

財團法人高等教育評鑑中心基金會

107 年度上半年第二週期大學校院校務評鑑追蹤評鑑

改善情形檢核表初稿申復意見回覆說明

申復單位：玄奘大學

## 財團法人高等教育評鑑中心基金會

### 107 年度上半年第二週期大學校院校務評鑑追蹤評鑑改善情形檢核表初稿申復意見回覆說明

申復單位：玄奘大學

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核理由初稿內容	申復意見說明	申復意見回覆說明																
自我改善與永續發展	<input type="checkbox"/> 違反程序 <input type="checkbox"/> 不符事實 <input checked="" type="checkbox"/> 要求修正事項	1. 該校目前重大財務支出管理係由申請單位先行提出規劃申請，送會計室確認經費來源及召開初審、經費預算委員會及校務會議審議通過後執行。相關執行成效於經費預算委員會議陳報、追蹤及審議。 2. 近三年雖無重大財務支出，惟以雲來會館為例，其興建成本及設備費約占全校年度預算 85% (4 億/4.7 億*100%)，對於學校整體財務造成相當	1. 本校 101 至 104 學年期間興建雲來會館，財務預算規劃來源係以本校以往年度之結餘支應，並無向銀行融資借款，且經費預算係分四個學年度編列執行。同時本校 108 學年度決算仍有 6 億 5 仟萬元自有資金可供運用，舉債指數為 0，目前財務結構仍相當健全。因此興建雲來會館對於學校整體財務並未造成相當影響。 本校 101 至 104 學年編列興建雲來會館經費預算及占全校年度預算支出比率如下： <table border="1" style="margin-left: 20px; margin-top: 10px; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">學年</th> <th style="width: 20%;">編列興建雲來會館預算金額</th> <th style="width: 20%;">全校年度預算支出金額</th> <th style="width: 20%;">興建雲來會館預算占全校年度預算支出比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td style="text-align: right;">161,560,000</td> <td style="text-align: right;">788,642,630</td> <td style="text-align: center;">20%</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td style="text-align: right;">157,060,000</td> <td style="text-align: right;">856,701,000</td> <td style="text-align: center;">18%</td> </tr> <tr> <td>103</td> <td style="text-align: right;">282,715,000</td> <td style="text-align: right;">972,971,340</td> <td style="text-align: center;">29%</td> </tr> </tbody> </table>	學年	編列興建雲來會館預算金額	全校年度預算支出金額	興建雲來會館預算占全校年度預算支出比率	101	161,560,000	788,642,630	20%	102	157,060,000	856,701,000	18%	103	282,715,000	972,971,340	29%	維持部分訪評意見。 理由： 1. 雲來會館之興建雖已納入該校 102 至 104 中長程校務發展計畫中，惟計畫中預估整體經費約 3 億元，與實際興建成本約 6.17 億元差異極大，顯見規劃有欠周詳。而此一建築確實對該校整體財務造成極大影響。 2. 相較於 101 至 105 學年度全校年度預算支出規模（扣除興建會館預算金額後）之 6.3 億元至 7.0 億
學年	編列興建雲來會館預算金額	全校年度預算支出金額	興建雲來會館預算占全校年度預算支出比率																	
101	161,560,000	788,642,630	20%																	
102	157,060,000	856,701,000	18%																	
103	282,715,000	972,971,340	29%																	

