

乙、各營（事）業決算之審核

決算審核結果重要審核意見彙總索引

壹、行政院主管

中央銀行

1. 極端氣候對全球經濟影響加劇，各國中央銀行紛將氣候變遷納入政策考量，亟待研謀因應對策，以降低相關風險對實體經濟之衝擊……乙— 15
2. 國內消費者物價指數持續上升，加以大宗進口商品價格上漲，加劇通膨壓力，不利維持物價平穩，亟待適時調整貨幣政策，以減緩通膨對我國經濟造成之衝擊……乙— 16
3. 實施選擇性信用管制及提高不動產授信風險權數等措施，有助減緩銀行信用資源過度集中不動產，惟增加銀行資本適足壓力，且房價持續攀升，亟待兼顧金融穩定及民眾購屋負擔，協同相關部會妥為因應，俾有效引導資金挹注實體經濟……乙— 17
4. 依法定職責管理及運用我國外匯存底，惟兌換損失準備之提列未訂定客觀合理提撥標準，亟待積極與相關機構溝通研謀妥處……乙— 19
5. 中央造幣廠配合中央銀行流通幣發行需要，鑄造各面值硬幣，惟金屬價格持續上漲，增加鑄幣成本，亟待積極注意國際情勢及金屬價格走勢，並研擬因應對策，以減緩對營運之衝擊……乙— 20

貳、經濟部主管

一、台灣糖業股份有限公司

1. 執行土地活化計畫以活絡土地利用，惟待活化土地面積龐巨且負擔高額地價稅，部分閒置土地疑遭占用尚待鑑界釐清，又間有出租供興學用地長期間置未開發，亟待研謀妥處，以提升土地管理成效……乙— 29
2. 為擴增畜殖產值設置畜產加工場並投資海外分公司，惟畜殖事業部營業獲益率連續4年為負值，又畜產加工場未達正常產能，衍生高額閒置產能費用，兼以國外畜殖場豬隻復養計畫受豬瘟威脅，成效尚難預期，仍須負擔高額維運費，亟待研謀善策妥處……乙— 31

3. 台灣糖業公司配合太陽光電計畫出租七股農場農地，惟未優先盤點使用閒置土地，逕規劃運用造林地作為光電計畫用地，致須伐除廣大面積造林木，未能持續發揮固碳及淨化空氣之功能，且林木標售程序未臻嚴謹，僅獲以雜木估價之伐木補償，損及公司權益，又依法應保留區域之林木亦遭伐除，履約管理欠當，亟待研謀妥處 … 乙— 35
4. 台灣糖業公司為提升東海豐畜殖場養豬效能及改善周遭環境品質，辦理負壓水濺及綠能設計豬場改進計畫，惟興建完成之畜養空間不足因應原規劃在養數，抑減豬隻產出數量；又區域沼氣中心廢棄物料源供應未如預期，影響整體處理及發電量能，顯未充分發揮計畫效能，亟待檢討改善 … 乙— 37
5. 配合多角化經營政策開發轉型休閒服務業，惟休閒遊憩事業部稅前純益逐年遞減，甚至轉盈為虧，部分旅宿營業據點長年虧損，且行銷活動成效欠佳，又尖山埤水庫淤積嚴重，亟待檢討妥處 … 乙— 41
6. 精緻農業事業部已建立完整之研發、生產及行銷體系，惟高額生產成本削弱蝴蝶蘭國際競爭力，且未與客戶簽訂合約，造成特別淘汰損失，又投入研發成本尚無品種權專利成果，亟待研謀善策妥處 … 乙— 44
7. 台灣糖業公司為防範經管土地被棄置廢棄物或侵占，辦理土地巡查及環境保護等工作，惟部分農場巡查作業欠周，又未落實相關通報機制，涉有造成違反法令及污染農地，亟待依法處理 … 乙— 46

二、台灣中油股份有限公司

1. 採購作業雖已建立相關內控機制，惟內部檢核流於形式，未有效落實，屢屢發生重大涉弊採購案件，亟待強化檢核之廣度及深度，並輔以加強人員法紀教育及落實人員輪調措施，以匡正採購秩序 … 乙— 58
2. 配合政府能源轉型政策推動各項天然氣輸儲設施興建計畫，間有規劃時程較政策目標期限落後，或推動過程潛藏影響計畫期程之風險因素，亟待研謀因應，並強化風險控管 … 乙— 60

