

# 國立臺東專科學校

## 111 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：112 年 4 月 20 日(星期四)中午 12 時

開會地點：誠樸校區行政圖資大樓 3 樓貴賓室

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：(略)

貳、上次會議決議事項確認：上次內部控制稽核小組會議(111 年 5 月 18 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 111 年度內部控制稽核報告」案，採納內部控制稽核委員建議事項並略做修正，並請受稽核單位依委員建議事項改善相關行政措施及於 111 年 8 月 31 日前修正內部控制文件提送秘書室。	111 年抽核項目共 16 件，其中 8 件符合內部控制制度規定，另 8 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 112 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、本校內部控制文件(第 5.3 版)計有 44 項，就高風險(風險係數 4)或主要核心業務優先擇定稽核，其將分三年稽核完畢，預計 112 年稽核項目計 15 項、113 年稽核項目計 15 項、114 年稽核項目計 14 項。

四、請內部控制稽核小組委員決定 112 年度內部控制稽核項目及稽核時間。

五、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 110 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 111 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 5.3 版(風險評估表)。

(五)[附件 1-5](#)：國立臺東專科學校 112 年度內部控制稽核計畫。

決議：照案通過，112 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 12 時 20 分)

表 1

國立臺東專科學校 111 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	學生學習成績預警作業	教務處註冊組	本次稽核發現因業務承辦人員替換無法提出利用 Email 寄發成績預警名單的時間點，建議請承辦人員養成習慣於發送前後留下電腦螢幕的拷貝畫面作為憑證，放在固定的資料夾中以便查核。	依稽核委員建議會將利用 Email 寄發成績預警名單的電腦螢幕拷貝畫面留存，並放於固定的資料夾中，俾利日後作為查核憑證。
2	學生學業成績作業	教務處註冊組	一、目前學生學業成績的相關作業均於網路，線上登錄且儲存。 二、建議業辦單位與圖書資訊中心定期作好連繫、確認的作業以確保資料的完整保存及其資訊安全相關的事宜。	經圖書資訊中心表示，目前學生資料原始檔 1 份加上儲備檔 1 份，分別儲存在 2 個硬碟中，日後會定期與圖書資訊中心作好聯繫，以確保資料的完整保存及維護資訊安全。
3	增調科班審查作業	教務處註冊組	因為增調科班相關調整應變作業，所需的前置作業時間較多。所以建議業辦單位如需依控制要點對如需科上進行管控作業時，應預先制定有相對合宜的預警時間。	一、本組每年均招開諮詢輔導會議並要求註冊率未達 80% 之科召開招生檢討改善策略會議。 二、本校因應措施，除在招生委員會分析生源及討論策略外，並協助各科調整總量、學制及科名狀況。 三、依稽核建議，本組將三年註冊率未達 70% 之科，提案於招生會議中討論研擬更名或整併計畫。
4	本位課程審查作業	教務處課務組	內控文件(A01-101)與內部控制作業自行評估表，其控制重點不一致的情形，雖然所需管控的內容多元且龐	一、依委員指示修正作業流程圖，並就「控

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			雜，導致控制作業要點極難簡要表述，但仍建議盡可能作一致性的修正。	制重點」內容修正，增加一些控制重點內容說明。 二、課務組於 111 年 8 月 10 日第 1112102371 號簽奉提送內控小組修正。 修正內容： (一)修正本位課程審查作業「控制重點」及「流程圖」。 (二)本位課程審查作業程序及期程等，明訂至「控制重點」及「流程圖」。
5	性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	學生事務處	無。	無。
6	工程採購--公開取得書面報價單作業	總務處 營繕保管組	本作業內控文件之作業流程圖出現「民眾通報」、「學生」、「警方通報」等與本作業文件無關的字樣，建請修正並與作業程序說明一致。另經查秘書室內部控制專區公告文件亦有上述情形建請一併校正。	一、查內控文件之作業流程圖出現「民眾通報」、「學生」、「警方通報」等與本作業文件無關的字樣，係文件整理剪貼時未注意排版錯誤，擬簽核辦理修正。 二、營繕保管組於 111 年 9 月 15

