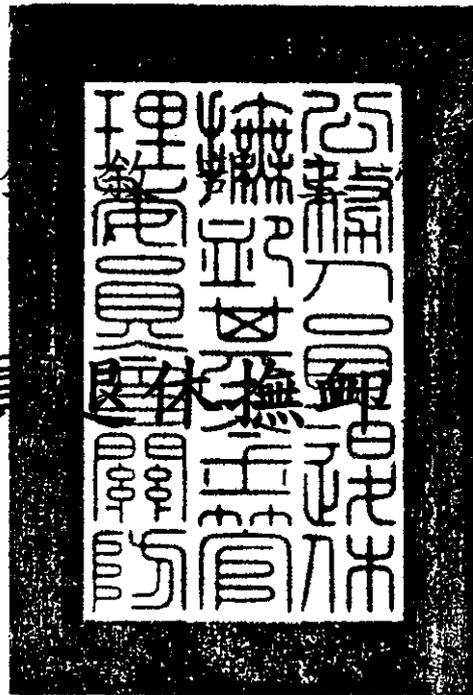


中華民國 107 年度

公務人員



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

目次

中華民國 107 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	44-45

一、總說明

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 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 14 條第 2 項、公務人員撫卹法第 15 條第 2 項、學校教職員退休條例第 8 條第 1 項、學校教職員撫卹條例第 16 條第 2 項、陸海空軍軍官士官服役條例第 27 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、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：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：

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。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 年度

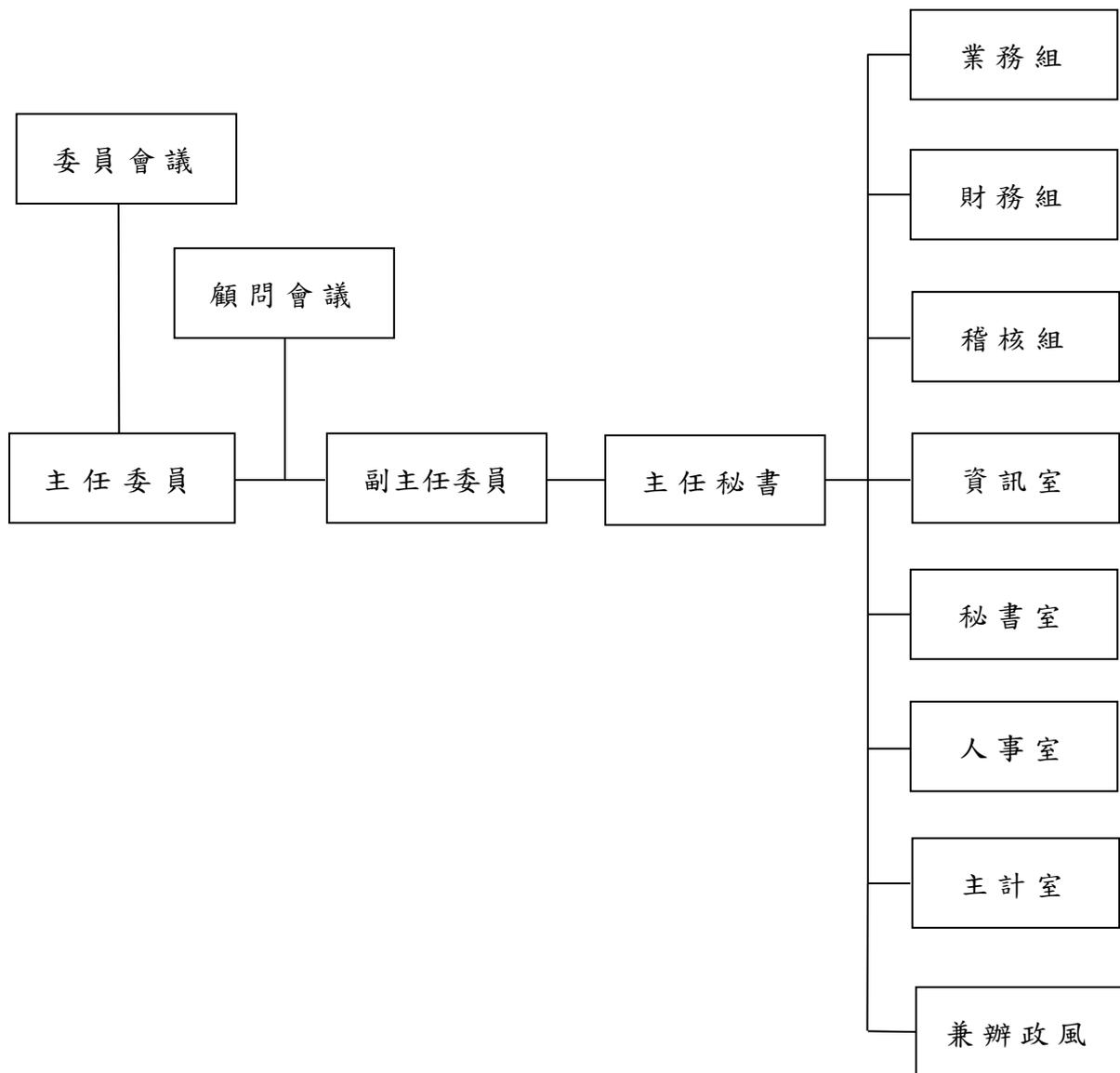
- (5)辦理基金收繳、欠費處理及資料查核。
 - (6)辦理基金撥付核算及資料管理事項。
 - (7)辦理基金管理業務研究發展。
 - (8)基金提撥費率幅度之建議事項。
- 2.財務組：(1)研擬、解釋基金管理、運用法令。
- (2)研擬基金管理運用計畫。
 - (3)辦理基金投資運用與資金調度。
 - (4)辦理基金定期精算。
 - (5)評估基金年度運用效益與報酬比率。
 - (6)辦理基金財務出納及保管事項。
 - (7)辦理基金委託經營業務之規劃、執行等事項。
- 3.稽核組：(1)辦理基金年度稽核計畫之擬訂、執行及考核。
- (2)辦理基金運用效益之稽核。
 - (3)辦理基金財務出納、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。
- 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.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。
- 8.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 107 年度

(三) 組織系統圖



註：基金管理會配置預算員額 101 人，包括正式職員 85 人，聘用人員 5 人，約僱人員 2 人，技工 2 人，駕駛 2 人及工友 5 人，較上（106）年度增列約僱人員 2 人（依行政院 106 年 7 月 3 日院授人組字第 10600503874 號函辦理）。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國107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	105年度決算數		106年度預算數		107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	243	100.00	254	104.53	252	103.70
退休給付	242	100.00	252	104.13	250	103.31
撫卹給付	1	100.00	1	100.00	1	100.00
離職退費			1		1	
公務人員	151,722	100.00	161,497	106.44	169,456	111.69
退休給付	142,715	100.00	157,379	110.28	165,032	115.64
撫卹給付	3,712	100.00	3,242	87.34	3,370	90.79
離職退費	5,295	100.00	876	16.54	1,054	19.91
教育人員	118,723	100.00	123,622	104.13	130,860	110.22
退休給付	116,974	100.00	122,296	104.55	129,615	110.81
撫卹給付	1,061	100.00	1,119	105.47	1,056	99.53
離職退費	688	100.00	207	30.09	189	27.47
軍職人員	78,621	100.00	78,738	100.15	82,922	105.47
退休給付	70,710	100.00	76,232	107.81	80,137	113.33
撫卹給付	1,202	100.00	1,148	95.51	1,170	97.34
離職退費	6,709	100.00	1,358	20.24	1,615	24.07
合 計	349,309	100.00	364,111	104.24	383,490	109.79

