



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

中華民國 109 年 12 月 23 日

【目錄】

壹、稽核依據.....	1
貳、稽核目的.....	1
參、稽核範圍.....	1
肆、稽核過程.....	2
一、稽核期間.....	2
二、稽核項目.....	2
三、稽核分工及日程.....	5
四、執行稽核.....	6
伍、稽核結果.....	6
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.....	7
二、現金出納及壞帳處理之事後查核.....	12
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.....	13
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.....	16
五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估.....	23
六、其他專案稽核事項.....	28
陸、本年度稽核結果綜述.....	40
一、109 年度稽核改善措施或興革建議.....	40
二、歷年尚未改善完成之稽核改善措施或興革建議.....	45

壹、稽核依據

依據「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理
及監督辦法」、「政府內部控制監督作業要點」、及「國立高雄科技大學校務基
金稽核實施辦法」等規定辦理。

本校 109 年度校務基金稽核重點，就本校校務基金運作及相關工作事項
進行稽核，包含財務面、法制應遵循事項、業務績效、校務基金運用效率及
科技部補助經費支用情形等面向，稽核 109 年度之執行情形或成效。受稽核
單位包括教務處、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，並依本(109)年度稽核結果作成年度稽核報告。

貳、稽核目的

為強化校務基金內部控制及確保其內部控制制度持續有效運作，以客觀
公正之立場，協助各單位檢查、覆核校務基金之運用狀況，並針對所發現之
校務基金執行缺失或異常事項，適時揭露及提供改善建議，作成年度稽核報
告，促使各單位達成行政績效目標，提升學校營運效率與效能。

參、稽核範圍

依據「國立高雄科技大學校務基金稽核實施辦法」第三條所定之任務
為範圍，就相關本校校務基金內部控制或工作事項進行稽核，其包括：

- 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。
 - 二、現金出納及壞帳處理之事後查核。
 - 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。
 - 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。
 - 五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
 - 六、其他專案稽核事項。
- 前項第一款所定交易循環，包括收入循環、採購與支付循環、薪資循環、
財產管理循環、投資循環、融資循環及研發循環等。

肆、稽核過程

一、稽核期間

109年1月至12月。

二、稽核項目

依據109年度校務基金稽核計畫所訂「109年度校務基金稽核計畫表」

執行稽核，稽核項目如下：

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核方式/查核目的
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	1. 查核採購及廠商異議、申訴作業是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 抽核109年度採購金額大於1000萬元案件，是否依相關規定及作業程序辦理，並檢視有無異常情形 3. 抽核109年度採購作業有關廠商異議、申訴案件，檢視其處理情形，是否依相關規定及作業程序辦理
	✓薪資循環-- 3. 進用身障人員執行情形查核	人事室	1. 查核身障人員進用是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 查核108-109年度身障人員是否已足額進用或有未足額進用致罰款情形及其執行控管方式 3. 抽核109年度身障人員進用案件，檢視其處理實施狀況，是否依相關規定及作業程序辦理
	✓投資循環-- 4. 投資作業查核	財務處	1. 查核投資作業是否訂定相關內部控制與風險管理機制及是否有效執行 2. 查核108年度投資規劃，是否依相關規定及作業程序辦理 3. 查核108年度投資收益目標是否達成年平均報酬率，並檢視有無異常情形

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核方式/查核目的
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	1. 查核現金出納及壞帳作業是否訂定相關內部控制與風險管理機制及是否有效執行 2. 抽查 109 年度現金出納及壞帳處理案件，檢視是否依相關法令及內控制度辦理
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	1. 查核現金、銀行存款、有價證券、股票、債券盤點作業，是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 參考主計室辦理 109 年度出納會計事務查核報告，檢視有關現金、銀行存款、有價證券、股票、債券稽核及盤點，包括查核收支調節表、定期存款差額解釋表、現金結存日報表、保管品結存日報表、保管品收支結餘調節表等，有無異常情形
	7. 固定資產之稽核及盤點	總務處	1. 查核固定資產盤點作業，是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 查核 109 年度財產盤點規劃、執行及盤點報告，檢視資產管理，有無異常情形
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	<p>✓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：</p> <p>8. A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教育目標</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>11. N-2 辦理技優特殊選才，</p>	<p>共同教育學院</p> <p>校友服務暨實習就業中心</p> <p>國際處</p> <p>創新創業教育</p>	抽核 4 項本校 109 年度財務規劃報告書年度工作重點，檢視截至 109 年 6 月績效目標達成情形

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核方式/查核目的
	強化整合發展	中心	
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	1. 檢視 108-109 年度校務基金財務報表，分析及評估校務基金運用狀況 2. 查核 108 年度是否發生實質短絀或賸餘及可用資金是否發生異常情形
	13. 109 年度宿舍經費收支情形查核	學務處	1. 檢視 108-109 年度宿舍經費編列，評估宿舍經費收支運用情形 2. 抽查 109 年度宿舍支出案件，檢視其經費支用是否依照相關規定執行，並評估其支出效益
	14. 109 年度招生考試經費收支情形查核	教務處	1. 「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」規定，各校自訂各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，其支給情形應提送稽核單位稽核 2. 查核本校 109 年度招生考試經費支用，是否依相關規定及作業流程辦理，並檢視有無異常情形
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	依科技部學研機構應稽核項目表(附件二)所列稽核內容查核其經費支用是否符合規定
	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	1. 查核產學合作案件及其計畫墊款申請是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 查核截至 109 年 3 月已屆執行期限計畫是否發生計畫經費尚未撥入本校及申請計畫墊款尚未歸墊之案件，並檢視其處理實施狀況，是否依相關規定及作業程序辦理
	17. 99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核	學務處	查核本案處理過程是否依相關規定及作業程序辦理，並已善盡管理人應有之注意
	18. 場地管理收入查核	總務處	1. 依教育部 109.9.2 來函辦理，查核場地管理是否公開收費標準及金額、是否

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核方式/查核目的
			建置透明化系統措施、場地借用申請表單是否編列流水號並設置登記簿、借用申請表或契約書是否檢附計費方式，送請主計室實施內部審核並歸檔 2. 抽查 109 年度場地管理收入案件，檢視是否訂定相關作業流程及是否依相關規定辦理，並檢視有無異常情形

三、稽核分工及日程

稽核日程由秘書室依據稽核計畫規畫期程通知受查核單位，提供稽核項目相關之作業流程、相關法令規章、使用表單、查核重點、校務基金稽核自行評估表等資料予稽核人員審閱，並於稽核當日派員進行說明。109 年度校務基金稽核分工及日程表如下：

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核日程
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	109. 10. 21 (109-4 校務基金稽核會議)
	✓薪資循環-- 3. 進用身障人員執行情形查核	人事室	109. 10. 21 (109-4 校務基金稽核會議)
	✓投資循環-- 4. 投資作業查核	財務處	109. 7. 1 (109-2 校務基金稽核會議)
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	109. 10. 21 (109-4 校務基金稽核會議)
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	109. 10. 21 (109-4 校務基金稽核會議)
	7. 固定資產之稽核及盤點	總務處	109. 11. 18 (109-5 校務基金稽核會議)
四、校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、	✓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：		109. 9. 23 (109-3 校務基金稽核會議)

稽核範圍	稽核項目	受查單位	稽核日程
稽核及彙整報告	8. A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教育目標 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 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 11. N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展	共同教育學院 校友服務暨實習就業中心 國際處 創新創業教育中心	
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	109. 10. 21 (109-4 校務基金稽核會議)
	13. 109 年度宿舍經費收支情形查核	學務處	109. 11. 18 (109-5 校務基金稽核會議)
	14. 109 年度招生考試經費收支情形查核	教務處	109. 11. 18 (109-5 校務基金稽核會議)
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	109. 7. 1 (109-2 校務基金稽核會議)
	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	109. 7. 1 (109-2 校務基金稽核會議)
	17. 99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核	學務處	109. 9. 23 (109-3 校務基金稽核會議)
	18. 場地管理收入查核	總務處	109. 11. 18 (109-5 校務基金稽核會議)

四、執行稽核

稽核人員已依本(109)年度稽核計畫期程執行各項稽核作業，各受查單位業務相關同仁亦配合提供稽核所需查閱資料及詳實說明，稽核項目業經本校校務基金稽核會議審議通過。

伍、稽核結果

針對本(109)年度各項稽核項目，以及執行稽核過程之稽核發現、稽核結論及改善措施或具體興革建議，分敘如下：

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

(一)採購與支付循環

項次 1. 採購與支付循環-採購作業查核

受查單位	總務處	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 1. 採購作業查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
1	1. 查核採購作業是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 抽核 109 年度採購金額大於 1000 萬元案件，是否依相關規定及作業程序辦理，並檢視有無異常情形	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 本校採購作業要點 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：採購組 蕭立銘組長 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 抽查 109 年度採購金額大於 1000 萬元案件 3 案，案號案名如下： 案 A： C109001045 「海下定位與爆破」勞務案 案 B： E108034402 「黏晶機、打線機、自動點膠機等」財務案 案 C： 1092112050 「楠梓校區南海樓浴廁整修工程」工程案	一、稽核發現 1. 本校依「政府採購法」、「本校採購作業要點」規定及相關表單，據以辦理是項作業，未自行訂定本校採購作業內控流程。 2. 本校採購作業要點內容部分未符合目前執行現況，如採購承辦單位現況為總務處採購組，其內容仍為「總務處事務組」，亦出現現況所無單位名稱「通識中心」等。 3. 總務處統計本校 109 年度採購金額大於 1000 萬元案件共計 6 案，本項次以抽查方式查核勞務、財務、工程各 1 案，查核各案採購核准、招標作業、開、決標作業、履約管理、驗收結算等相關文件，無異常情形。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	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。 2. 建議修正本校採購作業要點，以符合目前本校實施現況。

