

國立宜蘭大學



112 年度校務基金稽核報告

中華民國 113 年 6 月

國立宜蘭大學 112 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. 112 年 12 月 12 日召開第 1 次稽核會議，擬定 112 年度稽核計畫（分工稽核，綜合討論，如附件 a）。
3. 113 年 01 月 11 日通知各單位實施稽核作業。
4. 113 年 03 月 14 日召開第 2 次稽核會議，書面查核作業。
5. 113 年 04 月 18 日召開第 3 次稽核會議，完成初核作業。
6. 113 年 05 月 21 日召開第 4 次稽核會議，完成第一次覆核作業
7. 113 年 05 月 30 日召開第 5 次稽核會議，完成第二次覆核作業（如附件 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	2			
學 務 處	5	2		
總 務 處	18	2	1	(表 1-5A) 1.工程案因受物價波動影響，致預算不足而需辦理追加之情形，建請編列預算時應儘可能考量評估物價及物資之波動。 2.文化教育園區、老樹區廣場環境空間美化改善工程及女中路餐廳出租履約情形，辦理後續追蹤。
研 發 處	11	4	1	(表 4-6C) 亮點計畫內含教育部績效型補助之資本門經費及動支學校校務基金之經費，因此建請學校宜訂定亮點計畫補助之相關辦法，才可知悉本校亮點計畫經費分配機制與效益；且因有動支校務基金之故，本辦法應當經過校務基金管理委員會及校務會議審議通過後才可實施。
教 發 中 心	1			
環 安 衛 中 心	1			

圖 書 資 訊 館	2	1		
運 動 教 育 中 心	2			
秘 書 室	2			
人 事 室	2			
主 計 室	15	6	3	(表 3-4A) 明年持續追蹤-112THA-05 900-B 設備費(B) 動支校務基金-空間活化翻轉圖書館計畫。 (表 3-4B) 推廣教育收入部份由稽核小組明年持續追蹤。 (表 3-4D) 建請以審計部意見研擬思考更加活化林場經營的方案與措施。
校務基金管理委員會	3	1	1	(表 3-1A) 1.建請總務處，爾後應按「國立宜蘭大學校務基金管理委員會作業要點」第八點所述規定，以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，應提供在工程興建期間成本之變化情形、營運後成本之變化情形資料，並進行可用資金變化情形預測等之相關資料，給予校務基金管理委員會參酌，並在校務會議中報告及說明。 2.建請總務處爾後應按「國立宜蘭大學校務基金動支要點」實施，避免「先動支、再追認」之作為。
合 計	64	16	6	

國立宜蘭大學

112 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 (預排)
			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	人事室、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	112.10	113.09	(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	112.10	113.09	(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	112.10	113.09	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	112.10	113.09	(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	112.10	113.09	研發成果 (第B組-主計) (第C組-研發) 國科會專案稽核 (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 112 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										
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)										
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 112 年度: <table><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>112</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	112	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								
112	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) 追蹤： 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)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。										
	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)										

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)

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
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、 總務處	開源節流措施成果統計表 表 4-5A
		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

112 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)
	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) 追蹤： 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)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。
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)
	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)
經營保管組	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)
	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)
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
環安衛中心	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)
圖書資訊館	5	表 5-2C	國科會補助計畫學研機構應稽核項目(支用經費)
	1	表 1-11A	宿網費收支分析表
運動教育中心	4	表 4-7A	校內經費及校外專案計畫經費運用
	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)
校友服務中心	4	表 4-8A	校內經費及校外專案計畫經費運用
	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)
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	2	表 2-4A	投資小組之內控作業自評表 (請檢附參考資料)

