

衛生福利部主管  
長照服務發展基金

會 計 月 報

中華民國113年12月份

主辦會計人員 張育珍

基金主持人 邱泰源

# 長照服務發展基金

## 目 次

中華民國 113 年 12 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行報表	
壹、主要表	
基金來源、用途及餘絀表	第 1 至 3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表	第 4 頁
二、資本資產明細表	第 5 至 6 頁
三、固定資產建設改良擴充執行情形明細表	第 7 頁
乙、會計報表	
一、平衡表	第 8 至 9 頁
二、收入支出表	第 10 至 11 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表	第 12 至 14 頁

長照服務發展基金

基金來源、用途及餘絀表

中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減	
				金 額	%			金 額	%
<b>基金來源</b>	<b>77,667,825,000</b>	<b>9,781,661,532</b>	<b>6,474,491,000</b>	<b>3,307,170,532</b>	<b>51.08</b>	<b>130,445,822,682</b>	<b>77,667,825,000</b>	<b>52,777,997,682</b>	<b>67.95</b>
<b>徵收及依法分配收入</b>	<b>76,785,900,000</b>	<b>8,922,856,010</b>	<b>6,400,996,000</b>	<b>2,521,860,010</b>	<b>39.40</b>	<b>126,768,423,671</b>	<b>76,785,900,000</b>	<b>49,982,523,671</b>	<b>65.09</b>
違規罰款收入	-	11,360	-	11,360	--	1,099,494	-	1,099,494	--
健康福利捐分配收入	26,000,000	4,308,385	4,336,000	-27,615	-0.64	26,464,170	26,000,000	464,170	1.79
其他徵收及依法分配收入	76,759,900,000	8,918,536,265	6,396,660,000	2,521,876,265	39.42	126,740,860,007	76,759,900,000	49,980,960,007	65.11
<b>財產收入</b>	<b>381,925,000</b>	<b>531,741,041</b>	<b>31,828,000</b>	<b>499,913,041</b>	<b>1,570.67</b>	<b>1,163,205,548</b>	<b>381,925,000</b>	<b>781,280,548</b>	<b>204.56</b>
利息收入	381,925,000	531,741,041	31,828,000	499,913,041	1,570.67	1,163,205,548	381,925,000	781,280,548	204.56
<b>其他收入</b>	<b>500,000,000</b>	<b>327,064,481</b>	<b>41,667,000</b>	<b>285,397,481</b>	<b>684.95</b>	<b>2,514,193,463</b>	<b>500,000,000</b>	<b>2,014,193,463</b>	<b>402.84</b>
受贈收入	-	-	-	-	-	20,000	-	20,000	--
雜項收入	500,000,000	327,064,481	41,667,000	285,397,481	684.95	2,514,173,463	500,000,000	2,014,173,463	402.83
<b>基金用途</b>	<b>82,767,708,000</b>	<b>49,871,241,896</b>	<b>56,973,147,000</b>	<b>-7,101,905,104</b>	<b>-12.47</b>	<b>77,512,047,178</b>	<b>82,767,708,000</b>	<b>-5,255,660,822</b>	<b>-6.35</b>
<b>完善長照服務輸送體系計畫</b>	<b>66,948,590,000</b>	<b>37,181,378,414</b>	<b>41,520,588,000</b>	<b>-4,339,209,586</b>	<b>-10.45</b>	<b>64,315,823,834</b>	<b>66,948,590,000</b>	<b>-2,632,766,166</b>	<b>-3.93</b>
購建固定資產	314,000	-	219,000	-219,000	-100.00	559,324	314,000	245,324	78.13
其他	66,948,276,000	37,181,378,414	41,520,369,000	-4,338,990,586	-10.45	64,315,264,510	66,948,276,000	-2,633,011,490	-3.93
<b>強化長照機構服務、緩和失能及連續性照護服務計畫</b>	<b>1,177,273,000</b>	<b>592,436,638</b>	<b>843,220,000</b>	<b>-250,783,362</b>	<b>-29.74</b>	<b>1,025,502,052</b>	<b>1,177,273,000</b>	<b>-151,770,948</b>	<b>-12.89</b>
購建固定資產	1,400,000	-	1,400,000	-1,400,000	-100.00	-	1,400,000	-1,400,000	-100.00

