

中華民國 100 年度

公務人員退休撫卹基金預算



公務人員退休撫卹基金管理委員會 編

公務人員退休撫卹基金

目 錄

中華民國 100 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	17-18
2. 借券收入明細表	19
3. 投資利益明細表	20
4. 支出明細表	21
5. 收繳明細表	22-23
6. 給付明細表	24-28
四、參考表	
1. 預計平衡表	29-30
2. 基金結存估算表	31
3. 基金給付預計人數表	32-33
五、附錄	
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	35-38

總 說 明

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

壹、基金概況：

- 一、設立依據：本基金係依據公務人員退休法第 8 條第 1 項規定設置。
- 二、設立目的：本基金設立目的係在於運用基金本息支應公務人員退休撫卹給與，以提高公務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、撫慰金、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：本基金依公務人員退休撫卹基金管理條例第 2 條第 1 項規定設公務人員退休撫卹基金管理委員會，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（如附組織系統圖）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：
 1. 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。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

(7)辦理基金管理業務研究發展。

(8)基金提撥費率幅度之建議事項。

2.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。

3.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。

4.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。

5.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。

6.人事室：掌理基金管理會人事管理事項。

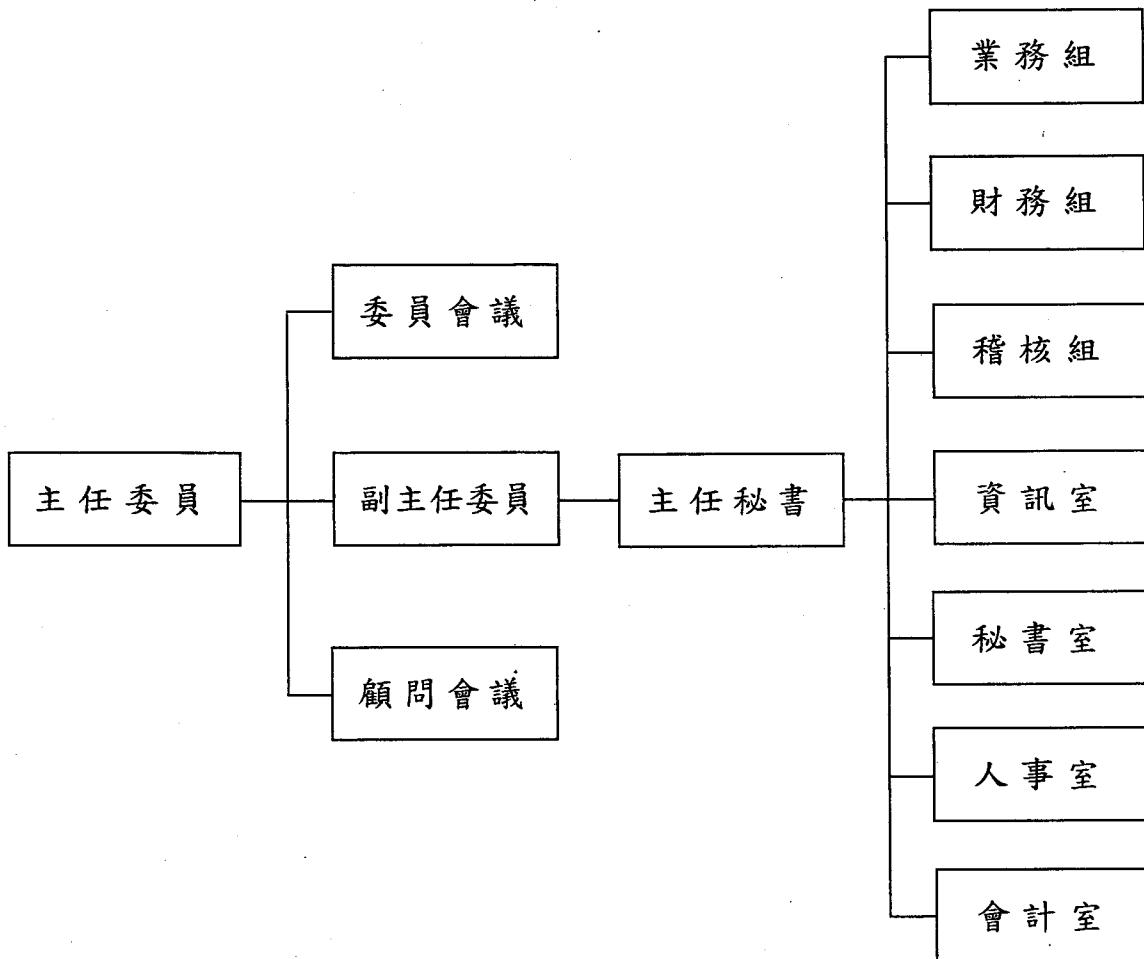
7.會計室：掌理基金管理會及基金之歲計、會計、統計事項暨基金年度工作執行成果報告之編製事項。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

(三)組織系統圖



註：公務人員退休撫卹基金管理委員會配置預算員額 99 人，包括正式職員 86 人，聘用人員 3 人，技工 2 人，駕駛 2 人及工友 6 人，與上 (99) 年度同。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國100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	98年度決算數		99年度預算數		100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	226	100.00	289	127.88	245	108.41
退休給付	220	100.00	275	125.00	232	105.45
撫卹給付	5	100.00	4	80.00	6	120.00
離職退費	1	100.00	10	1,000.00	7	700.00
公務人員	79,564	100.00	85,606	107.59	94,208	118.41
退休給付	75,002	100.00	81,189	108.25	89,770	119.69
撫卹給付	3,717	100.00	3,548	95.45	3,668	98.68
離職退費	845	100.00	869	102.84	770	91.12
教育人員	79,245	100.00	83,327	105.15	87,231	110.08
退休給付	77,767	100.00	82,008	105.45	86,023	110.62
撫卹給付	1,048	100.00	912	87.02	902	86.07
離職退費	430	100.00	407	94.65	306	71.16
軍職人員	40,754	100.00	46,071	113.05	49,177	120.67
退休給付	39,249	100.00	44,803	114.15	47,489	120.99
撫卹給付	982	100.00	948	96.54	1,230	125.25
離職退費	523	100.00	320	61.19	458	87.57
合 計	199,789	100.00	215,293	107.76	230,861	115.55

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	98年度決算數		99年度預算數		100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	45,177	100.00	64,752	143.33	52,273	115.71
退休給付	42,880	100.00	62,036	144.67	50,068	116.76
撫卹給付	2,227	100.00	839	37.67	1,301	58.42
離職退費	70	100.00	1,877	2,681.43	904	1,291.43
公務人員	11,555,525	100.00	13,690,367	118.47	15,460,647	133.79
退休給付	10,793,003	100.00	12,798,385	118.58	14,556,781	134.87
撫卹給付	596,901	100.00	686,510	115.01	726,961	121.79
離職退費	165,621	100.00	205,472	124.06	176,905	106.81
教育人員	12,703,381	100.00	14,070,059	110.76	15,502,052	122.03
退休給付	12,409,856	100.00	13,765,016	110.92	15,164,165	122.19
撫卹給付	222,199	100.00	221,729	99.79	259,492	116.78
離職退費	71,326	100.00	83,314	116.81	78,395	109.91
軍職人員	6,365,157	100.00	8,034,783	126.23	7,835,607	123.10
退休給付	6,243,276	100.00	7,895,136	126.46	7,701,426	123.36
撫卹給付	110,544	100.00	130,339	117.91	121,828	110.21
離職退費	11,337	100.00	9,308	82.10	12,353	108.96
合 計	30,669,240	100.00	35,859,961	116.92	38,850,579	126.68

(二)最近三年收支趨勢表

單位：新臺幣千元

項 目	98年度決算數		99年度預算數		100年度預算數	
	金 額	基 期(%)	金 額	趨勢比率(%)	金 額	趨勢比率(%)
收入	67,667,761	100.00	10,342,657	15.28	16,320,125	24.12
支出	2,442,380	100.00	510,872	20.92	708,305	29.00
收支賸餘(短絀)	65,225,381	100.00	9,831,785	15.07	15,611,820	23.94
本期賸餘(短絀)	65,225,381	100.00	9,831,785	15.07	15,611,820	23.94

