校務會議經費稽核委員會
May 28, 2014

國立東華大學102年稽核重點事項資料彙整

經費稽核委員會成員(依姓氏排列)

王家禮委員、吳明益委員、邱素文委員、
張世杰委員、康培德委員、廖永堃委員、
熊欣華委員、謝若蘭召集人、魏茂國委員

第四條 本會之任務如下:
一、 學校教學、研究與推廣計畫財務運用之事後稽核。
二、 校區建築與工程興建計畫、發包與執行之事後稽核。
三、 各項經費收支及現金出納處理情形之事後查核。
四、 校務基金年度決算之稽核。
五、 學校資產增置、擴充、改良等事項之事後稽核。
六、 校務基金經濟有效之利用與開源節流措施之事後稽核
七、 其他經費之事後稽核事項。

本次稽核重點與行政單位提供資訊

一、校務基金整體預決算暨執行情形。(主責單位：主計室；稽核委員：廖永堃委員、魏茂國委員)

(一)102年度校務基金整體預決算收支說明

(二)102年度收支餘絀決算表

(三)主計室補充資料書面說明

(四)教學研及訓輔成本決算實支數比較表

(五)其他業務外費用-雜項費用決算實支數表較表

(六)102年度各項費用彙計表

(七)主計室補充報告

(八)100-102年度預決算收支比較表

(九)100年度收支餘絀決算表

(十)101年度收支餘絀決算表

(十一)102年度收支餘絀決算表

二、全校人事員額及師生服務比配置情形。(主責單位：人事室及教務處；稽核委員：康培德委員、魏茂國委員)

(一)全校學術單位員額-以103/2/13在職人數為主(人事室)

(二)全校行政單位員額-以103/2/13在職人數為主(人事室)

(三)101-2學期在學生人數統計-以102.3.15人數為主(教務處)

(四)102-1學期在學生人數統計-以102.10.15人數為主(教務處)

(五)101教學負擔指數B統計表(教務處)

(六)102教學負擔指數B統計表(教務處)

三、全校招生經費及支用情形(主責單位：主計室、教務處、國際處及秘書室；稽核委員：邱素文委員、康培德委員)

(一)102年招生宣導經費統計-以框列於教務處部門預算招生宣導相關分類(主計室)

(二)國內招生宣導經費(教務處)

(三)國際宣傳與招生宣導經費(國際事務處)

(四)整體形象廣告經費(秘書室)

四、全校水電費運用情形(主責單位：總務處；稽核委員：王家禮委員、張世杰委員、廖永堃委員、康培德委員、魏茂國委員)

(一)自來水漏水現況及改善措施

(二)全校電費實用度數及節約情形一覽表

(三)全校水費實用度數及節約情形一覽表

(四)103年度電量分配表-內含用電獎懲說明

(五)102年度圖書館節能問題診斷結果與改善建議

(六)圖書館節能工作項目

(七)圖書館節能工作項目-細項說明

五、全校委外廠商營運收支情形(主責單位：總務處；稽核委員：熊欣華委員)

(一)委外廠商營運收支說明(總務處)

(二)委外廠商營運(熊欣華委員報告)

六、綠色廚房營運收支情形(主責單位：主計室、共教會；稽核委員：吳明益委員)

(一)綠色廚房計畫經費支用統計表(主計室)

