

國立屏東科技大學

109 年度校務基金稽核工作報告
(公告版)

本校校務基金稽核小組
109 年 12 月 23 日

一、稽核緣起

本校為強化校務基金管理運用，增加校務基金及改善營運績效，確保其內部控制制度持續有效運作，並落實內部稽核功能，爰依本校「校務基金暨內部控制稽核實施辦法」規定，定期辦理校務基金暨內部控制稽核相關工作。本（109）年度校務基金暨內部控制稽核之實施，主要係為遂行第一條規定之立法意旨。

另依據上開辦法第二條規定，本校置一至數名專任人員組成小組，稽核相關事宜，並隸屬於校長。本（109）年度校務基金稽核小組委員經校長聘任洪仁杰教授（兼召集人）、葉信平教授、陳立文教授、陳勇全教授、蔡玉娟教授、王仕圖教授、沈朋志教授、謝連德教授及羅凱安副教授等九位專任教師擔任稽核人員，執行相關稽核事項。

二、稽核過程

稽核小組之運作方式，主要藉由召開校務基金稽核小組會議，進行稽核相關事項之討論。本（109）年度共計召開3次會議；依據109年6月4日本校109年度校務基金稽核小組第1次會議決議，參照本校104~109學年度校務發展計畫、本校108年度內部控制高風險項目表以及相關法規規定應定期稽核事項，共挑選十四項稽核項目；綜整為本校109年度校務基金稽核工作計畫，年度工作計畫並於109年7月14日經校長核定在案，如下表所示。

國立屏東科技大學 109 年度校務基金稽核工作計畫

109年6月4日109年度校務基金稽核小組第1次會議審議通過

109年7月3日109年度校務基金稽核工作說明會議修正通過

109年7月14日校長核定實施

一、依據：本校校務基金暨內部控制稽核實施辦法第8條規定辦理。

二、目的：為強化校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，落實內部稽核之功能，進行檢核校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，以確保校務營運

