

110年度校務基金稽核工作報告

報告人：本校校務基金稽核小組

召集人 洪仁杰教授

110年12月27日



國立屏東科技大學
國立屏東科技大學



大綱



稽核緣起	01	
		02 稽核目的與任務
稽核範疇與計畫	03	
		04 稽核發現
建議事項	05	
		06 結語

稽核緣起

母法修訂

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

104年度

105~109年度

110年度

本校稽核已執行有年

於本校第60、62、64、66、68次校務會議
完成105、106、107、108、109年度稽核報告

本年度執行情形

- 110.05.21 因疫情嚴峻 與 管監辦法修正
簽請延後本年度期程
- 110.09.10 校務基金稽核小組第1次會議
- 110.10.04 校長核定年度稽核計畫
- 110.10.27~11.05 進行實地查核工作
- 110.12.13 校務基金稽核小組第2次會議
- 110.12.27 於本校第70次校務會議報告



稽核目的與任務

目的

本校「校務基金暨內部控制稽核實施辦法」第1條規定
為強化校務基金管理運用、增加校務基金價值及改善營運績效、確保其
內部控制制度持續有效運作、落實內部稽核功能。

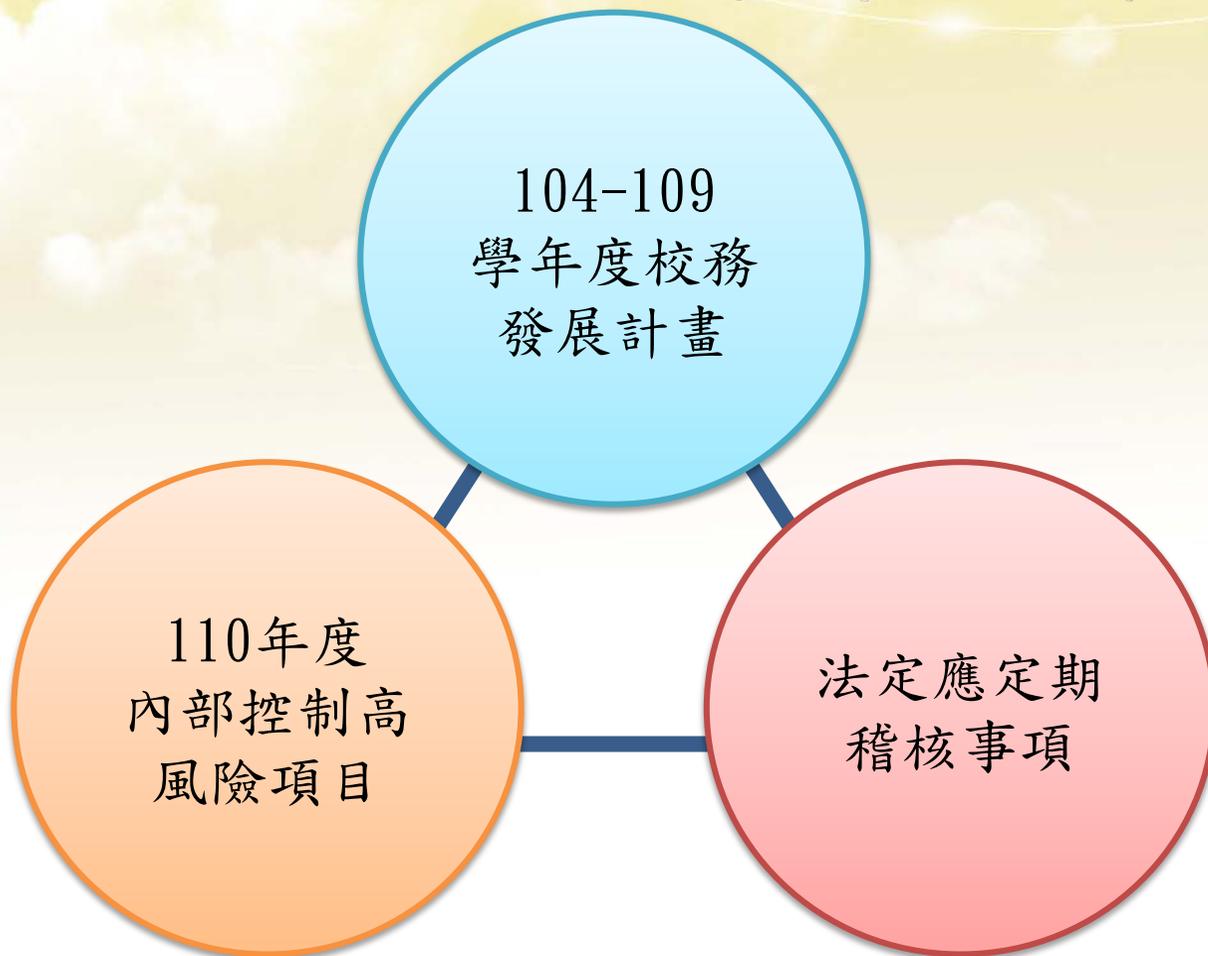
任務

本校「校務基金暨內部控制稽核實施辦法」第3條第1項規定
稽核人員之任務如下：

- 一、人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。
- 二、現金出納及壞帳處理之事後查核。
- 三、現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。
- 四、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。
- 五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
- 六、其他專案稽核事項。



本年度稽核範疇



年度稽核計畫

◆ 本校110年度校務基金稽核工作計畫經：

110.09.10 校務基金稽核小組第1次會議審議通過

110.10.04 校長核定實施

法規規定應定期稽核事項

本校110年度內部控制高風險項目

本校104~109學年度校務發展計畫

11	104-109 學年度校務發展計畫	國際	陳立文委員	2. 畢業生的就業情況及聯絡狀況追蹤。 【教學成效】
項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
				【推動 AACSB 國際認證】 1. 整體的工作時程規劃及目前進度。
項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
2	辦理各項試務工作酬勞支給情形	教務處 綜合業務組	王任國委員 蔡玉娟委員	1. 試務工作酬勞支給相關流程。 2. 抽查工作酬勞支給個案。

國立屏東科技大學 110 年度校務基金稽核工作計畫

110 年 9 月 10 日 110 年度校務基金稽核小組第 1 次會議審議通過
110 年 10 月 4 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，進行稽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 109 年 1 月 1 日至 109 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 110 年 10 月起。

七、範圍：

(一) 109 年度教育部整體發展相關計畫獎勵補助款執行情形。

(二) 其他有關校務基金執行之內部稽核事項。



