

# 目 錄

## 經費稽核委員會組織辦法、成員名單及相關會議紀錄

|                                              |      |
|----------------------------------------------|------|
| (一) 設置辦法.....                                | (1)  |
| (二) 98 學年度委員名單.....                          | (2)  |
| (三) 98 年 11 月 6 日 98(學)年度第 1 學期第 1 次會議 ..... | (3)  |
| (四) 99 年 2 月 24 日 98(學)年度第 1 學期第 2 次會議 ..... | (39) |
| (五) 99 年 7 月 15 日 98(學)年度第 2 學期第 1 次會議.....  | (54) |
| (六) 99 學年度委員名單.....                          | (64) |
| (七) 99 年 9 月 7 日 99(學)年度第 1 學期第 1 次會議.....   | (65) |
| (八) 100 年 1 月 18 日 99(學)年度第 2 學期第 1 次會議..... | (68) |

# 台北海洋技術學院經費稽核委員會設置辦法

96 年 10 月 3 日 96 學年度第 1 學期第 1 次校務會議通過

96 年 10 月 17 日海秘字第 0961000527 號令發布

98 年 11 月 6 日 98 學年度第 1 學期第 1 次經費稽核委員會會議通過

98 年 11 月 25 日 98 學年度第 1 學期第 2 次校務會議

98 年 12 月 7 日海秘字第 0980008585 號令公布

- 第一條 依據本校組織規程第十九條之規定設置本校經費稽核委員會(以下簡稱本會)，並制訂本辦法。
- 第二條 本會置委員十一人，由校務會議教、職員代表中推選產生之，委員中至少應有一位具有商學或管理領域之學、經歷。
- 校長、總務長、會計主任、教育部獎補助款專責規畫小組委員及兼任行政職務之一、二級主管不得擔任本會委員。
- 第三條 本會委員任期二學年，連選得連任。於 98 學年度改選之委員中，二分之一委員任期為一年，另二分之一委員任期為二年。之後每屆委員之任期為二年，每學年改選半數(五或六位)之委員。
- 任期屆滿前因故出缺時，以本屆選舉時之次高票依序遞補。
- 在次屆委員未依規定產生前，如有召集會議之必要，由現任委員繼續執行職務至次屆委員產生時止。
- 第四條 本會置主任委員一人，由委員互選產生之。
- 第五條 本會代表全體教職員明瞭校內經費運用情形，並作稽核，對於審計會計執掌不得砥觸，其職責如下：
- 一、關於各項經費收支、預算執行及營造購置事項，得為對內之稽核。
  - 二、關於現金出納，得查詢其處理情形並作稽核。
  - 三、關於校產添置、租賃或讓售事項得加以稽核。
  - 四、關於財務上增進效率及減少不經濟支出事項，得就所見提供校長採擇施行。
  - 五、根據前項職責，本會得商請會計室提供有關之會計報告以備參考。
  - 六、本委員會之各項決議，除簽報校長核定處理外，並應提報校務會議報告。
- 第六條 本會得調閱校內帳目表冊案卷，並得實施調查。
- 第七條 本會得調用校內人員辦理日常事務，並於開會時擔任記錄事宜。
- 第八條 本會每學期開會二次，遇有重要事項，得召開臨時會，每次會議應有委員三分之二以上委員出席，議決事項應有出席委員二分之一以上同意。
- 第九條 本會委員均為無給職。
- 第十條 本會辦公費用，應在學校相關經費項下勻支。
- 第十一條 本會開會時，得邀請相關單位選派代表列席提供諮詢或說明。
- 第十二條 本辦法經經費稽核委員會及校務會議通過後發布實施，修正時亦同。

# 台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員名單

任期：98 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日止

| 序號 | 委員會<br>職稱 | 姓名  | 系所   | 職級  | 是否同為專責<br>規劃小組委員                                                 | 備註<br>(任期及遞補紀錄)            |
|----|-----------|-----|------|-----|------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1  | 主任<br>委員  | 李直平 | 旅運系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷              |
| 2  | 委員        | 錢理華 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                            |
| 3  | 委員        | 嚴本嘉 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                            |
| 4  | 委員        | 王淑貞 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                            |
| 5  | 委員        | 周曉蓮 | 通識中心 | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                            |
| 6  | 委員        | 王長志 | 輪機系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                            |
| 7  | 委員        | 許秀麗 | 航管系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷              |
| 8  | 委員        | 郭展銓 | 國貿系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷              |
| 9  | 委員        | 傅衡宇 | 航管系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷              |
| 10 | 委員        | 程修民 | 學務處  | 訓導員 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 國貿及稅法碩士, 具商學或管理<br>領域之學、經歷 |
| 11 | 委員        | 黃正飛 | 國貿系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷              |

說明：本會委員 11 名其中有 6 位具商學或管理領域之學、經歷。

# 台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期第 1 次經費稽核委員會議簽到表

時間：中華民國 98 年 11 月 6 日下午 14 時 30 分

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：主任委員

出席人員：

| 職稱      | 姓名       | 簽到   | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                               | 備註            |
|---------|----------|------|------------------------------------------------------------------|---------------|
| 經費稽核委員  | 王長志      | 王長志  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 經費稽核委員  | 王淑貞(副教授) | (事假) | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 經費稽核委員  | 李直平(副教授) | 李直平  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 周曉蓮(副教授) | 缺席   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 經費稽核委員  | 許秀麗      | 許秀麗  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 郭展銓      | 郭展銓  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 傅衡宇      | 傅衡宇  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 程修民      | 程修民  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 黃正飛      | 黃正飛  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 經費稽核委員  | 錢理華(副教授) | 錢理華  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 經費稽核委員  | 嚴本嘉(副教授) | 嚴本嘉  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 列席單位/職稱 | 姓名       | 簽到   | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                               |               |
| 會計室/主任  | 江綉英      | 江綉英  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 事務組/組長  | 郭正中      | 缺席   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處保管組  | 王傳明      | 王傳明  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處出納組  | 管莉萍      | 管莉萍  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
|         |          |      |                                                                  |               |
|         |          |      |                                                                  |               |

## 台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期第 1 次經費稽核委員會議紀錄

時間：中華民國 98 年 11 月 6 日下午 14 時 30 分

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：李主任委員直平

紀錄：(會計室)林淑娟

出席人員：許秀麗委員、郭展銓委員、程修民委員、傅衡宇委員、錢理華委員、嚴本嘉委員、黃正飛委員、王長志委員。

列席人員：會計室(江綉英主任)、出納組(管莉萍組長)、保管組組長(王傳明組長)。

### 壹、報告事項

一、會議開始宣達：本次會議應出席委員 11 人，已出席委員 9 人，缺席 2 人。

二、上次會議(98 年 7 月 8 日)決議執行情形報告

| 提案 | 提案單位 | 案由                    | 決議事項                                                                          | 執行情形                         |
|----|------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1  | 保管組  | 97 學年度各單位財物報廢金額，提請審議。 | 本案通過，1. 保管會後應再次確認補助款是否均已達使用年限。2 報廢清冊應增列「使用年限」。3. 總務處(事務組、保管組)將報廢品處理經過及結果列會報告。 | 本案提送董事會議審議後，已列入 98 學年度預算中除帳。 |

### 三、各單位工作報告

#### (一) 會計室報告

1、依本會設置辦法第二條及第三條規定，本屆經費稽核委員業經 98 學年度校務會議(98.10.21 召開)中之『符合候選資格教師及職員代表』中投票推選產生 11 名委員為：許秀麗、李直平、郭展銓、程修民、傅衡宇、錢理華、周曉蓮、王淑貞、嚴本嘉、黃正飛、王長志，委員及備選委員名單(如附件 1)。

- 2、本校為「興建圖書資訊大樓」申請貸款新台幣 8 億 8,000 萬元乙案獲教育部(98.8.20 台技(二)字第 0980136667 號)同意，依覆函說明七指示，『工程經費原始支出憑證應提請經費稽核委員會審查』，並將經費使用情況逐年於會計師年度查核報告中據實載明(同意函如附件 2)。
- 3、本校 97 學年度決算作業已完成，提供決算書與會計師之查核報告供委員參閱，摘要其重要內容(如附件 3)，爰依決算陳報程序資料先提送經費稽核委員會報告較洽當，但為配合本校 98 年 12 月 24-25 日評鑑前置作業，97 學年度決算書應於 98 年 11 月 3 日前檢送至雲科大，故 97 學年度之決算書業於 98 年 10 月 19 日召開之董事會中先行提送審議，並於校務會議(98 年 10 月 21 日召開)報告。
- 4、本校 97 學年度財務報表經由「佳明誼合會計師事務所」簽核，會計師內部控制「建議事項及建議改善彙整表」(如附件 4)，已於主管會報(98.10.28 召開)中報告說明，另於 98 年 11 月 4 日簽送校長後續相關事宜。

## (二) 企劃組(書面報告)：

- 1、教育部委託中華民國管理科學學會，於 98 年 8 月 17 日蒞校訪視本校執行「97 年度教育部獎補助經費」運用情形，「訪視委員意見及學校申覆意見說明」(如附 5)，請委員參閱。

## 貳、提案討論

提案一：擬請就 11 位經費稽核委員中互選 1 位主任委員案，提請討論。

(提案單位：經費稽核委員會)

說明：請依設置辦法第四條規定，委員會置主任委員 1 名，委員互選產生之，請推選。

討論：

- 一、許委員秀麗：因本會的運作主要稽核學校經費運用情形，如具商學資歷背景且為副教授級擔任主任委員更佳，本人建請由李直平委員擔任。
- 二、李委員直平：本人首次獲選經費稽核委員，不曉得各位委員中是否都是常任委員？

三、會計室(江主任)回覆：本屆委員(名單如附件 1)，除有李直平委員外還有王淑貞委員、錢理華委員、嚴本嘉委員應屬首次擔任經費稽核委員。

四、李委員直平：因本人首次擔任經費稽核委員，在會務運作上仍需多瞭解，建請由程修民委員擔任主任委員，因程委員曾任本校會計主任及出納組長且多年的經費稽核委員，非常適合領導本會運作。

五、程委員修民：因本人在校年資於明年已屆退休齡，建請推派其他委員擔任較合宜。

決 議：本案以舉手表決，出席委員9人，8人舉手贊成由李直平委員擔任本屆主任委員。

提案二：本校經費稽核委員會設置辦法部份條文修正及增訂第5條第6款，提請審議。  
(提案單位：經費稽核委員會)

說 明：

一、第一條之修正係爰因本校組織規程原文修後，條文序號異動而修改。

二、第二條及第三條之修正，本校於98年8月17日受教育部對私立技專校院執行97年度體發展獎補助經費運用績效訪視後，社團法人中華民國管理科學學會於98年10月6日(98管科發字第2030430號函)轉知「訪視評量表綜合意見表-」中，綜合意見中委員建議『本會可考慮任期調整為2年，每年改選半數，以利經驗傳承；另對資格之要求(如兼任行政工作教師之排)，亦可予辦法中明確規範』，爰此增(修)訂條文。

三、增訂第五條第六款明訂本會各項會議決議，應提列至校務會議報告。

四、修正第八條增列會議召開應有之出席人數及決議事項應有之同意人數條文。

五、修正第十二條增列會議召開應有之出席人數、決議事項應有之同意人數及本會各項會議決議之陳報程序條文。

六、修正條文對照表(如附件6)。

決 議：通過修正草案，提請校務會議審議。

**參、臨時動議：**

提案一：本會98學年度第1學期重要工作計劃，提請討論。

(提案單位：經費稽核委員會)

說 明：

- 一、 本學期重要工作計劃執行以配合月報表及零用金盤點作業，盤點期間排定自 98 年 11 月份起至下學期會議召開前，訂為每月份的 15 日當週配合「銀行存款月報表」執行盤點。
- 二、 本學期稽核工作除盤點作業外，另著重於「會計師查核內控建議改善彙整表」所列建議改善事項。
- 三、 每月稽核委員之排定，其中一人應為具商學或管理領域之委員。

決 議：排訂本學期「重要工作計劃執行表」(如附件7)，請會計室依期通知委員執行稽核，稽核紀錄提列於下次會議報告。

**肆、主席結論：**感謝各委員推派本人擔任主任委員，未來稽核作業有賴借重各委員長才，在委員平日稽核作業中另請會計室與相關單位配合辦理。

**陸、散 會**      下午 16 時 30 分

台北海洋技術學院98學年度經費稽核委員會委員及備選委員名單

【依委員姓名筆劃排序】

| 職稱    | 候選委員姓名   | 附註            |
|-------|----------|---------------|
| 委員1   | 王長志      |               |
| 委員2   | 王淑貞(副教授) |               |
| 委員3   | 李直平(副教授) | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員4   | 周曉蓮(副教授) |               |
| 委員5   | 許秀麗      | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員6   | 郭展銓      | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員7   | 傅衡宇      | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員8   | 程修民      | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員9   | 黃正飛      | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員10  | 錢理華(副教授) |               |
| 委員11  | 嚴本嘉(副教授) |               |
| 遞補委員1 | 李秋月      |               |
| 遞補委員2 | 歐陽寬(副教授) |               |
| 遞補委員3 | 何鐵生(副教授) |               |
| 遞補委員4 | 陳堅錐(副教授) |               |
| 遞補委員5 | 林茂盛      |               |

檔 號： 090006  
保存年限： 永久  
電子簽核 結案日期： 98年08月31日

收發文號： 0980005376  
收發日期： 98年08月21日  
創稿文號： 0981293833

\* 0 9 8 1 2 9 3 8 3 3 \*

## 教育部 收文(函)

機關地址：臺北市中山南路5號

傳 真：02-23976941

承 辦 人：劉育秀

聯絡電話：02-77365853

受 文 者： 台北海洋技術學院

發文日期： 98年08月20日

發文字號： 台技(二)字第0980136667號

速 別： 普通件

密等及解密條件或保密期限：

附 件：

主旨：有關 貴校為興建圖書資訊大樓，申請貸款新台幣8億8,000萬元乙案，原則同意，餘如說明，請 查照。

說明：

- 一、復 貴校98年8月3日海計字第0980004988號函。
- 二、有關本次貸款案請 貴校審慎考量學雜費收入不如預期時之具體還款替代方案，並請 貴校第14屆董事負連帶保證責任。
- 三、本案工程規劃部分，仍請 貴校進行適當之檢討，撙節開支，以減少財務負擔。
- 四、有關 貴校因社子島開發計畫，預計取得地上物補償金3億8,000萬元乙節，請學校納入財務規劃，補償金取得後應優先償還本項借款。
- 五、為求學校長期穩健發展，請 貴校妥善規劃士林校區及淡水校區之中長程發展計畫，有關後續各期校舍建築工程支出，應預先因應並做好財務規劃，並優先以自有資金支應。
- 六、本部僅對學校興建貸款需求進行檢核，有關學校償債能力部分，請貸款銀行另行評估，本函不得作為學校還款能力之保證。

七、請學校協調銀行考量再行降低貸款利率之可能性，且是項貸款償還計畫應逐年列入年度預算，貸款應依原申請用途使用，工程經費原始支出憑證應提請經費稽核委員會審查，並將經費使用情況逐年於會計師年度查核報告中據實載明。

正本：台北海洋技術學院  
副本：本部技職司、會計處

|            |     |                       |
|------------|-----|-----------------------|
| 母案文號       | 併案人 | 併案日期                  |
| 0982102284 | 郭正中 | 2009/10/9 下午 01:27:55 |

| 台北海洋技術學院 公文簽核流程表                          |           |            |      |                |                |    |
|-------------------------------------------|-----------|------------|------|----------------|----------------|----|
| 項次                                        | 簽核名單      | 代理/加簽      | 簽核單位 | 簽收時間           | 核稿時間           | 狀態 |
| 1                                         | 總收文組員     |            | 文書組  |                | 98-08-21 13:39 | 收文 |
| 2                                         | 會計室(登).   |            | 會計室  | 98-08-24 13:36 | 98-08-24 13:36 | 收文 |
| 3                                         | 江秀英主任     |            | 會計室  | 98-08-24 14:30 | 98-08-24 14:30 | 承辦 |
| 來函表示本校淡水校區興建圖書資訊大樓貸款8.8億元案已獲教育部同意，摘說明重點：  |           |            |      |                |                |    |
| 1.當學雜費收入不如預期時之還款替代方案，並請第14屆董事負連帶保證之責任。    |           |            |      |                |                |    |
| 2.社子校區徵收之補償金優先償還貸款。                       |           |            |      |                |                |    |
| 3.經費使用應事先做好規劃並擲節開銷，協調銀行爭取對本校最有利之貸款利率。     |           |            |      |                |                |    |
| 4.工程經費之原始支出憑證應提至經費稽核委員會審查，並於會計師年度查核報告中載明。 |           |            |      |                |                |    |
| 陳閱後，擬轉陳董事會，影本送經費稽核小組存參。                   |           |            |      |                |                |    |
| 4                                         | 總務處(登).   |            | 總務處  | 98-08-26 13:08 | 98-08-26 13:08 | 串簽 |
| 5                                         | 陳東燕組員     | [總務處(登)加簽] | 事務組  | 98-08-26 16:25 | 98-08-26 16:25 | 串簽 |
| 6                                         | 郭正中組長     | [陳東燕加簽]    | 事務組  | 98-08-26 17:36 | 98-08-26 17:36 | 串簽 |
| 一.本案經教育部同意,本組即日啓動新建工程機制                   |           |            |      |                |                |    |
| 7                                         | 陳文喜總務長    | [陳東燕加簽]    | 總務處  | 98-08-27 09:01 | 98-08-27 09:01 | 串簽 |
| 新建工程俟董事會明確決議與指示後再行啓動                      |           |            |      |                |                |    |
| 8                                         | 秘書室(登)登記桌 |            | 秘書室  | 98-08-27 10:56 | 98-08-27 10:56 | 串簽 |

|    |         |            |      |                |                |    |
|----|---------|------------|------|----------------|----------------|----|
| 9  | 劉賢德主任秘書 | [秘書室(登)加簽] | 秘書室  | 98-08-27 12:48 | 98-08-27 12:48 | 串簽 |
| 10 | 邱紹一副校長  |            | 副校長室 | 98-08-27 16:12 | 98-08-27 16:12 | 串簽 |
| 11 | 陳文喜校長   |            | 校長室  | 98-08-27 18:59 | 98-08-27 18:59 | 決行 |

一、本文轉陳董事會核閱後正本存參，影本送董事會與經費稽核小組

二、本新建工程為屬重大建案應有董事會決議與指示後提(校園整體興建規劃委員會?)審議之相關程序後再行啓動辦理

|    |           |            |     |                |                |    |
|----|-----------|------------|-----|----------------|----------------|----|
| 12 | 秘書室(登)登記桌 |            | 秘書室 | 98-08-27 23:20 | 98-08-27 23:20 | 擲回 |
| 13 | 鄭青展秘書     | [秘書室(登)加簽] | 董事會 | 98-08-31 10:55 | 98-08-31 10:55 | 串簽 |

已呈董事長知悉。

|    |       |  |     |                |  |    |
|----|-------|--|-----|----------------|--|----|
| 14 | 江秀英主任 |  | 會計室 | 98-08-31 19:08 |  | 串簽 |
|----|-------|--|-----|----------------|--|----|

# 台北海洋技術學院

## 97學年度決算書說明



報告人：江綉英  
中華民國98年11月06日

1

## 簡報大綱

- 壹、平衡表(p.1-2、p10)
- 貳、收支餘絀表(p.3、p6)
- 參、收、支明細表(p.7~9、p13-16)
- 肆、現金收支概況表(p.5)
- 伍、收、支出分析
- 陸、期末銀行存款(p.5)

2

## 壹、平衡表(p.1-2)

98.7.31

|                  |                               |                     |                      |
|------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| 一、流動資產           | 65,907,314                    | 一、流動負債              | 214,352,547          |
| 二、長期投資及基金        | 46,839,885                    | 二、其他負債              | 3,955,758            |
| 三、固定資產<br>減：累計折舊 | 1,664,983,924<br>-446,101,333 | 三、權益基金及餘絀           | 1,139,241,080        |
| 四、無形資產<br>減：累計折舊 | 35,868,699<br>-22,978,940     |                     |                      |
| 五、其他資產           | 13,029,836                    |                     |                      |
| <b>資產總計</b>      | <b>1,357,549,385</b>          | <b>負債、權益基金及餘絀總計</b> | <b>1,357,549,385</b> |

