

國立聯合大學

111 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：111 年 1 月 1 日至 111 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	2
四、稽核項目、方式	2
參、稽核結果.....	4
肆、稽核建議.....	9

表目錄

表 1.111 年稽核單位一覽表	3
表 2 科技部計畫核銷憑證查核	4
表 3 科技部計畫採購設備查核一覽表	5

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 111 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111度稽核計畫，本年度受稽核單位包括：科技部補助老師計畫案、總務處、學務處、研發處等單位，查核事項詳表1所示。

三、稽核期間

自111年1月1日起至111年12月31日止

四、稽核項目、方式

- (一)查核科技部補助老師計畫案核銷憑證及財產管理作業
- (二)查核總務處 10 萬元以上採購案。
- (三)查核育成中心培育廠商合約事宜。
- (四)查核總務處出納組學雜費、現金、有價證券及收據等。
- (五)查核學務處校安中心校園安全事件業務執行情形
- (六)查核學務處校安中心校園緊急處理業務執行情形
- (七)查核總務處 108 年度 109 年財產盤點執行情形

表 1. 111 年稽核單位一覽表

編號	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位
1	其他事項	校園安全事件處理作業	檢視校園安全事件處理作業之實施狀況	學務處
2	其他事項	校園緊急事件處理作業	檢視緊急事件處理作業之實施狀況	學務處
3	專案稽核 (科技部)	科技部補助計畫經費	查核本校受科技部補助計畫經費、約用研究人力、管理財產、計畫結餘款等是否依科技部相關法令規定執行	科技部補助老師計畫案
4	產學合作事項	育成中心新進駐廠商、簽訂合約機制及收費離駐作業查核	查核育成推廣中心簽訂合約、收費....等，是否符合相關法規規定執行	研發處
5	總務事項	超過 10 萬以上採購應執行相關程序及招標作業	查核相關採購作業是否依循相關法令規定執行	總務處
6.	財產管理事項	財產管理之盤點及執行情形	查核 108 與 109 年度財產盤點清冊執行情形	總務處
7	財務事項	現金、銀行存款、有價證券、股票與固定資產等之稽核及盤點作業	查核本校現金、銀行存款、有價證券等財物盤點作業之執行情形，是否符合作業相關規定。	總務處出納組
8	彙整查核資料及撰寫 111 年度稽核報告			

參、稽核結果

一、科技部計畫核銷憑證查核：

(一)調閱電子系陳 XX 老師、能源系薛 XX 老師、光電系李 XX 老師、電機系許 XX 老師、機械系徐 XX 老師等五位老師 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日期間科技部計畫核銷憑證。及以科技部經費購置保管設備是否有貼財產標籤。(詳見附件 1 至附件 5 工作底稿編號 1112001-1112005)。

查核結果：

- (1)查核108年8月1日至110年1月30日，5位老師科技部計畫核銷憑證，經費皆有依科技部規定支用及核銷，符合規定，詳表2。
- (2)查核科技部補助購置保管設備是否貼有財產標籤，除電子工程學系陳XX老師及能源工程學系薛XX老師未採購設備外，其餘3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，符合財產管理規則，查核財產品項詳表3。

表 2 科技部計畫核銷憑證查核

系所	教師 姓名	項目	金額 (單位：元)
電子工程學系	陳 XX	高 SED 防護能力設計之電源轉患應用 100V-300V 超高壓 nLDMOS 組件研究	1,168,000
能源工程學系	薛 XX	低滲透釩電解液製程模擬與實驗驗證	1,113,000
光電工程學系	李 XX	化學銀鏡修飾之熱線式光纖風速感測器	920,000
電機工程學系	許 XX	多層超晶格量子井熱電薄膜之製作與應 用之研究	1,103,000
機械工程學系	徐 XX	奈秒雷射改質微生物燃料電池電極及其 應用於生態系統之研究	1,068,000

表 3 科技部計畫設備財產保管查核一覽表

系所	教師 姓名	購置日期	設備名稱	金額 (單位：元)
光電工程學系	李 XX	110.9.24	光纖熔接機	99,500
		110.9.24	網路儲存伺服器	405,000
電機工程學系	許 XX	109.12.02	溫控設備	80,000
		109.12.09	列表機	30,000
		109.12.21	個人電腦	20,000
機械工程學系	徐 XX	110.04.16	溫溼度計	6,500
		110.09.15	全自動兩段式精密電子天平	49,500