持續正常。

三、稽核業務期間：自 108 年 01 月 01 日至 108 年 12 月 31 日。

四、執行方式：實地訪查。

五、受查單位：本校各一、二級行政及學術單位。

六、各項稽核作業預定行程表：預計查核時間 109 年 7 月 15 日至同年 12 月 31 日。

七、範圍：

(一) 108 年度教育部整體發展獎補助款執行情形。

(二) 其他有關校務基金執行之內部稽核事項。

(三) 本校獲科技部 107、108 年度補助研究計畫執行情形。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
1	現金出納及壞帳處理之事後查核	總務處 出納組	洪仁杰委員 王仕圖委員	1. 盤點定存單。 2. 查閱相關統計報表。 3. 抽查出納支付個案。 4. 現金出納相關作業流程。
2	辦理各項試務工作酬勞支給情形	教務處 綜合業務組	洪仁杰委員 王仕圖委員	1. 試務工作酬勞支給相關流程。 2. 抽查工作酬勞支給個案。
3	國有公用財產產籍管理作業缺失	總務處	陳立文委員 沈朋志委員	1. 本校動產、不動產財產清冊 2. 本校財產增加、減損移動管理事宜 3. 追蹤本校土地出租履約管理改善事宜
4	104-109 學年度校務發展計畫—推動人才培育跨校策略聯盟與透過「做中學、學中做」的學習環境培育研發人才	研究發展處	謝連德委員 羅凱安委員	1. 與鄰近高中職及技職院校簽署策略聯盟，建立共同合作關係。 2. 至策略聯盟學校辦理交流及分享會。 3. 協助推動學生參與校外實習課程作業。 4. 強化育成創業服務，定期辦理師生創業競賽活動及經驗分享說明會。
5	104-109 學年度校務發展計畫—開發國際生源之成效	國際事務處	謝連德委員 羅凱安委員	1. 赴國外知名大學介紹本校研究與教學能量。 2. 落實目前姊妹校交換生之交流。 3. 辦理寒暑假大專體驗營，內容結合華語、文化、專業領域。 4. 拜訪國外高中、高職學校，鼓勵學生到本校就讀。 5. 開辦雙學位學程。 6. 了解他國專業需求後，開辦相關技術專班。 7. 與經營僑生成效良好的國內高中職建立策略聯盟。
6	104-109 學年度校務發展計畫—辦理環境教育，提昇教職員生理觀念、公務車輛管理、強化校務基金管理，充實校務基金及增進環境與	總務處	陳立文委員 陳勇全委員	1. 推動環境教育各項活動。 2. 逐年汰換高耗能車輛。 3. 減少非必要派車及禁止怠速運轉超過 3 分鐘。 4. 充實校務基金。 5. 增進環境與永續性預算經費執行率績效。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
	永續性教育績效與推動公文處理電子化			6. 推動電子公文。 7. 推動無紙化會議。
7	104-109 學年度校務發展計畫—提升自動化服務與增進圖書資源服務	圖書與會展館	陳立文委員 陳勇全委員	1. 擴增資料庫。 2. 更新資訊及媒體設備。 3. 達到全館無線網路。 4. 整合網路單一入口平台。 5. 強化期刊管理。 6. 建置溫馨閱讀環境。 7. 增加數位化圖書館館藏。 8. 加強區域圖書共享。
8	104-109 學年度校務發展計畫—優化校務行政資訊系統與數位典藏與學校形象網站	電子計算機中心	葉信平委員 沈朋志委員	1. 建置資訊系統單一窗口。 2. 整合校務資訊系統。 3. 支援校務研究數據分析。 4. 導入校務資料安全管理制度。 5. 擴增機構典藏貢獻社會教育。 6. 建置國際校友社群交流平台。 7. 建置國際熱帶農業大學聯盟平台。 8. 建置本校綠色大學成果網站。
9	104-109 學年度校務發展計畫—服務中心與跨領域研究團隊	農學院	蔡玉娟委員 王仕圖委員	1. 建立多功能綠建材研發與技術服務中心。 2. 建立綠建材品質認證系統及測試中心。 3. 設置木質 DIY 產品開發中心。 4. 辦理「屏東縣認證優質水產品標章委託計畫」。 5. 動畜系與資管系共同完成綠能智慧化動物廠場建立。
10	104-109 學年度校務發展計畫—產品為導向之研究、發揮科技農業特色，以農業生產力 4.0 產業為主要推動面向、持續推動工學院工程及科技教育認證 (IEET)、積極爭取「綠色科技」輸出國際與鼓勵學生國外實習	工學院	葉信平委員 沈朋志委員	1. 鼓勵資深教師，發展主軸修正為「產品為導向之研究」，跨域結合成為一個研究團隊，為工學院研究發展策略最高指導原則。 2. 2015 年行政院生產力 4.0 科技發展策略會議之議題—『生產力 4.0 產業與技術發展策略』中，農委會科技處所揭櫫之『農業生產力推動策略』正是工學院在研究發展與產學合作中長期進程之主要推動面向。 3. 落實工程教育認證，以教育目標為中心進行教學規劃。 4. 以『綠色科技』、『生態與防災科技』與『農業生產自動化』三大研發主軸成果，積極爭取國際上的亮相或展出機會。 5. 院屬各系所利用其與國外單位之連結與情誼關係，積極協助學生找尋國外實習機會。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
11	104-109 學年度校務發展計畫—善用院重點支援經費分配協助系所特色發展及強化空間使用效率與協助教師建立研發能量	管理學院	謝連德委員 羅凱安委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 以公平、公開原則分配管院重點支援經費。 2. 以重點特別支援方式補助相關系所。 3. 爭取校內、外相關資源計畫。 4. 協助與支援系所爭取證照考試合格考場。 5. 不定期舉辦提升教師產學研發能量相關演講，從中分享論文投稿經驗、產學計畫的爭取方式等，提升通過率，積極鼓勵及協助團隊的研發與合作。
12	104-109 學年度校務發展計畫—加強產學合作與加強國際合作	人文學院	蔡玉娟委員 洪仁杰委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 強化師生產學實務專業知能。 2. 強化師生國際化知能。
13	104-109 學年度校務發展計畫—研究能量、國際交流與學院空間	國際學院	陳立文委員 陳勇全委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推動本院教師前瞻研究。 2. 推動具備本院跨領域特性之研究案。 3. 打造本院微農場跨領域平台。 4. 落實雙聯學生協議內容。 5. 落實國際交換生或實習生。 6. 舉辦國際學術活動。 7. 擴展國際文化。 8. 改善本院教學空間。 9. 改善本院空中庭園。 10. 改善本院衛生空間。 11. 建置本院研究與教學成果展示區。 12. 添增與改善本院學生閱讀或自習空間。 13. 學院一樓建置國際化與科技化開放式空間。 14. 綠建築科技之結合。
14	104-109 學年度校務發展計畫—培育全人化、專業化、國際化之動物醫學及其相關科學專業人才、深化及拓展動物醫學、保育及疫苗相關科學研究與產業鏈結和網絡與創造一個教學、研究及服務互動良好的永續經營環境，吸引、留住及培養卓越的學生、教師和職員	獸醫學院	葉信平委員 沈朋志委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 吸引、招收及教導最優秀且多元化的學生和學員。 2. 因應當前社會需求以及未來趨勢設計教學課程和培訓計劃。 3. 積極開展與臨床及產業鏈結的研究計畫。 4. 積極開展相關研究領域的國際合作。 5. 優化獸醫學院各部門。 6. 經常審視並優化學院組織結構。

