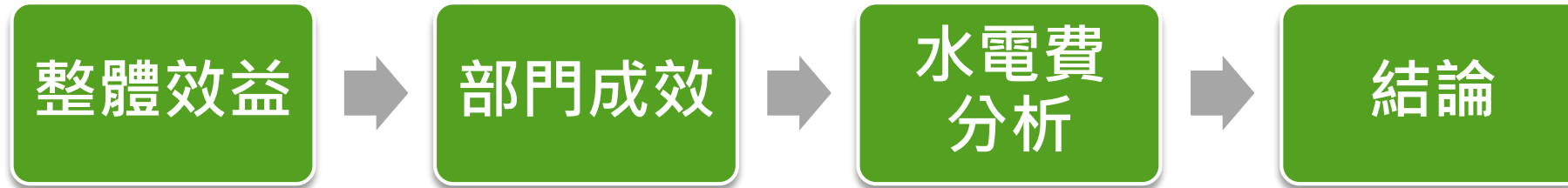


114年度 校務基金運用效率與 各項支出效益之查核及評估

報告人：洪正哲 稽核



報告大綱



校務基金整體執行成效

- ✓ 收入面
- ✓ 支出面

部門經費執行成效

- ✓ 業務費
- ✓ 人事費分析

水電費用執行成效

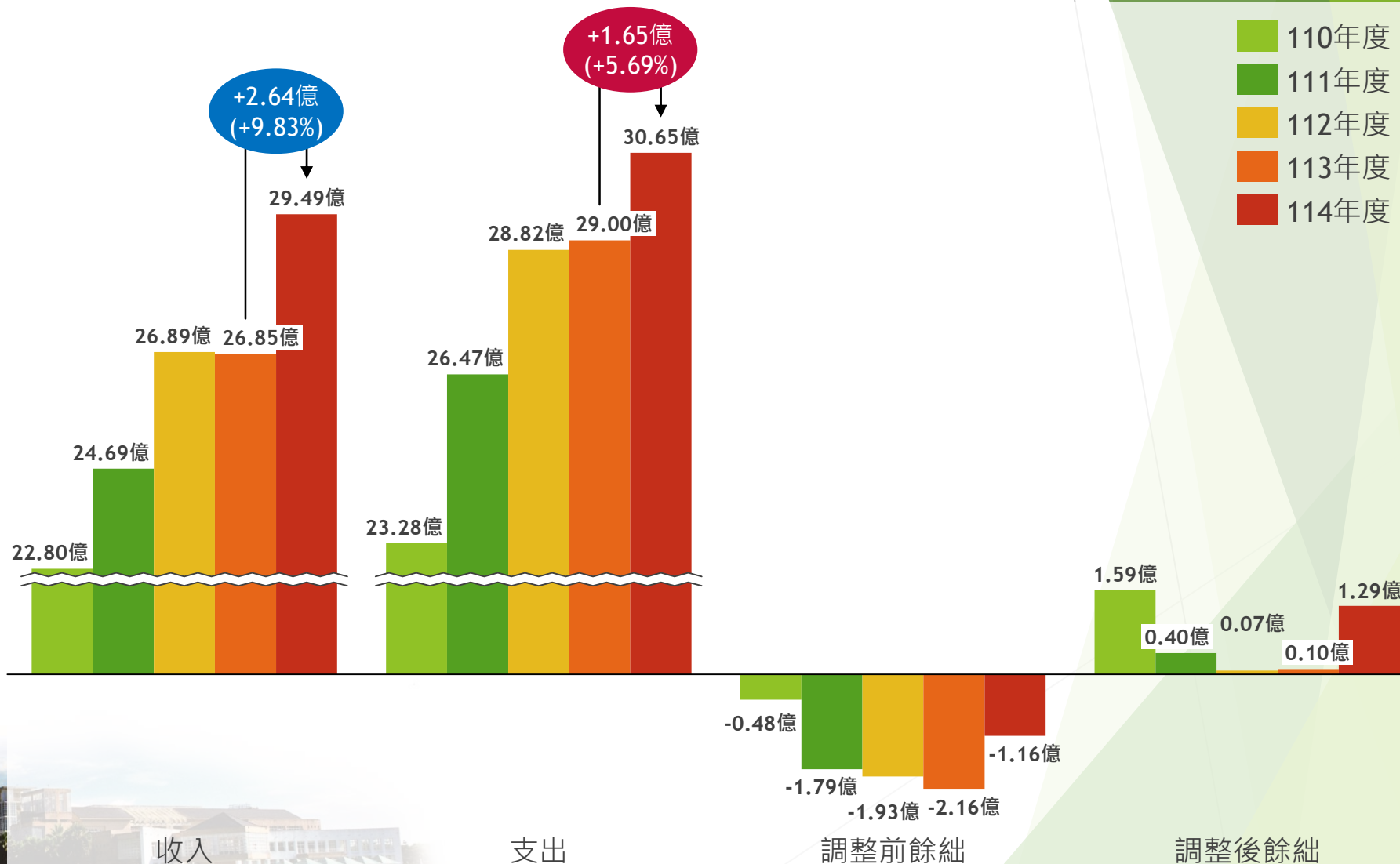
- ✓ 水費
- ✓ 電費



校務基金整體執行成效

校務基金整體執行成效

- 收入面
- 支出面
- 部門經費執行成效
 - 業務費
 - 人事費分析
- 水電費用執行成效
 - 水費
 - 電費
- 總結



校務基金整體執行成效-收入面(1/3)

