國立臺灣大學

2018 行政品質評鑑

主計室

報告人：王惠津 專門委員

報告日期：107.10.12

OUTLINE

簡報大綱

01 主計室價值與願景

02 主計室組織架構與簡介

03 業務及主要工作介紹

04 重要成果

05 結　語

PART 1

主計室價值與願景

※存在價值　※ 發展願景

主計室價值與願景

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

主計室存在價值

1. 專業服務
2. 超然獨立
3. 協助達成校務治理

發展願景

配合校務發展政策，使經費運用更具效率，增進財務效能，以協助本校達成「華人頂尖，世界一流」大學之目標。

PART 2

主計室簡介

※ 組織架構　※ 主計室簡介　※ 5年收支簡表

主計室組織架構

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

- 主任
  - 專門委員
  - 歲計組 11人
  - 會計組 16人
  - 審核組 10人
  - 基金組 12人
  - 綜合業務組 9人
  - 醫學院會計組 15人

本室現有人力（含待補1人）共計75人

包括職員25人、約用人員47人、技工友3人

主計室簡介

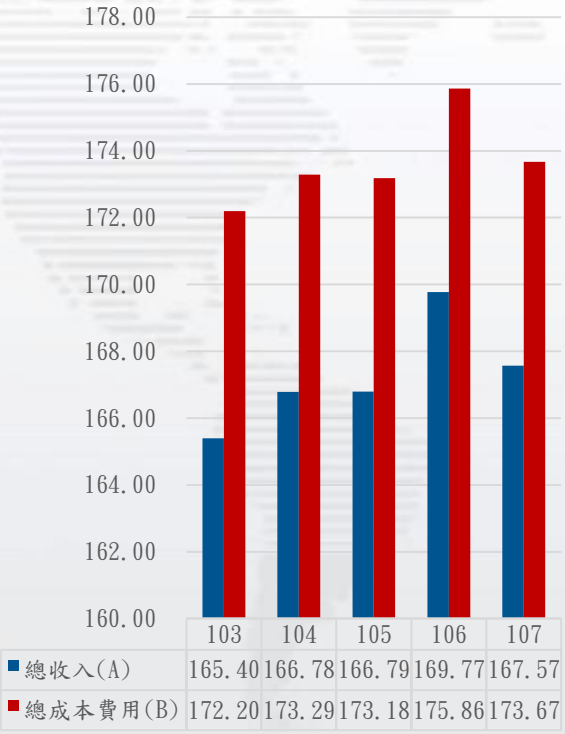
- 本室秉持服務學校熱忱，在現行法令規範下，配合校務發展需要、健全財務發展為目標，承辦各項會計工作，目前設有六組【歲計、會計、審核、基金、綜合業務、醫學院會計組】
- 主要業務為概預算籌編、預算分配、經費收支控管與審核、傳票編製及月報、決算等各表報之編造等。

本校近5年財務收支簡表

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

單位：億元

項　目	103決算	104決算	105決算	106決算	107預算
總收入(A)	165.40	166.78	166.79	169.77	167.57
總成本費用(B)	172.20	173.29	173.18	175.86	173.67
本期短絀	-6.81	-6.50	-6.39	-6.10	-6.10
資本支出	16.24	15.17	15.30	27.49	15.45
補助款總額(C)	62.14	62.04	60.63	62.36	63.56
補助款占總收入比例 D=(C)／(A)	37.57%	37.20%	36.35%	36.73%	37.93%
自有資金所占比例=1－(D)	62.43%	62.80%	63.65%	63.27%	62.07%