稽核計畫(1)

- 一、依據：本校校務基金暨內部控制稽核實施辦法第8條規定辦理。
- 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：109(學)年度。
- 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：查核時間自110年10月27日起。
- 七、範圍：
 - (一) 109年度教育部整體發展獎補助款執行情形。
 - (二) 其他有關校務基金執行之內部稽核事項。

稽核計畫(2)

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	陳立文委員 陳勇全委員	<ol style="list-style-type: none"> 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	王仕圖委員 蔡玉娟委員	<ol style="list-style-type: none"> 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－ (1)學生出現自我傷害行為 (2)教職員生發生交通事故	學生事務處	洪仁杰委員 沈朋志委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 相關高風險事件因應作業程序。 2. 過去三年相關高風險事件統計及分析。 3. 相關高風險事件之改善措施。
4	104-109學年度校務發展計畫－ (1)督導各單位研訂績效指標及目標值 (2)協調各單位進行數位化校務行政資源規劃-推動無紙化會議	秘書室	謝連德委員 羅凱安委員	<p>【督導各單位研訂績效指標及目標值】 彙整及評估各單位實施項目及績效目標。</p> <p>【協調各單位進行數位化校務行政資源規劃】 推動無紙化會議－檢核各單位推動會議無紙化目標之填報與達成度。</p>
5	104-109學年度校務發展計畫－推廣服務	推廣教育處	王仕圖委員 蔡玉娟委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 農業推廣。 2. 產業人才培訓。

稽核計畫(3)

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
6	104-109學年度校務發展計畫— (1)學生考試資訊 (2)畢業校友之連繫與服務	職涯發展處	洪仁杰 委員 沈朋志 委員	<p>【學生考試資訊】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 國家考試調查相關作業。 2. 辦理國家考試講座，並提供考選部考試訊息供學生參閱，以增進學生對國家考試制度的瞭解。 3. 畢業證照之培訓及技術證照系統管理與維護。 <p>【畢業校友之連繫與服務】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 畢業生流向追蹤調查相關作業。 2. 整合傑出表現校友經驗，以作為學弟妹學習典範。 3. 強化母校與校友的鏈結。
7	104-109學年度校務發展計畫— (1)專業證照 (2)產業研究	農學院	王仕圖 委員 蔡玉娟 委員	<p>【專業證照】</p> <p>推動植物醫師證照制度。</p> <p>【產業研究】</p> <p>建立安全乳品認證系統，提升熱帶地區乳品質。</p>
8	104-109學年度校務發展計畫— (1)由人才培育及產學研發SWOT分析，訂定產學合作研發策略 (2)產品為導向之研究	工學院	洪仁杰 委員 沈朋志 委員	<p>【由人才培育及產學研發SWOT分析，訂定產學合作研發策略】</p> <p>「綠能科技」、「生態與防災科技」與「農業生產自動化」三大主軸之發展現況與檢討。</p> <p>【產品為導向之研究】</p> <p>跨域研究團隊之發展現況與檢討。</p>



