

國立中興大學校務基金 114 年度預算評估報告目錄

頁次

- 一、中興大學校務基金 114 年度收支短絀情況持續擴大，允宜積極落實開源節流措施並提升自籌財源比率，以積極改善短絀為目標 142-1
- 二、近年附設農林畜牧作業組織收支決算短絀情形已漸縮減，惟受地震、颱風等影響，所屬林場營運狀況欠佳，允宜積極拓展客源 142-3
- 三、連 2 年度決算計時與計件人員酬金均超支，允宜妥適進用約用人員，並秉持節原則加強控管支出 142-6
- 四、截至 113 年 8 月底固定資產建設改良擴充計畫相關工程進度及預算執行未如預期，容待積極辦理 142-8

國立中興大學校務基金 114 年度預算評估報告

國立中興大學(以下簡稱中興大學)校務基金 114 年度預算案(含循環經濟研究學院校務基金，下稱循環經研院)共編列業務收入 56 億 5,422 萬元、業務成本與費用 63 億 6,190 萬 6 千元、業務外收入 3 億 6,836 萬元及業務外費用 1 億 6,652 萬 1 千元，收支相抵後短絀 5 億 584 萬 7 千元。謹就中興大學校務基金 114 年度預算案評析如下：

一、中興大學校務基金 114 年度收支短絀情況持續擴大，允宜積極落實開源節流措施並提升自籌財源比率，以積極改善短絀為目標

中興大學 114 年度收入合計編列 60 億 2,258 萬元，支出合計編列 65 億 2,842 萬 7 千元，收支相抵後預計短絀 5 億 584 萬 7 千元，較 113 年度預計短絀數增加 1,237 萬 7 千元(增幅 2.51%)。另業務收入編列 56 億 5,422 萬元，其中源自政府補助收入 24 億 7,089 萬 9 千元，占總收入之 41.03%，較 113 年度之 41.96%約減 1 個百分點。經查：

(一)114 年度短絀情況持續擴大，宜強化開源節流措施，俾達收支平衡或賸餘目標

按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，…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，…。」；另國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 23 條第 1 項規定：「學校校務基金及各項自籌收入之執行，應以有賸餘或維持收支平衡為原則；如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫…。」；以及 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規定略以，作業基金應依設置目的，考量其財務能力，本自給自足原則，力求有賸餘無短絀，並以年度賸餘逐年成長(短絀積極改善)為目標。

參據中興大學提供之近年度基金收支餘絀情形(詳表 1)，決算短絀數自 110 年度之 1 億 8,818 萬 1 千元逐年增加至 112 年度之 4 億 1,805 萬 7 千元，兩年間短絀數增加 2 億 2,987 萬 6 千元(增加 1.22 倍)；而 114 年度預計短絀數為 5 億 584 萬 7 千元，亦較 113 年度預算短絀 4 億 9,347 萬元，增加短絀 1,237 萬 7 千元(增幅 2.51%)，且較 112 年度決算短絀 4 億 1,805 萬 7 千元，增加短絀 8,779 萬元(增幅 21.00%)。是以，為免該基金短絀持續擴大，允宜持續強化開源節流措施，力求有賸餘無短絀，積極改善短絀為目標。

表 1 中興大學 110 至 114 年度收支餘絀情形表 單位：新臺幣千元

項目	110 年度 決算數	111 年度 決算數	112 年度 決算數	113 年度 預算案	114 年度 預算案
收入合計	5,351,595	5,850,333	6,147,057	5,896,793	6,022,580
業務收入	5,069,814	5,492,533	5,719,998	5,565,127	5,654,220
業務外收入	281,781	357,800	427,059	331,666	368,360
費用合計	5,539,776	6,120,261	6,565,114	6,390,263	6,528,427
業務成本與 費用	5,405,116	5,962,148	6,372,065	6,217,190	6,361,906
業務外費用	134,660	158,113	193,049	173,073	166,521
本期餘絀	(188,181)	(269,928)	(418,057)	(493,470)	(505,847)

資料來源：國立中興大學校務基金預決算書，本中心整理。

詢據中興大學說明略以，近年收支情形雖為短絀，主要原因係南投分部建築與設備撥入整建後，提列折舊及攤銷等相關費用增加所致。該校為改善財務收支，將持續辦理包括 1. 節流措施：(1) 員額管控；(2) 節能減碳。2. 開源措施：(1) 投資收入；(2) 捐贈收入；(3) 建教、產學合作收入。...

