

105 年度稽核報告(業經 106 年 4 月 22 第 193 次校務會議報告)

一、稽核緣起

依國立大學校院校務基金設置條例第八條規定，國立大學校院應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，並作成年度稽核報告，向校務會議報告。故本校依國立大學校院校務基金管理及監督辦法(以下簡稱管監辦法)第十八條擬訂 105 年度稽核計畫，於 105 年 9 月 6 日核定後，自 105 年 10 月至 106 年 2 月執行內部稽核作業；本校內部稽核相關業務原先由秘書處統籌辦理，依設置條例第七條規定設專責稽核單位後，自 105 年 11 月起始將內部稽核業務移交至稽核室辦理。

依管監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，故向校務會議報告 105 年度稽核報告後，相關資料將保存至民國 111 年。

二、稽核範圍

- (一)校務基金運用效能
- (二)內部控制制度控制作業查核

三、校務基金運用效能報告

(一)收支餘絀變動情形

科目	105 年	104 年	差異數	變動比率
業務收入	3,504,747,081	3,477,713,329	27,033,752	0.78%
業務成本與費用	3,712,545,305	3,751,067,089	(38,521,784)	-1.03%
業務賸餘(短絀)	(207,798,224)	(273,353,760)	65,555,536	23.98%

業務外收入	450,338,208	441,837,752	8,500,456	1.92%
業務外費用	244,977,567	231,422,851	13,554,716	5.86%
業務外賸餘(短絀)	205,360,641	210,414,901	(5,054,260)	-2.40%

本期賸餘(短絀)	(2,437,583)	(62,938,859)	60,501,276	96.13%
折舊及攤銷費用	437,962,112	495,739,300	(57,777,188)	-11.65%
調整後賸餘(短絀)	435,524,529	432,800,441	2,724,088	0.63%

1. 本期短絀調整加回折舊及攤銷費用後，無短絀之情事，調整後賸餘較去年增加 0.63%。
2. 本期短絀調整加回折舊及攤銷費用前，較去年減降\$60,501,276，相對地賸於增加，主係因業務內短絀較去年減降。業務內短絀較去年減降 23.98%，主係因業務收入增加\$27,033,752 且業務成本費用減少\$38,521,784 所致。
3. 業務收入增加主要變動來自建教合作收入，業務成本及費用減少主要變動來自教學研究及訓輔成本：

(1) 業務收入變動情形

科目	105 年	104 年	差異數	變動%
學雜費收入	988,058,807	977,594,096	10,464,711	1.07%
學雜費減免	(28,823,874)	(29,759,704)	935,830	-3.14%
建教合作收入	586,742,485	540,070,341	46,672,144	8.64%
推廣教育收入	75,578,587	90,982,629	(15,404,042)	-16.93%
權利金收入	630,153	785,619	(155,466)	-19.79%
學校教學研究補助收入	1,568,507,000	1,566,510,000	1,997,000	0.13%
其他補助收入	290,996,165	308,696,154	(17,699,989)	-5.73%
雜項業務收入	23,057,758	22,834,194	223,564	0.98%
合計	3,504,747,081	3,477,713,329	27,033,752	0.78%

(2) 業務成本及費用變動情形

科目	105 年	104 年	差異數	變動%
教學研究及訓輔成本	2,275,255,037	2,331,741,343	(56,486,306)	-2%
建教合作成本	584,939,369	534,410,763	50,528,606	9%
推廣教育成本	60,804,568	71,510,600	(10,706,032)	-15%
學生公費及獎勵金	245,124,279	250,976,996	(5,852,717)	-2%
管理費用及總務費用	469,269,415	490,173,500	(20,904,085)	-4%
研究發展費用	58,360,575	54,636,725	3,723,850	7%
雜項業務費用	18,792,062	17,617,162	1,174,900	7%
合計	3,712,545,305	3,751,067,089	(38,521,784)	-1%

(二)平衡表變動情形

科目	105.12.31	104.12.31	差異數	變動%
資產	28,956,383,391	26,035,734,899	2,920,648,492	11.22%
負債	20,881,857,518	18,514,731,198	2,367,126,320	9.09%
淨值	8,074,525,873	7,521,003,701	553,522,172	2.13%