PART 3

業務及主要工作介紹

※業務循環　※ 預算籌編　※ 預算執行

※ 年終決算　※ 外部查核

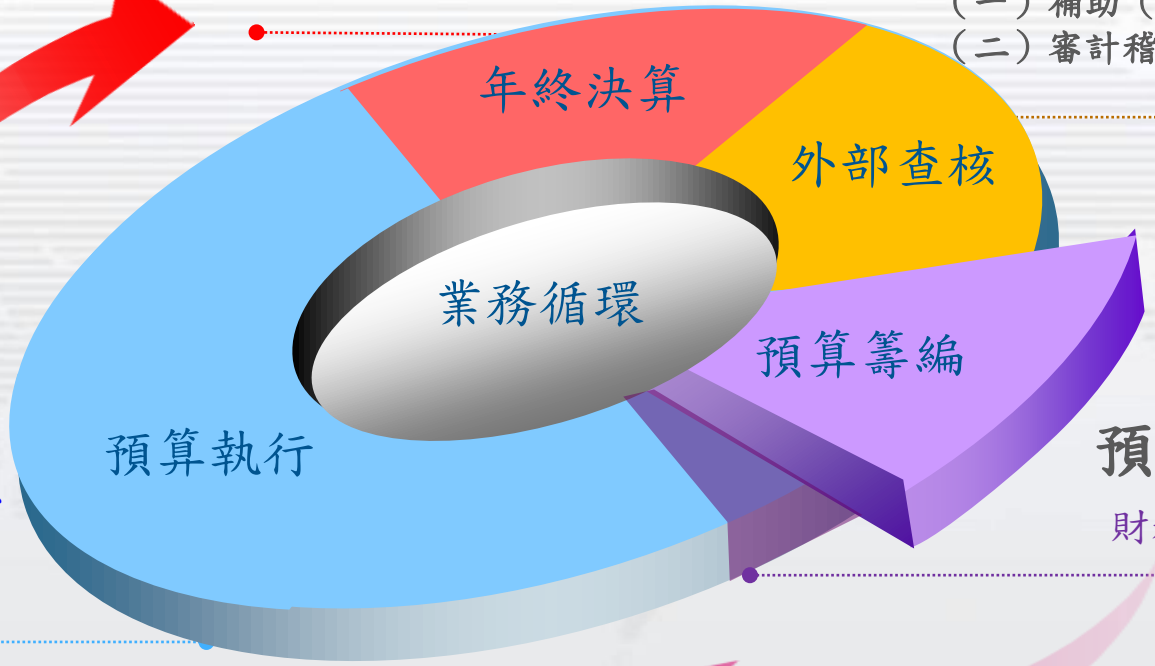
業務介紹

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

年終決算

調整、保留、結帳

（一）補助（委辦）單位查核
（二）審計稽核（解除財務責任）



預算執行

收支控制、內審執行、
帳務處理（E化報帳）

預算籌編

財務規畫

業務介紹-預算籌編

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

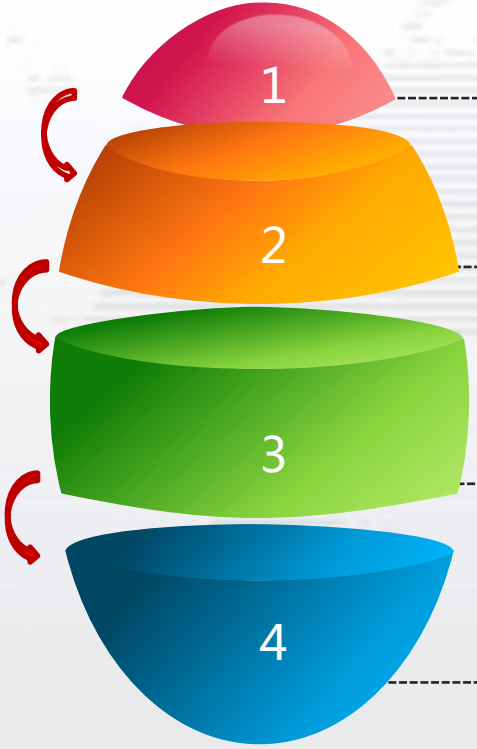
以籌編108年度預算為例

107年 → 持續辦理

2-3月	4月	5-6月	8月	11月
提供概算籌編資料	依教育部核定下半年度補助額度籌編概算	概算提校務基金委員會審議	教育部、主計總處審核概算後，據以整編預算送立法院	立法院審議預算（立法院委員會朝野協商，三讀通過）