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結

學校教學研究補助收入

學雜費收入

建教合作收入

資產使用及權利金收入

推廣教育收入

其他補助收入

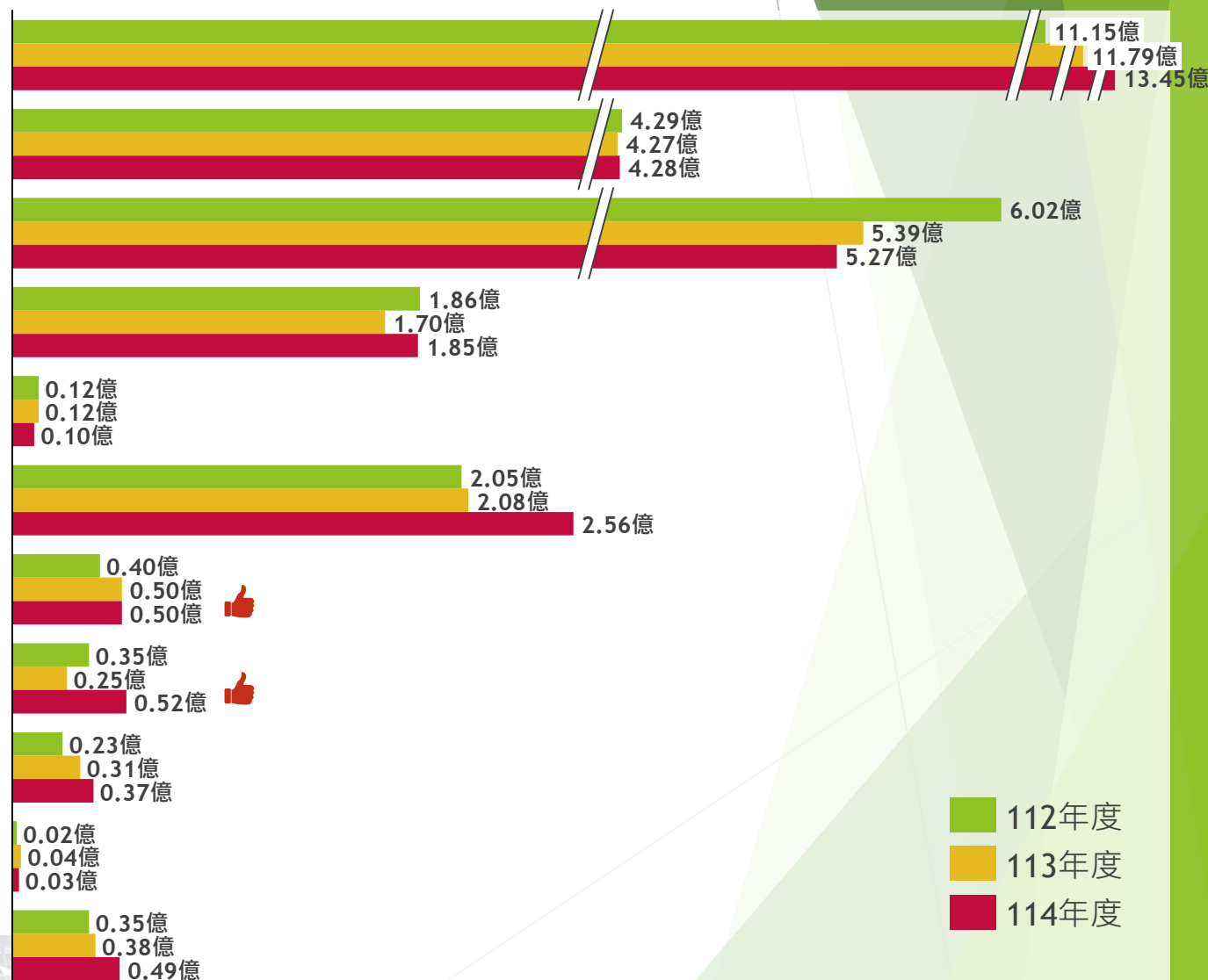
利息收入

投資賸餘

受贈收入

違規罰款收入

雜項收入



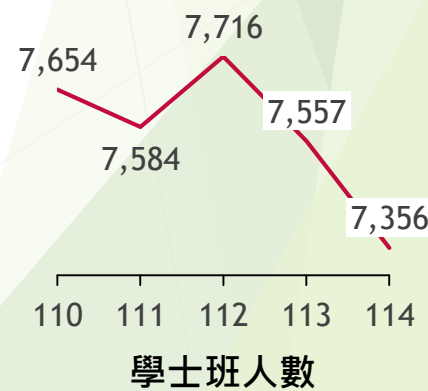
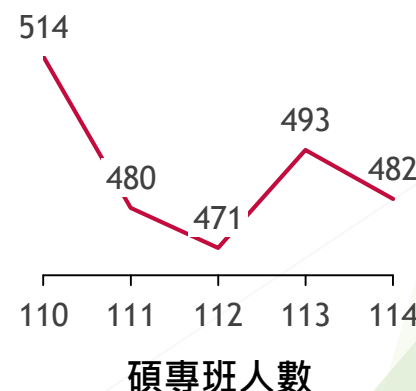
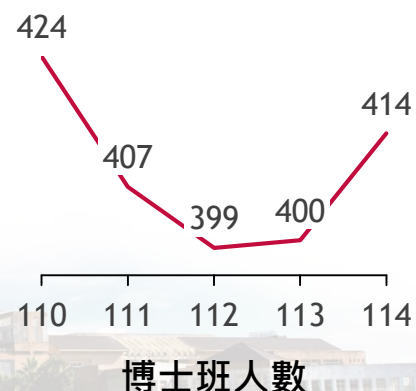
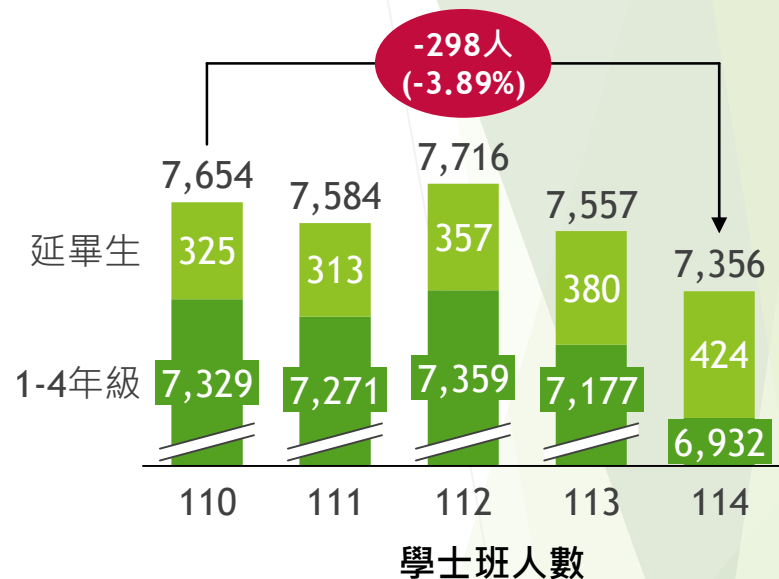
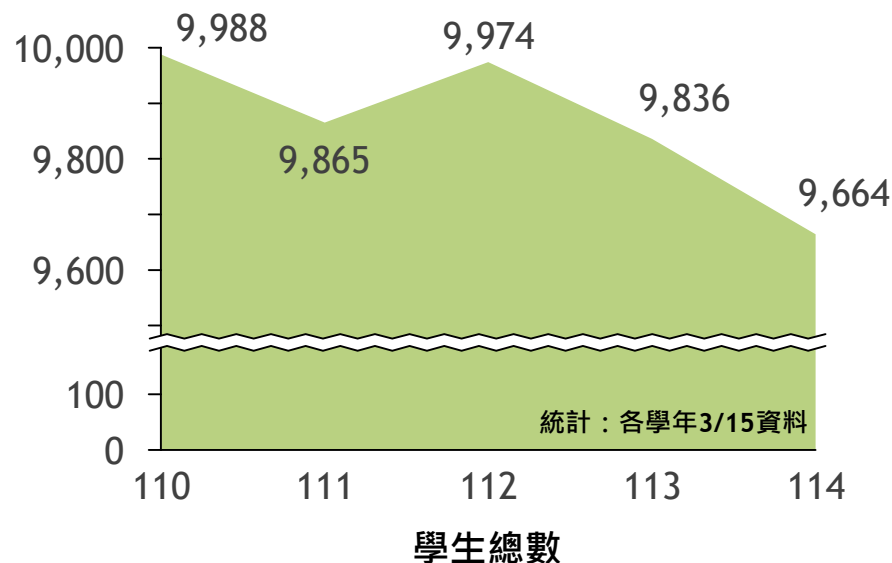
112年度
113年度
114年度