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>日第1112102804號簽奉提送內控小組修正。修正內容：</p> <p>(一)作業流程圖出現「民眾通報」、「學生」、「警方通報」等與本作業文件無關的字樣，修正並與作業程序說明一致。</p> <p>(二)補足作業程序說明表中說明七及使用表單內容，作業流程圖修正文字及補足使用表單，作業自行評估表修正文字。</p>
7	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	總務處 營繕保管組	無。	無。
8	場地借用管理作業	總務處 營繕保管組	本作業係依據本校場所使用管理及收費標準辦理，因目前未訂定收費截止時間，故建議收費標準及內控文件增列申請人須於使用前或指定日前至出納組繳費。	<p>一、本校同意借用後，逐案函文借用單位告知費用及繳費日期，借用單位據以於期限內繳費完成。</p> <p>二、營繕保管組於</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				111 年 9 月 8 日第 1112102713 號簽奉提送內控小組修正。修正內容：收費標準及內控文件增列申請人須於使用前或指定日前至出納組繳費，故明確訂定借用單位應於借用前完成繳費程序，並配合本校「國立臺東專科學校場所借用管理及收費標準」一併修正。
9	實習、實驗場所稽核作業	總務處 環境安全衛生組	本作業程序說明表(項目編號 A03-302 文件版本 1.2)的作業程序說明內容與流程圖有部份不符,建議修改如下: 一、每學年上學期由各適用單位依實習、實驗場所聯合巡檢查核表進行交叉查核。 二、每學年下學期則由巡迴輔導小組於受檢實驗(習)場所管理人及相關人員陪同下,實施缺失項目複檢。	一、委員建議事項為內控文件之作業程序說明表文字酌修,將循本校程序提請修正文字。 二、依 111 年 5 月 16 日 1112101451 號簽陳 110 學年度第 2 學期第 4 次總務處處務會議紀錄決議提送內控小組修正。修正內容:「聯合巡評估核表」修正為「安全衛生巡檢查核表」。
10	自行收納收款作業	總務處出納組	無。	無。
11	付款作業	總務處出納組	無。	無。

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
12	零用金作業	總務處出納組	無。	無。
13	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	無。	無。
14	研究發展處推廣組	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	<p>一、本校業已訂定「國立臺東專科學校推廣教育實施辦法」，應列入內控文件之「法令依據」。</p> <p>二、有關開班審查機制，「國立臺東專科學校推廣教育實施辦法」第五條規定：「本校組成推廣教育審查小組，負責審查推廣教育開班計畫。小組由當然成員四人及遴聘成員五人組成之，並由校長擔任召集人。當然成員為校長、研究發展處主任、人事室主任、主計室主任；遴聘成員為校長於本校一級單位主管和科主任中遴選之。審查細則另訂之。」此條文與上位法規教育部「專科以上學校推廣教育實施辦法」第七條規定相符，但與「國立臺東專科學校推廣教育收入收支管理辦法」第二條相悖。建請業辦單位兼顧上位法規及實務運作狀況，提出可以有效控制的審查機制，以統整法規內容，並修正內控文件。</p> <p>三、110 年度本校首次辦理樂齡大學，而行政業務劃歸於推廣教育組，惟本案申請教師表示：樂齡大學計畫為教師個人計畫，故此一班別與其他推廣教育班別不同，本項內控文件並不適用。經查「教育部補助大學校院辦理樂齡大學實施計畫」，明文規定補助對象為「全國公私立大學校院」，殆非如同科技部專題研究計畫或教育部教學實踐研究計畫之補助對象為教師個人。倘若此一計畫乃補助教師個人，則相關行政業務劃歸於推廣</p>	<p>一、擬將「國立臺東專科學校推廣教育實施辦法」列入內控文件之「法令依據」。</p> <p>二、本組擬於 111 年 5 月 31 日提案修改「國立臺東專科學校推廣教育實施辦法」法規內文及本組「作業流程程序控制重點」，以兼顧上位法規規定，並符合實務運作狀況。</p> <p>三、關於 110 年樂齡大學事宜，由於計畫主持人認為其非屬推廣教育，而是個人申請之計畫，目前本組僅為計畫主持人與教育部公文往來之窗口，本組於 110 年 9 月 24 日提供之推廣資料(含教師日誌及點名表)已被退回，招生及學員資料也依照主持人要求移交，故樂</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
			<p>組是否適切，實有待商榷；若不然，則此一計畫乃因應教育部政策，承擔高齡教育使命，以善盡社會服務責任，相關行政業務仍劃歸推廣組，則樂齡大學之開班規劃及計畫執行仍應遵循本項作業程序。</p> <p>四、承上，若依循本項作業程序，111 年將以學校名義發給學員結業證明書(樂齡大學為跨年度的一學年課程)，依「教育部補助大學校院辦理樂齡大學實施計畫」規定：「學員修習 1 學年的課程期滿，出席時數達總時數百分之九十，得以承辦學校名義發給結業證明書」，其標準高於本項作業程序之控制重點五「核發結業證書須符合缺、曠課未達授課時數三分之一之標準」，建議應當以教育部規定為依歸。</p>	<p>齡大學開班規劃與計畫執行未能按照推廣開班之規定。本組將轉知本表予樂齡大學之計畫承辦人李師，「教育部補助大學校院辦理樂齡大學實施計畫」規定：「學員修習 1 學年的課程期滿，出席時數達總時數百分之九十，得以承辦學校名義發給結業證明書」，將依計畫承辦人李宜純老師提供之資料協助製作結業證書。</p> <p>四、樂齡大學是否為校級計畫或為教師個人計畫，本組將於本校行政會議提請討論，後續樂齡大學之申請將依行政會議決議結果辦理。</p> <p>五、推廣組 111 年 10 月 14 日第 1112103210 號簽奉提送內控小組修正。修正內容： (一)依本校推廣教育辦法及實務</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	建議意見	辦理情形回復
				<p>運作狀況 修正作業 程序說明 及控制重 點。</p> <p>(二)法令依據 新增本校 推廣教育 辦法。</p> <p>六、考量本校目前 行政人力及資 源，停辦「111 學年度樂齡大 學計畫」。本 校以 111 年 8 月 17 日東專研 字第 1110009116 號函報教育 部，鈞部於 111 年 8 月 19 日臺 教社(二)字第 1110081703 號 知悉回函。</p>
15	專科專任 教師聘任 作業	人事室	無。	無。
16	學生學習 成績預警 作業	附設高職部 教學組	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  
中華民國 111 年 9 月 12 日行政院院授主綜字第 1110600856 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，原則於內部控制聲明書聲明日(即年度終了日)前完成，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。

