

國立臺東專科學校

112 學年度第 2 學期第 1 次內部控制稽核小組會議紀錄

開會日期：113 年 3 月 27 日(星期四)下午 3 時 30 分

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：王校長○勝

紀錄：周○政

出席人員：詳簽到單(應到人數：7 人，實到人數：5 人，出席率：71%)

壹、主席致詞：(略)

貳、上次會議決議事項確認：上次內部控制稽核小組會議(112 年 5 月 25 日)業經簽核(無異議)，有關提案事項經業辦單位回復執行情形如下：

討論事項	執行情形	裁示
案由一、「國立臺東專科學校 112 年度內部控制稽核報告」案，採納內部控制稽核委員建議事項並略做修正，並請受稽核單位依委員建議事項改善相關行政措施及於 112 年 8 月 31 日前修正內部控制文件提送秘書室。	112 年抽核項目共 15 件，其中 4 件符合內部控制制度規定，另 11 件需依建議改善，均已改善完畢，其中有 4 件續送 112 年 12 月 7 日內部控制小組會議修正，修正內容與各單位辦理情形回復詳表 1。	准予備查

參、討論事項：

案由一 訂定「國立臺東專科學校 113 年度內部控制稽核計畫」案，請審議。	(提案單位：秘書室)
--	------------

說明：

- 一、依據行政院「政府內部控制監督作業要點」及「國立臺東專科學校內部控制稽核小組設置辦法」第五條辦理。
- 二、本校內部控制稽核小組設置辦法第五條之規定，內稽小組每年應納入之稽核項目：
 - (一)審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
 - (二)跨單位整合業務、占本校年度預算比例較高之業務、久未辦理內部稽核或評估之業務、影響本校公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。
 - (三)利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及資訊系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統管理機制。
 - (四)其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關(單位)督導等所列待改善

事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。

三、本校內部控制文件(第 6.0 版)計有 46 項，就高風險(風險係數 4)或主要核心業務優先擇定稽核，其將分三年稽核完畢，112 年已稽核項目計 15 項、預計 113 年稽核項目計 16 項、預計 114 年稽核項目計 15 項。

四、請內部控制稽核小組委員決定 113 年度內部控制稽核項目及稽核時間。

五、檢附資料：

(一)[附件 1-1](#)：行政主計總處評估內部控制制度抽核標準表及政府內部控制監督作業要點。

(二)[附件 1-2](#)：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 111 年度決算通知事項辦理情形表。

(三)[附件 1-3](#)：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 112 年度 1 至 6 月預算執行情形審核通知事項辦理情形表。

(四)[附件 1-4](#)：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 6.0 版(風險評估表)。

(五)[附件 1-5](#)：國立臺東專科學校 113 年度內部控制稽核計畫。

決議：照案通過，113 年度稽核項目詳附件 1-5 附表 1

肆、臨時動議：無。

伍、散會(下午 3 時 50 分)

表 1

國立臺東專科學校 112 年度稽核結果表

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
1	業師協同教學成效考核制度	教務處課務組	<p>一、依據控制重點查核申請案中業師資格審查及送件內容審查均無缺失，惟提交申請案各項時程嚴重落後，當學期課程已進行才補送申請案，並於 6 月份才送到課程委員會審查。</p> <p>二、課程結束後於核銷業師鐘點費時，計畫經費統籌單位確認已繳交成果報告書。</p>	<p>一、課務組將加強宣導，提醒各科(中心)於前一學期規劃課程時即提出相關業師協同教學申請。</p> <p>二、提醒方式：</p> <p>(一)開學前以 e-mail 通知各專任教師業師協同教學的申請流程。</p> <p>(二)於學期初的教務會議工作報告提醒。</p> <p>(三)於校課程委員會召開前的行政會議教務處工作報告提醒。</p>
2	學生意外事故處理與通報作業	學生事務處生活輔導組校安中心	建議紙本通報表單增列校安事件類別勾選欄位，以利後續不同性質案件之查核作業。	<p>二、針對案內改善措施/具體興革建議：「通報表單增列校安事件類別勾選欄位」，將於 112 年 5 月 16 日(星期二)軍訓專業研討會議時，列入討論事項，管制辦理。</p> <p>三、賡續辦理校安工作事宜。</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
3	學生自我傷害危機（致生命威脅）應變作業	學生事務處 校安中心、諮商輔導組	抽核 5 筆資料均符合控制重點，案件於 24 小時內通報，經評估後均轉介諮商輔導組進行後續處置。	賡續依相關規定管制辦理。
4	國有公用財產產籍管理－財物增加作業	總務處營繕保管組	<p>一、依財物增加作業抽核結果，未符合內部控制文件之控制重點第 3 點規定辦理，建請落實執行。</p> <p>二、財物增加作業內部控制文件之控制重點第 3 點：「財產管理單位有將財產相片交財產管理單位。」建請依作業程序說明第 5 點修正：「照相後交財產管理單位，於財產管理系統建置資料」程序修正。</p> <p>三、依公文處理過程中之相關人員，應於文面適當位置蓋職名章或簽名，並註明日期及時間。</p>	<p>一、財產建置後由本組拍攝財產照片，並標註財產編號以供檢索，未與財產管理系統後台聯結，預計於五月底前將照片載入財產管理系統。</p> <p>二、依稽核建議修正控制重點第三點。</p> <p>三、依稽核建議於公文用印處註明時間。</p> <p>四、營繕保管組於 112 年 8 月 15 日第 1122102123 號簽奉提送內控小組修正。</p> <p>修正內容：</p> <p>（一）修正作業程序說明五：由「照相後交財產管理單位」修正為「並由財產管理單位照相後」。</p> <p>（二）新增控制重點二：二、財產管理單位有無依主</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>計室傳票入帳。</p> <p>(三)原控制重點二「財產標籤有無依規定設置並加以黏訂。」修正為重點三。</p> <p>(四)新增控制重點四：四、財產管理單位有無照相，並將照片儲存於財產管理系統。</p> <p>(五)修正自行評估表控制重點四：由「財產保管單位有無將財產相片交財產管理單位」修正為「財產管理單位有無照相，並將照片儲存於財產管理系統」。</p> <p>(六)刪除原控制動點五：五、財產管理單位有無將財產相片建置於</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				財產管理系。
5	國有公用財產產籍管理－財物移動作業	總務處營繕保管組	<p>一、依財物移動作業抽核結果，未符合內部控制文件之控制重點，建請落實執行。</p> <p>二、依本校行政人員交代應行注意事項第 2 點移交事項含財產清冊、第 3 點至遲應於交卸之日起一週內將前條規定之事項移交完畢。及第 7 點二級主管及經管人員比照辦理，建請加強宣導並落實橫向聯繫及執行。</p>	<p>一、已將異動情形登入系統作業，爾後將配合職務異動情形，加強管理財產移交作業及時限。</p> <p>二、營繕保管組於 112 年 9 月 12 日第 11221024 29 號簽奉提送內控小組修正。</p> <p>修正內容：</p> <p>(一)修正作業程序說明一：由「原財物保管單位填造財產（非消耗品）移動單」修正為「原財物保管人於交接之日 1 週內填造財產（非消耗品）移動單」。</p> <p>(二)修正作業程序說明三：由「財產保管人」修正為「財物保管人」。</p> <p>(三)修正作業程序說明五：由「財</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>產管理單位」修正為「財物管理單位」。</p> <p>(四)控制重點由「財產之保管單位、保管人員、使用單位、使用人員、存置地點異動，有無填造移動單辦理財產產籍之登記。」修正為「一、財物之保管單位、保管人、使用單位、使用人、存置地點異動，有無填造移動單辦理財產產籍之登記。二、財物保管人異動，應於交接之日1週內完成財產移轉作業。三、經管財物異動時，應於財管系統辦理財物</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>移動登記。 。四、經管財物異動時，應印製新保管人財產標籤。」。</p> <p>(五)修正自行評估表控制重點一：由「財產異動」修正為「財物異動」。</p> <p>(六)新增自行評估表控制重點二：二、財物保管人異動，應於交接之日 1 週內完成財產移轉作業。</p> <p>(七)原自行評估表控制重點二、三修正為控制重點三、四，其「財產異動」皆修正為「財物異動」。</p>
6	國有公用財產產籍管理-財物盤點作業	總務處營繕保管組	<p>一、依財物盤點作業抽核結果，未符合內部控制文件之控制重點第 5 及 6 點及盤點實施計畫辦理，建請落實執行。</p> <p>二、依本校行政人員交代應行注意事項第 2 點移交事項含財產清冊、第 3 點至遲應於交卸之日</p>	<p>一、服學中心財產經盤點時發現財產已移轉於張員，因盤點表係事前轉檔列印，經發現有異動情形，</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			<p>起一週內將前條規定之事項移交完畢。及第 7 點二級主管及經管人員比照辦理，建請加強宣導並落實橫向聯繫及執行。</p> <p>三、依公文處理過程中之相關人員，應於文面適當位置蓋職名章或簽名，並註明日期及時間。</p>	<p>對實際管理人員(張員)進行盤點後，並於事後辦理財產移轉作業。</p> <p>二、於今年度辦理盤點對本校全部單位辦理盤點。</p> <p>三、已於盤點表補印盤點人員簽章。</p> <p>四、5 月底前將 111 年盤點結果彙整記錄並陳請首長核閱。</p>
7	實習、實驗場所緊急應變作業	總務處環境安全衛生組	無。	無。
8	應屆畢業生就業情形調查作業	研究發展處就業輔導組	<p>一、各科填答率指標，建議有處務會議及行政會議報告之紀錄，並通知各科為明確執行目標。</p> <p>二、10 月每週確認各科填答率，建議留存確認通知紀錄。確認內容，建議明確揭示各科填答率指標及目前填答情況。</p> <p>三、如有未達填答率指標之科，須有明確積極通知、處理之書面紀錄，必要時提行政會議報告及管控。</p>	遵照委員意見辦理，未來執行時會以處務會議或行政會議工作報告時敘明，並留存每周通知紀錄。
9	畢業生畢業滿 1、3、5 年就業情形調查作業	研究發展處就業輔導組	<p>一、控制重點為填答率，惟所附資料名稱為回收率，建議統一。</p> <p>二、各科填答率指標，建議有處務會議及行政會議報告之紀錄，並通知各科為明確執行目標。</p> <p>三、10 月每週確認各科填答率，建議留存確認通知紀錄。確認內容，建議明確揭示各科填答率指標及目前填答情況。</p> <p>四、如有未達填答率指標之科，須有明確積極通知、處理之書面</p>	一、畢業生流向調查以電訪方式完成問卷，而報告上主要以「完成問卷」為資料統計基礎，但實際執行時，除填答完成外亦包含訪問對象表示不願填答等情況，未來將遵

