

# 國立臺東專科學校

## 108 學年度第 2 學期 第 4 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：109 年 05 月 11 日(星期一)13：30

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：張○瑋教師

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%)

列席人員：詳簽到單

壹、主席致詞：(略)

貳、稽核事項：

案由一 (提案單位:秘書室)  
「國立臺東專科學校 108 年度校務基金稽核報告」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 109 年 04 月 20 日(一)、04 月 29 日(三)、05 月 04 日(一)召開 108 學年度校務基金稽核會議，辦理 108 年度校務基金稽核，本次稽核項目共計 4 項：
  - (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)。
- 三、檢附 108 年度校務基金稽核報告(附件 1)，經本會審議通過送鈞長奉核後，依稽核計畫期程提送 109 年 06 月 17 日(三)校務會議報告。

決議：照案通過。委員於校務會議當天有課，因此委由秘書室主任代為報告。建議往後經費執行效益之經費稽核項目由受稽核單位先自行檢核，再由委員查核。

參、追蹤管考事項：

案由一 (提案單位:秘書室)  
有關「審計部及教育部至學校查核 108 年相關財務收支執行情形」案，請審議。

說明：

- 一、依據「105 學年度專科學校綜合評鑑」內部稽核建議改善案「102~104 年審計部、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」。
- 二、本建議事項經內部稽核小組於 107 年 6 月 4 日及 108 年 6 月 4 日會議列入內部稽核管考並追蹤改善情形，並續提 109 年 4 月 29 日內部稽核小組會議追蹤管考事項，經會議決議：依國立臺東專科學校校務基金稽核實

施辦法第四條規定，校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。因此移置校務基金稽核會議追蹤管考。

三、本校 108 年經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，本校回復改善情形(附件 2)。另教育部 109 年 3 月 6 日臺教技(二)字第 1090032417 號函，有關本校 108 年決算發生實質短絀 0.15 億元，係因原住民學生人數增加，法定應給予獎助學金隨同成長，惟整體招生結果不如預期，學費收入減少等因性所致，請詳加檢討並積極研謀改善措施，並於 109 年 3 月 27 日前函復改善措施。處理內容說明如下：

(一)本校為改善決算實質短絀，依「國立大學校院校務基金管理與監督辦法」及「國立臺東專科學校開源節流措施實施要點」訂定「校務基金 109 年度開源節流計畫」，並於 109 年 3 月 4 日召開「108 學年度第二學期第 1 次校務基金管理委員會」審議通過，並決議定期於 4、7、10 月檢討節流情形。

(二)本校於 109 年 3 月 12 日東專主字第 1090002455 號函復教育部「校務基金 109 年度開源節流計畫」，教育部 109 年 3 月 18 日臺教技(二)字第 1090038691 號函請本校依計畫確實改善。

決議：照案通過。由於內部控制小組成員由行政單位一級主管組成之，較能長期追蹤管考，因此往後將開源節流計畫執行滾動的管考移至內部控制會議進行追蹤。

**肆、臨時動議：**無。

**伍、散會(15：20)**

# 國立臺東專科學校



中華民國一〇九年六月十七日校務會議通過

## 壹、稽核緣起

### 一、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。

### 二、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。

### 三、稽核期間：108 年 01 月 01 日至 108 年 12 月 31 日。

### 四、稽核範圍：依 108 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 109 年 05 月 04 日(一)，由本校兼任稽核人員黃建裕教授及張恒瑋教師進行稽核，本次稽核項目共計 4 項。

### 二、108 年度校務基金之稽核項目及受查單位：

| 項次 | 稽核項目                     | 受查單位     |
|----|--------------------------|----------|
| 1  | [108T1010-2]108 年度修繕經費   | 秘書室      |
| 2  | [108T3000]學務處            | 學務處      |
| 3  | [108T5011]工程採購計畫經常門經費配合款 | 總務處營繕保管組 |
| 4  | [108TG0517]校園光纖線路費用      | 圖資中心     |

### 三、稽核重點：

本校 108 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 108 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、受稽核單位意見回覆表如附件三。

