

國立臺東專科學校

101 學年度第 2 學期 第 3 次經費稽核委員會記錄

開會日期：102 年 06 月 07 日(五)12:10 整

開會地點：本校第 2 會議室(三樓)

主 席：蔡志賢主任

出席人員：盧美櫻老師、李慶憲主任、張靜怡主任、蔡志賢主任、黃谷松主任、
洪維澤主任、莊志盛主任(公差)、賀幼玲副教授、梁雪美專員

列席人員：主計室黃寶慧專員

記錄：陳藝文

壹、主席致詞：(略)

貳、上次會議(1020329)決議事項確認及執行情形：

案由一：

有關「100 年度經費稽核建議事項原住民技藝中心回應意見與具體改善措施」，請 討論。

說明：

原住民技藝中心黃衛文主任未於第 1 次經費稽核委員會會前將回應與具體改善措施送交秘書室彙整，故上次會議決議將其列入列管事項，會後黃主任已補送相關資料(如[附件 1](#))。

決議：照案通過。

參、討論事項：

案由一：

「101 學年度經費稽核-結案報告」案，請 討論。

說明：

- 一、經費稽核期間：101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止。
- 二、本案分三組稽核，各組稽核建議事項經會簽各單位，目前無單位提出異議。
- 三、檢附「101 年度經費稽核-結案報告」，供參。

決議：

- 一、101 年度經費稽核-結案報告：修正部份文字(如[附件 2](#))。
- 二、本案請提校務會議報告。

案由二：

(提案單位：秘書室)

修正「國立臺東專科學校經費稽核委員會組織規程」第2條第2項、第5條第1項及第7條一案，請審議。

說明：

- 一、配合本校組織規程修正作業，擬將本規程提及「會計」之部分修正為「主計」，並將「會計室」名稱修正為「主計室」。
- 二、檢附「國立臺東專科學校經費稽核委員會組織規程」修正條文對照表及全文(草案)([附件3](#))，供參。

決議：

- 一、照案通過。
- 二、本案排入程序委員會議程，提送校務會議審議。

參、臨時動議：(無)

肆、散會(13:00)

附件 1

國立臺東專科學校 100 年度經費稽核-原住民技藝中心回應表

100 年度經費稽核建議事項	相關單位回應意見或具體改善措施
<p>3-1-1、</p> <p>99 學年下學期發展與改進原住民技職教育計畫</p> <p>一、經費運用及執行情形</p> <p>(一)本案經常門項目二 「辦理原住民學生課業輔導及補救輔導」執行率 79%，建請業務單位嚴謹管考執行率。</p> <p>(二)100 學年度上學期資本門中，「機械科實習設施改善」案中，編列 10 萬元整，雖說合經總務處營繕組解釋合於採購法相關規定，但仍建請業務單位於往後計畫編列經費時需加斟酌，以免有迴避招標之虞。</p> <p>二、其他</p> <p>(一)本案計畫編列依據及相關協調及計畫編列會議記錄</p> <p>本案未有公告予各教學單位共同參與及未召開計畫編列、修改等相關協調會議並作成記錄，建請業務單位於往後之計畫需公告共同參與及召開相關協調會議，並作成記錄以為依據，以便於公平公開之原則下共同參與。</p> <p>(二)若為經常性計畫應訂定相關校內之作業流</p>	<p>一、</p> <p>(一)日後將積極並嚴謹管考子計畫之執行率。</p> <p>(二)</p> <p>1. 廠商願以高價低售成交，又無違於採購法相關規定。</p> <p>2. 往後計畫經費編列將告之子計畫單位。</p> <p>二、</p> <p>(一)將公告於學校相關網站。</p> <p>(二)積極辦理</p>

<p>程及辦法。</p> <p>三、實地稽核資本門設備：符合規定。</p> <p><u>(進修推廣部-黃衛文主任(文創)、原住民技藝中心-黃衛文主任)</u></p>	
<p>3-1-2、</p> <p>100 年度原住民職業訓練計畫</p> <p>經費運用及執行情形</p> <p>一、政府委託訓練案之行政管理費，應受學校建教合作收入收支管理辦法規範，應納入校務基金統籌運用，非由業務或其他單位以設備維修材料等名目支用，建請改善。</p> <p>二、縣政府委託計畫(100B2007)經費中，行政管理費編列 83,340 元，其中除場地租借費 26,556 元及分攤水電費 4,489 元外，其餘均為業務及其他單位以材料等名目支用，不符學校相關辦法規定，況此計畫案中已編列有材料費項目，可見經費控管及運用有疏失，建請改善。</p> <p>三、縣政府委託計畫(100B2008)經費中，行政管理費編列 74,580 元，其中除場地租借費 28,865 元及分攤水電費合計 15,575 元外，其餘均為業務及其他單位以材料等名目支用，狀況如建議如前項。</p> <p>四、市公所委託計畫</p>	<p>一、經費勻支詢問過委託訓練，可做 10%之間的互用。</p> <p>二、本計畫經費編列有其制式格式，無自主性之編列。</p> <p>三、同上</p> <p>四、同上</p>

