡婦樓都更案2個月

內解約」等2案主決議至院會表決。

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299億元為目標，其中本部刪減額度為61億元，通刪用途別及比例與本部有關臚列如次：

- (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3%。
- (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) 國外旅費及出國教育訓練費5%。
- (七) 設備及投資3.8%。
- (八) 對國內團體之捐助5%。
- (九) 政令宣導25%。

## 三、審議結果

立法院續於112年12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2案均為主決議提案，經院會表決均予以撤案。

本部113年度主管歲出預算案經委員會階段審議刪減0.01億元，加計黨團協商階段刪減61.07億元（含通案刪減），合共刪減61.08億元，凍結1.67億元，最終核列113年度法定預算4,345億元，較112年度增加253億元；另歲入預算經審議增加0.07億元，核列84億元（如表3）。

表 3 113 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<br>(1) | 立法院審議增、減情形          |                    |                       | 法定<br>預算<br>(5=1-4) |
|----|------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
|    |            | 委員會<br>增、減<br>(2)   | 黨團協商<br>增、減<br>(3) | 增、減<br>合計數<br>(4=2+3) |                     |
| 歲入 | 84 億元      | -0.01 億元            | +0.08 億元           | +0.07 億元              | 84 億元               |
| 歲出 | 人員維持       | 1,790 億元<br>(40.6%) | -                  | -9.84 億元              | 1,780 億元<br>(41.0%) |
|    | 作業維持       | 1,310 億元<br>(29.7%) | -0.01 億元           | -0.48 億元              | 1,310 億元<br>(30.1%) |
|    | 軍事投資       | 1,306 億元<br>(29.7%) | -                  | -50.75 億元             | 1,255 億元<br>(28.9%) |
|    | 合計         | 4,406 億元            | -0.01 億元           | -61.07 億元             | 4,345 億元            |

備註：委員會審查階段本部均無預算刪減，另國安局遭刪減 0.01 億元。

## 伍、結 語

近年國防預算穩健成長，有利於兵力整建計畫整體性、長期性的規劃，未來本部持續依建軍備戰需求籌編預算，並落實零基預算精神，強化由下而上之經費需求檢討作業，並在兼顧國家安全、財政負擔及整體經濟發展前提下，妥適預算籌編與配置，務實建構堅實國防實力，確保國家安全。

113年度預算編製及審議過程，作業時間長達12個月，鑒於委員質詢內容深入、媒播議題廣泛及在野黨團與委員大量提案等，相關整備工作亦須在複雜程度高、作業時限短之雙重壓力下進行，審查備詢工作實為困難與艱辛，每筆預算均獲得不易，本部持續秉摶節原則，妥善預算規劃與運用，將每分錢用在刀口上，避免虛擲浪費，發揮有限資源最大效益，以建構強韌國防武力。