



**國立高雄科技大學**

National Kaohsiung University of Science and Technology

# 113年度校務基金稽核報告



**報告人：吳毓恩召集人**

**中華民國113年12月18日**



# OUTLINE

- 1 辦理依據**
- 2 113年度校務基金稽核作業**
- 3 113年度校務基金稽核結論**
- 4 113年度改善措施或興革建議**
- 5 歷年尚在列管中案件**



# 一、辦理依據 (1/2)

## 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。

### 管監辦法§18、§22

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。

## 二、113年度校務基金稽核作業 (1/6)



### 稽核作業期程



## 二、113年度校務基金稽核作業 (2/6)



### 稽核作業流程

1

稽核會議前2個月  
發出稽核通知

1. 年初發出年度稽核計畫予各受查單位
2. 會議前2個月起分次提醒受查單位稽核日期、地點、方式、目的及資料繳交截止日

2

稽核會議前3週  
收齊稽核資料

1. 檢視各單位稽核資料是否符合稽核重點及目的
2. 由稽核委員依受查單位提供明細進行抽案，並通知主計室協助調案

3

稽核會議前1週  
委員檢視資料

1. 編排議程及稽核資料，請召集人審閱
2. 稽核資料電子檔及紙本分送各委員
3. 委員先行檢視資料，羅列問題

4

稽核會議

- 稽核委員執行稽核工作
1. 檢查工作重點及作業流程
  2. 詢問受查單位同仁
  3. 驗算各項統計資料
  4. 查證收支憑證
  5. 提出改善建議

5

會議後10個工作  
天完成會議紀錄

以工作底稿紀錄各項稽核發現，及各稽核委員之改善建議，由各委員進行確認

6

簽核稽核會議紀錄  
及工作底稿

1. 各委員及召集人審閱後，簽陳校長核示及確認
2. 紀錄確認核可後，通知各委員
3. 各建議事項列入下年度追蹤

## 二、113年度校務基金稽核作業 (3/6)



### 稽核人員6位

電子系 吳毓恩老師 召集人

環安系 賴俊吉老師

會資系 蕭哲芬老師

會資系 沈文華老師

財稅系 張純萍老師

秘書室 黃惠玲組長

### 稽核會議6場次

第1場 113年04月17日

第2場 113年06月05日

第3場 113年09月11日

實地抽查 113年10月08日

第4場 113年10月23日

第5場 113年11月20日

### 受查單位10個

教務處 總務處

研發處 財務處

教推處 圖書館

電算中心 主計室

創新創業教育中心

共同教育學院

註：秘書室溫美智組員任稽核職務至113年5月止。

## 二、113年度校務基金稽核作業 (4/6)



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 | 採購與支付循環 | 1. 採購作業查核     | 總務處  |
|                                     | 投資循環    | 2. 投資作業查核     | 財務處  |
| 二. 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   |         | 3. 固定資產之稽核及盤點 | 總務處  |



## 二、113年度校務基金稽核作業 (5/6)



稽核項目：共計15項

稽核範圍

稽核項目

受查單位

✓ 查核113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

|                               |                             |        |
|-------------------------------|-----------------------------|--------|
| 三.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 | 4. R4-1開發多元品牌商品，提升本校品牌商品銷售量 | 教推處    |
|                               | 5. E3-1建立校園交通網絡，提升各校區之使用量能  | 總務處    |
|                               | 6. A4-1健全研究獎補助措施，提升教師研究量能   | 研發處    |
|                               | 7. T2-2塑造校園人文品味，建立校園美學特色    | 共同教育學院 |

## 二、113年度校務基金稽核作業 (6/6)



**稽核項目：共計15項**

| 稽核範圍                    | 稽核項目  | 受查單位        |
|-------------------------|---|-------------|
| 四.校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 | 8. 圖書經費分配與執行情形查核                            | 圖書館         |
|                         | 9. 執行教育部補助技專校院推動創新創業計畫查核                    | 創創中心        |
|                         | 10. 112年高教深耕計畫主冊分項計畫A查核                     | 教務處         |
|                         | 11. 財務資訊查核                                  | 主計室         |
|                         | 12. 112年度招生考試經費收支情形查核                       | 教務處         |
| 五.其他專案稽核事項              | 13. 校園網路及行動通訊 品質改善情形查核                      | 電算中心、總務處    |
|                         | 14. 112 年國科會補助計畫查核                          | 研發處、總務處、主計室 |
|                         | 15. 本校持有105年4月21日債權憑證(債務人毅佳電腦科技股份有限公司)轉銷呆帳案 | 總務處         |

