

國立臺東專科學校

109 學年度第 2 學期第 4 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：110 年 5 月 24 日(星期一)下午 2 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：(略)

貳、上次會議執行情形確認：上次校務基金稽核會議(110 年 5 月 3 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、稽核「國立臺東專科學校 109 年度校務基金」案，照案通過。	已於 5 月 3 日下午進行稽核。	准予備查

參、討論事項：

案由一 (提案單位：秘書室)
報告「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)、4 月 26 日(星期一)、5 月 3 日(星期一)召開 109 學年度校務基金稽核會議，辦理 109 年度校務基金稽核，本次稽核項目共計 4 項：
 - (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 109 年度校務基金稽核報告(附件 1)，經本會審議通過送鈞長奉核後，依稽核計畫期程提 110 年 6 月 16 日(星期三)校務會議報告。

決議：照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會(下午 2 時 37 分)

國立臺東專科學校



中華民國一一〇年六月十六日校務會議通過

壹、稽核緣起

一、辦理依據：

依據「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」及「國立臺東專科學校校務基金稽核實施辦法」辦理。

二、稽核目的：

為強化校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，以客觀公正之觀點，協助各單位檢查及覆核內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，以提升學校營運效能並落實校務基金稽核之功能，及促使本校達成校務目標。

三、稽核期間：109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日。

四、稽核範圍：依 109 年度校務基金決算書抽核各對應受核項目。

- (一)人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。
- (二)現金出納及壞帳處理之事後查核。
- (三)現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點。
- (四)校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。
- (五)校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估。
- (六)其他專案稽核事項。

貳、稽核過程

一、實地稽核時間為 110 年 5 月 3 日(星期一)，由本校兼任稽核人員謝銘哲助理教授、李佩環教師進行稽核，本次稽核項目共計 4 項。

二、109 年度校務基金之稽核項目及受查單位：

項次	稽核項目	受查單位
1	新生入學獎勵金	教務處註冊組
2	專科教師鐘點費	教務處課務組
3	用人費用	人事室、主計室
4	教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核： (一)[109T5010-4]108 年照明節能省電燈具汰換計畫採購案配合款 (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)	總務處營繕保管組、研究發展處、總務處事務組

三、稽核重點：

本校 109 年度稽核重點，擬就校務基金交易循環之事後查核、各項業務績效目標達成情形及產出效益、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項，每年擇定 4 個項目進行稽核為原則，以確認各項控制重點之有效性及合理性。

四、稽核方式及分工：

由秘書室依據 109 年校務基金稽核計畫所訂之期程，安排受稽單位備妥相關資料，提送校務基金稽核會議進行書面稽核，由本校兼任稽核人員執行各項稽核作業，各受稽核單位業務相關同仁亦配合提供稽核所需查閱資料及詳實說明。

針對稽核結果及建議事項，請受稽核單位於期限內回復說明，經提送校務基金稽核會議決議在案。

參、稽核結果

- 一、針對本年度各稽核事項，以及稽核過程之發現、稽核結論及改善措施或具體興革建議，彙整如附件一。
- 二、各稽稽核項目工作底稿如附件二。
- 三、受稽核單位意見回覆表如附件三。

國立臺東專科學校 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	<p>一、受稽核單位指出，為因應少子化衝擊，故訂定「新生入學獎勵金」，盼能提升註冊率；本校自 107 學年度開始發放勵學金，二專 106 學年度註冊率為 83.79%、107 學年度註冊率為 84.53%、108 學年度註冊率為 80.60%、109 學年度註冊率為 81.05%；五專 106 學年-109 學年度註冊率分為 62.0%、35.6%、38.3%與 66.1%；就歷年資料顯示，學生註冊率未有顯著提升。</p> <p>二、本校校務基金已實質短絀，受稽核單位指出，住宿獎助金佔比高，未調整補助金額，難以減少發放金；新生勵學金 107 學年度共發放 9,393,000、108 學年度發放 5,421,997、109 學年度發放 4,463,000，雖逐年減少，但仍對財務造成沉重的負擔。</p>	<p>改善： 就歷年資料分析，學生註冊率未因「新生入學獎勵金」有顯著提升，且對校務基金財務造成嚴重負擔，實有檢討必要。</p> <p>建議： 一、考量使用者付費，建議酌收學生住宿費，以免造成校務基金過大的負擔。 二、為符合本校立校精神，嘉惠臺東區學子就學，建議新生入學獎勵金保留對本校高職部與設籍台東縣境內之高中職畢業生發放，其餘獎助金發放建議取消。</p>