校務基金整體執行成效-學生人數(2/3)

校務基金整體執行成效

- 收入面
- 支出面
- 部門經費執行成效
 - 業務費
 - 人事費分析
- 水電費用執行成效
 - 水費
 - 電費
- 總結



校務基金整體執行成效-投資及利息收入(3/3)

校務基金整體執行成效

- ▶ 收入面
- ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

	委託金額	112		113		114	
		當年報酬率	年化報酬率	當年報酬率	年化報酬率	當年報酬率	年化報酬率
復華	2億4仟萬	11.16%	3.45%	5.06%	3.99%	12.77%	4.51%
台新	1億3仟萬	7.69%	1.12%	14.12%	2.15%	12.41%	3.39%
台股加權股價指數		26.06%		28.47%		26.85%	
美國標普500指數		24.73%		24%		16.65%	
美國NASDAQ		42.03%		28.67%		20.36%	

單位：萬元

	112	113	114
投資收益	3,540 (-174.24%)	2,491 (-29.62%)	5,181 (107.96%)
期末定期存款	232,616 (-4.6%)	253,168 (8.83%)	270,495 (6.84%)
利息收入	4,047 (59.31%)	4,665 (15.29%)	5,079 (8.86%)



校務基金整體執行成效-支出面

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

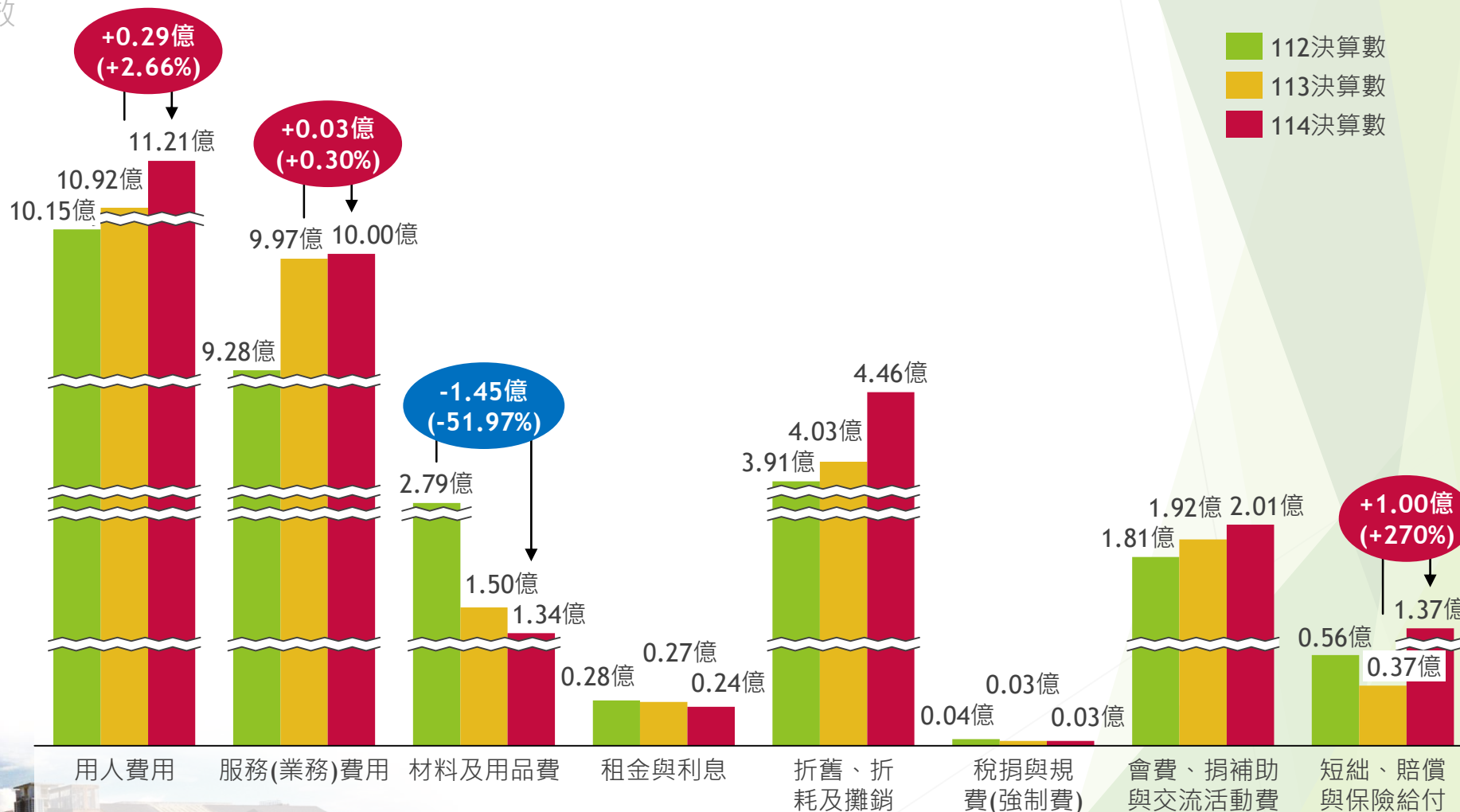
人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結



部門經費執行成效-業務費(1/2)

