

國立臺東專科學校

106 學年度第 2 學期 第 4 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：107 年 6 月 1 日(星期五)09：30

開會地點：本校誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：梁偉岳稽核

出席人員：黃谷松稽核

壹、主席致詞：(略)

記錄：陳凱蓁

貳、稽核事項：

案由一

國立臺東專科學校 106 年度校務基金稽核報告案，請審議。

說明：

- 一、依據本校校務基金稽核實施辦法第 5 條「稽核人員應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，並作成年度稽核報告，向校務會議報告」辦理。
- 二、本會於 107 年於 5 月 1 日、2 日召開 106-2 第 2 次及第 3 次校務基金稽核會議，辦理 106 年度校務基金稽核，本次稽核項目共計 4 項：
 - (一)專科招生經費及全校招生廣告(綜合業務組)。
 - (二)圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費(圖書組)
 - (三)班際合作場租分配(進修推廣部)。
 - (四)中餐米、麵食加工丙級證照班(進修推廣部)。
- 三、檢附 106 年度校務基金稽核報告(詳附件 1)，經本會審議通過送鈞長奉核後，依稽核計畫期程提送 107 年 6 月 13 日(星期三)校務會議報告，請黃谷松兼任稽核委員出席校務會議報告「106 年度校務基金稽核結果」。

決議：照案通過。

參、臨時動議：無

肆、散會(10：00)

附件 1

國立臺東專科學校

106 年度 校務基金稽核報告



中華民國一〇七年〇月〇日校務會議通過

壹、稽核緣起

一、辦理依據

本校依據「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」及「國立臺東專科學校校務基金稽核實施辦法」及「106 年度校務基金稽核計畫」，辦理 106 年度校務基金稽核。

二、稽核目的

強化校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，以協助各單位檢查及覆核內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，提升學校營運效能並落實經費稽核之功能及促使本校達成校務目標。

三、稽核期間：106 年 01 月 01 日至 106 年 12 月 31 日。

四、稽核範圍：依 106 年度校務基金決算書抽核各對應受核項目。

- (一)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。
- (二)現金出納及壞帳處理之事後查核。
- (三)現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點。
- (四)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。
- (五)校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估。
- (六)其他專案稽核事項。

貳、稽核過程

一、實地稽核時間為 107 年 5 月 1 日至 107 年 5 月 2 日，由本校兼任稽核人員梁偉岳教師及黃谷松教師進行稽核，本次稽核項目共計 4 項。

二、106 年度校務基金之稽核項目及受查單位：

編號	稽核項目	受查單位	稽核日期
1	專科招生經費及全校招生廣告	綜合業務組	106.05.02
2	圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費	圖書組	106.05.02
3	班際合作場租分配	進修推廣部	106.05.02
4	中餐米、麵食加工丙級證照班	進修推廣部	106.05.02

三、稽核重點

本校 106 年度稽核重點，擬就校務基金交易循環之事後查核、各項業務績效目標達成情形及產出效益、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項，每年擇定 4 個項目進行稽核為原則，以確認各項控制重點之有效性及合理性。

四、稽核方式及分工。

由秘書室依據 106 年校務基金稽核計畫所訂之期程，安排受稽單位備妥相關資料，提送校務基金稽核會議進行書面稽核，由本校兼任稽核人員執行各項稽核作業，各受稽核單位業務相關同仁亦配合提供稽核所需查閱資料及詳實說明。

針對稽核結果及建議事項，請受稽核單位於期限內回復說明，經提送校務基金稽核會議決議在案。

參、稽核結果

- 一、針對本年度各稽核事項，以及稽核過程之發現、稽核結論及改善措施或具體興革建議，彙整如附件一。
- 二、各稽稽核項目工作底稿如附件二。
- 三、受稽核單位意見回復表如附件三。

