

國立聯合大學
109 年度校務基金內部稽核報告

兼任稽核人員：蘇瑞蓮

執行期限：109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止

目 錄

表目錄.....	1
壹、稽核緣起.....	2
貳、稽核過程.....	2
一、稽核重點	2
二、稽核範圍	2
三、稽核期間	3
四、稽核項目、方式	3
參、稽核結果.....	5
肆、稽核建議.....	9

表目錄

表 1.109 年稽核單位一覽表	3
------------------------	---

壹、稽核緣起

依據「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第七條規定，學校應實施內部稽核，以檢核校務基金內部控制制度之有效程度，衡量校務基金執行情形，藉以適時提供改進建議及持續追蹤改善情形等。本校兼任稽核人員為合理保障本校營運效能之提升、資產之安全及財務報表之可靠性，依據 109 年度稽核計畫針對本校各職能業務事項及作業進行內部稽核，俾協助校務基金內部控制之實施狀況。

貳、稽核過程

一、稽核重點

稽核計畫針對本校各職能業務事項及作業進行內部稽核，以評量本校現行人事、財務、營運及發展所訂之政策、作業程序的執行效果及遵行程度，藉以適時提供改進建議及持續追蹤改善情形等。

二、稽核範圍

依據109年度稽核計畫，本年度受稽核單位包括：資訊處、體育室、總務處出納組、研發處及主計室科技部補助計畫、學務處生輔組、學務處課外活動組、研發處國際事務組等，查核事項詳表1所示。

表 1. 109 年稽核單位一覽表

項次	受稽核單位	稽核項目	稽核月份
1	資訊處	查核各項採購案及實地抽盤財產管理情形	3 月
2	體育室	全校性運動競賽辦理作業	4 月
		校外運動競賽辦理作業	
3	總務處 出納組	現金、銀行存款、有價證券之稽核及盤點	5 月
		學雜費收費作業	
4	研發處、 主計室	科技部補助計畫查核	6-7 月
5	學務處 生輔組	學生生活輔導作業	9 月
6	學務處 課外活動組	就學貸款作業	10 月
7	研發處 國際事務組	交換學生課程作業	11 月
		締結國外大學姊妹校學術交流協定實施作業	
8	撰寫稽核報告		12 月

三、稽核期間

自 109 年 1 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止

四、稽核項目、方式

(一) 查核資訊處 104 年度至 108 年度招標採購案

1. 調閱 104 年至 108 年設備費招標採購案計 54 筆資料支出憑證等相關資料查核。
2. 調閱 104 年度至 108 年度經常費 10 萬以下採購案計 31 筆資料支出憑證等相關資料查核。

(二)查核體育室 108 年度全校性運動競賽辦理作業及校外運動競賽辦理作業

- 1.調閱 108 年度 17 筆校內、外運動競賽相關活動支出憑證。
- 2.查核 108 年度校慶運動會報名表及運動競賽申請表。
- 3.查核 108 年度校外運動競賽辦理作業文件。

(三)查核 108 年度科技部計畫核銷憑證

- 1.調閱 108 年度楊 OO 老師、張 OO 老師、方 OO 老師、徐 OO 老師及楊 OO 老師等五位科技部計畫核銷憑證。
- 2.查核楊 OO 老師、張 OO 老師、方 OO 老師、徐 OO 老師及楊 OO 老師等五位 108 年度科技部購置保管設備是否有貼財產標籤。

(四)查核總務處出納組學雜費、現金、有價證券及收據等

- 1.查核學雜費收費是否依規定在第八周繳費期限內完成。
- 2.檢視查核當日收入現金數額與當日帳目是否符合。
- 3.核對有價證券與銀行保管品專戶是否符合。
- 4.檢視預開收據是否有超過 3 個月未入帳情形。