業務介紹-預算執行

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office



預算分配（提行政會議通過）

收支控制（預算管控，補助款及計畫經費請撥）

執行內部審核（收支審核、採購監辦）

帳務處理（E化報帳、艾富會計管理系統）
編製月報，半年報，及各式執行進度表報

業務介紹-年終決算

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

1

所有預收、預付、應收、應付，折舊等整理紀錄

2

未使用經費及未執行預算之保留

3

編製決算，統計年報，自籌收入統計表及管理決策所需資料

業務介紹-外部查核（一）

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

科技部、農委會、教育部等補助（委辦）單位查核

科技部、農委會、教育部等補助或委辦單位進行計畫查核

查核機關通知查核結果

提供聲復理由，並進行改善措施

通知結案

業務介紹-外部查核（二）

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

審計稽核

審計部進行期中或決算查核 → 審計部核發審核通知 → 查核及提供聲復理由，並進行改善措施 → 審計部核發審定書 → 解除財務責任

PART 4

重要成果

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

一、簡化行政流程

二、提升效益

三、協助校務治理

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

一、簡化行政流程

1. 簡化農委會委辦(補助)計畫臨時人員出差交通費單據核銷及計畫經費變更程序。
2. 整合政府委辦計畫(科技部及農委會計畫除外)及產學合作計畫之院管理費各年度代碼，以利經費控管與執行。
3. 實施計畫類經費、場設收入、推廣教育收入及結餘款與研發成果等單一窗口作業。

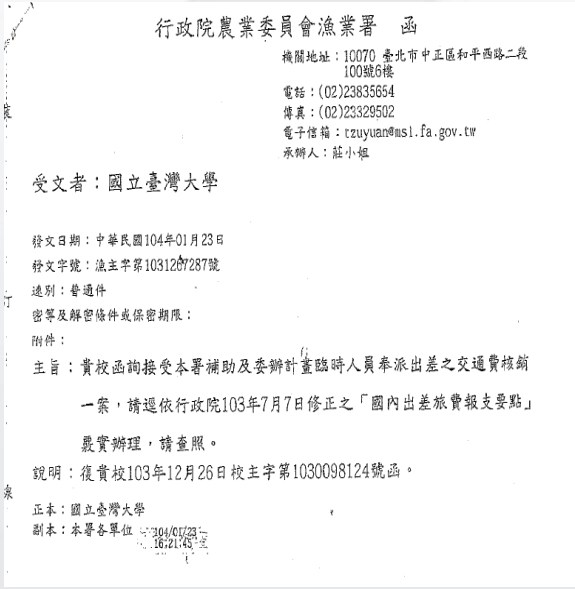
重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

一、簡化行政流程(1)

1 簡化農委會委辦(補助)計畫臨時人員出差交通費單據核銷及計畫經費變更程序。

原規定所有交通費均檢據核銷，
修正為依國內出差旅費報支要點規定辦理，減少計畫主持人行政作業。



行政院農業委員會漁業署　函

機關地址：10070 臺北市中正區和平西路二段100號6樓
電話：(02)23835654
傳真：(02)23329502
電子信箱：tzuyuan@msl.fa.gov.tw
承辦人：莊小姐

受文者：國立臺灣大學

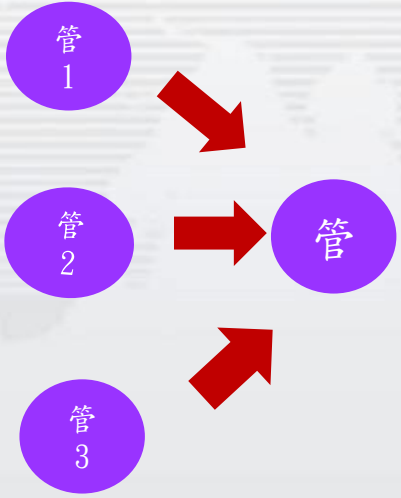
發文日期：中華民國104年01月23日
發文字號：漁主字第1031287287號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：
主旨：貴校函詢接受本署補助及委辦計畫臨時人員奉派出差之交通費核銷一案，請逕依行政院103年7月7日修正之「國內出差旅費報支要點」覈實辦理，請查照。
說明：復貴校103年12月26日校主字第1030098124號函。
正本：國立臺灣大學
副本：本署各單位 104/01/23 16:21:45

