國防部主管115年度單位預算評估報告

國防部主管115年度預算案歲入編列76億2,853萬5千元，較114年度預算數112億3,683萬7千元減少36億830萬2千元（減幅32.11%），主要係駐外採購組外匯利息收入減少及減列非營業基金賸餘繳庫數所致；歲出編列5,613億6,272萬6千元，較114年度追加後法定預算數4,738億6,354萬9千元[1]增加874億9,917萬7千元(增幅18.47%)，主要為國防部所屬單位預算案「後勤與通資業務」、「一般裝備」及「軍事人員」業務計畫分別增加464億6,583萬元、159億2,160萬4千元及138億9,436萬2千元。謹就國防部主管115年度預算案評估如下：

三、115年度國防部主管「水電費」預算案數占中央政府各機關編列合計數之比率已逾五成，且所屬「水電供應」科目實支數已連續6年均逾預算數，允宜加強水電經費管控並本撙節原則節約使用

按115年度國防部(本部)及所屬單位預算案之各項費用彙計表所載，該年度水電費分別編列2億1,254萬8千元及53億7,756萬4千元，合計55億9,011萬2千元，占115年度中央政府各機關編列合計數111億3,664萬8千元[2]之50.2%。揆國軍為因應戰備任務需求，近年水電費預算數業逐年增加，惟108至113年度國防部所屬水電供應[3]科目實支數仍連續6年度均有超出預算之情事。鑑於節能減碳為世界趨勢亦為國家重要政策，國防部允宜督導各單位加強水電經費管控並本撙節原則節約使用。經查：

(一)各機關應切實控制預算之執行，並本撙節原則節約使用水電

行政院為執行節約能源目標，除藉由推動「政府機關及學

[1] 國防部主管114年度追加預算62億6,705萬9千元。

[2] 資料來源：115年度中央政府總預算案-歲入來源別歲出政事別預算表及參考表中，各機關歲出二級用途別科目分析總表。

[3] 國防部所屬「水電供應」科目包括水電費、稅捐及規費等2項，該科目115年度預算案編列54億6,834萬6千元，其中水電費53億7,756萬4千元，占比98.34%。

校四省專案計畫(100 年度至 104 年度)」、「新節電運動方案(106 年至 109 年)」等方案外，亦陸續訂定加強政府機關及學校節約能源措施執行成效考核作業要點、政府機關及學校節約能源行動計畫(105 至 108 年)、政府機關及學校用電效率管理計畫(109 至 112 年）等計畫，督導各機關確實落實節約能源相關作法。各機關單位預算執行要點第 16 點亦規定：「各機關應切實控制預算之執行，並本撙節原則支用經費，…節約使用水電、油料、紙張及通訊費，…。」

(二)115 年度國防部主管「水電費」預算案數大幅增加，占中央政府各機關編列合計數之比率已逾五成

115 年度預算案國防部主管水電費編列 55 億 9,011 萬 2 千元，較 114 年度原法定預算數 40 億 3,537 萬 8 千元[4]增加 15 億 5,473 萬 4 千元(增幅 38.53%)；而若加計該部所屬 114 年度水電費追加預算 4 億 2,976 萬 8 千元，其 115 年度水電費預算案仍成長 25.19%(詳表 1)。另比較近年中央政府各機關水電費預算編列情形，113 年度國防部主管水電費預算占中央政府各機關編列數之比率為 43.8%[5]，然 115 年度預算案占比已增為 50.2%，亦即 115 年度中央政府各機關水電費編列合計數中，逾半數為國防部主管之需求。雖國防部於 114 年 9 月 4 日發布新聞稿說明略以：「…由於 114 年度總預算，須於 113 年 3 月 31 日前核定，故台電公司 113 年 4 月及 10 月調漲電價後，所增加之電費，未及納入 114 年國防預算，必須以 115 年度預算編列支應。」惟上開新聞稿所陳部分問題恐亦係多數部會編列 115 年度預算案所面臨共通問題，且國防部已於 114 年度就所屬水電費不足

