

國立嘉義大學 99 學年度第 3 次經費稽核委員會議紀錄

時間：100 年 5 月 4 日(星期三)下午 1 時 20 分

地點：本校蘭潭校區行政大樓 2 樓第 3 會議室

主席：潘召集人治民

記錄：王麗雯

出席人員：阮忠仁委員、吳瑞得委員、朱紀實委員、滕中瑋委員、黃淑君委員、張玉佳委員

列席人員：詹明勳組長、秦宗顯主任、吳瑞紅主任、江瑞珠組長、葉晏好小姐、蔡甲申先生

壹、主席報告(略)

貳、上次會議決議事項

一、有關 100 年 1 月 5 日召開 99 學年度第 2 次經費稽核委員會議，稽核項目與決議事項摘要如下：

(一) 審議本校日間學制 99 學年度自辦各項招生經費收支結算表案。

建議改善項目：

- 一、肯定招生組辦理招生事務之辛勞。
- 二、請恪遵 98 年 5 月 5 日 97 學年度第 3 次經費稽核委員會提案二決議之第 2 項及第 3 項。
- 三、建請修正本校辦理考試經費收支要點，納入由招生總收入提撥繳交之校務基金，再提撥 5%-10% 供辦理招生宣傳經費用。
- 四、建請招生經費概算表各項支出之執行如有不足或逾越，流用經費不可超過流用預算項目 5%-10%。
- 五、建請招生經費於放榜日後 2 個月內結案及帳戶關閉。

(二) 審議 98 學年度迄今之校區建築與工程興建計畫、發包與執行案。

1. 蘭潭校區農學院暨景觀學系大樓新建工程
2. 電腦機房不斷電設備汰舊換新暨備援電力迴路改善建置工程
3. 書面審議：
 - (1) 生命科學院生物科技大樓新建工程
 - (2) 學務處學生宿舍節能績效保證專案統包工程
 - (3) 雲嘉南動物疾病診斷中心新建工程

建議改善項目：

- 一、肯定各位承辦事務之辛勞。
- 二、建請營繕組及相關承辦人員嚴謹辦理公開招標程序。

三、為考量師生安全，建請使用單位於工程驗收完成後才進駐。

四、建請學校統籌款預算編列及分配處理法制化。

(三) 臨時動議，學生代表黃淑君委員提請下次會議納入審議 99 年興建生技健康館使用用途及情形。

決定：確認。

參、經費稽核

※稽核項目一：100 年度全校工讀生執行情形。

說明：

一、依 100 年 1 月 15 日 99 學年度第 2 次經費稽核委員會議決議辦理，訂於 3 月至 5 月進行無預警實地查核工讀生工讀情形，並請學務處協助於 3 月 10 日（星期四）提供工讀生分配至各單位工讀之相關資料與經費核撥情形，供經費稽核委員進行無預警實地查核。

二、依學務處提供 100 年度工讀金核定總金額為 1,568 萬 7 千元，至 2 月止共核銷 231 萬 3,976 元，執行率為 14.75%（附件 1，頁 7-21）。

補充說明：

※稽核委員業於 100 年 4 月 27 日中午前往衛生保健組等地進行實地稽核。

建議改善項目：

- 一、肯定各位承辦人員之辛勞。
- 二、建請學務處規劃與維持穩定總工讀時數。
- 三、建請各單位妥適善用工讀時數，不宜用於取代原編制人力。
- 四、請人事室妥適督導各單位執行中午不休息之出勤情形。

※稽核項目二：有關本校校務基金 99 年度決算案（附件 2，頁 22-39）。

說明：

一、99 年度決算各項收支餘絀如下(C 版)：截至 99 年 12 月底止收支餘絀情形：(附表一，頁 22)