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			紀錄，必要時提行政會議報告及管控。	<p>照委員意見，統一計算基準，以利完整呈現執行情況。</p> <p>二、遵照委員意見辦理，未來執行時會以處務會議或行政會議工作報告時敘明，並留存每周通知紀錄。</p> <p>三、就業輔導組於112年7月31日第1122102017號簽奉提送內控小組修正。</p> <p>修正內容：</p> <p>(一)修正作業程序說明二(八)：</p> <p>由「確認畢業生是否有符合校務發展計畫書E-3-(1)量化指標(專業相關度)」修正為「確認畢業生是否有符合校務發展計畫書E-3-(1)量化指標(畢業滿1、3、5年流向調查</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				填答比率)」。 (二)修正控制重點五、六：由「校務發展計畫書E-3-(1)量化指標(專業相關度)」修正為「校務發展計畫書D-1-(1)量化指標(畢業滿1、3、5年流向調查填答比率)」。 (三)修正自行評估表控制重點五、六：由「校務發展計畫書E-3-(1)(專業相關度)」修正為「校務發展計畫書D-1-(1)(畢業滿1、3、5年流向調查填答比率)」。
10	資訊安全事件通報作業	圖書資訊中心資訊組	無。	無。
11	圖書館館藏資料採購	圖書資訊中心圖書組	建議將「國立臺東專科學校圖書館館藏發展實施要點」列入作業程序之「法令依據」。	一、配合秘書室辦理內部控制稽核小組會議期

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
	與管理作業			<p>程，新增「國立臺東專科學校圖書館館藏發展實施要點」於作業程序說明表之「法令依據」。</p> <p>二、圖書組於 112 年 6 月 29 日第 1122101615 號簽奉提送內控小組修正。 修正內容：新增法令依據三「國立臺東專科學校圖書館館藏發展實施要點」。</p>
12	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件作業	秘書室	<p>業辦單位於本業務的作業程序已具穩定性，但性別平等業務的執行，仍應首重為害案件數量的減少。業辦單位應充分落實各行政、學術等有關單位，能有效執行性別平等理念的宣導與教育作業。</p>	<p>一、將持續依內控文件之規定，遵循控制重點承辦校園性侵害性騷擾或性霸凌事件作業。</p> <p>二、為減少校園性別平等事件發生，除請課務（教學）單位開設性別平等之課程及將性別平等教育融入課程外，本室與諮商輔導組、課外活動組、訓育組、人事室及就業輔導組等行政單位，111 年度辦理之宣導、講座及研習等相關活動計 14</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				場次，640 人次。
13	月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業	人事室	本業辦單位之作業程序已相對穩定。無其他改善建議。	無。
14	教科書採用作業	附設高職部教學組	無。	日後每學期教科書選用與採購作業仍持續依照相關規定辦理。
15	附設高級農工職業進修學校成績考查作業	附設高級農工職業進修學校教學組	一、建議尋找或建議系統廠商，合併學生出缺勤登記及成績系統作業，以利承辦人員人工核對的作業流程。 二、建議學生出缺勤登記作業改由電子自動或掃描登錄，以利承辦人員人工登錄的作業流程。	無。

[附件 1-1](#)

行政院主計總處評估內部控制制度抽核標準表

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數>200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 51-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

政府內部控制監督作業要點

中華民國 104 年 7 月 17 日行政院院授主綜規字第 1040600379 號函訂定
中華民國 105 年 12 月 30 日行政院院授主綜規字第 1050600776A 號函修正
中華民國 111 年 9 月 12 日行政院院授主綜字第 1110600856 號函修正

壹、總則

一、為利行政院及所屬各機關(構)、學校(以下簡稱各機關)落實自我監督機制，以合理確保內部控制持續有效運作，特訂定本要點。

二、各機關應確實辦理下列各項監督作業，檢查內部控制建立及執行情形，並針對所發現之內部控制缺失及提出之興革建議，採行相關因應作為：

(一)例行監督：各單位主管人員本於職責就分層負責授權業務執行督導。

(二)自行評估：由相關單位依職責分工評估控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等內部控制五項組成要素運作之有效程度。

