

# 國立臺東專科學校

## 109 學年度第 2 學期第 1 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：110 年 4 月 15 日(星期四)上午 10 時

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：謝○哲助理教授

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：今日是這學期第一次校務基金稽核會議，那就依照會議的安排，而今日討論的議案為一個，那就先審視上次會議執行情形確認。

貳、上次會議執行情形確認：上次校務基金稽核會議(109 年 5 月 11 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 108 年度校務基金稽核報告」案，照案通過。	已於 109 年 6 月 17 日校務會議報告，並函報至教育部。有關 108 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
追蹤管考事項案由一、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，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。	依 110 年 3 月 24 日擴大行政會議臨時動議案由一之決議，本校將成立「國立臺東專科學校財務健全規劃委員會」。成立後將此案移至委員會追蹤。	准予備查

### 參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)  
訂定「109 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「109 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 109 年度校務基金稽核項目及稽核時間。
- 四、檢附資料：
  - (一)附件 2-1：109 年度決算總收支。
  - (二)附件 2-2：109 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 108 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 109 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 5.0 版（風險評估表）。

(六)附件 2-6：109 年度校務基金稽核計畫。

過程：討論 109 年度稽核項目為以下四項，並請受稽核單位提供以下資料：

一、新生入學獎勵金(教務處註冊組)：

(一)107 至 110 年新生入學獎勵金辦法。

(二)107 至 109 年支出彙整表，按年度、項目(人數、金額、總數及合計等)做比較。

(三)請文字說明提供獎勵金前後之成效。

二、專科教師鐘點費(教務處課務組)：106 至 109 年班級數、鐘點費變化(按科別及年度做增減比較)。

三、用人費用(人事室、主計室)：

(一)106 至 109 年各類人員人數變化。

(二)106 至 109 年各類人員各項經費變化。

四、教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核(詳表 1)：

(一)[109T5010-4]108 年照明節能省電燈具汰換計畫採購案配合款之 109 年經費使用情形。(總務處營繕保管組)

(二)電機科乙級室內配線練習場整修(改善教學環境計畫)配合款/教育部計畫配合款(108A2011)-電機之 109 年經費使用情形。(研究發展處)

(三)[109T5024]校園植栽維護委外經費之 109 年經費使用情形。(總務處事務組)

決議：照案通過，請受稽核單位於 4 月 22 日(星期四)中午前將紙本及電子資料送至秘書室彙整，並於 5 月 3 日(星期一)下午進行稽核。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(上午 11 時 40 分)

國立臺東專科學校 108 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	[108T1010-2] 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><b>稽核結果：</b>動支率=96.84%。 <b>建議：</b></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>	<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>
2	[108T3000] 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>	<p><b>稽核結果：</b>實際執行率=99.57%。 <b>建議：</b>無。</p>	無。
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	<p><b>稽核結果：</b>無異常。 <b>建議：</b>無。</p>	無。

			符合規定。		
4	[108TG0517] 校園光纖線路 費用	圖書資訊中心	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。	<b>稽核結果：</b> 無異常。 <b>建議：</b> 無。	無。

