

國立臺東專科學校

110 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：111 年 4 月 13 日(星期三)下午 2 時

開會地點：誠樸校區圖資行政大樓 502 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：8 人，出席率：100%)

壹、主席致詞：謝謝各委員協助本校進行內部稽核，今年將稽核 16 項，已請秘書室先行初步分配稽核項目給委員檢視，若有任何問題，可於會議中提出討論。

貳、上次會議決議事項確認：上次內部控制稽核小組會議(110 年 5 月 12 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 110 年度內部控制稽核報告」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、內部控制稽核召集人共同簽署 109 年度內部控制聲明書。	110 年抽核項目共 14 件，其中 5 件符合內部控制制度規定，另 9 件需依建議改善，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	(提案單位：秘書室)
訂定「國立臺東專科學校 111 年度內部控制稽核計畫」案，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、110 年 4 月進行稽核時，本校內部控制文件(第 5.0 版)計有 43 項。110 年 12 月 1 日內部控制小組會議配合本校組織規程修正而調整與刪除進修推廣部教務及學務組「校園安全事件處理與通報作業」及「性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業」2 項；另外，總務處出納組經風險評估，其風險係數 ≥ 3 ，自行增訂「付款作業」及「零用金作業」2 項，故目前本校內部控制文件(第 5.1 版)計有 43 項。

四、本校內部控制文件(第 5.1 版)計有 43 項，其中 109 年已稽核項目計 14 項、110 年已稽核項目計 13 項，因此 111 年應稽核項目計 16 項。

五、請內部控制稽核小組委員決定 111 年度內部控制稽核項目及稽核時間。

六、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 109 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 110 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 5.1 版(風險評估表)。

(五)[附件 1-5](#)：國立臺東專科學校 111 年度內部控制稽核計畫。

決議：照案通過，111 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 2 時 15 分)

表 1

國立臺東專科學校 110 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	校安問題 應變機制 處理作業	學生事務處 生活輔導組	<p>一、學生交通重大傷亡雖為全國性所共同面對的問題，仍建議加強預防性宣導等有效措施，期待能減低本校重大交通事故的傷亡事件。</p> <p>二、妥善規劃、增設監視器等預防性設備，同時確保其功能的正常運作，共同維護校園安全。</p>	<p>一、校安中心持續依教育部規定於時限內完成通報。</p> <p>二、為減少學生交通事故發生，除了於重大集合(高職部 4 場、進修部 3 場、專科 2 場共計 9 場次)及朝會(高職部每週二)向師生實施交通安全宣導，並預劃軍訓教官至各班加強交通安全教育計 25 場次。</p> <p>三、為減少校園危安事件，109 年度教育部補助本校校園安全設備費用(計畫經費總額：3,000,000 元，向教育部申請補(捐)助金額：1,500,000 元，自籌款：1,500,000 元)</p> <p>(1)計畫期程：110 年 2 月 1 日至 110 年 7 月 31 日。</p> <p>(2)規劃新增監視設備裝置、照明設備、防墜</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>設備。110年4月22日完成監視器評選會議，5月廠商已開始進行監視器線路佈線。</p> <p>四、校安中心持續施工定期檢測監視器功能及妥善狀況，確認機器是否正常運作，俾利維護校園安全。</p>
2	生命安危－緊急傷病處理作業	學生事務處 衛生保健組	<p>本校緊急傷病處理要點附件 1 送醫檢傷分類以護理人員下班分 5 級、上班以輕、重為傷病送醫基準，惟本作業程序說明送醫係以嚴重或輕微判斷，流程圖又以檢傷分類 5 級；通報管理階層又以緊急事件或非緊急事件判斷，建議</p> <p>一、重新檢視本校緊急傷病處理要點與內控文件之一致性並據以修正內控文件及檢傷分類等級。</p> <p>二、送醫或陳報統一標準依檢傷分類等級為依據。</p> <p>三、依控制重點二略以：「各紀錄單依情況選擇填寫…」，建請依傷病分類等級填寫並於紀錄單註明檢傷分類之等級。</p> <p>四、行政分工之單位請依本校組織調整並修正如：諮輔中心→諮輔組，以符實宜。</p>	<p>一、依稽核意見修改本組緊急傷病處理要點。</p> <p>二、衛生保健組於 110 年 8 月 31 日第 1102102331 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：</p> <p>(一)作業程序依檢傷分類等級處理。</p> <p>(二)流程圖諮商中心修正為諮商輔導組。</p>
3	財物(勞務)招標採購作業	總務處事務組	建議修正財物(勞務)招標採購作業之作業流程及控制重點，於實務作業應附文件相符。	一、目前僅要求需求單位提供經費來源審核過之品項及金額，後續將請需求單位提供