**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  | 改善措施/具體興革建議  |
|----|----------------------------|-------|---|--|
| 1  | [108T1010-2]<br>108 年度修繕經費 | 秘書室   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本會計科目[108T1010-2]，108 年度預算為 1,000,000 元，實支金額 468,906 元，動支金額則為 499,471 元。</li> <li>2. 執行簽呈首於 0417 簽出並於 0424 結案核准執行。</li> <li>3. 本案為變更室內裝修案，需受規範於室內設計辦法，消防相關法規的審核、驗收等外部核准作業。在本工程執行期程內，上述外部審核作業，實為本校較難控制的工程執行變數。</li> <li>4. 本案已完成施工，目前處於驗收、請款階段。</li> </ol> | <p>稽核結果：動支率=96.84%。</p> <p>具體興革建議：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 室內設計辦法中消防相關的法規，雖然為本工程執行進度中，較不能控制的變數，但仍請相關單位儘可能先行納入考量並妥為掌握。</li> <li>2. 預算編列可更具彈性，以利跨年度相關作業的執行。</li> </ol> |

**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  | 改善措施/具體興革建議                     |
|----|-------------------|-------|---|---------------------------------|
| 2  | [108T3000]<br>學務處 | 學務處   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本會計科目[108T3000]為學務處預算，總金額 1,152,371 元的部分預算，實際預算金額為 449,981 元。</li> <li>2. 108 年度實支數為 448,031 元，本會計科目的實際執行率=99.57%。</li> <li>3. 調閱業務承辦單位所提供之辦理文件及抽樣檢查結果，皆為無誤。</li> </ol> | 稽核結果：實際執行率=99.57%。<br>具體興革建議：無。 |

**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  | 改善措施/具體興革建議            |
|----|------------------------------|--------------|---|------------------------|
| 3  | [108T5011]<br>工程採購計畫經常門經費配合款 | 總務處<br>營繕保管組 | 受稽核單位編列之「工程採購計畫經常門經費配合款」為 100 萬元，該單位除了考慮申請計畫與經費核定的落差之外，也需考量底價核定與廠商投標折減價格的標餘款，故執行過程的目標是以校內自籌經費的最小化為主，故執行率為 4.11%，以節約校內有限資源。經費項目及運用執行均符合規定。 | 稽核結果並無異常。<br>具體興革建議：無。 |



## 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   | 改善措施/具體興革建議            |
|----|-------------------------|-------|--|------------------------|
| 4  | [108TG0517]<br>校園光纖線路費用 | 圖資中心  | 受稽核單位指出由於「校園光纖網路費用」包含校園網路與宿舍網路，所以當初編列校務基金 130 萬；而整體執行率為 37.06%，其中執行率偏低的原因是中華電信優惠措施。經費項目及運用執行均符合規定。 | 稽核結果並無異常。<br>具體興革建議：無。 |

## 國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：108T1010-2 108 年度修繕經費)

查核日期：109 年 5 月 4 日(一)

## 壹、會計憑證查核：

| 稽核項目  | 執行單位<br>辦理情形   | 說明                          | 查核結果  |
|---|--|-----------------------------|---|
| 一、各種傳票應記載之事項如下：<br>(一)年、月、日。<br>(二)會計科目。<br>(三)摘要。<br>(四)金額。<br>(五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。<br>(六)傳票號碼。<br>(七)其他備查要點。                         | <input type="checkbox"/> 是<br><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<br><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：<br>(一)收入計算及條件與規定不合。<br>(二)支出性質或其計算及條件與規定不合。<br>(三)收支顯與事實經過不符。<br>(四)書據數字計算錯誤。<br>(五)形式未具備或手續不全。<br>(六)其他與規定不合。 | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 | 原始憑證是否有符合規定填製。              | <input type="checkbox"/> 符合<br><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<br><input type="checkbox"/> 否 | 覆核簽章證明是否完備。                 | <input type="checkbox"/> 符合<br><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   | <input type="checkbox"/> 是<br><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      | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

| 稽核項目   | 執行單位<br>辦理情形 | 說明       | 查核結果 |
|--|--------------|----------|------|
| 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，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。 |              | 編號，加訂封面。 |      |

## 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)=<br>(B)/(A)*100% |
|-----------|---------|---------------|-------------------------|
| 1,000,000 | 468,906 | 531,094       | 46.89                   |

(三)經費稽核：

| 稽核項目                                     | 執行單位<br>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<br><input checked="" type="checkbox"/> 否 |    | <input type="checkbox"/> 符合<br><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<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

## 參、綜合分析：

## 肆、結論：

(一)稽核結果：動支率=96.84%。

(二)建議事項：

1. 室內設計辦法中消防相關的法規，雖然為本工程執行進度中，較不能控制的變數，但仍請相關單位儘可能先行納入考量並妥為掌握。
2. 預算編列可更具彈性，以利跨年度相關作業的執行。