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	<p>一、依據本校學生數及課務組提供之鐘點費支用資料：</p> <p>(一)專科學生數： 106 年 1251 人、107 年 1182 人、108 年 1129 人、109 年 1044 人(與 107 年比少 138 人)。</p> <p>(二)附設高職部學生數： 106 年 752 人、107 年 747 人、108 年 709 人、109 年 666 人(與 107 年比少 81 人)。</p> <p>(三)本校專科部之專、兼任教師鐘點費： 106 年 20,426,820 元、107 年 17,397,578 元、108 年 17,910,732 元、109 年 15,033,981 元。與 107 年比較，專科支出之鐘點費減少比例約少 13%、學生數減少比例則約為少 11%</p> <p>二、課務組提供之鐘點費金額與主計室所提供者有些許差異，或因學年度與會計年度起始日不同所致。</p> <p>三、各教學單位已在推動併班授課、減少兼任教師等作法，以減少校務基金支給鐘點費用。</p>	<p>本校專科部專兼任教師鐘點費支出比例已高於學生數下降比例，此應與本校這幾年實施減少鐘點費支出作法有關。</p> <p>建議：在不影響學生受教權及教學品質之前提下，或可持續採併班授課、調整學分數與學時數相同、增加最低開班人數限制等作法，應可再減少鐘點費之支出。惟相關作法應避免衍生影響師生權益情事。以上，供行政單位參酌。</p>

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	<p>一、人事室(人員增減)：</p> <p>(一)專科教師由 63 人增為 67 人(增加 4 人,106 年增設行銷與流通管理科)。</p> <p>(二)附設高職部教師由 81 人增為 89 人(增加 8 人)，另 107 年增設副組長並增聘 5 位代理老師(增加 13 人)。</p> <p>(三)兼任教師由 86 人降為 77 人(減少 9 人)。</p> <p>(四)軍訓人員由 5 人增為 8 人(增加 3 人)。</p> <p>(五)公務人員由 40 人為 46 人(增加 6 人)。</p> <p>(六)本校約用人員由 43 人降為 39 人(減少 4 人)。</p> <p>(七)技工工友由 6 人降為 4 人(減少 2 人)。</p> <p>二、主計室(人事費用)：</p> <p>(一)106 年人事費用實際支出 279,174,317 元。</p> <p>(二)107 年實際支出 292,970,028 元(行政院 107 年薪資待遇調整 3%，教育</p>	<p>一、108 年較 107 年校務基金之人事費用及補助款分別約為-1560 萬元及-700 萬元，合計-2260 萬元。</p> <p>二、教育部補助款是否以核定員額為計算基準，尚待查認。因此，以目前少子化及校務基金實質短絀情形，人事之聘用及員額增減須審慎計算辦理。</p> <p>三、積極向教育部爭取調薪 3%所增加之補助款。</p>

			<p>部補助 700 萬元整)。</p> <p>(三)108 年人事費用實際支出 302,855,752 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p> <p>(四)109 年人事費用實際支出 310,153,078 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p> <p>三、校務基金有關人事費支出及教育部補助款增減粗估費用(與 107 年比較)：</p> <p>(一)人事進用每年費用(-為支出)：</p> <p>1、專科老師約-500 萬元。</p> <p>2、附設高職部老師約-640 萬元。</p> <p>3、軍訓教官約-240 萬元。</p> <p>4、公務人員約-480 萬元。</p> <p>5、約用及技工工友約 +300 萬元。</p> <p>(二)教育部調薪補助款：</p> <p>1、108 年-700 萬元。</p> <p>2、109 年-700 萬元。</p> <p>(三)108 年與 107 年比較，人事費多支出約 1560 萬元。</p> <p>(四)108 年與 107 年比較，補助款減少 700 萬元。</p>	
--	--	--	---	--

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	<p>一、本年度教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目包含：</p> <p>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)。</p> <p>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)。</p> <p>3、[109T5024]校園植栽維護委外經費。(總務處事務組)。</p> <p>二、校務基金支出之程序均依照規定簽核、支用。本次教育部稽核內容主要為：1. 投標須知、2. 招標公告、3. 決標公告、4. 招標時的契約、5. 無法決標公告、6. 公告更正事項。本校受稽核之三個案件均依來函回覆。</p> <p>三、廠商來函申請因疫情延遲交貨，而政府於去年針曾對此放寬之規定未列於稽核文件中。</p>	建議：因應教育部採購稽核，建請將廠商之來函、延期交貨證明文件、政府因新冠肺炎疫情放寬交貨期限之規定印出以為佐證。

