

國立雲林科技大學 110 年校務基金稽核報告

壹、稽核緣起

為強化本校校務基金內部控制及確保其內部控制制度持續有效運作，依據本校「校務基金稽核實施要點」第三點之規定，稽核人員之任務為以下六項：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。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、債券與固定資產等之稽核及盤點。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。並依據「校務基金稽核實施要點」第四點規定，擬訂年度稽核計畫共十一項，簽請校長核定後執行。另追蹤改善事項為例行性業務，故未在列稽核計畫表內

貳、稽核過程

本年度稽核作業之進行，除依據本年度稽核計畫分別函請受查單位提供執行相關辦法及成果等書面資料，視需要請各單位主管及承辦人員應詢，並至受查單位進行書面或實地稽核，必要時請相關人員與會列席說明，以利稽核作業之進行，並於完成稽核作業後，提出相關稽核結果與建議。本年度稽核項目、稽核目的及預定查核日期等事項，詳「110 年度稽核計畫表」。

110 年度校務基金稽核計畫表

資料檢核期間：109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期	
				起	迄
1	校務基金	109 年度校務基金年度決算之稽核	檢視校務基金年度決算情形	8/15	8/31
2	校務基金	109 年度人事作業稽核	檢視校務基金人事交易循環事後查核	8/15	8/31
3	專案查核-校務基金	109 年度科技部計畫補助經費支用合規情形	查核科技部補助計畫支經費支用、帳務管理及自我管理情形	8/15	8/31
4	校務基金	109 年度本校自籌經費收支情形	檢視自籌經費之收支情形及成效	9/1	9/30
5	校務基金	109 年度校務基金經費分配與執行情形	檢視校務基金經費運用及支出效益	9/1	9/30
6	校務基金	109 年度各學術單位預算執行情形	檢視各學術單位年度預算建立及經費運用之情形	9/1	9/30
7	校務基金	109 年度各單位業務績效目標達成情形	檢視各單位績效目標達成情形	9/1	9/30
8	校務基金	109 年度投資及開源節流計畫之成效	檢視開源節流措施之方式及執行成效	10/1	10/31
9	校務基金	109 年度重大工程與設備採購稽核	檢視採購案執行情形及採購作業程序是否符合法規	10/1	10/31

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期	
				起	迄
10	校務基金	109 年度財產管理作業稽核	查核學校財產是否依照財物管理辦法規定執行	10/1	10/31
11	校務基金	109 年度現金出納及壞帳處理情形	查核現金出納、資金調度及壞帳處理情形	10/1	10/31
12	校務基金	109 年度稽核建議改善追蹤	查核各單位是否依稽核計畫進行改善	10/1	10/31

參、 稽核結果

依本年度稽核計畫，由稽核人員依據各單位提供資料及稽核時各單位補充說明，並至各單位進行書面及實地稽核，提出本年度稽核結果及相關建議如後附「109 年度稽核結果表」。

109 年度稽核結果表

資料檢核期間：109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日 1

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
1	109 年度校務基金年度決算之稽核	<p>一、校務基金收支餘絀分析：</p> <p>1. 109 年本校校務基金總收入為 27 億 1,698 萬 5,149 元較 108 年的 26 億 2,645 萬 3,485 元成長 3.53%，而 109 年總支出 28 億 690 萬 9,012 元較 108 年的 27 億 3,823 萬 3,343 元成長 2.51%。</p> <p>2. 109 年本校校務基金短絀 8,923 萬 3,863 元較 108 年短絀 1 億 1,177 萬 9,858 元減少 19.55%，推測減少原因主要為新冠肺炎疫情造成許多業務無法推動。</p> <p>3. 加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用 2 億 9,718 萬 2,227 元後，則無年度決算實質短絀之情形，符合國立大學校院校務基金管理及其監督辦法之規定。</p> <p>二、校務基金決算數與上年度比較：</p> <p>1. 109 年度業務收入較 108 年度成長 3.53%，金額為 8,780 萬 8,761 元，其中：</p>	<p>1. 109 年短絀情形較 108 年度減少 2,185 萬 5,995 元，減少幅度 19.55%，但加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，則無年度決算實質短絀之情形，符合規定。</p> <p>2. 本校 109 年人事支出占最近年度決算自籌收入比率為 39.79%，未超過規定的 50%。</p> <p>3. 本校 109 年可用資金達每月現金經常支出 16 個月以上，符合規定。</p>	無。	1.主計室

