

國立屏東大學 109 年度校務基金稽核計畫

壹、稽核目的、依據法規：

為強化本校校務基金執行效能，並確保其內部控制制度之有效性，依據政府內部控制監督作業要點、國立大學校院校務基金設置條例、國立大學校院校務基金管理及監督辦法及本校校務基金稽核實施辦法，辦理校務基金稽核工作。

一、行政院主計總處105年12月30日修正之「政府內部控制監督作業要點」相關規定略以：

(一)內部稽核單位以客觀公正之立場，協助機關檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議，並得針對機關資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。

(二)各機關可視業務之風險及重要程度，依下列分類辦理當年度內部稽核工作，且原則於工作結束後二個月內完成自行評估結果及內部稽核報告：

1.年度稽核：每年應至少各辦理一次年度稽核，評估及稽核之期間至少應涵蓋十二個月份，並可自前一年度開始進行跨年度之稽核，其前後年度之起迄時間應分別相互銜接。

2.專案稽核：針對指定案件或異常事項等辦理專案稽核。另辦理跨年度之自行評估或年度稽核時，如發現跨越前一年期間存有內部控

制重大缺失，應就當年未能及時納入評估或稽核期間，針對該等重大缺失擇定相關事項辦理專案稽核。

(三)各機關內部稽核工作得視業務需要，調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能(以下簡稱稽核評估職能)單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦業務執行稽核。

(四)執行稽核工作前，得會同稽核評估職能單位擬訂稽核計畫；但稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，得不重複納入內部稽核。內部稽核單位如擇有與稽核評估職能類似之稽核項目，得與稽核評估職能單位整合稽核工作期程，並維持客觀公正之立場採聯合稽核方式辦理。

(五)內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目。

(六)稽核計畫應於執行前簽報機關首長核定。

二、教育部104年2月4日修正之「國立大學校院校務基金設置條例」相關規定略以：

國立大學校院稽核人員或稽核單位之任務如下：

(一)人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。

(二)現金出納及壞帳處理之事後查核。

(三)現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。

(四)校務基金各項業務績效目標達成度定期評估、稽催及彙整報告。

(五)校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。

(六)其他專案稽核事項。

前項第一款所定交易循環，包括收入循環、採購與支付循環、薪資循環、財產管理循環、投資循環、融資循環及研發循環等。

國立大學校院應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，並作成年度稽核報告，向校務會議報告。

三、依據教育部104年9月3日修正之「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」相關規定略以：

(一)稽核單位應擬訂年度稽核計畫，經校長同意後實施。

(二)稽核單位執行任務，發現校務基金之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料。

(三)校務基金之執行有缺失或異常事項，指下列情事：

1.校務基金之執行不符合相關法令或學校規章。

- 2.校務基金之執行未達績效目標。
- 3.校務基金之相關作業程序未能發揮其內部控制制度之有效性。
- 4.年度決算實質短絀。
- 5.賸餘或可用資金有異常減少。
- 6.開源節流計畫之執行未具成效。
- 7.其他缺失或異常事項。

(四)稽核人員或稽核單位執行任務，發現校務基金之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料；稽核人員或稽核單位應定期追蹤前項缺失或異常事項至改善為止；第一項稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。

(五)稽核人員或稽核單位應將開源節流計畫之執行情形，納入年度稽核計畫，定期追蹤其改善成效，並作成年度稽核報告。

貳、稽核項目：

- 一、校務基金之執行是否達成績效目標。
- 二、年度決算是否實質短絀。
- 三、賸餘或可用資金是否異常減少。
- 四、108 年度開源節流計畫執行情形。
- 五、於內部控制稽核暨單位自行評估：校務基金之執行是否符合相關法令或

校內規章。

六、於內部控制稽核暨單位自行評估：校務基金之相關作業程序是否發揮內控制度有效性。

七、本校稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，依政府內部控制監督作業要點第十三點之規定得不重複納入稽核，主要項目如：盤點零用金、收據事務處理情形、庫存現金盤點、收付款作業、銀行存款作業、往來帳戶等之查核及其他如出納保管品、票據、有價證券、統一收據等盤點(主計室)、財產盤點作業查核(總務處)、資訊安全及個資稽核(計算機中心)、人事考核(教育部人事處定期辦理人事業務績效考核)、主計查核(審計部、科技部、教育部會計處定期稽查)、工程採購稽核(行政院公共工程委員不定期稽核)。

八、其他查核：期間得經首長核示，列入稽核範圍。

參、稽核期間：108年1月1日至108年12月31日。

肆、稽核工作期程：109年8月1日至109年11月30日。

伍、工作流程：

一、校務基金稽核人員研擬年度稽核計畫，陳請校長核示後實施。

二、依據各該項目辦理稽核工作。

三、依據附件格式，撰寫稽核紀錄、稽核報告、稽核缺失或異常事項追蹤表。

四、稽核紀錄、稽核報告及相關資料陳請校長核定後向校務會議報告後存查。

五、該報告如列有缺失或異常事項，轉請相關單位研提改善與辦理情形，並由稽核人員定期追蹤其改善情形。

陸、其他說明：

一、依據本校校務基金稽核實施辦法第五條第一項規定：為提升本校稽核工作之整體運作效能，稽核人員得併同本校內部控制專案小組之年度稽核計畫期程，辦理校務基金稽核工作。本計畫係就校務基金之整體財務狀況進行查察；本校校務基金其他行政、管理及控制作業稽核於年度內部控制自行評估暨內部稽核計畫進行。

二、稽核項目之風險評估因子及評估結果係依據政府內部控制監督作業要點暨國立大學校院校務基金管理及監督辦法辦理本校內部控制制度及年度財務規劃報告書之風險評估內容。

補充說明：

- 1.稽核資料期間為 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日。
- 2.受稽單位需提供符合稽核需求之佐證資料或檔案。
- 3.如需抽檢，其樣本數大小及抽檢方式，由稽核人員依據稽核項目性質、單位特性及樣本數代表性等因素決定之，並得參考行政院主計總處評估內部控制制度抽核標準如下表。

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數>200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 50-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

國立屏東大學

109 年度校務基金稽核紀錄

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核期間：108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

稽核工作期程：109 年 8 月 1 日至 109 年 11 月 30 日

受稽單位：各相關單位。

檢附佐證資料：如附表及附件；稽核項目之風險評估因子及評估結果係依據政府內部控制監督作業要點暨國立大學校院校務基金管理及監督辦法辦理本校內部控制制度及年度財務規劃報告書之風險評估內容。

貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	校務基金之執行是否達成績效目標	本校各單位提供有關 108 年度相關績效資料、本校 108 年度校務基金績效報告書	依本校108年度校務基金績效報告書之績效主要項目如下：一、成為多元教育人才之培育重鎮，二、培育產業創新與實務應用之人才，三、關懷人文發展與促進國際交流，四、教學成果，五、研究成果，六、服務社會成果，七、投資效益。	本校108年度校務基金之執行尚達績效目標。(詳本校108年度校務基金績效報告書-教育部109年6月30日臺教高(三)字第1090086792號函予以備查)。	持續依據各項校務基金及開源節流規劃目標執行。
2	年度決算是否實質短絀	主計室 108 年度決算書及其他相關資料	1.本校 108 年度決算結果，總收入為 1,626,524 千元，較 107 年度成長 2.5%，總支出金額為 1,698,273 千元，成長幅度為 3.4%，總成本收入比為 1.044，108 年度收支短絀 71,749 千元。 2.經分析近三年決算變化情形及年度收支餘絀，依	1.108 年度決算收支短絀 71,749 千元，年度決算實質賸餘為 117,521 千元，尚未發生實質短絀；刻正執行本(109)年度經本校 109 年 4 月 27 日 108 學年度第 2 學期第 1 次校務基金管理委會決議通過之 109 年度開源節流計畫暨具體執行內容。 2.經查本校 108 年度決算短	須確實執行相關開源節流措施，強化校務基金使用效率，強化各類

