

國立東華大學

102 學年度第一次行政會議

主計室業務報告

校務基金發生實質財務短絀風險及經費控管會議相關說明

依據行政院 98 年 4 月 14 日院授主孝三字第 0980002266 號函、教育部 98 年 4 月 29 日台會（一）字第 0980063610 號函規定意旨，現行「不發生財務短絀計算方案」係「依各校前一年度決算之『收支餘絀表』中，『總收入金額』減『總支出扣除學校最近五年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額』，作為餘絀衡量之依據。」各國立大學校院依該方案計算結果，倘有財務短絀之情形，即「不得支給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。」

經查本校校務基金 99 至 101 年度決算按前揭「不發生財務短絀計算方案」計算之調整後餘絀數分別為 1 億 9,697 萬元、1 億 850 萬元、2,873 萬元，發生實質財務短絀之風險急遽升高。為正視此一問題，本校前於 102 年 5 月 8 日由校長召集相關一級行政單位主管召開 102 年度第一次經費控管會議研商，決議由與會單位研提各項常態性開源節流方案，以資因應，嗣後並於 6 月 17 日之 101 學年度第二學期第 1 次校務基金管理委員會提案審議通過，授權經費控管會議研訂相關開源節流據以實施，俾改善本校校務基金財務短絀狀況。

惟以本校 102 年度半年結算報告比較分析結果，發現校務基金整體收入不增反減，支出規模則持續擴大，以 101 年度收支規模為基準推算，估計 102 年度較 101 年度收入減少 1,842 萬元，支出則增加 5,687 萬元，財務收支缺口進一步擴大，基金短絀情形尚未獲控制並有惡化之虞。為因應相關危機，前由楊副校長於 8 月 20 日、21 日邀集相關人員召開兩次會前會討論，再於 8 月 30 日由校長召集全體一級行政

單位主管召開 102 年度第二次經費控管會議研商，決議除賡續推動相關常態性開源節流措施外，請各一級行政單位參照兩次會前會會議紀錄結論意旨，查填相關立即性開源節流措施並依規定程序簽核管控收支，以改善校務基金財務結構，避免產生實質短絀問題。

綜上，考量國家整體財政窘困，在校務基金整體收入未見提升甚且日趨減少的狀況下，為避免發生實質財務短絀，以致行政院、教育部訂頒之強制性節流措施對校務運作造成重大衝擊，影響學生與教職員工權益，採行合宜而必要之短期立即性開源節流措施，以及推動長期結構性財務改善方案，實為本校當前亟待正視之課題與挑戰。

國立東華大學

102 年度第一次經費控管會議會議紀錄

時間：102 年 5 月 8 日（星期三）上午九時

地點：行政大樓 303 會議室

主席：吳校長茂昆

紀錄：許紹峯

出席人員：

楊副校長維邦、鄭副校長嘉良、蔡主任秘書裕源、呂專門委員家鑾、
白教務長亦方、李學務長大興（請假、李秘書佩芸代理）、劉總務長
瑩三（請假、邱組長錫忠代理）、王研發長立中、褚國際長志鵬、
張主任美莉

列席人員：

游組長春華、謝組長彩君

一、主席致詞：

楊副校長、鄭副校長、蔡主任秘書及各位與會同仁大家好，近年來由於學雜費凍漲、招生入學人數未見提升、學雜費減免逐漸攀高、國庫撥補收入持平、外界募款捐贈挹注有限等影響，本校校務基金收入難以大幅擴增；復以法定人事費及二代健保等機關支出負擔增加、納入新建學院大樓設施各項營運費用等因素，以致本校校務基金支出持續攀升。為避免產生實質短絀影響校務推動

及師生員工權益，期望各單位同仁共體時艱，配合推行必要之開源節流措施預為綢繆，爰召開本次會議研商。

二、報告事項：

主計室業務報告

1. 依據行政院 98 年 4 月 14 日院授主孝三字第 0980002266 號函暨教育部 98 年 4 月 29 日台會（一）字第 0980063610 號函規定意旨（參照附件 1、2），為期真實反映國立大學校院營運績效，各校應依前一年度決算之「收支餘絀表」中，「總收入金額」減「總支出扣除學校最近 5 年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據。爰此，本室依據上開原則查填「99-101 年度決算不發生財務短絀方案計算餘絀數比較表」結果顯示（參照附件 3），本校校務基金發生實質短絀風險大幅攀高，以 101 年度為例，收支差短如再增加約 2,873 萬元，即將造成實質短絀之虞，亟需採行必要之開源節流措施因應。再者，參照審計部 100 年度中央政府總決算審核報告意見，國立大學校院校務基金 100 年度決算短絀較 99 年度增加 3 成以上者共有國立臺灣師範大學等 11 校（參照附件 4），以短絀增加數排序結果，本校位居第五，增加數為 7,192 萬元，比率則為 75.33%，顯見如何積極改善本校校務基金短絀狀況，實為刻不容緩之課題與挑戰。

2. 經查本校校務基金 99、100 及 101 年度決算資料，以「收支餘絀決算數」進行比較結果（參照附件 5），顯示因業務收入漸次降低、業務成本及費用逐年增加，以致短絀數持續攀高（-10,136 萬元、-17,284 萬元、-24,334 萬元），未能有效改善。另就「各項費用彙計表決算數」予以比較結果（參照附件 6），如以 101 年度決算數較 100 年度增加逾 500 萬元以上為基準，顯示「用人費用」、「服務費用」、「材料及用品費」、「折舊、折耗及攤銷」、「會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費」等科目支出成長較為顯著。再以 101 年度實支數、102 年度 1 至 4 月份實支數為基礎推估 102 年度預計支用數（參照附件 7），在整體支出需求、收入規模不變之前提下，預估 102 年度支出較 101 年度增加約 8,346 萬元，將使校務基金營運績效不彰之壓力驟增，造成本校不得支給編制內教師及研究人員本薪之加給以外給與及編制外人員人事費，恐影響本校教學研究之推展。綜上，在整體收入未見提升甚且日趨減少的狀況下，建請實施必要且合宜之開源節流措施以避免校務基金發生實質短絀，俾助於整體校務運作永續均衡發展。

三、決議事項：

（一）開源層面：

1. 針對提高學生宿舍住宿率以充裕校務基金收入，請學務處

研提妥適方案並於下次會議報告。

2. 針對提高職員宿舍住宿率以充裕校務基金收入，請總務處研提妥適方案並於下次會議報告。
3. 針對提升本校學生報到率以增加學雜費收入，請教務處研提妥適方案並於下次會議報告。
4. 針對擴大推廣教育課程之開辦以充裕校務基金收入，請研發處研提妥適方案並於下次會議報告。
5. 針對推動美崙校區活化利用以充裕校務基金收入，請研發處研提妥適方案並於下次會議報告。
6. 針對台北辦事處閒置場館設施之活化利用以充裕校務基金收入，請總務處研提妥適方案並於下次會議報告。
7. 為提高校友及外界捐贈募款收入挹注校務基金比率，請秘書室公關組研擬相關募款計畫並於下次會議報告。
8. 本校舉辦之各項活動及提供相關服務（如交通車接駁等），應設法落實「使用者付費原則」，俾減輕校務基金財務負擔。

（二）節流層面：

1. 為期合理管控水電費等營運成本支出以提升節能減碳績效，請總務處、主計室等單位按月提供相關報表資料予節能減碳小組據以檢討改進，並請節能減碳小組將檢討改進

成果提報行政會議報告。

2. 有關年度院特色計畫經費之編列與支應，請相關權責單位應從嚴審核以杜寬濫。
3. 有關部分宿舍因電力裝置系統造成實際電費收支嚴重失衡問題，請總務處研提妥適方案並於下次會議報告。
4. 建請總務處研擬相關辦法，利用服務學習志工制度、成立節能減碳社團組織或僱請工讀生等方式，辦理校區各水電設施（如電燈、空調等）開關未確實關閉之巡視紀錄，以期節能減碳並有效撙節水電費支出。
5. 考量 102 年度人事費相關支出預估將較 101 年度增加約 4,453 萬元，恐造成校務基金實質短絀之虞，為期合理管控人事費用支出，請教務處、總務處、人事室等單位針對教職員工（含校務基金進用人員）之員額進用考核研提妥適方案並於下次會議報告。

（三）為確實管控本校經費收支，避免發生實質財務短絀，下次會議請安排於六月上旬召開，俾持續追蹤檢討相關開源節流措施之推展情形。

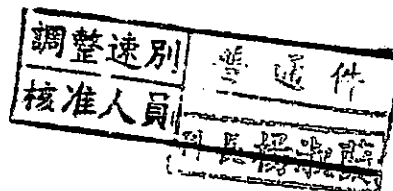
四、臨時動議：無。

五、散會時間：上午十時三十分。

行政院 函

地址：臺北市10058忠孝東路1段1號
聯絡人：陳雅惠
聯絡電話：(02)33567425

受文者：教育部



發文日期：中華民國98年4月14日

發文字號：院授主孝三字第0980002266號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如說明(0002266A00_ATTCH1.doc, 共1個電子檔案)

主旨：所報為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校有關「不發生短絀」計算方案一案，復如說明，請查照。

說明：

- 一、復97年11月24日台會(一)字第0970202844號函。
- 二、本案原則同意，並請各校應妥適管控整體財務狀況，嗣後不得以此為由要求國庫補助。又為達本案人事待遇鬆綁預期效果，請貴部確實監督各校執行情形，並適時檢討其成效。另檢附本院相關單位意見供參(如附件)，請持續檢討研議更妥適處理方式。

正本：教育部

副本：行政院秘書處(含附件)、行政院研究發展考核委員會(含附件)、行政院經濟建設委員會(含附件)、財政部(含附件)、行政院人事行政局(含附件)、行政院主計處第一局(含附件)、行政院主計處會計管理中心(含附件)

98/04/14
16:03:44

檔 號：
保存年限：

教育部 函

地址：臺北市中山南路5號
傳真：(02)2358-7097
聯絡人：吳俊寬
聯絡電話：(02)7736-5953

受文者：如發文清單

發文日期：中華民國98年4月29日

發文字號：台會(一)字第0980063610號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：原函影本、原函附件影本 (63610-1.DOC、63610.PDF，共2個電子檔案)

主旨：為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校有關「不發生財務短絀」計算方案，業經行政院核定如說明，請查照。

說明：

- 一、依據行政院98年4月14日院授主孝三字第0980002266號函辦理。
- 二、為真實反映各校營運及財務運作績效，本部前經行政院96年11月12日院授主孝三字第0960006522號函同意，就有關「不發生財務短絀」之計算方式，97年度暫按「收支餘絀表」之「總收入金額」減「總支出扣除75%折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據，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。另指示本部參考行政院相關單位意見，於97年底前研議適當之績效衡量機制報院。
- 三、本案經重新檢討，並報奉行政院同意調整新方案為：依各校前一年度決算之「收支餘絀表」中，「總收入金額」減「總支出扣除學校最近5年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據。另為使各校對於調整後之方案有所因應，原方案適用期間由97年底延

長至98年底，本次調整方案則自99年度起執行。

四、各校請確實於不發生財務短絀之前提下辦理前揭人事經費之支給，如有97年度決算依原方案計算方式核算結果仍為短絀者，則98年度不得支給前揭人事經費。

五、檢附行政院原函及其附件影本各乙份。

正本：國立大專校院校務基金學校

副本：審計部教育農林審計處、本部高教司、技職司、社教司、人事處、會計處(均含附件)

發文清單：

一、電子機制交換類別：第二類(屬點對點交換)

二、電子認證加值服務：不加密公文

電子交換受文單位：*(*代表有附件)共54件

審計部教育農林審計處、國立澎湖科技大學、國立新竹教育大學、國立屏東教育大學、國立臺中教育大學、國立交通大學、國立成功大學、國立臺灣大學、國立高雄第一科技大學、國立臺中技術學院、國立臺灣體育大學(臺中)、國立清華大學、國立臺灣師範大學、國立臺灣海洋大學、國立陽明大學、國立彰化師範大學、國立暨南國際大學、國立臺中護理專科學校、國立勤益科技大學、國立臺北護理學院、國立政治大學、國立臺東大學、國立臺灣科技大學、國立臺北科技大學、國立中央大學、國立高雄師範大學、國立空中大學、國立嘉義大學、國立屏東科技大學、國立高雄大學、國立臺北大學、國立屏東商業技術學院、國立臺灣體育大學(桃園)、國立中山大學、國立高雄應用科技大學、國立中興大學、國立中正大學、國立臺南護理專科學校、國立高雄餐旅學院、國立雲林科技大學、國立東華大學、國立臺灣藝術大學、國立臺北藝術大學、國立臺北商業技術學院、國立金門技術學院、國立宜蘭大學、國立高雄海洋科技大學、國立臺南藝術大學、國立臺南大學、國立虎尾科技大學、國立聯合大學、國立臺北教育大學、國立臺灣戲曲學院、國立臺東專科學校。