<p>(100B2009)經費中，行政管理費編列 68,076 元，其中除場地租借費 20,760 元及分攤水電費合計 10,766 元外，其餘均為業務及其他單位以材料等名目支用，狀況如建議亦如前項。</p> <p><u>(進修推廣部-黃衛文主任(文創)、原住民技藝中心-黃衛文主任)</u></p>	
--	--

國立臺東專科學校

101 年度經費稽核-結案報告書

經費稽核期間：101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
1	重大建築工程之興建及各項計畫財務運用	1-1、學校建築與工程興建	本委員會組織規程第五條第一項第二款：「校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。」	A. 請提供學校已完成之校區建築與工程興建計畫、發包與執行等經費運用之報告。 B. 針對發包經費節省成效、變更設計經費調整、工程進度落後原因及工程遲延違約罰款執行情形、是否有逾付款提出說明。 C. 各項建築及工程案件執行中變更設計導致經費調整之稽核。	改善校區高壓設施工程[101T5018]	總務處-顏世寬組長	蔡志賢 李慶憲 張靜怡	檢核資料無其他意見。
		1-2、學校資產增	本委員會組織規程第五	A. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成採購事項	設備費-1,350,000元[101TA600]	文創科	蔡志賢 李慶憲	檢核資料無其他意見。

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
		置、擴充、改良及營繕購置	條第一項第五款：「學校資產增置、擴充及改良等事項之事後稽核。」	財務處理或會計事項完畢後之稽核。 B. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成擴充事項財務處理或會計事項完畢後之稽核。 C. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成改良事項財務處理或會計事項完畢後之稽核。			張靜怡	
2	經費收支及現金出納	2-1、年度經常門收支科目預算與決算表	1、本委員會組織規程第五條第一款：「學校教學、研究及推廣計畫財務運用之	請提供經常門收支科目預算與決算對照表，並針對決算金額與預算金額相差20%之項目提出分析，以說明其內容與發生原因-	A. 產學論壇活動經費[101A3002] ①食品科技科烘焙食品技術與應用產學論壇[101A3002-1] ②文化創意設計科創意家具設計與加工技術應用產學論	A. 研發處	梁雪美 賀幼玲 莊志盛	一、子計劃 101A3002-1 及 101A3002-2 兩項計畫，表列之執行單位分別為動機科及餐旅科，與事實不符合。表列計畫執行單位動機科黃谷松主任說明對計畫之無所知；計畫補助單位食品科陳澤真

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
			事後稽核。」 2、本委員會組織規程第五條第一項 <u>第四款</u> ：「校務基金年度決算之稽核」。		壇[101A3002-2]			主任說明，確實由食品科申請並執行，經費核銷則繳交研發處統籌辦理。 二、建議研發處應查證原核銷流程，若表列計畫執行單位確有誤植，應將其更正為研發處。
					B. 產學合作計畫-無線雙通道前額腦波睡眠品質分析系統之設計與實現 [101B2006]	B. 電機科	梁雪美 賀幼玲 莊志盛	檢核資料無其他意見。
					C. 101年第一期咖啡秘碼短期班 [101C0002]	C. 進修推廣部	梁雪美 賀幼玲 莊志盛	一、101 年第一期咖啡密碼短期班案計畫金額 27,500 元，執行結果餘額 12,962 元，與經費概算差異頗大，請受核單位說明結餘經費

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
								<p>實際情形如何。</p> <p>二、<u>此案列入控管</u>，原承辦人員已離職他就，請進修部<u>務必</u>代為轉知現承辦人補送核銷相關之書面說明，以<u>利後續追蹤及</u>釐清經費確實流向。</p>
		2-2、各項招生事務支給情形收支運用與提撥		請列表說明當年度各項招生事務經費編列及支給情形(請附本校招生簡章(或計畫書)、預算書、決算書供參考)。		教務處-李韶瀛組長	梁雪美 賀幼玲 莊志盛	<p>一、關於「101 年度經費預算表及執行表中所示差旅費分別為：預算 40,000 元、實支 115,365 元，差距過大，經費實際支用情形為何？」</p> <p>李組長說明：以今年為例，招生預算 40,000 元算是偏低，打算利用策略聯盟之相關經費調整運用。</p>