(二) 114 年度預計自籌收入比率雖較 113 年度略為提高，惟政府補助收入占總收入比率則概呈上升趨勢

另觀中興大學 110 至 114 年度收入來源情形(詳表 2)，該校 114 年度自籌收入占該年度總收入比率預計為 58.97%，較 113 年度之占比 58.04%，略為提高約 1 個百分點，惟與 110 至 112

年度決算自籌收入比率介於 60.01%至 63.30%間相較，仍屬略低；反之，113 年度及 114 年度預計政府補助收入占總收入比率各為 41.96%及 41.03%，均逾 4 成，惟相較 110 至 112 年度介於 36.7%至 39.99%間，顯示該校總收入更加仰賴政府補助。

表 2 中興大學 110 至 114 年度收入來源分析表 單位：新臺幣千元

年度 科(項)目	110	111	112	113	114
總收入(A)	5,351,595	5,850,333	6,147,057	5,896,793	6,022,580
業務收入	5,069,814	5,492,533	5,719,998	5,565,127	5,654,220
業務外收入	281,781	357,800	427,059	331,666	368,360
政府補助收入 (B)	2,139,933	2,243,715	2,255,998	2,474,513	2,470,899
自籌收入(C)	3,211,662	3,606,618	3,891,059	3,422,280	3,551,681
政府補助收入 占比(B/A)	39.99%	38.35%	36.70%	41.96%	41.03%
自籌收入占比 (C/A)	60.01%	61.65%	63.30%	58.04%	58.97%

說明：1. 110 至 112 年度為決算數；113 及 114 年度為預算案數。

2. 表內總收入包括業務收入與業務外收入之合計，亦為政府補助收入與自籌收入之加總；業務收入中含政府補助收入；業務外收入未含政府補助收入。

資料來源：中興大學提供，本中心整理。

綜上，中興大學校務基金 114 年度預計短絀 5.07 億餘元，收支短絀持續擴大，且總收入更加仰賴政府補助，占比逾 4 成，允宜持續強化開源節流措施並提升自籌財源比率，以積極改善短絀為目標，俾降低政府財政負擔。

二、近年附設農林畜牧作業組織收支決算短絀情形已漸縮減，惟受地震、颱風等影響，所屬林場營運狀況欠佳，允宜積極拓展客源

中興大學 114 年度預算案編列附設農林畜牧作業組織總收入 2 億 6,656 萬 2 千元，總支出 2 億 6,661 萬 1 千元，收支相抵後預計發生短絀數為 4 萬 9 千元，其中涉及林場遊憩設施營運之收入包括「服務收入-實驗林場森林遊樂清潔費及餐飲等收入」6,300 萬元及「資產使用及權利金收入-實驗林場場地及住宿收入」3,044

萬元等 2 項，合共編列 9,344 萬元。謹說明如次：

(一)113 年度截至 8 月底止附設農林畜牧作業組織收支短絀逾 0.3 億餘元，容待提升營運績效

檢視中興大學提供資料(詳表 1)，110 至 112 年度附設農林畜牧作業組織總收入決算數自 2.26 億餘元上升至 2.85 億餘元間，其中金額最高之醫療收入預算達成率自 110 年度之 88.37% 增至 112.90%；同期間總支出決算數概隨收入上升，自 2.43 億餘元增至 2.96 億餘元，其中「勞務成本」、「銷貨成本」及「研究發展及訓練費用」連 3 年度決算均有超支。110 至 112 年度決算在總收入與總支出均增下，收支短絀情形雖漸縮減，惟 113 年度截至 8 月底止收支仍短絀 3,056 萬 4 千元，容待提升營運績效。