非電子交換受文單位：*(*代表有附件)共5件

高教司、技職司、社教司、人事處、會計處。

國立東華大學

99-101年度決算不發生財務短絀方案計算餘絀數比較表

單位：新台幣萬元

年度	本期餘絀 (A)	不計入餘絀計算之 折舊、攤銷費用 (B)	調整後之本期餘絀 (C)=(A)+(B)
99	-9,549	29,246	19,697
100	-17,284	28,134	10,850
101	-24,334	27,207	2,873

中 華 民 國 100 年 度

(100 年 1 月 1 日 至 100 年 12 月 31 日)

中央政府總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審 計 部

餘合計2億1千8百餘萬元，其餘國立臺灣大學等39校本年度短絀合計51億3千3百餘萬元，

表10 國立大學校院校務基金民國100年度決算賸餘較民國99年度減少3成以上或反為短絀簡表

單位：新臺幣萬元

學校名稱	餘絀數		比較增減	
	100年度	99年度	金額	%
國立臺北商業技術學院	2,374	12,299	-9,924	80.69
國立臺中教育大學	2,004	3,643	-1,639	44.99
國立屏東教育大學	1,176	3,929	-2,752	70.05
國立新竹教育大學	888	2,040	-1,151	56.46
國立宜蘭大學	424	7,462	-7,037	94.31
國立臺東大學	-1,510	1,630	-3,141	192.64
國立臺東專科學校	-621	0.3	-621	169,739.10
國立臺中技術學院	-469	855	-1,325	154.85
國立澎湖科技大學	-365	4	-370	8,155.48

資料來源：整理自教育部提供資料。

顯未能達成上開規定所稱基金收支預算執行，應以有賸餘或維持收支平衡之目標。另查本年度決算賸餘較民國99年度減少者計有6校，其中減少10%~30%以上者，計有國立臺北教育大學1校；減少30%以上者，計有國立臺北商業技術學院等5校（表10）；民國99年度賸餘而本年度反為短絀者計有國立臺東大學等4校（同表10），另民國99年度決算短絀之校務基金，較本年度短絀增加10%~30%以上

者，計有國立雲林科技大學等3校；惟增加30%以上者，計有國立臺灣師範大學等11校（表11），經函請教育部研謀具體改善措施，並督促各校依國立大學校院校務基金管理及其監督辦法規定，妥為擬具開源節流措施，積極辦理。據復：（1）該部每年度編列對國立大學校院之儀器設備與營建工程等補助款，以及民間捐贈所增置（含實體捐贈）固定資產，學校以撥充「基金」或「受贈公積」入帳，而該等資產依規定應提列折舊，但卻無法認列相對之補助及捐贈收入，導致成本與收入無法配合，收支產生失衡，為改善其帳面收支短絀情形，已研擬各項開源節流措施，如落實行政院「四省專案計畫（省電、省油、省水、省紙）」及提高場館使用率等；（2）刻正研擬校務基金績效報告格式，比照國外公立大學呈現基金投入教學研究之績效架構，未來將定期請各校公開其財務績效報告書，以產出面及過程面呈現校務基金運作效益。

表11 國立大學校院校務基金民國100年度決算短絀較民國99年度短絀增加3成以上簡表

單位：新臺幣萬元

學校名稱	短絀數		比較增減	
	100年度	99年度	金額	%
國立臺灣師範大學	-16,619	-6,859	9,759	142.28
國立中興大學	-30,638	-21,347	9,291	43.52
國立政治大學	-24,169	-15,455	8,713	56.38
國立中央大學	-24,048	-16,244	7,803	48.04
國立東華大學	-16,741	-9,548	7,192	75.33
國立嘉義大學	-11,101	-4,625	6,476	140.04
國立臺灣海洋大學	-10,638	-6,516	4,122	63.26
國立臺灣藝術大學	-2,819	-985	1,833	186.12
國立高雄餐旅大學	-3,885	-2,249	1,636	72.75
國立臺中技術學院	-469	855	1,325	154.85
國立臺南藝術大學	-3,889	-2,924	964	32.99

資料來源：整理自教育部提供資料。

2. 校務基金推行逾12年餘，5項自籌收入雖有逐年增加，惟各校仍多仰賴政府補助經費挹注營運所需經費，難以有效達成基金設置目的：國立大學校院校務基金設置目的，係

國立東華大學校務基金(大學)

收支餘絀決算數比較表

中華民國99-101年度

單位:新台幣萬元

科 目	99年度決算數	100年度決算數	101年度決算數
業務收入	202,728	201,216	197,801
教學收入	87,065	83,828	82,774
學雜費收入	51,461	51,674	51,216
學雜費減免(-)	-4,486	-5,081	-5,698
建教合作收入	39,030	35,971	36,029
推廣教育收入	1,060	1,264	1,227
其他業務收入	115,663	117,388	115,027
學校教學研究補助收入	100,502	102,205	103,566
其他補助收入	14,133	14,082	10,754
雜項業務收入	1,028	1,101	707
業務成本與費用	217,004	218,896	225,673
教學成本	184,030	185,795	192,292
教學研究及訓輔成本	149,098	151,035	158,388
建教合作成本	34,237	33,874	33,038
推廣教育成本	695	886	866
其他業務成本	8,777	9,015	9,421
學生公費及獎勵金	8,777	9,015	9,421
管理及總務費用	23,555	23,445	23,447
管理費用及總務費用	23,555	23,445	23,447
其他業務費用	642	641	513
雜項業務費用	642	641	513
業務賸餘(短絀-)	-14,276	-17,680	-27,872
業務外收入	14,339	13,859	16,511
財務收入	2,875	1,252	2,235
利息收入	2,239	1,252	1,167
投資賸餘	636	0	1,068
其他業務外收入	11,464	12,607	14,276
資產使用及權利金收入	9,077	10,245	12,244
受贈收入	591	646	329
違規罰款收入	869	551	747
雜項收入	927	1,165	956
業務外費用	10,199	13,463	12,973
財務費用	0	1,179	1,055
利息費用	0	50	1,055
投資短絀	0	1,129	0
其他業務外費用	10,199	12,284	11,918
雜項費用	10,199	12,284	11,918
業務外賸餘(短絀-)	4,140	396	3,538
本期賸餘(短絀-)	-10,136	-17,284	-24,334

國立東華大學校務基金(大學)

各項費用彙計表決算數比較表

中華民國99-101年度

單位：新台幣萬元

科目名稱	99年度 決算數	100年度 決算數	101年度 決算數	101年度決算 數較100年度 決算數增減
用人費用	92,711	95,428	98,261	2,833
正式員額薪資	65,318	66,099	68,602	2,503
聘僱及兼職人員薪資	6,424	7,303	6,278	-1,025
超時工作報酬	569	624	560	-64
津貼	488	474	474	0
獎金	8,085	8,824	9,662	838
退休及卹償金	4,591	4,637	4,894	257
福利費	7,235	7,466	7,790	324
提繳費	1	1	1	0
服務費用	66,769	66,558	68,045	1,487
水電費	9,205	9,290	10,494	1,204
郵電費	875	907	989	82
旅運費	5,814	6,266	5,713	-553
印刷裝訂與廣告費	2,177	2,112	2,065	-47
修理保養及保固費	4,321	7,009	5,817	-1,192
保險費	301	337	285	-52
一般服務費	38,133	34,988	36,724	1,736
專業服務費	5,876	5,579	5,885	306
公共關係費	67	70	73	3
材料及用品費	12,144	12,614	13,197	583
使用材料費	1,107	1,318	1,267	-51
用品消耗	11,037	11,296	11,930	634
租金與利息	5,156	6,348	6,381	33
地租及水租	101	62	79	17
房租	105	1,221	385	-836
機器租金	3,859	3,355	3,623	268
交通及運輸設備租金	1,010	1,620	1,185	-435

國立東華大學校務基金(大學)

各項費用彙計表決算數比較表

中華民國99-101年度

單位：新台幣萬元

科目名稱	99年度 決算數	100年度 決算數	101年度 決算數	101年度決算 數較100年度 決算數增減
什項設備租金	81	40	54	14
利息	0	50	1,055	1,005
折舊、折耗及攤銷	37,295	37,168	38,478	1,310
土地改良物折舊	341	368	365	-3
房屋折舊	5,152	5,211	5,410	199
機械及設備折舊	16,485	16,239	15,793	-446
交通及運輸設備折舊	835	861	880	19
什項設備折舊	5,070	4,878	5,491	613
代管資產折舊	6,911	7,113	7,105	-8
攤銷	2,501	2,498	3,434	936
稅捐與規費(強制費)	100	163	236	73
土地稅	21	8	3	-5
房屋稅	39	62	139	77
消費與行為稅	11	11	11	0
規費	29	82	83	1
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟) 與交流活動費	12,647	12,859	14,041	1,182
會費	56	50	44	-6
捐助、補助與獎助	10,222	10,564	11,136	572
分擔	12	12	12	0
補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	2,102	1,938	2,594	656
競賽及交流活動費	255	295	255	-40
短絀、賠償與保險給付	381	1,219	6	-1,213
各項短絀	381	1,219	6	-1,213
其他	1	2	0	-2
其他費用	1	2	0	-2
合 計	227,204	232,359	238,645	

國立東華大學

102年度預計支用數估計表

單位：新台幣萬元

各項費用科目	101年度 實支數	102年1至4月 實支數	102年5至12月 預估數	102年度預計 支用合計數	101年與102年 比較增減 預估數
用人費用(編制內 教師及員工)	98,261	42,171	59,010	101,181	2,920
助理、專案教師人 事費	34,432	11,765	24,200	35,965	1,533
水電費	10,494	2,160	9,938	12,098	1,604
郵電費	989	206	750	956	-33
旅運費	5,713	835	4,965	5,800	87
印刷裝訂與廣告費	2,065	239	1,790	2,029	-36
房屋、機械等修護 費	5,817	1,004	5,095	6,099	282
保險費	285	55	220	275	-10
委外外包費	2,011	623	1,430	2,053	42
體育活動費及公關 費	354	37	250	287	-67
講課鐘點、稿費、 出席審查及查詢費 暨軟體服務費	5,885	869	4,811	5,680	-205
燃料、設備零件	1,267	349	910	1,259	-8
辦公(事務)用品	9,939	1,682	8,190	9,872	-67
食品	2,052	349	1,703	2,052	0
租金與利息	6,381	2,691	3,695	6,386	5
折舊、折耗及攤銷	38,479	12,025	27,740	39,765	1,286
稅捐與規費、會費	236	68	188	256	20
獎助學金、工讀 金、競賽費	11,391	2,543	8,848	11,391	0
獎勵費用(含彈性 薪資)	2,594	927	2,660	3,587	993
總計	238,645	80,598	166,393	246,991	8,346

國立東華大學
102 年度第二次經費控管會議
會議記錄(草案)

時間：民國 102 年 8 月 30 日（星期五）上午九時三十分

地點：行政大樓 3 樓 303 會議室

主席：吳校長茂昆

紀錄：許紹峯

出席人員：

楊副校長維邦、鄭副校長嘉良、蔡主任秘書裕源、白教務長亦方、李學務長大興、劉總務長瑩三、王研發長立中、褚國際長志鵬、高主任台茜、黃主任振榮、羅主任寶鳳、李主任維倫（請假）、陳主任艷凰（請假、古組長明哲代理）、張主任美莉

列席人員：

游組長春華、謝組長彩君、潘組長秀娥

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項

一、學務處業務報告：提高學生宿舍住宿率實施方案（P4）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

二、總務處業務報告：提高職員宿舍住宿率實施方案、台北辦事處閒置場館設施活化利用實施方案、宿舍電力裝置系統改善方案、校區水電設施開關巡視實施方案、教職員工（含校務基金進用人員）員額進用考核實施方案（P5-10）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

