

國立中央大學

114 年度稽核報告

一、稽核室設置情形

根據「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第七條規定，本校制定「國立中央大學內部稽核實施辦法」，並於 105 年根據該辦法成立稽核室，專責處理校務內部控制相關之稽核事項。

二、稽核法規依據

- (一) 國立大學校院校務基金設置條例
- (二) 國立大學校院校務基金管理及監督辦法
- (三) 國立中央大學內部稽核實施辦法
- (四) 國立中央大學內部稽核作業程序
- (五) 國立中央大學 114 年度稽核計畫

二、稽核目的

- (一) 實施內部稽核，協助校長檢核內部控制制度之有效程度。
- (二) 衡量學校對現行人事、財務與營運所訂政策、作業程序之有效性及遵循程度。
- (三) 適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

三、稽核範圍

現行內部控制制度範圍內適用之。

四、稽核年度計畫

114 年度稽核計畫業已於 113 年 12 月 10 日經校長同意後施行。稽核執行期間為 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。

五、稽核結果

114 年度稽核項目共 9 項，結果未發現重大異常情事，本校整體內部控制之建立及執行係屬有效。為簡要呈現，本報告僅摘錄重要資訊，請詳附表。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
114-01	112 年國科會補助計畫經費支用作業(含約用人力)	<p>依科技部 108 年 9 月 23 日 科 部 計 字 第 1080063629 號函要求之學研機構應稽核項目辦理實地稽核。</p> <p>由研發處提供 112 年國科會補助計畫總表抽取樣本共 16 筆，抽查比率為補助經費之 7.17%。檢視 112 年國科會補助計畫經費支用情形。</p> <p>受核計畫案流水號： 11220257、11220027 11220020、11220268 11229904、11220275 11220267、11220037 11221035、11121050 11220295、11220251 11220007、11220105 11221085、11220255</p>	<p>本次稽核項目為國科會來函應稽核之專案稽核項目。查核之法源依據為「國科會補助專題研究計畫作業要點」、「國科會補助專題研究計畫助理人員約用注意事項」、「國科會補助專題研究計畫經費處理原則」及「政府支出憑證處理要點」。</p> <p>本次查核目的檢視包含科技部函要求之 7 項應稽核作業：(1)研究人力是否依規定辦理約用，並檢附核准約用文件(2)補助經費是否依本部補助規定支用及按政府有關法令規定之標準核實列支，並經計畫主持人簽署(3)研究人力費是否依規定標準按時核發(4)原始憑證之要件是否符合政府支出憑證處理要點之規定(5)原始憑證是否按補助項目之順序裝訂成冊(6)管理費以自行收納款項統一收據或符合政府支出憑證處理要點規定之收款收據結報者，原始憑證是否依規定保管(7)管理費是否單獨設立專帳處理。</p> <p>本次查核範圍涵蓋計畫各項經費支用作業，惟少部分計畫支出憑證遺漏或錯誤，同時部分樣本之管理費有未依國科會規定支用之虞。其餘所抽查項目，包含約用研究人力、研究人力核發及管理費專帳處理等，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	受核計畫案之缺失事項已補正。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
114-02	採購作業	由總務處採購組所提供113年1月至114年1月採購案件總表，隨機抽取8筆資料，檢視本校辦理採購流程之情形。	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校人事、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」。查核之法源依據為「國立中央大學採購作業要點」、「國立中央大學科學技術研究發展採購作業要點」、「政府採購法」及政府採購法相關子法等。</p> <p>本次查核目的檢視採購流程，包含招標作業之公開招標、限制性招標、決標作業之最低標及最有利標流程；採購流程之驗收、監辦流程及相關授權核准作業時程管控等，是否依相關規定執行。</p> <p>本校在制度面，依政府相關母法執行。在作業面，本次所抽查項目，包含採購流程之招標作業、決標作業、驗收、監辦流程及作業時程管控等，皆依相關規定執行，顯示本校相關內控及執行作業屬穩定運作。</p>	無
114-03	辦理招生事務工作酬勞作業	由教務處招生組提供113學年度本校自辦考試範疇，抽取9位試務人員進行查核，檢視本校試務人員工作酬勞支給之情形。	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估」。查核之法源依據為「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」及「國立中央大學各項招生考試經費分配運用及工作酬勞支給要點」。</p> <p>本次查核目的檢視本校自辦招生考試，試務人員工作酬勞是否有重複支領、支領試務工作酬勞合規性、工作酬勞支給是否超過月薪支領總額20%上限及招生考試經費提撥比例，是否依相關規定執行。</p>	請受核單位日後強化作業控管。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
			<p>本校在制度面，已訂定招生考試經費分配運用及工作酬勞相關規範，可供作業依循。在作業面，惟部分樣本人員單月試務酬勞超過可支領上限規定。其餘所抽查項目，包含有無重複支領試務酬勞、支領試務酬勞合規性、招生考試經費提撥等，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	
114-04	推廣教育暨碩士在職專班經費收支及管理費分配作業	<p>由教務處課務組提供112學年度推廣教育開設課程總表22筆資料；碩士在職專班開設總表28筆資料，分別抽取部分樣本，檢視本校推廣教育暨碩士在職專班經費收支及管理費分配情形。</p>	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估」。查核之法源依據為「專科以上學校推廣教育實施辦法」、「國立中央大學推廣教育實施辦法」、「國立中央大學推廣教育收入收支要點」、「國立中央大學辦理推廣教育業務人員管理要點」及「國立中央大學碩士在職專班經費支用作業要點」。</p> <p>本次查核目的檢視本校推廣教育暨碩士在職專班，是否依相關規定提列管理費及分配、經費支出、主持人工作費支領、結餘款分配及轉入校方，並檢視隨班附讀人數及在職專班導師擔任及核銷支用等，是否依相關規定執行。</p> <p>本校在制度面，已訂定推廣教育及碩士在職專班相關規範，可供作業依循。在作業面，部分樣本人事費及鐘點費未依經費用途類別核銷，或違規支付校外機構費用，且有教師重複擔任兩專班導師之情形。其餘所抽查項目，包含管理費提列及分配、結餘款分配及轉入、工作費支領、隨班附讀等，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	<p>請受核單位日後強化作業控管。</p>

