

國立金門大學

109 年度校務基金稽核報告

壹、稽核緣起

本校為具體落實內部控制作業及自我監督機制，以合理確保內部控制制度持續有效運作，達成本校各項發展目標，爰參考行政院函頒「政府內部控制監督作業要點」，並依據「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」與本校「內部稽核委員會設置辦法」及「校務基金稽核人員設置辦法」等規定，訂定本校 109 年度稽核計畫。(附件一)

貳、稽核目的

為強化本校校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，落實經費稽核之功能，特訂定本計畫。

參、實施範圍及項目

依據國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 3 條所定各項任務。本年度選定6個行政單位（教務處、總務處、研究發展處、計算機與網路中心、國際暨兩岸事務處及就業輔導暨校友服務中心）、4個教學單位（都市計畫與景觀學系、觀光管理學系、資訊工程學系及長期照護學系）及跨單位重大事項－體育場館場地管理收入作業，執行32項目稽核作業，受查資料期間為109年1月至109年12月。

肆、稽核期間及人員

實地查核時間為110年3月15日至4月15日，書面查核時間為109年8月至110年7月。

參與人員為稽核工作小組、資安委員及兼任校務基金稽核人員。

伍、稽核結果

一、108 年度（含）之前稽核缺失項目與興革建議事項之追蹤檢討

依年度稽核計畫，應就各年度稽核所提缺失項目與興革建議項目辦理定期追蹤直至改善為止。本次稽核追蹤分為兩部分：

（一）104-106年度內部控制持續追蹤事項，已於108年度全數解除列管。107年度內部控制缺失事項，經第三、四次追蹤改善，計2個項目，依據各單位的回覆結果，持續列管1個項目，持續列管項目說明如下表。（附件二、三）

單位	稽核項目	追蹤結果
總務處	國有公用財產盤點作業	雖業於109年12月9日召開財產盤點查核小組會議開會討論：協議由圖書館依圖書館法第14條規定，每年在不超過館藏量百分之三範圍內，持續辦理報廢。因此本項 建議持續列管追蹤 。

（二）108年度內部控制缺失事項第二次追蹤改善，計3個項目，依據各單位的回覆結果，持續列管2個項目，持續列管項目說明如下表。（附件四）

單位	稽核項目	追蹤結果
總務處	國有公用財產盤點作業	1. 圖書館採訪編目組財產移交乙案 --同107年，本項 建議持續列管追蹤 。 2. 對於未完成財產移交程序及未完成盤點的單位與同仁，經營保管組應有更積極之作為。 --有關此項作業總務處將持續以聯繫單聯繫未完成盤點的單位，因此仍持續追蹤中，爰本項 建議持續列管追蹤 。

二、109 年度稽核結果及第一次追蹤檢討

本年度選定6個行政單位、4個教學單位及1個跨單位重大事項，執行32項次稽核作業。稽核結果提出改善事項或興革建議計26項目，經相關單位第一次追蹤回覆，建議持續列管9個項目，其餘項目解除列管（附件五），持續列管項目彙整於下表。

項次	單位	稽核項目	追蹤結果
1	總務處	檔案庫房安全管理作業	有關此項目之教師升等資料改由圖書館保存之方式，尚待全校空間規劃處理；另自動潔淨厭氧氣體滅火設備目前尚在規劃進行中，因此本項 建議持續列管追蹤 。
2	總務處	國立金門大學出納事務之學雜費收費作業	有關此項出納組與註冊組配合辦理繳費等作業，另有委員建議檢視並修正內控作業說明書內容，本點尚未說明處理，因此秘書室俟「內部控制制度作業手冊」更版時將通知相關單位配合修正，本校年度內部控制制度增刪修作業預計於本(110)年底前執行，因此本項 建議持續列管追蹤至修正完成 。
3	總務處	國立金門大學驗收作業	有關此項目總務處將加強落實契約相關規定並遵照辦理，另採購案文件，也將強化保存方式，使其資料完整性，唯第5點部分有待改善，建議於保固期內與廠商聯繫，要落實符合契約規定之存活率，因此本項 建議繼續列管 。
4	總務處	國立金門大學國有公用財產盤點作業	有關此項目相關單位除加強宣導外，將研擬系統化、資訊化方式作業，另內部控制作業說明中之單位名稱，俟「內部控制制度作業手冊」更版時配合修正，本校年度內部控制制度增刪修作業預計於本(110)年底前執行，因此本項 建議持續列管追蹤至修正完成 。
5	計算機與網路中心	資訊安全管理作業	對於尚未釐清完成的資訊應適度的調整，有關此項目計網中心將納入後續評估作業，爰本項 建議持續列管追蹤 。
6	計算機與網路中心	資安事件通報與應變	有關此項目委員相關建議，新增通報方式計網中心將納入後續評估作業，另追蹤管考措施俟「內部控制制度作業手冊」更版時配合修正，本校年度內部控制制度增刪修作業預計於本(110)年底前執行，因此 建議持續列管追蹤至修正完成 。
7	國際暨兩岸事務處	外國學生招生作業	本項追蹤結果國際處將依據委員建議，俟「內部控制制度作業手冊」更版時配合修正，本校年度內部控制制度增刪修作業預計於本(110)年底前執行，因此 建議持續列管追蹤至修正完成 。
8	體育室	體育場館場地管理收入作業	建置全校性場地租借透明化系統措施： 一有關此項體育室將協調相關單位由學校統一建構實施，爰本項 建議持續列管追蹤 。
9			體育室內部控制項目，請增加「場地管理收入作業」乙項： 一俟「內部控制制度作業手冊」更版時配合修正，本校年度內部控制制度增刪修作業預計於本(110)年底前執行，因此 建議持續列管追蹤至修正完成 。

