



國立高雄科技大學
National Kaohsiung University of Science and Technology

112年度校務基金稽核報告

報告人：吳毓恩召集人

中華民國112年12月27日



Outline

一、辦理依據

二、112年度校務基金稽核作業

三、112年度校務基金稽核結論

四、112年度改善措施興革建議

五、歷年尚在列管中案件

六、本校通訊及網路設備改善建議

一、辦理依據(1/2)

相關法令

教育部頒訂

國立大學校院校務基金設置條例 第 7、8 條規定
國立大學校院校務基金管理及監督辦法 第 18、22 條規定

行政院主計總處頒訂

政府內部控制監督作業要點 肆、內部稽核

本校訂定

國立高雄科技大學校務基金稽核實施辦法

一、辦理依據(2/2)

稽核人員任務

設置條例§8-1-稽核人員任務

1. 人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核，包含收入、採購與支付、薪資、財產管理、投資、融資及研發循環。
2. 現金出納及壞帳處理之事後查核。
3. 現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點。
4. 校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。
5. 校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
6. 其他專案稽核事項。

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。

設置條例§8-3

稽核人員或單位應擬訂年度稽核計畫，經校長核定後實施。

稽核人員執行任務，發現校務基金執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，檢附工作底稿及相關資料，向校務會議報告。

管監辦法§18、§22

二、112年度校務基金稽核作業(1/7)

稽核作業期程

111.11
訂定112年度
校務基金稽核
計畫

112.3-11
依校務基金稽
核計畫執行稽
核作業

112.12
彙整稽核結果
製作年度稽核
報告

112.12.27
向校務會議作
年度稽核專案
報告

持續執行~
定期追蹤稽核
缺失或興革建
議，至改善止

二、112年度校務基金稽核作業(2/7)

稽核作業流程



■ 二、112年度校務基金稽核作業(3/7) ■

稽核人員：6位

院系所/單位		姓 名	備 註
電機與資訊學院	電子系	吳毓恩老師	召集人
工學院	營建工程系	李振榮老師	
管理學院	人力資源發展系	黃瓊慧老師	
管理學院	財務管理系	蔡繡容老師	
商業智慧學院	會計資訊系	蕭哲芬老師	
秘書室		李振宏專委	

■ 二、112年度校務基金稽核作業(4/7) ■

稽核執行：辦理會議審查**5場次**

112年度稽核執行

112.3.29

(第1場)

112.9.13

(第3場)

112.11.29

(第5場)

112.5.24

(第2場)

112.10.25

(第4場)

受稽核單位：共計**11**個單位

教務處、總務處、研發處、產學處、財務處、海科處、教育推廣處、環安中心、電算中心、主計室、共教院。

二、112年度校務基金稽核作業(5/7)

稽核項目：共計15項

稽核範圍		稽核項目	受查單位
一. 人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核	收入循環	1.教育推廣處會展中心收入	教育推廣處
	財產管理循環	2.自動繳費機收款作業	財務處
		3.教職員宿舍、招待所管理作業	總務處
	研發循環	4.企業進駐育成輔導暨設置研發中心管理作業查核	產學處 海洋科技發展處
二. 現金出納及壞帳處理之事後查核。		5.現金出納及壞帳處理之事後查核	財務處 主計室
三. 現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點		6.現金、銀行存款、有價證券、股票、債券之稽核及盤點	財務處

二、112年度校務基金稽核作業(6/7)

稽核項目：共計15項

稽核範圍

稽核項目

受查單位

✓查核112年度財務規劃報告書所列年度工作重點，績效目標達成情形，抽選項目如下：

四. 校務基金
各項業務
績效目標
達成度之
定期評估、
稽催及彙
整報告

7. R2-3提高跨領域學習彈性，擴展學生學習領域。

產學處

8. E1-2執行資訊設備維護擴充，確保資訊穩定安全。
以及本校待開發資訊系統排序說明。

電算中心

9. A3-1協助海洋特色永續發展研究，爭取海洋專業
相關研究計畫。

海洋科技發展處

10. T1-3健全學生自主學習制度，推動適性學習機制。

共同教育學院

二、112年度校務基金稽核作業(7/7)

稽核項目：共計15項

稽核範圍	稽核項目	受查單位
五. 校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估	11.學術單位合理行政人力經費調整計畫	財務處
	12.實驗室管理作業	環安中心
	13.財務資訊查核	主計室
	14. 112年度招生考試經費收支情形查核	教務處
六. 其他專案稽核事項	15.111年科技部補助計畫查核	研發處 總務處 主計室

