

建國科技大學 100 學年度第二學期內部控制稽核小組第一次會議簽到表

開會日期：101 年 2 月 9 日(星期四)上午 9 時

開會地點：行政大樓二樓行政會議室

主持人：顏雪娟

記錄：吳卿銅

出席人員	簽到	列席人員	簽到	出席人員	簽到
顏雪娟副教授	顏雪娟	秘書室 林國興 主任秘書	林國興	研發處 徐萬爐組長	徐萬爐
蔡文豐副教授	蔡文豐	總務處 秦復興 總務長		人事室 蕭惠蓉組長	蕭惠蓉
楊哲維助理教授	楊哲維	總務處 陳冠宇組長	陳冠宇	人事室 徐揚順組長	徐揚順
廖仁傑助理教授	廖仁傑	總務處 莊顯堂組長	莊顯堂	秘書室熊雅斐 助理秘書	熊雅斐
任筱立助理教授	任筱立	會計室 黃思芳主任	黃思芳		
		會計室 林慧美組長	林慧美		

呈本校 100 學年度第二學期內部控制稽核小組第一次會議紀錄
暨 100 年度獎勵補助經費內部稽核報告。敬請核示。
呈核後報部。

秘書室 吳卿銅
秘書

主任 林國興
秘書

建國科技大學內部控制稽核小組 100 學年度第 2 學期第一次會議紀錄

開會時間：民國 101 年 2 月 9 日(星期三)上午 9 時

開會地點：行政大樓二樓會議室

主持人：顏雪娟

記 錄：吳卿銅

參加人員：

稽核人員：顏雪娟、蔡文豐、廖仁傑、任筱立、楊哲維。

文書人員：吳卿銅

列席人員：林國興、黃思芳、林慧美、陳冠宇、徐萬爐、蕭惠蓉、徐楊順、熊雅斐

一、工作報告：

林國興主任秘書：

- 1.本校已經在九十九學年度第二學期開始實施內部控制制度並在 100 年 3 月 21 日依「建國科技大學內部控制制度稽核小組組織辦法」相關規定下成立稽核小組，並由校長選聘五位委員擔任內部控制相關內部稽核工作，因鑑於制度建立之始，原經費稽核委員會繼續運作至九十九學年度第二學期結束，100 學年度第一學期起改由內部控制制度稽核小組辦理。
- 2.本次小組會議重點為 100 學年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費之稽核，為尊重稽核小組稽核人員之任務職掌及專業，本次會議請顏雪娟組長主持，希望本次稽核工作能夠圓滿達成任務。

二、討論事項：

(一)「100 年度私立技專校院整體發展獎補助經費稽核」，稽核小組依組織功能進行任務分配？

結論：

1.本次稽核稽核人員分工如下：

(1)顏雪娟：

經費支出與規劃—

- 1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額。
- 2.經、資門歸類。
- 3.獎勵補助經費使用時之申請程序。
- 4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形。
- 5.專款專帳處理原。
- 6.獎勵補助款支出憑證之處理。
- 7.原支用計畫變更之處理。
- 8.獎勵補助款執行年度之認定。
- 9.相關資料上網公告情形。

經常門—

- 1.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理。
- 2.經常門經費規劃與執行。

資本門—

財產移轉、借用、報廢及遺失處理。

(2)蔡文豐：

經費支出與規劃—

- 1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額。
- 2.經、資門歸類。
- 3.獎勵補助經費使用時之申請程序。
- 4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形。
- 5.專款專帳處理原。
- 6.獎勵補助款支出憑證之處理。
- 7.原支用計畫變更之處理。
- 8.獎勵補助款執行年度之認定。
- 9.相關資料上網公告情形。

經常門—

- 1.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理。
- 2.經常門經費規劃與執行。

資本門—

財產移轉、借用、報廢及遺失處理。

(3)廖仁傑：

經常門—

- 1.獎勵補助師相關辦法制度及辦理
- 2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理。
- 3.經費支用項目及標準
- 4.經常門經費規劃與執行。

(4)楊哲維：

資本門—

- 1.財產管理及使用情形。
- 2.財產移轉、借用、報廢及遺失處理。
- 3.財產盤點制度及執行。

(5)任攸立：

資本門—

- 1.財產採購及財產管理辦法、制度。

- 2.請採購程序及實施。
- 3.資本門經費規劃與執行。
- 4.財產管理及使用情形。
- 5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理。