陸、有關校務基金管理及績效之其他意見

其他依據國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 3 條所定各項任務，稽核結果如下表。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
(一)	現金出納及壞帳處理之事後查核	檢視校務基金交易循環，有關現金出納及壞帳處理之事後查核/書面審查、實地查核	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校出納組預開收據以 1 個月為進帳期限，逾 1 個月未辦理進帳者，會以電話通知業務單位並要求填寫「預開收據未進帳說明」及請承辦人員瞭解狀況確定匯款時程。若有無法於期限內匯入者，將請業務單位向付款人收回預開收據，並予以作廢，以減少本校預開收據未進帳之情形。 2. 由系統自動抓取預開收據未進帳清單，經檢視截至 110 年 7 月 15 日之預開收據未進帳計 18 筆，包含：110 年 6 月份 10 筆、7 月份 8 筆，皆在追蹤處理中。 3. 本校保管品均寄存於臺灣銀行金門分行，截至 110 年 7 月 6 日有 4 筆，主要是廠商以金融機構定期存款單設定質權方式交與本校作為採購合約之保固保證金。出納組每月編造保管品月報送主計室以備查考管 	經檢視未發現異常之情形。	壞帳部分請持續追蹤處理。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>制，並提供已奉核之庫存保管品專戶明細資料供採購單位勾稽。</p> <p>4. 依本校會計業務標準作業流程，從 109 年起每年至少辦理一次出納會計事務查核。1 主計室於 109.04.08 執行出納會計事務查核。經檢視該次查核報告，報告結論的缺失狀況，皆已通知各承辦單位修正。</p> <p>5. 壞帳處理部分：本校於 103 年由計畫主持人吳松德老師承接之「金門縣綠色休閒渡假園區興建、營運及移轉計畫案」，該案執行期限至 106 年 12 月 31 日止，截至 110 年 7 月仍有應收款項 98 萬 1,195 元尚未收訖，該案之應收未收款項處理狀況由吳松德老師說明如下：本案委託廠商經營團隊，經歷多次的經營權轉換與工作人員更替，處理進度嚴重延誤，日前透過縣府行政人員獲得聯繫新團隊的接洽管道，目前正與廠商協商代表邱奕杰先生洽談尾款支付事宜。同時已經提供所有比對資料，包括：本校公</p>		