附件一

國立臺東專科學校 107 年度稽核結果表

項次	稽核項目	受稽核單位	稽核發現	稽核結果及具體興革建議	建議事項執行情形或回復
1	[106T2001]專科招生經費及[106T2001-2]全校招生廣告	教務處綜合業務組	經費項目及運用執行均符合規定。	稽核結果： 兩項招生經費執行率均達99%，且經費均確實用於招生項目上(以文宣品印製為大宗)。 建議事項： 無。	
2	[106TG0511]圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費	圖書資訊中心資訊組	經費項目及運用執行均符合規定。	稽核結果： 該經費因共同契約關係，是以學年度為編列預算的基準，因此稽核時間範圍僅止於106年8月至106年12月，稽核結果並無異常。107年1月至107年7月因經費使用時程未到，故未進行稽核。 建議事項： 會計年度與學年度兩種不同的結算時間易產生誤解與誤會，於能力範圍內，結算時間應單一化。	因107-108年度期刊採購仍以學年度供契方式進行，經費由現行學年度調整為會計年度須有相關配套措施，故今年仍維持學年度經費結算。後續將與主計室討論研擬相關配套措施後，再依委員意見將學年度調整為會計年度，讓結算時間單一化。
3	[106TE002]班際合作場租分配	進修推廣部推廣組	經費項目及運用執行均符合規定。	稽核結果： 1、 場租費用各租借學校均能依時程繳交。 2、 106年度班際合作場租分配有進修推廣部與總務處兩部辦理，作業上不易統合，107年度已改善。 建議事項： 無。	

項次	稽核項目	受稽核單位	稽核發現	稽核結果及具體興革建議	建議事項執行情形或回復
4	[106C0007]中餐米、麵食加工丙級證照班	進修推廣部推廣組	經費項目及運用執行均符合規定。	<p>稽核結果：本經費收入部份正常，支出部分包括教材耗材費、助教鐘點費、及行政管理費等，承辦單位結餘頗多，達 339,208 元，結餘全數流入校務基金。</p> <p>建議事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、自辦班別，為學校收入之一，若開班績效良好，建議由進修推廣部訂定相關辦法，給予承辦相關人員實質獎勵。 2、對於自辦班別經費結餘，繳回校務基金者，建議可訂定相關辦法，分配部分結餘比率予承辦單位，以鼓勵各承辦單位節流。 	遵照委員建議事項辦理。

兼任稽核人員簽名

吳偉雄、黃谷松

附件二

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：106T2001 專科招生經費及 106T2001-2 全校招生廣告)

查核日期：107 年 5 月 2 日

壹、會計憑證查核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 6、傳票號碼。 7、其他備查要點。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票是否均有詳細記載年、月、日、會計科目、摘要及金額。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、原始憑證有下列情事之一者，不得編製記帳憑證： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、其他與規定不合。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、傳票、帳表製記完畢，應即換人覆核，並由覆核員簽章證明。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、已記帳之傳票及原始憑證，經記帳與帳簿核對後，應逐日按科目順序連同附件、科	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票及原始憑證等相關表單是否有裝訂成冊，依序編號，加訂封面。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
目日結單及借貸總數表裝訂成冊，依順序編號，加訂封面，註明各種傳票張數由總幹事、主辦會計人員及單位主管人員，或渠等授權人員在裝訂處蓋章。			

貳、經費執行效益：

(一)活動支應明細表：詳收支明細表。

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)	執行率(D)= (B)/(A)*100%
專科招生經費 250,000	249,731	269	99.89%
全校招生廣告 125,844	125,350	494	99.61%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、經費是否依年度預算分配額度及項目動支	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、經費動支及核銷付款是否經單位主管簽核、主計單位審核及校長(或授權代簽人)批核	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：經費項目及運用執行均符合規定。

肆、結論：

(一)稽核結果：兩項招生經費執行率均達 99%，經費均確實用於招生項目上。

(二)建議事項：無。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：106TG0511 圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費)