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：

(一)為因應少子化衝擊，故訂定「新生入學獎勵金」，盼能提升註冊率；本校自 107 學年度開始發放勵學金，二專 106 學年度註冊率為 83.79%、107 學年度註冊率為 84.53%、108 學年度註冊率為 80.60%、109 學年度註冊率為 81.05%；五專 106 學年-109 學年度註冊率分為 62.0%、35.6%、38.3%與 66.1%；就歷年資料顯示，學生註冊率未有顯著提升。

- (二)本校校務基金已實質短絀，住宿獎助金佔比高，未調整補助金額，難以減少發放金；新生勵學金 107 學年度共發放 9,393,000、108 學年度發放 5,421,997、109 學年度發放 4,463,000，雖逐年減少，但仍對財務造成沉重的負擔。

肆、結論：

(一)稽核結果：

就歷年資料分析，學生註冊率未因「新生入學獎勵金」有顯著提升，且對校務基金財務造成嚴重負擔，實有檢討必要。

(二)建議事項：

- 1、考量使用者付費，建議酌收學生住宿費，以免造成校務基金過大的負擔。
- 2、為符合本校立校精神，嘉惠台東區學子就學，建議新生入學獎勵金保留對本校高職部與設籍台東縣境內之高中職畢業生發放，其餘獎助金發放建議取消。

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	<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：

本校因應教育部來函，針對降低校務基金短絀提出具體措施，主要作為包括縮減專科導師費用及專科教師鐘點費。本次稽核發現：106 年專科鐘點費用約為 2000 萬元。而近年因應少子化及改善校務基金在鐘點費用支出之作為，則已逐年使鐘點費用減至約 1500 萬元。

肆、結論：

稽核結果：

一、依據本校學生數及課務組提供之鐘點費支用資料：

(一)專科學生數：106 年 1251 人、107 年 1182 人、108 年 1129 人、109 年 1044 人(與 107 年比少 138 人)。

(二)附設高職部學生數：106 年 752 人、107 年 747 人、108 年 709 人、109 年 666 人(與 107 年比 81 人)。

(三)本校專科部之專、兼任教師鐘點費：106 年 20,426,820 元、107 年 17,397,578 元、108 年 17,910,732 元、109 年 15,033,981 元。與 107 年比較，專科支出之鐘點費減少比例約少 13%、學生數減少比例則約為少 11%

二、課務組提供之鐘點費金額與主計室所提供者有些許差異，或因學年度與會計年度起始日不同所致。

三、各教學單位已在推動併班授課、減少兼任教師等作法，以減少校務基金支給鐘點費用。

建議事項：

本校專科部專兼任教師鐘點費支出比例已高於學生數下降比例，此應與本校這幾年實施減少鐘點費支出作法有關。

建議在不影響學生受教權及教學品質之前提下，或可持續採併班授課、調整學分數與學時數相同、增加最低開班人數限制等作法，應可再減少鐘點費之支出。惟相關作法應避免衍生影響師生權益情事。

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
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：

本校校務基金支出之人事費用自 106 年約 2 億 8 千萬元增加至 109 年約 3 億 1 千萬元整。期間逢政府於 107 年調薪 3%，並於當年補助 700 萬元整。108 年及 109 年則未因調薪另補助 700 萬元。又：近年，學生數減少，班級數未明顯增減，但人員編制增加致使人事費用明顯增加。似乎人事費用之增加及調薪後未補助 700 萬元是 108、109 年校務基金明顯短絀之主因。

肆、結論：

稽核結果：

一、人事室(人員增減)：

- (一)專科教師由 63 人增為 67 人(增加 4 人, 106 年增設行銷與流通管理科)。
- (二)附設高職部教師由 81 人增為 89 人(增加 8 人), 另 107 年增設副組長並增聘 5 位代理老師(增加 12 人)。
- (三)兼任教師由 86 人降為 77 人(減少 9 人)。
- (四)軍訓人員由 5 人增為 8 人(增加 3 人)。
- (五)公務人員由 40 人為 46 人(增加 6 人)。
- (六)本校約用人員由 43 人降為 39 人(減少 4 人)。
- (七)技工工友由 6 人降為 4 人(減少 2 人)。

二、主計室(人事費用)：

- (一)106 年人事費用實際支出 279,174,317 元。
- (二)107 年實際支出 292,970,028 元(行政院 107 年薪資待遇調整 3%, 教育部補助 700 萬元整)。
- (三)108 年人事費用實際支出 302,855,752 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。
- (四)109 年人事費用實際支出 310,153,078 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。