# 國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：108T3000 學務處)

查核日期：109 年 5 月 4 日(一)

## 壹、會計憑證查核：

| 稽核項目  | 執行單位<br>辦理情形  | 說明                             | 查核結果   |
|---|---|--------------------------------|--|
| 一、各種傳票應記載之事項如下：<br>(一)年、月、日。<br>(二)會計科目。<br>(三)摘要。<br>(四)金額。<br>(五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。<br>(六)傳票號碼。<br>(七)其他備查要點。                         | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><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：<br>(一)收入計算及條件與規定不合。<br>(二)支出性質或其計算及條件與規定不合。<br>(三)收支顯與事實經過不符。<br>(四)書據數字計算錯誤。<br>(五)形式未具備或手續不全。<br>(六)其他與規定不合。 | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 | 原始憑證是否有符合規定填製。                 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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<br><input type="checkbox"/> 否 | 覆核簽章證明是否完備。                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

| 稽核項目  | 執行單位<br>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)=<br>(B)/(A)*100% |
|-----------|---------|---------------|-------------------------|
| 1,152,371 | 448,031 | 704,340       | 38.88                   |

(三)經費稽核：

| 稽核項目                                     | 執行單位<br>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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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。

**國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿**  
(案號：108T5011 工程採購計畫經常門經費配合款)

查核日期：109 年 5 月 4 日(一)

**壹、會計憑證查核：**

| 稽核項目  | 執行單位<br>辦理情形  | 說明                             | 查核結果   |
|---|---|--------------------------------|--|
| 一、各種傳票應記載之事項如下：<br>(一)年、月、日。<br>(二)會計科目。<br>(三)摘要。<br>(四)金額。<br>(五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。<br>(六)傳票號碼。<br>(七)其他備查要點。                         | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><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：<br>(一)收入計算及條件與規定不合。<br>(二)支出性質或其計算及條件與規定不合。<br>(三)收支顯與事實經過不符。<br>(四)書據數字計算錯誤。<br>(五)形式未具備或手續不全。<br>(六)其他與規定不合。 | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 | 原始憑證是否有符合規定填製。                 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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<br><input type="checkbox"/> 否 | 覆核簽章證明是否完備。                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

| 稽核項目  | 執行單位<br>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)=<br>(B)/(A)*100% |
|-----------|--------|---------------|-------------------------|
| 1,000,000 | 41,137 | 958,863       | 4.11                    |

(三)經費稽核：

| 稽核項目                                     | 執行單位<br>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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：程序依法行政，經費項目及運用執行均符合規定。

## 肆、結論：

(一)稽核結果：受稽核單位編列之「工程採購計畫經常門經費配合款」為100萬元，該單位除了考慮申請計畫與經費核定的落差之外，也需考量底價核定與廠商投標折減價格的標餘款，故執行過



程的目標是以校內自籌經費的最小化為主，故執行率為4.11%，以節約校內有限資源。

(二)建議事項：無。

# 國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：108TG0517 校園光纖線路費用)

查核日期：109 年 5 月 4 日(一)

## 壹、會計憑證查核：

| 稽核項目  | 執行單位<br>辦理情形  | 說明                             | 查核結果   |
|---|---|--------------------------------|--|
| 一、各種傳票應記載之事項如下：<br>(一)年、月、日。<br>(二)會計科目。<br>(三)摘要。<br>(四)金額。<br>(五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。<br>(六)傳票號碼。<br>(七)其他備查要點。                         | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><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：<br>(一)收入計算及條件與規定不合。<br>(二)支出性質或其計算及條件與規定不合。<br>(三)收支顯與事實經過不符。<br>(四)書據數字計算錯誤。<br>(五)形式未具備或手續不全。<br>(六)其他與規定不合。 | <input checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 | 原始憑證是否有符合規定填製。                 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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<br><input type="checkbox"/> 否 | 覆核簽章證明是否完備。                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><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<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

| 稽核項目  | 執行單位<br>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)=<br>(B)/(A)*100% |
|-----------|---------|---------------|-------------------------|
| 1,300,000 | 481,814 | 818,186       | 37.06                   |

(三)經費稽核：

| 稽核項目                                     | 執行單位<br>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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><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 checked="" type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：程序依法行政，經費項目及運用執行均符合規定。

