

中華民國108年度

中央政府總預算案

法務部矯正機關作業基金附屬單位預算



法務部矯正機關作業基金管理會編

一、業務計畫及預算說明

法務部矯正機關作業基金

目 次

中華民國 108 年度

一、業務計畫及預算說明 -----	1-11
二、預算主要表	
(一)收支餘絀預計表及說明 -----	13-14
(二)餘絀撥補預計表 -----	15
(三)現金流量預計表 -----	16
三、預算明細表	
(一)勞務收入明細表 -----	17
(二)銷貨收入明細表 -----	18
(三)其他業務收入明細表 -----	19
(四)業務外收入明細表 -----	20
(五)勞務成本明細表 -----	22-23
(六)銷貨成本明細表 -----	24-25
(七)行銷及業務費用明細表及說明-----	26-28
(八)管理及總務費用明細表及說明-----	29-32
(九)其他業務費用明細表及說明-----	33-34
(十)業務外費用明細表及說明 -----	35-37
(十一)固定資產建設改良擴充明細表-----	38-39
(十二)固定資產建設改良擴充資金來源明細表-----	40-41
(十三)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表-----	42-43
(十四)資產折舊明細表 -----	44-45
(十五)基金數額增減明細表 -----	46
四、預算附表	
(一)成本彙總表 -----	47
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明-----	48-52
五、預算參考表	
(一)預計平衡表 -----	53
(二)5年來主要營運項目分析表-----	54
(三)員工人數彙計表 -----	55
(四)用人費用彙計表 -----	56-57
(五)各項費用彙計表 -----	58-59
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表-----	60
六、附錄	
(一)各機關勞作金分配情形明細表-----	61
(二)改善收容人醫療、生活設施及技訓設備專案明細表-----	62-63
(三)年度賸餘提撥改善收容人生活設施金運用情形明細表----	64
(四)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-----	65

法務部矯正機關作業基金

業務計畫及預算說明

中華民國 108 年度

壹、基金概況：

一、設立宗旨

政府為感訓教化受刑人及羈押中的刑事被告，藉以培育其謀生技能及養成勤勞習慣，俾出獄（所）後能適應社會正常生活及配合現代行刑處遇及矯治犯罪刑事政策需要，特於民國 69 年，依據監獄行刑法、外役監條例、羈押法及保安處分執行法等規定，將原有之「司法行政部所屬各監獄作業基金」及「臺灣高等法院所屬各看守所及少年觀護所作業基金」予以合併，成立法務部監所作業基金。為應本部矯正署於 100 年 1 月 1 日成立，依法務部矯正署組織法第 5 條規定，爰將名稱修正為法務部矯正機關作業基金（以下簡稱本基金）。

二、組織概況

本基金由本部矯正署所屬各監獄、技能訓練所、戒治所及看守所共同設立，以法務部為主管機關，並依據「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 6 條及第 8 條規定，設法務部矯正機關作業基金管理會，置委員 15 人至 19 人，其中 1 人為召集人，由本部部長派員兼任之；其餘委員，聘請臺灣高等檢察署檢察長、本部矯正署署長、中央主計機關代表 1 人、學者專家 2 人至 4 人、矯正機關首長 2 人至 4 人兼任及就本部或本部矯正署業務相關人員遴選派兼之；另置執行秘書 1 人、副執行秘書 2 人、幹事及工作人員若干人，辦理本基金有關業務。

三、基金歸類及屬性

本基金為依預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 4 目所定之作業基金，並依預算法第 19 條編製特種基金附屬單位預算。

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 107 年 6 月 30 日止執行情形）：

一、前(106)年度決算結果：

(一)營運計畫實施績效：

前年度營運計畫分別由臺北監獄等 46 個矯正機關執行，有關勞務部分主要以加工收入為主，因受國內市場經濟波動之影響及戒護安全與人力考量等因素，承攬加工量減少，加工收入隨之減少，各作業類別則因市場需求及廠商供貨情形而互有增減；另配合政策，推動收容人自主監外作業，並增加戒護監外作業人數，以協助收容人儘早適應投入社會工作。自營銷貨部分，力行推展自營作業政策，以技藝訓練結合生產作業，發展具有地方特色之自營作業產品，並建立自有品牌，以提高產品知名度，積極與各地更生保護分會及其他社會資源結合，辦理相關作業成品展售會、發表會，大幅提升自營產品營運績效。

(二)業務收支餘絀情形：

1. 業務收入決算數 10 億 5,006 萬元，較預算數 10 億 3,774 萬 1 千元，增加 1,231 萬 9 千元，約 1.19%，主要係自營作業銷售增加，收入隨之增加所致。
2. 業務成本與費用決算數 6 億 8,380 萬 9 千元，較預算數 6 億 8,900 萬 3 千元，減少 519 萬 4 千元，約 0.75%，主要係加工收入減少，成本隨之減少所致。
3. 業務外收入決算數 2,868 萬 9 千元，較預算數 2,846 萬 3 千元，增加 22 萬 6 千元，約 0.79%，主要係廠商違反採購法規定依法沒收之押標金增加所致。
4. 業務外費用決算數 3 億 9,289 萬 4 千元，較預算數 4 億 2,278 萬 2 千元，減少 2,988 萬 8 千元，約 7.07%，主要係「矯正機關收容人居住品質提升方案」(一人一床)計畫經費獲社會資源挹注及收容人技能訓練費用減少所致。
5. 以上收支相抵後，計獲賸餘 204 萬 6 千元，與預算數短絀 4,558 萬 1 千元相較，轉短絀為賸餘，主要係業務賸餘增加及「矯正機關收容人居住品質提升方案」(一人一床)計畫經費獲社會資源挹注及收容人技能訓練費用減少所致。

(三)餘絀撥補實況：

1. 賸餘之部：前年度決算賸餘數 204 萬 6 千元，與預算數短絀 4,558 萬 1 千元相較，轉短絀為賸餘。
2. 未分配賸餘：前年度未分配賸餘 204 萬 6 千元，連同前期未分配賸餘 1,996 萬 4 千元，合共 2,201 萬元，列入以後年度填補短絀之用。
3. 填補之部：因前年度預算編列折減基金 4,558 萬 1 千元，係依「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」，用以辦理短絀之填補，本年度收支相抵後轉短絀為賸餘，故前年度決算折減基金無列數。

(四)現金流量結果：

1. 業務活動之淨現金流入 5,643 萬 6 千元，較預算數流入 1,017 萬元，增加 4,626 萬 6 千元，約 454.93%，主要係本期賸餘決算數與預算數相較轉短絀為賸餘所致。
2. 投資活動之淨現金流出 3,445 萬 9 千元，較預算數流出 6,552 萬 8 千元，減少 3,106 萬 9 千元，約 47.41%，主要係「矯正機關收容人居住品質提升方案」(一人一床)計畫經費獲社會資源挹注及雲林監獄辦理「廢水處理場新建工程」，因規劃設計廠商提送之設計圖說及預算書經多次審核未通過，依審查結果辦理修正中，未及於本年度辦理驗收付款，已發生權責部分轉入下年度繼續辦理所致。
3. 籌資活動之淨現金流入 244 萬 1 千元(預算數流入無列數)，主要係存入保證金增加所致。
4. 現金及約當現金之淨增 2,441 萬 8 千元，係期末現金 38 億 7,754 萬 8 千元，較期初現金 38 億 5,313 萬元增加之數，較預算數淨減 5,535 萬 8 千元，增加 7,977 萬 6 千元，約 144.11%，主要係業務活動之淨現金流入較預算數增加所致。

(五)資產負債實況：

1. 資產總額 45 億 0,128 萬元，包括流動資產 39 億 6,197 萬 8 千元，占資產總額 88.02%；投資、長期應收款、貸墊款及準備金 4,132 萬 5 千元，占資產總額 0.92%；不動產、廠房及設備 9,191 萬 7 千元，占資產總額 2.04%；無形資產 84 萬元，占資產總額 0.02%；其他資產 4 億 0,522 萬元，占資產總額 9.00%。

2. 負債總額 3 億 5,827 萬 8 千元，包括流動負債 5,912 萬 2 千元，占負債及淨值總額 1.31%；其他負債 2 億 9,915 萬 6 千元，占負債及淨值總額 6.65%。
3. 淨值總額 41 億 4,300 萬 1 千元，包括基金 41 億 1,130 萬 3 千元，占負債及淨值總額 91.34%；公積 324 萬 7 千元，占負債及淨值總額 0.07%；累積賸餘 2,201 萬元，占負債及淨值總額 0.49%；淨值其他項目（未實現重估增值）644 萬 1 千元，占負債及淨值總額 0.14%。

二、上（107）年度預算截至 107 年 6 月 30 日止執行情形：

（一）營運計畫實施績效：

上年度預算截至 6 月底止，營運計畫分別由臺北監獄等 46 個矯正機關執行，有關勞務部分執行結果，計有電子、縫紉、洗滌、外役及什工等 5 科超過預期目標，其餘電器、木工、鐵工、機工、藤（竹）工、鞋工、藝品、紙品、塑膠、雕刻及其他等 11 科作業未達預期目標；自營銷貨部分執行結果，計有印刷、木工、釀造、陶藝、農作、園藝及畜牧等 7 科超過預期目標，其餘鐵工、藝品、縫紉、食品及其他等 5 科作業未達預期目標。

（二）業務收支餘絀情形：

1. 已執行業務收入 5 億 0,733 萬 6 千元，較累計預算分配數 5 億 2,294 萬 7 千元，減少 1,561 萬 1 千元，約 2.99%，主要係自營銷貨之縫紉科等銷售額減少，收入隨之減少所致。
2. 已執行業務成本與費用 3 億 2,891 萬 3 千元，較累計預算分配數 3 億 4,210 萬元，減少 1,318 萬 7 千元，約 3.85%，主要係業務收入減少，成本與費用隨之減少所致。
3. 已執行業務外收入 1,285 萬 8 千元，較累計預算分配數 1,322 萬 7 千元，減少 36 萬 9 千元，約 2.79%，主要係利息收入較預計減少所致。
4. 已執行業務外費用 1 億 9,262 萬元，較累計預算分配數 1 億 9,899 萬 4 千元，減少 637 萬 4 千元，約 3.20%，主要係收容人各職類技能訓練課程未全面開辦，部分技訓經費未予支用所致。
5. 以上收支相抵後，計短絀 133 萬 9 千元，較累計分配短絀數 492 萬元，減少 358 萬 1 千元，約 72.78%，主要係業務外費用較預計減少所致。

參、業務計畫：

一、營運計畫：

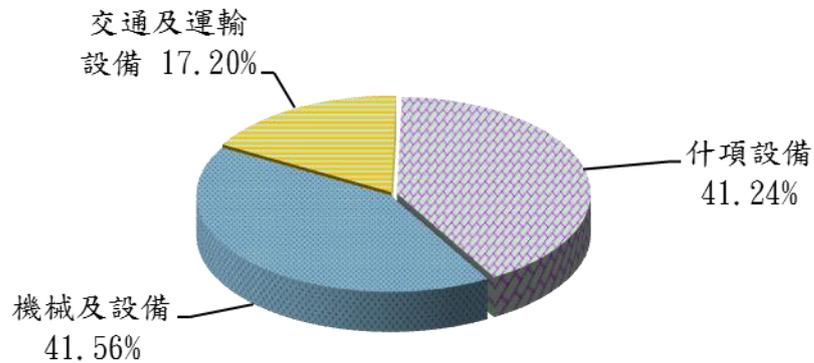
本（108）年度營運計畫分別由臺北監獄等 46 個矯正機關執行，營運計畫包括勞務加工及自營銷貨二部分，有關勞務部分設電器、電子、木工、鐵工、機工、藤（竹）工、鞋工、藝品、縫紉、洗滌、紙品、塑膠、雕刻、外役、什工及其他等 16 科作業，其中紙品科加工紙製品 2 億 3,216 萬 6,202 件，外役科從事監外作業 11 萬 0,182 工；自營銷貨部分設印刷、木工、鐵工、藝品、縫紉、釀造、陶藝、食品、農作、園藝、畜牧及其他等 12 科作業，其中食品科產銷食品 701 萬 5,100 件，釀造科產銷醬油等 99 萬 0,599 公斤。各營運項目之產量及單價視契約承攬情形而互有增減。預計業務收入可達 10 億 6,460 萬 1 千元，較上年度預算數 10 億 5,048 萬 4 千元，增加 1,411 萬 7 千元，約 1.34%。

