

國立臺中科技大學 112年度內部稽核報告

113年4月9日112學年度第2學期校務會議報告

壹、稽核緣起

為強化校務基金內部控制及合理確保其內部控制制度持續有效運作，以提升校務基金之治理效能，特依教育部「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」之規定，訂定「國立臺中科技大學內部稽核實施細則」，另依本校組織規程於民國105年8月1日設置稽核室，以客觀公正之立場，協助本校檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議。

根據「政府內部控制監督作業要點」第4點規定，每年應至少各辦理一次年度自行評估及年度稽核，檢查內部控制建立及執行情形，並針對資源使用之經濟、效率及效果，提出建議或預警性意見，爰擬訂本校112年度內部稽核計畫(以下簡稱本計畫)據以執行之。

貳、稽核重點(目的)

- 一、本計畫重點在強化校務運作、管理及執行效能，落實自我監督機制，基於考量業務執行需求，並經辨識風險程度足以影響目標之達成者，針對「必要項目」、「擇定項目」及「內部控制制度控制環境」為優先稽核事項。另對111年度內部控制制度整體層級自行評估結果、潛在風險來源或重要事項之改善與興革建議辦理情形，進行追蹤。本計畫稽核項目、內容、項目數如下簡表：

稽核類別	稽核項目	內部控制內容	項目數
年度稽核	必要項目	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤	5
		改善建議事項追蹤	7
	擇定項目	學務處	1
		教務處-招生事項	1
		總務處	15
		推廣部	1
		秘書室	2

稽核類別	稽核項目	內部控制內容	項目數
年度稽核	國科會補助計畫	國科會補助計畫經費支用合規情形	18
	監辦公告金額以上採購案	開標/比議價/決標	61
		驗收	76
		其他	1
	盤點稽核	總務事項財物盤點	2
總務事項現金及有價證券盤點		2	
專案稽核		112年執行農業部科技計畫研發成果管理制度暨會計制度委託專家稽核	1
合計			193

二、112年度本校校務基金投資收益情形：

- (一) 投資小組規劃於112年度期間以1億元以內，依穩健原則投資兼具收益性及安全性之標的，藉由定期召開投資小組會議決議投資標的及投資方式，並授權代理買賣受任人依決議執行，並定期檢視投資收益及修正投資計畫，以增加收益及合理管控風險，投資收益則全數撥充至校務基金統籌運用。
- (二) 截至112年12月31日，校務基金投資ETF總金額為460萬4,936元，占規劃投入總金額約4.6%（460萬4,936元/1億元），其中投資股票型ETF占約31.2%，債券型ETF占約68.8%。112年度投資ETF所配股利為5萬7,375元，累計股利6萬5,455元，另有證券交易所所得7,645元，已實現獲利總計7萬3,100元。以當日收盤價計算，投資ETF之總現值為468萬4,880元，預估未實現獲利7萬1,745元，不計已實現獲利之總報酬率為1.56%；計入已實現獲利之總報酬率為3.15%。

參、稽核過程

本計畫執行方式和情形臚列如下：

- (一)採實地訪談及書面事後查核。
- (二)佐證資料之範圍週期如依學年歸屬為110學年度第2學期及111學年度第1學期，若為年度則為111年度，以系統及判斷抽樣方式選樣。

(三)受查單位、稽核項目及實地查核情形請詳見本報告(附件一)。

肆、稽核發現與結論建議

一、稽核發現

本計畫著重內部控制制度控制環境，故檢視相關單位對於人力資源的政策、本校組織結構之人力發展和教育訓練、營運與法令遵循，是否建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制並即時監督。經抽查發現部分內部控制尚未嵌入營運活動，並且未真正內化於組織文化中。

控制環境塑造本校組織文化，影響本校員工的控制作業觀念，並提供紀律與架構，是其他內部控制之組成要素的基礎，其好壞直接影響到內部控制的貫徹、執行與校務發展目標及整體策略目標的實現。

二、稽核結論建議

- (一)依據「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第2條第2項規定，各校應就校務基金管理及運用訂定內部控制相關規章，據以建立及維持有效之內部控制制度。
- (二)參酌「行政院所屬各機關設定作業層級目標實施原則」第2條：所稱作業層級目標，指各機關內部單位為達成業務職掌，配合整體層級目標所設定之具體作業目標。作業層級目標應能作為評估風險，以採取適當回應措施，並合理促使各機關整體層級目標之達成。建請依該實施原則第2條制定作業層級目標，俾強化內部控制機制。
- (三)建請各單位對所承辦的作業逐項進行風險評估，依據風險評估結果，採取適當政策與程序之行動，建立控制作業及作業流程(SOP)。
- (四)綜合上述意見，為期符合法令、規章、制度，並確認控制作業能持續有效運行，建請廣續檢討修訂並落實現有內部控制機制，持續強化同仁專業知能，以提升作業品質。針對本次稽核事項，將依受查單位說明及所提報之改善措施或因應興革方案，持續追蹤其執行成效。