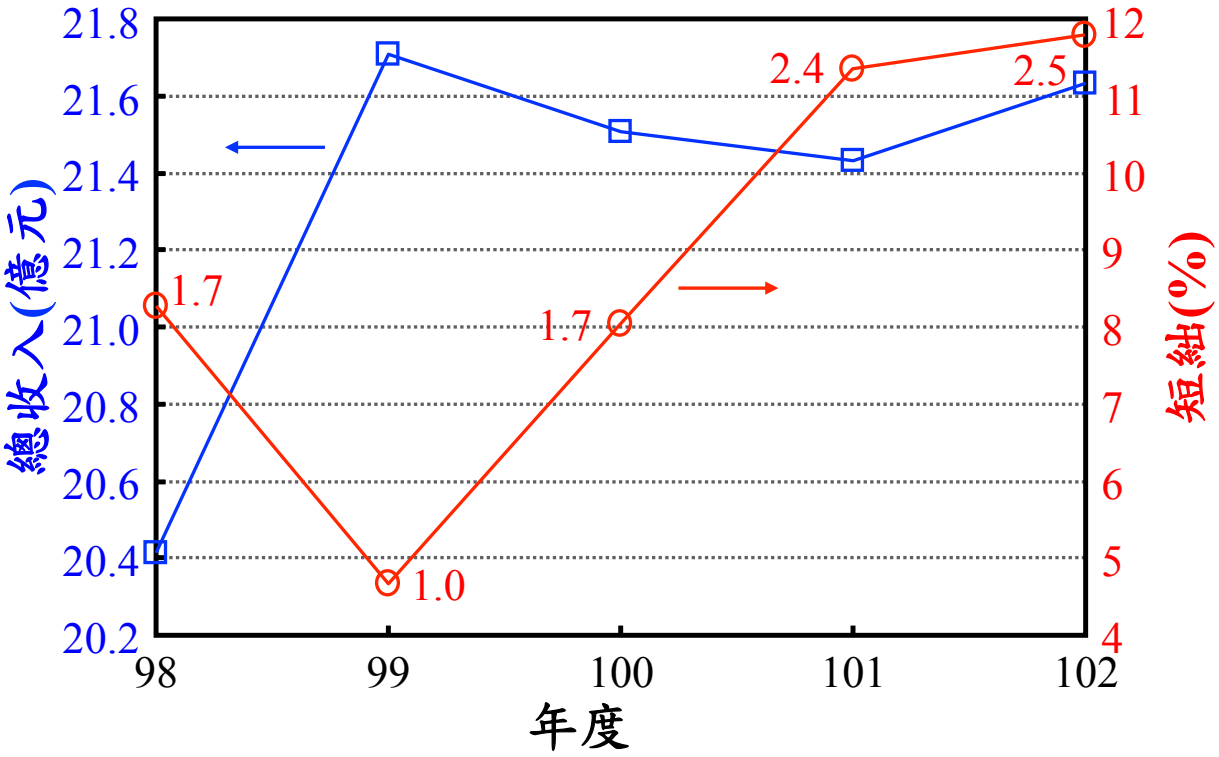
(二)綠色廚房計畫成果及效益說明(共教會)

(三)101-102收支及帳務處理說明(共教會)

(四)H905專戶明細(共教會)

(五)餐廳存簿資料(共教會)