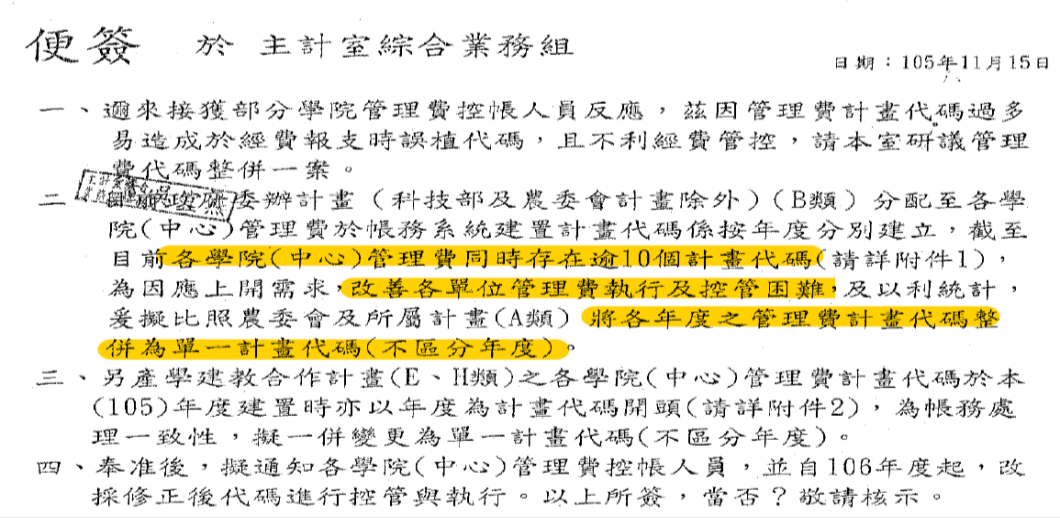
重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

一、簡化行政流程(2)

2 整合政府委辦計畫(科技部及農委會計畫除外)及產學合作計畫之院管理費各年度代碼，以利經費控管與執行。





便簽　於 主計室綜合業務組

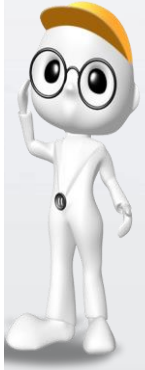
日期：105年11月15日

一、迴來接獲部分學院管理費控帳人員反應，茲因管理費計畫代碼過多易造成於經費報支時誤植代碼，且不利經費管控，請本室研議管理費代碼整併一案。

二、[illegible]委辦計畫（科技部及農委會計畫除外）（B類）分配至各學院（中心）管理費於帳務系統建置計畫代碼係按年度分別建立，截至目前各學院（中心）管理費同時存在逾10個計畫代碼（請詳附件1），為因應上開需求，改善各單位管理費執行及控管困難，及以利統計，爰擬比照農委會及所屬計畫（A類）將各年度之管理費計畫代碼整併為單一計畫代碼（不區分年度）。

三、另產學建教合作計畫（E、H類）之各學院（中心）管理費計畫代碼於本（105）年度建置時亦以年度為計畫代碼開頭（請詳附件2），為帳務處理一致性，擬一併變更為單一計畫代碼（不區分年度）。

四、奉准後，擬通知各學院（中心）管理費控帳人員，並自106年度起，改採修正後代碼進行控管與執行。以上所簽，當否？敬請核示。



重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

一、簡化行政流程(3)

3 實施計畫類經費、場設收入、推廣教育收入及結餘款與研發成果等單一窗口作業。

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

二、提升效益

4 除科技部及部分委託計畫外，增訂以自籌收入經費支應出國機票費用得乘坐商務或相當之座(艙)位資格條件，以符實需。

5 新增計畫結餘款及技轉金收入分配e-mail通知服務。

6 保證金收據增設「履約期限」欄位。

7 協助癌醫中心醫院機關成立前置作業。

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

二、提升效益(1)

4 除科技部及部分委託計畫外，增訂以自籌收入經費支應出國機票費用得乘坐商務或相當之座(艙)位資格條件。

教育部　函

機關地址：10051臺北市中山南路5號
傳　真：(02)23976943
聯絡人：紀益如
電　話：(02)77365654

受文者：國立臺灣大學

發文日期：中華民國104年12月7日
發文字號：臺教高(三)字第1040163182號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：無附件

