

中華民國 111 年度
(111 年 1 月 1 日 至 111 年 12 月 31 日)

中央政府總決算

教育部主管

大專校院轉型及退場基金附屬單位決算

(非營業部分)

大專校院轉型及退場基金管理會 編

大專校院轉型及退場基金111年度附屬單位決算

目 次

甲、總說明	1
乙、決算報表	
壹、主要表	
基金來源、用途及餘絀表	5
貳、附屬表	
(1) 基金來源明細表	7
(2) 基金用途明細表	8
(3) 貸出款明細表	10
(4) 資本資產明細表	12
(5) 長期負債明細表	14
(6) 固定資產建設改良擴充明細表	16
(7) 資金轉投資及其餘絀明細表	18
(8) 員工人數彙計表	19
(9) 用人費用彙計表	20
(10) 媒體政策及業務宣導費彙計表	24
(11) 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表	25
(12) 主要業務計畫執行績效摘要表	26
(13) 各項費用彙計表	28
(14) 管制性項目及統計所需項目比較表	29
丙、會計報表	
(1) 平衡表	32
(2) 收入支出表	34
(3) 現金流量表	35
丁、參考表	
決算與會計收支對照表	37

甲、總說明

大專校院轉型及退場基金

總 說 明

中華民國111年度

一、業務計畫實施績效：

為配合執行大專校院供過於求之轉型退場議題，兼顧「平衡區域發展，推動大學轉型、整併與退場」之政策，透過設置本基金，整合區域資源，結合產業能量，推動大專校院教學與研究轉型發展，並保障退場學校教職員生權益，給予相關行政協助，順利處理大專校院之退場機制。

本基金屬預算法第4條所定之特別收入基金，業依同法第21條規定擬具收支保管及運用辦法，經行政院於106年6月5日訂定發布，且依該法第19條及第86條規定，編製附屬單位預算案送立法院審議，其收支保管及運用辦法亦依規定送立法院備查。自106年度起已依收支保管及運用辦法設本基金管理會及召開管理會議，同年12月5日訂定發布「大專校院轉型及退場基金補助及融資要點」，復於110年10月28日修正要點，名稱並修正為「大專校院轉型及退場基金作業要點」，及訂頒「大專校院轉型及退場基金會計制度」。嗣因部分私立高級中等學校同樣面臨辦學困難等情形，爰配合111年5月11日公布施行之「私立高級中等以上學校退場條例」第3條第6項授權規定，同年9月15日訂定發布「私立高級中等以上學校退場基金補助墊付辦法」，具體規範本基金之補助或墊付對象、申請資格及程序、審查程序、補助或墊付基準、墊付款項、繳還及其他相關事項。

(一)本基金本年度重點工作計畫：

1. 協助推動學校轉型計畫：辦理學校轉型規劃、擴展生源、培養產業所需專業人才、安置學生及協助維護教職員權益等相關業務。
2. 協助學校停招或停辦計畫：辦理學校停招與停辦規劃、學校教學品質維護、安置學生及協助維護教職員權益等相關業務。

(二)本年度計畫執行情形：

1. 委託專業機構辦理大專校院轉型及退場輔導計畫，本(111)年度已協

大專校院轉型及退場基金

總 說 明

中華民國111年度

助13校進行轉型諮詢服務，另辦理預警學校及專案輔導學校諮詢及輔導等行政事宜。

2. 補助南榮科技大學及臺灣觀光學院等2所停辦學校之學生安置所需費用，協助學生順利轉銜學習。
3. 委託臺灣銀行辦理大專校院轉型及退場金融融資作業計畫，109年度核定南榮學校財團法人融資申請案，以協助處理南榮科技大學積欠教職員工薪資等問題，該融資款項由學校法人依約分期攤還本息，並已於111年7月底提前完成清償。

