國軍退除役官兵輔導委員會主管非營業基金 112 年度決算評估報告

二、112 年度固定資產之建設改良擴充計畫執行率未及八成，其中部分計畫低於五成，更有不及一成者，允宜檢討改善並覈實編列預算

榮民醫療作業基金 112 年度預算編列「固定資產建設改良擴充」60 億 125 萬 2 千元，可用預算數(含以前年度保留數)為 74 億 9,481 萬 1 千元，決算數 57 億 561 萬 4 千元，執行率僅 76.13%，未及八成，其中部分計畫執行率低於五成，更有不及一成者，允宜改善。謹說明如下：

(一)112 年度固定資產之建設改良擴充計畫執行率未及八成，其中部分計畫低於五成，更有不及一成者

參據該基金 112 年度固定資產之建設改良擴充計畫預算執行概況(詳表 1)，整體執行率僅 76.13%，未及八成，主要係專案計畫及分年性項目執行率偏低所致。細究各項計畫執行情形，臺北榮民總醫院新建醫療大樓計畫、臺北榮民總醫院手術室新建工程計畫、臺中榮民總醫院嘉義分院鹿滿住宿式長照機構大樓興建計畫、「一般建築及設備-分年性項目」項下之臺北榮民總醫院建構榮系聯邦雲、「一般建築及設備」項下之房屋及建築等 5 項計畫低於五成，其中臺中榮民總醫院嘉義分院鹿滿住宿式長照機構大樓興建計畫、「一般建築及設備-分年性項目」項下之臺北榮民總醫院建構榮系聯邦雲等 2 項計畫更不及一成(詳表 2)，允宜改善。

表 1　榮民醫療作業基金 112 年度「固定資產之建設改良擴充」計畫預算執行概況表

單位：新臺幣千元；%

項目	預算數	可用預算數(A)	當年度決算數(B)	執行率(B/A)
專案計畫(1)	3,040,871	4,173,966	2,924,542	70.07
一般建築及設備(2)=(3)+(4)	2,960,381	3,320,845	2,781,071	83.75

項目	預算數	可用預算數(A)	當年度決算數(B)	執行率(B/A)
分年性項目(3)	50,500	50,500	0	0.00
一次性項目(4)	2,909,881	3,270,345	2,781,071	85.04
合計(1)+(2)	**6,001,252**	**7,494,811**	**5,705,614**	**76.13**

說　　明：細數之和不等於合計係四捨五入所致；可用預算數=當年度預算數+以前年度保留數。

資料來源：整理自榮民醫療作業基金112年度決算書。

表2　榮民醫療作業基金112年度「固定資產之建設改良擴充計畫」預算執行率低於五成者明細表

單位：新臺幣千元；%

計畫名稱	預算數	可用預算數(A)	當年度決算數(B)	執行率(B/A)
臺北榮民總醫院新建醫療大樓計畫	-	128,370	56,874	44.3
臺北榮民總醫院手術室新建工程計畫	6,632	47,438	16,721	35.25
臺中榮民總醫院嘉義分院鹿滿住宿式長照機構大樓興建計畫	-	149,252	2,846	1.91
一般建築及設備-分年性項目-臺北榮民總醫院建構榮系聯邦雲	50,500	50,500	0	0.00
一般建築及設備-房屋及建築	213,399	367,779	173,770	47.25

資料來源：整理自榮民醫療作業基金112年度決算書。

(二)為提高預算管控經費功能，允宜檢討改善並覈實編列預算

據該基金112年度決算書揭示，前開5項計畫執行率低於五成之原因，包括經費節餘款不再支用、細部計畫尚未審議通過或核定、未如期完成或決標時程較晚致未及於年底前結案(詳表3)；為提高預算管控經費功能，使資源妥善配置，嗣後允宜綜據前揭因素檢討改善，並衡酌各項細部作業流程與環境因素，妥估進度及覈實編列預算，以避免時程過於樂觀無法如期執行，或寬列預算致產生節餘款。

表3　榮民醫療作業基金112年度「固定資產之建設改良擴充計畫」預算執行率低於五成原因一覽表

計畫名稱	執行率偏低原因

計畫名稱	執行率偏低原因
臺北榮民總醫院新建醫療大樓計畫	節餘款不再支用。
臺北榮民總醫院手術室新建工程計畫	公共藝術設置計畫書尚未經臺北市政府審議通過，致影響後續進度，辦理預算保留。
臺中榮民總醫院嘉義分院鹿滿住宿式長照機構大樓興建計畫	綜合規劃報告及水土保持計畫核定時程較預計晚，影響後續發包進度，辦理預算保留。
一般建築及設備-分年性項目-臺北榮民總醫院建構榮系聯邦雲	辦理測試及驗收中，未及於年底前結案，辦理預算保留。
一般建築及設備-房屋及建築	臺北榮總本院1、2院門診辦公室整修工程決標日期較晚，未及於年底前完工，辦理預算保留。

資料來源：整理自榮民醫療作業基金112年度決算書。

綜上，榮民醫療作業基金 112 年度固定資產之建設改良擴充計畫預算執行率僅 76.13%，未及八成，主要係專案計畫及分年性項目執行率偏低所致，其中臺北榮民總醫院新建醫療大樓計畫等 5 項計畫低於五成，臺中榮民總醫院嘉義分院鹿滿住宿式長照機構大樓興建計畫及臺北榮民總醫院建構榮系聯邦雲等 2 項計畫更不及一成，為使計畫效益合理可期及符合實際時程，允宜檢討改善並覈實編列預算。

（分機：1933 張峻萍）