

111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、112年度(稽核111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級校友)

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	111.12.08	(一)擬訂年度稽核計畫，討論各相關單位提供之資料，確認稽核重點，並訂定112年1月9日(星期一)上午9時召開第2次稽核會議;112年2月6日(星期一)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；請業務單位依110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. 抽查年度新建工程、購置設備及勞務採購，是否依循相關法令及符合內部控制制度規定，抽查案

項次	時間	重點工作
		<p>件如下：</p> <p>(1) 藝術館音樂系教室整修工程。</p> <p>(2) 111年度校區及學生餐廳空間廁所環境清潔維護採購案。</p> <p>(3) 111年微軟產品全校大量授權案。</p> <p>(4) 文協主題戲劇演出委託製作採購案</p> <p>3. 抽查館舍、場地、設備等相關收入及館舍、場地管理工作事項，是否有依照收費標準、申請流程及相關規定辦理；請業務單位提供以下資料：</p> <p>(1) 111年9月及10月本校校內停車場收入相關明細報表資料。</p> <p>(2) 111年度北師美術館及明德樓場地租借收入一覽表。</p> <p>4. 銀行存款—定期存單之抽查，抽查2張存單如下；另請提供111年保管品結存表供抽查：</p> <p>(1) 國保108016(憑證單號：64936276，金額：490萬元)。</p> <p>(2) 國保109004(憑證單號：66522053，金額：490萬元)。</p> <p>5. 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>(1) (計畫代碼108B121-1~2、108B121-3)「探討多元認識觀的生物分類課程設計對東臺灣學生表徵的影響」(計畫主持人：蓋允萍)。</p> <p>(2) (計畫代碼109B019)「具情感陪伴功能之AI機器人對國小學童親子共讀行為與閱讀素養之影響」(計畫主持人：顏榮泉)。</p> <p>6. 抽查其他業務費—單項金額40萬元以上案件相關憑證及其授權情形：</p> <p>(1) 案件編號T11111500018(傳票號數T200422，金額768,000元)：110學年度第二學期外國學生獎學金(23人)。</p> <p>(2) 案件編號T111A0450005(傳票號數T201940，金額784,497元)：111—1碩士班第一梯次(127人)。</p> <p>(3) 案件編號T11113300255-1(傳票號數T202115</p>

項次	時間	重點工作
		<p>金額1,559,176元)：明德樓屋頂防水工程。</p> <p>7.防疫經費支出之抽查：</p> <p>(1) 流用單號11100092：111.5.9奉准補助隔離學生餐點24萬3千元及防疫計程車1萬元。</p> <p>(2) 流用單號11100095：111.5.9奉准補助環境清潔消毒及酒精口罩等物資47萬元。</p>
二	112.01.09	<p>(一)最近兩年度稽核報告建議改善事項，有關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之查核：</p> <p>抽查之案件為北師美術館租借香港商路威銘軒鐘錶珠寶台灣分公司辦理〈Chaumet〉高級珠寶展會員活動：就北師美術館及總務處提供之資料進行查核，並請總務處於當天補充相關資料，將於下次會議繼續查核。</p> <p>(二)109及110兩年度財務報表分析性覆核：就主計室提供之資料進行查核，並請主計室補充110-109年度收支餘絀分析等相關資料，將於下次會議繼續查核。</p> <p>(三)抽查年度新建工程、購置設備及勞務採購，是否依循相關法令及符合內部控制制度規定：</p> <p>本年度共計抽查4案：</p> <p>1.藝術館音樂系教室整修工程案：就總務處提供之資料進行查核，並請總務處人員說明。</p> <p>2.111年度校區及學生餐廳空間廁所環境清潔維護採購案：就總務處提供之資料進行查核，並請總務處於當天補充相關資料，將於下次會議繼續查核。</p> <p>3.111年微軟產品全校大量授權案：於下次會議查核。</p> <p>4.文協主題戲劇演出委託製作採購案：於下次會議查核。</p> <p>(四)抽查館舍、場地、設備等相關收入及館舍、場地管理工作事項，是否有依照收費標準、申請流程及相關規定辦理：</p> <p>本年度共計抽查2案：</p> <p>1.明德樓租借台大嚴慶齡工業研究中心辦理「111年10月份環保證照測驗」：就總務處提供之資料進</p>