基金 管理 委員 會、 校友 服務 中心、 主計 室	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

112 年度稽核結果

會計年度: 112

稽核人員: 第A組、第B組、第C組

會議日期: 113.5.30

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
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)	【第一次覆核】 1. 請說明教師及職員「增補人數是否符合預算編制人數？」 2. 請說明統計表近 3 年決算人數皆少於預算人數之原由。 3. 此對教學研究及校務推行的影響為何？ 4. 請說明 110、111、112 年度教職員工人數/專任教師預算數與決算數落差之原由。 單位回覆 1.本校增補教師及職員皆依相關規定進用，爰增補人數符合預算編制人數。 2.決算數為每年十二月底計算實際在職之人數，因有人員離職、退休或遞補中情形，爰決算數皆少於預算數。 3.本校各單位人員出缺期間，除了盡速進行遞補作業外，亦有代理人機制，爰仍可推動校務發展。 4.答案同第 2 題。	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
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)	【第一次覆核】 112 年度各招生報名費總收入較 110 及 111 年度明顯減少，請說明原因？ 單位回覆 1. 112 學年度數位學習碩士在職專班管道停招。 2. 受少子女化影響，部分招生管道如：暑假轉學考、智農公費班報名人數銳減；整體報名人數呈現遞減之趨勢，如 111 學年度各招生管道總報名人數為 3,027 名，112 學年度遞減為 2,696 人，減幅大約 11%，統計如下表：	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																																																																																																																					
			<table><tr><td></td><td colspan="3">單位：人數</td></tr><tr><td>招生年度及管道</td><td>111學年度報名人數</td><td>112學年度報名人數</td><td>112較111比較增減</td></tr><tr><td>碩甄</td><td>311</td><td>344</td><td>33</td></tr><tr><td>碩考</td><td>186</td><td>210</td><td>24</td></tr><tr><td>博士班</td><td>7</td><td>2</td><td>- 5</td></tr><tr><td>個申二階</td><td>889</td><td>834</td><td>- 55</td></tr><tr><td>特殊選才</td><td>380</td><td>369</td><td>- 11</td></tr><tr><td>原民專班</td><td>59</td><td>50</td><td>- 9</td></tr><tr><td>暑轉</td><td>500</td><td>346</td><td>- 154</td></tr><tr><td>寒轉</td><td>118</td><td>90</td><td>- 28</td></tr><tr><td>進學班</td><td>137</td><td>111</td><td>- 26</td></tr><tr><td>智農</td><td>102</td><td>50</td><td>- 52</td></tr><tr><td>碩專班</td><td>97</td><td>96</td><td>- 1</td></tr><tr><td>數碩專班</td><td>39</td><td>停招</td><td>- 39</td></tr><tr><td>四技二專青儲戶</td><td>4</td><td>3</td><td>- 1</td></tr><tr><td>四技技優</td><td>117</td><td>96</td><td>- 21</td></tr><tr><td>四技甄選</td><td>81</td><td>95</td><td>14</td></tr><tr><td>總計</td><td>3,027</td><td>2,696</td><td>- 331</td></tr></table> 3. 學系調整入學考試方式影響報名費收入：如 111 學年度申請入學招生第二階段指定項目甄試，一般生報名費\$1000 元，112 學年度調整為僅書審無辦理口試一般生報名費\$800 元。 <table><tr><td>個申二階報名費</td><td colspan="2">111學年度</td><td colspan="2">112學年度</td></tr><tr><td>考生類別</td><td>報名費</td><td>報名人數</td><td>報名費</td><td>報名人數</td></tr><tr><td>一般生書審及口試</td><td>1000</td><td>833</td><td>1000</td><td>458</td></tr><tr><td>一般生僅書審</td><td></td><td></td><td>800</td><td>328</td></tr><tr><td>中低收考生書審及口試</td><td>400</td><td>24</td><td>400</td><td>4</td></tr><tr><td>中低考生僅書審</td><td></td><td></td><td>320</td><td>12</td></tr><tr><td>低收考生書審及口試</td><td>0</td><td>32</td><td>0</td><td>19</td></tr><tr><td>低收考生僅書審</td><td></td><td></td><td>0</td><td>13</td></tr><tr><td>小計</td><td></td><td>889</td><td></td><td>834</td></tr></table>					單位：人數			招生年度及管道	111學年度報名人數	112學年度報名人數	112較111比較增減	碩甄	311	344	33	碩考	186	210	24	博士班	7	2	- 5	個申二階	889	834	- 55	特殊選才	380	369	- 11	原民專班	59	50	- 9	暑轉	500	346	- 154	寒轉	118	90	- 28	進學班	137	111	- 26	智農	102	50	- 52	碩專班	97	96	- 1	數碩專班	39	停招	- 39	四技二專青儲戶	4	3	- 1	四技技優	117	96	- 21	四技甄選	81	95	14	總計	3,027	2,696	- 331	個申二階報名費	111學年度		112學年度		考生類別	報名費	報名人數	報名費	報名人數	一般生書審及口試	1000	833	1000	458	一般生僅書審			800	328	中低收考生書審及口試	400	24	400	4	中低考生僅書審			320	12	低收考生書審及口試	0	32	0	19	低收考生僅書審			0	13	小計		889		834		
	單位：人數																																																																																																																												
招生年度及管道	111學年度報名人數	112學年度報名人數	112較111比較增減																																																																																																																										
碩甄	311	344	33																																																																																																																										
碩考	186	210	24																																																																																																																										
博士班	7	2	- 5																																																																																																																										
個申二階	889	834	- 55																																																																																																																										
特殊選才	380	369	- 11																																																																																																																										
原民專班	59	50	- 9																																																																																																																										
暑轉	500	346	- 154																																																																																																																										
寒轉	118	90	- 28																																																																																																																										
進學班	137	111	- 26																																																																																																																										
智農	102	50	- 52																																																																																																																										
碩專班	97	96	- 1																																																																																																																										
數碩專班	39	停招	- 39																																																																																																																										
四技二專青儲戶	4	3	- 1																																																																																																																										
四技技優	117	96	- 21																																																																																																																										
四技甄選	81	95	14																																																																																																																										
總計	3,027	2,696	- 331																																																																																																																										
個申二階報名費	111學年度		112學年度																																																																																																																										
考生類別	報名費	報名人數	報名費	報名人數																																																																																																																									
一般生書審及口試	1000	833	1000	458																																																																																																																									
一般生僅書審			800	328																																																																																																																									
中低收考生書審及口試	400	24	400	4																																																																																																																									
中低考生僅書審			320	12																																																																																																																									
低收考生書審及口試	0	32	0	19																																																																																																																									
低收考生僅書審			0	13																																																																																																																									
小計		889		834																																																																																																																									
學務處	1-3A	學生宿舍收支平衡表 是否落實專款專用?	【第一次覆核】 1. 請以經費類別分項列出「學生宿舍收支平衡表」支用項目與金額。 2. 110 年、111 年皆有百萬左右餘額，112 年不足 77 萬餘元，請說明原因。 3. 112 年度學生宿舍收支不足-770,343 元，擬由 113 年度補足，請說明原因及動支程序。 單位回覆 一、如附件(學生宿舍收入收支分類分析表) 二:112 年學生宿舍提報校務基金重大改善工程項目及金額 1.學生宿舍汰換冷氣 100 台(1,020,000 元) 2.學生宿舍坐式馬桶及男生宿舍廁所小便斗設置隔板(2,100,000 元)				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.男生宿舍汰換浴室熱泵主機 2 台(3,320,000) 4.男生宿舍(時化學舍)B1 公共空間改善工程變更設計案(1,627,700 元) 三:112 年 6 月 27 日,本校招生策略小組第 5 次會議提及宿舍環境亦是新生選校重要考量之一。故各委員委請學務處利用暑假時機進行通盤改善,以利新生招生作業。112 年 6 月 28 日,學務長召集本處各組代表巡視宿舍,學生宿舍興建已達 30 年,建築內部油漆出現剝落、公共區域及部分寢室壁癌嚴重,易予家長及住宿生觀感不佳之印象,於暑假期間逕行整體改善及美化案。故 112 年收支不足-770,343 元,經與主計室協調後,預支 113 年度宿舍經費,補足 113 年初宿舍所需經費。 【第二次覆核】 1.爾後稽核請提供詳細之資料。 2.單位回覆「三、...經與主計室協調後」,請修正此文字說明,並請補充簽核資料。 單位回覆 1. 修正單位回覆說明三內容,經協調後預支 113 年度宿舍經費,補足 113 年初宿舍所需經費。 2.補充簽呈資料,如附件。		
	1-3B	銀行捐贈款之運用(學生獎助學金) 是否落實專款專用?	【第一次覆核】 1. 銀行捐贈款運用於學生獎助,經修法後放寬適用範圍,惟中小企銀獎助學金支出近三年遞減。請說明其成效,後續如何提升推動學生支持與照顧。 2. 112 年度補助畢聯會創新社團計畫-畢業歌製作企劃鐘點費之對象為何? 3. 請說明「民人」慰問金補助對象(退學生非在籍生),是否適用法規。 單位回覆 1.112 年度銀行捐贈款計有 2 項,運用成效如后: (1)宜蘭信用合作社獎助學金(112F004): A.上(111)年度轉入:465,882 元 B.本(112)年度捐贈收入:35,000 元 C.本(112)年度支出:42,750 元 a 核發 111-2 校內獎助學金 14,000 元(員生消費合作社清寒優秀學生獎助學金超額錄取之 7 名)。 b 核發學生緊急餐飲安頓餐券費:28,750 元。 D 本(112)年度餘額:458,132 元。 (2)台灣中小企業銀行獎助學金(112F003): A.上(111)年度轉入:4,400,005 元	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
			B.本(112)年度捐贈收入：1,570,000 元 C.本(112)年度支出：693,351 元 a 核發各項獎助學金：355,718 元 b 補助各項社團活動經費：186,211 元 c 補助各項競賽活動經費及成績優異學生獎助金：81,000 元 d 核發各項緊急紓困金及慰問金：70,422 元 D 本(112)年度餘額：5,276,654 元。 2. 112 年度補助畢聯會創新社團計畫-畢業歌製作企劃鐘點費之對象為阿爾發影像工作室游聖城 28,591 元(本案於 112 年 9 月 14 日，由課外活動組專案簽奉校長核定)。 3. 「民人」慰問金補助對象(退學生非在籍生)，係本校經管系二年乙班退學生黃皓禎，於 112 年 3 月 19 日於本校教職大樓跳樓身亡，因黃生家境困難，本案特專案簽奉校長核定發放慰問金。 【第二次覆核】 1.後續宜積極推動學生支持與照顧，請補充說明成效及後續如何提升。 2.阿爾發影像是否符合專款專用支付對象?請補充釐清。 單位回覆 1.112 年度銀行捐贈款計有 2 項，運用成效如后(本年度增加宜蘭信用合作社獎助學金之運用)： (1)宜蘭信用合作社獎助學金(112F004)： A.本(112)年度捐贈收入：35,000 元 B.本(112)年度支出：42,750 元 a 核發 111-2 校內獎助學金 14,000 元(員生消費合作社清寒優秀學生獎助學金超額錄取之 7 名)。 b 核發學生緊急餐飲安頓餐券費：28,750 元。 (2)台灣中小企業銀行獎助學金(112F003)： A.本(112)年度捐贈收入：1,570,000 元。 B.本(112)年度支出：693,351 元。 a 核發各項獎助學金：355,718 元。 b 補助各項社團活動經費：186,211 元。 c 補助各項競賽活動經費及成績優異學生獎助金：81,000 元。 d 核發各項緊急紓困金及慰問金：70,422 元。 (3)依據教發中心 112.12.26 奉准簽文辦理(文號 1121006188)經費來源調整，原由台灣中小企業銀行獎助學金(112F003)支應之 111-1 學期優良學生書卷獎獎學金 495,000 元，改由計畫 112G001-01 支		

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
			應。另外，依據教發中心 112.12.26 奉准簽文辦理(文號 1121006188)經費來源調整，原由台灣中小企業銀行獎助學金(112F003)支應之 111-2 優良學生書卷獎 37,282 元，改由計畫 112G001-01 支應，總計 532,282 元【書卷獎歷年均由台灣中小企業銀行獎助學金(112F003)支應，因 112 年計畫 112G001-01 尚有餘額，故由教發中心簽奉變更，後續年度仍由台灣中小企業銀行獎助學金(112F003)支應】。 (4)持續推動學生支持與照顧： A.加強宣導並積極推動學生緊急餐飲安頓輔導。 B.加強宣導並積極推動弱勢學生參與境外國際性活動生活費補助。 C.加強宣導並積極推動清寒碩士班應屆畢業生獎助學金申請。 D.覈實補助全校各項社團活動、競賽活動經費及成績優異學生獎助金。 F.已於 113.05.07.日 112 學年度第 13 次行政會議通過提高書卷獎獎學金(獲獎學生第一名獎學金原 3,000 元，提高為 4,000 元，第二名獎學金原 1,500 元，提高為 2,000 元) 2. (1)依本校「各銀行提供或贊助國立宜蘭大學校務獎助(學)金及校務發展活動費支應原則」第三點、各銀行提供或贊助本校校務獎助(學)金及校務發展活動費收入，得支應項目略以：(二)全校性活動、教職員工生慰問金及其他與推動校務發展活動有關之經費。 (2)為促進社團活動進步與推展，強化社團創意展現與特色傳承以鼓勵社團推動活動專案，由課外活動組專案簽奉校長核定(文號:1121000060)，如附件 2(48-49 頁)。112 年度補助畢聯會創新社團計畫-畢業歌製作已依計畫申請補助方案，辦理畢業歌製作，並邀請阿爾發工作室指導拍攝，故核銷指導拍攝鐘點費予阿爾發工作室負責人游聖城，結案成果為畢業歌 MV。 (https://www.youtube.com/watch?v=NKeUJST8Nc8)		
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	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
		運用?			
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) 追蹤： 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)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。	【第一次覆核】 1. 請單位準備 B11201150201、B11205050501、A11210120201、B11106220301、B11012070501、A11007190101、B11005100302，招標公告，決標及合約資料，辦理現場稽核。 2. 文化教育園區新建工程案，未完成設計規劃即動支 111 年校務基金，遲至 112.11.10 開工之理由？ 3. 老樹區廣場環境空間美化改善工程，非屬統包案，未完成規劃、設計即動支 111 年校務基金，致執行率偏低，無法工進之理由。 單位回覆 1. 已於 113 年 5 月 16 日下午 2 時辦理現場稽核。 2. 文化教育園區新建工程 (1) 本工程計畫由經保組於 109 年 6 月 6 日簽移辦理後續工程事宜，營繕組接辦後隨即於 109 年 7 月簽辦委託技術服務事宜，嗣經 109 年 11 月 11 日決標委託「連宏基建築師事務所」辦理規劃設計事宜。因本案包含新建棟工程及歷建修復二項工程，其修復計畫並需經文化局審查核定後，嗣於 110 年 11 月 6 日提出細部設計書圖，完成審查修正後辦理工程發包；惟囿於建築基地範圍地籍分割、增建構造物拆除、穿越基地之既有巷道廢巷等相關作業程序，交錯複雜尚待建設處建管科、地政事務所、文化局三方釐清(公文往返及溝通費時耗日)，待所有程序完成及同意後始得續辦。至 111 年 6 月 30 日辦理新建棟工程細部設計審查並修正後，於 10 月 17 日簽辦工程招標，迭經 2 次流標，第 3 次招標於 111 年 12 月 27 日決標。 (2) 新建工程建築執照申請，受前開地籍分割等未解事宜影響，主管機關遲滯於 112 年 10 月 25 日始核發，爰工程於 112 年 11 月 10 日辦理開工。 3. 老樹區廣場環境空間美化改善工程 (1) 本計畫未動支前尚無相關經費得以辦理規劃、設計工作，先予敘明。以往校務基金申請動支機制循例採一次動支，而工程計畫執行推動，其在工程發包前須完成規劃、設計(包含委託技術服務招標作業程序)，往往需耗時數月之久，倘遇使用需求與介面複雜之項目，規劃設計討論協調則益加曠廢時日。 (2) 本工程計畫於規劃設計階段，考量其區位環境空間	1. 工程案因受物價波動影響，致預算不足而需辦理追加之情形，建議編列預算時應考量物價及物資之波動。 2. 文化教育園區、老樹區廣場環境空間美化改善工程及女中路餐廳，辦理後續追蹤。	☐ 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
			氛圍，需整合國際學舍、人管院、博雅學部等使用單位意見，同時校友服務中心提出捐贈芳名牆建置需求，於 111 年 3 月 30 日簽移納併(詳附件)；致於規劃設計甚至施工階段討論協調相對耗時，致延滯工程發包並影響工進。 【第二次覆核】 1.經查投標資料，羅東晶園餐廳於停業狀態下參與投標，依政府採購法及招標規範是否合宜，及確保採購機關採購效益，請釐清。 2.女中路餐廳建設向校務基金爭取經費以提供學生餐廳及生活必須；並據以辦理委外經營採購；案經招標評定為最有利標，並依序辦理議約。請提供後續議約同意最有利標優先廠商辦理複合式經營之相關文件。 3.本校以最有利標評選項目及權重製定程序規定為何，請說明。 4.另底價之訂定，應依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料編列；惟查採購單位均以需求單位建議底價辦理訂定，請說明本校需求單位及採購單位如何落實執行。 5.文化教育園區設計規劃及工程案，應可分開進行，現為簡化作業，將二者合併一起辦理，動用 111 年校務基金，然而到年底才完成招標採購，執行率低，請補充未來之可行精進作為，以提供政府採購效益。 6.「21 世紀不動產」是否為宏鎰集團所屬事業？ 7.廠商要學校同意的是否就言明是 21 世紀不動產？有無經營計畫書，及學校同意其進駐 21 世紀不動產的正式文件？ 8.廠商如果違反承諾，學校有何處置方法；或已經採取的處置措施？ 單位回覆 1.採購組： (1) 依行政院公共工程委員會 98 年 04 月 02 日工程企字第 09800095140 號函如附件(一)說明三：暫停營業廠商依機關招標文件之規定投標，除招標文件另有禁止規定者外，尚可；其投標文件內容如符合招標文件之規定者，並得為決標對象，惟應於決標後依規定申請復業始得訂約，機關並得通知廠商		