稽核計畫(4)

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
9	104-109學年度校務發展計畫— (1)推動AACSB國際認證 (2)積極建立與提昇產學合作管道	管理學院	陳立文委員 陳勇全委員	<p>【推動AACSB國際認證】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 整體的工作時程規劃及目前進度。 2. 所完成及未完成的工作、遭遇的困難及應對情形。 3. IAC對本院的各項要求/評估結果及Mentor更換對相關工作及進度的影響與因應的作法。 4. 終評的項目及應對工作的準備情況。 5. 相關經費支出的情況及經費來源，包含已支出及未來支出經費的評估。 <p>【積極建立與提昇產學合作管道】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 產學論壇的辦理情況及後續效應。 2. 推動作為產業與管院師生產學合作交流平台的相關工作情況，包括學生校外企業實習、與產業實習相關計畫的爭取等。 3. 老師與業界互動的情形，包括參與「教育部鼓勵各教師赴公民營機構研習或深耕研究計畫」，媒合擔任產業界顧問等。
10	104-109學年度校務發展計畫— (1)穩定生源 (2)加強產學合作	人文暨社會科學院	謝連德委員 羅凱安委員	<p>【穩定生源】</p> <p>規劃與推動開擴學生來源之方案。</p> <p>【加強產學合作】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 規劃與推動師生與業界實務合作。 2. 提昇師生產學實務專業知能。

稽核計畫(5)

項次	稽核事項	受稽核單位	稽核人員	稽核細項
11	104-109學年度校務發展計畫— (1)招生策略 (2)教學成效	國際學院	陳立文委員 陳勇全委員	<p>【招生策略】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 學院招生的目標與達成情況、學生來源及招生的困難、策略及作法。 2. 畢業生的就業情況及聯絡狀況追蹤。 <p>【教學成效】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 教學課程規畫及教學設施更新情況。 2. 與國際學院特性相關的跨領域課程開課及修課狀況。 3. 輔導英語能力考試的相關措施及成果。 4. 在學及畢業學生意見調查的統計結果及參考改善情形。
12	104-109學年度校務發展計畫— 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	獸醫學院	謝連德委員 羅凱安委員	<ol style="list-style-type: none"> 1. 探索有效的經營模式，擴大學校的臨床推廣計畫。例如考慮與國內動物醫院合作或增設分院，進行教學門診及其相關教育訓練。 2. 參與香港及馬來西亞學歷認證，畢業生可在該地區執業及擔任公務獸醫，同時推動學院國際化工作。 3. 臨床病例及資訊數位化及網路化，以利臨床業務、教學及研究之推展。



稽核發現-優點(1)

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

- 抽查**出納組**110年5月份二名行政助理、110年9月一名專任助理、110年10月一名兼任助理以及109學年度第2學期第9~12週二名兼任教師**薪資核撥相關資料**，薪資印領清冊簽核、開立傳票及薪資核撥入帳皆如期完成。另檢視**郵局與第一銀行定存單**，合計338筆，均與明細表相符。
- 抽查**教務處**辦理本校110學年度**四技進修部**單獨招生工作、110學年度科技校院日間部四年制招收**技藝技能優良**學生**甄審**入學招生考試工作、110學年度**科技農業**學士學位**學程**單獨招生工作與110學年度**產學攜手合作計畫專班**招生工作，相關(1)試務人員工作酬勞之支給；(2)水電及固定成本分攤比例，均符合本校各項招生工作酬勞支給要點規定。



稽核發現-優點(1續)

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

- 有關**學務處**校園**學生危機事件處理作業流程**之資訊已建置於本校學生事務處網站。
- **職發處**每年度均有調查畢業生及在校生參加**國家考試各類考試之錄取**情形；以及辦理1場次**國家考試講座**，並公告考選部舉辦各種**考試日期計畫表**。
- **國際學院**對**畢業生的就業情況調查**及聯絡追蹤資料完整。