3. 辦理工程採購供應油氣，間有終止（解除）契約，延誤執行進度，衍生相關設計及施工成果廢棄未用等不經濟支出情事，亟待研謀強化管控工程前置作業，並就終止（解除）契約案件妥適處理，積極解決執行窒礙，以提升公司營運效能……………乙— 62
4. 為推動石化高值化政策，透過投資關聯性產業開拓營運模式創造商機，惟辦理合資生產計畫未審慎評估計畫可行性，及滾動檢討經營策略，亟待檢討妥處……………乙— 64
5. 順應全球經濟環境之變遷，研發循環經濟相關技術，惟相關研究發展預算之執行及新興技術專利之應用情形欠佳，且研發材料示範生產工場建置期程一再展延，影響公司未來轉型及布局，亟待檢討改進……………乙— 65
6. 持續拓展多角化經營業務，加油站業務持續獲利，仍有部分加油站營運發生虧損或未提供行動支付服務等情事，亟待檢討改善，俾提升整體營運績效……………乙— 67
7. 部分位於精華地段之土地長期間置及低度利用，每年尚須負擔高額稅賦及維護費用，仍待持續推動活化作業，並滾動評估各宗土地後續有無市場開發潛力，俾提升資產運用效能，增裕公司財務收入……………乙— 69
8. 配合國家低碳及潔淨能源政策，辦理台中廠新建維修廠房建築工程，惟未妥慎確認環評相關規定，且未確實管控建照及五大管線辦理進度，肇致工程遲無法開工，衍生履約爭議及終止契約，影響提升維修空間及儲藏量能目標之達成，亟待檢討改善……………乙— 70
9. 辦理新竹外環線 2 條 12 吋輸油管線工程，未妥慎擇選最適路線，確實管控路權及環評作業時程，且未積極溝通及傾聽民眾意見，致部分區段工程因民眾抗爭而取消施作，影響原訂減緩風險及提升管線應變能力目標之達成，亟待檢討改善……………乙— 72
10. 為善盡企業社會責任，降低產銷石化產品過程，衍生海洋或空氣污染等環保議題，已訂定環保規範及關鍵績效指標，惟部分事業單位受罰件數及金額超過目標值，且漏油事故發生頻仍，致衍生鉅額清理及損害賠償支出，亟待檢討妥處……………乙— 73

11. 為降低職業災害發生，已建置職業安全衛生管理系統，惟職業災害案件及衍生之相關支出未有效控制，工安風險管理亟待落實辦理，允宜檢討妥處 …………… 乙— 76
12. 為確保長途油氣管線安全，已訂定防蝕及檢測等作業規範，惟部分管線防蝕測試未達合格標準，亟待檢討採行補強措施，以強化長途管線安全，避免發生油氣外洩事件 …………… 乙— 77
13. 為利營運順利，持續推動敦親睦鄰計畫，協助推動地方發展，惟仍有補助對象及經費核銷作業未符規範等情事，亟待檢討改進 …………… 乙— 78
14. 進口經計算生命週期碳足跡之天然氣，透過碳權抵換方式，達成產品碳中和之目標，深具推行碳中和產業轉型參考價值，亟待推廣至其他國營事業或民間企業 …………… 乙— 79

三、台灣電力股份有限公司

1. 辦理高壓鐵塔汰換及管理作業，有助穩定電網供電，惟部分鐵塔位置坐落於地質敏感區域，尚未完成安全性評估，或鐵塔構件鏽蝕情形較為嚴重，亟待研謀改善，俾確保線路設備安全及電網穩定供電 …… 乙— 90
2. 導入分離會計制度有助衡量各部門別營運績效，惟部分重要事項未按肇因分析或合理分攤方式歸屬於責任部門，或報表揭露方式未以專區列示，亟待檢討改善，以提升資訊透明度 …………… 乙— 92
3. 辦理大潭燃氣複循環機組發電計畫可減少碳排放量，惟計畫可行性研究報告與環評說明書規劃進度不一，且執行進度未如預期，或機組併聯發電後，將面臨天然氣用量缺口疑慮，或機組空污環保設施均未能依承諾期限如期完成安裝作業等情，亟待研謀妥處 …………… 乙— 95
4. 配合政府綠能政策，辦理離岸風力發電計畫，惟計畫預算匡列不足致流標多次，或原生產機組廠商宣布停產，不利後續維運管理；又分包廠商海事工程船舶出售，影響計畫執行進度及未來履約能力，另部分國產化項目進度未如預期等，亟待研謀善策妥處 …………… 乙— 99