前項內部稽核單位，其成員任一性別比例不得低於三分之一。

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 110 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、110 年度整體決算短絀較預算減少 2 成，惟逾 3 成學校仍因支出增加，致預算執行結果未如預期，允宜督促各校落實開源節流措施，以達收支平衡或賸餘之目標。</p> <p>(一)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與監督辦法第 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。」另 110 年度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。110 年度 48 所國立大學校院校務基金決算短絀 31 億 2,423 萬餘元，較預算短絀 42 億 5,665 萬餘元，減少 11 億 3,241 萬餘元，約 26.60%，主要係其他補助收入增加所致。各校 110 年度預算執行結果，計有國立空中大學等 4 校決算賸餘較預算增加、國立清華大學等 19 校決算短絀較預算減少、國立臺北大學等 7 校預算短絀而決算賸餘，合計 30 校預算執行結果較預期為佳(占 48 校之 62.50%)；國立臺灣大學等 16 校決算短絀較預算增加、國立臺灣科技大學等 2 校決算賸餘較預算減少，合計 18 校預算執行結果未如預期(占 48 校之 37.50%)。另國立臺灣大學等 35 校(占 48 校之 72.92%)決算短絀合計 36 億 6,730 萬餘元。</p> <p>(二)設置條例第 3 條規定：「校務基金之來源包含：一、政府循預算程序之撥款(下稱政府補助收入)；二、自籌收入，其項目如下：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。」依國立大學</p>	<p>一、110 年度校務基金預算短絀 7,122 萬 5 千元、決算短絀 1 億 7,873 萬 4,687 元，相差 750 萬 9,687 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，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>校院校務基金會計制度之一致規定，校務基金年度決算報告相關書表應分別列示政府補助收支、自籌收支之預算數及決算數。經查上開 18 校 110 年度預算執行結果未如預期原因，其中國立臺灣大學等 6 校，係政府補助收支決算短絀較預算增加；國立虎尾科技大學等 8 校，係自籌收支決算賸餘較預算減少；國立中央大學等 4 校，係政府補助收支決算短絀較預算增加且自籌收支決算賸餘較預算減少。次查各校政府補助收支決算短絀增加或自籌收支決算賸餘減少原因，其中國立高雄餐旅及臺灣師範大學等 2 校，分別係政府補助收入及場地租金收入減少所致；國立臺灣大學等 11 校，係配合業務增加學生公費及獎勵金、人事費等支出，或折舊費用增加所致；國立臺灣科技大學等 5 校，係場地租金等收入減少及計時與計件人員酬金等支出增加所致，合計 16 校(占 48 校之 33.33%) 110 年度預算執行結果未如預期原因，多為支出增加肇致。</p> <p>(三)綜上，110 年度 48 所國立大學校院校務基金整體決算短絀雖較預算減少 2 成，惟國立臺灣大學等 35 校決算短絀，未能達成有賸餘或維持收支平衡之目標；國立臺灣科技大學等 18 校預算執行結果未如預期，允宜督促各校落實開源節流措施，妥為因應。</p>	
<p>二、政府為提升國立大學財務運作彈性，擴大校務基金自籌收入範疇，惟近 5 年度國立大學自籌收入增幅未及政府補助增幅，且推廣教育收入出現遞減現象，允宜督促各校籌謀自籌收入成長對策，充裕校務基金自籌資金。</p> <p>(一)教育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 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，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 110 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 億餘元、1,254 億餘元、1,310 億餘元、1,315 億餘元及 1,333 億餘元，政府補助收入分別為 521 億餘元、578 億餘元、601 億餘元、606 億餘元及 609 億餘元，自籌收入分別為 637 億餘元、676 億餘元、708 億餘元、709 億餘元及 724 億</p>	<p>本校位處偏遠，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，說明如下：</p> <p>一、學雜費收入：受少子女化影響及本校地處偏遠招生人數逐年下降，致學雜費收入減少。本校計畫透過活絡課綱、積極入班宣導、參加招生博覽會及調整招生學制、招生科別等方法，期望增加本校學生人數。</p> <p>二、推廣教育收入：本校 110 年度受新冠疫情三級管制影響，招收人數下降，致收入減少。預期疫情穩定後收入能再次增加。</p> <p>三、財務收入：本校 110 年增加 1,500 萬元定期存款，期望增加利息收入，惟受疫情影響金融機構調降利率，致利息收入減少。另外本校每年皆會召開投資管理小組會議，評估是否有閒置資</p>