三、教務處業務報告：提升學生報到率實施方案、教職員工（含校務基金進用人員）員額進用考核實施方案（P11-12）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

四、研究發展處業務報告：擴大開辦推廣教育課程實施方案、推動美崙校區活化利用實施方案（P13）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

五、 國際事務處業務報告：例行性業務開源節流實施方案（P14-16）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

六、 秘書室業務報告：校務基金募款計畫（P17）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

七、 人事室業務報告：教職員工（含校務基金進用人員）員額管控實施方案（P18-27）。

【決議】：本案洽悉，請依規定賡續推動。

八、 主計室業務報告：校務基金 102 年度收支推估及發生實質財務短絀風險說明（P28-34）。

【決議】：本案洽悉。

參、 提案討論

【第一案】為控制校務基金實質財務短絀風險俾予妥適因應，避免行政院、教育部訂頒之強制性節流措施對校務運作造成重大衝擊，並維護學生與教職員工權益，除各項常態性之開源節流措施外，在對校務運作、教學品質衝擊最小之前提下，是否請各單位研議具體可行之立即性開源節流措施？提請 討論。

說明：

- 一、依據行政院 98 年 4 月 14 日院授主孝三字第 0980002266 號函、教育部 98 年 4 月 29 日台會（一）字第 0980063610 號函意旨，各國立大學校院依「不發生財務短絀計算方案」予以計算衡量結果，倘有財務短絀之情形，即「不得支給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。」
- 二、依據前次會議報告資料，本校校務基金 101 年度決算按前開「不發生財務短絀計算方案」計算之調整後餘絀數為 2,873 萬元，與 99 年度 1 億 9,697 萬元、100 年度 1 億 850 萬元相比，發生實質財務短絀之風險急遽升高。另以 102 年度半年結算報告比較分析結果，發現校務基金整體收入不增反減，支出規模則持續擴大，以 101 年度收支規模為基準推算，估計 102 年度較 101 年度收入減少 1,842 萬元，支出則增加 5,687 萬元，財務收支缺口進一步擴大，基金短絀情形未獲控制並有惡化之虞。
- 三、考量各項常態性之開源節流措施可能無法於短期內發揮實質效益，為避免行政院、教育部訂頒之強制性節流措施對校務運作造成重大衝擊，並維護學生與教職員工權益，在對校務運作、教學品質衝擊最小之前提下，

建請各單位研議具體可行之立即性開源節流措施。

【決議】：

一、本案洽悉。

二、為改善校務基金財務結構，避免產生實質短絀問題，除賡續推動相關常態性開源節流措施外，請各一級行政單位參照本會議兩次會前會會議紀錄結論意旨（P35-49），查填相關立即性開源節流措施並依規定程序簽核管控收支。

【第二案】為強化校務基金資源配置合理性，提升購建固定資產計畫預算執行效能，避免發生執行率偏低屢遭上級主管機關或審計單位查核糾正情事，擬建立必要之定期重行分配機制，提請 討論。

說明：

一、鑑於本校 102 年度購建固定資產計畫預算執行率未達 80%，屢遭教育部、審計部查核通知檢討改進，為避免預算執行率偏低影響相關補助款撥付進度，現行購建固定資產計畫預算分配執行機制應予檢討調整為宜。

二、經查現行購建固定資產計畫預算分配執行機制，分配予各處、室、院係年度可執行之預算總額，再由各該下轄單位、系所按實際需求情形辦理採購程序，並未就該等預算分配之執行期程納入管考，僅需於會計年度內執行完畢即可。惟上級主管機關或審計單位查核意見，係依本校報部之收支估計表及會計月報中，有關購建固定資產計畫之每月預算分配數、實支數等加以計算執行率，以致屢有執行率偏低之情形。

三、為改善本案案由所列缺失，擬參考他校做法建立各單位之購建固定資產計畫預算分配執行管考機制，除尚未經立法院審議通過之新興資本支出及新增計畫預算、經簽奉校長核定之重要資本支出計畫或有特殊重大原因需予保留展延者外，分配予各處、室、院之年度可執行預算總額，至 6 月 30 日止之執行率應達 80%（即實支數/預算數=80%），未達 80%者，按其實際落後之百分比計算預算額度後，統一剔除收回由校長循規定程序予以重行分配。

【決議】：

一、本案洽悉。

二、請依規定程序將本案提報行政會議討論審議。

肆、臨時動議：無

伍、散會時間：上午十一時五十分

學務處業務報告

提高學生宿舍住宿率

為使學生宿舍床位能妥善運用，且盡量提供給有需求之同學使用，因此在 101 學年度第 2 學期開始，在學生住宿的政策面及服務面實施新的措施，包括有**保證金提前繳費作業**、**保障直升本校研究所學生之床位**及**提供入下學年住宿寢室之計畫**等等措施，以降低學生宿舍空床率，實施內容如后：

政策面：

一、保證金提前繳費作業

學校為增加床位使用率，避免資源浪費，於 101 學年第 2 學期改變過去保證金收費方式，即於學生申請床位一周內須繳納保證金（過去採與其它住宿相關費用及學雜費一併同時繳交作業），此一提前繳納保證金措施最大目的除提醒學生需珍惜宿舍床位外，亦能讓真正想住宿同學有候補之機會，以有效控制床位數量，減少學生床位棄權之情形。

二、提供給新生的床位數比例降低，由 100%降至 93%。

本校大一及大二學生保障住宿，以往依據新生數目保留全數床位後再提供給舊生抽籤，依據過去實際報到新生未達百分百，今年依據新生數目之 93%保留給新生，釋放 7%供舊生使用。

服務面：

一、保障直升本校研究所學生之床位

根據往年經驗，研究生宿舍床位申請暨候補截止後，仍有空床無人使用之狀況，學校為提高研究生之住宿率，今年起實施對欲留本校就讀研究所之畢業生，提前進行住宿申請之作業，同時也開放在職專班住宿申請之資格，以減少畢業生行李寄送往返之不便性外，同時也提高本校學生選擇繼續留校就讀之意願。

二、提供入下學年住宿寢室之計畫（含行李寄放）

為減少學生期初、期末宿舍搬遷次數，並於開學後即可直接入住，學校從今年起委由宿委籌劃並執行直接搬入下學年住宿寢室之計畫（含行李寄放作業），以協助學生解決每逢宿舍期末關閉後所面臨行李搬運及寄放等問題及困擾，進而提高學生下一學年繼續留宿之意願。

三、調整宿舍開放及關閉的時間

為因應住宿同學期末及開學的住宿需求，提供方便性使其樂於住在學校宿舍，因此將宿舍期末關閉時間延後至期末 1 週後；另原來開放時間是開學前 3 天，現在更改為開學前 7 天即可進住，提供同學最大的方便性，增加留宿的意願。

國立東華大學

102 年度第二次經費控管會議

總務處業務報告：

一、提高職員宿舍住宿率實施方案

101學年度第2學期計有十戶現正分配中，預計於9月中旬分配完成。另預計於102年12月底將有31戶住宿期限屆滿，必須遷出(如附件一)。另經調查現住戶並有安居計畫之教師計有11戶，該計畫預計於103年5月完成，屆時可能出缺房間數計有2戶(如附件二)，為因應此一退宿潮，宿委會已預作因應，首先從法規面著手修法，第一階段已刪除單身、有眷者房型申請之區別，及增列專案教師得申請多房間宿舍，並經行政會議通過，現正執行中。第二階段，經本校第49次宿委會討論通過，修正本校學人宿舍借用及管理辦法，將住宿年限由12年，有條件延長至14年，已提行政會議審議。經由法規修訂，以提高住房率。

本校學人宿舍房舍老舊，壁癌嚴重，漏水..等，必須花費較多之經費整修(檢附101年度宿舍數支情形如附件三)。為提昇住房率及住宿品質，經行政會議審議通過，提撥收入10%作為每年維修費用，目前採逐戶遷出逐戶整修完成始開放入住，另將逐棟定期10至15年間作一次內部及戶外大整修，以維護房舍之良好，善盡良善管理公有房舍責任。

查目前短期宿舍僅8戶，提供客座教授、駐校作家..等申請，戶數不足，未來擬將素心里A、B兩棟計16戶，規劃作為短期宿舍之用，將可改善學人宿舍住房率偏低之情形及增加校務基金收入。

另職員宿舍現居住於擷雲莊B棟一、三樓，共計14戶，每戶僅3坪，住宿品質不甚理想，且職員宿舍住宿期間僅二年，因居住期間過短及空間不良，以致影響申請意願，擬修訂辦法，將住宿期間由二年延長至六年，如此預期職員申請住宿之意願將會提高，屆時職員房間數若不足，未來學人宿舍空房率過高時，擬將擷雲莊B棟二、四樓共計6戶學人居住空間挪作職員使用，學人將遷往素心里及居南邨等宿舍區居住，如此可解決學人宿舍空房率過高之情形。

宿委會第47次會議本組曾提案檢討本校學人宿舍收費標準，並提供鄰近民間房屋出租收費情形供參，經委員會決議：暫不調整收費標準，維持原案。

綜上無論從法規或房舍維護等面向著手改善，無非為提昇住房率、充裕校務基金收入而努力。

附件一

國立東華大學102-104年預計到期戶數分析表

年度	房型 預計到期戶數	多房間職務宿舍				單房間職務宿舍				合計
		一期雙併	二期雙併	四併三房	素心里三房	四併二房	素心里二房	素心里一房	擷雲莊	
		48	22	36	5	24	9	16	19	
102上半年										
102下半年		4	5	13		7			2	31
103上半年		1		1						2
103下半年		1				2			1	4
104上半年				1				1		2
104下半年		1		1		1		1		4
合計		7	5	16	0	10		2	3	43

附件二

國立東華大學 102 年下半年及安居計畫住戶預計到期戶數分析表

年度	房型 預計到期戶數	多房間職務宿舍				單房間職務宿舍				合計
		一期雙併	二期雙併	四併三房	素心里三房	四併二房	素心里二房	素心里一房	擷雲莊	
		48	22	36	5	24	9	16	19	
102 下半年		3	3	13		7			2	28
102 下半年安居計畫住戶		1	2							3
未到期限之安居計畫住戶		6	2							8
合計		10	7	13	0	7	0	0	2	39

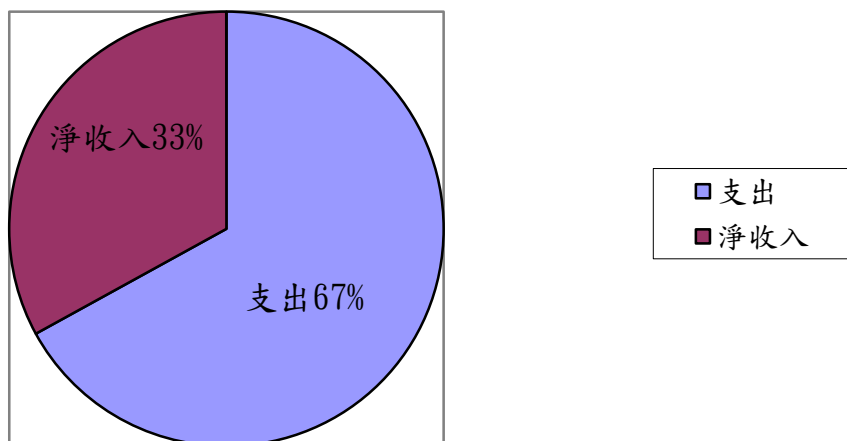
附件三

101 年度宿舍收支情形

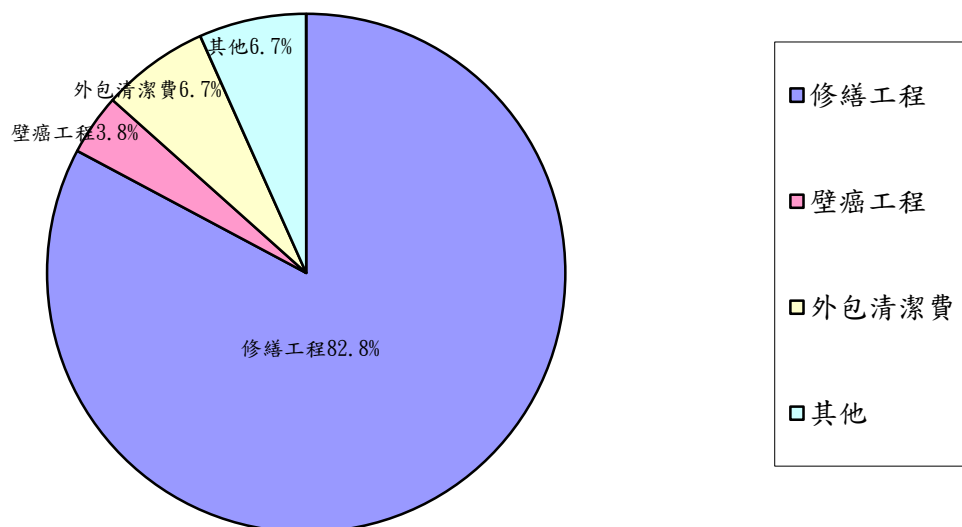
一、教職員宿舍

類別	收入	類別	支出	支出比例
教職員宿舍	9,853,557	修繕工程	883,180	13.4%
		壁癌工程	248,254	3.8%
		分攤 101 年度校園綠地除草外包清潔費	442,524	6.7%
		素心里整修	4,579,900	69.4%
		其他	445,375	6.7%
合計			6,599,233	100%

