

國立宜蘭大學



111 年度校務基金稽核報告

中華民國112 年6 月

國立宜蘭大學 111 年度校務基金稽核報告

一. 辦理依據:

依「國立宜蘭大學校務基金稽核實施要點」第 11 點規定辦理。

二. 稽核小組: 設置稽核人員7人, 分為A、B、C組, 另置校外諮詢委員2人。

三. 作業歷程:

1. 105 年 08 月 01 日成立稽核小組。
2. 111 年 08 月 24 日召開第 1 次稽核會議, 完成 110 年度第 2 次覆核作業。
3. 112 年 01 月 11 日召開第 2 次稽核會議, 擬定 111 年度稽核計畫。(附件 a)
4. 112 年 02 月 13 日通知各單位實施稽核作業。
5. 112 年 03 月 07 日召開第 3 次稽核會議, 書面查核作業。
6. 112 年 03 月 22 日辦理校務基金稽核人員稽核業務講習。
7. 112 年 04 月 18 日召開第 4 次稽核會議, 完成初核作業。
8. 112 年 05 月 22 日召開第 5 次稽核會議, 完成覆核作業。(附件 b)

四. 稽核方式: 書面稽核、實地現場稽核。

五. 稽核結果:

單位	初核	覆核	追蹤	項目
教 務 處	3	1		
學 務 處	5	3		
總 務 處	18	10	1	檢討執行率低之原因及提出改善方案。(附件 b, 表 1-5A)
研 發 處	11	5		
教 發 中 心	1	0		
環 安 衛 中 心	1	1		
圖 書 資 訊 館	2	2		
運 動 教 育 中 心	2	2		
秘 書 室	2	2		
人 事 室	3	2		
主 計 室	15	6		
校務基金管理委員會	3	3	1	專案管制執行情形等。(附件 b, 表 3-1A)
合計	66	37	2	

國立宜蘭大學

111 年度校務基金稽核計畫

一 依據

依據本校校務基金稽核實施要點第五點規定辦理。

二 稽核重點及範圍

依稽核實施要點第三點有關稽核任務規定，訂定五類校務基金稽核項目(附件一)，以對各單位提出稽核重點事項(附件二)。

三 稽核期程及工作編組

類別	稽核任務	受稽核單位	預定日期		稽核人員
			起	訖	
1	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	教務處、學務處、總務處、研發處、運動教育中心、圖書資訊館、秘書室、主計室	111.10	112.09	(第A組)
2	現金出納及壞帳處理之事後查核 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	總務處、主計室、校務基金管理委員會	111.10	112.09	(第B組)
3	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	總務處、研發處、主計室、校務基金管理委員會	111.10	112.09	第A組(表 3-1A) 第B組(表 3-4A-D) 第C組(表 3-2A)
4	校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估	教務處、教發中心、學務處、總務處、環安衛中心、研發處、運動教育中心、圖書資訊館、校務基金管理委員會	111.10	112.09	(第C組)
5	產學合作暨政府科研補助或委託辦理收入專案稽核	主計室、總務處、研發處	111.10	112.09	專案小組 (第A組) (第B組) (第C組)

四 稽核紀錄

稽核結果將逐項登錄於各類別之稽核紀錄表(附件三)提會討論

國立宜蘭大學 111 年度校務基金稽核項目

第一類

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

編號	單位	稽核項目										
1	人事室	關係人交易 (內控作業自評表) 表 1-1A(含近三年教職員工預算及實際員額與預算數統計表) (請檢附參考資料) 薪資循環 (內控作業自評表) 表 1-1A (請檢附參考資料) (約用人員經費支用表) 表 1-1B(請補充說明本校行政人力配置原則) (追蹤事項) 教師員額配置及管控執行之檢討。										
2	教務處	收入循環 (試務甄選費之運用) 表 1-2A (增列近三年統計收支比較圖表) (追蹤事項) 建議修改「工作酬勞支給標準」為「以收入總額至少百分之十納入校務基金」以符實情。										
3	學務處	收入循環 (學生宿舍收支平衡表、用途分析表) 表 1-3A 是否落實專款專用? (銀行捐贈款之運用)(學生獎助學金) 表 1-3B 是否落實專款專用? 請檢附近 3 年度之總收支平衡表，如 111 年度: <table border="1"><tr><td>年度</td><td>上年度轉入</td><td>本年度收入</td><td>支出合計</td><td>結轉下年度</td></tr><tr><td>111</td><td>4,201,546</td><td>1,315,000</td><td>1,048,116</td><td>4,468,430</td></tr></table>	年度	上年度轉入	本年度收入	支出合計	結轉下年度	111	4,201,546	1,315,000	1,048,116	4,468,430
年度	上年度轉入	本年度收入	支出合計	結轉下年度								
111	4,201,546	1,315,000	1,048,116	4,468,430								
4	總務處	收入循環 (銀行捐贈款之運用)(校務發展活動) 表 1-4A 是否依訂定要點之運用比例落實運用?										
5	採購組	關係人交易 採購與支付循環 (內控作業自評表) 表 1-5A(含採購金額排序前 20 項統計表) (請檢附參考資料)										
	事務組	關係人交易 (內控作業自評表) 表 1-5B(含近三年全校技工友僱用人數及預算金額統計表) (請檢附參考資料) 收入循環 (場地收支分析表) 表 1-5C(含近三年場地收支及餘額統計表)										
6	營繕組	採購與支付循環										

		(內控作業自評表) 表 1-6A(含採購金額排序前 20 項統計表) (請檢附參考資料) (追蹤事項) (1)請補充「圖資館廣場及主校門入口軸線環境整建計畫」及「教稽大樓校舍空間整備計畫」兩案之計畫內容。 (2)請敘明「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」兩次變更設計累計追加減金額占契約金額 62.64 %之檢討內容。 (3)請敘明「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」第一次變更設計與原規劃之差異性。 (4)請說明表 1-6A 中「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」108 年度工程採購第 12 項 1532.6 萬與原簽 1033 萬以及「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」109 年度工程採購第 11 項 1230.8 萬與原簽 895 萬之落差。
7	研發處	收入循環 (實驗室代檢費收入成本分析表) 表 1-7A(含校級與院級實驗室)
8	運動教育 中心	收入循環 (場地收支分析表) 表 1-8A(含加強場地使用環境之安全維護事項)
9	秘書室 校友服 務中心	收入循環 (受贈收入明細帳) 表 1-9A
10	主計室	收入循環 (全校場地收支分析表) 表 1-10A(Excel)
11	圖書資訊 館	收入循環 (宿網費收支分析表) 表 1-11A