項次	時間	重點工作
		<p>行查核，並於下次會議繼續查核。</p> <p>2.111年9月及10月本校校內停車場收入及管理：就總務處提供之資料查核並請總務處人員說明後，請總務處於下次會議前補充9月及10月以下日期之班結帳條列印及自動繳費機結帳條於下次會議繼續查核：</p> <p>(1) 9月：6、9、12、15、18、21、23、24、25、26、27、30日。</p> <p>(2) 10月：3、6、10、12、15、18、21、22、24、27、28、30日。</p> <p>(五)銀行存款—定期存單及保管品存單之抽查： 就總務處提供之2張定期存單及2張保管品存單相關資料進行查核，並請總務處於當天補充相關資料供查核：</p> <p>1.定期存單： 國保 108016(憑證單號：64936276，金額：490萬元) 國保109004(憑證單號：66522053，金額：490萬元)</p> <p>2.保管品存單： (國立臺北教育大學保管品專戶)恆動力有限公司，國保 110001(傳票號碼:T100093，金額：300萬元) (國立臺北教育大學原封戶)趙中雍林彰壽林泉水3人，國保111001(傳票號碼:T400364，金額：496萬6841元)</p> <p>(六)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： 本年度共計抽查3件計畫案：</p> <p>1.(計畫代碼108B121-1~2、108B121-3)「探討多元認識觀的生物分類課程設計對東臺灣學生表徵的影響」(計畫主持人：蓋允萍)：就研發處及主計室提供之資料進行查核，並於下次會議繼續查核。</p> <p>2.(計畫代碼109B019)「具情感陪伴功能之AI機器人對國小學童親子共讀行為與閱讀素養之影響」(計畫主持人：顏榮泉)：於下次會議查核。</p>

項次	時間	重點工作
		<p>(七)抽查其他業務費—單項金額40萬元以上案件相關憑證及其授權情形： 本年度共計抽查3案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.案件編號T11111500018(傳票號數T200422，金額768,000元)-110學年度第二學期外國學生獎學金(23人)：就主計室提供之資料進行查核，將於下次會議繼續查核。 2.案件編號T111A0450005(傳票號數T201940，金額784,497元)-111—1碩士班第一梯次(127人)：就主計室及學務處提供之資料進行查核，並請學務處於當天補充相關資料，將於下次會議繼續查核。 3.案件編號T11113300255-1(傳票號數T202115，金額1,559,176元)-明德樓屋頂防水工程：就主計室提供之資料進行查核，將於下次會議繼續查核。 <p>(八)防疫經費支出之抽查： 本年度共計抽查2案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.流用單號11100092：111.5.9奉准補助隔離學生餐點24萬3千元及防疫計程車1萬元。就學務處提供之資料進行查核，並請學務處人員說明。 2.流用單號11100095：111.5.9奉准補助環境清潔消毒及酒精口罩等物資47萬元。就總務處提供之資料進行查核，並請總務處人員說明。
三	112.02.06	<p>本校稽核人員就各業務單位依本(112)年1月9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之查核： 抽查之案件為北師美術館租借香港商路威銘軒鐘錶珠寶台灣分公司辦理〈Chaumet〉高級珠寶展會員活動：就北師美術館補充之資料進行查核，並請北師美術館同仁到場說明。</p> <p>(二)109及110兩年度財務報表分析性覆核：就主計室補充之110-109年度收支餘絀分析等相關資料進行查核。</p> <p>(三)抽查年度新建工程、購置設備及勞務採購，是否依</p>

