

國立臺東專科學校

106 學年度第 2 學期 第 2 次內部稽核小組會議紀錄

開會日期：107 年 06 月 04 日(一)15：30 整

開會地點：本校誠樸校區貴賓室(三樓)

主 席：張禎祐副校長

記錄：陳凱蓁

出席人員：林景行副教授、韓端勇副教授(公差)、劉明欽組長、劉宏祥組長、李淑玲專員

執行秘書：秘書室主任蔡志賢

壹、主席致詞：本次會議係審議 107 年度內部稽核報告，感謝委員於業務之餘協助稽核內部控制文件，以有效自主管理。

貳、上次會議決議事項確認：

討論事項	執行情形	裁示
案由一、訂定「國立臺東專科學校 107 年度內部稽核計畫」案。	稽核委員依「107 年度內部稽核計畫」於 5/24 前完成稽核內部控制文件，提送本次會議案由一審議。	無異議
案由二、105 學年度專科學校綜合評鑑內部稽核建議改善案。	一、建議改善事項二（副校長及秘書室主任同時兼任內部控制小組及內稽小組召集人及執行秘書，建議重新檢視其對內稽小組獨立性之影響），107 年 5 月 23 日行政會議修正通過「國立臺東專科學校內部控制稽核小組設置辦法」第二條，內稽小組召集人，由副校長修正為校長。 二、建議改善事項三(102～104 年度審計部、科技部及教育部均曾至學校查核相關財務收支，並提出改善建議，內部稽核人員宜積極追蹤改善情形)，已列入本次會議追蹤管考事項。	無異議

參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)
國立臺東專科學校 107 年度內部稽核報告案，請審議。

說明：

一、依據行政院「強化內部控制實施方案」、「政府內部稽核應行注意事項」及「本校內部稽核小組設置辦法」第五條及本校 107 年內部稽核計畫辦理。

二、檢附資料：附件 1、「107 年度內部稽核報告」。

擬辦：本案奉核後，請受核單位依建議事項改善內部控制作業文件，並依「政府內部控制聲明書簽署作業要點」由校長與督導內部控制及內部稽核業務之副校長共同簽署 106 年度內部控制聲明書，其格式詳如格式 1。

決議：採納內部稽核委員建議事項並略做文字修正如下，請受核單位依內部稽核委員建議事項於 7 月 31 日前改善相關行政措施及修正內部控制文件提送秘書室。

- 一、教師敘薪作業(人事室)：附設高職部教師改敘作業申請日即為生效日；而專科教師改敘之生效日則依教育部來文之生效日為準，建議修改人事室教師敘薪作業控制重點三名詞「審定日」，以貼近現行作業。
- 二、校安問題應變機制處理作業(學務處校安中心)：
 - (一)控制重點一、(一)要求值勤人員接獲通報是否立即採取妥善處置措施，過於嚴苛且難以達到。建議修改為是否於時限內採取妥善處置措施，並修改作業程序說明內容，明定各事件等級及其對應之時限。
 - (二)現以「校安事件通報單」取代「意外事件處理報告單」，宜修改本作業程序，以符合現況。
 - (三)失蹤的五件通報單及其相關陳核紀錄，應予以追回。
- 三、性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業(學務處服務學習中心)：
 - (一)部分案件未指定發言人，應檢視校園安全啟動危機處理機制。
 - (二)案件序號 1126898、1150133、1161710 皆未見通知法定代理人紀錄，應予以追回。
 - (三)出現本作業程序說明中未見之表單—兒童少年保護及高風險家庭通報表
 - (四)案件序號 1161710 之轉介單諮商輔導中心註明抽走，未見序號 1150133 案件之轉介單，應予以追回。
 - (五)案件序號 1192639 未見校安事件告知單，應予以追回。
 - (六)除序號 1192639 外，其餘各案皆未見校園性別事件調查申請書，應予以追回。
 - (七)建議新增文件檢核表：每個案件皆應備有文件檢核表，列明本案所有相關文件名稱，若有不適用或經其他相關業務單位抽走之文件皆應於備註欄註明，易於交接點收外，也不易發生缺漏。
 - (八)建議修改本作業程序說明，將新出現之表單名稱，處理方式納入。
- 四、財物失竊作業(總務處營保組)：依內部控制作業程序，財產減損單經單位主管核章後，連同減損財物移送財產管理單位收回後，送主計單位審核。而實務做法係將財產減損單所有單位審核核章後，再由使用單位將減損財物移送財產管理單位，爰建議將內控文件程序修正與實務做法一致。
- 五、推廣教育開班規劃(含第二專長班)(進修推廣部推廣教育組)：
 - (一)控制重點建議增列於一定時限內發放結業證書予學員之流程。
 - (二)建議製作出席彙整表，呈現數位化之資料，方便提供學生查核出席記錄。
- 六、新聞事件作業(秘書室)：建議修正控制重點二「特殊急件需隨到隨辦；記者會新聞稿件請於活動前 1-3 日陳核；各單位其他新聞稿件請於活動後 1-3 日陳核」，以符實務情形。
- 七、附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業(進修學校及學務處生輔組)：建議專科及進修學校可以仿照高職日校的作法，增加手機簡訊通知缺曠情形，以避免學生及家長漏接電話反而責怪學校未能及時通知的問題。
- 八、勞動部專題研究計畫作業(研發處產學組)：
 - (一)內控文件勞動部應更新為科技部。
 - (二)作業流程說明一(目的)：經查敘述為科技部的語氣，應修正以本校為主體的目的進行敘述。

