

康寧醫護暨管理專科學校 100 學年度第 2 次經費稽核委員會會議紀錄

時間：中華民國 101 年 2 月 23 日（四）10:00

地點：行政大樓 5 樓會議室

主席：林青如主任委員

紀錄：蓋欣玉

壹、主席致詞：感謝內部稽核委員辛苦的將 99 年教育部獎補助經費運用績效做詳實的稽核與紀錄，並提供注意事項，各科也做了相對應的修正，今年內稽委員也完成 100 獎補助款內部稽核工作，其稽核報告如附件，請各位委員審議。

貳、前次會議追蹤事項：

一、推選本屆經費稽核委員會主任委員為林青如委員。

二、完成審查 99 教育部獎補助經費運用績效內部稽核小組報告。

參、討論提案：

提案一、審議 100 獎補助款內部稽核報告。

說明：100 年度教育部獎勵補助經費執行情形說明

一、100 年度教育部獎勵補助經費（含自籌款）已於 100/12/31 執行完畢，執行總金額為 \$24,318,101 元（含獎勵補助款 \$21,907,232 元，學校自籌款 \$2,410,869 元），說明如下：

（一）100 年「整體經費」執行成果

教育部			學校	D. 總經費(A+B+C)
A. 補助款金額	B. 獎勵款金額	合計 (A+B)	C. 自籌款金額(=11%)	
12,119,455	9,787,777	21,907,232	2,410,869	24,318,101
備註：學校自籌款金額÷獎勵補助款之比例應≥10%				

（二）100 年「經/資門」執行成果

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費	備註
	金額	比例	金額	比例		
1. 資本門	15,335,062	70%	1,552,997	64.4%	16,888,059	獎勵補助款比例應介於 70%~75%

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費	備註
	金額	比例	金額	比例		
2. 經常門	6,572,170	30%	857,872	35.6%	7,430,042	獎勵補助款比例應介於25%~30%
合計	21,907,232	100.00%	2,410,869	100.00%	24,318,101	

(三) 100 年「資本門」執行成果

項目	獎勵補助款		自籌款		備註
	金額	比例	金額	比例	
1. 教學及研究設備	11,659,430	76.03%	964,030	62.08%	獎勵補助款比例應 $\geq$ 60%
2. 圖書館自動化、圖書期刊等	2,760,311	18.00%	6,137	0.39%	獎勵補助款比例應 $\geq$ 10%
3. 學輔相關設備	383,377	2.50%	4,214	0.27%	獎勵補助款比例應 $\geq$ 2%
4. 其他	531,944	3.47%	578,616	37.26%	
合計	15,335,062	100.00%	1,552,997	100.00%	

(四) 100 年「經常門」執行成果

項目	獎勵補助款		自籌款		備註
	金額	比例	金額	比例	
1. 改善教學及師資結構	4,182,835	63.64%	449,821	52.43%	獎勵補助款比例應 $\geq$ 30%
2. 學輔相關工作	262,887	4.00%	0	0.00%	獎勵補助款比例應 $\geq$ 2%
3. 行政人員研習及進修	109,498	1.67%	0	0.00%	獎勵補助款比例應 $\leq$ 5%
4. 改善教學相關物品	164,242	2.50%	341,178	39.77%	
5. 其他	1,852,708	28.19%	66,873	7.80%	含獎助教師薪資、2 年內授權到期之電子資料庫或軟體
合計	6,572,170	100.00%	857,872	100.00%	

二、100 年度教育部獎勵補助經費（含自籌款）執行數較原預算數多\$1,073 元

（詳見【附件一】差異對照表），說明如下：

1. 教育部獎勵補助款執行數（\$21,907,232 元）：等於預算數，全數執行完畢。
2. 學校自籌款執行數（\$2,410,869 元）：較原預算數（\$2,409,796）多\$1,073 元，將由學校經費另行支付。

三、100 年度教育部獎勵補助經費（含自籌款）執行成果業經本校內部稽核小組於 101/02/07~101/02/17 完成內部稽核作業，內部稽核報告詳見【附件二】。