三、校務基金有關人事費支出及教育部補助款增減粗估費用(與 107 年比較)：

(一)人事進用每年費用(-為增加支出)：

- 1、專科老師約-500 萬元。
- 2、附設高職部老師約-640 萬元。
- 3、軍訓教官約-240 萬元。
- 4、公務人員約-480 萬元。
- 5、約用及技工工友約+300 萬元。

(二)教育部調薪補助款：

- 1、108 年-700 萬元。
- 2、109 年-700 萬元。

(三)108 年與 107 年比較，人事費多支出約 1560 萬元。

(四)108 年與 107 年比較，補助款減少 700 萬元。

建議事項：

- 一、108 年較 107 年校務基金之人事費用及補助款分別約為-1560 萬元及-700 萬元，合計-2260 萬元。
- 二、教育部補助款是否以核定員額為計算基準，尚待查認。因此，以目前少子化及校務基金實質短絀情形，人事之聘用及員額增減須審慎計算辦理。
- 三、積極向教育部爭取調薪 3%所增加之補助款。

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
一、經費是否依年度預算分配額度及項目動支	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、經費動支及核銷付款是否經單位主管簽核、主計單位審核及校長(或授權代簽人)批核	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、採購案是否於驗收合格或估驗核可後始辦理核銷事宜	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、承辦採購人員及該案請購人不得擔任該案驗收(主驗)人員	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：

針對教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核，本校均依照採購法規定及程序辦理採購、驗收、核銷等事宜。

肆、結論：

稽核結果：

一、本年度教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目包含：

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)。

二、校務基金支出之程序均依照規定簽核、支用。本次教育部稽核內容主要為：1. 投標須知、2. 招標公告、3. 決標公告、4. 招標時的契約、5. 無法決標公告、6. 公告更正事項。本校受稽核之三個案件均依來函回覆。

三、廠商來函申請因疫情延遲交貨，而政府於去年針曾對此放寬之規定未列於稽核文件中。

建議事項：

因應教育部採購稽核，建請將廠商之來函、延期交貨證明文件、政府因新冠肺炎疫情放寬交貨期限之規定印出以為佐證。

附件三

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：教務處註冊組

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午2時30分

稽核案件名稱：新生入學獎勵金

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	<p>一、受稽核單位指出，為因應少子化衝擊，故訂定「新生入學獎勵金」，盼能提升註冊率；本校自 107 學年度開始發放勵學金，二專 106 學年度註冊率為 83.79%、107 學年度註冊率為 84.53%、108 學年度註冊率為 80.60%、109 學年度註冊率為 81.05%；五專 106 學年-109 學年度註冊率分為 62.0%、35.6%、38.3% 與 66.1%；就歷年資料顯示，學生註冊率未有顯著提升。</p> <p>二、本校校務基金已實質短絀，受稽核單位指出，住宿獎勵金佔比高，未調整補助金額，難以減少發放金；新生勵學金 107 學年度共發放 9,393,000、108 學年度發放 5,421,997、109 學年度發放 4,463,000，雖逐年減少，但仍對財務造成沉重的負擔。</p>	<p>1、本校自 107 學年度開始實施入學勵學金措施，雖註冊率未有顯著提升。惟相對技專統測報考人數大幅減少(3年逾2萬人)，本校二專入學人數則有微量增加。(107年308人, 109年328人)</p> <p>2、考量學校校務基金支出壓力，除逐年減少及限縮入學勵學金項目及金額外，二專新生學生住宿費部份亦自 108 年改採半額(4500元)補助。</p> <p>3、有關入學獎勵金法規之修定，依委員建議方向辦理。</p>
改善措施/具體興革建議	<p>改善： 就歷年資料分析，學生註冊率未因「新生入學獎勵金」有顯著提升，且對校務基金財務造成嚴重負擔，實有檢討必要。</p> <p>建議： 一、考量使用者付費，建議酌收學生住宿費，以免造成校務基金過大的負擔。 二、為符合本校立校精神，嘉惠台東區學子就學，建議新生入學獎勵金保留對本校高職部與設籍台東縣境內之高中職畢業生發放，其餘獎勵金發放建議取消。</p>	