教職員宿舍收支圖



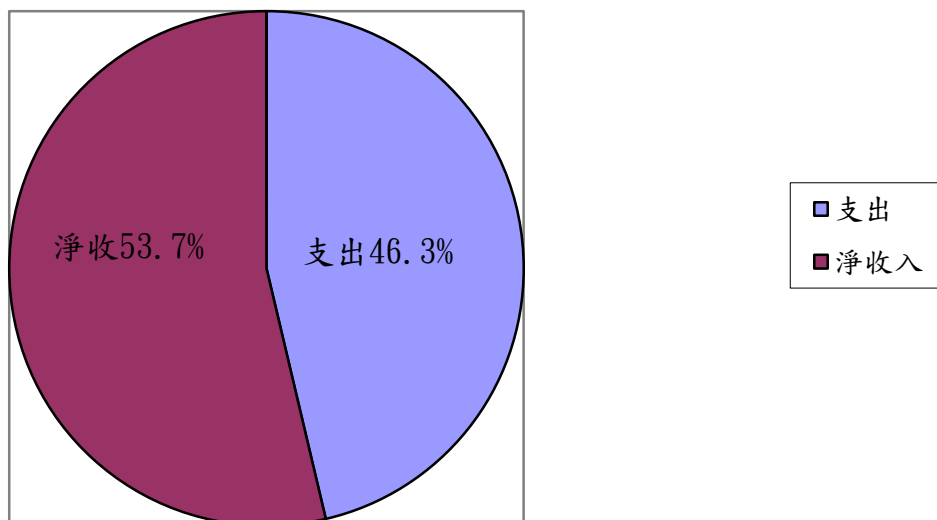
支出百分比圓餅圖



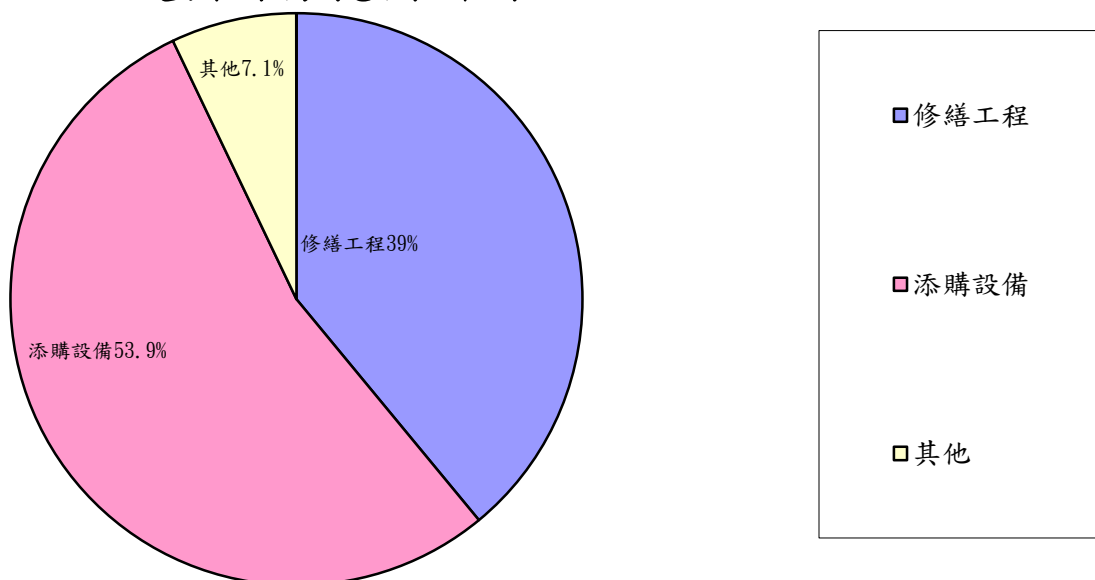
二、短期宿舍

類別	收入	類別	支出	支出比例
短期宿舍	586,819	維修工程	106,050	39%
		添購設備	146,453	53.9%
		其他	19,338	7.1%
合計			271,841	100%

短期宿舍收支圖



支出百分比圓餅圖



二、台北辦事處閒置場館設施活化利用實施方案

有關台北辦事處運用說明事項：

- 1、台北辦事處自 92 年開始部分空間租予台灣全球運籌發展協會使用，依合約每月支付本校 1 萬 8000 元之維護水電費，至 101 年 8 月止，由本校收回運用。
- 2、與全球運籌發展協會解約後，擬將樓層 77 坪出租，出租金額預計為 15 萬元，於 101 年 11 月 15 日於聯合、蘋果、工商、中國、經濟、自由等六大報(計花費 6550 元)刊登出租廣告及大樓周邊張貼出租訊息，皆無人詢問，後接洽多家房屋仲介公司，茲因公家機關出租程序繁複且限文教使用用途太狹隘等因素都無意願接案。亦詢問本樓層 4 樓美語補習班是否有承租意願，其回覆因去年已承租本棟 11 樓層，因此目前無此需求。
- 3、目前規劃將空間重新隔間，如下圖一，有兩間可容納 50 人之普通教室，以提供學分班或在職專班於台北開課時使用，本校管理學院下學期預計於台北開設專班。
- 4、針對台北辦公室之活化利用方案

(1) 繼續辦理出租：

- a. 請管理員繼續詢問大樓周邊有意願承租之商家
- b. 上租屋網公告

(2) 本校自行利用：

- a. 依本處事務組目前規劃之教室空間，重新隔間整修需工程費用 6,320,799 元，添購各項教學設備費用 986,150 元，合計需費用 7,306,949 元。
- b. 請本校有意願在台北開設學分班或專班的系所多加利用，經電話詢問本校各系所，目前有意願開班的系所有：企管系、國企系、音樂系。
- c. 請研發處提供本校老師所接之各委辦計畫執行地點，如有須在台北租用辦公室者與本組接洽。
- b. 效益評估：依目前各教學單位開課狀況，預估管理學院開設 3 班學分班、藝術學院開設 1 班推廣教育班、企管系暑期班 1 班，每年約可收入場地費 225,100 元，其餘時間零星教室場地費約可收入 79,400 元，合計年可收入 304,500 元；年支出大樓管理費、水電費及雜支等約 223,819 元，年收益約 80,681 元。

三、宿舍電力裝置系統改善方案

原設計為雅房，所有用電均為單一電錶，安裝冷氣後於各房間冷氣獨立電表(220w)，單獨計費。102 年各樓房間內燈具、插座及公共空間含電熱水器已統一電錶，其中以電熱水器用電量占最大。

建議方案：

方案 1：每層樓公共設施用電應由用戶平均分擔或公共用電基本收費，請學務處於申請宿舍相關規則內公布收費標準(5/28 與學務處洪教官討論表示下學期已將公共區域電費納入收費內)。

方案 2：目前熱水系統為電熱水器耗電量大建議改為熱泵系統，惟所需經費龐大。

方案 3：若各房間設獨立電表(將冷氣、燈具、設備插座合一)每戶修改費用約 4000 元(428 間)計須 171 萬元，並封閉公共空間之插座，惟公共空間及熱水系統仍需收取基本收費。

四、校區水電設施開關巡視實施方案

本校「節能巡檢小組設置及作業要點」規定每月派工讀生至大樓進行節能巡檢作業，目前均依規定派員巡檢，巡檢結果均通知大樓院長，進行改善後回報，並將結果上網公告於總務處節能資訊網站上。

另於102年6月19日101學年度第2學期節能減碳小組會議決議：

由學生來評估能源節約計畫，透過服務學習或社團，親自參與規劃及目睹執行過程，必可得深刻之節能觀念。本次會議作成具體行動，由學務處請學生會成立社團，專司節能（包含四省；省電、水、油及紙）活動，活動經費及相關獎勵措施編列預算支應。

五、教職員工（含校務基金進用人員）員額進用考核實施方案。

本校目前技工（含駕駛）、工友員額—52人，如有出缺，依「中央各機關學校事務勞力替代措施推動方案」規定，於其他中央機關辦理移撥，如出缺員額無法於六個月內完成移撥，則由行政院逕予減列該員額，故技工、工友的員額，在現行制度下只會減縮，不會增加，人事費相關支出亦同。

經費管控會議 教務處報告

Aug 2013.

一、提升學生報到率

- 1. 系所建立特色、凝聚共識。
- 2. 招生名額調整機制：配合教育部寄存名額政策，機動並主動調整系所相關招生名額，先寄存部分招生名額；規劃成立校級招生專責小組，任務編組，統一處理招生名額分配、簡章審訂，落實專業分工，提高效率。
- 3. 系所整併：系內或院內及跨學院之班、組調整、整併。

- 4. 搭配經費分配模式：視系所院經營績效連結經費分配模式。
- 5. 國際生回歸常態經營。

3

二、教師員額進用與調整

- 1. 專兼任教師員額合理管控。
- 2. 系所整併、班組調整。

4

研究發展處業務報告

(一)東華創新研究園區

隨著東華大學與花蓮教育大學合併計畫施行，美崙校區校舍使用閒置，為有效利用並活化校舍運用，成立美崙校區活化委員會，規劃提出「東華創新研究園區」之活化運用構想，其園區發展配合本校「學術國際化、服務在地化」之理念，同時配合中央與地方政策發展方向，以「保留原有校舍」和「營運自負盈虧」為原則，提出「產學合作」、「推廣教育」等兩大規劃主軸，並於 101 年 4 月 16 日行政院國有土地清理活化小組第 11 次會議中核定通過。

東華創新研究園區於 101 年 11 月 2 日正式啟動，在校舍使用上，除五守樓作為園區行政辦公室和本校推廣教育、系所在職專班教室；音樂館作為圖書館罕見書庫；體育館為本校體育系、校隊及作為舉辦校內外大型會議、體育訓練及賽事場地使用外，其餘校舍依「產學合作」、「推廣教育」進行活化運用。

目前園區進駐單位包含花蓮縣海星高級中學、臺灣觀光學院以及行政院勞工委員會職業訓練局北區訓練中心，承租園區建築作為臨時校舍，以及辦理推廣教育和職業訓練課程之場地使用，其臺灣觀光學院和職訓局除自辦課程之外，同時也將於本校合作，建置數位及廚藝教室，配合本校教學資源，開設多元化職類訓練課程，使在地民眾有更多進修與學習的機會。另部分校舍則配合政府機關單位業務推展需求，借用作為花蓮工作站及辦公室，已進駐使用單位包含中央研究院歷史語言研究所、原住民委員會以及交通部鐵路改建工程局東部工程處等。其進駐單位之進駐費用，目前用以支付大部分園區之營運管理費用，朝園區自給自足營運目標邁進，未來將持續依「產學合作」、「推廣教育」方向進行活化園區。

(二)推廣教育近三年之班次近況

推廣教育近三年來所開之班次如下，99 年度共計 21 班，年收入約 1116 萬；100 年度共計 26 班，年收入約 1092 萬；101 年度共計 30 班，年收入約 990 萬，班次雖然逐年遞增，但年收入卻逐年遞減。

本校推廣教育之收入，以學分班佔主要之大宗，例如 100 年度學分班共計 17 班，年收入約 1011 萬；101 年度共計 15 班，學分班年收入約 780 萬，依此推估推廣教育 101 年總收入減少之主因，在於學分班班次及學員數減少。