項次 2. 採購與支付循環-採購作業有關廠商異議、申訴處理查核

受查單位	總務處	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 2. 採購作業有關廠商異議、申訴處理查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
2	1. 查核採購作業有關廠商異議、申訴作業是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 抽核 109 年度採購作業有關廠商異議、申訴案件，檢視其處理情形，是否依相關規定及作業程序辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 政府採購法第六章爭議處理條款(第 75 條、第 76 條、第 78 條、第 84 條、第 101 條、第 102 條及其施行細則第 102 條至第 105 條之 1、第 109 條之 1 等)。 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：採購組 蕭立銘組長 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 抽查 109 年度有關廠商異議、申訴案件 1 案： 109070300702 「109 年海訓處培訓講師及受訓人員住宿勞務採購案」	一、稽核發現 1. 本校無自行訂定內部控制作業要點，僅依行政院公共工程委員會訂定內部控制制度共通性作業範例所定 JP15 廠商異議、申訴之處理作業，據以辦理是項作業。 2. 查核控制作業自行評估表之控制重點僅一項次。 3. 總務處統計本校 109 年度採購作業有關廠商異議、申訴案件總計 1 案，查核該案廠商異議內容、本校處理程時程、函復情形業依相關規定及作業程序辦理。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	1. 建議將控制作業自行評估表之控制重點分項列示，以利逐項評估。 2. 建議將廠商異議、申訴處理處理等規定一併納入本校採購作業要點修法內容。

(二)薪資循環

項次 3. 薪資循環-進用身障人員執行情形查核

受查單位	人事室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 3. 進用身障人員執行情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
3	1. 查核身障人員進用是否訂定相關內	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 身心障礙者權益保障法及其施行	一、稽核發現 1. 已訂定辦理身心障礙人員進用控管作業程	1. 建議思考本校是否自訂較高之身障人員進用比例，或是調整進用

受查單位	人事室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 3. 進用身障人員執行情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	部控制機制及是否有效執行 2. 查核 108-109 年度身障人員是否已足額進用或有未足額進用致罰款情形及其執行控管方式 3. 抽核 109 年度身障人員進用案件，檢視其處理實施狀況，是否依相關規定及作業程序辦理	細則、辦理身心障礙人員進用控管作業程序及表單 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：人事室 蔣欣如組長林嘉昇秘書、沈梵榆約用組員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 108年1月至109年10月本校進用身心障礙人員統計表、行政院人事行政總處人事服務網系統月報表、108年1月31日公告進用身心障礙校務基金工作人員 10 人案例	序並本校納入內控作業，據以辦理是項作業。 2. 108年1月至109年10月各月身障人員均足額進用，符合法令規定。 3. 統計表 108年11月1日公勞保總人數 4055 人較上個月(3739 人)增加 316 人，依法應進用人員 121 人，已進用人數 125 人，進用比例 3.08%，僅略高於進用規定比例 3%，有未足額進用之風險。 4. 查核 108年1月31日公告進用身心障礙校務基金工作人員 10 人案例，公告甄選 10 人、8 人投件、錄取 4 人，經簽請鈞長分配予需求單位，並簽訂勞動契約，已依相關規定及作業程序辦理。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	控管 SOP，將實際進用比例維持高於規定比例一定安全距離，以降低未足額進用風險。 2. 請就特定月份公勞保人數暴增原因進行了解，並思考有無較佳控管預防方式以提高人數預估之精準度。 3. 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。

(三)投資循環

項次 4. 投資循環-投資作業查核

受查單位	財務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 4. 投資循環-投資作業查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
4	1. 查核投資作	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：本校投	一、稽核發現	1. 建請思考是否訂定單

受查單位	財務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 4. 投資循環-投資作業查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	<p>業是否訂定相關內部控制與風險管理機制及是否有效執行</p> <p>2. 查核 108 年度投資規劃，是否依相關規定及作業程序辦理</p> <p>3. 查核 108 年度投資收益目標是否達成年平均報酬率，並檢視有無異常情形</p>	<p>資風險控制管理要點、投資收支管理要點、投資管理及買賣控管作業內控制度</p> <p><input type="checkbox"/>觀察</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>詢問：財務處蕭立銘組長</p> <p><input type="checkbox"/>驗算</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證：</p> <p>1. 108 年度投資統計</p> <p>2. 截至 109 年 5 月定期存款現況</p> <p>3. 截至 109.6.9 海外債券及基金投資現況</p> <p>4. 108、109 年度投資評估與規劃</p>	<p>1. 已訂定本校本校投資風險控制管理要點、投資收支管理要點及投資管理及買賣控管作業內控制度，據以辦理是項作業。</p> <p>2. 經查證 108、109 年度投資評估與規劃，以降低校務基金活期存款及辦理中長期投資方式規劃投資，投資組合分述如下：</p> <p>(1) 長期(5 年以上)：海外債券 67%及海外基金 33%，分批擇時投資。</p> <p>(2) 中期(1-5 年)：國內定期為主。</p> <p>(3) 短期(1 年以下)：國內短期定存(3、6、9 個月)或貨幣市場基金。</p> <p>(4) 長期投資年報酬率或股息殖利率，108 年度以 3-5%為目標，109 年度市場評估全球經濟走緩等因素，下修為 2-5%。</p> <p>3. 經查證 108 年度投資統計：</p> <p>(1) 定存利息收入(含美金定存)59,655,024 元，年化報酬率 0.97%。</p> <p>(2) 海外債券利息收入(108 年 7-12 月)1,360,296 元，年化報酬率 1.58%。</p> <p>(3) 海外基金利息收入(108 年 7-12 月)1,434,211 元，年化報酬率 5.75%。</p>	<p>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。</p> <p>2. 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。</p> <p>3. 建請思考是否規劃停利、停損機制納入修法。</p> <p>4. 本校投資採穩健成長原則，穩健收息投資配置除目前規劃海外債券及海外債券基金外，建議尚可評估海外特別股、可轉換公司債、ETF 等投資配置。</p> <p>5. 請補充提供投資商品或投資組合之風險值等相關資料供參，以利稽核。</p>

受查單位	財務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 4. 投資循環-投資作業查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>(4)108年7-12月投資(海外債券+海外基金)利息收入2,794,507元，年化報酬率2.51%。</p> <p>(5)108年度定存+108年7-12月投資利息收入總計62,449,531元，年化報酬率0.98%。</p> <p>4.108年度贖回海外債券：</p> <p>(1)評估108年8月海外債券呈現V型反轉及基於資本利得漲幅超過5%，同意辦理贖回獲利了結，已贖回4,000萬元資金繼續投資中國信託投資建議之海外債券。</p> <p>(2)贖回收益(含息)：3,144,632元，報酬率6.34%，年化報酬率30.34%。</p> <p>5.經查證截至109.6.9止海外債券及基金投資現況：</p> <p>(1)海外債券投資於中國信託、玉山銀行、兆豐商行、永豐銀行、台新銀行及國泰世華之申購債券，預估平均報酬率3.27%，惟國泰世華之投報率為-2.86，投資效益不佳。經財務處說明，國泰世華申購債券屬短天期債券，受疫情影響，跌幅較少但反彈也較緩。</p> <p>(2)海外基金投報率0.91%。</p> <p>(3)海外債券+海外基金</p>	

受查單位	財務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 4. 投資循環-投資作業查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>投報率 2.92%。</p> <p>6. 綜上，108 年 7 月-109 年 6 月長期投資(海外債券+海外基金)報酬率 2.92，年化報酬率 4.36，符合長期投資年報酬率 2%-5%之目標。</p> <p>二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。</p>	

二、現金出納及壞帳處理之事後查核

(一)項次 5. 現金出納及壞帳處理之事後查核

受查單位	財務處、主計室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
5	<p>1. 查核現金出納及壞帳作業是否訂定相關內部控制與風險管理機制及是否有效執行</p> <p>2. 抽查 109 年度現金出納及壞帳處理案件，檢視是否依相關法令及內控制度辦理</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>檢查：</p> <p>1. 出納管理手冊-收款作業規定、自行出納收款作業流程及相關表單。</p> <p>2. 教育部及所屬各機關學校對應收未收款項之列帳與催繳及控管作業要點(第 3 條、第 4 條、第 6 條)、國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關</p>	<p>一、稽核發現</p> <p>1. 已訂定自行收納收款作業流程並納入本校 SOP 作業，據以辦理是項作業。</p> <p>2. 壞帳處理作業依教育部訂有相關規定辦理，</p> <p>3. 查核收取現金作業之收款書，經手人未押註日期，各項收入傳票表單核章人員多數未押註日期等事項，經多次稽核皆有發現。</p> <p>4. 查核預開收據作業，預開收據後追蹤入帳情形，有依規定辦理每月查核，但無查核紀錄等管考報表。</p> <p>5. 查核 109 年度學務處有</p>	<p>1. 建議出納收款各相關作業表單核章人員依實際情形押註日期，以利查核作業時程。</p> <p>2. 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。</p>

受查單位	財務處、主計室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		會計事務補充規定(第2條、第3條、第4條) <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：財務處陳淑鑫組長、主計室黃素娥組長、簡士家組員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 1. 財務處收取現金作業、預開收據作業、利息收入收入憑證、年存單案例使用表單。 2. 109 年度學務處有關溢領學雜費案例全案簽文。	關溢領學雜費案例，為前次稽核會議之專案稽核事項，業經前次稽核會議決議如下：「稽核通過，經審視本案催繳處理情形及所附文件資料，本案催繳過程確已善盡管理人應有之注意，且衡酌本案訴訟利益顯不敷成本，爰請學務處依規定報請審計部同意將本案款項轉銷呆帳，並請主計室協助辦理後續事宜」。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	

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

(一)項次 6. 現金、銀行存款、有價證券、股票、債券之稽核及盤點

受查單位	財務處	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
6	1. 查核現金、銀行存款、有價證券、股票、債券盤點作業，是否訂定相關內部控	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：109 年度出納會計事務查核計畫、出納管理手冊-第十一章出納事務	一、稽核發現 1. 已訂有出納事務之盤點及檢核作業流程並納入本校 SOP 作業，據以辦理是項作業。 2. 查核 109 年第 1 次出納	1. 有關 401 專戶未入帳明細，請增列欄位說明收入類別，並請釐清第 11~14 項次繳款日期與傳票日期間隔時間過長之原因。