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核理由初稿內容	申復意見說明				申復意見回覆說明
		<p>影響，仍宜就該會館營運成效檢討改進。</p> <p>3. 學校之重大財務支出計畫宜納入中長程校務發展計畫，並有明確之財務規劃及後續追蹤管理機制。</p>	104	15,660,000	699,783,689	2%	<p>元，或相較於學雜費收入預算 4.3 億元至 4.7 億元（詳如理由第 5 點附表），應屬重大財務支出，無有疑慮。</p> <p>3. 實地訪評時，該校中長程校務發展計畫中之財務規劃闕如，該校負擔全數興建雲來會館所需資金，期間已辦理決算之 102、104、105 學年度現金短絀分別為 0.3 億元至 1.1 億元之間（詳如理由第 5 點附表）。又銀行存款決算數由 101 學年度的 7.6 億元降至 105 學年度的 6.1 億元，減少約 20%，對該校整體財務確實造成相當影響。</p> <p>4. 107 年度實地訪評時該校冀以會館對外營運，於本次追蹤評鑑實地訪評時，</p>
<p>2. 本校雲來會館定位為實習會館，主要係提供餐旅管理學系學生學習及實習使用，並配合辦理各項活動，並非對外營運的一般旅館，較不宜以旅館經營方式評估本校雲來會館營運成效。就會館提供餐旅管理學系教師教學、學生學習及實習的營運成效而言，本校 104-108 學年度計有 95 門課程、4,215 修課人次使用雲來會館專業教室及餐廳房間上課及實習，已達到雲來會館教學實習的功能及效益。特別是今年因疫情影響，學生到校外飯店實習機會大幅減少，很多學生轉而回到學校雲來會館實習，愈顯本校興建實習會館的重要性及其效益性。</p> <p>3. 本校對於重大財務支出計畫，均有納入學校中長程校務發展計畫，如興建雲來會館之重大財務支出計畫，已有納入學校 102-104 年度校務發展計畫（詳如附件 1-p.60/p.64），且雲來會館已達到教學實習的功能及效益，未來學校仍會持續強化其營運成效檢討改進。</p> <p>由於本校近三年並無重大財務支出，故近年中長</p>							

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核理由初稿內容	申復意見說明	申復意見回覆說明																	
			<p>程校務發展計畫並無呈現重大財務支出，並非本校有重大財務支出而未列入中長程校務發展計畫。未來學校若有重大財務支出，仍將會列入中長程校務發展計畫，並強化財務規劃及追蹤管理機制。</p> <p>綜上所述，敬請訪評委員惠予修正檢核表初稿內容。</p>	<p>修正營運模式之定位為實習會館。不論興建計畫或營運政策如何調整，有關計畫緣起、決策過程及後續追蹤考核資料闕如，建請該校對於重大財務計畫建立確保永續發展的健全管理機制，是為本次校務評鑑目的。</p> <p>5. 101 至 105 學年度雲來會館興建預算占學雜費收入預算比率，以及執行年度現金餘絀決算數比較表如下：</p> <table border="1" data-bbox="1697 1015 2105 1332"> <thead> <tr> <th rowspan="2">學年度</th> <th rowspan="2">編列興建雲來會館預算金額</th> <th colspan="2">學雜費收入</th> <th rowspan="2">現金收支概況表—本期現金餘絀決算數</th> </tr> <tr> <th>預算數</th> <th>興建雲來會館預算數占學雜費收入預算數比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>161,560,000</td> <td>428,721,000</td> <td>37.7%</td> <td>99,550,306</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>157,060,000</td> <td>464,800,000</td> <td>33.8%</td> <td>(34,978,871)</td> </tr> </tbody> </table>	學年度	編列興建雲來會館預算金額	學雜費收入		現金收支概況表—本期現金餘絀決算數	預算數	興建雲來會館預算數占學雜費收入預算數比率	101	161,560,000	428,721,000	37.7%	99,550,306	102	157,060,000	464,800,000	33.8%	(34,978,871)
學年度	編列興建雲來會館預算金額	學雜費收入		現金收支概況表—本期現金餘絀決算數																	
		預算數	興建雲來會館預算數占學雜費收入預算數比率																		
101	161,560,000	428,721,000	37.7%	99,550,306																	
102	157,060,000	464,800,000	33.8%	(34,978,871)																	

