

# 國立臺東專科學校

## 107 學年度第 1 學期 第 1 次校務基金稽核會議議程

開會日期：107 年 4 月 9 日(星期一)14：00

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：請推派主席

出席人員：梁偉岳稽核、黃谷松稽核

壹、主席致詞：

記錄：陳凱蓁

貳、上次會議執行情形確認：

單位	報告事項	裁 示
秘書室	105 年度校務基金稽核報告經本會於 106 年 5 月 24 日審議通過送鈞長奉核，依稽核計畫期程提送 106 年 6 月 14 日(星期三)校務會議報告，有關 105 年度校務基金稽核報告各單位執行(改善)情形(附件 1)。	

肆、討論事項：

案由一	(提案單位：秘書室)
訂定「106 年度校務基金稽核計畫」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、為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，落實校務基金稽核之功能，擬定「106 年度校務基金稽核計畫(含項目、時程)」。
- 三、請校務基金稽核委員決定 106 年度校務基金稽核項目及稽核時間。
- 四、檢附資料：
  - (一)附件 2-1：106 年度決算總收支。
  - (二)附件 2-2：106 年度各單位預算及計畫統計表(電子檔)。
  - (四)附件 2-3：教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金 105 年度附屬單位決算及監督情形審核通知事項辦理情形表(電子檔)。
  - (五)附件 2-4：立法院審議 105 年度中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表(電子檔)。
  - (六)附件 2-5：教育部聲復審計部教育農林審計處審核國立大學校院校務基金民國 106 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表(電子檔)。
  - (七)附件 2-6：內部控制文件 3.3 版(風險評估表)(電子檔)。
  - (八)附件 2-7：106 年度校務基金稽核計畫(草案)。

決議：

肆、臨時動議：

伍、散會

國立臺東專科學校 105 年度校務基金稽核建議事項執行情形

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
1	<b>[105T6001]</b> 員工文康活動經費(年度慶生、歲末聯歡、新春團拜及體檢經費等)	人事室	依據行政院主計總處訂頒之 105 年度共同性費用編列標準表，有關文康活動費編列標準為每人每年 2,000 元，以本校人員 252 人計，文康活動費編列金額應約為 504,000 元，然在 105 年度的文康活動執行金額為 239,675 元(執行率 48.91%，經費餘額為 250,325 元)，遠低於行政院主計總處規定之金額，員工文康活動經費雖由學校校務基金彈性匡列，但以開源節流方式減少教職員之福利，實為不宜。	<p><b>稽核結果：</b></p> <p>1、經抽訪調查其他國立學校生日禮券金額，均高於 500 元以上，本校的生日禮券金額為 150 元，明顯偏低，人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高執行金額，以提升學校人員之應有福利。</p> <p>2、本校目前實施方式為教職員工健康檢查與新生健檢統一發包進行。此舉雖可節省經費，但由於檢查項目較少，對於教職員工權益之保障，似有影響。</p> <p><b>建議事項：</b></p> <p>1、人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高生日禮券之金額，增加之金額是否可由文康活動項下其他項目餘額勻支。提高執行金額，以提升學校教職員應有福利。</p> <p>2、教職員工健檢部份，建議教職員工健檢之適用年齡、補助金額等，依「公務人員一般健康檢查實施要點」之規範執行。</p>	<p>一、有關提升本校員工生日禮券金額，前已提本校校務基金管理委員會通過為 600 元一案，已由總務處事務組協助預定於 107 年 4 月 17 日辦理採購。</p> <p>二、有關教職員工健檢部份，建議教職員工健檢之適用年齡、補助金額等，依「公務人員一般健康檢查實施要點」之規範執行一案，經查本校前於「107 年專案經費」業已編列，惟未通過，經洽主計室瞭解，因 107 年度預算業已經立法院審議通過，爰上開教職員工健檢美人 3500 經費需俟本校「108 專案經費」再予編列。</p>
2	<b>[105T5042]</b> 廢棄物清理費	總務處環境安全衛生組	於編列 105 年廢棄物清理費前，因尚未檢驗學校廢棄物，無法得知絕緣油中含多氯聯苯的濃度是否超標，故以最高金額編列，而實際檢	<p><b>稽核結果：</b>無異議。</p> <p><b>建議事項：</b>廢棄物清理檢驗與處理金額非常態性支出項目，建議在無處理時限壓力下，經費可分二年編列，第</p>	爾後，若遇有相同態樣案件，於無處理時限壓力時，將遵照委員建議分年編列，以提高經費執行率。