三、112年度校務基金稽核結論(1/2)

結果綜述



本年度校務基金稽核項目共計**15項**，共稽核**11單位**，經**5次**稽核完成審查。依稽核結果發現事宜或缺失，提出**改善措施或興革建議事項49項**。



持續追蹤歷年稽核改善措施或興革建議事項**71項**之改善情形，至今**55項**已改善完成，解除列管，尚餘**16項**繼續列管追蹤。

三、112年度校務基金稽核結論(2/2)

建議作法



建議各單位應配合政策、業務或法令規定等之變化，採滾動方式定期檢視修正相關作業機制，並評量控制措施的落實性，作為日後加強或改進的參考依據。



本(112)年度稽核結果改善措施或興革建議及歷年尚未改善完成事項，由秘書室錄案列管並持續追蹤其改善辦理情形，提報校務基金稽核會議報告至改善止。

四、112年度改善措施或興革建議(1/10)

以下摘述說明改善措施或興革建議，餘請參閱112年度校務基金稽核報告



112年度校務基金
稽核報告

一、人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核

稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
1.教育推廣處會展中心收入查核	訂定會展中心適用之規定或辦法，作為辦理校內外活動及執行經費之依據。	教育推廣處
2.自動繳費機收款作業查核	向綜合業務處溝通協調會提案，說明POS機與自動繳費機維護及收款等各項統計數據，以成本效益角度，建議保留POS機，汰除自動繳費機。	財務處
3.教職員宿舍、招待所管理作業查核	- 於總務處網站增設頁面，宣導本校3處招待所，並公告全校教職員生週知，以活化資產，增加收入。 - 修訂原3校招待所管理辦法整合為一。	總務處
4.企業進駐育成輔導暨設置研發中心管理作業查核	- 請確實依照管理辦法及SOP規定，要求及審查廠商提供正確之申請文件資料， - 產學處與海科處雖依同一管理辦法辦理本業務，但卻有各自SOP，請共同討論將SOP整合為一。 - 修正用電收費標準及調整機制，並確實執行。	產學處 海科處

四、112年度改善措施或興革建議(2/10)

二、現金出納及壞帳處理之事後查核

稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
5.現金出納及壞帳處理之事後查核	會同法務及業管單位，訂定標準程序及分工，依法處理累積一定年限無法退還個人或廠商之款項，納入校務基金。	主計室

三、現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點：無

四、校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告

稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
7.R2-3提高跨領域學習彈性，擴展學生學習領域。	修正近三年業務成果比較表，建議呈現申請數與通過數、經費預算數及執行數，以利比較。	產學處
8.E1-2執行資訊設備維護擴充，確保資訊穩定安全。以及本校待開發資訊系統排序說明。	燕巢校區及第一校區網路速度偏慢，建請電算中心專案規劃編列經費逐年汰換改善，以維教學品質。	電算中心

四、112年度改善措施或興革建議(3/10)

四、校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告

稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
9.A3-1協助海洋特色永續發展研究，爭取海洋專業相關研究計畫。	建議優化113年海洋特色永續發展研究補助計畫： 1. 匡列一部分經費，維持現行申請對象有優先順位及條件；另一部分經費則不設申請者優先順序條件，開放全體教師申請。既達鼓勵新進教師，亦可避免不公平規則。 2. 審查申請案時，應將申請人前一年之KPI列入考量。 3. 補助計畫所訂主題應考量涵蓋全校各院系所專長皆可申請。建議將計畫的徵件領域擴大，改為由單位申請之競爭型計畫，並送外審，使參與的範圍擴大，讓更多老師可以參與，整個院系所達成的KPI必優於目前由教師個人產出的KPI，也可以讓部分經費不足的系所多一個經費獲取的管道。	海科處
10.T1-3健全學生自主學習制度，推動適性學習機制。	請提案課程委員會訂定規則或標準，限制學生以數位課程抵免之學分數，學校開課總數應逐漸增加，不短時間內大量開課，以及如何考評教師授課品質及學生通過率。並應製作相關比較數據資料及可能對本校師生造成之影響，供通識課程委員會及主管參考。	共同教育學院

四、111年度改善措施或興革建議(4/10)

