經濟部主管非營業基金112年度決算評估報告

經濟部主管[1]非營業基金包含2個作業基金(經濟作業基金、水資源作業基金)及2個特別收入基金(經濟特別收入基金、核能發電後端營運基金)，112年度預算執行情形詳表1，並依各基金別評析如後：

表1　經濟部主管非營業基金112年度預算執行情形概況表

單位:新臺幣億元

基金名稱	總收入(基金來源)		總支出(基金用途)		本期賸餘(短絀)		
	預算	決算	預算	決算	預算	決算	決算較預算增減數
經濟作業基金	98.66	92.74	94.21	74.78	4.45	17.96	13.51
水資源作業基金	95.16	104.93	106.75	112.17	-11.59	-7.24	4.35
經濟特別收入基金	220.57	217.64	216.35	213.03	4.22	4.61	0.39
核能發電後端營運基金	263.19	269.84	66.96	44.82	196.23	225.02	28.79

說　　明：中小企業發展分基金自112年度起調整為特別收入基金，並由經濟作業基金改隸於經濟特別收入基金項下。

資料來源：審計部112年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告(附冊-非營業部分)。

四、水資源作業基金近5年度勞務業務收支均呈短絀，允宜加強成本控管，審慎評估入園收費標準之合理性，並研謀開源節流措施

水資源作業基金(個別，以下均同)112年度分別於「勞務收入」及「勞務成本」編列4,612萬1千元及9,999萬7千元，經執行後決算數分別為4,781萬5千元及9,284萬8千元，收支相抵後勞務業務呈短絀4,503萬3千元。經查：

(一)水資源作業基金近5年度勞務業務收支概況

水資源作業基金共有石門水庫(北區水資源分署)及曾文水庫(南區水資源分署)等2座水庫對外開放觀光，並配合編列「勞務收入」及「勞務成本」收取門票收入及支應遊憩設施管理維護及清潔支出，彙整水資源作業基金近5年度(108至112年度)

[1] 配合行政院組織改造，經濟部組織法於112年6月7日總統華總一義字第11200046921號令修正公布全文；並經行政院112年7月19日以院授人組字第11220013061號令發布定自112年9月26日施行;所屬次級機關調整為商業發展署、產業發展署、國際貿易署、能源署、中小及新創企業署、水利署、智慧財產局、產業園區管理局、標準檢驗局、地質調查及礦業管理中心等10個三級機關。

勞務業務收支營運概況(詳表 1)，並說明如下：

1. 近 5 年度實際入園觀光人數，除 111 年度較預計人數增加外，其餘均為減少，其中 110 年度係受新冠疫情影響致觀光人次大幅減少，其餘年度主要因石門水庫入園觀光人次較少所致。

2. 近 5 年度勞務收入及勞務成本均概呈成長趨勢，惟其收入尚不足以支應成本，致勞務業務收支連年短絀，112 年度短絀達 4,503 萬 3 千元。又一般服務費自 110 年度起持續增加，其中 112 年度明顯較以前年度提高，主要係因辦理觀光區環境清潔、售票與義工導覽解說等業務受基本工資調整，及增加場域納入園區管理等影響。

表 1　水資源作業基金(個別)108 至 112 年度勞務業務收支概況表

單位：人次；新臺幣千元

年度	觀光人次		勞務收入	勞務成本	勞務業務收支餘絀	一般服務費
	預計人數	實際人數				
108	1,060,298	972,392	41,001	71,952	-30,951	19,488
109	1,060,298	963,080	41,880	79,132	-37,252	20,177
110	1,060,298	830,005	38,313	85,107	-46,794	19,704
111	1,016,402	1,292,902	45,789	89,899	-44,110	21,127
112	1,086,359	934,800	47,815	92,848	-45,033	25,420

資料來源：水資源作業基金各年度決算書。

(二)石門及曾文水庫 112 年度勞務業務收支均呈短絀，允宜積極研謀各項開源節流措施，俾提升觀光收益

檢視石門水庫(北區水資源分署)及曾文水庫(南區水資源分署)近 5 年度勞務業務收支概況(詳表 2)，說明如下：

1. 石門水庫(北區水資源分署)：112 年度參觀人數 64.46 萬人次，較 111 年度 100.28 萬人次，減少 35.72%，雖勞務收入自 110 年起逐年增加，惟仍不敷其勞務成本，故勞務業務收支均呈短絀。詢據北區水資源分署說明略以，石門水庫營運已久，相關設備折舊及更新改善費用持續上升，且園區範圍廣，整理維護及管理費用亦難下降，又石門水庫僅收取車輛入園

費，未曾收取人員入園費，允宜參據使用者付費原則，妥善評估相關入園觀光費用收取之可行性，並研謀各項開源節流措施，俾提升觀光收益。

2. **曾文水庫(南區水資源分署)**：近 5 年度僅 110 及 111 年度勞務業務收支呈賸餘，其餘年度則呈短絀，其中 112 年度園內環境清理及設備維護等相關人力費用因配合基本工資調整，勞務成本較以前年度增加，致曾文水庫 112 年度勞務業務收支短絀達 360 萬 7 千元。為改善短絀情形，允宜加強控管觀光業務支出，並積極研謀及推廣各項觀光活動，以提高民眾參觀意願。

綜上，水資源作業基金近 5 年度參觀石門及曾文水庫人數多未達預期，勞務收入未明顯增長，又勞務成本持續上升，致勞務業務收支均呈短絀，為提升觀光收益，允宜強化各項成本控管機制及審慎檢討現行入園收費標準之合理性，並積極研謀各項開源節流措施。

表 2　北區水資源分署及南區水資源分署 108 至 112 年度勞務業務收支概況表

單位：萬人次；新臺幣千元

年度	石門水庫(北區水資源分署)				曾文水庫(南區水資源分署)			
	參觀人數	勞務收入	勞務成本	收支餘絀	參觀人數	勞務收入	勞務成本	收支餘絀
108	71.06	22,593	51,546	-28,953	26.18	18,408	20,406	-1,998
109	68.15	21,423	56,611	-35,188	28.16	20,457	22,521	-2,064
110	58.13	18,860	65,684	-46,824	24.87	19,453	19,423	30
111	100.28	23,059	68,658	-45,599	29.01	22,730	21,241	1,489
112	64.46	25,153	66,579	-41,426	29.02	22,662	26,269	-3,607

資料來源：水利署提供。

（分機：1922 羅玉姍）