二、總務處事務營繕組110年度10萬元以上工程採購案查核。(詳見附件6，工作底稿編號1112006)

(一)查核二坪校區備援水塔設置工程\$979,000 元，得標廠商永信瓦斯管線工程。

1.查核結果：

(1)廠商押標金退還申請單第二條押標金金額填寫不完整。

(2)廠商押標金退還申請單日期修正未蓋章，及廠商將110年誤植108年亦未修正。

(3)契約書內有刪除項目未蓋章。

2.追蹤結果:後續公告之標案資料皆已改善完成。(詳附件 7，內部稽核缺失回復紀錄表編號 1111001)

(二)管理學院教學環境改善工程，\$556,010 元，景佑土木包工業。

1.查核結果：

(1)押標金保證金暨其他擔保作業辦法第6條第1項規定：「招標文件規定廠商須繳納押標金者，應一併載明廠商應於截止投標期限前繳納至指定之收受處所或金融機構帳號。除現金外，廠商並得將其押標金附於

投標文件內遞送。」，投標須知第37點「以現金繳納押標金之繳納處所：以現金繳納者，應於投標截止期限前至本局秘書室繳納，並將繳納『收據正本』裝入標封內……」與上開規定未盡一致（毋須將收據裝入標封）。

(2)投標須知第 19 條規定:不允許電子投標，但七十九條又規定，投標文件須於預定期限以郵遞、專人送達或電子投標方式送達至國立聯合大學文書組收發室，兩者內容明顯不一致。

2.追蹤結果：後續投標須知部分已依稽核結果修正。(詳附件 8，內部稽核缺失回復紀錄表編號 1111002)

三、總務處採購保管組110年度10萬元以上採購案查核。(詳附件9，工作底稿編號1112007)

(一)查核 110 學年度學生團體平安保險(遠雄人壽保險事業股份有限公司，決標金額\$885,000 元)、111 年度環境清潔委外服務(遠來開發股份有限公司，決標金額\$11,360,000 元)、2021 聯大英語營(來去福爾摩沙文化股份有限公司，決標金額\$330,000 元)、半自動平面磨床(科冠國際股份有限公司，決標金額\$593,800 元)、攜帶型抽氣式傳立葉紅外線光譜設備等二項(碩傑企業股份有限公司，決標金額\$669,000 元)、精密加熱電爐烘箱(利泓科技股份有限公司，決標金額\$480,000 元)、110 年女學生宿舍消防系統改善案(苗栗消防器材有限公司，決標金額\$945,000 元)。

查核結果:以上採購案未發現異常。

四、研發處育成中心培育廠商合約查核。(詳附件10，工作底稿編號1102008)。

(一)查核 111 年度創新育成中心培育進駐廠商：今士紀國際有限公司、網曜管理顧問有限公司、旅圖觀止旅行社股份有限公司和藝坊創意行銷等公司合約書。

1.查核結果：

(1)查核合約書中只收取基本培育費及行政服務費，電費部分未依使用者付費原則訂定相關支付準則，建議可參考「國立暨南大學進駐廠商營運輔導及服務書契約」加列電費:實支實付，以符合使用者付費原則，亦可降低本校電費負擔。

(2)查核發現今士紀國際有限公司、網曜管理顧問有限公司、旅圖觀止旅行社股份有限公司和藝坊創意行銷等公司111年度款項各期款項都有延遲繳交現象，依合約書規定:延遲繳款每逾1日罰一百元，得連續處罰，最多90日為限，因此本校可補收罰款9,100元。

2.追蹤結果：

- (1)依本校「國立聯合大學研發處創新育成中心進駐與非進駐廠商收費及回饋作業要點」並無收取電費之項目，於111年12月召集本校育成中心推動委員會討論(詳附件11，內部稽核缺失回復紀錄表編號1111003)。
- (2)研發處表示：受疫情影響以致廠商遲繳各期款項，有鑑於育成中心培育企業不易，擬簽呈呈請校長同意今年暫免處罰，明年函知後仍有遲繳情事，再依規定處罰。(詳附件12，內部稽核缺失回復紀錄表編號1111004)。

五、總務處出納組學雜費、現金、有價證券及收據查核等(詳附件13，工作底稿編號1102009)。

(一)查核零用金、保管品及零用金備查簿。

查核結果：

- (1)查核111年11月10日下午2時收取現金\$161,889元與帳務相符。
- (2)查核111年9月份保管品月報表等帳表已按月編制，其相關紀錄尚無異常情事。
- (3)查核111年11月10日零用金備查簿，零用金撥補與支付皆相符。

