

農業特別收入基金及農民退休基金114年度預算評估報告

八、近 2 年森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫之購建固定資產執行率未達 5 成，113 年截至 8 月底止執行情形仍未如預期，允宜加強執行之管控

林務基金 114 年度預算案「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」項下「購建固定資產、無形資產、非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出-購建固定資產」編列 9,676 萬 8 千元(詳表 1)，較 113 年度預算 1 億 3,431 萬元減少 3,754 萬 2 千元(減幅 27.95%)。經查：

表 1 近年「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」購建固定資產執行情形明細表

單位：新臺幣千元；%

年度	可用預算數				決算數	決算數占 可用預算 數比率	保留數
	本年度 預算數	以前年度 保留數	奉准先行 辦理數	小計			
110	270,576	99,541	757,766	1,127,883	1,032,611	91.55	78,853
111	198,918	78,853	0	277,771	120,601	43.42	74,490
112	194,622	74,490	0	269,112	123,296	45.82	77,288
113	134,310	77,288	0	211,598	57,378	27.12	-
114	96,768	-	-	-	-	-	-

說明：113 年度決算數為截至 8 月底止執行數；113 年度截至 8 月底累計預算分配數為 8,735 萬 3 千元。

資料來源：農業部提供。

(一)購建固定資產之預算編列及執行相關規定

1. 114 年度中央政府總預算附屬單位預算編製辦法第 7 條有關固定資產建設改良擴充(以下簡稱購建固定資產)計畫之規定略以，各項購建固定資產應詳予規劃評估。
2. 附屬單位預算執行要點第 12 點規定略以，中央政府各業權基金為配合擴大內需，維持經濟穩定成長，對已奉核定之購建固定資產計畫，應儘量提前辦理，執行進度落後者，應予追

蹤管制，加強推動，政事基金準用之¹；另同要點第 39 點規定略以，各基金主管機關對預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異（超過百分之十者）情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核。

(二)111 及 112 年度「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」購建固定資產決算數占可支用預算數之比率僅 43.42%及 45.82%，且 113 年截至 8 月底止執行亦未如預期

林務基金 111 及 112 年度「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」項下之購建固定資產決算數占可用預算數之比率分別為 43.42%及 45.82%，據說明 111 年度係因天候不佳及市場物價指數攀升影響工程發包進度，112 年度則係相關工程受颱風風災、天候不佳、山區施工困難、採購國外設備時間較長等因素影響執行進度，加上阿里山林業鐵路列車車廂改裝案驗收未通過，致後續期程延誤所致；此外，113 年度截至 8 月底止執行數 5,737 萬 8 千元，亦僅占累計預算分配數 8,735 萬 3 千元之 65.69%，主要係工程多處山區及偏遠地區，受天候、環境樣貌多元及施工項目繁多等因素影響，及連續颱風豪大雨影響施工期程，加上阿里山林業鐵路列車車廂改裝案驗收缺失改善作業時程較長，且廠商提出工期異議，致無法結案。允宜加速推動辦理。

綜上，林務基金 111 及 112 年度「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」項下購建固定資產決算數占可用預算數之比率均未達 5 成，且 113 年截至 8 月止執行亦未如預期，允宜檢討強化各項工程、設施與設備之更新及購置等事前規劃評估作業，完善前置

¹附屬單位預算執行要點參、乙、政事基金第 26(10)點規定略以，一般建築及設備計畫、業務計畫項下之購建固定資產或營建物之執行，準用第 12 點有關作業基金一般建築及設備計畫之規定辦理。

作業後儘量提前辦理，如年度中有落後情形亦應加強追蹤管制，注意督導考核，俾以改善提升預算執行績效。