第二類

現金出納及壞帳處理之事後查核

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

編號	單位	稽核項目
1	出納組	現金出納 (內控作業自評表) 表 2-1A(請檢附參考資料)
	經營保 管組	銀行存款 (近三年校務基金存款情形表) 表 2-1B(請檢附相關憑證以供核對)
2	經營保 管組	(內控作業自評表) 表 2-2A(請檢附參考資料) 學校資產增置、擴充、改良等事項 表 2-2B 國有財產增減結存表 表 2-2C
3	主計室	現金出納查核 (出納會計事務查核情形(報告)表) 表 2-3A
4	校務基 金管理 委員會	有價證券 (投資小組內控作業自評表) 表 2-4A (請檢附參考資料)

		訂定更嚴謹之風險控管相關細則（校務基金自主投資，應有「更嚴謹的風險控管相關細則」）。
		(追蹤事項)
		有關投資風險控管方式於投資管理小組會議討論之結果。

第三類

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

編號	單位	稽核項目
1	校務基金管理委員會	年度預算專案管制執行進度表 表 3-1A (追蹤事項) (1) 請依照校務基金動支辦法動支校務基金，若年度中有動支之必要，建議先修訂動支辦法增列年度中動支規定以符實際需求，「國立宜蘭大學校務基金動支辦法」提案修訂之結果。 (2) 請敘明未將「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」、「圖資館前廣場與資源回收場環境改善及外工班遷建工程」、「教糧大樓廣場及校區環境改善工程」及「牧場舊建物拆除及貨櫃屋遷移與建置鋼棚、教糧大樓七樓雨遮工程」等四項子計畫列入專案管制之原委。 (3) 請說明未將績效型經費「舊有建築物美化工程」109TIA-6、110TIA-6 列入專案管制之原委。 (4) 請檢討績效型經費「舊有建築物美化工程」與每年皆編列 300 萬之「無障礙、道路舊設施及老舊設施改善計畫」之重疊性。
2	營繕組	校區建築與工程執行進度定期檢討表 表 3-2A
3	主計室	預算執行狀況 表 3-4A 校務基金收支餘絀 表 3-4B(增列近三年預算數及執行率資料) 校務基金年度決算 表 3-4C 審計部稽查事項及處理情形(近三年) 表 3-4D

第四類

校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估

編號	單位	稽核項目
1	教務處	教學行政設備費之運用 表 4-1A
2	教發中心	高教深耕計畫相關經費收支及執行情形 表 4-2A
3	學務處	教學行政設備費之運用 表 4-3A 補助學生社團經費之運用 表 4-3B 學校及教育部專案補助或計畫案 表 4-3C
4	總務處	行政設備費之分配運用 表 4-4A 教學維護費支用情形 表 4-4B 歷年電話費統計表 表 4-4C
5	環安衛中心、	開源節流措施成果統計表 表 4-5A

	總務處	全校各大樓用電統計表 表 4-5B
		歷年用油量分項統計表 表 4-5C
		飲水機汰舊換新、維護保養費 表 4-5D
6	研發處	教學訓輔儀器設備費分配表 表 4-6A
		實習材料費分配表 表 4-6B
		亮點計畫經費分配機制與效益 表 4-6C
7	圖書資訊館	校內經費及校外專案計畫經費運用 表 4-7A
8	運動教育中心	校內經費及校外專案計畫經費運用 表 4-8A
9	校務基金管理委員會、校友服務中心	捐贈經費指定用途項目運用(銀行捐款以外項目) 表 4-9A

第五類

產學合作暨政府科研補助或委託辦理收入專案稽核

編號	單位	稽核項目
1	研發處	農委會補助計畫研發成果管理(成果運用及契約簽訂) 表 5-1A (另依研發成果管理之經費稽核作業要點辦理)
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(約用研究人力) 表 5-2B
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費) 表 5-2C
2	主計室	農委會補助計畫研發成果管理(收支會計) 表 5-1 B (另依研發成果管理之經費稽核作業要點辦理)
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(繳回各項收入及餘款) 表 5-2A
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費) 表 5-2C
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(保管會計檔案) 表 5-2D
		國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用管理費) 表 5-2E
3	經營保管組	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(管理財產) 表 5-2F

國立宜蘭大學校務基金稽核

111 年度稽核項目分配表

單位	類別	表件編號	稽核項目
教務處	1	表 1-2A	試務甄選費之運用(增列近三年統計收支比較圖表)
	1	追蹤	建議修改「工作酬勞支給標準」為「以收入總額至少百分之十納入校務基金」以符實情。
	4	表 4-1A	教學行政設備費
教發中心	4	表 4-2A	高教深耕計畫相關經費收支及執行情形
學務處	1	表 1-3A	學生宿舍收支平衡表、 用途分析表
	1	表 1-3B	銀行捐贈款之運用(學生獎助學金) (請檢附近 3 年度之總收支平衡表)
	4	表 4-3A	教學行政設備費之運用
	4	表 4-3B	補助學生社團經費之運用
	4	表 4-3C	學校及教育部專案補助或計畫案
總務處	1	表 1-4A	銀行捐贈款之運用(校務發展活動)
	4	表 4-4A	行政設備費之分配運用
	4	表 4-4B	教學維護費支用情形
	4	表 4-4C	歷年電話費統計表
採購組	1	表 1-5A	內控作業自評表 (含採購金額排序前 20 項統計表) (請檢附參考資料)
事務組	1	表 1-5B	內控作業自評表(含近三年全校技工友僱用人數及預算金額統計表) (請檢附參考資料)
	1	表 1-5C	場地收支分析表(含近三年場地收支及餘額統計表)
營繕組	1	表 1-6A	內控作業自評表 (請檢附參考資料) (含採購金額排序前 20 項統計表)
	1	追蹤	(1)請補充「圖資館廣場及主校門入口軸線環境整建計畫」及「教稽大樓校舍空間整備計畫」兩案之計畫內容。 (2)請敘明「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」兩次變更設計累計追加減金額占契約金額 62.64 %之檢討內容。 (3)請敘明「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」第一次變更設計與原規劃之差異性。 (4)請說明表1-6A中「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」108年度工程採購第12項1532.6萬與原簽1033萬以及「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」109年度工程採購第11項1230.8萬與原簽895萬之落差。
	3	表 3-2A	校區建築與工程執行進度定期檢討表
出納組	2	表 2-1A	現金出納(內控作業自評表) (請檢附參考資料)
經營保管	2	表 2-1B	銀行存款(近三年校務基金存款情形表) (請檢附相關憑證以供核對)
	2	表 2-2A	內控作業自評表 (請檢附參考資料)