國立臺東專科學校校務基金												
收支餘絀表												
中華民國109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	%
<b>業務收入</b>	349,244,000.00	53,548,000.00	402,792,000.00	###	#####	59,873,244.00	#####	###	43,113,413.00	###	417,686,172.00	###
教學收入	0.00	53,148,000.00	53,148,000.00	###	###	59,492,508.00	#####	###	6,344,508.00	###	51,356,054.00	###
學雜費收入	0.00	64,531,000.00	64,531,000.00	###	###	59,288,369.00	#####	###	-5,242,631.00	###	57,312,825.00	###
學雜費減免	0.00	-19,822,000.00	-19,822,000.00	###	###	-12,881,192.00	#####	###	6,940,808.00	###	-15,439,610.00	###
建教合作收入	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	###	###	11,269,659.00	#####	2.53	4,269,659.00	###	7,435,444.00	1.78
推廣教育收入	0.00	1,439,000.00	1,439,000.00	###	###	1,815,672.00	#####	0.41	376,672.00	###	2,047,395.00	0.49
其他業務收入	349,244,000.00	400,000.00	349,644,000.00	###	#####	380,736.00	#####	###	36,768,905.00	###	366,330,118.00	###
學校教學研究補助	300,401,000.00	0.00	300,401,000.00	###	#####	0.00	#####	###	0.00	###	298,073,000.00	###
其他補助收入	48,843,000.00	0.00	48,843,000.00	###	#####	0.00	#####	###	36,788,169.00	###	67,914,193.00	###
雜項業務收入	0.00	400,000.00	400,000.00	###	###	380,736.00	#####	0.09	-19,264.00	###	342,195.00	0.08
<b>業務成本與費用</b>	404,308,000.00	71,613,000.00	475,921,000.00	###	#####	72,183,878.00	#####	###	84,868,636.00	###	538,543,364.00	###
教學成本	310,631,000.00	52,926,000.00	363,557,000.00	###	#####	47,321,466.00	#####	###	77,224,626.00	###	418,670,943.00	###
教學研究及訓輔成	310,631,000.00	45,625,000.00	356,256,000.00	###	#####	35,380,211.00	#####	###	72,584,371.00	###	409,390,755.00	###
建教合作成本	0.00	6,496,000.00	6,496,000.00	###	###	10,396,507.00	#####	2.33	3,900,507.00	###	7,371,497.00	1.76
推廣教育成本	0.00	805,000.00	805,000.00	###	###	1,544,748.00	#####	0.35	739,748.00	###	1,908,691.00	0.46
其他業務成本	11,981,000.00	10,240,000.00	22,221,000.00	###	#####	9,761,318.00	#####	6.92	8,639,816.00	###	28,325,272.00	6.78
學生公費及獎勵金	11,981,000.00	10,240,000.00	22,221,000.00	###	#####	9,761,318.00	#####	6.92	8,639,816.00	###	28,325,272.00	6.78
管理及總務費用	81,696,000.00	8,067,000.00	89,763,000.00	###	#####	14,621,149.00	#####	###	-1,095,751.00	###	91,102,564.00	###
管理費用及總務費	81,696,000.00	8,067,000.00	89,763,000.00	###	#####	14,621,149.00	#####	###	-1,095,751.00	###	91,102,564.00	###
其他業務費用	0.00	380,000.00	380,000.00	###	###	479,945.00	#####	0.11	99,945.00	###	444,585.00	0.11
雜項業務費用	0.00	380,000.00	380,000.00	###	###	479,945.00	#####	0.11	99,945.00	###	444,585.00	0.11
<b>業務賸餘(短絀)</b>	-55,064,000.00	-18,065,000.00	-73,129,000.00	###	#####	-12,310,634.00	#####	###	-41,755,223.00	###	-120,857,192.00	###
<b>業務外收入</b>	0.00	20,463,000.00	20,463,000.00	###	###	21,368,959.00	#####	4.85	1,155,261.00	###	20,208,065.00	4.84
財務收入	0.00	4,000,000.00	4,000,000.00	###	###	3,500,177.00	#####	0.78	-499,823.00	###	4,116,622.00	0.99
利息收入	0.00	4,000,000.00	4,000,000.00	###	###	3,500,177.00	#####	0.78	-499,823.00	###	4,116,622.00	0.99
其他業務外收入	0.00	16,463,000.00	16,463,000.00	###	###	17,868,782.00	#####	4.06	1,655,084.00	###	16,091,443.00	3.85
資產使用及權利金	0.00	13,998,000.00	13,998,000.00	###	###	13,838,743.00	#####	3.10	-159,257.00	###	12,611,297.00	3.02
違規罰款收入	0.00	365,000.00	365,000.00	###	###	172,758.00	#####	0.04	-192,242.00	###	113,779.00	0.03
受贈收入	0.00	600,000.00	600,000.00	###	###	1,887,391.00	#####	0.42	1,287,391.00	###	1,967,450.00	0.47
陪(補)償收入	0.00	0.00	0.00	###	###	96,000.00	#####	0.02	96,000.00	###	2,650.00	0.00
雜項收入	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	###	###	1,873,890.00	#####	0.48	623,192.00	###	1,396,267.00	0.33
<b>業務外費用</b>	16,604,000.00	1,500,000.00	18,104,000.00	###	#####	3,567,830.00	#####	4.44	1,675,381.00	###	8,678,047.00	2.08
其他業務外費用	16,604,000.00	1,500,000.00	18,104,000.00	###	#####	3,567,830.00	#####	4.44	1,675,381.00	###	8,678,047.00	2.08
財產交易短絀	0.00	0.00	0.00	###	###	57,276.00	#####	0.01	57,276.00	###	364,480.00	0.09
雜項費用	16,604,000.00	1,500,000.00	18,104,000.00	###	#####	3,567,830.00	#####	4.42	1,618,105.00	###	8,313,567.00	1.99
<b>業務外賸餘(短絀)</b>	-16,604,000.00	18,963,000.00	2,359,000.00	###	#####	17,801,129.00	#####	0.41	-520,120.00	###	11,530,018.00	2.76
<b>本期賸餘(短絀)</b>	-71,668,000.00	898,000.00	-70,770,000.00	###	#####	-5,490,495.00	#####	###	-42,275,343.00	###	-109,327,174.00	###

