

國立臺東專科學校

108 學年度第 2 學期 第 1 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：109 年 04 月 20 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：黃教授○裕

紀錄：楊○潔

出席人員：詳簽到單(應到人數：2 人，實到人數：2 人，出席率 100%)

壹、主席致詞：(略)

貳、上次會議執行情形確認：

| 單位 | 報告事項 | 裁示 |
|-----|---|------|
| 秘書室 | 107 年度校務基金稽核報告經本會於 108 年 5 月 29 日(三)審議通過送鈞長奉核，依稽核計畫期程提送 108 年 6 月 19 日(三)校務會議報告，有關 107 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 |

參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)
訂定「108 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「108 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 108 年度校務基金稽核項目及稽核時間。
- 四、檢附資料：
 - (一)附件 2-1：108 年度決算總收支。
 - (二)附件 2-2：108 年度各單位預算及計畫統計表(電子檔)。
 - (三)附件 2-3：教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金經營管理情形及民國 107 年度決算通知事項辦理情形表。
 - (四)附件 2-4：國立臺東專科學校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 108 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表。
 - (五)附件 2-5：國立臺東專科學校辦理作業層級各控制作業項目之主辦單位內控文件第 4.3 版(風險評估表)。
 - (六)附件 2-6：108 年度校務基金稽核計畫。

決議：

- 一、108 年度校務基金稽核計畫照案通過。
- 二、108 年度校務基金稽核項目如下，秘書室於 4 月 21 日(二)發出稽核通知單，通知各受稽核單位於 4 月 27 日(一)前備妥受稽核相關資料供查核。
 - (一)計畫代碼 108T1010-2：108 年度修繕經費(秘書室)。
 - (二)計畫代碼 108T3000：學務處(學務處)。

(三)計畫代碼 108T5011：工程採購計畫經常門經費配合款(總務處營繕保管組)。

(四)計畫代碼 108TG0517：校園光纖線路費用(圖資中心)。

肆、臨時動議：無

伍、散會(14：38)

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 | [107T6004] 員工教育訓練 經費 | 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%）。 | <p>稽核結果：經費執行率偏低。</p> <p>建議：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 | <p>1. 108 年度計辦理教職員工教育訓練 10 場次、312 人次參加，執行率達 98.25%，執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 108 年 4 月 17 日辦理公立學校教職員退休資遣撫卹條例及實務說明會，計有 23 人參加。 (2) 108 年 5 月 28 日辦理解謎性騷擾議題研習會，計有 58 人參加。 (3) 108 年 7 月 3 日辦理中高階主管訓練研習，計有 38 人參加。 (4) 108 年 7 月 23 日辦理公文寫作與核稿技巧案例解析教育訓練，計有 38 人參加。 (5) 108 年 7 月 25 日辦理圖利與便民研習，計有 35 人參加。 (6) 108 年 9 月 4 日辦理中高階主管共識營，計有 47 人參加。 (7) 108 年 9 月 26 日辦理 |

| | | | | | |
|---|--|----------|---|--|---|
| | | | | | <p>108 年度新進人員訓練，計有 18 人參加。</p> <p>(8)108 年 10 月 28 日辦理智慧財產權之認識與案例介紹研習，計有 18 人參加。</p> <p>(9)108 年 10 月 29 日辦理壓力調適與人際溝通研習，計有 44 人參加。</p> <p>(10)108 年 11 月 11 日辦理行政程序法研習，計有 11 人參加。</p> <p>2. 為協助新進人員認識與瞭解本校組織發展、文化內涵、工作環境、工作要求、生活機能與行政業務程序等事項，並強化新進人員法治教育及人文素養訓練，108年度訂定「國立臺東專科學校新進人員訓練實施計畫」，並落實執行。另本室亦於108年12月間辦理109年度教育訓練需求調查竣事，將據以研訂年度員工教育訓練計畫。</p> |
| 2 | [107T8000-2] 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 | <p>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。</p> <p>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。</p> | <p>稽核結果：無異議。</p> <p>建議：</p> <p>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。</p> | <p>1. 業已建議總務處其相關處室採購事宜(事務、勞務)應明確劃分以免影響年度業務執行效率。</p> <p>2. 有關計畫能否如期執行</p> |

