

# 財團法人中央廣播電臺第四屆第十次監事會會議紀錄

時間：98年4月9日(星期四)下午2時

地點：中央廣播電台4樓董事會會議室

主席：郭常務監事兩嵐

出席人員：王監事永興、黃監事叔娟(簽到表，附於後)

列席人員：高董事長惠宇、汪總臺長誕平、蕭副總臺長旭岑、邱主任學發、陳主任錦榮、許執行秘書雯娟

紀錄：許雯娟、席瑞瑛

會議議程：

一、主席致詞：略。

二、確認上次會議紀錄：確認通過。

三、確認本次會議議程：確認通過。

四、報告事項

96年度稽核改善執行情形暨97年度稽核報告案。

說明：

1. 為檢查及評估本台內部控制制度之缺失並衡量營運之效果及效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度及風險管理程序的存在與被持續有效運作，並協助管理階層確保履行其責任。特將本台業務區分為「會計與財務」、「採購及付款」、「人事及薪資」、「固定資產」、「節目製作及播放」、「業務及收款循環」、「電腦資訊循環」等七大循環，並對各個循環另設不同作業項目進行稽核。
2. 97年度內部稽核過程，各作業循環查核項目及相關建議，請參閱97年度內部稽核報告。
3. 稽核報告建議事項，已由秘書室列管追蹤改善，並於3月18日請相關部、室，就建議事項提出改善方案，預定4月中旬開會討論並追蹤改善。
4. 96年度稽核建議事項共計76項，其中52項已改善；其他24項中，有11項與ERP系統建置關聯，已納入建置參考，剩下13項屬資訊作業規範，已完成草案，討論簽核後即可改善相關建議。

綜合意見：

王監事永興：

1. 97年度辦理兩次內部稽核，上半年稽核完成後，應就稽核結果、台內改善措施進行檢討，並於下半年稽核報告內揭露改善情形。
2. 97年度內部稽核報告所列缺乏之改善結果，4月完成後請送各監事參考。

黃監事叔娟：

1. 內部稽核報告：分上下年度辦理，如果時間拉太近，就失去稽核的意義，那一年辦一次即可。若能對上半年稽核結果做及時處理，幫助才會大。
2. 書籍、音樂資料保管作業（第一、二次稽核）：目前對逾期未歸還的借閱人採消極的柔性勸導和取消借閱資格。歷史資料的價值判斷取決於央廣，若具有存管價值，遺失後將造成無法彌補的遺憾。所以應先判斷這些資料的價值，再做更積極的適當處理。
3. 應收帳款作業延遲入帳（第一次稽核）：入帳單應有一聯留存會計室，否則該入帳而未入，會導致前後年度財物報表失真，應及時導正處理。
4. ERP 系統導入：系統建置包括預算控管、固定資產相關使用單位整合等，都必須一併納入考慮，才能讓系統發揮功能。

邱主任學發：

應收帳款作業延遲入帳問題已調整作業方式。

決議：1. 請參照監事意見辦理。

2. 本案洽悉。

## 五、討論事項

### 討論事項

97 年度收支決算書暨工作成果，提請核定案。

說明：

1. 97 年度本臺營運(外)收入合計 694,066,593 元；營運(外)支出合計 692,075,795 元，稅後剩餘 1,990,798 元。
2. 97 年度營運(外)收入預算數 619,738,000，預算執行率 112%，主要係委辦及國際代播業務成長，分別達成預算 201%及 134%。
3. 97 年 12 月 31 日止，累積虧絀 564,871,250 元。
4. 本臺 97 年收支決算書暨工作成果及會計師查核報告，請參閱。
5. 以上所擬，謹提請審議。