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

人事費分析

水電費用執行成效

水費

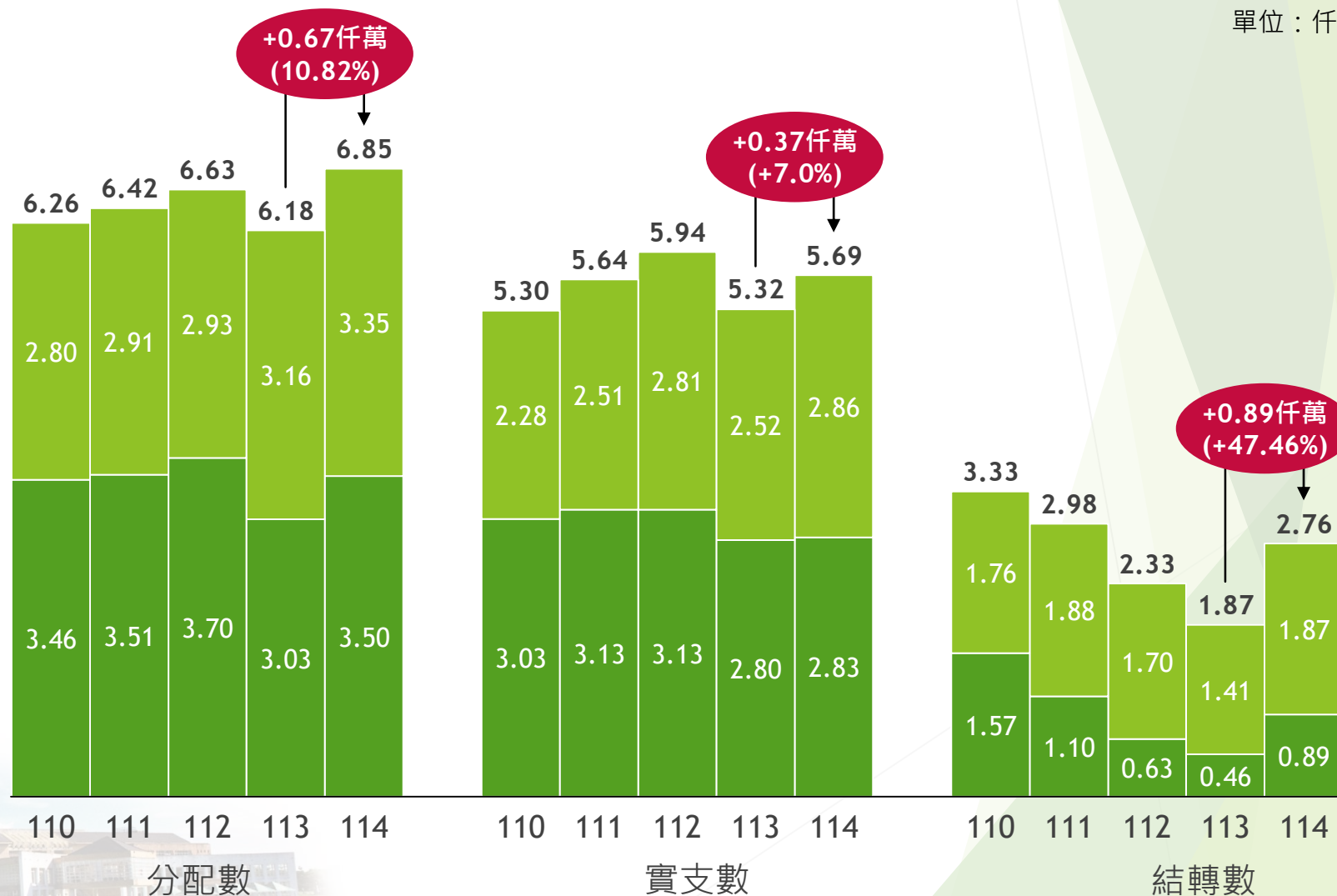
電費

總結

單位：仟萬

行政單位

教學單位



部門經費執行成效-亮點、培育固元計畫(2/2)

▶ 校務基金整體執行成效

▶ 收入面

▶ 支出面

▶ 部門經費執行成效

▶ 業務費

▶ 人事費分析

▶ 水電費用執行成效

▶ 水費

▶ 電費

▶ 總結

亮點計畫及培育固元計畫
計畫核定件數及經費

單位：萬元

計畫別	111年		112年		113年		114年	
亮點計畫	9件	1,266	7件	2,092	21件	2,183	28件	3,727
-計畫1	9件	1,266	7件	2,092	8件	1,467	12件	1,797
-計畫2					11件	486	12件	930
-計畫3					2件	230	4件	1,000
培育固元計畫			16件	300	13件	310	15件	320
合計	1,266		2,392		2,493		4,047	



人事費分析-各類人員薪酬(1/3)

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

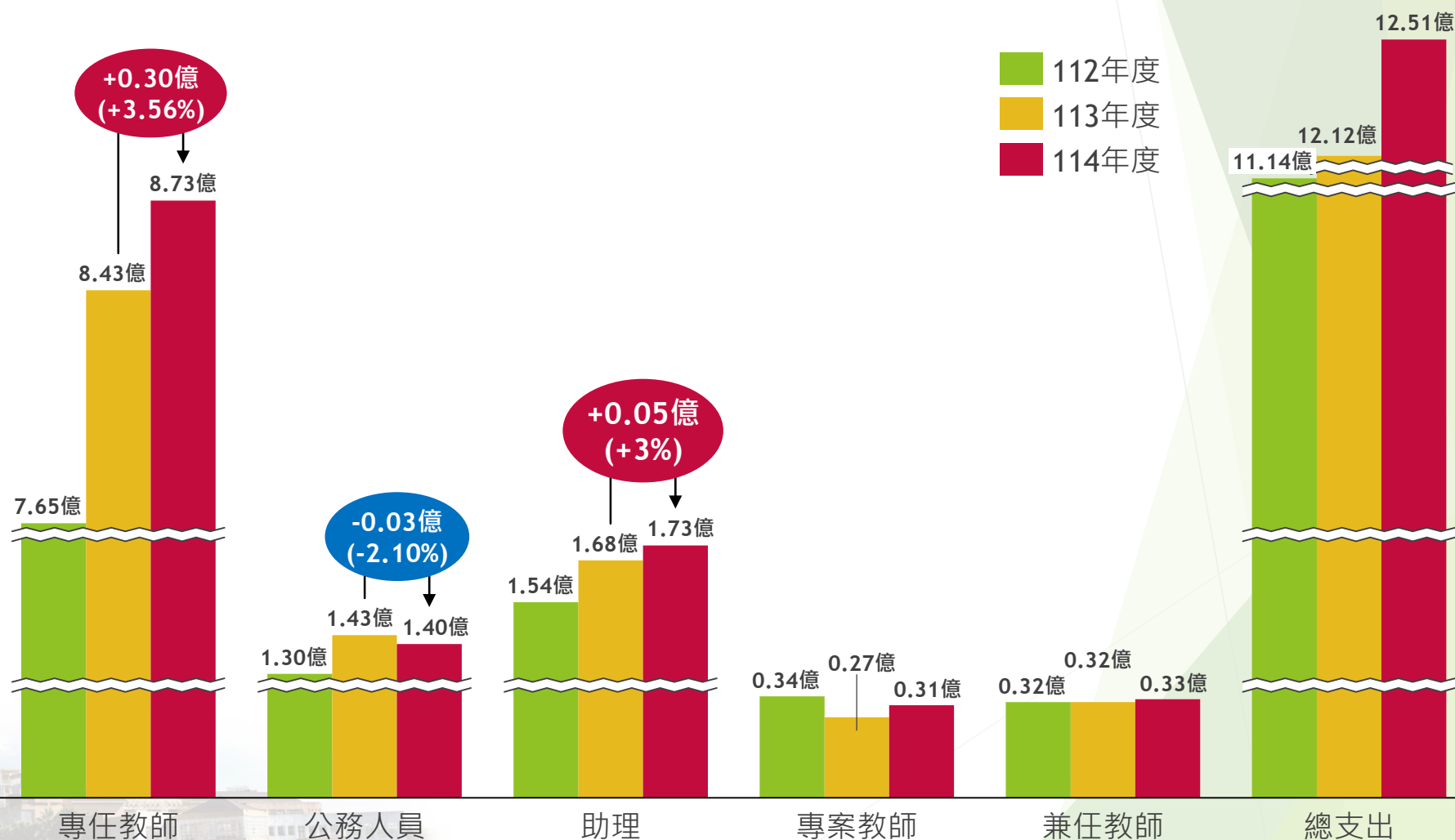
人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結



