

高雄醫學大學內部控制制度

109 學年度

【稽核報告】



稽核室編撰




中華民國 110 年 6 月

高雄醫學大學內部控制制度

109 學年度

【稽核報告】



承辦人	稽核室主任	校長
		

稽核室編撰

中華民國 110 年 6 月

109 學年度稽核重點摘要說明

109 學年度稽核重點摘要說明

一、說明

(一) 計畫性稽核

本學年度共有 5 件計畫性稽核。其中 4 件為循環控制作業稽核，分別為「採購及付款循環」、「不動產、建築物及設備循環」、「招生循環」、「入學至畢業循環」。另針對教師出國研習中與「研究發展事項」與「國際交流與合作事項」有關作業程序進行稽核。

(二) 專案稽核

本學年度共有 3 件專案稽核。分別為「108 年度科技部補助計畫合規機制」、「109 年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行相關事項」及「109 年度高教深耕計畫資本門經費執行情形」。

二、重要稽核發現

(一) 「採購及付款循環」(包括供應商管理、請購、招標、比議價、訂購、預支、交貨、驗收、付款與財產保管等之政策及程序)

1. 拆單採購

(1) 3 萬元以下

107 學年度共 1,229 筆採購付款資料，95 家廠商；108 學年度共 1,345 筆採購付款資料，109 家廠商。抽查 10 家重點廠商，其樣本數占全體項目 40% 以上，稽核結果可作為合理之推論依據。查核發現，常有出現同一家廠商、統一發票號碼連號、發票日期同一天或相近用途，或者同一事項採購案拆分成多筆小額請款之情事，以[疑似拆單]作為目標稽核項目。10 家廠商中有 8 家有拆單辦理請採購之事實，真旺營造有限公司、弼昌冷氣工程行、漢聲室內裝修工程有限公司、大彥機電有限公司等四家廠商 3 萬元以下拆單之比例偏高，分別為 66.7%、53.1%、59.3% 及 52.8%。

(2) 3 萬元以上

3 萬元以上至 100 萬元以下採購付款資料共 478 筆，100 萬元以上採購付款資料共 512 筆。經抽查統一發票號碼、發票日期及用途等，集中在以下廠商：大彥機電有限公司採取拆單比例為 79.5%、真旺營造有限公司 54.5%、南欣工程設計有限公司 44.4%、久勝工程有限公司 40%，拆單比例嚴重。

(3) 追蹤改善情形

(3).1 常態且性質固定之費用，依本校請採購程序由採購組辦理招標並簽訂年度合約。110.01.22 簽訂冰水送風機汰換年度開口合約。

(3).2 限制性招標申請程序書審查委員之評估機制，已於 110 年 3 月 31 修改採購作業程序書，已修正限制性招標申請審查委員之資格，及供應商管理之資格條件規定，該程序書已送核。

2. 國際學生宿舍設計監造

(1) 招標申請

本案請照部分依流程提送各重要會議審議後經第 18 屆第 32 次董事會議通過。本案因時間緊迫之因素採限制性招標採購，惟依「銀髮照護中心暨國際學生宿舍建築師請照費」限制性招標申請書所載，使用單位所委託之審查委員為事務組主管與申請單位（營繕組）同屬於總務處，不符規定。

(2) 公開遴選及預算變更

第 18 屆第 32 次董事會議「銀髮照護中心暨國際宿舍修正案」提案內容之「學生宿舍興建方案」表四之規模為地上 15 層地下 3 層之建築物。依本校公開遴選競圖，經 108 年 4 月 10 日「新建學生宿舍興建工程規劃設計監造案」遴選委員會評選由潘冀聯合建築物事務所得標，其規劃之建築物係為地上 14 層地下 3 層(備註:樓地板總面積增加)。「重大工程變更」所涉及建物變更及預算變更未依程序再送董事會審議，程序未完備。

(3) 追蹤改善情形

- (3).1 國際學生宿舍之重大程序補正，經 109.12.24 本校 109 學年度第 2 次校務會議審議通過、110.4.22 董事會第十九屆第十二次董事會議審議通過。
- (3).2 109.12.28 制訂「重大新建工程管理作業」內控文件，內控文件審核中。
- (3).3 107.12.13 經本校 107 學年度第 5 次行政會議審議通過，成立常設「建築物興建委員會」，依權責劃分協助校園重大工程。

3. 後驛大樓 5 年租賃案

(1) 招標申請

本案係董事會於 107 年 10 月 25 日通過宿舍興建安後，依副校長所擬「速提校務首長會議討論」，於 108 年 3 月 7 日提專案報告，決議請總務處開始進行承租相關作業。本案採限制性招標，依 108.03.20 後驛大樓租賃費(5 年租期)限制性招標申請書所載，使用單位所委託之審查委員為營繕組主管與申請單位(事務組)同屬於總務處，「審查委員」不符規定。