(三)作業流程圖之【簽約及請款】建議修正為【向科技部請款及主計室開立計畫請購系統】較符合所實際所需。

(四)作業流程說明建議增列第(五)點「科技部其他研究計畫比照本作業程序辦理」。

(五)控制重點建議增列「計畫核定後，是否按規定期程辦理請款」。

(六)計畫執行完畢，建議承辦人應提早通知計畫主持人提送結案報告。

九、智慧財產權疑似侵權處理作業(圖資中心資訊組)：

(一)建議增加主動稽查本校 IP 及網路是否有資安漏洞機制或設施(防火牆)。

(二)定期及不定期進行智慧財產權宣導。

肆、追蹤管考事項：105 學年度專科學校綜合評鑑內部稽核建議改善案「審計部、科技部及教育部均曾至學校查核相關財務收支，並提出改善建議，內部稽核人員宜積極追蹤改善情形」，有關後續改善情形回復如下：

事 項	辦 理 情 形	決 議												
<p>一、國立大學校院整體決算短絀已逐年縮減，惟7成學校近5年度預算執行結果均未達收支平衡，允宜積極研謀開源節流措施。(主計室)</p> <p>(一)依國立大學校院校務基金設置條例(下稱設置條例)第 11 條第 1 項規定：「校務基金預算之編製，應以國立大學校院中長程發展計畫為基礎，審酌基金之財務及預估收支情形，在維持基金收支平衡或有賸餘之原則下，定明預估之教育績效目標，並納入年度財務規劃報告書，由國立大學校院公告之。」另依國立大學校院校務基金管理及其監督辦法(下稱管監辦法)第 23 條第 1 項規定：「學校校務基金及各項自籌收入之執行，應以有賸餘或維持收支平衡為原則；如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行。」復依民國(下同)105 年度中央政府總預算附屬單位預</p>	<p>一、本校 102 至 106 年度決算賸餘(短絀-)如下表：</p> <p style="text-align: right;">單位:元</p> <table><tr><th>年度</th><th>決算賸餘(短絀-)</th></tr><tr><td>102</td><td>-14,145,264</td></tr><tr><td>103</td><td>43,579,050</td></tr><tr><td>104</td><td>7,305,713</td></tr><tr><td>105</td><td>12,104,410</td></tr><tr><td>106</td><td>-70,037,633</td></tr></table> <p>二、106 年度校務基金預算短絀 9,089,000 元、決算短絀 70,037,633 元，相差 60,948,633 元。主要係補提本校新興工程 100 至 106 年動產折舊費用及暫付新興工程訴訟案等相關費用轉正；另 105 年尼伯特風災復建工程於 106 年完工，部分維修費無法資本化轉列為費用，致實際短絀數較預算數多。</p> <p>三、本校校務基金營運以有賸餘或維持收支平衡為原則，並訂定下列要點積極辦理：</p> <p>(一)96 年訂定「節能減碳實施要點」(附件 1)，成立節能推動小組，由校</p>	年度	決算賸餘(短絀-)	102	-14,145,264	103	43,579,050	104	7,305,713	105	12,104,410	106	-70,037,633	<p>無異議</p>
年度	決算賸餘(短絀-)													
102	-14,145,264													
103	43,579,050													
104	7,305,713													
105	12,104,410													
106	-70,037,633													

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>算共同項目編列作業規範，亦規定基金應依設置目的，考量其財務能力，本自給自足原則，力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長(短絀積極改善)為目標。經查 105 年度 51 所國立大學校院校務基金(國立新竹教育大學與清華大學於 105 年 11 月 1 日合併，2 校 105 年度預、決算分別編造，故仍為 51 校)決算短絀 40 億 2,471 萬餘元(詳附表 1)，較預算短絀 62 億 4,808 萬餘元減少 22 億 2,337 萬餘元，約 35.58%，主要係其他補助收入及自籌收入增加並撙節開支所致。經分析各校預算執行結果，其中國立臺中科技大學等 4 校決算賸餘較預算增加、國立東華大學等 34 校決算短絀較預算減少、國立新竹教育大學(現為國立清華大學南大校區)等 5 校預算短絀而決算賸餘，合計 43 校預算執行結果較預期為佳(詳表 1、占 51 校之 84.31%)；且 51 所國立大學校院校務基金 105 年度決算短絀 40 億 2,471 萬餘元，亦較 104 年度決算短絀 48 億 5,219 萬餘元，減少 8 億 2,748 萬餘元，約 17.05%，整體決算短絀已逐年縮減。</p> <p>(二)次查各校營運結果，仍有國立臺灣大學等 42 校(占 51 校之 82.35%)短絀合計 42 億 7,950 萬餘元(詳附表 2)，未能達成基</p>	<p>長擔任召集人，定期召開會議，查核資料列入行政會議宣導，並檢討改善，將持續落實，以撙節開支。</p> <p>(二)訂定國立臺東專科學校開源節流措施實施要點，期藉由相關之具體措施，節省教學及管理經營成本費用，以達校務基金有賸餘或維持收支平衡為原則。另因校務基金條例修正，本校業於 105 年 8 月 11 日配合修正開源節措施實施要點。</p>	