註：自93年度起，原列作業收支之基金收繳給付項目係屬基金本金變動部分，另編製基金收繳給付預計表，改列基金收繳給付預計表項下。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 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計 29 人，定期給付累計人數計 231 人，金額 52,273,000 元。

(一)退休金：預計 16 人，定期給付累計人數計 226 人，金額 50,068,000 元。

(二)撫卹金：預計 6 人，定期給付累計人數 5 人，金額 1,301,000 元。

(三)離職退費：預計 7 人，金額 904,000 元。

二、辦理公務人員退休、撫卹給付及離職退費計 9,738 人，定期給付累計人數計 92,999 人，金額 15,460,647,000 元。

(一)退休金：預計 8,608 人，定期給付累計人數計 89,421 人，金額 14,556,781,000 元。

(二)撫卹金：預計 360 人，定期給付累計人數計 3,578 人，金額 726,961,000 元。

(三)離職退費：預計 770 人，金額 176,905,000 元。

三、辦理教育人員退休、撫卹給付及離職退費計 4,604 人，定期給付累計人數計 86,780 人，金額 15,502,052,000 元。

(一)退休金：預計 4,209 人，定期給付累計人數計 85,906 人，金額 15,164,165,000 元。

(二)撫卹金：預計 89 人，定期給付累計人數計 874 人，金額 259,492,000 元。

(三)離職退費：預計 306 人，金額 78,395,000 元。

四、辦理軍職人員退休、撫卹給付及離職退費計 10,133 人，定期給付累計人數計 42,068 人，金額 7,835,607,000 元。

(一)退休金：預計 9,611 人，定期給付累計人數計 40,838 人，金額 7,701,426,000 元。

(二)撫卹金：預計 64 人，定期給付累計人數計 1,230 人，金額 121,828,000 元。

(三)離職退費：預計 458 人，金額 12,353,000 元。

肆、本年度預算概要：

一、收支餘絀概況：

(一)收入部分：本年度收入 16,320,125,000 元，主要係基金運用財務收入。

(二)支出部分：本年度支出 708,305,000 元，主要係基金運用財務支出。

(三)餘絀部分：本年度收入 16,320,125,000 元，支出 708,305,000 元，收支相抵賸餘 15,611,820,000 元。

二、餘絀撥補概況：

(一)賸餘之部：本年度賸餘之部計 17,369,345,000 元，含本期賸餘 15,611,820,000 元及 96 至 98 年度未達法定收益待撥補數 1,757,525,000 元。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

(二)分配之部：本年度賸餘撥充基金數 15,778,820,000 元，含本期賸餘 15,611,820,000 元及國庫撥補 96 至 98 年度未達法定收益待撥補數 167,000,000 元。

(三)未分配賸餘：本年度賸餘之部 17,369,345,000 元，扣除分配之部 15,778,820,000 元，未分配賸餘計 1,590,525,000 元，係 96 至 98 年度未達法定收益待撥補數。

三、現金流量概況：

本年度之現金及約當現金計淨增 5,691,582,000 元，主要原因為：

(一)業務活動部分：本期賸餘、營業資產及負債淨變動，增加現金及約當現金 10,763,434,000 元。

(二)投資活動部分：增加投資委託經營、備供出售、持有至到期日等資產，減少現金及約當現金 24,593,263,000 元。

(三)融資活動部分：基金收繳、給付等，增加現金及約當現金 19,521,411,000 元。

四、收繳給付概況：

本年度增加基金收繳數 58,204,990,000 元，減少基金給付數 38,850,579,000 元，致本年度基金本金淨增加 19,354,411,000 元。

五、國庫撥補：依公務人員退休撫卹基金管理條例第 5 條第 3 項規定，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，本基金 98 年度決算應收國庫補貼款 1,757,525,000 元，經依行政院民國 99 年 8 月 16 日院授主忠一字第 0990005083A 號函核定，於 100 年度編列預算 167,000,000 元撥補。

六、資金運用概況：

(一)資金來源：本年度計有預計賸餘 15,611,820,000 元，基金本金部分淨增加 19,354,411,000 元，及基金以前年度累積結存 485,415,656,000 元，合計 520,381,887,000 元。

(二)資金運用：

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。」

依據「公務人員退休撫卹基金 100 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)本年度開始可運用資金(上年度基金預估結存數)：4,836 億 5,813 萬 1 千元

以前年度基金累計結存決算數(不含未達法定收益待撥補數)：

4,505 億 8,491 萬 9 千元 (1)

上年度基金預估本金變動數：212 億 8,679 萬 9 千元 (2)

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

上年度基金預估賸餘數：116 億 1,946 萬 6 千元 (3)

95 至 97 年度未達法定收益國庫撥補數：1 億 6,694 萬 7 千元 . . . (4)

上年度基金預估結存數(=(1)+(2)+(3) + (4))：4,836 億 5,813 萬 1 千元 (5)

(2) 本年度預估基金本金變動數：新台幣 193 億 5,441 萬 1 千元

本年度預估基金收繳：582 億 499 萬元 (6)

本年度預估基金給付：388 億 5,057 萬 9 千元 (7)

本年度預估基金本金變動數(=(6)-(7))：新台幣 193 億 5,441 萬 1 千元 (8)

(3) 96 至 98 年度未達法定收益國庫撥補數：新台幣 1 億 6,700 萬元 . (9)

(4) 本年度預估可運用資金：5,031 億 7,954 萬 2 千元

本年度可運用資金之預估，分為本年度開始可運用資金數(5)、本年度預估基金本金變動數(8)及96至98年度未達法定收益國庫撥補數(9)三部分，合計為5,031億7,954萬2千元(=(5)+(8)+(9))

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台灣銀行 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「台灣銀行 2 年期定期存款利率」，依本條例施行細則第 16 條規定，「係以台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：99 年 3 月底台灣銀行 2 年期定期存款利率(固定)水準為 0.995%。】

(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、市場風險性與達成台灣銀行 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，本年度整體基金運用組合中，含國內外股票、國內外受益憑證、國內外委託經營—資本利得等資本利得型運用項目占 59%，另國內外銀行存款、國內外短期票券及庫券、國內外債券、福利貸款、經建貸款及國內外委託經營—固定收益等固定收益型運用項目占 41%，各運用項目之預定收益率分述如下：

① 國內資本利得型預定收益率，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按最近 15 年(以 99 年 3 月為基準，往前推算 15 年)國內上市公司加權股價指數年化平均報酬率 5.152% 估算，國內委託經營—資本利得部分則以國內上市(上櫃)公司股票及 ETF 預定收益率 5.152% 估算。

② 國外資本利得型預定收益率，國外上市(上櫃)公司股票及 ETF、國外受益憑證及共同信託基金按最近 9 年(以 2010 年 3 月為基準，往前推算 9 年)摩根史坦利全球指數年化平均報酬率 5.631% 估算，國外

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 100 年度

委託經營—資本利得部分則以國外上市(上櫃)公司股票及 ETF 預定收益率 5.631% 估算。

- ③ 國內固定收益型之預定收益率，除國內短期票券及庫券係按 99 年 3 月份本會承作短票平均利率 0.311% 估算外，其餘以 99 年 3 月底台灣銀行 1 年期定期存款大額固定利率 0.27% 加 0.25% 即 0.52% 為基本目標，台幣銀行存款不加碼、國內債券加 0.25%、福利貸款加 0.5%、經建貸款加 0.5%，另國內委託經營—固定收益部分比照國內債券估算。
- ④ 國外固定收益型之預定收益率，外幣銀行存款以本會主要外幣資產幣別 99 年 3 月底台灣銀行 1 個月期定存利率水準，按各幣別配置比重加權而得之 0.125% 估算，國外短期票券及庫券係以 99 年 3 月底美國 3 個月期國庫券利率 0.150% 估算，國外債券則以外幣銀行存款預定收益率 0.125% 加 0.25% 估算，另國外委託經營—固定收益部分比照國外債券估算。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，合計 3.35% 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「超越台銀 2 年期定存利率」、「穩健提昇基金收益」之既定任務。

公務人員退休撫卹基金 100 年度基金運用組合規劃表

(自民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止)