(2) 承租作業

本案依申請單位所述之時程緊迫，在請購未核決前，即以預付借支單申請租用後驛大樓相關費用，且申請時無合約為佐，僅以借支簽呈為之；且借支簽呈早於請購單核決之前。點交驗收時，除租賃房屋後驛大樓合約書內附之租賃標的現況確認書及後驛大樓點交清單外，無其他相關驗收紀錄。

(3) 追蹤改善情形

該房屋租賃增補契約已簽核，並經 110 年 1 月 11 日採購委員會追認。

4. 學生宿舍南北館、B 館及校友會館拆除

(1) 經費預算

本案屬原地拆除後新建，依流程提送各重要會議審議後經 107 年 10 月 25 日第 18 屆第 32 次董事會議通過。校舍拆除費

用屬經常門支出，應由學年度編列之經常門經費支應。申請單位填寫請購單時預算由「銀髮照護中心暨國際學生宿舍」資本門科目經費支應，經費執行與原核定預算內容不同。

(2) 預算變更

年度中預算變更執行內容時，應依變更項目之「金額」(如超過 400 萬元以上屬本校「重大支出編列及審核辦法」之範疇)，及「內容」之重要性(如涉及經常門及資本門預算互相流用)依規定提出預算變更申請。預算變更核定後，再依核定變更之項目內容及金額填寫請購單。

(3) 追蹤改善情形

(3).1 有關四棟建物拆除暨建物與建物內相關設備財產減損程序補正案，經 109.11.12 本校 109 學年度第 4 次行政會議審議通過、109.11.26 董事會第十九屆第六次董事會會議審議通過。

(3).2 已於 107.12.13 經本校 107 學年度第 5 次行政會議審議通過，成立常設「建築物興建委員會」，依權責劃分協助校園重大工程。

(二) 「不動產、建築物及設備循環」(包括不動產、建築物及設備之發包、營建管理、取得、財產登錄、盤點、使用維護與報廢處分等之政策及程序)

1. 購置

大港段二小段 1481、1482 號(A 基地)由秘書處新事業發展組於 108 年 1 月 7 日上簽，依流程提送各重要會議審議後經 108 年 2 月 25 日第 18 屆第 38 次董事會議通過，經 108 年 6 月 19 日教育部臺教高(三)字第 1080086044 號函同意辦理。大港段二小段 1480-1 號、1481-1 號、1482-1 號(B 基地)由附院企劃室於 108 年 9 月 17 日上簽，依流程提送各重要會議審議後經 108 年 10 月 31 日第 18 屆第 45 次董事會議通過，經 109 年 3 月 25 日教育部臺教高(三)字第 1090029666 號函同意辦理。

2. 設定負擔或出租

(1) 無償借用

經查本校無不動產設定負擔情形，現有興建學生宿舍 20 年期借款(91 年 7 月至 111 年 7 月)為無擔保借款，經教育部(91)高 91030282 號函核准。本次稽核期間 107~108 學年度新增駐辦案件計有「建構台灣骨科醫療器材國際產研暨訓練中心」及「運動防護體系建置輔導中心_高東屏區」2 案，經查均有簽呈獲准同意空間借用。

(2) 有償出租

本校不動產出租空間相關租賃收入經抽查出納組收款資料，尚無異常。惟，其中麗華文化事業(股)公司承租本校圖書館後棟一樓入口處空間租金之收取紀錄，與校園書坊合約書第六條所載，每月設備及場地維護費用應於每月五日前以現金給付(月繳)與實況(年繳)之時點不同，雖應收取數額無短少，仍宜補行備查程序或供作日後新約修訂之參考，以符現況。

(3) 追蹤改善情形

- (3).1 經查證麗文書坊已於 110 年 1 月 5 日完成 110 年 1-7 月份租金繳納。日後擬簽訂之新約亦將建議校方修正租金付款時間相關條文，以使合約內容與實際繳款時間相符。
- (3).2 已請產學營運處於 110.05.26 109 學年度第二次建築物及空間分配委員本校建築物及空間分配委員會議中專案陳報創新育成中心進駐企業異動概況。

3. 盤點、使用維護與報廢處分

(1) 財產盤點

依總務處資產經營管理組提供之資料，配合新建國際學生宿舍，拆除前資產經營管理組盤點學生宿舍南、北、B 館及校友會館財物帳載金額合計約為 11.7 億元，學生宿舍 B 館(原醫護宿舍)登載於附設中和紀念醫院之不動產金額約為 0.6 億元。經查資產經營管理組於 109.7.30 函報董事會校友會館、學生宿舍南、北及 B 館四棟建物減損案與「不動產之購置、處分、設