### 三、113年度校務基金稽核結論

#### 結果綜述



歷年稽核改善措施或興革建議事項：持續追蹤**65項**改善情形，至今**52項**已改善完成解除列管，改善率**80%**，尚餘**13項**繼續列管追蹤。



本(113)年度校務基金稽核項目共計**15項**，共稽核**10單位**，經5次稽核及1次實地抽查完成審查。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63項**，其中**26項**已改善完成，解除列管，尚餘**37項**繼續列管追蹤。

### 三、113年度校務基金稽核結論 (2/5)



#### 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(113)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。

---

### 三、113年度校務基金稽核結論 (3/5)



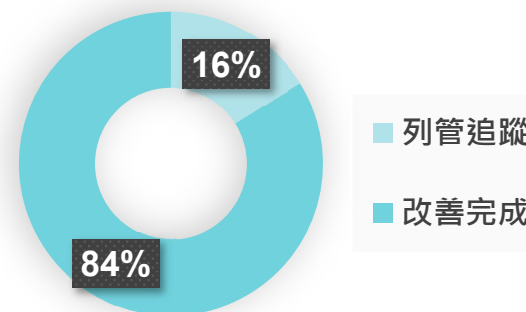
#### 滾動修正.積極追蹤

##### 追蹤原則

當年度稽核改善措施或興革建議事項，列入下一年度列管追蹤。

##### 滾動修正

113年度第1、2次稽核改善措施或興革建議事項共**31項**，為提高改善效率，於第4次稽核會議時即進行審議列管追蹤，共**26項改善完成**，改善率**84%**，餘5項繼續列入下年度列管追蹤。