稽核發現-優點(2)

相關業務及作業程序能確實執行，有助工作簡化、提高效率

- 本校歷經**教學卓越**、**典範科大**及目前的高教深耕計畫，**祕書室**在銜接不同計畫間各項發展工作的**KPI**的調整均有進行相關會議**充分討論及修正**。
- **職發處**每年度均辦理4班**專業證照培訓班**，且進行**技術證照管理系統**之維護，可提供學生、系所、管理者進行**線上填報**作業，並可與**全國技專資料庫填報系統**連結，而簡化作業流程及提升行政工作效率。
- **農學院**配合政府**植物醫師證照制度的推動**，業規劃相關課程，教授學生辨識蟲害、病害及雜草能力，以強化學生臨床診斷及檢驗分析能力；且本校已於106學年度成立**樹木醫學學程**。另本校亦配合**積極參與政府推動植物醫師制度**，並提出**植物醫師法草案**於行政院會審議中。



稽核發現-優點(2續)

相關業務及作業程序能確實執行，有助工作簡化、提高效率

- **農學院**畜牧場確實執行每週一次定期追蹤生乳及鮮乳品質。且自108年12月起，本校與統一企業合作，定期提供生乳，為確保乳源品質，符合企業對生乳品質之要求，亦另有相關生乳品管機制。
- **人文學院**大學部除維持與生源大宗高中學校保持策略聯盟及招生宣導，並因應疫情也規劃各系學會拍攝系所特色微電影宣傳；碩士班則爭取到學校精進計畫辦理跨領域證照，研發智慧媒材並將教材數位化，以穩定生源。
- **國際學院**因新建大樓完成、整個學院之教學環境較以往有明顯改善。
- **獸醫學院**在大型經濟動物(豬隻及家禽)送檢病例已100%數位化並建置雲端資料庫供臨床教學應用。野保所亦與林務局、中研院合作開發臺灣自動相機資訊系統，對野生動物資源現況，提供明確即時之資訊。



稽核發現-優點(3)

在現有業務基礎上努力開發拓展資源，並具有良好成果

- 由學務處提供之資料可知，校內道路經增設紅綠燈後，校內道路之車速及車禍發生機率均有明顯下降之現象。
- 推廣教育處於產業人才培訓方面，結合本校執行屏東縣勞動大學相關課程，產業課程模組數年增率有達到2%以上的目標。另積極辦理屏東縣勞動大學(含16班別)、勞動部產業人才訓練計畫、農委會委訓案…等，對建置各產業需求資料庫頗有助益。
- 農學院畜牧場已完成鮮乳生產自動化系統之建置，明顯提升乳品產能，經統計109年7月至110年7月間，泌乳量增加17%；牛群增加28%以及乳脂增加6%。



稽核發現-優點(3續)

在現有業務基礎上努力開發拓展資源，並具有良好成果

- ▶ **工學院**目前已完成包括**人工智慧、碳中和與AI、綠能、防災、智慧農業、尖端生物工程**等6面向之跨域研究團隊，並共計有**34項產品產出**，成果豐碩。
- ▶ **獸醫院**設在屏東內埔校區內，**小型動物**的病例少，於是在**2017年起**已有合作及策略聯盟(如**台北核心、左岸動物醫院、睿生光電**等)，相關病例可以補足臨床獸醫師、實習學生報告及老師**實務案例教學**，加強學生診斷技能。
- ▶ **管理學院**各系所**業界協同教學**相當積極，**109-1及109-2學期**，合計超過一百多人次。

稽核發現與建議(1)

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

- 畜牧場對於乳品的監控管理均確實定期執行，乳品相關產能亦穩定成長；惟生乳及鮮乳之SOP機制尚未建立定期追蹤機制。
- 工學院已針對『綠能科技』、『生態與防災科技』與『農業生產自動化』等三大研發主軸，進行SWOT分析，並以四種不同面向策略進行後續研發與產學合作策略規劃與方向擬定。但並未敘述此四面向之規劃研發方向與策略。
- 管理學院教師參與「教育部鼓勵各教師赴公民營機構研習計畫」之相關需求似未即時滾動修正。
- 人文學院在銜接教學卓越、典範科大及高教深耕等不同計畫間各項發展工作的工作項目或KPI似乎未即時調整與修正。