雖然因為整體教育環境使然，學分班收入減少，但可從增加開設非學分班之班次解決目前之況境。



國立東華大學國際事務處

經費控管報告

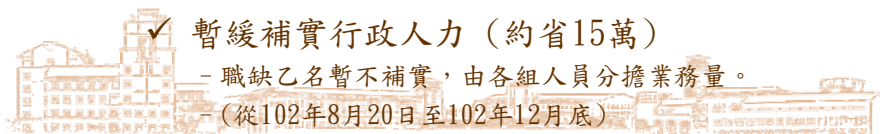


國際處經費控管措施 I

• 短期節流（2013下半年）

一 業務費

- ✓ 樽節支出（約5萬）
 - 以樽節經費支出為原則，辦理境外生節慶性交誼活動及輔導座談會，並適度刪減辦理次數。
- ✓ 推動科技業務費未規劃部分（約5萬）
- ✓ 縮編國際文化之夜預算（約省20萬）
 - 縮小舉辦規模，以教卓計畫經費支應，學校經費不需另外支援。
- ✓ 暫緩補實行政人力（約省15萬）
 - 職缺乙名暫不補實，由各組人員分擔業務量。
 - （從102年8月20日至102年12月底）



國際處經費控管措施 II

• 短期節流（2013下半年）

－ 國外旅費

- ✓ 取消原定九月大陸出訪及舞團演出（約省70萬）
 - － 為避免疏於走動斷失聯繫，並維持姊妹校正常往來及友好關係，建議10月份大陸出訪如期舉行，惟將出訪人數縮編，並改以國際處結餘款支應。
- ✓ 暫緩外籍學生新市場開發
 - － 取消泰國、日本等地參展，暫緩外籍學生新市場開發，以維持現有市場為主，並審慎評估，盡量縮編參展人力及相關業務費支出。

－ 設備費

- ✓ 部分暫緩支出（約5萬）
 - － 102年度設備費共十萬元，暫緩原規劃未購買之設備。



國際處經費控管措施 III

• 長期節流（2014 -）

- － 控管外籍學生東華獎學金
- － 控管交換學生補助款
- － 審慎評估境外新生接機機制之必要性，重新規劃替代方案



國際處經費控管措施 IV

- 長期開源 (2014 -)
 - 學雜費收入
 - ✓ 外籍學生
 - ✓ 自費交換生
 - ✓ 短期專班生
 - 行政費用收入
 - ✓ 姊妹校夏令營報名費
 - ✓ 交換學生申請報名費



以上報告



秘書室業務報告：校務基金募款計畫

為提高本校捐贈募款收入，研擬相關募款計畫如下：

1. 由圖資中心協助擴充建置本校「東華校務基金招募」網頁內容。增加包括：「捐款單」、「線上捐款」、「捐贈項目」、「捐款芳名錄」等項目，建置更完整的網頁內容。
2. 為提高本校捐款便利性以增進各界捐款意願，除增設「線上捐款」功能，由圖資中心協助設置網路平台，增加以下捐款方式：
 - 信用卡線上刷卡
 - ATM轉帳（線上提寫捐款資料後，會取得「銀行繳費帳號」，需於七天規定時間內進行ATM轉帳）
 - 網路ATM轉帳（線上提寫捐款資料後，會取得「銀行繳費帳號」，需於七天規定時間內進行網路ATM轉帳）
3. 秘書室委請圖資中心開發「對外新聞稿寄件系統」，已於六月底上線，可編輯、寄送電子郵件予校外人士，並可寄發本校每月出刊之東華電子報、以及校內大型藝文活動等資訊給捐贈者，使其瞭解本校近期動態、拉近與本校之間的距離。
4. 待「東華校務基金招募」網頁暨「對外新聞稿寄件系統」建置完成後，擬發佈新聞稿與公告信廣為宣傳，請各界踴躍捐款。
5. 於本校「捐款單」增設捐款用途項目，提供捐款人更多元化之捐助選項。捐贈用途除「納入校務基金統籌運用」，將另增列以下項目，由相關業務單位配合研擬說明與案例，完成後建置於「東華校務基金招募」網頁及募款文宣品，以期提高各界人士之捐款意願。
 - 保護生命專戶（EX. 學生急難救助、市區接駁交通車）
 - 偏鄉服務專戶（EX. 史懷哲精神教育服務計畫、服務性社團）
 - 教學卓越專戶（EX. 東華卓越講座、論壇、東華讀字節）
 - 校園空間改善（EX. 校內餐廳改善、提升環境品質）
 - 社會參與專戶
 - 人才培育專戶
 - 學術奠基專戶（EX. 特色研究）
 - 國際化專戶（EX. 大陸學生來台獎學金）
 - 校友愛校回饋專戶（回饋校內個別單位〈EX. 學院、系所〉）

1

本校人事節流措施 —教職員員額管制

人事室

2

簡報大綱

- 現況描述
- 因應策略

3

現況-教職員聘任狀況

屬性	類別	分類	1010801在職人數	1020801在職人數	增減數	備註
編制內	教師	教授	142	158	16	
		副教授	191	184	-7	
		助理教授	160	151	-9	
		講師	2	2	0	
		教師小計	495	495	0	
	教官		4	4	0	
	護理教師		1	1	0	
	公務員		90	92	2	內含申請考試分發3人及外補1人，共計4人
	稀少性科技人員		5	5	0	
	研究人員		2	2	0	
	助教		2	2	0	
	技工		15	14	-1	
	工友		37	37	0	
	駐衛警		9	9	0	
	編制內人員小計		660	661	1	

4

現況-教職員聘任狀況

屬性	類別	1010801在職人數	1020801在職人數	增減數
校務基金	專案教師	26	29	3
	專案助理教授	10	12	2
	客座講座教授	1	1	0
	客座教授	3	0	-3
	客座副教授	0	0	0
	客座助理教授	1	3	2
	駐校藝術(作)家	2	2	0
	教學人員聘任小計	43	47	4
	助理	246	259	13
	心理師、輔導員	11	12	1
	幼兒園	6	7	1
	校安人員	7	6	-1
	博士後研究	25	19	-6
	校務基金支應部分薪資	0	2	2
	編制外人員小計	338	352	14

5

現況描述-教學人員聘任狀況

學院名稱	99學年度 教務處核 計學系員 額(A)	102年規 劃員額							聘任總數 G	得扣除I		實支員額 合計 J=G-I	99-1兼任 教師聘任 每週時數	102-1已聘 任兼任教 師每週時 數	兼任教師 所佔員額 K	加計兼任 及得扣除 教師一依 102學年規 劃缺額(+)或 超額(-) L=(A)-J-K
			專任	專案	助教	駐校	客座	公告徵聘F								
			A	B	C	D	E			留停	計畫					
理 工 學 院	133	133	130	0	2	0	0	2	134	1	0	133	21	0	0	0
人文社會 科學學院	128	128	128	5	0	1	2	0	136	1	2	133	184	80	5	-10
管 理 學 院	82	82	72	3	0	0	0	3	78	2	1	75	44	42.5	2.66	4.34
原住民族學院	37	37	31	1	0	0	0	0	32	0	0	32	49	74	4.63	0.37
花蓮教育 學院	74	74	65	1	0	0	0	1	67	0	0	67	68	32	2	5
藝術學院	38	38	30	5	0	1	1	0	37	2	0	35	116.5	171.51	10.72	-7.72
環境學院	27	27	30	0	0	0	1	0	31	0	0	31	5	0	0	-4
海洋科學 學院	2	8	8	0	0	0	0	0	8	0	0	8	0	0	0	0
師壇中心	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	10	0.625	-0.625
共同教育 委員會	26	30	1	26	0	0	0	0	27	0	0	27	209.5	247	15.44	-12.44
合 計	547	557	495	41	2	2	4	6	550	6	3	541	717	657.01	41.06	-25.06

6

行政單位人力配置現況(含98年配置)

單位	教務處	總務處	學務處	研發處	國際處	教卓中心	圖書中心	心輔中心	秘書室	主計室	人事室	總計人數
現職人員	22	113	53	11	10	12	53	13	9	16	12	324
小計												
編制內	10	31	12	2	2	1	14	0	3	11	7	93
工友駐警	2	53	1	0	0	0	2	0	1	1	1	61
碩士助理	3	1	1	5	3	9	2	8	1	0	0	33
碩士技術師	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10
學士助理	7	12	15	4	5	1	20	5	3	3	3	78
高中專科	0	10	22	0	0	1	4	0	1	1	0	39
身心障礙專案進用	0	6	2	0	0	0	1	0	0	0	1	10
98.7員額協商會議 實聘人數	22	107	46	9	0	13	52	8	10	14	11	292
編制內	13	33	15	4	0	0	11	7	5	11	10	109
工友駐警	1	55	1	0	0	0	1	1	2	1	0	62
碩士助理	1	0	0	2	0	9	2	0	3	0	1	23
碩士技術師	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	10
學士助理	6	9	14	3	0	3	8	8	3	2	0	56
高中專科	1	10	16	0	0	1	2	2	0	0	0	32
身心障礙專案進用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

7

教學單位人力配置現況(含98年配置·扣除幼兒園所屬人員)

單位	共教會	師培中心	理工學院	人社學院	管理學院	教育學院	藝術學院	環境學院	原民學院	海洋學院	總數
現職小計	17	6	19	21	16	12	8	5	7	2	113
公務人員	4	2	1	0	0	1	1	0	0	0	9
碩士助理	2	1	1	0	0	1	0	1	1	0	7
技術師	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	4
助教轉任	0	0	1	0	1	0	0	0	1		3
學士助理	10	2	12	20	15	10	7	4	4	2	86
專科高中	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
基本工資	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
技工工友	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2
98.7員額協調會 議實聘人員	13	6	20	21	14	9	5	5	7	2	102
公務人員	4	2	1	1	0	2	1	1	0	0	12
碩士助理	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2
技術師	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	4
助教轉任	0	0	2	0	1	0	0	0	1	0	4
學士助理	7	2	13	19	12	6	4	3	4	2	72
專科高中	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	4
基本工資	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	2
技工工友	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2

8

因應策略

- 短期作法－人力零成長
- 中長期策略－人力精實與工作簡化

9

短期作法 人力零成長

- 執行期間：本措施試辦至103年12月31日，屆期視人事經費撙節狀況檢討
- 除本措施實施前已完成徵聘公告或申報考試進用者外，教職員均採出缺不補方式辦理。

10

人力零成長－教師部分

- 措施期間，遇有師資質量或生師比未達標準，足致扣減招生員額者，該學院應優先調整專長相近系所教師移屬。仍無者，該學院如未超過規畫員額，始得申請員額甄補。
- 未超過102學年度規劃員額系所，得暫以其員額申請兼任教師。

11

人力零成長-行政人員部分

- 規劃本校各單位行政人員配置總額
(含公務員、聘僱人員、稀科人員、軍護人員、技工駐警...等各類人員)
- 新增業務
應先行調整現有人力辦理，除爭取校外計畫支援人事經費者，得就其補助經費範圍與期間內申請定期人員外，原則不予核定增聘人員。
- 出缺不補
措施期間如遇人員出缺，應先行調整現有人力因應，同一單位出缺達二人以上時，始得專案簽請核定遞補員額。
教學單位遇有人員出缺時，得以合署辦公方式因應。

12

中長期策略

- 組「人力配置規畫小組」審議及評鑑各單位請增人力需要
- 辦理員額評鑑及工作評價，調整行政人力配置
- 推動工作流程簡化，減低工作負擔，降低行政人力需求。
- 配合行政工作精簡，跨單位主管協調人力精實。
- 研議非核心業務委外之可能性。