| | | | | | |
|---|---|----------------|--|--|--|
| | | | 2. 本案目前業已完成施工及驗收。 | 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。 | 完畢或辦理展延亦影響未來爭取經費的多寡。 3. 建請總務處說明採購劃分標準。 【總務處說明】 有關總務處各組工作職掌及業務分工之釐清及協調原則，業已於108年8月份總務處務會議由主席裁示。 |
| 3 | [107T3015] 107 年度專科社團活動指導鐘點費 | 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%)。 | 稽核結果： 經費執行率偏低。 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。 | 1. 鼓勵校內社團成立，因應性平考量，優先以校內教職員擔任社團老師；校外社團老師則須經秘書室安排性平宣導後實施。 2. 每學年辦理社團評鑑一場次(5月中旬)並編列獎勵經費(特優獎2名、績優獎2名、優等獎2名)。另外，積極推派社團幹部參加校外研習並補助活動費用。藉以拓展學生視野廣度及提升社團知能與效率。 |
| 4 | [107A1013-3] 107 年完免計畫-107-3 擇其所愛·技職飛揚 | 附設高職部 實習組 | 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。 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。 | 稽核結果： 無異議。 建議： 無。 | 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108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 | 336,491,000.00 | 60,825,000.00 | 397,316,000.00 | ### | ##### | 51,698,249.00 | ##### | ### | 20,370,172.00 | ### | 425,137,570.00 | ### |
| 教學收入 | 0.00 | 60,425,000.00 | 60,425,000.00 | ### | 0.00 | 51,356,054.00 | ##### | ### | -9,068,946.00 | ### | 52,689,386.00 | ### |
| 學雜費收入 | 0.00 | 72,238,000.00 | 72,238,000.00 | ### | 0.00 | 57,312,825.00 | ##### | ### | -14,925,175.00 | ### | 62,955,645.00 | ### |
| 學雜費減免 | 0.00 | -20,865,000.00 | -20,865,000.00 | ### | 0.00 | -15,439,610.00 | ##### | ### | 5,425,390.00 | ### | -18,178,876.00 | ### |
| 建教合作收入 | 0.00 | 7,540,000.00 | 7,540,000.00 | ### | 0.00 | 7,435,444.00 | 7,435,444.00 | 1.78 | -104,556.00 | ### | 6,892,059.00 | 1.62 |
| 推廣教育收入 | 0.00 | 1,512,000.00 | 1,512,000.00 | ### | 0.00 | 2,047,395.00 | 2,047,395.00 | 0.49 | 535,395.00 | ### | 1,020,558.00 | 0.24 |
| 其他業務收入 | 336,491,000.00 | 400,000.00 | 336,891,000.00 | ### | ##### | 342,195.00 | ##### | ### | 29,439,118.00 | ### | 372,448,184.00 | ### |
| 學校教學研究補助 | 298,073,000.00 | 0.00 | 298,073,000.00 | ### | ##### | 0.00 | ##### | ### | 0.00 | ### | 308,031,000.00 | ### |
| 其他補助收入 | 38,418,000.00 | 0.00 | 38,418,000.00 | ### | ##### | 0.00 | ##### | ### | 29,496,923.00 | ### | 64,005,344.00 | ### |
| 雜項業務收入 | 0.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | ### | 0.00 | 342,195.00 | 342,195.00 | 0.08 | -57,805.00 | ### | 411,840.00 | 0.10 |
| 業務成本與費用 | 336,491,000.00 | 77,297,000.00 | 413,788,000.00 | ### | ##### | 91,446,521.00 | ##### | ### | 124,726,600.00 | ### | 521,936,928.00 | ### |
| 教學成本 | 248,050,000.00 | 64,560,000.00 | 312,610,000.00 | ### | ##### | 58,308,996.00 | ##### | ### | 106,032,179.00 | ### | 396,492,595.00 | ### |
| 教學研究及訓輔成本 | 248,050,000.00 | 57,318,000.00 | 305,368,000.00 | ### | ##### | 49,028,808.00 | ##### | ### | 103,993,991.00 | ### | 388,969,525.00 | ### |
| 建教合作成本 | 0.00 | 6,032,000.00 | 6,032,000.00 | ### | 0.00 | 7,371,497.00 | 7,371,497.00 | 1.76 | 1,339,497.00 | ### | 6,718,063.00 | 1.58 |
| 推廣教育成本 | 0.00 | 1,210,000.00 | 1,210,000.00 | ### | 0.00 | 1,908,691.00 | 1,908,691.00 | 0.46 | 698,691.00 | ### | 805,007.00 | 0.19 |
| 其他業務成本 | 11,981,000.00 | 10,240,000.00 | 22,221,000.00 | ### | ##### | 12,845,615.00 | ##### | 6.78 | 6,104,272.00 | ### | 19,180,654.00 | 4.51 |
| 學生公費及獎勵金 | 11,981,000.00 | 10,240,000.00 | 22,221,000.00 | ### | ##### | 12,845,615.00 | ##### | 6.78 | 6,104,272.00 | ### | 19,180,654.00 | 4.51 |
| 管理及總務費用 | 76,460,000.00 | 2,117,000.00 | 78,577,000.00 | ### | ##### | 19,847,325.00 | ##### | ### | 12,525,564.00 | ### | 105,706,989.00 | ### |
| 管理費用及總務費 | 76,460,000.00 | 2,117,000.00 | 78,577,000.00 | ### | ##### | 19,847,325.00 | ##### | ### | 12,525,564.00 | ### | 105,706,989.00 | ### |
| 其他業務費用 | 0.00 | 380,000.00 | 380,000.00 | ### | 0.00 | 444,585.00 | 444,585.00 | 0.11 | 64,585.00 | ### | 556,690.00 | 0.13 |
| 雜項業務費用 | 0.00 | 380,000.00 | 380,000.00 | ### | 0.00 | 444,585.00 | 444,585.00 | 0.11 | 64,585.00 | ### | 556,690.00 | 0.13 |
| 業務賸餘(短絀) | 0.00 | -16,472,000.00 | -16,472,000.00 | ### | ##### | -39,748,272.00 | ##### | ### | -104,356,428.00 | ### | -96,799,358.00 | ### |
| 業務外收入 | 0.00 | 19,969,000.00 | 19,969,000.00 | ### | 0.00 | 20,243,058.00 | ##### | 4.85 | 274,058.00 | ### | 41,892,012.00 | 9.85 |
| 財務收入 | 0.00 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | ### | 0.00 | 4,116,622.00 | 4,116,622.00 | 0.99 | 616,622.00 | ### | 3,154,801.00 | 0.74 |
| 利息收入 | 0.00 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | ### | 0.00 | 4,116,622.00 | 4,116,622.00 | 0.99 | 616,622.00 | ### | 3,154,801.00 | 0.74 |
| 其他業務外收入 | 0.00 | 16,469,000.00 | 16,469,000.00 | ### | 0.00 | 16,126,436.00 | ##### | 3.86 | -342,564.00 | ### | 38,737,211.00 | 9.11 |
| 資產使用及權利金 | 0.00 | 14,004,000.00 | 14,004,000.00 | ### | 0.00 | 12,611,297.00 | ##### | 3.02 | -1,392,703.00 | ### | 13,036,077.00 | 3.07 |
| 違規罰款收入 | 0.00 | 365,000.00 | 365,000.00 | ### | 0.00 | 113,779.00 | 113,779.00 | 0.03 | -251,221.00 | ### | 410,297.00 | 0.10 |
| 受贈收入 | 0.00 | 600,000.00 | 600,000.00 | ### | 0.00 | 2,002,443.00 | 2,002,443.00 | 0.48 | 1,402,443.00 | ### | 1,702,369.00 | 0.40 |
| 賠(補)償收入 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | ### | 0.00 | 2,650.00 | 2,650.00 | 0.00 | 2,650.00 | | 9,050.00 | 0.00 |
| 雜項收入 | 0.00 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | ### | 0.00 | 1,396,267.00 | 1,396,267.00 | 0.33 | -103,733.00 | ### | 23,579,418.00 | 5.55 |
| 業務外費用 | 16,604,000.00 | 1,500,000.00 | 18,104,000.00 | ### | 2,394,688.00 | 6,283,359.00 | 8,678,047.00 | 2.08 | -9,425,953.00 | ### | 27,564,677.00 | 6.48 |
| 其他業務外費用 | 16,604,000.00 | 1,500,000.00 | 18,104,000.00 | ### | 2,394,688.00 | 6,283,359.00 | 8,678,047.00 | 2.08 | -9,425,953.00 | ### | 27,564,677.00 | 6.48 |
| 雜項費用 | 16,604,000.00 | 1,500,000.00 | 18,104,000.00 | ### | 2,394,688.00 | 6,283,359.00 | 8,678,047.00 | 2.08 | -9,425,953.00 | ### | 27,564,677.00 | 6.48 |
| 業務外賸餘(短絀) | -16,604,000.00 | 18,469,000.00 | 1,865,000.00 | ### | ##### | 13,959,699.00 | ##### | 2.77 | 9,700,011.00 | ### | 14,327,335.00 | 3.37 |
| 本期賸餘(短絀) | -16,604,000.00 | 1,997,000.00 | -14,607,000.00 | ### | ##### | -25,788,573.00 | ##### | ### | -94,656,417.00 | ### | -82,472,023.00 | ### |

