

九十四學年度第二學期經費稽核委員會會議紀錄

時間：95年6月14日（三）PM12：10-1：30

地點：綜合大樓212會議室

主席：許端芳主任委員

記錄：廖媽江

一、主席報告：

二、報告事項：

（一）會計主任報告事項：

1. 平衡表(94年5月31日及95年5月31日)、收支餘絀表(93年8月至94年5月及94年8月至95年5月)、收入明細表(94年8月1日至95年5月31日)、支出明細表(94年8月1日至95年5月31日)、資本支出預算執行表(94年8月至95年5月)、銀行存款明細表(95年5月31日)、長期投資及基金明細表詳如附件資料。
2. 先向委員報告學校的財務狀況，平衡表中，我們主要的收入來源銀行存款增加，主要來自結餘款約9,130萬元、應收款項-關係人約4,608萬元及投資基金收回1,400萬元。
3. 特種基金之變動：94年5月31日之餘額為929,894元，94.6.1至94.7.31利息收入為119元，94.8.1至95.5.31利息收入為15,855元，但於11月份時支付獎學金6萬元，因此95.5.31餘額為885,868元。
4. 特種基金與學生就學獎補助基金合計金額為4,059,902元，與指定用途權益基金差異，係因尚未做調整之部分，將於七月底作調整。
5. 收支餘絀表部份，比較的資料呈94學年度與93學年度同一期的比較及與94學年度預算比較。

（1）收入預算執行率：

學雜費收入預算執行率99%，差異主因有：日間部二技學生人數預估過於樂觀少約680萬元；進專13班650人實際招收12班505人少約730萬元，另未預估暑修費收入實際收入約680萬元。推廣教育收入，去年有八百多萬元，因預算偏高且績效尚無法顯現。建教合作收入執行率為預算的兩倍，係因各系的老師都很積極突破，而且也配合獎勵制度。其他教學活動收入係應外系承辦夏令營學員自繳費用，大部分已於上學年度入帳，並且部分退費產生於本學年度，時間差異造成負數。本學年度承接案件未收納。補助及捐贈收入

執行率 111% 教育部獎補助款幾乎於 5 月份已核定且撥款，造成執行率偏高，年度結算時尚須依補助款支用狀況作調整。其他收入執行率為 94%。

(2) 經常支出預算執行率：

董事會之人事費因內部稽核及秘書未聘入，因此執行率偏低。行政管理支出之維護及報廢因部份維護及修繕尚未執行，因此執行率偏低。獎助學金支出部份，校內獎助學金因本學年度申請及符合人數較少，執行率偏低。推廣教育支出執行率 22% 因績效尚無法顯現支出相對偏低。建教合作支出執行率 177% 因實際案件倍增致使收入倍增支出相對偏高。

(3) 資本支出預算執行：

土地改良物部分，體育室預計更換田徑場跑道 1100 萬，因新圖書館興建在即，故延後執行。預付土地工程及設備款部分，新建圖書館工程因建照尚未取得，無法支用 6000 萬元。綜合大樓屋頂整修工程 350 萬元尚未執行。圖書館新建工程設計費 1,000 萬元，只支付 342 萬元。篤信樓殘障觀景電梯新建工程已發包未完工 313 萬元。講師研究室改裝為個人研究室 90 萬元執行金額為 50 萬元。機械儀器及設備部分，圖書館查詢用電腦 36 台未更新少約 128 萬元，資料系 61 台電腦汰舊換新 256 萬元尚未執行。資管系科 127 台電腦汰舊換新 533 萬元尚未執行。預算編列各教學單位新聘教師用電腦 43.2 萬元正陸續執行中。應外系發展重點特色-建置多功能語言教室及語言設備預算科目分類應歸類建築物及其他設備約 433 萬元。