長照服務發展基金

基金來源、用途及餘絀表

中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減	
				金 額	%			金 額	%
其他	1,175,873,000	592,436,638	841,820,000	-249,383,362	-29.62	1,025,502,052	1,175,873,000	-150,370,948	-12.79
<b>機構及社區預防性照顧服務 量能提升計畫</b>	<b>13,236,884,000</b>	<b>10,766,956,686</b>	<b>13,207,178,000</b>	<b>-2,440,221,314</b>	<b>-18.48</b>	<b>10,836,731,165</b>	<b>13,236,884,000</b>	<b>-2,400,152,835</b>	<b>-18.13</b>
其他	13,236,884,000	10,766,956,686	13,207,178,000	-2,440,221,314	-18.48	10,836,731,165	13,236,884,000	-2,400,152,835	-18.13
<b>推展原住民長期照顧—文化 健康站實施計畫</b>	<b>1,400,000,000</b>	<b>1,324,838,505</b>	<b>1,400,000,000</b>	<b>-75,161,495</b>	<b>-5.37</b>	<b>1,324,838,505</b>	<b>1,400,000,000</b>	<b>-75,161,495</b>	<b>-5.37</b>
其他	1,400,000,000	1,324,838,505	1,400,000,000	-75,161,495	-5.37	1,324,838,505	1,400,000,000	-75,161,495	-5.37
<b>一般行政管理計畫</b>	<b>4,961,000</b>	<b>5,631,653</b>	<b>2,161,000</b>	<b>3,470,653</b>	<b>160.60</b>	<b>9,151,622</b>	<b>4,961,000</b>	<b>4,190,622</b>	<b>84.47</b>
其他	4,961,000	5,631,653	2,161,000	3,470,653	160.60	9,151,622	4,961,000	4,190,622	84.47
<b>本期賸餘(短絀)</b>	<b>-5,099,883,000</b>	<b>-40,089,580,364</b>	<b>-50,498,656,000</b>	<b>10,409,075,636</b>	<b>-20.61</b>	<b>52,933,775,504</b>	<b>-5,099,883,000</b>	<b>58,033,658,504</b>	<b>-1,137.94</b>
<b>期初基金餘額</b>	<b>112,222,222,000</b>	-	-	-	-	<b>150,906,640,783</b>	<b>112,222,222,000</b>	<b>38,684,418,783</b>	<b>34.47</b>
<b>解繳公庫</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>期末基金餘額</b>	<b>107,122,339,000</b>	-	-	-	-	<b>203,840,416,287</b>	<b>107,122,339,000</b>	<b>96,718,077,287</b>	<b>90.29</b>

## 長照服務發展基金

### 基金來源、用途及餘絀表說明

中華民國113年12月份

- 一、基金來源部分：截至本（12）月底止實際數130,445,822,682元，較預算數77,667,825,000元，增加52,777,997,682元，增加比率67.95%，主要增減原因說明如下：
- （一）徵收及依法分配收入：截至本月底止實際數126,768,423,671元，較預算數76,785,900,000元，增加49,982,523,671元，增加比率65.09%，主要係依菸酒稅法、遺產及贈與稅法、房地合一課徵所得稅稅課收入分配及運用辦法徵收之稅課收入較預計增加所致。
  - （二）財產收入：截至本月底止實際數1,163,205,548元，較預算數381,925,000元，增加781,280,548元，增加比率204.56%，主要係專戶存款利息收入較預計增加所致。
  - （三）其他收入：截至本月底止實際數2,514,193,463元，較預算數500,000,000元，增加2,014,193,463元，增加比率402.84%，主要係以前年度溢估應付費轉列雜項收入較預計增加所致。
- 二、基金用途部分：截至本（12）月底止實際數77,512,047,178元，較預算數82,767,708,000元，減少5,255,660,822元，減少比率6.35%，主要增減原因說明如下：
- （一）完善長照服務輸送體系計畫：截至本月底止實際數64,315,823,834元，較預算數66,948,590,000元，減少2,632,766,166元，減少比率3.93%。
  - （二）強化長照機構服務、緩和失能及連續性照護服務計畫：截至本月底止實際數1,025,502,052元，較預算數1,177,273,000元，減少151,770,948元，減少比率12.89%，主要係居家護理所補助計畫嚴格審查申請補助單位實證照護服務品質，及一般護理之家急性後期補助及輔導計畫尚待研議執行模式，致實際數較預算數減少所致。
  - （三）機構及社區預防性照顧服務量能提升計畫：截至本月底止實際數10,836,731,165元，較預算數13,236,884,000元，減少2,400,152,835元，減少比率18.13%，主要係機構式照顧服務資源及量能提升方案獎助計畫縣市政府執行不如預期，致實際數較預算數減少所致。
  - （四）推展原住民長期照顧-文化健康站實施計畫：截至本月底止實際數1,324,838,505元，較預算數1,400,000,000元，減少75,161,495元，減少比率5.37%。
  - （五）一般行政管理計畫：截至本月底止實際數9,151,622元，較預算數4,961,000元，增加4,190,622元，增加比率84.47%，主要係衛福特收基金預控系統暨會計帳務系統增修功能較預計增加所致。
- 三、截至本月底止實際賸餘52,933,775,504元，較預算短絀5,099,883,000元，由絀轉餘相差58,033,658,504元，主要係依菸酒稅法、遺產及贈與稅法、房地合一課徵所得稅稅課收入分配及運用辦法徵收之稅課收入較預計增加所致。

