

國立臺東專科學校

105 年度 校務基金稽核報告



中華民國一〇六年〇月〇日校務會議通過

壹、稽核緣起

一、辦理依據

本校依據「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」及「105 年度校務基金稽核計畫」，辦理 105 年度校務基金稽核。

二、稽核目的

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，提升學校營運效能並落實經費稽核之功能及促使本校達成校務目標。

三、稽核期間：105 年 01 月 01 日至 105 年 12 月 31 日。

四、稽核範圍：依 105 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 106 年 5 月 2 日至 106 年 5 月 3 日，由本校兼任稽核人員梁偉岳教師及張淑敏教師進行稽核，本次稽核項目共計 4 項。

二、105 年度校務基金之稽核項目及受查單位：

編號	稽核項目	受查單位	稽核日期
1	員工文康活動經費	人事室	106.05.02
2	廢棄物清理費	總務處環境安全衛生組	106.05.03
3	教育部補助 105 年度大專校院改善無障礙校園環境經費	總務處營繕保管組	106.05.03
4	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	總務處出納組	106.05.03

三、稽核重點

本校 105 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及內部控制制度風險評估等級為「高度風險」以上控制作業項目，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 105 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、各稽核項目稽核紀錄表如附件三。
- 四、受稽核單位意見回復表如附件四。

國立臺東專科學校 105 年度稽核結果表

項次	稽核項目	受稽核單位	稽核發現	稽核結果及具體興革建議	建議事項執行情形或回復
1	[105T6001] 員工文康活動經費(年度慶生、歲末聯歡、新春團拜及體檢經費等)	人事室	依據行政院主計總處訂頒之 105 年度共同性費用編列標準表，有關文康活動費編列標準為每人每年 2,000 元，以本校人員 252 人計，文康活動費編列金額應約為 504,000 元，然在 105 年度的文康活動執行金額為 239,675 元(執行率 48.91%，經費餘額為 250,325 元)，遠低於行政院主計總處規定之金額，員工文康活動經費雖由學校校務基金彈性匡列，但以開源節流方式減少教職員之福利，實為不宜。	<p>稽核結果：</p> <p>1、經抽訪調查其他國立學校生日禮券金額，均高於 500 元以上，本校的生日禮券金額為 150 元，明顯偏低，人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高執行金額，以提升學校人員之應有福利。</p> <p>2、本校目前實施方式為教職員工健康檢查與新生健檢統一發包進行。此舉雖可節省經費，但由於檢查項目較少，對於教職員工權益之保障，似有影響。</p> <p>建議事項：</p> <p>1、人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高生日禮券之金額，增加之金額是否可由文康活動項下其他項目餘額勻支。提高執行金額，以提升學校教職員應有福利。</p> <p>2、教職員工健檢部份，建議教職員工健檢之適用年齡、補助金額等，依「公務人員一般健康檢查實施要點」之規範執行。</p>	<p>1、本校目前員工生日禮券金額為 150 元，發給對象原依規定以編制內教職員工為主，編制外員工不領取，惟為增進編制內校務基金進用行政助理福利，爰該類人員亦得領取，致排擠編制內員工文康活動費。有關員工生日禮券 150 元偏低一節，經洽主計室溝通並考量校務基金規模及增進員工福利，擬於 107 年度金額提高至每人 500 元以上，日後並逐年檢討。</p> <p>2、教職員工健檢部份，視來年學校校務基金財務狀況及員工文康活動經費編列情形，再行依「公務人員一般健康檢查實施要點」辦理。</p>