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：

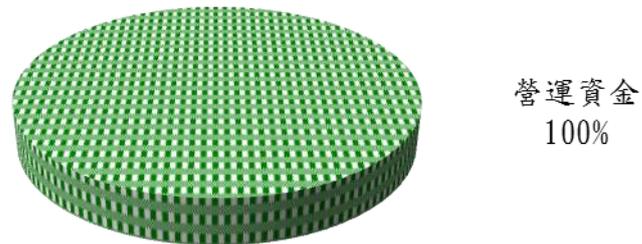
- (一)本年度預算總數為 718 萬 7 千元，均係一般建築及設備計畫之一次性項目。
- (二)資金來源：均係本部矯正機關作業基金之自有資金。
- (三)一般建築及設備計畫：本年度計編列 718 萬 7 千元，均係一次性項目，明細如次：
 1. 機械及設備 298 萬 7 千元，主要為購置食品設備 93 萬元、藝品設備 84 萬 2 千元、釀造設備 76 萬 2 千元、農作設備 26 萬 2 千元、木工設備 5 萬 4 千元及其他設備 13 萬 7 千元。
 2. 交通及運輸設備 123 萬 6 千元，係新購小型貨車 1 輛 45 萬元、汰舊換新農用搬運車 4 輛 66 萬元及機車 1 輛 12 萬 6 千元。
 3. 什項設備 296 萬 4 千元，主要為購置食品設備 203 萬元、縫紉設備 36 萬 5 千元、洗滌設備 31 萬 6 千元、印刷設備 4 萬 5 千元、藝品設備 3 萬 1 千元、其他設備 17 萬 7 千元。

108 年度固定資產建設改良擴充及資金來源

建設改良擴充



資金來源



單位：新臺幣千元			
建設改良擴充	108年度預算	資金來源	108年度預算
不動產廠房及設備	7,187	營運資金	7,187
機械及設備	2,987		
交通及運輸設備	1,236		
什項設備	2,964		
合 計	7,187	合 計	7,187

三、其他重要計畫：

截至 107 年 6 月底，本基金數額為 41 億餘元，可用資金 38 億餘元，爰參採審計部建議，持續妥適靈活運用本基金資金，並依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定之基金用途，持續辦理收容

人技能訓練、補助收容人及其家屬醫療、教育及生活照顧之支出。本年度編列重要計畫包括：

- (一)收容人技能訓練經費 7,621 萬 4 千元。
- (二)改善收容人醫療、生活設施及技訓設備專案經費 1 億 0,565 萬 4 千元。
- (三)補助受刑人子女就學經費 172 萬元。
- (四)補助收容人清寒疾病醫療費用 720 萬元。
- (五)收容人沐浴及炊場所需燃料經費 9,556 萬元。
- (六)配合矯正政策，照顧收容人生活起居，編列新入監收容人基本生活用品經費 1,554 萬 7 千元。

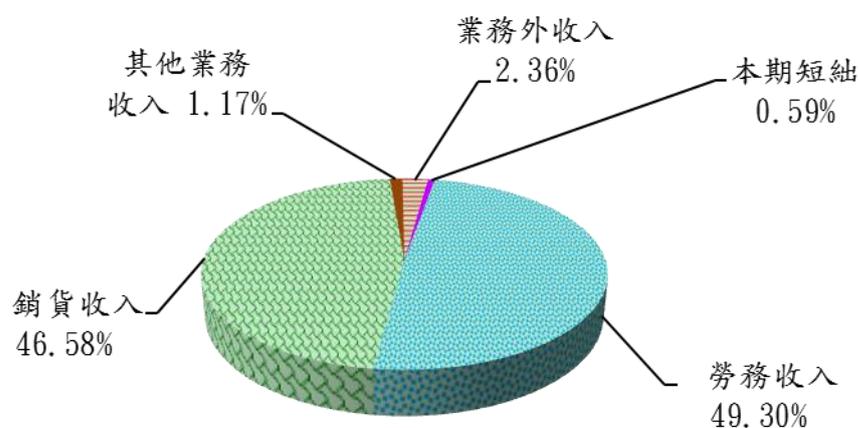
肆、預算概要：

一、業務收支及餘絀之預計：

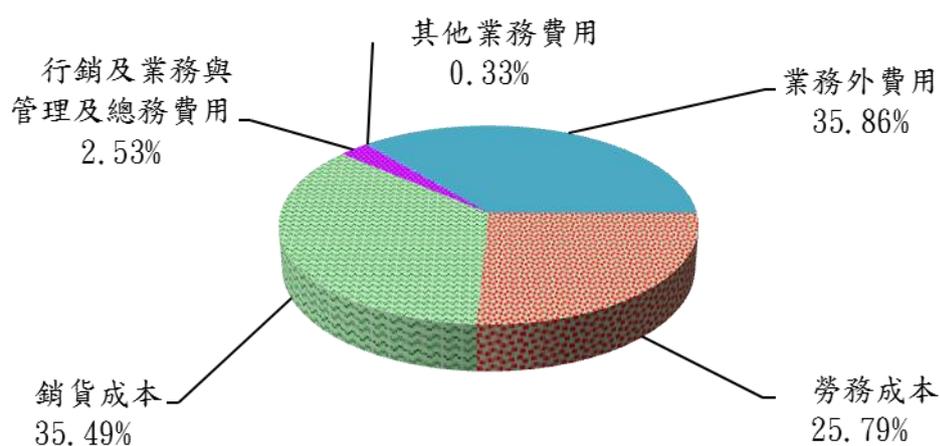
- (一)本年度業務收入 10 億 6,460 萬 1 千元，較上年度預算數 10 億 5,048 萬 4 千元，增加 1,411 萬 7 千元，約 1.34%，主要係其他勞務收入增加所致。
- (二)本年度業務成本與費用 7 億 0,357 萬 1 千元，較上年度預算數 6 億 8,890 萬元，增加 1,467 萬 1 千元，約 2.13%，主要係其他勞務收入增加，成本隨之增加所致。
- (三)本年度業務外收入 2,592 萬 3 千元，較上年度預算數 2,671 萬 2 千元，減少 78 萬 9 千元，約 2.95%，主要係銀行存款減少，利息收入隨之減少所致。
- (四)本年度業務外費用 3 億 9,340 萬元，較上年度預算數 4 億 1,684 萬 3 千元，減少 2,344 萬 3 千元，約 5.62%，主要係矯正機關收容人居住品質提升方案(一人一床)經費配合計畫期程減少所致。
- (五)以上收支相抵後，計短絀 644 萬 7 千元，較上年度預算短絀數 2,854 萬 7 千元，減少 2,210 萬元，約 77.42%，主要係業務外費用減少所致。

108 年度收入、成本與費用及短絀

收入及短絀

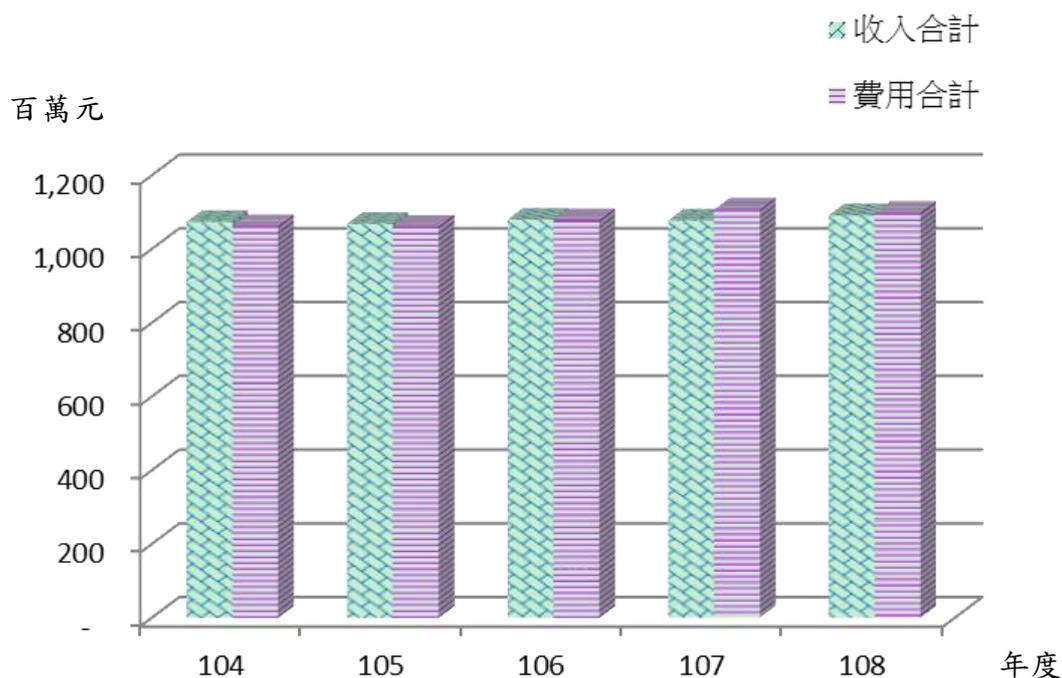


成本與費用



單位：新臺幣千元			
收入及短絀	108年度預算	成本與費用	108年度預算
業務收入	1,064,601	業務成本與費用	703,571
勞務收入	540,792	勞務成本	282,948
銷貨收入	510,987	銷貨成本	389,260
其他業務收入	12,822	行銷及業務費用	6,028
業務外收入	25,923	管理及總務費用	21,668
		其他業務費用	3,667
本期短絀	6,447	業務外費用	393,400
收入及短絀總額	1,096,971	成本與費用總額	1,096,971

最近五年收入與費用



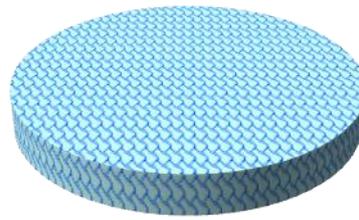
		單位：新臺幣千元				
年度	104決算	105決算	106決算	107預算	108預算	
項目						
收入	1,072,792	1,068,347	1,078,749	1,077,196	1,090,524	
業務收入	1,037,023	1,036,397	1,050,060	1,050,484	1,064,601	
業務外收入	35,769	31,950	28,689	26,712	25,923	
費用	1,060,978	1,060,196	1,076,703	1,105,743	1,096,971	
業務成本與費用	692,118	681,487	683,809	688,900	703,571	
業務外費用	368,860	378,709	392,894	416,843	393,400	
本期餘絀	11,814	8,151	2,046	-28,547	-6,447	