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>金收支預算執行應有賸餘或維持收支平衡之目標；其中國立臺灣大學等 37 校(占 51 校之 72.55%)近 5 年度(101 至 105 年度)決算均為短絀(詳附表 3)；又上開 37 校中，國立雲林科技、臺北科技、臺南及屏東大學等 4 校，近 3 年度(103 至 105 年度)短絀逐年增加(詳下圖及附表 4)。另國立臺北科技大學等 10 校 105 年度短絀較 104 年度增加、國立臺中教育大學等 2 校 105 年度賸餘較 104 年度減少、國立臺南護理專科學校等 2 校由 104 年度賸餘轉為 105 年度短絀(同附表 2)。核與上開規定賸餘逐年成長及短絀積極改善之目標未合，允宜積極研謀開源節流措施。</p>		
<p>二、近3年度整體校務基金「不計算國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用之賸餘」逐年增加，惟部分學校連續2年度賸餘及未受限制銀行存款遞減，潛藏營運衰退或支出過度擴充風險，允宜深入瞭解原因，促請控留資金安全存量，降低校務基金經營管理及資金流動性風險。(主計室)</p> <p>(一)依修正前管監辦法第 9 條第 1 項(102 年 4 月 26 日修正)規定，學校得以第 7 條所定 5 項自籌收入及學雜費收入，支應編制內教師、比照教師之專業技術人員、研究人員本薪(年功</p>	<p>本校連續 2 年度實際賸餘及未受限制銀行存款減少原因說明如下：</p> <p>一、近年本校正式教職員陸續補足，相關人事費用及福利費相對成長，且由於大學自主，高等教育仍維持低學雜費政策，學雜費收入無法反應成本，另受天候異常及本校地緣關係影響，時常遭受風災，造成災損等，致實際賸餘減少。</p> <p>二、排除上述原因，本校將檢討是否存有潛藏營運衰退或支出過度擴充風險，以降低校務基金經營管理及資金流動性風險。</p>	<p>無異議</p>

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>薪)、加給以外之給與及編制外人員人事費。及同條次第 3 項規定，前項給與應在不造成學校虧損及國庫負擔之前提下支給，其總額占第 7 條所定 5 項收入及學雜費收入之比率上限，由貴部擬訂，報行政院核定。貴部爰據上開規定擬具各校「不發生短絀」計算方案，計算方式係「依各校前一年度決算之『收支餘絀表』中，『總收入金額』減『總支出扣除學校最近 5 年國庫撥款增置固定資產比率之折舊費用後之淨額』，作為衡量之依據。」並經行政院於 98 年 4 月 14 日核定(自 99 年度開始實施)。惟據前行政院主計處就「不發生短絀」計算方案所提意見：「固定資產折舊費用確為學校營運之成本，本應計入教學及研究成本，俾決定學雜費收費標準，以收回其成本，若收支均能合理反映，以收支餘絀結果衡量各校經營成果為最穩健之指標。惟現學校因學雜費收取無法合理反映成本，產生收入成本結構不相稱之情形，收支餘絀結果似已無法反映各校經營績效，不發生短絀之管控機制有重新檢討之必要。」</p> <p>(二)嗣 104 年 9 月 3 日管監辦法修正時，貴部參酌行政院 93 年 8 月 30 日院授主孝三字第 0930005432 號函及配合設置條</p>		

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>例自籌收入範圍修正，刪除原管監辦法第 9 條第 3 項後段報行政院核定之內容。依修正後管監辦法第 20 條及第 21 規定(104 年 9 月 3 日修正)略以，稽核人員執行任務，應本誠實信用原則，不得有明知校務基金之執行有缺失或異常事項，故意隱匿或作不實、不當之揭露。所稱缺失或異常事項，其中之一係年度決算實質短絀，又年度決算實質短絀，指學校年度收支餘絀調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍為短絀之情形。經查 51 所國立大學校院校務基金 103 至 105 年度決算短絀分別為 49 億 9,386 萬餘元、48 億 5,219 萬餘元及 40 億 2,471 萬餘元，經各校調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，分別賸餘 41 億 3,038 萬餘元、43 億 4,874 萬餘元及 45 億 1,721 萬餘元(103 及 104 年度不發生短絀計算方案不含附設實驗國民小學，為一致比較，105 年度亦不含附小，詳附表 8)，整體校務基金之上開賸餘逐年增加，各校 103 至 105 年度皆為賸餘，且逾 3 成學校(國立臺南藝術大學等 18 校，占 51 校之 35.29%)連續 2 年度賸餘較前一年度增加。</p> <p>(三)惟查國立中山大學等 10 校，連</p>		