3

## 貳、收支餘絀表(p.3)

97學年度

|                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| 收入合計            | 429, 894, 061       |
| 支出合計**          | 376, 325, 763       |
| <b>本年度純餘(絀)</b> | <b>53, 568, 298</b> |

\*\*本項含不產生現金支出折舊費用及投資損失三項計43, 105, 728

4

## 參、收支預決算分析表

(\*4經常門支出含折舊及投資損失)

p. 1、3、10

| 項目       | 預算          | 97決算數          |
|----------|-------------|----------------|
| 總收入      | 454,426,705 | 429,894,061    |
| 總支出      |             |                |
| 1. 經常門*4 | 396,379,743 | 376,325,763 *1 |
| 2. 資本門   | 173,592,245 | 82,342,471 *2  |
| 3. 負債支出  | 90,474,400  | 90,474,400 *3  |

5

## 肆、現金收支概況表 (p. 5)

|            |               |               |
|------------|---------------|---------------|
| 一、現金收入數    |               | \$448,058,773 |
| 二、經常門現金支出數 | \$337,227,644 |               |
| 三、動產現金支出數  | 46,861,681    |               |
| 四、不動產現金支出數 |               |               |
| 1. 土地分期    | 30,474,400    |               |
| 2. 土地改良物   | 13,335,000    |               |
| 3. 房屋及建築   | 2,336,000     |               |
| 4. 預付工程款   | 24,900,340    | 455,135,065   |
| 本期現金餘(絀)數  |               | (\$7,076,292) |

6

## 伍、收入支出分析 (p7-8)

- 一、總收入
- 二、總支出
  - 1、經常門
  - 2、資本門
  - 3、負債支出
- 三、年度收支餘(絀)表

7

## 一、總收入 (p.7)

|            |             |        |
|------------|-------------|--------|
| 一、學雜費收入    | 337,782,122 | 78.57% |
| 二、推廣教育收入   | 6,591,673   | 1.53%  |
| 三、建教合作收入   | 12,982,280  | 3.02%  |
| 四、其他教學活動收入 | 0           | 0.00%  |
| 五、補助及捐贈收入  | 55,727,539  | 12.96% |
| 六、財務收入     | 1,970,838   | 0.46%  |
| 七、其他收入     | 14,839,609  | 3.45%  |
| 經常收入合計     | 429,894,061 | 100%   |
|            |             |        |

8

## 二、總支出--經常門 (p.8)

| 項目          | 金額          | 比例     |
|-------------|-------------|--------|
| 一、董事會支出     | 1,223,090   | 0.33%  |
| 二、行政管理支出    | 78,307,294  | 20.81% |
| 三、教學研究及訓輔支出 | 266,335,707 | 70.77% |
| 四、獎助學金支出    | 11,216,550  | 2.98%  |
| 五、推廣及期他教學   | 5,077,992   | 1.35%  |
| 六、建教合作支出    | 10,952,467  | 2.91%  |
| 七、財務支出      | 882,439     | 0.23%  |
| 八、其他支出      | 2,330,224   | 0.62%  |
| 經常支出合計      | 376,325,763 | 100%   |

## 總支出--經常門明細分析(一)

| 項目         | 金額          | 比例     |
|------------|-------------|--------|
| 董事會        | 1,223,090   | 0.35%  |
| 人事費 (附件三)  | 204,664,398 | 44.95% |
| 教官護理       | 10,431,766  | 2.97%  |
| 獎助學金       | 11,216,550  | 3.19%  |
| 業務費(附件五~1) | 61,137,566  | 17.38% |
| 維護費(附件五~2) | 17,370,710  | 4.94%  |
| 折舊數        | 42,925,547  | 12.20% |

10

## 總支出--經常門明細分析(二)

| 項目      | 金額          | 比例    |
|---------|-------------|-------|
| 推廣教育    | 5,077,992   | 1.35% |
| 建教合作    | 10,952,467  | 2.91% |
| 退撫金支出   | 7,602,824   | 2.02% |
| 利息費用    | 668,577     | 0.18% |
| 投資損失    | 213,862     | 0.06% |
| 試務費支出   | 1,589,453   | 0.42% |
| 雜項支出    | 740,771     | 0.20% |
| 經常門支出總數 | 376,325,763 | 100%  |

## 三、總支出--負債支出 (p.1)

| 項 目        | 金額         |
|------------|------------|
| 1.銀行貸款     | 60,000,000 |
| 2.淡水校地分期付款 | 30,474,400 |

## 陸、期末銀行存款

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| 1.支票存款                   | 7,869,904    |
| 2.活期存款及現金                | 25,915,542   |
| 3.定期存款                   | 25,000,000   |
| 97學年度期末現金餘額<br>(98.7.31) | \$58,694,500 |
| 註：不含投資專戶存款數              |              |

13

## 期初期末銀行存款比較(p. 4)

| 期末      | 銀行存款數        | 投資基金銀行存款數  |
|---------|--------------|------------|
| 97學年    | 58,785,446   | 14,120,501 |
| 96學年    | 128,190,887  | 11,946,512 |
| 學年度增(減) | (69,405,441) | 2,173,989  |

14



報告完畢！

台北海洋技術學院會計師核帳務內部控制  
建議事項及建議改善彙整表  
九十七學年度

| 建議事項                                                                                                                                                                                                     | 建議                                                                         | 相關單位                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、學校近年來之累積賸餘款及九十六學年度結餘款項應轉入基金專戶</p> <p><u>說明</u>：依照私立學校法施行細則第三十六條規定：私立學校每學年度賸餘款(係指現金收支概況表之「本期餘絀」)，於決算經學校主管機關備查後一個月內，應撥入學校基金專戶(係指轉入未指定用途基金，以計算投資限額，非指轉入長期投資之基金專戶)。本所於查核時發現 貴校並未將近年來及九十六學年度結餘款轉入基金。</p> | <p>請依主管機關北市教育局規定辦理並參考教育部專員陳志弘編著「私立學校財務會計理論與實務」之論述。</p>                     | <p>會計室<br/>已依建議於 97 學年度期末 (98.7.31) 將 96 學年度等之本期餘絀結轉至未指定用途基金帳戶。</p>                    |
| <p>二、現金及銀行調節表之定期編製</p> <p><u>說明</u>：本所於查核過程中發現，貴校未按月編製正式之銀行往來調節表，且支票未依序開立，致帳列金額與銀行對帳單金額產生差異時，未能及時發現可能之帳務處理錯誤。</p>                                                                                        | <p>請 貴校切實掌握時效按月編製銀行調節表並經適當人員審核，俾減少帳務錯誤之可能及強化現金之內部控制，同時可使年度結帳之工作較簡易、順利。</p> | <p>出納組<br/>本組每月均有編製月報表、甲存調節表，會計師所指是 7、8 月份帳務，因逢年度結帳及新年度開始作業繁雜所致，將於本學年度期末時會特別注意並改進。</p> |
| <p>三、董事會應依據可投資最大上限，通過可投資限額</p> <p><u>說明</u>：依現行私立學校法第 60 條及賸餘款投資及留用辦法第 4 條規定，學校應每年調整其投資額度，經學校法人董事會通過。 貴校九十六學年度可投資之金額為 43,062,161 元，董事會通過累積可投資金額 71,579,670 元及 43,440,456 元，超過報部之規定可投資額度</p>              | <p>貴校逐年檢視投資限額及標的並預先考慮實際年度收支情況，謹慎計算實際可投資額度，以適時做好風險控管並避免投資超限之虞。</p>          | <p>董事會<br/>於 10.19 日已提臨時動議，討論投資上限額度為 43,062,161 元</p>                                  |

**台北海洋技術學院會計師核帳務內部控制  
建議事項及建議改善彙整表  
九十七學年度**

|                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>四、固定資產之分類</p> <p><u>說明</u>：本所於查過程中發現 貴校保管組所編製之財產目錄與會計帳上固定資產之分類相差甚多，另財產目錄同種類資產使用耐用年限不一致，此差異甚不合理。</p>                                                                   | <p>貴校固定資產分類應定義清楚，且定期就財產目錄之明細與總帳相調節，並追查差異原因，另相同種類之固定資產其耐用年限應一致，以有效控制學校之資產及確保會計記錄之正確。</p> | <p>會計室<br/>經查是55年~87年間部份帳目未一致性，已依會計師建議製作97學年度期末調整分錄調整會計帳目與保管組一致。</p> <p>保管組(耐用年限)：<br/>1. 保管組於驗收時登列財產均依據行政院財物標準分類及最低使用年登錄。<br/>2. 經查各種軟體於購置簽約時使用年限不一所致。</p> |
| <p>五、法人登記證書，未依私立學校法第十三之規定做變更</p> <p><u>說明</u>：照私立學校法第十三條規定：私立學校於財團法人設立登記後，其不動產及重要財產如有增減，應於學年度終了後五個月內，檢同財產變更清冊，送經主管教育行政機關核轉該管法院辦理變更登記。惟96學年度固定資產有增減之情形發生，迄今未依規定辦理辦理變更</p> | <p>應依規定辦理。</p>                                                                          | <p>董事會<br/>因配合第十四屆董事會改(補)選及捐助章程修正，預定98年11月份教育部核定兩席董事補選名單後，提出法人登記申請。</p>                                                                                     |

**台北海洋技術學院會計師核帳務內部控制  
建議事項及建議改善彙整表  
九十七學年度**

|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     |                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>六、各項支出扣繳問題</p> <p><u>說明</u>：於查核時發現 貴校未按月編製正式之薪資、勞務等支出調節表，致帳列應稅薪資與年底填報扣繳憑單未及時勾稽核對，產生多申報及少申報所得稅之誤差。依所得稅法第 114 條第 1 款規定「扣繳義務人未依<u>第八十八條</u>規定扣繳稅款者，除限期責令補繳應扣未扣或短扣之稅款及補報扣繳憑單外，並按應扣未扣或短扣之稅額處一倍之罰鍰；其未於限期內補繳應扣未扣或短扣之稅款，或不按實補報扣繳憑單者，應按應扣未扣或短扣之稅額處三倍之罰鍰。」</p> | <p>指派專人按月編製各項支出調節表，及時追查差異原因，嚴加注意扣繳之規定，以利結算申報作業。</p> | <p><u>出納組</u></p> <p>本組一直以來每月都有編製薪資所得計算單，並與會計帳目人事費用核對相符，唯獨非人事費用如外接計畫案、各系之研討會、活動等所衍生與所得有關的人事費；此部份在 97 學年度資料量龐大完全須以人工作業處理，將配合會計師建議研擬改善。</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

台北海洋技術學院會計師核帳務內部控制  
建議事項及建議改善彙整表  
九十七學年度

| 訪 評 項 目          |                                                                     | 符 合 規 定 比 例                                                                                          | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第壹部份、經費支用執行情形與成效 | 一、經費分配比例（依教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點第四條第九項之規定，97 年度經費比例之計算不含自籌款金額在內） |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                              |
|                  | （一）學校自籌款佔總獎補助款之比例是否符合規定？                                            | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <u>12.11</u> % <input type="checkbox"/> 否                      | 自籌款 NT\$2,478,566 元，佔獎補助款總經費 NT\$20,474,681 元之 12.11%。                                                                                                                                                       |
|                  | （二）資本門佔總獎補助經費分配比例是否符合規定？                                            | <input type="checkbox"/> 是 <u>60.14</u> % <input checked="" type="checkbox"/> 否                      | 資本門 NT\$12,313,180 元，佔獎補助款總經費 NT\$20,474,681 元之 60.14%；經常門 NT\$8,161,501 元，佔獎補助款總經費 NT\$20,474,681 元之 39.86%。不符教育部規定，主要係因經常門費用項下『學生事務與輔導相關工作經費』之支出未達教育部規定之 2% 下限，以致產生短差，建議學校逐月檢討預算使用達成率，避免獎補助經費集中使用於某些月份或時間。 |
|                  | （三）經常門佔總獎補助經費分配比例是否符合規定？                                            | <input type="checkbox"/> 是 <u>39.86</u> % <input checked="" type="checkbox"/> 否                      |                                                                                                                                                                                                              |
|                  | （四）是否支用本獎補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助？                                     | <input type="checkbox"/> 是；佔資本門經費比例 _____ %<br>（報部核准情形說明如後）<br><input checked="" type="checkbox"/> 否 | 符合規定。                                                                                                                                                                                                        |
|                  | （五）是否支用本獎補助款於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，且於支用計畫中敘明理由並報部核准？              | <input type="checkbox"/> 是；佔資本門經費比例 _____ %<br>（報部核准情形說明如後）<br><input checked="" type="checkbox"/> 否 | 符合規定。                                                                                                                                                                                                        |
|                  | （六）教學儀器設備、各所系科中心之教學及研究等設備佔資本門比例是否符合規定？                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是；佔資本門經費比例 <u>79.52</u> %<br><input type="checkbox"/> 否          | 教學儀器設備共支用 NT\$9,791,909 元，佔資本門獎補助經費 NT\$12,313,180 元之 79.52%。                                                                                                                                                |
|                  | （七）圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備佔資本門比例是否符合規定？                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是；佔資本門經費比例 <u>11.56</u> %<br><input type="checkbox"/> 否          | 圖書期刊共支用 NT\$1,423,083 元，佔資本門獎補助經費 NT\$12,313,180 元之 11.56%。                                                                                                                                                  |

| 訪 評 項 目                                             | 符 合 規 定 比 例                                                                                 | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (八) 學生事務與輔導相關設備佔資本門比例是否符合規定？                        | <input checked="" type="checkbox"/> 是；佔資本門經費比例 <u>2.27 %</u><br><input type="checkbox"/> 否  | 學輔經費共支用 NT\$280,000 元，佔資本門獎補助經費 NT\$12,313,180 元之 2.27%。                                                                                                                   |
| (九) 教師編纂教材、製作教具、改進教學、研究、研習、進修、著作、升等送審，佔經常門比例是否符合規定？ | <input checked="" type="checkbox"/> 是；佔經常門經費比例 <u>42.67 %</u><br><input type="checkbox"/> 否 | 獎助教師改進教學及研究經費共支用 NT\$3,482,690 元，佔經常門獎補助經費 NT\$8,161,501 元之 42.67%。                                                                                                        |
| (十) 學生事務與輔導相關工作經費佔經常門比例是否符合規定？                      | <input type="checkbox"/> 是；佔經常門經費比例 <u>1.43 %</u><br><input checked="" type="checkbox"/> 否  | 學輔工作經費支用 NT\$116,890 元，佔經常門獎補助經費 NT\$8,161,501 元之 1.43%，未達 2% 之下限要求。<br>原編列預算 NT\$164,176 元，未執行部分計 NT\$47,286 元 (= 164,176-116,890)；此外，相關活動過度集中於下半年，有消化預算之虞，宜儘量避免類似情事再度發生。 |
| (十一) 是否支用行政人員相關業務研習及進修？                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是；佔經常門經費比例 <u>4.88 %</u><br><input type="checkbox"/> 否  | 行政人員業務研習進修共支用 NT\$398,082 元，佔經常門門獎補助經費 NT\$8,161,501 之 4.88%。                                                                                                              |
| (十二) 外聘社團指導教師鐘點費佔經常門學生事務與輔導相關工作經費比例是否符合規定？          | <input type="checkbox"/> 是；佔學輔經費比例 <u>35.11 %</u><br><input checked="" type="checkbox"/> 否  | 外聘社團指導教師鐘點費實際執行共計 NT\$41,044 元，佔原編經常門學輔經費預算 NT\$164,176 元之 25%；然因學輔工作經費僅執行 NT\$116,890 元，致使社團指導教師鐘點費比例提高為 35.11%，高於 25% 之上限規定，超出 NT\$11,822 元 (= 41,044-(116,890×25%))。    |

| 訪 評 項 目          | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第壹部份、經費支用執行情形與成效 | 二、本獎補助款之規劃與分配是否符合學校中長程校務發展計畫？<br><input type="checkbox"/> 符合<br><input checked="" type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合                                                                                                                                                                                 | 1. 獎補助款資本門係由各學院規劃，較無整體一致的發展目標，學校中長程發展計畫所揭示之方向應為提昇教學及建立領域特色，但獎補助經費由專責小組依學生人數…等基準分配給各系科後，交由系科規劃欲購置儀器之優先次序，雖說要求系科按中長程計畫編列採購次序，惟全校性之整體綜合發展，難以完整呈現於各系科之規劃中；對各學院所規劃的儀器設備，專責小組似僅負責進行核可分配的動作，缺乏事前實質規劃之功能。<br>2. 獎補助款經常門中用於獎勵著作成果共計 21 件、獎勵研究計畫共 38 人次、進修 14 案、研習 70 人次，獎勵金額為 NT\$3,437,690 元，合計佔經常門總經費之 42.12%。而教學活動相關經費（編纂教材、製作教具、改進教學）金額共計 NT\$45,000 元，約僅佔經常門總經費之 0.55%，與學校以提昇教學建立領域特色之中長程目標並未能密切配合。<br>3. 學校在系科的調整持續努力中，經費之支用可更貼近現況來作整體規劃。 |
|                  | 三、本獎補助款使用時之申請有無書面規定程序？程序是否合理？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有書面規定 <input type="checkbox"/> 無書面規定<br><input checked="" type="checkbox"/> 合理 <input type="checkbox"/> 部份合理<br><input type="checkbox"/> 欠合理                                                                                                        | 1. 有採購及收付款之書面規定及程序，申請程序依標準流程辦理，經常門依校訂師資獎勵辦法、行政人員研習及進修辦法辦理，程序大致合理。<br>2. 改善教學及師資結構經費採每一獎勵項目按比例分配給各系自行控管，雖具形式之公平性，惟卻未能考量各系研究領域之差異性、研究成果難易、優劣、多寡有別。                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                  | 四、學校有無專責小組？有無專責小組成立辦法？組成成員是否包含各科系（含共同科）代表，並由各科系自行推舉產生？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有專責小組 <input type="checkbox"/> 無專責小組<br><input checked="" type="checkbox"/> 有辦法 <input type="checkbox"/> 無辦法<br><input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 部份符合規定<br><input type="checkbox"/> 不符合規定 | 1. 學校設有專責小組，成員由各系科自行推舉產生；惟系科代表之產生因規模不同而有差異，應可明文規定推舉辦法。<br>2. 未來可考慮延長委員任期為 2 年，每年改選一半，以利經驗傳承。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| 訪 評 項 目                                 | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                    | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                                                                                                                                                                                                                            | 3. 建議專責小組依照學校中長程發展計畫，前瞻性地提出次一年度獎補助經費對應中長程發展計畫運用分配之初期規劃構想，經專責小組審議通過後，再交由院系提出採購設備之具體計畫，以更發揮其規劃功能。                                                                                                                                       |
| 五、學校有無經核會？有無經核會組成辦法？成員是否未與專責小組重疊（校長除外）？ | <input checked="" type="checkbox"/> 有經核會 <input type="checkbox"/> 無經核會<br><input checked="" type="checkbox"/> 有辦法 <input type="checkbox"/> 無辦法<br><input type="checkbox"/> 成員有重疊 <input checked="" type="checkbox"/> 成員未重疊 | 1. 訂有經費稽核委員會辦法，辦法中亦規定成員至少包含 1 名具商學或管理專長背景委員。目前在選票設計時有排除行政主管的作法，值得肯定，建議未來可納入辦法中明確予以規範。<br>2. 經費稽核委員會議記錄列有相關工作計畫及實際稽核情形，尚佳；惟稽核案件均係由總務處、人事室、會計室…等單位提出，並無經費稽核委員主動提案稽核，較為美中不足，建議經費稽核委員能再進一步發揮事後主動稽核功能，將更使其運作更臻完善。                          |
| 六、本獎補助款各項支用項目（優先序）執行與原計畫之相符程度？          | <input type="checkbox"/> 完全相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符                                                                                     | 1. 資本門原規劃 60%，實際執行佔獎補助款總經費 60.14%，略高於部訂 60%之標準；經常門原規劃 40%，實際執行佔獎補助款總經費 39.86%，略低於部訂 40%之標準；學輔工作經費原規劃 2%，實際執行佔經常門獎補助款 1.43%，未達 2%下限。<br>2. 資本門教學儀器設備優先序#24、25 原規劃金額 NT\$664,200、23,203 元，執行清冊所列 NT\$408,800、120,000 元，差異甚鉅，顯示詢價作業之不切實。 |
| 七、本獎補助款之支出憑證處理是否符合規定？                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 部份符合規定<br><input type="checkbox"/> 不符合規定                                                                                                                 | 經抽核，未發現異常。                                                                                                                                                                                                                            |
| 八、本獎補助款是否符合專款專帳管理之原則？                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合                                                                                                                       | 依執行清冊及相關憑證資料判斷，應符合專款專帳管理之原則。                                                                                                                                                                                                          |

