

# 112 年度中央政府總決算審核報告整體評估報告

一九、重要觀光景點建設計畫(109-112 年)自償率之達成率為 61.84%，鑒於全球疫情已趨緩，允宜賡續積極辦理相關建設，俾利預計自償率順利達成

為有效發揮政府重大公共建設計畫觀光次類別經費之投資效益，強化具體投資成果，交通部觀光署<sup>1</sup>（以下簡稱觀光署）自 97 年起持續推動重要觀光景點建設計畫（下稱重要景點計畫），積極建設 13 個國家風景區，第 4 期重要景點計畫(109-112 年)業於 112 年底屆期，該計畫 112 年度決算數為 28 億 6,703 萬 7 千元(含觀光發展基金 2 億 6,673 萬 1 千元)。經查：

**(一)重要景點計畫(109-112 年)實際自償率 5.08%，達成率 61.84%，主要係收益未如預期所致**

重要景點計畫(109-112 年)預估 4 年合計投資現值 124.89 億元、收益現值 10.26 億元，自償率 8.21%，而執行結果實際投資現值 113.19 億元、收益現值 5.75 億元，自償率為 5.08%，並據以計算投資現值之執行率 90.63%，而收益現值之達成率 56.05%，致自償率之達成率為 61.84%<sup>2</sup>(詳表 1)。是以，該計畫整體自償率未達預期目標之原因，主要係收益未如預期所致，茲就各國家風景區自償率達成情形說明如下：

**1. 未達預計目標之國家風景區計 8 個：**13 個國家風景區實際自償率介於 0.65%至 14.68%，自償率之達成率介於 10.15%至 132.94%間，共計 8 個國家風景區自償率未達預計目標，其中

<sup>1</sup> 交通部觀光局於 112 年 9 月 15 日改制為交通部觀光署，本文均稱觀光署。

<sup>2</sup> 自償率=收益經費現值/投資經費現值；自償率之達成率=實際自償率/重要景點計畫預估自償率；另本段以預估投資現值、實際投資現值、預估收益及實際收益等數值，直接計算自償率、執行率及達成率之結果，與本段所述相關比率有些微差異之原因，主要係該等比率計算時係採用至千位元計算所致，又該等比率並與表 1 所列相關比率相符。

達成率未達 5 成計有 4 個風景區，分別為北海岸及觀音山國家風景區 40.41%、雲嘉南濱海國家風景區 33.14%、大鵬灣國家風景區 24.40%及花東縱谷國家風景區 10.15%，經觀察該 4 個風景區收益現值之達成率介於 9.21%至 35.13%，均未達 4 成(詳表 1)，渠等自償率達成率偏低之原因，主要係收益遠低於預期所致。

2. 已達預期目標之國家風景區計 5 個：參山國家風景區、日月潭國家風景區、阿里山國家風景區、茂林國家風景區及馬祖國家風景區之自償率均達到預期目標，並有 4 個風景區之自償率達成率達 110%以上，其中參山國家風景區達成率為 132.94%，阿里山國家風景區達成率為 112.07%，經觀察該 2 個風景區達成率較高之原因，主要係收益優於預期所致，另日月潭國家風景區達成率達 117.74%及茂林國家風景區達成率達 117.25%，其主要原因則係投入資金較預期減少所致（詳表 1）。

表 1 重要景點計畫(109-112 年)各國家風景區自償率一覽表

單位：新臺幣千元

建設計畫	項目	109-112 年度					
		投資經費 A	收益經費 B	收支比 B/A	投資現值 C	收益現值 D	自償率 D/C
東北角暨宜蘭海岸國家風景區	預估數	920,000	139,578	15.17%	882,084	133,789	15.17%
	實際數	859,100	127,555	14.85%	829,353	121,752	<b>14.68%</b>
	執行/達成率	93.38%	91.39%	97.86%	94.02%	91.00%	96.79%
北海岸及觀音山國家風景區	預估數	1,082,000	259,043	23.94%	1,036,163	247,698	23.91%
	實際數	939,000	92,628	9.86%	900,787	87,018	9.66%
	執行/達成率	86.78%	35.76%	41.21%	86.93%	<b>35.13%</b>	<b>40.41%</b>
參山國家風景區	預估數	1,120,000	37,932	3.39%	1,073,842	36,383	3.39%
	實際數	993,800	44,800	4.51%	952,886	42,921	4.50%
	執行/達成率	88.73%	118.11%	133.11%	88.74%	117.97%	132.94%
日月潭國家風景區	預估數	1,578,000	98,713	6.26%	1,505,392	94,331	6.27%
	實際數	1,225,432	90,872	7.42%	1,175,323	86,717	7.38%
	執行/達成率	77.66%	92.06%	118.54%	78.07%	91.93%	117.74%
阿里山國家風景區	預估數	1,440,000	42,061	2.92%	1,380,654	40,709	2.95%

