

110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、110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	110.12.08	(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111年1月21日(星期五)上午9時召開第2次稽核會議；111年2月9日(星期三)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：請業務單位依109會計年度校務基金稽核報告之回應提供改善之相關佐證資料。 2.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，抽查案件如下：

項次	時間	重點工作
		<p>(1) 編號3101103-275-1-1：動態光散射粒徑分析儀及界面電位分析儀：自然系購置。</p> <p>(2) 編號3140101-01-726-727：2U機器式高階4路伺服器：圖書館資訊資源組。</p> <p>(3) 編號3140103-01-9-9：中央控制管理設備：總務處環安組購置。</p> <p>3. 抽查110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) 110年度結案之100萬元以上採購案2件：</p> <p>a. 至善樓國際會議廳改善工程。</p> <p>b. 排球訓練設備及器材一批案。</p> <p>(2) 110年度結案之10萬元以上採購案2件：</p> <p>a. 「心健中心-合格諮商場地建置」採購案。</p> <p>b. 110年度高級中等以下學校及幼兒園教師資格考試入闈場地租借採購案。</p> <p>4. 抽查場地設備收入及場地管理工作事項，是否有依照收費標準及相關規定辦理： 請業務單位提供110年度北師美術館及至善樓國際會議廳場地租借收入相關資料。</p> <p>5. 抽查其他業務費—材料及用品費相關憑證及其授權情形：</p> <p>(1) 傳票號數T200397：教育系系學會—補助110年花蓮縣富世國小寒假梯隊教材文具費、交通費費用。</p> <p>(2) 傳票號數A200196：USR—HUB1與桃園市復興區介壽國小辦理機器人科技教育師生增能所需手做機器人教材教具一批。</p> <p>(3) 傳票號數C200296：本校體操隊購買訓練用裝備。</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110001(300萬元)</p> <p>b. 國保106011(4900萬元)</p> <p>c. 國保108014(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3件計畫案如下：</p> <p>a. (計畫代碼107B114-2)「主動學習演算法與特徵</p>

項次	時間	重點工作
		<p>選取技術於文件分類上之發展與應用」。</p> <p>b.(計畫代碼108B502)「以博物館為場域的生醫創新科技轉化計畫：生醫創新科技展示計畫」。</p> <p>c.(計畫代碼109B033)「發展三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物以主動標靶毒殺大腸癌並同時強化體內T細胞於腫瘤微環境抗癌功效之創新協同療法-三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物對於大腸癌之抗癌機制與腫瘤微環境調控之探討」。</p>
二	111.01.21	<p>(一)最近兩年度稽核報告建議改善事項，有關場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核：</p> <p>本校稽核人員檢視業務單位(總務處)依109會計年度校務基金稽核報告之回應提供改善之相關佐證資料，並請總務處人員說明後，請總務處於第2次會議提供篤行樓601及603教室之場地借用申請表、費用明細(含費用計算)、發票及收款紀錄等資料。</p> <p>(二)抽查110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：</p> <p>本校稽核人員就總務處提供之資料查核後，請總務處於第2次會議補充以下資料：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.本次抽查之至善樓國際會議廳改善工程、排球訓練設備及器材一批案、「心健中心-合格諮商場地建置」採購案及110年度高級中等以下學校及幼兒園教師資格考試入闈場地租借採購案等4案之得標廠商徵信資料(退票或不良債信)。 2.請提供教檢中心110年6月24日簽呈所有附件。 <p>(三)抽查場地收入及場地管理工作事項，是否有依照收費標準及相關規定辦理：</p> <p>本校稽核人員就總務處提供之資料查核並請總務處人員說明後，請總務處於第2次會議補充以下資料：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.請提供工作人員工作酬勞上限規定之法規。 2.請主計室協助提供工作人員工作酬勞上限審查之管控表供參考。 <p>(四)銀行存款一定期存單之抽查：</p> <p>就總務處提供之3張存單相關資料進行查核：</p>

項次	時間	重點工作
		<p>1.國保110001(300萬元) 2.國保106011(4900萬元) 3.國保108014(5880萬元)</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： 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107B114-2)「主動學習演算法與特徵選取技術於文件分類上之發展與應用」。</p> <p>2.抽查(計畫代碼108B502)「以博物館為場域的生醫創新科技轉化計畫：生醫創新科技展示計畫」。</p> <p>3.抽查(計畫代碼109B033)「發展三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物以主動標靶毒殺大腸癌並同時強化體內T細胞於腫瘤微環境抗癌功效之創新協同療法-三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物對於大腸癌之抗癌機制與腫瘤微環境調控之探討」。</p> <p>(六)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，以及抽查其他業務費—材料及用品費相關憑證及其授權情形等兩項目，於第2次會議查核。</p>
三	111.02.09	<p>本校稽核人員就各業務單位依本(111)年1月21日第2次經費稽核會議決議應補充提供之各項資料，進行查核，並請相關承辦人員到場說明；另並持續完成本年度所有抽查案件之查核工作：</p> <p>(一)最近兩年度稽核報告建議改善事項，有關場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理之查核： 本校稽核人員就總務處提供之篤行樓601及603教室之場地借用申請表、費用明細(含費用計算)、發票及收款紀錄等資料，進行查核，並請總務處人員說明。</p> <p>(二)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： 本校稽核人員至以下抽查案件之保管及設置地點進行實地查核：</p>

