

國立臺灣海洋大學 94 學年度第 1 學期校務基金經費稽核委員會會議 紀錄

時 間：94 年 12 月 13 日（星期二）中午 12 時

地 點：行政大樓四樓會議室

主 席：邱主任委員思勉

紀錄：蔡欣慧

出席人員：梁委員金樹、李委員仁傑、黃委員將修、廖委員正信、劉委員光明、林委員

鎮洲、朱委員瑾、賴委員榮滄、江委員海邦、孫委員寶年、孫委員金華

列席人員：總務處代表、會計室代表

壹、報告事項

（壹）總務處代表報告：總務處營繕組重大工程進度報告

一、學生活動中心新建工程：

- （一）本案總預算經費為新台幣 1 億 7,500 萬元（原為 1.7 億元，為辦理契約變更所需，經報請有關機關核准增加 500 萬元），其中教育部補助 1 億元整。
- （二）本工程於 93/8/2 決標，93/8/16 開工，目前契約完工期限為 95/1/7。
- （三）本工程目前完成已完成結構體，陸續進行裝修及景觀工程，累積進度至 94/11/30 止為約 94%。
- （四）本工程決標金額為 1 億 5,900 萬元，經第 1 次變更設計減帳 6 萬元，第 2 次契約變更議價結果加帳 430 萬元，故目前契約金額為 1 億 6,324 萬元。本工程至目前為止共估驗 14 期，累計估驗金額為 1 億 2,867 萬 9,814 元，其中已實付金額為 1 億 2,463 萬 823 元，其餘 404 萬 8,991 元依契約規定保留至驗收後再予給付。
- （五）本案建築師費用為建造費用之 5.5%，約為新台幣 850 萬元，目前已支付 2 期，計 4,057,771 元。

二、臨海生物教學研究中心新建工程：

- （一）本案今年度預算編列為新台幣 2,500 萬元。
- （二）本案已完成規劃設計並經兩次上網公告均無廠商投標，經簽准增加預算額度為新台幣 3,610 萬元，並於 94.11.29 公告上網辦理第三次招標作業。

三、生命科學院館新建工程：

- （一）本案「先期規劃構想書」原經行政院通過並匡列工程建造經費為 1.8701 億元，全數由學校自籌。
- （二）本案原址因山坡地開發經費及風險均高，與建築師辦理中止合約，累計支付 2 期服務費用，合計 3,066,586 元（中止合約之已發生費用）。
- （三）本案經生科院依籌委會決議就新址提出空間需求後重新遴選建築師，「規劃設計報告書」、30%設計圖說及經費概算已於 94.11.11 經工程會核列工程建造經費 1.9760 億元（經本校 94.09.15 行政會議通過）並送行政院核定中。
- （四）本案原定 94 年 10 月辦理工程發包，然因規劃設計及工程建造經費核定定期程較長（94 年 4 月至 12 月）及相關配合事宜延誤（含動物房實驗室遷移及舊館拆除、台電 69KV 高壓電桿配合地下化作業等），預估 95 年 4 月發包施工。



(五) 本案至今支出顧問審查及出席等相關費用計 70,780 元，含支付建築師費用，
本案至今累計支付費用為 3,137,366 元。

四. 游泳池修繕工程：

- (一) 本案工程因建照取得及一次流標(無廠商投標)遲至 93.10.8 決標，得標廠商為旭邦營造股份有限公司，決標金額為 NT\$28,234,000 元。
- (二) 因應建照審查法規要求、使用需求變更及施工突發狀況等因素，本案契約變更 1 次追加金額為新台幣 4,100,000 元，第 2 次契約變更追減契約金額計 20,000 元，驗收結算金額為新台幣 \$32,314,000 元。
- (三) 本案計估驗三期，第一、二、三期估驗實付金額計新台幣 30,649,845 元，契約價金尾款金額計新台幣 1,664,155 元尚未給付。
- (四) 全案預計於 94.12.30 前結案。