受查單位	財務處	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	制機制及是否有效執行 2. 參考主計室辦理109年度出納會計事務查核報告，檢視有關現金、銀行存款、有價證券、股票、債券稽核及盤點，包括查核收支調節表、定期存款差額解釋表、現金結存日報表、保管品結存日報表、保管品收支結餘調節表等，有無異常情形	之盤點及檢核規定 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：財務處陳淑鑫組長 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 1. 109年第1次出納事務盤點及檢核相關表單。 2. 109年第1次出納事務會計查核報告及查核缺失改善情形。	組自行盤點各校區現金盤點表、保管品明細表、出納管理人員資料，無異常情形。 3. 經查閱109年7月10日第1次出納會計事務查核報告，28項查核事項，計26項落實，2項缺失應積極處理及改善，就改善說明稽核情形如下： (1)401 專戶未入帳明細改善說明第11-14項次，繳款日期108年12月31日與收入傳票日期109年3月4日、5日及4月24日間隔時間過長原因未敘明，且各項收入未註記類別，僅有現金收入作業流程，無POS機、自動繳費機等類別收入作業流程。 (2)郵局及離職儲金未入帳明細第1-4項次繳款日期分別為108年9月18日、108年10月18日、108年11月18日、108年12月21日，傳票日期皆為109年3月11日，經會中說明係為批次作業，事後補入帳。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	2. 請補充說明現金以外的繳款方式(如：POS機、自動繳費機等)之收入作業流程及實際案例。 3. 請就郵局及離職儲金未入帳明細增列欄位說明其入帳時間落差之原因。

(二)項次 7. 固定資產之稽核及盤點

受查單位	總務處	稽核日期	109. 11. 18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 7. 固定資產之稽核及盤點			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
1	<p>1. 查核固定資產盤點作業，是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行</p> <p>2. 查核 109 年度財產盤點規劃、執行及盤點報告，檢視資產管理，有無異常情形</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>檢查： 「109 年度財產盤點計畫」、「財產盤點作業程序說明表及流程圖」</p> <p><input type="checkbox"/>觀察</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>詢問：總務處 鄭惠櫻組長</p> <p><input type="checkbox"/>驗算</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證： 1. 「109 年度財產盤點計畫」 2. 盤點作業時程</p>	<p>一、稽核發現</p> <p>1. 已訂定財產盤點作業流程並納入本校 SOP 作業，據以辦理是項作業。</p> <p>2. 本年度財產盤點作業因配合防疫，於 109 年 4 月 10 日簽奉核准暫停。並於 109 年 6 月 4 日簽准修正「109 年度財產盤點計畫」，於 109 年 6 月 8 日恢復辦理複盤作業。</p> <p>3. 查證盤點作業時程，復盤點應於 9 月 30 日前完成，資產組說明大多已完成盤點，刻正彙整各項紀錄表，依據作業時程，預計於 12 月 31 日前將盤點紀錄陳核。</p> <p>4. 圖書由圖書館辦理盤點，並於 109 年 8 月完成圖書盤點，圖書盤點結果：應盤館藏總計 1,037,991 冊(件)，盤點下落不明館藏資料計有 26,256 冊(件)，圖書館表示將持續查找，於 3 次盤點後仍未盤出，將依圖書館法第 14 條規定(如因館藏毀損滅失、喪失保存價值或不堪使用者，每年在不超過館藏量百分之三範圍內，得辦理報廢)，辦理報廢作業。</p> <p>5. 智慧財產權由產學處</p>	<p>1. 雖因疫情導致盤點時程落後，請就盤點結果積極處理，盤點紀錄請於簽核後提送本會備查，並依盤點作業時程落實自行評估表第 5、第 6 項次評估重點。</p>

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 7. 固定資產之稽核及盤點			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			辦理盤點，已於 109 年 10 月完成盤點，計查 322 件專利，與帳上相符。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	

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

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：

(一)項次 8. A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教育目標

受查單位	共同教育學院	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
8	抽核 109 年度「財務規劃報告書」所列年度工作重點，檢視截至 109 年 6 月績效目標達成情形，抽選項目：A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教育目標 【工作重點】- 補助通識革新課程，發展多元化教學方法，提升學生學習動機及成效。	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：本校共同教育課程實施辦法、博雅教育中心課程委員會設置要點、博雅教育中心自主學習實施要點、博雅教育中心通識微學分課程實施要點、博雅教育中心核心通識課程實施要點、博雅教育中心自主學習計畫書、社	一、稽核發現 1. 已訂定本校共同教育課程實施辦法、博雅教育中心課程委員會設置要點及博雅課程相關實施要點，據以辦理是項作業。 2. 經查閱提送稽核資料，稽核情形如下： (1) 全人教育目標第四項-關懷貢獻社會，以增進學生自我展能共創普世價值為其目標，其中所列共創普世價值之目標，不易評估達成度。 (2) 博雅通識第五課群-全球與未來趨勢，含	1. 有關全人教育目標第四項-關懷貢獻社會，以增進學生自我展能共創普世價值為目標，請補充說明如何評估共創普世價值目標之達成或考量是否酌予修正。 2. 建議調整第五課群-全球與未來趨勢含括課程或酌修課群名稱，使與課群名稱與所列課程相符。 3. 通識微學分開設課程含括程式語言，與數位科技微學程規劃課程部分重疊，建議審酌是否調整開課規劃。 4. 為提升跨領域學習成

受查單位	共同教育學院	稽核日期	109. 9. 23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		<p>會責任實踐學分學程規劃書、微學分課程申請表、數位科技微學分學程課程規劃及相關課程結構規劃表等資料</p> <p><input type="checkbox"/>觀察</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>詢問：林祖強專案助理教授、王惠姍約用專員、王乃玉計畫助理</p> <p><input type="checkbox"/>驗算</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證：共教院提送稽核資料</p>	<p>括課程比重以亞洲地區及文化類課程居多，與課群名稱不相符。</p> <p>(3)通識微學分開設課程含括程式語言，與數位科技微學程規劃課程，有部分重疊情形。</p> <p>(4)社會責任實踐學分學程規劃四類學分學程，學生於修畢指定課程後即可取得學程證書，具鼓勵學生修習之效。惟其規劃之選修課程含括共教院及各系開設課程，目前尚未設定學生修課限制（例如，不得選修原屬系所課程等規定），學生可能選修原屬系所課程來達到學程修課要求，較難達到跨領域學習之成效。</p> <p>(5)自主學習係由學生針對有興趣主題提出自主學習計畫進行修課，此一學習方式提供學生多元、彈性的修課選擇，具通識課程革新亮點。108-2 學期申請 4 案，通過 4 案，申請通過率高達 100%，應針對其學習歷程建立把關機制。</p> <p>(6)已舉辦多場次教師專業成長、創新教學方法和教材、大師開講</p>	<p>效，建議思考學生選課是否增列排除選修原屬系所開設課程之限制。</p> <p>5. 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。</p> <p>6. 請補充自主學習歷程及成果提供審閱，並建議建立自主學習申請、修課歷程及學習成效之審核機制。</p> <p>7. 108-2 學期已辦理 4 場次大師開講及相關活動，請補充學生取得通識護照人數或相關績效。</p> <p>8. 已規劃多項通識多元課程之修習方案，建議加強宣導，鼓勵學生修課。</p>

受查單位	共同教育學院	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議
稽核項目	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		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
			等活動，以推動多元化通識課程。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。
			改善措施或 興革建議

(二)項次 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

受查單位	校友服務暨 實習就業中心	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議
稽核項目	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 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		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
9	抽核 109 年度「財務規劃報告書」所列年度工作重點，檢視截至 109 年 6 月績效目標達成情形，抽選項目：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 【工作重點】 - 1. 落實畢業生流向追蹤與服務，建立調查結果回饋機制。 2. 進行雇主對畢業生職場能力特質滿意度調查。 3. 參訪國內外	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：102、104、106 學年度畢業生調查報告、108 年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：劉德鴻組長、江靖芬約用專員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證：校友服務暨實習就業中心提送之稽核資料	一、稽核發現 1. 已配合教育部政策，每年辦理畢業後滿一、三、五年流向追蹤問卷調查，就畢業生就業狀況、進修情形、職業類別、薪資級距、工作滿意度等項目進行查訪，作成調查報告，提供各院系所參閱。 2. 經詢問劉組長表示，問卷題項係採用教育部公版，透過畢聯會、社群網站、e-mail 及電話訪問等方式進行調查，有效問卷填答率約達 80%。調查結果三校區畢業生畢業後一、三、五年就業率約為 95%。 3. 已完成 108 年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查施作，經
			改善措施或 興革建議
			1. 所送稽核資料有關就業率分析表，請於分析表上補充該屆畢業人數總數、施作母數、回收有效問卷數及填答率等資訊，提供分析數據有效性之參考。 2. 建議評估是否開發查訪系統進行問卷調查，以提升施作調查效益。 3. 每年配合教育部辦理畢業後滿一、三、五年流向追蹤問卷調查，各校區各系所流向追蹤人數及追蹤比率(各年之表 1-1-1、表 1-1-2 與表 1-1-3)，表列部分系所若因學生數總數為 0，則已追蹤筆數自然為 0，因母數為 0，建議將已追蹤比率「0」修正為「N/A」。此外，平均月收入調查項目統計數值，建議「部分工作」之收入排除列入統計，僅統計「全職工作」之收入，以