人事費分析-近3年教職員人數比較(2/3)

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結

教師人數比較表(單位：人)

	112/8	113/8	114/8	115/4
專任教師	436	443	439	434
教授	208	210	207	202
副教授	156	145	145	143
助理教授	70	86	86	89
講師	2	2	1	0
助教	2	2	2	2
專案教師	25	20	22	22

兼任教師人數比較表(單位：人)

	112/8	113/8	114/8	115/4
兼任教師	177	183	189	179

行政人力比較表(單位：人)

	113/1	114/1	115/1	115/4
公務人員	66	69	66	65
稀少性科技人員	4	4	4	4
研究人員	1	1	1	1
技工	13	11	11	11
工友	23	21	19	17
駐衛警	6	6	4	4
校務基金助理	256	259	272	278
校安人員	12	12	12	12
專案進用人員	15	16	17	16



人事費分析-自籌收入支給編制內人員本薪外給與及編制外人員工作酬勞是否超過50%(3/3)

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結

人事費占自籌收入(節錄)% (單位：萬元)

	112年度	占自籌收入%	113年度	占自籌收入%	114年度	占自籌收入%
1. 編制內人員本薪教師(年功薪)、加給以外之給與：	7,498	6.75%	8,075	5.90%	3,146	2.95%
在職專班教師鐘點費主持人費	1,361	1.23%	1,354	0.99%	1,977	1.85%
計畫主持人費	4,940	4.45%	5,004	3.35%	0	0%
-刪-						
2. 編制外人員人事費：	39,149	35.24%	46,162	30.78%	26,925	25.23%
建教推廣助理(臨時工)薪資	17,284	15.56%	19,353	14.13%	0	0%
校務基金	21,764	19.59%	22,709	16.58%	26,822	25.13%
專案教師	2,738	2.46%	2,651	1.94%	3,138	2.94%
助理	16,032	14.43%	16,836	12.29%	17,329	16.24%
-刪-						
5. 教學及學術研究獎勵：	1,755	1.58%	2,024	1.48%	1,140	1.07%
績優、優良教師獎勵	582	0.52%	840	0.61%	0	0%
教師加強學術研究提昇教學品質獎勵	1,173	1.06%	1,184	0.86%	1,140	1.07%
合計	48,410	43.58%	52,318	38.2%	31,240	29.27%
自籌收入	111,088		136,969		106,729	

自籌收入50%限制：依「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第9條略以，學校以自籌收入支應「編制內人員本薪（年功薪）與加給以外之給與」、「編制內行政人員辦理自籌收入業務有績效之工作酬勞」、「編制外人員之人事費」其合計總數應以最近年度決算自籌收入百分之五十為限。



