

台灣自來水股份有限公司 114 年度營業預算評估報告

台灣自來水股份有限公司(以下簡稱台水公司)主要業務包含開發自來水水源、建設供水設施、促進自來水之普及、供應大臺北地區以外之公共及工業用水等，114 年度編列營業收入 322 億 5,089 萬 6 千元、營業成本 320 億 8,927 萬 9 千元、營業費用 40 億 9,685 萬 8 千元，營業收支相抵後營業損失 39 億 3,524 萬 1 千元，加計營業外損失 19 億 9,830 萬 4 千元後，本期預計虧損 59 億 3,354 萬 5 千元，較 113 年度預算虧損 22 億 6,662 萬元，虧損增加 36 億 6,692 萬 5 千元。謹就該公司 114 年度預算案評估如下：

四、為提高材料運用效益，允宜全面檢討材料管理機制及加強控管查核，以避免庫存存貨金額持續攀升

台水公司 114 年度「材料及用品費-使用材料費-物料」編列 9 億 4,417 萬 4 千元，用以購置生產部門所需之藥品、酸鹼劑、快慢濾池濾砂等濾料及零星物件，暨用戶新裝部門使用之新裝工程物料等。經查：

(一)近年度物料支出及存貨情形

彙整台水公司 110 至 114 年度物料支出及存貨情形(詳表 1)，並說明如下：

1. 110 至 114 年度物料預算數逐年增加，114 年度編列 9 億 4,417 萬 4 千元，較 113 年度增加 4,845 萬 1 千元(增幅 5.41%)，110 至 112 年度物料決算數均超過預算數，並以 112 年度較預算數增加 1 億 3,651 萬 9 千元(增幅達 16.53%)，差距最大。按台水公司 110 至 112 年度審定決算書說明，主要係淨水藥品增加所致。
2. 以 110 至 112 年度工程所需之物料器材等進、出貨量及期末餘額觀之，111 年度進貨量較 110 年度明顯增加(增幅

34.58%)，雖出貨量亦上升，惟增加幅度(30.02%)未及進貨量，致111年度期末餘額較110年度大幅增加42.53%。台水公司自112年起期末存貨餘額逾8億元，雖113及114年度預計存貨餘額微幅下降，仍宜審酌評估所需安全存貨量及完善存貨之管理。

表 1 台水公司 110 至 114 年度物料支出及存貨情形表 單位：新臺幣千元

年度	物料		物料存貨				
	預算數	決算數	期初餘額	進貨量	出貨量	存貨跌價調整	期末餘額
110	775,987	852,675	526,558	4,338,183	4,310,823	-1,142	554,024
111	789,301	878,325	554,024	5,838,495	5,604,956	106	789,627
112	825,820	962,339	789,627	6,247,466	6,231,421	2,064	801,880
113	895,723	-	801,880	-	-	-526	801,354
114	944,174	-	801,354	-	-	-239	801,115

說明：存貨相關數據110至112年度為決算數，113及114年度為114年度預算案資產負債預計表所列預計數。

資料來源：台水公司各年度預、決算書及台水公司提供。

(二)各區管理處材料管理績效仍待加強，允宜全面檢討，並研謀改善

為評估材料管理作業之有效性，台水公司訂定材料管理作業內部控制要點，並為達成營運目標，將材料管理列入年度責任中心執行計畫中進行管考，主要以降低材料庫存、材料管理查核、檢驗人員輪調及提高器材檢驗時效等4面向評分，目標值為85分，彙整該公司提供近5年(108至112年度)各區管理處「提高材料管理績效」指標評分結果(詳表2)，說明如下：

1. 近5年台水公司未達目標值之區管理處占比除111年度未逾5成外，其餘年度均超過55%，其中109年度達83.33%為最高，雖110及111年度已有改善，但112年度未達目標值之管理處復上升至10家，各區處材料管理機制仍待加強。另13個區管理處中包含第七、十及屏東區管理處每年度材料管理績效評分結果均未達目標值，至第六、八及十二區管理處亦有4

年度未達標，允宜妥為檢討該等區管理處材料管理應強化改善之處，並研謀改進。

2. 以 112 年度各區管理處材料管理狀況觀之，多數區管理處材料庫存金額過高，存量管理成效亟待檢討加強，且部分區管理處退料情形頻仍，造成庫存用料積久未用，另有少數區管理處材料管理查核作業未詳實辦理，允宜通盤檢討改善。

3. 鑑於台水公司物料購置所需經費及期末存貨餘額持續攀升，恐造成庫存過多使公司資金積壓，且近 5 年來多數區管理處材料管理績效尚待改進，允宜全面檢討各區管理處材料管理機制，並加強監督及查核，俾提升材料管理績效。

綜上，台水公司 114 年度「材料及用品費-使用材料費-物料」及預計年底物料存貨餘額分別編列 9 億 4,417 萬 4 千元及 8 億 111 萬 5 千元，鑑於該公司 112 年起期末存貨餘額即高逾 8 億元，又購置物料所需經費持續增加，惟近 5 年部分區管理處材料管理績效多年未達目標值，允宜全面檢討現有物料庫存安全量及材料管理機制，俾提高材料運用及管理效益。

表 2 108 至 112 年度各區管理處「提高材料管理績效」指標評分結果

區處	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
一	86.09	78.98	85.96	84.90	75.91	
二	85.76	76.24	84.90	85.90	76.97	
三	86.93	86.88	81.92	80.81	79.64	
四	87.93	73.79	81.07	88.38	87.53	
五	83.85	90.00	86.92	90.00	86.20	
六	90.00	76.73	82.42	81.69	71.26	
七	75.98	80.88	83.98	79.65	83.03	
八	77.75	75.82	84.99	86.46	83.21	
九	70.59	70.00	85.72	86.81	80.98	
十	78.03	75.05	79.18	80.98	70.10	
十一	84.00	79.65	86.73	87.75	86.36	
十二	76.50	73.68	84.68	88.54	84.87	
屏東	-	-	80.21	70.00	84.38	
未達目標值 之區管理處	家數	7	10	9	6	10
	占比	58.33%	83.33%	69.23%	46.15%	76.92%

說明：屏東區管理處自 110 年成立。

資料來源：台水公司提供。