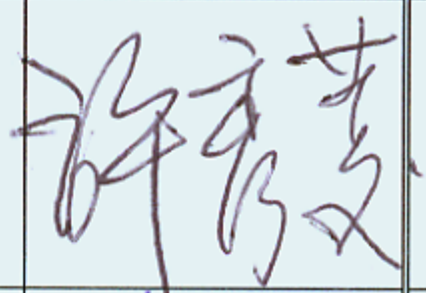


(獎補助整體發展經費支用執行之作業程序)內部稽核會議

開會地點：法民大樓 N514 會議室

開會日期：103 年 12 月 25 日 12:30

參與人員：如簽到表

任職單位	姓名	簽名	任職單位	姓名	簽名
稽核長	鄭進山		稽核處	戴琬綺	
工管系	黃添財				
工管系	梅明德				
化材系	何澤民				
資管系	胡鳳義				
國企系	周淑芬				
化材系	許秀菱				
企管系	黃深勳				

(獎補助整體發展經費支用執行之作業程序)內部稽核會議記錄

開會地點：法民大樓 N514 會議室

開會日期：103 年 12 月 25 日 12:30

參與人員：如簽到表

議程：

一、 主席致詞：

二、 工作報告：

甲、 稽核場地為行政大樓七樓會議室，本次內部稽核相關資料放置行政大樓七樓會議室包括：

1. 103年度確定獎勵補助經費後之修正支用計畫書 1式4份
2. 103年度執行清冊1式4份
3. 103年度校內專責小組會議紀錄 1式4份
4. 103年度公開招標彙整紀錄 1式4份
5. 103年度所有已執行項目支出傳票及支出黏貼憑證
6. 自評表所列參考文件

乙、 各單位代表在行政大樓七樓會議室待命，任何需要直接向相關單位提出。

丙、 預先擬訂之稽核表，請委員再審視如有修改增刪意見，請提出。稽核過程直接寫在稽核表上，並註記符合或不符合。有不符事項請填寫改善通知單，請受稽核單位簽名、並填寫矯正與預防措施、及預計完成日期。

丁、 稽核請盡量在 17:00 前結束，如未能完成隔日繼續至稽核完成為止。

三、 內部稽核任務協調

說明：

本次內部稽核安排黃添財、梅明德、何澤民、胡鳳義、周淑芬、許秀菱和鄭進山等七位委員，稽核項目在符合不稽核自己單位為原則下以協商分工。

依委員專長以稽核項目分配為原則，建議：

- | | |
|-------------|--------------------------|
| 1. 黃添財委員，稽核 | 壹-1.1~壹-1.12、壹-2.1~壹-3.1 |
| 2. 許秀菱委員，稽核 | 壹-4.1~壹-10.1 |
| 3. 鄭進山委員，稽核 | 貳-1.1~貳-1.6、貳-2.1~貳-2.5 |
| 4. 黃深勳委員，稽核 | 去年缺點改善 |
| 5. 何澤民委員，稽核 | 貳-3.1~貳-3.4、貳-4.1~貳-4.3 |
| 6. 周淑芬委員，稽核 | 參-1.1~參-1.4、參-2.1~參-2.4 |
| 7. 胡鳳儀委員，稽核 | 參-3.1~參-3.3、參-4.1~參-4.7 |
| 8. 梅明德委員，稽核 | 參-5.1~參-5.3、參-6.1~參-6.3 |

議決：

一、 稽核表無異議通過。

二、 本次稽核由黃深勳委員擔任小組長。

四、 提案與討論：無。

五、 散會：

(獎補助整體發展經費支用執行之作業程序)內部稽核會議

簽到表

開會地點：法民大樓 N514 會議室

開會日期：稽核處 稽核處 104年02月05日 12:30

參與人員：如簽到表

任職單位	姓名	簽名	任職單位	姓名	簽名
稽核長	鄭進山		稽核處	戴琬綺	
企管系	黃深勳				
工管系	梅明德				
化材系	何澤民				
資管系	胡鳳義				
國企系	周淑芬				
電機系	林進富				
文創系	莫嘉廉				

(獎補助整體發展經費支用執行之作業程序)內部稽核會議記

錄

開會地點：法民大樓 N514 會議室

開會日期：104 年 2 月 5 日 12:30

參與人員：如簽到表

議程：

一、 主席致詞：

二、 工作報告：

甲、 稽核場地為行政大樓七樓會議室，本次內部稽核相關資料放置行政大樓七樓會議室包括：

1. 103年度確定獎勵補助經費後之修正支用計畫書 1式4份
2. 103年度執行清冊1式4份
3. 103年度校內專責小組會議紀錄 1式4份
4. 103年度公開招標彙整紀錄 1式4份
5. 103年度所有已執行項目支出傳票及支出黏貼憑證
6. 自評表所列參考文件

乙、 各單位代表在行政大樓七樓會議室待命，任何需要直接向相關單位提出。

丙、 預先擬訂之稽核表，請委員再審視如有修改增刪意見，請提出。稽核過程直接寫在稽核表上，並註記符合或不符合。有不符事項請填寫改善通知單，請受稽核單位簽名、並填寫矯正與預防措施、及預計完成日期。

丁、 稽核請盡量在 17:00 前結束，如未能完成隔日繼續至稽核完成為止。

三、 內部稽核任務協調

說明：

本次內部稽核安排莫嘉廉、梅明德、何澤民、林進富、周淑芬、胡鳳義和鄭進山等七位委員，稽核項目在符合不稽核自己單位為原則下以協商分工。

依委員專長以稽核項目分配為原則，建議：

一、 莫嘉廉稽核委員

第壹部分經費支用執行情形與成效

壹-1.1~壹-1.7

壹-2.1~壹-3.1

二、 林進富稽核委員

壹-4.1~壹-10.1

三、 黃深勳稽核委員

期中稽核缺點改善

四、 鄭進山稽核委員

壹-1.8~壹-1.11

鄭進山稽核委員

第貳部分經常門

貳-1.1~貳-1.6

貳-2.1~貳-2.5

五、 何澤民稽核委員

貳-3.1~貳-3.4

貳-4.1~貳-4.3

六、 周淑芬稽核委員

第參部分資本門

參-1.1~參-1.4

參-2.1~參-2.4

七、 胡鳳義稽核委員

參-3.1~參-3.3

參-4.1~參-4.7

八、 梅明德稽核委員

參-5.1~參-5.3

參-6.1~參-6.3

議決：

一、稽核表無異議通過。

二、本次稽核由莫嘉廉委員擔任小組長。

四、提案與討論：無。

五、散會：

龍華科技大學

簽 發

時 間：中華民國 104 年 2 月 12 日
單 位：稽核處
簽 辦 人：稽核處(登)
連 絡 電 話：

附件：(1042100438_1_2014(A7-23E)教育部整體獎補助款執行業務期末稽核報告_部定格式(20150209).doc;1042100438_2_2014(A7-23E)教育部整體獎補助款執行業務_期末內部品質稽核報告(20150211).doc，共二個電子檔案)