組	2	表 2-2B	學校資產增置、擴充、改良等事項
	2	表 2-2C	國有財產增減結存表
	5	表 5-2F	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(管理財產)
環安 衛中 心、總 務處	4	表 4-5A	開源節流措施成果統計表
	4	表 4-5B	全校各大樓用電統計表
	4	表 4-5C	歷年用油量分項統計表
	4	表 4-5A	飲水機汰舊換新、維護保養費
研 發 處	1	表 1-7A	實驗室代檢費收入成本分析表 (含校級與院級實驗室)
	4	表 4-6A	教學訓輔儀器設備費分配表
	4	表 4-6B	實習材料費分配表
	4	表 4-6C	亮點計畫經費分配機制與效益
	5	表 5-1A	農委會補助計畫研發成果管理(成果運用及契約簽訂) (另依研發成果管理之經費稽核作業要點辦理)
	5	表 5-2A	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(繳回各項收入及餘款)
	5	表 5-2B	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(約用研究人力)
	5	表 5-2C	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費)
圖書 資訊 館	1	表 1-11A	宿網費收支分析表
	4	表 4-7A	校內經費及校外專案計畫經費運用
運動 教育 中心	1	表 1-8A	場地收支分析表 (含加強場地使用環境之安全維護事項)
	4	表 4-8A	校內經費及校外專案計畫經費運用
校友 服務 中心	1	表 1-9A	受贈收入明細帳
人 事 室	1	表 1-1A	內控作業自評表 (含近三年教職員工預算及實際員額與預算數統計表) (請檢附參考資料)
	1	表 1-1B	約用人員經費支用表 (請補充說明本校行政人力配置原則)
	1	追蹤	教師員額配置及管控執行之檢討。
主 計 室	1	表 1-10A	全校場地收支分析表(Excel)
	2	表 2-3A	出納會計事務查核情形(報告)表
	3	表 3-4A	預算執行狀況
	3	表 3-4B	校務基金收支餘絀
	3	表 3-4C	校務基金年度決算
	3	表 3-4D	審計部稽查事項及處理情形(近三年)
	5	表 5-1B	農委會補助計畫研發成果管理(收支會計)

			(另依研發成果管理之經費稽核作業要點辦理)
	5	表 5-2A	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(繳回各項收入及餘款)
	5	表 5-2B	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(約用研究人力)
	5	表 5-2C	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費)
	5	表 5-2D	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(保管會計檔案)
	5	表 5-2E	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用管理費)
校務基金 管理委員會、 校友服務中心、 主計室	2	表 2-4A	投資小組之內控作業自評表 (請檢附參考資料)
	2	追蹤	訂定更嚴謹之風險控管相關細則（校務基金自主投資，應有「更嚴謹的風險控管相關細則」）。 有關投資風險控管方式於投資管理小組會議討論之結果。
	3	表 3-1A	年度預算專案管制執行進度表
	4	表 4-9A	捐贈經費指定用途項目運用(銀行捐款以外項目)
主計室、 研發處	5	表 5-2A	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(繳回各項收入及餘款)
	5	表 5-2B	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(約用研究人力)
	5	表 5-2C	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費)

國立宜蘭大學校務基金稽核

111 年度稽核結果

會計年度: 111

稽核人員:第A組、第B組、第C組

會議日期: 112.5.24

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核結果
人事室	1-1A	內控作業自評表 (含近三年教職員工預算 及實際員額與預算數統計 表)	請補正師資員額統計表 (10910 工學院、環工系與總 計數字有誤)。 單位回覆 已修正附表資料。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	1-1B	約用人員經費支用表	符合。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	追蹤 事項	教師員額配置及管控執行 之檢討	請補充說明是否於正式會議 討論、提出辦法並作成決 議。 單位回覆 考量近年自願退離人數增加 以及屆退人數將達高峰期， 為利師資員額運用及有效及 時遞補退離人力，修正教師 員額調整方案核給基準，各 院(學部)每年退離人數每達二 人，得再核給一人；增列得 專簽借用次年度教師員額， 並提經教師員額管理小組審 議。本校教師員額調整方案 提經 112 年 5 月 5 日 111 學 年度第 3 次研商會議及 112 年 5 月 16 日 111 學年度第 14 次行政會議通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
教務處	1-2A	試務甄選費之運用 (增列近三年統計收支比 較圖表) (110 追蹤事項)	符合。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
		建議修改「工作酬勞支給標準」為「以收入總額至少百分之十納入校務基金」以符實情。			
學務處	1-3A	學生宿舍收支平衡表是否落實專款專用?	1. 請補充收支明細表，其支出明細是否統籌整合在表 1-10A 學生宿舍收入收支明細表中?若是，請於下次收支平衡表中說明，若不是，應補收支明細表!並請於稽核時主動提供。 2. 建議可將每年結餘之部份金額，規劃執行改善宿舍居住狀況，避免學生感覺宿舍老舊，收費過高。 3. 請補充 111 年實支 10,491,888 元之項目與金額，並請說明是否落實專款專用。 單位回覆 1. 學生宿舍收入收支明細表已統籌整合在表 1-10A，未來配合校務基金稽核，主動提供。 2. 學生宿舍每學期住宿費依收入的 60%繳交校務基金及 40%宿舍留用，支付日常所需。生輔組為提升學生住宿硬體設施改善，秉持校長、學務長照顧學生之精神，每年針對宿舍老舊情形，提案動支校務基金，逐一改善生活設施。例如：109 年度汰換學生宿舍冷氣 80 台。111 年度優化時化學舍地下室空間，規劃 i 讀書、輕食烹調、運動休閒及文化	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			藝廊空間等改善工程，供住宿生使用；汰換學生宿舍冷氣 49 台。112 年度汰換學生宿舍冷氣 100 台；學生宿舍廁所每區設置坐式馬桶 2 座工程；男生廁所小便斗增設隔板工程；男生宿舍更換浴室熱泵主機 2 台等工程。 學生宿舍 111 年計畫收入合計 10,338,578 元，實支 10,491,888 元，均落實專款專用。		
	1-3B	銀行捐贈款之運用(學生獎助學金) 是否落實專款專用?	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
總務處	1-4A	銀行捐贈款之運用(校務發展活動) 是否依訂定要點之運用比例落實運用?	請補充 111 年銀行捐贈款之運用(校務發展活動)實支數 941,532 元之項目。 單位回覆 已補充 111 年銀行捐贈款之運用實支數 941,532 元(灣中小企業銀行贊助款)之項目明細。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
採購組	1-5A	內控作業自評表 (含採購金額排序前 20 項統計表)	另安排時間，辦理現場稽核。	稽核人員現場稽核結果： 1.抽查序號 1 與序號 5(如表 1-5A) 2 項採購案，分別為文化教育園區新建工程(第一案)與老樹區廣場環境空間美化改善工程(第五案)。 2.該兩案均為訂有底價之採購案，需求單位營繕組確實依據建築師預算建議提出價格，送採購組分析與建議底價之預估金額，經總務長簽章後由校長核定。	☐ 通過 ☒ 追蹤 本案為動用 111 年校務基金，然而到年底才完成招標採購，執行率

