

國立社教機構作業基金102年度預算評估報告目錄 頁次

壹、前言.....	1
貳、國立自然科學博物館.....	1
一、短絀金額逐年不斷擴大，相關人員所辦業務內容及進用合理性允宜檢討 ..	1
二、本年度併入國立鳳凰谷鳥園，宜更注重成本效益觀念，相關門票優惠規定之合理性應予檢討，以發揮組織整併功效	3
參、國立科學工藝博物館.....	6
三、「大銀幕電影院」為館所第二大服務收入來源，惟長期處於虧損狀態；宜提出具體改善策略，俾免基金財務不斷惡化.....	6
四、部分展場之設備（施）老舊，導覽資訊亦未即時更新，館所之內部管理及對外服務品質均亟待加強改進.....	8
肆、國立海洋生物博物館.....	10
五、本年度短絀金額大增，宜加強開源節流，俾改善扭轉營運短絀	10
六、完成技術移轉之專利品項及授權金收入均相當有限，允宜積極催化研究成果與市場結合，俾提升營運收益與擴展館務功能	12
伍、國立臺灣科學教育館.....	15
七、自行營運後年年投入鉅額展場設施更新經費，卻未反映於實質營收成長，顯未發揮資本支出之應有效益.....	15
八、歷年資產使用及權利金收入均嚴重短編，宜參酌以往實際收入概況增列本年度預算數，俾符預算編列規定及實況.....	17
陸、國立臺灣圖書館.....	20
九、收入 8 成以上來自政府補助款，自籌財源比率居各社教館所之末，宜加強開闢財源，以減輕政府負擔	20
一〇、本年度併入陽明山中山樓管理所，宜結合多方資源，擴大樓館參觀及運用效率，以充裕基金收入及活化古蹟資源.....	22

國立社教機構作業基金 102 年度預算評估報告

壹、前言

教育部所屬社教機構於民國 95 年度以前係採取公務預算制度，由於社教機構預算難有成長空間，無法支應經營規模擴充、社教發展趨勢等衍生之經費需求，教育部爰自 96 年度起成立「國立社教機構作業基金」，期透過企業化之經營方式，促進社教館所之行政與營運效率。本(102)年度「國立社教機構作業基金」包括：國立自然科學博物館、國立科學工藝博物館、國立海洋生物博物館、國立臺灣科學教育館及國立臺灣圖書館等 5 個作業基金，均編製附屬單位預算之分預算。

謹依次評析上開 5 個作業基金本(102)年度之預算內容於后：

貳、國立自然科學博物館

一、短絀金額逐年不斷擴大，相關人員所辦業務內容及進用合理性允宜檢討

國立自然科學博物館職掌有關自然科學標本與資料之蒐集、研究、典藏、展示及對社會大眾、各級學校推廣自然科學教育等事項；目前館內設有劇場、常設展廳以及臨時特展等各具特色之展場(廳)。經查：

(一)臨時人力進用高達數百人，與正式人員人數相當

為推動各展場(廳)之業務營運，該館 102 年度預算員工人數頗為龐大，目前員額計有：職員 135 人、聘用人員 58 人、約僱人員 76 人及駐衛警、技工工友及駕駛等 93 人，總計達 362 人。而除 362 名預算員額外，該館每年度尚進用數百名臨時人員；以本年度為例，預計進用臨時人員、派遣人力及勞務承攬人員等總計高達 316 人，與正式人員 362 人相較，已不相上下，

顯見對臨時人力需求居高不下，已成常態。是以，本年度該館「用人費用」編列 3 億 2,697 萬 4 千元，另「一般服務費」尚編列 9,120 萬 3 千元，以支應上述各類臨時人員酬金；總計該館一年人事費用支出超過 4 億元，占其業務成本與費用之年度預算總額一半以上。

(二)短絀金額不斷擴大，宜檢討龐大人力資源之運用效率與效益

然該館在人力資源十分充沛情況下，營運狀況卻是每下愈況；觀之近 5 年度收支結果均為短絀，本年度預估短絀金額 9,667 萬 8 千元，較上年度增加短絀 2,000 萬餘元(詳附表 1)，故其相關人力進用之必要性、運用之效益及效率，屢受質疑。且臨時人員所辦業務內容，除園區辦公房舍之清潔維護、保全管理及工讀生等一般事務性工作，尚有部分人員係負責有關標本鑑定、整理等正式職員日常所辦理之本職核心業務，二者實難區隔。在收支短絀不斷擴大情形下，每年度該館仍循例進用數百名之臨時人員，其進用之必要性、現職人員及臨時人員有無充分發揮人力之運用效率，實應加以檢討。

綜上，該館自 96 年度起納入社教基金實施範圍，營運狀況卻日趨惡化，每年度短絀金額不斷擴大，顯未達成改制為基金以「提升營運績效、減輕政府財政負擔」之目的。是以，為增進現有人員之運用效率，並避免徒耗公帑；該館允應落實檢討 362 名正式人員之工作配置情形，及 300 餘名臨時人員所辦業務內容，逐年降低臨時人員之需求，以節省用人經費支出，俾免該基金之財務狀況更趨惡化。

