

中華民國 109 年度

中央政府總預算

法務部主管

法務部矯正機關作業基金附屬單位預算

(非營業部分)

法務部矯正機關作業基金管理會編

法務部矯正機關作業基金

目 次

中華民國 109 年度

一、業務計畫及預算說明 -----	1-11
二、預算主要表	
(一)收支餘絀預計表及說明 -----	13-14
(二)餘絀撥補預計表 -----	15
(三)現金流量預計表 -----	16
三、預算明細表	
(一)勞務收入明細表 -----	17
(二)銷貨收入明細表 -----	18
(三)其他業務收入明細表 -----	19
(四)業務外收入明細表 -----	20
(五)勞務成本明細表 -----	22-23
(六)銷貨成本明細表 -----	24-25
(七)行銷及業務費用明細表及說明 -----	26-28
(八)管理及總務費用明細表及說明 -----	29-31
(九)其他業務費用明細表及說明 -----	32-33
(十)業務外費用明細表及說明 -----	34-37
(十一)固定資產建設改良擴充明細表 -----	38-39
(十二)固定資產建設改良擴充資金來源明細表 -----	40-41
(十三)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表 -----	42-43
(十四)資產折舊明細表 -----	44-45
(十五)資產報廢明細表 -----	46
(十六)基金數額增減明細表 -----	47
(十七)無形資產明細表 -----	48
四、預算附表	
(一)成本彙總表 -----	49
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明 -----	50-54
五、預算參考表	
(一)預計平衡表 -----	55
(二)5年來主要營運項目分析表 -----	56
(三)員工人數彙計表 -----	57
(四)用人費用彙計表 -----	58-59
(五)各項費用彙計表 -----	60-61
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表 -----	62
六、附錄	
(一)各機關勞作金分配情形明細表 -----	63
(二)改善收容人醫療、生活設施及技訓設備專案明細表 -----	64-65
(三)年度賸餘提撥改善收容人生活設施金運用情形明細表 -----	66
(四)立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及 附帶決議辦理情形報告表 -----	67-68

一、業務計畫及預算說明

法務部矯正機關作業基金

業務計畫及預算說明

中華民國 109 年度

壹、基金概況：

一、設立宗旨

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

二、組織概況

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

三、基金歸類及屬性

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

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 108 年 6 月 30 日止執行情形）：

一、前(107)年度決算結果：

(一)營運計畫實施績效：

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

(二)業務收支餘絀情形：

1. 業務收入決算數 10 億 7,655 萬 9 千元，較預算數 10 億 5,048 萬 4 千元，增加 2,607 萬 5 千元，約 2.48%，主要係外役人數增加，收入隨之增加所致。
2. 業務成本與費用決算數 7 億 0,352 萬 8 千元，較預算數 6 億 8,890 萬元，增加 1,462 萬 8 千元，約 2.12%，主要係外役人數增加，成本隨之增加所致。
3. 業務外收入決算數 2,855 萬 9 千元，較預算數 2,671 萬 2 千元，增加 184 萬 7 千元，約 6.91%，主要係新竹監獄獲環保局依「改造或汰換鍋爐補助辦法」第 6 條第 2 項規定核撥之補助款所致。
4. 業務外費用決算數 4 億 2,931 萬 3 千元，較預算數 4 億 1,684 萬 3 千元，增加 1,247 萬元，約 2.99%，主要係燃油價格上漲，收容人沐浴及炊場所需燃料經費增加所致。
5. 以上收支相抵後，計短絀 2,772 萬 3 千元，較預算數短絀 2,854 萬 7 千元，減少 82 萬 4 千元，約 2.89%，主要係業務賸餘增加與收容人沐浴及炊場所需燃料經費增加，增減互抵所致。

(三)餘絀撥補實況：

1. 賸餘之部：以前年度累積未分配賸餘 2,201 萬元。
2. 分配之部：前年度決算短絀 2,772 萬 3 千元，撥用以前年度累積未分

配賸餘 2,201 萬元辦理短絀之填補。

3. 短絀之部：前年度決算短絀 2,772 萬 3 千元，較預算數短絀 2,854 萬 7 千元，減少 82 萬 4 千元，約 2.89%。
4. 填補之部：前年度折減基金決算數 571 萬 3 千元，較預算數 2,854 萬 7 千元，減少 2,283 萬 4 千元，約 79.99%，主要係前年度決算短絀 2,772 萬 3 千元，優先撥用前期未分配賸餘 2,201 萬元填補，其餘折減基金填補。

(四)現金流量結果：

1. 業務活動之淨現金流入 2,661 萬 7 千元，較預算數流入 2,561 萬 2 千元，增加 100 萬 5 千元，約 3.92%，主要係本期短絀決算數較預算數減少所致。
2. 投資活動之淨現金流出 2 億 2,129 萬元，較預算數流出 5,550 萬 9 千元，增加 1 億 6,578 萬 1 千元，約 298.66%，主要係為增加利息收益，經與金融機構洽商後，將活期存款調整存放為定期存款所致。
3. 籌資活動之淨現金流入 1,005 萬 2 千元（預算數無列數），主要係存入保證金增加所致。
4. 現金及約當現金之淨減 1 億 8,462 萬 1 千元，係期末現金及約當現金 5 億 6,297 萬 6 千元，較期初現金及約當現金 7 億 4,759 萬 7 千元減少之數，較預算數淨減 2,989 萬 7 千元，增加 1 億 5,472 萬 4 千元，約 517.52%，主要係投資活動之淨現金流出較預算數增加所致。

(五)資產負債實況：

1. 資產總額 42 億 7,364 萬 5 千元，包括流動資產 38 億 8,755 萬 9 千元，占資產總額 90.97%；投資、長期應收款、貸墊款及準備金 1 億 0,570 萬 7 千元，占資產總額 2.47%；不動產、廠房及設備 8,746 萬 6 千元，占資產總額 2.05%；生物資產—非流動 18 萬元，占資產總額 0.0042%；無形資產 84 萬 8 千元，占資產總額 0.02%；其他資產 1 億 9,188 萬 5 千元，占資產總額 4.49%。
2. 負債總額 1 億 5,836 萬 7 千元，包括流動負債 5,816 萬 5 千元，占負債及淨值總額 1.36%；其他負債 1 億 0,020 萬 2 千元，占負債及淨值總額 2.35%。

3. 淨值總額 41 億 1,527 萬 8 千元，包括基金 41 億 0,559 萬 1 千元，占負債及淨值總額 96.07%；公積 324 萬 7 千元，占負債及淨值總額 0.07%；淨值其他項目（未實現重估增值）644 萬元，占負債及淨值總額 0.15%。

二、上（108）年度預算截至 108 年 6 月 30 日止執行情形：

（一）營運計畫實施績效：

上年度預算截至 6 月底止，營運計畫分別由臺北監獄等 46 個矯正機關執行，有關勞務部分執行結果，計有電子、縫紉、塑膠、外役及什工等 5 科超過預期目標，其餘電器、木工、鐵工、機工、藤（竹）工、鞋工、藝品、洗滌、紙品、雕刻及其他等 11 科作業未達預期目標；自營銷貨部分執行結果，計有印刷、藝品及食品等 3 科超過預期目標，其餘木工、鐵工、縫紉、釀造、陶藝、農作、園藝、畜牧及其他等 9 科作業未達預期目標。

（二）業務收支餘絀情形：

1. 已執行業務收入 5 億 0,493 萬元，較累計預算分配數 5 億 2,201 萬 3 千元，減少 1,708 萬 3 千元，約 3.27%，主要係自營銷貨之縫紉科等銷售額減少，收入隨之減少所致。
2. 已執行業務成本與費用 3 億 2,593 萬 3 千元，較累計預算分配數 3 億 4,468 萬 6 千元，減少 1,875 萬 3 千元，約 5.44%，主要係製成品銷貨收入減少，成本與費用隨之減少所致。
3. 已執行業務外收入 1,495 萬 9 千元，較累計預算分配數 1,284 萬 4 千元，增加 211 萬 5 千元，約 16.47%，主要係調整活期存款轉存為定期存款，致利息收入較預算增加所致。
4. 已執行業務外費用 1 億 9,687 萬 8 千元，較累計預算分配數 1 億 9,183 萬 5 千元，增加 504 萬 3 千元，約 2.63%，主要係收容人沐浴及炊場所需燃料經費較預計增加所致。
5. 以上收支相抵後，計短絀 292 萬 2 千元，較累計分配短絀數 166 萬 4 千元，增加 125 萬 8 千元，約 75.60%，主要係業務外費用較預計增加所致。

參、業務計畫：

一、營運計畫：

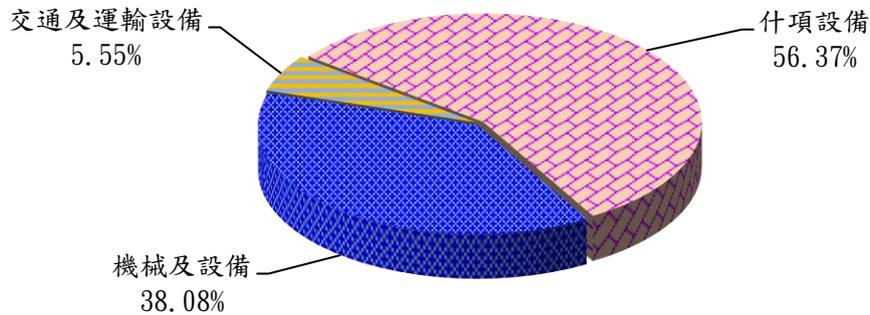
本(109)年度營運計畫分別由臺北監獄等46個矯正機關執行，營運計畫包括勞務加工及自營銷貨二部分，有關勞務部分設電器、電子、木工、鐵工、機工、藤(竹)工、鞋工、藝品、縫紉、洗滌、紙品、塑膠、雕刻、外役、什工及其他等16科作業，其中紙品科加工紙製品2億4,102萬5,165件，外役科從事監外作業11萬3,651工；自營銷貨部分設印刷、木工、鐵工、藝品、縫紉、釀造、陶藝、食品、農作、園藝、畜牧及其他等12科作業，其中食品科產銷食品647萬2,619件，釀造科產銷醬油等92萬0,686公斤。各營運項目之產量及單價視契約承攬情形而互有增減。預計業務收入可達9億9,937萬7千元，較上年度預算數10億6,460萬1千元，減少6,522萬4千元，約6.13%。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：

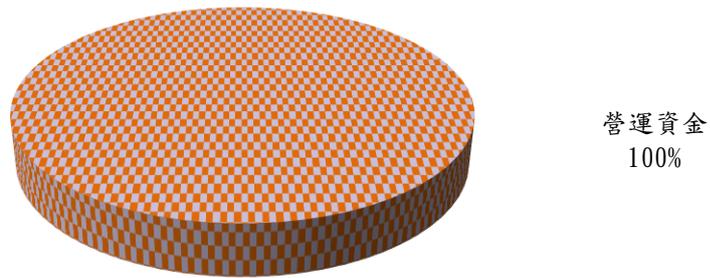
- (一)本年度預算總數為468萬5千元，均係一般建築及設備計畫之一次性項目。
- (二)資金來源：均係本部矯正機關作業基金之自有資金。
- (三)一般建築及設備計畫：本年度計編列468萬5千元，均係一次性項目，明細如次：
 1. 機械及設備 178萬4千元，主要為購置印刷設備90萬元、釀造設備31萬5千元、農作設備10萬7千元、食品設備10萬2千元、木工設備8萬9千元、藝品設備8萬6千元及其他設備18萬5千元。
 2. 交通及運輸設備 26萬元，係增購電動機車3輛。
 3. 什項設備 264萬1千元，主要為購置食品設備154萬元、縫紉設備83萬5千元、農作設備17萬1千元及其他設備9萬5千元。

