

環球科技大學稽核室

第 11 次會議紀錄

時 間：101 年 2 月 17 日(星期 五) 下午 14：00 ~ 16：00

地 點：MB103 會議室

出席人員：如簽名頁

請假人員：

列席人員：如簽名頁

主 席：張李曉娟

紀錄：吳佩珊

壹、主席致詞

感謝各位委員及相關單位列席人員撥冗出席本次會議，敬請直接進入會議議程。

貳、上次決議事項

提案 次序	提案內容	執行狀況	提案單位
一	100-1 稽核室重點工作執行情形，提請討論。	已依會議決議通過，並於 101.02.15 簽請 校長核定後實施。	稽核室
二	100-2 稽核室重點工作行事曆，提請討論。	已依會議決議通過，並於 101.02.15 簽請 校長核定後實施。	稽核室
三	100 學年度第 2 學期稽核計畫執行工作分配乙案，提請討論。	已依會議決議通過，並於 101.02.15 簽請 校長核定後實施。	稽核室
四	100 年度教育部獎勵補助整體發展經費資本門及經常門執行情形乙案，提請第二次審核。	經委員抽查後完成稽核，稽核報告製作中，並於 101.02.15 簽請 校長核定。	秘書處

參、討論事項：

案由一：100 年度教育部獎勵補助整體發展經費資本門及經常門執行情形乙案，提請審核稽核室之稽核報告。(提案單位：稽核室)

說 明：

依據教育部 101 年 1 月 17 日來文公告及教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點規定辦理，提請審核稽核室之稽核報告。

決 議：修正後通過，如附件一。

案由二：「100 學年度第 2 學期稽核計畫表」受稽單位教務處之總體檢視，提請討論。（提案單位：稽核室）

說明：

- 1、依據 100 學年度稽核室第 10 次會議 101.02.9 辦理。
- 2、請參考教務處第二版內部控制手冊資料。

決議：待下次會議繼續討論。

肆、臨時動議

無。

伍、散會

環球科技大學 100 學年稽核室第 11 次會議 簽名頁

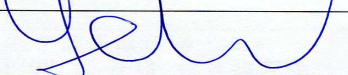
日期：101 年 2 月 17 日(五)

時間：下午 14:00 分

地點：MB103 會議室

主席：張李曉娟

出席人員：

葉燉烟委員	
張志誠委員	張志誠
王佩文委員	
張惠君委員	張惠君
黃芳琪委員	黃芳琪
吳佩珊委員	吳佩珊

環球科技大學

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期： 101 年 02 月 17 日

稽核期間	101 年 1 月 4 日~101 年 2 月 17 日
稽核人員	張○○、吳○○、張○○、黃○○、王○○、葉○○、張○○

【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	本年度學校自籌款(配合款)金額 3,993,318 元,占總獎勵補助款 33,277,651 元之 12%,比例符合 $\geq 10\%$ 之規定。	
	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	本年度資本門經費 23,294,356 元(不含自籌款),占總獎勵補助款 33,277,651 元之 70%,比例符合介於 70~75%之規定。	
	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	本年度經常門經費 9,983,295 元(不含自籌款),占總獎勵補助款 33,277,651 元之 30%,比例符合介於 25~30%之規定。	
	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	本年度經費未支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。	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	本年度經費未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。	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	本校教學及研究等設備執行經費為 16,888,408 元,占資本門 23,294,356 元(不含自籌款)之 72.5%,比例符合 $\geq 60\%$ 之規定。	
	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	本校圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備執行經費 4,658,871 元,占資本門 23,294,356 元(不含自籌款)之 20%,比例符合 $\geq 10\%$ 之規定。	