填表人：周玉蘭
110.05.11

單位主管：陳志誠
教務處 教務主任 蔡志賢

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：教務處課務組

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午3時10分

稽核案件名稱：專科教師鐘點費

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

稽核意見	受稽核單位意見回覆
<p>稽核發現</p> <p>一、依據本校學生數及課務組提供之鐘點費支用資料：</p> <p>(一)專科學生數：</p> <p>106年1251人、107年1182人、108年1129人、109年1044人(與107年比少138人)。</p> <p>(二)附設高職部學生數：</p> <p>106年752人、107年747人、108年709人、109年666人(與107年比81人)。</p> <p>(三)本校專科部之專、兼任教師鐘點費：</p> <p>106年20,426,820元、107年17,397,578元、108年17,910,732元、109年15,033,981元。與107年比較，專科支出之鐘點費減少比例約少13%、學生數減少比例則約為少11%</p> <p>二、課務組提供之鐘點費金額與主計室所提供者有些許差異，或因學年度與會計年度起始日不同所致。</p> <p>三、各教學單位已在推動併班授課、減少兼任教師等作法，以減少校務基金支給鐘點費用。</p>	<p>一、主計室鐘點費金額統計期間為當年度1月1日至12月31日，課務組統計期間以108學年度舉例為108年8月1日至109年7月31日，所以金額有差異。</p> <p>二、通識中心同學制(五專)跨科必修課程已併班上課，二專及五專高年級與原分班教學者(園藝、建築、動機)亦建議各科併班上課。</p> <p>三、109年12月23日109-1校課程委員會檢討審議通過統一修正二專畢業學分數為80學分，五專畢業學分數為220學分，並降低必修比例，二專專業必修學分數最高30學分，五專專業必修為80學分，將於110學年度起實施，可減少開課數。</p> <p>四、110年4月28日109-1校務會議修法通過實習課程可1學分1學時(原為1學分至少2學時)調整學分數與學時數可相同。</p> <p>五、以不影響教學品質為前提下，持續調整以減少鐘點費之支出。</p>

改善措施/ 具體興革建議	本校專科部專兼任教師鐘點費支出比例已高於學生數下降比例，此應與本校這幾年實施減少鐘點費支出作法有關。持續採併班授課、調整學分數與學時數相同、增加最低開班人數限制等作法應可再減少鐘點費之支出，但應以不影響教學品質為前提，以免衍生影響學生權益情事。以上，供行政單位參酌。	
-----------------	---	--

填表人： 

單位主管： 

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：人事室、主計室

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午4時10分

稽核案件名稱：用人費用

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

	稽核意見	受稽核單位意見回覆
稽核發現	<p>一、人事室(人員增減)：</p> <p>(一)專科教師由 63 人增為 67 人(增加 4 人，106 年增設行銷與流通管理科)。</p> <p>(二)附設高職部教師由 81 人增為 89 人(增加 8 人)，另 107 年增設副組長並增聘 5 位代理老師(增加 12 人)。</p> <p>(三)兼任教師由 86 人降為 77 人(減少 9 人)。</p> <p>(四)軍訓人員由 5 人增為 8 人(增加 3 人)。</p> <p>(五)公務人員由 40 人為 46 人(增加 6 人)。</p> <p>(六)本校約用人員由 43 人降為 39 人(減少 4 人)。</p> <p>(七)技工工友由 6 人降為 4 人(減少 2 人)。</p> <p>二、主計室(人事費用)：</p> <p>(一)106 年人事費用實際支出 279,174,317 元。</p> <p>(二)107 年實際支出 292,970,028 元(行政院 107 年薪資待遇調整 3%，教育部補助 700 萬元整)。</p> <p>(三)108 年人事費用實際支出 302,855,752 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p> <p>(四)109 年人事費用實際支出</p>	<p>尊重稽核意見。</p>

	<p>310,153,078 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p> <p>三、校務基金有關人事費支出及教育部補助款增減粗估費用(與 107 年比較)：</p> <p>(一)人事進用每年費用(-為支出)：</p> <p>1、專科老師約-500 萬元。</p> <p>2、附設高職部老師約-640 萬元。</p> <p>3、軍訓教官約-240 萬元。</p> <p>4、公務人員約-480 萬元。</p> <p>5、約用及技工工友約+300 萬元。</p> <p>(二)教育部調薪補助款：</p> <p>1、108 年-700 萬元。</p> <p>2、109 年-700 萬元。</p> <p>(三)108 年與 107 年比較，人事費多支出約 1560 萬元。</p> <p>(四)108 年與 107 年比較，補助款減少 700 萬元。</p>	
改善措施/ 具體興革建議	<p>一、108 年較 107 年校務基金之人事費用及補助款分別約為-1560 萬元及-700 萬元，合計-2260 萬元。</p> <p>二、教育部補助款是否以核定員額為計算基準，尚待查認。因此，以目前少子化及校務基金實質短絀情形，人事之聘用及員額增減須審慎計算辦理。</p> <p>三、積極向教育部爭取調薪 3%所增加之補助款。</p>	