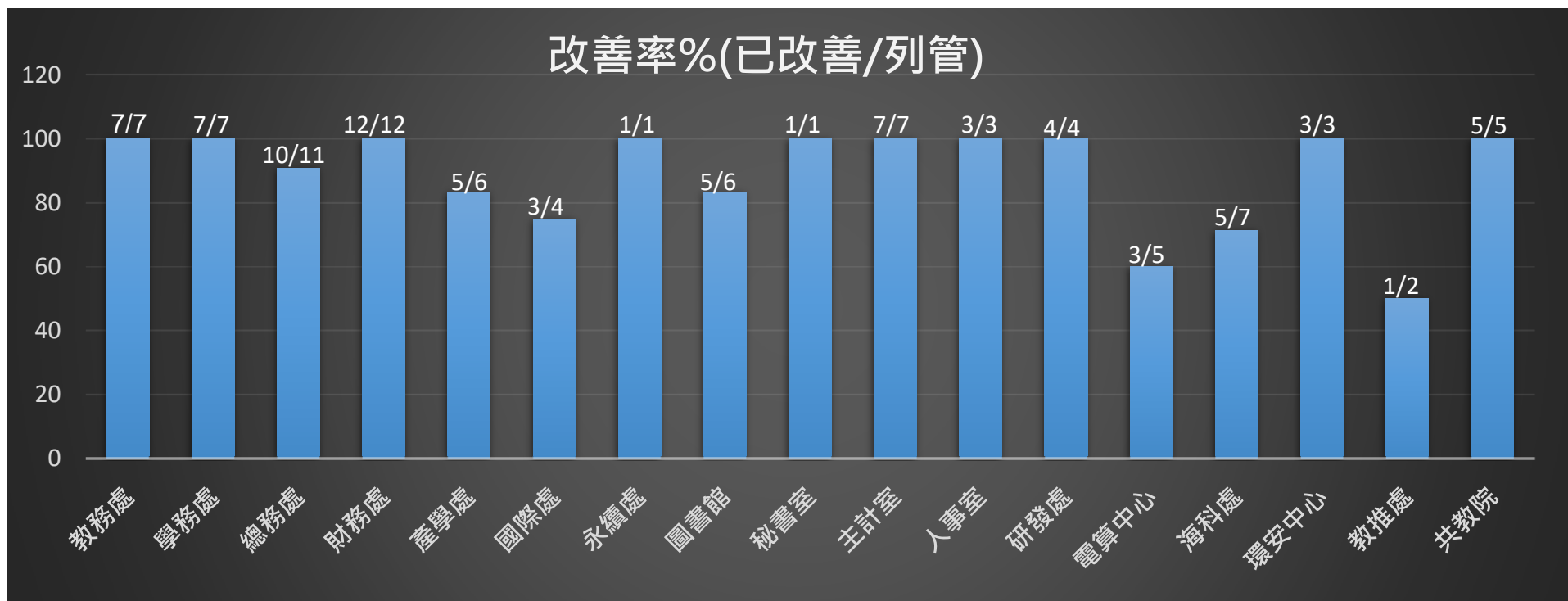


### 三、113年度校務基金稽核結論 (4/5)



各單位依建議積極改進

111至112年度共稽核17單位，截至113年9月，共10個單位改善率100%。



# 三、113年度校務基金稽核結論 (5/5)



## 稽核成效

### 經稽核會議追蹤管考 受查單位持續改進

109年稽核產學計畫，已屆執行期限墊款尚未歸墊或經費尚未撥入案，其中計畫墊款13案，於111年10月已**全部結案**。另計畫經費尚未撥入計127案，截至113年9月**僅餘4案**。而其他受查單位對於稽核建議也是積極改進。

### 經稽核建議 受查單位 稽核資料準備越加完整

稽核112年高教深耕計畫主冊分項計畫A查核時，**教務處**稽核資料整理非常完整及詳實，而其他受查單位稽核資料準備也是越來越完整。

## 四、113年度改善措施或興革建議 (1/4)

以下摘述說明改善措施或興革建議，餘請參閱113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 |
|--------|--|------|
| 採購作業查核 | 先進中心建築基地在高速公路邊坡旁，施工期間是否有相關監測邊坡穩定及噪音問題的設施？        | 總務處  |
| 投資作業查核 | 本校郵局定存的利息是自動轉至學校帳戶，財務處的核對機制為何？如何確保郵局支付的利息金額是正確的。 | 財務處  |

### 二、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

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 固定資產之稽核及盤點 | 有關盤點實施方式，請衡酌圖書盤點是否加強抽點機制，以及財物抽盤如何避免品項重複及加強遺失風險較高品項盤點之作法。 | 總務處 |
|------------|--|-----|



## 四、113年度改善措施或興革建議 (2/4)

### 三、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 |
|--------------------------|--|------|
| R4-1開發多元品牌商品，提升本校品牌商品銷售量 | 建議詳細列出公益合作項目及其影響，以及節慶活動的具體內容和成效、詳細說明與在地品牌的聯名合作情況及市場反應、具體說明線上訂購和擺攤活動的成效，以及如何將產品推廣到更廣泛的市場。                   | 教推處  |
| E3-1建立校園交通網絡，提升各校區之使用量能  | 建請設立具體可衡量的目標和系統化的評估機制，進行用戶滿意度調查和成本效益分析，並建立定期溝通機制，及時回應師生交通需求的變化，做出符合需求的交通車路線、班次規劃，包含建工到燕巢路線加入行駛到第一校區之可行性評估。 | 總務處  |
| A4-1健全研究獎補助措施，提升教師研究量能   | 請說明KPI未達成時，如何處理？另建議可將老師的研究量能、大專生研究計畫件數及論文品質的提升等納入KPI，藉以呈現較佳的成果。  | 研發處  |

## 四、113年度改善措施或興革建議 (3/4)

### 四、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 |
|---------------|---|------|
| 圖書經費分配與執行情形查核 | 建請定期進行讀者滿意度調查，收集反饋並分析需求變化，以適時調整資源採購和服務策略。   | 圖書館  |
| 財務資訊查核        | 有關112年業務活動淨現金流入，較111年減少約5億，影響財務預警第4項指標，且已連續2年業務活動淨現金流入遞減，建議若遇重大事件相關數據報表建請告知投資小組，二邊互相協調，以降低業務活動淨現金流入大幅遞減之情形。 | 主計室  |

