

國立嘉義大學 103 學年度第 3 次經費稽核委員會會議紀錄

時間：104 年 5 月 21 日(星期四)中午 12 時 10 分

地點：本校蘭潭校區行政中心四樓研發處會議室

主席：盧永祥召集人

記錄：許鈞鑫

出席人員：張再明委員、朱鳳玉委員、李永琮委員、黃光亮委員(請假)、周良勳委員、黃承輝委員、林彩玉委員(請假)、楊弘道委員、林依瑾委員、蔡昀廷委員

列席人員：陳瑞祥總務長、林翰謙研發長、李鴻文代理院長、吳瑞得院長、賴弘智主任、蕭瓊芬組長、張景行組長、林義森組長、江汶儒專案輔導員

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 8-12)

※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、102 及 103 年研發成果技術移轉授權金-技轉中心分配之收入，宜配合智財委員會決議，以使該筆收入經費能作更有效率使用。
- 二、由 101-103 年經費支出狀況可知，每年的收入與支出中，支出率均達 100%，宜探究原因。
- 三、技術移轉案件中，創作人集中於少數教師，應研擬方案鼓勵教師將其研究成果加以技轉。

◎執行情形：

- 一、102 及 103 年度技術移轉經費(102C7-0201 及 103C7-0201)，將與智慧財產及技術移轉審議委員會委員討論，使用方法以協助推廣智慧財產相關用途為主。
- 二、101-103 年經費支出項因本校「國立嘉義大學研究發展成果暨技術移轉管理辦法」已有相關明細規定授權金額分配方式，因此收入需依辦法執行，才會導致支出執行率皆為 100%。
- 三、因本校各學院專業領域不同，因此造成技術移轉及研究結果商品化集中於部分學院與教師團隊，未來將舉辦技術移轉相關講座課程，並鼓勵教師參與技術移轉。

※稽核項目二：提升嘉大動物醫院醫療品質用-捐贈收入經費收支(I)。(受稽核單位：農學院附設動物醫院)

建議改善項目：

- 一、建議針對計畫名稱「捐贈本校提升嘉大動物醫院醫療品質用」能有較明確之範圍界定。
- 二、欲向外募款 1,200 萬，但該計畫尚未「通過」(或核可)。若計畫未通過，則募款的經費如何妥善運用。
- 三、是否符合當初募款之用途的名目。
- 四、自籌經費的用途，應更加明確，且至今募款金額成效不佳，有待努力及改善。
- 五、爭取校務基金資助 500 萬元，並擬向校務基金借款 1,000 萬元，應提出未來營運規劃及還款計畫書。

◎執行情形（請參閱議程附件 2，頁 13-15）：

- 一、募得經費用於本院醫療儀器設置/添購、醫師聘用與培訓等使用，現階段以直線加速器設置為主。
- 二、103 年 9 月 11 日簽准設置「提升嘉大動物醫院醫療品質」捐款用途進行募款。
- 三、符合當初募款用途，目前經費尚未動用。
- 四、感謝委員建議，會努力提升募款成效。
- 五、目前尚未啟動校務基金借款計畫，會進一步擬定營運規劃及還款計畫。

※稽核項目三：微生物與分子檢驗組研究人員聘請及設備、材料費用-捐贈收入經費收支(II)。(受稽核單位：生命科學院附設檢驗中心)

建議改善項目：

- 一、在 20.1 萬元的捐贈收入之內，可建置二項的檢驗操作流程，相當肯定檢驗中心的成效。
- 二、建議善用所建置之操作流程，增加對外服務之質與量，提高校務基金收入。
- 三、有關本案 5%的管理費，宜於報告前加以說明，計畫無其他問題。

◎執行情形：謝謝委員肯定。日後報告說明，會依照委員建議將校院、中心等管理費相關行政費用比例進行案前報告。此外，對建置檢驗項目，亦加強對外服務宣傳，以提升績效。

※稽核項目四：捐贈本校嘉大國際交流基金-捐贈收入經費收支(III)。(受稽核單位：國際事務處)

建議改善項目：

- 一、國際交流基金的用途及運用範圍，雖有其實施要點，但仍宜參照其他學校作法，或許可研擬資金運用的使用上限等方式，以確保基金的公平運用，並多提供學生的國際交流活動等之使用。
- 二、建議宜進行年度或半年度的策略性經費支用規劃，以妥善利用此國際交流基金，達到資金的使用效益。
- 三、建議妥善規劃運用項目，增進本校學生國際交流績效。
- 四、此國際交流基金建議要實際用在學生身上。

◎執行情形：配合經費稽核委員會建議，本校國際交流基金 104 年度經費規劃經 4 月 7 日簽奉校長核可，規劃執行項目含例行性國際交流計畫如交換學生及國際外賓接待外，另規劃重點專案計畫、師生組團學術交流、學碩一貫優秀學生獎助短期出國及姊妹校定期交流互訪專案等項目（請參閱議程附件 3，頁 16-20）。