項次	時間	重點工作
		<p>循相關法令及符合內部控制制度規定： 本年度共計抽查 4 案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.藝術館音樂系教室整修工程案：已於 1 月 9 日第 2 次經費稽核會議完成查核。 2.111 年度校區及學生餐廳空間廁所環境清潔維護採購案：就總務處提供之補充資料進行查核，並請總務處同仁到場說明。 3.111 年微軟產品全校大量授權案：就總務處提供之資料進行查核，並請總務處同仁到場說明。 4.文協主題戲劇演出委託製作採購案：就總務處及北師美術館提供之資料進行查核，並請北師美術館同仁到場說明。 <p>(四)抽查館舍、場地、設備等相關收入及館舍、場地管理工作事項，是否有依照收費標準、申請流程及相關規定辦理： 本年度共計抽查 2 案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.明德樓租借台大嚴慶齡工業研究中心辦理「111 年 10 月份環保證照測驗」：就總務處提供之資料完成查核。 2.111 年 9 月及 10 月本校校內停車場收入及管理：就總務處提供之補充資料進行查核，並請總務處同仁到場說明。 <p>(五)銀行存款一定期存單及保管品存單之抽查： 就總務處提供之 2 張定期存單及 2 張保管品存單相關資料進行查核，並請總務處於當天補充相關資料供查核：已於 1 月 9 日第 2 次經費稽核會議完成查核。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.定期存單： <ul style="list-style-type: none"> 國保 108016(憑證單號：64936276，金額：490 萬元) 國保 109004(憑證單號：66522053，金額：490 萬元) 2.保管品存單： <ul style="list-style-type: none"> (國立臺北教育大學保管品專戶)恆動力有限公司，國保 110001(傳票號碼:T100093，金額：300 萬元)

項次	時間	重點工作
		<p>(國立臺北教育大學原封戶)趙中雍林彰壽林泉水 3 人，國保 111001(傳票號碼:T400364，金額：496 萬 6841 元)</p> <p>(六)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： 本年度共計抽查 3 件計畫案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.(計畫代碼 108B121-1~2、108B121-3)「探討多元認識觀的生物分類課程設計對東臺灣學生表徵的影響」(計畫主持人：蓋允萍)：就研發處及主計室提供之資料進行查核，並請研發處同仁到場說明。 2.(計畫代碼 109B019)「具情感陪伴功能之 AI 機器人對國小學童親子共讀行為與閱讀素養之影響」(計畫主持人：顏榮泉)：就研發處及主計室提供之資料進行查核。 <p>(七)抽查其他業務費—單項金額 40 萬元以上案件相關憑證及其授權情形： 本年度共計抽查 3 案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.案件編號 T11111500018(傳票號數 T200422，金額 768,000 元)-110 學年度第二學期外國學生獎學金 (23 人)：就主計室提供之資料完成查核。 2.案件編號 T111A0450005(傳票號數 T201940，金額 784,497 元)-111—1 碩士班第一梯次(127 人)：就主計室及學務處提供之資料完成查核。 3.案件編號 T11113300255-1(傳票號數 T202115，金額 1,559,176 元)-明德樓屋頂防水工程：就主計室提供之資料完成查核。 <p>(八)防疫經費支出之抽查： 本年度共計抽查 2 案：已於 1 月 9 日第 2 次經費稽核會議完成查核。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.流用單號 11100092：111.5.9 奉准補助隔離學生餐點 24 萬 3 千元及防疫計程車 1 萬元。 2.流用單號 11100095：111.5.9 奉准補助環境清潔消毒及酒精口罩等物資 47 萬元。

四、重點稽核結果：

《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，其中學校稽核工作期程明定改為「每年二月底前作成前一年度稽核報告