|                  | 訪 視 項 目                                                            | 符 合 情 形                                                                                                                                          | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第壹部份、經費支用執行情形與成效 | 九、原申請項目不變，規格、數量及細項改變，是否提報專責小組會議審議？會議紀錄、變更項目對照表及理由是否存校備查？           | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br><input checked="" type="checkbox"/> 是，說明如後<br><input type="checkbox"/> 否     | 相關採購項目細項變更均經專責小組審議。                                                                                                |
|                  | 十、原申請項目名稱變更，是否提報專責小組審議？會議紀錄、變更項目對照表及理由是否報部備查？                      | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br><input checked="" type="checkbox"/> 是，報部情形說明如後<br><input type="checkbox"/> 否 | 資本門教學儀器設備優先序#28、29 項目名稱、數量及金額變更，已經專責小組同意並作成記錄；優先序#47 不在原支用計畫書中，已經專責小組決議新增；上述變更案均於 97.8.15 以海研字第 0970004381 號函報部備查。 |
|                  | 十一、本獎補助經費是否於年度內執行完竣？<br>若未執行完畢，是否於 12 月 25 日前行文報部辦理保留；並於規定期限內執行完成？ | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否<br><input type="checkbox"/> 是，報部情形說明如後<br><input checked="" type="checkbox"/> 否 | 經常門學輔工作經費未於年度內執行完畢，且未於 97.12.25 前行文報部辦理保留之公文；學校表示該筆款項已確定無法達成教育部所要求之 2% 比例，擬歸還教育部，故未辦理保留。                           |
|                  | 十二、各相關資料上網公告情形是否符合規定？                                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                                                                                 | 設有網站公告相關訊息。                                                                                                        |
|                  | 十三、最近一年度訪視缺失改善情形？                                                  | <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份改善<br><input type="checkbox"/> 小部份改善 <input type="checkbox"/> 未改善            | 1. 97 年度執行清冊之設備項目（如：電腦、除濕機…等）仍未依前次訪視意見，敘明廠牌、型號。<br>2. 改善教學分配款佔經常門比例偏低。<br>3. 教具製作、教學改進、教材編纂等之申請情形不佳，學校宜再設法加強鼓勵。    |
|                  | 十四、學校使用獎補助款之特色及具體成效？                                               | <input checked="" type="checkbox"/> 有特色，說明如後<br><input type="checkbox"/> 無特色                                                                     | 1. 資本門經費主要用於發展海事方面之專業領域，符合中長程計畫，惟特色尚未能清楚呈現。<br>2. 師資有改善，97 年新聘教授 1 名、副教授 4 名、助理教授 11 名，惟經常門獎補助款投入於教學、教材、教具獎勵幾近於零。  |

| 訪 視 項 目         | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第貳部份、經常門執行情形與成效 | 一、獎助教師辦法與相關制度是否明訂？<br>並經學校教師評審委員會審核通過後公告周知？<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 有明訂 <input type="checkbox"/> 未明訂<br><input checked="" type="checkbox"/> 經校教評會審核通過<br><input type="checkbox"/> 未經校教評會審核通過<br><input checked="" type="checkbox"/> 有公告 <input type="checkbox"/> 無公告        | 明訂獎助教師辦法與相關制度，且經校教評會審核通過，並公告周知。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                 | 二、獎助行政人員相關業務研習及進修活動是否明訂？<br>是否經學校行政會議通過？<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 有明訂 <input type="checkbox"/> 未明訂<br><input checked="" type="checkbox"/> 經行政會議通過<br><input type="checkbox"/> 未經行政會議通過                                                                                       | 獎助行政人員相關業務研習及進修活動皆有辦法明訂其補助內容，且經行政會議通過。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                 | 三、學校現行獎助教師辦法是否符合公平、公開、公正之原則？<br>其規範與執行是否合理？<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 無明確規定<br><input checked="" type="checkbox"/> 合理 <input type="checkbox"/> 部份合理<br><input type="checkbox"/> 欠合理 | 有關教師研究成果獎勵，訂有改善師資獎勵辦法，對補助研究計畫、著作、進修及研習均訂有相關審查程序，相關規範與執行尚屬合理，並能符合公平、公開、公正原則。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                 | 四、獎助教師案件之申請與執行是否與規定相符？<br><br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 部份相符<br><input type="checkbox"/> 不相符 <input type="checkbox"/> 無明確規定                                                                                                                              | 1. 改善教學及師資結構項目中『研究』項下，王崇武老師乙案，查有下列缺失事項：<br>(1) 依「台北海洋技術學院改善師資獎勵辦法」第四條，應只有主持校外之研究計畫者始得申請，然王老師以總計畫共同主持人申請獎助，且總計畫執行單位為『國立臺灣大學工程科學及海洋工程學系暨研究所』，與學校規定不符。<br>(2) 王老師已於該計畫之子計畫六擔任主持人，並領有 NT\$120,000 元（=NT\$10,000×12 個月）之主持人研究費，與學校辦法第四條『未領取人事費者』始得申請之規定相違背。<br>(3) 王老師重複申請之 NT\$150,000 元，違反學校相關規定。<br>2. 電腦與通訊工程系副教授王淑貞 97 年度申請獎勵教師著作案共計 NT\$265,000 元，超出學校改善師資獎勵辦法第二條規範之每人每年 20 萬元上限；惟學校考量該師之情況特殊，另以 97.5.7 人事室簽呈核准，並已於簽呈中敘明核准理由。 |

| 訪 視 項 目         | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                                      | 訪 視 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第貳部份、經常門執行情形與成效 | 五、獎補助經費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？<br><input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否                                                                                                                                           | 1. 執行標準採用「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；惟經抽查學生事務與輔導相關工作經費憑證，序號#16 社團成果發表之核銷包含不合格之收據（便當 NT\$1,620 元）。<br>2. 蒲彥光老師申請獎勵案，其申請項目應詳細註明各項經費名稱，以註冊費、差旅費、機票等核實列支。                                                                    |
|                 | 六、獎助教師案件之審核機制是否與規定相符？<br><br>是否避免集中於少數人或特定對象？<br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 部份相符<br><input type="checkbox"/> 不相符 <input type="checkbox"/> 無明確規定<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 1. 王淑貞老師 97 年度獲獎補助經費 NT\$265,000 元，佔經常門改善教學及師資結構項目經費之 7.61%，有集中之虞；惟本年度共計 80 名教師獲得獎補助，最高 NT\$265,000 元，最低 NT\$1,100 元，超過 10 萬元者共 8 名，獲得高獎補助款人數約佔 1/10，尚未達到嚴重過度集中之現象。<br>2. 雖訂有每人每年獲獎補助額度上限，但本年度最高獲獎額經校長專案簽准核給超出上限之金額。     |
|                 | 七、獎助教師案件是否有具體成果或報告留校備查？<br><input checked="" type="checkbox"/> 是，說明如後<br><input type="checkbox"/> 否                                                                                                                                                          | 經抽查，獎助教師案件之具體成果或報告均有留校備查。                                                                                                                                                                                                |
|                 | 八、獎助教師案件之執行與原訂計畫（計畫書另附）之相符程度？<br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符                                                                                        | 1. 改善教學及師資結構項目原編經費佔經常門獎補助款 49%，惟實際支用僅 42.67%，達成率約僅 86.58%。<br>2. 薪資補助原規劃佔經常門獎補助款 44.10%，實際執行達 51.02%。<br>3. 改進教學、編纂教材、製作教具支出原編列 NT\$210,606 元，實際支出數額僅及 NT\$45,000 元，達成率僅約 20% 左右，未來宜再加強鼓勵。<br>4. 著作、進修、研習、研究及行政人員研習大致相符。 |
|                 | 九、學校執行經常門經費是否具有特色？<br>在獎助教師及改善師資結構上是否有具體成果？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有具體成果，說明如後<br><input type="checkbox"/> 無具體成果                                                                                                                              | 1. 依『97~101 五年校務發展計畫』，助理教授級以上師資比例為 29.1%，97 學年度為 36.2%，師資結構逐年緩慢改善。<br>2. 97 年新聘助理教授 11 名、副教授 4 名、教授 1 名。<br>3. 學術期刊發表件數逐年增加，確有具體成果。<br>4. 改進教學、編纂教材及製作教具等與教學改善相關項目之支出數額僅及經常門總經費之 0.55%，有待改善。                             |

| 訪 視 項 目         | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 訪 視 委 員 意 見                                                                                      |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第參部份、資本門執行情形與成效 | 一、學校是否有圖儀設備之請採購辦法？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有請採購辦法<br><input type="checkbox"/> 無請採購辦法<br>是否訂有財產管理辦法？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有財產管理辦法<br><input type="checkbox"/> 無財產管理辦法<br>財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定？<br><input checked="" type="checkbox"/> 包含 <input type="checkbox"/> 不包含          | 1. 請採購辦法中有關獎補助款及自籌款之支用規範不同。<br>2. 訂有財務管理要點。                                                      |
|                 | 二、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，經校務會議、董事會通過，並由經核會負責監督？<br>經核會成員是否迴避參與相關採購程序？<br><input checked="" type="checkbox"/> 相符 <input type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                | 1. 已於 97.3.26 經校務會議通過，並於 97.4.11 報請董事會核備。<br>2. 經抽查，學校之資本門獎補助經費大致依政府採購法進行採購，未發現經費稽核委員有參與採購程序之情事。 |
|                 | 三、學校圖儀設備之請採購程序與實施是否與規定相符？<br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符                                                                                                                                            | 經抽核相符，惟實施程序之佐證資料宜系統編列。                                                                           |
|                 | 四、本獎補助款依政府採購法辦理採購之符合情形？<br>公告金額以上之採購案是否上網公開招標？<br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符<br><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                                                              | 自籌款支用『動力小船購置案』，依學校規範未公開招標、上網、未訂底價。                                                               |
|                 | 五、是否依符合學校中長程校務發展計畫程度，排定資本門各執行項目之優先序？<br><input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部份相符<br><input type="checkbox"/> 小部份相符 <input type="checkbox"/> 不相符                                                                                                                                 | 目前係由系科規劃提出需求，再經專責小組計算分配額度，而未由專責小組依學校中長程發展計畫之需求，作全校性優先次序之推薦；此外，優先序未依序亦未能說明其意涵，建議優先序宜定義並表達清楚。      |
|                 | 六、獎補助經費採購之圖儀設備反應學校師生需求之機制與管道是否建立？其運作方式是否合理？執行有否落實？<br><input checked="" type="checkbox"/> 已建立 <input type="checkbox"/> 尚未建立<br><input type="checkbox"/> 合理 <input checked="" type="checkbox"/> 部份合理<br><input type="checkbox"/> 欠合理<br><input checked="" type="checkbox"/> 已落實 <input type="checkbox"/> 尚未落實 | 經與教師晤談有關教學、研究之圖儀設備購置情形，針對其運作機制與管道尚稱滿意。                                                           |

| 訪 視 項 目         | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                                 | 訪 視 委 員 意 見                                                                |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 第參部份、資本門執行情形與成效 | 七、學校所購置之儀器設備是否納入電腦財產管理系統？<br><input checked="" type="checkbox"/> 有電腦財產管理系統<br><input type="checkbox"/> 無電腦財產管理系統                                                                                                                                        | 經抽核，皆備有財產增加單納入電腦財產管理系統。                                                    |
|                 | 八、所購圖儀設備是否列有「97 年度教育部獎補助」字樣？<br><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合                                                                                                                    | 經抽核，所購圖儀設備均有「97 年度教育部獎補助」字樣之戳章或標籤。                                         |
|                 | 九、所購置儀器設備、圖書軟體使用與保管情形？<br><input checked="" type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部份良好<br><input type="checkbox"/> 小部份良好 <input type="checkbox"/> 不佳                                                                                           | 經抽核，圖儀設備、軟體均有使用與保管記錄，其借用及保管情形未發現異常；惟優先序#24 中之 LOGO 牆水晶字體黏貼之標籤內容與財產目錄所載不一致。 |
|                 | 十、財產使用（含移轉、借用）報廢及遺失處理是否符合規定？<br>紀錄是否完整？<br><input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合<br><input checked="" type="checkbox"/> 完整 <input type="checkbox"/> 部份完整<br><input type="checkbox"/> 不完整 | 經抽核報廢記錄，尚稱完整，並能依財產管理辦法處理。                                                  |
|                 | 十一、財產盤點制度實施與規定相符情形？<br><input checked="" type="checkbox"/> 相符<br><input type="checkbox"/> 部份相符<br><input type="checkbox"/> 不相符                                                                                                                          | 尚能落實盤點作業並彙整成冊。                                                             |
|                 | 十二、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？並區分獎補助款及自籌款支應項目？<br><input type="checkbox"/> 符合 <input checked="" type="checkbox"/> 部份符合<br><input type="checkbox"/> 不符合<br><input checked="" type="checkbox"/> 有區分獎補助及自籌款<br><input type="checkbox"/> 未區分獎補助及自籌款   | 執行清冊中部分項目之細項廠牌、規格、型號等並未清楚載明，如經抽核優先序#8『船舶機械結構實驗設備』，規格欄空白未註明。                |
|                 | 十三、學校執行資本門經費之特色或具體成果？<br><input type="checkbox"/> 有具體成果，說明如後<br><input type="checkbox"/> 無具體成果                                                                                                                                                          | 擴充教學設備。                                                                    |

| 訪<br>視<br>綜<br>合<br>意<br>見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、學校優點</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 學校在系科調整，已逐漸掌握發展方向。</li> <li>2. 自籌款實際投入比例較原規劃高。</li> <li>3. 師資結構、論文發表、計畫獎助等方面逐年緩慢成長。</li> <li>4. 教學、實驗活動設備逐年改善，經常門獎補助相關辦法大致齊全，教師及職員工獎助分由校教評會及行政會議依既訂辦法審查通過，具鼓勵作用。</li> <li>5. 學校訂有各項教師研究、進修獎勵辦法，對教師研究風氣之提升具鼓勵與激勵作用。</li> <li>6. 專責小組運作情形尚佳，尚能發揮其審議功能，希望未來能加強事前規劃功能。</li> <li>7. 經費稽核委員會議記錄列有相關工作計畫及實際執行情形，尚能彰顯委員會之運作，未來期望能加強事後主動提案稽核功能。</li> <li>8. 學校重視環保教育需求，資本門經費支用於省水器材及校園安全設備獎補助款佔 6.64%、自籌款佔 7.18%。</li> <li>9. 財產盤點作業尚能落實，經抽核皆能核至實物，並黏貼有教育部獎補助字樣之標籤。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>二、學校待改進事項及訪視建議</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 學校實際執行經常門經費佔總獎補助款比例為 39.86%、資本門為 60.14%，不符「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(二)項所規定之『百分之六十及百分之四十』，資本門超出 <math>NT\\$28,371 \text{ 元} = 12,313,180 - (20,474,681 \times 60\%)</math>，經常門不足 <math>NT\\$28,371 \text{ 元} = (20,474,681 \times 40\%) - 8,161,501</math>。</li> <li>2. 學生事務與輔導相關設備佔經常門比例僅 1.43%，未達「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(五)項第 4 款規定之 2% 下限，差額 <math>NT\\$46,340 \text{ 元} = (8,161,501 \times 2\%) - 116,890</math>。</li> <li>3. 外聘社團指導教師鐘點費佔經常門學生事務與輔導相關工作經費比例 35.11%，超出「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(五)項第 4 款所規定之 1/4 上限，超額 <math>NT\\$11,822 \text{ 元} = 41,044 - (116,890 \times 25\%)</math>。</li> <li>4. 經常門執行結果，學校對教具製作、教材編纂等改進教學所投入之金額與對研究專題、發表著作成果相較，兩者不成比例，與學校發展目標並不一致，獎補助經費分配與學校中長程發展計畫之連結待強化。</li> <li>5. 對於各項法規之制訂、執行，仍可有更多的投入，並更確實落實：在制度面，專責小組、經費稽核委員會可考慮任期調整為 2 年，每年改選半數，以利經驗傳承；另外，對於委員資格之要求（如兼任行政工作教師之排除）亦可予明訂。</li> </ol> |

| 訪 視 綜 合 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6. 教學改進、教具製作、教材編纂宜再加強鼓勵提出申請，或酌予提高獎勵金，以適度提高教師之申請誘因。</p> <p>7. 王崇武老師違反學校「改善師資獎勵辦法」之規定，有違行政程序法及「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(五)項第 2 款之要求，其違規部分應予追繳；並建議修改相關法規，俾其更為嚴謹周延。</p> <p>8. 支用計畫書編列【附表二】資本門經費支用項目之分類，宜依「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(四)項之原則，避免其比例計算與執行清冊（原歸類項目四『其他』轉列『教學及研究設備』）所列有所差異。</p> <p>9. 資本門項目編列宜確認其優先序之意涵，並於支用計畫書及執行清冊之優先序欄依實際規劃及執行序，正確表達經費合理分配之情形。</p> <p>10. 支用計畫書資本門經費需求規格各欄不宜空白未填，如：優先序#8 船舶機械結構實驗設備，宜將規格註明清楚，以利日後採購、驗收作業之進行。</p> <p>11. 資本門項目編列應依各項財產物品，並應注意『設備屬於需整組搭配才能使用者，始得合計算成一件財產物品』，儘量不以某專業教室一組設備混合，避免含非資本門項目、財產編號或日後折舊處理之複雜性。</p> <p>12. 資本門經費支用自籌款（優先序#7 動力小船），其採購作業與獎補助款支用規範不同（不須公開招標及訂定底價），未來可考慮一致化；另取得憑證係免用統一發票收據，建議宜考慮相同規範加強管控。</p> <p>13. 資本門驗收作業目前係使用驗收記錄單記錄交貨日、財務驗收記錄表記錄驗收日，建議考慮合併該 2 種表單，將相關管控資訊集中，避免資料提供遺漏，造成使用者評核該作業時有所誤解。</p> <p>14. 資本門申請項目之採購若有標餘款，該剩餘款項之處理應依「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四條第(一)項第 5 款之規定處理，若未於原報部支用計畫書中列示標餘款之購置項目，應於專責小組審議後報教育部備查。</p> <p>15. 經抽盤，發現優先序#24 中之 LOGO 牆水晶字體所黏貼標籤，其財產編號與財產目錄所載有不符情事。</p> <p>16. 目前尚未有身心障礙學生之資源教室，未來可考量以教育部獎補助經費建置。</p> <p>17. 以往訪視委員所提建議事項，宜請儘速落實改善，校外研究案獎助、期刊獎勵宜能提供更詳實之書面佐證資料。</p> |

台北海洋技術學院經費稽核委員會設置辦法修正條文對照表

| 修 正 條 文                                                                                                                                                                                        | 現 行 條 文                                                                      | 說 明                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一條 依據本校組織規程第十 <u>九</u> 條之規定設置本校經費稽核委員會(以下簡稱本會)，並制訂本辦法。                                                                                                                                        | 第一條 依據本校組織規程第十八條之規定設置本校經費稽核委員會(以下簡稱本會)，並制訂本辦法。                               | 第一條之修正，係因本校組織規程於98年10月21日校務會議通過修正，原條文序號異動而修改。                                                                                                                                     |
| 第二條 本會置委員十一人，由校務會議教、職員代表中推選產生之，委員中至少應有一位具有商學或管理領域之學、經歷。<br><u>校長、總務長、會計主任、教育部獎補助款專責規畫小組委員及兼任行政職務之一、二級主管</u> 不得擔任本會委員。                                                                          | 第二條 本會置委員十一人，由校務會議教、職員代表中推選產生之，委員中至少應有一位具有商學或管理領域之學、經歷。<br>總務長、會計主任不得擔任本會委員。 | 一、第二條第二項之修訂，係因「教育部對私立技專校院執行97年度體發展獎補助經費運用績效訪視評量表」訪視委員之訪視綜合意見表『建議本會可考慮任期調整為2年，每年改選半數，以利經驗傳承；另對資格之要求(如兼任行政工作教師之排)，亦可予辦法中明確規範』。爰增列校長、教育部獎補助款專責規畫小組委員及兼任行政職務之一、二級主管亦不得擔任本會委員資格之排除之條款。 |
| 第三條 本會委員任期 <u>二</u> 學年，連選得連任。 <u>於98學年度改選之委員中，二分之一委員任期為一年，另二分之一委員任期為二年。之後每屆委員之任期為二年，每學年改選半數(五或六位)之委員。</u><br><u>任期屆滿前因故出缺時，以本屆選舉時之次高票依序遞補。</u><br>在次屆委員未依規定產生前，如有召集會議之必要，由現任委員繼續執行職務至次屆委員產生時止。 | 第三條 本會委員任期一學年，連選得連任，但在次屆委員未依規定產生前，如有召集會議之必要，由現任委員繼續執行職務至次屆委員產生時止。            | 一、第三條之修訂，係因「教育部對私立技專校院執行97年度體發展獎補助經費運用績效訪視評量表」訪視委員之訪視綜合意見表『建議本會可考慮任期調整為2年，每年改選半數，以利經驗傳承；另對資格之要求(如兼任行政工作教師之排)，亦可予辦法中明確規範』，爰修訂委員由原訂一學年修訂為二學年。<br>二、第三條條款原未訂立委員出缺產生之方式，增             |