註：104至106年度決算數為審定決算數；107年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

二、餘絀撥補之預計：

本年度預算短絀 644 萬 7 千元，全數撥用賸餘辦理短絀之填補。

108 年度短絀填補

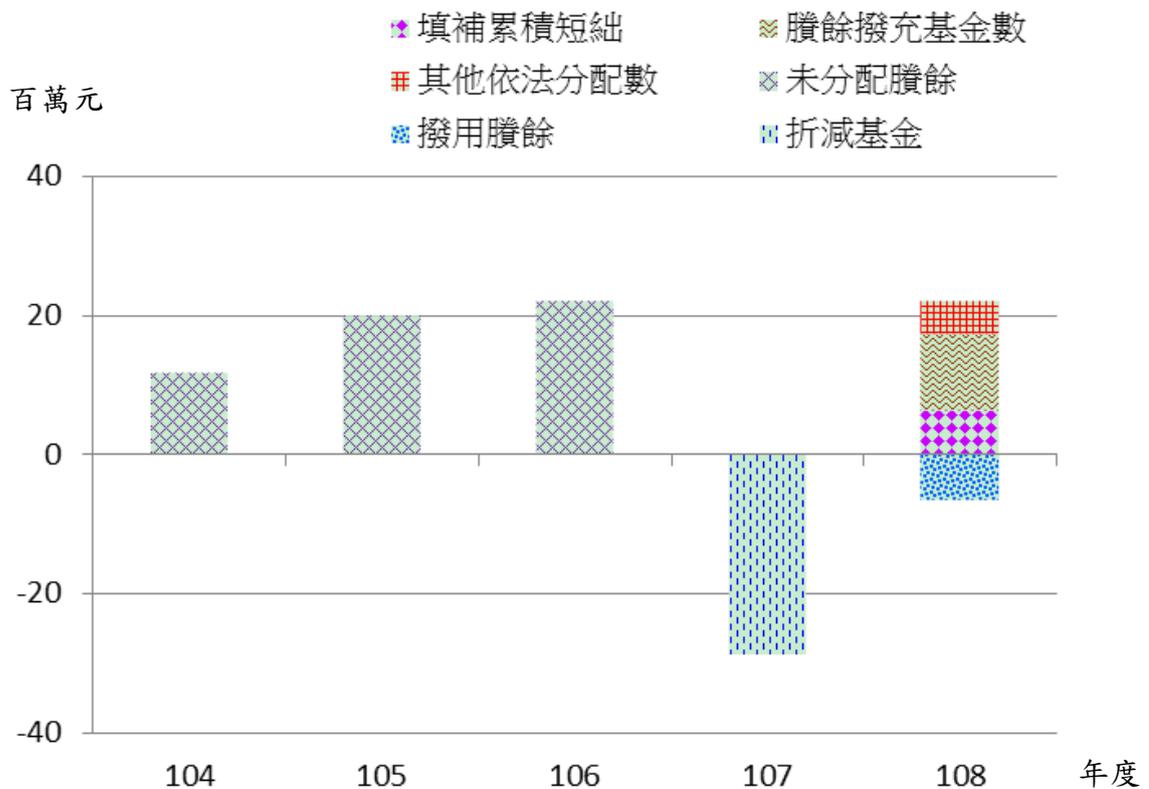


撥用賸餘
100%

單位：新臺幣千元

填 補 項 目	108 年 度 預 算
撥用賸餘	6,447
合 計	6,447

最近五年餘絀撥補及賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年 度	104年度 決 算	105年度 決 算	106年度 決 算	107年度 預 算	108年度 預 算
賸餘分配					
填補累積短絀					6,447
提存公積					-
賸餘撥充基金數					10,894
解繳公庫淨額					-
其他依法分配數					4,669
未分配賸餘	11,814	19,964	22,010		-
合 計	11,814	19,964	22,010	-	22,010
短絀填補					
撥用賸餘					6,447
撥用公積					-
折減基金				28,547	-
合 計	-	-	-	28,547	6,447

三、現金流量之預計：

- (一)業務活動之淨現金流入 4,812 萬 9 千元。
- (二)投資活動之淨現金流出 1 億 0,368 萬元，其中現金流入 1,750 萬元，係流動金融資產、短期墊款及存出保證金減少；現金流出 1 億 2,118 萬元，係不動產、廠房及設備增置 718 萬 7 千元（包括機械及設備 298 萬 7 千元、交通及運輸設備 123 萬 6 千元及什項設備 296 萬 4 千元）及短期墊款與其他資產等增加 1 億 1,399 萬 3 千元。
- (三)籌資活動之淨現金流出 466 萬 9 千元，其中現金流入 4,500 萬元，係增加其他負債之數；現金流出 4,966 萬 9 千元，係減少其他負債及賸餘分配款之數。
- (四)現金及約當現金之淨減 6,022 萬元，係期末現金 6 億 5,747 萬 7 千元，較期初現金 7 億 1,769 萬 7 千元之減少數。

本頁空白

二、預算主要表

法務部矯正機關作業基金
收支餘絀預計表
中華民國108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	%
1,050,060	100.00	業務收入	1,064,601	100.00	1,050,484	100.00	14,117	1.34
531,888	50.65	勞務收入	540,792	50.80	533,008	50.74	7,784	1.46
404,933	38.56	加工收入	405,766	38.11	420,663	40.04	- 14,897	3.54
126,955	12.09	其他勞務收入	135,026	12.68	112,345	10.69	22,681	20.19
518,172	49.35	銷貨收入	510,987	48.00	507,645	48.32	3,342	0.66
17,762	1.69	印刷出版品銷貨收入	17,824	1.67	18,922	1.80	- 1,098	5.80
457,892	43.61	製成品銷貨收入	450,613	42.33	456,331	43.44	- 5,718	1.25
-	-	製成品銷貨退回及折讓	-	-	-	-	-	-
42,518	4.05	農產品銷貨收入	42,550	4.00	32,392	3.08	10,158	31.36
1	0.00	農產品銷貨退回及折讓	-	-	-	-	-	-
-	-	其他業務收入	12,822	1.20	9,831	0.94	2,991	30.42
-	-	當期原始認列農產品之 賸餘	12,822	1.20	9,831	0.94	2,991	30.42
683,809	65.12	業務成本與費用	703,571	66.09	688,900	65.58	14,671	2.13
276,584	26.34	勞務成本	282,948	26.58	278,335	26.50	4,613	1.66
210,661	20.06	加工成本	211,069	19.83	218,853	20.83	- 7,784	3.56
65,922	6.28	其他勞務成本	71,879	6.75	59,482	5.66	12,397	20.84
385,151	36.68	銷貨成本	389,260	36.56	384,680	36.62	4,580	1.19
13,507	1.29	印刷出版品銷貨成本	13,618	1.28	14,254	1.36	- 636	4.46
336,758	32.07	製成品銷貨成本	333,092	31.29	338,034	32.18	- 4,942	1.46
34,886	3.32	農產品銷貨成本	42,550	4.00	32,392	3.08	10,158	31.36
6,228	0.59	行銷及業務費用	6,028	0.57	6,179	0.59	- 151	2.44
4,648	0.44	行銷費用	4,507	0.42	4,629	0.44	- 122	2.64
1,580	0.15	業務費用	1,521	0.14	1,550	0.15	- 29	1.87
15,847	1.51	管理及總務費用	21,668	2.04	19,706	1.88	1,962	9.96
15,847	1.51	管理費用及總務費用	21,668	2.04	19,706	1.88	1,962	9.96
-	-	其他業務費用	3,667	0.34	-	-	3,667	-
-	-	雜項業務費用	3,667	0.34	-	-	3,667	-
366,251	34.88	業務賸餘(短絀)	361,030	33.91	361,584	34.42	- 554	0.15
28,689	2.73	業務外收入	25,923	2.43	26,712	2.54	- 789	2.95
26,273	2.50	財務收入	25,842	2.43	26,649	2.54	- 807	3.03
26,273	2.50	利息收入	25,842	2.43	26,649	2.54	- 807	3.03
2,416	0.23	其他業務外收入	81	0.01	63	0.01	18	28.57
1,505	0.14	違約罰款收入	20	0.00	20	0.00	-	-
4	0.00	受贈收入	15	0.00	-	-	15	-
907	0.09	雜項收入	46	0.00	43	0.00	3	6.98
392,894	37.42	業務外費用	393,400	36.95	416,843	39.68	- 23,443	5.62
392,894	37.42	其他業務外費用	393,400	36.95	416,843	39.68	- 23,443	5.62
372,256	35.45	監所其他業務費	373,362	35.07	396,723	37.77	- 23,361	5.89
20,637	1.97	雜項費用	20,038	1.88	20,120	1.92	- 82	0.41
- 364,205	- 34.68	業務外賸餘(短絀)	- 367,477	- 34.52	- 390,131	- 37.14	22,654	5.81
2,046	0.19	本期賸餘(短絀)	- 6,447	- 0.61	- 28,547	- 2.72	22,100	77.42

註：1. 前年度決算數為配合導入企業會計準則科目重分類之數。

2. 百分比及前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係。以下各表同。

法務部矯正機關作業基金
收支餘絀預計表說明

中華民國 108 度

一、本期收支項目之說明：

- (一)勞務收入：參見第 17 頁勞務收入明細表
- (二)銷貨收入：參見第 18 頁銷貨收入明細表
- (三)其他業務收入：參見第 19 頁其他業務收入明細表
- (四)勞務成本：參見第 22-23 頁勞務成本明細表
- (五)銷貨成本：參見第 24-25 頁銷貨成本明細表
- (六)行銷及業務費用：參見第 26-28 頁行銷及業務費用明細表及說明
- (七)管理及總務費用：參見第 29-32 頁管理及總務費用明細表及說明
- (八)其他業務費用：參見第 33-34 頁其他業務費用明細表及說明
- (九)業務外收入：參見第 20 頁業務外收入明細表
- (十)業務外費用：參見第 35-37 頁業務外費用明細表及說明

二、本期其他綜合餘絀之說明：

前年度 決算數	項目	本年度 預算數	上年度 預算數
-	備供出售金融資產未實現餘絀	-	-
-	現金流量避險中屬有效避險部分之避險餘絀	-	-
4,743	未實現重估增值	-	-
-	採權益法認列之其他綜合餘絀份額	-	-
-	其他綜合餘絀合計	-	-

法務部矯正機關作業基金

餘絀撥補預計表

中華民國108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	%	
-	-	賸餘之部	22,010	100.00	以「前期未分配賸餘」辦理短絀填補後，餘依監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57條之1等相關法令規定，提撥30%充作改善收容人生活設施之用，其餘70%撥充作業基金。
-	-	本期賸餘	-	-	
-	-	前期未分配賸餘	22,010	100.00	
-	-	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	
-	-	公積轉列數	-	-	
-	-	分配之部	22,010	100.00	
-	-	填補累積短絀	6,447	29.29	
-	-	提存公積	-	-	
-	-	賸餘撥充基金數	10,894	49.50	
-	-	解繳公庫淨額	-	-	
-	-	其他依法分配數	4,669	21.21	
-	-	未分配賸餘	-	-	
28,547	100.00	短絀之部	6,447	100.00	
28,547	100.00	本期短絀	6,447	100.00	
-	-	前期待填補之短絀	-	-	
-	-	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	
28,547	100.00	填補之部	6,447	100.00	
-	-	撥用賸餘	6,447	100.00	
-	-	撥用公積	-	-	
28,547	100.00	折減基金	-	-	
-	-	公庫撥款	-	-	
-	-	待填補之短絀	-	-	