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 | 1,982,121 | 2,153,431 | 171,310 | 8.64% |
| 業務成本與費用 | 2,159,613 | 2,238,480 | 78,867 | 3.65% |
| 業務賸餘(短絀) | -177,492 | -85,049 | 92,443 | -52.08% |

| 科目名稱 | 預算數 | 決算數 | 比較增減 | |
|-----------|----------|---------|---------|---------|
| | | | 金額 | % |
| 業務外收入 | 98,748 | 130,518 | 31,770 | 32.17% |
| 業務外費用 | 81,749 | 95,373 | 13,624 | 16.67% |
| 業務外賸餘(短絀) | 16,999 | 35,145 | 18,146 | 106.75% |
| 本期賸餘(短絀) | -160,493 | -49,904 | 110,589 | -68.91% |

二、賸餘分配：本年度短絀 4,990 萬，加計前期待填補之短絀 2 億 9,139 萬元，累計短絀 3 億 4,130 萬元。經撥用公積 6,829 萬元及折減基金 2 億 0,088 萬元填補前期待填補短絀，尚有待填補之短絀 7,213 萬元，待以後年度填補。(附表二，頁 23)

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 2,311 萬元，預算編列 2 億 1,758 萬元，本年度奉准先行辦理數 5,051 萬元，可用預算數共計 2 億 9,119 萬元，執行結果決算數 2 億 7,305 萬元，執行率約為 93.77%，保留 311 萬元。(附表三，頁 24-27)

四、現金流量：本年度期末現金及約當現金為 8 億 4,086 萬元，較期初現金及約當現金 8 億 2,686 萬元，本期現金及約當現金淨增 1,400 萬元。(附表四，頁 28-30)

五、平衡表：(附表五，頁 31) 單位：新台幣千元

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|--------|-----------|---------|------|-----------|---------|
| 資產 | 8,071,031 | 100.00% | 負債 | 3,426,864 | 42.46% |
| 流動資產 | 928,918 | 11.51% | 流動負債 | 221,870 | 2.75% |
| 現金 | 840,559 | 10.41% | 其他負債 | 3,204,994 | 39.71% |
| 其他流動資產 | 88,359 | 1.09% | 淨值 | 4,644,167 | 57.54% |
| 準備金 | 31,982 | 0.40% | | | |
| 固定資產 | 3,941,751 | 48.84% | | | |
| 無形資產 | 30,253 | 0.37% | | | |
| 其他資產 | 3,138,127 | 38.88% | | | |
| 合計 | 8,071,031 | 100.00% | 合計 | 8,071,031 | 100.00% |

六、綜上，為 99 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 年收入 22 億 8,395 萬元最高，較 98 年度增加 2 億 2,679 萬元，增加 11.02%，較 97 年度增加 3 億 5,227 萬元，增加 18.24%。(附表六，頁 32)

1. 收入逐年遞增項目：建教合作收入、門診醫療收入、學校教學研究補助收入、其他補助收入、雜項收入。

2. 收入逐年遞減項目：利息收入、賠(補)償收入。

(二) 支出面：以 99 年度支出 23 億 3,385 萬元最高，較 98 年度增加 1 億 1,059 萬元，增加 4.97%，較 97 年度增加 9,456 萬元，增加 4.22%。(附表七，頁 33-34)

1. 支出逐年遞增項目：建教合作成本、門診醫療成本、研究發展費用、雜項費用。

2. 支出逐年遞減項目：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：(附表八，頁 35-36)

(1) 教學相關收支，99 年度較 98 年度短絀減少 4,500 萬元，減少 27.25%，較 97 年度短絀減少 1 億 8,231 萬元，減少 60.28%，主要原因摘述如下：

A. 學雜費淨收入：以 97 年度最低，99 年度較 98 年度減少 1,056 萬元。

B. 教學相關成本：99 年度較 98 年度增加 8,358 萬元，較 97 年度增加 7,161 萬元，主要原因如下：

① 折舊及攤銷費用：99 年度較 97 年度減少 3,251 萬元，係本校自 98 年 1 月 1 日起財產提列殘值所致，惟仍較 98 年度增加 5,898 萬元，係因 99 年度多項新建館舍、工程落成啓用轉列正式科目所致。

