

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

民國 99 年 4 月 27 日 98 學年度第 3 次校務會議修正通過

- 第1條 景文科技大學為加強計畫及預算之管制與考核，特依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，委員中須有會計、財經或法律專長者若干人，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；本委員會委員應迴避參與相關採購程序；委員直屬單位為被稽查單位時，該委員應迴避之；會計主任及總務長不得擔任本委員會委員。
- 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，必要時得調閱校內帳目表冊案卷，並得實施調查，惟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；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。

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	休關係 助理教授	陳委員信甫	分機：6542
2	企管系 副教授	陳委員明杰	分機：6427
3	資管系 副教授	駱委員德廉	分機：6998
4	財稅系 助理教授	張委員 珍	分機：6363
5	應日系 副教授	楊委員忠意	分機：6941
6	環物系 副教授	何召集人彌亮	分機：6984
7	會計系 講 師	蕭委員昭宜	校內分機：66
8	國貿系 副教授	張委員萊華	校內分機：64
9	財金系 副教授	章委員定煊	校內分機：23
10	旅館系講師 兼進修部課 務組及註冊 組組長	呂委員國賢	校內分機：21
11	應英系 講 師	陳委員漢光	校內分機：69

99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 助理教授	陳委員信甫	分機：6542
2	企管系 副教授	陳委員明杰	分機：6427
3	資管系 副教授	駱委員德廉	分機：6998
4	財稅系 助理教授	張委員 珍	分機：6363
5	應日系 副教授	楊委員忠意	分機：6941
6	環物系 副教授	何召集人彌亮	分機：6984
7	會計系 講 師	蕭委員昭宜	校內分機：66
8	國貿系 副教授	張委員萊華	校內分機：64
9	財金系 副教授	章委員定煊	校內分機：23
10	旅館系講師 兼進修部課 務組及註冊 組組長	呂委員國賢	校內分機：21
11	應英系 講 師	陳委員漢光	校內分機：69

景文科技大學 99 學年度第 1 次校務會議紀錄

會議時間：99 年 10 月 19 日（星期二） 上午 10 時

會議地點：行政大樓 F104

主 席：鄭校長永福

出席人員：本校校務會議代表

記 錄：廖玲喬

壹、報告出席人數並宣布開會

應到人數 106 人，實到人數 94 人（詳如簽到表）。

貳、主席致詞

略。

參、報告事項

秘書室

一、報告「經費稽核委員會 98 學年度任期屆滿之 5 位委員，延長任期至 99 年 12 月 31 日止」。

（一）經費稽核委員會委員計 11 名，其中 5 名之任期至 98 學年度屆滿。

（二）奉教育部指示，各校須於 99 年 12 月 9 日前建立「內部控制制度之組織架構」，屆時經費稽核委員會將完成階段性任務，與內部控制制度組織進行移交。

（三）98 學年度經費稽核委員會基於行政成本之考量，於第 5 次會議建議學校考慮將該 5 位委員之任期延長續聘至 12 月底，使不必再透過校務會議選舉產生任期僅僅 5 個月的 5 位經費稽核委員，業奉核長核閱。

會計室

一、依據 99.6.15 98 學年度第 4 次校務會議決議，會計室調查統計鄰近有關視傳相關

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	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	
	環物系	何	彌亮	何彌亮	
	會計系	蕭	昭宜	蕭昭宜	
	國貿系	張	萊華	張萊華	
	財金系	章	定煊	章定煊	
	旅館系	呂	國賢	呂國賢	
	應英系	陳	漢光	陳漢光	
	列 席	俞	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	吳仁靜
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 傑
列 席	研發處代表	黃 勇
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	薛振龍	
	列 席		研發處代表	吳仁群	
	列 席				

98 學年度第 5 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：99 年 4 月 13 日(星期二)10：00

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 5 次會議，感謝各位委員在參加導師知能研習會的當中，特別抽身來出席這次會議。

根據教育部的規劃，他們在 98.12.9 發布「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」，並在 99.2.1 發令將「公私立大專校院經費稽核委員會實施要點」廢止之後，有關內部控制和經費稽核的作業，都已屬於學校法人和學校的自主事項範圍，除在 99.03.30 起分北中南召開 4 場說明會，告知各校該如何辦理後續作業之外，並通令各校須於 99.12.9 之前，依內部控制制度實施辦法建立內部控制制度之組織架構，送經董事會通過後逕自實施適用。

