

景文科技大學
期中稽核紀錄

景文科技大學內部稽核 105 年 1-3 月稽核報告

監察人

鈞鑒：

校 長

內部控制稽核小組已於民國 105 年 3 月 31 日針對 民國 105 年 1 月至 3 月之稽核計畫已執行完成。謹將工作內容及稽核結果報告如下：

- 一、接受稽核單位：人事室、教務處、學務處、總務處、研發處、進修部、圖書資訊處、會計室。
- 二、稽核計畫所訂稽核項目：人事、財務總務、教務、學務、研究、交流合作、產學、圖書、資訊。
- 三、專案稽核項目：本季無專案報告。

以上稽核查核之方法，為抽查相關文件與會計記錄，進行比較、檢查與驗算。採購方面，104 年 10 月 1 日至 3 月 29 日機械儀器、其他設備、電腦軟體、圖書博物、房屋建築分別增加\$13,350,284、\$4,294,730、\$2,137,073、\$1,391,729、\$2,348,300；抽核會計憑證分別為\$11,053,809、\$2,594,570、\$2,137,073、\$1,130,000、\$2,258,300；抽核率分別 82.80%、60.41%、52.68%、81.19%、96.17%。

- 五、就本小組的稽核工作執行結果而言，我們的結論認為內部控制制度執行在重大層面：

☒ 正常。

☐ 有。

其他：

內部控制稽核小組召集人：李然堯

中華民國 105 年 3 月 31 日

景文科技大學內部稽核 105 年 4-6 月稽核報告

監察人

鈞鑒：

校 長

內部控制稽核小組已於民國 105 年 6 月 30 日針對 民國 105 年 4 月至 6 月之稽核計畫已執行完成。謹將工作內容及稽核結果報告如下：

- 一、接受稽核單位：人事室、教務處、學務處、總務處、研發處、進修部、圖書資訊處、會計室。
- 二、稽核計畫所訂稽核項目：人事、財務總務、教務、學務、研究、交流合作、產學、圖書、資訊。
- 三、專案稽核項目： 本季無專案報告。

以上稽核查核之方法，為抽查相關文件與會計記錄，進行比較、檢查與驗算，並進行實地抽查盤點。採購方面，今年獎補助款資本門採購尚未開始執行；經常門部分執行\$134,045，憑證全部查核；現金與有價證券 6 月 21 日，實地盤點結果為\$763,067,370，帳物相符；零用金盤點，實地盤點出納組、學務處、教務處三個單位，帳物相符。

- 四、就本小組的稽核工作執行結果而言，我們的結論認為內部控制制度執行在重大層面：

☒ 正常。

☐ 有。

其他：無。

內部控制稽核小組召集人： 李銘堯

中華民國 105 年 6 月 30 日

景文科技大學內部稽核 105 年 6-9 月稽核報告

監察人

鈞鑒：

校 長

內部控制稽核小組已於民國 105 年 9 月 30 日針對 民國 105 年 6 月至 9 月之稽核計畫已執行完成。謹將工作內容及稽核結果報告如下：

- 一、接受稽核單位：人事室、教務處、學務處、總務處、研發處、進修部、圖書資訊處、會計室。
- 二、稽核計畫所訂稽核項目：人事、財務總務、教務、學務、研究、交流合作、產學、圖書、資訊。
- 三、專案稽核項目：本季無專案報告。

以上稽核查核之方法，為抽查相關文件與會計記錄，進行比較、檢查與驗算，並進行實地抽查盤點。採購方面，今年獎補助款資本門已執行\$19,173,709，公開招標案件全部查核；經常門教學研究訓練費已執行\$381,402，抽核數\$311,002，抽查比例 81.54%；經常門學輔支出已執行\$398,112，抽核數\$270,898，抽查比例 68.05%；3 月至 9 月本校固定資產電腦軟體增加\$970,500、其他設備增加\$1,732,518、圖書博物增加\$2,988,782、機械設備增加\$4,267,398、土地改良物增加\$720,000、房屋及建築增加\$2,969,800，單筆採購超過\$90,000 會計憑證全部查核。