法務部矯正機關作業基金

現金流量預計表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科 目	預算數	說 明
業務活動之現金流量		
本期賸餘（短絀）	- 6,447	
利息股利之調整	- 25,842	利息收入
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	- 32,289	
調整項目	54,576	
提存呆帳、醫療折讓及評價短絀	23	係應收帳款提列呆帳。
折舊、減損及折耗	38,255	係不動產、廠房及設備與其他資產提列折舊。
攤銷	18,598	係電腦軟體及遞延費用之攤銷。
流動資產淨減（淨增）	- 2,300	係應收帳款增加。
未計利息股利之現金流入（流出）	22,287	
收取利息	25,842	
業務活動之淨現金流入（流出）	48,129	
投資活動之現金流量		
減少流動金融資產及短期貸墊款	15,000	係其他流動金融資產及短期墊款減少。
減少無形資產及其他資產	2,500	係存出保證金減少。
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 6,000	係其他流動金融資產及短期墊款增加。
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 7,187	係不動產、廠房及設備增置。
增加無形資產及其他資產	- 107,993	係存出保證金及其他資產增置增加。
投資活動之淨現金流入（流出）	- 103,680	
籌資活動之現金流量		
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	45,000	係存入保證金增加。
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 45,000	係存入保證金減少。
賸餘分配款	- 4,669	
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 4,669	
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 60,220	
期初現金及約當現金	717,697	
期末現金及約當現金	657,477	

註：不影響現金流量之投資及籌資活動：

預計平衡表「準備金」及「什項負債」科目同額增加744千元，主要係本基金所屬矯正機關作業單位現有約僱人員計15人，依行政院訂頒「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定提列離職金，本年度提列數744千元。

三、預算明細表

法務部矯正機關作業基金
勞務收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入				540,792	
加工收入				405,766	
電器科	件	491,586	15.99	7,861	
電子科	件	164,656,358	0.09	14,267	
木工科	件	400,797	3.96	1,586	
鐵工科	件	168,481,049	0.09	14,386	
機工科	件	111,150,003	0.12	13,166	
藤(竹)工科	件	12,195	36.24	442	
鞋工科	雙	86,900	33.95	2,950	
藝品科	件	102,536,627	0.34	35,293	
縫紉科	件	15,271,328	0.89	13,626	
洗滌科	件	552,797	15.07	8,333	
紙品科	件	232,166,202	0.89	207,680	
塑膠科	件	13,454,109	0.29	3,893	
雕刻科	件	93,500	2.09	195	
其他科	件	210,264,407	0.39	82,088	
其他勞務收入				135,026	
外役科	工	110,182	729.67	80,396	
什工科	工	757,304	72.14	54,630	

法務部矯正機關作業基金

銷貨收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
銷貨收入				510,987	
印刷出版品銷貨收入				17,824	
印刷科	張	32,897,569	0.54	17,824	
製成品銷貨收入				450,613	
木工科	件	13,842	401.75	5,561	
鐵工科	件	1,574	2,632.78	4,144	
藝品科	件	143,366	247.30	35,455	
縫紉科	件	768,655	116.62	89,643	
釀造科	公斤	990,599	57.45	56,913	
陶藝科	件	72,825	62.42	4,546	
食品科	件	7,015,100	35.51	249,080	
其他科	件	47,303	111.43	5,271	
農產品銷貨收入				42,550	
農作科	公斤	623,899	28.60	17,843	
園藝科	件	30,914	60.01	1,855	
畜牧科	公斤	135,470	168.69	22,852	

本頁空白

法務部矯正機

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位 成本(元)	金額
勞務成本				282,948
加工成本				211,069
電器科	件	491,586	8.80	4,325
電子科	件	164,656,358	0.04	7,010
木工科	件	400,797	2.14	856
鐵工科	件	168,481,049	0.05	7,619
機工科	件	111,150,003	0.06	6,728
藤(竹)工科	件	12,195	17.71	216
鞋工科	雙	86,900	18.06	1,569
藝品科	件	102,536,627	0.18	18,710
縫紉科	件	15,271,328	0.48	7,314
洗滌科	件	552,797	10.23	5,654
紙品科	件	232,166,202	0.46	106,690
塑膠科	件	13,454,109	0.16	2,105
雕刻科	件	93,500	1.05	98
其他科	件	210,264,407	0.20	42,175
其他勞務成本				71,879
外役科	工	110,182	386.37	42,571
什工科	工	757,304	38.70	29,308

註：說明詳第50-52頁直接材料、人工及製造費用說明。

關作業基金

明細表

108年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數量	平均單位 成本(元)	金額	數量	平均單位 成本(元)	金額
		278,335			276,584
		218,853			210,661
11,517,765	0.41	4,694	6,400,765.00	0.76	4,855
150,821,412	0.04	6,344	160,977,853.00	0.04	6,922
570,219	1.56	890	480,400.00	1.92	923
163,193,842	0.05	7,452	168,225,907.00	0.05	7,704
117,243,764	0.06	7,189	112,429,633.00	0.06	6,783
14,565	18.19	265	12,703.00	17.70	225
106,025	16.89	1,791	87,838.00	18.22	1,600
130,138,853	0.18	23,087	106,648,231.06	0.18	19,464
16,869,272	0.51	8,522	17,080,987.00	0.48	8,251
561,071	10.00	5,608	563,310.00	10.06	5,667
272,054,236	0.38	102,344	239,814,887.40	0.42	100,494
13,908,500	0.15	2,133	13,716,599.00	0.16	2,153
93,700	0.92	86	93,445.00	1.03	97
267,330,615	0.18	48,448	224,113,519.50	0.20	45,523
		59,482			65,922
87,111	346.84	30,214	114,720.67	316.70	36,332
784,540	37.31	29,268	738,812.17	40.05	29,591

法務部矯正機
銷貨成本
 中華民國

科目及營運項目	單位	本 年 度 預 算 數		
		數量	平均單位 成本(元)	金額
銷貨成本				389,260
印刷出版品銷貨成本				13,618
印刷科	張	32,897,569	0.41	13,618
製成品銷貨成本				333,092
木工科	件	13,842	292.95	4,055
鐵工科	件	1,574	1,822.11	2,868
藝品科	件	143,366	169.41	24,288
縫紉科	件	768,655	85.15	65,451
釀造科	公斤	990,599	41.78	41,383
陶藝科	件	72,825	41.46	3,019
食品科	件	7,015,100	26.81	188,041
其他科	件	47,303	84.29	3,987
農產品銷貨成本				42,550
農作科	公斤	623,899	28.60	17,843
園藝科	件	30,914	60.01	1,855
畜牧科	公斤	135,470	168.69	22,852

註：說明詳第50-52頁直接材料人工及製造費用說明。

關作業基金

明細表

108年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數量	平均單位 成本(元)	金額	數量	平均單位 成本(元)	金額
		384,680			385,151
		14,254			13,507
33,773,677	0.42	14,254	30,987,628.00	0.44	13,507
		338,034			336,758
14,301	307.88	4,403	14,652.00	279.95	4,102
2,320	1,856.03	4,306	1,961.00	1,815.17	3,560
147,544	167.64	24,734	151,490.00	163.25	24,731
742,709	89.37	66,376	796,961.00	85.86	68,430
903,367	40.41	36,508	977,005.98	41.61	40,652
74,078	45.55	3,374	73,075.00	42.32	3,093
6,830,834	28.32	193,427	6,978,637.50	26.98	188,286
56,618	86.65	4,906	47,033.00	83.03	3,905
		32,392			34,886
637,481	16.61	10,591	627,373.74	22.31	13,997
34,570	42.03	1,453	31,273.00	43.34	1,355
163,149	124.72	20,348	134,116.21	145.65	19,534

法務部矯正機關作業基金
行銷及業務費用明細表
中華民國108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
6,228	6,179	行銷及業務費用	6,028
4,648	4,629	行銷費用	4,507
81	10	用人費用	10
81	10	超時工作報酬	10
4,497	4,542	服務費用	4,420
28	32	郵電費	27
1,430	1,129	旅運費	1,042
1,876	2,196	印刷裝訂與廣告費	2,166
-	12	一般服務費	12
1,162	1,173	公共關係費	1,173
71	75	材料及用品費	77
28	18	使用材料費	20
43	57	用品消耗	57
-	2	稅捐與規費（強制費）	-
-	2	規費	-
1,580	1,550	業務費用	1,521
1,098	987	服務費用	987
198	237	郵電費	208
513	441	旅運費	465
106	20	印刷裝訂與廣告費	16
133	199	修理保養及保固費	212
36	29	保險費	25
111	61	一般服務費	61
309	423	材料及用品費	385
166	186	使用材料費	217
143	237	用品消耗	168
124	116	稅捐與規費（強制費）	126
38	39	消費與行為稅	39
87	77	規費	87
49	24	短絀、賠償與保險給付	23
49	24	各項短絀	23

法務部矯正機關作業基金
行銷及業務費用說明
中華民國 108 年度

一、行銷費用：

(一)用人費用：係為配合本部所屬各矯正機關技訓作業展示（售）等相關活動，編列展示活動期間之加班費 1 萬元。

(二)服務費用：

1. 郵電費：配合業務需要編列 2 萬 7 千元，包括電話費 2 萬 1 千元及數據通信費 6 千元。

2. 旅運費：編列 104 萬 2 千元，包括：

(1)國內旅費：各矯正機關分布全省各地，為拓展業務所需出差及執行外勤工作等，配合實際需要編列 55 萬 6 千元。

(2)貨物運費：配合業務需要編列 48 萬 6 千元。

3. 印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列 216 萬 6 千元，包括印刷及裝訂費 6 萬 2 千元、廣（公）告費 10 萬 7 千元、樣品贈送 51 萬 2 千元及業務宣導費 148 萬 5 千元。

4. 一般服務費：配合業務需要編列產品包裝費用 1 萬 2 千元。

5. 公共關係費：為積極推展自營作業成品，增加基金收入，需積極尋找客源，又委託加工部分，加工廠商外移嚴重，加強與廠商之聯繫與擴展新客戶群，編列公共關係費 117 萬 3 千元。