附表 1: 國立自然科學博物館 98 年度至 102 年度收支餘絀表

單位：新台幣千元

年度	98	99	100	101	102
本期 餘絀	-133,085	-57,914	-61,989	-76,547	-96,678

※註：1. 資料來源，該館 102 年度預算書，本研究整理。

2. 98 年度至 100 年度為決算數，101 年度及 102 年度為預算案數。

二、本年度併入國立鳳凰谷鳥園，宜更注重成本效益觀念，相關門票優惠規定之合理性應予檢討，以發揮組織整併功效

國立鳳凰谷鳥園原隸屬教育部，因配合政府組織調整，自民國 102 年度起併入國立自然科學博物館。本年度該館編列鳳凰谷鳥園收入預算 5,157 萬 6 千元、支出預算 6,091 萬 4 千元，茲評析如后：

(一) 鳳凰谷鳥園受多次天然災害重創，原有觀光功能喪失，目前轉以教育功能為主

鳳凰谷鳥園係於民國 71 年開園，於當時社會、經濟發展背景，該鳥園確實曾發揮觀光遊憩及生態教育功能。惟歷經 85 年賀伯颱風、88 年 921 大地震及 95 年 69 水災等多次天災侵襲，園區受創甚為嚴重；雖經封園整建數月後再開放，然遊客人數已大不如前，原有觀光效益喪失，據該館表示，目前該園區逐漸轉以教育功能為主。

(二) 支出編列概況

本年度該鳥園併入國立自然科學博物館，原有預算員額 34 名亦一併移入該館；支出預算總額 6,091 萬 4 千元，包括：用人費用 2,822 萬 6 千元、折舊攤銷 1,118 萬 5 千元及「生態教育行政及推展計畫」2,150 萬 3 千元，主要辦理有關園區鳥禽飼養繁殖、委外環境美化及推動自然生態教育研習活動等工作，

係屬每年度之常態性業務工作計畫。

(三)收入大半來自政府補助，門票收入占收入總額不到1成

本年度該鳥園收入預算編列 5,157 萬 6 千元中，其中屬政府補助款部分高達 4,596 萬 8 千 (比率 89.13%)、門票收入僅有 496 萬元 (占收入總額 9.61%)，其餘舉辦推廣教育活動報名費及租借場地使用費等收入合計亦僅有 64 萬 8 千元 (占收入總額 1.26%)，此一收入結構每年度差異不大，顯見鳥園歷經天災後復園迄今數年，政府每年度仍須持續編列龐大補助經費，方能維持其正常營運。

(四)現行門票優惠措施應予檢討

該鳥園近年來之遊客人數已由每年 10 萬餘人，緩步回升至每年 15 萬餘人，惟門票收入卻無相對成長。詢據該館表示，因訂有相關免費入園措施，而影響門票收入。查「國立鳳凰谷鳥園入門票及清潔維護費票價收費標準」第 2 條規定，有關鳥園之門票收費及免費優待標準，依次說明如后：

- 1.門票收費規定：全票 40 元、半票 20 元；票價為一票到底，參觀園區內數個珍禽鳥園區及生態區均不須額外收費，門票收票標準尚非高昂。
- 2.門票免費標準：門票優惠對象主要包括身高未滿 1.2 公尺或 6 歲以下之幼兒、身心障礙者及其監護人或必要之陪伴者一人進入園區、國內公私立國民中小學實施校外教學備函申請、退休公教人員、70 歲以上者 (不分籍貫中外人士持有身份證明者)、持有觀光局核發之導遊證者、國軍退除役榮民及持有志工榮譽卡者等共計 8 類人員。優惠免費入園對象不僅眾多，且部分享有優惠者顯非社會經濟較為弱勢者，優惠有過於寬鬆、流於浮濫之嫌，應予檢討。

綜上，鳳凰谷鳥園自民國 71 年開園營運迄今已達 30 年，雖因遭受多次天災，然園區亦未隨時代脈動轉型，倘非政府每年度挹注鉅額資金，已無法經營。因此宜落實注重成本效益觀念；檢討現行門票免費規定之合理性（例如適用對象涵蓋層面太廣），俾以發揮組織整併成效，減輕政府負擔。

參、國立科學工藝博物館

三、「大銀幕電影院」為館所第二大服務收入來源，惟長期處於虧損狀態；宜提出具體改善策略，俾免基金財務不斷惡化

國立科學工藝博物館本（102）年度預算案所揭重要營運計畫項目之一為「引進多元影片、提供民眾更多選擇，以提升大銀幕電影院營運績效」。惟檢視近年度該館之大銀幕電影院營運績效實不盡理想，謹就其收入面及成本面說明如下：

(一)收益面分析

「大銀幕電影院」為該館之第 2 大服務收入來源，僅次於展示廳門票收入；然近年來電影院之參觀人次不斷減少，各年度門票收入亦無法達成所訂目標值。

1.參觀人次：由附表 1 數據，「大銀幕電影院」之每年度參觀人次於 96 年度達到 19 萬 0,502 人最高峰後，開始逐年下滑至每年度僅剩 14 萬餘人至 16 萬餘人；爰以，本年度參觀人次目標值僅訂為 15 萬人，不僅低於 99 年度及 100 年度實際參觀人數，並較高峰時期之減幅達 2 成以上。