查核日期：107 年 5 月 2 日

壹、會計憑證查核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 8、傳票號碼。 9、其他備查要點。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票是否均有詳細記載年、月、日、會計科目、摘要及金額。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、原始憑證有下列情事之一者，不得編製記帳憑證： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、其他與規定不合。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、傳票、帳表製記完畢，應即換人覆核，並由覆核員簽章證明。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、已記帳之傳票及原始憑證，經記帳與帳簿核對後，應逐日按科目順序連同附件、科目日結單及借貸總數表裝訂成冊，依順序編號，加訂封面，	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票及原始憑證等相關表單是否有裝訂成冊，依序編號，加訂封面。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
註明各種傳票張數 由總幹事、主辦會計 人員及單位主管人 員，或渠等授權人員 在裝訂處蓋章。			

貳、內部控制制度控制作業-圖書館藏資料採購與管理作業

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、館藏資料採購作業 (詳作業流程圖)	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一、是否依據各科/中心需求辦理館藏資源(圖書、視聽資料、電子資源)採購。 二、驗收廠商是否依契約或產品規格辦理交貨？	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、經費執行效益：

(一)活動支應明細表：詳收支明細表。

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
430,760	393,439	37,321
執行率(D)=(B)/(A)*100%		91.34%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、經費是否依年度預算 分配額度及項目動支	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	該經費是以學年度計	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、經費動支及核銷付款 是否經單位主管簽 核、主計單位審核及 校長(或授權代簽人) 批核	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

肆、綜合分析：經費項目及運用執行均符合規定。

伍、結論：

(一)稽核結果：該經費因共同契約關係，是以學年度為編列預算的基準，因此稽核時間範圍僅止於 106 年 8 月至 106 年 12 月，稽核結果並無異常。107 年 1 月至 107 年 7 月因經費使用時程未到，故未進行稽核。

(二)建議事項：無。

稽核工作底稿

(案號：106TE002 班際合作場租分配)

查核日期：107 年 5 月 2 日

壹、會計憑證查核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 10、傳票號碼。 11、其他備查要點。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票是否均有詳細記載年、月、日、會計科目、摘要及金額。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、原始憑證有下列情事之一者，不得編製記帳憑證： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、其他與規定不合。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、傳票、帳表製記完畢，應即換人覆核，並由覆核員簽章證明。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、已記帳之傳票及原始憑證，經記帳與帳簿核對後，應逐日按科目順序連同附件、科目日結單及借貸總數表裝訂成冊，依順序編號，加訂封面，	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票及原始憑證等相關表單是否有裝訂成冊，依序編號，加訂封面。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
註明各種傳票張數 由總幹事、主辦會計 人員及單位主管人 員，或渠等授權人員 在裝訂處蓋章。			

貳、經費執行效益：

(一)活動支應明細表：詳收支明細表。

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
766,735	372,270	394,465
執行率(D)=(B)/(A)*100%		54.41%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、經費是否依年度預算 分配額度及項目動支	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、經費動支及核銷付款 是否經單位主管簽 核、主計單位審核及 校長(或授權代簽人) 批核	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：經費項目及運用執行均符合規定。

肆、結論：

(一)稽核結果：場租費用各租借學校均能依時程繳交。

(二)建議事項：無。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：106C0007 中餐米、麵食加工丙級證照班)

查核日期：107 年 5 月 2 日

壹、會計憑證查核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 12、傳票號碼。 13、其他備查要點。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票是否均有詳細記載年、月、日、會計科目、摘要及金額。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、原始憑證有下列情事之一者，不得編製記帳憑證： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、其他與規定不合。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、傳票、帳表製記完畢，應即換人覆核，並由覆核員簽章證明。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、已記帳之傳票及原始憑證，經記帳與帳簿核對後，應逐日按科目順序連同附件、科目日結單及借貸總數表裝訂成冊，依順序編號，加訂封面，	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	傳票及原始憑證等相關表單是否有裝訂成冊，依序編號，加訂封面。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
註明各種傳票張數 由總幹事、主辦會計 人員及單位主管人 員，或渠等授權人員 在裝訂處蓋章。			