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核結果
				3.公開招標之第 1 次招標開標前，有確認合格廠商家數已達 3 家，第一案因第 1 次招標未達 3 家遂進行第二次招標，有 2 家參與，於 111/12/27 決標。 4.此等興建工程預算經費均提送校務基金管理委員費審議通過。 5.本案為動用 111 年校務基金，然而到年底才完成招標採購，執行率低，請檢討原因並提出改善方案。	低，請檢討原因並提出改善方案。
事務組	1-5B	內控作業自評表 (含近三年全校技工友僱用人數及預算金額統計表)	1.請補充說明工友員額縮減，如何評估為何不補人？另後續如何解決缺工的問題。 2.工友員額縮減是否影響工作成效？ 3.是否應編列僱用足夠工友人力支預算並執行？ 單位回覆 1.依據「中央各機關學校工友員額管理作業要點」第 4 點規定，本校未超額工友出缺，除技工得由本校工友轉化晉任外，僅能由中央其他各機關（含學校）工友移撥，無法新僱。各機關現職工友均持續減少中，因此本校甄選移撥工友不易，爰近年出缺後雖曾辦理甄選，但無人報名，最後仍必須減列。 至於工友減列後所遺之業務，除由各用人單位檢討業務調整外，近年工友減列後，均改以約用人員進用，	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			以滿足各用人單位實際用人需求。 2.承上，因本校均有改以約用人員進用職員，人力上尚得滿足，未影響工作成效。 3.承 1.說明，因本校未超額工友出缺僅得由其他中央機關現職工友移撥，現有編制員額並受行政院人事行政總處控管，爰目前均依現有編制員額編列足額之人力預算執行中。		
	1-5C	場地收支分析表 (含近三年場地收支及餘額統計表)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
營繕組	1-6A	內控作業自評表 (含採購金額排序前 20 項統計表) (110 追蹤事項) (1)請補充「圖資館廣場及主校門入口軸線環境整建計畫」及「教稽大樓校舍空間整備計畫」兩案之計畫內容。 (2)請敘明「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」兩次變更設計累計追加減金額占契約金額 62.64 %之檢討內容。 (3)請敘明「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」第一次變更設計與原規劃之差異性。 (4)請說明表 1-6A 中「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」108 年度工程採購第 12 項 1532.6 萬與原簽 1033 萬	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
		以及「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」109 年度工程採購第 11 項 1230.8 萬與原簽 895 萬之落差。			
研發處	1-7A	實驗室代檢費收入成本分析表 (含校級與院級實驗室)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
運動教育 中心	1-8A	場地收支分析表	請說明「兼任非編制內二級主管」職銜及意義，是否合於法規。 單位回覆 運動教育中心隸屬博雅學部，負責全校有關體育教學業務、體育活動、體育行政及運動場館營運與管理等事項。 依據運動教育中心實際業務需求，自 106 年 8 月 1 日起增設兩組，分為「教學行政組」及「場地活動組」，各置組長一名(非編制內職務)。有關組長工作酬勞(比較教育人員兼任主管人員職務加給核發)，是項經費擬由體育館收入項下支應。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
秘書室 校友中心	1-9A	受贈收入明細帳	請說明受贈收入明細帳中「x 月應計基礎調整受贈收入」赤字意義。 單位回覆 為符合收入及成本配合原則，呈現當期結餘情況，將已收尚未支出之受贈收入轉為預收收入，配合會計報表作業，於次年初將同額收入轉回。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
主計室	1-10A	全校場地收支分析表	1.請說明其他場地租金明細表中「轉下年度支用」赤字意義。 2.請說明各收支分析表中「月底轉預收收入」赤字意義。 單位回覆 1.「轉下年度支用」赤字意義，係為符合收入及成本配合原則，呈現當期結餘情況，將已收尚未支出之場地租金收入轉為預收收入，配合會計報表作業，於次年初將同額收入轉回。 2.「月底轉預收收入」赤字意義，係為符合收入及成本配合原則，呈現當期結餘情況，將已收尚未支出之場地租金收入轉為預收收入，配合會計報表作業，於次月初將同額收入轉回。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
圖書資訊館	1-11A	宿網費收支分析表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
出納組	2-1A	內控作業自評表	1. 請提供近 3 年輪調紀錄。 2. 輪調以組內輪調居多，建議注入新血。 單位回覆 1. 111 年 7 月 1 日辦理出納管理人員工作輪換。 2. 112 年 1 月 16 日辦理出納組長職務輪調。 3. 未來將視處內人力配置及專長考量整體輪調之機制。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
	2-1B	近三年校務基金存款情形表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
經營保管組	2-2A	內控作業自評表	1.財產產籍的登錄的時間為何？ 2.若未制定期間(含非因規劃購置)，建議應予清楚規範。 單位回覆 財產皆於經費確認後即辦理登錄，故 1 類土地改良物及 2 類房屋建築於計畫結束時，經主計室及承辦單位確認結案經費後辦理登錄，3~8 類皆於經費核銷時辦理登錄。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	2-2B	學校資產增置、擴充、改良等事項	1.請補充 111 年房屋建築及設備增置的項目清單，如：資源回收屋的設備清單。 2.請補充說明報廢品再利用程序及變賣程序。 單位回覆 1.111年房屋建築及設備項目清單詳如附件。 2.本校財產報廢核准後，報廢財產送繳經營保管組廢品倉庫，可再利用者，暫存廢品倉庫；無法再利用者，於報廢品累積一定數量後，辦理廢品標售(約 1~2 次/每年)，並通知得標廠商至出納組繳交貨款並清運廢品。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	2-2C	國有財產增減結存表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
主計室	2-3A	出納會計事務查核情形 (報告)表	請補充 111.7~111.12 預借零 用金清單及零用金申請單。 單位回覆 出納組業已提供相關資料。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
校務 基金 管理 委員 會	2-4A	投資小組內控作業自評表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	追蹤 事項	訂定更嚴謹之風險控管相 關細則 有關投資風險控管方式於 投資管理小組會議討論之 結果。	查本校仍傾向以現有方式管 控風險，請說明有其合理 性。 單位回覆 依國立大學校院校務基金設 置條例第十條，為確保校務基 金永續經營，並提升其對校務 發展之效益，於提出年度投資 規劃並經管理委員會審議通 過後得投資。為投資收益的持 續性及穩健性，各校務基金大 都採長期投資模式，尋求多元 投資的利息、股利等收益，以 較存放定存為優。 依現行「國立宜蘭大學投資管 理要點」內容所示，本校依序 以該要點第四點訂定整體基 金於不同標的之投資比例限 制；第五點訂定個別投資標的 之營運、信用風險限制；第八 點設置停損機制；並於第六點 訂定各項投資需經投資管理 小組事前審議之機制以保持 決策在機動性與嚴謹性間的 平衡。上述規範與他校機制(例	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核結果