(二) 委員問：請問資本支出預算執行表中之預算數期間為何？

會計主任說明：94 年的 8 月到 95 年的 7 月初。

(三) 委員問：請說明預付工程款中，延後執行之田徑場跑道一千一百萬，款項是否已撥？

會計主任說明：預算已提，但是尚未執行。

(四) 委員問：若預算已提列，那在平衡表中是否放在預付工程款中？

會計主任說明：沒有，此項只是出現在預算裡面，由於尚未執行，因此沒有出現在平衡表，在資本支出裡面，它的實支金額是零。

(五)委員問：設備報廢程序為何？本學年度何時辦理報廢？

會計主任說明：預計於6月底至7月初間辦理報廢。

(六)委員問：

1. 下次請會計室提供現金流量表供參考。
2. 銀行存款明細表中，若無特殊用途者是否可將其整理結清？以節省管理成本。

會計主任說明：若干帳戶中僅有少數存款者，係因為招生專用、教官及護理教師薪水專戶等用途。

委員：若有用途，則不必結清。

三、技合處長報告：

依教育部函有關獎補助經費稽核委員會檢核表(如附件)有三點需討論：

1. 第11點，經費稽核委員會成員確實迴避參與相關採購程序。
2. 第13點中經費稽核委員會成員遇有與本身職務有關之受稽核事項有迴避職權之行使。
3. 第17點中本委員會每月應盤點現金、銀行存款、有價證券，並作成書面紀錄，經二分之一以上委員簽名或蓋章，若盤點金額與帳冊紀錄不符，應說明其差異原因及處理方案，列入查核報告，函送教育主管行政機關備查。但於學校寒、暑假期間，可採取不定期盤點方式，不受前段每月定期盤點之限制。

經各委員討論後決定：

1. 經費稽核委員若有提出請購案時，應迴避參與相關之採購程序會議分別為(1)採購小組會議；(2)招標會議；(3)議比價會議。並請其職務代理人出席會議。
2. 經費稽核委員會成員遇有與本身職務有關之受稽核事項有迴避職權之行使。
3. 修正修正「德明技術學院經費稽核委員會設置要點」第五條第一項第一款，以加強本委員會對校內請、採購規定及作業之監督。

修正條文對照如下：

原條文	修正條文	說明
第五條 本委員會之設置，以代表全體教職員明瞭校內經費情形為原則，對於審計會計職掌不得抵觸，其職責規定如	第五條 本委員會之設置，以代表全體教職員明瞭校內經費情形為原則，對於審計會計職掌不得抵觸，其職責規定如	為加強本委員會對校內請、採購規定及作業之監

原條文	修正條文	說明
左： 一、關於各項經費收支、預算執行及營造購置事項，得為對內之查核。	左： 一、關於各項經費收支、預算執行及營造購置事項，得為對內之 <u>監督及查核</u> 。	督，爰修正第五條第一項第一款之規定

散會：下午一時卅分。

會議簽到單

會議名稱：九十四學年度第二學期第一次經費稽核委員會

時間：95年6月14日(三)中午 12:10

地點：綜合大樓 212 會議室

主席：許端芳主任委員 許端芳

記錄：廖培江

出席人員：

列席人員：

童雅玲委員 童雅玲

會計主任 林俊芳

林玉美委員 林玉美

總務長 劉進義

林光炫委員 林光炫

技合處長 林倫豪

陳安樂委員 陳安樂

採購組長 李述奇

黃宜蕙委員 黃宜蕙

張美玲委員 (請假)

王百祿委員 王百祿

林安弘委員 林安弘

九十五學年度第一學期經費稽核委員會會議紀錄

時間：95 年 10 月 20 日（五）PM12：10-1:30

地點：綜合大樓 212 會議室

主席：許端芳主任委員（94 學年度主任委員）

記錄：廖嬌江

一、確認上次會議記錄：確認通過。

二、推選本學年度經費稽核委員會主任委員：

與會委員推選結果，本學年度經費稽核委員會主任委員為童雅玲。

三、提案討論：

提案單位：會計室

案由：九十四學年度決算（詳附件），提請同意。

說明：九十四學年度決算業經資誠會計師事務所查核簽證完竣，提請同意。

會計主任說明：

1. 就 94 年度，平衡表中可看出資產與負債的情況，有結餘增加的情況；增加的部份，請參考第 6 頁，現金流量表資金來源之變動情形。其他部分，較大的差異在於其他應收款的關係人 4000 多萬元，由於本學年度新的委員不是很清楚，因此先作說明，附註十中(p13)所指為以前一筆土地的部份，由於一億多元無法過帳，造成損失後，董事長承擔此事，分 3 期買此債權，將此款項支付給學校，最後一期是在 95 年 2 月 28 日，錢已匯入，此事已處理完畢，且已呈報教育部。
2. 固定資產的變動在附註六(p11)，資產增加的情形，大約有 1 億多元，其中包括圖書二館整修完工及教學儀器設備。
3. 學雜費比去年少，是因為 94 學年度是班級數最低的一年，因為過去進修部的二專班級本來修業年限是三年，後來改成二年，所以第三年畢業的班級數會降下來，班級數是最低的一年，相對收入就比較少。
4. 推廣教育收入明顯降低，係因政府的政策在改變，推廣教育的招生不易；建教合作增加係因各位老師之努力。
5. 補助及捐贈收入：主要係整體發展補助經費因教育部核撥經費時序較晚，執行進度較預計慢，造成補助款收入認列少約 860 萬元；重點發展特色獎補助款因政策改變，較 93 學年度少約 550 萬元。