5. 重啟核四公民投票結果公告已近半年，惟規劃之核四資產後續處置方案與燃料束招標作業均未定案，且久滯存貨去化成效亦待強化，亟待檢討妥處 …………… 乙—103
6. 供電系統發生重大停電事故，雖已檢討並陸續辦理相關改善作業，惟部分改善事項仍未完成，111 年度復因電廠開關人為操作失誤，再次引發全臺大規模停電，亟待研謀妥處，以達成穩定供電之政策任務 …………… 乙—106
7. 近年營業均產生利益，惟長期發購電成本預期走升，不利整體營運；又營運資金長期仰賴舉債支應，財務結構脆弱；另 110 年度供電吃緊天數逾 1 成，且發生停限電情事，致每戶停電時間大幅攀升，均待檢討改善 …………… 乙—108
8. 為強化供電系統穩定，持續推動智慧電網，布建智慧電表，已達預計目標，惟逾半數安裝完成未辦理可用性查驗，或通過查驗者之資料錯誤、用戶使用台灣電力 APP 與選用時間電價比率偏低等情，亟待檢討妥處，以提升布建效益 …………… 乙—109
9. 肩負穩定供電之政策目標，惟 110 年度備用容量率未達法定要求，備轉容量率亦逐年趨劣，又系統平均停電時間及平均停電次數均遠高於目標值，亟待研謀改善，俾確保穩定供電 …………… 乙—112
10. 辦理承攬商工安稽核次數逐年增加，惟工安事件仍一再發生，復雖陸續導入工安科技輔助項目，部分項目仍未整合或完成，又工安教育訓練課程受疫情影響，無法開課等情，亟待研謀改善 …………… 乙—114
11. 為穩定供電，每年委託協力廠商協助辦理電廠機組大修或檢修工作，惟協力廠商人員未實際赴工作場所或遲到、早退，卻報支出勤費及加班費等出勤異常案件眾多，且台灣電力公司相關管理人員未能及時查察釐清依約妥處，未善盡督導管理之責，亟待檢討妥處，以落實維修作業及維護公司權益 …………… 乙—119
12. 辦理西寶及萬里水力發電計畫，有助花蓮地區供電穩定及提高自產水力發電比率，惟執行進度不如預期，又耗費鉅資完成設施及技術服務成果棄置未用等情，亟待檢討改善 …………… 乙—120

13. 辦理新增設用戶用電設備檢驗作業，間有未詳實檢討承裝業所送竣工報告，確認相關檢查重點已完成及應檢附公會會員證明單無誤，即予檢驗送電等情，亟待檢討改善，以利維護承裝品質及用電安全…………… 乙-121

四、台灣自來水股份有限公司

1. 持續推動自來水漏水率改善，惟採購延性鑄鐵管之流（廢）標次數及決標標比偏高，或未封閉小區待處理數量仍多，亟待研謀改善…………… 乙-132
2. 辦理鯉魚潭水庫支援供水及苗栗地區送水管計畫，可強化區域性水源聯合運用，惟未以專案計畫辦理，又工程案件未事先取得建照或路權，亦未積極透過跨部會機制協調妥處，延宕計畫期程，亟待檢討改善…………… 乙-135
3. 水管橋目視巡查缺乏客觀標準，又部分地區水管橋未依規定辦理特別巡查，亟待檢討改善，以確保橋梁結構及供水系統安全…………… 乙-136
4. 部分原水取水設施未取得水權登記，或引用水量超過水權核准量，或未依實際用水範圍及用水量申請水權等，亟待檢討妥處，俾利水資源合理運用…………… 乙-137
5. 配合開發伏流水有助穩定區域供水，惟高屏溪大泉伏流水取水量已逾應實施環境影響評估門檻，又濁水溪伏流水豐水期取水量未達規劃最小取水量，亟待檢討改善…………… 乙-139
6. 辦理救火栓保養維護作業有助消防單位救災取水使用，惟火災發生次數前3高之地區待維修救火栓數量眾多、修復所需期程規範機制闕如等，亟待檢討改進…………… 乙-141
7. 配合辦理無自來水地區供水改善計畫延管工程，惟間有部分地區接水率未達目標值，或原住民地區無廠商投標一再撤案等情事，亟待檢討改善…………… 乙-142
8. 經管閒置或低度利用土地仍多，尚須負擔地價稅及管理成本，亟待檢討改善…………… 乙-143

