

109會計年度校務基金稽核報告

一、依據:

(一)本校校務基金稽核實施辦法第三條:

稽核人員之任務如下:

- 1.人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。
- 2.現金出納及壞帳處理之事後查核。
- 3.現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。
- 4.校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。
- 5.校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
- 6.其他專案稽核事項。

(二)本校校務基金稽核實施辦法第四條:

稽核人員應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，經校長同意後實施，並作成年度稽核報告，向校務會議報告。

二、109年度校務基金稽核小組名單:

稽核人員:黃心蓉(藝術與造形設計系副教授)、陳允元(臺灣文化研究所助理教授)、黃綺珊(學務處組員)、林孜琦(教務處專員)、
協助稽核人員:陳維彰會計師(70級系友)
天耀聯合會計師事務所

三、會議召開時間及重點工作:

項次	時間	重點工作
一	110.02.25	(一)擬訂年度稽核計畫，討論主計室及總務處提供之資料，確認稽核重點，並訂定110年3月18日(星期四)上午9時召開第2次稽核會議;110年4月1日(星期四)上午9時召開第3次稽核會議。 (二)本次稽核抽查之項目及案件如下，請提供資料供稽核： 1.最近兩年度稽核報告，其建議改善事項執行情形之查核： 抽查及盤點財物購置作業執行及保管情形，請提供固定資產清冊。 2.最近兩年度財務報表分析性覆核(主計室已於本次會議提供相關財務報表)： 請主計室提供「109-108年度截至12月底止收支餘絀分析表」。

項次	時間	重點工作
		<p>3.抽查109年度新建工程及購置設備是否依循相關法令及符合內部控制制度規定，抽查案件如下：</p> <p>(1) 109年度結案之100萬元以上採購案3件：</p> <p>a.圖書館空調、照明改善工程。</p> <p>b.Adobe教育版授權軟體(ETLA)租賃。</p> <p>c.全校數位監視系統設備更新建置專案。</p> <p>(2) 109年度結案之10萬元以上採購案4件：</p> <p>a.華語文中心公關宣傳紀念品。</p> <p>b.伺服器機櫃用智慧型電源排插一批。</p> <p>c.全校廁所洗手台更換感應式水龍頭。</p> <p>d.全校廁所洗手台更換感應式水龍頭後續擴充</p> <p>4.抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核：</p> <p>請提供109年篤行樓場地租借收入相關資料。</p> <p>5.抽查其他業務費—專業服務費相關憑證及其授權情形：</p> <p>請主計室提供109年度專業服務費之「電腦軟體服務費」明細，供抽查稽核案件。</p> <p>6.銀行存款—定期存單之抽查，抽查3張存單如下：</p> <p>a.國保106011(4900萬元)</p> <p>b.國保108015(1億7640萬元)</p> <p>c.國保108021(5880萬元)</p> <p>7.配合科技部108年9月23日科部計字第1080063629號函，加強科技部專題研究計畫補助案之抽查，抽查4件計畫案如下：</p> <p>a.(計畫代碼107B014)「幻象，客體與消失：布希亞的攝影論述和攝影作品」。</p> <p>b.(計畫代碼108B211)「107年度大專學生研究計畫核定共15名」。</p> <p>c.(計畫編號108-2410-H-152-016-SSS)魏郁禎。</p> <p>d.(計畫編號108-2636-H-152-002-)曾世豪。</p>
二	110.03.18	<p>(一)最近兩年度稽核報告建議改善事項，有關盤點財物購置作業執行及保管情形之改善情形查核：</p> <p>本校稽核人員就總務處提供之本校財產目錄抽查，並會同本校總務處保管組人員至現場盤點抽查之財物。</p> <p>1.漁具製造機械及設備-球場電動升降掛網分隔網</p>

項次	時間	重點工作
		<p>具：體育室購置。</p> <p>2.動植物檢驗檢疫儀器-酵素聯結免疫吸附分析儀：自然系購置。</p> <p>3.裝卸設備-停車場設備：總務處購置。</p> <p>(二) 檢視主計室提供之109年度年底平衡表、收支餘絀表、現金流量表，與108年度相關報表比較分析，並請主計室人員說明。</p> <p>(三) 抽查109年度新建工程及購置設備是否依循相關法令及符合內部控制制度規定，並請總務處人員說明：</p> <p>1.100萬元以上採購案抽查案件：</p> <p>(1) 案號 108L1-001「圖書館空調、照明改善工程」。</p> <p>(2) 案號 1090421「Adobe 教育版授權軟體(ETLA)租賃」。</p> <p>(3) 案號 109MS0511「全校數位監視系統設備更新建置專案」。</p> <p>2.10萬元以上採購案抽查案件：</p> <p>(1) 案號 1091015「華語文中心公關宣傳紀念品」。</p> <p>(2) 案號 1090609「伺服器機櫃用智慧型電源排插一批」。</p> <p>(3) 案號 109L3-002「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭」。</p> <p>(4) 案號 10L3-002-E1「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭後續擴充」。</p> <p>(四) 抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核： 就總務處提供109年度篤行樓場地租借收入報表、相關資料及實施辦法，進行查核。</p> <p>(五) 抽查其他業務費－專業服務費相關憑證及其授權情形： 就主計室提供109年度專業服務費之「電腦軟體服務費」明細，抽查以下稽核案件，請相關業務單位於下次會議前提供相關資料供查核。</p>