項次	稽核項目	受稽核單位	稽核發現	稽核結果及具體興革建議	建議事項執行情形或回復
2	[105T5042] 廢棄物清理費	總務處環境 安全衛生組	於編列 105 年廢棄物清理費前，因尚未檢驗學校廢棄物，無法得知絕緣油中含多氯聯苯的濃度是否超標，故以最高金額編列，而實際檢驗後得知未超標，故可以一般事業廢棄物處理即可，故處理成本較低，致廢棄物清理費餘額偏高(執行率 28.67%，經費餘額為 356,630 元)。	稽核結果： 無異議。 建議事項： 廢棄物清理檢驗與處理金額非常態性支出項目，建議在無處理時限壓力下，經費可分二年編列，第一年先編列檢測費用，第二年再依檢測結果編列廢棄物處理費(毋需事前編列，若有需求時再於校務基金提出申請該項經費即可)，以提高經費執行率。	爾後，若遇有相同態樣案件，於無處理時限壓力時，將遵照委員建議分年編列，以提高經費執行率。
3	[105A2007] 教育部補助 105 年度大專校院改善無障礙校園環境經費	總務處 營繕保管組	辦理無障礙校園環境改善工程計畫執行率為 96.01%，經費均按規定執行。	稽核結果： 無異議。 建議事項： 在評估無障礙設施施作之優先順序時，能參酌本校身障生及教職員工之意見，或請高職部及專科特殊教育推行委員會提供具體建議，以規劃設置出便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備。	將依建議於日後申報計畫將一併敬會諮商中心(專科特殊教育推行委員會)及特教組(高職部特殊教育推行委員會)，請其提供需求(含優先排序)建議。
4	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	總務處 出納組	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產，按「出納作業手冊」之規定辦理。	稽核結果： 無異議。	

附件二

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：105T6001 員工文康活動經費)

查核日期：106 年 5 月 2 日

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： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 6、傳票號碼。 7、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： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、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

編號	項目	編列數	實支數	餘額	備註
1	歲末聯歡活動	101,500	84,147	17,353	
2	慶生會禮券	41,100	30,300	10,800	178 員+生日卡
3	新春團拜	6,000	6,000	0	
4	第 88 屆校慶運動服	125,000	73,900	51,100	
5	教職員工健康檢查	70,000	29,275	40,725	員工健檢費 15,400 校長健 檢費 13,875
6	教職員工文康活動 及補助費	39,000	4,053	34,947	教職員工桌球 錦標賽交通費+ 報名費
7	105 年度連續 10 年、20 年、30 年教 職員及榮退教職員	48,400	12,000	36,400	共 16 名
合計		維持 104 年 分配數合併 匡列 490,000	239,675		

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
490,000	239,675	250,325
執行率(D)=(B)/(A)*100%		48.91%

(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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<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
簽核、主計單位審核及校長(或授權代簽人)批核			
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		

參、綜合分析：

依據行政院主計總處訂頒之 105 年度共同性費用編列標準表，有關文康活動費編列標準為每人每年 2,000 元，而本校人員 252 人，在文康活動費執行金額應約為 504,000 元，在 105 年度的文康活動執行金額為 239,675 元，遠低於行政院主計總處規定之金額，而員工文康活動經費 105 年度餘額為 250,325，雖校務基金可以由學校彈性編列此一項目之金額，但以開源節流方式減少教職員之福利，實為不宜。

肆、結論：

(一)稽核結果：

經抽訪調查其他國立學校生日禮券金額，均高於 500 元以上，本校的生日禮券金額為 150 元，明顯偏低，人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高執行金額，以提升學校人員之應有福利。

教職員工健檢部份，本校目前實施方式為教職員工健康檢查與新生健檢統一發包進行。此舉雖可節省經費，但由於檢查項目較少，對於教職員工權益之保障，似有影響。

(二)建議事項：

- 1、建議調高每人生日禮券之金額，增加之金額是否可由文康活動項下其他項目餘額勻支，提高執行金額，以提升員工福利。
- 2、建議教職員工健檢之適用年齡、補助金額等，依「公務人員一般健康檢查實施要點」之規範執行。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：105T5042 廢棄物清理費)

查核日期：106 年 5 月 3 日

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： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 8、傳票號碼。 9、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： 1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、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數表裝訂成冊，依順序編號，加訂封面，	<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
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

編號	項目	金額	備註
1	辦理本校廢棄變壓器、電容 器、廢變壓器油多氯聯苯檢 驗費用	71,450	委由正修科技大學檢驗
2	本校事業廢棄物清理計畫 書變更審查費	2,500	
3	本校廢棄變壓器、電容器、 廢變壓器油等清理費用	69,420	委由太煌企業有限公司清 理
合計		143,370	

