

中華科技大學 111 學年度內部控制稽核委員會第 3 次會議 111 年獎補助經費(期末)執行情形專案性稽核會議紀錄

時間：112 年 2 月 10 日(星期五)上午 9 時

地點：榮華樓 7 樓會議室

主席：洪儒瑤主任委員

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 111 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 90 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。

參、工作報告：

111 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、 期末稽核報告已包含「前一年度缺失及異常事項改善情形」之追蹤，稽核紀錄對每項意見之改善情形說明相當完整，惟少部分項目查核之詳實度可再加強，例如：p. 31 有關採購案件付款日期延宕過久之狀況，僅接受行政單位「遵照委員建議，要求各單位系所，加快承辦速度」之說法，並未查核 110 年度實際執行資料，指出尚未改善之處，顯示其內部稽核之積極性功能仍待發揮。
- 二、 經檢視獎勵補助經費期中及期末專案稽核報告，各稽核要項之查核內容較為簡略，未能載明稽核抽樣過程、抽查樣本數等資訊，稽核深度可再加強。

肆、實地稽核作業說明：

- 一、 依據本校 111 學年度內部控制稽核計畫專案性稽核項目如下：
 - (一) 本校接受教育部補助經費之事後稽核作業。

- (二) 本校接受教育部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「111 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：

項目一：110 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 110 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：110 學年度財務報表之內部控制制度之評估並未發現本校之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。

項目二：110 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、 111 年 11 月 17 日財團法人臺灣評鑑協會 110 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 111 年度獎補助經費內部稽核報告。

項目三：111 年度獎補助私立技專校院整體發展獎補助經費執行情形，
提請稽核。【會計室】

說明：

- 一、111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助於 111 年 4 月 18 日
臺教技(二)字第 1112301056G 號函核定經費，如附件 6-1。
- 二、111 年度教育部獎勵補助款 25,600,468 元，學校自籌配合款
3,124,650 元，總經費計 28,725,118 元。按規定資本門及經常
門各佔獎補助款總預算 49.76%及 50.24%。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，發現次要缺失 1 項、建議事項 1 項，其中次要缺
失為建築系採購木工組合傢俱，得標廠商為系統傢具工廠，
願意成本價承攬，本案採最低標承攬，致使預算與得標金額
產生超出 20%之差異。
- 二、本次專案性稽核各組稽核紀錄及 111 年度獎補助經費內部稽
核報告如附件，次要缺失及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

紀錄：

委員 彭淑鈞

主席：

洪儒瑤