



**中信金融管理學院**  
**111 年度教育部獎勵補助私校發展計畫補助經費**  
**專案稽核報告**



受稽核單位：研究發展處、總務處、人事室、財務會計室

簽核欄	稽核人員	校長
		

中 華 民 國 1 1 2 年 0 6 月 1 4 日

## 中信金融管理學院

### 111 年度教育部獎勵私校發展計畫補助執行專案稽核報告

#### 一、稽核目標

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：

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。
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。
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。

#### 二、稽核範圍

1. 稽核時間：112 年 06 月 01 日 - 112 年 06 月 10 日。
2. 稽核單位：研究發展處、總務處、人事室、財務會計室。

#### 三、稽核方式

抽檢 111 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。

#### 四、稽核執行結果

有關 111 年教育部獎勵私校發展計畫之使用，本校皆依相關法規辦理，訂定校內相關制度，規劃及執行經費支用。

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

編號：111-1

受稽核單位：	研究發展處、總務處、人事室、財務會計室				
作業項目：	111 年獎勵補助經費支用規劃與執行				
稽核日期：	112.06.01			稽核人員：	梁琬如
稽核項目內容	符合性			稽核狀況說明	缺失改善建議
	Y	N	N/A		
1. 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）已納入支用計畫書，且經校內各專責單位召開相關會議通過。	V			經查 111 年獎勵補助經費已納入本校校務發展計畫之校務發展年度經費支用計畫書；並由專責單位於 111 年 6 月 22 日召開 110 學年度經費預算委員會審議經費使用、分配等事宜。	
2. 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）支用已訂定書面規定程序，且支用規定及程序合理。	V			經查本校校務發展計畫獎補助經費的支用規定及程序，係由中信金融管理學院經費預算委員會審議，該設置辦法業已於 105 年 04 月 22 日經 104 學年度第 17 次行政會議審議通過。	
3. 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）已執行完竣。	V			經查 111 年度獎勵補助經費除專業教室案奉教育部 112 年 01 月 19 日臺教高（三）字第 1120006890 號函核定展延至 112 年 03 月 31 日，其餘經費業已於 111 年 12 月 31 日執行完竣。 展延案(展延經費：新台幣 716 萬 4,615 元)於本次稽核時，亦已執行完竣。	
4. 獎勵補助經費無支用於其他年度之所需經費。	V			經查 111 年度獎勵補助經費，皆支用於本年度之所需經費。	
5. 獎勵補助經費支應跨年度合約者，其付款方式	V			經查本校 111 年度獎補助經費支應跨年度合約者共計 5 件：ProQuest 學術資料庫(110	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>符合分期或逐年支付之規定。</p>				<p>年、111 年採購)、聯合報數位版(110 年採購)、微軟校園軟體(110 年採購)、Tumble Book Library(110 年採購)。 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>	
<p>6. 獎勵補助經費之經常門(扣除調升教師學術研究加給補助經費)流用至資本門，已於事前報經教育部核准通過。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費，並無流用之情事。</p>	
<p>7. 獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)之經常門及資本門符合教育部所定支用比例(1:0.9951)及流用方式(資本門不得流用至經常門，經常門得流用至資本門，且其流用以 20% 為限)。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費，實際支用數額資本門新台幣 1,474 萬 6,680 元、經常門新台幣 1,481 萬 9,605 元，其支用比例 1:0.9951，且無流用之情事。</p>	
<p>8. 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「教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫要點」、「教育部補(捐)</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)使用均依教育部及本校相關規定辦理；依據法規如下： 1. 教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫要點 2. 教育部補(捐)助及委辦經</p>	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>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>費核撥結報作業要點</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. 政府採購法</li> <li>4. 中信金融管理學院採購作業辦法</li> <li>5. 中信金融管理學院經費結報規定</li> </ol>	
<p>9. 獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）之帳務處理符合專款專帳管理原則，且相關憑證已依「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>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費（含調升教師學術研究加給補助經費）之帳務處理符合專款專帳管理原則，且相關憑證已依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」辦理。</p>	
<p>10. 計畫經費支用情形、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>V</p>			<p>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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 經費支用情形： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-440.php?Lang=zh-tw">https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-440.php?Lang=zh-tw</a></li> <li>2. 執行成效： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-441.php?Lang=zh-tw">https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-441.php?Lang=zh-tw</a></li> <li>3. 採購案件： <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-442.php?Lang=zh-tw">https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-442.php?Lang=zh-tw</a></li> <li>4. 年度財務報表暨會計師查核報告： <a href="https://account.ctbc.edu.tw">https://account.ctbc.edu.tw</a></li> </ol>	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