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國107年度

單位：新臺幣千元

項 目	105年度決算數		106年度預算數		107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	48,138	100.00	51,244	106.45	51,748	107.50
退休給付	47,709	100.00	50,396	105.63	51,159	107.23
撫卹給付	429	100.00	704	164.10	441	102.80
離職退費			144		148	
公務人員	34,652,073	100.00	39,429,913	113.79	45,437,516	131.12
退休給付	33,075,540	100.00	37,933,881	114.69	43,493,675	131.50
撫卹給付	1,066,645	100.00	968,448	90.79	1,327,351	124.44
離職退費	509,888	100.00	527,584	103.47	616,490	120.91
教育人員	27,909,447	100.00	29,822,414	106.85	34,918,713	125.11
退休給付	27,419,209	100.00	29,237,255	106.63	34,354,769	125.29
撫卹給付	398,634	100.00	486,076	121.94	462,294	115.97
離職退費	91,604	100.00	99,083	108.16	101,650	110.97
軍職人員	15,974,322	100.00	18,151,693	113.63	19,718,387	123.44
退休給付	15,762,322	100.00	17,991,226	114.14	19,464,998	123.49
撫卹給付	164,862	100.00	153,318	93.00	189,318	114.83
離職退費	47,138	100.00	7,149	15.17	64,071	135.92
合 計	78,583,980	100.00	87,455,264	111.29	100,126,364	127.41

二、最近三年收支趨勢表

單位：新臺幣千元

項 目	105年度決算數		106年度預算數		107年度預算數	
	金 額	基 期(%)	金 額	趨勢比率(%)	金 額	趨勢比率(%)
總收入	29,764,801	100.00	22,087,799	74.21	22,202,859	74.59
總支出	7,371,813	100.00	1,280,291	17.37	1,394,349	18.91
本期賸餘(短絀)	22,392,988	100.00	20,807,508	92.92	20,808,510	92.92
其他綜合損益	1,314,692	100.00				
本期綜合損益	23,707,680	100.00	20,807,508	87.77	20,808,510	87.77

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. 105年度決算數含已實現及未實現損益，106及107年度預算數不包含未實現損益。

4. 本表參採「國際財務報導準則」編製。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 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 2 人，定期給付累計人數計 250 人，金額 5,174 萬 8 千元。

(一)退休金：預計 1 人，定期給付累計人數計 249 人，金額 5,115 萬 9 千元。

(二)撫卹金：定期給付累計人數計 1 人，金額 44 萬 1 千元。

(三)離職退費：預計 1 人，金額 14 萬 8 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 1,530 人，定期給付累計人數計 167,926 人，金額 454 億 3,751 萬 6 千元。

(一)退休金：預計 419 人，定期給付累計人數計 164,613 人，金額 434 億 9,367 萬 5 千元。

(二)撫卹金：預計 57 人，定期給付累計人數計 3,313 人，金額 13 億 2,735 萬 1 千元。

(三)離職退費：預計 1,054 人，金額 6 億 1,649 萬元。

三、辦理教育人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 332 人，定期給付累計人數計 130,528 人，金額 349 億 1,871 萬 3 千元。

(一)退休金：預計 122 人，定期給付累計人數計 129,493 人，金額 343 億 5,476 萬 9 千元。

(二)撫卹金：預計 21 人，定期給付累計人數計 1,035 人，金額 4 億 6,229 萬 4 千元。

(三)離職退費：預計 189 人，金額 1 億 165 萬元。

四、辦理軍職人員退休、撫卹給付及離職退費一次給付計 11,481 人，定期給付累計人數計 71,441 人，金額 197 億 1,838 萬 7 千元。

(一)退休金：預計 9,866 人，定期給付累計人數計 70,271 人，金額 194 億 6,499 萬 8 千元。

(二)撫卹金：定期給付累計人數計 1,170 人，金額 1 億 8,931 萬 8 千元。

(三)離職退費：預計 1,615 人，金額 6,407 萬 1 千元。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 年度

肆、本年度預算概要：

本基金 104 年度配合導入「國際財務報導準則」辦理雙軌作業，105 年度起正式實施。

一、收支餘絀概況：

(一)收入部分：本年度總收入 222 億 285 萬 9 千元，主係基金運用財務收入。

(二)支出部分：本年度總支出 13 億 9,434 萬 9 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 222 億 285 萬 9 千元，總支出 13 億 9,434 萬 9 千元，收支相抵本期賸餘 208 億 851 萬元，加計其他綜合損益後，本期綜合利益 208 億 851 萬元。

二、餘絀撥補概況：

(一)賸餘之部：本年度賸餘之部 208 億 851 萬元，係本期賸餘 208 億 851 萬元。

(二)分配之部：本年度賸餘撥充基金數 208 億 851 萬元，係本期賸餘 208 億 851 萬元。

(三)未分配賸餘：本年度賸餘之部 208 億 851 萬元，扣除分配之部 208 億 851 萬元，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 26 億 3,268 萬 7 千元，主要原因為：

(一)業務活動部分：本期賸餘、流動金融資產及流動負債淨變動，致增加現金及約當現金 204 億 6,191 萬 8 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，致增加現金及約當現金 151 億 7,114 萬 6 千元。

(三)籌資活動部分：基金收繳數及給付數，致減少現金及約當現金 382 億 6,575 萬 1 千元。

四、收繳給付概況：

本年度基金收繳數 618 億 6,061 萬 3 千元，基金給付數 1,001 億 2,636 萬 4 千元，本年度基金本金淨減少 382 億 6,575 萬 1 千元。

五、基金結存概況：

基金以前年度累積結存 5,717 億 6,633 萬 2 千元，加計本年度預計賸餘 208 億 851 萬元、基金收繳給付預計淨減少 382 億 6,575 萬 1 千元，本期預計基金結存數 5,543 億 909 萬 1 千元。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 年度

六、資金運用情形：

(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 107 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)：5,717 億 6,633 萬 2 千元

前年度基金累計結存決算數(不含應收國庫補貼款)：5,771 億 5 萬 7 千元 [1]

上年度基金預估增減數：-67 億 5,452 萬 1 千元 [2]

上年度實際國庫撥補數：14 億 2,079 萬 6 千元 [3]

上年度基金預估結存數(=[1]+[2]+[3])：5,717 億 6,633 萬 2 千元 [4]

(2)本年度預估基金本金變動數：-382 億 6,575 萬 1 千元

本年度預估基金收繳：618 億 6,061 萬 3 千元 [5]

本年度預估基金給付：1,001 億 2,636 萬 4 千元 [6]

本年度預估基金本金變動數(=[5]-[6])：-382 億 6,575 萬 1 千元 [7]

