

德霖技術學院

100 年度教育部獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 2 月 21 日

稽核期間	101 年 1 月 9 日～101 年 2 月 14 日
稽核人員	陳昭如

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	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是否 $\geq 10\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	自籌款 $2,823,398 \div (\text{獎勵補助資本門 } 19,763,787 + \text{經常門 } 8,470,195) = 10\%$ ，符合規定。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	☒ 符合 ☐ 不符合	$19,763,787 \div 28,233,982 = 70\%$ ，符合規定。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	☒ 符合 ☐ 不符合	$8,470,195 \div 28,233,982 = 30\%$ ，符合規定。	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	☐ 是 ☒ 否	未支用，符合規定。	不得支用
	1.5 是否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，且於支用計畫敘明理由並報部核准	☐ 是 ☒ 否	未支用，符合規定。	得於資本門 50%內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$16,483,581 \div 19,763,787 = 83.40\%$ ，符合規定。	
	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是否 $\geq 10\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$2,851,906 \div 19,763,787 = 14.43\%$ ，符合規定。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$428,300 \div 19,763,787 = 2.17\%$ ，符合規定。	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$4,692,737 \div 8,470,195 = 55.41\%$ ，符合規定。	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$49,953 \div 8,470,195 = 0.59\%$ ，符合規定。	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$240,000 \div 8,470,195 = 2.83\%$ ，符合規定。	
	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是否 $\leq 25\%$	☒ 符合 ☐ 不符合	$0 \div 240,000 = 0\%$ ，符合規定。 建議酌予遴聘外聘社團指導教師，提升社團運作。	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限超過2年者列作資本支出	☒ 符合 ☐ 不符合	經查經常門支出，未有耐用年限超過2年者，符合規定。	
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，有無申請程序相關規定	☒ 符合 ☐ 不符合	學校訂有申請程序及相關辦法，但建議將此申請程序，另以流程圖方式呈現，並公告於學校首頁，俾利申請之教職員工瞭解作業流程。	
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	☒ 符合 ☐ 不符合	符合規定。	
	4.2 成員是否包括各系(含共同科)代表	☒ 符合 ☐ 不符合	符合規定。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	☒ 符合 ☐ 不符合	符合規定。	
	4.4 是否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	☒ 符合 ☐ 不符合	經查此小組組成、召開會議出席人員門檻、表決門檻及次數，皆符合規定。	
5.專款專帳處理原則	5.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	☒ 符合 ☐ 不符合	自執行清冊抽核 60%比例，均據實核支，並採專款專帳管理。	
6.獎勵補助款支出憑證之處理	6.1 是否依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	☒ 符合 ☐ 不符合	經查符合規定。	
	6.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	☒ 符合 ☐ 不符合	符合規定。	
7.原支用計畫變更之處理	7.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	☒ 符合 ☐ 不符合	有會議紀錄存查(會議召開日期 100 年 10 月 27 日)。	
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽查 100 年度獎勵補助經費已於年度內執行完竣，且符合付款及驗收相關程序。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.2 若未執行完畢，是否於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	☐ 是 ☒ 否	100 年度獎勵補助經費均於期限內執行完畢。	
9.相關資料上網公告情形	9.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	☒ 符合 ☐ 不符合	學校網站首頁設置整體發展獎勵補助經費資訊專區，並透過連結作公告，亦公告於私立技專院校獎補助資訊網。	

【第貳部分】經費門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度	☒ 符合 ☐ 不符合	學校已訂立相關辦法及制度，並於學校網站設置獎補助款資訊專區。	
	1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	☒ 符合 ☐ 不符合	相關校教評會議紀錄均公告於學校網站，另若相關辦法修正經會議通過後，並經校長核定後，公告周知。	
	1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神	☒ 符合 ☐ 不符合	改善教學及師資結構經費佔經常門經費約 60%，已遠超過教育部獎勵補助經費 30% 以上之規定。	
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	☒ 是 ☐ 否	獎補助辦法均訂定個別教師獎補助金額及次數上限，未集中於少數人或特定對象。	
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	☒ 是 ☐ 否	相關申請案件之執行均依據學校校教評會議所訂相關辦法執行。	

