

107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、107年度校務基金稽核小組名單:

校外:楊德宏會計師(58級校友)

宏普會計師事務所

校內:黃心蓉(藝術與造形設計系副教授)

三、會議召開時間及重點工作:

項次	時間	重點工作
一	108.02.20	(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108年3月6日(星期三)上午9時(三)召開第二次稽核會議；108年3月20日(星期三)上午9時召開第三次稽核會議。 (二)請總務處提供107年度超過新臺幣100萬元以上工程採購案及10萬元以上設備採購案辦理情形，俾利後續決定稽核案件；另請總務處出納組提供本校定期存款存單(含保管單)2筆(存單編號62356064、存單編號63362892)。 (三)請秘書室提供106及107年度稽核報告，以及「北師校友育才基金」自104至107收支總表及107年收支出明細表。 (四)復經稽核委員於108.2.25檢視前揭總務處提供之資料及按年度稽核計畫之年度稽核項目，擬抽查以下項目：

項次	時間	重點工作
		<p>1.最近兩年度稽核報告，其建議改善事項執行情形之查核。</p> <p>2.「北師校友育才基金」，收入及支出有無依規定辦理之查核。</p> <p>3.人事費用-行政人員3月及10月加班費及差旅費之抽查。</p> <p>4.產學合作計畫案： 107C403「光寶貝2!OLED光照互動玩具設計」產學合作執行計畫案。</p> <p>5.其他補助專案計畫案： 107C226 臺北市機關能源翻新補助計畫案。</p> <p>6.其他單位委辦專案計畫案： 107C102-1永齡希望小學-國北教大分校/弱勢學童課輔計畫案。</p> <p>7.新建工程及購置設備案： (1) 107cb-003 圖書館廁所整修工程案。 (2) 1070807 數位系創意館VR教室建置及走廊改造案。 (3) 107-106A264圖書館3-4樓空間及設備更新整合建置案。</p> <p>8.有價證券-提供定期存單之抽查 保管庫名稱：中國信託商業銀行忠孝分行 保管證號：國保字105003、國保字106013 存戶名稱：國立臺北教育大學 存單編號：62356064、63362892</p>
二	108.03.06	<p>稽核內容：依 2 月 25 日所列項目，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。</p> <p>(二)人事室提供抽查之行政人員公差假相關紀錄資料、加班費核辦作業流程及抽查之行政人員加班費核算資料。</p> <p>(三)「北師校友育才基金」收入及支出有無依規定辦理之查核： 1.請學務處派員說明以「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。</p>

項次	時間	重點工作
		<p>2.請教務處派員說明以「北師校友育才基金」支應之優秀新生獎學金相關辦法及執行情形。並請教務處提供107學年度第1學期獲優秀新生獎學金名單。</p> <p>(四)107年度稽核報告(稽核106會計年度)中,有關案號「99cb-002田徑場整建工程」及案號「102-c001學生第一宿舍衛浴整修工程」等2案於106年尚未結案,其後續執行情形,營繕組組長向稽核人員說明該2案業已處理完畢及完成付款並結案。</p>
三	108.03.20	<p>(一)進行稽核並請華語文中心及總務處補充說明。</p> <p>(二)教務處補充107學年度第2學期獲優秀新生獎學金名單。</p> <p>(三)研發處補充「光寶貝 2!OLED 光照互動玩具設計」產學合作執行計畫第二期款撥付簽呈影本。</p> <p>(四)總務處補充臺北市機關能源翻新補助計畫之臺北市府核定補助金額公函。</p>

