

國立臺東專科學校

109 學年度第 2 學期第 2 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：110 年 4 月 26 日(星期一)下午 2 時 30 分

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：針對上次會議決議，受稽核單位已提供相關資料，稍後查看資料，若有需再提供更詳細資料，也一併於會議中提出討論。

貳、上次會議執行情形確認：上次校務基金稽核會議(110 年 4 月 15 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、訂定「109 年度校務基金稽核計畫」案，照案通過。 | 110 年 4 月 15 日校務基金稽核會議通過。110 年 4 月 21 日簽奉校長核定施行。 | 准予備查 |

參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)
稽核「國立臺東專科學校 109 年度校務基金」案，請審議。

說明：

- 一、依據本校校務基金稽核實施辦法第 5 條「稽核人員應依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，並作成年度稽核報告，向校務會議報告」辦理。
- 二、本會於 110 年 4 月 15 日(星期四)召開 109 學年度第 1 次校務基金稽核會議，決議 109 年度校務基金稽核項目如下，並訂於 5 月 3 日(星期一)辦理稽核。
 - (一)新生入學獎勵金(教務處註冊組)。
 - (二)專科教師鐘點費(教務處課務組)。
 - (三)用人費用(人事室、主計室)。
 - (四)教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核：
 - 1、[109T5010-4]108 年照明節能省電燈具汰換計畫採購案配合款(總務處營繕保管組)。
 - 2、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)(研究發展處)。
 - 3、[109T5024]校園植栽維護委外經費。(總務處事務組)

三、檢附資料：

- (一)附件 1-1：109 年度校務基金稽核報告表。
- (二)附件 1-2：教務處註冊組-新生入學獎勵金相關資料(紙本)。
- (三)附件 1-3：教務處課務組-專科教師鐘點費相關資料(紙本)。
- (四)附件 1-4：人事室、主計室-用人費用相關資料(紙本)。
- (五)附件 1-5：總務處營繕保管組、研究發展處、總務處事務組-教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核相關資料(紙本)。
- (六)附件 1-6：國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿。

(七)[附件 1-7](#)：國立臺東專科學校 109 年度稽核結果表。
決議：照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(下午 3 時 38 分)

國立臺東專科學校
109 年度校務基金稽核報告表

一、會議日期：110 年 5 月 3 日（星期一）

二、報告表：

| 項次 | 稽核項目 | 受核單位 | 時間 | 稽核委員 | 地點 |
|----|------------------------|-------------------------------|-------------|------|-----|
| 1 | 新生入學獎勵金 | 教務處註冊組 | 下午 2 時 30 分 | 李佩環 | 504 |
| 2 | 專科教師鐘點費 | 教務處課務組 | 下午 3 時 10 分 | 謝銘哲 | 502 |
| 3 | 用人費用 | 人事室、主計室 | 下午 4 時 10 分 | 謝銘哲 | 502 |
| 4 | 教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核 | 總務處營繕保管組、 研究發展處、 總務處事務組 | 下午 2 時 | 謝銘哲 | 502 |

※請於報告時間至會議室報到。

※各單位佐證資料如需提供委員參考，請自行列印。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(新生入學獎勵金)

查核日期：110 年 5 月 3 日(星期一)

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：

(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% |
|--------|--------|---------------|-------------------------|
| | | | |

(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 type="checkbox"/> 否 | | <input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input 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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(專科教師鐘點費)

查核日期：110 年 5 月 3 日(星期一)

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，應逐日按科目順序連同附件、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，依序編號，加訂封面。 | <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：

(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% |
|--------|--------|---------------|-------------------------|
| | | | |

(三)經費稽核：

| 稽核項目 | 執行單位 辦理情形 | 說明 | 查核結果 |
|--|--|----|---|
| 五、經費是否依年度預算分配額度及項目動支 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 六、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 七、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始辦理核銷事宜 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 八、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(用人費用)

查核日期：110 年 5 月 3 日(星期一)

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，應逐日按科目順序連同附件、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，依序編號，加訂封面。 | <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：

(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% |
|--------|--------|---------------|-------------------------|
| | | | |

(三)經費稽核：

| 稽核項目 | 執行單位 辦理情形 | 說明 | 查核結果 |
|--|--|----|---|
| 九、經費是否依年度預算分配額度及項目動支 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十一、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始辦理核銷事宜 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十二、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿
(教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核)

查核日期：110 年 5 月 3 日(星期一)

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，應逐日按科目順序連同附件、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，依序編號，加訂封面。 | <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：

(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% |
|--------|--------|---------------|-------------------------|
| | | | |

(三)經費稽核：

| 稽核項目 | 執行單位 辦理情形 | 說明 | 查核結果 |
|---|--|----|---|
| 十三、經費是否依年度預算分配額度及項目動支 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十四、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十五、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始辦理核銷事宜 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |
| 十六、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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 |

參、綜合分析：

肆、結論：

(一)稽核結果：

(二)建議事項：

[附件 1-7](#)

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 | 改善措施/具體興革建議 |
|----|---------|------------|------|-------------|
| 1 | 新生入學獎勵金 | 教務處 註冊組 | | |

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 | 改善措施/具體興革建議 |
|----|---------|------------|------|-------------|
| 2 | 專科教師鐘點費 | 教務處 課務組 | | |

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 | 改善措施/具體興革建議 |
|----|------|-------------|------|-------------|
| 3 | 用人費用 | 人事室、 主計室 | | |

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 | 改善措施/具體興革建議 |
|----|------------------------|-----------------------|------|-------------|
| 4 | 教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核 | 總務處營繕保管組、研究發展處、總務處事務組 | | |