二、基金來源、用途及餘絀情形：

- (一)基金來源：本年度決算數511萬6,945元，較預算數169萬元，計增加342萬6,945元，約202.78%，主要係因利息收入18萬9,898元，係依實際貸出款計息，及110年度補助南榮科技大學及臺灣觀光學院停辦之學生安置費用，因疫情遠距上課，減少交通補助費支用，餘款於本年度收回492萬7,047元所致。
- (二)基金用途：本年度決算數1,461萬444元，較預算數5,967萬元，計減少4,505萬9,556元，約75.51%，主要係原編列補助私立大專校院辦理轉型計畫無學校提出補助申請及補助停辦計畫之申請校數較原預估數少，另委託金融機構融資專業服務費依實際核定貸出款計算撥付數較預計數少所致。
- (三)本期短絀：上述基金來源與基金用途決算數互抵後，發生短絀949萬3,499元。

三、現金流量結果：

- (一)業務活動之現金流量：業務活動之淨現金流出672萬9,663元。
- (二)投資活動之現金流量：投資活動之現金流出564萬9,017元，主要係融資貸款計畫本年度減少貸出款4,100萬1,907元、減少其他資產616萬

大專校院轉型及退場基金

總 說 明

中華民國111年度

9,432元及增加長期墊款5,282萬356元。

(三)現金及約當現金淨減1,237萬8,680元，加計期初現金及約當現金23億8,011萬4,975元，計有期末現金及約當現金23億6,773萬6,295元，主要為業務活動計畫實際支出及增加長期墊款。

四、資產負債情況：

(一)資產總額計24億2,055萬6,651元（包括流動資產23億6,773萬6,295元、長期貸墊款及準備金5,282萬356元）較上年度減少949萬3,499元，主要係支應委託專業機構辦理大專校院轉型及退場輔導計畫與補助停辦學校安置學生及協助教職員相關業務所需經費，以及增加長期墊款所致。

(二)負債總額無列數。

(三)淨資產總額計24億2,055萬6,651元。

五、其他：無

(本 頁 空 白)

乙、決算報表

壹、主要表

大專校院轉型及退場基金
基金來源、用途及餘絀表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
基金來源	1,690,000	100.00	5,116,945	100.00	3,426,945	202.78	1,697,326	100.00
財產收入	1,690,000	100.00	189,898	3.71	-1,500,102	-88.76	486,196	28.64
利息收入	1,690,000	100.00	189,898	3.71	-1,500,102	-88.76	486,196	28.64
其他收入	0		4,927,047	96.29	4,927,047		1,211,130	71.36
雜項收入	0		4,927,047	96.29	4,927,047		1,211,130	71.36
基金用途	59,670,000	3,530.77	14,610,444	285.53	-45,059,556	-75.51	22,275,866	1,312.41
協助推動學校轉型計畫	16,200,000	958.58	6,092,121	119.06	-10,107,879	-62.39	6,104,073	359.63
其他	16,200,000	958.58	6,092,121	119.06	-10,107,879	-62.39	6,104,073	359.63
協助學校停招或停辦計畫	42,975,000	2,542.90	8,323,031	162.66	-34,651,969	-80.63	16,023,627	944.05
其他	42,975,000	2,542.90	8,323,031	162.66	-34,651,969	-80.63	16,023,627	944.05
一般行政管理計畫	495,000	29.29	195,292	3.82	-299,708	-60.55	148,166	8.73
其他	495,000	29.29	195,292	3.82	-299,708	-60.55	148,166	8.73
本期賸餘(短絀)	-57,980,000	3,430.77	-9,493,499	185.53	48,486,501	-83.63	-20,578,540	1,212.41
期初基金餘額	2,383,689,000	141,046.69	2,430,050,150	47,490.25	46,361,150	1.94	2,450,628,690	144,381.73
解繳公庫	0		0		0		0	
期末基金餘額	2,325,709,000	137,615.92	2,420,556,651	47,304.72	94,847,651	4.08	2,430,050,150	143,169.32

(本 頁 空 白)

