

國立屏東科技大學

114 年度校務基金稽核工作報告

本校校務基金稽核小組  
114 年 12 月 10 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（114）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）、林昭男教授、林純雯教授、林鈺鴻教授、陳立文教授、張莉毓教授、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113年12月23日本校第76次校務會議同意；惟其中張莉毓教授於114年3月份因故請辭校務基金專任稽核人員職務，復經校長遴派黃馨慧教授自114年3月14日起遞補後，並提經114年6月2日本校第77次校務會議追認同意在案。因此，本校校務基金稽核小組由張宮熊教授（兼召集人）、林昭男教授、林純雯教授、林鈺鴻教授、陳立文教授、黃馨慧教授、蔡文田教授、顏才博教授及許文西副教授等九位專任教師組成，執行114年度校務基金稽核相關工作。

## 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（114）年度共計召開4次會議；經113年12月9日本校113年度校務基金稽核小組第4次會議審議，以及114年3月12日本校114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113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，共挑選十五項稽核項目，綜整訂定本校 114 年度校務基金稽核工作計畫，業經校長分別於 113 年 12 月 19 日與 114 年 3 月 28 日核定在案，如下表所示。

【表一】 114 年度校務基金稽核工作計畫

### 國立屏東科技大學 114 年度校務基金稽核工作計畫

113 年 12 月 9 日 113 年度第 4 次校務基金稽核小組會議審議通過  
 113 年 12 月 19 日校長核定  
 114 年 3 月 12 日 114 年度第 1 次校務基金稽核小組會議修正通過  
 114 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 113 年 1 月 1 日至 113 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 114 年 7 月起。
- 七、範圍：
  - (一) 113 年度教育部整體發展相關計畫獎補助款執行情形。
  - (二) 本校 112 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 林昭男委員	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－C104 學生校外實習發生意外事件	學生事務處	林昭男委員 林純雯委員	1. 本校學生校外實習發生意外事件之處理作業程序及相關規定。 2. 近三年本校學生校外實習發生意外事件之統計及分析。 3. 近三年學生校外實習發生意外事件處理紀錄。 4. 學生校外實習發生意外事件後續追蹤與改善措施。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
4	內部控制高風險項目－ D101 雷擊損壞電信設施	總務處	張宮熊委員 林純雯委員	1. 本校雷擊損壞電信設施之處理作業程序。 2. 近三年雷擊損壞電信設施案件即時復原情形及維修紀錄。 3. 遭受雷擊損壞電信設施事後改善具體措施。 4. 本校雷擊損壞電信設施之防範措施及宣導。
5	110-115 學年度校務發展計畫－ (1)教師專長整合，提昇跨系教學效能 (2)招生選才專業化，精進技職教育	教務處 跨領域特色發展中心	許文西委員 蔡文田委員	1-1. 舉辦教師成長營，鼓勵教師創新教學。 1-2. 籌組跨領域特色教學團隊。 1-3. 教師教學成效提升 1-4. 評選教學績優教師。 2. 招生選才專業化。
6	110-115 學年度校務發展計畫－ 加強學生生活輔導，建構校園安全環境	學生事務處	陳立文委員 黃馨慧委員	1. 落實校園安全作為、意外事件安全防範。 2. 友善安全住宿環境。 3. 強化學校賃居服務品質，戮力維護學生安全。
7	110-115 學年度校務發展計畫－ (1)辦理環境教育，提昇教職員生理念 (2)營造永續環境之校園	環境保護暨 安全衛生中心	許文西委員 蔡文田委員	1. 推動環境教育各項活動。 2. 推動環保節能活動，營造永續環境校園。
8	110-115 學年度校務發展計畫－ 強化校園網路服務	電子計算機中心	林鈺鴻委員 顏才博委員	1. 資訊安全管控與應用服務管理，主動性防禦偵測及阻斷侵駭攻擊行動。 2. 優化行動網路環境，結合科技創新技術服務。 3. 安全網路基礎建設，資源頻寬網路自動化分配。
9	110-115 學年度校務發展計畫－ (1)提升專業及人文素養 (2)優化討論閱讀及會展空間	圖書與會展館	林鈺鴻委員 顏才博委員	1-1. 持續充實紙本圖書及影片媒資。 1-2. 辦理圖書資源利用教育。 1-3. 辦理閱讀推廣活動。 1-4. 推廣文學賞析與創作。 1-5. 辦理各項藝文展覽。 2-1. 優化知識交流共享場域。 2-2. 營造優質閱讀空間。 2-3. 提供會展空間使用。
10	110-115 學年度校務發展計畫－ (1)組織調整 (2)專業證照(含公職)	農學院	張宮熊委員 林昭男委員	1. 調整食品領域教學組織。 2. 提升本院同學考取證照比例。