決定：洽悉。

參、經費稽核

※稽核項目一：本校校務基金 103 年度決算（受稽核單位：主計室）

說明：

- 一、各項收支餘絀如下(請參閱議程附件 4-1，頁 21)：

國立嘉義大學校務基金(大學)收支餘絀簡要表

中華民國 103 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	2,053,723	2,044,907	-8,816	-0.43%
業務成本與費用	2,207,581	2,128,589	-78,992	-3.58%
業務賸餘(短絀)	-153,858	-83,682	70,176	-45.61%
業務外收入	119,968	134,988	15,020	12.52%
業務外費用	103,823	109,471	5,648	5.44%
業務外賸餘(短絀)	16,145	25,517	9,372	58.05%
本期賸餘(短絀)	-137,713	-58,165	79,548	-57.76%

- 二、賸餘分配：

本年度短絀 5,817 萬元，加計前期待填補之短絀 616 萬元，累計短絀 6,433 萬元。經折減基金 6,433 萬元填補短絀，累積餘絀為 0 元。(請參閱議程附件 4-2，頁 22)

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 523 萬元，預算編列 1 億 4,010 萬元，本年度奉准先行辦理數 0 元，可用預算數共計 1 億 4,533 萬元，執行結果決算數 1 億 3,658 萬元，執行率約為 93.98%，保留 363 萬元。(請參閱議程附件 4-3，頁 23-26)

四、現金流量：

本年度期末現金及約當現金為 11 億 5,621 萬元，較期初現金及約當現金 9 億 5,275 萬元，本期現金淨增 2 億 0,346 萬元。(請參閱議程附件 4-4，頁 27-29)

五、平衡表：(請參閱議程附件 4-5，頁 30-31)

國立嘉義大學校務基金(大學)平衡表
中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	8,053,760	100.00%	負債	3,253,821	40.40%
流動資產	1,328,047	16.49%	流動負債	178,255	2.21%
現金	1,156,217	14.36%	其他負債	3,075,566	38.19%
其他流動資產	171,830	2.13%	淨值	4,799,939	59.60%
準備金	38,544	0.48%			
固定資產	3,589,554	44.57%			
遞耗資產	73	0.00%			
無形資產	29,342	0.36%			
遞延借項	28,113	0.35%			
其他資產	3,040,087	37.75%			
合計	8,053,760	100.00%	合計	8,053,760	100.00%

六、有關本校近五年業務收支決算數增減情形比較如下：

(一) 收入面：以 99 年度最高。103 年收入決算數 21 億 7,990 萬元較 99 年度減少 1 億 0,405 萬元，主要係建教合作收入減少所致。(請參閱議程附件 4-6，頁 32-33)

1. 收入逐年遞增項目：門診醫療收入、利息收入、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。

3. 103 年度收入決算數係近五年最高之項目：門診醫療收入、利息收入、受贈收入、雜項收入。
 4. 103 年度收入決算數係近五年最低之項目：建教合作收入、雜項業務收入、賠(補)償收入、違規罰款收入。
- (二) 支出面：以 103 年度最低。103 年支出決算數 22 億 3,806 萬元較 99 年度減少 9,579 萬元，主要係固定資產折舊費用減少所致。(請參閱議程附件 4-7，頁 34-35)
1. 支出逐年遞增項目：門診醫療成本、雜項費用。
 2. 支出逐年遞減項目：建教合作成本、雜項業務費用。
 3. 103 年度支出決算數係近五年最高之項目：推廣教育成本、門診醫療成本、雜項費用。
 4. 103 年度支出決算數係近五年最低之項目：教學研究及訓輔成本、建教合作成本、管理費用及總務費用、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入支應(A 版)」及「5 項自籌收入支應 (B 版)」分別說明如次：
1. 政府補助及學雜費等收支 (A 版) 部分：以 103 年度短絀最低。103 年度決算短絀數 6,857 萬元較 99 年度減少短絀 5,118 萬元，主要係教學相關成本之固定資產折舊費用減少所致。(請參閱議程附件 4-8，頁 36-37)
 - (1)收入逐年遞增項目：門診醫療收入、雜項收入。
 - (2)收入逐年遞減項目：雜項業務收入。
 - (3)支出逐年遞增項目：門診醫療成本。
 - (4)支出逐年遞減項目：雜項業務費用。
 - (5)103 年度收支情形：教學相關短絀係近五年最低；招生業務賸餘係近五年最低；業務外賸餘係近五年最高。
 2. 5 項自籌收支 (B 版) 部分：以 99 年度賸餘最高，103 年度決算賸餘數 1,040 萬元較 99 年度減少 5,945 萬元，主要係建教合作賸餘減少所致。(請參閱議程附件 4-9，頁 38-39)
 - (1)收入逐年遞增項目：利息收入。
 - (2)收入逐年遞減項目：建教合作收入。
 - (3)支出逐年遞增項目：雜項費用。
 - (4)支出逐年遞減項目：建教合作成本。
 - (5)103 年度相關收支情形：建教合作賸餘係近五年最低。
- 七、另依本校 103 年度收支短絀 5,817 萬元伸算「不發生財務短絀」計算方案部分(依據 104 年 1 月 22 日 104 基金 015 號通報辦理)，計算本校 103

