

107 年度校務基金年度稽核報告

壹、稽核依據

- 一、本校校務基金稽核實施辦法。
- 二、本校 106-107 年度校務基金稽核計畫。

貳、兼任稽核人員

- 一、劉維寧教師(107.07.31 止)
- 二、許惠媚教師
- 三、李俊賢教師(107.08.01 起)

參、召開兼任稽核人員討論會議共兩次

一、107.04.09 第一次會議內容摘要：

- (一)討論 106 年 11 月 27 日校務基金實地稽核之改善情形
- (二)書面稽核兩件 106 學年度招生經費結算案

1. 稽核依據：公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點
2. 前開要點二、(五)規範：「各校自行訂定之各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，應提經行政會議或學校招生委員會審議通過後據以實施；其支給情形，應提送稽核人員或稽核單位稽核」。
3. 稽核案件：

編號	內容	稽核結果
(1)	教務處課務組 106 年 4 月 18 日簽辦「106 學年度藝術產業學士原住民專班單獨招生經費結算表」。	洽悉備查。
(2)	教務處課務組 106 年 10 月 5 日簽辦「106 學年度學士班轉學生招生考試經費結算表」。	洽悉備查。

4. 附帶決議：

- (1)清查全校各單位符合公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點二、(五)「自行訂定之各項招生考試」辦理單位及辦理項目有哪些，並請通知渠等自 107 年度起應依規定提報校務基金兼任稽核人員辦理稽核。
- (2)本校進修學院亦請依據公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點三，比照辦理。

(三)研議本年度預計稽核之案件

編號	稽核方式	稽核案件	業務單位
1	實地訪談	瞭解本校校務基金投資管理小組「購買美金外幣投資之操作與決策過程」。	總務處 出納組
2	實地抽查	瞭解本校 106 年度公告金額達 100 萬元以上之勞務及財物招標案件(不含工程)辦理情形。	總務處 事務組
3	實地訪談	瞭解本校校園硬體空間活化情形。	總務處 保管組

二、107.10.24 第二次會議內容摘要：

(一)幕僚單位業務說明

1. 107 年度校務基金兼任稽核人員更替：由於劉維寧副教授自 107 年 8 月 1 日起接任人知所長，為國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 6 條所規定不得擔任稽核人員之屬；107 年 7 月 31 日奉校長核定改聘李俊賢教授任之。
2. 108-109 年度校務基金兼任稽核人員名單：107 年 10 月 19 日校長核定續聘現職人員許惠媚副教授、李俊賢教授擔任。
3. 本年度工作進度說明：

預定稽核項目	進度
1. 瞭解校務基金投資管理小組購買美金外幣投資之操作與決策過程。	已於 107 年 6 月 6 日執行完畢。
2. 瞭解 106 年公告金額達 100 萬元以上之勞務及財物(不含工程)招標案件辦理情形。	107 年 6 月 6 日礙於時間因素，本案另約時間再行瞭解。
3. 瞭解校園硬體空間活化情形。	107 年 6 月 6 日礙於時間因素，本案另約時間再行瞭解。

(二)追蹤教務處及進修學院是否依規定報送 107 年度各項招生考試支給情形結案資料案。

決議：再次函請教務處及進修學院主動依規定於結案後提報相關資料供稽核。

(三)追蹤 107 年 6 月 6 日稽核「本校投資管理小組購買美金外幣投資之操作與決策過程」案之後續精進作為。

決議：函請總務處出納組說明後續是否有相關精進作為。

(四)討論本年度尚有兩件未稽核案之預定工作期程安排。

決議：本年度兩件未稽核案為「106 年公告金額達 100 萬元以上之勞務及財務(不含工程)招標案」及「校園硬體空間活化情形」，兩案資料尚在審閱當中，另依審閱進度再行安排與業管單位進一步商談的時間。

(五)討論本校 108-109 年度校務基金稽核計畫案。

決議：將「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第五條所載明的校務基金缺失或異常事項，亦明示在 108-109 年度稽核計畫之內。