(五)查核學生就學貸款作業

查核 108 學年度第 2 學期學生就學貸款資料，不符合貸款資格同學是否依規定補繳學雜費。

(六)查核學務處生活輔導組學生獎懲及校外租賃訪視作業

- 1.查核學生改善遷過及獎懲更正。
- 2.查核學生校外租賃訪視作業。

(七)查核交換學生課程作業及締結國外大學姊妹校學術交流協定實施作業。

- 1.查核 108 學年度第一學期姊妹校境外學生計有 11 位，是否符合國立聯合大學姊妹校交換學生來校就讀作業要點。
- 2.查核置於研發處網站國立聯合大學姊妹校住宿優惠一覽表金額是否符合收費標準。
- 3.查核本校學生至國外交換學生申請作業及經費核銷。

參、稽核結果

一、查核資訊處104年至108年各項採購案及實地抽盤財產管理情形(詳附件一工作底稿編號1092001)。

(一)稽核結果

- 1.經查核有 15 筆資料標比(決標/底價)高於 95%以上，2 筆決標金額未經減價即與底價相同，分別為案號 106116 MATLAB 數位分析模擬軟體全校授權 900,000 元及案號 107058 防火牆 1,250,000 元。建議承辦單位於招標前，能藉由詢價方式來得知相關價格的資訊，讓本校採購業務能用較低價格獲致優質產品。
- 2.107 年和 108 年採購防火牆預算金額同為 1,330,000 元，107 決標金額 1,250,000 元平底價，但比 108 年度決標金額 1,180,000 元高(減價至底價 1,180,000 元)。建議訂定底價時業管單位能以詢價方式來得知相關資訊提供長官做為訂定底價的參考，讓本校採購業務能用較低價格獲致優質產品。
- 3.MATLAB 數值分析模擬軟體全校授權網路版 104 年、105 年和 106 年預算金額皆為 840,000 元，決標金額為 760,000 元；但在 107 年預算金額則提高至 900,000 元，且決標金額平底價 900,000 元；108 年和 109 年預算金額則為 870,000 元。經詢問採購人員稱本案係以美金計價，有匯差導致採購預算金額有波動。
- 4.經查 104 年度 104.12.8T104H10119-1 購置校園基礎網路維修及佈線用工具及耗材(104 年校慶攝影轉播網路規劃)\$76,000 元及 104.12.3T104H10135-1 校園網站虛擬導覽及校慶轉播影像平台建置)\$39,900 元，兩項目合計金額 115,900 元，該兩項目類似及建置時間相近，建議應可合併以 10 萬以上招標採購案辦理，以符合採購法及經費使用最佳化。
- 5.經查 106 年度 106.11.23 T106H10173-1 二坪山校區光纖管理建置 \$85,712，及 106.12.4 二坪山校區光纖管理工程 \$88,200 元，兩項合計金額 173,912 元，該兩項目類似建置時間相近，建議應可合併以 10 萬元以上招標採購案辦理，以符合採購法及經費使用最佳化。

二、查核體育室108年度17筆與運動競賽相關活動支出憑證、運動會報名表及運動競賽申請表及校外運動競賽辦理作業文件(詳附件二工作底稿編號1092002)。

(一)稽核結果

- 1.經查核請購編號 T108T10300 購置 40 套裁判服@1,500 元，總計 60,000 元，發現在領取清單中有 21 件係由承辦人蓋章代領，經手人代領比率達 5 成以上，代領比率過高，似有不宜，亦不符合內控原則。
- 2.經查核有一筆請購編號 T108T10467 購置 33 套運動代表隊服裝@3,300 元，總計 99,000 元，經至體育室查核借用保管情形，符合財務管理規定
- 3.查核 108 年度校慶運動會報名表及運動競賽申請表，查核結果各項文件皆有依規定審核用印。
- 4.查核 108 年度校外運動競賽辦理作業文件。
體育室於年初即編列每項校外運動競賽經費，學生比賽完後即檢據核銷，符合規定。

(二)追蹤結果：

- 1.業管單位表示：請購編號 T108T10300 購置 40 套裁判服為盡速辦理核銷作業，先行代為簽領作業，並於校慶運動會比賽第一天校外裁判及相關工作人員報到時發放。
- 2.業管單位未來校慶運動大會及各項體育活動或運動賽會，所有裁判或相關人員均應依規定辦理簽到與各項服裝或物品等簽領作業，並俟完備所有程序與簽辦資料後，再行辦理核銷。(詳附件8內部稽核缺失回復紀錄表編號1091001)