			如台灣大學、中山大學、成功大學)相仿，且在投資管理小組的審議機制部分有相似規範。如上次投資管理小組第 41 次會議紀錄提案二決議第三點所述，各國立大學皆未訂定相關風險控管準則或細則，或係長期投資模式，不因短期的經濟市場波動所發生的未實現損失或負報酬率，而影響繼續持有的意願，如因訂有更嚴謹的風險控管相關細則，或須回應處理，反讓學校招致立即的損失，並失去穩健性的投資收益。		
校務基金管理委員會	3-1A	年度預算專案管制執行進度表 (110 追蹤事項) (1) 請依照校務基金動支辦法動支校務基金，若年度中有動支之必要，建議先修訂動支辦法增列年度中動支規定以符實際需求，「國立宜蘭大學校務基金動支辦法」提案修訂之結果。 (2) 請敘明未將「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」、「圖資館前廣場與資源回收場環境改善及外工班遷建工程」、「教橋大樓廣場及校區環境改善工程」及「牧場舊建物拆除及貨櫃屋遷移與建置鋼	1. 111 年度項目 4、12 及 110 年度項目 6，執行說明中都有工作執行及支用經費，請說明執行率為 0 之原因？ 2. 111 年度項目 7、8、11 執行情形—預定 112 年 3 月底完成，請說明是否已完成？另請說明項目 102 第三次開標結果如何？ 3. 請說明 110 年度項目 14 後續辦理情形如何？ 針對專案管制執行進度表： 1.請說明 111 年度預算執行率低且逐年下降之可能因素，及將來預防與改進措施。 2.研發處 111TGA-02(亮點計畫)執行率為 0%，110 年與 109 年相同計畫執行率均為 0%，請補充說明原因？並評估是否	追蹤事項如下： 1.有關執行率偏低，是否按季檢討。 2. 112TIA-11 動支校務基金-食品创客暨實習場域整建計畫執行情形。 3. 110TIA-14 動支校務基金-創新育成中心興建計畫執行情形。 4.跨年度計畫預算之工程招標延滯，未能順利發包部份之執行情形。 5.年度中動支校務基金，應於相關會議提案討論。	☐ 通過 ☒ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核結果
		棚、教稽大樓七樓雨遮工程」等四項子計畫列入專案管制之原委。 (3) 請說明未將績效型經費「舊有建築物美化工程」109TIA-6、110TIA-6 列入專案管制之原委。 請檢討績效型經費「舊有建築物美化工程」與每年皆編列 300 萬之「無障礙、道路舊設施及老舊設施改善計畫」之重疊性。	仍需動支校務基金? 3.111 年度有 4 項計畫執行率為 0% , 分別為 11TFA-3 、 111TGA-02 、 111TIA-12 、 111TIA-15, 請補充提供專案管制之執行情形資料, 包括按季檢討之資料, 並說明執行率為 0%之原因。 4.請提供 111TIA-11 園藝系溫室遷建計畫專案管制之執行情形資料, 並說明為何 110 年 9 月 27 日開工, 原預定 111 年 8 月完工, 目前延期預定至 112 年 3 月完工, 並請補充說明合約之工期為何? 5.與城南校區開發有關之計畫, 例如 111TIA-09、 111TIA-11、 111TIA-12 與 111TIA-13 之執行率極低 , 均<10%, 請整體說明原因及改善措施。 110 追蹤事項 1.請再補充資料, 證明確實已將「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」、「圖資館前廣場與資源回收場環境改善及外工班遷建工程」、「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」及「牧場舊建物拆除及貨櫃屋遷移與建置鋼棚、教稽大樓七樓雨遮工程」納入專案管制。 2.請以 108TIA-11、109TIA-09 與 110TIA-10 為例 , 說明如何合併納入專案管制。 3.請提供本校專案管制並按季檢討之執行模式及成效。		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			單位回覆 1.111 年度項目 4： 111TGA-02，動支校務基金-亮點計畫，111 年度核定萌芽型 3 案/450 萬元，新提型 2 案/600 萬元，暨簽准支應 110 年度種子型 41,850 元，補助經費計 1,054 萬 1,850 元。經費來源為動支教育部績效型經費 850 萬元及校務基金 204 萬 1,850 元，動支校務基金部分說明如下： (1) 111TGA-02(動支校務基金-亮點計畫)：年度預算數 500 萬元，流出預算數(實際核撥)204 萬 1,850 元，年度可支用數 295 萬 8,150 元，實支數 0 元。 (2)依據 111 年度預算專案管制執行進度表，111TGA-02(動支校務基金-亮點計畫)以年度可支用數(即實際核撥賸餘款)為核定數。亮點計畫經審查會議核定補助經費後，核撥各執行單位執行，賡續追蹤執行成果。因核撥經費後無其他實支數，致預算執行率(實支數/核定數*100%)為 0%。 (3)111 年動支校務基金-亮點計畫，如以流出預算數(實際核撥)佔年度預算數比例 41%，併以補充預算執行情形。 1.111 年度項目 12： 111TIA-15 動支校務基金-民權日式眷舍歷建物修復工程		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			計畫，111 年有 2 筆技術服務工作事項計 839,572 元已支付經費，因主計室將此計畫視為遞延費用列為暫付數非實支數，系統顯示之執行率未將此列入。 本案為歷史建築修復計畫，新建營運管理棟建築 1 棟、修復眷舍日式建築 1 棟；新建棟於 111 年 12 月 27 日即完成發包，惟礙於建造執照申請程序等事宜，至今遲遲無發開工，導致執行停滯；其涉及文資法審查程序，又為跨年度計畫，當年度預算經費於前(109)年底即籌編，建造執造申請過程因違建拆除、用地分割及指定建築線等前置作業申請審查程序問題，非工程執行單位得以預期掌握，影響工程設計及發包、施工時程所致。 2.111 年度項目 7： 111TIA-10 動支校務基金-園藝舊館、生機教習大樓整建計畫，本工程於 112 年 5 月 5 日申報完工，結算書圖由監造單位審查中，近期辦理驗收。 111 年度項目 8： 111TIA-11 動支校務基金-園藝系溫室遷建計畫，本工程於 112 年 3 月 23 日申報完工，112 年 5 月 1 日辦理第 1 次驗收（不含機水電運轉測		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			試)；高壓設備工程已向台電申請竣工查驗，俟許可後接電辦理機水電運轉測試及驗收，預計 6 月上旬完成結算。 111 年度項目 11： 111TIA-14 動支校務基金-格致大樓段高壓電管線改善工程，於 111 年 12 月 20 日開工，業於 112 年 4 月 10 日完工，並於 112 年 4 月 24 日完成驗收。 111 年度項目 10.2： 112TIA-11 動支校務基金-食品創客暨實習場域整建計畫：工程於 112 年 4 月 12 日決標在案，4 月 28 日取得建造執照，目前申辦管線審查作業，俟取得開工要件資料後申報開工。 3.項目 14:110TIA-14 動支校務基金-創新育成中心興建計畫，於 110 年 7 月 17 日完成設計成果，受營建物價成本大幅飆漲影響工程招標，於 111 年 9 月 23 日召開研商會議，檢討校區空間調整與搬遷順序急迫性，調整經費集中資源先行支援「食品創客暨實習場域整建計畫」辦理工程招標。 後續將依校務發展、產業市場需求持續檢討，並密切觀察國內營建市場及工資、物價變化趨勢，待學校可用資金有餘裕時，擇適當時機啟		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			動預算調整後續辦。 1.排除廠商怠於申請估驗計價，就預算性質分二類說明如下： (1)跨年度計畫預算： 當年度預算經費於前(109)年底即已編竣，計畫時程及分年預算分配係以工程習慣、經驗按實際作業與施工時程估列，未能預期因素影響，非人力能掌握。 受疫情、國際情勢及台商回流建廠等影響，營建物價飆漲、缺工嚴重，計畫經費不敷當時設計成本；又囿於程序，計畫調整及預算經費追加難以即時因應，導致工程招標延滯，未能順利發包無法施工執行。 