

國立臺中科技大學 111年度內部稽核報告

112年4月11日111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111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110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	22
		改善建議事項追蹤	0
	擇定項目	學務處	1
		教務處招生事項	1
		附設空中進修學院招生事項	1
		進修部招生事項	1
		總務處	16
		秘書室	1

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	15
	產學合作與國科會計畫	產學合作與國科會計畫獎勵之成本效益評估	1
	監辦公告金額以上採購案	開標/比議價/決標	75
		驗收	68
		其他	2
	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		3	
合 計			209

二、111年度本校校務基金投資收益情形：

(一) 投資小組規劃於 111 年度期間以 5,000 萬元內，以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。111 年度總投入金額為 51 萬 3,353 元，約占規劃投入總金額 1%。

(二)111年度投資收益相關資料如下：

1.投資交易明細：

成交日期	證券名稱/代碼	成交價	股數	淨付金額 (含交易成本)
1110512	元大台 50/0050	122.80	1,000	122,861
1110701	元大台 50/0050	111.85	1,000	111,905
1110830	富邦入息 REITs+/00908	14.63	5,000	73,186
1110902	富邦入息 REITs+/00908	14.29	5,000	71,485
1110923	富邦入息 REITs+/00908	13.90	5,000	69,534
1111003	富邦入息 REITs+/00908	12.87	5,000	64,382
總投入金額				513,353

2.股息收入：

證券名稱/ 代碼	分配 除息日	分配 發放日	每單位 配發金 額	持有 股數	實領價金 (扣除匯 費)	年均 殖利 率(%)
元大台 50/ 0050	1110718	1110819	1.8	2,000	3,590	1.47
富邦入息 REITs+/ 00908	1111019	1111121	0.225	20,000	4,490	1.60
					總計： 8,080	

3. 庫存明細及未實現損益（損益及報酬率無計入股息收入）

證券名稱/ 代碼	股數	均價	投入成本	總現值	預估損益 (含交易 成本)	預估報 酬率 (%)
元大台 50/ 0050	2,000	117.33	234,766	220,400	-14,900	-5.92
富邦入息 REITs+/ 00908	20,000	13.92	278,587	265,200	-14,027	-5.04
總計			513,353	485,660	-28,927	-5.63

備註：本表總現值、預估損益及預估報酬率以111年12月30日收盤價計算。

4. 庫存明細及未實現損益（損益及報酬率計入股息收入）

證券名稱/ 代碼	股數	均價	投入成本	總現值	預估損益 (含交易 成本)	預估報 酬率 (%)
元大台 50/ 0050	2,000	115.53	231,215	220,400	-11,349	-4.91
富邦入息 REITs+/ 00908	20,000	13.695	274,036	265,200	-9,456	-3.45
總計			505,251	485,660	-20,805	-4.12

備註：本表總現值、預估損益及預估報酬率以111年12月30日收盤價計算

三、111年度本校決算賸餘：

本校110年決算賸餘為9,252萬3,857元，111年決算賸餘為1,039萬8,505元，減少賸餘為8,215萬5,352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5款賸餘或可用資金有異常減少之情形。

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109學年度第2學期及110學年度第1學期，若為年度則為110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110年決算賸餘為9,252萬3,857元，111年決算賸餘為1,039萬8,505元，減少賸餘為8,215萬5,352元，有管監辦法第21條第一項第5款賸餘或可用資金有異常減少之情形。依主計室簽於112年2月18日有關本校111年度決算執行情形簽呈，賸餘異常減少主要原因如下：(一)收入方面：政府補助收入增加，惟自籌收入內學雜費收入及場設施管理收入逐年減少。(二)支出方面：1.用人費用、計時與計件人員酬金逐年增加。2.不動產、廠房及設備之折舊與攤銷費用逐年增加。3.委外辦理校園清潔、警衛勤務及簽訂合約之維護費逐年增加。綜上，建請學校各業管單位積極籌謀增加自籌收入及研擬改進措施，以撙節開支。

另依據本校112年2月2日第5次112年度經常門分配額度會議決議二及三，賡續檢視學校財務狀況，以112年度決算無實質短絀為原則，有關後續開源節流事宜，建請各單位檢視與學校收支相關規定，適時研議修正以增闢學校財源。



【附件一】

111 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- 中商大樓多聯變頻冷氣系統改善	111/01~111/02	111/04	111AN0103-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-110 年小型水 電設備維修開口契約及假日駐點水 電維修	111/01~111/02	111/02~111/03	111AN0103-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-110 年全校消 防設備年度檢修申報及定期巡檢保 養	111/01~111/02	111/04	111AN0103-AR07	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-110 年中正大 樓、活動中心、資訊館、男女生宿舍 電梯定期維護保養	111/01~111/02	111/02~111/03	111AN0103-AR04	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-110 年全校空調主機年度保養 及定期保養維護	111/03~111/04	111/02~111/03	111AN0103-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	111/03~111/04	111/02	111AN0103-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	111/03~111/04	111/02	111AN0103-AR01	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-車輛管理作業	111/05~111/06	111/05~111/06	111AN0103-AR11	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-EndNote書目管理軟體資料庫	111/05~111/06	111/05~111/06	111AN0103-AR09	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-專業單眼相機組、VR和AR設備	111/05~111/06	111/06	111AN0103-AR10	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-教師教學與研究績效評估分析模組採購案	111/05~111/06	111/05~111/06	111AN0103-AR08	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-普通教室桌椅消毒	111/05~111/06	111/06~111/07	111AN0103-AR12	0	0	1	0
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業-雲端教室暨私有雲整合建置案採購案	111/05~111/06	111/06~111/07	111AN0103-AR13	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	111/07~111/08	111/07~111/08	111AN0103-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	111/07~111/08	111/07~111/10	111AN0103-AR15	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
研究發展處	產學合作與國科會計畫案獎勵之成本效益評估	111/07~111/08	111/09~112/02	111AN0108-AR02	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	111/09~111/10	111/09~111/10	111AN0102-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	111/09~111/10	111/09	111AN0101-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	111/09~111/10	111/09~111/10	111AN0114-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	111/09~111/10	111/09~112/01	111AN0113-AR01	0	0	1	0
秘書室	本校內部控制制度 110 年自評作業改善建議事項追蹤	111/11~111/12	111/10~111/11	111AN0100-AR01	0	0	1	0
科技部計畫主持人、總務處、研發處、學務處、主計室	110 年度國科會補助計畫經費支用合規情形	111/11~111/12	111/09~111/10	111AN0108-AR01	0	0	15	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	111/10~112/02	稽核編號:111AN01	7	0	15	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	111/10~111/12 (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	111/10~111/12 (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	111/10~111/12 (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	111/10~111/12 (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	111/10~111/12	稽核編號:111AN01	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
智慧產業學院	總務事項-依 110 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	111/07	111IN011201-AR01	0	0	1	0
商業經營系	總務事項-依 110 年度複盤結果進行抽盤	擬依複盤盤點 期程辦理	111/10	111IN011202-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	111/06	111IN0103-AR01	0	0	1	0
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	111/06	111IN0103-AR02	0	0	1	0
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	111/06	111IN0103-AR03	0	0	1	0
總 計	稽核結果： 持續追蹤及次年復查 7 件 結案 61 件 NA 0 件			持續追蹤及次年復查率：			10.29%	