餘元，皆呈增加趨勢。惟自籌收入占總收入比率，由 106 年度之 55.00%，微幅減少至 110 年度之 54.31%；政府補助收入占總收入比率，由 106 年度之 45.00%，微增至 110 年度之 45.69%，顯示國立大學校院校務基金整體自籌收入雖逐年增加，然自籌收入增幅未及政府對國立大學校院校務基金補助增幅。

(二)次查政府補助收入及各項自籌收入 110 年度決算數較 106 年度決算數增減幅度，其中產學合作收入、政府科研補助或委託辦理之收入 增幅 17.81%、受贈收入增幅 27.96%、投資取得之收益增幅 51.12%，大於政府補助收入之增幅 16.82%；學雜費收入增幅 4.28%、場地設備管理收入增幅 4.81%，則僅約政府補助收入增幅之 1/4；推廣教育收入則為減幅 8.37%。經以各校務基金 110 年度總收入分層(計分為 50 億元以上、20 億元以上未達 50 億元、10 億元以上未達 20 億元、未達 10 億元等 4 個層級)，分析 106 至 110 年度各項自籌收入增減趨勢結果，其中：1、產學合作收入、政府科研補助或委託辦理之收入及占自籌收入比率，於年收入 50 億元以上學校層級，尚無顯著增減趨勢，於其他 3 個收入層級學校皆呈遞增趨勢。2、推廣教育收入及占自籌收入比率，於 4 個收入層級學校，皆呈遞減趨勢。3、受贈收入、場地設備管理收入及各該收入占自籌收入比率，於 4 個收入層級學校多呈現先增後減之波浪曲線，惟無明顯增減趨勢。4、投資取得之收益及占自籌收入比率，於年收入 20 億元以上層級學校呈遞增趨勢，於年收入未達 20 億元層級學校，無明顯增減趨勢顯示近 5 年度年收入 20 億元以上國立大學產學合作業務發展成熟，產學合作收入、政府科研補助或委託辦理之收入漸趨穩定，且多元化投資成效良好；年收入未達 20 億元國立大學於推動產學合作、爭取各項政府補助委辦計畫資源方面亦漸顯成果。

(三)鑑於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籌收入範疇，鼓勵各校開源節流，實施迄今已 20 年。惟政府對國立大學補助不減反增，近 5 年度國立大學自籌收入增幅未及政府補助增幅，且推廣教育收入出現遞減現象，允宜督促各校依學校發展階段、教學研究特色及校內外相關資源等，積極籌謀自籌收入成長對策，以充

金可以投資，以期增加收入。

四、資產使用及權利金收入：本校 110 年度受新冠疫情三級管制影響，校園不開放，場域暫停租借，致收入減少。預期疫情穩定後收入能再次增加。

五、修訂自籌收入行政管理費分配及結餘款運用等規定，增加誘因，鼓勵業辦單位增裕自籌收入：

(一)109 年 5 月 27 日修訂產學合作暨政府科研補助或委託辦理收入收支管理辦法，原分配管理費 35%予執行單位，新增其中 15%得作為計畫工作人員酬金。

(二)111 年 3 月 16 日修訂推廣教育收入收支管理辦法，業辦單位行政管理費分配由 5%增為 10%。

(三)111 年 3 月 16 日訂定執行科技部計畫結餘款分配及使用要點，明訂計畫結餘款 80%歸由計畫主持人運用，以鼓勵教師多增取科研計畫，以增加政府科研相關收入。