水電費用執行成效

▶ 校務基金整體執行成效

▶ 收入面

▶ 支出面

▶ 部門經費執行成效

▶ 業務費

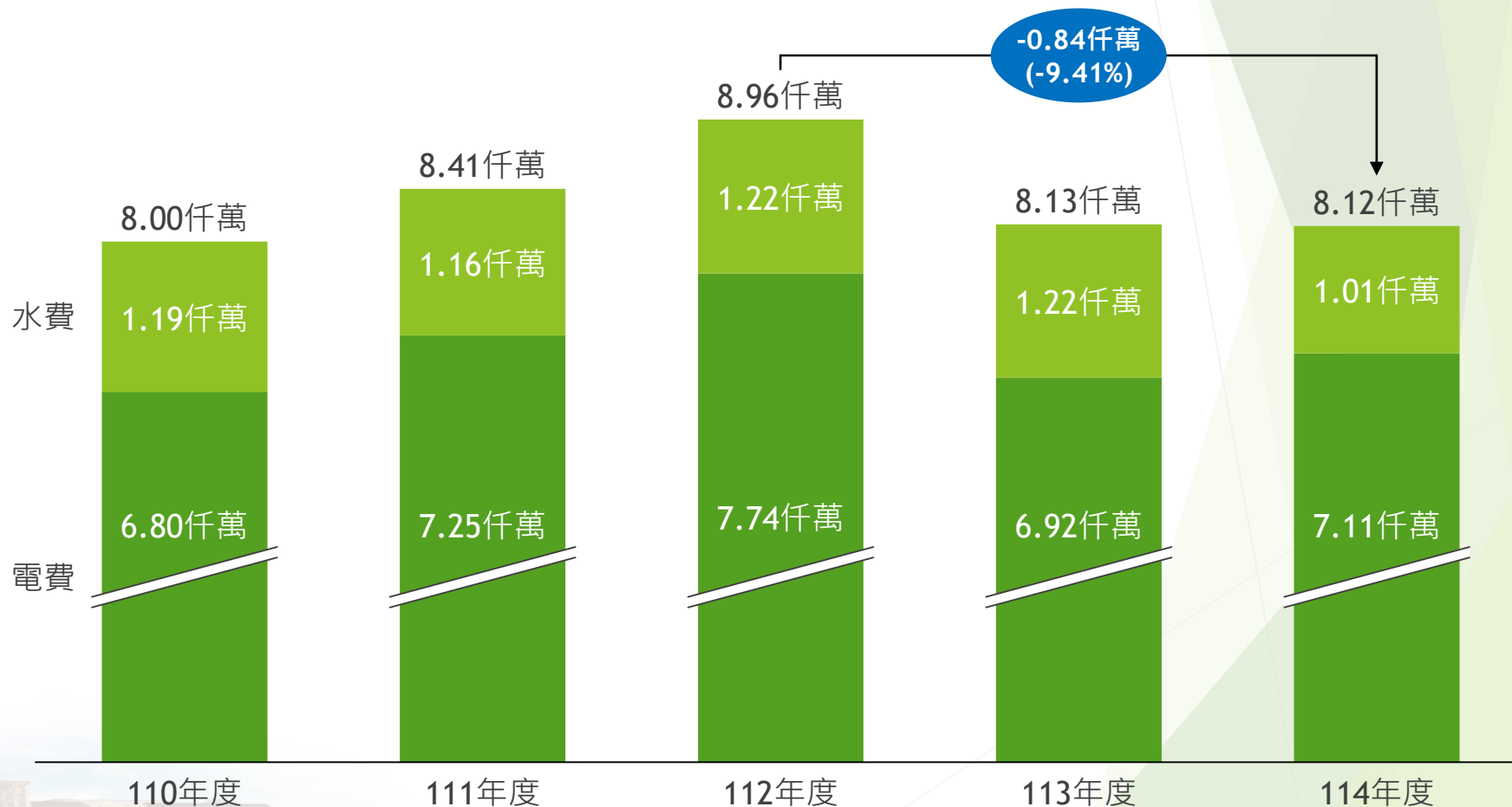
▶ 人事費分析

▶ 水電費用執行成效

▶ 水費

▶ 電費

▶ 總結



水電費用執行成效-水費

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

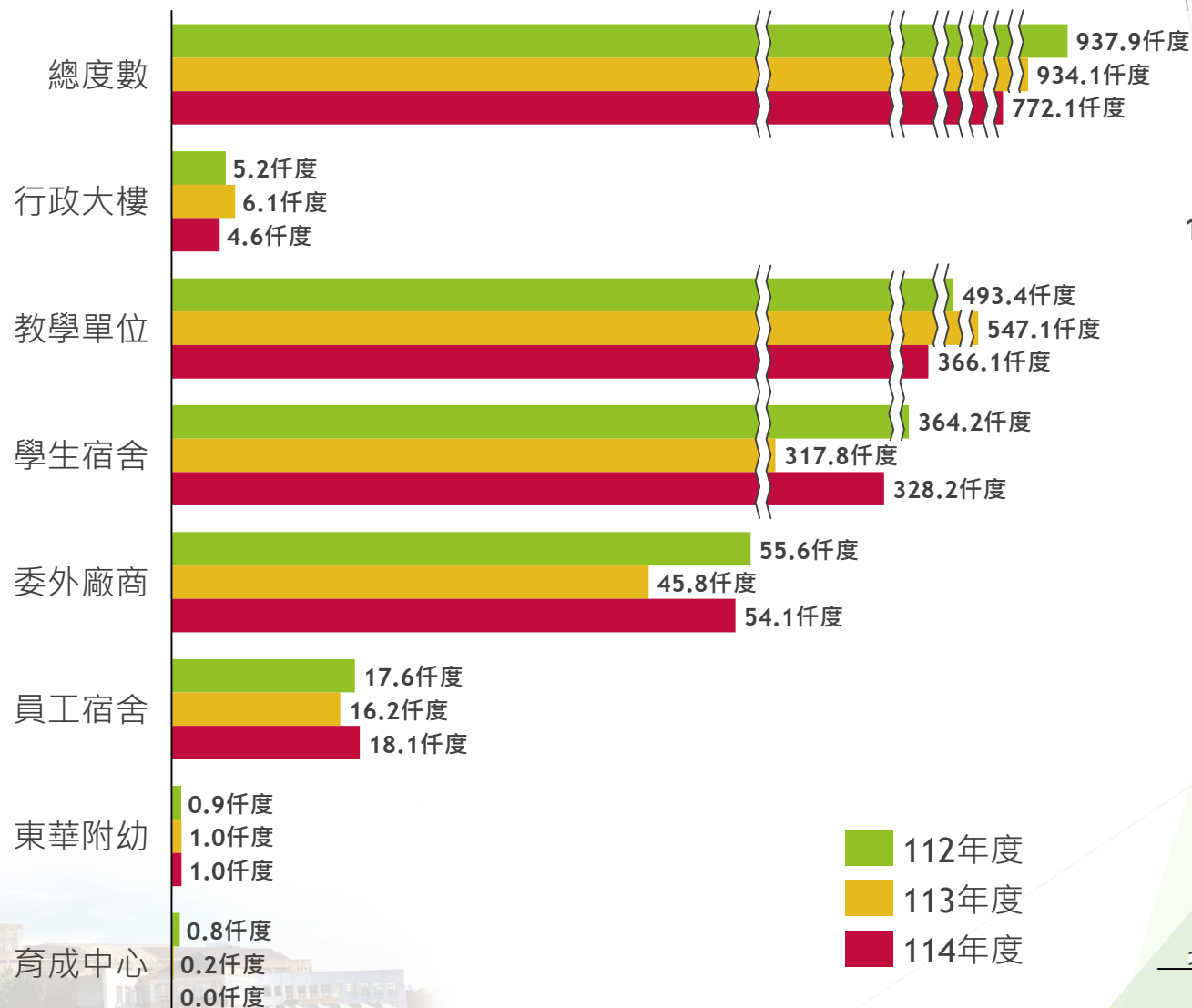
人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結



