

國立屏東大學
110 年度內部控制缺失及興革建議追蹤表

| 項次 | 缺失事項/興革建議 | 改善/辦理情形 | 追蹤結果 |
|-------------------|---|---|------|
| 自行評估結果 | | | |
| 建立自發性課程品保分流機制 | 因所對應之「課程分流計畫」已於 108 年 12 月 31 日終止，故自本年度起將不再更新此項目。 | 建議保留本項次內部控制制度，俟後續辦理情形再行新增修訂。 | |
| 整合跨領域學程 | 業務移至大武山學院跨領域中心。 | 續由大武山學院跨領域中心辦理本項內部控制制度，並持續滾動修正。 | |
| 內部稽核結果 | | | |
| 自行收納款項收據之管理作業-體育室 | <p>體育室(游泳池) 自行收納款項收據之管理作業皆依相關規定辦理；為使各項作業更臻完善，提供下列建議：</p> <p>一、建議設置體育室內部稽核小組，辦理定期及不定期抽查督導(包含售票、驗票等作業核對)。</p> <p>二、針對售票、驗票等相關人員加強教育訓練，並責成相關人員落實清點入館人數。</p> <p>三、建議辦理售票及驗票人員之工作輪調，並於職務調動時辦理移交。</p> | <p>本室將依委員建議，加強完善本館收納款項流程與控管作業。</p> <p>一、以本室競賽活動組為內部稽核小組，於每年 5 月及 10 月至游泳池進行抽查售票情形與驗票等作業核對。</p> <p>二、本館售票櫃台人員每年須參與「廉政與服務倫理」相關實體講習或至台北 e 大等線上平台課程至少 2 小時，以落實教育訓練外，並會確實要求售票人員清點購票入場人數。</p> <p>三、本室游泳池僅 2 位櫃台人員輪值早晚班櫃台業務，尚無多餘人力可做內部職務輪調。若有其他特殊考量，未來可請人事室協助每隔幾年輪調泳池櫃台人員。</p> | |

| | | | |
|--------------------|---|---|--|
| <p>加班申請與費用核發作業</p> | <p>一、稽核109年8月1日起至110年7月31日止各次加班費逾新台幣1萬元以上之申請案件計17案，並依據申請案之憑證及相關附件資料進行書面審核。</p> <p>二、經查核發現有加班簽到退之時間與事實不符之情形。(傳票編號：110-T201380)</p> <p>三、部分人員係執行防疫期間之量測體溫工作而申請加班，但核銷憑證內卻無排班資料可比對，無法確認加班時數是否符合實際加班情形。</p> <p>四、部分人員之當日加班時數已逾本校工友工作規則之工友延長工作時間工資給與標準一覽表規定，但仍核給加班費，疑有適法上之問題。(傳票編號：109-T203751、109-T202780、109-</p> | <p>人事室</p> <p>有關執行防疫期間之量測體溫工作而申請加班，但核銷憑證內卻無排班資料可比對之情況，排班表定期由校務系統公告週知，可下載參酌運用。</p> <p>事務組</p> <p>一、校長司機許卜仁每月加班時數上限為 100 小時，所以 109-T202780、109-203177、109-T201754 並未超過加班時數上限。</p> <p>二、109-T202420 陳重光 9 月加班時數剛好 46 小時並未超過加班時數上限。</p> <p>三、109-T203751 電工鄭文彬等 5 人配合台電高壓電巡檢復電作業為每年度重要且必要之工作，必須利用假日才能施作，必需支出之加班費。往後會注意加總不要超過加班時數上限。</p> <p>四、110-T201380 往後會請電工注意加班簽到退時間。</p> | |
|--------------------|---|---|--|

| | | | |
|----------------------------|--|--|--|
| | T203177、109-T202420、109-T201754) | | |
| 光華樓宿舍整修工程設計監造技術服務勞務採購 | <p>一、總務處營繕組已依規定建立勞務採購工作流程，並且在主管監督之下作業，依法辦理工程採購，建議繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。</p> <p>二、因疫情及營建物價波動影響，可能造成延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。</p> <p>三、本工程施工時段受到學生離宿騰空及開學進住目標日期規範，建議營繕組督促監造單位精準管控工期及進度，以符合需求。</p> | <p>一、謝謝委員指導。</p> <p>二、有關工程因營建物價波動及疫情影響之情形，擬依契約規定辦理經費與工期之調整。</p> <p>三、將提早完成招標前置作業，並請監造單位落實工期進度掌控。</p> | |
| 110年度校區汗水下水道工程設計監造技術服務勞務採購 | <p>一、總務處營繕組已依規定建立勞務採購工作流程，並且在主管監督之下作業，依法辦理工程採購，建議繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。</p> | <p>一、依照委員意見繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。</p> <p>二、將定期召開工務會議，以減少延遲履約或工程延宕情事。</p> | |

