

# 國立雲林科技大學 112 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政業務，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「112 年度稽核計畫表」。

### 112 年度校務基金稽核計畫表

資料檢核期間：111 年 1 月 1 日至 111 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	111 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	4/1	4/30
2	校務基金	111 年度人事作業稽核	檢視校務基金人事交易循環事後查核	5/1	5/31
3	校務基金	111 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	6/1	6/30
4	校務基金	111 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	7/1	8/31
5	校務基金	111 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	111 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	111 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	111 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	9/1	9/30
9	校務基金	111 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	111 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	111 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	11/1	11/30
12	校務基金	111 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	11/1	11/30

## 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「111 年度稽核結果表」。

### 111 年度稽核結果表

資料檢核期間：111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
1	111 年度校務基金年度決算之稽核	<p><b>一、校務基金收支餘絀分析(主計室)</b></p> <p>1. 111 年本校校務基金總收入為 27 億 8,669 萬 5,709 元較 110 年的 27 億 1,224 萬 2,150 元增加 2.75%，而 111 年總支出 29 億 4,300 萬 998 元較 110 年的 28 億 2,367 萬 4,712 元增加 4.23%。</p> <p>2. 111 年本校校務基金一般短絀為 1 億 5,630 萬 5,298 元較 110 年的一般短絀 1 億 1,143 萬 2,562 元增加 40.27%，金額為 4,487 萬 2,727 元。</p> <p>3. 將一般短絀數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 4,034 萬 8,697 元後，產生年度決算實質剩餘 8,404 萬 3,408 元，無年度決算實質短絀符合國立大學校院校務基金管理及監督辦法之規定，但年度決算實質剩餘數較 110 年減少 61.37%，減少金額為 1 億 3,349 萬 5,232 元。</p> <p>4. 111 年度決算實質剩餘減少原因，除一般短絀數增加之外，加計國庫撥款購置資產所提列之</p>	<p>1. 111 年一般短絀數增加 40.27%，增加金額為 4,487 萬 2,727 元。加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用仍為年度決算實質剩餘，但已較 110 年減少 61.37%，減少金額達 1 億 3,349 萬 5,232 元，值得注意。</p> <p>2. 計算加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用減少，主要是計算比率除了近年國庫撥補購置的數字減少之外，也從以往採用調整後比率變成調整前。</p> <p>3. 111 年業務成本與費用的大幅增加是主要造成校務基金一般短絀增加的主要原因。</p>	<p>1. 111 年本校校務基金一般短絀增加 40.27%，增加金額為 4,487 萬 2,727 元，加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用雖然仍為年度決算實質剩餘，但已較 110 年減少 61.37%，減少金額達 1 億 3,349 萬 5,232 元，主要原因是因為業務成本與費用的大幅增加。惟本校已經有在執行開源節流計畫，為使該計畫有執行效益，建議主計室能將業務成本與費用中可節省的部分提出以做為該開源節流計畫的執行基礎。</p> <p>2. 111 年本校校務基金不論是</p>

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>折舊、折耗及攤銷費用較 110 年減少 26.94%，減少金額為 8,862 萬 2,505 元。</p> <p>5. 加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用減少的原因：</p> <p>(1) 在計算國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用會先計算最近 5 年國庫撥款增置之比率，該比率區分為不動產-土建與動產-設備的比率後，但其分子皆是以國庫撥補之款項購置計算，兩個比率的分子分別從 106 年的 1 億 1,496 萬 3,000 元減少到 110 年的 8,073 萬 4,000 元及從 106 年的 1 億 196 萬 3,000 元減少到 110 年的 4,396 萬 1,000 元，因此比率也呈現逐年減少，也因此計算可加回折舊費用後的數字呈現減少。</p> <p>(2) 另一個主要的原因在於計算出不動產-土建與動產-設備的比率後，在 110 年以前會將兩者比率調整成兩者相加比率不超過 100%，但在 111 年是改採用調整前比率。以 111 為例，未調整前不動產-土建與動產-設備的比率分別為 13.38%、40.86%，調整後會變成 24.67%、75.33%。</p> <p>6. 111 年一般短絀數增加，主計室自行分析原因在於以往會將當年建教合作收入結餘轉預收收入，隔年再回轉為收入已衝減短絀數增加，但</p>	<p>4. 本校 111 年人事支出占最近年度決算自籌收入比率為 41.11%，未超過規定的 50%。</p> <p>5. 截至 111 年 12 月底本校可用資金達每月現金經常支出 15.8 個月以上，符合規定，但目前國立大學校院校務基金管理及監督辦法第二十一條提到所稱缺失或異常事項其中之一為年度決算實質短絀，如果單純只考量年度決算可能難以實際衡量學校財務情形。</p> <p>6. 針對教育部查核本校校務基金中關於學校宿舍冷氣卡部分建議主計室後續列入現金出納查核計畫項目，並可由稽核室一同進行查核；另三筆懸宕之帳款應持續追蹤。</p>	<p>算實質剩餘減少，主要原因在於帳務作法不一致(110 年度建教合作節餘未轉預收收入並於 111 年轉收入及國庫撥補計算可加回折舊比率改採調整前比率)，主計室應確認適法性後統一做法。</p> <p>3. 針對教育部查核本校校務基金中關於學校宿舍冷氣卡部分建議主計室後續列入現金出納查核計畫項目，並可由稽核室一同進行查核；另三筆懸宕之帳款應持續追蹤。</p>

