

中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別決算審核報告評估報告

行政院依據嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第11條規定編列「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算」（以下簡稱嚴重特殊傳染性肺炎特別預算），並辦理4次追加預算，執行期間為109年1月15日至112年6月30日，行政院於112年10月16日提出「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別決算」（以下簡稱嚴重特殊傳染性肺炎特別決算），並經審計部依法審核，於113年1月15日提出嚴重特殊傳染性肺炎特別決算審核報告。

嚴重特殊傳染性肺炎特別預算歲入無列數，歲出預算數8,393億3,900萬元，擬以移用以前年度歲計賸餘300億元及舉借債務8,093億3,900萬元支應；嚴重特殊傳染性肺炎特別決算歲入及歲出決算審定數分別為18億7,000萬餘元(含應收數4,514萬餘元)及8,347億5,974萬餘元(含應付數5,506萬餘元及保留數23億6,087萬餘元)；歲入歲出差短8,328億8,973萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘300億元及舉借債務8,028億8,973萬餘元支應(含保留數1,684億1,007萬餘元¹，詳表1)。

表1 嚴重特殊傳染性肺炎特別決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣千元

項目	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減
一、收入合計	839,339,000	834,759,740	-4,579,260
(一)歲入	-	1,870,004	1,870,004
(二)債務之舉借	809,339,000	802,889,736	-6,449,264
(三)移用以前年度歲計賸餘	30,000,000	30,000,000	-
二、支出合計	839,339,000	834,759,740	-4,579,260
歲出	839,339,000	834,759,740	-4,579,260

資料來源：審計部嚴重特殊傳染性肺炎特別決算審核報告，第乙-3至4頁。

¹為配合歲出預算執行及資金整體統籌調度等，保留債務之舉借預算，以支應以後年度需要。

謹就下列機關預算執行情形分別評估如下：

第 9 款、海洋委員會主管

一、防疫相關經費以艦艇維修費居首，惟 109 至 112 年度妥善率未達目標值之艦艇數與占比概呈增加，恐影響艦艇出勤率及調派機動性，允宜研謀精進

海洋委員會因應防疫各項勤務工作，加強鞏固海上防線，避免產生海上防疫破口，以保障國家安全及人民健康，於嚴重特殊傳染性肺炎特別預算「嚴重特殊傳染性肺炎防治」科目項下編列強化海上、岸際防疫執法密度及辦理收容留置處所防疫工作等經費 1 億 1,255 萬元，決算數 1 億 1,255 萬元，全數於 109 年度執行完畢。經查：

(一)計畫內容與執行概況

1. 海洋委員會海巡署為嚴防及增強第一線海上防疫，重點區域採雙艦巡弋及延長滯海天數，又增派艦艇隨時機動執行登檢、驅離等勤務，油料及艦艇主機等磨耗均相對增加，爰 109 年度編列所需油料 4,009 萬元及維修經費 6,324 萬 6 千元，計 1 億 333 萬 6 千元；復因應疫情防治，提供被留置人員之防疫隔離需求，爰編列留置處所整修費 782 萬 5 千元及發放留置人員相關生活用品、伙食等經費 138 萬 9 千元，計 921 萬 4 千元(詳表 1)。
2. 觀諸實際執行情形，有鑑 109 年油價呈降低趨勢²，採購油料數量已較預期增加，爰艦艇油料費賸餘數流用至艦艇維修費、留置室整修費及防疫物資費；另因應防疫需求，增加汰換同仁寢室床墊及 PCR 自動化核酸檢測儀耗材等採購；前揭

²參中國石油公司官網(<https://www.cpc.com.tw/cp.aspx?n=92>)，每公升油價(以柴油為例)自 109 年 1 月 13 日之 25.7 元，減至同年 4 月 27 日之最低 13 元，再升為同年 12 月 28 日之 21.3 元，全年呈降低趨勢。

