

景文科技大學經費稽核委員會設置辦法 (秘 004)

民國 89 年 3 月 4 日 88 學年第 18 次行政會議通過

民國 89 年 3 月 14 日 88 學年第 2 學期第 1 次校務會議備案

民國 89 年 11 月 14 日 89 學年第 1 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 90 年 4 月 10 日 89 學年第 2 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 94 年 9 月 15 日 94 學年第 1 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 95 年 3 月 28 日 94 學年第 2 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 96 年 3 月 27 日 95 學年第 2 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 96 年 6 月 20 日 95 學年第 2 學期第 3 次校務會議修正通過

民國 98 年 4 月 14 日 97 學年第 2 學期第 1 次校務會議修正通過

民國 98 年 10 月 20 日 98 學年第 1 次校務會議修正通過

- 第 1 條 景文科技大學為擴大教師參與學校行政管理工作，加強計畫及預算之管制及考核，特依教育部頒公私立大學經費稽核委員會實施要點暨本校組織規程，組成本校經費稽核委員會（以下簡稱本委員會）。
- 第 2 條 本委員會置委員 11 人；其產生方式由校務會議代表自各系（含通識教育中心、體育室）推薦人選中票選產生，召集人由委員互選產生。
- 第 3 條 本委員會委員不得候選、擔任獎補助經費專責規劃小組委員及財務規劃委員會委員，委員直屬單位為被稽查單位時，該委員應迴避之。
- 第 4 條 本委員會代表全體教職員審核校內下列各項計畫及經費之分配與運用情形，其職責規定如下：
一、關於各項經費收支及營造購置事項之事後稽核事項。
二、關於現金出納之稽核事項。
三、關於重要校產添置租賃或讓售之稽核事項。
四、關於財務上增進效率及減少不經濟支出之建議事項。
五、其他有關經費稽核事項。
前項有關經費運用情形之稽核，不得與原審計會計之職掌抵觸。
- 第 5 條 本委員會每月應盤點現金、銀行存款，並作成書面紀錄，經二分之一以上委員簽名或蓋章，若盤點金額與帳冊紀錄不符，應說明其差異原因及處理方案，列入查核報告，函送教育主管行政機關備查。但於學校寒、暑假期間，可採取不定期盤點方式，不受前段每月定期盤點之限制。
- 第 6 條 本委員會得依計畫性質分組審查，由各委員依意願協調組成之，各組開會決議之初審結果應提委員會複審。
- 第 7 條 本委員會委員均為無給職，任期 2 年，每年改選一半，連選得連任一次；各委員於任期內，應加強管理知能與經驗之充實。
- 第 8 條 本委員會開會時，會計室須派員列席，並提供專業諮詢，委員會亦得通知校內相關單位派代表列席說明。
- 第 9 條 本委員會由秘書室人員辦理日常事務工作，並於開會時擔任記錄事宜。
- 第 10 條 本委員會每季開會 1 次，遇有重要事項，得經校長核示召集臨時會議。
- 第 11 條 本委員會之各項決議，除簽報校長核定處理外，並得提報行政會議或校務會議報告。
- 第 12 條 本辦法經校務會議通過，校長核定後公布實施。

97 學年度經費稽核委員會 委員通訊錄

序號	單 位	姓 名	聯絡電話、e-mail 帳號
1	財金系	葉委員宏榮	分機：6960
2	旅館系	王委員斐青	分機：6712
3	會計系	張委員景峰	分機：6645
4	通識中心	郭委員美玲	分機：6321
5	環物系	何委員彌亮	分機：6984
6	視傳系	蔡委員進興	分機：6867
7	休閒系	陳委員信甫	分機：6954
8	企管系	陳委員明杰	分機：6427
9	資管系	駱委員德廉	分機：6998
10	財稅系	張委員 珍	分機：6363
11	應日系	楊委員忠意	分機：6941

98 學年度經費稽核委員會 委員通訊錄

序號	單 位	姓 名	聯絡電話、e-mail 帳號
1	休閒系	陳委員信甫	分機：6542
2	企管系	陳委員明杰	分機：6427
3	資管系	駱委員德廉	分機：6998
4	財稅系	張委員 珍	分機：6363
5	應日系	楊委員忠意	分機：6941
6	環物系	何委員彌亮	分機：6984
7	會計系	蕭委員昭宜	校內分機：66
8	國貿系	張委員萊華	校內分機：64
9	財金系	章委員定煊	校內分機：26
10	旅館系	呂委員國賢	校內分機：21
11	應英系	陳委員漢光	校內分機：69

97 學年度第 1 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：97 年 10 月 28 日(星期二)12：00

開會地點：行政大樓三樓小會議室

主 席：葉召集人宏榮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、確定出席人數並宣布開會。

二、校長頒贈新任委員聘函。

三、校長致詞：

各位委員，本次會議是這個學年度的首次經費稽核委員會會議，因上一任召集人的任期僅到 97.07.31 為止，現任委員中有 6 位是舊任委員，5 位是本學年度才選舉產生的新任委員，在召集人未產生之前，先由校長主持選舉召集人的程序，選出召集人之後，即由召集人主持正式會議。

教育部曾在民國 81 年頒布了一個「公私立專科學校經費稽核委員會實施要點」，當各校相繼由專科學校改制為技術學院，並進而改名為科技大學之後，各技術學院及科技大學的經費稽核委員會遂被認為無法源依據；民國 92 年教育部雖將上述要點修正為「專科以上學校經費稽核委員會實施要點」，但因後來並未完成公布的程序，因此無法源依據乙節仍未獲解決；現私立學校法已公布，私立學校法施行細則預計將在今年年底完成，施行細則完成之後，尚有 28 個子法要修訂，待這些程

