

中華民國 112 年度



公務人員退休撫卹基金管理局 編

公務人員退休撫卹基金

目次

中華民國 112 年度

| | |
|--|-------|
| 一、總說明 | 1-11 |
| 二、主要表 | |
| 1. 收支餘絀預計表 | 13 |
| 2. 餘絀撥補預計表 | 14 |
| 3. 現金流量預計表 | 15 |
| 4. 收繳給付預計表 | 16 |
| 三、明細表 | |
| 1. 利息收入明細表 | 17 |
| 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益明細表 | 18 |
| 3. 總支出明細表 | 19 |
| 4. 收繳明細表 | 20-21 |
| 5. 給付明細表 | 22-26 |
| 四、參考表 | |
| 1. 預計平衡表 | 28-29 |
| 2. 基金結存估算表 | 30 |
| 3. 基金給付預計人數表 | 32-33 |
| 五、附錄 | |
| 1. 提撥進度表 | 36-37 |
| 2. 精算評估之基礎 | 38-43 |
| 3. 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 | 44-55 |

一、總說明

公務人員退休撫卹基金

總 說 明

中華民國 112 年度

壹、基金概況：

一、設立依據：本基金係依據公務人員退休資遣撫卹法第 7 條第 1 項、公立學校教職員退休資遣撫卹條例第 8 條第 1 項、陸海空軍軍官士官服役條例第 29 條第 1 項及軍人撫卹條例第 21 條第 1 項等規定設置。

二、設立目的：本基金設立目的係在於運用基金本息支應軍公教人員退休資遣撫卹給與，以提高軍公教人員退撫所得及改善政府財政負擔，保障退休人員及遺族生活。

三、基金來源：

- (一) 各級政府依法撥繳之費用。
- (二) 公務人員、教育人員及軍職人員依法自繳之費用。
- (三) 本基金之孳息收入及其運用之收益。
- (四) 經政府核定撥交之補助款項。
- (五) 其他有關收入。

四、基金用途：公務人員、政務人員、教育人員及軍職人員之退休金、退職酬勞金、退伍金、退休俸、贍養金、撫卹金、遺屬金、資遣給與及中途離職者之退費。

五、組織及職掌：

(一) 機關主要職掌：依公務人員退休撫卹基金管理條例第 2 條第 1 項規定本基金設公務人員退休撫卹基金管理委員會（以下簡稱基金管理會），隸屬於銓敘部，負責本基金之收支、管理及運用。

(二) 內部單位及員額編制（如組織系統圖）係依公務人員退休撫卹基金管理委員會組織條例規定設置，設主任委員 1 人，由銓敘部部長兼任，綜理會務；副主任委員 1 人，襄理會務；主任秘書 1 人，襄助主任委員及副主任委員處理公務；下設各組、室，其掌理之事項說明如下：

- 業務組：
- (1) 基金管理法規之研擬、修正。
 - (2) 基金年度收支之規劃事項。
 - (3) 辦理基金代收、代付業務之特約、管理。
 - (4) 辦理各類人員基金資料管理事項。
 - (5) 辦理基金收繳、欠費處理及資料查核。
 - (6) 辦理基金撥付核算及資料管理事項。
 - (7) 辦理基金管理業務研究發展。

公務人員退休撫卹基金

總 說 明

中華民國 112 年度

(8)基金提撥費率幅度之建議事項。

財務組：(1)研擬、解釋基金管理、運用法令。

(2)研擬基金管理運用計畫。

(3)辦理基金投資運用與資金調度。

(4)辦理基金定期精算。

(5)評估基金年度運用效益與報酬比率。

(6)辦理基金財務出納及保管事項。

(7)辦理基金委託經營業務之規劃、執行等事項。

稽核組：(1)辦理基金年度稽核計畫之擬訂、執行及考核。

(2)辦理基金運用效益之稽核。

(3)辦理基金財務出納、保管及調度之稽核。

(4)辦理基金帳務處理、資訊作業及風險控管作業之稽核。

(5)辦理基金代收代付金融機構業務之稽核。

(6)辦理基金受託經營機構暨保管機構業務及財務之稽核。

(7)儲金管理運用法規之研擬、解釋及修正。

(8)辦理儲金投資運用及提繳請領管理事項。

(9)辦理儲金委託受託銀行及投資顧問公司之規劃、執行等事項。

資訊室：(1)基金資訊業務之整體規劃及管理事項。

(2)基金資訊系統之設計及資料處理事項。

(3)基金資訊系統軟、硬體之管理及維護事項。

(4)基金電腦資料之安全維護及保密事項。

(5)基金資訊作業之媒體申報及傳輸網路處理事項。

(6)基金資料庫之定期備援及分散儲存事項。

秘書室：掌理議事、文書、印信、庶務、出納、檔案管理、公共關係及不屬各組室事項。

人事室：掌理基金管理會人事管理事項。

主計室：掌理基金管理會及基金之歲計、會計、統計事項暨基金年度工作執行成果報告之編製事項。

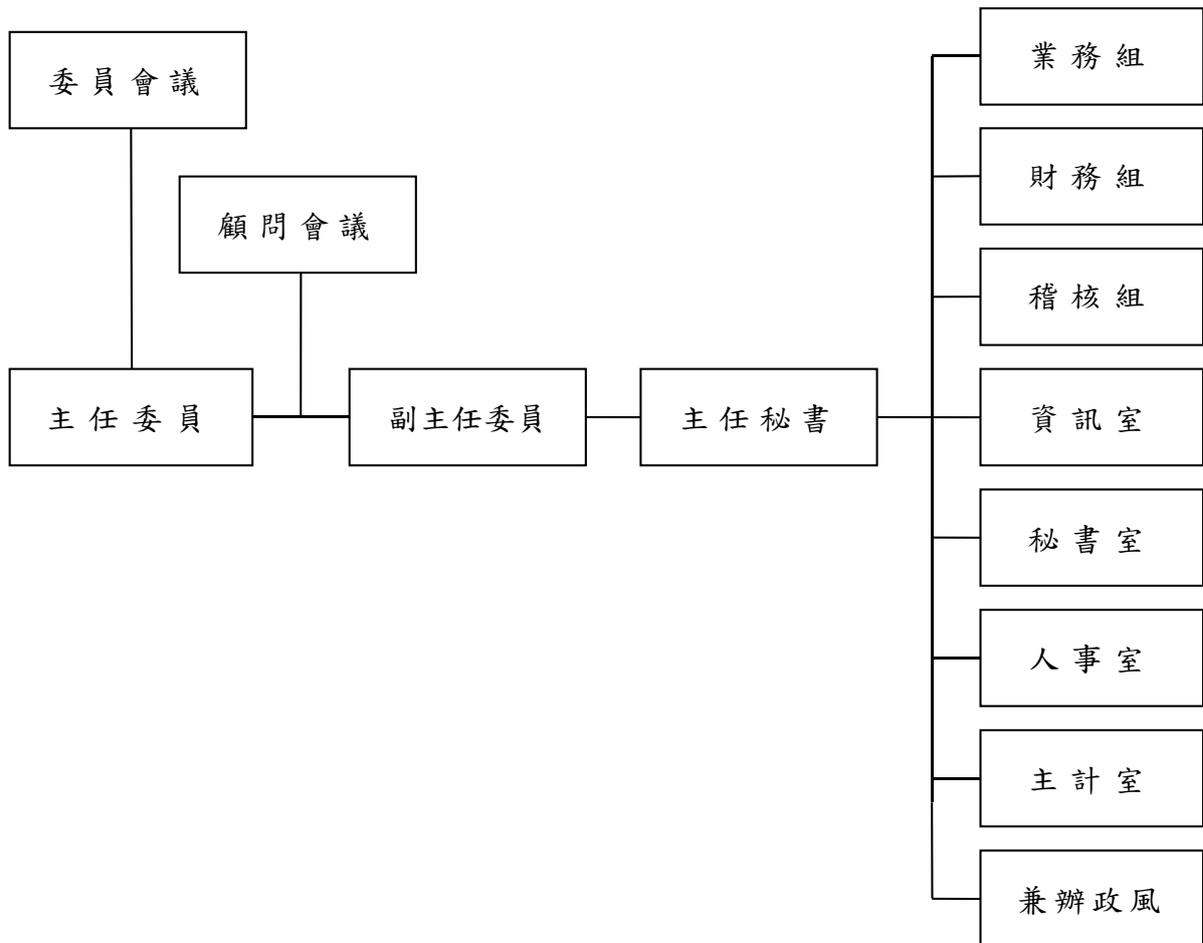
兼辦政風：係由銓敘部統籌辦理。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 112 年度

(三) 組織系統圖



註：基金管理會配置預算員額 104 人，包括正式職員 85 人，聘用人員 11 人，約僱人員 2 人，技工 2 人，駕駛 2 人及工友 2 人，與上 (111) 年度同。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國112年度

貳、最近三年基金給付及收支趨勢表

一、最近三年基金給付趨勢表

| 項 目 | 110年度決算數 | | 111年度預算數 | | 112年度預算數 | |
|------|----------|--------|----------|---------|----------|---------|
| | 人 數 | 基 期(%) | 人 數 | 趨勢比率(%) | 人 數 | 趨勢比率(%) |
| 政務人員 | 241 | 100.00 | 228 | 94.61 | 243 | 100.83 |
| 退休給付 | 241 | 100.00 | 228 | 94.61 | 243 | 100.83 |
| 撫卹給付 | | | | | | |
| 離職退費 | | | | | | |
| 公務人員 | 179,265 | 100.00 | 178,028 | 99.31 | 197,361 | 110.09 |
| 退休給付 | 174,138 | 100.00 | 173,934 | 99.88 | 193,141 | 110.91 |
| 撫卹給付 | 3,342 | 100.00 | 3,317 | 99.25 | 3,608 | 107.96 |
| 離職退費 | 1,785 | 100.00 | 777 | 43.53 | 612 | 34.29 |
| 教育人員 | 135,604 | 100.00 | 136,884 | 100.94 | 142,369 | 104.99 |
| 退休給付 | 133,941 | 100.00 | 135,512 | 101.17 | 140,645 | 105.01 |
| 撫卹給付 | 1,303 | 100.00 | 1,256 | 96.39 | 1,623 | 124.56 |
| 離職退費 | 360 | 100.00 | 116 | 32.22 | 101 | 28.06 |
| 軍職人員 | 80,053 | 100.00 | 79,613 | 99.45 | 87,832 | 109.72 |
| 退休給付 | 75,215 | 100.00 | 74,980 | 99.69 | 82,853 | 110.15 |
| 撫卹給付 | 1,423 | 100.00 | 1,568 | 110.19 | 1,640 | 115.25 |
| 離職退費 | 3,415 | 100.00 | 3,065 | 89.75 | 3,339 | 97.77 |
| 合 計 | 395,163 | 100.00 | 394,753 | 99.90 | 427,805 | 108.26 |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 110年度決算數 | | 111年度預算數 | | 112年度預算數 | |
|------|------------|--------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 基 期(%) | 金 額 | 趨勢比率(%) | 金 額 | 趨勢比率(%) |
| 政務人員 | 45,949 | 100.00 | 48,551 | 105.66 | 49,764 | 108.30 |
| 退休給付 | 45,949 | 100.00 | 48,551 | 105.66 | 49,764 | 108.30 |
| 撫卹給付 | | | | | | |
| 離職退費 | | | | | | |
| 公務人員 | 48,025,815 | 100.00 | 49,940,462 | 103.99 | 55,513,834 | 115.59 |
| 退休給付 | 46,624,513 | 100.00 | 48,282,781 | 103.56 | 54,008,300 | 115.84 |
| 撫卹給付 | 1,093,262 | 100.00 | 1,159,917 | 106.10 | 1,319,806 | 120.72 |
| 離職退費 | 308,040 | 100.00 | 497,764 | 161.59 | 185,728 | 60.29 |
| 教育人員 | 39,120,311 | 100.00 | 40,788,329 | 104.26 | 43,531,842 | 111.28 |
| 退休給付 | 38,472,758 | 100.00 | 40,075,253 | 104.17 | 42,789,898 | 111.22 |
| 撫卹給付 | 576,700 | 100.00 | 635,573 | 110.21 | 690,035 | 119.65 |
| 離職退費 | 70,853 | 100.00 | 77,503 | 109.39 | 51,909 | 73.26 |
| 軍職人員 | 11,670,440 | 100.00 | 11,953,516 | 102.43 | 13,205,184 | 113.15 |
| 退休給付 | 11,398,476 | 100.00 | 11,640,668 | 102.12 | 12,875,618 | 112.96 |
| 撫卹給付 | 206,133 | 100.00 | 237,768 | 115.35 | 250,534 | 121.54 |
| 離職退費 | 65,831 | 100.00 | 75,080 | 114.05 | 79,032 | 120.05 |
| 合 計 | 98,862,515 | 100.00 | 102,730,858 | 103.91 | 112,300,624 | 113.59 |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

二、最近三年收支趨勢表

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 110年度決算數 | | 111年度預算數 | | 112年度預算數 | |
|------------|------------|--------|------------|---------|------------|---------|
| | 金 額 | 基 期(%) | 金 額 | 趨勢比率(%) | 金 額 | 趨勢比率(%) |
| 總收入 | 79,593,127 | 100.00 | 27,911,776 | 35.07 | 32,128,280 | 40.37 |
| 總支出 | 5,972,602 | 100.00 | 1,801,111 | 30.16 | 1,924,117 | 32.22 |
| 本期賸餘(短絀) | 73,620,525 | 100.00 | 26,110,665 | 35.47 | 30,204,163 | 41.03 |
| 其他綜合賸餘(短絀) | 5,877,363 | 100.00 | | | | |
| 本期綜合賸餘(短絀) | 79,497,888 | 100.00 | 26,110,665 | 32.84 | 30,204,163 | 37.99 |

註：1. 自92年度起依本基金會計制度，將本基金之收繳、撥付按月結轉本金。

2. 基金收繳給付項目，因係屬基金本金變動部分，自93年度起於預算書另編製基金收繳給付預計表。

3. 110年度決算數含已實現及未實現損益，111及112年度預算數不包含未實現損益。

4. 本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 112 年度

參、業務（工作）計畫概要：

辦理政公教軍人員退休、撫卹給付及離職退費，以安定政公教軍人員生活及照顧政公教軍人員遺眷生活。

一、辦理政務人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 1 人，定期給付累計人數計 242 人，金額 4,976 萬 4 千元。

（一）退休金：預計 1 人，定期給付累計人數計 242 人，金額 4,976 萬 4 千元。

二、辦理公務人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 823 人，定期給付累計人數計 196,538 人，金額 555 億 1,383 萬 4 千元。

（一）退休金：預計 157 人，定期給付累計人數計 192,984 人，金額 540 億 830 萬元。

（二）撫卹金：預計 54 人，定期給付累計人數計 3,554 人，金額 13 億 1,980 萬 6 千元。

（三）離職退費：預計 612 人，金額 1 億 8,572 萬 8 千元。

三、辦理教育人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 231 人，定期給付累計人數計 142,138 人，金額 435 億 3,184 萬 2 千元。