(二)查核差額解釋表

1.查核結果：

查核台灣銀行 80456 帳戶銀行 111 年 9 月 30 日存款差額解釋表發現，有 5 筆分別入帳時間為：9 月 8 日 193,334 元、9 月 14 日 12,000 元、9 月 19 日 3 筆 9,520 元，金額合計\$214,854 元，於 9 月份尚未做入帳處理，不符合出納管理手冊第十一條第(三)項第 3 款：業經辦理收納或支付之相關憑證，應於次日前整理完竣並編製現金結存表，送會計單位據以入帳的規定。

經

- 2.追蹤結果：日後票據兌現建議主計室加速未沖銷票據帳務轉正處理。(詳附件 14，內部稽核缺失回覆紀錄表編號 111005)。

(三)查核預開收據超過 3 個月未入帳作業

1.查核結果：

- (1)經查截至111年9月30日止，尚有4筆預開收據超過3個月未入帳，分別為：110.12.17文創系開立\$83,779-苗栗縣推動終身學習中長程發展策略規劃、111.5.19土木系開立\$597,000-迎向曙光 苗栗縣地方創生整合輔

導委託專業服務案(第二期款)、111.6.22資工系開立\$215,000-精準農業化栽種之有機奈米紫錐花抑制發炎作用分析計畫、111.6.24電機系開立\$330,000元-開發數位測量及智機化系統(第二期款)。

- 2.追蹤結果：經詢問承辦人員，回覆有持續向開立收據承辦人追蹤，但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。

六、學務處校安中心業務查核(詳附件 15，底稿編號 1102010)。

(一)校安緊急事件處理作業事宜查核。

查核結果：

- (1)經抽查111年1/6、6/11、8/7、10/15及10/19校安中心通報資料，查核處理程序皆有依照程序通報相關單位/人員進行後續處理。
- (2)值勤校安人員會在執勤紀錄日誌中，記載當日校園所發生之校園安全事件及處理情況，若有學生住院醫療，也會進行登錄以便次日進行追蹤。
- (3)根據訪談結果，在目前通報流程及處理方式下，並無發現重大校園安全事件未被通報的問題。

(二)學生校外活動安全及反詐騙宣導事宜查核。

查核結果：經查核及訪談結果，反詐騙宣導及學生校外活動安全宣導資訊皆會置於軍訓室網站提醒學生注意。有盡到宣導告知學生責任，無發現重大缺失。

七、108年度及109年度國有公有財產有無實施盤點事宜查核。(詳附件16，工作底稿編號1102011)

(一)查核 108 年度及 109 年度國有公有財產是否訂定實施盤點計畫。

查核結果:經查核 108 年度及 109 年度皆有訂定國有公用財產盤點實施計畫。

(二)查核 108 年度及 109 年度國有公有財產盤點紀錄

1.查核結果：

- (1)經查核108年度盤點紀錄，發現苗栗學研究中心財產管理人為x老師，經查111年12月1日列印動產明細清冊中保管人還是x老師，惟x老師已於100年2月1日退休，不符合國有公用財產管理第二條第(五)項:「財產保管人員:指本機關保管財產之人員」及第四十條「各機關員工離職時，應將保管或使用之財產交還，如有短缺而未賠償者，不發給離職

證明文件，……」之規定，應請財產所屬單位辦理財管人移轉，以符合國有公有財產管理之規定。

2.追蹤結果：112 年度財產盤點，將確認單位保管財產人員是否仍為在職。
(詳附件 17，核缺失回覆紀錄表編號 111006)

肆、稽核建議

- 一、建議總務處日後招標採購案各項文件資料應確實填寫，以維雙方權益。
- 二、基於使用者付費原則，建請育成中心未來在與進駐廠商訂定契約時，應加列收取電費項目，以符合使用者付費原則，亦可降低本校電費負擔。建議方案:1.請學校在廠商進駐培育空間裝設獨立電表，以方便電費計費; 2.若在經費受限下無法裝設獨立電表，以定額方式酌收電費，以落實使用者付費原則。
- 三、建議研發處創新育成中心確實做好進駐廠商履約管理，並且列管廠商合約繳費期程。
- 四、建議各單位有經費匯入銀行帳戶時，能夠盡速通知出納組及主計室，以利加速未沖銷票據帳務轉正處理。
- 五、建議總務處採購保管組在執行盤點作業時，能確認財管人員仍為本校在職人員。