

臺北市立大學 112 年度校務發展基金經費稽核報告

壹、稽核緣起

本屆(111學年度)校務發展基金經費稽核委員會(以下簡稱本委員會)，依本校校務發展基金經費稽核委員會設置要點第三點規定，於111年10月18日111學年度第1次校務會議代表推選產生，共計推選九位委員：張曉生委員、丁一顧委員、陳麗如委員、曾國維委員、莊旻達委員、張芬芬委員、何維華委員、楊政穎委員以及林郁翔委員，並推選張曉生委員擔任本屆召集人。秘書室簡俱璞秘書、劉貞宜秘書及行政副校長室陳林鳳組員負責行政工作。

本(112)年度針對 111 年度校務發展基金辦理書面稽核，共計召開三次會議討論後做成結論，陳請校長核定，另於本校 112 學年度期初校務會議報告。

貳、稽核過程

一、受查單位

本校隸屬於臺北市政府，設行政單位有教務處、學生事務處、總務處、研究發展處、國際事務處、進修推廣處、圖書館、體育室、秘書室、會計室、人事室、通識教育中心、教學發展中心、師資培育及職涯發展中心及計算機與網路中心。

本委員會進行校務發展基金前一年度決算之稽核，經會議討論選取稽核項目，經各受稽核單位派員與會說明，會議審核後完成稽核結論。

二、稽核重點

本屆(111 學年度)校務發展基金經費稽核委員會共計召開三次會議，會議重點如下：

(一) 第一次會議：

1. 由出席委員一致通過推選張曉生委員兼任本屆(111 學年度)校務發展基金經費稽核委員會召集人。
2. 延續將研發處聘請外部委員稽核國科補助計畫結果納入本年度審議項目，以符合本委員會事後稽核的定位。

3. 確定本屆委員會稽核內容為：

(1) 審查教學、研究與推廣計畫財務運用。

①教務處當年度教學經費之編列及使用情形

②進修推廣處建教合作與推廣教育經費收支及管理費提成和運用之情形，另進行與性質規模相近之學校所作的對應比較。

③研發處國科會及非國科會行政管理費分配及運用情形。

(2) 會計室校務發展基金年度決算之稽核，分析決算金額與預算金額相差 20%之項目。

(二) 第二次會議：

1. 111 年度經費稽核報告所提改善事項追蹤結果：

(1)校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之稽核：業管單位已確實執行工程契約變更採立審查委員會審核，惟為本校工程業務持續把關，仍列入持續追蹤列管。

