

國立嘉義大學 96 學年度第 2 次經費稽核委員會會議紀錄

時間：97 年 5 月 22 日（星期四）下午 3 時 30 分

地點：本校蘭潭校區行政大樓二樓第三會議室

主席：黃光亮召集人

出席：劉榮義教授、潘治民教授、姜得勝教授、羅光耀教授、李安進副教授、劉蔚龍教官、吳子雲組長、林琮瀚組員（請假）、王玫婷同學（請假）、柯耿中同學

列席：侯嘉政研發長、吳瑞紅主任、江瑞珠組長、夏滄琪組長

紀錄：張思敏

壹、主席報告

貳、報告事項

※ 研發處報告：

報告 96 學年度第 1 次經費稽核委員會議決議事項（如附件一）。

決定：洽悉。建請會計室參照 96 學年度第 1 次經費稽核委員會議決議事項「建議會計室行文通知各單位注意，有關採購核銷事宜須確實依據法令辦理。」提醒本校承辦採購業務同仁，確實遵照會計科目辦理核銷。

參、討論事項

※提案一

提案單位：會計室

案由：本校 96 年度編製完成之決算 A、B、C 版，請 審議。

說明：本校校務基金 96 年度決算報告如下：

壹、A 版部分（受審計法預算法規範項目）：（如附件二）

一、收支餘絀如下

（一）收入決算數與收入預算數比較情形

本年度業務收入決算數 15 億 6,267 萬 6,538 元，業務外收入決算

2,374萬1,087元，收入共計15億8,641萬7,625元，較預算數15億8,471萬4,000元，增加170萬3,625元，增加0.11%，原因說明如下：

- 1.學雜費收入：決算數5億3,694萬3,432元，較預算數5億3,204萬元，增加490萬3,432元，增加0.92%。
- 2.教學研究補助收入：決算數9億5,343萬2,000元，較預算數9億5,243萬2,000元，增加100萬元，增加0.10%。
- 3.其他補助收入：決算數5,506萬1,826元，較預算數5,500萬元，增加6萬1,826元，增加0.11%。
- 4.雜項業務收入：決算數1,723萬9,280元，較預算數1,651萬元，增加72萬9,280元，增加4.42%。
- 5.賠(補)償收入：決算數30萬0,520元，較預算數49萬5,000元，減少19萬4,480元，減少39.29%，因借書逾期罰款、實驗室器材損壞、校園IC卡遺失賠償、學士服遺失等案件減少所致。
- 6.違約罰款收入：決算數206萬2,124元，較預算數64萬元，增加142萬2,124元，增加222.21%，因廠商逾期違約、車輛違規罰款案件增加所致。
- 7.雜項收入：決算數2,137萬8,443元，較預算數2,759萬7,000元，減少621萬8,557元，減少22.53%，因電腦使用費收入及工廠實習服務收入等減少所致。

(二)支出決算數與支出預算數比較情形

本年度業務成本與費用決算數17億0,493萬2,683元，業務外費用決算數3,072萬4,861元，支出共計17億3,565萬7,544元，較預算數15億8,454萬4,000元，增加1億5,111萬3,544元，增加9.54%，原因說明如下：

- 1.教學研究及訓輔成本：決算數13億4,279萬0,404元，較預算數11億8,000萬元，增加1億6,279萬0,404元，增加13.80%，主要係在職專班學生人數增加，教學用材料及用品費及提列各項設備折舊等費用增加所致。
- 2.學生公費及獎勵金：決算數4,828萬7,185元，較預算數4,789