單位：億元、%

項目區分	中心配置		允許變動區間		運用項目	中心配置		允許變動區間		預定收益率 (%)(註二)	加權目標 收益率 (%)(註三)				
	比例 (%)	金額	比例 (%)	金額		比例 (%)	金額	比例 (%)	金額						
自行經營	54	2,717.17	43 ~ 65	2,173.73 ~ 3,260.60	資本利得	24%	國內	1. 上市(上櫃)公司股票及 ETF	16.00	805.08	10.00 ~ 22.00	503.18 ~ 1,106.99	5.152	0.82	
							國外	2. 受益憑證及共同信託基金	1.00	50.32	0.10 ~ 2.00	5.03 ~ 100.64	5.152	0.05	
						30%	國內	3. 上市(上櫃)公司股票及 ETF	1.00	50.32	0.10 ~ 3.00	5.03 ~ 150.95	5.631	0.06	
							國外	4. 受益憑證及共同信託基金	6.00	301.91	1.00 ~ 8.00	50.32 ~ 402.54	5.631	0.34	
					固定收益	30%	國內	5. 台幣銀行存款	6.00	301.91	4.80 ~ 22.00	241.53 ~ 1,106.99	0.520	0.03	
								6. 短期票券及庫券	5.00	251.59	4.00 ~ 18.00	201.27 ~ 905.72	0.311	0.02	
								7. 債券	7.70	387.45	5.60 ~ 10.00	281.78 ~ 503.18	0.770	0.06	
								8. 與公務人員福利有關設施之投資及貸款	0.10	5.03	0.00 ~ 0.12	0.00 ~ 6.04	1.020	0.00	
								9. 各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款或投資	0.10	5.03	0.00 ~ 5.00	0.00 ~ 251.59	1.020	0.00	
								國外	10. 外幣銀行存款	5.00	251.59	2.00 ~ 20.00	100.64 ~ 1,006.36	0.125	0.01
									11. 短期票券及庫券	0.10	5.03	0.00 ~ 0.50	0.00 ~ 25.16	0.150	0.00
									12. 債券	6.00	301.91	4.00 ~ 20.00	201.27 ~ 1,006.36	0.375	0.02
委託經營	46	2,314.62	37 ~ 55	1,851.70 ~ 2,777.55	13. 國內委託經營	資本利得	20.00	17.00	10.00 ~ 32.00	8.00 ~ 20.40	503.18 ~ 1,610.17	4.495	0.90		
						固定收益		3.00						2.00 ~ 11.60	
					14. 國外委託經營	資本利得	26.00	18.00	11.00 ~ 35.00	9.00 ~ 25.00	553.50 ~ 1,761.13	4.014	1.04		
						固定收益		8.00						2.00 ~ 10.00	
合計	100	5,031.79 ^(註一)	-	-	合計		100.00	5,031.79	-	-	-	3.35			

註一：本項金額為年度終了時預估之總可運用資金數，係由年度開始可運用資金數 4,836.58 億元、96 至 98 年 3 年度未達法定收益國庫撥補款 1.67 億元，及於年度中陸續發生並累積之基金收支結餘款 193.54 億元所組成。

註二：1. 國內「上市(上櫃)公司股票及 ETF」與「受益憑證及共同信託基金」之預定收益率係按最近 15 年(以 99 年 3 月為基準，往前推算 15 年)國內上市公司加權股價指數年化平均報酬率 5.152% 估算。

2. 國外「上市公司股票及 ETF」與「受益憑證及共同信託基金」之預定收益率係按最近 9 年(以 99 年 3 月為基準，往前推算 9 年)摩根史坦利全球指數年化平均報酬率 5.631% 估算。

3. 「台幣銀行存款」之預定收益率以 99 年 3 月底台灣銀行 1 年期定期存款利率水準 0.270% 加 0.25% 估算，國內「短期票券及庫券」之預定收益率以 99 年 3 月份本會承作國內短票平均利率 0.311% 估算，國內「債券」之預定收益率係以台幣銀行存款預定收益率 0.520% 加 0.25% 估算。

4. 「與公務人員福利有關設施之投資及貸款」之預定收益率係以台幣銀行存款預定收益率 0.520% 加 0.50% 估算。

5. 「各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款或投資」之預定收益率係以台幣銀行存款預定收益率 0.520% 加 0.50% 估算。

6. 「外幣銀行存款」以本會主要外幣資產幣別 99 年 3 月底台灣銀行 1 個月定期存款利率水準，按各幣別配置比重加權而得之 0.125% 估算，國外「短期票券及庫券」之預定收益率以 99 年 3 月底美國 3 個月期國庫券利率 0.150% 估算，國外「債券」之預定收益率以外幣銀行存款預定收益率 0.125% 加 0.25% 估算。

7. 國內「委託經營」(中心配置比例 20%，其中資本利得 17%、固定收益 3%)之預定收益率，以國內股票預定收益率 5.152% 及國內債券預定收益率 0.770% 按(17%:3%)權重加權而得之 4.495% 估算，國外「委託經營」(中心配置比例 26%，其中資本利得 19%、固定收益 7%)之預定收益率，以國外股票預定收益率 5.631% 及國外債券預定收益率 0.375% 按(18%:8%)權重加權而得之 4.014% 估算。

註三：加權目標收益率 = 各運用項目之預定收益率 × 中心配置比例。

註四：本基金資產配置比重，資本利得佔 59%，固定收益佔 41%；國內投資佔 55.9%，國外投資佔 44.1%。

註五：「以避險為目的之股價指數期貨、遠期外匯及其他相關衍生性金融商品」係提供本基金相關投資標的避險之用，非以投資為目的，未來本會將視實際需要配合運用。

註六：「以增加投資效益為目的之衍生性金融商品」目前僅國外委託經營投資，並於委託經營委任投資方針訂定相關投資限制。

註七：「資產證券化商品」之投資視個別商品性質分別納入短期票券、債券或受益憑證之配置中。

註八：「有價證券出借業務」因係屬相關投資標的之附屬運用價值，故不另行配置比例。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國100年度

肆、基金結存估計

單位：新臺幣元

年度	金額	基金增加數	基金減少數	本年度結存	累積結存	說明
85		15,732,387,556	181,649,627	15,550,737,929	15,550,737,929	決算數
86		29,443,189,639	1,308,000,851	28,135,188,788	43,685,926,717	決算數
87		35,313,626,944	6,172,270,767	29,141,356,177	72,827,282,894	決算數
88		42,473,552,864	4,305,561,471	38,167,991,393	110,995,274,287	決算數
88下半年及89		68,949,708,928	46,361,715,192	22,587,993,736	133,583,268,023	決算數
90		42,470,350,016	12,299,672,221	30,170,677,795	163,753,945,818	決算數
91		47,396,081,996	23,963,645,598	23,432,436,398	187,186,382,216	決算數
92		61,853,399,739	19,044,856,521	42,808,543,218	229,994,925,434	決算數
93		60,310,145,566	30,122,628,415	30,187,517,151	260,182,442,585	決算數
94		99,052,592,438	60,446,245,822	38,606,346,616	298,788,789,201	決算數
95		87,998,875,517	23,691,913,342	64,306,962,175	363,095,751,376	決算數
96		75,459,583,372	29,116,519,684	46,343,063,688	409,438,815,064	決算數
97		63,789,482,090	123,525,102,333	-59,735,620,243	349,703,194,821	決算數(註1)
98		133,475,435,669	30,669,239,749	102,806,195,920	452,509,390,741	決算數(註2)
99		69,277,098,000	36,370,833,000	32,906,265,000	485,415,655,741	預算數(註3)
100		74,525,115,000	39,558,884,000	34,966,231,000	520,381,886,741	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166,946,923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1,757,524,814元。

