

108 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 108-109 年度校務基金稽核計畫。

貳、兼任稽核人員

- 一、許惠媚教師(108.01.01-108.10.31 止)
- 二、李俊賢教師(108.01.01-108.10.31 止)
- 三、李昭蓉教師(108.11.01-109.12.31 止)

參、召開兼任稽核人員討論會議共兩次

一、108.04.01 第一次會議內容摘要

(一) 討論 108 年稽核案件之安排

1. 追蹤 2 案

- (1) 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。
- (2) 107 年 1-10 月份本校自辦招生考試支給情形結案資料。

2. 以前年度未及稽核 2 案

- (1) 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。
- (2) 瞭解校園硬體空間活化績效。

3. 新增稽核 1 案：本校 98-107 年度科技部補助案件結案情形。

二、108.11.13 第二次會議內容摘要

(一) 幕僚單位業務說明

1. 國立大學院校務基金設置條例

2. 國立大學院校務基金管理及監督辦法

3. 兼任稽核人員之任務

4. 稽核人員異動情形(108.11.01 改聘 3 人/含 2 名參與儲備人員)

5. 現行 108-109 年度校務基金稽核計畫

6. 108 年度執行進度

- (1) 已完成並結案：「本校 107 年 1-10 月份各項自辦招生考試支給情形結案資料」及「投資管理小組購買美金外幣投資之操作決策過程」兩案，自 107 年度起持續追蹤至 108 年度，目前已解除列管。

- (2) 108 年度迄今仍未執行稽核之案件為：

- ① 107 年延至 108 年預計審查的「106 年度 100 萬以上非工程類採購案 32 件」。
 - ② 107 年延至 108 年預計審查的「校園硬體空間活化情形」。

③108 年新增調查「本校 98-107 年度科技部補助計畫」。

(二)討論 109 年度稽核案件之安排：參考本校「108-109 年度校務基金稽核計畫」、科技部 108 年 9 月 23 日函送各機關之「學研機構應稽核項目表」、以及其他學校稽核計畫等資料，先行整理出 109 年度稽核項目表(含具體的建議稽核項目，並將 108 年度迄今仍未執行稽核之案件融入)後，再另約時間討論之。

肆、稽核結果暨建議改善事項

一、追蹤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一案：無改善建議事項，本案結案。

107.06.06 建議事項	107.11.05 回報 改善執行情形	107.12.04 審核意見	107.12.12 回應審核意見	108.04.10 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。	依照建議辦理。依投資項目需要徵詢專家意見。	無
2.倘有金融實務界委員，或可委託實務委員隨時給予投	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、</u>	無	無	無

建議事項	107.06.06 改善執行情形	107.11.05 回報	107.12.04 審核意見	107.12.12 回應審核意見	108.04.10 審核意見
資點的建議。	<u>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，隨時討論及召開會議決定投資策略買賣。</u>				
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，	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</u>	1.建議設立停損點與停利點： (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。 (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。 (3)建議投資小組審慎思考停損點與停利點之設立。 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	1.有關停損點的設定，擬於 108 年度召開會議時提案討論。 2.投資小組 106 年 6 月 6 日及 107 年 10 月 17 日之會議決議，購買美金的決策原因，係委員們看好美元匯率最低點約在 30 元上下，如採長期投資擁有，幾年後定有匯差利潤，且美元一年期存款利率(目前 2.05%)，大大優於新台幣一年期存款利率(1.06%)。 3.為了因應市場快速變化，所以本校在上次會議	無	

建議事項	107.11.05 回報 改善執行情形	107.12.04 審核意見	107.12.12 回應審核意見	108.04.10 審核意見
及設定停損點。	戶。	<p>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> <p>4. 本校的投資方案，主採穩健、低風險及長期持有的投資策略，故不會頻繁進出股票市場或匯率市場。</p>	<p>決議，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，以因應投資環境的變化，即時討論及召開會議決定投資策略買賣。</p>	

二、追蹤 107 年 1-10 月份本校自辦招生考試支給情形結案資料一案：無改善建議事項，本案結案。

項 次	負責 單位	稽核 項目	107.12.04 建議改善事項	本次回應	108.05.31 審查意見
1	教務處	107 學年度學士班轉學生招生考試	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，應敘明清楚。若無關，不	<p>1.B107001893－音樂系考場在藝術學院演奏廳，考場舞台燈損壞更換－以場地佈置費支應。</p> <p>2.B107001892－音樂系考場在藝術學院演奏廳，考場</p>	無