主 旨：103 年度獎補助經費內部稽核報告書，陳請 核閱。

說 明：

- 一、103 年度獎補助經費內部稽核已於 104 年 2 月 5 日稽核完畢。
- 二、103 年度獎補助經費內部稽核報告書已於 104 年 2 月 11 日製作完成。

承辦人員

戴祝超
二級主管

會辦單位

會計室

核判

副校長丁鯤

如真 2/25

一級主管

陳建 2/12

組員周美蓮

2/13

會計室主任沈秋蓮

2/26

104. 2. 13

龍華科技大學

簽 發

時 間：中華民國 104 年 1 月 20 日
單 位：稽核處
簽 辦 人：稽核處(登)
連 絡 電 話：

附件：(1042100180_1_2014(A7-23A)教育部整體獎補助款執行業務期中稽核報告_部定格式(20150113).doc;1042100180_2_2014(A7-23)教育部整體獎補助款執行業務_內部品質稽核報告.doc，共二個電子檔案)

主旨：103 年度獎補助經費期中內部稽核報告書，陳請 核閱。

說明：

- 一、103 年度獎補助經費期中內部稽核已於 103 年 12 月 25 日稽核完畢。
- 二、103 年度獎補助經費期中內部稽核報告書已於 104 年 1 月 15 日製作完成。

承辦人員

戴家禎 / 20
二級主管

會辦單位

會計室
周美蓮

核判

副校長 丁 鯤

如真 2/25

一級主管

鄭進山 / 20

1. 103 年第一次專案小組會議，代理出席狀況已改善，並修改制度不得代理出席。
2. 會議決議照案通過，被認定不合宜，將於決議加強全校委員同意，照案通過。
以上二點已改善。

組員 周美蓮 / 29

其中二項疑慮及改善已提給稽核處。

會計室主任 沈秋蓮

104. 1. 29

簽發之
104-1-29

龍華科技大學
103 年度獎勵補助經費內部稽核報告

(103 年 12 月 25 日期中稽核記錄 及 104 年 02 月 05 日期末稽核記錄)