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 108 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、近 7 成學校 108 年度預算執行結果，未達有賸餘或維持收支平衡目標，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 108 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—貳、作業基金之甲、業務收支及賸餘一、(二)規定，各基金應力求有賸餘無短絀，年度賸餘應以逐年成長(短絀積極改善)為目標。經查 108 年度 48 所國立大學校院校務基金決算短絀 23 億 7,202 萬餘元(詳附表 1)，較預算短絀 56 億 9,477 萬餘元，減少 33 億 2,275 萬餘元，約 58.35%，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於 108 年 7 月 4 日始正式對外營運，醫療成本較預計減少等所致。經分析各校預算執行結果，其中國立臺北商業大學等 2 校決算賸餘較預算增加、國立成功大學等 27 校決算短絀較預算減少、國立臺北科技大學等 14 校預算短絀而決算賸餘。合計 43 校預算執行結果較預期為佳(詳表 1、占 48 校之 89.58%)。</p>					<p>一、108 年度校務基金預算短絀 1,460 萬 7,000 元、決算短絀 1 億 932 萬 7,174 元，相差 9,472 萬 174 元。主要係依實際財產狀況提列折舊費用較多、招生不易而學雜費收入減少及學生實習實驗所需物料支出較多等，致實際短絀數較預算數多。</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)107 年修訂「國立臺東專科學校開源節流措施實要點」，及 109 年度另訂開源節流計畫，以利各單位遵行撙節支出，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> <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，由副校長擔任召集人，定期召開會議，每月公告統計資料並檢討改善，將持續落實，以撙節開支。</p>			

表 1 國立大學校院校務基金 108 年度預算執行結果簡表

單位：校

108 年度預 (決)算情形	預算		決算		執行結果較預期為佳者			執行結 果未如 預期者
	賸 餘	短 絀	賸 餘	短 絀	決算賸 餘較預 算增加	預算短 絀而決 算賸餘	決算短 絀較預 算減少	決算短 絀較預 算增加
校數	2	46	16	32	43			5
					2	14	27	5

				賸餘 16 校	短絀 32 校
--	--	--	--	---------	---------

資料來源：整理自教育部提供資料。

(二)惟各校 108 年度預算執行結果，仍有國立臺灣大學等 32 校(占 48 校之 66.67%)短絀合計 29 億 3,953 萬餘元，未能達成有賸餘或維持收支平衡之目標；且國立高雄大學等 15 校 108 年度短絀較 107 年度增加，國立臺灣體育運動大學等 8 校 108 年度賸餘較 107 年度減少，國立嘉義大學等 7 校由 107 年度賸餘轉為 108 年度短絀(詳附表 2)。另國立臺灣大學等 22 校(占 48 校之 48.53%)近 5 年度(104 至 108 年度)決算均為短絀(詳附表 3)，其中國立臺灣海洋、雲林科技、彰化師範及陽明大學等 4 校，近 2 年度(108 及 107 年度)短絀均較前一年度增加(詳附表 4)，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，妥為因應。

表 2 國立大學校院校務基金 106 至 108 年度總收入及自籌收入簡表  
單位：新臺幣百萬元、%、校

項目	108 年度	107 年度	106 年度
校務基金總收入(A)	131,002	125,450	115,857
自籌收入(B)	70,878	67,635	63,726
自籌收入占校務基金總收入比率(B/A)×100	54.10	53.91	55.00
自籌收入未達校務基金總收入 5 成校數	31	31	26

資料來源：整理自教育部提供資料。

二、逾 6 成學校營運資金仍仰賴政府補助，2 成學校自籌收入較 107 年度減少，允宜籌謀自籌收入成長對策，充裕校務基金營運資金。

(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，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 條規定略以：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 106 至 108 年度 48 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 1,158 億 5,780 萬餘元、1,254 億 5,051 萬餘元、1,310 億 281 萬餘元，自籌收入分別為 637 億 2,630 萬餘元、676 億 3,526 萬餘元及 708 億 7,825 萬餘元，皆呈增加趨勢。惟自籌收入占總收入比率，由 106 年度之