貳、附屬表

大專校院轉型及退場基金

基金來源明細表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
基金來源	1,690,000	5,116,945	3,426,945	202.78	
財產收入	1,690,000	189,898	-1,500,102	-88.76	
利息收入	1,690,000	189,898	-1,500,102	-88.76	主要係依實際融資計息。
其他收入		4,927,047	4,927,047		
雜項收入		4,927,047	4,927,047		主要係110年度補助南榮科技大學及臺灣觀光學院停辦之學生安置費用，因疫情遠距上課，減少交通補助費用支出，餘款於本年度收回。

大專校院轉型及退場基金

基金用途明細表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
基金用途	59,670,000	14,610,444	-45,059,556	-75.51	
協助推動學校轉型計畫	16,200,000	6,092,121	-10,107,879	-62.39	主要係原編列補助私立大專校院辦理轉型計畫無學校提出補助申請。
服務費用	7,700,000	6,092,121	-1,607,879	-20.88	
旅運費	25,000		-25,000	-100.00	
專業服務費	7,675,000	6,092,121	-1,582,879	-20.62	
會費、捐助、補助、分攤、 照護、救濟與交流活動費	8,500,000		-8,500,000	-100.00	
捐助、補助與獎助	8,500,000		-8,500,000	-100.00	
協助學校停招或停辦計畫	42,975,000	8,323,031	-34,651,969	-80.63	主要係補助停辦計畫之申請校數較原預估少，另委託金融機構融資專業服務費係依實際核定貸出款計算撥付數較預計數少所致。
服務費用	2,975,000	659,871	-2,315,129	-77.82	
旅運費	25,000		-25,000	-100.00	
專業服務費	2,950,000	659,871	-2,290,129	-77.63	
材料及用品費			0		
用品消耗			0		
會費、捐助、補助、分攤、 照護、救濟與交流活動費	40,000,000	7,663,160	-32,336,840	-80.84	
捐助、補助與獎助	40,000,000	7,663,160	-32,336,840	-80.84	
一般行政管理計畫	495,000	195,292	-299,708	-60.55	主要係本基金管理會依實際申請案件召開審查會議，並本摶節經費原則辦理。
用人費用	350,000	155,000	-195,000	-55.71	
正式員額薪資	350,000	155,000	-195,000	-55.71	
服務費用	95,000	40,292	-54,708	-57.59	
郵電費	20,000		-20,000	-100.00	
旅運費	50,000	8,380	-41,620	-83.24	
印刷裝訂及公告費	25,000	31,912	6,912	27.65	
材料及用品費	50,000		-50,000	-100.00	
用品消耗	50,000		-50,000	-100.00	

(本 頁 空 白)

貸出款 計畫名稱	貸款 年度	截至上年度終了 貸出餘額	本年度增加金額	
			預算數	決算數
長期貸款		41,001,907	200,000,000	
私立大專校院轉型及退場融資計畫	109	41,001,907		
私立大專校院轉型及退場融資計畫	111		200,000,000	
小計		41,001,907	200,000,000	
合 計		41,001,907	200,000,000	

及退場基金
明細表

111年度

單位：新臺幣元

本 年 度 減 少 金 額		本 年 度 終 了 貸 出 餘 額	備 註
預 算 數	決 算 數		
	41,001,907		
	41,001,907		109年度核定南榮學校財團法人融資申請案，業於111年7月底結清還款。
	41,001,907		111年度無學校貸出款，另本計畫墊付財團法人永達技術學院積欠教職員工薪資等計5,282萬356元。
	41,001,907		

大專校院轉型及退場基金
資本資產明細表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度 累計折舊 (耗) / 長期 投資評價	本年度成本變動				本年度累計 折舊(耗) / 長期投資 評價變動數	期末帳面 金 額
			增加數		減少數			
			預算數	決算數	預算數	決算數		

(本 頁 空 白)

