

內部稽核委員會工作報告

國立澎湖科技大學 109 年度內部稽核報告

校務會議 公鑒：

國立澎湖科技大學 108 學年度秘書處、人事室、主計室、教務處、學務處、研發處、總務處組、海洋資源暨工程學院、觀光休閒學院、人文暨管理學院校務基金執行情形，暨 108 年—109 年度接受教育部整體發展獎補助款執行單位獎補助款執行情形，業經稽核委員會核閱竣事。上開校務基金執行情形與獎補助款執行情形「內控稽核報告」編製允當表達之合併稽核報告係管理階層之責任，本稽核委員會之責任則為根據核閱結果對上開相關執行單位與個人所提供合併稽核報告作成結論表示意見。

稽核委員會係依照「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校務基金管理及監督辦法」及「國立澎湖科技大學內部稽核小組設置及作業要點」執行核閱工作，此項核閱工作所執行之程序包括以抽查方式獲取校務基金與教育部整體發展獎補助款執行計畫所列金額及所揭露事項之查核證據、分析性程序及其他核閱程序，評估管理階層是否依法令規範合理運用經費，暨評估計畫整體財務執行效益之發揮。稽核委員會相信此項核閱工作可對所表示的意見提供合理之依據。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核改善措施/ 具體興革建議
1	多位教師授課之鐘點時數分配情況(海工學院)	<p>1、抽查資工系「多位教師授課分配鐘點時數調查表」，各師分配鐘點差異頗大。</p> <p>2、所附資料僅指出「依該課程上課時數的三倍分配參與教師」，並未說明分配標準與依據，及上述差異緣由。</p> <p>3、經查該系「實務專題實施辦法」，各師指導學生專題義務均等，與其分配鐘點數之差異不符。</p>	建議應訂定「實務專題教師授課分配鐘點時數」具體辦法，依權利義務對等及公平原則，核實分配鐘點數予參與教師。
2	召開會議程序執行情況(秘書室)	抽查召開 <u>108 學年度內部稽核會議</u> 程序，所附文件齊整。	建議附上召開會議程序的標準作業流程，方便遵循與查核。
3	學生休學執行情況(教務處註冊組)	抽查 <u>108 學年度學生休學執行情況</u> ，所附文件完善齊整並含休學人數與休學原因統計表，可幫助掌握學生學習動態。	建議將學生休學之退費標準表與該學期退費期限附在休學申請單中，提醒學生的退費權益。
4	108 年度教職員專利申請(研發處)	本次查核結果共 7 件申請案，其中 4 件發明 3 件新型專利，均依照「國立澎湖科技大學教職員專利申請辦法」辦理。	無。
5	教師因公出國業務(人事室)	<p>一、本次查核係依據本校校務基金稽核實施要點第五點辦理稽核，並針對人事室辦理本校「教師因公出國」業務進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作於 109 年 10 月 27 日進行查核，本校人事室辦理教師因公出國均符合相關規定。</p> <p>三、本 (109) 年度由於受疫情影響，相關活動有取消或展延，因此至 10 月底全年度教師因公申請出國僅有 5 件。</p> <p>四、查核結果其中 4 件參加國際學術研討會(3 件赴日本、1 件赴英國)，另外 1 件則為參加南進跨文化體驗營(赴泰國)。</p>	<p>一、本 (109) 年度原訂出國計畫配合科技部等相關單位同意展延辦理案件，後續辦理時，仍須注意確實完成申請報核、執行報告及經費公告等程序。</p> <p>二、因應全球武漢肺炎疫情因公出國案件數，較 108 年度同期間大幅減少，後續仍宜視疫情改善情形，鼓勵本校教師推動國際交流業務。</p>

		<p>五、查核結果，本校教師因公出國，申請程序、經費核銷均符合法令規定，並依規定將每半年度出國計畫執行情形表，張貼公告於本校人事室網 https://www.npu.edu.tw/sub/fo rm/index.aspx?Parser=2,26,238,219。</p> <p>事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。</p>	
6	學生社團活動業務(學務處課指組)	<p>一、本次查核係依據<u>國立大學校院校務基金管理及監督辦法</u>第21條及本校校務基金稽核實施要點第五點辦理稽核，並針對學務處課外活動指導組辦理“學生社團活動業務”進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作於109/10/27進行查核，本校學務處課指組辦理上述作業在執行「學生社團活動業務」執行作業處理過程時，校務基金管理與監督作業程序部份均符合政府符合「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」及相關規定。</p> <p>三、本年度學生輔導學生辦理活動如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 自治性-各系學會及宿委會活動辦理案件共12件。 2. 服務性-活動辦理案件共2件。 3. 康樂性-活動辦理案件共2件。 4. 體能性-活動辦理案件共1件。 <p>四、事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提</p>	經查核得知，建議其學生社團活動申請書中可加註辦理各種不同活動類別選項，以利承辦單位針對不同類別活動進行統計分析。