序都完備之後，董事會將設有監察人，監察人將負起盤點、採購、業務執行等之監督任務，接受教育部補助之金額大於一億元者，教育部並將加派監察人，屆時經費稽核委員會的任務將告一個段落。

這段期間，歷屆委員的辛勞，校長謹代表學校表達由衷的謝意，在制度未正式變革之前，仍請各位委員繼續幫忙，就本學年度及上學年度的現金、存款、採購等相關業務，做好事後稽核作業。

四、選舉召集人：

選舉結果：何委員彌亮 3 票、王委員斐青 1 票、葉委員宏榮 6 票，

由葉委員宏榮當選召集人。

五、召集人致詞：

首先感謝各位委員的支持。

據本人的了解，剛才校長所提的私立學校法施行細則，立法進度已經通過了教育部的法規會，接著將在舉行公聽會之後付之實施，所以本屆應是末代經費稽核委員會了。

依據本校經費稽核委員會設置辦法的規定，本委員會每季開會 1 次，並將配合業務單位的需求召開，本委員會議程之擬定亦將本「事後」及「重點」的原則擬訂。

六、討論 97 年 6 月份盤點紀錄表案。(請蔡委員進興提報)。

決議：97 年 6 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權蔡委員進興代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

七、討論 97 年 7 月份盤點紀錄表案。(請張委員景峰提報)

決議：97 年 7 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權張委員景峰代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

八、討論 97 學年度「現金、銀行存款等盤點作業之輪值委員輪派順序」案
(97 年 10 月至 98 年 7 月，計 10 個月)。

決議：97 學年度「現金、銀行存款等盤點作業之輪值委員輪派順序」，除召集人外，依照委員通訊錄之序號順序，依序由 97 年 10 月排至 98 年 7 月。

九、臨時動議。

決議：

一、業務單位因需要而請求召開經費稽核委員會議時，須於一個月前備妥提案及相關資料，送秘書室交召集人轉陳校長裁決。

二、下次會議時間如業務單位未提出需求，則訂於 12 月底至 1 月初之間召開。

三、請會計室於下次會議中，提供財規會之重點結論、預決算重點資料、重要財務報表，做為本委員會議定稽核事項之參考。

十、散會。(13:05)

景文科技大學 97 學年度第 1 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：97 年 10 月 28 日(星期二)12:00

二、地點：行政大樓三樓小會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
旅館系		王	委員 斐青	王斐青	
會計系		張	委員 景峰	張景峰	
國貿系		江	委員 彥希	江彥希	
財金系		葉	委員 宏榮	葉宏榮	
環物系		何	委員 彌亮	何彌亮	
視傳系		蔡	委員 進興	蔡進興	
休閒系		陳	委員 信甫	陳信甫	
企管系		陳	委員 明杰	陳明杰	
資管系		駱	委員 德廉		
財稅系		張	委員 珍	張珍	
電子系		洪	委員 清池	洪清池	

97 學年度第 2 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：98 年 1 月 13 日(星期二)11：00

開會地點：行政大樓三樓小會議室

主 席：葉召集人宏榮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

在這期末大家都在忙著考試、閱卷、計算成績的當頭，感謝各位委員都這麼重視身為經費稽核委員會委員的應盡職責，熱心參與會議，全員出席。

為了配合政府部門的曆年制會計制度，教育部技專校院整體發展獎補助經費的執行至 12 月 31 日截止，次年的 1 月 31 日必須結報，為了兼顧教育部的時程規定，及委員們寒假時間運用的規劃，審慎的決定在今天開會。

今年的私立技專校院整體發展獎補助經費，本校總共爭取到 3,136 萬元，執行率達到 102%，這項經費的使用需經獎補助經費專責規劃小組，及財務規劃委員會的多次討論，依據系所的需求做合理的分配，執行政程序上，須依據政府採購法或學校採購法規辦理。

今天會議的重點就在「97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊案」的審核，等一下再請各位委員詳加審核，現在就依議程來進行會議。

三、工作報告。

(一) 委員變動案報告：

本會洪清池、江彥希二位委員，於 97.12.16. 校務會議之「97 學年度財務規劃委員會委員選舉」中獲當選，並選擇擔任該會委員（即放棄本會原任委員職務），依規定須由候補委員楊忠意老師（應日系）遞補洪清池委員（聘函之聘期自 97 年 8 月 1 日起至 99 年 7 月 31 日止），及郭美玲老師（通識中心）遞補江彥希委員（聘函之聘期自 97 年 8 月 1 日起至 98 年 7 月 31 日止），但以 97.12.16 為交接日期；97.10.28.「97 學年度經費稽核委員會第一次會議」業由洪、江二位委員出席，第二次以後之會議則由楊、郭二位委員接續。

楊忠意、郭美玲二位老師之聘函業已製發，為免日後本會委員員額產生超額認定問題，應收回洪清池、江彥希二位委員之聘函；惟江彥希委員表示時隔兩個月，其聘函已找不到，無以退回；洪清池委員於 97.12.29 表示會將其聘函退回給秘書室，惟秘書室迄今尚未收到，謹在此向委員會報備。

97.12.16. 之校務會議中，校務代表曾質疑本校「經費稽核委員會設置辦法」第 3 條僅規定「本委員會委員不得擔任獎補助經費專責規劃小組委員及財務規劃委員會委員，…。」，未對現任委員候選其餘二項委員之資格設限，有浪費行政能量及減損選舉效率之虞；就此質疑，秘書室已於 98.01.06. 97 學年度第 10 次行政會議中，提出經費稽核委員會設置辦法之修正案，將第 3 條修正為「本委員會委員不得候選、擔任獎補助經費專責規劃小組委員及財務規劃委員會委員，…。」，並獲通過，將再送 97 學年度第 3 次校務會議討論。