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
			限期完成復業。查該公司於 111 年 07 月 01 日已復業如附件(二)。本校於 112 年 5 月 29 日開標，6 月 2 日評選，6 月 14 日決標訂約上符前揭規定。 (2)投標廠商資格：具經營超級市場業(F301020)、百貨公司業(F301010)、便利商店業(F399010)、餐館業(F501060)或其他餐飲業(F501990)合法證明文件。如附件(三)。 2.經保組 (1)本案為場地出租，非屬採購法所指工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等，爰取最有利標精神進行評審，並依序辦理議約，合先敘明。 (2)第一符合需要廠商開決標紀錄及議約內容詳如附件(四)。 3.採購組 評定最有利標，依「採購評選委員會組織準則」第 3 條第 1 項規定：「本委員會應於招標前成立，並於完成評選事宜且無待處理事項後解散，其任務如下：一、訂定或審定招標文件之評選項目、評審標準及評定方式。…」又 2 項規定：「…評選項目、評審標準及評定方式有前例或條件簡單者，得由機關自行訂定或審定，免於招標前成立本委員會為之。」各最有利標之採購，由需求單位就該採購案簽報成立委員會之時機及評選項目、評審標準及評定方式及是否有前例可循或條件簡單者，由機關自行訂定或審定，免於招標前成立採購評選委員會，但仍於開標前成立委員會辦理評選事宜。於簽准後，據以辦理最有利標之採購評選。 4.採購組： 依採購法施行細則第 53 條：機關訂定底價，得由規劃、設計、需求使用單位提出預估金額及其分析後，由承辦採購單位簽報機關首長或其授權人員核定。本案依採購法第 22 條第 1 項第九款規定採限制性招標，依施行細則第 54 條第 3 項規定：限制性招標之議價，訂定底價前應先參考廠商之報價或估價單。綜上，本案底價訂定依程序由需求單位提出預估金額後，由承辦採		

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
			購單位分析並參考廠商報價，簽報機關首長或其授權人員核定。 5.營繕組 為符合預算法及採購法相關規定，於預算成立後辦理採購招標；嗣將依稽核意見結論並協調主計室檢討動支校務基金採行二階段(規劃設計、工程及監造)動支之可行性。 6.女中路舊校舍餐廳場地租賃案與本校簽約廠商為羅東晶園會館，依其投標資料所示，蘭陽區 21 世紀不動產及羅東晶園會館皆為宏鑑集團所屬事業，附件一。 7.廠商來函(112 年 9 月 25 日蘭字第 11209250 號函)申請時，即以「21 世紀不動產企業社」申請於承租場域辦理稅籍登記。 廠商於投標時已提經營計畫，目前不動產業務使用原規劃行政空間，故未另提經營計畫書。相關簽呈詳如附件二。 8.廠商如果違反承諾，合約相關規定如下： 依合約第十六條第二項規定，逾期營運違約金，以日為單位，乙方如未依照契約規定營運者，經甲方通知限期改善，乙方未能在通知期限內改善時，應按逾期日數，每日依每月租金百分之十計算逾期違約金。 依合約第十六條第六項規定，乙方履約有下列情形之一者，甲方得以書面通知終止契約或解除契約之部分或全部，或暫停執行契約之部分或全部，至情況改正後方准恢復履約，且不補償廠商因此所生之損失，廠商亦不得就該暫停執行請求延長履約期限或增加契約價金。 (1)廠商如受衛生福利主管機關裁罰性之不利處分，縱非因本契約所生之事由，惟學校認定廠商之管理有疏失，可能損及學校員生健康或安全之虞者。 (2)其他重大情節經學校確認者。 本案目前已經採取的相關處置措施： (1)廠商於 112 年 12 月 26 日蘭字第 112122600 號函申		