| | | | |
|---------------------------------|---|--|--|
| | 二、因疫情及營建物價波動影響，可能造成延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。 | | |
| 學生社團空間改善工程委託設計監造技術服務勞務採購 | 一、總務處營繕組已依規定建立勞務採購工作流程，並且在主管監督之下作業，依法辦理工程採購，建議繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。 二、因疫情及營建物價波動影響，可能造成延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。 | 一、依照委員意見繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。 二、將定期召開工務會議，以減少延遲履約或工程延宕情事。 | |
| 稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議 | | | |
| | | | |
| 監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分 | | | |
| | | | |
| 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分 | | | |
| | | | |
| 上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及興革建議 | | | |
| | | | |

註：機關於自行評估結果或內部稽核報告所列缺失及興革建議，如與稽核評估職能單位所發現缺失及所提建議、監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及建議等重複時，得擇一填列並附註說明。

國立屏東大學

110 年度內部稽核紀錄

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核期間：109 年 08 月 01 日至 110 年 07 月 31 日

稽核工作期程：110 年 8 月 1 日至 110 年 9 月 30 日

受稽單位：各受稽單位

檢附佐證資料：如附件

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-------------------|--|--|---|---|
| 1 | 自行收納款項收據之管理作業-體育室 | <p>一、請受稽單位提供自行收納款項收據之管理作業相關資料，再由稽核委員檢核是否符合規定、流程及相關程序與措施是否妥適。</p> <p>二、分析該作業各風險因素之影響程度，擬定稽核計畫(詳附件 1-1)。</p> | <p>一、依稽核計畫擇定 109 年 8 月游泳池門票收入(3,017 筆，金額為 1,643,030 元)進行稽核。</p> <p>二、經查 109 年 8 月 4 日、8 月 7 日、8 月 12 日、8 月 14 日、8 月 18 日、8 月 20 日及 8 月 26 日 收入傳票，其票券號碼、金額與體育室(游泳池)編製之繳帳日報表所載相符(詳</p> | <p>一、所開立收據皆依自行收納款項收據之管理作業規定執行。</p> <p>二、另訂定「國立屏東大學游泳池暨體適能館收繳款項作業規範」(詳附件 1-5)，且依相關規範執行。</p> <p>三、票券之印製、繳</p> | <p>體育室(游泳池)自行收納款項收據之管理作業皆依相關規定辦理；為使各項作業更臻完善，提供下列建議：</p> <p>一、建議設置體育室內部稽核小組，辦理定期及不定期抽查督導(包含售</p> |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-------------|---|---|---|--|
| | | | <p>附件 1-2)。</p> <p>三、票券印製(詳附件 1-3)、領用(詳附件 1-4)及保存皆依相關規定辦理。</p> | <p>回、作廢及保存銷毀，皆依規定執行。</p> | <p>票、驗票等作業核對)。</p> <p>二、針對售票、驗票等相關人員加強教育訓練，並責成相關人員落實清點入館人數。</p> <p>三、建議辦理售票及驗票人員之工作輪調，並於職務調動時辦理移交。</p> |
| 2 | 加班申請與費用核發作業 | <p>請受稽單位提供109年8月1日起至110年7月31日止各次加班費逾新台幣1萬元以上之申請案件，由稽核委員檢核是否符合規定、流程及相關程序與措施是否妥適。</p> | <p>一、稽核109年8月1日起至110年7月31日止各次加班費逾新台幣1萬元以上之申請案件計17案，並依據申請案之憑證及相關附件資料進行書面審核。</p> <p>二、經查核發現有加班簽到退</p> | <p>加班費之支給攸關公帑之運用準則，各相關單位之承辦人級主管應審慎查核，避免疏失，影響當事人及學校權益。</p> | <p>各相關單位承辦人及主管應熟悉相關法令規章內容，俾能做好自身職責應負之責任。</p> |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|-----|----------|-------------------|---|------------|---------------|
| | | | <p>之時間與事實不符之情形。(傳票編號：110-T201380)</p> <p>三、部分人員係執行防疫期間之量測體溫工作而申請加班，但核銷憑證內卻無排班資料可比對，無法確認加班時數是否符合實際加班情形。</p> <p>四、部分人員之當日加班時數已逾本校工友工作規則之工友延長工作時間工資給與標準一覽表規定，但仍核給加班費，疑有適法上之問題。(傳票編號：109-T203751、109-T202780、109-T203177、109-T202420、109-T201754)</p> | | |