【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
	1.8 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	本校學輔相關設備執行經費 582,359 元，占資本門 23,294,356 元(不含自籌款)之 2.5%，比例符合 $\geq 2\%$ 之規定。	
	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	本校改善教學及師資結構等項目執行經費 6,543,052 元，占經常門 9,983,295 元(不含自籌款)之 65.54%，比例符合 $\geq 30\%$ 之規定。	
	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	本校行政人員業務研習及進修執行經費 499,165 元，占經常門 9,983,295 元(不含自籌款)之 5.00%，比例符合 $\leq 5\%$ 之規定。	
	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	本校學輔相關工作之執行經費 349,415 元，占經常門 9,983,295 元(不含自籌款)之 3.50%，比例符合 $\geq 2\%$ 之規定。	
	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	本校外聘社團指導教師鐘點費執行金額 86,000 元，占經常門學輔相關工作經費 349,415 元(不含自籌款)之 24.61%，比例符合 $\leq 25\%$ 之規定。	
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	本校經、資門之劃分確依「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。符合規定。	

【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
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	<ol style="list-style-type: none"> 本校為明確運用教育部獎補助整體發展經費，建立合理分配原則，並符合本校運用經費發展特色之需要，訂有相關法規，以規範經費使用分配比例、項目及程序，符合教育部各年度之使用規定及原則，並組成專責小組審議本項經費編列、支用計畫及其變更。 上述所稱法規，包括本校教育部獎補助整體發展經費規劃及運用辦法、本校整體發展經費儀器設備經費分配原則、本校獎助改善師資經費運用辦法、本校獎助行政人員進修研習經費運用辦法等。 就申請程序上，本校教育部獎補助整體發展經費規劃及運用辦法第四條規定，本項經費之運用應依據中長程校務發展計畫事先擬定申請支用計畫，敘明各項需要及項目後，經相關會議審議後再送專責小組會議討論及審核，並按規定報部審查。 	
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	<ol style="list-style-type: none"> 本校為妥善規劃運用教育部獎勵補助整體發展經費作為本校中長程校務發展之基礎，依據本校教育部獎補助整體發展經費規劃及運用辦法第二條規定，應組成專責小組審議經費編列、支用計畫及其變更事宜。 專責小組成員及其職責，另訂有本校教育部獎勵補助整體發展經費專責小組設置辦法，明文規範。 	

【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
	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	1.本校教育部獎勵補助整體發展經費專責小組設置辦法第2條規定，小組委員組成之選任委員為各系所及通識教育中心代表。 2.抽查樣本:本年度專責小組成員名單。成員共29人，當然委員14人、各系所中心選任委員15人。 結果:符合規定。	
	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	抽查各系所、中心代表之推舉資料，確認係由系所、中心會議提案所推舉產生。	
	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	1.本校教育部獎勵補助整體發展經費專責小組設置辦法第五條規定，其開議門檻、表決門檻，會議議決應有委員1/2以上出席、出席委員過半數同意。 2.抽查結果:本年度共召開5次專責小組會議(第1次100.3.9、第2次100.8.26、第3次100.11.15、第4次100.12.7、第5次100.12.30)。第5次會議專責小組成員共22人出席議決，符合規定。	
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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校另成立稽核室，未保留經費稽核委員會，故不適用本稽核要項。 稽核室法源有本校組織規程(第7條)、本校稽核室設置辦法等。	
	5.2 經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校另成立稽核室，未保留經費稽核委員會，故不適用本稽核要項。 稽核室稽核人員未擔任專責小組成員。	
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校另成立稽核室，未保留經費稽核委員會，故不適用本稽核要項。 稽核室之稽核作業，依據本校內部稽核實施細則辦理。	

【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
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	獎勵補助經費確依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第3點規定，妥善整理補助款及配合款之支出憑證，分別裝訂成冊並專款專帳處理。	
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	抽查樣本： 資本門經費之(一)各系所中心教學研究設備(序號0002,0004,0010,0011,0018)、(二)圖書期刊軟體及教學媒體(序號0001-00,0004-00)、(四)其它(序號0001)。 結果:確依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第4點規定，憑證由經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章及校印，並備註優先序編號。	
	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	抽查樣本: 各系所中心教學研究設備(序號0004)資管系資訊安全設備及筆記型電腦(分二案執行)。 結果:依私立學校會計制度之一致規定會計事務處理原則辦理，列入固定資產並按取得成本入帳，依第4章4.2資產類會計科目名稱、編號及定義之規定，帳入134107機械儀器及設備-整體教學設備中。符合規定。	
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	抽查樣本:專責小組會議紀錄 結果:生物技術系0018-02「桌上型減壓實驗用濃縮機」、0024-03「微電腦高速冷凍離心機」變更案，經第二次專責小組會議審議通過；管理學院行銷管理系0017-01「商業行為觀察系統」變更案(規格、數量及細項改變)，經第三次專責小組會議審議通過，會議記錄等資料確已存校備查。符合規定。	

