

國立臺灣大學校務基金 114 年度預算評估報告

國立臺灣大學校務基金(以下稱臺灣大學)分別自 111 及 114 年度起設立國立臺灣大學重點科技研究學院校務基金(以下稱重點科技研究學院)，及國立臺灣大學國際政經學院校務基金(以下稱國際政經學院)，編列附屬單位預算之分預算。臺灣大學 114 年度預算案編列業務收入 193 億 3,439 萬 2 千元，業務成本與費用 207 億 370 萬 4 千元，業務外收入 23 億 2,296 萬 8 千元，業務外費用 10 億 2,981 萬 4 千元，收支相抵後短絀 7,615 萬 8 千元(詳表 1)，較 113 年度預算案短絀 461 萬 5 千元增加 7,154 萬 3 千元¹(增幅 1,550.23%)。謹就該基金 114 年度預算案評析如下：

表 1 臺灣大學 114 年度收支餘絀預計概況表

單位：新臺幣千元

科目	臺灣大學(合併)	大學	重點科技研究學院	國際政經學院
業務收入	19,334,392	18,836,335	342,857	155,200
業務成本與費用	20,703,704	20,328,394	235,000	140,310
業務外收入	2,322,968	2,286,468	1,500	35,000
業務外費用	1,029,814	1,019,214	-	10,600
本期賸餘(短絀)	-76,158	-224,805	109,357	39,290

資料來源：臺灣大學 114 年度預算書。

四、重點科技研究學院招生未如預期，且資本支出計畫執行率偏低，允宜檢討改進並覈實編列預算，以達國家重點領域人才培育及產學合作之目標

重點科技研究學院 114 年度預算案編列業務收入 3 億 4,285 萬 7 千元，業務成本與費用 2 億 3,500 萬元，業務外收入 150 萬元，收支相抵後賸餘 1 億 935 萬 7 千元，較 113 年度預算案賸餘 1,083 萬元，增加 9,852 萬 7 千元(增幅 909.76%)，主要係建教合作收入增加所致。茲說明如下：

(一)學生人數預、決算落差甚大，部分學程招生未如預期

¹ 113 年度預算案迄 113 年 9 月 30 日尚未完成法定三讀(以下同)。

研究學院 114 年度預算案編列「業務成本與費用-教學成本-教學研究及訓輔成本」7,865 萬元，係主要營運項目「教學訓輔-大專院校」340 人之教學成本：

1. 因課程與校內既有系所重疊性高，致學生人數未達預算目標：114 年度預計教學訓輔人數 340 人較 113 年度預算 476 人減少 136 人，減幅 28.57%，而 111 及 112 年度決算 76 人及 170 人，分別占預算 105 人及 375 人之 72.38%及 45.33%，113 年至 7 月底學生數 180 人占預算 476 人僅 37.82%（詳表 1），據該校說明學生數較預計減少原因，主要係重點科技研究學院之課程與校內既有系所重疊性較高，學生仍傾向報考既有系所。

表 1 臺灣大學研究學院主要營運項目近年預、決算數量概況表

單位：人；%

主要營運項目	年度	預算數量[A]	決算數量[B]	比較增減數[C=B-A]	達成率[B/A]
教學訓輔-大專院校	111	105	76	-29	72.38
	112	375	170	-205	45.33
	113	476	180 (113 年 7 月底)	-296	37.82
	114	340	-	-	-

資料來源：臺灣大學 111 至 114 年度預、決算書。

2. 部分學位學程招生存有報名低於預計錄取人數、缺額率高、錄取卻未註冊及休退學增加之情事：重點科技研究學院博士班招生，112 學年度各學程報名人數共計 39 人，除「精準健康學位學程」外各學程均未達預計錄取人數，又實際錄取人數中，「奈米工程與科學學位學程」及「積體電路設計與自動化學位學程」缺額較多；而碩士 111 及 112 學年度註冊人數(含外籍生)為 56 人及 71 人，亦均低於實際錄取人數(僅國內生)75 人及 78 人。另該學院自 111 學年度招生，惟 111 學年度碩士及博士已各有 1 人休學，而 112 學年度碩士及博士休