水電費用執行成效-電費

校務基金整體執行成效

收入面

支出面

部門經費執行成效

業務費

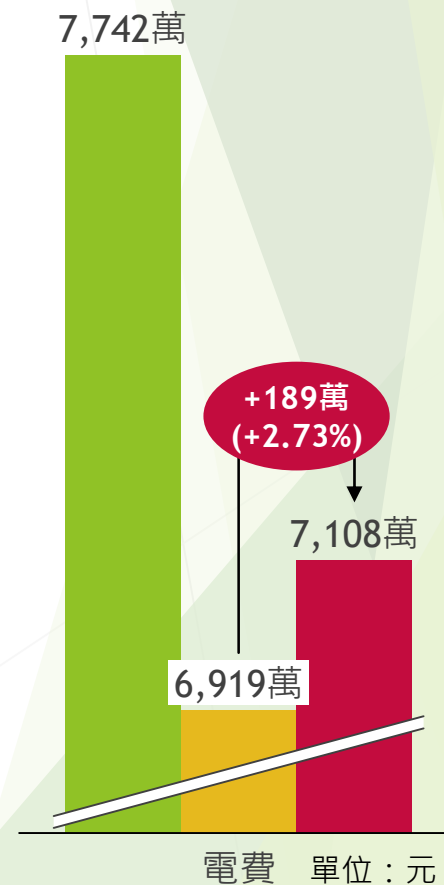
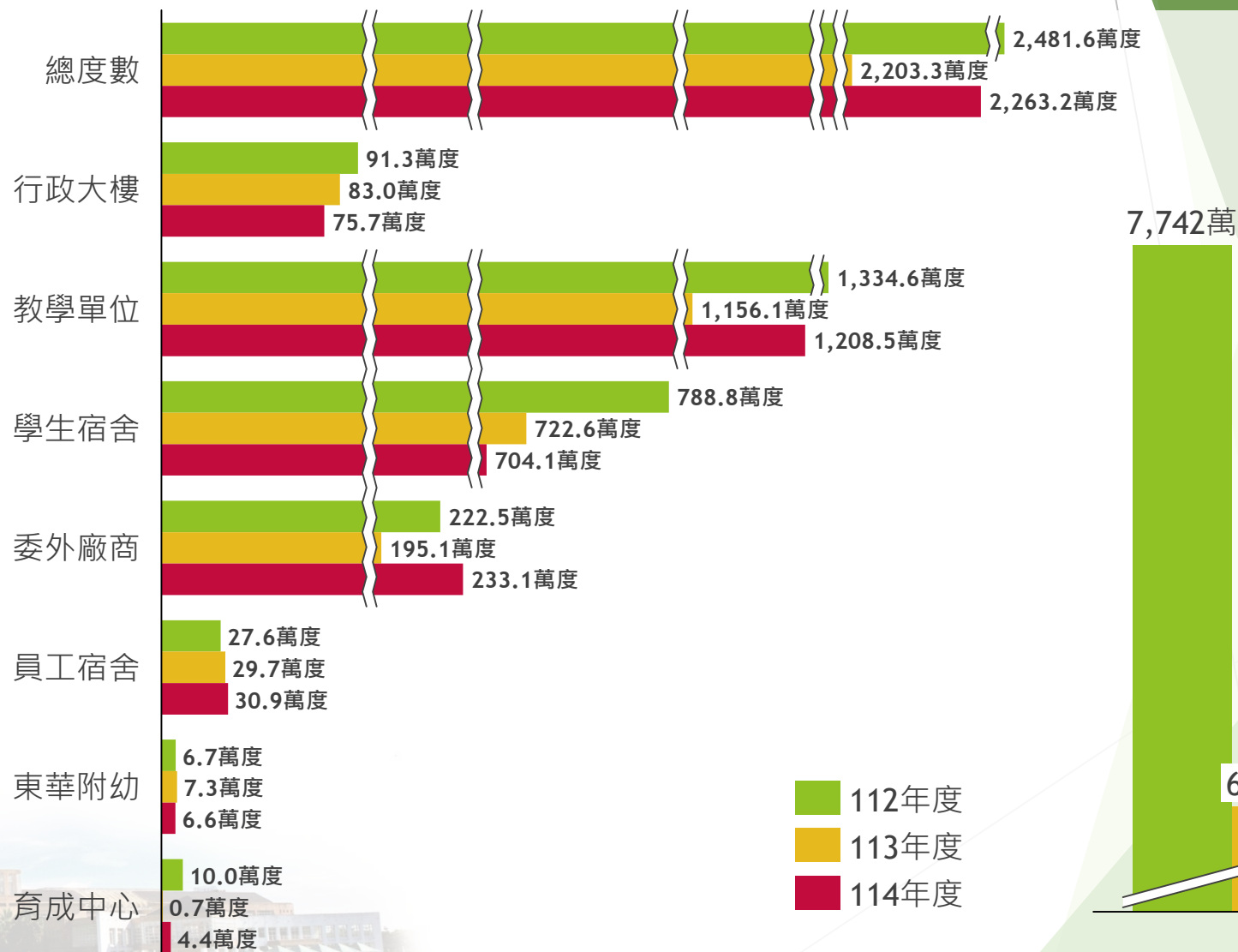
人事費分析

水電費用執行成效

水費

電費

總結



結論(1/6)

▶ 校務基金整體執行成效

▶ 收入面

▶ 支出面

▶ 部門經費執行成效

▶ 業務費

▶ 人事費分析

▶ 水電費用執行成效

▶ 水費

▶ 電費

▶ 總結

▶ 依「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」規定，本校各項校務基金財務指標尚符規定，可用資金有逐年減少之趨勢，面對未來高教環境仍應注意。

單位：萬元

	111	112	113	114	參考值
年度決算實質賸餘	4,029	706	976	12,948	> 0
人事支出占最近年度 決算自籌收入比率	45.34%	43.58%	38.2%	29.3%	< 50%
可用資金	206,036	201,791	203,443	235,388	> 53,600
可用資金占最近年度 決算平均每月現金經 常支出倍數	14.62	12.56	12.57	13.83	> 4

扣除：D棟重建工程114年度教育部撥入未支用數1.5億元及114年營繕工程保留數2.2億元

114年可用資金約餘19.5億元



結論(2/6)

- ▶ 校務基金整體執行成效
 - ▶ 收入面
 - ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

0403地震災後重建執行

截至目前預算執行情形(單位：萬元)

經費來源	預算數	預算執行數	執行率	執行狀態
教育部核定部份補助	20,000	20,000	100%	● 良好
理工一館D棟異地重建	42,000	234	0.56%	● 落後
國科會補助研究設施重建	6,000	5,586	93.1%	● 良好
0403 F捐款累計	20,512	654	3.19%	● 落後
已指定	952	654		
未指定(理一D棟重建)	19,560	0		
學校自籌經費(S計畫等)	61,159	21,630	35.36%	● 落後
已執行	21,630	21,630		
執行中(預算已簽核)	39,529	0		
小計	149,671	48,104	32.14%	● 落後

截至114年底



結論(3/6)

- ▶ 校務基金整體執行成效
 - ▶ 收入面
 - ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

0403地震災後重建執行

教育部補助計畫執行情形(單位：萬元)

