

國立雲林科技大學 113 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。

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「113 年度稽核計畫表」。

113 年度校務基金稽核計畫表

資料檢核期間：112 年 1 月 1 日至 112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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	112 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所提供資料並據此提出待釐清問題請業務承辦人協助說明或補充資料，如有必要才至各單位進行實地查核或訪談。本年度稽核結果及相關建議如後附「112 年度稽核結果表」。

112 年度稽核結果表

資料檢核期間：112 年 1 月 1 日至 112 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	112 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(主計室)</p> <p>1.112 年本校校務基金總收入為 28 億 5,154 萬 2,185 元較 111 年的 27 億 8,669 萬 5,709 元增加 2.33%，而 112 年總支出 30 億 302 萬 5,119 元較 111 年的 29 億 4,300 萬 998 元成長 2.04%。</p> <p>2.112 年本校校務基金一般短絀為 1 億 5,148 萬 2,934 元較 111 年一般短絀 1 億 5,630 萬 5,289 元減少 3.09%。</p> <p>3.112 年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 2,935 萬 2,624 元後，112 年決算實質剩餘為 7,786 萬 9,690 元，雖然無國立大學校院校務基金管理及監督辦法規定中決算實質短絀之情形，但實質剩餘較 111 年減少 617 萬 3,718 元，減少幅度為 7.35%。</p> <p>4.雖然 112 年的一般短絀數較 111 年減少，但造成 112 年度決算實質剩餘減少原因主要為加計國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用較</p>	<p>1.112 年一般短絀數減少 3.09%，減少金額為 482 萬 2,355 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，但較 111 年減少 7.35%，減少金額為 617 萬 3,718 元，已經是連續兩年減少。(主計室)</p> <p>2.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，主要是計算動產-設備比率除了近年國庫撥補購置的數字(為比率中的分子)減少形成比率下降。(主計室)</p> <p>3.112 年本校校務基金總收入成長比率(2.33%)大於總支出成長比率(2.04%)是造成一般短絀減少的原因，但值得注意的</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>111 年減少 4.58%，減少金額為 1,099 萬 6,073 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) 動產-設備的國庫撥補可加回比例變少，112 年動產-設備的國庫撥補可加回比例為 36.45%較 111 年的 40.86%減少。根據主計室的估計，每減少 1%，大約減少比例加回折舊攤銷數近 245 萬。</p> <p>(2) 而動產-設備的國庫撥補可加回比例變少，則是因為分子為是以國庫撥補之款項購置計算，近年本校的資本支出雖然增加(分母增加)，但國庫撥補之款項並沒有增加，故造成比例減少。</p> <p>二、校務基金決算數與上年度比較(主計室)</p> <p>1. 本校校務基金總收入主要分為業務收入及業務外收入，關於 112 年業務收入較 111 年度成長 1.42%，增加金額為 3,748 萬 4,681 元，已經是自 106 年度以來連續 7 年成長；而業務外收入較 111 年成長 19.72%，金額為 2,736 萬 1,795 元，其中值得注意的部分：</p> <p>(1) 教學收入中學雜費收入淨額較 112 年增 2.98%，金額為 1,711 萬 3,958 元；建教合作收入增加 7.3%，金額為 5,780 萬 8,058 元，同樣是持續成長。特別要值得注意的是推廣教育收入較 111</p>	<p>是因為資本支出的增加所造成折舊費用增加將對往後的餘絀造成影響。(主計室)</p> <p>4.本校 112 年人事支出占最近年度(以 111 年度為計算基準)決算自籌收入比率為 40.11%，未超過規定的 50%。(主計室)</p> <p>5.截至 112 年 12 月底本校可用資金達每月現金經常支出 14 個月以上。雖然本校 112 年實質剩餘減少，但考量可用資金的情況下，顯示本校財務狀況仍佳。(主計室)</p> <p>6.國科會 112 年至本校查核補助結果並無相關異常(查核資料期間為 110 年)。(主計室)</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>年增加 5.45%，金額為 80 萬 9,507 元，已經是連兩年增加的情形。</p> <p>(2) 權利金收入較 111 年減少 33.71%，金額 436 萬 5,529 元，較以往呈現出較大的減幅。</p> <p>(3) 在其他業務收入部分，其他補助收入減少 8.45%，金額為 3,079 萬 5,965 元。</p> <p>(4) 在財務收入中，利息收入增加 49.61%，金額為 1,348 萬 6,040 元，再度因升息而受惠。另投資賸餘減少 47.88%，金額為 16 萬 9,486 元。</p> <p>(5) 其他業務外收入中資產使用及權利金使用增加 8.07%，金額為 483 萬 4,180 元。另受贈收入增加 15.06%，金額 587 萬 4,736 元。</p> <p>2. 本校校務基金總支出分為業務成本與費用及業務外費用，關於 112 年度業務成本與費用較 111 年度成長 1.76%，金額為 5,022 萬 6,673 元，而業務外費用增加 10.51%，金額為 979 萬 7,448 元，若以各項費用類別分析，其中：</p> <p>(1) 112 年的用人費用較 111 年增加 3.9%，增加金額為 3,866 萬 8,256 元。</p> <p>(2) 112 年的折舊費用較 111 年增加 2.35%，增加金額為 993 萬 2,052 元，主要是因本校資本支出的增加所造成。</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) 112 年的會費、捐助、補助、分攤、救助與交流活動費較 111 年增加 11.58%，金額為 2,839 萬 3,583 元。</p> <p>三、校務基金用人費用分析(主計室)</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，本校截至 112 年 12 月底人事支出占最近年度決算(以 111 年度為計算基準)自籌收入比率為 40.11%。</p> <p>2.如以 112 年 12 月底人事支出占最近年度決算(以 112 年度為計算基準)自籌收入比率則為 37.66%。比例降低是因為 112 年的自籌收入為 15 億 6,346 萬 7,273 元較 111 年的 14 億 6,791 萬 1,004 元成長 6.5%。</p> <p>四、可用資金分析(主計室)</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 112 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 14 倍雖仍高於國立大專校院財務監控機制規定 4 倍之標準，但較 111 年的 15.8 倍減少。減少的原因主要來自現金減少，自 111 年 12 月底的 9 億 2,000 萬 1,467 元減少到 112 年 12 月底的 7 億 3,358 萬 3,060 元，主要因為本校資本支出增加其經費來源即是現金。</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.檢視主計室所提供的 112 年 12 月報資料中，本校 3 個月以上的定期存款金額高達 23 億 8,488 萬 61 元是本校可用資金倍數高的主要原因。</p> <p>五、外部單位查核本校校務基金情形(主計室)</p> <p>1.國科會雖然有在 112 年 3 月 2 日來校查核補助計畫財務收支情形，但所查核年度為 110 年度補助案，並非 112 年度補助案。</p> <p>2.關於本次實地查核共抽核 6 件國科會補助計畫案，經國科會來函表示查核完竣，補助經費支用單據資料請本校依規定妥為存管。</p>		