附件 2-3

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金經營管理情形及民國 107 年度
決算通知事項辦理情形表

| 通知事項及內容 | 聲復理由或辦理情形 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----|-----------|-----|------------|-----|-----------|-----|------------|-----|-------------|-----|-------------|
| <p>一、國立大學校院校務基金整體決算短絀已逐年縮減，惟半數學校近 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。</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。」及國立大學校院校務基金管理與監督辦法(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。」另依民國(下同)107 年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作業規範一貳、作業基金之甲、業務收支及賸餘一、(一)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 107 年度 50 所國立大學校院校務基金(國立高雄海洋科技大學、高雄第一科技大學、高雄應用科技大學等 3 校，於 107 年 2 月 1 日合併為國立高雄科技大學，該 3 校 107 年度預、決算分別編造，故 107 年度仍為 50 個校務基金)決算短絀 23 億 6,003 萬餘元(詳附表 1)，較預算短絀 60 億 6,576 萬餘元，減少 37 億 573 萬餘元，約 61.09%，主要係其他補助收入增加及國立臺灣大學醫學院附設癌醫中心醫院工程進度延宕，未能如期於 107 年 7 月開始試營運，延至同年 12 月 19 日始對內試營運，醫療成本較預計減</p> | <p>一、本校 103 至 107 年度決算賸餘(短絀-)如下表：</p> <p style="text-align: right;">單位：元</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th><th>決算賸餘(短絀-)</th></tr> </thead> <tbody> <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> <tr> <td>107</td><td>-82,472,023</td></tr> </tbody> </table> <p>二、107 年度校務基金預算短絀 14,548,000 元、決算短絀 82,472,023 元，相差 67,924,023 元。主要係依實際財產狀況提列折舊及為提升招生率及教學品質，改善及增購經常門設施；另原核定 105 年度教學境改善計畫資本門工程經費，實際執行依財物分類標準規定屬經常門修繕等，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)103 年訂定「國立臺東專科學校開源節流措施實施要點」(附件 2)，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。</p> | 年度 | 決算賸餘(短絀-) | 103 | 43,579,050 | 104 | 7,305,713 | 105 | 12,104,410 | 106 | -70,037,633 | 107 | -82,472,023 |
| 年度 | 決算賸餘(短絀-) | | | | | | | | | | | | |
| 103 | 43,579,050 | | | | | | | | | | | | |
| 104 | 7,305,713 | | | | | | | | | | | | |
| 105 | 12,104,410 | | | | | | | | | | | | |
| 106 | -70,037,633 | | | | | | | | | | | | |
| 107 | -82,472,023 | | | | | | | | | | | | |

| | |
|---|--|
| <p>少等所致。經分析各校預算執行結果，其中國立臺中科技大學等 3 校決算賸餘較預算增加、國立成功大學等 28 校決算短絀較預算減少、國立政治大學等 16 校預算短絀而決算賸餘，合計 47 校預算執行結果較預期為佳(詳表 1、占 50 校之 94%)；且 50 所國立大學校院校務基金 107 年度決算短絀 23 億 6,003 萬餘元，亦較 106 年度決算短絀 36 億 1,221 萬餘元，減少 12 億 5,218 萬餘元，約 34.67%，整體決算短絀已逐年縮減。</p> <p>(二)惟查各校營運結果，仍有國立臺灣大學等 31 校(占 50 校之 62%)短絀合計 31 億 4,021 萬餘元(詳附表 2)，未能達成基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 26 校(占 50 校之 52%)近 5 年度(103 至 107 年度)決算均為短絀(詳附表 3)；又上開 26 校中，國立臺東、臺灣海洋及臺灣科技大學等 3 校，近 2 年度(107 及 106 年度)短絀均較前一年度增加(詳附表 4)。另國立臺東大學等 7 校 107 年度短絀較 106 年度增加、國立臺北教育大學 107 年度賸餘較 106 年度減少、國立屏東及宜蘭大學由 106 年度賸餘轉為 107 年度短絀(同附表 2)。均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 年度整體校務基金自籌收入雖逐年增加，惟逾 6 成學校主要營運資金仍仰賴政府補助，部分學校連續 2 年度自籌收入減少，允宜籌謀自籌業務成長對策，充裕校務基金自籌收入：貴部為因應高等教育發展趨勢，提升教育品質，增進教育績效，促進學校財務運作彈性，於 104 年 2 月 4 日修正設置條例時，再度擴大校務基金自籌收入範疇，增列學雜費收入為自籌收入項目。依據修正後設置條例第 3 條，校務基金自籌收入項目如次：學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、政府科研補助或委託辦理之收入、場地設備管理收入、受贈收入、投資取得之收益及其他收</p> | <p>本校雖位處偏遠，且係由高職改制之專科學校，拓展自籌收入之條件不佳，惟仍積極努力辦理招生作業及其他增加自籌收入之措施，故 107 年度自籌收入已較於 106 年度成長。</p> |