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

- 建議畜牧場建立定期追蹤生乳及鮮乳之SOP機制，明確內部控制管理之完整性。
- 建議工學院對研發主軸之SWOT分析，可更為明確規劃研發方向與對應策略；另研發策略與學生人才培育規劃，建議可更具體化二者間之關聯。
- 建議管理學院滾動修正教師參與「教育部鼓勵各教師赴公民營機構研習計畫」之相關需求。
- 建議人文學院在銜接不同教育部計畫(教學卓越、典範科大及高教深耕等)間各項發展工作的工作項目或KPI，宜及時調整與修正。

稽核發現與建議(2)

部分業務可考量後續推廣與發展，進行檢討，以因應未來環境變化

- 受到COVID-19疫情影響，部分單位未能如期完成預定工作項目。例如產業論壇、學生體驗營、創新創業、教師赴公民營機構等工作項目因疫情關係致而無法執行。
- 國際學院訂有招生策略並積極推動，但因近兩年疫情關係所以海外招生有不足之情況。
- 職發處已辦理校友刊物，並於校友服務中心及屏科南風網站建置校友聯繫網路，且於上述2網站中已建立FB粉絲專頁，以提昇畢業校友與本校之連結意願。但針對畢業之外籍生校友則由國事處聯繫，應考量本校國內外校友聯繫之整合規劃。

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

- 部分單位因受到COVID-19疫情影響無法及時完成之工作項目，建議在疫情結束後，儘速恢復辦理（如產學論壇及學生體驗營等）或考量是否放寬相關標準認定（例如教師赴公民營機構產學研究案部分時間之認定），以為因應。
- 國際學院除宜積極思考外籍生之招生策略外，亦宜思考如何讓本國籍大學部畢業生留下來繼續念研究所之策略。建議可考量進行問卷調查，找出留住學生繼續研讀本院研究所的方法。另外，本國生碩士生名額只有3人，建議院內可調查配合國外招生情況而彈性調整本國生名額的可行。
- 職發處針對學生考試資訊及畢業校友之連繫與服務項目均已建置，但仍請持續滾動式修正，以符合學生需求。並考量與國事處洽談國內外校友聯繫之整合規劃。



其他建議

- 目前**教務處**招生工作流程、管控機制已趨於完善，建議爾後如有新的招生措施，建議可援引辦理。
- 本校在研究能量上，工、農、獸醫學院較多，惟工、農、獸醫學院的研究或許也需要人文學院的師資協助與發揮特色的機會(如英日文翻譯、字幕、摺頁、文學創作等)，是否藉由其他學院鼓勵機制增加**院際合作**機會來**增進人文學院產學實務**能量。
- 建議**學務處**將簡化之SOP印製並分發各單位，並請各系所於班會時間加強宣導，以**提升高風險事件處理之效率**；另於校內增設紅綠燈號誌，能有效改善本校交通及事故發生率，可**考量全面規劃校內各道路之紅綠燈號誌之設置**，或降低學生騎乘機車之**取代方案**，以降低事故發生率。

其他建議(續)

- 建議**獸醫學院**請國事處協助與本校馬國校友連繫，協助側面瞭解未認可臺灣獸醫師證照之真正原因及可能解決方案。
- 有關外幣定存，可考慮時時觀察匯率走勢及國內外政經情況，選擇投資的切入點，並定期及不定期作評估，以增加校務基金的投資收益。
- **推廣教育處**除以紙本編印農業推廣通訊季刊與技術手冊外，將來或可考慮提供電子手冊形式並行，以能讓更多農民參考運用。



結語

- 本校校務基金稽核工作自105年實施以來，各單位均已漸漸了解並能配合稽核之進行。是以，自109年度起之稽核工作，已逐漸加強「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。
- 本（110）年度持續檢視本校104-109學年度六年期校務發展計畫作為稽核項目，也希望藉此機會，於計畫終期的此刻，請各單位仔細審視104-109學年度六年期校務發展計畫之執行情形，以作為單位規劃及執行110-115年度新的六年期發展計畫之參考。
- 本小組建議未來各單位擬定績效目標時，應考量目標之適切性及重要性，能否確實契合該單位及校務發展所需。因此，建議未來對本校校務發展計畫中的業管項目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，進而推動落實本校校務發展，型塑學校發展之永續性。



國立屏東科技大學
National Pingtung University of Science and Technology

~敬請指正~