2	112 年度人事作業稽核	<p>一、檢視新聘專任(含外籍)及專案教師聘任程序(人事室)</p> <p>1.所抽核 8 筆新聘專任教師聘任資料，其中包含 1 筆外籍教師，皆已經通過三級教評會通過，但其中：</p> <p>(1) 羅○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。</p> <p>(2) 陳○輝教師的最高學歷證件影本及教師證書未蓋與正本相符且未蓋承辦人職名章。</p> <p>2.所抽核 2 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：</p> <p>(1) 張○昌教師的講師證未蓋與正本相符且未蓋承辦人職名章且最高學歷證件影本未蓋承辦人職名章。</p>	<p>1.所抽專任及專案教師聘任程序符合規定。(人事室)</p> <p>2.關於校務基金行政助理人員終止契約資遣程序符合規定。(人事室)</p> <p>3.所抽特聘教授案件其聘任程序符合規定。(人事室)</p> <p>4.國科會獎勵特殊優秀人才之獲獎人員資格審查符合規定。(研發處)</p> <p>5.關於高教深耕彈性薪資四類獲獎人員資格符合規定且無重複情形。(人事室)</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>二、檢視本校校務基金行政助理人員契約終止資遣程序是否符合規定(人事室)</p> <p>1.112 年因本校組織再造關係共發生 2 件校務基金行政助理契約中止資遣案，2 件皆有終止勞動契約預告通知書且核算資遣費。</p> <p>2.2 件資遣案有依規定將資遣名冊通報勞動部勞動力發展署雲嘉南分署。</p> <p>三、檢視本校相關優秀人才之聘任是否符合程序(人事室)</p> <p>1.112 年並未有講座教授及豐泰文教講座教授之聘任案。另經確認現在已無豐泰文教講座教授，另原本豐泰文教講座已經修正為名人大師講座。</p> <p>2.針對特聘教授部分，112 年共有 13 人提出申請，檢視其會議紀錄及外審結果，112 年的特聘教授名額至多敦聘 10 位，其中有給職特聘教授及榮譽職特聘教授(無給職)名額各為 4 位及 6 位：</p> <p>(1) 針對特聘教授分配員額中，有給職特聘教授理工醫農類科及人文社會類科各 2 名；榮譽職特聘教授 6 名則不分申請類別。</p> <p>(2) 從會議記錄上來看，完整揭露特聘教授的名額、評分標準及相關條件及評選之過程。</p> <p>(3) 最後獲獎有給職特聘教授名額為 4 名，榮譽職特聘教授為 4 名。其中針對有給職的理工農醫</p>	<p>6. 針對所抽核未來學院各類專案教師評鑑結果皆符合規定。(未來學院)</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>類科有 2 名得分相同之教師，其處理方式採無記名投票表決。</p> <p>3.112 年並未有新進國際優秀人才聘任案。</p> <p>四、檢視國科會獎勵特殊優秀人才之獲獎人員資格審查是否符合規定(研發處)</p> <p>1. 國科會核定本校 112 年大專校院研究獎金額上限為 475 萬 6,348 元，教師人數上限為 62 位，從審查會議紀錄來看，補助金額(含補充保費)共 475 萬 6,044 元，獲獎人數為 59 人，其中工程學院獲獎人數 29 人、管理學院獲獎人數 13 人、設計學院獲獎人數 9 人、人文學院獲獎人數 5 人、未來學院獲獎人數為 3 人，標準是依據 111 年各學院獲得國科會補助專題研究計畫、產學計畫、國際合作計畫之核定總金額比率估算。</p> <p>2. 本校辦理國科會研究獎勵作業要點第五點規定為鼓勵年輕研究人員並保障不同職涯階段研究人員投入研究，訂有副教授或相當職級以下人數占獎勵對象人數之最低比率為 20%，檢視最後獲獎比例有符合規定。</p> <p>五、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)</p> <p>1. 檢視 112 年高教深耕計畫彈性薪資審議委員會議紀錄(112 年 9 月 27 日召開)：</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) 有受推薦人員又同時為該會之委員有進行迴避。</p> <p>(2) 112 年整體獲獎人數從 111 年的 85 人降為 74 人，其中產學類及研究類的獲獎資格是從研發處所計算各教師 111 年執行計畫案及期刊發表等各類獎勵案中進行篩選，即便兩類人員 112 年的獲獎人員都較 111 年減少，但差別只是在於獲獎人員的部分獎勵金是以高教深耕計畫支應，其餘部分及未獲獎人員的獎勵金仍是從學校校務基金支應，權益未受影響。</p> <p>(3) 教學及輔導類獲獎人員本次是以通過 110 年教學實踐計畫且執行完畢及執行教學或輔導改善相關活動且績效良好之教師為評選依據。</p> <p>2. 檢視 4 類獲獎人員名單中未有重複情況。</p> <p>六、檢視專案教師評鑑結果(未來學院)</p> <p>1. 因先前專案教師主要由未來學院的前瞻學程主聘，加上先前專案教師評鑑因受評教師之評分表及佐證資料不夠完整持續被列入追蹤事項，雖 112 學年度各專案教師聘用歸屬於各系院，但本次抽核仍先以未來學院之專案教師為主。</p> <p>2. 針對四類專案教師抽核案件：</p> <p>(1) 教學與產研型：4 件；</p> <p>(2) 產學型：3 件；</p> <p>(3) 研究型：2 件；</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>(4) 教學型：2 件。</p> <p>3.所抽核專案教師評鑑案件皆有經過三級教評會議通過，檢視其第一及第二階段評分表皆有承辦人審核及核章且經單位主管核章，其所檢附之佐證資料完整。</p> <p>4.所抽核案件其中共有 3 件未通過評鑑，教師評鑑審核表及會議記錄皆有明確記載未通過事由。</p>		
3	112 年度科技部計畫補助經費支出合規情形	<p>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)</p> <p>1.抽核 112 年國科會補助案件共 18 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.關於「研究人力是否依規定辦理約用，並檢附核准約用文件」，針對國科會大專生補助專題計畫部分經過與主計室確認因為已經有對應到補助學生，故未附相關核准約用文件也可以。</p> <p>3.所抽核計畫案件中，主要發生的錯誤態樣為：</p> <p>(1)國內差旅費未於法規規定期間內核銷。</p> <p>(2)針對原始憑證之要件是否符合政府支出憑證處理要點之規定：</p> <p>(2-1)收據未填寫大寫金額或未寫抬頭。</p>	<p>1.抽核國科會補助案件查核結果大致上符合規定。主計室每天要面對相當多的核銷案件，難以全面防範錯誤產生，故查核結果主要提供給主計室參考及注意。(主計室)</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
		(2-2)業務單位二級主管未核章。 (2-3)郵資未填寫收件資料。 (2-4)出差核銷未附核准出差單。 4.針對所抽 18 件補助案中 共有 9 件補助資本門，由於查核期間部分查核案件是多年期或因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	112 年度本校自籌經費收支情形	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) 1.112 年度自籌收入(業務收入及業務外收入)為 15 億 6,346 萬 7,273 元較上年度增加 6.1%，金額為 9,555 萬 6,269 元，自 107 年以來連續 6 年成長。 2.分析自籌收入成長來源，業務收入較 111 年成長 5.1%，金額 6,828 萬 646 元，成長的主因為教學收入的學雜費收入淨額、建教合作收入分別增加 2.9%、6.8%，金額分別增加 1,478 萬 7,410 元及 5,780 萬 8,058 元。 3.檢視業務收入項目減少部分，租金及權利金收入中的權利金項目較 111 年減少 50.87%，減少金額達 436 萬 5,529 元，從業務收入明細表來看減少原因為產學合作先期技術移轉授權金較預期少。	1.本校 112 年自籌收入仍是呈現增加的狀態，惟權利金收入為 112 年減少金額較大的項目。 (主計室) 2.112 年自辦招生收入呈現增加趨勢，增加來源主要為碩士班學制。另抽核招生計畫收支明細，其支出用途符合預算表所編名目。 (教務處綜合業務組) 3.抽核推廣教育中心開班計畫檢視其支出並未發現問題。 (推廣教育中心) 4.台北辦公室除場地出租收入外，辦理產業尖兵計畫也是主要收入來源。 (推廣教育中心)	1. 針對有外部廠商欲租借台北辦公室場地時會進行比價，迫於經營生存壓力會以場地公告租借價格 7-9 折出借，但本校台北辦公室租借辦法應修正加入此彈性空間。 (推廣教育中心) 2. 針對國際學生出國補助部分申請案件未經國際事務審議小組審議部分擬列入後續追蹤。 (國際事務處) 3. 針對本校出國研習補助要點及補助研究生出國參加國際學術活動作業要點中關於國際化推動委員會已經更名為國際事務審議小

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>4.業務外收入較 111 年增加 16.5%，金額 2,727 萬 5,623 元，其中財務收入中的利息收入較 111 年增加 33.2%，金額為 1,348 萬 6,040 元；其他業務外收入的資產使用及權利金收入、受贈收入較 111 年增加 7.5%、13.1%，金額為 483 萬 4,180 元、587 萬 4,736 元。</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>(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(教務處綜合業務組)</p> <p>1.本校 112 年度自辦招生收入較 111 年增加 5.62%，增加金額為 40 萬 1,705 元且整體餘額則是增加了 83.16%，金額 33 萬 2,090 元，而納入校務基金的間接成本較 111 年微幅減少 0.83%，金額 6,793 元：</p> <p>(1) 自辦招生收入較 111 年增加的主要原因是碩士班甄試及碩士班一般生，分別增加了 21.77%，金額 36 萬 1,120 元及 31.47%，金額為 40 萬 6,980 元；另數位學習碩士在職專班分為春季班及秋季班。