受查單位	校友服務暨 實習就業中心	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	<p>知名及校友企業。</p> <p>【預期效益】-</p> <p>1. 配合教育部政策，瞭解大專校院畢業生畢業後發展情形，辦理畢業生畢業後滿一、三、五年，發展情形及回饋意見調查，以為教學改進及系所調整教學方向之參考依據。畢業生各項動態資料經統計分析後，提供各系所，作為教學品質改善重要指標，以提升學生就業競爭力。</p> <p>2. 辦理企業雇主對畢業生職場能力之評價調查，透過網路問卷及電話訪談調查，藉以檢測學生的就業狀況、專業能力及企業需求，並減少學術與企業間供需認知的落差，以利校友順利就</p>		<p>詢問劉組長表示，發出問卷1000份，回收有效問卷231份，經統計企業主管對畢業生整體職場就業力滿意度平均數為4.16分(5分制)，其中以問卷題項-學習意願強、可塑性高之滿意度得分(4.24分)最高，國際觀與外語能力滿意度得分(3.61分)最低，調查結果提供各院系所參閱。</p> <p>4. 經檢視提送稽核資料，108年已辦理企業參訪21家、109年1-6月企業參訪21家。</p> <p>二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。</p>	<p>免低估畢業生之平均月收入。</p> <p>4. 請提供彙總同一屆畢業生畢業滿一、三、五年就業情形之趨勢分析。</p> <p>5. 108年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告，第1頁「研究目的及緣起」說明，本案係以本校畢業生具備之8大能力進行調查評估，惟所送問卷調查評估項目計有12大能力及1項整體職場能力，與調查報告不一致，請修正。</p> <p>6. 108年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告，第1頁「調查方式」說明，本案係以郵寄紙本問卷及網路問卷方式進行，惟實際上尚有以電話調查方式進行，與調查報告不一致，請修正。</p> <p>7. 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。</p> <p>8. 108、109年已辦理多場次企業參訪，請補充企業參訪績效成果，例如媒合職缺、實習、產學合作等相關量化數據。</p>

受查單位	校友服務暨 實習就業中心	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	職。 3. 積極加強學校與知名、校友企業良好的互動，進行企業參訪，藉此了解各類產業現況與未來發展趨勢，以回饋系所調整學生人才培育方針，有效培養業界需求人才。			9. 企業參訪能有效增進學校與企業交流及合作契機，建議得邀請相關系所主管同行，增加系所與企業接觸機會。 10. 108、109 年參訪企業部分相同，建議評估及規劃同一企業之參訪頻率。

(三)項次 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

受查單位	國際處	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
10	抽核 109 年度「財務規劃報告書」所列年度工作重點，檢視截至 109 年 6 月績效目標達成情形，抽選項目：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	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：外國學生專班開班招生計畫申請作業程序、學海築夢、新南向學海築夢作業流程 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：劉芮圻專員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證：國際處提送稽核資	一、稽核發現 1. 已訂定「外國學生專班開班招生計畫申請作業業務流程」、「學海築夢、新南向學海築夢作業業務流程」及相關表單，據以辦理是項業務。 2. 109 學年度預計提出申請 2 班專班開班計畫，本學年度經教育部核定本校開設 2 班專班，分別為「機械工程與科	1. 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。 2. 預期績效指標-南向學海築夢實際績效第 1 點，至少選送 27 位學生赴海外實習，因 COVID-19 延至 110 年出國，達成率請修正為 N/A；實際績效第 2 點，請刪除「27 位學生參

受查單位	國際處	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	<p>流網絡，以提升國際產學能量</p> <p>【工作重點】- 配合各系所及本校發展特色課程及技術輸出南向國家，除拓展本校學生海外實習契機外。更結合本校創新創業及海洋科技特色，建構本校南向教育基地及網絡。</p> <p>【預期效益】-</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 開拓以南向為中心教育輸出計畫。 2. 鼓勵教師申請南向學海築夢計畫 4 件。 3. 辦理南向辦理創新創業/海洋科技營隊 2 場。 	料及外國專班招生計畫書	<p>技管理外國學生碩士專班」及「電資工程與科技管理外國學生碩士專班」，達成率 100%。機械專班採隨班方式執行；電資專班與新加坡鴻運科技公司合作，出資金額 11,374,980 元補助 20 位學生學費、住宿費及生活費，經費自給自足。</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 109 年預計提出申請 4 案新南向學海築夢計畫，本年度經教育部核定補助本校 4 案，達成率 100%。教育部補助金額 135 萬元，校配合款 27 萬，用以執行是項計畫。本案計畫應選送至少 27 位學生赴海外實習，惟因 COVID-19 疫情之故，出國日程延至 110 年。 4. 109 年南向國家營隊預計辦理 2 場，因 COVID-19 邊境管制因素未執行，高教深耕補助經費依規定繳回。 <p>二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。</p>	<p>與」之文字。</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 預期績效指標-南向教育輸出實際績效第 2 點，請刪除「30 位學生」之文字。 4. 自行評估表第 3 點情形說明欄位「疫情」二字文字誤植，請修正。

(四)項次 11.N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展

受查單位	創新創業教育中心	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 11.N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
1	<p>抽核 109 年度「財務規劃報告書」所列年度工作重點，檢視截至 109 年 6 月績效目標達成情形，抽選項目：N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展</p> <p>【工作重點】- 推動技優人才創業培育，除在所屬系所持續鑽營專業技能外，在創新創業領域能量，規劃符合技優生系列課程，以提高專業加值應用能量。</p> <p>【預期效益】- 持續培育四系（機電/工設/電子/資管）20 名經特殊選才管道入學之具備技能實作能力優異學生，加值技優生專業能量並鼓勵技優生參與國內外競賽。</p>	<p><input type="checkbox"/>檢查：技優生適性化課程結構規劃表、技優人才創業培育跨領域選課規劃表</p> <p><input type="checkbox"/>觀察</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>詢問：宋旗桂專案助理教授</p> <p><input type="checkbox"/>驗算</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證：創新創業教育中心提送稽核資料</p>	<p>一、稽核發現</p> <p>1. 本校資管系、電子系、工設系及機電系等 4 系招收技優人才創業培育學生(以下簡稱技優生),108 學年度技優生註冊人數為 20 人。</p> <p>2. 已針對技優生規劃適性化課程，包含開設系必選修課程 62 學分、跨領域課程 24 學分、三創課程 18 學分、通識課程 12 學分及共同課程 12 學分，畢業學分共計 128 學分，除修習原屬系所專業技能外，再由創創中心專屬導師與技優生共同討論跨領域課程選課規劃，符合技優人才培育目標。</p> <p>3. 經檢視所附技優某生 106-108 學年跨領域選課規劃表，表中選修課程含括原屬系所開設課程，與一般跨領域之定義不相符合。</p> <p>4. 經詢問專屬導師宋老師表示，技優生跨領域選課規劃表，經提出申請後仍可依學生修課意願進行修正，並將以最後一次提送之選課規劃表作為畢業資格審查依據，提供技優生選課規劃之彈性。</p> <p>5. 經檢視所附適性化課程結構規劃，所列三創</p>	<p>1. 技優生適性化課程結構規劃含括 24 學分跨領域課程，若其跨領域課程得選修原屬系所開設課程，認列為課程之加深學習，建議酌修「技優人才創業培育跨領域選課規劃表」之課程類別-跨領域課程欄位名稱，以符實際辦理情形。</p> <p>2. 技優生適性化課程結構規劃含括 18 學分三創課程(包含三創課程、微學分及自主學習)，請補充所列三創課程、微學分及自主學習之課程內容，其中微學分及自主學習，最高得認列多少學分數。</p> <p>3. 技優人才培育目標之一，期能加值技優生專業能量並鼓勵參加競賽，請補充技優生參加競賽情形及分析其獲獎成果。</p> <p>4. 創創中心針對技優生設有專屬導師及創業導師，請補充導師輔導分工規劃、輔導學生人數及輔導落實情形。</p>

受查單位	創新創業教育中心	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	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 11.N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			課程包含三創課程、微學分及自主學習，惟未有相關資料提供查核。 6. 經詢問宋老師表示，所附參加創新創業競賽獲獎情形，為 106-108 學年入學學生整體獲獎績效。 7. 設有全方位導師輔導機制，除原屬系所學業及技術導師外，導入專屬導師及創業導師，提供技優生持續性輔導。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	

五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估

(一)項次 12. 可用資金查核

受查單位	主計室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
12	1. 檢視 108-109 年度校務基金財務報表，分析及評估校務基金運用狀況 2. 查核 108 年度是否發生實質短絀或賸餘及可用資金是否發生異常情形	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：國立大學校院校務基金設置條例、國立大學校院校務基金管理及監督辦法 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：主計室黃素娥組長、簡士家組員 <input checked="" type="checkbox"/> 驗算：驗算各類報表數字	一、稽核發現 1. 依國立大學校院校務基金管理及監督辦法第十條第二項所稱可用資金，指現金加上短期可變現資產及扣除短期須償還負債之合計數。 2. 主計室透過預算分配作業及每月編製預算執行及財務狀況表之方式進行相關管制，截至 109 年 08 月底止可	1. 相關財務報表及簡報內容請依會中討論意見進行檢視修正，會後請補送 109 年度與 108 年度同月份之平衡表及收支餘絀表。 2. 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

受查單位	主計室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議	
稽核項目	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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		<p>之正確性</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證：</p> <p>109 年度與 108 年度同月份(8 月)可用基金占最近年度決算平均每月現金經常支出倍數、營運狀況、財務概況、財務預警指標等分析表、108 年度實質餘絀與可用資金分析表、108 年度 1-12 月報預算執行情形及財務狀況報表</p>	<p>用資金占最近年度決算平均每月現金經常支出倍數 15.69，顯示學校經由營運活動產生之現金流量能充分維持運作。</p> <p>3. 截至 108 年 12 月 31 日實質餘絀約 4 億餘元，且比較 109 年度與 108 年度同月份(8 月)實質餘絀提高約 2 千萬餘元，無發生實質短絀之虞。</p> <p>4. 查核有關報表資料內容宜修正如下：</p> <p>(1)109 年度與 108 年度同月份(8 月)可用基金占最近年度決算平均每月現金經常支出倍數報表中項目名稱「業務總支出」以「業務成本與費用」較合適。</p> <p>(2)財務概況報表中「投資、長期應收款、貸墊款及準備金」項目請升階一層，「其他負債」可適當分類或備註。</p> <p>(3)財務預警指標中，自籌比率計算方式說明宜統一，負債比率計算方式中「應付代管負債」應為「應付代管資產」，另流動比率說明係為下降趨勢，請併予修正。另因主計室之自行評估表中，評估重點第一項提及分析營運資金，故請將其增加於財務預警指標中。</p> <p>二、稽核結論：稽核通</p>	利查核。