<p>裕校務基金營運資金。</p>	
<p>三、穩健之投資收益有助校務發展，允宜促請各校檢討評估投資策略，廣續健全投資運作機制，增益校務基金永續經營財源。</p> <p>(一)設置條例第 10 條第 1 項規定，為確保校務基金永續經營，並提升其對校務發展之效益，國立大學校院於提出年度投資規劃並經管理委員會審議通過後，得投資下列項目：1、存放公民營金融機構；2、購買公債、國庫券或其他短期票券；3、投資於與校務發展或研究相關之公司與企業；4、其他具有收益性及安全性，並有助於增進效益之投資。經查 48 所國立大學校院校務基金 110 年底資金轉投資金額計 1,112 億 8,080 萬餘元，其中：1、以研究成果、技術作價、受贈等方式取得股權 13 億 695 萬餘元。2、以校務基金自有資金投資 1,099 億 7,384 萬餘元，包含：(1)存放於公民營金融機構之定期存款 1,040 億 2,101 萬餘元(占自有資金投資總額 94.59%)；(2)購買公債、國庫券或其他短期票券 5 億 9,691 萬餘元(占自有資金投資總額 0.54%)；(3)投資於與校務發展或研究相關之公司與企業 5 億 6,852 萬餘元(占自有資金投資總額 0.52%)；(4)其他具有收益性及安全性，並有助於增進效益之投資(如基金、ETF、可轉換公司債等)47 億 8,739 萬餘元(占自有資金投資總額 4.35%)。</p> <p>(二)次查各校自有資金投資項目，其中：1、國立中興大學等 19 校(占 48 校之 39.58%)僅於公民營金融機構存放定期存款，金額合計 257 億 5,744 萬餘元；2、國立臺灣大學等 29 校(占 48 校之 60.42%)，除於公民營金融機構存放定期存款 782 億 6,357 萬餘元，亦購買國庫券、股票、基金、ETF、可轉換公司債等 59 億 5,283 萬餘元。依 110 年度國立大學校院校務基金(彙總)收支餘絀表、現金流量表、資金轉投資及其餘絀明細表所列，48 所國立大學校院校務基金 110 年度利息收入 8 億 9,927 萬餘元、投資賸餘 8 億 3,336 萬餘元(包含現金股利 2 億 3,098 萬餘元、處分投資賸餘 6 億 15 萬餘元、採權益法投資之評價賸餘 222 萬餘元)、投資短絀 1,576 萬餘元(包含處分投資短絀 1,451 萬餘元、採權益法投資之評價短絀 125 萬餘元)。倘以簡單平均法估算，48 所國立大學校院校務基金 110 年度定期存款以外之投資報酬率約為 10.44%，且</p>	<p>一、本校逐年檢討校務基金安全存量以外之現金，投資方式依本校校務基金投資管理要點及投資管理小組會議決議辦理。</p> <p>二、目前本校校務基金投資總額共 4 億元，考量投資方式以公債、基金、股票均有其風險性且損失需由本校自行負擔，故在本校無專業投資經理人情況下，依據國立大學校院校務基金設置條例第 10 條第 1 項第 1 款以存放公民營金融機構辦理，分別存放於中華郵政 3 億元、花蓮第二信用合作社 1 億元。</p> <p>三、為提升本校投資管理專業，於 110 年 12 月 1 日投資管理小組及校務基金管理委員會修正本校投資管理收支管理要點第五點得增聘校外委員，期有外部人士意見，靈活運用閒置資金，促進校務未來之發展。</p>

