

108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、108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)、黃綺珊(學務處組員)

協助稽核人員:楊德宏會計師(58級校友)

宏普會計師事務所

三、會議召開時間及重點工作:

| 項次 | 時間 | 重點工作 |
|----|-----------|--|
| 一 | 109.02.27 | (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109年3月4日(星期三)上午9時(三)召開第2次稽核會議；108年3月18日(星期三)上午9時召開第3次稽核會議。 (二)請各相關單位於第2次稽核會議提供以下資料，俾利決定稽核案件： 1.本校財產目錄電子檔。 2.本校停車場收費辦法及108年度收入表。 3.108年度銀行存款-定期存單清單。 4.校務基金進用之約用人員名單及保險資料。 5.北師校友育才基金108年度收支總表。 6.107年度收支餘絀表、現金流量表、平衡表、固定資產建設改良，俾與108年度進行比較分析。 7.自107年度至108年度止已結案之科技部專題研究計畫補助案一覽表。 |

| 項次 | 時間 | 重點工作 |
|----|-----------|--|
| 二 | 109.03.04 | <p>稽核內容：依第 1 次稽核會議所列項目，請各單位補充提供相關資料或派員說明，以利稽核。</p> <p>(一)主計室提供107年度年底平衡表、收支餘絀表、現金流量表、12月份現金結存月報表，供稽核人員進行與108年度相關報表比較分析。</p> <p>(二)抽查以校務基金進用之約用人員投保及加、退保行政流程，是否有依照規定辦理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.檢視人事室提供之108年度以校務基金進用人員名單，自名單中抽查行政單位約用工作人員之行政書記7名。 2.請總務處提供前開7名行政書記之投保相關資料，並由總務處人員說明。 <p>(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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.100萬元以上採購案抽查案件： <ol style="list-style-type: none"> (1) 案號 107cc-001「行政大樓暨圖書館電梯更新」。 (2) 案號 108cb-001「至善樓廁所整修工程」。 (3) 案號 1081210「校區廁所盥洗室暨學生活動中心—清潔維護」。 2.10萬元以上採購案抽查案件： <ol style="list-style-type: none"> (1) 案號 1080307-001「108 年度中文圖書館」。 (2) 案號 1081031「108 年度圖書館空間及設備更新整合建置」。 (3) 案號 10810M001「108 年度管樂團赴美 Midwest 音樂節--」。 <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： 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> <ol style="list-style-type: none"> 1.偏光顯微鏡：自然系購置。 2.立體顯微鏡：自然系購置。 3.酵素聯結免疫吸附分析：自然系購置。 4.雷射掃描測距儀：藝設系購置。 <p>(五)配合科技部108年9月23日科部計字第1080063629號</p> |

| 項次 | 時間 | 重點工作 |
|----|-----------|---|
| | | <p>函，加強科技部專題研究計畫補助案之抽查： 確認抽查以下案件，並請相關單位於下次會議提供資料供查核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 抽查（案號：106B115-2）「微笑吧!銀髮族,臉部辨識AR行動APP介面開發」。 2. 抽查（案號：107B021）「中上寒武紀華北地台之全球化學地層對比和古環境意義及其對三葉蟲古生物地裡與演化之啟示III」。 3. 抽查（案號：107B042）「ARCS動機模式融入原住民完全中學之課程開發與推廣(南澳高中)-子計畫四:資訊科技課程之技術研發 評鑑與系統建置」。 4. 抽查（案號：108B470）「補助台文所方真真教授邀請國際科技人士短期訪問案」。 <p>(六)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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 抽查美術館收入:就美術館提供之108年度收入報表、合約及相關實施辦法，進行查核。 2. 抽查停車場收入:108年度收入報表及相關實施辦法，進行查核。 <p>(七)「北師校友育才基金」收入及支出有無依規定辦理之查核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 請學務處提供並派員說明以「北師校友育才基金」支應之補助經濟弱勢學生學習助學金相關辦法及執行情形。 2. 請教務處提供108學年度第1學期獲優秀新生獎學金名單及相關單據。 <p>(八)銀行存款一定期存單之抽查 抽查保管證號「國保106011」及「國保108017」等2筆本校定期存款存單(含保管單)，並請總務處出納組提供。</p> |
| 三 | 109.03.18 | <p>(一)檢視主計室提供之 107 年度與 108 年度相關報表比較分析，並請主計室人員說明。</p> <p>(二)抽查以校務基金進用之約用人員投保及加、退保行政流程，是否有依照規定辦理： 檢視總務處提供以校務基金進用之 7 名行政書記之「到職之資訊」及「行政書記李○姿 108 年薪調之</p> |

