

## 國營事業固定資產建設改良擴充計畫預算編列及執行之探討

二、部分國營事業購建固定資產計畫執行率偏低或進度落後，113 年度逾二成專案計畫執行率未及八成，且部分一般建築及設備計畫執行情形亦欠佳，預算籌編及計畫執行控管，未盡周延核實

國營事業購建固定資產計畫按「專案計畫」與「一般建築及設備計畫」劃分，經統計各國營事業 113 年度自編決算「固定資產建設改良擴充計畫」決算數 3,447.84 億元，平均預算執行率 87.43%，預算執行未如預期，並為近 4 年度最低。茲說明如下：

(一)113 年度國營事業合共辦理 98 項購建固定資產專案計畫，逾二成專案計畫執行率未及八成

統計各國營事業 113 年度自編決算「固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表」，合共辦理 98 項專案計畫(含繼續及新興，詳表 3-2-1)，主要為經濟部主管(台糖、中油、台電、台水公司)、財政部主管(菸酒公司)及交通部主管(中華郵政、桃機、港務、臺鐵公司)等 9 家國營事業辦理，113 年度平均預算執行率 85.21%，其中臺鐵公司預算執行率 70.52%最低，並說明如下：

1. 逾二成專案計畫執行率未及八成：113 年度預算執行率未達 80%之計畫共 24 項，占全部計畫 24.49%，其中以台電公司、臺鐵公司各有 7 項及台水公司 6 項較高；截至 113 年度累計預算執行率未達 80%之計畫共 12 項，占全部計畫 12.24%，其中以台電公司 4 項最高。

2. 10 項計畫預算執行率未及五成：包含台糖公司「高雄橋中建屋出租投資計畫」等 10 項計畫(詳表 3-2-2)預算執行率介於 0.19%至 44.88%間，執行率皆未及五成，計畫執行情形未盡理想，其中「臺鐵電務智慧化提升計畫」及「鐵路行車安全改

善計畫」執行率分別為 33.99%及 34.93%，落後原因為招標作業經費審議尚未核定致延宕後續期程，部分工程辦理追加變更及驗收作業程序略冗長，致影響執行率，允宜檢討落後原因，並加強計畫控管機制。

表 3-2-1 各國營事業 113 年度購建固定資產建設專案計畫執行情形表

單位：新臺幣千元；%

| 主管機關 | 事業名稱 | 計畫項數 | 113 年度可用預算數 | 113 年度決算數   | 預算執行率  | 預算執行率未達 80%項數 | 累計預算執行率未達 80%項數 |
|------|------|------|-------------|-------------|--------|---------------|-----------------|
| 經濟部  | 台糖公司 | 4    | 3,156,523   | 2,964,071   | 93.90  | 2             | 1               |
|      | 中油公司 | 18   | 40,764,115  | 39,508,688  | 96.92  | 2             | 3               |
|      | 台電公司 | 33   | 118,909,325 | 95,820,240  | 80.58  | 7             | 4               |
|      | 台水公司 | 22   | 20,152,267  | 18,478,801  | 91.70  | 6             | 1               |
| 財政部  | 菸酒公司 | 1    | 220,041     | 220,041     | 100.00 | 0             | 0               |
| 交通部  | 中華郵政 | 3    | 4,077,203   | 4,077,202   | 99.99  | 0             | 0               |
|      | 臺鐵公司 | 12   | 25,036,750  | 17,655,552  | 70.52  | 7             | 3               |
|      | 港務公司 | 2    | 3,678,284   | 3,677,934   | 99.99  | 0             | 0               |
|      | 桃機公司 | 3    | 11,272,722  | 11,246,715  | 99.77  | 0             | 0               |
| 合計   |      | 98   | 227,267,230 | 193,649,244 | 85.21  | 24            | 12              |

資料來源：整理自各國營事業 113 年度自編決算「固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表」。