<p>「備供出售金融資產評價調整-非流動」餘額 37 億 4,955 萬餘元，已達原始投資成本(備供出售金融資產-非流動)61 億 907 萬餘元之 61.38%，未實現持有賸餘龐鉅，投資績效優於定期存款利息收入。鑑於近 5 年度(106 至 110 年度)國立大學投資取得之收益逐漸成長，允宜促請各校檢討評估投資策略，賡續健全投資運作機制，增益校務基金永續經營財源。</p>	
<p>四、逾 2 成學校資本支出預算執行進度未臻理想，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)為督促國立大學校院積極發揮資源使用效能，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。經查 110 年度 48 所國立大學校院校務基金資本支出預算數 164 億 125 萬餘元，奉准先行辦理數 18 億 2,888 萬餘元，連同以前年度轉入數 9 億 7,333 萬餘元，合計可用預算數 192 億 347 萬餘元，決算數 157 億 7,464 萬餘元，占可用預算數 82.14%。各校資本支出決算數未達可用預算數 80%者，計有國立雲林科技大學等 13 校(占 48 校之 27.08%)，其中國立臺灣科技大學等 6 校未達 60%，執行進度未臻理想，主要係受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，承包商缺工嚴重及原物料上漲、工程採購案多次流標、與施工廠商訴訟等致工程進度落後，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>(二)次查 110 年度國立大學校院校務基金資本支出保留數 15 億 2,674 萬餘元，占可用預算數 7.95%，其中以前年度保留數 2 億 4,111 萬餘元(包含 106(含)以前年度保留數 1 億 1,989 萬餘元、107 年度保留數 501 萬餘元、108 年度保留數 83 萬餘元及 109 年度保留數 1 億 1,537 萬餘元)，主要係國立政治大學等 13 校固定資產建設改良擴充計畫受新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)疫情影響，承包商缺工嚴重，及原物料上漲致作業延宕、施工中尚未完成、與廠商履約爭議進行調解及其他因素等，須保留至下年度繼續執行。上開 13 校中，國立臺灣海洋、臺北、臺南及彰化師範大學等 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，106(含)以前年度保留數迄未執行完竣。允宜賡續加強督導考核，促請執行進度落後學校研謀改</p>	<p>本校資本支出預算執行率達 90%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>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>五、部分學校經營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，以提升運用效益。依 110 年度中央及地方政府預算籌編原則第 5 點第 9 款規定，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 110 年底經營之國有土地及房舍運用情形，其中國立臺北教育大學、臺灣體育運動大學及臺灣戲曲學院等 3 校，經營之 7 案土地、房屋及建築（面積合計 9,634 平方公尺、帳面價值 4 億 8,276 萬餘元）有閒置或低度利用情形，其中尚未擬訂活化計畫者 4 案（國立臺灣體育運動大學 3 案、國立臺灣戲曲學院 1 案）；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 2 案（國立臺北教育大學）。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）已無公用需要，刻正辦理變更為非公用財產，移交財政部國有財產署接管或廢止撥用（國立臺灣體育運動大學）；（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）。允宜加強督導考核，促請各校積極推動活化，以提升國有土地、房舍運用效益。</p>	<p>本校經營土地、房舍皆依計畫使用，無閒置等情形。</p>
<p>六、大學校院設立創新育成中心協助中小企業創業及創新，惟近 5 年度育成績效逐漸下滑，允宜督促學校依各育成中心發展階段及資源特色，強化培育動能，以提升育成績效。</p> <p>（一）為協助中小企業創業及創新，經濟部中小企業處自 86 年度起結合政府、研究機構、大學校院與民間企業推動育成政策，鼓勵大學校院設立育成中心。期透過產學合作方式，以學校技術能量協助中小企業創業及創新，並提供校內師生參與創業歷程之場域。經統計 106 至 110 年度各國立大學校院運用校內（外）空間設置育成中心校數分別為 39 校、39 校、42 校、42 校及 42 校，已逾 48 所國立大學校院之 8 成。學校育成中心培育產業類型，以科技業為主，其次為文化創意、休閒觀光、生物科技及民生化工等產業；服務項目以提供空間、設備使用為主，其次為技術指導、法律稅務及管理諮詢、協助校內師生創業及提供資金媒合等服務。110 年度國立臺灣科技、臺北</p>	<p>因臺東產業規模較小且以農業為主要產業，且鄰近臺東大學已設立育成中心，另因本校於 104 年度申請，未獲通過設立之補助經費亦無專案經理人才管理，為節省公帑，本校自 105 年度即已暫停育成中心之申辦規劃。</p>

科技及雲林科技大學等 3 校育成中心獲經濟部中小企業處頒予績優創育機構技術創業放大器、在地企業創新器等獎項；國立高雄科技、澎湖科技、臺北科技、陽明交通、臺灣科技大學等 5 校育成中心培育之廠商，獲破殼而出企業績優獎項；42 校、44 家育成中心(國立東華及高雄師範大學各設有 2 家育成中心)總計 795 家廠商進駐、76 家廠商離駐、157 家廠商畢業、企業投增資額 33 億 7,538 萬餘元、協助企業取得政府獎項或認證件數 90 件、專利件數 75 件、簽訂技術移轉件數 36 件、簽訂產學合作案件數 123 件，培育成效已漸顯現。惟與 106 年度整體國立大學校院育成績效相較，除企業投增資額及產學合作簽約金額增加外，企業進駐及畢業家數下降、離駐家數上升，協助企業取得政府獎項或認證件數、專利件數、簽訂技術移轉及產學合作案件數等方面皆呈減少趨勢，顯示整體國立大學校院育成績效有逐漸下滑現象。

(二)據監察院 105 年 10 月 13 日調查大專校院運用校內空間設置創新育成中心意見略以(105 教調 0041)：「大專校院設置育成中心迄今業已 20 載，囿於各校發展條件不一，各校育成中心呈現不同發展樣貌與階段，育成績效亦顯著差異；為具體落實政府補助實益，經濟部中小企業處應會同貴部確實盤點各校育成成果，依各校「後育成」、「育成中」及「初育成」等類型，明確定位及掌握各校育成中心角色與發展潛能。」經查 44 家國立大學校院育成中心，依上開發展階段，可分類為：1、後育成階段，計有國立臺灣、清華、中興、成功、交通、中山、臺灣科技大學等 7 校之 7 家育成中心。2、育成中階段，計有國立政治大學等 21 校之 23 家育成中心。3、初育成階段，計有國立暨南國際大學等 14 校之 14 家育成中心。依各校育成中心發展階段比較 106 至 110 年度育成績效結果：1、後育成階段，於企業投增資額、協助育成企業簽訂產學合作案件數及產學合作簽約金額等 3 項育成績效呈增加趨勢；2、育成中階段，各項育成績效皆呈減少趨勢；3、初育成階段，於協助企業取得政府獎項或認證件數、簽訂產學合作案件數及產學合作簽約金額等 3 項育成績效呈增加趨勢，且育成中心賸餘逐年增加。鑑於各國立大學校院育成中心因學校發展特色、資源及所處之育成發展階段不同，各該育成中心之定位及發展潛能亦有差別。

