

國立政治大學校務基金 114 年度預算評估報告目錄

頁次

- 一、近年編制外人力相關經費之編列逐年增加，且決算均超支，允宜衡酌業務
實際需要覈實編列預算，並秉撙節原則加強控管支出 ----- 141-1
- 二、「山下校區生活服務中心新建工程」招標未順且多次流標，「法學院館興建
工程」計畫進度落後，俟修正計畫核定後，允宜積極辦理後續事宜 ---- 141-3
- 三、政治大學 113 年度高等教育深耕計畫之部分績效指標達成率稍有落後，允
宜積極辦理 ----- 141-6
- 四、國際金融學院之業務收入未符預期，允宜賡續推動學院發展，以實現培育
前瞻性跨領域之國際金融專業人才之目標 ----- 141-8
- 五、114 年度預估轉為短絀，且近年自籌收入占總收入比率皆未達 6 成，允宜
積極研謀自籌收入成長對策，俾提升營運成效 ----- 141-10

國立政治大學校務基金 114 年度預算評估報告

國立政治大學(以下簡稱政治大學)校務基金 114 年度預算案(含附小及國際金融學院)共編列業務收入 46 億 9,209 萬 8 千元、業務成本與費用 51 億 2,338 萬 7 千元、業務外收入 6 億 6,997 萬 2 千元及業務外費用 2 億 7,187 萬 5 千元，收支相抵後短絀 3,319 萬 2 千元。謹就政治大學校務基金 114 年度預算案評析如下：

一、近年編制外人力相關經費之編列逐年增加，且決算均超支，允宜衡酌業務實際需要覈實編列預算，並秉撙節原則加強控管支出

政治大學校務基金 114 年度預算案編列編制外人力相關經費包括計時與計件人員酬金 7 億 9,500 萬 4 千元及外包費 1 億 1,938 萬 6 千元，合計 9 億 1,439 萬元。經查：

(一)114 年度編制外人力相關經費較 113 年度預算增加

政治大學 114 年度預算案編列編制外人力相關經費共 9 億 1,439 萬元，較 113 年度預算案數增加 7,168 萬元(增幅 8.51%)；另依 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」貳、作業基金(三)服務費用 8. 一般服務費規定略以，包括棧儲、包裝、代理(辦)、加工、外包、節目演出費用、計時與計件人員酬金及體育活動費等，除下列項目外，其餘各項非有具體理由，以不超過 113 年度預算數為原則：(1)中央政府各基金計時與計件人員應依「行政院及所屬各機關學校約用人員進用及運用要點」等規定辦理。惟該校 114 年度外包費 1 億 1,938 萬 6 千元，亦較 113 年預算增加 1,752 萬 3 千元(增幅 17.20%)。

(二)110 至 114 年度編制外人力相關經費逐年增加，且 110 至 112 年度決算均超支

檢視該校提供之近年度編制外人力相關經費分析(詳表

1)，該校 110 至 114 年度之編制外人力相關經費編列逐年增加，由 110 年之 6 億 8,840 萬 2 千元增加至 114 年度之 9 億 1,439 萬元，增加 2 億 2,598 萬 8 千元(增幅 32.83%)；另 110 至 112 年度之計時與計件人員酬金與外包費之決算均有超支情形，其中外包費每年超支達 3 成以上，允宜覈實編列預算，並秉撙節原則加強控管編制外人力經費。

表 1 政治大學 110 至 114 年度編制外人力相關經費分析表

單位：新臺幣千元

年度	科目	預算數(A)	決算數(B)	比較增減	
				金額(C) =(B)-(A)	百分比 (C)/(A)
110	計時與計件人員酬金	611,462	679,331	67,869	11.10%
	外包費	76,940	104,696	27,756	36.07%
	小計	688,402	784,027	95,625	13.89%
111	計時與計件人員酬金	644,856	733,359	88,503	13.72%
	外包費	78,360	116,101	37,741	48.16%
	小計	723,216	849,460	126,244	17.46%
112	計時與計件人員酬金	713,531	749,441	35,910	5.03%
	外包費	88,199	120,280	32,081	36.37%
	小計	801,730	869,721	67,991	8.48%
113	計時與計件人員酬金	740,847	551,428	-	-
	外包費	101,863	82,924	-	-
	小計	842,710	634,352	-	-
114	計時與計件人員酬金	795,004	-	-	-
	外包費	119,386	-	-	-
	小計	914,390	-	-	-