綜合意見：

王監事永興：

1. 97 年度工作成果報告，以敘述式寫法看不出執行成效，請將年度工作計畫與年度工作成果以對照表方式呈現，並就未成部分，說明改善措施。
2. 推動分台整併計畫：新聞局年前曾發函央廣，要求撤回分台整併計畫，未來央廣有何作為，請台內主管說明。
3. 97 年全球聽友來信統計報告：若能加以分析，將可做為未來節目製播的參考依據。
4. 央廣幾乎所有的定期存款都存放在富邦銀行，是否有特別的考量？
5. 重建圓山微波站永久性機房案經費，新聞局於 92 年即予以補助，目

前進展如何，何時可完工？

6. 97 年度預算書曾編列派員出國計畫預算表，但會議資料內看不到執行結果。

#### 高董事長：

1. 內部稽核可考慮改為一年辦理一次。
2. 將於主管會議中，告知各單位主管，年度工作成果報告改以對照表方式呈現。
3. 分台整併計畫：若中、短波播音仍是央廣未來的主要任務之一，那分台就必須繼續維持運作。在政府經費拮据、以地易地不易等因素考量下，央廣將以設備的汰舊換新做為未來爭取政府預算補助的重要目標。汰舊換新計畫目前正草擬中，待內部高層會議通過後，即按行政作業流程處理。
4. 新的執政團隊上任至今，尚未有任何出訪行程，未來會將出訪執行成效編列於監事會議資料內。

#### 邱主任學發：

央廣因接受政府補助，所以在資金運用上備受限制，與銀行互動往來不如民間企業熱絡。央廣在配合上無籌碼，加上許多銀行不收大筆存款，加深了尋覓合作銀行的困難度。

富邦是央廣長期合作銀行，配合度高，且提供許多優惠措施。在目前金控體系內，它是屬於穩定性較高的銀行，所以一直與其維持合作關係。

#### 汪總台長：

分台整併計畫分三階段、五期程執行，經費預算希望儘量壓縮在 20 億以下，一個月內將可提出具體方案。

#### 陳主任錦榮：

重建圓山微波站永久性機房案：因該地屬特定風景區，市府要求央廣補提交水土保持計畫以致本案工程時程有所延宕。目前央廣已將計畫書送市府審查中，待市府核准後即可進入發包作業階段。預估本案施期約需一年。

#### 黃監事叔娟：

1. 營運外支出：處分與報廢性質不同，固定資產與存貨範圍以外的資產也不同，現行的會計制度應做一檢討。要把固定資產當成一個科目，還是要把所有的資產當成一個科目，因範圍不同，會計科目就要做不同的定義和設計。

在收支餘絀表內，處分資產損失加入外幣匯兌損失，是不對的作法，它應是另一個科目。而在現金流量表上，則用固定資產報廢損失。以上種種，在表達上是否應做一檢討，讓會計科目與實質表達的交易行為相符。

3. 遞延收入：屬資本門部分。資本門須根據實際執行結果才能反映當年度的收入。所以整個預算的執行進度，央廣要做確實的控管。

邱主任學發：

1. 會計科目將分開表達，讓明細表內的關連性數字能更清晰的呈現。
2. 外幣匯兌損失：外幣匯兌損失是長時間累積而來的，當時之所以沒有處理，是美元利率較高。但考量到匯率波動幅度太大，加上資金運用管理辦法中的避險措施又沒有得到回應，於是在去年的3月26日做了處置，才會在帳面上產生426萬元的損失數字。
3. 遞延收入：只要資產在，它就會存在。97年度遞延收入帳面上還有2,600多萬元，實際上97年度屬資本門3,800萬元均已執行完畢，因須要配合折舊費用的提列，才能相對認列相關年度的遞延收入。當資產繼續使用，就有相關年度的遞延收入轉認列在帳上。

決議：本案照案通過。

六、臨時動議：

主席：新任董事長上任至今，尚未辦理財物移交手續，請盡速處理。

王監事永興：被凍結的預算要積極尋求解凍。

高董事長：1. 財物移交手續將會積極著手處理。

2. 本台目前仍在政黨協商中，會想方設法解決預算被凍結事宜。

七、散會

主席：

紀錄：