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>110 年已將歷年結轉之款項全數在 110 年度實現。</p> <p><b>二、校務基金決算數與上年度比較(主計室)</b></p> <p>1. 111 年業務收入較 110 年度成長 2.35%，已經是自 106 年度以來連續 6 年成長，其中值得注意的部分：</p> <p>(1) 學雜費收入淨額較 110 年增加 0.98%，增加金額為 487 萬 2,687 元，為連續 2 年增加；建教合作收入增加 0.32%，增加金額為 250 萬 280 元，也是自 106 年度以來連續成長；值得注意的是推廣教育收入增加 58.73%，增加金額為 549 萬 7,635 元，中止自 107 年度以來皆為減少的情形。</p> <p>(2) 權利金收入較 110 年增加 18%，增加金額 197 萬 6,003 元。</p> <p>(3) 其他業務收入的部分，學校教學研究補助收入增加 2.57%，增加金額為 2,391 萬 8,000 元；其他補助收入增加 6.05%，增加金額為 2,076 萬 6,866 元，顯示來自政府的補助收入增加。</p> <p>2. 111 年度業務成本與費用較 110 年度成長 4.23%，增加金額從 109 年的 4,505 萬 6,257 元變成 1 億 1,562 萬 9,532 元，是造成校務基金一般短絀增加的主要原因。若以業務成本與費用中以類別分析，其中：</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(1) 111 年的用人費用較 110 年增加 1.58%，增加金額為 1,532 萬 3,464 元，主要是 111 年因政策調薪增加所致。</p> <p>(2) 111 年的服務費用較 110 年增加 10.36%，增加金額為 8,882 萬 4,093 元，此類費用是主要造成 111 年校務基金一般短絀增加的主要來源，其中旅運費增加 953 萬 366 元；一般服務費增加 4,684 萬 5,260 元；專業服務費增加 2,822 萬 2,608 元。</p> <p>(3) 111 年的租金與利息較 110 年增加 11.38%，增加金額為 1,097 萬 8,789 元。</p> <p><b>三、可用資金分析(主計室)</b></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 111 年 12 月底可用資金占最近年度決算平均每月現金經常支出倍數為 15.8 倍仍高於主計總處規定 4 倍之標準。</p> <p>2. 檢視主計室所提供的 111 年 12 月報資料中來看，本校 3 個月以上的定期存款金額高達 23 億 5,946 萬 3,119 元是本校可用資金倍數高的主要原因。但目前國立大學校院校務基金管理及監督辦法第二十一條提到所稱缺失或異常事項其中之一為年度決算實質短絀，一但學校將可用資金投入學校發展建設，可能會造成年度決算</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>實質短絀進而遭到主管機關教育部扣減人事費比例的情形。</p> <p><b>四、 外部單位查核本校校務基金情形(主計室)</b></p> <p>1. 教育部於 111 年 9 月 14 日至 9 月 16 日查核本校 111 年預算執行情形與接受教育部補助及委辦計畫之經費運用情形，查核結果共提出 2 件收回事項、2 件查明事項、12 件建議改善事項，其中：</p> <p>(1) 關於 2 件收回事項分別為保險費支用資格不符合及鐘點費超支問題並已繳回教育部。</p> <p>(2) 關於 2 件查明事項，其中一件為使用補助計畫支應行政電話費，經教育部再審後確定無法以計畫經費支應並繳回教育部。</p> <p>(3) 關於 12 件建議事項中：</p> <p>(A)學校宿舍冷氣卡收費情形核有未依卡片及販售日期順序登載、餘額欄位未填列、未設置管理員簽收欄位等，擬將此項目納入稽核計畫。</p> <p>(B)關於本校懸宕之帳款，目前有廠商展豐楷偉士樂公司企業培育進駐費、法院判決之催收帳款、就學貸款應收款，皆尚未完成清償，應持續追蹤。</p> <p>2. 國科會於 112 年 3 月 2 日至本校查核補助計畫財務收支情形，國科會抽核了兩筆補助計畫：</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		(1) 109-2410-H-224-028：列支與計畫無關之耗材共 3,389 元遭剔除須繳回國科會。 (2) 109-2622-8-224-003-TM1：臨時工資溢報 1,264 元須繳回國科會。		
2	111 年度人事作業稽核	<b>一、檢視新聘專任及專案教師聘任程序(人事室)</b> 1. 所抽核 7 筆新聘專任教師聘任資料中，其中包含 4 筆為外籍教師，皆已經通過三級教評會通過，但其中： (1) 羅 O 希教師的最高學歷證件影本及教師證書未蓋與正本相符及承辦人職名章。 (2) 羅 O 素教師的最高學歷證件影本及教師證書只有蓋與正本相符但未蓋承辦人職名章。 (3) 馬 O 力教師的提聘單應屬正式文件，但經二級院教評會議通過後蓋院長甲章。 2. 所抽核 1 筆新聘專案教師聘任資料中，皆已經通過三級教評會通過，但其中： (1) 王 O 傑教師的提聘單應屬正式文件，但經二級院教評會議通過後蓋院長甲章。 <b>二、檢視本校校務基金行政助理人員到期不續聘任程序是否符合規定(人事室)</b> 1. 經與人事室承辦人確認 111 年未發生任何校務基金行政人員到期不續聘之案件。 <b>三、檢視本校相關優秀人才之聘任是否符合程序(人事室)</b>	1. 所抽專任及專案教師聘任程序大致符合規定，惟發生所繳影本文件未加蓋與正本相符章及職名章外，提聘單上單位主管蓋甲章。 2. 稽核期間未發生任何校務基金行政人員到期不續聘之案件。 3. 針對講座教授、特聘教授、新進國際優秀人才、國科會獎勵特殊優秀人才檢視其聘任程序符合規定。 4. 本校高教師深耕彈性薪資四類獲獎人才審查程序符合規定。 5. 針對專案教師評鑑制度所發現問題持續追蹤。	1. 由於提聘單上已經有註明「繳驗證件如屬影本均應加蓋職名章與正本相符」，故請權責單位務必檢視教師所繳影本證件是否符合。另提聘單屬正式文件，建議盡量不要蓋主管甲章。 2. 針對專案教師評鑑制度所產生問題請未來學院參考「專案教師評鑑查核情形表」及 111 年 6 月 8 日內部專案教師評鑑審查委員所提供建議進行改善。



項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>1. 1.111 年並未有講座教授之聘任案。</p> <p>2. 針對特聘教授部分，分別有給職及無給職各 1 筆資料，檢視其結果符合聘任程序。</p> <p>3. 3.111 年並未有新進國際優秀人才聘任案。</p> <p>4. 國科會獎勵特殊優秀人才主要是由學校送件並由國科會審查，故本次將不針對此類人員進行檢視。</p> <p><b>四、 檢視本校高教師深耕彈性薪資四類獲獎人才審查程序是否符合規定(人事室)</b></p> <p>1. 針對「教學輔導類」獲獎資格，原是以獲得 110 年教學實踐計畫之教師為主，但檢視 111 年 11 月 1 日高教深耕計畫彈性薪資審議委員會第 2 次會議紀錄，因 110 學年度計畫尚未結束且未知執行成效是否良好，故改以 109 年度教學實踐已結案且獲得良好成效之教師為獲獎資格並獲得委員投票通過。另針對受邀主持教師社群之教師，執行擠出課程銜接題庫出題之 5 位獲獎教師分別在微積分、物理、化學、英文及統計等五科共同科目建立題庫及拍影片由教卓中心推薦。</p> <p>2. 針對「研究類」教師獲獎資格，檢視研發處所提供的 EXCEL 檔案中，教師論文點數及獎勵金額並無發現有誤且無重複支領問題。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>3. 針對「產學類」教師獲獎資格檢視研發處所提供的 EXCEL 檔案中，國科會及產學合作的點數及獎勵金額並無發現有誤。</p> <p>4. 針對「專案類」教師獲獎資格由秘書室推薦，從名單中看來主要是擔任副校長、教務長、研發長及校務發展中心主任職位之教師。另林○州教師獲獎資格主要是以推薦當年度之前 1 年於校外爭取或執行專案經費 2,000 萬元以上之規定。</p> <p><b>五、 檢視專案教師評鑑結果(人事室)</b></p> <p>1. 針對四類專案教師抽核案件：</p> <p>(1) 教學與產研型：10 件；</p> <p>(2) 產學型：5 件；</p> <p>(3) 研究型：2 件；</p> <p>(4) 教學型：3 件。</p> <p>2. 所抽核專案教師評鑑案件皆有經過三級教評會議通過，但檢視評分表皆發生未有佐證資料、未有承辦人審核得分紀錄、未有相關承辦人/長官核章...等問題，詳如「專案教師評鑑查核情形表」。</p> <p>3. 因專案教師評鑑已經於 110 年度開始查核，但所發生問題目前皆尚未改善完成，另目前承辦人已經更換，已經於查核前通知承辦人過去查核之情形及問題所在。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		4. 檢視未來學院所提供的資料中有針對專案教師評鑑於 111 年 6 月 8 日召開專案教室評鑑審查，並由兩位教師複查未來學院所屬專案教師評鑑資料外並提出相關建議。		
3	111 年度科技部計畫補助經費支用合規情形	<p><b>一、 檢視所抽核國科會補助案件是否符合國科會學研機構應稽核項目表(主計室)</b></p> <p>1. 抽核 111 年國科會補助案件共 20 件，除依照國科會應稽核項目表進行各案件之檢視，經費核銷另依據「國科會補助專題研究計畫經費處理原則」、「國科會補助專題研究計畫人力約用注意事項」及主計室支出憑證應行注意事項進行查核。查核結果已經彙整於查核情況表。</p> <p>2. 所抽核計畫案件中，主要發生的錯誤態樣為：</p> <p>(1) 針對稽核內容「研究人力費是否依規定標準按實核發」較常發生實發研究津貼與申請表期間不符合</p> <p>(2) 針對稽核內容「原始憑證之要件是否符合政府支出憑證處理要點」，主要發生錯誤樣態為：</p> <p>(A) 一般支出及國內差旅費超過 1 個月才核銷。</p> <p>(B) 代墊超過一萬元未有專簽。</p> <p>(C) 發票收據未填寫抬頭、單價、數量。</p> <p>(D) 電子發票為影本未加蓋主持人章。</p> <p>(E) 採購禮券額度未納入彈性支用額度。</p> <p>(F) 未加會經管組。</p>	1. 抽核國科會補助案件查核結果大致上符合規定，其主要發生的錯誤態樣提供給主計室參考，避免後續持續發生。	無。