2,000元，增加39萬5,185元，增加0.83%。

- 3.管理費用及總務費用：決算數2億9,038萬5,004元，較預算數2億5,658萬元，增加3,380萬5,004元，增加13.18%，主要係校園道路、環境設施（備）維修、用品消耗及折舊等項增加所致。
- 4.研究發展及訓練費用：決算數690萬0,836元，較預算數5,500萬元，減少4,809萬9,164元，減少87.45%，主要係依規定將其他補助收入支用之成本，確實按支出性質帳列適合之會計科目辦理，故減少。
- 5.雜項業務費用：決算數1,656萬9,254元，較預算數1,651萬元，增加5萬9,254元，增加0.36%。
- 6.其他業務外費用：決算數3,072萬4,861元，較預算數2,856萬2,000元，增加216萬2,861元，增加7.57%。

(三)決算與預算餘絀比較情形

- 1.業務短絀：本年度決算數短絀1億4,225萬6,145元，較預算數賸餘0元，減少1億4,225萬6,145元，主要係因教學用材料及用品費及提列各項設備折舊等費用增加所致。
- 2.業務外短絀：本年度決算數短絀698萬3,774元，較預算數賸餘17萬元，減少715萬3,774元，減少4,208.10%，主要係因其他業務外收入減少與提列折舊費用所致。
- 3.本年度短絀：本年度決算數短絀1億4,923萬9,919元，較預算數賸餘17萬元，減少1億4,940萬9,919元，減少87,888.19%，主要係因教學用材料及用品費及提列各項設施（備）之折舊費用所致。

二、餘絀撥補實況：

本年度短絀1億4,923萬9,919元，由以前年度未分配賸餘1,040萬8,967元填補，尚有待填補之短絀1億3,883萬0,952元，待以後年度填補。

三、現金流量結果：

本年度現金及約當現金決算數為7億7,568萬6,750元，較期初現金及約當現金11億1,579萬7,708元，減少3億4,011萬0,958元，

(一)業務活動：本期短絀現金流出 1 億 4,923 萬 9,919 元，調整扣除折舊及折耗 2 億 9,678 萬 4,213 元、無形資產攤銷數 901 萬 6,137 元，其他 14 萬 3,663 元等非現金項目，扣減流動資產淨增 1,550 萬 8,960 元，加計流動負債淨增 1,015 萬 5,235 元，以上現金流出、入互抵後，本年度業務活動之淨現金流入 1 億 5,135 萬 0,369 元。

(二)投資理財活動：本年度添購固定資產 6 億 2,418 萬 7,245 元、無形資產 1,045 萬 4,339 元等流出，其他資產(存出保證金) 117 萬元收回流入，以上現金流出、入互抵後本年度投資活動之淨現金流出 6 億 3,347 萬 1,584 元。

(三)融資活動：國庫撥款增置固定資產 1 億 4,851 萬 3,000 元流入，其他負債償還 650 萬 2,743 元等流出，以上現金流出、入互抵後，本年度融資活動之淨現金流入 1 億 4,201 萬 0,257 元。

四、資產負債情況：

(一)資產：本年度決算數 75 億 1,192 萬 8,124 元流入，其中流動資產 8 億 5,070 萬 8,437 元，占資產總額 11.32%，投資、長期應收款、貸墊款及準備金 1,556 萬 4,476 元，占資產總額 0.21%，固定資產 36 億 2,900 萬 5,593 元，占資產總額 48.31%，無形資產 3,022 萬 1,758 元，占資產總額 0.40%，其他資產 29 億 8,642 萬 7,860 元，占資產總額 39.76%。

(二)負債及淨值：本年度負債決算數 36 億 2,030 萬 3,706 元，佔負債及淨值總額 48.19%，其中流動負債 1 億 8,902 萬 7,952 元，占負債及淨值總額 2.52%，其他負債 34 億 3,127 萬 5,754 元，占負債及淨值總額 45.68%。本年度淨值決算數 38 億 9,162 萬 4,418 元，占負債及淨值總額 51.81%，其中基金 37 億 2,176 萬 9,211 元，占負債及淨值總額 49.54%，公積 3 億 0,868 萬 6,159 元，占負債及淨值總額 4.11%，累積短絀 1 億 3,883 萬 0,952 元，占負債及淨值總額 -1.85%。

