

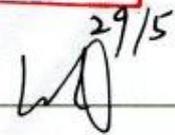
簽	單位	秘書室	日期	101年5月28日
---	----	-----	----	-----------

主旨：呈 本校 100 年度獎勵補助經費內部稽核報告，敬請 鑒核。

說明：一、配合本校研發處辦理 100 年度獎勵補助經費結案，進行 100 年度獎勵補助經費內部稽核工作，並於稽核工作完成後製作內部稽核報告。

二、檢附內部稽核報告及相關佐證資料，敬請 鈞長核閱。

擬辦：敬請 鈞長核閱並於內部稽核報告核章後，交付研發處報部並於本校及教育部網頁公告。

先會	會辦單位	會核意見	簽名
	研發處	經會同本校稽核人員完成整體發展獎補助經費稽核。 	 0528
主辦單位		一級主管	
承辦人 林郁芬 張名翹 101.5.28 101.5.28			
主任秘書	副校長	校長	
	 05/29	 29/5 	

備註：1. 各單位送請會核文件時，應另填註會核單，隨同本簽稿附送。
2. 簽章原則：由左至右，由上而下

(僑光科技大學)

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 5 月 28 日

稽核期間	101 年 2 月 16 日~2 月 24 日、5 月 17、25、28 日
稽核人員	張倉耀、林郁芬

【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. 經費執行分配比例一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 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 100 年度總獎勵補助款為 17,685,481 + 19,353,902=37,039,383 元，學校自籌款(配合款)為 9,047,955 元，占總獎勵補助款比例為 24.43% $\geq 10\%$ ，符合規定。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 100 年度資本門金額 25,927,568 元，總獎勵補助款為 37,039,383 元，資本門占總獎勵補助款比例為 70%，符合 70~75% 規定。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 100 年度經常門金額 11,111,815 元，總獎勵補助款 37,039,383 元，經常門占總獎勵補助款比例為 30%，符合 25~30% 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，未發現支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助之情形，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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，未發現支用於重大天災及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程之情形，符合規定。	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用

【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
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核教學及研究等設備金額 18,673,153 元，占資本門金額 25,927,568 元比例為 $72.02\% \geq 60\%$ ，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 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備金額 6,261,643 元，占資本門金額 25,927,568 元比例為 $24.15\% \geq 10\%$ ，符合規定。	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核學輔相關設備金額 520,495 元，占資本門金額 25,927,568 元比例為 $2.01\% \geq 2\%$ ，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 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核改善教學及師資結構等項目金額 6,786,822 元，占經常門金額 11,111,815 元比例為 $61.08\% \geq 30\%$ ，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 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核行政人員業務研習及進修金額 191,955 元，占經常門金額 11,111,815 元比例為 $1.73\% \leq 5\%$ ，符合規定。	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核學輔相關工作經費金額 222,236 元，占經常門金額 11,111,815 元比例為 $2\% \geq 2\%$ ，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 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核外聘社團指導教師鐘點費 39,000 元，占經常門學輔相關工作經費 222,236 元比例為 $17.55\% \leq 25\%$ ，符合規定。	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，資本門設備單價均超過 1 萬元以上且耐用年限均超過 2 年，確實依「財物標準分類」規定辦理。	