| 3-1 | 光華樓宿舍整修工 | 一、110年9月29日下午書面稽核 | 一、採購契約價金224萬元。 | 本案勞務採購尚在履約 | 一、總務處營繕組 |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|---------------|---------------------------------|---|------------------------------------|--|
| | 程設計監造技術服務勞務採購 | 二、至營繕組與相關人員伍文志及李志峰組長面談，詢問問題及記錄。 | <p>廠商：陳孟男建築師事務所</p> <p>二、檢視採購流程及經辦過程相關預算需求編列、請購簽陳、適用採購法簽陳等公文，尚無發現重大缺失。</p> <p>三、本案採購規模屬公告金額以上，適用政府採購法第22條1項9款之限制性招標，已依法規辦理。</p> <p>四、檢視評選委員會委員遴聘成立過程、評選過程、議價決標過程，已依採購法相關規定辦理。</p> <p>五、本案目前已完成設計結果交付、完成工程招標及施工階段，依契約規定支付當期契約價金，據承辦人員表示，乙方並無延遲履約或違約情事，工程依進</p> | 階段，截至110年9月29日為止，未發現重大缺失或發生內控風險情事。 | <p>已依規定建立勞務採購工作流程，並且在主管監督之下作業，依法辦理工程採購，建議繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。</p> <p>二、因疫情及營建物價波動影響，可能造成延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。</p> <p>三、本工程施工時段受到學生離宿騰空及開學</p> |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|-----|-------------------------------------|---|--|---|--|
| | | | 度進行。 | | 進住目標日期 規範，建議營 繕組督促監造 單位精準管控 工期及進度， 以符合需求。 |
| 3-2 | 110 年度校區汗水下 水道工程設計監造 技術服務勞務採購 | 一、110 年 9 月 29 日下午書面稽核。 二、至營繕組與相關人員面談，詢問問 題及記錄。 | 一、採購契約價金 73 萬元。 廠商名稱：尚暘工程顧問 有限公司 二、檢視採購流程及經辦過程 相關預算需求編列、請購 簽陳、適用採購法簽陳等 公文，尚無發現重大缺 失。 三、本案採購規模屬未達公告 金額，已逾公告金額十分 之一以上，適用政府採購 法「中央機關未達公告金 額採購招標辦法」第 2 條 1 項 3 款，公開取得廠商 | 本案勞務採購尚在履約 階段，截至 110 年 9 月 29 日為止，未發現重大 缺失或發生內控風險情 事。 | 一、總務處營繕組 已依規定建立 勞務採購工作 流程，並且在 主管監督之下 作業，依法辦 理工程採購， 建議繼續維持 監督強度，使 工程如期如質 完成。 二、因疫情及營建 物價波動影 響，可能造成 |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|-----|--------------------------|---|--|---|---|
| | | | <p>報價或企劃書，已成立評審小組，依法規辦理。</p> <p>四、檢視評審委員會成立過程、評審過程、議價決標過程，已依採購法相關規定辦理。</p> <p>五、本案目前已完成設計結果交付、完成工程招標及施工階段，依契約規定，尚未達支付當期契約價金條件，據承辦人員表示，乙方並無延遲履約或違約情事，工程依進度進行。</p> | | <p>延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。</p> |
| 3-3 | 學生社團空間改善工程委託設計監造技術服務勞務採購 | <p>一、110年9月29日下午書面稽核。</p> <p>二、至營繕組與相關人員面談，詢問問題及記錄。</p> | <p>一、採購契約價金58萬元。 廠商：木直森室內裝修設計有限公司</p> <p>二、檢視採購流程及經辦過程相關預算需求編列、請購簽陳、適用採購法簽陳等公文，尚無發現重大缺</p> | <p>本案勞務採購尚在履約階段，截至110年9月29日為止，未發現重大缺失或發生內控風險情事。</p> | <p>一、總務處營繕組已依規定建立勞務採購工作流程，並且在主管監督之下作業，依法辦理工程採購，</p> |

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|------|------|--|------|--|
| | | | <p>失。</p> <p>三、本案採購規模屬未達公告金額，已逾公告金額十分之一以上，適用政府採購法「中央機關未達公告金額採購招標辦法」第2條1項3款，公開取得廠商報價或企劃書，已成立評審小組，依法規辦理。</p> <p>四、檢視評審委員會成立過程、評審過程、議價決標過程，已依採購法相關規定辦理。</p> <p>五、本案目前已完成設計結果交付、完成工程招標及施工階段，依契約規定支付當期契約價金，據承辦人員表示，乙方並無延遲履約或違約情事，工程依進度進行。</p> | | <p>建議繼續維持監督強度，使工程如期如質完成。</p> <p>二、因疫情及營建物價波動影響，可能造成延遲履約或工程延宕情事，建議營繕組注意影響因素，及早因應。</p> |

註：

1.年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核紀錄。

2.若未提出機關未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見者，得免列示第參項(得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為)。