

國立嘉義大學 98 學年度第 4 次經費稽核委員會議紀錄

時間：99 年 5 月 18 日(星期二)下午 2 時

地點：本校蘭潭校區行政大樓 2 樓第 3 會議室

主席：吳忠武召集人

記錄：王麗雯

出席人員：游所長鵬勝、余教授章游、翁義銘教授、陳美樺教官、范惠珍專門委員、鍾組長家政、蘇鈺壹同學、黃主任財尉（請假）、陳副教授靜琪（請假）、柳嘉昌同學（請假）

列席人員：吳主任瑞紅、江組長瑞珠、黃主任光亮、林助理教授士程、謝助理教授奇文、張組長育津

壹、主席報告（略）

貳、報告事項

※研究發展處：

一、有關 98 學年度第 3 次經費稽核委員會議紀錄摘要如下，供卓參。

（一）稽核項目：關於校務基金經濟有效之利用與開源節流措施之稽核。

（二）稽核對象：進修推廣部、總務處。

（三）建議事項：

1. 有關用電量統計表，除分各校區外，可再細分各單位，如以不同建築物區分。
2. 各單位用電量、水電節約與使用情形，請總務處除網頁公告外，建議定期以電子郵件通知各院、系所，以利隨時掌握資訊，並可於院、系所務會議中宣導與檢討。
3. 有關中信局共同供應契約採購案，若發生售價高於市售之相同規格物品，可經簽奉 校長核准後，可改由市面廠商提供乙案，請總務處公告各單位周知。
4. 校內各單位如有報廢之傢俱及辦公用品等耗材，經總務處評估仍堪用、可回收再利用者，除網頁公告外，請通知各院、系所可以競標方式，增加財源之收入。
5. 請總務處補充說明省電系統完工後，預估執行效益成效，並公告各

單位周知。

二、依本年度第 2 次經費稽核委員會議決議，本次稽核項目為校務基金年度決算之稽核、校務基金管理委員會議提案審議之補助案。

(一) 經彙整 97 學年度及 98 學年度迄今，本校共召開 7 次校務基金管理委員會議審議案件項目分有法規要點、經費補助及預算案等，本次彙整勾選一覽表，排除法規要點修正案件及年度預算案，僅就經費補助案摘要，以供委員勾選稽核項目。

(二) 於 99 年 4 月 16 日通知各委員自 97-98 學年度提案審議補助案中挑選 3 筆希望稽核項目，本處將彙整統計排序後，以第 1 及第 2 高票，為 2 個受稽核單位，並請受稽核單位準備相關書面資料及與會報告。

(三) 經排序後本次稽核項目：第 1 及第 2 高票為電機工程學系第 3 年專題教學實驗設備費、景觀學系新建系館「農學院暨景觀學系大樓」經費。

決定：洽悉。

參、經費稽核

※稽核項目一：校務基金 98 年度決算之稽核。

受稽核單位：會計室

說明：

一、98 年度決算各項收支餘絀如下(C 版)：

截至 98 年 12 月底止收支餘絀情形：(詳如附表一，頁 6)

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	1,896,821	1,962,459	65,638	3.46%
業務成本與費用	1,906,446	2,136,300	229,854	12.06%
業務賸餘(短絀)	-9,625	-173,841	-164,216	1706.14%
業務外收入	96,969	94,696	-2,273	-2.34%
業務外費用	70,732	86,966	16,234	22.95%
業務外賸餘(短絀)	26,237	7,730	-18,507	-70.54%
本期賸餘(短絀)	16,612	-166,111	-182,723	-1099.95%

二、賸餘分配：

本年度短絀 1 億 6,611 萬元，加計前期待填補之短絀 2 億 6,409 萬元，累計短絀 4 億 3,020 萬元。經撥用公積填補短絀 1 億 3,881 萬元，尚有

待填補之短絀 2 億 9,139 萬元，待以後年度填補。(詳如附表二，頁 7-8)

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 2,989 萬元，預算編列 2 億 3,472 萬元，本年度奉准先行辦理數 9,169 萬元，可用預算數共計 3 億 5,630 萬元，執行結果決算數 3 億 3,320 萬元，執行率約為 93.51%，保留 2,311 萬元。

(詳如附表三，頁 9-13)

四、現金流量：

本年度期末現金為 8 億 2,686 萬元，較期初現金 6 億 2,839 萬元，本期現金淨增 1 億 9,847 萬元。(詳如附表四，頁 14-15)

五、平衡表：(詳如附表五，頁 16-17)

單位：新台幣千元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	8,102,071	100.00%	負債	3,625,421	44.75%
流動資產	916,324	11.31%	流動負債	354,994	4.38%
現金	826,864	10.21%	其他負債	3,270,427	40.37%
其他流動資產	89,460	1.10%	淨值	4,476,650	55.25%
準備金	32,140	0.40%			
固定資產	4,007,711	49.47%			
無形資產	30,584	0.38%			
其他資產	3,115,312	38.45%			
合計	8,102,071	100.00%	合計	8,102,071	100.00%

六、綜上，為 98 年度預、決算之比較分析，惟因預算受限於招生員額、學雜費收費未調整及不可編短絀預算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 98 年收入 20 億 5,716 萬元最高，較 97 年度增加 1 億 2,548 萬元，增加 6.50%，較 96 年度增加 4,278 萬元，增加 2.12%。

