

國立臺中科技大學 113年度內部稽核報告

114年4月8日113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與監督辦法」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113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112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
		進修部招生事項	1
		附設空中進修學院招生事項	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	14
	監辦公告金額以上採購案	開標/比議價/決標	57
		驗收	73
		其他	0
	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		6	
合 計			186

二、113年度本校校務基金投資收益情形：

(一) 歷年股息收入彙總 (截至113年12月31日，已扣除匯費)：

單元：元

標的	年度			總金額
	111	112	113	
元大台 50 (代號：0050)	3,590	10,880	9,980	24,450
富邦入息 REITs+ (代號：00908)	4,490	35,345	0	39,835
元大美債 20 年 (代號：00679B)		4,270	93,060	97,330
國泰 20 年美債 (代號：00687B)		6,880	38,210	45,090
元大 AAA 至 A 公司債 (代號：00751B)			28,710	28,710
復華台灣科技優息 (代號：00929)			51,530	51,530
復華富時不動產 (代號：00712)			33,960	33,960
元大高股息 (代號：0056)			21,740	21,740
新光半導體精選 30 (代號：00904)			15,960	15,960
國泰 10Y+金融債 (代號：00933B)			43,657	43,657
群益台灣精選高息 (代號：00919)			15,490	15,490

大華優利高填息 30 (代號：00918)			9,090	9,090
國泰永續高股息 (代號：00878)			35,740	35,740
總金額	8,080	57,375	397,127	462,582

(二) 資本利得收入彙總 (截至113年12月31日，已扣除手續費及交易稅)：

單元：元

標的	年度		總金額
	112	113	
富邦入息 REITs+ (代號：00908)	7,645	0	7,645
元大台 50 (代號：0050)	0	86,518	86,518
富邦未來車 (代號：00895)	0	155,454	155,454
復華 S&P500 成長 (代號：00924)		92,961	92,961
新光半導體 30 (代號：00904)		138,534	138,534
復華台灣科技優息 (代號：00929)		-5,788	-5,788
群益台灣精選高息 (代號：00919)		8,155	8,155
元大高股息 (代號：0056)		26,290	26,290
總金額	7,645	502,124	509,769

(三) 庫存明細及損益：

ETF 名稱	股票代碼	股數	成本均價	總成本(含買入交易成本)	總現值	預估損益(含賣出交易成本)	未實現報酬率	總損益(含已實現)
元大台50	0050	3,000	190.23	\$570,983	\$587,250	\$14,843	2.60%	\$125,811
元大高股	0056	36,000	37.98	\$1,367,828	\$1,320,480	\$-50,550	-3.70%	\$-2,520

息								
元大 美債 20年	00679B	80,000	30.05	\$2,404,878	\$2,292,000	\$-116,144	-4.83%	\$-18,814
國泰 20年 美債	00687B	30,000	32.50	\$975,333	\$893,400	\$-83,206	-8.53%	\$-38,116
復華 富時 不動 產	00712	90,000	10.09	\$908,195	\$835,200	\$-75,020	-8.26%	\$-41,060
元大 AA A至 A公 司債	00751B	20,000	34.93	\$698,896	\$676,200	\$-23,660	-3.39%	\$5,050
國泰 永續 高股 息	00878	65,000	22.83	\$1,484,936	\$1,441,700	\$-46,732	-3.15%	\$-10,992
國泰 台灣 5G+	00881	15,000	24.46	\$367,081	\$373,650	\$5,663	1.54%	\$5,663
富邦 未來 車	00895	1,000	29.54	\$29,554	\$31,880	\$2,249	7.61%	\$157,703
富邦 入息 REI Ts+	00908	0	0	0	0	0	0	\$47,480
新光 半導 體30	00904	12,000	18.57	\$222,910	\$221,880	\$-1,568	-0.70%	\$152,926
大華 優利 高填 息30	00918	249,000	24.18	\$6,024,641	\$5,739,450	\$-299,109	-4.96%	\$-290,019
群益	00919	24,000	23.96	\$575,264	\$561,120	\$-15,505	-2.70%	\$8,140

台灣精選高息								
復華S&P 500 成長	00924	15,000	21.94	\$329,212	\$344,400	\$14,353	4.36%	\$107,314
復華臺灣科技優息	00929	37,000	20.37	\$754,132	\$667,480	\$-88,271	-11.70%	\$-42,529
國泰10Y +金 融債	00933B	49,000	16.75	\$821,123	\$821,730	\$-564	-0.07%	\$43,093
總庫存損益				\$17,534,966	\$16,807,820	\$-763,222	-4.35%	\$209,129

