

國立嘉義大學 102 學年度第 3 次經費稽核委員會議紀錄

時間：103 年 5 月 20 日(星期二)中午 12 時

地點：本校蘭潭校區行政中心四樓第 4 會議室

主席：周良勳 召集人

記錄：許鈞鑫

出席人員：張再明委員(請假)、朱鳳玉委員(請假)、李鴻文委員、黃光亮委員(請假)、周良勳委員、徐錫樑委員、張光亮委員、范惠珍委員、楊弘道委員、謝竺均委員、蔡昀廷委員

列席人員：主計室謝勝文主任、蕭瓊芬組長、觀光休閒管理研究所曹勝雄所長、生命科學院張心怡特助、總務處營繕組羅允成組長、周基安技士、研究發展處鄭榮輝簡任秘書

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 9-14)

【第 1 次經費稽核委員會稽核項目】

- 一、審議本校日間學制 102 年度自辦各項招生經費收支結算表案(受稽核單位：教務處)，建議改善項目：招生經費部分，請招生組持續以中南部地區(嘉義、雲林、臺南等縣市)高中(職)學校，進行招生活動。

◎執行情形：103 年度招生組以中南部地區高中職學校，進行招生相關活動如下：(請參閱議程附件 2，頁 15)

| 項次 | 辦理日期 | 前往招生宣傳高中 |
|----|-----------|--------------------------------|
| 1 | 103.01.03 | 彰化正德高中 |
| 2 | 103.01.22 | 輔仁中學 |
| 3 | 103.01.22 | 潮州高中 |
| 4 | 103.02.19 | 屏東高中 |
| 5 | 103.02.25 | 揚子高中 |
| 6 | 103.02.25 | 生資系鍾國仁老師至國立屏北高中演講 |
| 7 | 103.03.15 | 幼教系施幸杏老師至臺南市德光高中指導模擬面試 |
| 8 | 103.03.22 | 應數系鄭博仁、生機系洪敏勝老師至嘉義縣立永慶高中指導模擬面試 |

| | | |
|-----------|-------------|-----------------------|
| 9 | 103.04.01 | 郵寄本校特色宣導簡介至臺北市私立景文高中 |
| 10 | 103.04.12 | 郵寄本校特色宣導簡介至桃園縣立壽山高中 |
| 11 | 103.04.23 | 電子物理系高柏青老師至高雄市立中山高中宣傳 |
| 12 | 103.04.30 | 郵寄本校特色宣導簡介至屏東縣立東港高中 |
| 13 | 103.05.21 | 臺中市立東山高中 |
| 項次 | 辦理日期 | 參訪本校 |
| 1 | 103.02.13 | 潮州高中 |
| 2 | 103.03.19 | 善化高中 |
| 3 | 103.04.30 | 高雄市立路竹高中 |
| 4 | 103.05.03 | 嘉華高中 |
| 5 | 103.05.15 | 南投縣旭光高中 |

二、審議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案(受稽核單位：學生事務處)，建議改善項目：請課外活動組就實際補助社團經費資料未補齊的部分，再提供相關資料。

◎執行情形：

- 1.於 103 年 3 月 27 日召開之經費稽核委員會已就學生事務處課外活動指導組社團經費之各社團分配比例及學生運用經費相關支出做說明，相關補助明細如「國立嘉義大學部門預算動支明細表」(請參閱議程附件 3，頁 16-19)。
- 2.有關社團經費未補齊部分，係因為社團未辦理活動提出經費申請及評鑑不列等社團(評鑑不列等則不補助)。因此已就所有社團補助經費提列於上開附件資料。

三、審議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案(受稽核單位：進修推廣部)，建議改善項目：請進修推廣部提供最近辦理活動的計畫內容。

◎執行情形：已依委員建議提供最近辦理活動的計畫內容(請參閱議程附件 4，頁 20-57)。

【第 2 次經費稽核委員會稽核項目】

一、產學技轉研發成果經費收支。(受稽核單位：研究發展處創新育成中心)，建議改善項目：

- (一) 請補附 101C7-0001、0201，102C7-0001、0201 支出會計帳。
- (二) 102 年度技轉金額和經費收入不符，請補充說明 1,335,384 元、980,858 元之差異性，且支出流向並未提供詳細明細。
- (三) 各項技轉經費收支應有細目，明確各項經費收支情形。
- (四) 102 年歸屬創新育成中心經費，請再釐清確切數額。
- (五) 支出部分宜有較明確說明，例如主要支出項目及比重。