(三)內部稽核：內部稽核單位以客觀公正之立場，協助機關檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議，並得針對機關資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。

前項內部控制監督作業得利用資訊技術，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，俾及時偵測及防止異常事項，以合理確保業務之正常運作。

三、各機關應自行認定內部控制缺失，並經內部控制或內部稽核相關會議審議通過或簽陳相關召集人核定。

四、各機關可視業務之風險及重要程度，依下列分類辦理當年度自行評估及內部稽核工作，且原則於工作結束後二個月內完成自行評估結果及內部稽核報告：

(一)年度自行評估及年度稽核：每年應至少各辦理一次年度自行評估及年度稽核，原則於內部控制聲明書聲明日(即年度終了日)前完成，評估及稽核之期間至少應涵蓋十二個月份，並可自前一年度開始進行跨年度之自行評估及稽核，其前後年度之起迄時間應分別相互銜接。

(二)專案稽核：針對指定案件或異常事項等辦理專案稽核。另辦理跨年度之自行評估或年度稽核時，如發現跨越前一年期間存有內部控制重大缺失，應就當年未能及時納入評估或稽核期間，針對該等重大缺失擇定相關事項辦理專案稽核。

貳、例行監督

五、各單位主管人員應於日常管理業務過程，即時監督相關業務之內部控制各組成要素之存在及持續運作。

- 六、例行監督包括建立檢討主管法令規定機制，針對外界意見或執行缺失即時檢討相關法令規定，對於主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並落實執行等。

參、自行評估

- 七、各機關應研擬年度自行評估計畫（包括評估期間及範圍等），簽報機關首長核定。若有必要採取抽核程序以驗證評估重點之落實情形，應於自行評估計畫明定抽核方式、範圍及比率等，以作為執行依據。
- 八、各機關內部各單位應自行評估其內部控制落實情形，作成內部控制自行評估表（格式如附件一），簽報單位主管簽章。嗣由研擬自行評估計畫單位彙整各單位內部控制自行評估表之評估情形及所發現之內部控制缺失或所提之興革建議，提經內部控制或內部稽核相關會議審議通過或簽陳相關召集人核定後，簽報機關首長，並交由內部稽核單位追蹤後續改善或興革建議辦理情形。
- 九、各機關辦理自行評估時，審計部年度審核通知或中央政府總決算審核報告所列重要審核意見如提出機關內部控制機制未發揮應有效能等意見，應納入自行評估之重要參據；若自行評估之評估情形係落實，惟經內部稽核單位或上級主管機關等提出與該評估重點有關之內部控制缺失等意見時，該評估單位應於內部控制或內部稽核相關會議提出檢討報告及改善措施，並由內部稽核單位追蹤其改善情形。
- 十、機關業務屬性單純或規模較小者，得併由上級機關統籌辦理自行評估。

肆、內部稽核

- 十一、各機關應成立內部稽核單位辦理內部稽核工作，並由副首長以上人員擔任召集人。但業務屬性單純或規模較小者，得併由上級機關統籌辦理，並得統籌調派所屬人力交互檢查。

機關採任務編組方式設置內部稽核單位者，其幕僚作業原則由綜合規劃單位辦理。但機關首長得視機關屬性及業務性質指定適當單位辦理之。

前項內部稽核單位，其成員任一性別比例不得低於三分之一。

- 十二、各機關內部稽核工作得視業務需要，調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能（以下簡稱稽核評估職能）單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦業務執行稽核。

前項所定過去一年內，其他法令有特別規定者，從其規定。

- 十三、內部稽核單位為檢查內部控制建立及執行情形，或查核機關資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，應依下列規定規劃及執行內部稽核工作，包括擬訂稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。

- (一)執行稽核工作前，得會同稽核評估職能單位擬訂稽核計畫；但稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，得不重複納入內部稽核。內部稽核單位如擇有與稽核評估職能類似之稽核項目，得與稽核評估職能單位整合稽核工作期程，並維持客觀公正之立場採聯合稽核方式辦理。
- (二)內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目，例如：
- 1、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
 - 2、跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政府公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。
 - 3、利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及資訊系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統管理機制。
 - 4、其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關（單位）督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。
- (三)稽核計畫應於執行前簽報機關首長核定，其內容得包括下列事項：
- 1、稽核項目及目的。
 - 2、稽核期間。
 - 3、稽核工作期程。
 - 4、稽核工作分派。
 - 5、經費來源。
- (四)內部稽核單位得於執行稽核計畫前召開行前會議，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，據以支持稽核結論。
- (五)內部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。

(六)內部稽核人員執行內部稽核工作，得從下列五個面向進行分析，俾提出稽核建議與受查單位充分溝通：

- 1、實際情況：陳述實際發現之現況或問題。
- 2、判斷標準：依據法令規定或選擇適當之判斷基準，用以作為評估或驗證之參據。
- 3、影響結果：掌握實際情況已經（可能）存在之衝擊及其影響層面與嚴重程度。
- 4、造成原因：深入探究實際情況發生之根本原因，以免忽略關鍵核心問題。
- 5、建議意見：綜合分析並與受查單位共同研擬改進建議，以解決根本原因或核心問題。

(七)稽核項目具有量化或非量化績效目標或指標時，內部稽核人員得採行下列程序，衡量稽核項目之資源使用是否具有經濟、效率及效果，俾提出可能提升績效之建議，以協助機關制訂政策、績效目標或指標、計畫或強化內部控制機制，另得就機關未來有關管理及績效重大挑戰事項提出預警性意見供機關參考。

- 1、蒐集與稽核項目有關之資料。
- 2、選擇適當之衡量基準，其來源包括：
 - (1)前期績效、既定(或預計)目標及其績效衡量指標。
 - (2)法令規定或契約規範，如：預計完成之期限、品質或數量標準等。
 - (3)國際公認之指標或標準等。
 - (4)其他同類績效優良機關、單位或民間相關機構等之標竿典範。
 - (5)內部稽核人員專業判斷。
- 3、運用計算、分類及比對等方式，分析實際績效與衡量基準之差異，並了解差異原因及其影響。

(八)內部稽核人員應正確且完整記錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核紀錄。稽核紀錄得包括下列事項：

- 1、稽核項目。
- 2、稽核方式。
- 3、稽核發現。
- 4、稽核結論。
- 5、改善措施或興革建議。

(九)年度稽核及專案稽核均應作成內部稽核報告，揭露稽核發現之優點、稽核發現與相關自行評估結果不一致等缺失、改善措施或興革建議，並依程序簽報機關首長核定後送各受查單位。內部稽核報告之參考格式如附件二。

十四、內部稽核單位應彙整內部控制缺失及興革建議，送相關單位填報改善及辦理情形，並至少每半年將追蹤該等缺失改善情形及興革建議辦理情形(參考格式如附件三)簽報機關首長核定。內部控制缺失應追蹤至改善完成為止，以確認相關單位已採取適當之改善措施；興革建議應追蹤至相關單位評估其可行性，以決定是否採納該等建議或採行相關因應作為為止。

十五、內部稽核人員執行內部稽核工作時，應對潛在風險業務保持警覺，並掌握可能涉有公帑損失、浪費等不法或不當情事；稽核結果如發現可能有不法或不當情事者，應簽報機關首長責請相關稽核評估職能單位人員進一步查處。

十六、內部稽核人員應持續參加內部稽核相關教育訓練，以提升稽核品質及能力，並應秉持誠實信用原則及專業上應有之注意，確實執行稽核工作，惟內部控制有其先天限制，且內部稽核原則採抽核方式實施，無法絕對保證一定能發現不法或不當情事。