長照服務發展基金

主要業務計畫執行明細表

中華民國113年12月份

單位:新臺幣元

業務計畫項目		本月數 及累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	比較增減	
								金 額	%
完善長照服務輸送體系計畫		本月數			--	37,181,378,414	41,520,588,000	-4,339,209,586	-10.45
		累計數			--	64,315,823,834	66,948,590,000	-2,632,766,166	-3.93
強化長照機構服務、緩和失能及連續性照護服務計畫		本月數			--	592,436,638	843,220,000	-250,783,362	-29.74
		累計數			--	1,025,502,052	1,177,273,000	-151,770,948	-12.89
機構及社區預防性照顧服務量能提升計畫		本月數			--	10,766,956,686	13,207,178,000	-2,440,221,314	-18.48
		累計數			--	10,836,731,165	13,236,884,000	-2,400,152,835	-18.13
推展原住民長期照顧—文化健康站實施計畫		本月數			--	1,324,838,505	1,400,000,000	-75,161,495	-5.37
		累計數			--	1,324,838,505	1,400,000,000	-75,161,495	-5.37
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							

長照服務發展基金

資本資產明細表

中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額
			增加數	減少數		
機械及設備	18,294,507	-14,227,201	559,324	366,364	-1,772,833	2,487,433
雜項設備	124,956	-53,744	-	-	-17,315	53,897
電腦軟體	133,730,253	-	52,159,046	40,837,317	-	145,051,982
權利	2,953,919	-	4,576,390	174,537	-	7,355,772
發展中之無形資產	2,906,000	-	1,190,491	4,085,491	-	11,000
<b>合 計</b>	<b>158,009,635</b>	<b>-14,280,945</b>	<b>58,485,251</b>	<b>45,463,709</b>	<b>-1,790,148</b>	<b>154,960,084</b>

## 長照服務發展基金

### 資本資產明細表說明

中華民國113年12月份

1. 機械及設備增加數559,324元，係購置電腦機房儲存設備及照顧服務員培訓計畫所需之電腦閱卷設備，另減少數366,364元係報廢電腦資訊設備。
2. 電腦軟體增加數52,159,046元，主要係長照服務費用支付審核系統功能增修、特權帳號管理與稽核平台電腦軟體擴充及衛福特收基金預算控制系統暨會計帳務系統功能增修等，另減少數40,837,317元係電腦軟體攤銷數。
3. 權利增加數4,576,390元，係新增1966長照專線廣告著作權等，另減少數174,537元係權利攤銷數。
4. 發展中之無形資產增加數1,190,491元，係增加開發社區照顧關懷據點服務平台擴充功能，另減少數4,085,491元係社區照顧關懷據點服務平台擴充功能完工轉出。

