

環境部主管 115 年度單位預算評估報告

112 年 5 月 24 日總統公布環境部組織法，並自同年 8 月 22 日施行，原行政院環境保護署改制為環境部，並設置 4 個三級行政機關(含氣候變遷署、資源循環署、化學物質管理署、環境管理署)及 1 個三級機構(國家環境研究院)。115 年度環境部主管預算案歲入編列 1 億 2,941 萬元，較 114 年度預算數減少 1,211 萬 2 千元(減幅 8.56%)；歲出編列 66 億 9,373 萬 2 千元，較 114 年度預算數減少 9 億 511 萬 3 千元(減幅 11.91%)(詳表 1)；而環境部主管另於總預算案之「直轄市及縣市政府一般性補助款」共編列 20 億 6,273 萬 3 千元。謹就環境部主管 115 年度單位預算案評估如下：

表 1 115 年度環境部主管歲出預算編列情形表-按機關(構)別

單位：新臺幣千元；%

機關(構)名稱	115 年度 預算案數	114 年度法定預算數			增減數	
		原編列數	追加預算數	合計	增減金額	增減幅
環境部	1,449,156	1,529,330	35,788	1,565,118	-115,962	-7.41
氣候變遷署	301,625	561,715	14,372	576,087	-274,462	-47.64
資源循環署	938,823	1,046,052	34,353	1,080,405	-141,582	-13.10
化學物質管理署	1,621,124	1,273,189	50,644	1,323,833	297,291	22.46
環境管理署	1,665,637	2,485,344	7,530	2,492,874	-827,237	-33.18
國家環境研究院	717,367	544,342	16,186	560,528	156,839	27.98
合計	6,693,732	7,439,972	158,873	7,598,845	-905,113	-11.91

資料來源：115 年度環境部主管預算案及 114 年度中央政府總預算追加預算，本中心整理製表。

二、環境部主管近 3 年歲出預算執行結果實現數占比逐年下降，且以前年度轉入數未結清金額及比率皆概呈上升趨勢，預算編列之合理性及執行效能皆容待檢討

環境部主管 115 年度預算案歲出預算編列 66 億 9,373 萬 2 千元，較 114 年度預算數 75 億 9,884 萬 5 千元(含追加預算數 1 億 5,887 萬 3 千元)減少 9 億 511 萬 3 千元(減幅 11.91%)，惟若加計 115 年度由計畫型補助款移列至「直轄市及縣市政府一般性補助款」20 億 6,273 萬 3 千元，115 年度預算案可用預算較 114 年度不減反增 11 億 5,762 萬元，增幅達 15.23%；惟該部近年歲出預算

執行效能容待提升。謹說明如下：

(一)近 3 年歲出預算實現數占比逐年下降，113 年度僅八成，未及執行而辦理保留數為近 6 年來最高，預算執行量能恐有不足

揆諸環境部主管近 3 年(111 至 113 年度)歲出預算執行結果(詳表 1)，各年度歲出預算實現數占比逐年下降，113 年度所編歲出預算於當年度支用者僅八成，執行量能不足；該期間各年度預算未及執行而辦理保留金額皆逾 7 億元，且逐年攀升，113 年度應付保留數 13 億 2,161 萬 1 千元，占歲出預算數 16.95%，保留比率為近 3 年來最高。如比較 113 年度中央政府各主管機關預算執行結果，排除災害準備金，環境部主管 113 年度應付保留數占預算數比率在整個中央主管機關中排名第 2¹；復以保留金額觀之，環境部主管 113 年度應付保留數甚為近 6 年(108 至 113 年度)來最高，預算執行量能恐有不足。至 114 年度歲出預算 75 億 9,884 萬 5 千元(含追加預算數 1 億 5,887 萬 3 千元)截至 7 月底止之實現數比率亦僅 37.42%，未及四成。

表 1 環境部主管 108 至 114 年度歲出預算編列與執行情形表

單位：新臺幣千元；%

年度	預算數	實現數		未實現數					
				合計		應付保留數		賸餘數	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比	金額	占比
108	5,022,210	4,131,382	82.26	890,828	17.74	640,684	12.76	250,144	4.98
109	6,084,833	4,790,427	78.73	1,294,406	21.27	1,077,564	17.71	216,842	3.56
110	5,664,348	4,633,050	81.79	1,031,298	18.21	982,631	17.35	48,667	0.86
111	8,026,645	7,104,974	88.52	921,671	11.48	759,352	9.46	162,319	2.02
112	8,889,656	7,837,206	88.16	1,052,450	11.84	796,357	8.96	256,093	2.88
113	7,797,392	6,287,815	80.64	1,509,577	19.36	1,321,611	16.95	187,966	2.41
114	7,598,845	2,843,472	37.42						

說明：114 年度預算數包含追加預算數，實現數係截至 7 月底止之執行數。

資料來源：環境部提供。

(二)近 4 年度(110 至 113 年)歲出轉入數逐年減少，惟未結清金額及比率反概呈上升趨勢，預算執行量能容待提升

¹ 參據 113 年度中央府總決算審核報告第 1 冊；災害準備金應付保留數占預算數比率為 45%，另外外交部為 26.12%。

環境部主管 110 至 113 年度以前年度歲出轉入數呈逐年減少趨勢，由 110 年度之 11 億 4,148 萬 6 千元減少至 113 年度之 9 億 6,244 萬 6 千元(減幅 15.68%)，然執行後未結清數反概呈增加趨勢，113 年度未結清數 2 億 3,882 萬 8 千元，較 110 年度之 1 億 24 萬 6 千元增加 1 億 3,858 萬 2 千元，增幅達 138.24%，未結清比率 24.81%亦較 110 年度增加逾 16 個百分點，為近 4 來最高(詳表 2)，預算執行量能容待提升。

表 2 環境部主管 108 至 113 年度歲出轉入數執行情形表

單位：新臺幣千元；%

年 度	以前年度 歲出轉入 數	決算數					
		減免(註銷)數		實現數		未結清數	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比
108	581,318	25,205	4.34	550,740	94.74	5,373	0.92
109	646,057	27,314	4.23	554,840	85.88	63,923	9.89
110	1,141,486	39,375	3.45	1,001,865	87.77	100,246	8.78
111	1,082,878	40,368	3.73	835,390	77.15	207,119	19.13
112	966,471	47,181	4.88	753,201	77.93	166,089	17.19
113	962,446	34,747	3.61	688,872	71.58	238,828	24.81

資料來源：環境部提供，本中心製表。

綜上，環境部主管 115 年度預算案歲出預算加計移列至「直轄市及縣市政府一般性補助款」部分共計 87 億 5,646 萬 5 千元，較 114 年度預算數 75 億 9,884 萬 5 千元(含追加預算數 1 億 5,887 萬 3 千元)增加 11 億 5,762 萬元，增幅達 15.23%。近 3 年(111 至 113 年度)該部主管歲出預算執行結果，未及執行而辦理保留之金額逐年增加，以前年度轉入數未結清數及比率亦概呈上升趨勢，預算執行量能恐有不足；鑑於政府預算資源有限，為妥善運用環保資源，允應檢討預算保留及賸餘金額偏高且逐年攀升之情形，妥依相關規定核實編列預算，並研謀善策提升預算執行效能。