十七、內部稽核單位執行內部稽核工作期間，如發現重大違失或機關有受重大損害之虞時，應立即簽報機關首長處理；稽核資訊涉及隱私、機密、不法或不當之行為，不宜揭露予所有報告收受者時，得另單獨作成報告揭露。

伍、附則

十八、各機關辦理自行評估結果及內部稽核報告所列改善措施或興革建議，若涉及需修正內部控制機制者，應由負責內部控制業務之幕僚單位督導各單位修正。

十九、各機關得將內部控制建立及執行情形(如自行認定內部控制缺失及其改善成效等)，納為辦理機關內部單位間團體績效評比之衡量標準。

二十、各機關辦理自行評估表件及其佐證資料、內部稽核表件(包括稽核計畫、稽核紀錄、稽核報告)及其佐證資料等，應自各該工作結束日起，以書面文件或電子化型式至少保存五年。

二十一、為落實機關自主管理，各機關於整體內部控制有效之前提下，得彈性調整自行評估及內部稽核之作法。

二十二、國營事業除已依照或參照現有法令規定訂有自行評估及內部稽核相關規定者，應加強落實辦理外，準用本要點之規定。

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

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 111 年度整體財務短絀已較預算減少 3 成，惟逾 2 成學校預算執行結果未如預期且決算數與預算數差異超過百分之十，允宜督促各校研提改善措施並追蹤考核，以達維持基金收支平衡或有賸餘之目標。</p> <p>(一)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。」國立大學校院校務基金管理及監督辦法(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。」111 年度附屬單位預算執行要點第 39 點第 1 項規定，基金主管機關應督促所屬加強財務控管，提升營運(業務)績效；對預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異(超過百分之十者)情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核，考核結果併年度考成辦理。經查 111 年度 47 所國立大學校院校務基金決算短絀 25 億 5,117 萬餘元，較預算短絀 38 億 5,174 萬餘元，減少 13 億 56 萬餘元，約 33.77%，主要係受贈收入、利息收入、資產使用及權利金收入增加所致。各校 111 年度預算執行結果，計有國立空中大學等 3 校決算賸餘較預算增加、國立臺灣大學等 10 校預算短絀而決算賸餘、國立高雄科技大學等 20 校決算短絀較預算減少，合計 33 校預算執行結果優於預期(占 47 校之 70.21%)；國立臺中教育大學等 13 校決算短絀較預算增加、國立臺中科技大學 1 校決算賸餘較預算減少，合計 14 校預算執行結果未如預期(占 47 校之 29.79%)。又該 14 校中，國立臺中</p>	<p>國立臺東專科學校：</p> <p>一、111 年度校務基金預算短絀 8,450 萬 7 千元、決算短絀 7,379 萬 5,962 元，相差 1,071 萬 1,038 元。主要係撙節支出，致短絀數較預算數減少。</p> <p>二、本校研謀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) 本校 107 年已修訂「國立臺東專科學校開源節流措施實施要點」仍持續實施。</p> <p>(二) 109 年修訂「國立臺東專科學校節約能源管理辦法」，成立節約能源推動小組，檢討改善學校節能情形。</p> <p>(三) 110 年增訂「國立臺東專科學校短絀因應作為具體改善措施」。(附件 1)</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容					聲復理由或辦理情形																																											
<p>教育大學等 13 校(占 47 校之 27.66%)決算數與預算數差異超過百分之十，其中國立臺南藝術、臺灣海洋及東華大學等 3 校，差異超過百分之百以上(表 1 及附表 1)。</p> <p>表 1 111 年度國立大學校院校務基金預算執行情形</p> <p style="text-align: right;">單位：校</p> <table border="1"> <tr> <th rowspan="2">合計</th><th colspan="2">預算</th><th colspan="2">決算</th><th colspan="3">決算優於預算者</th><th colspan="2">決算未如預算者</th></tr> <tr> <th>賸餘</th><th>短絀</th><th>賸餘</th><th>短絀</th><th>決算賸餘較預算增加</th><th>決算賸餘而預算短絀</th><th>決算短絀較預算減少</th><th>決算短絀較預算增加</th><th>決算賸餘較預算減少</th></tr> <tr> <td>47</td><td>4</td><td>43</td><td>14</td><td>33</td><td colspan="3">33</td><td colspan="2">14</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>10</td><td>20</td><td>13</td><td>1</td></tr> </table> <p>資料來源：整理自教育部提供資料。</p>					合計	預算		決算		決算優於預算者			決算未如預算者		賸餘	短絀	賸餘	短絀	決算賸餘較預算增加	決算賸餘而預算短絀	決算短絀較預算減少	決算短絀較預算增加	決算賸餘較預算減少	47	4	43	14	33	33			14							3	10	20	13	1					
合計	預算		決算			決算優於預算者			決算未如預算者																																							
	賸餘	短絀	賸餘	短絀	決算賸餘較預算增加	決算賸餘而預算短絀	決算短絀較預算減少	決算短絀較預算增加	決算賸餘較預算減少																																							
47	4	43	14	33	33			14																																								
					3	10	20	13	1																																							
<p>(二)政府為推動國立大學農林畜牧教學研究及實習示範設施之發展，於 61 年依預算法第 19 條規定設置國立臺灣大學實驗林場、農業試驗場、山地農場及家畜醫院等 4 個作業基金(69 年合併為國立臺灣大學農林畜牧作業基金)及國立中興大學農林畜牧作業基金。87 年為促進國立大學資源有效運作，提升營運績效，貴部依行政院簡併基金之政策，將國立臺灣大學農林畜牧作業基金及國立中興大學農林畜牧作業基金，納入該 2 校校務基金，成為附設作業組織，包括國立臺灣大學生物資源暨農學院附設山地實驗農場、農業試驗場、動物醫院及實驗林管理處等 4 個作業組織，暨國立中興大學附設農林畜牧作業組織(包含實驗林管理處、畜產試驗場、實習商店、獸醫教學醫院、園藝試驗場、農業試驗場、食品加工廠)，作為校內相關系所教學、實習、試驗、研究、自然生態保育與林業技術經營之場域。111 年度國立臺灣大學生物資源暨農學院附設山地實驗農場等 5 個附設作業組織，收入 10 億 4,260 萬餘元、支出 10 億 1,495 萬餘元，收支規模已與部分國立大學(如國立臺北護理健康、高雄餐旅、體育大學等)相當，其教學、研究、自然保育等情形，與師生教研水準之提升及民眾生活福祉相關。經查各作業組織 111 年度預算執行結果，其中國立臺灣大學生物資源</p>																																																