說明：決算數 110 至 112 年度為審定決算數、113 年度為截至 8 月底止之實支數；預算數 113 及 114 年度為預算案數，其餘年度為法定預算數。

資料來源：政治大學提供；本中心整理。

綜上，政治大學 110 至 112 年度編制外人力相關經費逐年增加且均超支，另 114 年度預算案計時與計件人員酬金及外包費亦高於 113 年度預算案數，允宜衡酌業務實際需要覈實編列預算，並秉撙節原則加強控管支出，以提升校務基金營運績效。

二、「山下校區生活服務中心新建工程」招標未順且多次流標，「法學院館興建工程」計畫進度落後，俟修正計畫核定後，允宜積極辦理後續事宜

政治大學校務基金 114 年度預算案於「固定資產建設改良擴充」項下編列「一般建築及設備計畫」分年性項目編列預算 1 億 2,175 萬 6 千元，包括「山下校區生活服務中心新建工程」2,500 萬元及「法學院館興建工程」9,675 萬 6 千元。經查：

(一)「一般建築及設備計畫」應依預算切實執行

依據附屬單位預算執行要點第 12 點規定：「購建固定資產之執行，應依下列規定辦理：(一) 一般執行原則：…。2. 房屋及建築中之新建或購置各項辦公房屋及宿舍，應依預算切實執行；…。」準此，政治大學 114 年度所編列「一般建築及設備計畫」項下之「山下校區生活服務中心新建工程」及「法學院館興建工程」等 2 項，應依預算切實執行。

(二)「山下校區生活服務中心新建工程」招標未順且多次流標，業經該校校務會議決議停建

「山下校區生活服務中心新建工程」案經教育部 109 年 7 月 2 日核定計畫經費 2 億 4,867 萬 4 千元、期程 110 至 113 年，復因相關工程物價上升，經教育部於 112 年 10 月 20 日核定計畫經費調整為 4 億 2,499 萬元，期程展延至 115 年 12 月；迄至 113 年度已累計編列預算數 6,748 萬元，惟本案截至 113 年 8 月底累計執行數 683 萬 3 千元，占同期間分配數 1,748 萬元之 39.09%，且預定計畫進度 4.11%，實際進度 1.60%，落後約 2.51 個百分點(詳表 1)。詢據該校說明，本新建工程採購案於 112 年 11 月 29 日公開招標，113 年 1 月 3 日及 2 月 20 日公告 2 次均無人投標，該校 113 年 2 月 20 日召開流標檢討會議，會中決

議主工程計畫減項發包併後續擴充計畫並增加發包經費，惟該校後續經效益檢討分析並提113年6月12日校園規劃會議討論續行方案，會議決議本計畫主工程不予興建，僅進行蓄水池拆除可行性評估，並經該校113年9月6日校務會議同意停建及續辦蓄水池拆除及填平作業，俟教育部核定後允宜儘速辦理後續蓄水池拆除工程、建築師勞務費結案事宜。

表1 「山下校區生活服務中心新建工程」執行情形 單位：新臺幣千元

計畫別	期間	計畫總額	預算編列及執行情形				計畫執行進度		辦理情形(含工程進度落後原因及擬改善方式說明)
			迄113年度 累計編列數	迄113年8 月底累計分 配數(a)	迄113年8 月底累計執 行數(b)	執行率 (b)/(a)	預定 (%)	實際 (%)	
山下校區生活服務中心新建工程	110-115	424,990	67,480	17,480	6,833	39.09%	4.11%	1.60%	因應物價上升，經教育部112年10月20日同意修正總工程經費至4億2,499萬元，惟113年2次開標皆無廠商投標，經檢討需再調增興建成本，惟因工程款調增經費龐大，經該校113年9月6日校務會議衡酌興建效益，決議停建。