			驗後得知未超標，故可以一般事業廢棄物處理即可，故處理成本較低，致廢棄物清理費餘額偏高(執行率 28.67%，經費餘額為 356,630 元)。	一年先編列檢測費用，第二年再依檢測結果編列廢棄物處理費(毋需事前編列，若有需求時再於校務基金提出申請該項經費即可)，以提高經費執行率。	
3	<b>[105A2007]</b> 教育部補助 105 年度大專校院改善無障礙校園環境經費	總務處 營繕保管組	辦理無障礙校園環境改善工程計畫執行率為 96.01%，經費均按規定執行。	<b>稽核結果：無異議。</b> <b>建議事項：</b> 在評估無障礙設施施作之優先順序時，能參酌本校身障生及教職員工之意見，或請高職部及專科特殊教育推行委員會提供具體建議，以規劃設置出便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備。	本組業依建議於申請「107 年度大專校院改善無障礙校園環境-精難校區建築科科館無障礙設施改善計畫」提請 106 年 12 月 4 日高職部特殊教育推行委員會討論通過。
4	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	總務處 出納組	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產，按「出納作業手冊」之規定辦理。	<b>稽核結果：無異議。</b>	

附件 2-1

國立臺東專科學校校務基金  
收支餘絀決算表  
中華民國106年度

單位:新臺幣元

科 目	本 年 度 預 算 數				本年度決算數				比較增(+)減(-)		上年度決算數	
	政府補助收入	自籌收入	合 計		政府補助收入	自籌收入	合 計		金 額	%	金 額	%
	金 額	金 額	金 額	%	金 額	金 額	金 額	%				
業務收入	326,546,000.00	55,766,000.00	382,312,000.00	100.00	327,887,919.00	54,415,925.00	382,303,844.00	100.00	-8,156.00	0.00	383,660,577.00	100.00
教學收入	0.00	55,366,000.00	55,366,000.00	14.48	0.00	53,839,856.00	53,839,856.00	14.08	-1,526,144.00	-2.76	56,094,275.00	14.62
學雜費收入	0.00	69,587,000.00	69,587,000.00	18.20	0.00	63,573,667.00	63,573,667.00	16.63	-6,013,333.00	-8.64	64,466,440.00	16.80
學雜費減免(-)	0.00	-21,522,000.00	-21,522,000.00	-5.63	0.00	-18,380,952.00	-18,380,952.00	-4.81	3,141,048.00	-14.59	-18,770,535.00	-4.89
建教合作收入	0.00	6,163,000.00	6,163,000.00	1.61	0.00	5,916,845.00	5,916,845.00	1.55	-246,155.00	-3.99	9,590,669.00	2.50
推廣教育收入	0.00	1,138,000.00	1,138,000.00	0.30	0.00	2,730,296.00	2,730,296.00	0.71	1,592,296.00	139.92	807,701.00	0.21
租金及權利金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	132,179.00	132,179.00	0.03	132,179.00		0.00	0.00
權利金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	132,179.00	132,179.00	0.03	132,179.00		0.00	0.00
其他業務收入	326,546,000.00	400,000.00	326,946,000.00	85.52	327,887,919.00	443,890.00	328,331,809.00	85.88	1,385,809.00	0.42	327,566,302.00	85.38
學校教學研究補助收	299,605,000.00	0.00	299,605,000.00	78.37	299,605,000.00	0.00	299,605,000.00	78.37	0.00	0.00	296,798,000.00	77.36
其他補助收入	26,941,000.00	0.00	26,941,000.00	7.05	28,282,919.00	0.00	28,282,919.00	7.40	1,341,919.00	4.98	30,115,389.00	7.85
雜項業務收入	0.00	400,000.00	400,000.00	0.10	0.00	443,890.00	443,890.00	0.12	43,890.00	10.97	652,913.00	0.17
業務成本與費用	326,025,000.00	70,826,000.00	396,851,000.00	103.80	387,916,334.00	60,812,565.00	448,728,899.00	117.37	51,877,899.00	13.07	448,750,597.00	116.97
教學成本	247,008,000.00	59,168,000.00	306,176,000.00	80.09	306,595,202.00	50,349,427.00	356,944,629.00	93.37	50,768,629.00	16.58	353,030,974.00	92.02
教學研究及訓輔成本	247,008,000.00	52,068,000.00	299,076,000.00	78.23	306,595,202.00	43,528,480.00	350,123,682.00	91.58	51,047,682.00	17.07	343,144,235.00	89.44
建教合作成本	0.00	6,000,000.00	6,000,000.00	1.57	0.00	4,889,287.00	4,889,287.00	1.28	-1,110,713.00	-18.51	9,254,169.00	2.41
推廣教育成本	0.00	1,100,000.00	1,100,000.00	0.29	0.00	1,931,660.00	1,931,660.00	0.51	831,660.00	75.61	632,570.00	0.16
