

中華科技大學 114 學年度內部控制稽核委員會第 3 次會議 114 年獎補助經費(期末)執行情形專案性稽核會議紀錄

會議時間：115 年 2 月 2 日(星期一)上午 9 時

會議地點：榮華樓 7 樓會議室

會議主席：傅敬群主任委員

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 114 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「114 年度獎勵補助經費內部期中稽核報告」。

參、工作報告：

114 查核 113 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、稽核報告內容仍多偏重於程序與規範層面的檢視，對經費運用成效的檢核深度尚有不足。建議未來宜加強成效面檢核，以提升內部稽核在成果檢核與持續改善上的功能，確保經費運用能發揮最大效益。
- 二、獎勵補助經費專案稽核之查核重點未配合現況適時更新，目前查核重點 1.7 僅檢視「改善教學及師資結構」項目是否占經常門 60% 以上，未納入「教師薪資經費（彈性薪資除外）占該項比率不得超出 60%」之規範。建議學校檢討並調整查核重點，以符合現行規範與管理需求，強化經費運用效益。
- 三、內部稽核報告之查核內容，對經費運用及計畫執行之實質檢視深度不足，無法提供具參考價值的改善意見。建議學校強化內稽查核重點，聚焦於經費效益、成果達成度及改善措施落實情形，以提升稽核報告之專業性與實質價值。

肆、實地稽核作業說明：

- 一、依據本校 114 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「114 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：

項目一：113 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 113 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。

項目二：113 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：

財團法人臺灣評鑑協會 113 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。

決議：稽核結果無不符合事項。

項目三：114 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、 114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助於 114 年 5 月 20 日臺教技(二)字第 1142310351V 號函核定經費，如附件 6-1。
- 二、 114 年度教育部獎勵補助款 23,459,589，學校自籌配合款 2,862,685 元，總經費計 26,322,274 元。按規定資本門及經常門各佔獎補助款總預算 50%及 50%以及 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、稽核結果無不符合事項，本次專案性稽核各組稽核紀錄及 114 年度獎補助經費內部稽核報告如附件。
- 二、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