(3)本年度預估可運用資金：5,335 億 58 萬 1 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 [4] 及本年度預估基金本金變動數 [7] 二部分，合計為：5,335 億 58 萬 1 千元 (=[4]+[7])

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

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國 107 年度

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：106 年 4 月底臺灣銀行 2 年期定期存款利率(固定)水準為 1.04%。】

(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 4.04%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 105 年 12 月 31 日為基準日，參加基金人數 63 萬餘人，精算 50 年，折現率 4.00%，通膨相關調薪率 0.50%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（精算應計負債）約 3 兆 713 億元（含中央政府 1 兆 2,715 億元及地方政府 1 兆 7,998 億元），扣除已提存基金數約 5,785 億元（含中央政府 1,893 億元及地方政府 3,892 億元）後，未提撥退休金精算應計負債約 2 兆 4,928 億元（含中央政府 1 兆 822 億元及地方政府 1 兆 4,106 億元）。
- 二、查公務人員退休資遣撫卹法及公立學校教職員退休資遣撫卹條例業經總統於 106 年 8 月 9 日公布，並自 107 年 7 月 1 日起施行。依上開法令規定，實際提撥費率之調整，尚須由考試院會同行政院共同釐訂之，爰 107 年本基金仍按現行提撥費率 12%之標準，編列繳納基金費用。至有關超出替代率上限者，應依優存利息、舊制月退休金、新制月退休金順序扣減每月退休所得，初估上開法案施行初期對本基金支出財務影響不大。

公務人員退休撫卹基金

107 年度運用組合規劃表

單位：%

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 (%)	加權目標收益率 (%) (註一)	
										資本利得
自行經營	52	42 ~ 62	資本利得	20%	國內	1. 上市(上櫃)公司股票及 ETF	14.00	10.00 ~ 20.00	5.96	0.83
					2. 受益憑證及共同信託基金	1.00	0.10 ~ 3.00	5.96	0.06	
				國外	3. 上市(上櫃)公司股票及 ETF	2.00	0.10 ~ 3.00	5.92	0.12	
					4. 受益憑證及共同信託基金	3.00	1.00 ~ 6.00	5.92	0.18	
			固定收益	32%	國內	5. 台幣銀行存款	6.00	4.80 ~ 16.00	0.48	0.03
						6. 短期票券及庫券	3.00	2.00 ~ 14.00	0.37	0.01
						7. 債券	9.70	6.50 ~ 12.00	1.09	0.11
						8. 與公務人員福利有關設施之投資及貸款	0.10	0.00 ~ 0.12	0.98	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	0.00 ~ 5.00	0.98	0.00
					國外	10. 外幣銀行存款	3.00	1.00 ~ 16.00	0.58	0.02
						11. 短期票券及庫券	0.10	0.00 ~ 0.50	0.75	0.00
						12. 債券	10.00	4.00 ~ 25.00	2.39	0.24
委託經營	48	38 ~ 58	13. 國內委託經營	資本利得	17.00	15.00	6.50 ~ 28.00	6.00 ~ 18.00	5.39	0.92
				固定收益	2.00	0.50 ~ 10.00				
			14. 國外委託經營	資本利得	31.00	19.00	12.00 ~ 44.00	9.00 ~ 25.00	4.89	1.52
				固定收益	7.00	1.00 ~ 10.00				
			另類投資	5.00	2.00 ~ 9.00					
合計	100	-	合計		100.00	-	-	-	4.04	

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，資本利得中心配置比例 54% (允許變動區間 35%-65%)，固定收益中心配置比例 41% (允許變動區間 33%-63%)，另類投資中心配置比例 5% (允許變動區間 2%-9%)；國內投資中心配置比例 50.9% (允許變動區間 41%-62%)，國外投資中心配置比例 49.1% (允許變動區間 38%-58%)。

公務人員退休撫卹基金

總說明

中華民國107年度

陸、基金結存估計

單位：新臺幣千元

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	15,732,388	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	80,700,743	87,455,264	-6,754,521	571,766,332	預算數
107	82,669,123	100,126,364	-17,457,241	554,309,091	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4：104年度決算數配合參採國際財務報導準則重行分類調整，俾符合一致性原則。

註5：97-99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。

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107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	%	
29,764,801	100.00	總收入	22,202,859	100.00	22,087,799	100.00	115,060	0.52	
29,744,355	99.93	財務收入	22,202,859	100.00	22,087,799	100.00	115,060	0.52	
3,441,911	11.56	利息收入	3,272,325	14.74	2,686,804	12.16	585,521	21.79	
25,538,128	85.80	透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	18,930,534	85.26	19,400,995	87.84	-470,461	-2.42	
1,272		透過損益按公允價值 衡量之金融負債利益							
763,044	2.56	備供出售金融資產之 已實現利益							
20,446	0.07	其他作業外收入							
20,446	0.07	什項收入							
7,371,813	24.77	總支出	1,394,349	6.28	1,280,291	5.79	114,058	8.91	
6,798,216	22.84	財務支出	596,950	2.69	559,717	2.53	37,233	6.65	
422,566	1.42	手續費用	596,950	2.69	559,717	2.53	37,233	6.65	
6,375,650	21.42	外幣兌換損失							
536,805	1.80	其他財務支出	797,270	3.59	720,512	3.26	76,758	10.65	
536,805	1.80	代理費用	797,270	3.59	720,512	3.26	76,758	10.65	
36,792	0.12	其他作業外支出	129		62		67	108.06	
104		匯費	129		62		67	108.06	
1,895	0.01	各項提存							
34,793	0.12	什項費用							
22,392,988	75.23	本期騰餘(短絀-)	20,808,510	93.72	20,807,508	94.20	1,002		
1,314,692		其他綜合損益							
1,314,692		備供出售金融資產 未實現評價損益							
23,707,680	79.65	本期綜合利益(損失-)	20,808,510	93.72	20,807,508	94.20	1,002		

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.本表參採「國際財務報導準則」編製。

公務人員退休撫卹基金

餘絀撥補預計表

中華民國107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	%	
20,807,508	100.00	賸餘之部	20,808,510	100.00	
20,807,508	100.00	本期賸餘	20,808,510	100.00	
		前期未分配賸餘			
20,807,508	100.00	分配之部	20,808,510	100.00	
20,807,508	100.00	賸餘撥充基金數	20,808,510	100.00	
20,807,508	100.00	本期賸餘	20,808,510	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			
		短絀折減基金數			
		本期短絀			
		前期待填補之短絀			
		待填補之短絀			