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			<p>一般公認會計原則，須調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，各年度決算實質賸餘分別為：158,082千元、131,414千元及117,521千元，未發生實質短絀。</p> <p>3.本校106、107、108年度校務基金決算實質賸餘分別為158,082千元、131,414千元及117,521千元，期末可用資金分別為2,809,026千元、2,855,956千元、2,748,755千元，109年度第3季期末可用資金為2,653,569千元，無異常減少（108年度期末可用資金減少主因為風雨球場及學生宿舍等工程建置，定期存款較預計減少所致）。</p>	<p>絀主要原因如下：其他補助收入(教育部及其他政府單位計畫補助)減少 25,049 千元(-13.3%)，聘僱及兼職人員薪資及調薪增加 15,385 千元(23.1%)，一般服務費(勞務外包、計時計件、計畫助理…等非正式教職員相關薪資)持續增加 19,832 千元(9.8%)所致，以及折舊攤銷持續增加 21,425 千元(9.6%)。近年本校通過教育部等政府單位計畫補助金額—其他補助收入，自 106(增加 36.8%)、107 年度(增加 79.5%)大幅成長、108 年度減少(-13.3%)，於執行完成計畫補助金額，提升教學品質，教學設備、整體環境品質的同時，當然也須負擔執行計畫所須的自籌款項、擴增的人力薪資、購置相關用品及使用補助款添購資本門資產的成本與後續的折舊攤銷費用。</p> <p>3.開源方面，本校自籌收入從 105 年度（約 5 億 8 千萬）至 108 年度（約 6 億 8 千萬）決算數呈現逐年增加趨勢，年平均成長率約為 5.4%。</p>	<p>自籌收入來源、控制成本期合理有效樽節支出、拓展生源、爭取各項計畫經費、提升校內場地及設備收入、強化受贈收入及靈活投資，儘量維持合理校務基金年度決算收支餘絀與實質賸餘。</p>
3	賸餘或可用資金是否異常減少	主計室 108 年度決算及其他相關資料	<p>經抽查本校 108 年 12 月出納備查簿、第 4 季可用資金變化情形表、108 年度主計室 12 月 31 日現金結存日報表、108 年度決算書及相關帳戶對帳單與收支結餘調節表等校務基金相關程序資料及金融機</p>	<p>1.108 年度決算(實值)賸餘、尚未發生實質短絀，可用資金尚符、無異常減少情形。</p> <p>2.本校近年決算短絀增加，主因為學生宿舍新建工程、風雨球場新建暨人行步道整建工程完工（約 4 億元），並配合增置教學所需設備、</p>	<p>校務基金持續依規定運作。</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			構證明文件，上開資料所示可用資金經查尚符（詳如附件抽核範例資料）。	學校建物及學生宿舍整修，暨其所衍生之折舊及攤銷費用增加。	
4	108年度開源節流計畫執行情形-拓展生源(日大碩博、在職推廣、境外、政策)	主計室108年度決算書、108年度開源節流計畫及其他相關資料	<p>拓展生源、增加學雜費收入來源、註冊率：</p> <p>1.本校108年度之學雜費收入較107年度增加15,789千元，108學年度學生總數比107學年度微幅減少5人(-0.06%)，大致呈現持平狀態。</p> <p>2.106~108年度學雜費收入分別為412,399千元、414,695千元(增加0.6%)、430,535千元(增加3.8%)；學雜費減免-43,093千元、-41,085千元(減少4.7%)、-41,136千元(增加0.1%)；學雜費收入淨額369,306千元、373,610千元(增加1.2%)、389,399千元(增加4.2%)。</p> <p>增加推廣教育收入：106~108年度推廣教育收入分別為17,272千元、15,268千元(減少11.6%)、17,931千元(增加17.4%)。</p> <p>增加境外學生人數：106~108學年境外生人數部分：僑生、港澳生、大陸地區來台學生數(具正式學籍)分別為190人、165人、140人，境外學生來校修讀「非學位」之進修、交流人數分別為299人、243人、298人，</p>	<p>1.109學年度學生總數則比108學年度增加63人(0.7%)，原因除今年產攜專班全數回復為外加名額外，主要原因為今年教育部因應資通電信人才提供各學校擴充名額、休學人數減少(轉在學生)、進修推廣學制整體人數增加、退學人數減少及境外生增加，致全校總人數增加。預計本校109學年度學雜費收入將持續增加。</p> <p>2.109學年新生註冊率：日間大學部：98.3%，日間研究所：78.7%，在職碩士班：93.8%，進修學士班：98.3%（進修學士產學攜手專班109改進修學士外加），博士班近年新生註冊率皆為100%。</p> <p>3.106~108學年僑生、港澳生、大陸地區來台境外生學生數(具正式學籍)呈現減少趨勢，查減少主因應與COVID-19肺炎肆虐影響與其他國家些許政策考量有關；境外學生來校修讀「非學位」之進修、交流人數則是呈現先減少再增加趨勢；惟外國學生人數(具正式學籍)呈現逐年增加趨勢，顯示本校近年積極拓展境外生源、成立國際學院與增加全英文教學課程等各項措施略見成效。</p> <p>4.強化在職進修及推廣教育招生：製作招生廣告布條於</p>	110學年度將更加強維持日間學制的招生人數及註冊率，並持續增加與開拓受少子化影響較小的進修推廣生源、境外生源及非應屆就讀學生，以適應不可逆的少子化趨勢衝擊。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			<p>外國學生人數(具正式學籍)分別為 13 人、22 人、26 人。</p> <p>強化在職進修及推廣教育招生：各高中、高職學校舉辦之升大學博覽會、入班宣導及辦理招生說明會，媒合本校大學端與高中職端相關科系就讀機會與意願；運用文宣及媒體積極宣傳招生資訊，並於南區大考會場發放廣告文宣。</p>	<p>屏東地區高中職附近及政府允許路段重要路口擇點懸掛；函送招生簡章、廣告宣傳單至高屏地區各公私立大專校院、國小、幼兒園等學校單位，縣市政府所管轄各區、鄉、鎮、村、里辦公室，加工出口區管理處、工業區、科技園區等園區管理人員、廠商員工；拜會各軍方營區主管及官兵。</p>	
5	108 年度開源節流計畫執行情形-爭取外部資源(強化產學及建教合作)	主計室 108 年度決算書、108 年度開源節流計畫及其他相關資料	<p>爭取外部資源(產學合作科研補助)：</p> <p>1.依據本校大學校院校務基本資料庫資料，本校 106~108 學年產學經費分別為 65,126 千元、70,857 千元、84,305 千元，學術經費分別為 40,990 千元、46,500 千元、60,465 千元；委訓及其他經費分別為 379,891 千元、173,095 千元、236,600 千元。</p> <p>2.依據本校決算書資料 106~108 年度建教合作收入分別為 108,581 千元、127,476 千元(增加 17.4%)、138,963 千元(增加 9.0%)；其他補助收入(政府經常門補助計畫)分別為 104,797 千元、188,074 千元(增加 79.5%)、163,025 千元(減少 13.3%)。</p>	<p>1.106~108 學年度產學及科技部等學術計畫經費為持續增加；委訓及其他經費則是先減少再增加。</p> <p>2.106~108 年度建教合作收入持續增加 17.4%、9.0%，其他補助(政府經常門補助計畫)收入 108 年度則是呈現減少。</p> <p>3.爭取科研補助計畫：建立各類科研補助計畫之歷年申請與通過主持人清冊，掌握本校教師計畫申請情形，由業務單位主動提醒符合提案資格的教師及早規劃提案工作，以提升本校政府科研補助計畫通過率，進而提升學校收入。</p>	<p>持續鼓勵教師申請通過更多如：教育部、科技部及各項政府或其他單位補助資源。</p>
6	108 年度開源	主計室 108	<p>增加場地收入：</p> <p>1.資產使用及權利金收入</p>	<p>本校 106~108 年度資產使用及權利金收入及受贈收入呈</p>	<p>持續對外積極</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
	節流計畫執行情形-爭取業務外收入-其他自籌收入(場地、受贈、投資)	年度決算書、108年度開源節流計畫及其他相關資料	<p>106~108 年度分別為 76,607 千元、77,941 千元(增加 1.7%)、85,473 千元(增加 9.7%)。</p> <p>2.營造優質住宿及學習環境：如學生宿舍新建工程、風雨球場新建暨人行步道整建工程完工，增置教學所需設備、學校建物及學生宿舍整修等。</p> <p>提升受贈收入： 受贈收入 106~108 年度分別為 2,605 千元、3,966 千元(增加 52.2%)、4,582 千元(增加 15.5%)。</p> <p>增加投資收入： 1.利息收入：106~108 年度利息收入分別為 26,332 千元、29,429 千元(增加 11.8%)、24,030 千元(減少 18.3%)。迄 109 年 9 月 30 日，定期存款計 28 億 4,601 萬元，一年約可創造 2,277 萬元的利息收入。 2.基金投資：目前持股計有元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金(簡稱：0050)、台灣高股息證券投資信託基金(簡稱：0056)、元大臺灣 ESG 永續證券投資信託基金(簡稱：00850)、富蘭克林坦伯頓成長基金(簡稱：成長基金)及富蘭克林坦伯頓全球債基金(簡稱：全球債基金)，迄今</p>	<p>現逐年增加趨勢，投資標的及投資收入目前亦呈現穩定成長，並達成期望報酬率。學校亦積極進行各項開源節流措施簡列如下：</p> <p>1.訂有場地設備經管暨使用收費標準修正通過場地管理使用收費作業要點，及訂有場地設備經管暨使用收費標準表等相關規範，期合理增加本校之場地使用收入，供校內及校外單位借用之依循。</p> <p>2.活化空間與設備節能：積極建設與改善大型室內(風雨球場)與室外(人工草皮足球場)集會空間，藉此吸引舉辦多元之綜合活動，以增加收入來源；並改善燈光照明設備為節能裝置，以達節流之效。</p> <p>3.舉辦多元競賽與育樂營：對外積極爭取國高中小及各公私立單位游泳與各類運動競賽、身障運動會、開辦各項游泳、籃球與足球等訓練班、暑期體育育樂營、提供父母托育孩童的場所，培養孩童體育技能，有效運用場館空間及增加收入。</p> <p>4.加強廣告行銷與積極招生：游泳池暨體適能館之設備與場地充分利用，提升對內與對外服務，加強場地出借以增進財源；大型場地之風雨球場與人工草皮足球場的空間場地有效率運用，提升對外多元服務，以增進財源；與在地企業異業結盟，</p>	<p>爭取提供校外單位辦理各類活動使用場所，有效運用本校場館空間增加收入;配合校務基金及投資相關規定持續穩健、合理進行資金高效益投資。</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			(109)年8月31日，共投資3,115萬4,006元，已實現配息收入為119萬5,414元，未實現跌價損失為14萬3,657元，合併已實現配息收入及未實現跌價損失後之總投資損益為105萬1,757元，報酬率為3.38%。	<p>達到互惠互助、增加曝光率與收入。</p> <p>5.配合教育部推動學校經管的公用財產空間活化利用，進行場地租賃來提升本校空間、場所活化運用效益及收益。推動便利商店進駐校園，成功引進全家與萊爾富兩家超商進駐校園，將持續提供教職員工生優質便利之日常生活服務，嘉惠全校師生。</p> <p>6.設有多種捐款方式，包含現金、支票、銀行匯款、郵政劃撥、信用卡及銀行ACH定期轉帳捐款，亦可使用線上捐款，多元捐款方式提供各界利用。</p>	
7	108年度開源節流計畫執行情形-合理控制成本(推廣、建教、郵電水、人事)	主計室108年度決算書、108年度開源節流計畫及其他相關資料	<p>成本收入比是費用與收入的比率，比率越低，表示該比較項的每一單位收入需要越少的成本支出，爰對組織有較佳獲利貢獻。</p> <p>合理控制進修推廣教育成本： 本校推廣教育成本收入比106~108年度分別為0.686、0.766、0.737。</p> <p>合理控制建教合作成本： 本校建教合作成本收入比106~108年度分別為0.985、0.997、0.992。</p> <p>合理控制郵電成本： 1.水電成本106~108年度分別為35,260千元、37,491千元(增加6.3%)、</p>	<p>1.106~108年度推廣教育成本收入比大致為0.686~0.766，顯示其成本與收入比例控制尚宜。</p> <p>2.106~108年度建教合作成本收入比值增加至穩定狀態，且數值趨近1，顯示該項經費收入與支出大致呈現持平狀況，原因大致為該項主要為校外各項申請計畫所獲得核定經費，申請計畫內容即已將核定經費用途編列完成並須據以執行使用計畫經費，其主要效益為計畫執行完成後為學校所帶來的各項軟硬體設備升級與專業人員知能提升。</p> <p>3.106~108年度本校水電成本先增(6.3%)後減(7.5%)，已漸漸趨近穩定合理用電量支出；其他各項必要費用則大</p>	持續合理管理、使用校內各項必要費用支出，並於致力各項校務發展所產生的折舊攤銷費用與約聘僱兼職服務勞務人員薪資持續增加之間取得