項次	時間	重點工作
		<p>1.編號T201699全校防毒軟體</p> <p>2.編號T202373iThenticate論文原創性比對系統帳號一批</p> <p>3.編號T202705軟體雲系統（圓宸桌面雲）維護費</p> <p>(六)銀行存款一定期存單之抽查： 就總務處提供之3張存單相關資料進行查核，並請總務處人員說明。</p> <p>1.國保106011(4900萬元)</p> <p>2.國保108015(1億7640萬元)</p> <p>3.國保108021(5880萬元)</p> <p>(七)配合科技部108年9月23日科部計字第1080063629號函，加強科技部專題研究計畫補助案之抽查： 依第1次稽核會議確認抽查之以下案件，就相關單位提供之資料進行查核，並請研發處人員說明。</p> <p>1.抽查（計畫代碼107B014）「幻象，客體與消失：布希亞的攝影論述和攝影作品」。</p> <p>2.抽查（計畫代碼108B211）「107年度大專學生研究計畫核定共15名」。</p> <p>3.抽查（計畫代碼108B020）「別逼賣力的員工使壞：強迫性公民行為和知覺組織政治的干擾效果」。</p> <p>4.抽查（計畫代碼：108B191-1）「擇惡固執：四大奇書道德邊緣人物研究」。</p>
三	110.04.01	<p>(一)抽查 109 年度新建工程及購置設備是否依循相關法令及符合內部控制制度規定，就以下抽查之案件資料持續查核，並請總務處人員補充相關憑證資料及說明：</p> <p>1.100萬元以上採購案抽查案件：</p> <p>(1)案號 108L1-001「圖書館空調、照明改善工程」。</p> <p>(2)案號 1090421「Adobe 教育版授權軟體(ETLA)租賃」。</p> <p>(3)案號109MS0511「全校數位監視系統設備更新建置專案」。</p> <p>2.10萬元以上採購案抽查案件：</p> <p>(1)案號 1091015「華語文中心公關宣傳紀念品」。</p>

項次	時間	重點工作
		<p>(2)案號 1090609「伺服器機櫃用智慧型電源排插一批」。</p> <p>(3)案號 109L3-002「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭」。</p> <p>(4)案號10L3-002-E1「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭後續擴充」。</p> <p>(二)抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核： 就總務處提供 109 年度篤行樓場地租借收入報表、相關資料及實施辦法，持續進行查核，並請總務處人員說明。</p> <p>(三)抽查其他業務費－專業服務費相關憑證及其授權情形： 依第 2 次稽核會議抽查之以下稽核案件原始支出憑證及契約書等相關資料進行查核。 1.編號 T201699 全校防毒軟體。 2.編號 T202373iThenticate 論文原創性比對系統帳號一批。 3.編號 T202705 軟體雲系統(圓宸桌面雲)維護費。</p> <p>(四)抽查及盤點財物購置作業執行及保管情形，是否符合內部控制制度規定： 總務處提供資產實際抽查名稱與財產目錄不相同補充說明。</p> <p>(五)配合科技部 108 年 9 月 23 日科部計字第 1080063629 號函，加強科技部專題研究計畫補助案之抽查： 就以下抽查之案件資料持續查核。 1.抽查(計畫代碼 107B014)「幻象，客體與消失：布希亞的攝影論述和攝影作品」。 2.抽查(計畫代碼 108B211)「107 年度大專學生研究計畫核定共 15 名」。 3.抽查(計畫代碼 108B020)「別逼賣力的員工使壞：強迫性公民行為和知覺組織政治的干擾效果」。 4.抽查(計畫代碼：108B191-1)「擇惡固執：四大奇書道德邊緣人物研究」。</p>