### 五、其他專案稽核事項

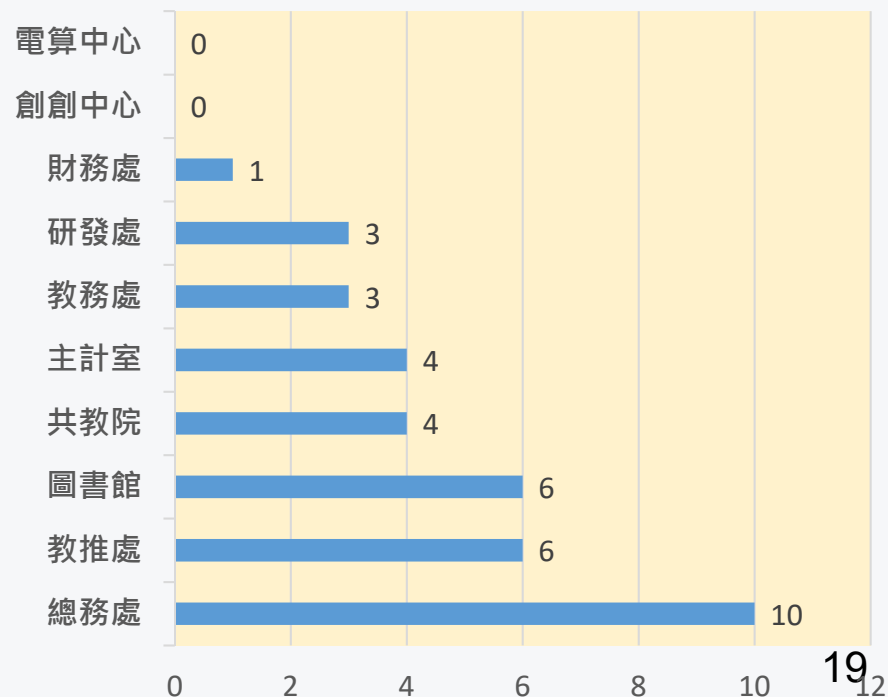
| 稽核項目              | 改善措施或興革建議  | 列管單位 |
|-------------------|--|------|
| 校園網路及行動通訊品質改善情形查核 | 有關行動通訊品質不良問題已持續多年，本次稽核發現承辦單位仍處於紙上作業階段，仍未有詳細的規劃與進程，建請總務處加強與廠商聯繫管道及加速進程，以儘早改善通訊品質問題。 | 總務處  |

## 四、113年度改善措施或興革建議 (4/4)

113年稽核共計**10**單位列管**37**項

| 列管單位 | 列管項目數量 |
|------|--------|
| 總務處  | 10     |
| 教推處  | 6      |
| 圖書館  | 6      |
| 共教院  | 4      |
| 主計室  | 4      |
| 教務處  | 3      |
| 研發處  | 3      |
| 財務處  | 1      |
| 創創中心 | 0      |
| 電算中心 | 0      |

單位列管項目統計



## 五、歷年尚在列管中案件 (1/2)

113年9月校務基金稽核會議決議繼續列管(總計13項)

| 列管單位 | 列管項目數量 | 持續追蹤列管情形摘要                                |
|------|--------|---|
| 教推處  | 1      | 提供收費辦法或相關資料                               |
| 產學處  | 1      | 將產學處及海科處相同業務SOP整合為一                       |
| 總務處  | 1      | 未沖銷明細列管追蹤                                 |
| 電算中心 | 2      | 燕巢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 |
| 海科處  | 2      | 建議優化113年海洋特色永續發展研究補助計畫，或修正補助方案            |
| 圖書館  | 1      | 建立教師捐贈樣書管道                                |

## 五、歷年尚在列管中案件 (2/2)

113年9月校務基金稽核會議決議繼續列管(總計13項)

| 列管單位       | 列管項目數量 | 列管情形摘要                     |
|------------|--------|----------------------------|
| 國際處        | 1      | 完成首長有關重新研擬專班計畫經費規劃指示       |
| 體育室        | 1      | 訂定運動場館個人使用收費辦法             |
| 教務處        | 1      | 畢業審查作業或相關系統增加學生修習學分學程之查核功能 |
| 學務處<br>總務處 | 1      | 各學生宿舍獨立水電表修復及設置            |
| 產學處<br>主計室 | 1      | 計畫墊款歸墊結案情形持續追蹤             |



# 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**