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核理由初稿內容	申復意見說明	申復意見回覆說明																				
				<table border="1" data-bbox="1697 344 2107 523"> <tr> <td>103</td> <td>282,715,000</td> <td>472,411,000</td> <td>59.8%</td> <td>46,341,344</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>15,660,000</td> <td>462,343,000</td> <td>3.4%</td> <td>(116,799,942)</td> </tr> <tr> <td>105</td> <td></td> <td>459,161,084</td> <td>-</td> <td>(54,841,864)</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>616,995,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>修改改善情形檢核表：</p> <p>2. 近三年雖無重大財務支出，惟以雲來會館為例，其興建成本及設備費約 6.17 億元，對於學校整體財務造成相當影響，仍宜就該會館營運成效檢討改進。</p>	103	282,715,000	472,411,000	59.8%	46,341,344	104	15,660,000	462,343,000	3.4%	(116,799,942)	105		459,161,084	-	(54,841,864)	合計	616,995,000			
103	282,715,000	472,411,000	59.8%	46,341,344																				
104	15,660,000	462,343,000	3.4%	(116,799,942)																				
105		459,161,084	-	(54,841,864)																				
合計	616,995,000																							
自我改善與永續發展	<input type="checkbox"/> 違反程序 <input type="checkbox"/> 不符事實 <input checked="" type="checkbox"/> 要求修正事項	<p>該校對於教育部補助專案計畫確實依規定辦理預算管考作業，惟校內自籌之校務發展計畫經費，僅以預算執行率之管考為重，績效審查或追蹤考核仍待改善。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>本校每學年度預算編列均包含教育部專案及校內自籌之校務發展計畫經費預算，同時遵照訪評委員的建議，自 107 學年度起，每學期均請各單位於預算委員會報告包含教育部專案及校內自籌之校務發展計畫經費預算在內的執行成效，詳如附件 2-107-108 學年度預算委員會紀錄及摘錄單位績效報告資料。</li> <li>本校每年提報教育部獎勵私立大學校務發展計畫執行成效，係包含教育部獎補助經費及校內經費在內全部學校經費的計畫執行成效，因此</li> </ol>	<p>維持部分訪評意見。</p> <p>理由：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>該校經費預算委員會自 107 學年度起，確依規定審議年度預算案與審查預算執行進度及績效。</li> <li>檢閱 107 及 108 學年度經費預算委員會會議紀錄，委員會均肯定各單位執行成效，無追蹤考核待改善</li> </ol>																				

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核理由初稿內容	申復意見說明	申復意見回覆說明
			<p>對於校內自籌之校務發展計的經費，亦有同時進行量化及質化指標績效審查或追蹤，詳如附件 3-107-108 年度校務發展計畫執行成效摘錄資料。</p> <p>綜上所述，敬請訪評委員惠予修正檢核表初稿內容。</p>	<p>事項。又依據該校「預算執行控管、績效評估 B-8-39 流程圖」顯示，各單位於預算委員會報告執行成效，並做為下學年度編列預算參考；校內經費未執行完按季繳回。同時，會計室彙整季預算執行調查表呈報校長後，作業流程結束。</p> <p>3. 上揭作業流程或規定未述及如遇績效不彰或待改善事項時，如何即時導正。針對計畫或預算執行如有待改善事項之追蹤考核機制仍待建立，裨落實審議制度，完備遵循法源依據。</p> <p>修改改善情形檢核表：  <u>該校經費預算委員會自 107 學年度起，確依規定審議年度預算案與審查預算執行進度及績效，然該校「預算執行控</u> </p>

評鑑項目	申復屬性	評鑑過程或改善情形檢核 理由初稿內容	申復意見說明	申復意見回覆說明
				<u>管、績效評估 B-8-39 流程圖</u> <u>作業流程及規定未見如遇績</u> <u>效不彰或待改善事項時如何</u> <u>即時導正。針對計畫或預算執</u> <u>行如有待改善事項之追蹤考</u> <u>核機制仍待建立，裨落實審議</u> <u>制度，完備遵循法源依據。</u>

註：評鑑委員接受申復之修正意見，本會已直接在改善情形檢核表中進行文字修正。