（一）退休金：預計 115 人，定期給付累計人數計 140,530 人，金額 427 億 8,989 萬 8 千元。

（二）撫卹金：預計 15 人，定期給付累計人數計 1,608 人，金額 6 億 9,003 萬 5 千元。

（三）離職退費：預計 101 人，金額 5,190 萬 9 千元。

四、辦理軍職人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 3,339 人，定期給付累計人數計 84,493 人，金額 132 億 518 萬 4 千元。

（一）退休金：定期給付累計人數計 82,853 人，金額 128 億 7,561 萬 8 千元。

（二）撫卹金：定期給付累計人數計 1,640 人，金額 2 億 5,053 萬 4 千元。

（三）離職退費：預計 3,339 人，金額 7,903 萬 2 千元。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 112 年度

肆、本年度預算概要：

一、收支餘絀概況：

(一) 收入部分：本年度總收入 321 億 2,828 萬元，主係基金運用財務收入。

(二) 支出部分：本年度總支出 19 億 2,411 萬 7 千元，主係基金運用財務支出及其他財務支出。

(三) 餘絀部分：本年度總收入 321 億 2,828 萬元，總支出 19 億 2,411 萬 7 千元，收支相抵本期賸餘 302 億 416 萬 3 千元，加計其他綜合賸餘(短絀)後，本期綜合賸餘 302 億 416 萬 3 千元。

二、餘絀撥補概況：

(一) 賸餘之部：本年度賸餘之部 302 億 416 萬 3 千元，係本期賸餘 302 億 416 萬 3 千元。

(二) 分配之部：本年度賸餘撥充基金數 302 億 416 萬 3 千元，係本期賸餘 302 億 416 萬 3 千元。

(三) 未分配賸餘：本年度賸餘之部 302 億 416 萬 3 千元，扣除分配之部 302 億 416 萬 3 千元，未分配賸餘計 0 元。

三、現金流量概況：

本年度之現金及約當現金計淨減少 11 億 5,874 萬 4 千元，主要原因為：

(一) 業務活動部分：本期賸餘(短絀)、流動金融資產及流動負債淨變動，致增加現金及約當現金 279 億 3,354 萬 4 千元。

(二) 投資活動部分：委託經營、備供出售、持有至到期日、無活絡市場等資產之淨變動，致減少現金及約當現金 525 億 6,748 萬 5 千元。

(三) 籌資活動部分：基金收繳數及給付數，致增加現金及約當現金 234 億 7,519 萬 7 千元。

四、收繳給付概況：

本年度基金收繳數 1,357 億 7,582 萬 1 千元，基金給付數 1,123 億 62 萬 4 千元，本年度基金本金淨增加 234 億 7,519 萬 7 千元。

五、基金結存概況：

基金以前年度累積結存 7,804 億 5,597 萬元，加計本年度預計賸餘 302 億 416 萬 3 千元、基金收繳給付預計淨增加 234 億 7,519 萬 7 千元，本期預計基金結存數 8,341 億 3,533 萬元。

六、資金運用情形：

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 112 年度

(一) 公務人員退休撫卹基金管理條例(以下簡稱本條例)第 5 條第 2 項規定:「本基金之運用及委託經營,由基金管理委員會擬訂年度計畫,經基金監理委員會審定後行之,並由政府負擔保責任。」又本條例第 6 條第 3 項第 1 款亦規定:「年度開始前(依同條例施行細則第 18 條規定,係指年度開始前 6 個月)應訂定運用方針編製收支預算,提本基金監理委員會覆核。」

(二) 依據「公務人員退休撫卹基金 112 年度基金運用計畫」,基金運用組合規劃如下:

1. 年度可運用資金估計

(1) 本年度期初可運用資金(上年度基金預估結存數):7,804 億 5,597 萬元
前年度基金累計結存決算數:7,394 億 837 萬 4 千元〔1〕
上年度基金預估增減數:410 億 4,759 萬 6 千元〔2〕
上年度基金預估結存數(=〔1〕+〔2〕):7,804 億 5,597 萬元〔3〕

(2) 本年度預估基金本金變動數:234 億 7,519 萬 7 千元
本年度預估基金收繳:1,357 億 7,582 萬 1 千元〔4〕
本年度預估基金給付:1,123 億 62 萬 4 千元〔5〕
本年度預估基金本金變動數(=〔4〕-〔5〕):234 億 7,519 萬 7 千元〔6〕

(3) 本年度預估可運用資金:8,039 億 3,116 萬 7 千元
本年度可運用資金之預估,分為本年度期初可運用資金數〔3〕及本年度預估基金本金變動數〔6〕二部分,合計為:8,039 億 3,116 萬 7 千元(=〔3〕+〔6〕)

2. 基金運用收益之基本目標

(1) 法定最低收益率要求:
依本條例第 5 條第 3 項之規定:「本基金之運用,其 3 年內平均最低年收益不得低於臺灣銀行 2 年期定期存款利率計算之收益。如運用所得未達規定之最低收益者,由國庫補足其差額。」其中所稱「臺灣銀行 2 年期定期存款利率」,依本條例施行細則第 16 條規定,「係以臺灣銀行每月初平均牌告利率所計算之全年平均利率為準,並按單利計算」。

【按:111 年 4 月底臺灣銀行 2 年期定期存款利率(固定)水準為 1.05 %。】

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 112 年度

(2) 本年度基金運用方針所定年度基金運用收益目標：

本年度基金運用收益目標之釐定，除考量國內外經濟金融情勢、市場風險性與達成臺灣銀行 2 年期定期存款利率之要求外，在委託經營與自行經營並行之穩健經營原則下，將各運用項目之預定收益率，依各運用項目之中心配置比例加權平均後，核算出 4.00% 為年度基金運用收益目標，冀期在運用收益目標之驅策下，順利達成「超越臺銀 2 年期定存利率」、「穩健提升基金收益」之既定任務。

伍、其他：

- 一、依據本基金委託精算報告，以 110 年 12 月 31 日為基準日，參加基金人數 67 萬餘人，精算 50 年，折現率 4.00%，通膨相關調薪率 0.5% 等精算假設條件下，採加入年齡精算成本法評價之基準日領取給付人員及在職人員之未來淨給付精算現值(精算負債)約 3 兆 3,311 億元(含中央政府 1 兆 3,050 億元及地方政府 2 兆 261 億元)，扣除已提存退休基金數約 7,394 億元(含中央政府 2,631 億元及地方政府 4,763 億元)後，未提存退休金精算負債約 2 兆 5,917 億元(含中央政府 1 兆 419 億元及地方政府 1 兆 5,498 億元)。
- 二、查軍公教人員退撫基金提撥費率自 112 年 1 月 1 日起調整為 15%，爰以提高後之提撥費率編列退撫基金收繳預算。另各級政府因政、公、教、軍人員年金改革於 110 年所節省經費，業經各主管機關依法定程序確定金額，其中政務人員為 1 億 2,639 萬 8 千元、公務人員為 165 億 9,324 萬 7 千元、教育人員為 217 億 8,528 萬 9 千元、軍職人員為 26 億 5,948 萬元；及 112 年度國軍配合政府精簡政策挹注款 100 億元，均編入 112 年度本基金預算辦理。
- 三、依據公務人員退休資遣撫卹法第 93 條規定，中華民國 112 年 7 月 1 日以後初任公務人員者，其退撫制度由主管機關重行建立，並另以法律定之；及公立學校教職員退休資遣撫卹條例第 98 條規定，中華民國 112 年 7 月 1 日以後初任教職員者，其退撫制度由主管機關重行建立，並另以法律定之。爰本基金 112 年度相關預算數(人、金額)皆不含 112 年 7 月 1 日以後初任公教人員者。

公務人員退休撫卹基金

112 年度運用組合規劃表

單位：%

| 經營區分 | 運用項目 | 中心配置比例 | 允許變動區間 | | 預定收益率 | 加權目標收益率 (註一) | | |
|------|------|-----------------------|-----------------------|-------|-------|-----------------|------|------|
| | | | 下限 | 上限 | | | | |
| 自行經營 | 國內 | 1. 上市(上櫃)公司股票及 ETF | 15.00 | 10.00 | 20.00 | 6.05 | 0.91 | |
| | | 2. 受益憑證及共同信託基金-資本利得型 | 2.00 | 0.10 | 4.00 | 6.05 | 0.12 | |
| | | 3. 台幣銀行存款 | 4.50 | 4.00 | 9.00 | 0.36 | 0.02 | |
| | | 4. 短期票券及庫券 | 3.00 | 2.00 | 6.00 | 0.45 | 0.01 | |
| | | 5. 債券 | 9.60 | 5.50 | 13.00 | 0.98 | 0.09 | |
| | | 6. 與公務人員福利有關設施之投資及貸款 | 0.10 | 0.00 | 0.12 | 0.86 | 0.00 | |
| | | 7. 各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款 | 0.10 | 0.00 | 5.00 | 0.86 | 0.00 | |
| | | 國外 | 8. 受益憑證及共同信託基金-資本利得型 | 1.40 | 0.50 | 2.00 | 6.03 | 0.08 |
| | | | 9. 受益憑證及共同信託基金-固定收益型 | 0.50 | 0.10 | 2.00 | 2.05 | 0.01 |
| | | | 10. 受益憑證及共同信託基金-另類投資型 | 0.80 | 0.10 | 1.00 | 3.26 | 0.03 |
| | | | 11. 外幣銀行存款 | 1.00 | 0.50 | 5.00 | 0.38 | 0.00 |
| | | | 12. 債券 | 12.00 | 4.00 | 25.00 | 2.31 | 0.28 |
| 委託經營 | 國內 | 13. 委託經營-資本利得型 | 16.00 | 7.50 | 20.00 | 5.71 | 0.91 | |
| | | 14. 委託經營-資本利得型 | 19.00 | 9.00 | 25.00 | 6.03 | 1.15 | |
| | 國外 | 15. 委託經營-固定收益型 | 7.50 | 2.00 | 10.00 | 2.05 | 0.15 | |
| | | 16. 委託經營-另類投資型 | 7.50 | 2.00 | 10.00 | 3.26 | 0.24 | |
| 合計 | | | 100.00 | | - | - | 4.00 | |

註一：加權目標收益率＝各運用項目之預定收益率 × 中心配置比例。

註二：本基金資產配置比重：

1. 自行經營中心配置比例 50.0%，預定收益率 3.11%；委託經營中心配置比例 50.0%，預定收益率 4.92%。
2. 國內投資中心配置比例 50.3%，國外投資中心配置比例 49.7%。
3. 資本利得中心配置比例 53.4%，固定收益中心配置比例 38.3%，另類投資中心配置比例 8.3%。

註三：1. 國外受益憑證及共同信託基金中心配置比例 2.7%（允許變動區間 0.7%~5.0%），預定收益率 4.47%。

2. 國外委託經營中心配置比例 34.0%（允許變動區間 13.0%~45.0%），預定收益率 4.54%。

註四：112 年度終了預估總可運用資金數為 8,039.31 億元。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國112年度

陸、基金結存估計

單位：新臺幣千元

| 金額 年度 | 基金增加數 | 基金減少數 | 本年度結存 | 累積結存 | 說明 |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 85 | 15,732,388 | 181,650 | 15,550,738 | 15,550,738 | 決算數 |
| 86 | 29,443,190 | 1,308,001 | 28,135,189 | 43,685,927 | 決算數 |
| 87 | 35,313,627 | 6,172,271 | 29,141,356 | 72,827,283 | 決算數 |
| 88 | 42,473,553 | 4,305,562 | 38,167,991 | 110,995,274 | 決算數 |
| 88下半年及89 | 68,949,709 | 46,361,715 | 22,587,994 | 133,583,267 | 決算數 |
| 90 | 42,470,350 | 12,299,672 | 30,170,678 | 163,753,945 | 決算數 |
| 91 | 47,396,082 | 23,963,646 | 23,432,436 | 187,186,382 | 決算數 |
| 92 | 61,853,400 | 19,044,857 | 42,808,543 | 229,994,925 | 決算數 |
| 93 | 60,310,146 | 30,122,628 | 30,187,517 | 260,182,442 | 決算數 |
| 94 | 99,052,592 | 60,446,246 | 38,606,347 | 298,788,789 | 決算數 |
| 95 | 87,998,875 | 23,691,913 | 64,306,962 | 363,095,751 | 決算數 |
| 96 | 75,459,583 | 29,116,519 | 46,343,064 | 409,438,815 | 決算數 |
| 97 | 63,789,482 | 123,525,102 | -59,735,620 | 349,703,195 | 決算數(註1) |
| 98 | 133,475,436 | 30,669,240 | 102,806,196 | 452,509,391 | 決算數(註2) |
| 99 | 75,976,428 | 35,711,116 | 40,265,312 | 492,774,703 | 決算數(註3) |
| 100 | 57,675,440 | 71,020,302 | -13,344,862 | 479,429,842 | 決算數 |
| 101 | 89,026,149 | 50,314,620 | 38,711,529 | 518,141,371 | 決算數 |
| 102 | 102,775,949 | 58,468,247 | 44,307,702 | 562,449,073 | 決算數 |
| 103 | 96,082,980 | 63,762,530 | 32,320,450 | 594,769,523 | 決算數 |
| 104 | 60,662,139 | 81,641,603 | -20,979,464 | 573,790,059 | 決算數(註4) |
| 105 | 83,507,282 | 78,776,488 | 4,730,794 | 578,520,853 | 決算數 |
| 106 | 99,427,286 | 86,614,879 | 12,812,407 | 591,333,260 | 決算數 |
| 107 | 65,841,229 | 97,000,579 | -31,159,350 | 560,173,910 | 決算數 |
| 108 | 135,075,129 | 90,275,164 | 44,799,965 | 604,973,875 | 決算數 |
| 109 | 138,594,824 | 93,937,720 | 44,657,104 | 649,630,979 | 決算數 |
| 110 | 188,639,910 | 98,862,515 | 89,777,395 | 739,408,374 | 決算數 |
| 111 | 143,778,454 | 102,730,858 | 41,047,596 | 780,455,970 | 預算數 |
| 112 | 165,979,984 | 112,300,624 | 53,679,360 | 834,135,330 | 預算數 |