貳、B 版部分（不受審計法預算法規範項目）：（如附件三）

一、收支餘絀如下：

(一)收入決算數與收入預算數比較情形

本年度業務收入決算數 3 億 4,031 萬 8,758 元，業務外收入決算數 8,764 萬 2,864 元，收入共計 4 億 2,796 萬 1,622 元，較預算數 3 億 8,775 萬 4,000 元，增加 4,020 萬 7,622 元，增加 10.37%，原因說明如下：

- 1.建教合作收入：決算數 3 億 1,758 萬 3,599 元，較預算數 2 億 6,463 萬 4,000 元，增加 5,294 萬 9,599 元，增加 20.01%，主要係因各界委辦計畫案件增加所致。
- 2.推廣教育收入：決算數 2,273 萬 5,159 元，較預算數 4,312 萬元，減少 2,038 萬 4,841 元，減少 47.27%，因推廣教學非學分班開班未如預期所致。
- 3.利息收入：決算數 2,497 萬 7,284 元，較預算數 1,500 萬元，增加 997 萬 7,284 元，增加 66.52%，主要係因與金融機構議約以爭取較優渥之存款利率，增加利息收入。
- 4.資產使用及權利金收入：決算數 5,770 萬 0,447 元，較預算數 6,000 萬元，減少 229 萬 9,553 元，減少 3.83%。
- 5.受贈收入：決算數 491 萬 6,878 元，較預算數 500 萬元，減少 8 萬 3,122 元，減少 1.66%。
- 6.雜項收入：決算數 4 萬 8,255 元，較預算數 0 元，增加 4 萬 8,255 元，因以前年度電腦使用費收入增加所致。

(二)支出決算數與支出預算數比較情形

本年度業務成本與費用決算數 3 億 8,714 萬 7,344 元，業務外費用決算數 4,081 萬 4,278 元，支出共計 4 億 2,796 萬 1,622 元，較預算數 3 億 6,770 萬 9,000 元，增加 6,025 萬 2,622 元，增加 16.39%，原因說明如下：

- 1.教學研究及訓輔成本：決算數 1,757 萬 0,046 元，較預算數 650 萬元，增加 1,107 萬 0,046 元，增加 170.31%，因捐贈款支付教學成本及各項設備折舊等費用增加所致。
- 2.建教合作成本：決算數 2 億 5,809 萬 8,028 元，較預算數 2 億 6,000 萬元，減少 190 萬 1,972 元，減少 0.73%。
- 3.推廣教育成本：決算數 969 萬 5,910 元，較預算數 3,800 萬元，

減少 2,830 萬 4,090 元，減少 74.48%，因非學分班開班未如預期，業務收入減少，支出相對減少所致。

4.學生公費及獎勵金：決算數 6,079 萬 9,087 元，較預算數 310 萬元，增加 5,769 萬 9,087 元，增加 1,861.26%，主要係因支付研究生助學金、清寒學生獎助學金增加所致。

5.管理費用及總務費用：決算數 4,098 萬 4,273 元，較預算數 10 萬 9,000 元，增加 4,087 萬 5,273 元，增加 37,500.25%，主要係水電費及一般服務費等增加所致。

6.其他業務外費用：決算數 4,081 萬 4,278 元，較預算數 6,000 萬元，減少 1,918 萬 5,722 元，減少 31.98%，主要係宿舍水、電費及修理維護等項擲節開支。

(三)決算與預算餘絀比較情形

1.業務短絀：本年度決算數短絀 4,682 萬 8,586 元，較預算賸餘數 4 萬 5,000 元，減少 4,687 萬 3,586 元，增加 104,163.52%，主要係因提列教學及行政設施等折舊費用及支付學生獎助學金等所致。

2.業務外賸餘：本年度決算數賸餘 4,682 萬 8,586 元，較預算數賸餘 2,000 萬元，增加 2,682 萬 8,586 元，增加 134.14%，主要係因利息收入增加及宿舍水、電費及修理維護等項擲節開支。