| 項次 | 時間 | 重點工作 |
|----|----|--|
| | | <p>公文或證明」，並由總務處人員說明。</p> <p>(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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 檢視總務處補充之100萬元以上採購案號108cb-001「至善樓廁所整修工程」之付款相關文件。 2. 檢視總務處補充之10萬元以上採購案號10810M001「108年度管樂團赴美Midwest音樂節--」之付款相關文件。 <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： 依第2次稽核會議確認抽查之案件，就相關單位提供之資料進行查核。</p> <p>(六)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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 抽查北師美術館場租收入:就北師美術館補充提供之108年「美少女展覽產學合作案」、「Longchamp新品發表會」、「龐畢度工作坊」等3場活動之申請流程及收款等相關資料，進行查核，並由北師美術館人員說明。 2. 抽查停車場收入:108年度收入報表及相關實施辦法，進行查核，並由總務處人員說明。 <p>(七)「北師校友育才基金」收入及支出有無依規定辦理之查核： 就主計室提供之北師校友育才基金收入108/11/20 F100043 金額200,000元及108/12/03 F100047 金額400,000元之收款資訊，進行查核。</p> <p>(八)銀行存款一定定期存單之抽查 就總務處出納組所提供，依第2次稽核會議確認抽查之保管證號「國保106011」及「國保108017」等2筆本校定期存款存單(含保管單)，進行查核。</p> |