(2)校務基金有效利用與開源節流措施之事後稽核：節約能源推動情形良好，惟為本校永續發展推動，本案亦列入持續追蹤列管。

2. 由進修推廣處、教務處同仁列席說明各項預算編列、使用、支用及分析情形。

3. 校務發展基金 111 年度決算之稽核，由會計室同仁列席說明決算金額與預算金額相差 20%項目。

4. 由研發處同仁列席說明國科會及非國科會行政管理費分配及運用情形。

(三) 第三次會議：研發處報告辦理外聘委員國科會計畫經費就地查核，本校「110 年補助專案稽核」結果。

參、稽核結果

一、111 年度經費稽核報告所提改善事項追蹤結果改善建議及辦理情形：

編號	稽核項目	改善措施/興革建議	單位	改善/辦理情形	備註
1	校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之稽核	建議總務處未來若在簽呈裡說明變更契約理由，校園環安的部分更詳細清楚為佳。	總務處	本年度年終起有關採購案之後續擴充及爾後工程契約變更案，已改採成立審查委員會進行審查方式辦理，勞安衛部分依規定按比例增加費用，並於詳細表標示清楚。	業管單位已確實執行工程契約變更採立審查委員會審核，惟為本校工程業務持續把關，仍列入持續追蹤列管。
2	校務基金有效利用與開源節流措施之事後稽核	1. 節能成效已達行政院規定，但仍可採取興革措施持續精進，建議本校成立一個節能措施改善委員會，邀請理學院等在節能方面有相關專長的老師出席，讓本校在國家永續發展目標(SDGs)上的表現更加傑出。 2. 建議關於建築整修部分可詢問建築師能否採用綠建築相關工法，使室內涼爽有利節能。	總務處	1. 本校節約能源推動小組委員會目前已併入環安衛委員會內運作，另預計於111年度4月份邀請經濟部能源局及財團法人台灣綠色生產基金會到校，就本校相關節能潛力及改善措施提出建議方案，屆時提建議邀請具節能專業師長協助指導。 2. 爾後進行建築整修工程將請建築師評估是否宜適當納入綠建築相關工法，以改善節能效益。	節約能源推動情形良好，惟為本校永續發展推動，本案亦列入持續追蹤列管。

二、教務處、進修推廣處 111 年度收支分析情形

111年度課務組經費支出情形

項目	預算編列	已支出	執行率	1月	2月	3月	4月	5月	6月	8月	9月	10月	11月	12月
教授代課鐘點費	644,625	18,905	2.93%	-	-	-	-	-	18,905	-	-	-	-	-
副教授代課鐘點費	439,520	11,970	2.72%	-	-	-	-	-	11,970	-	-	-	-	-
助理教授代課鐘點費	260,680	4,135	1.59%	-	-	-	-	-	3,340	-	-	-	795	-
講師代課鐘點費	496,925	294,805	59.33%	6,255	9,730	19,460	19,460	41,975	49,300	-	15,225	19,575	52,200	61,625
教授兼課鐘點費	7,224,575	2,523,106	34.92%	223,853	112,689	244,479	229,199	267,341	242,781	37,260	225,248	300,331	284,411	355,514
副教授兼課鐘點費	7,616,160	4,088,480	53.68%	399,635	197,128	395,896	394,256	453,224	407,664	-	339,105	447,815	468,335	585,422
助理教授兼課鐘點費	18,285,600	10,188,610	55.72%	1,073,603	480,471	1,039,922	1,012,076	1,168,675	1,052,327	45,090	790,226	1,053,630	1,123,352	1,349,238
講師兼課鐘點費	19,072,190	18,437,987	96.67%	1,884,816	801,446	2,025,956	1,884,008	2,280,756	1,997,346	110,880	1,361,019	1,804,206	1,945,552	2,342,002
教授超授鐘點費	4,345,250	15,393,206	354.25%	1,502,103	741,116	1,482,237	1,478,417	1,883,098	1,714,306	180,828	1,213,938	1,599,122	1,599,122	1,998,919
副教授超授鐘點費	2,235,320	9,857,305	440.98%	976,325	479,636	954,349	973,196	1,108,334	993,913	111,510	805,708	1,062,867	1,062,867	1,328,600
助理教授超授鐘點費	1,532,160	5,517,360	360.10%	548,783	266,698	522,756	534,308	606,277	512,554	120,240	456,444	608,588	595,868	744,844
講師超授鐘點費	1,786,845	599,947	33.58%	63,828	22,657	45,314	45,314	52,160	47,270	27,720	57,072	69,571	73,921	95,120
教授輔導教師鐘點費	353,350	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副教授輔導教師鐘點費	610,080	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
助理教授輔導教師鐘點費	612,560	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
客座外師鐘點費	460,800	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二代健保補充保費	1,280,382	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
校級課程委員會出席費	30,000	15,000	50.00%	-	-	-	-	7,500	-	-	-	-	-	7,500
校級課程委員二代健保補充保費	680	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