」。由於稽核工作依新規期程進行（前一年12月至當年2月）時，前一年度的學校決算尚未經教育部核定，稽核小組稽核內容無法包括前一年度的資產負債表、損益表及現金流量表等總表，亦即111年稽核時，並無110年之前開相關報表，倘在缺乏未經教育部核定決算之前開相關報表下，未有應變而持續進行兩年度財務報表分析性覆核，恐有失誤。故自本年度起，每年稽核時，針對目前已經教育部核定決算的最新兩個年度財務報表進行分析性覆核，如本(112)年係就109年及110年兩年度財務報表進行分析性覆核，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 111 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。當時查核後建議事項為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。			
	稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
北師美術館 111 年度 1、2、3 樓- <Chaumet> 高級珠寶展會員活動	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、工作人員簽到簿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。	經查管理單位雖已編製工作人員簽到簿，惟因少數工作人員未完全落實簽到動作，以致記錄不完整。	管理單位應檢核工作人員簽到簿，若有疏漏，應予補正。	北師美術館： 為改善人員簽到情形，擬重新調整簽到表列，以便及時核對紀錄。

稽核項目二	抽查年度新建工程、購置設備及勞務採購，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、抽查新臺幣(以下幣別同)100萬元以上採購案件四件，資料如下：</p> <p>(一)案號1110601「111年微軟產品全校大量授權」，採限制性招標(公開徵求)最低標，採購金額為2,150,000元。</p> <p>(二)案號1101202「文協主題戲劇演出委託製作採購案」，採限制性招標(未經公開評選或公開徵求)最低標，採購金額為2,500,000元。</p> <p>(三)案號110G1110「111年度校區及學生餐廳空間廁所環境清潔維護採購案」，採購金額為6,480,000元。</p> <p>(四)案號111cb-001「藝術館音樂系教室整修工程」，採購金額為3,721,741元。</p> <p>二、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，就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 1101202「文協主題戲劇演出委託製作採購案」，本案屬勞務採購，依據契約分成三期付款，經查第二期(1,500,000)及第三期(250,000)之驗收及付款日期均有延遲。</p> <p>二、查案號 111cb-001「藝術館音樂系教室整修工程」，雖有變更契約，但未發現不合規定之處。</p> <p>三、餘未發現有不合規定之處。</p>	<p>一、關於案號 1101202「文協主題戲劇演出委託製作採購案」：建請業務單位依據契約書規定辦理。</p> <p>二、關於案號 111cb-001「藝術館音樂系教室整修工程」案：建議未來校內使用單位如有特殊需求，應先與總務處營繕組多加溝通，以俾將具體需求寫入招標文件，避免之後施工中變更契約或驗收時減價收受等行政程序。</p>	<p>一、北師美術館：案號 1101202 案第二期及第三期驗收業於 111 年 6 月 15 日一次簽請驗收及付款，並於 111 年 6 月 22 日簽准，111 年 6 月 24 日即進行書面驗收程序，後因主驗人於 111 年 7 月 6 日請辭，經多次協調檢視履約內容，於 111 年 11 月 1 日再次簽准另行指派主驗人後完成書面驗收後付款。爾後本館將依契約</p>	

			<p>書規定簽報 驗收程序。 二、音樂系： 配合辦理。 三、總務處： (一)回應建議事項 一：案號 1101202 案第 二期及第三期 驗收經需求單 位於 111 年 6 月 15 日一次 簽請驗收及付 款，並於 111 年 6 月 22 日簽 准，本處於 111 年 6 月 24 日即 完成驗收紀錄 交由需求單位 進行書面驗收 程序，後因主 驗人於 111 年 7 月 6 日請 辭，經需求單 位於 111 年 11 月 1 日再次簽 准另行指派主 驗人，本處即 於 111 年 11 月 8 日完成驗收</p>
--	--	--	--

			<p>紀錄，由需求單位完成書面驗收後付款。爾後本處將依契約書規定及配合需求單位所簽報之驗收程序辦理。</p> <p>(二)回應建議事項二：感謝委員指導，未來期待需求單位可於提出需求、規劃、初步設計等各前期階段告知具體需求細節，避免爭議及行程時程延誤。</p>
--	--	--	---

