

國立屏東科技大學

113 年度校務基金稽核工作報告

本校校務基金稽核小組
113 年 12 月 11 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、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」（下稱本辦法）規定，定期辦理校務基金暨內部控制稽核相關工作。本（113）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。並依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，於作成年度稽核報告後，依據「國立大學校院校務基金設置條例」第8條第3項規定，向校務會議進行報告。

再依本辦法第2條第2項前段規定：「稽核人員由校長遴選校內或校外具有稽核工作經驗及相關專業背景之教師或人員，並經校務會議同意後聘任，以執行稽核相關工作。」是以，本校經校長遴選張宮熊教授（兼召集人）、邱明堂教授、林純雯教授、林鈺鴻教授、張莉毓教授、陳立文教授、蔡文田教授、顏才博教授及許文西副教授等九位專任教師擔任稽核人員，並提經111年12月26日本校第72次校務會議同意後，組成本（113）年度校務基金稽核小組，執行113年度之校務基金稽核工作。

二、稽核過程

本稽核小組之運作方式，主要經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（113）年度共計召開4次會議；經112年12月8日本校112年度校務基金稽核小組第4次會議審議，以及113年3月11日113年度校務基金稽核小組第1次會議修正通過，並參照本校110~115學年度校務發展計畫、本校112年度內部控制高風險項目表與相關法規規定應定期稽核事項，共挑選十六項稽核項目，綜整訂定為本校113年度校務基金稽核工作計畫，稽核工作計畫業經校長分別於112年12月14日與113年3月28日核定在案，如下表所示。

【表一】 113 年度校務基金稽核工作計畫

國立屏東科技大學 113 年度校務基金稽核工作計畫

112 年 12 月 8 日 112 年度第 4 次校務基金稽核小組會議審議通過

112 年 12 月 14 日校長核定

113 年 3 月 11 日 113 年度第 1 次校務基金稽核小組會議修正通過

113 年 3 月 28 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 條第 1 項第 1 款規定辦理。
- 二、目的：為強化校務基金內部控制及確保其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 112 年 1 月 1 日至 112 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：預計查核時間自 113 年 7 月起。
- 七、範圍：
 - (一) 112 年度教育部整體發展相關計畫獎補助款執行情形。
 - (二) 本校 111 年度獲國家科學及技術委員會補助研究計畫案執行情形。
 - (三) 其他有關校務基金執行之內部稽核事項。