| | |
|--|--|
| <p>入。經查 105 至 107 年度 50 所國立大學校院校務基金總收入(包含政府補助收入及自籌收入)分別為 1,137 億 3,069 萬餘元、1,158 億 5,780 萬餘元及 1,254 億 5,051 萬餘元，自籌收入分別為 621 億 8,945 萬餘元、637 億 2,630 萬餘元及 676 億 3,526 萬餘元，二者皆呈逐年增加趨勢。然自籌收入占總收入比率，卻由 105 年度之 54.68%，減少至 107 年度之 53.91%(詳附表 5)，顯示國立大學校院校務基金整體自籌收入雖逐年增加，然自籌收入增加幅度尚未及政府對國立大學校院校務基金補助款增加幅度。次查 105 至 107 年度自籌收入未達總收入 5 成之校數，分別為 28 校、26 校及 32 校(詳表 2)，校數不減反增。且 107 年度之 32 校中，除國立彰化師範大學等 5 校僅該年度自籌收入未達總收入 5 成外，其餘國立高雄師範大學等 27 校(占 50 校之 54%)，105 至 107 年度之自籌收入皆未達總收入 5 成；又上開 32 校中，國立高雄、臺灣藝術及高雄餐旅大學等 3 校，連續 2 年度(107 及 106 年度)自籌收入較前一年度減少(同附表 5)。顯示貴部為提升國立大學校院校務基金財務運作彈性，減少政府對高等教育之補助，自 90 年起逐步鬆綁校務基金自籌收入範疇，實施迄今十餘年，仍有近 6 成學校主要營運資金須仰賴政府補助，部分學校甚出現自籌收入連年減少現象。允宜深究各校自籌收入未能成長甚至減少原因，督促並輔導其依各校資源及教學研究特色，積極籌劃對策，以充裕校務基金自籌收入。</p> | |
| <p>三、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 年度賸餘及業務活動現金流量減少，潛藏營運衰退或支出過度風險，允宜深入瞭解原因，俾穩定提升業務活動現金流量，降低校務基金營運及資金流動性風險。</p> <p>(一)依修正前管監辦法(102 年 4 月 26 日修正)第 9 條第 1 項規定，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 107 年度實際賸餘雖已較 106 年度增加，惟大學自主，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 107 年度業務活動現金流量偏低，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> |

薪)、加給以外之給與及編制外人員人事費。及同條第 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。惟目前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。」

(二)嗣管監辦法於 104 年 9 月 3 日修正時，貴部爰參酌行政院 93 年 8 月 30 日院授主孝三字第 0930005432 號函及配合設置條例自籌收入項目修正，刪除原管監辦法第 9 條第 3 項後段報行政院核定之內容。依修正後之管監辦法(104 年 9 月 3 日修正)第 20 條及第 21 條規定略以，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。上開所稱缺失或異常事項，其中之一為年度決算實質短絀，又年度決算實質短絀，指學校年度收支餘絀須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 50 所國立大學校院校務基金 105 至 107 年度決算短絀分別為 40 億 2,471 萬餘元、36 億 1,221 萬餘元及

| | |
|---|---|
| <p>23 億 6,003 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，分別為賸餘 44 億 3,157 萬餘元、46 億 5,659 萬餘元及 61 億 5,085 萬餘元(105 及 106 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，107 年度亦不含附小，詳附表 6)，整體校務基金之實質賸餘逐年增加，各校 105 至 107 年度皆為賸餘，且半數學校(國立臺南藝術大學等 25 校，占 50 校之 50%)連續 2 年度賸餘較前一年度增加。</p> <p>(三)惟查國立臺灣大學等 4 校，連續 2 年度(106 及 107 年度)實質賸餘較前一年度減少(詳表 3 及附表 6)，其中國立臺灣海洋及臺灣科技大學等 2 校，連續 2 年度決算短絀亦較前一年度增加(同表 3 及附表 4)；顯示上開 4 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，仍出現營運衰退或支出過度現象；另國立臺北教育大學等 5 校連續 2 年度(106 及 107 年度)業務活動現金流量較前一年度減少(詳附表 7)，國立高雄大學等 3 校連續 2 年度(106 及 107 年度)自籌收入較前一年度減少(同附表 5)。上開 11 校雖尚無管監辦法第 21 條所稱決算實質短絀之缺失或異常事項(同表 3)，惟各校連續 2 年度出現實質賸餘、或業務活動現金流量、或自籌收入減少情事，可能潛藏營運衰退、支出過度，或償還借款、維持學校營運、進行新投資之能力降低等疑慮或風險。允宜深究原因，督促各校落實開源節流措施，俾穩定提升業務活動現金流量，降低校務基金經營管理及資金流動性風險。</p> | |
| <p>四、校務基金資本支出決算數占可用預算數比率超逾 8 成，惟仍有部分學校執行進度未盡理想，允宜加強督導考核，促請研謀改善措施積極執行，以發揮資源預期效能：國立大學校院校務基金資本支出預算間有執行成效欠佳情事，本部自 96 年 5 月 23 日起迭次函請貴部加強督導考核，督促各</p> | <p>查本校預算執行率達 80%以上，惟仍會積極執行相關預算，以發揮資源預期效能。</p> |