【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
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，針對獎補助經費之使用，分別訂定「僑光科技大學運用教育部獎助提升師資素質實施辦法」、「僑光科技大學採購作業實施辦法」、「教育部獎補助私立大專院校學生事務與輔導工作經費及學校配合款實施要點」，依其申請程序相關規定使用獎勵補助經費。	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，設有專責小組並訂定「僑光科技大學運用教育部整體發展獎補助經費專責小組組成辦法」，最近修訂日期為民國 99 年 10 月 5 日經行政會議通過。	
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，專責小組成員均包括各科系(含共同科)代表，符合規定。其中金管系余永讚老師於 100 年 10 月 1 日起兼任本校內部稽核人員，另推選金管系蔡明正老師擔任專責小組成員代表。	
	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	各科系經由各系系務會議自行推舉產生。	
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校專責小組組成辦法第六條規定，小組會議議決應有委員三分之二以上出席，出席委員過半數同意。100 年度專責小組委員共 27 位，開議門檻 18 位，共召開 4 次會議，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
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 是否設有經費稽核委員會並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校設有經費稽核委員會，並訂定「僑光科技大學經費稽核委員會設置辦法」，最新修訂日期為99.06.22經校務會議通過。	
	5.2 經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	依本校經費稽核委員會設置辦法規定，經費稽核委員由行政主管以外之校務會議代表互選之。 經查本校100年度教育部整體發展獎補助經費專責小組委員(包括當然委員及選任委員)與99學年度、100學年度經費稽核委員並無重疊。	
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校99、100學年度經費稽核委員會分別於99學年度第1次校務會議及100學年度第1次臨時校務會議中選任委員。 99、100學年度召開之第1次經費稽核委員會議中推選召集人1人、召集人指定執秘1人，並完成稽核事項分配。 99、100學年度分別召開3次、2次、3次會議，99、100學年度委員人數均為7人，開議門檻5人，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
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查「僑光科技大學教育部補助款收支明細表-經常門(補助款)」，抽查傳票號碼 99402634、99403368、99403463、99403529、99403704、99403863、99403895、99404019、99404139、99404255、99404512、100400362、100400419、100400488、100400501、100400502、100400559、100400560、100400633、100400656、100400658、100400749、100400916、100400748； 經查「僑光科技大學教育部補助款收支明細表-資本門(補助款)」，抽查傳票號碼 99405617、100400488、100400803、100400804、100400830、100400963、100401040、100401070、100401228、100401232、100401693、100401989、100402124、100402219、100402383、100402393、100402447、100404599、100404600、100401231、100402392、100402384、100401230、100401229，各項獎勵經費均據實核支，並採專款專帳管理。	

【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
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查「僑光科技大學教育部獎補助款收支明細表-經常門(補助款)」,抽查經常門傳票號碼 99402634、99403368、99403463、99403529、99403704、99403863、99403895、99404019、99404139、99404255、99404512、100400362、100400419、100400488、100400501、100400502、100400559、100400560、100400633、100400656、100400658、100400749、100400916、100400748 及其憑證;經查「僑光科技大學教育部獎補助款收支明細表-資本門(補助款)」,傳票號碼 99405617、100400488、100400803、100400804、100400830、100400963、100401040、100401070、100401228、100401232、100401693、100401989、100402124、100402219、100402383、100402393、100402447、100404599、100404600、100401231、100402392、100402384、100401230、100401229 及其憑證,均依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」規定辦理,並於憑證封面加蓋校印。	
	7.2 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查查核重點 7.1 經常門與資本門傳票號碼之單據粘存單、支出憑證均依「私立學校會計制度之一致規定」會經常門與資本門計事務處理原則辦理。	

【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.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，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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，專則小組第二次會議審議獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項改變，經專則小組會議通過，附會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由，存校備查。第三次會議則審議支用計畫變更、餐飲系展期計畫項目，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由皆存校備查。	
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊-資本門執行表優先序 3-1-1、3-1-2、3-1-5、3-1-6、3-1-17、3-2-1、3-2-2、3-2-4、3-2-7、3-2-9、3-2-10、3-2-22、3-2-23、3-2-24、3-2-25、3-4-3、3-4-4 為展期至 5 月執行之資本門，均於 101.05.08 完成驗收程序；經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊-經常門執行情況，均於政府會計年度(100.01.01~100.12.31)內完成核銷及付款程序。	

【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
	9.2 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，100 年度獎補助款部分資本門經費未完成驗收程序，業管單位於 100 年 11 月 21 日發文報部辦理保留展延(發文字號：僑德研字第 1000081147 號)，教育部於 100 年 11 月 29 日來文(收文字號：僑德字第 81179 號)同意展延 100 年度整體發展經費至 101 年 5 月 31 日。經查執行清冊資本門執行優先序 3-1-1、3-1-2、3-1-5、3-1-6、3-1-17、3-2-1、3-2-2、3-2-4、3-2-7、3-2-9、3-2-10、3-2-22、3-2-23、3-2-24、3-2-25、3-4-3、3-4-4 為展期至 5 月執行之資本門，均已於 101.05.08 完成驗收程序。	
10. 相關資料上網公告情形	10.1 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，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均已公告於教育部及學校網站。	

