

各國立大學校院(不含臺灣大學、政治大學、中興大學、成功大學、臺灣師範大學)校務基金 110 年度預算評估報告

三四、臺北護理健康大學近年度收支已有改善，允宜參據以往實績及業務情形覈實編列預算

國立臺北護理健康大學 110 年度編列業務收入 8 億 3,678 萬元、業務成本與費用 9 億 3,003 萬 5 千元、業務外收入 6,630 萬 2 千元、業務外費用 3,494 萬 1 千元及本期短絀 6,189 萬 4 千元。經查：

(一)允宜依據以往實績及業務情形核實編列預算，俾達到實質評估學校執行績效

檢視臺北護理健康大學 106 年度至 110 年度相關收支預算編列及執行情形(詳表 1)，其中 106 年度至 108 年度決算均呈本期賸餘，且 107 年度起有明顯改善，與預算數編列收支短絀之情形相去甚遠，惟 109 年度及 110 年度持續編列本期短絀，雖 109 年度預算數已較 108 年度預算數低，110 年度本期短絀預算數再次上升，且增加幅度達 54.24%，詢據該校說明，係因教學研究及訓輔成本增加所致。

表 1 臺北護理健康大學近年度收支餘絀預算編列及執行概況

單位：新臺幣千元

科目	106 年度		107 年度	
	預算數	決算數	預算數	決算數
業務收入	691,690	730,671	727,937	826,567
業務成本與費用	766,369	749,085	805,224	826,485
業務賸餘(短絀-)	-74,679	-18,414	-77,287	82
業務外收入	42,527	45,857	41,973	48,142
業務外費用	20,442	18,936	17,894	16,368
業務外賸餘(短絀-)	22,085	26,921	24,079	31,774
本期賸餘(短絀-)	-52,594	8,507	-53,208	31,856
科目	108 年度		109 年度	110 年度
	預算數	決算數	預算數	預算案數

業務收入	801,296	857,086	837,464	836,780
業務成本與費用	872,279	863,398	899,688	930,035
業務賸餘(短絀-)	-70,983	-6,312	-62,224	-93,255
業務外收入	42,000	50,062	40,996	66,302
業務外費用	18,704	17,214	18,901	34,941
科目	108 年度		109 年度	110 年度
	預算數	決算數	預算數	預算案數
業務外賸餘(短絀-)	23,296	32,848	22,095	31,361
本期賸餘(短絀-)	-47,687	26,536	-40,129	-61,894

資料來源：臺北護理健康大學提供。

惟依 110 年度附屬單位預算共同項目編列作業規範中貳、作業基金之甲、業務收支及賸餘第 1 點第 2 款：「各基金應力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長（短絀積極改善）為目標。」顯示臺北護理健康大學於本期餘絀預算編列略偏保守，恐難以達到實質評估其執行績效，允宜按實際成果適時調整預算編列。

(二)臺北護理健康大學自籌收入占總收入比率與分攤管理及總務費用占比容有改善空間，允宜積極研謀開源方式

復依據臺北護理健康大學 106 年度至 109 年度自籌收入及政府補助收入概況(詳表 2)，雖自籌收入逐漸增加，惟其占總收入比率未有明顯改善，而政府補助收入占總收入比率仍逾 50%，另該校管理及總務費用之分攤，自籌收入分攤比率 106 年度至 108 年度雖略有成長(31.32%提升至 36.58%)，然 109 年度及 110 年度預算計占比又明顯下降，允宜持續積極研謀增裕自籌收入方式，俾利永續經營。

表 2 臺北健康護理大學 106 年度至 109 年度收入概況及分攤管理及總務費用情形

單位：新臺幣萬元；%

項目	收入概況			管理及總務費用			
	政府補助收入	自籌收入	合計	政府補助收入	自籌收入	合計	
106 年度	決算	43,829	33,824	77,653	7,553	3,445	10,998
	比率	56.44	43.56	100	68.68	31.32	100

項目		收入概況			管理及總務費用		
		政府補助收入	自籌收入	合計	政府補助收入	自籌收入	合計
107 年度	決算	51,514	35,957	87,471	7,149	3,731	10,880
	比率	58.89	41.11	100	65.71	34.29	100
108 年度	決算	54,227	36,487	90,715	7,459	4,303	11,762
	比率	59.78	40.22	100	63.42	36.58	100
109 年度	預算	52,335	35,511	87,846	9,591	2,287	11,878
	比率	59.58	40.42	100	80.75	19.25	100
110 年度	預算	53,224	37,084	90,308	9,587	2,467	12,054
	比率	58.94	41.06	100	79.53	20.47	100

資料來源，臺北健康護理大學提供。

綜上，臺北健康護理大學近年度決算收支相抵後均為賸餘，財務收支已有改善，然 110 年度仍持續編列本期短絀 6,189 萬 4 千元，其預算餘絀編列恐偏保守，允宜參據以往實績及業務情形覈實編列預算；又該校政府補助收入占總收入比率仍未明顯下降，且其分攤管理及總務費用占比亦偏高，允宜持續積極研謀開源方式，以提升自籌收入。

(分機:1922 羅玉姍)