一、108 年度自籌收入較 107 年減少，主要係因 107 年調整以前年度折舊預算別而補認列業務外收入較多，惟 108 年無此情形所致。

二、本校地處偏遠，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收入之措施。

<p>55.00%，減少至 108 年度之 54.10%(詳表 2 及附表 5)，各校 106 至 108 年度自籌收入未達總收入 5 成者，分別為 26 校、31 校及 31 校(詳表 2)，校數不減反增；又自籌收入較前一年度減少校數，從 107 年度之 7 校(占 48 校之 14.58%)增加至 108 年度之 10 校(占 48 校之 20.83%)(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未及政府對國立大學校院校務基金補助增加幅度。</p> <p>(二)次查 108 年度自籌收入未達校務基金總收入 5 成之 31 校(占 48 校之 64.58%)中，除國立彰化師範、高雄、高雄科技、勤益科技及虎尾科技大學等 5 校，106 年度自籌收入達校務基金總收入 5 成外，其餘國立高雄師範大學等 26 校(占 48 校之 54.17%)，自 106 至 108 年度之自籌收入皆未達校務基金總收入 5 成；其中國立臺灣戲曲學院連續 2 年度(108 及 107 年度)自籌收入較前一年度減少(詳附表 5)。</p> <p>(三)綜上，按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經費補助，自 90 年起逐步鬆綁校務基金自籌收入範疇；惟實施迄今十餘年，仍有逾 6 成學校營運資金高度仰賴政府補助，2 成學校 108 年度自籌收入較 107 年度減少，且有學校出現自籌收入連續 2 年減少現象。允宜深入探究各校自籌收入未能成長甚至減少原因，督促並輔導各校依其資源及教學研究特色，積極籌謀短中長期自籌收入成長對策，以充裕校務基金營運資金。</p>	
<p>三、部分學校連續 2 年實質賸餘及業務活動現金流量減少，潛藏營運能力衰退風險。</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(年功薪)、加給以外之給與及編制外人員人事費。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』[下稱實質賸餘(短絀)]，作為衡量之依據。」並經行政院於 98 年 4 月 14</p>	<p>一、本校 108 年度實際短絀及業務活動現金流量偏低原因如下：</p> <p>(一)少子女化衝擊造成學生數日益減少，加以本校位處偏鄉之台東地區，交通不便等致註冊率逐年降低而學雜費收入減少。</p> <p>(二)高等教育仍維持低學雜費政策，學雜費收入無法反應成本。</p> <p>(三)為加強招生以提升註冊率，增發就近入學暨優秀新生入學獎助學金等。</p> <p>(四)教師升等及人員晉級等，致人事費用增加。</p> <p>二、因應上述原因，本校於 109 年</p>

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 48 所國立大學校院校務基金 106 至 108 年度決算短絀分別為 36 億 1,221 萬餘元、23 億 6,003 萬餘元及 23 億 7,202 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 46 億 5,659 萬餘元、61 億 1,417 萬餘元及 60 億 3,875 萬餘元。108 年度整體校務基金實質賸餘雖僅較 107 年度微幅減少 1.23%，然 6 成學校(國立虎尾科技大學等 29 校，占 48 校之 60.42%)108 年度實質賸餘較 107 年度減少，其中國立臺北大學等 7 校連續 2 年度(108 及 107 年度)實質賸餘較前一年度減少(詳表 3 及附表 6)；國立臺灣海洋、彰化師範及陽明大學等 3 校，連續 2 年度決算短絀同時較前一年度增加(詳表 3 及附表 4)；國立臺東專科學校由 107 年度實質賸餘，轉為 108 年度實質短絀(詳表 3 及附表 6)。

(三)次查國立中山大學等 15 校連續 2 年度(108 及 107 年度)業務活動現金流量較前一年度減少，其中國立臺東專科學校及高雄餐旅、中正大學等 3 校，由 106 及 107 年度業務活動淨現金流入，轉為 108 年度業務活動淨現金流出；國立彰化師範大學等 6 校連續 2 年度(108 及 107 年度)負債

03 月 04 日由校務基金管理委員會會議決議通過「國立臺東專科學校校務基金 109 年度開源節流計畫」，定期召開會議檢討節流情形，期藉由擷節支出而達維持收支平衡或有賸餘之目標，以降低校務基金經營管理及資金流動性風險。

占總資產比率較前一年度增加(詳表 3 及附表 7、8)。鑑於業務活動現金流量係衡量學校在沒有外部籌資來源下,經由營運活動產生之現金流量用以維持學校運作、進行新興工程及償還借款之能力。上開學校除國立臺東專科學校決算實質短絀外,其餘 18 校(詳表 3)雖無管監辦法第 21 條所稱決算實質短絀之缺失,惟該等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,仍出現實質賸餘減少、業務活動淨現金流量減少或轉為淨現金流出等現象,可能潛藏營運衰退、償還借款能力降低、開源節流措施未具成效等疑慮或風險。允宜督促各校深究原因並落實開源節流措施,俾穩定提升實質賸餘及業務活動現金流量,降低校務基金營運風險。