四、重點稽核結果：

詳如附件。

國立臺北教育大學 108 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：經抽查其中資金運用績效之查核及「北師校友育才基金」繼續查核之外，其餘各項已改善，尚未發現有不合規定之處。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---------------|---------------|---------------|--------|--------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|-------------|----------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|-------|-------|-------|-------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------------------|---|---|
| 項次 | 稽核內容 | 稽核結果 | 建議事項 | 業務單位回應 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <p>資金運用績效之查核。</p> <p>(一)查核 105 年度至 108 年度資金運用情形，如下表：</p> <p style="text-align: right;">單位：元</p> <table border="1" data-bbox="203 507 1413 1054"> <thead> <tr> <th>項 目</th> <th>108 年度</th> <th>107 年度</th> <th>106 年度</th> <th>105 年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A. 期末現金及約當現金</td> <td>1,648,331,296</td> <td>1,489,482,088</td> <td>1,504,971,625</td> <td>1,413,414,257</td> </tr> <tr> <td>B. 期初現金及約當現金</td> <td>1,489,482,088</td> <td>1,504,971,625</td> <td>1,413,414,257</td> <td>1,284,575,953</td> </tr> <tr> <td>C. 現金淨增數(A-B)</td> <td>158,237,208</td> <td>(15,489,537)</td> <td>91,557,368</td> <td>128,838,304</td> </tr> <tr> <td>D. 其他準備金</td> <td>30,364,558</td> <td>34,032,183</td> <td>28,563,925</td> <td>23,909,961</td> </tr> <tr> <td>E. 零用金週轉金</td> <td>(612,000)</td> <td>(612,000)</td> <td>(604,000)</td> <td>(604,000)</td> </tr> <tr> <td>F. 可運用資金 (A+D-E)</td> <td>1,678,083,854</td> <td>1,522,902,271</td> <td>1,532,931,550</td> <td>1,436,720,218</td> </tr> <tr> <td>G. 郵局定期存款</td> <td>1,543,600,000</td> <td>1,512,300,000</td> <td>1,326,100,000</td> <td>1,211,900,000</td> </tr> <tr> <td>H. 定存比率(%)</td> <td>91.99</td> <td>99.30</td> <td>86.51</td> <td>84.35</td> </tr> <tr> <td>財務收入-利息收入</td> <td>16,571,454</td> <td>16,769,679</td> <td>14,987,900</td> <td>13,959,476</td> </tr> </tbody> </table> <p>1. 依據 108 年度底資金運用情形，存放郵局定期存款存單共計 1,543,600 千元，占可運用資金 1,678,083 千元之比率為 91.99%。</p> <p>2. 依據本校務基金收支餘絀表，財務收入-利息收入科目，最近四年度分別為 108 年度 16,571 千元、107 年度 16,769 千元、106 年度 14,987 千元、105 年度 13,959 千元。</p> <p>(二)說明：自 107 年度起投資中華郵政股份有限公司之定期存款比率顯著提高，以爭取較高利息收入，投資效益-財務利息收入較以前年度亦連年增加。</p> | 項 目 | 108 年度 | 107 年度 | 106 年度 | 105 年度 | A. 期末現金及約當現金 | 1,648,331,296 | 1,489,482,088 | 1,504,971,625 | 1,413,414,257 | B. 期初現金及約當現金 | 1,489,482,088 | 1,504,971,625 | 1,413,414,257 | 1,284,575,953 | C. 現金淨增數(A-B) | 158,237,208 | (15,489,537) | 91,557,368 | 128,838,304 | D. 其他準備金 | 30,364,558 | 34,032,183 | 28,563,925 | 23,909,961 | E. 零用金週轉金 | (612,000) | (612,000) | (604,000) | (604,000) | F. 可運用資金 (A+D-E) | 1,678,083,854 | 1,522,902,271 | 1,532,931,550 | 1,436,720,218 | G. 郵局定期存款 | 1,543,600,000 | 1,512,300,000 | 1,326,100,000 | 1,211,900,000 | H. 定存比率(%) | 91.99 | 99.30 | 86.51 | 84.35 | 財務收入-利息收入 | 16,571,454 | 16,769,679 | 14,987,900 | 13,959,476 | 校務基金對資金的運用，較以往年度已大有改善。 | 無 | - |
| 項 目 | 108 年度 | 107 年度 | 106 年度 | 105 年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A. 期末現金及約當現金 | 1,648,331,296 | 1,489,482,088 | 1,504,971,625 | 1,413,414,257 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. 期初現金及約當現金 | 1,489,482,088 | 1,504,971,625 | 1,413,414,257 | 1,284,575,953 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C. 現金淨增數(A-B) | 158,237,208 | (15,489,537) | 91,557,368 | 128,838,304 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D. 其他準備金 | 30,364,558 | 34,032,183 | 28,563,925 | 23,909,961 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E. 零用金週轉金 | (612,000) | (612,000) | (604,000) | (604,000) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F. 可運用資金 (A+D-E) | 1,678,083,854 | 1,522,902,271 | 1,532,931,550 | 1,436,720,218 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G. 郵局定期存款 | 1,543,600,000 | 1,512,300,000 | 1,326,100,000 | 1,211,900,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| H. 定存比率(%) | 91.99 | 99.30 | 86.51 | 84.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務收入-利息收入 | 16,571,454 | 16,769,679 | 14,987,900 | 13,959,476 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