主旨：所詢以自籌收入支應出國旅費之機票是否得授權各校自訂乘坐商務或相當之座(艙)位資格條件案，復如說明，請查照。

說明：

一、復貴校104年11月20日校主字第1040089974號函。

三、承上，依上開規定及本部函文，貴校應審酌校務基金自籌能力及校務發展需求，將出國旅費之原則性規範，納入自籌收入收支管理規定中，並得視需求於條文中明定授權學校自訂相關子法及提報管理委員會審議通過後施行等字樣，授權自訂之子法始得無須報部備查。

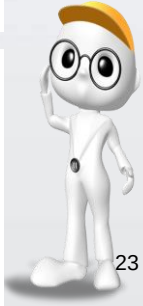
【105.8.10發布】

國立臺灣大學校務基金自籌收入支應因公派員出國案件處理要點

95.7.7本校第2439次行政會議通過
96.5.8本校第2479次行政會議修正通過第4點及刪除第5點
101.9.4本校第2728次行政會議修正通過第4點及第9點
103.3.18本校第2803次行政會議修正通過第4點
105.1.4本校第2888次行政會議
105.1.13本校校務基金管理委員104年度第2次會議修正通過
105.5.31本校第2907次行政會議
105.8.1本校校務基金管理委員105年度第2次會議修正通過

六、出國人員經費核銷依行政院「國外出差旅費報支要點」規定辦理。

本校比照簡任第十二職等以上人員，以自籌收入支應機票費用，除政府科研補助或委託辦理經費外，得乘坐商務或同等級之座(艙)位。



重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

二、提升效益(2)

5 新增計畫結餘款及技轉金收入分配e-mail通知服務。

以利計畫主持人即時了解可用資源額度，俾利經費配置。

寄件者: ng@ntu.edu.tw
寄件日期: 2017年10月27日星期五 下午 11:00
收件者: C. LIU@ntu.edu.tw
主旨: 結餘款分配通知

計畫結餘款分配計畫主持人

分配日期:1061027
傳票號碼:G400585
計畫代碼:G0 01
計畫名稱:
計畫主持人:
分配金額:37733 元

重要成果

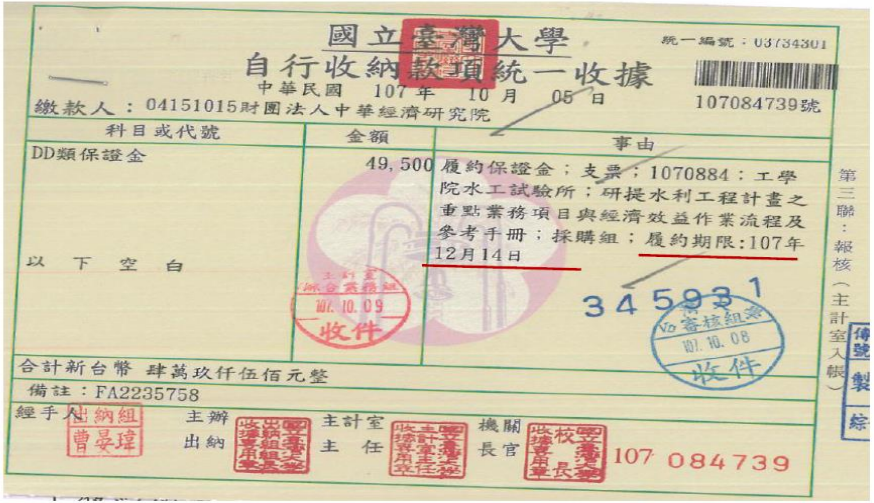
國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

二、提升效益(3)

6 保證金收據增設「履約期限」欄位。

提高業務單位履約管理效率及本室帳務清理作業

新保證金收據-增設「履約期限」


國立臺灣大學
自行收納款項統一收據
統一編號：03734301
中華民國 107 年 10 月 05 日
107084739號
繳款人：04151015財團法人中華經濟研究院

科目或代號	金額	事由
DD類保證金	49,500	履約保證金；支票：1070884：工學院水工試驗所；研提水利工程計畫之重點業務項目與經濟效益作業流程及參考手冊；採購組；履約期限:107年12月14日
以下空白		

合計新台幣 肆萬玖仟伍佰元整
備註：FA2235758
經手人 出納組 曹晏瑋
主辦出納
主計室主任
機關長官
107 084739
第三聯：報核（主計室入帳）

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

二、提升效益(4)