表 3 國立大學校院校務基金 106 至 108 年度實質賸餘(短絀)及業務活動現金流量等分析簡表

項目 學校名稱	108年度為 實質短絀	實質賸餘連續2年 減少者		業務活動現 金流量連續2 年減少者	108年度業 務活動現金 淨流出者	負債占總資 產比率連續 2年增加者
		決算短絀 連續2年 增加者				
<b>合計</b>	<b>1校</b>	<b>7校</b>	<b>3校</b>	<b>15校</b>	<b>3校</b>	<b>6校</b>
1 國立臺東專科學校	✓			✓	✓	
2 國立臺北大學		✓				
3 國立臺灣海洋大學		✓	✓			
4 國立彰化師範大學		✓	✓	✓		✓
5 國立陽明大學		✓	✓	✓		
6 國立屏東大學		✓				
7 國立高雄餐旅大學		✓		✓	✓	
8 國立臺北教育大學		✓				
9 國立中山大學				✓		✓
10 國立中興大學				✓		
11 國立臺中科技大學				✓		
12 國立東華大學				✓		✓
13 國立雲林科技大學				✓		✓
14 國立中正大學				✓	✓	
15 國立臺東大學				✓		✓
16 國立嘉義大學				✓		✓
17 國立宜蘭大學				✓		
18 國立臺灣體育運動大學				✓		
19 國立臺南大學				✓		

資料來源：整理自教育部提供資料。

四、部分學校可用資金逐年減少,每月經常支出現金逐年遞增;或可用資金占平均每月經常支出現金之倍數低於 4 倍,潛藏可用資金存量不足風險。依管監辦法第 30 條規定,學校執行校務基金有下列情形之一者,貴部得命學校限期改善;屆期未改善者,得視其情節輕重,調降學校依第 9 條第 1 項 所定比率上限或限制不得支給。所稱下列情形包含可用資金過低,致影響學校校務基金健全者。同法第 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「大專校院校務

一、本校 108 年可用資金較 107 年減少主要係學雜費收入減少、增發就近入學暨優秀新生入學獎助學金、墊付尚未撥入之公教人員與遺族退撫金及教職員薪資等人事費用。

二、雖本校可用資金占平均每月經常支出現金的 15 倍,短期尚無資金存量不足之顧慮。惟為降低少女子化趨勢帶來學雜費收入減

資訊公開平臺」有關說明，可用資金係指學校短期內可自由運用之資金，可用資金較低之學校，表示學校用以支應經常性支出(如：教學成本、人事費用、水電費等各項支出)與工程款項之資金較不充裕，學校如有投資活動(如：興建工程)等資金需求，可用資金不足以挹注時，恐須處分固定資產或透過舉借債務等方式因應。經查 48 所國立大學校院校務基金 105 至 108 年度可用資金分別為 659 億 6,605 萬餘元、675 億 9,145 萬餘元、712 億 7,078 萬餘元及 726 億 178 萬餘元，平均每月經常支出現金分別為 63 億 7,678 萬餘元、64 億 1,597 萬餘元、68 億 4,406 萬餘元及 71 億 6,280 萬餘元，皆呈增加趨勢。惟各校分析結果，其中國立陽明、臺北、彰化師範、臺北科技大學等 4 校連續 2 年度(108 及 107 年度)可用資金較前一年度減少，惟平均每月經常支出現金連續 2 年度(108 及 107 年度)較前一年度增加(詳表 4 及附表 8)。次依貴部 104 年 10 月 6 日臺教高(通)字第 1040131656 號函說明一、(三)規定略以：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現金經常支出(不含產學合作及政府科研補助或委託辦理之成本)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。惟查國立中興、清華、交通及暨南國際大學等 4 校，108 年底可用資金占平均每月經常支出現金之倍數低於 4 倍。其中國立清華、交通及暨南國際大學等 3 校，105 至 108 年底可用資金占平均每月經常支出現金之倍數皆低於 4 倍(詳表 4 及附表 8)；國立中興大學 108 年底負債占總資產比率高達 65.93%(詳附表 8)，且業務活動現金流量連續 2 年減少(詳附表 7)，存有潛藏可用資金存量不足以支應學校正常運作、進行新興工程及償還借款之風險，允宜督導各校積極研謀改善，降低因資金短缺影響校務基金財務健全之風險。

