

農業部主管非營業基金 113 年度決算評估報告

農業部主管非營業基金¹113 年度決算依審計部審核結果，農業作業基金審定短絀 8,766 萬 5 千元，較預算短絀 1 億 623 萬 8 千元，減少短絀 1,857 萬 3 千元(減幅 17.48%)；農田水利事業作業基金審定短絀 1 億 5,524 萬元，較預算短絀 24 億 7,473 萬 6 千元，減少短絀 23 億 1,949 萬 6 千元(減幅 93.73%)；農業特別收入基金審定短絀 111 億 6,967 萬 9 千元，較預算短絀 147 億 9,422 萬 9 千元，減少短絀 36 億 2,455 萬元(減幅 24.50%)；農民退休基金決算賸餘 31 億 874 萬元，較預算賸餘 5 億 593 萬 9 千元，增加賸餘 26 億 280 萬 1 千元(增幅 514.45%)。謹就農業部主管非營業基金 113 年度決算評析如下：

三、林務基金連續 3 年森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫之購建固定資產執行率均未達七成，允宜加強預算執行之管控

林務發展及造林基金(以下簡稱林務基金)113 年度決算書「固定資產建設改良擴充明細表」所列「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」可用預算數 2 億 1,159 萬 8 千元(詳表 1)，決算數 1 億 3,198 萬 2 千元，約占可用預算數之 62.37%。經查：

表 1 近年「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」購建固定資產執行情形明細表

單位：新臺幣千元；%

年度	可用預算數				決算數	決算數占 可用預算 數比率	保留數
	本年度 預算數	以前年度 保留數	奉准先行 辦理數	小計			
111	198,918	78,853	0	277,771	120,601	43.42	74,490
112	194,622	74,490	0	269,112	123,296	45.82	77,288
113	134,310	77,288	0	211,598	131,982	62.37	31,479

資料來源：農業部提供資料及歷年決算書。

¹ 農業作業基金含種苗改良繁殖作業基金、畜產改良作業基金及農業科技園區作業基金等 3 個分基金；農田水利事業作業基金含宜蘭農田水利事業作業基金等 17 個分基金；農業特別收入基金含農業發展基金、林務發展及造林基金、農業天然災害救助基金、漁業發展基金、農產品受進口損害救助基金及農村再生基金等 6 個分基金。

(一)購建固定資產之預算編列及執行相關規定

1. 113 年度中央政府總預算附屬單位預算編製辦法第 7 條有關固定資產建設改良擴充（以下簡稱購建固定資產）計畫之規定略以，各項購建固定資產應詳予規劃評估。
2. 依 112 年 12 月 14 日修正並自 113 年 1 月 1 日生效實施之附屬單位預算執行要點第 39 點規定略以，各基金主管機關對預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異（超過 10%者）情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核²。

(二)111 至 113 年度「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」購建固定資產決算數占可支用預算數之比率均未達七成，計畫執行均未如預期

林務基金 111 至 113 年度「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」項下之購建固定資產決算數占可用預算數之比率分別為 43.42%、45.82%及 62.37%，據說明 111 年度係因天候不佳及市場物價指數攀升等影響工程發包進度；112 年度則係相關工程受颱風風災、天候不佳、山區施工困難、採購國外設備時間較長等因素影響進度，加上阿里山林業鐵路列車車廂改裝案驗收未通過，致後續期程延誤；113 年度又因地震、颱風風災、山區施工困難、天候不佳等影響相關工程進度，及阿里山林業鐵路電動道班車採購辦理變更設計、太平山香杉館整修工程受天候不佳影響而展延工期，致執行未如預期。該基金購建固定資產連年執行率偏低，允宜依照中央政府總預算附屬單位預算編製辦

² 附屬單位預算執行要點又分別於 113 年 12 月 23 日修正（自 114 年 1 月 1 日起施行），將第 39 點規定變更為第 40 點，並為加強淨零轉型目標之達成，增訂相關文字修正；以及於 114 年 12 月 19 日再度修正（自 115 年 1 月 1 日起施行），將第 40 點原列實際數與預算分配數間「重大差異」之比率由 10%調整為 20%。

法等相關規定，審慎規劃編列購建固定資產之預算，並加強控管執行進度。

綜上，林務基金近 3 年(111 至 113 年度)「森林遊樂及林業鐵路經營管理計畫」項下購建固定資產決算數占可用預算數之比率均未達七成，允宜檢討強化各項工程、設施與設備之更新及購置等事前規劃評估作業，完善前置作業後按預計期程推動辦理，如年度中有落後情形則應加強追蹤管制，注意督導考核，俾以提升預算執行績效。