(詳如附表六，頁 18)

1. 收入逐年遞增項目：學校教學研究補助收入、門診醫療收入。

2. 收入逐年遞減項目：推廣教育收入、利息收入、賠(補)償收入。

(二)支出面：以 97 年度支出 22 億 3,929 萬元最高，經積極落實執行節約措施結果，至 98 年度支出降為 22 億 2,327 萬元，減少 1,602 萬元，惟 98 年度仍較 96 年度 21 億 6,362 萬元，增加 5,965 萬元，增加 2.76%。(詳如附表七，頁 19-20)

1. 支出逐年遞增項目：建教合作成本、推廣教育成本、門診醫療成本、雜項費用。

2. 支出逐年遞減項目：學生公費及獎勵金、雜項業務費用。

(三) 收支決算增減情形：(詳如附表八，頁 21-23)

1. 教學相關收支，98 年度較 97 年度短絀減少 1 億 7,891 萬元，減少 49.06%，較 96 年度短絀減少 7,655 萬元，減少 29.19%，主要原因摘述如下：

(1) 學雜費淨收入：以 97 年度最低，98 年度較 96 年度增加 202 萬元。

(2) 教學相關成本：98 年度較 97 年度減支 5,356 萬元，較 96 年度減支 120 萬元，主要原因如下：

① 折舊及攤銷費用：98 年度較 97 年度減少 9,414 萬元，係本校自 98 年 1 月 1 日起財產提列殘值所致，惟仍較 96 年度增加 2,001 萬元。

② 人事費、鐘點費及外包費：98 年度較 97 年度增加 4,763 萬，較 96 年度增加 4,985 萬元，主要係支付優質人力促進就業計畫專案管理人員、教學行政助理薪資、各類計畫工作費。

③ 水電費：98 年度較 97 年度增加 588 萬，較 96 年度增加 522 萬元。

④ 修理保養與保固費：98 年度較 97 年度增加 100 萬元，較 96 年度減支 644 萬元。

⑤ 用品消耗：98 年度較 97 年度增加 19 萬元，較 96 年度減少 2,311 萬元。

⑥ 學生公費及獎勵金：98 年度較 97 年度減少 693 萬元，較 96 年度減少 2,974 萬元，主要係實習教師津貼減少所致。

2. 建教合作收支情形，賸餘較 97 及 96 年度減少，主要係因人事費增加所致(98 年度較 97 年度增加 2,059 萬元、98 年度較 96 年度增加 3,084 萬元)。

3. 推廣教育收支情形，賸餘較 97 年度減少 103 萬元，較 96 年度減少 1,166 萬元，主要係因收入減少所致。

七、再進一步探討本校近 2 年(98 及 97 年度)各主要費用(人事費(併同分析計時與計件人員酬金及外包費部分)、鐘點費、水電費、折舊及攤銷費用及其他費用等)重點摘要分析如下：(詳如附表九，頁 24)

(一) 人事費部分：本校 98 年度計時與計件人員酬金較 97 年度大幅增加 6,216 萬元，主要係因 98 年度教育部、農委會、國科會及其他機關，如優質人力促進短期就業補助計畫增加所致。本校預算內聘用之專案人員薪資，98 年較 97 年減少 145 萬元，係擷節相關用人成本，各單位所需人力暫由教育部培育優質人力促進就業計畫方案中調整運用，不另辦遴選，但本校用人費用及外包費仍分別增加 286 萬元及 306 萬

元，其原因應由業務單位詳查。

(二) 鐘點費增加 510 萬元：本校 98 年間雖多次開會研擬各項鐘點費具體節約方案，惟需俟 98 學年度第 2 學期始得以落實執行所致。

(三) 水電費增加 890 萬元：本校 98 年下半年落實執行水電費節約措施，惟因水電費率調升故仍增加。

(四) 折舊及攤銷費用減少 1 億 3 萬元：係因本校自 98 年 1 月 1 日起依規定核實評定固定資產殘值所致

(五) 其他費用增加 192 萬元：係修理維護費用增加所致。

八、本校 98 年度決算結果短絀 1.66 億元，較 97 年度短絀 3.07 億元，短絀已大幅縮小 1.41 億元，約 46.00%，顯示 98 年度各項緊縮經費策略有顯著成效，惟因仍發生短絀，影響外界對本校財務觀點不佳，故 99 年度仍應繼續落實執行各項開源節流措施；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。

稽核建議事項：持續加強確實執行開源節流措施，避免短絀繼續擴大，並有效管控各項成本、運用現有設備及場館增加財源收入。

※稽核項目二：97-98 學年度校務基金管理委員會議提案審議之補助案。

受稽核單位一：景觀學系新建系館「農學院暨景觀學系大樓」經費。

說明：農學院暨景觀學系大樓設備經費使用報告（附件 1，頁 25-36）。

稽核建議事項：經費支出項目均妥善運用，惟未來針對大樓及現有設備使用，應有效管控、運用並且加強規劃節能措施。

受稽核單位二：電機工程學系第 3 年專題教學實驗設備費。

說明：電機工程學系第 3 年專題教學實驗設備費（附件 2，頁 37-41）。

稽核建議事項：經費支出項目符合妥善規劃，惟未來現有設備使用應加強節能措施，各項設備提供相關系所共同使用，以利資源共享。

肆、臨時動議（無）

伍、散會（下午 4 時 0 分）