依此看來，經費稽核委員會最多運作到今年的年底，就可完成階段性任務，將之移交給內部控制制度之組織，而功成身退。

今天的議程不是很多，我們就依議程來進行討論。

三、宣讀 98 學年度經費稽核委員會第 4 次會議決議事項執行情形：

98 學年度經費稽核委員會第 4 次會議決議事項執行情形：

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，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。

執行情形：業管單位於當日即完成上述決議事項之執行，並提供研發處陳報教育部。

四、報告事項：

(一) 報告教育部函知「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」事宜：

教育部於 99.02.01 函知：「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」業於 98.12.9 發布，「公私立大學校院經費稽核委員會實施要點」業經 99.2.1 發令廢止，嗣後有關內部控制及稽核作業係屬學校法人及所設學校自主事項，須依上述辦法於 99.12.9 之前建立內部控制制度，送經董事會通過後逕自實施適用。

教育部已就本案委請弘光科大研擬範例，於 99.03.30 起分

北中南召開 4 場說明會，告知各校該如何辦理後續作業；校長已指定由教務長、學務長、總務長、研發長、人事室主任、會計室主任等 6 人親自參與 99.04.14 在東南科大舉辦的說明會；對於與董事會和秘書室業務相關的部份，教育部亦訂於 99.4.20 在聯合辦公大樓，邀集各校的董事會代表和主任秘書做說明；各校都將於說明會後，依此辦法之規定，進行內部控制制度的建立作業，內部控制制度建立完成之後，有關學校整體之內部控制及稽核作業即告連貫而完備，本經費稽核委員會之階段性任務亦告完成。

決議：教育部既已通令各校須於 99.12.9 之前，依「內部控制制度實施辦法」建立「內部控制制度之組織架構」，屆時經費稽核委員會即可將經費稽核任務移交給內部控制制度之組織，而功成身退；惟經費稽核委員會現任委員的任期有 5 位是到 99.07.31 為止的，如基於行政工作負擔之考量，建請學校可考慮將該 5 位委員之任期延長續聘至 12 月底，使本經費稽核委員會把任務移交給內部控制制度之組織時，不必再透過校務會議選舉產生任期僅僅 5 個月的 5 位經費稽核委員。

(二) 報告教育部「99 年度技專校院整體發展獎補助經費支用計畫書面審查意見」事宜：

教育部「99 年度技專校院整體發展獎補助經費支用計畫書面

審查意見」中，委員 A 計對本校提 8 項意見，其中 7.、8. 兩項是對於經費稽核委員會的評論：

7. 經費稽核委員會議紀錄顯示，98.10 曾辦理 98 學年度經費稽核專業講習會，並進行各項稽核任務分配，學校作法積極，值予肯定。
8. 依「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」第五點第（一）項第 8 款『…經費稽核委員會小組成員應迴避參與相關採購程序』，為免不慎違反此一規定，建議於經費稽核委員會設置辦法中，明訂會計主任及總務長不得擔任經費稽核委員。

說明：本校經費稽核委員會之實質作為已遵守上述規定，且其組成成員已排除了會計主任及總務長擔任委員，然「經費稽核委員會設置辦法」所定之迴避條款確未予以明確規定；為回應委員之建議，秘書室已提案經 99.03.16.98 學年度第 14 次行政會議通過修正，再經 99.4.27.98 學年度第 3 次校務會議通過，校長核定後即可公布實施。

決議：經費稽核委員會支持學校對於「教育部獎補助款審查委員之建議」採取積極回應之做法。

五、討論 99 年 2 月份盤點紀錄表案。（請楊委員忠意提報）

決議：99 年 2 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。

六、討論 99 年 3 月份盤點紀錄表案。(請蕭委員昭宜提報)

決議：99 年 3 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權蕭委員昭宜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、討論如何「訂定年度稽核計畫，分組進行查核」案。