五. 海堤整建移交案：

- (一) 本案於 92.12.10 經濟部水利署召開之「海洋大學校區海堤接管及維護協調會」中同意本校整建後辦理接管手續，故為節省海堤每年可能產生之龐大維護經費辦理本案。
- (二) 本案經費依 92.08.05 送水利署之整建計畫書預估約為 3,589 萬元，經設計檢討及實際發包執行後約為 2,670 萬元，含：
 - 1. 海堤整建工程規劃設計暨監造服務案(預估 189 萬元，94.05.31 驗收結算為 1,288,117 元)。
 - 2. 海堤區域用地變更及擴大都市計畫案(預估 250 萬元，93.08.19 發包後約為 230 萬元)。
 - 3. 校區海堤整建工程招標案(預估 3,150 萬元，94.03.18 驗收結算為 22,604,822 元)。
 - 4. 其他費用約 50 萬元(含委辦地籍分割 85,000 元，透地雷達檢測二次 159,500，其他委員出席費用，整建成果報告製作及移交前相關作業等)。
- (三) 本案整建工程及規劃設計暨監造服務案已分別於 94/3/18 及 94/05/31 驗收合格並付款，海堤區域用地變更及擴大都市計畫亦已完成並公告實施，目前辦理驗收結算中。
- (四) 總務處於 94.11.22 召開本校校區海堤類別變更申請書件及海堤區域移交事宜研商會議，擬儘速備齊文件依水利署「海堤類別變更審查作業要點」及 94/11/8 日函提出海堤類別變更及移交申請。
- (五) 本案至今累計支付費用為 25,977,742 元(含規劃設計案 1,288,117 元、整建工程案 22,604,822 元及用地變更 1,840,000 元等)。

(貳) 會計室代表報告：

一、本(94)年度預算執行狀況

(一) 作業收支部份：(詳如附件一 第6頁)

- 1. 業務收入：合計截至十一月份止預算分配數一、四九二、八五八、〇〇〇元，
實際數一、五九〇、六〇一、二八八元，增加九七、七四三、二八

八元，實際執行率達一〇六、五五%。

(1)學雜費收入：截至十一月份止預算分配數三五八、〇七三、〇〇〇元，實際數三五九、八四〇、八七八元，增加一、七六七、八七八元，實際執行率達一〇〇、四九%。

(2)建教合作收入：截至十一月份止預算分配數四一四、二八四、〇〇〇元，實際數四七七、二一七、六五四元，增加六二、九三三、六五四元，實際執行率達一一五、一九%。

(3)推廣教育收入：截至十一月份止預算分配數三、一七〇、〇〇〇元，實際數二、七一三、六五〇元，減少四五六、三五〇元，實際執行率達八五、六〇%。

(4)權利金收入：截至十一月份止實際數一八、〇〇〇元。

(5)學校教學研究補助收入：截至十一月份止預算分配數七〇八、一六八、〇〇〇元，實際數七〇九、五四二、〇〇〇元，增加一、三七四、〇〇〇元，實際執行率達一〇〇、一九%。

(6)其他補助收入：截至十一月份止預算分配數九、一六三、〇〇〇元，實際數四一、二六九、一〇六元，增加三二、一〇六、一〇六元，實際執行率達四五〇、三九%。

2. 業務成本與費用：合計截至十一月份止預算分配數一、五五〇、一七〇、〇〇〇元，實際數一、五〇〇、四五〇、五九九元，減少四九、七一九、四〇一元，實際執行率達九六、七九%。

(1)教學研究及訓輔成本：截至十一月份止預算分配數八六六、二五四、〇〇〇元，實際數八八五、九九一、五四〇元，增加一九、七三七、五四〇元，實際執行率達一〇二、二八%。

(2)建教合作成本：截至十一月份止預算分配數三五五、〇九八、〇〇〇元，實際數二九四、五〇七、三〇五元，減少五六、五九〇、六九五元，實際執行率達八三、八八%。

(3)推廣教育成本：截至十一月份止預算分配數二、六一二、〇〇〇元，實際數六六四、五〇〇元，減少一、九四七、五〇〇元，實際執行率達二五、四四%。

(4)學生公費及獎勵金：截至十一月份止預算分配數七三、七一九、〇〇〇元，實際數七〇、二六五、八一七元，減少三、四五三、一八三元，實際執行率達幾九五、三二%。

(5)管理費用及總務費用：截至十一月份止預算分配數二四七、三二四、〇〇〇元，實際數二二四、七八〇、五九三元，減少二二、五四三、四〇七元，實際執行率達九〇、八九%。