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
			請使用明火，及 113 年 1 月 1 日至 113 年 2 月 28 日營運休整暫停供餐。 (2)本校考量該公司產品無法滿足宜大教職員工生及一般消費者需求，爰於 113 年 1 月 16 日宜大總字第 1131000298 號函同意使用明火及 113 年 1 月 1 日至 113 年 2 月 28 日營運休整暫停供餐。 (3)廠商於 113 年 2 月 29 日蘭字第 113022900 號函申請暫停營運至 113 年 4 月 30 日。 (4)本校於 113 年 3 月 19 日宜大總字第 1130002060 號函覆不予同意廠商申請展延，並要求於文到次日立即恢復營運，(廠商於 3 月 20 日收到公文)。 (5)廠商於 3 月 27 日開始營業，因未按規定於文到次日立即恢復營業，且營業內容與原營運計畫不同，本校於 113 年 4 月 15 日宜大總字第 1131001632 號通知廠商依約繳納逾期違約金，並請該公司於文到次日起 3 日內來函說明營業內容。 (6)廠商於 113 年 4 月 19 日蘭字地 1130419000 號函針對未於時限內恢復營業，及營業內容與原營運計畫不同進行說明，並希望免繳違約金。 (7)本校於 113 年 5 月 6 日宜大總字第 1130004686 號函通知廠商前開所請不予同意，並要求廠商於兩周內提出完整營運計畫。 (8)廠商於 113 年 5 月 17 日蘭字地 113051700 號函申請調整營業內容及營運計畫。 (9)本校於 113 年 5 月 24 日宜大總字第 1130005675 號函復，本校不予同意前開申請案，限期於文到一周內提出完整營運計畫，如未能如期提出將依約罰款。 (10)截至 113 年 6 月 3 日尚未接獲廠商公文，未來將視廠商逾期天數依約扣罰。		
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)	【第一次覆核】 1.近 3 年工友、技工、與駕駛人數皆少於預算編列人數，原因為何?是否影響工作推行或妥善度? 2.預算編列及人員、工作分派時是否即應預先考慮退休及外調、派的問題?未來如何因應? 單位回覆 本校歷年工友（含技工、駕駛）預算編制人數均以編列時現有人數為計算基準，惟本校工友年齡普遍偏高，近年多已陸續屆退休年齡，爰陸續已有數人自願提前或屆齡命令退休。 又囿於中央人事法規規定，本校工友出缺，僅得由中	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
			央各機關學校移撥，無法自地方政府移撥或新聘；而中央各機關學校工友亦面臨年齡偏高不願移撥調動之問題，爰本校近年辦理之移撥甄選均無人投件，而只能予以減列，部分改以約用技工進用，尚可滿足各單位工作所需。 至於預算編列部分，因無法限制工友提出退休申請之時機（除屆齡命令退休得預估外），爰尚僅能依現有編制人數計算；至於工作調派部分，本校已規定三年內屆退者免予遷調，以利人力安排及穩定。至於自他機關移撥部分問題已如前述，於現行法規制度下尚有窒礙難行之處。 【第二次覆核】 預算編列請儘量更精實化，以提高預算之執行率及業務推動。 單位回覆 依委員稽核意見詳實辦理。		
	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)	1.請提供老樹區廣場環境空間美化改善工程之招標文件及合約，以辦理現場稽核。 2.請提供 112 年度校園老舊設施環境改善工程與舊化工館拆除工程之合約以辦理現場稽核。 單位回覆 已於 113 年 5 月 16 日下午 2 時辦理現場稽核。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
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)	【第一次覆核】 112 年度序號 1-1、1-3、1-4、1-6、1-7、2-2、5-1、6 等年度結餘為負數，請說明。 單位回覆 序號 1-1、1-3、1-4、1-6、1-7、2-2、5-1、6 皆為各實驗室以前年度結餘，因是結餘款滾存，沒有當年度收入，但有支出費用，故年度結餘為負數。 【第二次覆核】 請研發處協助各實驗室改善績效，以維實驗室之運作效益。 單位回覆 一、序號 1-1、1-3、1-4、1-6、1-7、2-2、5-1、6 係為各實驗室結餘款，112 年度收入另列於上方，而由表格最右方「累計結餘」核算結果可知，檢驗中心	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
			各實驗室(1)112 年度結餘及(2)112 年度以前結餘，均為正數。 二、依本校「研究中心設置辦法第四條，研究中心所需經費以自給自足為原則，自行籌措。」。另依本校「檢驗及技術服務中心設置辦法」第一條，為加強服務民眾、有關業者及農漁民，並配合各系所相關科目實習之需要，提供各種檢驗及技術服務項目。第二條，本中心得視委託檢驗及技術服務之項目，由各相關系所支援成立各檢驗及技術服務實驗室。爰檢驗中心各實驗室由校內相關系所支援，並以服務民眾、提供實習機會、自給自足為原則所設立。 三、由成本分析表序號 1-1、1-3、1-4、1-6、1-7、2-2、5-1、6 結餘款累計結餘為正數，可得知各實驗室於維持日常營運之際，亦能自己自足，尚符前開辦法設置目的，亦具有營運效益。 四、有鑑於此，將協助檢驗中心留意各實驗室年度收入及支出情形，以發揮檢驗服務最大效益。		
運動教育中心	1-8A	場地收支分析表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
秘書室 校友中心	1-9A	受贈收入明細帳	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
主計室	1-10A	全校場地收支分析表	【第一次覆核】 1.12 項次餐廳委外經營場地出借的收入，112 年度自前兩年 40 餘萬元減少至 18 餘萬元，請說明原因。 2. 420204-4011 學生活動中心場地出借 420204-4016 餐廳委外經營場地出借 420204-4026 攝影棚使用費 420204-4033 體育館場地出借 420204-4036 三創圓夢中心場地出借	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
			420204-4038 實習牧場場地出借。 112 年決算數大幅下降，績效不佳，如何提升成效。 單位回覆 詳如附件。 【第二次覆核】 請說明科目錯置意思。 玉連食府、羅東晶園會館、麥當勞等場地出借合計 1,379,048 元會計科目應入「420204-4016 資產使用及權利金收入-餐廳委外經營場地出借」誤植為「420204-4010 資產使用及權利金收入-其他場地出借」。		
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	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	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	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	2-2B	學校資產增置、擴充、改良等事項	通過。	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
主計室	2-3A	出納會計事務查核情形(報告)表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
校務基金管理	2-4A	投資小組內控作業自評表	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
委員會					
校務基金管理委員會	3-1A	年度預算專案管制執行進度表 (111 追蹤事項) 1.有關執行率偏低，是否按季檢討。 2. 112TIA-11 動支校務基金-食品創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。	【第一次覆核】 1.專案會議結論但未在下次會議討論或報告作結論的事項(例如第2季8月29日會議結論(三):「調減創新育成中心興建經費支應食品創客暨實習場域遷建工程」辦理情形未見於次一11月9號會議討論)是代表已完成或其他意義?請說明。另外，請說明目前食品創客暨實習場域遷建工程與經費執行狀況。 2.17項次無障礙、道路及老舊設施改善計畫，請說明各校區目前是否已達成基本所需的改善?年度預算150萬元是否足以支應各校區該項支出? 3.112TGA-02 動支校務基金-亮點計畫，執行率44%。112TGA-03 動支校務基金-全校儀器設備費， 執行率0% 。執行率過低請說明原因。 4.112TIA-09 第三學生宿舍興建計畫， 執行率0% ，請說明原因。 5.112TIA-11 食品創客暨實習場域整建計畫，執行率30%，請說明如何趕辦，以提高執行率。 6.112TIA-14 無障礙道路及老舊設施改善計畫， 已完工並驗收合格結案，執行率0% ，請說明原因。 7.請提供本校107-112年間之新興工程開發案(含增額動支經費案)，以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，請總務處在工程興建期間及營運後成本之可用資金變化情形進行預測之相關資料，並請提供予校務基金管理委員會參酌之資料。 8.本校文化教育文創園區興建工程，於107年通過校規會後即動工、發包、動支，無續送相關會議，請說明原因。 9.112年教育部提供大學宿舍提升計畫補助方案，本校有無積極爭取，請說明。 單位回覆 1.「食品創客實習場域整建計畫」： (1) 發包工程費1億1,420萬元，於112年2月決標，因建照申請主管機關審查核發延遲，至112年7月21日開工，影響工進；復因建照抽查複審暫停施工，迄112年10月17日核准，嗣於主管機關核准後續行施工(詳附件一)。目前施工進度約38%，預定114年2月完工，已完成一樓柱、牆(3M高)及夾層結構體構築，廣續進行柱牆(3M以上)及屋頂板等施工作業。	7.主計室所提供之資料，為學校預、決算可用資金變化情形等之預測資料，並非「國立宜蘭大學校務基金管理委員會作業要點」第八點所訂「…八、以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，總務處應就在工程興建期間及營運後成本之可用資金變化情形進行預測之相關資料…」之相關資料。另，按本辦法規定應由總務處提供資料，並非由主計室。 爾後建請總務處，應按「國立宜蘭大學校務基金管理委員會作業要點」第八點所述規定，以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，應提供在工程興建期間成本之變化情形、營運後成本之變化情形資料，並進行可用資金變化情形預測等之相關資料，給予校務基金管理委員會參酌，並在校	☐ 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) 112(含)年度以前執行 1,726 萬 3,566 元，113 年度編列 4,500 萬元，餘額於 114 年度編列執行。 2.全校無障礙設施已依相關法令更新改善完成，為配合教育部推動「校園好行，愛零距離」精進作為(詳附件二)，經盤整(查)後將配合提報改善計畫，俟核定後辦理；另由於校總區公共空間道路、排水等設施老舊，除年度零星修繕外，通常會整合使用管理單位需求，以安全考量為前提，逐年配合辦理小規模整體性改善。新校區之無障礙需求已於新建工程時納編，爰目前年度預算尚能滿足基本使用需求。 3.研發處 (1) 112TGA-02(動支校務基金-亮點計畫)支應計畫經費 199 萬 5,214 元，說明如下： 「資源循環為主軸之國際研究團隊建置計畫」業務費 148,246 元、「因應全球淨零排放趨勢 本校永續發展定位前導計畫」業務費 629,470 元、「通用型 AIOT 平台之建置及其在智慧醫護之應用」業務費 150,000 元、「南澳農場-永續農業、樂活原鄉的規劃與實施評估計畫」業務費 794,000 元、「台灣-泰國 國際合作亮點計畫:泰北馬告物候學、栽植及應用」業務費 467,498 元，計 218 萬 9,214 元，經奉准經費交換實支數 199 萬 5,214 元。 (2)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/預算數*100%)為 44%。 (3)112TGA-03 動支校務基金-全校儀器設備費採用流用方式撥款，方便院系再次授權給予老師使用，故執行率為 0%。但經費已 100%全數分配，控留餘額為 0。 4.營繕組 112TIA-09 第三學生宿舍興建計畫，於 111 年 10 月完成基本設計報部審查，俟教育部審認後旋即廣續進行細部設計工作，惟因應教育部推動新宿舍運動，為撙節校務基金支出，配合於 111 年 10 月提送計畫爭取補助；教育部針對申請補助案有既定程序，需先經輔導團(實踐大學)討論、現勘、輔導...等程序，再提送補助計畫申請，迭經其委任團隊(雲科大)再次輔導修正、教育部審查修正等程序，迄 113 年 4 月 26 日教育部始召開補助計畫複審會議，連帶影響基本設計修正作業進行時程。近年因營建成本大幅飆漲，且為符合新宿舍生活運動之補助精神，大幅增加公共使用空間，致使床位數減少、樓地板面積減少，也因此而需再次提送修正版之可行性評估	務會議中報告及說明。 8.建請總務處爾後應按「國立宜蘭大學校務基金動支要點」實施，避免「先動支、再追認」之作為。	