資料來源：政治大學提供；本中心整理。

(三)「法學院館興建工程」預計於114年完工，允宜妥訂進度俾利控管

「法學院館興建工程」主體工程原預算金額為5億1,608萬元(拆除工程另案單獨發包)，另將機電工程之部分項目，納為後續擴充項目，後續擴充金額為7,650萬7千元，計畫期程至113年。本計畫於110年4月1日主體工程決標，110年11月30日開工，復教育部112年9月6日同意變更計畫經費為7億9,349萬5千元並修正計畫期程至114年6月；迄至113年

度已累計編列預算數 6 億 4,891 萬 3 千元，截至 113 年 8 月底累計執行數 4 億 9,405 萬 6 千元，占同期間分配數 5 億 2,746 萬 6 千元之 93.67%，惟預定計畫進度 70.74%，實際進度 66.25%，落後約 4.49 個百分點(詳表 2)。據該校表示，本計畫 113 年 7 月 4 日完成第 4 次變更設計議價，目前工程金額為 6 億 6,641 萬 1 千元，惟為更加完善法學院院館空間功能，擬再調整計畫經費為 8 億 8,844 萬 5 千元，刻正報教育部修正計畫，並預計於 114 年度如期完工。本案因變更設計及計畫修正程序，影響計畫進度，宜加緊趕辦，並督促廠商積極辦理估驗等相關事宜。

表 2 「法學院館興建工程」執行情形

單位：新臺幣千元

計畫別	期間	計畫總額	預算編列及執行情形				計畫執行進度		辦理情形(含工程進度落後原因及擬改善方式說明)
			迄 113 年度 累計編列數	迄 113 年 8 月底累計 分配數(a)	迄 113 年 8 月底累計 執行數(b)	執行率 (b)/(a)	預定 (%)	實際 (%)	
法學院 館興建 工程	104-114	745,669	648,913	527,466	494,056	93.67%	70.74%	66.25%	經教育部 112 年 9 月 6 日同意調整總計畫經費至 7 億 9,349 萬 5 千元，其中受贈實體資產 4,782 萬 6 千元不編列預算。刻正持續按進度施工中，預定 114 年如期完工。

資料來源：政治大學提供；本中心整理。

綜上，政治大學 114 年度賡續編列一般建築及設備計畫等相關工程經費，惟「山下校區生活服務中心新建工程」招標未順且多次流標，業經該校校務會議決議停建，俟教育部核定後允宜儘速辦理後續蓄水池拆除工程、建築師勞務費結案事宜；另「法學院館興建工程」預計於 114 年完工，惟因變更設計及計畫修正程序，影響計畫進度，允宜妥訂進度俾利控管。

三、政治大學 113 年度高等教育深耕計畫之部分績效指標達成率稍有落後，允宜積極辦理

政治大學校務基金 114 年度預算案於「其他補助收入」編列第 2 期高等教育深耕計畫(以下簡稱深耕計畫)補助收入 2 億 9,847 萬 3 千元，同 113 年度預算案數，用以支應該計畫所需教學研究訓輔、研究發展、學生公費及獎勵金等成本費用、固定資產等用途。經查：

(一)自 107 年起政治大學接受教育部深耕計畫補助累計核撥金額逾 21 億餘元

教育部推動第 1 期深耕計畫(107-111 年)係以「發展大學多元特色、培育新世代優質人才」為願景，經 150 餘所大專校院 5 年之推動，大學已開始重視發展特色對於學校永續經營之重要性，並逐漸改善趨同化發展之現象，爰第 2 期高等教育深耕計畫(112-116 年)將延續前期基礎，並以「型塑具備明確定位及優勢特色之大學，培育符應未來需求及國家發展之人才」為願景，協助大學基於自我定位進而依據優勢特色領域進行發展，強調提升高教人才培育與國家發展需求的對接程度，培養能因應未來社會及國家所用之人才。

政治大學自 107 年起獲教育部深耕計畫補助經費，迄 113 年 8 月底止累計核定補助金額 22 億 5,570 萬元，累計實際核撥金額 21 億 5,597 萬元，累計實現數 18 億 280 萬 2 千元，累計實現數占累計實際核撥金額之比率 83.62%(詳表 1)。