八、本計畫執行完畢並填寫稽核報告簽奉校長核准後，提校務會議報告。

九、本計畫經校長同意後施行。

三、稽核結果

依上述稽核計畫，由各稽核人員親赴各受稽核單位進行實地查核工作。本（109）年度稽核作業之進行，由稽核小組人員進行分組分工，並視需要進行書面審查、人員訪談及實地稽核等，各稽核人員利用本（109）年度7月上旬至11月份完成各項稽核工作。並於完成稽核工作後，撰寫稽核發現及改善建議。之後再函請各受稽核單位針對稽核人員之稽核發現與建議進行回應，並綜整稽核情形相關意見及受稽核單位回應製作年度校務基金稽核工作報告初稿，送交校務基金稽核小組會議確認，呈送校長同意後向校務會議報告。

四、稽核總結

本（109）年度之稽核作業為第五年實施，本年度之稽核工作甚為順利，稽核人員與受稽核單位溝通與資訊傳遞不完整產生誤解之狀況減少許多，也感謝各受稽核單位之配合。

由稽核過程中，可發現同仁在執行相關工作上均能克盡職責，有關前幾年所觀察到現行作業方式與作業程序規定或內部控制自行檢查表作業程序及流程圖等不盡相符部分，本年度大多有顯著改善；並檢視各相關單位是否依本校104~109學年度校務發展計畫執行業務以及滾動檢討修正。以下列舉稽核小組委員在訪視中發現之優點如后：

（一）相關業務及作業程序已訂立規範或建立標準作業流程，並能依相關辦法處理，例如：

1. 於總務處出納組抽查109年7月份白○仁等四名行政助理薪資核撥相關資料，各項交易紀錄均正確；並查核薪資劃帳清冊確認如期於同年7月5日完成匯款入帳。
2. 教務處綜合業務組已確實依據本校各項招生工作酬勞支給要點規定編列經費，且亦能針對各會計項目詳實說明其編列依據。
3. 總務處對於本校目前動產與不動產項目均已造冊列管，並有健全之

財物管理辦法，且均依規定進行全校財物盤點，整體作業程序完備。另外，本校目前共有 27 處場地出租，並已列冊追蹤，租賃廠商亦依清冊規定時程繳交租金，執行成果良好。

4. 農學院多功能綠建材研發與技術服務中心 108 年 2 月取得營建署指定試驗機構認證，並於 108 年度完成 10 件綠建材性能檢測以及 2 件產學計畫案，符合校務發展計畫績效指標規劃。109 年度將持續辦理 TAF 實驗室相關認證作業。