備註：輔導教師鐘點費支出金額因無法從超授鐘點費內分離，會統一由超授鐘點費項目支出。

111年度進修教育鐘點費經費支出情形

項目	預算編列	已支出	執行率	專兼任	1月	2月	3月	4月	5月	6月	8月	9月	10月	11月	12月
進修教育教授鐘點費	5,789,905	7,975,783	137.75%	專任	669,038	322,380	644,760	644,760	735,480	782,453	35,820	558,414	744,538	744,538	930,683
				兼任	116,415	35,323	70,645	170,145	121,445	110,745	-	100,913	134,550	134,550	168,188
進修教育副教授鐘點費	4,125,050	4,640,967	112.51%	專任	464,712	226,780	453,560	457,810	533,262	460,766	-	309,104	412,128	416,022	516,938
				兼任	52,700	14,450	28,900	45,900	40,845	37,170	-	31,860	42,480	42,480	53,100
進修教育助理教授鐘點費	2,410,400	1,831,470	75.98%	專任	116,704	54,000	108,000	108,000	124,538	96,025	-	75,005	100,000	100,000	125,005
				兼任	94,400	24,000	48,000	64,000	62,730	56,780	-	88,929	118,570	118,570	148,214
進修教育講師鐘點費	714,840	55,200	7.72%	專任	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				兼任	5,920	-	-	-	-	-	-	4,620	6,160	23,100	15,400
二代健保補充保費	226,236	0	0.00%	不分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

111 年度進修推廣處(博愛+天母)收支一覽表

	博愛-收入	博愛-支出	博愛-結餘	天母-收入	天母-支出	天母- 結餘	兩校區 總收入	兩校區 總支出	兩校區 總結餘
1 月	1,333,893	38,400	1,295,493	391,688	704,634	-312,946	1,725,581	743,034	982,547
2 月	501,189	134,932	366,257	2,092,807	331,374	1,761,433	2,593,996	466,306	2,127,690
3 月	366,995	69,316	297,679	1,159,380	1,469,590	-310,210	1,526,375	1,538,906	-12,531
4 月	1,283,766	383,796	899,970	-12,232	1,053,973	-1,066,205	1,271,534	1,437,769	-166,235
5 月	8,500	317,264	-308,764	2,929,572	556,407	2,373,165	2,938,072	873,671	2,064,401
6 月	40,625	519,355	-478,730	1,074,910	829,002	245,908	1,115,535	1,348,357	-232,822
7 月	-52,838	212,614	-265,452	2,698,395	1,296,631	1,401,764	2,645,557	1,509,245	1,136,312
8 月	2,703,380	1,167,851	1,535,529	5,086,735	2,869,147	2,217,588	7,790,115	4,036,998	3,753,117
9 月	2,766,187	833,043	1,933,144	3,189,940	2,333,352	856,588	5,956,127	3,166,395	2,789,732
10 月	357,250	232,267	124,983	1,723,475	290,271	1,433,204	2,080,725	522,538	1,558,187
11 月	305,920	632,186	-326,266	1,597,060	1,456,096	140,964	1,902,980	2,088,282	-185,302
12 月	-518,974	1,117,486	-1,636,460	3,104,715	2,889,041	215,674	2,585,741	4,006,527	-1,420,786
合計	9,095,893	5,658,510	3,437,383	25,036,445	16,079,518	8,956,927	34,132,338	21,738,028	10,671,529

本校與國北教大推廣教育收支盈餘比較(以 110 年度為例)

110 年度	臺北市立大學		國立台北教育大學	
	預算數	實際數	預算數	實際數
推廣教育收入	30,000,000	20,572,174	34,524,000	27,119,354
推廣教育支出	20,152,000	14,358,288	28,137,000	20,691,163
盈餘		6,213,886		6,428,191
盈餘/收入		30.21%		23.70%
備註	少辦一次冬令營			

本校與國北教大進修推廣處人員編制比較

人員編制	臺北市立大學	國立台北教育大學
處長	1	1
主任		1
組長	3	
秘書		2
進修教育專員		6
推廣教育專員		4
博愛組員	3	
天母約聘人員	5	
工讀生	1	1
合計	13	15

三、校務發展基金 111 年度決算之稽核(決算與預算金額相差 20%項目)