表 3-2-2 各國營事業 113 年度辦理購建固定資產建設專案計畫執行率

未及五成明細表

單位：新臺幣千元；%

| 主辦機關 | 計畫名稱                               | 辦理期程(年-年) | 全部計畫金額      | 可用預算數      | 決算數       | 預算執行率 |
|------|------------------------------------|-----------|-------------|------------|-----------|-------|
| 台糖公司 | 高雄橋中建屋出租投資計畫                       | 111-115   | 494,749     | 256,372    | 77,149    | 30.09 |
| 台糖公司 | 嘉義蒜頭糖廠至故宮南院觀光鐵路計畫(嘉義蒜頭糖廠五分車延駛故宮南院) | 110-113   | 250,000     | 24,000     | 10,771    | 44.88 |
| 中油公司 | 天然氣事業部第三座液化天然氣接收站二期投資計畫            | 110-119   | 52,185,158  | 229,531    | 10,248    | 4.46  |
| 台電公司 | 通霄電廠第二期更新改建計畫                      | 108-119   | 134,677,061 | 14,311,330 | 3,777,108 | 26.39 |
| 台電公司 | 大林電廠燃氣機組更新改建計畫                     | 111-117   | 61,212,510  | 10,328,239 | 855,355   | 8.28  |
| 台電公司 | 石門抽蓄水力發電計畫                         | 112-122   | 7,002,476   | 865        | 2         | 0.23  |

| 主辦機關 | 計畫名稱              | 辦理期程(年-年) | 全部計畫金額     | 可用預算數     | 決算數       | 預算執行率 |
|------|-------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-------|
| 台電公司 | 臺北及高雄中央調度中心大樓新建工程 | 112-119   | 5,921,300  | 14,834    | 28        | 0.19  |
| 台水公司 | 林莊淨水廠重建工程計畫       | 112-114   | 230,000    | 90,800    | 33,874    | 37.31 |
| 臺鐵公司 | 鐵路行車安全改善計畫        | 104-113   | 27,522,400 | 4,136,088 | 1,444,674 | 34.93 |
| 臺鐵公司 | 臺鐵電務智慧化提升計畫       | 106-118   | 30,610,000 | 6,146,503 | 2,089,172 | 33.99 |

說明：「石門抽蓄水力發電計畫」奉經濟部 113 年 7 月 10 日經營字第 11321239590 號函同意停辦。

資料來源：整理自各國營事業 113 年度自編決算「固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表」。

## (二)各國營事業 113 年度購建固定資產專案計畫，合共 9 件計畫年度保留數占可支用預算數比率超過三成，預算編列及計畫執行控管，均待檢討加強

經統計各國營事業 113 年度購建固定資產計畫之專案計畫，主要係台電公司及中油公司等 5 家事業，合計 9 件專案計畫年度保留數占可支用預算數比率超過三成(詳表 3-2-3)，其中僅「臺鐵公司營業所需基礎設施建設重置第 1 期計畫(113 年至 116 年)」為 113 年度新興計畫，其餘均已辦理 2 個年度以上；另中油公司「天然氣事業部第三座液化天然氣接收站二期投資計畫(110-119)」及台鐵公司「高雄機廠遷建潮州及原有廠址開發計畫」保留比率更達九成以上。依據前揭 5 家事業說明，其預算保留原因主要包含發電廠之煤倉棚倉內各工項因煤倉建照逾期停止施工、土地取得時程較遲、委託規劃設計技術服務尚於履約責任檢討階段、驗收作業程序較冗長、受經費審議尚未核定致延宕後續期程等，致影響預算執行進度，需保留預算至 114 年度辦理。爰此，113 年度購建固定資產計畫預算執行率未達九成，為近 4 年(110 至 113 年度)來最低，且部分國營事業購