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>暨農學院附設山地實驗農場、動物醫院等 2 個作業組織，決算賸餘較預算增加；國立臺灣大學生物資源暨農學院實驗林管理處 1 個作業組織，預算短絀而決算賸餘，合計 3 個作業組織(占 5 個作業組織之 60%)預算執行結果優於預期。另國立中興大學附設農林畜牧作業組織因原物料成本上漲及計時與計件人員酬金增加，預算賸餘而決算短絀；國立臺灣大學生物資源暨農學院附設農業試驗場因產品銷貨收入減少，決算賸餘較預算減少，合計 2 個作業組織(占 5 個作業組織之 40%)預算執行結果未如預期且決算數與預算數差異皆超過百分之十(附表 2)。</p> <p>(三)綜上，111 年度 47 所國立大學校院校務基金整體決算短絀雖較預算減少 3 成，惟國立高雄科技大學等 33 校決算短絀未能達成有賸餘或維持收支平衡之目標，國立臺中教育大學等 13 校預算執行結果未如預期且決算數與預算數差異超過 10%。另國立中興大學附設農林畜牧作業組織及國立臺灣大學生物資源暨農學院附設農業試驗場，預算執行結果未如預期且決算數與預算數差異超過 10%，允宜督促各校研提改善措施並追蹤考核，以達維持基金收支平衡或有賸餘之目標。</p>	
<p>二、近 5 年度國立大學校院校務基金整體自籌收入逐年增加，惟部分仰賴學雜費收入作為主要自籌收入財源學校，受少子女化趨勢影響，學生人數及學雜費收入逐年減少，允宜輔導各校積極開拓其他自籌收入財源，降低對學校營運之衝擊。</p> <p>(一)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，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 條規定，校務基金自籌收入項目為學雜費收入、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入。經查 107 至 111 年度 47 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 1,254 億</p>	<p>本校位處偏遠，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，說明如下：</p> <p>一、學雜費收入：受少子女化影響及本校地處偏遠招生人數逐年下降，致學雜費收入減少。本校計畫透過活絡課綱、積極入班宣導、參加招生博覽會及調整招生學制、招生科別等方法，期望增加本校學生人數。</p> <p>二、推廣教育收入：本校 111 年度受新冠疫情三級管制影響，招收人數下降，致收入減少。預期疫情穩定後收入能再次增加。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>餘元、1,310 億餘元、1,315 億餘元、1,333 億餘元及 1,414 億餘元，其中政府補助收入分別為 578 億餘元、601 億餘元、606 億餘元、609 億餘元及 640 億餘元，自籌收入分別為 676 億餘元、708 億餘元、709 億餘元、724 億餘元及 773 億餘元，皆呈增加趨勢；且自籌收入占總收入比率，由 107 年度之 53.91%，微幅增加至 111 年度之 54.70%；政府補助收入占總收入比率，由 107 年度之 46.09%，微幅降低至 111 年度之 45.30%(表 2 及附表 3)。</p> <p>(二)惟受少子女化趨勢影響，高等教育生源逐年減少，對大專校院辦學及營運之衝擊已逐漸由私立大學擴及國立大學。依據貴部大專校院校務資訊公開平臺公布之 111 學年度各大專校院新生註冊率，111 學年度計有 19 所大專校院註冊率未達六成之「淹水線」，唯一 1 所國立大學為國立臺東專科學校，新生註冊率 47.29%，僅高於真理大學(46.27%)、華夏科技大學(42.39%)、明道大學(39.47%)、聖約翰科技大學(35.31%)、東方設計大學(26.30%)及高苑科技大學(24.51%)。此外，新生註冊率未達 9 成之國立大學，尚有國立東華、嘉義、臺東、臺南、金門、屏東、臺中教育、澎湖科技及高雄餐旅大學等 9 校。上開 10 校 107 至 111 年度自籌收入占總收入比率，除國立臺中教育大學 111 年度達 5 成(50.50%)外，其餘 9 校 107 至 111 年度自籌收入占總收入比率皆未達 5 成；且各校 107 至 111 年度學雜費收入淨額占自籌收入比率介於 33.2%~70.26%，屬高度仰賴學雜費收入作為主要自籌收入財源之學校。惟其中國立金門、澎湖科技、高雄餐旅大學及臺東專科學校等 4 校，受少子女化趨勢影響，107 至 111 年度之學生人數及學雜費收入，皆呈現減少之趨勢(附表 4)。</p> <p>(三)鑑於貴部為提升國立大學校院校務基金財務運作彈性，減輕國庫負擔，自 90 年起逐步鬆綁校務基金自籌收入範疇，鼓勵各校開源節流，實施迄今已逾 20 年。雖近 5 年度國立大學校院校務基金整體自籌收入逐年</p>	<p>三、財務收入：本校 111 年因銀行業者調升定期存款利率，致利息收入增加。另外本校每年皆會召開投資管理小組會議，評估是否有閒置資金可以投資，以期增加收入。</p> <p>四、資產使用及權利金收入：本校 111 年度受新冠疫情三級管制影響，校園不開放，場域暫停租借，致收入減少。預期疫情穩定後收入能再次增加。</p> <p>五、修訂自籌收入行政管理費分配及結餘款運用等規定，增加誘因，鼓勵業辦單位增裕自籌收入：</p> <p>(一)109 年 5 月 27 日修訂產學合作暨政府科研補助或委託辦理收入收支管理辦法，原分配管理費 35%予執行單位，新增其中 15%得作為計畫工作人員酬金。</p> <p>(二)111 年 3 月 16 日修訂推廣教育收入收支管理辦法，業辦單位行政管理費分配由 5%增為 10%。</p> <p>(三)111 年 3 月 16 日訂定執行科技部計畫結餘款分配及使用要點，明訂計畫結餘款 80%歸由計畫主持人運用，以鼓勵教師多增取科研計畫，以增加政府科研相關收入。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>增加，惟部分仰賴學雜費收入作為主要自籌收入財源學校，受少子女化趨勢影響，學生人數及學雜費收入逐年減少，允宜輔導各校積極開拓其他自籌收入財源，降低對學校營運之衝擊。</p>	
<p>三、國立大學校院校務基金 111 年底整體可用資金倍數達 10.54 個月，資金存量充裕，惟部分學校連續 2 年度實質賸餘減少，或可用資金倍數低於 4 個月，潛藏營運衰退或資金存量不足風險。</p> <p>(一)管監辦法第 20 條及第 21 條規定，稽核人員執行任務，應本誠實信用原則，不得明知校務基金之執行有年度決算實質短絀、賸餘或可用資金異常減少等缺失或異常事項，故意隱匿或作不實、不當之揭露。第 30 條規定，學校執行校務基金，有年度決算實質短絀、可用資金過低致影響學校校務基金健全等情形者，貴部得命學校限期改善，屆期未改善者，得視其情節輕重，調降學校以自籌收入支應學校人員人事費之比率上限或限制不得支給。所稱年度決算實質短絀，依管監辦法第 21 條第 2 項規定，係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。依管監辦法第 10 條第 2 項規定，可用資金指現金加上短期可變現資產及扣除短期須償還負債之合計數。另依貴部 104 年 10 月 6 日臺教高(通)字第 1040131656 號函說明略以，學校依管監辦法第 10 條規定以自籌收入辦理新興工程時，工程興建期間之財務預測方式，將以各校每年底可用資金餘額占經常支出現金(不含產學合作及政府科研補助或委託辦理之成本，下稱可用資金倍數)月數應至少達 4 個月以上，作為不影響學校正常運作之判斷基準。</p> <p>(二)經查 47 所國立大學校院校務基金 109 至 111 年度決算短絀分別為 27 億 1,844 萬餘元、31 億 2,423 萬餘元及 25 億 5,117 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 61 億 4,642 萬餘元、57 億 9,304 萬餘元及 60 億 4,933 萬餘元。111 年度整體校務基金實質賸餘較 110</p>	<p>本校 111 年度可用資金占平均每月經常支出現金倍數為 15.27，資金存量尚充裕。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>年度增加 4.42%，且近 5 成學校(國立臺灣大學等 23 校，占 47 校之 48.94%)111 年度實質賸餘較 110 年度增加，惟國立臺東專科學校 109 年度實質短絀、國立臺灣海洋大學 111 年度實質短絀、國立中興大學等 15 校連續 2 年度(111 及 110 年度)實質賸餘較前一年度減少(附表 5)。次查 47 所國立大學校院校務基金 107 至 111 年度可用資金分別為 712 億餘元、726 億餘元、746 億餘元、782 億餘元及 806 億餘元，平均每月經常支出現金分別為 68 億餘元、71 億餘元、72 億餘元、72 億餘元及 76 億餘元，皆呈增加趨勢；可用資金倍數分別為 10.44、10.13、10.36、10.83 及 10.54，資金存量充裕。惟其中國立清華、中興、成功、陽明交通及暨南國際等 5 校，107 至 111 年底可用資金倍數或低於 4 個月，或長年於 4 個月上下波動(附表 6)，恐有可用資金存量不足以支應學校正常運作及進行新興工程之風險。</p> <p>(三)綜上，國立大學校院校務基金 111 年度近 5 成學校實質賸餘較 110 年度增加，惟部分學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，仍出現實質短絀、連續 2 年度實質賸餘減少、可用資金倍數低於 4 個月等情形，可能潛藏營運衰退、可用資金存量不足等疑慮或風險，允宜督促各校深究賸餘或可用資金減少原因，落實開源節流措施，俾穩定提升實質賸餘及可用資金存量，降低因資金短缺影響校務基金財務健全之風險。</p>	
<p>四、財務預警機制有防範未然之警示效果，為及早預警財務欠佳學校採取因應措施，允宜深入分析國立大學財務風險來源，及早擬訂校務基金適用之個別財務預警指標。</p> <p>(一)行政院主計總處為提升政府預算資源配置效益，促使非營業特種基金具備穩定自主財源，自 109 年 6 月起推動非營業基金財務及裁撤預警實施計畫，訂定所有非營業基金適用之「共同預警指標」，及個別基金適用之「個別預警指標」；上開 2 類預警指標下，再區分預</p>	<p>一、依附表 8 國立大學校院校務基金財務預警管控分級，本校屬於財務預警管控分級綠燈(0 個財務預警項目)。</p> <p>二、惟仍持續自主財務管控，以期財務健全。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>警基金財務狀況欠佳之「財務預警指標」及預警基金達到檢討裁撤要件之「裁撤預警指標」，透過運用「特種基金歲計會計資訊管理系統(SBA)」功能，及早預警財務欠佳基金採取因應措施。其中所有非營業基金適用之「共同預警指標-財務預警指標」，由 SBA 系統自動判讀各基金當月會計月報累計之營運資金(流動資產減流動負債)是否為負數；「個別預警指標-財務預警指標」則訂定個別基金適用之財務預警指標，透過 SBA 或人工方式向主管機關示警。因目前 SBA 系統僅上線(111 年 11 月 5 日)觀光發展基金個別化財務預警指標，為使附屬單位預算執行相關規定更臻周延，主計總處於 111 年 12 月 16 日修正附屬單位預算執行要點，於第 39 點增訂財務預警機制，作業基金連續 3 年出現短絀，且未來 1 年內不含短期債務之期初現金及約當現金餘額加計淨現金流量可能為負數者，應訂定與財務相關之個別性預警指標辦理預警作業，並於每月 20 日前填具「基金財務預警改善追蹤表」，報各該主管機關追蹤檢討改善；各該主管機關應將督促改善情形副知主計總處。</p> <p>(二)經查 47 所國立大學校院校務基金 111 年底流動資產總額 1,025 億 8,124 萬餘元，流動負債總額 676 億 9,305 萬餘元，營運資金(流動資產減流動負債)總額 348 億 8,819 萬餘元。惟各校分析結果，國立臺灣、政治、中央、臺灣海洋、高雄、陽明交通、臺北教育、虎尾科技及勤益科技大學等 9 校，111 年底營運資金為負數，已達 SBA 系統「共同預警指標-財務預警指標」之警戒值(表 3 及附表 8)。次查國立清華大學等 28 校，連續 3 年度(109 至 111 年度)出現短絀，雖該 28 校 111 年度期末現金及約當現金餘額，加計各校 112 年度預計淨現金流量，皆未出現負數，惟國立臺灣海洋大學等 12 校連續 3 年度出現短絀且業務活動淨現金流入遞減(附表 7)，顯示學校在沒有外部籌資來源下，經由營運活動產生維持學校正常運作之現金流量，有逐年減少現象。</p>	