<p>允宜督促學校依各育成中心發展階段及資源特色，廣續強化培育動能，以提升育成績效。</p>	
<p>七、教育部為因應高等教育發展趨勢，訂定國立大學校院編制外人員進用原則，惟 10 餘年來學校編制外人員大幅增加，允宜督促各校確實評估進用人數之合理性，減少以契約用人方式取代專任職務，以增進高等教育品質及行政效能之穩定性。</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，於 87 年 11 月 13 日訂定國立大學校院進用專案計畫教學人員研究人員暨工作人員實施原則(95 年 12 月 11 日修正名為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年度預算員額以外之教學人員、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相關費用。復為提升國立大專校院行政效率，促進彈性、多元、自主發展，並執行大學法第 14 條第 5 項規定(國立大學非主管職務之職員，得以契約進用)，於 93 年 12 月 23 日發布國立大專校院行政人力契僱化實施原則，依該原則第 2 點及第 4 點規定，學校編制內非主管職務之職員出缺時，得控留員額改以契約用人方式取代之。</p> <p>(二)經查 110 年度國立大學校院校務基金進用編制外人員 90,675 人，較 96 年度進用編制外人員，增加 52,738 人。各校編制外人員進用大幅增加原因，除依國立大專校院行政人力契僱化實施原則控留正式員額，以契約用人方式取代外；另配合自籌收入及各項補助、委辦計畫業務成長，增加編制外人員之進用人數。惟將 48 所國立大學校院 110 年度校務基金總收入(包含政府補助收入及自籌收入)與編制外人員進用人數，較 96 年度增減幅度，區分 12 個級距分析結果，多數學校總收入成長幅度約介於 20%以上，未達 50%(計 31 校，占 48 校之 64.58%)，且以成長幅度 30%以上，未達 40%為最多；然多數學校編制外人員進用人數增加幅度，以 100%以上為最多(計 23 校，占 45 校之 51.11%)。學校進用編制外人員雖有助教學、行政之彈性及多元、自主發展，惟 10 餘年來學校編制外人員大幅增加，已超越學校總收入成長幅度。</p> <p>(三)次查本部 110 年度審核 48 所國立大學校院 107 至 109 學年度編制內專任教師人數進用情形，核有部分學校編制外專任教師占編制內專任教師比率，高於整體國立大學校院平均值，且有逐年</p>	<p>一、編制外行政人力：因本校科系及編組規模逐年擴增，又 110 年度獲較多計畫補助款，為提升教學及增加行政效率，致較往年增加人力。本校校務基金近 3 年基礎校務行政人力均維持在 40 人左右，並依計畫執行情形增聘長期專案助理及工讀生等。</p> <p>二、編制內行政人力出缺以申請考試分發或外補公務人員職缺之方式辦理，未以契約用人方式取代專任職務。</p> <p>三、另有編制外教學人員，本校於 110 學年度 5 名專案教師，占全部專任教師 7.69%，低於整體國立大學校院平均值，另近期各科教師退休或離職出缺，經人力會議審議，均以專任編制內教師及兼任教師遞補之。</p>

增加趨勢，經函請貴部促請研謀改善，以增進我國高等教育品質穩定性。承復：為引導國立大學校院降低編制外專任教師聘任數量，已於 110 年度績效型補助款衡量指標增列「專任教師師資結構」項目，將編制外專任教師聘任比率納為經費核配參考，將就學校整體校務運作狀況進行綜合評估，專案列管及輔導學校教師聘用及教育品質。為增進高等教育品質及行政效能之穩定性，允宜賡續督促各校降低編制外專任教師聘任數量，並確實評估編制外人員進用人數之合理性，減少以契約用人方式取代專任職務。

**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 111 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，達成年度法定預算賸餘目標。另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 47 所國立大學校院校務基金，截至 111 年 6 月底止，綜計短絀 19 億 236 萬餘元，較分配預算短絀 24 億 7,676 萬餘元，減少短絀 5 億 7,439 萬餘元，其中國立臺北大學等 13 個校務基金賸餘合計 5 億 6,277 萬餘元，惟國立臺灣大學等 34 個校務基金短絀合計 24 億 6,514 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。</p>	<p>一、本校 111 年 1 月至 6 月實際短絀數 3,513 萬餘元，較累計分配預算數減少短絀 992 萬餘元。主要短絀原因係因少子女化及本校位處偏鄉交通不便招生不易，致學生人數減少，而學雜費收入較預計減少，及固定資產依實際情形提列折舊所致。</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，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 111 年度固定資產建設改良擴充可用預算數 152 億 358 萬餘元，截至 111 年 6 月底止，累計分配預算數 55 億 8,263 萬餘元，累計執行數 50 億 2,472 萬餘元，執行率 90.01%，其中國立空中大學等 13 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>本校截至 111 年 6 月固定資產建設改良擴充執行率 48.97%，主要係部分設備多次流標、已辦理採購尚未驗收付款或履約進度落後，致執行率未如預期，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>

