中央政府前瞻基礎建設計畫第 4 期特別決算審核報告評估報告

中央政府前瞻基礎建設計畫(以下簡稱前瞻)第 4 期特別決算，歲入預算無列數，歲出預算數 2,098 億 3,255 萬 5 千元，歲入及歲出決算審定數分別為 3 億 1,960 萬 1 千元及 2,070 億 3,530 萬 4 千元。謹就下列機關歲出預算執行情形分別評估如下：

第 2 款、行政院主管

行政院主管前瞻第 4 期特別決算之歲出預算數 55 億 2,766 萬 5 千元、決算審定數 47 億 6,313 萬 8 千元(包含實現數 39 億 1,468 萬 7 千元、應付數 1 億 5,441 萬 7 千元、保留數 6 億 9,403 萬 4 千元)，較預算數減少 7 億 6,452 萬 7 千元，預算執行率 86.17%，其中各機關決算審定數如下：國立故宮博物院 5,891 萬 2 千元、國家發展委員會(以下稱國發會)21 億 2,404 萬 9 千元、原住民族委員會(以下稱原民會)16 億 8,413 萬 4 千元、客家委員會及所屬(以下稱客委會)8 億 5,354 萬 1 千元、公共工程委員會 4,250 萬 3 千元(詳表 1)。謹評析如下：

表 1　行政院主管前瞻第 4 期特別決算概況表　　單位：新臺幣千元；%

機關別	預算數(1)	決算審定數				預決算比較增減數 (2)-(1)	預算執行率 (2)/(1)
		實現數	應付數	保留數	合計(2)		
國立故宮博物院	59,200	58,912	0	0	58,912	-288	99.51
國家發展委員會	2,821,270	1,720,228	0	403,820	2,124,049	-697,221	75.29
原住民族委員會	1,738,630	1,386,724	7,196	290,214	1,684,134	-54,496	96.87
客家委員會及所屬	866,062	706,321	147,220	0	853,541	-12,521	98.55
公共工程委員會	42,503	42,503	0	0	42,503	0	100
行政院主管合計	5,527,665	3,914,687	154,417	694,034	4,763,138	-764,527	86.17

說　　明：部分合計數與細數不合，係因四捨五入所致。

資料來源：審計部前瞻第 4 期特別決算審核報告；本中心整理。

一、國發會辦理「加速推動地方創生計畫」及「2030 雙語政策」執行情形未如預期，且部分地方創生公有建築空間整備活化已結案計畫之空間長期處於閒置，允宜檢討改進

國發會於前瞻第 4 期特別預算編列 28 億 2,127 萬元，包括「綠能建設」1 億 9,800 萬元、「數位建設」9 億 9,337 萬元、「城鄉建設」7 億 2,100 萬元及「人才培育促進就業建設」9 億 890 萬元，決算數合計 21 億 2,404 萬 9 千元，預算執行率 75.29%，其中保留數占預算數 14.31%(詳表 1)。主要為「城鄉建設」項下「加速推動地方創生計畫」、「人才培育促進就業建設」項下「2030 雙語政策-厚植國人英語力，提升人才之國際競爭力」執行情形未如預期。茲說明如下：

表 1　國發會前瞻第 4 期(112 至 113 年度)特別預算執行情形表

單位：新臺幣千元

計畫名稱		計畫期程年度	總經費	第 4 期法定預算數	第 4 期決算審定數		
					實現數	保留數	合計
綠能建設	淨零公正轉型關鍵戰略推動計畫	112-113	198,000	198,000	145,130	37,513	182,643
數位建設	1. 基礎建設環境（強化公部門網路服務與運算雲端基礎設施－國家發展委員會雲世代雲端基礎建設計畫）	110-114	8,425	3,370	3,370	-	3,370
	2. 推廣數位公益服務(亞洲・矽谷 5G 創新應用計畫)	110-114	1,681,500	990,000	776,027	194,854	970,881
	小計		1,689,925	993,370	779,397	194,854	974,251
城鄉建設	加速推動地方創生	110-113	1,910,000	721,000	587,662	107,665	695,327
人才培育促進就業建設	2030 雙語政策計畫－厚植國人英語力，提升人才之國際競爭力計畫	110-114	1,514,400	908,900	208,040	63,788	271,828
合計			5,312,325	2,821,270	1,720,229	403,820	2,124,049