1.資產科目

科目	105.12.31	104.12.31	差異數	變動%
流動資產	2,647,092,148	2,039,816,062	607,276,086	29.77%
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	1,834,878,040	1,307,105,771	527,772,269	40.38%
固定資產	5,840,597,443	5,942,423,837	(101,826,394)	-1.71%
無形資產	20,952,934	25,033,440	(4,080,506)	-16.30%
遞延借項	375,797,193	390,483,238	(14,686,045)	-3.76%
其他資產	18,237,065,633	16,330,872,551	1,906,193,082	11.67%

註:其他資產主係代管資產(主係政府委託代管、非校務基金所購置之不動產,如:指南山莊),流動資產主係銀行存款。

2.負債科目

科目	105.12.31	104.12.31	差異數	變動%
流動負債	1,523,468,591	1,309,827,417	213,641,174	16.31%
長期負債	96,762,419	100,000,000	(3,237,581)	-3.24%
其他負債	18,414,634,387	17,104,903,781	1,309,730,606	7.66%
遞延貸項	846,992,121	0	846,992,121	

註:其他負債主係為應付代管資產(代管資產淨值)。

(三)金融資產

科目	105.12.31	104.12.31	差異數	變動%
備供出售金融資產—非流動	124,440,169	15,878,615	108,561,554	684%
備供出售金融資產評價調整— 非流動	(3,382,374)	(246,960)	(3,135,414)	-1270%
以成本衡量之金融資產—非流 動	1,220,891	1,220,891	0	0%

註: 1.備供出售金融資產主係本校投資之有價證券,本期包括ETF、股票、與基金,期末評價損失\$3,382,374。

2.以成本衡量之金融資產,係102年執行科技部研究計畫成果所獲公司無償入股。

(四)可用資金變化情形

項目	期初金額(千元)	期末金額(千元)	差異數(千元)
現金(A)	1,562,325	2,281,081	718,756
短期可變現資產(B)	309,144	175,756	(133,388)
短期需償還負債(C)	928,381	1,001,547	73,166
可用資金(D=A+B-C)	943,088	1,455,290	512,202

註：可用資金期末金額較期初增加\$512,202 千元，主係因採購案件需完成規劃設計、招標及驗收合格後方始付款、部分工程執行進度未達預期，及教育部歸墊本校研究總中心新建工程補助款 3 億元所致。

(五)金額 5,000 萬以上工程標案進度

項目	發包預算 (千元)	決標金額 (千元)	預定進度 (106/02)	實際進度 (106/02)	差異	目前 狀況
公共行政及企業 管理教育中心新 建統包工程	1,158,461	1,155,000	0%	0%	0%	未開 工
國立政治大學體 育館設施整修第 一期統包工程	194,044	194,044	60.58%	59.83%	-0.76%	施工 中

註：體育館整修工程延誤 0.76% 主係因機電材料種類、數量較為繁複，造成送審延誤影響整體進度核算，另有外牆金屬板工程因鋁門窗收尾及外牆打底收尾進度延誤，而造成進場時程延後之情形。

(六)公企中心收支餘絀情形

科目	105 年	104 年	差異數	變動%
收入	42,142,957	61,509,727	(19,366,770)	-31.49%
支出	42,004,349	62,381,082	(20,376,033)	-32.66%
本期餘絀	138,608	(871,355)	1,009,963	115.91%
分攤折舊費用	3,231,372	3,231,372	0	0%
調整後本期賸餘(短絀)	3,369,980	2,360,017	1,009,963	42.79%

註：調整加回分攤折舊費用後為賸餘\$3,369,980，較去年增加\$1,009,963，主係因公共行政及企業管理教育中心改建，收入較去年減少 31.49% 及支出減少 32.66% 所致。

