

國立臺東專科學校

110 學年度第 2 學期第 4 次校務基金稽核會議紀錄

開會日期：111 年 3 月 21 日(星期一)下午 3 時 30 分

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

主 席：傅○禎副教授

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(111 年 3 月 7 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 110 年度校務基金」案，照案通過。	已於 3 月 7 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 110 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，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。

二、本會於 111 年 2 月 17 日(星期四)、3 月 3 日(星期四)、3 月 7 日(星期一)召開 110 學年度校務基金稽核會議，辦理 110 年度校務基金稽核，本次稽核項目共計 4 項：

(一)計畫代碼 110T4000-1A：提升教師實務與學術研究獎勵(研究發展處)。

(二)計畫代碼 110TG050-1A：資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業(圖書資訊中心)。

(三)計畫代碼 110A2001-G：110 年深耕計畫-資訊管理科(教務處教學發展組)。

(四)計畫代碼 110A2003：第二期(109-111 年)大學社會責任實踐計畫(研究發展處)。

三、檢附 110 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，依稽核計畫期程提送 111 年 6 月 15 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(上午 4 時 21 分)

國立臺東專科學校



110 年度 校務基金稽核報告

中華民國一一一年六月十五日校務會議通過

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：110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日。

四、稽核範圍：依 110 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 111 年 3 月 7 日(星期一)，由本校兼任稽核人員傅怡禎副教授、李佩環教師進行稽核，本次稽核項目共計 4 項。

二、110 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	110T4000-1A：提升教師實務與學術研究獎勵	研究發展處
2	110TG050-1A：資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業	圖書資訊中心
3	110A2001-G：110 年深耕計畫-資訊管理科	教務處教學發展組
4	110A2003：第二期(109-111 年)大學社會責任實踐計畫	研究發展處

三、稽核重點：

本校 110 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 110 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
110 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	提升教師實務與學術研究獎勵	研究發展處	經費執行率僅 47.79%，宜思索改進的策略，有效提升教師實務與學術研究，將有助提高本校實務與學術聲望。	<p>一、經費執行率偏低，除了疫情影響教師參與國際學術研討會外，學術獎勵金額最高僅一萬五仟元和其他學校相比確實偏低，可能也影響教師投稿與展演意願，導致申請獎勵教師人數偏少，經費執行率難以提升。</p> <p>二、教師實務與學術研究影響校務評鑑，獎勵辦法應發揮激勵作用，建議提高獎勵金額，有效鼓勵教師參與實務與學術研究；為加強教師合作研究，提升研究風氣，發表於一、二級期刊之第一(通訊作者)、二、三作者，可考慮依比例給予獎勵，展演或參加競賽亦同。</p>

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	稽核發現	改善措施/具體興革建議
2	資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業	圖書資訊中心	經費執行率僅 46.86%確實偏低，原因在於資安健檢報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行。	經費執行率偏低原因在於，資安健檢廠商報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行；業務單位說明本校資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業，均符合教育部資訊安全規定；資安健檢只是多層保障，非必要執行項目，既然廠商報價過高，未來可以考慮不執行。建議刪減編列資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業經費，節省校務基金，並提升執行率。

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	稽核發現	改善措施/具體興革建議
3	110 年深耕計畫- 資訊管理科	教務處 教學發展組	資訊管理科所執行的 110 年高教深耕子計畫，已達成當初設定的主要績效指標 KPI，然而經費執行率卻遠低於全校平均質。究其原因皆與 COVID-19 疫情肆虐有關：部分活動及課程無法如期進行，日後也無法執行；部分活動及課程因改採遠距教學之後，鐘點費、材料費、膳食費、交通費、住宿費等需求相對減少，經費執行率不佳；疫情趨緩之後，部分活動及課程參與人數偏少，導致活動餘額越來越多，經費執行率相對降低。	<p>一、建請科上老師依需求提出個人計畫經費申請，其餘金額龐大的活動計畫由科上統籌辦理，較能掌握進度及執行率。</p> <p>二、建請高教深耕計畫業辦單位定時盤點各子計畫執行率，對於窒礙難行、不確定性高或不可抗拒因素停辦的活動進行滾動式修正，以管控進度及經費執行率。</p> <p>三、建請高教深耕計畫業辦單位利用教師知能研習或各種研習機會，宣導高教深耕計畫規定與新措施，讓全校教師接收訊息之後得以迅速配合。</p>