(二) 相關業務及作業程序能確實執行，有助工作簡化、提高效率，例如：

1. 教務處因應各項自辦招生考試性質、經費項目均有不一致之處，為考量收支衡平，經費靈活運用，本校各項招生工作酬勞支給要點訂有相關彈性規定，有利各項自辦試務工作經費可因時制宜編列，彈性運用，有助招生工作之執行。
2. 電子計算機中心已建置離校系統電子化，以及教師研發績效平台與技專資料庫介接功能，可簡化流程、節省時間，使資料填報達到即時性、正確性及便利性之功能。另有關提供學生在校期間學習與生活輔導相關資訊之執行成果顯示，108 學年導師使用率達 79% (241 位教師)、更新學生住宿資料 7871 筆、車籍 4476 筆。並完成學生 UCAN 平台職業興趣探索、職場共通職能診斷、專業職能診斷等三大施測模組及後端報表功能之建置。
3. 管理學院積極爭取原地考照合格試場，以增加協助大學部學生證照考試機會。另為協助教師建立研發能量，於 109 年度訂有學術期刊論文發表獎勵要點，以鼓勵院內參與 AACSB 系所之教師。
4. 國際學院大樓陽台已由師生合作進行植栽，除符合綠建築的構想外，也提升學生參與研習的興趣。
5. 獸醫學系之豬病團隊、小動物團隊、水生動物團隊及草食暨野生動物團隊之教師空間已完成整併於同一樓層空間。且動物疾病診斷中心之核心實驗室已完成 9 項共用儀器之設置及使用規劃。

(三) 在現有業務基礎上努力開發拓展資源，並具有良好成果，例如：

1. 研究發展處彙整有關提升學生產業實習經驗項目，本校應屆畢業生具校外實習經驗人數比率從 103 學年度 41.29%，至 106 學年度 84.38%，成長 43.09%，均達成長 20%之目標。
2. 國際事務處推動外籍新生學伴制度，並於 108 年度舉辦了 8 場體驗營活動（109 年度因 COVID-19 疫情影響，暫停舉辦。），可創造口碑、建立友善環境，讓外籍生提早適應校園，有助於國際招生工作之推動。
3. 圖書館對於校務發展計畫相關執行業務均已達成或超出所訂定之量化及質化指標。尤其在建置溫馨閱讀環境、推動學生使用圖書館的方面，成效極佳。
4. 學校成立校務大數據中心，並進行 97~109 年度，共 12 年之學籍、課程、成績、技專、評量及校外實習等資料之建置；且每年約建置 3000 多位學生、20 多萬筆成績、課程等相關資料提供大數據中心分析，此對校務研究數據分析之支援具有極大貢獻。
5. 工學院在落實工程教育獲得中華工程教育學會（IEET）認證之推動成果包括：(1)土木工程系與機械工程系通過有效年限 3 年之 IEET 認證；(2)環境工程與科學系、水土保持系、車輛工程系、生物機電工程系及材料工程研究所通過有效年限 6 年之 IEET 認證。
6. 人文暨社會科學院 108 年各系所教師赴實習機構督導訪視達 150 人次，共訪視學生 192 人次。且 108 年度有幼保系、應外系、休運系及社工系辦理學生海外實習、實務研習交流；以及各系教師海外交流等相關活動。
7. 獸醫學院已與台灣國際性大廠，包括瑞寶基因公司、維克生技公司等簽訂合作備忘錄，積極爭取進一步的產學合作及教育訓練計劃；另外，野保所於 107-108 年度積極與相關公民營機關進行合作，提供野生動物生態研究、保育、危害防治、救傷及疾病診斷監測等服務件數約 40 件；疫苗所與 21 家國內外公司簽訂產學合作；獸醫學