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(1) 建教合作收入成長 8.25%，金額為 5,632 萬 4,967 元；學校教學研究補助收入成長 10.78%，金額 9,278 萬 4,000 元。建教合作收入持續有成長，顯示產學合作推廣持續有效益。</p> <p>(2) 其他補助收入減少 12.15%，金額為 4,898 萬 1,782 元，推廣教育收入減少 30.71%，金額為 553 萬 1,409 元。主要因為疫情關係造成無法開課而造成推廣教育收入減少。</p> <p>2. 109 年度業務成本與費用較 108 年度成長 2.37%，金額為 6,230 萬 5,512 元，其中：</p> <p>(1) 建教合作成本成長 9.84%，金額為 6,530 萬 7,734 元，推廣教育成本減少 43.75%，金額為 672 萬 3,491 元。</p> <p>(2) 其他業務成本減少 6.69%，金額為 797 萬 2516 元，主要減少為學生公費及獎勵金。</p> <p>3. 109 年度業務外收入較 108 年度成長 1.95%，金額為 272 萬 2,903 元，其中利息收入減少 16.08%，金額為 395 萬 5,642 元，主要是挪用部分資金進行投資，形成資產使用及權利金收入增加 6.02%，金額 394 萬 4,337 元。</p> <p>三、校務基金用人費用分析：</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>1. 依據主計室月報預算執行情形及財務狀況資料顯示，本校截至 109 年 12 月底人事支出占最近年度決算自籌收入比率為 39.79%。</p> <p>四、可用資金分析：</p> <p>1. 依據主計室月報預算執行情形及財務狀況資料顯示，本校 109 年可用資金占最近年度決算平均每月現金經常支出倍數為 16.69 倍雖較 108 年的 18.17 倍低，但仍高於主計總處規定 4 倍之標準。</p>			
2	109 年度人事作業稽核	<p>一、檢視專任及專案教師聘任程序：</p> <p>1. 所抽核 1 筆專任教師聘任查核結果符合相關規定。</p> <p>2. 所抽核 5 筆專案教師聘任查核情形如下：</p> <p>(1) 張 O 昌老師提聘單上已有教師證書，但系所意見欄卻勾選為未具教師教書欄位。</p> <p>(2) 范 O 誠老師提聘單上已有教師證書，但學院意見欄卻勾選為未具擬聘等級教師證書。</p> <p>(3) 其餘 3 筆符合規定。</p> <p>二、檢視校務基金行政助理人員聘任程序：</p> <p>1. 所抽核 5 筆校務基金行政人員查核結果符合相關規定。</p> <p>三、檢視專案助理人員聘任程序：</p> <p>1. 所抽核資料中共有 4 筆資料未於經費來源欄位確實勾選。</p>	<p>1. 檢視抽樣後專任/專案教師、校務基金行政人員、專案助理人員及外籍教師聘任及敘薪皆符合規定。</p> <p>2. 專案教師提聘單上系所意見及學院意見欄位發生欄位勾錯情形。</p> <p>3. 所提供抽樣後專案教師評鑑資料多有不全或列入計算標準不一致，無法完整檢視專案教師佐證資料是否與評分表相符。</p> <p>4. 承辦人進行專案教師評鑑審核各教師提供之佐</p>	<p>1. 人事室負責各類教師校級教評會審議，建議於提聘單上協助確認資料是否正確。</p> <p>2. 因本校專案教師共分 4 類，且人數眾多，加上一年需要評鑑 1 次，建議於各類評分表上應完整記錄審核及得分標準，另佐證</p>	<p>1.人事室</p> <p>2.未來學院</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>2. 所抽核資料中有 1 筆資料報到時未完成衛教組繳交體檢報告，與承辦人了解因為疫情關係延後繳交，但受聘人於完成前即已經離職。</p> <p>3. 所抽核資料中有 2 筆敘薪與本校專案工作人員待遇支給標準表不一致，主要是本校專案工作人員管理要點第十點有規定起薪得酌減。</p> <p>4. 所抽核資料中有 2 筆於經費欄位中加填工作經歷，承辦人員回覆主要為調薪所致。</p> <p>四、檢視外籍教師聘任程序：</p> <p>1. 所抽核資料聘任程序符合規定。</p> <p>五、檢視專案教師評鑑結果：</p> <p>1. 針對教學與產研型抽核 5 案、產學型抽核 5 案、研究型與教學型分別各抽核 1 案。</p> <p>2. 檢視各教師評鑑評分表，發現以下情形：</p> <p>(1) 評分表未有承辦人審核得分過程及核章。</p> <p>(2) 部分案件之產學合作金額未編列管理費卻列入計算標準。</p> <p>(3) 部分教師佐證資料提供不全。</p> <p>(4) 部分產學型及研究型教師使用教學及產研型評分標準。</p> <p>(5) 產學型教師無所屬中心近三年產學合作案金額供比對是否通過評鑑。</p> <p>3. 抽樣後各專案教師評鑑查核情形詳如附件。</p>	證資料時，無完整記錄得分過程與標準，且未有核章。	資料也應建立完整存檔方式，以期建立公平客觀之評鑑機制。	

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
3	109 年度科技部計畫補助經費支用合規情形	<p>一、檢視所抽核科技部補助案件是否符合科技部學研機構應稽核項目表：</p> <p>1. 抽核 109 年科技部補助案件共 10 件，其中 5 件為大專學生專題研究計畫憑證已繳回科技部，1 件為本校與中正大學合作計畫，憑證繳回中正大學，故實際檢視 4 件。</p> <p>2. 各補助案件之查核情形如查核情況表，其中：</p> <p>(1) 計畫編號：109-2003</p> <p>A.憑證編號 13、18 未有計畫主持人簽章。</p> <p>B.憑證編號 11 中，電子發票品項用鉛筆寫。</p> <p>上述問題已經立即請主計室改正。</p> <p>(2) 計畫編號：108-1022</p> <p>A.本案為 2 年期計畫，檢視期間雖為 109 年，但因為憑證裝訂在一起，故一起檢視。</p> <p>B.憑證編號 36、14 未有計畫主持人簽章。其中憑證 36 未有計畫主持人簽名的文件為二代健保試算表，經主計室承辦人員回覆非主要核銷文件。</p> <p>C.研究獎助金發現實際請購時，其金額常與申請表上不相符，主要是比申請表上少，但未有超過情形。</p> <p>3. 管理費有依規定設立專帳，計畫編號為 H108B07101。</p>	1. 抽核科技部補助案件查核結果大致上符合規定。	無	主計室