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			<p>34,692 千元(減少 7.5%)。</p> <p>2.郵電成本 106~108 年度分別為 7,683 千元、7,498 千元(減少 2.4%)、10,154 千元(增加 35.4%)。</p> <p>合理控制各項人事(用品)成本：</p> <p>1.超時工作報酬 106~108 年度分別為 8,676 千元、8,585 千元(減少 1.0%)、8,732 千元(增加 1.7%)。</p> <p>2.使用材料費用(含燃料、原料、記憶體擴充...)106~108 年度分別為 1,934 千元、2,585 千元(增加 33.7%)、3,221 千元(增加 24.6%)。</p> <p>3.用品銷號費用(非上述消耗品,如辦公事務用品) 106~108 年度分別為 73,534 千元、106,047 千元(增加 44.2%)、89,606 千元(減少 15.5%)。</p> <p>4.修理保養及保固費 106~108 年度分別為 57,350 千元、67,717 千元(增加 18.1%)、38,052 千元(減少 43.8%)。</p> <p>5.一般服務費用(含勞務外包、計時計件、計畫助理...)106~108 年度分別為 177,288 千元、201,368 千元(增加 13.6%)、221,200 千元(增加 9.8%)。</p> <p>6.教師超支鐘點費 106~108 學年度專任教師超支終點費分別為 33,973 千元(佔 60.4%)、35,748</p>	<p>致上是隨著整體業務量變大而增加。</p> <p>4.學校持續積極推動各項能源計畫，如：「國有公用不動產設置太陽光電發電設備租賃」，規劃三校區適合地點設置太陽能板發電，租賃廠商依全年售電收入金額繳納本校回饋金，汰換大樓空調主機、汰換燈具為符合節能標章之 LED 燈具以節省用電。</p> <p>5.106~108 學年度專任教師超支鐘點費呈現先減少後增加趨勢，而占整體鐘點費支出比率則逐年增加(分別為 60.4%、63.1%、67.4%)；兼任教師鐘點費呈現逐年減少趨勢，且占整體鐘點費支出比率亦逐年減少(分別為 39.6%、36.9%、32.6%)。顯示學校積極聘用編制內專任教師授課並減少兼任教師鐘點費做法已見成效。</p> <p>6.106~108 年度正式人員人事成本呈現微幅上升，聘僱及兼職人員人事成本則呈現逐年增加趨勢。</p> <p>各項開源節流措施簡列如下：</p> <p>1.持續加強校內堪用物品流通，使用校內電子郵件公告系統公告單位堪用物品數目、規格、照片，提供有需求單位領用。</p> <p>2.控留職員員額，依單位業務需要，考量以考試分發或以契僱人力進用為適，併依本校行政人力配置原則規定，定期檢討行政人力配</p>	<p>合理平衡。</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			<p>千元(佔 63.1%、增加 5.2%)、39,528 千元(佔 67.4%、增加 10.6%)，兼任教師鐘點費分別為 22,247(佔 39.6%)、20,904(佔 36.9%、減少 6.0%)、19,157(佔 32.6%、減少 8.4%)。</p> <p>7.人事成本-正式人員 106~108 年度分別為 499,587 千元、524,806 千元(增加 5.0%)、551,841 千元(增加 5.2%)。</p> <p>8.人事成本-聘僱及兼職人員 106~108 年度分別為 60,137 千元、66,498 千元(增加 10.6%)、81,883 千元(增加 23.1%)。</p>	<p>置，契僱人員以總量管制 150 人上限，並加強推動工作簡化、資訊化，以合理管控人事成本。</p> <p>3.依勞動基準法規定，勞工之特別休假，因年度終結或契約終止而未休之日數應發給工資。請各級單位主管鼓勵勞工休假，並加強宣導勞工休假安排適當之活動紓解身心。</p> <p>4.每年檢討用電情形並分析，呼籲全校師生共同達到節電目標。持續請各單位節約用電，室溫攝氏 28 度不開冷氣，視每年各季節天候狀況，大樓中央空調系統主機調控每天上下班運轉供應冷氣時間與溫度；隨手關燈，編列預算汰換舊冷氣機，期控制節省用電量穩定。</p>	

註：

- 1.年度稽核若分次辦理者，則按次編製稽核紀錄。
- 2.幣別：新臺幣。

稽核紀錄附件：

表 1 106~108 年度決算結果

(單位:千元)	106 年	107 年	108 年
總收入	1,459,447	1,586,920(增加 8.7%)	1,626,524(增加 2.5%)
總支出	1,449,393	1,642,175(增加 13.3%)	1,698,273(增加 3.4%)
教學收入	495,160	516,353(增加 4.3%)	546,293(增加 5.8%)
教學成本	1,130,489	1,269,749(增加 12.3%)	1,314,547(增加 3.5%)
學雜費收入	412,399	414,695(增加 0.6%)	430,535(增加 3.8%)
學雜費減免(-)	-43,093	-41,085(減少 4.7%)	-41,136(增加 0.1%)
學雜費收入淨額	369,306	373,610(增加 1.2%)	389,399(增加 4.2%)
教研補助收入	742,782	759,141(增加 2.2%)	784,413(增加 3.3%)
其他補助收入	104,797	188,074(增加 79.5%)	163,025(減少 13.3%)
建教合作收入	108,581	127,476(增加 17.4%)	138,963(增加 9.0%)
建教合作成本	106,966	127,112(增加 18.8%)	137,786(增加 8.4%)
推廣教育收入	17,272	15,268(減少 11.6%)	17,931(增加 17.4%)
推廣教育成本	11,852	11,697(減少 1.3%)	13,210(增加 12.9%)

表 2 106~108 年度決算餘絀情形 單位：千元

年度	年度決算賸餘 (短絀)金額(A)	年度決算實質賸餘 (短絀) * 金額(B)	(A)、(B)二種 計算方式差異原因 代管資產折舊、教 育部補助固定資產 折舊
106	10,054	158,082	
107	-55,255	131,414	
108	-71,749	117,521	

表 3 106-109 年度可用資金

單位：千元

年度	期初現金	期末可用資金
106	2,792,491	2,809,026
107	3,035,640	2,855,956
108	3,035,547	2,748,755
109	2,900,455	2,653,569 (第 3 季)

表 4 106~109 學年度學生數、註冊率

學生(新生)	106 學年 10 月	107 學年 10 月	108 學年 10 月 保：5	109 學年 10 月 保：3
註冊率% =註/(核-保)				
核定名額				
日間大學部	6776(1655)	6731(1602)	6658(1576)	6655(1609)
	95.0	95.5	94.7	98.3
	1462	1458	1458	1458
日間研究所	980(330)	935(330)	880(307)	884(337)
	碩 68.2;博 100	碩 71.4;博 100	碩 70.2;博 100	碩 78.7;博 100
	碩 474;博 9	碩 468;博 9	碩 468;博 9	碩 431;博 9
在職碩士班	556(222)	633(233)	677(240)	688(234)
	85.9	87.8	88.6	93.8
	234	238	237	241
進修學士班	651(192)	670(199)	671(148)	800(247)
	90.1	100.0	100.0	98.3
	172	172	92	172
進修學士班 產學攜手專班 (109 改外加)	-	-	78(78)	-
	-	-	98.8	-
	-	-	80	-
合計;休;退	8963(2399);475;237	8969(2364);553;347	8964(2349);544;350	9027(2427);504;322

表 5 108 年度第 4 季可用資金變化情形表

國立屏東大學可用資金變化情形(執行情形公告)
108年10月1日至108年12月31日(*1)

單位:千元

項目	期初金額	期末金額
現金及定存(A=1+2+3)	2,976,732	2,900,455
現金(1)	472,014	606,137
存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款(2)	1,143,600	1,172,400
存款期間一年以上到期之定期存款(3)	1,361,118	1,121,918
短期可變現資產(B=4-5+6+7)	53,481	78,159
流動金融資產(4)	1,143,600	1,172,400
流動金融資產屬存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款之部(5)	1,143,600	1,172,400
應收款項(6)	20,600	48,441
短期貸墊款(7)	32,881	29,718
短期須償還負債(C=8-9+10+11+12-13)	330,188	229,746
流動負債(8)	263,028	219,749
流動負債屬指定用途捐贈款已提撥準備金之部(9)	3,532	7,314
存入保證金(10)	23,795	17,311
應付保管款(11)	0	0
暫收及待結轉帳項(12)	46,896	0
暫收及待結轉帳項屬指定用途捐贈款已提撥準備金之部(13)	0	0
資本門補助計畫尚未執行數(D)	14,440	113
可用資金(E=A+B-C-D)	2,685,585	2,748,755

- 註1：現金及定存包括現金(含活期存款及自存入起三個月內到期之定期存款等)、流動金融資產項下存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款與投資項下存款期間一年以上到期之定期存款。
- 2：短期可變現資產係指得於短期內轉換成現金之財務或經濟資源，包括：流動金融資產、應收款項及短期貸墊款，其中流動金融資產不含存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款。
- 3：短期須償還負債係指應於短期內支付現金之給付義務，包括：流動負債、存入保證金、應付保管款、暫收及待結轉帳項，但應排除屬指定用途捐贈款已提撥準備金之部。
- 4：資本門補助計畫尚未執行數係指教育部及其他政府機關資本門補助款已列入現金或應收款項等資產科目，惟後續仍須依計畫購置動產、不動產及其他資產等項目，該等款項非屬學校可用資金。
- 5：可用資金係指學校帳上現金及定存加上短期可變現資產並扣除短期須償還負債與資本門補助計畫尚未執行數，係在衡量特定时點學校可運用之資金。
- 6：本表金額不含附小
- 7：可用資金期初金額與期末金額之差異原因：主要係因108學年度上學期學雜費收入已查對入帳所致。
- 8：支出用途說明：用人費用增加1億6,928萬7千元，服務費用增加1億5,815萬3千元，材料及用品費用增加4,148萬8千元，租金與利息增加768萬2千元，折舊、折耗及攤銷增加6,186萬元，稅捐與規費增加36萬2千元，會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費增加3,117萬元，其他因更正減少8千元。