四、重點稽核結果：詳如附件。

國立臺北教育大學 109 會計年度校務基金稽核結果、建議事項暨業務單位回應一覽表

稽核項目一	最近兩年度稽核報告，其建議改善事項執行情形之查核： 說明：上年度抽查及盤點財物購置作業執行及保管情形，是否符合內部控制制度規定。當時查核後建議事項為「『財產目錄之財產名稱』與『實際盤點之財產名稱』顯有不符，應請查明原因改進。」		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
固定資產查核： 抽核財產目錄 3 件資產，分別為： (一)財產分類編號 3100804 財產目錄名稱：動植物檢驗檢疫儀器 財產編號(含分類)3100804-08-1 盤點財物名稱：酵素聯結免疫吸附分析儀 (二)財產分類編號 3019923 財產目錄名稱：漁具製造機械及設備 財產編號(含分類)：3019923-07-1 盤點財物名稱：球場電動升降掛網分隔網具 (三)財產分類編號 4010206 財產目錄名稱：裝卸設備 財產編號(含分類)：4010206-02-1 盤點財物名稱：停車場設備	經詢問業務單位，「 國有財產目錄 」僅能以大類呈現，而實際財產編號則有大類、中類及細類之分，故「財產目錄之財產名稱」，必然與「實際盤點之財產名稱」不符。為避免張冠李戴，本期自財產目錄抽核 3 件資產，盤點現場實物及核對名稱，另調閱「國有公用動產財產卡」佐證，即可了解其關聯性，並經核對無誤。	無	-

稽核項目二	兩年度財務報表比較及差異分析			
	稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
<p>(一)收支餘絀表: 109 年賸餘 1,254,617 元,108 年賸餘 8,913,984 元。本期較上期減少 7,659,367 元,主要係因新冠肺炎疫情影響,停車場、教室及會議廳等場地收入減少所致;另因固定存利率調降,致使本期之利息收入亦大幅減少。</p> <p>(二)平衡表: 109 年淨值較 108 年淨值增加 53,615,522 元(約 2.15%),比率變動幅度不大。</p> <p>(三)現金流量表: 108 年期末現金及約當現金 108,631,296 元,109 年期末則為 7,590,961 元,經分析主要係將銀行存款轉列為一年期以上之定存單,故會計項目表達於其他金融資產項下;另本期固定資產增添亦較上期增加,使得投資活動之淨現金流出較上期高出許多。</p>	<p>以比較增減法分析兩年間增減變動,尚屬合理,未發現有異常之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	

稽核項目三	抽查相關採購作業是否依循相關法令及符合內部控制制度規定			
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應	
<p>(一)抽查100萬元以上採購案件三件，資料如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案號 108L1-001「圖書館空調、照明改善工程」，採購金額 11,130,000 元。 案號 1090421「Adobe 教育版授權軟體(ETLA)租賃」，採購金額 6,150,000 元。 案號 109MS0511「全校數位監視系統設備更新建置專案」，採購金額 26,639,931 元。 <p>(二)抽查10萬元以上採購案件四件，資料如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案號 1091015「華語文中心公關宣傳紀念品」，採購金額 138,750 元。 案號 1090609「伺服器機櫃用智慧型電源排插一批」，採購金額 484,000 元。 案號 109L3-002「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭」，採購金額 725,550 元。 案號 10L3-002-E1「全校廁所洗手台更換感應式水龍頭後續擴充」，採購金額 121,485 元。 <p>(三)以上案件依據本校內部控制制度手冊第十七項「採購案件監辦作業」，就「採購簽辦作業」、「採購開標及決標作業」及「採購驗收之作業」等三部分，請業務單位提供相關卷宗及核銷憑證資料，查核發票、簽報機關首長或授權人員函文、招標、決標、廠商契約書、驗收紀錄及匯款明細表之金額、相關人員簽核、履約日期、支付日期等資訊。</p>	<p>(一)查案號 108L1-001「圖書館空調、照明改善工程」及 109MS0511「全校數位監視系統設備更新建置專案」之契約書未標註簽約日期。經詢問業務單位表示，依據行政院公共工程委員會 101 年 1 月 11 日工程企字第 10100013140 號函示，招標文件或契約未明訂契約生效須經雙方簽署方為有效者，以決標日為生效日。故尚屬符合規定。</p> <p>(二)查案號 108L1-001「圖書館空調、照明改善工程」之契約書有檢附決標紀錄，惟契約書主文未呈現契約價金總額。</p> <p>(三)餘未發現有異常之處。</p>	<p>有關契約書主文部分是否呈現契約價金總額，建請業務單位統一做法。</p>	<p>總務處營繕組謹遵辦理。</p> <p>補充說明：契約範本係由公共工程委員會訂定，現行工程契約範本條文均未於契約價金之給付之條款要求呈現，委託技術服務則有依計價載明總額或比例。</p>	