建固定資產專案計畫保留數占可支用預算數偏高，顯示機關恐未善盡規劃之責，允宜強化計畫前期作業之完整性，並按規劃進度編列相關預算，並加強預算執行之控管追蹤機制。

表 3-2-3 113 年度國營事業購建固定資產計畫專案計畫預算保留數占比逾三成一覽表 單位：新臺幣千元；%

| 主辦機關 | 計畫名稱                                  | 可支用預算數    | 決算數       | 年度保留數     | 年度保留數占可支用預算數比率 |
|------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------|
| 台電公司 | 台中發電廠 1~10 號機供煤系統改善計畫                 | 1,955,855 | 1,154,710 | 789,169   | 40.35          |
| 中油公司 | 天然氣事業部第三座液化天然氣接收站二期投資計畫(110-119)      | 229,531   | 10,248    | 219,283   | 95.54          |
| 台糖公司 | 高雄橋中建屋出租投資計畫                          | 256,372   | 77,149    | 179,223   | 69.91          |
| 台水公司 | 曾文南化聯通管工程計畫(108-114)                  | 317,620   | 165,553   | 140,000   | 44.08          |
|      | 林莊淨水廠重建工程計畫(112-114)                  | 90,800    | 33,874    | 56,926    | 62.69          |
| 台鐵公司 | 高雄機廠遷建潮州及原有廠址開發計畫                     | 158,479   | 103       | 158,375   | 99.93          |
|      | 鐵路行車安全改善計畫                            | 4,136,088 | 1,444,674 | 2,441,129 | 59.02          |
|      | 臺鐵電務智慧化提升計畫                           | 6,146,503 | 2,089,172 | 4,057,331 | 66.01          |
|      | 臺鐵公司營業所需基礎設施建設重置第 1 期計畫(113 年至 116 年) | 685,000   | 432,863   | 252,137   | 36.81          |

說明：本表所列計畫係於 113 年度執行中之購建固定資產計畫。  
資料來源：整理自各國營事業提供資料。

### (三)財政部所屬國營事業近 4 年度「一般建築及設備」計畫預算執行情形相對欠佳

檢視各國營事業 110 至 113 年度購建固定資產計畫中一般建築及設備部分執行情形(詳表 3-2-4)，比較說明如下：

1. 財政部主管之國營事業近 4 年度預算執行情形相對欠佳，其中輸出入銀行台中分行遷建預算因未覓得適合物件而於 110 年度辦理保留，嗣因房價持續上升而停止執行，致 110 及 111 年度決算數占可用預算數比率僅一成多；另財政部印刷廠及菸酒公司亦有多個年度預算執行率均偏低，仍待檢討改善。

2. 交通部所屬國營事業港務公司及桃機公司 110 年度決算數占可用預算數比率未達 80%，另經濟部主管之台電公司 113 年度決算數占可用預算數比率 88.94%，較 112 年度減少 10.54 個百分點，亦容有改善空間。

表 3-2-4 國營事業主管 110 至 113 年度購建固定資產計畫(一般建築及設備部分)執行情形表

單位：%

| 主管機關 | 事業名稱   | 年度決算數占可用預算數比率 |              |              |              |
|------|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|      |        | 110 年度        | 111 年度       | 112 年度       | 113 年度       |
| 行政院  | 中央銀行   | 93.95         | 88.34        | 96.95        | 98.50        |
| 經濟部  | 台糖公司   | 90.35         | 85.98        | 98.59        | 95.19        |
|      | 中油公司   | 98.38         | 98.44        | 97.58        | 98.85        |
|      | 台電公司   | 98.64         | 99.21        | 99.48        | 88.94        |
|      | 台水公司   | 98.95         | 99.06        | 99.58        | 99.63        |
| 財政部  | 輸出入銀行  | <b>10.82</b>  | <b>12.88</b> | 93.44        | 99.55        |
|      | 臺灣金控   | 81.55         | 92.05        | 98.29        | 93.87        |
|      | 土地銀行   | 91.58         | 89.94        | <b>78.03</b> | 81.89        |
|      | 財政部印刷廠 | <b>46.21</b>  | 94.39        | <b>59.10</b> | <b>63.64</b> |
|      | 菸酒公司   | <b>75.63</b>  | <b>70.22</b> | 80.18        | <b>68.08</b> |
| 交通部  | 中華郵政   | 86.79         | 93.74        | 92.78        | 92.37        |
|      | 臺鐵公司   | 92.38         | 96.89        | 99.20        | 99.18        |
|      | 港務公司   | <b>79.71</b>  | 87.06        | 94.75        | 85.58        |
|      | 桃機公司   | <b>76.39</b>  | 80.65        | 89.83        | 91.70        |
| 金管會  | 存保公司   | 97.98         | 91.09        | 96.74        | 96.96        |

說明：113 年度為自編決算數。

資料來源：110 至 112 年度審計部總決算審核報告、各國營事業決算書、各國營事業提供。