項次	時間	重點工作
		<p>1.編號 3101103-275-1-1：動態光散射粒徑分析儀及界面電位分析儀：自然系購置。</p> <p>2.編號 3140101-01-726-727：2U 機器式高階 4 路伺服器：圖書館資訊資源組。</p> <p>3.編號 3140103-01-9-9：中央控制管理設備：總務處環安組購置。</p> <p>(三)抽查 110 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： 本校稽核人員就總務處提供之本次抽查之至善樓國際會議廳改善工程、排球訓練設備及器材一批案、「心健中心-合格諮商場地建置」採購案及 110 年度高級中等以下學校及幼兒園教師資格考試入闈場地租借採購案等 4 案之補充資料及說明，持續進行查核。</p> <p>(四)抽查場地收入及場地管理工作事項，是否有依照收費標準及相關規定辦理： 就總務處、北師美術館及主計室提供之補充資料，持續進行查核，並請總務處及北師美術館人員說明。</p> <p>(五)抽查其他業務費—材料及用品費相關憑證及其授權情形： 1.傳票號數 T200397：教育系系學會—補助 110 年花蓮縣富世國小寒假梯隊教材文具費、交通費費用。 2.傳票號數 A200196：USR—HUB1 與桃園市復興區介壽國小辦理機器人科技教育師生增能所需手做機器人教材教具一批。 3.傳票號數 C200296：本校體操隊購買訓練用裝備。</p> <p>(六)銀行存款一定期存單之抽查： 1.國保 110001(300 萬元)。 2.國保 106011(4900 萬元)。 3.國保 108014(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： 就以下抽查之案件資料持續查核，並請研發處人員到會說明。 1.抽查(計畫代碼 107B114-2)「主動學習演算法與特徵選取技術於文件分類上之發展與應用」。 2.抽查(計畫代碼 108B502)「以博物館為場域的生醫</p>

項次	時間	重點工作
		<p>創新科技轉化計畫：生醫創新科技展示計畫」。</p> <p>3.抽查(計畫代碼 109B033)「發展三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物以主動標靶毒殺大腸癌並同時強化體內 T 細胞於腫瘤微環境抗癌功效之創新協同療法-三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物對於大腸癌之抗癌機制與腫瘤微環境調控之探討」。</p>

四、重點稽核結果：

因《國立大學校院校務基金管理及監督辦法》在110年5月19日經教育部修正發布，學校稽核工作期程須依該辦法新增列第17-1條規定之期程辦理稽核工作：一、年度稽核計畫應於前一年度終了前經校長同意後實施。二、每年二月底前作成前一年度稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料。由於110年度決算於本年度稽核工作進行（110年12月至111年2月）時，尚未經教育部核定，故稽核小組本次稽核內容無法包括110年會計年度的資產負債表、損益表及現金流量表，此為與以往最大差別，特此說明。本次重點稽核結果詳如附件。

國立臺北教育大學 110 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：上年度抽查場地設備收入，是否有依照收費標準及申請流程規定辦理。當時查核後建議事項為「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、折扣及相關憑證或公文，讓計算過程透明化，避免爭議，也有助未來查覈。」			
	稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
就總務處提供 110 年度篤行樓 601 及 603 教室之場地借用申請表、費用明細表(含費用計算)、發票及收款紀錄等資料，依相關辦法及收費標準進行查核。		未發現有不合規定之處。	無	-

稽核項目二	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			
	稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
<p>固定資產查核： 抽查財產目錄 3 件資產，分別為： (一)編號 3101103-275-1-1 動態光散射粒徑分析儀及界面電位分析儀：自然系購置/保管。 (二)編號 3140101-01-726-727 2U 機器式高階 4 路伺服器：圖書館資訊資源組購置/保管。 (三)編號 3140103-01-9-9 中央控制管理設備：總務處環安組購置/保管。</p> <p>經實地查核及盤點，未發現有不合規定之處，標籤與清單上的「財產名稱」、「分類編號」一致。</p>	<p>未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	