| | |
|---|--------------------|
| <p>校審慎規劃積極辦理，以發揮資源預期效能。經查 107 年度 50 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 131 億 3,161 萬元，奉准先行辦理數 20 億 815 萬餘元，連同以前年度轉入數 17 億 6,296 萬餘元，合計可用預算數 169 億 273 萬餘元，決算數 139 億 3,823 萬餘元，占可用預算數 82.46% (詳附表 8)。各校資本支出決算數未達可用預算數 80% 者，計有國立臺灣海洋大學等 12 校(占 50 校之 24%)；其中未達 60 % 者，計有國立臺北藝術大學等 4 校(詳表 4)，執行進度未盡理想，主要係工程採購案無廠商投標致多次流標、或校區設置計畫檢討中尚未經行政院核定、或工程承攬廠商違約終止契約、或變更計畫需求致工程進度落後等因素所致，允宜賡續加強督導考核，促請執行進度落後學校研謀改善措施，積極執行，以發揮資源預期效能。</p> | |
| <p>五、國立大學校院校務基金來源除政府循預算程序之撥款外，尚包含學雜費收入等自籌收入，以校務基金自籌收入支應再任退休人員薪酬，是否屬法律所稱「由政府編列預算支給」範疇，允宜本主管機關權責併同行政院主計總處意見儘速妥處釋示，俾利學校遵行。</p> <p>(一)依據 107 年 7 月 1 日施行之公務人員退休資遣撫卹法第 77 條第 1 項第 1 款及公立學校教職員退休資遣撫卹條例第 77 條第 1 項第 1 款規定略以，經審定支領或兼領月退休金之退休公務人員及教職員(下稱退休人員)再任由政府編列預算支給薪酬之機關(構)、學校或團體職務且每月支領薪酬總額超過法定基本工資時，停止領受月退休金權利。惟按設置條例第 3 條規定，校務基金之來源包括政府循預算程序之撥款及學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、政府科研補助或委託辦理之收入、場地設備管理收入、受贈收入、投資取得之收益、其他收入等自籌收入。又同條例第 13 條規定，校務基金有關年度預算編製及執行、決算編造，應依預算法、會計法、決算法、審計法及其相關法令規</p> | <p>本校尚無左列所述情形。</p> |

定辦理；但校務基金來源為第 3 條第 1 項第 2 款所定自籌收入，不在此限。國立大學校院應針對前項自籌收入自行訂定收支管理規定，並受教育部之監督。

(二)經查 50 所國立大學校院校務基金 107 年 7 至 12 月，以自籌收入支應再任退休人員薪酬，且渠等人員每月支領薪酬總額超過法定基本工資(22,000 元)者ⁱ，計有國立臺灣大學等 14 校、共計 37 名退休再任人員，各校處理情形分別為：1. 國立臺灣大學等 7 校、11 名退休再任人員，已停發或繳回其月退休金；2. 國立清華及中正大學等 2 校、9 名退休再任人員，已通知其退休金發放機關處理中；3. 國立中央大學等 3 校、10 名退休再任人員，已收回其薪酬總額超過 22,000 元部分；4. 國立雲林科技及屏東科技大學等 2 校、7 名退休再任人員，擬俟主管機關釋示後再行處理(詳表 5 及附表 9)。顯示各校對以校務基金自籌收入支應再任退休人員薪酬，是否屬公務人員退休資遣撫卹法第 77 條第 1 項第 1 款及公立學校教職員退休資遣撫卹條例第 77 條第 1 項第 1 款所稱「由政府編列預算支給」範疇，見解歧異。鑑於國立大學校院校務基金附屬單位預算書原區分為「適用預算法編送版(A 版，不含自籌收入)」、「不適用預算法編送版(B 版，即自籌收入)」及「全部版(C 版)」等 3 版本，嗣為完整表達學校預、決算及財務狀況全貌，98 年經行政院核定，自 99 年度起將 3 版本合併為一個版本，並以全部版之預算書送立法院審議。又據行政院主計總處 104 年 11 月 30 日主基作字第 1040201016 號書函，函復銓敘部有關國立成功大學退休人員是否適用公務人員退休法第 23 條規定應停止領受月退休金之說明二：「本案成大所收取之產學合作收入，不分財源來自政府補助或民間公司自籌，依上開規定應納入該校校務基金，且查各

| | |
|--|--|
| <p>國立大學校院校務基金之自籌收入自 99 年度起亦納入各校校務基金之預算，送立法院審議，故該等產學合作收入似為政府預算體系之範疇，又本案事涉校務基金收支之執行及設置條例規定，建議另洽教育部意見卓處。」為釐清國立大學校院校務基金以自籌收入支應退休人員再任薪酬是否屬上揭公務人員退休資遣撫卹法第 77 條第 1 項第 1 款及公立學校教職員退休資遣撫卹條例第 77 條第 1 項第 1 款所稱「由政府編列預算支給」範疇，貴部允宜本主管機關權責併同行政院主計總處意見，儘速妥處釋示，俾利學校一致遵行。</p> | |
| <p>六、學校推動產學合作裨益國家教育及經濟發展，惟整體校務基金智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率下滑，部分學校智慧財產權收入逾期未收，允宜促請各校積極行銷媒合研發成果，清理逾期應收智慧財產權收入，以維護學校權益：貴部依大學法第 38 條及專科學校法第 39 條規定，訂定專科以上學校產學合作實施辦法(106 年 9 月 22 修正)，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，並裨益國家教育及經濟發展。經查國立大學校院最近 5 年度(103 至 107 年度)產學合作經費(含委訓計畫)計 2,010 億 4,113 萬餘元(103 至 107 年度分別為 370 億 1,558 萬餘元、383 億 6,407 萬餘元、391 億 7,795 萬餘元、420 億 6,700 萬餘元及 444 億 1,651 萬餘元)、專利與品種獲證件數 11,243 件(103 至 107 年度分別為 2,838 件、2,779 件、2,278 件、1,855 件及 1,493 件)、專利與品種授權件數 1,503 件(103 至 107 年度分別為 242 件、266 件、309 件、368 件及 318 件)、智慧財產權衍生收入 26 億 4,160 萬餘元(103 至 107 年度分別為 4 億 7,705 萬餘元、5 億 9,349 萬餘元、5 億 3,193 萬餘元、5 億 1,765 萬餘元及 5 億 2,146 萬餘元)。經就國立大學校院整體產學合作績效加以分析，於產學合作經費(含委訓計畫)逐年</p> | <p>本校主要以教學為主，人員及設備較不足，故專利尚未成熟至可技轉量產階段，故無智慧財產權收入逾期未收情事。</p> |

