



國立高雄科技大學

National Kaohsiung University of Science and Technology

109年度校務基金稽核報告

報告人：杜建衡召集人

中華民國109年12月23日



Contents

1. 辦理依據

2. 109年度校務基金稽核作業

3. 109年度校務基金稽核結論

4. 109年度改善措施興革建議

5. 歷年改善措施或興革建議

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

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

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

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(1/7)

稽核作業流程



辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(2/7)

稽核人員：7位

院系所/單位		姓名	備註
商業智慧學院	金融資訊系	杜建衡 老師	召集人
商業智慧學院	會計資訊系	曾玉琦 老師	
海洋商務學院	供應鏈管理系	鄭玉惠 老師	
商業智慧學院	會計資訊系	蕭哲芬 老師	
財金學院	財務管理系	蔡繡容 老師	
秘書室	法制及稽核組	許芬儀 組長	
秘書室	法制及稽核組	絲玉如 專員	因職務調整，109年10月19日卸職

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(3/7)

稽核執行：辦理會議審查5場次

109年度稽核執行

109.4.15

(第1場)

(第2場)

109.7.1

109.9.23

(第3場)

109.10.21

(第4場)

109.11.18

(第5場)

受稽核單位：共計12個單位

教務處、學務處、總務處、研發處、產學處、財務處、國際處、人事室、主計室、校友服務暨實習就業中心、共同教育學院、創新創業教育中心

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(4/7)

稽核項目：共計18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 2. 採購作業有關廠商異議、申訴處理查核	總務處
	薪資循環	3. 進用身障人員執行情形查核	人事室
	投資循環	4. 投資作業查核	財務處
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
		7. 固定資產之稽核及盤點	總務處

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(5/7)

稽核項目：共計18項

稽核範圍

稽核項目

受查單位

✓查核109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	8. A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教育目標	共同教育學院
	9. E-4 強化對校友的持續關懷和聯繫，充分支援校友之企業進行建教合作	校友服務暨實習就業中心
	10. L-2 打造挺進南向國家基地，藉由創新創業教育輸出、建構漁業南向基地，打造南向交流網絡，以提升國際產學能量	國際處
	11. N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展	創新創業教育中心

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(6/7)

稽核項目：共計18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	12. 可用資金運用查核	主計室
	13. 109年度宿舍經費收支情形查核	學務處
	14. 109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. 108年度科技部補助計畫查核	研發處 主計室 總務處
	16. 已屆執行期限計畫，其計畫經費尚未撥入本校及申請計畫墊款尚未歸墊之案件查核	產學處 主計室
	17. 99學年度謝○○同學溢領學雜費催繳案查核	學務處
	18. 場地管理收入查核	總務處

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

二、109年度校務基金稽核作業(7/7)

其他專案事項說明



辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

三、109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**18項**，分成**5次**稽核始完成審查，稽核單位共計**12單位**。18項目皆**無重大缺失**，**稽核通過**，並提出**改善措施或興革建議事項65項**。



持續追蹤歷年稽核改善措施或興革建議事項之改善情形，至今尚餘**6項**尚未完成改善，餘均已改善完成，解除列管。

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

三、109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(109)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，並提報校務基金稽核會議報告至改善止。

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

四、109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109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. 採購作業查核	1. 建議訂定本校採購作業之內部控制制度，制訂作業程序說明表及流程圖，載明控制重點、法令依據及使用表單等，以利相關單位辦理採購時依循。	總務處
3. 進用身障人員執行情形查核	7. 建議規劃發生未足額進用情況時之因應作法，如聘任兼任助理、建立臨時可聘僱身障人員安全名單等。	人事室
4. 投資作業查核	8. 建請思考是否訂定單一產業類別之投資比例上限納入修法，平衡各產業類別投資比例，以達分散風險目的	財務處
	9. 截至109年5月定存金額計約64億元，定存金額龐大，建議評估是否部分鬆綁轉入投資。	財務處

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

四、109年度改善措施或興革建議(2/4)

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	14. 建議建立預開收據後入帳管考機制及控管表單，訂定預開收據後一定期間須進行入帳情形追蹤及異常管理之機制。	財務處