6. 財務收入：係編列預算時利率水準較低，央行利率政策已微幅調整數次，故實際數較高。
7. 支出面：94 學年度支出金額大幅成長，主要為會計師查帳時調整 95 年 1-7 月年終獎金依應計基礎估計入帳，金額約 1,833 萬元；另外報廢金額大幅增加約 1,097 萬元（各項機械儀器及設備）；又每年人員晉級費用約 450 萬元，三項合計增加約 3,380 萬元。
8. 其他若有不了解之部分，請委員提出後，本人再作說明。

委員問：圖書二館之固定資產列在何處？

會計主任答覆：在 11 頁建築物科目項下，包括在 34,399,197 元中。

委員問：非列入土地改良物？

會計主任答覆：土地改良物的部分係運動場等非建築物之改良。

委員問：建築物包括建築物改良？

會計主任答覆：因建築物之會計科目包括建築物改良，未單獨設會計科目。

決 議：本案通過。

四、報告事項：

(一)會計主任報告事項：

1. 本學年度每月需請委員協助盤點。
2. 平衡表(94 年 9 月 30 日及 95 年 9 月 30 日)、收支餘絀表(94 年 8 月至 94 年 9 月及 95 年 8 月至 95 年 9 月)、現金流量表(94.8.1-94.9.30&95.8.1-95.9.30)、資本支出預算執行表(95 年 8 月至 95 年 9 月)、銀行存款明細表(94 年 9 月 30 日)、長期投資及基金明細表等資料詳如附件。
3. 95 年 8-9 月及 94 年 8-9 月收支餘絀表差異說明
 - (1) 學雜費收入：因 95 年度第一學期學雜費收入做帳時點為 10 月份，因此大幅落差，詳 95.8.1-95.10.14 止收入明細表(第 2-4 頁)，95 學年度第一學期執行率達 50%，且金額較 94 學年度多約 2,568 萬元。
 - (2) 推廣教育收入：因 94 年度職訓局網路工程班收入約 88 萬元、非學分班約 17 萬元、學分班約 74 萬元。95 年度僅有學分班約 20 萬元加上預收款待轉列收入約 67 萬元共約 87 萬元。

- (3) 建教合作收入：因 94 學年度承接國科會委辦案約 177 萬元，造成差異較大。
- (4) 補助及捐贈收入：因 95 學年度教育部對學生減免學雜費補助部份款於 10 月初撥入約 405 萬元。
- (5) 財務收入：因 95 年學年 9 月份部分利息未及時入帳約 60 萬元，另外期初轉回應收利息差額約 20 萬元。
- (6) 其他收入：退撫基金收入差異同學雜費晚入帳差異約 444 萬元，福利社租金因舊約到期，重新招標租金差異約 30 萬元。
- (7) 行政管理支出：因 94 學年度申請專案複評支付評鑑費用約 147 萬元，95 學年度學院規畫搬遷費 23 萬元。
- (8) 推廣教育支出：因推廣教育收入未實現相對支出僅有例行性支出。
- (9) 獎助學金支出：因 95 學年度教育部對學生減免學雜費補助支出帳列 10 月份金額約 1,878 萬元，較上年度增加約 423 萬元，另 95 學年度清寒助學金支出，帳列 10 月份金額約 89 萬元，較上年度減少約 54 萬元。
- (10) 其他支出：係兩年度招生費用入帳時間不一致造成差異。
- (11) 建教合作支出：建教合作支出以各案件主持人計畫進度來申請費用，費用與收入並未有固定比例，原則上收入越多支出相對越多。

(二) 總務長報告事項：

1. 為改善科大訪視意見有關本校校地狹小影響發展及配合改名科技大學，擴增校地使用之需。
2. 購買或租賃鄰近本校又新樓北邊之土地五筆。該土地為學校後山 8 米計劃道路旁，取得後將使校區土地運用及視野更有開展性，並配合校園整體規劃，以利學生機車之停放、美化休閒、學校體育使用。
3. 興建圖書館將於 11 月送件，進入建照審查，寒假將拆除圍籬，計劃明年 3 月動工。
4. 文湖街校地亦重新規劃，將配合學校之整體發展。
5. 以上將擴大本校之資本支出。