(6)研究發展費用：截至十一月份止預算分配數九、一六三、〇〇〇元，實際數二四、二四〇、八四四元，增加一五、〇七七、八四四元，實際執行率達二六四、五五%。

3. 業務外收入：合計截至十一月份止預算分配數六六、七四五、〇〇〇元，實際數

七〇、五二〇、二七六元，增加三、七七五、二七六元，實際執行率達一〇五、六六%。

(1)利息收入：截至十一月份止預算分配數一一、〇四五、〇〇〇元，實際數一一、六三〇、三七三元，增加五八五、三七三元，實際執行率達一〇五、三〇%。

(2)兌換賸餘：截至十一月份止實際數一八、九九〇元。

(3)出售呆廢料收入：截至十一月份止預算分配數四四、〇〇〇元，實際數〇元。

(4)資產使用及權利金收入：截至十一月份止預算分配數三七、一二一、〇〇〇元，實際數四三、〇六九、九一三元，增加五、九四八、九一三元，實際執行率達一一六、〇三%。

(5)受贈收入：截至十一月份止預算分配數九一三、〇〇〇元，實際數三、六二五、三七〇元，增加二、七一二、三七〇元，實際執行率達三九七、〇八%。

(6)賠(補)償收入：截至十一月份止實際數一〇、六七九元。

(7)違約罰款收入：截至十一月份止預算分配數四、五七六、〇〇〇元，本年度實際數一、〇四八、二五五元，減少三、五二七、七四五元，實際執行率達二二、九一%。

(8)雜項收入：截至十一月份止預算分配數一三、〇四六、〇〇〇元，實際數一一、一一六、六九六元，減少一、九二九、三〇四元，實際執行率達八五、二一%。

4.業務外費用：截至十一月份止預算分配數三〇、一九五、〇〇〇元，實際數九、七二三、七四五元，減少二〇、四七一、二五五元，實際執行率達三二、二一%。

(1)雜項費用：截至十一月份止預算分配數三〇、一九五、〇〇〇元，實際數九、七二三、七四五元，減少二〇、四七一、二五五元，實際執行率達三二、二〇%。

5.本期賸餘：截至十一月份止預算分配數(負)二〇、七六二、〇〇〇元，實際數一五〇、九四七、二二〇元，增加一七一、七〇九、二二〇元，實際執行率達(負)七二七、〇四%。

(二)資本支出資料如下：(詳如附件二 第7頁)

1.房屋及建築：截至十一月份止預算分配數一五五、〇二三、九二九元，實際數一〇四、五〇二、七一三元，實際執行率達六七、四一%。

2.機械及設備：截至十一月份止預算分配數一〇四、四五三、九五〇元，實際數一〇一、二〇四、〇八七元，實際執行率達九六、八九%。

3.交通及運輸設備：截至十一月份止預算分配數五、一七九、〇〇〇元，實際數六、五六五、五二三元，實際執行率達一二六、七七%。

4.什項設備：截至十一月份止預算分配數二六、三〇〇、〇〇〇元，實際數二二、九九七、六〇七元，實際執行率達八七、四四%。

貳、提案討論：

提案一

提案單位：秘書室

案由：請遴選二名稽核人員負責監督辦理本校校務基金各項科目之稽核工作，提請討論。

說明：依「國立臺灣海洋大學校務基金經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則」第三條規定應委請二人任稽核人員，其中一人為召集人(詳見附件三 第8頁)。

決議：

- 一、本會委任孫金華委員、江海邦委員擔任稽核人員，其中以孫金華委員為召集人。
- 二、請各位委員將有關校務基金經費之收支、保管、運用等疑問送主任委員，由主任委員彙整後協調內部稽核小組進行相關稽核。

提案二

提案單位：秘書室

案由：擬修正「國立臺灣海洋大學校務基金經費稽核委員會」之委員推選方式，提請討論。

說明：

- 一、依88學年度第1學期校務會議臨時動議三決議：本校校務基金經費稽核委員會委員之推選，建議各學院及共同科(含體育室)由校務會議代表中推選之，每1學院推選2名委員，共同科(含體育室)推選1名委員(詳如附件四 第10頁)。
- 二、為因應人文社會科學院成立，擬將本委員會委員之推選方式修正為：建議各學院(人文社會科學院含體育室)由校務會議代表中推選之，每1學院推選2名委員。
- 三、本案通過後送94學年度第1學期校務會議提案討論。