決議：洽悉

(二)「96 年度整體發展獎補助經費運用績效訪視」及「97 年度改名科大後訪視作業」結果報告：

「教育部對私立技專校院執行 96 年度整體發展獎補助經費運用績

效訪視計畫書面審查」結果，及本校接受「97 年度改名科大後訪視作業」之待改進及未來發展建議事項，已由研發處及教務處分別轉達秘書室，其中與經費稽核委員會有關之審查意見，經彙整供各位委員參考如下：

壹、教育部對私立技專校院執行「96 年度整體發展獎補助經費運用績效訪視計畫」書面審查意見：

1、經費支用執行情形與成效部份：四、：

訪評項目：

學校有無經核會？（有經核會）。

有無經核會組成辦法？（有組成辦法）。

成員是否未與專責小組重疊（校長除外）？（成員未重疊）。

審查委員意見：

1. 有辦法且由其會議紀錄觀之，應有落實於執行。

2. 經費稽核委員會組織規程中，已增訂委員若干人需具有會計、財經或法律專長；同時，亦增訂本委員會得調閱校內帳目表冊案卷與實施調查權。

2、資本門執行情形與成效部份：二、：

訪評項目：

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，經校務會議、董事會通過，並由經核會負責監督？（相符）。

經抽查相關資料，經核會成員是否迴避參與相關採購程序？（是）。

審查委員意見：

1. 依政府規定制訂相關辦法，並由經費稽核委員會於事後查核監督。

2. 建議可依據「採購辦法」建構流程圖表，使採購流程更容易

被瞭解。

3、審查綜合意見：

一、學校優點：

3. 經費稽核委員會之運作情況甚佳，依會議紀錄內容判斷，應已逐漸接近國立大學之水準。

二、學校待改進事項及審查建議：

15. 建議可依據「採購辦法」建構流程圖表，使採購流程更容易被瞭解。

決議：有關「可依據採購辦法建構流程圖表，使採購流程更容易被瞭解。」之待改進事項及建議，事實上本校早已建立採購辦法流程圖表（SOP），請業管單位透過管道適切的說明清楚。

貳、97 年度改名科大後訪視意見：

待改進事項及未來發展建議：

財務類：

針對教育部抽查之招標流程缺失，經費稽核委員會宜建立定期或不定期之招標流程查核，以落實相關內控制度之執行。

決議：洽悉。

四、討論 97 年 10 月份盤點紀錄表案。（請王委員斐青提報）

決議：97 年 10 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權王委員斐青代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

五、討論 97 年 11 月份盤點紀錄表案。（請張委員景峰提報）

決議：97 年 11 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權張委員景峰代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確

認通過。

六、討論 97 年 12 月份盤點紀錄表案。(由江委員彥希盤點，請葉召集人宏榮代為提報)

決議：97 年 12 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權江委員彥希代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

七、宣讀 97 學年度經費稽核委員會第 1 次會議決議事項執行情形：

1、業務單位因需要而請求召開經費稽核委員會會議時，須於一個月前備妥提案及相關資料，送秘書室交召集人轉陳校長裁決。

執行情形：秘書室已於 97.11.11.97 學年度第 6 次主管會議中，報請各單位依本委員會之決議辦理。

決議：洽悉。

2、下次會議時間如業務單位未提出需求，則訂於 12 月底至 1 月初之間召開。

執行情形：會議時間報請召集人裁決定案。

決議：洽悉。

3、請會計室於下次會議中，提供財規會之重點結論、預決算重點資料、重要財務報表，做為本委員會議定稽核事項之參考。

執行情形：會計室已於本次會議中提供於現場。

決議：洽悉。

八、審核 97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊案(如附件一～三)。

說明：

- 一、依據「97 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四點第(六)項第 2 款規定，各校應於次年一月三十一日前，將本項補獎助經費使用情形（即執行清冊）、前一學年度之會計師查核報告(含平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、會議紀錄(含專責小組、經費稽核委員會與公開招標紀錄、簽到單)與修正前、後之經費支用計畫書彙整書面報告一份，經各校經費稽核委員會先行審核通過後始備文報部，俾便考核運用成效。同份資料亦應公告於本部與各校網站，未公告上網之學校，扣減獎補助經費。
- 二、本案係依照教育部之規定，審核本校「97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」（如附件一至附件三）及其相關資料（專責小組會議紀錄如附件四至附件七、報部修正公文如附件八至附件十二）。

決議：

- 1、 本校「97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費」由需求單位依中長程計畫提出後，經研發處彙整、獎補助經費專責規劃小組討論，及 2 次報教育部修正後才定案，程序完備。
- 2、 本案之採購流程悉依政府採購法或學校採購法規辦理。
- 3、 建請業管單位就本案所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次數及效能。
- 4、 建請業管單位日後會議資料的提供，能將預算數與執行數之比率製作一覽表。
- 5、 照案通過。

九、散會（12:40）。

景文科技大學 97 學年度第 2 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：98 年 1 月 13 日(星期二)11:00

二、地點：行政大樓三樓小會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
財金系		葉	宏榮	葉宏榮	
旅館系		王	斐青	王斐青	
會計系		張	景峰	張景峰	
通識中心		郭	美玲	郭美玲	
環物系		何	彌亮	何彌亮	
視傳系		蔡	進興	蔡進興	
休閒系		陳	信甫	陳信甫	
企管系		陳	明杰	陳明杰	
資管系		駱	德廉	駱德廉	
財稅系		張	珍	張珍	
應日系		楊	忠意	楊忠意	
列 席		俞	清埤	張佑清(代)	
列 席		郭美玲 吳佳玲			吳佳玲

97 學年度第 3 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：98 年 4 月 28 日(星期二)11：00

