

國立臺東大學 105 年度稽核報告

壹、稽核緣起

為強化本校內部控制機制，依據「政府內部控制監督作業要點」及本校 105 年度稽核計畫，由本校內部控制暨內部稽核小組分組負責執行，於 105 年 11 月 1 日至 11 月 30 日間進行實地查核，俾以協助檢查內部控制之實施狀況。

貳、稽核過程

本次稽核包含校務稽核與校務基金稽核，依據本年度各單位風險評估結果、及校務建言信箱反映事項等，擇風險性較高或重要者、或涉及學校與學生、民眾、企業之權利義務者，選定下列為受稽核單位及項目，受稽核範圍如附件一，其稽核目的為確認內部控制制度有效性，以降低本校施政風險。為實際瞭解各受稽核相關單位所經辦之業務，是否依照作業規定及內控處理程序執行，採用實地查核等方法，以抽樣方式進行稽核。經稽核分組人員採訪談、檢視、分析等方式，依稽核計畫預定期程辦理。惟產推處控制作業項目[產學合作聯盟]，期初雖已進行風險評估，但截至實地稽核時未有相關事件，且相關業務多屬研發處主責，本控制項目將於下年度取消。

有關校務基金稽核依據國立大學校院校務基金管理及監督辦法，其權責直屬校長，將由校務基金稽核獨立向校長出具稽核報告並依法向校務會議報告。

參、稽核結果

一、稽核結果如附件二。

二、各稽核項目紀錄表如附件三。

三、稽核結果總結說明：

運動與健康中心運動事務組經費使用、場地使用分配及管理
等皆涉及學校整體運動項目之發展規劃，建議教務處、運健中心、
運技學程、體育系、心動系，學校召開協調會，確認本校重點運
動發展項目，以使經費、場地發揮最大效用；另有關單位支出尚
稱允當，惟收入之控管未建立系統管控，無法即時追蹤各筆收入
情形，建議建置資訊系統予以管理；游泳池水質處理除應建立完
整 SOP 流程外，游泳池管理涉及教育部體育署【游泳池管理規
範】、臺東縣政府【臺東縣營業衛生管理自治條例】等規範，請通
盤檢視、建立整體性游泳池管理之內控作業項目。

產學營運暨推廣教育處相關業務雖已建立內部控制作業，但
已建置之作業項目之作業流程未臻完善、或作業項目流程重疊，
且產學合作聯盟等作業項目實務上已無該項工作，請重新整合作
業項目以確保內部控制品質；有關企業進駐申請作業，因廠商性
質或有與推廣教育結合等不同狀況，若依現有程序辦理廠商進駐
有未盡全符適用，建議另行建立作業程序；有關單位場地回饋金
之支出用途及各項支出比例尚屬允當，而收入部分，因有二家廠
商為按月繳納回饋金(非租金)，惟每月營業額之數額係由廠商自
主申報，回饋金收取時無法有效確認或進行檢核，建議修改合約
以茲明確。

餘詳如稽核結果表。

國立臺東大學 105 年度稽核計畫表

受稽核單位	項次	稽核項目	稽核目的	預定查核日期		預定之稽核人員
				起	訖	
運動健康中心運動事務組	1	已建置(含尚未納入本校內控手冊而已建置完成者)之內部控制制度	內部控制制度是否完善	11/1	11/30	A/校務基金
	2	體育場館借用作業	借用程序與租借收入流程是否落實監督及管理	11/1	11/30	A/校務基金
	3	游泳池水質管理作業	確保水質管理作業之落實	11/1	11/30	A
	4	近二年經費收支運用情形及其他重要業務職掌之執行成效	經費執行運用效率與支出效益	11/1	11/30	校務基金
產學營運暨推廣教育處產學營運及創新育成中心	5	已建置(含尚未納入本校內控手冊而已建置完成者)之內部控制制度	內部控制制度是否完善	11/1	11/30	B/校務基金
	6	企業進駐申請作業	檢視是否依規定流程管理及監督	11/1	11/30	B
	7	進駐廠商篩選審查及簽訂合約機制	計畫申請流程個控制點是否確實落實	11/1	11/30	校務基金
	8	進駐廠商收費機制	場館借用程序是否便利	11/1	11/30	校務基金
	9	進駐廠商之離駐作業機制	作業程序是否符合相關法規規定	11/1	11/30	校務基金
	10	產學合作聯盟	合約是否依規定簽定 是否依合約書請款	11/1	11/30	B
	11	近二年經費收支運用情形及其他重要業務職掌之執行成效	經費執行運用效率與支出效益	11/1	11/30	校務基金