- 五、就本小組的稽核工作執行結果而言，我們的結論認為內部控制制度執行在重大層面：

☒ 正常。

☐ 有。

其他：

內部控制稽核小組召集人：

李然堯

中華民國 105 年 10 月 12 日

景文科技大學內部稽核 105 年 10-12 月稽核報告

監察人

鈞鑒：

校 長

內部控制稽核小組已於民國 105 年 12 月 31 日針對 民國 105 年 10 月至 12 月之稽核計畫已執行完成。謹將工作內容及稽核結果報告如下：

- 一、接受稽核單位：人事室、教務處、學務處、總務處、研發處、進修部、圖書資訊處、會計室。
- 二、稽核計畫所訂稽核項目：人事、財務總務、教務、學務、研究、交流合作、產學、圖書、資訊。
- 三、專案稽核項目：本季無專案報告。

以上稽核查核之方法，為抽查相關文件與會計記錄，進行比較、檢查與驗算，並進行實地抽查盤點。採購方面，獎補助款資本門支出 9 月至 10 月固定資產電腦軟體\$2,164,671、其他設備\$3,357,025，圖書博物\$1,916,370、機械設備增加\$9,592,363、房屋及建築增加\$1,035,480、單筆採購超過\$90,000 會計憑證全部查核。現金、存款與有價證券12月27日帳列數為809,415,636，盤點庫存現金、存款憑證、往來調節表與定期存單，與帳列數相符。本年度獎補助款資本門購置實地盤點，抽盤視傳、旅遊、餐飲三系，相關設備預算數為\$4,869,500，教學設備預算數為\$25,426,550，本次抽盤比例為19.15%。

- 四、就本小組的稽核工作執行結果而言，我們的結論認為內部控制制度執行在重大層面：

☒ 正常。

☐ 有。

其他：

內部控制稽核小組召集人：

李然堯

中華民國 105 年 12 月 31 日

景文科技大學

獎勵補助經費內部稽核報告

景文科技大學

105 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	106 年 2 月 22 日	校長核准日	106 年 2 月 23 日
稽核期間	105 年 4 月 1 日～ 106 年 1 月 31 日		
稽核人員	章定煊		

【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 $\geq 10\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	

【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
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於25~30%	查核時間 105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：106 年 1 月 查核說明：覆核平常抽查結果。 查核結果：無障礙空間工程依規定可以支用，其餘工程均未支用獎補助款	無	
	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	查核時間：106 年 1 月 查核說明：覆核平常抽查結果。 查核結果：本校無此情況	無	
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應≥60%	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	

【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
	1.7 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 $\geq 10\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	

【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
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
	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 $\leq 25\%$	查核時間：105 年 4 月、106 年 1 月 查核說明：檢核申報書與結案報告。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：覆核資本門控制表與經常門憑證抽查結果。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 4 月 查核說明：以法規彙總系統與書面內控制度進行檢索。 查核結果：符合規定	無	

【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
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)	查核時間：105 年 4 月 查核說明：以法規彙總系統與書面內控制度進行檢索。 查核結果：符合規定	無	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	查核時間：105 年 4 月 查核說明：檢查辦法是否符合規定與檢查專責小組會議紀錄出席成員。 查核結果：符合規定	無	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	查核時間：105 年 4 月 查核說明：檢查辦法是否符合規定與檢查專責小組會議紀錄出席成員。 查核結果：符合規定	無	
	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)	查核時間：105 年 4 月、105 年 11 月 查核說明：檢查辦法是否符合規定與檢查專責小組會議紀錄出席成員。 查核結果：符合規定	無	

【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
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 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	本校為科大，經費稽核委員會已經廢止，由內部控制稽核小組執行相關稽核工作。	無	
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校為科大，經費稽核委員會已經廢止，由內部控制稽核小組執行相關稽核工作。	無	
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校為科大，經費稽核委員會已經廢止，由內部控制稽核小組執行相關稽核工作。	無	
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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢查「教育部補助款收支明細表」。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：由「教育部補助款收支明細表」抽案，檢查會計傳票與憑證。 查核結果：漏押日期情況大幅減少，還是有一兩筆漏押	加強宣導	