【第貳部分】經費門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.6 是否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	☒ 是 ☐ 否	經抽查，獎勵補助款之審查及核發金額均依照學校所訂辦法執行。	
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是否經行政會議通過	☒ 是 ☐ 否	經查核，該辦法經行政會議通過。	
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	☒ 是 ☐ 否	100 年度行政人員研習均為內部稽核業務及資訊安全等內容，與業務有關。	
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	☒ 是 ☐ 否	經查核，尚未集中於少數人或特定對象。	
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	☒ 是 ☐ 否	均依據學校行政會議通過之辦法執行。	
	2.5 是否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	☒ 是 ☐ 否	經抽查，獎勵補助款之審查及核發金額均依照學校所訂辦法執行。	
3.經費支用項目及標準	3.1 是否「未」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	☒ 是 ☐ 否	經查核未有在此情形。	
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	☒ 是 ☐ 否	經抽查均符合基本授課時數規定。	
	3.3 支用項目及標準是否參考「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	☒ 是 ☐ 否	是，但建議將此標準表置於學校網站，供執行單位編製預算時參考。	

【第貳部分】經費門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
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之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	☐ 符合 ☒ 大部分相符 ☐ 不符合	除經常門「行政人員相關業務研習及進修」項目，實際執行金額與原計畫之差異幅度為58.37%外，其餘差異幅度均在合理範圍內。	
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	☒ 是 ☐ 否	具體成果或報告及相關佐證資料均留校備查。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	☐ 符合 ☒ 大部分相符 ☐ 不符合	除執行清冊之核定辦法條文依據及具體成果名稱之填寫有少許錯誤外(權責單位已修正)，其餘均屬完整、正確。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 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	☒ 是 ☐ 否	學校財產採購作業辦法第五條第七款僅作「本校對接受政府補助半數以上金額之設備採購，在公告金額以上者，均應依政府採購辦法之規定辦理採購」，之概括規定，建議可作較明確之規定，供執行單位參考。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	☒ 是 ☐ 否	經查符合規定。	
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	☒ 是 ☐ 否	相關辦法均置於學校網站供遵循。	
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	☒ 是 ☐ 否	財產保管使用辦法第 15 條及第 16 條已規定。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
2.請採購程序及實施	2.1 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核均符合規定。	
	2.2 符合「政府採購法」第4條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	☐ 符合 ☐ 不符合	不適用。	
	2.3 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	☒ 符合 ☐ 不符合	符合規定。	
3.資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	☒ 符合 ☐ 不符合	計畫金額與實際執行金額一致。	
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核均優先支用教學儀器設備。	
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	☒ 符合 ☐ 不符合	已於執行清冊上區分清楚。	
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	☒ 符合 ☐ 不符合	已納入校務行政系統，惟該系統匯出之報表，其使用年限與系統原編列之使用年限有差異，請予以修正系統之程式。	
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	☒ 符合 ☐ 不符合	已於校務行政系統登錄之。	
	4.3 儀器設備是否列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核已貼有該字樣之標籤。	
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核照片，尚無不合。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
4.財產管理及使用情形	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	☒ 符合 ☐ 不符合	已明訂固定資產管理辦法及財產損毀報廢辦法。	
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
6.財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	☒ 符合 ☐ 不符合	經抽核，尚無不合。	

【第肆部分】其他建議
1. 抽查發現有部份中西文圖書、期刊議比價簽呈、合約金額與財產增加單不一致。經詢問承辦人員後，因中、西文期刊是分期到達，但財產增加單是以實際付款金額列帳，與實際盤點數量及金額不符，建議財產增加單應以實際購入數量及金額一致。 2. 內部控制制度「財務採購與營繕作業」項目之合約作業程序明訂『總價在新臺幣二十萬元以上者，決標後應簽訂採購或營繕工程合約』與採購核銷支出憑證黏存單所需附件中，『採購 10 萬元上附合約影本』不一致，請予之修正。

簽核欄	
稽核人員/主管	校 長
陳昭如 2/23	校長洪久賢 02-24