

國立臺東專科學校



中華民國一〇八年六月十九日校務會議通過

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與監督辦法」及「國立臺東專科學校校務基金稽核實施辦法」及「107 年度校務基金稽核計畫」，辦理 107 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：107 年 01 月 01 日至 107 年 12 月 31 日。

四、稽核範圍：依 107 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 108 年 5 月 29 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、107 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	員工教育訓練經費	人事室	108.05.29
2	107 年高職部男生宿舍及教室冷氣及插卡系統	附設高職部教學組	108.05.29
3	107 年度專科社團活動指導鐘點費	學生事務處課外活動組	108.05.29
4	107 年完免計畫-107-3 擇其所愛·技職飛揚	附設高職部實習組	108.05.29

三、稽核重點

本校 107 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 107 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/ 具體興革建議
1	員工教育訓練經費 [107T6004]	人事室	107 年度共辦理 3 場次教職員工教育訓練研習，其中部分研習與校內相關單位合辦，活動所需經費由相關單位支應，導致人事室「員工教育訓練」經費執行率偏低(執行率：24.85%)。	稽核結果： 經費執行率偏低。 建議： 1.107 年度人事室辦理教職員工教育訓練僅 3 場次，次數較少。建議未來辦理更多元的教育訓練，以維教職員工權益。 2.建議人事室訂定年度員工教育訓練計畫，並依計畫確實執行，讓經費能有效運用。 3.若未來仍有與其他單位合辦研習之需求，則建議於年度經費需求申請時適度調降本項經費之需求額度。
2	107 年高職部男生宿舍及教室冷氣及插卡系統 [107T8000-2]	附設高職部 教學組	1.本案為高職部教學組所提出之年度需求，配合執行單位為總務處。 然因本案屬事務採購或工程採購並不明確，導致執行時程延宕，無法在年度結束前結案，申請經費保留。 2.本案目前業已完成施工及驗收。	稽核結果： 無異議 建議： 1.本案有關學生權益，爾後類似案件請業辦單位管控經費作業期程，避免延宕。 2.請總務處就事務採購及勞務採購訂定明確的分工辦法，以增加行政效率。

3	107 年度專科 社團活動指 導鐘點費 [107T3015]	學生事務處 課外活動組	106 學年本計畫經費多用於支應社團指導老師鐘點費。然因部分校內社團指導老師兼任行政要職，業務繁忙，因此在社團指導鐘點費時數報支上較少，導致經費剩餘頗多(執行率 36.45%)。	<p>稽核結果： 經費執行率偏低。</p> <p>建議： 1.建議業辦單位可考慮聘用校外或非兼行政之教師擔任社團指導老師。 2. 為增加經費運用靈活性，建議未來編列預算時適度增加優良社團獎助名額及金額，同時適度調降社團活動經費補助額度，以促進校內社團健全發展。</p>
4	107 年完免計畫-107-3 擇其所愛·技職飛揚 [107A1013-3]	附設高職部 實習組	<p>1.本案為向教育部國教署申請的完全免試入學計畫之子計畫之一，經費核定時間為 107 年 6 月。本計畫分為職涯探索與畜保、家政科工程兩部分。職涯探索部分已於 107 年 12 月底完成，工程部分因須招標(設計監造標及工程標)，作業不及。</p> <p>2.本經費已於 107 年 12 月向國教署申請展延，並獲同意展延至 108 年 2 月 28 日。</p>	<p>稽核結果： 無異議。</p> <p>建議： 無。</p>

附件二

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

案號：107T6004 員工教育訓練經費

查核日期：108 年 5 月 29 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 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 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 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 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%
213,600	53,090	160,510	24.85%

(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 checked="" type="checkbox"/> 否	經費執行率偏低	<input type="checkbox"/> 符合 <input checked="" 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
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：經費執行率偏低。

(二)建議事項：

1.107 年度人事室辦理教職員工教育訓練僅 3 場次，次數較少。建議未來辦

理更多元的教育訓練，以維教職員工權益。

2.建議人事室訂定年度員工教育訓練計畫，並依計畫確實執行，讓經費能有效運用。

3.若未來仍有與其他單位合辦研習之需求，則建議於年度經費需求申請時適度調降本項經費之需求額度。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

案號：107T8000-2 高職部男生宿舍及教室冷氣及插卡系統

查核日期：108 年 5 月 29 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、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%
3,500,000	0	3,500,000	0.00%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
五、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
六、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
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" 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 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：

肆、結論：

(一)稽核結果：無異議

(二)建議事項：

- 1.本案有關學生權益，爾後類似案件請業辦單位管控經費作業期程，避免延宕。
- 2.請總務處就事務採購及勞務採購訂定明確的分工辦法，以增加行政效率。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

案號：107T3015 107 年度專科社團活動指導鐘點費

查核日期：108 年 5 月 29 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)	執行率(D)= (B)/(A)*100%
242,733	88,486	154,247	36.45%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
九、經費是否依年度預 算分配額度及項目 動支	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	經費執行率偏低	<input type="checkbox"/> 符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不符合
十、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
十一、採購案是否於 驗收合格或估驗核 可後始辦理核銷事 宜	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
十二、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 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：

肆、結論：

(一)稽核結果：經費執行率偏低。

(二)建議事項：

1.建議可業辦單位考慮增加校外或非兼行政之教師擔任社團指導老師之比例。

2. 107 年本計畫經費全數用於支應社團指導老師鐘點費。建議未來編列預算時除鐘點費外，可適度增加獎勵優良社團、社團成員的進修研習等經費項目，以促使校內社團蓬勃發展。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

案號：107A1013-3 107 年完免計畫-107-3 擇其所愛·技職飛揚

查核日期：108 年 5 月 29 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、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%
3,900,457	2,322,961	1,577,496	59,56%

(三)經費稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
十三、 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
十四、 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
十五、 採購案是否於 驗收合格或估驗核 可後始辦理核銷事 宜	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
十六、 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 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：

肆、結論：

(一)稽核結果：無異議

(二)建議事項：無