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
								<p>二、關於「招生經費投注後之招生效益是否有考量及規劃？(縣內招生經費與外縣市招生經費運用之規劃?)」</p> <p>李組長說明:招生效益部分今年開始已著手進行各科資料彙整,希望各科能將實際執行的招生宣導活動紀錄回傳教務處,以利後續統計及成效評估。</p>
		2-3、現金出納管控制作業及使用情形	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第三款</u> :「各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。」	A. 請提供零用金管理、現金收支管理、定存及有價證券管理、預支請付款作業等執行情形。	據99年度出納組提經費稽核委員會說明:有一筆非屬校務基金之「苗仁傑愛心獎助金」定存將於102/4/13到期,金額為1,955,504元(含累計孳息)。移請建	總務處出納組-陳志誠組長	梁雪美 賀幼玲 莊志盛	<p>一、此項基金已存入定存。建議解除前年度稽核案列管,回歸正常稽核程序。</p> <p>二、前年度稽核建議事項所提「建議本校愛心基金委員會依權責對此款項進行了解及規劃」之</p>

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
					議本校愛心基金委員會依權責對此款項進行了解及規劃。			意旨，請學務處課外活動組如實傳達至愛心基金委員會。
3	開源節流方面及校務基金有效利用(實地抽查)	3-1、建教合作與推廣教育經費收支、學校提成分配、管理費等之運用	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第六款</u> ：「校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核」。	A. 請列表說明建教合作與推廣教育經費收支及管理費提成和運用之情形。	推廣班結餘款 [101TA801]	電機科	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見。
	3-2、校務基金存放情形及財務調度執行績效		同上	A. 請提供稽核年度重大開源節流措施之方案內容及其執行成效之稽核。	秘書室[五項自籌收入]及總務處[節流部份]	秘書室	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見
				B. 請提供校務基金存放情形及財務調度執行績效報告。	請提供校務基金存放情形及財務調度執行績效報告。	總務處出納組-陳志誠組長	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見

項次	稽核類別	稽核項目	法規依據	稽核重點	受核項目	受核單位	稽核委員	稽核結果及建議事項
				C. 請計算當年度有效利率及一個月期利率（定存）	請計算當年度有效利率及一個月期利率（定存）	總務處出納組-陳志誠組長	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見
					D. 食品科技科烘焙食品技術與應用產學論壇 [101A3002-1]	研發處	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見。
					E. 文化創意設計科創意家具設計與加工技術應用產學論壇[101A3002-2]	研發處	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	審核資料無其他意見。
					F. 補助技專校院教師赴公民營機構研習服務[101A3004]	研發處	黃谷松 洪維澤 盧美櫻	爾後此類相關計畫案之執行成果報告書應附上參與研習人員之簽到簿，並註明校外參訪目的地，以利了解經費使用情形。

附件 3

國立臺東專科學校經費稽核委員會組織規程 修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第二條 本委員會置委員九人，由校務會議代表推選產生之(校務會議當然代表不入選)，其中職員代表至少一人。但本委員會委員不得與校務基金管理委員會之成員重疊。</p> <p>辦理本校總務業務二級主管(文書組除外)及<u>主計</u>相關人員不得擔任本委員會之委員。</p> <p>本會得聘請財政部核可之會計師事務所專業人員為顧問，提供專業指導及協助稽核運作。</p>	<p>第二條 本委員會置委員九人，由校務會議代表推選產生之(校務會議當然代表不入選)，其中職員代表至少一人。但本委員會委員不得與校務基金管理委員會之成員重疊。</p> <p>辦理本校總務業務二級主管(文書組除外)及<u>會計</u>相關人員不得擔任本委員會之委員。</p> <p>本會得聘請財政部核可之會計師事務所專業人員為顧問，提供專業指導及協助稽核運作。</p>	<p>配合本校組織規程修正作業將「會計」修正為「主計」。</p>
<p>第五條 本委員會之設置以代表全體教職員、工、生，監督有關校務基金之收支、保管及運用；並以稽核校內經費及使用情形為原則，對於審計<u>主計</u>職掌不得牴觸。其任務如下：</p> <p>一、學校教學、研究及推廣計畫財務運用之事後稽核。</p> <p>二、校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。</p> <p>三、各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。</p> <p>四、校務基金年度決算之稽核。</p> <p>五、學校資產增置、擴充及</p>	<p>第五條 本委員會之設置以代表全體教職員、工、生，監督有關校務基金之收支、保管及運用；並以稽核校內經費及使用情形為原則，對於審計<u>會計</u>職掌不得牴觸。其任務如下：</p> <p>一、學校教學、研究及推廣計畫財務運用之事後稽核。</p> <p>二、校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。</p> <p>三、各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。</p> <p>四、校務基金年度決算之稽核。</p> <p>五、學校資產增置、擴充及</p>	<p>配合本校組織規程修正作業將「會計」修正為「主計」。</p>