系動物疾病診斷中心各功能實驗室共檢測病例場次共 1,250 場次，服務件數共 36,993 件，成果豐碩。

除了上開優點，以下仍彙整稽核過程中發現可思考再精進之事項以及相關意見，供各業管單位參考：

(一) 校務發展計畫擬定之工作重點與評估指標設計未因時制宜，建議適時滾動修正，例如：

1. 研究發展處現行 104~109 學年度校務發展計畫所訂之績效目標，係依不同時期執行之教育部計畫而擬訂，常因不同時期執行之委託計畫有所變動，未見長足發展之一貫性。
2. 圖書館在電子期刊資料庫之選擇及更換相當用心，但在服務教師研究需求之前提下，仍有探討改進的空間。
3. 有關電子計算機中心整合校務資訊系統部分，針對產學合作與學生實習平台建置之執行情形，於 107 及 108 學年度日間部 26 個實習系所皆有填寫學生實習問卷，但問卷回收率僅分別約 50%及 60%。
4. 有關農學院木質 DIY 產品開發中心，業擬訂新 DIY 開發機能組件以及相關技術轉移之績效目標，惟未呈現相關辦理情形。
5. 人文學院辦理各項策略聯盟論壇、產學論壇、教師增能研習等活動，僅呈現學院主辦活動，未包含各系所舉辦之相關活動，以致未充分顯示具體績效；另工作目標—「加強國際合作」擬訂之質化指標為「推動本院學生與國際學生交流」，與現行作法不盡相符。

(二) 部分業務可考量後續推廣與發展，進行檢討，以因應未來環境變化，例如：

1. 校園內仍有多輛柴油工作搬運車輛持續運作，受限於使用年限及經費因素尚未汰換。
2. 管理學院於協助教師建立研發能量方面，遇到教師研發產能猶有不足，較欠缺積極參與動機時，可再琢磨思考如何提升教師研發動力

之作法。

3. 國際學院一樓已可見到國際化的色彩，但仍可考量空間再深化利用之可能性。
4. 獸醫學院在多元化學生招收之成果顯示，108~109 學年度僅來自越南、巴基斯坦、香港…等 7 位外籍生入學，人數偏少。

五、建議事項

本校校務基金稽核工作實施以來，前幾年著重在各業務作業方式與作業程序規定或內部控制自行檢查表作業程序是否相符或有無因應現況待修正之處，近幾年已有顯著改善；為加強「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」以及「校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估」之比重，於是本（109）年度之項目除中央機關重點查核有缺失要求改善事項、例行現金出納查核、各項試務工作酬勞支給情形以及內部控制高風險項目等事項以外，更參採了本校 104-109 學年度校務發展計畫作為稽核項目之規劃，經過稽核小組之訪查，對於本（109）年度之稽核發現提出以下建議：

（一）建議各單位執行相關業務時，滾動檢討校務發展計畫項目，以隨時檢討採取積極作法，例如：

1. 有關研究發展處於校務發展計畫工作與績效目標之擬訂，建議思考規劃能顯著提昇本校校務發展，具持續性的長期目標，並因應各時期上位計畫滾動修正。
2. 對圖書館電子期刊資料庫的建置，需要花費相當之經費。在經費不足之情況下，可考慮與其他學校協調使用資料庫之可行性，或是建議教育部為全國公立大專院校，統一採購電子資料庫。
3. 有關電子計算機中心整合之校務資訊系統，學生實習問卷回收率偏低，因學生實習問卷之回饋可作為教師教學改進之參考，建議學校各系所多鼓勵學生填報及提交實習問卷，以提升本校各系所實習課

程之執行效能及教學品質。

4. 建議農學院木質 DIY 產品開發中心，於規劃新年度校務發展計畫時，可重新評估績效目標之設計。
5. 建議人文學院活動成果可結合院內各系所舉辦之相關活動併入績效指標綜合評估；以及修正工作目標-「加強國際合作」之質化指標為「推動人文學院學生海外實習與國際交流」，並以人次作量化計算，以具體符合學院目前作法。

(二) 建議各單位考量校務發展長遠性，對未來社會變遷及環境發展趨勢規劃因應之道，例如：

1. 建議本校校內使用中的柴油工作搬運車輛，可視使用需求，逐步汰換為電動車輛，也更能符合本校綠色大學之理念。
2. 管理學院已辦理多場提升教師產學能量之講座，建議可再追蹤講座內容、出席率與回饋，找出吸引教師之研習主題，以提高教師積極參與產學研發之興趣。
3. 建議國際學院一樓可考慮規劃設計為用餐交流空間，可以不定時提供給國際學生分享各國的特色美食或其他文化介紹活動，以促進與本國學生間的交流。
4. 建議獸醫學院海外招生事宜有更積極作為，主動爭取海外招生機會；並持續積極爭取更多之學生獎助金，以提升學生之就讀意願。