長照服務發展基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國113年12月份

單位：新臺幣元

計畫名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數 (2)	執行情形						差異 或 落後 原因	改進 措施
	以前年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先行 辦理數	調整數	合計 (1)		累計執行數				比較增減			
							實支數	應付 未付數	合計 (3)	% (3)/ (2)	金額 (4)=(3) -(2)	% (4)/ (2)		
完善長照服務輸送體系計畫	464,324	314,000	-	-	778,324	778,324	559,324	-	559,324	71.86	-219,000	-28.14	主要係分攤虛擬主機費用因113年度刻正進行失智系統改版，故尚無虛擬主機擴充需求，致執行數較預算數減少。	爾後切實編列預算。
機械及設備	464,324	314,000	-	-	778,324	778,324	559,324	-	559,324	71.86	-219,000	-28.14		
機械及設備	464,324	314,000	-	-	778,324	778,324	559,324	-	559,324	71.86	-219,000	-28.14		
強化長照機構服務、緩和失能及連續性照護服務計畫	-	1,400,000	-	-	1,400,000	1,400,000	-	-	-	-	-1,400,000	-100.00	主要係「資訊系統備份(援)機制服務案」因契約期程跨年度，無法於113年度執行完成，故無執行數，已辦理預算保留。	爾後將審慎規劃採購時程。
機械及設備	-	1,400,000	-	-	1,400,000	1,400,000	-	-	-	-	-1,400,000	-100.00		
機械及設備	-	1,400,000	-	-	1,400,000	1,400,000	-	-	-	-	-1,400,000	-100.00		
總計	464,324	1,714,000	-	-	2,178,324	2,178,324	559,324	-	559,324	25.68	-1,619,000	-74.32		

長照服務發展基金

平衡表

中華民國113年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
<b>資產</b>	<b>208,524,737,081</b>	<b>100.00</b>	<b>負債</b>	<b>4,529,360,710</b>	<b>2.17</b>
<b>流動資產</b>	<b>208,369,676,997</b>	<b>99.93</b>	<b>流動負債</b>	<b>4,066,883,749</b>	<b>1.95</b>
現金	204,206,729,818	97.93	應付款項	4,066,883,749	1.95
銀行存款	204,206,729,818	97.93	應付代收款	6,061	0.00
應收款項	473,428,783	0.23	應付費用	4,066,877,688	1.95
應收帳款	2,039,434	0.00	<b>其他負債</b>	<b>462,476,961</b>	<b>0.22</b>
應收利息	105,855,322	0.05	什項負債	462,476,961	0.22
其他應收款	365,534,027	0.18	存入保證金	7,572,478	0.00
預付款項	3,689,518,396	1.77	暫收及待結轉帳項	454,904,483	0.22
預付費用	3,689,518,396	1.77	<b>淨資產</b>	<b>203,995,376,371</b>	<b>97.83</b>
<b>固定資產</b>	<b>2,541,330</b>	<b>0.00</b>	<b>淨資產</b>	<b>203,995,376,371</b>	<b>97.83</b>
機械及設備	2,487,433	0.00	淨資產	203,995,376,371	97.83
機械及設備	18,487,467	0.01	累積餘額	203,995,376,371	97.83
累計折舊－機械及設備	-16,000,034	-0.01			
雜項設備	53,897	0.00			
雜項設備	124,956	0.00			
累計折舊－雜項設備	-71,059	0.00			

# 長照服務發展基金

## 平衡表

中華民國113年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
<b>無形資產</b>	<b>152,418,754</b>	<b>0.07</b>			
無形資產	152,418,754	0.07			
權利	7,355,772	0.00			
電腦軟體	145,051,982	0.07			
發展中之無形資產	11,000	0.00			
<b>其他資產</b>	<b>100,000</b>	<b>0.00</b>			
什項資產	100,000	0.00			
存出保證金	100,000	0.00			
<b>合 計</b>	<b>208,524,737,081</b>	<b>100.00</b>	<b>合 計</b>	<b>208,524,737,081</b>	<b>100.00</b>

註：1. 信託代理與保證資產(負債)科目2,430,002元(保證品2,430,002元，應付保證品2,430,002元)

2. 銀行存款含備供退稅款372,696,391元(遺產稅34,654,058元、贈與稅31,194,460元、菸酒稅41,711,572元、綜合所得稅264,569,523元及營利事業所得稅566,778元)。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

長照服務發展基金

收入支出表

中華民國113年12月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	9,777,085,142	130,445,822,682
徵收及依法分配收入	8,922,856,010	126,768,423,671
違規罰款收入	11,360	1,099,494
健康福利捐分配收入	4,308,385	26,464,170
其他徵收及依法分配收入	8,918,536,265	126,740,860,007
財產收益	527,164,651	1,163,205,548
財產孳息收入	531,741,041	1,163,205,548
其他財產收入	-4,576,390	-
其他收入	327,064,481	2,514,193,463
受贈收入	-	20,000
雜項收入	327,064,481	2,514,173,463
支出	49,834,382,355	77,500,815,784
人事支出	871,407	3,548,180
人事支出	871,407	3,548,180
業務支出	2,714,677,137	2,915,869,319
業務支出	2,714,677,137	2,915,869,319
獎補助支出	47,115,176,761	74,538,114,826
補(協)助政府機關(構)	46,117,931,737	73,452,604,489
捐助國內團體	989,245,024	1,077,510,337

