

## 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

七、先行辦理再補辦預算頻仍，且部分計畫連續多年度原編預算不敷實需，或獲准先行辦理後預算執行卻未如預期，預算籌編及執行控管仍待檢討強化

預算法第 88 條第 1 項規定略以，附屬單位預算之執行，如因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，報經行政院核准者，得先行辦理；但其中有關固定資產之建設、改良及擴充事項，仍應補辦預算。經查：

### (一)近 5 年度國營事業購建固定資產計畫補辦預算情形

彙整近 5 年度(110 至 114 年度)國營事業購建固定資產計畫先行辦理再補辦預算金額(詳表 3-7-1)，平均每年度約 49 億元，主要為經濟部主管事業平均每年度 35.29 億元及交通部主管事業平均每年度 12.35 億元。另就個別事業觀之，台水公司連續 5 年度辦理補辦預算，最為頻繁，另台電公司 112 年度補辦 4 項購建固定資產計畫，總金額達 64.46 億元<sup>1</sup>，規模最鉅。

表 3-7-1 國營事業 110 至 114 年度購建固定資產計畫補辦預算概況表

單位：新臺幣千元

年度		110 預算	111 預算	112 預算	113 預算	114 預算案
經濟部主管	台糖公司	30,619	-	203,313	48,703	24,291
	中油公司	-	-	-	578,797	2,700,000
	台電公司	2,763,951	160,000	6,446,023	-	-
	台水公司	1,086,000	1,410,775	1,060,121	373,076	757,700
	小計	3,880,570	1,570,775	7,709,457	1,000,576	3,481,991
財政部主管	輸出入銀行	2,420	-	-	-	-
	臺灣金控	134,886	-	-	-	207,278
	土地銀行	100,870	-	98,509	-	-
	菸酒公司	141,158	-	-	-	-
	小計	379,334	-	98,509	-	207,278

<sup>1</sup>台電公司 112 年度 4 項補辦預算包含：「一般建築及設備計畫」37.9 億元(為配合政府推動公立高中以下學校裝設冷氣、太陽光電併網及共同管道建置等於 100 年度先行購置相關設備)、「通霄電廠更新擴建計畫」23.35 億元、「鯉魚潭水庫景山水力發電計畫」0.3 億元、「大林電廠燃氣機組更新改建計畫」2.91 億元。

年度		110 預算	111 預算	112 預算	113 預算	114 預算案
交通部主管	中華郵政	-	-	243,167	-	9,370
	臺鐵公司	-	-	-	-	-
	港務公司	-	397,740	1,740,000	2,497,149	1,286,200
	桃機公司	-	-	-	-	-
	小計	-	397,740	1,983,167	2,497,149	1,295,570
合計	4,259,904	1,968,515	9,791,133	3,497,725	4,984,839	

資料來源：各國營事業各年度預算書。

## (二) 近年度國營事業購建固定資產計畫未依原規劃先行辦理頻仍，且部分計畫連續多年度原編預算不敷實需，或獲准先行辦理後預算執行卻未如預期

國營事業決算所編各項購建固定資產計畫執行之「本年度奉准先行辦理數」係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數及已編列於次年度預算之預算數。茲彙整國營事業近 3 年度(111 至 113 年度)決算購建固定資產經核准先行辦理金額概況(詳表 3-7-2) 及專案計畫中先行辦理金額大於 1 億元計畫明細(詳表 3-7-3)，並說明如下：

### 1. 113 年度奉准先行辦理數擴增至 207.96 億元，近 3 年度最高：

國營事業 111 及 112 年度決算奉准先行辦理數分別為 179.37 億元及 178.97 億元，尚無重大變化並微幅減少；惟 113 年度自編決算擴增至 207.96 億元，近 3 年度最高，主要辦理事業為中油、台電及港務公司，113 年先行辦理金額分別達 136.14 億元、45 億元及 12.88 億元<sup>2</sup>。

### 2. 部分計畫連續多年度因預算不敷實需而先行辦理：彙整比較

<sup>2</sup>(1)中油公司主要為「高雄港洲際貨櫃二期大林石化油品儲運中心投資計畫」及「天然氣事業部第三座液化天然氣接受站投資計畫」因工程進度超前分別先行動支 114 年度預算 30.14 億元及 79 億元，及新興計畫「天然氣事業部永安至通霄第二條海底輸氣管線投資計畫」未及編列經費，補辦 114 年度預算 27 億元；(2)台電公司為「大潭電廠增建燃氣複循環機組發電計畫」及「台中發電廠 5-10 號機空汙改善工程計畫」分別先行動支 114 年度預算 27 億元及 18 億元；(3)港務公司主要為「國際商港未來發展及建設計畫」項下「臺北港南碼頭區碼頭興建工程」及「臺中港 37、38 號碼頭新建工程」，因配合國家風電政策積極辦理及工程執行進度超前等，致經費不足分別先行動支 5.08 億元及 7.78 億元，並補辦 114 年度預算。