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
500,000	143,370	356,630
執行率(D)=(B)/(A)*100%		28.67%

(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：

在編列 105 年廢棄物清理費之前，因尚未檢驗學校廢棄物，無法得知絕緣油中含多氯聯苯的濃度是否超標，故以最高金額編列，而實際檢驗後得知未超標，故可以一般事業廢棄物處理即可，故處理成本較低，致廢棄物清理費餘額偏高。

肆、結論：

(一)稽核結果：均依法行政，經費執行有按規定辦理。

(二)建議事項：

105 年實支金額為 143,370 元，金額並非太高，此一檢驗與處理金額也非常態性支出項目，建議在無處理時限壓力下，此類經費可分二年編列，第一年先編列檢測費用，第二年再依檢測結果編列廢棄物處理費(毋需事前編列，若有需求時再於校務基金提出申請該項經費即可)，以提高經費執行率。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：105A2007105 年度大專校院改善無障礙校園環境經費)

查核日期：106 年 5 月 3 日

採購性質：☒工程 ☐財物 ☐勞務

經費來源：新臺幣 120 萬元(教育部核定補助 84 萬元、本校自籌款 36 萬元)

計畫程期：104 年 12 月 25 日至 105 年 12 月 20 日

辦理情形：

- 一、「精勤校區無障礙設施改善工程」委託設計及監造技術服務案
 - (一)承包廠商：黃公石建築師事務所
 - (二)契約總價：8 萬 5 千元。
 - (三)招標方式：依中央機關未達公告金額採購招標辦法第 5 條規定逕洽廠商辦理採購。
- 二、「精勤校區無障礙設施改善工程」案
 - (一)承包廠商：宏家土木包工業
 - (二)契約總價：106 萬元整。
 - (三)招標方式：依採購法第 18、19 條辦理公開招標。
 - (四)決標方式：依採購法第 52 條第 1 項第 1 款規定之訂有效價之採購，以合於招標文件規定，且在底價以內之最低標為得標廠商。
 - (五)契約工期：50 日曆天(105 年 06 月 20 日開工~105 年 8 月 8 日竣工)。
 - (六)實際工期：105 年 6 月 20 日開工~105 年 9 月 24 日竣工。(因受尼伯特颱風影響，故申請停工自 105 年 7 月 8 日至 8 月 24 日止，計 48 日)
 - (七)完成履約日期：105 年 8 月 30 日(履約未逾期)
 - (八)完成驗收日期：105 年 11 月 07 日驗收合格。

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： 1、年、月、日。 2、會計科目。 3、摘要。 4、金額。 5、有關原始憑證種類、張數、號數及日期。 10、傳票號碼。 11、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：	<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

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
1、收入計算及條件與規定不合。 2、支出性質或其計算及條件與規定不合。 3、收支顯與事實經過不符。 4、書據數字計算錯誤。 5、形式未具備或手續不全。 6、其他與規定不合。			
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。	<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

貳、經費執行效益：

(一)經費明細表

編號	項目	預算數	實支數	備註
1	委託技術服務費	85,000	85,000	
2	發包工程費	1,095,755	1,019,574	
3	空污費	3,653	3,533	
4	工程管理費	15,592	9,528	
合計		1,200,000	1,117,635	依補助比例 70%，故申請教育部補助金額計 81 萬 4,888 元

(二)經費執行率

預算數(A)	實支數(B)	餘額(C)=(A)-(B)
1,200,000	1,117,635	82365
教育部計畫核定數(D)	教育部計畫實支數(E)	餘額(F)=(D)-(E)
814,888	782,345	32,543
計畫執行率(F)=(E)/(D)*100%		96.01%