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	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應 \geq 10%	<p>[期中稽核]查 103 年獎勵補助經費明細修正計劃書(以下簡稱修正計劃書),其中自籌款為\$8,919,256 元(經常門自籌款為\$4,013,665 元;資本門自籌款為\$4,905,591 元),佔總獎勵補助款\$44,596,281 元的比例為 20%,符合學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例\geq10%的規定。詳如 103 年度獎勵補助經費明細修正計劃書第 65 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿,學校自籌款占總獎勵補助款比例為 18.09%,符合規定。</p>		
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	<p>[期中稽核]查修正計劃書,其中資本門金額為\$31,217,391 元(不含自籌款\$4,905,591 元),佔獎勵補助款\$44,596,281 元的比例為 70%,符合資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%的規定。詳如修正計劃書第 65 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿,資本門占總獎勵補助款比例為 70%,符合規定。</p>		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	<p>[期中稽核]查修正計劃書,其中經常門金額為\$13,378,884 元(不含自籌款\$4,013,665 元),佔獎勵補助款\$44,596,281 元的比例為 30%,符合經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%的規定。詳如修正計劃書第 65 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿,經常門占總獎勵補助款比例為 30%,符合規定。</p>		
	1.4 不得支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<p>[期中稽核]查學校編列之教育部獎補助款明細帳,帳中未有支用於興建校舍工程建築,建築貸款利息項目,符合不得支用於興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助規定。詳如修正計劃書第 66 頁。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，無興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助支出項目，符合規定。</p>		
	<p>1.5 若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，應於支用計畫敘明理由並報部核准</p>	<p>[期中稽核]查學校編列之教育部獎補助款明細帳，帳中未有支用於興建校舍工程建築，建築貸款利息，且因無因重大天然災害及不可抗力因素，明細帳中也無因重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程項目，符合規定。詳如修正計畫書第 66 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，並無因重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程項目，符合規定。</p>		<p>得於資本門 50%內勻支，未經報核不得支用。</p>
	<p>1.6 教學及研究等設備占資本門比例應$\geq 60\%$</p>	<p>[期中稽核]查修正計畫書，103 年支用於教學及研究設備為 \$22,899,863 元，佔資本門金額 \$31,217,391 元的比例為 73.36%，符合教學及研究等設備占資本門比例$\geq 60\%$規定。詳如修正計畫書第 66 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，教學及研究等設備占資本門為 73.36%，符合規定。</p>		
	<p>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應$\geq 10\%$</p>	<p>[期中稽核]查修正計畫書，103 年支用於圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備為 \$4,841,818 元，佔資本門金額 \$31,217,391 元的比例為 15.51%，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$\geq 10\%$規定。詳如修正計畫書第 66 頁。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門為 15.51%，符合規定。</p>		
	<p>1.8 學輔相關設備占資本門比例應$\geq 2\%$</p>	<p>[期中稽核]查 103 年度整體發展經費獎補助修正支用計畫書 66 頁，資本門經費之學生事務及輔導相關設備項目預算分配獎補助款有 \$627,470 元，佔獎補助款資本門總預算 \$31,217,397 元之比例有 2.01%，符合應達百分之二之規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，學輔相關設備占資本門為 2.01%，符合規定。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	<p>[期中稽核]查 103 年度整體發展經費獎補助修正支用計畫書 67 頁，經常門經費之學生事務及輔導經常門用於教師編纂教材、製作教具、改進教學、研究、研習（包括學學輔相關政策之研習）、進修須優先選送教師進修博士學位）、著作及升等送審預算分配獎補助款有\$9,144,467 元，佔獎補助款經常門總預算\$13,378,884 元之比例有 68.35%，符合應達百分之三十以上之規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，改善教學及師資結構等項目占經常門為 68.35%，符合規定。</p>		
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	<p>[期中稽核]查 103 年度整體發展經費獎補助修正支用計畫書 67 頁，經常門經費之行政人員相關業務研習及進修活動預算分配獎補助款有\$180,615 元，佔獎補助款經常門總預算\$13,378,884 元之比例有 1.35%，符合應於百分之五以內之規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員業務研習及進修占經常門為 1.35%，符合規定。</p>		
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	<p>[期中稽核]查 103 年度整體發展經費獎補助修正支用計畫書 67 頁，經常門經費之學輔相關工作經費預算分配獎補助款有\$387,988 元，佔獎補助款經常門總預算\$13,378,884 元之比例有 2.90%。符合應達百分之二以上之規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，學輔相關工作經費占經常門為 2.90%，符合規定。</p>		
	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應 $\leq 25\%$	<p>[期中稽核]查 103 年度整體發展經費獎補助修正支用計畫書 67 頁，經常門經費之學輔相關工作經費預算分配獎補助款有\$387,988 元，其中外聘社團指導教師之鐘點費\$92,475 元，比例 23.83%，符合至多四分之一得用於外聘社團指導教師之鐘點費規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費為 23.83%，符合規定。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
2. 經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限在2年以上者列作資本支出	<p>[期中稽核] 抽查 103 年度整體發展經費獎補助採購之教學儀器設備，單價均超過\$10,000 元，且以資本門支出，符合購置固定資產，其單價新臺幣\$10,000 元以上且耐用年限超過二年者，應列作資本門支出之規定。</p> <p>[期末稽核] 查 103 年度採購單號 A103000039，符合購置固定資產，其單價新臺幣一萬元以上且耐用年限超過二年者，應列作資本門支出之規定。查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，資本門教學及研究設備執行表共採購 54 項設備之單價最低為第 22 項教學擴音設備之揚聲器每台 1,0000 元，所有設備皆 3 年以上，符合規定。</p>		
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，應明訂申請程序相關規定	<p>[期中稽核] 查 103 年度整體發展經費獎補助款執行情形</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本校有參考政府採購法規定，制定本校採購作業辦法。 2. 本校有稽核監督，於 103.12.25 由 8 位稽核委員進行期中稽核。 3. 本校採購時有依據本校採購標準辦理。 4. 本校有採購時有依台灣銀行聯合採購標準，共同供應契約訂購單者，依其辦理。 <p>以上皆符合規定辦理。</p> <p>[期末稽核] 查 103 年度採購單號 A103000039。採購 103 年度整體資本門第 18 項桌上型電腦設備案，103.01.13 電子系簽案，103.01.20 校長核定請依計畫規定及採購程序辦理，符合規定。</p>		
4. 專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等)	<p>[期中稽核] 查103年度整體發展經費獎補助款執行相關資料</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 學校有制定專責小組組織要點，最新修正版本之修正日為 103 年 03 月 12 日。 2. 學校有依要點設置委員，名單建置完整。 3. 103 年度已召開 4 次會議，分別為 102 年 11 月 20 日、103 年 02 月 18 日、103 年 06 月 20 日 		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>及 103 年 10 月 07 日。 以上皆符合規定辦理。 [期末稽核]查學校有制定專責小組組織要點，最新修正版本之修正日為 103 年 03 月 12 日。學校有依要點設置委員，名單建置完整。專責小組於 103 年度共召開 4 次會議，別為 102 年 11 月 20 日、103 年 02 月 18 日、103 年 06 月 20 日及 103 年 10 月 07 日，符合規定。</p>		
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	<p>[期中稽核]查 103 年度專責小組組織中當然委員有 14 名，推舉委員各系 1 名，共 14 名，有依要點二，由各系系務會議中推舉，符合要點規定 25-31 人。 [期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	<p>[期中稽核]查 103 年度專責小組組織中當然委員有 14 名，推舉委員各系 1 名，共 14 名，有依要點二，由各系系務會議中推舉，資料完整，符合規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	4.4 應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)	<p>[期中稽核]查專責小組運作情形 1. 學校 103 年專責小組至今共開 4 次會議分別為 102 年 11 月 20 日、103 年 02 月 18 日、103 年 06 月 20 日及 103 年 10 月 07 日，由校長擔任主任委員召開會議，符合規定。 2. 專責小組委員出席依要點需親自出席(103 年 03 月 12 日修訂)，經查 103 年度第一次會議，102 年 11 月 20 日教師代表劉 00 委員未親自出席由黃 00 代理人出席，其餘 3 次會議則委員皆親自出席，不符合規定。 3. 依專責小組組織要點規定，議決事項應有出席委員三分之二以上同意，查專責小組會議紀錄，會議決議為照案通過，但無法顯示是否 2/3 以上同意? [期末稽核]查 103 年 11 月 19 日召開之 104 年第 1 次整體發展獎勵補助專責小組會議已無代理出席情形:詢會計室主任及承辦人，皆已承諾未來開專責小組會議時將嚴格依辦法執行不得代理出席規</p>	<p>稽核處於 104 年 1 月 16 日開立改善通知單送達受稽核單位會計室。會計室於 1 月 16 日將矯正與預防措施填寫完成並交回稽核處。 矯正措施: 1. 103 年第二次專責小組會議，代理人出席狀況已改善，並修改辦法「不得代理人出席」。 2. 會議決議「照案通過」，被認定不合宜，矯正措施將於決議加強「全數委員同意，照案通過」。 預防措施：日後避免發生。</p>	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		定，專責小組會議紀錄也將依規定記錄決議人數以符合規定。		