其他業務成本	11,980,000.00	9,272,000.00	21,252,000.00	5.56	13,510,802.00	3,919,918.00	17,430,720.00	4.56	-3,821,280.00	-17.98	17,073,233.00	4.45
學生公費及獎勵金	11,980,000.00	9,272,000.00	21,252,000.00	5.56	13,510,802.00	3,919,918.00	17,430,720.00	4.56	-3,821,280.00	-17.98	17,073,233.00	4.45
管理及總務費用	67,037,000.00	2,006,000.00	69,043,000.00	18.06	67,810,330.00	6,304,666.00	74,114,996.00	19.39	5,071,996.00	7.35	78,251,403.00	20.40
管理費用及總務費用	67,037,000.00	2,006,000.00	69,043,000.00	18.06	67,810,330.00	6,304,666.00	74,114,996.00	19.39	5,071,996.00	7.35	78,251,403.00	20.40
其他業務費用	0.00	380,000.00	380,000.00	0.10	0.00	238,554.00	238,554.00	0.06	-141,446.00	-37.22	394,987.00	0.10
雜項業務費用	0.00	380,000.00	380,000.00	0.10	0.00	238,554.00	238,554.00	0.06	-141,446.00	-37.22	394,987.00	0.10
業務賸餘(短絀-)	521,000.00	-15,060,000.00	-14,539,000.00	-3.80	-60,028,415.00	-6,396,640.00	-66,425,055.00	-17.37	-51,886,055.00	356.87	-65,090,020.00	-16.97
業務外收入	0.00	19,969,000.00	19,969,000.00	5.22	0.00	33,994,397.00	33,994,397.00	8.89	14,025,397.00	70.24	81,491,199.00	21.24
財務收入	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00	0.92	0.00	1,979,312.00	1,979,312.00	0.52	-1,520,688.00	-43.45	2,546,639.00	0.66
利息收入	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00	0.92	0.00	1,979,312.00	1,979,312.00	0.52	-1,520,688.00	-43.45	2,546,639.00	0.66
其他業務外收入	0.00	16,469,000.00	16,469,000.00	4.31	0.00	32,015,085.00	32,015,085.00	8.37	15,546,085.00	94.40	78,944,560.00	20.58
資產使用及權利金收	0.00	14,004,000.00	14,004,000.00	3.66	0.00	13,665,089.00	13,665,089.00	3.57	-338,911.00	-2.42	11,930,367.00	3.11
受贈收入	0.00	600,000.00	600,000.00	0.16	0.00	776,099.00	776,099.00	0.20	176,099.00	29.35	1,238,523.00	0.32
賠(補)償收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,597,110.00	12,597,110.00	3.30	12,597,110.00		13,090.00	0.00
違規罰款收入	0.00	365,000.00	365,000.00	0.10	0.00	3,167,795.00	3,167,795.00	0.83	2,802,795.00	767.89	64,497,008.00	16.81
雜項收入	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.39	0.00	1,808,992.00	1,808,992.00	0.47	308,992.00	20.60	1,265,572.00	0.33
業務外費用	13,519,000.00	1,000,000.00	14,519,000.00	3.80	11,849,291.00	25,757,684.00	37,606,975.00	9.84	23,087,975.00	159.02	4,296,769.00	1.12
其他業務外費用	13,519,000.00	1,000,000.00	14,519,000.00	3.80	11,849,291.00	25,757,684.00	37,606,975.00	9.84	23,087,975.00	159.02	4,296,769.00	1.12
財產交易短絀	0.00	0.00	0.00	0.00	397,000.00	0.00	397,000.00	0.10	397,000.00		431,653.00	0.11
雜項費用	13,519,000.00	1,000,000.00	14,519,000.00	3.80	11,452,291.00	25,757,684.00	37,209,975.00	9.73	22,690,975.00	156.28	3,865,116.00	1.01
業務外賸餘(短絀-)	-13,519,000.00	18,969,000.00	5,450,000.00	1.43	-11,849,291.00	8,236,713.00	-3,612,578.00	-0.94	-9,062,578.00	-166.29	77,194,430.00	20.12
本期賸餘(短絀-)	-12,998,000.00	3,909,000.00	-9,089,000.00	-2.38	-71,877,706.00	1,840,073.00	-70,037,633.00	-18.32	-60,948,633.00	670.58	12,104,410.00	3.15