決議：訂定景文科技大學 99 年度經費稽核委員會稽核計畫如下表：

稽核時間	稽核進度	召集委員
99 年 1 月	現金及銀行存款等盤點。	張委員 珍
99 年 2 月	獎補助款經費採購案件結案稽核、現金及銀行存款等盤點。	楊委員忠意
99 年 3 月	獎補助款經費採購案件結案稽核、現金及銀行存款等盤點。	蕭委員昭宜
99 年 4 月	各單位採購設備運用績效稽核、現金及銀行存款等盤點。	張委員萊華
99 年 5 月	學校經費採購案件期中稽核、現金及銀行存款等盤點。	章委員定煊
99 年 6 月	學校經費採購案件期中稽核、現金及銀行存款等盤點。	呂委員國賢
99 年 7 月	各單位採購設備運用績效稽核、現金及銀行存款等盤點。	陳委員漢光

99年8月	暑假期間（稽核事項準備與整理期）。	何召集人彌亮
99年9月	暑假期間（稽核事項準備與整理期）。	何召集人彌亮
99年10月	學校經費採購案件結案稽核、現金及銀行存款等盤點。	陳委員信甫
99年11月	學校經費採購案件結案稽核、現金及銀行存款等盤點。	駱委員德廉
99年12月	各單位採購設備運用績效稽核、現金及銀行存款等盤點。	陳委員明杰

說明：（上表將用以回報管科會，以證明我們已執行了他們的建議）

1. 99年4月張委員萊華至出納組盤點時，順便找保管組沈小帆組長引導並帶表，一起隨機去看過後，將「各單位採購設備運用績效」勾一勾即可。
2. 99年5月章委員定煊至出納組盤點時，順便找事務組孫振台組長引導並帶表，一起隨機抽案，將「學校經費採購案件的稽核」勾一勾即可。
3. 99年6月呂委員國賢至出納組盤點時，順便找事務組孫振台組長引導並帶表，一起隨機抽案，將「學校經費採購案件的稽核」勾一勾即可。
4. 99年7月陳委員漢光至出納組盤點時，順便找保管組沈小帆組長引導並帶表，一起隨機去看過後，將「各單位採購設備運用績效」勾一勾即可。
5. 99年8、9兩月何召集人彌亮如遇有狀況才督導即可。
6. 99年10月陳委員信甫至出納組盤點時，順便找事務組孫振台組長引導並帶表，一起隨機抽案，將「學校經費採購案件的稽核」勾一勾即可。
7. 99年11月駱委員德廉至出納組盤點時，順便找事務組孫振台組長引導

並帶表，一起隨機抽案，將「學校經費採購案件的稽核」勾一勾即可。

8. 陳委員明杰如在 99 年 8 月 1 日可依計畫順利退休的話，99 年 12 月份的稽核就由何召集人裁處，或取消免執行。

八、散會。(10:55)。

景文科技大學 98 學年度第 5 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：99 年 4 月 13 日(星期二)10:00

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		
	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	孫振 王仰宗	
	列 席		研發處代表	吳冠群	
	列 席				

98 學年度第 6 次經費稽核委員會會議紀錄

開會時間：99 年 6 月 22 日(星期二)10：30

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、主席確定出席人數並宣布開會。

二、主席致詞：

今天本學年度最後一次的經費稽核委員會會議，各位委員依照年度稽核計畫所分配之任務，進行並完成各項查核工作，備極辛勞，身為召集人謹在此表達對各位委員的謝意。

從委員查核過程中，也發現行政體系各單位的每一成員均奉公依法行事，在委員們感到欣慰之餘，本人也在此表達敬佩之意。

本委員會有 5 位委員於 99.07.31 任期屆滿，在上次（第 5 次）會議中，我們基於行政工作負擔的考量，建請學校可考慮將該 5 位委員的任期延長續聘至 12 月底，使本經費稽核委員會把任務移交給內部控制制度之組織時，不必再透過校務會議選舉產生任期僅僅 5 個月的 5 位經費稽核委員，校長深感認同，今天會後秘書室將簽請核定，並於下次校務會議中提報告案，感謝 5 位委員對於行政工作人員的體恤，以及對於學校公共事務付出的熱忱。