四、重點稽核結果：

詳如附件 1

五、107-106年度收支餘絀分析表：

詳如附件 2。

國立臺北教育大學 107 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。		
項次	稽核內容	稽核結果	建議事項	業務單位回應
1	請提供 106.12.31 平衡表、106 年度收支餘絀決算表。	已依時限提供	無	-
2	抽查 106 年度傳票憑證。	查無未依規定辦理之情形。	無	-
3	抽查 106 年度華語文中心收入報表，發現有實際收費情形與公告收費標準不一致之情況，經通知變更應呈請權責單位核准，合作廠商如已更換，應與新廠商另訂合約，以明確責任歸屬。	經查華語文中心已擬定現行收費標準並陳核主管核准後實施。	無	-
4	抽查 106 年度「財物採購」及「營繕工程」之六家廠商中，發現有四家無基本徵信資料，建議對於投標者是否為優良廠商？應予以適度之徵信。	未來將依個別採購案件評估納入。	無	-
5	經抽查「99cb-002 田徑場整建工程」及「102-c001 學生第一宿舍衛浴整修工程」，截至查核日(107.05.02)止尚未結案，應積極依規定處理。	兩營繕工程均已結案，未發現有不合規定之處。	無	-
6	抽查有價證券保管之情形。	未發現有不合規定之處。	無	-

項次	稽核內容	稽核結果	建議事項	業務單位回應																																				
7	資金運用績效之查核。	<p>(一)資金運用情形 (單位:元)</p> <table border="1" data-bbox="817 247 1680 606"> <thead> <tr> <th>項目</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>1,489,482,088</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>1,504,971,625</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>(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>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>(604,000)</td> <td>(604,000)</td> </tr> <tr> <td>F.可運用資金 (A+D-E)</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>1,512,300,000</td> <td>1,326,100,000</td> <td>1,211,900,000</td> </tr> <tr> <td>H.定存比率(%)</td> <td>99.30</td> <td>86.51</td> <td>84.35</td> </tr> </tbody> </table> <p>(二)依據 107 年度底資金運用情形，存放郵局定期存款存單共計 1,512,300,000 元，占可運用資金 1,522,902,271 元之比率為 99.30%。</p> <p>(三)107 年度底定期存款 1,512,300,000 元較 106 年度增加 186,200,000 元，若以利率 1.0950% 計算，年增利息收入約兩佰萬元。</p> <p>(四)資金的運用仍以定期存款為主，投資效率略嫌保守。</p> <p>(五)校務基金對資金的運用，已較以往年度改善。具體事項如下： 1.學校 107 年第一次投資管理小組會議決議：「重新以 401 存戶現金流量之 3.5 倍為原則計算安全存量，超過的部分除進行必要的短期 1 至 3 個月的郵局定存外，餘以長期投資為主，因現行資金安全存量 2.2 億元，似可進行下修，以利增加利息收入」。 2. 107 年第二次投資管理小組會議（107 年 8 月 16 日）中「主席裁決下修資金調度安全存量至 1 億元為原則」。不過長期投資仍是以定存為主，似乎沒有其他投資方式或標的。 3.另依學校 106 年度財務規劃報告書第 9 大項「績效行政」之策略第 3 點：「隨時檢討現金流量，靈活調度閒置資金，</p>	項目	107 年度	106 年度	105 年度	A.期末現金及約當現金	1,489,482,088	1,504,971,625	1,413,414,257	B.期初現金及約當現金	1,504,971,625	1,413,414,257	1,284,575,953	C.現金淨增數(A-B)	(15,489,537)	91,557,368	128,838,304	D.其他準備金	34,032,183	28,563,925	23,909,961	E.零用金週轉金	(612,000)	(604,000)	(604,000)	F.可運用資金 (A+D-E)	1,522,902,271	1,532,931,550	1,436,720,218	G.郵局定期存款	1,512,300,000	1,326,100,000	1,211,900,000	H.定存比率(%)	99.30	86.51	84.35	<p>基金的投資仍以定期存款為主，建議「投資管理小組」在不違背相關法令範圍內，應以更積極方式，獲得更好的投資績效。例如可依國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 13 條「投資管理小組，應隨時注意投資效益，必要時，得修正投資規劃內容，並經管理委員會審議通過後執行」，修正下年度預期目標。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.現行資金調度具體作為已朝調增長期投資比例進行，今年度續辦 110 張 1 年期到期之定存單將自下期起轉存 2 或 3 年。亦即年底時長短投資比重將調整為 9:1。 2.在現行郵局利率政策下，已將所有大額存單(指 500 萬元以上)，逐筆逐日改用小額 2 或 3 年期存單，積極利用時間換取更多利息收入。 3.本(108)年度預估利息收入應可達 2 千萬元。 4.前已蒐集性質相近大學之校務基金投資運作模式，其作法皆與本校雷同。
項目	107 年度	106 年度	105 年度																																					
A.期末現金及約當現金	1,489,482,088	1,504,971,625	1,413,414,257																																					
B.期初現金及約當現金	1,504,971,625	1,413,414,257	1,284,575,953																																					
C.現金淨增數(A-B)	(15,489,537)	91,557,368	128,838,304																																					
D.其他準備金	34,032,183	28,563,925	23,909,961																																					
E.零用金週轉金	(612,000)	(604,000)	(604,000)																																					
F.可運用資金 (A+D-E)	1,522,902,271	1,532,931,550	1,436,720,218																																					
G.郵局定期存款	1,512,300,000	1,326,100,000	1,211,900,000																																					
H.定存比率(%)	99.30	86.51	84.35																																					