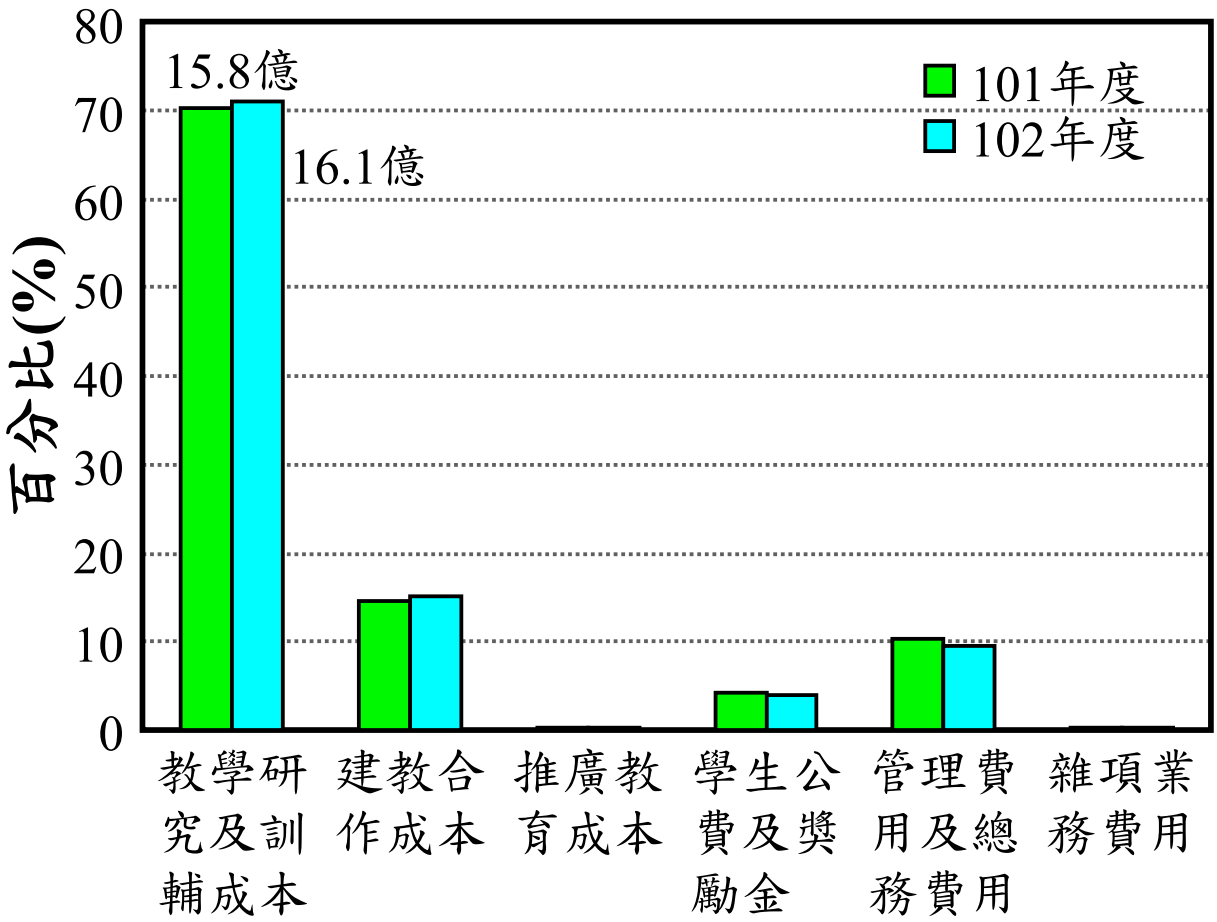
近五年校務基金收支狀況



近二年校務基金收支狀況

年度	101	102
業務收入	1,978,010,439	1,998,243,256
業務成本與費用	2,256,724,235	2,271,905,680
業務外收入	165,102,676	165,000,753
業務外費用	129,725,127	146,301,383
總收入(元)	2,143,113,115	2,163,244,009
總支出(元)	2,386,449,362	2,418,207,063
短絀(元)	**-243,336,247**	**-254,963,054**