2.門票收入：參觀人次銳減，直接衝擊門票收入；由附表 1 數據，96 年度至 100 年度門票收入決算數分別為 1,293 萬 2 千元、1,070 萬 9 千元、991 萬 7 千元、1,114 萬 7 千元、1,139 萬 4 千元，每年度門票收入實收數僅能達成預定收入之 5~7 成左右。故該館 101 年度及 102 年度之門票收入預算數由以往年度之 1,500 萬元~1700 萬元，大幅下修至僅有 1,200 萬元~1500 萬元，凸顯大銀幕電影院之營運狀況遲未有好轉趨勢。據該館表示：「因立體電視技術逐漸成熟且立體電影不斷朝商業化發展，故影響大銀幕門票收入，未來將會加強行銷。」惟能否有效提升參觀人次及門票收入，恐仍須更多具體策略

與作為。

(二)成本面分析

電影院門票收入不佳，然據該館提供之「大銀幕電影院支出明細」資料，每年度電影院所須投入成本包括：影片租賃成本 900 萬餘元、負責放映影片之臨時人員薪津支出 50 萬餘元以及維護放映系統設備及消耗品等約 300 萬元~400 萬元，總計 1 年支出約 1,300 萬元~1,400 萬元。而該電影院每年度門票收入僅 900 萬元~1,200 萬元，顯不足支應工作人員薪資及影片租賃等支出，電影院為該館之重要營運收入來源，惟卻長期入不敷出，亟待研謀改善。

綜上，該館「大銀幕電影院」營運狀況長期欠佳，每年度實際門票收入連基本之人員薪資及影片租金等成本均無法回收，更遑論能增裕該館所收入。有鑑於「大銀幕電影院」乃第 2 大服務收入來源，該館宜確實研提有效增加參觀人次及門票收入之作法與策略，以逐年改善電影院長期虧損窘況，俾免該基金之財務狀況不斷惡化。

附表 1: 國立科學工藝博物館 96 年度至 102 年度大銀幕電影院之參觀人次與門票收入一覽表

單位:千元;人次;%

項目 年度	參觀人次	門票收入		
		預算數	決算數	收入達成率(%)
96	190,502	16,675	12,932	77.55
97	156,462	17,175	10,709	62.35
98	147,606	17,230	9,917	57.56
99	164,627	15,860	11,147	70.28
100	159,299	15,283	11,394	74.55
101	141,776	12,450	10,813	-
102	150,000	12,000	-	-

※註：1. 資料來源，國立科學工藝博物館提供。

2. 該基金於 96 年設立；96 年度至 100 年度參觀人次為實際數，101 年度參觀人次及收入決算數及達成率為截至 8 月底止數據；102 年度為預算案數。

四、部分展場之設備（施）老舊，導覽資訊亦未即時更新，館所之內部管理及對外服務品質均亟待加強改進

該館係於民國 86 年開始營運，目前館內設有多項特展、常設展及行動博物館等，而其中 4 樓之「交通與文明常設展」係展出有關交通文明起源、發展歷程及多項交通設施介紹。惟查：

(一)展場設施老舊，導覽資訊亦未即時更新

「常態進行展品維護，維持展示品質」乃該館所揭示之重要營運計畫宗旨。惟日前該館卻遭民眾投訴，展場除了設施老舊（例如展場之燈箱影片模糊不清），所提供之導覽資訊更是錯誤百出；錯誤之處包括：介紹高鐵文字敘述竟仍為開幕當年之「台灣籌備中的高速鐵路」（然高鐵營運迄今已超過 5 年），另捷運系統介紹部分亦僅列示台北捷運，遺漏目前已營運之高雄捷運及即將動工輕軌捷運；民眾批評該館未用心維護場館設施，將博物館當作「歷史博物館」經營。詢據該館表示，部分錯誤資訊目前已更正，而設備老舊部分則須視實際展示狀況，審酌編列預算後汰舊換新。

(二)近年展覽內容屢生爭議，營運管理疏失事件頻傳

該館除上述「交通與文明常設展」資訊未更新、投影設備老舊之缺失外，近年來該館舉辦各項展覽亦屢傳出展品內容惹爭議以及若干營運疏失等事件。臚列於下：

1. 2012 年 3 月發生 5 千名電子報訂戶電子郵件信箱外洩及擬舉辦瘦肉精主題展遭質疑。
2. 2011 年 1 月發生參觀民眾之晶片車卡於館內遺失，館方拾獲後竟轉贈他人。
3. 2010 年 10 月「西藏密宗展覽」之雕像挨轟不適宜兒童觀賞，惟館方卻未設立告示牌或以分級限制參觀民眾。

4. 2004 年 7 月「人體大探索」展覽，展出人體標本，引發來源之合法性及道德等諸多爭議。

5. 2001 年辦理多媒體劇場設施工程，館長涉嫌圖利廠商遭起訴。

(三)展覽設施條件極佳，營運績效卻敬陪末座

該館之展場空間條件於國內乃屬一屬二，館內大小規模不同主題之展廳（場）當初均耗費數百萬至上億元鉅資打造而成；每年度該館尚賡續編列數百萬元乃至數千萬元之展場維護與更新經費。然綜觀各社教機構之營運狀況，該館近 5 年度累計短絀金額已高達 4 億 9 千萬餘元，居所有社教館所累虧之冠。該館雖有良好的硬體設備條件，營運績效卻敬陪末座。而由前述可知，該館於內部管理及對外服務品質之缺失實不少，應在軟體服務方面落實改進，俾獲得更多民眾認同，以增加收益。

