

國立政治大學 109 年度內部稽核報告

壹、基本資訊

- 一、依教育部國立大學校院校務基金設置條例第八條擬訂年度稽核計畫，並向財務監督委員會報告並聽取建議後，依本校 109 年 1 月 17 日簽准之 1090001550A 公文文號，辦理 109 年度內部稽核作業。
- 二、稽核室將查核結果彙整為年度內部稽核報告，先向財務監督委員會報告並確認內容後，再向校務會議進行專案報告。
- 三、依國立大學校院校務基金管理及監督辦法第二十二條規定：「稽核報告、工作底稿與相關資料應至少保存五年」，故 109 年度內部稽核相關資料至少保存至民國 115 年。

貳、校務基金年度決算評估

本次內部稽核係依教育部「國立大學校院校務基金設置條例」辦理，故內部稽核僅針對本校大學之校務基金年度決算¹進行評估，不含本校附設實驗國民小學之決算²。

一、收支餘絀情形

109 年度之本期賸餘為 2,202 萬 6,971 元，依規定加回國庫撥款購置資產提列之折舊與攤銷費用 2 億 1,426 萬 6,779 元後，109 年度決算實質賸餘為 2 億 3,629 萬 3,750 元，無短絀之情事；本期賸餘較去年度減少 5,530 萬 4,515 元，減少幅度為 71.52%，主係因業務收入減少與業外費用增加所致。

表 1.1 收支餘絀變動表

(單位:元)

科目	109 年	108 年	差異數	差異%
業務收入	3,731,485,100	3,764,420,488	(32,935,388)	-0.87%

¹資料來源:本校 109 年度決算(C版)(大學、附小)、110 年財務規劃告書

²本校附設實驗國民小學於 100 年度奉行政院 99 年 7 月 26 日院授主孝三字第 0990004591 號函單獨成立校務基金，與大學校務基金分屬不同財務個體，爰實小如有短絀情事，係依據「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」辦理，由該基金向主管機關尋求補助。

業務成本與費用	3,972,523,578	3,993,141,805	(20,618,227)	-0.52%
業務賸餘/短絀 (A)	(241,038,478)	(228,721,317)	(12,317,161)	5.39%
業外收入	520,906,370	537,399,279	(16,492,909)	-3.07%
業外費用	257,840,921	231,346,476	26,494,445	11.45%
業外賸餘/短絀 (B)	263,065,449	306,052,803	(42,987,354)	-14.05%
本期賸餘/短絀 (C)=(A)+(B)	22,026,971	77,331,486	(55,304,515)	-71.52%
國庫撥款購置資產 所提列之折舊 (D)	214,266,779	212,859,263	1,407,516	0.66%
年度決算實質賸餘/ 短絀 (E)=(C)+(D)	236,293,750	290,190,749	(53,896,999)	-18.57%

(一) 業務收入分析

109 年業務收入之組成科目，42.15%為學校教學研究補助收入、28.69%為學雜費收入、17.17%為建教合作收入。

表 1.2 業務收入

(單位:元)

科 目	金 額	占 比
學雜費收入	1,070,627,231	28.69%
學雜費減免	(32,894,220)	-0.88%
建教合作收入	640,621,925	17.17%
推廣教育收入	54,309,706	1.46%
權利金收入	2,353,419	0.06%
學校教學研究補助收入	1,572,854,000	42.15%
其他補助收入	396,988,734	10.64%
雜項業務收入	26,624,305	0.71%
業務收入合計	3,731,485,100	100%

業務收入較去年減少 3,293 萬 5,388 元，主要變動來源為建教合作收入以及其他補助收入。

表 1.3 業務收入變動表

(單位:元)