5. 內部稽核相關辦法、成員及運作情形	5.1 是否建立內部控制制度？內部控制制度是否經董事會通過？	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 有建立財團法人內部控制制度最新修訂日期為101年10月31日，本制度之訂定包括人事、財務、董事會及監察人運作，與內部稽核實施細則。 2. 內部控制制度由董事會議通過，103年度分別為董事會第14屆第02次(102.11.12)、第03次(103.04.01)及第05次(103.10.22)三次通過後實施。 <p>[期末稽核]查99年12月8日本校董事會第13屆第5次會議決議通過財團法人龍華科技大學內部控制制度及龍華科技大學內部控制制度，據以施行。查學校內部控制制度最新修訂日期為103年10月22日，本制度之訂定包括第壹章總則、第貳章內部組織架構外、第參章到第玖章分別包括人事事項、財務事項、營運事項、關係人交易、風險評估、監督及內部稽核實施細則等，符合規定。</p>		
	5.2 內部稽核委員成員不得與專責小組重疊	<p>[期中稽核]查103年專責小組成員與103年內部稽核委員成員並無重疊情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	<p>[期中稽核]查依學校內部控制制度玖、內部稽核實施細則規定本校管理代表(或稽核長)應依風險評估結果，擬訂『年度內部稽核計畫表』，據以稽核本校之內部控制。『年度內部稽核計畫表』應經校長核定。103年內部稽核計畫表於102年12月3日核定並依計畫執行內部稽核工作。符合規定。</p> <p>[期末稽核]查依學校獎補助經費專案稽核計畫於102年12月3日核定，並依計畫於103年12月25日執行獎補助經費專案期中稽核及104年02月05日獎補助經費專案期末稽核工作。符合規定。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	<p>[期中稽核]查獎勵補助經費執行情形</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 學校獎勵補助經費採專款專帳管理，並將資本門及經常門分別管理。 2. 學校獎勵補助經費有依教育部之辦法辦理。以上皆符合規定辦理。 <p>[期末稽核]查同上學校獎勵補助經費採專款專帳管理，並將資本門及經常門分別管理，並依教育部之辦法辦理，符合規定。</p>		
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 抽查支出憑證均有列出具日期、經手人、主辦會計人員、學校校長簽章(押日期)、單據總金額及優先順序之編號。 2. 查相關項目單據集中，已註明總金額。中、英文名稱均註明清楚。 3. 查設備均有貼財產編號，首行註明「103年度教育部獎補助」字樣。設備拍照存校備查，並註明名稱。 4. 設備清冊大項目之細項廠牌規格等註明清楚，並區分補助款及自籌款支應項目。 5. 抽查三冊圖書，書內頁蓋有「103年度教育部獎補助」章。(無法隨意取下)。 3. 以上皆符合規定辦理。 <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<p>[期中稽核]查獎勵補助經費各項專款專帳辦理，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查獎勵補助經費各項專款專帳，有依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定會計事務處理原則辦理，符合規定。</p>		
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，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 103年06月20日專責小組會議通過，變更規格等項目。 2. 103年10月07日專責小組會議通過變更數量 		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	備查。	及細項改變並於總金額不變原則下通過。 以上皆符合規定辦理。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
9. 獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣—完成核銷並付款	[期中稽核]查 1. 經常門已執行完畢 100.01%。資本門已執行完畢 101.15%。 2. 單據已送出納組進行核銷及依規定完成付款。 以上皆符合規定辦理。 [期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，經常門已執行完畢 100.01%。資本門已執行完畢 101.15%，符合規定。		
	9.2 若未執行完竣者，是否於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	[期中稽核]查獎勵補助經費全數執行完竣，沒有未執行完竣者，符合規定辦理。 [期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，經常門已執行完畢 100.01%。資本門已執行完畢 101.15%，符合規定。		
10. 相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款核定版支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄及前一學年度會計師查核報告是否公告於學校網站	[期中稽核]查獎勵補助經費執行情形，此次為期中稽核日期為 103 年 12 月 25 日，尚未屆本獎勵補助經費訂定 104 年 2 月 28 日前應辦理事項之期限。 [期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，經常門及資本門已執行完畢，此次為期末稽核日期為 104 年 12 月 25 日，尚未屆本獎勵補助經費訂定 104 年 2 月 28 日前應辦理事項之期限。查 94-102 年獎勵補助款核定版支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄及前一學年度會計師查核報告已公告於學校網站上，符合規定。		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1. 獎勵補助教師相關辦法制度	1.1 獎勵補助教師辦法及相關制度應予明訂(內容包含如：申請程序、	[期中稽核]查學校獎勵補助教師相關辦法制度有：龍華科技大學教師在職進修獎補助辦法，最新版本於 91.04.10 第 9013 次行政會議通過；龍華科技大學		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
及辦理情形	<p>審查程序、審查標準、核發金額…等)</p>	<p>教師在職進修研習講學辦法,最新版本於 99.10.13 第 9904 次行政會議通過修訂:龍華科技大學教師改進教學獎勵(助)處理要點,最新版本於 103.03.13 第 10207 次校教師評審委員會修正通過:龍華科技大學教師出席國際性學術會議補助辦法,最新版本於 102.01.23 第 10106 次校教師評審委員會會議通過;龍華科技大學教師研究與學術著作獎勵辦法,最新版本於 102.10.03 第 10202 次教師評審委員會修正通過;龍華科技大學專題研究補助辦法,最新版本於 102.01.23 第 10106 次校教師評審委員會會議通過,以上辦法內容有包含如:申請程序、審查程序、審查標準、核發(配)金額(或點數)等,符合規定。</p> <p>[期末稽核]查獎勵補助教師辦法及相關制度同上所述,符合規定。</p>		
	<p>1.2 獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後,依學校相關行政程序公告周知</p>	<p>[期中稽核]查學校獎勵補助教師相關辦法制度有:龍華科技大學教師在職進修獎補助辦法,最新版本於 91.04.10 第 9013 次行政會議通過;龍華科技大學教師在職進修研習講學辦法,最新版本於 99.10.13 第 9904 次行政會議通過修訂:龍華科技大學教師改進教學獎勵(助)處理要點,最新版本於 103.03.13 第 10207 次校教師評審委員會修正通過:龍華科技大學教師出席國際性學術會議補助辦法,最新版本於 102.01.23 第 10106 次校教師評審委員會會議通過;龍華科技大學教師研究與學術著作獎勵辦法,最新版本於 102.10.03 第 10202 次教師評審委員會修正通過;龍華科技大學專題研究補助辦法,最新版本於 102.01.23 第 10106 次校教師評審委員會會議通過,以上辦法均有規定經學校相關會議如行政會議、教師評審委員會會議或董事會等審核通過後,由校長公布施行,符合經學校相關會議審核通過後,依學校相關行政程序公告周知規定。</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>[期末稽核]查獎勵補助教師辦法及相關制度均有規定經學校相關會議如行政會議、教師評審委員會會議或董事會等審核通過後，由校長公布施行，符合規定。</p>		
	<p>1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學及師資結構為主之支用精神</p>	<p>[期中稽核]查 102 學年教師研究獎勵案經第 10210 次教師評審委員會通過，共核發 197 位教師獎勵金 \$7,050,038 元，內含著作項目 \$3,606,938 元、研究項目 \$3,863,370 元及改進教學項目 \$2,368,130 元，獎勵內容符合改善教學及師資結構為主之支用精神。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，改善教學及師資結構分項執行表，包括編撰教材、製作教具、改進教學、研究、研習、進修、著作及升等送審等 8 大類共 561 案。查有符合改善教學及師資結構為主之支用精神，符合規定。</p>		
	<p>1.4 應避免集中於少數人或特定對象</p>	<p>[期中稽核]查 102 學年教師研究獎勵案，經第 10210 次教師評審委員會通過，共核發 197 位教師之獎助案，獎勵金 \$7,050,038 元，其中獎助金額 \$200,000 元以上者有李 00 等 8 位，\$100,000 至 \$200,000 元者有 15 人，並無集中少數人情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，改善教學及師資結構分項執行表，包括編撰教材..等 8 大類共 561 案。查無集中少數人情形，符合規定。</p>		
	<p>1.5 相關案件之執行應於法有據</p>	<p>[期中稽核]查 102 學年教師研究獎勵案，經第 10210 次教師評審委員會通過，共核發 197 位教師之獎助案，獎勵金 \$7,050,038 元，獎勵案有依學校獎勵補助教師相關辦法制度包含：龍華科技大學教師在職進修獎補助辦法、龍華科技大學教師在職進修研習講學辦法、龍華科技大學教師改進教學獎勵(助)處理要點、龍華科技大學教師出席國際性學術會議補助辦法、龍華科技大學教師研究與學術著作獎勵辦法及龍華科技大學專題研究補助辦法等，並依辦法審議且執行，符合規定。</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，改善教學及師資結構分項執行表，包括編撰教材..等 8 大類共 561 案。皆依規定經校教評會或系教評會審查通過後執行，符合規定。</p>		
	<p>1.6 應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)</p>	<p>[期中稽核]查 102 學年教師研究獎勵案，經第 10210 次教師評審委員會通過，共核發 197 位教師之獎助案，獎勵金\$7,050,038 元，獎勵案有依學校獎勵補助教師相關辦法制度包含：龍華科技大學教師在職進修獎補助辦法、龍華科技大學教師在職進修研習講學辦法、龍華科技大學教師改進教學獎勵(助)處理要點、龍華科技大學教師出席國際性學術會議補助辦法、龍華科技大學教師研究與學術著作獎勵辦法、龍華科技大學專題研究補助辦法等，並依規定申請程序、審查程序、審查標準、核發(配)金額(點數)，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，改善教學及師資結構分項執行表，包括編撰教材..等 8 大類共 561 案。皆依規定經校教評會或系教評會審查同過，符合規定。</p>		