編號	計畫別	執行數
-1	理工一館D棟異地重建工程-規劃案	-
-2	涵星莊、擲雲莊及多容館宿舍整建	5,204
-3	理工一館整修暨D棟拆除工程(執行：電力復原、耐震評估)	1,617
-4	理工二館及圖資大樓整修(執行：理工二館明架輕鋼架復原)	934
-5	全校災損電梯修復及重置(執行：圖書館等電梯搶修案)	92
-6	行政大樓修復工程(執行：行政大樓災後空間調適數位管制系統建置)	500
-7	行政大樓冷氣設備(含EMS)重建	2,982
-8	其餘教學、行政及宿舍區共30棟修復 (執行：管理學院欄杆等修復工程 1,344萬、育成中心電力設備改善工程 1,873萬、 社二館等輕鋼架天花板災後復原 490萬...)	4,365
-9	其餘教學、行政及宿舍區共30棟災損之設備採購	1,026
-10	理工學院儀器設備採購	3,279
	小計	20,000



結論(4/6)

- ▶ 校務基金整體執行成效
 - ▶ 收入面
 - ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

0403地震災後重建執行

營繕工程預算執行情形 (單位：萬元)

工程名稱	預算數	114 執行數	11505 執行數	執行率
理工一館D棟異地興建	76,000	234	234	0.31%
理工一、二館修復工程 一館一二樓結構修復 2,000萬 一、二館、育成中心災後修復 2,403萬 一館D棟資源循環拆除 4,026萬	8,429	3,746	3,746	44.44%
原民院地震災後整修工程	546	19	19	3.48%
其他大樓工程 行政大樓及圖書館結構修復補強 2,601萬 行政大樓第一期裝修 985萬 學活園區、K中整建及理一A、C棟窗戶防水 3,675萬 司令台防水層材料改善 200萬	8,116	1,381	1,580	19.47%
湖畔玻璃屋整修統包工程	2,995	-	8	0.27%
東華會館災損復原整建工程	3,176	2,684	2,684	84.51%
電力改善工程 高壓饋線更換(J及K迴路) 1,719萬、特高壓變壓器TR1更新 3,360萬 特高壓變壓器TR2震後維修 395萬、美崙校區高壓分戶及電力改善 71萬	5,545	-	-	0%
涵星一莊寢室搶修工程	10,146	6,034	6,034	59.47%
小計	114,953	14,097	14,305	12.44%



結論(5/6)

- ▶ 校務基金整體執行成效
 - ▶ 收入面
 - ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

0403地震災後重建執行

整體預算可能動用校務基金之推估 (單位：萬元)

補助收入或捐贈收入	金額	支出	金額
113P103教育部部份補助	20,000	113P103教育部部份補助支用	20,000
113B012國科會補助	6,000	113B012國科會補助支用 已支用 未支用(已請購)	6,000 5,586 414
113F0403指定受贈單位	952	113F0403指定受贈單位 已支用 未支用	952 654 298
教育部核定補助 理工一館D棟異地重建計畫	42,000	學校自籌經費(S計畫等)支用 -114年已執行(扣除營繕工程)	7,766
0403 F類捐款-未指定受贈單位	19,560	營繕工程小計 114年已執行 115.5.22已執行 未執行數	114,953 14,097 207 100,648
小計	88,512		
以校務基金預計支應災後復原 (收支差額)	61,159		
總計	149,671	總計	149,671



結論(6/6)

- ▶ 校務基金整體執行成效
 - ▶ 收入面
 - ▶ 支出面
- ▶ 部門經費執行成效
 - ▶ 業務費
 - ▶ 人事費分析
- ▶ 水電費用執行成效
 - ▶ 水費
 - ▶ 電費
- ▶ 總結

未來可能薪資調整

近年因全國軍公教員工已於111年、113年及114年分別調薪，致使學校整體人事成本與費用持續攀升。依目前整體經濟成長與景氣情勢評估，**116年仍極有可能再次面臨調薪**。在少子化影響經常性收入，以及需負擔震後龐大重建經費的雙重夾擊下，**未來人事費用的持續增加，同時亦可能推升相關勞務(開口契約)採購成本**，將對校務基金的收支平衡與整體財務結構形成更嚴峻的壓力。

工程期程延宕與物價上漲

0403地震發生迄今，部分復建工程（如規劃設計、採購發包等作業）的預算執行進度仍屬偏低，亟待建立分期管控機制加速推動。更具風險的是，**近年營建工程物價、原物料及人力成本均大幅波動且持續提高**，這極可能導致未來的災後復原與維護成本，遠超出原先預估的金額。不斷攀升的工程成本將嚴重壓縮校務基金的可運用資源，並影響其他重大建設推動。

學生數持續減少

受少子化趨勢影響，本校作為自籌收入主力的學雜費收入已呈現逐年下降的情形。觀察近5學年資料，**佔全校人數約8成的學士班學生數，已從110學年度的7,654人，明顯降至114學年度的7,356人（減少298人，減幅約3.89%）**；而全校總學生數也從9,988人降至9,664人。學生人數的持續下滑，將對未來校園收入穩定性與財務結構產生直接衝擊。

部門及亮點計畫預算大幅增加

為提升研究能量，學校近年持續以自籌經費推動「培育固元」與「亮點計畫」，但計畫總預算**自111年度的1,266萬元，大幅攀升至114年度的4,047萬元，增幅十分顯著**。此外，受新增單位設立等因素影響，部門業務經費分配數在114年度也達到6,847萬元（較前一年增長10.86%）。面對未來的財務重擔，學校必須建立更嚴謹的績效評估與審查管控機制，要求各單位核實編列經費以避免資源閒置。



其他查核

- ▶ 【總務處】150萬元以上之工程採購作業
- ▶ 【總務處】150萬元以上之財物、勞務採購作業
- ▶ 【人事室】公教人員、校務基金工作人員薪資循環
- ▶ 【主計室、各計畫】國科會計畫補助各項支用情形
- ▶ 【主計室、秘書室】受贈收支情形
- ▶ 【研發處、主計室】推廣教育收入
- ▶ 【主計室】部門各項費用支給作業(經費支用標準)
(S類) 0403地震災後重建經費運用情形
- ▶ 【主計室】投資作業
- ▶ 【教務處綜業組、師培中心】辦理招生試務工作酬勞查核作業
- ▶ 【國際處】境外學位生招生作業
- ▶ 【國際處】師生出國交流、招生宣傳
- ▶ 【國際處】境外生輔導與照護
- ▶ 【主計室、出納組、各零用金領用單位】出納會計事務查核
- ▶ 【總務處保管組】財產盤點複查
- ▶ 【各行政單位】年度內控自評文件覆核

▶ 上開查核建議，業請各單位進行回覆，並提送本校內控小組討論公開於本校校務資訊公開專區，屆時如須參閱之委員請自行參閱。



報告結束
敬請指教