科目	109 年	108 年	差異數	差異%
學雜費收入	1,070,627,231	1,068,349,549	2,277,682	0.21%
學雜費減免	(32,894,220)	(30,212,748)	(2,681,472)	8.88%
建教合作收入	640,621,925	660,153,552	(19,531,627)	-2.96%
推廣教育收入	54,309,706	58,753,079	(4,443,373)	-7.56%
權利金收入	2,353,419	1,894,387	459,032	24.23%
學校教學研究補助收入	1,572,854,000	1,566,876,000	5,978,000	0.38%
其他補助收入	396,988,734	415,293,653	(18,304,919)	-4.41%
雜項業務收入	26,624,305	23,313,016	3,311,289	14.20%
業務收入合計	3,731,485,100	3,764,420,488	(32,935,388)	-0.87%

(二) 業外費用分析

業外費用較去年度增加 2,649 萬 4,445 元，增加幅度 11.45%，主係因處分金融資產之投資短絀增加所致。

表 1.4 業外費用變動表

(單位:元)

科目	109 年	108 年	差異數	變動%
利息費用	946,689	994,515	(47,826)	-4.81%
投資短絀	16,736,929	881,617	15,855,312	1798.44%
兌換短絀	3,307,433	1,265,207	2,042,226	161.41%
雜項費用	236,849,870	228,205,137	8,644,733	3.79%
業外費用合計	257,840,921	231,346,476	26,494,445	11.45%

(三) 收入來源分析

為強化各大學之財務自主能力，教育部自 104 年透過修訂國立大學校務基金設置條例，放寬校務基金運用範圍並設計內部監督機制。本校

業務收入為表 1.3 所列項目，業外收入主要為利息收入、投資賸餘、資產使用及權利金收入、受贈收入等科目。表 1.5 顯示本校 109 年度收入來源，政府補助收入佔 46.41%，自籌收入佔 53.59%，超過一半的收入為自籌，已適度財務自主減少對政府之依賴，達成校務基金之設置目的。

表 1.5 收入來源

(單位:元)

	業務收入	業外收入	合計	占比
政府補助收入	1,969,842,734	3,789,275	1,973,632,009	46.41%
自籌收入	1,761,642,366	517,117,095	2,278,759,461	53.59%
合計	3,731,485,100	520,906,370	4,252,391,470	

二、平衡表

資產較去年期末增加 1.24%，主要變動為流動資產；負債較去年期末增加 0.76%，主要變動為長期負債，係因公企中心自 109 年度舉借約 1.86 億元；淨值較去年期末增加 2.5%。

表 2.1 平衡表變動

(單位:元)

科目	109.12.31	108.12.31	差異數	差異%
流動資產	1,618,719,036	1,172,241,658	446,477,378	38.09%
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	4,266,401,949	4,470,362,181	(203,960,232)	-4.56%
不動產、廠房及設備	7,726,089,698	7,476,312,855	249,776,843	3.34%
無形資產	51,115,275	49,566,772	1,548,503	3.12%
其他資產	17,954,841,905	18,060,664,023	(105,822,118)	-0.59%
資產總計	31,617,167,863	31,229,147,489	388,020,374	1.24%
流動負債	2,097,659,385	1,956,470,398	141,188,987	7.22%
長期負債	272,663,140	88,794,815	183,868,325	207.07%
其他負債	20,383,203,823	20,536,200,496	(152,996,673)	-0.75%
負債總計	22,753,526,348	22,581,465,709	172,060,639	0.76%
基金	7,709,825,634	7,583,326,397	126,499,237	1.67%

公積	885,573,219	836,732,055	48,841,164	5.84%
累積餘絀	249,476,597	227,449,626	22,026,971	9.68%
淨值其他項目	18,766,065	173,702	18,592,363	10703.60%
淨值總計	8,863,641,515	8,647,681,780	215,959,735	2.50%

長期債務項目包含國際學生宿舍、公企中心與指南山莊學生宿舍；公企中心工程於 109 年起借款並自 114 年起開始償還債務；指南山莊學生宿舍工程債務總額約為 15.3 億元，預計於 110 年起借款並自 115 年起開始償還債務。