受查單位	主計室	稽核日期	109.10.21 109-4 校務基金稽核會議
稽核項目	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		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
			過，請依建議事項辦理改善事宜。

(二)項次 13. 109 年度宿舍經費收支情形查核

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議
稽核項目	五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 13.109 年度宿舍經費收支情形查核		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
1	1. 檢視 108-109 年度宿舍經費編列，評估宿舍經費收支運用情形 2. 抽查 109 年度宿舍支出案件，檢視其經費支用是否依照相關規定執行，並評估其支出效益	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 國立高雄科技大學學生宿舍經費管理要點 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：學務處曲有明組長、石慶男秘書、吳少齊宿舍輔導老師、余國倫宿舍輔導老師、黃天樺宿舍輔導老師、劉新元宿舍輔導老師 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 1. 109 年度預算編列情形 2. 109 年宿舍經費收支運用現況(統計至 109 年 10 月 13 日)	一、稽核發現 1. 已訂定本校學生宿舍經費管理要點，據以辦理是項業務。 2. 查證 108-109 年度宿舍經費收支運用情形如下： (1) 支出部分以各校區分棟管理，惟收入仍概以各校區管理為主，無細分至各棟。 (2) 108 年度各校區學生宿舍經費收支結餘比率，楠梓校區 15.76%、旗津校區 2.1%、第一校區 13.95%、建工校區 0.69%、燕巢校區 24.40%。 (2) 109 年度各校區學生宿舍經費收支執行現況，目前建工校區實收入 7,500,748 元，實支 4,786,199 元；第一校區實收入 22,476,623 元、實支
			改善措施或 興革建議
			1. 請提供各宿舍收費標準明細，並請思考未來區分分棟收入管理之可行性，以符合成本計算與使用者付費等原則。 2. 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。 3. 請補充說明本校整合外包案件如消防安全設備維護、汙水處理、排水系統維護、垃圾清運、保全、飲用水設備保養等，各校區宿舍經費分攤原則及比例，並落實各校區支用管考。

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 13.109 年度宿舍經費收支情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		3.108 年度收支結餘一覽表 4. 抽查 109 年度收支 70 案件	11,859,715 元；楠梓校區實收入 16,410,606 元、實支 7,353,310 元；旗津校區實收入 6,023,166 元、實支 3,308,109 元；燕巢校區實收入 11,092,719 元、實支出 4,221,854 元。 (3)各校區學生宿舍經費已依自給自足原則，依規定使用，未發生短絀情形，尚符合規定。 3. 各校區宿舍水電費分攤原則性規定，除楠梓、旗津校區依獨立水電表度數收取外，建工、燕巢校區水電費、第一校區電費依各校區水電費帳單 10% 收取，另第一校區水費則以西校區水費帳單收取。 4. 就目前 109 年度宿舍收支案件總計 1096 筆，抽查其中 70 案，發現有關整合外包案件，如消防安全設備維護、污水處理、排水系統維護、垃圾清運、保全、飲用水設備保養等就個案所提供文件無法看出各校區經費支出分攤原則及比例，且第一校區案件 7 支出摘要出現建工燕巢校區等文字與分校區管考未相符，其餘案件尚符合	

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 13.109 年度宿舍經費收支情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			規定。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。	

(三)項次 14. 109 年度招生考試經費收支情形查核

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 14.109 年度招生考試經費收支情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
1	1.「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」規定，各校自訂各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，其支給情形應提送稽核單位稽核 2. 查核本校 109 年度招生考試經費支用，是否依相關規定及作業流程辦理，並檢視有無異常情形	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 「本校試務工作酬勞費用支給要點」 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：教務處林宗輝組長 <input checked="" type="checkbox"/> 驗算：驗算各類報表數字之正確性 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 1. 109 年日間部招生考試經費總表（統計至 109 年 9 月 30 日） 2. 各項招生經費決算表（統計至 109 年 9 月 30 日）	一、稽核發現 1. 業依「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」訂定本校「試務工作酬勞費用支給要點」，據以辦理是項業務。 2. 109 年本校自辦招生計有 5 項、聯合招生計有 6 項，共計 11 項，經查證「109 年日間部招生考試經費總表」、「109 年度各項招生經費決算表」，發現如下： (1)經驗算「109 年日間部招生考試經費總表」，109 學年度碩士班甄試入學、109 學年度四技技優入學經費結餘，應分別為 319,915 元、330,687 元，故經費結餘合計及結餘比率應為 1,481,132 元及 12.63%。	1. 請重新檢視修正本次所提供之各類報表數字及文字資料正確性，並於會後補送正確版本。 2. 請釐清 109 學年度博士班甄試業務費支出「伴手禮」品項費用 6000 元及 109 學年度四技甄選入學業務費支出，除原有試務場地及水電費外，另有「場地費」品項支出 6000 元是否符合支用規定。 3. 建議依據本校試務工作酬勞費用支給要點第 3 點第(一)項規定辦理，命題、閱卷、審查、面試、入闈及監考酬勞之支給不在招生考試收入總額之百分之五十限制，以提高老師參與招生考試意願。

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估 14.109 年度招生考試經費收支情形查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>(2)經驗算「109 年度各項招生經費決算表」，五項考試經費總報名人數和收費人數不符，文字贅字、數字錯誤及百分比錯誤或重複列示等。</p> <p>(3)109 學年度博士班甄試業務費支出發現有「伴手禮」品項費用 6000 元及 109 學年度四技甄選入學業務費支出除原有試務場地及水電費外另有「場地費」品項支出 6000 元。</p> <p>3. 經驗算查證後，109 年度招生收入 11,727,590 元、支出 10,246,458 元，結餘 1,481,132 元，結餘比率 12.63%，未發生短絀情形，符合自給自足原則。</p> <p>二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。</p>	

六、其他專案稽核事項

(一)項次 15.108 年度科技部補助計畫查核

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
15	依科技部學研機構應稽核項目表所列稽核	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：本校「研究獎助生作業要點」、「科	<p>一、稽核發現</p> <p>1. 本校依「科技部補助專題研究計畫經費處理</p>	1. 案 B 計畫終止繳回剩餘款項之計算，應確認無誤後辦理，避免發生因

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	內容查核其經費支用是否符合規定，稽核項目如下： 1. 繳回各項收入及餘款 2. 約用研究人力 3. 支用經費 4. 保管會計檔案 5. 支用管理費 6. 管理財產	學技術研究發展採購作業要點」…等相關辦法及表單 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：研發處潘俊仁組長、陳盈秀專員、主計室鄭倫維專員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證：抽查 108 年度科技部補助計畫 10 案，計畫編號如下： 案 A：108-2218-E-992-307 案 B：108-2218-E-992-311 案 C：108-2410-H-992-020-SSS 案 D：108-2221-E-992-007 案 E：108-2221-E-992-037 案 F：108-2221-E-992-082 案 G：108-2221-E-992-046 案 H：108-2420-H-992-001-EDS 案 I：108-2221-E-992-056 案 J：108-2218-E-992-304	原則」、「科技部補助專題研究計畫研究人力約用注意事項」等規定及本校「研究獎助生作業要點」、「科學技術研究發展採購作業要點」…等相關辦法及表單，據以辦理是項業務。 2. 研發處統計本校 108 年度科技部補助計畫案共計 254 案，本項次以抽查方式查核 10 案： (1) 依據「科技部學研機構應稽核項目表」所列稽核內容第 1-7 項，查證計畫收支明細表、經費核定清單、計畫結報確認表、科技部補助專題研究計畫經費收支明細報告表、採購項目變更對照表、約用助理人員名冊等資料，查核情形分述如下： A. 108-2218-E-992-307: 計畫核定金額 906,000 元，執行期限 108.1.1-108.12.31，經查證相關資料，已依規定辦理約用人員聘任、業務費變更申請、函文科技部辦理計畫期限延長，經費執行率 98%，餘款 14,807 元轉結餘款，符合作業規定，本案已於 109 年 4 月 6 日獲科技部同意辦理結報。	繳回金額計算錯誤而致退回補正情事，以維資料正確性。 2. 案 J 計畫主持人姓名顯示未完整，若係因難字之故無法顯示，應修正系統造字，以維資料正確性。

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>B. 108-2218-E-992-311: 計畫核定金額 754,167 元, 執行期限 108.7.1- 109.6.30, 經查證相關資料, 已辦理業務費經費變更, 符合作業規定。另, 本案申請計畫終止, 科技部 108.12.31 函復同意本案至 108.11.11 終止執行, 本校依規定於 109.1.13 函文科技部繳回計畫剩餘款 293,976 元, 經科技部 109.1.30 函復本校所繳回金額不符退還並請查明, 經本校查明後再次函文科技部補正, 科技部 109.3.16 函復同意本案辦理結報及申請撥還經費差額。</p> <p>C. 108-2410-H-992-020-SSS: 計畫核定金額 500,000 元, 執行期限 108.8.1-110.7.31, 經查證相關資料, 已依規定辦理約用人員聘任、研究設備費變更申請, 符合作業規定, 本案計畫執行期限未屆, 尚在執行中。</p> <p>D. 108-2221-E-992-007: 計畫核定金額 939,000 元, 執行期限 108.8.1-109.10.31, 經查證相關資料, 已依規定辦理約用人員聘任、函文科技部辦</p>	

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>理國外差旅費全數流用至業務費及計畫期限延長，符合作業規定，本案計畫執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>E. 108-2221-E-992-037: 計畫核定金額 1,033,000 元，執行期限 108.8.1-109.7.31，經查證相關資料，已辦理約用人員聘任及設備費流用業務費變更申請，符合作業規定，本案執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>F. 108-2221-E-992-082: 計畫核定金額 1,384,000 元，執行期限 108.8.1-109.7.31，經查證相關資料，已依規定辦理約用人員聘任及函文科技部辦理國外差旅費全數流用至業務費，符合作業規定，本案執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>G. 108-2221-E-992-046: 計畫核定金額 1,587,000 元，執行期限 108.8.1-109.7.31，經查證相關資料，已辦理研究設備費流用業務費經費變更，符合作業規定，未有約用計畫人員聘任，本案執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>H. 108-2420-H-992-001-EDS: 計畫核定金</p>	