散會：下午一時卅分。

會議簽到單

會議名稱：九十五學年度第一學期經費稽核委員會

時間：95年10月20日(五)中午12:20

地點：綜合大樓212會議室

主席：許端芳(94學年度主任委員) 記錄：齊如榮 三二

出席人員：

童雅玲委員 童雅玲(95學年度主任委員)

倪仁禧委員 倪仁禧

鄭竹均委員 鄭竹均

沈麗美委員 沈麗美

謝子斌委員 謝子斌

劉崑義委員 劉崑義

林容竹委員 林容竹

張瑩茶委員 張瑩茶

周芳敏委員 (請假)

列席人員：

會計主任 林淑芬

總務長 齊如榮

技合處長 劉子斌

採購組組長 李淑芬

九十五學年度第一學期第二次經費稽核委員會會議紀錄

時間：96年1月10日(三)PM12:10-1:30

地點：綜合大樓212會議室

主席：童雅玲主任委員

記錄：廖媽江

一、確認上次會議記錄：確認通過。

二、報告事項：

(一)會計主任報告事項：

會計室先補充上一次的提案內容，94學年度決算報表，會計室已公告在會計室之網頁上，各位委員隨時可上網查詢。

會計室例行性報告部分：

1.95年8月到目前1月份原應送95年12月31日之資料，但由於會議資料需在開會前一週先送各委員審查，因此本次報表日期至95年11月30日止。

2.資料計有平衡表(94年11月30日及95年11月30日)、銀行存款明細表(95年11月30日)、收支餘絀表(94年8月至94年11月及95年8月至95年11月)、現金流量表(94.8.1至94.9.30&95.8.1至95.9.30)資本支出預算執行表(95年8月至95年11月)等資料詳如附件。

3.95年8-11月及94年8-11月收支餘絀表差異說明

(1)學雜費收入：因日間部學制招生的差異即95學年度五專學生減班改招四技學生且四技學雜費較五專高，94學年度班級數最少的一年。

(2)推廣教育收入：因94年度職訓局網路工程班收入約143萬元、非學分班約55萬元、學分班約74萬元。95年度僅有學分班約20萬元、非學分班約59萬元加上預收款待轉列收入約86萬元共約165萬元。

(3)建教合作收入：因94學年度承接國科會委辦案約177萬元，造成差異較大。

(4)其他教學活動收入：95學年度為教務處舉辦的產學個案教學研討會報名費收入，94學年度因退還教育部94年技專校院英語歡樂列車活動經費。

(5)補助及捐贈收入：教育部補助教官及護理薪94學年度較95學年度增加約32萬元，教育部補助學生收入94學年度較95學年度減少415萬元，教育部一般補助收入94學年度較95

學年度增加 574 萬元。

- (6) 財務收入：因 94 學年度有德信萬保基金投資收益約 81 萬元。
- (7) 其他收入：福利社租金因舊約到期，重新招標租金差異約 30 萬元，游泳池使用費 94 學年度較 95 學年度多約 53 萬元，94 學年度教師離職退回教補款較 95 學年度多約 20 萬元，TQC 報名費收入 10 萬元。
- (8) 行政管理支出：因 94 學年度申請專案複評支付評鑑費用約 147 萬元，95 學年度學院規畫搬遷費 23 萬元、95 學年度增加分攤全校水電費約 90 萬元、郵電費 95 學年度較 94 學年度增加約 20 萬元。
- (9) 教學研究及訓輔支出：95 學年度人事費因晉級、新聘教師及一位教官退休較 94 學年度增加約 488 萬元，95 學年度業務費較 94 學年度減少約 74 萬元，全校性修繕 95 學年度較 94 學年度減少約 145 萬元。
- (10) 推廣教育支出：因推廣教育收入未實現相對支出僅有例行性支出。
- (11) 獎助學金支出：因 95 學年度教育部對學生減免學雜費補助支出較上年度增加約 423 萬元。
- (12) 其他支出：係兩年度招生費用入帳時間不一致造成差異。
- (13) 建教合作支出：建教合作支出以各案件主持人計畫進度來申請費用，費用與收入並未有固定比例，原則上收入越多支出相對越多。