預算數合計 1 億 1,255 萬元，決算數 1 億 1,255 萬元，執行率 100%(詳表 1)。

表 1 海洋委員會嚴重特殊傳染性肺炎防治經費概況表單位：新臺幣千元

項目	科目	預算數	決算數	預決算差異主要原因
強化海上及岸際防疫執法密度所需經費	艦艇油料費	40,090	32,341	因 109 年油價呈降低趨勢，採購油料數量較預期增加，爰部分艦艇油料費流用至其他科目。
	艦艇維修費	63,246	63,247	
	小計	103,336	95,588	
整修收容留置處所隔離設施及相關生活用品、伙食費等所需經費	留置室整修費	7,825	8,365	因應防疫需求，增加汰換同仁寢室床墊及 PCR 自動化核酸檢測儀耗材等採購。
	防疫物資費	1,389	8,597	
	小計	9,214	16,962	
合計		112,550	112,550	無

說明：上表執行期間為 109 年度。

資料來源：海洋委員會海巡署提供。

(二)嚴重特殊傳染性肺炎特別預算執行以艦艇維修費居首，惟 109 至 112 年度妥善率未達目標值之艦艇數與占比概呈增加

1. 海洋委員會為防杜疫情擴散，加強查緝偷渡、走私等各項勤務，嚴重特殊傳染性肺炎特別預算之決算數為 1 億 1,255 萬元，其中以艦艇維修費決算數 6,324 萬 7 千元(占比 56.19%)居首。綜觀海巡署 109 年度至 112 年度艦艇維修養護費預算編列與執行情形(詳表 2)，各年度預算數介於 7 億 599 萬 8 千元至 9 億 7,559 萬 2 千元間，決算數介於 8 億 1,844 萬元至 9 億 6,851 萬元間，執行率介於 97.62%至 131.13%間，其中 109、112 年度各另編列嚴重特殊傳染性肺炎特別預算 6,324 萬 6 千元及動用第二預備金 2 億 774 萬 1 千元支應。
2. 檢視海巡署近年妥善率未達目標值(67%)之艦艇數自 109 年度之 20 艘增為 112 年度之 30 艘，增加 10 艘(增幅 50%)，暨妥善率未達目標值之艦艇數占比自 109 年度之 10.26%增為 112 年度之 17.05%，增加 6.79 個百分點，概呈增加趨勢(詳表 3)；洽據海巡署表示，近年廠商因疫情影響，且艦艇非使用主流

機型，部分料件並無庫存，又受戰爭波及，廠商將部分產能投注軍工產業，料件取得耗時較往年更長所致；準此，為免長期恐影響艦艇出勤率及調派機動性，允宜研謀精進。

表 2 109 年度至 112 年度艦艇維修養護費預算編列與執行情形表

單位：新臺幣千元；%

年度	艦艇維修養護費 (含大修、歲修、定保、料配件及機械儀器)					執行率 (B/A)
	預算數(A)	第二預備金	嚴重特殊傳染性肺炎特別預算	總經費	決算數(B)	
109	705,998	—	—	705,998	818,440	115.93
	—	—	63,246	63,246	63,247	100.00
110	975,592	—	—	975,592	952,384	97.62
111	900,838	—	—	900,838	891,623	98.98
112	738,576	207,741	—	946,317	968,510	131.13

說明：因應近年兩岸關係狀況，艦艇海上勤務量增加及機件設備損壞率遽增，致大、歲修經費不敷，爰 112 年度申請動支第二預備金。

資料來源：海洋委員會海巡署提供。

表 3 109 年度至 112 年度妥善率未達目標值之艦艇數概況表

單位：艘；%

項目	年度			
	109	110	111	112
妥善率未達目標值之艦艇數(A)	20	25	26	30
總艦艇數(B)	195	159	168	176
妥善率未達目標值之艦艇數占比(A/B)	10.26	15.72	15.48	17.05

說明：妥善率=(365-維修天數)/365，目標值訂為 67%。

資料來源：海洋委員會海巡署提供。

綜上，海洋委員會為維持艦艇妥善及勤務運作，於嚴重特殊傳染性肺炎特別預算編列強化海上、岸際防疫執法密度及整修收容留置處所隔離設施等相關經費，全數於 109 年度執行完畢，其中以艦艇維修費居首；觀察近年妥善率未達目標值之艦艇數與占比概呈增加，為免長期恐影響艦艇出勤率及調派機動性，允宜研謀精進，以遂行海(岸)域邊境管理任務。

(分機：1932 陳如慧)