註1：97年度累積結存包含95至97年度未達法定收益待撥補數166,947千元。

註2：98年度累積結存包含96至98年度未達法定收益待撥補數1,757,525千元。

註3：99年度累積結存包含97至99年度未達法定收益待撥補數2,957,271千元。

註4：97-99年度產生未達法定收益待撥補數計4,881,743千元，已於106年度完成撥補。

註5：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

本頁空白

二、主要表

公務人員退休撫卹基金

收支餘絀預計表

中華民國112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(一) | | 說 明 |
|------------|--------|------------------------|------------|--------|------------|--------|-----------|--------|-----|
| 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 79,593,127 | 100.00 | 總收入 | 32,128,280 | 100.00 | 27,911,776 | 100.00 | 4,216,504 | 15.11 | |
| 79,571,614 | 99.97 | 財務收入 | 32,128,280 | 100.00 | 27,911,776 | 100.00 | 4,216,504 | 15.11 | |
| 3,532,206 | 4.44 | 利息收入 | 4,566,940 | 14.21 | 3,665,948 | 13.13 | 900,992 | 24.58 | |
| 73,451,788 | 92.28 | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益 | 27,561,340 | 85.79 | 24,245,828 | 86.87 | 3,315,512 | 13.67 | |
| 46,569 | 0.06 | 透過損益按公允價值 衡量之金融負債利益 | | | | | | | |
| 2,541,051 | 3.19 | 備供出售金融資產之 已實現利益 | | | | | | | |
| 21,513 | 0.03 | 其他作業外收入 | | | | | | | |
| 21,513 | 0.03 | 什項收入 | | | | | | | |
| 5,972,602 | 7.50 | 總支出 | 1,924,117 | 5.99 | 1,801,111 | 6.45 | 123,006 | 6.83 | |
| 4,968,600 | 6.24 | 財務支出 | 722,911 | 2.25 | 666,050 | 2.39 | 56,861 | 8.54 | |
| 606,640 | 0.76 | 手續費用 | 722,911 | 2.25 | 666,050 | 2.39 | 56,861 | 8.54 | |
| 4,361,960 | 5.48 | 外幣兌換損失 | | | | | | | |
| 965,163 | 1.21 | 其他財務支出 | 1,201,106 | 3.74 | 1,134,877 | 4.07 | 66,229 | 5.84 | |
| 965,163 | 1.21 | 代理費用 | 1,201,106 | 3.74 | 1,134,877 | 4.07 | 66,229 | 5.84 | |
| 38,839 | 0.05 | 其他作業外支出 | 100 | | 184 | | -84 | -45.65 | |
| 92 | | 匯費 | 100 | | 184 | | -84 | -45.65 | |
| 12,926 | 0.02 | 各項提存 | | | | | | | |
| 25,821 | 0.03 | 什項費用 | | | | | | | |
| 73,620,525 | 92.50 | 本期賸餘(短絀) | 30,204,163 | 94.01 | 26,110,665 | 93.55 | 4,093,498 | 15.68 | |
| 5,877,363 | | 其他綜合賸餘(短絀) | | | | | | | |
| 5,877,363 | | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | | | | | | | |
| 79,497,888 | 99.88 | 本期綜合賸餘(短絀) | 30,204,163 | 94.01 | 26,110,665 | 93.55 | 4,093,498 | 15.68 | |

註：1. 自92年度起依本基金會計制度，將本基金之收繳、撥付按月結轉本金。

2. 基金收繳給付項目，因係屬基金本金變動部分，自93年度起於預算書另編製基金收繳給付預計表，改列於該表項下。

3. 本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

餘絀撥補預計表

中華民國112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 | % | |
| 26,110,665 | 100.00 | 賸餘之部 | 30,204,163 | 100.00 | |
| 26,110,665 | 100.00 | 本期賸餘 | 30,204,163 | 100.00 | |
| | | 前期未分配賸餘 | | | |
| 26,110,665 | 100.00 | 分配之部 | 30,204,163 | 100.00 | |
| 26,110,665 | 100.00 | 賸餘撥充基金數 | 30,204,163 | 100.00 | |
| 26,110,665 | 100.00 | 本期賸餘 | 30,204,163 | 100.00 | |
| | | 前期未分配賸餘 | | | |
| | | 未分配賸餘 | | | |
| | | 短絀之部 | | | |
| | | 本期短絀 | | | |
| | | 前期待填補之短絀 | | | |
| | | 填補之部 | | | |
| | | 撥用賸餘 | | | |
| | | 折減基金 | | | |
| | | 待填補之短絀 | | | |

註：1. 本期賸餘之本年度預算數不含基金收繳給付項目之基金本金變動部分。

2. 本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

現金流量預計表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 預 算 數 | 說 明 |
|-----------------------|--------------------|-----|
| 業務活動之現金流量 | | |
| 本期賸餘（短絀） | 30,204,163 | |
| 利息股利之調整 | -4,566,940 | |
| 利息收入 | -4,566,940 | |
| 股利收入 | - | |
| 利息費用 | - | |
| 未計利息股利之本期賸餘（短絀） | 25,637,223 | |
| 調整項目 | -2,270,619 | |
| 減少流動金融資產 | - | |
| 增加流動負債 | - | |
| 增加流動金融資產 | -2,270,619 | |
| 減少流動負債 | - | |
| 未計利息股利之現金流入（流出） | 23,366,604 | |
| 收取利息 | 4,566,940 | |
| 收取股利 | - | |
| 支付利息 | - | |
| 業務活動之淨現金流入（流出） | 27,933,544 | |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 減少長期應收帳款 | - | |
| 減少委託經營 | - | |
| 減少備供出售金融資產 | - | |
| 減少持有至到期日金融資產 | - | |
| 減少無活絡市場之債務投資 | - | |
| 減少中期放款 | - | |
| 增加長期應收帳款 | - | |
| 增加委託經營 | -22,937,400 | |
| 增加備供出售金融資產 | -4,881,861 | |
| 增加持有至到期日金融資產 | -21,859,485 | |
| 增加無活絡市場之債務投資 | -2,781,380 | |
| 增加中期放款 | -107,359 | |
| 投資活動之淨現金流入（流出） | -52,567,485 | |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 基金收繳數 | 135,775,821 | |
| 增加其他負債 | - | |
| 基金給付數 | -112,300,624 | |
| 減少其他負債 | - | |
| 籌資活動之淨現金流入（流出） | 23,475,197 | |
| 匯率影響數 | - | |
| 現金及約當現金之淨增（淨減） | -1,158,744 | |
| 期初現金及約當現金 | 52,364,847 | |
| 期末現金及約當現金 | 51,206,103 | |

註：1. 「期初現金及約當現金」及「期末現金及約當現金」均包含短期票券。

2. 本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

收繳給付預計表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度決算數 | 項 目 | 本年度預算數 | 上年度預算數 | 比較增減（－） | | 說 明 |
|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|-----|
| | | | | 金 額 | % | |
| 109,142,022 | 基金收繳 | 135,775,821 | 117,667,789 | 18,108,032 | 15.39 | |
| 146,201 | (一)政務人員 | 126,398 | 76,206 | 50,192 | 65.86 | |
| 45,004,420 | (二)公務人員 | 56,451,090 | 49,017,779 | 7,433,311 | 15.16 | |
| 41,030,038 | (三)教育人員 | 52,409,690 | 43,898,592 | 8,511,098 | 19.39 | |
| 22,961,363 | (四)軍職人員 | 26,788,643 | 24,675,212 | 2,113,431 | 8.57 | |
| 98,862,515 | 基金給付 | 112,300,624 | 102,730,858 | 9,569,766 | 9.32 | |
| 45,949 | (一)政務人員 | 49,764 | 48,551 | 1,213 | 2.50 | |
| 48,025,815 | (二)公務人員 | 55,513,834 | 49,940,462 | 5,573,372 | 11.16 | |
| 39,120,311 | (三)教育人員 | 43,531,842 | 40,788,329 | 2,743,513 | 6.73 | |
| 11,670,440 | (四)軍職人員 | 13,205,184 | 11,953,516 | 1,251,668 | 10.47 | |
| 10,279,507 | 基金收繳給付淨額 | 23,475,197 | 14,936,931 | 8,538,266 | 57.16 | |
| 100,252 | (一)政務人員 | 76,634 | 27,655 | 48,979 | 177.11 | |
| -3,021,395 | (二)公務人員 | 937,256 | -922,683 | 1,859,939 | | |
| 1,909,727 | (三)教育人員 | 8,877,848 | 3,110,263 | 5,767,585 | 185.44 | |
| 11,290,923 | (四)軍職人員 | 13,583,459 | 12,721,696 | 861,763 | 6.77 | |

1. 各級政府因政、公、教、軍人員年金改革於110年所節省經費，業經各主管機關依法定程序確定金額，其中政務人員為1億2,639萬8千元、公務人員為165億9,324萬7千元、教育人員為217億8,528萬9千元、軍職人員為26億5,948萬元；及112年度國軍配合政府精簡政策挹注款100億元，均編入112年度本基金預算辦理。

2. 本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

三、明 細 表

公務人員退休撫卹基金

利息收入明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 總 營 運 量 | 加 權 收 益 率 | 期 限 | 金 額 | 說 明 |
|-------------|-------------|--------------|---------|------------------|---|
| 利息收入 | | | | 4,566,940 | 1. 本年度可運用資金總營運量估計為803,931,167千元，本年度平均運用資金則以本年度可運用資金之總營運量按其實際可運用時間加權方式估算。 2. 利息收入估計為4,566,940千元，計算方式如下： (1) 自行經營—固定收益運用項目部分，係以年度平均運用資金依自行經營—固定收益運用項目(包括台幣銀行存款、外幣銀行存款、國內短期票券及庫券、國內債券、國外債券、國外受益憑證及共同信託基金—固定收益型、公務人員福利有關設施之投資及貸款、各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款等運用項目)之加權收益率0.41675%，預估利息收入為3,336,147千元。 (2) 委託經營—固定收益運用項目部分，係以年度平均運用資金依委託經營—固定收益運用項目(包括國外委託經營—固定收益運用項目)之加權收益率0.15375%，依加權計算方式預估利息收入為1,230,793千元。 |
| (1) 自行運用 | | | | 3,336,147 | |
| | 780,455,970 | 0.41675% | 12 / 12 | 3,252,550 | |
| | -2,470,535 | 0.41675% | 12 / 12 | -10,296 | |
| | -2,292,609 | 0.41675% | 11 / 12 | -8,758 | |
| | 10,366,871 | 0.41675% | 10 / 12 | 36,003 | |
| | 6,220,865 | 0.41675% | 9 / 12 | 19,444 | |
| | 6,220,865 | 0.41675% | 8 / 12 | 17,284 | |
| | 19,185,380 | 0.41675% | 7 / 12 | 46,640 | |
| | -2,292,606 | 0.41675% | 6 / 12 | -4,777 | |
| | -2,292,609 | 0.41675% | 5 / 12 | -3,981 | |
| | -2,292,609 | 0.41675% | 4 / 12 | -3,185 | |
| | -2,292,609 | 0.41675% | 3 / 12 | -2,389 | |
| | -2,292,609 | 0.41675% | 2 / 12 | -1,592 | |
| | -2,292,598 | 0.41675% | 1 / 12 | -796 | |
| (2) 委託經營 | | | | 1,230,793 | |
| | 780,455,970 | 0.15375% | 12 / 12 | 1,199,951 | |
| | -2,470,535 | 0.15375% | 12 / 12 | -3,798 | |
| | -2,292,609 | 0.15375% | 11 / 12 | -3,231 | |
| | 10,366,871 | 0.15375% | 10 / 12 | 13,283 | |
| | 6,220,865 | 0.15375% | 9 / 12 | 7,173 | |
| | 6,220,865 | 0.15375% | 8 / 12 | 6,376 | |
| | 19,185,380 | 0.15375% | 7 / 12 | 17,207 | |
| | -2,292,606 | 0.15375% | 6 / 12 | -1,762 | |
| | -2,292,609 | 0.15375% | 5 / 12 | -1,469 | |
| | -2,292,609 | 0.15375% | 4 / 12 | -1,175 | |
| | -2,292,609 | 0.15375% | 3 / 12 | -881 | |
| | -2,292,609 | 0.15375% | 2 / 12 | -587 | |
| | -2,292,598 | 0.15375% | 1 / 12 | -294 | |
| 合 計 | | | | 4,566,940 | |

公務人員退休撫卹基金

透過損益按公允價值衡量之金融資產利益明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 總 營 運 量 | 加 權 收 益 率 | 期 限 | 金 額 | | 說 明 |
|---------------------------|-------------|------------|---------|------------|-------------------|--|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | | | | | 27,561,340 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益含借券收入及投資利益： |
| 借券收入 | 803,931,167 | 0.0001493% | 1年 | | 1,200 | 借券收入1,200千元係參考以往年度運用情形推估。 |
| 投資利益 自行運用 | | | | | 27,560,140 | 投資利益27,560,140千元之估算說明如下： |
| | 780,455,970 | 1.13900% | 12 / 12 | 8,889,393 | 9,117,870 | 1. 自行經營—資本利得型及另類投資型運用項目部分，係以年度平均運用資金依自行經營—資本利得型及另類投資型運用項目〔包括國內上市(上櫃)公司股票及ETF、國內受益憑證及共同信託基金-資本利得型、國外受益憑證及共同信託基金-資本利得型、國外受益憑證及共同信託基金-另類投資型〕之加權收益率為1.13900%，預估投資收益為9,117,870千元。 |
| | -2,470,535 | 1.13900% | 12 / 12 | -28,139 | | |
| | -2,292,609 | 1.13900% | 11 / 12 | -23,937 | | |
| | 10,366,871 | 1.13900% | 10 / 12 | 98,399 | | |
| | 6,220,865 | 1.13900% | 9 / 12 | 53,142 | | |
| | 6,220,865 | 1.13900% | 8 / 12 | 47,237 | | |
| | 19,185,380 | 1.13900% | 7 / 12 | 127,471 | | |
| | -2,292,606 | 1.13900% | 6 / 12 | -13,056 | | |
| | -2,292,609 | 1.13900% | 5 / 12 | -10,880 | | |
| | -2,292,609 | 1.13900% | 4 / 12 | -8,704 | | |
| | -2,292,609 | 1.13900% | 3 / 12 | -6,528 | | |
| | -2,292,609 | 1.13900% | 2 / 12 | -4,352 | | |
| | -2,292,598 | 1.13900% | 1 / 12 | -2,176 | | |
| 委託經營 | | | | | | |
| | 780,455,970 | 2.30380% | 12 / 12 | 17,980,145 | | |
| | -2,470,535 | 2.30380% | 12 / 12 | -56,916 | | |
| | -2,292,609 | 2.30380% | 11 / 12 | -48,416 | | |
| | 10,366,871 | 2.30380% | 10 / 12 | 199,027 | | |
| | 6,220,865 | 2.30380% | 9 / 12 | 107,487 | | |
| | 6,220,865 | 2.30380% | 8 / 12 | 95,544 | | |
| | 19,185,380 | 2.30380% | 7 / 12 | 257,829 | | |
| | -2,292,606 | 2.30380% | 6 / 12 | -26,409 | | |
| | -2,292,609 | 2.30380% | 5 / 12 | -22,007 | | |
| | -2,292,609 | 2.30380% | 4 / 12 | -17,606 | | |
| | -2,292,609 | 2.30380% | 3 / 12 | -13,204 | | |
| | -2,292,609 | 2.30380% | 2 / 12 | -8,803 | | |
| | -2,292,598 | 2.30380% | 1 / 12 | -4,401 | | |
| 合 計 | | | | | 27,561,340 | |

