

衛生福利部主管非營業基金及財團法人國家衛生研究院 111 年度決算評估報告

二、111 年度購建固定資產預算執行率偏低，部分預算保留甚逾 2 年，
亟待積極辦理，俾提升預算執行成效

管制藥品製藥工廠作業基金(下稱製藥工廠基金)111 年度固定資產建設改良擴充計畫之一般建築及設備計畫可用預算數 2 億 2,064 萬 8 千元，執行結果，決算數 1,782 萬 2 千元，整體預算執行率僅 8.08%。經查：

(一)111 年度固定資產預算執行率僅 8.08%，遠低於 109 及 110 年度

管制藥品製藥工廠於新廠落成及舊廠整建後，為運用產能空間及落實國藥國造，規劃擴充自製產品類別，逐步添購膠囊劑、液劑、貼片劑等生產相關機械設備，並建置符合 PIC/S GMP 規範之生產環境。惟該廠 111 年度固定資產建設改良擴充計畫之可用預算數 2 億 2,064 萬 7 千元，決算數 1,782 萬 1 千元，決算數僅占可用預算數之 8.08%，遠低於 109 年度之 71.96%及 110 年度之 30.70%(詳表 1)。

表 1 109 至 111 年度製藥工廠固定資產建設改良擴充計畫執行情形表
單位：新臺幣千元；%

年度	109	110	111
當年度預算數	34,892	157,862	100,720
以前年度轉入數	138,057	48,422	119,927
合計(可用預算數)	172,949	206,284	220,647
決算數	124,449	63,330	17,821
決算數占可用預算數比率	71.96	30.70	8.08
保留數	48,422	119,927	199,570
保留數占可用預算數比率	28.00	58.14	90.45

資料來源：管制藥品製藥工廠作業基金 111 年度附屬單位決算審核通知。

(二)111 年度保留數占可用預算數比率逾 9 成，部分預算保留甚逾

2 年，允宜積極提升預算執行率

製藥工廠作業基金 111 年度固定資產保留數 1 億 9,957 萬元，占可用預算數 2 億 2,064 萬 7 千元比率高達 90.45%。針對預算主要保留原因，依該基金決算書及審計部查核該基金 111 年度附屬單位決算之審核通知事項，主要係 110 年度編列預算辦理之「貼片裁切包裝機」及「穿皮貼片塗佈機」等 2 項採購案，其中「貼片裁切包裝機」因履約期間跨年度而申請保留；另「穿皮貼片塗佈機」則因 110 年度廢標、111 年度多次流標後始於 111 年 11 月決標，爰該 2 項採購案相關預算 1 億 1,565 萬餘元連續 2 年辦理保留。

詢據該基金說明，該 2 案履約共分 4 期 16 個月，致該年決算數占可用預算數比率偏低，且因前置作業所需時間較長、採購方式繁複，爰預算保留比率偏高。該基金並說明嗣後針對履約期限逾 12 個月之案件將配合履約期限妥適編列預算，並積極辦理採購前置作業，俾提升固定資產預算執行成效。

綜上，111 年度管制藥品製藥工廠購建固定資產預算執行率偏低，甚有部分預算保留逾 2 年，恐造成因缺乏機器設備而無法自製相關管制藥品情事，允宜強化採購前置作業之規劃，並積極辦理，以提升預算執行成效。

(分機：1925 賴欣憶)