</p> <p>(2) 自辦招生收入中，新增「四技產攜」，但關於大部學學制的自辦招生收入較 111 年幾乎都呈現減少情況(除二技申請入學)，減少幅度較大的為四技甄選及轉學考，分別較 111 年減少</p>	<p>5.112 年整體產學合作收入呈現減少情形，也是近年來首度呈現減少，後續本校教師承接產學研發能量應注意及觀察。(研發處、產學處)</p> <p>6.112 年的捐款增加金額最大的來源主要是企業界針對「智慧電動車技術研發與人才培育公益計畫捐款合約」所做捐贈。(研發處)</p> <p>7.112 年共有 2 年專業中心未通過評鑑加上 112 年正式成立的 5 個專業中心需於 113 年接受再評鑑，其評鑑結果需持續注意。(產學處)</p> <p>8.就育成中心的產學金額資料及評鑑結果來看其在產學合作面向表現上佳。(產學處)</p> <p>9.經管組所負責會議場所租借及場地租賃各項計畫 112 年收入較 111 年成長(不論是否計入雲泰表演廳的票房收入)，除員生餐廳在收支明細表上無剩餘外，其餘計畫皆有剩餘，且各</p>	<p>組，建議修正法規。(國際事務處)</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>11.67%、金額 16 萬 7,200 元及 38.48%、金額為 16 萬 6,400 元。</p> <p>(3) 針對各校招生收入需要優先編列間接成本人事費，編列比率從 9-20%不等，各項招生計畫皆符合最低編列比例 9%，惟碩士班甄試編列比例達 15%。</p> <p>(4) 因公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點規定，針對招生收入運用應以收支平衡為原則，且用於只給試務人員工作酬勞之總額，不得超過其收入總額 50%，本校各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. 因目前招生計畫的傳票自 109 年起並未獨立整理成冊，故只抽核碩士班(一般)(112-E01-A)、博士班(112-E01-5)、四技甄選(112-E01-7)計畫收支明細表，檢視所抽核三個計畫支出用途符合預算表所編之名目。</p> <p>3. 從教務處所提供的資料中，有針對各系所投放 Facebook 廣告，且主要都是針對碩士班學制所進行的廣告投放，恰好與 112 年招生收入主要增加來源為碩士班學制一致。</p> <p>(二)檢視推廣教育收入及執行績效(推廣教育中心)</p> <p>1. 因推廣中心所提供推廣教育收入資料計算採學年制，所提供的收入資料期間為 112-1 及 112-2 學期的收入資料，為了固定計算基礎，未來將以</p>	<p>計畫支出無發現問題。(總務處經管組)</p> <p>10. 產學研大樓 112 年場地租借及單位進駐收入扣除支出有結餘，但檢視整體空間使用率仍有提升空間。(產學處)</p> <p>11. 職務宿舍配宿及收支情形符合規定。(總務處經管組)</p> <p>12. 學生宿舍收入及支出情形大致上符合規定。(學務處生輔組)</p> <p>13. 學生出國補助案件，其補助金額與所抽核申請案件皆符合規定，惟部分申請案件未經國際事務審議小組審議部分及法規中名稱已經修正擬列入後續追蹤。(國際事務處)</p> <p>14. 本校技轉金收入 112 年度呈現大幅度減少。針對專利申請/維護/領證等相關費用支出符合規定。(研發處、產學處)</p> <p>15. 112 年的研發計畫案獎勵配合款的總補助金額降為</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>此來計算推廣中心的收入績效。針對 112 學年度推廣教育的整體收入為 1,230 萬 203 元，校管理費收入為 150 萬 9,484 元，其中可歸納於推廣中心本部的收入為 521 萬 8,655 元，挹注校管理費收入金額為 54 萬 9,109 元。</p> <p>2.抽核推廣中心所開設 6 個課程計畫 112-D062、112-D064、112-D037、112-D056、112-D017、112-D013 之收支明細表檢視其支出用途，無未符合用途之支出項目。</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，其經營收入績效主要來自場地收入與辦理產業新尖兵計畫收入，112 年合計收入金額為 918 萬 1,590 元(針對場地收入金額皆為稅前金額)，其中：</p> <p>(1) 針對台北辦公室場地收入部分，112 年收入金額為 431 萬 1,860 元，除了測驗中心及中華卓越經營協會每月有固定租金收入，其餘皆為零散場地出租收入，而台北辦公室所辦的課程計畫產業新尖兵計畫更提供了 174 萬 8,570 元的場地收入。</p> <p>(2) 針對每月固定租金收入部分，與中華卓越經營協會簽訂契約，每月收取金額 8,000 元與契約相符。惟測驗中心部分經承辦人提供當時本校</p>	1,000 萬元，而獎勵金總額為 2,914 萬 9,790 元。(研發處)	

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>與測中的往來公文確認每月收取金額無誤(每月收取固定租金為 39,000 元)。</p> <p>(3) 抽核台北辦公室 112 年 10 月份場地租借收支出明細表確認所出借之場地是否符合所訂收費標準，共有 7 筆的場地費皆比原定收費標準低，經詢問承辦人由於台北辦公室經營競爭激烈，廠商會進行比價，此時台北辦公室會以公告牌價 7-9 折出租。</p> <p>(4) 針對台北辦公室 112 年辦理產業新尖兵計畫收入金額為 661 萬 8,300 元，共計 5 案，除了提供給台北辦公室有 174 萬 8,570 元的場地收入外，另提供了學校及推廣教育中心管理費分別為 72 萬 511 元及 60 萬 1,796 元。</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收入情形(研發處、產學處)</p> <p>1. 本校 112 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且不含中止案件部分)為 9 億 5,790 萬 2,318 元較 111 年減少 20.4%，減少金額為 2 億 4,534 萬 4,737 元，為近年來首次呈現減少情形。若個別檢視公私部門的產學合作金額：</p> <p>(1) 針對公部門部分(主要負責單位為研發處)，112 年的產學合作金額為 7 億 7,358 萬 2,846 元，較</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>111 年減少 22.3%，減少金額為 2 億 2,237 萬 7,795 元。詢問研發處承辦人 112 年度較大幅度減少的原因在於本校一般產學案近年來皆分為大小年(奇數年為大年)，大年金額幾乎皆為跨年度計畫，故 111 年及 112 年金額會有落差，113 年金額截至 8 月底金額已超過 112 年整年金額。</p> <p>(2) 針對私部門部分(主要負責單位為產學處)，112 年的產學合作金額為 1 億 8,431 萬 9,472 元，較 111 年減少 11.1%，減少金額為 2,296 萬 6,942 元。</p> <p>2.若從管理費的角度檢視公私部門的年度收入情形(同樣不含中止計畫部分)，112 年管理費總收入為 5,743 萬 1,955 元，較 111 年減少 35.8%，減少金額為 3,200 萬 9,315 元。若個別檢視公私部門的管理費金額：</p> <p>(1) 針對公部門部分(主要負責單位為研發處)，112 年管理費收入為 4,237 萬 1,313 元，較 111 年減少 35.8%，減少金額為 2,364 萬 7,274 元。</p> <p>(2) 針對私部門部分(主要負責單位為產學處)，112 年管理費收入為 1,506 萬 642 元，較 111 年減少 35.7%，減少金額為 836 萬 2,041 元。</p> <p>(四)檢視捐贈收入執行績效(研發處)</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>1.112 年捐贈收入較 111 年增加 65.72%，增加金額為 4,410 萬 6,262 元，增加主要的來源為主要為：</p> <p>(1) 以識別碼為「公益性質」：112 年增加 2,782 萬 5,472 元，在檢視捐贈明細，主要是來自企業界與本校簽訂「智慧電動車技術研發與人才培育公益計畫捐款合約」的捐款計畫共計 2,500 萬元；另豐泰文教基金會捐贈「表演廳邀演計畫」金額為 500 萬元。</p> <p>(2) 以識別碼為「圖儀設備費」：112 年增加 1,001 萬 6,710 元，主要是捐贈本校「史坦威平臺式鋼琴 D-274、YAMAHA CGP-III 平臺鋼琴搬運車及儲藏空間優化工程及周邊設備改善」共計 995 萬元。</p> <p>(3) 以識別碼為「獎助學金」：112 年增加 564 萬 7,326 元，針對各類獎助學金捐款增加。</p> <p>2. 共抽核 112-F06(第 18 屆戰國策全國創新創業競賽)、112-F18(環安之光獎助金)、112-F30(2023 第 3 屆台灣智慧電動車及綠能科技研討會暨 YunTech One 概念車發表研討會)、112-F34(建築與室內設計系 113 級畢籌會畢業設計成果展)等四個捐贈計畫檢視其收支明細表中的支出用途是否符合捐贈目的：</p> <p>(1) 112-F06(第 18 屆戰國策全國創新創業競賽)：主要支出用途未發現不符合活動目的之支出。</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) 112-F18(環安之光獎助金)：訂有環安之光的獲獎辦法外，檢視其支出符合辦法中規定的金額。</p> <p>(3) 112-F30(2023 第 3 屆台灣智慧電動車及綠能科技研討會暨 YunTech One 概念車發表研討會)：主要支出用途未發現不符合活動目的之支出。</p> <p>(4) 112-F34(建築與室內設計系 113 級畢籌會畢業設計成果展)：因捐贈金額主要於 113 年使用，故除捐贈手續費之外尚未有支出。