表 6 108 年度決算平衡表

國立屏東大學校務基金(大學)
平衡表

中華民國108年12月31日

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	7,617,130,069.00	100.00	7,598,140,533.00	100.00	18,989,536.00	0.25
流動資產	1,909,898,933.00	25.07	1,520,558,342.00	20.01	389,340,591.00	25.61
現金	606,136,872.00	7.96	530,129,113.00	6.98	76,007,759.00	14.34
銀行存款	606,136,872.00	7.96	530,129,113.00	6.98	76,007,759.00	14.34
流動金融資產	1,172,400,000.00	15.39	877,800,000.00	11.55	294,600,000.00	33.56
其他金融資產－流動	1,172,400,000.00	15.39	877,800,000.00	11.55	294,600,000.00	33.56
應收款項	48,441,429.00	0.64	53,429,702.00	0.70	-4,988,273.00	-9.34
應收利息	32,151,258.00	0.42	44,442,187.00	0.58	-12,290,929.00	-27.66
其他應收款	16,290,171.00	0.21	8,987,515.00	0.12	7,302,656.00	81.25
預付款項	53,202,831.00	0.70	52,147,152.00	0.69	1,055,679.00	2.02
用品盤存	342,761.00	0.00	599,421.00	0.01	-256,660.00	-42.82
預付費用	52,860,070.00	0.69	51,547,731.00	0.68	1,312,339.00	2.55
短期貸墊款	29,717,801.00	0.39	7,052,375.00	0.09	22,665,426.00	321.39
短期墊款	29,717,801.00	0.39	7,052,375.00	0.09	22,665,426.00	321.39
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,178,306,376.00	15.47	1,686,775,445.00	22.20	-508,469,069.00	-30.14
非流動金融資產	1,139,227,767.00	14.96	1,646,147,247.00	21.67	-506,919,480.00	-30.79
備供出售金融資產－非流動	17,573,763.00	0.23	17,633,228.00	0.23	-59,465.00	-0.34
備供出售金融資產評價調整－非流動	-264,403.00	0.00	895,612.00	0.01	-1,160,015.00	-129.52
其他金融資產－非流動	1,121,918,407.00	14.73	1,627,618,407.00	21.42	-505,700,000.00	-31.07
準備金	39,078,609.00	0.51	40,628,198.00	0.53	-1,549,589.00	-3.81
退休及離職準備金	164,618.00	0.00	3,772,529.00	0.05	-3,607,911.00	-95.64
其他準備金	38,913,991.00	0.51	36,855,669.00	0.49	2,058,322.00	5.58
不動產、廠房及設備	1,398,026,904.00	18.35	1,227,172,114.00	16.15	170,854,790.00	13.92
土地改良物	31,800,013.00	0.42	40,107,669.00	0.53	-8,307,656.00	-20.71
土地改良物	88,787,896.00	1.17	87,488,801.00	1.15	1,299,095.00	1.48
累計折舊－土地改良物	-56,987,883.00	-0.75	-47,381,132.00	-0.62	-9,606,751.00	20.28
房屋及建築	587,735,468.00	7.72	299,396,704.00	3.94	288,338,764.00	96.31
房屋及建築	651,132,753.00	8.55	353,198,122.00	4.65	297,934,631.00	84.35
累計折舊－房屋及建築	-63,397,285.00	-0.83	-53,801,418.00	-0.71	-9,595,867.00	17.84
機械及設備	221,098,865.00	2.90	212,017,332.00	2.79	9,081,533.00	4.28
機械及設備	779,614,240.00	10.24	719,193,680.00	9.47	60,420,560.00	8.40
累計折舊－機械及設備	-558,515,375.00	-7.33	-507,176,348.00	-6.68	-51,339,027.00	10.12
交通及運輸設備	25,782,069.00	0.34	24,867,077.00	0.33	914,992.00	3.68
交通及運輸設備	105,546,173.00	1.39	100,893,207.00	1.33	4,652,966.00	4.61
累計折舊－交通及運輸設備	-79,764,104.00	-1.05	-76,026,130.00	-1.00	-3,737,974.00	4.92
什項設備	457,546,817.00	6.01	445,055,854.00	5.86	12,490,963.00	2.81
什項設備	915,581,681.00	12.02	900,090,620.00	11.85	15,491,061.00	1.72
累計折舊－什項設備	-458,034,864.00	-6.01	-455,034,766.00	-5.99	-3,000,098.00	0.66
購建中固定資產	74,063,672.00	0.97	205,727,478.00	2.71	-131,663,806.00	-64.00

表 8 108 年度決算平衡表 (續)

國立屏東大學校務基金(大學)
平衡表
中華民國108年12月31日

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
未完工程	70,887,932.00	0.93	205,727,478.00	2.71	-134,839,546.00	-65.54
訂購機件及設備款	3,175,740.00	0.04	0.00	0.00	3,175,740.00	
無形資產	29,877,690.00	0.39	34,336,916.00	0.45	-4,459,226.00	-12.99
無形資產	29,877,690.00	0.39	34,336,916.00	0.45	-4,459,226.00	-12.99
專利權	105,302.00	0.00	101,829.00	0.00	3,473.00	3.41
電腦軟體	28,837,894.00	0.38	34,232,051.00	0.45	-5,394,157.00	-15.76
其他無形資產	934,494.00	0.01	3,036.00	0.00	931,458.00	30680.43
其他資產	3,101,020,166.00	40.71	3,129,297,716.00	41.19	-28,277,550.00	-0.90
遞延資產	198,742,091.00	2.61	178,132,160.00	2.34	20,609,931.00	11.57
遞延費用	198,742,091.00	2.61	178,132,160.00	2.34	20,609,931.00	11.57
什項資產	2,902,278,075.00	38.10	2,951,165,556.00	38.84	-48,887,481.00	-1.66
存出保證金	873,500.00	0.01	1,077,000.00	0.01	-203,500.00	-18.90
代管資產	3,960,560,451.00	52.00	3,959,976,107.00	52.12	584,344.00	0.01
累計折舊－代管資產	-1,059,155,876.00	-13.90	-1,009,887,551.00	-13.29	-49,268,325.00	4.88
合 計	7,617,130,069.00	100.00	7,598,140,533.00	100.00	18,989,536.00	0.25

附 註：

1. 信託代理與保證資產科目,本年度決算數為 \$18,463,720.00及上年度決算數為 \$8,968,760.00
2. 信託代理與保證負債科目,本年度決算數為 \$18,463,720.00及上年度決算數為 \$8,968,760.00
3. 信託代理與保證資產(負債)係保證(固)金以定期存單設定質權方式留存本校保管。
4. 珍貴不動產總類為623萬2,000元,係土地623萬2,000元。

單位:新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
合 計	7,617,130,069.00	100.00	7,598,140,533.00	100.00	18,989,536.00	0.25

表 9 108 年度出納備查簿 12 月 31 日現金結存日報表

國立屏東大學
現金結存日報表
中華民國108年12月31日 - 108年12月31日

帳戶	前期餘額	本期收入	本期支出	本期餘額	備註
3 東大學401專戶	265,825,579	4,199,604	59,132,922	210,892,261	0452、C14 -G100305 312-T101 0512-B20 ·E201146- 100、H20 00099、T 票數共266 0142、C3 2-E300488 00301、E 、T300888
5 款-合庫活儲	2,208,919	570	506,646	1,702,843	[1張] [1張]
9 金專戶-台灣銀行	78,642	3,667	0	82,309	[1張] [1張]
9 金專戶-台灣銀行	78,642	3,667	0	82,309	[1張] [1張]
3 東大學404專戶	34,660	0	0	34,660	
3 東大學406專戶	770	114,000	114,000	770	[1張]
1 款-台銀	0	0	0	0	
7 款-一銀	7,366	0	0	7,366	
7 款-一銀	0	0	0	0	

國立屏東大學
現金結存日報表
中華民國108年12月31日 - 108年12月31日

帳戶	前期餘額	本期收入	本期支出	本期餘額	備註
66 林森路郵局	12,952,081	2,166,970	145	15,118,906	J 票筆數共 100[3類傳9]
12 郵局	2,700,018,407	0	0	2,700,018,407	
45 玉山銀行	2,000,000	0	0	2,000,000	
12 玉山銀行	3,416,647	6,955,786	1,024,650	9,347,783	J T T 1100~11001 [1類傳票筆數、 673[2類傳 票筆數共 票筆數共
20 土地銀行	246,193	81	0	246,274	J
56 土地銀行	0	0	0	0	
	2,986,867,906	13,444,345	60,778,363	2,939,533,888	

製: 出納組組長 主計審核 主計主任

組長

表 10 108 年度主計室 12 月 31 日現金結存日報表

國立屏東大學
現金結存日報表

會計年度:108

中華民國 108 年 12 月 31 日

第 1 頁

銀行帳戶名稱	昨日結存	本日收入	本日支出	本日結存
B102 銀行存款-台幣	265,825,579.00	19,564,531.00	74,497,849.00	210,892,261.00
B1	0.00	0.00	0.00	0.00
B101	770.00	114,000.00	114,000.00	770.00
B10712	2,208,919.00	6,157.00	512,233.00	1,702,843.00
B107	12,952,081.00	12,917,942.00	10,751,117.00	15,118,906.00
B107	0.00	0.00	0.00	0.00
B107	0.00	0.00	0.00	0.00
B107	2,668,518,407.00	271,900,000.00	271,900,000.00	2,668,518,407.00
B107	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
B10799	3,416,647.00	6,955,786.00	1,024,650.00	9,347,783.00
B107	78,642.00	3,667.00	0.00	82,309.00
B107	78,642.00	3,667.00	0.00	82,309.00
B107017	34,660.00	0.00	0.00	34,660.00
B107	7,366.00	0.00	0.00	7,366.00
B107	0.00	0.00	0.00	0.00
B107	0.00	0.00	0.00	0.00
B107	246,193.00	81.00	0.00	246,274.00
B25	31,500,000.00	0.00	0.00	31,500,000.00
B25	0.00	0.00	0.00	0.00
合計	2,986,867,906.00	311,465,831.00	358,799,849.00	2,939,533,888.00