稽核項目四	抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核			
稽核情形		稽核結果	建議事項	業務單位回應
<p>抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核： 就總務處提供 109 年度篤行樓場地租借收入報表、相關資料及實施辦法，進行查核。</p>		<p>未發現有不合規定之處。</p>	<p>場地租借依性質不同，收費標準不同，折扣類型繁多，但目前學校只有供申請人填寫的館舍場地借用申請表，沒有讓承辦人填寫的相對應處理欄位。 建議增加處理欄位，由承辦人員勾選本案適用條件及折扣（免收、五折、全額計收或三個時段者以上九折、校友八折、專案簽呈陳核後計收等等）及相關憑證或公文，讓計算過程透明化，避免爭議，也有助未來查覈。</p>	<p>總務處事務組擬依建議於「場地借用申請表」增加適用條件及折扣欄位以利承辦人員勾選。</p>

稽核項目五	抽查其他業務費—專業服務費相關憑證及其授權情形			
	稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
<p>(一)編號 T201699 全校防毒軟體，採購金額 596,530 元 查核發票、簽報機關首長或授權人員函文、請購單、驗收紀錄、產品授權書及支付憑證之金額、相關人員簽核、履約日期、支付日期等資訊。</p> <p>(二)編號 T202373 iThenticate 論文原創性比對系統帳號，採購金額 715,000 元 採購標的為勞務，投標方式為限制性招標，投標廠商僅 1 家，係得標廠商[智泉國際事業有限公司]，查核發票、簽報機關首長或授權人員函文、招標、決標、廠商契約書、驗收紀錄及匯款明細表之金額、相關人員簽核、履約日期、支付日期等資訊。</p> <p>(三)編號 T202705 軟體雲系統(圓宸桌面雲)維護費，採購金額 137,004 元 採購標的為勞務，投標方式為限制性招標，投標廠商僅 1 家，係得標廠商[圓宸雲端科技有限公司]，查核發票、簽報機關首長或授權人員函文、招標、決標、廠商契約書、驗收紀錄、每月維護記錄及匯款明細表之金額、相關人員簽核、履約日期、支付日期等資訊。</p>	<p>尚未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	

稽核項目六	銀行存款—定期存單之抽查			
	稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
<p>核對定期存款作業流程，新存定存單會編製保管單，解約會繳回原保管單，續存時因原定存單均勻自動續存，故無相關作業，僅以每月對帳單核對資料。</p> <p>核對截至 109 年 12 月 31 日之「國庫保管品戶對帳單」結餘金額與本校及其他機關之保管品結存表金額相符。</p> <p>抽查保管證號「國保 106011」存單金額 49,000,000 元、「國保 108015」存單金額 176,400,000 元及「國保 108021」存單金額 58,800,000 元等 3 筆本校定期存款存單影本。</p>	<p>保管情形與現有內控未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	

稽核項目七	配合科技部 108 年 9 月 23 日科部計字第 1080063629 號函，加強科技部專題研究計畫補助案之抽查			
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應	
<p>(一) (計畫代碼107B014) 「幻象，客體與消失：布希亞的攝影論述和攝影作品」</p> <p>(二) (計畫代碼108B211) 「107年度大專學生研究計畫核定共15名」</p> <p>(三) (計畫代碼108B020) 「別逼賣力的員工使壞：強迫性公民行為和知覺組織政治的干擾效果」</p> <p>(四) (計畫代碼：108B191-1) 「擇惡固執：四大奇書道德邊緣人物研究」</p> <p>稽核包括支用經費原始憑證等項目（不含財產，因本次四個計劃中購買財產僅有筆電，無貴重儀器）。</p>	<p>未發現有不合規定之處。</p>	<p>臨時工讀生雇用簽案的日期因加上每星期只在如星期一、三、五特定日子工作的限制，使得每日平均工作時數計算上會超過8小時，但從實際簽領單子來看，其實工讀生並非只在上述特定日子工作，也因此並沒有產生日工作時數超過8小時的情況。建議之後簽案直接寫出預定工作時數即可，不須註明特定日子，或可加「原則上」、「由老師與學生討論排班情形」等說明。</p>	<p>聘案申請表中除登打起聘日期外，亦可填寫「預定排班日」之功能。為避免實際工作時間與預訂工作日不符，將建議計畫主持人在聘案申請時，排班日可填寫「依計畫主持人規定」或「由老師與學生討論排班情形」等。</p>	