除了上開相關建議，以下仍摘錄稽核過程中發現可思考調整之其他建議，提供各單位參考。例如：

1. 大數據分析已是世界潮流，本校既已成立大數據中心，並建置相關數據資料。建議妥善應用分析數據，將現有資料分析結果，提供各系所參考，以做為教學改進之依據。另因應校務資料之逐年增加，建議電子計算機中心超前規劃未來之需求量，持續滾動式擴增現有備份容量。
2. 104-109 學年度校務發展計畫未屆至，部分長期目標尚未完成，建

議農學院繼續追蹤後續之處理進度。

3. 有關人文學院業界策略聯盟論壇之執行，建議納入學生實習單位與相關產業合作交流等元素，以強化並突顯未來學生知能與職場銜接的優勢。
4. 有關總務處辦理環境教育活動及相關認證，建議可以結合各部會計畫，爭取補助預算，或考慮本校實際情況，修正計畫目標。
5. 建議電子計算機中心持續滾動式更新相關網站資料，以發揮其功能。例如：本校是國內排名第一之綠色大學，持續滾動更新國際熱帶農業大學聯盟平台之內容，可提升展現本校在熱帶農業大學發展現況的國際能見度，有助於本校校譽之提升。以及為持續推動教師在學生學習與生活輔導相關資訊之使用率，以提升學生在校之學習品質與生活安全，建議持續追蹤並即時修正校學生車籍資料。
6. 建議國際事務處主動定期收集具潛力國家開設技術專班或體驗營活動的需求，以能隨時掌握趨勢，規劃符合需求之活動，提升成效。
7. 工學院研發成果於國際展出之件數共 4 項；建議積極爭取教師與學生研發成果在國際展出之機會，以提升學校國際能見度及學院研發能力。

六、結語

本校校務基金稽核工作自 105 年實施以來，各單位均已漸漸了解並能配合稽核之進行。如前所述，在各項業務方面，有關前幾年所觀察到現行作業方式與作業程序規定或內部控制自行檢查作業程序及流程圖等不盡相符部分，已顯著減少。是以，自本（109）年度起之稽核工作，將逐漸加強本校「校務基金暨內部控制稽核實施辦法」第三條規定中，有關「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」以及「校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估」之比重。

再者，為使本校校務發展規劃更為確實具體，本（109）年度延續去

(108) 年度的作法，持續檢視本校 104-109 學年度六年期校務發展計畫作為稽核項目之參採，希望透過不同角度的觀察，讓本校 104-109 學年度六年期校務發展計畫能更完整落實。經過本 (109) 年度稽核小組之訪查，觀察到大多數單位均能完成 104-109 學年度校務發展計畫既定工作目標與評量指標；惟該計畫訂於 103 年，幾年下來歷經人事、法規之更迭，業務執行也需因時制宜地調整。因此，稽核小組發現計畫中的部分工作目標與評量指標有與現況不盡相符、或無法確切體現業務成效與學院發展目標之情形，因 104-109 學年度校務發展計畫即將執行完畢，期望各單位在重新擬定新版校務發展計畫時，能審慎規劃並全面性地檢視單位在推展校務發展上，應扮演之角色與相對應之貢獻。

本次稽核發現到部分單位之績效目標仍有「信度有餘，效度不足」的現象，建議未來擬定目標時應考量目標之適切性及重要性，能否確實足以契合該單位及校務發展所需。因此，本稽核小組建議各單位未來對本校校務發展計畫中的業管項目進行滾動式檢討修正，俾求本校校務發展計畫中的各項工作內容與績效目標之設計能結合業務執行與學院發展特色，使評量指標兼具信度與效度，以具體提升行政業務績效與學術發展成果，進而推動落實本校校務發展，型塑學校發展之永續性。