開會地點：行政大樓三樓大會議室

主 席：葉召集人宏榮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

今天是經費稽核委員會 97 學年度第 3 次的會議，感謝各位委員在百忙中出席會議，也感謝總務處、會計室、研發處撥冗列席。

本次會議除了討論 98 年 1 至 4 月份的現金、銀行存款等盤點紀錄表之外，為了加強內部控制，對於總務採購招標流程，本會應定期或不定期進行檢視，本次會議將討論如何做招標流程檢視的任務分配。同時對於本會 97 學年度第 2 次會議所做「建請業管單位就 97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次數及效能」之決議，也將討論如何分配查核任務，以實地了解各單位設備管理運用之狀況。我們現在就逐項來進行討論。

三、工作報告：(如附件一)

四、宣讀 97 學年度經費稽核委員會第 2 次會議決議事項執行情形。

(一)建請業管單位就 97 年度私立技專校院整體發展獎補助經費所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次數及效能。

執行情形：研發處已通知各設備使用單位進行記錄工作(如附件二)。

(二)、建請業管單位日後就年度私立技專校院整體發展獎補助經費提請

本會審核時，會議資料的提供能將預算數與執行數之比率製作一覽表。

執行情形：研發處表示「屆時遵照辦理」。

五、討論 98 年 1 月份盤點紀錄表案。(請何委員彌亮提報)

決議：98 年 1 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權何委員彌亮代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

六、討論 98 年 2 月份盤點紀錄表案。(請蔡委員進興提報)

決議：98 年 2 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權蔡委員進興代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

七、討論 98 年 3 月份盤點紀錄表案。(請陳委員信甫提報)

決議：98 年 3 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權陳委員信甫代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

八、討論 98 年 4 月份盤點紀錄表案。(請陳委員明杰提報)

決議：98 年 4 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權陳委員明杰代表經費

稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確
九、討論「經費稽核委員會就總務採購招標流程進行定期或不定期檢視」之
任務分配案。

決議：

(一)「總務採購招標流程」之檢視作業，由何委員彌亮、蔡委員進興、陳
委員信甫、駱委員德廉、楊委員忠意等五位負責。「使用私立技專校
院整體發展獎補助經費所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次
數及效能」之查核作業，由王委員斐青、張委員景峰、郭委員美玲、
陳委員明杰、張委員 珍等五位負責。

(二)上述檢視與查核作業請各委員於 98.06.10 之前做成檢視與查核報
告，送祕書室彙整提報下次會議討論後，送請業管單位參考。

(三)請總務處事務組以 98.04.28 為基準日，印製「已完成採購案件明細
表」，並設計製作本校「採購招標流程檢視表」，備妥「採購辦法」、「採
購招標流程」。

上述四項資料，於 98.05.08 前送祕書室轉送各檢視委員備用。

(四)請會計室將相關預算之執行成效融入事務組之「已完成採購案件明
細表」。

(五)請總務處保管組擬定本校「設備使用管理辦法」，並設計製作本校「設
備使用人數、次數及效能檢視表」。此辦法與檢視表之擬定與設計，
必要時請研發處惠予協助。

上述二項資料，請保管組於 98.05.08 前送祕書室轉送各檢視委員備
用。

十、散會 (12:15)。

景文科技大學 97 學年度第 3 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：98 年 4 月 28 日(星期二)11:00

二、地點：行政大樓三樓大會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
財金系		葉委員宏榮		葉宏榮	
旅館系		王委員斐青		王斐青	
會計系		張委員景峰		張景峰	
通識中心		郭委員美玲		郭美玲	
環物系		何委員彌亮		何彌亮	
視傳系		蔡委員進興		蔡進興	
休閒系		陳委員信甫		陳信甫	
企管系		陳委員明杰		陳明杰	
資管系		駱委員德廉		駱德廉	
財稅系		張委員 珍		張珍	
應日系		楊委員忠意		楊忠意	
列 席		俞主任清埤		俞清埤	
列 席		總務處代表		孫振元	
列 席		研發處代表		黃景東	
列 席					

97 學年度第 4 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：98 年 6 月 16 日(星期二)11：00

開會地點：行政大樓三樓小議室

主 席：葉召集人宏榮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

今天是本屆經費稽核委員會的最後一次會議，感謝各位委員在百忙中出席會議，更感謝一年來大家對本人的支持。

本次會議共有 4 個討論案，我們就按照議程開始來進行。

三、宣讀 97 學年度經費稽核委員會第 3 次會議決議事項執行情形。

- (一)、請總務處事務組以 98.04.28 為基準日，印製「已完成採購案件明細表」，並設計製作本校「採購招標流程檢視表」，備妥「採購辦法」、「採購招標流程」等資料，於 98.05.08 前送祕書室轉送各檢視委員備用。

執行情形：總務處事務組已依限寄送祕書室轉陳葉召集人修正後，轉寄全體委員。

- (二)、請會計室將相關預算之執行成效融入事務組之「已完成採購案件明細表」。

執行情形：會計室已依限補附相關資料。

(三)、請總務處保管組擬定本校「設備使用管理辦法」，並設計製作本校「設備使用人數、次數及效能檢視表」等資料，於 98.05.08 前送祕書室轉送各檢視委員備用。

執行情形：總務處保管組已依限寄送祕書室轉陳葉召集人修正後，轉寄全體委員。

四、討論 98 年 5 月份盤點紀錄表案。(請駱委員德廉提報)

決議：98 年 5 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權駱委員德廉代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

五、討論 98 年 6 月份盤點紀錄表案。(請張委員 珍提報)

決議：98 年 6 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權張委員 珍代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