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		3. 針對所抽 20 件補助案中 共有 6 件補助資本門，由於查核期間已經接近暑假且協助執行教師核銷經費的學生可能已經畢業等問題，因此要查核補助經費購置設備是否黏貼國科會補助之標籤確實有難度。		
4	111 年度本校自籌經費收支情形	<p><b>一、檢視自籌收入支出法規訂定情形及收入年度比較(主計室)</b></p> <p>1. 111 年度自籌收入(業務收入及業務外收入)為 14 億 6,791 萬 1,004 元較上年度增加 2.1%，金額為 2,966 萬 8,272 元，自 107 年以來連續 5 年成長。</p> <p>2. 分析自籌收入成長來源，業務收入較 110 年成長 1.2%，金額 1,602 萬 1,113 元，成長的主因為學雜費收入淨額、建教合作收入、推廣教育合作收入分別增加 1%、0.3%及 58.7%。其中推廣教育收入增加 549 萬 7,635 元，是成長幅度較大的項目。</p> <p>3. 檢視業務收入項目減少部分，學雜費減免增加 0.9%，金額 31 萬 2,208 元，而學雜費收入增加 1%，金額為 519 萬 1,801 元。</p> <p>4. 業務外收入較 110 年增加 11%，金額 1,364 萬 7,159 元，其中投資賸餘、資產使用及權利金使收入、違規罰款收入及賠(補)償收入都較 110 年減少 9.2%、6.6%、6.7%、66.6%，值得注意的</p>	<p>1. 本校 111 年自籌收入仍是呈現增加的狀態，惟資產使用及權利金收入為 111 年減少金額較大的項目。</p> <p>2. 自辦招生收入雖微幅增加，但因支出減少造成計畫結餘部分大幅增加。另相關廣告效益未有相關資料。</p> <p>3. 從 111 年決算報表-收支餘絀表中知道 111 年推廣教育收入較 110 年大幅增加，可能主要是因為推廣教育中心有承接其他產學合作計畫案。</p> <p>4. 另台北辦公室的收入支出一直是呈現虧損狀態，惟學校政策為了能在台北有個辦公室能夠作為校友終身學習中心，此虧損金額目前仍由學校承受的。</p>	<p>1. 城鄉發展暨環境規劃中心是否於 112 年 12 月 31 日完成申請改組異動或經裁撤應列入追蹤。</p> <p>2. 112 年校務基金稽核計畫納入計畫獎勵金查核項目。</p>

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>是資產使用及權利金使收入較 110 年減少金額達 421 萬 2,615 元，是減少金額較大的項目。</p> <p><b>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(各單位)</b></p> <p><b>(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(教務處)</b></p> <p>1. 本校 111 年度自辦招生收入較 110 年增加 18.97%，增加金額為 113 萬 9,252 元，但計畫餘額則是減少了 28.8%，金額 16 萬 1,656 元，而納入校務基金的間接成本較 110 年增加 66.4%，金額 32 萬 7,328 元，主要是部分招生計畫因報名收入增加，納入校務基金的百分比分別從 9-20%不等。另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. 另原預計抽核數位學習碩士在職專班招生計畫(110-E01-3B)、碩士班甄試入學招生計畫(111-E01-02)、四技申請入學招生計畫(111-E01-04)、四技技優入學招生計畫(110-E01-06)、二技申請入學招生計畫(111-E01-09)共 5 個計畫傳票，但因目前招生計畫的傳票自 109 年起並未獨立整理成冊，故只能檢視收支明細表，未發現任何問題。</p>	<p>5. 111 年整體產學合作收入維持成長情形，且從管理費角度來看，也是呈現成長情形，顯示本校產學合作績效優良。</p> <p>6. 產學研大樓目前有場地出租及空間進駐兩項收入來源，但若考量人力成本後，距離完全自主營運仍有加強的空間。</p> <p>7. 本校 PBL 中心除已經完成評鑑，但同時也將退場，除部分將回歸專業技術研發與服務中心外，鼓勵原 PBL 中心未設有專業中心者提出申請。</p> <p>8. 111 年的捐款增加主要是企業針對「本校雲林工業將才培育計畫」所做捐贈。</p> <p>9. 研究中心評鑑於 112 年已經辦理完成，原形創意中心已經提出合併申請並通過，另城鄉發展暨環境規劃中心則須視 112 年 12 月 31 日是否</p>	

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>3. 從教務處所提供的資料中，關於 111 學年度招生宣導經費(教務處)有針對關鍵字、刊登招生廣告統計經費資料，但未有統計廣告效益。</p> <p>4. 教務處有設置「招生事務費用管理系統」用以管控招生考試試務人員工作酬勞之支給，每月支給總額不得超過月支薪給總額之百分之二十之規定。</p> <p><b>(二)檢視推廣教育收入及執行績效(推廣教育中心)</b></p> <p>1. 因推廣中心所提供推廣教育收入採學年制，若以比較 111 學年度與 110 學年制的收入差異又因為所提供 111 學年度推廣教育收入資料課程都尚未結束，為了與去年比較推廣教育收入的情形，改以 111 年決算報表-收支餘絀表中的推廣教育收入資料為主。</p> <p>2. 從 111 年決算報表-收支餘絀表中知道，111 年推廣教育收入為 1,485 萬 9,132 元較 110 年增加 58.7%，增加金額為 549 萬 7,635 元，推測為推廣教育中心為了增加收入開始承接產學合作計畫案有關，另收支餘絀表中 111 年推廣教育成本為 1,434 萬 6,064 元，經計算後 111 年推廣教育有 51 萬 3,068 元的賸餘。</p> <p>3. 目前本校台北辦公室主要為台北校友終身學習中心且由推廣教育中心負責營運，除辦理推廣教育課程外，另一收入主要來源為場地收入。</p>	<p>有申請改組異動決定是否裁撤。</p> <p>10. 雲泰表演廳於 111 年整修完成並啟用，除場地出租收入外並開始舉辦售票之表演節目，但 111 年唯一一場售票收入，其中邀請表演團體的成本由豐泰文教基金會贊助才形成有盈餘，因此雲泰表演廳之經營仍應持續觀察。</p> <p>11. 外部單位租借本校之場地未在本校收費標準所列之場地內遊業管單位查詢校舍平面圖確認借用教室份類後再依其分類收費。</p> <p>12. 雲泰表演廳於 111 年整修完成並啟用，除場地出租收入外並開始舉辦售票之表演節目，但 111 年唯一一場售票收入，其中邀請表演團體的成本由豐泰文教基金會贊助才形成有盈餘，因此雲泰表演廳之經營仍應持續觀察。</p>	

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>檢視台北辦公室 111 年收支明細表，由於該場地是與台糖承租，111 年的台北辦公室的總支出為 382 萬 151 元，而整年租金收入為 350 萬 608 元，如加計水電等支出，111 年則是有 31 萬 9,543 元的短絀。</p> <p>4. 如以 111 年推廣教育收入賸餘與 111 年台北辦公室的短絀加計則有 19 萬 3,525 元的賸餘，惟該賸餘可能未計入非以推廣教育經費支出的人事成本。</p> <p><b>(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(研發處、產學處)</b></p> <p>1. 本校 111 年整體產學合作收入(公私部門合計，但不含高教深耕計畫且已簽約年度為計算基準)為 10 億 4,514 萬 5,414 元較 110 年增加 29.3%，增加金額為 2 億 3,658 萬 2,689 元，再次呈現本校產學合作有良好的績效。</p> <p>2. 若個別檢視公私部門的產學合作金額：針對公部門部分(主要負責單位為研發處)，111 年的產學合作金額為 8 億 3,785 萬 9,000 元，較 110 年增加 29.1%%，金額為 1 億 8,890 萬 6,660 元；私部門部分(主要負責單位為產學處)，111 年的產學合作金額為 2 億 728 萬 6414 元，較 110 年</p>	<p>13. 外部單位租借本校之場地未在本校收費標準所列之場地內遊業管單位查詢校舍平面圖確認借用教室分類後再依其分類收費。</p> <p>14. 學生宿舍收入及支出情形大致上符合規定。</p> <p>15. 學生出國補助案件情形大致符合規定。</p> <p>16. 本校技轉金收入及專利支出大致符合規定。</p> <p>17. 111 年獎勵配合款查核項目是指設備獎勵配合款，計畫獎勵金為一獨立項目，後續納入 112 年稽核計畫項目中。</p>	