3.本年度短絀：本年度決算數 0 元，較預算數賸餘 2,004 萬 5,000 元，減少 2,004 萬 5,000 元，減少 100.00%，主要係因提列各項設施（備）之折舊費用所致。

二、餘絀撥補實況：

本年度賸餘 0 元，連同以前年度未分配賸餘 1 億 8,235 萬 2,287 元，全數列入未分配賸餘 1 億 8,235 萬 2,287 元，留待以後年度處理。

三、現金流量結果：

本年度期末現金及約當現金決算數為 1 億 1,035 萬 7,882 元，較期初現金及約當現金 2 億 0,534 萬 2,401 元，減少 9,498 萬 4,519 元，分析如下：

(一)業務活動：本期賸餘現金流入 0 元，調整扣除折舊及折耗 2,666 萬 6,387 元、無形資產攤銷數 46 萬 7,078 元，其他 20 萬 7,316 元等非

現金項目，扣減流動資產淨增 960萬4,188元，流動負債淨減 776萬1,160元，以上流、出入互抵後，本年度業務活動之淨現金流入997萬5,433元。

(二)投資理財活動：本年度添購固定資產流出 1 億 0,390萬1,548元、無形資產105萬8,404元，以上投資活動之淨現金流出1 億 0,495萬9,952元。

四、資產負債情況：

(一)資產：本年度決算數 3 億 7,048 萬 6,881 元，其中流動資產 1 億 4,772 萬 8,453 元，占資產總額 39.87%，投資、長期應收款、貸墊款及準備金 1,039 萬 8,719 元，占資產總額 2.81%，固定資產 2 億 0,897 萬 3,221 元，占資產總額 56.41%，無形資產 338 萬 6,488 元，占資產總額 0.91%。

(二)負債及淨值：本年度負債決算數1億0,856萬3,626元，占負債及淨值總額29.30%，其中流動負債1億0,855萬0,211元，占負債及淨值總額 29.30%，其他負債 1 萬 3,415 元，占負債及淨值總額 0.00%。本年度淨值決算數2億6,192萬3,255元，占負債及淨值總額 70.70%，其中公積 7,957 萬 0,968 元，占負債及淨值總額 21.48%，累積餘絀 1 億 8,235 萬 2,287 元，占負債及淨值總額 49.22%。

參、C 版部分：(如附件四)

一、收支餘絀如下：

(一)收入決算數與收入預算數比較情形

本年度業務收入決算數 19 億 0,299 萬 5,296 元，業務外收入決算數 1 億 1,138 萬 3,951 元，收入共計 20 億 1,437 萬 9,247 元，較預算數 19 億 7,246 萬 8,000 元，增加 4,191 萬 1,247 元，增加 2.12%，原因說明如下：

1. 學雜費收入：決算數 5 億 3,694 萬 3,432 元，較預算數 5 億 3,204 萬元，增加 490 萬 3,432 元，增加 0.92%。
2. 建教合作收入：決算數 3 億 1,758 萬 3,599 元，較預算數 2 億 6,463 萬 4,000 元，增加 5,294 萬 9,599 元，增加 20.01%，因國科會、農委會、其他機關委辦計畫案件增加所致。