今天的討論案共有 6 案，我們先聽取工作報告後，就依議程來進行

討論。

三、工作報告。

關於內部控制制度的建立作業，教務長、學務長、總務長、研發長、人事室主任、會計室主任及主任秘書等，於參加說明會後，99.04.28.即召開「內部控制制度建立作業會議」，訂定內部控制制度建立作業工作進度表(如附件一~一)，秘書室並已依此進度表，於99.06.01將「各單位之內部控制項目一覽表」向行政會議提案，其中秘書室及總務處除繳交一覽表外，亦已完成繳交「內部控制制度草案」；預計6月底選聘稽核人員，開始參與各單位內部控制制度建立之起草作業；7月底各單位將草案完成，學校並完成稽核人員的聘任作業；8月起稽核人員上任，各單位之內部控制制度草案完成後並逐一送行政會議審議，9月底完成審核作業；10月中將各單位之內部控制制度草案整併成為本校之內部控制制度草案，提校務會議審議通過，11月中草案送董事會審議通過後公布實施，100年1月1日即開始實施。

依此進度觀之，本經費稽核委員會須完成99年度之全部稽核任務後，才能完成無縫交接而功成身退；據悉，陳委員明杰在99年8月1日將依計畫順利退休，因此，99年12月份所分配給陳委員明杰的稽核任務如何填補，本次會議一併報請何召集人卓裁。

決議：99年度各委員已都分配有稽核任務，12月份所分配給陳委員明杰的稽核任務，如有委員願意主動填補此項任務，加倍擔負稽核任務的話，至表歡迎，會後請與召集人連繫，如委員感到負擔已重，何召集人彌亮願意填補此項任務。

四、討論 99 年 4 月份盤點紀錄表案。(請張委員萊華提報)

決議：99 年 4 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權張委員萊華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、討論各單位採購設備運用績效 99 年 4 月份稽核表案。(請張委員萊華提報)

決議：各單位採購設備運用績效 99 年 4 月份稽核作業，授權張委員萊華代表經費稽核委員會全體委員進行稽核，所提報之稽核表本委員會決議確認通過。

六、討論 99 年 5 月份盤點紀錄表案。(請章委員定煊提報)

決議：99 年 5 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權章委員定煊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、討論學校經費採購案件期中稽核 99 年 5 月份稽核表案。(請章委員定煊提報)

決議：學校經費採購案件期中稽核 99 年 5 月份稽核作業，授權章委員定煊代表經費稽核委員會全體委員進行稽核，所提報之稽核表本委員會決議確認通過。

八、討論 99 年 6 月份盤點紀錄表案。(請呂委員國賢提報)

決議：99 年 6 月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權呂委員國賢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。

九、討論學校經費採購案件期中稽核 99 年 6 月份稽核表案。(請呂委員國賢提報)

決議：學校經費採購案件期中稽核 99 年 6 月份稽核作業，授權呂委員國賢代表經費稽核委員會全體委員進行稽核，所提報之稽核表本委員會決議確認通過。

十、臨時動議決議：

1、因為經費稽核委員會只運作到 99 年 12 月，為達成與內部控制制度組織的順利交接，請秘書室代為邀請內部控制制度組織之稽核人員，於 99 年 10 至 12 月間的經費稽核委員會會議中列席，以便了解稽核業務的狀況，也可做為交接程序的一環。

2、請各業務單位如有須經費稽核委員會配合之事項，能於 99 年 11 月底之前送出提案，期能不影響學校向教育部申報所需之資料。

十一、散會 (11:25)。

景文科技大學 98 學年度第 6 次經費稽核委員會會議簽到表

一、時間：99 年 6 月 22 日(星期二)10：30

二、地點：行政大樓三樓交誼廳

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		
	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	孫振	
	列 席				
	列 席				

景文科技大學

99 學年度經費稽核委員會第 1 次會議

聯席會議 紀錄

99 學年度內部控制小組 第 2 次會議

開會時間：99 年 12 月 28 日（星期二）上午 11 時整

開會地點：行政大樓三樓小會議室

主 席：何召集人彌亮、李召集人然堯

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、 校長致詞：

感謝經費稽核委員會各位委員長期以來對於學校的付出，尤其有好幾位委員都是曾經擔任過好幾屆的委員，還有不只一次擔任過召集人的委員，各位委員的付出，對於學校在採購與財務作業的正常運作，以及資源的有效運用等各方面，都發揮了很大的作用，校長謹在這裡代表學校向各位表達深深的謝意。