註：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。

公務人員退休撫卹基金

現金流量預計表

中華民國107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-）	20,808,510	
利息股利之調整	-3,272,325	
利息收入	-3,272,325	
股利收入	-	
利息費用	-	
未計利息股利之本期賸餘（短絀-）	17,536,185	
調整非現金項目	-346,592	
減少流動金融資產	-	
增加流動負債	-	
增加流動金融資產	-346,592	
減少流動負債	-	
未計利息股利之現金流入（流出-）	17,189,593	
收取利息	3,272,325	
收取股利	-	
支付利息	-	
業務活動之淨現金流入（流出-）	20,461,918	
投資活動之現金流量		
減少長期應收帳款	-	
減少委託經營	7,832,163	
減少備供出售金融資產	1,867,422	
減少持有至到期日金融資產	6,942,059	
減少無活絡市場之債務投資	-	
減少中期放款	32,634	
增加長期應收帳款	-	
增加委託經營	-	
增加備供出售金融資產	-	
增加持有至到期日金融資產	-	
增加無活絡市場之債務投資	-1,503,132	
增加中期放款	-	
投資活動之淨現金流入（流出-）	15,171,146	
籌資活動之現金流量		
基金收繳數	61,860,613	
增加其他負債	-	
基金給付數	-100,126,364	
減少其他負債	-	
籌資活動之淨現金流入（流出-）	-38,265,751	
匯率影響數	-	
現金及約當現金之淨增（淨減-）	-2,632,687	
期初現金及約當現金	52,297,231	
期末現金及約當現金	49,664,544	

註：「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。

公務人員退休撫卹基金

收繳給付預計表

中華民國107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	%	
59,607,094	基金收繳	61,860,613	59,893,235	1,967,378	3.28	
44,795	（一）政務人員	48,537	54,828	-6,291	-11.47	
27,738,774	（二）公務人員	29,012,623	28,264,343	748,280	2.65	
21,935,065	（三）教育人員	22,892,330	22,309,183	583,147	2.61	
9,888,460	（四）軍職人員	9,907,123	9,264,881	642,242	6.93	
78,583,980	基金給付	100,126,364	87,455,264	12,671,100	14.49	
48,138	（一）政務人員	51,748	51,244	504	0.98	
34,652,073	（二）公務人員	45,437,516	39,429,913	6,007,603	15.24	
27,909,447	（三）教育人員	34,918,713	29,822,414	5,096,299	17.09	
15,974,322	（四）軍職人員	19,718,387	18,151,693	1,566,694	8.63	
-18,976,886	基金收繳給付淨額	-38,265,751	-27,562,029	-10,703,722		
-3,343	（一）政務人員	-3,211	3,584	-6,795	-189.59	
-6,913,299	（二）公務人員	-16,424,893	-11,165,570	-5,259,323		
-5,974,382	（三）教育人員	-12,026,383	-7,513,231	-4,513,152		
-6,085,862	（四）軍職人員	-9,811,264	-8,886,812	-924,452		

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107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					3,272,325	1. 本年度可運用資金總營運量估計為533,500,581千元，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3,272,325千元，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、國外短期票券及庫券、國內債券、國外債券、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或投資等運用項目)之加權收益率0.40474%，預估利息收入為2,230,299千元。 (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(包括國內委託經營—固定收益及國外委託經營—固定收益運用項目)之加權收益率0.18910%，依加權計算方式預估利息收入為1,042,026千元。
(1)自行運用					2,230,299	
	571,766,332	0.40474%	12 /12	2,314,167		
	-3,177,170	0.40474%	12 /12	-12,859		
	-3,090,139	0.40474%	11 /12	-11,465		
	-3,090,138	0.40474%	10 /12	-10,423		
	-3,090,138	0.40474%	9 /12	-9,380		
	-3,090,139	0.40474%	8 /12	-8,338		
	-3,090,138	0.40474%	7 /12	-7,296		
	-4,187,197	0.40474%	6 /12	-8,474		
	-3,090,139	0.40474%	5 /12	-5,211		
	-3,090,138	0.40474%	4 /12	-4,169		
	-3,090,138	0.40474%	3 /12	-3,127		
	-3,090,139	0.40474%	2 /12	-2,084		
	-3,090,138	0.40474%	1 /12	-1,042		
(2)委託經營					1,042,026	
	571,766,332	0.18910%	12 /12	1,081,210		
	-3,177,170	0.18910%	12 /12	-6,008		
	-3,090,139	0.18910%	11 /12	-5,356		
	-3,090,138	0.18910%	10 /12	-4,869		
	-3,090,138	0.18910%	9 /12	-4,383		
	-3,090,139	0.18910%	8 /12	-3,896		
	-3,090,138	0.18910%	7 /12	-3,408		
	-4,187,197	0.18910%	6 /12	-3,959		
	-3,090,139	0.18910%	5 /12	-2,435		
	-3,090,138	0.18910%	4 /12	-1,948		
	-3,090,138	0.18910%	3 /12	-1,461		
	-3,090,139	0.18910%	2 /12	-974		
	-3,090,138	0.18910%	1 /12	-487		
合 計					3,272,325	

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107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					18,930,534	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	533,500,581	0.0011246%	1年		6,000	借券收入6,000千元係參考以往年度運用情形推估。
投資利益 自行運用					18,924,534	投資利益18,924,534千元之估算說明如下：
	571,766,332	1.19000%	12 /12	6,804,019	6,557,434	(1) 自行經營—資本利得運用項目部分，係以年度平均運用資金依自行經營—資本利得運用項目〔包括國內上市(上櫃)公司股票及ETF、國外上市(上櫃)公司股票及ETF、國內受益憑證及共同信託基金、國外受益憑證及共同信託基金〕之加權收益率為1.19000%，預估投資收益為6,557,434千元。
	-3,177,170	1.19000%	12 /12	-37,809		
	-3,090,139	1.19000%	11 /12	-33,708		
	-3,090,138	1.19000%	10 /12	-30,644		
	-3,090,138	1.19000%	9 /12	-27,579		
	-3,090,139	1.19000%	8 /12	-24,515		
	-3,090,138	1.19000%	7 /12	-21,451		
	-4,187,197	1.19000%	6 /12	-24,913		
	-3,090,139	1.19000%	5 /12	-15,322		
	-3,090,138	1.19000%	4 /12	-12,258		
	-3,090,138	1.19000%	3 /12	-9,193		
	-3,090,139	1.19000%	2 /12	-6,129		
	-3,090,138	1.19000%	1 /12	-3,064		
委託經營					12,367,100	(2) 委託經營—資本利得及另類投資運用項目部分，係以年度平均運用資金依委託經營—資本利得運用項目(包括國內委託經營—資本利得、國外委託經營—資本利得運用項目)及國外委託經營—另類投資運用項目之加權收益率2.24430%，預估投資收益為12,367,100千元。
	571,766,332	2.24430%	12 /12	12,832,152		
	-3,177,170	2.24430%	12 /12	-71,305		
	-3,090,139	2.24430%	11 /12	-63,573		
	-3,090,138	2.24430%	10 /12	-57,793		
	-3,090,138	2.24430%	9 /12	-52,014		
	-3,090,139	2.24430%	8 /12	-46,235		
	-3,090,138	2.24430%	7 /12	-40,455		
	-4,187,197	2.24430%	6 /12	-46,987		
	-3,090,139	2.24430%	5 /12	-28,897		
	-3,090,138	2.24430%	4 /12	-23,117		
	-3,090,138	2.24430%	3 /12	-17,338		
	-3,090,139	2.24430%	2 /12	-11,558		
	-3,090,138	2.24430%	1 /12	-5,780		
合 計					18,930,534	