討論：

林青如主任委員：100 年度獎補助款經費均已全部執行完畢，且符合教育部比例，請各位委員對稽核報告書是否有意見提出？

李玲玲主任秘書：針對稽核報告書中有缺驗收單部分，據查都是有的，均符合規定，會請業務單位做後續補強。

決議：

一、稽核報告中有缺驗收單部分，應為單位資料整理的問題，因此建議下次稽核時請各單位相關人員能在現場協助提供資料，以便馬上回應處理。

二、100 年度教育部獎勵補助經費執行成果內部稽核報告照案通過。(詳【**附件二**】)

提案二、擬修改本校「經費稽核委員會設置辦法」。(附件三)

說明：(略)

肆、臨時動議：無

伍、散會：(10：50)

100 學年度第 2 次經核會委員簽到單

日期：101 年 2 月 23 日

	處室科別	姓 名	簽 到
選任委員	護理科講師	林君樺	(請假)
選任委員	幼保科	許世忠	許世忠
選任委員	資管科講師	蘇瑞榮	蘇瑞榮
選任委員	企管科講師	杜崇勇	(請假)
選任委員	企管科講師	林青如	林青如
選任委員	應外科	謝慧樺	(請假)
選任委員	動畫科講師	陳國傑	(請假)
選任委員	健管科講師	蓋欣玉	蓋欣玉
選任委員	通識中心	徐偉鈞	徐偉鈞 (上課)
選任委員	教務處出版組組長	戴華蕙	戴華蕙
選任委員	教務處課務組組員	蔡淑華	蔡淑華

簽到
簽到
簽到

100 年獎勵補助經費-預算數/執行數差異對照表

一、100 年整體經費-預算數/執行數差異對照表

	教育部 (A)			學校 (B)	總經費(A+B)	備註
	補助款金額	獎勵款金額	合計	自籌款金額(應≥10%)		
(1) 預算數	12,119,455	9,787,777	21,907,232	2,409,796	2,4317,028	100 年自籌款超額 1073 元，將由校內經費另行支付。
(2) 執行數	12,119,455	9,787,777	21,907,232	2,410,869	24,318,101	
差額 (1) - (2)	0	0	0	-1,073	-1,073	

二、100 年經資門-預算數/執行數差異對照表

	資本門			經常門			備註
	獎補助款	自籌款	合計	獎補助款	自籌款	合計	
(1) 預算數	15,335,062	1,666,763	17,001,825	6,572,170	743,033	7,315,203	因 100 資本門項目中，部份項目因單價低於 1 萬元，不符資本門規定，故變更至經常門-改善教學物品項目中支用，故資本門有較多節餘款，經常門有較多超額款。
(2) 執行數	15,335,062	1,552,997	16,788,059	6,572,170	857,872	7,430,042	
差額 (1) - (2)	0	113,766	113,766	0	-114,839	-114,839	
差異情形	資本門自籌款 節餘 113,766 元			經常門自籌款 超額 114,839			

三、100 年資本門-預算數/執行數差異對照表

項目	(1) 預算數			(2) 執行數			差額 (1) - (2)			備註
	獎補助款	自籌款	合計	獎補助款	自籌款	合計	獎補助款	自籌款	合計	
1.教學及研究設備	11,659,430	1,088,147	12,747,577	11,659,430	964,030	12,523,460	0	124,117	124,117	節餘 124117 元
2.圖書館自動化、圖書期刊等	2,760,311	0	2,760,311	2,760,311	6,137	2,766,448	0	-6,137	-6,137	超額 6137 元
3.學輔相關設備	383,377	0	383,377	383,377	4,214	387,591	0	-4,214	-4,214	超額 4214 元
4.其他	531,944	578,616	1,110,560	531,944	578,616	1,110,560	0	0	0	
合計	15,335,062	1,666,763	17,001,825	15,335,062	1,552,997	16,788,059	0	113,766	113,766	100 年自籌款 節餘 113,766 元

