

財團法人中華航空事業發展基金會 114 年度預算評估 報告目錄

頁次

- 一、認列投資華航收益為航發會重要收入來源，惟近年預算編列過於保守，允
宜精進對華航營運之研析能力，覈實編列預算 -----88-1
- 二、模擬機及飛行訓練器之使用率未及八成，允宜積極研謀改善對策，並強化
資產運用效能，以提升使用率及營運收益 -----88-4
- 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 -----88-6

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：

一、認列投資華航收益為航發會重要收入來源，惟近年預算編列過於保守，允宜精進對華航營運之研析能力，覈實編列預算

航發會114預算案於「收入」項下編列「採權益法認列關聯企業利益之份額」21億0,420萬5千元，較113年度預算案8億4,766萬5千元，增加12億5,654萬元(增幅148.24%)。經查：

(一)認列投資華航收益占航發會收入比率逾七成，為其主要收入來源

華航成立時係由政府百分之百提供人力及物力等資源所設立，其後因歷史因素，將所持股轉由航發會擁有；據該公司112年度年報持股比例占前10名之股東顯示¹，航發會持有18億6,734萬2千股(持股比率30.85%)為最大股東，且觀諸該會110至113年度「收入」項下各項目實際執行情形，其中「採權益

¹ 資料來源：中華航空股份有限公司112年度年報，第79頁。

法認列關聯企業利益之份額」決算數介於 8 億 9,023 萬 1 千元至 44 億 3,751 萬元，占各該年度收入總額之比率介於 77.69%至 91.73%間(詳表 1)，為該會主要收入來源。

表 1 110 至 114 年度航發會收入預算編列及執行概況表

單位：新臺幣千元；%

項目	110 年度決算數		111 年度決算數		112 年度決算數		113 年度決算數		114 年度預算案數	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率	金額	比率	金額	比率
收入	3,442,733	100.00	1,145,893	100.00	2,384,101	100.00	4,837,716	100.00	2,398,321	100.00
採權益法認列關聯企業利益之份額	3,122,415	90.70	890,231	77.69	2,111,132	88.55	4,437,510	91.73	2,104,205	87.74
附屬作業組織收入	30,000	0.87	23,453	2.05	45,136	1.90	44,955	0.93	42,500	1.77
利息收入	11,100	0.32	30,238	2.64	48,745	2.04	76,544	1.58	38,480	1.60
股利收入	273,042	7.93	197,110	17.20	174,227	7.31	265,241	5.48	208,032	8.67
其他收入	6,176	0.18	4,861	0.42	4,861	0.20	13,466	0.28	5,104	0.21

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。

(二)近年投資華航收益之決算數均遠逾預算數，且航空運量正在加速復甦，允宜精進對華航營運之研析能力，覈實編列預算

1. 航發會 110 至 113 年度實際執行結果預、決算差異甚鉅，差異比率介於 227.29%至 1,035.42%間(詳表 2)。詢據該會說明，每年預算編列係參考華航前年 6 月實際營運情況、國際油價、兩岸情勢及疫情等因素估列，由於前揭因素難以準確預測，導致實際執行結果與預算編列產生顯著差異。
2. 再由華航營業資訊顯示，該公司客運收入已於 112 年第 1 季反轉回升，第 2 季起迄 113 年第 4 季之收入，均超過 108 年(疫情前)之收入；另貨運收入近 4 年均超逾疫情前之水準(詳表 3)，航發會預估 114 年度投資華航收益 21 億 0,420 萬 5 千元，雖為近 5 年最高，仍低於 112 及 113 年度決算數(詳表 2)，且航空運量正在加速復甦，該會預算編列似乎過於保守，允宜

精進對華航營運之研析能力，覈實編列預算。

表 2 110 至 114 年度航發會編列投資華航收益之預算執行概況表

單位：新臺幣千元

年度	投資華航收益			
	預算數 A	決算數 B	差異數 C=B-A	差異比率 D=C/A
110 年度	275,000	3,122,415	2,847,415	1,035.42%
111 年度	272,000	890,231	618,231	227.29%
112 年度	247,280	2,111,132	1,863,852	753.74%
113 年度	847,665	4,437,510	3,589,845	423.50%
114 年度	2,104,205	-	-	-

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。

表 3 108 年度及 110 至 113 年度華航客運及貨運收入概況表

單位：新臺幣億元

主要營運收入	第 1 季	第 2 季	第 3 季	第 4 季	合計
客運收入					
108 年度	272.50	282.06	290.96	268.61	1,114.13
110 年度	19.75	14.05	11.89	14.95	60.64
111 年度	21.85	29.92	71.04	132.01	254.82
112 年度	245.49	307.23	313.52	290.99	1,157.23
113 年度	330.06	316.70	324.76	307.67	1,279.19
貨運收入					
108 年度	101.62	109.56	106.82	119.93	437.93
110 年度	240.25	260.37	312.47	432.32	1,245.41
111 年度	327.80	316.41	283.88	234.41	1,162.50
112 年度	157.04	136.24	131.01	147.17	571.46
113 年度	123.13	147.73	157.74	178.52	607.12