表 1 中興大學附設農林畜牧作業組織年度收支情形表單位：新臺幣千元

收支科目、項目/年度		110	111	112	113	114
總收入 A	預算數	239,731	248,089	244,547	259,481	266,562
	決算數	226,603	253,453	285,392	155,040	-
	達成率	94.52%	102.16%	116.70%	59.75%	-
醫療收入	預算數	70,000	67,500	64,000	58,000	56,400
	決算數	61,859	60,644	72,256	39,958	-
	達成率	88.37%	89.84%	112.90%	68.89%	-
總支出 B	預算數	235,615	247,106	244,251	259,300	266,611
	決算數	243,162	267,782	296,342	185,604	-
	達成率	103.20%	108.37%	121.33%	71.58%	-
勞務成本	預算數	86,686	94,627	98,443	100,458	106,349
	決算數	93,639	103,448	116,014	73,850	-
	執行率	108.02%	109.32%	117.85%	73.51%	-
銷貨成本	預算數	47,468	48,115	50,175	51,282	53,760
	決算數	55,271	64,759	68,681	44,240	-
	執行率	116.44%	134.59%	136.88%	86.27%	-
醫療成本	預算數	64,000	65,050	58,995	56,157	55,113
	決算數	58,249	59,262	59,367	39,173	-
	執行率	91.01%	91.10%	100.63%	69.76%	-

收支科目、項目/年度		110	111	112	113	114
研究發展及訓練費用	預算數	850	850	970	973	1,093
	決算數	1,562	1,548	1,260	254	-
	執行率	183.76%	182.12%	129.90%	26.10%	-
本期餘絀(A-B)	預算數	4,116	983	296	181	-49
	決算數	(16,559)	(14,329)	(10,950)	(30,564)	-

說明：113 年度決算數係截至 8 月底實際數。

資料來源：中興大學提供，本中心彙整。

(二)110 至 112 年度受地震、颱風等因素影響，遊客旅遊意願大幅降低，所屬實驗林場旅客人次均未如預期，且 113 年度至 8 月底止旅客人次及主要營運收入均未達標

另觀近年中興大學所屬實驗林場經營情形(詳表 2)，該林場主要以大自然戶外場域吸引遊客入園，110 至 112 年林場入園旅客人次自 22.2 萬人次降至 16.6 萬人次，實際入園旅客人次均未達目標；復觀主要營運收入之林場森林遊樂區清潔費及餐飲等「服務收入」，自 4,616 萬 5 千元增至 6,337 萬 5 千元，以及涉及林場場地及住宿之「資產使用及權利金收入」則自 1,763 萬元增至 2,540 萬 5 千元，該林場近 3(110 至 112)年度主要營運收入雖均成長，惟 113 年度截至 8 月底止主要營運收入及旅客人次之達成率均低於 6 成，容待改善。

據該校說明，近來因受 403 花蓮地震、凱米颱風等因素影響，遊客遊玩意願大幅降低，致林場營運狀況不佳，該林場預計於災後整理後陸續推出迎新宿營、團體優惠促銷、遊客 DIY 及相關體驗活動等，以提高營運收入及旅客人次。

表 2 近年度中興大學所屬實驗林場經營情形表 單位：人次；新臺幣千元

年度		110	111	112	113	114
林場入園 旅客人次	預期目標	280,000	280,000	280,000	250,000	150,000
	實際情形	222,024	236,811	165,811	62,440	-
	達成率	79.29%	84.58%	59.22%	24.98%	-
服務收入	預期目標	55,000	60,500	61,500	63,000	63,000

項目	年度	110	111	112	113	114
		實際情形	46,165	59,843	63,375	33,716
	達成率	83.94%	98.91%	103.05%	53.52%	-
資產使用 及權利金 收入	預期目標	24,500	24,600	24,600	25,000	30,440
	實際情形	17,630	22,320	25,405	12,909	-
	達成率	71.96%	90.73%	103.27%	51.64%	-

說明：113 年度決算數係截至 8 月底實際數。

資料來源：中興大學提供，本中心彙整。

綜上，中興大學附設農林畜牧作業組織近年收支決算短絀情形已漸縮減，惟 113 年度截至 8 月底止收支短絀仍逾 0.3 億餘元，容待提升；另近來因地震、颱風等因素，遊客旅遊意願大幅降低，致影響該校所屬實驗林場之入園人次及營運收入，允宜加強行銷活動與宣導，積極開拓客源，俾吸引旅客入園消費，增益基金收入。

