

# 國立政治大學

## 111 年度內部稽核報告

### 壹、法令依據

本校依教育部國立大學校院校務基金設置條例第 8 條、國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 18 條，擬訂 111 年度稽核計畫，並向本校財務監督委員會報告及聽取建議後，經 110 年 12 月 17 日政稽核字第 1100036155 號決行簽呈，發函公告辦理 111 年度內部稽核作業。稽核室於 111 年 12 月 31 日前完成查核，並於 112 年 2 月底前將結果彙整為稽核報告，再向財務監督委員會及校務會議進行報告。111 年度稽核報告、工作底稿與相關資料預計保存至民國 117 年 7 月<sup>1</sup>。

### 貳、稽核方式

採用查閱、觀察、分析性程序、驗算、詢問等方式進行稽核。

### 參、稽核發現與建議

詳細稽核過程紀錄於工作底稿，內容包含稽核項目、稽核緣由、前置作業、稽核方式、稽核發現、稽核結論、改善措施或興革建議。本報告僅摘錄重點，並列出建議，請詳附表。

### 肆、稽核結論

本校 111 年內部稽核結果未發現缺失或異常事項，整體內部控制之建立及執行係屬有效，僅針對部分稽核項目提出改善建議或預警性意見。

---

<sup>1</sup> 國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 22 條第 3 項：「第一項稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。」

附表\_稽核發現與建議

項目	發現	建議
指南山莊校區 學生宿舍之規劃 與工程進度	<ol style="list-style-type: none"> <li>本校於 110 年 11 月至 111 年 3 月共進行 3 次公告招標，都未有廠商投標，主要受疫情影響、缺工缺料、營造工程物價與工資上漲所致，因而追加預算。</li> <li>本案屬自償性公共建設，設算之雙人套房與四人雅房每學期每床收費較本校其他宿舍高。另外，本校參與教育部「新宿舍運動」申請補助，在不變更重大基礎格局下做細節變更，其涉及書圖之修正、審查及評選，才能再公開招標。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>持續追蹤營造工程物價波動，並注意工程進度或施工品質是否受其影響。</li> <li>指南山莊學生宿舍收費金額高於校內其他宿舍收費，應評估其收費合理性與對住宿率之影響。</li> </ol>
慎固樓蓄養樓 整修活化	<ol style="list-style-type: none"> <li>本校於 109 年 7 月 23 日提送相關書圖文件至臺北市都發局申請補領建築物使用執照，並依建築物實施耐震能力評估及補強方案（公有建築物）第參項第二款，提出 94 年委託中華民國建築技術學會辦理蓄養樓及慎固樓之建築物耐震能力詳細評估鑑定報告。110 年 4 月辦竣補照所需之消防工程，無障礙設施目前尚未完成。建管處核可與安全性攸關工程（如結構及消防工程）後可先核發使用執照，使用執照之發照日期為 110 年 12 月 28 日，而無障礙工程以列管方式處理。</li> <li>本案裝修工程自 110 年起共進行 6 次招標公告，前 5 次皆流標。經流標檢討會議決議，將空調及防水工程改採另案辦理，後於 111 年 7 月 5 日招標成功，111 年 8 月 1</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>本案已依規定取得使用執照，但仍須注意結構安全性及耐震程度。</li> <li>採另案招標方式辦理之空調、防水、網路工程及室內裝修變更設計，可能影響整體完工時間，應持續追蹤工程進度。</li> <li>建議未來簽訂相關勞務契約時，應參考工程會公共工程技術服務契約範本第 14 條</li> </ol>

	<p>日開工。空調、防水及網路工程另申請追加經費，經校務基金管理委員會原則同意。</p> <p>3. 圖面設計與施工後實際情況有差異，例如低估拆除建築物所產生廢棄物數量、未估列走廊拆除金額，造成拆除金額估列不足，原則應採公共工程技術服務契約範本第14條第9項，以檢討設計疏失之責，但本案勞務委託契約書內容未列此項，後續檢討設計責任擬依契約第4條第2項辦理。</p>	<p>第9項或以該條款為基礎修改成較有利條件之內容，以保障學校權益。</p>
<p>校內車輛E化 進出管理系統</p>	<p>1. 本案於110年6月4日辦理公開招標，決標方式為最低標，6月22日決標。</p> <p>2. 本校臨時停車收費包含人工收現與悠遊卡感應兩種方式，111年1至10月悠遊卡收入占臨停收入之19%。</p> <p>3. 實施本案之效益包含：記錄車輛進入與離校時間，可準確收取停車費用；減少跟車出校門而收不到停車費之情形；有效實施山上及山下校區之車輛分流，並控管違規跨區停放問題；可辨識未申請過夜之車輛並收取停車費，降低過夜或久停校內車輛，增加停車格使用效率；節省三名保全人力費用；因設置柵欄機，開車者需減速慢行通過，實施至111年10月底未發生校園內車輛撞到行人事故；有效控管停車證使用，限一人只能登記一車，避免一張停車證停放兩台以上車輛之情形。</p> <p>4. 實施本案之問題包含：校園網路不穩定造成悠遊卡機無法正常使用，可能採取方案為改善校園網路不穩情形或另租網路。其</p>	<p>1. 解決悠遊卡機因網路而故障情形，並評估是否設置繳費機，俾使系統發揮更大效益。</p> <p>2. 評估將柵欄機從八德道及樂活館前移回正門之必要性。</p> <p>3. 本案採最低標方式決標，建議未來本校辦理採購案時審慎評估採最低標之影響，進而決定應採最低標或最有利標。</p>