建設計畫	項目	109-112 年度					
		投資經費 A	收益經費 B	收支比 B/A	投資現值 C	收益現值 D	自償率 D/C
景區	實際數	1,504,100	49,830	3.31%	1,443,945	47,711	3.30%
	執行/達成率	104.45%	118.47%	113.42%	104.58%	117.20%	112.07%
雲嘉南濱海國家風景區	預估數	1,000,000	68,368	6.84%	958,787	64,943	6.77%
	實際數	898,000	20,118	2.24%	861,579	19,341	2.24%
	執行/達成率	89.80%	29.43%	32.77%	89.86%	<b>29.78%</b>	<b>33.14%</b>
西拉雅國家風景區	預估數	600,000	41,223	6.87%	575,272	39,343	6.84%
	實際數	530,899	28,764	5.42%	509,676	27,581	5.41%
	執行/達成率	88.48%	69.78%	78.87%	88.60%	70.10%	79.12%
茂林國家風景區	預估數	741,000	13,847	1.87%	712,323	13,175	1.85%
	實際數	637,416	13,856	2.17%	613,297	13,300	2.17%
	執行/達成率	86.02%	100.06%	116.33%	86.10%	100.95%	117.25%
大鵬灣國家風景區	預估數	1,000,000	166,233	16.62%	958,787	158,899	16.57%
	實際數	993,950	40,525	4.08%	948,363	38,344	4.04%
	執行/達成率	99.40%	24.38%	24.53%	98.91%	<b>24.13%</b>	<b>24.40%</b>
東部海岸國家風景區	預估數	920,000	81,635	8.87%	882,084	77,971	8.84%
	實際數	787,300	50,029	6.35%	754,847	48,161	6.38%
	執行/達成率	85.58%	61.28%	71.61%	85.58%	61.77%	72.18%
花東縱谷國家風景區	預估數	1,000,000	64,991	6.50%	958,787	61,783	6.44%
	實際數	906,700	5,920	0.65%	869,677	5,689	<b>0.65%</b>
	執行/達成率	90.67%	9.11%	10.05%	90.71%	<b>9.21%</b>	<b>10.15%</b>
澎湖國家風景區	預估數	920,000	53,339	5.80%	883,733	50,922	5.76%
	實際數	854,200	32,553	3.81%	821,639	30,853	3.76%
	執行/達成率	92.85%	61.03%	65.73%	92.97%	60.59%	65.17%
馬祖國家風景區	預估數	708,000	6,120	0.86%	681,377	5,860	0.86%
	實際數	663,705	5,784	0.87%	637,660	5,528	0.87%
	執行/達成率	93.74%	94.51%	100.82%	93.58%	94.33%	100.80%
合計	預估數	13,029,000	1,073,083	8.24%	12,489,289	1,025,807	8.21%
	實際數	11,793,602	603,234	5.11%	11,319,032	574,915	5.08%
	執行/達成率	90.52%	56.22%	62.11%	90.63%	56.05%	61.84%

說明：1. 本表「預估數」係重要景點計畫(109-112年)相關估計數。

2. 本表「實際數」係109至112年累計決算數及保留數。

資料來源：觀光署；本中心整理。

## (二)重要景點計畫(109-112年)整體收益未如預期，主要係受COVID-19疫情影響及BOT案契約爭議所致

重要景點計畫(109-112年)4年合計收益現值達成率僅56.05%，經統計該計畫項下所有收益項目，共計13個收益項目之實際收益未達預計收益1千萬以上，渠等項目收入未如預期之原因，主要係受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情之影