經濟部及交通部所屬各國營事業近 3 年度購建固定資產專案計畫先行辦理金額大於 1 億元明細，港務公司「國際商港未來發展及建設計畫」及台水公司「台南山上淨水場供水系統改善工程計畫」分別連續 3 年度(111 至 113 年度)及 2 年度(112 及 113 年度)因預算不敷支應，先行辦理後再補辦預算；中油公司「高雄港洲際貨櫃二期大林石化油品儲運中心投資計畫」(111、113 年度)及「天然氣事業部第三座液化天然氣接受站投資計畫」(112、113 年度)及中華郵政「郵政物流園區(機場捷運 A7 站)建置計畫」(111 及 112 年度)等計畫均有 2 年度因工程進度等先行動用下年度預算。

3. 部分計畫經核准先行辦理後，預算執行率卻偏低：另檢視近 3 年度購建固定資產專案計畫先行辦理金額大於 1 億元者，當年度整體計畫預算執行情形，中油公司「天然氣事業部永安至通霄第二條海底輸氣管線投資計畫」113 年度先行動支 27 億元，台電公司「大林電廠燃氣機組更新改善計畫」111 年度先行動支 2.91 億元及台水公司「加強平地人工湖及伏流水推動計畫-烏溪二期暨抗旱 2.0 強化及改善」112 年度先行動支 1.3 億元等 3 項計畫，分別因決標金額低於底價之標餘款、環評尚未通過及集水井審核進度影響等，當年度預算執行結果均未達八成，該等計畫先行動支之必要性及所需動支金額之合理性等，恐有待商榷。

**(三) 購建固定資產建設計畫先行辦理之控管機制，允待檢討強化，俾以有效落實計畫預算之精神**

鑒於附屬單位預算自籌編至執行完畢，約需 2 年，該期間內，常因國內外市場狀況或經營環境之變遷，必須增加辦理若干業務，致造成原有預算無法或不敷支應業務變動所產生之額

外經費需求，為避免囿於既有預算，而阻礙業務推展，間而影響事業經營績效，預算法第 88 條爰規定，附屬單位預算之執行，如因「經營環境發生重大變遷」或正常業務之「確實需要」，報經行政院核准者，得先行辦理依據。

惟近年國營事業未依原規劃先行辦理計畫頻仍，統計 111 至 113 年度購建固定資產專案計畫先行辦理金額大於 1 億元者即達 24 件，不計入新興計畫，計有 6 件繼續計畫先行動支金額占當年度可用預算比率高達五成以上，且部分計畫連續多年度未核實評估工程進度，致年度預算不敷支應先行辦理，或獲准先行辦理後預算執行卻未如預期，難謂妥適，允宜審酌預算法規範意旨，檢討加強控管國營事業購建固定資產計畫年度預算籌編作業，詳實評估工程進度並核實編列預算，以利執行，俾有效落實計畫預算之精神及後續績效管考機制。

表 3-7-2 國營事業 111 至 113 年度購建固定資產建設計畫經核准先行辦理概況表

單位：新臺幣千元；%

年度		111 決算	112 決算	113(自編)決算
經濟部主管	台糖公司	203,313	72,994	-
	中油公司	3,036,485	2,400,000	13,613,926
	台電公司	10,986,023	7,200,000	4,500,000
	台水公司	163,410	1,231,775	522,822
	小計	14,389,231	10,904,769	18,636,748
財政部主管	臺灣金控	-	-	364,468
交通部主管	中華郵政	1,300,000	1,359,370	620
	臺鐵公司	-	1,535,750	506,862
	港務公司	2,247,846	4,097,303	1,287,700
	桃機公司	-	-	-
	小計	3,547,846	6,992,423	1,795,182
總計	一般建築及設備	9,018,797	7,494,200	563,968
	專案計畫	8,918,280	10,402,992	20,232,430
	合計	17,937,077	17,897,192	20,796,398
占當年度可用預算比率		5.93	5.28	5.27