總報酬率：1.19%

三、113年度本校決算短絀：

113年度決算短絀數約為768萬元，有「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第21條第一項第4款年度決算實質短絀之情形。

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112學年度第2學期及113學年度第1學期，若為年度則為113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，建請賡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。
- (五)本校113年度決算短絀數約為768萬元，有「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第21條第一項第4款年度決算實質短絀之情形。依同法第23條第一項：學校校務基金及各項自籌收入之執行，應以有賸餘或維持收支平衡為原則；如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行。另同法第23條第二項：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。綜上，建請學校擬訂開源節流計畫，經本校校務基金管理委員會審議通過後執行。

【附件一】

113 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- 112 年度校園無障礙改善工程	113/01~113/02	113/03	113AN0103-AR01	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-112 年度小型 水電設備維修開口契約及假日駐點 水電維修	113/01~113/02	113/03~113/04	113AN0103-AR04	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-112 年度全校 消防設備年度檢修申報及定期巡檢 保養	113/01~113/02	113/08~113/09	113AN0103-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-112 年度資訊 大樓、中正大樓、活動中心及男女 生宿舍電梯維護保養	113/01~113/02	113/03~113/04	113AN0103-AR03	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-112 年度三民及民生校區中央 空調系統維護保養	113/01~113/02	113/03~113/04	113AN0103-AR05	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	113/03~113/04	113/03	113AN0103-AR02	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	113/03~113/04	113/08	113AN0103-AR08	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-車輛管理作業	113/03~113/04	113/08~113/09	113AN0103-AR12	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-112年度戶外教育資源平臺功能維護、優化及技術支援	113/03~113/04	113/05~113/06	113AN0103-AR11	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-112年度微軟教職員全校授權軟體租賃	113/03~113/04	113/08	113AN0103-AR07	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-112年度中文圖書	113/03~113/04	113/08~113/09	113AN0103-AR09	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-112年度學生宿舍清潔外包	113/03~113/04	113/05~113/06	113AN0103-AR10	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	113/05~113/06	113/09~113/11	113AN0103-AR14	0	0	1	0
總務處資產經營管理組	總務事項-場地管理作業	113/05~113/06	113/09~113/11	113AN0103-AR13	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	113/07~113/08	113/08~113/09	113AN0102-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	113/07~113/08	113/11	113AN0106-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	113/09~113/10	113/09	113AN0101-AR01	0	0	1	0
附設空中進修學院	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	113/09~113/10	113/10~113/11	113AN0114-AR01	0	0	1	0
進修部綜合業務組	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	113/09~113/10	113/10~113/12	113AN0113-AR01	1	0	0	0
秘書室	本校內部控制制度 112 年度自評作業改善建議事項追蹤	113/11~113/12	113/11~113/12	113AN0100-AR02	0	0	1	0
秘書室	投資取得收益之收支管理作業情形	113/11~113/12	113/11~113/12	113AN0100-AR01	0	0	1	0
國科會計畫主持人、總務處、研發處、學務處、主計室	112 年度國科會補助計畫經費支用合規情形	113/09~113/10	113/10	113AN0108-AR01	0	0	14	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	113/11~113/12 (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	113/11~113/12 (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	113/11~113/12 (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	113/11~113/12 (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-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	113/11~113/12 (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	113/12~114/02	稽核編號： 113AN01	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
進修部課務組	總務事項-依 112 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	113/08	113IN011301-AR01	0	0	1	0
附設空中進修學院 課務組	總務事項-依 112 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	113/08	113IN011401-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	113/07/29、 113/08/05	113IN010301-AR03	0	0	1	0
總務處事務組	現金盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	113/08/06	113IN010302-AR02	0	0	1	0
總務處民生校區總 務組	現金盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商權時程後 辦理	113/07/31	113IN010303-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	113/07/31	113IN010601-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
進修部綜合業務組	現金盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商榷時程後 辦理	113/07/31	113IN011302-AR01	0	0	1	0
附設空中進修學院 總務組	現金盤點	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商榷時程後 辦理	113/07/31	113IN011402-AR01	0	0	1	0
總務處	內部稽核列管事項回覆追蹤	113/07~113/08 114/01	113/07~113/08 114/01	稽核編號： 113AN01	1	0	4	0
軍訓室	改善建議事項追蹤	擬依實際狀況 與受查/管控單 位商榷時程後 辦理	113/09	稽核編號： 113AN01	0	0	2	0
總 計	稽核結果： 持續追蹤及次年復查 2 件 結案 54 件 NA 0 件			持續追蹤及次年復查率：			3.57%	