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		4. 所抽核案件中只有一案有補助研究設備費，符合科技部要求以財物標準分類入帳且黏貼財產標籤。			
4	109 年度本校自籌經費收支情形	<p>一、檢視自籌收入支出法規訂定情形及收入年度比較：</p> <p>1. 109 年度自籌收入為 14 億 870 萬 5,837 元較上年度增加 3.4%，金額為 4,640 萬 6,004 元。</p> <p>2. 分析自籌收入成長來源，業務收入較 108 年成長 3.6%，金額 4,400 萬 6,543 元，成長的主因為建教合作收入成長 8.3%，金額為 5,632 萬 4,967 元。</p> <p>3. 檢視業務收入項目減少部分，學雜費收入減少 0.9%，金額 482 萬 7,826 元，而學雜費減免則增加 15.6%，金額為 529 萬 9989 元；另推廣教育收入減少 30.7%，金額 553 萬 1409 元。</p> <p>4. 業務外收入較 108 年成長 1.7%，金額 239 萬 9461 元，增加主要因為受贈收入成長 8.5%，金額 3287209 萬元。</p> <p>5. 另檢視業務外收入項目中，利息收入減少 16.1%，金額為 395 萬 5,642 元，而資產使用收入增加 6%，金額為 394 萬 4,337 元，主要是部分定存改由投資小組進行股票投資所致。</p> <p>二、檢視各項自籌收入、支出及績效，以及檢視 PBL 中心、研究中心評鑑問題：</p>	<p>1. 本校自籌收入已經是自 107 年來持續成長，尤以建教合作收入持續成長表現為佳，顯示本校產學合作收入績效優異。</p> <p>2. 推廣教育收入則是自 107 年以來持續減少。</p> <p>3. 自辦招生收入符合規定。</p> <p>4. 推廣教育收入每年持續減少，推廣中心雖持續承接其他產管學計畫，但台北場地未開設任何收費相關課程。</p> <p>5. 本校近年產學合作表現依舊亮眼，目前更區分為研發處與產學處，期望能因此提升產學合作表現，克服雲科大地理位置不佳之情況。</p> <p>6. 產學研大樓當初規劃要以自主營運為目的，109</p>	<p>1. 台北校友終身學習中心建議應規劃開設相關收費課程，以妥善利用場地，增加收入來源。</p> <p>2. 針對兩研究中心「原形創意中心」與「城鄉發展環境規劃中心」複評結果列入追蹤事項。</p> <p>3. 技術移轉金(含先期研究)的入出帳模式於 110 年更正，擬將此列入追蹤事項。</p>	<p>1.教務處</p> <p>2.推廣教育中心</p> <p>3.研發處</p> <p>4.產學處</p> <p>5.總務處-資產經營管理組</p> <p>6.體育室</p> <p>7.學務處</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(一)檢視自辦招生收入是否有短絀及收入與支出是否符合規定</p> <p>1. 本校 109 年度自辦招生收入較 108 年減少 3.9%，減少金額為 246245 元。主要減少部分為碩士班(含甄試)，減少 7.6%，減少金額為 195,900 元但各項招生計畫經費皆有盈餘，且人事費支出符合規定未超過 50%。</p> <p>2. 另抽核 109 學年度四技申請日學招生作業(計畫編號：109-E01-04)之收支明細表，各項支出皆符合規定。</p> <p>(二) 檢視推廣教育收入及執行績效</p> <p>1. 檢視推廣中心於校務基金管理委員會所提供業務報告中顯示，推廣教育收入如未計產官學計畫較去年減少 31.2%，金額為 472 萬，如計入產官學計畫則減少 14.4%，金額為 256 萬。</p> <p>2. 109 年新接「小型企業人力提升計畫」及民間企業訓練與機關團體防災體驗課程」，收入 334 萬 8,363 元，顯見在一般學分班/非學分班收入減少同時，推廣中心持續拓展其他收入管道。</p> <p>3. 109 年台北校友終身學習中心共舉辦 13 場講座或研習，此部分為未收費。但檢視該場地收支計畫明細表，109 年實際收入只有 224 萬 9,852 元，但支出卻來到 338 萬 6,085 元，短</p>	<p>年雖有盈餘但主要為學校未抽取任何費用顯示產學研大樓的經營仍有強化的空間。</p> <p>7. 針對 PBL 中心目前未有任何評鑑機制。</p> <p>8. 整體捐贈金額為減少，但部分捐贈主要為單次性，捐贈獎助學金金額較去年增加。另抽樣捐贈計畫支出用途皆符合捐贈用途。</p> <p>9. 針對兩研究中心複評結果擬列入追蹤事項。</p> <p>10.場地收入部分主要是因為大禮堂整修造成收入減少，大禮堂預計今年完工，未來將持續租借場地給外部單位。</p> <p>11.招待所收入大致上符合規定。</p> <p>12.學生申請宿舍收費標準大致上符合規定。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>絀 113 萬 6,233 元。且檢視收入部分主要為場地出租。</p> <p>(三)檢視本校研發處負責公部門產學合作收入情形及產學處負責私部門產學合作、產學研大樓收入、PBL 中心管理情形</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本校 109 年整體產學合作收入(公民營，但不含高教深耕計畫)為 84,434 千元較 108 年成長 7.1%，金額為 5,570 千元，顯示本校教師承接產學能量優異。 2. 因本校組織分工為研發處(負責公部門)產學合作案及產學處(負責私部門)，109 年度研發處統計政府機關產學合作計畫件數為 149 件，金額為 509,868 千元。產學處統計民營產學合作計畫件數為 494 件，金額為 184,201 千元。 3. 檢視產學研大樓收支情形，109 年度收入為 261.6 萬元，支出為 243.2 萬元，故有結餘 18.4 萬。此情形主要為所收場地費收入 100%全由產學處全權使用，學校未抽任何費用且尚未計入以計畫所聘之人力資源等。 4. 抽核該計畫中 5 筆場地租借及廠商進駐的合約資料比對，所收取費用皆與合約相符。 5. 針對產學處所管轄之 PBL 中心，目前訂有「問題導向學習研究中心設置與管理要點」，109 年度本校共有 27 家 PBL 中心。 	<p>13.技術移轉金(含先期研究)的入出帳模式於110年更正，擬將此列入追蹤事項。</p> <p>14.技術移轉金及專利權維護費之分配比例符合規定。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>6. 針對產學處是否針對 PBL 中心進行評鑑，因評鑑相關辦法未通過，目前僅訂有「問題導向學習研究中心設置與管理要點」。109 年度未有新成立 PBL 中心，僅高光譜遙測工程研究中心簽請關閉。</p> <p>7. 針對若成立 PBL 中心，產學處是否有給予相關資源協助，經詢問承辦人，如為專案教師其員額由校方管控，如為經費則產學處會給予部分經費，如為空間如果為學校重點推動則簽請校長同意進駐產學研大樓。</p> <p>(四)檢視捐贈收入執行績效</p> <p>1. 109 年捐贈收入減少 42.2%，金額為 4,027 萬 2,698 元，分析減少原因主要為企業捐贈辦理研討會、豐泰捐贈圖儀設備費、企業捐贈全國校長會議及宗倬章基金會捐贈為單次性，此部分共減少 4,450 萬元，另捐贈獎助學金則增加 578 萬 3,216 元。</p> <p>2. 另抽樣 5 個捐贈計畫檢視其用途是否符合捐贈目的，分別為 102-F03、105-F23、108-F29、109-F13、109-F16，經檢視其收支明細表後其用途皆符合捐贈目的。</p> <p>(五)檢視本校評鑑各研究中心的機制與執行情形</p> <p>1. 目前本校研究中心是每二年評鑑一次，最近一次評鑑已經於 109 年 6 月 30 日完成，其中「原</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>形創意中心」與「城鄉發展環境規劃中心」評鑑結果為待改善，擬於本年度進行複評。但因為疫情關係，目前尚未進行相關複評作業。</p> <p>(六)檢視本校場館收入(含體育館及游泳池)的收入情形</p> <p>1. 針對場地收入部分，從 107-109 年場地租賃收入分析表來看，109 年淨收入較 108 年增加 50.92%，金額為 447 萬 4,354 元，其中：</p> <p>(1) 會議場所租借收入較 108 年減少 67.61%，金額為 65 萬 3,121 元，主要是因為大禮堂目前整修中造成全年度沒有場地收入，另其他場地也因為疫情關係造成租借次數減少。</p> <p>(2) 場地租賃部份其收入較 108 年增加 24.72%，金額為 201 萬 3,175 元。增加主因主要是因為台北校友中心場地租借收入增加 137 萬 4,039 元。</p> <p>(3) 運動場館部分收入較 108 年增加 23.23%，金額為 28 萬 19 元。</p> <p>2. 針對會議場所租借抽核資料其登記簿及申請資料中收費標準是否符合規定：</p> <p>(1) 抽核計畫編號：109-G04 共 5 筆資料，其中編號 109014、109034 因經費不足無法照所訂標準支付，但已經上簽呈核准。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(2) 抽核計畫編號：109-G19 共 1 筆資料，符合收費標準。</p> <p>(3) 抽核計畫編號：109-G35 共 5 筆資料，編號 109008 為租借普通教室，依標準為 1,800/天，實際收入 6,000 元高於標準。其餘推廣中心借用各系場地以檢附經費表標準收取。</p> <p>3. 針對場地租賃部份抽核 109-G016 計畫經檢視合約書及收費資料符合規定。</p> <p>4. 針對運動場館收入部分，分別抽核計畫編號：109-G06 共 15 筆資料，計畫編號：109-G07 共 5 筆資料，其收費標準符合規定。</p> <p>(七)檢視本校接待所之收費標準是否符合規定</p> <p>1. 檢視招待所 109 年度收支明細表，其中一筆傳票編號 G100081 為體育館清潔費收入，與主計承辦人確認為入錯帳。</p> <p>2. 核對收支明細表與接待所申請單大致上其收費標準皆符合規定，除：</p> <p>(1) 傳票編號 G100212 中關 5/25 陳文章未有申請單。</p> <p>(2) 傳票編號 G100478 收入為 14400 元，但收據為 19200 元，與承辦人確認其中有 4800 元 (1200 元*2 人*2 月)為管理費，主要入宿舍管理委員會帳戶。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(八)檢視學生宿舍收入情形及收費標準是否符合規定</p> <ol style="list-style-type: none"> 訂有學生宿舍管理要點但要點中未訂收費標準，收費標準會異動，主要是每次收費調整均需修改法規，故未列入辦法內，僅以簽陳報校長核定後，於每學年宿舍抽籤前公告於生輔組網站供學生查閱。 109 年度學生宿舍收入有結餘(未扣除折舊費用)並納入校務基金。學務處並據此編列下一年度收入及支出，除了宿舍整建的大項設備，由學務長確認後編列在年度預算中。其他一般設備(如：熱水器)均是損壞後由當年度預算先行支付，再於年底補辦預算。 宿舍如有整修案，通常不會由年度預算支應，而是簽報校長並經校管會通過後以校務基金支應。 目前學生申請宿舍已經全面系統化，透過系統匯出學生住宿與收費資料，共抽核 85 筆資料比對申請宿舍類型階符合其所定收費標準。 <p>(九)檢視技轉金收入分配及專利維護費分攤比例</p> <ol style="list-style-type: none"> 本校 109 年度實收技轉金金額為 879 萬 5,948 元，經抽核 15 筆技轉金資料比對會計帳與合約書簽定技轉金總額、發明人、學校統籌、支援單位與營業稅分配比例，皆符合規定。 			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>2. 另技轉金計畫，計畫編號：109-E03-1，因有學校統籌、支援單位及營業稅，另分別給予子計畫編號為 109E03-1-1、109-E03-1-2、109-E03-1-3，但各子計畫支出項目卻掛在技轉金計畫(109-E03-1)經與承辦人確認為不熟悉出帳模式，已經於 110 年更正，此部分稽核室將於 111 執行校務基金稽核計畫時檢視是否更正。</p> <p>3. 針對提升產業技術及人才培育計畫先期技術移轉授權金，發現其技轉金收入並沒有對應的分配支出項目，主要是廠商開的支票因為受款人有發明人、學校、科技部而分別開，也可能發明人跟學校開在一起入帳，經與承辦人確認未來該業務已經由產學處承辦且會將此情況統一模式。</p> <p>4. 針對專利費維護，共抽核 25 筆資料，依據其專利類型、技術來源、申請國別檢視其費用分攤比例是否符合規定：</p> <p>(1) 針對技術來源屬科技部計畫部分，其經費主要依據「科技部補助學術研發成果管理與推廣作業要點」申請補助經費後由學校支用。</p> <p>(2) 所抽核資料中，有 3 筆未事先經審查會議審查，但依據本校研發成果與技術移轉得先簽准並事後補提會議審查，該 3 筆資料皆經會議審查通過。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		(3) 其餘抽樣專利資料皆符合規定。			
5	109 年度校務基金經費分配與執行情形	<p>一、檢視統籌分配單位分配原則(業務費、旅運費、圖儀設備、材料及維護費、教卓)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 檢視主計室經常門分配經費資料中，各單位經費增減的主要區塊為基本分配，而基本分配則是依基本額度(每單位 95,000 元)與辦公費(以教職員人數計列)。另維護費與材料費院系所分配額度固定為 425 萬元及 295 萬元。 2. 系所單位基本分配額度會扣 5%、3% 納入學院統籌使用，2% 為新增系所經費及校長統籌經費。 3. 從圖儀設備費來看，109 年保留給院分配及系所基本分配的額度與 108 年一樣都分別為 18,000 千元、27,000 千元，資料顯示未包含高教深耕、基補一、二經費分配。 4. 109 年軟體費分配數較 108 年少 454 萬 8,000 元，故由設備費交換 600 萬元共各院進行第二次分配。 5. 109 年高教深耕主冊經費較 108 年主冊經費增加 100 萬元，基補一、二的經費額度則與 108 年維持不變。但分配未與主計室的經常門、研發處的設備費一起考量分配。 <p>二、檢視教學卓越中心統籌經費支出及績效指標達成情形：</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 主計室的經常門分配、研發處的圖儀設備費與教卓中心的高教深耕計畫、基本補助一、二的經費分配並無合在一起考量、分配。 2. 推測因為疫情的關係造成電子化圖書資源使用人次大幅上升。 3. 本校節約能源推動情形如與 104 年基期相比，用油量呈現成長情形；如與 108 年相比，則電水油量皆呈現成長情形。 	無	<ol style="list-style-type: none"> 1. 研發處 2. 主計室 3. 圖書館 4. 教學卓越中心 5. 總務處-營繕組