六、討論「總務採購招標流程」之檢視作業案。

決議：

- 1、總務採購招標流程之檢視作業，檢視結果未發現有任何異常或不備之流程，「經費稽核委員審查採購案審查表」(附件一)存檔備查。
- 2、結案之經費預算與執行之決算，宜補充註記若差距顯著應做說明，舉

如建置校史資料區有動支預備金之程序，請補附相關資料。(註：會後 98.06.16.12:40 已備妥動支預備金之簽呈並提供召集人檢視。

七、討論「使用私立技專校院整體發展獎補助經費所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次數及效能」之查核作業案。

決議：

- 1、「使用私立技專校院整體發展獎補助經費所採購之設備，追蹤記錄其使用之人數、使用次數及效能」之查核作業，查核結果大體上皆使用良好，僅財稅系之網路交換器與電腦軟體之使用率不良，請財稅系改善並即採取補救措施，期能使之成為評鑑之加分項目。
- 2、「97 學年度第 2 學期獎補助款設備使用率檢視表」(附件二)存檔備查。

八、散會 (12:15)。

景文科技大學 97 學年度第 4 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：98 年 6 月 16 日(星期二)11:00

二、地點：行政大樓三樓大會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
財金系		葉	宏榮	葉宏榮	
旅館系		王	斐青		
會計系		張	景峰	張景峰	
通識中心		郭	美玲	郭美玲	
環物系		何	彌亮		
視傳系		蔡	進興	蔡進興	
休閒系		陳	信甫	陳信甫	
企管系		陳	明杰	陳明杰	
資管系		駱	德廉	駱德廉	
財稅系		張	珍	張珍	
應日系		楊	忠意	楊忠意	
列 席		俞	清埤	俞清埤	
列 席		孫	組長振台		
列 席		沈	組長小帆	沈小帆	
列 席					

98 學年度第 1 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：98 年 10 月 27 日(星期二)10：00

開會地點：行政大樓三樓交誼廳

主 席：何召集人彌亮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、確定出席人數並宣布開會。

二、校長致贈新任委員聘函。

三、校長致詞：

謝謝各位委員辛苦的在經費支出以及採購過程等方面，協助學校不斷的進行檢視，讓校長可以經由稽核的紀錄，快速的了解到經費支出以及採購過程的細部檢視結果，透徹的了解各行政單位的辦事品質；本校稽核作業的運作結果，也在每年的管科會訪視中獲得「表現優異」的讚揚，各位委員以及歷屆委員的辛勞，校長謹代表學校表達由衷的謝意。

因上一任召集人的任期僅到 98.07.31 為止，現任委員中有 5 位是舊任委員，6 位是本學年度才選舉產生的新任委員，在召集人未產生之前，先由校長主持選舉召集人的程序，選出召集人之後，即由召集人主持正式會議。

四、選舉召集人：

選舉結果：由何委員彌亮獲得在場委員全部票數當選。

五、召集人致詞：

學校經費的運用，原本即是由各部門依照各自的機制，在法令的規定下運轉，經費稽核委員會的運作，在性質上係依照校規去做事後的檢核，或是接受校長的指示去做特定項目的事後檢核，期使行政運作不致於悖離法令的規範，以預防行政缺失或違規情事的發生。

本人在這個學期中，工作負擔特別重，既然剛才懇求各位委員能夠恕免我擔任召集人而不得，只好謝謝大家的厚愛，本委員會今後的運作應也是在上述原則下進行，請各位委員共同協力來達成使命。

六、報告事項：

98.09.08 本校接受「教育部 97 年度對私立技專校院執行整體發展獎補助經費運用績效訪視」，訪視委員提出以下建議：「經費稽核委員會建議訂定年度稽核計畫，分組進行查核，藉以發揮實質稽核功能」，謹向大會提出報告，請本屆委員會運作時納入考量，以便回報於明年度之訪視建議事項執行結果中。

七、討論 98 年 7 月份盤點紀錄表案。(請楊委員忠意提報)。

決議：98 年 7 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權楊委員忠意代表

經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員

會決議確認通過。

八、討論如何進行本委員會之「98學年度經費稽核專業講習會」案。

說明：依本校97年度改名科大後訪視自評委員之建議事項辦理，屆時擬請全體經費稽核委員參加。

決議：請會計室邀請具學校經費稽核背景之專業人士，會請蕭昭宜委員確認後，安排在近期的星期二10:30進行「98學年度經費稽核專業講習會」。

九、討論如何回應「教育部97年度整體發展獎補助經費運用績效訪視委員

『訂定年度稽核計畫，分組進行查核，藉以發揮實質稽核功能』」之建議案。

決議：請各行政單位依規定提出「稽核需求」送秘書室彙整，以便本委員會討論訂定「年度稽核計畫」事宜。

十、討論持續執行「經費稽核委員會就總務採購招標流程進行定期或不定期檢視」之任務分配案。

說明：97年度改名科大後訪視，訪視委員建議本校「經費稽核委員會宜建立定期或不定期之招標流程查核，以落實相關內控制度之執行。」

決議：因委員更替頻繁，為掌控時效，請總務、研發、人事、會計等單位，暨相關單位，就其業務管轄案件之採購招標程序，及其對應之法規與相關規定，列表送秘書室彙整，讓委員能夠充分了解；

同時就去年已採購待稽核之案件，分類列表送秘書室彙整，以便本委員會討論後續稽核作業事宜。(分類方式請總務、研發與會計單位研討訂定)