(三)材料及用品費：

1. 使用材料費：配合業務需要編列燃料 2 萬元。

2. 用品消耗：配合業務需要編列辦公及事務用品等 5 萬 7 千元。

二、業務費用

(一)服務費用：

1. 郵電費：編列 20 萬 8 千元，包括：

(1)郵費：業務單位寄發郵件所需郵資，編列 1 萬 2 千元。

(2)電話費：配合業務需要編列 19 萬 6 千元。

2. 旅運費：編列 46 萬 5 千元，包括：

法務部矯正機關作業基金
行銷及業務費用說明
中華民國 108 年度

(1)國內旅費：各矯正機關分布全省各地，為接洽勞務加工及自營銷售業務所需出差及執行外勤工作等，配合實際需要編列 8 萬 2 千元。

(2)貨物運費：配合業務需要編列 38 萬 3 千元。

3. 印刷裝訂與廣告費：為宣導矯正機關作業成品，依業務實需編列印刷及裝訂費 1 萬 6 千元。

4. 修理保養及保固費：配合業務需要編列交通及運輸設備修護費 21 萬 2 千元。

5. 保險費：配合業務需要編列交通及運輸設備保險費 2 萬 5 千元。

6. 一般服務費：配合業務需要編列手續費等 6 萬 1 千元。

(二)材料及用品費：

1. 使用材料費：配合業務需要編列燃料 21 萬 7 千元。

2. 用品消耗：編列 16 萬 8 千元，包括：

(1)辦公（事務）用品：配合業務需要編列辦公用文具、什項等消耗品及非消耗品之購置費 4 萬 9 千元。

(2)其他：配合業務需要編列 11 萬 9 千元。

(三)稅捐與規費（強制費）：

1. 消費與行為稅：依現行稅率及車輛數編列使用牌照稅 3 萬 9 千元。

2. 規費：依現行費率及車輛數編列汽車燃料使用費等規費 8 萬 7 千元。

(四)短絀、賠償與保險給付：估列呆帳損失 2 萬 3 千元。

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用明細表
中華民國108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
15,847	19,706	管理及總務費用	21,668
15,847	19,706	管理費用及總務費用	21,668
4,663	4,885	用人費用	4,958
31	48	正式員額薪資	48
3,212	3,312	聘僱及兼職人員薪資	3,352
343	389	超時工作報酬	389
368	417	獎金	417
193	191	退休及卹償金	200
517	528	福利費	552
8,172	11,335	服務費用	13,132
2,126	2,264	水電費	1,623
774	864	郵電費	850
246	484	旅運費	519
931	665	印刷裝訂與廣告費	670
396	628	修理保養及保固費	711
134	154	保險費	165
2,671	5,385	一般服務費	7,532
894	891	專業服務費	1,062
1,972	2,467	材料及用品費	2,448
312	672	使用材料費	635
1,660	1,795	用品消耗	1,813
155	127	租金與利息	166
82	72	機器租金	90
6	16	交通及運輸設備租金	7
67	39	什項設備租金	69
518	525	折舊、折耗及攤銷	532
236	276	不動產、廠房及設備折舊	304
283	249	攤銷	228
239	226	稅捐與規費(強制費)	254
115	114	消費與行為稅	125
124	112	規費	129
15	-	短絀、賠償與保險給付	-
15	-	賠償給付	-
113	141	其他	178
113	141	其他費用	178

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用說明
中華民國 108 年度

一、用人費用：

- (一)正式員額薪資：管理會委員 19 人，其中非屬法務部及所屬兼任之部外委員酬勞，依規定標準覈實編列 4 萬 8 千元。
- (二)聘僱及兼職人員薪資：約僱職員 8 人，依待遇標準編列全年 12 個月所需薪資總額 335 萬 2 千元。
- (三)超時工作報酬：本基金所屬矯正機關作業單位眾多，現有約僱人員 15 人難以支應各項基金事務之推展，大多由法務部及所屬業務相關人員兼辦。兼辦人員因原職司業務繁重，遇有臨時或急要基金事務時，每須配合加班趕辦，爰編列 38 萬 9 千元。
- (四)獎金：依待遇標準編列 1.5 個月年終獎金，計需 41 萬 7 千元。
- (五)退休及卹償金：依「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，編列離職儲金 20 萬元。
- (六)福利費：編列 55 萬 2 千元，包括：
 - 1.分擔員工保險費：依「勞工保險條例」及「全民健康保險法」規定，編列 43 萬 2 千元。
 - 2.其他福利費：依「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改進措施」規定，編列休假補助費 12 萬元。

二、服務費用：

- (一)水電費：管理單位辦公場所等電費，編列 162 萬 3 千元。
- (二)郵電費：編列 85 萬元，包括：
 - 1.郵費：管理單位寄發郵件所需郵資，編列 5 萬 4 千元。
 - 2.電話費：配合業務需要編列 52 萬 6 千元。
 - 3.數據通信費：配合業務需要編列 27 萬元。
- (三)旅運費：編列 51 萬 9 千元，包括：
 - 1.國內旅費：為業務需要出差及執行外勤工作等，配合實際需要編列 48 萬 9 千元。
 - 2.貨物運費：配合業務需要編列 3 萬元。

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用說明
中華民國 108 年度

- (四)印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列印刷及裝訂費 67 萬元。
- (五)修理保養及保固費：配合業務需要編列 71 萬 1 千元，包括機械及設備修護費 4 萬 3 千元、交通及運輸設備修護費 58 萬 7 千元及什項設備修護費 8 萬 1 千元。
- (六)保險費：配合業務需要編列 16 萬 5 千元，包括交通及運輸設備保險費 12 萬 1 千元及責任保險費 4 萬 4 千元。
- (七)一般服務費：編列 753 萬 2 千元，包括：
1. 匯費及手續費：配合業務需要編列 22 萬 1 千元。
 2. 外包費：為紓解作業人力不足之情況，本部矯正署桃園女子、臺中、臺中女子、彰化、嘉義、臺南、高雄女子及屏東監獄與臺北、苗栗及屏東看守所等 11 所矯正機關依「法務部矯正機關作業基金辦理勞務承攬審核原則」提報勞務承攬計畫，業經本基金管理會審議通過，預計進用人力 15 人，所需經費 670 萬 9 千元。
 3. 義工服務費：配合業務需要編列 3 萬 5 千元。
 4. 計時與計件人員酬金：依行政院 103 年 1 月 9 日院臺防字第 1030000361 號函及 103 年 3 月 12 日院臺防字第 1030013018 號函示，以不定期契約方式，接管國防部軍事監所移撥臨時人員 2 人，其中 1 人業於 104 年 4 月 1 日離職，所需經費 55 萬 1 千元。
 5. 體育活動費：依照「中央各機關學校員工文康活動實施要點」規定，編列約僱人員文康活動費 1 萬 6 千元。
- (八)專業服務費：配合業務需要編列 106 萬 2 千元，包括委託專家學者出席審查費 4 千元、檢驗（定）認證費 3 萬 2 千元及系統軟體維護費 102 萬 6 千元。

三、材料及用品費：

- (一)使用材料費：配合業務需要編列 63 萬 5 千元，包括燃料 57 萬 9 千元、油脂 2 千元、設備零件 5 萬 4 千元。
- (二)用品消耗：編列 181 萬 3 千元，包括：

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用說明
中華民國 108 年度

1. 辦公（事務）用品：辦公用之文具、什項等消耗品及非消耗品之購置，配合業務需要編列 114 萬 8 千元。
2. 報章什誌：配合業務需要，訂購相關之期刊與書報等，編列 4 萬 3 千元。
3. 食品：配合業務需要編列 2 萬 6 千元。
4. 其他：配合業務需要編列 59 萬 6 千元。

四、租金與利息：配合業務需要編列 16 萬 6 千元，包括機器租金 9 萬元、交通及運輸設備租金 7 千元及什項設備租金 6 萬 9 千元。

五、折舊、折耗及攤銷：依各類資產之折舊率提列折舊 53 萬 2 千元，包括不動產、廠房及設備折舊 30 萬 4 千元及電腦軟體攤銷 22 萬 8 千元。

六、稅捐與規費（強制費）：

（一）消費與行為稅：配合業務需要編列使用牌照稅 12 萬 5 千元。

（二）規費：依現行費率及車輛數編列汽車燃料使用費等規費 12 萬 9 千元。

七、其他：配合業務需要編列收容人作業受傷醫療等費用 17 萬 8 千元。

法務部矯正機關作業基金
其他業務費用說明
中華民國 108 年度

雜項業務費用

一、服務費用：

- (一)水電費：配合業務需要編列電費 4 萬 1 千元。
- (二)印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列印刷及裝訂費 3 千元。
- (三)修理保養及保固費：配合業務需要編列 33 萬 4 千元，包括一般房屋修護費 1 萬 1 千元、其他建築修護費 10 萬元、機械及設備修護費 7 萬元、交通及運輸設備修護費 8 萬元及什項設備修護費 7 萬 3 千元。
- (四)保險費：配合業務需要編列責任保險費 5 千元。
- (五)一般服務費：配合業務需要編列 104 萬 4 千元，包括收容人從事與生物性生物資產相關作業給付之勞作金 80 萬 9 千元、產品包裝費 18 萬 2 千元及外包費用 5 萬 3 千元。
- (六)專業服務費：配合業務需要編列 1 萬 4 千元，包括委託專家學者出席審查費 8 千元及檢驗（定）認證費 6 千元。

二、材料及用品費：

- (一)使用材料費：配合業務需要編列 178 萬 5 千元，包括原料 121 萬 4 千元、物料 45 萬元、燃料 11 萬元及油脂 1 萬 1 千元。
- (二)用品消耗：編列 25 萬 8 千元，包括辦公（事務）用品 2 千元、農業與園藝用品及環境美化費 10 萬元、食品 1 萬 2 千元及其他 14 萬 4 千元。

三、折舊、折耗及攤銷：依各類資產之折舊率提列折舊，編列不動產、廠房及設備折舊 16 萬 8 千元。

四、稅捐與規費（強制費）：

- (一)消費與行為稅：配合業務需要編列使用牌照稅 4 千元。
- (二)規費：依現行費率及車輛數編列汽車燃料使用費等規費 1 萬 1 千元。

法務部矯正機關作業基金
業務外費用明細表
中華民國108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
392,894	416,843	業務外費用	393,400
392,894	416,843	其他業務外費用	393,400
372,256	396,723	監所其他業務費	373,362
44,567	41,905	服務費用	40,119
2,597	2,925	水電費	2,881
59	75	郵電費	60
92	43	旅運費	46
99	183	印刷裝訂與廣告費	125
10,889	3,767	修理保養及保固費	1,510
25	21	保險費	24
3	15	一般服務費	4
30,802	34,876	專業服務費	35,469
135,740	164,052	材料及用品費	142,695
119,246	121,666	使用材料費	122,796
16,494	42,386	用品消耗	19,899
26	26	租金與利息	133
6	15	交通及運輸設備租金	113
20	11	什項設備租金	20
44,978	43,307	折舊、折耗及攤銷	43,793
25,366	25,256	其他折舊性資產折舊	25,423
19,613	18,051	攤銷	18,370
40	15	稅捐與規費（強制費）	-
40	15	規費	-
146,897	147,418	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	146,622
1,551	1,800	捐助、補助及獎助	1,720
145,346	145,618	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	144,902
9	-	其他	-
9	-	其他費用	-
20,637	20,120	雜項費用	20,038
5	-	稅捐與規費（強制費）	-
5	-	消費與行為稅	-
20,628	20,120	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	20,038
20,628	20,120	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	20,038
5	-	其他	-
5	-	其他費用	-

法務部矯正機關作業基金

業務外費用說明

中華民國 108 年度

一、監所其他業務費：

(一)服務費用：

1. 水電費：編列 288 萬 1 千元，係各矯正機關辦理收容人技能訓練所需電費 253 萬元、水費 11 萬元及氣體費 24 萬 1 千元。
2. 郵電費：編列 6 萬元，係各矯正機關辦理收容人技能訓練寄發郵件所需郵資 1 萬 5 千元及數據通信費 4 萬 5 千元。
3. 旅運費：編列 4 萬 6 千元，係配合業務需要編列辦理技能訓練業務所需差旅費 3 萬 9 千元及貨物運費 7 千元。
4. 印刷裝訂與廣告費：編列各矯正機關辦理收容人技能訓練所需印刷裝訂費 12 萬 5 千元。
5. 修理保養及保固費：編列各矯正機關辦理收容人舍房地板、浴廁及炊場管線等維護 151 萬元。
6. 保險費：配合業務需要編列責任保險費 2 萬 4 千元。
7. 一般服務費：配合業務需要編列 4 千元，包括支付技訓班教師鐘點費之匯費 2 千元及實習產品包裝費 2 千元。
8. 專業服務費：編列 3,546 萬 9 千元，包括：
 - (1) 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費：各矯正機關辦理收容人技能訓練所需授課教師鐘點費，編列 3,230 萬 9 千元。
 - (2) 委託檢驗(定)試驗認證費：各矯正機關辦理收容人技能訓練檢定所需費用，編列 277 萬 6 千元。
 - (3) 委託考選訓練費：矯正機關委託外界辦理收容人堆高機及起重機操作技能訓練所需費用，編列 27 萬 6 千元。
 - (4) 電子計算機軟體服務費：各矯正機關辦理收容人技能訓練檢定所需電腦軟體費用，編列 10 萬 8 千元。