已發包施工中工程，除疫情、缺工影響現場施工量能，無法如工作計畫進行外，建造執照等相關許可申請、審核程序難以掌握；加諸宜蘭地區多雨天候，在施工要徑上影響施工進度，近二、三年(109、110、111)年末近 3 個月連續降雨，遲滯工進尤其嚴重。 (2)年度中動支校務基金預算： 需求或使用單位於年度中就其實際須要提出改善計畫，經提案動支當年度校務基金，再由工程單位續辦(發動		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			時機點往往決定執行成效)；惟自審核通過成立預算後，須先行辦理委託技術服務招標，嗣經設計與需求檢討、編制發包預算及工程招標作業，嗣開工條件俱足進行工程施工等過程，往往無法於當年度執行完成，造成預算執行率偏低。 建議未來年度中動支校務基金，得依工程執行預計期程，以一次提案審核，視工程各執行階段分年度動支之可行性。 2.110 及 109 年度相同計畫(110TGA-02、109TGA-02)亦依當年度可支用數(即實際核撥賸餘款)為核定數，因核撥亮點計畫經費後無其他實支數，致執行率(實支數/核定數*100%)為 0%。如以實際核撥數佔年度預算數比例分別為 74%、43%。綜上，近三年動支校務基金-亮點計畫(111TAGA-02、110TAGA-02、109TGA-02)執行率雖為 0%，惟實際核撥佔當年度預算數達四成以上，尚有動支校務基金需求，俾利推動。 3.111 年度有 4 項計畫執行率為 0%，分別如下說明： 111TFA-3： 111 年度中動支校務基金-男生宿舍(時化學舍)B1 公共空間改善工程：		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			(1)本案自 111 年 6 月 1 日第 99 次校務基金管理會議通過，於 08 月 22 日技術服務開標第 1 次(流標)、9 月 7 日技術服務開標第 2 次通過、09 月 22 日技術服務評審會議、10 月 4 日技術服務議價 112-01-17_工程開標 112-02-03_開工。 (2)工程原預定 6 月完工，後續施工發現污水管老舊(有爆管疑慮)及 C 區、D 區壁癌嚴重，因原工程計畫未規劃上述項目，必須提案(第 103 次校務基金會議)動支校務基金 162 萬改善。 (3)已委請建築師變更合約書，另案陳核。 (4)因汙水管工程需配合暑期時學生離宿封館施工，故完工時間預定為 9 月。 3.111TGA-02： 動支校務基金-亮點計畫，支應計畫經費 204 萬 1,850 元，說明如下： (1)「青農創業示範專區-設施農業栽培輔導創業計畫」設備費 20 萬元、「農業淨零碳排放數位轉型服務平台」設備費 150 萬元。「馬告功能性驗證及產品開發」業務費 15 萬元、「蘭陽地區特色果樹栽培、生產及加工研究計畫(2)」業務費 15 萬元、110 年度種子型業務費 41,850 元。		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			(2)依據 111 年度預算專案管制執行進度表，111TGA-02(動支校務基金-亮點計畫)以年度可支用數(即實際核撥賸餘款)為核定數。亮點計畫經審查會議核定補助經費後，核撥各執行單位執行。因核撥經費後無其他實支數，致預算執行率(實支數/核定數*100%)為 0%。 (3)亮點計畫期末成果考核會議紀錄及成果報告書如附件(3-1A_附件 1)。 3. 111TIA-12： 111 年度動支校務基金-創新育成中心興建計畫，尚未進行發包執行，說明同表件 3-1A 初核結果 3.回覆內容。 3. 111TIA-15： 111 年度動支校務基金-民權日式眷舍歷建物修復工程計畫，111TIA-15 之執行率為 0 有誤，澄清說明如.3-1A 說明。本計畫因涉有文資法及建管申辦、地籍分割等作業，待上述問題解決後應可順利進行工程。 4.本工程施工項目「資材室」、「堆肥室」於 110 年 8 月 27 日掛件申請建照執造，工程採購案 110 年 9 月 1 日決標當時建照執造尚未許可，為降低對溫室搬遷時程之影響，經協調廠商就 9 棟溫室先		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			行施作，並於 110 年 9 月 27 日開工，「資材室」、「堆肥室」待建照執造核可後依建築法規申請動工許可。未能施工致影響進度非可歸責廠商，視實際核發建照執造時間及影響給予工期展延。 「資材室」、「堆肥室」基地位於城南校區籌設計畫書規畫項目「研發/產業實驗室」用地範圍，宜蘭縣政府建設處（建管單位）對於前開用地是否得設「資材室」、「堆肥室」建物及分區對執照類組歸類有不同看法，並陸續提出其他審查意見，本校承辦人員業親洽建管單位說明，並請設計單位依審查意見逐項補充、更正（歷程說明如附件 3-1A-1），111 年 8 月 5 日終獲建造執照許可，並申請建築物於 111 年 9 月 1 日開工，112 年 4 月 21 日順利取得使用執照。 本工程原合約工期為 300 日曆天，預定完工日為 111 年 7 月 23 日，實際完工日為 112 年 3 月 23 日。未能於預定完工日完竣主要是建造執照取得時間未如預期，致影響工進，因非可歸責廠商，依契約規定核予展延工期 220 天，加計變更設計展延 24 天，合計展延 244 天（如附件 3-1A-2），預定完工日為 112 年 3 月 24 日，廠商施工無逾期情形。		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			5.111 年度 111TIA-12 動支校務基金-創新育成中心興建計畫因故暫緩工程發包，餘工程案件按計畫及契約進度執行，因廠商近期剛完成施作項目未即時完成計價請款(併請參考本項初核意見 1.(1)回覆說明)，後續請廠商按實際進度依契約規定加速請款作業，追趕預算執行率。 1.本案四件工程均列入專案管制，如下說明： (1)「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」，於 108 年 10 月 21 日發包，110 年 8 月 13 日完工，納入專案管制資料請參附件 3-1A-3「部門預算執行狀況檢討表」(108.06.30 編號 3、108.09.30 編號 3、109.03.31 編號 5、109.06.30 編號 45、109.09.30 編號 46、110.03.31 編號 37、57、110.06.30 編號 15-8、15-29、110.09.30 編號 18-26、18-32)。 (2)「圖資館前廣場與資源回收場環境改善及外工班遷建工程」，於 109 年 7 月 14 日發包，110 年 9 月 1 日完工，納入專案管制資料請參附件 3-1A-3「部門預算執行狀況檢討表」(108.06.30		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			編號 3、108.09.30 編號 3、109.03.31 編號 5、109.06.30 編號 43、44、109.09.30 編號 46、47、110.03.31 編號 37、58、110.06.30 編號 15-8、15-30、110.09.30 編號 18-26、18-31、18-33)。 (3)「教稽大樓廣場及校區環境改善工程」，於 109 年 10 月 13 日發包，110 年 8 月 31 日完工，納入專案管制資料請參 附件 3-1A-3「部門預算執行狀況檢討表」(108.09.30 編號 32、109.03.31 編號 23、28、109.06.30 編號 53、64、109.09.30 編號 57、58、110.03.31 編號 53、59、110.06.30 編號 15-21、15-31、110.09.30 編號 18-20、18-34)。 (4)「牧場舊建物拆除及貨櫃屋遷移與建置鋼棚、教稽大樓七樓雨遮工程」，於 108 年 8 月 18 日發包，109 年 3 月 10 日完工，納入專案管制資料請參 附件 3-1A-3「部門預算執行狀況檢討表」(108.06.30 編號 3、26、108.09.30 編號 3、32、109.03.31 編號 5、23、28、109.06.30 編號 44、53、64)。 2.本案為「圖資館廣場及主校門廣場入口軸線環境整建計畫」，辦理分項工程有「牧場舊建物拆除及貨櫃屋遷移與		