【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
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	本校獎勵補助款已依計畫書規劃，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。	
	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	本獎補助經費已依計畫書規劃項目於年度內執行完竣，無未執行完畢之部分。	
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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	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已準備妥當，將配合本次內部稽核報告，依規定期限於 101.02.28 前上傳。	

【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	經查，本校訂有環球科技大學獎助改善師資經費運用辦法，建立合理分配原則。	
	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	各獎助案件應經系教評會及學院教評會後，提送小組審查會議後，再提送校教評會審查。審查結果公告於本校網頁教育部獎補助專區。	
	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	經查，獎勵補助款經常門之65.54%用於改善教學與師資結構。各項比例如下： 1. 研究:15.33%， 2. 研習:5.90%， 3. 進修:6.114%， 4. 著作:20.27%， 5. 升等送審:5.45%， 6. 改進教學:6.40%， 7. 編纂教材:2.10%， 8. 製作教具:0.65%。 符合改善教學與師資結構為主之支用精神。	

【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
	1.4 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	經查，本年度接受獎勵補助教師共 129 位，占全校教師 65% 強（129/196）。本校獎助改善師資經費運用辦法第 4 條，明訂各項目及每人每年總金額獎助上限，未集中於少數人或特定對象。	
	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	本校訂有獎助改善師資經費運用辦法，作為獎勵教師研究、研習等各項經費之執行法源。	

【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
	1.6 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	<p>抽查樣本：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 研究(序號 28):生技系助理教授宣○○，微生物燃料電池研究與廢水處理之應用，獎助 100,000 元。 2. 研習(序號 46):通識中心副教授陳○○，2011 海峽兩岸關公文化論壇論文發表案，獎助 17,200 元。 3. 進修(序號 4):觀餐系講師張○○，澳洲墨爾本皇家技術大學進修博士，獎勵金額 257,737 元。 4. 著作(序號 3):行銷系副教授許○○發表期刊，Scenarios for Music Information Retrieval: A Value-Based Model for P2P Network community(IE)，獎助金額 30,000 元。 5. 升等送審(序號 12):通識中心王○○助理教授升等，獎助金額 40,000 元。 6. 改進教學(序號 26):電子商務系講師林○○專業證照案，就業服務乙級技術士，獎助金額 10000 元。 7. 編纂教材(序號 21):美容造型系助理教授劉○○，香料學數位化教材(影音串流)，獎助金額 40,000 元。 8. 製作教具(序號 5):環管系助理教授吳○○，能源科技與應用教具製作，獎助金額 15,000 元。 <p>符合本校獎助改善師資經費運用辦法第八條規定進行初審、複審及決審。</p>	

【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
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	行政人員業務研習及進修係依據本校獎助行政人員進修研習經費運用辦法執行，該辦法於91年8月經本校行政會議通過，後經數次修正，最新修訂為100年11月本校第10次行政會議。	
	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	抽查樣本： 1.研習(序號39):圖書館辦事員黃○○，參加圖書館之事與智財保護經驗分享研討會(100.11.11)，獎助720元。 2.進修(序號8):秘書處辦事員吳○○，雲科大全球運籌管理碩士班進修，獎助29,015元。 符合本校獎助行政人員進修研習經費運用辦法第四條規定採核定制，審查確認與業務相關核可後始得參加研習、訓練、研討會。另依本校職員在職進修暨校內選讀辦法第五條規定，國內進修碩士學位以國立大學且與本職相關之系所為限，採核定制，審查認定與業務相關後經同意後始得進修。	
	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	本經費運用係依本校獎助行政人員進修研習經費運用辦法規定執行，該辦法第四條明訂各項最高獎勵補助金額，如研習每人每年最高30,000元，進修每人每學期最高以50,000元，符合避免集中於少數人或特定人士之規定。	
	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	相關申請案依本校獎助行政人員進修研習經費運用辦法、本校職員在職進修暨校內選讀辦法規定執行，法源明確。	