(三)工程採購稽核

稽核項目	執行單位 辦理情形	說明	查核結果
一、招標前置作業： (一)業務單位是否擬定招標文件，製作書面/電子招標文件？ (二)業務單位是否簽報工程採購文件及採購作業流程？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	業務單位是否擬定招標文件，製作書面/電子招標文件，簽報工程採購文件及採購作業流程。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
二、招標公告及招標文件上傳： (一)業務單位是否將招標訊息上傳於公共工程委員會政府電子採購網。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	業務單位是否將招標訊息上傳於公共工程委員會政府電子採購網。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
三、底價訂定與陳核作業： (一)業務單位是否提出預估金額及其分析後，簽報校長或其授權人員核定之。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	底價訂定與陳核作業業務單位是否提出預估金額及其分析後，簽報校長或其授權人員核定之。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合
四、訂約及決標定期彙送： (一)業務單位是否於決標日起30日內辦理；達查核金額以上之案件，應將招、審、決	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	訂約及決標定期彙送業務單位是否於決標日起30日內辦理；達查核金額以上之案件，是否將招、審、決標等資料陳報教育部備查。	<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
標等資料陳報教育部備查。			
五、驗收作業： (一)業務單位是否依據相關規定確認竣工後，備齊竣工圖表、工程結算明細表、契約規定之文件及財產清單等驗收必要文件，辦理驗收程序。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	驗收作業業務單位是否依據相關規定確認竣工後，備齊竣工圖表、工程結算明細表、契約規定之文件及財產清單等驗收必要文件，辦理驗收程序。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合

參、綜合分析：辦理大專校院改善無障礙校園環境工程，計畫執行率為 96.01% 經費均按規定執行。

肆、結論：

(一)稽核結果：無異議。

(二)建議事項：建議在評估無障礙設施施作之優先順序時，能參酌本校身障生及教職員工之意見，或請高職部及專科特殊教育推行委員會提供具體建議，以規劃設置出便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備。

國立臺東專科學校校務基金稽核工作底稿

(案號：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)

查核日期：106 年 5 月 3 日

壹、出納查核

(一)作業類別(項目)：零用金作業

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
一、每筆支付款項是否在規定限額以內。	V					
二、各項費用之報支是否依核准決行權限規定辦理，並依支出憑證處理要點及有關規定核符後付款。	V					
三、零用金支付時是否在支出憑證上加蓋付訖及日期章，並經受款人簽收，且無未支付憑證登帳申請撥補零用金之情形。	V					
四、出納管理人員保管零用金與會計工作是否由不同人員擔任，是否每 6 年至少職務或工作輪換一次，並貫徹休假代理制度，且於輪調時辦理交代。	V					
五、零用金支付憑證是否久未報銷，或設置零用金長期間未運用。	V					
六、庫存零用金數目是否與相關之紀錄符合，有無私自挪用或私人墊支情形，並將違法情形簽陳機關首長依法辦理。	V					
七、是否設置零用金備查簿，辦理零用金支付及結墊撥還，是否隨時登記備查簿並結計餘額，帳面餘額是否與櫃存現金及預借未核	V					

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
銷零用金之合計數相符。						
八、出納管理人員是否妥善保管零用金，且採取適當保全措施。	V					
九、是否定期與不定期盤點零用金，會計單位有無每年至少監督盤點 1 次，並做成紀錄。	V					
十、會計年度終了時，是否依規定辦理零用金之結轉或繳回。	V					

(二)作業類別(項目)：票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
一、出納管理單位經收票據、有價證券及其他保管品，是否按編號順序開立收據，且無跳號，並以類別分類。	V					
二、收存或發還票據、有價證券及其他保管品，是否根據簽准文件或會計單位編製之傳票辦理。	V					
三、收存或發還票據、有價證券及其他保管品是否按收存作業應注意事項辦理，並登入存庫保管品備查簿、紀錄簿存提情形。	V					
四、出納管理單位收納票據、有價證券與其他保管品，除法令另有規定外，是否當日或次日送存國庫經辦行保管。	V					
五、保管之票據、有價證券及其他保管品等，是否每月	V					

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
提供經奉核之存庫保管品專戶之明細資料供採購單位勾稽用。						
六、逐月核對由會計單位收轉之國庫保管品對帳單，是否與保管品帳面結存相符，如有不符之處，是否查明處理。	V					