綜上，國立科學工藝博物館為南台灣最具規模之科學工藝類博物館，相關展場設備（施）之硬體條件極佳。基於該館職司社會科技教育功能，而提供正確無誤且即時參觀資訊乃館所之最基本服務品質標準；是以，建議該館應全面檢視館內所有展館之設施與展覽內容（包括影像及文字），將謬誤資訊一次更正，爾後亦應定期檢視更新；此外，建議該館每年度所編列之固定資產建設改良擴充經費，宜依優先順序汰換及購置設備，以充分發揮各項展示及教育功能。

肆、國立海洋生物博物館

五、本年度短絀金額大增，宜加強開源節流，俾改善營運短絀

國立海洋生物博物館本年度「業務收入」預算數 1 億 6,234 萬 5 千元，較上年度預算數 3 億 5,223 萬元減少 1 億 8,988 萬 5 千元，減幅高達 53.91%。茲說明如下：

(一)業務收入大減原因分析

該館之業務收入來源主要包括：建教合作收入、推廣教育收入、權利金收入及社教機構發展補助收入等 4 大類。本年度業務收入總額較上年度大減 1 億 8,988 萬 5 千元之原因，主要係「社教機構發展補助收入」及「權利金收入」減少所致，減少金額分別為 4,801 萬 9 千元(減幅 31.27%)、1 億 4,366 萬 6 千元(減幅 85.18%)。2 項收入減少原因如下：

- 1.由於政府財政困難，故逐年減少對各社教館所之補助，以促使各基金努力提升自籌財源能力。
- 2.本年度權利金收入大減 8 成以上原因：查該館係於民國 89 年 6 月將展場委託予「海景世界企業股份有限公司」經營；惟委外經營期間，廠商因受經濟變動影響，提付中華民國仲裁協會要求減繳權利金，經該協會於 99 年 11 月 30 日裁定及雙方再次協議後之結果為：「98 年及 99 年權利金調整為每年 5,000 萬元，100 年至 106 年則以海景公司在本館每年實際營業收入之 4.3%核計。」本案經仲裁案確定後，該館遂與委外廠商於 100 年 8 月 5 日完成合約中有關權利金內容之修訂；其中 102 年度權利金收入預算僅編列 2,500 萬元，較 101 年度預算數 1 億 6,866 萬 6 千元減少 1 億 4,366 萬 6 千元。

(二)成本與費用持續擴增

該館本年度業務收入大減，惟相關業務成本與費用卻未相

對擰節縮減，而未減反增。本年度「業務成本與費用」預算數 3 億 0,254 萬元，較上年度預算數 2 億 8,613 萬 7 千元增加 1,640 萬 3 千元(增幅 5.73%)，其中在「服務成本」及「管理總務費用」各增加 1,031 萬 8 千元及 518 萬 3 千元；收入銳減、費用擴增，顯見其於經費運用效能與效益上，有待檢討。本年度收支相抵後，預計短絀金額為 1 億 3,137 萬 7 千元，較上年度之預算賸餘 7,344 萬 7 千元，增加短絀 2 億 0,482 萬 4 千元(增幅高達 278.87%)，為近 5 年來短絀金額最高。

綜上，該館將展場委外經營迄今已 12 年餘，本年度權利金經協議後大幅減少，致營運由盈轉虧，凸顯以往收入過於仰賴單一來源，風險未適度分散。有鑑於該館一向為社教機構中自籌財源能力最強之館所，為減少政府負擔，該館應有效開源節流；收入面建議可酌予將部分閒置現金購置安全性高之國庫票券或定期存單，以增加利息收入(102 年底預計現金總額 6 億 7,500 萬餘元高居各館所之冠)；支出面則應更加強經費使用效能，減少不必要浪費，俾達減輕政府財政負擔之基金設立宗旨。

附表 1: 國立海洋生物博物館 98 年度至 102 年度之收支及餘絀金額一覽表
單位：新臺幣千元

年度/項目	98	99	100	101	102
業務收入	269,374	274,290	199,243	352,230	162,345
業務外收入	16,034	8,343	41,786	7,354	8,818
收入合計	285,408	282,633	241,029	359,584	171,163
業務成本與費用	305,879	271,299	274,178	286,137	302,540
業務外費用	58,172	728	12,765	0	0
費用合計	364,051	272,027	286,943	286,137	302,540
本期賸餘(短絀-)	-78,643	10,606	-45,914	73,447	-131,377

※註：1. 資料來源，國立海洋生物博物館 102 年度預算書。

2. 98 年度至 100 年度為決算數，101 年度至 102 年度為預算案數。

六、完成技術移轉之專利品項及授權金收入均相當有限，允宜積極催化研究成果與市場結合，俾提升營運收益與擴展館務功能

該館職掌海洋生物基礎科學之實驗與研究、生物科技之應用與創新等事項。「推動本館技術及研究成果商品化，並藉由輔導廠商機制促成技術轉移及資訊分享」為該館年度重要營運計畫項目之一。其近年研究成果之商品化成效如下：

