行政院農業委員會(農業部)主管非營業基金 112 年度決算評估報告

行政院農業委員會（農業部）[1]主管非營業基金[2]112 年度決算依審計部審核結果，農業作業基金審定短絀 7,313 萬 9 千元，較預算短絀 1 億 166 萬 5 千元，減少短絀 2,852 萬 6 千元(減幅 28.06%)；農田水利事業作業基金審定賸餘 6 億 3,509 萬 4 千元，較預算短絀 36 億 1,186 萬 1 千元，反絀為餘，相差 42 億 4,695 萬 5 千元；農業特別收入基金審定短絀 92 億 4,970 萬元，較預算短絀 171 億 2,950 萬 5 千元，減少短絀 78 億 7,980 萬 5 千元(減幅 46.00%)；農民退休基金決算賸餘 13 億 7,138 萬 2 千元，較預算賸餘 3 億 1,282 萬 3 千元，增加 10 億 5,855 萬 9 千元(增幅 338.39%)。謹就行政院農業委員會(農業部)主管非營業基金 112 年度決算評析如下：

二、農田水利事業作業基金 112 年度「一般建築及設備計畫」預算執行率僅 45.66%，保留數及結餘款金額頗鉅，允宜檢討改善，並積極控管各項計畫進度

農田水利事業作業基金(以下簡稱農水基金)112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」可用預算數 130 億 2,530 萬 8 千元[3]，執行結果，決算數 59 億 4,719 萬 7 千元，執行率 45.66%。經查：

(一)112 年度預算執行率 45.66%，未達 5 成

112 年度「一般建築及設備計畫」主要係辦理價購照舊使用

---

[1] 農業部組織法經總統於 112 年 5 月 31 日制定公布，並經行政院於 112 年 7 月 13 日以院授人組字第 11220012671 號令發布定 112 年 8 月 1 日施行。

[2] 農業作業基金含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金及農業生物科技園區作業基金等 3 個分基金；農田水利事業作業基金含宜蘭農田水利事業作業基金等 17 個分基金；農業特別收入基金含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 6 個分基金。

[3] 含法定預算數 53 億 175 萬 5 千元，加計以前年度保留數及奉准先行辦理數 77 億 2,355 萬 3 千元。

土地、合建分屋以土地換入房屋、七星大樓興建、新店大樓及工作站大樓更新改善、轄區內灌溉、排水渠道等更新改善工程、汰換辦公電腦設備、事務及傢俱設備等，執行結果，決算數 59 億 4,719 萬 7 千元占可用預算數 130 億 2,530 萬 8 千元之 45.66%，執行率未達 5 成，落後原因主要係土地改良物項下烏山頭水庫放淤(水力抽泥)工程等多件工程，尚在施工中未達估驗請款，另部分工程工地較為偏遠或因原物料調漲及缺工情形嚴重等，多次招標，惟廠商投標意願低落致流標等，致執行率未達預期。

(二)112 年度保留數高逾 60 億元及結餘款高逾 10 億元，金額頗鉅

112 年度「一般建築及設備計畫」保留數 60 億 733 萬 8 千元及結餘款 10 億 7,077 萬 3 千元，金額頗鉅，其中「土地改良物」保留數 53 億 5,700 萬 6 千元(保留比率 50.30%)及結餘款 6 億 9,388 萬 7 千元，主要係部分建設計畫工程因施工中且未達估驗計價請款;另「房屋及建築」結餘款 2 億 7,042 萬 5 千元(結餘比率 26.28%)，主要係八德區福興段 920 地號建案，因廠商未依契約規定履約，刻正與廠商辦理解約事宜，及新竹市武陵段都更案配回房屋已正式驗收完成；另高雄農田水利創新中心新建案，經評估改採統包方式辦理採購，延遲招標進度；後因其委託專案管理辦理變更契約，服務費俟契約變更生效始得計價付款，致付款進度延遲；「土地」結餘款 7,954 萬 6 千元(結餘比率 22.02%)，主要係價購施設渠道所需土地之進度不如預期所致。整體計畫之規劃及執行，允宜檢討改善(詳表 2)。

綜上，農水基金 112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」可用預算數 130 億 2,530 萬 8 千元，執行結果，決

算數 59 億 4,719 萬 7 千元，執行率 45.66%，保留數及結餘款金額頗鉅，允宜檢討改善，並積極控管各項計畫進度。

表 1　112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」預算編列與執行概況表

單位：新臺幣千元；%

科目	可用預算數 (A)	決算數 (B)	比率 (C=B/A)
土地	361,283	281,737	77.98
土地改良物	10,650,702	4,599,810	43.19
房屋及建築	1,029,164	758,739	73.72
機械及設備	931,637	261,188	28.04
交通及運輸設備	14,959	10,957	73.25
什項設備	37,563	34,766	92.55
合計	13,025,308	5,947,197	45.66

資料來源：農田水利事業作業基金 112 年度決算書。

表 2　112 年度固定資產建設改良擴充「一般建築及設備計畫」保留及結餘款比率表

單位：新臺幣千元；%

科目	可用預算數 (A)	保留數 (B)	保留比率 (C=B/A)	結餘款 (D)	結餘比率 (E=D/A)
土地	361,283	0	0	79,546	22.02
土地改良物	10,650,702	5,357,006	50.30	693,887	6.51
房屋及建築	1,029,164	0	0	270,425	26.28
機械及設備	931,637	646,669	69.41	23,780	2.55
交通及運輸設備	14,959	3,663	24.49	339	2.27
什項設備	37,563	0	0	2,796	7.44
合計	**13,025,308**	**6,007,338**	**46.12**	**1,070,773**	**8.22**

資料來源：農田水利事業作業基金 112 年度決算書。

（分機：1918 魏安國）