【附件一】

112 年度稽核計畫辦理情形

受查/管控單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 複查	結案	NA
總務處營繕組	總務事項-營建及修繕工程管理- 本校電表系統建置工程	112/01~112/02	112/03~112/05	112AN0103-AR02	0	0	1	0
總務處營繕組	總務事項-水電、消防、電信、電訊 工程設備之維護管理-111 年度小型 水電設備維修開口契約及假日駐點 水電維修	112/01~112/02	112/03~112/04	112AN0103-AR03	0	0	1	0
總務處營繕組	總務事項-水電、消防、電信、電訊 工程設備之維護管理-111 年度全校 消防設備年度檢修申報及定期巡檢 保養	112/01~112/02	112/03~112/05	112AN0103-AR06	0	0	1	0
總務處營繕組	總務事項-水電、消防、電信、電訊 工程設備之維護管理-111 年度中商 及中技大樓電梯定期維護保養	112/01~112/02	112/02~112/03	112AN0103-AR01	0	0	1	0
總務處營繕組	總務事項-空調冷氣工程設備之維修 管理-111 年度全校空調主機年度保 養及定期保養維護	112/01~112/02	112/05~112/07	112AN0103-AR04	0	0	1	0

受查/管控單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 複查	結案	NA
總務處營繕組	學生事項-校園緊急求救系統-三民校區	112/03~112/04	112/04~112/05	112AN0103-AR05	0	0	1	0
總務處民生校區總務組	學生事項-校園緊急求救系統-民生校區	112/03~112/04	112/05	112AN0103-AR07	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-車輛管理作業	112/03~112/04	112/06~112/07	112AN0103-AR10	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-教學研究資料分析平台管理系統	112/03~112/04	112/07	112AN0103-AR11	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-總務資源服務整合系統建置案	112/03~112/04	112/06~112/07	112AN0103-AR09	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-2022年西文電子期刊一批	112/03~112/04	112/05~112/06	112AN0103-AR08	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-111年度校園清潔維護暨垃圾清運	112/03~112/04	112/08~112/10	112AN0103-AR12	0	0	1	0
總務處資產經營管理組	總務事項-公用不動產出租及利用收益暨活化公有土地和資產作業	112/05~112/06	112/11~113/01	112AN0103-AR13	0	0	1	0
總務處資產經營管理組	總務事項-場地管理作業	112/05~112/06	112/11~113/01	112AN0103-AR14	0	0	1	0
學生事務處衛生保健組	學生事項-學生健康檢查及疾病防治作業	112/07~112/08	112/08~112/09	112AN0102-AR01	0	0	1	0

受查/管控單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 複查	結案	NA
推廣部	推廣事項-各班次經費收支運用情形及執行成效	112/07~112/08	112/12~113/01	112AN0106-AR01	0	0	1	0
教務處綜合業務組	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	112/09~112/10	112/10	112AN0101-AR01	0	0	1	0
秘書室	本校內部控制制度 111 年度自評作業改善建議事項追蹤	112/11~112/12	112/12~113/01	112AN0100-AR01	0	0	1	0
秘書室	投資取得收益之收支管理作業情形	112/11~112/12	112/11~112/12	112AN0100-AR02	0	0	1	0
國科會計畫主持人、總務處、研發處、學務處、主計室	111 年度國科會補助計畫經費支用合規情形	112/09~112/10	112/09~112/10	112AN0108-AR01	0	0	18	0
農業部計畫主持人、研發處、主計室	112 年執行農業部科技計畫研發成果管理制度暨會計制度委託專家稽核	112/10	112/10	112PR0108-AR01	0	0	1	0
總務處及全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失/建議改善追蹤-教育部事務檢核	擬依實際狀況與受查/管控單位商榷時程後辦理	112/11~112/12 (無缺失改善追蹤事項)	-	0	0	1	0

受查/管控單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 複查	結案	NA
總務處	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-財 政部國有公用財產管理情形檢核	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/11~112/12 (無缺失改善 追蹤事項)	-	0	0	1	0
全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-審 計部教育農林審計處審核通知事項	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/11~112/12 (無缺失改善 追蹤事項)	-	0	0	1	0
總務處及全校相關 單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教 育部工程施工查核小組查核情形	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/11~112/12	稽核編號： 112AN01	0	0	1	0
全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-政 府科研補助或委託辦理之作業	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/11~112/12 (無缺失改善 追蹤事項)	-	0	0	1	0
總務處及全校相關 單位	總務事項-南屯校區運維，就工程興 建期間及營運後成本之可用資金變 化情形進行預測作業	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/12~113/01	稽核編號： 112AN01	0	0	1	0

受查/管控單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 復查	結案	NA
中護健康學院	總務事項-依 111 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	112/08	112IN011201-AR01	0	0	1	0
美容系(含碩士班)	總務事項-依 111 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	112/08	112IN011202-AR01	0	0	1	0
總務處出納組	現金及有價證券盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/7/10、 112/7/23	112IN0103-AR01	0	0	1	0
推廣部	現金盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	112/7/23	112IN0106-AR01	0	0	1	0
總務處	內部稽核列管事項回覆追蹤	112/07~112/08 113/01~113/01	112/07~112/08 113/01~113/01	稽核編號： 112AN01	5	0	2	0
總 計	稽核結果： 持續追蹤及次年復查 5 件 結案 50 件 NA 0 件			持續追蹤及次年復查率：			9.09%	