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>續 2 年度(104 及 105 年度)賸餘較前一年度減少，其中陽明大學及臺東專科學校，連續 2 年度未受限制銀行存款亦較前一年度減少；國立雲林科技及臺南大學，連續 2 年度決算短絀亦較前一年度增加(同附表 8)，顯示上開 10 校在排除國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍出現營運衰退現象。此外，國立嘉義大學等 8 校，雖 103 至 105 年度為賸餘，然未受限制銀行存款連續 2 年度較前一年度減少，其中清華大學連續 2 年度賸餘皆較前一年度增加，惟未受限制銀行存款連續 2 年度較前一年度減少(分別為 73%及 93%)，105 年底未受限制銀行存款僅餘 2,547 萬餘元(詳表 3 及附表 9)。上開 16 校雖無管監辦法第 21 條所稱缺失或異常事項，惟各校連續 2 年度賸餘或未受限制銀行存款減少現象，潛藏營運衰退或支出過度擴充風險。允宜深入瞭解原因，促請控留資金安全存量，降低校務基金經營管理及資金流動性風險。</p>		
<p>三、學校推動產學合作裨益國家教育及經濟發展，惟部分學校執行成效尚未彰顯，允宜促請各校積極行銷媒合研發成果，俾提升研發成果擴散效益(研究發展處)：貴部依大學法第38</p>	<p>一、本校地處花東地區，交通運輸不便與地理環境條件限制下，地區產業多為觀光、農產與休閒相關之產業，此類產業多數均為小型或微型企業，產值規模無法與大型傳統產業或高科技產業相較，</p>	<p>無異議</p>

事 項	辦 理 情 形	決 議
<p>條及專科學校法第39條規定，訂定(103年12月24日)專科以上學校產學合作實施辦法，依上開辦法第2條規定，專科以上學校辦理產學合作，應以促進知識之累積及擴散為目標，發揮教育、訓練、研發、服務之功能，裨益國家教育及經濟發展。經查51所國立大學校院最近5年度(101至105年度)產學合作經費計1,307億3,321萬餘元、專利與新品種註冊數12,462件(101至105年度分別為1,794件、2,748件、2,846件、2,804件及2,270件)、專利與新品種授權數1,873件(101至105年度分別為314件、328件、403件、441件及387件)、智慧財產權衍生收入22億9,312萬餘元(101至105年度分別為3億8,295萬餘元、4億2,765萬餘元、4億5,421萬餘元、5億2,193萬餘元及5億636萬餘元)。就國立大學校院整體產學合作績效分析，專利及新品種授權件數、智慧財產權衍生收入皆呈增加趨勢(詳附表15)。惟查智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，由101年之1.59%逐年提升至104年之2.02%後，於105年驟減至1.51%(詳表7)，且國立臺灣、中山、中正、彰化師範、臺北教育、臺中教育、臺灣科技及勤益科技大學等8校，近2年度(104</p>	<p>致使產學合作件數與金額比西部地區皆有較難發揮之處。</p> <p>二、本校以務實致用之教學型學校為目標，積極鼓勵教師承接產學合作計畫案，目前已訂定產學合作收支管理辦法及專任教師研究與推動產學合作減授鐘點獎勵辦法，藉以提升學校產學合作績效。陸續與臺東地區廠商簽訂產學合作案或產學合作備忘錄。</p> <p>三、本校107年度截至目前，產學合作案計5件、產學合作備忘錄計1件。</p>	

事 項	辦 理 情 形	決 議
及105年度)智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，亦呈現下降之趨勢，允宜促請各校積極行銷媒合，以提升研發成果擴散效益。		
四、校務基金短絀數逐年增加，已失基金自給自足之設置目的，主要係未能有效廣拓財源，又未能制約固定資產之擴充，致增加折舊費用所致，要求主管機關應督促各國立大學積極廣拓財源，並減少固定資產之擴充，以減少折舊費用之攤提，避免發生短絀。(主計室)	<p>一、本校因地處偏遠，所能開拓之自籌收入有限，大多仰賴教育部等機關補助計畫，以維持學校營運及學生受教權益。102至107年度陸續獲教育部補助提升教學品質、技職再造、教學創新先導計畫等多年期補助計畫，以汰換及購置教學所需設備以致折舊費用逐年增加。</p> <p>二、為使學校能永續經營，本校於107年5月23日修正場所租借規定，以拓展自籌收入財源，達自給自足之目標。</p>	無異議

伍、臨時動議：無。

陸、散會(16:40)

國立臺東專科學校 107 年度內部稽核報告

壹、稽核緣起

內部稽核係依據本校「107 年度內部稽核計畫」辦理，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使本校達成校務目標。