少的衝擊，將確實執行本校訂定之開源節流措施，節省教學及管理經營成本費用，以降低因資金短缺影響校務基金財務健全之風險。

表4 國立大學校院校務基金105至108年度可用資金等財務資訊分析簡表

序號	項目 學校名稱	可用資金連續2年減少者	平均每月經常支出現金連續2年增加者	108年度可用資金占平均每月經常支出現金之倍數低於4倍者	105至108年度可用資金占平均每月經常支出現金之倍數低於4倍者
	合計	4校	4校	4校	3校
1	國立彰化師範大學	✓	✓		
2	國立臺北大學	✓	✓		
3	國立陽明大學	✓	✓		
4	國立臺北科技大學	✓	✓		
5	國立中興大學			✓	
6	國立清華大學			✓	✓
7	國立交通大學			✓	✓
8	國立暨南國際大學			✓	✓

資料來源：整理自教育部提供資料。

五、部分學校資本支出執行進度未臻理想，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。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間有執行成效欠佳情事，迭次函請貴部加強督導考核，督促各校審慎規劃積極辦理，以發揮資源預期效能。經查 108 年度 48 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 145 億 9,576 萬餘元，奉准先行辦理數 20 億 3,723 萬餘元，連同以前年度轉入數 13 億 8,881 萬餘元，合計可用預算數 180 億 2,181 萬餘元，決算數 158 億 3,633 萬餘元，占可用預算數 87.87%（詳附表 9）。各校資本支出決算數未達可用預算數 80% 者，計有國立臺北大學等 7 校（占 48 校之 14.58%）；其中未達 60% 者，計有國立臺南及聯合大學等 2 校（詳表 5），執行進度未臻理想，主要係工程採購案多次流標、校區設置計畫檢討中尚未經行政院核定，或變更計畫致工程進度落後等因素所致。允宜廣續加強督導考核，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。

表 5 國立大學校院校務基金 108 年度資本支出決算數未達 80% 簡表  
單位：新臺幣百萬元、%

序號	學校名稱	可用預算數(A)	決算數(B)	占可用預算數比率 (B/A)×100
1	國立臺北大學	358	281	78.49
2	國立高雄大學	232	170	73.25
3	國立臺北科技大學	896	644	71.90
4	國立臺灣科技大學	1,229	812	66.09
5	國立東華大學	576	378	65.71
6	國立臺南大學	193	93	48.42
7	國立聯合大學	179	71	39.92

資料來源：整理自教育部提供資料。

六、整體校務基金智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率逐年下降，允宜促請各校檢討改善，積極運用 IMPACT 平台商轉研發成果，並清理逾期應收智慧財產權收入，以維護學校權益。

（一）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。經查國立大學校院校務基金最近 5 年度（104 至 108 年度）產學合作經費（含委訓計畫）計 2,089 億 6,957 萬餘元（104 至 108 年度分別為 383 億 6,407 萬餘元、391 億 7,345 萬餘元、420 億 6,359 萬餘元、444 億 1,254 萬餘元及 449 億 5,590 萬餘元）、專利

本校資本支出預算執行率達 80% 以上，惟仍會積極執行相關預算，以發揮資源預期效能。

本專科學校主要以教學為主，人員及設備較不足，故研發成果較少或尚未成熟至可技轉階段，故目前無智慧財產權衍生收入或逾期未收情事。

與品種獲證件數 9,956 件(104 至 108 年度分別為 2,779 件、2,272 件、1,850 件、1,489 件及 1,566 件)、專利與品種授權件數 1,619 件(104 至 108 年度分別為 266 件、309 件、368 件、318 件及 358 件)、智慧財產權衍生收入實收數 26 億 5,787 萬餘元(104 至 108 年度分別為 5 億 9,355 萬餘元、5 億 3,193 萬餘元、5 億 1,765 萬餘元、5 億 2,146 萬餘元及 4 億 9,326 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)逐年增加趨勢下,專利及品種獲證件數漸減,授權件數漸增,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 104 年度之 1.55%,降低至 108 年度之 1.10%(詳表 6 及附表 10)。且截至 108 年底止,尚有國立中山、臺灣科技及高雄科技大學等 3 校,智慧財產權衍生收入 1,121 萬餘元仍未收訖(其中 107 年度應收款項 310 萬餘元、108 年度 810 萬餘元)。廠商欠款原因包括:廠商已解散或經營策略變更,擬辦理結案;或尚待廠商審查驗收後付款等,致未能如期支付,學校或同意廠商結案,或積極催繳中所致。