表 2.2 長期債務項目

項目	借款年度	償還期間	借款利率	債務總額(千元)
第二國際學生宿舍工程	102	102-132	1.255%	100,000
公共行政及企業管理教育中心新建工程	109-111	114-138	0.937%	753,617
指南山莊學生宿舍新建工程	110-114	115-139	1.600%	1,538,246

三、備供出售金融資產

本校 109 年期末備供出售金融資產，市值為 2 億 9,985 萬 2,768 元。

表 3.1 備供出售金融資產變動表

(單位:元)

科目	109.12.31	108.12.31	差異數	差異%
備供出售金融資產－非流動	281,086,703	324,732,970	(43,646,267)	-13.44%
備供出售金融資產評價調整－非流動	18,766,065	173,702	18,592,363	10703.60%
合計	299,852,768	324,906,672	(25,053,904)	-7.71%

109 年度投資餘絀淨額 311 萬 4,397 元，較上年度減少 67.77%，主係因投資短絀增加所致，投資短絀係來自於年度中已出售之指數股票型基金。

表 3.2 備供出售金融資產之投資餘絀變動表

(單位:元)

科 目	109 年	108 年	差異數	差異%
投資賸餘	19,851,326	10,544,691	9,306,635	88.26%
投資短絀	16,736,929	881,617	15,855,312	1798.44%
投資餘絀淨額	3,114,397	9,663,074	(6,548,677)	-67.77%

本校校務基金投資小組之投資額度計新臺幣 3 億元，截至 109 年 12 月 31 日之資金配置組合為國內外股票佔 44.77%、基金 6.89%、外幣資金 19.77%，現金部位 28.57%。

四、可用資金變動情形

可用資金係指學校短期內可自由運用之資金，依國立大學校務基金管理及其監督辦法第 10 條第 2 項規定，可用資金指現金、銀行存款加上短期可變現資產及扣除短期須償還負債之合計數。而校務基金是否影響學校正常運作之判斷基準³，為年底可用資金餘額占現金經常支出月數應至少達 4 個月以上，依此標準本校每月現金經常支出約 2.62 億元，故不影響學校正常運作之年底可用資金餘額至少應為 10.48 億元。表 4.1(單位為千元)顯示本校截至 109 年 12 月 31 日之可用資金約為 27.78 億元，以帳面數字評估可用資金餘額在標準以上，財務尚稱穩健。

表 4.1 可用資金變動表

(單位:千元)

項 目	109.12.31	109.01.01	差異數	差異%
現金及定存(A)	4,062,082	3,563,978	498,104	4.90%
短期可變現資產(B)	115,238	196,682	(81,444)	376.62%
短期需償還負債(C)	1,395,042	1,255,622	139,420	8.31%
資本門補助計畫尚未執行數(D)	3,630	17,173	(13,543)	-60.76%

³教育部 104 年 10 月 6 日臺教高(通)字第 1040131656 號函示

可用資金 (E)=(A)+(B)-(C)-(D)	2,778,648	2,487,865	290,783	11.28%
-----------------------------	-----------	-----------	---------	--------

五、重要財務指標

本校學雜費收入佔總收入 25.18%，表示學校受招生情形影響整體收入之程度；負債佔總資產比率 36.91%，表示學校總資產中由債權人提供資金之比率；速動比率 70.42%，表示學校流動負債由流動性較高之流動資產償還之能力；營運活動淨現金流量佔流動負債比率 26.04%，表示以營運業務產生現金賸餘償還流動負債之能力。與過去四年平均值比較，負債佔總資產比率提高；速動比率與營運活動淨現金流量佔流動負債比率降低。

表 5.1 財務比率

項目	109 年	說明	105~108 年 平均值
學雜費收入佔總收入比率	25.18%	財務結構	25.09%
負債佔總資產比率 ⁴	36.91%	財務結構允當性	30.54%
速動比率 ⁵	70.42%	短期償債能力	114.69%
營運活動淨現金流量佔流動負債比率	26.04%	營運產生的主要收支現金用以償還流動負債之能力	31.44%