教育
大專校院轉型
長期負債

中華民國

項 目	債 權 人	期初帳面金額

部
及退場基金
明細表

111年度

單位：新臺幣元

本年度增加數		本年度減少數		期末帳面金額
預算數	決算數	預算數	決算數	

大專校院轉型
固定資產建設

中華民國

科 目	可 用 預		
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數
合 計			

大專校院轉型及退場基金
資金轉投資及其餘紬明細表

中華民國111年12月31日

單位：新臺幣元

投資事業名稱	基金期末投資額		投資收入	備註
	金額	股數		
合 計				

大專校院轉型及退場基金
員工人數彙計表

中華民國111年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比較增減	備 註
管理會委員	15	15	0	
總 計	15	15	0	

大專校院轉型
用人費用

中華民國

科 目	預				
	正式員額 薪 資	聘僱人員 薪 資	超時工作 報 酬	津 貼	獎 金
一般行政管理計畫	350,000				
管理會委員	350,000				
合 計	350,000				

大專校院轉型
用人費用

中華民國

科 目	決				
	正式員額 薪 資	聘僱人員 薪 資	超時工作 報 酬	津 貼	獎 金
一般行政管理計畫	155,000				
管理會委員	155,000				
合 計	155,000				

註：

大專校院轉型及退場基金
媒體政策及業務宣導費彙計表

中華民國111年度

單位：新臺幣千元

計畫別	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
總計			0		

大專校院轉型及退場基金
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

車輛類型	預算數		決算數		比較增減				備註
	輛數	金額	輛數	金額	輛數	%	金額	%	
合 計							0		

大專校院轉型
主要業務計畫

中華民國

項 目	數量 單位	預 算 數		決 算 數	
		數 量	金 額	數 量	金 額
協助推動學校轉型計畫	元		16,200,000		6,092,121
協助學校停招或停辦計畫	元		42,975,000		8,323,031
私立大專校院轉型及退場融資 貸款計畫	元		200,000,000		52,820,356

及退場基金
執行績效摘要表

111年度

貨幣單位：新臺幣元

比 較		增 減		備 註
數 量	%	金 額	%	
		-10,107,879	-62.39	主要係編列補助私立大專校院辦理轉型計畫無學校提出補助申請所致。
		-34,651,969	-80.63	主要係補助停辦計畫之申請校數較原預估少，另委託臺灣銀行協助學校停招或停辦計畫融資專業服務費係依實際核定貸出款計算撥付數較預計數少所致。
		-147,179,644	-73.59	111年度墊付財團法人永達技術學院積欠教職員工離職退休資遣慰助金及薪資費用、公保超額年金等。

大專校院轉型及退場基金
各項費用彙計表
中華民國111年度

單位：新臺幣元

科 目	預算數	決算數	比較增減	
			金 額	%
用人費用	350,000	155,000	-195,000	-55.71
正式員額薪資	350,000	155,000	-195,000	-55.71
服務費用	10,770,000	6,792,284	-3,977,716	-36.93
郵電費	20,000		-20,000	-100.00
旅運費	100,000	8,380	-91,620	-91.62
印刷裝訂及公告費	25,000	31,912	6,912	27.65
專業服務費	10,625,000	6,751,992	-3,873,008	-36.45
材料及用品費	50,000		-50,000	-100.00
用品消耗	50,000		-50,000	-100.00
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	48,500,000	7,663,160	-40,836,840	-84.20
捐助、補助與獎助	48,500,000	7,663,160	-40,836,840	-84.20
合 計	59,670,000	14,610,444	-45,059,556	-75.51

大專校院轉型及退場基金
管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
統計所需項目					
專技人員酬金	1,000,000		-1,000,000	-100.00	停辦學校暫無資產評價需求所致。
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	225,000		-225,000	-100.00	提辦學校諮詢會議較預估次數少所致。
捐助私校	48,500,000	7,663,160	-40,836,840	-84.20	申請校數較預估數少所致。

(本 頁 空 白)

丙、會計報表

(本 頁 空 白)