				edu.tw/p/412-1010-322.php?Lang=zh-tw	
11. 已建立內部控制制度，並經董事會通過。	V			本校於 111 學年度修正內部控制制度，將提 112 年 06 月 16 日 111 學年度第三次校務會議及董事會議審議。	
12. 已依規定設置(專、兼任)稽核人員。	V			經查本校 110 學年度決算總收入新台幣 3 億 8,643 萬 9,255 元整(未達新臺幣二十億元)且學生人數 919 人(依 110.10.15 校庫資料,未達二萬人),依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」聘任隸屬於校長之兼任稽核人員,執行內部稽核業務。 本校兼任稽核人員:企業管理學系助理教授 梁琬如。	
13. 111 年度計畫經費(含調升教師學術研究加給補助經費)已於 112 年 6 月底前稽核完竣。	V			經查 111 年度獎勵補助經費已於 112 年 6 月 10 日前稽核完竣,副本將送監察人查閱。	
14. 工程建築之支用計畫及經費,已於事前報經教育部核准通過。	V			經查 111 年度獎勵補助經費支用於工程項目奉教育部 111 年 07 月 22 日臺教高(三)字第 1110069681 號函核定支用工程項目。	
15. 獎勵補助經費支應工程建築經費「未」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)之 10%。	V			經查 111 年度獎勵補助經費(不含調升教師學術研究加給補助經費)新台幣 2,863 萬 0,127 元整;111 年度經費支用於工程項目,實際支用經費新台幣 284 萬 2,586 元整,占獎勵補助款(不含調升教師學術研究加給補助經費)比率 9.93( $\leq 10\%$ )。	
16. 獎勵補助經費支	V			經查 111 年度獎勵補助經費支	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>應於修建與教學直接相關之校舍建築及運動場地，如整地、管線、道路、展示、室內裝修、機電(發電機)暨相關設施設備等工程項目，「未」用於新建校舍工程、宿舍整修工程(包括宿舍內相關軟硬體設施)、建築貸款利息及附屬機構。</p>				<p>用於工程項目為「智慧金融家實習餐廳既雲端廚房專業教室」，於本校勤學大樓施作，未用於新建校舍工程、宿舍整修工程(包括宿舍內相關軟硬體設施)、建築貸款利息及附屬機構。</p>	
<p>17. 獎勵補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)支應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫工作所需經費，均訂定合適支用項目核實支應，並依相關規定執行。</p>			<p>V</p>	<p>經查 111 年度未使用獎勵補助經費支應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫工作所需經費。</p>	
<p>18. 獎勵補助經費所購置之財產未包含中國大陸廠牌資通訊設備。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費未購置中國大陸廠牌資通訊設備。</p>	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