【第貳部分】經常門

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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，明訂「僑光科技大學運用教育部獎助提升師資素質經費實施辦法」，符合規定。	
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核「僑光科技大學運用教育部獎助提升師資素質經費實施辦法」，最近修訂通過時間為民國 100 年 1 月 18 日經校務會議通過，並發佈人事特報 99 第 071 號公布 100 年度提升師資各類獎補助申請公告(20110218)周知，符合規定。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，本校提升師資獎助款經費執行比率達經常門預算 61%，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，依「僑光科技大學運用教育部獎助提升師資素質經費實施辦法」，並無限定或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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度「獎助師資編纂教材、製作教具申請表及補助教師進修、升等、舉辦教師之研習申請表及結案報告」，相關案件之執行皆依據「運用教育部獎助提升師資素質經費實施辦法」、「獎助教科書出版審查標準」辦理，於法有據。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	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	<p align="center"> <input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 </p>	抽查 100 年度「補助教師校內專題研究計畫申請書、結案報告，編號 100A-001、100A-003、100A-005、100A-007、100A-009、100A-023、100A-025、100A-027、100A-029、100A-031」；「獎助教師取得專利申請書，編號 100R-002、100R-004、100R-006、100R-008」；「獎助教師指導學生或參與學術競賽申請表，編號 100S-001、100S-003、100S-005、100S-007、100S-009、100S-011、100S-013、100S-015、100S-017、100S-019、100S-021、100S-023、100S-025、100S-027、100S-029、100S-031、100S-033、100S-035、100S-037、100S-039、100S-041、100S-043、100S-045、100S-047、100S-049」；「獎助教師著作申請表，編號 100E-006、100E-012、100E-024、100E-030、100E-042、100E-048、100E-060、100E-066、100E-078、100E-084、100E-096、100E-102、100E-114、100E-120、100E-132、100E-138、100E-150、100E-156、100E-174、100E-180、100E-192、100E-198、100E-210、100E-222、100E-228、100E-234、100E-246、100E-252、100E-265、100E-270」；「藝術類原創作品展(演)出申請表，編號 100E-271、100E-272」以上相關申請程序、審查程序、標準、核發金額、附件等，均符合規定。 抽查「100 年度獎助教師編纂教材、製作教具申請表」「100 年度補助教師進修、升等、舉辦教師研習申請表及結案報告」，相關申請程序、審查標準、核發金額皆依本校修訂辦法規章執行，符合規定。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，訂定「僑光科技大學行政人員進修及研習計畫實施辦法」，最近修訂日期為100.01.04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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度行政人員進修補助(N)及 100 年度行政人員校外業務研習補助(M)，相關進修案件與行政人員業務具相關性。	
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，依據「僑光科技大學行政人員進修及研習計畫實施辦法」第二條規定，申請資格為本校職員工，避免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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度行政人員進修補助(N)及 100 年度行政人員校外研習補助(M)案件，相關行政人員相關業務研習及進修活動，皆依「僑光科技大學行政人員進修及研習計畫實施辦法」辦理，於法有據。	
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度行政人員進修補助(N)及 100 年度行政人員校外研習補助(M)相關程序、審查程序、審查標準、核發金額、補助契約書等皆依「僑光科技大學行政人員進修及研習計畫實施辦法」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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，100 年度提升師資獎助教師薪資共計 8 位教師，並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。	
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，100 年度接受薪資補助教師皆符合學校專任教師基本授課時數規定，其中，屈妃容老師擔任行政老師，減授 3 個鐘點，故其 991 課表僅授課 8 小時。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核經常門費用，傳票號碼 99402634、99403388、99403463、99403529、99403704、99403863、99403895、99404019、99404139、99404255、99404512、100400362、100400419、100400488、100400501、100400502、100400559、100400560、100400633、100400656、100400658、100400749、100400916、100400748 及其支出憑證，支用項目及標準皆參考「中央政府各機關用途科目分類及執行標準表」之規定列支。	
	3.4 校內自辦研習活動是否依「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查校內 100 年度補助舉辦教師研習編號 100C004 與 100C005 研習資料，均依「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。	
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)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書(100.03.30 修正)之經常門規劃分配及 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊之經常門執行情況如下： 改善教學與師資結構(原規劃 61%，實際執行 61.08%)、新聘及現有教師薪資(原規劃 35%，實際執行 35.19%)、行政人員相關業務研習(原規劃 2%，實際執行 1.73%)、學生事務與輔導(原規劃 2%，實際執行 2%)，均於合理範圍內支用。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度補助教師校內專題研究計畫、100 年度獎助教師取得專利、100 年度獎助教師指導學生或參與學術競賽、100 年度獎助教師著作、100 年度藝術類原創作品展(演)出、100 年度獎助教師編纂教材.製作教具、100 年度補助教師進修.升等、100 年度舉辦教師研習等案件之執行皆具有具體成果或報告留校備供查考。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，詳細列出經常門、資本門各項獎補助款、配合款執行金額且各項比例均符合規定。	