簡報完畢

• 謝謝指導

- 附件：暨南大學及其他國立大學員額管控作法

國立東華大學教職員人事擷節暫行措施說明

- 一、 依本校 101 學年度第二學期第 1 次校務基金管理委員會第七案決議：為推動必要之開源節流措施俾改善本校校務基金財務短絀狀況，授權經費控管會議研訂相關辦法據以實施。
- 二、 依 102 年 5 月 8 日本校 102 年度第一次經費控管會議，為避免本校校務基金發生實質短絀，造成本校不得支給編制內教師及研究人員本薪之加給以外給與及編制外人員人事費（國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 9 條第 3 項）。該會議決議事項（節流層面）第 5 點：考量 102 年度人事費相關支出預估將較 101 年度增加約 4,453 萬元，恐造成校務基金實質短絀之虞，為期合理管控人事費用支出，請教務處、總務處、人事室等單位針對教職員工（含校務基金進用人員）之員額進用考核研提妥適方案。
- 三、 為達前項避免本校校務基金發生實質短絀目的，謹擬定本校教職員人事擷節暫行措施，措施內容如下：
 - （一） 教職員均以出缺不補為原則。
 - （二） 施行期間：自核定日起至 103 年 12 月 31 日止，屆期檢討修正。
 - （三） 教師部分：
 1. 師資質量或生師比未達標準且足致扣減招生員額，該學院應先協調教師移屬，協調未果且總員額未逾規劃員額者，始得申請甄補員額。
 2. 教師授課負擔確實過重之系所，得以其員額聘任兼任教師。
 3. 學校將依招生員額增減調整系所規劃員額。
 - （四） 行政人員部分：
 1. 員額規劃及職級以不逾 98 年 7 月 22 日員額協商會議前，各單位實聘員額為基準，規劃管控員額如附表。
 2. 各一級單位除校外機關單位補助經費或自籌財源支應者外，

碩士級助理以一人為原則，超額者出缺改置學士級助理。

3. 以一級單位為基準，出缺不補為原則，同一單位出缺達二人以上時，始得申請甄補員額。

(五) 具校外機關單位補助或自籌財源者，得於其經費範圍與期間內，自負其保險、退撫、資遣與福利費用，進用定(短)期教、職員或補助校務基金人員薪資。

國立東華大學教職員人事擷節暫行措施(草案)

- 一、依據本校 102 年度第一次經費控管會議決議事項第(二)項第 5 點，為確實管控本校經費收支，避免發生實質財務短絀，影響本校教學研究之推展，訂定本暫行措施。
- 二、實施期間：
自核定日起至 103 年 12 月 31 日止，屆期檢討修正之。
- 三、教師部分：
 - (一) 教師以出缺不補為原則。
 - (二) 師資質量或生師比未達「專科以上學校總量發展規模與資源條件標準」，足致扣減招生員額者，該學院應先行協調專長相近系所教師移屬。
 - (三) 經依前款協調後，仍未達前開標準且足致扣減招生員額者，於該學院總員額未超過當學年度規劃員額時，始得申請甄補員額。
 - (四) 未超過當學年度規劃員額之系所，經審核開課情形，教師授課負擔確實過重者，得以其員額申請聘任兼任教師。
 - (五) 系所招生人數增減超過一定幅度者，依增減幅度調整其教師規劃員額。
- 四、行政人員部分：
 - (一) 教學單位以學院(共同教育委員會、師資培育中心)、行政單位以一級單位為基準，各單位行政人員配置規劃如附表。
 - (二) 各單位碩士級助理以一人為原則，超額者出缺後改置學士級助理。已置專員以上職務擔任主管秘書工作者，不另置碩士級助理。
 - (三) 單位人員出缺，應調整現有人力因應，同一單位出缺累計二人以上時，始得申請甄補員額。
 - (四) 教學單位行政人員得採合署辦公方式因應。
- 五、具校外機關單位補助經費或具自籌財源者，得於補助經費或自籌財源之額度與期間內，經核定後，以定(短)期方式進用教、職員或補助校務基金人員薪資，不占規劃員額，並以其補助經費或自籌財源提撥相應之保險、退撫、資遣及福利相關費用。
- 六、本措施經校長核定後實施。

國立東華大學 102 年度第二次經費控管會議

主計室業務報告

校務基金 102 年度收支推估及發生實質財務短絀風險說明

依據行政院 98 年 4 月 14 日院授主考三字第 0980002266 號函、教育部 98 年 4 月 29 日台會(一)字第 0980063610 號函規定意旨(參照附件 1)，現行「不發生財務短絀計算方案」係「依各校前一年度決算之『收支餘絀表』中，『總收入金額』減『總支出扣除學校最近五年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額』，作為餘絀衡量之依據。」各國立大學校院依該方案計算結果，倘有財務短絀之情形，即「不得支給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。」

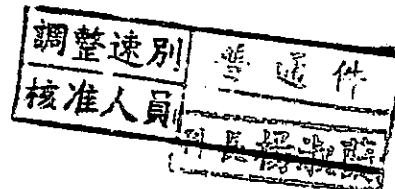
經查本校校務基金 99 至 101 年度決算按前揭「不發生財務短絀計算方案」計算之調整後餘絀數分別為 1 億 9,697 萬元、1 億 850 萬元、2,873 萬元(參照附件 2)，發生實質財務短絀之風險急遽升高。另以 102 年度半年結算報告比較分析結果，發現校務基金整體收入不增反減，支出規模則持續擴大，以 101 年度收支規模為基準推算，估計 102 年度較 101 年度收入減少 1,842 萬元，支出則增加 5,687 萬元(參照附件 3)，財務收支缺口進一步擴大，基金短絀情形尚未獲控制並有惡化之虞。

考量國家整體財政窘困，為避免校務基金發生實質財務短絀，以致行政院、教育部訂頒之強制性節流措施對校務運作造成重大衝擊，影響學生與教職員工權益，亟待採行必要之短期立即性開源節流措施，以及推動長期結構性財務改善方案。

行政院 函

地址：臺北市10058忠孝東路1段1號
聯絡人：陳雅惠
聯絡電話：(02)33567425

受文者：教育部



發文日期：中華民國98年4月14日

發文字號：院授主孝三字第0980002266號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如說明(0002266A00_ATTCH1.doc, 共1個電子檔案)

主旨：所報為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校
有關「不發生短絀」計算方案一案，復如說明，請查照。

說明：

一、復97年11月24日台會(一)字第0970202844號函。

二、本案原則同意，並請各校應妥適管控整體財務狀況，嗣後
不得以此為由要求國庫補助。又為達本案人事待遇鬆綁預
期效果，請貴部確實監督各校執行情形，並適時檢討其成
效。另檢附本院相關單位意見供參(如附件)，請持續檢討
研議更妥適處理方式。

正本：教育部

副本：行政院秘書處(含附件)、行政院研究發展考核委員會(含附件)、行政院經濟建設
委員會(含附件)、財政部(含附件)、行政院人事行政局(含附件)、行政院主計處
第一局(含附件)、行政院主計處會計管理中心(含附件)

98/04/14
16:03:44

(抄本暨發文清單)

檔 號：
保存年限：

教育部 函

地址：臺北市中山南路5號
傳真：(02)2358-7097
聯絡人：吳俊寬
聯絡電話：(02)7736-5953

受文者：如發文清單

發文日期：中華民國98年4月29日

發文字號：台會(一)字第0980063610號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：原函影本、原函附件影本(63610-1.DOC、63610.PDF，共2個電子檔案)

主旨：為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校有關「不發生財務短絀」計算方案，業經行政院核定如說明，請查照。

說明：

- 一、依據行政院98年4月14日院授主孝三字第0980002266號函辦理。
- 二、為真實反映各校營運及財務運作績效，本部前經行政院96年11月12日院授主孝三字第0960006522號函同意，就有關「不發生財務短絀」之計算方式，97年度暫按「收支餘絀表」之「總收入金額」減「總支出扣除75%折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據，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。另指示本部參考行政院相關單位意見，於97年底前研議適當之績效衡量機制報院。
- 三、本案經重新檢討，並報奉行政院同意調整新方案為：依各校前一年度決算之「收支餘絀表」中，「總收入金額」減「總支出扣除學校最近5年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據。另為使各校對於調整後之方案有所因應，原方案適用期間由97年底延

長至98年底，本次調整方案則自99年度起執行。

四、各校請確實於不發生財務短絀之前提下辦理前揭人事經費之支給，如有97年度決算依原方案計算方式核算結果仍為短絀者，則98年度不得支給前揭人事經費。

五、檢附行政院原函及其附件影本各乙份。

正本：國立大專校院校務基金學校

副本：審計部教育農林審計處、本部高教司、技職司、社教司、人事處、會計處(均含附件)

發文清單：

一、電子機制交換類別：第二類(屬點對點交換)

二、電子認證加值服務：不加密公文

電子交換受文單位：*(*代表有附件)共54件

審計部教育農林審計處、國立澎湖科技大學、國立新竹教育大學、國立屏東教育大學、國立臺中教育大學、國立交通大學、國立成功大學、國立臺灣大學、國立高雄第一科技大學、國立臺中技術學院、國立臺灣體育大學(臺中)、國立清華大學、國立臺灣師範大學、國立臺灣海洋大學、國立陽明大學、國立彰化師範大學、國立暨南國際大學、國立臺中護理專科學校、國立勤益科技大學、國立臺北護理學院、國立政治大學、國立臺東大學、國立臺灣科技大學、國立臺北科技大學、國立中央大學、國立高雄師範大學、國立空中大學、國立嘉義大學、國立屏東科技大學、國立高雄大學、國立臺北大學、國立屏東商業技術學院、國立臺灣體育大學(桃園)、國立中山大學、國立高雄應用科技大學、國立中興大學、國立中正大學、國立臺南護理專科學校、國立高雄餐旅學院、國立雲林科技大學、國立東華大學、國立臺灣藝術大學、國立臺北藝術大學、國立臺北商業技術學院、國立金門技術學院、國立宜蘭大學、國立高雄海洋科技大學、國立臺南藝術大學、國立臺南大學、國立虎尾科技大學、國立聯合大學、國立臺北教育大學、國立臺灣戲曲學院、國立臺東專科學校。

非電子交換受文單位：*(*代表有附件)共5件

高教司、技職司、社教司、人事處、會計處。

國立東華大學

99-101年度決算不發生財務短絀方案計算餘絀數比較表

單位：新台幣萬元

年度	本期餘絀 (A)	不計入餘絀計算之 折舊、攤銷費用 (B)	調整後之本期餘絀 (C)=(A)+(B)
99	-9,549	29,246	19,697
100	-17,284	28,134	10,850
101	-24,334	27,207	2,873

國立東華大學校務基金 收支餘絀比較表 中華民國101-102年度

單位：新台幣萬元

科目名稱	101年6月底 結算數 (1)	102年6月底 結算數 (2)	102年6月底結算數 較101年6月底 結算數增減 (3)=(2)-(1)	101年度 決算數 (4)	101年6月底三級 用途別結算數 佔101年度決算數 比率(%) (5)=(1)/(4)	推估102年度 決算數 (6)=(2)/(5)
業務收入	94,091	91,424	-2,667	197,801		195,646
教學收入	37,104	36,398	-706	82,774		81,184
學雜費收入	24,953	24,642	-311	51,216	48.72%	50,578
學雜費減免(-)	-3,079	-3,174	-95	-5,698	54.04%	-5,874
建教合作收入	14,953	14,679	-274	36,029	41.50%	35,369
推廣教育收入	277	251	-26	1,227	22.58%	1,112
租金及權利金收入	0	8	8	0		8
權利金收入	0	8	8	0	0.00%	8
其他業務收入	56,987	55,018	-1,969	115,027		114,453
學校教學研究補助收入	52,932	51,126	-1,806	103,566	51.11%	103,361
其他補助收入	3,462	3,371	-91	10,754	32.19%	10,471
雜項業務收入	593	521	-72	707	83.88%	621
業務成本與費用	111,539	112,927	1,388	225,673		228,575
教學成本	93,447	95,528	2,081	192,292		196,513
教學研究及訓輔成本	79,856	81,687	1,831	158,388	50.42%	162,020
建教合作成本	13,375	13,643	268	33,038	40.48%	33,700
推廣教育成本	216	198	-18	866	24.94%	794
其他業務成本	4,016	3,800	-216	9,421		8,914
學生公費及獎勵金	4,016	3,800	-216	9,421	42.63%	8,914
管理及總務費用	13,687	13,221	-466	23,447		22,649
管理費用及總務費用	13,687	13,221	-466	23,447	58.37%	22,649
其他業務費用	389	378	-11	513		498
雜項業務費用	389	378	-11	513	75.83%	498
業務賸餘(短絀-)	-17,448	-21,503	-4,055	-27,872		-32,929
業務外收入	4,676	5,241	565	16,511		16,824
財務收入	377	520	143	2,235		1,093
利息收入	377	353	-24	1,167	32.31%	1,093
投資賸餘	0	167	167	1,068	0.00%	0
其他業務外收入	4,299	4,721	422	14,276		15,732
資產使用及權利金收入	3,260	3,648	388	12,244	26.63%	13,701
受贈收入	165	243	78	329	50.15%	485
違規罰款收入	209	165	-44	747	27.98%	590
雜項收入	665	665	0	956	69.56%	956
業務外費用	5,232	6,324	1,092	12,973		15,757
財務費用	524	486	-38	1,055		978
利息費用	524	486	-38	1,055	49.67%	978
其他業務外費用	4,708	5,838	1,130	11,918		14,779
雜項費用	4,708	5,838	1,130	11,918	39.50%	14,779
業務外賸餘(短絀-)	-556	-1,083	-527	3,538		1,067
本期賸餘(短絀-)	-18,004	-22,586	-4,582	-24,334		-31,862