【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
	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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：由「教育部補助款收支明細表」抽案，檢查會計傳票與憑證。 查核結果：符合規定	無	
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備查	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢查專責小組會議紀錄。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：106 年 1 月 查核說明：檢查「教育部補助款收支明細表」。詢問總務處事務組。 查核結果：包括標餘款，全部案件執行完竣，並完成核銷與付款	無	

【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
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	查核時間：106 年 1 月 查核說明：檢查「教育部補助款收支明細表」。詢問總務處事務組。 查核結果：全部執行完成，無需保留	無	
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應公告於學校網站	查核時間：105 年 4 月 查核說明：檢查本校網站財務公開專區。 查核結果：符合規定	無	

【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及辦理情形	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、審查程序、審查標準、核發金額…等)	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢索本校法規彙總系統，查閱相關辦法。 查核結果：符合規定	無	

【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
	1.2 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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢索本校法規彙總系統，查閱相關辦法。與相關法規修正進度。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢索本校法規彙總系統，查閱相關辦法。 查核結果：符合規定	無	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢查研發處處製作每位教師與職員所領獎助金額統計表。 查核結果：無任何一位教師所領超過比例上限	無	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊，核對支出的辦法根據 查核結果：符合規定	無	

【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
	1.6 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)	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
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應經行政會議通過	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢查研發處處製作每位教師與職員所領獎助金額統計表。 查核結果：符合規定	無	

【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
	2.4 相關案件之執行應於法有據	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
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、領有公家月退俸之教師薪資	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：無此情事。	無	
	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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：無此情事	無	

【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
	3.4 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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：抽查獎補助款收支清冊。 查核結果：符合規定	無	
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)	查核時間：105 年 11 月 查核說明：「教育部補助款收支明細表」核閱案件金額。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 11 月 查核說明：檢查審查會議紀錄與附件資料。 查核結果：符合規定	無	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	查核時間：106 年 1 月 查核說明「教育部補助款收支明細表」核閱案件金額。 查核結果：符合規定	無	

【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

【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	查核時間：105 年 4 月 查核說明:覆核法規彙編系統 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 4 月 查核說明:覆核法規彙編系統 查核結果：符合規定	無	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	查核時間：105 年 4 月 查核說明:覆核法規彙編系統 查核結果：符合規定	無	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢 規定	查核時間：105 年 4 月 查核說明:覆核法規彙編系統 查核結果：符合規定	無	
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)	本校未設置經費稽核委員會。 目前擔任稽核工作之內部控制 稽核小組成員，均未兼任經費 稽核委員會、財務規劃委員會 與其他任何行政職務。	無	

【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	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：達 10 萬以上公開招標案件 100%全部檢查。未達 10 萬由「教育部補助款收支明細表」抽案並查核會計傳票與憑證。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：達 10 萬以上公開招標案件 100%全部檢查。未達 10 萬由「教育部補助款收支明細表」抽案並查核會計傳票與憑證。 查核結果：符合規定	無	

【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
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：達 10 萬以上公開招標案件 100%全部檢查。未達 10 萬由「教育部補助款收支明細表」抽案並查核會計傳票與憑證。 查核結果：符合規定	無	
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)	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」比較預算金額與執行金額。 查核結果：因集合部門需求統一招標與底價把關發揮效果，少部分案件執行金額較預算少 20%以上。	無	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」核閱執行項目。 查核結果：符合規定	無	

【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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」檢查執行金額與分配。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」選案，檢查總務處事務組卷宗資料。實地抽盤檢查保管組資料。 查核結果：符合規定	無	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」選案，檢查總務處事務組卷宗資料。實地抽盤檢查保管組資料。 查核結果：符合規定	無	