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
11	110-115 學年度校務發展計畫— (1)必修課程統合化 (2)課程內容產業需求化	工學院	蔡文田委員 許文西委員	1. 整合『土環學群』與『機電學群』屬性相似及差異性較低之必修課程。 2. 增開符合國家考試及就業市場需求之學程。
12	110-115 學年度校務發展計畫— (1)建立及推動管院課程學習品質保證整合平台與機制 (2)推動 AACSB 國際認證 (3)加強國際化與交流合作 (4)善用院重點支援經費分配協助系所特色發展	管理學院	林鈺鴻委員 顏才博委員	1. 發展系所管院特色建立及推動管院課程學習品質保證整合平台與機制。 2. SER (自我評鑑報告) 3. 積極招收國際學生，推動國外參訪或實習，擴大管院腳步與版圖，進以擴大管院資源之爭取。 4. 落實管院經費補助要點，並以重點特別支援方式，每年重點補助相關系所為原則，發展系所特色主軸。
13	110-115 學年度校務發展計畫—強化系所	人文暨社會科學院	陳立文委員 黃馨慧委員	1. 滾動修訂教育目標及核心能力。 2. 提昇教師研究能量及專長領域。 3. 規劃課程與實習以符合產業人才需求。 4. 持續協助系所強化專業設備。 5. 提昇學生專業證照考取率。 6. 提昇學生就業技能。 7. 學生成就之表現。 8. 建立多元評量機制。 9. 強化院系經營與行政支援。
14	110-115 學年度校務發展計畫— 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	獸醫學院	林鈺鴻委員 顏才博委員	1. 提供基礎設施和高效率的服務以加速研究之進行。 2. 積極開展與臨床及產業鏈結的研究計畫。 3. 積極開展相關研究領域的國際合作。
15	110-115 學年度校務發展計畫— (1)建置與充實跨域教學實驗室 (2)產學合作	達人學院	陳立文委員 黃馨慧委員	1-1. 工業機器人跨域教學實驗室。 1-2. 工業配線跨域教學實驗室。 2. 與產業界進行專題產學合作。

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（114）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7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內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114年6月27日以屏科大稽字第1149600009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114年10月15日召開本校114年度校務基金稽核小組第3次會議確定稽核紀錄後，於114年10月28日以屏科大稽字第1149600017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114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. 總務處出納組開立傳票與薪資核撥入帳時間符合學校規定，請繼續保持此優良效率。
2. 學生事務處積極因應本校學生校外實習意外事件，除妥善處理外猶予以持續追蹤，以作為其後學年度實習簽約及實習生宣導之參考。
3. 管理學院推動課程學習品質保證方面，每學期均有召開課程會議並舉辦 AoL 會議，各系所亦有開設 AoL 評測課程，所訂目標均有達成。另，推動 AACSB 國際認證方面，已於 111 年 7 月 19 日，正式取得 AACSB 國際認證。
4. 圖書與會展館於優化知識交流共享場域方面，討論室使用人次均有顯著增長，超過原訂目標。

(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. 總務處對本校防範雷擊災害設有 SOP 程序，並依規定在 4 小時內至現場維修，且適時在校園搶先報宣導雷擊損害防範。另外，近三年雷擊損害電信設備設施均有維修紀錄在案。合約並非採取統包方式，可有效節省學校支出。
2. 跨領域特色發展中心辦理跨域教學整合，有具體成效，整合跨域技能課程，開設多類跨領域學程，共開設 37 個學程，113 年度並設有一個教師專業社群。
3. 電子計算機中心在優化網路環境方面，以於骨幹網路上建置入侵偵測防禦系統(IPS)，逐年更新防火牆設備及主機系統名稱系統(DNS)主機設備，以及更替各學院之主交換器及電算中心主交換器，整合校園各主端點網路設備，加入主動通報與分析阻斷之網管系統，各工作均達原訂目標。另外，於強化各系所單位無線訊