(二)材料及用品費：

1. 使用材料費：各矯正機關辦理收容人技能訓練所需技訓材料費，編列 2,723 萬 6 千元，包括原料 759 萬元、物料 1,896 萬 8 千元、燃料 1 萬 3 千元、油脂 4 千元及設備零件 66 萬 1 千元；另收容人沐浴及炊場所需燃料經費編列 9,556 萬元，合共 1 億 2,279 萬 6 千元。
2. 用品消耗：各矯正機關辦理收容人技能訓練需要編列 419 萬 1 千元，包括辦公(事務)用品 61 萬 4 千元、報章什誌 7 萬 5 千元、農業與園藝

法務部矯正機關作業基金
業務外費用說明
中華民國 108 年度

用品及環境美化費 30 萬 6 千元、服裝 8 千元、食品 3 萬 1 千元及其他 315 萬 7 千元；另為提升收容人居住生活及衛生醫療品質等，編列 1,570 萬 8 千元，合共 1,989 萬 9 千元。

(三)租金與利息：編列辦理技能訓練所需交通及運輸設備租金 11 萬 3 千元及什項設備租金 2 萬元。

(四)折舊、折耗及攤銷：編列 4,379 萬 3 千元，係運用基金改善收容人醫療、生活設施及技訓設備等之其他什項資產部分，依資產折舊率提列折舊 2,542 萬 3 千元；維護及裝修部分依受益期間逐年攤提，編列攤銷 1,837 萬元。

(五)會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費：

1. 捐助、補助及獎助：係依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定，編列受刑人子女就學補助 172 萬元。

2. 補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)：編列 1 億 4,490 萬 2 千元，包括：

(1)補貼收容人膳宿費、保險及遣返費：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 30% (外役監 40%) 提列收容人飲食補助費 1 億 1,290 萬元及各矯正機關辦理收容人技能訓練所需勞工保險費編列 477 萬 1 千元，合共 1 億 1,767 萬 1 千元。

(2)收容人獎勵金：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 5% (外役監 10%) 提列收容人獎勵金 1,991 萬 1 千元。

(3)收容人慰問金：依「監獄受刑人作業慰問金發給辦法」規定，編列收容人因作業受傷、死亡發給之慰問金 12 萬元。

(4)其他：依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定，編列補貼收容人清寒疾病醫療費用 720 萬元。

二、雜項費用：

獎勵費用：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 5% (外役監 10%) 提列作業管理人員獎勵金 1,991 萬 1 千元，及因應二代健保實施後之補充保費編列 12 萬 7 千元，合共 2,003 萬 8 千元。

法務部矯正機
固定資產建設改
 中華民國

項 目	不動產、廠				
	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
一般建築及設備計畫	-	-	-	2,987	1,236
一次性項目	-	-	-	2,987	1,236
合 計	-	-	-	2,987	1,236

法務部矯正機
資產折舊
中華民國

項 目	不動產、			
	土 地 改良物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
前年度決算資產原值	774	82,553	120,541	30,463
上年度預計增減資產原值	-	-	4,319	- 50
本年度預計增減資產原值	-	-	2,987	1,236
資產重估增值額	-	-	-	-
本年度(12月底)止資產總額	774	82,553	127,847	31,649
本年度應提折舊額	-	843	5,026	884
加工成本	-	511	911	142
其他勞務成本	-	29	25	28
印刷出版品成本	-	56	1,084	-
製成品銷貨成本	-	195	2,910	444
管理費用及總務費用	-	52	11	223
雜項業務費用	-	-	85	47
監所其他業務費	-	-	-	-

關作業基金

明細表

108年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備				投資性 不動產	其他	合計
什項 設備	租賃 資產	租賃權益 改良	生產性 植物			
63,995	-	-	-	-	146,058	444,384
4,122	-	-	-	-	10,478	18,869
2,964	-	-	-	-	8,360	1,173
-	-	-	-	-	-	-
71,081	-	-	-	-	148,176	462,080
5,288	-	-	-	-	25,423	37,464
568	-	-	-	-	-	2,132
16	-	-	-	-	-	98
22	-	-	-	-	-	1,162
4,628	-	-	-	-	-	8,177
18	-	-	-	-	-	304
36	-	-	-	-	-	168
-	-	-	-	-	25,423	25,423

法務部矯正機關作業基金
基金數額增減明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	4,082,756	
加：		
以前年度公積撥充	-	
賸餘撥充	10,894	以「前期未分配賸餘」辦理短絀填補後，餘依監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57條之1等相關法令規定，提撥30%充作改善收容人生活設施之用，其餘70%撥充作業基金。
以代管國(公)有財產撥充	-	
國(公)庫增撥數	-	
其他	-	
減：		
填補短絀	-	
折減基金繳庫	-	
其他	-	
期末基金數額	4,093,650	

四、預算附表

法務部矯正機關作業基金

成本彙總表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

摘要	金額	說明
直接材料	186,147	銷貨1億8,614萬7千元，明細詳第48-52頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第58-59頁「各項費用彙計表」。
直接人工	345,398	(1)勞務2億4,004萬3千元、(2)銷貨1億0,535萬5千元，明細詳第48-52頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第58-59頁「各項費用彙計表」。
製造費用	98,113	(1)勞務4,290萬5千元、(2)銷貨5,520萬8千元，明細詳第48-52頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第58-59頁「各項費用彙計表」。
製造成本	629,658	
勞務：	282,948	
電器科	4,325	
電子科	7,010	
木工科	856	
鐵工科	7,619	
機工科	6,728	
藤(竹)工科	216	
鞋工科	1,569	
藝品科	18,710	
縫紉科	7,314	
洗滌科	5,654	
紙品科	106,690	
塑膠科	2,105	
雕刻科	98	
其他科	42,175	
外役科	42,571	
什工科	29,308	
銷貨：	346,710	
印刷科	13,618	
木工科	4,055	
鐵工科	2,868	
藝品科	24,288	
縫紉科	65,451	
釀造科	41,383	
陶藝科	3,019	
食品科	188,041	
其他科	3,987	

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目名稱	本年度預算數		
			合計	固定	變動
184,618	188,498	直接材料(1)	186,147	-	186,147
184,618	188,498	材料及用品費	186,147	-	186,147
184,618	188,498	使用材料費	186,145	-	186,145
-	-	用品消耗	2	-	2
352,099	345,163	直接人工(2)	345,398	-	345,398
352,099	345,163	服務費用	345,398	-	345,398
352,099	345,163	一般服務費	345,398	-	345,398
90,132	96,962	製造費用(3)	98,113	18,026	80,087
5,497	5,631	用人費用	5,634	3,887	1,747
2,771	2,893	聘僱及兼職人員薪資	2,888	2,888	-
1,782	1,747	超時工作報酬	1,747	-	1,747
321	365	獎金	360	360	-
166	166	退休及卹償金	172	172	-
457	460	福利費	467	467	-
47,002	51,821	服務費用	52,882	812	52,070
27,730	29,474	水電費	30,157	-	30,157
10	12	郵電費	10	-	10
3,409	3,422	旅運費	3,416	-	3,416
387	432	印刷裝訂與廣告費	517	-	517
2,858	4,835	修理保養及保固費	3,899	350	3,549
332	417	保險費	394	340	54
11,650	12,697	一般服務費	13,933	14	13,919
627	532	專業服務費	556	108	448

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目名稱	本年度預算數		
			合計	固定	變動
23,331	24,884	材料及用品費	25,405	684	24,721
18,025	18,473	使用材料費	18,627	6	18,621
5,306	6,411	用品消耗	6,778	678	6,100
312	638	租金與利息	735	480	255
14	25	機器租金	25	25	-
278	576	交通及運輸設備租金	695	440	255
20	37	什項設備租金	15	15	-
12,174	11,890	折舊、折耗及攤銷	11,569	11,569	-
12,174	11,890	不動產、廠房及設備折舊	11,569	11,569	-
1,555	1,856	稅捐與規費(強制費)	1,641	582	1,059
133	147	消費與行為稅	133	133	-
1,422	1,709	規費	1,508	449	1,059
209	220	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	225	12	213
209	220	補貼(償)、獎勵、慰問與 救助(濟)	225	12	213
51	22	其他	22	-	22
51	22	其他費用	22	-	22
626,848	630,623	製造成本(1)+(2)+(3)	629,658	18,026	611,632

註：製造成本須與成本彙總表製造成本數相勾稽。

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 108 年度

一、**直接材料**：編列自營銷貨之食品烘焙、縫紉布料及醬油釀製等原物料投入 1 億 8,614 萬 7 千元。

二、**直接人工**：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務收入扣除業務成本與費用（不含勞作金）後之 50% 提列收容人從事作業可獲得之勞作金，屬於直接人工部分為 3 億 4,539 萬 8 千元，包括勞務部分 2 億 4,004 萬 3 千元、銷貨部分 1 億 0,535 萬 5 千元。

【註：業務收入 10 億 6,460 萬 1 千元，扣除不含勞作金之業務成本與費用 3 億 3,813 萬元後之 50%，提列勞作金 3 億 6,544 萬 1 千元（計算方式詳第 61 頁），扣除屬生產農產品之勞作金 842 萬 5 千元後之勞作金為 3 億 5,701 萬 6 千元，直接人工部分為 3 億 4,539 萬 8 千元、間接人工部分為 1,161 萬 8 千元。】

三、**製造費用**：

(一)**用人費用**：辦理成本會計及成品運送等約僱人員 7 人，依行政院訂頒之「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」及「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」等相關規定編列人事費 563 萬 4 千元，包括：

1. 聘僱及兼職人員薪資：按待遇標準編列 288 萬 8 千元。勞務部分 173 萬 1 千元、銷貨部分 115 萬 7 千元。

2. 超時工作報酬：配合業務需要編列加班及誤餐費 174 萬 7 千元。勞務部分 173 萬 5 千元、銷貨部分 1 萬 2 千元。

3. 獎金：依待遇標準編列 1.5 個月年終獎金 36 萬元。勞務部分 20 萬 3 千元、銷貨部分 15 萬 7 千元。

4. 退休及卹償金：依「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，編列離職儲金 17 萬 2 千元。勞務部分 9 萬 7 千元、銷貨部分 7 萬 5 千元。

5. 福利費：編列 46 萬 7 千元，內容包括：

(1) 分擔員工保險費：依「勞工保險條例」及「全民健康保險法」規定編列應補貼之保險費 37 萬 1 千元。勞務部分 20 萬 9 千元、銷貨部分 16 萬 2 千元。