| | |
|---|--------------------|
| <p>增加趨勢下，專利及品種獲證件數出現萎縮現象，雖專利及品種授權件數、智慧財產權衍生收入呈現成長趨勢，惟智慧財產權衍生收入占產學合作經費(含委訓計畫)比率，仍由 103 年度之 1.29%，減少至 107 年度之 1.17%(詳表 6 及附表 10)。且截至 107 年底止，尚有國立中山、中正、高雄師範、臺灣科技大學等 4 校，智慧財產權衍生收入 1,268 萬餘元仍未收訖(其中 103 年度應收款項 60 萬元、104 年度 42 萬元、107 年度 1,166 萬餘元)。廠商欠款原因包括：合約條件未達成刻正協商修約，或廠商技術運用結果不如預期影響收益，或廠房建置進度未如預期，延宕研發進度等，致未能如期支付，學校或同意廠商延長支付期限，或積極辦理修約或催繳中。允宜促請各校積極行銷媒合研發成果，清理逾期應收智慧財產權收入款項，以維護學校權益。</p> | |
| <p>七、申請專利合作條約以保護學校國際專利，惟少數學校尚乏實務經驗，致與產學合作廠商衍生專利授權訴爭，未能有效維護學校權益，允宜加強輔導學校申請及管理專利合作條約知能，避免此類情事再度發生。</p> <p>(一)依據監察院 107 年 7 月 3 日彈劾案文(107 年劾字第 7 號)載述，前國立東華大學校長吳茂昆於擔任校長期間，未經該校授權或同意，逕將學校綬草醫藥應用專利之美國臨時申請案及我國專利申請案讓與美國師沛恩公司，並以該公司名義申請專利合作條約(Patent Cooperation Treaty，下稱 PCT)，及以學校經費支應該 PCT 案之勞務採購費用 80 萬元，侵害東華大學之專利權，爰予彈劾，案經公務員懲戒委員會審理後，於 108 年 2 月 12 日議處記過 1 次之處分。至以學校經費支應該 PCT 案之勞務採購費用 80 萬元部分，東華大學已於 107 年 11 月 29 日委請律師進行訴追，律師於 108 年 4 月 16 日向該勞務採購案申請人翁○○教師寄發律師函，截至 4 月 25 日止翁師尚未回應。由於我國非 PCT 會員國，經濟部智慧財產局無法受理 PCT</p> | <p>本校目前尚無國際專利。</p> |

申請案，臺灣申請人必須經由其他 PCT 會員國遞交申請書。目前各國立大學校院申請 PCT 主要途徑有二：1. 倘申請案之任一位發明人或申請人具有美國國籍，即可直接向美國專利主管機關提交申請；2. 透過中國大陸國家知識產權局提出申請。經查 50 所國立大學校院 102 至 107 年度，因發明人(具有美國國籍)先行以個人名義向美國提出申請；或校方考量兩岸政治因素委託學校教師或專利事務所向中國大陸申請，致 PCT 案件申請人未列有學校名稱者，計有國立臺灣大學等 9 校、56 件(詳表 7)，各校申請方式包括：1. 委託學校教師向中國大陸申請(37 件、占 66.07%)；2. 委託專利事務所向中國大陸申請(13 件、占 23.21%)；3. 由發明人(具美國國籍)向美國申請(2 件、占 3.57%)；4. 其他(4 件、占 7.14%)。上開案件，除國立彰化師範大學 1 件 PCT 案件外，其餘 55 件 PCT 案件校方已與受委託人簽訂專利合約書，或於學校研發成果管理等辦法中規定，教職員生或聘請從事研究開發者於職務上完成之研發成果，其權利歸屬於學校，以保障學校專利權益。

(二)次查國立彰化師範大學之 PCT 申請案，係由朗齊生物醫學股份有限公司(該公司係由與國立彰化師範大學具有產學合作計畫之肽湛生物科技股份有限公司於 104 年 9 月 24 日成立，下稱朗齊公司)於 104 年 10 月 23 日以發明名稱「抗生素藥物用於製備治療癌症的醫藥組合物的用途」向中國大陸國家知識產權局提出申請，並以朗齊公司董事長陳○○(同時為肽湛生物科技股份有限公司之董事長)、國立彰化師範大學蕭○○教師、國立中興大學莊○○教師、梁○○先生、陳○○女士同列發明人(發明人未包含國立彰化師範大學)，且主張國立彰化師範大學 103 年 10 月 24 日申請之美國專利臨時案「具有抑制不同類型癌細胞

之藥物及其應用」(申請號：62/068,298，名稱：Drugs of inhibiting different types of cancer and use thereof)為本 PCT 案件之優先權日。國立彰化師範大學發明人蕭○○教師發現後即向校方提出朗齊公司侵權疑慮，學校已於 106 年 10 月委託理旭法律事務所與朗齊公司進行授權交涉，惟迄未完成授權協商。鑑於科學技術基本法、政府科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法、教育部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法等，雖已明確規範執行科學技術研究發展計畫之公立學校應建置研發成果管理機制，惟少數學校尚乏專利合作條約實務經驗，致先後發生國立東華及彰化師範大學等專利授權訴爭案件，未能有效維護學校專利權權益。允宜督促國立東華大學積極訴追上揭勞務採購費用，並加強輔導學校申請及管理專利合作條約知能，避免此類情事再度發生。