號及涵蓋範圍，AP 及 PoE 交換器數量，以及 PoE 交換器更新數量均達原訂目標。

**(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. **環境保護暨安全衛生中心**辦理環境教育活動人數已遠超過量化指標；在營造永續環境之校園方面，垃圾減量及資源回收量亦均有達標。
2. **農學院**經跨年度調整食品領域教學組織後，食品系師資的多元性與互補性可獲得有效提升。
3. **工學院**積極與台積電合作開設半導體學分學程，提供學生跨域學習 AI 及半導體產業所需技能，修畢除獲獎勵金鼓勵外，還可增加工作機會，值得肯定。
4. **人文暨社會科學院**教師於 113 年度參與研習及研討會有 569 次，超出目標值每學年 20 次甚多。另於 113 學年度累積共獲得各類證照 304 人次，充分體現教師對專業學習的積極性。學院教師於 113 學年度承接 96 件計畫，金額 4 千 1 百萬餘元，超過目標值每學年 30 件甚多。
5. **獸醫學院**產學合作件數與大型合作案件數均遠超過原訂目標，表現十分傑出。
6. **達人學院**之工業機器人跨域教學實驗室在 112-113 學年間，每學年開設工業機器人相關課程 3-4 門，2 學年共開 7 門課，修課人數 123 人，超過預期目標的 4 門課。修課學生考照通過率除一門課為 90%外，餘皆為 100%。

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. 檢視**教務處**辦理各學制考試編列試務人員「試務工作酬勞」之支給，發現存在「同工不同酬」之現象。
2. 參與**圖書與會展館**資源利用教育的人次增加數雖達目標，但增加人數有明顯減少，111 學年增加 2,212 人，113 學年增加 1,214 人。
3. **人文暨社會科學院**的系所追蹤畢業生就業情況方面，每年 3 月和 10 月會調查更新 1 次。在雇主滿意度調查方面，部分系所未依量化指標要求於每學年度更新 1 次。
4. **達人學院**之工業配線證照考場的通過率雖已逐年提升，但通過率仍不見理想。

**(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. **學生事務處**對於本校學生校外實習意外事件通報處理紀錄之記載，部份資料未臻詳實，亦未持續進行統計分析，以了解事件之消長與趨勢，俾據以檢討並謀改善。
2. **農學院**學生考取證照比例逐年提升。惟以數量觀察，推展學生證照考試在質量上仍有努力空間。
3. **工學院**於課程內容產業需求化方面，對就業市場需求較偏重於技專高考、高普考試；惟較缺乏對學生考取專技、高普考、技術士之統計數據；亦未見學院各系專業學程之修讀人數/已取得證書人數之統計。
4. **管理學院**善用院內重點支援經費分配協助系所特色發展，每年均召開院主管會議，分配重點支援經費。然原定每年至少 2 次公告請購與核銷達成率，因學院無法查看各系所達成率，故未執行。

## 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**教務處**對於本校「各項招生工作酬勞支給要點」應適時修訂以符合現況。另該要點第 7 條第 3 款「當年度得視實際收入情形，予以增減各項支出標準」建議設立彈性範圍。
2. 建議**圖書與會展館**檢視參加資源利用教育增加人數變少的原因，並作為未來任務目標訂定的依據。
3. 建議**人文暨社會科學院**在雇主滿意度調查方面，可考慮配合 IEEET 的調查進行，除有利於減少工作量外，也能確保資料的完整性。
4. 建議**達人學院**思考如何提升學生修課及課外練習的意願與興趣，以提升工業配線證照考試通過率。

### (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**學生事務處**詳實記載學生校外實習意外單一事件之資訊，並進一步統計分析原始資料，以作為檢討與改進之依據。
2. 建議**農學院**於推展學生證照考試方面，在量的部分建議中長期往在學期間一人一證照方向努力。質的方面可鼓勵同學多往高階(各領域乙級或同等級)證照努力。另外，建議學院中各系所整理所對

應領域之證照類別，鼓勵學生考照。

3. 建議**工學院**增加對學生考取專業證照之獎勵辦法，以提升學生修讀學程之意願。亦建議整合設計符合產業需求的專業學程，不在廣，而在深，可擇一產業，訓練學生習得該產業需要的專業技能並取得相關的技能證照，並與廠商合作，成為培育該產業專業人才的搖籃，亦有助於未來招生宣傳，吸引學生前來就讀。
4. 建議**管理學院**每年7月及11月底，請各系所填報經費達成率，由學院統整，以便進行經費執行情形的追蹤，並作適時的提醒。

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. 建議冷氣卡加值服務機新增線上支付系統，可減少現金使用及繳納問題。並請學校通盤考慮各單位可逐步統一收費為無現金方式，以因應未來交易趨勢。
2. 鑒於本校學生交通事故偶有發生，部分原因是騎車車速過快，建議學生事務處思考如何在彎道及其他易肇事路段限制騎行速度，並可考慮就強化校內行車安全尋求道安專家的指導。
3. 獸醫學系學生的輪調門診是一項重要的訓練，建議加速完成學生意見調查表。開始進行調查後，可思考未來如何應用學生意見反饋，作為改善輪調門診訓練的依據。

## 六、結語

為使本校校務發展規劃更為確實具體，本（114）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，於計畫執行中後期，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；而 110-115 學年度校務發展計畫已執行逾半，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。