台北海洋技術學院經費稽核委員會設置辦法修正條文對照表

|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                              | <p>列第二項明訂委員出缺遞補產生方法。</p> <p>三、第三項之修正爰依第一項及第二項條款修正後，後調整文字段落另立第三項，並刪除原條文「但」字。</p> |
| <p>第五條 本會代表全體教職員明瞭校內經費運用情形，並作稽核，對於審計會計執掌不得砥觸，其職責如下：</p> <p>一、關於各項經費收支、預算執行及營造購置事項，得為對內之稽核。</p> <p>二、關於現金出納，得查詢其處理情形並作稽核。</p> <p>三、關於校產添置、租賃或讓售事項得加以稽核。</p> <p>四、關於財務上增進效率及減少不經濟支出事項，得就所見提供校長採擇施行。</p> <p>五、根據前項職責，本會得商請會計室提供有關之會計報告以備參考。</p> <p><u>六、本委員會之各項決議，除簽報校長核定處理外，並應提報校務會議報告。</u></p> | <p>第五條 本會代表全體教職員明瞭校內經費運用情形，並作稽核，對於審計會計執掌不得砥觸，其職責如下：</p> <p>一、關於各項經費收支、預算執行及營造購置事項，得為對內之稽核。</p> <p>二、關於現金出納，得查詢其處理情形並作稽核。</p> <p>三、關於校產添置、租賃或讓售事項得加以稽核。</p> <p>四、關於財務上增進效率及減少不經濟支出事項，得就所見提供校長採擇施行。</p> <p>五、根據前項職責，本會得商請會計室提供有關之會計報告以備參考。</p> | <p>第五條原訂立5款，增列第6款以明訂本會各項會議決議之陳報程序。</p>                                          |

## 台北海洋技術學院經費稽核委員會設置辦法修正條文對照表

|                                                                                  |                                     |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>第八條 本會每學期開會二次，遇有重要事項，得召開臨時會，<u>每次會議應有委員三分之二以上委員出席，議決事項應有出席委員二分之一以上同意。</u></p> | <p>第八條 本會每學期開會二次，遇有重要事項，得召開臨時會。</p> | <p>增列會議召開應有之出席人數及決議事項應有之同意人數。</p> |
| <p>第十二條 本辦法經<u>經費稽核委員會及校務會議</u>通過後<u>發布實施</u>，修正時亦同。</p>                         | <p>第十二條 本辦法經校務會議通過後，修正時亦同。</p>      | <p>增列修正辦法時經費稽核委員會審查之層級。</p>       |

台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期稽核委員會  
重要工作計畫執行表及現金等盤點輪值表

| 年    | 月    | 預定稽核日期  | 稽核委員             | 稽核項目                                                                                                                                                   | 備註 |
|------|------|---------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 98 年 | 11 月 | 23-27 日 | 嚴本嘉<br>李直平(商)    | 98 年 10 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 10 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。                                  |    |
| 98 年 | 12 月 | 21-25 日 | 周曉蓮<br>程修民(商)    | 98 年 11 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 11 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核保管組編製之財產目錄與會計帳上固定資產之分類是否一致。<br>4. 稽核財產目錄與同種類資產使用耐用年限是否一致。 |    |
| 99 年 | 1 月  | 18-22 日 | 傅衡宇(商)<br>許秀麗(商) | 98 年 12 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 12 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核支票日期是否依傳票日期依序開立。                                          |    |
| 99 年 | 2 月  | 17-21 日 | 王長志<br>郭展銓(商)    | 99 年 1 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 99.1 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 重大工程及興建圖書資訊大樓進度與程序稽核                                       |    |

【98 學年度第 2 學期輪值表擬於 98 學年度第 1 學期第 2 次會中排訂】

台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期第 2 次經費稽核委員會議簽到表

時 間：中華民國 99 年 2 月 24 日上午 11 時。

地 點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主 席：主任委員

出席人員：

| 職稱        | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                               | 備註            |
|-----------|--------------|-----|------------------------------------------------------------------|---------------|
| 主任委員      | 李直平<br>(副教授) | 李直平 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委 員       | 錢理華<br>(副教授) | 錢理華 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 委 員       | 嚴本嘉<br>(副教授) | 嚴本嘉 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 委 員       | 王淑貞<br>(副教授) | 王淑貞 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 委 員       | 周曉蓮<br>(副教授) | 周曉蓮 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 委 員       | 王長志          | 王長志 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 委 員       | 許秀麗          | 許秀麗 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委 員       | 郭展銓          | 郭展銓 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委 員       | 傅衡宇          | 傅衡宇 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委 員       | 程修民          | 程修民 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委 員       | 黃正飛          | 黃正飛 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 列席單位/職稱   | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                               |               |
| 會計室/主任    | 吳志豪          | 吳志豪 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 人事室/組長    | 邵彥芬          | 邵彥芬 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 研發處企畫組組長  | 吳淑惠          | 吳淑惠 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 圖資中心圖書組組長 | 郭堯斌          | 郭堯斌 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 學務處課指組組長  | 黃炳祥          | 黃炳祥 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處事務組長   | 郭正中          | 郭惠貞 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處保管組長   | 王傳明          | 王傳明 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處出納組長   | 管莉萍          | 管莉萍 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |
|           |              |     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |               |

## 台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期第 2 次經費稽核委員會議紀錄

時間：中華民國 99 年 2 月 24 日上午 11 時

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：李主任委員直平

出席委員：如附簽到表

列席人員：如附簽到表

請假人員：無。

### 壹、報告事項

一、會議開始宣達：本次會議應出席委員 11 人，委員全數與會（已達會議應有三分之二以上委員出席人數）。

二、主席報告：各位委員新春愉快，感謝各委員今天全數到期，本次會議主要審議獎補助款執行清冊報部案，另本會 98 學年度第 2 學期預訂召開二次會議，會議時間擬訂於 4 月 16 日(下午 2 時)及 7 月 16 日(下午 2 時)召開屆時與各委員連繫後會再予發送會議通知。

### 三、上次會議（98 年 11 月 6 日）決議執行情形報告

| 提案編號    | 提案單位    | 案由                                     | 決議                                           | 執行情形                                                                                         |
|---------|---------|----------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一       | 經費稽核委員會 | 擬請就 11 位經費稽核委員中互選 1 位主任委員案，提請討論。       | 本案以舉手表決，出席委員 9 人，8 人舉手贊成由李直平委員擔任本屆主任委員。      | 會議紀錄經簽送主任委員及校長核閱後以 mail 發送各委員參閱。                                                             |
| (二)     | 經費稽核委員會 | 本校經費稽核委員會設置辦法部份條文修正及增訂第 5 條第 6 款，提請審議。 | 通過修正草案，提請校務會議審議。                             | 經 98 學年度第 1 學期第 2 次校務會議（於 98.11.25 召開）通過後，業以 98 年 12 月 7 日海秘字第 0980008585 號令發布。（修正後條文-如附件 1） |
| 臨時動議(一) | 經費稽核委員會 | 本會 98 學年度第 1 學期重要工作計劃，提請討論。            | 排訂本學「重要工作計劃執行表」，請會計室依期通知委員執行稽核，稽核紀錄提列於下次會議報。 | 委員執行稽核如記載表及稽核報告書(如附件 2)。                                                                     |

#### 四、工作報告

##### (一)企劃組報告

- 1.教育部委託中華民國管理科學學會辦理「私立技專校院整體發展獎補助經費 98 年度專案輔導訪視計畫」，本校於 98 年 12 月 18 日下午受 3 位委員及 1 名助理蒞臨士林校區進行「專案輔導訪視」，對本校中長程發展計畫書與支用計畫書之連結及各項經費執行後訪查，委員建議請參閱「98 年度專案輔導訪視計畫-委員意見表」(如附件 3)。
- 2.教育部於 99 年 1 月 22 日台技(三)字第 0990009100-r 號函，核定本校 99 年度「私立技專校院整體發展獎補助經費」補助款新台幣 1,231 萬 9,953 元整，績效型獎助款新台幣 1,125 萬 8,172 元整，共計新台幣 2,357 萬 8,125 元整(含經常門新台幣 707 萬 3,438 元，資本門新台幣 1,650 萬 4,687 元)。支用計畫書報部後委員書面審查意見(如附件 4)，修正後經費支用計畫書之「經費支用表」(如下表)。

| 99 年度整體發展經費(核配後修正金額) |            |                 |                   |                |                           |                           |
|----------------------|------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|
| A<br>補助款             | B<br>獎助款   | C=(A+B)<br>獎補助款 | D<br>自籌款<br>(10%) | E=(C+D)<br>總經費 | F=(C*30%)<br>經常門<br>不含自籌款 | G=(C*70%)<br>資本門<br>不含自籌款 |
| 12,319,953           | 11,258,172 | 23,578,125      | 2,357,813         | 25,935,938     | 7,073,438                 | 16,504,688                |

| 99 年度整體發展經費-資本門、經常門分配(含自籌款金額) |            |            |                 |               |                |
|-------------------------------|------------|------------|-----------------|---------------|----------------|
|                               | A<br>補助款   | B<br>獎助款   | C=(A+B)<br>獎補助款 | D<br>自籌款(10%) | E=(C+D)<br>總經費 |
| 資本門                           | 8,623,967  | 7,880,720  | 16,504,687      | 2,357,813     | 18,862,500     |
| 經常門                           | 3,695,986  | 3,377,452  | 7,073,438       | 0             | 7,073,438      |
| 合計                            | 12,319,953 | 11,258,172 | 23,578,125      | 2,357,813     | 25,935,938     |

| 99 年資本門教育部規定(不含自籌款比例) |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 資本門不含自籌款經費            | 學生事務輔導 2% | 圖書 10%    |
|                       | 2.00%     | 11.00%    |
| 16,504,687            | 330,094   | 1,815,516 |

## (二)會計室報告

1.教育部於 98 年 12 月 9 日台參字第 0980188736C 號令訂定「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」；另於 99 年 02 月 01 日台高(四)字第 0990006478-D 號函檢送「廢止公私立大學校院經費稽核委員會實施要點」令(並自即日生效)；爰依教育部電子報相關說明如下：

- (1)相較於過去各私立學校僅以經費稽核委員會運作功能較著重於『稽核預算支出』，本次內部控制制度實施範圍廣泛且複雜，此辦法之實施，希透過自我管理加強內部監督機制，減少內部營運與財務運作上之錯誤與弊端，增強私立學校經營管理自主性，自我監督管理之正軌。
- (2)嗣後有關內部控制及稽核作業係屬學校法人及所設學校自主事項，爰請依前開辦法本權責於 99 年 12 月 9 日前建立內部控制制度，送經董事會通過後逕自實施適用。
- (3)教育部預計於本(99)年 3 月召開說明會，以輔導各校於期限內儘速建立完善之內部控制制度。
- (4)會後如有相關本會運作訊息，則另行轉知各委員。

## 貳、提案討論

提案一：本校『98 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊』報部案(如附件 5)，提請審查。 (提案單位：研發處)

說明：

- 一、依據「98 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展核配及申請要點」，本校應於 99 年 2 月 26 日前，將 98 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊、97 學年度之會計師查核報告(包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、會議紀錄(包括專責小組、經費稽核委員會及公開招標紀錄、簽到單)與 98 年度獎補助經費之修正支用計畫書彙整書面報告一份，經本校經費稽核委員會先行審核通過後始備文報部。
- 二、98 年度本校共執行教育部獎補助款金額 2,521 萬 3,439 元(含補助款金額 1,151 萬 2,403 元，績效型補助款金額 1,370 萬 1,036 元)，

學校自籌款 289 萬 7,155 元，總經費為 2,811 萬 594 元；經費分配為經常門 1,138 萬 3,331 元，資本門 1,672 萬 7,263 元。

辦法：通過後備文報部，並將同份資料公告於教育部及本校網站。

討論：

- 一、主席：感謝各委員於上學期每月輪審抽查稽核本年度獎補助款經費執行憑證及抽驗設備，本案審查之執行清冊會務人員補於會前傳送各委員參閱，提請各委員討論。
- 二、圖書組(郭組長)：表冊附件二第 1 項，優先序第 15 項(期刊)勾選為「限制性招標」類，請事務組補充說明。
- 三、事務組(郭組長會後回覆)：本項招標採用「共同供應契約」，類屬限制性招標之一種。
- 四、錢委員理華：表冊附件一，資本門優先序第 11 項(建置淡水校區電信技術實驗室設備)，其放置地點：「(淡)電信技術工程實驗室」應更正為「(淡)通訊工程實驗室」，提請修正。
- 五、嚴委員本嘉：表冊附件一，優先序欄依序號有漏號，請說明。
- 六、企劃組(吳組長)回覆：本執行清冊係遵依教育部所公告報部格式填報，資本門及經常門均需依各類別(教育儀器、圖書自動化等、省水器材校園安全環保等)分別填列，漏號項係因規納至其他資本門附表中，請翻閱其他附表即可查核到。
- 七、許委員秀麗：執行清冊提送本會審議前，是否業經各承辦單位及科系主任檢核過？
- 八、企劃組(吳組長)回覆：有，表冊各項資料為各執行單位提供，由本組彙整後，先請執行單位檢核及傳送各系主任複核，並簽報完畢。
- 九、程委員修民：本(98)年度獎補助款金額是否如數執行完畢，如有未執行完畢請說明？
- 十、會計室(吳主任)回覆：獎補助款全數執行完畢，配合款係因標餘款結餘，故比支用計畫書所預定金額少，但已符合配合款應達 10%以上之規範。

決議：文字誤植處修正後，本案 11 人出席委員以舉手表決，10 票通過審議本案。

提案二：本會 98 學年度第 2 學期稽核工作計劃，提請討論。（提案單位：經費稽核委員會）

說明：

- 一、教育部 98 年 12 月 18 日專案輔導訪視委員建議『宜審慎確認經費稽核委員會是否已執行學校自訂辦法所規定之所有稽核工作項目』。
- 二、本學期稽核工作除執行本會辦法所訂職責外，另著重於「98 年度專案輔導訪視計畫-委員意見表」（如附件 6）所列建議改善事項。
- 三、盤點作業排定自 99 年 3 月份起至 7 月份下學期會議召開前，訂為每月份的 15 日當週以「銀行存款月報表」及「投資基金增減變動月報表」執行盤點作業。
- 四、每月稽核委員排定其中一名為具有商學或管理領域之委員。

討論：

- 一、錢委員理華：本人排訂於 99 年 3 月份執行稽核，提請與 7 月份之王委員長志互換。
- 二、主席：請問王委員是否同意互換？
- 三、王委員長志：沒問題，可以調動至 7 月份稽核。
- 四、主席：每月稽核項目除原訂項目外，屆時請各輪值委員視全校經費執行概況，再視圖資大樓工程或其他重點招標等項目稽核。
- 五、許委員秀麗：每月稽核前請受稽核單位務必備齊資料並先行檢視，以達委員稽核效率。

決議：輪值表修正後，本案出席委員 11 人以舉手表決，11 票通過本案。

參、臨時動議：無。

肆、主席結論：略。

陸、散會：中午 12 點 30 分。

台北海洋技術學院 98 學年度第 1 學期經費稽核委員會  
委員執行重要工作紀載表

| 年    | 月    | 預定稽核日期  | 稽核委員          | 稽核項目                                                                                                            | 稽核紀載                                                                                                                              |
|------|------|---------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 98 年 | 11 月 | 23-27 日 | 嚴本嘉<br>李直平(商) | 98 年 10 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。                                                                             | ◎李直平主任委員於 98 年 12 月 16 日(15:00~16:30)至出納組、事務組及董事會執行盤點作業                                                                           |
|      |      |         |               | 2. 抽點 10 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)                                                                   | ◎嚴本嘉委員於 98 年 12 月 17 日(12:00~13:30)於淡水校區實地抽查遊戲系及旅運系電腦設備。                                                                          |
|      |      |         |               | 3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。                                                                                   | ◎由嚴本嘉委員於 98 年 12 月 16 日(17:00~19:00)至會計室稽核支出憑證。                                                                                   |
| 98 年 | 12 月 | 21-25 日 | 周曉蓮<br>程修民(商) | 98 年 11 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。                                                                             | ◎周曉蓮委員與程修民委員於 99 年 1 月 27 日及 1 月 25 日(13:00~14:00)至出納組、事務組及董事會執行盤點作業。                                                             |
|      |      |         |               | 2. 抽點 11 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核保管組編製之財產目錄與會計帳上固定資產之分類是否一致。<br>4. 稽核財產目錄與同種類資產使用耐用年限是否一致。 | ◎周曉蓮委員與程修民委員於 99 年 1 月 7 日(14:00~15:30)至會計室及觀光系實習室稽核：<br>1. 資本門設備 30 萬元以上設備支出憑證。<br>2. 稽核財產資料與明細分類帳是否相符。<br>2. 周委員實地抽查觀光系雷射型帆船設備。 |

台北海洋技術學院

現金、銀行存款及有價証券盤點表

會、總務處事務組、出納組

| 盤點項目及金額 |                                                             |             |            | 受盤單位      | 受盤人 | 稽核結果 |     | 附件                          |
|---------|-------------------------------------------------------------|-------------|------------|-----------|-----|------|-----|-----------------------------|
|         |                                                             |             |            |           |     | 相符   | 不相符 |                             |
| 零用金     | 憑證金額                                                        | 庫存現金        | 小計         | 事務組       | 鄧惠貞 | V    |     | 零用金登記簿                      |
|         | 26,691                                                      | - 6,000     | 20,691     |           |     |      |     |                             |
|         |                                                             | 244,214     | 55,786     | 3,000,000 | 出納組 | 謝美霞  | V   |                             |
| 銀行存款    | 存款類別                                                        | 上月底結存       | 本月底結存      | 出納組       | 謝美霞 |      |     | 銀行存款月報表<br>銀行存款調節表<br>差額解釋表 |
|         | 支票存款                                                        | - 8,177,988 | 1,730,887  |           |     | V    |     |                             |
|         | 活期存款                                                        | 88,262,239  | 45,936,113 |           |     | V    |     |                             |
|         | 定期存款                                                        | 25,000,000  | 25,000,000 | V         |     |      |     |                             |
|         | 投資專戶                                                        |             | 13,810,680 | 董事會       | 徐瑞軒 | V    |     |                             |
|         | 合計                                                          | 105,084,251 | 86,477,680 |           |     | V    |     |                             |
| 股票投資    | 上月底                                                         | 累計投資總額      | 29,764,241 | 董事會       | 余瑞軒 | V    |     | 投資基金損益表<br>投資基金增減變動現值月報表    |
|         |                                                             | 持有現值        | 17,596,509 |           |     | V    |     |                             |
|         | 本月底                                                         | 累計投資總額      | 30,290,141 |           |     | V    |     |                             |
|         |                                                             | 持有現值        | 18,363,786 |           |     | V    |     |                             |
| 盤點意見    | 1. 零用金不宜由承辦人圖方便而先自付代墊;2. 支付貨款人時仍注意要簽名;3. 帳目上金額若塗改, 仍應於塗改處簽章 |             |            |           |     |      |     |                             |
| 不相符說明   |                                                             |             |            |           |     |      |     |                             |

備註：請稽核委員於每月15日當週執行盤點，連同附件送交委員會彙總提會報告。

盤點委員：李直平 (簽名)