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			文、積欠款項查核表、本校收款帳戶等資料，並持續透過信件積極聯繫處理中。		
(二)	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點				
1.	現金、銀行存款之稽核及盤點	檢視校務基金交易循環，有關現金、銀行存款之稽核及盤點之事後查核/書面審查	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校目前資金持有方式皆為銀行存款（活期及定期），並無有價證券、股票及債券等投資。 2. 出納組無庫存現金，當天收取之各項現金款項，隔天即存入銀行。 3. 本校活期存款及定期存款存放的金融機構為：(1)活期存款：①臺灣銀行金門分行：401 專戶、外匯存款 402 專戶、學雜費 403 專戶及各項報名費 404 專戶等 4 個帳戶；②臺灣中小企業銀行金門分行 405 專戶。(2)定期存款：臺灣銀行金門分行、元大銀行金門分行、金門郵局及花蓮二信台東分社等 4 家銀行。 4. 經 109 年投資小組會議審議，通過新增花蓮二信台東分社之定存帳戶，主因為金門地區公股銀行已不接受一年期大筆定存。 	經檢視未發現重大異常之情形。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
2.	固定資產之稽核及盤點	檢視固定資產之稽核及盤點之事後查核/書面審查、實地盤點	<p>1.本校盤點計畫乃全校部分單位實施財物全面盤點，預計於109及110年度完成全校總盤點。109年為盤點計畫為第1年進行全盤作業，分別抽盤校內19個行政單位、9個教學單位。</p> <p>2.109年度部分，各單位於109年4月16日至10月15日自行盤點，同期間由經營保管組會同主計室及監盤人進行實地盤點，109年10月16日起至11月30日止赴盤點有缺失待改善的單位，檢查是否改善，將複盤檢查結果作成紀錄呈報。</p> <p>3.實地抽查教務長室及理工學院院長室的財產資料。抽查發現教務長室：(1)教務長：本次盤查無缺失，補發財產標籤1張，財產借用1件；(2)謝宛婷助理：本次盤查無缺失，補發財產標籤2張。理工學院院長室：(1)馮玄明院長：本次盤查無缺失；(2)李明玉助理：本次盤查無缺失，補發財產標籤2張。</p> <p>4.檢視109年度國有公用財產盤點成果紀錄簽呈，尚有3案未完成財產交接及3案自盤作業缺失事項，共計6案財產盤點需再追蹤。</p> <p>依110年7月15日，110年110年財產盤</p>	抽查結果並無不合作業規範情形。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			點查核小組第一次會議記錄：4 案尚未處理、1 案未處理完成及 1 案尚在處理中。會議決議：(1) 財產盤點未完成者，請與保管人約時間拜訪說明並做成紀錄；(2)下次會議邀請財產盤點未完成的同仁列席報告說明；(3)協助主管異動時，完成財產移交工作；(4)研議引入新科技，讓財產盤點能夠更精確有效。		
(三)	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	檢視109年財務規劃報告書、109年度校務基金績效報告書，年度各項業務績效目標達成情形/書面審查	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>109年度校務基金績效報告書</u>已於110年4月28日「109學年度第二學期第一次校務會議」提案討論通過。 2. 經檢視<u>109年校務基金績效報告書</u>，該報告已針對基金概況、績效目標達成情形、財務變化情形與檢討及改進等四進行說明；並將績效目標達成情形以質性或量化方式分為12個項目進行自我評量。 	經檢視未發現重大異常之情形。	無。
(四)	校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估				
1.	校務基金收支餘絀分析	檢視本校 109 年度校務基金績效報告書、	<ol style="list-style-type: none"> 1. 檢視<u>109年校務基金績效報告書</u>中所述，本校校務基金財務狀況，由98年度短絀數2,625萬元逐年提升至104年度最大短絀數5,950萬元，隨後於105年度透過擲節支出及積極爭取教 	經檢視未發現異常之情形。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
		108 年度決算表、109 年度預算表、109 年度決算表、110 年度預算表/書面審查	<p>育部補助款與各項補助計畫案挹注，105年度短絀數已縮減為156 萬元，106年度起推動開源節流計畫，106年度賸餘數1,068萬元，107年賸餘數5,001萬元，108年賸餘數7,251萬元，109年賸餘數更達7,336萬元（收入：8億2,114萬-支出：7億4,778萬），累積賸餘已達2億656萬元，財務狀況顯著改善。【資料詳見：109學年度第二學期第一次校務會議—109年校務基金績效報告書】</p> <p>2. 106、107、108及109年度收入分別為6億3,162萬、7億3,320萬、7億5,617萬及8億2,114萬，109年度較108年度收入增加6,497萬。比較109與108收入的主要增項為：其他補助收入（5,447萬）、學校教學研究補助收入（2,417萬）及推廣教育收入（102萬）；主要的減項為：學雜費收入（748萬）、建教合作收入（223萬）及雜項收入（52萬）。其中學雜費收入108年較107年減少617萬，已連續二年短收。</p> <p>3. 106、107及108年度支出分別為6億2,094萬、6億8,319萬、6億8,366萬及7億4,778萬，109年度較108年度支出增加6,412萬。比較109與108支</p>		

