

中華科技大學 112 學年度內部控制稽核委員會第 3 次會議 112 年獎補助經費(期末)執行情形專案性稽核會議紀錄

時間：113 年 2 月 16 日(星期五)上午 9 時

地點：榮華樓 7 樓會議室

主席：莫素微主任委員

出席人員：如簽到名冊



壹、主席致詞：

貳、報告上次會議決議事項執行情形：

前次 112 年度獎補助私立技專校院整體發展獎補助經費(期中)執行情形專案性稽核共稽核 65 筆經費支出，其結果並無發現主要缺失、次要缺失及建議事項，查核說明與建議如「112 年度獎勵補助經費內部期中稽核報告」。

參、工作報告：

112 年度獎補助經費運用績效書面審查意見中對於內部控制稽核建議如下：

- 一、 內部稽核對於前一年度缺失及異常事項改善情形之處理，其追蹤稽核之廣度與深度宜適度補強，以發揮自我檢核、持續精進改善的內控功能。
- 二、 內部稽核對獎勵補助經費之稽核項目，多僅涉及合規性與否之檢視，建議學校內部稽核功能宜再提升，盡量朝增進經費支用效率與效果之建議方向邁進。歷年來整體發展經費計畫書及執行績效，經外部審查後均提出不少建議，學校稽核人員於執行內部稽核工作時應可參考，以進一步提升稽核效益。
- 三、 對於尚未完成改善之缺失事項，學校宜秉持 PDCA 精神持續控管與追蹤，定期管考改善進度，至完全改善為止，以求獎勵補助經費之規劃與使用更具合理性、合法性與效用性。

- 四、經檢視 111 年度獎勵補助經費稽核報告，大部分稽核要項顯示「經查無不符事項」，宜補強抽樣項目、金額及發現之說明。另稽核作業取樣嚴謹性宜再加強，建議對母體件數較多之稽核項目，以具代表性之統計抽樣進行深度查核，以強化稽核作業深度。
- 五、稽核報告有提出查核建議與處理措施，惟仍多停留在合規性與遵法性之檢視。建議內部稽核功能之發揮，可更積極回應學校「內部控制稽核委員會設置辦法」第 5 條所定「財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議」，以將內部稽核由防弊之作用提升至興利功效。

肆、實地稽核作業說明：

- 一、依據本校 112 學年度內部控制稽核計畫專案性稽核項目如下：
 - (一) 本校接受教育部獎補助經費之事後稽核作業。
 - (二) 本校接受教育部獎補助經費書面審查發現之缺失。
 - (三) 本校接受會計師於財務查核簽證或專案查核所發現之缺失。
 - (四) 其他教育部指定之專案稽核事項。
- 二、本次稽核臺北校區及新竹校區同步以分組的方式進行，時程表如附件 1；分工項次明細表如附件 2。
- 三、請各組將稽核過程紀錄於「稽核紀錄表」，並與受稽單位確認完成之稽核紀錄內容後簽名，並請完成稽核作業時填寫「112 年度獎勵補助經費內部稽核報告」(附件 3)後送主任委員彙整。

伍、稽核項目：

項目一：111 學年度財務報表之內部會計控制建議事項，提請稽核。

【會計室】

說明：

- 一、中國財稅會計師受託查合本校 111 學年度財務報表，並未發現本校內部控制制度存有重大缺失而影響財務報表公正表達之情事，如附件 4。

二、建議不稽核此項目。

決議：不稽核此項目。

項目二：111 年度獎補助私立技專校院整體發展獎補助經費執行情形經教育部書面審查結果之學校待改進事項及審查建議事項，提請稽核。【會計室】

說明：

一、112 年 11 月 24 日財團法人臺灣評鑑協會 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告，如附件 5-1。

二、各單位改善意見與執行情形如附件 5-2。

決議：稽核結果，各單位已確實完成各項改善措施，如 112 年度獎補助經費內部稽核報告。

項目三：112 年度獎補助私立技專校院整體發展獎補助經費執行情形，提請稽核。【會計室】

說明：

一、112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助於 112 年 5 月 17 日臺教技(二)字第 1122312722A 號函核定經費，如附件 6-1。

二、112 年度教育部獎勵補助款 29,014,562 元，學校自籌配合款 3,366,658 元，總經費計 32,381,220 元。按規定資本門及經常門各佔獎補助款總預算 50%。10% 以上自籌款(不限定經常門及資本門的比例)。

三、執行清冊如附件 6-2。

決議：

一、稽核結果，僅發現建議事項 1 項，為資本門採購案件優先序 027 桌上型平台線鋸機執行與原計畫之差異幅度未在 20% 內之合理費範圍。

二、本次專案性稽核各組稽核紀錄及 112 年度獎補助經費內部稽核報告如附件，建議事項已請執行單位填寫改善對策跟催表，並完成改善追蹤及確認。

三、本次專案性稽核報告將依行政程序陳請校長核閱。

陸、臨時動議

柒、散會