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>1. 教學卓越中心統籌高教深耕計畫主冊(包含前年度結餘款)、基本補助一、二，經費執行率達 92.34%，經費執行狀況良好。</p> <p>2. 檢視教卓中心高教深耕計畫績效指標，共有 4 項未達預定目標，但該成果報告業經教育部同意核結。</p> <p>3. 教學卓越中心所統籌經費中，關於基本補助一、二為教育部補助本校校務基金之經費，未有任何 KPI 績效指標。</p> <p>三、檢視圖書經費使用情形：</p> <p>1. 109 年圖書整體經費較 108 年增加 5.1%，金額為 117 萬 7,519 元，圖書館則本於職權規劃及協助各系採購所需圖書資源。</p> <p>2. 就各類圖書資源使用人次效益上來看，主要受疫情影響，電子類圖書資源較 108 年增加 13%，來到 652,008 人次，紙本類圖書資源則減少 41.3%，來到 55,839 人次。</p> <p>四、檢視本校電水油使用量情形：</p> <p>1. 本校用電節約依據行政院「政府機關及學校用電效率管理計畫」以較 104 年 EUI 不成長為目標。</p> <p>2. 2.109 年本校用電 EUI 值較 104 年比較呈現未成長，符合目標。但與 108 年相比成長 0.5%，為 82560 度。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		3. 3.109 年本校用水量較 104 年比較呈現未成長，符合目標。但與 108 年相比成長 1.5%，為 4673 度。 4. 4.109 年本校用油量較 104 年呈現成長 7.69%，為 3,520 公升，比較與 108 年部分也呈現成長 6.71%，為 3,069 公升。			
6	109 年度各學術單位預算執行情形	一、檢視各學院年度預算執行情形。 1. 各學院針對所獲得分配之圖儀設備費、維護費及材料費已有相關委員會討論分配院內各系所分配情形。 2. 各學院的中程計畫指標未有任何量化 KPI，但本校中程計畫書的 KPI 績效則是從各院來。另檢視本校 109 年度高教深耕成效計畫書，相關績效 KPI 也是從各院來，也造成各院無法量化 KPI。 3. 各院運用經費時，雖搭配所屬中程計畫執行，但因為無量化 KPI，故無法衡量各院實際表現情形。另校發中心所召開「校務發展執行計畫指標與經費討論會議」，將於第二階段讓院針對校務發展指標提相關需求。	1. 各學院經費執行狀況良好，但因中程計畫未有量化 KPI 指標，故無法呈現經費使用的效益。 2. 111 年的經費將對準校發展指標進行提案，後續可檢視其效益。	1. 針對校發中心召開 111 年經費使用對準校務發展指標會議，由於實際執行年度為 111 年，故該整體分配結果擬納為追蹤項目，檢視該會議分配情形。	1.工程學院 2.管理學院 3.設計學院 4.人文與科學學院 5.未來學院 6.校務發展中心
7	109 年度各單位業務績效目標達成情形	一、檢視各單位績效衡量指標內容及目標達成情形：	1. 針對中程計畫書資料覆核部分，校發中心已經於內部控制流程中加入資料覆核機制。	1. 針對校發中心所召開「校務發展執行計畫指標與經費討	1.校務發展中心