(2) 其他福利費：依「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 108 年度

進措施」規定，編列休假補助費 9 萬 6 千元。勞務部分 6 萬 4 千元、銷貨部分 3 萬 2 千元。

(二)服務費用：

1. 水電費：各作業工場所需水電費編列 3,015 萬 7 千元。勞務部分 1,755 萬 5 千元、銷貨部分 1,260 萬 2 千元。
 2. 郵電費：配合業務需要編列 1 萬元。勞務部分 5 千元、銷貨部分 5 千元。
 3. 旅運費：編列 341 萬 6 千元，包括：
 - (1) 國內旅費：配合自營銷貨業務出差及執行外勤工作等編列 10 萬 4 千元。
 - (2) 貨物運費：配合業務需要編列所需運費 328 萬 8 千元。勞務部分 5 千元、銷貨部分 328 萬 3 千元。
 - (3) 裝卸費：配合自營銷貨業務需要編列 2 萬 4 千元。
 4. 印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列 51 萬 7 千元。勞務部分 28 萬 2 千元、銷貨部分 23 萬 5 千元。
 5. 修理保養及保固費：配合業務需要編列 389 萬 9 千元。勞務部分 119 萬 5 千元、銷貨部分 270 萬 4 千元。
 6. 保險費：配合業務需要編列公務車輛保險費 18 萬 3 千元及公共意外責任保險費 21 萬 1 千元。勞務部分 10 萬 3 千元、銷貨部分 29 萬 1 千元。
 7. 一般服務費：包括收容人從事工場雜役等事務給付之勞作金（間接人工部分）1,161 萬 8 千元、產品包裝費 59 萬 6 千元、匯費及手續費 1 萬元、代辦費 6 千元、本部矯正署八德外役監獄為紓解機關作業人力不足，以勞務承攬方式進用人力 3 人，編列外包費 168 萬 9 千元，及依照「中央各機關學校員工文康活動實施要點」規定編列約僱人員文康活動費 1 萬 4 千元，合共 1,393 萬 3 千元。勞務部分 1,141 萬 5 千元、銷貨部分 251 萬 8 千元。
 8. 專業服務費：委託其他機構或專家辦理檢驗或認證，編列委託檢驗（定）試驗認證費 55 萬 6 千元。勞務部分 3 萬 3 千元、銷貨部分 52 萬 3 千元。
- (三)材料及用品費：**包括配合業務需要編列使用材料費 1,862 萬 7 千元及辦

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 108 年度

公事務用品等消耗 677 萬 8 千元，合共 2,540 萬 5 千元。勞務部分 510 萬 4 千元、銷貨部分 2,030 萬 1 千元。

(四)租金與利息：包括配合業務需要編列機器租金 2 萬 5 千元、交通及運輸設備租金 69 萬 5 千元、什項設備租金 1 萬 5 千元，合共 73 萬 5 千元。勞務部分 69 萬 5 千元、銷貨部分 4 萬元。

(五)折舊、折耗及攤銷：依各類資產之折舊率提列折舊，編列不動產、廠房及設備折舊 1,156 萬 9 千元。勞務部分 223 萬元、銷貨部分 933 萬 9 千元。

(六)稅捐與規費(強制費)：包括依現行稅(費)率及車輛數編列使用牌照稅 13 萬 3 千元、行政規費與強制費 37 萬 7 千元、事業規費 104 萬 9 千元、汽車燃料使用費 8 萬 2 千元，合共 164 萬 1 千元。勞務部分 12 萬 7 千元、銷貨部分 151 萬 4 千元。

(七)會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費：配合業務需要編列收容人作業之保險費 22 萬 5 千元。勞務部分 11 萬 7 千元、銷貨部分 10 萬 8 千元。

(八)其他：編列自營銷貨作業用品清潔及保養等費用 2 萬 2 千元。

五、預算參考表

法務部矯正機關作業基金

預計平衡表

中華民國108年12月31日

單位：新臺幣千元

106年12月31日 實 際 數	科 目	108年12月31日 預 計 數	107年12月31日 預 計 數	比較增減
4,501,280	資產	4,467,820	4,473,523	- 5,703
3,961,978	流動資產	3,863,512	3,930,455	- 66,943
747,598	現金	657,477	717,697	- 60,220
3,096,450	流動金融資產	3,083,450	3,092,450	- 9,000
50,583	應收款項	55,238	52,961	2,277
51,711	存貨	51,711	51,711	-
15,156	消耗性生物資產－流動	15,156	15,156	-
406	預付款項	406	406	-
74	短期貸墊款	74	74	-
41,325	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	42,783	42,039	744
33,500	非流動金融資產	33,500	33,500	-
7,825	準備金	9,283	8,539	744
91,917	不動產、廠房及設備	82,235	87,880	- 5,645
32,345	土地	32,345	32,345	-
11,607	房屋及建築	9,431	10,451	- 1,020
24,881	機械及設備	21,424	23,787	- 2,363
5,116	交通及運輸設備	4,925	4,750	175
17,967	什項設備	14,110	16,547	- 2,437
840	無形資產	363	591	- 228
840	無形資產	363	591	- 228
405,220	其他資產	478,927	412,558	66,369
53,907	遞延資產	120,826	50,766	70,060
351,313	什項資產	358,101	361,792	- 3,691
4,501,280	資產總計	4,467,820	4,473,523	- 5,703
358,278	負債	364,482	359,069	5,413
59,122	流動負債	59,122	59,122	-
53,102	應付款項	53,102	53,102	-
6,020	預收款項	6,020	6,020	-
299,156	其他負債	305,360	299,947	5,413
-	遞延負債	76	76	-
299,156	什項負債	305,284	299,871	5,413
4,143,001	淨值	4,103,338	4,114,454	- 11,116
4,111,303	基金	4,093,650	4,082,756	10,894
4,111,303	基金	4,093,650	4,082,756	10,894
3,247	公積	3,247	3,247	-
3,247	資本公積	3,247	3,247	-
22,010	累積餘絀(-)	-	22,010	- 22,010
22,010	累積賸餘	-	22,010	- 22,010
6,441	淨值其他項目	6,441	6,441	-
6,441	累積其他綜合餘絀	6,441	6,441	-
4,501,280	負債及淨值總計	4,467,820	4,473,523	- 5,703

註：1. 上年度預計數係就上年度預算數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數），前年度決算數配合導入企業會計準則科目重分類之數。

2. 信託、代理與保證資產及負債均為3,959萬9千元。

法務部矯正機關作業基金
5年來主要營運項目分析表

中華民國108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(決)算數	說 明
本年度預算數					
紙品科	件	232,166,202.00	0.46	106,690	
外役科	工	110,182.00	386.37	42,571	
食品科	件	7,015,100.00	26.81	188,041	
釀造科	公斤	990,599.00	41.78	41,383	
上年度預算數					
紙品科	件	272,054,236.00	0.38	102,344	
外役科	工	87,111.00	346.84	30,214	
食品科	件	6,830,834.00	28.32	193,427	
釀造科	公斤	903,367.00	40.41	36,508	
前年度決算數					
紙品科	件	239,814,887.40	0.42	100,494	
外役科	工	114,720.67	316.70	36,332	
食品科	件	6,978,637.50	26.98	188,286	
釀造科	公斤	977,005.98	41.61	40,652	
105年度決算數					
紙品科	件	192,161,215.00	0.48	92,609	
外役科	工	50,019.50	390.68	19,541	
食品科	件	6,864,966.50	28.18	193,432	
釀造科	公斤	894,205.66	40.45	36,168	
104年度決算數					
紙品科	件	197,104,415.00	0.47	92,906	
外役科	工	41,566.00	266.84	11,091	
食品科	件	6,433,702.00	29.69	191,045	
釀造科	公斤	887,115.62	36.65	32,510	

**法務部矯正機關作業基金
員工人數彙計表**
中華民國108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
業務支出部分：	149	-	149	依法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法第6條及第8條規定，設作業基金管理會，置委員15人至19人，執行秘書1人、副執行秘書2人、幹事及工作人員若干人；各矯正機關辦理本基金業務，亦得置工作人員若干人，均由本部或所屬機關現職人員派兼之。
專任人員	15	-	15	
約僱	15	-	15	
管理會委員	19	-	19	
兼任人員	115	-	115	
總 計	149	-	149	

註：1. 依行政院103年1月9日院臺防字第1030000361號函及103年3月12日院臺防字第1030013018號函示，以不定期契約方式，接管國防部軍事監所移撥臨時人員2人，其中1人業於104年4月1日離職。
2. 法務部矯正署桃園女子、八德外役、臺中、臺中女子、彰化、嘉義、臺南、高雄女子及屏東監獄與臺北、苗栗及屏東看守所等12所矯正機關，以勞務承攬方式進用人力18人。

法務部矯正機

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				退休及卹償金	
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金	卹償金
業務總支出部分	48	6,240	100	-	777	-	-	-	372	-
勞務成本	-	1,731	7	-	203	-	-	-	97	-
聘僱人員	-	1,731	7	-	203	-	-	-	97	-
職員	-	1,312	-	-	151	-	-	-	72	-
工員	-	419	7	-	52	-	-	-	25	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
銷貨成本	-	1,157	-	-	157	-	-	-	75	-
聘僱人員	-	1,157	-	-	157	-	-	-	75	-
職員	-	738	-	-	105	-	-	-	50	-
工員	-	419	-	-	52	-	-	-	25	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
行銷及業務費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
管理及總務費用	48	3,352	93	-	417	-	-	-	200	-
聘僱人員	-	3,352	93	-	417	-	-	-	200	-
職員	-	3,352	93	-	417	-	-	-	200	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
管理會委員	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	48	6,240	100	-	777	-	-	-	372	-

註：1. 依行政院103年1月9日院臺防字第1030000361號函及103年3月12日院臺防字第1030013018號函示，以不定期55萬1千元。

2. 為紓解本部矯正署桃園女子、八德外役、臺中、臺中女子、彰化、嘉義、臺南、高雄女子及屏東監獄與臺元。

關作業基金

彙計表

108年度

單位：新臺幣千元

資遣費	福 利 費				提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
	分 擔 保險費	傷 病 醫藥費	提 撥 福利金	其他				
-	803	-	-	216	-	8,556	2,046	10,602
-	209	-	-	64	-	2,311	1,728	4,039
-	209	-	-	64	-	2,311	-	2,311
-	155	-	-	48	-	1,738	-	1,738
-	54	-	-	16	-	573	-	573
-	-	-	-	-	-	-	1,728	1,728
-	162	-	-	32	-	1,583	12	1,595
-	162	-	-	32	-	1,583	-	1,583
-	108	-	-	16	-	1,017	-	1,017
-	54	-	-	16	-	566	-	566
-	-	-	-	-	-	-	12	12
-	-	-	-	-	-	-	10	10
-	-	-	-	-	-	-	10	10
-	432	-	-	120	-	4,662	296	4,958
-	432	-	-	120	-	4,614	-	4,614
-	432	-	-	120	-	4,614	-	4,614
-	-	-	-	-	-	-	296	296
-	-	-	-	-	-	48	-	48
-	803	-	-	216	-	8,556	2,046	10,602