公務人員退休撫卹基金

總支出明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前 年 度 決 算 數 | 科 目 名 稱 | 本 年 度 預 算 數 | 上 年 度 預 算 數 | 說 明 |
|----------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 5,972,602 | 總支出 | 1,924,117 | 1,801,111 | |
| 4,968,600 | 財務支出 | 722,911 | 666,050 | |
| 606,640 | 手續費用 | 722,911 | 666,050 | 手續費用 |
| 5,068 | 帳籍維護費 | 8,604 | 8,498 | 帳籍維護費 |
| 1,643 | 自行運用 | 1,804 | 1,780 | 係自行經營與委託經營投資公債及 短票之帳戶維護費，以及投資股票 及債券之集保費。 |
| 3,425 | 委託經營 | 6,800 | 6,718 | |
| 601,572 | 交易費用 | 714,283 | 657,528 | 交易費用 |
| 42,292 | 自行運用 | 41,580 | 41,580 | 係自行經營與委託經營之股票及期 貨交易費用。 |
| 559,280 | 委託經營 | 672,703 | 615,948 | |
| 0 | 借貸服務費 | 24 | 24 | 借貸服務費 係參考以往年度運用情形推估。 |
| 4,361,960 | 外幣兌換損失 | | | |
| 965,163 | 其他財務支出 | 1,201,106 | 1,134,877 | |
| 965,163 | 代理費用 | 1,201,106 | 1,134,877 | 代理費用 |
| 76,592 | 保管費用 | 84,618 | 98,013 | 保管費用 係國外保管機構保管費用支出。 |
| 18,878 | 自行運用 | 17,876 | 21,480 | |
| 57,714 | 委託經營 | 66,742 | 76,533 | |
| 888,571 | 管理費用 | 1,106,988 | 1,024,864 | 管理費用 係國外受益憑證管理費支出43,942 千元、國內委託經營受託機構管理 費用支出270,440千元(含律師費用 支出20千元)及國外委託經營受託 機構管理費用支出792,606千元(含 律師費用支出5,000千元)。 |
| 23,992 | 自行運用 | 43,942 | 9,000 | |
| 864,579 | 委託經營 | 1,063,046 | 1,015,864 | |
| | 顧問費用 | 9,500 | 12,000 | 顧問費用 係依考試院相關會議及委託研究案 之建議，委請外部顧問公司協助規 劃辦理國外委託經營另類投資型委 託案及後續執行等相關費用支出。 |
| | 委託經營 | 9,500 | 12,000 | |
| 38,839 | 其他作業外支出 | 100 | 184 | |
| 92 | 匯費 | 100 | 184 | 匯費 係辦理股息與債息之匯費及郵費支 出。 |
| 60 | 自行運用 | 65 | 149 | |
| 32 | 委託經營 | 35 | 35 | |
| 12,926 | 各項提存 | | | |
| 25,821 | 什項費用 | | | |
| 5,972,602 | 總 計 | 1,924,117 | 1,801,111 | |

註：自93年度起另編製給付明細表，將基金給付項目改列於該表之基金給付項下。

公務人員退休撫卹基金

收繳明細表 中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|---|
| 109,142,022 | 基金收繳 | 135,775,821 | 117,667,789 | 公務人員、教育人員及軍職人員112年按本俸(薪)×2×15%之標準，按月繳納基金費用，茲將本年度政公教軍人員基金收繳數分別估計如次： |
| 146,201 | (一)政務人員 | 126,398 | 76,206 | 政務人員部分： 查「政務人員退職酬勞金給與條例」之施行期限業於92年12月31日屆滿，且自93年1月1日施行之「政務人員退職撫卹條例」，對於政務人員改採離職儲金制，由服務機關自行在銀行或郵局開立專戶儲存孳息，因此自93年1月1日起，政務人員無須再參加公務人員退撫基金，繳納基金費用；惟對於92年12月31日以前已加入本基金之政務人員年資，本會仍需依規定辦理撥付，依銓敘部95年12月12日召開研商「各級政府分攤政務人員退撫基金自民國96年度起收支不足數額之相關事宜」會議決議，97年度起政務人員退撫基金不足撥付之金額，各級政府對已退職人員之定期給付部分，直接按退撫基金應撥付政務人員之實際金額撥補；至97年以後新增案件之部分，該部將再邀集相關機關開會研商撥補方式。另查銓敘部110年2月25日部退二字第1105308549號書函略以，考量年金改革節省經費挹注款所累積之資金，尚可支應目前財務支出，爰自111年度起各級政府暫停逐年編列預算撥補政務人員退撫基金。112年度政務人員基金收繳數，依110年年金改革節省經費126,397,812元(126,398千元)挹注款編列。 |
| 45,004,420 | (二)公務人員 | 56,451,090 | 49,017,779 | 公務人員部分： 以110年收繳數45,004,419,933元扣除108年年金改革節省經費11,854,287,073元後之金額33,150,132,860元為基礎，考量考績晉級及參加人數等因素，預估111年成長0.1%及112年成長0.1%，另因111年調薪4%及111年度提撥費率調整為14%(110年提撥費率為13%)，致111年增加7.69%；112年度提撥費率調整為15%(111年提撥費率為14%)，致112年增加7.14%，並編列110年年金改革節省經費16,593,247,294元挹注款，故112年公務人員基金收繳數為： $33,150,132,860 \times 1.001 \times 1.001 \times 1.04 \times 1.0769 \times 1.0714 + 16,593,247,294$ =56,451,089,783元(56,451,090千元)。 |

公務人員退休撫卹基金

收繳明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|------------|---------|------------|------------|---|
| 41,030,038 | (三)教育人員 | 52,409,690 | 43,898,592 | <p>教育人員部分：</p> <p>以110年收繳數41,030,037,881元扣除108年年金改革節省經費15,546,713,762元後之金額25,483,324,119元為基礎，考量考績晉級及參加人數等因素，預估111年成長0.1%及112年成長0.05%，另因111年調薪4%及111年提撥費率調整為14%(110年提撥率為13%)，致111年增加7.69%、112年提撥費率調整為15%(111年提撥率為14%)，致112年增加7.14%，並編列110年年金改革節省經費21,785,288,846元挹注款，故112年教育人員基金收繳數為： $25,483,324,119 \times 1.001 \times 1.0005 \times 1.04 \times 1.0769 \times 1.0714 + 21,785,288,846$ =52,409,690,121元(52,409,690千元)。</p> |
| 22,961,363 | (四)軍職人員 | 26,788,643 | 24,675,212 | <p>軍職人員部分：</p> <p>以110年收繳數22,961,363,464元扣除國軍配合精簡政策挹注款10,000,000,000元、108年年金改革節省經費1,183,527,362元及軍職人員免稅挹注款26,481,752元後之金額11,751,354,350元為基礎，考量考績晉級及參加人數等因素，預估111年成長0.1%及112年成長0.1%，另因111年調薪4%及111年度提撥費率調整為14%(110年提撥費率為13%)，致111年增加7.69%；112年度提撥費率調整為15%(111年提撥費率為14%)，致112年增加7.14%，並編列110年年金改革節省經費2,659,480,000元及國軍配合精簡政策挹注款10,000,000,000元後，故112年軍職人員基金收繳數為： $11,751,354,350 \times 1.001 \times 1.001 \times 1.04 \times 1.0769 \times 1.0714 + 2,659,480,000 + 10,000,000,000$ =26,788,643,002元(26,788,643千元)。</p> |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|-------------------|-------------|--------------------|--------------------|---|
| 98,862,515 | 基金給付 | 112,300,624 | 102,730,858 | 本年度本項編列112,300,624千元，依政 教軍人員分別計算如次： |
| 45,949 | (一)政務人員 | 49,764 | 48,551 | 政務人員部分：編列49,764千元 1. 退休金:49,764千元 (1) 政務人員全年由本基金支付之退職 金，考量108年至110年撥付金額及 人數，故以108年至110年給付平均 數840,008元為基礎，考量108年至 110年成長率，估計111年成長30%， 112年成長30%，另因111年調薪 4%，則上述金額應為： $840,008 \times 1.30 \times 1.30 \times 1.04$ $=1,476,398 \text{元}(1,476 \text{千元})。$ (2) 政務人員全年由本基金支付之定期 退休給與，考量108年至110年撥付 金額及人數，故以110年給付數 45,502,754元為基礎，考量108年至 110年成長率，估計111年成長2%， 112年成長2%，另因111年調整2%， 則上述金額應為： $45,502,754 \times 1.02 \times 1.02 \times 1.02$ $=48,287,887 \text{元}(48,288 \text{千元})。$ 2. 撫卹金:0千元 政務人員全年由本基金支付之定期撫卹 給與，因考量109年及110年無給付案件 ，估計112年無給付案件，故推估112年 給付數金額應為：0元(0千元)。 3. 離職退費:0千元 政務人員全年由本基金支付之離職退費 ，因考量109年及110年無給付案件，估 計112年無給付案件，故推估112年給付 數金額應為：0元(0千元)。 |

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|------------|---------|------------|------------|---|
| 48,025,815 | (二)公務人員 | 55,513,834 | 49,940,462 | <p>公務人員部分：編列55,513,834千元</p> <p>1. 退休金:54,008,300千元</p> <p>(1) 公務人員全年由本基金支付之退休金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108年至110年給付平均數1,108,715,468元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長-17%，112年成長-17%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $1,108,715,468 \times 0.83 \times 0.83 \times 1.04 = 794,345,849$元(794,346千元)。</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於108年至110年呈逐年成長趨勢，故以110年給付數45,567,773,076元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長7%，112年成長7%，另因111年調整2%，則上述金額應為： $45,567,773,076 \times 1.07 \times 1.07 \times 1.02 = 53,213,954,263$元(53,213,954千元)。</p> <p>2. 撫卹金:1,319,806千元</p> <p>(1) 公務人員全年由本基金支付之撫卹金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108年至110年給付平均數344,616,239元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長19%，112年成長19%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $344,616,239 \times 1.19 \times 1.19 \times 1.04 = 507,531,498$元(507,532千元)。</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於108年至110年呈逐年成長趨勢，故以110年給付數750,633,497元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長3%，112年成長3%，另因111年調整2%，則上述金額應為： $750,633,497 \times 1.03 \times 1.03 \times 1.02 = 812,274,019$元(812,274千元)。</p> |

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|------------|---------|------------|------------|---|
| 39,120,311 | (三)教育人員 | 43,531,842 | 40,788,329 | <p>3. 離職退費:185,728千元。</p> <p>公務人員全年由本基金支付之離職退費，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108年至110年給付平均數301,205,419元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長-23%，112年成長-23%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $301,205,419 \times 0.77 \times 0.77 \times 1.04 = 185,728,081$元(185,728千元)。</p> <p>教育人員部分：編列43,531,842千元</p> <p>1. 退休金:42,789,898千元</p> <p>(1) 教育人員全年由本基金支付之退休金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108至110年給付決算平均數468,142,733元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長2.9%，112年成長2.9%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $468,142,733 \times 1.029 \times 1.029 \times 1.04 = 515,516,268$元(515,516千元)。</p> <p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於108年至110年呈逐年成長趨勢，故以110年給付數37,952,860,792元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長4.5%，112年成長4.5%，另因111年調整2%，則上述金額應為： $37,952,860,792 \times 1.045 \times 1.045 \times 1.02 = 42,274,382,263$元(42,274,382千元)。</p> <p>2. 撫卹金:690,035千元</p> <p>(1) 教育人員全年由本基金支付之撫卹金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108至110年給付平均數192,618,341元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長4.8%，112年成長4.8%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $192,618,341 \times 1.048 \times 1.048 \times 1.04 = 220,015,634$元(220,016千元)。</p> |

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|------------|---------|------------|------------|--|
| 11,670,440 | (四)軍職人員 | 13,205,184 | 11,953,516 | <p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於108年至110年呈逐年成長趨勢，故以110年給付數387,848,806元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長9%，112年成長9%，另因111年調整2%，則上述金額應為： $387,848,806 \times 1.09 \times 1.09 \times 1.02 = 470,019,230$元(470,019千元)。</p> <p>3. 離職退費:51,909千元 教育人員全年由本基金支付之撫卹金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108至110年給付平均數72,451,843元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長-17%，112年成長-17%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $72,451,843 \times 0.83 \times 0.83 \times 1.04 = 51,908,558$元(51,909千元)。</p> <p>軍職人員部分：編列13,205,184千元</p> <p>1. 退休金:12,875,618千元</p> <p>(1) 依陸海空軍軍官士官服役條例第54條及同條例施行細則第59條規定，退撫新制施行後之退休俸，由本基金與輔導會按30%及70%比率支付；退伍金由輔導會另行編列預算支付。</p> <p>(2) 軍職人員全年由本基金支付之退休俸，依上開規定及考量累計退休人數逐年增加等情形，故以110年給付數11,480,166,924元為基礎，估計111年成長4.86%，112年成長4.86%，另因111年調整2%、則上述金額應為： $11,480,166,924 \times 1.0486 \times 1.0486 \times 1.02 = 12,875,617,941$元(12,875,618千元)。</p> |

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 前年度 決算數 | 項 目 | 本年度 預算數 | 上年度 預算數 | 說 明 |
|------------|-----|------------|------------|---|
| | | | | <p>2. 撫卹金:250,534千元</p> <p>(1) 軍職人員全年由本基金支付之撫卹金，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108年至110年給付平均數48,482,361元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長20%，112年成長20%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $48,482,361 \times 1.2 \times 1.2 \times 1.04 = 72,607,184$元(72,607千元)。</p> <p>(2) 軍職人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於108年至110年呈逐年成長趨勢，故以110年給付數154,588,900元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長5.2%，112年成長5.2%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $154,588,900 \times 1.052 \times 1.052 \times 1.04 = 177,927,520$元(177,927千元)。</p> <p>3. 離職退費:79,032千元 軍職人員全年由本基金支付之離職退費，為避免以單一年度推估給付金額，產生估計數與實際數差距過大之情形，故以108年至110年給付平均數60,580,422元為基礎，考量108年至110年成長率，估計111年成長12%，112年成長12%，另因111年調薪4%，則上述金額應為： $60,580,422 \times 1.12 \times 1.12 \times 1.04 = 79,031,765$元(79,032千元)。</p> |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

