國立嘉義大學101學年度第3次經費稽核委員會議紀錄

時間：102年5月9日(星期四)中午12時

地點：本校蘭潭校區行政大樓四樓第4會議室

主席：黃光亮召集人　　記錄：許鈳鑫

出席人員：葉連祺委員(請假)、阮忠仁委員(請假)、黃翠瑛委員(請假)、黃光亮委員、周良勳委員、徐錫樑委員、潘治民委員(病假)、范惠珍委員、張 雯委員(公差)、謝竺均委員、林晉賢委員

列席人員：林翰謙研發長、謝勝文主任、黃宗成院長、陳思翰主任、蘇炯武副教授、詹昆衛助理教授、楊弘道組長、呂乃迪小姐

壹、主席報告 (略)

貳、上次會議決議事項及稽核建議事項改善作法(請參閱議程附件1，頁7-11)

一、有關102年3月21日召開101學年度第2次經費稽核委員會議，因潘治民召集人請辭召集人職務，進行補選本屆召集人：黃光亮教授(會議是日因黃召集人請假，會中推舉由周良勳委員代理本次會議召集人)，並進行提案審查，決議事項摘要如下：

（一）配合本校102年度第二週期系所評鑑時程，調整第3次會議時間至5月9日(星期四)中午12時召開。

（二）審議本校產學技轉研發成果經費收支案，建議改善項目：

1.肯定創新育成中心於技轉及專利研發成果申請及維護之努力。

2.本校擁有堅強研發團隊，惟專利、技轉能量尚有待提升，應鼓勵老師踴躍將研發成果提出專利申請，並強化專利技轉之成效。

3.技轉收入無法與支出平衡，仍需學校經費補助，是否有改善之方法？

◎執行情形：因屬性問題，可技轉技術不一定能符合廠商需求，反而可客製化之產學合作較能符合本項目，但本中心仍將持續推廣以增進收益。

（三）審議本校理工大樓建築與工程興建計畫、發包與執行之經費稽核案，建議改善項目：

1.工程發包及經費均能依規定及合約辦理，肯定總務處同仁之努力。

2.請積極辦理驗收及後續相關各項事宜，俾利能依時進駐使用。

3.總務處營繕組人員很辛苦，工程完成後，應予獎勵。

◎執行情形：

一、感謝委員肯定。

二、已於4月10日辦理驗收，刻正改善缺失中，預定5月31日前改善完

畢，6 月辦理複驗。

三、將於工程驗收結案給予相關人員簽報適當之獎勵。

四、使用單位(理工學院)將配合總務處營繕組辦理驗收及後續相關各項事宜。

（四）審議本校各項經費收支(包括捐贈收入)、現金出納處理情形之事後稽核案，建議改善項目：

1.請持續依事務管理手冊第 37 及 38 條規定強化收據保管與領用。

2.加強領用收據單位現金、支票、匯票依限收繳之管控。

3.請持續辦理出納業務定期、不定期查核及出納組內部查核盤點，強化內控。

◎執行情形：

一、將依出納管理手冊規定，擇期召集出納事務查核小組成員辦理定期及不定期查核作業。

二、確實依事務管理手冊第 37 及 38 條規定辦理收據保管與領用。

三、本校現有領用開立收據之外部單位計有 23 個，為加強領用收據單位現金、支票、匯票依限收繳之管控，以辦理教育訓練方式加強各單位收繳控管(今年已於 102 年 4 月 24 日辦理教育訓練)。

決定：洽悉。

參、經費稽核

※稽核項目一：校務基金 101 年度決算之稽核(受稽核單位：主計室)

說明：

一、主計室提送「本校校務基金 101 年度決算」各項收支餘絀如下(請參閱議程附件 2，頁 12)：

國立嘉義大學校務基金(大學)收支餘絀簡要表

中華民國 101 年度　　單位：新台幣千元

科目名稱	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
業務收入	2,124,764	2,052,309	-72,455	-3.41%
業務成本與費用	2,280,640	2,226,217	-54,423	-2.39%
業務賸餘(短絀)	**-155,876**	**-173,908**	**-18,032**	**11.57%**
業務外收入	131,195	122,306	-8,889	-6.78%
業務外費用	110,373	103,823	-6,551	-5.93%
業務外賸餘(短絀)	**20,822**	**18,484**	**-2,338**	**-11.23%**
本期賸餘(短絀)	**-135,054**	**-155,424**	**-20,370**	**15.08%**

二、賸餘分配：

本年度短絀 1 億 5,542 萬元，加計前期待填補之短絀 0 元，累計短絀 1 億 5,542 萬元。經折減基金 1 億 3,505 萬元填補短絀，尚有待填補短絀 2,037 萬元留待以後年度填補。(請參閱議程附件 2，頁 13)