編號：111-2

受稽核單位：	研究發展處、總務處、人事室、財務會計室				
作業項目：	111 年獎勵補助經費-「經常門」執行情形				
稽核日期：	112.06.01			稽核人員：	梁琬如
稽核項目內容	符合性			稽核狀況說明	缺失改善建議
	Y	N	N/A		
1. 獎勵補助教師辦法及相關制度已明訂，並經校內各專責單位召開相關會議通過後公布實施，且適時修訂與確實執行。	V			<p>經查本校獎勵補助教師辦法共計 6 項，皆經校內各專責單位召開會議通過後，公告於學校網頁並實施之。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>「中信金融管理學院學術研究績效獎勵補助辦法」，業經 109 年 5 月 5 日 108 學年度第 3 次行政會議修正通過。</li> <li>「中信金融管理學院教學特優教師獎勵辦法」，業經 107 年 1 月 18 日 106 學年度第 4 次行政會議通過。</li> <li>「中信金融管理學院獎勵教師改進教學暨教材教具製作辦法」，業經 105 年 12 月 22 日 105 學年度第 3 次行政會議修訂通過。</li> <li>「中信金融管理學院獎勵補助師生參與校內外競賽活動辦法」，業經 111 年 5 月 27 日 110 學年度第 3 次行政會議通過。</li> <li>「中信金融管理學院補助教師資格升等送審辦法」，業經 107 年 11 月 9 日 107 學年度第 2 次行政會議通過。</li> <li>「中信金融管理學院教師研習補助作業要點」，業經 110 年 11 月 2 日 110 學年</li> </ol>	



中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

				度第 1 次行政會議修訂通過。	
2. 學校獎勵補助教師辦法符合公平、公開、公正之原則，且相關規範內容及獎勵補助教師案件之審核機制與程序合理。	V			經查本校以公開、公平及公正之原則辦理獎勵補助教師；每(學)年度各專責單位依各項獎勵補助教師辦法公告申請期程，後由申請教師依辦法提出申請並檢附佐證資料，交付相關會議進行審議；各執行程序及審查機制，皆依相關辦法辦理。	
3. 本獎勵、補助經費支應教師人事經費(「專任教師薪資」或「新聘及現職支特殊優秀教研人員彈性薪資」)「未」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)之 20%。	V			經查 111 年度獎勵補助經費(不含調升教師學術研究加給補助經費)新台幣 2,863 萬 0,127 元整;111 年獎勵補助經費支應 5 位專任教師薪資新台幣 572 萬 6,025 元，占獎勵補助款(不含調升教師學術研究加給補助經費)比率 20.00(≤ 20%)，符合規定。	
4. 本獎勵、補助經費(含調升教師學術研究加給補助經費)支應教師人事經費，是以其所支薪級之本(年功)薪、學術研究費及主管職務加給為限，且「未」包括無授課事實之教師及公立學校或政府機關退休之教師。	V			經查 111 年度獎勵補助經費支應於專任教師本薪、學術研究費及主管加給為限，且支應教師皆有授課事實，且非為公立學校或政府機關退休之教師。	
5. 本獎勵、補助經費「未」以教師人	V			經查 111 年度獎勵補助經費支應教師人事費用以薪資為限；	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>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)。</p>				<p>查無以教師人事經費之薪資方式支應教學研究經費之情事。</p>	
<p>6. 研究生獎助金之核發辦法已明訂，且經校內專責單位召開相關會議通過後公布實施。</p>	<p>V</p>			<p>經查「中信金融管理學院研究生助學金實施辦法」，業經 106 年 11 月 24 日 106 學年度第 3 次行政會議修正通過並施行。</p>	
<p>7. 獎勵補助經費支應於當年度研究生獎助學金。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費僅支應於當年度研究生獎助學金，使用獎勵補助經費實際支應金額新台幣 9 萬 6,000 元整。</p>	
<p>8. 經常門經費支用於學生事務與輔導工作，符合「教育部獎補助私立大專校院學生事務與輔導工作經費及學校配合款實施要點」規定。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費支用於學生事務與輔導工作，支用於社團設備購置、體育用品購置等，皆符合「教育部獎補助私立大專校院學生事務與輔導工作經費及學校配合款實施要點」規定。</p>	
<p>9. 本獎勵補助經費支應「學生事務與輔導相關工作」或「購置學生社團活動所需之器材設備」，至少已提撥總獎勵、補助經費(不含調升教師學術研究加給補助經費)之 1.5%辦理之。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費(不含調升教師學術研究加給補助經費)新台幣 2,863 萬 0,127 元整;111 年獎勵補助經費支學生事務及輔導工作或購置學生社團活動所需之器材設備新台幣 91 萬 7,550 元，占獎勵補助款(不含調升教師學術研究加給補助經費)比率 3.20(≥1.5%)，符合規定。</p>	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>10. 獎勵補助教師之案件申請執行符合規定。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費支用於獎勵補助教師之申請執行符合規定均依規定辦理，執行項目如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 專任教師薪資</li> <li>2. 學術研究績效獎勵補助</li> </ol>	
<p>11. 獎勵補助教師支用內容合理。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年度獎勵補助經費支用於獎勵補助教師經費為專任教師薪資及教學研究經費，支用內容均依各項辦法辦理。</p>	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