<p>2. 行政人員相關業務研習及進修活動之辦理</p>	<p>2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法應經行政會議通過</p>	<p>[期中稽核]查龍華科技大學職員及技術人員進修研習辦法，最新版本於 101.09.12 第 10102 次行政會議修正通過，101.10.31 董事會准予核備；龍華科技大學職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法，最新版本於 91.04.10 第 9013 次行政會議通過制定。以上辦法有依規定經學校相關會議如行政會議通過後，由校長公布施行，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員相關業務研習及進修分項執行表，包括進修及研習等共 2 大類共 54 案。皆依規定經行政會議審查通過，符合規定。</p>		
	<p>2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關</p>	<p>[期中稽核]查龍華科技大學職員及技術人員研習及進修案，第 10209 次行政會議通過之總務處劉 0 廷</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>參加政府採購專業人員證照考試訓練課程及人事室朱〇蘭參加 2014 第 11 屆兩岸高校人士資源開發與管理研討會、第 10210 次行政會議通過之學務處簡〇晴參加婦癌防治教育大專校院推廣一種子教師研習營及結核病防治教育訓練、資圖處鄭〇參加個人資料保護法遵循與稽核實務、秘書室姚〇霞、總務處呂〇鴻及推廣中心劉〇祥參加內部稽核的績效評估技能等，有依辦法規定經學校行政會議通過後支用，且研習內容與其業務相關，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員相關業務研習及進修分項執行表，包括進修及研習等共 2 大類共 54 案。獎助內容皆與其業務相關，符合規定。</p>		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	<p>[期中稽核]查龍華科技大學職員及技術人員研習及進修案，有第 10209 次行政會議通過之總務處劉〇廷參加政府採購專業人員證照考試訓練課程及人事室朱〇蘭參加 2014 第 11 屆兩岸高校人士資源開發與管理研討會、第 10210 次行政會議通過之學務處簡〇晴參加婦癌防治教育大專校院推廣一種子教師研習營及結核病防治教育訓練、資圖處鄭〇參加個人資料保護法遵循與稽核實務、秘書室姚〇霞、總務處呂〇鴻及推廣中心劉〇祥參加內部稽核的績效評估技能等，皆依學校職員及技術人員進修研習辦法及職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法之規定程序執行，且無集中於少數人或特定對象情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員相關業務研習及進修分項執行表，包括進修及研習等共 2 大類共 54 案。查無集中於少數人或特定對象情形，符合規定。</p>		
	2.4 相關案件之執行應於法有據	<p>[期中稽核]查龍華科技大學職員及技術人員研習及進修案，有第 10209 次行政會議通過之總務處劉〇廷參加政府採購專業人員證照考試訓練課程及人</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>事室朱0蘭參加2014第11屆兩岸高校人士資源開發與管理研討會、第10210次行政會議通過之學務處簡0晴參加婦癌防治教育大專校院推廣一種子教師研習營及結核病防治教育訓練、資圖處鄭0參加個人資料保護法遵循與稽核實務、秘書室姚0霞、總務處呂0鴻及推廣中心劉0祥參加內部稽核的績效評估技能等，皆依學校職員及技術人員進修研習辦法及職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法之規定程序執行，且無集中於少數人或特定對象情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員相關業務研習及進修分項執行表，包括進修及研習等共2大類共54案。查皆依學校職員及技術人員進修研習辦法及職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法之規定程序執行，符合規定。</p>		
	<p>2.5 應依學校所訂辦法規章執行</p>	<p>[期中稽核]查龍華科技大學職員及技術人員研習及進修案，有第10209次行政會議通過之總務處劉0廷參加政府採購專業人員證照考試訓練課程及人事室朱0蘭參加2014第11屆兩岸高校人士資源開發與管理研討會、第10210次行政會議通過之學務處簡0晴參加婦癌防治教育大專校院推廣一種子教師研習營及結核病防治教育訓練、資圖處鄭0參加個人資料保護法遵循與稽核實務、秘書室姚0霞、總務處呂0鴻及推廣中心劉0祥參加內部稽核的績效評估技能等，皆依學校職員及技術人員進修研習辦法及職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法之規定程序執行，且無集中於少數人或特定對象情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，行政人員相關業務研習及進修分項執行表，包括進修及研習等共2大類共54案。查皆依學校職員及技術人員進修研習辦法及職員及技術人員在職進修研習獎補助辦法之規定程序執行，符合規定。</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
3. 經費支用項目及標準	3.1 不得以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退休之教師薪資	<p>[期中稽核] 查龍華科技大學新進教師(103.11~103.12)薪資名冊，冊內人員均有授課事實，且未領有公家月退休。</p> <p>[期末稽核] 查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，獎勵教師薪資分項執行表，共獎補助款支出3,665,814元，分別獎助胡○復、梁○棟、郭○錡、陳○仰、黃○遠、趙○捷及鍾○涓等七名教師，以上教師查皆有授課事實。查以上教師之經歷資料並無領有公家月退休資料，符合規定。</p>		
	3.2 接受薪資補助教師應符合學校專任教師基本授課時數規定	<p>[期中稽核] 查接受薪資補助教師梁○棟教師等新進教師課表，符合學校專任教師基本授課時數規定。</p> <p>[期末稽核] 查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，獎勵教師薪資分項執行表，共以獎補助款支出3,665,814元，分別獎助胡○復、梁○棟、郭○錡、陳○仰、黃○遠、趙○捷及鍾○涓等七名教師，以上教師查皆有授課事實、且符合本校專任教師基本授課時數規定，符合規定。</p>		
	3.3 支用項目及標準應參考「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，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	<p>[期中稽核] 查103年整體獎補助經常門支用項目均用於國外研習、國內研習、學輔經費、編纂、升等送審、進修及研習補助，未查出有用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費等項目，符合規定。</p> <p>[期末稽核] 查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，整體獎補助經常門支用項目，未查出有用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費等項目，符合規定。</p>		
	3.4 校內自辦研習活動應依「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	<p>[期中稽核] 查103年整體獎補助經常門支用項目訪談會計室相關同仁，獲知本年度未辦理內部研習會，故無於外部場地辦理會議、講習、訓練及研討(習)會等情形，符合規定。</p> <p>[期末稽核] 查103年獎勵補助經費執行清冊初稿，整體獎補助經常門支用項目，未查出有用於外部場地辦理會議、講習、訓練及研討(習)會等情形，符</p>		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		合規定。		
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(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	[期中稽核]查 103 年度整體獎補助發展經費支用情形,經常門執行率 100.01%,資本門執行率 101.15%與原計畫之差異幅度極小,符合規定。 [期末稽核]比對103年獎勵補助經費明細修正計畫書經常門項目及103年獎勵補助經費執行清冊初稿中經常門項目,其差異幅度在合理範圍(20%內),符合規定。		
	4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	[期中稽核]查103年度私立技專技院整體發展經費獎補助經費支用情形,103年度獎補助經費運用均有具體成果或報告留校,符合規定。 [期末稽核]查同上,符合規定。		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	[期中稽核]係期中稽核,尚無執行清冊,擬待期末稽核,再行追蹤查核。 [期末稽核]查103年度執行清冊,獎勵補助編纂教材52案、製作教具23案、改進教學74案、研究106案、研習139案、進修1案、著作152案、升等送審14案,均填寫完整,符合規定。		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1. 請採購及財產管理辦法、制度	1.1 應參考「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	[期中稽核]查龍華科技大學採購作業辦法第2條中有參考政府採購法訂定之,符合規定。 [期末稽核]查龍華科技大學採購作業辦法第2條明定本辦法適用於本校年度編列預算、政府機關委辦案或補助案及產學合作案等之採購作業。接受政府機關、公立學校、公營事業(以下簡稱機關)獎補助經費,其補助金額占採購金額半數以上,且補助金額達100萬以上者,另應依政府採購法規定辦理,符合規定。		
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	[期中稽核]查龍華科技大學採購作業辦法。於102.10.09第10204行政會議修訂通過。經102.11.07第10202校務會議修訂通過。再經102.11.12第14屆第2次董事會議修訂通過。符合		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		採購作業辦法經校務會議及董事會通過之規定辦理。 [期末稽核]查龍華科技大學採購作業辦法第 13 條明定本辦法經行政會議、校務會議通過，陳董事會審議通過後公布施行，修正時亦同。符合規定。		
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	[期中稽核]查學校訂有： 1. 龍華科技大學財務管理作業辦法，經 100.11.16 第 10004 次行政會議修訂通過。 2. 龍華科技大學財務新增登錄作業規則，經 100.11.16 第 10001 次校務會議通過。 3. 龍華科技大學財務移轉作業規則，經 100.11.16 第 10001 次校務會議通過。 4. 龍華科技大學財產報廢作業規則，經 100.11.16 第 10001 次校務會議通過。 5. 龍華科技大學財務盤點作業規則，經 100.11.16 第 10001 次校務會議通過。 以上符合財產管理辦法或規章明訂之規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	[期中稽核]抽查 103 年度整體獎補助購買之財產，包括： 1. 財產編號 3100103102 -36、37 spss 軟體。 2. 財產編號 3070606102-1 函數信號產生器。 3. 財產編號 3070586102-1 直流電原供應器。 4. 財產編號 5030106103-1 電子鋼琴。 5. 財產編號 5040122103-7 心臟電擊器 AED。 以上財產皆已納入電腦財產管理系統，其使用年限皆登錄系統內，符合規定。 [期末稽核]查龍華科技大學財物管理作業辦法第 18 條明定財物「最低使用年限」，依行政院頒「財物標準分類」所訂年限為準，為至少應使用年數，但非「使用年限」屆滿即可申請報廢。符合規定。		
2. 請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應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)	[期中稽核]查本校已於 100 年第 10005 次校務會議提案通過廢除經費稽核委員之設置。 [期末稽核]查同上，符合規定。		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 查財產編號 310050310247 HFSS 微波模擬機，\$368,000 元，申請日期:103.02.05、公告日期:103.03.18、驗收日期:103.04.29，符合作業程序。 2. 財產編號 310050310235 會計 ERP 軟體，\$245,000 元，申請日期：103.01.09、採購日期:103.02.10、驗收日期:103.03.05 及監督人:李彥瑩及鄧文華。 3. 財產編號 3100103102757- 766 電腦主機，\$199,030 元、申請日期：103.02.26、採購日期:103.03.14、驗收日期:103.04.08、監驗人:周美蓮及主驗人:鄧文華。 4. 財產編號 310050310246 Adobe 全校授權軟體，\$4,950,000 元，申請日期：103.01.10、決行日期:103.01.20、上網公告日期:103.02.06、開標日日期:103.02.21 由總務長代理校長主持，有授權書，會計室周美蓮監標，採購小組共同開標。 以上皆符合規定辦理。 <p>[期末稽核]查財產編號 3100103103238-322 電腦主機，\$1,542,750 元、申請日期：103.10.12、採購日期:103.12.03、驗收日期:103.12.23、監驗人:周昀樺及主驗人員:總務長，符合規定。</p>		