四、100 年經常門-預算數/執行數差異對照表

項目	(1) 預算數			(2) 執行數			差額 (1) - (2)			備註
	獎補助款	自籌款	合計	獎補助款	自籌款	合計	獎補助款	自籌款	合計	
1.改善教學及師資結構	4,206,189	668,730	4,874,919	4,182,835	449,821	4,632,656	23,354	218,909	242,263	節餘 242,263 元
2.學輔相關工作	262,887	0	262,887	262,887	0	262,887	0	0	0	
3.行政人員研習及進修	131,443	7,430	138,873	109,498	0	109,498	21,945	7,430	29,375	節餘 29,375
4.改善教學相關物品	131,443	0	131,443	164,242	341,178	505,420	-32,799	-341,178	-373,977	超額 373,977
5.其他	1,840,208	66,873	1,907,081	1,852,708	66,873	1,919,581	-12,500	0	-12,500	超額 12,500
合計	6,572,170	743,033	7,315,203	6,572,170	857,872	7,430,042	0	-114,839	-114,839	100 年自籌款 超額 114,839

康寧醫護暨管理專科學校

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 2 月 21 日

稽核期間	101 年 2 月 7 日～101 年 2 月 17 日
稽核人員	邱靜宜、楊士央、胡珮高、黃志光、彭賓鈺、曹德慧

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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 $\geq 10\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$2,410,869 \div 21,907,232 = 11\%$	(100 執行清冊)
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$15,335,062 \div 21,907,232 = 70\%$	(100 執行清冊)
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$6,572,170 \div 21,907,232 = 30\%$	(100 執行清冊)
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	本校無此情形	(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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	本校無此情形	(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 $\geq 60\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$11,659,430 \div 15,335,062 = 76.03\%$	(100 執行清冊)
	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 $\geq 10\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$2,760,311 \div 15,335,062 = 18\%$	(100 執行清冊)
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$383,377 \div 15,335,062 = 2.50\%$	(100 執行清冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$4,182,835 \div 6,572,170 = 63.64\%$	(100 執行清冊)
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$109,498 \div 6,572,170 = 1.67\%$	(100 執行清冊)
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$262,887 \div 6,572,170 = 4\%$	(100 執行清冊)
	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 $\leq 25\%$	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	$20,000 \div 262,887 = 7.61\%$	(100 執行清冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，尚無重大缺失或異常現象，尚可符合相關規定。	(100 執行清冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，本校訂有「獎補助款作業流程」，有申請程序規定。	(獎補助款作業流程)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視，本校設有「專責小組組織章程」，符合規定。	(專責小組專檔)
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視，各科及通識中心均有推派代表。	(專責小組專檔)
	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核各單位會議紀錄，各科及通識中心代表均由各單位自行推舉產生。	(專責小組專檔)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查 100 年 11 月 10 日第四次會議紀錄內容，尚能符合學校所訂執行辦法。	(專責小組專檔)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視本校網頁之教補款專區，本校設有「經費稽核委員會」並訂定組成辦法。	(經費稽核委員會專檔)
	5.2 經費稽核委員會成員是否未與專責小組重疊	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視，經費稽核委員會與專責小組成員，並無發現重疊之情事。	(經費稽核委員會專檔)
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視經費稽核委員會相關資料，尚無發現異常事項。	(經費稽核委員會專檔)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視執行清冊-附件一，其獎勵補助經費尚能據實核支，並採專款專帳管理。	(會計室專冊)
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查及詢問會計室主任，本校獎勵補助款支出憑證之處理，均依相關規定辦理。	(會計室專冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合		(會計室專冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查專責小組100年第二次會議紀錄內，有關獎勵補助款支用項目、規格等變更，已列入會議紀錄討論，詳列變更原因事項說明，尚無發現重大異常事項。	(專責小組專檔)
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)，於年度內執行完竣一經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經諮詢會計室主任並抽查後，經常門支用項目，確認於100.12.31前完成付款；資本門支用項目，確認於100.12.31前完成驗收(10萬元以上由總務處完成驗收，10萬元以下則由各科驗收後，自行提出核銷申請。)，尚無發現重大異常事項。	(100執行清冊) (會計室專冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經檢視執行清冊之核銷金額，尚無發現辦理保留事項。	(本校無此情形)