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>核准公文或簽文，以確定經費及來源。</p> <p>二、部份勞務採購因經費來源未匡列（如下一年度之資訊系統維護），故無法列印請購單，無法依內控文件「由申請單位依需求提請購單陳奉核可後，辦理招標採購事宜。」擬修正內控文件以「請購單或請購簽」方式擇一辦理請購，以符採購作業實務。</p> <p>三、事務組於 110 年 8 月 4 日第 1102102068 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：逾 10 萬元招標案，依實務作業，文件增加請購簽、需求說明書。</p>
4	不動產出租管理作業	總務處 營繕保管組	建請業辦單位考量本作業如屬跨單位之管理作業，請依業務職掌納入本校內部控制制度，以維護學生食品及校園環境安全。	一、學生餐廳出租案件於去年度租約到期，辦理重新招標，僅洽詢學務處衛保組相關意見，即辦理招標作業，爾後遇相關情形，仍應遵循作業

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>程序，請需求單位提出需求後辦理。</p> <p>二、有關學生膳食安全項目，另依教育部就學生餐廳食品安全衛生頒布相關解釋函令為管理依據，本校由學務處膳食委員會、衛保組負責督導。</p> <p>三、契約自主管理所有表單，經檢視廠商皆有依規定辦理填具，並隨時接受查驗，已請廠商於每月 5 日前將表單繳交本組留存。</p> <p>四、營繕保管組於 110 年 9 月 2 日第 1102102366 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：增訂權責分工表，以劃分各業務單位就契約內容之管理權責。</p>
5	財物失竊作業	總務處 營繕保管組	<p>一、104 年後，無校園財務失竊事件發生，建議繼續積極落實相關預防作業。如長假、颱風前相關的校園預防措施。</p> <p>二、另建議增設監視器等財物失竊預防設施，並不定期的進行抽檢以確保其功能的正常運作。</p>	於年度盤點時，一併檢視財產是否需強化防竊措施，以降低失竊風險。

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
6	工程採購 —公開招 標作業	總務處 營繕保管組	無。	受稽核 C1090420 及C1090507經查核 尚符合控制重點要 求辦理相關採購， 感謝委員指導。
7	智慧財產 權疑似侵 權處理作 業	圖書資訊中心 資訊組	近年內並無侵權事件發生，建議繼續 積極落實： 一、預防性宣導，定期及不定期的 進行智慧財產權等相關宣 導。如經濟部智慧財產局宣 導小組等的宣導作業。 二、[自我評核]相關的預防性作 業，如[校園保護智慧財產權 行動方案]等校內自評計劃。 三、稽查本校 IP 及網路是否有資 安漏洞等相關事宜，如流量是 否異常等查核事項。	依稽核委員之建 議： 一、每學期定期進 行智慧財產權 等相關宣導， 另由專科及高 職開學之行政 處室報告時， 進行簡報及影 片宣導。 二、[校園保護智慧 財產權行動方 案]自評表於 每年約 7 月底 前送交教育部 技術及職業教 育司之自評表 件。 三、校園資訊安全 依行政院法規 規範，定期資 安建檢，學校 尚無異常事 件。
8	性侵害、 性騷擾或 性霸凌危 機(通報) 處理作業	進修推廣部 教務及學務組	無。	一、感謝稽核委員 的肯定，本部 依照本校性侵 害、性騷擾或 性霸凌通報處 理作業辦理， 將持續進步， 未來若發生性 平案件，必定 會在期限內完 成通報。 二、為防範未然， 部內之教職同 仁於夜間仍續