備註

製表 主辦出納 審核 主辦會計 機關長官

表 11 帳戶活存對帳單例

銀行公庫活期性存款戶對帳單						
BANK OF TAIWAN STATEMENT						
本行公庫存款按月抄送存戶對帳單，請與 部印鑑，以便核對。						
帳 號： ACCOUNT NO.	051-4	幣別：00 CURRENCY	中華民國	108 年 12 月 31 日	總頁數：371	分頁
透支限額：		期間：自	年	月	日起至	年 月 日止利率：
日 期 DATE	摘 要 MEMO	支 號 號 碼 REFERENCE NO.	支 取 金 額 DR.	存 入 金 額 CR.	結 餘 BALANCE	備 註 REMARKS
108/12/01	LMB			4,193,454.00	4,193,454.00	0000
108/12/02	MZ99			101,386.00	4,294,840.00	111932,CNT000014
108/12/05	MZ99			22,102.00	4,316,942.00	111932,CNT000014
108/12/18	M	2708529	2,173,438.00		2,143,504.00	
108/12/21	DINTB			34,660.00	2,178,164.00	存息 (未扣稅)
108/12/31	M	2708530	2,930.00		2,175,234.00	
		**TOTAL:	2,176,368.00	4,351,602.00	2,175,234.00	

製表：資訊處

帳戶活存收支結餘調節表例

國立屏東大學
514號帳戶收支結餘調節表
民國108年12月31日

	11月30日餘額	本月收入	本月支出	12月31日餘額
對帳單金額	4,193,454	158,148	2,176,368	2,175,234
108年12月未兌現支票	-		2,140,574	2,140,574
調節後金額	4,193,454	158,148	4,316,942	34,660
主計室帳列金額	-	4,351,602	4,316,942	34,660
108年10月銀行已收款·學校 (學分費)	2,707,230	-	2,707,230	-
108年11月銀行已收款·學校 (學分費)	1,486,224	-	1,486,224	-
調節後金額	4,193,454	158,148	4,316,942	34,660

製表

光(丙)

表 12 帳戶活存對帳單例

銀行公庫活期性存款戶對帳單
BANK OF TAIWAN STATEMENT

本行公庫存款按月抄送存戶對帳單，請即
部印鑑，以便核對。

帳 號： 1037-7 幣別： 00 中華民國 108 年 12 月 31 日 總頁數： 297 分頁
ACCOUNT NO. CURRENCY 日期：自 年 月 日起至 年 月 日止利率：
透支限額：

日期 DATE	摘要 MEMO	支號號碼 REFERENCE NO.	支取金額 DR.	存入金額 CR.	結餘 BALANCE	備註 REMARKS
108/12/01	LMB			315,500.00	315,500.00	0000
108/12/02	MZ99			27,000.00	342,500.00	111622,CNT000001
108/12/03	MZ99			27,000.00	369,500.00	111622,CNT000001
108/12/04	MZ99			27,000.00	396,500.00	111622,CNT000001
108/12/06	MZ99			27,000.00	423,500.00	111622,CNT000001
108/12/09	MZ99			27,000.00	450,500.00	111622,CNT000001
108/12/10	MZ99			27,000.00	477,500.00	111622,CNT000001
108/12/12	MZ99			27,000.00	504,500.00	111622,CNT000001
108/12/13	MZ99			54,000.00	558,500.00	111622,CNT000002
108/12/16	MZ99			27,000.00	585,500.00	111622,CNT000001
108/12/17	MZ99			27,000.00	612,500.00	111622,CNT000001
108/12/18	MZ99			27,000.00	639,500.00	111622,CNT000001
108/12/19	MZ99			27,000.00	666,500.00	111622,CNT000001
108/12/20	MZ99			135,000.00	801,500.00	111622,CNT000005
108/12/21	DINTB			770.00	802,270.00	存息 (未扣稅)
108/12/24	MZ99			54,000.00	856,270.00	111622,CNT000002
	**TOTAL:		0.00	856,270.00	856,270.00	

製表：資訊處

帳戶活存收支結餘調節表例

國立屏東大學
行 10377號帳戶收支結餘調節表
民國108年12月31日

	11月30日餘額	本月收入	本月支出	12月31日餘額
對帳單金額	315,500	540,770	-	856,270
108年12月未兌現支票-BD4777168	-		114,000	-114,000
調節後金額	315,500	540,770	114,000	742,270
主計室帳列金額	-	114,770	114,000	770
108年9月銀行已收，學校未入帳者	2,000	-2,000		-
108年10月銀行已收，學校未入帳者	101,700	-91,700	114,770	10,000
108年11月銀行已收，學校未入帳者	211,800	-21,070	710,095	190,730
108年12月銀行已收，學校未入帳者		540,770		540,770
調節後金額	315,500	540,770	114,000	742,270

製表

主計審核

主計主任

校長

光(丙)

表 13 帳戶定存對帳單例

2020/1/20

歸戶台幣活存・支存明細查詢

列印日期: 2020/01/20 16:17		銀行						
帳號: 73399-國立屏東大學 ▼								
查詢起日: 2019/06/01								
查詢止日: 2020/01/20								
本次查詢總筆數: 2筆		總支出金額: 668.00			總存入金額: 668.00			
交易日期	交易時間	票據號碼	支出金額	存入金額	餘額	摘要	備註	交易狀態
2019/06/21	01:36:30		-	668.00	668.00	活存息		正常交易
2019/06/26	11:53:59		668.00	-	0.00	轉帳	0070000075110372678	正常交易

放行者:

核定者:

編輯者:

本影本與正相符

組

帳戶定存收支結餘調節表例

銀行 國立屏東大學
3399 號帳戶收支結餘調節表
民國108年12月31日

	11月30日餘額	本月收入	本月支出	12月31日餘額
存摺金額	-			-
第一銀行沖正交易	-			-
調節後金額	-			-
<hr/>				
主計室帳列金額	-			-
108年2月銀行已收・待學校之後入帳	-			-
108年3月銀行已收・待學校之後入帳	-			-
調節後金額	-			-

製表

組

(丙)

表 14 106~108 學年度境外生人數

(單位:人)	106 學年	107 學年	108 學年
僑生、港澳生、大陸地區來臺學生人數(具正式學籍)	190	165	140
外國學生人數(具正式學籍)	13	22	26
雙聯學制學生人數	0	0	0
境外學生來校修讀「非學位」之進修、交流	299	243	298

表 15 106~108 學年度產學、學術、委訓及其他計畫經費

(單位:千元)	106 學年	107 學年	108 學年
產學	65,126	70,857	84,305
學術	40,990	46,500	60,465
委訓及其他	379,891	173,095	236,600

表 16 106~108 年度建教合作及其他補助收入

(單位:千元)	106 年度	107 年度	108 年度
建教合作收入(±%)	108,581(-4.2)	127,476(17.4)	138,963(9.0)
其他補助收入(政府 經常門補助計畫) (±%)	104,797(36.8)	188,074(79.5)	163,025(-13.3)

表 17 106~108 年度場地及受贈收入

(單位:千元)	106 年度	107 年度	108 年度
資產使用 及權利金收入(±%)	76,607(2.9)	77,941(1.7)	85,473(9.7)
受贈收入(±%)	2,605(45.7)	3,966(52.2)	4,582(15.5)
利息收入(±%)	26,332(22.8)	29,429(11.8)	24,030(-18.3)

表 18 105~108 年度總收入自籌(含學雜費)、非自籌比

收入項目	105 年度	106 年度	年度增減	107 年度	年度增減	108 年度	年度增減
總收入	1,400,106	1,459,447	59,341 (4.2%)	1,586,920	127,473 (8.7%)	1,626,524	39,604 (2.5%)
自籌收入	579,756 (41.4%)	611,868 (41.9%)	32,112 (5.5%)	639,705 (40.3%)	27,837 (4.6%)	679,086 (41.75%)	39,381 (6.16%)
非自籌收入	820,350 (58.6%)	847,579 (58.1%)	27,229 (3.3%)	947,215 (59.7%)	99,636 (11.8%)	947,438 (58.25%)	223 (0.02%)

綜合庫存明細表

玉山證券高雄分公司
 報表名稱：SERVIA
 帳務等級：櫃檯部
 營業員：316 許書達
 資料日期：109/07/31 客戶帳號：-3 國****

證券代號/名稱	收盤價	扣押股數	扣押市值	集保保證
0050 台灣50	103.80			
0056 元大高股息	30.24	3		
00850 元大ESG	25.85	1		

綜合庫存明細表

製表日期：109/09/03
 列印時間：17:24:22
 頁數：1

資料別：全部

市價	融資張數	融資市值	融資金額	持有市值	融券張數	融券市值	融券金額	持有市值	零股	零股市價	合計
00				0				0			,400
80				0				0			,680
00				0				0			,200
80				0				0			,280

有價證券買賣對帳單

2019/10/4

有價證券買賣對帳單

地址：900
 屏東縣屏東市民生路4之18號

姓名：國立屏東大學

男 股

綜合證券 E.SUN SECURIT

公司

地址：高雄
 電話：073971010

6號1、2樓

有價證券買賣對帳單

委託人：國立屏東大學

帳號：04**093

成交日期	交易類別	買賣別	證券名稱	股數	單價	總價	手續費	交易稅	利息	利息	融資金額	融券金額	融資手續費	融券手續費
108-09-05	現股	買進	台灣50	1		50	17							
108-09-05	現股	買進	元大高股息	2		50	78							
108-09-10	現股	買進	元大高股息	2		50	79							
108-09-16	現股	買進	台灣50	1		50	19							
108-09-16	現股	買進	元大高股息	2		50	79							
108-09-20	現股	買進	元大高股息	3		0	19							
108-09-25	現股	買進	台灣50	2		50	10							
108-09-25	現股	買進	元大高股息	3		0	11							
合計						670.910	952							