## 國立臺東專科學校 106 年度校務基金稽核計畫(草案)

民國 107 年 XX 月 XX 日校務基金稽核會議通過  
民國 107 年 XX 月 XX 日簽奉校長核定施行

### 壹、辦理依據：

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」辦理。

### 貳、稽核目的：

為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，以客觀公正之觀點，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，以提升學校營運效能並落實校務基金稽核之功能，及促使本校達成校務目標。

### 參、稽核重點：為確認校務基金各經費之執行符合下列各款之規定

- (一)是否依照相關辦法之規定辦理。
- (二)是否符合本校校務發展計畫書之規劃。
- (三)校務基金之內容、執行與採購情形，是否依照控管指標運作。
- (四)校務基金之經費運用情形，是否依計畫執行。

### 肆、稽核期間及項目：

- (一)稽核期間：106 年 01 月 01 日至 106 年 12 月 31 日。
- (二)稽核項目：依 106 年度校務基金決算書抽核各對應受核項目。
  - 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。
  - 2、現金出納及壞帳處理之事後查核。
  - 3、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。
  - 4、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。
  - 5、校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估。
  - 6、其他專案稽核事項。

### 伍、稽核方式：

- (一)稽核期程確定時間，稽核人員寄送校務基金稽核通知單(參考格式如附件一)，通知受查單位。
- (二)稽核人員依稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式，包括檢查、觀察、詢問、驗算或查證等，並視需要擇定適宜之抽核比率，以

蒐集及查核充分且適切之稽核證據。

- (三)稽核人員執行內部稽核工作，得檢查相關文件、資產，並詢問有關人員，受查單位應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕，稽核人員並應就稽核發現與受查單位充分溝通。
- (四)請各受稽核單位及主計室協助提供相關原始佐證資料，稽核人員依排定時間進行實地訪查。
- (五)稽核人員應正確且完整紀錄稽核情形，作成稽核紀錄表（參考格式如附件二）及稽核報告（參考格式如附件三）並檢附工作底稿（參考格式如附件四）等相關佐證資料。
- (六)稽核報告應揭露稽核發現之優點、缺失、改善措施或具體興革建議等，稽核報告原則於稽核工作結束後二週內完成，由秘書室彙整後依程序簽報校長核定後，送各受查單位改善。
- (七)稽核結果，應通知受稽核單位表示意見，受稽核單位如有意見，應在二週內以書面(參考格式如附件五)提出。
- (八)年度稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。