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				加強校內危險地帶巡視，以維護學生安全。
9	新聞事件作業	秘書室	<p>一、針對控制重點二，由於新聞具有時效性，建請遵循公文書簽署原則，各經手及核示人員簽章後註明日期時間。</p> <p>二、因應現今多元媒體時代，FB、LINE 等社交媒體工具的即時性有助於處理具有時效性的新聞稿件，建議將其相關運用納入作業流程。</p> <p>三、建議強化新聞稿品質，使報導內容能彰顯本校辦學績效，以提升本校正面形象及社會評價。</p>	<p>一、將遵循公文書簽署原則，會提醒及確認各經手及核示人員簽章後註明日期時間。</p> <p>二、為符合現今社交傳播媒體，將評估其使用狀況及研議相關運用，以利納入作業流程。</p> <p>三、鼓勵各單位、各科多報導本校活動，以提升本校正面形象及社會評價。</p> <p>四、秘書室於 110 年 8 月 25 日第 1102102169 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：新聞稿依實務作業分為一般事件（事前及事後）及特殊急件 2 類並明定作業流程及控制重點。</p>
10	科(中心)發展計畫書作業	秘書室	<p>一、依 109.10.21 修訂之校務發展計畫書略以：「本次修訂之校務發展計畫係自 107 至 111 年度，以五年為一期程。並於參酌技職教育政策、歷次評鑑(訪視)建議及評估內外環境後，依校務發展計畫架構中定位、願景，規劃校</p>	<p>一、109 年 10 月 21 日業經校務會議通過刪除「校務發展規劃籌備小組會議」，後續依照本次稽核建</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			<p>務發展重點、策略及具體作法。</p> <p>審議層級(一)校務發展規劃小組會議(二)校務發展委員會(三)校務會議。」</p> <p>二、依 108 學年教學品保之建議事項(108.12.19 實地訪評):(一)資訊管理科一、目標與發展待改善事項之建議:「2. 已訂定年度科務發展計畫績效指標,但未針對所列年度績效指標的具體達成情形進行檢視,建議改善。」、(二)餐旅管理科「中長程發展策略未訂定目標值及配合編列相關預算,以致無法有效推動相關發展策略、訂定執行方案,建議改善。」等。</p> <p>三、綜上所述,建議修正內控文件之作業程序、控制重點並依內控文件格式修正:</p> <p>(一)審議層級依校務發展計畫書修訂,刪除「校務發展規劃籌備小組會議」。</p> <p>(二)增列「教學品保之改善建議」作為修正科(中心)發展計畫書之依據。</p> <p>(三)增列「校務發展計畫自評表送科務會議進行檢視」,以符合 PDCA 及內部控制。</p>	<p>議並簽核通過修改內部控制文件。</p> <p>二、依照本次稽核建議增列有關「教學品保之改善建議」於內部控制文件,作為修正科(中心)發展計畫書之依據。</p> <p>三、依照本次稽核建議增列「校務發展計畫自評表送科務會議進行檢視」於內部控制文件,以符合 PDCA 及內部控制。</p> <p>四、秘書室於 110 年 9 月 1 日第 1102102297 號簽奉提送內控小組修正。修正內容:「科(中心)發展計畫書作業」名稱修正為「校務發展計畫書作業」並依稽核建議修正作業流程。</p>
11	教師敘薪作業	人事室	<p>由於附設高職部教師改敘作業申請日即為生效日;而專科教師改敘之生效日是依教師證書所載之年資生效日為準,建議修改人事室教師敘薪作業控制重點三如下:「專科教師改敘之生效日依教師證書所載之年資生效日為準;高職部教師在職期間進修取得較高學歷申請改敘時,應注意時效,並以申請日為生效日。」以符合</p>	<p>一、依稽核建議修改本室教師敘薪作業控制重點三如下:「專科教師改敘之生效日依教師證書所載之年資生效日為準;高職部</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			現行作業狀況。	<p>教師在職期間進修取得較高學歷申請改敘時，應注意時效，並以申請日為生效日。」</p> <p>二、人事室於 110 年 8 月 11 日第 1102102126 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：作業程序說明表及內部控制作業自行評估表：控制重點三修正為「專科教師改敘之生效日依教師證書所載之年資生效日為準；高職部教師在職期間進修取得較高學歷申請改敘時，應注意時效，並以申請日為生效日。」</p>
12	收入款項處理作業	主計室	無。	<p>一、出納 1090116 代收休學生學期平安保險費 108-2 學期 175 元，109-1 學期 200 元，109-2 學期 200 元，收款書金額合計 575 元（收款書單號 V10900074）。主計室 1090117-D100 009 收入傳票</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>誤植 175 元＊3 個學期，合計 525 元。導致傳票金額與繳款收據誤差 50 元。</p> <p>二、經與出納銀行對帳調節時發現此誤差，已於 1090305-D100029 收入傳票補正。</p> <p>三、爾後應當加強傳票製作及覆核作業，以符合內控機制。</p>
13	支出款項處理作業	主計室	無。	無。
14	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	進修學校生活輔導組	無。	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