契約方式，接管國防部軍事監所移撥臨時人員2人，其中1人業於104年4月1日離職，編列計時與計件人員酬金

北、苗栗及屏東看守所等12所矯正機關作業人力不足，以勞務承攬方式進用人力18人，編列外包費839萬8千

法務部矯正機

各項費用

中華民國

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	合計	勞務成本
10,241	10,526	用人費用	10,602	4,039
31	48	正式員額薪資	48	-
5,982	6,205	聘僱及兼職人員薪資	6,240	1,731
2,206	2,146	超時工作報酬	2,146	1,735
688	782	獎金	777	203
359	357	退休及卹償金	372	97
974	988	福利費	1,019	273
457,434	455,753	服務費用	458,379	270,636
32,453	34,663	水電費	34,702	17,555
1,070	1,220	郵電費	1,155	5
5,690	5,519	旅運費	5,488	5
3,399	3,496	印刷裝訂與廣告費	3,497	282
14,277	9,429	修理保養及保固費	6,666	1,195
527	621	保險費	613	103
366,533	363,333	一般服務費	367,984	251,458
32,322	36,299	專業服務費	37,101	33
1,162	1,173	公共關係費	1,173	-
346,040	380,399	材料及用品費	359,200	5,104
322,394	329,513	使用材料費	330,225	2,773
23,647	50,886	用品消耗	28,975	2,331
493	791	租金與利息	1,034	695
96	97	機器租金	115	-
289	607	交通及運輸設備租金	815	695
107	87	什項設備租金	104	-
57,671	55,722	折舊、折耗及攤銷	56,062	2,230
12,410	12,166	不動產、廠房及設備折舊	12,041	2,230
25,366	25,256	其他折舊性資產折舊	25,423	-
19,895	18,300	攤銷	18,598	-
1,963	2,215	稅捐與規費(強制費)	2,036	127
290	300	消費與行為稅	301	78
1,673	1,915	規費	1,735	49
167,734	167,758	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	166,885	117
1,551	1,800	捐助、補助及獎助	1,720	-
166,182	165,958	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	165,165	117
64	24	短絀、賠償與保險給付	23	-
49	24	各項短絀	23	-
15	-	賠償給付	-	-
178	163	其他	200	-
178	163	其他費用	200	-
1,041,817	1,073,351	合計	1,054,421	282,948

註：各項費用彙計表合計數1,054,421千元與收支餘絀預計表「業務成本與費用」及「業務外費用」之合計數1,096,971千元之差異為農產

關作業基金

彙計表

108年度

單位：新臺幣千元

本 年 度 預 算 數					
直接材料 、人工	製造費用	行銷及 業務費用	管理 及 總務費用	其他業務 費 用	其他業務外 費 用
-	1,595	10	4,958	-	-
-	-	-	48	-	-
-	1,157	-	3,352	-	-
-	12	10	389	-	-
-	157	-	417	-	-
-	75	-	200	-	-
-	194	-	552	-	-
105,355	22,289	5,407	13,132	1,441	40,119
-	12,602	-	1,623	41	2,881
-	5	235	850	-	60
-	3,411	1,507	519	-	46
-	235	2,182	670	3	125
-	2,704	212	711	334	1,510
-	291	25	165	5	24
105,355	2,518	73	7,532	1,044	4
-	523	-	1,062	14	35,469
-	-	1,173	-	-	-
186,147	20,301	462	2,448	2,043	142,695
186,145	15,854	237	635	1,785	122,796
2	4,447	225	1,813	258	19,899
-	40	-	166	-	133
-	25	-	90	-	-
-	-	-	7	-	113
-	15	-	69	-	20
-	9,339	-	532	168	43,793
-	9,339	-	304	168	-
-	-	-	-	-	25,423
-	-	-	228	-	18,370
-	1,514	126	254	15	-
-	55	39	125	4	-
-	1,459	87	129	11	-
-	108	-	-	-	166,660
-	-	-	-	-	1,720
-	108	-	-	-	164,940
-	-	23	-	-	-
-	-	23	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	22	-	178	-	-
-	22	-	178	-	-
291,502	55,208	6,028	21,668	3,667	393,400

品銷貨成本數額。

法務部矯正機關作業基金
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	單 位	增購部分		汰舊換新部分		合 計		說 明
		數 量	金 額	數 量	金 額	數 量	金 額	
								本年度無增購及汰舊換新管理用公務車輛。

註：1. 本基金無管理用公務車輛。

2. 本基金本年度增購小貨車1輛，增購後之車輛包括：大型貨車4輛、小型客貨車21輛及小型貨車12輛。

六、附 錄

法務部矯正機關作業基金
各機關勞作金分配情形明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

機關名稱	業務收入	業務成本與費用			業務賸餘
		業務成本與費用 (不含勞作金)	勞作金	合計	
	(1)	(2)	(3)=[(1)-(2)] ×50%	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)
1 矯正機關作業基金管理會	-	4,400	-	4,400	- 4,400
2 臺北監獄	53,967	24,185	14,891	39,076	14,891
3 桃園監獄	18,673	2,975	7,849	10,824	7,849
4 桃園女子監獄	26,312	5,398	10,457	15,855	10,457
5 八德外役監獄	24,216	5,530	9,343	14,873	9,343
6 新竹監獄	110,959	35,472	37,744	73,216	37,743
7 臺中監獄	33,305	4,984	14,161	19,145	14,160
8 臺中女子監獄	40,169	7,791	16,189	23,980	16,189
9 彰化監獄	46,659	13,517	16,571	30,088	16,571
10 雲林監獄	24,390	9,723	7,334	17,057	7,333
11 雲林第二監獄	32,039	7,337	12,351	19,688	12,351
12 嘉義監獄	51,888	20,305	15,792	36,097	15,791
13 臺南監獄	84,936	20,026	32,455	52,481	32,455
14 臺南第二監獄	10,233	1,587	4,323	5,910	4,323
15 明德外役監獄	33,812	12,888	10,462	23,350	10,462
16 高雄監獄	32,675	12,613	10,031	22,644	10,031
17 高雄第二監獄	22,981	7,262	7,860	15,122	7,859
18 高雄女子監獄	32,052	8,723	11,665	20,388	11,664
19 屏東監獄	86,243	37,095	24,574	61,669	24,574
20 臺東監獄	3,792	840	1,477	2,317	1,475
21 花蓮監獄	20,774	5,864	7,455	13,319	7,455
22 自強外役監獄	18,876	10,928	3,974	14,902	3,974
23 宜蘭監獄	41,614	8,812	16,401	25,213	16,401
24 基隆監獄	7,450	1,502	2,974	4,476	2,974
25 澎湖監獄	19,506	4,914	7,296	12,210	7,296
26 綠島監獄	2,401	1,297	552	1,849	552
27 金門監獄	12,113	5,589	3,262	8,851	3,262
28 泰源技能訓練所	20,964	6,348	7,308	13,656	7,308
29 東成技能訓練所	9,549	3,277	3,136	6,413	3,136
30 岩灣技能訓練所	14,544	6,102	4,221	10,323	4,221
31 新店戒治所	1,819	-	910	910	909
32 臺中戒治所	370	-	185	185	185
33 高雄戒治所	1,751	422	665	1,087	664
34 臺東戒治所	11,804	5,962	2,921	8,883	2,921
35 彰化少年輔育院	-	-	-	-	-
36 臺北看守所	21,724	7,922	6,901	14,823	6,901
37 臺北女子看守所	5,987	1,690	2,149	3,839	2,148
38 新竹看守所	2,439	931	754	1,685	754
39 苗栗看守所	11,328	3,230	4,049	7,279	4,049
40 臺中看守所	22,919	6,147	8,386	14,533	8,386
41 彰化看守所	4,728	1,812	1,458	3,270	1,458
42 南投看守所	4,544	1,114	1,715	2,829	1,715
43 嘉義看守所	9,370	3,652	2,859	6,511	2,859
44 臺南看守所	15,720	3,362	6,179	9,541	6,179
45 屏東看守所	8,899	3,651	2,624	6,275	2,624
46 花蓮看守所	1,369	71	649	720	649
47 基隆看守所	2,738	880	929	1,809	929
合計	1,064,601	338,130	365,441	703,571	361,030

註：各機關依監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57-1條規定，按業務收入扣除業務成本與費用（不含勞作金）後之50%提列收容人從事作業可獲之勞作金。法務部矯正機關作業基金管理會因非作業單位，故不予計算勞作金。

法務部矯正機
改善收容人醫療、生活設施
中華民國

作業單位名稱		改善衛生醫療設施		改善收容人生活設施	
		非業務 資 產	用品消耗	非業務 資 產	遞延費用
1	臺北監獄	153	-	-	-
2	桃園監獄	54	-	-	-
3	桃園女子監獄	-	-	-	-
4	新竹監獄	118	-	-	-
5	臺中監獄	-	-	4,550	7,500
6	臺中女子監獄	-	-	1,260	12,970
7	雲林監獄	23	-	-	16,960
8	雲林第二監獄	176	-	-	-
9	嘉義監獄	440	-	-	-
10	臺南監獄	-	-	-	28,150
11	臺南第二監獄	-	-	-	-
12	明德外役監獄	14	-	-	-
13	高雄監獄	-	-	-	-
14	高雄女子監獄	28	16	-	-
15	屏東監獄	-	20	-	-
16	臺東監獄	-	19	-	-
17	花蓮監獄	14	-	-	-
18	宜蘭監獄	70	15	-	-
19	基隆監獄	19	-	-	-
20	澎湖監獄	-	-	-	-
21	綠島監獄	47	7	-	-
22	金門監獄	134	-	-	-
23	東成技能訓練所	120	7	-	-
24	岩灣技能訓練所	196	35	-	-
25	臺中戒治所	116	-	700	3,880
26	高雄戒治所	48	9	-	-
27	臺東戒治所	95	-	-	-
28	彰化少年輔育院	-	-	-	-
29	臺北看守所	108	-	-	-
30	新竹看守所	86	-	-	-
31	苗栗看守所	356	-	-	-
32	臺中看守所	-	-	2,020	6,080
33	彰化看守所	14	16	-	-
34	臺南看守所	168	-	-	12,890
35	屏東看守所	37	17	-	-
合 計		2,634	161	8,530	88,430

關作業基金
及技訓設備專案明細表
108年度

單位：新臺幣千元

改善收容人 技訓設備	合 計			總 計
	非業務資產	遞延費用	用品消耗	
522	675	-	-	675
-	54	-	-	54
271	271	-	-	271
-	118	-	-	118
687	5,237	7,500	-	12,737
15	1,275	12,970	-	14,245
-	23	16,960	-	16,983
291	467	-	-	467
700	1,140	-	-	1,140
-	-	28,150	-	28,150
44	44	-	-	44
330	344	-	-	344
928	928	-	-	928
-	28	-	16	44
-	-	-	20	20
-	-	-	19	19
109	123	-	-	123
-	70	-	15	85
-	19	-	-	19
556	556	-	-	556
-	47	-	7	54
-	134	-	-	134
761	881	-	7	888
-	196	-	35	231
-	816	3,880	-	4,696
-	48	-	9	57
40	135	-	-	135
299	299	-	-	299
-	108	-	-	108
-	86	-	-	86
60	416	-	-	416
-	2,020	6,080	-	8,100
-	14	-	16	30
286	454	12,890	-	13,344
-	37	-	17	54
5,899	17,063	88,430	161	105,654

法務部矯正機關作業基金
年度賸餘提撥改善收容人生活設施金運用情形明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	106年度決算數		107年度預算數		108年度預算數	
	金額	%	金額	%	金額	%
一、提撥數(1)	-	-	-	-	4,669	100.00
二、上年度轉入可用數(2)	6,708	100.00	-	-	-	-
三、年度執行數(3)	715	10.66	-	-	-	-
改善收容人生活設施	715	10.66	說 明			
機械及設備	102	1.52	依照監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57-1條等相關法令規定，年度賸餘應循預算程序以30%充作改善收容人生活設施之用。			
什項設備	544	8.11				
非消耗品	69	1.03				
五、轉入下年度可用數 (5) = (1)+(2)-(3)	5,993	89.34				

註：

- 1.提撥數：按「前期末分配賸餘」辦理短絀填補後，餘依監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57條之1等相關法令規定，提撥30%充作改善收容人生活設施之用。
- 2.上年度轉入可用數：為105年度轉入106年度繼續執行之數。
- 3.年度執行數：經本基金管理會審核同意辦理，各機關於當年度已執行之數。

法務部矯正機關作業基金
 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 107 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
		107 年度中央政府總預算案附屬單位預算案尚未經立法院審議通過。