

## 中信金融管理學院 110 年度教育部獎勵私校發展計畫補助執行專案稽核報告

出具稽核報告日	民國 111 年 6 月 15 日
稽核人員	梁琬如

<p>一、 稽核目標</p> <p>為了解學校對教育部獎勵私校發展計畫補助經費執行是否符合相關規定，特辦理獎勵補助經費執行情形專案稽核工作。稽核內容主要包含三項重點程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 是否依據教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費支用原則。</li> <li>2. 學校對教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費其會計處理是否合乎規定。</li> <li>3. 教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費之採購程序及財產設備管理是否合乎規定。</li> </ol>														
<p>二、 稽核範圍</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 稽核時間：111 年 4 月 1 日 - 111 年 6 月 10 日。</li> <li>2. 稽核單位：總務處、研發處、人事室、財務會計室。</li> </ol>														
<p>三、 稽核方式</p> <p>抽檢 110 年度支用教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費之採購案，依據採購金額 10 萬元以下、10 萬元以上至 100 萬元以下、100 萬元以上之採購案隨機抽檢。</p>														
<p>四、 稽核說明</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 15%;">稽核要項</th> <th style="width: 20%;">查核重點</th> <th style="width: 40%;">查核結果說明</th> <th style="width: 15%;">改善建議</th> <th style="width: 10%;">備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 是否依據教育部獎勵私校發展計畫之</td> <td>1-1 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）是否納入支用計畫</td> <td> <input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>缺失 <input type="checkbox"/>其他：_____                              說明： 經查獎勵補助經費已納入 110 年度校務發展計畫之校務發展年度經費支用計畫書。                         </td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					稽核要項	查核重點	查核結果說明	改善建議	備註	1. 是否依據教育部獎勵私校發展計畫之	1-1 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）是否納入支用計畫	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查獎勵補助經費已納入 110 年度校務發展計畫之校務發展年度經費支用計畫書。		
稽核要項	查核重點	查核結果說明	改善建議	備註										
1. 是否依據教育部獎勵私校發展計畫之	1-1 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）是否納入支用計畫	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查獎勵補助經費已納入 110 年度校務發展計畫之校務發展年度經費支用計畫書。												

獎勵、補助經費支用原則。	1-2 獎勵補助經費是否有經校內各專責單位召開相關會議通過。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查獎勵補助經費由專責單位召開獎勵補助經費預算委員會。		
	1-3 獎勵補助經費支應專任教師薪資或新聘及現職之特殊優秀教研人員彈性薪資人事經費是否超過總獎勵、補助經費（不含調升教師學術研究加給補助經費） $\leq 20\%$ 。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經核算 5 位專任教師薪資 \$ 5,968,267 佔年度總獎勵補助經費 \$ 29,841,334（不含調升教師學術研究加給補助經費）20%，符合規定。		
	1-4 獎勵補助經費是否以教師人事經費之薪資方式支應教學研究經費（含編纂教材、製作教具、改進教學、研究、研習、進修、著作、升等送審、其他等）。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查各教學研究經費均個別處理，未以人事經費支應；經抽核有關獎勵補助教師案件，針對獎助教師編纂教材、製作教具、改進教學、研究、研習、進修、著作、升等送審等事項，皆訂有辦法及制度依據，並公告於承辦單位網頁。		
	1-5 獎勵補助經費之研究生獎助學金核發原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查中信金融管理學院研究生助學金核發原則，業經 106 年 11 月 24 日 106 學年度第 3 次行政會議修正通過。		

	1-6 獎勵補助經費之學輔相關工作經費占經常門比例應 ≥1.5%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經核算學生事務與輔導相關工作及經費 \$1,178,755 佔年度總獎勵補助經費 \$29,841,334 (不含調升教師學術研究加給補助經費) 4%，符合規定。		
	1-7 獎勵補助經費使用時之申請程序及辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查已依相關項目訂有相關申請程序及作業流程，例如「中信金融管理學院學術研究績效獎勵補助辦法」已公告於研發處網頁中。		
	1-8 獎勵補助款專責小組之組成及運作情形。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input type="checkbox"/> 其他：_____ 說明： 經查本校以經費預算委員會做為獎勵補助款專責小組，負責 110 學年度校務發展計畫補助之經費支用規劃、統籌、分配，運作正常。		
稽核要項	查核重點	查核結果說明	改善建議	備註
2. 教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費其會計處理。	2-1 獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)是否已於當年度執行完竣。	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 缺失 <input checked="" type="checkbox"/> 其他：詳見說明 說明： 經查 110 年獎勵補助款，除電腦教室教學設備採購乙案(資本門：750,000 元、經常門：333,000)，奉教育部 111 年 02 月 11 日臺教高(三)字第 1110008230 號函核定同意展延至 111 年 06 月 30 日執行完畢；其餘經費於本案稽核時，已依政府會計年度內執行完竣，並完成核銷及付款，查無異常情事。		