		<p>增加本校定存利息，逐步達成每年利息收入達 800 萬元以上。</p> <p>4.查學校 106 年利息收入為 1498.8 萬，107 年度為 1677 萬，均高出 800 萬甚多，顯然規劃報告太過保守，建議可依國立大學校務基金管理及監督辦法第 13 條「投資管理小組，應隨時注意投資效益，必要時，得修正投資規劃內容，並經管理委員會審議通過後執行」，修正下年度預期目標。</p>		
--	--	--	--	--

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
<p>(一) 收入部分:自 104 年度起至 107 年度止總捐款收入為 15,218,731 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」。</p> <p>(二) 支出部分: 自 104 年度起至 107 年度止總獎勵支出為 3,471,223 元，支出分為獎學金支出、助學金支出或學習性工讀、匯費及手續費等，經抽查(1)優秀新生 107-1 學期學分費減免(2)107 年度教育部計畫精進學習助學金(3)支出收回及(4)107 學年度第一學期原住民經濟弱勢助學計畫生活費。</p> <p>(三) 107 年度減免學雜費名單及補助金額與實際支付金額相符，此部分係由學生註冊時先繳納學雜費，經審核通過後再以退費方式處理。</p> <p>(四) 學生在就學期間遭退學或因其他原因離校者僅自次學期起終止補助，不論其離校原因皆無追討之機制。</p>	<p>「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。</p>	<p>受補助學生在就學期間如遭退學或因其他原因離校者，僅自次學期起終止補助。是否應查明其離校原因，並建立一套追討之機制，以期達到最佳之獎勵效益。</p>	<p>教務處： 本校訂定「國立臺北教育大學優秀新生全額獎學金設置要點」，提供各招生管道入學成績或其他優異表現之新生學雜費、學分費全額減免措施，新生入學後須達各學系(所、學位學程)所訂之標準成績標準始得續領本獎學金。獎學金之發放為吸引優秀新生進入本校就讀，除經檢證申請資料有偽造或不實之情事</p>

(五) 北師校友育才基金 104 年度至 107 年度收入與支出總表：

國立臺北教育大學
北師校友育才基金

104-107年度收入支出總表

單位：元

項目 \ 年度	104年	105年	106年	107年	合計數	實際數
期初銀行存款金額						
收入						
受贈收入	2,270,660	2,807,400	3,277,000	4,863,671	15,218,731	15,218,731
利息收入						
其他收入						
收入總計	2,270,660	2,807,400	3,277,000	4,863,671	15,218,731	15,218,731
支出						
獎學金支出		193,810	594,350	1,137,490	1,945,650	1,945,650
助學金或學習性工讀				1,577,755	1,577,755	1,577,755
醫費、經理及手續費				418	418	418
行政支出						
其他支出						
支出收回				(52,600)	(52,600)	(549,950)
支出總計		193,810	594,350	2,683,063	3,471,223	2,973,873
本期結餘	2,270,660	2,613,590	4,682,650	2,180,608	11,747,508	12,244,858

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。

稽核：楊德宏

聯絡：蘇芸璿2700-4266#18

者，始取消獎助資格，予以追討繳回。

學務處：

本校設置「精進學習助學金」，鼓勵弱勢學生掌握己身學習進度，採取期末評量學生學習狀態(5月及11月繳交相關學習表件)，每年6月及12月經過審查小組審核通過始核發。故如當學期初或中期辦理休退學，期末召開審查會議，學生已未具補助資格；惟如開完審查會議後辦理休退學者，考量已完成學習，故建議不予以追討。

