

國立臺東專科學校

107 學年度第 2 學期 第 1 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：108 年 5 月 13 日(星期一)15：30

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：梁偉岳教師

出席人員：梁偉岳教師、賀幼玲教師

壹、主席致詞：

紀錄：許哲瑋

貳、上次會議執行情形確認：

單位	報告事項	裁 示
秘書室	106 年度校務基金稽核報告經本會於 107 年 6 月 1 日審議通過送鈞長奉核，依稽核計畫期程提送 106 年 6 月 13 日(星期三)校務會議報告，有關 106 年度校務基金稽核報告各單位執行(改善)情形(附件 1)。	准予備查

肆、討論事項：

案由一	(提案單位：秘書室)
訂定「107 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「107 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 107 年度校務基金稽核項目及稽核時間。
- 四、檢附資料：
 - (一)附件 2-1：107 年度決算總收支。
 - (二)附件 2-2：107 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 106 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 106 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 107 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 4.0 版(風險評估表)(電子檔)。
 - (八)附件 2-7：107 年度校務基金稽核計畫(草案)。

建議修正：

- 一、107 年度校務基金稽核計畫第陸點稽核作業程序，「國科會」應修正為「教育部」。
- 二、排定時間至各單位稽核為 108 年 5 月 29 日下午 14 點 10 分於誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓休息室。

三、下次召開校務基金稽核會議為 108 年 6 月 10 日下午 15 時 30 分。
決議：依建議事項修正，餘照案通過。

肆、臨時動議：

伍、散會：下午 4 時 10 分

國立臺東專科學校 107 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	[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。	