說　　明：「綠能建設」及「數位建設」等 2 項計畫預算保留原因主要為跨年期委辦計畫，尚未結案。

資料來源：國發會前瞻第 4 期特別決算、國發會提供資料。

(一)「加速推動地方創生計畫」自 110 年起辦理地方創生公有建築空間整備活化，截至 113 年底核定補助金額執行率未及五成，又部分結案計畫之空間長期處於閒置未用狀態

國發會「加速推動地方創生」第 4 期編列特別預算 7 億 2,100 萬元，辦理內容包括：1.辦理計畫行政作業與督導計畫執行、輔導地方政府推動地方創生計畫等所需經費 1 億 7,600 萬元。2.辦理中興新村地方創生育成村，並委託專業團隊營運輔導，作為地方創生青年創業服務平臺等所需經費 9,000 萬元。3.補助設置地方創生青年培力工作站，以及補助地方政府整建公有空間環境作為地方創生實施場域等所需經費 4 億 5,500 萬元；截至 113 年底累計實現數 5 億 8,766 萬 2 千元，保留數 1 億 766 萬 5 千元及賸餘數 2,567 萬 3 千元，累計實現數占所編預算之 81.51%，保留數占所編預算 14.93%，保留款主要係補助設置地方創生青年培力工作站及補助整備活化公有建築空間等案；詢據國發會說明，青年培力工作站因期末報告尚須依審查意見修正並辦理會計查核作業，未及於 113 年底前完成撥款；另公有建築空間整備活化部分，獲補助之地方政府因規劃設計、工程發包或施工進度等影響，造成需跨年度執行。

國發會加速推動地方創生計畫自 110 年起辦理地方創生公有建築空間整備活化，截至 113 年底止共計核定補助新北市烏來區原住民族表演藝術中心空間整備計畫、苗栗獅潭地方創生空間活化計畫等 51 案(110 年核定 21 案，111 年核定 19 案、112 年核定 5 案、113 年核定 6 案，詳表 2)，核定補助金額共計 2 億 4,829 萬 2 千元，實支數 1 億 2,198 萬 7 千元，執行率僅 49.13%，仍待檢討改進。另依據審計部前瞻第 4 期特別決算審

核報告略以，地方創生公有建築空間整備活化部分結案計畫之空間長期處於閒置未用狀態，其中「新北市烏來區原住民族表演藝術中心空間整備計畫」於 111 年 5 月結案後，原洽定團隊轉無意願進駐，亦無其他團隊承接，迄 113 年底止已近 3 年尚無團隊進駐營運;「苗栗獅潭地方創生空間活化計畫」空間閒置亦逾半年，國發會允宜研謀改善，以提升使用效益。

表 2　國發會截至 113 年底地方創生公有建築空間整備活化計畫執行情形一覽表

單位：案數；新臺幣千元

年	已核定案件執行進度					補助金額	
	規劃中	已發包決標	已完工	自行撤案	合計	核定補助金額	實支數（不含預付數）
110	-	1	20	-	21	71,413	59,471
111	-	-	12	7	19	119,649	46,390
112	-	1	4	-	5	28,030	11,274
113	-	-	4	2	6	29,200	4,852
合計	**-**	**2**	**40**	**9**	**51**	**248,292**	**121,987**

