

國立臺東專科學校

109 學年度第 2 學期第 1 次內部稽核小組會議紀錄

開會日期：110 年 4 月 14 日(星期三)下午 4 時

開會地點：誠樸校區圖資行政大樓 504 會議室（5 樓）

主 席：王校長○勝

紀錄：楊○潔

出席人員：詳簽到單(應到人數：8 人，實到人數：6 人，出席率：75%)

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(109 年 4 月 29 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 109 年度內部稽核報告」案，決議為建請受核單位依建議事項改善內部控制作業文件，並依「政府內部控制聲明書簽署作業要點」由機關首長、內部控制、內部稽核召集人共同簽署 108 年度內部控制聲明書。	109 年抽核項目共 14 件，其中 7 件符合內部控制制度規定，另 7 件需依建議改善，修正內容與各單位辦理情形回復詳 附件 1 。	准予備查
追蹤管考事項案由一、有關「審計部教育農林審計處審核校務基金 108 年上半年預算執行情形」案，決議為決議：先行撤案。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，案由一移至校務基金稽核會議追蹤管考。	已移至 109 年 5 月 11 日 108 學年度第 2 學期第 4 次校務基金稽核會議。	准予備查

參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)
訂定「國立臺東專科學校 110 年度內部稽核計畫」，請審議。

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、109 年 4 月進行稽核時，其本校內部控制文件(第 4.3 版)計有 41 項。109 年 11 月 25 日內部控制小組會議依 109 年內部稽核小組稽核結果，其實習就業組「畢業生就業情形調查作業」1 項修正為「應屆畢業生就業情形調查作業」及「畢業生畢業滿 1、3、5 年畢業就業情形調查作業」2 項；110 年 4 月 7 日內部控制小組會議依教育部來函增訂營繕保管組「場地借用管理作業」1 項，故目前本校內部控制文件(第 5.0 版)計有 43 項。

四、本校內部控制文件(第 5.0 版)計有 43 項，其中 109 年已稽核項目原計 14 項，惟「畢業生就業情形調查作業」為稽核後修正，故已稽核項目計 15 項。因此，110 年及 111 年應稽核項目各計 14 項，就高風險(風險係數 4)或主要核心業務優先擇定稽核。

五、請內部控制稽核小組委員決定 110 年度內部控制稽核項目及稽核時間。

六、檢附資料：

(一)[附件 2-1](#)：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 2-2：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 108 年度決算通知事項辦理情形表。

(三)附件 2-3：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。

(四)附件 2-4：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 5.0 版（風險評估表）。

(五)附件 2-5：國立臺東專科學校 110 年度內部稽核計畫。

決議：照案通過，110 年度稽核項目詳附件 2-5 附表 1。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(下午 4 時 35 分)

[附件 1](#)

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	建議意見	辦理情形回復
1	學生意外事故處理與通報作業	學生務事處 生活輔導組 校安中心	無。	無。
2	學生自我傷害危機（致生命威脅）應變作業	學生務事處 諮商輔導中心	由稽核結果可見本項作業之相關流程及控制重點宜加以修正，以落實有效的內部控制。據悉本項作業程序所據法規「國立臺東專科學校學生自我傷害三級預防處遇實施要點」刻正研議修正，建議完成法規修正後，儘速修正本項作業程序。	<p>一、諮商輔導中心皆於知悉後 20 小時內完成校安通報，校安中心需備註知悉時間及通報時間。</p> <p>二、校安通報與危機評估後，如有需召開緊急應變小組會議，校安中心應填寫學生自我傷害後之狀況及學校處理簡表。</p> <p>三、為往後稽核更有效進行，應彙整年度個案評估紀錄，隨後附上個案轉介單等。</p> <p>四、於稽核後討論之結果，各單位應派人員受核，使稽核過程中更能了解作業相關流程及業務達到稽核之目的。</p> <p>五、本項作業程序所據法規「國立臺東專科學校學生自我傷害三級預防處遇實施要點」完成法規修正</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>後，自發布日施行。</p> <p>六、諮商輔導中心於109年9月29日第1092102870號簽奉提送內控小組修正。</p> <p>七、依「國立臺東專科學校學生自我傷害三級預防處遇實施要點」修正作業流程；承辦單位刪除衛保組。</p>
3	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	總務處 營繕保管組	無。	無。
4	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	總務處 營繕保管組	建請財產管理人員確實遵循國有公用財產產籍管理-財務移動作業，並於財產移動後檢核是否依作業程序辦理完成。	<p>一、財產異動經核准後，列印新財產標籤隨財產移動單第三聯交付新保管人收執，並將新財產標籤黏貼至財產。</p> <p>二、經查部分財產新保管人未將新標籤黏貼至財產，更新保管人資訊。</p> <p>三、爾後將加強宣導財產移動作業，並要求新保管人黏貼標籤後，將將照片回傳本組確認。</p>
5	國有公用財產產籍管理-財	總務處 營繕保管組	財產保管項目有逐年增加的趨勢，為有效單純化盤點作業，可事先知會各財產保管負責單位，應落實財產報廢	通知各財產保管人及單位，如遇有財產無使用需求時，