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 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 109 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、109 年度整體財務短絀已較預算減少 4 成，惟逾 7 成學校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 109 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。</p> <p>(二)經查 109 年度 48 所國立大學校院校務基金決算短絀 27 億 1,844 萬餘元，較預算短絀 46 億 4,367 萬餘元，減少 19 億 2,523 萬餘元，約 41.46%，主要係其他補助收入增加所致。經分析各校預算執行結果，其中國立政治大學等 3 校決算賸餘較預算增加、國立臺灣大學等 27 校決算短絀較預算減少、國立東華大學等 8 校預算短絀而決算賸餘，合計 38 校預算執行結果較預期為佳(占 48 校之 79.17%)；國立臺東大學等 9 校決算短絀較預算增加、國立臺北教育大學決算賸餘較預算減少，合計 10 校預算執行結果未如預期(占 48 校之 20.83%)；另國立體育大學等 36 校(占 48 校之 75%)決算短絀合計 31 億 1,015 萬餘元，未能達成有賸餘或維持收支平衡之目標。</p> <p>(三)次查國立體育大學等 16 校 109 年度短絀較 108 年度增加，國立臺灣戲曲學院等 6 校 109 年度賸餘較 108 年度減少，國立臺南藝術大學等 5 校由 108 年度賸餘轉為 109 年度短絀(詳附表 2)；又國立聯合大學等 23 校(占 48 校之 47.92%)近 5 年度(105 至 109 年度)決算均為短絀(詳附表 3)，其中國立中正、高雄、屏東科技、高雄餐旅</p>	<p>一、109 年度校務基金預算短絀 7,077 萬元、決算短絀 1 億 1,304 萬 5,343 元，相差 4,227 萬 5,343 元。主要係受少子女化等影響招生不易，致學雜費收入較預期減少、人員晉級升等及專科課程調整不易等因素，致教學成本費用(如：薪資待遇及超鐘點費用等)較預期增加、新生入學獎助學金支出較多等，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)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」。</p>

<p>及澎湖科技大學等 5 校，近 2 年度(109 及 108 年度)短絀均較前一年度增加(詳附表 4)；另國立臺灣大學醫學院附設醫院癌醫中心醫院分基金自 107 年 12 月 19 日試營運及 108 年 7 月 4 日正式營運，107 及 108 年度決算賸餘分別為 2,180 元及 806 元，109 年度轉為決算短絀 1 億 3,420 萬餘元，109 年底淨值已為負數，均與上開規定賸餘逐年成長及短絀積極改善之目標未合，請督促積極研謀開源節流措施，妥為因應。</p>	
<p>二、政府近 5 年度持續挹注國立大學教育經費，惟逾 6 成學校連續 3 年度自籌收入未達總收入 5 成，允宜籌謀自籌收入成長對策，充裕校務基金自籌資金。</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 105 至 109 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 1,137 億餘元、1,158 億餘元、1,254 億餘元、1,310 億餘元及 1,315 億餘元，政府補助收入分別為 515 億餘元、521 億餘元、578 億餘元、601 億餘元及 606 億餘元，自籌收入分別為 621 億餘元、637 億餘元、676 億餘元、708 億餘元及 709 億餘元，皆呈增加趨勢。惟自籌收入占總收入比率，由 105 年度之 54.68%，減少至 109 年度之 53.91%；政府補助收入占總收入比率，由 105 年度之 45.32%，增加至 109 年度之 46.09%(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。且國立臺中教育大學等 31 校(占 48 校之 64.58%，詳表 2)107 至 109 年度自籌收入皆未達總收入 5 成，又自籌收入較前一年度減少校數，從 108 年度之 10 校(占 48 校之 20.83%)增加至 109 年度之 24 校(占 48 校之 50%)，其中國立中正、東華、體育、臺北藝術大學及臺灣戲曲學院等 5 校，連續 2 年度(109 及 108 年度)自籌收入較前一年度減少(詳附表 6)。</p> <p>(二)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</p>	<p>本校 109 年度自籌收入已較 108 年度增加。</p>

<p>籌收入範疇，鼓勵各校開源節流。惟實施迄今已 20 年，政府對國立大學補助不減反增，逾 6 成學校連續 3 年自籌收入未能達到總收入之 5 成，半數學校 109 年度自籌收入較 108 年度自籌收入減少，少數學校已出現自籌收入連續 2 年度減少現象。請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 年度實質賸餘、業務活動現金流量減少或轉為現金流出，潛藏營運衰退風險。</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 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。」</p> <p>(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</p>	<p>一、本校 109 年度實際短絀及業務活動為現金流出主要原因如下：</p> <p>(一)少子女化衝擊造成生源減少，加以本校位處偏鄉之台東地區，交通不便等招生不易，致學生人數減少，其學雜費收入亦減少。</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)因應疫情影響，金融機構存款利率調降，致利息收入相對減少。</p> <p>(四)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>(五)教師升等及人員晉級等，致人事費用增加。</p> <p>(六)專科課程調整不易等因素，致教學成本增加。</p> <p>二、本校因應措施：</p> <p>(一)訂定「國立臺東專科學校短絀因應作為具體改善措施」。</p> <p>(二)已修正本校預算分配準則及專(兼)任教師授課時數編配計算要點，規範超支鐘點上限等。</p> <p>(三)預計修正本校導師制度實施辦法，檢討導師費核支方式。</p> <p>(四)籌備設置財務健全規劃委員會，擬定短、中、長期財務規劃，以期收支平衡及校務永續經營。</p>