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>增加 29.9%，增加金額為 4,767 萬 6,029 元，兩部門皆在產學合作上有良好的績效。</p> <p>3. 若從管理費的角度檢視公私部門的年度收入情形，111 年管理費總收入為 7,363 萬 8,203 元，較 110 年增加 76.1%，增加金額為 3,182 萬 4,784 元。公部門部分，111 年管理費收入為 5,021 萬 5,520 元，較 110 年增加 100.1%，增加金額為 2,511 萬 7,363 元。私部門部分，111 年管理費收入為 2,342 萬 2,683 元，較 110 年增加 40.1%，增加金額為 670 萬 7,421 元。</p> <p>4. 檢視產學研大樓收支情形，111 年度場地及進駐實際收入(扣除銷項稅額)為 211 萬 1,034 元，實際支出為 138 萬 8,635 元，雖有結餘，但目前產學研大樓收入 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，故產學研大樓的收入仍有努力空間。另分別針對進駐空間及場地租借各抽核 5 筆申請資料，其收費資料皆符合規定。</p> <p>5. 針對 111 年 10 月 18 日所召開問題導向學習研究中心審查委員會議記錄中顯示，26 個 PBL 中心全數通過評鑑，其中 9 個 PBL 中心將回歸原本專業技術研發與服務中心，其餘 PBL 中心將由產學處輔導轉型設立專業技術研發與服務中心，共有 3 個 PBL 中心提出申請並經 111 學年</p>		



項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>度第 2 次產學合作委員會審議通過，分別為 VR 科技研究中心、智慧農業園區研究中心、品牌共感研究中心。</p> <p><b>(四)檢視捐贈收入執行績效(研發處)</b></p> <p>1. 111 年捐贈收入較 110 年增加 5.66%，增加金額為 359 萬 4,383 元，主要為各企業針對公益性質部分捐款較 110 年增加 355.79%，增加金額為 323 萬 9,500 元。檢視公益性質捐贈的明細中發現，主要為各企業捐贈用於「本校雲林工業將才培育計畫(獎助學金 95%、行政業務費 5%)」，共捐贈 290 萬。</p> <p>2. 圖儀設備費的捐贈來源主要為豐泰企業捐贈大禮堂升級為國家級表演廳計畫期程於 111 年度捐款 4,000 萬元。</p> <p>3. 捐贈類別「活動性質」之捐款主要為豐泰針對「魔法阿嬤」舞台劇所作捐贈，檢視其收支明細表也確實支用於該舞台劇。</p> <p>4. 抽核共 5 筆捐款計畫，分別為 108-F27、111-F04、111-F16-1、111-F20、111-F22 的收支明細表，檢視其支出用途：</p> <p>(1) 108-F27：主要為玉衡能源股份有限公司契約履約保證金供學校活動使用，自 108 年以來每年捐贈 45,000 元，但未有任何支出紀錄。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(2) 111-F04：該計畫主要捐贈來源為不指定用途之捐贈收入外，其他捐贈計畫需要提管理費的部分也入此計畫。另該計畫支出主要用於製作感謝獎牌。</p> <p>(3) 111-F16-1：本計畫主要為雲林工業將才培育計畫，比對捐贈明細 111 年共收到 290 萬，其中 5%為管理費入於(111-F16-2)，扣除管理費的款項後，一半用於辦理增能研習與工廠參訪實習活動等費用外(111-F16-1)，一半用於獎學金支出(111-F16-1-1)。</p> <p>(4) 111-F20：豐泰捐贈魔法阿嬤舞台劇。</p> <p>(5) 111-F22：主要捐贈用於建築與室內設計系 112 級畢籌會畢業設計成果展，因捐贈款項入帳時間包含 112 且主要支出時間點也是在 112，故確認 111 年捐贈收入與捐贈明細無誤。</p> <p><b>(五)檢視本校評鑑各研究中心的機制與執行情形(產學處)</b></p> <p>1. 關於本校研究中心業務將於 111 年 12 月 1 日移交至產學處。</p> <p>2. 產學合作委員會為每學年召開一次，111 年於 8 月 24 日召開，檢視會議記錄中之案由，主要為單位名稱變更 4 案、設立專業技術研發與服務中心籌備處(手工具及輔具創新研發中心)1 案、更換中心主任 1 案。111 年並無辦理任何評鑑。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>3. 關於原形創意中心與城鄉發展環境規劃中心先前評鑑未過(109 年 9 月 30 評鑑)，因為疫情關係一直未複評，先前業務尚未移交時詢問研發處承辦人有提到預計將於 111 年 6 月辦理評鑑，因檢核時點業務已經移交產學處，經詢問產學處承辦人，已經於 112 年辦理評鑑，結果如下：</p> <p>(1) 原形創意中心：已經提出合併申請並經會議通過(111 學年度第 3 次產學合作委員會)，下次評鑑日期為 113 年。</p> <p>(2) 城鄉發展暨環境規劃中心：若有具體亮點（例如簽約金額至少新臺幣二百萬元）產學計畫量化簽約成果或有意申請中心改組異動，須於 112 年 12 月 31 日前依相關規定完成產學合作委員會審議通過，否則予以裁撤。</p> <p><b>(六)檢視本校會議場所租借及場地租賃情形(總務處經管組)</b></p> <p>1. 針對場地租賃情形部分，111 年整體場地租賃收入(完稅前)較 110 年增加 27.78%，金額為 282 萬 4,579 元，主要是因為疫情趨緩造成各場地出租次數增加及雲泰表演廳啟用關係。</p> <p>2. 針對「會議場所租借收入」類別來看，較 110 年增加 391.6%，金額為 120 萬 3,942 元，其中：</p> <p>(1) 國際會議廳(111-G04)、學生活動中心表演廳(111-G19)及其他場地(111-G35)因為疫情趨緩</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>關係出借次數增加，其收入皆較 110 年以倍數成長(詳 111 年場地租賃收入情形表)。</p> <p>(2) 雲泰表演廳(111-G21；原大禮堂)整修完成啟用，除場地收入外，另有門票收入挹注，惟 111 年因剛啟用，故只有一場表演收入(春河劇團)。但該場門票收入扣除由雙融藝股份有限公司代為售票之佣金後實際收入為 554,394 元，但檢視該劇之成本為 1,431,147 元，經查其經費支應來源，其中由原計畫 111-G21 支應部分為 231,147 元，其餘由豐泰捐贈之計畫(111-F20)支應，才形成雲泰表演廳 111 年收支有盈餘。</p> <p>(3) 分別針對 G04、G21 及 G35 各抽核 3、3、4 筆場地收費標準是否符合本校收費標準表，除 G35 有 2 筆租借本校 DS321 教室未在收費表標準上進而以相似教室標準收費外，其餘皆符合規定。</p> <p>3. 針對「場地租賃收入」類別來看，較 110 年增加 16.44%，金額為 162 萬 637 元，其中：</p> <p>(1) 統一速邁公司(G09)、卡璐佶餐飲(G13)、淇卡複合式餐飲(G22)、萊爾富國際(G26)、心心複合式餐飲(G36)因疫情關係於申請減租，因此租金收入與契約書上所訂租金標準不一致。另台灣銀行斗六分行 ATM(G15)則是因為大禮堂整修關係減收租金。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(2) 森崴股份有限公司(G16)111 年只有場地出租收入 161,818 元，卻沒沒有發電回饋金收入，其原因為大禮堂整修，本校要求廠商遷移因而產生爭議，經仲裁後本校需補償該公司損失 380 萬 9,057 元，目前扣減完 111 年上半年回饋金後，仍剩餘 285 萬 6,897 元，繼續由後續該公司應繳回饋金扣減。</p> <p>(3) 玉衡能源 111 年的回饋金收入為 63 萬 6,356 元，其中原本有租賃設計一、二館進行太陽能發電，因設計學院太陽光電發電設備並接本校內線致校園節能系統異常故終止該場所之發電設備建置。</p> <p>4. 本校台北辦公室主要是向台糖租借，一年(1110601~1120531)付給台糖的租金費用為 351 萬 9,306 元，而整個辦公室 111 年的租金收入只有 350 萬 608 元，如再加上該辦公室水電等費用支出，111 年虧損 31 萬 9,543 元，已經是自 110 年來連續兩年虧損。</p> <p><b>(七)檢視本校職務宿舍租借是否符合規定(總務處經管組)</b></p> <p>1. 針對經管組所提供的職務宿舍出租情形(統計至 111.12.31)，共有獨棟 1 間(編號 3)、公寓 6 間(編號 36、37、40、64、72、79)及單房間 1 間</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(編號 95)，經檢視皆經職務宿舍管理委員會議通過獲配。</p> <p>2. 檢視出租情形統計表中發現林 OO 老師已經於 111-1 會議獲配單房間 308 室卻又在 112.3.22 遷入公寓 203 號 5 樓，原因是該公寓獲配人因點數疑義暫緩獲配，故於 111-3 會議中獲配。</p> <p>3. 針對第 2 點提到關於點數疑義部分，業管單位已經於 111-4 會議中提案討論修正申請表，各項欄位由業管單位承辦人負責審核及核章。</p> <p>4. 職務宿舍計畫其傳票資料並未採獨立成冊方式，只能從收支明細表檢視其支出情形是否合於用途，初步檢視其支出主要都用於宿舍養護等經費支出。</p> <p><b>(八)檢視學生宿舍收入及支出情形(學務處)</b></p> <p>1. 關於 111 年學生宿舍收入較 110 年減少 13.83%，金額為 629 萬 602 元，主要是學生宿舍 A2 及 B2 因整修尚未出租，其中 A2 已經完成整修並經驗收完成預計預 112 學年度第 1 學期開始出租。</p> <p>2. 111 年度學生宿舍收入在未扣除折舊費用及提撥校務基金情況下有結餘 1,055 萬 6,108 元，較 110 年增加 73.07%，金額為 445 萬 6,669 元，增加原因主要是 111 年的設備費支出較 110 年減少 73.44%，減少 799 萬 3,975 元。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>3. 學生宿舍經費其傳票並未獨立成冊，只能檢視收支明細表的支出情形：</p> <p>(1) 收入支出的項目有包含宿舍幹部的住宿優惠，經與承辦人確認，學生宿舍幹部的優惠有經過學務處主管會議通過，其減免額度也符合所訂「學生宿舍生活自治委員會績優成員住宿費折減要點」。</p> <p>(2) 關於冷氣卡的部分，每張皆有卡號且於出售時登記，用完後或學期結束後是要歸還的，如果有餘額則是會退還。如果未歸還或遺失，則從住宿保證金中扣除卡片購買費用，每張 100 元，若是卡片長久使用正常損壞，才是由學校負擔購買成本。目前冷氣卡的購買及儲值為人工作業，後續已經採購自動儲值機後就不再記名了，卡片也不再回收，由學生自行購卡及儲值。</p> <p><b>(九)檢視學生出國補助情形(國際事務處)</b></p> <p>1. 國際事務處補助學生出國部分有分為「補助研究生出國參加國際學術活動」及「學生出國研習」兩個部分，兩者皆有規定不得重複申請補助且經費來源皆為本校 5%學生公費及獎勵金。</p> <p>2. 補助研究生出果參加國際學術活動部分，111 年共補助 8 案，金額為 11 萬 9,500 元，皆未超過規定的補助額度且經國際事務審議小組會議審</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>議通過。另抽核了三件學生申請表，並無發現任何問題。</p> <p>3. 針對補助研究生出國參加國際學術活動，如果學生申請國科會補助，其申請案也是由國際處送出，以便掌握補助情形。如是針對其他單位獲得補助，則是只能擇一申請，並在申請書上做切結。</p> <p>4. 補助學生出國研習部分，111 年度編列了 30 萬 2,000 元的額度，但因為疫情的關係並未執行。</p> <p><b>(十)檢視技轉金收入及專利維護費支出情形(研發處、產學處)</b></p> <p>1. 本校 111 年度技轉金(含國科會先期技轉金)總收入為 1,532 萬 9,622 元，較 110 年成長 16.6%，增加金額為 217 萬 9,035 元，與 4-1 自籌收入比較表中關於權利金收入成長的情況相符合。其中：</p> <p>(1) 本校技術移轉授權金(計畫編號：110-E03-1)總收入為 1,356 萬 997 元，較 110 年成長 11.7%，增加金額為 141 萬 9,481 元。其中分配於校方部分金額為 130 萬 1,874 元。</p> <p>(2) 本校先期技術移轉授權金(計畫編號：110-E03-3)總收入為 176 萬 8,625 元，較 110 年成長 75.3%，增加金額為 75 萬 9,554 元。其中分配於校方部分金額為 70 萬 7,450 元。</p>		