【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
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，總務處訂定「僑光科技大學採購作業實施辦法」，訂定校內請採購規定及作業流程，符合規定。	
	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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，校內請採購規定及作業流程，即僑光科技大學採購作業實施辦法，其右上角記錄，載明由校務會議及董事會修訂通過，最新修訂日期分別為 100 年 6 月 2 日及 100 年 6 月 25 日。	
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，明訂「僑光科技大學財產物品管理辦法」，最新修訂日期為民國 100 年 6 月 25 日，分別經校務會議及董事會修訂通過。	
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查「僑光科技大學財產物品管理辦法」第十一條明訂含使用年限及報廢規定。	

【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 經費稽核委員是否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)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度獎補助款符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案-學術性西文期刊，相關採購程序名單與經費稽核委員會名單並未重覆，經費稽核委員迴避採購程序。	
	2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核「學術性西文期刊(公開招標)、投影機及布幕、個人電腦(共同供應契約)，皆依學校所訂請採購及作業流程執行。	
	2.3 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度獎補助款符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案-標案名稱：學術性西文期刊，依「政府採購法」相關規定辦理。	
	2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年度獎補助款共同供應契約-投影機及布幕、個人電腦案，各項採購單價均依照臺灣銀行聯合採購標準。	
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)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	<p>經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書(100.03.30 修正)之經常門規劃分配及 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊之經常門執行情況如下：</p> <p>教學及研究設備(原規劃 78.8%，實際執行 72.02%) 圖書館自動化及圖書期刊(原規劃 15.6%，實際執行 24.15%) 學輔相關設備(原規劃 2.1%，實際執行 2.01%) 校園安全相關設施(其他)(原規劃 1.68%，實際執行 1.82%)</p> <p>差異幅度 $17.1\% \leq 20\%$，於合理範圍內支用。</p>	

【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
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，資本門執行表優先序及用途說明，均優先支用於教學儀器設備。	
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，資本門總經費為 33,693,255 元，其中補助款金額為 25,927,568 元，自籌款金額為 7,765,687 元，符合規定。	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查 100 年整體獎補助款購置之資本門(財產編號：5031006-01-100-0003 5010107-01B-100-0004~6 5010306-07-100-0008~9 5010306-11-100-0018~29 5010110-49-100-0001 5010110-06-100-0001 5010110-08-100-0001~17 5031004-02-100-0001 3111002-43-099-0003 5010303-01A-100-0005 3140104-07-100-0002~4) 均已納入本校電腦財管系統。	

【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
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校財產清冊項目有：品名、財產編號、購置日期、廠牌、型號、規格、數量、單價、總價、使用單位、使用年限、放置地點、經費來源等，抽查 100 年整體獎補助款購置之資本門(財產編號：5031006-01-100-0003 5010107-01B-100-0004~6 5010306-07-100-0008~9 5010306-11-100-0018~29 5010110-49-100-0001 5010110-06-100-0001 5010110-08-100-0001~17 5031004-02-100-0001 3111002-43-099-0003 5010303-01A-100-0005 3140104-07-100-0002~4) 均確實登錄相關資料備查。	
	4.3 儀器設備是否列有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查 100 年整體獎補助款購置之資本門，並實地查看財產編號 5031006-01-100-0015 4050304-17-100-0002 5010105-21-100-0005 3140101-03-100-0021~30 5031006-01-100-0007 3140503-11-100-0001 3100508-040-100-0001 5010301-04-100-0001 3090102-20-100-0001~2 3140101-03-100-0031~91 5031004-02-100-0002 之儀器設備均貼有「100 年度教育部-整體發展經費」字樣之財產標籤。	