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	稽核發現	改善措施/具體興革建議
4	第二期 (109-111 年) 大學社會責任 實踐計畫	研究發展處	<p>一、依教育部 110 年 6 月 3 日臺教技(三)字第 1100052412 號函說明二略以：「旨揭計畫自 110 年起停止補助，考量第二期計畫原核定定期程為 3 年，為利人員順利轉銜，援補助 4 個月人事費計新臺幣 90 萬元，期間自 110 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止。」第二期「為臺東種一棵食農樹」(110 年)大學社會責任實踐計畫停止補助，教育部考慮 USR 計畫屬於延續型計畫，為利人員順利轉銜，核撥新臺幣 90 萬元以補助 4 個月人事費。人事費編列額度不超過補助經費 60%，其計算方式依附件核定經費表規定(補助經費額度×60%/12 個月×4)，最多能動支的人事費用合計為 180,000 元。</p> <p>二、110 年度第二期大學社會責任實踐計畫雖然核撥 900,000 元，依教育部核定經費表規定僅能動支的人事費用為 180,000 元，經查實支數 164,851 元，執行率達 91.58%，符合規定。計畫剩餘經費，依教育部來函於期限內繳回，亦符合規定。</p>	由於學校計畫和學術倫理及採購規定有關，建議研究發展處(或相關處室)可針對申請、執行計畫相關人員開設學術倫理課程及採購講座，讓申請計畫老師在計畫撰寫時，了解須注意事項；讓相關人員執行計畫時，了解採購須注意事項，以避免因故停止補助的問題再度發生。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(提升教師實務與學術研究獎勵)

查核日期：111 年 3 月 7 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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：詳收支明細表。

(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%
136,000	65,000	71,000	47.79%

(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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本案無採購	<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	本案無採購	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：

經費執行率僅 47.79%，除了疫情影響教師參與國際學術研討會外，學術獎勵金額最高僅一萬五仟元和其他學校相比確實偏低，可能也影響教師投稿與展演意願，導致申請獎勵教師人數偏少，經費執行率難以提升。

肆、結論：

- (一)稽核結果：經費執行率偏低，宜思索改進的策略，有效提升教師實務與學術研究，將有助提高本校實務與學術聲望。
- (二)建議事項：教師實務與學術研究影響校務評鑑，獎勵辦法應發揮激勵作用，建議提高獎勵金額，有效鼓勵教師參與實務與學術研究；為加強教師合作研究，提升研究風氣，發表於一、二級期刊之第一(通訊作者)、二、三作者，可考慮依比例給予獎勵，展演或參加競賽亦同。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業)

查核日期：111 年 3 月 7 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" 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、科目日結單及借貸總	<input checked="" 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 checked="" 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
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：詳收支明細表。

(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%
350,000	164,000	186,000	46.86%

(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：

經費執行率偏低原因在於，資安健檢廠商報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行；業務單位說明本校資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業，均符合教育部資訊安全規定；資安健檢只是多層保障，非必要執行項目，既然廠商報價過高，未來可以考慮不執行。

肆、結論：

- (一)稽核結果：經費執行率僅 46.86%確實偏低，原因在於資安健檢報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行。
- (二)建議事項：資安健檢非教育部資訊安全規定必須執行項目，既然廠商報價過高，未來可以考慮不執行；建議刪減編列資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業經費，節省校務基金，並提升執行率。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(110 年深耕計畫-資訊管理科)

查核日期：111 年 3 月 7 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" 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、科目日結單及借貸總	<input checked="" 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 checked="" 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
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：詳收支明細表。

(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%
822,361	476,982	345,379	58%

(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：

一、由於 COVID-19 疫情影響，110 年資訊管理科高教深耕計畫的主要績效指標 KPI 雖然全部達標，經費執行率卻只有 58%，遠低於 110 年本校高教深耕計畫總執行率 71%。