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
	物盤點作業		此先行作業在財產盤點之前執行。	應辦理報廢，避免財產冗餘，增加管理負擔。
6	實習、實驗場所緊急應變作業	總務處 環境安全 衛生組	無。	無。
7	畢業生就業情形調查作業	研究發展處實習就業組	<p>一、修正本內部控制文件：本作業實施範圍除應屆畢業生外，建議增列畢業滿 1、3、5 年調查，以統計本校/各科本職就業率。</p> <p>1. 作業流程：依教育部大專校院畢業生流向追蹤問卷作業及期程修正，以符實宜。</p> <p>2. 控制點：</p> <p>(1) 增列應屆畢業生調查率未達 100%之管控點。</p> <p>(2) 增列未達畢業滿 1、3、5 年問卷回收率目標值之管控點。</p> <p>(3) 增列校務發展計畫書編號 E-3-(1)本職就業率計算公式。及未達本職就業率之管控點/檢討機制。</p> <p>(4) 增列未達本職就業率之管控點/檢討機制。</p> <p>二、修正校務發展計畫書：增列畢業滿 5 年本職就業率的項目及目標值，以作為各科修正課程規劃、人才培育目標及校務研究之參考。</p>	<p>一、依據委員建議修正增列畢業滿 1、3、5 年調查，以統計本校/各科本職就業率。</p> <p>1. 作業流程：依教育部大專校院畢業生流向追蹤問卷作業及期程修正</p> <p>2. 設置控制點：</p> <p>(1) 增列應屆畢業生調查率未達 100%之管控點。</p> <p>(2) 增列未達畢業滿 1、3、5 年問卷回收率目標值之管控點。</p> <p>(3) 增列校務發展計畫書編號 E-3-(1)本職</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>就業率 計算公 式。及 未達本 職就業 率之管 控點/ 檢討機 制。</p> <p>(4)增列未 達本職 就業率 之管控 點/檢 討機 制。</p> <p>二、實習就業組於 109年9月26 日第1092102840 號簽奉提送內 控小組修正。</p> <p>三、作業流程依教 育部大專校院 畢業生流向追 蹤問卷作業及 期程修正，以 符實宜。</p>
8	資訊安全 事件通報 作業	圖書資訊中心 資訊組	無。	無。
9	圖書館藏 資料採購 與管理作 業	圖書資訊中心 圖書組	建議利用暑期增加工讀生或短期約 雇人員協助，儘快完成圖書盤點作業 以確保控制重點可被有效遵循。	<p>一、經109年5月 15日「內部控 制稽核小組會 議」第3項決 議「請圖資中 心於5月22日 (五)前提改善 期程，於年度 結束前完成盤 點，短缺人力 部分可由高教 深耕計畫短聘 人員協助盤點</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>事宜」後，已提出具體改善期程。</p> <p>二、於 109 年 7 月 2 日簽核聘任短聘人員，且在同年 7 月 8 日由教發中心所召開之「109 年教學發展中心第 5 次管考會議」，增加工讀人力協助圖書館盤點作業。</p> <p>三、於 109 年 7、8 月暑假期間，利用部分閉館時間，由本組組員、工讀生及短聘人員投入精勤校區地下室書籍盤點作業工作，於同年 10 月中旬完成該區的盤點事宜。</p> <p>四、盤點完成後，依「圖書館法 14 條：因館藏毀損滅失、喪失保存價值或不堪使用者」整理出 802 冊報廢清單，於 109 年 10 月 21 日簽辦報廢。</p>
10	校園安全事件處理與通報作業	進修推廣部 學務組	無。	無。
11	性別平等教育委員	秘書室	本業務的作業程序已具相當程度的穩定性，惟性別平等業務執行的目	一、本校由性別平等教育委員會