因為教育部在 98.12.9 發布了「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」，依照該辦法規定，各私立學校經費稽核委員會的運作到 99 年底就須結束，100 年開始這項工作就須移由內部控制小組接替，而且內部控制小組的作業範圍除了經費稽核委員會原有的稽核項目之外，還包括了學校行政運作的所有項目，以及關係人交易等範圍，涵蓋得非常廣泛，想像中的工作量將會非常的重，各位委員在卸任之後，如內部控制小組有支援需求的話，也請能給予必要的協助。

內部控制的工作有些學校是委由會計師去稽核，但會計師要對於學校行政運作的那些項目去進行稽核，就專業方面的角度來講，其實是有相當的實際困難的，本校就這方面加以考量之後，決定成立內部控制小組；費稽核委員會的章定煊委員，除了有長期的學校稽核經驗之外，也曾在業界擔任稽核主管，還領有稽核證照，所以我們就請他繼續偏勞，擔任內控小組委員，來負責採購和財務這方面的稽核，其他方面的稽核我們也分別請到具有相關專長和相當經驗的陳清翼教授、張文婷教授、于第教授、陳文媛教授等來擔任；李然堯教授在教育部卸下司長的職務之後來到本校，盡心盡力地為學校在付出，去年因健康理由堅辭主任秘書的工作，但是我們還是必須借重他的長才，他也同意了，願意來擔任內控小組召集人的任務。

內部控制小組目前正加緊擬訂相關的規章中，100年1月1日應可如期運作。

三、校長頒發聘書。

四、主持人致詞：

何召集人彌亮致詞：

現在出席人數已經超過法定人數，我們就來開始進行今天的會議。

本屆經費稽核委員會因為「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」的頒布，教育部規定各私立學校經費稽核委員會的運作到99年底就須結束，經費稽核委員會產生了一個半數的委員任期和內部控制小組銜接的時間差問題，所以這半數委員在任期屆滿之後，就多延任了5個月，特別辛苦，先在此向這幾位委員致意。

在本人擔任召集人的這段期間，由於各位委員的協助以及各行政單位的配合，使得稽核作業能夠順利的進行，並且圓滿的達成任務，本人要在這裡謝謝大家。

本次會議是經費稽核委員會和內部控制小組的聯席會議，所以我們接著要先請李召集人然堯致詞之後，才來進行議案的討論；這次的會議也可以算是一個交流和交接的過程，會議結束之後就由內部控制小組接棒了，現在就請李召集人然堯致詞。

李召集人然堯致詞：

我們非常感謝經費稽核委員會全體的委員，雖然教育部規定了內部控制小組須於100年1月1日開始運作，但內部控制小組的運作是一個嶄新的開始，即使是教育部本身，仍尚未有一個很確定的運作模式可以來指導各學校，至於在學校方面，就更找不到具備運作經驗的性質相近的學校可供模仿，所以本校內部控制小組目前的運作，事實上是處於摸索前進的階段，尚請經費稽核委員會的各位委員，能在往後的內部控制小組運作過程中，不吝多所指教。

五、討論事項：

(一) 討論99年月6份盤點紀錄表案。(請呂委員國賢提報)

決議：99年6月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權呂委員國賢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。

(二) 討論99年月7份盤點紀錄表案。(請陳委員漢光提報)

決議：99年7月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權陳委員漢光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。

(三) 討論99年月10份盤點紀錄表案。(請陳委員信甫提報)

決議：99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。

(四) 討論99年月11份盤點紀錄表案。(請駱委員德廉提報)

決議：99年11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99年月12份盤點紀錄表案。(請何召集人彌亮提報)

決議：99年12月份之現金、銀行存款等盤點作業，授權何召集人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) 討論如何進行稽核「景文科技大學99年獎補助款資本門採購進度管制表」所列之採購項目案。

決議：經討論後交由內部控制小組繼續進行稽核事宜。

註：會議進行至此，經費稽核委員會議之議案已全部討論完畢。

六、經驗交流：(略)。

註：經驗交流結束後，會議變為內部控制小組會議，改由李召集人然堯單獨主持，李召集人然堯表示歡迎經費稽核委員會委員繼續參與會議，給予內部控制小組提供更多的指導意見。惟經費稽核委員會委員因個人行程已排定，沒有委員留下來繼續與會，會場僅剩內部控制小組委員繼續開會。