- 貴客戶本月份手續費折讓金額 622元，本公司於次月十三日自動轉入客戶劃撥存摺，敬請查收！自 108年8月26日起，您未登摺之筆數共計 10筆，為確保【股票逐筆交易】擬真平台操作體驗，免費抽獎送您咖啡！
- 【多元投資禮券II】符合活動條件，Dyson、iRobot直接送給你！
- 【股票e指書】完整附股稅簡章，立即找出適合的投資標的！
- 【新舊併兌】不用申請就領併兌，抽獎抽款，靈活運用，繼續賺錢！

注意事項：

- 投資人買賣前應注意當處有價證券，異常推介及特殊異常有價證券訊息，並可於臺灣證券交易所、櫃檯買賣中心網站、證券商營業網及網頁查詢。
- 有關【個人資料運用同意告知事項】請參閱本公司網頁公告。
- 為防制洗錢及打擊資恐，投資人應配合證券商審查，避免論為洗錢管道。
- 信用交易於107年10月1日起實施新制，詳情請參閱本公司官網。
- 富邦VIX受益憑證具有反向ETF性質，且VIX指數期貨價格存在著正偏態，長期持有成本將導致VIX期貨ETF資產減損之特性。
- 富邦VIX之追蹤指數係反應預期標的股波動度，並非追蹤標的台股指數，交易前請詳閱公開說明書。
- 上市(櫃)公司採每季派息者，融券回補頻率將會增加，請留意回補日期，上市(櫃)公司採多次派息資訊，未來可從公開資訊觀測站查詢。

108年9月共購元大台灣50 21,330元，請入帳。

108年9月共購元大高股息基金 36元，請入帳。

鐘
5

信託資產報告書暨結算書

信託資 算書

基準日：108年 9月30日

【基金申購】

108/09/01 至 108/09/30 分配之交易明細

基金名稱	交易編號	本次台幣 申購金額	折合外幣金額 兌換匯率	申購價格 計價幣別	購得單位數	申購日期 投資始日	申購手續費 投資成功次數
坦全球債	NB000765E						00 16
坦全球債	NB000765E					108/09/10	00 17

【基金除權】

8/09/01 至 108/09/30 分配之交易明細

分配日	基金名稱	單位數
8/09/12	富坦全球債	6280

【基金投資組合】

截至 108/09/30 之投資組合狀況

名稱	交易編號	累積單位數	參考淨值	計價幣別	參考匯率	參考現值	投資損益	單筆申購原始淨值
等級	投資起始日	累積投資本金	參考淨值日		參考匯率日	累計現金配息	報酬率	單筆申購原始匯率
全球債	NB000765E						0.00	
	108/						21%	
全球債	NB000765E							
	108/							
計		2,856					0.00	
							21%	

108年9月買入已分配之富蘭克林坦伯頓全球債基金

鐘

基金投資總覽

投資總覽

基金		庫存明細(截至2019/12/31)					投資損益
產品名稱	投資	申購日期	申購價格	申購匯率	投資金額 (含手續費)	投資現值	(含手續費及累計配息)
信託編號	幣別	參考報價E			單位數	累計配息	報酬率(%)
JJ15坦伯頓成長 09342300140	TWD	2019/12/					00 3%
未實現損益績效統計(不含在途中)							
投資幣別	總投資金額(A)	總投資現值(B)	總累計配息(C)	總投資損益(D=B+C-A)		總報酬率(%) (E=D/A) (含手續費及累計配息)	
TWD	6,21					50%	

表 19 106~108 年度各項主要成本

(單位:千元)	106 年度	107 年度	108 年度
推廣教育(成本/收入) 比值	11,852/17,272 0.686	11,697/15,268 0.766	13,210/17,931 0.737
建教合作(成本/收入) 比值	106,966/108,581 0.985	127,112/127,476 0.997	137,786/138,963 0.992
管理及總務費用(±%)	204,625(1.9)	255,272(24.8)	247,054(-3.2)
人事成本-正式(±%)	499,587(-0.9)	524,806(5.0)	551,841(5.2)
人事成本-聘僱及兼職 (±%)	60,173(16.8)	66,498(10.6)	81,883(23.1)
超時工作報酬(±%)	8,676(-1.0)	8,585(-1.0)	8,732(1.7)
水電成本(±%)	35,260(-2.50)	37,491(6.3)	34,692(-7.5)
郵電費(±%)	7,683(2.9)	7,498(-2.4)	10,154(35.4)
修理保養及保固費(±%)	57,350(26.9)	67,717(18.1)	38,052(-43.8)
一般服務費(勞務外包、 計時計件、計畫助 理...)(±%)	177,288(5.3)	201,368(13.6)	221,200(9.8)
使用材料(燃料、原料、 記憶體擴充)(±%)	1,934(20.1)	2,585(33.7)	3,221(24.6)
用品消耗(其他非屬上述 使用材料之消耗品及非 消耗品，如辦公事務用 品)(±%)	73,534(4.5)	106,047(44.2)	89,606(-15.5)
折舊、折耗及攤銷(±%)	184,154(0.8)	223,505(21.4)	244,929(9.6)

管制性及統計所需項目	105 年度	106 年度 (增減%)	107 年度 (增減%)	108 年度 (增減%)	占支出 比例%
國外旅費	69,53	8,560(23.1)	10,383(21.3)	11,410(9.9)	0.7
計時與計件人員酬金	142,688	148,857(4.3)	173,581(16.6)	190,911(10.0)	11.24

單位：千元、人數	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
計時及計件人員酬金	142,688	148,857	173,581	190,911
教育部補助計畫聘用人員費用	12,960	13,779	33,691	37,896
輔導人員人數	5	4	4	4
專案助理人數	20	18	28	33
兼任助理及臨時人員人數	185	29	157	84
配合學校因應轉型發展，將離職(退休)之編制內教職員工缺額改聘用契僱人員費用	90,299	89,141	97,843	106,536
契僱人員	137	143	144	147
契僱事務人員	7	7	7	6
契僱清潔務人員	6	6	6	6
契僱教師	9	5	5	5
兼任心理師	6	9	8	7
兼任運動教練	5	4	5	
社團指導老師		40	46	32
專案助理			18	34
臨時人員	22		14	
科技部等計畫聘用人員費用	36,845	36,699	32,989	36,745
專案助理	29	32	29	50
兼任助理及臨時人員	274	308	61	157
推廣教育業務聘用人員費用	1,764	2,161	1,707	1,306
臨時人員	14	10	9	12
學生宿舍及計網中心電腦網路作業等業務聘用人員費用		7,013	7,350	8,427
臨時人員		47	64	77
勞務承攬	24,321	27,014	26,455	28,868
校園清潔外包	14	16	17	19
校園警衛保全	14	14	7	7
教學器材管理	2	2	2	3
圖書館勞務服務	10	9	8	8
學生活動場地及器材管理			1	
校舍清潔整理			14	13
宿舍管理櫃檯服務	5	5	5	6
校舍清潔整理外包	22	22	8	10
警衛保全			4	4
註	泳池無計入			

表 20 105-108 學年度各學期教師鐘點費統計表(單位:千元)

項目/學年學期	105-1	105-2	106-1	106-2	107-1	107-2	108-1	108-2
鐘點費總計	32,094	27,399	29,068	27,153	29,481	27,171	31,488	27,197
專任超支鐘點費 比率	19,113 59.55%	15,727 57.40%	17,240 59.31%	16,733 61.63%	19,142 64.93%	16,606 61.12%	21,741 69.04%	17,787 65.40%
兼任鐘點費 比率	12,981 40.45%	11,673 42.60%	11,828 40.69%	10,419 38.37%	10,338 35.07%	10,565 38.88%	9,747 30.96%	9,410 34.60%

表 21 105-108 學年度教師鐘點費統計表(單位:千元)

學年度	105 學年	106 學年	增減比例	107 學年	增減比例	108 學年	增減比例
鐘點費總計	59,494	56,221	-5.50%	56,652	0.77%	58,685	3.59%
專任教師超鐘點費 比率	34,840 58.56%	33,973 60.43%	-2.49%	35,748 63.10%	5.22%	39,528 67.36%	10.57%
兼任教師鐘點費 比率	24,654 41.44%	22,247 39.57%	-9.76%	20,904 36.90%	-6.04%	19,157 32.64%	-8.36%

表 22 105-108 學年度各學院教師鐘點費統計表(單位:千元)

鐘點費	105 學年	106 學年	增減比例	107 學年	增減比例	108 學年	增減比例
管理學院	12,693	12,925	1.83%	15,221	17.76%	16,998	11.67%
資訊學院	5,602	4,799	-14.34%	4,891	1.92%	4,718	-3.54%
教育學院	9,341	8,689	-6.99%	9,403	8.22%	7,944	-15.52%
人社學院	13,602	12,720	-6.49%	11,698	-8.03%	11,889	1.63%
理學院	9,708	9,542	-1.71%	8,322	-12.79%	10,299	23.76%
大武學院	7,178	6,602	-8.03%	6,479	-1.86%	6,031	-6.91%
師培中心	1,370	946	-30.95%	638	-32.56%	758	18.81%
國際學院	-	-	-	-	-	47	-
總計	59,494	56,221	-5.50%	56,652	0.77%	58,685	3.59%

表 23 105-108 學年度各學院專任教師超支鐘點費統計表(單位:千元)

超支鐘點	105 學年	106 學年	增減比例	107 學年	增減比例	108 學年	增減比例
管理學院	9,380	9,645	2.82%	12,395	28.51%	14,205	14.6%
資訊學院	4,145	3,789	-8.58%	4,126	8.89%	4,039	-2.11%
教育學院	6,062	5,858	-3.37%	5,426	-7.37%	5,564	2.54%
人社學院	7,363	7,171	-2.62%	7,217	0.64%	7,288	0.98%
理學院	7,294	7,141	-2.10%	6,259	-12.35%	8,105	29.49%
大武學院	-	-	-	-	-	-	-
師培中心	596	371	-37.87%	325	-12.4%	326	0.31%
國際學院	-	-	-	-	-	-	-
總計	34,840	33,973	-2.49%	35,748	5.22%	39,528	10.57%