(一)研究成果概況

該館於國內海洋教育研究及生技領域係屬翹楚，現有研究人員 28 名，占職員總人數之 1 半；截至目前為止，相關研究成果共獲得 23 項專利、刻正申請專利則有 3 項（專利品項詳附表 1）。惟據瞭解，該館所取得之專利品項，部分僅可運用在實驗環境中，部分則可轉化為市場商品。經洽詢該館提供較具市場需求性或商品化之專利品項共有 6 項：

1. 「潛水地點水下地形立體圖」專利：是項專利已商品化，目前為該館之文創商品。
2. 「魚類種苗之孵化裝置及孵化設備」專利：已完成技術移轉。
3. 「漂浮性魚類受精卵收集裝置」專利：已完成技術移轉。
4. 「珊瑚礁魚類受精卵收集裝置」專利：已完成技術移轉。
5. 「水生物光合作用呼吸檢測室」專利：已完成技術移轉。
6. 「免換水密閉式自然生態水族箱」專利：目前有水族業者對此項專利有興趣，尚在洽談中。

(二)專利之技術移轉件數與授權金收入均十分有限

該館擁有 23 項專利，僅有 4 項專利完成技術移轉(99 年度及 100 年度各 2 件，101 年度截至目前尚無技轉成功件數)、1 項商品化，顯見所累積之多數研究成果仍未能與市場作有效結合，轉化為實際商品擴大運用在各層面；而每年度實際獲取授

權金收入更僅為 15 萬元，相對於所投入龐大人力、物力成本，收益實微乎其微，該館之研究成效顯待努力提升。該館表示，上述 6 項較具市場性專利及「藥用皮珊瑚量產」技術，均尋求機會與廠商洽談技術移轉事宜，允宜積極加強辦理。

綜上，協助國家海洋科技發展乃國立海洋生物博物館之成立宗旨，故「推動專利技術及研究成果商品化」為該館重要營運目標之一。然揆諸以往年度所完成 4 件專利技術移轉，1 年所收取權利金僅 15 萬元，研究成效顯待努力提升。爰建議該館除應積極進行目前所洽談之技轉事宜外；另本年度預計與 5 所學校簽訂產學策略聯盟，允宜篩選較具市場潛力項目共同研發，使相關產學合作成果能夠具體轉化為商品及實質收入，以增裕收益並擴展館務功能。

附表 1: 國立海洋生物博物館研究成果取得專利品項一覽表

編號	專利/技術	專利/技術名稱	備註
1	專利	人工珊瑚礁的建置方法	
2	專利	免換水密閉式自然生態水族箱	
3	專利	珊瑚人工培育裝置	
4	專利	魚類種苗之孵化裝置及孵化設備	技術移轉
5	專利	珊瑚與珊瑚礁生物大量繁養殖的系統與方法	
6	專利	珊瑚礁魚類受精卵收集裝置	技術移轉
7	專利	片狀型珊瑚之吊掛式人工培育裝置	
8	專利	水生物光合作用呼吸檢測室	技術移轉
9	專利	水生動物的細胞低溫保存方法	
10	專利	虛擬海洋生物系統	
11	專利	漂浮性魚類受精卵收集裝置	技術移轉
12	專利	電子生態展示方法(申請大陸發明專利)	
13	專利	軟珊瑚依附基座之方法及其吊掛培育方式	
14	專利	冷凍保存盒裝置	
15	專利	多功能相機潛水盒支架裝置	
16	專利	潛水地點水下地形立體圖	已製作文創商品
17	專利	問卷資料收集系統及方法	

編號	專利/技術	專利/技術名稱	備註
18	專利	氣-液動態平衡反應系統	
19	專利	紅鞭珊瑚醇及其分離方法	
20	專利	自養殖型柔軟指形軟珊瑚分離天然物 Ya-s 11 方法及其用於治療類風濕性關節炎	與中山大學共同申請。
21	專利	白鞭珊瑚酯及其分離方法	
22	專利	人工培育珊瑚標記方法	
23	專利	用於人工培育珊瑚標記之線材	
申覆中	專利/技術	自養殖型柔軟指形軟珊瑚分離天然物 11-Dehydrosinulariolide 方法及其用於治療神經退化性疾病	與中山大學共同申請，101年9月21日申覆。
審核中	專利/技術	自養殖型柔軟指形軟珊瑚分離天然物 Dihydrosinularin 方法及其用於治療神經退化性疾病	與中山大學共同申請。
申請中	專利/技術	省力型水產生物受精卵及浮游幼生收集方法與其系統	

※註：1. 資料來源，國立海洋生物博物館提供。

伍、國立臺灣科學教育館

七、自行營運後年年投入鉅額展場設施更新經費，卻未反映於實質營收成長，顯未發揮資本支出之應有效益

國立臺灣科學教育館職掌國內通俗科學教育及輔導中等以下學校與社教機構推行科學教育等事宜。本年度門票收入預算數 4,650 萬元、「固定資產建設改良擴充計畫」之展場更新及擴充預算數 1,392 萬 1 千元。經查：