<p>改良等事項之事後稽核。</p> <p>六、校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核。</p> <p>七、其他經費之事後稽核事項。</p> <p>前項稽核事項，以當年度內發生與經費運用有關事項為限。但該事項涉及以前年度者，不在此限。</p>	<p>改良等事項之事後稽核。</p> <p>六、校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核。</p> <p>七、其他經費之事後稽核事項。</p> <p>前項稽核事項，以當年度內發生與經費運用有關事項為限。但該事項涉及以前年度者，不在此限。</p>	
<p>第七條 本委員會召開會議時，總務處、<u>主計室</u>應派員列席；受稽核單位主管應列席，單位主管如因事無法列席時應派員列席；必要時得邀請校務基金管理委員會執行秘書或校內相關單位主管列席，如前揭人員因事無法列席時亦應派員列席。</p>	<p>第七條 本委員會召開會議時，總務處、<u>會計室</u>應派員列席；受稽核單位主管應列席，單位主管如因事無法列席時應派員列席；必要時得邀請校務基金管理委員會執行秘書或校內相關單位主管列席，如前揭人員因事無法列席時亦應派員列席。</p>	<p>配合本校組織規程修正作業將「會計室」名稱修正為「主計室」。</p>

國立臺東專科學校經費稽核委員會組織規程

(草案)

民國 95 年 12 月 26 日校務會議通過
民國 96 年 10 月 03 日校務會議修正通過
民國 97 年 06 月 11 日校務會議修正通過
民國 99 年 09 月 29 日校務會議修正通過
民國 100 年 05 月 02 日經費稽核委員會討論
教育部民國 100 年 04 月 18 日臺技(二)字第 1000058943 號函修正後准予備查
民國 100 年 06 月 30 日校務會議修正通過

第一條 國立臺東專科學校（以下簡稱本校）依「專科學校法」第二十四條及本校組織規程第七條規定，設經費稽核委員會（以下簡稱本委員會）。

第二條 本委員會置委員九人，由校務會議代表推選產生之（校務會議當然代表不入選），其中職員代表至少一人。但本委員會委員不得與校務基金管理委員會之成員重疊。

辦理本校總務業務二級主管(文書組除外)及主計相關人員不得擔任本委員會之委員。

本會得聘請財政部核可之會計師事務所專業人員為顧問，提供專業指導及協助稽核運作。

第三條 本委員會委員任期為一年，連選得連任。

第四條 本委員會由票選最高票者擔任臨時召集人，負責召集第一次會議，並由委員互選召集人，主持會議。

第五條 本委員會之設置以代表全體教職員、工、生，監督有關校務基金之收支、保管及運用；並以稽核校內經費及使用情形為原則，對於審計主計職掌不得牴觸。其任務如下：

- 一、學校教學、研究及推廣計畫財務運用之事後稽核。
- 二、校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。
- 三、各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。
- 四、校務基金年度決算之稽核。
- 五、學校資產增置、擴充及改良等事項之事後稽核。
- 六、校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核。
- 七、其他經費之事後稽核事項。

前項稽核事項，以當年度內發生與經費運用有關事項為限。但該事項涉及以前年度者，不在此限。

第六條 本委員會對校務基金捐贈收入屬非指定用途者，為增加投資效益，由

校務基金管理委員會擬定年度運用計畫，經本委員會審定後，得以下列方式管理：

一、存放公民營金融機構。

二、購買公債、國庫券及短期票券。

三、投資於與校務或研究相關之公司與企業，除以研究成果或技術作價無償取得股權者外，得以捐贈收入作為投資資金來源。

四、其他具有收益性及安全性並有助於增進效益之投資。

第七條 本委員會召開會議時，總務處、**主計室**應派員列席；受稽核單位主管應列席，單位主管如因事無法列席時應派員列席；必要時得邀請校務基金管理委員會執行秘書或校內相關單位主管列席，如前揭人員因事無法列席時亦應派員列席。

第八條 本委員會得經委員會之決議，經校長同意後，請校務基金管理委員會或校內相關單位提供必要之資料以供查閱。

第九條 本委員會得商調校內人員辦理日常事務，並於開會時擔任紀錄。

第十條 本委員會每學期至少召開會議一次，必要時得召開臨時會。

第十一條 本委員會採多數決，以本委員會過半數委員出席始得開會，出席委員過半數同意始得決議。

第十二條 本委員會委員均為無給職，校外顧問得依相關規定酌予出席費或審查費。

第十三條 本委員會之各項決議及稽核之結果，除簽報校長核定處理外，並應在學年度最後一次校務會議提出有關校務基金收支、保管及運用之稽核報告。

第十四條 本委員會依本組織規程另定本校經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則，作為稽核之依據。

第十五條 本規程經校務會議通過，函請教育部核定後實施，修正時亦同。