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>1. 中程計畫書中 P.62 基本指標中 AA-23 翻轉教學(教卓)與 P.97 的 AA-23 舉重點生源高中職簽定 MOU 不一致。</p> <p>2. 中程計畫書中 P.94 指標達成率未達標率大於 1%應檢討與 P.97 未達標率大於 5%不一致。</p> <p>3. 各處室未達標率大於 5%未提出檢討及改善策略之基本指標：</p> <p>(1) 學務處：</p> <p>A.減免學雜費人次</p> <p>(2) 研發處：</p> <p>A.RD-4.教師技術移轉授權件數</p> <p>B.RD-6.教師參加國際性發明競賽獲獎數</p> <p>C.RD-15.各種智慧財產權衍生運用總金額</p> <p>(3) 產學處：</p> <p>A.學校創新育成的廠商進駐收入</p> <p>4. 學務處部分基本指標(P.67)及產學處基本指標(P.79)未編碼。</p> <p>5. 另校發中心於 110 年 9 月 28 日召開「校務發展執行計畫指標與經費討論會議」擬針對 111 年本校經費運用能對準校務發展執行計畫。</p>	<p>2. 針對之前本校中程計畫指標未與經費結合，校發中心已於 110 年召開相關會議，針對 111 年本校經費其能對準校務發展計畫。</p>	<p>論會議」擬將 111 年經費對準校務發展指標，其後續執行擬列入追蹤事項。</p>	
8	109 年度開源節流計畫之成效	<p>一、檢視開源節流措施之方案及執行成效：</p> <p>1. 109 年度本校校務基金並無實質短絀情形，但 109 年度仍擬定開源節流計畫並執行。</p>	<p>3. 針對開源或節流措施中今年度明顯較去年差的項目，其改善檢討策略並未提出具體的行動方案。</p>	<p>1. 建議可以針對開源節流措施中連續表現較差的項目建立</p>	<p>1. 秘書室(校務基金管理委員會)</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>2. 檢視 109 年開源節流計畫執行情形報告書中，針對開源措施部分：</p> <p>(1) 表現最好的仍以本校產學合作部分，109 年度整體產學合作金額仍較去年度大幅增加。</p> <p>(2) 學雜費收入與推廣教育收入已經是自 107 年以來收入連續減少。</p> <p>3. 針對節流措施部分：</p> <p>(1) 不論是超支鐘點或兼任教師支領鐘點費，108 學年度皆較 107 學年度增加。</p> <p>(2) 水電支出部分，油量與電信費較去年減少，但用水量與用電量則是增加。</p> <p>(3) 資源回收量、腳踏車與碳粉匣的回收量皆較去年減少，唯中水回收率為增加。</p> <p>4. 不論開源或節流措施，針對今年度表現比去年差的部分檢視其改善檢討策略，普遍沒有具體的改善行動方案。</p> <p>二、檢視本校投資績效：</p> <p>1. 檢視本校 109 年度校務基金績效報告書，109 年度的利息收入為 20,649 千元較 108 年度的 24,605 千元減少，主要是利率降低緣故。</p> <p>2. 109 年度本校投資 4 支股票及 1 支基金，投資金額約 3,380 萬元，因尚未配息及賣出，故尚未有實現損益。</p>	<p>4. 為了強化本校資金運用，有訂定相關投資辦法及成立投資小組，但因尚未配息及賣出，故 109 年度無關損益產生。</p>	<p>實質檢討機制，如提出具體改善行動方案並於會議持續追蹤其改善情形。</p> <p>2. 針對 109 年所投資的基金與股票因尚未產生損益，將持續追蹤投資績效及投資運作機制。</p>	