9. 持續推動自來水設施文化資產保存及活用事宜，惟有未依限訂定或檢討修正管理維護計畫、未辦理保險等情事，亟待研謀改善…… 乙—144
10. 違反工安案件逐年增加，且職業災害及工安事故未減反增等，亟待檢討改善，俾確保勞工安全…… 乙—145
11. 自來水工程已納入公共工程實施技師簽證範圍，有助提升技術服務品質，惟委外及自辦簽證作業執行欠周，亟待檢討改善，以利維護用水衛生安全…… 乙—146

參、財政部主管

一、中國輸出入銀行

1. 國家融資保證機制有助綠能產業及重大公共建設取得融資資金，惟民營銀行參與意願低落，且業務承作量偏低，又進用專業人力不足，不利業務推展，亟待研謀因應，以拓展融資保證業務規模…… 乙—156
2. 輸出保險保費收入逐年增加，惟部分營業單位保險損失率上升，又賠款未收回比率逾 9 成，亟待研謀因應，以降低輸出保險業務經營風險…… 乙—157
3. 辦理轉融資促進出口方案，有助擴增全球轉融資合作銀行及據點，惟簽訂轉融資契約銀行之動撥比率偏低，亟待持續強化合作關係，以提升廠商出口競爭力…… 乙—158

二、臺灣金融控股股份有限公司

1. 因應金融科技創新趨勢成立創新實驗室，惟取得之金融科技專利實際應用比率偏低，且與業者合作業務類型多元性不足，又部分業務尚未導入機器人流程自動化，亟待研訂因應策略，以提供優質金融服務…… 乙—167
2. 推展財富管理業務以提升銀行獲利，惟機器人理財及高資產財富管理業務進入市場期程落後銀行同業，亟待研訂因應措施，以提升業務競爭力…… 乙—169

3. 文化資產之活化再利用，有助提升銀行公益形象及挹注營收，惟部分文化資產遲未完成修復作業或長期閒置，亟待研謀善策，以提升資產使用效益……………乙—170
4. 辦理政府機關共同供應契約採購，惟公開招標及查價機制未盡完備，亟待檢討改進，以促進採購價格之公平競爭，及避免採購商品價格偏離市價情事……………乙—171
5. 壽險業務虧損情形已略有改善，惟新契約保費收入衰退，且商品銷售過度集中躉繳型保單，不利公司長期資產配置，影響資金運用效益，亟待檢討改善，以提升經營績效……………乙—172
6. 為改善財務結構已研訂準備金補強計畫，惟保險契約負債公允價值與帳列責任準備金存有鉅額缺口，亟待督促研謀改善，以健全業務經營……………乙—173
7. 成立專案小組以推動網路投保業務，惟相關業務申辦進度遠落後壽險同業，亟待研訂因應措施，以提升保險銷售動能……………乙—174
8. 證券經紀業務量增加，惟電子單市占率逐年下降，且定期定額經紀業務開戶數及使用比率偏低，亟待研訂因應措施，以提升市場競爭力……………乙—175

三、臺灣土地銀行股份有限公司

1. 配合政府政策拓展新南向政策目標國家市場，惟相關授信業務量衰退且落後銀行同業，亟待研謀善策，以提升業務競爭力……………乙—186
2. 不動產放款規模逐年擴增，惟建築業貸款授信品質趨劣，且購地貸款未動工餘額呈上升趨勢，易衍生助長建商養地之質疑，又中央銀行已強化不動產信用管制措施，亟待研謀因應，以降低授信風險…乙—187
3. 積極參與國際金融市場，陸續開設海外分行，惟海外分行獲利未如預期，且授信資產品質趨劣，亟待檢討改善，以提升經營績效及降低營運風險……………乙—188