註3：99年度基金增加數原預算編列金額為67,489,417,000元，依98年度累積結存決算數重新推估為69,277,098,000元。

本頁空白

主 要 表

公務人員退休撫卹基金

收支餘絀預計表

中華民國100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	%	
67,667,761	100.00	收入總額	16,320,125	100.00	10,342,657	100.00	5,977,468	57.79	
67,633,949	99.95	(一)財務收入	16,320,125	100.00	10,342,657	100.00	5,977,468	57.79	
3,480,121	5.15	1.利息收入	924,443	5.67	804,990	7.78	119,453	14.84	
42,448	0.06	2.借券收入	30,000	0.18	10,000	0.10	20,000	200.00	
4,169,561	6.16	3.投資利益	15,365,682	94.15	9,527,667	92.12	5,838,015	61.27	
59,941,819	88.58	4.投資評價利益							
33,812	0.05	(二)其他收入							
2,442,380	3.61	支出總額	708,305	4.34	510,872	4.94	197,433	38.65	
2,316,752	3.42	(一)財務支出	708,305	4.34	510,872	4.94	197,433	38.65	
348,361	0.51	1.委託經營管理費	630,142	3.86	424,960	4.11	205,182	48.28	
31,802	0.05	2.保管費用	54,500	0.34	63,580	0.61	-9,080	-14.28	
1,926,053	2.84	3.兌換損失							
5,086	0.01	4.匯費及帳籍維護費	10,383	0.06	10,172	0.10	211	2.07	
4,845	0.01	5.交易費用	12,800	0.08	12,000	0.12	800	6.67	
605		6.借貸服務費	480		160		320	200.00	
125,628	0.19	(二)其他支出							
65,225,381	96.39	本期餘絀	15,611,820	95.66	9,831,785	95.06	5,780,035	58.79	

註：1.自93年度起，原列作業收支之基金收繳給付項目係屬基金本金變動部分，另編製基金收繳給付預計表，改列基金收繳給付預計表項下。

2.表列各科目編列內容及其明細請參閱「收入明細表」及「支出明細表」。

公務人員退休撫卹基金

餘絀撥補預計表

中華民國100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	%	
9,998,732	100.00	賸餘之部	17,369,345	100.00	
9,831,785	98.33	本期賸餘	15,611,820	89.88	
166,947	1.67	前期未分配賸餘	1,757,525	10.12	
9,998,732	100.00	分配之部	15,778,820	90.84	
9,998,732	100.00	賸餘撥充基金數	15,778,820	90.84	
		未分配賸餘	1,590,525	9.16	
		短絀之部			
		本期短絀			
		前期待填補之短絀			
		填補之部			
		待填補之短絀			

- 註：1. 本期賸餘本年度預算數係作業外收支賸餘，不含基金收繳給付項目之基金本金變動部分。
 2. 前期未分配賸餘上年度預算數係國庫撥補95至97年度未達法定收益待撥補數166,947千元，本年度預算數係96至98年度未達法定收益待撥補數1,757,525千元。
 3. 本年度賸餘撥充基金數15,778,820千元，含本期賸餘15,611,820千元及國庫撥補96至98年度未達法定收益待撥補數167,000千元。

公務人員退休撫卹基金

現金流量預計表

中華民國100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		
本期餘絀	15,611,820	
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	<u>-4,848,386</u>	
業務活動之淨現金流入(流出-)		10,763,434
投資活動之現金流量		
委託經營減少(增加-)	-16,161,287	
中期放款減少(增加-)	-35,133	
備供出售金融資產減少(增加-)	-3,583,590	
持有至到期日金融資產減少(增加-)	<u>-4,813,253</u>	
投資活動之淨現金流入(流出-)		-24,593,263
融資活動之現金流量		
國庫撥補數	167,000	
基金收繳數	58,204,990	
基金給付數	<u>-38,850,579</u>	
融資活動之現金流入(流出-)		<u>19,521,411</u>
現金及約當現金之淨增(淨減-)		<u>5,691,582</u>
期初現金及約當現金		78,352,618
期末現金及約當現金		84,044,200

註1：「國庫撥補數」係收到應收國庫補貼款。

註2：「期初現金及約當現金」及「期末現金及約當現金」包含短期票券。

公務人員退休撫卹基金

收繳給付預計表

中華民國100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(一)		說 明
				金 額	%	
55,422,063	基金收繳	58,204,990	57,146,760	1,058,230	1.85	
12,217	(一)政務人員	52,273	53,739	-1,466	-2.73	
26,398,583	(二)公務人員	28,006,257	27,323,473	682,784	2.50	
20,589,674	(三)教育人員	21,211,996	21,288,947	-76,951	-0.36	
8,421,589	(四)軍職人員	8,934,464	8,480,601	453,863	5.35	
30,669,240	基金給付	38,850,579	35,859,961	2,990,618	8.34	
45,177	(一)政務人員	52,273	64,752	-12,479	-19.27	
11,555,525	(二)公務人員	15,460,647	13,690,367	1,770,280	12.93	
12,703,381	(三)教育人員	15,502,052	14,070,059	1,431,993	10.18	
6,365,157	(四)軍職人員	7,835,607	8,034,783	-199,176	-2.48	
24,752,823	基金收繳給付淨額	19,354,411	21,286,799	-1,932,388	-9.08	
-32,960	(一)政務人員		-11,013	11,013	-100.00	
14,843,058	(二)公務人員	12,545,610	13,633,106	-1,087,496	-7.98	
7,886,293	(三)教育人員	5,709,944	7,218,888	-1,508,944	-20.90	
2,056,432	(四)軍職人員	1,098,857	445,818	653,039	146.48	

明 細 表

公務人員退休撫卹基金

利息收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	營 運 量 (平均餘額)	利 率	期 限	金 額	說 明
利息收入				924,443	1. 本年度可運用資金估計為503,179,542千元，其計算如下： (1) 本年度開始，以98年度基金累計結存決算數(不含未達法定收益待撥補數)450,584,919千元，加計99年度預估基金結餘數32,906,265千元及95至97年3年度未達法定收益國庫撥補數166,947千元，則本年度開始之可運用資金預估為483,658,131千元。 (2) 本年度預估新增可運用資金為19,521,411千元，即96至98年未達法定收益國庫撥補數167,000千元及基金預估收繳數58,204,990千元，扣除預計核發政教軍人員退休金、撫卹金等給付數38,850,579千元後，計19,521,411千元。 2. 利息收入估算方式如下： 以年度可運用資金11%存入銀行存款孳息(台幣銀行存款占6%、外幣銀行存款占5%)，預定收益率台幣銀行存款為0.520%，外幣銀行存款為0.125%；以年度可運用資金5.1%購買短期票券及庫券(國內短票及庫券占5%，國外短票及庫券占0.1%)，預定收益率國內短票及庫券為0.311%，國外短票及庫券為0.150%；以年度可運用資金13.7%購買債券(國內債券占7.7%、國外債券占6%)，預定收益率國內債券為0.770%，國外債券為0.375%；以年度可運用資金0.1%運用於與公務人員福利有關設施之投資及貸款，預定收益率為1.020%；以年度可運用資金0.1%運用於各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款或投資，預定收益率為1.020%；另以年度可運用資金
(1)自行運用				676,422	
	483,658,131*30/41	0.19008%	12.0/12	672,686	
	-12,523,922*30/41	0.19008%	11.5/12	-16,693	
	4,505,541*30/41	0.19008%	10.5/12	5,483	
	4,505,541*30/41	0.19008%	9.5/12	4,961	
	4,505,541*30/41	0.19008%	8.5/12	4,439	
	4,505,541*30/41	0.19008%	7.5/12	3,917	
	4,505,541*30/41	0.19008%	6.5/12	3,394	
	-13,010,076*30/41	0.19008%	5.5/12	-8,293	
	4,505,541*30/41	0.19008%	4.5/12	2,350	
	4,505,541*30/41	0.19008%	3.5/12	1,828	
	4,505,541*30/41	0.19008%	2.5/12	1,306	
	4,505,541*30/41	0.19008%	1.5/12	783	
	4,505,541*30/41	0.19008%	0.5/12	261	
(2)委託經營				248,021	
	483,658,131*11/41	0.19008%	12.0/12	246,651	
	-12,523,922*11/41	0.19008%	11.5/12	-6,121	
	4,505,541*11/41	0.19008%	10.5/12	2,010	
	4,505,541*11/41	0.19008%	9.5/12	1,819	
	4,505,541*11/41	0.19008%	8.5/12	1,628	
	4,505,541*11/41	0.19008%	7.5/12	1,436	
	4,505,541*11/41	0.19008%	6.5/12	1,245	
	-13,010,076*11/41	0.19008%	5.5/12	-3,041	
	4,505,541*11/41	0.19008%	4.5/12	862	
	4,505,541*11/41	0.19008%	3.5/12	670	
	4,505,541*11/41	0.19008%	2.5/12	479	
	4,505,541*11/41	0.19008%	1.5/12	287	
	4,505,541*11/41	0.19008%	0.5/12	96	