(二)次查大部分學校因資源有限,無法聘用智財專業人員進行研發成果管理與運用,且大學智慧財產普遍源自基礎科學研究,無法貼近產業需求。貴部爰自 106 年起推動臺灣智慧財產加值營運管理中心(IP Management & Promotion Administration Center at Taiwan, IMPACT)計畫,期藉由智財經理人團隊提供一條龍式之智財專業服務,落實學界智財優質化、商業化、國際化之目標,108 年度並委託國立成功及臺北科技大學辦理該計畫。惟查 48 所國立大學校院,僅國立臺灣大學等 11 校曾運用 IMPACT 平台申請智財服務,其餘 37 校(占 48 校之 77.08%)未曾運用 IMPACT 平台服務,其原因包括:1. 不知有此平台(計有國立暨南國際大學等 11 校,占 48 校之 22.92%);2. 學校已設有相關智財單位(計有國立政治大學等 14 校,占 48 校之 29.17%);3. 學校教師目前尚無技術移轉及專利申請需求等其他原因(計有國立高雄大學等 12 校,占 48 校之 25%)。為有效提升產學合作經費效益,允宜促請各校積極運用 IMPACT 平台商轉研發成果,並清理逾期應收智慧財產權收入款項,以維護學校權益。

表 6 國立大學校院校務基金近 5 年度產學合作與專利授權簡表

單位：新臺幣百萬元、件、%

度 項目	合計	104	105	106	107	108	
產學合作經 費(含委訓 計畫)(A)	208,969	38,364	39,173	42,063	44,412	44,955	
專利與品 種獲證 件數	小計	9,956	2,779	2,272	1,850	1,489	1,566
	專利	9,929	2,769	2,267	1,845	1,487	1,561
	品種	27	10	5	5	2	5
專利與品 種授權 件數	小計	1,619	266	309	368	318	358
	專利	1,588	257	300	363	316	352
	品種	31	9	9	5	2	6
智慧財 產權生 收入 (B)	2,657	593	531	517	521	493	
智慧財 產權生 收入 占學 合作 費比 率 (B/A)× 100	1.27	1.55	1.36	1.23	1.17	1.10	

資料來源：整理自教育部提供資料。

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 109 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 109 年 6 月底止，綜計短絀 26 億 1,013 萬餘元，較分配預算短絀 34 億 4,186 萬餘元，減少短絀 8 億 3,172 萬餘元，其中國立臺中科技大學等 13 個校務基金賸餘合計 3 億 6,592 萬餘元，惟國立臺灣大學等 35 個校務基金短絀合計 29 億 7,605 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，請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 109 年度固定資產建設改良擴充可用預算數 160 億 7,260 萬餘元，截至 109 年 6 月底止，累計分配預算數 60 億 4,243 萬餘元，累計實際執行數 52 億 9,735 萬餘元，執行率 87.67%；惟國立屏東大學等 6 個校務基金，執行率未達 60%（附表 2），請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 109 年 1 月至 6 月實際短絀數 5,966 萬餘元，較累計分配預算數增加短絀 1,808 萬餘元。主要係因少子女化及本校位處偏鄉交通不便致學生人數較預計招生人數減少，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）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，由副校長擔任召集人，定期召開會議，每月公告統計資料並檢討改善，將持續落實，以撙節開支。</p> <p>（二）107 年修訂「國立臺東專科學校開源節流措施實要點」，及 109 年度另訂開源節流計畫，以利各單位遵行撙節支出，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 5.0 版)計 43 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	
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	
3	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	
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	

**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			
5	生活輔導組 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	
6	生活輔導組 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	109
7	諮商 輔導組	110.04.07	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	109
8	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	

9	服務學習組	110.04.07	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	
---	-------	-----------	---------	-----------------------	------	---	---	---	-----	--

### 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			
10	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	
11	營繕保管組	108.11.12	A03-102	不動產出租管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	
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	
13	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	
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	
15	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	109
16	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	109
17	營繕保管組	108.03.27	A03-206	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	財產安全	2	2	4	共通性	
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	109
19	營繕保管組	110.04.07	A03-208	場地借用管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	

20	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	109
21	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	
22	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	

#### 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			
23	就業輔導組	110.04.07	A04-101	應屆畢業生就業情形調查作業	教學品保	2	2	4	個別性	109
24	就業輔導組	110.04.07	A04-102	畢業生畢業滿1、3、5年就業情形調查作業	教學品保	2	2	4	個別性	109
25	研究發展及產學合作組	110.04.07	A04-201	科技部專題研究計畫作業	預防弊端	2	2	4	個別性	