</p> <p>(五)檢視本校任務編組專業技術研發與服務中心評鑑是否符合規定及各中心績效情形(產學處)</p> <p>1.關於本校 112 年針對 27 個任務編組專業技術研發與服務中心的評鑑結果：</p> <p>(1) 評鑑結果為「優」者：共有 6 個中心評鑑結果為優，下次評鑑日期為 116 年(四年評鑑乙次)。</p> <p>(2) 評鑑結果為「良」者：共有 15 個中心評鑑結果為良，下此評鑑日期為 114 年(二年評鑑乙次)。</p> <p>(3) 評鑑結果為「待改進」者：共有 3 個中心評鑑結果為待改進，其中未來科技研究中心已經申請裁撤經產學合作委員會通過，其餘兩中心於 113 年須接受再評鑑。</p> <p>(4) 評鑑結果為「未通過」者：共有 3 個中心未通過，均經申請裁撤經委員會通過。</p> <p>2.本校 111 學年度第 2 次產學合作委員會中有提案研議本校任務編組專業技術研發與服務中心獎</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>勵制度，檢視產學處所簽專業中心近 3 年產學合作績效進步指標達 25%以上，且以民間產學為主之評比基準，如達標準可於申請產學研大樓空間時減免至多 20 坪之指定空間進駐費，減免期間至多二年。該簽顯示共有 4 個中心績效表現達標，根據會議紀錄顯示僅一個中心提出申請。</p> <p>3.112 年共有 5 個專業中心正式成立，並需於 113 年接受評鑑。</p> <p>(六)檢視本校產學與智財育成營運中心之經營績效(產學處)</p> <p>1.因審計部書面審核「國立大學校院校務基金 110 年度決算及營運計畫執行情形」審核意見中有針對大學校院設立創新育成中心協助中小企業創業及創新之成效給予相關建議，故將本校育成中心經營績效納入本年度稽核計畫，先行敘明。</p> <p>2.依育成中心所提供的產學合作明細資料，112 年該中心的產學金額為 2,457 萬 4,382 元，管理費實收金額為 148 萬 4,398 元，檢視產學處所提供的 112 年任務編組專業技術研發與服務中心的評鑑結果來看，獲得優等成績。</p> <p>3.針對育成廠商進駐的成效，112 年共有 5 間進駐廠商(皆為虛擬進駐廠商)並協助廠商申請政府補助計畫。</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
		<p>4.關於育成中心申請政府補助計畫部分，112 年度共申請 4 筆計畫，除所申請的 USTART 創新創業計畫屬補助學生青年創業外，另外所申請三筆補助計畫金額皆算入第 2 點中的產學金額內。</p> <p>(七)檢視本校會議場所租借及場地租賃情形(總務處經管組)</p> <p>1.針對經管組所負責場地收入部分(包含會議場所租借及場地租賃且收入計算基礎為已扣除營業稅)：</p> <p>(1) 由於雲泰表演廳除了場地收入外，其售票收入也入相同計畫，在此情況下，112 年的場地收入較 111 年增加 37.03%，增加金額為 334 萬 9,826 元，其中包含 248 萬 1,566 元的售票收入(以收支明細表上的收入項計算)。</p> <p>(2) 如不包含雲泰表演廳的售票收入，112 年的場地收入較 111 年增加 9.60%，增加金額為 86 萬 8,260 元。</p> <p>2. 針對「會議場所租借收入」類別來看，較 111 年增加 225.86%，金額為 326 萬 5,300 元，其中：</p> <p>(1) 增加主要來源為雲泰表演廳(112-G21)，因售票收入 248 萬 1,566 元也計入此計畫，是主要增加的來源。</p> <p>(2) 分別抽核國際會議廳(112-G04)、雲泰表演廳(112-G20)及其他場地(112-G35)各 5 筆申請表</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>檢視核算場地收入費是否符合本校收費要點，其中針對雲泰表演廳(112-G20)所抽核編號 112008 部分有收取清潔費 2,500 元計入營業稅額計算額度內，但編號 112007 部分所收取的清潔費 3,500 元卻未計入，主要是編號 112008 是對方以公文來函租借經費不易清楚分類，而編號 112007 是用申請表申請，其經費能夠明確分類因而導致在鍵入場地借用登記表各項收費資料時產生錯誤。本校在 112 年 9 月 27 日修訂雲泰表演廳營運管理暨收費要點已將清潔費納入場地費內以避免再次發生錯誤情況(除校內活動已減免場地費用才會收取清潔費)。</p> <p>(3) 關於會議場所租借的三個計畫，從其收支明細表來看皆有盈餘，且支出未發現問題。</p> <p>3. 針對「場地租賃收入」類別來看，較 111 年增加 1.11%，增加金額為 8 萬 4,526 元，其中：</p> <p>(1) 由於場地租賃與各廠商簽合約租金固定，因此每年的租金總收入呈現穩定的狀態。</p> <p>(2) 抽核本校建築物屋頂設置太陽能光電發電設施場地費(112-G16)，其中玉衡能源於 111 年 7 月至 112 年 6 月所繳給本校的發電回饋金經比對台電帳單金額無誤。</p> <p>(3) 原雲泰表演廳-EZ Plus 場地使用費由心心複合式餐飲所進駐，因學校針對該場地另有規劃已</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>經於 112 年 8 月移至員工餐廳。而目前 EZ-Plus 場地正在招商中，惟承辦人回覆校尚未簽准通過。</p> <p>(4) 關於雲林縣公共自行車停車場場地費(112-G38)為新簽訂場地租賃契約，年租金為 4,521 元(稅前)；而原本淇卡咖啡館(112-G22)廠商已無營業。</p> <p>(5) 關於場地租賃中的 16 個計畫，除了員生餐廳因多處漏水需進行防水工程支出所造成無剩餘外，其餘計畫皆有剩餘。</p> <p>(八)檢視本校產學大樓收支情形(產學處)</p> <p>1. 檢視產學研大樓收支情形，112 年度場地租借及進駐實際總收入為 260 萬 6,110 元，但需要扣除銷項稅額 12 萬 4,099 元，故實際淨收入為 248 萬 2,011 元，實際支出為 175 萬 3,513 元，產生結餘 72 萬 8,498 元。實際支出主要為水電費支出，未有其他如人事成本支出。</p> <p>2. 檢視產學處所提供產學研大樓 5-8 樓企業培育室空間進駐明細資料，112 年進駐廠商中除天泰管理顧問公司租約到年底外，另兩家廠商(先進車及群鴻)均在 112 年 3 月底即離駐，形成 5-8 樓進度空間進駐率偏低。經詢問業務單位回覆，已經透過宣導提供校內有產學空間需求者進駐，後續值得注意觀察。</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>3.針對產學研大樓場地租借抽核 4 筆資料，其中台大醫院租借 AI405(水電費及維護費收費標準均為 1,000 元)期間因防鴿網裝置經產學處安排至 AI412(水電費及維護費收費標準均為 1,600 元)，其餘收費標準均符合規定。</p> <p>4.針對進駐單位抽核 4 筆進駐同意書，其收費標準同樣符合規定。</p> <p>(九)檢視本校職務宿舍租借是否符合規定(總務處經管組)</p> <p>1.本次所提供的職務宿舍資料中，本校於 111 年訂有「新進教師職務宿舍分配及管理要點」及「國際學人短期職務宿舍分配及管理要點」，針對該兩類的宿舍分配經檢視 112-1 及 112-2 的宿委會議紀錄符合規定。</p> <p>2.檢視 112-1 及 112-2 會議紀錄中，各教師針對各類宿舍所填申請表中的計點標準皆有相關業務單位承辦人進行審核核點，惟：</p> <p>(1) 關於多房間/單房間中的無自購自宅或自購自宅於本縣市的點數由教師提供切結書進行核計。</p> <p>(2) 針對二年內新進專任教師加計 50 點，如以新進教師身分獲配進而續申請不再加計。</p> <p>3.檢視 112-1 及 112-2 針對各類房間空房的配宿情形皆符合規定。</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>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。另整體計畫收支呈現小幅結餘情形(結餘金額 19 萬 13 元)。</p> <p>(十)檢視學生宿舍收入及支出情形(學務處生輔組)</p> <p>1.關於 112 年學生宿舍收入較 111 年增加 4.05%，金額為 158 萬 9,344 元，而 111-2 學期研究所與大學部分的住宿率為 67.55%、85.68%，112-1 學期的研究所與大學部住宿率為 73.14%、87.02%。</p> <p>2.112 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 1,096 萬 4,713 元，較 111 年減少 5.17%，金額為 59 萬 8,164 元，減少原因主要是 112 年的總支出(含設備支出)較 111 年增加 7.92%，增加 218 萬 7,508 元。</p> <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，並未發現未符合支出用途之項目。</p> <p>(十一)檢視學生出國補助情形(國際事務處)</p> <p>1.國際事務處補助學生出國部分(以非 5%學生公費及獎勵金來源支出)有分為「學生出國研習補助」及「補助研究生出國參加國際學術活動」及兩個部分。檢視兩個部分所訂的法規皆有規定不得重</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>複申請補助，經比對兩個部份的補助名單未發現有重複補助情況。</p> <p>2.針對「學生出國研習補助」部分：</p> <p>(1) 從收支明細表及國際事務審議小組會議紀錄來看 112 年度實際補助 6 案，總補助金額為 302,000 元，每個人受補助金額皆未超過規定補助上限，但其中研習計畫-2023 海峽兩岸嶺南文化特色調查研究及協同教學工作營並未經國際事務審議小組審議，而是以專簽通過，其餘 5 案皆經過會議審議通過。