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
			報部，目前待教育部核定中。基本設計報告書已配合修正，惟需待可行性評估核定後始得另行報部審議，營繕組將積極進行後續相關作業。 5.112TIA-1 食品創客暨實習場域整建計畫，主要係因主管機關核發建照延遲，至工程發包後遲遲無法正式動工所致，於 112 年 10 月建照核發後，目前按計畫進度(詳參回覆說明 1.)順利推動執行。 6.112TIA-14 無障礙道路及老舊設施改善計畫，於 112 年 11 月撥付尾款結案，惟因報表產出時間與填報時間差異，造成執行率數據未趨一致。 7.主計室 (1)有關可用資金變化情形，每季公告於學校首頁>財務資訊分析，並於校務基金管理委員會開會時提供。 (2)檢附推估至 115 年可用資金預估表(詳如附件 3-1)。 8.經保組 本案經費屬於遞延借項，視當年度需求，依年度概算提列，即屬於其正常程序，故併入概算提至 108~112 年間校務基金管理委員會及校務會議審議並於通過辦理各項作業。 9.學務處 本校宿舍總床位數 1524 床，佔學校總人數約 28%，比率明顯偏低，不符學生住宿申請需求。 本校若申請相關計畫，需針對現有宿舍空間，減少房間及床位數，以改善學生宿舍基本設施及公共空間，才符合教育部申請資格。依本校現況，床位數現已偏低，若再減少床位數變公共空間，不符學校現況需求。學生第三宿舍已針對教育部「校內學生宿舍規劃設計整體改善補助」等措施，設計學生宿舍基本設施及公共空間，營造學生宿舍成為新世代學生學習空間，爭取教育部經費補助。 【第二次覆核】 7.依據「國立宜蘭大學校務基金管理委員會作業要點」第八點所述：「…八、以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，總務處應就工程興建期間及營運後成本之可用資金變化情形進行預測，不得影響學校正常運作。…」。 爾後建請總務處，應按規定以自籌收入規劃辦理一仟萬元以上之新興工程，在工程興建期間及營運後成本之可用資金變化情形進行預測之相關資料，提供予校務基金管理委員會參酌，並在校務會議中報告及說明。		

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
			8.本校文化教育文創園區興建工程包含二項工程：(1)歷史建築(民權日式眷舍)2,200 萬，(2)新建建築一棟地上一層之建築物 1,800 萬。 雖本案於 107 年 4 月 26 日經校園規劃委員會通過，興建地上一層的教育歷史文化園區，同時列入本校歷年來之預算編列中，且於 108 年 2 月 11 日教育部臺教秘(一)字第 1080010495 號函同意，於自籌經費前提下推動「文化教育文創園區」。 然經查本案之興建工程內含二項工程，單項動支皆屬超過 1,000 萬元之工程，然單項動支皆未分別在校務基金管理委員會、校務會議之審議通過下，即於 109 年底發包，並動支校務基金發包興建，其中新建建築案於 111 年 12 月 27 日順利發包，所需經費 21,138,000 元，已超出預算所編列 1,800 萬之經費，而此單項動支案亦在未經變更預算審議下，即於 112 年 11 月 10 日開工。本案雖於 112 年 12 月 27 日國立宜蘭大學第 52 次校務會議，提請追認，然明顯已違反「國立宜蘭大學校務基金動支要點」第二點在先，追認在後之事實。 建請總務處爾後應按「國立宜蘭大學校務基金動支要點」實施，儘量避免「先動支、再追認」之作為。 單位回覆 7.主計室 目前召開校務基金管理委員會時，主計室之業務報告，均提供可用資金變化情形等預測資料(請參閱 112 年 12 月 1 日第 105 次及 113 年 3 月 14 日第 106 次校務基金管理委員會會議紀錄)，並適時於校務會議中報告說明(請參閱 111 年 12 月 14 日第 49 次及 112 年 12 月 27 日第 52 次校務會議會議紀錄)。 8.經保組 本案經費屬於遞延借項，視當年度需求，依年度概算提列，故本案併入概算提至校務基金管理委員會及校務會議審議，即屬於其正當程序，業經 108 年 3 月 12 日第 80 次校務基金管理委員會、108 年 05 月 22 日第 40 次校務會議、109 年 3 月 9 日第 86 次校務基金管理委員會、109 年 06 月 17 日第 43 次校務會議、110 年 3 月 9 日第 92 次校務基金管理委員會、110 年 04 月 28 日第 45 次校務會議、111 年 3 月 8 日第 98 次校務基金管理委員會、111 年 06 月 15 日第 48 次校務會議、112 年 3 月 14 日第 102 次校務基金管理委		

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
			員會議、112 年 06 月 07 日第 50 次校務會議審議通過 109 年度、110 年度、111 年度、112 年度、113 年度概算；惟本案未提單項動支案，爰提案至第 52 次校務會議追認並獲通過在案。未來將依「國立宜蘭大學校務基金動支要點」確實執行，避免「先動支、再追認」情事。		
營繕組	3-2A	校區建築與工程執行進度定期檢討表	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
主計室	3-4A	預算執行狀況	【第一次覆核】 部門預算執行狀況表 112 年度計有以下計畫執行率未達 70%，請提出說明原計畫內容重點為何？執行率未達標原因為何？ ● 112TAE-1：其他旅運費 ● 112TCA-0：慰問金 ● 112TCA-01：兼職人員酬金、不休假加班費、考績獎金、傷病醫藥費 ● 112TCA-02：其他福利費 ● 112TCA-03：臨時與計件人員酬金 ● 112TCA-06：國外旅費 ● 112TCA-09：獎勵費用 ● 112TCA-12：臨時與計件人員酬金 ● 112TCA-14：臨時與計件人員酬金 ● 112TD1-1：獎助學員生給與 ● 112TEA-0：學生基本資訊能力檢定費用補助 ● 112TEJ-3：臨時與計件人員酬金 ● 112TEJ-4：獎勵費用 ● 112TEJ-7：設備費 ● 112TEJ-8：獎助學員生給與 ● 112TFA-1：學生公費 ● 112TFA-2：維護費—教學 ● 112TFA-6：設備費（學生宿舍） ● 112TFA-7：設備費（時化學舍） ● 112TFA-8：設備費（學生宿舍） ● 112TFB-2：設備費（學生宿舍） ● 112TFC：親善大使團服裝費 ● 112TFL-2：臨時與計件人員酬金 ● 112TGA-01：設備費（亮點計畫） ● 112TGA-02：業務費、設備費（亮點計畫） ● 112TGA-03：設備費（全校儀器設備） ● 112TGA-04：獎助學員生給與 ● 112TGA-06：業務費（校務自我評鑑） ● 112TGK-1：國際處招生、廣告、業務宣導	明年持續追蹤- 112THA-05 900-B 設備費(B) 動支校 務基金-空間活化 翻轉圖書館計畫	☐ 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
			● 112TGK-2：僑生獎學金 ● 112TGK-3：大陸地區旅運費、獎助學員生給予 ● 112THA-05：設備費（圖資管） ● 112TIA-0：維護費、交通設備保險、建物所有權登記費 ● 112TIA-01：加班費、不休假加班費、工員退休及離職金 ● 112TIA-02：設備費 ● 112TIA-05：設備費（電力設備改善） ● 112TIA-06：設備費（舊有建物美化） ● 112TIA-08：設備費（城南公設及道路） ● 112TIA-09：設備費（第三學生宿舍） ● 112TIA-10：設備費（創新育成中心興建） ● 112TIA-11：設備費（食品創客） ● 112TIA-13：設備費（民權眷舍） ● 112TIA-14：設備費（無障礙及老舊設施改善） ● 112TIA-19：業務費（節能工作） ● 112TIA-21：設備費 B（校園老舊設施改善） ● 112TIA-22：設備費 B（老樹區美化改善） ● 112TIA-23：設備費 B（噶瑪蘭文化廊道） ● 112TIA-25：設備費 B（實驗林場） ● 112TIK-0：傷病醫藥費（環安衛） ● 112TIK-2：業務費、獎勵費用、設備費（環安衛） ● 112TKA-3：設備費（老師亮點計畫） ● 112TOA-5：設備費（新進教師研究獎勵） ● 112TQI-0：業務費（實習農場） ● 112TZY：業務費、設備費（研發處未分配系所） 112TZZ：業務費、設備費（校長控留款） 單位回覆 詳如附件。 5/21 稽核意見及回覆 一、 以下項目執行率未達標準原因回覆為「發生權責或契約責任，保留至下年度執行」，請說明： 1 何為「發生權責或契約責任」？ 單位回覆 與對方簽訂契約，訂明由對方交付一定之財物或勞務等，即使約定交貨及付款時間係在年度結束後，但其契約責任屬本年度內所發生或已存在者。 通過。 2 延誤進度之責任在廠商方或校方？有無檢討		

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
			<u>改善及追究責任？</u> ● 112TFA-6 900-B 設備費(B) 更換學生宿舍坐式馬桶及男生宿舍廁所小便斗設置隔板 ● 112TFA-8 900-B 設備費(B) 控留款補助-學生宿舍廁所設施改善工程預算調增 112TFA-6 及 112TFA-8： 1. 學生宿舍蹲式馬桶改建座式馬桶及小便斗新增隔板工程案，因拆除舊馬桶及小便斗工程，須配合住宿生作息使用，對分區封館施工，造成施工時間比預定時程增加，無法在年底完工驗收。 甲、預計何時完工？ 乙、宿舍修繕工程本就因考量住宿生作息，建請日後規劃時應更嚴謹。 2. 本案歷經 112.7.25 第一次流標及 112.8.2 第二次流標，工程款太低導致流標，建築師建議提高招標金額，由校長控留款挹注，112.9.28 奉核追加工程預算 50 萬重新招標，於 112.11.6 決標，履約期限 113.1.31。 甲、目前 2024/5/22 是否已履約？ ● 112TFB-2 900 設備費 學生宿舍強化共享空間環境改善 生輔組 112.12.5 專案簽准學生宿舍強化共享空間環境改善，其中採購「男生宿舍地下室運動健康空間器材」於 112.12.26 決標，交貨期限 113.1.24。 目前 2024/5/22 是否已交貨？ ● 112THA-05 900-B 設備費(B) 動支校務基金-空間活化翻轉圖書館計畫 博物館案續依合約期程執行，第 4-5 期款 816 萬元預計於 113 年驗收付款，履約期限 113.05.31。 由稽核小組明年持續追蹤。 ● 112TOA-5 900 設備費 新進教師推升研究獎勵(第 4 次) 研發處 112.11.30 簽准分配第 4 次新進教師推升研究獎助，本案採購「流速流量測量儀主機」，於 112.12.11 決標，該機器為獨家代理，因海外訂購交貨期限較長，120 日曆天，履約期限 113.4.10。 目前 2024/5/22 是否已交貨？ 二、以下項目執行率為 0，回覆以「依各單位實際		