表 24 105-108 學年度各學院兼任教師鐘點費統計表(單位:千元)

兼任鐘點	105 學年	106 學年	增減比例	107 學年	增減比例	108 學年	增減比例
管理學院	3,313	3,280	-0.99%	2,826	-13.84%	2,793	-1.17%
資訊學院	1,457	1,009	-30.73%	765	-24.18%	680	-11.11%
教育學院	3,279	2,831	-13.67%	3,978	40.52%	2,380	-40.17%
人社學院	6,237	5,549	-11.05%	4,481	-19.25%	4,601	2.68%
理學院	2,415	2,401	-0.56%	2,063	-14.08%	2,194	6.35%
大武學院	7,178	6,602	-8.03%	6,479	-1.86%	6,031	-7.17%
師培中心	773	575	-25.62%	313	-45.57%	432	38.02%
國際學院						47	-
總計	24,654	22,247	-9.76%	20,904	-6.04%	19,157	-8.36%

國立屏東大學

109 年度校務基金稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核期間：108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

稽核工作期程：109 年 8 月 1 日至 109 年 11 月 30 日

受稽單位：各相關單位。

貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	校務基金之執行是否達成績效目標	依本校108年度校務基金績效報告書之績效主要項目如下： 一、成為多元教育人才之培育重鎮，二、培育產業創新與實務應用之人才，三、關懷人文發展與促進國際交流，四、教學成果，五、研究成果，六、服務社會成果，七、投資效益。	本校108年度校務基金之執行尚達績效目標。(詳本校108年度校務基金績效報告書-教育部109年6月30日臺教高(三)字第 1090086792 號函予以備查)。	持續依據各項校務基金及開源節流規劃目標執行。
2	年度決算是否實質短絀	1.本校 108 年度決算結果，總收入為 1,626,524 千元，較 107 年度成長 2.5%，總支出金額為 1,698,273 千元，成長幅度為 3.4%，總成本收入比為 1.044，108 年度收支短絀 71,749 千元。 2.經分析近三年決算變化情形及年度收支餘絀，依一般公認會計原則，須調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，各年度決算實質賸餘分別為：158,082 千元、131,414 千元及 117,521 千元，未發生實質短絀。	1.108 年度決算收支短絀 71,749 千元，年度決算實質賸餘為 117,521 千元，尚未發生實質短絀；刻正執行本(109)年度經本校 109 年 4 月 27 日 108 學年度第 2 學期第 1 次校務基金管理委會決議通過之 109 年度開源節流計畫暨具體執行內容。 2.經查本校 108 年度決算短絀主要原因如下：其他補助收入(教育部及其他政府單位計畫補助)減少 25,049 千元(-13.3%)，聘僱及兼職人員薪資及調薪增加 15,385 千元	須確實執行相關開源節流措施，強化校務基金使用效率，強化各類

	<p>3.本校106、107、108年度校務基金決算實質賸餘分別為158,082千元、131,414千元及117,521千元，期末可用資金分別為2,809,026千元、2,855,956千元、2,748,755千元，109年度第3季期末可用資金為2,653,569千元，無異常減少（108年度期末可用資金減少主因為風雨球場及學生宿舍等工程建置，定期存款較預計減少所致）。</p>	<p>(23.1%)，一般服務費(勞務外包、計時計件、計畫助理…等非正式教職員相關薪資)持續增加 19,832 千元(9.8%)所致，以及折舊攤銷持續增加 21,425 千元(9.6%)。近年本校通過教育部等政府單位計畫補助金額—其他補助收入，自 106(增加 36.8%)、107 年度(增加 79.5%)大幅成長、108 年度減少(-13.3%)，於執行完成計畫補助金額，提升教學品質，教學設備、整體環境品質的同時，當然也須負擔執行計畫所須的自籌款項、擴增的人力薪資、購置相關用品及使用補助款添購資本門資產的成本與後續的折舊攤銷費用。</p> <p>3.開源方面，本校自籌收入從105 年度（約 5 億 8 千萬）至108 年度（約 6 億 8 千萬）決算數呈現逐年增加趨勢，年平均成長率約為 5.4%。</p>	<p>自籌收入來源、控制成本期合理有效樽節支出、拓展生源、爭取各項計畫經費、提升校內場地及設備收入、強化受贈收入及靈活投資，儘量維持合理校務基金年度決算收支餘絀與實</p>
--	---	--	--

				質賸餘。
3	賸餘或可用資金是否異常減少	經抽查本校 108 年 12 月出納備查簿、第 4 季可用資金變化情形表、108 年度主計室 12 月 31 日現金結存日報表、108 年度決算書及相關帳戶對帳單與收支結餘調節表等校務基金相關程序資料及金融機構證明文件，上開資料所示可用資金經查尚符（詳如附件抽核範例資料）。	1.108 年度決算(實值)賸餘、尚未發生實質短絀，可用資金尚符、無異常減少情形。 2.本校近年決算短絀增加，主因為學生宿舍新建工程、風雨球場新建暨人行步道整建工程完工（約 4 億元），並配合增置教學所需設備、學校建物及學生宿舍整修，暨其所衍生之折舊及攤銷費用增加。	校務基金持續依規定運作。
4	107 年度開源節流計畫執行情形-拓展生源增加學雜費收入來源	<p>拓展生源、增加學雜費收入來源、註冊率：</p> <p>1.本校 108 年度之學雜費收入較 107 年度增加 15,789 千元，108 學年度學生總數比 107 學年度微幅減少 5 人(-0.06%)，大致呈現持平狀態。</p> <p>2.106~108 年度學雜費收入分別為 412,399 千元、414,695 千元(增加 0.6%)、430,535 千元(增加 3.8%)；學雜費減免-43,093 千元、-41,085 千元(減少 4.7%)、-41,136 千元(增加 0.1%)；學雜費收入淨額 369,306 千元、373,610 千元(增加 1.2%)、389,399 千元(增加 4.2%)。</p> <p>增加推廣教育收入：</p> <p>106~108 年度推廣教育收入分別為 17,272 千元、15,268 千元(減少 11.6%)、17,931 千元(增加 17.4%)。</p> <p>增加境外學生人數：</p> <p>106~108 學年境外生人數部分：僑生、港澳生、大陸地區來台學生數(具正式學籍)分別為 190 人、165 人、140 人，</p>	<p>1.109 學年度學生總數則比 108 學年度增加 63 人(0.7%)，原因除今年產攜專班全數回復為外加名額外，主要原因為今年教育部因應資通電信人才提供各學校擴充名額、休學人數減少(轉在學生)、進修推廣學制整體人數增加、退學人數減少及境外生增加，致全校總人數增加。預計本校 109 學年度學雜費收入將持續增加。</p> <p>2.109 學年新生註冊率：日間大學部：98.3%，日間研究所：78.7%，在職碩士班：93.8%，進修學士班：98.3%(進修學士產學攜手專班 109 改進修學士外加)，博士班近年新生註冊率皆為 100%。</p> <p>3.106~108 學年僑生、港澳生、大陸地區來台境外生學生數(具正式學籍)呈現減少趨勢，查減少主因應與 COVID-19 肺炎肆虐影響與其他國家些許政策考量有關；境外學生來校修讀「非學位」之進修、交流人數則是呈現先減少再增加趨勢；惟外國學生人數(具正</p>	110 學年度將更加強維持日間學制的招生人數及註冊率，並持續增加與開拓受少子化影響較小的進修推廣生源、境外生源及非

		<p>境外學生來校修讀「非學位」之進修、交流人數分別為 299 人、243 人、298 人，外國學生人數(具正式學籍)分別為 13 人、22 人、26 人。</p> <p>強化在職進修及推廣教育招生：各高中、高職學校舉辦之升大學博覽會、入班宣導及辦理招生說明會，媒合本校大學端與高中職端相關科系就讀機會與意願；運用文宣及媒體積極宣傳招生資訊，並於南區大考會場發放廣告文宣。</p>	<p>式學籍)呈現逐年增加趨勢，顯示本校近年積極拓展境外生源、成立國際學院與增加全英文教學課程等各項措施略見成效。</p> <p>4.強化在職進修及推廣教育招生：製作招生廣告布條於屏東地區高中職附近及政府允許路段重要路口擇點懸掛；函送招生簡章、廣告宣傳單至高屏地區各公立大專校院、國小、幼兒園等學校單位，縣市政府所管轄各區、鄉、鎮、村、里辦公室，加工出口區管理處、工業區、科技園區等園區管理人員、廠商員工；拜會各軍方營區主管及官兵。</p>	<p>應屆就讀學生，以適應不可逆的少子化趨勢衝擊。</p>
5	107 年度開源節流計畫執行情形-爭取外部資源	<p>爭取外部資源(產學合作科研補助)：</p> <p>1.依據本校大學校院校務基本資料庫資料，本校 106~108 學年產學經費分別為 65,126 千元、70,857 千元、84,305 千元，學術經費分別為 40,990 千元、46,500 千元、60,465 千元；委訓及其他經費分別為 379,891 千元、173,095 千元、236,600 千元。</p> <p>2.依據本校決算書資料 106~108 年度建教合作收入分別為 108,581 千元、127,476 千元(增加 17.4%)、138,963 千元(增加 9.0%)；其他補助收入(政府經常門補助計畫)分別為 104,797 千元、188,074 千元(增加 79.5%)、163,025 千元(減少 13.3%)。</p>	<p>1.106~108 學年度產學及科技部等學術計畫經費為持續增加；委訓及其他經費則是先減少再增加。</p> <p>2.106~108 年度建教合作收入持續增加 17.4%、9.0%，其他補助(政府經常門補助計畫)收入 108 年度則是呈現減少。</p> <p>3.爭取科研補助計畫：建立各類科研補助計畫之歷年申請與通過主持人清冊，掌握本校教師計畫申請情形，由業務單位主動提醒符合提案資格的教師及早規劃提案工作，以提升本校政府科研補助計畫通過率，進而提升學校收入。</p>	<p>持續鼓勵教師申請通過更多如：教育部、科技部及各項政府或其他單位補助資源。</p>
6	107	增加場地收入：	本校 106~108 年度資產使用	持續

