

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、陽明交通大學、臺灣師範大學)校務基金 114 年度預算評估報告

二四、空中大學近年賸餘決算數均遠高於預算數，允宜覈實編列預算，另資本支出預算執行未臻理想，宜研謀改善，以發揮計畫預期之目的

國立空中大學校務基金 114 年度預算案編列收入 7 億 2,379 萬 1 千元，費用 6 億 9,668 萬 5 千元，收支相抵後，預計賸餘 2,710 萬 6 千元，較 113 年度預算案本期賸餘 5,206 萬元，減少 2,495 萬 4 千元(減幅 47.93%)。經查：

(一)近年賸餘預、決算數存具落差，允宜參酌以前年度執行情形，覈實編列預算，俾達更有挑戰性之教育績效目標

經分析近年空中大學校務基金收支餘絀預算編列及執行情形，各年度營運結果皆有賸餘，110 至 112 年度預算數分別為 267 萬元、1,859 萬 1 千元及 2,879 萬 9 千元，決算審定賸餘數分別為 1 億 1,494 萬 3 千元、1 億 6,062 萬 5 千元及 1 億 1,315 萬 8 千元，實際執行結果優於預期，主要係該校積極招生及爭取建教合作案增裕收入，導致預、決算數存有落差，114 年度預計賸餘 2,710 萬 6 千元，雖較 113 年度預算案本期賸餘減少 2,495 萬 4 千元，惟仍遠低於 110 至 112 年度平均賸餘決算數之 1 億 2,957 萬 5 千元(詳表 1)，容有調整增加之空間，允宜參酌以前年度執行情形，覈實編列預算，俾達更有挑戰性之教育績效目標¹。

¹ 依國立大學校院校務基金設置條例第 11 條第 1 項規定：「校務基金預算之編製，應以國立大學校院中長程發展計畫為基礎，審酌基金之財務及預估收支情形，在維持基金收支平衡或有賸餘之原則下，定明預估之教育績效目標，並納入年度財務規劃報告書，…。」，又依 114 年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範，對於作業基金之業務收支及賸餘規定：「(一)應依基金設立目的，

考量其財務能力，本自給自足原則，…（二）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。…。」。

表 1 空中大學 110 至 114 年度校務基金收支餘絀預算編列及執行情形概況表

單位：新臺幣千元

項目	110 年度		111 年度		112 年度		113 年度	114 年度
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數	預算案數	預算案數
業務收入	580,686	688,279	630,553	715,115	664,693	695,031	687,665	679,526
業務外收入	19,461	21,747	19,103	69,424	16,025	51,900	37,146	44,265
收入合計	600,147	710,026	649,656	784,539	680,718	746,931	724,811	723,791
業務成本與費用	595,871	591,582	629,537	622,371	651,061	632,288	671,933	695,703
業務外費用	1,606	3,501	1,528	1,543	858	1,485	818	982
支出合計	597,477	595,083	631,065	623,914	651,919	633,773	672,751	696,685
本期餘絀	2,670	114,943	18,591	160,625	28,799	113,158	52,060	27,106

說明：決算數細數之和與總數或略有出入，係 4 捨 5 入關係，下表同。

資料來源：整理自國立空中大學校務基金 110 至 114 年度附屬單位預算(案)、110 至 112 年度附屬單位決算及該校提供資料；本中心製表。

(二)資本支出預算執行未臻理想，允宜研謀改善措施積極執行，以發揮計畫預期開源節流之目的

110 至 112 年度固定資產建設改良擴充計畫可用預算數分別為 1 億 1,581 萬 7 千元、1 億 6,881 萬 2 千元及 2 億 0,780 萬 2 千元，決算審定數分別為 1,538 萬 8 千元、2,807 萬 6 千元、6,796 萬 1 千元，執行率分別為 13.29%、16.63%及 32.70%，113 年截至 8 月底止執行數 814 萬 7 千元，占同期間分配數 2,610 萬 5 千元之 31.21%，惟占全年度可用預算數僅為 9.85%(詳表 2)。據空中大學說明，主要係因「桃園學習指導中心新建工程」(以下簡稱本計畫)多次上網招標均流標，無法順利完成招標程序，因而 110 至 112 年度所編列預算均未執行，於 112 年 7 月份流標檢討會中，桃園市政府教育局表達已無租賃該校桃園學習指導中心房舍之需求，因此已暫停執行本計畫，導致資本支出預算執行未臻理想，允宜研謀改善，以發揮計畫預期開源(增加租賃收入)節流(減少外借場地支出)之目的。

表 2 空中大學 110 年迄 113 年 8 月底止固定資產建設改良擴充預算
執行情形概況表

單位：新臺幣千

元

年度	可用預算數			決算數 (執行數)	執行率
	以前年度 保留數	本年度 預算數	合計		
110 年度	0	115,817	115,817	15,388	13.29%
111 年度	86,996	81,816	168,812	28,076	16.63%
112 年度	129,724	78,078	207,802	67,961	32.70%
113 年度	929	81,803	82,732	8,147	9.85%

說明：113 年度決算數係 1 至 8 月執行數，同期間分配數為 2,610 萬 5 千元。
資料來源：整理自國立空中大學校務基金 110 至 112 年度附屬單位決算、113 年 8 月份會計月報及該校提供資料；本中心製表。

綜上，空中大學 110 至 112 年度賸餘決算數均遠高於預算數，
114 年度預計賸餘 2,710 萬 6 千元，允宜參酌以前年度執行情形，
覈實編列預算，俾達更有挑戰性之教育績效目標；另資本支出預
算執行未臻理想，宜研謀改善，以發揮計畫預期開源節流之目的。

(分機：1937 鄧可容)