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
			需求提出申請，已全數分配。」請說明：是各單位沒有提出需求？或是結算後才全數分配完畢？ ● 112TGA-01 900 設備費 績效型經費-亮點計畫(研發處) ● 112TGA-02 300-B 業務(材料)費(B) 動支校務基金-亮點計畫(研發處) 112 年亮點計畫經審查會議核定補助經費，核撥各執行單位執行，賡續追蹤執行成果。依本校部門預算執行狀況表，因年度可支用數為實際核撥各單位後的預算賸餘數，故預算執行率 0%(實支數 0 元/年度可支用數*100%)。 通過。 ● 112TGA-03 900 設備費 動支校務基金-全校儀器設備費(研發處) 因應系所專案需求，再行規劃分配。因年度可支用數為實際核撥各單位後的預算賸餘數，故預算執行率 0%(實支數 0 元/年度可支用數 0 元*100%)。 通過。 三、<u>建請下次稽核時，請各單位直接於執行率未達標準處先行說明原因。</u> 爾後依稽核意見，請各單位針對未達 70%執行率之部門預算逐項說明原因。 通過。 【第二次覆核】 1.112TFA-6 及 112TFA-8 預計何時完工？ 宿舍修繕工程本就因考量住宿生作息，建請日後規劃時應考慮周全。 目前 2024/5/22 是否已履約？ 2.112TFB-2 900 設備費 學生宿舍強化共享空間環境改善 目前 2024/5/22 是否已交貨？ 3.112THA-05 900-B 設備費(B) 動支校務基金-空間活化翻轉圖書館計畫 由稽核小組明年持續追蹤。 4.112TOA-5 900 設備費 新進教師推升研究獎勵(第 4 次)，本案採購「流速流量測量儀主機」		

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
			目前 2024/5/22 是否已交貨？ 單位回覆 1. 112TFA-6 及 112TFA-8 學生宿舍蹲式馬桶改建座式馬桶及小便斗新增隔板工程案於 113 年 1 月 18 日完工並完成驗收。 2. 112TFB-2 男生宿舍地下室運動健康空間器材於 113 年 2 月 1 日交貨並完成驗收。 3. 112THA-05 依委員意見，明年持續追蹤無須回覆。 4. 112TOA 流速流量測量儀主機已於 113 年 2 月 22 日交貨並於 3 月 12 日完成驗收		
	3-4B	校務基金收支餘絀 (增列近三年預算數及執行率資料)	【第一次覆核】 1. 112 年收支餘絀簡表，收入部份決算低於預算項目，請各單位說明。包含： ● 學雜費收入 ● 推廣教育收入（連續三年決算低於預算，且 110-113 均編列相同預算，務必請檢討改善預算編列之合理性）、 ● 資產使用及權利金收入 2. 收支餘絀簡表 112 年，支出部份決算高於預算項目，請各單位提出說明。包含： ● 水電費 ● 國外旅費 ● 維護費（教學） ● 計時與計件人員酬金 ● 其他專業服務費 ● 其他材料及用品費 ● 折舊、折耗與提銷 ● 獎助學員生給與 ● 其他費用 單位回覆 1. 收入部分： (1) 112 年度學雜費收入(淨額)決算數 248,818 千元較預算數 251,028 千元，減少 2,210 千元，主要係因 112 學年度進修學制新生入學註冊人數未達核定招生名額，扣除學生休退學人數後以致現有學生人數與學雜費預算編列產生差異。 (2) 推廣教育收入連續三年決算數低於預算數原因如下： A. 110-111 年中，面臨的挑戰包括疫情對推廣課程收入造成的短絀以及部分委辦計畫收入的減少。同時，通膨影響了大眾對教	推廣教育收入部份由稽核小組明年持續追蹤。	☐ 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
			育課程需求的結構，導致轉向更實用的證照就業類課程。 B. 在這樣的背景下，進修推廣組的策略是積極開設一系列符合社會大眾或潛在招生對象需求的推廣教育課程。這包括增加更多的職業培訓課程，以滿足市場對各種專業技能的迫切需求。過去一年，已經開始見到回復，收入逐漸回升。 (3) 112年度資產使用及權利金收入決算數 54,330 千元較預算數 58,142 千元，減少 3,812 千元，主要係學生宿舍收入減少 2,400 千元所致，原因如下： A. 校外租金與內政部租金增加補貼，及部分學生希望能有個人隱私，爰此校內宿舍對學生吸引力有限。 B. 因個人休退學因素，提早離開學校，致宿舍床位空出。 2. 支出部分： (1) 水電費 A. 以本校區 112 年 1 月至 7 月高壓電錶帳單之總用電度數 566 萬 7,455 度（已較 111 年同期 575 萬 9,300 度節電 9 萬 1,845 度）計算，112 年 1 月至 7 月帳單之流動電費，即已因 111 年 7 月調漲電價而需額外增加 273 萬 2,634 元（計算 1 月至 7 月帳單，以 111 年 7 月調漲前及調漲後之電價計算；至於 112 年 8 月份以後帳單因 111 年 8 月份帳單開始即屬調漲後費用，爰不納入比較）。 B. 又本校於 111 年 9 月增加城南校區及林場路口電錶，112 年 1 月增加南澳農場電錶，每月合計約 2 萬餘元之電費，如計算 112 年 1 月至 7 月之區間，再增加約 20 萬 5,000 元之電費，爰實際支出數遠較預算數為高。 (2) 國外旅費主要係配合計畫業務，教師出國參加研討會次數增加，致國外旅費較預期增加。 (3) 維護費（教學）因修繕需求增加，致維護費較預期增加。 (4) 計時與計件人員酬金主要係配合建教合作及推廣教育計畫業務執行，致計時與計件人員酬金較預期增加。 (5) 其他專業服務費主要係技術移轉權利金收入		

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
			增加，分配發明人權利金費用相對增加。 (6) 其他材料及用品費主要係配合建教合作計畫業務執行，致其他材料及用品費較預期增加。 (7) 折舊、折耗與攤銷主要係土地改良物折舊較預期增加。 (8) 獎助學員生給與主要係發放學生獎助學金較預期增加。 (9) 其他費用主要係配合建教合作計畫業務執行，致其他費用較預期增加。 5/21 稽核意見及回覆 推廣教育部份，回覆以「110-111 年中，面臨的挑戰包括疫情對推廣課程收入造成的短絀以及部分委辦計畫收入的減少。同時，通膨影響了大眾對教育課程需求的結構，導致轉向更實用的證照就業類課程。」並未回答何以 112 年收入決算仍低於預算，且未解釋為何連續三年編列相同預算？請說明。並建議納入持續追蹤。 推廣課程收入主要依據隨班附讀學分班、非學分班課程，其他無人機、環教課程、食品創意中心課程/HACCP/食品安全衛生講習等既有課程，加上推估可能通過的委辦計畫如測量人員訓練班等編列，近年因各項推估狀況沒有太大變動，因此編列相同預算。 112 年雖收入決算仍低於預算，但差額已相當接近，表示 110-111 的影響已相當程度改善，表示除大環境因素外，推廣組持續改善方式顯見成效，因此將繼續改善方向進行。 本案宜由稽核小組明年持續追蹤。 【第二次覆核】 預算編列請衡量現況及未來趨勢更精實編列。 單位回覆 1.112 年學雜費收入、推廣教育收入及資產使用及權利金收入決算數已達成預算數 90%，合先敘明。 2.自籌收入預算除精實編列外，尚有「達成預期目標」之激勵作用，本校截至目前自籌收入預算尚未超過總收入 50%，仍需積極創造自籌能力，倘各單位為使自籌收入容易達成預期目標，於預算編列時低估自籌收入預算，則當年度收支短差過大，除各單位無法因業務需求增加預算外，亦須通刪各項支出，將不利於各單位依校務發展目標執行業務。本校屬校務基金，部門預算之收入來源，除來自教育		