國立臺東大學
105 年度稽核結果表

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
1	已建置(含尚未納入校內控冊而建置者)之內部控制制度(運健中心)	<p>(1) 運健中心事務除各項場館管理之維護及維外，也積極辦理各類健身活動，提供師生、同仁參與，校風漸盛。</p> <p>(2) 運健中心除校內人員外，也對一般民眾開放，係屬對外營運的單位。</p>	<p>(1) 本校重點運動發展項目(校隊)並未有一致的想法，亦未列入內控。</p> <p>(2) 涉及設備操作與求救有關 SOP，請業務單位審慎考量風險性。</p> <p>(3) 各場館之管理維護涉及多項上位法令規範，且使用者之安全為首要工作項目，爰場館之清潔及衛生安全、每日例行器材檢修、使用者意外保險、及應行公告之注意事項等工作，建請配合上位法令，建立例行性各場館管理計畫。</p> <p>(4) 學校重點推動運動項目尚未有共識，致使運健中心培訓項目眾多，進而衍生培訓、比賽訓練擴增，建請學校協調校內體育相關系所單位，共同研議推動重點項目，亦為學校亮點之一。</p>	<p>(1) 建議教務處、運健中心、運技學程、體育系、心動系，召開協調會，確認本校重點運動發展項目。</p> <p>(2) 學校運動風氣漸盛，帶動健康管理意識，學校應予多方支持。</p>

<p style="text-align: center;">3</p>	<p style="text-align: center;">游泳池 水質管理 作業(運健中心)</p>	<p>(1) 本項作業流程雖有敘述，但未以 sop 流程圖呈現，且未列控制重點。</p> <p>(2) 由臺東縣衛生局水質檢驗報告 104 年 10 月雖有 10 不合紀錄，嗣後均已改善符合標準。每月衛生局檢驗合格公告於游泳池入口處。</p> <p>(3) 製氣儀器尚送修，未送回目前以人工加氣。</p> <p>(4) 經抽檢 104 年 10 月以後紀錄皆符合標準，衛生局抽檢符合標準。</p>	<p>(1) 建議建置游泳池水質自我檢驗 sop 流程圖及詳列控制重點。</p> <p>(2) 儀器維護或校正頻率應列入 sop 流程圖，並確實執行。</p>	<p>(1) 游泳池有熱水循環鍋爐，操作人員應受訓取得相關資格證明。(依據游泳池管理規範第 10 點)</p> <p>(2) 臺東地區水質硬度高，將影響儀器之正常運作，建議可建置軟水設備以減低馬達故障損害頻率。</p> <p>(3) 水質監控管理及游泳池場地設備維護工作皆涉及使用者之衛生、安全，請救生員之工作儘能以游泳池場館工作為主。</p> <p>(4) 本校游泳池對外營運，查游泳池管理涉及教育部體育署【游泳池管理規範】、臺東縣政府衛生局【臺東縣營業衛生管理自治條例】等管理規範，除水質檢測外，是否須訂定自主管理計畫，並有多項公告事項、各項紀錄及記錄保存、人員衛生、公共意外險等，敬請通盤檢視是否符合規範，並建立整體性游泳池管理之控作業項目。</p>
--------------------------------------	--	--	---	--

		<p>(3) 託、技、術、輔、導、回、饋、及、類、辦、理、作、業、無、部、控、制、程、序。列、現、項、目、發、東、區、整、體、規、劃、作、業、進、駐、申、請、流、程、相、似。地、管、理、之、台、目、由、管、業、明、各、理、；、所、管、地、位、管、理、單、位、確、認、租、用、重、點、內、容、未、備。c.進、駐、廠、商、申、請、及、離、駐、定、業、流、程。d.進、駐、廠、商、收、費、機</p>	<p>依、實、際、運、作、情、形、予、以、調、整。</p> <p>(5) 已、建、置、之、內、部、控、制、作、業、項、目、其、作、業、流、程、未、臻、完、善、，、應、請、再、檢、討、修、訂。</p> <p>(6) 進、駐、廠、商、申、請、、、收、費、及、離、駐、屬、整、體、性、流、程、作、業、，、建、議、整、併、相、關、作、業、流、程。</p> <p>(7) 進、駐、廠、商、收、費、機、制、之、作、業、程、序、說、明、二、，、如、由、承、辦、人、員、代、收、現、金、部、分、，、應、先、由、承、辦、人、員、開、立、收、據、(、向、主、計、室、申、請、空、白、收、據、本、) 、、再、將、現、金、至、出、納、組、繳、納、；、另、建、議、增、訂、廠、商、未、如、期、繳、納、租、金、時、之、作、業、程、序。</p> <p>(8) 學、人、招、待、所、場、地、管、理、部、分、，、建、請、建、置、內、部、控、制、作、業。</p> <p>(9) 實、習、商、店、如、經、審、議、通、過、設、置、，、其、屬、高、風、險、業、務、(、涉、及、經、費、收、支、) 、、建、請、建、置、內、部、控、制、作、業。</p>	
--	--	--	---	--