◎執行情形：

- 一、101C70001、0201，102C7-0001、0201 支出會計帳如(請參閱議程附件 5-1，頁 58-63)。
- 二、技轉金額不符，係因 102 年年底有 3 案技轉金列入 103 年帳目。
- 三、各項技轉經費收支細目(請參閱議程附件 5-2，頁 64-65)。
- 四、102 年歸屬創新育成中心經費確切數額及支出部分主要支出項目及比重(請參閱議程附件 5-3，頁 66-67)。

二、台灣魚類保育研究中心新建工程借支 375 萬元(受稽核單位：水生生物科學系)，建議改善項目：

- (一) 建請學校建置校務基金還款時程管控機制。
- (二) 1 樓空間如何規劃運用，並妥適規劃積極的作為。
- (三) 受稽核單位應積極規劃 1 樓展示空間之使用，以計畫型式爭取中央部會補助，避免空間之閒置，並符合當初新建本工程之目標及宗旨—台灣魚類保育研究中心，發揮指標性之保育研究中心之功能。
- (四) 學校規劃新建工程應考量經費、目標，避免因中央補助停止需由系所承擔之風險。
- (五) 如何償還 375 萬元借支並未說明，未提出償還計畫書說明。

◎執行情形：

- 一、已就全校所有校務基金借支案，訂有年度償還管控機制及表單，於每年 7 月通知各借款單位進行當年度償還規劃並填寫借支經費償還申請單，償還規劃經奉核後，於翌年 2 月前經主計室覆核償還情形，於3 月份召開之校務基金管理委員會議報告償還情形。

二、有關積極規劃 1 樓展示空間使用，已籌組台灣魚類保育研究中心 1 樓空間規劃小組，由黃承輝教授擔任召集人積極進行規劃，並尋找相關計畫積極爭取中央部會補助。

三、關於 375 借支償還部分，水生生物科學系擬自 106 會計年度開始，由本系經費分 25 年攤還(請參閱議程附件 6，頁 68-71)。

三、原規劃「核磁共振儀拆遷安裝工作、儀控室建構及其加強防護工程」用途所借貸之校務基金 650 萬元，變更為「核磁共振儀拆遷工作、儀控室安裝、加強防護工作、及設置伴侶動物專屬封閉型活動空間」(受稽核單位：農學院附設動物醫院)，建議改善項目：

(一) 同一設備拆裝似乎應一同採購，不應個別招標。

(二) 借支運用項目及經費需求應儘速確認，並將餘款歸還學校。

(三) 應確實依原借支用途妥適規劃各項借支經費應完成事項。

◎執行情形：

一、本醫院也認同委員會建議，但因須配合捐贈單位新機器移入，而有搬遷時間限制及場地設置問題，故不能一同招標。

二、其他事項依委員會建議進行改善，並儘快完成。

決定：請學生事務處課外活動指導組補充下列資料，其餘洽悉。

一、請課外活動指導組列出上學年之各社團補助金額總和、該社團活動名稱及該補助年度之社評等第。

二、請說明社團獎勵金與社團活動金之差別？並說明為何在細項中同性質活動列在不同類別之經費？

參、經費稽核

※稽核項目一：本校校務基金 102 年度決算之稽核(受稽核單位：主計室)

(註：因 102 年度中央政府總預算附屬單位預算尚未完成審議，有關 102 年度預算數係以行政院核定數填列。)

說明：

一、各項收支餘絀如下(請參閱議程附件 7-1，頁 72)：

國立嘉義大學校務基金(大學)收支餘絀簡要表
中華民國 102 年度

單位：新台幣千元

| 科目名稱 | 預算案數 | 決算數 | 比較增減 | |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | | | 金額 | % |
| 業務收入 | 2,081,183 | 2,048,541 | -32,642 | -1.57% |
| 業務成本與費用 | 2,249,219 | 2,192,577 | -56,642 | -2.52% |
| 業務賸餘(短絀) | -168,036 | -144,036 | 24,000 | -14.28% |
| 業務外收入 | 130,976 | 127,353 | -3,623 | -2.77% |
| 業務外費用 | 101,465 | 107,633 | 6,168 | 6.08% |
| 業務外賸餘(短絀) | 29,511 | 19,720 | -9,791 | -33.18% |
| 本期賸餘(短絀) | -138,525 | -124,316 | 14,209 | -10.26% |