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
	會作業		的，仍應首重為害案件數量的減少。建議應充分知會相關單位，有效落實性別平等其理念的教育與宣導。	訂定「年度推動性別平等教育計畫」由各行政單位據以執行，並將「性別平等教育課程教材與教學及學校對性別平等教育議題的宣導、推廣與服務」列入執行項目，後續由秘書室彙整「年度性別平等教育工作計畫實施成效」，提送本會審議執行成效。 二、為減少性別事件，有效落實性別平等將請相關單位加強教育與宣導。
12	月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業	人事室	建請本作業依行政院主計處→內部控制共通性作業範例→人事業務→月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業 (https://dgpa.gov.tw/mp/info?mid=258&uid=268&pid=5513 ，行政院人事行政總處 107 年 3 月修正) 修正，以符實宜。	一、人事室於 109 年 11 月 2 日第 1092103373 號簽提送內控小組修正。 二、參考人事行政總處之規範及人事室實際作業，修正本校內部控制作業「月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業」。 三、修正重點： (一)作業流程說明表：整併發放作業及辦

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>理核銷二點。</p> <p>(二)新增控制重點第5點：退撫給與發放金額如有變動時，人事室應另行通知領受人退撫給與之計算明細。</p> <p>(三)人事行政總處之規範修正作業流程圖。</p>
13	教科書採用作業	附設高職部 教學組	無。	無。
14	附設高級農工職業進修學校成績考查作業	附設進修學校 教務組	無。	無。

[附件 2-1](#)

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

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，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。

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。

附件 2-2

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 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一貳、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>			
<p>表 1 國立大學校院校務基金 108 年度預算執行結果簡表</p> <p style="text-align: right;">單位：校</p>								
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。

<p>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。</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，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</p>	<p>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。</p> <p>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>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<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 所國立大專校院校務基金 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，期藉由撙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。允宜督促各校深究其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	3校			
合計	1校	7校	3校	15校	3校	6校
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。

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
智慧財產權衍生收入(B)		2,657	593	531	517	521	493
智慧財產權衍生收入占產學合作費比率(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。							

附件 2-3

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>

附件 2-4

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 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作業	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、性騷擾或性霸凌危機(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 席管理作 業	就學權益	2	2	4	個別性	

國立臺東專科學校 110 年度內部稽核計畫

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 110 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 5.0 版)，各單位共提計 43 項內控作業，其中包含個別性業務 22 項、共通性業務 19 項與整體性業務 2 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	6	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 110 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 43 項。110 年度內部稽核先擇定稽核項目 14 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
110 年度內部稽核計畫表

稽核期程：109 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	(5)校安問題應變機制處理作業	生活輔導組 校安中心	4/21	4/30	4/28 13:30		黃建裕	
2	(8)生命安危-緊急傷病處理作業	衛生保健組	4/21	4/30	4/22 15:30		雷壁朱	
3	(10)財物(勞務)招標採購作業	事務組	4/21	4/30	4/27 14:00		杜薇莊	
4	(11)不動產出租管理作業	營繕保管組	4/21	4/30	4/28 14:00		杜薇莊	
5	(12)財物失竊作業	營繕保管組	4/21	4/30	4/22 09:30		黃建裕	
6	(14)工程採購--公開招標作業	營繕保管組	4/21	4/30	4/23 10:00		劉宏祥	
7	(27)智慧財產權疑似侵權處理作業	資訊組	4/21	4/30	4/22 10:30		黃建裕	
8	(30)性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	教務及學務組	4/21	4/30	4/26 14:00		鄭雪花	
9	(32)新聞事件作業	秘書室	4/21	4/30	4/22 10:00		鄭雪花	
10	(34)科(中心)發展計畫書作業	秘書室	4/21	4/30	4/23 15:30		雷壁朱	

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		
11	(36) 教師敘薪作業	人事室	4/21	4/30	4/21 16:00		劉宏祥	
12	(38) 收入款項處理作業	主計室	4/21	4/30	4/30 10:00		劉宏祥	
13	(39) 支出款項處理作業	主計室	4/21	4/30	4/28 10:00		李韋廷	
14	(43) 附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	生活輔導組	4/21	4/30	4/29 14:00		李韋廷	

※請各受核單位備妥 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日佐證資料受核。

※如因時間略有耽擱，敬請見諒。

※預排行程：

(一)稽核時間為 4 月 21 日(星期三)至 30 日(星期五)。

(二)5 月 4 日(星期二)中午前繳交內部控制稽核紀錄表。

(三)5 月 12 日(星期三)下午 3 時 30 分第 2 次內部控制稽核小組會議。