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
114-05	產學合作 管控作業	由研發處提供 112 年至 113 年產學合作計畫 649 筆資料及本校停權期間列管計畫 110 筆，分別抽取部分樣本，檢視本校產學合作計畫是否依規定編列及分配管理費，及本校停權期間透過學會/協會投標之列管計畫是否依規定申請及提撥資源使用費情形。	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校人事、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」。查核之法源依據為教育部「專科以上學校產學合作實施辦法」及「國立中央大學產學合作辦法」。</p> <p>本次查核目的檢視各類別產學合作計畫提撥管理費比例、管理費分配比例正確性、結餘款作業合規性及本校停權期間，以學會/協會投標之列管計畫申請及提撥資源使用費，是否依相關規定辦理。</p> <p>本校在制度面，已訂定產學合作相關規範，可供作業依循。在作業面，千萬以上產學計畫於 112 - 113 年管理費提撥比例低於規定，113 年民企委託案減少；另本校停權結束後，相關條文仍未即時修訂。其餘所抽查項目，包含管理費分配、結餘款作業及列管計畫申請及資源使用費提撥，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	請受核單位日後強化作業控管。
114-06	鹿林前山 2 公尺望 遠鏡天文 臺與周邊 設施興建 計畫執行 情形評估	由人事室提供教育部及審計部實地查核相關函文及附件、校內相關調查會議紀錄等；由天文臺提供與墨西哥大學合作建置天文臺進行期程及工作會議紀錄等，檢視本校 2 米望遠鏡目前執行情形。	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校之其他專案稽核事項」。查核之依據為中大人二字第 1131800772C 號函。</p> <p>人事室 113 年 10 月 8 日函文，有關本校執行鹿林前山 2 米望遠鏡天文臺與周邊設施乙案，經調查本校無延宕或推諉情事，請納入專案稽核。</p>	請受核單位日後強化作業控管。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
			<p>本次查核目的檢視本校鹿林前山天文臺停辦後，2 米望遠鏡存放及使用規劃、本校與墨西哥大學合作建置天文臺進行期程及重大流(廢)標案件檢討與人員責任查處，是否依相關規定執行。</p> <p>在制度面，本校已完成相關責任檢討，並制定相關規範可供作業依循。在作業面，本校與墨西哥大學建置作業持續推進，除天文臺本體部分設施設計進度需加強追蹤外，其餘項目皆依計畫時程執行。鑑於本案屬重大計畫，已建請校長裁示適當單位擔任督導，以確保專案進度之有效掌握。其餘所抽查項目，包含 2 米望遠鏡存放及使用規劃、重大流(廢)標案件檢討及人員責任查處，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	
114-07	開源節流計畫執行成效評估作業	由秘書室提供本校 114 年上半年度財務開源節流之作法及成效，抽取部分財務開源及財務節流項目，檢視本校開源節流計畫執行成效情形。	<p>本次稽核項目為國立中央大學內部稽核實施辦法第三條稽核單位之任務「本校人事、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」。查核之法源依據為「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」、「國立中央大學校務基金自籌收入收支管理辦法」及「國立中央大學開源節流作業要點」。</p> <p>本次查核目的檢視本校開源節流項目是否有訂定相關具體措施、其執行成效及樽節成本等情形。</p> <p>本校在制度面，已訂定相關規範可供作業依循。在作業面，部分單位之財務開源項目顯示收入增加比率小於成本增加比率、國科會計畫件數遞減、部分計畫暫墊款逾期未歸墊、或部分計畫固定資產建設改良擴充經費執行率偏低情形。</p>	請受核單位日後強化作業控管。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