稽核項目三	抽查館舍、場地、設備等相關收入及館舍、場地管理工作事項，是否有依照收費標準、申請流程及相關規定辦理			
	稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
明德樓租借台大嚴慶齡工業研究中心辦理「111年 10 月份環保證照測驗」，場租收入計 \$161,453。	就管理單位提供之明德樓場地租借申請表、租借單位支付場租之相關佐證資料，依據本校「館舍場地管理及使用辦法」相關規定進行查核。	未發現有不合規定之處。	無	-
111 年 9 月及 10 月本校校內停車場收入及管理	就管理單位提供之場地收費辦法、收入日報表、收入日報表明細、當日結帳條、紙本停車優惠證等資料，依相關辦法及收費標準進行查核。	查核發現部份天數的自動繳費機結帳條，收退款金額與停車收入應收金額有不符之情事，經詢問管理單位表示因機器故障所致。 管理人員均以停車收入的應收金額繳交給學校，至於與消費者短溢收之款項，均由機器維護廠商吸收，但相關記錄均以 line 群組說明當日的差異情況，並無相關紙本記錄如何處理短溢收款項。	一、機器故障頻率太高，抽核 61 筆，就有 45 筆金額發生短溢收情形，故建議應汰換機器，以免造成收納雙方困擾。 二、雖短溢收款項均由機器維護廠商吸收，縱金額微小，但仍應建立相關控管表單，明確登記短溢收款項之處理情形。	總務處： 一、本校車牌辨識系統已於 112 年 2 月 9 日決標，預計 112 年 6 月底可完成設備及系統更新，屆時將可改善設備老舊故障率高之情形。 二、將請收費員將款項短溢收情形詳實紀錄在工作日誌簿上，並登記處理情形。

稽核項目四	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 108016」、「國保 109004」、「國保 110001」及「國保 111001」等 4 筆。</p>		<p>經核定存單影本、銀行「國庫保管品對帳單」、保管品結存表、現金結存表、傳票及債權憑證等資料，未發現有不合規定之處。</p>	<p>無</p>	<p>-</p>

稽核項目五	配合國家科學暨技術委員會(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 108B121-1~2、108B121-3)「探討多元認識觀的生物分類課程設計對東臺灣學生表徵的影響」(計畫主持人：蓋允萍)。就研發處及主計室提供之資料進行查核，並請研發處同仁到場說明。</p> <p>二、(計畫代碼 109B019)「具情感陪伴功能之 AI 機器人對國小學童親子共讀行為與閱讀素養之影響」(計畫主持人：顏榮泉)。就研發處及主計室提供之資料進行查核。</p>	<p>一、有關(計畫代碼 108B121-1~2、108B121-3)案：「探討多元認識觀的生物分類課程設計對東臺灣學生表徵的影響」結案紀錄詳實，惟有一處疑義：書籍核銷有《穴道引導》、《鬆開的技、道、心：穴道引導應用的錦囊》，用途說明是「研究方法、族群文化、計畫相關書籍」，惟與計畫主題似未有直接關係。經計畫主持人說明，因田調場所蘭嶼罹癌者比例偏高，書籍作者蔡璧名透過穴道</p>	<p>有關訪談相關之禮物饋贈或書籍購買，請盡量詳述與本計畫的關係。</p>	<p>研發處： 將加強宣導報支相關規定或於年度會計講習活動說明，如有餽贈或購置非常態性用於研究計畫物品，建議計畫主持人在核銷時，能加以說明購置用途及目的。</p>	

	<p>引導成功抗癌，購買此書是為唔談部落耆老、增進與訪者關係的前置準備之用。稽核小組認為可以接受。建議如右。</p> <p>二、餘未發現有不合規定之處。</p>		
--	--	--	--