(二) 總務長報告事項：

1. 有關購買鄰近本校又新樓北邊之土地五筆之進度，教育部將於本月十六日先蒞校勘查土地，總務處將對來訪之教育部長官作簡報，希能在購買土地後，變更為文教用途，俾使將來開發時較沒有困難。
2. 興建圖書館部分原希望於十一月送件，但因附近居民仍有意見，被退件後，又於十二月再送件，附近居民仍不能認同，又被退件。將於今日下午參加市政府召開之本校圖書館審議幹事會議。
3. 文湖街校地規劃研究推廣大樓已上網進行發包作業中。
4. 有關綜合大樓屋頂及外牆整修工程施工。已請建築師事務所設計以防水及美觀為訴求。
5. 預計於寒假中辦理興建圖書館工程舊有男生宿舍拆除作業。

三、提案討論：

提案單位：技合處

案由：95 年度獎補助私立技專校院整體發展經費已執行完畢，95 年度各項經費執行清冊提請審議。

技合處范組長說明：

95 年度獎補助私立技專校院整體發展經費已執行完畢，95 年度各項經費執行清冊如會議資料所列，補助款為 12,314,092 元、獎助款為 22,045,003 元、自籌款金額為 5,069,579 元、總經費為 39,428,674 元；其中資本門金額為 24,310,672 元、經常門金額為 15,118,002 元；各項支用項目及比例皆按照教育部所規定之項目及比例辦理，但因資料繁多，在資料送會議後又再次檢查，有些欄位再此提出更正：

(一) 清冊首頁中，資本門與經常門分配比例之績效獎助分配比例應為 40%。

(二) 第 21 頁：

1. 獎助教師研究之經費佔全部獎助金額（不含自籌款）比例為 71.21%。

2. 獎助教師研究之經費佔全部自籌款金額比例為 88.91%。

3. 行政人員業務研習進修佔全部獎助金額（不含自籌款）比例為 2.34%。

4. 行政人員業務研習進修佔全部自籌款金額比例為 0%。

(三) 第 23 頁編號 13 調整全部使用獎補助金額；編號 14 調整為獎補助款 52,090 自籌款為 54,590 元，合計因而一併更動。

(四) 第 65 頁編號 217、218 及 219 傳票日期更正為 12 月 29 日。

(五) 第 80 頁編號 18 調整為自籌款，合計因而一併更動。

討論：

(一) 委員問：獎補助私立技專校院整體發展需經哪些會議通過？

技合處答：資本門部份需經系務會議、專責小組會議討論通過；經常門部份係經系評會、校教評會(部

份尚需經學術審查委員會)討論通過後始得獎助或補助。

(二)委員問：第 21 頁之比例是如何計算？

技合處答：

1.獎助教師研究之經費部份。

(1)佔全部獎助金額(不含自籌款)比例為：獎助教師研究之經費除以獎補助款經常門之總經費(不含自籌款)之百分比。

(2)佔全部自籌款金額比例：獎助教師研究之自籌款經費除以經常門之自籌款總經費之百分比。

2.行政人員業務研習進修部份

(1)佔全部獎助金額(不含自籌款)比例為：行政人員業務研習進修之經費除以獎補助款經常門之總經費(不含自籌款)之百分比。

(2)佔全部自籌款金額比例：行政人員業務研習進修之自籌款經費除以經常門之自籌款總經費之百分比。

(三)委員問：因清冊之複雜及重要性，能否再次檢查以免有所誤值，如 116 頁編號 4 之職級是否有誤？

技合處答：此升等獎助案為人事室所提供，擬再次確認後並更正，承辦單位會再次檢查是否有疏漏，因資料達 134 頁，難免有遺漏或繕打錯誤之部份，若檢查有繕打錯誤並不會影響金額及結構之情形下，懇請委員讓執行單位自行修正後，再送一份完整之資料予經費稽核委員會。

決 議：本案通過。

散會：下午一時卅分。

會議簽到單

會議名稱：九十五學年度第一學期第二次經費稽核委員會

時間：96年1月10日(三)中午 12:20

地點：綜合大樓 212 會議室

主席：童雅玲主任委員

童雅玲

記錄：廖培三

出席人員：

張瑩茶委員 張瑩茶

倪仁禧委員 (公假)

鄭竹均委員 鄭竹均

周芳敏委員 周芳敏

沈麗美委員 沈麗美

謝子斌委員 謝子斌

劉崑義委員 劉崑義

林容竹委員

列席人員：

會計主任 柯淑芬

總務長 李如榮

技合處長 (請假)

范桂榛組長 范桂榛

採購組組長 李廷奇