			其餘所抽查項目，包含開源節流項目具體措施等，皆依相關規定執行，無重大異常情事。	
114-08	113 年國科會經費流用及變更作業	<p>依科技部 108 年 9 月 23 日 科 部 計 字 第 1080063629 號函要求之國學研機構應稽核項目辦理實地稽核。</p> <p>由研發處提供 113 年國科會補助計畫總表抽取樣本共 18 筆，抽樣比例為補助經費之 13.94%。檢視 113 年國科會補助計畫經費流用、變更情形。</p> <p>受核計畫案流水號： 11320021、11320187、11320062、11320305、1132S001、11320041、11320050、11320261、11320140、11321130、11321092、11320031、11310061、11320022、11320231、11320150、11221044、11320244</p>	<p>本次稽核項目為國科會來函應稽核之專案稽核項目。查核之法源依據為「國科會補助專題研究計畫作業要點」、「國科會補助專題研究計畫經費處理原則」及「國立中央大學產學合作辦法」之相關國科會法規。</p> <p>本次查核目的檢視包含(A) 科技部函文要求 4 項應稽核作業:(1)辦理採購案件，獲廠商違約金或逾期罰款收入與研究計畫有關之其他收入是否依規定辦理(2)補助經費之結餘款，除依規定得免繳回者外，是否均繳回本部 (3)核定應購置設備品項、出國種類未依規定辦理流用及變更，且未動支者，是否將款項繳回本部(4)業務費、研究設備費及國外差旅費如有流用或變更，是否依規定辦理。</p> <p>(B) 國科會計畫繳交成果報告及辦理經費核銷暨計畫結案規定期限。</p> <p>本次查核範圍，惟少部分計畫未依規定期程辦理經費核銷結案，或未辦理出國地點變更。其餘所抽查項目，包含科研採購案所獲廠商違約金、經費結餘款繳回國科會、以及經費流用變更等，皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	受核計畫案之缺失事項已補正。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
114-09	113 年國科會補助計畫財產管理作業	<p>依科技部 108 年 9 月 23 日 科 部 計 字 第 1080063629 號 函 文 辦 理，學研機構應配合稽核項目辦理財產實地稽核。</p> <p>由研發處提供 113 年國科會補助計畫總表抽取樣本共 18 筆，抽樣比例為補助經費之 13.94%。</p> <p>檢視 113 年國科會補助計畫財產管理情形。</p> <p>受核計畫案流水號： 11320021、11320187、11320062、11320305、1132S001、11320041、11320050、11320261、11320140、11321130、11321092、11320031、11310061、11320022、11320231、11320150、11221044、11320244</p>	<p>本次查核目的檢視函文要求之應稽核項目：(1)財產是否依財物標準分類規定列入執行機構之財產帳，並黏貼國科會補助之標籤(2) 行政院秘書長 109 年 12 月 18 日院臺護長字第 1090201804A 號函，重申各公務機關使用資通訊產品不得使用大陸廠牌。</p> <p>本次查核範圍，惟部分計畫未黏貼財產標籤及部分計畫使用大陸廠牌之資通訊產品。其餘所抽查項目，包含財物分類及財產入帳皆依相關規定執行，無重大異常情事。</p>	受核計畫案之缺失事項已補正。

六、相關資料

1. 112 年國科會補助計畫經費支用作業(含約用人力)(報告編號:114-01)
2. 採購作業(報告編號:114-02)
3. 辦理招生事務工作酬勞作業(報告編號:114-03)
4. 推廣教育暨碩士在職專班經費收支及管理費分配作業(報告編號:114-04)
5. 產學合作管控作業(報告編號:114-05)
6. 鹿林前山 2 公尺望遠鏡天文臺與周邊設施興建計畫執行情形評估(報告編號:114-06)
7. 開源節流計畫執行成效評估作業(報告編號:114-07)
8. 113 年國科會經費流用及變更作業內部稽核報告(報告編號:114-08)
9. 113 國科會財產管理作業內部稽核報告(報告編號:114-09)