決議：照案通過

參、臨時動議：

會計室宋組長：

依「教育部所屬各校務基金學校辦理招生試務工作酬勞支給要點」第四條規定：各校自行訂定之各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，應提經行政會議或學校招生委員會審議通過後據以實施；其支給情形，應提送經費稽核委員會稽核。本次會議是否可決定稽核方式為付款前稽核或事後稽核？

邱主任委員：委由內部稽核小組進行付款前稽核。

肆、散會

附件一

國立臺灣海洋大學作業基金
收支餘細表

中華民國 94 年 11 月份

單位:新台幣元

科目名稱	編號	檢查號碼	本 年 度 法定預算數	本年度截至本月份累計數			
				實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (一) 金 額	%
業務收入	4100	5	1,631,741,000	1,590,601,288.00	1,492,858,000	97,743,288.00	106.55%
學雜費收入	4131	3	423,252,000	359,840,878.00	358,073,000	1,767,878.00	100.49%
建教合作收入	4132	0	424,320,000	477,217,654.00	414,284,000	62,933,654.00	115.19%
推廣教育收入	4133	6	3,270,000	2,713,650.00	3,170,000	-456,350.00	85.60%
權利金收入	4147	9	0	18,000.00	0	18,000.00	
學校教學研究補助收入	41A1	1	770,899,000	709,542,000.00	708,168,000	1,374,000.00	100.19%
其他補助收入	41A8	6	10,000,000	41,269,106.00	9,163,000	32,106,106.00	450.39%
業務成本與費用	5100	4	1,671,193,000	1,500,450,599.00	1,550,170,000	-49,719,401.00	96.79%
教學研究及訓輔成本	5131	2	936,784,000	885,991,540.00	866,254,000	19,737,540.00	102.28%
建教合作成本	5132	9	383,040,000	294,507,305.00	351,098,000	-56,590,695.00	83.88%
推廣教育成本	5133	5	2,870,000	664,500.00	2,612,000	-1,947,500.00	25.44%
學生公費及獎勵金	5181	9	80,057,000	70,265,817.00	73,719,000	-3,453,183.00	95.32%
管理費用及總務費用	51A1	A	258,442,000	224,780,593.00	247,324,000	-22,543,407.00	90.89%
研究發展費用	51B1	8	10,000,000	24,240,844.00	9,163,000	15,077,844.00	264.55%
業務外收入	6100	3	-39,452,000	90,150,689.00	-57,312,000	147,462,689.00	-157.30%
業務外收入	4200	3	72,741,000	70,520,276.00	66,745,000	3,775,276.00	105.66%
利息收入	4211	7	12,451,000	11,630,373.00	11,045,000	585,373.00	105.30%
兌換賸餘	4213	0	0	18,990.00	0	18,990.00	
出售呆廢料收入	4224	3	50,000	0.00	44,000	-44,000.00	0.00%
資產使用及權利金收入	4226	6	40,000,000	43,069,913.00	37,121,000	5,948,913.00	116.03%
受贈收入	4229	5	1,000,000	3,625,370.00	913,000	2,712,370.00	397.08%
賠(補)價收入	422A	8	0	10,679.00	0	10,679.00	
違約罰款收入	422B	4	5,000,000	1,048,255.00	4,576,000	-3,527,745.00	22.91%
雜項收入	422Y	A	14,240,000	11,116,696.00	13,046,000	-1,929,304.00	85.21%
業務外費用	5200	2	33,000,000	9,723,745.00	30,195,000	-20,471,255.00	32.20%
雜項費用	522Y	0	33,000,000	9,723,745.00	30,195,000	-20,471,255.00	32.20%
業務外賸餘(短絀-)	6200	1	39,741,000	60,796,531.00	36,550,000	24,246,531.00	166.34%
本期賸餘(短絀-)	6600	4	289,000	150,947,220.00	-20,762,000	171,709,220.00	-727.04%