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			建置鋼棚、教稽大樓七樓雨遮工程」、「圖資館前廣場與資源回收場環境改善及外工班遷建工程」及「校總區空間整合及主校門景觀軸線調整工程」等三件、其專案管制視各工程執行期程，於各年度(108、109、110)按季於『部門預算執行狀況檢討表』逐一提報執行情形，詳參初核結果-110 追蹤事項 1.所列。 1.主計室依據附屬單位預算執行要點第五、六點規定，及本校當年度前 3 季，按每季 3 個月的會計月報辦理預算執行檢討事項。 2.經主計室彙整部門資本門預算執行率未達各季之進度，落後超過 10%以上，各單位填具落後原因及改進措施彙整後，簽奉核准後，提請校務基金管理委員會召開專案會議檢討。 3.專案檢討會議係依據本校校務基金動支要點第四點規定：「經列入年度預算執行之計畫，其進度應專案控管，按當年度前三季，每季各別召開專案會議檢討。」辦理。 4.主計室將簽核資料交由校務基金管理委員會，請主任秘書召開專案檢討會議，由進度落後且動支經費超過 200 萬元以上單位派員與會逐案說明。		

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			5.校務基金資本支出執行率專案檢討會議作成紀錄，簽奉核准後，公告各單位遵照辦理。 6.經由每季專案檢討會議，可以清楚瞭解每項預算之實際執行進度及停滯不前之確切原因，例如：民權眷舍歷史建物修復工程計畫，涉及文資法審查程序而延誤工程發包，後續發包完成，又礙於建造執照申請程序而延宕；又如電資學院擴建計畫，依文資法完成基地現場遺址搶救發掘工作而造成擴建工程延宕，嗣經搶救發掘完竣，又逢營建市場物價飆漲，則重行檢討修正發包預算。綜上，經由會議討論，可以督促各預算執行單位儘速趕趕進度，若屬不可抗力之因素而影響執行進度，則另由主秘或校長邀集相關單位，共同研議解決方案。		
營繕組	3-2A	校區建築與工程執行進度定期檢討表	請提供預計於 112 年 4 月前完工之工程現況。 例如： 溫、網室及露地栽培區等遷建工程 - 時習大樓 2F、4F 裝修及改善工程 - 格致大樓段高壓電管線改善工程 - 教穡、格致大樓廁所改善工程 單位回覆 1.園藝、生機暨無人機研發產	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			業館舍整建工程：已於 112 年 5 月 5 日完工，目前辦理結算驗收作業中。 2.溫、網室及露地栽培區等遷建工程：已於 112 年 3 月 23 日完工，並於 5 月 1 日現場驗收，目前缺失改善即送電申請作業中。 3.時習大樓 2F、4F 裝修及改善工程：已於 112 年 3 月 17 日完工，並於 4 月 11 日現場驗收合格。 4.格致大樓段高壓電管線改善工程：已於 112 年 4 月 10 日完工，並於 4 月 24 日現場驗收合格。 5.教稽、格致大樓廁所改善工程：廠商施工進度落後，已逾契約施工期限，刻正趕工中並依契約罰則辦理。		
主計室	3-4A	預算執行狀況	3-4A 中，執行率低於 70%之項目，主要原因除因疫情致多項活動未舉辦外，多與重大工程延後有關。建請相關單位對工程進度於規畫時做更嚴謹之管控。 單位回覆 爾後籌編概算時，將加強宣導，請各單位審慎評估，規劃更嚴謹之工程進度期程，並加強控管執行進度。適時於行政會議、校務基金管理委員會議報告執行率，並按季彙整各單位資本門預算執行狀況，提請校務基金管理委員會召開專案會議檢討。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件 編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
	3-4B	校務基金收支餘絀 (增列近三年預算數及執行率資料)	1.3-4B 中，預算與決算差異較大之項目中，推廣教育及場地收入情況較為嚴重。此二項為本校對審計部稽查事項之回應有關如何提高收入之事項。 2.建請日後編列預算時，對場地收入及推廣教育收入之編列宜更審慎。 單位回覆 1. 增列近三年預算數、決算數及執行率資料。 2. 場地收入及推廣教育收入預決算差異較大，主要係因相關預算彙編作業時間為預算年度之前一年度，由業務單位依據過往決算數及考量實際狀況為合理之估列。惟因時間跨距仍有一年之久，倘遭遇如疫情等不確定之重大事件，影響活動場地租借及推廣教育開課，將導致預決算數差異。爾後彙編預算時，將請業務單位儘可能考量所有變數審慎估列，俾使預決算差異在 10% 的合理範圍內。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	3-4C	校務基金年度決算	查詢表 3-4C 中紅字項目，主要問題同上：推廣教育收入與場地出借收入不如預期。 單位回覆 同上。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核結果
	3-4D	審計部稽查事項及處理情形	針對表 3-4D 中，本校回應部份： 1．有關招生宣傳與報名費收入之關聯性：各招生宣傳做法固然均以提高招生有關，但其成效如何？需要更詳細的評估或分析。尤其近三年招生報名費收入逐年減少。建請相關單位定期對各招生宣傳做法之成效做更詳盡的檢討。 2．本校推廣教育近年來成效不彰，近三年推廣教育逐年減少。建議相關單位對本校推廣教育更為重視並詳加研議。 單位回覆 1. 招生宣傳成效的檢討： (1) 在少子化衝擊影響下，本校近三年各管道報名費收入雖逐年略為下降但仍高於原預算編列數，且近三年本校註冊率仍高於全國公校平均註冊率，顯現相關招生宣傳作法仍有其成效。 (2) 本校每年定期於暑假辦理招生工作坊，由校長主持，各教學單位主管及招生種子教師參與，由教務處綜合業務組分析當學年度各系所、各招生管道之表現情形，包含學生來源、地域及重點高中、年齡等分析，提供各系所精準的分析資訊並給予下學年	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
			度招生策略建議，以精進各招生管道之表現。 2. 推廣教育詳加研議： (1) 推廣教育相關會議上會再研議因應後疫情時代，多面向發展之可能。 (2) 持續運用在地國立大學的優勢，提供社會大眾各類的正規與進修專業課程，例如：環境教育人員訓練班、多旋翼遙控無人機專業操作證照培訓班、食品專業職能班、藝文課程、資通訊領域假日研習實作營隊、休閒農業從業人員專業課程等。 (3) 鼓勵本校教師及在地業師多元開設課程及運用學校數位資源開設線上學習課程，以提供更多元的學習方式，且廣納各界產學需求，吸引更多民眾參與進修和學習。		
教務處	4-1A	教學行政設備費之運用	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
教發中心	4-2A	教學卓越計畫相關經費收支及執行情形	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