(三)作業類別(項目)：押標金、保證金及其他擔保之收付作業

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
一、收取得標廠商之保證金及其他擔保，是否按編號順序開立收據。	V					
二、出納管理單位收取之得標廠商保證金及其他擔保，除法令另有規定外，是否於當日或次日送存國庫經辦行。	V					
三、出納管理單位辦理保證金等款項之退還時，除即時退還之押標金外，是否依據會計單位編製之傳票，辦理退還。	V					
四、出納管理單位是否配合會計單位、業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，隨時清理。	V					

(四)作業類別(項目)：自行收納款項收據之管理作業

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
一、自行收納款項空白收據之印製單位，是否將格式陳報其機關首長核定。	V					
二、自行收納之各項收入，是否依照各機關內部控管相關規定保管、使用自行收納款項收據。	V					
三、出納管理單位或使用單位向會計單位領用之自行收納收據，是否妥善保管，並隨時記錄自行收納款項收據記錄卡之使用情形。	V					
四、自行收納款項收據是否按編號順序開立，且無跳號，並以類別分類。	V					
五、未使用或已使用擬作廢之自行收納款項收據，是否列表記錄起訖號碼並截角（或蓋作廢章）作廢。	V					
六、自行收納款項依法未另掣發收據者，是否按月編製收入月報表。	V					
七、利用機器收款者，其使用完畢之電腦處理紀錄資料貯存體，是否分年編號收藏，並製目錄備查。	V					

(五)作業類別(項目)：出納事務之盤點及檢核作業

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
一、出納管理單位存管之現金、票據、有價證券、自行收納款項收據及其他保管品等，是否每年派員定期與不定期之盤點；另會計單位是否每	V					

年監督盤點 1 次。						
二、辦理盤點人員是否依實際盤點情形作成紀錄，陳報機關首長核閱。	V					
三、辦理盤點人員發現存管之現金、票據、有價證券、自行收納款項收據及其他保管品等與相關之紀錄不符時，是否查明不符原因，陳請機關首長核辦。	V					
四、各機關是否成立出納事務查核小組，實施定期與不定期之查核工作。	V					
五、各機關查核小組檢核出納事務，是否符合出納管理手冊所定查核要項。	V					
六、各機關主政單位是否列管追蹤各項缺失之改進情形。	V					

貳、綜合分析：

- 一、經主計室建議 6 年以上人員應職務輪調，目前已完成超過 6 年以上職員職務的調整。
- 二、零用金制度於 105 年 7 月開始設置，收入現金之管理方式為出納組於當日收到的現金，會立刻存入學校的 401 帳戶，若當日來不及存入銀行，便會暫存於出納組保管箱，於隔日存入銀行。
- 三、學校的有價證券主要為定期存單，存單之利息會按季從郵局領出存入學校臺灣銀行 401 帳戶。
- 四、出納組定期會將零用金備查簿餘額和銀行零用金帳戶餘額對帳，以確認二者餘額是否相符。

參、結論：

- (一)稽核結果：現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產，按「出納作業手冊」之規定辦理。
- (二)建議事項：無。


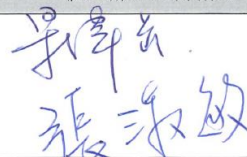
附件三

國立臺東專科學校
105 年度稽核紀錄表

受查單位	人事室	稽核日期	106.05.02	兼任稽核人員	梁偉岳 張淑敏
稽核項目	[105T6001]員工文康活動經費				
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體 興革建議
1	會計憑證查核	<input checked="" type="checkbox"/> 查證採購案件憑證	採購作業依抽核結果，符合規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無。
2	經費執行效益	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查 承辦人 <u>OOO 有關 OO</u> <u>作業流程</u> <input checked="" type="checkbox"/> 詢問 <u>人事室張</u> <u>永隆主任</u> <input checked="" type="checkbox"/> 訪查 <u>台東其他</u> <u>國立學校</u>	<p>經費執行率 48.91%，經費餘額為 250,325 元，員工文康活動經費雖由學校校務基金彈性匡列，但以開源節流方式減少教職員之福利，實為不宜。</p> <p>本校目前實施方式為教職員工健康檢查與新生健檢統一發包進行。此舉雖可節省經費，但由於檢查項目較少，對於教職員工權益之保障，似有影響。</p>	<p>經抽訪調查其他國立學校生日禮券金額，均高於 500 元以上，本校的生日禮券金額為 150 元，明顯偏低，人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高執行金額，以提升學校教職員之應有福利。</p> <p>建議教職員工健檢之適用年齡、補助金額等，依「公務人員一般健康檢查實施要點」之規範執行。</p>	<p>人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高生日禮券之金額，增加之金額是否可由文康活動項下其他項目餘額勻支。提高執行金額，以提升學校教職員之應有福利。</p>
受稽查單位核章			兼任稽核人員簽名		
張永隆			梁偉岳 張淑敏		