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
			部年度定額預算外，其餘係由各單位開源自籌收入繳納校務基金，為利永續運作，分配各單位之部門預算應以撙節開支為原則，並激勵各單位積極創造各項自籌收入為目標。		
	3-4C	校務基金年度決算	1.收支餘絀表中，112 年決算收入較 111 年減少幅度較大者，請提出說明，包括： ● 建教合作收入 ● 推廣教育收入 ● 投資剩餘 2.收支餘絀表中，112 年決算支出較 111 年增加幅度較大者，請提出說明，包括： ● 建教合作成本 ● 推廣教育成本 單位回覆 1. 收入部分： (1) 建教合作收入 112 年度決算數 249,394,390 元，較 111 年度決算數 196,132,833 元，增加 53,261,557 元。 (2) 推廣教育收入 112 年度決算數 9,561,223 元，較 111 年度決算數 5,159,720 元，增加 4,401,503 元。 (3) 投資賸餘 112 年度決算數 10,654,166 元，較 111 年度決算數 20,134,135 元，減少 9,479,969 元，主要係處分「透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產」，未透列收支餘絀表表達。倘加回 112 年度處分金融資產賸餘 16,377,091 元，投資賸餘為 27,031,257 元，將較 111 年度決算數，增加 6,897,122 元。 2. 支出部分： (1) 建教合作成本 112 年度決算數 236,433,813 元，較 111 年度決算數 193,561,315 元，增加 42,872,498 元。主要係因建教合作收入增加，致相關成本相應增加。 (2) 推廣教育成本 112 年度決算數 8,782,931 元，較 111 年度決算數 4,712,363 元，增加 4,070,568 元。主要係因推廣教育收入增加，致相關成本相應增加。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	3-4D	審計部稽查事項及處理情形	【第一次覆核】 審計部審核 111 年度校務基金決算及計畫執行情形，教育部提出及本校回覆，請針對以下事項說明： 1.餘絀部份：本校 111 年雖轉絀為餘，但教育部花費大篇幅指出台灣大學附屬之山地實驗農場、農業試驗場、動物醫院及實驗林管理處等，經營績效良好，收	建請以審計部意見研擬思考，妥善活化林場經營措施。	☐ 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
			支規模已與部份國立大學相當。此點值得同有生資學院之本校參考，本校宜提出回應。 2. 本次稽核項目 3-4 發現，本校推廣教育連年預算編列相同數字，但連年短絀，請檢討改進。 3. 本校活化不動產之整體規劃如何？校內仍有多處閒置空間，應做通盤檢討及規畫。 4. 請說明「食品創客實習場域整建計畫」及「創新育成中心興建計畫」之最新執行情形。 單位回覆 1. 本校生資學院實習場域主要為「實習場域管理發展中心」轄下位於城南校區的「實習農場」、五結校區的「實習牧場」以及「大礁溪實驗林場」。其中農場與牧場兩處場域為配合本校發展，於近期由校總區遷移到新落成的校區，現階段仍處於建置初期，尚有待完善之處，目前已然滿足以教師教學研究、學生實習需求及產學合作開發為主要的功能。未來仍將配合學校發展，各實習場域規劃以收支自給自足為目標，在挹注足夠人力與內外部資源條件可滿足的狀況下，將循序積極規劃創造盈餘的永續營運模式。除實習場域外，生資院尚設有「生物資源產品檢測暨技術推廣中心」，負責一般食品檢驗、農藥殘留檢驗及其他農業相關專業檢驗技術開發等任務，營運績效良好。未來各實習場域在適當的條件配合下，將會循此模式，在「實習場域管理發展中心」整合下創造特色及營運業績。 2. 針對推廣教育預算編列的部分，進修推廣組將進行改善以符合合理性。這將包括更準確地預測收入，合理分配資源，以確保能夠達到目標並實現持續增長。 3. 校內空間的配置係依 106 年校園規劃委員會通過之「校園整體規劃」進行，在合理的成本效益考量下，儘可能地協調將空間分散的系所集中，依同單位不逾二棟大樓為原則，來提升空間、設備、教學等資源使用與管理效率，也提高成員凝聚力，進而提升學校競爭力。空間調整案需先經空間規劃小組的溝通、協調後，提案送校園規劃委員會議研議。自 109 年起，經持續盤點與檢閱全校空間的既有條件與使用實況，本校陸續進行有多項配置調整，如實驗室調移及行政空間搬遷（包括行政大樓、教職大樓、圖書資訊館、時習大樓及經德大樓）。調整後倘有釋出閒置空間則回歸校管另作統籌運用，亦可活用以增加校務基金收入。經保組透過每年空間盤點了解各空間使用狀況，積極尋找可用閒置空間，供出租		

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
			予校內有需求老師或對外招租，例如學生活動中心樓梯下空間出租作為飲料店；或利用全校線上問卷…等方式，了解師生需求積極洽商招租，如停控 1 樓出租予麥當勞、經德大樓北側出租予小木屋鬆餅等。目前部分尚未使用空間因位處校內，已多次洽商現勘，惟因地處校內大樓，不易吸引廠商進駐，惟仍持續積極尋找有意願之商家。 4. 「食品創客實習場域整建計畫」及「創新育成中心興建計畫」之最新執行情形： (1) 「食品創客實習場域整建計畫」：工程於 112 年 4 月決標，因建照申請主管機關審查核發延遲，至 112 年 7 月 21 日開工，影響工進；復因建照抽查複審暫停施工，迄 10 月中旬核可，已於主管機關核准後續行施工。目前施工進度約 38%，預定 114 年 2 月完工，已完成一樓柱、牆(3M 高)及夾層結構體構築，賡續進行柱牆(3M 以上)及屋頂板等施工作業。 (2) 「創新育成中心興建計畫」： A. 計畫總經費 7,500 萬元，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(詳附件 3)，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。 B. 調整 2,500 萬元支援食品創客辦理發包(詳附件 4)，本計畫暫緩辦理，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，擇適當時機啟動預算調整後續辦。 5/21 稽核意見及回覆 審計部稽查事項部份，回覆主要說明農場、牧場及檢測推廣中心。<u>本校歷史最久面積最大的實驗林場部份未回覆。請進一步說明有關實驗林場有無未來之經營計畫？若有執行上之困難，也可提出說明。</u> 林場則持續加強土地管理，擴大森林生態服務效益，並結合森資系教學研究量能，提升林場碳匯功能與國產材之利用，並強化自然資本效益與生態教育功能，促進永續發展價值，同時滿足教學實習需求。 除教學研究用外，林場並未計畫向外開放，主要考量因素為何？本案建請召集人於校務會議中提出，並由		

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
			相關權責單位答覆，以供全校師生明瞭。 【第二次覆核】 1.單位回覆 2. 「針對推廣教育預算編列的部分，進修推廣組將進行改善以符合合理性。這將包括更準確地預測收入，合理分配資源，以確保能夠達到目標並實現持續增長。」本案是否改善？ 2.除教學研究用外，林場並未計畫向外開放，主要考量因素為何？本案建請召集人於校務會議中提出，並由相關權責單位答覆，以供全校師生明瞭。 單位回覆 1. 推廣教育收入決算數由 110 年度 629 萬 2,369 元增長至 112 年度 956 萬 1,223 元，預算達成率亦由 65.32%增加至 99.25%，可見其達成目標並持續增長之改善成效。 2.本室已將稽核意見通知生資院預為準備，請稽核委員會再循校務會議提案程序辦理。		
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	高教深耕計畫相關經費收支及執行效益	高教深耕計畫人事費占教育部核定數百分比比例逐年遞增，然高教深耕計畫教育部之核定數卻未增加，112 年度降至 4,900 多萬元。以較高比例之人事費爭取教育部高教深耕計畫經費之效益不如預期，請說明。 單位回覆 1. 高教深耕計畫-主冊(含教學研究特色發展補助)之 112 年核定經費較 111 年減少，主要減少經費為 USR-Hub 計畫所獲補助經費，自 112 年併入附冊執行，故整體主冊計畫經費減少約 391 萬。 2. 高教深耕計畫 112 年人事費較 111 年減少 72,608 元，惟因計畫核定經費減少，致人事費占整體經費比例自 29.96%增加至 32.20%。 綜上，113 年將積極爭取高教深耕第二期計畫第二階段與附冊 USR 計畫經費，提升補助經費效益。	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