填表人：人事室李志郎 0510
主 任 1500

單位主管：人事室李志郎 0510
主 任 1500

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：人事室、主計室

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午4時10分

稽核案件名稱：用人費用

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

	稽核意見	受稽核單位意見回覆
稽核發現	<p>一、人事室(人員增減)：</p> <p>(一)專科教師由 63 人增為 67 人(增加 4 人，106 年增設行銷與流通管理科)。</p> <p>(二)附設高職部教師由 81 人增為 89 人(增加 8 人)，另 107 年增設副組長並增聘 5 位代理老師(增加 12 人)。</p> <p>(三)兼任教師由 86 人降為 77 人(減少 9 人)。</p> <p>(四)軍訓人員由 5 人增為 8 人(增加 3 人)。</p> <p>(五)公務人員由 40 人為 46 人(增加 6 人)。</p> <p>(六)本校約用人員由 43 人降為 39 人(減少 4 人)。</p> <p>(七)技工工友由 6 人降為 4 人(減少 2 人)。</p> <p>二、主計室(人事費用)：</p> <p>(一)106 年人事費用實際支出 279,174,317 元。</p> <p>(二)107 年實際支出 292,970,028 元(行政院 107 年薪資待遇調整 3%，教育部補助 700 萬元整)。</p> <p>(三)108 年人事費用實際支出 302,855,752 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p> <p>(四)109 年人事費用實際支出 310,153,078 元(教育部補助款未另再補助 700 萬元整)。</p>	<p>尊重委員建議。</p> <p>(補充：</p> <p>1.教育部目前核算校務基金學校補助方式，係考量學校教學性質、學生人數、所在地區等因素後，延續性工程及發展性經費等項目計算額度，始分配予各校。</p> <p>2.本校學生人數逐年減少，惟因本校地處偏遠及收入自籌不易等，本校所獲基本需求額度減幅尚未同步。</p> <p>3.因政府政策而致用人費用增加，學校仍應於所獲補助額度及自籌收入支應。)</p>

	<p>三、校務基金有關人事費支出及教育部補助款增減粗估費用(與 107 年比較)：</p> <p>(一)人事進用每年費用(—為支出)：</p> <p>1、專科老師約-500 萬元。</p> <p>2、附設高職部老師約-640 萬元。</p> <p>3、軍訓教官約-240 萬元。</p> <p>4、公務人員約-480 萬元。</p> <p>5、約用及技工工友約+300 萬元。</p> <p>(二)教育部調薪補助款：</p> <p>1、108 年-700 萬元。</p> <p>2、109 年-700 萬元。</p> <p>(三)108 年與 107 年比較，人事費多支出約 1560 萬元。</p> <p>(四)108 年與 107 年比較，補助款減少 700 萬元。</p>	
改善措施/ 具體興革建議	<p>一、108 年較 107 年校務基金之人事費用及補助款分別約為-1560 萬元及-700 萬元，合計-2260 萬元。</p> <p>二、教育部補助款是否以核定員額為計算基準，尚待查認。因此，以目前少子化及校務基金實質短絀情形，人事之聘用及員額增減須審慎計算辦理。</p> <p>三、積極向教育部爭取調薪 3% 所增加之補助款。</p>	

填表人：

單位主管：

王計宏 林裕芳

109/16

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：總務處營繕保管組

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午2時

稽核案件名稱：教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核

([109T5010-4]108年照明節能省電燈具汰換計畫採購案配合款)

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

稽核意見	受稽核單位意見回覆
稽核發現	有關[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)部份，校務基金支出之程序均依照規定簽核、支用，感謝委員指導。
改善措施/ 具體興革建議	建請將廠商之來函、延期交貨證明文件、政府因新冠肺炎疫情放寬交貨期限之規定印出以為佐證。

填表人：

技正蘇裕淵

單位主管：

營繕保管組長顏世寬

總務處主任江奕旋

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：總務處事務組

稽核時間：110年5月3日(星期一)下午2時

稽核案件名稱：教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目之稽核([109T5024]

校園植栽維護委外經費)