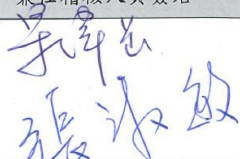
國立臺東專科學校

105 年度稽核紀錄表

受查單位	環境安全衛生組	稽核日期	106.05.03	兼任稽核人員	梁偉岳 張淑敏
稽核項目	[105T5042]廢棄物清理費				
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	會計憑證查核	<input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>抽核採購之會計憑證</u>	採購作業依抽核結果，符合規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無。
2	經費執行效益	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查 <u>有關辦理廢棄物處理之作業流程</u> <input checked="" type="checkbox"/> 詢問 <u>環境安全衛生組黃義能組長</u>	編列經費前，因尚未檢驗學校廢棄物，無法得知絕緣油中含多氯聯苯的濃度是否超標，故以最高金額編列，而實際檢驗後得知未超標，故可以一般事業廢棄物處理即可，故處理成本較低，致廢棄物清理費餘額偏高(執行率28.67%，經費餘額為 356,630 元)。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	建議在無處理時限壓力下，此類經費可分二年編列，第一年先編列檢測費用，第二年再依檢測結果編列廢棄物處理費(毋需事前編列，若有需求時再於校務基金提出申請該項經費即可)，以提高經費執行率。
受稽查單位核章			兼任稽核人員簽名		
					


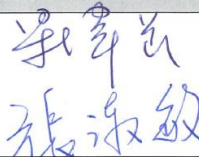
國立臺東專科學校

105 年度稽核紀錄表

受查單位	營繕保管組	稽核日期	106.05.03	兼任稽核人員	梁偉岳 張淑敏
稽核項目	[105A2007]教育部補助 105 年度大專校院改善無障礙校園環境經費				
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體 興革建議
1	會計憑證查核	<input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>抽核採購之會計憑證</u>	採購作業依抽核結果，符合規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無。
2	工程採購稽核	<input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>有關工程招標作業之作業流程</u>	工程招標作業依抽核結果，符合政府採購法之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無。
3	經費執行效益	<input checked="" type="checkbox"/> 詢問 <u>營繕保管顏世寬組長</u> <input checked="" type="checkbox"/> 現勘 <u>本校無障礙設施</u>	辦理大專校院改善無障礙校園環境工程，計畫執行率為 96.01%經費均按規定執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	建議評估無障礙設施施作之優先順序時，能參酌本校身障生及教職員工之意見，或請高職部及專科特殊教育推行委員會提供具體建議，以規劃設置出便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備。
受稽查單位核章			兼任稽核人員簽名		
					

國立臺東專科學校

105 年度稽核紀錄表

受查單位	出納組	稽核日期	106.05.03	兼任稽核人員	梁偉岳 張淑敏
稽核項目	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				
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	出納查核 (1)零用金作業 (2)票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業 (3)押標金、保證金及其他擔保之收付作業 (4)自行收納款項收據之管理作業 (5)出納事務之盤點及檢核作業	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查 <u>出納作業相關流程</u> <input checked="" type="checkbox"/> 詢問 <u>出納組長黃麗靜</u> <input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>現金結存表、銀行存款收支餘額調節表等相關資料</u>	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產，按「出納作業手冊」之規定辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無。
受稽查單位核章			兼任稽核人員簽名		
					