二、資訊管理科所執行的高教深耕子計畫，110 年 5 月疫情突如其來，部分活動及課程未能如期進行(如序號 152 校外服務學習課程、序號 279 專題製作課程、序號 303 證照輔導班等)，日後也無法執行；或者某些活動及課程改採遠距教學之後，鐘點費、材料費、膳食費、交通費、

住宿費等需求相對減少(如序號 35 跨領域課程、序號 45 赴公民營研習、序號 92 職場探索教育、序號 93 及 98 微學分課程、序號 229 專題講座等)，導致活動餘額越來越多，經費執行率相對降低。

三、110 年 10 月之後，疫情相對穩定，不少活動及課程陸續開辦，由於本校學生人數偏少，計畫一多，學生參與的人次相對變少，以至於經費執行率無法提高。(如序號 204 職場探索教育、序號 191 證照輔導班、序號 195 實務專題製作等)

肆、結論：

(一)稽核結果：資訊管理科所執行的 110 年高教深耕子計畫，已達成當初設定的主要績效指標 KPI，然而經費執行率卻遠低於全校平均質。究其原因皆與 COVID-19 疫情肆虐有關：部分活動及課程無法如期進行，日後也無法執行；部分活動及課程因改採遠距教學之後，鐘點費、材料費、膳食費、交通費、住宿費等需求相對減少，經費執行率不佳；疫情趨緩之後，部分活動及課程參與人數偏少，導致活動餘額越來越多，經費執行率相對降低。

(二)建議事項：

- 1、建請老師依授課或講座需要精準提出個人計畫經費申請，其餘金額龐大的活動計畫由科上統籌辦理，較能掌握進度及執行率。
- 2、建請高教深耕計畫業辦單位定時盤點各子計畫執行率，對於窒礙難行、不確定性高或不可抗拒因素停辦的活動進行滾動式修正，以管控進度及經費執行率。
- 3、建請高教深耕計畫業辦單位利用教師知能研習或各種研習機會，宣導高教深耕計畫規定與新措施，讓全校教師接收訊息之後得以迅速配合。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(第二期(109-111 年)大學社會責任實踐計畫)

查核日期：111 年 3 月 7 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	原始憑證是否有符合規定填製。	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	覆核簽章證明是否完備。	<input checked="" 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、科目日結單及借貸總	<input checked="" 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 checked="" 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
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：詳收支明細表。

(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%
900,000	164,851	735,149	18.31%

(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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本案無採購	<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	本案無採購	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：

一、依教育部 110 年 6 月 3 日臺教技(三)字第 1100052412 號函說明二略以：「旨揭計畫自 110 年起停止補助，考量第二期計畫原核定期程為 3 年，為利人員順利轉銜，援補助 4 個月人事費計新臺幣 90 萬元，期間自 110 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止。」第二期「為臺東種一棵食農樹」(110 年)大學社會責任實踐計畫停止補助，教育部考慮 USR 計畫屬於延續型計畫，為利人員順利轉銜，核撥新臺幣 90 萬元以補助 4 個月人事費。人事費編列額度不超過補助經費 60%，其計算方式依附

件核定經費表規定(補助經費額度×60%/12個月×4)，最多能動支的人事費用合計為180,000元。

二、110年度第二期大學社會責任實踐計畫人事費依教育部核定經費表實支164,851元，符合規定。

三、110年度第二期大學社會責任實踐計畫剩餘經費，依教育部來函規定全數繳回，符合規定。

肆、結論：

(一)稽核結果：110年度第二期大學社會責任實踐計畫雖然核撥900,000元，依教育部核定經費表規定僅能動支的人事費用為180,000元，經查實支數為164,851元，執行率達91.58%，符合規定。計畫剩餘經費，依教育部來函於期限內繳回，亦符合規定。

(二)建議事項：由於不少計畫和學術倫理及採購規定有關，建議研究發展處(或相關處室)可針對申請、執行計畫相關人員開設學術倫理課程及採購講座，讓申請計畫老師在計畫撰寫時，了解須注意事項；讓相關人員執行計畫時，了解採購須注意事項，以避免因故停止補助的問題再度發生。