項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(3) 除技術移轉金-支援單位(111-E03-1-3)有將收到之分配金額用於相關支出外，其他計畫未有相關支出情形(除分配給教師)，而各計畫收入餘額會轉入次一年度的收入。</p> <p>2. 111 年本校針對專利申請之相關費用共支出 176 萬 1,552 元(111-TTTX-4，檢視其收支明細表，除原本的專利申請相關費用外，其中包含審查委員之交通費、出席費、誤餐費及專利講座鐘點費等，此外並無其他不適合支出項目。</p> <p><b>(十一) 檢視獎勵配合款發放情形(研發處)</b></p> <p>1. 1.111 年獎勵配合款發放是以「本校教師承接專題計畫與產學合作案獎勵要點」為法源依據，獎勵項目共有「各計畫設備獎勵配合款」、「科技部專題計畫獎勵」、「一般產學合作計畫獎勵」、「政府機關補助計畫獎勵」等四個項目，但第一項是以設備費為獎勵、第二至第四項則是以現金獎勵為主。</p> <p>2. 研發處所提供 110 年度研發計畫案獎勵配合款補助明細，雖年度為 110，但是以 110 年各教師績效為計算標準，且是由各教師自行提出申請再由研發處承辦人複核以計算各教師 111 年獎勵配合款補助金額。111 年共補助 2,135 萬 3,613 元，經費來源為研發處圖儀設備費。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		3. 原以為研發處所提供的「110 年度研發計畫案獎勵配合款補助明細」是計算 111 年各教師因承接科技部專題、一般產學合作計畫、政府機關補助計畫可獲得現金獎勵，但經承辦人說明計算現金獎勵部分有另外處理，如要列為查核項目，則應獨立為「計畫獎勵金」查核項目且為了避免混淆，法源依據也於 112 年修正區分為設備獎勵配合款及計畫獎勵金。		
5	111 年度校務基金經費分配與執行情形	<p><b>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)(主計室、研發處)</b></p> <p>1. 111 年度預算分配會議主要是針對校務基金部分，包含業務費、旅運費、圖儀設備費、維護費及材料費等，未包含高教深耕、基補一、二經費分配。</p> <p>2. 針對 111 年經常門預算分配中，可分配數較 110 年減少 0.2%，減少金額為 2,548 千元，其中：</p> <p>(1) 基本項目(指折舊，學生公費、用人費用、公共關係費、推動科技經費，旅運費)減少 2.27%，減少金額為 25,180 千元。</p> <p>(2) 校統籌款增加 94.8%，增加金額為 23,046 千元。此項目主要是支應專案簽准之項目，依據會議記錄共提出 27 案，金額為 20,370 千元。</p>	<p>1. 目前校務基金的預算分配與告深耕計畫(含基補一、二)的預算分配仍採個別會議討論並未統合。</p> <p>2. 高教深耕計畫(含基本補助一、二)整體經費執行率佳，指標項目達成率高。</p> <p>3. 111 年電子類圖書資源使用人次較 110 年大幅增加。</p> <p>4. 本校 111 年節約能源推動情形，關於用電量與天然氣皆為負成長：用水量及油量則是呈現增加情形。</p> <p>5. 針對用電量增加單位除了檢討原因外並列席會議說明能喚起單位隊節能的重視。</p>	無。