四、參 考 表

本頁空白

公務人員退休撫卹基金

預計平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

| 110年12月31日 實際數 | 科目 | 112年12月31日 預計數 | 111年12月31日 預計數 | 比較增減 |
|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 749,677,727 | 資產 | 834,135,330 | 780,455,970 | 53,679,360 |
| 227,922,277 | 流動資產 | 165,038,095 | 163,926,220 | 1,111,875 |
| 31,618,272 | 現金 | 26,182,043 | 28,951,168 | -2,769,125 |
| 31,618,272 | 銀行存款 | 26,182,043 | 28,951,168 | -2,769,125 |
| 186,393,762 | 流動金融資產 | 138,856,052 | 134,975,052 | 3,881,000 |
| 59,703,155 | 持有供交易之金融資產-流動 | 88,464,331 | 82,771,360 | 5,692,971 |
| 59,703,155 | 股票 | 88,464,331 | 82,771,360 | 5,692,971 |
| 44,590,330 | 持有供交易之金融資產評價調整-流動 | | | |
| 44,590,330 | 股票 | | | |
| 5,125,650 | 附賣回票券及債券投資 | 1,514,590 | 1,417,121 | 97,469 |
| 5,125,650 | 短期票券 | 1,514,590 | 1,417,121 | 97,469 |
| 35,628,127 | 持有至到期日金融資產-流動 | 29,181,731 | 29,008,102 | 173,629 |
| 22,340,487 | 短期票券 | 23,509,470 | 21,996,558 | 1,512,912 |
| 13,287,640 | 債券 | 5,672,261 | 7,011,544 | -1,339,283 |
| 41,346,500 | 其他金融資產-流動 | 19,695,400 | 21,778,469 | -2,083,069 |
| 41,346,500 | 定期存款 | 19,695,400 | 21,778,469 | -2,083,069 |
| 1,556,809 | 應收款項 | | | |
| 94,825 | 應收帳款 | | | |
| -9,170 | 備抵呆帳-應收帳款 | | | |
| 202,512 | 應收收益 | | | |
| 1,225,372 | 應收利息 | | | |
| 43,270 | 其他應收款 | | | |
| 8,353,434 | 預付款項 | | | |
| 8,353,434 | 其他預付款 | | | |
| 363,254,496 | 委託經營 | 417,067,665 | 394,130,265 | 22,937,400 |
| 363,254,496 | 委託經營 | 417,067,665 | 394,130,265 | 22,937,400 |
| | 放款 | 1,668,271 | 1,560,912 | 107,359 |
| | 中期放款 | 1,668,271 | 1,560,912 | 107,359 |
| 158,500,954 | 長期性投資及應收款 | 250,361,299 | 220,838,573 | 29,522,726 |
| 158,500,954 | 非流動金融資產 | 250,361,299 | 220,838,573 | 29,522,726 |
| 32,024,759 | 備供出售金融資產-非流動 | 75,860,328 | 70,978,467 | 4,881,861 |
| 6,804,372 | 股票 | 36,655,968 | 34,297,036 | 2,358,932 |
| 25,220,387 | 受益憑證 | 39,204,360 | 36,681,431 | 2,522,929 |
| 12,941,309 | 備供出售金融資產評價調整-非流動 | | | |
| 3,648,338 | 股票 | | | |
| 9,292,971 | 受益憑證 | | | |
| 92,886,361 | 持有至到期日金融資產-非流動 | 147,585,759 | 125,726,274 | 21,859,485 |
| 92,886,361 | 債券 | 147,585,759 | 125,726,274 | 21,859,485 |
| 20,648,525 | 無活絡市場之債務投資-非流動 | 26,915,212 | 24,133,832 | 2,781,380 |
| 20,648,525 | 債券 | 26,915,212 | 24,133,832 | 2,781,380 |
| | 其他資產 | | | |
| | 什項資產 | | | |
| 35,767 | 催收款項 | | | |
| -35,767 | 備抵呆帳-催收款項 | | | |
| 749,677,727 | 資產合計 | 834,135,330 | 780,455,970 | 53,679,360 |

註：1. 銀行存款內含外幣存款，折算新臺幣為47億6,037萬1千元、其他金融資產內含外幣存款，折算新臺幣為35億8,098萬2千元。

公務人員退休撫卹基金

預計平衡表
中華民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

| 110年12月31日 實際數 | 科目 | 112年12月31日 預計數 | 111年12月31日 預計數 | 比較增減 |
|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 10,269,353 | 負債 | | | |
| 10,268,041 | 流動負債 | | | |
| 7,597,092 | 流動金融負債 | | | |
| 7,597,092 | 持有供交易之金融負債評價調整-流動 | | | |
| 7,537,378 | 遠期外匯合約 | | | |
| 51,907 | 期貨保證金 | | | |
| 7,807 | 利率交換 | | | |
| 2,670,155 | 應付款項 | | | |
| 2,337,950 | 應付帳款 | | | |
| 6,661 | 應付代收款 | | | |
| 325,235 | 應付費用 | | | |
| 309 | 其他應付款 | | | |
| 794 | 預收款項 | | | |
| 794 | 其他預收款 | | | |
| 1,312 | 其他負債 | | | |
| 1,312 | 什項負債 | | | |
| 1,312 | 暫收及待結轉帳項 | | | |
| 10,269,353 | 負債合計 | | | |
| 739,408,374 | 委託人權益 | 834,135,330 | 780,455,970 | 53,679,360 |
| 726,467,065 | 基金 | 821,194,021 | 767,514,661 | 53,679,360 |
| 325,540,600 | 軍公教政人員退休撫卹基金— 本金部分 | 363,952,728 | 340,477,531 | 23,475,197 |
| 165,587 | 政務人員退休撫卹基金— 本金部分 | 269,876 | 193,242 | 76,634 |
| 189,681,083 | 公務人員退休撫卹基金— 本金部分 | 189,695,656 | 188,758,400 | 937,256 |
| 101,213,680 | 教育人員退休撫卹基金— 本金部分 | 113,201,791 | 104,323,943 | 8,877,848 |
| 34,480,250 | 軍職人員退休撫卹基金— 本金部分 | 60,785,405 | 47,201,946 | 13,583,459 |
| 400,926,465 | 軍公教政人員退休撫卹基金— 孳息部分 | 457,241,293 | 427,037,130 | 30,204,163 |
| 12,114,257 | 軍公教政人員退休撫卹基金— 法定孳息部分 | 11,627,088 | 11,268,160 | 358,928 |
| 166,923,974 | 軍公教政人員退休撫卹基金— 超出(未達)法定孳息部分 | 118,308,265 | 135,414,285 | -17,106,020 |
| 221,888,234 | 軍公教政人員退休撫卹基金— 累計孳息部分 | 327,305,940 | 280,354,685 | 46,951,255 |
| 12,941,309 | 累積其他綜合賸餘(短絀) | 12,941,309 | 12,941,309 | |
| 12,941,309 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | 12,941,309 | 12,941,309 | |
| 739,408,374 | 委託人權益合計 | 834,135,330 | 780,455,970 | 53,679,360 |
| 749,677,727 | 負債與委託人權益合計 | 834,135,330 | 780,455,970 | 53,679,360 |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

公務人員退休撫卹基金

基金結存估算表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

| 上期結存 | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 本期結存 |
|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | |
| 780,455,970 | 總 計 | 165,979,984 | 總 計 | 112,300,624 | 834,135,330 |
| 340,477,531 | 基金收繳 | 135,775,821 | 基金給付 | 112,300,624 | 363,952,728 |
| 193,242 | 政務人員部分 | 126,398 | 政務人員部分 | 49,764 | 269,876 |
| 188,758,400 | 公務人員部分 | 56,451,090 | 公務人員部分 | 55,513,834 | 189,695,656 |
| 104,323,943 | 教育人員部分 | 52,409,690 | 教育人員部分 | 43,531,842 | 113,201,791 |
| 47,201,946 | 軍職人員部分 | 26,788,643 | 軍職人員部分 | 13,205,184 | 60,785,405 |
| 427,037,130 | 運用賸餘 | 30,204,163 | 運用短絀 | | 457,241,293 |
| 12,941,309 | 累積其他綜合賸餘 | | 累積其他綜合短絀 | | 12,941,309 |
| 780,455,970 | | 165,979,984 | | 112,300,624 | 834,135,330 |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

本頁空白

公務人員退

基金給付

中華民國

| 項 目 | 當年度人數 | | | | 合計 |
|---------|-------|--------|-----|--------|--------|
| | 一次給付 | 定期給付 | | | |
| | | 月領 | 兼領 | 小計 | |
| 基金給付 | | | | | |
| (一)政務人員 | | | | | |
| 1. 退休金 | 1 | | | | 1 |
| 2. 撫卹金 | | | | | |
| 3. 離職退費 | | | | | |
| 小 計 | 1 | | | | 1 |
| (二)公務人員 | | | | | |
| 1. 退休金 | 157 | 5,343 | 92 | 5,435 | 5,592 |
| 2. 撫卹金 | 54 | 158 | | 158 | 212 |
| 3. 離職退費 | 612 | | | | 612 |
| 小 計 | 823 | 5,501 | 92 | 5,593 | 6,416 |
| (三)教育人員 | | | | | |
| 1. 退休金 | 115 | 3,376 | 23 | 3,399 | 3,514 |
| 2. 撫卹金 | 15 | 97 | | 97 | 112 |
| 3. 離職退費 | 101 | | | | 101 |
| 小 計 | 231 | 3,473 | 23 | 3,496 | 3,727 |
| (四)軍職人員 | | | | | |
| 1. 退休金 | | 3,467 | | 3,467 | 3,467 |
| 2. 撫卹金 | | 65 | | 65 | 65 |
| 3. 離職退費 | 3,339 | | | | 3,339 |
| 小 計 | 3,339 | 3,532 | | 3,532 | 6,871 |
| 合 計 | 4,394 | 12,506 | 115 | 12,621 | 17,015 |

備註：本表不包含112年7月1日以後初任公教人員者預算數。

休撫卹基金

預計人數表

112年度

單位：人，新臺幣千元

| 累計人數 | | | 預算數 | | | 說明 |
|---------|--------|---------|-----------|-------------|-------------|----|
| 定期給付 | | | 一次給付 | 定期給付 | 合計 | |
| 月領 | 兼領 | 合計 | | | | |
| 215 | 27 | 242 | 1,476 | 48,288 | 49,764 | |
| 215 | 27 | 242 | 1,476 | 48,288 | 49,764 | |
| 188,148 | 4,836 | 192,984 | 794,346 | 53,213,954 | 54,008,300 | |
| 3,554 | | 3,554 | 507,532 | 812,274 | 1,319,806 | |
| | | | 185,728 | | 185,728 | |
| 191,702 | 4,836 | 196,538 | 1,487,606 | 54,026,228 | 55,513,834 | |
| 132,398 | 8,132 | 140,530 | 515,516 | 42,274,382 | 42,789,898 | |
| 1,608 | | 1,608 | 220,016 | 470,019 | 690,035 | |
| | | | 51,909 | | 51,909 | |
| 134,006 | 8,132 | 142,138 | 787,441 | 42,744,401 | 43,531,842 | |
| 82,853 | | 82,853 | | 12,875,618 | 12,875,618 | |
| 1,640 | | 1,640 | 72,607 | 177,927 | 250,534 | |
| | | | 79,032 | | 79,032 | |
| 84,493 | | 84,493 | 151,639 | 13,053,545 | 13,205,184 | |
| 410,416 | 12,995 | 423,411 | 2,428,162 | 109,872,462 | 112,300,624 | |

本頁空白

五、附 錄

本頁空白

公務人員退

提撥

中華民國

| 精算基準日 | 基金資產 實際價值 | 領取給付人員及在職 人員之未來淨給付 精算現值 (精算負債) (1) | 已提存退休基金 (2) |
|------------|-----------------|--|-----------------|
| 110年12月31日 | 739,408,374,252 | | |
| 身分別 | | | |
| 公務人員 | | 1,540,863,415,270 | 433,181,570,373 |
| 教育人員 | | 1,410,678,895,936 | 244,548,512,027 |
| 軍職人員 | | 379,067,356,498 | 61,411,978,099 |
| 政務人員 | | 523,970,535 | 266,313,753 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 合計 | | 3,331,133,638,239 | 739,408,374,252 |

註1：本表委託精算專家編製，係表達基金在本年度之提撥進度。

註2：領取給付人員及在職人員之未來淨給付精算現值包含下列兩項退休金負債之和：

1. 領取定期給付人員於精算基準日之未來給付精算現值。

2. 在職人員於精算基準日之未來淨給付精算現值：

— 未具有選擇權者：任職未滿15年或年齡未滿50歲，均按一次退休金支領方式計算其精算負債。

— 具有選擇權者：則按月退休金之現行組合占率(公務人員96%、教育人員97%、軍職人員99%及政務人員100%)計算其精算負債。

註3：已提存退休基金之數額係參照公務人員退休撫卹基金110年度委託人權益贖餘分配表編製，含計年金改革節省經費挹注款、國軍配合政府精簡政策挹注款及軍人取消免稅配套措施節餘款等。

註4：涵蓋薪資係精算基準日(110年12月31日)參加人員之年度本(年功)俸(薪)2倍合計數。

註5：具月退休金選擇權，以「任職滿15年且年齡滿50歲者」為條件，然106年8月9日制定公布之公務人員退休資遣撫卹法，已將月退休金起支年齡延後至65歲。另自107年至119年間設有過渡期間，以年資加年齡之合計數，符合當年法定指標數者為擇領條件，並於120年以後，月退休金起支年齡均為65歲。

註6：具月退休金選擇權，以「任職滿15年且年齡滿50歲者」為條件，然106年8月9日制定公布之公立學校教職員退休資遣撫卹條例，除高級中等以下學校校長及教師仍為58歲外，其餘教職員部分，已將月退休金起支年齡延後至65歲。另自107年至121年間設有過渡期間，以年資加年齡之合計數，符合當年法定指標數者為擇領條件，並於122年以後，月退休金起支年齡均為65歲。

休撫卹基金

進度表

110年12月31日

單位：新臺幣元

| 未提存 精算負債 (3)=(1)-(2) | 已提撥比例 (2)/(1) | 涵蓋薪資 (4) | 未提存精算負債 對涵蓋薪資之比例 (3)/(4) |
|----------------------------|------------------|-----------------|--------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| 1,107,681,844,897 | 28% | 252,604,575,692 | 439% |
| 1,166,130,383,909 | 17% | 194,522,345,308 | 599% |
| 317,655,378,399 | 16% | 90,207,899,308 | 352% |
| 257,656,782 | 51% | 42,953,769 | 600% |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 2,591,725,263,987 | 22% | 537,377,774,077 | 482% |

精算評估之基礎

針對公務人員退休撫卹基金管理委員會委託辦理基金第8次精算案之民國110年12月31日為精算基準日之基金淨資產及提撥狀況表，精算評估之基礎分述如下：

1. 參加基金人員之分析

參加基金人員於精算基準日之基本資料如下：

| | 公務人員 | 教育人員 |
|---------|---------|---------|
| 人數 | 310,635 | 182,482 |
| 平均年齡 | 43.3 | 45.8 |
| 平均年資 | 16.6 | 18.9 |
| 平均俸額(元) | 33,883 | 44,416 |

註：政務人員自93年1月1日起依法不再參加退撫基金，在職人員則以110年12月31日為基準日，統計92年12月31日前參加退撫基金，而尚未領取退職金或離職退費之人員。

2. 精算評估之假設

精算評估之假設係依基金第七次精算案於精算評估報告書之精算假設，重要假設彙整如下：

| | 公務人員 | 教育人員 |
|----------------|----------|----------|
| 折現率 | 4.00% | 4.00% |
| 通膨相關調薪率 | 0.50% | 0.50% |
| 職級變動產生之俸點增加數 | 採平均俸點增加數 | 採平均俸點增加數 |
| 月退選擇比例 | 96% | 97% |
| 月退後死亡選擇遺屬一次金比例 | 30% | 41% |
| 月撫卹金給與年限(註) | 11年 | 11年 |

| | 公務人員 | 教育人員 |
|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 離職率 | | 如附表1 |
| 資遣率 | | 如附表2 |
| 退休(伍)率 | 依經驗值，反應75制逐年調整至95制。 (詳附表3-1) | 依經驗值，反應75制逐年調整至90制。 (詳附表3-1) |
| 死亡率 | 依25.5年累積經驗值修勻 | 依24年11個月累積經驗值修勻 |