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,420,556,651	100.00	2,430,050,150	100.00	-9,493,499	-0.39
流動資產	2,367,736,295	97.82	2,382,878,811	98.06	-15,142,516	-0.64
現金	2,367,736,295	97.82	2,380,114,975	97.95	-12,378,680	-0.52
銀行存款	2,367,736,295	97.82	2,380,114,975	97.95	-12,378,680	-0.52
應收款項	0	0	2,763,836	0.11	-2,763,836	-100.00
應收帳款	0	0	2,733,461	0.11	-2,733,461	-100.00
應收利息	0	0	30,375	-	-30,375	-100.00
長期貸墊款及準備金	52,820,356	2.18	41,001,907	1.69	11,818,449	28.82
長期貸款	0	0	41,001,907	1.69	-41,001,907	-100.00
長期貸款	0	0	41,001,907	1.69	-41,001,907	-100.00
長期墊款	52,820,356	2.18	0	0	52,820,356	
長期墊款	52,820,356	2.18	0	0	52,820,356	
其他資產	0	0	6,169,432	0.25	-6,169,432	-100.00
什項資產	0	0	6,169,432	0.25	-6,169,432	-100.00
暫付及待結轉帳項	0	0	6,169,432	0.25	-6,169,432	-100.00
合 計	2,420,556,651	100.00	2,430,050,150	100.00	-9,493,499	-0.39

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

大專校院轉型及退場基金

收入支出表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	5,116,945	100.00	1,697,326	100.00	3,419,619	201.47
財產收益	189,898	3.71	486,196	28.64	-296,298	-60.94
財產孳息收入	189,898	3.71	486,196	28.64	-296,298	-60.94
其他收入	4,927,047	96.29	1,211,130	71.36	3,715,917	306.81
雜項收入	4,927,047	96.29	1,211,130	71.36	3,715,917	306.81
支出	14,610,444	285.53	22,275,866	1,312.41	-7,665,422	-34.41
人事支出	155,000	3.03	122,500	7.22	32,500	26.53
人事支出	155,000	3.03	122,500	7.22	32,500	26.53
業務支出	6,792,284	132.74	7,074,757	416.82	-282,473	-3.99
業務支出	6,792,284	132.74	7,074,757	416.82	-282,473	-3.99
獎補助支出	7,663,160	149.76	15,078,609	888.37	-7,415,449	-49.18
捐助私校	7,663,160	149.76	15,078,609	888.37	-7,415,449	-49.18
本期賸餘（短絀）	-9,493,499	185.53	-20,578,540	1,212.41	11,085,041	-53.87
期初淨資產	2,430,050,150	47,490.25	2,450,628,690	144,381.73	-20,578,540	-0.84
解繳公庫		0		0	0	
期末淨資產	2,420,556,651	47,304.72	2,430,050,150	143,169.32	-9,493,499	-0.39

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

大專校院轉型及退場基金

現金流量表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 金 額
業務活動之現金流量	
本期賸餘（短絀）	-9,493,499
調整非現金項目	2,763,836
業務活動之淨現金流入（流出）	-6,729,663
投資活動之現金流量	
減少長期貸墊款及準備金	41,001,907
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	6,169,432
增加長期貸墊款及準備金	-52,820,356
投資活動之淨現金流入（流出）	-5,649,017
籌資活動之現金流量	
現金及約當現金之淨增（淨減）	-12,378,680
期初現金及約當現金	2,380,114,975
期末現金及約當現金	2,367,736,295

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(本 頁 空 白)

丁、參考表

大專校院轉型及退場基金
決算與會計收支對照表

中華民國111年度

單位：新臺幣元

預算項目	決算數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	5,116,945		5,116,945	收入
財產收入	189,898		189,898	財產收益
其他收入	4,927,047		4,927,047	其他收入
基金用途	14,610,444		14,610,444	支出
用人費用	155,000		155,000	人事支出
服務費用	6,792,284		6,792,284	業務支出
捐助、補助與獎助	7,663,160		7,663,160	獎補助支出
本期賸餘(短絀)	-9,493,499		-9,493,499	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	2,430,050,150		2,430,050,150	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,420,556,651		2,420,556,651	期末淨資產

(本 頁 空 白)

主辦會計人員：

會計處
處長 林順裕

基金主持人：

教育部
部長 潘文忠(甲)