七、臨時動議：

(李召集人然堯提議：請內部控制小組委員繼續就 99.12.23. 所討論決議的「景文科技大學內部控制稽核作業規範」、「景文科技大學內部控制稽核計畫」、「景文科技大學內部控制稽核頻率表」及「合併稽核報表」等文件之修正內容討論確定，以便簽請校長核定實施，獲內部控制小組委員無異議通過成案。)

案由：討論「景文科技大學內部控制稽核作業規範」、「景文科技大學內部控制稽核計畫」、「景文科技大學內部控制稽核頻率表」及「合併稽核報表」等文件之修正內容案

決議：修正後通過(如附件)。

八、散會。(13:08)。

99 學年度經費稽核委員會第 1 次會議

聯席會議 簽到表

99 學年度內部控制小組 第 2 次會議

一、時間：99 年 12 月 28 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
	校 長	鄭	永 福	鄭永福	
	環物系	何	召集人彌亮	何彌亮	
	休閒系	陳	委員信甫	陳信甫	
	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	
	旅館系	呂	委員國賢		
	應英系	陳	委員漢光	陳漢光	
	財金系	章	委員定煊	章定煊	
	通識中心	李	召集人然堯	李然堯	
	應英系	于	委員 第		

財金系	陳委員清翼	陳清翼
旅館系	張委員文婷	張文婷
應日系	陳委員文媛	陳文媛
列席	俞主任清埤	俞清埤
列席	總務處代表	孫哲台
列席	研發處代表	吳佳靜
列席		

景文科大 99~100 內部控制小組 委員通訊錄

序號	單位	姓名	聯絡電話、e-mail 帳號
1	通識中心 副教授	李召集人然堯	分機：6598 行動電話：0935-949-843 jylee@just.edu.tw
2	應英系 副教授	于委員 第	分機：6905 行動電話：0938-392-186 tiyu@just.edu.tw
3	財金系 副教授	陳委員清翼	分機：6973 行動電話：0920-029-051 chingi@just.edu.tw
4	財金系 副教授	章委員定煊	分機：2359 行動電話：0926-143-451 chapter@just.edu.tw
5	旅館系 副教授	張委員文婷	分機：6698 行動電話：0928-502-960 wenting@just.edu.tw
6	應日系 副教授	陳委員文媛	分機：6635 行動電話：0966-103-459 mswend @just.edu.tw

景文科技大學內部稽核 100 年 2 月專案稽核報告

監察人
校 長 鈞鑒：

內部控制小組已於民國 100 年 2 月 10 日針對 民國 99 年之教育部獎補助款專案稽核工作執行完成。謹將工作內容及稽核結果報告如下：

- 一、接受稽核單位：研發處、總務處、會計室。
- 二、稽核計畫所訂稽核項目：非教育部獎補助款部分，另案於 100 年第 1 季例行報告提出。
- 三、專案稽核項目：教育部獎補助款支出。
- 四、接受盤點項目：非教育部獎補助款部分，另案於 100 年第 1 季例行報告提出。

以上專案稽核查核之方法，為抽查教育部獎補助款支出之相關文件與會計記錄，進行比較、檢查與驗算。

五、就本小組的專案稽核工作結果而言，我們的結論認為本校教育部獎補助款支出：

■正常：除以下所附事項待改善

■有所附事項待改善：

查本校內部控制制度，總 01、財物、營繕工程與勞務採購、2.2.10(附件一)之規定，就其文意解釋，只要涉及獨家供應等部份，任何微小金額之採購都必須向校長報准後，方得逕行進行比議價。而資工系實驗室是由相當多小額獨家採購構成，若按該條規定執行，不但造成資工系與校長無謂的行政負擔，也違背該辦法的設置精神與分層負責的管理原則。建議總務處修正該辦法，限定於採購金額十萬元以上，方適用 2.2.10 之規定，以符合該辦法的設置精神與分層負責的管理原則。

內部控制小組召集人：

李然堯

中華民國 100 年 2 月 25 日