稽核項目三	抽查 110 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			
稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應	
<p>(一)抽查100萬元以上採購案件二件，資料如下：</p> <p>1.案號 109cb-001「至善樓國際會議廳改善工程」，採購金額 4,283,990 元。</p> <p>2.案號 1100923「排球訓練設備及器材一批採購案」，採購金額 1,883,600 元。</p> <p>(二)抽查10萬元以上採購案件二件，資料如下：</p> <p>1.案號 1100923-001「心健中心—合格諮商場地建置採購案」，採購金額 603,000 元。</p> <p>2.案號 1100701-001「110 年度高級中等以下學校及幼兒園教師資格考試入闈場地租借採購案」，採購金額 997,000 元。</p> <p>(三)以上案件依據本校內部控制制度手冊肆、第三項之(十七)「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、履約日期、驗收紀錄及匯款明細表之金額、相關人員簽核、支付日期等資料。</p>	<p>(一)查案號 109cb-001、1100923、1100923-001 及 1100701-001 等四案，未依本校內部控制制度手冊伍、第三項(三)之 3.工程發包作業流程規定「查詢是否為拒絕往來廠商」。</p> <p>經業務單位提出補充說明：該四案非屬特殊或巨額採購，依採購法及其子法規定，得按採購案件之特性及實際需要訂定基本資格，並已於開標前至政府電子採購網查察投標廠商是否為拒絕往來廠商。經查核補正資料符合規定。</p> <p>(二)餘未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	

稽核項目四	抽查場地收入及場地管理工作事項，是否有依照收費標準及相關規定辦理			
稽核情形		稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
MoNTUE 北師美術館-LV 頂級珠寶展	就管理單位提供之場地借用申請表、費用明細表(含費用計算)、發票、收款紀錄及人員支領工作費情形等資料，依相關辦法及收費標準進行查核。	管理單位收費條件未使用109年10月28日第180次行政會議修正通過之場地管理及使用辦法，雖沿用修正前辦法但因基於其收費有利於學校，故提醒管理單位應注意辦法修正之時點。	無	-
		查核工作人員費用支領情形，發現人員出勤情形無表格紀錄，僅於LINE傳遞訊息。	建議應有場地工作人員全部出勤紀錄，而非僅留可支領費用之出勤紀錄。	管理單位擬依建議於工作人員交班時，於當日工作紀錄表上註記到班時間，並寫明交班注意事項，以落實工作人員紀錄。
至善樓 G105 國際會議廳-社發系&台灣發展研學會	就管理單位提供之場地借用申請表、費用明細表(含費用計算)、發票、收款紀錄及人員支領工作費情形等資料，依相關辦法及收費標準進行查核。	未發現有不合規定之處。	無	無

稽核項目五	抽查其他業務費—材料及用品費相關憑證及其授權情形			
稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應	
<p>(一)傳票號數 T200397：教育系系學會—補助 110 年花蓮縣富世國小寒假梯隊教材文具費、交通費費用，採購金額 5,000 元。 查核發票、交通費購票憑證之日期及金額、請購單金額、相關人員簽核、支付日期及金額等資料。</p> <p>(二)傳票號數 A200196：USR—HUB1 與桃園市復興區介壽國小辦理機器人科技教育師生增能所需手做機器人教材教具一批，採購金額 99,800 元。 查核發票、請購單、廠商報價單、履約日期、相關人員簽核、支付日期等資料。</p> <p>(三)傳票號數 C200296：本校體操隊購買訓練用裝備，採購金額 88,500 元。 查核發票、廠商估價單、領用單、請購單、匯款明細表之金額、相關人員簽核、支付日期等資料。</p>	<p>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		稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
<p>抽查保管證號「國保 110001」、「國保 106011」及「國保 108014」等 3 筆定期存款存單影本。</p>		<p>經核定存單影本及「保管品定期清查通知暨回覆單」，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	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應	
<p>(一) (計畫代碼107B114-2) 「主動學習演算法與特徵選取技術於文件分類上之發展與應用」。</p> <p>(二) (計畫代碼108B502) 「以博物館為場域的生醫創新科技轉化計畫：生醫創新科技展示計畫」。</p> <p>(三) (計畫代碼109B033) 「發展三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物以主動標靶毒殺大腸癌並同時強化體內T細胞於腫瘤微環境抗癌功效之創新協同療法-三功能抗體(EGFR/CD3/mPEG)修飾之聚乙二醇-免疫增敏奈米藥物對於大腸癌之抗癌機制與腫瘤微環境調控之探討」。</p> <p>稽核包括支用經費原始憑證等項目。</p>	<p>未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>	