4. 運用不動產專業銀行之利基，積極推展財富管理業務，惟手續費收入大幅衰退，且業務績效遠落後銀行同業，又高端客戶之理財服務仍待持續深耕，亟待檢討改善，以掌握財富管理業務商機··乙-189
5. 土建融資規模遠高於銀行同業，惟金管會調高不動產授信風險權數等措施，連帶下修資本適足率，亟待督促研謀善策，以提高風險承擔能力及促進銀行之穩健經營·····乙-190

四、財政部印刷廠

1. 臺北市之統一發票代售據點更動，致部分營業人無法就近購得統一發票，亟待適時評估增設代售據點，提升購買近便性·····乙-198
2. 員工年齡結構老化快速，存有人力缺口及專業斷層之隱憂，允宜適時評估甄選優質員工，並研議推動生產自動化流程，以因應組織及業務需求·····乙-199

五、臺灣菸酒股份有限公司

1. 臺酒購物網有助強化電子商務布局，惟銷售業績成長幅度未如預期，又有效會員比率成長有限，且會員回購逐年下滑，亟待強化行銷策略及掌握消費者偏好，以提升購物網營運成效·····乙-208
2. 經管資產間有閒置情事，且有建物設施棄置多年未列管處理，亟待積極研議活化或利用計畫，以提升資產效益·····乙-209
3. 高雄營業處馬公營業所業經公告為歷史建築，已依規定訂定歷史建築管理維護計畫，惟迄未落實管理維護及修復再利用，亟待研謀改善，以發揮文化資產效益·····乙-210
4. 屢發生員工偷竊菸品等不當行為，亟待督促落實內控管理機制，建立員工正確法制觀念，以有效降低員工竊取風險·····乙-211

肆、交通部主管

一、中華郵政股份有限公司

1. i 郵購業務營收近 8 成仰賴內部員工消費，且販售商品逾 9 成未符合平臺特色，價格亦缺乏競爭力，亟待檢討研謀改善·····乙-221

2. 為接軌國際財務報導準則，以儲匯資產撥補壽險責任準備金缺口，惟其資金缺口仍較上年度增加，亟待積極研謀善策 …… 乙—224
3. 近 5 年度營運均獲有淨利，惟營業收入衰退，且壽險業務已連續 4 年發生營業損失，市場占有率亦呈現下滑趨勢，允宜積極研謀改善 …… 乙—224
4. 未使用之自有房地出租管理未臻周妥，允宜檢討改善 …… 乙—225

二、交通部臺灣鐵路管理局

1. 為執行臺鐵安全改革，積極強化臨軌工程管理，惟未依法劃定臺鐵鐵路沿線禁限建範圍，相關規範亦未盡周妥，亟待積極檢討改善，以維護鐵路行車安全 …… 乙—233
2. 現有營運車輛類型仍多，車輛系統規格互不相容，有待持續檢討簡化車輛型式；部分檢修車輛因料件供應不及而沿用堪用品或舊料，不利維護車輛檢修品質及行車安全，亟待檢討改善 …… 乙—238
3. 未配合區間慢行路段適時調整列車時刻表及設備故障頻仍，致列車誤點，允宜檢討改善 …… 乙—241
4. 為鼓勵員工久任或便利員工執行勤務，發給榮譽乘車證或一次用公務乘車證供免費搭乘各級列車，惟相關乘車證之使用管控及檢核機制未盡嚴謹，有待檢討改善 …… 乙—243
5. 客貨車三級檢修進度落後，復未落實貨車四級檢修作業並汰除閒置老舊貨車，允宜研謀改善，以免影響車輛營運調度及行車安全 …… 乙—244
6. 列車慢行處數限制及臨軌工程速限未盡妥適，允宜檢討改善，以維護臨軌工區行車安全 …… 乙—246
7. 隧道路段未納入邊坡分級管理範圍，邊坡施工期間亦未依施工狀況機動調整邊坡分級，亟待檢討改善 …… 乙—247
8. 轉投資民營事業處理重大資產交易事項，未於董事會議前完成報核作業，亟待檢討改善 …… 乙—248
9. 鐵路客運中斷之旅客公路接駁應變作業及災害事故後站房設施巡查規範未盡周妥，允宜檢討改善 …… 乙—249