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	張宮熊委員 邱明堂委員	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	張宮熊委員 林純雯委員	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	內部控制高風險項目－C103 學生意外事件	學生事務處	邱明堂委員 林純雯委員	1. 本校學生意外事件之因應作業程序。 2. 過去三年本校學生意外事件之統計及分析。 3. 學生意外事件後續追蹤與改善措施。
4	內部控制高風險項目－S002 教職員工違反公務員廉政倫理規範	兼辦政風	張宮熊委員 林純雯委員	1. 110 年度至 112 年度檢調偵查機關函查本校教職員工疑有違反廉政倫理案件辦理情形。 2. 教育部廉政會報決議要求各大學辦理受補助及委辦案件經費運用之法治觀念宣導活動辦理情形。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
5	110-115 學年度校務發展計畫— (1)課程學程化(教務處) (2)提升學生跨域學習成效(教務處、跨領域中心)	教務處 跨領域中心	許文西委員 蔡文田委員	1-1. 校定必修課程與學分數研議。 1-2. 院定必修課程與學分數研議。 1-3. 各系學生基本素養與核心能力檢討。 2-1. 建立學生學習地圖，輔導學生選課與學習。 2-2. 學生跨域學習績效評估。 2-3. 規劃創新創業、創新教學課程。
6	110-115 學年度校務發展計畫— (1)推動多元課外活動及獎扶助，落實品德教育與社會責任 (2)發展原住民學生文化教育及多元學習環境	學生事務處	張莉毓委員 陳立文委員	1-1. 活化學生社團活動登錄系統。 1-2. 推動社團參與大專校院社團帶動中小學社團發展計畫及教育優先區中小學生營隊活動。 1-3. 新鮮人學習及生活體驗營活動計畫。 1-4. 提升專業知能，強化學生競爭力。 2-1. 原民學生學業學習及關懷輔導。 2-2. 發展多元視野，增加文化認知及認同。 2-3. 提升原民學生的社會競爭力。
7	110-115 學年度校務發展計畫— (1)推動節約用電計畫 (2)強化校務基金管理，充實校務基金及增進環境與永續性教育績效	總務處	許文西委員 蔡文田委員	1. 實施省電及省水措施，本校 109 年度 EUI 為 94.1 度/m ² ，訂定節電目標為 115 年度時，EUI=90 度/m ² 。 2-1. 充實校務基金。 2-2. 增進環境與永續性預算經費執行率績效。
8	110-115 學年度校務發展計畫— (1)拓展本校國際影響力 (2)開發國際生源	國際事務處	林鈺鴻委員 顏才博委員	1-1. 深耕經營新南向國家。 1-2. 強化連結歐美日等國家。 2-1. 鼓勵並提供機會讓境外生到校短期交換。 2-2. 提昇境外生人數。
9	110-115 學年度校務發展計畫— (1)次世代明星產品開發 (2)碳匯與碳中和學術研究	研究發展處 研究總中心	許文西委員 蔡文田委員	1-1. 設置校園衍生企業發展園區。 1-2. 籌組校衍生企業。 2-1. 整合全校相關研發資源，成立碳盤查中心。 2-2. 開設碳相關課程及輔導考照班。
10	110-115 學年度校務發展計畫—學生職涯發展	職涯發展處	林鈺鴻委員 顏才博委員	1. 職涯輔導方面。 2. 就業輔導方面。 3. 校友服務方面。
11	110-115 學年度校務發展計畫— (1)師生研發成果呈現 (2)推廣教育	農學院	張宮熊委員 邱明堂委員	1. 各系(所、學位學程)重要研發成果。 2-1. 「農學科普」專欄。 2-2. 宣導。 2-3. 人才培育計畫。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
12	110-115 學年度校務發展計畫— (1)持續推動工學院工程及科技教育認證(IEET) (2)立足台灣放眼國際	工學院	許文西委員 蔡文田委員	1. 落實工程教育認證，以教育目標為中心進行教學規劃。 2-1. 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。 2-2. 訂定研究生畢業英文門檻。 2-3. 營造英語學習環境，建立大範圍的全英環境。 2-4. 英語課程實用及生活化，鼓勵學生參與國際型研討會。
13	110-115 學年度校務發展計畫— (1)推動專業證照輔導 (2)推動學生學術獎助 (3)強化招生規劃 (4)推動高教深耕計畫	管理學院	林鈺鴻委員 顏才博委員	1. 推動系所開設專業證照輔導課程，並積極爭取就業學程計畫與人才培育計畫等資源。 2. 推動管院學生之優良學術論文表現，並鼓勵學生參與校外各項競賽爭取最高榮譽。 3-1. 規劃重點學校之高中職招生宣導與交流。 3-2. 辦理研究所招生說明會。 4. 配合本校校務發展，推動跨領域課程或微學程。
14	110-115 學年度校務發展計畫— (1)穩定生源 (2)教學品保	人文暨社會科學院	張莉毓委員 陳立文委員	1. 加強招生宣導與開擴學生來源。 2. 建立教學品質改善機制。
15	110-115 學年度校務發展計畫— (1)研究能量 (2)國際交流 (3)學院空間	國際學院	張莉毓委員 陳立文委員	1-1. 推動本院教師前瞻研究。 1-2. 推動具備本院跨領域特性之研究案。 2-1. 落實國際交換生或實習生。 2-2. 舉辦國際學術活動。 2-3. 擴展國際文化。 3-1. 改善本院教學空間。 3-2. 建置本院研究與教學成果展示區。 3-3. 維護並改善本院學生閱讀或自習空間。 3-4. 學院一樓建置國際化與具多國文化之開放式空間。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
16	110-115 學年度校務發展計畫— (1)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 (2)提升動物醫學之臨床和診療服務，以及其相關訓練計畫之水準，強化專業服務之功能	獸醫學院	林鈺鴻委員 顏才博委員	1-1. 多元化招生。 1-2. 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。 2-1. 以一個有效率、具人文關懷、服務為導向的方式提供傑出的動物疾病醫療。 2-2. 在臨床教學中培育卓越專業人才。 2-3. 利用大量和多樣化的臨床病例發展卓越的回饋性基礎及臨床研究，並提供應用於教學與服務。
17	國家科學及技術委員會 111 年度補助研究計畫內部稽核		邱明堂委員	抽查國家科學及技術委員會補助研究計畫(1) 【由兩級入軌助推滑翔式極音速飛行器數值動態流場特性探討震波分離交互耦合之研究(111-2221-E-020-011-)】 主持人：戴昌賢教授
			陳立文委員	抽查國家科學及技術委員會補助研究計畫(2) 【益生菌 <i>Bacillus stratosphericus</i> 及其胞外多糖與細菌素對吳郭魚改善成長、腸道菌相、免疫調節與疾病抵抗之作用機制研究(111-2313-B-020-007-)】 主持人：胡紹揚教授
18	國家科學及技術委員會 111 年度補助研究計畫內部稽核		張莉毓委員	抽查國家科學及技術委員會補助研究計畫(3) 【魚油純化設備性能衰退預測與異常診斷之研究(111-2622-E-020-007-)】 主持人：陳智勇副教授
			林純雯委員	抽查國家科學及技術委員會補助研究計畫(4) 【淺層崩塌災害多元化調查、分析與整治工法之發展與整合研究—降雨型態對非飽和裂隙土壤邊坡滲流與穩定性之影響(子計畫五)(I)(111-2625-M-020-002-)】 主持人：楊樹榮教授