貳、稽核過程

一、受查單位

學生事務處、總務處、研究發展處、圖書資訊中心、進修推廣部、附設高級農工職業進修學校、人事室、主計室、秘書室。

二、稽核重點

即稽核計畫中所列之稽核重點，年度稽核計畫係依據內控作業風險評估結果 ≥ 3 作業項之控制重點，擇定稽核重點。

三、稽核範圍

即稽核計畫中所列之稽核範圍，如[附件 1-1](#)。

四、稽核時間及工作分派

實際執行稽核工作之日期、人員及其工作分配，詳如附件 1-1。

參、稽核結果

列表說明稽核發現之優點、缺失及改善建議(如[附件 2](#)、2-1~12)。

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製內部稽核報告。

附件 1-1

國立臺東專科學校
107 年度內部稽核範圍一覽表

一、稽核期程：106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

二、稽核項目及期程

項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	窗口
			起	訖	起	訖		
1	教師敘薪作業	人事室	5/17	5/23	5/21 14:00	5/21 15:00	韓端勇	李淑玲
2	校安問題應變機制處理作業	生輔組 校安中心	5/17	5/23	5/21 15:00	5/21 16:00	韓端勇	王維琴
3	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	服學中心	5/17	5/23	5/21 16:00	5/21 17:00	韓端勇	宋佳興
4	財物失竊作業	營保組	5/17	5/23	5/22 15:00	5/22 16:00	李淑玲	李季倫
5	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	營保組	5/17	5/23	5/22 16:00	5/22 17:00	李淑玲	李季倫
6	財物(勞務)招標採購作業	事務組	5/17	5/23	5/23 09:00	5/23 10:00	劉明欽	梁雪美
7	收入款項處理作業	主計室	5/17	5/24	5/23 14:00	5/23 15:00	劉明欽	杜薇莊
8	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	推廣教育組	5/17	5/23	5/23 15:00	5/23 16:00	劉明欽	黃玉倩
9	新聞事件作業	秘書室	5/17	5/23	5/23 14:00	5/23 15:00	劉宏祥	吳漢俊
10	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	進修學校	5/17	5/23	5/23 15:00	5/23 16:00	劉宏祥	岡紹謙
11	勞動部專題研究計畫作業	產學合作組	5/17	5/24	5/24 10:00	5/24 11:00	林景行	王明合
12	智慧財產權疑似侵權處理作業	資訊組	5/17	5/24	5/24 11:00	5/24 12:00	林景行	劉明欽

[附件 2](#)

國立臺東專科學校 107 年度稽核結果表

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見	備註
1	教師敘薪作業	教師敘薪作業依抽核結果，皆符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	由於附設高職部教師改敘作業申請日即為生效日；而專科教師改敘之生效日則依教育部來文之生效日為準，建議修改人事室教師敘薪作業控制重點三名詞「審定日」，以貼近現行作業。	稽核紀錄表 附件 2-1
2	校安問題應變機制處理作業	1、全部抽核事件皆能落實完成控制重點一之要求。 2、未見意外事件處理報告單，不符控制重點二之要求。 3、所有抽核事件皆有通報教育部校安中心，但其中五件未見相關陳核紀錄，不符控制重點三之要求。	1、「校安問題應變機制處理作業」控制重點一、(一)要求值勤人員接獲通報是否立即採取妥善處置措施，過於嚴苛且難以達到。建議修改為是否於時限內採取妥善處置措施，並修改作業程序說明內容，明定各事件等級及其對應之時限。 2、經詢問承辦人員，現以「校安事件通報單」取代「意外事件處理報告單」，宜修改本作業程序，以符合現況。 3、失蹤的五件通報單及其相關陳核紀錄，應予以追回。	稽核紀錄表 附件 2-2
3	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	1、除不適用情形外，所有案件皆於 24 小時內完成法定通報與行政通報。 2、案件序號 1126898、1150133、1161710 皆未見通知法定代理人紀錄，應予以追回。 3、出現本作業程序說明中未見之表單一兒童少年保護及高風險家庭通報表。	1、建議新增文件檢核表：每個案件皆應備有文件檢核表，列明本案所有相關文件名稱，若有不適用或經其他相關業務單位抽走之文件皆應於備註欄註明，易於交接點收外，也不易發生缺漏。 2、建議修改本作業程序說明，將新出現之表單名稱，處理方式納入。	稽核紀錄表 附件 2-3
4	財物失竊作業	1、內部控制作業程序與實務作業有些許差異：依內部控制作業程序，財產減損單經單位主管核章後，連	茲因實務作業方式更符合流程合理性，爰建議將內控文件程序修正與實務做法一致。	稽核紀錄表 附件 2-4

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見	備註
		同減損財物移送財產管理單位收回後，送主計單位審核。而實務做法係將財產減損單所有單位審核核章後，再由使用單位將減損財物移送財產管理單位。 2、依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。		
5	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	國有公用財產產籍管理-財務失竊作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	無。	稽核紀錄表 附件 2-5
6	財物(勞務)招標採購作業	均依內控程序辦理。	建議事務組所設計之內控流程圖格式可供各處室內控流程參考。	稽核紀錄表 附件 2-6
7	收入款項處理作業	均依內控程序辦理。	無。	稽核紀錄表 附件 2-7
8	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	均依內控程序辦理。	1、控制重點建議增列於一定時限內發放結業證書予學員之流程。 2、建議製作出席彙整表，呈現數位化之資料，方便提供學生查核出缺席記錄。	稽核紀錄表 附件 2-8
9	新聞事件作業	本校新聞事件作業，秘書室均依標準作業流程處理，符合新聞事件作業規範，惟各單位辦理活動之新聞稿件實際上多為活動結束後提供秘書室陳核。	建議修正控制重點二「特殊急件需隨到隨辦；記者會新聞稿件請於活動前 1-3 日陳核；各單位其他新聞稿件請於活動後 1-3 日陳核」，以符實務情形。	稽核紀錄表 附件 2-9
10	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	進修學校學生出缺席管理作業均依作業程序登錄，並能即時輔導進行補請假程序，唯學生缺曠及請假的數量龐大，宜再思考改進措施。	建議專科及進修學校可以仿照高職日校的作法，增加手機簡訊通知缺曠情形，以避免學生及家長漏接電話反而責怪學校未能及時通知的問題。	稽核紀錄表 附件 2-10
11	勞動部專題研究計畫作業	1、核定版本未更新，稽核項目勞動部應更新為科技部。 2、作業流程說明一(目的)：經查敘述為科技部的語	1、作業流程說明建議增列第(五)點「科技部其他研究計畫比照本作業程序辦理」。 2、控制重點建議增列「計畫	稽核紀錄表 附件 2-11