<p>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 107 至 109 年度決算短絀分別為 23 億 6,003 萬餘元、23 億 7,202 萬餘元及 27 億 1,844 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 1,417 萬餘元、60 億 3,875 萬餘元及 61 億 4,642 萬餘元。109 年度整體校務基金實質賸餘較 108 年度增加 1.78%，且近 5 成學校(國立臺灣大學等 23 校，占 48 校之 47.92%)109 年度實質賸餘較 108 年度增加，惟國立臺北大學等 17 校連續 2 年度(109 及 108 年度)實質賸餘較前一年度減少，其中國立澎湖科技、高雄餐旅、中正及屏東科技大學等 4 校，連續 2 年度(109 及 108 年度)決算短絀同時較前一年度增加。國立臺東專科學校則已連續 2 年度(109 及 108 年度)為實質短絀。</p> <p>(三)次查國立臺北藝術大學等 6 校連續 2 年度(109 及 108 年度)業務活動現金流入較前一年度減少，國立臺東專科學校連續 2 年度(109 及 108 年度)業務活動為現金流出。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且業務活動為現金流出外，其餘 19 校雖無管監辦法第 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、業務活動現金流入減少等現象，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。請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。</p>	<p>三、期藉由上述措施能撙節支出而達維持收支平衡或有賸餘之目標，以降低校務基金營運風險。</p>
<p>四、部分學校可用資金占平均每月現金經常支出倍數低於 4 倍；或雖高於 4 倍，惟長年低於整體國立大專校院平均倍數，恐有可用資金存量不足風險。</p> <p>(一)依管監辦法第 30 條規定略以，學校執行校務基金有可用資金過低，致影響學校校務基金健全者，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。同法第 10 條第 2 項</p>	<p>一、本校 109 年度可用資金較 108 年度減少及平均每月現金經常支出較 108 年度增加原因：</p> <p>(一)受少子女化、交通不便等影響而招生不易，學生人數減少致學雜費收入較預期減少。</p> <p>(二)人員晉級升等及專科課程</p>

<p>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「大專院校校務資訊公開平臺」載述，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 109 年度可用資金分別為 659 億餘元、675 億餘元、712 億餘元、726 億餘元及 746 億餘元；平均每月現金經常支出分別為 63 億餘元、63 億餘元、68 億餘元、71 億餘元及 72 億餘元，皆呈增加趨勢。依學校別分析結果，國立中央大學等 11 校連續 2 年度(109 及 108 年度)可用資金較前一年度減少，其中國立中央、中山、臺灣海洋、高雄師範、臺北護理健康大學及臺東專科學校等 6 校，平均每月現金經常支出連續 2 年度(109 及 108 年度)較前一年度增加。</p> <p>(二)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，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。經查國立暨南國際、清華及交通大學等 3 校，105 至 109 年底可用資金倍數皆低於 4 倍；國立陽明大學等 11 校，105 至 109 年底可用資金倍數雖高於 4 倍，然低於國立大學校院平均倍數。又上開 105 至 109 年底可用資金倍數低於國立大學校院平均倍數(包含低於 4 倍者)之 14 校中，國立彰化師範大學等 10 校，105 至 109 年底負債占總資產比率有逐年增加現象，恐有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，請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</p>	<p>調整不易等因素，致教學成本費用(如：薪資待遇及超鐘點費用等)較預期增加。</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因素所致，</p> <p>二、本校已訂定開源節流措施，以節省教學及管理成本費用，降低因資金短缺影響校務基金財務健全之風險。</p>
<p>五、部分學校資本支出執行進度未臻理想且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)依行政院 109 年 4 月 17 日院授主基營字第 1090200309 號函有關「加速及擴大 109 年度附</p>	<p>本校資本支出預算執行率達 80%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>