盤點日期：98 年 12 月 16 日

附件  
2-3

台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員會 委員稽核報告書

| 稽核內容                                                                                                                          |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 稽核項次： 1                                                                                                                       | 稽核委員： 李直平           |
| 傳票日期： 無                                                                                                                       | 傳票號碼： 無             |
| 稽核經費項目：<br>一、98 年 10 月份事務組零用金盤點。<br>二、98 年 10 月份出納組零用金、銀行存款盤點。<br>三、98 年 10 月份投資專戶、有價證券盤點。                                    |                     |
| 受稽核單位：會計室、事務組、出納組、董事會                                                                                                         | 稽核地點：各辦公室           |
| 稽核結果說明                                                                                                                        |                     |
| 委員稽核結果說明：<br>一. 稽核經費項目(零用金.存款及股票投資)大致良好<br>二. 須要注意改進事項：<br>1. 零用金不宜由承辦人圖方便而先自付代墊；<br>2. 支付貨款人時仍注意要簽名；<br>3. 帳目上金額若塗改,仍應於塗改處簽章 | 受稽核單位說明：            |
| 建議改善之事項                                                                                                                       |                     |
| 1. 以現有兩校區之幅員及維護支出事項繁雜,零用金調度過於保守                                                                                               |                     |
| 委員簽名： 李直平                                                                                                                     | 稽核日期：98 年 12 月 16 日 |

- 稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室轉知受稽核單位說明回覆。
- 受稽核單位請於 3 日內說明回覆送回會計室彙整轉經費稽核委員會。

台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員會 委員稽核報告書

| 稽核內容                                                                                                                                                                                                                                                |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 稽核項次： 1                                                                                                                                                                                                                                             | 稽核委員：嚴本嘉            |
| 傳票日期：98 年 9 月 9 日                                                                                                                                                                                                                                   | 傳票號碼：98400118       |
| 稽核經費項目：98 年 9-10 月份教育部 30 萬元以上支出憑證。<br>一、教育部獎補助款資本門-(98 機補 35)<br>設備名稱：數位相機(遊戲系)<br>金額：319,800 元                                                                                                                                                    |                     |
| 受稽核單位：事務組、會計室、保管組                                                                                                                                                                                                                                   | 稽核地點：會計室            |
| 稽核結果說明                                                                                                                                                                                                                                              |                     |
| 支出(請購)程序：有<br><br>採購程序： <del>無異常</del><br><br>支出憑證：相符<br><br>實地抽查設備：<br><input checked="" type="checkbox"/> 放置地點是否與財產資料相符<br><input checked="" type="checkbox"/> 財產標籤編號是否與財產資料相符<br><input checked="" type="checkbox"/> 財產標籤是否註記教育部補助款字樣<br><br>其他： | 受稽核單位說明：            |
| 建議改善之事項                                                                                                                                                                                                                                             |                     |
| <del>無</del> 。                                                                                                                                                                                                                                      |                     |
| 委員簽名：嚴本嘉                                                                                                                                                                                                                                            | 稽核日期：98 年 12 月 16 日 |

稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室彙整至經費稽核委員會議陳報。

附件  
2-5

台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員會 委員稽核報告書

| 稽核內容                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 稽核項次： 2                                                                                                                                                                                                                                                     | 稽核委員：嚴本嘉            |
| 傳票日期：98 年 9 月 30 日                                                                                                                                                                                                                                          | 傳票號碼：98400336       |
| 稽核經費項目：98 年 9-10 月份教育部 30 萬元以上支出憑證。<br>一、教育部獎補助款資本門-(98 機補 31)<br>設備名稱：電腦主機 (遊戲系)<br>金額：996,820 元                                                                                                                                                           |                     |
| 受稽核單位：事務組、會計室、保管組                                                                                                                                                                                                                                           | 稽核地點：會計室            |
| 稽核結果說明                                                                                                                                                                                                                                                      |                     |
| 支出(請購)程序：有<br><br>採購程序：依共同供應契約價辦理。<br><br>支出憑證：有<br><br>實地抽查設備：<br><input type="checkbox"/> 放置地點是否與財產資料相符<br><input type="checkbox"/> 財產標籤編號是否與財產資料相符<br><input type="checkbox"/> 財產標籤是否註記教育部補助款字樣<br><br>其他：請購單位(資訊組)變更使用單位(多媒系)，經 98 年度第 4 次專責會議通過，並報部核備。 | 受稽核單位說明：            |
| 建議改善之事項                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 依去年訪視委員口頭建議，雖可採用共同供應契約，但金額近百萬元宜採公開招標辦理。                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 委員簽名：嚴本嘉                                                                                                                                                                                                                                                    | 稽核日期：98 年 12 月 16 日 |

稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室彙整至經費稽核委員會議陳報。

| 稽核內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 稽核項次： 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 稽核委員：嚴本嘉            |
| 傳票日期：98 年 10 月 20 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 傳票號碼：98400485       |
| 稽核經費項目：98 年 9-10 月份教育部 30 萬元以上支出憑證。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |
| 一、教育部獎補助款資本門-(98 機補 45)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |
| 設備名稱：電腦主機 (旅運系)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |
| 支出金額：1,370,523 元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |
| 受稽核單位：事務組、會計室、保管組                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 稽核地點：會計室            |
| 稽核結果說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |
| <p>支出(請購)程序：有</p> <p>採購程序：依共同供應契約價辦理。</p> <p>支出憑證：正本因遞送過程遺失，另以影本經原公司蓋章補發。</p> <p>實地抽查設備：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 放置地點是否與財產資料相符</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 財產標籤編號是否與財產資料相符</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 財產標籤是否註記教育部補助款字樣</p> <p>其他：採購電腦規格太過簡單。</p> <p>2. 呈請廠商送 3 組電腦，螢幕 19 吋。</p> <p>但驗收記錄表未顯示 3 組電腦贈品，驗收規格仍為 17 吋。</p> | 受稽核單位說明：            |
| 建議改善之事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |
| <p>1. 呈中、會計室有提議，以共同供應契約案中採購，是否還有議價空間？請依獎補助款訪視建議執行，但採購單位只執行部份意見，未完全回覆會計室意見。</p> <p>2. 依去年訪視委員口頭建議，雖可採用共同供應契約，但金額超過百萬元，宜公開招標。</p>                                                                                                                                                                                                                                         |                     |
| 委員簽名：嚴本嘉                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 稽核日期：98 年 12 月 16 日 |

稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室彙整至經費稽核委員會議陳報。

附件

2-1

台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員會 委員稽核報告書

| 稽核內容                                                               |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| 稽核項次： 4                                                            | 稽核委員： 周曉蓮        |
| 傳票日期： 98年11月5日                                                     | 傳票號碼： # 98400774 |
| 稽核經費項目： 觀光系(士林)雷射型帆船(98機補63)                                       |                  |
| 受稽核單位：會計室、事務組、出納組、董事會                                              | 稽核地點：各辦公室        |
| 稽核結果說明                                                             |                  |
| 委員稽核結果說明：<br>① 經查請購、採購、驗收、核銷憑證<br>皆無異常<br>② 經實際稽核，皆按規定放置，<br>一切無誤。 | 受稽核單位說明：         |
| 建議改善之事項                                                            |                  |
| <div style="height: 100px;"></div>                                 |                  |
| 委員簽名： 周曉蓮                                                          | 稽核日期： 99年1月7日    |

稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室轉知受稽核單位說明回覆。

台北海洋技術學院 98 學年度經費稽核委員會 委員稽核報告書

附件

2-8

| 稽核內容                                            |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| 稽核項次：                                           | 稽核委員：程修民       |
| 傳票日期：98/11/26                                   | 傳票號碼：#98001121 |
| 稽核經費項目：電訊等(士村)淡水通訊工程實驗室(98機師10)                 |                |
| 受稽核單位：會計室、事務組、出納組、董事會                           | 稽核地點：各辦公室      |
| 稽核結果說明                                          |                |
| 委員稽核結果說明：<br>① 經查相關流程及憑證均<br>齊全。<br>② 設備書面稽核相符。 | 受稽核單位說明：       |
| 建議改善之事項                                         |                |
| <div style="height: 100px;"></div>              |                |
| 委員簽名：程修民                                        | 稽核日期：98年1月7日   |

稽核委員請於稽核作業後請以書面紀錄(並簽章)，交由會計室轉知受稽核單位說明回覆。

台北海洋技術學院 98 學年度第 2 學期稽核委員會  
重要工作計畫執行表及現金等盤點輪值表

| 年    | 月   | 預定稽核日期  | 稽核委員          | 稽核項目                                                                                                                      | 備註 |
|------|-----|---------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 99 年 | 3 月 | 18-24 日 | 王長志<br>黃正飛(商) | 99 年 2 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 2 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。<br>4. |    |
| 99 年 | 4 月 | 19-23 日 | 王淑貞<br>傅衡宇(商) | 99 年 3 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 3 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。<br>4. |    |
| 99 年 | 5 月 | 17-21 日 | 嚴本嘉<br>許秀麗(商) | 99 年 4 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 4 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。<br>4. |    |
| 99 年 | 6 月 | 17-21 日 | 周曉蓮<br>程修民(商) | 99 年 5 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 5 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。<br>4. |    |
| 99 年 | 7 月 | 16-23 日 | 錢理華<br>郭展銓(商) | 99 年 6 月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點 6 月份資本門設備 30 萬元購置項各項作業。(請購→採購→驗收→核銷憑證)<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證費憑證。<br>4. |    |

台北海洋技術學院 98 學年度第 2 學期第 1 次經費稽核委員會議簽到表

時間：中華民國 99 年 7 月 15 日(星期四)上午 11 時。

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：主任委員

出席人員：

| 職稱         | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎勵教學優良計劃小組委員                                    | 備註            |
|------------|--------------|-----|-------------------------------------------------------|---------------|
| 主任委員       | 李直平<br>(副教授) |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員         | 錢理華<br>(副教授) | 錢理華 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員         | 嚴本嘉<br>(副教授) | 嚴本嘉 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員         | 王淑貞<br>(副教授) |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員         | 周曉蓮<br>(副教授) | 周曉蓮 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員         | 王長志          | 王長志 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員         | 許秀麗          | 許秀麗 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員         | 郭展銓          | 郭展銓 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員         | 傅衡宇          | 傅衡宇 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員         | 程修民          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員         | 黃正茂          | 黃正茂 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 列席單位/職稱    | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎勵教學優良計劃小組委員                                    |               |
| 會計室/主任     | 高和風          | 高和風 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 人事室/組長     | 鄧彥芬          | 鄧彥芬 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 研發處企畫組組長   | 吳淑惠          | 吳淑惠 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 圖書館中心圖書組組長 | 郭堯斌          | 郭堯斌 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 學務處課務組組長   | 黃炳祥          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處事務組組長   | 郭正中          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處保管組組長   | 王傳明          | 王傳明 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處出納組組長   | 管莉萍          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
|            |              |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |

## 台北海洋技術學院 98 學年度第 2 學期第 1 次經費稽核委員會議紀錄

時間：中華民國 99 年 7 月 15 日上午 11 時

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：李主任委員直平

出席人員：許秀麗委員、郭展銓委員、程修民委員、傅衡宇委員、錢理華委員、周曉蓮委員、王淑貞委員、嚴本嘉委員、黃正飛委員、王長志委員。

列席人員：會計室(高和風主任)、人事室(邵彥芬組長)、研發處企畫組(吳淑惠組長)、圖資中心圖書組(郭堯斌組長)、學務處課指組(黃炳祥組長)、總務處事務組(郭正中組長)、保管組(王傳明組長)。

### 壹、報告事項

一、會議開始宣達：本次會議應出席委員 11 人，已出席委員 8 人，缺席委員 3 人(已達會議應有三分之二以上委員出席人數)。由於主任委員因假，擬由嚴本嘉委員擔任本次召開會議之主席。

二、主席報告：本會 99 學年度第 1 學期預訂召開一次會議，會議時間擬訂於 8 月 29 日(下午 2 時)召開。

會計室報告：「公立大學校院經費稽核委員會實施要點」業經教育部於中華民國 99 年 2 月 1 日以台高(四)字第 0990006478C 號令廢止，並於 98 年 12 月 9 日以台參字第 0980188736C 號令發布「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」；因此，嗣後有關內部控制及稽核作業係屬學校法人及所設學校自主事項，爰請學校依前開辦法本權責於 99 年 12 月 9 日前建立內控控制制度，經送董事會通過後逕自實施適用。

### 貳、提案討論

提案一：98 學年度各單位財物報廢金額，提請審議。(提案單位：總務處)  
說明：

- 一、本(98)學年度各單位所提報廢財物有關電腦及週邊設備，經會同圖資中心逐項勘驗，依建議提列報廢(如附件 1)，其他設備由本組會同財物保管人負責勘驗，報廢設備皆已達使用年限，且老舊故障無法修理或已不符修護之成本效益，唯小部份因整修辦公室時已移除清理。
- 二、本學年度機械及儀器設備報廢金額為新台幣 1,384 萬 6,034 元，交通及運輸設備報廢金額為新台幣 602 萬 1,888 元，雜項設備報廢金額為新台幣 641 萬 6,055 元，軟體設備報廢金額為新台幣 185 萬 2,284 元，事務設備報廢金額為新台幣 65 萬 6,584 元，總計報廢金額為新台幣 2,879 萬 2,845 元(如附件 2)。
- 三、依教育部規定：學校報廢財物需經行政會議、經費稽核委員會及董事會議通過。

辦法：本次會議通過後依規定程序辦理。

決議：98 學年度各單位所提報廢財物有關電腦及週邊設備，依(附件 1)建議提列報廢；總計報廢金額為新台幣 2,879 萬 2,845 元（如附件 2）。

提案二：管科會 99 年 7 月 13 日書面審查報告委員審查意見建議如說明，提請討論。  
（提案單位：經費稽核委員會）

說 明：

- 一、依 98.11.25 修訂版經費稽核委員會設置辦法，其成員由校務會議教、職員代表中推選產生之；行政人員排除總務長及會計主任，惟屆時如有總務或會計單位一般行政人員入選，宜注意切勿違反「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四點第(一)項第 8 款『經費稽核委員會小組成員應迴避參與相關採購程序』之規定。本學期稽核工作除執行本會辦法所訂職責外，另著重於「99 年度專案輔導訪視計畫-委員意見表」所列建議改善事項。
- 二、經費稽核委員會之事後稽核已較往年積極，以 97 學年度第 1 及第 2 學期會議紀錄觀之，均詳細記載內部稽核報告及缺失，值得肯定，未來如能持續加強則更佳。
- 三、依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第四點，『支出憑證須附貼於學校支出憑證粘存單，並具經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章（應加押日期）及學校校印（校印應加蓋於封面上並註明單據總金額）…』；經抽查發現，經常門少部分黏貼憑證上相關業務人員簽章處未加押日期，如『97 學年度第 2 次行政人員研習』案；另未見校印，是否為資料影印不全，尚待確認。

決議：本校 98 年度績效訪視之日期已確定於 99 年 8 月 17 日(星期二)舉行，請相關單位於 99 年 7 月 21 日之前回覆附件中有關 98 年度績效訪視委員書面審查意見，相關訪視當天注意事項流程等本處將另行通知，由於每年獎補助款經費日漸短缺，委員要求也越趨嚴格，請鈞長、同仁務必審慎回應委員書面審查意見，此些問題在訪視當天委員也必定會再次詢問。

提案三：本會 99 學年度第 1 學期稽核工作計劃，99 學年度第 1 學期稽核委員會重要工作計畫執行及現金等盤點輪值表，提請討論。（如附件 3）  
（提案單位：經費稽核委員會）

說 明：

- 一、本學期稽核工作除執行本會辦法所訂職責外，另著重於「99 年度專案輔導訪視計畫-委員意見表」所列建議改善事項。盤點作業排定自 99 年 8 月份起至 12 月份，訂為每月份的 15 日當週以「銀行存款月報表」及「投資基金增減變動月報表」執行盤點作業。
- 二、每月稽核委員排定其中一名為具有商學或管理領域之委員。

決議：99 學年度第 1 學期稽核委員會盤點輪值表(如附件 3)，且每月稽核委員排定其中一名為具有商學或管理領域之委員。

參、臨時動議：略。

肆、主席結論：略。

陸、散會

98學年預廢財物分佈表(列99學年除帳)

附件2

各單位預廢金額統計表

| 預算單位      | 財物分類  | 補助款     | 配合款   | 非補配    | 總計      |
|-----------|-------|---------|-------|--------|---------|
| 01 董事會    | 事務設備  | 0       | 0     | 240    | 240     |
| 小計        |       | 0       | 0     | 240    | 240     |
| 11 校長室    | 機械及儀器 | 0       | 0     | 0      | 0       |
|           | 雜項設備  | 204750  | 0     | 0      | 204750  |
|           | 事務設備  | 0       | 0     | 5800   | 5800    |
| 小計        |       | 204750  | 0     | 5800   | 210550  |
| 1200 校長室  | 機械及儀器 | 15000   | 0     | 0      | 15000   |
| 小計        |       | 15000   | 0     | 0      | 15000   |
| 2110 註冊組  | 機械及儀器 | 485500  | 0     | 175000 | 660500  |
|           | 雜項設備  | 0       | 0     | 105520 | 105520  |
|           | 事務設備  | 0       | 0     | 3150   | 3150    |
| 小計        |       | 485500  | 0     | 283670 | 769170  |
| 2120 課務組  | 雜項設備  | 31000   | 0     | 1000   | 32000   |
|           | 事務設備  | 0       | 0     | 2204   | 2204    |
| 小計        |       | 31000   | 0     | 3204   | 34204   |
| 2140 圖書館  | 雜項設備  | 48000   | 0     | 0      | 48000   |
|           | 事務設備  | 650     | 0     | 0      | 650     |
| 小計        |       | 48650   | 0     | 0      | 48650   |
| 2150 資訊組  | 機械及儀器 | 1992862 | 0     | 28416  | 2021278 |
|           | 雜項設備  | 0       | 0     | 16200  | 16200   |
|           | 軟體設備  | 0       | 0     | 0      | 0       |
|           | 事務設備  | 0       | 18375 | 18280  | 36655   |
| 小計        |       | 1992862 | 18375 | 62896  | 2074133 |
| 2160 視聽中心 | 交通及運輸 | 8500    | 0     | 0      | 8500    |

| 預算單位     | 財物分類  | 補助款    | 配合款   | 非補配    | 總計     |
|----------|-------|--------|-------|--------|--------|
|          | 事務設備  | 1200   | 0     | 0      | 1200   |
|          | 小計    | 9700   | 0     | 0      | 9700   |
| 2180 共同科 | 機械及儀器 | 56000  | 13750 | 0      | 69750  |
|          | 雜項設備  | 3667   | 0     | 0      | 3667   |
|          | 小計    | 59667  | 13750 | 0      | 73417  |
| 2210 生輔組 | 機械及儀器 | 80000  | 0     | 6300   | 86300  |
|          | 交通及運輸 | 49000  | 0     | 0      | 49000  |
|          | 雜項設備  | 0      | 51900 | 263055 | 314955 |
|          | 事務設備  | 27000  | 0     | 61770  | 88770  |
|          | 小計    | 156000 | 51900 | 331125 | 539025 |
| 2220 課指組 | 雜項設備  | 245000 | 0     | 0      | 245000 |
|          | 事務設備  | 0      | 17000 | 0      | 17000  |
|          | 小計    | 245000 | 17000 | 0      | 262000 |
| 2240 體育組 | 機械及儀器 | 43600  | 0     | 0      | 43600  |
|          | 雜項設備  | 18000  | 0     | 112520 | 130520 |
|          | 軟體設備  | 68000  | 0     | 0      | 68000  |
|          | 事務設備  | 0      | 0     | 1800   | 1800   |
|          | 小計    | 129600 | 0     | 114320 | 243920 |
| 2242 衛保組 | 雜項設備  | 0      | 0     | 9000   | 9000   |
|          | 小計    | 0      | 0     | 9000   | 9000   |
| 2290 教官室 | 雜項設備  | 43500  | 0     | 0      | 43500  |
|          | 事務設備  | 0      | 0     | 2800   | 2800   |
|          | 小計    | 43500  | 0     | 2800   | 46300  |
| 2320 事務組 | 雜項設備  | 0      | 0     | 418100 | 418100 |
|          | 事務設備  | 0      | 0     | 10000  | 10000  |
|          | 小計    | 0      | 0     | 428100 | 428100 |
| 2330 出納組 | 機械及儀器 | 0      | 0     | 9950   | 9950   |
|          | 小計    | 0      | 0     | 9950   | 9950   |