四、內部控制制度控制作業查核

(一)依據風險與業務性質抽選本校 13 個行政單位，共 17 項控制作業，針對法律遵循、制度與效率之控制重點進行抽查：

- 1.研發處：AR0103 政大出版社經費收支作業
- 2.人事室三組：AP0301 編制內教職員工俸給核發作業
- 3.人事室四組：AP0401 約用人員薪資核發作業、AP0402 科技部計畫人員薪資核發作業
- 4.教務處：AT0103 各項證明文件繳費管理作業
- 5.學務處：AM0302 宿費收取作業
- 6.總務處財產組：AG0302 財物管理作業
- 7.總務處出納組：AG0501 出納管理作業
- 8.國合處：AZ1401 國際學人暨學生會館收費管理作業
- 9.主計室二組：AA0203 採購案件監辦作業、AA0202 經費動支及核銷作業
- 10.秘書處：AQ0301 校務基金接受捐贈款作業
- 11.總務處事務組：AG0203 採購作業
- 12.主計室三組：CA0306 出納會計事務查核作業、AA0302 自行收納收入審核作業、AA0307 傳票編製作業
- 13.投資小組：校務基金投資作業

(二)經實地訪查並檢閱相關資料後，無重大異常或缺失之情事，惟針對部分項目提出建議：

項 目	發現與建議	受查單位回覆
校務基金投資作業	1.依據校務基金投資作業程序第二點第六項：「當整體投資損失達 15%時，可依市場變化，由投資小組討論視需要進行調整」，然為評估不同投資標的之投資效益並加強風險控管，除整體投資損失外，建議是否考慮增訂「個別投資標的	1.校務基金之風險控管以系統性風險為主，當損失達整體投資組合之 15%時，才進行停損，由於本基金持股水位並不高，且資產配置標的風險分散，故應以整體投資組合的淨值百分比做為根據；由於已進行系統性風險的控

	<p>損失」之停損機制。</p> <p>2.依據國立大學校院校務基金設置條例第十條：「應組成投資管理小組，擬訂年度投資規劃及執行各項投資評量與決策，並定期將投資效益報告管理委員會...前項投資規劃及效益應納入各校財務規劃報告書、校務基金績效報告書並送教育部備查」，經檢視校務基金管理委員會第 8 屆第 5 次會議紀錄，已於 105 年 3 月 22 日會議提案討論 105 年投資規劃書並通過，惟尚未定期向校務基金管理委員會報告投資效益，建議是否明定向校務基金管理委員會報告投資效益之週期，並把「定期將投資效益報告管理委員會」文字敘述納入作業程序說明中。</p>	<p>管，不應制定僵固性的個股停損停利機制，僵固性的停損停利機制可能使得投資操作上受到一定的策略限制；透過定期及不定期的委員會議及討論分析，同步進行基本面與技術面之分析，在出現背離時，將以審慎保守的態度進行風險分析。</p> <p>2.由第十八次會議中決議增加校務基金投資作業程序第二點第六項「投資效益報告：每年年度結束後，或校務基金委員會要求時，須向校務基金管理委員會報告當年度投資績效」。</p>
<p>出納管理作業</p>	<p>1.經實地走訪出納組之金庫，發現部分尚未使用之停車證放置於地面紙箱，建議若因工作流程需放置於較低處，包括停車證等相關有價證券因其性質特殊仍應分類放置於較低之鐵櫃內。</p> <p>2.經檢視金庫門口已架設監視器，然為加強金庫財產安全，</p>	<p>1.本組已依建議，將尚未使用之停車證置於金庫鐵櫃內。</p> <p>2.本組於金庫大門裝置 24 小時不斷電監視設備，每位進出金庫同仁均有錄影，非但可辨識面孔，且同仁進出金庫時間監視系統亦都有詳細記錄，隨時可供調閱，對於金庫財產安全保障，應比</p>

	建議增設進出金庫登記簿以利控管進出人員名單。	紙本登記更週全，故建請維持現狀。
各項證明文件繳費管理作業	經詢問承辦同仁，自動服務機之鑰匙由註冊組組長保管，每月由註冊組兩位同仁收取自動服務機之現金，分類裝箱後於當日或次日送交總務處出納組並開立收據。然因系統報表金額與自動服務機之現金時有誤差(悠遊卡扣款作業產生時間差等因素)，為加強現金管控，故建議註冊組開櫃取錢時會同出納組共同執行。	有關建議事項業已與出納組協調，日後收取現金時兩單位會共同派員執行。

五、稽核結論

本校 105 年整體內部控制經評估後為有效，無重大異常或缺失之情事。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。惟稽核室所從事之稽核係以抽樣為原則，本報告僅能就抽核發現揭露問題，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。