

經濟部主管非營業基金 111 年度決算評估報告

經濟部主管非營業基金包含 2 個作業基金(經濟作業基金、水資源作業基金)及 2 個特別收入基金(經濟特別收入基金、核能發電後端營運基金)，111 年度預算執行情形詳表 1，並依各基金別評析如後：

表 1 經濟部主管非營業基金 111 年度預算執行情形概況表

單位：新臺幣億元

基金名稱	總收入(基金來源)		總支出(基金用途)		本期賸餘(短絀)		
	預算	決算	預算	決算	預算	決算	決算較預算增減數
經濟作業基金	92.29	79.19	107.50	86.75	-15.21	-7.56	7.65
水資源作業基金	118.88	110.87	109.69	102.96	9.19	7.91	-1.28
經濟特別收入基金	138.23	158.94	144.82	129.56	-6.59	29.38	35.97
核能發電後端營運基金	262.71	265.58	45.98	32.26	216.73	233.31	16.58

資料來源：審計部 111 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告(附冊-非營業部分)。

五、110 及 111 年度給水業務短絀均逾 20 億元，允宜全面檢討經營績效，並強化成本控管機制，俾利水資源營運穩健發展

水資源作業基金(個別，以下均同)111 年度編列「給水銷貨收入」及「給水銷貨成本」預算數 21 億 6,080 萬元及 46 億 1,557 萬 1 千元，經執行後決算數分別為 19 億 3,630 萬 6 千元及 41 億 923 萬 7 千元，收支相抵後給水業務呈短絀 21 億 7,293 萬 1 千元¹。經查：

(一)110 及 111 年度給水業務短絀均逾 20 億元

彙整水資源作業基金 107 至 111 年度給水業務收支營運概況(詳表 1)，並說明如下：

1. 給水銷貨收入 111 年決算數為 19 億 3,630 萬 6 千元，為近 5 年最低，較預算數減少 2 億 2,449 萬 4 千元(減幅 10.39%)，

¹所列餘絀數未分攤水資源作業基金整體「行銷及業務費用」、「管理及總務費用」、「其他業務費用」等業務成本與費用科目。

依據水資源作業基金 111 年決算書說明，主要係因應極端氣候，水庫控管出水量，又北部地區水情佳，川流取水量足夠，故水庫供水需求降低所致。

2. 水資源作業基金給水銷貨成本近年概呈上升趨勢，且 110 及 111 年度均超過 41 億元，給水銷貨成本率亦攀升逾 2 倍，其中「折舊、折耗及攤銷」費用自 108 年起大幅增加，占給水銷貨收入比率高達 7 成，加以給水銷貨收入近年尚無成長，致給水業務持續短絀，110 及 111 年度短絀超過 20 億元，允宜通盤檢討給水營運績效，並加強各項成本之控管。

表 1 水資源作業基金(個別)107 至 111 年度給水業務收支概況表

單位：新臺幣千元；%；百分點

年度	給水銷貨收入	給水銷貨成本	給水業務餘絀	給水銷貨成本率	折舊、折耗及攤銷		
					金額	占給水銷貨收入之比率	
107 決算	1,944,656	2,779,169	-834,513	142.91	970,646	49.91	
108 決算	2,004,839	3,679,993	-1,675,154	183.56	1,391,229	69.39	
109 決算	2,051,358	3,836,754	-1,785,396	187.03	1,558,262	75.96	
110 決算	1,943,313	4,729,643	-2,786,330	243.38	1,831,661	94.25	
111	預算	2,160,800	4,615,571	-2,454,771	213.60	1,544,910	71.15
	決算	1,936,306	4,109,237	-2,172,931	212.22	1,440,054	74.37
111 決算較預算增減數	-224,494	-506,334	281,840	-1.38	-104,856	3.22	