六、近期校內工程

項次	項目	經費(元)	(預計)完成時間
1	圖書館東側銜接堤防旁拓寬雙向	6,544,259	109 年 7 月

⁴負債佔總資產比率 = (負債總額 - 應付代管資產) / (資產總額 - 代管資產淨額)

⁵速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債

	車道改善工程		
2	山上校區既有水土保持設施改善工程(第六期)	20,000,000	109年9月
3	環山道 AC 鋪設工程	16,572,144	109年10月
4	公共行政及企業管理教育中心新建工程	1,353,617,000	110年3月
5	憩賢樓變電站更新工程	23,700,000	110年5月
6	道南新村整修工程	20,745,874	110年5月
7	集英樓 1 樓整修規劃	8,590,088	110年7月
8	蓄養樓、慎固樓補照及整修工程	47,914,420	110年10月
9	山下蓄水池遷移工程	23,960,000	110年12月
10	法學院館興建工程	550,000,000	112年4月
11	指南校區生活服務設施新建工程	99,300,000	112年
12	指南校區宿舍區工程	1,538,246,000	113年2月
13	山下校區生活服務中心新建工程	248,674,000	113年5月

五、校務基金運用效能小結

本校 109 年度決算實質餘絀無短絀之情形，且收入來源約 54% 為自籌收入，適度財務自主減少對政府之依賴，然業務收入減少及業外費用增加，造成本期賸餘較上年度減少約 5,530 萬元。可用資金截至 109 年期末為 27.78 億元尚屬穩健，然財務結構仍存在風險：學雜費收入占總收入 25.18%，易受招生情形影響整體收入；負債占總資產比率 36.91%，較過去四年平均值提高；速動比率 70.42%，短期償債能力較過去四年平均值降低。且公企中心工程與指南山莊校區學生宿舍工程分別於 109 年與 110 年起借款，故應特別注意長期債務對校務基金之財務壓力。

參、 查核項目與工作底稿之目錄

一、 內部控制制度

項 目	工作底稿編號
CT0102 學生校內選課及成績管理作業	1-1
BM1102 場地安全管理作業（藝文中心）	1-2
AG0701 校園停車管理作業	1-3
CR0302 申請科技部特殊優秀人才獎勵作業	1-4
CT0503 教學助理（TA）制度作業	1-5
CP0405 約用人員工作評價作業	1-6

二、 校務基金運用效能

項 目	工作底稿編號
校務基金年度決算結果	2-1
校務基金投資作業	2-2

三、 專案查核(視實際情況增修)

項 目	工作底稿編號
產創中心內部控制制度建立	3-1
科技部 107 學年補助計畫經費之合規機制	3-2
委辦計畫及指定用途捐贈款及實體捐贈之執行進度	3-3
修改後學分學程制度之執行情形	3-4
揭露已限制用途之校務基金相關資訊	3-5

