

國立臺東專科學校

106 學年度第 2 學期 第 3 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：107 年 5 月 2 日(星期三)14：00

開會地點：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

列席人員：教務處綜合業務組、圖書資訊中心圖書組、進修推廣部推廣組

壹、主席致詞：(略)

記錄：陳凱蓁

貳、稽核事項：

案由一

(提案單位：秘書室)

稽核國立臺東專科學校 106 年度校務基金案，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 04 月 09 日召開 106-2 第 1 次校務基金稽核會議，決議 106 年度校務基金稽核項目如下，並訂於 5 月 1 日、2 日辦理稽核。

(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、檢附資料：

(一)附件 1-1：106 年度校務基金稽核報告順序。

(二)附件 1-2：綜合業務組-專科招生經費及全校招生廣告(紙本)。

(三)附件 1-3：圖書組-圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費(紙本)。

(四)附件 1-4：進修推廣部-班際合作場租分配(紙本)。

(五)附件 1-5：進修推廣部-中餐米、麵食加工丙級證照班(紙本)。

(五)附件 1-6：校務基金稽核工作底稿。

(六)附件 1-7：校務基金稽核紀錄表。

(七)附件 1-8：校務基金稽核結果表。

決議：請委員將稽核工作底稿及紀錄於 5 月 9 日前提供秘書室彙整 106 年度稽核報告，並請秘書室通知受稽核單位填具稽核意見回復表。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(15：00)

國立臺東專科學校校務基金稽核會議

報告順序表

一、會議日期：106 年 05 月 02 日(星期三)

二、會議地點：誠樸校區行政圖資大樓貴賓室(3 樓)

三、報告順序：

順序	稽核項目	受核單位	時間	報告人員
01	班際合作場租分配 [106TE002]	進修推廣部 推廣組	14：00-14：20	黃玉倩組長
02	中餐米、麵食加工丙 級證照班[106C0007]	進修推廣部 推廣組	14：20-14：30	黃玉倩組長
03	專 科 招 生 經 費 [106T2001]及全校招 生廣告[106T2001-2]	教務處 綜合業務組	14：30-14：50	陳志誠組長
04	圖書館系統維護暨期 刊及電子資料庫經費 [106TG0511]	圖書資訊中心 圖書組	14：50-15：10	鄭栢彰組長

※請於報告時間至會議室報到。

※各單位佐證資料如需提供委員參考，請自行列印。

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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input 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	<input 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始辦理核銷事宜	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、承辦採購人員及該案請購人不得擔任該案驗收(主驗)人員	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input 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 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 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 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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、			

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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input 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
辦理核銷事宜			
四、承辦採購人員及該 案請購人不得擔任該 案驗收(主驗)人員	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