<p>年度開源節流計畫執行情形-爭取業務外收入</p>	<p>1.資產使用及權利金收入 106~108 年度分別為 76,607 千元、77,941 千元(增加 1.7%)、85,473 千元(增加 9.7%)。</p> <p>2.營造優質住宿及學習環境： 如學生宿舍新建工程、風雨球場新建暨人行步道整建工程完工，增置教學所需設備、學校建物及學生宿舍整修等。</p> <p>提升受贈收入： 受贈收入 106~108 年度分別為 2,605 千元、3,966 千元(增加 52.2%)、4,582 千元(增加 15.5%)。</p> <p>增加投資收入： 1.利息收入：106~108 年度利息收入分別為 26,332 千元、29,429 千元(增加 11.8%)、24,030 千元(減少 18.3%)。迄 109 年 9 月 30 日，定期存款計 28 億 4,601 萬元，一年約可創造 2,277 萬元的利息收入。 2.基金投資：目前持股計有元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金(簡稱：0050)、台灣高股息證券投資信託基金(簡稱：0056)、元大臺灣 ESG 永續證券投資信託基金(簡稱：00850)、富蘭克林坦伯頓成長基金(簡稱：成長基金) 及富蘭克林坦伯頓全球債基金(簡稱：全球債基金)，迄今(109)年 8 月 31 日，共投資 3,115 萬 4,006 元，已實現配息收入為 119 萬 5,414 元，未實現跌價損失為 14 萬 3,657 元，合併已實現配息收入及未實現跌價損失後之總投資損益為 105 萬 1,757 元，報酬率為 3.38%。</p>	<p>及權利金收入及受贈收入呈現逐年增加趨勢，投資標的及投資收入目前亦呈現穩定成長，並達成期望報酬率。學校亦積極進行各項開源節流措施簡列如下：</p> <p>1.訂有場地設備經營暨使用收費標準修正通過場地管理使用收費作業要點，及訂有場地設備經營暨使用收費標準表等相關規範，期合理增加本校之場地使用收入，供校內及校外單位借用之依循。</p> <p>2.活化空間與設備節能：積極建設與改善大型室內（風雨球場）與室外（人工草皮足球場）集會空間，藉此吸引舉辦多元之綜合活動，以增加收入來源；並改善燈光照明設備為節能裝置，以達節流之效。</p> <p>3.舉辦多元競賽與育樂營：對外積極爭取國高中小及各公私立單位游泳與各類運動競賽、身障運動會、開辦各項游泳、籃球與足球等訓練班、暑期體育育樂營、提供父母托育孩童的場所，培養孩童體育技能，有效運用場館空間及增加收入。</p> <p>4.加強廣告行銷與積極招生：游泳池暨體適能館之設備與場地充分利用，提升對內與對外服務，加強場地出借以增進財源；大型場地之風雨球場與人工草皮足球場的空間場地有效率運用，提升對外多元服務，以增進財源；與在地企業異業結盟，達到互惠互助、增加曝光率與收入。</p>	<p>對外積極爭取提供校外單位辦理各類活動使用場所，有效運用本校場館空間增加收入；配合校務基金及投資相關規定持續穩健、合理進行資金高效益投資。</p>
-----------------------------	--	---	---

			<p>5.配合教育部推動學校經營的公用財產空間活化利用，進行場地租賃來提升本校空間、場所活化運用效益及收益。推動便利商店進駐校園，成功引進全家與萊爾富兩家超商進駐校園，將持續提供教職員工生優質便利之日常生活服務，嘉惠全校師生。</p> <p>6.設有多種捐款方式，包含現金、支票、銀行匯款、郵政劃撥、信用卡及銀行 ACH 定期轉帳捐款，亦可使用線上捐款，多元捐款方式提供各界利用。</p>	
7	107 年度開源節流計畫執行情形-合理控制成本	<p>成本收入比是費用與收入的比率，比率越低，表示該比較項的每一單位收入需要越少的成本支出，爰對組織有較佳獲利貢獻。</p> <p>合理控制進修推廣教育成本： 本校推廣教育成本收入比 106~108 年度分別為 0.686、0.766、0.737。</p> <p>合理控制建教合作成本： 本校建教合作成本收入比 106~108 年度分別為 0.985、0.997、0.992。</p> <p>合理控制郵電成本： 1.水電成本 106~108 年度分別為 35,260 千元、37,491 千元(增加 6.3%)、34,692 千元(減少 7.5%)。 2.郵電成本 106~108 年度分別為 7,683 千元、7,498 千元(減少 2.4%)、10,154 千元(增加 35.4%)。</p>	<p>1.106~108 年度推廣教育成本收入比大致為 0.686~0.766，顯示其成本與收入比例控制尚宜。</p> <p>2.106~108 年度建教合作成本收入比值增加至穩定狀態，且數值趨近 1，顯示該項經費收入與支出大致呈現持平狀況，原因大致為該項主要為校外各項申請計畫所獲得核定經費，申請計畫內容即已將核定經費用途編列完成並須據以執行使用計畫經費，其主要效益為計畫執行完成後為學校所帶來的各項軟硬體設備升級與專業人員知能提升。</p> <p>3.106~108 年度本校水電成本先增(6.3%)後減(7.5%)，已漸漸趨近穩定合理用電量支出；其他各項必要費用則大致上是隨著整體業務量變大而增加。</p> <p>4.學校持續積極推動各項能源計畫，如：「國有公用不動產設置太陽光電發電設備租</p>	<p>持續合理管理、使用校內各項必要費用支出，並於致力各項校務發展所產生的折舊攤銷費用與約聘僱兼職服務</p>

	<p>合理控制各項人事(用品)成本：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.超時工作報酬 106~108 年度分別為 8,676 千元、8,585 千元(減少 1.0%)、8,732 千元(增加 1.7%)。 2.使用材料費用(含燃料、原料、記憶體擴充...)106~108 年度分別為 1,934 千元、2,585 千元(增加 33.7%)、3,221 千元(增加 24.6%)。 3.用品銷號費用(非上述消耗品,如辦公事務用品) 106~108 年度分別為 73,534 千元、106,047 千元(增加 44.2%)、89,606 千元(減少 15.5%)。 4.修理保養及保固費 106~108 年度分別為 57,350 千元、67,717 千元(增加 18.1%)、38,052 千元(減少 43.8%)。 5.一般服務費用(含勞務外包、計時計件、計畫助理...)106~108 年度分別為 177,288 千元、201,368 千元(增加 13.6%)、221,200 千元(增加 9.8%)。 6.教師超支鐘點費 106~108 學年度專任教師超支終點費分別為 33,973 千元(佔 60.4%)、35,748 千元(佔 63.1%、增加 5.2%)、39,528 千元(佔 67.4%、增加 10.6%)，兼任教師鐘點費分別為 22,247(佔 39.6%)、20,904(佔 36.9%、減少 6.0%)、19,157(佔 32.6%、減少 8.4%)。 7.人事成本-正式人員 106~108 年度分別為 499,587 千元、524,806 千元(增加 5.0%)、551,841 千元(增加 5.2%)。 8.人事成本-聘僱及兼職人員 	<p>賃」，規劃三校區適合地點設置太陽能板發電，租賃廠商依全年售電收入金額繳納本校回饋金，汰換大樓空調主機、汰換燈具為符合節能標章之 LED 燈具以節省用電。</p> <p>5.106~108 學年度專任教師超支鐘點費呈現先減少後增加趨勢，而占整體鐘點費支出比率則逐年增加(分別為 60.4%、63.1%、67.4%)；兼任教師鐘點費呈現逐年減少趨勢，且占整體鐘點費支出比率亦逐年減少(分別為 39.6%、36.9%、32.6%)。顯示學校積極聘用編制內專任教師授課並減少兼任教師鐘點費做法已見成效。</p> <p>6.106~108 年度正式人員人事成本呈現微幅上升，聘僱及兼職人員人事成本則呈現逐年增加趨勢。</p> <p>各項開源節流措施簡列如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.持續加強校內堪用物品流通，使用校內電子郵件公告系統公告單位堪用物品數目、規格、照片，提供有需求單位領用。 2.控留職員員額，依單位業務需要，考量以考試分發或以契僱人力進用為適，併依本校行政人力配置原則規定，定期檢討行政人力配置，契僱人員以總量管制 150 人上限，並加強推動工作簡化、資訊化，以合理管控人事成本。 3.依勞動基準法規定，勞工之特別休假，因年度終結或契約終止而未休之日數應發給工資。請各級單位主管鼓勵 	<p>勞務人員薪資持續增加之間取得合理平衡。</p>
--	--	---	----------------------------

		<p>106~108 年度分別為 60,137 千元、66,498 千元(增加 10.6%)、81,883 千元(增加 23.1%)。</p>	<p>勞工休假，並加強宣導勞工休假安排適當之活動紓解身心。</p> <p>4.每年檢討用電情形並分析，呼籲全校師生共同達到節電目標。持續請各單位節約用電，室溫攝氏 28 度不開冷氣，視每年各季節天候狀況，大樓中央空調系統主機調控每天上下班運轉供應冷氣時間與溫度；隨手關燈，編列預算汰換舊冷氣機，期控制節省用電量穩定。</p>	
--	--	---	--	--

註：

- 1.年度稽核若分次辦理者，則按次編製稽核紀錄。
- 2.幣別：新臺幣。

國立屏東大學

109 年 11 月校務基金稽核缺失或異常事項追蹤表

項次	缺失或異常事項	改善/辦理情形	追蹤結果
校務基金稽核報告所列缺失或異常事項			
1	校務基金之執行是否達成績效目標		
2	年度決算是否實質短絀		
3	賸餘或可用資金是否異常減少		
4	107 年度開源節流計畫執行情形-拓展生源增加學雜費收入來源		
5	107 年度開源節流計畫執行情形-爭取外部資源		
6	107 年度開源節流計畫執行情形-爭取業務外收入		
7	107 年度開源節流計畫執行情形-合理控制成本		