附件 二

國立臺灣海洋大學作業基金
購建固定資產計畫執行情形明細表
中華民國94年11月份

單位:新台幣元

計畫名稱	本年度可用預算數				累計預算分配數(2)	實際執行數	
	以前年度保留數	本年度法定預算數	本年度參准先行辦理數	合計(1)		合計(5)=(3)+(4)	% (5)/(2)
房屋及建築	91,894,429	105,000,000	0	196,894,429	155,023,929	104,502,713	67.41%
機械及設備	3,603,950	109,099,000	0	112,702,950	104,453,950	101,204,087	96.89%
交通及運輸設備	319,000	5,660,000	0	5,979,000	5,179,000	6,565,523	126.77%
什項設備	0	31,310,000	0	31,310,000	26,300,000	22,997,607	87.44%
總計	95,817,379	251,069,000	0	346,886,379	290,956,879	235,269,930	80.86%

附件 三

國立台灣海洋大學校務基金經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則

九十一年六月三日九十學年度第二學期校務會議通過

九十一年八月六日公告

- 一、為落實國立台灣海洋大學(以下簡稱「本校」)校務基金經費稽核委員會之功能，特制定本內部稽核制度與施行細則。
- 二、本校校務基金經費稽核委員會(以下簡稱「本委員會」)為強化對校務基金各項科目之稽核作業，應依本辦法分別就內部稽核人員之設立、內部稽核之適用範圍、稽核目的、稽核人員職責、稽核人員應注意事項等事項辦理。
- 三、內部稽核人員之設立及編制
 1. 本委員會設稽核組，直屬於本委員會之主任委員指揮監督辦理本校校務基金各項科目之稽核工作。
 2. 稽核組成員由本委員會於每學年度召開第一次會議時委請本校專任教師中二人任稽核人員，其中一人為召集人。必要時，得經主任委員同意後委託校外會計師協助辦理稽核，所需經費，由校務基金支付之。
- 四、稽核範圍包括：
 1. 財務稽核事項：本校校務基金、收支、保管及運用情形。
 2. 財物稽核事項：本校校務基金之現金及其他財物之處理程序、保管方式。
 3. 臨時稽核事項：依本委員會之指示事項。
 4. 其他有關內部稽核事項。
- 五、稽核目的
本內部稽核制度施行之目的，主要在瞭解本校校務基金經費之收支、保管及各項作業是否符合法令及學校內部規章之規定，以提高管理績效，並提出改正之建議。
- 六、稽核作業項目及執行方式
 1. 校務基金業務及業務外收入之稽核
每年一次，不定期查核教學收入、其他業務收入、財務收入、其他業務外收入是否與事實相符。
 2. 校務基金支出之稽核
每年一次，不定期查核教學成本、其他業務成本、管理及總務費用、及業務外費用等之支出程序、憑證是否依法辦理及與實際相符。
 3. 校務基金預算編製及執行情形稽核
每年一次，不定期查核預算編製之內容、程序，執行等情形，以及是否有收入不敷支出或執行是否有困難等。
 4. 校務基金財物稽核
每年一次，不定期查核教學設備，營繕工程，財產保管及報廢，現金及有價證券之登記、保管，固定資產取得、維修、保險、盤點作業等是否依相關法令辦理，是否與事實相符。
 5. 資材採購之稽核
每年至少一次，不定期查核採購預算之編製是否確實、採購預算之編製是否確實、採購預算是否與本校整體發展相符配合、採購預算是否確實執行、執行情形(含合約及驗收)是否符合規定等。
- 七、稽核人員職責
 1. 稽核人秉承本委員會主任委員指揮監督，從事辦理本校內部稽核工作。