說明：財政部 113 年度「一般建築及設備」先行辦理者，主要為臺灣銀行承受擔保品保留自用，經行政院 113 年 4 月同意辦理，並補辦 114 年度預算。

資料來源：審計部中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告(營業部分)「資

本支出計畫預算執行情形明細表」、各國營事業 113 年度自編決算書。

表 3-7-3 國營事業 111 至 113 年度購建固定資產專案計畫先行辦理金額逾 1 億元計畫概況表

單位：新臺幣千元；%

國營事業名稱	決算年度	計畫執行情形				
		計畫名稱	本年度奉准先行辦理數	本年度可用預算數	先行動支數占可用預算數比率	預算執行率
中油公司	111	1. 高雄港洲際貨櫃二期大林石化油品儲運中心投資計畫	602,492 (先行動支次年度預算)	5,239,128	11.50	100.00
		2. 天然氣事業部台中廠三期投資計畫	1,855,196 (先行動支次年度預算)	3,586,167	<u>51.73</u>	100.00
	112	3. 天然氣事業部第三座液化天然氣接受站投資計畫	2,400,000 (先行動支次年度預算)	13,984,650	17.16	100.00
	113	4. 高雄港洲際貨櫃二期大林石化油品儲運中心投資計畫	3,013,926 (先行動支次年度預算)	12,091,114	24.93	100.00
		5. 天然氣事業部第三座液化天然氣接受站投資計畫	7,900,000 (先行動支次年度預算)	16,719,088	47.25	99.61
		6. 天然氣事業部永安至通霄第二條海底輸氣管線投資計畫(新興計畫)	2,700,000 (補辦預算)	2,701,000	99.96	<u>70.05</u>
台電公司	111	7. 通霄電廠更新擴建計畫	2,334,893 (補辦預算)	3,765,408	<u>62.01</u>	99.78
		8. 大林電廠燃氣機組更新改善計畫(新興計畫)	291,144 (補辦預算)	291,144	100.00	<u>41.81</u>
	113	9. 大潭電廠增建燃氣複循環機組發電計畫	2,700,000 (先行動支次年度預算)	7,979,951	33.83	99.34
		10. 台中發電廠 5-10 號機空汙改善工程計畫	1,800,000 (先行動支次年度預算)	5,682,778	31.67	99.84
台水公司	112	11. 南化廠至豐德配水池複線送水幹管工程(南化廠至左鎮段)	200,000 (先行動支次年度預算)	724,729	27.60	100.00
		12. 台南山上淨水場供水系統改善工程計畫	135,000 (補辦預算)	405,120	33.32	100.00

國營事業名稱	決算年度	計畫執行情形				
		計畫名稱	本年度奉准 先行辦理數	本年度 可用預算數	先行動支數 占可用預算 數比率	預算執行率
		13. 備援調度幹管工程計畫	330,000 (先行動支次年度預算)	2,943,952	11.21	99.91
		14. 加強平地人工湖及伏流水推動計畫-烏溪二期暨抗旱2.0強化及改善	130,000 (補辦預算)	146,900	<u>88.50</u>	<u>71.16</u>
		113 15. 台南山上淨水場供水系統改善工程計畫	429,000 (補辦預算)	448,800	<u>95.59</u>	100.00
中華郵政	111	16. 郵政物流園區(機場捷運A7站)建置計畫	1,300,000 (先行動支次年度預算)	3,924,669	33.12	100.00
	112	17. 郵政物流園區(機場捷運A7站)建置計畫	1,350,000 (先行動支次年度預算)	3,061,874	44.09	100.00
臺鐵公司	112	18. 臺鐵整體購置及汰換車輛計畫	1,535,750 (先行動支次年度預算)	13,461,731	11.41	99.39
	113	19. 臺鐵公司營業所需車輛維修第1期計畫(新興計畫)	308,862 (先行動支次年度預算)	1,388,862	22.24	99.99
港務公司	111	20. 臺灣國際商港營運設施實質建設計畫	1,740,000 (補辦預算)	3,406,987	<u>51.07</u>	100.00
		21. 國際商港未來發展及建設計畫(111-115年)-港務公司辦理部分(新興計畫)	507,846 (補辦預算)	781,846	<b>64.95</b>	99.99
	112	22. 臺灣國際商港營運設施實質建設計畫	1,290,000 (先行動支次年度預算)	4,490,000	28.73	100.00
		23. 國際商港未來發展及建設計畫(111-115年)-港務公司辦理部分	2,807,303 (部分先行動支次年度預算及部分補辦預算)	3,331,303	<u>84.27</u>	99.95
	113	24. 國際商港未來發展及建設計畫(111-115年)-港務公司辦理部分	1,286,200 (補辦預算)	3,371,349	38.15	99.99

說明：可用預算數包含：以前年度保留數、本年度預算數、本年度奉准先行辦理數及調整數；預算執行率為該年度決算數占可用預算數比率。

資料來源：各國營事業各年度決算書及各國營事業提供資料。