附件 2-1

國立臺東專科學校校務基金												
收支餘絀表												
中華民國107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		比較增(+)減(-)		上年度決算數	
	金 額	金 額	金 額	%	金 額	金 額	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	335,174,000.00	59,654,000.00	394,828,000.00	100.00	372,036,344.00	53,101,226.00	425,137,570.00	100.00	30,309,570.00	7.68	382,303,844.00	100.00
教學收入	0.00	59,142,000.00	59,142,000.00	14.98	0.00	52,689,386.00	52,689,386.00	12.39	-6,452,614.00	-10.91	53,839,856.00	14.08
學雜費收入	0.00	68,274,000.00	68,274,000.00	17.29	0.00	62,955,645.00	62,955,645.00	14.81	-5,318,355.00	-7.79	63,573,667.00	16.63
學雜費減免	0.00	-18,944,000.00	-18,944,000.00	-4.80	0.00	-18,178,876.00	-18,178,876.00	-4.28	765,124.00	-4.04	-18,380,952.00	-4.81
建教合作收入	0.00	8,092,000.00	8,092,000.00	2.05	0.00	6,892,059.00	6,892,059.00	1.62	-1,199,941.00	-14.83	5,916,845.00	1.55
推廣教育收入	0.00	1,720,000.00	1,720,000.00	0.44	0.00	1,020,558.00	1,020,558.00	0.24	-699,442.00	-40.67	2,730,296.00	0.71
租金及權利金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		132,179.00	0.03
權利金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		132,179.00	0.03
其他業務收入	335,174,000.00	512,000.00	335,686,000.00	85.02	372,036,344.00	411,840.00	372,448,184.00	87.61	36,762,184.00	10.95	328,331,809.00	85.88
學校教學研究補助	308,031,000.00	0.00	308,031,000.00	78.02	308,031,000.00	0.00	308,031,000.00	72.45	0.00	0.00	299,605,000.00	78.37
其他補助收入	27,143,000.00	0.00	27,143,000.00	6.87	64,005,344.00	0.00	64,005,344.00	15.06	36,862,344.00	135.81	28,282,919.00	7.40
雜項業務收入	0.00	512,000.00	512,000.00	0.13	0.00	411,840.00	411,840.00	0.10	-100,160.00	-19.56	443,890.00	0.12
業務成本與費用	335,174,000.00	74,123,000.00	409,297,000.00	103.66	465,789,635.00	56,147,293.00	521,936,928.00	122.77	112,639,928.00	27.52	448,728,899.00	117.37
教學成本	246,948,000.00	60,244,000.00	307,192,000.00	77.80	351,159,778.00	45,332,817.00	396,492,595.00	93.26	89,300,595.00	29.07	356,944,629.00	93.37
教學研究及訓輔成本	246,948,000.00	51,413,000.00	298,361,000.00	75.57	351,159,778.00	37,809,747.00	388,969,525.00	91.49	90,608,525.00	30.37	350,123,682.00	91.58
建教合作成本	0.00	7,283,000.00	7,283,000.00	1.84	0.00	6,718,063.00	6,718,063.00	1.58	-564,937.00	-7.76	4,889,287.00	1.28
推廣教育成本	0.00	1,548,000.00	1,548,000.00	0.39	0.00	805,007.00	805,007.00	0.19	-742,993.00	-48.00	1,931,660.00	0.51
其他業務成本	11,981,000.00	5,093,000.00	17,074,000.00	4.32	14,672,194.00	4,508,460.00	19,180,654.00	4.51	2,106,654.00	12.34	17,430,720.00	4.56
學生公費及獎勵金	11,981,000.00	5,093,000.00	17,074,000.00	4.32	14,672,194.00	4,508,460.00	19,180,654.00	4.51	2,106,654.00	12.34	17,430,720.00	4.56
管理費及總務費用	76,245,000.00	8,376,000.00	84,621,000.00	21.43	99,957,663.00	5,749,326.00	105,706,989.00	24.86	21,085,989.00	24.92	74,114,996.00	19.39
管理費用及總務費用	76,245,000.00	8,376,000.00	84,621,000.00	21.43	99,957,663.00	5,749,326.00	105,706,989.00	24.86	21,085,989.00	24.92	74,114,996.00	19.39
其他業務費用	0.00	410,000.00	410,000.00	0.10	0.00	556,690.00	556,690.00	0.13	146,690.00	35.78	238,554.00	0.06
雜項業務費用	0.00	410,000.00	410,000.00	0.10	0.00	556,690.00	556,690.00	0.13	146,690.00	35.78	238,554.00	0.06
業務賸餘(短絀)	0.00	-14,469,000.00	-14,469,000.00	-3.66	-93,753,291.00	-3,046,067.00	-96,799,358.00	-22.77	-82,330,358.00	569.01	-66,425,055.00	-17.37
業務外收入	0.00	19,969,000.00	19,969,000.00	5.06	0.00	41,892,012.00	41,892,012.00	9.85	21,923,012.00	109.79	33,994,397.00	8.89
財務收入	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00	0.89	0.00	3,154,801.00	3,154,801.00	0.74	-345,199.00	-9.86	1,979,312.00	0.52
利息收入	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00	0.89	0.00	3,154,801.00	3,154,801.00	0.74	-345,199.00	-9.86	1,979,312.00	0.52
其他業務外收入	0.00	16,469,000.00	16,469,000.00	4.17	0.00	38,737,211.00	38,737,211.00	9.11	22,268,211.00	135.21	32,015,085.00	8.37
資產使用及權利金	0.00	14,004,000.00	14,004,000.00	3.55	0.00	13,036,077.00	13,036,077.00	3.07	-967,923.00	-6.91	13,665,089.00	3.57
違規罰款收入	0.00	365,000.00	365,000.00	0.09	0.00	410,297.00	410,297.00	0.10	45,297.00	12.41	3,167,795.00	0.83
受贈收入	0.00	600,000.00	600,000.00	0.15	0.00	1,702,369.00	1,702,369.00	0.40	1,102,369.00	183.73	776,099.00	0.20
賠(補)償收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,050.00	9,050.00	0.00	9,050.00		12,597,110.00	3.30
雜項收入	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.38	0.00	23,579,418.00	23,579,418.00	5.55	22,079,418.00	1,471.96	1,808,992.00	0.47
業務外費用	18,548,000.00	1,500,000.00	20,048,000.00	5.08	22,627,428.00	4,937,249.00	27,564,677.00	6.48	7,516,677.00	37.49	37,606,975.00	9.84
其他業務外費用	18,548,000.00	1,500,000.00	20,048,000.00	5.08	22,627,428.00	4,937,249.00	27,564,677.00	6.48	7,516,677.00	37.49	37,606,975.00	9.84
財產交易短絀	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		397,000.00	0.10
雜項費用	18,548,000.00	1,500,000.00	20,048,000.00	5.08	22,627,428.00	4,937,249.00	27,564,677.00	6.48	7,516,677.00	37.49	37,209,975.00	9.73
業務外賸餘(短絀)	-18,548,000.00	18,469,000.00	-79,000.00	-0.02	-22,627,428.00	36,954,763.00	14,327,335.00	3.37	14,406,335.00	-18,235.87	-3,612,578.00	-0.94
本期賸餘(短絀)	-18,548,000.00	4,000,000.00	-14,548,000.00	-3.68	-116,380,719.00	33,908,696.00	-82,472,023.00	-19.40	-67,924,023.00	466.90	-70,037,633.00	-18.32

國立臺東專科學校 107 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：107 年 01 月 01 日至 107 年 12 月 31 日。
- (二)稽核項目：依 107 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.106 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 107 年度校務基金決算書（含總收入及支出） C.調閱 107 年度各部門經費預/決算執行情形統計表。 D.調閱 107 年度教育部及政府機關補助、 國科會科技部 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	5/13 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	5/15
3.各受稽核單位備妥受稽核資料	各受稽核單位	5/15-5/24
4.依排定時間至各單位稽核	稽核人員/ 秘書室	5/29(三)14:00

5.107 年度校務基金稽核-結案報告初步彙整	稽核人員/ 秘書室	6/3
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	6/4-6/5
7.召開校務基金稽核會議	稽核人員/ 秘書室/相 關單位	6/10(一)15:30
8.完成年度稽核報告並陳請校長核定	稽核人員/ 秘書室	6/11
9.校務會議提出稽核「107 年度校務基金稽核報告」案	稽核人員/ 秘書室	6/19
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 107 年度稽核紀錄表

受查單位		稽核日期		兼任稽核人員	
稽核項目					
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 107 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
107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
107 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					