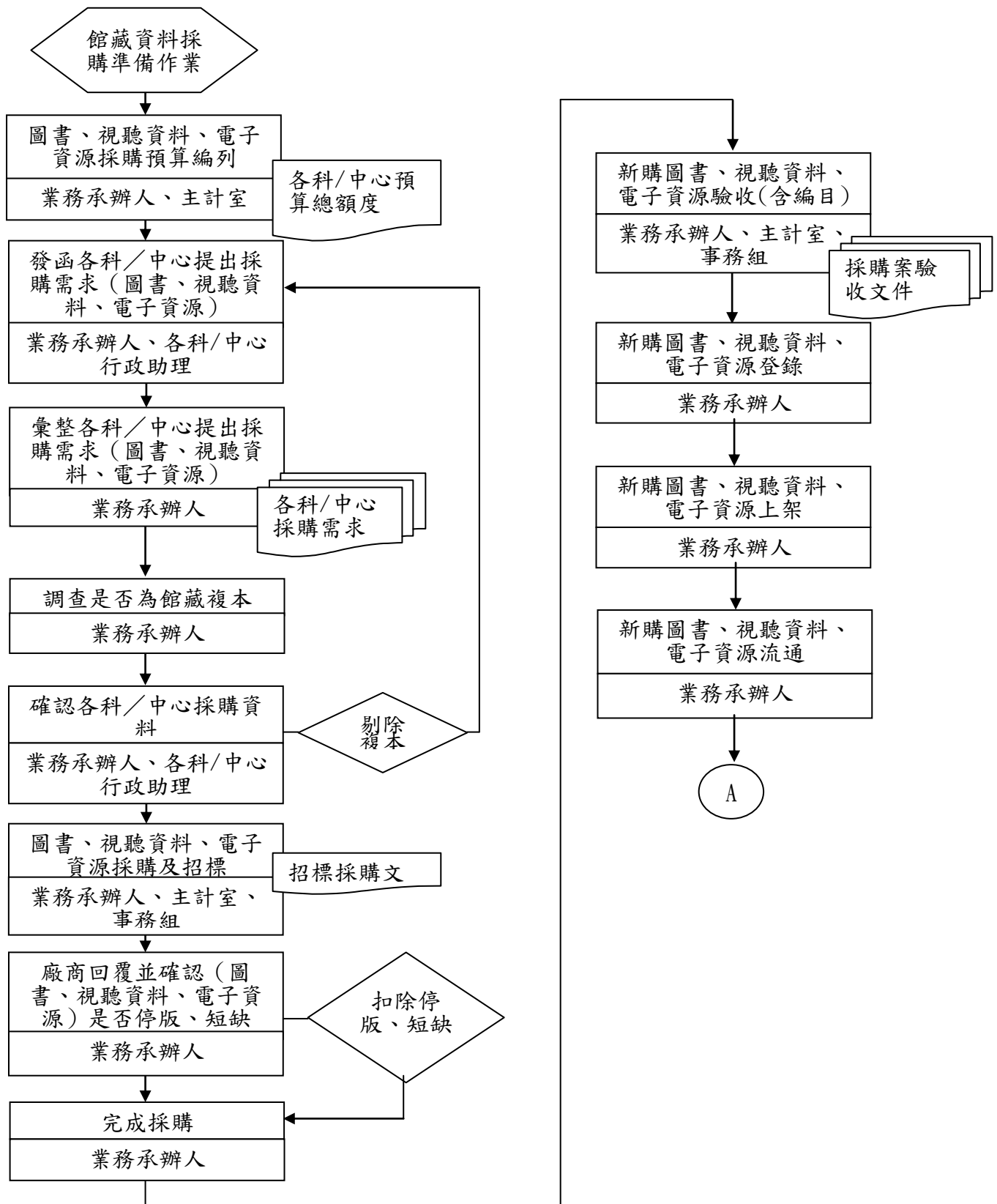
肆、綜合分析：

伍、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

國立臺東專科學校圖書資訊中心作業流程圖
圖書館藏資料採購與管理作業



國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input 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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
五、採購案是否於驗收 合格或估驗核可後始 辦理核銷事宜	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
六、承辦採購人員及該 案請購人不得擔任該 案驗收(主驗)人員	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input 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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<p>三、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>四、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>五、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>六、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、學員人數、收費標準、上課地點</p>	<input 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
		等。 七、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 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 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 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 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一、教育部「專科以上學校推廣教育實施辦法」。 二、本校推廣教育收入收支管理辦法辦理。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
五、			

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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
七、採購案是否於驗收 合格或估驗核可後始 辦理核銷事宜	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
八、承辦採購人員及該 案請購人不得擔任該 案驗收(主驗)人員	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

肆、綜合分析：

伍、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

國立臺東專科學校

106 年度稽核紀錄表

受查單位	綜合業務組	稽核日期	106.05.02		
稽核項目	[106T2001]專科招生經費及[106T2001-2]全校招生廣告			兼任稽核人員	梁偉岳 黃谷松
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 type="checkbox"/> 查證隨機抽核 <u>月份採購金額 萬元案件 筆</u> <input type="checkbox"/> 觀察_____ <input type="checkbox"/> 詢問_____ <input type="checkbox"/> 驗算_____	採購作業依抽核結果，符合 <u>OO</u> 規定。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
2	經費執行效益	<input type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人</u> <u>OOO 有關 OO</u> <u>作業流程</u>		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
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 年度稽核紀錄表

受查單位	圖書組	稽核日期	106.05.02	兼任稽核人員	梁偉岳 黃谷松
稽核項目	[106TG0511]圖書館系統維護暨期刊及電子資料庫經費				
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 type="checkbox"/> 查證隨機抽核 <u>月份採購金額萬元案件筆</u> <input type="checkbox"/> 觀察_____ <input type="checkbox"/> 詢問_____ <input type="checkbox"/> 驗算_____	採購作業依抽核結果，符合 <u>OO</u> 規定。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
2	經費執行效益	<input type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人</u> <u>OOO有關OO</u> <u>作業流程</u>		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
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 年度稽核紀錄表

受查單位	進修推廣部	稽核日期	106.05.02	兼任稽核人員	梁偉岳 黃谷松
稽核項目	[106TE002]班際合作場租分配				
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 type="checkbox"/> 查證 <u>隨機抽核月份採購金額萬元案件筆</u> <input type="checkbox"/> 觀察_____ <input type="checkbox"/> 詢問_____ <input type="checkbox"/> 驗算_____	採購作業依抽核結果，符合 <u>OO</u> 規定。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
2	經費執行效益	<input type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人OOO有關OO作業流程</u>		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
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 年度稽核紀錄表

受查單位	進修推廣部	稽核日期	106.05.02	兼任稽核人員	梁偉岳 黃谷松
稽核項目	[106C0007]中餐米、麵食加工丙級證照班				
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 type="checkbox"/> 查證隨機抽核 <u>月份採購金額 萬元案件 筆</u> <input type="checkbox"/> 觀察_____ <input type="checkbox"/> 詢問_____ <input type="checkbox"/> 驗算_____	採購作業依抽核結果，符合 <u>OO</u> 規定。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
2	經費執行效益	<input type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人</u> <u>OOO 有關 OO</u> <u>作業流程</u>		<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	
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	專科招生經費 [106T2001]及全校招生廣告 [106T2001-2]	教務處 綜合業務組		
2	圖書館系統維護 暨期刊及電子資料 庫經費 [106TG0511]	圖書資訊中心 圖書組		
3	班際合作場租分 配[106TE002]	進修推廣部 推廣組		
4	中餐米、麵食加 工丙級證照班 [106C0007]	進修推廣部 推廣組		

兼任稽核人員簽名 _____ 、 _____