業務成本與費用之結構



教學研究及訓輔成本

主要增加項目：教職員薪資、計時與計件人員酬金、外包費

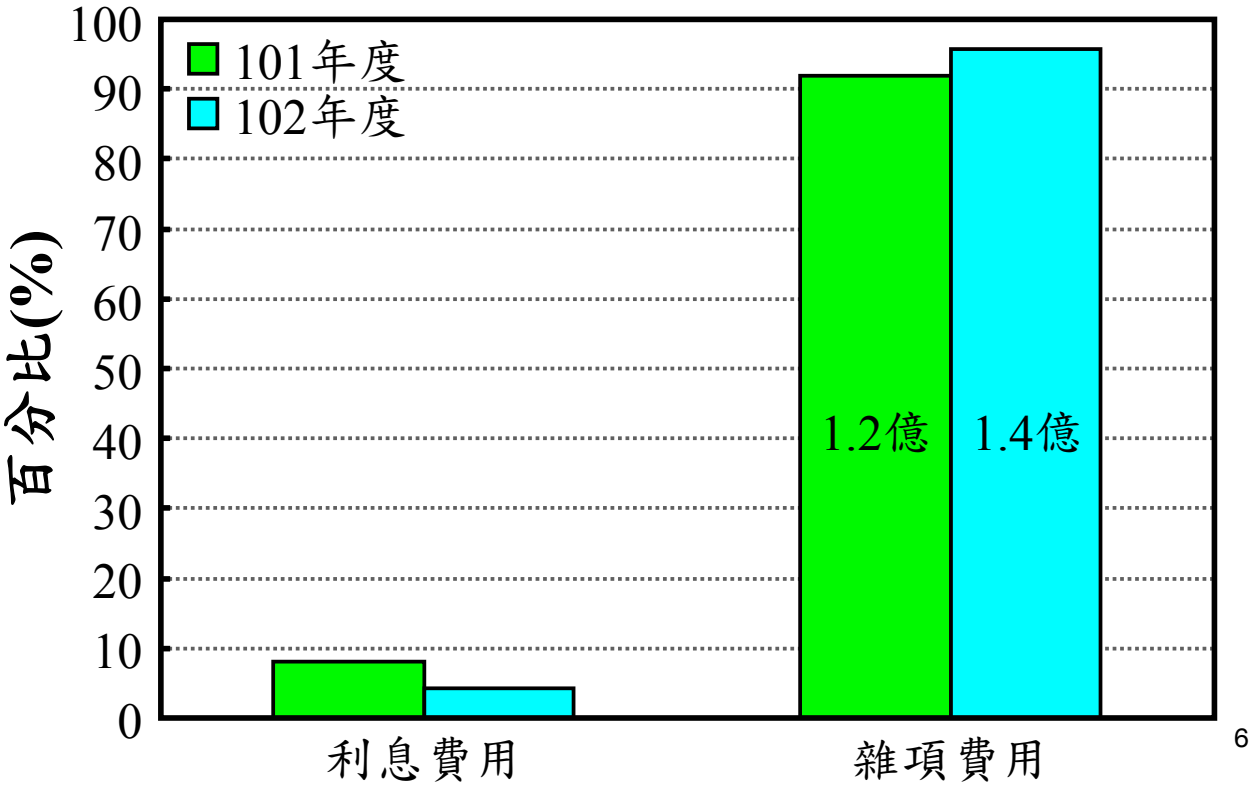
年度	101	102	102-101
正式員額薪資	591,823,929	608,873,950	17,050,021
聘僱及兼職人員薪資	23,581,807	27,096,497	3,514,690
年終獎金	66,824,274	73,270,791	6,446,517
分擔員工保險費	43,314,526	51,753,967	8,439,441
外包費	7,707,010	16,222,506	8,515,496
計時與計件人員酬金	173,200,787	194,383,852	21,183,065
電子計算機軟體服務費	1,938,559	4,461,884	2,523,325
土地改良物折舊	2,923,264	5,964,278	3,041,014
什項設備折舊	48,293,449	55,156,627	6,863,178
獎助學員生給與	14,828,082	18,925,796	4,097,714

教學研究及訓輔成本

主要增加項目：教職員薪資、計時與計件人員酬金、外包費

年度	101	102
正式員額薪資	37.4%	37.8%
聘僱及兼職人員薪資	1.5%	1.7%
年終獎金	4.2%	4.6%
分擔員工保險費	2.7%	3.2%
外包費	0.5%	1.0%
計時與計件人員酬金	10.9%	12.1%
電子計算機軟體服務費	0.1%	0.3%
土地改良物折舊	0.2%	0.4%
什項設備折舊	3.0%	3.4%
獎助學員生給與	0.9%	1.2%

業務外費用之結構



業務外費用之結構

主要增加項目：折舊、攤銷、外包費、計時與計件人員酬金

年度	101	102	102-101
什項設備修護費	3,820,465	5,235,764	1,415,299
外包費	4,114,768	6,603,180	2,488,412
計時與計件人員酬金	11,616,958	13,861,779	2,244,821
電腦硬、軟體租金及使用費	65,000	1,206,340	1,141,340
什項設備折舊	3,869,488	11,122,333	7,252,845
其他攤銷費用	4,419,773	6,723,446	2,303,673
營業稅	0	1,241,407	1,241,407
獎助學員生給與	1,007,791	2,432,528	1,424,737

業務外費用之結構

主要增加項目：折舊、攤銷、外包費、計時與計件人員酬金

年度	101	102
什項設備修護費	3.2%	3.7%
外包費	3.5%	4.7%
計時與計件人員酬金	9.7%	9.9%
電腦硬、軟體租金及使用費	0.1%	0.9%
什項設備折舊	3.2%	7.9%
其他攤銷費用	3.7%	4.8%
營業稅	0%	0.9%
獎助學員生給與	0.8%	1.7%

建議

- 落實內控機制，運用內控與稽核間的「互助」與「制衡」關係。
- 專業稽核人員的必要性。
- 預算與決算之差距說明（主動分析原因）。
- 節流是消極作為，應積極開源（募款機制建立）。
- 教學負擔指數的重新檢視。
- 宣傳：形象廣告 vs. 議題創造。
- 提供節能有效單位與做法，以利相互仿效之參考。
- 校內廠商經營不利因素消除以及有利因素的創造。