五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估

稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
11.學術單位合理行政人力經費調整計畫查核	1. 請提供本校109至111年學術及行政單位個別之人事經費資料。 2. 請補充說明本計畫實施對象排除創創中心及共同教育學院原因為何，並建議納入。	財務處

六、其他專案稽核事項

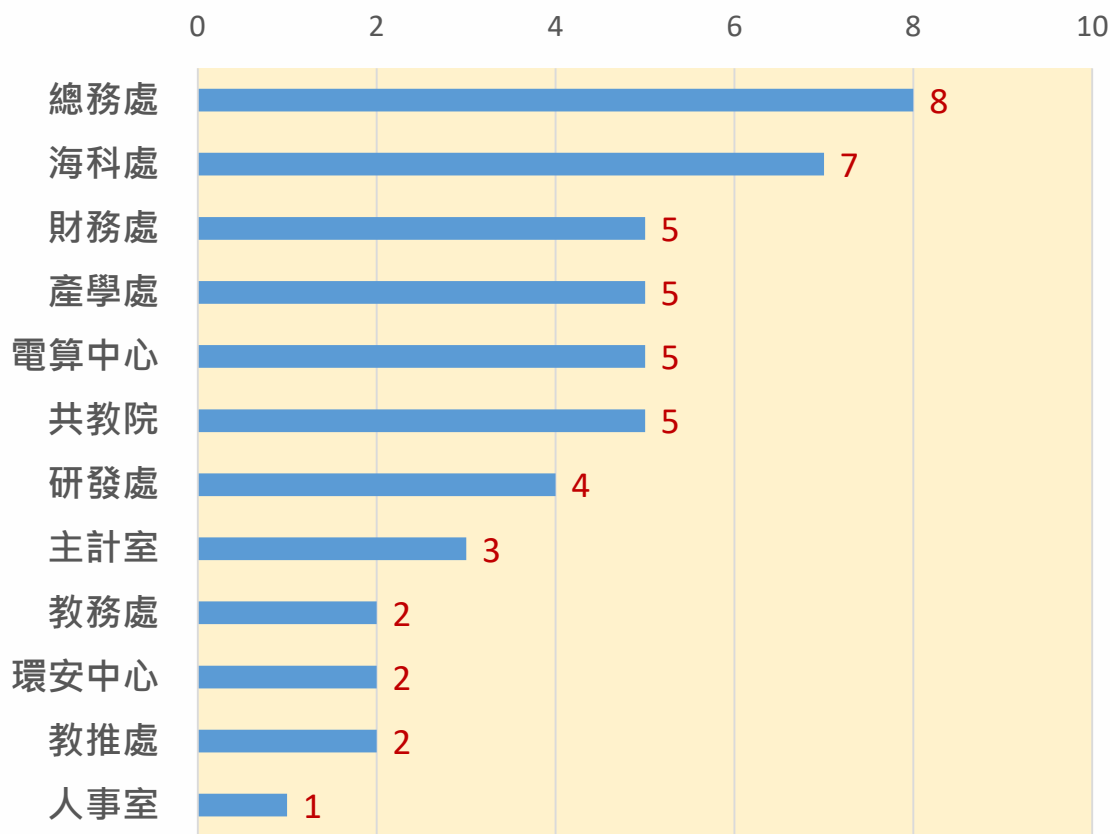
稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
15.111年國科會補助計畫查核	改善財產標籤顯示補助方式及人員聘任表格等，以符國科會稽核項目。	研發處

四、112年度改善措施或興革建議(5/10)

112年稽核共計12單位列管49項

列管單位	列管項目數量
教務處	2
總務處	8
研發處	4
財務處	5
產學處	5
電算中心	5
海科處	7
環安中心	3
教推處	2
共教院	5
主計室	3
人事室	1