響，造成園區清潔費收入驟減，並減少民間參與公共建設(下稱 BOT)案潛在廠商投資意願、因應疫情實施減免權利金及租金等相關紓困措施、原計畫預估過於樂觀，以及發生 BOT 廠商因契約爭議而主動終止契約等因素影響所致(詳表 2)。

表 2 重要景點計畫(109-112 年)預計收益項目辦理情形概況表

單位：新臺幣千元

建設計畫	收益類型	109-112 年度				
		預計收益	決算數	差異金額	達成率	差異原因
東北角暨宜蘭海岸國家風景區	權利金收入	51,920	28,914	-23,006	55.69%	因應疫情，於 109、110 及 111 年減收權利金。
	其他租金收入	43,658	31,191	-12,467	71.44%	因應疫情，於 109、110 及 111 年減收租金。
北海岸及觀音山國家風景區	權利金及土地租金	231,790	65,546	-166,244	28.28%	因疫情蕭條，實施紓困措施減免權利金、租金。
	規劃新增收益	14,460	0	-14,460	0.00%	原 OT 案預計修約，受疫情影響，無新增收益。
雲嘉南濱海國家風景區	設施出租	38,007	18,471	-19,536	48.60%	受疫情影響，出租案收入減少；預估收益或預期市場反應過於樂觀。
	租金及權利金收入	14,656	1,626	-13,030	11.09%	
	規劃新增收益、創新收益機制	15,705	21	-15,684	0.13%	
西拉雅國家風景區	服務收入	31,138	14,217	-16,921	45.66%	受疫情影響，出租案收入減少
大鵬灣國家風景區	土地租金收入	117,317	5,633	-111,684	4.80%	109 至 112 年減少土地租金及權利金收入，主要係因原大鵬灣 BOT 廠商於 108 年退場。
	權利金收入	27,000	10	-26,990	0.04%	
東部海岸國家風景區	勞務收入	48,173	26,005	-22,168	53.98%	受疫情影響，造成入園清潔費驟減，以及建設計畫預計收益過於高估石梯坪及小野柳夜間入園清潔費收入。
花東縱谷國家風景區	規劃新設據點收益	54,258	160	-54,098	0.29%	鯉魚潭潭北複合式商圈因疫情影響淺在廠商投資意願、鐵馬驛站因疫情配合政策辦理紓困減免致租入減

建設計畫	收益類型	109-112 年度				
		預計收益	決算數	差異金額	達成率	差異原因
						少、鳳林遊憩場持續進行工程整建、鯉魚潭碼頭管理及清潔費及鯉魚潭停車場清潔費刻已規劃相關工程。
澎湖國家風景區	權利金收入	17,635	2,123	-15,512	12.04%	因疫情影響，辦理促參案權利金相關紓困措施，以及離島地區據點招商不易所致。
合計	土地租金及權利金收入	541,983	153,514	-388,469	28.32%	
	勞務收入及服務收入	79,311	40,222	-39,089	50.71%	
	規劃新增收益	84,423	181	-84,242	0.21%	
	合計	705,717	193,917	-511,800	27.48%	

說明：本表篩選標準為 13 個國家風景區下所有收益項目之實際收益未達預計收益 1 千萬元以上者；又預計收益為重要景點計畫(109-112 年)所列相關估計數。

資料來源：觀光署；本中心整理。

綜上，重要景點計畫(109-112 年)預估自償率 8.21%，惟實際自償率僅 5.08%，主要係受 COVID-19 疫情影響，致園區相關服務收入驟減、BOT 廠商投資意願保守、實施紓困措施權利金及租金收入減少，及因 BOT 案發生合約爭議而契約終止所致。鑒於我國已於 112 年 5 月 1 日將 COVID-19 調整為第四類傳染病，迄今全球疫情業已趨緩，旅遊熱度亦逐步回升，允宜賡續積極辦理 113-116 年重要景點計畫所定建設項目，適時檢討執行進度及政策目標達成情形，以即時提出改善方案，俾利預計自償率順利達成。

(分機：8669 馬佳琪)