	<p>他因素亦可能造成車輛回堵，如刷悠遊卡繳費發現餘額不足，及開立統編程序約需一分鐘；臨停車輛繳費管道僅有人工收現與悠遊卡感應，仍以現金繳費居多，故大門無法減少人力，且易造成車輛回堵於校門口。原規劃設 4 台繳費機，後考量校內師生大多採學年度繳費，校規會決議臨停車輛收費採悠遊卡扣款，取代繳費亭設置方案。</p> <p>5. 初期規劃將柵欄停車設備設置於校門口，最後考量美觀等因素依指示移至八德道及樂活館旁。因柵欄機不在校門口，且平日不開放未事先申請之臨停車輛入校，故車輛由正門進入時，皆需經人工檢查停車證，故需透過實體停車證辨識外車或教職員車。若將柵欄機設在大門口，可利用車牌辨識系統，教職員車走外側車道，外車走內側由人工檢查。另因八德道為東西向，陽光強烈時折射可能影響辨識系統，若移回大門口會降低此情形。先前設置於校門口之基座與線路尚保留。</p> <p>6. 保固期限過後考慮簽署維護合約，分為兩種方案，即含設備保固與不含設備保固之維護。</p>	
<p>公共行政及企業 管理教育中心 財務評估</p>	<p>1. 公企中心無自行管理之會計系統，相關財務報表以本校主計室之經費查詢系統為主，且校內流程需作業時間，帳務易產生時間落差，缺乏會計資訊品質應有之時效性。另外，收入可依營運項目（利潤中心）區分科目，惟成本與費用受限於校內</p>	<p>1. 建議公企中心建立內部帳務彙整機制，掌握即時會計資訊，俾利管理階層決策與控管。</p>

	<p>經費系統功能，僅能看到總額，無法區分屬內部何種營運項目，因而無法掌握各營運項目之績效狀況。</p> <p>2. 本案資金來源包含銀行借款與校務基金墊款，以銀行核貸金額試算，預計未來一年利息約 900 多萬元。114 年 5 月起，因校務基金墊款免除利息之優惠結束，當年度即需開始償還校務基金墊款本金並支付利息。</p> <p>3. 未來三年經預測無短絀且呈現成長趨勢，但自 114 年寬限期過後，以利率 1.47% 設算，預計每年需償還銀行借款及校務基金墊款本金及利息合計約 3 千多萬元。</p>	<p>2. 評估本校會計資訊系統依需求增加分類功能，以利各單位彙整與核對其利潤中心之收支情形。</p> <p>3. 自 114 年寬限期後，需開始償還借款之本金，應注意收入來源之穩定成長。</p>
<p>集英樓餐廳 營運評估</p>	<p>1. 本案 111 年 1 至 10 月每月皆虧損，由於肩負「挺小農、挺有機、挺在地」等相關食農教育使命，至 111 年 2 月止，採購小農、有機食材佔進貨比例達 61%，價格較高；另肉品為大型屠宰供應商每天現宰且當天冷藏運送之生鮮肉，佔食材成本四成以上，在兩者影響下毛利偏低，甚至為負數。</p> <p>2. 111 年 3 月起毛利由負轉正，係透過適量控制小農進貨量和更換肉品供應商而有效降低食材成本，截至 3 月小農食材佔比已下降。雖已降低食材成本，但每月銷貨成本不穩定，致毛利和毛利率變動幅度大，扣除營業費用後之營業利潤更皆為負數。</p> <p>3. 營運至今仍為虧損，且尚未考量場地租金收入等機會成本，亦未考量水電費等支出，雖損失有改善，但資金缺口仍需校務基金支應，長期將對校務基金造成影響，應對此採取適當對策。</p>	<p>應審慎評估未來經營模式，研議相關策略，以有效提升收入及控制成本並維持其穩定。</p>