說明：「折舊、折耗及攤銷」為「銷貨成本-給水銷貨成本」科目下金額；銷貨成本率=給水銷貨成本/給水銷貨收入。

資料來源：水資源作業基金各年度預、決算書。

(二)允宜審酌各區水資源環境發展，因地制宜強化成本控管機制，以逐步改善給水經營績效

檢視各區水資源分署 107 至 111 年給水業務收支概況(詳表 2)，說明如下：

1. 111 年北區水資源分署給水業務短絀及給水銷貨成本率分別達 7 億 4,791 萬 8 千元及 261.31%，為近 5 年最高，主要係因中庄調整池、阿姆坪防淤隧道、抗旱水井等營運後，相關營

管、維護及折舊費用增加，又售予台灣自來水公司之原水價格無法調整等，致給水業務短絀攀升。

2. 中區水資源分署雖 111 年度給水業務短絀及給水銷貨成本率較 110 年度略為下降，惟決算給水銷貨成本率較預算高，又台中彰化及雲林農田水利署管理處未能繳納灌溉收入²，故給水收支尚無明顯改善。

3. 南區水資源分署 111 年度給水業務短絀已較 109 及 111 年度大幅降低，然為提升水源備援及常態供水能力，需積極辦理水庫疏濬、清淤及集水區保固等工程，且其公共給水單價偏低，無法支應相關費用，致其給水銷貨成本率仍偏高。

爰此，各區水資源分署給水銷貨收入調整彈性有限，允宜審酌各區水資源環境發展，因地制宜檢討加強成本控管機制，俾利水庫永續營運及改善給水經營績效。

綜上，水資源作業基金 110 及 111 年度給水業務短絀較 107 至 109 年度上升，且均逾 20 億元，給水銷貨成本率高逾 2 倍，允宜全面檢討給水經營績效，並加強各項成本之控管，俾利給水業務營運穩健發展。

表 2 各區水資源分署 107 至 111 年度給水業務收支概況表

單位：新臺幣千元；%

年度	107 年度 決算	108 年度 決算	109 年度 決算	110 年度 決算	111	
					預算	決算
給水銷貨 收入	1,944,656	2,004,839	2,051,358	1,943,313	2,160,800	1,936,306
北區	571,141	537,446	587,627	627,977	585,024	463,639
中區	732,027	821,137	801,825	729,849	912,965	834,421
南區	641,488	646,256	661,906	585,486	662,811	638,245
給水銷貨 成本	2,779,169	3,679,993	3,836,753	4,729,643	4,615,571	4,109,237

²據水利署說明，經行政院 112 年 6 月 2 日研商集集攔河堰及石岡壩營管費用爭議會議暨行政院 112 年 8 月 2 日函示，111 年以前農田水利署相關管理處積欠營管費約 11.7 億元部分，由農業部農田水利署分 10 年編列公務預算攤還。

年度	107 年度 決算	108 年度 決算	109 年度 決算	110 年度 決算	111	
					預算	決算
北區	787,958	1,003,901	963,215	1,200,855	1,346,591	1,211,557
中區	757,824	1,330,997	1,143,815	1,185,742	1,391,780	1,287,648
南區	1,233,387	1,345,095	1,729,723	1,886,166	1,877,200	1,604,832
水利署及 水利規劃 分署	-	-	-	456,880	-	5,201
給水業務 餘絀	-834,513	-1,675,154	-1,785,395	-2,786,330	-2,454,771	-2,172,931
北區	-216,817	-466,455	-375,588	-572,878	-761,567	-747,918
中區	-25,797	-509,860	-341,990	-455,893	-478,815	-453,227
南區	-591,899	-698,839	-1,067,817	-1,300,680	-1,214,389	-966,587
給水銷貨 成本率	142.91	183.56	187.03	243.38	213.60	212.22
北區	137.96	186.79	163.92	191.23	230.18	261.31
中區	103.52	162.09	142.65	162.46	152.45	154.32
南區	192.27	208.14	261.32	322.15	283.22	251.44

資料來源：水利署提供。

(分機：1922 羅玉珊)