師培中心：

1. 依本校經濟弱勢原住民族師資生助學計畫，係為鼓勵本校低收入戶、中低收入戶、家境清寒、經濟弱勢之

原住民族師資生努力向學，順利完成學業，予以補助原住民族師資生學雜費、生活費及住宿費，以完整提供學生求學所需費用。

2. 惟考量原住民族師資生修習課程課業壓力大，於支領計畫時均要求學生應致力於課業，若次一學期檢核學業成績未達標準，將予停止補助，並協助提供學伴及學業修習輔導措施，不予追償已受領之助學金，以免影響原住民族經濟弱勢師資生申請本計畫之意願。

3. 為提高經費使用之有效性，仍規

			定未完成部落學校教育實習、未取得教師證及未擔任教職者仍將進行已受領補助款之追討，以鼓勵原住民師資生參加本計畫，並填補偏鄉地區教師不足之正式教職。
稽核項目三	人事費用-加班費及差旅費之抽查。		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
(一) 經抽查 8 人之出差單，其出差時間、出差地點及工作項目均詳細記載。 (二) 抽查各系所、單位及相關人員等加班費領取清冊，均依行政程序陳核校長或其授權人員核定。	未發現有不合規定之處。	無	-
稽核項目四	建教合作及推廣教育收入及成本之抽查。		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
抽查「光寶貝 2!OLED 光照護動玩具設計」「台北市機關能源翻新補助計畫」及「永齡希望小學-國北教大分校/弱勢學童課輔計畫」等建教合作收入及成本之抽查。	未發現有不合規定之處。	無	-

稽核項目五	107 年度新建工程及購置設備之抽查。		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
抽查案號：「107cb-003 圖書館廁所整修工程」及「1070807 創意館建置 VR 教室及走廊採購案」。	未發現有不合規定之處。	無	-
稽核項目六	有價證券-提供定期存單之抽查		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
抽查有價證券保管之情形。	銀行存款定期存單：依「投資管理小組設置要點」第 2 條 出納組長為執行秘書，短期票券由出納組長負責存領。另依出納管理手冊第 7 章票據部分，定期存單放置國庫保管櫃，存領需有主計、出納及校長 3 人用印。 未發現有不合規定之處。	無	-
稽核項目七	其他		
稽核情形	稽核結果	建議事項	業務單位回應
學人宿舍及會議廳收入情形。	查學人宿舍及會議廳 107 年度收入較 106 年度減少，經華語文中心及總務處說明：華語文中心及總務處依業務，僅屬被動式配合租借，無法預期掌握租金收入。 未發現有不合規定之處。	無	-