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
9	109 年度重大工程採購稽核	<p>一、檢視本校設備維護及重大工程採購執行情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 檢視營繕組的工程彙整表，並上政府採購網查核，除 4 筆維護案為年度保養維護合約採限制性招標與原廠議價外，皆能於網站上查到案件（詳如查核表）。 2. 關於維護案件 109 年度共有 10 件，故依據行政院主計總處所訂標準抽核一件，案件號碼：AGB10905： <ol style="list-style-type: none"> (1) 廠商資格及規格審查表上針對廠商是否為工程會拒絕往來廠商，承辦單位資格審查勾選「是」，但依據所附工程會網站查詢結果為非拒絕往來廠商。 (2) 其餘相關招標文件、等標期、招決標文件其內容查無問題。 3. 關於重大工程招標案件(含技術委託服務)，因共有 8 件皆尚未結案，故可抽核案件變少。後續稽核室應考量此情況於法規允許下進行適量案件抽核。雖無影響廠商相關權益，但仍請營繕組同仁及主持人於開標現場檢核時應仔細核對，以免後續發生影響廠商權益進而衍生問題。 4. 重大工程招標案件(含技術委託服務)，共抽核 2 件： 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 109 年度工程案件因為疫情關係，造成許多案件尚未結案，稽核室無法針對 109 年所有案件進行抽核。 2. 所抽核案件中，發生文件有錯誤或漏勾等問題，已提醒承辦人注意。 	無	1. 總務處 - 營繕組