公務人員退休撫卹基金

總支出明細表

中華民國107年度

單位：新臺幣千元

前 法	年 算	度 數	科 目 名 稱	本 預	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	說 明
	7,371,813		總支出	1,394,349			1,280,291			手續費用
	6,798,216		財務支出	596,950			559,717			帳籍維護費
	422,566		手續費用	596,950			559,717			係自行經營與委託經營投
	7,100		帳籍維護費	7,184			7,365			資公債及短票之帳戶維護
	4,213		自行運用	3,884			3,830			費，以及投資股票及債券
	2,887		委託經營	3,300			3,535			之集保費。
	415,295		交易費用	589,670			552,256			交易費用
	65,593		自行運用	92,214			95,000			係自行經營與委託經營之
	349,702		委託經營	497,456			457,256			股票及期貨交易費用。
	171		借貸服務費	96			96			借貸服務費
	6,375,650		外幣兌換損失							係參考以往年度運用情形
	536,805		其他財務支出	797,270			720,512			推估。
	536,805		代理費用	797,270			720,512			代理費用
	489,208		委託經營管理費	734,730			663,663			委託經營管理費
	47,597		保管費用	62,540			56,849			係國內委託經營受託機構
	11,401		自行運用	11,558			10,535			管理費用支出127,400千元
	36,196		委託經營	50,982			46,314			及律師費用支出20千元，
	36,792		其他作業外支出	129			62			國外委託經營受託機構管
	104		匯費	129			62			理費用支出606,610千元及
	45		自行運用	54			32			律師費用支出700千元。
	59		委託經營	75			30			保管費用
	1,895		各項提存							係國外保管機構保管費用
	34,793		什項費用							支出。
	7,371,813		總 計	1,394,349			1,280,291			匯費

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107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
59,607,094	基金收繳	61,860,613	59,893,235	公務人員、教育人員及軍職人員按本俸(薪)×2×12%之標準，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：
44,795	(一)政務人員	48,537	54,828	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。107年度政務人員基金收繳數，依107年度政務人員基金給付數估計為51,748千元，並參採各級政府106年度實際撥付金額比率估算，中央政府應負擔金額為49,036千元(94.76%)、臺北市政府為1,490千元(2.88%)、高雄市政府為994千元(1.92%)及嘉義市政府228千元(0.44%)。惟為配合中央政府(銓敘部)107年度預算撥補政務人員退撫基金不足數45,825千元，以做為中央政府應負擔之估計收繳數額，爰107年度政務人員基金收繳預估數為中央政府為45,825千元、臺北市政府為1,490千元、高雄市政府為994千元及嘉義市政府228千元，合計48,537千元。 (45,825,000+1,490,360+993,573+227,694=48,536,627元)。
27,738,774	(二)公務人員	29,012,623	28,264,343	公務人員部分： 以105年收繳數27,738,773,635元為基礎，考量考績晉級及參加人數等因素，預估106年、107年各成長0.77%，及考量107年調薪3%，故107年公務人員基金收繳數為： 27,738,773,635×1.0077×1.0077×1.03=29,012,623,242元(29,012,623千元)。

公務人員退休撫卹基金

收繳明細表

中華民國107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
21,935,065	(三)教育人員	22,892,330	22,309,183	教育人員部分： 以105年收繳數21,935,065,161元為基礎， 考量考績晉級及參加人數等因素，預估106 年、107年各成長0.66%，及考量107年調薪 3%，故107年教育人員基金收繳數為： $21,935,065,161 \times 1.0066 \times 1.0066 \times 1.03$ $= 22,892,330,418$ 元(22,892,330千元)。
9,888,460	(四)軍職人員	9,907,123	9,264,881	軍職人員部分： 以105年收繳數9,888,460,004元扣除軍職人 員免稅挹注款601,560,000元後之金額 9,286,900,004元為基礎，考量考績晉級及 參加人數等因素，預估106年、107各成長 1.77%，及考量107年調薪3%，故107年軍職 人員基金收繳數為： $9,286,900,004 \times 1.0177 \times 1.0177 \times 1.03$ $= 9,907,122,730$ 元(9,907,123千元)。

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國107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
78,583,980	基金給付	100,126,364	87,455,264	本年度本項編列100,126,364千元，依政 教軍人員分別計算如次：
48,138	(一)政務人員	51,748	51,244	政務人員部分：編列51,748千元 1. 退休金:51,159千元 (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103年至105年給付平 均數303,986為基礎，考量103年至 105年成長率，估計106年負成長52% ，107年負成長52%，及考量107年調 薪3%，則上述金額應為： $303,986 \times 0.48 \times 0.48 \times 1.03$ $=72,140$ 元(72千元)。 (2) 政務人員全年由本基金支付之定期 退休給與，由於103年至105年呈成 長趨勢，故以105年給付數 47,672,726元為基礎，考量103年至 105年成長率，估計106年成長2%， 107年成長2%，及考量107年調薪3% ，則上述金額應為： $47,672,726 \times 1.02 \times 1.02 \times 1.03$ $=51,086,665$ 元(51,087千元)。 2. 撫卹金:441千元 政務人員全年由本基金支付之定期撫卹 給與，由於105年年撫卹撥付金額為 428,625元，及考量107年調薪3%，故推 估107年給付數金額應為： $428,625 \times 1.03 = 441,484$ (441千元)。 3. 離職退費:148千元 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，因 考量104年及105年無給付案件，故以103 年給付數144,007元為基礎，估計106年 成長0%，107年成長0%，及考量107年調 薪3%，則上述金額應為： $144,007 \times 1.00 \times 1.00 \times 1.03 = 148,327$ 元 (148千元)。