公務人員退休撫卹基金

利息收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	營 運 量 (平均餘額)	利 率	期 限	金 額	說 明
合 計				924,443	<p>11%運用於委託經營-固定收益(國內委託經營-固定收益占3%、國外委託經營-固定收益占8%)，預定收益率國內委託經營-固定收益為0.770%，國外委託經營-固定收益為0.375%；依據上述方式，預估利息收入為924,443千元，其詳細估算方式係如下：</p> <p>(1) 因年度可運用資金中共有41%運用於固定收益型運用項目，其中自行運用占30%、委託經營占11%，故以30%:11%之比重分配資金。</p> <p>(2) 以年度開始之可運用資金預估數483,658,131千元按自行運用與委託經營之比重分配後，6%以收益率0.520%估算，5%以收益率0.125%估算，5%以收益率0.311%估算，0.1%以收益率0.150%估算，10.7%以收益率0.770%估算，14%以收益率0.375%估算，0.2%以收益率1.020%估算，加權利率合計為0.19008%。</p> <p>(3) 本年度基金預估本金變動部分，基金收繳以各月平均計算，基金給付則係參考以往年度給付情形推估得之，加重1月及7月之給付估計比例。依本年度資金運用計畫將基金本金變動部分之41%運用於固定收益項目，經考量其係逐日流入累積運用之因素，估算利息收入。</p>

公務人員退休撫卹基金

借券收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	營 運 量 (平均餘額)	報 酬 率	期 限	金 額	說 明
借券收入	1,000,000	3%	1年	30,000	參考以往年度運用情形推估。
合 計				30,000	

公務人員退休撫卹基金

投資利益明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	營 運 量 (平均餘額)	利 率	期 限	金 額	說 明
投資利益				15,365,682	年度可運用資金59%，將以投資組合方式視市場狀況分別機動靈活運用於其他風險高低不同的投資標的(含國內外股票、國內外受益憑證及國內外委託經營-資本利得)。以年度可運用資金16%購買國內上市(上櫃)公司股票及ETF，預定收益率5.152%；以年度可運用資金1%購買國外上市(上櫃)公司股票及ETF，預定收益率5.631%；以年度可運用資金1%，購買國內受益憑證及共同信託基金，預定收益率5.152%；以年度可運用資金6%，購買國外受益憑證及共同信託基金，預定收益率5.631%；以年度可運用資金17%運用於國內委託經營-資本利得，預定收益率5.152%；以年度可運用資金18%運用於國外委託經營-資本利得，預定收益率5.631%；依據上述方式，預估投資利益為15,365,682千元，其詳細估算方式係如下： 1. 因年度可運用資金中共有59%運用於資本利得型運用項目，其中自行運用占24%、委託經營占35%，故以24%:35%之比重分配資金。 2. 以年度開始之可運用資金預估數483,658,131千元按自行運用與委託經營之比重分配後，34%以收益率5.152%估算，25%以收益率5.631%估算，加權報酬率合計為3.15943%。 3. 本年度基金預估本金變動部分，基金收繳以各月平均計算，基金給付則係參考以往年度給付情形推估得之，加重1月及7月之給付估計比例。依本年度資金運用計畫將基金本金變動部分之59%運用於資本利得項目，經考量其係逐日流入累積運用之因素，估算投資利益。
(1)自行運用				6,250,447	
	483,658,131*24/59	3.15943%	12/12	6,215,935	
	-12,523,922*24/59	3.15943%	11.5/12	-154,250	
	4,505,541*24/59	3.15943%	10.5/12	50,667	
	4,505,541*24/59	3.15943%	9.5/12	45,841	
	4,505,541*24/59	3.15943%	8.5/12	41,016	
	4,505,541*24/59	3.15943%	7.5/12	36,190	
	4,505,541*24/59	3.15943%	6.5/12	31,365	
	-13,010,076*24/59	3.15943%	5.5/12	-76,635	
	4,505,541*24/59	3.15943%	4.5/12	21,714	
	4,505,541*24/59	3.15943%	3.5/12	16,889	
	4,505,541*24/59	3.15943%	2.5/12	12,064	
	4,505,541*24/59	3.15943%	1.5/12	7,238	
	4,505,541*24/59	3.15943%	0.5/12	2,413	
(2)委託經營				9,115,235	
	483,658,131*35/59	3.15943%	12/12	9,064,905	
	-12,523,922*35/59	3.15943%	11.5/12	-224,948	
	4,505,541*35/59	3.15943%	10.5/12	73,889	
	4,505,541*35/59	3.15943%	9.5/12	66,852	
	4,505,541*35/59	3.15943%	8.5/12	59,815	
	4,505,541*35/59	3.15943%	7.5/12	52,778	
	4,505,541*35/59	3.15943%	6.5/12	45,741	
	-13,010,076*35/59	3.15943%	5.5/12	-111,760	
	4,492,784*35/59	3.15943%	4.5/12	31,667	
	4,505,541*35/59	3.15943%	3.5/12	24,630	
	4,505,541*35/59	3.15943%	2.5/12	17,593	
	4,505,541*35/59	3.15943%	1.5/12	10,555	
	4,505,541*35/59	3.15943%	0.5/12	3,518	
合 計				15,365,682	

公務人員退休撫卹基金

支出明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前 決	年 算	度 數	科 目 名 稱	本 年 預 算	上 年 預 算	度 數	說 明
	2,442,380		支出	708,305	510,872		1. 委託經營管理費包括國內委託經營受託機構管理費用支出178,613千元及律師費用支出20千元，國外委託經營受託機構管理費用支出450,809千元及律師費用支出700千元。
	2,316,752		(一) 財務支出	708,305	510,872		2. 保管費用係國外保管機構保管費用支出(其中自行運用之保管費用為11,385千元，委託經營之保管費用為43,115千元)。
	348,361		1. 委託經營管理費	630,142	424,960		3. 匯費及帳籍維護費包括辦理股息與債息之匯費及郵費支出87千元，投資公債及短票之帳戶維護費預計一年分別為1,852千元及7,407千元，投資股票及債券之集保費預計一年為1,037千元，自行運用占54%，委託經營占46%。
	31,802		2. 保管費用	54,500	63,580		4. 交易費用係國內及國外委託經營之期貨交易費用。
	8,737		(1) 自行運用	11,385	25,500		5. 借貸服務費係參考以往年度運用情形推估。
	23,065		(2) 委託經營	43,115	38,080		
	5,086		3. 匯費及帳籍維護費	10,383	10,172		
	2,917		(1) 自行運用	5,607	5,493		
	2,169		(2) 委託經營	4,776	4,679		
	4,845		4. 交易費用	12,800	12,000		
	605		5. 借貸服務費	480	160		
	1,926,053		6. 兌換損失				
	125,628		(二) 其他支出				
	2,442,380		總 計	708,305	510,872		

註：自93年度起，原列作業支出之基金給付項目，另編製給付明細表，改列基金給付項下。

公務人員退休撫卹基金

收繳明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
55,422,063	57,146,760	基金收繳	58,204,990	由於95年度軍公教人員提撥費率已達法定上限12%，在各主管機關尚未完成修法之前，96年度至100年度仍按本俸(薪) $\times 2 \times 12\%$ 之標準，按月編列繳納基金費用，茲將本年度政公教軍人員基金收繳數分別估計如次：
12,217	53,739	(一)政務人員	52,273	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。100年度政務人員基金收繳數，依100年度政務人員基金給付數估計為52,273千元，經參採98年度實際撥付金額比率計算結果，中央機關應負擔金額48,473千元(92.73%)、臺北市政府1,338千元(2.56%)、高雄市政府2,462千元(4.71%)。
26,398,583	27,323,473	(二)公務人員	28,006,257	公務人員部分： 以98年1月至98年12月收繳數26,398,583,326元為基礎，考績晉級99年估計增加3%，100年估計增加3%，故100年度公務人員基金收繳數為：