臺北市立大學校務發展基金

收支相差20%表

單位：新臺幣元

中華民國111年度

科 目	實 際 數	預 算 數	比 較 增 減		增減原因
			金 額	%	
服務收入	3,721,588	9,375,000	-5,653,412	-60.30	主要係新冠肺炎疫情影響，暑期泳訓班未開班、常泳會員及泳訓班收入較預期減少。
演藝收入	64,480	242,000	-177,520	-73.36	主要係新冠肺炎疫情影響，舞蹈系公演暫停舉辦、動藝系年度公演免收門票。
建教合作收入	302,862,808	22,490,000	280,372,808	1,246.66	主要係國科會、教育部等機關委辦計畫及產學合作收入較預期增加。
權利金收入	24,307	-	24,307		主要係北體學報、教育研究與實踐期刊等權利金收入。
其他補助收入	128,948,305	8,101,000	120,847,305	1,491.76	主要係教育部補助111年高教深耕計畫、教育實習獎助金等經費。
服務成本	2,980,896	5,431,000	-2,450,104	-45.11	主要係校長培育班及常年泳訓費用核實支用。
建教合作成本	296,594,103	22,490,000	274,104,103	1,218.78	主要係國科會、教育部等委辦計畫及產學合作收入增加致支出相對增加。
雜項業務費用	-	344,000	-344,000	-100.00	主要係暑期泳訓班未開班。
利息收入	2	-	2		主要係郵政劃撥儲金帳戶利息收入。
資產使用及權利金收入	54,450,751	68,126,000	-13,675,249	-20.07	主要係新冠肺炎疫情影響，減收租金或停止租借場地致收入減少。
違規罰款收入	121,801	596,000	-474,199	-79.56	主要係借書逾期罰款及廠商違約罰款較預期減少。
受贈收入	668,936	1,000,000	-331,064	-33.11	主要係非指定用途捐贈收入較預期減少。
雜項收入	1,994,329	1,264,000	730,329	57.78	主要係以前年度支出收回等較預期增加。
財產交易短絀	354,709	-	354,709		主要係財產報廢核實認列短絀。

四、研發處國科會及非國科會行政管理費分配及運用情形

111年核定之國科會行政管理費分配表(統計至111年11月7日截止)

管理費總額	勞退公提金 及2代健保應扣總額	身心障礙比例 負擔金額	扣除勞退公提金及 2代健保、身心障礙 比例負擔後總額	依比例分配各單位 可使用之行政管理費
6,289,260	502,719	276,184	5,510,357	單位：元
	計畫執行單位			
	校務基金		29%	1,598,004
	總務處		15%	826,554
	會計室		10%	551,036
	研發處		5%	275,517
	秘書室		4%	220,414
	人事室		3%	165,311
	圖書館		2%	110,207
	計網中心		2%	110,207
	教務處		2%	110,207
	學院(4%)系所(24%)			
	教育學院		1,114,584	44,583
	教評所		88,371	21,209
	心諮系		186,569	44,777
	幼教系		292,124	70,110
	教育系		481,373	115,530
	學材系		66,147	15,875
	人文學院		586,998	23,480
	公共系		90,301	21,672
	英教系		214,745	51,539
	視藝系		138,691	33,286
	中文系		98,004	23,521
	音樂系		45,257	10,862
	理學院		1,289,524	51,581
	物化系		468,207	112,370
	地生系		586,350	140,724
	數學系		80,985	19,436
	體育系		53,312	12,795
	資料系		100,670	24,161
	體育學院		896,885	35,875
	運健系		110,496	26,519
	運器所		170,276	40,866
	運教所		249,254	59,821
	運科所		298,404	71,617
	休管系		68,455	16,429
	市政學院		1,593,632	63,745
	衛福系		100,938	24,225
	城發系		1,422,233	341,336
	都經系		70,461	16,911
	行政單位		28,734	1,149
	師培中心		28,734	6,896