二、賸餘分配：

本年度短絀 1 億 2,432 萬元，加計前期待填補之短絀 2,037 萬元，累計短絀 1 億 4,469 萬元。經折減基金 1 億 3,853 萬元填補短絀，尚有待填補短絀 616 萬元留待以後年度填補。(請參閱議程附件 7-2，頁 73)

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 1,386 萬元，預算編列 2 億 0,628 萬元，本年度奉准先行辦理數 0 元，可用預算數共計 2 億 2,014 萬元，執行結果決算數 1 億 9,836 萬元，執行率約為 90.11%，保留 523 萬元。(請參閱議程附件 7-3，頁 74-78)

四、現金流量：

本年度期末現金及約當現金為 9 億 5,275 萬元，較期初現金及約當現金 7 億 5,722 萬元，本期現金淨增 1 億 9,553 萬元。(請參閱議程附件 7-4，頁 79-81)

四、平衡表：(請參閱議程附件 7-5，頁 82-83)

國立嘉義大學校務基金(大學)平衡表

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|--------|-----------|---------|------|-----------|--------|
| 資產 | 8,032,429 | 100.00% | 負債 | 3,311,737 | 41.23% |
| 流動資產 | 1,103,889 | 13.74% | 流動負債 | 176,651 | 2.20% |
| 現金 | 952,602 | 11.86% | 其他負債 | 3,135,086 | 39.03% |
| 其他流動資產 | 151,287 | 1.88% | 淨值 | 4,720,692 | 58.77% |
| 準備金 | 34,827 | 0.43% | | | |

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|------|-----------|---------|----|-----------|---------|
| 固定資產 | 3,742,157 | 46.59% | | | |
| 無形資產 | 30,630 | 0.38% | | | |
| 遞延借項 | 31,973 | 0.40% | | | |
| 其他資產 | 3,088,953 | 38.46% | | | |
| 合計 | 8,032,429 | 100.00% | 合計 | 8,032,429 | 100.00% |

六、綜上，為 102 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 100 年度最高，102 年收入 21 億 7,589 萬元較 101 年度增加 128 萬元，增加 0.06%，較 100 年度減少 5,009 萬元，減少 2.25%。(請參閱議程附件 7-6，頁 84)

1、收入逐年遞增項目：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、雜項業務收入及受贈收入。

(二)支出面：以 100 年度最高，102 年支出 23 億 0,021 萬元較 101 年度減少 2,983 萬元，減少 1.28%，較 100 年度減少 3,525 萬元，減少 1.51%。(請參閱議程附件 7-7，頁 85-86)

1.支出逐年遞增項目：門診醫療成本及雜項費用。

2.支出逐年遞減項目：教學研究及訓輔成本、建教合作成本及雜項業務費用。

(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 7-8,頁 87-88)

(1)教學相關收支,102 年度較 101 年度短絀減少 2,487 萬元,減少 15.54%，較 100 年度短絀增加 140 萬元,增加 1.05%，主要原因摘述如下：

A.學雜費淨收入：以 100 年度最高，102 年度較 101 年度增加 703 萬元，較 100 年度減少 801 萬元。

B.教學相關成本：以 102 年度最低，102 年度較 101 年度減少 1,037 萬元，較 100 年度減少 854 萬元，主要原因如下：

a.用人費用：102 年度較 101 年度減少 1,114 萬元，較 100 年度增加 1,586 萬元，主要係 102 年度配合政府政策調整，刪減退休人員年終慰問金所致。

b.水電費：102 年度較 101 年度減少 990 萬元，較 100 年度減少

997 萬元，主要係執行節能減碳政策所致。

c.修理保養與保固費：102 年度較 101 年度減少 84 萬元，較 100 年度增加 342 萬元。

d.用品消耗：102 年度較 101 年度增加 846 萬元，較 100 年度增加 214 萬元，主要係配合補助計畫案件所需。

e.學生公費及獎勵金：102 年度較 101 年度減少 771 萬元，較 100 年度減少 368 萬元。

2.5 項自籌收支（B 版）部分：(請參閱議程附件 7-9，頁 89-90)