<p>屬單位預算購建固定資產計畫執行措施及注意事項」二、(一)規定略以，各主管機關應督促所屬基金，加速執行固定資產投資，執行進度落後者，應予追蹤管制，加強推動；以前年度購建固定資產預算保留部分，應檢討排除影響執行進度之各種困難，並妥訂完成時限，依限完成。</p> <p>(二)經查本部自 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，以發揮資源預期效能。109 年度 48 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 148 億 4,352 萬餘元，奉准先行辦理數 19 億 6,873 萬餘元，連同以前年度轉入數 12 億 2,907 萬餘元，合計可用預算數 180 億 4,133 萬餘元，決算數 166 億 4,576 萬餘元，占可用預算數 92.26%(詳附表 10)。各校資本支出決算數未達可用預算數 80%者，計有國立宜蘭大學等 6 校(占 48 校之 12.50%)，其中國立臺南大學 1 校未達 60%，執行進度未臻理想原因，主要係工程採購案多次流標、施工廠商跳票終止契約、承包商缺工嚴重致工程進度落後，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>(三)次查 109 年度國立大學校院校務基金資本支出保留數 9 億 7,333 萬餘元(包含以前年度保留數 2 億 6,587 萬餘元、本年度預算保留數 6 億 4,266 萬餘元、本年度奉准先行辦理保留數 6,479 萬餘元)，占可用預算數 5.40%，其中以前年度保留數 2 億 6,587 萬餘元【包含 105(含)以前年度保留數 1 億 1,923 萬餘元、106 年度保留數 127 萬餘元、107 年度保留數 790 萬餘元及 108 年度保留數 1 億 3,746 萬餘元】保留原因，主要係國立政治大學等 11 校固定資產建設改良擴充計畫因前置規劃作業延宕、工程採購案多次流標、施工中尚未完成、履約爭議進行訴訟及其他因素等，須保留至下年度繼續執行。上開 11 校中，國立臺灣海洋、臺南、彰化師範及臺南藝術大學等 4 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，105(含)以前年度保留數迄未執行完竣。請貴部加強督導考核，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>	
<p>六、部分學校經管之國有土地及房舍閒置或低度利用，且活化措施未見成效，允宜促請加強推動活化，以提升國有土地及房舍運用效益。依 109 年度中央及地</p>	<p>本校經管土地、房舍皆依計畫使用，無閒置等情形。</p>

<p>方政府預算籌編原則第5點第9項規定，特種基金應積極活化閒置、低度利用及不經濟使用之不動產，以發揮資產效益。經查48所國立大學校院109年底經管之國有土地、房屋及建築運用情形，其中國立臺北教育大學、臺中科技大學及臺灣戲曲學院等3校，經管之6案土地、房屋及建築（面積合計6,903平方公尺、帳面價值4億4,171萬餘元）有閒置或低度利用情形，其中尚未擬訂活化計畫者1案（國立臺灣戲曲學院）；已擬訂活化計畫尚未推動者1案（國立臺北教育大學）；已推動活化計畫尚無成效者4案（國立臺北教育大學2案、國立臺中科技大學2案）。另各校閒置或低度利用原因主要係：（一）土地遭占用，刻正聲請法院強制執行拆屋還地，或配合都更時程辦理權利變換中（國立臺北教育大學）；（二）興建學生宿舍可行性報告業經貴部核准，現正辦理工程規劃設計及發包等作業（國立臺中科技大學）；（三）學校資金有限，俟「劇藝教學大樓」興建完成後，再檢討運用餘裕經費，於閒置土地新建「環行登山運動步道」（國立臺灣戲曲學院）。請加強督導考核，促請積極推動活化，以提升國有土地、房舍運用效益。</p>	
<p>七、部分學校生師比高於全國大專校院及OECD國家平均值，允宜促請研謀改善接軌國際高等教育水準，提升國立大學教學品質。貴部高等教育深耕計畫包含「全面性提升大學品質及促進高教多元發展」及「協助大學追求國際一流地位及發展研究中心」兩大部分，自107年度起補助全國大專校院多元發展，改善教學品質及提升學生學習成效，並將「改善人力結構，調降生師比及改善專兼任教師比例，提升教學品質」列為該計畫執行策略之一。另立法院審議貴部108年度預算案決議事項略以，我國大專校院生師比相較OECD【經濟合作暨發展組織(Organization for Economic Cooperation and Development, OECD)】國家為高，貴部應研擬措施改善生師比偏高情形。依據貴部大專校院校務資訊公開平台數據，106至109學年度全國152所大專校院日間學制平均每位教師教導學生數（學生數÷專任教師數，下稱生師比；生師比越低，表示每名學生可獲得教師資源越高）分別為22.60、22.32、21.99及21.73；另據「109年版教育統計指標之國際比較」列載，2017年OECD國家高等教育生師比為16.1。經查47所國立大學校院（國立空中大學因採視聽媒體傳播教學，爰不列入計算）106至109學年度生師比平均值分別為19.48、19.21、19.12及19.06，皆優於全國大專校院日間學制生師比平均值，且有逐年降低趨勢。惟依學校別分</p>	<p>2017年OECD國家高等教育生師比為16.1，本校106至109學年度師生比分別為18.22、16.44、14.97及13.67，已顯著有逐年下降趨勢，且低於國立大學校院及OECD國家高等教育生師比平均值。</p>