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>(三)鑑於財務預警機制有防範未然之警示效果，為及早預警財務欠佳學校採取因應措施，經參據貴部大專校院校務資訊公開平臺「財 2-11. 私立學校財務比率及燈號-以『校』統計」之燈號警示方式，將管監辦法第 21 條第 1 項有關校務基金年度決算實質短絀、實質賸餘減少、可用資金倍數未達 4 個月、連續 3 年度出現短絀且業務活動淨現金流入遞減等 4 項校務基金執行之缺失或異常事項，與 SBA 系統「共同預警指標-財務預警指標」(營運資金負數)，共同納列為 5 項國立大學校院校務基金財務預警指標，以燈號分級如次：1. 財務健全之綠燈：0 項指標達警戒值；2. 財務待強化之藍燈：1 至 2 項指標達警戒值；3. 財務須管控之橙燈：3 至 4 項指標達警戒值；4. 財務須警戒之紅燈：5 項指標皆達警戒值。47 校評核結果：1. 國立臺灣海洋大學及國立中興大學 3 項指標達警戒值，2 校(占 47 校之 4.26%)皆為財務須管控之橙燈；2. 國立臺灣大學等 26 校(占 47 校之 55.32%)，1 至 2 項指標達警戒值，為財務待強化之藍燈；3. 國立成功大學等 19 校(占 47 校之 40.43%)0 項指標達警戒值，為財務健全之綠燈；無學校出現財務須警戒之紅燈(同表 3 及附表 8)。</p> <p>(四)綜上，行政院主計總處為提升政府預算資源配置效益，促使非營業特種基金具備穩定自主財源，自 109 年 6 月起推動非營業基金財務及裁撤預警實施計畫，惟迄未於 SBA 系統訂定國立大學校院校務基金「個別預警指標-財務預警指標」。鑑於財務預警機制有防範未然之警示效果，且部分學校已達 SBA 系統「共同預警指標-財務預警指標」及管監辦法第 21 條所訂缺失或異常警戒項目。為及早預警財務欠佳學校採取因應措施，允宜深入分析國立大學財務風險來源，及早擬訂校務基金適用之個別財務預警指標，以避免財務危機之發生。</p>	
<p>五、國立大學設立國家重點領域研究學院培育高階科學技術人才，有助提升國立大學研究發展成果效益，帶動國家重點領域產業發展，惟部分研究學</p>	<p>本校無類此情形。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>院招生率未達 8 成，或合作企業資金挹注情形未如預期，允宜督促各校積極研謀改善。</p> <p>(一)政府為促進國家重點領域產學合作及人才培育創新，提升國立大學研究發展成果效益，培育高階科學技術人才，強化產業競爭力，於 110 年 5 月 28 日公布國家重點領域產學合作及人才培育創新條例(下稱創新條例)。貴部隨據創新條例第 4 條規定，邀集國家發展委員會、經濟部、科技部等部會及相關學者專家、產業代表共同組成審議會，決議國家重點領域範圍為半導體、人工智慧、智慧製造、循環經濟、金融等 5 大領域，國立大學在國際聲望、產學合作表現、人才培育能量等 3 項指標符合資格者，可與符合合作條件之企業提出設立國家重點領域研究學院(下稱研究學院)之申請。貴部嗣於 110 年核准國立臺灣、清華、陽明交通及成功大學等 4 校設立研究學院，並自 111 年度起編列校務基金附屬單位預算之分預算；111 年復核准國立政治、中興、中山、臺灣師範、臺灣科技及臺北科技大學等 6 校設立研究學院，並自 112 年度起編列校務基金附屬單位預算之分預算。截至 111 年底止，共計 10 所國立大學、設立 11 個研究學院(其中國立中山大學設立 2 個研究學院，附表 9)。</p> <p>(二)經查貴部核定國立臺灣大學重點科技研究學院等 11 個研究學院招生總額 1,300 人，截至 112 年 2 月底止，實際招生 991 人，招生率 76.23%。各研究學院招生率未達 8 成者，計有國立臺灣大學重點科技研究學院、政治大學國際金融學院、中山大學國際金融研究學院及臺灣師範大學跨域科技產業創新研究學院等 4 個研究學院(占 11 個研究學院之 36.36%)，招生率未達 8 成原因，主要係學院剛成立知名度不足、合作企業未推薦足額學生報考、學院仍在籌備中預計 112 年 9 月入學等因素所致(表 4 及附表 9)。次查創新條例第 7 條第 1 項及第 2 項規定，研究學院之資金來源包含行政院國家發展基金之撥款及自籌收入，自籌收入項目為研究學院之學雜費收入、推廣教育收入、產學合作收入、政</p>	