【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
	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	1.抽查樣本:研習(序號39):圖書館辦事員黃○○，參加圖書館之事與智財保護經驗分享研討會(100.11.11)，獎助 720 元。 本研習案由舉辦單位南台科大圖書館來文邀請，經館長指派、主任秘書核可。黃員檢附核可簽呈、心得報告、研習證明後申請獎助。符合規定。 2.抽查樣本:進修(序號8):秘書處辦事員吳○○，雲科大全球運籌管理碩士班進修，獎助 29,015 元。 本進修案事先於 100 年 6 月 9 日經單位主管、人事評議委員會、校長核可。申請 100 年上學期註冊費獎助，經行政會議通過後核發。符合規定。	
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	本經費未補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資。	
	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	經查，共八位教師接受薪資補助。100 學年度第一學期授課鐘點數依序號個別為 10,8,8,10,10,12,10,12。符合本校專任教師授課時數實施要點之規定。	
	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	經查，本校獎助改善師資經費運用辦法第 4 條規定，各單位舉辦校內學術研討會、改進教學研討會、專題演講或舉辦教師團體校外實務參觀活動，獎助金額參照「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」規定核支，每案獎助經費以不超過壹拾萬元為原則，超過壹拾萬元者應提校教評會專案審查，本項獎助每年至多以六案為原則。	

【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
	3.4 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	本年度經費，未辦理校內自辦研習活動。	
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	抽查樣本:學輔工作(序號 1):性別平等教育系列活動,原計畫經費 44,000 元,執行後調整為 50,000 元,調整幅度 13%。 結果:符合經費執行與預算計畫差異在 20%以內之規定。 建議:案件執行經費與原計畫差異幅度,確符合教育部獎勵補助私立專校院學生事務與輔導工作經費及學校配合款實施要點第五(一)4.(5),學校得於各工作項目間流用經費 20%為原則之規定,建議於簽呈中敘明。	
	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	本校改善師資各獎助案,各有其申請單及依各申請項目所附之相關資料或單據,其成果皆留校備查。符合規定。	
	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	經查,相關疏漏字及數字誤植已確實修正。符合規定。	

【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	本校參考「政府採購法」訂定校內請採購規定及作業流程。如環球科技大學採購辦法、營繕工程及財務設備之驗收作業辦法。同時制定有財物採購與營繕作業規範等作業流程。	

【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
	1.2 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	經查，本校採購辦法經第 48 次校務會議 (99.07)、第 7 屆 98 學年度第 3 次董事會議 (99.7) 通過；營繕工程及財務設備之驗收作業辦法經第 7 次校務會議 (101.1)、第 7 屆 100 學年度第 2 次董事會議 (101.1) 通過。符合規定。	
	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	本校明訂有財產管理作業辦法 (86.9 制定、100.3 修正)，本校財產管理作業依該辦法辦理。符合規定。	
	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	本校財產管理作業辦法第 12 條規定有財產使用年限，主要依照行政院頒行之財務標準分類。同辦法第 7 章，專章規定財產減損及廢品處理。	
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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校成立稽核室，未保留經費稽核委員會，故不適用。稽核室稽核人員均迴避參與相關採購程序。	
	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	<p>抽查樣本：</p> <p>1. 資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0004)資管系網路應用實驗室設備採購(序號 0004-01,02.03.05.6)。預算金額 1,857,000 元。依本校採購辦法及財物及勞務採購作業流程(60 萬元以上)辦理。</p> <p>2. 資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0010)。</p> <p>建議:抽查樣本 2(一)各系所中心教學研究設備(序號 0010)數位媒體插畫教室設備，依本校採購辦法規定(第 3 條)採購簽呈應經相關單位簽章，惟院長簽章後漏押日期，建議改善。</p>	