| 預算單位     | 財物分類  | 補助款     | 配合款     | 非補配    | 總計      |
|----------|-------|---------|---------|--------|---------|
| 2340 營繕組 | 交通及運輸 | 0       | 0       | 13388  | 13388   |
|          | 雜項設備  | 2573900 | 0       | 85400  | 2659300 |
|          | 事務設備  | 4200    | 0       | 63000  | 67200   |
|          | 小計    | 2578100 | 0       | 161788 | 2739888 |
| 2350 文書組 | 機械及儀器 | 35500   | 0       | 55000  | 90500   |
|          | 雜項設備  | 3000    | 0       | 0      | 3000    |
|          | 事務設備  | 0       | 0       | 12500  | 12500   |
|          | 小計    | 38500   | 0       | 67500  | 106000  |
| 2360 保管組 | 機械及儀器 | 20000   | 0       | 15000  | 35000   |
|          | 事務設備  | 0       | 0       | 1045   | 1045    |
|          | 小計    | 20000   | 0       | 16045  | 36045   |
| 2600 人事室 | 機械及儀器 | 16000   | 0       | 11000  | 27000   |
|          | 小計    | 16000   | 0       | 11000  | 27000   |
| 4200 校友會 | 交通及運輸 | 0       | 0       | 0      | 0       |
|          | 小計    | 0       | 0       | 0      | 0       |
| 50 研發處   | 機械及儀器 | 16328   | 0       | 0      | 16328   |
|          | 交通及運輸 | 1190000 | 0       | 0      | 1190000 |
|          | 雜項設備  | 60000   | 0       | 9950   | 69950   |
|          | 事務設備  | 0       | 0       | 18800  | 18800   |
|          | 小計    | 1266328 | 0       | 28750  | 1295078 |
| 5100 航海科 | 機械及儀器 | 2889000 | 689780  | 96050  | 3674830 |
|          | 交通及運輸 | 654000  | 1498000 | 0      | 2152000 |
|          | 雜項設備  | 0       | 0       | 2835   | 2835    |
|          | 軟體設備  | 1426670 | 0       | 0      | 1426670 |
|          | 事務設備  | 225000  | 0       | 4000   | 229000  |
|          | 小計    | 5194670 | 2187780 | 102885 | 7485335 |
| 5200 輪機系 | 事務設備  | 10500   | 0       | 0      | 10500   |
|          | 小計    | 10500   | 0       | 0      | 10500   |

| 預算單位     | 財物分類  | 補助款     | 配合款    | 非補配    | 總計      |
|----------|-------|---------|--------|--------|---------|
| 5300 觀光系 | 機械及儀器 | 1038000 | 0      | 0      | 1038000 |
|          | 交通及運輸 | 847000  | 0      | 0      | 847000  |
|          | 雜項設備  | 164000  | 0      | 12800  | 176800  |
|          | 事務設備  | 30000   | 0      | 0      | 30000   |
|          | 小計    | 2079000 | 0      | 12800  | 2091800 |
| 5400 食品系 | 機械及儀器 | 769000  | 102063 | 0      | 871063  |
|          | 交通及運輸 | 65000   | 0      | 0      | 65000   |
|          | 雜項設備  | 14915   | 6510   | 0      | 21425   |
|          | 小計    | 848915  | 108573 | 0      | 957488  |
| 5500 航管系 | 機械及儀器 | 233000  | 0      | 0      | 233000  |
|          | 雜項設備  | 80500   | 68530  | 6000   | 155030  |
|          | 小計    | 313500  | 68530  | 6000   | 388030  |
| 5600 電訊系 | 機械及儀器 | 2222145 | 90000  | 174800 | 2486945 |
|          | 雜項設備  | 239000  | 0      | 15680  | 254680  |
|          | 事務設備  | 80860   | 1000   | 20000  | 101860  |
|          | 小計    | 2542005 | 91000  | 210480 | 2843485 |
| 5650 資工科 | 機械及儀器 | 0       | 0      | 7700   | 7700    |
|          | 小計    | 0       | 0      | 7700   | 7700    |
| 5700 國貿系 | 機械及儀器 | 1542200 | 0      | 0      | 1542200 |
|          | 交通及運輸 | 76000   | 0      | 650000 | 726000  |
|          | 雜項設備  | 271500  | 421800 | 0      | 693300  |
|          | 軟體設備  | 265314  | 0      | 0      | 265314  |
|          | 事務設備  | 0       | 0      | 8060   | 8060    |
|          | 小計    | 2155014 | 421800 | 658060 | 3234874 |
| 6100 夜間部 | 雜項設備  | 0       | 0      | 59356  | 59356   |
|          | 軟體設備  | 42500   | 0      | 0      | 42500   |
|          | 事務設備  | 0       | 0      | 7000   | 7000    |
|          | 小計    | 42500   | 0      | 66356  | 108856  |

| 預算單位    | 財物分類  | 補助款      | 配合款     | 非補配     | 總計       |
|---------|-------|----------|---------|---------|----------|
| 73 觀光系  | 交通及運輸 | 738000   | 0       | 0       | 738000   |
|         | 小計    | 738000   | 0       | 0       | 738000   |
| 74 食品系  | 雜項設備  | 470100   | 0       | 0       | 470100   |
|         | 小計    | 470100   | 0       | 0       | 470100   |
| 77 國貿系  | 機械及儀器 | 498500   | 0       | 0       | 498500   |
|         | 軟體設備  | 49800    | 0       | 0       | 49800    |
|         | 小計    | 548300   | 0       | 0       | 548300   |
| 79 餐管科  | 雜項設備  | 1700     | 0       | 0       | 1700     |
|         | 小計    | 1700     | 0       | 0       | 1700     |
| 80 資工科  | 機械及儀器 | 132500   | 0       | 0       | 132500   |
|         | 小計    | 132500   | 0       | 0       | 132500   |
| 91 資訊組  | 機械及儀器 | 4390     | 0       | 0       | 4390     |
|         | 小計    | 4390     | 0       | 0       | 4390     |
| 92 通識中心 | 機械及儀器 | 1100     | 0       | 0       | 1100     |
|         | 交通及運輸 | 233000   | 0       | 0       | 233000   |
|         | 事務設備  | 0        | 0       | 350     | 350      |
|         | 小計    | 234100   | 0       | 350     | 234450   |
| 93 圖書組  | 機械及儀器 | 280600   | 0       | 0       | 280600   |
|         | 雜項設備  | 160067   | 0       | 117300  | 277367   |
|         | 小計    | 440667   | 0       | 117300  | 557967   |
|         | 總計    | 23096018 | 2978708 | 2718119 | 28792845 |

### 九十八學年度財產報廢總表(列99學年度除帳)

### 固定資產各科目統計表

| 預算單位 | 財物分類  | 補助款        | 配合款 | 非補配 | 總計 |
|------|-------|------------|-----|-----|----|
|      | 科目    | 金額         |     |     |    |
|      | 機械及儀器 | 13,846,034 |     |     |    |
|      | 交通及運輸 | 6,021,888  |     |     |    |
|      | 雜項設備  | 6,416,055  |     |     |    |
|      | 軟體設備  | 1,852,284  |     |     |    |
|      | 事務設備  | 656,584    |     |     |    |
|      | 總計    | 28,792,845 |     |     |    |

| 行政管理支出及教學訓輔支出分配數 |            |
|------------------|------------|
| 教學訓輔支出           | 24,416,698 |
| 行政管理支出           | 4,376,147  |
| 總計               | 28,792,845 |

## 台北海洋技術學院 99 學年度經費稽核委員名單

任期：99 年 8 月 1 日至 100 年 7 月 31 日止

| 序<br>號 | 委員會<br>職稱 | 姓名  | 系所   | 職級  | 是否同為專責<br>規劃小組委員                                                 | 備註<br>(任期及遞補紀錄) |
|--------|-----------|-----|------|-----|------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1      | 主任<br>委員  | 李直平 | 旅運系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷   |
| 2      | 委員        | 錢理華 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                 |
| 3      | 委員        | 嚴本嘉 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | )               |
| 4      | 委員        | 王淑貞 | 電訊系  | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                 |
| 5      | 委員        | 周曉蓮 | 通識中心 | 副教授 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                 |
| 6      | 委員        | 王長志 | 輪機系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |                 |
| 7      | 委員        | 許秀麗 | 航管系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷   |
| 8      | 委員        | 郭展銓 | 國貿系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷   |
| 9      | 委員        | 傅衡宇 | 航管系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷   |
| 10     | 委員        | 黃正飛 | 國貿系  | 講師  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷   |

說明：本會委員 10 名其中有 5 位具商學或管理領域之學、經歷。

# 台北海洋技術學院 99 學年度第 1 學期第一次經費稽核委員會議簽到表

時間：中華民國 99 年 7 月 15 日(星期四)上午 11 時。

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：主任委員

出席人員：

| 職稱        | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                    | 備註            |
|-----------|--------------|-----|-------------------------------------------------------|---------------|
| 主任委員      | 李直平<br>(副教授) |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 錢理華<br>(副教授) | 錢理華 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 嚴本嘉<br>(副教授) | 嚴本嘉 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 王淑貞<br>(副教授) |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 周曉蓮<br>(副教授) | 周曉蓮 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 王長志          | 王長志 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 許秀麗          | 許秀麗 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 郭展銓          | 郭展銓 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 傅衡宇          | 傅衡宇 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 程修民          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 黃正飛          | 黃正飛 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 列席單位/職稱   | 姓名           | 簽到  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                    |               |
| 會計室/主任    | 高和風          | 高和風 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 人事室/組長    | 邵彥芬          | 邵彥芬 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 研發處企畫組組長  | 吳淑惠          | 吳淑惠 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 圖資中心圖書組組長 | 郭堯斌          | 郭堯斌 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 學務處課指組組長  | 黃炳祥          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處事務組長   | 郭正中          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處保管組長   | 王傳明          | 王傳明 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處出納組長   | 管莉萍          |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
|           |              |     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |

## 台北海洋技術學院 99 學年度第 1 學期第 1 次經費稽核委員紀錄

時間：中華民國 99 年 9 月 7 日上午 12 時

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：李主任委員直平

出席人員：許秀麗委員、郭展銓委員、傅衡宇委員、錢理華委員、周曉蓮委員、王淑貞委員、嚴本嘉委員、黃正飛委員、王長志委員。

列席人員：總務長吳志豪主任、會計室高和風主任、圖資中心圖書組郭堯斌組長、學務處課指組黃致豪組長、總務處事務組郭正中組長、研發處企劃組吳淑惠組長、人事室邵彥芬主任。

### 壹、報告事項

一、會議開始宣達：(已達會議應有三分之二以上委員出席人數)。

二、主席報告：略。

### 貳、提案討論

提案一：98 年度績效訪視，因還未收到正式公文，依研發處企劃組紀錄(如附件)，提請討論。

(提案單位：經費稽核委員會)

說明：

一、本校 98 年度績效訪視已於 99 年 8 月 17 日(星期二)訪視結束；管科會彙整後，會有書面資料提供貴校，到時候要申覆，再以書面的意見為主。

二、本校於 99 年 10 月 19 日轉內部控制制度，經校務會議修正後，提請董事會通過後實施。

決議：本會將遵委員指示配合執行單位辦理。

參、臨時動議：

肆、主席結論：

陸、散會

重要工作計畫執行表及現金等盤點輪值表

| 年    | 月    | 預定稽核日期  | 稽核委員          | 稽核項目                                                                                                               |
|------|------|---------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 99 年 | 8 月  | 23-27 日 | 嚴本嘉<br>李直平(商) | 99 年7月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點7月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。   |
| 99 年 | 9 月  | 20-24 日 | 許秀麗<br>周曉蓮(商) | 99 年8月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點8月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。   |
| 99 年 | 10 月 | 18-22 日 | 王淑貞<br>黃正飛(商) | 99 年9月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點9月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。   |
| 99 年 | 11 月 | 22-26 日 | 錢理華<br>郭展銓(商) | 99 年10月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點10月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 99 年 | 12 月 | 20-24 日 | 王長志<br>傅衡宇(商) | 99 年11月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點11月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |

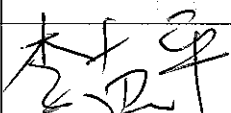
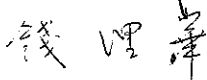
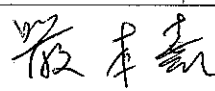
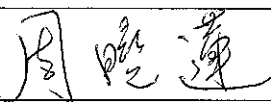
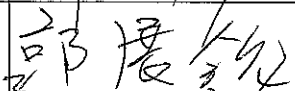
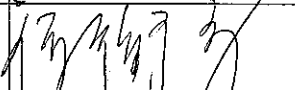
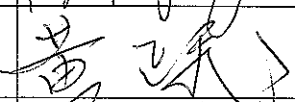
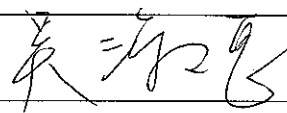
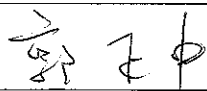
# 台北海洋技術學院 99 學年度第 2 學期第 1 次經費稽核委員會議簽到表

時間：中華民國 100 年 2 月 18 日(星期五)上午 11 時。

地點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主席：主任委員

出席人員：

| 職稱        | 姓名           | 簽到                                                                                  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                    | 備註            |
|-----------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|
| 主任委員      | 李直平<br>(副教授) |    | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 錢理華<br>(副教授) |    | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 嚴本嘉<br>(副教授) |    | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 王淑貞<br>(副教授) | (公假)                                                                                | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 周曉蓮<br>(副教授) |    | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 王長志          |   | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 委員        | 許秀麗          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 郭展銓          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 傅衡宇          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 委員        | 黃正飛          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 具商學或管理領域之學、經歷 |
| 列席單位/職稱   | 姓名           | 簽到                                                                                  | 是否為教育部獎補助款專責規劃小組委員                                    |               |
| 會計室/主任    | 王德勝          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 人事室/組長    | 邵彥芬          |                                                                                     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 研發處企畫組組長  | 吳淑惠          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 圖資中心圖書組組長 | 郭堯斌          |                                                                                     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 學務處課指組組長  | 王聖文          |                                                                                     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務處事務組長   | 郭正中          |  | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |
| 總務長       | 吳志豪          |                                                                                     | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |               |

# 台北海洋技術學院 99 學年度第 2 學期第 1 次經費稽核委員會議紀錄

時 間：中華民國 100 年 2 月 18 日上午 11 時

地 點：士林校區會議室(行政大樓二樓)

主 席：李主任委員直平

紀錄：李蓓蓓

出席人員：如簽到表。

列席人員：如簽到表。

請假人員：王淑貞(公假)。

## 壹、報告事項

一、會議開始宣達：本次會議應出席委員 10 人，已出席委員 9 人，缺席委員 1 人（已達會議應有三分之二以上委員出席人數）。

二、主席報告：本次會議主要審議獎補助款執行清冊報部案。

三、上次會議（99 年 7 月 15 日）決議執行情形報告

| 提案編號 | 提案單位 | 案由                                             | 決議                                                                                                                                          | 執行情形                                                                              |
|------|------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 一    | 總務處  | 98 學年度各單位財物報廢金額，提請審議                           | 一、98 學年度各單位所提報廢財物有關電腦及週邊設備建議提列報廢；總計報廢金額為新台幣 2,879 萬 2,845 元<br>二、會議通過後依規定程序辦理。                                                              | 依規定提請 99 學年度第 2 學期第 1 次校務會議審議                                                     |
| 二    | 研發處  | 管科會 99 年 7 月 13 日針對 98 年獎補助款執行情形之先期訪視結果所提，提請討論 | 一、本校 98 年度績效訪視之日期已確定於 99 年 8 月 17 日(星期二)舉行，請相關單位於 99 年 7 月 21 日之前回覆附件中有關 98 年度績效訪視委員書面審查意見。<br>二、相關訪視當天注意事項流程本將另行通知各單位準備，由於每年獎補助款經費日漸短缺，委員要 | 已於 99 年 7 月 21 日將本會委員提供之意見，送研發處併同學校各單位意見彙整，並由研發處提出 99 年 8 月 17 日如期舉行 98 年度訪視簡報說明。 |

|   |         |                                                               |                                               |                             |
|---|---------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
|   |         |                                                               | 求也越趨嚴格，請務必審慎回應委員書面審查意見，此些問題在訪視當天委員也必定會再次詢問。   |                             |
| 三 | 經費稽核委員會 | 本會 99 學年度第 1 學期稽核工作計劃，99 學年度第 1 學期稽核委員會重要工作計畫執行及現金等盤輪值表，提請討論。 | 排訂學期「重要工作計劃執行表」，請會計室依期通知委員執行稽核，稽核紀錄提列於下次會議報告。 | 依排定計劃時程，按時執行並將稽核紀錄提出本次會議報告。 |

#### 四、工作報告

##### [企劃組]

本年度獎補助款規劃，估算由教育部核定獎補助總數共 23,578,125 元。由核撥數中提列 30%規劃經常門，其總數為 7,073,438 元；經常門規劃 90%為師資獎助等項目 6,366,094 元，5%提列為行政人員相關業務研習及進修經費 353,671 元，2%提列為學輔活動經費 141,470 元，3%提列為其他（一年內到期之電子期刊資料庫訂閱費）212,203 元及本校自籌款 853,230 元，合計經常門總額為 7,926,668 元；另資本門經費由核撥數之 70%規劃，資本門分配金額數為 16,504,687 元及本校自籌款 1,976,145 元，合計資本門總額為 18,480,832 元。如表所示。

##### 獎補助款規劃

| 99 年度獎補助款經費明細 |               |                |                         |                    |
|---------------|---------------|----------------|-------------------------|--------------------|
| 補助款(1)        | 獎助款(2)        | 總預算(3)=(1)+(2) | 自籌款(4)<br>(獎補助款 10% 以上) | 總經費<br>(5)=(3)+(4) |
| \$ 12,319,953 | \$ 11,258,172 | \$ 23,578,125  | \$ 2,829,375            | \$ 26,407,500      |

|        | 資本門           |              |              | 經常門          |              |            |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|        | 補助款<br>(70%)  | 獎助款<br>(70%) | 自籌款<br>(%)   | 補助款<br>(30%) | 獎助款<br>(30%) | 自籌款<br>(%) |
| 金額     | \$ 8,623,967  | \$ 7,880,720 | \$ 1,976,145 | \$ 3,695,986 | \$ 3,377,452 | \$ 853,230 |
| 合計     | \$ 18,480,832 |              |              | \$ 7,926,668 |              |            |
| 占總經費比例 | 69.98%        |              |              | 30.02%       |              |            |

#### 貳、提案討論

提案一：本校『99 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊』報部案(如附件 1)，提請審查。(提案單位：研發處)

說明：依據「99 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展核配及申請要點」，本校應於 100 年 2 月 28 日前，將 99 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊、98 學年度之會計師查核報告(包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、會議紀錄(包括專責小組、經費稽核委員會及公開招標紀錄、簽到單)與 99 年度獎補助經費之修正支用計畫書彙整書面報告一份，經本校經費稽核委員會先行審核通過後始備文報部。

辦法：通過後備文報部，並將同份資料公告於教育部及本校網站。

討論：企劃組(吳組長)說明 99 學年度第 2 學期末已將經費執行情形，於召開會議前先 e-mail 給經費稽核委員會委員申閱，以期周延。

決議：99 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊，經申閱後通過。

提案二：本會 99 學年度第 2 學期稽核工作計劃，提請討論。(提案單位：經費稽核委員會)

說明：

一、「公私立大專校院經費稽核委員會實施要點」業經教育部於中華民國 99 年 2 月 1 日以台高(四)字第 0990006478C 號令廢止，並於 98 年 12 月 9 日以台參字第 0980188736C 號令發布「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」；因此，嗣後有關內部控制及稽核作業係屬學校法人及所設學校自主事項，爰請學校依前開辦法本權責於建立內控控制制度，經送董事會通過後逕自實施適用。本校預定於 100 學年度第 1 學期開始實施，以本校公告為主。

二、本學期稽核工作除執行本會辦法所訂職責外，另著重於「98 年度專案輔導訪視計畫-委員意見表」(如附件 2)所列建議改善事項。

三、盤點作業排定自 100 年 1 月份起至 7 月份下學期會議召開前，訂為每月

份的 15 日當週以「銀行存款月報表」及「投資基金增減變動月報表」執行盤點作業。

四、每月稽核委員排定其中一名為具有商學或管理領域之委員。

討論：請於預定稽核日期之「銀行存款月報表」及「投資基金增減變動月報表」，請會計室每月 15 日關帳作業後，於每月中旬後；以 7-10 天彈性時間，通知每月排定之經費稽核委員來執行稽核作業。

決議：

一、由於本校內部控制作業尚未實施前，本學期經費稽核將依重要工作計畫執行表及現金等盤點輪值表排定表，每月提前 7-10 天以 e-mail 通知各委員，進行每月稽核作業。（如附件 3）。