7 協助癌醫中心醫院機關成立前置作業

1. 行政院同意癌醫自107年度循預算程序編列預算
2. 籌編預算
3. 訂定收支保管運用辦法
4. 研擬會計制度
5. 協助解決績效獎金問題

行政院 函

地址：10058臺北市中正區忠孝東路1段1號
傳　真：(02)23519560
聯 絡 人：王俊瑜 3356-7027
電子郵件：b2106@ghns.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國105年4月10日
發文字號：院授主基作字第1060200291號
速別：最速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：

主旨：貴部函報癌醫循預算程序於107年度在國立臺灣大學校務基金下設立國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院作業基金一案，同意照辦。

說明：復106年3月16日臺教高（三）字第1060028103號函。

正本：教育部
副本：行政院教育科學文化處、國家發展委員會、財政部

中華民國 107 年度

中央政府總預算案

教育部主管

國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院作業基金所屬單位預算

國立臺灣大學醫學院
附設癌醫中心醫院
作業基金

行政院 函

地址：10058臺北市中正區忠孝東路1段1號
傳　真：(02)23519560
聯 絡 人：李順民 (02)3356-7027
電子郵件：golary@ghns.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國107年3月21日
發文字號：院授主基作字第1070200307號
速別：最速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如說明二(1107L01458_1_2106206313.pdf、107L01458_2_2106206313.odt)

主旨：「國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院作業基金收支保管及運用辦法」，業經本院於中華民國107年3月21日以院授主基作字第1070200307號會計官發布，請查照。

教育部 函

機關地址：10051臺北市中山南路5號
傳　真：02-23587097
聯絡人：蔡明宮
電　話：02-7736-5534

受文者：國立臺灣大學

發文日期：中華民國107年6月1日
發文字號：金教會(一)字第1070080779號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院作業基金會計制度（草案）

主旨：檢送「國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院作業基金會計制度（草案）」（如附件），請鑒核。

說明：依會計法第18條規定及國立臺灣大學107年5月28日校主字第1070024091號函辦理。

正本：行政院主計總處
副本：國立臺灣大學

行政院 函

地址：臺北市忠孝東路1段1號
傳真：02-23975565
承辦人：張智強
電話：02-23979298#617
E-Mail：shi1b@epa.gov.tw

受文者：如正(教育部)、副本

發文日期：中華民國107年1月15日
發文字號：院授人物字第1060004726號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如說明三

主旨：所報請准國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院(以下簡稱臺大癌醫)於未涉及國庫負擔前提下，其績效獎勵金得不受貴部所屬國立大學校院附設醫院獎勵金實施要點第3點規定之限制發給一案，同意該院在未由國庫撥補經費下，得參照上開實施要點規定發給獎勵金，請查照。

說明：

一、復106年12月4日臺教人(四)字第1060172746號函。
二、臺大癌醫係在未增加國庫負擔下成立，請貴部應妥為管導該醫院之營運，未來不得以財務困難為由，要求國庫補助。
三、檢附相關機關(單位)意見1份，併請參酌研辦。

正本：教育部
副本：審計部、行政院主計總處(均含附件)

重要成果

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

三、協助校務治理

本室擁有完善會計資訊系統，適時主動提供精確數據之相關表報以協助長官管理決策，增進行政效率並提升組織績效。

（1）學校可用資金資訊

（2）自籌收入管理費資料

（3）提供重要計畫執行率（高教深耕及邁頂等）

SWOT分析

國立臺灣大學主計室
NTU Accounting Office

- 人員素質高
- 專業能力品質優
- 具主計之超然獨立性

- 編制人員少，且自籌收支逐年增加，惟未同步增員
- 經費報支金額小且量大繁雜，致工作負荷量重
- 計畫報帳人員異動更迭頻繁

- 本校提供學習與創新優質環境
- 同仁向心力強具高度組織認同感
- 擁有完善E化報帳系統

- 約用人員薪資較低，工作量相對其他學校重，人才易流失
- 法令日新月異、變化快速，時須花費時間修正與宣導

PART 5

結語

結　語

本室職司主計專業領域，妥適分配有限預算資源，增進財務效能，提升預算執行績效，發揮會計協助管理功能，並積極協助本校成為「華人頂尖，世界一流」大學之目標。

簡報完畢
感謝各位委員指導