		<p>制：作業程序說明未見有廠期未商繳納租金之處。程序。</p> <p>(4) 未建立作業流程項目：a.實習商店設置草案尚未審議通過，目前未建立相關程序。b.招待人未宿管作業。</p>		
6	企業進駐申請(產推)	<p>(1) 目前企業進駐由不同承辦人員(楊00及邱00)負責，106年度起統一由專人依此流程辦理。</p> <p>(2) 本案抽查5件(邱00負責部分)，均為105年1月前進駐廠商(105年1月後未有新進駐廠商)，104年度成立產推</p>	<p>(1) 本案抽查之案件，為此作業流程建置前資料，故無適用問題，未來新進駐企業請確實依據相關作業流程辦理。</p> <p>(2) 創新育成廠商進駐目前皆有程序及表單作業可循環，惟產學營運推廣等狀況，要依現有程序辦理廠商進駐有未盡全情形，建議另行建立作業程序。</p>	<p>(1) 無依現有流程程序說明與流程圖未符部分請修正，另廠商申請資格應包含商業登記廠商。</p> <p>(2) 建議另行建立產學營運廠商進駐、收費及離駐作業流程。</p>

		<p>處時以招 商方商辦 理廠商進 駐，尚未 建置相關 內部控制 程流。程。 (3) 本案抽 查_乙_件， 新育創 商進成 請程駐 離駐申 皆程序 程序及 單進相 控進關 辦理表 皆序有 序受業 商進程 離進廠 宜。駐 事</p>		
10	產學合 作聯盟 (產推 處)	<p>(1) 本案抽 查_0_件。 (2) 本 案抽 查_0_件。</p>	<p>(1) 截 至目前 止，無 產學合 作聯 盟案 件，亦 無訂 定相 關內 部控 制流 程。 (2) 目 前產 學營 運暨 推廣 教育 處尚 無案 件。</p>	<p>(1) 建 議產 推處 刪除 本項 作業 程序。</p>
11	近二 年收 入支 出情 形其 要職 業掌 行執 效(推 處)	<p>(1) 各 項支 出比 例大 致允 當。 (2) 創 新育 成中 心主 要經 費來 源經 濟部 中小 企業 補助 場地 回饋 金。 (3) 經 審視</p>	<p>(1) 小 部分 廠商 (如 西爾 法)其 場地 收入 費用 及其 營運 模式 ，請 依教 育部 規定 ，修 改與 廠商 合約。 (2) 補 助計 畫其 支出 項目 依計 畫概 算表 辦理。 (3) 場 地回 饋金 之支 出用 途及 各項 支出 比例 尚屬 允當。</p>	<p>(1) 主 要收 入為 場地 使用 費， 建議 思考 加 強進 駐廠 商營 運與 本校 之聯 結， 增加 廠商 收益 與本 校收 入。 (2) 建 議能 儘量 釐清 產 推處 各項 收入 支出 情形 (含水 電各 項支 出)以 了解 收益 情形。 (3) 因 兩家 廠商 簽約 期 皆長 ，建 議建 立確</p>

		<p>104 年度場地使用明細，西爾及國際有限公司及寶實公司繳納使用，係因營業額以乘8%或10%做為回饋金，致每月收入皆形。</p>	<p>(4) 西爾及國際有限公司及寶實公司業額之數額，惟廠商自主申報有效，行檢核。</p>	<p>認廠商申繳回饋金數額之方式，並與契廠商議定後納入約辦理。</p>
--	--	--	---	-------------------------------------