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國107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
34,652,073	(二)公務人員	45,437,516	39,429,913	<p>公務人員部分：編列45,437,516千元</p> <p>1. 退休金:43,493,675千元</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103年至105年給付平均數1,096,220,923元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長16%，107年成長16%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $1,096,220,923 \times 1.16 \times 1.16 \times 1.03 = 1,519,327,120$元(1,519,327千元)。</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於103年至105年呈逐年成長趨勢，故以105年給付數31,914,632,252元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長13%，107年成長13%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $31,914,632,252 \times 1.13 \times 1.13 \times 1.03 = 41,974,347,740$元(41,974,348千元)。</p> <p>2. 撫卹金:1,327,351千元</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103年至105年給付平均數318,154,159元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長15.48%，107年成長15.48%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $318,154,159 \times 1.1548 \times 1.1548 \times 1.03 = 437,006,986$元(437,007千元)。</p> <p>(2) 公務人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於103年至105年呈成長趨勢，故以105年給付數673,499,813元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長13.29%，107年成長13.29%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $673,499,813 \times 1.1329 \times 1.1329 \times 1.03 = 890,344,044$元(890,344千元)。</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國107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
27,909,447	(三)教育人員	34,918,713	29,822,414	<p>3. 離職退費:616,490千元。</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103年至105年給付平均數468,739,841元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長13%，107年成長13%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $468,739,841 \text{元} \times 1.13 \times 1.13 \times 1.03 = 616,489,920 \text{元} (616,490 \text{千元})$。</p> <p>教育人員部分：編列34,918,713千元</p> <p>1. 退休金:34,354,769千元</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103年至105年給付平均數406,163,850元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長1%，107年成長1%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $406,163,850 \text{元} \times 1.01 \times 1.01 \times 1.03 = 426,757,576 \text{元} (426,758 \text{千元})$。</p> <p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於103年至105年呈逐年成長趨勢，故以105年給付數26,977,184,528元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長10.5%，107年成長10.5%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $26,977,184,528 \text{元} \times 1.105 \times 1.105 \times 1.03 = 33,928,011,240 \text{元} (33,928,011 \text{千元})$。</p> <p>2. 撫卹金:462,294千元</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103年至105年給付平均數158,088,846元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年負成長3%，107年負成長3%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $158,088,846 \text{元} \times 0.97 \times 0.97 \times 1.03 = 153,208,169 \text{元} (153,208 \text{千元})$。</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國107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
15,974,322	(四)軍職人員	19,718,387	18,151,693	<p>(2) 教育人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於103年至105年呈逐年成長趨勢，故以105年給付數248,002,693元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長10%，107年成長10%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $248,002,693 \times 1.1 \times 1.1 \times 1.03 = 309,085,756$元(309,086千元)。</p> <p>3. 離職退費:101,650千元 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，故以103年至105年給付平均數89,513,732元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長5%，107年成長5%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $89,513,732 \times 1.05 \times 1.05 \times 1.03 = 101,649,556$元(101,650千元)。</p> <p>軍職人員部分：編列19,718,387千元</p> <p>1. 退休金:19,464,998千元 (1) 軍職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103年至105年給付平均數3,188,903,356元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年負成長10.17%，107年負成長10.17%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $3,188,903,356 \times 0.8983 \times 0.8983 \times 1.03 = 2,650,460,777$元(2,650,461千元)。</p> <p>(2) 軍職人員全年由本基金支付之定期退休給與，由於103年至105年呈逐年成長趨勢，故以105年給付數12,587,885,672元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長13.88%，107年成長13.88%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $12,587,885,672 \times 1.1388 \times 1.1388 \times 1.03 = 16,814,537,707$元(16,814,537千元)。</p>

公務人員退休撫卹基金

給付明細表

中華民國107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:189,318千元</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103年至105年給付平均數38,989,851元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長15.69%，107年成長15.69%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $38,989,851 \times 1.1569 \times 1.1569 \times 1.03 = 53,750,244$元(53,750千元)。</p> <p>(2) 軍職人員全年由本基金支付之定期撫卹給與，由於103年至105年呈逐年成長趨勢，故以105年給付數118,590,489元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年成長5.35%，107年成長5.35%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $118,590,489 \times 1.0535 \times 1.0535 \times 1.03 = 135,567,680$元(135,568千元)。</p> <p>3. 離職退費:64,071千元</p> <p>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103年至105年給付平均數30,801,535元為基礎，考量103年至105年成長率，估計106年正成長42.11%，107年正成長42.11%，及考量107年調薪3%，則上述金額應為： $30,801,535 \times 1.4211 \times 1.4211 \times 1.03 = 64,070,611$元(64,071千元)。</p>

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107年12月31日

單位：新臺幣千元

105年12月31日 實 際 數	科 目	107年12月31日 預 計 數	106年12月31日 預 計 數	比較增減
579,327,164	資產	554,309,091	571,766,332	-17,457,241
261,656,598	流動資產	158,856,635	161,142,730	-2,286,095
52,190,539	現金	32,445,615	34,572,475	-2,126,860
52,190,539	銀行存款	32,445,615	34,572,475	-2,126,860
200,070,113	流動金融資產	126,411,020	126,570,255	-159,235
83,064,688	持有供交易之金融資產-流動	77,067,181	84,180,824	-7,113,643
83,064,688	股票	77,067,181	84,180,824	-7,113,643
-14,864,270	持有供交易之金融資產評價調整-流動			
-14,864,270	股票			
26,055,234	附賣回票券及債券投資	3,349,390	3,447,782	-98,392
26,055,234	短期票券	3,349,390	3,447,782	-98,392
72,114,461	持有至到期日金融資產-流動	29,589,859	22,055,154	7,534,705
63,809,918	短期票券	13,869,539	14,276,974	-407,435
8,304,543	債券	15,720,320	7,778,180	7,942,140
33,700,000	其他金融資產-流動	16,404,590	16,886,495	-481,905
33,700,000	定期存款	16,404,590	16,886,495	-481,905
2,453,987	應收款項			
82,866	應收帳款			
-2,134	備抵呆帳-應收帳款			
2,837	應收收益			
949,464	應收利息			
1,420,796	應收國庫補貼款			
158	其他應收款			
6,941,959	預付款項			
6,941,959	其他預付款			
203,444,335	委託經營	266,615,676	274,447,839	-7,832,163
203,444,335	委託經營	266,615,676	274,447,839	-7,832,163
	放款	1,110,899	1,143,533	-32,634
	中期放款	1,110,899	1,143,533	-32,634
114,226,231	長期性投資及應收款	127,725,881	135,032,230	-7,306,349
114,226,231	非流動金融資產	127,725,881	135,032,230	-7,306,349
24,720,596	備供出售金融資產-非流動	34,022,684	35,890,106	-1,867,422
9,799,461	股票	11,804,711	13,019,453	-1,214,742
14,921,135	受益憑證	22,217,973	22,870,653	-652,680
-409,746	備供出售金融資產評價調整-非流動			
718,428	股票			
-1,128,174	受益憑證			
71,709,895	持有至到期日金融資產-非流動	73,269,485	80,211,544	-6,942,059
71,709,895	債券	73,269,485	80,211,544	-6,942,059
18,205,486	無活絡市場之債務投資-非流動	20,433,712	18,930,580	1,503,132
18,205,486	債券	20,433,712	18,930,580	1,503,132
	其他資產			
	什項資產			
685	催收款項			
-685	備抵呆帳-催收款項			
579,327,164	資產合計	554,309,091	571,766,332	-17,457,241

註：1. 銀行存款內含外幣存款，折算新臺幣為108億1,520萬5千元、其他金融資產內含外幣存款，折算新臺幣為54億6,819萬7千元。

2. 本表參採「國際財務報導準則」編製。

公務人員退休撫卹基金

預計平衡表
中華民國107年12月31日

單位：新臺幣千元

105年12月31日 實 際 數	科 目	107年12月31日 預 計 數	106年12月31日 預 計 數	比較增減
806,311	負債			
806,311	流動負債			
97,059	流動金融負債			
97,059	持有供交易之金融負債評價調整-流動			
57,688	遠期外匯合約			
33,619	期貨保證金			
5,752	利率交換			
709,221	應付款項			
576,664	應付帳款			
541	應付代收款			
131,558	應付費用			
458	其他應付款			
31	預收款項			
31	其他預收款			
	其他負債			
	什項負債			
	暫收及待結轉帳項			
806,311	負債合計			
578,520,853	委託人權益	554,309,091	571,766,332	-17,457,241
578,930,600	基金	554,718,838	572,176,079	-17,457,241
388,536,680	軍公教政人員退休撫卹基金— 本金部分	322,708,900	360,974,651	-38,265,751
5,791	政務人員退休撫卹基金— 本金部分	6,164	9,375	-3,211
237,849,039	公務人員退休撫卹基金— 本金部分	210,258,576	226,683,469	-16,424,893
139,896,032	教育人員退休撫卹基金— 本金部分	120,356,418	132,382,801	-12,026,383
10,785,818	軍職人員退休撫卹基金— 本金部分	-7,912,258	1,899,006	-9,811,264
190,393,920	軍公教政人員退休撫卹基金— 孳息部分	232,009,938	211,201,428	20,808,510
19,655,693	軍公教政人員退休撫卹基金— 法定孳息部分	15,540,231	17,687,330	-2,147,099
28,889,604	軍公教政人員退休撫卹基金— 超出(未達-)法定孳息部分	48,468,776	17,341,976	31,126,800
141,848,623	軍公教政人員退休撫卹基金— 累計孳息部分	168,000,931	176,172,122	-8,171,191
-409,747	累積其他綜合損益	-409,747	-409,747	
-409,747	備供出售金融資產未實現評價損益	-409,747	-409,747	
578,520,853	委託人權益合計	554,309,091	571,766,332	-17,457,241
579,327,164	負債與委託人權益合計	554,309,091	571,766,332	-17,457,241