		出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。	
7	院教師與學生參與校外比賽成績相關業務(觀休院)	<p>一、本次查核係依據觀光休閒學院教師與學生參與校外比賽成績相關業務執行作業進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、本年度觀休院教師與學生參與校外比賽成績如下列：</p> <p>1. 觀光休閒系 5 件：遊程規劃 5 件。</p> <p>2. 海洋遊憩系 10 件：2019 基隆國際帆船暨台琉國際帆船賽 4 件、2020 辛普森遊艇-帆船系列賽 澎湖南海帆船賽 1 件、2020 澎湖帆船週系列賽 3 件、109 年全國激流運動先鋒舟錦標賽國手選拔賽 2 件。</p> <p>3. 餐旅管理系 19 件：桃園市 2019 第三屆國際青年創意美學競賽 5 件、澎湖健康銀髮膳食餐盒料理廚藝競賽 1 件、第三屆國際廚藝美食藝術大獎 1 件、國際婚禮文化創意藝術大賽 2 件、第二十一屆 FHC 中國國際烹飪藝術比賽 4 件、2020 健康菜單設計比賽 5 件、第 23 屆全國美食文化大展 1 件。</p> <p>三、事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。</p>	<p>1. 掌握參與各項活動競賽，加強量化指標。</p> <p>2. 積極鼓勵教師及學生參與各項比賽。</p>
8-1	用電「經常契約容量」管理(總務處營繕組)	<p>一、本次查核係依據本校校務基金稽核實施要點第五點辦理稽核，並針對總務處辦理“用電「經常契約容量」管理”進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作於 109 年 9 月 8 日進</p>	<p>一、總務處在用電「經常契約容量」管理業務，除每月進行電量統計，加強節約用電宣導，避免每月經常(尖峰)需量超出用電契約容量，還主動配合台電推動「計畫性減少用電措施」「日減 6 時型」方案，估算 108 及 109 兩年共可節</p>

		<p>行查核，本校總務處辦理用電「經常契約容量」均符合相關規定。</p> <p>三、事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。</p>	<p>省約 20 萬元之電費支出，值得嘉許。</p> <p>二、本校太陽光電發電設備極具特色，又可節省電費，建議評估校內適當地點持續建置太陽能光電發電系統，以提高本校太陽能發電量。</p>
8-2	公告金額以上採購作業程序(總務處營繕組)	<p>一、本次查核係依據本校校務基金稽核實施要點第五點辦理稽核，並針對總務處辦理“公告金額以上採購作業程序”進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作於 109 年 09 月 08 日進行查核，本校總務處辦理公告金額以上採購作業程序均符合政府採購法之規定。</p> <p>三、事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。</p>	無。
9	產學合作計畫款項繳庫執行作業與自籌收入支應人事費比率校務基金管理及監督作業程序(主計室)	<p>一、本次查核係依據<u>國立大學校院校務基金管理及監督辦法</u>第 21 條及本校校務基金稽核實施要點第五點辦理稽核，並針對主計室辦理“產學合作計畫款項繳庫執行作業與校務基金管理及監督作業程序”進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作於 109/09/21 進行查核，本校主計室辦理上述兩項作業在執行「產學合作計畫款項繳庫」執行作業處理過程時，管理單位與</p>	<p>產學合作計畫執行處理過程管理單位與執行單位聯繫方式，宜檢討原因並對控管流程作必要的改進；本校 106 年度至 108 年度決算自籌收入占總收入比率，呈現逐年下降趨勢與同期國立大學平均值，差距至少達 12 個百分點，顯示本校亟待增裕財源，俾提昇自籌比率，建議人事單位持續管控該人事經費，並預為籌謀檢討因應對策。</p>

		<p>執行單位聯繫方式有明顯之疏漏；校務基金管理及監督作業程序部份均符合政府符合「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」及相關規定。</p> <p>三、事實上稽核工作只是做例行性之抽查，並無法發現所有的內部控制缺失，僅能針對內部控制制度的效果提出合理的保證，及就稽核期間所發現的缺失提出稽核建議及報告，因此報告中所列出之內部控制缺失並非代表全部營運之內部控制缺失。</p>	
10	<p>應外系語文學習補助計畫執行作業 (應外系)</p>	<p>一、本次查核係依據應外系語文學習補助計畫執行作業進行稽核，業經辦理竣事，並將此次稽核結果以報告方式提報。</p> <p>二、此次稽核工作經查核，本校外系辦理語文學習補助計畫執行作業符合相關規定。應外系在系語文學習補助計畫執行作業，有以下幾點作業：</p> <p>(一)鼓勵學生跨系,院選修課程以開拓學生第二專長培育養成訓練。</p> <p>(二)加強專題製作與實務課程與產業接軌。</p> <p>(三)充份運用本系教師支援全校全英語授課(含外籍教師)及因應各學院課程需求協助專業英文課程開設。</p> <p>(四)因應數位人才及 AI 人才需求,提供學生外語與資訊課程結合成立教學創意研發中心。</p> <p>(五)專業語言應用學習：開設觀光旅遊、跨商管學群與英語教學模組使學生畢業後能夠學以致用。</p>	<p>應外系在系語文學習補助計畫執行作業，有以下幾點改善建議：</p> <p>一、結合地方特色與資源：以觀光與商業模組為主軸，英語教學為輔推廣社區語言服務並建構本系為澎湖英語教材研發及英語專業導遊與解說課程研發及課程設計中心。以大手牽小手推動偏遠地區學童英語輔導，善盡大學對地區善盡社會責任。</p> <p>二、每年定期以 UCAN 施測以讓學生瞭解自我能力與職涯所需能力之探索以因應職場需求。</p> <p>三、提供學生海內外實習半年(包括寒、暑假)及英語、日語與東南亞語文文化體驗營(寒暑假辦理)以強化學生海外研習與實習並提升國際職場能力。</p>