

# 大華技術學院

## 100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 1 月 19 日

稽核期間	100 年 11 月 1 日～ 100 年 12 月 31 日
稽核人員	柯雪瓊

【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	11.4%	
	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	70%	
	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	30%	
	1.4 是否未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		
	1.5 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，是否於支用計畫敘明理由並報部核准	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	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。	
	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	84.23%	
	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	11.79%	

【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	3.98%	
	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	69.86%	
	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	1.13%	
	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	3.29%	
	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	20%	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理一單價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		
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		
	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		

**【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
	4.4 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		
	5.2 經費稽核委員會成員是否未與專責小組重疊	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	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		
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		
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	<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		
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		

【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		
	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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	已執行完畢	
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		

【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	建議檢討修訂「提升師資素質獎補助實施要點」，明確獎勵規範。	
	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	經教師評審委員會議審核通過	
	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		

**【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		
	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	建議獎補助分階段申請、審查及核定，避免集中於年終壓縮資料審查暨後續會計及出納所須之作業時間。	
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	行政人員研習及進修獎補助實施要點	
	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		
	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		
	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		
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		

【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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	改善教學與師資結構八項獎勵補助之執行，與原計畫之差異均達 20%以上，合計差異 16.44%；行政人員相關業務研習差異 43.69%；其他項下補助現有教師薪資未執行，差異 26.51%。	
	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		

【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		
	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	
	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		
	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 type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	99學年度第6次專責小組會議(5/10)通過變更圖書經費300萬元，支應各系、教學中心重點發展設備，變更後圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體佔獎補助款12.69%。	
	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		

**【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. 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「100 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「100 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		
	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		

【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
	6.2 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		
	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
		

※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。