國立臺東專科學校
110年度稽核報告-受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：研究發展處

稽核時間：111年3月7日(星期一)下午3時30分

稽核案件名稱：[110T4000-1A]提升教師實務與學術研究獎勵

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	經費執行率僅 47.79%，宜思索改進的策略，有效提升教師實務與學術研究，將有助提高本校實務與學術聲望。	謝謝委員指導；本校為鼓勵教師參與國際學術研討會，並提升教師實務與學術研究，已就法制面訂定下列獎勵及補助辦法：「教師參加國際學術會議補助要點」、「提升教師實務與學術研究獎勵辦法」、「執行科技部補助大專校院研究獎勵作業實施辦法」、「深耕計畫獎勵特殊優秀人才彈性薪資方案實施辦法」、「專任教師研究與推動產官學合作減授鐘點獎勵辦法」等，另就委員建議本組回復如下：
改善措施/ 具體興革建議	<p>經費執行率偏低，除了疫情影響教師參與國際學術研討會外，學術獎勵金額最高僅一萬五仟元和其他學校相比確實偏低，可能也影響教師投稿與展演意願，導致申請獎勵教師人數偏少，經費執行率難以提升。</p> <p>教師實務與學術研究影響校務評鑑，獎勵辦法應發揮激勵作用，建議提高獎勵金額，有效鼓勵教師參與實務與學術研究；為加強教師合作研究，提升研究風氣，發表於一、二級期刊之第一(通訊作者)、二、三作者，可考慮依比例給予獎勵，展演或參加競賽亦同。</p>	<p>一、委員建議調高本校學術獎勵金額以有效鼓勵教師參與實務與學術研究，擬於本處處務會議研議可行性後，依決議情形提送相關委員會審議。</p> <p>二、有關第二、三作者之獎勵，於本校「深耕計畫獎勵特殊優秀人才彈性薪資方案實施辦法」已有給予計分，為維持本校學術研究水準，擬依現行規定辦理。</p> <p>三、有關教師參加展演或參加競賽之獎勵於本校「提升教師實務與學術研究獎勵辦法」第六條已有明定。</p>

填表人：**技士蘇智明**

研究發展處主任 林景行

單位主管：**研究發展處主任 粘世智**

國立臺東專科學校
110年度稽核報告-受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：圖書資訊中心

稽核時間：111年4月7日(星期一)下午4時30分

稽核案件名稱：[110TG050-1A]資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業

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	經費執行率僅 46.86%確實偏低，原因在於資安健檢報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行。	謝謝委員建議，本年度已經將經費下修，並依委員建議不執行非必要項目(資訊安全管理制度之輔導及通過公正第三方之驗證)，節省校務基金並提升執行率。
改善措施/ 具體興革建議	經費執行率偏低原因在於，資安健檢廠商報價過高，超出所編列之預算，以至於無法執行；業務單位說明本校資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業，均符合教育部資訊安全規定；資安健檢只是多層保障，非必要執行項目，既然廠商報價過高，未來可以考慮不執行。建議刪減編列資訊安全管理制度輔導、教育訓練與資訊系統技術檢測作業經費，節省校務基金，並提升執行率。	

填表人：

技術員劉育男

資訊組組長鄭瑋玲

單位主管：

侯浩生

國立臺東專科學校
110年度稽核報告-受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：教務處教學發展組