肆、稽核情形說明

一、追蹤 106 年 11 月 27 日校務基金實地稽核之改善情形

項 次	缺失/建議事項	第一次改善情形	107.04.09 稽核人員 審議結果	第二次改善 情形
1	<p>■本校勞工退休準備金案</p> <p>1. 建議校務基金委員會在決議此項重大事項時應以維持校務正常運作為基本前提，若實在無法籌措足額，是否可以考慮以校務基金支應此款項。</p> <p>2. 請校務基金委員會提出若於本(106)年底前仍無法足額提撥之補救措施。</p>	<p>■主計室回應</p> <p>1. 案經校務基金管理委員會 106 學年第 1 學期第 1 次及第 2 次會議經費籌措討論後決議由人事經費等 18 項經費用途之結餘及撙節款支應，並已於 106 年 12 月 29 日完成繳付在案，無需另案擬具補救措施。</p> <p>2. 關於校務基金之釋疑及釐清，以本案為例，因該項準備金係屬年度經常費，依預算執行之規定，應以當年度收入或經常費用途支應，本校當年度之每一筆收入或經費均屬校務基金，惟以前年度之校務基金賸餘(結存於銀行存款)，係本校之資產，需依規定需循預算程序編列年度資本門經費後支用於資本門項目(屬資產項目)，不得支應於經常費(屬成本費用項目)，請稽核人員諒察。</p>	<p>1. 請主計室補附「人事經費等 18 項經費用途之結餘及撙節款」清冊備查。</p>	<p>1. 主計室已補附「人事經費等 18 項經費用途之結餘及撙節款」清冊備查。</p>
2	<p>■本校校務基金之投資管理小組運作現況</p> <p>1. 針對投資管理小組之成員條件與運作方式相關規範，進</p>	<p>■總務處回應</p> <p>1. 本校配合國立大學校院校務基金設置條例(104 年 2 月 4 日發布修正)及國立大學校院校務基金管理及監督辦法(104 年 9 月 3 日發布修正)，修訂本校</p>	<p>1. 洽悉備查。 2. 將安排實地訪談，以協助瞭解「購買美金外幣投資之操作與決策過</p>	<p>1. 已安排 107.06.06 實地訪談 「購買美金外幣投資之操作與決策過</p>

項 次	缺失/建議事項	第一次改善情形	107.04.09 稽核人員 審議結果	第二次改善 情形
	<p>一步了解。</p> <p>2. 請相關單位提出校務基金投資之具體計畫，包括：投資標的、預期目標…等。</p>	<p>「投資取得收益收支管理要點」報教育部核備，其運作方式規範詳見要點。(如附件一)</p> <p>2. 依據上揭要點之第四條規定成立「投資管理小組」，小組置委員七至九人，校長、副校長、總務長、主計室主任為當然委員；其餘人選由校長遴聘財經專家二至四人組成。(委員名單如附件二)。</p> <p>3. 本校資金投資策略運用原則，具體計畫如下：</p> <p>(1)本校考量目前國際經濟狀況不佳，投資環境相當險峻，投資的報酬率風險性極高，與本校目前財務可承受的損失門檻較低，故目前的資金投資採保守策略，採資金存放金融機構定期存款。</p> <p>(2)最近幾年國內經濟走緩，國際經濟疲軟，導致存款利率不斷調降，各銀行均採大額存款利率，利率極低，僅郵局尚可接受一般存款利率，故本校投資計劃皆採存放於高師大郵局。</p> <p>(3)基於資金安全性、穩健性，及大額存款利率過低，本校目前無現金存放於民營銀行之財務規劃。依照資金流動，規劃長短</p>	<p>投資之操作與決策過程」。</p>	<p>程」案。</p>