	2.3 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 採購法符合「政府採購法」第 4 條規範之採購，參考「龍華科技大學採購作業辦法」，第 5 條第 2 項第 2 點，金額 1,000,000 元以上採公開招標方式辦理公告，上網招標作業。 		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>2. 財產編號 3100103102676-753 桌上型電腦 \$1,933,308 元，申請日期：103.01.23、決行日期：103.02.21 後進行採購流程依台銀共同契約，驗收日期：103.04.01、驗收人員：葉鈴莉及林敏之，主驗人員：陳榮輝。</p> <p>3. 財產編號 310050310246 Adobe 全校授權軟體 \$4,950,000 元，申請日期：103.01.10、決行日期：103.01.20、上網公告日期：103.02.06 及開標日期：103.02.21 由總務長代理校長主持有授權書，監標人員：會計室周美蓮，採購小組共同開標。</p> <p>以上皆符合規定辦理。</p> <p>[期末稽核]查</p> <p>1. 財產編號 3100103102886-910 桌上型電腦 \$1,036,875 元，申請日期：103.01.13、決行日期：103.01.20 後進行公開招標，上網公告：103.1.21，經過三次流標，第四次決標：103.3.11、監標人：周美蓮與林敏之、驗收日：103.7.21、(監)驗人：葉貞伶，主驗人：總務長。</p> <p>2. 財產編號：40301011031 水資源監控管理系統 \$1,040,000 元，申請日期：103.6.4、決行日期：103.6.23 採公開招標，上網公告：103.7.2，決標日：103.7.16、監標人：周美蓮與姚秀霞、驗收日：103.9.16、驗收人：林敏之及李彥瑩。</p> <p>以上有依規定辦理，符合規定。</p>		
	<p>2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準</p>	<p>[期中稽核]查</p> <p>1. 財產編號 3100103102489-569 桌上型電腦，\$2,007,666 元，係採台灣銀行共同供應契約，(監)驗收人員：葉鈴莉與林敏之，並無稽核人員參與。</p>		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>2. 財產編號 3100103102767-778，桌上型電腦，\$358,080 元，係採台銀共同供應契約。申請日期：103.02.21、驗收：103.04.10 及監收：周昀樺，並無稽核人員參與。</p> <p>3. 財產編號 3100103102780-854，電腦主機，\$1,431,225 元，係採台銀共同契約，(監)驗人員：周昀樺及林敏之，無稽核人員參與。</p> <p>以上皆符合規定辦理。</p> <p>[期末稽核] 查</p> <p>1. 財產編號 3100103102886-910，桌上型電腦 \$1,036,875 元，係採公開召標，決標日：103.3.6、監標人：周美蓮與林敏之，驗收日：103.7.21、驗收人：葉貞伶及總務長，無稽核人員參與。</p> <p>2. 財產編號 510000110210，中文圖書一批 \$1,149,042 元，採公開召標，第二次決標日：103.2.14、監標人：周美蓮與姚秀霞，驗收日：103.5.27、驗收人：周美蓮及總務長，無稽核人員參與。</p> <p>以上有依規定辦理，符合規定。</p>		
3. 資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	<p>[期中稽核] 查</p> <p>1. B103070909，原計畫預算：\$1,740,000 元，執行：\$1,635,000 元，-6.03%。</p> <p>2. B103040030，原計畫預算：\$58,000 元，執行：\$53,000 元，-8.62%。</p> <p>3. B103070908，原計畫預算：\$49,494 元，執行：\$41,000 元，-17.16%。</p> <p>4. B103040394，原計畫預算：\$372,000 元，執行：\$358,080 元，-3.74%。</p> <p>5. 查 B103040238，原計畫預算：\$125,000 元，執行：\$122,070 元，-2.34%。</p>		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>以上皆符合規定辦理。</p> <p>[期末稽核]查 B103070908，原計畫預算：\$49,494 元，執行：\$49,000 元，1%。比對 103 年獎勵補助經費明細修正計畫書資本門項目及 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿中資本門項目中差異較大項目如優先序 4 環控設備、優先序 23 水化式白板、29 桌上型電腦主機等有經 10303 次專責小組核定變更規格數量或單價等，符合規定。</p>		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	<p>[期中稽核]查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 原計畫書 P.66 附表二各項經費編列比例，符合規定。 2. 查「103 年度整體經費資本門執行數」表，符合規定。 <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿中資本門項目中教學及研究設備執行金額佔總獎補助經費 73.36%，高於規定 $\geq 60\%$ 甚多，符合應優先支用於教學儀器設備規定。</p>		
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<p>[期中稽核]查提出「資本門專款明細表」，顯示有區分獎勵補助款及自籌款支應項目，符合規定。</p> <p>[期末稽核]查 103 年獎勵補助經費執行清冊初稿中資本門教學及研究設備項目中優先序 1 桌上型電腦至優先序 40 等皆以獎勵補助款支應，而優先序 42 筆記型電腦至優先序 46 供電型交換器等以自籌款支應，符合應區分獎勵補助款及自籌款支應項目規定。</p>		
4. 財產管理及使用情形	4.1 儀器設備應納入電腦財產管理系統	<p>[期中稽核]查購置之儀器設備皆納入電腦財產管理系統，且註明其使用年限等。抽驗分類編號：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3100103102 桌上型電腦。 2. 3100503102 SPSS。 3. 3070562103 電源時序開關。 4. 3010902102 可程式控制器。 5. 3071025102 伺服器。 <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 相關資料應確實登錄備查	<p>[期中稽核]查購置之儀器設備皆納入電腦財產管理系統，且註明其使用年限等。抽驗分類編號：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3100103102 桌上型電腦。 2. 3100503102 SPSS。 3. 3070562103 電源時序開關。 4. 3010902102 可程式控制器。 5. 3071025102 伺服器。 <p>以上相關資料皆有登錄備查。</p> <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>[期中稽核]查購置之儀器設備皆納入電腦財產管理系統，且註明其使用年限等。抽驗分類編號：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3100103102 桌上型電腦。 2. 3100503102 SPSS。 3. 3070562103 電源時序開關。 4. 3010902102 可程式控制器。 5. 3071025102 伺服器。 <p>皆列有「000 年度教育部獎補助」等字樣。</p> <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<p>[期中稽核]查購置之儀器設備皆納入電腦財產管理系統，且註明其使用年限等，皆符合規定。抽驗分類編號：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3100103102 桌上型電腦。 2. 3100503102 SPSS。 3. 3070562103 電源時序開關。 4. 3010902102 可程式控制器。 5. 3071025102 伺服器。 <p>皆列有拍照存校備查，照片並註明設備名稱。</p> <p>[期末稽核]查同上，符合規定。</p>		
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<p>[期中稽核]查本年度補助款購置之期刊及教學媒體軟體。抽點圖書登錄號 E058026、C313503、C303533 及 C298367 等圖書，皆有加蓋○○○年度教育部獎</p>		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		補助」字樣之戳章，符合圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
	4.6 應符合「一物一號」原則	[期中稽核]查本年度補助款購置之財產，皆一物一編號，符合一物一號原則規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
	4.7 設備購置清冊應將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	[期中稽核]抽點財產，包括財產編號： 1. 3100103102911-940 桌上型電腦主機 60 台 2. 5010520102466-525 液晶螢幕 60 台。 均有將大項目之細項、廠牌、規格、型號及校產編號等註明清楚，並區分獎補助款及配合款項目，符合規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
5. 財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 應有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	[期中稽核]查核龍華科技大學財物移轉作業規則、龍華科技大學財物報廢作業規則、龍華科技大學財物管理作業辦法等三項辦法，於全校法規彙編保管組部分網頁皆有可供查詢，為 100 年 11 月 16 日修訂完成。符合相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	[期中稽核]查三年內整體獎補助設備財產管理資料。有財產移轉作業紀錄，未有報廢及遺失處理紀錄。查 103 年 6 月 27 日財產移轉、100 年 11 月化材系借用恆電位儀(3010972-98-0001)等，皆有依學校相關辦法規章執行，符合規定。 [期末稽核]查同上，符合規定。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	[期中稽核]查三年內整體獎補助設備財產管理資料。有財產移轉作業紀錄，未有報廢及遺失處理紀錄。查得 103 年 6 月 27 日，財產移轉單皆依辦法		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		執行。100年11月化材系借用恆電位儀(3010972-98-0001)等，皆有依學校相關辦法規章執行，且記錄完整，符合規定。 [期末稽核] 查同上，符合規定。		
6. 財產盤點制度及執行	6.1 財產盤點相關辦法或機制應予明訂	[期中稽核] 查學校100年11月16日修正之龍華科技大學財物盤點作業規則，內容對財物盤點權責、盤(抽)點負責單位、盤(抽)點程序等皆有相關規範，符合明訂財產盤點相關辦法或機制之規定。 [期末稽核] 查同上，符合規定。		
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	[期中稽核] 查財金系盤點報告單(103.04.02)，盤點制度實施有符合學校規定，符合規定。 [期末稽核] 查同上，符合規定。		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	[期中稽核] 查財金系盤點報告單(103.04.02)，財產盤點相關記錄完備。抽查多媒體遊戲系單槍投影機(5010533-99-0024)及化材系恆電位儀(3010972-98-0001)，記錄吻合，符合規定。 [期末稽核] 查同上，符合規定。		