5,510,357

※依要點規定如主辦單位無所屬學院，百分之四部分納入校務發展基金。

111年非國科會行政管理費分配表

管理費總額	扣除勞退公提金 及2代健保	身心障礙 比例負擔金額	扣除勞退工提金 及2代健保後總額	依比例分配各單位 可使用之行政管理費
12,260,911	63,764	552,368	11,644,779	單位：元
計畫執行單位				
	校務基金		29%	3,376,986
	總務處		15%	1,746,717
	會計室		10%	1,164,478
	研發處		5%	582,239
	秘書室		4%	465,791
	人事室		3%	349,343
	圖書館		2%	232,896
	計網中心		2%	232,896
	教務處		2%	232,896
	學院(4%)系所(24%)			
	教育學院		5,304,062	212,162
	教評所		796,343	191,122
	幼教系		1,403,340	336,802
	學材系		3,104,379	745,051
	人文藝術學院		257,989	10,320
	公共系		93,462	22,431
	視藝系		164,527	39,486
	理學院		463,608	18,544
	資科系		11,477	2,754
	地生系		434,655	104,317
	物化系		17,476	4,194
	市政學院		105,293	4,212
	衛福系		79,150	18,996
	都經系		17,944	4,307
	城發系		8,199	1,968
	體育學院		3,787,387	151,495
	運器所		93,842	33,340
	運科所		350,993	84,238
	運健系		376,282	293,425
	水上系		653,596	493,055
	休管系		20,476	4,914
	行政單位		1,726,440	69,058
	雙語中心		1,051,092	252,262
	師培中心		397,825	95,478
	教發中心		91,941	22,066
	特教中心		185,582	44,540
				11,644,779

※依要點規定如主辦單位無所屬學院，百分之四部分納入校務發展基金。

五、事後稽核研究發展處辦理國科會本校「110 年補助專案稽核」結果：

(一)稽核計畫

1. 依據國科會 112 年 2 月 14 日電子郵件及應稽核項目表辦理本校獲國科會補助 110 年度計畫稽核作業。
2. 稽核小組：由學術副校長擔任主席，外聘委員二位：國立臺北藝術大學汪玉雲主計主任及國立師範大學劉中鍵主任；研發處產服組人員擔任工作小組。於 112 年 3 月 30 日進行校內稽核作業。

(二)稽核工作

1. 依據國家科學及技術委員會學研機構應稽核項目表製作本校 110 年度計畫自評項目表，並將該表寄給本校獲國科會補助計畫之教師，據以確認並備妥相關資料。
2. 本校獲國科會補助 110 年專題研究計畫共計 59 件，除國科會查核之 5 件計畫外，工作小組另針對名單中未抽查到之學院隨機抽選至少 1 件納入稽核範圍，共計 7 件計畫(占 11%)。

教育學院	人文藝術學院	理學院	體育學院	市政管理學院
2	1	2	1	1

3. 112 年 3 月 30 日校內稽核當日，由稽核小組、工作小組，會同會計室進行校內稽核作業。

(三)校內稽核結果：

1. 心諮系莊師：
 - (1)計畫核銷單據未加註參與對象之名稱。
 - (2)進用莊姓助理，其實際領取之薪資(新臺幣 1 萬 1,928 元/月)與進用表所列金額(新臺幣 7,200 元/月)差距甚大。
2. 其餘查核計畫未有缺失。

(四)追蹤及改善情形：

1. 已加註參與對象為計畫主持人莊雅婷，並加蓋職章。
2. 本計畫聘用莊姓助理，以協助本計畫資料分析工作，原列金額每

月新臺幣 7,200 元，是以每月 40 小時之工時來預估；惟本計畫因受疫情影響展延，累積資料頗多，加上結案在即，助理實際執行質性資料整理的工時增加，同時又處理訪談逐字稿，因而最後以實際工作時數給付工作薪資。

肆、稽核結論

本次稽核過程所提出的疑點，經各單位報告及說明差異原因，皆未發現重大缺失。本次稽核過程所提出之改善建議，將由本校秘書室列入追蹤管制，定期提送相關會議管考。請各單位在未來執行業務，也落實既定作業程序，並依循法令規範辦理。

臺北市立大學 111 學年度經費稽核委員會