項 次	缺失/建議事項	第一次改善情形	107.04.09 稽核人員 審議結果	第二次改善 情形
		<p>不一的定期存款投資計畫，循本校行政程序簽請校長核示後辦理。</p> <p>(4)針對資金管理，將透過多元投資配置分散風險，並進行預期效益風險評估的財務投資運作，以期提高學校資金運用效益。</p> <p>(5)根據投資管理小組決議目前辦理購買美金外幣投資，其執行情形如附件三。</p>		
3	<p>■教師研發計畫核銷作業</p> <p>1. 請研發處提供教師計畫於期限內未完成核銷之清冊，以研擬改善方案。</p>	<p>■研究發展處回應</p> <p>1. 教師計畫於期限內未完成核銷之清冊如附件四。</p> <p>2. 加強管考作為說明：</p> <p>(1)本處網頁公告本校各計畫請購與核銷注意事項與程序表，供教師參照如：</p> <p>(A)科技部計畫執行及核銷之相關規定及應行注意事項、(B)教育部委辦及補助計畫申請及核銷相關應意事項、(C)國立高雄師範大學「各計畫執行及核銷」常見問題處理方式、(D)本校相關計畫請購與核銷作業程序表，請參考以下網址 http://www.nknu.edu.tw/~randd/chinese/law.html。</p> <p>(2)加強計畫核銷前，催請計畫主持人提早核銷。</p>	<p>1. 洽悉備查。</p> <p>2. 另懇請瞭解教師們延遲辦理核銷作業之困難，以利日後輔導協助。</p>	無。

二、清查全校各單位符合公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點二、(五)「自行訂定之各項招生考試」辦理單位及辦理項目一案。

■本校各單位「自行訂定之各項招生考試」一覽表如下(107.05.18彙整)

自行訂定之各項招生考試「名稱」	是否訂有「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」	「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」辦理情形	承辦單位
國立高雄師範大學學士班轉學生招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師範大學重點運動項目績優學生單獨招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師範大學學士原住民專班單獨招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師範大學碩博士班甄試入學考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師範大學碩士班招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師範大學博士班招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處招生企劃組
國立高雄師	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過	教務處燕

自行訂定之各項招生考試「名稱」	是否訂有「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」	「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」辦理情形	承辦單位
範大學個人申請入學招生考試	<input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	巢教務組
國立高雄師範大學特殊選才招生考試	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	教務處燕巢教務組
中小學教師在職進修碩士學位班	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	進修學院
碩士學位在職進修專班	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	進修學院 教務組
現役軍人營區在職進修專班	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input type="checkbox"/> 其他說明：	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	進修學院 教務組
藝術文化創意馬來西亞碩士在職專班 2017 春季班	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input checked="" type="checkbox"/> 其他說明： 未列報名費。	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	進修學院 教務組
2017 高階教育經營與行政管理馬來西亞境外碩士在職專班	<input checked="" type="checkbox"/> 已訂定 <input type="checkbox"/> 未訂定 <input checked="" type="checkbox"/> 其他說明： 報名費不是本校收。	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input checked="" type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input type="checkbox"/> 其他說明：	進修學院 教務組

自行訂定之各項招生考試「名稱」	是否訂有「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」	「試務人員工作酬勞之支給項目及基準」辦理情形	承辦單位
秋季班			
2018 馬來西亞境外碩士在職專班春季班招生簡章(數學教學及藝術文化創意)共 2 班	<input type="checkbox"/> 已訂定 <input checked="" type="checkbox"/> 未訂定 <input checked="" type="checkbox"/> 其他說明： 報名中。	<input type="checkbox"/> 經行政會議審議通過 <input type="checkbox"/> 經本項考試之招生委員會審議通過 <input type="checkbox"/> 本項考試尚未設置招生委員會 <input checked="" type="checkbox"/> 其他說明：報名中，尚未召開招生委員會審議。	進修學院 教務組

三、實地訪查案

預定稽核項目	進度
1. 瞭解校務基金投資管理小組購買美金外幣投資之操作與決策過程。	已於 107 年 6 月 6 日執行完畢。
2. 瞭解 106 年公告金額達 100 萬元以上之勞務及財物(不含工程)招標案件辦理情形。	107 年 6 月 6 日礙於時間因素，本案另約時間再行瞭解。
3. 瞭解校園硬體空間活化情形。	107 年 6 月 6 日礙於時間因素，本案另約時間再行瞭解。