<p>科技部補助計畫</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 科技部 109 年度補助本校共 295 件計畫，按所屬學術單位分類，依核定數量與金額決定各單位抽樣比例，再隨機抽 4% 共 12 件計畫。</li> <li>2. 某計畫進用之研究獎助生，其檢附註冊證明無法確認部分聘期是否為在校學生，請計畫主持人補上說明。</li> <li>3. 某計畫購買藍芽耳機及平板電腦，請其說明購買高單價耳機之必要性；另經查詢購買價格皆高於官方網站之定價，請其補充說明高於市價原因。</li> <li>4. 某計畫購買德文書，檢附憑證之明細，其品名為非本國文，應加註、譯註或以清單文件佐證。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 購買高單價之財產物品，核銷應說明原因或必要性。</li> <li>2. 購買財產物品之價格若高於官方定價或市價，應於核銷時說明原因或必要性。</li> </ol>
<p>聯合稽核</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本校財產標籤由財產組印製提供給保管單位，標籤包含本校名稱、財產名稱、廠規、日期、年限、單位、人員、地點、編號與財產條碼等資訊。發現財產標籤之保管人員與現況不符，可能因人員離職或單位異動，未於交接時更換財產標籤，或財產使用地點異動。另發現有財產標籤但未黏貼至財產，可能因財產不易黏貼標籤或考量財產美觀。</li> <li>2. 部分保管單位採購時未於系統填寫詳細廠牌規格，或財產本身無標示廠牌規格，無法核對財產與盤點明細表，且本校新平台校務系統之採購流程並未要求上傳財產照片，僅能參考保管單位說法，合理判斷財產真實性。但年代久遠之財產，保管人已</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建議評估新平台校務系統是否新增上傳財產之外觀或型錄照片之功能，以利辨別財產真實性。</li> <li>2. 為降低行政成本並提升財產管理效率，建議評估是否調整財產標籤格式，僅列示必要且不會變動之資訊，將可能變動資訊存放於資訊系統，減少</li> </ol>

	<p>非當時採購人員，缺乏採購資訊更難以判斷。</p> <p>3. 盤點流程以人工檢查方式，使用盤點明細表之紙本勾選，若明細表上資訊不足即難以判斷，需後續確認。</p> <p>4. 本校單價達一萬元且使用年限在兩年以上歸類為財產，單價超過兩千元而未達一萬元，以物品列帳。採購人員於 iNCCU 新平台校務系統輸入採購單價、金額與品項，金額超過兩千元且非消耗性質，系統自動帶出財產或物品增加單，並以財產編號帳列財產或物品。財產編號以第一碼區分財產與物品，1 至 5 為財產，6 為物品。</p>	<p>財產標籤重覆印製之浪費。</p> <p>3. 本校財產標籤有標示財產條碼，但盤點流程並未使用條碼，以人工及紙本方式進行，建議評估盤點流程是否運用財產條碼。</p> <p>4. 於本校相關網頁或文件說明財產與物品之定義及金額門檻，以強化資訊透明度。</p>
<p>校務基金 運用效能</p>	<p>1. 111 年 1 至 10 月收支並無短絀情形，本期賸餘較去年同期增加約 1,554 萬元，增加比例達 7.98%，主係業務外賸餘增加之幅度大於業務短絀增加之幅度所致。自籌收入與補助收入占業務收入之比例，與去年同期相比並未改變，分別為 47% 及 53%。</p> <p>2. 111 年 9 月 30 日之可用資金約 28.75 億元，餘額占現金經常支出月數達 4 個月以上，財務尚稱穩健。</p> <p>3. 本校長期債務項目包含第二國際學生宿舍工程與公企中心，公企中心工程債務總額約 7.5 億元，借款前五年為還款寬限期，自 115 年起開始償還本金。指南山莊校區學生宿舍新建工程債務總額約 23.2 億元，</p>	<p>1. 長期債務皆屬自償性建設，但仍應注意其對校務基金之影響。</p> <p>2. 本期校務基金投資績效為虧損狀態，需持續審慎評估投資環境，以達成投資目標。</p>

原規劃借款年度為 111 年到 114 年，但因工程標案多次流標，故融資招標暫緩。

4. 本校投資截至 111 年 10 月 31 日之資金配置組合包含 ETF、主動式管理基金、外幣資金及現金部位，111 年 1 至 10 月之投資績效（已實現＋未實現）為虧損。
5. 為評估本校校務基金之負債程度及償還負債能力，將負債占總資產比率及速動比率列為重要財務指標。111 年 10 月 31 日之負債占總資產比率為 37.3%，與去年同期相比無變動；速動比率為 87.6%，與去年同期相比增加 7.6%，表示對於償還短期債務能力略有改善。