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>額 181,000 元，執行期限 108.2.1-108.12.31，經查證相關資料，本案已於 109.3.9 函文科技部繳回全額補助經費，並經科技部 109.3.16 函復同意註銷計畫。</p> <p>I. 108-2221-E-992-056: 計畫核定金額 953,000 元，執行期限 108.8.1-109.7.31，經查證相關資料，已依規定辦理繳回科技部採購案件廠商逾期罰款 2,025 元及延攬博士級研究人員經費餘款 1,370 元，共計 3,395 元，並已依規定辦理約用計畫人員聘任，符合作業規定，尚未有經費變更申請，本案執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>J. 108-2218-E-992-304: 計畫核定金額 4,724,000 元，執行期限 108.8.1-109.7.31，經查證相關資料，已依規定辦理約用計畫人員聘任及研究設備採購項目變更，符合作業規定，本案執行期限未屆，尚在執行中。</p> <p>(2) 依據「科技部學研機構應稽核項目表」所列稽核內容第 8-11 項，經現場查證主計室提供本次查核 10 案</p>	

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			<p>件之計畫結案憑證總表清冊、原始憑證、動支單、支出憑證黏存單、管理費結報收據、設立專帳及抽核 2 筆採購金額高於 10 萬元之採購文件等資料，查核結果，案 A 及案 B 等 2 項計畫已辦理結案，原始憑證已依規定按補助項目順序裝訂成冊、管理費均已使用自行收納款項統一收據辦理結報並依規定保管、管理費已單獨設立專帳，符合作業規定。</p> <p>(3) 依據「科技部學研機構應稽核項目表」所列稽核內容第 12 項，本次抽查案件，計有 7 案核有研究設備費，經查證計畫收支明細表設備採購明細及總務處提供動產明細清單，所購置 8 筆財產，均已登錄本校財產帳，符合作業規定。另，抽查案 G 及案 I 等 2 項計畫購置真空冷凍乾燥機及震動平台，會後請總務處資產組協助盤點及提供財產黏貼財產標籤照片，經查證已依規定黏貼財產標籤，符合作業規定。</p> <p>(4) 依據「科技部學研機構應稽核項目表」所列稽核內容第 2 項，</p>	

受查單位	研發處、主計室、總務處	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議
稽核項目	六、其他專案稽核事項 15.108 年度科技部補助計畫查核		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
			有關結餘款是否繳回乙節，依科技部補助專題研究計畫經費處理原則第九點，本校為已實施校務基金制度學校，結餘款得免繳回。 二、稽核結論：稽核通過，請依建議事項辦理改善事宜。

(二)項次 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

受查單位	產學處、主計室	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議
稽核項目	六、其他專案稽核事項-- 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		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
16	1. 查核產學合作案件及其計畫墊款申請是否訂定相關內部控制機制及是否有效執行 2. 查核截至 109 年 3 月已屆執行期限計畫是否發生計畫經費尚未撥入本校及申請計畫墊款尚未歸墊之案件，並檢視其處理實施狀況，是否依相關規定及作業程序辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：本校產學合作收支管理要點、產學合作計畫簽約申請表、產學合作計畫基本資料摘要表、產學合作計畫切結書、產學合作計畫契約書、墊款申請書、撰擬稽催 SOP <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：產學處林麗玉組長、王怡心經理、	一、稽核發現 1. 已訂定本校產學合作收支管理要點及相關表單，據以辦理產學合作案計畫執行、墊款申請及歸墊等相關事宜。 2. 經查證產學處提供截至 109 年 3 月已屆執行期限，申請計畫墊款尚未歸墊之案件共計 13 案，產學處已於 109 年 6 月 9-10 日，以 email 通知計畫主持人儘速辦理墊款歸墊。經查產學處針對墊款歸墊清查辦理情形： (1) 案 1：已提起民事訴訟，續依訴訟結果辦
			改善措施或 興革建議
			1. 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。 2. 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。 3. 請協助計畫主持人儘

受查單位	產學處、主計室	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項-- 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			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		承辦人周秋萍、張惠閔、林佳慧、鍾岱倩、主計室陳韻竹組長、李佩珊組員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證： 1. 截至 109.3.31 止，款項尚未歸墊案件統計表 2. 截至 109.3.31 止，計畫經費尚未撥入本校統計表	理。 (2) 案 2、11：已辦理計畫展延，暫無須清理。 (3) 案 4、5、7、12、13：預計於 109 年 7 月底前完成墊款歸墊。 (4) 案 3：尚待計畫主持人回復，持續聯絡。 (5) 案 6、8、10：計畫主持人已聯繫委辦單位辦理請款，待計畫經費撥入後歸墊。 (6) 案 9：實收金額足以支應墊款，暫無須清理。 3. 經查證產學處提供截至 109 年 3 月已屆執行期限，計畫經費尚未撥入本校之案件共計 127 案，產學處已於 109 年 6 月 11-12 日，以 email 通知計畫主持人儘速辦理結案事宜。經查產學處針對計畫經費未撥入本校清查辦理情形： (1) 辦理計畫變更或終止中：50 案。 (2) 辦理請款中：14 案。 (3) 辦理結案中：4 案。 (4) 尚待計畫主持人回復：34 案。 (5) 技術移轉案辦理變更及結案中：14 案。 (6) 主計室辦理中：9 案。 (7) 已結案：1 案。 (8) 提起民事訴訟：1 案。 二、稽核結論：稽核通過，本稽核項目已依規劃期程辦理清理	速辦理計畫變更、結案等相關事宜，並請產學處思考如何簡化行政程序，縮短行政作業期程。 4. 請積極清理本稽核項目尚未完成結案案件，結案時並請檢附佐證資料，以利結案案件解除列管。 5. 請依規劃期程，每季落實清理，以符規定。

受查單位	產學處、主計室	稽核日期	109.7.1 109-2 校務基金稽核會議
稽核項目	六、其他專案稽核事項-- 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		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
			改善措施或 興革建議
			中，惟清理案件未結案者仍多，請積極辦理，並請依建議事項辦理改善。

(三)項次 17. 99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核

受查單位	學務處	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 17. 99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	
			改善措施或 興革建議	
17	查核本案處理過程是否依相關規定及作業程序辦理，並已善盡管理人應有之注意	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查：本案簽案、「各類學雜費減免作業」內控控制作業 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：曹櫻瀟秘書、劉伊婷約用組員 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證：本案處理作業情形及所附相關文件資料	一、稽核發現 1. 已於 108 年訂定「各類學雜費減免作業」，並納入本校內部控制制度。 2. 經檢視所送處理情形及相關附件，本案原發生於 99-2 學期謝生因復學同一就學年級重覆申請學雜費減免，承辦人不查，核准其申請，致發生溢領新台幣 22,799 元情事。103-104 年間經教育部 5 次函知本案溢領及應辦理繳回，爰開始辦理催繳，此時原承辦人員已調離原職。 3. 本案自 100 年發生迄今，承辦人員已多次更迭，經檢視本案追繳處理情形，自 104 年啟動催繳迄今，已辦理 5 次函文催繳、多次以電話聯繫、發送簡訊通知、聯繫謝生家人代為轉達等方式辦理催繳，謝生仍不予理會，迄今未繳回溢	1. 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。 2. 請瞭解並檢討承辦人員發生違失行為時之處置情形。

受查單位	學務處	稽核日期	109.9.23 109-3 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 17.99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
			領款項。 4. 經評估，本案若採行行政訴訟程序，預估費用約 4-6 萬，催繳利益顯不敷成本。 二、稽核結論： 1. 稽核通過，經審視本案催繳處理情形及所附文件資料，本案催繳過程確已善盡管理人應有之注意，且衡酌本案訴訟利益顯不敷成本，爰請學務處依規定報請審計部同意將本案款項轉銷呆帳，並請主計室協助辦理後續事宜。 2. 請依建議事項辦理改善事宜。	

(四)項次 18. 場地管理收入查核

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 18. 場地管理收入查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
1	1. 依教育部 109.9.2 來函辦理，查核場地管理是否公開收費標準及金額、是否建置透明化系統措施、場地借用申請表單是否編列流水號	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查： 國立高雄科技大學場地設備收支管理要點 <input type="checkbox"/> 觀察 <input checked="" type="checkbox"/> 詢問：總務處劉迦琪組員、游佳靜計畫助理 <input type="checkbox"/> 驗算	一、稽核發現 1. 已訂定本校場地設備收支管理要點，據以辦理是項業務。 2. 已建置本校場地租借系統供校內、外使用租借，訂有公開收費標準及金額並設置登記簿編列申請單流水號，所用表單(繳費確認單)內含計費方式並於 109 年 11 月	1. 建議就本校場地借用收費基準建置共同性標準原則之規範，提供各場地管理單位作為訂定收費標準參考。 2. 場地費用收入實際運作狀況多未符合一周前完成繳費之規定，計費方式亦未臻明確，建議檢修本校場地設備收支管理要點，增加收

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 18. 場地管理收入查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
	<p>並設置登記簿、借用申請表或契約書是否檢附計費方式，送請主計室實施內部審核並歸檔</p> <p>2. 抽查 109 年度場地管理收入案件，檢視是否訂定相關作業流程及是否依相關規定辦理，並檢視有無異常情形</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>查證：</p> <p>1. 本校場地租借系統</p> <p>2. 本校場地設備借用收費基準表</p> <p>3. 109 年度場地收入登記簿</p> <p>4. 抽查 109 年 6 案租借繳費確認單： 案 1：高雄市心觀命理禪修學會 108 年 10 月 6 日租借建工校區國際會議廳 案 2：沈茂松(高雄市體育總會)109 年 10 月 30 日租借建工校區中正堂 案 3：泛科知識股份有限公司 109 年 6 月 12 日租借第一校區創新創業教育中心 J001</p>	<p>份起增列主計室審核欄位，完成後擲回總務處歸檔，尚符合規定。</p> <p>3. 查證本校場地設備借用收費基準表，發現收費標準未有一致性或未臻明確，如第一校區電腦教室場地費有依每台每小時計價，或以每小時計價，草坪/廣場依場地大小計價，惟未明定大小範圍，各校區普通教室計價列表方式亦未整合。</p> <p>4. 查證 109 年度場地收入登記簿，計費時段出現 1.75 或 1.25 等，依本校場地設備收支管理要點第 12 點說明難以核算清楚。</p> <p>5. 就總務處提供統計至 109 年 10 月 28 日已繳費確認單 79 案，抽查其中 6 案情形如下： (1) 案 1：高雄市心觀命理禪修學會 108 年 10 月 6 日租借建工校區國際會議廳，繳費確認單出納組 109 年 1 月 16 日製據收入，未符本校場地設備收支管理要點第 6 點借用日 1 周前繳費後始可借用，事務組說明係系統整合期間難以進行勾稽作業，於系統完成後始辦理勾稽催繳，目前系統運作正常，再發生此狀況機率小。</p>	<p>費期程彈性措施及計費方式明確性以符現況。</p> <p>3. 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。</p> <p>4. 建議思考場地收入使用表單名稱及製單方式，表單核章欄位並應確實核章及押註日期，以利管考。</p>