② 人事費、鐘點費及外包費：99 年度較 98 年度增加 2,630 萬，較 97 年度增加 8,715 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：99 年度較 98 年度減少 46 萬元，較 97 年度減少 606 萬元，主要係因依 98.11.10 召開「98 學年度第 3 次行政會議」決議，全校水電費預算額度不足部分，改由建教合作計畫分攤，故 A 版教學成本降低。

- ④修理保養與保固費：99 年度較 98 年度減少 340 萬元，較 97 年度減少 155 萬元。
- ⑤用品消耗：99 年度較 98 年度減少 613 萬元，較 97 年度減少 578 萬元。
- ⑥學生公費及獎勵金：99 年度較 98 年度增加 98 萬元，較 97 年度增加 1,924 萬元。

2.5 項自籌收支（B 版）部分：（附表九，頁 37-38）

- (1) 建教合作收支情形，99 較 98 年度賸餘增加 4,172 萬元，增加 650.62%，主要係國科會、農委會及其他機關委辦案件增加所致。
- (2) 推廣教育收支情形，99 較 98 年度賸餘增加 474 萬元，增加 343.58%，主要係因推廣教育收入增加所致。
- (3) 其他收支情形，99 較 98 年度賸餘增加 2,167 萬元，增加 357.09%，主要係因學生住宿費收入、車輛、場地出借收入等項增加所致。

七、另依本校 99 年度收支短絀 4,990 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 99 年度餘絀衡量結果為賸餘 1 億 5,631 萬元，本校 100 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：（附表十，頁 39）

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 |
|---------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| 2,283,949,200 | 2,333,852,816 | -49,903,616 | 206,213,971 | 156,310,355 |

八、本校 99 年度決算結果 C 版短絀 4,990 萬元（其中 A 版短絀 1 億 1,975 萬元，B 版賸餘 6,985 萬元），較 98 年度短絀 1 億 6,611 萬元，短絀縮小 1 億 1,621 萬元（主要係因 B 版賸餘增加 6,813 萬元，而 A 版則僅縮小短絀 4,808 萬元），短絀減少約 69.96%，顯示 99 年度執行各項開源節流措施確有成效，惟因仍發生短絀且 A 版短絀仍高達 1 億餘元，影響外界對本校財務觀點不佳，故 100 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、肯定各位承辦人員之辛勞。
- 二、建請聘請會計師協助稽核。

※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-98至99年度教學卓越計畫。

說明：

- 一、依100年1月15日99學年度第2次經費稽核委員會議決議辦理。
- 二、於4月18日通知提供98至99年度教育部核定獎勵大學教學卓越計畫書、經費需求表及經費執行情形表（附件3，頁40-53）。

建議改善項目：

- 一、肯定各位承辦人員之辛勞。
- 二、請教卓計畫應著重於體制建立，非為辦理活動。
- 三、請教卓計畫辦理相關活動，循妥適行政程序辦理。
- 四、請教卓計畫執行應以學生為主軸，而非教師。

※稽核項目四：生技健康館使用用途及情形。

說明：

- 一、依100年1月15日99學年度第2次經費稽核委員會議決議辦理。
- 二、本案簽奉准編列預算4,900萬元，分二年執行，由本校校務基金支應。本工程依工程進度每月辦理估驗付款，扣除物價調整款，工程款結算金額為4,059萬5933元，連同設計監造費、工程管理費及其他費用，總決算金額為4,341萬7,611元（附件4，頁54）。
- 三、於98年11月19日驗收完成，交由生命科學院附設檢驗分析及技術推廣服務中心負責產學合作，該中心目前分為食品檢驗組、植物檢疫組、水產檢驗組及微生物與分子檢驗組，未來將納入實驗動物組。

建議改善項目：

- 一、肯定各位承辦人員之辛勞。
- 二、各項新興計畫推動時，學校應重視整體方案評估，並請尊重需求單位之需求。
- 三、建請營繕組及相關承辦人員嚴謹辦理公開招標程序。

伍、臨時動議：(無)。

陸、散會（下午3時30分）。