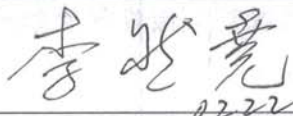
【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：「資本門控制表」選案，進行實地盤點。 查核結果：符合規定	無	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」選案，檢查總務處事務組卷宗資料。實地抽盤檢查保管組資料。 查核結果：符合規定	無	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：實地抽查盤點。 查核結果：符合規定	無	

【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
	4.6 應符合「一物一號」原則	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」選案，檢查總務處事務組卷宗資料。實地抽盤檢查保管組資料。 查核結果：符合規定	無	
	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	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：由「資本門控制表」選案，檢查總務處事務組卷宗資料。實地抽盤檢查保管組資料。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 4 月 查核說明：由本校法規彙總系統與內控制度查閱相關辦法。 查核結果：符合規定	無	

【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
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：檢查自主盤點紀錄與實地盤點。 查核結果：符合規定	無	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	查核時間：105 年 6 月、105 年 9 月、105 年 11 月 查核說明：檢查自主盤點紀錄、實地盤點、固定資產報廢簽呈與附件資料。 查核結果：符合規定	無	
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	查核時間：105 年 9 月 查核說明：檢查保管組總盤點紀錄。 查核結果：符合規定	無	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	查核時間：105 年 9 月 查核說明：檢查保管組總盤點紀錄。 查核結果：符合規定	無	

【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
		查核時間：105 年 9 月 查核說明：檢查保管組總盤點紀錄。 查核結果：符合規定	無	

【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
106.2.22	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。	會計事務處理	本校有人員輪調制度，新接手的人員偶爾因尚不熟悉相關憑證處理，還是有漏押日期情況。	已大幅減少

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
	 22.22	

※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，另應參與相關專業研習或訓練。

※本格式所設計之稽核要項及查核重點僅列述獎勵補助款執行時應遵循之一般性原則，學校應依風險評估結果及稽核程式，自行斟酌調整增

刪項目；另有關「查核說明及建議」宜明確表達所抽查之案件及查核結果為何。

※本稽核報告經校長核准後，應於2月28日前上網公告。

附註說明

1. 報告原則：本報告報告原則為遵循會計重要性原則，對各稽核要項整體表達意見。詳細稽核情形與稽核發現，均紀錄於工作底稿備查。
2. 抽查原則：法規、會議記錄為100%查核，會計紀錄與實地盤點採抽查方式，抽查結果摘錄於下
105年第一季：採購方面，104年10月1日至105年3月29日機械儀器、其他設備、電腦軟體、圖書博物、房屋建築分別增加\$13,350,284、\$4,294,730、\$2,137,073、\$1,391,729、\$2,348,300；抽核會計憑證分別為\$11,053,809、\$2,594,570、\$2,137,073、\$1,130,000、\$2,258,300；抽核率分別82.80%、60.41%、52.68%、81.19%、96.17%。（本季獎補助款查核與本校財物管理採購稽核合併執行）
105年第二季：採購方面，今年獎補助款資本門採購尚未開始執行；經常門部分執行\$134,045，憑證全部查核；
105年第三季：今年獎補助款資本門已執行\$19,173,709，公開招標案件全部查核；經常門教學研究訓練費已執行\$381,402，抽核數\$311,002，抽查比例81.54%；經常門學輔支出已執行\$398,112，抽核數\$270,898，抽查比例68.05%；3月至9月本校固定資產電腦軟體增加\$970,500、其他設備增加\$1,732,518、圖書博物增加\$2,988,782、機械設備增加\$4,267,398、土地改良物增加\$720,000、房屋及建築增加\$2,969,800，單筆採購超過\$90,000會計憑證全部查核。
105年第四季：採購方面，獎補助款資本門支出9月至10月固定資產電腦軟體\$2,164,671、其他設備\$3,357,025，圖書博物\$1,916,370、機械設備增加\$9,592,363、房屋及建築增加\$1,035,480、單筆採購超過\$90,000會計憑證全部查核。本年度獎補助款資本門購置實地盤點，抽盤視傳、旅遊、餐飲三系，相關設備預算數為\$4,869,500，教學設備預算數為\$25,426,550，本次抽盤比例為19.15%。