年度餘絀衡量結果為賸餘 8,647 萬元，本校 104 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 4-10，頁 40)

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
2,179,895,247	2,238,060,543	-58,165,296	144,634,850	86,469,554

八、本校 103 年度決算結果 C 版短絀 5,817 萬元(其中 A 版短絀 6,857 萬元，B 版賸餘 1,040 萬元)，較 102 年度短絀 1 億 2,432 萬元，短絀減少 6,615 萬元(主要係 A 版短絀減少 6,501 萬元及 B 版賸餘增加 114 萬元)，短絀減少約 53.21%，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 104 年度仍應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，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，應積極有效運用現有設備，並增加學校財源收入，避免未來短絀擴大。

建議改善項目：

- 1.場地業管單位，宜積極推動場地出租，並訂定考核制度。
- 2.鼓勵、獎勵教師同仁投入建教合作計畫，主計室應訂定合理、合法的核銷制度。
- 3.為增加老師爭取校外建教合作計畫意願，請主計室加強計畫經費報銷宣導事宜。

※稽核項目二：嘉大昆蟲館使用情況。(受稽核單位：總務處)

◎稽核重點：1.建館的各項經費來源。2.各年度的營運收支情況。

說明：總務處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 5，頁 41-42)

- 一、請受稽核單位列席人員進行簡報(5 分鐘)。
- 二、書面資料查證、確認與雙向溝通(5 分鐘)。
- 三、委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：

- 1.因委員會職權有限，許多問題皆源自決策者，故建議校務基金管理委員會謹慎評估，以免許多場館淪為蚊子館。
- 2.儘速維修，並積極招商。

3.對於有學校配合款之重大建築工程或投資計畫，應審慎評估其必要性與投資回收計畫，以免空間閒置及造成校務基金損失。

※稽核項目三：新民校區近期改善工程。(受稽核單位：學生事務處、管理學院、總務處、進修推廣部)

◎稽核重點：1.進行改善工程的緣由及經費動支的決策過程(含相關簽)。2.改善工程的項目與經費來源。3.執行情形。

說明：學生事務處經蒐整相關單位提供資料，彙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 6，頁 43- 65)

- 一、請受稽核單位列席人員進行簡報(5 分鐘)。
- 二、書面資料查證、確認與雙向溝通(5 分鐘)。
- 三、委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：

- 1.碩專班節餘款之運用應訂定相關辦法，以資遵循。
- 2.請管理學院、學務處針對相關空間之使用與管理，與新民校區學生代表妥為溝通、規劃。

※稽核項目四：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，電腦斷層儀之零件修理及簽訂一年維護合約(受稽核單位：農學院附設動物醫院)

◎稽核重點：1.向校務基金舉借 610 萬元，是否有其他資助。2.99-103 年動物醫院的收入支出情況。3.預估機器的每年維修費用。4. 使用機器的收費標準。5. 還款計畫。

說明：農學院附設動物醫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 7，頁 66-88)

- 一、請受稽核單位列席人員進行簡報(5 分鐘)。
- 二、書面資料查證、確認與雙向溝通(5 分鐘)。
- 三、委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：動物醫院投入相當資源，收入雖有大幅增加，但獲利似乎未明顯增加。宜針對開源節流事項進行規劃，以增加盈餘挹注校務基金。

※稽核項目五：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)

◎稽核重點：1.103 年尚未償還借款。2.還款計畫。

說明：水生生物科學系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 89-122)

- 一、請受稽核單位列席人員進行簡報(5 分鐘)。
- 二、書面資料查證、確認與雙向溝通(5 分鐘)。
- 三、委員撰寫稽核報告交由召集人確認(5 分鐘)。

建議改善項目：

- 1.借支 375 萬元分年攤還，是否符合預算科目支用。
- 2.宜由學院整合院資源來分攤。
- 3.對於有學校配合款之重大建築工程或投資計畫，應審慎評估其必要性與投資回收計畫，以免空間閒置及造成校務基金損失。

肆、臨時動議

提案一：

提案人：盧永祥召集人

案由：建議針對本校 16 個碩士在職專班經費進行使用用途及支用管理辦法等稽核。

決議：於本學年度結束前(7 月中)先就經費有盈餘的在職專班供委員勾選先進行稽核，其餘的在職專班另安排於 104 學年度稽核。

伍、散會 (下午 2 時 27 分)