表 1 107 年度至 113 年 8 月底止政治大學獲教育部深耕計畫補助經費情形表

單位：新臺幣千元

年 度	教育部核定補助金額	實際核撥金額	各年度實現數	實現數占實際核撥金額之比率
107 年	285,790	285,790	240,514	84.16%
108 年	337,005	337,005	264,283	78.42%

年 度	教育部核定 補助金額	實際核撥金額	各年度實現數	實現數占實際核 撥金額之比率
109 年	329,931	329,931	252,937	76.66%
110 年	321,648	321,648	281,180	87.42%
111 年	315,792	315,792	314,573	99.61%
112 年	332,582	332,582	303,625	91.29%
113 年	332,952	233,222	145,690	62.47%
合 計	2,255,700	2,155,970	1,802,802	83.62%

說 明：本表各年度實現數不含當年度滾存執行數。

資料來源：政治大學提供；本中心整理。

(二)第 2 期深耕計畫至 113 年至 8 月底績效指標達成情形

為達型塑具備明確定位及優勢特色之大學，培育符應未來需求及國家發展之人才等目標，第 2 期深耕計畫分年補助各大學，並由教育部及各校訂定各項績效指標及分年目標值，希冀受補助學校達成預期目標。檢視該校第 2 期深耕計畫至 113 年 8 月底之績效指標達成情形(詳表 2)，分述如下：

1. **第 1 部分主冊計畫**：該計畫 112 年度所訂之 27 項績效指標，其中「修畢 STEAM 領域學門學生占全體學士班：總人數」、「學生修畢跨域學程人數」、「學雜費減免人次」、「各類經濟及文化不利學生經濟與生活輔導人數、比例、成長率：人數」及「延攬國外優秀教研人才擔任研究人員人數」等 5 項達成情形未如預期。復 113 年度訂定之 27 項績效指標，其中「參與自主學習課程或專案之學生人數及占有所有學生比例：人數」、「學雜費減免人次」、「延攬國外優秀教研人才擔任研究人員人數」及「專任教師發表專書(含創作作品集)」等 4 項截至 8 月底之達成率均未達 6 成，進度稍有落後。
2. **第 2 部分特色領域研究中心計畫(華人文化元宇宙研究中心/企業永續管理研究中心)**：該計畫 112 年度所訂之 16 項績效指標均已達成。復 113 年度訂定之 16 項績效指標，其中「國外優秀人才延攬情形」、「論文發表情形」、「國際研究合作情

形」、「推動社會責任相關工作」及「碩博士生培育情形」等 5 項，截至 8 月底之達成率均未達 6 成，進度亦稍有落後。

表 2 政治大學執行「第 2 期深耕計畫」至 113 年 8 月底止績效指標達成情形 單位：項

年度	績效指標	主冊計畫	特色領域研究中心計畫		合計
			華人文化元宇宙研究中心	企業永續管理研究中心	
112	總項數	27	11	5	43
	達成率未達 100%之項數	5	0	0	5
113	總項數	27	11	5	43
	達成率低於 6 成之項數	4	4	1	9

說明：113 年截至 8 月底止，達成率以 66.66% 為目標值，爰 113 年績效指標達成率未達 6 成之項目視為進度落後。
資料來源：政治大學提供；本中心整理。

綜上，政治大學 114 年度賡續編列教育部第 2 期深耕計畫補助收入，惟該計畫 113 年度至 8 月底止，部分績效指標達成率稍有落後，允宜就人才培育、學術研究及國際合作交流等面向積極辦理，俾達年度績效指標。

四、國際金融學院之業務收入未符預期，允宜賡續推動學院發展，以實現培育前瞻性跨領域之國際金融專業人才之目標

政治大學國際金融學院(以下簡稱國金院)校務基金 114 年度預算案編列「業務收入」3 億 997 萬 4 千元，「業務成本與費用」3 億 903 萬 2 千元，業務賸餘 94 萬 2 千元，業務外收入 713 萬 5 千元，本期賸餘 807 萬 7 千元。經查：