三、連 2 年度決算計時與計件人員酬金均超支，允宜妥適進用約用人員，並秉撙節原則加強控管支出

中興大學 114 年度預算案於「業務成本與費用」及「業務外費用」科目編列「計時與計件人員酬金」合計 9 億 7,541 萬元，包含大學計 9 億 4,196 萬 5 千元及研究學院計 3,344 萬 5 千元，較 113 年度預算增加 5.23%，用以協助行政業務、建教合作及各類計畫順利推展，謹說明如次：

(一)各機關學校應妥適進用約用人員，並本秉撙節原則加強控管支出

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之作業基金服務費用規定：「一般事務費包括棧儲、包裝、代理(辦)…、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…。」參據該運用要點對於約用人員之人數、進用及審核均有限制性規範¹，足見各機關學校應妥適進用約用人員，俾符該規定意旨。

另依 114 年度中央及地方政府預算籌編原則第 5 點規定略以，營業基金應積極開源節流，本企業化經營原則，設法提高產銷營運量，增加收入，抑減成本費用，…，以提升經營績效，除負有政策性任務者外，應以追求最佳盈餘為目標。爰此，中興大學應本秉撙節原則控管支出，以提升校務基金營運績效。

(二)連 2 年度決算計時與計件人員酬金均超支，允宜有效控管支出

檢視該校提供之近年度計時與計件人員酬金預算執行情形，111 及 112 年度決算之「計時與計件人員酬金」與「用人費用」合計數各年度為 31.66 億餘元、32.50 億餘元，其中計時與計件人員酬金占合計數之比率各為 34.80%、35.96%；另 113 年度(截至 8 月底止)執行數占比為 34.49%，均逾 3 成(詳表 1)。

復觀該校 111 及 112 年度計時與計件人員酬金之決算數分別為 11.01 億餘元及 11.68 億餘元，超支比率各為 48.64%、35.61%，允宜有效控管支出(詳表 2)。

表1 中興大學111年度至113年度(截至8月底止)計時與計件人員酬金預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元

年度	用人費用(A)	比率(D=A/C)	計時與計件人員酬金(B)	比率(E=B/C)	合計數(C=A+B)
111	2,064,779	65.20%	1,101,969	34.80%	3,166,748
112	2,081,852	64.04%	1,168,958	35.96%	3,250,810
113	1,509,014	65.51%	794,483	34.49%	2,303,497
114	2,340,290	70.58%	975,410	29.42%	3,315,700

說明：111 及 112 年度為決算數，113 年度決算數為截至 8 月底止實支數，

¹參「行政院及所屬各機關學校約用人員進用及運用要點」第 4 點及第 6 至 8 點。

114 年度為預算案數。

資料來源：中興大學提供，本中心整理。

表 2 中興大學 111 年度至 113 年度(截至 8 月底止)計時與計件人員酬
金預算編列及執行情形

單位：新臺幣千元

年度	預算數(A)	決算數(B)	比較增減(B-A)	
			金額	%
111	741,387	1,101,969	360,582	48.64%
112	862,001	1,168,958	306,957	35.61%
113	926,957	794,483		
114	975,410			

說明：1. 111 及 112 年度為決算數，113 年度決算數為截至 8 月底止實支數，114 年度為預算案數。

2. 該校說明 111 至 112 年度決算數超過預算數主係因依實際需求情形進用相關人員所致。

資料來源：中興大學提供，本中心整理。

綜上，中興大學 114 年度編列計時與計件人員酬金 9.75 億元，較 113 年度預算增加 5.23%，惟該校連 2 年度決算計時與計件人員酬金均超支，允宜妥適進用約用人員，並秉撙節原則加強控管支出，以提升校務基金營運績效。