伍、稽核結果暨建議改善事項

- 一、追蹤 106 年 11 月 27 日校務基金實地稽核之改善情形案：已解除列管。
- 二、清查全校各單位符合公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點二、(五)「自行訂定之各項招生考試」辦理單位及辦理項目一案：
- (一)107.12.04 通案性建議：

「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」第二點條文中並未列明試務人員規劃工作費分配比例，另於該要點第二點第五款規定「各校自行訂定之各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，應提經行政會議或學校招生委員會審議通過後據以實施；其支給情形，應提送稽核人員或稽核單位稽核」，致使下列稽核項目所列之依據不一致(例如：國立高雄師範大學107學年度學士班轉學生招生考試係依據「第二點」辦理、國立高雄師範大學107學年度碩博士班甄試入學考試則依據「第二點第五款」、進修學院招生項目乃依據「招生委員會議決議奉核簽訂」)。

建議爾後依照相同法規條款作敘明。例如：本項招生考試試務人員工作酬勞之

支給項目及基準，依據公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點第二點第五款規定，經行政會議(或招生委員會)審議通過。

(二)107.12.04 個別建議：

項次	負責單位	稽核項目	稽核發現	建議改善事項
1	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度學士班轉學生招生考試	經查，音樂系業務費有三筆核銷項目之用途與招生試務似無關聯。 ■請購單號： B107001893、 B107001892、 B1070029111。	1. 該三筆核銷項目是否與招生事務有關，應敘明清楚。 2. 若無關，不宜從招生經費支出。請補充說明。
2	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度重點運動項目績優學生單獨招生考試	無	無
3	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度學士原住民專班單獨招生考試	無	無
4	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度碩博士班甄試入學考試	未檢附經費收支明細表。	請補足經費收支明細表。
5	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度碩士班招生考試	未檢附經費收支明細表。	請補足經費收支明細表。
6	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度博士班招生考試	1. 未檢附經費收支明細表。 2. 經查 107.04.16 核可經費預算表之文中闡明：「教育系將擇優錄取 30 名參加口試，口試費用由該系自行收取…自行編列預算」，然本件未附上相關紀錄，亦無從得知該考	1. 請補足經費收支明細表。 2. 請敘明教育系辦理第二階段口試之經費使用相關事宜。

項次	負責單位	稽核項目	稽核發現	建議改善事項
			試辦理過程、經費核銷紀錄，及是否依規定提撥校務基金之情事。	
7	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度個人申請入學招生考試	未檢附經費收支明細表。	請補足經費收支明細表。
8	教務處	國立高雄師範大學 107 學年度特殊選才招生考試	無	無
9	進修學院	國立高雄師範大學 107 學年度中小學教師在職進修碩士學位班	未檢附經費收支明細表。	請補足經費收支明細表。
10	進修學院	國立高雄師範大學 107 學年度碩士學位在職進修專班	無	無
11	進修學院	國立高雄師範大學 107 學年度現役軍人營區在職進修專班	未檢附經費收支明細表。	請補足經費收支明細表。
12	進修學院	國立高雄師範大學藝術文化創意馬來西亞碩士在職專班 2017 春季班	未檢附招生考試經費預算表。	請補足招生考試經費預算表。
13	進修學院	國立高雄師範大學 2017 高階教育經營與行政管理馬來西亞境外碩士	未檢附招生考試經費預算表。	請補足招生考試經費預算表。

項次	負責單位	稽核項目	稽核發現	建議改善事項
		在職專班秋季班		
14	進修學院	2018 馬來西亞境外碩士在職專班春季班招生簡章（數學教學及藝術文化創意）共 2 班	經查該班招生報名已結束，但卻未訂定招生考試經費預算表，亦未召開招生委員會。	1. 請敘明該班招生作業程序。 2. 請說明為何招生報名已結束，卻未召開招生委員會、亦未訂定招生考試經費預算表。