【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
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校執行財產驗收程序時，均依「僑光科技大學財務驗收作業要點」執行，填具驗收單，驗收單上載明儀器設備名稱並拍照存查，抽查財產編號 5031006-01-100-0003 5010107-01B-100-0004~6 5010306-07-100-0008~9 5010306-11-100-0018~29 5010110-49-100-0001 5010110-06-100-0001 5010110-08-100-0001~17 5031004-02-100-0001 3111002-43-099-0003 5010303-01A-100-0005 3140104-07-100-0002~4) 均符合規定。	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「100年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查中文圖書（條碼：251954、252597、253091、252410、252406、252411、251945、253111、252408、253582）；西文圖書（條碼：254692、254693、254697、254694、254696、254695、254670、254849、254688、254665、254690、254691）；期刊（ISSN：0925-9902、0966-6362、0361-3682、0950-5849、0009-9120、0263-7863）；教學媒體軟體（vo：8465、8466、8464、8486、8441、8495、8494、8452、8496、8454、8497、8468、8456、8469、8508、8507、8502、8501、8458、8503、8498、8356）等皆加蓋「100年度教育部獎補助」字樣之戳章。	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校財產清冊上之財產編號，均符合一物一號原則。	

【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
	4.7 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校財產清冊項目均包含廠牌、規格、型號及財產編號，抽查 5031006-01-100-0003 5010107-01B-100-0004~6 5010306-07-100-0008~9 5010306-11-100-0018~29 5010110-49-100-0001 5010110-06-100-0001 5010110-08-100-0001~17 5031004-02-100-0001 3111002-43-099-0003 5010303-01A-100-0005 3140104-07-100-0002~4 均符合規定。	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查「僑光科技大學財產物品管理辦法」第五條、第十條、第十一條及第十五條，明定財產之移轉、借用、報廢及遺失處理。	
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，100年度教育部獎補助購置之財產經查核財產編號 5031006-01-100-0015 4050304-17-100-0002 5031006-01-100-0007 3140503-11-100-0001 3100508-040-100-0001 5010301-04-100-0001 3090102-20-100-0001~2 3140101-03-100-0031~91 5031004-02-100-0002等，尚無發生財產移轉、借用、報廢及遺失等情事，無法判斷是否依學校所訂辦法規章執行。若未來發生財產移轉、借用、報廢及遺失等情事應依據「僑光科技大學財產物品管理辦法」處理。	

【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
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，100 年度教育部獎補助購置之財產經查核財產編號： 5031006-01-100-0015 4050304-17-100-0002 5031006-01-100-0007 3140503-11-100-0001 3100508-040-100-0001 5010301-04-100-0001 3090102-20-100-0001~2 3140101-03-100-0031~91 5031004-02-100-0002 等，尚無發生財產移轉、借用、報廢及遺失等情事，亦無相關紀錄。若未來發生財產移轉、借用、報廢及遺失等情事應依據「僑光科技大學財產物品管理辦法」處理，並完整保留相關記錄。	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，本校訂有「僑光科技大學財產盤點實施要點」，本校盤點分為初盤(每年 4 月)、複盤(每年 5 月)及抽點(不定期)，針對全校各使用、保管單位之上一年度財產(含獎補助款購置之設備)進行盤點。	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查，本校依據「僑光科技大學財產盤點實施要點」進行全校各使用、保管單位上一年度財產盤點(含獎補助款購置之設備) 99 學年度已實施初盤、複盤作業，並於 99 年 11 月~100 年 1 月進行資料系、會資科、金管系及資管系財產抽盤作業，並簽報抽查情形。	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查本校商學院、管理學院、人科學院、教務處、服學組、環安組、圖資處 99 學年度財產盤點清冊，均有初盤及複盤紀錄，建議於盤點清冊上加註經費來源。	

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
張名毅 林郁芬 101.5.28	余光雄 07/8	代理校長 吳德和 101.5.28

※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。