(一)配合「國家重點領域產學合作及人才培育創新條例」，於 111 年增設國金院，期引入企業資源，發展新形態人才培育計畫

政治大學依 110 年 5 月 28 日公布施行之「國家重點領域產學合作及人才培育創新條例」提出「國家重點領域研究學院創

新計畫書」，經教育部 111 年 2 月 8 日核定設立國金院，自 112 年度起於政治大學校務基金下設立政治大學國金院校務基金，編列附屬單位預算之分預算。

政治大學係藉由建立創新高等教育辦學模式，以培育前瞻性跨領域之國際金融專業人才設置國金院，該學院之運作將引入企業資源，發展新型態人才培育計畫。藉由企業在經費與研發資源的挹注，以及高端專業人力在課程教授上之參與，推展前沿國際金融人才的培育，發展新型態教研與產業之關係。

(二)112 年度業務收入執行率 30.70%，113 年度截至 8 月底止，業務收入亦未符預期

由 112 至 114 年度國金院收入概況表觀之，國金院 112 年度「業務收入」預算數 3 億 425 萬 8 千元，包括教學收入 1 億 9,010 萬元(含學雜費收入 7,560 萬元及建教合作收入 1 億 1,450 萬元)及其他業務收入(其他補助收入-行政院國家發展基金補助款¹)1 億 1,415 萬 8 千元，「業務收入」決算數 9,339 萬 3 千元，執行率 30.70%，其中學雜費收入、建教合作收入及其他業務收入均未如預期(詳表 1)，詢據該校說明，因學院營運初期，報名及錄取學生人數較少，致學雜費收入較預期少；至建教合作收入及其他業務收入需依實際支出之教學成本金額認列建教合作及補助款收入，惟商管財金之學術或業界師資，其薪資水平、福利及業外收入較其他學院師資優渥，延攬人才不易，需較長時間洽談，爰該學院 112 年度未聘任到專任教師，造成教學成本之實際支出甚少，容待賡續積極解決招募專任師資相關事宜，俾利增加相關收入認列。另 113 年度截至 8 月底止之業

¹ 補助款之執行包含以下項目：1. 優秀學生獎學金，免學雜費及學分費獎學金；2. 學生海外研習獎學金；3. 課程鐘點費；4. 國外師資鐘點費、住宿、機票費；5. 辦理研討會活動費；6. 招生宣傳及招說會辦理。

務收入執行數 2,603 萬 5 千元占迄 8 月底分配數之比率僅 12.47%，亦未符預期(詳表 1)。

表 1 112 至 114 年度國金院收入概況表

單位：新臺幣千元

項目	112 年度			113 年度				114 年度
	預算數	決算數	執行率	預算數	迄 8 月底 分配數	迄 8 月底 執行數	迄 8 月底 執行率	預算案
業務收入	304,258	93,393	30.70%	308,266	208,761	26,035	12.47%	309,974
教學收入	190,100	79,242	41.68%	194,060	131,103	10,164	7.75%	195,420
學雜費收入	75,600	47,144	62.36%	79,560	54,771	10,037	18.33%	80,920
建教合作收入	114,500	32,098	28.03%	114,500	76,332	127	0.17%	114,500
其他業務收入	114,158	14,151	12.40%	114,206	77,658	15,871	20.44%	114,554
業務外收入	-	5,333	-	5,000	3,332	1,780	53.42%	7,135
收入合計	608,516	98,726	16.22%	313,266	212,093	27,815	13.11%	317,109

說明：1. 112 年度為審定決算數；113 年度分配數、決算數及達成率為截至 8 月底止之數據；114 年度為預算案數。

2. 113 年度執行率為迄 8 月底執行數占迄 8 月底分配數之比率。

3. 建教合作收入之營運項目為產學合作收入，係與事業機關、民間團體、學術研究機構等合作辦理之計畫收入。

資料來源：政治大學提供；本中心整理。

綜上，國金院於 111 年度 6 月設立，迄 113 年 8 月底止，行政、教學及課程等重要營運面向於 112 年 2 月起均陸續調整推動，惟因學院營運初期面臨學員招生及專任師資招募不易，致業務收入不符預期，允宜賡續推動學院發展，強化招生渠道並積極解決招募專任師資相關事宜，以實現培育前瞻性跨領域之國際金融專業人才之目標。