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>府科研補助或委託辦理收入、場地設備管理收入、受贈收入、投資取得之收益及其他收入，其中產學合作收入及受贈收入屬合作企業資金者，其每年提供之資金額度應不得低於行政院國家發展基金撥款之額度。經統計，國立臺灣大學重點科技研究學院等 4 個學院，111 年度編列合作企業資金挹注金額預算數 5 億 320 萬元、決算數 4 億 9,784 萬餘元，執行率 98.94%，整體不低於行政院國家發展基金撥款金額 4 億 287 萬餘元。各研究學院合作企業資金挹注金額，除國立陽明交通大學產業創新研究學院因多數合作計畫輔開始執行尚處簽約階段，預算執行率僅 83.36% 外，國立臺灣大學重點科技研究學院為 90.64%、國立清華大學半導體研究學院為 125.27%、國立成功大學智慧半導體及永續製造學院為 104.30%，皆逾 90% (附表 10)。</p> <p>(三) 綜上，政府為帶動大學治理模式創新，引導企業研發資源結合國立大學研發能量，鼓勵研究頂尖之國立大學與研發領先企業，合作設立國家重點領域研究學院培育高階科學技術人才，有助提升國立大學研究發展成果效益，帶動國家重點領域產業發展，惟部分研究學院招生率未達 8 成，或合作企業資金挹注情形未如預期，允宜督促各校積極研謀改善，以提升高階科學技術人才培育成效。</p>	
<p>六、部分學校資本支出預算執行進度未臻理想，或預算保留多年仍未執行完竣，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。</p> <p>(一) 為督促國立大學校院積極發揮資源使用效能，本部自 96 年 5 月 23 日起，對於國立大學校院校務基金資本支出預算執行成效欠佳情事，迭次函請貴部加強督導考核，督促各校審慎規劃積極辦理。經查 111 年度 47 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 135 億 5,585 萬餘元，奉准先行辦理數 26 億 3,325 萬餘元，連同以前年度轉入數 15 億 2,674 萬餘元，合計可用預算數 177 億 1,585 萬餘元，決算數 155 億 9,226 萬餘</p>	<p>本校資本支出預算執行率達 90% 以上，且未有保留情形，惟仍會積極執行相關預算，以發揮資源預期效能。</p>

教育部聲復審計部審核國立大學校院校務基金民國 111 年度 決算及營運計畫執行情形表

通知事項及內容	聲復理由或辦理情形
<p>元，占可用預算數 88.01%(附表 11)。各校資本支出決算數未達可用預算數 80%者，計有國立臺灣體育運動大學等 9 校(占 47 校之 19.15%，表 5)，其中國立臺灣科技大學等 4 校未達 60%，各校執行進度未臻理想原因，主要係受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，承包商缺工嚴重及原物料上漲、工程採購案多次流標致工程進度落後，或校區設置計畫檢討中尚未經行政院核定等因素所致。</p> <p>(二) 次查 111 年度國立大學校院校務基金資本支出保留數 12 億 4,256 萬餘元【包含以前年度保留數 6 億 1,856 萬餘元、本(111)年度預算保留數 6 億 202 萬餘元、本(111)年度奉准先行辦理保留數 2,197 萬餘元】，占可用預算數 7.01%保留原因，主要係受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，承包商缺工嚴重及原物料上漲致作業延宕、施工中尚未完成、與廠商履約爭議進行調解等因素，須保留至下年度繼續執行(附表 12)。另國立政治大學等 15 校以前年度保留數 6 億 1,856 萬餘元【包含 107(含)以前年度保留數 1 億 1,568 萬餘元、109 年度保留數 5,470 萬餘元及 110 年度保留數 4 億 4,817 萬餘元】，其中國立臺北、臺南及彰化師範大學等 3 校，因履約爭議進行訴訟、校區設置計畫檢討中尚未經行政院核定等因素，107(含)以前年度保留數迄未執行完竣(同附表 12)。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，改善鉅額預算連年保留情形，以發揮資源預期效能。</p>	

附件 1-3

附表1

審計部審核國立大專院校校務基金112年度1至6月預算執行情形審核通知事項辦理情形表-餘絀情形					
單位:新臺幣元					
學校名稱	餘絀情形			截至112年6月底止 發生短絀原因	改善措施說明
	實際數	預算分配數	增減數		
國立臺東專科學校	-31,826,816	-45,961,000	14,134,184	主要係因少子女化及本校位處偏鄉交通不便招生不易，致學生人數減少，及固定資產依實際情形提列折舊所致。	1、本校計畫透過活絡課綱、積極入班宣導、參加招生博覽會及調整招生學制、招生科別等，期望增加學生人數。 2、每年召開投資管理小組會議，評估是否有閒置資金可以投資，以期增加收入。 3、修訂自籌收入行政管理費分配及結餘款運用等規定，增加誘因，鼓勵業辦單位增裕自籌收入。 4、依循已訂定之下列要點積極辦理： (1)「國立臺東專科學校開源節流措施實施要點」 (2)「國立臺東專科學校節約能源管理辦法」 (3)「國立臺東專科學校短絀因應作為具體改善措施」

附件 1-4

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 6.0 版

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	課務組	111.12.08	A01-101	本位課程審查作業	教學品質	3	1	3	共通性	111
2	課務組	111.04.13	A01-102	業師協同教學成效考核制度	教學品質	3	1	3	個別性	112
3	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	111
4	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	111
5	註冊組	110.04.07	A01-301	增調科班審查作業	校務發展	3	1	3	個別性	111

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			
6	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	110
7	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	112
8	諮商輔導組	110.04.07	A02-201	學生自我傷害危機(致生命)	師生安全	2	2	4	個別性	112

				威脅)應變作業						
9	衛生保健組	110.12.01	A02-301	生命安危-緊急傷病處理作業	師生安全	2	2	4	個別性	110
10	學生事務處	110.12.01	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	111