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見	備註
		氣，應修正以本校為主體的目的進行敘述。 3、作業流程圖之【簽約及請款】建議修正為【向科技部請款及主計室開立計畫請購系統】較符合所實際所需。	核定後，是否按規定期程辦理請款」。 3、計畫執行完畢，建議承辦人應提早通知計畫主持人提送結案報告。	
12	智慧財產權疑似侵權處理作業	均依內控程序辦理，106 年度無資安事件。	1、建議增加主動稽查本校 IP 及網路是否有資安漏洞機制或設施(防火牆)。 2、定期及不定期進行智慧財產權宣導。	稽核紀錄表 附件 2-12

國立臺東專科學校 107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：韓端勇
受核單位：人事室

稽核地點：本校人事室

稽核日期：107.05.21(一)14:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
1	教師敘薪作業	(1)詢問教師敘薪作業之作業流程。 (2)本項作業為不定期作業，評估期間總筆數為 9 件，依行政院主計總處內控抽核標準表，至少應抽出 1 筆，依控制重點逐一查核。以下為隨機抽核之名單：新進敘薪：蔡○潔、學歷改敘：王○芬。	1、依控制重點一，新聘教師蔡○潔於 107 年 8 月 1 日報到，該員之敘薪通知書(發文字號東專人字第 1060008866 號)，其發文日期為 107 年 8 月 29 日，符合控制重點一，應於一個月內辦理敘薪之要求。 2、敘薪通知單中已敘明如何辦理年資採計提敘等細節，並於注意事項中說明依據法規「教師待遇條例」及臺教人(二)字第 1040179970A 號公告辦理，符合控制重點二之要求。 3、附設高職部教師王○芬申請改敘作業，其生效日為申請書之申請日，而審定日即為申請日，符合控制重點三之要求。 4、該員之敘薪通知單副本通知主計室、總務處出納組，符合控制重點四之要求。	教師敘薪作業依抽核結果，皆符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	由於附設高職部教師改敘作業申請日即為生效日；而專科教師改敘之生效日則依教育部來文之生效日為準，建議修改人事室教師敘薪作業控制重點三名詞「審定日」，以貼近現行作業。

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：韓端勇
受核單位：學生事務處生輔組

稽核地點：本校生輔組校安中心

稽核日期：107.05.21(一)15:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
2	校安問題應變機制處理作業	(1)詢問校安問題應變機制處理作業之作業流程。 (2)本項作業為不定期作業，評估期間總筆數為 67 件，依行政院主計總處內控抽核標準表，至少應抽出 15 筆，依控制重點逐一查核。以下為隨機抽核之事件序號：1130519、1143013、1150133、1159388、1168667、1178372、1188082、1180456、1190693、1196491、1202603、1213254、1228550、1227921、1226280。	1、全部抽核事件皆依教育部規定時限內完成通報。 2、全部抽核事件皆未見執勤人員事後填寫之意外事件處理報告單。 3、部份抽核事件將「校安事件通報單」陳核相關人員知悉，但未見事件序號：1130519、1143013、1150133、1159388、1168667 等五件之通報單。	1、全部抽核事件皆能落實完成控制重點一之要求。 2、未見意外事件處理報告單，不符控制重點二之要求。 3、所有抽核事件皆有通報教育部校安中心，但其中五件未見相關陳核紀錄，不符控制重點三之要求。	1、「校安問題應變機制處理作業」控制重點一、(一)要求值勤人員接獲通報是否立即採取妥善處置措施，過於嚴苛且難以達到。建議修改為是否於時限內採取妥善處置措施，並修改作業程序說明內容，明定各事件等級及其對應之時限。 2、經詢問承辦人員，現以「校安事件通報單」取代「意外事件處理報告單」，宜修改本作業程

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
					<p>序，以符合現況。</p> <p>3、失蹤的五件通報單及其相關陳核紀錄，應予以追回。</p>