三、查核108科技部計畫核銷憑證(詳附件三工作底稿編號1092003)。

(一)稽核結果：

- 1.查核 108 年度 5 筆科技部計畫核銷憑證，分別為楊 OO 老師「應用於玻璃打印墨水之低熔融玻璃系統開發研究」\$1,079,000 元、張 OO 老師「基於深度學習之視訊多風格轉換技術研究」\$595,000 元、方 OO 老師「運用主動激勵與被動監測餘高齡照護-互動設備與介面類型」\$1,137,000 元、徐 OO 老師「以放電加工進行電極基材改質對微生物燃料電池產電效率之影響」\$1,436,000 元、楊 OO 老師「MAX 溢酬檢驗-投資人定錨的重要性」\$1,413,000 元。經查核以上計畫核銷憑證，經費皆有依科技部規定支用及核銷，符合規定。

- 2.查核 108 年度科技部補助購置保管設備是否有貼財產標籤，符合財產管理規則。經查核徐 OO 老師 108.2.11 購置攜帶式分光光度計 1 套\$92,300 元、張 OO 老師 108.2.21 購置筆記型電腦 1 台 51,500 元及 108.5.15 購置 1 套電腦主機\$22,001 元、楊 OO 老師 108.6.28 購置 2 台平板電腦價錢分別為\$18,795 元及\$23,520 元、方 OO 老師 108.7.17 購置筆記型電腦 1 套 \$45,800 元。五位老師購置保管設備皆有依財產管理規定有貼財產標籤及善盡保管人之責任。

四、查核總務處出納組學雜費、現金、有價證券及收據等(詳附件四工作底稿編號1092004)。

(一)稽核結果：

- 1.查核 108-1 學期：學生全數於第 7 週完成註冊繳費。108-2 學期至第八周結束仍有 3 位同學未完成繳費，至第 9 週即追繳完成，尚無異常之情事。
- 2.查核 109 年 9 月 21 日上午 10 時收取現金\$15,950 元與帳務相符。
- 3.查核 109 年 7 月份銀行存款差額解釋表、保管品月報表等帳表已按月編制，其相關紀錄尚無重大之異常情事。
- 4.經查 108 年度尚有 2 筆預開收據未入帳，109 年度截至查帳日期 9 月 21 日還有 6 筆預開收據超過 3 個月未入帳(詳附件三)分別為：108.10.28 環安系開立\$300,000 1081038-108 年度苗栗縣空氣汙染防制綜合管理計畫(第一期款)、108.12.27 環安系開立\$300,000 1081038-108 年度苗栗縣空氣汙染防制綜合管理計畫(第二期款)。109 年度的有：109.1.3 土木系開立\$641,000 1081D006 -108 年度文資防護專業服務中因(第一期款，該款項已向苗栗縣政府申請進入台銀融資平台)、109.3.9 玻璃中心開立\$192,500 1081065 工業用空皆是連接器之自動化製程研發、109.5.1 土木系 開立\$1,405,800 1091D002 苗栗縣 109 年災害防救深耕地 3 期採購案、109.5.22 資管系開立 \$96,000 元 1091A008 潛在不適當用藥紀錄篩檢與資訊彙整系統軟體設計、109.6.1 玻璃中心開立 \$2,000 1091004 春池玻璃實業有限公司聯盟會員年費、109.6.1 玻璃中心開立\$30,000 1091004 晨豐光電股份有限公司聯盟會員年費。以上經詢問承辦人員，回覆有持續向開立收據承辦人追蹤，仍建請業管單位於預開收據時再加以提醒開立收據單位或承辦人員能盡速將款項入帳，以利本校帳務處理。