</p> <p>(2) 針對補助研習計畫-國際樸門設計數位教育與推廣設計實習計畫，原為 8 人申請補助，每人補助 8,000 元合計補助金額 64,000 元，最後實際只有核銷 24,000 元，剩餘 40,000 元補助額度改補助研習計畫名稱-2023 海峽兩岸嶺南文化特色調查研究及協同教學工作營。</p> <p>(3) 針對本校學生出國研習補助要點第六點中第六點第一項第二款：「國際事務處受理系所所送申請案件後，依研習類別分別造冊，提報本校國際化推動委員會甄選。」惟比對會議紀錄上的名稱已經更改為國際事務審議小組，擬請國際事務處修正法規並列入後續追蹤。</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>(4) 針對學生出國研習補助抽核研習計畫日本大阪工業大學暑期研修課程申請資料，符合法規規定。</p> <p>3.針對「補助研究生出國參加國際學術活動」部分：</p> <p>(1) 從收支明細表及補助名冊來看，112 年實際補助 27 人，金額為 18 萬元，惟比對國際事務審議小組會議紀錄共有 6 人補助未有國際事務審議小組審議，經詢問承辦人當時應該是由前承辦人直接與國際長報告後給予審核。</p> <p>(2) 針對各案補助金額是否有設定地區補助標準，經詢問承辦人回答「目前尚無訂定依據，皆為參考過往補助金額以國家地區稍做區分」。</p> <p>(3) 針對補助研究生出國參加國際學術活動抽核 4 案申請資料，皆符合規定。</p> <p>(十二)檢視技轉金收入及專利維護費支出情形(研發處、產學處)</p> <p>1.本校 112 年度技轉金(含國科會先期技轉金)總收入為 713 萬 6,101 元，較 111 年減少 53.4%，減少金額達 819 萬 3,521 元，其中：</p> <p>(1) 本校技術移轉授權金(計畫編號：112-E03-1)總收入為 541 萬 7,943 元，較 111 年減少 60%，減少金額為 814 萬 3,054 元。其中分配於校方部分金額為 52 萬 2,273 元。(研發處)</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) 針對技術移轉金減少的原因經由承辦人初步分析為疫後經濟台灣企業於產業推動上，較為緩慢，廠商預估研發成本也較為受限，故多採取保守策略加上 111 年有兩件較大的技術移轉金額分別為 105 萬及 300 萬，形成基期較高。(研發處)</p> <p>(3) 針對校方統籌技術移轉金(112-E03-1-1)未有任何支出，年底結算納入校務基金並未結轉於隔年。(研發處)</p> <p>(4) 本校先期技術移轉授權金(計畫編號：110-E03-3)總收入為 171 萬 8,158 元，較 111 年減少 2.9%，減少金額為 5 萬 467 元。其中分配於校方部分金額為 33 萬 9,153 元。(產學處)</p> <p>(5) 針對先期技術移轉金除分配給教師(40%)及繳回國科會(20%)外，校方統籌之先期技術移轉金並未有其他支出並結轉於隔年。(產學處)</p> <p>2.112 年本校針對專利申請/維護/領證等之相關費用共支出 182 萬 900 元，檢視其收支明細表，除原本的專利申請/維護/領證等相關費用外，其中包含審查委員之交通費、出席費、審查費、誤餐費等，此外並無其他不適合支出項目。(研發處)</p> <p>(1) 針對專利申請/維護/領證等相關費用之負擔比例，本校編號：112-008-US(國科會計畫)及 112-007-US(國科會計畫)，本校皆負擔 50%比例，但</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>檢視法規並無此負擔比例，經與承辦人確認，原該兩案為校方全額補助之美國專利，囿於國科會計畫(科研產業化平台)有給予部分專利費用補助，為避免校方負擔過大，擬將費用均分，一半由校方統籌經費項下支付，一半由國科會計畫項下支付。</p> <p>(2) 另本校編號 107-033-TW(國科會計畫)、109-003-TW(國科會計畫)、108-023-TW(國科會計畫)、108-045-TW(國科會計畫)、108-004-TW(國科會計畫)、108-019-TW(國科會計畫)等 6 案，因皆屬國科會計畫依照要點國科會/本校/發明人負擔比例應為 70%/20%/10%，但變成本校跟發明人各為 60%及 40%，經與承辦人確認該 6 案皆在校方法規未調整前(領證到補助三年變更為領證到補助六年)所辦理領證之案件，國科會補助是從領證至第 N 年年費。法規未調整前，校方領證至第三年，國科會亦補助至第三年，該六案，繳納第四年到第六年年費(無領證費)，國科會不予補助，因此採分攤比例為 60%，40%。</p> <p>(十三)檢視獎勵配合款發放情形(研發處)</p> <p>1.112 年獎勵配合款的查核主要為「研發計畫案獎勵配合款」及「獎勵金」：</p> <p>(1) 針對「研發計畫獎勵配合款」部分：本次獎勵配合款的補助金額為 1,000 萬並由研發處依照本</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>校教師承接計畫獎勵要點計算總獎勵點數後，再依點數比例計算總獎勵金額。本獎勵是以圖儀設備費為獎勵用途。</p> <p>(2) 針對研發計畫獎勵配合款個人總獎勵金額未達一萬元者不予獎勵。</p> <p>(3) 針對「獎勵金」部分：本次獎勵金的補助金額為 2,914 萬 9,790 元，其中以高教深耕彈性金薪資支付的金額為 760 萬 7,545 元，其餘的 2,154 萬 2,245 元則是由校務基金支應。</p> <p>(4) 針對獎勵金中的論文(含設計類國際競賽)獎勵每點以 1,800 元估算較去年 2,000 元減少，其原因為 112 年本項目的總點數為 9,475 點較 111 年的 8,501 點增加，故在維持總補助金額不變下，將每點改為 1,800 元。</p> <p>2.研發處所提供「研發計畫獎勵配合款」及「獎勵金」計算明細，僅有針對點數或獎勵金額的加總並未有點數或獎勵金額的計算來源，故稽核室僅就所提供資料查核數字加總並無誤。</p>		
5	112 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)(主計室、研發處)</p> <p>1.112 年度預算分配會議主要是針對校務基金中各單位業務費、旅運費、圖儀設備費、維護費及材料費等，並未包含高教深耕及基補一、二經費分配。(主計室)</p>	<p>1.針對 112 年的經常門與圖儀設備費分配金額皆較 111 年減少，主要是減少校務基金年度決算中的一般短絀。(主計室、研發處)</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>2.針對 112 年經常門預算分配中，可分配數為 1,265,316 千元較 111 年減少 0.5%，減少金額為 6,925 千元，其中：(主計室)</p> <p>(1) 基本項目(指學生公費、用人費用、公共關係費、推動科技經費，旅運費)112 年的數額為 1,098,978 千元增加 1.39%，金額為 15,021 千元，增加主要因為學生公費及用人費用增加所致。</p> <p>(2) 校統籌款 112 年的數額為 22,240 千元，較 111 年減少 53.02%，減少金額為 25,108 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 13 案，金額為 11,570 千元，仍在額度內。</p> <p>(3) 可供分配數 112 年數額為 130,585 千元，較 111 年減少 7.34%，減少金額為 10,351 千元。主要是為了減少校務基金一般短絀，故 112 年的可分配數中圖儀修護費刪 5 成，總務處水電不刪餘統刪一成。</p> <p>(4) 因採行業務費刪減方案，112 年節省了 13,513 千元納入校務基金。</p> <p>3.針對 112 年圖儀設備費分配中，針對基本營運(經費來源為校務基金設備費及軟體費)整體分配數為 1 億 1,729 萬 9,000 元，較 111 年減少 14.57%，減少金額為 2,000 萬：(研發處)</p>	<p>2.112 年高教深耕計畫整體經費執行率較 111 年低之外，針對未達標之指標項目是否影響後續教育部對本校高教深耕計畫整體經費補助額度仍待持續觀察。(教卓中心)</p> <p>3.112 年圖書整體經費(含系所)較 111 年減少，但在泛紙本類使用人次較 111 年增加符合借閱次數為大學評比項目之一的目標。(圖書館)</p> <p>4.本校為了達成 2031 年減碳 50%、2046 年碳中和目標，針對節約能源措施的執行與檢討採三級執行(節能減碳工作小組、用電增加檢討會議、節約能源小組會議)，因 111 年疫情關係造成 112 年的電、水、油及天然氣的用量皆增加，因此後續的節約能源措施執行及落實仍應持續關注。(總務處營繕組)</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) 教學單位 112 年分配數為 6,500 萬，較 111 年減少 7.14%，減少金額為 500 萬。</p> <p>(2) 行政單位 112 年分配數為 1,080 萬，較 111 年增加 19.18%，金額為 173 萬 8,000 元。</p> <p>(3) 專簽申請部分 112 年數額為 577 萬，較 111 年減少 556 萬 8,000 元。</p> <p>(4) 獎勵及補助款 112 年數額為 2750 萬，較 111 年減少 24.86%，金額為 910 萬元。主要是獎勵配合款減少部分。</p> <p>(5) 軟體費 112 年數額為 822 萬 9,000 元，較 111 年減少 20.1%，金額為 207 萬。</p> <p>(6) 112 年整體減少圖儀設備費支出主要是因採購設備所產生的折舊費用會列入年度決算支出中，如此將可後續年度的總支出進而減少短絀數。