四、截至 113 年 8 月底固定資產建設改良擴充計畫相關工程進度及預算執行未如預期，容待積極辦理

中興大學 114 年度預算案於固定資產建設改良擴充計畫編列 4 億 9,021 萬 5 千元，係辦理一般建築及設備計畫相關工程所需經費，其中包括「國際獸醫防疫人才培訓中心暨獸醫教學醫院大樓新建工程」(以下簡稱獸醫教學醫院大樓新建工程)7,191 萬 8 千元、「惠蓀林場保種展示溫室及周邊步道與灌溉工程」(以下簡稱惠蓀林場周邊步道與灌溉工程)350 萬 1 千元²。經查：

²「國際獸醫防疫人才培訓中心暨獸醫教學醫院大樓新建工程」總經費 5 億 8,324 萬元，教育部補助 1 億 390 萬元，農業部補助 7,000 萬元及校務基金自籌 4 億 934 萬元；「惠蓀林場保種展示溫室及周邊步道與灌溉工程」總經費 1 億 1,101 萬元，教育部「國家植物園方舟計畫(第 2 期)」補助 7,215 萬 7 千元，校務基金自籌 3,885 萬 3 千元。

(一)因文資審議、原物料、工資上漲等因素，截至 113 年 8 月底止專案計畫「南投分部大學城建置計畫」相關工程進度多為落後

中興大學配合行政院活化中興新村政策，辦理專案計畫「國立中興大學南投分部大學城建置計畫(112 年至 116 年)」(以下簡稱南投分部大學城建置計畫)，計畫投資總額 40 億 2,051 萬 7 千元，該計畫係活化中興新村閒置國有房地及宿舍，於南核心建立大學城校園環境與機能，案內共 22 個子計畫(含 2 案新建工程)，配合進駐單位需求分年建置，114 年度預算案未及編列預算³。

該計畫 113 年度截至 8 月底執行數 2 億 5,406 萬 2 千元，占該期間可支用預算分配數 3 億 4,506 萬 4 千元之 73.63%，占全年度可支用預算數 15 億 893 萬 9 千元之 16.84%(詳表 1)；又該計畫有關基礎環境建置之「教研空間」、「產研空間」、「師生宿舍」、「休閒運動活動場域」及「生態校園」等 16 項工程⁴執行進度多為落後。洽據該校說明，執行落後主要原因係辦理中興新村文化景觀保存計畫審查及原物料、工資上漲等因素，降低廠商投標意願，致部分案件流標影響後續設備採購，其中以「智慧運輸發展中心整建工程」⁵及「全球變遷生物學展示區建

³據該校說明，114 年度預算案該計畫未及編列預算係因不可抗力因素，擬提送計畫變更申請並展延各子計畫建置期程所致。

⁴包括「行政大樓(含臺灣國立大學系統)整建工程」、「智慧運輸發展中心整建工程」、「數據與人工智慧專業學院整建工程」、「智慧科技整合研發中心整建工程」、「氣候變遷與環境規劃專業學院」、「循環經濟研究學院整修工程」、「能源材料與環境永續專業學院整建工程」、「金屬研發中心整建工程」、「法律專業學院整建工程」、「南投分部綜合大樓一、二樓裝修工程」、「永續綠色科技大樓新建工程」、「學人宿舍及國際學舍等閒置宿舍整建工程」、「運動體育活動區(國民運動中心)整建計畫」、「昆蟲博物館建置計畫」及「全球變遷生物學展示區建置計畫」等 16 項基礎環境建置工程。

⁵據該校說明，「智慧運輸發展中心整建工程」係因進駐單位異動，經該校校內程序調整規劃設計，並與大學城建置計畫同步辦理變更事宜，致進度落後。

置計畫」⁶之執行進度各為 0.01%、0%落後最多。

表 1 112 至 114 年度中興大學「南投分部大學城建置計畫」預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元

年度	截至本年度已編列預算數	可支用預算數			執行數	累計執行數	執行數/可支用預算數	累計執行數/截至本年度已編列預算數
		以前年度保留數	本年度	合計				
112	870,000	-	870,000	870,000	說明 3 238,685	238,685	27.44%	27.44%
113	1,728,000	說明 3 650,939	858,000	1,508,939	254,062	492,747	16.84%	28.52%
114	1,728,000	-	-	-	-	-	-	-