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(3) 可供分配數減少 0.29%，減少金額為 414 千元。此部分為各單位之業務費，並從各單位額度內調整。</p> <p>3. 經常門中的材料費及維護費仍維持為 9,025 千元。</p> <p>4. 11 年分配給五院所圖儀設備費(不含軟體費)較 110 年維持為 7,000 萬元不變，軟體費則為 892 萬 8,000 較 110 年減少 6.82%，減少金額為 653,800 元。</p> <p><b>二、檢視教學卓越中心統籌經費支出及績效指標達成情形(教卓中心)</b></p> <p>1. 高教深耕計畫(含基本補助一、二)中的成果指標包含部訂指標與自訂指標為了配合本校中程發展計畫，會將指標對應中程發展計畫的 34 個行動方案，再於共識營中由六處五院討論與執行。</p> <p>2. 檢視 111 年高教深耕計畫(含高教深耕保留款及基本補助一、二)整體經費執行率 90.06%，其中基補一的經費執行率只有 71.78%。不過，基補一、二的結餘款會納入本校校務基金，且屬於教育部每年固定的補助款。惟高教深耕未執行完畢之結餘款則滾存至隔年使用。</p> <p>3. 檢視 111 年高教深耕計畫績效指標達成情形，共有部訂「採用創新教學模式教師數占所有教</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>師數比」、「生師比」及自訂指標「衍生專利-專利申請件數」未達成。</p> <p><b>三、 檢視圖書經費使用情形(圖書館)</b></p> <p>1. 1.111 年圖書整體經費(含系所)較 110 年減少 1.6%，金額為 38 萬 5,430 元，由於分配給各系所的圖書費用每年都呈現穩定情形，故減少部分主要是圖書館的部分。另系所的圖書費用統一由圖書館運用且進行採購。</p> <p>2. 就各類圖書資源使用人次效益上來看，111 年泛紙本類圖書資源人次較 110 年小幅增加 0.38%，增加 240 人次；電子類圖書資源較 110 年增加 1.26 倍，增加了 8,167,636 人次，增加來源主要為電子資料庫使用人次，從圖書會議記錄上來看，因有先調查續訂之電子資料庫名單，推測為造成人次增加的原因。</p> <p><b>四、 檢視本校電水油使用量情形(總務處營繕組)</b></p> <p>1. 本校 111 年有訂定節約能源措施執行計畫，依據經濟部「能源管理法」第九條規定及執行計畫及「政府機關及學校用電效率管理計畫」規定辦理，其執行目標為全校總用電量以年負成長 1%，用油量以不成長為原則，並未針對水及天然氣設定目標。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>2. 2.111 年的用電量較 110 年節電度數為 45,448 度,但電費支出卻較 110 年增加 356 萬 9,912 元,主要為政府自 111 年 7 月起調漲電價所致。</p> <p>3. 3.111 年的用水量較 110 年增加 38,942 度,水費支出增加 492,615 元,增加原因為管線漏水;用油量較 110 年增加 2,346 公升,油費支出增加 110,608 元,增加原因為 110 年受疫情影響使用量較低;另新增天然氣的統計資料,111 年較 110 年節省 1455 度,但支出費用增加 22,278 元,推測增加原因如電價一樣由政府調漲。</p> <p>4. 4.針對用電增加之單位會檢討原因並列席節約能源推動小組會議說明。</p>		
6	111 年度各學術單位預算執行情形	<p><b>一、檢視各學院年度預算執行情形(各學院)</b></p> <p>1. 各學院針對 111 年校務基金所獲得分配設備費(含軟體費)、維護費及材料費皆有召開院級會議討論分配情形。</p> <p>2. 檢視 111 年度預算分配會議紀錄中,有額外針對特色教學分配資本門,但此部分經費並不在院統籌範圍內。</p> <p>3. 各院的設備費及軟體費實支比例皆在 99%以上,惟未來學院的軟體費實支比較只有 51.03%。</p> <p>4. 比對高教深耕計畫中分配給各院的經費,會與各院統計的數字不一樣,原因可能是因為預算</p>	<p>1. 1.111 年各學院經費實支比例狀況佳,除未來學院的軟體費實支比率較低。</p> <p>2. 各學院中程計畫並無明確指標可供量化,而本校高教深耕計畫之指標成果則是收集各院系資料彙整後報部,並無個別學院指標成效資料。</p>	<p>1. 高教深耕計畫除了為教育補重要大型計畫外,也是本校重要補助計畫項目之一,由於事涉各學院經費分配及指標達成,建議教卓中心每年應彙整各學院系指標達成情形做為後續經費分配參考資料。</p>

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>分配下去後在執行的過程中可能會有執行情形不佳再分配的情形。</p> <p>5. 各院的經費報告中雖然有提供中程計畫，但因為無量化 KPI，故無法衡量各院實際表現情形。</p> <p>6. 各院的成效報告中皆有提到關於高教深耕計畫的指標，但檢視教卓中心的成果報告，其指標達成皆是全校成果資料並未有各院個別指標資料，故無法檢視個別學院達成情形。</p>		
7	111 年度各單位業務績效目標達成情形	<p><b>一、 檢視各單位績效衡量指標內容及目標達成情形(校發中心)</b></p> <p>1. 針對本校校務具體成果，111 年獲得多項殊榮，顯示在校務的整體發展上達到良好的效果：</p> <p><u>產業對接：</u></p> <p>(1) 2022THE 全球大學排名，產業收入指標雲科大排名全球第 27，較 2021 年上升 1 名。</p> <p><u>貢獻永續：</u></p> <p>(1) 2022 年 THE 世界大學影響力排名，排行名列全球 201-300 名，同列科技大學排名第 1。</p> <p>(2) 2022 年《APSAA 亞太暨台灣永續行動獎》榮獲 9 項榮耀(全國大學獲獎最高)，共獲 1 金 6 銀 2 同。</p> <p>(3) 2022 年遠見第三屆 USR 大學社會責任獎-產業共創組楷模獎。</p> <p><u>國際聲望：</u></p>	<p>1. 本校在 111 年獲得多項殊榮，尤其在全球大學排名的提升有相當績效。</p> <p>2. 針對中程計畫書中只有在主管共識營上報告具體成果-結果指標的達成情形，但並未針對計畫書所訂 34 項行動方案的執行成效進行分析。</p>	無。

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(1) 2022 英國泰晤士新興經濟體大學排名 201-250，全國第 9，科大第 3。</p> <p>(2) 2022ARWU 全球大學排名第 801-900，在臺灣上榜的 14 所大學中，與中央大學、中興大學、台灣科技大學同列第十一名，為科技大學第一。</p> <p>2. 本校 112-116 年度中程計畫書有訂定具體成果-結果指標(以 2021 年為基準)，並由校發中心在 112 年度主管共識營報告 111 年的指標達成情形，其中關於全球大學永續排名-綠色大學前 50 名(現況為 59 名)及優質外籍學位生比率達 8%(現況為 4.14%)兩項未達標；另教學創新的國內外聲望提升 25%未有資料、2031 年減碳 50%指標則因時間未到尚未檢討。</p> <p>3. 本校 112-116 年度中程計畫書共訂定 5 個行動策略與行動目標及 34 個行動方案，並於共識營中請六處五院依「112-116 校務發展執行計畫」進行討論並羅列主責單位，但未有進一步分析 34 個行動方案 KPI 的執行成果。</p> <p>4. 經詢問承辦單位未能進一步分析 34 個行動方案之成效的原因在於，訂定 34 個行動方案之後，再由教卓中心將高教深耕計畫中欲達成的指標回對在 34 個行動方案中，但對應行動方案後的指標可能不足以分析該行動方案之成效，</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		例：行動方案 A2 新生均質化課程，對應 KPI 為開設課程數，故單純就開課數並無法由校發中心分析新生學習績效。故中程計畫書中所檢討的指標為六處的重點業務營運指標，以符合校務 PDCA 精神。		
8	111 年度投資及開源節流計畫之成效	<p><b>一、檢視開源節流措施之方案及執行成效(秘書室)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>針對本校開源節流計畫書其內容指標由秘書室及其他單位共同審視，有問題才進行修正。另開源節流計畫執行成效報告書並未經相關會議檢討執行成果，而是簽請長官核可後由稽核室檢視其成效。</li> <li>另管監辦法第 23 條第一項第二款：「前項開源節流計畫，應包括提升學校各項自籌收入之具體措施與資本支出及人事費等各項支出之必要性檢討。」檢視所訂開源節流計畫中的分辨表，雖然有明確訂出實施項目及彙整單位，但從執行情形報告書的成效內容來看皆由各單位自行彙整，可能發生與校務基金決算報告中的收入數字不相符合。(例：產學合作金額，各單位彙整是可能以年度簽約金額彙整，但決算報告則是以入帳金額為主)</li> <li>承第 2 點，該計畫針對節流具體措施的部分並沒有特別針對支出部分要各單位進行檢討，只</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>本校確實有訂定開源節流計畫，但成效由各單位填寫後簽准長官核可並未有檢討機制。</li> <li>本校開源節流計畫中關於節流措施中有許多項目並為有特別針對減少支出具體陳述方案及檢討。</li> <li>111 年投資於股票獲取股利收入報酬率達 6.1%，明顯比定存報酬率高，但所投資之基金目前呈現未實現損失狀態。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>關於開源節流計畫中的節流措施有許多實施項目只有具體陳述作為，但並未涉及如何減少實際支出，建議未來修訂計畫時應將能實際減少支出之項目措施納入。</li> </ol>