</p> <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(教卓中心)</p> <p>1.112 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(含經常門及資本門)實支率 88.87%：</p> <p>(1) 主冊(含滾存金額)的整體經費實支率為 91.95%，其中主冊的人事費每年未用完須繳回教育部，業務費則持續滾存於隔年。</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>(2) 基補一的整體經費實支率只有 76.43%，主要是其中的人事費實支率只有 73.55%，可能是人事費是聘任專案教師但未能足額聘任所產生的剩餘，其結餘納入校務基金。</p> <p>(3) 基補二的整體經費實支率為 94.18%。基補二主要也是支應專案教師人事費及資本門。</p> <p>2.112 年高教深耕計畫(含高教深耕及基本補助一、二)資本門整體經費實支率 99.01%。</p> <p>3. 檢視高教深耕計畫(含基本補助一、二)中的成果指標，關於 112 年的共同關鍵績效指標中共有 7 項指標未達目標值。惟目前 112 成果報告尚未完成報部(詢問教卓承辦人目前尚未接到教育部通知繳交 112 年成果報告)故針對未達標之項目是否影響後續計畫經費尚不得而知(113 年高教深耕計畫含基補一、二經費已經核定)。</p> <p>4. 高教深耕成果報告中也會呈現配合本校中程計畫所訂的自訂指標，共有 11 項指標未達標。自訂指標成果會呈現在 112 年高教深耕成果報告中，惟同樣尚未完成報部，因此後續是否有影響仍待觀察。</p> <p>三、檢視圖書經費使用情形(圖書館)</p> <p>1.112 年圖書整體經費(含系所)較 111 年減少 3.99%，金額為 96 萬 1,646 元，主要減少部分為系所資料庫經費減少 118 萬 2,000 元。系所的圖</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>書費用統一由圖書館運用且進行採購，檢視 112 年系所圖書經費使用狀況並無餘額。</p> <p>2.就各類圖書資源使用人次效益上來看，112 年泛紙本類圖書(圖書+期刊+視聽資料)資源人次較 111 年增加 23.6%，增加 15,039 人次，增加原因也符合圖書館推動每年圖書借閱次數為大學評比項目之一的目標；電子類圖書(電子期刊+電子資料庫+電子書)資源較 111 年減少 26 倍，減少了 3,813,137 人次，減少幅度較大推測可能因為 111 年仍因疫情影響造成電子圖書資源使用人次較多，形成基期較高。</p> <p>四、檢視本校電水油氣使用量情形(總務處營繕組)</p> <p>1.檢視 112 年針對用電度數、用水度數、用油數、天然氣用量與 111 年比較結果：</p> <p>(1) 用電度數：112 年用電度數較 111 年增加 27 萬 7,562 度，較去年增加 1.68%。檢視檢討增加原因主要是 111 年起 5 月因疫情開始遠距教學，因此同期的 112 年 5-6 月合計較 111 年 5-6 月增加了 47 萬 8,904 度，吃掉了其他月份節省的度數。</p> <p>(2) 用水度數：112 年用水度數較 111 年增加了 14,976 度，較去年增加了 4.65%。檢視檢討增加原因是 112 年 1-3 月異常增加是因為管線漏水，5-6 月則是因為 111 年同期實施遠距教學造</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>成基期較低。針對管線漏水部分營繕組有進行查修且全部完成修復。</p> <p>(3) 用油數：112 年用油數較 111 年增加了 12,632 公升，較去年增加了 24.7%。檢視其增加的檢討原因是 112 年 10-11 月因設計一二館停電事件，外接兩台柴油發電機供電(10 天用了 10,350 公升)。</p> <p>(4) 天然氣用量：112 年天然氣用量較 111 年增加 13,450 度，較去年增加 9.04%，但會議記錄中並未有針對增加原因進行檢討，惟從會議記錄中為了減少天然氣用量，宿舍改用熱泵裝置替換鍋爐燃燒天然氣。</p> <p>2. 為了推展本校節能減碳業務執行，營繕組於 112 年第 2 次節約能源推動小組會議提案成立工作小組，期能達成本校 2031 年減碳 50%、2046 年碳中和目標。該工作小組每月由營繕組及工作小組成員召開；另每 2 個月會召開用電增加檢討會議，針對節電率未達 3% 單位檢討說明；而節約能源小組會議則是每半年召開一次。</p>		
6	112 年度各學術單位預算執行情形	<p>一、檢視各學院年度預算執行情形及中程計畫書之內容(工程、管理、設計、人文及未來學院)</p> <p>1. 針對各學院 112 年校務基金所獲得分配設備費(含軟體費)、維護費及材料費比對研發處的預算分配會議紀錄中各院所獲得的金額無誤。</p>	1. 各學院中程計畫已經依照校發中心所訂重點指標列示執行成效並以 112 年度所選指標於後續年度固定呈現及檢討。(工	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>2.檢視各院的設備費實支率皆達 99.99%以上，軟體費實支率除未來學院 75.28%及人院 93.47%外，其餘皆在 99%以上。</p> <p>3.檢視各院的中程計畫書中，各院已經有針對重點指標列示執行成效，該重點指標是依照校發中心所訂進行撰寫，並每年於校務會議中進行報告。</p> <p>4.比對各院中程計畫書中 112 年重點指標執行成效與 111 年之差異，除針對退步 5%指標進行檢討外，兩年度所呈現的指標有不同，其原因在於重點指標的部分是由學院自行選擇陳列及檢討，但後續年度將以 112 年度所挑選的指標固定並進行檢討。</p>	程、管理、設計、人文及未來學院)	
7	112 年度各單位業務績效目標達成情形	<p>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、教學卓越中心)</p> <p>1.針對本校校務具體成果，112 年獲得多項殊榮，顯示在校務的整體發展上達到良好的成果：</p> <p>創新教學：</p> <p>(1) 2023 年以科技為推動力的永續素養推動與建立獲英國泰晤士高等教育「年度教學策略」八強提名。</p> <p>產業對接：</p> <p>(1) 2023 年 THE 全球大學排名，產業收入指標雲科大排名全球第 29，較 2022 年的第 28 名退步 1 名。</p>	<p>1.本校在 112 年除持續獲得多項殊榮外，2023 在國際榮耀上針對本校在國際學術界的排名有相當多的成效。(校發中心)</p> <p>2.針對中程計畫書的內容及具體成果指標之檢討由校務發展中心負責。中程計畫書中的行動方案/細項/指標則由教卓中心搭配高教深耕計畫經費統籌規劃執行方式及成果收集。(教學卓越中心)</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><u>貢獻永續：</u></p> <p>(1) 2023 年英國泰晤士高等教育「世界大學影響力排名」名列 201-300 名，在台灣上榜名單中排名兩年並列科技大學排名第 1。</p> <p>(2) 2023 年參與 TCSA 舉辦「TCSA 台灣企業永續獎」，楊能舒校長榮獲亞太永續行動獎-頂尖永續長獎(全台僅兩位獲得殊榮)，第四年獲得「台灣永續典範大學」、「大學永續報告書白金級」，《APSAA 亞太暨台灣永續行動獎》榮獲：1 金 1 銀 1 銅。。</p> <p><u>國際聲望：</u></p> <p>(1) 2023 年英國泰晤士 THE 全球大學排名，雲科大與台灣科大同列全球 601-800 名，國內第 7 名。</p> <p>(2) 2023 年 THE 亞洲地區最佳大學排名 134 名。</p> <p>(3) 2023 年全球創新大學排名總排名 101-200 名。</p> <p>(4) 2023 年 THE 全球年輕大學排名 151-200 名。</p> <p>(5) 2023 年 ARWU 全球大學排名 701-800 名，較 2022 的 801-900 名再前進一級。</p> <p>2. 本校 113-117 年度中程計畫書有訂定五年計畫及 13 項具體成果-結果指標(以 2023 年為基準)，並由校發中心在 112 年度主管共識營報告指標達成情形，依據所提供的資料顯示，未達成具體指標項目為：</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) 教學創新的國內外聲望：THE Asia Award 前八強提名未獲獎)。</p> <p>(2) 招生錄取率(博士班 72%↓50%)：112 年為 64.39%。</p> <p>(3) 全球大學排名(THE 亞洲 251-300↑100)：112 年 134 名。</p> <p>(4) 全球大學永續排名(56↑50)：112 年為 67 名。</p> <p>(5) 優質外籍學位生(4.5%↑8%)：112 年為 3.58%。</p> <p>3.本校 113-117 年度中程計畫書共訂定 5 個行動策略與行動目標及 32 個行動方案，並從 32 個行動方案中衍生 83 個行動細項共 151 項指標，並由教學卓越中心統籌搭配高教深耕計畫之經費由各單位來執行，並透過教卓中心平台收集最後成果資料，此部分也是高教深耕計畫成果報告書中關於本校自訂指標成效資料。檢視所提供成果報告資料，共計有 11 項指標未達標。(教學卓越中心)</p>		