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 5.3 版

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	課務組	111.12.08	A01-101	本位課程 審查作業	教學 品質	3	1	3	共 通 性	111
2	課務組	111.04.13	A01-102	業師協同 教學成效 考核制度	教學 品質	3	1	3	個 別 性	
3	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	111
4	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	111
5	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	111

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			
6	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
7	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
8	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

9	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
10	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	111

### 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			
11	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
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	110
13	營繕保管組	111.12.08	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	111
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	110
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	111
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	110.12.01	A03-102	不動產出租管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	110

20	營繕保管組	111.12.08	A03-208	場地借用管理作業	預防弊端	2	2	4	共通性	111
21	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
22	環境安全衛生組	111.12.08	A03-302	實習、實驗場所稽核作業	師生安全	2	2	4	共通性	111
23	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	111
24	出納組	110.12.01	A03-402	付款作業	預防弊端	3	1	3	共通性	111
25	出納組	110.12.01	A03-103	零用金作業	預防弊端	3	1	3	共通性	111

#### 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			
26	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
27	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
28	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	111
29	推廣組	111.12.08	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	111

### 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			
30	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
31	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
32	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			
33	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
34	秘書室	111.04.13	A06-002	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件作業	學校形象	3	2	6	個別性	109
35	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			
36	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	111
37	人事室	110.12.01	A08-	教師敘薪	教師	2	2	4	共	110

			002	作業	權益				通性	
38	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			
39	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
40	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			
41	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
42	教學組	108.11.12	A10-102	學生學習預警作業	就學權益	3	1	3	個別性	111

#### 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			
43	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

44	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	110
----	-------	-----------	---------	---	----------	---	---	---	-------------	-----

## 國立臺東專科學校 112 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 112 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 5.3 版)，各單位共提計 44 項內控作業，其中包含個別性業務 21 項、共通性業務 23 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	9	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 112 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 44 項。112 年度內部控制稽核擇定稽核項目 15 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**  
**112 年度內部控制稽核計畫表**

稽核期程：111 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	業師協同教學成效考核制度	教務處課務組	4/27	5/10	5/1 15:00		吳惠娟	
2	學生意外事故處理與通報作業	學生事務處生輔組 校安中心	4/27	5/10	5/2 14:00		吳惠娟	
3	學生自我傷害危機(致生命威脅)應變作業	學生事務處校安中心、諮商輔導組	4/27	5/10	5/3 15:00		吳惠娟	
4	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	總務處營繕保管組	4/27	5/10	5/3 14:00		雷壁朱	
5	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	總務處營繕保管組	4/27	5/10	5/3 15:00		雷壁朱	
6	國有公用財產產籍管理-財物盤點作業	總務處營繕保管組	4/27	5/10	5/3 16:00		雷壁朱	
7	實習、實驗場所緊急應變作業	總務處環境衛生組	4/27	5/10	5/2 14:00		陳志誠	
8	應屆畢業生就業情形調查作業	研究發展處就業輔導組	4/27	5/10	5/10 14:00		陳志誠	
9	畢業生畢業滿1、3、5年就業情形調	研究發展處就業輔導組	4/27	5/10	5/10 15:00		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		
	查作業	組						
10	資訊安全事件通報作業	圖書資訊中心資訊組	4/27	5/10	5/2 14:00		鄭雪花	
11	圖書館藏資料採購與管理作業	圖書資訊中心圖書組	4/27	5/10	5/3 09:00		鄭雪花	
12	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件作業	秘書室	4/27	5/10	5/2 16:00		黃建裕	
13	月退休金、遺屬年金、年撫卹金核發作業	人事室	4/27	5/10	5/2 15:00		黃建裕	
14	教科書採用作業	附設高職部教學組	4/27	5/10	5/3 08:00		李韋廷	
15	附設高級農工職業進修學校成績考查作業	附設高級農工職業進修學校教學組	4/27	5/10	5/1 13:00		李韋廷	

※請各受核單位備妥 111 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 27 日(星期四)至 5 月 10 日(星期三)。

(二)5 月 15 日(星期一)中午前繳交內部控制稽核紀錄表。

(三)5 月 25 日(星期四)下午 2 時 30 分第 2 次內部控制稽核小組會議。