三、資本門購建固定資產計畫：

C 版資本支出以前年度保留數 896 萬元，預算編列 4 億 0,924 萬元，本年度奉准先行辦理數 0 元，可用預算數共計 4 億 1,820 萬元，執行結果決算數 3 億 7,741 萬元，執行率約為 90.25%，保留 1,386 萬元。(請參閱議程附件 2，頁 14-17)

四、現金流量：

本年度期末現金及約當現金為 7 億 5,722 萬元，較期初現金及約當現金 8 億 9,171 萬元，本期現金淨減 1 億 3,449 萬元。(請參閱議程附件 2，頁 18-20)

五、平衡表：(請參閱議程附件 2，頁 21-22)

國立嘉義大學校務基金(大學)平衡表

中華民國 101 年 12 月 31 日　　單位：新台幣千元

科　目	金　額	%	科　目	金　額	%
資產	7,960,224	100.00%	**負債**	3,292,506	41.36%
流動資產	898,443	11.29%	流動負債	185,653	2.33%
現金	756,540	9.50%	其他負債	3,106,853	39.03%
其他流動資產	141,903	1.79%	**淨值**	4,667,718	58.64%
準備金	31,696	0.40%			
固定資產	3,885,828	48.82%			
無形資產	33,058	0.42%			
遞延借項	38,692	0.49%			
其他資產	3,072,507	38.60%			
合　　計	7,960,224	100.00%	合　　計	7,960,224	100.00%

六、綜上，為 101 年度預、決算之比較分析，惟因預算受限於招生員額、學雜費收費未調整等因素而影響增減比較之內涵，爰另編製本校近三年業務收支決算數增減情形比較表如下：

(一)收入面：以99年度最高，101年收入21億7,462萬元較100年度減少5,137萬元，減少2.31%，較99年度減少1億0,933萬元，減少4.79%。(請參閱議程附件2，頁23)

1.收入逐年遞增項目：權利金收入、門診醫療收入、利息收入及雜項收入。

2.收入逐年遞減項目：建教合作收入、推廣教育收入、其他補助收入、雜項業務收入、資產使用及權利金收入及受贈收入。

(二)支出面：以100年度最高，101年支出23億3,003萬元較100年度減少542萬元，減少0.23%，較99年度減少381萬元，減少0.16%。(請參閱議程附件2，頁24-25)

1.支出逐年遞增項目：門診醫療成本、學生公費及獎勵金及雜項費用。

2.支出逐年遞減項目：建教合作成本、推廣教育成本、研究發展費用及雜項業務費用。

(三)有關收支決算增減情形，謹就「政府補助及學雜費等收支（A版）」及「5項自籌收支（B版）」分別說明如次：

1.政府補助及學雜費等收支（A版）部分：(請參閱議程附件2，頁26-27)

(1)教學相關收支，101年度較100年度短絀增加2,628萬元，增加19.65%，較99年度短絀增加3,989萬元，增加33.21%，主要原因摘述如下：

①學雜費淨收入：以100年度最高，101年度較100年度減少1,504萬元，較99年度增加2,052萬元。

②教學相關成本：以101年度最高，較100年度增加183萬元，較99年度增加888萬元，主要原因如下：

A.用人費用：101年度較100年度增加2,700萬元，較99年度增加6,053萬元，主要係於100年度配合政府調薪政策及教職員工晉級致相關人事費用增加所致。

B.水電費：101年度較100年度減少6萬元，較99年度增加114萬元，主要係於100年度啟用雲嘉南動物疾病診斷中心等新建物之水電費支用所致。

C.修理保養與保固費：101年度較100年度增加426萬元，較99年度增加556萬元。

D.用品消耗：101年度較100年度減少632萬元，較99年度減少1,170萬元。

E.學生公費及獎勵金：101年度較100年度增加403萬元，較99年度

增加 494 萬元。

2.5 項自籌收支（B 版）部分：(請參閱議程附件 2，頁 28-29)

(1)建教合作收支情形，101 年度較 100 年度賸餘減少 410 萬元，減少 57.11%，主要係教育部、國科會、農委會及其他機關委辦案件減少所致。

(2)推廣教育收支情形，101 年度較 100 年度賸餘減少 84 萬元，減少 36.01%，主要係辦理各項學分班等業務減少所致。

(3)其他收支情形，101 年度較 100 年度賸餘減少 1,863 萬元，減少 78.19%，主要係學生宿舍、停車場及各場地館所出借等項收入較預計減少所致。

七、另依本校 101 年度收支短絀 1 億 5,542 萬元伸算「不發生財務短絀」計算方案部分(依據 98 年 12 月 23 日 98 基金 152 號通報及 99 年 12 月 16 日 99 基金 140 號通報辦理)，計算本校 101 年度餘絀衡量結果為賸餘 4,755 萬元，本校 102 年度得據以核發編制內教師相關給與、行政人員工作報酬及編制外人員人事費，其計算方式如下：(請參閱議程附件 2，頁 30)