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(1) 109 年度老舊廁所及無障礙設施改善工程 (AGB10922&AGB10923)因於年度自評計畫已經檢視過，查無任何問題。</p> <p>(2) 設 計 三 館 防 鴿 網 工 程 (AGB10925&AGB10926)：</p> <p>(3) 廠商資格審查表關於切結書欄位部分未勾選，但確實廠商有檢附切結書，已請承辦人當下更正並注意往後避免再發生。</p> <p>(4) 本案工程預算金額超過 100 萬(公告金額)以上，依據「機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法」應由稽核室進行監辦，但未有稽核室監辦。110 年營繕組已經針對超過 100 萬以上採購案件通知稽核室監辦。</p>			
10	109 年度財產管理作業稽核	<p>一、檢視 109 年財產盤點執行情形：</p> <p>1. 檢視 109 年度財物盤點實施計畫中：</p> <p>(1) 針對不動產盤點-土地部分，經管組以清冊與地籍總歸戶資料進行盤點，盤點結果正確。</p> <p>(2) 針對不動產盤點-土地改良物部分，經管組以清冊並實地拍攝相關實景進行盤點，盤點結果正確。</p> <p>(3) 針對不動產盤點-房屋建築及設備部分，經管組以清冊並實地拍攝或標註地點進行盤點，盤點結果正確。</p>	<p>1. 經管組 109 年度針對不動產盤點方式較以往改變方式且能清楚盤點。</p> <p>2. 報廢品變賣之招標作業程序符合規定。</p>	無	1.總務處-資產經營管理組

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>2. 財產盤點計畫中，各單位須進行自主盤點部分，經檢視資料並無發現問題。</p> <p>3. 稽核室原擬當年度進行財產抽盤以確保財產盤點計畫執行正確無誤，但考量經管組進行財產盤點時(109 年盤點)與稽核計畫時間點(110 年稽核)不一致，故稽核室配合經管組於當年度進行財產抽盤。</p> <p>(1) 為避免財產盤點事後抽盤徒增浪費單位時間及人力，故稽核室已於 109 年度抽核經管組的財產抽盤計畫中 8 個單位進行財產抽盤，實際盤點財產結果與帳列清冊無誤。</p> <p>二、檢視 109 年度報廢品變賣(含大型機具)：</p> <p>1. 針對一般廢棄物或大型機具變賣，資產經營管理組皆以公開招標方式進行。</p> <p>2. 109 年針對一般廢棄物變賣共進行 3 次，變賣總收入為 604,905 元，扣除營業稅 28,805 元後，淨收入為 576,100 元。</p> <p>3. 109 年針對大型機具變賣部分，經過三次公告才順利完成標售，變賣收入為 157,600 元，扣除營業稅，淨收入為 150,138 元。</p>			
11	109 年度現金出納及壞帳處理情形	<p>一、檢視 109 年度出納會計事務查核報告執行情形：</p> <p>1. 109 年度第 1 次出納會計事務查核報告，除針對支出款項查表中傳票編號 T201779 其支票</p>	<p>1. 現金出納處理符合規定。</p> <p>2. 各種出納帳表已按月編制，已依規定程序辦理。</p>	無。	1.主計室