附件四

國立臺東專科學校
105年度稽核報告
受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：人事室

稽核時間：106年5月3日

稽核案件名稱：

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	依據行政院主計總處訂頒之105年度共同性費用編列標準表，有關文康活動費編列標準為每人每年2,000元，以本校人員252人計，文康活動費編列金額應約為504,000元，然在105年度的文康活動執行金額為239,675元(執行率48.91%，經費餘額為250,325元)，遠低於行政院主計總處規定之金額，員工文康活動經費雖由學校校務基金彈性匡列，但以開源節流方式減少教職員之福利，實為不宜。	有關本校105年度的文康活動執行金額為239,675元、執行率48.91%一節，因該筆費用係依往例將年度慶生費、歲末聯歡餐費、新春團拜、致贈教職員工(含退休)紀念品費、參訪活動費、教職員健康檢查費、校慶暨教職員工生運動大會服裝費及相關教職員工文康活動費用編列一起，其中如教職員健康檢查費原編列係以滿40歲以上編制員工每年2年3,500編列，預估金額7萬元，惟因為增進編制外校務基金進用行政助理福利，爰往年均由本校總務處環安衛組配合該組勞工檢查業務，全校所有教職員工員工每年2年每人200元支應；另其餘經費支應則隨該年度參加人數有所增減，是以，本校文康活動費編列原則係以編制員額方式編列，惟執行過程則以實際參與，爰會產生執行率偏低之情事。
稽核結論	經抽訪調查其他國立學校生日禮券金額，均高於500元以上，本校的生日禮券金額為150元，明顯偏低，人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高執行金額，以提升學校人員之應有福利。	查本校目前員工生日禮券金額為150元，發給對象原依規定以編制內教職員工為主，編制外員工不領取，惟本校為增進邊制內校務基金進用行政助理福利，爰該類人員亦得領取，致

		排擠編制內員工文康活動費，惟有關現行給予員工生日禮券150元確有偏低，經洽主計室溝通並考量校務基金規模及增進員工福利，擬於107年度金額提高至每人500元以上，日後並逐年檢討。
改善措施/ 具體興革建議	人事室宜依據行政院規定之金額額度內調高生日禮券之金額，增加之金額是否可由文康活動項下其他項目餘額勻支。執行金額，以提升學校教職員之應有福利。	經洽主計室溝通並考量校務基金規模及增進員工福利，擬於107年度金額提高至每人500元以上，日後並逐年檢討。

填表人：

單位主管：

國立臺東專科學校
105年度稽核報告
受稽核單位意見回覆表

受稽核單位：總務處環境安全衛生組

稽核時間：106年5月3日

稽核案件名稱：

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	於編列105年廢棄物清理費前，因尚未檢驗學校廢棄物，無法得知絕緣油中含多氯聯苯的濃度是否超標，故以最高金額編列，而實際檢驗後得知未超標，故可以一般事業廢棄物處理即可，故處理成本較低，致廢棄物清理費餘額偏高(執行率28.67%，經費餘額為356,630元)。	一般需求費用編列，於未可確定所需經費時，會採以較高之處理費用編列，以避免產生經費不足情形。
稽核結論	無異議。	—
改善措施/ 具體興革建議	廢棄物清理檢驗與處理金額非常態性支出項目，建議在無處理時限壓力下，經費可分二年編列，第一年先編列檢測費用，第二年再依檢測結果編列廢棄物處理費(毋需事前編列，若有需求時再於校務基金提出申請該項經費即可)，以提高經費執行率。	爾後，若遇有相同態樣案件，於無處理時限壓力時，將遵照委員建議分年編列，以提高經費執行率。

填表人：  黃義能

單位主管：  陳星皓

國立臺東專科學校
105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：106年5月3日

稽核案件：教育部補助105年度大專校院改善無障礙校園環境經費[105A2007]

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	辦理無障礙校園環境改善工程計畫執行率為96.01%，經費均按規定執行。	—
稽核結論	無異議。	—
改善措施/ 具體興革建議	建議在評估無障礙設施施作之優先順序時，能參酌本校身障生及教職員工之意見，或請高職部及專科特殊教育推行委員會提供具體建議，以規劃設置出便於各類身心障礙者行動與使用之設施及設備。	將依建議於日後申報計畫將一併敬會諮商中心（專科特殊教育推行委員會）及特教組（高職部特殊教育推行委員會），請其提供需求（含優先排序）建議。

填表人： 

單位主管： 