三、106 年 6 月 6 日實地查核「瞭解校務基金投資管理小組購買美金外幣投資之操作與決策過程」案。

107.06.06 建議事項	改善執行情形追蹤	107.12.04 審核意見
1. 投資管理小組專家委員名單，建議增加金融實務界委員。	依照本校投資取得收益收支管理要點第四條規定，設置「投資管理小組」，小組置委員七至九人，校長、副校長、總務長、主計室主任為當然委員；其餘人選由校長遴聘財經專家二至四人組成。投資小組委員本次聘任期限為 107 年 4 月 15 日至 109 年 4 月 15 日， <u>有關增加金融實務界委員，將列入下一次委員聘任時參考</u> 。	由於增聘金融實務委員最快於 109 年才能執行，建議可採徵詢專家意見方式，依投資標的邀請專家提供意見與建議。
2. 倘有金融實務界委員，或可委託實務委員隨時給予投資點的建議。	為投資委員間投資策略隨時提供交流討論，107 年 6 月 19 日召開 107 年度第二次投資管理小組會議中， <u>決議由校長、廖本煌副校長、蔡俊賢總務長、李昭蓉主任、楊秀菊主任、黃智裕教授、謝士英教授共 7 人成立「股票選股小組」，並成立 Line 群組，並委請廖本煌副校長當該小組負責人，可因應投資環境的變化，隨時討論及召</u>	無

107.06.06 建議事項	改善執行情形追蹤	107.12.04 審核意見
3. 由會議紀錄得知，投資小組考慮投資股票市場。股票市場的變化更勝於外匯市場，因此建議投資小組要訂定投資策略，建立投資組合，並明定短中長期獲利目標，及設定停損點。	<p>開會議決定投資策略買賣。</p> <p>本校目前投資美金情形如附表，總金額 302,275 美金，平均匯率 30.074 元，折合新台幣 9,090,575 元，以 107 年 11 月 5 日台銀美元買入即期匯率 30.635 估算，除了利息收入外，已經產生匯兌利得一美元為 0.561，折合台幣約為 169,576 元收入。且在 107 年 10 月 16 日召開 107 年度第三次投資管理小組會議中，經討論<u>綜合評估設立美金投資停損點在匯率 31.5 元時，美元全數售出折合為新台幣入校務基金 401 專戶。</u></p>	<p>1. 建議設立停損點與停利點：</p> <p>(1) 停損點係指為避免持續虧損，故需要設定一個停止虧損的點。</p> <p>(2) 目前投資小組所設立的點是 31.5 元，比本校目前投資的平均匯率 30.074 較高，因此此點並非停損點，而是停利點。</p> <p>(3) 建議投資小組審慎思考停損點與停利點之設立。</p> <p>2. 由於股票市場的變化更勝於外匯市場，有關「投資小組如何能有較高的機動性來決定進場時機，以因應匯率波動變化過快情形」的部分，請再補充說明。</p>

陸、其他

一、校務基金兼任稽核人員更替

(一) 107 年度校務基金兼任稽核人員更替：由於劉維寧副教授自 107 年 8 月 1 日起接任人知所長，為國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 6 條所規定不得擔任稽核人員之屬；107 年 7 月 31 日奉校長核定改聘李俊賢教授任之。

(二) 108-109 年度校務基金兼任稽核人員名單：107 年 10 月 19 日校長核定續聘現職人員許惠媚副教授、李俊賢教授擔任。

二、新訂本校 108-109 年度校務基金稽核計畫案

(一) 已於 107 年 11 月 2 日新訂「國立高雄師範大學 108-109 年度校務基金稽核計畫」，並於 107 年 11 月 5 日奉校長核定實施。

(二) 附件如下

107 年 11 月 05 日奉校長核定實施

壹、辦理依據

本計畫依據「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」及「國立高雄師範大學校務基金稽核實施辦法」辦理。

貳、稽核計畫實施期間及執行方式

- 一、本計畫實施期間為 108-109 年度，由校務基金兼任稽核人員執行之。
- 二、稽核方式：由兼任稽核人員自行議定之，得視情況採書面稽核、實地稽核、臨時抽查、事先排定等不同方式進行。
- 三、稽核報告：
 - (一) 稽核人員應正確且完整紀錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核工作底稿及稽核報告，揭露稽核發現之優點、缺失、改善措施或具體興革建議等。
 - (二) 稽核報告：依程序簽請校長核定後，送各受查核單位改善；並彙整年度稽核報告，提報 12 月份校務會議工作報告。
 - (三) 年度稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。