單位列管項目統計



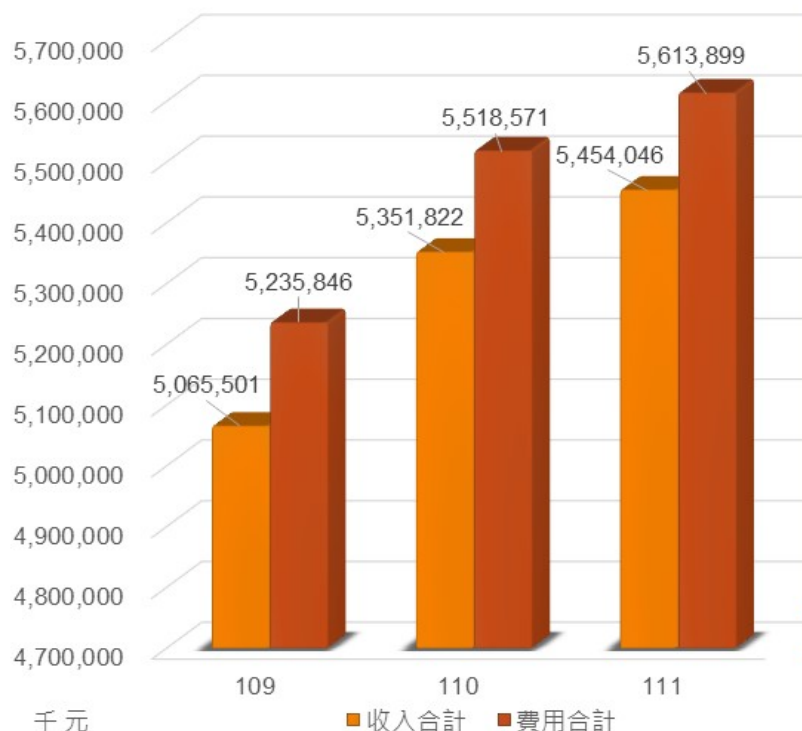
註:人事室雖未受查,但有須答覆事項.

四、112年度改善措施或興革建議(6/10)

109年至112年財務資訊

(一)109-111年度校務基金財務報表及運用狀況分析

➤ 近3年度決算分析--短絀逐年減少



單位:新臺幣千元			
項目 / 年度	109年度決算	110年度決算	111年度決算
收入			
業務收入	4,835,663	5,134,193	5,193,806
業務外收入	229,837	217,629	260,240
收入合計	5,065,500	5,351,822	5,454,046
費用			
業務成本與費用	5,130,025	5,412,059	5,506,090
業務外費用	105,820	106,512	107,809
費用合計	5,235,845	5,518,571	5,613,899
本期餘絀	-170,345	-166,749	-159,853

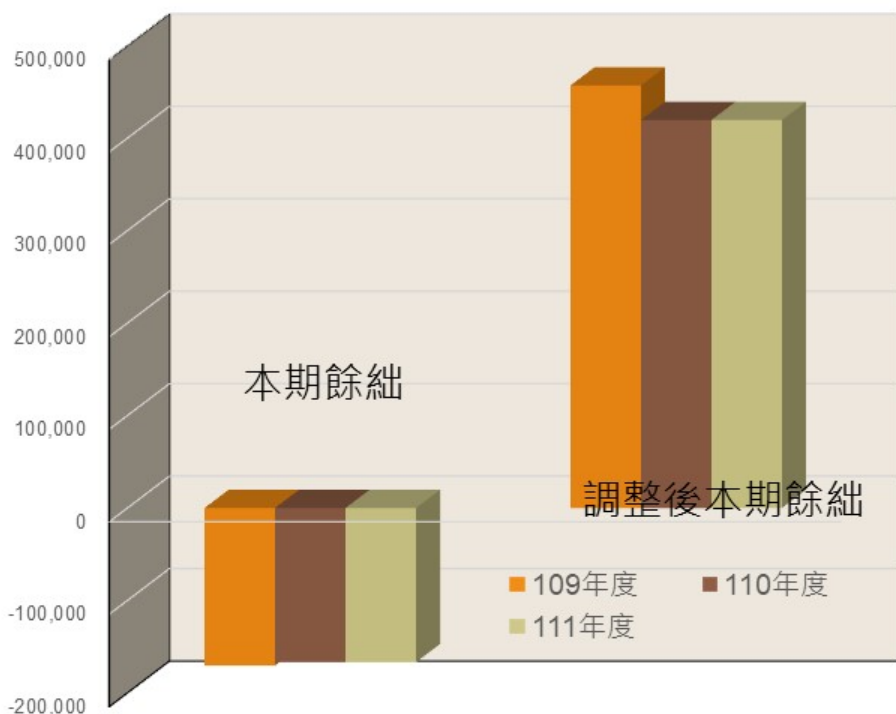
資料來源:主計室112年財務資訊查核稽核資料

四、112年度改善措施或興革建議(7/10)