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>編號實際應為 1848420 但誤植為 1848421，並已請主計室更正外，其餘皆符合規定。</p> <p>2. 針對履約保證書保管品月報表，該項目不列校務基金帳戶。</p> <p>3. 109 年度第 2 次出納會計事務查核報告適逢主計室職務輪調，故查核項目中-收入部分針對尚未入帳之計畫尚有 9 件未入帳。</p> <p>4. 因 2 次查核事務報告資料眾多，且為事後查核，故本項目工作底稿只存檔查核有問題部分，未來將建議主計室與出納組將稽核室列入出納事務查核成員。</p> <p>二、查核資金調度情形：</p> <p>1. 經查本年度無資金調度之情事。</p> <p>三、查核壞帳處理流程是否依造規定程序處理：</p> <p>1. 經查本年度無尚未處理之壞帳。</p>	<p>3. 本年度無資金調度之情事。</p> <p>4. 主計室出納會計事務查核依規定辦理。</p> <p>5. 本年度尚無未處理之壞帳。</p>		
12	107-108 年校務基金稽核缺失及異常事項追蹤表之各單位改善進度。	<p>一、107 年校務基金稽核缺失及異常事項追蹤情形：</p> <p>經檢視 107 年度稽核缺失及興革建議追蹤表各單位改善情形：</p> <p>1. 項次 6：「建議強化校友對學校的向心力，如定期電子報宣傳本校辦學成果及榮譽事蹟等其他措施。」檢視業務單位回覆及所提供佐證資料，研發處雖有針對校友定期舉辦相關活</p>	<p>1. 針對項次 3：「原形創意中心」及「城鄉發展暨環境規劃中心」之複評結果持續追蹤。</p> <p>2. 針對項次 3：「會議場地/運動場館租借給外部單位時，建議承辦人應於申請表上明列收費計算式，如有專案簽核或費用減</p>	1. 針對未改善項目持續追蹤。	<p>1.研發處</p> <p>2.總務處-資產經營管理組</p> <p>3.總務處-營繕組</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>動，但未有任何量化績效指標，後續可納為稽核計畫，故本案建議結案。</p> <p>2. 項次 6：「建議檢視推廣班各班開課效益，汰強除弱，並結合本校產學處開發企業學員代訓課程。」檢視推廣教育中心開課性質，除中心自己開辦外，也會協助各系所開設課程，雖然推廣教育中心每年總收入持續減少，但 109 年新增「小型企業人力提升計畫」、「民間企業訓練與機關團體防災體驗課程」、「智慧電子人才應用發展推動計畫」等產學案，顯示推廣中心在學分/非學分班課程收入及參與人數持續減少情況下，能開發不同管道增加來源收入，故建議准予結案。</p> <p>二、108 年校務基金稽核缺失及異常事項追蹤情形：</p> <p>經檢視 108 年度稽核缺失及興革建議追蹤表各單位改善情形：</p> <p>1. 項次 3：「推廣中心應將台北校友終身學習中心年度開課及收入等績效資料納入校務基金管理委員會業務報告項目中並建議於推廣教育委員會定期檢討。」檢視推廣教育中心所提供校管會及推廣教育指導委員會會議資料中顯示，已經有將台北校友終身學習中心的活動辦理情形納入報告，但目前未有任何開設收費</p>	<p>收情形時應註明適用法條。」持續追蹤。</p> <p>3. 針對項次 9：「工程案件從預算編列到實際執行，包含預算金額、工程建造費用預估金額、決標金額、經費來源、工程執行進度建議建立完整管控表。」持續追蹤。</p> <p>4. 項次 9：「針對外部使用單位填寫底價單時，建議其工程預算金額資料應先由營繕組進行確認。」持續追蹤。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>課程。因 110 年度稽核計畫已經再次將台北校友終身學習中心開設收費課程納入稽核建議，故本案建議結案。</p> <p>2. 項次 3：「原形創意中心」及「城鄉發展暨環境規劃中心」之複評結果列入追蹤事項。」最近一次評鑑已經於 109 年 6 月 30 日完成，其中「原形創意中心」與「城鄉發展環境規劃中心」評鑑結果為待改善，擬於本年度進行複評。但因為疫情關係，目前尚未進行相關複評作業，故持續追蹤。</p> <p>3. 項次 3：「會議場地/運動場館租借給外部單位時，建議承辦人應於申請表上明列收費計算式，如有專案簽核或費用減收情形時應註明適用法條。同時繳庫時應檢附申請表影本供主計單位審核收費標準是否有誤。另工讀生每小時收費標準請依目前法規修正。場地租賃案件編號 108029 之退款情形應列為追蹤事項。」</p> <p>(1) 針對申請表上列收費計算式及專案簽核或費用減收註明適用法條，業務單位已經修正申請表，但因尚未有實際佐證資料，將於 111 年執行校務基金稽核計畫時檢視，故持續追蹤。</p> <p>(2) 針對收費標準表上的工讀費每小時收費標準，目前因為標準計入勞健保負擔，已經修正為每小時 190 元，故建議結案。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>(3) 針對場地租賃案件編號 108029 經與主計確認已經完成退費，故建議結案。</p> <p>4. 項次 5：「建議教卓中心於提供經費稽核資料時，應能完整說明經費分配機制。」&「建議教卓中心應每年檢討各單位經費/績效指標執行情形，並可研議於經費分配時加入獎勵機制。」</p> <p>(1) 檢視教卓中心 109 年度所提供的經費分配資料及回覆說明，確認教卓中心針對 109 年的經費分配機制完整。</p> <p>(2) 針對建議可檢討各單位經費/績效指標並加入獎勵機制部分，目前教卓每月會召開經費管考會議回收經費執行不佳單位經費並重新分配給有經費需求單位。另保留部分校統籌款作為獎勵及校級重點任務使用。</p> <p>(3) 另 110 年經費分配已經由教務處及研發處執行，且 111 年經費目前將與校級指標結合，故後續由稽核計畫持續稽核即可，故建議結案。</p> <p>5. 項次 7：「建議業管單位建立資料覆核機制。」業管單位已經將資料覆核機制列入內部控制修正項目，並已經提 109-2 內部控制小組會議審議通過，後續於校務基金稽核計畫持續稽核即可，故建議結案。</p>			

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議	資料提供及 受查單位
		<p>6. 項次 8：「建議開源節流計畫中各項措施之效益應盡量以量化數字呈現。」比對 109 年與 108 年開源節流計畫中，部分措施加入量化表格呈現，但仍免不了部分措施仍以文字呈現。因有達到改善目標，故建議結案。</p> <p>7. 項次 9：「工程案件從預算編列到實際執行，包含預算金額、工程建造費用預估金額、決標金額、經費來源、工程執行進度建議建立完整管控表。」檢視所提供 110 年工程辦理時程時間預計表，雖完整紀錄時程但未有任何檢討措施，無法達成完整管控表之所賦予的管控目標，建議持續追蹤。</p> <p>8. 項次 9：「針對外部使用單位填寫底價單時，建議其工程預算金額資料應先由營繕組進行確認。」僅針對程序進行回覆，未有佐證資料，建議持續追蹤。</p>			