學務處	4-3A	教學行政設備費之運用	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	4-3B	補助學生社團經費之運用	建議表格中之數值切齊個位數，方便檢核。 單位回覆 依建議辦理。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
	4-3C	學校及教育部專案補助或計畫案	1.請說明 111 年因疫情無法辦理之活動，其經費運用之情形。 2.請補充計畫執行之結餘處理情形，建議爾後依疫情因素調整。 單位回覆 1.111 年教育優先區（寒假營隊），提出申請有，巧焙點心與烘焙技術研習社、義行工場 GOODY 志工團、四健會、羽球社、海韻國際民俗舞蹈社、台南高雄屏東校友會、生物機電工程學系學會、應用經濟與管理學系學會等八個社團，因宜蘭縣政府發文各中小學停止辦理營隊活動，爰各社團僅執行一天營隊活動即終止計畫，執行率為 39.8%。 2.111 年教育優先區（暑假營隊），提出申請有快活林康輔社及南高屏會等二個社團，僅快活林康輔社全數執行完畢，爰執行率為 50%。 3.計畫結餘款全數繳回教育部，感謝委員建議，未來倘遇疫情影響將隨之調整計畫執行模式。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
總務處	4-4A	行政設備費之分配運用	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	4-4B	教學維護費支用情形	請修正表格標題（預算數”與”執行率有誤）。 單位回覆 已修正。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
總務處	4-4C	開源節流措施成果統計表	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-4D	全校各大樓用電統計表	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
總務處 環安衛中心	4-4E	歷年電話費統計表	建議統計表用 2D 圖，3D 圖不易看清數量。 單位回覆 依建議辦理。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-4F	歷年用油量分項統計表	建議修正汽油與柴油之紅色曲線。 單位回覆 已修正用油量、油費統計分析表。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-5A	飲水機汰舊換新、維護保養費	建議修正飲水機修繕減少 38.65 主因之文字敘述，38.65 應加%。 單位回覆 依規定修正為「飲水機修繕減少 38.65%」。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
研發處	4-6A	教學訓輔儀器設備費分配表	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-6B	實習材料費分配表	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-6C	亮點計畫經費分配機制與效益	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
圖書資訊館	4-7A	校內經費及校外專案計畫經費運用	建議[原電算中心經費表格中] 1. 表格中僅於合(總)計採用粗體，以免混淆。 2. 數值切齊個位數，方便檢核。 3. 執行率取到小數第二位。 單位回覆 已修正。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
運動 教育 中心	4-8A	校內經費及校外專案計畫 經費運用	請補充各表格之執行率。 單位回覆 已補充。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
校務 基金 管理 委員 會	4-9A	捐贈經費指定用途項目運 用(銀行捐款以外項目)	1. 執行單位之名稱應一致性 (例如：經濟學系 vs. 經管 系，諮商中心 vs. 諮商組， 及其它類似卻不一致之情 形。)。 2. 請說明 111F623 之計畫主 持人與執行單位分屬不同 學院之原因。 單位回覆 1. 109 年度計畫「109F115 各 界捐款指定經管系，推動系 務發展」之計畫主持人及執 行單位均已修正成經管系； 111 年度計畫「111F638 各 界捐款-指定資源教室用」 之計畫主持人及執行單位均 已修正成學生諮商組。 2. 計畫「111F623 各界捐款-指 定陳懷恩，舉辦 5G Brainstorming Workshop 及 兩岸 5G 合作工作會議及推 動學術研究發展及國際交流 事宜」之執行單位經確認誤 植為「生動系」，已將執行 單位改為「資工系」。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
研 發 處	5-1A	農委會補助計畫研發成果 管理(成果運用及契約簽訂) (另依研發成果管理之經費 稽核作業要點辦理)	建議合約書勿重行拆裝。 單位回覆 依委員建議辦理。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤

單位	表件編號	稽核項目 (含稽核內容及說明)	稽核發現／改善措施／ 具體興革建議 (初核結果及單位回覆)	稽核結論	覆核 結果
主計室	5-1B	農委會補助計畫研發成果管理(收支會計) (另依研發成果管理之經費稽核作業要點辦理)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
研發處 主計室	5-2A	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(繳回各項收入及餘款)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
研究計畫 執行單位	5-2B	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(約用研究人力)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	5-2C	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
主計室	5-2D	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(保管會計檔案)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	5-2E	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(支用管理費)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
經營 保管組	5-2F	科技部補助計畫學研機構應稽核項目(管理財產)	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