<p>析結果，106 至 109 學年度仍分別有 14 校、14 校、14 校及 12 校，其生師比高於全國大專校院日間學制生師比平均值，且國立東華、高雄師範及臺北科技大學等 3 校，連續 3 學年度(107 至 109 學年度)生師比較上學年度增加；另 109 學年度僅國立臺灣、成功、中央、中山、陽明、臺南藝術大學及臺東專校院教學品質。</p>	
<p>八、部分學校編制外專任教師占比，高於整體國立大學校院平均值，且有逐年增加趨勢，允宜促請研謀改善，以增進我國高等教育品質穩定性。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 87 年 11 月 13 日訂定「國立大學校務基金進用教學人員研究人員及工作人員實施原則」，學校得依該原則進用編制內專任教職員及依聘用人員聘用條例、行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法擬訂約聘僱計畫經行政院核定有案，列入學校年度預算員額進用之約聘僱人員以外之教學人員、研究人員及工作人員，並以校務基金自籌經費支應該等編制外人員支出。經查 48 所國立大學校院 107 至 109 學年度編制內專任教師人數分別為 19,037 人、19,164 人及 19,351 人；編制外專任教師(包含專案教師、專業技術人員及專業技術教師)人數分別為 990 人、1,096 人及 1,178 人；編制外專任教師占編制內專任教師比率分別為(下稱編制外專任教師占比)5.20%、5.72%及 6.09%，編制外專任教師人數及占編制內專任教師比率，皆呈增加趨勢。且依學校別分析結果，國立清華大學等 18 校(占 48 校之 37.50%)，連續 2 學年度(109 及 108 學年度)編制外專任教師占比較前一年度增加；國立中央大學等 10 校(占 48 校之 20.83%)，連續 3 學年度(107 至 109 學年度)編制外專任教師占比超過國立大學校院平均值，惟未達 1 倍；國立金門大學等 6 校(占 48 校之 12.50%)，連續 3 學年度(107 至 109 學年度)編制外專任教師占比超過國立大學校院平均值 1 倍以上。依據立法院審議貴部 109 年度預算案決議事項：「專案教師原屬短期補充性人力，但在少子女化以及學校為節省人事成本的趨勢下，大專校院近年幾乎不再進用編制內專任教師，同時不斷提高編制外教師比率，導致高等教育逐步走向非典型僱用，且於權利義務在無任何法律規範保障下，受僱者勞動條件惡化並影響高等教育品質的穩定性，請貴部具體改善。」為提升國立大學校院教育品質，請督促編制外專任教師占比超過國立大學校院平均值之學校，切實評估編制外專任教師進用人數是否合理，減少以短期補充性人力取代專任教師職務，以增進高等教育品質穩定性。</p>	<p>查本校 107 至 109 學年度編制外專任教師占比超過國立大學校院平均值，惟未達 1 倍一節，本校將再行滾動檢視課程需求及檢討現行編制外專任教師人力情形，並修正相關章則規定，降低編制外專任教師比例。</p>

**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 110 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 3 項規定：「作業基金應本財務自給自足原則，設法提高業務績效，降低生產或服務成本，以提升資源使用效益，達成年度法定賸餘目標。」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 110 年 6 月底止，綜計短絀 20 億 960 萬餘元，較分配預算短絀 31 億 2,048 萬餘元，減少短絀 11 億 1,088 萬餘元，其中國立臺北大學等 12 個校務基金賸餘合計 5 億 6,604 萬餘元，惟國立臺灣大學等 36 個校務基金短絀合計 25 億 7,565 萬餘元，核與前述規定所揭基金之執行應以賸餘或維持收支平衡為原則有悖，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。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 110 年度固定資產建設改良擴充可用預算數 176 億 5,996 萬餘元，截至 110 年 6 月底止，累計分配預算數 65 億 8,359 萬餘元，累計執行數 51 億 758 萬餘元，執行率 77.58%，其中國立空中大學等 10 個校務基金，執行率未達 60%，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 110 年 1 月至 6 月實際短絀數 4,290 萬餘元，較累計分配預算數增加短絀 263 萬餘元。主要係因少子女化及本校位處偏鄉交通不便使學生人數較預計招生人數減少，至學雜費收入較預計減少。</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」。</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</p>	<p>本校截至 110 年 6 月固定資產建設改良擴充執行率 56.68%，主要係部分設備多次流標或已辦理採購尚未驗收付款，致執行率未如預</p>