附件 2-4

國立臺東專科學校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 108 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表

| 審核通知事項及內容 | 聲復理由或辦理情形 |
|--|---|
| <p>一、依附屬單位預算執行要點第 4 點第 2 項規定：「業權基金應本企業化經營原則，設法提高產銷營運（業務）量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度，改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質，以提升經營績效，除較預算增加之政策性因素外，應達成年度法定預算盈餘（賸餘）目標。」及國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 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。」經查貴部所屬 48 所國立大學校院校務基金，截至民國 108 年 6 月底止，綜計短絀 23 億 9,048 萬餘元，較分配預算短絀 43 億 7,803 萬餘元，減少短絀 19 億 8,755 萬餘元，其中國立臺中科技大學等 15 個校務基金賸餘合計 3 億 2,974 萬餘元，惟國立臺灣大學等 33 個校務基金短絀合計 27 億 2,022 萬餘元，核與前述規定所揭基金之執行應以賸餘或維持收支平衡之原則有悖，允宜賡續督促學校注意依前揭規定，妥為擬具開源節流措施，積極辦理。</p> <p>二、依附屬單位預算執行要點第 12 點第 9 款規定略以，已奉核定之購建固定資產計畫，應儘量提前辦理，執行進度落後者，應予追蹤管制，加強推動。經查貴部所屬各國立大學校院校務基金民國 108 年度固定資產建設改良擴充可用預算數 160 億 9,015 萬餘元，截至民國 108 年 6 月底止，累計分配預算數 58 億 1,654 萬餘元，累計實際執行數 47 億 1,752 萬餘元，執行率 81.11%；惟國立空中大學等 7 個校務基金，執行率未達 60%，允宜賡續督促相關學校檢討執行進度落後原因，並注意針對不利執行之因素，妥謀改進措施，積極辦理。</p> | <p>一、本校 108 年 1 月至 6 月實際短絀數 6,924 萬餘元，較累計分配預算數增加短絀 5,685 萬餘元。主要係主要係各機關補助收入尚未執行轉列預收收入，及依實際財產狀況提列折舊所致。</p> <p>二、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」，成立節能推動小組，由校長擔任召集人，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)103 年訂定「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。</p> |

國立臺東專科學校
辦理作業層級各控制作業項目之主辦單位
內控文件(第 4.3 版)計 41 項

一、教務處

| 序 號 | 單 位 名 稱 | 訂 定 或 修 正 日 期 | 編 號 | 業 務 項 目 名 稱 | 影 響 因 素 分 析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風 險 係 數 | 業 務 性 質 | 受 稽 核 年 度 |
|--------|------------------|---------------------------------|---------|----------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 註冊組 | 108.11.12 | A01-201 | 學生學習 成績預警 作業 | 就學 權益 | 3 | 1 | 3 | 個 別 性 | 108 |
| 2 | 註冊組 | 106.12.14 | A01-202 | 學生學業 成績作業 | 就學 權益 | 3 | 1 | 3 | 個 別 性 | 108 |
| 3 | 綜合 業務組 | 106.12.14 | A01-301 | 增調科班 審查作業 | 校務 發展 | 3 | 1 | 3 | 個 別 性 | 108 |
| 4 | 課務組 | 108.11.12 | A01-101 | 本位課程 審查作業 | 教學 品質 | 3 | 1 | 3 | 整 體 性 | 108 |

二、學生事務處

| 序 號 | 單 位 名 稱 | 訂 定 或 修 正 日 期 | 編 號 | 業 務 項 目 名 稱 | 影 響 因 素 分 析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風 險 係 數 | 業 務 性 質 | 受 稽 核 年 度 |
|--------|------------------|---------------------------------|---------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 生輔組 校安 中心 | 108.03.27 | A02-101 | 校安問題 應變機制 處理作業 | 師生 安全 | 2 | 2 | 4 | 個 別 性 | 107 |
| 2 | 生輔組 校安 中心 | 106.12.14 | A02-102 | 學生意外 事故處理 與通報作 業 | 師生 安全 | 2 | 2 | 4 | 個 別 性 | 106 |
| 3 | 諮商 輔導 中心 | 106.12.14 | A02-201 | 學生自我 傷害危機 (致生命威 脅)應變作 業 | 師生 安全 | 2 | 2 | 4 | 個 別 性 | 106 |

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|--------|-----------|---------|-----------------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 4 | 衛生保健組 | 109.03.25 | A02-301 | 生命安危-緊急傷病處理作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |
| 5 | 服務學習中心 | 109.03.25 | A02-401 | 性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |

三、總務處

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|-------|-----------|---------|-------------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 事務組 | 106.12.14 | A03-101 | 財物(勞務)招標採購作業 | 預防弊端 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 107 |
| 2 | 營繕保管組 | 108.11.12 | A03-102 | 學生餐廳委外經營作業 | 預防弊端 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |
| 3 | 營繕保管組 | 106.12.14 | A03-201 | 財物失竊作業 | 財產安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 107 |
| 4 | 營繕保管組 | 106.12.14 | A03-202 | 工程採購--公開取得書面報價單作業 | 預防弊端 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |
| 5 | 營繕保管組 | 108.11.12 | A03-203 | 工程採購--公開招標作業 | 預防弊端 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |
| 6 | 營繕保管組 | 106.12.14 | A03-204 | 國有公用財產產籍管理-財物增加作業 | 財產安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |
| 7 | 營繕保管組 | 106.12.14 | A03-205 | 國有公用財產產籍管理-財物移動作業 | 財產安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |
| 8 | 營繕保管組 | 108.03.27 | A03-206 | 國有公用財產產籍 | 財產安全 | 2 | 2 | 4 | 共通 | 107 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------|-----------|---------|-------------------|------|---|---|---|-----|-----|
| | | | | 管理-財物減損作業 | | | | | 性 | |
| 9 | 營繕保管組 | 106.12.14 | A03-207 | 國有公用財產產籍管理-財物盤點作業 | 財產安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |
| 10 | 環境安全衛生組 | 109.03.25 | A03-301 | 實習、實驗場所緊急應變作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |
| 11 | 環境安全衛生組 | 109.03.25 | A03-302 | 實習、實驗場所稽核作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |
| 12 | 出納組 | 107.12.12 | A03-401 | 自行收納收款作業 | 預防弊端 | 3 | 1 | 3 | 共通性 | 108 |