四、 以前年度持續追蹤事項

項 目	工作底稿編號
公企中心營運(含財務)評估及預測	4-1
產創中心營運(含財務)績效評估	4-2
指南校區達賢圖書館運用績效評估機制	4-3

五、 聯合稽核事項

項 目	業管單位
出納會計事務查核作業	主計室

財產盤點作業	總務處
--------	-----

肆、 查核意見

項 目	查核結果與意見
CT0102 學生校內選課及成績管理作業	<p>一、檢視廢除學業退學制度後，有關「成績更正影響學生學籍變動」之作業程序說明文字與流程圖是否需要調整。</p> <p>二、因微軟預計在 2021 年 8 月 17 日起終止支援 IE 瀏覽器，確認選課系統是否需提前規畫因應措施。</p>
BM1102 場地安全管理作業（藝文中心）	<p>藝文中心位於本校山上校區，經常舉辦對外展覽活動，為確保本校師生與場館使用者安全，並降低治安死角風險，建議以下地點加裝監視器：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 視聽館：後台一個、走廊左右各一個，與舞台（紅外線）一個 2. 藝文中心一樓：101 與 143 出口處
AG0701 校園停車管理作業	<p>一、將夜間停車的流程與規定新增至作業程序說明。</p> <p>二、加強停車管理系統使用個資之安全保護機制。</p>
CR0302 申請科技部特殊優秀人才獎勵作業	<p>依據「國立政治大學教師及研究人員申請科技部研究獎勵辦法」第六條，建議評估訂定迴避原則內容之可行性。</p>
CT0503 教學助理	<p>一、 經查課程審查會議委員目前由教務長與外審</p>

<p>(TA) 制度作業</p>	<p>委員組成，建議明訂課程審查會議之委員組成與外審委員條件資格。</p> <p>二、將教學助理增額申請流程納入作業程序說明表第六項，並評估增額之 TA 補助員額是否應公開。</p> <p>三、TA 員額部分，是否應考慮若申請之課程估計人數為大班，至少都應分配一名 TA，以保障學生的權益，如果對開學選課後實際選課的人數有疑慮，可以透過區分該課程是否為新開之課程來判斷估計的學生人數是否合理。</p> <p>四、評估是否將審查委員之意見提供給未獲補助之課程。</p> <p>五、每年分配教發中心的員額為 195 位，建議考量課程數量與教師對於 TA 之需求數以調整分配員額。</p> <p>六、依據國立政治大學專業基礎整合課程實施辦法第十條第一項，整合課程應優先配給教學助理。</p>
<p>CP0405 約用人員工作評價作業</p>	<p>面對學校人員流動頻繁現況、學校如何爭取及留用人才等問題，建議如下：</p> <p>一、通盤檢討工作評價制度</p> <p>二、調整薪資福利的競爭性</p> <p>三、考核表單中考核項目的適宜性</p>
<p>校務基金投資作業</p>	<p>一、衡量投資報酬應看當年度之損益，而年度報酬率意義在於計算年初與年底兩個時點的淨值差</p>

	<p>異，故年度報酬率計算公式之分母不應為初始可投資金額三億元，即使已實現損益回歸校務基金，未賣出部位仍產生未實現損益，故分母應為當年度年初淨值，分子應為年底與年初之淨值差額。</p> <p>二、建議詳細訂定相關投資規範，包括確實於每年三月向校務基金管理委員會報告前一年度之投資績效，以及統一規範投資報酬計算之格式。</p>
<p>產創中心內部控制制度建立</p>	<p>一、配合實際情形將 AZ1103 回饋金管理作業刪除。</p> <p>二、新增有關研創中心場地安全管理之控制作業。</p> <p>三、產學合作部分，新增法令依據與使用表單；專利申請部分，新增用印申請書之使用表單；廠商進駐部分，新增研創中心與育成中心之審查差異。</p>
<p>科技部 107 學年補助計畫經費之合規機制</p>	<p>科技部計畫購買之財產已依規定列入學研機構財產帳，並黏貼本校財產標籤，惟標籤上無註明科技部補助，經建議本校總務處財產組後，自 109 年起由科技部補助計畫購買之財產，已於財產標籤上註明科技部補助。</p>
<p>委辦計畫及指定用途捐贈款及實體捐贈</p>	<p>一、達賢圖書館作為本校工程類實體捐贈之第一個案例，與貨幣捐贈有許多不同，建議訂定相關規範並送校務會議通過，確保接受工程類實物捐贈前可審慎評估。</p> <p>二、接受實物捐贈前應考量後續營運之成本費</p>