稽核項目二

校務基金-「北師校友育才基金」收支有無依規定辦理之查核。

稽核情形

稽核結果

建議事項

業務單位回應

(一) 北師校友育才基金 104 年度至 108 年度收入與支出總表：

北師校友育才基金

104~108年度收入支出總表

單位：元

| 項目 \ 年度 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 合計數 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 期初銀行存款金額 | | | | | | |
| 收入 | | | | | | |
| 受贈收入 | 2,270,660 | 2,807,400 | 5,277,000 | 4,863,671 | 759,000 | 15,977,731 |
| 利息收入 | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | |
| 收入總計 | 2,270,660 | 2,807,400 | 5,277,000 | 4,863,671 | 759,000 | 15,977,731 |
| 支出 | | | | | | |
| 獎學金支出 | | 193,810 | 594,350 | 1,157,490 | 1,269,170 | 3,214,820 |
| 助學金或學習性工讀 | | | | 1,577,755 | 1,564,330 | 3,142,085 |
| 匯費、經理及手續費 | | | | 418 | 270 | 688 |
| 行政支出 | | | | | | |
| 其他支出 | | | | | | |
| 支出收回 | | | | (52,600) | (497,350) | (549,950) |
| 支出總計 | | 193,810 | 594,350 | 2,683,063 | 2,336,420 | 5,807,643 |
| 本期結餘 | 2,270,660 | 2,613,590 | 4,682,650 | 2,180,608 | (1,577,420) | 10,170,088 |

註：1. 本表會計基礎為現金制

2. 期末銀行存款餘額與銀行存摺核對相符

3. 支出收回 549,950 元，其中 497,350 元係 107 年度支出於 108 年度核定後收回數。

(二) 查核情形：

1. 收入部分：自 104 年度起至 108 年度止總捐款收入為 15,977,731 元，已全數存入「國立台北教育大學校務基金 401 專戶」，經核無誤。因本 401 專戶包含多項捐款收入，故其利息收入未單獨專列，單純為「受贈捐款收入」。
2. 支出部分：自 104 年度起至 108 年度止總獎勵支出為 5,807,643 元，支出分為獎學金支出、助學金支出或學習性工讀、匯費等。

「北師校友育才基金」已全數存入「國立台北教育大學校務基金 401 專戶」，經核無誤；其支出部分亦已依相關之規定辦理。

無

-

| 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)決標金額 100 萬元以上</p> <ol style="list-style-type: none"> 序號 2：行政大樓暨圖書館電梯更新—投標廠商 2 家，永大機電股份有限公司得標，決標公告日 108.01.09，決標金額 5,301,000 元。分段驗收：第一次驗收日 108.08.26 圖書館，第二次驗收日 108.09.04 行政大樓。108.10.18 驗收有幾項缺失，108.11.19 驗收完畢合格。結算金額 5,301,000 - 8,000 = 5,293,000 元。 序號 6：至善樓廁所整修工程—第一次公開招標 108.07.31，廠商減價結果未進入底價。第二次公開招標 108.08.07 全信室內裝修有限公司減價，以 9,600,000 元決標。完成履約日期 108.10.06，履約期限 108.10.08，西側廁所結算金額 1,769,246 元，東側廁所結算金額 7,848,737 元，驗收完成日 108.10.24。 序號 24：校區廁所盥洗室暨學生活動中心-清潔維護—投標廠商 2 家，鈺記實業社 620 萬決標，履約保證金 320,000 元。 <p>(二)決標金額 10 萬元以上未達 100 萬元</p> <ol style="list-style-type: none"> 案號 1080307-001 『108 年度中文圖書館』： 投標廠商 4 家，金寶書局有限公司以 160 萬 × 68.68% 得標。分 5 次驗收，分別為 108/5/22、108/06/27、108/08/21、108/10/31、108/12/19。押標金 80,000 元。 案號 1081031 「108 年度圖書館空間及設備更新整合建置」： 投標廠商 2 家，樸石設計有限公司 16,598,000 元決標，押標金 495,000 元，此案履約中。 案號 10810M001 「108 年度管樂團赴美 Midwest 音樂節--」： 耀動國際旅行社有限公司以 2,603,500 元（每人 63,500 元 × 41 人）決標。 | | <p>(一)新建工程及購置設備，經抽查均有對外公開招標，且按招標程序辦理。</p> <p>(二)經查核六家投標廠商，其中兩家，序號 2 「行政大樓暨圖書館電梯更新」及序號 6 「至善樓廁所整修工程」，經查無廠商資格證明之相關資料。</p> <p>(三)再查六家廠商財務狀況之徵信，只有案號 1081031 有廠商財務狀況徵信之記錄。</p> <p>(四)抽查兩家付款資料，分別為序號 6 及案號 10810M001，均有按照相關程序付款。</p> | <p>序號 2 「行政大樓暨圖書館電梯更新工程」及序號 6 「至善樓廁所整修工程」，查無得標廠商資格證明之相關文件，又廠商財務狀況之徵信，應請確實執行。</p> | <p>(一)建議事項所提內容，已確實依投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準規定辦理。</p> <p>(二)有關得標廠商資格證明文件部分，序號 2 及序號 6 均依標案特性設有廠商資格，如建築物升降設備專業廠商登記證明證或行業登記證等，已於資格標開標時確實進行審查。</p> <p>(三)有關得標廠商財務徵信部分，需視個案情況認定是否為必須，以避免遭誤認為不當限制競爭。序號 2 及序號 6 均屬履約品項單純案件，且已設有法定資格條件，故無設置本項門檻。</p> |