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
102年 12月30日	第壹部分、經費支用執行情形與成效：4. 專責小組之組成辦法、成員及運作情形：	4.1 是否設置專責小組並訂定其組成辦法（內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等）	查有制定整體發展經費核配專責小組組織要點中並未說明召開次數。	103年2月25日跟催：會計室已提案修正專責小組組織要點，增每學期至少召開會議一次，開會時委員應親自出席等文字，符合規定。 103年12月25日稽核：已改善，學校專責小組組織要點，最新修正版本之修正日為103年03月12日。有依要點設置委員，名單建置完整。103年度已召開4次會議，分別為102年11月20日、103年02月18日、103年06月20日及103年10月07日，並表示往後將會依規定辦理。
102年 12月30日	第壹部分、經費支用執行情形與成效：4. 專責小組之組成辦法、成員及運作情形：	4.3各科系代表應由各系自行推舉產生	查整體發展經費核配專責小組組織要點二由各系推舉一人代表擔任之，但推選紀錄不在羅列，無法證明係由各系自行推舉產生。	103年1月9日跟催：會計室已補齊各系推舉代表之系務會議資料，符合規定。 103年12月25日稽核：已改善，並表示往後將會持續依規定辦理。
102年 12月30日	第壹部分、經費支用執行情形與成效：9. 獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，是否於當年度全數執行完竣—完成核銷並付款。	查此次期中稽核日期為102年11月7日尚未屆整體獎補助計畫結束日期12月31日。查至今資本門已執行項目中獎補助款執行已核銷金額為22,988,268元尚未達獎補助款配額33,440,330元，執行率為68.74%，執行率偏低，建議儘速執行並加速核銷作業。	103年03月20日跟催：會計室已於1月10日e-mail給各單位應確實估價，詢價，以降低預算編列之差異，符合預防措施規劃。 103年12月25日稽核：已改善，經常門已執行完畢100.01%。資本門已執行完畢101.15%。單據已送出納組進行核銷及依規定完成付款。並表示往後將會持續依規定辦理。
102年 12月30日	第貳部分、經常門：4. 經常門經費規劃與執	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫(核定版	經查102年度整體經費經常門執行至今，結果獎勵補助案件之執行與原計	103年02月12日跟催：102年度整體獎補助款經費經常門執行率，編撰教材100%，製作教具100%，