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議	
稽核項目	六、其他專案稽核事項 18. 場地管理收入查核			
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論	改善措施或 興革建議
		<p>案 4：社團法人台灣永續供應協會 109 年 8 月 6 日租借第一校區創夢工場創意教學室 J001</p> <p>案 5：財團法人保險事業發展中心 109 年 9 月 20 日租借大仁樓 6104 教室</p> <p>案 6：家樂福股份有限公司 109 年 9 月 5 日旗津教學大樓前廣場</p>	<p>(2) 案 2：沈茂松(高雄市體育總會)109 年 10 月 30 日租借建工校區中正堂，系統登記借用人為沈茂松，繳費確認單為高雄市體育總會未一致。</p> <p>(3) 案 3：泛科知識股份有限公司 109 年 6 月 12 日租借第一校區創新創業教育中心 J001，未有製發收據日期，承辦人押註日期為 109 年 6 月 17 日已逾借用日期，事務組說明本案為創新創業教育中心依其相關規定自行製發收據，事後辦理行政作業，未統一由出納組作業。</p> <p>(4) 案 4：社團法人台灣永續供應協會 109 年 8 月 6 日租借第一校區創夢工場創意教學室 J001，未有製發收據日期，無法確認有無逾期繳款。</p> <p>(5) 案 5：財團法人保險事業發展中心 109 年 9 月 20 日租借大仁樓 6104 教室，於 109 年 9 月 18 日製發收據，未符合 1 周前完成繳費規定。</p> <p>(6) 案 6：家樂福股份有限公司 109 年 9 月 5 日旗津教學大樓前廣場，出納組製據承辦人未核章亦未押註日期，無法確認有無逾期繳款。</p> <p>二、稽核結論：稽核通過，</p>	

受查單位	總務處	稽核日期	109.11.18 109-5 校務基金稽核會議
稽核項目	六、其他專案稽核事項 18. 場地管理收入查核		
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現/ 稽核結論
			改善措施或 興革建議
			請依建議事項辦理改善事宜。

陸、本年度稽核結果綜述

實施校務基金稽核之目的，係透過稽核人員以客觀公正之立場，協助各單位檢查及覆核本校校務基金運作及相關工作事項辦理情形，並針對稽核過程所發現之缺失或異常事項，適時提供改善建議，藉由不斷改善的過程，促使各單位達成經費使用績效目標，提升學校行政效率與效能。

本(109)年度校務基金稽核結果，無重大缺失，稽核通過，所列改善措施或興革建議事項 65 項，加計歷年尚未改善完成事項 6 項，合計 71 項。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，將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。

一、109 年度稽核改善措施或興革建議

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
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		
(一)採購與支付循環 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
	2. 建議修正本校採購作業要點，以符合目前本校實施現況。	總務處
2. 採購作業有關廠商異議、申訴處理查核	3. 建議將控制作業自行評估表之控制重點分項列示，以利逐項評估。	總務處
	4. 建議將廠商異議、申訴處理處理等規定一併納入本校採購作業要點修法內容。	總務處
(二)薪資循環	2. 建議思考本校是否自訂較高之身障人員進用比	人事室

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
3. 進用身障人員執行情形查核	例，或是調整進用控管 SOP，將實際進用比例維持高於規定比例一定安全距離，以降低未足額進用風險。	
	6. 請就特定月份公勞保人數暴增原因進行了解，並思考有無較佳控管預防方式以提高人數預估之精準度。	人事室
	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
(三)投資循環 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
	10. 建請思考是否規劃停利、停損機制納入修法。	財務處
	11. 本校投資採穩健成長原則，穩健收息投資配置除目前規劃海外債券及海外債券基金外，建議尚可評估海外特別股、可轉換公司債、ETF 等投資配置。	財務處
	12. 請補充提供投資商品或投資組合之風險值等相關資料供參，以利稽核。	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	13. 建議出納收款各相關作業表單核章人員依實際情形押註日期，以利查核作業時程。	財務處 主計室
	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
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	15. 有關 401 專戶未入帳明細，請增列欄位說明收入類別，並請釐清第 11~14 項次繳款日期與傳票日期間隔時間過長之原因。	財務處
	16. 請補充說明現金以外的繳款方式(如：POS 機、自動繳費機等)之收入作業流程及實際案例。	財務處
	17. 請就郵局及離職儲金未入帳明細增列欄位說明其入帳時間落差之原因。	財務處
7. 固定資產之稽核及盤點	18. 雖因疫情導致盤點時程落後，請就盤點結果積極處理，盤點紀錄請於簽核後提送本會備查，並依盤點作業時程落實自行評估表第 5、第 6 項次評估重點。	總務處
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。		
8. A-1 推動多元化通識課程，落實全人化教	19. 有關全人教育目標第四項-關懷貢獻社會，以增進學生自我展能共創普世價值為目標，請補充	共同教育學院

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
育目標	說明如何評估共創普世價值目標之達成或考量是否酌予修正。	
	20. 建議調整第五課群-全球與未來趨勢含括課程或酌修課群名稱，使與課群名稱與所列課程相符。	共同教育學院
	21. 通識微學分開設課程含括程式語言，與數位科技微學程規劃課程部分重疊，建議審酌是否調整開課規劃。	共同教育學院
	22. 為提升跨領域學習成效，建議思考學生選課是否增列排除選修原屬系所開設課程之限制。	共同教育學院
	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
	24. 請補充自主學習歷程及成果提供審閱，並建議建立自主學習申請、修課歷程及學習成效之審核機制。	共同教育學院
	25. 108-2 學期已辦理 4 場次大師開講及相關活動，請補充學生取得通識護照人數或相關績效。	共同教育學院
	26. 已規劃多項通識多元課程之修習方案，建議加強宣導，鼓勵學生修課。	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	27. 所送稽核資料有關就業率分析表，請於分析表上補充該屆畢業人數總數、施作母數、回收有效問卷數及填答率等資訊，提供分析數據有效性之參考。	校友中心
	28. 建議評估是否開發查訪系統進行問卷調查，以提升施作調查效益。	校友中心
	29. 每年配合教育部辦理畢業後滿一、三、五年流向追蹤問卷調查，各校區各系所流向追蹤人數及追蹤比率(各年之表 1-1-1、表 1-1-2 與表 1-1-3)，表列部分系所若因學生數總數為 0，則已追蹤筆數自然為 0，因母數為 0，建議將已追蹤比率「0」修正為「N/A」。此外，平均月收入調查項目統計數值，建議「部分工作」之收入排除列入統計，僅統計「全職工作」之收入，以免低估畢業生之平均月收入。	校友中心
	30. 請提供彙總同一屆畢業生畢業滿一、三、五年就業情形之趨勢分析。	校友中心
	31. 108 年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告，第 1 頁「研究目的及緣起」說明，本案係以本校畢業生具備之 8 大能力進行調查評估，惟所送問卷調查評估項目計有 12 大能力及	校友中心

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
	1 項整體職場能力，與調查報告不一致，請修正。	
	32. 108 年企業雇主對畢業生職場能力之評價調查報告，第 1 頁「調查方式」說明，本案係以郵寄紙本問卷及網路問卷方式進行，惟實際上尚有以電話調查方式進行，與調查報告不一致，請修正。	校友中心
	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。	校友中心
	34. 108、109 年已辦理多場次企業參訪，請補充企業參訪績效成果，例如媒合職缺、實習、產學合作等相關量化數據。	校友中心
	35. 企業參訪能有效增進學校與企業交流及合作契機，建議得邀請相關系所主管同行，增加系所與企業接觸機會。	校友中心
	36. 108、109 年參訪企業部分相同，建議評估及規劃同一企業之參訪頻率。	校友中心
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	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
	38. 預期績效指標-南向學海築夢實際績效第 1 點，至少選送 27 位學生赴海外實習，因 COVID-19 延至 110 年出國，達成率請修正為 N/A；實際績效第 2 點，請刪除「27 位學生參與」之文字。	國際處
	39. 預期績效指標-南向教育輸出實際績效第 2 點，請刪除「30 位學生」之文字。	國際處
	40. 自行評估表第 3 點情形說明欄位「疫情」二字文字誤植，請修正。	國際處
11.N-2 辦理技優特殊選才，強化整合發展	41. 技優生適性化課程結構規劃含括 24 學分跨領域課程，若其跨領域課程得選修原屬系所開設課程，認列為課程之加深學習，建議酌修「技優人才創業培育跨領域選課規劃表」之課程類別-跨領域課程欄位名稱，以符實際辦理情形。	創新創業教育中心
	42. 技優生適性化課程結構規劃含括 18 學分三創課程(包含三創課程、微學分及自主學習)，請補充所列三創課程、微學分及自主學習之課程內容，其中微學分及自主學習，最高得認列多少	創新創業教育中心