(一)改為自行營運後，年年投入數千萬元經費更新各展場設施及展品

查該館於民國 98 年 6 月 1 日以前係委託民間經營，之後將經營權收回改為自行營運，並開始積極更新與擴充館內各展場之設備及展示品。其中 100 年度至 102 年度於「固定資產建設改良擴充計畫」項下編列擴充與更新展場預算數分別為：2,400 萬元、2,072 萬 6 千元及 1,392 萬 1 千元，總計 3 年度投入近 6,000 萬元經費於充實展場之硬體設施（詳附表 1）；期藉由提升參觀品質，達成吸引更多民眾到館參觀，增裕門票收入之目標。

附表 1：國立臺灣科學教育館 100 年度至 102 年度固定資產建設改良擴充計畫(屬展場部分)之預算數與設備更新內容一覽表
單位：新台幣千元

年度	預算數	展場更新及擴充內容
100	24,000	1. 3-6 樓常設展品設備整體更新計畫：2,000 萬元。 2. 常設展區十項展品更新規劃設計及製作：50 萬元。 3. 科教巡迴車更新計畫：100 萬元。 4. 空調設備變頻器建置計畫：190 萬元。 5. 國際會議廳投影幕設置計畫：60 萬元。
101	20,726	1. 兒童益智探索館入口處修繕美化設計工程：100 萬元。 2. 化學區常設展更新計畫：1,247 萬 6 千元。 3. 展場意象營造及指標系統更新計畫：365 萬元 4. 售票處與多功能服務空間改善計畫：360 萬元。
102	13,921	1. 3D 動感電影院設備更新：1,302 萬 1 千元。 2. 票務設備更新：90 萬元。
合計	58,647	

※註：1. 資料來源，國立臺灣科學教育館提供。

(二)每年度展場門票收入僅達預算數 5~6 成，營運績效甚不理想，顯未發揮資本支出應有效益

該館自 98 年 6 月改為自行營運後，雖年年投入鉅額展場更新經費，然卻未反映於實質營收成長。略述如下（詳附表 2）：

1. 99 年度：到館參觀人數目標值 209 萬 3,365 人次，實際參觀人次 188 萬 8,237 人(達成率 90.20%)；門票收入預算數 4,072 萬元，決算數 2,688 萬 9 千元(達成率 66.03%)。
2. 100 年度：到館參觀人數目標值 197 萬 8,875 人次，實際參觀人數 289 萬 4,856 人(達成率 146.29%)；門票收入預算數為 4,126 萬元，決算數 2,404 萬 5 千元(達成率 58.28%)
3. 101 年度：到館參觀人數目標值 222 萬 8,180 人次、門票收入預算數 4,248 萬元，截至 8 月底實際參觀人數 164 萬 0,253 人、門票收入實收數 1,916 萬元；依此推估全年參觀人次約 246 萬餘人，應可達目標值，惟門票收入推估僅有 2,874 萬元，距原訂 4,248 萬元門票收入預算數仍有極大差距。
4. 102 年度：到館參觀人數目標值 229 萬 9,170 人次，門票收入預算數 4,650 萬元。

由上數據顯示，每年度到館參觀人數雖呈增加趨勢，惟卻未反映在門票收入，每年度門票收入決算數僅達預計收入之 5~6 成，實質收益甚不理想。復查，近年到館參觀人數約在 188 萬人~289 萬人間，亦遠少於委外經營期間之 493 萬人次，此與「投入鉅額固定資產建設改良擴充經費，以達提升營運收入」之目標顯有未符。詢據該館表示，因部分展場擴充計畫變更，致進度延宕；而展場施工期間開放部分民眾免費參觀，故影響門票收入，俟工程施作完畢，預期參觀人次及門票收入應可逐步回升。

綜上，該館自 98 年 6 月改為自行營運，迄今 3 年餘，營運績效卻遠不及委外經營期間；近年累計投入數千萬元展場擴充與更新經費，顯未發揮資本支出之應有效益。鑑於館內相關展場工程已陸續完成或順利施作中，該館應善加結合特展及常設展之合作廠商，共同加強宣傳展場新設備與新展品之內容與特色，吸引更多民眾到館參觀，並降低免費參觀人次之比例，俾將參觀人潮化為實質門票收益。

附表 2: 國立臺灣科學教育館 98 年度~102 年度劇場及展覽場之參觀人次與門票收入一覽表

單位:千元;人次;%

項目/ 年度	參觀人次	門票收入		
		預算數	決算數	收入達成率(%)
99	1,888,237	40,720	26,889	66.03
100	2,894,856	41,260	24,045	58.28
101	1,640,253	42,480	19,160	45.10
102	2,299,170	46,500	-	-

※註：1. 資料來源，國立臺灣科學教育館提供。
2. 98 年 6 月 1 日該館改為自行營運，99 年度~101 年度參觀人次為實際數(101 年度為截至 8 月底)，102 年度為預估參觀人次。

八、歷年資產使用及權利金收入均嚴重短編，宜參酌以往實際收入概況增列本年度預算數，俾符預算編列規定及實況

該館本年度「資產使用及權利金收入」編列 2,081 萬 7 千元，較上年度預算數 1,911 萬 7 千元，增加 170 萬元(增幅 8.89%)。

經查：

(一)預算編列規定

依據中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範有關作業基金之收入編列規定為：「其他收入項目：應參照過去實績及業務情形估計。」