10. 臺鐵局規劃建置列車限速備援及行控 4.0 系統，以強化行車安全，惟相關採購與驗測作業未臻周延，缺乏獨立驗（認）證規範等，亟待檢討改善 …………… 乙—250
11. 臺鐵局辦理宜蘭線福隆石城路段地錨邊坡改善工程，有助於改善鐵路行車安全，惟相關物料、施工及人員管理未臻周延，致發生行經列車遭施工鋼軌樁撞擊重大事故，亟待檢討改善 …………… 乙—251
12. 行政院臺鐵總體檢報告應行改善事項於解除列管後，經現地查核執行成效仍待改善事項，未於臺鐵局網站公告後續改善情形，亟待檢討改善 …………… 乙—252

三、臺灣港務股份有限公司

1. 港區船舶操航智慧輔助系統未確實發揮預警功能，貨櫃交領櫃預報系統未達成縮短交領櫃時間之效益目標，有待檢討研謀改善…………… 乙—262
2. 高雄港客運專區建設計畫變更，未依規定程序辦理計畫修正，即將完工之旅運中心商業空間招商情形未盡理想，亟待檢討改進…………… 乙—264
3. 整體郵輪、自營櫃場、港灣業務營運虧損；ERP 系統成本分析欠完善；閒置土地房舍活化成效未盡理想，允宜檢討研謀改善…………… 乙—266
4. 為因應第七貨櫃中心聯外運輸需求，委由高雄市政府辦理增設貨櫃車專用道，惟工程進度未能配合第七貨櫃中心啟用期程完工，亟待研謀善策妥處 …………… 乙—267
5. 為提升港口國際競爭力，我國國際商港港區已建置自動化門哨系統，提升門禁安全管理及運輸效率，惟系統偵測異常功能有待加強，港區通行證管控亦欠嚴謹，亟待檢討改善 …………… 乙—268
6. 為降低港區空氣污染，設置岸電設施供靠港船舶使用，惟實際使用率欠佳，允應積極檢討改善 …………… 乙—270

7. 高雄港務分公司為改善高雄港、澎湖港、布袋港、安平港公用營運碼頭污染問題，規劃於各商港碼頭建置逕流廢水處理設施，惟先期規劃作業欠周且未落實委託技術服務案履約管理等，亟待檢討改善……乙—270

四、桃園國際機場股份有限公司

1. 受新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情影響，營運連續2年發生虧損，且持續加劇，加以機場開發建設資金需求龐鉅，允宜審慎評估疫情發展對營運影響，通盤檢討規劃重要建設計畫期程及資金需求，妥謀財源因應，俾利永續經營與建設發展……乙—279
2. 配合政策辦理新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）防治及紓困補貼，惟相關作業未臻周妥，允宜檢討改善……乙—281
3. 因應疫後航空運輸服務需求將逐漸恢復成長，允宜強化機場營運及服務設施，以提升桃園國際機場競爭力……乙—282
4. 為強化機場關鍵基礎設施安全防護，進行多元安全防護演練，惟機場陸側重要區域管制及巡查機制未臻周全，亟待檢討改善……乙—285
5. 為強化桃園國際機場空側營運管理，規劃建置跑道監視異物偵測系統，惟評估作業未臻周妥，允宜檢討改善……乙—287
6. 推動機場園區重要發展建設計畫，以提升機場設施服務品質，惟部分固定資產建設改良擴充計畫預算執行嚴重落後，允宜加強管控及加速執行，儘早如質完工，以發揮計畫預期之建設效益……乙—288

伍、金融監督管理委員會主管

中央存款保險股份有限公司

1. 保險賠款特別準備規模逐年增加，惟資金運用收益率欠佳，亟待妥適規劃投資策略並強化資產配置管理，以提升資金運用效益，加速累積準備金……乙—297
2. 接續行政院金融重建基金處理經營不善金融機構清理事宜，惟承接之保留資產處理作業緩慢，亟待研謀善策，以加速收回賠付資金……乙—298