貳、內部控制制度控制作業-推廣教育開班規劃稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、推廣教育計畫書及預算書是否依規定撰寫與編列預算。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<p>一、本校推廣教育各班次之招生計畫應編列收支概算表，經開辦單位及相關科、中心主管核章同意後，簽會主計室等相關單位審核，陳請校長核定後辦理。</p> <p>二、各單位訂定招生簡章，送本部公告至本校首頁[推廣教育]。</p> <p>三、各推廣教育班（學分班/非學分班）結訓，由推廣教育中心製作學分證書、結業證書。</p> <p>四、每學期彙整統計開班情形，含班次名稱、班次類別、開設學分數、學員人</p>	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
		數、收費標準、上課地點等。 五、每學年度結束後 2 個月內，將該學年度所辦理學分班及非學分班實際開班情形彙報教育部。	
二、收入開立之收據是否開立正確。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	開班情形，含班次名稱、班次類別、開設學分數、學員人數、收費標準、上課地點。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、學員資料含個人身份證字號是否妥善保管。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	學員資料含個人身份證字號，依教育部法令留存備查。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、推廣教育開班是否相關法令規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、教育部「專科以上學校推廣教育實施辦法」。 2、本校推廣教育收入收支管理辦法辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、經費執行效益：

(一)活動支應明細表：詳收支明細表

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
539,850	200,642	339,208
執行率(D)=(B)/(A)*100%		37.17%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、經費是否依年度預算分配額度及項目動支	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
二、經費動支及核銷付款 是否經單位主管簽 核、主計單位審核及 校長(或授權代簽人) 批核	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

肆、綜合分析：經費項目及運用執行均符合規定。

伍、結論：

(一)稽核結果：本經費收入部份正常，支出部分包括教材耗材費、助教鐘點費、及行政管理費等，承辦單位結流頗多，並流入校務基金。

(二)建議事項：

- 1、自辦班別，若績效良好，建議由進修推廣部訂定相關辦法，給予承辦人員實質獎勵。
- 2、對於自辦班別經費結餘，繳回校務基金者，建議可訂定相關辦法，分配部分繳回金額給承辦單位，以鼓勵各承辦單位節流。

附件三

國立臺東專科學校
106年度稽核報告
受稽核單位意見回覆表

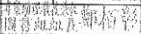
受稽核單位：進修推廣部推廣教育組

稽核時間：107年5月2日

稽核案件：106TG0511圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

	稽核意見	受稽核單位意見回覆
稽核發現	該經費因共同契約關係，是以學年度為編列預算的基準，因此稽核時間範圍僅止於106年8月至106年12月，稽核結果並無異常。107年1月至107年7月因經費使用時程未到，故未進行稽核。	
稽核結論	無異議。	
改善措施/ 具體興革建議	會計年度與學年度兩種不同的結算時間易產生誤解與誤會，於能力範圍內，結算時間應單一化	因將本案核撥經費由現行學年度調整為會計年度須有相關配套措施，且107-108期刊採購仍以學年度共契方式進行，故今年將維持學年度經費結算，日後俟本中心與主計室討論研擬相關配套措施後，再依委員意見將學年度調整為會計年度，讓結算時間單一化。

填表人： 

單位主管：


0524代

國立臺東專科學校
106年度稽核報告
受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：進修推廣部推廣教育組

稽核時間：107年5月2日

稽核案件：106C0007中餐米、麵食加工丙級證照班

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

稽核意見		受稽核單位意見回覆
稽核發現	本經費收入部份正常，支出部分包括教材耗材費、助教鐘點費、及行政管理費等，承辦單位結流頗多，達339,208元，結餘全數流入校務基金。	
稽核結論	無異議	
改善措施/ 具體興革建議	<p>一、自辦班別，若績效良好，建議由進修推廣部訂定相關辦法，給予承辦人員實質獎勵。</p> <p>二、對於自辦班別經費結餘，繳回校務基金者，建議可訂定相關辦法，分配部分繳回金額給承辦單位，以鼓勵各承辦單位節流。</p>	遵照委員建議辦理。

填表人：  1070523

單位主管：