項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>有訂定相關實施項目，可能對於減少支出並無具體成效。</p> <p>4. 檢視本校 111 年開源節流計畫執行情形報告書，針對開源部分，除推廣教育因統計數字缺少 111-2 學期數字無法比較外，呈現微幅減少的為技轉金收入，其餘皆呈現增加情形。另報告中 P9 關於補助計畫核定金額也是呈現減少。</p> <p>5. 檢視本校 111 年開源節流計畫執行情形報告書，針對節流部分實際有管控經費支出項目的為「超支鐘點費」及「水電部分」，其餘皆是節流措施：</p> <p>(1) 不論是專任教師或兼任教師，其 110 學年度超支鐘點費較 109 學年度減少。</p> <p>(2) 水費在 111 年度增加 29,942 度,增加水費 49 萬 2,615 元；電費雖然減少 45,448 度，但電費卻增加 356 萬 9,912 元，主要是因為政府調整電費問題所致。</p> <p>6. 目前針對開源節流計畫之執行成果，因為沒有實體會議進行整體執行目標訂定及執行成效檢討，可能使開源節流計畫成效打折扣。</p> <p><b>二、 檢視本校投資績效(秘書室)</b></p> <p>1. 檢視本校的投資方式主要為存放銀行賺取利息收入及投資股票基金獲取股利收入。</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>2. 從 111 年度校務基金績效報告書來看，111 年度的利息收入為 2,718 萬 2,693 元較 110 年度的 15,35 萬 4,386 元增加，推測主要是因為國內利率升息關係。</p> <p>3. 111 年度的股利收入為 35 萬 3,947 元較 110 年的 22 萬 9,099 元增加，檢視投資小組於 111 年 11 月 25 日會議中的投資績效資料：</p> <p>(1) 目前總共投資 2 支基金及 5 支股票，基金投資金額約 4,000 萬元，股票約 580 萬元，目前尚未超過原先預定 5,000 萬的投資額度。基金部分較 110 年增加投入 1 支，金額約為 1,000 萬。</p> <p>(2) 截至 111 年 11 月 21 日為止，基金有 351 萬 2,165 元未實現損失；股票則是有 40 萬 980 元未實現損失。</p> <p>(3) 若就股票發放股利的投資報酬率來看，111 年度達 6.1%(353,947/5,800,000)。</p>		
9	111 年度重大工程與設備採購稽核	<p><b>一、 檢視本校工程預算編列機制及執行情形(總務處營繕組)</b></p> <p>1. 檢視 111 年工程預算編列，有召開工程預算實地審查會議，並由三位副校長實地審查後評比各案優先順序後編制 111 年購建固定資產預算彙計表。年度工程預算的額度則由主計室管控。</p> <p>2. 檢視營繕組所提供 111 年辦理工程情形表，共有 4 件為以前年度保留，10 件為 111 年度工程</p>	<p>1. 由於工程採購的前置作業期長，且通常需要先完成技術委託招標後才能進行工程招標，如果遇到流標或後續設計變更則所需期間更長，故可能常常發生執行率不佳的情形。</p> <p>2. 由於工程採購執行期間較長，且常常發生當年度無法執行</p>	無。

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>(含未來科技應用大樓延續性工程), 1 件為補辦預算工程。</p> <p>3. 檢視 111 年辦理工程情形表, 因工程可能採部分估驗請款, 因此無法從該表得知執行率, 故改檢視審計部審核所屬國立大學校院校務基金 111 年度決算審核意見, 本校並未被列入 111 年資本支出決算數未達可用預算數 80%之追蹤名單內。</p> <p>4. 由於本查核項目主要為工程採購, 關於維護案件屬於業務費範圍且除了營繕組之外, 事務組也有負責維護案件採購, 擬於明年度列為獨立查核項目。</p> <p>5. 關於本校工程是否有外部單位查核機制, 目前據營繕組長回覆為不定期查核, 如由本校工程則查核主管單位為教育部, 如工程為委辦, 例如未來科技應用大樓委由營建署代辦, 則由營建署主管機關內政部進行查核。明年度也擬將外部單位查核情形列為獨立查核項目。</p> <p><b>二、 檢視超過 100 萬元設備採購是否符合採購程序(總務處事務組)</b></p> <p>所抽核 5 件設備採購案件發現問題陳述如下:</p> <p>1. 採購案號: ATG111041:</p>	<p>完畢保留至次一年度的情況, 如要抽合工程案件檢視其所有採購資料可能會產生可抽合案件書偏少, 故未來工程採購案的檢視可能採不同採購階段抽合案件來檢視。</p> <p>3. 所抽核採購案件所發生錯誤問題擬提供事務組參考, 未來辦理採購案件時應詳加注意。</p>	

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		(1) 自決標日 5/25 到將決標公告上政府採購網 6/29 已經超過政府採購法施行細則第 84 規定之 30 日。 (2) 招標公告有針對廠商基本資格證明應檢附「維修、維護或售後服務能力之證明」但未見該文件。 (3) 第 1 次開標流標紀錄未完成核章。 2. 採購案號：ATG111010： (1) 廠商資格、規格審查表未填寫開標日期。 3. 採購案號：ZTG111031： (1) 廠商資格、規格審查表未填寫開標日期(第 1 次)。 (2) 驗收紀錄及財物結算驗收證明書未有稽核室監辦。 4. 採購案號：ZTG111025： (1) 政府電子採購網案號誤打為 ZTGG111025。 5. 採購案號：ZTG111061： (1) 本案廠商確認書上日期誤植為第二次開標日期 8 月 24 日。因第一次開標(8 月 16 日)因未達三家廠商流標，如廠商投標資料要沿用，確認書上所打日期應為第 1 次開標日期。		
10	111 年度財產管理作業稽核	一、 檢視 111 年財產盤點執行情形(總務處經管組)	1. 檢視本校 111 年財產盤點計畫結果大致符合規定。	無。

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>1. 檢視 111 年度財物盤點實施計畫，其中關於盤點範圍包含有價證券及權利，因本校投資小組目前有投資基金及股票，故跟經管組確認是否應列入盤點範圍，經承辦人員回覆：「基金本身非管理範圍，不在動產帳上；股票操作模式為辦理非國有公用財產，所以不在國有財產帳上，故未納入盤點範圍。」</p> <p>2. 針對不動產盤點-土地部分的盤點結果：</p> <p>(1) 地籍歸戶資料中地建號 00300-000 在清冊中有兩筆(營建材料試驗館、防火試驗廠房)為共用建號。</p> <p>(2) 地籍歸戶資料中地建號 00343-000 在清冊中有兩筆(汽車庫-司機及景觀班辦公室旁、司機及景觀班辦公室)為共用建號。</p> <p>(3) 地籍歸戶資料中地建號 00354-000 與地建號 00353-000 合併列於清冊內(財產名稱環工教學大樓暨汙水處理廠)。</p> <p>3. 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，盤點結果符合。</p> <p>4. 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>2. 111 年報廢品變賣只有 1 次，其變賣之作業程序符合規定。</p>	