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（113）年度稽核作業之進行，由稽核小組成員以分組分工方式，並視需要進行書面審查、人員訪談及實地查核等方式，各稽核人員利用本年度8至9月間執行各項稽核工作。並於完成稽核工作後，撰寫稽核發現及改善建議。為減少稽核人員與受稽核單位在有限時間下溝通與資訊傳遞不完整產生之誤解，本年度於開始執行稽核工作前，稽核小組將本年度稽核事項及預訂稽核時程於113年7月2日以屏科大稽字第1139600006號書函通知各受稽核單位知悉並予溝通，期以建立共識，明確稽核內容，俾以順利進行稽核工作。

稽核工作完成後，再彙整各稽核委員提供之稽核發現與興革建議，於113年10月14日召開本校113年度校務基金稽核小組第3次會議確定稽核紀錄後，於113年10月24日以屏科大稽字第1139600013號書函請各受稽核單位針對稽核發現與興革建議進行回應，並綜整為113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，呈校長同意後向校務會議報告。

四、稽核總結

本校校務基金及內部控制稽核工作已執行有年，在稽核工作開始前，會與各受稽核單位充分溝通瞭解，確認年度稽核事項及預訂稽核時程，以建立共識，明確稽核內容。因此近年度執行相關稽核工作已甚為順利，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也減少許多，亦感謝各受稽核單位之配合。