#### 陸、稽核作業程序

內 容	負責單位	時 間
1.召開校務基金稽核會議，擬定年度稽核計畫 (1)討論校務基金資料 A.105 年度校務基金經費稽核結果及建議事項改善情況資料。 B.調閱 106 年度校務基金決算書（含總收入及支出） C.調閱 106 年度各部門經費預/決算執行情形統計表。 D.調閱 106 年度教育部及政府機關補助、國科會及進修推廣計畫統計表。 (2)討論決定稽核單位及所需調閱的資料(內部控制風險評估表及審計部或教育部針對經費項目的建議改善事項) (3)討論決定稽核單位(案號)及所需調閱的資料(請購、招標、簽約、檢驗及支付等表單)	稽核人員/秘書室	4 月 召開稽核工作會議
2.內部稽核人員發出稽核通知	稽核人員/秘書室	4/18
3.各受稽核單位備妥受稽核資料	各受稽核單位	4/23-4/27
4.依排定時間至各單位稽核	稽核人員/秘書室	5/2-5/4

5.105 年度校務基金稽核-結案報告初步彙整	稽核人員/秘書室	5/10
6.完成稽核紀錄表，並請受稽核單位填具回覆說明表	稽核人員/秘書室	5/10-5/17
7.召開校務基金稽核會議	稽核人員/秘書室/相關單位	5/17-5/30
8.完成年度稽核報告並陳請校長核定	稽核人員/秘書室	5/31
9.校務會議提出稽核「106 年度校務基金稽核報告」案	稽核人員/秘書室	6/20
10.改善事項之後續追蹤	稽核人員/秘書室/各單位	追蹤至改善完成

**柒、稽核缺失事項追蹤複查：**

秘書室彙整稽核所發現之缺失或建議事項，作成稽核缺失事項追蹤改善表(參考格式如附件六)，追蹤複查其改善情形，提報校務基金稽核會議至改善為止。

**捌、本計畫經本校校務基金稽核會議通過，陳請校長核定後實施。**

附件一

## 國立臺東專科學校校務基金稽核通知單

年 月 日

受稽核單位		預定日程	年 月 日至 年 月 日
稽核人員			
稽核項目			
稽核內容			
應備文件			
備 註			



## 國立臺東專科學校 106 年度稽核紀錄表

受查單位		稽核日期			
稽核項目				兼任稽核人員	
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	(1) (2) (3)...	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人</u> <u>OOO 有關 OO</u> <u>作業流程</u> <input type="checkbox"/> 觀察 _____ <input type="checkbox"/> 詢問 _____ <input type="checkbox"/> 驗算 _____ <input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>隨機抽</u> <u>核 O 月份採購</u> <u>金額 OO 萬元</u> <u>案件 O 筆</u>		招標採購作業依抽核結果，符合 <u>OO</u> 規定。	
2					
3					
4					
受稽查單位核章			兼任稽核人員簽名		

## 國立臺東專科學校 106 年度稽核報告

### 壹、稽核緣起

說明稽核期間、稽核工作背景資料及辦理依據。

### 貳、稽核過程

說明實際執行之稽核工作與稽核計畫差異之處等。

- 一、受查單位
- 二、稽核重點
- 三、稽核範圍
- 四、稽核時間及工作分派。

### 參、稽核結果

得採下列 3 種方式說明稽核發現之優點、稽核發現與相關自行評估結果不一致等缺失、改善措施或具體興革建議：

- 一、以列表方式說明稽核結果(如附件)。
- 二、以文字敘述方式說明稽核結果。
- 三、以文字摘述及附表完整說明稽核結果。

### 肆、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對本校形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

註：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，得免列第肆項。

**國立臺東專科學校**  
**○○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/ 具體興革建議
1				
2				
3				

兼任稽核人員簽名 \_\_\_\_\_ 、 \_\_\_\_\_

## 國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號： )

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
1.	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
2.	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
3.	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		

附件五

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：

稽核時間：

稽核案件名稱：

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		
稽核結論		
改善措施/ 具體興革建議		

填表人：

單位主管：

**國立臺東專科學校**  
**106 年度校務基金稽核缺失及建議事項追蹤改善表**

年 月 日

項次	稽核類別	稽核項目	受稽核單位	稽核結果 缺失及建議事項	追蹤結果/ (建議事項執行情形)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					