備註：除「學校教學研究補助收入」係依法定預算數推估決算數，及「投資賸餘」因帳面損益變動不定暫以0推估外，(6)係以各三級用途別收支科目之102年6月底結算數(2)除以預計比率(5)換算後再予累加計算。

國立東華大學
102年度預計支用數估計表

單位：新臺幣萬元

各項費用科目	101年度6月 實支數 (1)	101年度決算 實支數 (2)	102年度6月 實支數 (3)	101年度6月 與102年度6 月實支數比 較增減 (4)=(3)-(1)	101年度6月 實支數佔101 年度決算實 支數比率(%) (5)=(1)/(2)	102年度預計 決算實支數 (6)=(3)/(5)	101與102年 度實支數比 較增減預估 數 (7)=(6)-(2)	102年度預 估實支數較 101年度增 減比率(%) (8)=(7) / (2)	備註
用人費用(編制內教師及員工)	58,645	98,261	58,869	224	59.68%	98,636	375	0.38%	
助理、專案教師人事費(編制外人員)--校僱	9,504	18,529	10,756	1,252	51.29%	20,970	2,441	13.17%	
助理、專案教師人事費(編制外人員)--計畫	6,377	15,903	7,248	871	40.10%	18,075	2,172	13.66%	
水電費	3,033	10,494	3,039	6	28.90%	10,522	28	0.26%	
郵電費	448	989	351	(97)	45.30%	775	(214)	-21.65%	
旅運費	1,755	5,713	1,463	(292)	30.72%	4,762	(951)	-16.64%	
印刷裝訂及廣告費	495	2,065	499	4	23.97%	2,082	17	0.81%	
房屋、機械等修護費	1,860	5,817	1,504	(356)	31.98%	4,704	(1,113)	-19.14%	
保險費	130	285	125	(5)	45.61%	274	(11)	-3.85%	
委外外包費	744	2,010	1,052	308	37.01%	2,842	832	41.40%	
體育活動及公關費	186	354	87	(99)	52.54%	410	56	15.82%	(6)係依預算編列數推估
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費暨軟體服務費	1,997	5,885	2,085	88	33.93%	6,144	259	4.41%	
燃料、設備零件	618	1,266	557	(61)	48.82%	1,266	0	0.00%	(6)依101年度決算數推估
辦公(事務)用品	3,125	9,879	3,088	(37)	31.63%	9,762	(117)	-1.18%	
食品	557	2,051	680	123	27.16%	2,504	453	22.08%	
租金與利息	3,745	6,381	3,714	(31)	58.69%	6,328	(53)	-0.83%	
折舊、折耗及攤銷	17,435	38,478	18,485	1,050	45.31%	40,795	2,317	6.02%	
稅捐與規費、會費	111	281	148	37	39.50%	375	94	33.33%	
獎助學金、工讀金、競賽費	4,587	11,404	4,628	41	40.22%	11,506	102	0.89%	
獎勵費用(含彈性薪資)	1,419	2,594	872	(547)	54.70%	1,594	(1,000)	-38.55%	
短絀、賠償與保險給付	0	6	2	2	0.00%	6	0	0.00%	
總計	116,771	238,645	119,252	2,481		244,332	5,687	2.38%	

國立東華大學

102 年度第二次經費控管會議會前會

會議紀錄

時間：102 年 8 月 20 日（星期二）上午十二時

地點：行政大樓 303 會議室

主席：楊副校長維邦

紀錄：許紹峯

出席人員：

蔡主任秘書裕源（請假、呂專門委員家鑒代理）、白教務長亦方、
李學務長大興、劉總務長瑩三、王研發長立中、褚國際長志鵬、
陳主任艷鳳、張主任美莉

列席人員：

游組長春華、謝組長彩君、潘組長秀娥

壹、主席致詞：

各位與會同仁大家好，為因應校務基金可能發生實質財務短絀危機，本校前於 102 年 5 月 8 日由校長召集一級行政單位主管研商各項開源節流措施，相關紀錄並送達校內相關單位參辦，期望全體同仁共體時艱、配合推動。惟近期主計室以半年結算報告比較分析結果，發現校務基金整體收入不增反減，支出規模則持續擴大，以致短絀狀況尚未獲得控制及改善。以所附 101 至 102 年收支餘絀比較表、102 年度預計支用數估計表為例（參照附件一、

二)，預估整體決算短絀將由 101 年度 2 億 4,334 萬元，擴大為 102 年度 3 億 1,862 萬元，102 年度預估整體支出則較 101 年度增加 5,687 萬元，並以編制外人員薪資、折舊費用等用途成長較為顯著。為避免產生實質財務短絀，以致行政院 98 年 4 月 14 日院授主孝三字第 0980002266 號函、教育部 98 年 4 月 29 日台會(一)字第 0980063610 號函訂頒之強制性節流措施對校務運作造成衝擊(參照附件三)，爰邀集各一級單位主管召開會前會集思廣益，研商可行之短期緊急因應措施及長期財務結構改善方案，供作校長決策之參酌，俾期有效改善校務基金運作狀況。

貳、討論事項：略。

參、結論：

- 一、本校 102 年度第二次經費控管會議訂 102 年 8 月 30 日(星期五)上午 9 時 30 分於行政大樓 303 會議室由校長召集各一級單位主管召開，各單位應依前次會議紀錄決議提報相關業務報告，俾為推動相關常態性開源節流措施之準據。
- 二、請主計室參照本校「編制內教師及研究人員本薪(年功薪)、加給以外之給與、編制外人員人事費暨辦理自籌業務有績效行政人員之工作報酬支應原則」第二點所列支給項目，提供 101 年度各項給與實支數額分析供會議決策參考(會後提供並附於會議紀錄，參照附件四)。

三、為避免本校校務基金產生實質財務短絀狀況，在對校務運作、教學品質影響最小之前提下，建請可研議採行之短期緊急因應措施為：(1) 合理調控人事員額之配置與進用、(2) 請各單位研議具體可行之立即性開源節流措施、(3) 設法增加既定業務計畫支出之政府補助收入或不指定用途捐贈收入。

四、有關本校校務基金長期財務結構改善作業，除賡續推動各項常態性開源節流措施外，年度經常門預算分配作業建請採量入為出原則並推行必要之撙節，例如：減額分配等方式，以控制整體支出規模，改善短絀狀況。

肆、臨時動議：無。

伍、散會時間：下午一時五十分。

國立東華大學校務基金
收支餘細比較表
中華民國101-102年度

單位：新台幣萬元

科目名稱	101年6月底 結算數 (1)	102年6月底 結算數 (2)	102年6月底結算數 較101年6月底 結算數增減 (3)=(2)-(1)	101年度 決算數 (4)	101年6月底三級 用途別結算數 佔101年度決算數 比率(%) (5)=(1)/(4)	推估102年度 決算數 (6)=(2)/(5)
業務收入	94,091	91,424	-2,667	197,801		195,646
教學收入	37,104	36,398	-706	82,774		81,184
學雜費收入	24,953	24,642	-311	51,216	48.72%	50,578
學雜費減免(-)	-3,079	-3,174	-95	-5,698	54.04%	-5,874
建教合作收入	14,953	14,679	-274	36,029	41.50%	35,369
推廣教育收入	277	251	-26	1,227	22.58%	1,112
租金及權利金收入	0	8	8	0		8
權利金收入	0	8	8	0	0.00%	8
其他業務收入	56,987	55,018	-1,969	115,027		114,453
學校教學研究補助收入	52,932	51,126	-1,806	103,566	51.11%	103,361
其他補助收入	3,462	3,371	-91	10,754	32.19%	10,471
雜項業務收入	593	521	-72	707	83.88%	621
業務成本與費用	111,539	112,927	1,388	225,673		228,575
教學成本	93,447	95,528	2,081	192,292		196,513
教學研究及訓輔成本	79,856	81,687	1,831	158,388	50.42%	162,020
建教合作成本	13,375	13,643	268	33,038	40.48%	33,700
推廣教育成本	216	198	-18	866	24.94%	794
其他業務成本	4,016	3,800	-216	9,421		8,914
學生公費及獎勵金	4,016	3,800	-216	9,421	42.63%	8,914
管理及總務費用	13,687	13,221	-466	23,447		22,649
管理費用及總務費用	13,687	13,221	-466	23,447	58.37%	22,649
其他業務費用	389	378	-11	513		498
雜項業務費用	389	378	-11	513	75.83%	498
業務賸餘(短絀-)	-17,448	-21,503	-4,055	-27,872		-32,929
業務外收入	4,676	5,241	565	16,511		16,824
財務收入	377	520	143	2,235		1,093
利息收入	377	353	-24	1,167	32.31%	1,093
投資賸餘	0	167	167	1,068	0.00%	0
其他業務外收入	4,299	4,721	422	14,276		15,732
資產使用及權利金收入	3,260	3,648	388	12,244	26.63%	13,701
受贈收入	165	243	78	329	50.15%	485
違規罰款收入	209	165	-44	747	27.98%	590
雜項收入	665	665	0	956	69.56%	956
業務外費用	5,232	6,324	1,092	12,973		15,757
財務費用	524	486	-38	1,055		978
利息費用	524	486	-38	1,055	49.67%	978
其他業務外費用	4,708	5,838	1,130	11,918		14,779
雜項費用	4,708	5,838	1,130	11,918	39.50%	14,779
業務外賸餘(短絀-)	-556	-1,083	-527	3,538		1,067
本期賸餘(短絀-)	-18,004	-22,586	-4,582	-24,334		-31,862

備註：除「學校教學研究補助收入」係依法定預算數推估決算數，及「投資賸餘」因帳面損益變動不定暫以0推估外，(6)係以各三級用途別收支科目之102年6月底結算數(2)除以預計比率(5)換算後再予累加估算。

國立東華大學
102年度預計支用數估計表

單位：新臺幣萬元

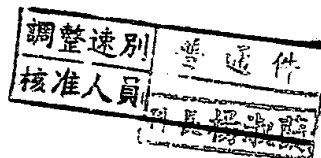
各項費用科目	101年度6月 實支數(1)	101年度決 算實支數(2)	102年度6月 實支數(3)	101年度6月與 102年度6月實 支數比較增 減 (4)=(3)-(1)	101年度6月 實支數佔 101年度決 算實支數比 率(%) (5)=(1)/(2)	102年度預 計決算實支 數 (6)=(3)/(5)	101與102年 度實支數比 較增減預估 數(7)=(6)-(2)	備註
用人費用(編制內教師及 員工)	58,645	98,261	58,869	224	59.68%	98,636	375	
助理、專案教師人事費 (編制外人員)-校僱	9,504	18,529	10,756	1,252	51.29%	20,970	2,441	
助理、專案教師人事費 (編制外人員)-計畫	6,377	15,903	7,248	871	40.10%	18,075	2,172	
水電費	3,033	10,494	3,039	6	28.90%	10,522	28	
郵電費	448	989	351	(97)	45.30%	775	(214)	
旅運費	1,755	5,713	1,463	(292)	30.72%	4,762	(951)	
印刷裝訂及廣告費	495	2,065	499	4	23.97%	2,082	17	
房屋、機械等修護費	1,860	5,817	1,504	(356)	31.98%	4,704	(1,113)	
保險費	130	285	125	(5)	45.61%	274	(11)	
委外外包費	744	2,010	1,052	308	37.01%	2,842	832	
體育活動及公關費	186	354	87	(99)	52.54%	410	56	(6)係依預算 編列數推估
講課鐘點、稿費、出席 審查及查詢費暨軟體服 務費	1,997	5,885	2,085	88	33.93%	6,144	259	
燃料、設備零件	618	1,266	557	(61)	48.82%	1,266	0	(6)依101年度 決算數推估
辦公(事務)用品	3,125	9,879	3,088	(37)	31.63%	9,762	(117)	
食品	557	2,051	680	123	27.16%	2,504	453	
租金與利息	3,745	6,381	3,714	(31)	58.69%	6,328	(53)	
折舊、折耗及攤銷	17,435	38,478	18,485	1,050	45.31%	40,795	2,317	
稅捐與規費、會費	111	281	148	37	39.50%	375	94	
獎助學金、工讀金、競 賽費	4,587	11,404	4,628	41	40.22%	11,506	102	
獎勵費用(含彈性薪資)	1,419	2,594	872	(547)	54.70%	1,594	(1,000)	
短絀、賠償與保險給付	0	6	2	2	0.00%	6	0	
總計	116,771	238,645	119,252	2,481		244,332	5,687	