公務人員退休撫卹基金

收繳明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
20,589,674	21,288,947	(三)教育人員	21,211,996	$26,398,583,326 \times 1.03 \times 1.03 = 28,006,257$ 千元 教育人員部分： 以98年1月至98年12月收繳數20,589,673,590元為基礎，由於提撥費率已達法定上限12%，在未修法通過之前，僅預估99年因員額縮減致參加人數略減0.1%及考績晉級增加1.6%，及100年因員額縮減致參加人數略減0.1%及考績晉級增加1.6%，故100年教育人員基金收繳數為： $20,589,673,590 \times 1.015 \times 1.015 = 21,211,996$ 千元
8,421,589	8,480,601	(四)軍職人員	8,934,464	軍職人員部分： 以98年1月至98年12月收繳數8,421,589,332元為基礎，由於提撥費率已達法定上限12%，在未修法通過之前，考量考績晉級99年估計增加3%，100年估計增加3%，故100年度軍職人員基金收繳數為： $8,421,589,332 \times 1.03 \times 1.03 = 8,934,464$ 千元

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
30,669,240	35,859,961	基金給付	38,850,579	本年度本項編列38,850,579千元，依政公教軍人員分別計算如次：
45,177	64,752	(一)政務人員	52,273	<p>政務人員部分：編列52,273千元。</p> <p>1. 退休金：編列50,068千元</p> <p>(1) 政務人員全年由本基金支付之退職金，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96年1月至98年12月給付平均數11,036,087元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年負成長25%，100年負成長25%，則本年度編列金額為： $11,036,087 \text{ 元} \times 0.75 \times 0.75 = 6,207,799 \text{ 元}。$</p> <p>(2) 政務人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於96年至98年呈逐年成長趨勢，故以98年1月至98年12月給付數40,551,107元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長4%，100年成長4%，則本年度編列金額為： $40,551,107 \text{ 元} \times 1.04 \times 1.04 = 43,860,077 \text{ 元}。$</p> <p>2. 撫卹金：1,301千元</p> <p>(1) 政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96年1月至98年12月給付平均數462,400元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長0%，100年成長0%，則上述金額應為： $462,400 \text{ 元} \times 1.00 \times 1.00 = 462,400 \text{ 元}。$</p> <p>(2) 政務人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於96年至98年均為839,174元，故以98年1月至98年12月給付數839,174元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長0%，100年成長0%，則上述金額應為： $839,174 \text{ 元} \times 1.00 \times 1.00 =$</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
11,555,525	13,690,367	(二)公務人員	15,460,647	<p align="center">839,174元。</p> <p>3. 離職退費：編列904千元 政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96年1月至98年12月給付平均數1,167,324元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年負成長12%，100年負成長12%，則本年度編列金額為： $1,167,324 \text{ 元} \times 0.88 \times 0.88 = 903,976 \text{ 元}。$</p> <p>公務人員部分：編列15,460,647千元</p> <p>1. 退休金：編列14,556,781千元</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96年1月至98年12月給付平均數610,034,032元為基礎，考量96年至98年成長率及98年決算執行率，估計99年負成長11%，100年負成長11%，則本年度編列金額為： $610,034,032 \text{ 元} \times 0.89 \times 0.89 = 483,207,957 \text{ 元}。$</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於96年至98年呈逐年成長趨勢，故以98年1月至98年12月給付數10,280,936,108元為基礎，考量96年至98年成長率及98年決算執行率，估計99年成長17%，100年成長17%，則本年度編列金額為： $10,280,936,108 \text{ 元} \times 1.17 \times 1.17 = 14,073,573,438 \text{ 元}。$</p> <p>2. 撫卹金：726,961千元。</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96年1月至98年12月給付平均數232,558,742元為基礎，考量96年至98年成長率及98年決算執行率，估計99年成長5%，100</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
12,703,381	14,070,059	(三)教育人員	15,502,052	<p>年成長5%，則本年度編列金額為： $232,558,742 \text{元} \times 1.05 \times 1.05 = 256,396,013 \text{元}$。</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於96年至98年呈逐年成長趨勢，故以98年1月至98年12月給付數349,706,311元為基礎，考量96年至98年成長率及98年決算執行率，估計99年成長16%，100年成長16%，則本年度編列金額為： $349,706,311 \times 1.16 \times 1.16 = 470,564,812 \text{元}$。</p> <p>3. 離職退費：編列176,905千元。 公務人員全年由本基金支付之離職退費以96年1月至98年12月給付平均數184,199,648元為基礎，考量96年至98年成長率及98年決算執行率，估計99年負成長2%，100年負成長2%，則本年度編列金額為： $184,199,648 \text{元} \times 0.98 \times 0.98 = 176,905,342 \text{元}$。</p> <p>教育人員部分：編列15,502,052千元</p> <p>1. 退休金：編列15,164,164千元</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，故改以96年1月至98年12月給付平均數412,491,595元為基礎，估計99年負成長14%及100年負成長14%（主要係因支領一次退休金人數減少所致），則本年度編列金額為： $412,491,595 \text{元} \times 0.86 \times 0.86 = 305,078,784 \text{元}$。</p> <p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於96年至98年呈逐年成長趨勢，故以98年1月至98年12月給付數12,059,967,058元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長11%，100年成長11%，則本年度編列金額為： $12,059,967,058 \text{元} \times 1.11 \times 1.11$</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
				<p align="center">= 14,859,085,412元。</p> <p>2. 撫卹金：259,493千元。</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，故改以96年1月至98年12月給付平均數96,770,247元為基礎，估計99年成長7%，100年成長7%，則本年度編列金額為： $96,770,247 \text{ 元} \times 1.07 \times 1.07 = 110,792,256 \text{ 元}$。</p> <p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於96年至98年呈逐年成長趨勢，故以98年1月至98年12月給付數116,454,177元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長13%，100年成長13%，則本年度編列金額為： $116,454,177 \text{ 元} \times 1.13 \times 1.13 = 148,700,339 \text{ 元}$。</p> <p>3. 離職退費：編列78,395千元。</p> <p>教育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，故改以96年1月至98年12月給付平均數72,480,372元為基礎，估計99年成長4%，100年成長4%，則本年度編列金額為： $72,480,372 \text{ 元} \times 1.04 \times 1.04 = 78,394,770 \text{ 元}$。</p>
6,365,157	8,034,783	(四)軍職人員	7,835,607	<p>軍職人員部分：編列7,835,607千元</p> <p>1. 退休金：編列7,701,426千元</p> <p>(1) 軍職人員全年由本基金支付之退伍金(含贍養金)，由於98年呈不正常波動(94年12月16日志願士兵服現役時間規定由3年延長為4年，致98年度志願士兵退伍者較前一年度大幅減少)，故僅以96年1月至97年12月給付平均數為基礎，參考96、97二年平均成長率，估計99年負成長19.24%，100年負成長19.24%，則本年度編列金額為：</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	項 目	本年度 預算數	說明
				<p>2,498,012,008 元 × 0.8076 × 0.8076 = 1,629,247,796元。</p> <p>(2) 軍職人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於96年至98年成長率呈下降趨勢，為避免以單一年度推估產生估計數與實際數差距過大之情形，故以96年1月至98年12月給付平均數4,152,182,020元為基礎，考量96年至98年成長率，估計99年成長20.93%，100年成長20.93%，則本年度編列金額為： 4,152,182,020 元 × 1.2093 × 1.2093 = 6,072,177,934元。</p> <p>2. 撫卹金：121,828千元。</p> <p>(1) 軍職人員全年由本基金支付之一次撫卹金，由於96年至98年呈上下波動趨勢，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96年1月至98年12月給付平均數 40,178,887元為基礎，估計99年成長1.65%，100年成長1.65%，則本年度編列金額為： 40,178,887元 × 1.0165 × 1.0165 = 41,515,729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96年至98年呈上下波動趨勢，故以96年1月至98年12月給付平均數 63,523,971元為基礎，參考96年至98年成長率，估計99年成長12.44%，100年成長12.44%，則本年度編列金額為： 63,523,971元 × 1.1244 × 1.1244 = 80,311,791元。</p> <p>3. 離職退費：編列12,353千元。 軍職人員全年由本基金支付之離職退費，以96年1月至98年12月給付平均數8,885,478元為基礎，估計99年成長17.91%，100年成長17.91%，則本年度編列金額為： 8,885,478元 × 1.1791 × 1.1791 = 12,353,274元。</p>