109 年度固定資產建設改良擴充及資金來源

建設改良擴充



資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	109年度預算	資金來源	109年度預算
不動產廠房及設備	4,685	營運資金	4,685
機械及設備	1,784		
交通及運輸設備	260		
什項設備	2,641		
合 計	4,685	合 計	4,685

三、其他重要計畫：

截至 108 年 6 月底，本基金數額為 41 億餘元，可用資金 38 億餘元，爰參採審計部建議，持續妥適靈活運用本基金資金，並依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定之基金用途，持續辦理收容

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

- (一)收容人技能訓練經費 8,007 萬 3 千元。
- (二)改善收容人醫療、生活設施及技訓設備專案經費 1 億 6,014 萬 5 千元。
- (三)補助受刑人子女就學經費 200 萬元。
- (四)補助收容人清寒疾病醫療費用 720 萬元。
- (五)收容人沐浴及炊場所需燃料經費 1 億 0,242 萬 2 千元。
- (六)配合矯正政策，照顧收容人生活起居，編列新入監收容人基本生活用品經費 1,434 萬 5 千元。

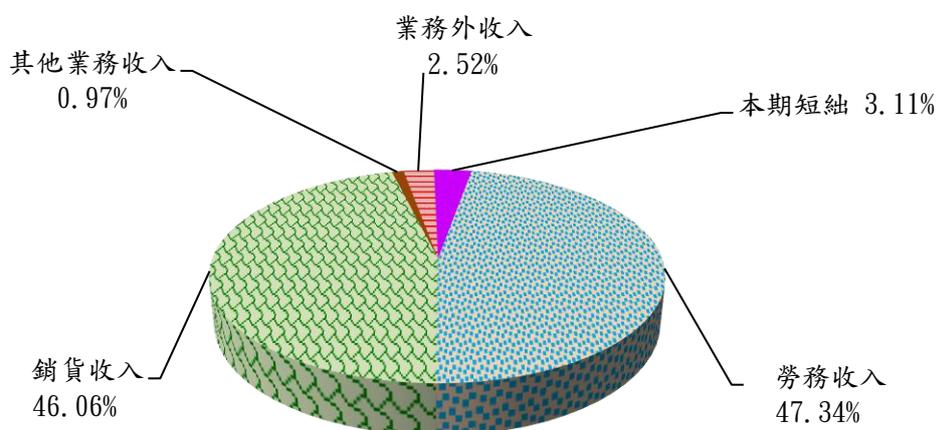
肆、預算概要：

一、業務收支及餘絀之預計：

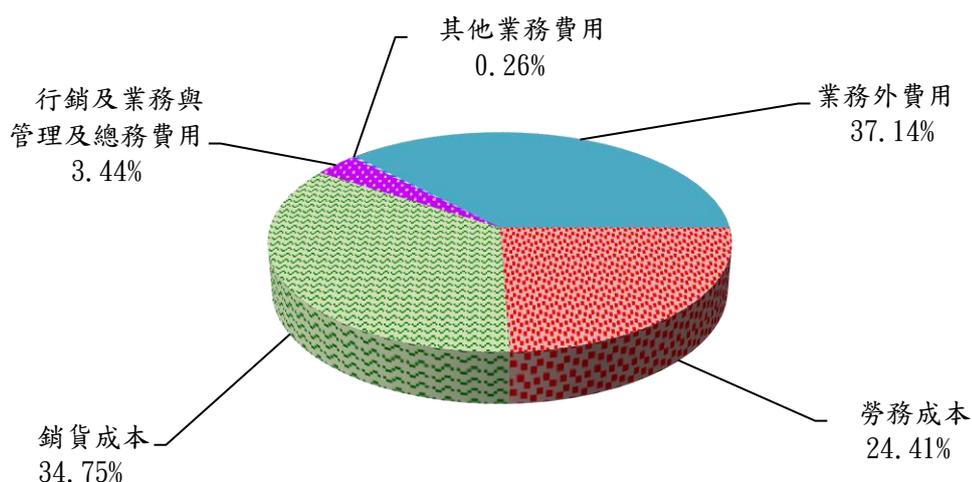
- (一)本年度業務收入 9 億 9,937 萬 7 千元，較上年度預算數 10 億 6,460 萬 1 千元，減少 6,522 萬 4 千元，約 6.13%，主要係加工收入減少所致。
- (二)本年度業務成本與費用 6 億 6,561 萬 3 千元，較上年度預算數 7 億 0,357 萬 1 千元，減少 3,795 萬 8 千元，約 5.40%，主要係加工收入減少，成本隨之減少所致。
- (三)本年度業務外收入 2,671 萬 3 千元，較上年度預算數 2,592 萬 3 千元，增加 79 萬元，約 3.05%，主要係活期存款調整存放為定期存款，利息收入隨之增加所致。
- (四)本年度業務外費用 3 億 9,338 萬 1 千元，較上年度預算數 3 億 9,340 萬元，減少 1 萬 9 千元，約 0.0048%，主要係業務賸餘減少，依法提列之收容人飲食補助等費用隨同減少，及收容人沐浴與炊場用燃料、技能訓練等經費增加，增減互抵所致。
- (五)以上收支相抵後，計短絀 3,290 萬 4 千元，較上年度預算短絀數 644 萬 7 千元，增加 2,645 萬 7 千元，約 410.38%，主要係業務收入減少所致。

109 年度收入、成本與費用及短絀

收入及短絀



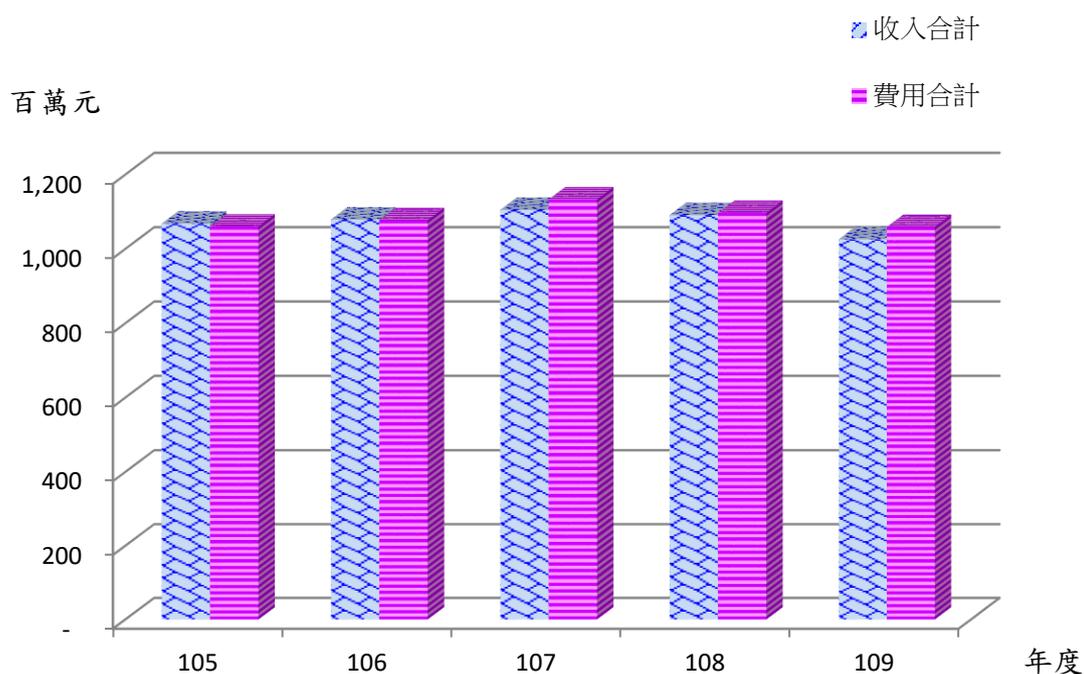
成本與費用



單位：新臺幣千元

收入及短絀	109年度預算	成本與費用	109年度預算
業務收入	999,377	業務成本與費用	665,613
勞務收入	501,369	勞務成本	258,484
銷貨收入	487,721	銷貨成本	367,988
其他業務收入	10,287	行銷及業務費用	14,067
業務外收入	26,713	管理及總務費用	22,327
		其他業務費用	2,747
本期短絀	32,904	業務外費用	393,381
收入及短絀總額	1,058,994	成本與費用總額	1,058,994

最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	105決算	106決算	107決算	108預算	109預算
收入	1,068,347	1,078,749	1,105,118	1,090,524	1,026,090
業務收入	1,036,397	1,050,060	1,076,559	1,064,601	999,377
業務外收入	31,950	28,689	28,559	25,923	26,713
費用	1,060,196	1,076,703	1,132,841	1,096,971	1,058,994
業務成本與費用	681,487	683,809	703,528	703,571	665,613
業務外費用	378,709	392,894	429,313	393,400	393,381
本期餘絀	8,151	2,046	-27,723	-6,447	-32,904

註：105至107年度決算數為審定決算數，108年度為法定預算數。

二、餘絀撥補之預計：

本年度預算短絀 3,290 萬 4 千元，連同以前年度待填補短絀 644 萬 7 千元，共計短絀 3,935 萬 1 千元，悉數折減基金填補。

109 年度短絀填補

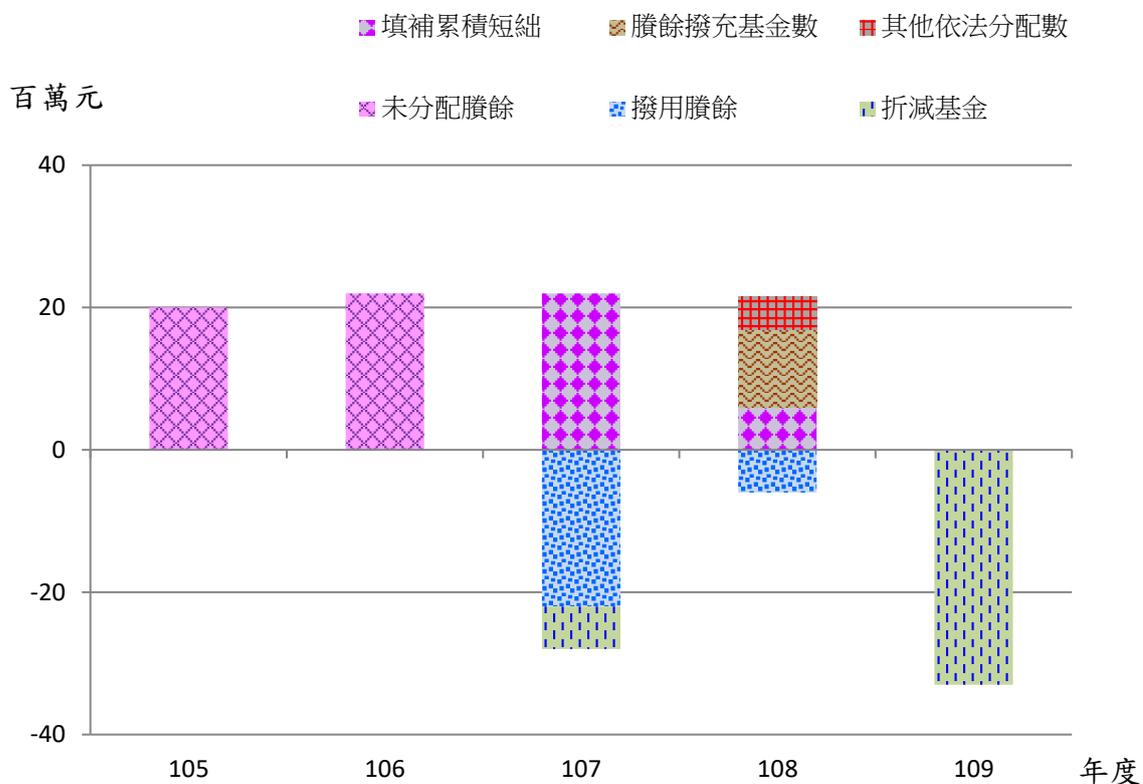


折減基金
100%

單位：新臺幣千元

填補項目	109 年度預算
折減基金	39,351
合計	39,351

最近五年餘絀撥補及賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年 度	105年度 決 算	106年度 決 算	107年度 決 算	108年度 預 算	109年度 預 算
賸餘分配					
填補累積短絀	-	-	22,010	6,447	-
提存公積	-	-	-	-	-
賸餘撥充基金數	-	-	-	10,894	-
解繳公庫淨額	-	-	-	-	-
其他依法分配數	-	-	-	4,669	-
未分配賸餘	19,964	22,010	-	-	-
合 計	19,964	22,010	22,010	22,010	-
短絀填補					
撥用賸餘	-	-	22,010	6,447	-
撥用公積	-	-	-	-	-
折減基金	-	-	5,713	-	39,351
合 計	-	-	27,723	6,447	39,351