(1)建教合作收支情形，102 年度較 101 年度賸餘減少 1 萬元，減少 0.11%，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，102 年度較 101 年度賸餘增加 39 萬元，增加 25.84%，主要係辦理推廣教育班等業務增加所致。

(3)其他收支情形，102 年度較 101 年度賸餘增加 368 萬元，增加 598.30%，主要係學生公費及獎勵金減少所致。

七、另依本校 102 年度收支短絀 1 億 2,432 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 102 年度餘絀衡量結果為賸餘 6,682 萬元，本校 103 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 7-10，頁 91)

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 |
|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|
| 2,175,893,366 | 2,300,209,770 | -124,316,404 | 191,137,412 | 66,821,008 |

八、本校 102 年度決算結果 C 版短絀 1 億 2,432 萬元(其中 A 版短絀 1 億 3,358 萬元，B 版賸餘 926 萬元)，較 101 年度短絀 1 億 5,542 萬元，短絀減少 3,110 萬元(主要係 A 版短絀減少 2,704 萬元及 B 版賸餘增加 406 萬元)，短絀減少約 20.01%，主要係教學研究及訓輔成本擷節支用所致。惟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，故 103 年度仍建請賡續落實執行開源節流措施，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，並避免未來短絀擴大。

建議改善項目：

- 一、經費短絀係利用減少教學研究及訓輔成本來弭平，但教學研究及訓輔成本是教學重要成本，減少該經費可能導致降低教學品質。
- 二、人事費用(教師-專任、兼任；職員-公務員、專案人員、臨時人員)支出為何？是否可能由人事費用朝人事精減著手來弭平短絀？
- 三、建議增加建教合作收入。

※稽核項目二：統籌款分配經費-休閒資源規劃與觀光旅遊多媒體實驗室設備汰舊換新計畫。(受稽核單位：管理學院觀光休閒管理研究所)

說明：管理學院觀光休閒管理研究所提送受稽核項目執行計畫書、基本資料表、經費使用狀況及簡報資料(請參閱議程附件 8，頁 92-112)。

- 1.請受稽核單位列席人員進行簡報(5 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：

- 一、建議記錄使用人數，並補充使用人數、產出績效及對學生益處等資料。
- 二、是否列出使用旅行社作業系統進行論文或研究計畫之產出成果？
- 三、設備應定期更新汰換，維持良好性能，提供師生教學研究之需。

※稽核項目三：統籌款分配經費-教學研究設備及維護。(受稽核單位：生命科學院)

說明：生命科學院提送受稽核項目執行計畫書、基本資料表、經費使用狀況及簡報資料(請參閱議程附件 9，頁 113-127)。

- 1.請受稽核單位列席人員進行簡報(5 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：

- 一、經費管控各系設備經費已給，各系需控管核銷。
- 二、研發處與各學院宜建制經費核銷管控機制。
- 三、加強經費核銷管控，以利經費能完整運用。
- 四、學校財務日益緊縮，計畫經費爭取不易，核定之經費除有無法克服因素，應依計畫執行，充分發揮經費效用。

※稽核項目四：統籌款分配經費-林森校區音樂教室及嘉師一村（安和街 248 巷）

老舊宿舍拆除工程(受稽核單位：總務處營繕組)

說明：總務處營繕組提送受稽核項目執行計畫書、基本資料表、經費使用狀況及簡報資料(請參閱議程附件 10，頁 128-160)。

- 1.請受稽核單位列席人員進行簡報(5 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：

- 一、鋼筋數量如何估算宜說明。
- 二、廢棄物宜有合法收容場地。
- 三、應編列環境維護、交通維護與勞安等費用。
- 四、拆除之空地尚未使用前，應清潔管理，避免荒廢。

補充說明：

※稽核委員業於 103 年 5 月 14 日下午前往新民校區聯合辦公室、動物醫院等地進行無預警實地查訪稽核。

建議改善項目：

- 一、查訪之單位針對自行經手現金與開立收據之作業流程，均符合相關規定。
- 二、查訪當日新民校區聯合辦公室自行經手現金數額不大(40 元)；動物醫院現行使用表單及現金管控流程與規定相符。

肆、臨時動議(無)

伍、主席裁示(略)

陸、散會（下午 1 時 25 分）