

# 國立雲林科技大學

## 114 年校務基金稽核報告

資料檢核期間：113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

執行校務基金稽核單位：稽核室

中華民國 114 年 12 月 3 日

## 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十二項，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，由稽核室檢視後針對資料提出待釐清問題請業務單位協助說明或者補充資料，如有必要才至各單位進行實地查核或訪談。完成稽核作業後，再提出相關稽核結果與建議並留存每個稽核項次的工作底稿及完成年度稽核報告。本年度稽核項目、稽核目的及預定查核日期等事項，詳「114年度校務基金稽核計畫表」。

## 114 年度校務基金稽核計畫表

資料檢核期間：113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

| 項次 | 稽核項目                  | 稽核目的                       | 預定查核日期 |       |
|----|-----------------------|----------------------------|--------|-------|
|    |                       |                            | 起      | 迄     |
| 1  | 113 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  | 113 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  | 113 年度國科會計畫補助經費支用合規情形 | 查核國科會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  | 113 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  | 113 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  | 113 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  | 113 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  | 113 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  | 113 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 |
| 10 | 113 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 | 113 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 | 113 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「113 年度稽核結果表」。

**113 年度稽核結果表**

| 項次 | 稽核項目              | 稽核發現摘要  | 稽核結論   | 改善措施/<br>具體興革建議 |
|----|-------------------|---|--|-----------------|
| 1  | 113 年度校務基金年度決算之稽核 | <ol style="list-style-type: none"> <li>113 年總收入較前一年度成長 4.81%，一般短絀數較前一年度減少 26.05%。</li> <li>加計國庫撥款購置資產所提列之折舊費用後，年度決算為「實質剩餘」。</li> <li>人事支出占最近年度決算自籌收入比率為 41.03% (低於法規上限 50%)。</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>本校財務結構穩健，可用資金充裕（達每月現金經常支出 14 倍）。雖帳面呈現一般短絀，係因資本支出增加致折舊費用上升所致，無年度決算實質短絀情形。</li> </ol> | 無。              |
| 2  | 113 年度人事作業稽核      | <ol style="list-style-type: none"> <li>抽查教授休假研究及延長服務申請案，年資與程序皆符合規定。</li> <li>特約講座教授及特聘教授聘任案，審查程序與委員會組成均符合規定。</li> </ol>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>人事作業流程嚴謹，聘任及獎勵審查皆符合相關法規程序。</li> </ol>   | 無。              |

| 項次 | 稽核項目                  | 稽核發現摘要   | 稽核結論  | 改善措施/<br>具體興革建議   |
|----|-----------------------|--|---|---|
|    |                       | 3. 高教深耕彈性薪資獲獎人員審查中，利益衝突委員均依規定迴避。   |   |   |
| 3  | 113 年度國科會計畫補助經費支用合規情形 | 1. 抽核 19 件計畫，部分案件發生國內差旅費未於期限內核銷、單據未核章等態樣錯誤。<br>2. 發現一案計畫主持人申請育嬰留停期間，經費核銷授權程序需補強。           | 1. 整體經費支用符合規定。針對留職停薪期間之計畫執行與核銷，應確保授權程序完備。                                 | 1. 建請主計室再次宣導國外差旅費膳食費扣抵規定。                               |
| 4  | 113 年度本校自籌經費收支情形      | 1. 自籌收入連續 7 年成長，其中產學合作收入與財務收入成長顯著。<br>2. 推廣教育收入受市場因素影響小幅減少。<br>3. 捐贈收入因大型指定用途捐款專案結束而較去年減少。 | 1. 自籌收入能力佳，產學合作表現亮眼。<br>2. 部分會議文件未齊全或法規未修正。<br>3. 發生產學研大樓經費漏收或補助學生出國超過規定。 | 1. 針對會議文件未齊全或法規未修正者將列入追蹤事項。<br>2. 針對經費漏收或補助學生出國規定列入追事項。 |
| 5  | 113 年度校務基金經費分配與執行情形   | 1. 配合政府調薪政策，自籌經費負擔增加，致部分業務費及設備費預算需進行調整。  | 1. 經費分配與執行符合預算程序。圖書儀器設備費雖微幅減少，但執行率達 100%。                                 | 無。  |

| 項次 | 稽核項目                | 稽核發現摘要  | 稽核結論                         | 改善措施/<br>具體興革建議 |
|----|---------------------|---|------------------------------|-----------------|
|    |                     | 2. 高教深耕計畫整體執行率佳(逾90%)，惟部分績效指標(如部分跨域學習人次、專利件數)未達標。   |                              |                 |
| 6  | 113 年度各學術單位預算執行情形   | 1. 各學院設備費及軟體費預算執行率普遍達 99% 以上。<br>2. 各學院中程計畫書有針對重點指標呈現及檢討。                                     | 1. 各學院預算執行狀況良好且針對指標落後部分進行檢討。 | 無。              |
| 7  | 113 年度各單位業務績效目標達成情形 | 1. 國際排名(THE 世界大學影響力等)持平或進步。<br>2. 產學合作金額與學術論文 FWCI 指數均呈現成長。<br>3. 部分指標如博士學位授予數、技轉金額等較前三年平均下滑。 | 1. 整體辦學績效優良，國際聲望與產學連結度持續提升。  | 無。              |
| 8  | 113 年度投資及開源節流計畫之成效  | 1. 透過調整存款策略(大額存款)，利息收入大幅增加 22%。<br>2. 股票投資部分，已實現資本利得較去年轉虧為盈。                                  | 1. 投資策略穩健有效，開源節流計畫依規定執行。     | 無。              |

| 項次 | 稽核項目              | 稽核發現摘要  | 稽核結論  | 改善措施/<br>具體興革建議 |
|----|-------------------|---|---|-----------------|
| 9  | 113 年度重大工程與設備採購稽核 | 1. 年度重大工程（如未來科技應用大樓等）皆按預算程序編列與執行。<br>2. 內政部工程施工查核小組抽查 2 案，成績均為「甲等」。<br>3. 採購抽核發現部分招標文件（如規格審查表、流標沿用文件）有行政疏漏。 | 1. 工程品質受外部主管機關肯定。<br>2. 針對公告金額以上採購程序大致合規，惟採購文件的資料一致性仍有改進空間。 | 無。              |
| 10 | 113 年度財產管理作業稽核    | 1. 完成動產與不動產盤點，帳物相符率高。<br>2. 報廢品與大型機具變賣均採公開標售，程序透明。  | 1. 財產管理制度落實，變賣作業符合規定。                                       | 無。              |
| 11 | 113 年度現金出納及壞帳處理情形 | 1. 現金、銀行存款及零用金經盤點皆與帳面相符。<br>2. 查核收據使用情形，發現少數跨年度未入帳及跳號情形。<br>3. 兩筆主要催收款項已取得債權憑證，定期查調債務人財產。                   | 1. 出納管理情形良好，無資金調度情事。壞帳處理程序符合法規要求。                           | 無。              |

| 項次 | 稽核項目               | 稽核發現摘要  | 稽核結論                     | 改善措施/<br>具體興革建議                          |
|----|--------------------|---|--------------------------|--|
| 12 | 113 年度稽核<br>建議改善追蹤 | 1. 追蹤 113 年度稽核缺失，多數案件（如台北辦公室租借辦法修正、國際學生補助審議）已完成改善並結案。 | 1. 相關單位對稽核建議配合度高，改善情形良好。 | 1. 針對少數尚未完成修法程序之案件（如單位更名之法規修正），列入持續追蹤事項。 |