五、114 年度預估轉為短絀，且近年自籌收入占總收入比率皆未達 6 成，允宜積極研謀自籌收入成長對策，俾提升營運成效

政治大學校務基金 114 年度預算案編列自籌收入 28 億 8,205 萬 8 千元，較 113 年度之 27 億 6,098 萬 6 千元，增加 1 億 2,107 萬 2 千元，增幅 4.39%。另該基金 114 年度預計短絀 3,319 萬 2 千元，較 113 年度之賸餘 366 萬 3 千元，增加短絀 3,685 萬 5 千元。經查：

(一)國立大學校院校務基金預算之編製，以維持收支平衡或有賸餘為原則，年度賸餘亦應以逐年成長為目標

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，由國立大學校院公告之。」且據 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」貳、作業基金甲、業務收支及賸餘規定：「(一)應依基金設置目的，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。…。」準此，國立大學校院校務基金預算之編製，應於自給自足基礎下，以維持收支平衡或有賸餘為原則，並應力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長或積極改善短絀為目標。

(二)114 年度預估短絀，營運績效尚待提升

由政治大學近 5 年收支餘絀觀之(詳表 1)，110 至 112 年決算數分別為賸餘 3,673 萬 6 千元、1 億 41 萬元及 3,691 萬 1 千元，113 年度預計賸餘 366 萬 3 千元，賸餘數自 111 年度起呈下降趨勢，且 114 年度預算案預估為短絀 3,319 萬 2 千元，營運績效尚待提升。

表 1 政治大學 110 至 114 年度收支餘絀概況表

單位：新臺幣千元

項目	110 年度 決算	111 年度 決算	112 年度 決算	113 年度 預算	114 年度 預算案
收入	4,429,328	4,709,520	5,086,289	5,180,460	5,362,070
支出	4,392,592	4,608,840	5,049,378	5,176,797	5,395,262
本期餘絀	36,736	100,410	36,911	3,663	-33,192

資料來源：彙整自 110 至 114 年度國立政治大學校務基金附屬單位預算書內容。

(三)近年政府補助收入概呈增加趨勢，且自籌收入占總收入比率均未達 6 成

檢視該校 110 至 114 年度之收入來源(詳表 2)，110 至 114 年度政府補助收入概呈增加趨勢，由 110 年之 21 億 1,842 萬 8 千元增漲為 114 年之 24 億 8,001 萬 2 千元，漲幅為 17.07%，另該校 110 至 114 年自籌收入雖概呈增加趨勢，惟自籌收入占總收入之比率均未及 6 成，允宜積極開發自籌收入財源。

表 2 政治大學 110 至 114 年度收入來源分析表 單位：新臺幣千元

年度	預算來源	政府補助收入		自籌收入		合計
		金額	比率	金額	比率	
110		2,118,428	47.83%	2,310,900	52.17%	4,429,328
111		2,216,036	47.05%	2,493,484	52.95%	4,709,520
112		2,183,116	42.92%	2,903,173	57.08%	5,086,289
113		2,419,474	46.70%	2,760,986	53.30%	5,180,460
114		2,480,012	46.25%	2,882,058	53.75%	5,362,070

說明：110 至 112 年度為審定決算數；113 及 114 年度為預算案數。

資料來源：彙整自 110 至 114 年度國立政治大學校務基金附屬單位預算及決算書內容。

綜上，國立大學校務基金應以收支平衡或有賸餘為原則，政治大學收支賸餘數自 111 年度起呈下降趨勢，且 114 年度預算案預估轉為短絀 3,319 萬 2 千元，又近年政府補助收入概呈增加趨勢，自籌收入占總收入比率均未達 6 成，允宜積極研謀自籌收入成長對策，俾提升營運成效，達收支平衡。

(分機：1919 傅勤文)