稽核時間：111年3月7日(星期一)下午3時30分

稽核案件名稱：[110A2001-G]110年深耕計畫-資訊管理科

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	資訊管理科所執行的 110 年高教深耕子計畫，已達成當初設定的主要績效指標 KPI，然而經費執行率卻遠低於全校平均質。究其原因皆與 COVID-19 疫情肆虐有關：部分活動及課程無法如期進行，日後也無法執行；部分活動及課程因改採遠距教學之後，鐘點費、材料費、膳食費、交通費、住宿費等需求相對減少，經費執行率不佳；疫情趨緩之後，部分活動及課程參與人數偏少，導致活動餘額越來越多，經費執行率相對降低。	一、有關改善措施第一點：請該科加強經費統籌控管，並定期盤點各子計畫經費執行率。 二、有關改善措施第二點： 1. 本組於每月份管考會議皆進行經費管控及經費執行率報告。 2. 111 年起將於六月份及九月份管考會議，根據經費動支情形進行檢核及控管，盤點經費，對於經費執行率較低之計畫將修正經費金額，以利計畫推動。
改善措施/ 具體興革建議	一、建請科上老師依需求提出個人計畫經費申請，其餘金額龐大的活動計畫由科上統籌辦理，較能掌握進度及執行率。 二、建請高教深耕計畫業辦單位定時盤點各子計畫執行率，對於窒礙難行、不確定性高或不可抗拒因素停辦的活動進行滾動式修正，以管控進度及經費執行率。 三、建請高教深耕計畫業辦單位利用教師知能研習或各種研習機會，宣導高教深耕計畫規定與新措施，讓全校教師接收訊息之後得以迅速配合。	三、有關改善措施第三點： 1. 本組於 107 年起，每次管考會議會後將會議紀錄放 portal 校園入口網站-網路文件夾-歷年管考會議紀錄，並公告於文件公布欄，讓全校教職員接收訊息。 2. 每學期亦於教師知能研習，布達高教深耕計畫規定與新措施，讓全校教師接收訊息。 3. 後續本組擬寄發管考會議紀錄給全校各單位教師，讓教師隨時更新計畫資訊，以利計畫推動執行。

填表人：專業助理 胡惠齊 專業助理 潘雅玲 3/17

單位主管：專業助理 潘雅玲 代 3/17

教務處 教務主任 蔡志賢

國立臺東專科學校
110年度稽核報告-受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：研究發展處

稽核時間：111年3月7日(星期一)下午4時30分

稽核案件名稱：[110A2003]第二期(109-111年)大學社會責任實踐計畫

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、依教育部 110 年 6 月 3 日臺教技(三)字第 1100052412 號函說明二略以：「旨揭計畫自 110 年起停止補助，考量第二期計畫原核定期程為 3 年，為利人員順利轉銜，接補助 4 個月人事費計新臺幣 90 萬元，期間自 110 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止。」第二期「為臺東種一棵食農樹」(110 年)大學社會責任實踐計畫停止補助，教育部考慮 USR 計畫屬於延續型計畫，為利人員順利轉銜，核撥新臺幣 90 萬元以補助 4 個月人事費。人事費編列額度不超過補助經費 60%，其計算方式依附件核定經費表規定(補助經費額度×60%/12 個月×4)，最多能動支的人事費用合計為 180,000 元。</p> <p>二、110 年度第二期大學社會責任實踐計畫雖然核撥 900,000 元，依教育部核定經費表規定僅能動支的人事費用為 180,000 元，經查實支數 164,851 元，執行率達 91.58%，符合規定。計畫剩餘經費，依教育部來函於期限內繳回，亦符合規定。</p>	<p>謝謝委員指導，關於委員建議本處針對申請、執行計畫相關人員開設「學術倫理課程」及「採購講座」事宜，本組回復如下：</p> <p>一、關於學術倫理課程部份教育部委託「台灣學術倫理資源中心」設置官網開設常態性「學術研究倫理教育數位課程」(網址：https://ethics.moe.edu.tw)提供大專校院師生學習使用，本處將於行政會議中再次宣導。關於友校開設相關課程，本組均已公告於本校官網，日後將改以 E-mail 方式知會專科教師。</p> <p>二、有關開設「採購講座」部份，建請秘書室協調總務處開設相關講座之可行性。</p>
改善措施/具體興革建議	<p>由於學校計畫和學術倫理及採購規定有關，建議研究發展處(或相關處室)可針對申請、執行計畫相關人員開設學術倫理課程及採購講座，讓申請計畫老師在計畫撰寫時，了解須注意事項；讓相關人員執行計畫時，了解採購須注意事項，以避免因故停止補助的問題再度發生。</p>	

填表人：

技士蘇智明

林景行
技師

單位主管：

研究發展處主任 粘世智