資料來源：國發會提供。

(二)辦理 2030 雙語政策因行政法人設置條例草案未通過，相關經費無法支用已繳還國庫，賸餘數占比逾七成

國發會「人才培育促進就業建設」第 4 期編列特別預算 9 億 890 萬元，辦理內容包括：1.規劃成立行政法人所需經費 5 億元。2.推動雙語人才培育所需經費 1 億 3,190 萬元。3.辦理各項雙語政策措施[1]所需經費 2 億 7,700 萬元；迄 113 年底執行結果，累計實現數 2 億 804 萬元，保留數 6,378 萬 8 千元及賸餘數 6 億 3,707 萬 2 千元，累計實現數及保留數分別占所編預算 22.89%及 7.02%，賸餘數占所編預算達 70.09%(詳表 3)。詢

[1] 辦理各項雙語政策措施包括：與國內外數位學習平台合作製作優質多元數位學習課程、雙語資源網，以及與公務部門合作推動雙語政策或辦理雙語活動、雙語專案辦公室等。

據國發會說明略以，成立行政法人經費經立法院決議需俟行政法人完成法制化作業後始可動支，惟所擬具之雙語國家發展中心設置條例草案 110 年 9 月 2 日函送立法院審議，迄 113 年底尚未通過，因未達動支條件，相關經費(含原規劃行政法人辦公室建置經費)無法支用已繳還國庫，113 年 9 月並簽奉行政院核可，暫不推動成立行政法人。爰此，國發會對國家雙語政策之規劃、推動及社會溝通作業等，未盡周延詳實，允宜檢討改進。

表 3　國發會前瞻第 4 期特別預算「人才培育促進就業建設」執行概況表

單位：新臺幣千元；%

執行項目	預算數	預算執行情形					
		實現數		保留數		賸餘數	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比
規劃成立行政法人	500,000	-	-	-	-	500,000	100
推動雙語人才培育	131,900	36,280	27.50	29,066	22.04	66,554	50.46
辦理各項雙語政策措施	277,000	171,760	62.01	34,722	12.53	70,518	25.46
合計	**908,900**	**208,040**	**22.89**	**63,788**	**7.02**	**637,072**	**70.09**

資料來源：國發會提供。

綜上，國發會於前瞻第 4 期特別預算編列 28 億 2,127 萬元，決算數 21 億 2,404 萬 9 千元，預算執行率 75.29%，預算執行未如預期。其中「加速推動地方創生計畫」自 110 年起推動地方創生公有建築空間整備活化，截至 113 年底核定補助金額執行率未及五成，又部分結案計畫之空間長期處於閒置未用狀態，允宜加強推動；另「2030 雙語政策」因行政法人設置條例草案未通過，相關經費無法支用已繳還國庫，賸餘數占所編預算比率逾七成，允宜檢討改進。

（分機：8652　廖怡絜）

二、原民會「推動原住民族多元產業發展 2.0」前瞻第 4 期特別預算實現率約八成，允宜加強督促各該市縣政府儘速趕辦，另實體銷售通路之營運模式宜研議有效策略，以提升營業額

原民會前瞻第 4 期特別預算編列「城鄉建設－推動原住民族多元產業發展 2.0」5 億 9,763 萬元，係以部落產業升級及通路數位加值實施策略，應用創新數位經濟之概念，強化原住民族產業發展及經濟環境之改善，構築發展原住民族產業永續生態系統所需經費，執行結果決算數 5 億 9,763 萬元(含實現數 4 億 7,814 萬 6 千元、應付數 60 萬元及保留數 1 億 1,888 萬 4 千元)，預算實現率 80.01%。經查：