(二)近年度預、決算數差異甚大

該館自 98 年 6 月 1 日起改為自行營運，99 年度至 102 年度「資產使用及權利金收入」之預、決算數如下（詳附表 1）：

1. 99 年度：預算數 1,006 萬 7 千元、決算數 3,036 萬 9 千元，決算數較預算數增加 2,030 萬 2 千元（增幅 201.67%）。
2. 100 年度：預算數 1,608 萬元、決算數 4,306 萬 8 千元，決算數較預算數增加 2,698 萬 8 千元（增幅 167.84%）。
3. 101 年度：預算數 1,911 萬 7 千元。

由上數據，99 年度及 100 年度「資產使用及權利金收入」決算數較預算數超收均逾 2,000 萬元，超收比率達 1~2 倍；查該館所編列「資產使用及權利金收入」主要包括停車場及館內場地（館）出租、借所收取使用費，近年來場地之運用並無重大變更；故顯有未覈實編列預算、嚴重低列是項收入。本年度編列 2,081 萬 7 千元預算，仍低於 99 年度及 100 年度之決算數 3,036 萬 9 千元及 4,306 萬 8 千元甚多，顯仍未參酌過去執行實績，續以偏低金額編列，實有未當。

綜上，該館「資產使用及權利金收入」歷年來均以偏低金額編列，收入短估金額逾 2,000 萬元，顯已失去預算之規劃與控管功能。基此，建議審酌以往年度收入實績，增列 102 年度「資產使用及權利金收入」預算數（至少應以不低於前 2 年度最低決算數 3,036 萬 9 千元為原則），俾符實況；此外，主管機關教育部亦應加強督導該館覈實編列是項收入預算，俾免預算編列流於形式。

附表 1：國立臺灣科學教育館 99 年度至 102 年度資產使用及權利金收入預、決算數比較表

單位：新臺幣千元

年度	預算數 (A)	決算數 (B)	比較增減 (B-A)	
			金額	%
99	10,067	30,369	20,302	201.67
100	16,080	43,068	26,988	167.84

年度	預算數 (A)	決算數 (B)	比較增減 (B-A)	
			金額	%
101	19,117	19,734	-	-
102	20,817	-	-	-

※註：1. 資料來源，99 年度~102 年度該館預、決算書，本研究整理。
2. 101 年度決算數為截至 10 月底數據。

陸、國立臺灣圖書館

九、收入 8 成以上來自政府補助款，自籌財源比率居各社教館所之末，宜加強開闢財源，以減輕政府負擔

國立中央圖書館臺灣分館係於民國 97 年度納入「國立社教機構作業基金」之實施範圍，配合組織調整，自 102 年 1 月 1 日起更名為「國立臺灣圖書館」。經查：

(一)政府補助款為最主要收入來源，自籌收入比率僅有 1 成多

該館收入來源包括：服務收入、建教合作收入、推廣教育收入、政府補助收入、利息收入及場地使用收入等。近年度收入結構依次臚列於下（詳附表 1）：

1. 99 年度：收入總額 1 億 8,087 萬 8 千元，其中政府補助款 1 億 4,926 萬元、自籌收入 3,161 萬 8 千元（比率 17.48%）。
2. 100 年度：收入總額 1 億 8,094 萬 6 千元，其中政府補助款 1 億 4,987 萬 3 千元、自籌收入 3,107 萬 3 千元（比率 17.17%）。
3. 101 年度：收入總額 1 億 8,985 萬 3 千元，其中政府補助款 1 億 6,210 萬 3 千元、自籌收入 2,775 萬元（比率 14.62%）。
4. 102 年度：收入總額 1 億 8,314 萬 4 千元，其中政府補助款 1 億 5,549 萬 4 千元、自籌收入 2,765 萬元（比率 15.10%）。

附表 1：國立臺灣圖書館 99 年度至 102 年度收入來源結構一覽表

單位：新臺幣千元

年度/項目	99	100	101	102
收入總額(A)	180,878	180,946	189,853	183,144
政府補助收入(B)	149,260	149,873	162,103	155,494
扣除政府補助款後自籌收入(C)	31,618	31,073	27,750	27,650
政府補助款比率(B/A)	82.52%	82.83%	85.38%	84.90%
自籌款比率(C/A)	17.48%	17.17%	14.62%	15.10%

- ※註：1. 資料來源，國立社教機構作業基金 99 年度至 102 年度預、決算書。
2. 99 年度及 100 年度為決算數，101 年度及 102 年度為預算案數。
3. 政府補助收入包括社教機構發展補助及政府機關其他專案補助。

(二)自籌財源比率居各社教館所之末

該館為我國 3 所國立圖書館之一，位處交通便利區域，十分有利各界民眾到該館參觀及使用其各項服務。然檢視該館自 97 年度改制為作業基金後之營運狀況，每年度收支短絀由 4 千萬餘元擴大至 7 千萬餘元，財務不斷惡化。又收入總額中，8 成以上來自政府補助款，自籌收入僅有 1 成多，顯見其仰賴政府補助甚深；倘與其他 4 個社教館所比較，各館所自籌收入比率約介於 24.41% 至 38.86% 之間，該館自籌財源比率僅為 15.10% 實屬偏低，居各社教館所之末（詳附表 2）。