三、現金流量之預計：

- (一)業務活動之淨現金流入 2,003 萬 4 千元。
- (二)投資活動之淨現金流入 1 億 7,711 萬 7 千元，其中現金流入 3 億 5,030 萬元，係流動及非流動金融資產、短期墊款及存出保證金減少；現金流出 1 億 7,318 萬 3 千元，係不動產、廠房及設備增置 468 萬 5 千元（包括機械及設備 178 萬 4 千元、交通及運輸設備 26 萬元及什項設備 264 萬 1 千元）及短期墊款與其他資產等增加 1 億 6,849 萬 8 千元。
- (三)籌資活動之現金流入流出相抵為零，係存入保證金同額增減 6,000 萬元。
- (四)現金及約當現金之淨增 1 億 9,715 萬 1 千元，係期末現金及約當現金 7 億 0,457 萬 5 千元，較期初現金及約當現金 5 億 0,742 萬 4 千元之增加數。

本頁空白

二、預算主要表

法務部矯正機關作業基金

收支餘絀預計表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
1,076,559	100.00	業務收入	999,377	100.00	1,064,601	100.00	- 65,224	6.13
551,895	51.26	勞務收入	501,369	50.17	540,792	50.80	- 39,423	7.29
399,051	37.07	加工收入	355,854	35.61	405,766	38.11	- 49,912	12.30
152,844	14.20	其他勞務收入	145,515	14.56	135,026	12.68	10,489	7.77
514,568	47.80	銷貨收入	487,721	48.80	510,987	48.00	- 23,266	4.55
20,248	1.88	印刷出版品銷貨收入	13,010	1.30	17,824	1.67	- 4,814	27.01
454,671	42.23	製成品銷貨收入	437,558	43.78	450,613	42.33	- 13,055	2.90
39,649	3.68	農產品銷貨收入	37,153	3.72	42,550	4.00	- 5,397	12.68
10,096	0.94	其他業務收入	10,287	1.03	12,822	1.20	- 2,535	19.77
10,096	0.94	當期原始認列農產品之 賸餘	10,287	1.03	12,822	1.20	- 2,535	19.77
703,528	65.35	業務成本與費用	665,613	66.60	703,571	66.09	- 37,958	5.40
286,658	26.63	勞務成本	258,484	25.86	282,948	26.58	- 24,464	8.65
207,367	19.26	加工成本	183,254	18.34	211,069	19.83	- 27,815	13.18
79,290	7.37	其他勞務成本	75,230	7.53	71,879	6.75	3,351	4.66
387,675	36.01	銷貨成本	367,988	36.82	389,260	36.56	- 21,272	5.46
14,926	1.39	印刷出版品銷貨成本	9,452	0.95	13,618	1.28	- 4,166	30.59
333,100	30.94	製成品銷貨成本	321,383	32.16	333,092	31.29	- 11,709	3.52
39,649	3.68	農產品銷貨成本	37,153	3.72	42,550	4.00	- 5,397	12.68
6,992	0.65	行銷及業務費用	14,067	1.41	6,028	0.57	8,039	133.36
5,517	0.51	行銷費用	9,101	0.91	4,507	0.42	4,594	101.93
1,474	0.14	業務費用	4,966	0.50	1,521	0.14	3,445	226.50
19,109	1.77	管理及總務費用	22,327	2.23	21,668	2.04	659	3.04
19,109	1.77	管理費用及總務費用	22,327	2.23	21,668	2.04	659	3.04
3,095	0.29	其他業務費用	2,747	0.27	3,667	0.34	- 920	25.09
3,095	0.29	雜項業務費用	2,747	0.27	3,667	0.34	- 920	25.09
373,031	34.65	業務賸餘(短絀)	333,764	33.40	361,030	33.91	- 27,266	7.55
28,559	2.65	業務外收入	26,713	2.67	25,923	2.43	790	3.05
26,842	2.49	財務收入	26,530	2.65	25,842	2.43	688	2.66
26,842	2.49	利息收入	26,530	2.65	25,842	2.43	688	2.66
1,716	0.16	其他業務外收入	183	0.02	81	0.01	102	125.93
471	0.04	違規罰款收入	20	0.00	20	0.00	-	-
36	0.00	受贈收入	116	0.01	15	0.00	101	673.33
1,209	0.11	雜項收入	47	0.00	46	0.00	1	2.17
429,313	39.88	業務外費用	393,381	39.36	393,400	36.95	- 19	0.00
429,313	39.88	其他業務外費用	393,381	39.36	393,400	36.95	- 19	0.00
3,448	0.32	財產交易短絀	-	-	-	-	-	-
404,707	37.59	監所其他業務費	374,777	37.50	373,362	35.07	1,415	0.38
21,158	1.97	雜項費用	18,604	1.86	20,038	1.88	- 1,434	7.16
- 400,754	- 37.23	業務外賸餘(短絀)	- 366,668	- 36.69	- 367,477	- 34.52	809	0.22
- 27,723	- 2.58	本期賸餘(短絀)	- 32,904	- 3.29	- 6,447	- 0.61	- 26,457	410.38

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

法務部矯正機關作業基金
收支餘絀預計表說明

中華民國 109 度

一、本期收支項目之說明：

- (一)勞務收入：參見第 17 頁勞務收入明細表
- (二)銷貨收入：參見第 18 頁銷貨收入明細表
- (三)其他業務收入：參見第 19 頁其他業務收入明細表
- (四)勞務成本：參見第 22-23 頁勞務成本明細表
- (五)銷貨成本：參見第 24-25 頁銷貨成本明細表
- (六)行銷及業務費用：參見第 26-28 頁行銷及業務費用明細表及說明
- (七)管理及總務費用：參見第 29-31 頁管理及總務費用明細表及說明
- (八)其他業務費用：參見第 32-33 頁其他業務費用明細表及說明
- (九)業務外收入：參見第 20 頁業務外收入明細表
- (十)業務外費用：參見第 34-37 頁業務外費用明細表及說明

二、本期其他綜合餘絀之說明：無

法務部矯正機關作業基金
餘絀撥補預計表
中華民國109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	%	
22,010	100.00	賸餘之部	-	-	
-	-	本期賸餘	-	-	
22,010	100.00	前期未分配賸餘	-	-	
-	-	追溯適用及追溯重編 之影響數	-	-	
-	-	公積轉列數	-	-	
-	-	其他轉入數	-	-	
22,010	100.00	分配之部	-	-	
6,447	29.29	填補累積短絀	-	-	
-	-	提存公積	-	-	
10,894	49.50	賸餘撥充基金數	-	-	
-	-	解繳公庫淨額	-	-	
4,669	21.21	其他依法分配數	-	-	
-	-	未分配賸餘	-	-	
6,447	100.00	短絀之部	39,351	100.00	
6,447	100.00	本期短絀	32,904	83.62	
-	-	前期待填補之短絀	6,447	16.38	
-	-	追溯適用及追溯重編 之影響數	-	-	
-	-	其他轉入數	-	-	
6,447	100.00	填補之部	39,351	100.00	
6,447	100.00	撥用賸餘	-	-	
-	-	撥用公積	-	-	
-	-	折減基金	39,351	100.00	
-	-	公庫撥款	-	-	
-	-	待填補之短絀	-	-	

法務部矯正機關作業基金

現金流量預計表

中華民國109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）	- 32,904	
利息股利之調整	- 26,530	利息收入
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	- 59,434	
調整項目	52,938	
提存呆帳、醫療折讓及評價短絀	24	係應收帳款提列呆帳。
折舊、減損及折耗	44,801	係不動產、廠房及設備與其他資產提列之折舊。
攤銷	10,513	係電腦軟體及遞延費用之攤銷。
流動資產淨減（淨增）	- 2,400	係應收帳款增加。
未計利息股利之現金流入（流出）	- 6,496	
收取利息	26,530	
業務活動之淨現金流入（流出）	20,034	
投資活動之現金流量		
減少流動金融資產及短期貸墊款	346,700	係其他流動金融資產及短期墊款減少。
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,500	係其他非流動金融資產減少。
減少無形資產及其他資產	2,100	係存出保證金減少。
增加流動金融資產及短期貸墊款	- 2,500	係短期墊款增加。
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 4,685	係不動產、廠房及設備增置。
增加無形資產及其他資產	- 165,998	係無形資產及其他資產增置增加。
投資活動之淨現金流入（流出）	177,117	
籌資活動之現金流量		
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	60,000	係存入保證金增加。
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 60,000	係存入保證金減少。
籌資活動之淨現金流入（流出）	-	
現金及約當現金之淨增（淨減）	197,151	
期初現金及約當現金	507,424	
期末現金及約當現金	704,575	

註：不影響現金流量之投資及籌資活動：預計平衡表「準備金」及「什項負債」科目同額增加300千元，係本基金所屬矯正機關作業單位依「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定提存之約僱人員離職儲金。

三、預算明細表

法務部矯正機關作業基金
勞務收入明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入				501,369	
加工收入				355,854	
電器科	件	746,340	8.54	6,377	
電子科	件	158,308,984	0.10	15,542	
木工科	件	463,502	3.39	1,569	
鐵工科	件	114,143,358	0.08	9,509	
機工科	件	103,695,224	0.12	12,328	
藤(竹)工科	件	9,255	37.49	347	
鞋工科	雙	81,744	35.66	2,915	
藝品科	件	90,658,460	0.36	32,519	
縫紉科	件	16,189,435	0.88	14,178	
洗滌科	件	554,857	13.68	7,590	
紙品科	件	241,025,165	0.79	191,273	
塑膠科	件	13,685,871	0.29	4,033	
雕刻科	件	70,764	1.81	128	
其他科	件	158,071,735	0.36	57,546	
其他勞務收入				145,515	
外役科	工	113,651	808.33	91,868	
什工科	工	711,478	75.40	53,647	

法務部矯正機關作業基金

銷貨收入明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預 算 數			說 明
		數量	單價(元)	金額	
銷貨收入				487,721	
印刷出版品銷貨收入				13,010	
印刷科	張	12,792,949	1.02	13,010	
製成品銷貨收入				437,558	
木工科	件	10,057	524.61	5,276	
鐵工科	件	1,124	3,033.81	3,410	
藝品科	件	189,603	170.78	32,380	
縫紉科	件	807,149	104.68	84,490	
釀造科	公斤	920,686	61.79	56,886	
陶藝科	件	74,081	64.89	4,807	
食品科	件	6,472,619	37.76	244,379	
其他科	件	46,443	127.68	5,930	
農產品銷貨收入				37,153	
農作科	公斤	505,195	28.89	14,594	
園藝科	件	30,645	60.56	1,856	
畜牧科	公斤	119,155	173.75	20,703	