| 稽核項目四 | 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。 | | | |
|--|----------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 稽核情形 | | 稽核結果 | 建議事項 | 業務單位回應 |
| 固定資產查核： 抽查財產目錄3件資產，分別為： (一)資產編號3100604 財產目錄名稱：高度及深度厚度測定儀器 盤點財物名稱：雷射掃描測距儀 (二)資產編號3100708 財產目錄名稱：光學儀器 盤點財物名稱：立體顯微鏡及偏光顯微鏡 (三)資產編號8100804 財產目錄名稱：動植物檢驗檢疫儀器 盤點財物名稱：酵素連結免疫吸附分析儀 | | 財產目錄的財產名稱與實際盤點的財產名稱不相同，經詢問保管人員，不相同原因是「財產目錄之財產名稱」為國有財產目錄清冊中的分類，「實際盤點之財產名稱」為購置設備之實際品名。 | 「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。 | 「財產目錄之財產名稱」為國有財產目錄清冊中的分類別，「實際盤點之財產實際名稱」為實際購置物資之品名，如立體顯微鏡及偏光顯微鏡屬於光學儀器類別之財產品名，前者為分類別屬性，後者為物品名稱屬性，兩欄名稱不必然會完全相同。 |
| 稽核項目五 | 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 |
| (一)抽查美術館收入： 1. 依照北師美術館咖啡廳委託經營場地公開標租案，承租人為「典藏藝術家庭股份有限公司」承租，承租期間為107/11/20-109/11/19共2年，每月10日前支付租金78,600元，此部分已依規定承租並支付租金。 2. 抽查「美少女展覽產學合作案」、「Longchamp新品發表會」、「龐畢度工作坊」，此部分已依館舍場地管理及使用辦法及館舍場地使用收費標準暨管理單位一覽表辦理收費並依規定內部核准或內部奉准簽呈申請程序辦理。 (二) 抽查停車費收入：依規定申報營業稅，經查發現5-6月401申報金額與實際收款金額不符，細查原因：申報人員在申報時誤填銷售額，導致銷售額多計35,345元，唯列帳收入與應納稅額並無錯誤。 | | (一)美術館收入部分，已依照國立台北教育大學館舍場地管理及使用辦法規定辦理申請程序及收費標準。 (二)停車費收入亦已規定辦理申報相關作業。 (三)未發現有不合規定之處。 | 無 | - |