編號：111-3

受稽核單位：	研究發展處、總務處、人事室、財務會計室				
作業項目：	「資本門」執行情形				
稽核日期：	112.06.01			稽核人員：	梁琬如
稽核項目內容	符合性			稽核狀況說明	缺失改善建議
	Y	N	N/A		
1. 學校已訂有請、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)。	V			經查「中信金融管理學院採購作業辦法」業經 110 年 11 月 2 日 110 學年度第 1 次行政會議修正通過，規範請購、採購及驗收之相關規定。；「中信金融管理學院財產管理辦法」業經 105 年 11 月 25 日 105 學年度第 2 次行政會議修正通過，規範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。	
2. 使用獎勵補助經費辦理之採購案件簽核「補助經費占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者」，已依政府採購法相關規定辦理。	V			經查 111 年度獎勵補助款辦理採購案件，其「補助經費占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者」共計 5 件，採購金額共計 1,165 萬 2944 元整，皆以依政府採購法相關規定辦理。	
3. 學校請採購程序及實施簽核規定。	V			經查 111 年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。	
4. 購置固定資產，其耐用年限二年以上且金額新台幣一萬元以上者，已列作資本門支出。	V			經抽查 111 年獎勵補助經費購置固定資產，耐用年限皆在兩年以上且購置金額新台幣一萬元以上，並作資本門支出。	

中信金融管理學院 111 學年度內部稽核查檢表

<p>5. 各採購案辦理結束後(不論使用獎勵、補助經費額度多寡),已將辦理情形(含依據法規、採購標的名稱與其內容、預定採購金額、教育部獎勵、補助經費所占金額、決標金額及得標廠商等資料)公布於學校網站,且採購相關資料併同獎勵、補助經費相關資料,已留校備查。</p>	<p>V</p>			<p>經檢視本校各採購案件結束後,不論經費使用多寡,已將辦理情形、依據法規、採購標案、預計採購金額、教育部獎勵補助款所占金額、決標金額及得標廠商等訊息,已公布於學校網站 <a href="https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-440.php">https://ga.ctbc.edu.tw/p/403-1004-440.php</a>;採購相關資料併同獎勵、補助經費相關資料,已留校備查。</p>	
<p>6. 本獎勵、補助經費所購置之財產已納入電腦財產管理系統,且財產之使用年限及報廢業依相關規定辦理,將相關資料登錄備查。</p>	<p>V</p>			<p>經查 111 年獎勵補助經費購置財產已納入電腦財產管理系統,且財產之使用年限及報廢業依相關規定辦理,將相關資料登錄備查。</p>	
<p>7. 獎勵補助經費所購置之財產使用及保管情形良好(不得移置校外或附屬機構),且列有「111 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」字樣之標籤或戳章。</p>	<p>V</p>			<p>經抽查 111 年獎勵補助經費購置財產使用及保管情形良好,且皆置於校內,並貼有「111 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」字樣之標籤。</p>	