檔 號：
保存年限：

行政院 函

地址：臺北市10058忠孝東路1段1號
聯絡人：陳雅惠
聯絡電話：(02)33567425

受文者：教育部



發文日期：中華民國98年4月14日

發文字號：院授主孝三字第0980002266號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如說明(0002266A00_ATTCH1.doc, 共1個電子檔案)

主旨：所報為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校
有關「不發生短絀」計算方案一案，復如說明，請查照。

說明：

- 一、復97年11月24日台會(一)字第0970202844號函。
- 二、本案原則同意，並請各校應妥適管控整體財務狀況，嗣後不得以此為由要求國庫補助。又為達本案人事待遇鬆綁預期效果，請貴部確實監督各校執行情形，並適時檢討其成效。另檢附本院相關單位意見供參(如附件)，請持續檢討研議更妥適處理方式。

正本：教育部

副本：行政院秘書處(含附件)、行政院研究發展考核委員會(含附件)、行政院經濟建設委員會(含附件)、財政部(含附件)、行政院人事行政局(含附件)、行政院主計處第一局(含附件)、行政院主計處會計管理中心(含附件)

98/04/14
16:08:14

(抄本暨發文清單)

檔 號：
保存年限：

教育部 函

地址：臺北市中山南路5號
傳真：(02)2358-7097
聯絡人：吳俊寬
聯絡電話：(02)7736-5953

受文者：如發文清單

發文日期：中華民國98年4月29日

發文字號：台會(一)字第0980063610號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：原函影本、原函附件影本(63610-1.DOC、63610.PDF，共2個電子檔案)

主旨：為期真實反映國立大學校院營運績效，重新擬具各校有關
「不發生財務短絀」計算方案，業經行政院核定如說明，
請 查照。

說明：

- 一、依據行政院98年4月14日院授主孝三字第0980002266號函辦理。
- 二、為真實反映各校營運及財務運作績效，本部前經行政院96年11月12日院授主孝三字第0960006522號函同意，就有關「不發生財務短絀」之計算方式，97年度暫按「收支餘絀表」之「總收入金額」減「總支出扣除75%折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據，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。另指示本部參考行政院相關單位意見，於97年底前研議適當之績效衡量機制報院。
- 三、本案經重新檢討，並報奉行政院同意調整新方案為：依各校前一年度決算之「收支餘絀表」中，「總收入金額」減「總支出扣除學校最近5年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額」，作為餘絀衡量之依據。另為使各校對於調整後之方案有所因應，原方案適用期間由97年底延

長至98年底，本次調整方案則自99年度起執行。

四、各校請確實於不發生財務短絀之前提下辦理前揭人事經費之支給，如有97年度決算依原方案計算方式核算結果仍為短絀者，則98年度不得支給前揭人事經費。

五、檢附行政院原函及其附件影本各乙份。

正本：國立大專校院校務基金學校

副本：審計部教育農林審計處、本部高教司、技職司、社教司、人事處、會計處(均含附件)

發文清單：

一、電子機制交換類別：第二類(屬點對點交換)

二、電子認證增值服務：不加密公文

電子交換受文單位：*(*代表有附件)共54件

審計部教育農林審計處、國立澎湖科技大學、國立新竹教育大學、國立屏東教育大學、國立臺中教育大學、國立交通大學、國立成功大學、國立臺灣大學、國立高雄第一科技大學、國立臺中技術學院、國立臺灣體育大學(臺中)、國立清華大學、國立臺灣師範大學、國立臺灣海洋大學、國立陽明大學、國立彰化師範大學、國立暨南國際大學、國立臺中護理專科學校、國立勤益科技大學、國立臺北護理學院、國立政治大學、國立臺東大學、國立臺灣科技大學、國立臺北科技大學、國立中央大學、國立高雄師範大學、國立空中大學、國立嘉義大學、國立屏東科技大學、國立高雄大學、國立臺北大學、國立屏東商業技術學院、國立臺灣體育大學(桃園)、國立中山大學、國立高雄應用科技大學、國立中興大學、國立中正大學、國立臺南護理專科學校、國立高雄餐旅學院、國立雲林科技大學、國立東華大學、國立臺灣藝術大學、國立臺北藝術大學、國立臺北商業技術學院、國立金門技術學院、國立宜蘭大學、國立高雄海洋科技大學、國立臺南藝術大學、國立臺南大學、國立虎尾科技大學、國立聯合大學、國立臺北教育大學、國立臺灣戲曲學院、國立臺東專科學校。

非電子交換受文單位：*(*代表有附件)共5件

高教司、技職司、社教司、人事處、會計處。

本校101年度編制內教師加給以外給與、編制外人員人事

費暨行政人員工作酬金一覽表

單位：萬元

1、編制內人員本薪教師（年功薪）、加給以外之給與：	
導師費	644
講座教授獎助金	111
特聘教授特聘加給、教師優良學術研究、教學獎勵金	3,478
建教合作專案主持人研究費	3,494
推廣教育教師鐘點費、主持人費	418
在職專班教師鐘點費（專任）	346
內聘論文口試費及指導費	470
小計(1)	8,961
2. 編制外人員人事費：	
各類校聘人員（如專案教師、行政助理及臨時工資等）	34,432
外聘人員酬金（社團指導、諮商輔導、運動隊指導等教師）	1,968
外聘論文口試費及指導費	205
小計(2)	36,605
3. 行政人員辦理5項自籌收支給工作酬勞：	
建教合作計畫行政人員工作報酬	-
小計(3)	-
合計(4)=(1)+(2)+(3)	45,566

國立東華大學

102 年度第二次經費控管會議會前會

會議紀錄

時間：102 年 8 月 21 日（星期三）下午三時三十分

地點：楊副校長室

主席：楊副校長維邦

紀錄：許紹峯

出席人員：

蔡主任秘書裕源、李學務長大興、劉總務長瑩三、王研發長立中、
張主任美莉

列席人員：

游組長春華、謝組長彩君

壹、主席致詞：

各位與會同仁大家好，延續昨日會前會討論方向，為使 8 月 30 日的正式會議討論能夠更為聚焦、形成共識，爰請各位再次撥冗研商，務請知無不言、言無不盡，希望經由大家的思考激盪，讓各項短期緊急因應措施與長期財務結構改善方案能夠發揮實益、克盡全功，俾確保師生員工權益，促進校務永續均衡發展。

貳、討論事項：略。

參、結論：

一、本校 102 年度第二次經費控管會議訂 102 年 8 月 30 日(星期

五)上午 9 時 30 分，於行政大樓 303 會議室由校長召集各一級行政單位主管召開。請主計室參照兩次會前會研商結論修正會議議程及增補相關表件資料內容後，以電子郵件通知與會主管同仁，並請統籌相關會議庶務事宜，務期順利召開。

二、有關主計室依本校「編制內教師及研究人員本薪(年功薪)、加給以外之給與、編制外人員人事費暨辦理自籌業務有績效行政人員之工作報酬支應原則」所列支給項目，統計 101 年度各項給與、報酬實支數額合計為 4 億 5,566 萬元(參照附件一)，相關資料請納入正式會議議程附件，並請主計室就行政院 98 年 4 月 14 日院授主孝三字第 0980002266 號函、教育部 98 年 4 月 29 日台會(一)字第 0980063610 號函訂頒之強制性節流措施對於支應該等給與、報酬之影響提出說明。

三、有關各項短期緊急因應措施之研議，「合理調控人事員額之配置與進用」部分，請人事室提出評估報告說明。另「請各單位研議具體可行之立即性開源節流措施」、「設法增加既定業務計畫支出之政府補助收入或不指定用途捐贈收入」等部分，例如：總務處主政之「本校自籌資金興建第六期學生宿舍融貸利息補助」、「102 年度各項修繕開口契約採購案節餘」，請主計室儘速研擬相關說帖及調查表單，併入開會通

知請各單位查填，俾為會議討論之準據（會後提供並附於會議紀錄，參照附件二）。

四、有關本校校務基金長期財務結構改善作業之推動，應由制度面向檢討相關預算分配執行機制，並加強各項稽核管考措施，以期合理配置預算資源、有效提升預算執行效能。於預算分配層面，可研議採「減額分配」等方式，量入為出以合理控制支出規模之成長；於預算執行層面，可參照資產設備大修資本化作業相關規定，合宜調整現行列帳機制，以管控經常門修繕費用成長，並適正表達校務基金支出實況；另建請參照物品管理手冊暨相關函釋規定意旨，檢討調整現行採購列帳與清查盤點機制，以撙節非消耗性辦公事務用品相關支出。

肆、臨時動議：無。

伍、散會時間：下午五時十五分。

本校101年度編制內教師加給以外給與、編制外人員人事
費暨行政人員工作酬金一覽表

單位：萬元

1、編制內人員本薪教師（年功薪）、加給以外之給與：	
導師費	644
講座教授獎助金	111
特聘教授特聘加給、教師優良學術研究、教學獎勵金	3,478
建教合作專案主持人研究費	3,494
推廣教育教師鐘點費、主持人費	418
在職專班教師鐘點費（專任）	346
內聘論文口試費及指導費-	470
小計(1)	8,961
2. 編制外人員人事費：	
各類校聘人員（如專案教師、行政助理及臨時工資等）	34,432
外聘人員酬金（社團指導、諮商輔導、運動隊指導等教師）	1,968
外聘論文口試費及指導費	205
小計(2)	36,605
3. 行政人員辦理5項自籌收支給工作酬勞：	
建教合作計畫行政人員工作報酬	-
小計(3)	-
合計(4)=(1)+(2)+(3)	45,566

各位同仁好：

展信愉快！

考量校務基金有發生實質財務短絀危機，本校前於 102 年 5 月 8 日由校長召集相關行政單位主管研商各項開源節流措施，會議紀錄並送予校內各單位參辦，期望全校同仁共體時艱、配合推動。惟近期以半年結算報告比較分析結果，發現校務基金整體收入不增反減，支出規模則持續擴大，推估至 102 年底止，整體支出額度將較 101 年度增加約五千餘萬元，收支短絀狀況有進一步惡化之虞。

為了避免校務基金產生實質財務短絀，致使教育部訂頒之各項強制性節流措施對校務運作造成衝擊，影響學生與教職員工同仁權益，採行必要而立即的開源節流措施以弭平校務基金收支缺口、改善短絀狀況，實為當務之急、刻不容緩！

爰此，為期擴大參與、集思廣益，敬請各位同仁參照附件調查表範例，在對校務運作衝擊最小之前提下，就所管業務職掌範疇查填具體可行的立即性開源節流措施與預估額度，俾作為校務決策參酌。企盼經由全校同仁齊心協力，共創東華大學更美好的未來。最後，敬祝各位同仁

健康平安 諸事順心

楊維邦 敬啟

2013 年 8 月 21 日

國立東華大學一級行政單位立即性開源節流措施調查表

單位：新台幣萬元

措施 / 金額 單位名稱	開源		節流		說明
	措施	預估金額	措施	預估金額	
教 務 處					
學 務 處					
總 務 處	ex： 本校自籌資金興建 第六期學生宿舍融 貸利息補助	700	ex： 102年度各項修繕 開口契約採購案節 餘	300	
研 究 發 展 處					
國 際 事 務 處					
秘 書 室	ex： 不指定用途捐贈收 入	1,000			
教 學 卓 越 中 心					
圖 書 資 訊 中 心					
共 同 教 育 委 員 會					
心 理 諮 商 輔 導 中 心					
人 事 室					
主 計 室					
合 計					

備註：本表調查期間為102年9月1日至12月31日，請表列各一級行政單位參照範例，針對所管業務職掌之立即性開源節流措施與預估額度詳予估計查填，並於說明欄位敘明評估依據。表格欄位不敷填載者，請自行調整增加。