參 考 表

公務人員退休撫卹基金

預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

98年12月31日 實 際 數	科 目	100年12月31日 預 計 數	99年12月31日 預 計 數	比較增減
455,897,576	資 產	520,381,887	485,415,656	34,966,231
202,791,835	流 動 資 產	157,227,933	146,854,965	10,372,968
77,877,761	現 金	57,585,841	53,686,053	3,899,788
77,877,761	銀行存款	57,585,841	53,686,053	3,899,788
118,486,155	公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	98,051,567	91,411,387	6,640,180
55,251,472	股票	71,593,208	66,744,822	4,848,386
62,714,529	短期票券	26,458,359	24,666,565	1,791,794
392,917	債券			
127,237	可轉換公司債			
3,653,649	應 收 款 項	1,590,525	1,757,525	-167,000
6	應收票據			
982,822	應收帳款			
5,663	應收收益			
740,686	應收利息			
1,924,472	應收國庫補貼款	1,590,525	1,757,525	-167,000
2,774,270	預 付 款 項			
2,774,270	其他預付款			
176,080,540	委託經營	238,644,027	222,482,740	16,161,287
176,080,540	委託經營	238,644,027	222,482,740	16,161,287
	放 款	518,791	483,658	35,133
	中 期 放 款	518,791	483,658	35,133
76,930,350	長期性投資及應收款	123,991,136	115,594,293	8,396,843
32,444,395	備供出售之金融資產-非流動	52,916,719	49,333,129	3,583,590
15,805,539	股票	16,601,324	15,477,060	1,124,264
16,638,856	受益憑證	36,315,395	33,856,069	2,459,326
44,485,955	持有至到期日之金融資產-非流動	71,074,417	66,261,164	4,813,253
44,485,955	債券	71,074,417	66,261,164	4,813,253
94,851	其 他 資 產			
94,851	什 項 資 產			
94,851	信託財產			
455,897,576	資產合計	520,381,887	485,415,656	34,966,231

註1：銀行存款內含外幣存款，折算新台幣為20,939,542千元。

註2：98年12月31日應收國庫補貼款決算數1,757,525千元，經依行政院民國99年8月16日院授主忠一字第0990005083A號函核定，於100年度編列預算167,000千元撥補。

公務人員退休撫卹基金

預計平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣千元

98年12月31日 實 際 數	科 目	100年12月31日 預 計 數	99年12月31日 預 計 數	比較增減
3,388,185	負 債			
3,388,185	流動負債			
444,725	短期債務			
444,725	遠期外匯合約			
2,943,200	應付款項			
2,844,694	應付帳款			
1,611	應付代收款			
336	應付費用			
87,385	應付管理費			
9,113	應付保管費			
61	其他應付款			
260	預收款項			
260	其他預收款			
3,388,185	負債合計			
452,509,391	委託人權益	520,381,887	485,415,656	34,966,231
453,849,363	基金	522,055,806	486,922,575	35,133,231
	政公教軍人員退休撫卹基金—			
374,426,811	本金部分	415,068,021	395,713,610	19,354,411
	政務人員退休撫卹基金—			
22,787	本金部分	11,774	11,774	
	公務人員退休撫卹基金—			
210,939,715	本金部分	237,118,431	224,572,821	12,545,610
	教育人員退休撫卹基金—			
132,833,171	本金部分	145,762,003	140,052,059	5,709,944
	軍職人員退休撫卹基金—			
30,631,138	本金部分	32,175,813	31,076,956	1,098,857
	政公教軍人員退休撫卹基金—			
79,422,552	孳息部分	106,987,785	91,208,965	15,778,820
	政公教軍人員退休撫卹基金—			
23,368,044	法定孳息部分	13,398,118	18,436,238	-5,038,120
	政公教軍人員退休撫卹基金—			
-5,444,194	超出(不足-)法定孳息部分	79,392,496	-10,367,906	89,760,402
	政公教軍人員退休撫卹基金—			
61,498,702	累計孳息	14,197,171	83,140,633	-68,943,462
1,924,472	累積餘絀	1,590,525	1,757,525	-167,000
1,924,472	未達法定收益待撥補數	1,590,525	1,757,525	-167,000
1,924,472	未達法定收益待撥補數	1,590,525	1,757,525	-167,000
-3,264,444	權益調整	-3,264,444	-3,264,444	
-3,264,444	權益調整	-3,264,444	-3,264,444	
-3,264,444	備供出售之金融資產評價損益	-3,264,444	-3,264,444	
452,509,391	委託人權益合計	520,381,887	485,415,656	34,966,231
455,897,576	負債與委託人權益合計	520,381,887	485,415,656	34,966,231

註：以98年12月31日為精算基準日，經委託精算公司精算結果，潛藏負債計1,982,090,893千元，其中已提存退休基金452,509,391千元，未提撥退休金負債1,529,581,502千元。

公務人員退休撫卹基金

基金結存估算表

中華民國100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	
485,415,656	總計	73,983,810	總計	39,017,579	520,381,887
395,713,610	基金收繳	58,204,990	基金給付	38,850,579	415,068,021
11,774	政務人員部分	52,273	政務人員部分	52,273	11,774
224,572,821	公務人員部分	28,006,257	公務人員部分	15,460,647	237,118,431
140,052,059	教育人員部分	21,211,996	教育人員部分	15,502,052	145,762,003
31,076,956	軍職人員部分	8,934,464	軍職人員部分	7,835,607	32,175,813
91,208,965	運用賸餘	15,778,820	運用短絀		106,987,785
1,757,525	未達法定收益待撥補數		未達法定收益待撥補數	167,000	1,590,525
-3,264,444	權益調整數(增)		權益調整數(減)		-3,264,444
485,415,656		73,983,810		39,017,579	520,381,887

註：1. 表列上期結存運用賸餘含95至97年度未達法定收益國庫撥補數166,947千元

2. 表列上期結存未達法定收益國庫撥補數係96至98年度未達法定收益國庫撥補數，其中政務人員267千元，公務人員992,261千元，教育人員623,046千元，軍職人員141,951千元。

3. 表列本期增加運用賸餘含96至98年度未達法定收益國庫撥補數167,000千元，其中政務人員25千元，公務人員94,285千元，教育人員59,202千元，軍職人員13,488千元。

公務人員退

基金給付

中華民國

項 目	當年度人數				小計
	一次給付	定期給付		小計	
		月領	兼領		
基金給付					
(一)政務人員					
1. 退休金	6	9	1	10	16
2. 撫卹金	1	5	0	5	6
3. 離職退費	7	0	0	0	7
小 計	14	14	1	15	29
(二)公務人員					
1. 退休金	349	8,172	87	8,259	8,608
2. 撫卹金	90	270	0	270	360
3. 離職退費	770	0	0	0	770
小 計	1,209	8,442	87	8,529	9,738
(三)教育人員					
1. 退休金	117	3,982	110	4,092	4,209
2. 撫卹金	28	61	0	61	89
3. 離職退費	306	0	0	0	306
小 計	451	4,043	110	4,153	4,604
(四)軍職人員					
1. 退休金	6,651	2,960	0	2,960	9,611
2. 撫卹金	0	64	0	64	64
3. 離職退費	458	0	0	0	458
小 計	7,109	3,024	0	3,024	10,133
合 計	8,783	15,523	198	15,721	24,504