[4] 不包括 114 年度國防部所屬追加之水電費預算 4 億 2,976 萬 8 千元。
[5] 113 年度中央政府各機管水電費法定預算 80 億 3,050 萬 2 千元，其中國防部主管編列 35 億 1,739 萬 6 千元，占比為 43.8%。

問題辦理4億餘元之追加預算，惟加計該追加預算後，該部115年度水電費預算案仍較114年度成長25.19%，增幅仍高於其他中央部會。

表1　114及115年度中央政府部分主管機關「水電費」預算案數及增加幅度彙整表

單位：新臺幣千元;%

年度 / 單位	114年度		115年度		115年度較114年度增加幅度
	水電費預算金額	占中央政府水電費比率	水電費預算案金額	占中央政府水電費比率	
中央政府各機關合計數(不含追加預算)	8,900,247	100.00	11,136,648	100.00	25.13
國防部主管(不含追加預算)	**4,035,378**	**45.34**	**5,590,112**	**50.20**	**38.53**
國防部主管(含追加預算)	**4,465,146**	**-**	**5,590,112**	**-**	**25.19**
總統府主管	584,477	6.57	667,462	5.99	14.20
行政院主管	203,401	2.29	232,193	2.08	14.16
內政部主管	464,018	5.21	542,842	4.87	16.99
財政部主管	306,238	3.44	358,492	3.22	17.06
法務部主管	552,733	6.21	649,647	5.83	17.53
交通部主管	757,976	8.52	784,760	7.05	3.53
農業部主管	388,488	4.36	426,973	3.83	9.91
衛生福利部主管	189,324	2.13	205,559	1.85	8.58
文化部部主管	201,539	2.26	241,275	2.17	19.72

說　　明：1.114年度國防部主管水電費追加預算4億2,976萬8千元。

2.表內總統府等各主管機關114年度水電費預算皆不含追加預算。

資料來源：各年度中央政府總預算書，本報告整理。

(三)國防部雖訂有水電節約管制指導措施，惟所屬水電費實支數已連續6年均有逾預算數之情事

為杜絕能源浪費，國防部配合政府節能減碳政策，該部除於97年6月修頒「國軍節約能源管制作業規定」、112年度令頒「國軍節約用水用電執行管制作業規定」供各級部隊遵照辦理，秉持「當用則用、當省則省、節約使用」原則，加強水電管制工作。然108至113年度國防部所屬「水電供應」科目決算數除連續6年均有逾預算數之情事外(詳表2)，超支比率亦由

108 年度之 0.16%逐年增加至 113 年度之 19.39%，恐難謂已本撙節原則審慎管控水電費用。

表 2　國防部所屬 108 至 115 年度「水電供應」科目預、決算數情形表

單位：新臺幣千元；%

年度	預算數	決算數	決算數與預算數之差異	
			差異數	超支比率
108	3,004,243	3,008,906	4,663	0.16
109	3,004,243	3,096,749	92,506	3.08
110	3,004,243	3,177,910	173,667	5.78
111	3,110,350	3,398,979	288,629	9.28
112	3,178,792	3,748,303	569,511	17.92
113	3,349,195	3,998,706	649,511	19.39
114	3,872,546	2,056,887	－	－
115	5,468,346	－	－	－

說　　明：1.114 年度決算數為截至 6 月底實支數。
　　2.表列資料不包括 114 年度追加預算。

資料來源：國防部，本報告整理。

綜上，近年政府積極推動節能減碳措施，惟揆國防部主管水電費預算數除逐年增長外，115 年度編列數占該年度中央政府各機關水電費預算案合計數之比率已逾五成；且 108 至 113 年度國防部所屬「水電供應」科目決算數，亦連續 6 年度均有逾預算數之情事，且超逾比率逐年上升，均顯該部水電費管控作業有待檢討精進。