十一、討論 98 學年度「現金、銀行存款等盤點作業之輪值委員輪派順序」案(98 年 10 月至 99 年 7 月，計 10 個月)。

決議：98 學年度「現金、銀行存款等盤點作業之輪值委員輪派順序」，

除召集人外，按照委員通訊錄之序號順序，依序由 98 年 10 月排至 99 年 7 月，輪派順序如下：

陳委員信甫 98 年 10 月、陳委員明杰 98 年 11 月、

駱委員德廉 98 年 12 月、張委員 珍 99 年 1 月、

楊委員忠意 99 年 2 月、蕭委員昭宜 99 年 3 月、

張委員萊華 99 年 4 月、章委員定煊 99 年 5 月、

呂委員國賢 99 年 6 月、陳委員漢光 99 年 7 月。

十二、散會。(11:35)

景文科技大學 98 學年度第 1 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：98 年 10 月 27 日(星期二)10:00

二、地點：行政大樓三樓交誼廳

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
休閒系	陳委員信甫			陳信甫	
企管系	陳委員明杰			陳明杰	
資管系	駱委員德廉			駱德廉	
財稅系	張委員珍			張珍	
應日系	楊委員忠意			楊忠意	
環物系	何委員彌亮			何彌亮	
會計系	蕭委員昭宜			蕭昭宜	
國貿系	張委員萊華			張萊華	
財金系	章委員定煊			章定煊	
旅館系	呂委員國賢			呂國賢	
應英系	陳委員漢光			陳漢光	
列 席	俞主任清埤			俞清埤	

98 學年度第 2 次經費稽核委員會會議紀錄

(98 學年度經費稽核專業講習會)

開會時間：99 年 1 月 12 日(星期二)10：15

開會地點：行政大樓三樓小會議室

主持人：何召集人彌亮

主講人：中國財稅會計師事務所柯天賜所長

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席致詞：

感謝會計室用心的安排今天這個講習會，更感謝中國會計師事務所柯所長天賜，在非常忙碌的當中，特別撥空來指導我們，促成我們能夠對於學校經費稽核委員會的運作更加嫻熟，而使學校能更有效率的運用經費，現在我們就用熱烈的掌聲恭請柯所長。

二、柯所長天賜專題演講：

何召集人、俞主任、各位委員，學校經費的內部稽核經歷了 17、8 年來的運作，如果把成果檢視一下，可以說和一般企業一樣，不是很理想；各位擔任經費稽核委員會委員都是兼任的，與專業的內部稽核成員相比較，就須更加費心不少，才能掌握其重點，今天我就以經費稽核的走向與發展為題，來向各位委員做說明，祈能對於各位在經費稽核委員會的運作中有所幫助，現在就依講義（如附件）內容來進行。

三、演講內容：(略)。

四、問題討論：

問題 1（陳委員信甫）：

目前各校經費稽核委員會的法源依據，都是 81 年教育部頒布的「公立專科學校經費稽核委員會實施要點」，教育部有無對於技專校院與普通大學特別做不同的規範？

答：

不論普通大學或技專校院都適用這個要點，不過私校法已經立法修正通過了，整個事後稽核的做法會改變，以後教育部會再做詳細的規定，有些學校或許會設專職或兼職的稽核人員，或委託校外專業人員進行稽核，學校可以自行訂定辦法。

問題 2（駱委員德廉）：

學校的採購規範如果不符合政府採購法的時候，應該如何處理？

答：

依規定，運用政府的補助款時，是適用政府的採購法，運用非政府的補助款時，採購規範可以自行訂定或自行修定，未自行訂定或自行修定，以及自行訂定而未規範到的部分，則比照政府採購法。

問題 3（駱委員德廉）：

學校的採購辦法在修正的過程中，經費稽核委員應扮演什麼樣的角色？

答：

經費稽核委員會是一個提建議的組織，且建議須以經費稽核委員會行之，不可以用個別委員的名義提建議。

問題 4（何召集人彌亮）：

委員們都是兼任的，經費稽核過程中，對於相關的稽核法令並不是很熟悉，是否可以請業管單位提供相關法令，讓委員可以隨時查閱運用？

答：

業管單位至少要在網路上放置採購辦法和程序、各單位的經費使用辦法、採購與經費動支程序、人事聘用等資料。

問題 5 (何召集人彌亮)：

經費稽核作業是一種事後稽核性質，進行中的案件可否進行稽核？

答：

經費稽核作業的性質是事後稽核，但案件進行中的作為如已發現不符合法令規定的話，也可及時提醒。

經費稽核委員會除了注意採購程序之外，亦應注意採購之後的使用狀況，以提醒各單位發揮經費之最大效益。

問題 6 (何召集人彌亮)：

現金盤點的稽核作業是否與會計的審計作業重疊？

答：

會計室的審計作業是及時的審計，經費稽核作業的現金盤點是事後稽核，且是獨立作業，除非經費稽核委員會請求會計室會同；會計室及時審計的責任重於經費稽核委員會的事後稽核。

現金等之盤點作業必須做成紀錄，要求提供增減之佐證資料；票據之註銷或展延紀錄，應到會計室核對原始憑證等證明資料；活存和支存如果多的話，要注意是否有利息損失的問題；盤點完歸還時，須會簽出納人員簽收。

問題 7 (章委員定煊)：

是不是會計室應做定期與不定期的稽核，而經費稽核委員會只要稽核會計室是否有在做定期與不定期的稽核就可以了？

答：

因為 92 年度教育部發現很多有帳無物、有物無帳，致生部分學校產生危機的現象，所以教育部就交付經費稽核委員會更大的責任，必須雙軌並行。

問題 8（陳委員信甫）：

會計室對於付款案件如果拖延太久，經費稽核委員會能否透過稽核加以糾正？

答：

可以透過「會計作業原則」的訂定加以規範，例如：審核程序完成送到會計室後，應在多少時間內完成付款、墊付款如何處理、……等；有了書面規章才有所遵循，經費稽核委員會要提出糾正建議時也才有所依據。