(一)109-111年度校務基金財務報表及運用狀況分析

➤ **不發生年度決算實質短絀**--調整後本期餘絀皆為賸餘，未發生實質短絀情形

單位:新台幣千元



項目	109年	110年	111年
收入			
業務收入	4,835,663	5,134,193	5,193,806
業務外收入	229,837	217,629	260,240
總收入	5,065,500	5,351,822	5,454,046
費用			
業務費用	5,130,025	5,412,059	5,506,090
業務外費用	105,820	106,512	107,809
總費用	5,235,845	5,518,571	5,613,899
本期餘絀	-170,345	-166,749	-159,853
依一般公認會計原則調整 加回國庫撥款購置資產所 提之折舊、折耗及攤銷費 用	627,295	586,327	551,427
調整後本期餘絀	456,950	419,578	391,574

資料來源:主計室112年財務資訊查核稽核資料

四、112年度改善措施或興革建議(8/10)

(一)109-111年度校務基金財務報表及運用狀況分析

➤ 國立大學校院校務基金111年度預算執行情形

單位:新臺幣元

序號	項目	本期餘絀預算數	本期餘絀決算數	序號	項目	本期餘絀預算數	本期餘絀決算數
1	國立中正大學	-263,121,000	-299,471,535	25	國立勤益科技大學	-30,212,000	-36,493,637
2	國立陽明交通大學	-356,288,000	-271,190,117	26	國立臺灣體育運動大學	-48,869,000	-36,197,308
3	國立中興大學	-182,838,000	-269,926,087	27	國立體育大學	-28,901,000	-28,488,005
4	國立臺東大學	-152,865,000	-182,970,660	28	國立臺南藝術大學	-8,695,000	-7,270,916
5	國立臺灣海洋大學	-88,984,000	-180,591,504	29	國立臺灣師範大學	-24,791,000	-22,659,783
6	國立東華大學	-53,540,000	-175,591,290	30	國立臺北教育大學	-18,022,000	-10,190,179
7	國立中央大學	-168,603,000	-174,181,435	31	國立嘉義大學	-14,114,885	-14,885
8	國立高雄科技大學	-269,784,000	-159,852,835	32	國立臺灣大學	-40,400,776	-40,776
9	國立雲林科技大學	-106,451,000	-156,305,289	33	國立陽明交通大學	-131,730,000	-152,942,581
10	國立中山大學	-131,730,000	-152,942,581	34	國立清華大學	-202,272,000	-139,555,634
11	國立清華大學	-202,272,000	-139,555,634	35	國立虎尾科技大學	-64,000,000	-123,399,757
12	國立虎尾科技大學	-64,000,000	-123,399,757	36	國立屏東科技大學	-134,099,000	-119,713,326
13	國立屏東科技大學	-134,099,000	-119,713,326	37	國立屏東大學	-125,754,000	-108,563,548
14	國立屏東大學	-125,754,000	-108,563,548	38	國立成功大學	-146,632,000	-103,624,204
15	國立成功大學	-146,632,000	-103,624,204	39	國立暨南國際大學	-93,030,000	-91,387,471
16	國立暨南國際大學	-93,030,000	-91,387,471	40	國立高雄大學	-108,160,000	-91,011,261
17	國立高雄大學	-108,160,000	-91,011,261	41	國立彰化師範大學	-124,100,000	-90,831,613
18	國立彰化師範大學	-124,100,000	-90,831,613	42	國立臺東專科學校	-84,507,000	-73,795,962
19	國立臺東專科學校	-84,507,000	-73,795,962	43	國立高雄師範大學	-96,316,000	-69,878,242
20	國立高雄師範大學	-96,316,000	-69,878,242	44	國立高雄餐旅大學	-50,843,000	-67,846,883
21	國立高雄餐旅大學	-50,843,000	-67,846,883	45	國立臺灣師範大學	-64,816,000	-57,639,190
22	國立臺灣師範大學	-64,816,000	-57,639,190	46	國立臺南大學	-73,329,000	-51,202,971
23	國立臺南大學	-73,329,000	-51,202,971	47	國立澎湖科技大學	-74,516,000	-44,347,078
24	國立澎湖科技大學	-74,516,000	-44,347,078				

建議：

請主計室將本校與規模相近的4所國立大學，比較其預算執行情況。



33校短絀	70%
14校賸餘	30%
合計47間	100%

註：1.資料來源：審計部審核通知「國立大學校院校務基金111年度預算執行情形表」。

2.本校111年度校務基金附屬單位決算，業經審計部審核竣事，發給審定書。

資料來源:主計室112年財務資訊查核稽核資料

四、112年度改善措施或興革建議(9/10)