<p>2-2 獎勵補助經費無支用於其他年度之所需經費。</p>	<p><input type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>缺失 <input checked="" type="checkbox"/>其他： <u>詳見說明</u></p> <p>說明： 經查 110 年獎勵補助款。計有兩案「空中籃球場建置工程」、「電腦教室教學設備」奉教育部 111 年 02 月 11 日臺教高(三)字第 1110008230 號函核定同意，分別展延至 111 年 03 月 25 日及 06 月 30 日執行完畢。其餘獎勵補助經費皆於當年度支用完畢。</p>		
<p>2-3 獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)使用已依「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點」、「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」及其經費編列基準表與學校相關經費支出規定辦理。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>缺失</p> <p>說明： 經查核獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)支用已依「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點」、「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」及其經費編列基準表與學校相關經費支出皆依相關規定辦理。</p>		
<p>2-4 獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)之帳務處理是否符合專款專帳管理原則。</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合 <input type="checkbox"/>缺失</p> <p>說明： 經抽核獎勵補助款專帳，財務會計室相關業務承辦人員已依專款專帳原則，妥善整理獎勵補助款及自籌款之支出憑證。原始支出憑證及相關資料，皆依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」第十二點及第十三點規定辦理。</p>		

	<p>2-5 獎勵補助經費支用情形、執行成效、採購案件及年度財務報表暨會計師查核報告等相關說明資料，是否有充份揭露公布。</p>	<p>■符合 □缺失</p> <p>說明： 經檢視有關獎勵補助經費支用情形、執行成效、採購案件及年度財務報表暨會計師查核報告等相關說明資料，已公布於學校網站。</p> <p>1. 經費支用情形： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2659-1.php">https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2659-1.php</a></p> <p>2. 執行成效： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2660-1.php">https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2660-1.php</a></p> <p>3. 採購案件： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2662-1.php4">https://ga.ctbc.edu.tw/files/11-1003-2662-1.php4</a></p> <p>4. 最近一學年度財務報表暨會計師查核報告： <a href="http://account.ctbc.edu.tw/files/11-1010-322.php">http://account.ctbc.edu.tw/files/11-1010-322.php</a></p>		
--	--	---	--	--

稽核要項	查核重點	查核結果說明	改善建議	備註
3. 教育部獎勵私校發展計畫之獎勵、補助經費之採購程序及財產設備管理	3-1 獎勵補助經費支應跨年度合約者，其付款方式是否符合分期或逐年支付之規定。	<p>■符合 □缺失說明：            跨年度合約共計6案，其中「ProQuest Research Library學術性期刊」及「微軟校園軟體OVS-ES授權方案」為持續購買方案；另「聯合報數位版」、「TumbleBookLibrary互動英語電子書資料庫」為新購入之跨年度數位圖書資料。            跨年度採購係因此等資料庫或軟體授權本校之起訂日期均非當年度之1月1日，於起訂之時即支付整年之費用，惟帳務拆分為跨越之兩個年度，以符合分期或逐年支付之規定。</p>		
	3-2 訂有請、採購及驗收規定與財產管理、盤點等辦法（含使用年限及報廢規定）。	<p>■符合 □缺失            說明：            經查總務處訂有「中信金融管理學院採購作業辦法」規範請購、採購及驗收之相關規定。另訂有「中信金融管理學院財產管理辦法」，制定財產管理之分類編號及登記、財產保管、養護、移轉、減損及廢品處理、財產之盤點、財產報告等。</p>		
	3-3 請採購程序及實施符合規定。	<p>■符合 □缺失            說明：            經查獎勵補助經費支用由採辦單位依據「中信金融管理學院採購作業辦法」與「政府採購法」規定辦理。</p>		

<p>3-4 購置固定資產，其耐用年限二年以上且金額新臺幣一萬元以上者，已列作資本門支出。</p>	<p>■符合 □缺失 說明： 經抽核購置固定資產皆依據「中信金融管理學院財產管理辦法」相關規定辦理。</p>		
<p>3-5 財產管理及使用情形-儀器設備應納入電腦財產管理系統</p>	<p>■符合 □缺失 說明： 經核對本年度獎勵補助款執行清冊及電腦財產管理系統，本年度資本門鎖購置之儀器設備均已登錄於財產管理系統中。</p>		
<p>3-6 儀器設備應列有「110 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」字樣之標籤</p>	<p>■符合 □缺失 說明： 經抽查本年度資本門獎勵補助款購置之儀器設備均列有「110 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」字樣之標籤。</p>		
<p>3-7 相關資料上網公告情形-如獎勵補助款核定版經費支用情形、執行清冊、採購案件紀錄及前一學年度會計師查核報告應公告於學校網站</p>	<p>■符合 □缺失 說明： 經查獎勵補助款核定版 110 年度經費支用情形、執行清冊、採購案件紀錄等公開於網站，109 學年度會計師查核報告等資料，已於規定公告於學校網站。</p>		
<p>簽核欄</p>			
<p>稽核人員</p>		<p>校長</p>	
			