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，相關辦法及制度已明訂。	(經常門相關辦法)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，相關會議通過後，尚能依程序公告。	(經常門專冊) (100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，獎勵補助案件尚能符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	(100 執行清冊)
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，並無集中少數人或特定對象。	(100 執行清冊)
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，相關案件尚能符合相關辦法執行。	(100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，各項程序尚能依辦法執行。	(經常門專冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，行政人員研習及進修補助辦法，已經行政會議通過。	(經常門相關辦法)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，行政人員各項研習及進修尚能與業務相關。	(100 執行清冊)
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，並未發現集中於少數人或特定對象。	(100 執行清冊)
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，尚能符合相關辦法。	(100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查，尚能依所訂辦法執行。	(經常門專冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	1. 查核補助教師薪資，無領公家月退俸之教師。 2. 抽查陳師、武師授課課表無重大異常。	(100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	抽查陳師、武師授課課表尚符相關規定。	(100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	抽查 A100010、A1002013、A1002018、F100007、F100010、F100011 補助款個人型，支出無異常部分。	(100 執行清冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	抽查 B100003、B100005 校內研習，支出尚符相關規定。	(100 執行清冊) (經常門相關辦法)
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)	☐ 符合 ☒ 部分符合 ☐ 不符合	抽查經常門各項目執行與原計畫之差異幅度，尚屬合理範圍(20%內)，除「改善教學物品」項目執行與原計畫之差異幅度較高。	(經常門執行情形差異對照表)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查及詢問業務承辦人，成果報告均存校備查。	(經常門專冊)
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查研究案 6 件及補助行政人員研習等核銷單據與執行清冊相符，無發現異常部分。	(100 執行清冊)

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，相關辦法及制度已明訂，無異常情形。	(資本門相關辦法)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，符合規定。	(資本門相關辦法)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，相關辦法及制度已明訂。	(資本門相關辦法)
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，符合規定。	(資本門相關辦法)
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)	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核後，未發現經費稽核委員參與採購。	(資本門採購相關資料)
	2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，尚能符合規定。	(資本門採購相關資料)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，無發現異常。	(資本門採購相關資料) (公開招標紀錄)
	2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，無發現異常。	(100 資本門相關採購資料)
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)	☒ 符合 ☐ 不符合 ☐ 部分符合	經抽查8件資本門採購案，無發現異常。	(100 資本門執行情形差異對照表)
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核教學儀器設備執行清冊，無發現異常。	(100 執行清冊)
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，已區分獎勵補助款及自籌款支應項目，無發現異常。	(100 執行清冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，無發現重大異常。	(保管組專冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查後，無發現重大異常。	(保管組專冊)
	4.3 儀器設備是否列有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊) (各單位儀器設備資料)
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「100 年度教育部獎補助」字樣之戳章	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊) (圖書館資料)
	4.6 是否符合「一物一號」原則	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查執行清冊後，尚無發現異常。	(保管組專冊) (100 執行清冊)
	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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經抽查執行清冊後，尚無發現異常。	(保管組專冊) (100 執行清冊)
5. 財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，本校訂有相關辦法。	(資本門相關辦法)
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核後，符合查核重點要求。	(資本門相關辦法)
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
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	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經查核，本校訂有相關辦法。	(資本門相關辦法)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	☒ 符合 ☐ 部分符合 ☐ 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)

綜合查核意見

【第壹部分】經費支用與規劃：經核算並抽查相關憑證後，100 年度整體經費之支用與規劃尚能符合資本門及經常門等經費所佔整體經費之比例規定，惟在查核時發現經常門在執行年度核銷時若有已預付之情形，應記錄付款記錄之憑證編號，以利進行完整之追蹤；另憑證編號 1001229E024 超過 10 萬元之資本門未具備驗收單，應予補齊，除以上所述，尚無發現其他重大之異常事項。 【第貳部分】經常門：經抽查後，經常門經費支用尚能依據本校之相關辦法制度辦理，尚無發現其他重大異常之情事。 【第參部分】資本門：經抽查後，資本門之支出及用途尚能符合相關計畫之目的，其中憑證編號 1000622E013 之採購金額超過 10 萬元，應檢附驗收單或提供驗收單之編號。另外，宜提供財產盤點記錄以利驗證定期盤點財產制度之實施。抽查時亦發現憑證編號 1000818E015 核銷憑證中附有報價單，其內容與實際支付款及數量不符，報價單為採購作業中之前置作業項目，宜另件歸檔不宜作為正式憑證之附件項目，避免混淆實際核銷情形，除以上所述，尚無發現其他重大異常之情事。
--

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。