2.本次稽核工作完成後製作「100 年度獎補助經費內部稽核報告」書一份報部，俾便考核運用成效。

3.本次稽核地點：行政大樓二樓會議室

三、臨時動議

(一) 100 年度獎補助經費內部稽核報告說明：

- 1.本次稽核結果，彙整五位稽核人員之意見，本校 100 年度獎補助經費內部稽核結果經費支用與規劃、經常門、資本門等三部分各稽核要項均符合規定。詳如附件。
- 2.依 99 年 11 月 24 日本校財產管理辦法，移轉規範部分並不夠完整，已要求總務處進行修法改進。

四、散會

建國科技大學

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 2 月 9 日 上午 9:00

地點：行政大樓 2F 會議室

稽核期間	101 年 2 月 9 日~101 年 2 月 9 日
稽核人員	顏雪娟、蔡文豐、廖仁傑、楊哲維、任筱立

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例 13.9%	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	資本門占總獎勵補助款比例 70.0%	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經常門占總獎勵補助款比例 30.0%	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未支用	不得支用
	1.5 是否支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程 且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未支用	得於資本門 50%內勻支, 未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	教學及研究等設備占資本門比例 80.23%	
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例 14.92%	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學輔相關設備占資本門比例 2.25%	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	改善教學及師資結構等項目占經常門比例 75.02%	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	行政人員業務研習及進修占經常門比例 0.95%	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學輔相關工作經費占經常門比例 3.00%	
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例 24.99%	
2. 經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	單價 1 萬元以下之非消耗品列為「改善教學之相關物品」	
3. 獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用, 有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
4. 專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		支用計畫書(修正版)p38~p66
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.4 是否依學校所訂辦法執行, 如: 組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
5. 經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 (僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.1 是否設有經費稽核委員會並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		本校 100 學年度取消經費稽核委員會
	5.2 經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		本校 100 學年度取消經費稽核委員會
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		本校 100 學年度取消經費稽核委員會
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支, 並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	依經常門/資本門項目列專帳並裝訂成冊	
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
8. 原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
9. 獎勵補助款執行年度之認定	9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	9.2 若未執行完畢，是否於當年度12.25前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	已全數執行完畢	
10. 相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	預訂於2月28日前完成上傳	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	已明訂教師研究計畫補助及獎勵申請辦法、教師研究獎助辦法及各項教師進修獎助及改進教學獎助辦法	
	1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	相關辦法均由學校校務會議通過後公告，並公佈校內各單位網站中。	
	1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核100年度獎助改善教學與師資結構項目名細，各項獎助人數達528人次，並未集中於少數人或特定對象。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核相關原始憑証，均符合各項法規及申請審查核撥程序。	
	1.6 是否依學校所訂辦法規章執行，如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核相關原始憑証，均符合各項法規及申請審查核撥程序。	
2. 行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法是否經行政會議通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	已制訂職員員工在職進修及短期研習辦法，由行政會議通過。	
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	研習及進修均與業務相關。	
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度研習及進修合計 6 案 6 人，未集中少數人或特定對象之情事。上述研習及進修費用僅佔 0.95%(規定不能超過 5%) 建議多鼓勵行政人員參與研習及進修活動。	
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	2.5 是否依學校所訂辦法規章執行，如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核相關原始憑証，均符合各項法規及申請審查核撥程序。	
3. 經費支用項目及標準	3.1 是否「未」以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度僅 4 位教師(王、湯、許、高等四位)接受薪資補助，經教務處課務組確認均符合授課時數規定。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	3.3 支用項目及標準是否參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	3.4 校內自辦研習活動是否依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
4. 經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 年度總經費執行差異幅度符合 2. 經查核預算及決算明細表, 預算項目(五)對應決算項目(一)及(七)之合計經費差異度 20.29%, 略超過 20%。	
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 請採購及財產管理辦法、制度	1.1 是否參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
2. 請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		本校 100 學年度取消經費稽核委員會
	2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	2.3 符合「政府採購法」第4條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
3. 資本門經費 規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
4. 財產管理及 使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.3 儀器設備是否列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
5. 財產移轉、 借用、報廢 及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	依99.11.24本校財產管理辦法，移轉規範部份不夠完整。	
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
6. 財產盤點制 度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		

簽核欄

稽核人員	稽核主管	校長
廣雪娟 任筱立 蔡子雲 楊哲維	林國興	黃堯年 2016

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核人員期間，應非專責小組成員或曾參與相關採購作業程序，並依學校所訂內控制度相關規範執行。