稽核項目六	抽查其他業務費—單項金額 40 萬元以上案件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、抽查其他業務費-單項金額 40 萬元以上案件共計三件，資料如下：</p> <p>(一)案號 T11111500018「核發 110 學年度第二學期外國學生獎學金」，核銷金額 768,000 元。</p> <p>(二)案號 T111A0450005「核發 111 學年度第一學期碩士班獎學金」，核銷金額 784,497 元。</p> <p>(三)案號 T11113300255-1「明德樓屋頂防水工程」，核銷金額 1,559,176 元。</p> <p>二、以上案件，就業務單位提供之簽文、核銷憑證支付日期、相關人員簽核等資料進行查核。</p>	<p>一、查 案 號 T111A0450005「核發 111 學年度第一學期碩士班獎學金」，金額 784,497 元，其核銷印領清冊「用途說明」未具體敘明核發經費之名稱，且印領清冊未檢附相關佐證資料或核發金額之法源依據、會議紀錄等資料。</p> <p>二、經向業務單位調閱各系所之獎學金核發名冊，查有某系所提供之獎學金請領清冊核發總金額之合計數有誤，業務單位未察覺更正。</p> <p>三、餘未發現有不合規定之處。</p>	<p>建請業務單位強化內部檢核機制，並將各系所提供之獎學金核發名冊及相關佐證資料留存備查。</p>	<p>學務處：</p> <p>一、現行作法採取佐證資料留存於各系所備查，請購時請各系所檢附佐證資料，再歸還各系所留存。未來研議核銷隨案檢附相關佐證資料強化內部檢核機制。</p> <p>二、有關某系所提供之獎學金請領清冊核發總金額之合計數有誤一節，說明如下：碩士班獎學金每班</p>	

			<p>兩萬元，兩班合計四萬元，該所請領總金額繕寫錯誤，業務單位有注意，故於主計系統請銷作業時輸入正確金額，未即時更正紙本。未來有相同事件會一併更正紙本及電子檔案。</p>
--	--	--	---

稽核項目七	防疫經費支出之抽查			
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、抽查防疫經費支出案件共計二件，資料如下：</p> <p>(一)流用單號 11100092：111.5.9 奉准補助隔離學生餐點 24 萬 3 千元及防疫計程車 1 萬元。</p> <p>(二)流用單號 11100095：111.5.9 奉准補助環境清潔消毒及酒精口罩等物資 47 萬元。</p> <p>二、以上案件，就業務單位提供之簽文、核銷憑證資料、相關人員簽核等資料進行查核。</p>	<p>未發現有不合規定之處。</p>	<p>防疫專款或其他滾動性使用的專款，建議每年年底或計畫結束時編制年度支出總表，清楚列出明細款項，確定專款專用。</p>	<p>一、學務處： 謹遵委員於建議事項內指示，匯出主計系統中，防疫專款科目支出明細總表，以供單位內或相關查核確認為專款專用。</p> <p>二、總務處： 爾後如有專案經費支出，將配合編制年度支出總表，以利控管專款專用。</p>	

稽核項目八	109 及 110 兩年度財務報表分析性覆核(兩年度財務報表比較及差異分析)			
	稽核情形	稽核發現及稽核結論	建議事項	業務單位回應
(一)收支餘絀表	110 年賸餘 8,630,590 元，109 年賸餘 1,254,617 元。本期較上期增加 7,375,973 元，主要係因固定存利息增加，教檢租借教室收入及北師美術館場租收入增加所致。	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。	無	-
(二)平衡表	110 年淨值較 109 年淨值增加 67,140,862 元(約 2.63%)，比率變動幅度不大。			
(三)現金流量表	110 年期末現金及約當現金 198,355,005 元，109 年期末則為 7,590,961 元。本期較上期增加 190,764,044 元，從業務活動、投資活動及籌資活動觀察，均呈現淨流入狀態。			