8	112 年度投資及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(秘書室)</p> <p>1.112 年的開源節流計畫成效由秘書室依照 112 年所訂開源節流計畫中各實施項目及彙整單位進行撰寫後彙整並簽請校長核可。(惟報告中的數字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</p>	<p>1.本校確實有訂定開源節流計畫，並由各單位依據計畫中所負責項目撰寫後彙整簽准校長核可。(秘書室)</p> <p>2.112 年本校投資的效益主要還是依靠將校務基金可用資金存放於定期存款獲取利息收入。</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>能以年度簽約金額彙整，但決算報告則是以年度入帳金額為主)</p> <p>2.針對 112 年報告中的開源措施：</p> <p>(1) 針對「積極招生，拓展新生元，增加學雜費收入」來看較 111 年增加。</p> <p>(2) 針對「開辦推廣教育課程」，因計畫內容彙整截止時間推廣教育整體開辦績效尚未統計到 112-2 學期資料，故無法與前一年度比較。</p> <p>(3) 針對「鼓勵教師爭取產學合作案，落實校內研發成果移轉為產業界所用」部分，產學合作金額、國科會產學金額、專利金額皆較前一年度減少。</p> <p>(4) 針對「爭取政府單位專案性補助或委託辦理計畫」部分，委辦計畫金額較前一年度減少，高教深耕計畫金額及國科會專題研究計畫較前一年度增加。</p> <p>(5) 針對「充分運用學校之設備及場地，提供對外及對內服務，場地出借」的場地費收入較前一年度增加。</p> <p>(6) 針對「推動各項募款及投資」中捐贈收入及利息收入皆較前一年度增加。</p> <p>3.針對 112 年報告中節流措施：</p>	<p>3.2.112 年投資於股票已經有小幅獲利惟基金尚未呈現獲利狀態。(秘書室)</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) 專任教師的超支鐘點費較前一學年度減少。兼任教師的鐘點費也較前一學期減少(只統計到112-1 學期)。</p> <p>(2) 112 年度的用電數、用水量及瓦斯費使用數(宿舍及游泳池)皆較前一年度呈現增加情形。</p> <p>(3) 其餘部分主要惟敘述節流措施及作法並無實際節省金額呈現。</p> <p>4.針對開源及節流措施表現較前一年度差的部分皆有呈現檢討及改進事項。</p> <p>二、檢視本校投資績效(秘書室)</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及資本利得。</p> <p>2.從 112 年度校務基金的收支餘絀表來看，112 年度的利息收入為 4,066 萬 8,733 元較 111 年度的 2,718 萬 2,693 元增加，推測主要是因為國內利率升息關係。</p> <p>3.112 年度共召開三次投資小組會議，檢視整理投資績效明細(扣除手續費及交易稅)：</p> <p>(1) 112 年的股利收入為 56 萬 5,197 元，分別為投資台光電 170,000 元、頤邦 135,450 元、日月光 259,747 元。整體股利收入 111 年度的股利收入 35 萬 3,947 元增加 21 萬 1,250 元。</p> <p>(2) 針對股票資本利得的實際績效來看，112 年 3 月 15 日賣出 2 檔股票產生已實現損失 54 萬 8,224</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>元、112 年 9 月 27 日賣出 1 檔股票產生已實現利益 36 萬 1,495 元，合計 112 年產生資本損失 18 萬 6,729 元。</p> <p>(3) 112 年投資於股票部分共有 37 萬 8,468 元獲利(計入股利及已實現資本損失)，另檢視 112 年所賣出的三檔股票皆有依照規定檢附投資交易異動單及評估報告。</p> <p>(4) 針對投資基金的部分，截至 112 年 11 月 23 日為止，基金有 229 萬 4,351 元未實現損失，已較 111 年減少。</p>		
9	112 年度重大工程與設備採購稽核	<p>一、 檢視本校工程預算編列機制及執行情形(總務處營繕組)</p> <p>1. 檢視營繕組所提供的 112 年工程辦理情形表來看，工程執行案件分為新興案件、延續及保留案件：</p> <p>(1) 針對新興案件部分：</p> <p>A.112 年度工程預算於 110 年 12 月 28 日針對所提 20 案先進行第一次(書面)審查會議，該會議針對不符經費類別、來源及逾期申請之案件剔除後，共計收錄 13 案並於 111 年 2 月 8 日進行實地審查會議，最後共計收錄 8 案，其中一案為未來科技應用大樓新建工程延續案，合計編列 3 億 5,566 萬元。上述皆有會議紀錄可參酌。</p>	<p>1.112 年度所編列工程案件皆有經過會議審查。另 112 年教育部查核本校工程案件施工情形獲得甲等且已經完成改善經報部備查同意。(總務處營繕組)</p> <p>2. 針對設備採購案教育部也會針對本校採購案件進行抽核，因此本次所抽核採購案件所發生錯誤問題擬提供事務組參考，供未來辦理採購案件時注意。(總務處事務組)</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>B.原 112 年工程案件收錄 8 案，扣除未來科技應用大樓新建工程延續案的經費 2 億 8,000 萬元，其餘 7 案經費編列 7,566 萬元，但經過再次評估後，由於部分案件採部分施作或先進行技術服務部分，該 7 案經費編列降低為 2,200 萬，故 112 年新興工程案件經費合計編列 3 億 200 萬。</p> <p>C.有 1 件工程名稱為「112 年節能績效保證計畫」非屬在原工程預算編列範圍內，主要是因為經濟部能源署補助，故營繕組於 112 年 5 月 24 日校務基金管理委員會補辦預算，金額為 1,080 萬。</p> <p>(2) 針對延續及保留案件部分：</p> <p>A.共計 6 案，其中 3 案為 111 年工程保留，另 3 案為 111 年補辦預算案件，金額合計為 8,413 萬元。</p> <p>2.112 年度教育部依據工程施工查核小組作業辦法於 10 月 27 日至本校查核兩件工程案件施工情形，分別為「老舊廁所及無障礙設施改善工程」及「棒球場及產學研停車場新整建工」，兩案查核分數為 80 分，查核等級為甲等。另兩案工程施工查核改善對策及結果報告書既經確認改善完成，相關資料經報部同意備查。</p> <p>二、檢視超過 150 萬元設備採購是否符合採購程序(總務處事務組)</p> <p>1.稽核室平時會針對超過設備採購金額達 150 萬以上案件針對開標、比價、議價、決標及驗收進行</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>監辦，但僅就是否符合政府採購法程序進行監辦並未針對採購案件的相關文件進行檢視，故於本次抽核 5 件設備採購案件。</p> <p>2.針對所抽和設備採購案件從等標期、分層採購負責、決標上網公告、押標金/履保金/保固金、招標文件、驗收文件等面向進行查核，查核結果詳如檢核情形表，另針對各案件發現問題陳述如下：</p> <p>(1) 採購案號：YTG112011(財物採購)：</p> <p>(1-1)廠商資格規格審查表承辦人未簽名。</p> <p>(1-2)開標/決標結果通知廠商簽收單的廠商名稱欄位空白。</p> <p>(2) 採購案號：ZTG112016(財物採購)：無不符合規定之項目。</p> <p>(3) 採購案號：CTG112044(財物採購)：無不符合規定之項目。</p> <p>(4) 採購案號：CTL112040(勞務採購)：</p> <p>(4-1)限制性招標理由書校長或授權代表人欄未核章。</p> <p>(4-2)驗收後付款應檢附文件缺清潔人員簽到記錄、清潔維護紀錄表、每月作業人員前一個月給薪資料。</p> <p>(5) 採購案號：YTL112090(勞務採購)：</p> <p>(5-1)第一次流標紀錄未有主計室人員核章。</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
10	112 年度財產管理作業稽核	<p>一、檢視 112 年財產盤點執行情形(總務處經管組、圖書館)</p> <p>1. 檢視 112 年度財物盤點實施計畫，其中關於有價證券及權利之盤點，因本校投資小組所投資之基金本身非管理範圍，而投資之股票操作模式為辦理非國有公用財產故不在本次盤點範圍(檢視投資小組資料每次賣出時均有函文請財政部國有財產署中區分署雲林辦事處銷帳)。」</p> <p>2. 針對國有土地、國有土地改良物、國有房屋建築及設備盤點，比對地籍總歸戶資料及清冊後，除「國有房屋建築及設備盤點表上誤植年度資料外，其餘盤點結果相符。</p> <p>3. 針對各單位財務自主盤點的部分，比對財務自主盤點統計表及各單位自主盤點紀錄表，除環安系紀錄表上的自主盤點結果，帳物相符者筆數誤植為 0 筆外，其餘盤點結果數字皆相符。</p> <p>4. 稽核室已於 112 年度配合經管組的財產複(抽)盤計畫抽核 10 個單位實地進行財產複盤。實地複盤時除偶有發生核對財產清冊上型號與實際財產不相符及無形資產未有標籤之情況，後續經管組已請單位財產經管人立即確認及修正，其餘單位財產盤點結果皆與清冊相符。</p> <p>5. 針對圖書資產盤點部分，有訂定圖書盤點作業要點並依要點執行圖書盤點作業，112 主要是針對</p>	<p>1. 檢視本校 112 年財產盤點計畫結果大致符合規定。(總務處經管組)</p> <p>2. 112 年不論是一般報廢品或大型機具變賣處理皆符合規定，另 112 年有待報廢之田徑器材轉贈斗南高級中學。(總務處經管組)</p>	<p>1. 建議經管組財產盤點計畫中針對不動產盤點-土地改良物及房屋建築部分以清冊配合現況照片進行盤點時，建立照片更新頻率機制以落實盤點計畫。</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