2. 稽核人員從事工作時，遇有疑問，應於獲得解釋及徹底了解後，方得提出擬議處理意見。
 3. 人員承辦稽核工作，以完成下列任務為目的：
 - (1)稽核內部控制制度是否有效且完備。
 - (2)稽核各項資產均屬實際存在，除帳務（卡、檔）所列外，有無其他資產。
 - (3)稽核各項資產均屬實際存在，除帳務（卡、檔）所列外，有無其他負債。
 - (4)稽核各項收支及成本與當年預算比較，如有超支或短收，應查明原因。入帳基礎，分類標準，計算結轉數字，是否悉照會計制度辦理。
 - (5)稽核帳（卡、檔）上所列數字，均應有合法之根據。
 - (6)稽核預算執行應予以評核。
 4. 稽核人員從事工作時，如發現員工有不當情事，除與其直屬主管連繫外，並即向本委員會主任委員報告，不得直接處理。
 5. 稽核人員從事工作時，得調閱一切檔案，被檢查單位不得拒絕或隱匿，其屬機密性之檔案，應先報准後始得調閱。
 6. 稽核報告未經本委員會裁示，不得逕行辦理。
- 八、稽核作業應注意事項：
1. 稽核人員從事工作時，必需保持公正獨立，求實求真之精神，與和諧合作之態度。
 2. 稽核程序按檢查計劃進行，避免不必要之討論與諮詢，儘量減少影響被檢查單位經辦人員本身之工作，遇有不明瞭之事項，應於適當時間提出詢問，至徹底了解為止。
 3. 勿與被檢查單位人員爭論制度上之不完備，發現錯誤事項，不得當面批評，被檢查單位人員如有申訴建議，應細心聆聽，勿與辯論。
 4. 稽核人員應充分瞭解有關現行法令，並熟諳學校現行內部控制各種制度、規章，尚應透徹了解被檢查單位之單行辦法及特殊情況。
 5. 稽核人員應事前熟知被檢查單位歷史、重要資料、及以往稽核報告內容。
 6. 稽核人員對於查核結果，應予合理之判斷，此項判斷應有可靠之理論根據，獲得足夠而適切之證明。
 7. 稽核人員從事公務查核均為本校第一手機密檔案資料，應嚴格保密，更應提高警覺，注意文件安全，以防失落。
- 九、本校會計室及其它相關單位應提供相關資料，供內部稽核之參考。
- 十、執行內部稽核人員對於完成稽核程序之帳表、憑證，均應賦與日期戳記並予簽名或蓋章證明。檢查現金、票據、證券應將檢查日期、檢查項目、檢查結果及負責檢查人員姓名等逐項登記，並簽名或蓋章證明。
- 十一、執行內部稽核人員，如發現特殊情況或提出重要改進建議，均應以書面報告行之，送本委員會通過，報請校長核定後辦理。
- 十二、內部稽核之有關資料及報告等應建立檔案分類編號由秘書室妥慎管理，留備上級機關或審計機關查核之參考。
- 十三、本內部稽核制度與施行細則經校務會議通過報請教育部備查後施行，修正時亦同。

附件 四

89. 1. 24. (八十八學年度第一學期校務會議)

臨時動議三

提案單位：秘書室

案由：提請討論「國立臺灣海洋大學校務基金經費稽核委員會」之委員推選方式。

說明：

一、依據本次校務會議提案六通過之「國立臺灣海洋大學校務基金經費稽核委員會設置要點」第三條條文之規定，該委員會置委員七至十五人，由本校校務會議代表推選產生，但委員不得與本校校務基金管理委員會之成員重疊，且負責本校總務及會計相關人員亦不得擔任委員。

二、建議各學院及共同科（含體育室）由校務會議代表中推選之，每一學院推選二名委員、共同科（含體育室）推選一名委員。

決議：

- 一、本案通過，請秘書室製作選票，辦理推選委員事宜。
- 二、爾後請配合校務會議代表之推選事宜一併辦理。

伍、散會：上午十一時五十分

94 學年度第 1 學期校務基金經費稽核委員會議

開會時間：94 年 12 月 13 日（星期二） 中午 12 時正

開會地點：行政大樓 4 樓會議室

主席：邱主任委員思勉

紀錄：蔡欣慧

出席者	簽名	備考
梁委員金樹	梁金樹	
李委員仁傑	李仁傑	
黃委員將修		
廖委員正信	廖正信	
劉委員光明		
林委員鎮洲	林鎮洲	
朱委員瑾	朱瑾	
賴委員榮滄		
江委員海邦	江海邦	
孫委員寶年	孫寶年	
孫委員金華	孫金華	
總務處	曾顯幸	
會計室	李翠雲	