經由稽核過程中，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，本年度已多有顯著改善；並檢視各

相關單位是否依本校 110~115 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下：

(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. **教務處**積極鼓勵教師申請教學實踐研究計畫，有助教師創新教學之執行。
2. **職涯發展處**針對職涯輔導方面，所訂各規劃目標均有達成，甚至多個項目達成情形遠高於原訂目標。
3. **國際事務處**於開發國際生源方面，針對鼓勵並提供機會讓境外生到校短期交換項目，目前已完成向 18 所大學介紹本校特色，並開設 11 門技術專班或體驗營活動。
4. **工學院**七個系所均全數通過 IEET 工程認證。預計於 114 學年度進行新週期認證。短期目標已達成。
5. **獸醫學院**對於提升動物醫學之臨床和診療服務，及其相關訓練計畫，以強化專業服務功能所規劃之工作項目均已達成；於臨床教學中培育卓越專業人才的規劃績效目標亦已達成。

(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. **學生事務處**辦理新鮮人學習及生活體驗營對新生了解學校的生活、學習及行政的運作有很大的幫助，建議可採問卷調查或其他方式，持續檢討活動內容及時間的安排，以更有效率的協助新生適應本校的環境。
2. **總務處**逐年汰換耗電的設備，改採省電設備或高效節能設備，以節省用電。另於 113 年度除玉山銀行的美國績優債券為長期投資外，定存部分已經陸續到期贖回台幣。113 年第一銀行部分利息收益加計匯差，年投資報酬率達 8.06%。玉山銀行部分年投資報酬率

達 13.29%。

3. **國際學院** 112 年辦理三場特色文化交流活動，每場參與人數皆在 100 人以上，亦舉辦繪畫比賽，並將優等作品懸掛提升院館文化氣息，並製作成明信片及記事本等文創物品，成果豐碩。

(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. **學生事務處**推動社團帶動中小學社團發展及活動，目前場次及參與人數已超出目標甚多，除了可提升周邊學校的社團活動能力外，其成果可以對未來的招生產生吸引的效果，建議可持續積極的推動。
2. 本校以農立校，**農學院**在農業人才培育發展領先群倫，並將師生研發成果每月至少發表一次以上；達到規劃目標值。並設立「農學科普」專欄，製作手冊並置於學院網頁，鼓勵教師將所學特長發表科普知識，可吸引學生、家長注意，提高農學院特色能見度並型塑招生優勢。
3. **管理學院**於推動專業證照輔導方面，每年統計證照取得人數，並開設 35 門專業證照輔導課程，達成原訂目標。並且學生每年考取專業證照情形十分良好。
4. **人文暨社會科學院**在穩定生源方面，於 113 年與岡山農工及東港海事簽訂策略聯盟，四個系也在 113 年至少辦理 2 場高中職的招生宣傳，也持續辦理高中職體驗營，深獲高中職學生好評。

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) 相關工作業務重點與評估指標設計可因時制宜與時俱進，建議適時滾動修正，例如：

1. **國際事務處**針對深耕經營新南向國家項目，於 110-112 年度完成

之進度大致符合原訂規劃。然原訂 6 年參加至少 12 場大學聯盟相關論壇，目前僅完成 5 場。強化連結歐美日等國家項目，目前已完成 10 所姊妹校實際交流，然原訂 6 年參加至少 18 場國際會議/論壇/工作坊，目前僅完成 5 場。

2. **職涯發展處**於校友服務方面，除了青年傑出校友表揚數未達目標外，其餘指標均有達成。
3. **國際學院**所舉辦的三場越南、印度及泰國的文化交流活動，雖參與者皆達一、二百人以上，但本國學生參與人數較少。
4. **獸醫學院**針對多元化招生項目，大致完成原本之規劃，然量化指標中第二項—每年推派一位種子教師赴國中介紹獸醫系尚未達成。