公務人員退休撫卹基金

基金結存估算表

中華民國107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	
571,766,332	總 計	82,669,123	總 計	100,126,364	554,309,091
360,974,651	基金收繳	61,860,613	基金給付	100,126,364	322,708,900
9,375	政務人員部分	48,537	政務人員部分	51,748	6,164
226,683,469	公務人員部分	29,012,623	公務人員部分	45,437,516	210,258,576
132,382,801	教育人員部分	22,892,330	教育人員部分	34,918,713	120,356,418
1,899,006	軍職人員部分	9,907,123	軍職人員部分	19,718,387	-7,912,258
211,201,428	運用賸餘	20,808,510	運用短絀		232,009,938
-409,747	累積其他綜合損益(增)		累積其他綜合損益(減)		-409,747
571,766,332		82,669,123		100,126,364	554,309,091

本頁空白

公務人員退

基金給付

中華民國

項 目	當年度人數				
	一次給付	定期給付			小計
		月領	兼領	小計	
基金給付					
(一)政務人員					
1. 退休金	1	1	1	2	3
2. 撫卹金					
3. 離職退費	1				1
小 計	2	1	1	2	4
(二)公務人員					
1. 退休金	419	9,931	79	10,010	10,429
2. 撫卹金	57	167		167	224
3. 離職退費	1,054				1,054
小 計	1,530	10,098	79	10,177	11,707
(三)教育人員					
1. 退休金	122	8,000	22	8,022	8,144
2. 撫卹金	21	54		54	75
3. 離職退費	189				189
小 計	332	8,054	22	8,076	8,408
(四)軍職人員					
1. 退休金	9,866	3,289		3,289	13,155
2. 撫卹金		56		56	56
3. 離職退費	1,615				1,615
小 計	11,481	3,345		3,345	14,826
合 計	13,345	21,498	102	21,600	34,945

休撫卹基金

預計人數表

107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				
206	43	249	72	51,087	51,159	
1		1		441	441	
			148		148	
207	43	250	220	51,528	51,748	
159,107	5,506	164,613	1,519,327	41,974,348	43,493,675	
3,313		3,313	437,007	890,344	1,327,351	
			616,490		616,490	
162,420	5,506	167,926	2,572,824	42,864,692	45,437,516	
120,404	9,089	129,493	426,758	33,928,011	34,354,769	
1,035		1,035	153,208	309,086	462,294	
			101,650		101,650	
121,439	9,089	130,528	681,616	34,237,097	34,918,713	
70,271		70,271	2,650,461	16,814,537	19,464,998	
1,170		1,170	53,750	135,568	189,318	
			64,071		64,071	
71,441		71,441	2,768,282	16,950,105	19,718,387	
355,507	14,638	370,145	6,022,942	94,103,422	100,126,364	

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 (精算應計負債) (1)	已提存退休基金 (2)
105年12月31日	578,520,852,544		
身分別			
公務人員		1,389,546,118,513	347,167,975,265
教育人員		1,216,992,093,246	207,115,008,919
軍職人員		464,131,185,729	24,181,639,565
政務人員		667,558,647	56,228,795
合計		3,071,336,956,135	578,520,852,544

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退休金負債。

— 具有選擇權者：則按月退休金之現行組合占率(公務人員97%、教育人員98%，軍職人員100%，政務人員100%)計算其退休金負債。

註3：已提存退休基金係參照基金管理委員會105年度委託人權益贖餘分配表編製。

註4：涵蓋薪資係精算基準日(105年12月31日)參加人員之年度本俸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100年1月1日修正施行之公務人員退休法已將月退休金起支年齡延後至60歲(任職30年者為55歲)，另自100年至109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110年以後，月退休金起支年齡僅為60歲或55歲。

休撫卹基金

進度表

105年12月31日

單位：新臺幣元

未提存 精算應計負債 (3)=(1)-(2)	已提撥比例 (2)/(1)	涵蓋薪資 (4)	未提存精算應計負債 對涵蓋薪資之比例 (3)/(4)
1,042,378,143,248	25%	226,759,526,880	460%
1,009,877,084,327	17%	181,383,524,640	557%
439,949,546,164	5%	77,725,869,120	566%
611,329,852	8%	54,147,600	1129%
2,492,816,103,591	19%	485,923,068,240	513%

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六次精算案之民國105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	289,366	185,710
平均年齡	42.8	43.2
平均年資	16.1	16.6
平均俸額(元)	32,652	40,696

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105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六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	97%	98%
月退休後死亡選擇一次撫慰比例	19%	18%
年撫卹金給與年限	12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85制，並針對109年以前及110年以後退休者適用不同之退休率 (詳附表3-1)	依經驗值，同時反應50及55歲退休高峰 (詳附表3-1)
死亡率	依19.5年累積經驗值修勻	依18年11個月累積經驗值修勻

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	1.22	3.52	0.85	2.67
25-29	2.78	4.20	2.40	1.81
30-34	3.51	3.37	1.11	1.12
35-39	2.77	2.41	0.71	0.89
40-44	1.58	1.05	0.47	0.48
45-49	1.01	0.88	0.41	0.29
50-54	0.98	0.48	0.43	0.22
55-59	1.41	0.52	0.27	0.26
60-64	1.47	0.53	0.26	0.24
65-69	-	-	-	-
70-74	-	-	-	-

軍職人員	政務人員
159,619	29(註)
28.4	65.2
7.6	18.4
20,289	77,798

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
100%	100%
8%	9%
24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18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	-
0.02	-
0.00	-
0.07	-
0.10	25.66
0.10	15.53
0.10	21.13
0.10	10.34
-	24.91
-	38.99

附表2 資遣率

單位:‰

年齡	公務人員	教育人員
20-24	0.02	0.00
25-29	0.04	0.02
30-34	0.15	0.07
35-39	0.43	0.15
40-44	0.84	0.26
45-49	0.98	0.26
50-54	0.43	0.11
55-59	0.30	0.25
60-64	0.12	0.01