107-106年度截至12月底止收支餘絀分析表

單位：千元

	項目	107年度	106年度	比較增減	備註
一	收入合計	866,560	838,673	27,887	
(一)-1	學雜費收入(扣除減免)	276,485	273,980	2,505	
	研究所	54,102	51,897	2,205	日間部因公費生及外加管道招生名額較去年增加，致大學部學費及研究所學雜費費基數均增加
	大學部	161,243	159,800	1,443	在職專班因新生註冊率下降，致學雜費基數較去年同期減少
	在職專班	61,140	62,283	- 1,143	
(一)-2	學校教學研究補助收入	509,813	494,952	14,861	調薪3%所致
(一)-3	場地設備收入(註1)	55,829	50,541	5,288	主要係學生宿舍收入及教室、北師美術館場租收入增加所致
(一)-4	利息收入	16,770	14,988	1,782	因107年度定存較106年度增加
(一)-5	其他收入	7,663	4,212	3,451	主要係以前年度懸帳清理所致
二	支出合計	866,178	834,883	31,295	
(一)-1	正式人員人事費	529,485	512,358	17,127	依政策調薪3%及自然晉級所致
	約用工作人員酬金	71,238	67,431	3,807	依政策調薪3%及自然晉級、不休假加班費及人數增加所致
	按日計酬人員酬金(校聘)	1,133	1,596	- 463	學校聘僱按日計酬人員由4人減為3人
	其他計時件人員酬金含配合款	7,870	4,847	3,023	校外工讀生及計畫配合款之臨時人員
(一)-2	大陸地區旅費	353	318	35	係赴大陸招生及參訪增加所致
(一)-3	折舊及攤銷	90,967	81,153	9,814	主要係圖書館整修致圖書報廢折舊增加所致
(一)-4	學生公費及獎助金	26,616	20,639	5,977	主要係資源教室工讀人力約增140萬元、海外實地學習約增100萬元、及教學助理約增40萬元、捐贈含育才基金約增210萬元、計畫配合款約增15萬元等所致
(一)-1	水電	17,026	17,411	- 385	水電費減少38萬5千元，主要係電費減少35萬5千元，係因本校規劃性汰換設備，以及節能績效驗證成果；水費增加12萬8千元，係因行政大樓等6棟樓之水錶用水異常，推斷應為漏水情形，已進行檢視漏水狀況；氣體費減少15萬8千元，係因宿舍整修減少使用所致。
(一)-2	國外旅運費	797	1,080	- 283	擷節經費所致
(一)-3	體育活動費	802	775	27	教師及職員人數增加所致
(一)-4	其他業務費(註2)	119,891	127,275	- 7,384	擷節經費所致
	收支賸餘(A)	382	3,790	- 3,408	
三	計畫項目				
(一)	招生收入	6,306	6,847		
	招生支出	4,381	4,578		主要係在職進修專班招生收入減少所致
	招生計畫收支賸餘	1,925	2,269	- 344	
(二)	建教合作收入	178,115	203,247		
	建教合作成本	174,399	181,027		係產學合作及委辦計畫收入減少所致
	建教合作計畫收支賸餘	3,716	22,220	- 18,504	
(三)	推廣教育收入	28,833	39,832		
	推廣教育成本	21,504	22,108		主要係進修推廣中心大陸委辦案件因政策因素及本校體育館整修案致推廣收入減少所致
	推廣教育計畫收支賸餘	7,329	17,724	- 10,395	
(四)	受贈收入	6,667	6,030		
	受贈支出	6,250	5,630		捐贈收入酌增
	受贈計畫收支賸餘	417	400	17	
(五)	其他補助計畫收入	112,668	107,356		
	其他補助計畫支出	111,770	106,313		主要係教育部及其他政府補助計畫賸餘減少所致
	其他補助計畫收支賸餘	898	1,043	- 145	
	計畫併列收支賸餘(B)	14,285	43,656	- 29,371	
	本期餘絀(A)+(B)	14,667	47,446	- 32,779	

註1

單位：千元

項目	107年度	106年度	增減比較	增減%
場地設備收入				
宿舍費收入	26,803	22,030	4,773	21.67%
停車場收入	6,209	6,309	- 100	-1.59%
場地收入(教室、體育館、北美館、會議廳及學餐等場地租借)	19,490	18,920	570	3.01%
設備使用(鍵盤維護費收入(音樂系)及網路使用費)	3,327	3,282	45	1.37%
合計	55,829	50,541	5,288	10.46%

註2

單位：千元

項目	107年度	106年度	增減比較	增減%
其他業務費				
其他旅運費(主要係垃圾清運增加)	4,949	3,896	1,053	27.03%
印刷裝訂與廣告費(主要係印刷費減少)	4,074	7,277	- 3,203	-44.02%
修理保養及保固費(主要係館舍等修護減少及資訊機房設備、校園網路暨教學行政電腦設備維護移列一般服務費-外包費)	17,331	27,606	- 10,275	-37.22%
一般服務費	15,713	9,116	6,597	72.37%
專業服務費(主要係軟體服務費增加)	33,223	32,007	1,216	3.80%
材料及用品費(主要係辦公用品費減少)	31,849	33,773	- 1,924	-5.70%
租金與利息(主要係場地租金減少)	5,828	6,185	- 357	-5.77%
郵電、稅捐及規費、會費及交流活動等費用	6,924	7,415	- 491	-6.62%
合計	119,891	127,275	- 7,384	-5.80%