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>出的主要增項為：教學研究及訓輔成本(5,960萬)及推廣教育成本(102萬)；主要的減項為：學生公費及獎勵金(76萬)。</p>		
2.	開源節流計畫成效	檢視開源節流計畫辦理成效/書面審查	<p>經檢視108學年度開源節流計畫實施辦理情形追蹤管考乙案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本校開源節流計畫係依據106年3月15日105學年度第2次校基金管理委員會議決議辦理。已於106年至108年辦理3次追蹤管考，本件為第4次管考，管考期間為108學年度（108年8月1日至109年7月31日）。 2. 開源部分：分別就學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、政府科研補助收入、委託辦理收入、一般場租收入、體育設施收入、住宿收入、電腦設施場租收入、受贈收入、投資取得之收益、招生收入、受託考試收入、電腦測驗收入、圖書各項收入、資訊服務收入、英語測驗收入及其餘零星收入等十八項提出計畫措施。 3. 節流部分：人力成本規劃、課程成本規劃、資本支出檢討、採購策略、節電省水、通訊費用摺節控制、預算分配、預算控管與內部審核 	經檢視未發現異常之情形。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>及出差旅費控制等九項提出計畫措施。</p> <p>4. 具體成效如下：</p> <p>(1)開源部分：</p> <p>①學雜費收入：因應產博士班增設，招生宣傳以碩博一貫為主題，期提升學生報考本校碩士班之意願。（教務處）</p> <p>②學雜費收入：109學年度僑外生招生入學註冊人數達歷年之最。（國際處）</p> <p>③產學合作收入：108學年度計畫總金額較上學年度增加1,549萬餘元。其中含管理費增加132萬餘元。（研發處）</p> <p>④體育設施收入：體育室將試行辦理體育專業服務課程，藉由專班招生方式增加體育場館使用效益。（體育室）</p> <p>⑤受贈收入：108學年度募得款項約新台幣1,326萬元左右。較107學年度增加710萬元。（秘書室）</p> <p>⑥受贈收入：本校校友會辦理第三屆理監事授證典禮，本校募集理監事捐款17萬餘元，作為會務推動及襄助母校推動校務發展所需。（校友中心）</p> <p>⑦投資取得之收益：本校108年平均銀行存款額較107年增加1億7,453萬元，年度利息收入增加148</p>		

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>萬元。(總務處、主計室)</p> <p>⑧受託考試收入：建置金門遠距視訊面試中心，提供地區高中職學子辦理個人申請及四技甄選入學考試之遠距視訊面試，獲補助計畫經費525萬餘元，其中含32萬餘元行政管理費。(教務處)</p> <p>⑨圖書各項收入：108學年度圖書館逾期罰款結清筆數較上學年度增加200筆，稽催收納庫款有所成效。(圖書館)</p> <p>⑩其他零星收入：各系所教室及宿舍依現況條件設置自費電表及冷氣卡計時收費。至108學年度教職員宿舍收入約為350萬元，支出40萬元。(總務處)</p> <p>(2)節流部分：</p> <p>①人力成本規劃：人力成本規劃中優先以通識中心師資人力支援其他系所專業師資，108學年度共有6位中心教師支援其他系所。(人事室)</p> <p>②人力成本規劃：規劃設置大一不分系之學院學士班，師資質量可依學院下各學系專任師資總和合併計算，師資配置可望較為彈性。(教務處)</p> <p>③人力成本規劃：減少職涯輔導活動人力經費支出，108學年度總計舉辦22場次職涯輔導相關活動計支用32萬餘元，其中申請勞動部計畫經費支應數</p>		

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>共30萬餘元。(校友中心)</p> <p>④課程成本規劃：106學年第2學期至107學年第2學期修習MOOCS未通過學生之學分費共計5萬餘元，已於109年1月間繳納本校校務基金。(通識中心)</p> <p>⑤資本支出檢討：規劃辦理學生三舍新建工程委託專業服務計畫，積極爭取教育部專案補助，此外，爭取節能專案補助經費，更換用電設備，節省經費支出並達節能效益。(總務處)</p>		
(五)	<p>其他專案稽核事項</p> <p>-109年度科技部學研機構應稽核項目</p> <p>(附錄六)</p>	<p>實地審查/ 書面審查</p>	<p>依據科技部於108年9月23日科部計字第1080063629號函，為強化支用該部補助計畫經費之合規機制，應先就所規定應稽核項目完成稽核，針對稽核情形、稽核結果及追蹤改進情形準備年度稽核計畫、稽核工作底稿及稽核報告等佐證資料。因此本校於108年度執行內部稽核作業時，業將所規定之稽核項目納入年度必稽核項目，有關109年度經委員之稽核，為均有依流程辦理。</p> <p>惟科技部於本(110)年來信通知預計於5月28日針對蔡宗憲老師、柯志亨老師、翁克偉老師三位教師之計畫案進行查核，秘書室後針對此部份進行專案稽核，於5月3日請相關單位(研發</p>	<p>經檢視未發現異常之情形。</p>	<p>無。</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>處研企組、主計室、總務處保管組)先行進行檢視、評估，本校稽核人員亦於5月14日進行覆核作業。經查核，均依流程辦理。</p> <p>由於近期疫情嚴重，科技部已來信通知，有關此查核作業，將延期辦理，本校相關單位也將配合科技部後續查核作業。</p>		