法務部矯正機關作業基金

業務外收入明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預 算 數	說 明
業務外收入	26,713	
財務收入	26,530	
利息收入	26,530	按現行存款利率水準，估算全年可獲利息收入數。
其他業務外收入	183	
違規罰款收入	20	估計加工廠商未依合約支付貨款之逾期罰款收入。
受贈收入	116	估計社會資源捐贈款。
雜項收入	47	估計報廢財產變賣收入。

本頁空白

法務部矯正機

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位 成本(元)	金額
勞務成本				258,484
加工成本				183,254
電器科	件	746,340	4.84	3,609
電子科	件	158,308,984	0.05	7,597
木工科	件	463,502	1.76	818
鐵工科	件	114,143,358	0.04	5,095
機工科	件	103,695,224	0.06	6,256
藤(竹)工科	件	9,255	17.61	163
鞋工科	雙	81,744	18.67	1,526
藝品科	件	90,658,460	0.19	16,969
縫紉科	件	16,189,435	0.46	7,498
洗滌科	件	554,857	9.03	5,008
紙品科	件	241,025,165	0.40	97,493
塑膠科	件	13,685,871	0.15	2,062
雕刻科	件	70,764	0.90	64
其他科	件	158,071,735	0.18	29,096
其他勞務成本				75,230
外役科	工	113,651	414.18	47,072
什工科	工	711,478	39.58	28,158

註：說明詳第52-54頁直接材料人工及製造費用說明。

關作業基金

明細表

109年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數量	平均單位 成本(元)	金額	數量	平均單位 成本(元)	金額
		282,948			286,658
		211,069			207,367
491,586	8.80	4,325	787,745	5.03	3,965
164,656,358	0.04	7,010	158,740,858	0.05	7,746
400,797	2.14	856	464,499	2.65	1,231
168,481,049	0.05	7,619	151,863,062	0.05	7,227
111,150,003	0.06	6,728	114,158,212	0.06	7,058
12,195	17.71	216	9,691	17.59	170
86,900	18.06	1,569	81,744	18.74	1,532
102,536,627	0.18	18,710	93,438,845	0.19	17,474
15,271,328	0.48	7,314	18,851,842	0.44	8,242
552,797	10.23	5,654	583,909	9.03	5,274
232,166,202	0.46	106,690	229,921,152	0.44	102,218
13,454,109	0.16	2,105	13,592,811	0.16	2,173
93,500	1.05	98	70,762	0.89	63
210,264,407	0.20	42,175	248,817,316	0.17	42,994
		71,879			79,290
110,182	386.37	42,571	123,564	406.54	50,234
757,304	38.70	29,308	707,450	41.07	29,057

法務部矯正機
銷貨成本
 中華民國

科目及營運項目	單位	本 年 度 預 算 數		
		數量	平均單位 成本(元)	金額
銷貨成本				367,988
印刷出版品銷貨成本				9,452
印刷科	張	12,792,949	0.74	9,452
製成品銷貨成本				321,383
木工科	件	10,057	390.87	3,931
鐵工科	件	1,124	2,178.83	2,449
藝品科	件	189,603	116.99	22,182
縫紉科	件	807,149	76.50	61,750
釀造科	公斤	920,686	42.98	39,573
陶藝科	件	74,081	42.41	3,142
食品科	件	6,472,619	28.40	183,836
其他科	件	46,443	97.32	4,520
農產品銷貨成本				37,153
農作科	公斤	505,195	28.89	14,594
園藝科	件	30,645	60.56	1,856
畜牧科	公斤	119,155	173.75	20,703

註：印刷出版品及製成品銷貨成本詳第52-54頁直接材料人工及製造費用說明，農產品銷貨成本係農產品收成點之公

關作業基金

明細表

109年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數量	平均單位 成本(元)	金額	數量	平均單位 成本(元)	金額
		389,260			387,675
		13,618			14,926
32,897,569	0.41	13,618	31,123,364	0.48	14,926
		333,092			333,100
13,842	292.95	4,055	11,681	617.15	7,209
1,574	1,822.11	2,868	1,125	2,174.02	2,446
143,366	169.41	24,288	583,718	38.86	22,684
768,655	85.15	65,451	803,412	76.66	61,587
990,599	41.78	41,383	912,177	42.85	39,088
72,825	41.46	3,019	74,379	43.29	3,220
7,015,100	26.81	188,041	6,782,534	28.33	192,170
47,303	84.29	3,987	49,407	95.07	4,697
		42,550			39,649
623,899	28.60	17,843	545,331	28.75	15,676
30,914	60.01	1,855	30,595	60.80	1,860
135,470	168.69	22,852	136,451	162.05	22,112

允價值。

法務部矯正機關作業基金

行銷及業務費用明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數
6,992	6,028	行銷及業務費用	14,067
5,517	4,507	行銷費用	9,101
101	10	用人費用	10
101	10	超時工作報酬	10
5,347	4,420	服務費用	9,016
24	27	郵電費	-
1,377	1,042	旅運費	4,447
2,780	2,166	印刷裝訂與廣告費	2,122
-	-	保險費	268
-	12	一般服務費	318
-	-	專業服務費	688
1,166	1,173	公共關係費	1,173
61	77	材料及用品費	4
26	20	使用材料費	-
35	57	用品消耗	4
5	-	租金與利息	-
5	-	機器租金	-
2	-	稅捐與規費（強制費）	-
2	-	規費	-
-	-	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	71
-	-	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	71
1,474	1,521	業務費用	4,966
977	987	服務費用	2,954
186	208	郵電費	1,053
503	465	旅運費	200
49	16	印刷裝訂與廣告費	7
97	212	修理保養及保固費	1,140
35	25	保險費	297
107	61	一般服務費	89
-	-	專業服務費	168
330	385	材料及用品費	1,195
193	217	使用材料費	1,195
137	168	用品消耗	-
-	-	折舊、折耗及攤銷	167
-	-	不動產、廠房及設備折舊	167
95	126	稅捐與規費（強制費）	626
36	39	消費與行為稅	292
59	87	規費	334
71	23	短絀、賠償與保險給付	24
71	23	各項短絀	24

法務部矯正機關作業基金
行銷及業務費用說明
中華民國 109 年度

一、行銷費用：

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

(二)服務費用：

1. 旅運費：編列 444 萬 7 千元，包括：

(1)國內旅費：矯正機關分布全省各地，為拓展業務所需出差及執行外勤工作等，配合實際需要編列 72 萬元。

(2)貨物運費：配合業務需要編列 372 萬 7 千元。

2. 印刷裝訂與廣告費：配合承攬招商及產品銷售廣告宣傳等業務需要編列 212 萬 2 千元，包括印刷及裝訂費 3 萬 6 千元、廣(公)告費 10 萬 7 千元、樣品贈送 49 萬 4 千元及業務宣導費 148 萬 5 千元。

3. 保險費：配合業務需要編列責任保險費 26 萬 8 千元。

4. 一般服務費：配合業務需要編列 31 萬 8 千元，包括產品包裝費 2 萬 4 千元、佣金、匯費、經理費及手續費 29 萬 4 千元。

5. 專業服務費：配合業務需要編列 68 萬 8 千元。

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

(三)材料及用品費：配合業務需要編列辦公及事務用品等 4 千元。

(四)會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費：配合業務需要編列收容人意外保險費 7 萬 1 千元。

二、業務費用

(一)服務費用：

1. 郵電費：編列 105 萬 3 千元，包括：

(1)郵費：業務單位寄發郵件之郵資，依實際需要編列 4 萬 9 千元。

(2)電話費：配合業務需要編列 72 萬 9 千元。

法務部矯正機關作業基金
行銷及業務費用說明
中華民國 109 年度

- (3)數據通信費：配合業務需要編列 27 萬 5 千元。
- 2. 旅運費：矯正機關分布全省各地，為接洽勞務加工及自營銷售業務所需出差及執行外勤工作等，配合實際需要編列 20 萬元。
- 3. 印刷裝訂與廣告費：為宣導矯正機關作業成品，依業務實需編列印刷及裝訂費 7 千元。
- 4. 修理保養及保固費：配合業務需要編列交通及運輸設備修護費 114 萬元。
- 5. 保險費：配合業務需要編列交通及運輸設備保險費 29 萬 7 千元。
- 6. 一般服務費：配合業務需要編列佣金、匯費、經理費及手續費 8 萬 9 千元。
- 7. 專業服務費：配合業務需要編列鐘點、出席審查費等 16 萬 8 千元。
- (二)材料及用品費：配合業務需要編列燃料等 119 萬 5 千元。
- (三)折舊、折耗及攤銷：配合業務需要編列交通及運輸設備折舊 16 萬 7 千元。
- (四)稅捐與規費（強制費）：
 - 1. 消費與行為稅：依現行稅率及車輛數編列使用牌照稅 29 萬 2 千元。
 - 2. 規費：依現行費率及車輛數編列汽車燃料使用費等規費 33 萬 4 千元。
- (五)短絀、賠償與保險給付：估列呆帳損失 2 萬 4 千元。

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數
19,109	21,668	管理及總務費用	22,327
19,109	21,668	管理費用及總務費用	22,327
4,826	4,958	用人費用	6,333
38	48	正式員額薪資	59
3,307	3,352	聘僱及兼職人員薪資	4,257
332	389	超時工作報酬	524
401	417	獎金	530
201	200	退休及卹償金	253
547	552	福利費	710
11,116	13,132	服務費用	12,692
2,372	1,623	水電費	2,981
791	850	郵電費	-
585	519	旅運費	312
946	670	印刷裝訂與廣告費	965
241	711	修理保養及保固費	106
146	165	保險費	-
4,959	7,532	一般服務費	7,195
1,076	1,062	專業服務費	1,133
2,057	2,448	材料及用品費	2,707
297	635	使用材料費	50
1,760	1,813	用品消耗	2,657
146	166	租金與利息	198
74	90	機器租金	116
7	7	交通及運輸設備租金	7
65	69	什項設備租金	75
544	532	折舊、折耗及攤銷	361
277	304	不動產、廠房及設備折舊	133
267	228	攤銷	228
247	254	稅捐與規費(強制費)	-
103	125	消費與行為稅	-
144	129	規費	-
25	-	短絀、賠償與保險給付	-
25	-	賠償給付	-
148	178	其他	36
148	178	其他費用	36

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用說明
中華民國 109 年度

一、用人費用：

- (一)正式員額薪資：管理會委員 19 人，其中非屬法務部及所屬兼任之部外委員酬勞，依規定標準覈實編列 5 萬 9 千元。
- (二)聘僱及兼職人員薪資：約僱職員 10 人，依待遇標準編列全年 12 個月所需薪資總額 425 萬 7 千元。
- (三)超時工作報酬：本基金所屬矯正機關作業單位眾多，現有約僱人員 15 人難以支應各項基金事務之推展，大多由法務部及所屬業務相關人員兼辦。兼辦人員因原職司業務繁重，遇有臨時或急要基金事務時，須配合加班趕辦，爰編列 52 萬 4 千元。
- (四)獎金：依待遇標準編列 1.5 個月年終獎金，計需 53 萬元。
- (五)退休及卹償金：依「勞工退休金條例」及「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，編列退休金及離職儲金 25 萬 3 千元。
- (六)福利費：編列 71 萬元，包括：
 - 1. 分擔員工保險費：依「勞工保險條例」及「全民健康保險法」規定，編列 55 萬 8 千元。
 - 2. 其他福利費：依「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改進措施」規定，編列休假補助費 15 萬 2 千元。

二、服務費用：

- (一)水電費：管理單位辦公場所水電費，編列 298 萬 1 千元。
- (二)旅運費：配合業務需要出差及執行外勤工作等，依實際需要編列國內旅費 31 萬 2 千元。
- (三)印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列印刷及裝訂費 96 萬 5 千元。
- (四)修理保養及保固費：配合業務需要編列 10 萬 6 千元，包括機械及設備修護費 2 萬 7 千元、交通及運輸設備修護費 5 萬 1 千元及什項設備修護費 2 萬 8 千元。
- (五)一般服務費：編列 719 萬 5 千元，包括：
 - 1. 外包費：為紓解作業人力不足之情況，本部矯正署桃園女子、臺中、臺

