

國立臺東專科學校

108 年度 校務基金稽核報告



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] 108 年度修繕經費	秘書室	<ol style="list-style-type: none"> 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。 2. 執行簽呈首於 0417 簽出並於 0424 結案核准執行。 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。 4. 本案已完成施工，目前處於驗收、請款階段。 	<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"> 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
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] 學務處	學務處	<ol style="list-style-type: none"> 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。 2. 108 年度實支數為 448,031 元，本會計科目的實際執行率=99.57%。 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。 	稽核結果：實際執行率=99.57%。 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] 工程採購計畫經常門經費配合款	總務處 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。 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] 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。 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 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： (一)年、月、日。 (二)會計科目。 (三)摘要。 (四)金額。 (五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 (六)傳票號碼。 (七)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 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： (一)收入計算及條件與規定不合。 (二)支出性質或其計算及條件與規定不合。 (三)收支顯與事實經過不符。 (四)書據數字計算錯誤。 (五)形式未具備或手續不全。 (六)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 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 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	<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	<input 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)= (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 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		<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" 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 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：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 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： (一)年、月、日。 (二)會計科目。 (三)摘要。 (四)金額。 (五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 (六)傳票號碼。 (七)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： (一)收入計算及條件與規定不合。 (二)支出性質或其計算及條件與規定不合。 (三)收支顯與事實經過不符。 (四)書據數字計算錯誤。 (五)形式未具備或手續不全。 (六)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	<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
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%
1,152,371	448,031	704,340	38.88

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <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 <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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" 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 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。

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 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： (一)年、月、日。 (二)會計科目。 (三)摘要。 (四)金額。 (五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 (六)傳票號碼。 (七)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： (一)收入計算及條件與規定不合。 (二)支出性質或其計算及條件與規定不合。 (三)收支顯與事實經過不符。 (四)書據數字計算錯誤。 (五)形式未具備或手續不全。 (六)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	<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
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%
1,000,000	41,137	958,863	4.11

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <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 <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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" 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 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：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 辦理情形	說明	查核結果
一、各種傳票應記載之事項如下： (一)年、月、日。 (二)會計科目。 (三)摘要。 (四)金額。 (五)有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 (六)傳票號碼。 (七)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： (一)收入計算及條件與規定不合。 (二)支出性質或其計算及條件與規定不合。 (三)收支顯與事實經過不符。 (四)書據數字計算錯誤。 (五)形式未具備或手續不全。 (六)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	<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
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%
1,300,000	481,814	818,186	37.06

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <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 <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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" 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 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：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>稽核發現</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 2. 執行簽呈首於0417簽出並於0424結案核准執行。 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。 4. 本案已完成施工，目前處於驗收、請款階段。 	<p>建議修正如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 執行簽呈計2件，1080423、1080718奉核准辦理。 2. 本案已完成施工、驗收，俟室內裝修合格證取得即可撥款。
<p>稽核結論</p>	<p>稽核結果：動支率=96.84%。</p> <p>無。</p>
<p>改善措施/具體興革建議</p>	<p>無。</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。

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。 2. 108 年度實支數為 448,031 元，本會計科目的實際執行率=99.57%。 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/ 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/ 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： 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。 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。 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/ 具體興革建議	無。	

填表人： 

單位主管： 