【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	抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0004)資管系網路應用實驗室設備採購(序號 0004-01,02.03.05.6)。預算金額 1,857,000 元。依本校採購辦法及財物及勞務採購作業流程(60 萬元以上)辦理。 結果:本案符合政府採購法第4條規範之採購案,依規定公開上網招標(刊登日 100.6.10)。3 家廠商參與投標。第一次開標(100.6.29)由林○○總務長主持,標價結果○陽科技股份有限公司報價 1,781,000 元為最低標,於底價 1,800,000 元以內,依政府採購法第 52 條第 1 項第 1 款規定決標,後上網公告(100.7.18)。符合規定。	
	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	各項採購單價已參照臺灣銀行聯合採購標準。	
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	抽查樣本:資本門經費之(一)各系所中心教學研究設備(序號 0002,0004,0010,0011,0018)、(二)圖書期刊軟體及教學媒體(序號 0001-00,0004-00,0007)、(四)其它(序號 0001)。其中,差異幅度最高者為 18%,即資本門(二)圖書期刊軟體及教學媒體(序號 0007)西文資料庫。原預算金額 360,000 元,實際執行 296,000 元。採購案件之執行與原計畫之差異幅度為 18%。 結果:採購案件之執行與原計畫之差異幅度在合理範圍(20%內),符合規定。	
	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	本校教學及研究等設備執行經費為 16,888,408 元,占資本門 23,294,356 元(不含自籌款)之 72.5%。 資本門經費規劃及執行上確實優先運用於教學儀器設備,本年度共執行 24 項採購(序號 0001-0024)。	

【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
	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	執行清冊明確區分獎勵補助款及自籌款支應項目。	
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	本校校務行政資訊系統已開發完成並開放使用(電腦化管理)，儀器設備等財產確實納入系統管理。	
	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	抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0024)商品設計系 3D 意念表現工作室設備(財產編號 5010303-01B【451】，5010303-01B【452】)教學展示櫃。 結果:資料已建置登錄備查。符合規定。	
	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	抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0004)資管系網路應用實驗室設備、(序號 0011)應用外語系教學設備。 結果:購置之圖儀設備均貼有財產標籤及印有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤。符合規定。	
	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	抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序 0004)資管系網路應用實驗室設備、(序號 0011)應用外語系教學設備。 結果:儀器設備已拍照存校備查，照片並註明設備名稱。符合規定。	
	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	抽查樣本:(二)圖書期刊軟體及教學媒體(0003,0004)中文圖書(改變香港歷史的六十篇文獻)、多媒體 DVD(台灣地景全紀錄)。 結果:本校購置圖書及教學媒體確實貼有財產標籤及印有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤。符合規定。	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0004)資管系網路應用實驗室設備、(序號 0011)應用外語系教學設備。 結果:財產編號確依一物一號原則辦理。符合規定。	

【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
	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	抽查樣本:同上。 結果:設備購置清冊確將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚。符合規定。	
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	本校訂有財產管理作業辦法(100.3 修正版)。本校財產使用(含移轉、借用)報廢及遺失處理皆依本辦法辦理。	
	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	本年度經費新購置之財產,依據本校財產管理作業辦法分類編號及保管。	
	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	本年度經費新購置財產未有報廢及遺失情事發生,僅針對借用進行稽核。 抽查樣本:資本門(一)各系所中心教學研究設備(序號 0002)中小企業經營模擬實驗室設備(放置地點 MB511)之借用紀錄。 結果:借用紀錄完整,符合規定。	
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	本校訂有財產管理作業辦法,第35條規定每學年5月固定總盤點一次,每學期不定時抽盤,以落實財產管理。	
	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	抽查樣本:100學年度抽盤紀錄(100.10-11),抽盤對象選定原則為系主任異動之系所(美造系、公關係及商務系)。各保管單位預盤後保管組進行盤點,確認無盤盈、盤虧現象後盤點報告上呈送簽(100.11.10核定)。 結果:盤點制度實施與規定相符。	
	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	抽查樣本:100學年度抽盤紀錄(100.10-11),抽盤對象為美造系、公關係及商務系。 結果:盤點簽呈及盤點清冊等相關紀錄完整。	

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長

※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。