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：韓端勇
受核單位：學生事務處服務學習中心

稽核地點：本校學生事務處服務學習中心

稽核日期：107.05.21(一)16:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
3	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	(1)詢問性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業之作業流程。 (2)本項作業為不定期作業，評估期間總筆數為17件，依行政院主計總處內控抽核標準表，至少應抽出5筆，依控制重點逐一查核。以下為隨機抽核之事件序號：1102417、1126898、1150133、1161710、1192639 共5件。	1、除序號 1102417、1126898 兩案不適用外，其餘案件皆於24小時內進行法定通報。 2、所有案件皆完成行政通報。 3、所有案件皆部分啟動危機處理機制：未指定發言人、未檢視校園安全。 4、除序號 1102417、1192639 不適用外，其餘案件皆未見通知法定代理人紀錄，應予以追回。 5、序號 1102417、1126898 兩案有轉介單，序號 1161710 諮商輔導中心註明抽走，序號 1192639 不適用外，未見序號 1150133 案件之轉介單，應予以追回。 6、除序號 1102417 外，其餘各案皆於3日內轉移資料給性平會。 7、除序號 1192639 外，其餘各案皆有校安事件告知單。	1、除不適用情形外，所有案件皆於24小時內完成法定通報與行政通報。 2、案件序號 1126898、1150133、1161710 皆未見通知法定代理人紀錄。 3、出現本作業程序說明中未見之表單一兒童少年保護及高風險家庭通報表。	1、建議新增文件檢核表：每個案件皆應備有文件檢核表，列明本案所有相關文件名稱，若有不適用或經其他相關業務單位抽走之文件皆應於備註欄註明，易於交接點收外，也不易發生缺漏。 2、建議修改本作業程序說明，將新出現之表單名稱，處理方式納入。

			<p>8、除序號 1192639 外，其餘各案皆未見校園性別事件調查申請書。</p> <p>9、除序號 1102417 不適用，序號 1150133 為兒童少年保護及高風險家庭通報表外，其餘案件皆有性侵害犯罪事件通報表。</p> <p>10、所有案件皆有校安事件即時通報表(行政通報)。</p>		
--	--	--	---	--	--

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：李淑玲
受核單位：總務處營繕組

稽核地點：本校總務處營繕組

稽核日期：107.05.22(二)15:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
4	國有公用財產 產籍管理-財物 減損作業	(1)詢問國有公用財產產籍管理-財物減損作業之作業流程是否與內控文件相符。 (2)隨機抽核財產增加單共 25 筆。	1、經查內部控制作業程序，財產減損單經單位主管核章後，連同減損財物移送財產管理單位收回後，送主計單位審核。而本校營繕組實務做法係將財產減損單所有單位審核核章後，再由使用單位將減損財物移送財產管理單位。 2、經查閱 107 年度財產減損單，分為 1 萬元以上及非消耗品兩類，並於使用單位、財產管理單位、主計單位、機關首長等欄位皆有完整核章。 3、財產管理單位皆於本校財管系統辦理財物減損登記。	1、內部控制作業程序與實務作業有些許差異。 2、依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	茲因實務作業方式更符合流程合理性，爰建議將內控文件程序修正與實務做法一致。

國立臺東專科學校
107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：李淑玲

稽核地點：本校總務處營繕組

稽核日期：107.05.22(二)16:00 整

受核單位：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/ 具體興革建議
5	財物失竊作業	詢問財務失竊作業之作業流程。	1、經上網搜尋他校財務失竊作業流程，發現本校多一個很好程序，亦即是在報教育部轉審計部審核前，邀請相關單位(失竊單位、營繕組、政風及主計單位)針對該案的疏失檢討、責任歸屬、損失的金額等議題進行檢討並達成共識後，再陳報教育部。 2、本校於 107 年度未發生失竊案件，爰無可抽查案子。	國有公用財產產籍管理-財務失竊作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	無。

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：劉明欽
受核單位：總務處事務組

稽核地點：本校總務處事務組

稽核日期：107.05.23(三)09:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
6	財物(勞務)招標採購作業	(1)詢問財物(勞務)招標採購作業之作業流程。 (2)隨機抽核財物(勞務)招標採購作業處理作業 C106003-教務處交通接駁，C106007-106 學年度新生健康檢查，B106003-食品科技科落地無菌操台等設備一批共 3 筆。	無作業流程缺失。	均依內控程序辦理。	建議事務組所設計之內控流程圖格式可供各處室內控流程參考。

國立臺東專科學校
107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：劉明欽
受核單位：本校主計室

稽核地點：本校主計室

稽核日期：107.05.23(三)14:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
7	收入款項處理作業	(1)詢問收入款項處理作業之作業流程。 (2)隨機抽核收入款項處理作業 T100367、T100368、D100061、D100062、A100046 乙級室配及丙級水電技能檢定計畫尾款，共計 5 筆。	無作業流程缺失。	均依內控程序辦理。	無

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：劉明欽

稽核地點：本校進修推廣部推廣教育組

稽核日期：107.05.23(三)15:00 整

受核單位：本校進修推廣部推廣教育組

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
8	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	(1)詢問推廣教育開班規劃(含第二專長班)之作業流程。 (2)隨機抽核推廣教育開班規劃(含第二專長班)，106 年乙級室內配線證照及 106 年中餐米麵食丙級證照 2 筆。	1.無作業流程缺失。 2.尚有乙級室內配線證照班之結業證書未發。	均依內控程序辦理。	1、控制重點建議增列於一定時限內發放結業證書予學員之流程。 2、建議製作出席彙整表，呈現數位化之資料，方便提供學生查核出席記錄。