項目	111/10/31	110/10/31	109/10/31
負債(不含應付代管資產)(A)	5,732,811,508	5,583,311,454	5,041,069,411
總資產(不含代管資產)(B)	15,375,553,080	14,970,480,225	14,110,682,742
<b>負債占總資產比率(A/B)</b>	<b>37.3%</b>	<b>37.3%</b>	<b>35.7%</b>
流動資產－存貨－預付款項(C)	2,108,521,026	1,823,230,838	1,547,893,106
流動負債(D)	2,407,313,843	2,279,642,385	2,107,134,795
<b>速動比率(C/D)</b>	<b>87.6%</b>	<b>80.0%</b>	<b>73.5%</b>

場地收費  
管理作業

1. 經檢視各單位場地租借辦法、流程及收費，並評估管理風險後，抽樣收費金額較高、有對校外開放且以紙本文件申請借用之三個單位－藝文中心、運動場館及教育學院進行實地查核。三單位皆有於網站上

一、藝文中心

1. 建議新增鑰匙管控制機制，留下鑰匙取用軌跡，亦可抽查監視器影



公開收費標準及金額。

2. 藝文中心有收費之場地為大禮堂及視聽館。大禮堂之門禁由工友負責，鑰匙置於服務台由工友領取，雖領取沒有記錄，但大禮堂活動準備期較長且通常需事先場佈，較難私下借用及收取費用。視聽館撥放設備複雜，需由藝文中心之工讀生（Worker）協助指導，針對校外申請者會加收保證金。視聽館的門禁由 Worker 負責，鑰匙向場地負責人或服務台保全領取。雖無鑰匙領取記錄，但視聽館內部有監視器，以防範私下借用可能。
3. 校內單位借用室內之運動場館，需填寫借用申請表紙本及附上活動計劃書提出申請，體育室再以內部公文簽核。校內師生憑核准公文至出納組繳費，再將繳費收據影本交至體育室活動組留存。校外單位採紙本申請，且需提交正式備文，經核准後再至出納組繳費。惟體育室內部簽核公文僅列出場租費總額，並無詳列各費用計算方式。運動場館未租借期間由學生自由使用，且會在體育室公佈欄及網頁上公告租借狀況，私下外借機率較低。體育室未有專門保管鑰匙之工作人員，平日交由外包工作人員，假日由保全自體育室拿取鑰匙開門，也未有鑰匙使用紀錄簿，但體育室有門禁卡機，且門口有監視器，體育室管理人員之手機會連結監視器畫面，非開放期間會查看監視器畫面。

片，以確認有無異常使用之情形。

2. 內部使用之資訊系統建議新增收費計算（如拆分場地費、清潔費、保證金、加班費等細項）及繳費情形欄位，以利場地借用收費管理及追蹤。
3. 評估是否於網站公開場地借用狀況，降低私下借出場地機率。
4. 目前僅針對校外租借者收取保證金，因視聽館機器設備較精密，可評估校內單位借用場地是否亦需收取保證金。

## 二、運動場館

1. 建議內部彙整之場地借用明細表新增收費計算方式、審核通過與否、繳費情形等欄位，以利場地

	<p>4.111 年截至 9 月，教育學院僅租借予教育部長期合作計畫及教師研習中心共 2 筆記錄，其餘均為院內師生日常使用，並無收費。場地門禁由教育學院及教育系管理，鑰匙放在院辦，有專人管理，親自幫申請單位開門。管理員較難取得鑰匙，且無法取得空間登記簿，私下借出場地及收取費用機率低。</p>	<p>借用管理及追蹤。</p> <p>2. 目前場地借用簽核公文僅列出場租費總額，且此金額為人工計算，為核算並減少計算錯誤機率，建議詳列場租費計算方式。</p>
<p>採購議價未通知 監辦案</p>	<p>1. 本案為議價程序未通知主計室人員實地監辦，當天完成議價及決標流程後，因議價決標紀錄有需主計監辦人員簽章之欄位，承辦人方發現未通知監辦情形，後續和主計室研議處理方式，上簽呈經核准後監辦人員採書面審核監辦，於議價決標紀錄簽章。經訪談事務組及詢問主計室得知，除本案外，過去甚少發生議價決標時未通知主計監辦之情形。</p> <p>2. AG0203 採購作業之作業流程圖並無呈現監辦相關流程，僅於作業程序說明欄位以文字敘明。</p>	<p>建議於 AG0203 採購作業之作業流程圖，加註需通知監辦之相關語句，以符合實際流程。</p>