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			
11	事務組	112.12.07	A03-101	財物、勞務招標採購作業	預防弊端	2	2	4	共通性	110
12	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	110
13	營繕保管組	111.12.08	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	111
14	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	110
15	營繕保管組	112.12.07	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	112
16	營繕保管組	112.12.07	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	112
17	營繕保管組	108.03.27	A03-206	國有公用財產產籍管理-財	財產安全	2	2	4	共通性	111

				物減損作業						
18	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	112
19	營繕保管組	110.12.01	A03-102	不動產出租管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	110
20	營繕保管組	111.12.08	A03-208	場地借用管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	111
21	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	112
22	環境安全衛生組	111.12.08	A03-302	實習、實驗場所稽核作業	師生安全	2	2	4	共通性	111
23	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	111
24	出納組	110.12.01	A03-402	付款作業	預防弊端	3	1	3	共通性	111
25	出納組	110.12.01	A03-103	零用金作業	預防弊端	3	1	3	共通性	111

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			
26	就業輔導組	110.04.07	A04-101	應屆畢業生就業情形調查	教學品保	2	2	4	個別性	112

27	就業輔導組	112.12.07	A04-102	畢業生滿 畢業1、3、5年 就業情況調查 作業	教學品保	2	2	4	個別性	112
28	研究發展及產學合作組	112.05.04	A04-201	國家科技 學術及專 會專題研 究計畫作 業	預防弊端	2	2	4	個別性	111
29	研究發展及產學合作組	112.05.04	A04-202	研發成 果運用技 術轉作 業	預防弊端	2	2	4	個別性	
30	推廣組	111.12.08	A04-301	推廣教 育開班 規劃(含 第二專 長班)	增加校務 基金	2	2	4	個別性	111

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			
31	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	112
32	資訊組	106.12.14	A05-102	智慧財 產權疑 似處理 作業	學校形 象	2	2	4	共通性	110
33	圖書組	112.12.07	A05-201	圖書館 藏採購 與管理 作業	館藏安 全	2	2	4	個別性	112

六、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			
34	秘書室	110.12.01	A06-001	新聞事件作業	學校形象	2	2	4	個別性	110
35	秘書室	111.04.13	A06-002	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件作業	學校形象	3	2	6	個別性	112
36	秘書室	110.12.01	A06-003	校務發展計畫書作業	學校形象	2	2	4	個別性	110

七、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			
37	人事室	107.12.12	A07-001	專科專任教師聘任作業	教師權益	2	2	4	共通性	111
38	人事室	110.12.01	A07-002	教師敘薪作業	教師權益	2	2	4	共通性	110
39	人事室	109.11.25	A07-003	月退休金、遺屬年金、年撫卹金作業	退休人員權益	2	2	4	共通性	112

八、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
						影響程度	發生機率			
						3非常嚴重	3極有可能			

						2嚴重 1輕微	2可能 1不太可能			度
40	主計室	106.12.14	A08-001	收入款項處理作業	校務基金	2	2	4	共通性	110
41	主計室	111.05.04	A08-002	支出款項處理作業	公款法用	2	2	4	共通性	110
42	主計室	112.12.07	A08-003	懸帳清理作業	公款法用	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>共通性</u>	

九、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			
43	教學組	109.03.25	A09-101	教科書採用作業	就學權益	2	2	4	個別性	112
44	教學組	108.11.12	A09-102	學生學習成績預警	就學權益	3	1	3	個別性	111

十、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			
45	教學組	110.04.07	A10-101	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	112
46	生活輔導組	108.11.12	A10-201	附設高級農工職業進修學校學生	就學權益	2	2	4	個別性	110

				缺 席 管 理 作 業						
--	--	--	--	----------------	--	--	--	--	--	--

國立臺東專科學校 113 年度內部控制稽核計畫

壹、依據及目的：

依行政院「政府內部控制監督作業要點」第一點，訂定國立臺東專科學校(以下簡稱本校)年度稽核計畫。內部控制稽核之職能，為檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議，並得針對本校資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。

貳、風險評估結果：

本校為檢查內部控制建立及執行情形，或查核本校資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，依「政府內部控制監督作業要點」規定，訂定本校 113 年度稽核計畫(以下簡稱本計畫)，並依據本校內部控制文件(第 6.0 版)，各單位共提計 46 項內控作業，其中包含個別性業務 22 項、共通性業務 24 項。風險評估結果如下(本校可接受風險值為 3 以下)：

		風險分布		
影響程度	3	3	6	9
	2	2	4	6
	1	1	2	3
		1	2	3
		發生機率(可能性)		

本校內部控制作業風險項目評估結果統計表

風險程度 作業項目數	(風險值 1)	(風險值 2)	(風險值 3)	(風險值 4)	(風險值 6)	(風險值 9)
作業項目數	0	0	9	36	1	0

參、稽核重點：

年度稽核計畫依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。本校 113 年度稽核重點先以各作業較高風險(風險值為 4)之項目為先，依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由權責單位召集人組成查核小組進行稽核。內部控制稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

肆、稽核範圍：

年度稽核依稽核重點擬定稽核工作之範圍，就風險評估等級較高風險者項目計 46 項。113 年度內部控制稽核擇定稽核項目 16 項。

伍、稽核項目及期程：預計辦理稽核工作之項目及期程(如附表 1)。

陸、稽核工作分派：參與稽核工作之人員(如附表 1)。

註：1、年度稽核若辦理一次以上者，則依預計辦理之次數分別列明各項內容。

2、各機關得以列表方式呈現稽核計畫各項內容。

附表 1

國立臺東專科學校
113 年度內部控制稽核計畫表

稽核期程：112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	備註
			起	訖	起	訖		
1	校安問題應變機制處理作業	生輔組 校安中心	4/8	4/19	4/19 10:10		吳惠娟	
2	生命安危-緊急傷病處理作業	衛生保健組	4/8	4/19	4/12 09:20		吳惠娟	
3	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	學生事務處	4/8	4/19	4/19 09:20		吳惠娟	
4	財物失竊作業	營繕保管組	4/8	4/19	4/16 14:00		劉宏祥	
5	教師敘薪作業	人事室	4/8	4/19	4/17 14:00		劉宏祥	
6	場地借用管理作業	營繕保管組	4/8	4/19	4/16 15:00		劉宏祥	
7	財物、勞務招標採購作業	事務組	4/8	4/19	4/15 10:00		陳凱蓁	
8	新聞事件作業	秘書室	4/8	4/19	4/12 10:00		陳凱蓁	
9	校務發展計畫書作業	秘書室	4/8	4/19	4/12 11:00		陳凱蓁	
10	工程採購--公開取得書面報價單作業	營繕保管組	4/8	4/19	4/15 11:00		陳凱蓁	
11	工程採購--公開招標作業	營繕保管組	4/8	4/19	4/17 14:10		傅怡禎	
12	智慧財產權疑似侵權處理作業	資訊組	4/8	4/19	4/17 13:30		傅怡禎	
13	收入款項處	主計室	4/8	4/19	4/16 12:00		傅怡禎	

項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	備註
			起	訖	起	訖		
	理作業							
14	不動產出租管理作業	營繕保管組	4/8	4/19	4/11 15:00		劉芳吟	
15	支出款項處理作業	主計室	4/8	4/19	4/11 14:00		劉芳吟	
16	附設高級農工職業進修學校學生出席管理作業	生活輔導組	4/8	4/19	4/9 14:30		劉芳吟	

※請各受核單位備妥 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日佐證資料受核。

※4 月 26 日(星期五)中午前繳交內部控制稽核紀錄表。

※5 月 9 日(星期四)中午 12 時(暫定)第 2 次內部控制稽核小組會議。