附表3-1 退休(伍)率

年齡	公務人員109年以前	公務人員110年以後	教育人員
20-24	-	-	-
25-29	-	-	-
30-34	-	-	-
35-39	-	-	-
40-44	-	-	-
45-49	4.56	4.56	1.58
50	170.16	39.17	247.23
51	80.23	39.17	65.04
52	80.23	39.17	65.04
53	80.23	39.17	65.04
54	80.23	39.17	65.04
55	94.63	302.77	380.31
56	94.63	94.63	65.73
57	94.63	94.63	65.73
58	94.63	94.63	65.73
59	94.63	94.63	65.73
60	147.05	231.43	131.08
61	147.05	147.05	131.08
62	147.05	147.05	131.08
63	147.05	147.05	131.08
64	147.05	147.05	131.08
65-69	1,000.00	1,000.00	1,000.00
70-74	1,000.00	1,000.00	1,000.00
75	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%	20%
3	10%	20%
4	70%	10%
5	75%	5%
6	80%	5%
7	85%	5%
8	90%	5%
9	95%	5%
10	100%	5%

單位:‰

軍職人員(軍官)	軍職人員(士官)	政務人員
11.18	76.44	-
50.45	92.26	-
31.83	23.71	-
25.51	90.57	-
166.07	115.37	-
189.40	77.11	79.81
238.63	171.30	97.48
238.63	171.30	97.48
238.63	171.30	97.48
238.63	171.30	97.48
238.63	171.30	97.48
246.17	178.77	89.86
246.17	230.27	89.86
246.17	217.99	89.86
246.17	1,000.00	89.86
247.17	1,000.00	89.86
1,000.00	1,000.00	99.11
1,000.00	1,000.00	99.11
1,000.00	1,000.00	99.11
1,000.00	1,000.00	99.11
1,000.00	1,000.00	99.11
1,000.00	1,000.00	232.41
1,000.00	1,000.00	127.88
1,000.00	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	54,506,187,476	18,030,202,863	33%	29,349,485,564
教育人員	48,550,928,041	14,257,792,355	29%	26,142,807,406
軍職人員	19,269,020,213	6,638,045,003	34%	10,375,626,269
政務人員	49,224,042	44,794,888	91%	
合 計	122,375,359,772	38,970,835,109	32%	65,867,919,239

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6次精算評估報告結果計算，亦即公務人員=涵蓋薪資×36.98%，教育人員=涵蓋薪資×41.18%，軍職人員=涵蓋薪資×38.14%。
- (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(105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第105年度預估之給付支出。

註3：實際總提撥數係參照基金管理委員會104年度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%，軍職人員105年度國防部挹注款601,560,000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

105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
9,708,570,772	33%	83,855,673,040	27,738,773,635	33%
7,677,272,806	29%	74,693,735,447	21,935,065,161	29%
3,250,415,001	31%	29,644,646,482	9,888,460,004	33%
		49,224,042	44,794,888	91%
20,636,258,579	31%	188,243,279,011	59,607,093,688	32%

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 106 年度

決議及附帶決議		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	<p>委員會審議結果： 司法及法制委員會 乙、考試院銓敘部主管 一、公務人員退休撫卹基金管理委員會</p> <p>1. 凍結「其他財務支出」項下「委託經營管理費」200萬元，並就以下2項理由，向立法院司法及法制委員會提出書面報告，經同意後始得動支。</p> <p>(1)公務人員退休撫卹基金106年度預算編列國內及國外「委託經營管理費」6億6,366萬3千元，其中國內委託經營部分為1億4,452萬元、國外委託經營部分則為5億1,914萬3千元。 退撫基金國內委託經營管理費係依平均運用資金預計數，按委託經營契約規定之投資報酬率（收益率）達成情形分級編列，106年度該基金預計國內委託經營之收益率為5.43%、管理費率為0.16%（委託管理費1億4,452萬元/平均運用資金930億5,043萬7千元）。 而該基金101年度國內委託收益率5.81%、依實際支付委託管理費所計算之管理費率為0.05%；102、103年度國內委託收益率分別為11.64%及9.84%，其管理費率亦各僅0.09%及0.17%。是以，退撫基金106年度以預計平均運用資金930億5,043萬7千元編列國內委託管理費預算達1億4,452萬元，委託管理費率為0.16%。 如參酌退撫基金近年國內委託經營收益率與委託管理費實際辦理情形，該基金106年度國內委託經營管理費預算有寬編之情形。</p> <p>(2)公務人員退休撫卹基金106年度預算編列國內及國外「委託經營管理費」6億6,366萬3千元，其中國內委託經營部分為1億4,452萬元、國外委託經營部分則為5億1,914萬3千元。 查退撫基金國內委託經營管理費係依平</p>	<p>1. 依據「中華民國106年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分案審查總報告」肆、審查經過及審議總結果第六點：各委員會已通過之凍結案，除於院會協商提出討論者，照協商內容通過外，其餘同意均修正為書面報告後通過。</p> <p>2. 基金管理會業依決議擬具「公務人員退休撫卹基金管理委員會國內委託經營管理費預算編列檢討報告」，銓敘部並於107年3月19日以部退五字第1074324203號函復立法院，並副知司法及法制委員會第9屆第4會期之委員，以及提案委員與連署委員。</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 106 年度

決議及附帶決議		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	<p>均運用資金預計數，按委託經營契約規定之投資報酬率（收益率）達成情形分級編列，106 年度該基金預計國內委託經營之收益率為 5.43%、管理費率為 0.16%（委託管理費 1 億 4,452 萬元/平均運用資金 930 億 5,043 萬 7 千元）。惟查該基金 101 年度國內委託收益率 5.81%、依實際支付委託管理費所計算之管理費率為 0.05%；102、103 年度國內委託收益率分別為 11.64%及 9.84%，其管理費率亦各僅 0.09%及 0.17%。是以，退撫基金 106 年度以預計平均運用資金 930 億 5,043 萬 7 千元編列國內委託管理費預算達 1 億 4,452 萬元，委託管理費率為 0.16%，容有寬編。</p>	
2.	<p>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。」由於受到 97 年金融海嘯之影響，退撫基金 97 至 99 年度之 3 年平均最低已實現收益均未達法定收益，故需國庫撥補之差額總計 48 億 8,174 萬 3 千元，其中國庫已陸續於 99 至 105 年度間撥補 34 億 6,094 萬 7 千元，餘 14 億 2,079 萬 6 千元尚待基金管理委員會於 106 年度補足，爰此加重政府 48 億餘元之財政負擔。經查，退撫基金管理委員會設業務組、財務組、稽核組共 62 人（截至 105 年 8 月底）辦理相關業務，亦設置基金管理會委員 13 至 17 人定期開會決定及審議基金業務事宜，必要時可遴聘專家學者為顧問；此外，退撫基金監理委員會並相對設置業務組及稽查組共 21 人（截至 105 年 8 月底）及監理委員共 19 至 23 人，辦理相關監理業務。是以，退撫基金無論在內部管理或外部監督均已設置相當人力。爰此，要求公務人員退休撫卹基金管理委員會於 3 個月內提出相關改善計畫，並向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p>	<p>基金管理會業依決議擬具「公務人員退休撫卹基金改善投資績效檢討報告」，銓敘部並於 107 年 2 月 1 日以部退五字第 1074303884 號函復立法院，並副知司法及法制委員會第 9 屆第 4 會期之委員，以及提案委員與連署委員。</p>

本頁空白