二、請相關單位依往例提供每週現金週報表、銀行存款月報表、投資基金增減變動月報表、持有股票投資金額與市價損益表等報表配合稽核作業。

三、本校財務事項內部控制制度之目的、作業程序及控制重點。（如附件 4）。

參、臨時動議：無。

肆、主席結論：會後請依決議事項辦理。

陸、散會：（上午 12 時 58 分）。

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |                                         |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|
| <p>五、學校有無經核會？有無經核會組成辦法？成員是否未與專責小組重疊？</p> | <p> <input checked="" type="checkbox"/> 有經核會   <input type="checkbox"/> 無經核會<br/> <input checked="" type="checkbox"/> 有辦法   <input type="checkbox"/> 無辦法<br/> <input type="checkbox"/> 成員有重疊   <input checked="" type="checkbox"/> 成員未重疊         </p> | <p>1. 依 98.11.25 修訂版經費稽核委員會設置辦法，其成員由校務會議教、職員代表中推選產生之；行政人員排除總務長及會計主任，惟屆時如有總務或會計單位一般行政人員入選，宜注意切勿違反「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第四點第(一)項第 8 款『經費稽核委員會小組成員應迴避參與相關採購程序』之規定。</p> <p>2. 經費稽核委員會之事後稽核已較往年積極，以 97 學年度第 1 及第 2 學期會議紀錄觀之，均詳細記載內部稽核報告及缺失，值得肯定，未來如能持續加強則更佳。</p> | 會計室 | 會計室於 98 學年度經費稽核委員會仍持續加強稽核，直到轉為內控制度開始實施。 |
| <p>六、本獎補助款各項支用項目（優先序）執行與原計畫之相符程度？</p>    | <p> <input type="checkbox"/> 相符   <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br/> <input type="checkbox"/> 小部分相符   <input type="checkbox"/> 不相符         </p>                                                                                           | <p>獎補助款各支用項目大致依原規劃優先序執行，項目名稱、規格、數量等事項變更均經專責小組會議審議通過，惟與其他學校相較而言略顯頻繁，其事前規劃之嚴謹程度略有加強空間。</p>                                                                                                                                                                         | 企劃組 |                                         |

|  |                               |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                    |            |                                                |
|--|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|
|  | 七、經抽查相關資料，本獎補助款之支出憑證處理是否符合規定？ | <input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符 <input type="checkbox"/> 不相符 | 依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第四點，『支出憑證須附貼於學校支出憑證粘存單，並具經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章（應加押日期）及學校校印（校印應加蓋於封面上並註明單據總金額）…』；經抽查發現，經常門少部分黏貼憑證上相關業務人員簽章處未加押日期，如『97 學年度第 2 次行政人員研習』案；另未見校印，是否為資料影印不全，尚待確認。 | 人事室<br>會計室 | 會計室加強對業務相關承辦人員注意日期簽押，及補齊 97 學年度第 2 次行政人員研習案校印。 |
|--|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|

| 訪 評 項 目                                                                   | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                    | 審 查 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 回 覆 單 位    | 回 覆 意 見                    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|
| 第貳部分、經常門執行情形與成效<br>五、經抽查相關資料，獎補助經費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 type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br><input checked="" type="checkbox"/> 部分符合                                                                                                                                          | 依「國外出差旅費報支要點」第六點『出差人員交通費之報支，機票部分，應檢附機票票根或登機證存根及國際線航空機票購票證明單或旅行業代收轉付收據』，黃正飛老師研習案僅見旅行業代收轉付收據NT\$31,150 元，未見機票票根或登機證存根。                                                                                                                                                                                   | 人事室<br>會計室 | 會計室擬請黃正飛老師提供國外機票之收據或登機證存根。 |
| 六、經抽查相關資料，獎補助教師案件之審核機制是否與規定相符？<br>是否避免集中於少數人或特定對象？                        | <input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符 <input type="checkbox"/> 不相符<br><input type="checkbox"/> 無明確規定<br><input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 1. 林秀吟老師進修案係依何規定補助 80%？亦未見於相關會議中對此進行討論，其經費審查核給之邏輯待釐清。<br>2. 執行清冊經常門【附件四之(二)】七、編纂教材序號#4~17 所列『校定辦法條文依據』，似應為「改善師資獎勵辦法」第十九條，而非第十八條。<br>3. 98 年度計有 96 位教師獲得獎補助款，以 97 學年度 127 位專任教師而言，普及率約 75.6%；其中最高額度為 NT\$200,000 元，計有 2 位，所獲累計金額占總額約 10.09%，而前 16 名所領額度約占總金額之 50.19%，亦即約 17%人數領取半數之獎補助款項，似無過分集中於少數人之現象。 | 人事室        |                            |

| 訪 評 項 目                               | 符 合 情 形                                                                                                                              | 審 查 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                       | 回 覆 單 位 | 回 覆 意 見 |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 七、獎補助教師案件之執行與原訂計畫（計畫書另附）之相符程度？        | <input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符 <input type="checkbox"/> 不相符 | 與自籌款合計而言，改善教學及師資結構項目經費略有調降，由 NT\$4,538,419 元（占經常門 40.39%）→NT\$3,962,642 元（占 34.81%）；未執行款主要流用至教師薪資補助，金額由 NT\$4,840,980 元→NT\$5,513,752 元。                                                                          | 人事室     |         |
| 八、學校執行經常門經費是否具有特色？在改善教學及師資結構上是否有具體成果？ | <input checked="" type="checkbox"/> 有具體成果，說明如後<br><input type="checkbox"/> 無具體成果                                                     | 1. 本年度補助新聘助理教授 14 位、副教授 2 位，全部助理教授級以上師資共 49 人，占全校 127 位專任教師 38.58%，較前一年度成長 2.39%。<br>2. 學校經常門獎補助經費用於改善教學及師資結構項目比例約 39.29%（不含自籌款計算），遠低於 49.70% 之平均數；教師薪資補助占 54.67%，金額高達 NT\$5,513,752 元，似有偏高之虞，惟均屬『新聘(2 年內)』教師，尚可。 | 人事室     |         |

| 訪 評 項 目                                                                 |                                    | 符 合 情 形                                                                                                                                                | 審 查 委 員 意 見                                                                                                                                  | 回 覆<br>單 位 | 回 覆 意 見 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| 第<br>參<br>部<br>分<br>、<br>資<br>本<br>門<br>執<br>行<br>情<br>形<br>與<br>成<br>效 | 一、學校是否有圖儀設備之請採購辦法？                 | <input checked="" type="checkbox"/> 有請採購辦法<br><input type="checkbox"/> 無請採購辦法                                                                          | 1. 訂有「採購驗收付款辦法」、「財物管理要點」；其中「財物管理要點」伍規範財物之報廢，第十九點明訂最低使用年限依行政院頒「財物標準分類」辦理。<br>2. 學校「採購驗收付款辦法」目前尚未規範若干金額以上公開上網徵求報價單，100萬元以上採購案才上網，採購資訊之透明度可再加強。 | 總務處        |         |
|                                                                         | 是否訂有財產管理辦法？<br>財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定？ | <input checked="" type="checkbox"/> 有財產管理辦法<br><input type="checkbox"/> 無財產管理辦法<br><input checked="" type="checkbox"/> 包含 <input type="checkbox"/> 不包含 |                                                                                                                                              |            |         |

| 訪 評 項 目                                                                                          | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                                 | 審 查 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 回 覆<br>單 位 | 回 覆 意 見          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| <p>二、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，經校務會議、董事會通過，並由經核會負責監督？</p> <p>經抽查相關資料，經核會成員是否迴避參與相關採購程序？</p> | <p><input checked="" type="checkbox"/> 相符</p> <p><input type="checkbox"/> 大部分相符</p> <p><input type="checkbox"/> 小部分相符</p> <p><input type="checkbox"/> 不相符</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 是   <input type="checkbox"/> 否</p> | <p>1. 學校最新版「採購驗收付款辦法」於 97.3.26 校務會議通過修訂正，並於 97.4.11 經董事會核備。</p> <p>2. 『Adobe CS3 及 3D Max』採購案：</p> <p>(1) Adobe CS3 及 3D Max 為 2 種不同軟體，併案採購之理由為何？尤其廠商報價並非兩者同高或同低。</p> <p>(2) 投標廠商有 3，得標之佳魁資訊公司並非報價最低者，其他 2 家廠商被判定『資格不符』之理由為何？由學校所檢附資料並未見任何說明。</p> <p>(3) 2 套軟體於同一標案採購，其單價如何切割？於契約書中並未見呈現。</p> <p>(4) Adobe CS 於 98.9.30 交貨、98.10.19 驗收，而驗收之產品為 CS3 或 CS4？此外，P.105 財產驗收單註明之日期為 98.10.14，而 P.104 卻列 98.10.19，並不一致。3D Max 同樣於 98.9.30 交貨，卻遲至 98.11.5 驗收，其理由為何？</p> <p>(5) 兩者均未見檢附軟體授權書，不確定該軟體是『租』還是『買』？P.71 列示 3D Max Subscription 一年，而 P.144 亦列 Adobe CS4 一年，如其性質為租金，應依「財物標準分類」，改列於經常門。</p> <p>3. P.151~153 之共同供應契約採購案，下標單數量與需求不同，未見其附註說明。</p> | 總務處        | <p>委員審查表 - 6</p> |

| 訪 評 項 目 |                                   | 符 合 情 形                                                                                                                                    | 審 查 委 員 意 見 | 回 覆<br>單 位 | 回 覆 意 見 |
|---------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|
|         | 三、經抽查相關資料，學校圖儀設備之請採購程序與實施是否與規定相符？ | <input type="checkbox"/> 相符<br><input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符<br><input type="checkbox"/> 不相符 |             |            |         |

| 訪 視 項 目                                                                       | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                      | 審 查 委 員 意 見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 回 覆 單 位           | 回 覆 意 見 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|
| 第參部分、資本門執行情形與成效<br><br>四、經抽查相關資料，本獎補助款依政府採購法辦理採購之符合情形？<br>公告金額以上之採購案是否上網公開招標？ | <input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符 <input type="checkbox"/> 不相符<br><br><input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 『蒸汽鍋爐及配電操作控制盤』採購案：<br>1. 原規格列有 17 項，3 家投標廠商均報 19 項，無法與原開規格一一對應，如何確保符合需求規格？<br>2. 最終由霖興機械公司以 355 萬元得標，原報價為 410 萬元（含 76 萬元之工程施作費），簽約書中仍附原報價單，該 17 項個別係如何計價？<br>3. 依「政府採購法施行細則」第九十四條『採購之驗收，無初驗程序者，除契約另有規定者外，機關應於接獲廠商通知備驗或可得驗收之程序完成後 30 日內辦理驗收，並作成驗收紀錄』，此案於 98.10.3 交貨，卻遲至 98.12.29 方才驗收，延宕 3 個月之久，其理由何在？<br>4. 驗收紀錄簡略，且未能進行詳細之性能測試，如何依「政府採購法施行細則」第九十六條第八款，確認驗收結果是否與契約、圖說、貨樣規定相符？<br><br>此案經費 255 萬元來自教育部獎補助款，100 萬元由勞委會支應，其中之驗收單、財產增加單分為 2 張，同一標的、不同金額，但財產增加單數量卻均為 1，無細項單價個別建置財產管理檔案，似與『一物一號』之原則不甚相符。 | 總務處<br>保管組<br>事務組 |         |

| 訪 視 項 目                                             | 符 合 情 形                                                                                                                                                                                                                       | 審 查 委 員 意 見                                                                         | 回 覆 單 位 | 回 覆 意 見 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 五、是否依符合學校中長程校務發展計畫，排定資本門各執行項目之優先序？                  | <input type="checkbox"/> 相符 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分相符<br><input type="checkbox"/> 小部分相符 <input type="checkbox"/> 不相符                                                                                          | 資本門排序似缺乏策略意涵，何以學輔活動所需之『爵士鼓』排序為全校第 1？而優先序#1~9 均為學輔相關設備之理由為何？另教學相關設備之採購優先序係依單位排列。     | 企劃組     |         |
| 六、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？並區分獎補助款及自籌款支應項目？ | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 大部分符合<br><input type="checkbox"/> 小部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合<br><input checked="" type="checkbox"/> 有區分獎補助及自籌款<br><input type="checkbox"/> 未區分獎補助及自籌款 | 執行清冊各採購項目已依規定，註明廠牌規格、型號及校產編號等資訊，並區分獎補助款及自籌款支應項目。                                    |         |         |
| 七、學校執行資本門經費之特色或具體成果？                                | <input type="checkbox"/> 有具體成果，說明如後<br><input type="checkbox"/> 無具體成果                                                                                                                                                         | 運用 86.92%（含自籌款計算）之資本門經費於充實及改善教學儀器設備，另有 9.10%經費挹注於圖書館自動化、教學媒體及圖書期刊之添購，應有助於未來教學品質之提升。 |         |         |

## 審 查 綜 合 意 見

### 一、學校優點

98 年度補助新聘助理教授 14 位、副教授 2 位，全部助理教授級以上師資共 49 人，占全校 127 位專任教師 38.58%，較前一年度成長 2.39%。

### 二、學校待改進事項及審查建議

1. 學校所檢附之經常門研究項目金額最高前 3 案資料，NT\$67,000 元之發票核銷資料未影印清楚，無法供書面審查 (P.116、127、139)；王崇武、陳建宏研習案均未附上詳細之支出單據 (P.149、161)；上述項目之核銷是否合於相關規定均待瞭解。

#### 人事室、會計室回應：

2. 重大儀器設備之交貨與驗收日期間隔甚久，宜有合理說明，並應能提供詳細之驗收紀錄。

#### 總務處保管組回應：

3. 財產列帳應符合一物一號原則，整組之重大儀器設備如能分列細項，宜清楚分列；亦不應因同一標的之經費來源不同，重複驗收並列帳財產。

#### 總務處保管組回應：

4. 重大儀器設備採購案對投標廠商判定資格不符者，宜能提供合理說明。

#### 總務處事務組回應：

5. 軟體採購案有待學校提供『軟體授權證明』，如為授權僅 1 年期之軟體，並不符資本門認列要件，應依規定改列於經常門。

#### 總務處事務組、企劃組回應：

6. 針對 100 萬元以內之採購案，建議一定金額（10、30、50 萬元）以上即上網公開取得報價單，以利採購資訊之透明。

#### 總務處回應：

7. 『研究』項目獎勵高達經常門 14.63%，而編纂教材、製作教具、改進教學等分別僅占 1.23%、0.26%、0.13%，顯見學校相當注重教師研究能量之提升，惟此種作法是否會造成與實務化之教學取向不甚契合，宜請學校酌予檢視其妥適性。

#### 人事室回應：

| 審<br>查<br>綜<br>合<br>意<br>見                                     |
|----------------------------------------------------------------|
| 8. 學校誤將經常門案件資料 P.189~336 裝訂於資本門案件資料後，未來請多加留意送審資料之整理。<br>企劃組回應： |

台北海洋技術學院 99 學年度第 2 學期經費稽核委員會  
重要工作計畫執行表及現金等盤點輪值表

附件 3

| 年     | 月   | 預定稽核日期  | 稽核委員          | 稽核項目                                                                                                             |
|-------|-----|---------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 年 | 2 月 | 21-25 日 | 嚴本嘉<br>李直平(商) | 100年2月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點1月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 100 年 | 3 月 | 21-25 日 | 許秀麗<br>周曉蓮(商) | 100年3月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點2月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 100 年 | 4 月 | 18-22 日 | 王淑貞<br>黃正飛(商) | 100年4月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點3月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 100 年 | 5 月 | 23-27 日 | 錢理華<br>郭展銓(商) | 100年5月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點4月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 100 年 | 6 月 | 20-24 日 | 王長志<br>傅衡宇(商) | 100年6月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點5月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |

|       |     |         |               |                                                                                                                  |
|-------|-----|---------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 年 | 7 月 | 25-29 日 | 王淑貞<br>傅衡宇(商) | 100年7月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點6月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |
| 100 年 | 8 月 | 20-24 日 | 嚴本嘉<br>許秀麗(商) | 100年8月份：<br>1. 現金、銀行存款及有價證券盤點作業。<br>2. 抽點7月份資本門設備30萬元購置各項作業。<br>（請購→採購→驗收→核銷憑證）<br>3. 稽核教育部各項補助款 30 萬元以上支出憑證廢憑證。 |

## 附件4

### 財務事項：

#### 一、目的：

為使本校下列財務事項之作業程序有所依循。(參照「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第8條)

- (一)投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄。
- (二)不動產之處分、設定負擔、購置或出租。
- (三)募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄。
- (四)負債承諾、或有事項之管理及記錄。
- (五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄。
- (六)代收款項與其他收支之審核。
- (七)預算與決算之編製，財務資訊之揭露。

#### 二、適用範圍：

本校財務事項相關作業程序均依本制度辦理。

#### 三、作業說明：

(一)投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄：

1. 流程圖：

會計室-01(p. 31)

2. 作業程序：

2.1. 取得：

- 2.1.1. 當年度收支依「私立學校法」第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經本校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第2條)
- 2.1.2. 本校將賸餘款轉為投資，其總額不得超過累積盈餘之二分之一。本校於私立學校賸餘款投資及流用辦法中華民國九十八年二月四日修正施行前，將部分特種基金指定列入投資基金範圍者，不受累積盈餘所定二分之一額度之限制。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條第2項及第3項修改)
- 2.1.3. 本校賸餘款進行投資前，應先計算可投資額度上限，經董事會通過，並報教育部同意後，始得辦理。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第4條第1項)
- 2.1.4. 本校依前項規定提報董事會可投資額度上限時，應同時告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法之規定，並記載於董事會議紀錄。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第4條第2項修改)
- 2.1.5. 本校賸餘款之投資，以購買國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經教育部核准之投資項目為限。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第5條)
- 2.1.6. 為分散本校賸餘款投資之風險，其投資同一公司發行之股票及公司債、同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計不得逾可投資額度上限之十%，亦不得逾同一被投資公司發行在外股份總數之十%。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第6條第1項)
- 2.1.7. 八十八年八月一日私立學校賸餘款投資及流用辦法施行前，本校所投資之股票，已逾前項規定者，得繼續持有，並不得再增加投資。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第6條第2項)
- 2.1.8. 本校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依「公司法」第二百六十七條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受2.1.6. 規定之限制，並應於2.1.3. 之可投資額度限制內為之。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第7條)
- 2.1.9. 賸餘款之投資管理，由本校指派專人擔任投資人員。
- 2.1.10. 賸餘款之投資動用前，本校投資人員應進行下列程序，並填具「資金動用申請書」，始得進行投資。
- 2.1.11. 本校因賸餘款之投資之所有權，應以本校名義登記。
- 2.1.12. 本校投資人員應定期檢視賸餘款投資之項目、額度及盈虧情形，並向董事會及監察人報告。(參照「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第8條修改)

- 2.1.13. 有價證券投資，董事會應依據章程及相關法令之規定為之，如有違反規定致學校法人受有虧損，參與決議之董事對虧損額度應負連帶責任補足之。但經表示異議之董事有紀錄或書面聲明可證者，免其責任。(參照「私立學校法」第46條第3項)
- 2.2. 保管：
  - 2.2.1. 本校投資人員因投資取得投資標的為實體有價證券，應交出納組保管；屬無實體有價證券，登載於存摺或對帳單，由非投資人員之保管人保管。
  - 2.2.2. 保管人應注意事項：
    - 2.2.2.1. 對保管物品皆應指定專人管理。
    - 2.2.2.2. 「投資基金月報表」應隨時維持完整且詳細的記錄，以供查閱。
    - 2.2.2.3. 經管人員對於有價證券，應隨時檢查還本付息日期，按期收回本金、領取利息或股息；並於收到後將資料轉交會計室登帳。
- 2.3. 異動：
  - 2.3.1. 實體有價證券欲出借或領出時，由申請人申請，經投資人員核准，並經校長核定後始得向出納組取出。
  - 2.3.2. 借出期限到期若未歸還，應由申請人負責追回，投資人員負責控管並追蹤。
- 2.4. 抵質押：
  - 2.4.1. 有價證券若須抵押或擔保者，應依照規定程序辦理，質押後，應取回質押單位簽收證明，由投資人員列帳清冊管理。
  - 2.4.2. 抵押解除時，應辦理抵押註銷。
- 2.5. 盤點：
  - 2.5.1. 保管人應不定期自行盤點作業。
  - 2.5.2. 會計室每年應實施定期盤點。
  - 2.5.3. 盤點結果若與實際結存發生差異時，應註明差異原因、處理對策及責任歸屬，經董事會核定後辦理。
- 2.6. 處分：
  - 2.6.1. 投資人員欲處分投資時，應填寫「資金處分申請書」，經校長核定後送請董事會備查，如非因有價證券到期解約而擬提前處分者，需加註分析說明。
  - 2.6.2. 投資人員於處分投資後，應將處分結果填入「投資基金月報表」，檢附相關佐證文件送請會計室登帳。
  - 2.6.3. 處分投資而收取之價款，應存入本校在金融機構開設之帳戶，避免發生挪用或移用後再行存入之情形。
- 2.7. 記錄：
  - 2.7.1. 投資交易完成後，投資人員應將取得之「買賣成交單」正本，交會計室作為入帳憑證，並按取得日期記入「投資基金月報表」。
  - 2.7.2. 收到被投資公司股利發放通知書時，如屬股票股利者應將股利發放通知書影印一份存查後憑正本向被投資公司領取股票，並將被投資公司名稱、配發股數及股票或集保存摺影本等資料送交會計室登帳。
  - 2.7.3. 會計室應依各項投資性質，對其增置、處分、成本分攤與附屬機構或相關事業每年決算後學校應認列之投資損益等交易，遵循本校會計制度規定選用適