休撫卹基金

預計人數表

100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	小計	
月領	兼領	小計				
178	48	226	6,208	43,860	50,068	
5	0	5	462	839	1,301	
0	0	0	904	0	904	
183	48	231	7,574	44,699	52,273	
83,524	5,897	89,421	483,208	14,073,573	14,556,781	
3,578	0	3,578	256,396	470,565	726,961	
0	0	0	176,905		176,905	
87,102	5,897	92,999	916,509	14,544,138	15,460,647	
76,199	9,707	85,906	305,079	14,859,086	15,164,165	
874	0	874	110,792	148,700	259,492	
0	0	0	78,395	0	78,395	
77,073	9,707	86,780	494,266	15,007,786	15,502,052	
40,838	0	40,838	1,629,248	6,072,178	7,701,426	
1,230	0	1,230	41,516	80,312	121,828	
0	0	0	12,353	0	12,353	
42,068	0	42,068	1,683,117	6,152,490	7,835,607	
206,426	15,652	222,078	3,101,466	35,749,113	38,850,579	

本頁空白

附 錄

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 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議	辦 理 情 形
項 次 內 容	形
<p>肆、審查經過及審議總結果 五、通案決議</p>	<p>一、通案決議部分： (一) 99 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分，均應隨同 99 年度中央政府總預算案審議結果調整。 (二) 根據立法院預算中心資料顯示，台灣中油公司及臺灣菸酒公司等 6 家國營事業，共有專任顧問 18 位，每月薪資 219 萬 3,198 元，而其主要工作項目均為督導相關部門業務及提供諮詢意見。但各國營事業不但設有董事長、董事、總經理、副總經理，且各部門亦設有經理、副理，上述國營事業專任顧問之主要工作項目，與副總經理或經理所督導或負責之事項顯有重疊。且該等顧問職位，常為事業單位高階主管卸任後之酬庸安排，對於事業之創新、經營，並無具體實效。況國營事業要能獲利，不外乎「開源節流」，除提高產品品質拓展銷量外，亦應控管費用以降低成本。國營事業相關顧問之設置，不僅與事業既有之經營管理系統疊床架屋，亦不符人力精簡、節省開支之原則，除現有 5 人繼續僱用，但將來出缺不補外，其他不得再進用。 (三) 有鑑於國、公營事業久任獎金辦法行之多年，行政院勞工委員會並曾將「久任獎金」視為勞動契約之一部分，然該久任獎金將廢止，實已違反勞動契約之訂定需由勞資雙方合意之精神，且嚴重影響各國、公營事業所屬員工之權益，打擊員工士氣，影響該企業朝向永續經營及發展之目的。因此，為穩定國、公營事業員工士氣及整體競爭力，建請「久任年資獎金」適用至民營化基準日結算，且應作合理之補償結算，並積極與工會</p>

遵照辦理。

非本會應辦理事項。

非本會應辦理事項。

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 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議	辦 理 情 形
項 次 內 容	形
<p>協商。</p> <p>(四) 台灣手工業推廣中心房舍用地案，建請行政院責成經濟部及教育部妥為協調處理（不得以訴訟方式為之，應由雙方主管機關主動溝通協調），另要求非經主管機關及立法院同意，各部會轄管之財團法人不得無條件贈與及移轉登記任何不動產。</p> <p>(五) 現行勞工倘遭裁員、資遣、或失業1個月以上未逾6個月、或失業逾6個月者，其子女須依不同情況分別洽學產基金、教育部或勞工委員會申請就學補助，除導致補助申請及審核管道多重，程序化簡為繁；再者，各機關預算各自編列，資源配置失當，且補助對象、條件、金額不一，致無從評估其補助標準及估算基礎之合理性。基此，建議行政院宜予整合失業勞工子女就學補助資源，統籌由單一機關辦理預算編列及審核發放補助款事宜，以達事權統一，避免資源扭曲配置，俾利有限資源能作最有效運用。</p> <p>(六) 為配合政府節能減碳政策，爰要求各國營事業單位儘速清查並檢討辦公設備耗電情形，並自100年起每年汰換10%耗電用品為節能設備。</p> <p>二、各委員會審查決議部分： 委員會審議結果： 司法及法制委員會 甲、銓敘部主管 一、公務人員退休撫卹基金 (五)通過決議3項： 1. 目前公務人員退休撫卹基金網站僅公布歷次委外代操的整體績效，為加以改進，應定期公布資金投資運用的績效成果及個別委外業者的操作</p>	<p>非本會應辦理事項。</p> <p>非本會應辦理事項。</p> <p>非本會應辦理事項。</p> <p>1. 鑑於參加基金人員及外界對本基金運作情形關注至切，為提供各界對本基金業務能有更深切瞭解管道，本會目前按月於網站簡訊及公務人員月刊公布之基金資產明細、委託經營績效統計表及歷年收益情</p>
<p>柒、信託基金部分審議結果</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 99 年度

決 議 及 附 帶 決 議	辦 理 情 形
項 次 內 容	形 情 形
<p>績效，並逐月公布投資組合明細，以提高退撫基金操作的透明度，落實監督。</p> <p>2. 公務人員退休撫卹基金委外從事操作衍生性金融商品交易，並未訂定一致性停損標準，係採個案決定或委外投資計畫中載明方式辦理，惟近年全球金融風暴亦多與複雜之衍生性商品交易相關，風險極高，退撫基金在從事衍生性金融商品交易時，應更加審慎並建立高度之風險控管制度；以維政府資金之投資安全；另退撫基金僅於年度決算書表中為相關交易揭露，實不利監督控管，應定期公布揭露基金衍生性金融商品交易之情形與績效，以提高資訊透明度並加強風險控管機制。</p> <p>3. 公務人員退休撫卹基金辦理徵求國內及國外委託經營業務之受託機構及委任保管機構，係屬政府採購法適用範圍，故退撫基金辦理徵求委託經營業務受託人之勞務委任採購，應洽公共工程委員會辦理公開徵求並刊登政府採購公報，以符法制並落實公平性及透明性。</p>	<p>形資料，已包括基金運用規模與收益、投資組合、最低保證收益率及國內外委託經營績效統計等資料，另每季並於網站電子報公布個別委外業者的操作績效。</p> <p>2. 本基金定期將相關財務統計資訊於退撫基金網站、簡訊及通訊中公布，使基金運用更為透明化，並期廣納意見，建立雙向溝通橋樑，以藉由各界之監督，檢討改進相關管理營運措施。</p> <p>目前本基金自營部分尚未從事衍生性金融商品交易，國內外委託經營衍生性金融商品交易之操作，主要仍以避險為目的，相關資料均按月送本基金監理委員會。本會正研議定期於網站中揭露衍生性金融商品相關資訊中，以提高資訊透明度。</p> <p>1. 本會辦理委託經營之受託機構及委任保管機構之選定，係依據法律(公務人員退休撫卹基金管理條例第2條第4項規定)授權訂定之行政命令「公務人員退休撫卹基金委託經營辦法」執行。該條例之立法及行政命令之制訂係針對本基金任務及特性而設計，有特別法之性質，應優先適用。</p> <p>2. 依行政院公共工程委員會97年3月4日函說明，退撫基金如係依「公務人員退休撫卹基金管理條例」及其授權訂定「公務人員退休撫卹基金委託經營辦法」之特別規定委託專業機構辦理者，其委託</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 99 年度

項	次	內	議 決 及 附 帶 決 議 辦 理 情 形
			<p>不適用政府採購法。</p> <p>3. 復查行政院公共工程委員會 97 年 7 月 29 日工程企字第 09700309800 號函釋略以：「機關依○○法令規定辦理之採購，既不適用政府採購法，請勿利用本會政府電子採購網辦理招標、決標作業，以免外界誤解其為適用採購法辦理之採購，而衍生爭議並造成本會上開資訊系統資料庫之誤謬。」，故目前未能利用該系統刊登委託經營招標資訊。</p> <p>4. 次查，政府採購公告及公報發行辦法第 6 條第 7 款規定，略以：「其他與政府採購有關之資訊，得公開於採購網站，必要時並得刊登採購公報。」惟現行第 2 代政府電子採購網系統仍不提供非適用案件之刊登服務。另本會業於 98 年 12 月 7 日透過銓敘部彙轉工程會關於與政府採購相關資訊刊登窒礙之情形，建議藉政府採購資訊公告系統平台刊登相關公告，以昭公信，惟尚未獲得解決。</p>

本頁空白

主辦會計人員：林秀祝



基金主持人：張哲琛