法務部矯正機關作業基金
管理及總務費用說明
中華民國 109 年度

中女子、彰化、臺南、高雄女子及屏東監獄與臺北、苗栗及屏東看守所等 10 所矯正機關依「法務部矯正機關作業基金辦理勞務承攬審核原則」提報勞務承攬計畫，業經本基金管理會審議通過，預計進用人力 15 人，所需經費 662 萬 3 千元。

2. 計時與計件人員酬金：依行政院 103 年 1 月 9 日院臺防字第 1030000361 號函及 103 年 3 月 12 日院臺防字第 1030013018 號函示，以不定期契約方式，接管國防部軍事監所移撥臨時人員 2 人，其中 1 人於 104 年 4 月 1 日離職，所需經費 55 萬 2 千元。

3. 體育活動費：依照「中央各機關學校員工文康活動實施要點」規定，編列約僱人員文康活動費 2 萬元。

(六) 專業服務費：配合業務需要編列 113 萬 3 千元，包括委託專家學者出席審查費等 1 萬 2 千元、檢驗（定）認證費 9 萬 5 千元及系統軟體維護費 102 萬 6 千元。

三、材料及用品費：

(一) 使用材料費：配合業務需要編列設備零件 5 萬元。

(二) 用品消耗：編列 265 萬 7 千元，包括：

1. 辦公（事務）用品：配合業務需要，編列辦公用之文具、什項等消耗品及非消耗品 178 萬 3 千元。

2. 報章什誌：配合業務需要，相關期刊與書報等編列 3 萬 9 千元。

3. 食品：配合業務需要編列 2 萬 5 千元。

4. 醫療用品：配合業務需要編列 6 萬 4 千元。

5. 其他：配合業務需要編列 74 萬 6 千元。

四、租金與利息：配合業務需要編列 19 萬 8 千元，包括機器租金 11 萬 6 千元、交通及運輸設備租金 7 千元及什項設備租金 7 萬 5 千元。

五、折舊、折耗及攤銷：依各類資產之折舊率提列折舊 36 萬 1 千元，包括不動產、廠房及設備折舊 13 萬 3 千元及電腦軟體攤銷 22 萬 8 千元。

六、其他：配合業務需要編列垃圾清運費 3 萬 6 千元。

法務部矯正機關作業基金
其他業務費用說明
中華民國 109 年度

雜項業務費用

一、用人費用：本基金所屬矯正機關作業單位眾多，現有約僱人員 15 人難以支應各項基金事務之推展，大多由法務部及所屬業務相關人員兼辦。兼辦人員因原職司業務繁重，遇有臨時或急要基金事務時，須配合加班趕辦，爰編列 4 千元。

二、服務費用：

(一)水電費：配合業務需要編列電費 6 萬 7 千元。

(二)旅運費：配合業務需要編列 8 千元，包括國內旅費 6 千元及貨物運費 2 千元。

(三)印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列印刷及裝訂費 3 千元。

(四)修理保養及保固費：配合業務需要編列 21 萬 4 千元，包括其他建築修護費 6 萬 2 千元、機械及設備修護費 5 千元、交通及運輸設備修護費 9 千元及什項設備修護費 13 萬 8 千元。

(五)一般服務費：配合業務需要編列 81 萬 9 千元，包括收容人從事與生物性生物資產相關作業給付之勞作金 54 萬 6 千元、產品包裝費 20 萬 1 千元及外包費用 7 萬 2 千元。

三、材料及用品費：

(一)使用材料費：配合業務需要編列 129 萬 1 千元，包括原料 50 萬元、物料 72 萬 5 千元、燃料 5 萬 9 千元及油脂 7 千元。

(二)用品消耗：編列 17 萬 4 千元，包括辦公（事務）用品 5 千元、農業與園藝用品及環境美化費 9 萬 6 千元、服裝 2 千元、食品 7 千元及其他 6 萬 4 千元。

四、折舊、折耗及攤銷：依各類資產之折舊率提列折舊，編列不動產、廠房及設備折舊 16 萬 7 千元。

法務部矯正機關作業基金
業務外費用明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目及業務計畫項目	本年度 預算數
429,313	393,400	業務外費用	393,381
429,313	393,400	其他業務外費用	393,381
3,448	-	財產交易短絀	-
3,448	-	短絀、賠償與保險給付	-
3,448	-	各項短絀	-
404,707	373,362	監所其他業務費	374,777
37,665	40,119	服務費用	42,281
2,625	2,881	水電費	2,947
45	60	郵電費	82
49	46	旅運費	32
99	125	印刷裝訂與廣告費	127
3,008	1,510	修理保養及保固費	2,255
39	24	保險費	104
13	4	一般服務費	28
31,788	35,469	專業服務費	36,706
167,352	142,695	材料及用品費	151,882
148,164	122,796	使用材料費	132,372
19,188	19,899	用品消耗	19,510
48	133	租金與利息	157
48	113	交通及運輸設備租金	137
-	20	什項設備租金	20
49,483	43,793	折舊、折耗及攤銷	43,977
25,527	25,423	其他折舊性資產折舊	33,692
23,957	18,370	攤銷	10,285
37	-	稅捐與規費（強制費）	-
37	-	規費	-
150,122	146,622	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	136,480
1,901	1,720	捐助、補助及獎助	2,000
148,221	144,902	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	134,480
21,158	20,038	雜項費用	18,604
2	-	稅捐與規費（強制費）	-
2	-	消費與行為稅	-
21,154	20,038	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	18,604
21,154	20,038	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	18,604
1	-	其他	-
1	-	其他費用	-

法務部矯正機關作業基金

業務外費用說明

中華民國 109 年度

一、監所其他業務費：

(一)服務費用：

1. 水電費：編列 294 萬 7 千元，係矯正機關辦理收容人技能訓練所需電費 254 萬 9 千元、水費 13 萬元及氣體費 26 萬 8 千元。
2. 郵電費：編列 8 萬 2 千元，係矯正機關辦理收容人技能訓練寄發郵件所需郵資 1 萬 5 千元及數據通信費 6 萬 7 千元。
3. 旅運費：編列 3 萬 2 千元，係配合業務需要編列辦理技能訓練業務所需差旅費 2 萬 3 千元及貨物運費 9 千元。
4. 印刷裝訂與廣告費：編列矯正機關辦理收容人技能訓練所需印刷裝訂費 12 萬 7 千元。
5. 修理保養及保固費：編列矯正機關辦理收容人技能訓練用設備、舍房地板、浴廁及炊場管線等維護 225 萬 5 千元。
6. 保險費：配合業務需要編列責任保險費 10 萬 4 千元。
7. 一般服務費：配合業務需要編列 2 萬 8 千元，包括支付技訓班教師鐘點費之匯費 2 千元、實習產品包裝費 1 萬 2 千元及加工費 1 萬 4 千元。
8. 專業服務費：編列 3,670 萬 6 千元，包括：
 - (1)講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費：矯正機關辦理收容人技能訓練所需授課教師鐘點費，編列 3,326 萬 9 千元。
 - (2)委託檢驗(定)試驗認證費：矯正機關辦理收容人技能訓練檢定所需費用，編列 298 萬 4 千元。
 - (3)委託考選訓練費：矯正機關委託外界辦理收容人堆高機及起重機操作技能訓練所需費用，編列 16 萬 9 千元。
 - (4)電子計算機軟體服務費：矯正機關辦理收容人技能訓練檢定所需電腦軟體費用，編列 27 萬 8 千元。
 - (5)其他：編列技訓廢棄物運費 6 千元。

(二)材料及用品費：

1. 使用材料費：矯正機關辦理收容人技能訓練所需技訓材料費，編列 2,995 萬元，包括原料 876 萬 1 千元、物料 2,062 萬 3 千元、燃料 2 萬 7 千元

法務部矯正機關作業基金

業務外費用說明

中華民國 109 年度

及設備零件 53 萬 9 千元；另收容人沐浴及炊場所需燃料經費編列 1 億 0,242 萬 2 千元，合共 1 億 3,237 萬 2 千元。

2. 用品消耗：為照顧收容人生活起居，編列新入監收容人基本生活用品經費 1,434 萬 5 千元；辦理收容人技能訓練所需用品，編列 476 萬元，包括辦公（事務）用品 64 萬 1 千元、報章什誌 14 萬 9 千元、農業與園藝用品及環境美化費 26 萬元、服裝 5 萬 4 千元、食品 5 萬 8 千元、醫療用品 1 萬 5 千元及其他 358 萬 3 千元；另為提升收容人居住生活及衛生醫療品質等，編列 40 萬 5 千元，合共 1,951 萬元。

(三)租金與利息：編列 15 萬 7 千元，係辦理技能訓練所需交通及運輸設備租金 13 萬 7 千元及什項設備租金 2 萬元。

(四)折舊、折耗及攤銷：編列 4,397 萬 7 千元，係運用基金改善收容人醫療、生活設施及技訓設備等之其他什項資產部分，依資產折舊率提列折舊 3,369 萬 2 千元；維護及裝修部分依受益期間逐年攤提，編列攤銷 1,028 萬 5 千元。

(五)會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費：

1. 捐助、補助及獎助：係依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定，編列受刑人子女就學補助 200 萬元。

2. 補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)：編列 1 億 3,448 萬元，包括：

(1)補貼收容人膳宿費、保險及遣返費：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 30%（外役監 40%）提列收容人飲食補助費 1 億 0,476 萬 1 千元及矯正機關辦理收容人技能訓練所需勞工保險費編列 381 萬 2 千元，合共 1 億 0,857 萬 3 千元。

(2)收容人獎勵金：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 5%（外役監 10%）提列收容人獎勵金 1,845 萬 6 千元。

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

法務部矯正機關作業基金
業務外費用說明
中華民國 109 年度

(4)其他：依「法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定，編列補貼收容人清寒疾病醫療費用 720 萬元、收容人作業受傷醫療費用 13 萬 1 千元，合共 733 萬 1 千元。

二、雜項費用：

獎勵費用：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務賸餘 5%（外役監 10%）提列作業管理人員獎勵金 1,845 萬 6 千元，及因應二代健保實施後之補充保費編列 14 萬 8 千元，合共 1,860 萬 4 千元。

法務部矯正機
固定資產建設改
中華民國

項 目	不動產、廠				
	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
一般建築及設備計畫	-	-	-	1,784	260
一次性項目	-	-	-	1,784	260
合 計	-	-	-	1,784	260

關作業基金
良擴充明細表

109年度

單位：新臺幣千元

房及設備						投資性 不動產	合 計	說明	
什 設	項 備	租 資	賃 產	租賃權益 改良	生 產 性 植 物				其 他
	2,641	-	-	-		-	4,685	4,685	
	2,641	-	-	-		-	4,685	4,685	
	2,641	-	-	-		-	4,685	4,685	

法務部矯正機
固定資產建設改良擴
 中華民國

項 目	自 有 資 金				小 金額
	營運 資金	出 售 不 適 用 資 產	國(公)庫 撥 款	其 他	
一般建築及設備計畫	4,685	-	-	-	4,685
一次性項目	4,685	-	-	-	4,685
合 計	4,685	-	-	-	4,685

法務部矯正機
資產折舊
中華民國

項 目	不動產、			
	土 地 改良物	房屋及 建 築	機械及 設 備	交 通 及 運輸設備
前年度決算資產原值	774	82,553	122,603	30,237
上年度預計增減資產原值	-	-	2,987	1,236
本年度預計增減資產原值	-	-	1,784	260
資產重估增值額	-	-	-	-
本年度(12月底)止資產總額	774	82,553	127,374	31,733
本年度應提折舊額	-	748	4,327	795
勞務成本	-	511	781	143
製造費用	-	180	3,427	414
行銷及業務費用	-	-	-	167
管理及總務費用	-	52	14	50
其他業務費用	-	5	105	21
其他業務外費用	-	-	-	-