說明：1. 112 年度為審定決算數；113 年度為截至 8 月底止之實支數；114 年度未編列預算。

2. 113 年度可支用預算 1 至 8 月分配數為 3 億 4,506 萬 4 千元。

3. 據該校表示，該案 112 年預算 8 億 7,000 萬元，112 年度已申請核撥金額計 2 億 1,906 萬 1 千元，仍餘 6 億 5,093 萬 9 千元尚未請款，故申請保留；另 112 年度實際執行數 2 億 3,868 萬 5 千元，執行率 27.44%，未達 70%，依規定無法申請國庫撥補，超出已核撥數額 1,962 萬 4 千元暫由該校校務基金墊付。

資料來源：中興大學提供，本中心整理。

(二)截至 113 年 8 月底止一般建築及設備計畫之部分工程進度及預算累計執行率均未如預期，容待積極辦理

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，中興大學 114 年度所編列一般建築及設備計畫於屆期之「獸醫教學醫院大樓新建工程」及「惠蓀林場周邊步道與灌溉工程」等 2 項，應依預算擬定期程確實執行。

檢視中興大學「一般建築及設備計畫」相關工程預算執行情形資料(詳表 2)，其中「獸醫教學醫院大樓新建工程」、「惠蓀

⁶據該校說明，「全球變遷生物學展示區建置計畫」係因原委託設計單位設計未符該校需求，爰辦理終止契約，並重新評估後將改以統包方式進行，致進度落後。

林場周邊步道與灌溉工程」等 2 項，截至 113 年度累計預算編列數各為 1 億 7,422 萬元、4,580 萬 8 千元，迄 113 年 8 月底止累計執行數各為 6,732 萬 6 千元、1,399 萬 8 千元，累計執行率各為 38.64%、30.56%，皆未達 4 成，且實際工程進度各為 12.0% 及 11.0%，均落後 5 個百分點(含)以上，容待積極辦理。

表 2 中興大學「一般建築及設備計畫」相關工程預算執行情形表

單位：新臺幣千元

計畫別/期間	總經費	114 年度 預算 數	迄 113 年 度 累 計 預 算 編 列 數(a)	迄 113 年 8 月 底 累 計 執 行 數(b)	累 計 執 行 率 %(b/a)	113 年度截至 8 月 底止執行進度%	
						預定	實際
獸醫教學醫院大樓 新建工程 (108 年至 116 年)	583,240	71,918	174,220	67,326	38.64	17.1	12.0
惠蓀林場周邊步道 與灌溉工程 (112 至 115 年)	111,010	3,501	45,808	13,998	30.56	16.0	11.0

資料來源：中興大學提供，本中心整理。

據該校表示，辦理「獸醫教學醫院大樓新建工程」等 2 案情形敘明如次：

1. 獸醫教學醫院大樓新建工程：該案於 113 年 2 月甫開工，因初期施工項目多為假設工程等，可支付工程款項較少。目前進行攆趕結構體鋼筋綁紮及混凝土澆置等作業，預估 113 年底可望達執行目標進度。
2. 惠蓀林場周邊步道與灌溉工程：因惠蓀林場植物方舟主體等工程，或因辦理水保計畫、建築執照申請、預算調整及暫存培育場估驗等作業延宕，以致未能完成預定進度。刻正積極辦理各項工程上網公告招標、新化暫存場簡易水保及建照申請、113 年步道工程規劃及惠蓀暫存場驗收等作業，預計於 113 年 12 月中旬將能達到預算執行進度。

綜上，中興大學近年為活化中興新村閒置國有房地及宿舍以

建置南投分部大學城，以及改善校園學習、生活及林場周邊環境。因文資審議、原物料、工資上漲等因素，截至 113 年 8 月底止，專案計畫「南投分部大學城建置計畫」之 16 項基礎環境建置工程進度多為落後；且同期間一般建築及設備計畫「獸醫教學醫院大樓新建工程」、「惠蓀林場周邊步道與灌溉工程」等 2 項工程進度及預算執行均未如預期，允宜研謀改進並積極辦理，確實掌握工程進度，俾利如期如質完工。

(分機：8664 高振源)