稽核意見及受稽核單位意見回覆：

	稽核意見	受稽核單位意見回覆
稽核發現	<p>一、本年度教育部採購稽核案件涉及動支校務基金項目包含：</p> <p>1、[109T5010-4]108 年照明節能省電燈具汰換計畫採購案配合款(總務處管端保管組)。</p> <p>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)。</p> <p>3、[109T5024]校園植栽維護委外經費。(總務處事務組)。</p> <p>二、校務基金支出之程序均依照規定簽核、支用。本次教育部稽核內容主要為：1. 投標須知、2. 招標公告、3. 決標公告、4. 招標時的契約、5. 無法決標公告、6. 公告更正事項。本校受稽核之三案均依來函回覆。</p> <p>三、廠商來函申請因疫情延遲交貨，而政府於去年針曾對此放寬之規定未列於稽核文件中。</p>	<p>已將廠商來函之延期交貨證明文件及政府因應新冠肺炎疫情放寬交貨期限之相關函文印出，附於該採購案文卷中以為佐證。(如附件)</p>
改善措施/ 具體興革建議	<p>建請將廠商之來函、延期交貨證明文件、政府因新冠肺炎疫情放寬交貨期限之規定印出以為佐證。</p>	

填表人：事務組 



單位主管：



檔 號： 040402
保存年限： 10
電子簽核

收發文號： 1090005809
收發日期： 109年06月11日
創稿文號： 1090100298



健華水電實業有限公司 函

受 文 者： 國立臺東專科學校

發文日期： 中華民國109年06月10日

發文字號： (109)健管字第1090610號

述 別： 普通件

密等及解密條件或保密期限： 普通

附 件： (1件) 1090100298_1_健華水電.tif (健華水電)

主 旨： C109003電機科乙級室內配線練習場整修(改善教學環境計畫)乙批採購案。

說明： 因受到今年新冠肺炎疫情衝擊影響，以致施工及配合廠商維修及出貨有時間落後，懇請貴校能將完工日由109年6月12日延至109年6月30日。

正本： 國立臺東專科學校

創稿文號： 1090100298

收發文號： 1090005809

國立臺東專科學校 公文簽核流程表						
項次	簽核名單	代理/加簽	簽核單位	簽收時間	核稿時間	狀態
1	文書組(總收發).		文書組		109-06-11 11:54	收文
2	陳緯誠專員		事務組	109-06-11 12:45	109-06-11 12:51	承辦
一、本案為「C109003電機科乙級室內配線練習場整修(改善教學環境計畫)」契約金額187萬9,600元，決標日為109年4月14日，履約期限109年6月12日。 二、得標廠商來函申請交貨延期，請需求單位電機工程科審視廠商是否符合本契約第7條第4款第1目之「發生契約規定不可抗力之事故」履約期限展延之情形，同意展延履約期限至109年6月30日。 三、奉核後將本校審核結果通知廠商。					事務組 專員 陳緯誠	
					2020/6/11 下午 12:51:22	
3	梁雪美組長		事務組	109-06-11 17:26	109-06-11 17:29	串簽
					事務組 組長 梁雪美	
					2020/6/11 下午 05:29:23	
4	謝銘哲主任		總務處	109-06-11 23:46	109-06-11 23:46	串簽

				總務處主任 謝銘哲 2020/6/11 下午 11:46:36		
5	黃挺峰行政助理		電機工程科	109-06-12 08:50	109-06-12 08:50	串簽
				電機工程科行政助理 黃挺峰 2020/6/12 上午 08:50:56		
6	韓端勇主任		電機工程科	109-06-15 10:09	109-06-15 10:11	串簽
				電機工程科主任 韓端勇 2020/6/15 上午 10:11:08		
7	王明合技士	[韓端勇加簽]	研究產學組	109-06-15 14:14	109-06-15 14:53	串簽
1.本計畫需於6月30日前提送教育部結算及成果報告。 2.惟本函是廠商申請契約展延，事涉逾期罰金，故須執行單位電機科依權責去認定廠商來函所稱情事是不可抗力及確實造成影響的事由及天數。				研究產學組技士 王明合 2020/6/15 下午 02:53:59		
8	韓端勇主任	[王明合加簽]	電機工程科	109-06-15 15:14	109-06-15 15:29	串簽
依廠商來函附件一三晟機電工業有限公司證明書內容所示「合約廠商所訂製的高壓用電器材與材料，因新冠肺炎疫情影響出貨時間」。在查證三晟機電於台北市政府登記，營業項目確有電力器才與電料進出口代理業務登記。建議同意展延完工日期。				電機工程科主任 韓端勇 2020/6/15 下午 03:29:09		
9	主計室（登記桌）登記桌		主計室	109-06-15 15:32	109-06-15 15:32	串簽
				主計室登記桌 主計室（登記桌） 2020/6/15 下午 03:32:57		
10	杜薇莊專員	[主計室（登記桌）加簽]	主計室	109-06-15 17:22	109-06-15 17:23	串簽
				主計室專員 杜薇莊 2020/6/15 下午 05:23:18		
11	林裕芳主任	[主計室（登記桌）加簽]	主計室	109-06-16 10:21	109-06-16 10:28	串簽
				主計室主任 林裕芳 2020/6/16 上午 10:28:54		
12	傅怡禎主任		秘書室	109-06-16 10:47	109-06-16 10:48	串簽
				秘書室主任 傅怡禎 2020/6/16 上午 10:48:29		
13	張禎祐副校長		副校長室	109-06-16 15:39	109-06-16 15:39	串簽
				副校長室副校長 張禎祐 2020/6/16 下午 03:39:41		
14	王俊勝校長		校長室	109-06-16 16:32	109-06-16 16:34	決行
如事務組及電機科韓主任疑。請研發處協助。另請上述單位注意計畫執行期限。謝謝。				校長室校長 王俊勝 2020/6/16 下午 04:34:34		
15	陳緯誠專員		事務組	109-06-16 17:33		擱回
16	文書組(總收發)		文書組			串簽