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
	行	支用計畫書)之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	畫差異幅度超過 20%，計編纂教材，製作教具改進教學、進修、升等送審、學生事務與輔導相關經費、行政相關業務研習及進修、新聘教師薪資及現有教師薪資等 9 項，建議加速執行。	改進教學 100%，研究 100%，研習 100%，進修 100%，著作 100%，總配合款執行率也達 103%，符合規定。 103 年 12 月 25 日稽核：已改善，103 年度整體獎補助發展經費支用情形，經常門執行率 100.01%，資本門執行率 101.15%與原計畫之差異幅度極小，符合規定。103 年度整體獎補助發展經費支用情形，經常門執行率 100.01%，資本門執行率 101.15%與原計畫之差異幅度極小，並表示往後將會依規定辦理。
102 年 12 月 30 日	第參部分、資本門：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)	抽查五件採購案有 B102070787, NO. 14 原計畫預算:210,000 元，執行:153,000 元，-27%及 B102060114, NO. 17 原計畫預算:120,000 元，執行:122,814 元，+23%。不符合採購案件之執行與原計畫之差異幅度在合理範圍(20%內)之規定。	103 年 03 月 20 日跟催：會計室已於 1 月 10 日 e-mail 給各單位應確實估價，詢價，以降低預算編列之差異，符合預防措施規劃。 103 年 12 月 25 日稽核：已改善，查 B103070909，原計畫預算：1,740,000 元，執行:\$1,635,000 元，-6.03%。B103040030，原計畫預算：\$58,000 元，執行:\$53,000 元，-8.62%。B103070908，原計畫預算：\$49,494 元，執行：\$41,000 元，-17.16%。B103040394，原計畫預算：\$372,000 元，執行:\$358,080 元，-3.74%。查 B103040238，原計畫預算:\$125,000 元，執行:\$122,070 元，-2.34%。以上皆符合規定辦理。並表示往後將會持續依規定辦理。

期中稽核期間: 103 年 12 月 25 日~103 年 12 月 31 日

期中稽核人員: 胡鳳義、周淑芬、黃添財、黃深勳、何澤民、梅明德、許秀菱、鄭進山

稽核處

期末稽核期間: 104 年 02 月 02 日~104 年 02 月 06 日

期末稽核人員: 莫嘉偉 $\frac{2}{5}$ 胡鳳義 $\frac{2}{5}$ 林進富 $\frac{2}{5}$ 何澤民 $\frac{2}{5}$ (周淑芬 $\frac{2}{5}$ 梅明德 $\frac{2}{5}$)

稽核處稽核長: **副校長 稽核長 鄭進山** $\frac{2}{12}$

校長: **校長 葛自祥** $\frac{2}{6}$