	<p>用，未來接受實物捐贈前可協商部分實物與部分現金之捐贈方案，作為建物營運後之經費。</p> <p>三、有關建物之價值，捐贈者與收受者之認定可能有所不同，建議本校成立獨立客觀之委員會或透過外部專業鑑價機制之鑑價報告等方式，進行建物價值認定，解決避稅疑慮與人際關係等議題。</p>
<p>公企中心營運(含財務)績效自我評估及預測</p>	<p>公企中心興建屬配對捐款，若按相對保守之完全自營模式規劃，公企中心估計可在第四年轉虧為盈，因此營運初期之財政缺口可能需要學校額外資金的挹注，或尋求外部捐款方能解決。依據現有的資料評估，需由校方填補 2021 年之資金缺口 3,043 萬元後，才有可能在 2022 年起達成自償性。惟上述預估可能因為估計條件變動而有不同結論，需進一步追蹤與分析。</p>
<p>指南校區達賢圖書館運用績效評估機制</p>	<p>一、109 年度入館人次，達賢圖書館為 226,625 人次，中正圖書館為 440,246 人次；109 年館藏流通之借書冊數，達賢圖書館累計 2,501 冊，中正圖書館累計 16,601 冊。</p> <p>二、達賢圖書館 109 年使用討論空間 27,887 人次；會議空間 6,372 人次、視聽場地 6,320 人次；資訊教室使用 13,703 人次；湖濱悅讀小屋 14,191 人次。</p> <p>三、有關達賢圖書館使用滿意度調查，本校於 109 年 11 月 1 日至 11 月 30 日利用「菜</p>

Survey 問卷」發送全校師生進行線上調查，完成問卷填答共 1,050 位受訪者。其調查結果顯示，草坡步道安全、噪音與空調溫度為主要三大問題，應持續改善；另達賢圖書館雖然以學習共享、特藏中心與多元資訊為規劃的三大主軸，但對使用者而言，圖書館安靜閱覽、借還館藏仍為最主要用途；其次課業或社團的同儕討論被充分的討論空間與設備支持，包含開放式的學習共享區、討論室與會議場地。再者，圖書館各種藝文展覽、演講與課程等也是吸引使用者的誘因，藉此活化圖書館功能，展現多元豐富的資訊資源類型。

四、達賢圖書館因疫情影響，營運範圍、時間與功能各面向限縮下，年度營運成本約為 1,300 萬元，若疫情有所減緩，則預期營運成本會顯著的提升，造成短絀的增加。因此，未來接受工程類實物捐贈前，應詳細估算每年可能的營運費用，並評估增加的營運成本對於校務基金所造成的影響。

伍、重要資訊揭露

一、為瞭解本校已規劃之限制用途資金，有關「過去經校務會議通過之重大校園場館建設經費」之工程資訊揭露如下：

(一)法學院館興建工程：校務基金支應 2 億 4,000 萬元。

(二)傳播學院院館興建工程：校務基金支應 3 億 184 萬元；惟教育部於 104 年 5 月 14 日以臺教高(三)字第 1040055450 號函復本校

「傳播學院院館興建先期規劃構想書」未獲同意⁶。

(三)山下校區生活服務中心新建工程：校務基金支應 2 億 4,867 萬 3,729 元，截至 110 年 2 月 28 日止已支用 46 萬 9,875 元。

陸、 稽核結論

- 一、 經評估本校 109 年度截至 109 年 12 月 31 日整體內部控制之建立與執行，合理確信係屬有效，無重大異常或缺失之情事。
- 二、 依行政院政府內部控制聲明書簽署作業要點第四點，內部稽核報告為判斷整體內部控制有效程度之依據之一，故 109 年度內部控制聲明書之結果為「有效」。
- 三、 稽核室所從事之稽核係以抽樣為原則，本報告僅能就抽核揭露問題，未來各單位仍宜強化自行查核工作，以完善本校內部控制制度。

⁶ 教育部於 103 年 8 月 11 日修訂「教育部所屬國立大專校院實施校務基金學校營建工程經費審查及補助要點」，降低對學校營建工程補助之比率；且教育部表示近年本校已獲補助三項工程共計 4 億 9,300 萬元，故對於本案原則支持，惟所需經費請自籌辦理。