四、研究發展處

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|-------|-----------|---------|-------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 實習就業組 | 106.12.14 | A04-101 | 畢業生就業情形調查作業 | 學校聲譽 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 106 |
| 2 | 研究產學組 | 107.12.12 | A04-201 | 科技部專題研究計畫作業 | 預防弊端 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 107 |

五、圖書資訊中心

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|------|-----------|---------|---------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 資訊組 | 106.12.14 | A05-101 | 資訊安全事件通報作業 | 資訊安全 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |
| 2 | 資訊組 | 106.12.14 | A05-102 | 智慧財產權疑似侵權處理作業 | 學校形象 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 107 |
| 3 | 圖書組 | 108.11.12 | A05-201 | 圖書館藏資料採購與管理作業 | 館藏安全 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |

六、進修推廣部

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|-------|-----------|---------|-----------------------|------------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 學務組 | 106.12.14 | A06-201 | 校園安全事件處理與通報作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 106 |
| 2 | 推廣教育組 | 108.11.12 | A06-301 | 推廣教育開班規劃(含第二專長班) | 增加校務基金學校形象 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |
| 3 | 學務組 | 107.12.12 | A06-202 | 性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業 | 師生安全 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |

七、秘書室

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|------|-----------|---------|--------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 秘書室 | 107.12.12 | A07-001 | 新聞事件作業 | 學校形象 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 107 |
| 2 | 秘書室 | 106.12.14 | A07-002 | 性別平等教育委員會作業 | 學校形象 | 3 | 2 | 6 | 個別性 | 106 |
| 3 | 秘書室 | 109.03.25 | A07-003 | 科(中心)發展計畫書作業 | 學校形象 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 108 |

八、人事室

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數=影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|------|-----------|---------|--------------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 人事室 | 107.12.12 | A08-001 | 專科專任教師聘任作業 | 教師權益 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |
| 2 | 人事室 | 107.12.12 | A08-002 | 教師敘薪作業 | 教師權益 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 107 |
| 3 | 人事室 | 108.11.12 | A08-003 | 月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業 | 退休人員權益 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 106 |

九、主計室

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數=影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|------|-----------|---------|----------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 主計室 | 106.12.14 | A09-001 | 收入款項處理作業 | 校務基金 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 107 |
| 2 | 主計室 | 108.03.27 | A09-002 | 支出款項處理作業 | 公款法用 | 2 | 2 | 4 | 共通性 | 108 |

十、附設高職部

| 序號 | 單位名稱 | 訂定或修正日期 | 編號 | 業務項目名稱 | 影響因素分析 | 風險係數=影響程度*發生機率 | | 風險係數 | 業務性質 | 受稽核年度 |
|----|------|-----------|---------|------------|--------|---------------------|-----------------------|------|------|-------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 教學組 | 109.03.25 | A10-101 | 教科書採用作業 | 就學權益 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 106 |
| 2 | 教學組 | 108.11.12 | A10-102 | 學生學習成績預警作業 | 就學權益 | 3 | 1 | 3 | 個別性 | 108 |

十一、附設高級農工職業進修學校

| 序 號 | 單 位 名 稱 | 訂定或 修正 日期 | 編 號 | 業 務 項 目 名 稱 | 影 響 因 素 分 析 | 風險係數= 影響程度*發生機率 | | 風 險 係 數 | 業 務 性 質 | 受 稽 核 年 度 |
|--------|------------------|-----------------|---------|----------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | 影響程度 | 發生機率 | | | |
| | | | | | | 3非常嚴重 2嚴重 1輕微 | 3極有可能 2可能 1不太可能 | | | |
| 1 | 教務組 | 106.12.14 | A11-101 | 附設高級農工職業進修學校成績考查作業 | 就學權益 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 106 |
| 2 | 生活輔導組 | 108.11.12 | A11-201 | 附設高級農工職業進修學校出缺管理作業 | 就學權益 | 2 | 2 | 4 | 個別性 | 107 |

國立臺東專科學校 108 年度校務基金稽核計畫

民國 109 年 04 月 20 日校務基金稽核會議通過
民國 109 年 04 月 23 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：108 年 01 月 01 日至 108 年 12 月 31 日。

(二)稽核項目：依 108 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. 107 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 108 年度校務基金決算書（含總收入及支出） C. 調閱 108 年度各部門經費預/決算執行情形統計表。 D. 調閱 108 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 | 4/20 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 | 4/21 |
| 3. 各受稽核單位備妥受稽核資料 | 各受稽核單位 | 4/22-27 |
| 4. 依排定時間稽核各單位 | 稽核人員/秘書室 | 5/4 |
| 5. 108 年度校務基金稽核-結案報告初步彙整 | 稽核人員/秘書室 | 5/5-5/6 |
| 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 | 5/7-8 |
| 7. 召開校務基金稽核會議 | 稽核人員/秘書室 /相關單位 | 5/11 |

| | | |
|------------------------------|------------------|-------------|
| 8. 完成年度稽核報告並陳請校長核定 | 稽核人員/秘書室 | 5/20 |
| 9. 校務會議提出稽核「108 年度校務基金稽核報告」案 | 稽核人員/秘書室 | 6/17 |
| 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 108 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>000 有關 00 作</u> <u>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 0 月份採購</u> <u>金額 00 萬元</u> <u>案件 0 筆</u> | | 招標採購作業依抽核結果，符合 <u>00</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 108 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
108 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
108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
108 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 | | | | | |