#### 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			
26	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	109
27	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	
28	圖書組	108.11.12	A05-201	圖書館藏資料採購與管理	館藏安全	2	2	4	個別性	109

				業						
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

### 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			
29	教務及學務組	110.04.07	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	109
30	教務及學務組	110.04.07	A06-202	性侵害、性騷擾或性騷凌危機(通報)處理作業	師生安全	2	2	4	個別性	
31	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	2	2	4	個別性	

### 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			
32	秘書室	107.12.12	A07-001	新聞事件作業	學校形象	2	2	4	個別性	
33	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	109
34	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	

### 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			
35	人事室	107.12.12	A08-	專科專任	教師	2	2	4	共	

			001	教師聘任作業	權益				通性	
36	人事室	107.12.12	A08-002	教師敘薪作業	教師權益	2	2	4	共通性	
37	人事室	109.11.25	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	109

### 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			
38	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	
39	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	

### 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			
40	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	109
41	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	

### 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			
42	教學組	110.04.07	A11-101	附設高級農工職業	就學權益	2	2	4	個別	109

				進修學校 成績考查 作業					性	
43	生活輔導組	108.11.12	A11-201	附設高級 農工職業 進修學校 學生出缺 管理作業	就學 權益	2	2	4	個別性	

## 國立臺東專科學校 109 年度校務基金稽核計畫

民國 110 年 4 月 15 日校務基金稽核會議通過  
民國 110 年 4 月 21 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：109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。
- (二)稽核項目：依 109 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. 108 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 109 年度校務基金決算書（含總收入及支出） C. 調閱 109 年度各部門經費預/決算執行情形統計表。 D. 調閱 109 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	4/15 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	4/16
3. 各受稽核單位備妥受稽核資料	各受稽核單位	4/19-23
4. 依排定時間稽核各單位	稽核人員/秘書室	5/3
5. 109 年度校務基金稽核-結案報告初步彙整	稽核人員/秘書室	5/4-7

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	5/10-11
7. 召開校務基金稽核會議	稽核人員/秘書室/ 相關單位	5/13
8. 完成年度稽核報告並陳請校長核定	稽核人員/秘書室	5/18
9. 校務會議提出稽核「109 年度校務基金稽核報告」案	稽核人員/秘書室	6/16
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 109 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 109 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 109 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**  
**109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：

附件六

**國立臺東專科學校**  
**109 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					

表 1

檔 號： 040107  
保存年限： 3  
電子簽核

收發文號： 1100003585  
收發日期： 110年04月08日  
創稿文號： 1101293727



教育部 函

機關地址： 10051 臺北市中山南路5號  
傳 真： (02)23583005  
承 辦 人： 蘇淑芬  
聯絡電話： (02)77366753

受 文 者： 國立臺東專科學校

發文日期： 中華民國110年04月08日

發文字號： 臺教秘(二)字第1100048688號

速 別： 最速件

密等及解密條件或保密期限：

附 件： (1件) 抽查案件彙整表、基本資料表、應備文件目錄( 551c7e7a09f0c312dc743e6ee2c01448\_0048688A00\_ATTCHI.odt, 共一個電子檔案 ) 1101293727\_1\_551c7e7a09f0c312dc743e6ee2c01448\_0048688A00\_ATTCHI.odt ( ATTCHI )

主旨： 本部為辦理110年度第2次政府電子採購網資料查察會議需要，請依個案分別按說明二備齊相關資料（1式2份），於110年4月15日前免備文逕寄本部採購稽核小組，請查照。

說明：

- 一、依據「採購稽核小組作業規則」第2條規定辦理。
- 二、請就案附彙整表所列採購案件填妥基本資料表，並依應備文件目錄將相關文件編碼並裝訂成冊，頁數宜控制在50頁以下，另請依個人資料保護法規定，注意個人資料之保密（例如廠商負責人身分證號）。

正本： 國立海洋生物博物館、國立金門大學、國立臺東專科學校、國立澎湖科技大學、國立臺北護理健康大學、國立彰化師範大學

國立臺東專科學校	11	108年照明節能省電燈具汰換計畫採購	B1081202A
	12	附設高職部網路廣播節目系統、錄直播系統、液晶電視及投影機等設備1批(前瞻計畫)(第2次)	B109053
	13	園藝暨景觀科教學農場設置及植栽1批(社會責任實踐計畫)(第2次)	B109067
	14	電機科乙級室內配線練習場整修(改善教學環境計畫)(限制性招標)	C109003
	15	110年校園植栽維護管理(限制性招標)	C109017