項 次	負責 單位	稽核 項目	107.12.04 建議改善事項	本次回應	108.05.31 審查意見
			<p>宜從招生經費支出。請補充說明。</p> <p>■ 請購單號：B107001893 、B107001892 、B107002911 。</p>	<p>物品櫃鎖及門鎖損壞更換—以場地佈置費支應。</p> <p>3.B07002911—招生企劃組之試務用品(無線鍵盤滑鼠組)—以雜支支應。</p> <p>4.檢附支出項目基準表供參考。</p>	
2	教務處	107 運動 單招	無	無	無
3	教務處	107 學士 原住民 專班單 招	無	無	無
4	教務處	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。	已檢附經費收支明細表，如 附件。	無
5	教務處	107 學年 度碩士 班招生 考試	未檢附經費收 支明細表，請補 足。	已檢附經費收支明細表，如 附件。	無
6	教務處	107 學年 度博士 班招生 考試	<p>1.未檢附經費收 支明細表，請 補足。</p> <p>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」，</p>	<p>1.已檢附經費收支明細表， 如附件。</p> <p>2.已補附教育學系 107 年 6 月 28 日簽呈(第二階段 口試經費表)，項目包含 「提撥校務基金 20%、口 試委員酬勞、系所協助人 員工作費、口試成績計算 費」。</p>	無

項 次	負責 單位	稽核 項目	107.12.04 建議改善事項	本次回應	108.05.31 審查意見
			然本件未附上相關紀錄，亦無從得知該考試辦理過程、經費核銷紀錄，及是否依規定提撥校務基金之情事。請敘明教育系辦理第二階段口試之經費使用相關事宜。		
7	教務處	107 個人申請入學招生考試	未檢附經費收支明細表，請補足。	已檢附經費收支明細表，如附件。	無
8	教務處	107 特殊選才招生考試	無	無	無
9	進修學院	107 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。	已檢附經費收支明細表，如附件。	無
10	進修學院	107 碩士學位在職進修專班	無	無	無
11	進修學院	107 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。	已檢附經費收支明細表，如附件。	無
12	進修學	藝術文	未檢附招生考	1.招生考試經費預算表係	無

項 次	負責 單位	稽核 項目	107.12.04 建議改善事項	本次回應	108.05.31 審查意見
	院	化創意 馬來西 亞碩士 在職專 班 2017 春季班	試經費預算表， 請補足。	<p>針對報名費收入之預計 使用情形而編製分配。</p> <p>2.經查，本班招生簡章明列 「免收報名費」，故得免 編列。</p> <p>3.綜上，本案本次仍無法提 供招生考試經費預算表， 請諒查。</p> <p>4.檢附招生簡章供參辦。</p>	
13	進修學 院	2017 高 階教育 經營與 行政管 理馬來 西亞境 外碩士 在職專 班秋季 班	未檢附招生考 試經費預算表， 請補足。	<p>1.招生考試經費預算表係 針對報名費收入之預計 使用情形而編製分配。</p> <p>2.經查，本班之經費分配說 明載明報名費由馬來西 亞方收取，用以執行本校 教授赴馬來西亞授課時， 落地接待及相關行政作 業支出等費用。故，本校 得免編製招生考試經費 預算表。</p> <p>3.綜上，本案本次仍無法提 供招生考試經費預算表， 請諒查。</p> <p>4.檢附經費分配說明表供 參辦。</p>	無
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)	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。	1.本班招生作業程序為：依 據教育部 106 年 6 月 21 日臺教高(四)字第 1060081172 號函核定 後，3/29 召開第 1 次聯 合招生委員會議、3/30 公 告招生簡章、4/20-5/10 受理網路報名、5/15 報名 資格審查、5/28 書面資料 審查截止、6/8 公告錄取 名單。	<p>1.如業務單 位之自我 檢討。</p> <p>2.免再追蹤。</p>

項 次	負責 單位	稽核 項目	107.12.04 建議改善事項	本次回應	108.05.31 審查意見
		共 2 班		<p>2.此 2 班為境外班，招生情形難以掌握，原定於報名截止後，再依實際報名情形編製招生考試經費預算表。</p> <p>3.未料，此 2 班均<u>無人報考</u>，5/10 網路報名截止後，本院於 5/11 陳報無人報名情況，依簡章規定須召開招生委員會進行後續流程，但考量狀況單純，於 6 月 6 日以書審方式審理，予以停招；故未進行編製招生考試經費預算表。</p> <p>4.檢附 5/11、7/5 簽呈影本供參辦。</p> <p>5.自我檢討：為完備行政程序，爾後境外專班將比照國內班隊，於招生委員會討論招生簡章時，依據預計招生名額同步編製招生考試經費基準表及預算表。</p>	

伍、其他

一、校務基金兼任稽核人員更替

(一)108-109 年度校務基金兼任稽核人員名單：原為許惠媚副教授及李俊賢教授，因故提前於 108 年 10 月 31 日卸任；自 108 年 11 月 01 日起改聘李昭蓉教授擔任(任期 108.11.01-109.12.31)。

(二)為儲備本校稽核人才，增聘王尹芳及陳麗惠兩位「參與儲備人員」與李昭蓉教授共同執行職務(任期 108.11.01-109.12.31)。