定負擔或出租作業程序」內控作業程序內容 2.5.1「應經校務會議與董事會議決議通過」，及教育部就本校「董事會與校長就學校行政、財務及人事訂定管理機制及權責劃分」中二、(六)不動產之處分、購置、租賃及設定負擔(報部核定)「應經行政會議審議與董事會議審議核定」不符。

(2) 財產減損

校友會館、學生宿舍南、北及 B 館未達使用年限而辦理減損之財產金額約 1 億元(現值約 0.4 億元)，未依本校「財物管理辦法」第 10 條之規定，請財物保管人於提出減損時敘明原因並檢附相關證明文件。總務處資產管理組已於 109.11.17 財物減損委員會提案由各財物保管人列席說明，補正程序。

(3) 簽核內容與決標差異

校友會館、學生宿舍南、北及 B 館設備拆遷工程有請購單申請日期相同或相近、驗收日期相同、發票日期相同且連號，及決標之工程明細與原簽呈核准之明細內容不同之情形。

(4) 追蹤改善情形

(4).1 已先針對動產設備部分進行修訂並於 110 年 4 月 26 日完成「財物管理作業程序」，送秘書處行政事務組，待內控委員會審議。

(4).2 已針對 108 學年度拆除舊校舍辦理財物移轉放置地點之財物進行盤點。

(三) 「研究發展事項」與「國際交流與合作事項」中與教師出國研習有關作業程序

由研發處提供之資料，107 學年度教師出席國際會議申請共 95 件，其中 27 件為學校基礎教師申請案，68 件為附屬醫院主治醫師或加聘為附屬醫院行政主管之教師申請案；108 學年度教師出席國際會議申請共 38 件，其中 9 件為學校基礎教師申請案，29 件為附屬醫院主治醫師或加聘為附屬醫院行政主管之教師申請案。經抽查均符合「教師出席國際會議補助作業」之規定。

(四) 「招生循環」(包括招生策略、策略聯盟、入學管道分析、試務與宣導之政策及程序)

1. 增設系所及學位學程

107 學年度新設「毒理學學位學程新設碩士班」、「生命科學學位學程新設博士班並分組為生物科學組、生醫化學組」、「牙醫學系博士班新增學籍分組為一般組、醫療器材產學組」；裁撤「醫藥暨應用化學系碩士在職專班」。108 學年度「二年制在職專班停招」、「中西醫整合碩士學位學程碩士班新設案緩議」。109 學年度增設「生命科學院學士班」及停招「職能治療學系碩士在職專班」。

2. 內控作業

建議修訂內控文件有「大學甄選招生管理作業」、「學士後醫暨二年制在職專班招生管理作業」。另針對 110 年 1 月 22 日教育部臺教文(五)字第 1100003461B 號令修正發布外國學生來臺就學辦法第 2~6、8、12 條條文；增訂第 27-1 條條文之修訂，全面檢視本校外國學生招生規定係依據教育部「外國學生來臺就學辦法」相關規定訂定。

(五) 「入學至畢業循環」(包括註冊、學籍及成績管理、獎懲、獎助學金、休退學、畢業等之政策)

1. 成績管理

招生組將各招生管道(考試入學、繁星推薦、個人申請、外派子女返國升讀大學、海外聯招、本校外國學生招生)錄取之新生轉入學籍檔後，由註冊課務組編入學號。依據授課教師設定預警燈號管制之科目主動進行學生課業輔導追蹤。判斷為高危險群學生，教務處發函通知加強輔導學生。抽查 109 學年度受課輔助理協助課業輔導之學生，經輔導後該科目期末成績轉為綠燈。

2. 註冊

私立醫學校院(北醫、長庚、中國、中山、高醫、慈濟)聯合招考轉學生試務。經 108 年 9 月 17 日私醫聯招會第六次委員會議決議通過，109 學年度私立醫學院轉學考試輪由「高雄醫學大學」主

辦，招收學士班二、三年級。109 年 8 月 9 日辦理學科考試。依 109 年 9 月 21 日經費稽核委員會會議紀錄，本次收入(報名費收入及成績複查)共計約 529 萬元，總支出約 490 萬元，移轉下期(下屆中山醫學大學)金額約計 268 萬元。