關作業基金

明細表

109年度

單位：新臺幣千元

廠房及設備				投資性 不動產	其他	合計
什項 設備	租賃 資產	租賃權益 改良	生產性 植物			
67,148	-	-	-	-	149,663	452,978
2,964	-	-	-	-	8,360	1,173
2,567	-	-	-	-	59,172	63,783
-	-	-	-	-	-	-
72,679	-	-	-	-	200,475	515,588
4,487	-	-	-	-	33,692	44,049
508	-	-	-	-	-	1,943
3,926	-	-	-	-	-	7,947
-	-	-	-	-	-	167
17	-	-	-	-	-	133
36	-	-	-	-	-	167
-	-	-	-	-	33,692	33,692

法務部矯正機關作業基金
基金數額增減明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	4,105,591	
加：		
以前年度公積撥充	-	
賸餘撥充	-	
以代管國(公)有財產撥充	-	
國(公)庫增撥數	-	
其他	-	
減：		
填補短絀	39,351	
折減基金繳庫	-	
其他	-	
期末基金數額	4,066,240	

四、預算附表

法務部矯正機關作業基金
成本彙總表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	179,531	銷貨1億7,953萬1千元，明細詳第50-54頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第60-61頁「各項費用彙計表」。
直接人工	320,466	(1)勞務2億2,129萬8千元、(2)銷貨9,916萬8千元，明細詳第50-54頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第60-61頁「各項費用彙計表」。
製造費用	89,322	(1)勞務3,718萬6千元、(2)銷貨5,213萬6千元，明細詳第50-54頁「直接材料人工及製造費用明細表及說明」及第60-61頁「各項費用彙計表」。
製造成本	589,319	
勞務：	258,484	
電器科	3,609	
電子科	7,597	
木工科	818	
鐵工科	5,095	
機工科	6,256	
藤(竹)工科	163	
鞋工科	1,526	
藝品科	16,969	
縫紉科	7,498	
洗滌科	5,008	
紙品科	97,493	
塑膠科	2,062	
雕刻科	64	
其他科	29,096	
外役科	47,072	
什工科	28,158	
銷貨：	330,835	
印刷科	9,452	
木工科	3,931	
鐵工科	2,449	
藝品科	22,182	
縫紉科	61,750	
釀造科	39,573	
陶藝科	3,142	
食品科	183,836	
其他科	4,520	

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目名稱	本年度預算數		
			合計	固定	變動
183,616	186,147	直接材料(1)	179,531	-	179,531
183,616	186,147	材料及用品費	179,531	-	179,531
183,568	186,145	使用材料費	179,531	-	179,531
48	2	用品消耗	-	-	-
358,349	345,398	直接人工(2)	320,466	-	320,466
358,349	345,398	服務費用	320,466	-	320,466
358,349	345,398	一般服務費	320,466	-	320,466
92,719	98,113	製造費用(3)	89,322	13,665	75,657
5,807	5,634	用人費用	4,663	2,839	1,824
2,888	2,888	聘僱及兼職人員薪資	2,095	2,095	-
1,971	1,747	超時工作報酬	1,824	-	1,824
321	360	獎金	261	261	-
175	172	退休及卹償金	128	128	-
453	467	福利費	355	355	-
47,692	52,882	服務費用	44,978	379	44,599
27,008	30,157	水電費	27,106	-	27,106
9	10	郵電費	9	-	9
3,224	3,416	旅運費	297	-	297
441	517	印刷裝訂與廣告費	265	-	265
2,791	3,899	修理保養及保固費	4,068	368	3,700
364	394	保險費	1	1	-
13,159	13,933	一般服務費	13,198	10	13,188
696	556	專業服務費	34	-	34

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目名稱	本年度預算數		
			合計	固定	變動
24,657	25,405	材料及用品費	27,536	535	27,001
18,241	18,627	使用材料費	20,871	9	20,862
6,416	6,778	用品消耗	6,665	526	6,139
460	735	租金與利息	579	21	558
15	25	機器租金	18	18	-
418	695	交通及運輸設備租金	543	-	543
27	15	什項設備租金	18	3	15
12,217	11,569	折舊、折耗及攤銷	9,890	9,890	-
12,217	11,569	不動產、廠房及設備折舊	9,890	9,890	-
1,651	1,641	稅捐與規費(強制費)	1,656	1	1,655
145	133	消費與行為稅	-	-	-
1,507	1,508	規費	1,656	1	1,655
196	225	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	-	-	-
196	225	補貼(償)、獎勵、慰問與 救助(濟)	-	-	-
39	22	其他	20	-	20
39	22	其他費用	20	-	20
634,684	629,658	製造成本(1)+(2)+(3)	589,319	13,665	575,654

註：製造成本須與成本彙總表製造成本數相勾稽。

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 109 年度

一、**直接材料**：編列自營銷貨之食品烘焙、縫紉布料及醬油釀製等原物料投入 1 億 7,953 萬 1 千元。

二、**直接人工**：依「監獄行刑法」第 33 條、「外役監條例」第 23 條、「羈押法」第 17 條及「保安處分執行法」第 57-1 條規定，按業務收入扣除業務成本與費用（不含勞作金）後之 50% 提列收容人從事作業可獲得之勞作金，屬於直接人工部分為 3 億 2,046 萬 6 千元，包括勞務部分 2 億 2,129 萬 8 千元、銷貨部分 9,916 萬 8 千元。

【註：業務收入 9 億 9,937 萬 7 千元，扣除不含勞作金之業務成本與費用 3 億 2,737 萬元後之 50%，提列勞作金 3 億 3,824 萬 3 千元（計算方式詳第 63 頁），扣除屬農產品勞作金 691 萬 4 千元後之勞作金為 3 億 3,132 萬 9 千元，直接人工部分為 3 億 2,046 萬 6 千元、間接人工部分為 1,086 萬 3 千元。】

三、**製造費用**：

(一)**用人費用**：辦理成本會計及成品運送等約僱人員 5 人，依行政院訂頒之「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」及「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」等相關規定編列人事費 466 萬 3 千元，包括：

1. 聘僱及兼職人員薪資：按待遇標準編列 209 萬 5 千元。勞務部分 103 萬 9 千元、銷貨部分 105 萬 6 千元。
2. 超時工作報酬：配合業務需要編列加班費 182 萬 4 千元。勞務部分 177 萬 9 千元、銷貨部分 4 萬 5 千元。
3. 獎金：依待遇標準編列 1.5 個月年終獎金 26 萬 1 千元。勞務部分 12 萬 9 千元、銷貨部分 13 萬 2 千元。
4. 退休及卹償金：依「勞工退休金條例」及「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」規定，編列退休金及離職儲金 12 萬 8 千元。勞務部分 6 萬 3 千元、銷貨部分 6 萬 5 千元。
5. 福利費：編列 35 萬 5 千元，內容包括：
 - (1) 分擔員工保險費：依「勞工保險條例」及「全民健康保險法」規定編列應補貼之保險費 27 萬 5 千元。勞務部分 13 萬 6 千元、銷貨部分 13 萬 9 千元。

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 109 年度

(2)其他福利費：依「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改進措施」規定，編列休假補助費 8 萬元。勞務部分 4 萬元、銷貨部分 4 萬元。

(二)服務費用：

1. 水電費：各作業工場所需水電費編列 2,710 萬 6 千元。勞務部分 1,541 萬 9 千元、銷貨部分 1,168 萬 7 千元。

2. 郵電費：配合業務需要編列 9 千元。勞務部分 5 千元、銷貨部分 4 千元。

3. 旅運費：編列 29 萬 7 千元，包括：

(1)國內旅費：配合勞務加工業務出差及執行外勤工作等編列 9 千元。

(2)貨物運費：配合業務需要編列所需運費 27 萬 2 千元。勞務部分 2 千元、銷貨部分 27 萬元。

(3)裝卸費：配合自營銷貨業務需要編列 1 萬 6 千元。

4. 印刷裝訂與廣告費：配合業務需要編列 26 萬 5 千元。勞務部分 12 萬 3 千元、銷貨部分 14 萬 2 千元。

5. 修理保養及保固費：配合業務需要編列 406 萬 8 千元。勞務部分 121 萬 5 千元、銷貨部分 285 萬 3 千元。

6. 保險費：配合勞務加工業務需要編列公務車輛保險費 1 千元。

7. 一般服務費：包括收容人從事工場雜役等事務給付之勞作金（間接人工部分）1,086 萬 3 千元、產品包裝費 56 萬 6 千元、代辦費 6 千元、本部矯正署八德外役監獄為紓解機關作業人力不足，以勞務承攬方式進用人力 3 人，編列外包費 175 萬 3 千元，及依照「中央各機關學校員工文康活動實施要點」規定編列約僱人員文康活動費 1 萬元，合共 1,319 萬 8 千元。勞務部分 1,049 萬 4 千元、銷貨部分 270 萬 4 千元。

8. 專業服務費：包括委託其他機構或專家辦理檢驗、認證及廢棄物清運，編列委託檢驗（定）試驗認證費 3 萬 2 千元及其他 2 千元，合共 3 萬 4 千元。勞務部分 1 萬元、銷貨部分 2 萬 4 千元。

(三)材料及用品費：包括配合業務需要編列使用材料費 2,087 萬 1 千元及辦公事務用品等消耗 666 萬 5 千元，合共 2,753 萬 6 千元。勞務部分 423

法務部矯正機關作業基金
直接材料人工及製造費用說明
中華民國 109 年度

萬 5 千元、銷貨部分 2,330 萬 1 千元。

(四) **租金與利息**：包括配合業務需要編列機器租金 1 萬 8 千元、交通及運輸設備租金 54 萬 3 千元、什項設備租金 1 萬 8 千元，合共 57 萬 9 千元。勞務部分 54 萬 3 千元、銷貨部分 3 萬 6 千元。

(五) **折舊、折耗及攤銷**：依各類資產之折舊率提列折舊，編列不動產、廠房及設備折舊 989 萬元。勞務部分 194 萬 3 千元、銷貨部分 794 萬 7 千元。

(六) **稅捐與規費（強制費）**：包括行政規費與強制費 39 萬 8 千元、事業規費 125 萬 8 千元，合共 165 萬 6 千元。勞務部分 1 千元、銷貨部分 165 萬 5 千元。