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
	學分數。	
	43. 技優人才培育目標之一，期能加值技優生專業能量並鼓勵參加競賽，請補充技優生參加競賽情形及分析其獲獎成果。	創新創業教育中心
	44. 創創中心針對技優生設有專屬導師及創業導師，請補充導師輔導分工規劃、輔導學生人數及輔導落實情形。	創新創業教育中心
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	45. 相關財務報表及簡報內容請依會中討論意見進行檢視修正，會後請補送 109 年度與 108 年度同月份之平衡表及收支餘絀表。	主計室
	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	47. 請提供各宿舍收費標準明細，並請思考未來區分棟收入管理之可行性，以符合成本計算與使用者付費等原則。	學務處
	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
	49. 請補充說明本校整合外包案件如消防安全設備維護、汙水處理、排水系統維護、垃圾清運、保全、飲用水設備保養等，各校區宿舍經費分攤原則及比例，並落實各校區支用管考。	學務處
14. 109 年度招生考試經費收支情形查核	50. 請重新檢視修正本次所提供之各類報表數字及文字資料正確性，並於會後補送正確版本。	教務處
	51. 請釐清 109 學年度博士班甄試業務費支出「伴手禮」品項費用 6000 元及 109 學年度四技甄選入學業務費支出，除原有試務場地及水電費外，另有「場地費」品項支出 6000 元是否符合支用規定。	教務處
	52. 建議依據本校試務工作酬勞費用支給要點第 3 點第(一)項規定辦理，命題、閱卷、審查、面試、入闈及監考酬勞之支給不在招生考試收入總額之百分之五十限制，以提高老師參與招生考試意願。	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	53. 案 B 計畫終止繳回剩餘款項之計算，應確認無誤後辦理，避免發生因繳回金額計算錯誤而致退回補正情事，以維資料正確性。	主計室

項次/稽核項目	改善措施或興革建議	列管單位
	54. 案 J 計畫主持人姓名顯示不完整，若係因難字之故無法顯示，應修正系統造字，以維資料正確性。	主計室
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
	57. 請協助計畫主持人儘速辦理計畫變更、結案等相關事宜，並請產學處思考如何簡化行政程序，縮短行政作業期程。	產學處
	58. 請積極清理本稽核項目尚未完成結案案件，結案時並請檢附佐證資料，以利結案案件解除列管。	產學處、主計室
	59. 請依規劃期程，每季落實清理，以符規定。	產學處、主計室
17. 99 學年度謝○○同學溢領學雜費 22,799 元催繳案查核	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
	61. 請瞭解並檢討承辦人員發生違失行為時之處置情形。	學務處
18. 場地管理收入查核	62. 建議就本校場地借用收費基準建置共同性標準原則之規範，提供各場地管理單位作為訂定收費標準參考。	總務處
	63. 場地費用收入實際運作狀況多未符合一周前完成繳費之規定，計費方式亦未臻明確，建議檢修本校場地設備收支管理要點，增加收費期程彈性措施及計費方式明確性以符現況。	總務處
	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
	65. 建議思考場地收入使用表單名稱及製單方式，表單核章欄位並應確實核章及押註日期，以利管考。	總務處

二、歷年尚未改善完成之稽核改善措施或興革建議

改善措施/興革建議	改善/辦理情形	列管單位
一、108 年度年度校務基金稽核報告所列缺失及興革建議		
24. 建議建置數位課程教學平台，將 PBL 課程、	教務處(中心)109 年 9 月填覆 與廠商檢視修訂第一版網站中，持續補充增列相關資	教務處

改善措施/興革建議	改善/辦理情形	列管單位
<p>磨課師課程及教師錄製課程等數位教材整合放置於該平台，提供校內、外學生及自學者使用，以促進教學資源共享及教學推廣。</p>	<p>源如教學手冊及影片、智財權及校內補助辦法等。 ※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。 <u>教務處(中心)109年3月填覆</u> 1. 已規劃並發包廠商建置數位學習入口網站。 2. 已著手規劃校整體數位學習發展方向，目前已盤點校內相關資源如遠距課程、磨課師課程及數位教材等，將依照發展目標及策略，建立所需平台，提高教學資源可近性並共享。 ※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p>	
<p>31. 有關稽核發現所列第4點，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乙節，請補充說明其辦理情形。</p>	<p><u>產學處 109年9月填覆</u> 如第29題所述，有關今(109)年度之USR前導計畫，現因應教育部於高教深耕計畫推出「大學社會責任實踐基地(USR Hub)」，本處已配合年初報部作業提出申請，經教育部6月來函通知、本校提報5件計畫皆獲核定。現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，使其運行機制更臻完善。 ※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。 <u>產學處 109年3月填覆</u> 有關本點評審委員會主要提及項目如下： 1. 委員會組成與經費補充說明：本次徵件作業圍於辦理期程較短，且教育部USR第二期計畫校內徵選恐有遺珠等因素，故於108年8月28日舉辦「教育部第二期USR計畫校內徵選暨USR前導計畫審查會議」，會中經委員評估後核定108年度校內前導計畫與其補助經費，並針對教育部USR第二期校內徵選未入選之計畫(志在疏水：青銀共創·價值再造計畫)，決議依據其亮點之工作項目核撥70萬元供執行團隊推動，以助於未來銜接國發會地方創生計畫。前述會議之會議紀錄已簽准於公文文號1082800512。 2. 如第29題所述，有關今(109)年度之USR前導計畫，現因應教育部於高教深耕計畫推出「大學社會責任實踐基地(USR Hub)」，本處已配合年初報部作業提出申請，考量其推動性質與本校既有之前導計畫雷同，現擬依核定結果(預定五月公告)評估合併辦理之可行性，並針對評審委員會組成、補助經費額度與經費核撥程序三個面向修訂法規，使其運行機制更臻完善。 ※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p>	<p>產學處</p>
<p>32. 依本校USR前導計畫補助辦法第1條所訂目的之一，期能培育區域發展所需人才，</p>	<p><u>產學處 109年9月填覆</u> 現原訂之計畫申請書格式，確實僅有「計畫執行效益」之填報欄位，並無明確要求申請團隊表列量化績效；本列管項目現響應教育部政策更名為「大學社會責任</p>	<p>產學處</p>

改善措施/興革建議	改善/辦理情形	列管單位
<p>建議未來可加入與人才培育相關之執行績效。</p>	<p>實踐基地(USR Hub)」，經 6 月教育部來函通知所提送之 5 案次皆獲核定，現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。</p> <p>※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p> <p><u>產學處 109 年 3 月填覆</u></p> <p>感謝委員建議，除在地連結外，人才培育亦為 USR 計畫的核心精神之一。為使各申請團隊將人才培育列為計畫績效，後續計畫推動將比照教育部 USR 計畫書格式，加入「課程屬性與特色摘要表」，並請各申請團隊將計畫與現有課程結合，或開辦講座、工作坊等型式，強化人才培育之執行績效；本列管項目將配合今年五月「大學社會責任實踐基地(USR Hub)」計畫核定結果，修訂其申請書格式與管考表格，使計畫進行得以更臻完善。</p> <p>※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p>	
<p>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。</p>	<p><u>產學處 109 年 9 月填覆</u></p> <p>感謝委員建議，現原訂之計畫申請書格式，確實僅有「計畫執行效益」之填報欄位，並無明確要求申請團隊表列量化績效；本列管項目現響應教育部政策更名為「大學社會責任實踐基地(USR Hub)」，經 6 月教育部來函通知所提送之 5 案次皆獲核定，現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。</p> <p>※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p> <p><u>產學處 109 年 3 月填覆</u></p> <p>感謝委員建議，現原訂之計畫申請書格式，確實僅有「計畫執行效益」之填報欄位，並無明確要求申請團隊表列量化績效；本列管項目將配合今年五月「大學社會責任實踐基地(USR Hub)」計畫核定結果，修訂其管考表格，使計畫進行得以更臻完善。</p> <p>※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p>	<p>產學處</p>
<p>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。</p>	<p><u>人事室 109 年 9 月填覆</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 本校 107 年 2 月 1 日生效之暫行組織規程、108 年 2 月 1 日生效之組織規程、108 年 8 月 1 日生效之組織規程及 109 年 8 月 1 日生效之組織規程，均業經考試院核備。 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。 本校 107 年 2 月 1 日併校及 108 年 2 月 1 日組織調整之職務歸系已辦理完竣，目前賡續辦理 108 年 8 月 1 日系所整併之職務歸系案。 <p>※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管，俟完成員額編制及職務歸系後再行解除列管。</p> <p><u>人事室 109 年 3 月填覆</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 本校 107 年 2 月 1 日生效之暫行組織規程已經考 	<p>人事室</p>

改善措施/興革建議	改善/辦理情形	列管單位
	<p>試院核備。</p> <p>2. 現刻正辦理本校職務歸系事宜及辦理 108 年 2 月 1 日生效之教師及職員員額編制表組織規程修正案函報教育部作業。</p> <p>※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p>	
二、107 年度校務基金稽核報告所列缺失及興革建議		
<p>✓專案人員管理系統</p> <p>29. 有關「進用暨保費管理系統」開發進程，持續列入追蹤。</p>	<p>人事室 109 年 9 月填覆</p> <p>表單簽核功能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簽核功能測試及上線使用。</p> <p>※109-3 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管。</p> <p>人事室 109 年 3 月填覆</p> <p>「進用暨保費管理系統」於 108 年 2 月 1 日上線，配合校區整併，近期將改以行政及學術單位劃分業務範圍，調整相關系統設定，表單簽核功能尚在測試中。</p> <p>※109-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管，並請儘速完成開發及上線。</p> <p>人事室 108 年 9 月填覆</p> <p>「進用暨保費管理系統」於 108 年 2 月 1 日上線後，已開放查詢保費功能及保費試算功能以利計畫主持人控管經費，審核端可以系統勾稽薪資請領情形，避免薪資重複請領。</p> <p>※108-4 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管至完成系統介面優化及結合表單簽核功能。</p> <p>人事室 108 年 3 月填覆</p> <p>「進用暨保費管理系統」於 108 年 2 月 1 日上線使用，該系統為租賃契約，有關係統介面優化及結合表單簽核功能陸續新增中。</p> <p>※108-1 校務基金稽核會議決議：本案繼續列管至完成系統介面優化及結合表單簽核功能。</p>	<p>人事室</p>