3. 內控作業

內控作業文件中控制重點為權責單位業務中應把握之作業程序或決策點，並能有效降低作業風險。不屬於內控作業文件權責單位之業務及審核範圍，不宜列為控制重點，且控制重點說明應與流程圖標示處對應。建議修訂內控文件有「註冊作業程序」、「輔系、雙主修申請及錄取作業程序」、「實習輔導管理作業」、「學分抵免管理作業」、「轉系作業程序」、「學生期中成績預警作業程序」、「學習輔導管理程序」、「學士學位畢(結)業審查作業」、「學生工讀助學金管理作業」、「校內學生緊急紓困金管理作業」、「畢業生流向調查管理作業」、「清寒僑生助學金管理作業」、「學行優良獎學金管理作業」、「外國新生入學作業」。

(六) 「科技部補助計畫合規機制」

1. 報核結案

75 題計畫中 40 題計畫未到期。35 題計畫已報部結案，執行之經費符合相關法令規定，其中 8 題計畫經科技部核准同意備查，另 27 題計畫未動支結餘款部分已依規定繳回科技部，待科技部回函。

2. 公開招標

超過 10 萬元之採購案之查核，由總務處採購組辦理上網公開招標計 3 件，符合本校「科學技術研究發展採購作業要點」。

3. 財產註記

固定資產方面，總務處資產經營管理組依規定列入學校財產目錄。財產牌已依規定黏貼並註記經費來源為「科技部」。

(七) 「109 年度高教深耕計畫資本門經費執行情形」

1. 經費核定與執行

109 年度教育部核定高等教育深耕計畫(第一部份及第二部分)共計 144,613,769 元(資本門 26,201,154 元;經常門 118,412,615 元)。109 年 6 月 10 日臺教高(二)字第 1090813371Q 號核定「高等教育深耕計畫」109 年補助經費 127,605,769 元，經高教深耕計畫執行辦公室 109.6.20 簽呈同意資本門經費分配金額為 25,101,154 元，約占總金額 20%，符合比例原則。

2. 採購及公告

訂有「資本門審核機制」，各構面分別於當年度 3 月中旬及 7 月底前填寫「高等教育深耕計畫儀器設備擴增發展計畫調查表」提交資本門擴增發展計畫，由研發處、圖資處及總務處進行初步評估並給予建議，經「計劃執行辦公室討論會議」完成初審後，提「高教深耕推動委員會」審議通過後進行請採購流程。各構面議價差由計劃執行辦公室及各構面視實際需求簽呈通過後即可進行採購。使用補助經費辦理採購時，經費占採購金額半數以上，且在公告金額以上者，總務處採購組已依政府採購法相關規定辦理。

3. 財產註記

購置教學、研究所需之圖書儀器，已依規定驗收列入財產目錄，並納入財產管理系統。財產牌已註記計畫名稱為「高等教育深耕計畫」。

計畫執行期間內所發生之教學研究設備及圖書等支出，已於驗收 15 日內完成審核程序。

4. 核銷付款

會計室已於 109 年 12 月 31 日前完成應付傳票及核銷，總務處出納組並於 110 年 1 月 15 日前付款。

(八) 「109 年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行相關事項」

1. 經費核定與分配

109 年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫獎勵及補助經費 117,727,234 元(經常門經費 59,242,023 元;資本門經費

58,485,211 元)。109 年 8 月 19 日會計室召開 109 年度「教育部獎勵私校校務發展計畫獎補助經費規劃小組會議」，決議經常門及資本門項下各個項目內容及金額。110 年 1 月 15 日會計室召開「獎勵私校校務發展計畫協調會」，依各項目實際執行金額確認補助款及學校配合款。

2. 核銷付款

109 年 12 月 31 日前驗收完成並做成應付傳票者，已依規定於 110 年 1 月 15 日前完成付款。

3. 採購

使用獎補助經費辦理採購時，經費占採購金額半數以上，且獎補助金額在公告金額以上者，已依政府採購法相關規定辦理，依政府採購法第 73-1 條規定於驗收後 15 個工作天內完成付款。

4. 財產註記

設備耐用年限超過兩年且金額超過 1 萬元以者已依編列財產納入財產管理系統，財產牌已註明經費來源為「109 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」。圖書已依規定蓋印戳章註記經費來源「109 年度教育部校務發展獎勵補助經費」。

5. 經費執行

- (1) 學輔經費執行金額約占總金額（不含調升教師學術研究加給補助經費）1.5%符合規定。
- (2) 教師人事經費用於改善師資結構，實際執行數未超過「總經費扣除調升教師學術研究加給補助經費之 20%」之限額，符合比例限制。
- (3) 調升教師學術研究加給為專款專用，補助範圍為本校專任教師調升學術研究加給經費。