(七) **其他**：編列自營銷貨作業用品清潔及保養等費用 2 萬元。

五、預算參考表

法務部矯正機關作業基金

預計平衡表

中華民國109年12月31日

單位：新臺幣千元

107年12月31日 實 際 數	科 目	109年12月31日 預 計 數	108年12月31日 預 計 數	比較增減
4,273,645	資產	4,234,888	4,267,492	- 32,604
3,887,559	流動資產	3,680,610	3,825,283	- 144,673
562,976	現金	704,575	507,424	197,151
3,195,600	流動金融資產	2,842,400	3,186,600	- 344,200
53,827	應收款項	58,480	56,104	2,376
54,551	存貨	54,550	54,550	-
14,589	消耗性生物資產－流動	14,589	14,589	-
5,950	預付款項	5,950	5,950	-
66	短期貸墊款	66	66	-
105,707	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	104,801	106,001	- 1,200
103,500	非流動金融資產	102,000	103,500	- 1,500
2,207	準備金	2,801	2,501	300
87,466	不動產、廠房及設備	75,579	82,003	- 6,424
32,345	土地	32,345	32,345	-
10,465	房屋及建築	8,568	9,445	- 877
23,302	機械及設備	18,087	20,939	- 2,852
4,664	交通及運輸設備	4,105	4,839	- 734
16,690	什項設備	12,293	14,254	- 1,961
-	生產性植物	181	181	-
181	生物資產－非流動	-	-	-
181	生產性生物資產－非流動	-	-	-
848	無形資產	5,072	620	4,452
848	無形資產	5,072	620	4,452
191,885	其他資產	368,826	253,585	115,241
39,315	遞延資產	165,444	109,375	56,069
152,570	什項資產	203,382	144,210	59,172
4,273,645	資產總計	4,234,888	4,267,492	- 32,604
158,367	負債	158,960	158,660	300
58,165	流動負債	58,164	58,164	-
52,664	應付款項	52,663	52,663	-
5,501	預收款項	5,501	5,501	-
100,202	其他負債	100,796	100,496	300
399	遞延負債	399	399	-
99,804	什項負債	100,397	100,097	300
4,115,278	淨值	4,075,928	4,108,832	- 32,904
4,105,591	基金	4,066,240	4,105,591	- 39,351
4,105,591	基金	4,066,240	4,105,591	- 39,351
3,247	公積	3,247	3,247	-
3,247	資本公積	3,247	3,247	-
-	累積餘絀(-)	-	- 6,447	6,447
-	累積短絀	-	6,447	6,447
6,441	淨值其他項目	6,441	6,441	-
6,441	累積其他綜合餘絀	6,441	6,441	-
4,273,645	負債及淨值總計	4,234,888	4,267,492	- 32,604

註：1. 上年度預計數係就上年度預算數按實際業務狀況調整之數額（即原有之調整後預計數）。

2. 信託、代理與保證資產及負債科目本年度預計數為3,927萬1千元，主要係廠商供作保證用之保證品。

法務部矯正機關作業基金
5年來主要營運項目分析表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)或 平均利(費)率	預(決)算數	說明
本年度預算數					
紙品科	件	241,025,165.00	0.40	97,493	
外役科	工	113,651.00	414.18	47,072	
食品科	件	6,472,619.00	28.40	183,836	
釀造科	公斤	920,686.00	42.98	39,573	
上年度預算數					
紙品科	件	232,166,202.00	0.46	106,690	
外役科	工	110,182.00	386.37	42,571	
食品科	件	7,015,100.00	26.81	188,041	
釀造科	公斤	990,599.00	41.78	41,383	
前年度決算數					
紙品科	件	229,921,152.00	0.44	102,218	
外役科	工	123,564.34	406.54	50,234	
食品科	件	6,782,533.70	28.33	192,170	
釀造科	公斤	912,176.54	42.85	39,088	
106年度決算數					
紙品科	件	239,814,887.40	0.42	100,494	
外役科	工	114,720.67	316.70	36,332	
食品科	件	6,978,637.50	26.98	188,286	
釀造科	公斤	977,005.98	41.61	40,652	
105年度決算數					
紙品科	件	192,161,215.00	0.48	92,609	
外役科	工	50,019.50	390.68	19,541	
食品科	件	6,864,966.50	28.18	193,432	
釀造科	公斤	894,205.66	40.45	36,168	

**法務部矯正機關作業基金
員工人數彙計表**
中華民國109年度

單位：人

科 目	上年度最高 可進用員額數	本 年 度 增減(-)數	本年度最高 可進用員額數	說 明
業務支出部分：	149	-	149	依法務部矯正機關作業基金收支保管及運用辦法第6條及第8條規定，設作業基金管理會，置委員15人至19人，執行秘書1人、副執行秘書2人、幹事及工作人員若干人；各矯正機關辦理本基金業務，亦得置工作人員若干人，均由本部或所屬機關現職人員派兼之。
專任人員	15	-	15	
約僱	15	-	15	
管理會委員	19	-	19	
兼任人員	115	-	115	
總 計	149	-	149	

註：1. 依行政院103年1月9日院臺防字第1030000361號函及103年3月12日院臺防字第1030013018號函示，以不定期契約方式，接管國防部軍事監所移撥臨時人員2人，其中1人業於104年4月1日離職。

2. 法務部矯正署桃園女子、八德外役、臺中、臺中女子、彰化、臺南、高雄女子及屏東監獄與臺北、苗栗及屏東看守所等11所矯正機關，以勞務承攬方式進用人力18人。

法務部矯正機

用人費用

中華民國

科 目	正式 員額 薪資	聘僱人 員薪資	超時工 作報酬	津貼	獎 金				退休及卹償金	
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金	卹償金
業務總支出部分	59	6,352	316	-	791	-	-	-	381	-
勞務成本	-	1,039	51	-	129	-	-	-	63	-
聘僱人員	-	1,039	51	-	129	-	-	-	63	-
職員	-	620	25	-	77	-	-	-	38	-
工員	-	419	26	-	52	-	-	-	25	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
銷貨成本	-	1,056	29	-	132	-	-	-	65	-
聘僱人員	-	1,056	29	-	132	-	-	-	65	-
職員	-	637	29	-	80	-	-	-	39	-
工員	-	419	-	-	52	-	-	-	26	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
行銷及業務費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
管理及總務費用	59	4,257	236	-	530	-	-	-	253	-
聘僱人員	-	4,257	236	-	530	-	-	-	253	-
職員	-	4,257	236	-	530	-	-	-	253	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
管理會委員	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他業務費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
兼任人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	59	6,352	316	-	791	-	-	-	381	-

註：1. 依行政院103年1月9日院臺防字第1030000361號函及103年3月12日院臺防字第1030013018號函示，以不定期55萬2千元。

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

關作業基金

彙計表

109年度

單位：新臺幣千元

資遣費	福利費				提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
	分擔 保險費	傷病 醫藥費	提撥 福利金	其他				
-	833	-	-	232	-	8,964	2,046	11,010
-	136	-	-	40	-	1,458	1,728	3,186
-	136	-	-	40	-	1,458	-	1,458
-	81	-	-	24	-	865	-	865
-	55	-	-	16	-	593	-	593
-	-	-	-	-	-	-	1,728	1,728
-	139	-	-	40	-	1,461	16	1,477
-	139	-	-	40	-	1,461	-	1,461
-	84	-	-	24	-	893	-	893
-	55	-	-	16	-	568	-	568
-	-	-	-	-	-	-	16	16
-	-	-	-	-	-	-	10	10
-	-	-	-	-	-	-	10	10
-	558	-	-	152	-	6,045	288	6,333
-	558	-	-	152	-	5,986	-	5,986
-	558	-	-	152	-	5,986	-	5,986
-	-	-	-	-	-	-	288	288
-	-	-	-	-	-	59	-	59
-	-	-	-	-	-	-	4	4
-	-	-	-	-	-	-	4	4
-	833	-	-	232	-	8,964	2,046	11,010

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

票及屏東看守所等11所矯正機關作業人力不足，以勞務承攬方式進用人力18人，編列外包費837萬6千元。

法務部矯正機

各項費用

中華民國

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目		
			合計	勞務成本
10,734	10,602	用人費用	11,010	3,186
38	48	正式員額薪資	59	-
6,195	6,240	聘僱及兼職人員薪資	6,352	1,039
2,404	2,146	超時工作報酬	2,362	1,779
722	777	獎金	791	129
376	372	退休及卹償金	381	63
999	1,019	福利費	1,065	176
462,588	458,379	服務費用	433,498	248,576
32,217	34,702	水電費	33,101	15,419
1,055	1,155	郵電費	1,144	5
5,796	5,488	旅運費	5,296	11
4,316	3,497	印刷裝訂與廣告費	3,489	123
6,392	6,666	修理保養及保固費	7,783	1,215
593	613	保險費	670	1
377,475	367,984	一般服務費	342,113	231,792
33,578	37,101	專業服務費	38,729	10
1,166	1,173	公共關係費	1,173	-
379,606	359,200	材料及用品費	364,320	4,235
351,674	330,225	使用材料費	335,310	2,293
27,932	28,975	用品消耗	29,010	1,942
658	1,034	租金與利息	934	543
94	115	機器租金	134	-
472	815	交通及運輸設備租金	687	543
92	104	什項設備租金	113	-
62,363	56,062	折舊、折耗及攤銷	54,562	1,943
12,612	12,041	不動產、廠房及設備折舊	10,357	1,943
25,527	25,423	其他折舊性資產折舊	33,692	-
24,224	18,598	攤銷	10,513	-
2,039	2,036	稅捐與規費(強制費)	2,282	1
290	301	消費與行為稅	292	-
1,749	1,735	規費	1,990	1
171,472	166,885	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	155,155	-
1,901	1,720	捐助、補助及獎助	2,000	-
169,571	165,165	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	153,155	-
3,545	23	短絀、賠償與保險給付	24	-
3,519	23	各項短絀	24	-
25	-	賠償給付	-	-
188	200	其他	56	-
188	200	其他費用	56	-
1,093,192	1,054,421	合 計	1,021,841	258,484

註：各項費用彙計表合計數1,021,841千元與收支餘絀預計表「業務成本與費用」及「業務外費用」之合計數1,058,994千元之

關作業基金
彙計表
109年度

單位：新臺幣千元

本 年 度 預 算 數					
直接材料 、人工	製造費用	行 銷 及 業 務 費 用	管 理 及 總 務 費 用	其 他 業 務 費 用	其 他 業 務 外 費 用
-	1,477	10	6,333	4	-
-	-	-	59	-	-
-	1,056	-	4,257	-	-
-	45	10	524	4	-
-	132	-	530	-	-
-	65	-	253	-	-
-	179	-	710	-	-
99,168	17,700	11,970	12,692	1,111	42,281
-	11,687	-	2,981	67	2,947
-	4	1,053	-	-	82
-	286	4,647	312	8	32
-	142	2,129	965	3	127
-	2,853	1,140	106	214	2,255
-	-	565	-	-	104
99,168	2,704	407	7,195	819	28
-	24	856	1,133	-	36,706
-	-	1,173	-	-	-
179,531	23,301	1,199	2,707	1,465	151,882
179,531	18,578	1,195	50	1,291	132,372
-	4,723	4	2,657	174	19,510
-	36	-	198	-	157
-	18	-	116	-	-
-	-	-	7	-	137
-	18	-	75	-	20
-	7,947	167	361	167	43,977
-	7,947	167	133	167	-
-	-	-	-	-	33,692
-	-	-	228	-	10,285
-	1,655	626	-	-	-
-	-	292	-	-	-
-	1,655	334	-	-	-
-	-	71	-	-	155,084
-	-	-	-	-	2,000
-	-	71	-	-	153,084
-	-	24	-	-	-
-	-	24	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	20	-	36	-	-
-	20	-	36	-	-
278,699	52,136	14,067	22,327	2,747	393,381