| 稽核項目六 | 抽查以校務基金進用之約用人員投保及加、退保行政流程，是否有依照規定辦理。 | | | | | |
|--|---|-----------|---|--------------------------------------|------|--------|
| 稽核情形 | | | | 稽核結果 | 建議事項 | 業務單位回應 |
| 抽查約用工作人員-行政書記共 7 名人員，查核資料如下： | | | | 經查有三人加保時間與到職時間尚有差異，惟最近年度已有改善。其餘尚無問題。 | 無 | - |
| 姓名 | 到職日期 | 加保日期 | 結論及說明 | | | |
| 陳○宜 | 93.03.01 | 91.03.13 | 到職日期係為轉正日期，經查 91.03.13 加保時，尚未轉正已有先加保，並於 93.03.01 有薪調並調整投保額 | | | |
| 張○玲 | 88.01.01 | 91.04.10 | 不相符 | | | |
| 李○慧 | 95.10.19 | 85.02.05 | 到職日期係為轉正日期，經查 85.02.05 加保時，尚未轉正已有先加保，並於 95.11.01 有薪調並調整投保額，調整日期差係為投保程序作業時間所致。 | | | |
| 郭○伶 | 89.07.03 | 89.10.31 | 不相符 | | | |
| 林○鍊 | 79.09.01 | 79.11.07 | 不相符 | | | |
| 李○姿 | 97.09.01 | 96.11.07 | 到職日期係為轉正日期，經查 96.11.07 加保時，尚未轉正已有先加保，並於 97.09.01 有薪調並調整投保額 | | | |
| 吳○菱 | 106.02.17 | 106.02.17 | 相符 | | | |
| 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)抽驗計畫期間覆蓋 108 年度的四件計畫</p> <ol style="list-style-type: none"> (案號：106B115-2)「微笑吧!銀髮族,臉部辨識 AR 行動 APP 介面開發」。 (案號：107B021)「中上寒武紀華北地台之全球化學地層對比和古環境意義及其對三葉蟲古生物地裡與演化之啟示 III」。 (案號：107B042)「ARCS 動機模式融入原住民完全中學之課程開發與推廣(南澳高中)-子計畫四:資訊科技課程之技術研發 評鑑與系統建置」。 (案號：108B470)「補助台文所方真真教授邀請國際科技人士短期訪問案」。 <p>(二)稽核包括支用經費、保管會計檔案(原始憑證)、管理財產(國祥立體顯微鏡/SMZ2745/精修化石時使用列入學校財產帳)等項目。</p> | | | | 未發現有不合規定之處。 | 無 | - |

| 稽核項目八 | 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 |
| 抽查保管證號「國保 106011」及「國保 108017」等 2 筆本校定期存款存單（含保管單）。 | | 保管情形與現有內控、有價證券保管辦法符合。 未發現有不合規定之處。 | 無 | - |
| 稽核項目九 | 其他-兩年度收支餘絀表比較及差異分析 | | | |
| 稽核情形 | | 稽核結果 | 建議事項 | 業務單位回應 |
| <p>107/108 年度收支餘絀表、現金流量表、平衡表、固定資產建設改良報表分析：</p> <p>(一) 收支餘絀表：107 年賸餘 14,666,735 元，108 年賸餘 8,913,984 元。</p> <p>(二) 現金流量表：107 年期末現金及約當現金 39,882,088 元，108 年期末現金及約當現金 108,631,296 元，因 107 年投資活動之淨現金流出較高 (-269.239.509 元)，但從附註解釋判斷 107 年現金調度應為合理，且 107 年及 108 年平衡表資產及淨值變動幅度都不大。</p> <p>(三) 平衡表：108 年淨值較 107 年淨值增加 53,356.967 元（約 2.24%）。</p> <p>(四) 固定資產建設改良：固定資產建設改良在 107 年度及 108 年度支出相近。</p> | | 以比率增減法分析 兩年間收入支出增減變動，尚屬合理。 未發現有異常之處。 | 無 | - |