<p>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 110 年度固定資產建設改良擴充可用預算數 176 億 5,996 萬餘元，截至 110 年 6 月底止，累計分配預算數 65 億 8,359 萬餘元，累計執行數 51 億 758 萬餘元，執行率 77.58%，其中國立空中大學等 10 個校務基金，執行率未達 60%，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>期，已知會相關單位，並請加速已採購案件之履約、驗收及付款作業，以提升執行率。</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 5.1 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	110
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	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

9	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	
---	-------	-----------	---------	-----------------------	------	---	---	---	-----	--

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	110.12.01	A03-101	財物(勞務)招標採購作業	預防弊端	2	2	4	共通性	110
11	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
12	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	
13	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
14	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
15	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
16	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	
17	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
18	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
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	
23	出納組	110.12.01	A03-402	付款作業	預防弊端	3	1	3	共通性	
24	出納組	110.12.01	A03-103	零用金作業	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			
25	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
26	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
27	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	
28	推廣組	110.12.01	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	

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			

29	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
30	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	110
31	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

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			
32	秘書室	110.12.01	A07-001	新聞事件作業	學校形象	2	2	4	個別性	110
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	110.12.01	A07-003	科(中心)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			
35	人事室	107.12.12	A08-001	專科專任教師聘任作業	教師權益	2	2	4	共通性	
36	人事室	110.12.01	A08-002	教師敘薪作業	教師權益	2	2	4	共通性	110
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

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	110
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	110

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			
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、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	附設高級農工職業進修學校成績考查作業	就學權益	2	2	4	個別性	109
43	生活輔導組	108.11.12	A11-201	附設高級農工職業進修學校出席管理作業	就學權益	2	2	4	個別性	110

國立臺東專科學校 111 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 111 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 5.1 版)，各單位共提計 43 項內控作業，其中包含個別性業務 19 項、共通性業務 23 項與整體性業務 1 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	8	34	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 111 年度稽核重點以 109 年與 110 年尚未稽核之項目為先，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 43 項。111 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
111 年度內部控制稽核計畫表

稽核期程：110 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	(1)學生學習成績預警作業	教務處註冊組	4/20	4/29	4/26 14:00		劉宏祥	
2	(2)學生學業成績作業	教務處註冊組	4/20	4/29	4/26 15:00		黃建裕	
3	(3)增調科班審查作業	教務處註冊組	4/20	4/29	4/26 16:00		黃建裕	
4	(4)本位課程審查作業	教務處課務組	4/20	4/29	4/25 14:00		黃建裕	
5	(9)性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	學生事務處	4/20	4/29	4/27 14:00		吳惠娟	
6	(12)工程採購—公開取得書面報價單作業	總務處營繕保管組	4/20	4/29	4/21 14:00		雷壁朱	
7	(16)國有公用財產產籍管理-財物減損作業	總務處營繕保管組	4/20	4/29	4/21 15:00		雷壁朱	
8	(19)場地借用管理作業	總務處營繕保管組	4/20	4/29	4/21 16:00		雷壁朱	
9	(21)實習、實驗場所稽核作業	總務處環境安全衛生組	4/20	4/29	4/26 15:00		劉宏祥	
10	(22)自行收納收款作業	總務處出納組	4/20	4/29	4/25 14:00		陳志誠	
11	(23)付款作業	總務處出納組	4/20	4/29	4/25 15:00		陳志誠	
12	(24)零用金作業	總務處出納組	4/20	4/29	4/25 16:00		陳志誠	

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		
13	(27) 科技部專題研究計畫作業	研究發展處研究發展及產學合作組	4/20	4/29	4/20 10:00		鄭雪花	
14	(28) 推廣教育開班規劃(含第二專長班)	研究發展處推廣組	4/20	4/29	4/27 10:30		鄭雪花	
15	(35) 專科專任教師聘任作業	人事室	4/20	4/29	4/20 14:00		鄭雪花	
16	(41) 學生學習成績預警作業	附設高職部教學組	4/20	4/29	4/26 14:00		吳惠娟	

※請各受核單位備妥 110 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 20 日(星期三)至 29 日(星期五)。

(二)5 月 3 日(星期二)中午前繳交內部控制稽核紀錄表。

(三)5 月 11 日(星期三)下午 2 時第 2 次內部控制稽核小組會議。