(一)截至 113 年底「推動原住民族多元產業發展 2.0」前瞻第 4 期特別預算應付數及保留數合占預算數比率 19.99%，比率甚高

為因應部落傳統產業面臨轉型之需求，強化投資及輔導支持原住民族新創產業，透過具主題性之整體規劃，以通路匯流串聯在地原住民族企業，建構堅實之原住民族產業環境，原民會於前瞻特別預算「城鄉建設」項下規劃辦理「推動原住民族多元產業發展 2.0」,期程為 110 至 114 年度,總經費為 20 億元,檢視該計畫預算編列及執行情形表(詳表 1),第 3 期及第 4 期累計預算編列數合計 13 億 9,763 萬元，其中第 4 期預算編列 5 億 9,763 萬元，決算數為 5 億 9,763 萬元，預算執行率 100%，惟其中應付數及保留數合計 1 億 1,948 萬 4 千元，占預算數比率 19.99%，比率甚高，詢據原民會表示，主要係因補助臺南市政府之「札哈木‧原住民創意中心」及南投縣政府之「原之驛 BaBu 樂園」工作進度未達請款條件，允宜加強督促各該市縣政府儘速趕辦。

表 1　「推動原住民族多元產業發展 2.0」前瞻特別預算執行情形表

單位：新臺幣千元；%

期別	第3期	第4期	合計

年度		110年度	111年度	小計	112年度	113年度	小計	
預算數		300,000	500,000	800,000	269,000	328,630	597,630	1,397,630
決算數(B)		168,774	538,712	707,486	198,986	398,644	597,630	1,305,116
實現數	金額	168,774	236,784	405,558	198,986	279,160	478,146	883,704
	占預算數%	56.26	47.36	50.69	73,97	84.95	80.01	63.23
應付及保留數	金額	0	301,928	301,928	0	119,484	119,484	421,412
	占預算數%	0	60.39	37.74	0	36.36	19.99	30.15
預算執行率(B/A)		56.26	107.74	88.44	73.97	121.30	100.00	93.38

資料來源：原民會提供。

(二)原民會實體銷售通路之營運模式允宜研謀善策，以提升營業額

原民會前於原住民族經濟產業發展4年第2期計畫(107至110年)「品牌通路建構」實施策略項下，編列經費推動「品牌型塑推廣」及「數位虛實整合」等工作項目，截至110年底執行結果包括建置Ayoi電子商務平臺、拓展自營實體Ayoi據點3處及補助地方政府布建通路據點等，嗣續由前瞻第3期及第4期特別預算「推動原住民族多元產業發展2.0」之子計畫「通路數位加值」挹注經費以優化前開品牌通路據點。

檢視近年原民會網路及實體門市銷售概況(詳表2)，112及113年度LiMA網路營業額及Ayoi實體門市LiMA旗艦店營業額均超出預期，惟市縣通路據點之實際營業額均未達目標值，112及113年度之市縣通路據點實際營業額共1億672萬7千元，為上開年度目標值1億5,976萬6千元之66.8%，其中以新竹縣原住民產業展銷中心銷售額達成率167.29%最高，惟部分通路據點營業額之達成率偏低(如屏東縣9.14%及高雄市19.89%，詳表3)；另補助地方政府布建之通路據點，1處尚在整建中、1處預計114年12月始開幕(詳表4)；爰顯示原民會實體銷售通路之營運模式尚需研議有效之策略，以提升營業額。

表2 112及113年度原民會網路及實體門市銷售概況表 單位：新臺幣千元

年度	112年度	113年度

項目	預計數	實際數	預計數	實際數
LiMA 購物網營業額	1,500	2,479	2,500	4,770
LiMA 購物網銷售筆數	-	813	-	1,380
LiMA 購物網供應商數	-	133	-	173
LiMA 購物網上架商品數	-	1,451	-	2,543
LiMA 購物網會員數	-	10,629	-	11,095
Ayoi 實體門市 LiMA 旗艦店營業額	2,500	3,469	3,500	5,112
市縣通路據點營業額	89,176	53,949	70,590	52,778

說　　明：因原住民族經濟產業發展 4 年第 2 期計畫於 110 年底屆期，111 年 10 月重新定位原住民族商品之通路品牌「Ayoi 阿優依」，調整為「Lima」(取自南島民族共同語言，5、手之意)為共同通路品牌，為調整經營實體門市，臺東及金門門市撤場，臺北擇定人口密集且國外訪客必訪之永康商圈，於同年 10 月 5 日設置旗艦店，並啟動 LiMA 購物網，爰購物網及旗艦店 111 年度營業額自 111 年 10 月 5 日計算至 12 月 31 日止。

