

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。

附件一

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(含尚未納入校內控而冊已建者)之內控制度(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，也積極辦理各類競賽、健身活動，提供全校師生、同仁參與，學風氣漸盛。</p> <p>(2) 運健中心除校內人員使用外，也對一般民眾開放，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，關乎安危，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>

3	游泳池水質管理作業(運健中心)	<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資料得 104 年 10 月雖有合格紀錄，嗣後改善標均符合。每個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，尚未送回以人工方式。</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，請救生員之工作儘可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【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、公意、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內控作業項目。</p>
---	-----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4	近二年年 經費運用 情形及重 要職掌之 執行成效 (運健中 心)	<p>(1) 場館借用收入只呈現單張紙本資料。</p> <p>(2) 104 年業務費以【辦公事務用品】支出比例最高、費用達 58 萬 2,225 元，105 年 1-9 月業務費新增【技競賽】支出費用高達 21 萬 9,244 元，支出項目差異頗大。</p> <p>(3) 104 年體適能中心與游泳池與營運收入列 104 年 9 月以後之各項收入。</p>	<p>(1) 經查 104、105 年 1-9 月業務費支出差異，係因 105 年校隊數量增加，致使原列校隊差旅費及比賽相關費用之專款專用經費不敷使用，遂以業務費予以支應，擠壓業務費之可用空間。校隊之管理雖有相關要點規範，但學校未有整體性重點項目規劃，致使符合標準者皆可組成校隊出賽。</p> <p>(2) 經查無 104 年 9 月前之收入，係因人員異動，且 104 年 9 月前未有月報表，致使無法呈現每月情形，僅能從主計系統呈現每筆收入狀況。</p>	<p>(1) 建議將場館收入表格化及資料庫化，以便日後資料擷取及成效評估。</p> <p>(2) 校隊隊數增加雖符合現行規範，但相對經費有限下，以最佳使用為宜。建議檢討研商學校重點推動運動項目。</p> <p>(3) 人員異動資料累積不易，建議透過資訊系統管控場館借用及收入等事項，增列統計及稽催功能，以避免人為因素產生之問題。</p>
5	已建置尚未 (含納入本 納校內控而 手冊置者) 已建置之 內控部 度(產推 處)	<p>(1) 相關業務內已建立控制作期。本風險未建業務立程之情形。視其業內報有學合作為</p> <p>(2) 檢務容產分為</p>	<p>(1) 有關進駐廠商租約起訖不一，是否能一年一約或五年一約。</p> <p>(2) 另外進駐廠商若與產推處法規有所違反，是否可提前解約？</p> <p>(3) 有關進駐廠商收費應有一定規範流程與收款規定。</p> <p>(4) 目前內部控制作業項目已完備並</p>	<p>(1) VA01[臺東校區整體規劃]作業程序含[廠商表達進駐意願]與 VA04[企業進駐申請作業]類似，請予以修改。</p> <p>(2) 建議有關廠商進駐、收費、離駐整併為同一內部控制作業項目。</p>

		<p>託、技 術、輔 導及回 饋，如 何辦 理相 關作 業，並 無相 關內 部控 制作 業程 序。</p> <p>(3) 檢視現列 作業項目 有以下發 現：a.臺 東校區整 體規劃作 業：與企 業進駐申 請作業相 關流程相 似。b.場 地管理之 作業：台 東校區均 由前產推 理，作明 理，說明 各系所管 地；單位 申請與場 地管理單 位期限租 用，控制 重點未臻 完備。c. 進駐廠商 申請、收 費及離駐 別業流程 。d.進駐 廠商收費</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：作業程序說明廠期租金處理程序。</p> <p>(4) 未建立作業流程項目：a.實習商店設置未通過審議，目前未建立作業程序。b.學所待建立住宿管理作業程序。</p>		
6	企業進駐申請(產推)	<p>(1) 目前企業進駐申請由不同承辦人員(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，未來新進駐企業未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依循，惟產學營運廠商有與推廣教育結合等不同狀況，要依現有程序辦理廠商進駐有未盡全符情形，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>

		(3) 處商理駐建內流程。本案抽查_乙_件，創育進駐程序及序相關表管有業程廠及事宜。		
10	產學合聯盟推(產推處)	(1) 本案抽查 0 件。 (2) 本案抽查 _0_ 件。	(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。	(1) 建議產推處刪除本項作業程序。
11	近二年費用及其他業務之成效(產推處)	(1) 各項支出比允 用途大致當。 (2) 創育成主要源經為中處件回饋金。經審視	(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。	(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>104 年度場地使用明細，西爾有及品有限公司每月繳納場地使用，係因營業額以乘以 8% 或 10% 做為回饋金收入，致每月收入不同情形。</p>	<p>(4) 西爾法國國際有限公司及寶實食品兩家廠，惟每月營業額之數額係由廠商自主申報，無有效確認或進行檢核。</p>	<p>認廠商申繳回饋金數額之方式，並與廠商議定後納入契約辦理。</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------	-------------------------------------