3. 推廣教育收入：決算數 2,273 萬 5,159 元較，預算數 4,312 萬元，減少 2,038 萬 4,841 元，減少 47.27%，因推廣教學非學分班開班未如預期所致。
4. 教學研究補助收入：決算數 9 億 5,343 萬 2,000 元，預算數 9 億 5,243 萬 2,000 元，增加 100 萬元，增加 0.10%。
5. 其他補助收入：決算數 5,506 萬 1,826 元，較預算數 5,500 萬元，增加 6 萬 1,826 元，增加 0.11%。
6. 雜項業務收入：決算數 1,723 萬 9,280 元，較預算數 1,651 萬元，增加 72 萬 9,280 元，增加 4.42%。
7. 利息收入：決算數 2,497 萬 7,284 元，較預算數 1,500 萬元，增加 997 萬 7,284 元，增加 66.52%，主要係因與金融機構議約以爭取較優渥之存款利率，增加利息收入。
8. 資產使用及權利金收入：決算數 5,770 萬 0,447 元，較預算數 6,000 萬元，減少 229 萬 9,553 元，減少 3.83%。
9. 受贈收入：決算數 491 萬 6,878 元，較預算數 500 萬元，減少 8 萬 3,122 元，減少 1.66%。
10. 賠(補)償收入：決算數 30 萬 0,520 元，較預算數 49 萬 5,000 元，減少 19 萬 4,480 元，減少 39.29%，因借書逾期罰款、實驗室器材損壞、校園 IC 卡遺失賠償案件減少所致。
11. 違約罰款收入：決算數 206 萬 2,124 元，較預算數 64 萬元，增加 142 萬 2,124 元，增加 222.21%，因廠商逾期違約、車輛違規罰款案件較預估數增加所致。
12. 雜項收入：決算數 2,142 萬 6,698 元，較預算數 2,759 萬 7,000 元，減少 617 萬 0,302 元，減少 22.36%，因電腦使用費收入及工廠實習服務收入減少所致。

(二) 支出決算數與支出預算數比較情形

本年度業務成本與費用決算數 20 億 9,208 萬 0,027 元，業務外費用決算數 7,153 萬 9,139 元，支出共計 21 億 6,361 萬 9,166 元，較預算數 19 億 5,225 萬 3,000 元，增加 2 億 1,136 萬 6,166 元，增加 10.83%，原因說明如下：

1. 教學研究及訓輔成本：決算數 13 億 6,036 萬 0,450 元，較預算

數 11 億 8,650 萬元，增加 1 億 7,386 萬 0,450 元，增加 14.65%，主要係在職專班學生人數增加，教學用材料及用品費及提列各項設備折舊等費用增加所致。

2. 建教合作成本：決算數 2 億 5,809 萬 8,028 元，較預算數 2 億 6,000 萬元，減少 190 萬 1,972 元，減少 0.73%。
3. 推廣教育成本：決算數 969 萬 5,910 元，較預算數 3,800 萬元，減少 2,830 萬 4,090 元，減少 74.48%，因推廣教學非學分班開班未如預期，收入減少，支出相對減少所致。
4. 學生公費及獎勵金：決算數 1 億 0,908 萬 6,272 元，較預算數 5,099 萬 2,000 元，增加 5,809 萬 4,272 元，增加 113.93%，主要係因支付軍公教遺族學生就學優待、研究生助學金、清寒學生獎助學金增加所致。
5. 管理費用及總務費用：決算數 3 億 3,136 萬 9,277 元，較預算數 2 億 5,668 萬 9,000，增加 7,468 萬 0,277 元，增加 29.09%，主要係各項行政設施（備）提列折舊費用、校園道路、環境設施（備）維修等增加所致。
6. 研究發展及訓練費用：決算數 690 萬 0,836 元，較預算數 5,500 萬元，減少 4,809 萬 9,164 元，減少 87.45%，主要係依規定將其他補助收入支用之成本，確實按支出性質帳列適合之會計科目辦理，故減少。
7. 雜項業務費用：決算數 1,656 萬 9,254 元，較預算數 1,651 萬元，增加 5 萬 9,254 元，增加 0.36%。
8. 業務外費用：決算數 7,153 萬 9,139 元，較預算數 8,856 萬 2,000 元，減少 1,702 萬 2,861 元，減少 19.22%，主要係各廠場材料費用減少、宿舍水電及維護費等項摺節開支所致。