資料來源：原民會提供。

表 3　原民會 112 及 113 年度補助地方政府布建通路據點營業額概況表

單位：新臺幣千元；%

市縣名	計畫名稱	預計年營業額	實際營業額	達成率
宜蘭縣	宜蘭縣原住民族產業推廣行銷中心	13,200	15,638	118.47
臺中市	中原好物特色據點通路布建	16,200	19,654	121.32
屏東縣	購、食、趣、遊複合拓銷“心”據點	58,000	5,299	9.14
臺東縣	TTStyle 原住民通路據點推動計畫	30,466	30,533	100.22
高雄市	高雄市原住民主題館設置營運及品牌行銷服務	23,400	4,655	19.89
新竹縣	新竹縣原住民產業展銷中心	18,500	30,948	167.29
合計		159,766	106,727	66.80

資料來源：原民會提供。

表 4　112 至 113 年度原民會補助地方政府布建通路據點明細表

單位：新臺幣千元

市縣	計畫名稱	112 至 113 年度核定補助經費	至 113 年 12 月底執行情形
合計		**386,463**	
桃園市	國際原住民族文化創意產業園區	12,910	113 年 8 月 1 日開幕
宜蘭縣	宜蘭縣原住民族產業推廣行銷中心	16,600	110 年 9 月 18 開幕
臺中市	中原好物特色據點通路布建	16,500	110 年 12 月 22 開幕
屏東縣	購、食、趣、遊複合拓銷“心”據點	15,900	110 年 5 月 8 開幕
臺東縣	TTStyle 原住民通路據點推動計畫	15,000	106 年 12 月 15 開幕
高雄市	高雄市原住民主題館設置營運及品牌行銷服務	7,500	109 年 5 月 30 開幕
臺南市	札哈木・原住民創意中心	9,600	整建中，預計 115 年第 1 季開幕
新竹縣	新竹縣原住民產業展銷中心	33,000	110 年 10 月 9 開幕

市縣	計畫名稱	112至113年度核定補助經費	至113年12月底執行情形
南投縣	原之驛BaBu樂園	32,400	113年8月3日開始試營運，預計114年12月開幕

資料來源：原民會提供，本中心整理。

綜上，原民會前瞻第4期特別預算辦理「推動原住民族多元產業發展2.0」，截至113年底應付數及保留數合占預算數比率19.99%，比率甚高，允宜加強督促各該市縣政府儘速趕辦；另補助地方政府布建之部分通路據點營業額達成率低於二成，且尚有通路據點處於整建中，允宜持續協助各市縣布建通路據點並完備實體銷售通路之營運機制。

三、客委會「客庄369幸福計畫」預付地方政府之工程補助款未執行及未轉正部分占預算數近二成，允宜敦促地方政府積極辦理，俾使計畫如期完成

客委會前瞻第4期特別預算編列「城鄉建設－客庄369幸福計畫」8億3,806萬2千元，係以桃竹苗中臺三線地區、高屏六堆地區，以及花東縱谷臺九線廊道為範圍，辦理世界客家博覽會及浪漫臺三線藝術季，並補助地方政府辦理客庄創意設計及人文、產業建設等所需經費，執行結果決算數8億2,554萬1千元(含實現數6億7,832萬1千元，應付數1億4,722萬元)，占預算數98.51%。經查：

(一)「客庄369幸福計畫」前瞻第4期特別預算辦理概況

「客庄369幸福計畫」前瞻第4期特別預算迄113年底，業完成「新竹縣關西鎮街道招牌平面化改造計畫」，及核定補助辦理客庄人文建設3案、客庄產業建設2案及完成辦理世界客家博覽會及客庄藝術季結案驗收作業，核定補助地方政府經費計4億9,010萬6千元，且其工作項目均已如期完成(詳表1)。