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
	4-3B	補助學生社團經費之運用	通過。	無疑義。	☒ 通過 ☐ 追蹤
	4-3C	學校及教育部專案補助或計畫案	1.職涯發展中心「培力蘭青宜創共生」計畫補助款執行率只有約 40%。請說明(包括餘額如何使用)。 2.「結合大專校院辦理就業服務補助計畫」計畫補助款執行率只有約 86%。請說明(包括餘額如何使用)。 3.「補助大專校院原住民族知識研究及教學活動計畫」執行率只有約 35%。請說明(包括餘額如何使用)。 單位回覆 1.有關本中心執行「培力蘭青宜創共生」計畫補助案，囿因承辦人員更動，且對計畫執行不熟悉，以及講師與辦理日期調整無法配合等因素，以致該計畫執行率僅約 40%，故依計畫規定未執行之餘款繳回原核定單位。 2.依據勞動部勞動力發展署北基宜花金馬分署結合大專校院辦理就業服務補助計畫規定「應於活動結束後 3 個月內，檢附計畫成果報告書與電子檔及相關應備資料，以正式公文函送分署辦理撥款及核銷。」本校 112 年度結合大專校院辦理就業服務補助計畫詳如附表，該等計畫係本校先墊付款項再由勞動部北分署審核後始撥付款項。 3. 原住民委員會 112 學年度補助大專校院原住民族知識研究及教學活動計畫，共核定補助 150 萬，計畫執行期程為 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日。有關經費配置本中心係以整體計畫推展執行(含 KPI)，二個專班(土木原專班、生資院原專班)在計畫推展上，本中心仍維持本計畫配置為各班 20 萬(含課程活動設計及相關涉及二個專班國家考試課程輔導費用)，因而與專班聯繫與維持二個專班提案計畫之所需與共同推展。另本中心涉及規劃為本校原民學生(近 200 位)與推動全民原教精神，除建置有關原住民族傳統知識外，更積極讓原住民族文化、教育、語言、歷史、環境生態等議題與活動等參與，並也積極於通識課程規劃微學分課程，無疑達成全民原教精神之推展，就過去成效顯為獲得全體師生之肯定與參與。計畫執行經費截至 113 年 5 月 20 日止計算，執行達成率為 70%，我們一直致力於推動各項活動，持續	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
			計畫推動順利完成目標。		
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	教學維護費支出情形	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
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	表之附註說明「CT 故障 112/10/15 完成檢修更換，故 112/10 前無用電資訊。1-9 月 CT 故障」。是否 CT 可以故障很久，且屬非必要之設備?請說明。 單位回覆 1.CT(比流器)是電力系統中的必要設備，CT 將高電流轉換成可供儀表讀取的小電流，供電錶計量電力消耗，另外供給電流保護電驛，以防止電力系統中的過電流或短路等故障時，保護裝置能正確動作。 2.故障時第一時間，為能儘速復原供電，避免影響學校上課，經富泰機電顧問公司評估結果，確認比流器絕緣劣化故障，由於當下詢無相同規格之 CT 可更換，故在安全無虞狀況下，將高壓電線拆離故障 CT，直接接至隔離開關二次側，復電使用，其保護機制則由上一層電驛做保護。 3.由於更換 CT 需停電更換，為不造成校內多次停電，且配合年度其他高壓設備預計之更換，詢電機技師設計、編列預算書圖等資料，經公開招標程序，再由得標廠商備料，停電時一起做更換，故導致 CT 故障維護時間延長。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
總務處 環安衛中	4-4E	歷年電話費統計表	近年來個人行動通訊網路設備及 APP 普及，電話費應會降低，請說明為何電話費會提昇，且是 8 年來最高。 單位回覆 本統計電話費係以全校各行政、教學及學生宿舍等單位合併計算；經查本校各單位對外聯繫對象，係以學生、家長、廠商或上級及其他機關為主，並非有個人私交或少有得私下聯繫之管道，爰仍以公務桌上電話撥打為主。 且目前個人行動通訊普及，如係聯絡對象為個人者，均以撥打手機為主，而手機費率遠較市話為高。爰各	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
心			單位如增加撥打手機之通話時間，個別單位費用自然提高。 查本案統計電話費共計有 42 個單位及 3 筆計畫分攤，平均每單位每月增加約 166 元左右，分別由各單位業務費項下支應，爰各單位應自行控管電話使用時數，或檢討電話通話對象與方式，俾利撙節開支。		
	4-4F	歷年用油量分項統計表	通過。	無疑義。	■ 通過 □ 追蹤
	4-5A	飲水機汰舊換新、維護保養費	通過。	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	【第一次覆核】 1.本校亮點計畫補助是否有相關補助辦法，該辦法是否通過校務基金管理委員會及校務會議審議通過。 2.教育部績效型補助之經費，為資本門經費或經常門經費？另動支校務基金之經費，為資本門經費或經常門經費？ 3.在 110 年亮點計畫經費分配表中，提及”教發中心協商由教發中心高深經費支應上述深耕型 1,080 千元，…”；另，在 111 年亮點計畫經費分配表中，亦提及”教發中心協商由教發中心高深經費支應上述萌芽型 80 千元，…”。請提供協商紀錄及內容等相關資料。 4.本校執行高深計畫各分項子計畫之經費尚且不足，以協商方式由教發中心高深經費支應亮點計畫之經費，支用之經費是否名實相符，請說明。 單位回覆 1.本校校務基金 112 年度概算(含 112 年度亮點計畫)經校務基金管理委員會第 98 次會議及第 48 次校務會議審議通過。112 年亮點計畫召開 1 次審查會議，審查結果簽奉核准後執行。 2.112 年度亮點計畫經費來源為教育部績效型補助經費 8,000 千元及動支校務基金 4,500 千元。教育部績	亮點計畫內含教育部績效型補助之資本門經費及動支學校校務基金之經費，因此建請學校應訂定亮點計畫補助之相關辦法，才可知悉本校亮點計畫經費分配機制與效益；由於有動支校務基金之故，本辦法應當經過校務基金管理委員會及校務會議審議通過後才可實施。	□ 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
			效型補助經費為資本門經費。動支校務基金經費 2,500 千元為資本門經費、2,000 千元為經常門經費。 3.檢附 110 及 111 年由高深經費支應亮點計畫部分經費奉准簽呈各 1 份(如附件)。 4.為完善無人機場域、提升無人機之應用研究，暨為提升本校亮點特色及研發能量等緣由，本校教發中心分別於 110 及 111 年簽准由高等教育深耕計畫經費支應亮點計畫「完善無人機場域與農用無人機圖資雲服務平台(I)」及「馬告功能性驗證及產品開發」部分經費。相關支用經費由執行單位依「大專院校高等教育深耕計畫經費使用原則」辦理。 【第二次覆核】 亮點計畫內含教育部績效型補助之資本門經費及動支學校校務基金之經費，因此建請學校應訂定亮點計畫補助之相關辦法，才可知悉本校亮點計畫經費分配機制與效益；由於有動支校務基金之故，本辦法應當經過校務基金管理委員會及校務會議審議通過後才可實施。 單位回覆 自 103 年起本校以提升學校學術能見度與研究特色等目的執行亮點計畫。 本校校務基金 112 年度概算(含 112 年度亮點計畫)依「國立大學校院校務基金設置條例」第 6 條規定，經校務基金管理委員會第 98 次會議審議通過，暨經第 48 次校務會議審議通過。亮點計畫動支校務基金經費，悉依「國立宜蘭大學校務基金動支要點」規定辦理。 配合校務推動，考量年度補助計畫方向、申請期程等略異，為使執行更具彈性及效能，即時回應校務發展需求，以亮點計畫審查會議審議計畫提案，倘概一訂定亮點計畫補助之相關辦法恐失其執行彈性。後續另案研議亮點計畫補助辦法訂定之可行性。		
圖書資訊館	4-7A	校內經費及校外專案計畫經費運用	【第一次覆核】 1.部份項目經費所佔比例頗低，建議圓餅圖採用 2D 較清楚，勿用 3D，圖示請選用較清楚之顏色。 2.圖資館經費為何有「宿舍修護費」，請說明。 單位回覆 1.謹遵委員建議，後續報告之圓餅圖採用 2D，並選用較清楚顏色之圖示。		■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.宿舍網路使用費中之「宿舍修護費」係學生宿舍網路線維修、汰換(詳如原報告說明 2)。 【第二次覆核】 建議將「宿舍修護費」修改為「宿舍網路維護費」。 單位回覆 謹遵委員建議進行修改。		
運動教育中心	4-8A	校內經費及校外專案計畫經費運用	計畫名稱「校內分配預算實支數」多了「預算」二字，請修正。 單位回覆 依委員建議修正，如附件。	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.表中最底下一列「已結 0 個」，是否為筆誤，請更正。 2.112 年的捐贈項目大約只是 111 年的 1/3，是否有特殊原因? 單位回覆 1. 誤植： 捐贈計畫餘款於當年度結束時，會結轉至下一年度繼續使用，111 年度、112 年度的表 4-9A 更正如附件。 2.需更正檔案： 捐贈經費指定用途項目運用（即有動支經費者），每年度約莫 50~65 個項目；因 111 年度資料匯出的時間點，尚未辦理餘款結轉至下一年度的作業，匯出的明細包含 110 年度有餘款結轉至 111 年度，但 111 年度未動支者，以及 111 年度有捐贈收入，但 111 年度未動支者，所以項目數變多，應更正 111 年度的檔案，讓資料匯出條件一致(已辦理餘款結轉，呈現當年度有動支經費者)。 檢附 110 年度、111 年度（重新匯出）、112 年度的表 4-9A，如附件。	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	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
		業要點辦理)			
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 研究計畫執行單位	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)	【第一次覆核】 抽查本校各學院共 11 件國科會計畫案： 1.未發生廠商違約金或逾期罰款等收入，無繳回問題。 建議單位自評表於備註欄說明本年度無發生。 2.科研經費結餘款部份，本校依規定免繳回。建議單位自評表於備註欄中說明或此項目是否可不稽核。 3.購置設備及出國均辦理流用或變更，且動支完畢。故無繳回問題，建議於單位自評表於備註欄說明本年未發生。 單位回覆 【研發處】 1.本校執行國科會補助專題或產學合作研究計畫，計畫主持人依規定執行計畫並完成經費核銷後，由主計室彙齊經費收支明細報告表併同結報確認表送研發處計畫管理組辦理經費結報備函與繳回經費等後續相關事宜。 2.依委員建議辦理，爾後於單位自評表備註欄加註說明。 3.有關委員建議科研經費結餘款部分，本校依規定免繳回，是否可不稽核一節，仍須繳回結餘款情形如下： (1)依國家科學及技術委員會補助專題研究計畫經費處理原則第 7 點規定略以：轉撥經費如有剩餘款或未支用款，一併繳回執行機構。 (2)行政院國家科學委員會 102.5.27 臺會綜二字第 1020031406 號書函釋略以：專題計畫中止執行或	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
			縮短執行期限者，管理費須按執行月數比例計算，並將未動支部分繳回。 【主計室】 本室參照委員建議，爾後將於自評表備註欄就當年度執行情況，為更清楚之說明。 【第二次覆核】 未針對初核意見 1.做說明，請補充說明。 單位回覆 有關初核意見 1~3，爾後如無繳回各項收入及餘款項目情形(廠商違約金或逾期罰款等收入，政府科研補助經費結餘款，核定應購置設備品項、出國種類未依規辦理流用及變更且未動支者)，依委員建議辦理，於單位自評表備註欄加註說明。		
	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)	抽查本校各學院共 11 件國科會計畫案，在支用經費方面，研究人力費之發放是否按時，非主計及研發單位權責，常見研究承辦單位延遲請領之情況。 建請研發處宣導按時發放，如以電子郵件通知計畫主持人。 單位回覆 事務組已有以電子郵件提醒通知計畫主持人請領研究人力費。	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	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

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
組					