(一)109-111年度校務基金財務報表及運用狀況分析

➤ 近3年度現金流量狀況--現金及約當現金逐年增加

單位:新台幣千元

科目/決算年度	109年	110年	111年
業務活動之現金流量	828,066	1,010,690	809,325
本期賸餘(短絀-)	-170,345	-166,749	-159,853
利息股利之調整	-65,373	-65,421	-91,964
調整非現金項目	1,062,287	1,240,938	1,053,923
收取利息	1,497	1,922	7,219
投資活動之現金流量	-451,074	-600,926	-638,834
籌資活動之現金流量	195,798	140,651	223,234
匯率影響數	-1,944	-1,420	9,095
現金及約當現金之淨增(減-)	570,846	548,995	402,820
期初現金及約當現金	2,150,224	2,721,070	3,270,065
期末現金及約當現金	2,721,070	3,270,065	3,672,885

資料來源:主計室112年財務資訊查核稽核資料

四、112年度改善措施或興革建議(10/10)

(二)112年度校務基金實質賸餘及可用資金情形

112年度截至9月底可用資金

依據：國立大學校院校務基金管理
及監督辦法第10條2項規定

單位:新台幣元



可用資金情形	截至112年09月底止
現金及定存	8,446,328,912
+ 短期可變現資產	599,256,918
- 短期須償還負債	3,729,757,907
- 資本門補助計畫尚未執行數	50,380,790
= 可用資金	5,265,447,133

資料來源:主計室112年財務資訊查核稽核資料

五、歷年尚在列管中案件 (1/2)

112年9月校務基金稽核會議決議繼續列管(總計16項)

列管單位	列管項目數量	持續追蹤列管情形摘要
教務處 電算中心	3	加速教師鐘點費系統開發，增加人力分擔或熟悉教師鐘點費業務。
學務處 總務處	1	各學生宿舍獨立水電表修復及設置。 (列管6次)
研發處	1	建立「政府機關重大計畫管考作業」內部控制機制及SOP。 (列管4次)
永續處	1	本校THE六項優勢SDGs數據，置於網站公告全校。
產學處 主計室	1	計畫墊款歸墊結案情形持續追蹤 (列管6次)
國際處	1	完成首長有關重新研擬專班計畫經費規劃指示

五、歷年尚在列管中案件 (2/2)

112年9月校務基金稽核會議決議繼續列管(總計16項)

列管單位	列管項目數量	列管情形摘要
海訓處	1	合併併校前帳戶 (列管4次)
圖書館	1	建立教師捐贈樣書管道 
秘書室	1	鼓勵本校在職或即將退休之教師以結餘款行善捐款，擬訂說帖及公開獎勵或表揚方式
主計室	2	會計系統罕見字擴充持續追蹤 (列管6次)
體育室	2	訂定運動場館個人使用收費辦法 (列管4次)
共教院 教務處	1	通識學分納入學分學程系統 (列管6次)

六、本校通訊及網路設備改善建議

已納入113年稽核項目：校園網路及行動通訊品質改善情形查核

🔍 稽核發現

燕巢校區及第一校區行動電話訊號微弱，無線、有線網路傳輸效率嚴重偏低，各樓層路由器壅塞，常在上課時無法連上點名系統或教學平台，嚴重造成師生困擾，並影響權益。

💡 改善建議

- 建請電算中心列為優先處理事項，規劃汰換或處理方案，以維教學品質及師生權益。
- 建請總務處查明第一校區行動通訊品質不佳狀況，並謀求改善方式，保障師生通訊權益。



.....



.....



.....



結語

本校校務基金每一位稽核人員均本於良知依法獨立超然行使職權，若發現各單位在涉及校務基金之交易循環或相關績效目標達成方面有缺失時，均據實揭露、提供意見或進行處理，並依據「國立高雄科技大學校務基金稽核實施辦法」，如期做出年度稽核報告，並於年底前向本校校務會議進行報告。

對於相關缺失或異常事項我們會定期追蹤直至它改善為止。我們的工作底稿及相關資料至少保存五年，因此歡迎所有校務會議代表審查過去四年來我們的稽核報告、工作底稿與相關資料，也期待您的指教。

<https://secretary.nkust.edu.tw/p/412-1002-6543.php>



簡報完畢
敬請指教