註：軍職人員仍維持年撫卹金給付方式。

3. 精算評估之方法

係採加入年齡精算成本法評價。

附表1 離職率

| 年齡 | 公務人員 | | 教育人員 | |
|-------|------|------|------|------|
| | 男性 | 女性 | 男性 | 女性 |
| 20-24 | 1.91 | 4.88 | 0.83 | 2.38 |
| 25-29 | 4.29 | 4.76 | 2.40 | 1.75 |
| 30-34 | 4.20 | 3.33 | 1.22 | 0.91 |
| 35-39 | 3.01 | 2.41 | 0.72 | 0.67 |
| 40-44 | 1.89 | 1.53 | 0.59 | 0.44 |
| 45-49 | 1.00 | 1.11 | 0.31 | 0.38 |
| 50-54 | 0.94 | 0.55 | 0.28 | 0.18 |
| 55-59 | 1.25 | 0.64 | 0.28 | 0.10 |
| 60-64 | 1.21 | 0.55 | 0.26 | 0.28 |
| 65-69 | - | - | - | - |
| 70-74 | - | - | - | - |

| 軍職人員 | 政務人員 |
|---------|--------|
| 179,883 | 22(註) |
| 29.3 | 70.4 |
| 8.7 | 17.3 |
| 20,895 | 81,352 |

| 軍職人員 | 政務人員 |
|----------------------|-------|
| 4.00% | 4.00% |
| 0.50% | 0.50% |
| 採有職級俸點上限 之平均俸點增加數 | 不變 |
| 99% | 100% |
| 21% | 21% |
| 18年 | 15年 |

| 軍職人員 | 政務人員 |
|---|------------------|
| 依經驗值，軍官及士官採年 齡退伍假設。 (詳附表3-1) 但士兵採年資退伍假設。 (詳附表3-2) | 依經驗值 (詳附表3-1) |
| 男:依24年累積經驗值修勻 女:同公務人員 | 同公務人員 |

單位:‰

| 軍職人員 | 政務人員 |
|------|-------|
| 0.07 | - |
| 0.04 | - |
| 0.09 | - |
| 0.09 | - |
| 0.26 | - |
| 1.02 | 29.27 |
| 1.02 | 17.82 |
| 1.02 | 21.68 |
| 1.02 | 8.44 |
| - | 18.79 |
| - | 16.74 |

附表2 資遣率

單位:‰

| 年齡 | 公務人員 | 教育人員 |
|-------|------|------|
| 20-24 | 0.01 | 0.00 |
| 25-29 | 0.03 | 0.02 |
| 30-34 | 0.12 | 0.05 |
| 35-39 | 0.33 | 0.14 |
| 40-44 | 0.66 | 0.19 |
| 45-49 | 0.70 | 0.15 |
| 50-54 | 0.27 | 0.13 |
| 55-59 | 0.19 | 0.12 |
| 60-64 | 0.08 | 0.01 |

附表3-1 退休(伍)率

| 年齡 | 公務人員 | | | 教育人員 | | 政務人員 |
|-------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 110年前 | 115年後 | 120年後 | 115年前 | 116年後 | |
| 20-24 | - | - | - | - | - | - |
| 25-29 | - | - | - | - | - | - |
| 30-34 | - | - | - | - | - | - |
| 35-39 | - | - | - | - | - | - |
| 40-44 | - | - | - | - | - | - |
| 45-49 | 4.84 | 4.84 | 4.84 | 1.26 | 1.26 | 80.79 |
| 50 | 23.39 | 23.39 | 23.39 | 50.02 | 30.01 | 94.74 |
| 51 | 23.39 | 23.39 | 23.39 | 50.02 | 30.01 | 94.74 |
| 52 | 23.39 | 23.39 | 23.39 | 50.02 | 30.01 | 94.74 |
| 53 | 23.39 | 23.39 | 23.39 | 50.02 | 30.01 | 94.74 |
| 54 | 23.39 | 23.39 | 23.39 | 50.02 | 30.01 | 94.74 |
| 55 | 57.44 | 34.46 | 34.46 | 93.36 | 93.36 | 87.03 |
| 56 | 57.44 | 34.46 | 34.46 | 32.93 | 32.93 | 87.03 |
| 57 | 57.44 | 34.46 | 34.46 | 32.93 | 32.93 | 87.03 |
| 58 | 57.44 | 34.46 | 34.46 | 32.93 | 32.93 | 87.03 |
| 59 | 57.44 | 34.46 | 34.46 | 32.93 | 32.93 | 87.03 |
| 60 | 118.87 | 118.87 | 95.10 | 70.45 | 70.45 | 90.19 |
| 61 | 83.94 | 83.94 | 67.15 | 70.45 | 70.45 | 90.19 |
| 62 | 83.94 | 83.94 | 67.15 | 70.45 | 70.45 | 90.19 |
| 63 | 83.94 | 83.94 | 67.15 | 70.45 | 70.45 | 90.19 |
| 64 | 83.94 | 83.94 | 67.15 | 70.45 | 70.45 | 90.19 |
| 65-69 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 173.18 |
| 70-74 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 57.22 |
| 75 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |

附表3-2 士兵退伍率及晉任率假設

| 服務年資 | 退伍 | 晉任士官 |
|------|------|------|
| 1 | 0% | 15% |
| 2 | 0% | 35% |
| 3 | 8% | 40% |
| 4 | 60% | 10% |
| 5 | 60% | 0% |
| 6 | 50% | 0% |
| 7 | 50% | 0% |
| 8 | 90% | 0% |
| 9 | 95% | 0% |
| 10 | 100% | 0% |

| 年齡 | 軍職人員 | | 年齡 | 軍職人員 | |
|----|-------|-------|----|----------|----------|
| | 軍官 | 士官 | | 軍官 | 士官 |
| 21 | - | 0.30 | 41 | 72.40 | 97.51 |
| 22 | - | 6.69 | 42 | 98.04 | 61.84 |
| 23 | 16.11 | 36.60 | 43 | 98.04 | 61.84 |
| 24 | 16.11 | 36.60 | 44 | 98.04 | 61.84 |
| 25 | 16.11 | 36.60 | 45 | 79.44 | 61.84 |
| 26 | 16.11 | 62.91 | 46 | 79.44 | 61.84 |
| 27 | 16.11 | 62.91 | 47 | 79.44 | 61.84 |
| 28 | 45.35 | 62.91 | 48 | 79.44 | 61.84 |
| 29 | 26.39 | 30.35 | 49 | 79.44 | 61.84 |
| 30 | 26.39 | 30.35 | 50 | 79.44 | 121.59 |
| 31 | 26.39 | 30.35 | 51 | 79.44 | 58.98 |
| 32 | 41.41 | 15.40 | 52 | 238.10 | 58.98 |
| 33 | 26.39 | 15.40 | 53 | 132.46 | 58.98 |
| 34 | 14.17 | 15.40 | 54 | 132.46 | 58.98 |
| 35 | 14.17 | 15.40 | 55 | 75.62 | 58.98 |
| 36 | 14.17 | 15.40 | 56 | 75.62 | 58.98 |
| 37 | 14.17 | 15.40 | 57 | 405.41 | 219.05 |
| 38 | 14.17 | 66.95 | 58 | 97.59 | 1,000.00 |
| 39 | 14.17 | 97.51 | 59 | 97.59 | 1,000.00 |
| 40 | 41.88 | 97.51 | 60 | 1,000.00 | 1,000.00 |

公務人員退 提撥

中華民國

| 身 份 別 | 政 府 提 撥 個 人 | | | |
|-------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 年度應提撥數 | 實際提撥數 | 提撥比例 | 年度應提撥數 |
| 公務人員 | 43,970,878,491 | 33,401,873,432 | 76% | 23,676,626,879 |
| 教育人員 | 36,755,969,758 | 32,110,874,439 | 87% | 19,791,676,023 |
| 軍職人員 | 8,332,052,620 | 18,848,389,442 | 226% | 4,486,489,872 |
| 政務人員 | 44,116,078 | 146,201,039 | 331% | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合 計 | 89,103,016,947 | 84,507,338,352 | 95% | 47,954,792,774 |

註1：本表委託精算專家編製，係表達各身分別參加人員在本年度之提撥情形。

註2：年度應提撥數係以下列基礎計算

- (1) 公務、教育及軍職人員係依基金第8次精算評估報告結果計算，亦即公務人員=涵蓋薪資×26.78%，教育人員=涵蓋薪資×29.07%，軍職人員=涵蓋薪資×14.21%。
- (2) 上開公務、教育及軍職3類人員之涵蓋薪資係精算基準日(110年12月31日)參加人員之年度本俸2倍合計數。
- (3) 「政務人員退職酬勞金給與條例」之施行期限，業於92年12月31日屆滿，自93年1月1日施行之「政務人員退職撫卹條例」，對於政務人員改採離職儲金制，因此自93年1月1日起，政務人員依法不再參加退撫基金，無須繳納基金費用，惟對92年12月31日以前已加入之政務人員年資，仍須依規定辦理撥付，依95年12月12日研商「各級政府分攤政務人員退撫基金自民國96年度起收支不足數額之相關事宜」會議決議，由政府編列預算撥補不足數額。亦即政務人員年度應提撥數為現金流量表110年度預估之給付支出。

註3：實際總提撥數係參照公務人員退休撫卹基金110年度經營信託基金收支概況表編製，政府實際提撥數=實際總提撥數×65%，個人實際提撥數=實際總提撥數×35%。110年度提撥數中，政務人員係包含銓敘部撥補42,644,000元、高雄市政府撥補1,027,595元、臺北市政府撥補1,249,981元、嘉義市政府撥補245,940元，合計撥補45,167,516元。及108年調降退休所得節省經費挹注款101,033,523元；公務人員係包含108年調降退休所得節省經費挹注款11,854,287,073元；教育人員係包含108年調降退休所得節省經費挹注款15,546,713,762元；軍職人員係包含108年調降退休所得節省經費挹注款1,183,527,362元、國防部撥交110年取消軍教免稅結餘挹注26,481,752元，及國軍配合精簡政策挹注款10,000,000,000元；全數列為政府提撥數。

