

財團法人中華航空事業發展基金會 114 年度預算評估報告

財團法人中華航空事業發展基金會(以下簡稱航發會)係於77年成立，以協助中華民國航空事業發展及國家重大交通建設、研究及有關活動之推展為宗旨。

航發會114年度預算案編列「收入」23億9,832萬1千元，較113年度預算案增加12億5,352萬元(增幅109.50%)；編列「支出」8,107萬7千元，較113年度預算案增加270萬4千元(增幅3.45%)；收支相抵後，預計賸餘23億1,724萬4千元，扣除所得稅費用3億1,074萬5千元後，本期賸餘20億0,649萬9千元，較113年度預算案增加12億0,607萬1千元(增幅150.68%)，主要係參酌中華航空股份有限公司(以下簡稱華航)預估114年之收益狀況，採權益法認列投資華航收益增加所致。謹就航發會114年度預算案評估如下：

三、「行政經費」部分項目預、決算落差顯著，允宜參酌以前年度執行情形，覈實編列相關預算，以確保資源配置合理性及經費運用效益

航發會114年度預算案於「支出」項下編列「行政經費」897萬9千元，主要係辦理「會務行政」、「房屋費」、「文具印刷費」及「其他行政經費」等所需之經費，較113年度預算案增加19萬9千元(增幅2.27%)。經查：

(一)行政經費預、決算落差顯著，反映預算編列未能切合實需

觀諸該會110至113年度「行政經費」預算編列及執行情形，預算數介於871萬6千元至878萬元間，各年度變動幅度不大，差異數僅6萬4千元；而同期間決算數卻介於576萬2千元至757萬2千元間，差異數高達181萬元，整體執行率介於66.11%至86.78%(詳表1)，預算編列與實際執行結果存有顯

著落差。

另就各細項而言，其中「房屋費」執行率相對穩定，均達94%以上，惟部分項目執行率較低，甚有低於50%，如「會務行政」4年執行率介於60.57%至87.73%，又如「其他行政經費」110年度執行率僅49.59%等(詳表1)。鑑此，顯示部分項目之預算編列未能切合實需。

(二)部分項目預算數長期高於決算數，允宜參酌以前年度執行情形，全面檢視各項目實際需求，覈實編列相關預算

航發會110至114年度均編列員工7人，組織精簡業務單純，且「行政經費」係屬基本行政支出，預算需求相對穩定，惟110至113年度實際執行情形顯示，部分項目預算數長期高於決算數，顯示財務規劃與實際需求間存在落差，114年度預算案仍編列897萬9千元，未充分反映歷年執行績效與需求變動，為提升行政經費之執行效能，允宜參酌以前年度預算執行情形，全面檢視各項目實際需求，並據以覈實編列相關預算，以確保資源配置合理性及經費運用效益。

表1 110至114航發會「行政經費」預算編列及執行情形表

單位：新台幣千元

年度	項目	會務行政	房屋費	文具印刷費	其他行政 經費	行政經費 合計
110 年度	預算數	5,932	1,620	180	984	8,716
	決算數	3,593	1,540	141	488	5,762
	執行率	60.57%	95.06%	78.33%	49.59%	66.11%
111 年度	預算數	5,942	1,620	180	984	8,726
	決算數	3,733	1,530	203	561	6,027
	執行率	62.82%	94.44%	112.78%	57.01%	69.07%
112 年度	預算數	5,942	1,620	180	984	8,726
	決算數	5,213	1,578	173	608	7,572

年度	項目	會務行政	房屋費	文具印刷費	其他行政 經費	行政經費 合計
	執行率	87.73%	97.41%	96.11%	61.79%	86.78%
113 年度	預算數	5,954	1,620	192	1,014	8,780
	決算數	4,251	1,591	106	616	6,564
	執行率	71.40%	98.21%	55.21%	60.75%	74.76%
114 年度	預算案數	6,132	1,620	207	1,020	8,979

說明：執行率=決算數/預算數。

資料來源：整理自航發會 110 至 112 年度決算、114 年度預算案及交通部所提供之資料；本中心製表。

綜上，航發會 110 至 113 年度「行政經費」預算執行未如預期，部分細項執行率甚有低於 50%，顯示預算編列與實際執行結果存有顯著落差，而 114 年度預算案仍編列 897 萬 9 千元，允宜參酌以前年度預算執行情形，全面檢視各項目實際需求，並據以覈實編列預算，以確保資源配置合理性及經費運用效益。

（分機：1937 鄧可容）