五、查核學務處生活輔導組學生獎懲及校外租賃訪視作業(詳附件五工作底稿編號1092005)。

(一)稽核結果：

- 1.經查核本校有設置國立聯合大學學生銷過實施辦法，查核 108 學年度未

有學生改善遷過及獎懲紀錄，所以 108 學年度無學生申請。

- 2.查核 108 年度學生校外租賃訪視紀錄，經查核皆有依規定檢視學生租賃房子項目有:共同門禁管制出入口有鎖安全設施、建築物內或周邊停車場所設有照明、滅火器功能正常、熱水器裝設符合要求；設有火警警報器或住宅用火災警報器、保持逃生通道暢通，且出口標示清楚等租屋安全訪視(詳附件)。符合作業規定

六、查核學生就學貸款作業(詳附件六工作底稿編號1092006)。

經查核 108-2 財政資訊中心審查回覆不符申請同學計有學號:M0817005、U0524043、U0715027、U0811005、U0833017、V0615044 及 V0834002 等 7 位同學，經通知補繳學雜費，已於期限內繳納，完成註冊程序。

七、查核交換學生課程作業及締結國外大學姊妹校學術交流協定實施作業(詳附件七工作底稿編號1092007)。

(一)稽核結果：

- 1.查核 108 學年度第一學期姊妹校境外學生計有 11 位，是否符合國立聯合大學姊妹校交換學生來校就讀作業要點。查核結果 108 學年度第一學期姊妹校境外學生計有 11 位，中文姓名分別為經管系提 O、資管系托爾 O、肯 O，財金系蘇 OO、能源系瑪 O、艾 OO、安 OO，文觀系安娜 O，環安系蘇 OO，資工系盧 OO、斯坦 OOO。經查核以上 11 位來校就讀資料經研發處初審後即由承辦人員安排相關課程後即簽請相關單位協助辦理學務、課務及輔導事宜。

上項作法雖可縮短工作時程，但與國立聯合大學姊妹校交換學生來校就讀作業要點第五條規定:「交換學生審查之程序案件先經研究發展處(以下簡稱本處)就申請人之申請文件進行初審後，將申請資料轉交學生所擬就讀系(所)及學院複審，經該系(所)及學院簽注意見後將相關資料 送回本處彙辦」所列程序不符。建議依作業要點辦理或是修訂作業要點。

- 2.經查核研發處所訂姊妹校住宿招待所優惠收費標準未與國立聯合大學招待所管理要點同步修正，致收費標準與國立聯合大學招待所管理要點第五條第(三)項規定不符。
- 3.查核本校學生至國外交換學生申請作業及經費核銷。經查核經管系侯 OO 同學、許 OO 同學赴法國里昂大學，文創系張 OO 同學赴韓國仁荷大學，文觀系陳 OO 同學赴馬來西亞拉曼大學、林 OO 同學赴韓國永進大學等五位同學申請資料及經費核銷皆符合規定。

(二)追蹤結果：

- 1.有關交換學生審查之程序因縮短內部行政流程，使用電話和信件與交換生所擬就讀系所聯繫。交換生作業程序將於國際學術交流委員會上討論，爾後，依據委員的決議辦理，預計110年3月完成。(詳附件9內部稽核缺失回復紀錄表編號1091002)
- 2.職務交接時，承辦人未提及研發處網站放置國立聯合大學姊妹校住宿優惠一覽表一事，故未即時更新。招待所收費標準是依國立聯合大學招待所管理要點實施，價格無異，國立聯合大學姊妹校住宿優惠一覽表以更新於研發處網站。(詳附件 10 內部稽核缺失回復紀錄表編號 1091003)

肆、稽核建議

- 一、建議承辦單位於招標前，可經詢價方式來了解產品價格相關的資訊，讓本校採購業務能用較低價格獲致優質產品。
- 二、建議業管單位如有類似產品或勞務採購時間接近，應可合併以10萬以上招標採購案辦理，以符合採購法及經費使用最佳化。
- 三、建議各業管單位日後如有相關物品須簽收時，簽收作業盡量請本人簽領。
- 四、建議各業管單位能依作業要點辦理或是修訂作業要點作業程序以符合現行做法。
- 五、建請總務處出納組請業管單位於預開收據時再加以提醒開立收據單位或承辦人員能盡速將款項入帳，以利本校帳務處理。