問題 8（蕭委員昭宜）：

教育部所給予經費稽核委員會的權限不知有多大？如果一定要事後才能稽核，萬一未稽核就出事的話，那就來不及了。

答：

事後稽核是原則，如有例外狀況的話，也可以臨時集會提建議案。

問題 9（張委員萊華）：

既然是事後稽核，到底有多少功效？

答：

曾經有一所學校在 2 年以後的事後稽核才發現問題，經提出糾正，仍能立即改善。

問題 10（張委員萊華）：

如果稽核結果的不當，牽涉到校長如何處理？

答：

依規定經費稽核委員會是幫校長對各單位進行事後稽核的工作，所以稽核結果要向校長提報，但如果稽核結果的不當事項牽涉到校長的話，可以提給董事會處理。

四、散會 (12:05)。

景文科技大學 98 學年度第 2 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：99 年 1 月 12 日(星期二)10:15

二、地點：行政大樓三樓小會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
環物系		何	召集人彌亮	何彌亮	
休閒系		陳	委員信甫	陳信甫	
企管系		陳	委員明杰	陳明杰	
資管系		駱	委員德廉	駱德廉	
財稅系		張	委員 珍	張 珍	
應日系		楊	委員忠意	楊忠意	
會計系		蕭	委員昭宜	蕭昭宜	
國貿系		張	委員萊華	張萊華	
財金系		章	委員定煊	章定煊	
旅館系		呂	委員國賢	呂國賢	
應英系		陳	委員漢光	陳漢光	
列 席		會	計室代表	俞吉坤	
列 席		總	務處代表	孫振元	
列 席		研	發處代表	吳仁祥	
列 席		人	事室代表	王嘉齡	

98 學年度第 3 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：99 年 1 月 20 日(星期三)14：00

開會地點：行政大樓三樓小會議室

主 席：何召集人彌亮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

今天是經費稽核委員會 98 學年度的第 3 次會議，感謝各位委員在寒假中出席會議，也感謝總務處、會計室、研發處撥冗列席。

本次會議除了討論 98 年 10 至 12 月份的現金、銀行存款等盤點紀錄表之外，重點則是放在攸關本校獎補款的「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」的審核，我們現在就依議程來進行。

三、宣讀 98 學年度經費稽核委員會第 1 次會議決議事項執行情形。

98 學年度經費稽核委員會第 1 次會議決議事項執行情形：

(一)請會計室邀請具學校經費稽核背景之專業人士，會請蕭昭宜委員確認後，安排在近期的星期二 10:30 進行「98 學年度經費稽核專業講習會」。

執行情形：會計室已排定於 99 年 1 月 12 日(星期二)10：10 在行政大樓三樓小會議室進行「98 學年度經費稽核專業講習會」完畢。

(二)為回應訪視委員『訂定年度稽核計畫，分組進行查核，藉以發揮實質稽核功能』之建議；請各行政單位依規定提出「稽核需求」送秘書室彙整，以便本委員會討論訂定「年度稽核計畫」事宜。

執行情形：秘書室經於 98 年 11 月 12 日函請各行政單位能於 98.12.28 完成資料提供（如附件一~一），以便秘書室彙齊，讓委員能於 98.12.30 之前開始審閱資料，方便會議中討論議決；「稽核需求」已彙整如附件一~二~1 景文科技大學 98 年獎補助款資本門採購清單，及附件一~二~2 稽核時間需求，並如期寄請各委員審閱，以便今天會議中討論議決。

(三)為持續執行訪視委員「經費稽核委員會宜建立定期或不定期之招標流程查核，以落實相關內控制度之執行。」之建議；因委員更替頻繁，為掌控時效，請總務、研發、人事、會計等單位，暨相關單位，就其業務管轄案件之採購招標程序，及其對應之法規與相關規定，列表送秘書室彙整，讓委員能夠充分了解；同時就去年已採購待稽核之案件，分類列表送秘書室彙整（分類方式請總務、研發與會計單位研討訂定），以便本委員會討論後續稽核作業事宜。

執行情形：秘書室經於 98 年 11 月 12 日函請各行政單位能於 98.12.28 完成資料提供，以便秘書室彙齊，讓委員能於 98.12.30 之前開始審閱資料，方便會議中討論議決；法規與相關規定已彙整如附件一~三，去年已採購待稽核之案件已彙整如附件一~四，並如期寄請各委員審閱，以便今天會議中討論議決。

四、討論 98 年 10 月份盤點紀錄表案。(請陳委員信甫提報)

決議：98 年 10 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權陳委員信甫代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

五、討論 98 年 11 月份盤點紀錄表案。(請陳委員明杰提報)

決議：98 年 11 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權陳委員明杰代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

六、討論 98 年 12 月份盤點紀錄表案。(請駱委員德廉提報)

決議：98 年 12 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權駱委員德廉代表經費稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

七、審核「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」案。

說明：

- (一) 依據「98 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四點第(六)項第 2 款規定(如附件二)，「各校應於次年二月二十八日前，將本項補獎助經費使用情形(即執行清冊)、前一學年度之會計師查核報告(含平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、會議紀錄(含專責小組、經費稽核委員會及公開招標紀錄、簽到單)與確定獎補助經費之修正支用計畫書彙整書面報告一份，經各校經費稽核委員會先行審核通過後始備文報部，俾便考核運用成效。同份資料應公告於本部及各校網站，未公告上網之學校，扣減獎補助經費。」
- (二) 98 年度教育部整體發展獎補助經費支用計畫及實際執行情形如(如附件三)。
- (三) 本案係依照教育部規定，審核本校「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」(如附件四)及其相關資料(專責小組會議紀錄如附件五及報部修正及核備公文如附件六)。