(三) 決算與預算餘絀比較情形

1. 業務短絀：本年度決算數短絀 1 億 8,908 萬 4,731 元，較預算數賸餘 4 萬 5,000 元，減少 1 億 8,912 萬 9,731 元，減少 420,288.29%，主要係因教學用材料用品費及提列各項設施（備）折舊等費用增加所致。
2. 業務外賸餘：本年度決算數賸餘 3,984 萬 4,812 元，較預算數賸

2,017萬元，增加 1,967萬4,812元，增加 97.54%，主要係因各廠場材料費用減少、宿舍水電及維護費等項擰節開支所致。

3. 本年度短絀：本年度決算數短絀 1 億 4,923萬9,919元，較預算數賸餘2,021萬5,000元，減少 1 億 6,945萬4,919元，減少 838.26%，主要係因教學用材料用品費及提列各項設施(備)之折舊費用所致。

二、餘絀撥補實況：

以前年度未分配賸餘1億9,276萬1,254元，填補本年度短絀1億4,923萬9,919元，尚有未分配賸餘 4,352萬1,335元，留待以後年度處理。

三、現金流量結果：

本年度期末現金及約當現金決算數為 8 億 8,604 萬 4,632 元，較期初現金及約當現金 13 億 2,114 萬 0,109 元，減少 4 億 3,509 萬 5,477 元，分析如下：

- (一)業務活動：本期短絀現金流出 1 億 4,923 萬 9,919 元，調整扣除折舊及折耗 3 億 2,345 萬 0,600 元、無形資產攤銷數 948 萬 3,215 元，其他 35 萬 0,979 元等非現金項目，扣減流動資產淨增 2,511 萬 3,148 元，加計流動負債淨增 239 萬 4,075 元現金流入，以上流、出入互抵後，本年度業務活動之淨現金流入 1 億 6,132 萬 5,802 元。
- (二)投資理財活動：本年度添購固定資產 7 億 2,808 萬 8,793 元、無形資產 1,151 萬 2,743 元、減少存出保證金 117 萬元項目流入，以上投資活動之淨現金流出 7 億 3,843 萬 1,536 元。
- (三)融資活動：國庫撥款增置固定資產1億4,851萬3,000元，其他負債增加 1 億 6,183萬0,933元，減少其他負債1 億 6,833萬3,676元等流入，以上共計融資活動之淨現金流入1億4,201萬0,257元。

四、資產負債情況：

- (一)資產：本年度決算數 78 億 8,241 萬 5,005 元，其中流動資產 9 億 9,843 萬 6,890 元，占資產總額 12.67%；投資、長期應收款、貸墊款及準備金 2,596 萬 3,195 元，占資產總額 0.33%，固定資產 38 億 3,797 萬 8,814 元，占資產總額 48.69%，無形資產 3,360 萬

8,246 元，占資產總額 0.43%，其他資產 29 億 8,642 萬 7,860 元，占資產總額 37.89%。

(二)負債及淨值：本年度負債決算數 37 億 2,886 萬 7,332 元，占負債及淨值總額 47.31%，其中流動負債 2 億 9,757 萬 8,163 元，占負債及淨值總額 3.78%，其他負債 34 億 3,128 萬 9,169 元，占負債及淨值總額 43.53%。本年度淨值決算數 41 億 5,354 萬 7,673 元，占負債及淨值總額 52.69%，其中基金 37 億 2,176 萬 9,211 元，占負債及淨值總額 47.22%，公積 3 億 8,825 萬 7,127 元，占負債及淨值總額 4.93%，累積餘絀 4,352 萬 1,335 元，占負債及淨值總額 0.55%。綜上，校務基金 96 度決算書，依規定編製完竣，除已依規定時限陳報教育部、行政院主計處、審計部教育農林審計處，提校務基金管理委員會及校務會議報告，並提送本校經費稽核委員會審查

決議：同意備查，請會計室依規定呈報。

肆、臨時動議

提案單位：柯耿中學生委員

案由：有關學生車輛罰款事宜，建請車輛管理委員會秉持公平性，執行取締等相關業務。

決議：照案通過。

伍、散會（於下午 5 時）