(二) 部分業務可考量後續推廣與發展，進行檢討，以因應未來情勢變化，例如：

1. **教務處**於建立學生學習地圖，輔導學生選課與學習方面，因學生對未來職涯發展及證照需求缺乏明確認識，以致自大一起始之修課安排過於被動。
2. **學生事務處**對於學生發生意外事件之後續追蹤皆依所訂之通報及處理作業流程辦理；尤其對於交通案件部份，因學校較無法令依據可執行強制管理手段，僅能以加強宣導及校規與愛校服務等，顯現效果不大。
3. 關於**總務處**節約用電之推動，對於全校各系所仍有許多省電空間，因應未來政府 2050 淨零減碳目標，及課徵碳費甚或碳稅的啟動，需要及早因應，以免措手不及，影響學校的永續發展。
4. **工學院**推動全英文及半英文課程，針對授課教師有評估機制，但是學生學習情形如何，未設有評估機制。

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，於是本年度之項目除例行現金出納查核、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 110-115 學年度校務發展計畫工作目標作為稽核項目之規劃，經過稽核小組之訪查，對於本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. 建議**國際事務處**針對原訂參與之國際會議/論壇/工作坊未能達成的原因進行了解，若實務上有窒礙難行之處，建議依所遭遇困難適時修正發展目標。
2. **職涯發展處**之青年傑出校友選拔係由外聘委員所評分，雖提名數足夠，但可能會出現獲表揚人數不足額之情形，以致原訂目標(10名)無法達成，建議針對該項目進行滾動式修正。
3. 建議**國際學院**辦理文化交流活動時，除外國籍學生群體外，可思考如何增進本國籍學生的參與，以增加國內外同學間的了解。
4. **獸醫學院**教師除教學外，尚有研究與校內外服務工作，實難投入國民中學的推廣工作，建議學院針對實際執行的困難，將該項目進行滾動式修正。此外，獸醫學院規劃設立標本館，相當適合用於進行國中小及高中學生的獸醫學系推廣之用，建議本校予以支持。

(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**教務處**及導師對學生多加宣導未來職涯發展及證照考試，俾便作修課規劃參考。
2. 建議**學生事務處**對校園交通違規事件處理，循校規及學生申誡等途徑，於法制面較能取得合法之依據，亦能通過比例原則之檢視，以避免採取金錢之裁罰或限制行車自由等較無法令依據或引發爭議之虞。
3. 建議**總務處**考慮裝設智慧型電表，以利控管各單位/空間之用電情形，或未來考量採取收費制度，始可達到將來更嚴格的教育部規定或學校淨零碳排目標。亦可讓各院了解用電量，讓電費資訊透明化，以協助各院系所進行有效節能減碳。節電有成的單位，建議給予適當的獎勵措施。
4. **工學院**推動全英文及半英文課程方面，建議增加學生反饋機制，也可作為授課教師改進教學參考。

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. 對於校務發展計畫目標值之擬定，建議考量大環境少子化浪潮影響，酌作滾動修正。
2. 時代變遷，科技進步，對職場職能的需求已逐漸產生變化，宜持續針對這方面作調查、分析及討論，滾動檢討課程規劃及內容，以維持學生在職場的競爭力。

六、結語

為使本校校務發展規劃更為確實具體，本（113）年度參照往年作法，以本校 110-115 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 110-115 學年度六年期校務發展計畫

能更完整落實。再者，也希望藉此機會，於計畫執行中期，檢視 110-115 學年度六年期校務發展計畫之執行情形，提供意見予執行單位對六年期發展計畫滾動調整之參考。

經過本年度稽核小組之訪查，觀察到多數單位均能達到 110-115 學年度校務發展計畫所訂之中期工作目標與評量指標，且 Covid-19 疫情之影響也逐漸式微；而 110-115 學年度校務發展計畫已執行一半，期望各單位在未來執行過程中，能秉持戒慎恐懼、小心審慎地態度，逐步檢視單位在推行校務發展工作時，應考量工作目標之適切性及重要性，是否確實契合該單位及校務發展所需，並能展現出相對應之貢獻。

因此，本小組建議各單位未來對本校校務發展計畫中的業管項目應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，型塑學校未來之永續發展性。