## 肆、結論：

(一)稽核結果：受稽核單位指出由於「校園光纖網路費用」包含校園網路與宿舍網路，所以當初編列校務基金 130 萬；而整體執行率偏低的原因是中華電信優惠措施。經費項目及運用執行均符合規定。

(二)建議事項：無。

**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：秘書室

稽核時間：109年5月4日(一)13:30

稽核案件名稱：[108T1010-2]108年度修繕經費

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   |
|---|---|
| <p><b>稽核發現</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本會計科目[108T1010-2]，108年度預算為1,000,000元，實支金額468,906元，動支金額則為499,471元。</li> <li>2. 執行簽呈首於0417簽出並於0424結案核准執行。</li> <li>3. 本案為變更室內裝修案，需受規範於室內設計辦法，消防相關法規的審核、驗收等外部核准作業。在本工程執行期程內，上述外部審核作業，實為本校較難控制的工程執行變數。</li> <li>4. 本案已完成施工，目前處於驗收、請款階段。</li> </ol> | <p>建議修正如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 執行簽呈計2件，1080423、1080718奉核准辦理。</li> <li>2. 本案已完成施工、驗收，俟室內裝修合格證取得即可撥款。</li> </ol>                      |
| <p><b>稽核結論</b></p>  | <p>稽核結果：動支率=96.84%。</p> <p>無。</p>   |
| <p><b>改善措施/具體興革建議</b></p>   | <p>無。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 室內設計辦法中消防相關的法規，雖然為本工程執行進度中，較不能控制的變數，但仍請相關單位儘可能先行納入考量並妥為掌握。</li> <li>2. 預算編列可更具彈性，以利跨年度相關作業的執行。</li> </ol> |

填表人：

葉惠民

單位主管：



**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：學務處

稽核時間：109 年 5 月 4 日(一)14:30

稽核案件名稱：[108T3000]學務處

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            | 1. 本會計科目[108T3000]為學務處預算，總金額 1,152,371 元的部分預算，實際預算金額為 449,981 元。<br>2. 108 年度實支數為 448,031 元，本會計科目的實際執行率=99.57%。<br>3. 調閱業務承辦單位所提供之辦理文件及抽樣檢查結果，皆為無誤。 | 如上述說明無誤。  |
| 稽核結論            | 稽核結果：實際執行率=99.57%。  | 如上述說明無誤。  |
| 改善措施/<br>具體興革建議 | 無。  | 無。        |

填表人：行政助理吳柏璋

單位主管：體育組組長陳智彥  
學生事務處主任洪維澤

**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：總務處營繕保管組

稽核時間：109年5月4日(一)14:30

稽核案件名稱：[108T5011]工程採購計畫經常門經費配合款

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            | 受稽核單位編列之「工程採購計畫經常門經費配合款」為100萬元，該單位除了考慮申請計畫與經費核定的落差之外，也需考量底價核定與廠商投標折減價格的標餘款，故執行過程的目標是以校內自籌經費的最小化為主，故執行率為4.11%，以節約校內有限資源。經費項目及運用執行均符合規定。 |           |
| 稽核結論            | 稽核結果並無異常。  |           |
| 改善措施/<br>具體興革建議 | 無。   |           |

填表人：  

單位主管： 

**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：圖資中心

稽核時間：109年5月4日(一)14:30

稽核案件名稱：[108TG0517]校園光纖線路費用

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            | 受稽核單位指出由於「校園光纖網路費用」包含校園網路與宿舍網路，所以當初編列校務基金130萬；而整體執行率為37.06%，其中執行率偏低的原因是中華電信優惠措施。經費項目及運用執行均符合規定。 | 圖資中心資訊組：<br>1. 經與主計室杜專員查詢，於108年之專案經費編列校園光纖線路費用為85萬元，但主計室將專科學生宿舍之光纖網路費用合計於校園光纖線路費用，故經費編列增為130萬元。<br>2. 因108年7月份起，中華電信之校園校園光纖網路升速優惠方案，將原每月50,000元之費用降為23,500元。<br>3. 主計室已將專科學生宿舍之光纖網路費用另分開列表計算。 |
| 稽核結論            | 稽核結果並無異常。   |   |
| 改善措施/<br>具體興革建議 | 無。  |   |

填表人：

教師兼任 資訊組組長 **劉明欽**

單位主管：

圖書資訊中心 中心主任 **侯浩生**



附件 2

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（附表 1），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> |