決議：

- (一) 請提供採購案清冊之主辦單位，在清冊送給本委員會之前，能詳細審閱其正確性後才送出。
- (二) 請提送資料之單位，對於所提送之全部資料須事先核對，確認無誤後才送出。
- (三) 總務處與研發處所提送給本委員會之資料，請事先確認相符後

再送出。

(四) 對於共同採購契約部份之採購案，如係再經議價之案件，請備註，並附送議價紀錄。

(五) 請業管單位於「景文科技大學 98 年獎補助款資本門採購」清單中，增加備註欄，註明其所屬之檔案序號、採購程序所依據之規定、完整的招標方式（例如：經公開招標流標 2 次後，以議價方式完成採購程序；……等等）。

(六) 「景文科技大學 98 年獎補助款資本門採購」清單，第 13 項之資工系專題實驗室-機器人模組之採購，請業管單位確認採購方式是否為「議價」，並提供執行適法性之相關佐證資料。

(七) 請業管單位將各採購檔案夾依序編號，將各檔案夾中之資料內容，及其採購程序所依據之規定（例如：依據本校採購法；依據政府採購法；依據校長所核准之簽呈；……等等），列表說明。

(八) 請列席之單位代表能全程與會，並具有對於委員之提問能完整據實陳述之條件。

(九) 請提送資料之單位，依上述決議事項修正資料後，於 99.01.25（星期一）下班之前寄送給各委員。

(十) 99.01.27（星期三）上午 09:00 召開 98 學年度第 4 次經費稽核委員會會議，討論依本次會議決議所做修正之資料，及今日未完成之議案。

八、討論如何「訂定年度稽核計畫，分組進行查核」案。

決議：移下次會議討論。

九、散會。(16:32)。

景文科技大學 98 學年度第 3 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：99 年 1 月 20 日(星期三)14:00

二、地點：行政大樓三樓小會議室

三、出席人員：

單 位	姓 名	簽 到
環物系	何召集人彌亮	何彌亮
休閒系	陳委員信甫	陳信甫
企管系	陳委員明杰	陳明杰
資管系	駱委員德廉	駱德廉
財稅系	張委員 珍	張 珍
應日系	楊委員忠意	楊忠意
會計系	蕭委員昭宜	蕭 昭宜
國貿系	張委員萊華	張 萊華
財金系	章委員定煊	章 定煊
旅館系	呂委員國賢	呂國賢
應英系	陳委員漢光	陳漢光
列 席	俞主任清埤	俞清埤
列 席	總務處代表	孫 松
列 席	研發處代表	黃 季
列 席		

98 學年度第 4 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：99 年 1 月 27 日(星期三)09：00

開會地點：行政大樓三樓大會議室

主 席：何召集人彌亮

出席人員：如簽到表

記 錄：張明奇

一、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

今天是經費稽核委員會 98 學年度的第 4 次會議，感謝各位委員願意撥出寒假時間來出席這個會議，本次會議的重點還是在上次會議未討論完成的「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」的審核案，我們現在就依議程來進行。

三、宣讀 98 學年度經費稽核委員會第 3 次會議決議事項執行情形。

98 學年度經費稽核委員會第 3 次會議決議事項執行情形：

請提送資料之單位，依決議事項修正資料後，於 99.01.25(星期一)

下班之前寄送給各委員。

執行情形：已依決議事項修正資料，並於 99.01.25(星期一)16：59 由祕

書室以 e-mail 寄送給各委員。

四、討論 99 年 1 月份盤點紀錄表案。(請張委員 珍提報)

決議：99 年 1 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權張委員 珍代表經費

稽核委員會全體委員進行盤點，所提報之盤點紀錄表本委員會決議確認通過。

五、審核「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」案。

說明：

(一) 依據「98 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四點第(六)項第 2 款規定(如附件二)，「各校應於次年二月二十八日前，將本項補獎助經費使用情形(即執行清冊)、前一學年度之會計師查核報告(含平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、會議紀錄(含專責小組、經費稽核委員會及公開招標紀錄、簽到單)與確定獎補助經費之修正支用計畫書彙整書面報告一份，經各校經費稽核委員會先行審核通過後始備文報部，俾便考核運用成效。同份資料應公告於本部及各校網站，未公告上網之學校，扣減獎補助經費。」

(二) 98 年度教育部整體發展獎補助經費支用計畫及實際執行情形如附件三。

(三) 本案係依照教育部規定，審核本校「98 年度私立技專校院整體發展獎補助經費執行清冊」(如附件四)及其相關資料；附陳專責小組會議紀錄如附件五、報部修正及核備公文如附件六。

決議：請業管單位依下列事項修正後通過：

(一) 備註欄請將採購之全部過程(議價、比價、開標等)標示清楚。

(二) 請依審查表之項目順序整理檔案夾之頁碼順序。

六、討論如何「訂定年度稽核計畫，分組進行查核」案。

決議：移下次會議討論。

七、散會。(11：43)。

景文科技大學 98 學年度第 4 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：99 年 1 月 27 日(星期三)09：00

二、地點：行政大樓三樓小會議室

三、出席人員：

單	位	姓	名	簽	到
環物系		何	召集人彌亮	何彌亮	
休閒系		陳	委員信甫	陳信甫*	
企管系		陳	委員明杰		
資管系		駱	委員德廉	駱德廉	
財稅系		張	委員 珍	張珍	
應日系		楊	委員忠意		
會計系		蕭	委員昭宜	蕭昭宜	
國貿系		張	委員萊華	張萊華	
財金系		章	委員定煊		
旅館系		呂	委員國賢	呂國賢	
應英系		陳	委員漢光	陳漢光	
列 席		俞	主任清埤	俞清埤	
列 席			總務處代表	薛振	
列 席			研發處代表	吳仁群	
列 席					