註4：提撥比率=實際提撥數÷年度應提撥數。

休撫卹基金

明細表

110年度

單位：新臺幣元

| 提撥 | | 總 | 提撥 | |
|----------------|------|-----------------|-----------------|------|
| 實際提撥數 | 提撥比例 | 年度應提撥數 | 實際提撥數 | 提撥比例 |
| 11,602,546,501 | 49% | 67,647,505,370 | 45,004,419,933 | 67% |
| 8,919,163,442 | 45% | 56,547,645,781 | 41,030,037,881 | 73% |
| 4,112,974,022 | 92% | 12,818,542,492 | 22,961,363,464 | 179% |
| | | 44,116,078 | 146,201,039 | 331% |
| | | | | |
| | | | | |
| 24,634,683,965 | 51% | 137,057,809,721 | 109,142,022,317 | 80% |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 決議及附帶決議內容 | 辦理情形 |
|--------------|--|---|
| 肆、審查經過及審議總結果 | <p>五、通案決議5項：</p> <p>(一)中華民國111年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分審查總報告所列未送院會處理項目，除確有窒礙難行者再協商，依協商結論通過外，其餘均照各委員會審查會議決議通過。至送院會處理項目，協商有結論者，依協商結論通過；協商未獲結論者，交付表決，並依表決結果通過；另黨團協商之凍結內容經併委員會凍結案處理，依協商結論通過者，均不再於宣讀本中一一敘明。</p> <p>(二)各委員會審查結果協商結論，均應依通案決議辦理，不再逐一於各單位協商結果敘明。</p> <p>(三)鑑於111年度將屆年度終了，針對各委員會審查已通過及院會協商新增之預算凍結案，均免予凍結，改為提出書面報告後通過。</p> <p>(四)111年度各國營事業編列重大固定資產投資計畫預算2,900.6億元，較110年度預算數2,698.6億元增加202億元。其中包含11項新興計畫，投資總額共1,740.3億元，111年度先行編列39.4億元。然依照審計部109年度中央政府總決算審核報告指出：1.109年度預算投資金額達1億元以上之重大購建計畫共105項，累計實際工程進度較預計進度落後者計38項。其原因主要包括事前規劃不夠周延、執行能力不佳或遭民眾抗爭，而導致工程進度落後、計畫暫緩等。2.截至109年底止，尚未回收投資金額之重大購建固定資產計畫包括台灣糖業股份有限公司等7家國營事業所提出之83項計畫，投資總額達4,593億9,314萬餘元。其中「尚未回收投資金額且投資效益未達預期目標」共有43項計畫。3.而前述43項計畫中，投資金額已超過回收年限而仍</p> | <p>遵照辦理。</p> <p>遵照辦理。</p> <p>遵照辦理。</p> <p>非本基金應辦事項。</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 辦理情形 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|-----------|--------|--------|--|--|----|----|----|-------------------|--|--|--|--|---------------------------|---------|-------|------|--------|------------------------------------|-----------|-------|------|--------|----------------------------|---------|------|----|--|---------------------|--|--|--|--|-----------|--|--|--|--|------------------|------------|------|----|--|--------------|-----------|------|----|--|--------------|-----------|------|----|--|------------------------------|-----------|------|----|--|--|
| | <p>未回收，不但投資效益未達預期，又實際投資報酬率與原訂目標間具相當之差異者，共有7項計畫（如下表）。</p> <p>國營事業已完成之重大興建計畫投資效益未達預期目標情形表：</p> <p style="text-align: right; font-size: small;">單位：新台幣千元；%</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 25%;">事業單位及計畫名稱</th> <th rowspan="2" style="width: 15%;">實際投資總額</th> <th colspan="3" style="width: 60%;">投資報酬率</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">預計</th> <th style="width: 10%;">實際</th> <th style="width: 10%;">差距</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">(一)已逾回收年限者</td> </tr> <tr> <td>1. 台灣糖業公司-生物科技工廠投資計畫(第一期)</td> <td style="text-align: right;">975,373</td> <td style="text-align: right;">19.25</td> <td style="text-align: right;">5.04</td> <td style="text-align: right;">-14.21</td> </tr> <tr> <td>2. 台灣中油公司-石化事業部第三芳香煙萃取及第一轉烷化工場擴產計畫</td> <td style="text-align: right;">1,163,212</td> <td style="text-align: right;">14.37</td> <td style="text-align: right;">3.88</td> <td style="text-align: right;">-10.49</td> </tr> <tr> <td>3. 臺灣港務公司-新建150噸自航式起重船工程計畫</td> <td style="text-align: right;">499,317</td> <td style="text-align: right;">0.64</td> <td style="text-align: center;">負值</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">(二)尚在預期回收年限者</td> </tr> <tr> <td>1. 台灣電力公司</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1)南部複循環發電工程修正計畫</td> <td style="text-align: right;">29,572,556</td> <td style="text-align: right;">7.58</td> <td style="text-align: center;">負值</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2)第三期煤輪建造計畫</td> <td style="text-align: right;">4,439,515</td> <td style="text-align: right;">6.70</td> <td style="text-align: center;">負值</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(3)第二期煤輪建造計畫</td> <td style="text-align: right;">1,448,349</td> <td style="text-align: right;">6.95</td> <td style="text-align: center;">負值</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. 台灣自來水股份有限公司-平鎮第二原水抽水站工程計畫</td> <td style="text-align: right;">1,057,676</td> <td style="text-align: right;">4.42</td> <td style="text-align: center;">負值</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>※說明：本表僅列示實際與預期投資報酬率二者差距幅度達10%以上，或原預計報酬率為正值，惟執行後實際報酬率卻轉為負值之計畫項目；不包含原預計無法回收投資計畫之政策性投資項目。</p> <p>※資料來源：立法院預算中心、審計部 109年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告（營業部分）-（戊-37-42）。</p> <p>綜上所述，各國營事業辦理重大投資計畫於事前評估時過於樂觀，導致每年均有實際效益與原訂目標間有相當落差之計畫。有鑑於重大固定資產投資計畫執行成效攸關各該事業之營運</p> | 事業單位及計畫名稱 | 實際投資總額 | 投資報酬率 | | | 預計 | 實際 | 差距 | (一)已逾回收年限者 | | | | | 1. 台灣糖業公司-生物科技工廠投資計畫(第一期) | 975,373 | 19.25 | 5.04 | -14.21 | 2. 台灣中油公司-石化事業部第三芳香煙萃取及第一轉烷化工場擴產計畫 | 1,163,212 | 14.37 | 3.88 | -10.49 | 3. 臺灣港務公司-新建150噸自航式起重船工程計畫 | 499,317 | 0.64 | 負值 | | (二)尚在預期回收年限者 | | | | | 1. 台灣電力公司 | | | | | (1)南部複循環發電工程修正計畫 | 29,572,556 | 7.58 | 負值 | | (2)第三期煤輪建造計畫 | 4,439,515 | 6.70 | 負值 | | (3)第二期煤輪建造計畫 | 1,448,349 | 6.95 | 負值 | | 2. 台灣自來水股份有限公司-平鎮第二原水抽水站工程計畫 | 1,057,676 | 4.42 | 負值 | | |
| 事業單位及計畫名稱 | 實際投資總額 | | | 投資報酬率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 預計 | 實際 | 差距 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (一)已逾回收年限者 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 台灣糖業公司-生物科技工廠投資計畫(第一期) | 975,373 | 19.25 | 5.04 | -14.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 台灣中油公司-石化事業部第三芳香煙萃取及第一轉烷化工場擴產計畫 | 1,163,212 | 14.37 | 3.88 | -10.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 臺灣港務公司-新建150噸自航式起重船工程計畫 | 499,317 | 0.64 | 負值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (二)尚在預期回收年限者 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 台灣電力公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1)南部複循環發電工程修正計畫 | 29,572,556 | 7.58 | 負值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2)第三期煤輪建造計畫 | 4,439,515 | 6.70 | 負值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (3)第二期煤輪建造計畫 | 1,448,349 | 6.95 | 負值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 台灣自來水股份有限公司-平鎮第二原水抽水站工程計畫 | 1,057,676 | 4.42 | 負值 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|----|---|---|---------|
| | 重為最高。惟現行稽核制度中，對於國外受託機構之查核方式與查核密度均未如國內受託機構，國外僅有書面稽核，管控機制不足，爰此，請公務人員退休撫卹基金研謀建立國外受託機構實地稽核制度之必要性，向立法院司法及法制委員會提出書面報告。 | <p>一、國外委託經營業務之管控機制</p> <p>為保障委託資產之安全及收益，基金管理會對於國外受託機構建有一套制度化及系統化之管控機制，說明如下：</p> <p>(一)日常監管與稽核： 包括程式線上稽核及書面稽核，並按季請受託機構透過視訊會議向基金管理會報告。</p> <p>(二)實地訪察： 基金管理會自100年度起，每年編列實地訪察實施計畫，視業務需要規劃訪察人次、訪察對象、地點及預估經費，經報奉考試院備查後作為執行之依據，並於訪察結束後依限提出訪察報告以電子檔刊載於基金管理會網站。</p> <p>二、強化國外委託經營稽核機制之措施</p> <p>基金管理會將研議彈性調整作業方式，並參考其他退休基金作法，以強化國外委託經營稽核效能，說明如下：</p> <p>(一)機動檢討稽核作業計畫。 (二)加強越權交易之防範。 (三)善用視訊會議加強查核。 (四)參考外部專業查核報告。 (五)適時委請專業顧問機構提供稽核建議。</p> | |
| 2. | 111 年度公務人員退休撫卹基金預算案編列總收入 279 億 1,177 萬 6 千元、總支出 18 億 0,111 萬 1 千元，收支相抵後預計本期賸餘 261 億 1,066 萬 5 千元，較 110 年度預算案預計賸餘增加 21 億 7,108 萬 9 千元（增幅 9.07%）；惟查近年參加退撫基金人員退休支領月退休金人數，隨服務年資及俸額等服務成本按年遞增，未來基金給付壓力仍大，且依據公務人員退休資遣撫卹法第 93 條規定，112 年 7 月以後初任公務人員者，其退撫制度由主管機關重行建立，勢必影響現行退撫制度運作，甚或造成現有制度收入斷源，公務人員退休撫卹基金宜妥善因應未來所需財務收支計畫，爰 | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112年3月17日以部退三字第112547612號函送立法院。茲摘述內容如下：</p> <p>為使退撫基金未來財務收支健全運作，自107年7月1日起實施年金改革相關措施，現行軍公教退撫基金實際提撥費率自110年起，逐年由13%調升至15%，同時亦積極提高退撫基金之投資收益率，基金管理會將持續關注國際經濟金融情勢發展，採行委託經營與自行運用並重之策略，著重資產配置多元化，有效分散投資風險，以提升經營效率，追求長期穩健之投資績效，有效增加退撫基金財源及延緩用罄年度。此外，自112年7月1日實施個人專戶制之退撫制度，退休金財務朝向自主管理，初任公</p> | |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 決 議 及 附 帶 決 議 | 辦 理 情 形 |
|---|---|
| 項 次 內 容 | 辦 理 情 形 |
| <p>請銓敘部就「公務人員退休撫卹基金未來財務收支規劃方案」提出書面報告。</p> <p>3. 111 年度公務人員退休撫卹基金預算案編列總收入 279 億 1,177 萬 6 千元、總支出 18 億 0,111 萬 1 千元，收支相抵後預計本期賸餘 261 億 1,066 萬 5 千元，較 110 年度預算案預計賸餘增加 21 億 7,108 萬 9 千元（增幅 9.07%）；查 107 年 7 月新退撫制度施行迄今已 3 年餘，各主管機關均依規定將 107 下半年、108 及 109 年度節省之退撫支出連同國軍退除役官兵輔導委員會增撥挹注款合計 1,049 億 3,300 萬元，全數編列預算挹注至退撫基金；及 111 年度退撫基金亦係按新提撥費率 14% 編列收繳預算，致收繳數較 110 年度增加。惟查自 107 年年金改革後，退撫基金管理制度並無多大的興革，尤其自 85 年成立到 109 年間，投資報酬率有 10 年無法達標，其中更有 6 年為負值，而 110 年受台股市場整體表現收益較佳，但公務人員退休撫卹基金管理必須積極提高效率，才能展現效能。爰請銓敘部就「精進公務人員退休撫卹基金資金運用績效」提出書面報告。</p> | <p>務人員將不再參加現行退撫基金，針對退撫基金之提撥收入造成影響，亦已依新修正通過之退撫法第 93 條規定，邀集財主相關機關開會研商撥補現行退撫基金事宜，將儘速編列預算，期於 113 年進行撥補，以健全退撫基金之財務，保障退撫基金之財務安全。</p> <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於 112 年 3 月 16 日以部退三字第 1125541737 號函轉立法院。茲摘述內容如下：</p> <p>一、退撫基金整體長期運用績效表現：</p> <p>(一) 退撫基金自 84 年 7 月成立至 111 年底止，平均年收益率 3.58%，表現尚稱穩健。</p> <p>(二) 退撫基金 108、109 及 110 年整體年收益率分別達 10.62%、8.46% 及 11.85%，均大幅高於該年度運用計畫之預定收益率，而以 111 年 12 月 31 日為基準日，退撫基金近 3、5、10 年之加權平均年收益率分別為 4.14%、4.37%、4.57%，較自成立以來之平均收益率（3.58%）為佳，顯示近年退撫基金之運用績效已有顯著改善。</p> <p>二、精進退撫基金資金運用績效之各項措施：</p> <p>(一) 機動調整資產配置，建構最適投資組合：為兼顧基金之收益性與安全性，採取多元、衡平之資產配置，並在年度運用計畫允許變動區間內適時調整資產配置。</p> <p>(二) 關注國際金融情勢，慎選投資標的：持續關注全球經濟情勢發展，尋找長期獲利穩定、具競爭力之投資標的逢低佈局。</p> <p>(三) 強化投資風險控管，提升基金效能：持續推動風險管理機制，審慎評估各項投資標的之報酬與風險。</p> <p>(四) 強化委託經營管理，提升基金運用效益：除每日追蹤受託機構經營績效外，並按季邀請代操投信公司到本會報告</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|----|---|---|--|
| 4. | 公務人員退休撫卹基金，主要運用基金本息支應軍公教人員退休資遣撫卹給與，以提高軍公教人員退撫所得及改善政府財政負擔，保障退休人員及遺族生活。為達成法定收益率目標值，退撫基金每年均將可運用資金依一定比例配置於自行經營及委託經營部位，111 年度預計配置委託經營資金比重逾五成，又以委託國外機構比重為高。惟現行稽核制度中，對於國外受託機構之查核方式僅有書面稽核，管控機制似有不足，銓敘部應研議建立國外受託機構實地稽核制度之必要性，並於 1 個月內將結果送交立法院司法及法制委員會。 | <p>投資運用情形。對於受託機構長期績效不彰，致有損及委託資產或孳息收益之虞時，得終止契約並收回委託資產。</p> <p>三、基金管理會將持續關注國際經濟金融情勢變化發展，採行委託經營與自行運用並重之策略，並彈性調整投資組合，增加委託類型及績效參考指標，積極研議新增可投資標的，以增加投資項目之深度與廣度。</p> | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112年1月31日函轉立法院，並經該院於112年5月5日第10屆第7會期第10次會議決定：「交司法及法制委員會。」。茲摘述內容如下：</p> <p>一、國外委託經營業務之管控機制</p> <p>為保障委託資產之安全及收益，基金管理會對於國外受託機構建有一套制度化及系統化之管控機制，說明如下：</p> <p>(一)日常監管與稽核：</p> <p>包括程式線上稽核及書面稽核，並按季請受託機構透過視訊會議向基金管理會報告。</p> <p>(二)實地訪察：</p> <p>基金管理會自100年度起，每年編列實地訪察實施計畫，視業務需要規劃訪察人次、訪察對象、地點及預估經費，經報奉考試院備查後作為執行之依據，並於訪察結束後依限提出訪察報告以電子檔刊載於基金管理會網站。</p> <p>二、強化國外委託經營稽核機制之措施</p> <p>基金管理會將研議彈性調整作業方式，並參考其他退休基金作法，以強化國外委託經營稽核效能，說明如下：</p> <p>(一)機動檢討稽核作業計畫。</p> <p>(二)加強越權交易之防範。</p> <p>(三)善用視訊會議加強查核。</p> <p>(四)參考外部專業查核報告。</p> <p>(五)適時委請專業顧問機構提供稽核建議。</p> |
| 5. | 111 年度公務人員退休撫卹基金預算案 | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112</p> | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|----|---|-----|--|
| | 於「財務收入」項下「外幣兌換利益」及「財務支出」項下「外幣兌換損失」等科目，均無編列數，退撫基金近年將可運用資金配置於不同幣別資產，惟近年來外幣兌換損失逐年迅速攀升，109 年度淨外幣兌換損失已達 158 億 7,138 萬 1 千元。公務人員退休撫卹基金應審慎選擇投資幣別並妥適配置各外幣資產比重，避免因鉅額外幣匯兌損失而致基金支出大幅增加，影響基金之收益，並於 1 個月內將結果送交立法院司法及法制委員會。 | | <p>年1月31日函轉立法院，並經該院於112年5月5日第10屆第7會期第10次會議決定：「交司法及法制委員會。」。茲摘述內容如下：</p> <p>一、退撫基金資金運用多屬中長期規劃，短期間內外幣資產尚無換回新臺幣之需，退撫基金目前持有之外幣係採自然避險方式。</p> <p>二、市場短期匯率波動難免使退撫基金國外投資在某些特定年度會有較大的匯兌利益或匯兌損失，但長期而言，匯兌損益並未對退撫基金產生重大的不利影響。</p> <p>三、退撫基金在避險工具有限及避險成本高昂下，目前國外投資對於匯率波動所產生相關匯兌損益之因應策略，主要係採取幣別及投資標的多元配置之避險策略。自營投資除配置美元外，亦配置不同貨幣，以降低以美元為計價幣別所造成之匯兌風險。國外委託經營部分，除持續進行委託類型之分散外，更採多元投資標的之分散，藉以降低新臺幣升值對資產淨值所造成之衝擊。</p> <p>四、考量美國仍是全球中長期最大經濟體，且金融商品多數仍以美元計價，故退撫基金仍將以美元資產為核心，仍將持續秉持長期穩健收益為原則，依據年度運用計畫及資產配置，審慎評估國內外政經情勢及金融市場趨勢，以充分掌握匯率變動趨勢，慎選投資幣別並妥適配置各外幣資產比重，以確保基金資產安全及提升基金績效。</p> |
| 6. | 107 年 7 月新退撫制度施行迄今已 3 年餘，各主管機關均依規定將 107 下半年、108 及 109 年度節省之退撫支出連同國軍退除役官兵輔導委員會增撥挹注款合計 1,049 億 3,300 萬元，全數編列預算挹注至公務人員退休撫卹基金；及 111 年度退撫基金亦係按新提撥費率 14% 編列收繳預算，致收繳數較 110 年度增加。 | | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112年2月15日函送立法院，並經該院於112年5月5日第10屆第7會期第10次會議決定：「交司法及法制委員會。」。茲摘述內容如下：</p> <p>為使退撫基金未來財務收支健全運作，自107年7月1日起實施年金改革相關措施，現行軍公教退撫基金實際提撥費率自110年起，逐年由13%調升至15%，同時亦</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|----|---|---|--|
| | <p>建請公務人員退休撫卹基金，對於近年漸增之收繳資金，基金允應加強資金運用績效，加強軍公教福利、提升軍公教退休金制度改革成果，俾利年金制度永續且健全運作。研擬永續且健全運作及未來規劃方向於 1 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p> | | <p>積極提高退撫基金之投資收益率，基金管理會將持續關注國際經濟金融情勢發展，採行委託經營與自行運用並重之策略，著重資產配置多元化，有效分散投資風險，以提升經營效率，追求長期穩健之投資績效，有效增加退撫基金財源及延緩用罄年度。</p> <p>此外，自112年7月1日實施個人專戶制之退撫制度，退休金財務朝向自主管理，初任公務人員將不再參加現行退撫基金，針對退撫基金之提撥收入造成影響，亦已依新修正通過之退撫法第93條規定，邀集財主相關機關開會研商撥補現行退撫基金事宜，將儘速編列預算，期於113年進行撥補，以健全退撫基金之財務，保障退撫基金之財務安全。</p> |
| 7. | <p>公務人員退休撫卹基金 107 至 109 年度外幣兌換損益情形，各年度淨兌換損益概述如次：107 年度決算：外幣兌換利益 150 億 849 萬 6 千元與外幣兌換損失 87 億 8,485 萬 8 千元互抵後，產生淨外幣兌換利益 62 億 2,363 萬 8 千元。108 年度決算：外幣兌換利益 89 億 4,389 萬 4 千元與外幣兌換損失 168 億 7,237 萬 1 千元互抵後，產生淨外幣兌換損失 79 億 2,847 萬 7 千元。109 年度決算：外幣兌換利益 67 億 4,673 萬 8 千元與外幣兌換損失 226 億 1,811 萬 9 千元互抵後，產生淨外幣兌換損失 158 億 7,138 萬 1 千元，較 108 年度決算增加外幣兌換損失 79.43 億元（增幅 100.18%），外幣兌換損失遽增。</p> <p>前述情形顯示外幣兌換風險逐年攀升，外幣兌換損失亦快速增加，109 年度外幣兌換損失占總支出比率為 92.45%，成為基金支出之最主要項目。基金應審慎選擇投資幣別並妥適配置各外幣資產比重，避免鉅額外幣匯兌損失。爰要求公務人員退休撫卹基金向立法院司法及法制委員會提出改善書面報告，以切實檢討改進。</p> | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112年3月9日以部退三字第1125541717號函轉立法院，茲摘述內容如下：</p> | <p>一、為充分掌握基金投資風險，業委外建置完成「風險管理系統」，其功能已包括衡量利率、匯率、權益證券價格變動可能發生虧損之風險，基金管理會並定期編製相關報表，據以執行控管及作為投資決策參考。</p> <p>二、國外投資目前主要係採取幣別及投資標的多元配置之避險策略。自營投資除配置美元外，亦配置多種不同貨幣，期降低以美元為計價幣別所造成之匯兌風險。另國外委託經營部分，除持續進行委託類型之分散外，更採多元投資標的之分散，藉以降低新臺幣升值對資產淨值所造成之衝擊。</p> <p>三、考量美國是全球最大經濟體，且金融商品多數以美元計價，故退撫基金仍將以美元資產為核心。另退撫基金對於辦理各項投資運用，將持續秉持長期穩健收益為原則，依據年度運用計畫及資產配置，審慎評估國內外政經情勢及金融市場趨勢，以充分掌握匯率變動趨勢，慎選投資幣別並妥適配</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|----|---|--|---|
| 8. | 公務人員退休撫卹基金 111 年度運用計畫所列最近 3 年度基金運用概況，108 年度實際運用收益率為 10.62%，較預定收益率目標值 4.05% 高出 6.57 個百分點，其中資金運用配置比重最大者，為國外委託經營（占比 33.26%），實際收益率為 15.32%；109 年度實際運用收益率為 8.46%，較預定收益率目標值 4.01% 高出 4.45 個百分點，其中資金運用配置比重最高者仍為國外委託經營（占比 33.25%），惟實際收益率為 2.23%，低於預定收益率 4.90%（差距 2.67 個百分點）。該基金說明，係因新冠肺炎影響，全球市場風險及波動加大，國外委託經營部分受託機構表現不佳；且受新臺幣兌美元升值影響，致各受託帳戶加計未實現收益後之實際收益率較預定收益率低。又 110 年截至 4 月底止之基金運用實際收益率為 7.77%，雖已逾預定收益率目標值（4.05%），惟其中資金運用配置比重最高之國外委託經營（占比 32.50%）實際收益率為 4.33%，仍未達預定收益率目標值 5.05%（差距 0.72 個百分點），相關國外委託經營績效有改進空間，且為保障退休生活，各年度退撫基金收益率不應差距過於巨大。爰要求公務人員退休撫卹基金向立法院司法及法制委員會提出改善書面報告，以切實檢討改進。 | 置各外幣資產比重，並動態調整投資組合，以提升基金運用效益並確保基金資產安全。 本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於 112 年 3 月 16 日以部退三字第 1125541726 號函轉立法院。茲摘述內容如下： 一、考量國外投資是各主要退休基金投資佈局的重點，鑑於國際投資工具複雜且專業性高，目前國外投資較大比重均係透過委託經營方式進行投資。 二、提國外委託經營績效之措施： （一）研提適當委託類型：為兼顧基金之收益性與安全性，未來仍將採多元、衡平之資產配置，並適度增加固定收益型及另類投資型之委託。 （二）採用多樣化績效參考指標：退撫基金將依據委託類型，採用不同之委託參考指標，避免委託資產風險過度集中之問題。 （三）慎選並分散委託撥款時點：審慎評估退撫基金整體投資狀況、股、債市走勢及經濟情勢，除慎選撥款時點外，亦可採取分批撥款方式，以平均分散投資風險。 （四）加強委託績效管理：除每日追蹤受託機構績效，按季召開投資運用簡報會議，及持續檢討評估受託機構之經營績效外，對於受託機構長期績效不彰，致有損及委託資產或孳息收益之虞時，則評估是否終止契約或減少委託資產，以確保基金權益。 | 三、退基金對於國外委託經營之委託類型、投資區域及管理風格之分散相當注重，並隨時檢視評估各受託帳戶之經營績效，對於績效持續表現良好之受託機構增加其委託額度或延長委託期限，績效持續表現不佳者，則減少委託額度或提前終止委託投資契約，以提升投資收益。 |
| 9. | 公務人員退休撫卹基金為達成法定收益 | 本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於 112 | |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 容 | 辦 理 情 形 |
|-----|--|---|
| | <p>率目標值，每年均將可運用資金依一定比例配置於自行經營及委託經營部位。111 年度預估可運用資金約 6,955 億 8,091 萬 4 千元，預計配置國內委託經營 16%及國外委託經營 34.5%，合計 50.5%，逾半數資金將委外經營投資。惟現行稽核制度中，對於國外受託機構之查核方式與查核密度均未如國內受託機構，國外僅有書面稽核，管控機制不足，應建立國外受託機構實地稽核制度。爰要求公務人員退休撫卹基金向立法院司法及法制委員會提出改善書面報告，以切實檢討改進。</p> | <p>年2月2日函轉立法院，並經該院於112年5月5日第10屆第7會期第10次會議決定：「交司法及法制委員會。」。茲摘述內容如下：</p> <p>一、國外委託經營業務之管控機制</p> <p>為保障委託資產之安全及收益，基金管理會對於國外受託機構建有一套制度化及系統化之管控機制，說明如下：</p> <p>(一)日常監管與稽核： 包括程式線上稽核及書面稽核，並按季請受託機構透過視訊會議向基金管理會報告。</p> <p>(二)實地訪察： 基金管理會自100年度起，每年編列實地訪察實施計畫，視業務需要規劃訪察人次、訪察對象、地點及預估經費，經報奉考試院備查後作為執行之依據，並於訪察結束後依限提出訪察報告以電子檔刊載於基金管理會網站。</p> <p>二、強化國外委託經營稽核機制之措施</p> <p>基金管理會將研議彈性調整作業方式，並參考其他退休基金作法，以強化國外委託經營稽核效能，說明如下：</p> <p>(一)機動檢討稽核作業計畫。 (二)加強越權交易之防範。 (三)善用視訊會議加強查核。 (四)參考外部專業查核報告。 (五)適時委請專業顧問機構提供稽核建議。</p> |
| 10. | <p>有鑑於遺族申請因公撫卹時，須檢具證明相關健康狀況之資料，按照行政調查法制之一般原則，係為受益人有責任提出證據，因此，現行相關人事機關，對申請撫卹遺族並未提關友善之行政程序協助。然而，公務人員不幸猝逝或往生，家屬勢必心中相當震撼，有關死因之專業醫療知識又通常不為一般人熟識，申請因公撫恤之程序，對家屬來說其實相當困難、混亂。銓敘部於辦理撫卹業務時，應盡量站在遺族可能面臨困難之角度設想。例如，倘若審查因公撫</p> | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於112年2月23日函送立法院，並經該院於112年5月5日第10屆第7會期第10次會議決定：「交司法及法制委員會。」。茲摘述內容如下：</p> <p>關於建立自動調閱病歷資料之勾稽機制，經銓敘部洽同衛生福利部與數位發展部研議後，考量每年因公撫卹申請件數與建置勾稽作業所需成本之影響，對於改善遺族申請程序恐緩不濟急且未具實益性，爰銓敘部已從簡化行政流程著手並通函各機關得依遺族之委託，協助遺族向醫療機構申請相關病歷資料；未來，銓敘部將持續</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 項次 | 內 | 議 容 | 辦 理 情 形 |
|-----|---|-----|---|
| | <p>恤需取得相關病歷就診等資料，可由銓敘部與衛生福利部聯繫協調，建立勾稽機制後自動調閱資料，無須由家屬自行辦理；倘若需死亡公務人員之同仁、主管描述相關勤務狀況，協助審查之判斷，亦宜提供相關指引或範例，讓家屬澈底瞭解應做出何種準備。爰請銓敘部就提升申請撫卹程序對遺族之友善，於 3 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p> | | <p>審視目前因公撫卹申請流程，有無其他可再簡化便捷遺族之措施。另為確保遺族權益，各機關辦理撫卹案件時，不論是否屬因公案件，均應依送審作業手冊規範，妥慎向遺族說明相關行政流程，俾提升人事服務效能，以落實友善遺族之具體程序及措施。</p> |
| 11. | <p>有鑑於現行因公撫卹，係針對積勞成疾、因公意外等事由制定相關法律、命令，而非對於新冠肺炎（COVID-19）防疫所遭遇的新情況所定，尚有強化、改善之空間。嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）中央流行疫情指揮中心於 111 年 4 月 15 日發布新聞稿，要求第二類公費疫苗人員（包含警消等）、矯正人員、殯葬人員、教育人員……等，有義務施打追加劑（第 3 劑）疫苗。接種疫苗在防疫措施要求下，並非個人選擇，而是工作之要求；且 COVID-19 疫苗在全球各地，均較一般疫苗實驗期間較短，以緊急使用授權之方式行之，對其完整之副作用，科學證據尚較為不足。考量上述二點，「公務人員因公猝發疾病或因戮力職務積勞過度以致死亡審查參考指引」以及相關規定，對施打 COVID-19 疫苗後死亡之情況，宜做出政策性之放寬。爰請銓敘部就 COVID-19 疫苗相關事件放寬因公撫恤認定標準之研議，於 3 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p> | | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於 112 年 3 月 21 日以部退五字第 1125548953 號函送立法院。茲摘述內容如下：</p> <p style="text-align: center;">公務人員因公務需求接種疫苗後死亡得否認定為因公撫卹，依現行因公撫卹認定標準及審查機制，分析說明如下：</p> <p>一、因公務需求接種疫苗後產生不良反應而死亡，如經公務人員因公命令退休及因公撫卹疑義案件審查小組（以下簡稱審查小組）審查後，確認與執行公務具相當因果關係者，自得辦理因公撫卹。</p> <p>二、即使未經衛生福利部判定為疫苗不良事件或判定非屬疫苗不良事件，如經審查小組認定公務人員之死亡原因與執行公務具有相當因果關係，仍得辦理因公撫卹。</p> <p>三、綜上，現行公務人員因公撫卹之認定標準及審查機制，就公務人員因公務需求接種疫苗後死亡之情形，已足以充分保障當事人及遺族權益，從而不存在是否放寬因公撫卹認定標準之疑慮。又經審慎檢討後，目前公務人員因公猝發疾病或因戮力職務積勞過度以致死亡審查參考指引（以下簡稱參考指引）所界定之認定標準及範圍已可充分發揮審查效率及審查小組醫療專業，尚無修正參考指引之需要。</p> |
| 12. | <p>邇來立法院審查 112 年新進人員之個人專戶新制，原屬銓敘部管理之公務人</p> | | <p>本案依決議擬具書面報告，銓敘部業於 112 年 3 月 21 日以部退三字第 1125548787 號函</p> |