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>5. 財產盤點計畫中，各單位須進行自主盤點部分，盤點結果與系統帳上一致。另圖書館除自主盤點單位財產外，圖書資產部分另依圖書館圖書盤點計畫進行，111 年盤點 7 樓西文圖書，盤點後圖書盤缺共 483 冊，經人工協尋確認後尋獲 416 冊，未尋獲數 67 冊，總盤缺率為 0.077%。</p> <p>6. 稽核室已於 111 年度配合經管組的財產盤點抽盤計畫抽核 9 個單位實地進行財產複盤，實際盤點財產結果與帳列清冊無誤。</p> <p><b>二、 檢視 111 年度報廢品變賣(含大型機具)(總務處經管組)</b></p> <p>1. 1.111 年只有 1 次一般財產報廢品的出售且無大型機具的報廢出售。</p> <p>2. 本校一般報廢品的出售是依據財政部國有財產署所訂「各機關奉准報廢財產之變賣及估價作業程序」進行。</p> <p>3. 3.111 年一般財產報廢品變賣總收入為 904,916 元，扣除營業稅 43,091 元後，淨收入為 861,825 元。</p>		
11	111 年度現金出納及壞帳處理情形	<p><b>一、 檢視 111 年度出納會計事務查核報告執行情形(主計室)</b></p> <p>1. 主計室於 111 年度第 1 次出納會計事務查核考量因新冠肺炎疫情關係，未實施實地盤點，僅以書面查核方式進行，故未進行單位現金盤點。</p>	1. 主計室 111 年度所執行 2 次出納會計事務查核報告中皆有揭露單位應該改善事項，但所附資料未見單位回覆改善情形。	1. 為了提高查核效率，主計室在擬定查核計畫請加會稽核室，另實際查核時也由稽核室協助資料複核，如有建

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>2. 111 年度第 1 次出納會計事務查核在收據查核方面有發生兩個單位開立收據時未依照順序開立。</p> <p>3. 111 年度第 1 次出納會計事務查核並未有查核收款/付款作業(未見有收入款項查核表及支出款項查核表)，但有針對校務基金 T 類附款及後續文件歸檔速度查核。</p> <p>4. 111 年度第 2 次出納會計事務查核考量因教育部於當年度 9 月赴校查核，「故「收據使用情形」未納入本次查核項目。</p> <p>5. 111 年度第 2 次出納會計事務查核中關於單位現金盤點已經由稽核室陪同主計室前往出納組查核兩位同仁所保管現金，經查核後確認無誤。</p> <p>6. 111 年度第 2 次出納會計事務查核中，主計室發現出納組於 111 年度尚未依出納管理手冊第 51 條及第 54 條規定組成查核小組自行辦理定期及不定期盤點。</p> <p><b>二、 檢視本校是否有資金調度情形(主計室)</b></p> <p>1. 經查本年度無資金調度之情事。</p> <p><b>三、 檢視本校是否有應收未收回之款項情形(主計室)</b></p> <p>1. 111 年 1 月 10 日育成中心上簽呈要與展豐楷偉士樂中止產學合作計畫經費追加(計畫編號：108-513)、育成輔導計畫中止(計畫編號：110-</p>	<p>2. 本年度無資金調度之情事。</p> <p>3. 111 年度共發生兩筆廠商進駐費用發生跳票情況，其中一筆金額 158,000 元正透過訴訟進行追討。另一筆金額 48,000 元確定註銷收入並辦理收據作廢。</p>	<p>議改善情形，則由稽核室一並列為追蹤事項。</p> <p>2. 關於廠商進駐費用 158,000 元追討情形持續追蹤外，另建請育成中心關於廠商相關費用之繳納方式及期程應依照合約執行。</p>

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>115)，惟從簽呈中出納組已說明有兩筆已經開立收據但公司以支票支付卻無法兌現之情況：</p> <p>(1) 碼(110)012035，金額為 158,000 元，該筆費用為 109 年的進駐費用，據育成中心回覆目前辦理情形惟雙方訴訟中。</p> <p>(2) 收據號碼(110)012036，金額為 48,000 元，該筆費用同樣為 109 年的進駐費用，該筆收入已經辦理註銷收入(傳票號碼 1110414 A400218)，且收據已經辦理作廢。</p>		
12	111 年度稽核建議改善追蹤	<p><b>一、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：</b></p> <p>1. 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。」經檢視已經於 112 年完成複評，故准予結案。</p> <p><b>二、經檢視 109 年度稽核缺失及興革建議追蹤表各單位改善情形：</b></p> <p>1. 項次 3：「因本校專案教師共分 4 類，且人數眾多，加上一一年需要評鑑 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。」經檢視 111 年的評鑑資料，因承辦人更換且仍未完成改善，故持續追蹤。</p>	<p>1. 依稽核發現檢視各年度稽核建議追蹤改善成果，如已完成改善准予結案，如未完成則持續追蹤。</p>	<p>1. 針對未改善項目持續追蹤。</p>



項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>2. 項次 4:「針對兩研究中心原形創意中心與城鄉發展環境規劃中複評結果列入追蹤事項。」經檢視已經於 112 年完成複評，故准予結案。</p> <p>3. 項次 6、7:「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。」目前中程計畫書中所訂 34 個行動方案會由教卓中心將高教深耕計畫中欲達成的指標回對在 34 個行動方案中並有經費投入，故准予結案。</p> <p>4. 項次 8:「建議可以針對開源節流措施中連續表現較差的項目建立實質檢討機制，如提出具體改善行動方案並於會議持續追蹤其改善情形。」目前開源節流計畫成效是由各單位彙整後簽報長官核准，確實並無檢討機制，經檢視 111 年的成果，考量目前開源節流計畫中有許多項目皆是質化項目並無實際以支出數額為節省依據，故於 112 年的稽核報告再次提出建議，故本項次先准予結案。</p> <p><b>三、 經檢視 110 年度稽核缺失及興革建議追蹤表各單位改善情形：</b></p> <p>1. 項次 1:「因 110 年固定資產建設改良擴充計畫執行率未達 80%，擬將 111 年該計畫執行率列入追蹤事項。」經檢視審計部 111 年決算基金</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>審查報告中本校已未被列入執行率未達 80%名單中，故准予結案。</p> <p>2. 項次 1：「本校育成中心績效擬納為校務基金計畫稽核項目。」擬列為 113 年校務基金稽核計畫項目，故持續追蹤。</p> <p>3. 項次 2：「針對聘任行政助理其徵才公告皆需刊登於台灣就業通，請業管單位考量是否有其需要，如有需要應確實檢核各單位是否執行，否則建議刪除。」經承辦單位回覆：「以往聘任行政助理皆須於台灣就業通刊登徵才公告，現改為尊重各用人單位，視其需要將徵才公告刊登台灣就業通，不強制刊登。」故准予結案。</p> <p>4. 項次 2：「專案教師評鑑程序未完善已經是連續 2 年發生，建議除持續追蹤外，可依照「專案教師評鑑查核情形表」修正相關程序及評鑑表單。」經檢視 111 年的評鑑資料，因承辦人更換且仍未完成改善，故持續追蹤。</p> <p>5. 項次 2：「建議未來學院持續與人事室、資訊中心溝通，專案教師雖為編制外教師，但同為受聘於雲科大，其評鑑制度主要為保障校方及教師權益，故仍應以系統方式進行。」因承辦人更換，尚未完成改善，故持續追蹤。</p> <p>6. 項次 5：「建議高教深耕計畫(含基本補助一、二)其經費分配應有完整會議紀錄，以建立分配</p>		

項次	稽核項目	稽核發現(權責單位)	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
		<p>機制與確保經費分配之公平性。」因承辦人更換，擬持續追蹤。</p> <p>7. 項次 9：「建議營繕組每年的工程辦理情形表應將前年度保留工程納入管控。」檢視 111 年的工程辦理情形表已經以前保留年度的工程案件列入，故准予結案。</p> <p>8. 項次 11：「建議主計室每年執行出納查核事務計畫，其查核結果由稽核室覆核。」目前現金查核已經邀請稽核室一同參與並蓋章，另現金出納事務查核整體查核結果已經於 111 年下半年度加會稽核室，故准予結案。</p>		