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：劉宏祥
受核單位：本校秘書室

稽核地點：本校秘書室

稽核日期：107.05.23(二)14:00 整

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
9	新聞事件作業	(1)詢問新聞事件作業之作業流程。 (2)隨機抽核新聞事件作業 16 筆。	1、經查閱、詢問本校新聞事件作業流程，大多依循秘書室訂定之作業程序辦理。 2、隨機抽核新聞事件作業 16 筆，均在新聞稿和照片取得後 1-3 日內陳核並隨即發佈於本校官網活動剪影，若為學生優良事蹟及重大公告事項也會即時公佈在總務處走馬燈。 3、例年的新聞事件均有剪報成冊或以燒錄成光碟的型式蒐集歸檔。	本校新聞事件作業，秘書室均依標準作業流程處理，符合新聞事件作業規範，惟各單位辦理活動之新聞稿件實際上多為活動結束後提供秘書室陳核。	建議修正控制重點二「特殊急件需隨到隨辦；記者會新聞稿件請於活動前 1-3 日陳核；各單位其他新聞稿件請於活動後 1-3 日陳核」，以符實務情形。

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：劉宏祥

稽核地點：本校進修學校生輔組

稽核日期：107.05.23(二)15：00 整

受核單位：本校進修學校生輔組

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
10	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	(1)詢問進修學校學生出缺席管理作業之作業流程。 (2)隨機抽核進修學校學生 106-2 出缺席管理作業 27 筆。	1、生活輔導組每日依點名條登錄學生出缺席紀錄，並於每週一公佈上一週班級缺曠課紀錄給班級和導師，導師協助通知學生補請假單，完成請假程序。目前生輔組提供線上查詢系統及紙本統計表供學生瞭解自己的曠缺及請假登錄狀況。 2、學生缺課達 10 節以上者大多以電話通知學生或家長，無故缺課達 3 日以上者均有通知導師填報中途離校通報系統，若學生回校上課或辦理休學手續者即取消通報，目前系統中無通報在案的學生。 3、學生曠課累計達 36 節以上者以平信寄通知單給家長，並請導師持續追蹤及輔導。 4、每次段考前一週召開學生事務會議暨親師座談會公佈累計	進修學校學生出缺席管理作業均依作業程序登錄，並能即時輔導進行補請假程序，唯學生缺曠及請假的數量龐大，宜再思考改進措施。	建議專科及進修學校可以仿照高職日校的作法，增加手機簡訊通知缺曠情形，以避免學生及家長漏接電話反而責怪學校未能及時通知的問題。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
			曠缺課超過整學期 1/2 者名單 並以雙掛號通知家長到校辦理休學手續。 5、隨機抽查學生請假單 27 筆並 與線上缺曠登錄資料勾稽，均有 確實登載沒有發現異常。		

國立臺東專科學校

107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：林景行

稽核地點：本校研究發展處產學合作組

稽核日期：107.05.24(四)10:00 整

受核單位：本校研究發展處產學合作組

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
11	勞動部專題研究計畫作業	(1)詢問勞動部專題研究計畫作業之作業流程。 (2)隨機抽核專題研究計畫共 1 筆。	1、核定版本未更新，稽核項目勞動部應更新為科技部。 2、作業流程說明一(目的)：經查敘述為科技部的語氣，應修正以本校為主體的目的進行敘述。 3、作業流程圖之【簽約及請款】建議修正為【向科技部請款及主計室開立計畫請購系統】較符合所實際所需。	請研發處依稽核發現及興革建議進相關修正。	1、作業流程說明建議增列第(五)點「科技部其他研究計畫比照本作業程序辦理」。 2、控制重點建議增列「計畫核定後，是否按規定期程辦理請款」。 3、計畫執行完畢，建議承辦人應提早通知計畫主持人提送結案報告。

國立臺東專科學校
107 年度內部控制稽核紀錄表

稽核委員：林景行

稽核地點：本校圖書資訊中心資訊組

稽核日期：107.05.24(四)11:00 整

受核單位：圖書資訊中心資訊組

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
12	智慧財產權疑似侵權處理作業	詢問智慧財產權疑似侵權處理作業之作業流程。	106 年度無智慧財產權疑似侵權事件。	均依內控程序辦理，106 年度無智慧財產權疑似侵權事件。	1、建議增加主動稽查本校 IP 及網路是否有資安漏洞機制或設施(防火牆)。 2、定期及不定期進行智慧財產權宣導。

國立臺東專科學校
內部控制聲明書

本機關民國 106 年度之內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。

內部控制有其先天限制，不論控制機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本機關之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。

本機關依106年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本機關於106年12月31日整體內部控制之建立及執行係屬有效^{註1}，其能合理確保上述目標之達成。

機關首長：(署名)

內控(內稽)召集人^{註3}：(署名)

簽署日期^{註4}：____年____月____日

註1：機關認為整體內部控制之建立及執行，於聲明日無內部控制缺失，或存有非屬重大之內部控制缺失並已於聲明日前採行改善措施，其整體內部控制之建立及執行能合理確保內部控制目標之達成。

註2：機關首長於所聲明之年度未在任或僅部分期間在任時，得增列該說明段以釐清前後任首長之責任；如僅部分期間在任，另須註明前任首長在任之起迄月份。

註3：若督導內部控制與內部稽核業務之召集人係由不同人員擔任時，本欄位由兩位召集人共同簽署。

註4：簽署日期為機關首長實際簽署本聲明書之日期。