

# 行政院農業委員會主管非營業基金 111 年度決算評估報告

行政院農業委員會（以下稱農委會，已於 112 年 8 月 1 日改制為農業部）<sup>1</sup>主管非營業基金<sup>2</sup>111 年度決算依審計部審核結果，農業作業基金審定短絀 8,423 萬 4 千元，較預算短絀 1 億 1,887 萬 4 千元減少 3,464 萬元(減幅 29.14%)；農田水利事業作業基金審定賸餘 8 億 5,113 萬 3 千元，較預算短絀 39 億 854 萬 8 千元，反絀為餘，相差 47 億 5,968 萬 1 千元；農業特別收入基金審定短絀 29 億 2,094 萬 9 千元，較預算短絀 82 億 4,130 萬元減少短絀 53 億 2,035 萬 1 千元(減幅 64.56%)；農民退休基金決算短絀 2 億 1,197 萬 7 千元，較預算賸餘 1 億 5,555 萬 2 千元相差 3 億 6,752 萬 9 千元。謹就農委會主管非營業基金 111 年度決算評析如下：

## 二、連續 2 年度一般建築及設備計畫結餘款均逾 10 億元，且預算執行率均未達 8 成，允宜檢討強化固定資產建設改良擴充計畫之評估規劃作業

農田水利事業作業基金 111 年度固定資產建設改良擴充決算數 47 億 2,688 萬 1 千元(均為一般建築及設備計畫一次性項目)，占可用預算數 59 億 7,156 萬 5 千元之 79.16%；保留數 1,137 萬 4 千元，占可用預算數比率 0.19%；結餘款 12 億 3,331 萬元占可用預算數比率達 20.65%。

該基金 110 及 111 年度決算「一般建築及設備計畫」結餘款均逾 10 億元，占可用預算數比率分別為 23.14%及 20.65%，均逾 2

<sup>1</sup> 農業部組織法經總統於 112 年 5 月 31 日制定公布，並經行政院於 112 年 7 月 13 日以院授人組字第 11220012671 號令發布定 112 年 8 月 1 日施行。

<sup>2</sup> 農業作業基金含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金及農業生物科技園區作業基金等 3 個分基金；農田水利事業作業基金含宜蘭農田水利事業作業基金等 17 個分基金；農業特別收入基金含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 6 個分基金。

成，預算執行未如預期，彙整近 2 年度各科目執行情形詳表 1，並就 111 年度執行情形說明如下：

表 1 110 及 111 年度農田水利事業作業基金固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」預算編列與執行概況表 單位：新臺幣千元；%

科目	110 年度				111 年度			
	可用預算數 [A]	決算數	結餘款 [B]	占比 [B/A]	可用預算數 [C]	決算數	結餘款 [D]	占比 [D/C]
土地	500,520	160,909	339,610	67.85	471,245	350,984	120,262	25.52
土地改良物	3,475,143	2,798,957	530,470	15.26	4,681,526	3,727,051	954,475	20.39
房屋及建築	439,353	246,013	160,587	36.55	614,100	461,891	140,835	22.93
機械及設備	228,386	161,228	45,761	20.04	159,331	147,527	11,803	7.41
交通及運輸設備	18,701	15,303	3,398	18.17	19,878	19,279	598	3.01
什項設備	21,234	17,221	4,013	18.90	25,486	20,148	5,337	20.94
合計	4,683,337	3,399,631	1,083,839	23.14	5,971,565	4,726,881	1,233,310	20.65

說明：110 年度保留數 1 億 9,986 萬 7 千元(土地改良物 1 億 4,571 萬 7 千元、房屋及建築 3,275 萬 3 千元、機械及設備 2,139 萬 7 千元)，111 年度保留數 1,137 萬 4 千元(悉數為房屋及建築)。

資料來源：農田水利事業作業基金 110 及 111 年度決算書。

(一)土地：執行率 74.48%，結餘款 1 億 2,026 萬 2 千元占可用預算數達 25.52%，主要係因工程區域變更，取消原定收購私有地計畫等因價購施設渠道所需土地進度不如預期。

(二)土地改良物：執行率 79.61%，結餘款 9 億 5,447 萬 5 千元占可用預算數 20.39%，主要係因部分工程尚在施工未達估驗請款、工地偏遠、市場缺工及物料上漲等，廠商投標意願低致流標。

(三)房屋及建築：執行率 75.21%，結餘款 1 億 4,083 萬 5 千元占可用預算數 22.93%，另保留數 1,137 萬 4 千元，係因八德區建案廠商未依契約規定履約，刻正辦理解約、中壢區建案多次流標，評估後暫緩辦理、七星大樓及新店大樓等工程執行進度落

後所致。

(四)「機械及設備」、「交通及運輸設備」與「什項設備」:「機械及設備」與「交通及運輸設備」執行率分別為 92.59%及 96.99%，均達 9 成，「什項設備」按實際需求採購故執行率 79.06%，該 3 科目結餘款合計 1,773 萬 3 千元占可用預算數 2 億 469 萬 5 千元之 8.66%，主要係擷節開支致結餘。

綜上，農田水利事業作業基金 111 年度辦理「一般建築及設備」決算結餘款 12 億 3,331 萬元占可用預算數比率達 20.65%，連續 2 年度結餘款均逾 10 億元，預算執行率均未達 8 成，允宜審慎檢討評估固定資產建設改良擴充計畫之執行能量，覈實編列預算，並就成本變動或缺工等影響工程進度因素妥擬因應對策，以提高農田水利設施之興建、維護及更新之執行成效。

(分機：1921 林佑樺)