證明書

茲證明健華水電實業有限公司向本公司所訂購高壓用電器材與維修部品零件等,部分器材受到新冠肺炎疫情影响出貨時間,本公司將於109年6月20日全部交貨完成。

此致

健華水電實業有限公司



三晟機電工業有限公司

中華民國 109 年 6 月 10 日

行政院公共工程委員會 函

地址：11010 臺北市信義區松仁路3號9樓
承辦人：陳仲祐
聯絡電話：02-87897830
傳真：02-87897800
E-mail：chung-yu@mail.pcc.gov.tw

受文者：財政部

發文日期：中華民國109年3月6日
發文字號：工程企字第1090100202號
類別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：

主旨：各機關履約中之政府採購案件，因COVID-19（武漢肺炎）疫情因素致廠商未能依契約履行者，其處理方式詳如說明，請查照並轉知所屬（轄）機關。

說明：

- 一、政府採購法（下稱採購法）第63條第1項規定：「各類採購契約以採用主管機關訂定之範本為原則，其要項及內容由主管機關參考國際及國內慣例定之。」
- 二、本會訂定之「採購契約要項」第49點載明：「機關及廠商因天災或事變等不可抗力或不可歸責於契約當事人之事由，致未能依時履約者，得展延履約期限；不能履約者，得免除契約責任。」
- 三、另本會訂定之各類採購契約範本，其履約期限及延遲履約條文，皆訂有因天災或事變等不可抗力或不可歸責於契約當事人之事由，例如瘟疫、非因廠商不法行為所致之政府或機關依法令下達停工、徵用命令、依傳染病防治法第3條發生傳染病且足以影響契約之履行、其他經機關認定確屬不可抗力，致未能依時履約者，廠商得檢具相關事證向機關申請延長履約期限；不能履約者，得免除契約責任。併請查察本會訂定之工程採購契約範本第7條第3款第1目、第17條第5款、財物採購契約範本第7條第5款第1目、第14條第5款及勞務採購契約範本第7條第4款第1目、第13條第5款規定（上

財政部



第 1 頁 共 2 頁

1090054397 109.03.06

開契約範本公開於本會網站)。

- 四、各機關履約中之政府採購案件，因「COVID-19 (武漢肺炎)」疫情而影響履約者，請依個案契約約定及廠商之申請(事實、理由及事證)辦理相關事宜。契約未約定上開規定者，得參考上述採購契約要項、範本辦理契約變更。如有疑義或爭議，機關可依採購法第11條之1及「機關採購工作及審查小組設置及作業辦法」成立採購工作及審查小組協助提供該疑義或爭議處理之諮詢。本會107年1月11日工程企字第10700011360號函(公開於本會網站)並已建立公共建設諮詢機制，協助釐清解決機關與廠商對契約條文認知歧異之問題。

正本：總統府第三局、國家安全會議秘書處、行政院秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、國家安全局、行政院各部會行處署、直轄市政府、直轄市議會、各縣市政府、各縣市議會、各鄉鎮市公所

副本：全國政府機關電子公布欄、中華民國營造工程工業同業公會全國聯合會、臺灣區綜合營造業同業公會、台灣中小型營造業協會、社團法人台灣營造工程協會、臺灣區環境保護工程專業營造業同業公會、各技師公會、各工程技術顧問商業同業公會、中華民國全國建築師公會、本會主任委員室、副主任委員室、秘書處、企劃處(網站)