參、稽核範圍

- 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。

肆、校務基金之缺失或異常事項

- 一、校務基金之執行不符合相關法令或學校規章。
- 二、校務基金之執行未達績效目標。
- 三、校務基金之相關作業程序未能發揮其內部控制制度之有效性。
- 四、年度決算實質短绌(指學校年度收支餘绌依一般公認會計原則須調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍為短绌之情形)。
- 五、賸餘或可用資金有異常減少。

六、開源節流計畫之執行未具成效。

七、其他缺失或異常事項。

伍、缺失事項追蹤複查

由兼任稽核人員定期追蹤各單位缺失或建議事項之改善情形，至改善為止。

陸、本計畫陳請校長核定後實施。

附件一

108-109 年度稽核項目表

稽核範圍	稽核項目	預定稽核日期	
		起	迄
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	根據審計部對於教育部所提本校前一年度決算書之審查意見，各單位改善進度稽核。 ★參考資料： 年度預算書、決算書/本校聲復審計部意見之辦理進度		
二、現金出納及壞帳處理之事後查核	檢視校務基金各項交易循環，並查核收入及收據帳務紀錄		
三、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	檢視校務基金交易循環，審查： (1)出納會計事務查核報告 (2)現金、銀行存款盤點及銀行調節表		
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	檢視本校依據 105-112 年中長程校務發展計畫所擬訂的財務報告書及校務基金績效報告書 ★參考資料： 年度財務規劃報告書(每年 12 月底報送教育部) 年度校務基金績效報告書(每年 6 月底前報送教育部)		
五、校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估	產學或研發成果之管理效益： (1)產學或研發成果之年度收入情形 (2)前項收入支應專利申請或維護等相關費用帳務查核		
六、其他專案稽核項目 (由兼任稽核人員議定之)	(1)依據教育部 105 年 11 月 1 日臺教人(四)字第 1050143327 號函：行政院修正核定「公立大專校院辦理各項試務工作酬勞支給要點」(106.02.01 生效)二、(五)各校自行訂定之各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準，應提經行政會議或學校招生委員會審議通過後據以實施；其支給情形，應提送稽核人員或稽核單位稽核。 (2)其他事項：科技部查帳之應改善事項、教育部查帳之應改善事項、本校自行評估應稽核之事項。		

附件二

工作底稿

稽核日期：

■底稿以電子檔留存即可

項 次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結果	改善意見
1		<p>【例】</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>檢查_____</p> <p><input type="checkbox"/>觀察_____</p> <p><input type="checkbox"/>詢問_____</p> <p><input type="checkbox"/>驗算_____</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>查證 <u>隨機抽核 0 00 資料</u></p>	<p>【例】</p> <p>經調閱 0 月份 00 萬元採購案件動支表單，如有限制競爭情形，採購單位審核人員皆已要求請購單位修正。</p>	<p>【例】</p> <p>招標採購作業依抽核結果，符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。</p>	<p>【例】</p> <p>無。</p>
受稽查單位核章			稽核人員簽名		
受查單位：					
受查單位人員：					

附件三

稽核報告表(整理自工作底稿)

項次	稽核項目	稽核發現	建議改善事項
		<p>【例】</p> <p>經調閱 0 月份 00 萬元採購案件動支表單，如有限制競爭情形，採購單位審核人員皆已要求請購單位修正。</p>	<p>【例】</p> <p>無。</p>

附件四

改善情形追蹤表

單位名稱：_____
日

年 月

項次	缺失/建議事項	改善情形	追蹤結果
一、本次新增之缺失			
1			
2
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失			
1			
2	...		

單位主管：_____

壹、稽核緣起

說明稽核期間、稽核工作背景資料及辦理依據。

貳、稽核過程

- 一、稽核範圍說明。
- 二、稽核時間及工作分配。
- 三、實際執行過程摘要或稽核計畫差異之處等。

參、稽核結果

肆、建議