長照服務發展基金

收入支出表

中華民國113年12月份

單位:新臺幣元

科 目	金 額	
	本 月 數	累 計 數
捐助私校	4,000,000	4,000,000
其他獎補捐助	4,000,000	4,000,000
財產損失	555	3,651
財產交易損失	555	3,651
折舊、折耗及攤銷	3,636,453	43,164,715
固定資產折舊	181,492	2,152,861
無形資產攤銷	3,454,961	41,011,854
其他支出	20,042	115,093
其他支出	20,042	115,093
本期賸餘(短絀)	-40,057,297,213	52,945,006,898
期初淨資產	-	151,050,369,473
解繳公庫	-	-
淨資產調整數	-	-
期末淨資產	-	203,995,376,371

註: 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後, 平衡表已納入固定資產及長期負債等科目, 與預算編列基礎不同。

# 長照服務發展基金

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國113年1月1日至113年12月31日

單位:新臺幣元

預 算 項 目	預 算 執 行 數 (1)	調 整 數 (2)-(1)	會 計 收 支 (2)	會 計 科 目
基金來源	130,445,822,682	-	130,445,822,682	收入
徵收及依法分配收入	126,768,423,671	-	126,768,423,671	徵收及依法分配收入
財產收入	1,163,205,548	-	1,163,205,548	財產收益
其他收入	2,514,193,463	-	2,514,193,463	其他收入
基金用途	77,512,047,178	-11,231,394	77,500,815,784	支出
用人費用	3,548,180	-	3,548,180	人事支出
服務費用	403,816,518	2,512,052,801	2,915,869,319	業務支出
材料及用品費	2,255,049	-2,255,049	-	
租金、償債、利息及相關手續費	10,453,195	-10,453,195	-	
稅捐及規費(強制費)	660	-660	-	
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	2,503,920,287	-2,503,920,287	-	
捐助、補助與獎助	74,538,114,826	-	74,538,114,826	獎補助支出
資產短絀	-	3,651	3,651	財產損失
	-	43,164,715	43,164,715	折舊、折耗及攤銷
其他	115,093	-	115,093	其他支出
購建固定資產	559,324	-559,324	-	
購置無形資產	49,264,046	-49,264,046	-	

長照服務發展基金  
預算執行與會計收支對照表

中華民國113年1月1日至113年12月31日

單位:新臺幣元

預 算 項 目	預 算 執 行 數 (1)	調 整 數 (2)-(1)	會 計 收 支 (2)	會 計 科 目
本期賸餘(短絀)	52,933,775,504	11,231,394	52,945,006,898	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	150,906,640,783	143,728,690	151,050,369,473	期初淨資產
解繳公庫	-	-	-	- 解繳公庫
	-	-	-	-
	-	-	-	- 淨資產調整數
期末基金餘額	203,840,416,287	154,960,084	203,995,376,371	期末淨資產

# 長照服務發展基金

## 預算執行與會計收支對照表說明

中華民國113年1月1日至113年12月31日

1. 「服務費用」403,816,518元與「業務支出」2,915,869,319元間之調整數2,512,052,801元，係為「材料及用品費」2,255,049元、「租金、償債、利息及相關手續費」10,453,195元、「稅捐及規費(強制費)」660元及「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」2,503,920,287元調整數合計，另扣除4,576,390元，主要係1966長照專線廣告著作權預算項目帳列「媒體政策及業務宣導費」，會計科目帳列「權利」所致。
2. 「財產損失」之調整數3,651元，係報廢電腦資訊設備。
3. 「折舊、折耗及攤銷」之調整數43,164,715元，係為固定資產折舊及電腦軟體、權利攤銷數。
4. 「購建固定資產」之調整數559,324元，係購置電腦機房儲存設備及照顧服務員培訓計畫所需之電腦閱卷設備。
5. 「購置無形資產」之調整數49,264,046元，主要係長照服務費用支付審核系統功能增修、特權帳號管理與稽核平台電腦軟體擴充及衛福特收基金預算控制系統暨會計帳務系統功能增修等。