資料來源：整理自公開資訊觀測站(https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q1，查詢日期：114 年 3 月 21 日)及交通部所提供之資料；本中心製表。

綜上，航發會 114 度預算案於「收入」項下編列「採權益法認列關聯企業利益之份額」21 億 0,420 萬 5 千元，雖為近 5 年最

高，仍低於 112 及 113 年度決算數。然而，參考全球空運市場復甦趨勢及華航客、貨運收入表現，投資華航收益之預算編列恐顯保守，允宜精進對華航營運之研析能力，覈實編列預算。

二、模擬機及飛行訓練器之使用率未及八成，允宜積極研謀改善對策，並強化資產運用效能，以提升使用率及營運收益

航發會 114 年度預算案編列「附屬作業組織收入」4,250 萬元及「附屬作業組織營業費用」3,137 萬 6 千元，均與 113 年度預算案相同。經查：

(一)附屬作業組織設立緣由及近年運營概況

據交通部說明，該部於 83 年名古屋空難事件發生後，函示航發會應配合政策，積極推動飛航安全之人才培育，該會爰於 84 年 4 月向交通部提出申請獲准，陸續購置模擬機及飛行訓練器等航訓設施，供各航空公司承租使用，以培訓航空人才，並於 86 年成立附屬作業組織，將前開租金收入，用以支付委託華航進行維護、管理及修繕航訓設施所需相關費用。

目前航發會有 B737-800 模擬機及飛行訓練器各 1 部，根據 110 至 113 年度模擬機及飛行訓練器之運營概況，該設備租金收入介於 2,345 萬 3 千元至 4,513 萬 6 千元間，主要承租者為華航及空軍，同期相關作業費用介於 1,239 萬 5 千元至 2,271 萬 1 千元間，賸餘數介於 1,105 萬 8 千元至 2,252 萬元間(詳表 1)。

表 1 110 至 114 年度航發會模擬機及飛行訓練器運營概況

單位：新臺幣千元

年度 項目名稱	110 年度 決算數	111 年度 決算數	112 年度 決算數	113 年度 決算數	114 年度 預算案數
附屬作業組織收入	30,000	23,453	45,136	44,956	42,500
模擬機租金收入-華航	28,540	18,921	40,786	40,225	-

年度 項目名稱	110 年度 決算數	111 年度 決算數	112 年度 決算數	113 年度 決算數	114 年度 預算案數
模擬機租金收入-其他	1,460	4,532	4,350	4,731	-
附屬作業組織營業費用	15,553	12,395	22,616	22,711	31,376
附屬作業組織賸餘數	14,447	11,058	22,520	22,245	11,124

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。

(二)近年模擬機及飛行訓練器之使用率均未及八成，允宜研謀改善，並強化資產運用效能，增裕相關收益

綜觀航發會 110 至 113 年度附屬作業組織收支執行情形，其收入預算達成率介於 48.98%至 107.59%間；支出預算執行率介於 36.91%至 73.59%間，均概呈增加之趨勢，預算執行逐漸改善(詳表 2)，惟據交通部提供資料顯示，110 年度至 113 年度航發會現有模擬機及飛行訓練器之使用率僅介於 36.91%至 73.59%間(詳表 3)，使用率仍有提升空間，詢據航發會說明，係華航為因應客貨機隊運能銜接及航網發展需求調整機隊，現有模擬機型已非華航主力機種所致，然而，隨著邊境管制解除，疫後航空市場復甦顯著，未來飛行訓練需求可能提升，航發會允宜積極研謀改善對策，並強化資產運用效能，增裕相關收益。

表 2 110 至 113 年度航發會附屬作業組織收支執行情形表

單位：新臺幣千元

年度	附屬作業組織收入			附屬作業組織支出		
	預算數 A	決算數 B	達成率 C=B/A	預算數 D	決算數 E	執行率 F=E/D
110 年度	61,250	30,000	48.98%	42,132	15,553	36.91%
111 年度	45,950	23,453	51.04%	30,731	12,395	40.33%
112 年度	41,950	45,136	107.59%	30,731	22,616	73.59%
113 年度	42,500	44,956	105.78%	31,376	22,711	72.38%

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。

表 3 110 至 113 年度航發會模擬機及飛行訓練器使用概況

年度	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度
使用率	36.91%	40.33%	73.59%	72.38%

資料來源：交通部提供。

綜上，航發會 110 至 113 年度附屬作業組織收支執行情形，雖概呈增加之趨勢，惟模擬機及飛行訓練器之使用率均未及八成，且疫後航空市場復甦顯著，未來飛行訓練需求可能提升，允宜積極研謀改善對策，並強化資產運用效能，以提升模擬機使用率及營運收益。

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
	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）