附表 2: 國立社教機構各館所 102 年度自籌收入比率比較表

單位：新臺幣千元、%

項目/館	收入總額	政府補助款以外之自籌收入	自籌收入占收入總額之比率(%)
國立自然科學博物館	695,819	169,866	24.41
國立科學工藝博物館	315,354	109,189	34.62
國立海洋生物博物館	171,163	65,618	38.34
國立臺灣科學教育館	208,954	81,202	38.86
國立臺灣圖書館	183,144	27,650	15.10

※註：1. 資料來源，102 年度社教機構作業基金預算書，本研究整理。

綜上，國立臺灣圖書館自 97 年度改制為作業基金後，營運狀況不斷惡化，自籌財源比率更為各社教館所最低，營運績效亟待改善。鑑於該館乃一座位於公園內具有多處開放空間之圖書館，新館為地上 7 樓、地下 3 樓建物，館內外可租借空間實不少，部分場館更十分適合學校及公司租借作為演講、研習及表演或展出之用（如：館內會議室、市民教室及戶外公園活動表演場地）；是以，該館應積極規劃及行銷各場館，吸引更多公私部門之租借使用，俾增裕租金收入，以逐年提升館所之自籌財源比率。

一〇、本年度併入陽明山中山樓管理所，宜結合多方資源，擴大樓館參觀及運用效率，以充裕基金收入及活化古蹟資源

配合組織調整，國立臺灣圖書館自民國 102 年 1 月 1 日納入原國立國父紀念館所屬之陽明山中山樓管理所。經查：

(一)維持樓館之固定成本年耗費達 3,000 萬元以上

為維持中山樓之運作，該館配置員額 25 名，包含職員 5 人、警衛 12 人及約聘僱、技工、工友等 8 人，每年度人事費用約 2,200 萬餘元；另再加計維護樓館相關設施及委外美化環境等費用約 1,100 萬元，總計該館 1 年支應中山樓運作之固定成本達 3,300 萬餘元（詳附表 1）。

(二)場館全年大半時間處於無人使用狀態

維持中山樓成本不貲，然據該館提供資料，館內供外界辦理集會慶典及教育訓練之場地，包括：文化堂、1 樓會議廳、3 樓大餐廳、國宴廳及大廚房等，全年大半時間均處於無人使用狀態；據統計，各場館租借單位包括政府機關及民間團體，每年租借天數卻僅有 50 天~60 天；易言之，其餘 300 天各大小場館均閒置無人使用，惟每年度該館仍須支應龐大維護費用。

(三)場地規費收入僅幾十萬元，與千萬元支出實不成比率

因場館運用效率不佳，故該館每年度實際收取場地規費收入微乎其微，不到百萬元；97 年度至 100 年度場地使用費收入之決算數分別為 80 萬 1 千元、95 萬 3 千元、99 萬 8 千元及 69 萬 6 千元，僅達預算收入之 6~9 成（詳附表 2）。據該館表示，94 年度國民代表大會曾借用該場地開會，故當年度場地規費收入逾 200 萬元，達最高峰，此實凸顯該館營運過於仰賴政府機關，未積極開拓更多民間資源。該館表示目前正研擬相關作法，包括：「提高場地收費標準約 1 倍、目前免費參觀導覽服務擬改

採酌收場地維護費方式，另考慮結合旅遊業者，將更多觀光人潮導向中山樓等。」期創造更大效益，充裕館所基金。

綜上，陽明山中山樓乃我國相當具有特殊意義之歷史古蹟，擁有陽明山之地理優勢。本年度中山樓併入國立臺灣圖書館作業基金項下，所研擬「提高場地收費標準約 1 倍、參觀導覽收費服務及結合旅遊業者，吸引觀光客」等諸多方案，允宜儘速完成並實施，以落實擴大開放各界參觀、充裕基金收益及活化古蹟資源目標。

附表 1：陽明山中山樓 102 年度經、資門預算編列明細

單位：新台幣千元

經費支出項目	金額
1. 資本門	820
2. 經常門-人事費	22,057
業務費、材料及用品費	9,617
折舊、折耗、攤銷、稅捐與規費	1,154
合計	33,648

※註：1. 資料來源，國立臺灣圖書館提供。

附表 2：陽明山中山樓 97 年度~102 年度場地使用規費收入一覽表

單位：新台幣千元

年度	預算數	決算數	收入達成率	備註
97	1,000	801	80.10%	因進行多項工程整修，暫停場地租借，故年度收入較少。
98	1,000	953	95.30%	
99	1,100	998	90.73%	
100	1,100	696	63.27%	本年度申請辦理大型活動場次需求減少，致年度收入較少。
101	1,100	619	56.27%	本年度申請辦理大型活動場次需求減少，致年度收入較少。
102	900	-	-	

※註：1. 資料來源，國立臺灣圖書館提供。

2. 101 年度決算數為截至 9 月底止實收數，102 年度為預算案數。

(分機：1919 卓庭鈺)