公務人員退休撫卹基金

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 111 年度

| 決 議 及 附 帶 決 議 | 辦 理 情 形 |
|--|--|
| 項 次 內 容 | 辦 理 情 形 |
| <p>員退休撫卹基金管(監)理機制引起關注，「公務人員退休撫卹基金管理委員會組織條例」、「公務人員退休撫卹基金監理委員會組織條例」對委員之專業性，以及能夠代表基金參與人員之代表性，均有可強化之空間；監理會審議時，對相關單位請求提供資料，更應符合公開透明之原則。無論 112 年新進人員退撫制度，是否以既有之退撫管理會、監理會行之，既有管(監)理會均有精進之空間。請銓敘部就精進現行退休撫卹管理、監理制度之自治及專業，於 3 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p> | <p>送立法院。茲摘述內容如下：</p> <p>依公務人員退休撫卹基金管理條例第 2 條規定，公務人員退休撫卹基金管理委員會(以下簡稱管理會)負責基金之收支、管理及運用，公務人員退休撫卹基金監理委員會(以下簡稱監理會)則負責審議、監督及考核，二者所司職掌各有不同，如以基金整體角度區分監管業務，監理會委員性質如董事會成員，負責基金重大議案之議決，以超然獨立角度，監督管理會業務運作。考量監理會已包含相關利害關係人參與，基金管理重要議案亦均須經監理會委員會議討論通過後始可執行，已有相當程度民主參與，除有公教團體代表，如中華民國全國公務人員協會及財團法人中華民國全國教師會等參加外，尚包括各政府財主相關機關及各身分別主管機關代表，提供政策溝通協調之平台及管道。</p> <p>未來基金管理機關採行首長制，可增設以財政、金融及法律專才背景之顧問若干人，廣泛蒐集專家意見作為首長決策參考，有效縮短決策程序，及時因應金融市場趨勢變化及資金需求，靈活調整，以配合快速變化之社會經濟環境及回應外界對於提高經營能力及營運成效之要求。</p> <p>(公務人員退休撫卹基金「管理委員會」112年4月30日改制為公務人員退休撫卹基金「管理局」，公務人員退休撫卹基金監理業務自112年6月1日起，整併至銓敘部監理司)</p> |

本頁空白