單位：新台幣元

總收入	總支出	餘絀	不計入餘絀計算之折舊、攤銷	餘絀之衡量
2,174,615,405	2,330,039,762	-155,424,357	202,970,357	47,546,000

八、本校 101 年度決算結果 C 版短絀 1 億 5,542 萬元(其中 A 版短絀 1 億 6,062 萬元，B 版賸餘 520 萬元)，較 100 年度短絀 1 億 0,948 萬元，短絀增加 4,594 萬元（主要係因 B 版賸餘減少 1,862 萬元，而 A 版短絀增加 2,732 萬元)，短絀增加約 41.96%，主要係農委會、國科會及其他機關等委辦案件減少及學生宿舍、停車場及各場地館所出借等項收入減少所致。故 102 年度仍建請賡續落實執行開源節流措施；又人事費與水電費囿於人員晉級及費率調整等因素，自然呈增加之趨勢，應研擬妥適配置、合理有效之因應策略，以嚴謹管控人力成本及水電費之成長，以免排擠其他教學營運費用；折舊費用屬沉沒成本，既已發生，無法縮減，如何積極有效運用現有設備，以增加學校財源收入，為當務之急，並避免短絀繼續擴大。

建議改善項目：

一、學校應賡續強化開源節流措施成效，有效活化及運用現有設備、場館及教學資源，增加學校財源收入，避免短絀持續增大。

二、101 年度決算學雜費淨收入較 100 年度減少 1,504 萬元，相關單位應積極爭取學雜費調整及加強招生宣傳。

三、推廣教育之辦理不能僅賴學分班之辦理，應因應市場需求，廣開民眾需求之推廣課程。

※稽核項目二：關於學校教學、研究與推廣計畫財務運用之經費稽核—系所教學經費收支運用(受稽核單位：管理學院—管院外籍生全英文授課觀光暨管理碩士學位學程)

說明：管院外籍生全英文授課觀光暨管理碩士學位學程提送「受稽核項目基本資料表」經費資料(請參閱議程附件 3，頁 31-39)。

1.請受稽核單位列席人員進行說明/簡報(10 分鐘)。

2.書面資料查證、確認與雙向溝通(10 分鐘)。

3.委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：國際化是學校重點發展方向，於目標明確下，學校似應有具體策略，並挹注更多經費，建立學校外籍生全英文學程特色口碑，增強教學成效，吸引更多外籍生選讀本校。

※稽核項目三：關於學校教學、研究與推廣計畫財務運用之經費稽核—系所教學經費收支運用(受稽核單位：理工學院—電子物理學系)

說明：電子物理學系提送「受稽核項目基本資料表」經費資料(請參閱議程附件 4，頁 40-67)。

1.請受稽核單位列席人員進行說明/簡報(各 10 分鐘)。

2.書面資料查證、確認與雙向溝通(10 分鐘)。

3.委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：經費爭取不易，建請妥善管理及使用超過 500 萬元以上之貴重儀器，並訂定使用收費標準，以延長儀器使用年限，發揮資源共享之效及挹注校務基金經費。

※稽核項目四：關於學校教學、研究與推廣計畫財務運用之經費稽核—系所教學經費收支運用(受稽核單位：農學院—農業科學博士學位學程)

說明：農業科學博士學位學程提送「受稽核項目基本資料表」經費資料(請參閱附件 5，頁 68-104)。

1.請受稽核單位列席人員進行說明/簡報(各 10 分鐘)。

2.書面資料查證、確認與雙向溝通(10 分鐘)。

3.委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：提供資料應經整理分類及分項說明，以利委員能充分稽核經費使用情形。

※研發處補充：已於會後將農業科學博士學位學程修正之「受稽核項目基本資料表」以電子郵件傳送委員卓參。

肆、臨時動議

提案一：

提案人：林晉賢委員

案　由：請針對進修推廣部學務組經費用於學生比例(除獎助學金之外)及其他學生相關支出經費，列入經費稽核項目。

決　議：請研發處納入下次會議經費稽核項目。

提案二：

提案人：林晉賢委員

案　由：請針對學生事務處課外活動指導組學生社團經費之各社團分配比例及學生運用經費相關支出，列入經費稽核項目。

決　議：請研發處納入下次會議經費稽核項目。

伍、散會（下午 1 時 18 分）