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
8. A-1推動多元化通識課程，落實全人化教育目標	23. 建議思考於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，透過系統進行勾稽比對已完成學分學程修課要求之學生名單，以利產製學程證書，降低人工審核之時間成本。	共同教育學院
9. E-4強化對校友的持續關懷和聯繫，充分支援校友之企業進行建教合作	33. 108年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告，問卷調查以1公司1問卷方式進行填答，惟同1公司可能同時進用本校多系所畢業生，爰難以準確表達其填答之滿意/不滿意度分數係為何系所畢業生之分數，致問卷回饋系所效益有限，建議思考如何有效解決上開問題，提高回饋效益。	校友服務暨實習就業中心

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

四、109年度改善措施或興革建議(3/4)

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
10. L-2 打造挺進南向國家基地，藉由創新創業教育輸出、建構漁業南向基地，打造南向交流網絡，以提升國際產學能量	37. 請研議鼓勵教師申請南向學海築夢計畫及南向海外企業之媒合，增加選送學生赴南向海外實習機會。	國際處

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
12. 可用資金運用查核	46. 每月預算執行情形及財務狀況報表所揭露項目與數據，難窺視全校財務執行全貌，建議爾後提供更詳細可反映實際執行狀況之平衡表、收支餘絀表等以利查核。	主計室
13. 109年度宿舍經費收支情形查核	48. 建議宿舍水電費分攤原則，應依各校區使用態樣不同，計算合理之分攤比率，非統一以10%分攤，另亦可評估第一、建工、燕巢等3校區宿舍設置獨立水電表或採逐年改善調整，以符合使用者付費原則。	學務處

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

四、109年度改善措施或興革建議(4/4)

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
16. 已屆執行期限計畫，其計畫經費尚未撥入本校及申請計畫墊款尚未歸墊之案件查核	55. 建議產學處思考簽訂一定金額以上之產學合作案應建立風險管控機制，以降低校務基金發生巨額損失機率。合約書內容應有審核機制，避免發生合約內容不對等，致影響計畫執行或經費核撥等情形。	產學處
	56. 有關產學合作案之簽訂、計畫經費撥入、墊款申請、歸墊、結案及清查等程序，應建立跨單位勾稽之內控制度，以完備產學合作案件之管控機制。	產學處 主計室
17. 99學年度謝○○同學溢領學雜費催繳案查核	60. 為避免溢領情形再次發生，請依所訂內控制度作業流程落實辦理並建立自行監督機制。	學務處
18. 場地管理收入查核	64. 請將創新創業教育中心場地費用收入作業方式納入出納組收入製據辦理，以利統一管理。	總務處

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

五、歷年改善措施或興革建議(1/1)

109-3校務基金稽核會議決議繼續列管

年度	項次	建議內容摘要	改善填覆情形摘要
108	24	建議將PBL課程、磨課師課程及教師錄製課程等數位教材整合放置於數位課程教學平台。	教務處109年9月填覆 持續補充增列相關資源。
108	31	有關稽核發現，評審委員會組成、補助經費額度及經費核撥程序與規定不符，請補充說明其辦理情形。	產學處109年9月填覆 將再針對日後評審委員會組成、補助經費額度與經費核撥程序三個面向修訂法規。
108	32	依本校USR前導計畫補助辦法第1條所訂目的之一，建議未來可加入與人才培育相關之執行績效。	產學處109年9月填覆 將再針人才培育績效呈現方式修訂法規，使其運行機制更臻完善。
108	33	本案所列績效以質化為主，難以展現實質績效，建議未來可列入量化績效，凸顯執行成果。	產學處109年9月填覆 將再針量化績效呈現方式修訂法規，使其運行機制更臻完善。
108	36	銓敘部尚未核備本校組織規程及員額編制表，請持續追蹤核備情形並依程序辦理職務歸系。	人事室109年9月填覆 現刻正辦理108年8月1日生效之教師員額編制表修正案函報教育部作業。並廣續辦理108年8月1日系所整併之職務歸系案。
107	29	專案人員管理系統有關「進用暨保費管理系統」開發進程，持續列入追蹤。	人事室109年9月填覆 因本校電算中心原承辦人員離職及艾富資訊承辦人業務交接有所延宕，預計於年底前完成表單審核功能測試及上線使用。

辦理依據

稽核作業

稽核結論

改善與建議

歷年建議

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三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/412-1002-449.php>

簡報完畢
敬請指教



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