		<p>5 樓中文書庫區進行盤點，盤點結果，總盤點圖書共 171,837 冊，未盤獲圖書共 484 冊，總盤缺率 0.28%。(圖書館)</p> <p>二、檢視 112 年度報廢品變賣(含大型機具) (總務處經管組)</p> <p>1. 112 年針對本校一般報廢品或大型機具變賣，均採公開招標方式決定得標廠商。</p> <p>2. 112 年本校一般報廢品共辦理兩次廢品收繳，兩次變賣總收入為 94 萬 3,168 元，扣除營業稅 4 萬 4,913 元，產生淨收入 89 萬 8,255 元。其中秤重單價及廢品以台計價單價符合契約書上所列。</p> <p>3. 112 年本校大型機具變賣非像一般報廢品以秤重及以台計價計算變賣收入，而是以廠商投標價格是否進入本校底價作為得標價格，本次得標價格為 32 萬 3,000 元，扣除營業稅 1 萬 5,381 元後產生 30 萬 7,619 元淨收入</p> <p>4. 112 年有發生體育室原將報廢田徑器材改贈與雲林縣斗南高級中學，共計鐵餅 51 件、跳欄架 37 件、欄架推車 5 件、鏈球 14 件。</p>		
11	112 年度現金出納及壞帳處理情形	<p>一、112 年度出納會計事務查核報告執行情形(主計室)</p> <p>1. 針對 112 年度第 1 次出納會計事務查核，稽核室有配合主計室於 112 年 8 月 8 日至出納組進行實地查核，查核結果如下：</p>	<p>1. 主計室 112 年度所執行出納會計事務查核報告中針對各單位收據使用查核發現較多問題，其餘並無其他重大異常。(主計室)</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) 現金查核盤點：當天盤點 2 位出納人員手邊現金，經清點後金額與所開立收據金額相符。</p> <p>(2) 保管品盤點：除 8/2 事務組申請領回台灣布魯克生命科學股份有限公司保固金連帶保證書 1 件外及編號 2446 保管品，保管年限已逾 10 年為 101 年本校建築物屋頂設置太陽能光電設施廠商所繳納履約保證金，但後續續約廠商已更名外，其餘同 7 月底保管品月報表(共 15 件，分別為定存單 13 件、連帶保證書 1 件、持股證明 1 件)。</p> <p>2. 針對收據使用的各項查核，同樣配合主計室至各單位實地查核，查核結果如下：</p> <p>(1) 圖書館：因承辦人員收到現金開立收據後交出納組存帳，經出納組點收現金無誤後於圖書館自製簽收表簽章，形成自存的繳庫陳核單未有出納組收章戳。</p> <p>(2) 精密儀器中心：查核情形共有收據作廢比率偏高、預開收據無相關註記、繳庫明細表收件日期未核對、代理業務未落實等。</p> <p>(3) 推廣教育中心：查核情形共有收據使用管制表無對帳資料、收據作廢比率偏高、收據跳號、預開收據注意未落實。</p> <p>3. 112 年度第 1 次出納會計事務查核計畫報告中除上述實地查核所發現之問題外，另針對 111 年出</p>	<p>2. 本年度無資金調度之情事。(主計室)</p> <p>3. 目前本校共有兩筆追收款項，皆已取得法院發給債權憑證，後續由承辦單位依規定時間每年查核債務人財產及所得資料以追討欠款維護本校權益。(主計室)</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>納組自行辦理定期及不定期盤點結果中，針對不定期盤點未組成查核小組亦未將盤點結果簽報校長或授權代簽人外，其餘項目皆未有重大異常。</p> <p>二、本校是否有資金調度情形(主計室)</p> <p>1.經查本年度無資金調度之情事。</p> <p>三、檢視本校是否有應收未收回/催收款項之款項情形(主計室)</p> <p>1.檢視 112 年度第 1 次出納查核結果中針對 112 年 7 月 18 日前開出收據仍未收到款項明細部分，主要為 110 年所開立 2 筆收據 012035(金額 158,400 元)及 012036(金額 48,000 元)向展豐楷偉士樂有限公司請領企業培育室進駐費。除收據編號 012036(金額 48,000 元)已辦理領據作廢外，針對收據編號 012035(金額 158,400 元)，檢視 112 年 10 月 25 日單位回覆，已進入訴訟程序並進入到第三次開庭。目前該筆最新情況為承辦單位於 113 年 10 月 25 日針對該催收款項辦理情形，本校已獲得訴訟勝利，並取得債權憑證後將依「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處理作業要點」及「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」，每半年查明債務人之全國財產歸戶檔、</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>年度所得及納稅資料，及定期更新公司債權利息計算表以追償欠款。</p> <p>2.目前本校催收款項明細中仍有一筆為早年本校設計三館廠商工程不履行案經法院發給債權憑證，本校營繕組每半年皆依照規定至中區國稅局查核債務人全國財產總歸戶、年度所得資料。</p> <p>3.另出納查核結果中有未收款收據紀錄表，時間為112年1月1日-112年7月31立開立，共計99筆，金額為2億4,639萬5,343元，經與主計室組長確認，此部分皆為預開，後續款項入帳情形需視對方付款情形，因此入帳時間不一樣，故本部分僅為留存。</p>		
12	112 年度稽核建議改善追蹤	<p>一、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</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。」檢視未來學院112年所提供各專案教師評鑑資料已經完成改善，故准予結案。</p> <p>二、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</p>	1.針對未改善項目持續追蹤。	1. 針對未改善項目持續追蹤。

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.項次 1：「本校育成中心績效擬納為校務基金計畫稽核項目。」稽核室已經納入 113 年校務基金稽核計畫並完成查核，故准予結案。</p> <p>2.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。」檢視未來學院 112 年所提供各專案教師評鑑資料已經完成改善，故准予結案。</p> <p>3.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，以建立分配機制與確保經費分配之公平性。」教學卓越中心已有建立相關經費會議檢討及分配機制，故准予結案。</p> <p>三、經檢視 111 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 1：</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，建議各單位能將業務成本與費用</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>中可節省的部分提出以做為該開源節流計畫的執行基礎。」本項建議併入項次 10 針對開源節流計畫建議改善措施一起考量。</p> <p>(2)「111 年本校校務基金不論是一般短絀數增加或年度決算實質剩餘減少，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。」經與主計室確認，關於預收收入結轉及國庫撥補可加回折舊比率計算已經回歸適當作法，故准予結案。</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。」針對學校宿舍冷氣卡須待生輔組壽卡儲值機替代人工收費作業轉換完成後併入出納查核計畫，惟尚未執行查核，應持續追蹤；另三筆催收款中一筆已經收回，另兩筆已經取得債權憑證並每半年向財政部中區國稅局請調查債務人年度所得及財產，故准予結案。。</p> <p>2.項次 2：</p> <p>(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</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。」檢視 112 年所提供的提聘單中已經無發現蓋甲章之情形，故准予結案。</p> <p>(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。」檢視未來學院 112 年所提供各專案教師評鑑資料已經完成改善，故准予結案。。</p> <p>3.項次 4：</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。」經查 112 年 12 月 20 日產學合作委員會會議紀錄，城鄉發展暨環境規劃中心已經委員會同意裁撤，故准予結案。。</p> <p>(2)「112 年校務基金稽核計畫納入計畫獎勵金查核項目。」本項目已經由稽核室納入 113 年校務基金稽核計畫中並完成查核，故准予結案。。</p> <p>4.項次 6：</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。」教卓中心每年於教卓平台填報各單位執行指</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>標之行動方案，作為成效反饋追蹤機制，並彙整及分析成效執行情形，以指標達成率作為後續經費分配參考依據，故准予結案。</p> <p>5.項次 8：</p> <p>(1)「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。」經檢視承辦人所提供 113 年開源節流計畫中已經逐漸新增可用數據來檢討之項目，另本校請購網站中關於校務基金決算表中有各項費用彙計表可用來檢討各類費用增減情形，故准予結案。</p> <p>6.項次 11：</p> <p>(1)「關於廠商進駐費用 158,400 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。」關於廠商進駐費用育成中心已經依法進行追討並獲得法院判決勝訴並獲得債權憑證，後續將依規定每半年向財政部中區國稅局請調查債務人年度所得及財產，故准予結案。</p>		