表1 「客庄369幸福計畫」前瞻第4期特別預算辦理情形表

單位：新臺幣千元；%

工作項目	預決算				迄至113年12月底辦理情形	工作進度%
	112年預算	112年決算	113年預算	113年決算		
1.傳統聚落創意設計	1,211	1,211	-	-	完成「新竹縣關西鎮街道招牌平面化改造計畫」，改造關西鎮17.51公里街道景觀	100
2.辦理客庄人文建設	107,727	107,727	100,567	100,567	已核定補助「光合書香-新埤共享圖書館優化計畫」等3案，當時由地方執辦機關辦理規劃設計及施工作業中。	100
3.辦理客庄產業建設	21,662	103,168	177,433	177,433	已核定補助「竹東客家文化大禾埕計畫」等2案，刻由地方執辦機關辦理施工作業中。	100
4.前期計畫成果活化運用（世界客家博覽會及客庄藝術季）	413,600	333,305	15,862	3,341	已完成辦理世界客家博覽會及客庄藝術季結案驗收作業。	100
合計	544,200	544,200	293,862	281,341		100

資料來源：客委會提供。

(二)預付地方政府之工程補助款因地方政府尚未撥付廠商或客委會未及辦理轉正，至113年底實現數占預算數約八成

為活絡客庄產業經濟、提振客家文化特色產業、優化客庄觀光環境、形塑客庄國際觀光品牌及輔導客家青年創(就)業，客委會於前瞻第3期特別預算開始辦理「客庄369幸福計畫」，計畫期間為110至114年度，揆該計畫特別預算編列及執行情形(詳表2)，第4期計畫預算數8億3,806萬2千元，截至113年底預算執行結果，決算實現數6億7,832萬1千元，占預算數之80.94%，應付數1億4,722萬元，占預算數之17.57%。詢據客委會說明，該會依規定預付地方政府之工程補助款，因年度結算時地方政府尚未撥付廠商或該會未及辦理轉正，爰辦理

預算保留，允宜持續督導地方政府加速執行計畫進度[2]，確保各項補助經費妥適運用，並強化成效追蹤與績效檢核，以提升整體計畫執行效率與客庄發展效益。

表 2 「客庄 369 幸福計畫」前瞻第 3 及第 4 期特別預算執行情形表

單位：新臺幣千元；%

期別		第3期			第4期			合計
年度		110 年度	111 年度	小計	112 年度	113 年度	小計	
預算數		109,000	939,000	1,048,000	544,200	293,862	838,062	1,886,062
決算數(B)		109,000	939,000	1,048,000	544,200	281,341	825,541	1,873,541
實現數	金額	109,000	910,027	1,019,027	544,200	134,121	678,321	1,697,348
	占預算數%	100	96.91	97.24	100	45.64	80.94	89.99
應付數	金額	0	28,973	28,973	0	147,220	147,220	176,193
	占預算數%	0	3.09%	2.76	0	50.10	17.57	9.34
預算執行率(B/A)		100	100	100	100	100	98.51	99.34

資料來源：客委會提供。

綜上，客委會前瞻第 4 期特別預算賡續辦理「城鄉建設」之「客庄 369 幸福計畫」，其工作項目均已完成，且依規定預付地方政府工程補助款，惟因地方政府尚未撥付廠商或該會未及辦理轉正，迄 113 年底應付數比率仍高，允宜督促地方政府積極辦理並加速預付款作業，俾使計畫如期完成。

（分機：1919 傅勤文）

[2] 截至 114 年 9 月底，客委會除補助屏東縣政府辦理「內埔鄉立圖書館暨六堆 300 年紀念館新建工程」尚有 2,205 萬 6,264 元尚未執行外，其餘經費刻正辦理預付款轉正作業。