學人數分別為 5 人及 2 人、退學分別為 2 人及 3 人(詳表 2)。

表 2 臺灣大學重點科技研究學院 111 及 112 學年度招生概況表

單位：人；%

學年度	種類	學程名稱	報名人數	預計錄取人數	實際錄取人數	註冊人數	休退學人數
111	碩士	積體電路設計與自動化學位學程	157	25	25	20	-
		元件材料與異質整合學位學程	70	25	25	23	1
		奈米工程與科學學位學程	44	25	25	13	-
		總計	271	75	75	56	1
	博士	積體電路設計與自動化學位學程	2	1	1	3	-
		元件材料與異質整合學位學程	8	5	8	10	1
		奈米工程與科學學位學程	6	10	4	6	-
總計	16	16	13	19	1		
112	碩士	積體電路設計與自動化學位學程	128	25	26	24	2
		元件材料與異質整合學位學程	142	26	26	25	3
		奈米工程與科學學位學程	143	26	26	22	2
		總計	413	77	78	71	7
	博士	積體電路設計與自動化學位學程	7	15	4	4	2
		元件材料與異質整合學位學程	13	16	13	14	2
		奈米工程與科學學位學程	5	15	4	2	-
		精準健康學位學程	14	10	11	11	1
		總計	39	56	32	31	5

說明：註冊人數含外籍生。

資料來源：臺灣大學提供。

3. 審計部決算審核意見：112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告審核意見²略以，「國立大學設立國家重點領域研究學院培育高階科學技術人才，有助強化國家重點領域產業競爭力，惟部分研究學院招生未達 8 成，…，允宜督促各校深究原因積極研謀改善，以提升人才培育成效」。

4. 基此，鑒於重點科技研究學院學生人數較預算落差大，且部分學位學程報名人數低於預計錄取人數、缺額率高，或註冊低於錄取人數及休退學增加，允宜積極研謀改善各學程招生與就讀狀況，以達成人才培育及產學合作目標。

(二)112 年度及迄 113 年度 7 月底固定資產建設改良擴充計畫預算

² 112 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表審核報告-非營業部分第乙-51 至 53 頁。

執行狀況均未如預期，惟 114 年度購建固定資產預算案數仍較 113 年大幅增加，允宜參酌學院建置進度、發展規模及往年預算執行情形覈實編列

重點科技研究學院 114 年度預算案編列固定資產建設改良擴充計畫 1 億 900 萬元，悉數為「一般建築及設備計畫」一次性項目，主要係機械及設備 1 億 645 萬元、交通及運輸設備 55 萬元、什項設備 200 萬元，較 113 年度預算案數 4,800 萬元大幅增加 6,100 萬元(增幅 127.08%);惟 113 年迄 7 月底累計執行數 54 萬 7 千元占累計預算分配數 2,081 萬元僅 2.63%，執行率偏低，據該校說明主要係因經費規劃與實際需求有落差，且大型採購案履約時程較長，尚未進行至結案程序所致。

另該學院 112 年度固定資產建設改良擴充計畫決算數 539 萬 1 千元占可用預算數 2,246 萬元亦僅 24.00%，其中「機械及設備」執行率僅 22.7%(詳表 3)，據該校說明主要係因學院規劃設施建置需多方考量籌備，影響各項硬體設備經費之使用進度。鑒於 112 年度決算及 113 年迄 7 月底執行率均偏低，114 年度預算案所編金額，允宜參酌學院建置進度、發展規模及往年預算執行情形覈實編列。

表 3 研究學院固定資產建設改良擴充計畫 112 年度預、決算概況表

單位：新臺幣千元；%

計畫名稱	可用預算數[A]					決算數 [B]	占比 [B/A]
	以前年度 保留數	本年度預算 數	本年度奉准 先行辦理數	調整數	合計		
一般建築及設備	-	20,000	2,460	-	22,460	5,391	24.00
機械及設備	-	18,500	2,460	855	21,816	4,953	22.70
什項設備	-	1,500	-	-855	644	438	67.90
合計	-	20,000	2,460	-	22,460	5,391	24.00

資料來源：112 年度決算書。

綜上，臺灣大學重點科技研究學院 114 年度預算案編列「業務成本與費用-教學成本-教學研究及訓輔成本」7,865 萬元，惟教學訓輔人數預決算落差甚大，部分學位學程招生未如預期，允宜研謀改善各學程招生與就讀狀況。至 114 年度預算案編列固定資產建設改良擴充計畫 1 億 900 萬元較 113 年度大幅增加，惟 112 年度及 113 年迄 7 月底預算執行狀況欠佳，允宜參酌學院建置進度、發展規模及以前年度決算覈實編列，並以達國家重點領域人才培育及產學合作之目標。