差額為農產品銷貨成本。

法務部矯正機關作業基金
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表
中華民國109年度

單位：新臺幣千元

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

註：1. 管理用車輛：無。

2. 其他車輛：109年度增購機車3輛，增購後計有機車26輛、大型貨車4輛、小型客貨車21輛及小型貨車12輛。

六、附 錄

法務部矯正機關作業基金
各機關勞作金分配情形明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

機關名稱	業務收入	業務成本與費用			業務賸餘
		業務成本與費用 (不含勞作金)	勞作金	合計	
	(1)	(2)	(3)=[(1)-(2)] ×50%	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)
1 矯正機關作業基金管理會	-	4,473	-	4,473	- 4,473
2 臺北監獄	56,935	23,034	16,951	39,985	16,950
3 桃園監獄	16,912	3,006	6,952	9,958	6,954
4 桃園女子監獄	30,043	5,872	12,086	17,958	12,085
5 八德外役監獄	24,600	6,618	8,991	15,609	8,991
6 新竹監獄	33,068	4,582	14,243	18,825	14,243
7 臺中監獄	103,191	33,741	34,725	68,466	34,725
8 臺中女子監獄	38,363	7,611	15,376	22,987	15,376
9 彰化監獄	40,993	11,803	14,595	26,398	14,595
10 雲林監獄	23,235	9,804	6,716	16,520	6,715
11 雲林第二監獄	32,591	9,069	11,761	20,830	11,761
12 嘉義監獄	49,349	20,062	14,644	34,706	14,643
13 臺南監獄	30,718	10,412	10,153	20,565	10,153
14 臺南第二監獄	12,515	1,748	5,384	7,132	5,383
15 明德外役監獄	30,854	13,652	8,601	22,253	8,601
16 高雄監獄	30,331	11,677	9,327	21,004	9,327
17 高雄第二監獄	23,460	8,506	7,476	15,982	7,478
18 高雄女子監獄	36,108	9,535	13,287	22,822	13,286
19 屏東監獄	81,562	35,070	23,246	58,316	23,246
20 臺東監獄	4,291	695	1,798	2,493	1,798
21 花蓮監獄	21,776	7,014	7,381	14,395	7,381
22 自強外役監獄	17,247	9,444	3,901	13,345	3,902
23 宜蘭監獄	41,809	8,353	16,728	25,081	16,728
24 基隆監獄	9,015	2,116	3,450	5,566	3,449
25 澎湖監獄	20,684	6,036	7,324	13,360	7,324
26 綠島監獄	1,508	828	340	1,168	340
27 金門監獄	12,122	5,446	3,338	8,784	3,338
28 泰源技能訓練所	21,396	7,020	7,188	14,208	7,188
29 東成技能訓練所	9,190	3,233	2,979	6,212	2,978
30 岩灣技能訓練所	12,811	5,735	3,538	9,273	3,538
31 新店戒治所	1,729	-	865	865	864
32 臺中戒治所	797	-	399	399	398
33 高雄戒治所	2,150	408	871	1,279	871
34 臺東戒治所	11,813	5,597	3,108	8,705	3,108
36 臺北看守所	24,424	7,644	8,390	16,034	8,390
37 臺北女子看守所	5,594	1,602	1,996	3,598	1,996
38 新竹看守所	2,771	1,013	879	1,892	879
39 苗栗看守所	11,603	3,202	4,201	7,403	4,200
40 臺中看守所	21,105	6,061	7,522	13,583	7,522
41 彰化看守所	4,657	1,635	1,511	3,146	1,511
42 南投看守所	4,746	1,068	1,839	2,907	1,839
43 嘉義看守所	10,962	4,308	3,327	7,635	3,327
44 臺南看守所	17,424	3,890	6,767	10,657	6,767
45 屏東看守所	8,848	3,964	2,442	6,406	2,442
46 花蓮看守所	1,756	102	827	929	827
47 基隆看守所	2,321	681	820	1,501	820
合計	999,377	327,370	338,243	665,613	333,764

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

法務部矯正機
改善收容人醫療、生活設施
中華民國

作業單位名稱		改善衛生醫療設施		改善收容人生活設施			
		非業務 資 產	用品消耗	非業務 資 產	遞延費用	修理保養 及保固費	用品消耗
1	臺北監獄	269	-	1,310	1,993	-	-
2	桃園監獄	-	-	696	1,428	-	-
3	八德外役監獄	-	-	-	-	-	-
4	臺中監獄	-	-	-	-	-	-
5	臺中女子監獄	-	-	-	-	-	-
6	彰化監獄	180	-	-	4,519	-	-
7	雲林監獄	115	-	8,822	-	-	-
8	雲林第二監獄	175	-	-	-	-	-
9	嘉義監獄	91	-	-	-	-	-
10	臺南監獄	155	-	-	41,282	-	-
11	臺南第二監獄	115	-	3,094	-	-	-
12	明德外役監獄	60	19	247	577	-	-
13	高雄監獄	55	-	-	-	-	-
14	高雄第二監獄	149	-	-	-	-	-
15	高雄女子監獄	115	-	9,966	-	-	-
16	臺東監獄	95	-	-	-	-	-
17	花蓮監獄	115	-	-	-	-	-
18	自強外役監獄	-	-	6,386	-	-	-
19	宜蘭監獄	120	-	-	-	-	-
20	基隆監獄	-	-	4,780	-	-	-
21	澎湖監獄	195	-	-	-	-	-
22	綠島監獄	-	-	2,478	1,456	-	57
23	金門監獄	-	35	95	-	-	-
24	東成技能訓練所	40	15	-	-	-	-
25	岩灣技能訓練所	11	67	-	-	-	-
26	新店戒治所	-	-	8,470	-	-	-
27	高雄戒治所	-	-	-	-	-	-
28	臺東戒治所	-	-	-	-	-	-
29	彰化少年輔育院	-	-	5,203	10,907	-	97
30	臺北看守所	180	-	13,126	-	-	-
31	臺北女子看守所	-	-	304	-	-	-
32	新竹看守所	-	-	5,045	948	-	-
33	苗栗看守所	-	-	397	257	-	106
34	臺中看守所	194	-	-	-	-	-
35	彰化看守所	-	-	715	-	191	-
36	南投看守所	115	-	3,144	-	162	-
37	臺南看守所	-	-	163	2,987	-	9
38	花蓮看守所	-	-	934	-	169	-
39	基隆看守所	115	-	8,138	-	-	-
合 計		2,659	136	83,513	66,354	522	269

關作業基金
及技訓設備專案明細表
109年度

單位：新臺幣千元

改善收容人 技訓設備	合 計				總 計
	非業務 資 產	非業務資產	遞延費用	修理保養 及保固費	
240	1,819	1,993	-	-	3,812
101	797	1,428	-	-	2,225
97	97	-	-	-	97
1,462	1,462	-	-	-	1,462
135	135	-	-	-	135
-	180	4,519	-	-	4,699
-	8,937	-	-	-	8,937
521	696	-	-	-	696
135	226	-	-	-	226
70	225	41,282	-	-	41,507
20	3,229	-	-	-	3,229
-	307	577	-	19	903
1,357	1,412	-	-	-	1,412
42	191	-	-	-	191
67	10,148	-	-	-	10,148
100	195	-	-	-	195
119	234	-	-	-	234
-	6,386	-	-	-	6,386
-	120	-	-	-	120
297	5,077	-	-	-	5,077
278	473	-	-	-	473
-	2,478	1,456	-	57	3,991
-	95	-	-	35	130
215	255	-	-	15	270
308	319	-	-	67	386
-	8,470	-	-	-	8,470
188	188	-	-	-	188
201	201	-	-	-	201
145	5,348	10,907	-	97	16,352
-	13,306	-	-	-	13,306
-	304	-	-	-	304
-	5,045	948	-	-	5,993
21	418	257	-	106	781
-	194	-	-	-	194
-	715	-	191	-	906
-	3,259	-	162	-	3,421
573	736	2,987	-	9	3,732
-	934	-	169	-	1,103
-	8,253	-	-	-	8,253
6,692	92,864	66,354	522	405	160,145

法務部矯正機關作業基金
年度賸餘提撥改善收容人生活設施金運用情形明細表

中華民國109年度

單位：新臺幣千元

項 目	107年度決算數		108年度預算數		109年度預算數	
	金額	%	金額	%	金額	%
一、提撥數(1)	-	-	4,669	100.00	-	-
二、上年度轉入可用數(2)	5,993	100.00	-	-	-	-
三、年度執行數(3)	-	-	-	-	-	-
			說 明			
			參與矯正機關作業基金之各矯正機關依照監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57條之1等相關法令規定，按本期賸餘加計前期末分配賸餘之30%提撥，充作「改善收容人生活設施」之用。			
五、轉入下年度可用數 (5) = (1)+(2)-(3)	5,993	100.00				

註：

- 1.提撥數：按「前期末分配賸餘」辦理短絀填補後，餘依監獄行刑法第33條、外役監條例第23條、羈押法第17條及保安處分執行法第57條之1等相關法令規定，提撥30%充作改善收容人生活設施之用。
- 2.上年度轉入可用數：為106年度轉入107年度繼續執行之數。
- 3.年度執行數：經本基金管理會審核同意辦理，各機關於當年度已執行之數。

法務部矯正機關作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 108 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
1	<p>法務部矯正機關作業基金附屬單位預算於「業務成本與費用」科目下，編列勞作金 3 億 6,544 萬 1 千元，係給付收容人從事作業之勞作金。惟不同矯正機關或同一矯正機關不同自營作業項目收容人每月所獲勞作金差異甚大，依聯合國在監人處遇最低標準規則第 76 點揭示：「對於受執行人之作業，報酬應有公平合理之制度。」爰要求法務部應向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p>	<p>本部業於 109 年 3 月 4 日以法授矯字第 10903002880 號函向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p>
2	<p>矯正機關作業可分為勞務作業及自營作業二種，勞務作業係由矯正機關承攬廠商之代工作業，所需材料、費用、行銷皆由廠商提供並處理；自營作業則由矯正機關自購機具設備、原料，從事生產、製造、行銷，並自負盈虧。前者，矯正機關通常僅能賺取微薄代工利潤；後者，則以監獄機關自身為營運主體，直接對消費者販售相關產品，所獲利潤普遍遠高於前者，此從矯正署 106 年度之統計數據可知，以屏東監獄為例，從事勞務作業受刑人每人每月平均所得勞作金為 305 元；從事自營作業之受刑人每人每月平均所得勞作金則為 1 萬 878 元，兩者相差約 36 倍之多。從事勞務作業與自營作業之受刑人人數相差亦懸，分別為 2,090 人與 89 人。</p> <p>經查，各矯正機關決定受刑人係從事勞務加工或自營銷貨之相關程序並未有明確統一的法律規範，考量兩種作業之從業人數與收入皆相距甚懸，爰請法務部矯正署向立法院司法及法制委員會提出「自營作業受刑人篩選要件及程序之法制化作業」之書面報告。</p>	<p>本部業於 109 年 3 月 4 日以法授矯字第 10903002870 號函向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p>
3	<p>鑒於保障收容人醫療權益，不應因限制其人身自由而受影響，矯正機關均依照監獄行刑法及全民健康保險相關法規之規定，提供受刑人醫療服務，包括監內門診、戒護外醫、移送病監和保外醫治等途徑。經查 105 至 107 年度，不包含保外醫治後死亡人數，3 年已累積近 400 位受刑人因病死於監內，顯示矯正機關醫療資源與就醫制度尚有闕漏。爰此要求法務部矯正署針對監所醫療資源與收容人就醫制度進行全</p>	<p>本部業於 108 年 12 月 11 日以法授矯字第 10806004000 號函向立法院司法及法制委員會提出書面報告。</p>

法務部矯正機關作業基金

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 108 年度

決 議 及 附 帶 決 議		辦 理 情 形
項次	內 容	
	面檢討，並於 1 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。	
4	為推行獄政改革、提升收容人居住品質，法務部除陸續進行監所擴、遷、改建之計畫外，亦分年度逐步推動矯正機關內「一人一床」政策。而為配合「一人一床」政策之辦理，矯正機關作業基金預計編列為期 4 年共 1 億 3,055 萬 2 千元之預算(105 年度編列 4,216 萬 1 千元,106 年度編列 4,343 萬 5 千元,107 年度編列 2,130 萬 3 千元,108 年度因獲社會捐款挹注未編列)。至今(108)年 9 月整體床位配置率已約達 70%，且預計明年可再向上提升，然仍有數矯正機關於床位配置率上未達 5 成，如桃園監獄目前仍僅約 6%，與一人一床之目標有所差距。爰要求主管機關就目前床位配置率尚低之數矯正機關提出具體改善方案，並對於一人一床實施後是否有因床鋪型態多為上下鋪而衍生戒護安全問題，於 3 個月內向立法院司法及法制委員會提出書面報告。	本部業於 109 年 2 月 6 日以法授矯字第 10905000470 號函向立法院司法及法制委員會提出書面報告。