當之會計科目，為適當之評價及帳務處理。

- 2.7.4. 會計單位應保持各項投資之完整交易紀錄，並適時編製相關投資結果報表，提供各階段投資實際與原預期效益之差異，以利於決策單位擬定投資擴張或緊縮等決定之依據。

### 3. 控制重點：

#### 3.1. 取得：

- 3.1.1. 本校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、建教合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券。(參照會計師查核附表18.)
- 3.1.2. 本校年度剩餘資金轉列投資基金及流用之金額，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第3條規定辦理，無須增轉列情況。(參照會計師查核附表19.)
- 3.1.3. 本校年度剩餘資金轉列投資基金之金額，是否依據私立學校法規定，經董事會通過。(參照會計師查核附表20.)
- 3.1.4. 本校是否有依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定辦理之投資項目。(參照會計師查核附表21.)
- 3.1.5. 本校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目。(參照會計師查核附表22.)
- 3.1.6. 本校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之十%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之十%。(參照會計師查核附表23.)
- 3.1.7. 取得投資是否以本校名義登記，無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。(參照會計師查核附表24.)
- 3.1.8. 賸餘款之投資動用前，是否進行分析及評估程序，並填具「資金動用申請書」，經權責人員核准，始得進行投資。
- 3.1.9. 有價證券投資有違反規定致學校法人受有虧損時，董事會是否依據章程及相關法令之規定，參與決議之董事對虧損額度應負連帶責任補足之。但經表示異議之董事有紀錄或書面聲明可證者，免其責任。(參照「私立學校法」第46條第3項)

#### 3.2. 保管：

- 3.2.1. 有價證券之保管及帳務處理是否非同一人辦理。
- 3.2.2. 有價證券之保管場所，是否有安全維護設備，並應採取適當防範措施。

#### 3.3. 異動：

- 3.3.1. 實體有價證券欲出借或領出時，是否依程序申請及核准。
- 3.3.2. 借出期限到期若未歸還，是否由申請人負責追回，投資人員負責控管並追蹤。

#### 3.4. 抵質押：

- 3.4.1. 有價證券供作抵押，是否經權責主管核准，始得為之。

3.4.2. 有價證券因異動、抵質押及盤點，於保管處(保管箱)中取出是否經權責主管核准，並明確登載。

3.5. 盤點：

3.5.1. 保管人是否不定期自行盤點作業。

3.5.2. 存放於校外之有價證券是否函證保管者，並將盤點與函證結果與帳載紀錄核對。

3.5.3. 盤點若有差異，盤點人員是否追查不明原因。

3.5.4. 有價證券因質押供作保證而存放他處，是否取得收據。

3.6. 處分：

3.6.1. 投資處分是否依作業程序，經權責人員核准。

3.6.2. 投資處分是否及時登帳。

3.6.3. 處分投資之價款，是否存入本校在金融機構開設之帳戶。

3.7. 記錄：

3.7.1. 投資成本列帳金額是否適當。

3.7.2. 投資損益計算是否無誤，帳務處理是否允當。

3.7.3. 是否依本校會計制度選用適當的會計科目。

3.7.4. 是否對投資結果進行評估，以作投資擴張或緊縮等決定之依據。

4. 使用表單：

4.1. 資金動用申請書。

4.2. 資金處分申請書。

4.3. 投資基金月報表。

4.4. 買賣成交單。

5. 依據及相關文件：

5.1. 私立學校法。

5.2. 私立學校賸餘款投資及流用辦法。

5.3. 公司法。

5.4. 會計師查核附表。

5.5. 本校會計制度。

## (二)不動產之處分、設定負擔、購置或出租：

### ◎不動產之處分、設定負擔、購置或出租作業

#### 1. 流程圖：

會計室-02(p.34)

#### 2. 作業程序：

- 2.1. 本校不動產購置或處分，除依本校採購辦法規定程序辦理外，應經校務會議與董事會決議通過，並報經教育部核准後辦理。
- 2.2. 本校就不動產之設定負擔或出租，應經董事會決議通過，並報經教育部核准後辦理。  
(參照「私立學校法」第49條第1項修改)
- 2.3. 本校不動產之處分或設定負擔，應符合下列規定：(參照「私立學校法」第49條第2項修改)
  - 2.3.1. 不動產之處分，以不妨礙學校發展、校務進行為限。
  - 2.3.2. 不動產以與教學無直接關係或經核定廢置之校地、建築物為限，始得設定負擔。
- 2.4. 其他法律之規定，對本校之不動產具有法定抵押權者，依其規定。(參照「私立學校法」第49條第3項修改)

#### 3. 控制重點：

- 3.1. 本校不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合「私立學校法」第49條之規定。(但學校拆除建築物及校內不動產出租予校外廠商經營書店、餐廳、影印店及其他商店，僅對學校學生、教職員工營業者不在此限)(參照會計師查核附表15.)

#### 4. 使用表單：

無。

#### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 私立學校法。
- 5.2. 會計師查核附表。
- 5.3. 本校採購辦法。
- 5.4. 本校會計制度。

### (三) 募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄：

#### ◎募款作業

##### 1. 流程圖：

會計室-03(p. 36)

##### 2. 作業程序：

- 2.1. 本校及各單位得經校長同意，辦理校外個人、民間機關(構)團體對本校及各單位捐款之募款活動。
- 2.2. 本校教職員生不得以學校名義或使用學校相關設施，從事個人之募款活動。
- 2.3. 募款收款方式可為支票、匯票、轉帳、電匯及現金方式：
  - 2.3.1. 支票及匯票：抬頭上寫明本校校名，加劃雙橫線，並註明「禁止背書轉讓」字樣，以掛號郵寄本校出納組收。信函內請註明「捐款」字樣、姓名、地址、電話及捐款用途等，俟收到款額後始寄發正式收據。
  - 2.3.2. 轉帳及電匯：募款活動之主辦單位應先向出納組約定收款帳戶，請捐款者直接匯入該帳戶，並請其傳真轉帳及電匯憑證告知本校出納組，並註明「捐款」字樣、姓名、地址、電話及捐款用途等，俟確認入帳後始寄發「捐贈證明」。
  - 2.3.3. 現金：募款活動之主辦單位應先向出納組領取手開收據，捐贈人於活動日當場捐款者，應即開立本校「捐贈證明」，並將收執聯交予捐贈人；活動後之捐款則請捐贈人直接將款項送至本校出納組簽收。
- 2.4. 主辦出納(或主辦單位)應於募款活動結束後，將募得之款項連同已用或未用之收據交付出納組結清。
- 2.5. 收受之捐款由出納人員將所募款項解繳銀行，並將收據會計聯併同解繳銀行之證明送本校會計室登帳。

##### 3. 控制重點：

- 3.1. 募款活動是否經校長核准。
- 3.2. 募款收取之捐贈款是否依規定開立捐贈收據。
- 3.3. 募款活動結束後，是否依規定將募得之款項連同已用或未用之收據交付出納組結清。
- 3.4. 捐贈收據各聯交付、保管及存查是否依規定辦理。
- 3.5. 捐贈款是否正確登帳。
- 3.6. 募款活動是否符合公益勸募條例之相關規定。

##### 4. 使用表單：

- 4.1. 捐贈證明。

##### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 公益勸募條例。
- 5.2. 本校捐贈及募款辦法。

## ◎收取捐贈作業

### 1. 流程圖：

會計室-04(p. 38)

### 2. 作業程序：

- 2.1. 本校接受國內外機關團體及個人之捐贈。主要區分為現金、有價證券及財產(包括不動產、動產及圖書)捐贈。
  - 2.2. 現金及有價證券之捐贈由出納組統籌受理；動產、不動產交保管組點收；圖書交圖書館點收。
  - 2.3. 現金及有價證券捐贈：
    - 2.3.1. 未指定用途者，全數由本校統籌運用。
    - 2.3.2. 指定用途作為講座經費、建築設施之興建或修繕經費、學生獎助學金、學生事務處及教務處核備之學生活動經費、全校性發展經費，以及配合學校特定目的募款活動之捐贈，應依指定用途使用。
    - 2.3.3. 其他指定用途或指定使用單位者，二十%納入做為行政管理費，其餘由接受指定用途或指定捐贈單位，依指定用途自行運用。
  - 2.4. 財產捐贈：
    - 2.4.1. 本校接獲校外單位來函表示捐贈，受贈單位或承辦單位得請捐贈者協助附上「財產捐贈清冊」，並請對方附上捐贈財產之統一發票影印本，以供認定財產價值。捐贈者無法提供完整資料時，受贈單位或承辦單位應委請公正客觀之相關單位至少兩家進行估價，出具「鑑價證明」，並載明於「財產捐贈清冊」。
    - 2.4.2. 受贈單位或承辦單位併同簽案檢附捐贈者來函、「財產捐贈清冊」及統一發票影印本或「鑑價證明」一份，會辦保管組確認每筆財產之耐用年限及價值，保管組並填具「財產增加單」會辦相關單位。
  - 2.5. 捐贈收據：
    - 2.5.1. 本校接受捐贈，一律由出納組開立有校長、主辦會計及經收入章之三聯式收據。
    - 2.5.2. 捐贈人以現金或即期票據捐贈者，出納組應開立收據，將收執聯交與捐贈人，並將現金及即期票據解繳銀行，如係收受遠期票據，應委託銀行代收；出納組應於收執聯註明遠期票據之到期日。
    - 2.5.3. 已匯入收款帳戶之捐贈款明細及委託銀行代收票據之證明，應併同收據會計聯送交會計室登帳。
    - 2.5.4. 收據存根聯由出納組存查。
  - 2.6. 本校接受捐贈後，對捐贈人為表達感謝之意，即製作感謝狀、感謝牌或匾額，於公開場合表揚。
- ### 3. 控制重點：
- 3.1. 接受捐贈是否依規定開立捐贈收據及辦理規定之表揚感謝事宜。
  - 3.2. 屬財產捐贈是否附上「財產捐贈清冊」及捐贈財產之統一發票影印本或「鑑價證明」。
  - 3.3. 屬現金及有價證券之捐贈款，其用途是否依規定辦理。

- 3.4. 接受遠期票據捐贈，是否依規定委託銀行代收。
- 3.5. 出納組收受遠期票據時，是否於收執聯註明遠期票據之到期日。
- 3.6. 捐贈收據各聯交付、保管及存查是否依規定辦理。
- 3.7. 捐贈款是否適時登帳，且登帳正確。

**4. 使用表單：**

- 4.1. 財產捐贈清冊。
- 4.2. 捐贈收據。
- 4.3. 鑑價證明。
- 4.4. 財產增加單。

**5. 依據及相關文件：**

- 5.1. 本校捐贈及募款辦法。

## ◎借款作業

### 1. 流程圖：

會計室-05(p. 40)

### 2. 作業程序：

#### 2.1. 資金預算：

2.1.1. 會計室應於每年初研擬各種資金來源之額度、支出與運用期間，並規劃資金調度之原則，編製「年度預計現金流量表」。

2.1.2. 會計室依據「應付票據明細表」、「定期存款月報表」、「未撥款領據一覽表」及「借入款還款計劃表」等，深入了解資金收支預計之餘絀金額，每月依資金進出情況編製「可用資金餘額表」、「銀行額度使用明細表」；並依據未來資金或營運需求按月編製「銀行授信額度使用彙總表」，以確實掌握資金收支預算。

2.1.3. 資金流量經評估結果，若有不足時，應確定本校與銀行之貸款契約及額度狀況。

2.1.4. 銀行帳戶資金經調撥，仍有不足時，應進行增加借款額度或申請動用額度。

#### 2.2. 借款額度申請：

2.2.1. 本校執行「五年校務發展計劃」年度資金調度不足時，或日常資金調度不足，或借款已無額度，會計室應依據年度「短期借款計劃」或「中長期借款計劃」，於適當時機向銀行申請融資額度或於原融資額度到期前向銀行申請換約，以備籌措資金之需。

2.2.2. 首次、增加借款額度或原融資額度到期換約申請，應由會計室專案辦理，會簽出納組，陳校長核准，再轉陳董事會通過。

2.2.3. 會計室於選擇銀行及額度時，應比較各銀行提供之條件，擇優選定貸款銀行。

2.2.4. 向銀行簽訂之銀行借款額度，不可逾董事會通過之可申貸總額度。

2.2.5. 銀行核准融資額度後，會計室應陳送簽約文件經校長及董事長核准後，與銀行辦理簽約手續。

#### 2.3. 借款額度動用：

2.3.1. 當資金調度不足須向銀行動用額度借款或原借款到期續借時，會計室填寫「用(借)印申請單」、「動用借款時間表」，陳校長簽核用印後，向銀行申請借款。

##### 2.3.2. 借款動用之考量：

2.3.2.1. 借款如係指定用途者，應依計劃或約定予以動用，不得移作他用。

2.3.2.2. 若係約定到期一次償還或分期償還者，會計室應依借款計劃於到期前預為籌措資金，以備到期時償還。

2.3.2.3. 若約定應提償債基金者，應依約提列，該項基金之運用應合於約定。

2.3.3. 會計室應依各銀行之借款變動情形編製「借入款變動表」及「借入款還款計劃表」並計算可動用之借款額度。

#### 2.4. 利息費用：

2.4.1. 會計室應於每月月底，依約定利率或最近一次支付之利率及借款期間予以估

列應付利息。

- 2.4.2. 出納組於收到支付利息通知單後，依合約約定利率及借款期間，核算應支付之利息是否正確，如正確無誤，依本校支出作業辦理。
- 2.5. 到期續借或還款：
  - 2.5.1. 會計室於借款到期日依本校資金調度情形決定借款展延或還款。
  - 2.5.2. 如決定續借該筆借款，則依借款額度動用作業辦理。
  - 2.5.3. 如決定清償借款，會計室應填寫「資金動用申請書」，陳校長核准後，由出納組轉帳或開立支票還款，並更新「借入款變動表」及「銀行額度使用明細表」。
- 2.6. 舉債指數、核准及核備：（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」）
  - 2.6.1. 舉債指數：指本校借款淨額除以扣減不動產支出前現金餘絀所得之商數。（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第3點前段及後段修改）
  - 2.6.2. 本校符合下列條件之一者，應於借款前，專案報教育部核定後始得辦理：（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第4點修改）
    - 2.6.2.1. 舉債指數大於五或扣減不動產支出前之餘額為負數。
    - 2.6.2.2. 私立學校擴建分校、分部或附屬機構及相關事業增置擴建。
    - 2.6.2.3. 財務異常，經教育部糾正有案或應限期改善。
  - 2.6.3. 本校符合下列條件之一者，應於借款後一個月內，專案報教育部備查：（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第5點第1項）
    - 2.6.3.1. 舉債指數大於零且小於或等於五。
    - 2.6.3.2. 為支應短期資金需求，舉借三個月以內短期借款。
  - 2.6.4. 為支應短期資金需求，舉借三個月以內之短期借款，不受舉債指數之限制。但本校不得以短期借款資金支應購建固定資產等長期性資金需求。（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第5點第2項修改）
  - 2.6.5. 本校符合下列條件之一者，其辦理借款無須報教育部核定或備查：（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第6點修改）
    - 2.6.5.1. 舉債指數等於零。
    - 2.6.5.2. 私立學校於學期更替之際，次學期學費未收繳前，為支付員工薪資，辦理貸款之額度在二個月薪資總額內，且貸款期限未超過三個月之短期借款。
  - 2.6.6. 本校借款，符合借款前，專案報教育部核定時，應檢附教育部規定資料文件。（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第8點修改）
  - 2.6.7. 本校於年度中，有新增借款者，應依私立學校會計制度之一致規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同會計月報教育部備查；會計年度終了後，應於會計師簽證之財務報表中揭露舉債指數計算表。（參照「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第10點）

### 3. 控制重點：

- 3.1. 本校借款額度申請，是否考量資金調度需求評估，其評估是否合理。
- 3.2. 有關借款額度申請是否依程序辦理。
- 3.3. 有關借款額度動用申請是否依程序辦理。
- 3.4. 短期借款之用途是否限用於支應營運資金，有無支應購建固定資產等長期性資金需求。
- 3.5. 是否依約定利率或最近一次支付之利率及借款期間予以估列應付利息。
- 3.6. 是否依借款合同支付借款利息。
- 3.7. 是否依約償還借款本金。
- 3.8. 借款額度合約及借款合同到期是否依規定程序辦理續約。
- 3.9. 依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定檢送「舉債指數計算表」，不論本學年度內是否有借款，均請以本校本學年度決算資料計算舉債指數。
- 3.10. 本校借款時，符合專案報教育部核定或備查條件時，是否依限專案報教育部核定或備查。
- 3.11. 本校借款無須報教育部核定或備查時，是否符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點之條件。
- 3.12. 本校借款，符合借款前，專案報教育部核定時，是否檢附教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點中規定之資料文件。
- 3.13. 本校於年度中，有新增借款者，是否依私立學校會計制度之一致規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同會計月報教育部備查；會計年度終了後，應於會計師簽證之財務報表中揭露舉債指數計算表。
- 3.14. 本校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率，及是否於借款前依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定辦理有關事宜。（參照會計師查核附表33.修改）
- 3.15. 本校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率等於零時，確認是否有不利本校之負債承諾、或有事項，或其他涉及非常規事項之安排。

#### 4. 使用表單：

- 4.1. 用(借)印申請單。
- 4.2. 年度預計現金流量表。
- 4.3. 應付票據明細表。
- 4.4. 定期存款月報表。
- 4.5. 未撥款領據一覽表。
- 4.6. 借入款還款計劃表。
- 4.7. 可用資金餘額表。
- 4.8. 銀行額度使用明細表。
- 4.9. 銀行授信額度使用彙總表。
- 4.10. 動用借款時間表。
- 4.11. 借入款變動表。
- 4.12. 舉債指數計算表。

#### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點。
- 5.2. 私立學校會計制度之一致規定。
- 5.3. 會計師查核附表。
- 5.4. 本校五年校務發展計畫。
- 5.5. 短期借款計畫。
- 5.6. 中長期借款計畫。

## ◎資本租賃作業

### 1. 流程圖：

無。

### 2. 作業程序：

- 2.1. 本校承租資產應考量學校發展及資金調度情形。
- 2.2. 本校承租資產為資本租賃時，應依私校法之規定並經校務會議通過，提董事會核准，始得簽訂租賃契約。
- 2.3. 本校簽訂之租賃契約應指定相關人員建檔控管。
- 2.4. 本校承租資產為資本租賃時，會計處理應依私立學校會計制度之一致規定辦理。

### 3. 控制重點：

- 3.1. 本校承租資產，符合資本租賃之條件，是否經校務會議核准，並提董事會通過，始簽訂租賃契約。
- 3.2. 本校租賃契約是否指定相關人員建檔控管。
- 3.3. 本校承租資產為資本租賃時，會計處理是否依私立學校會計制度之一致規定辦理。

### 4. 使用表單：

無。

### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 私立學校法。
- 5.2. 私立學校會計制度之一致規定。

#### (四) 負債承諾與或有事項之管理及記錄：

##### 1. 流程圖：

無。

##### 2. 作業程序：

- 2.1. 會計室對於本校負債、承諾及或有事項(如：借款、租約及訴訟、非訴訟等)事宜，應作成書面紀錄及處理程序以掌握該等事項之發展、追蹤及對本校所產生之可能影響。
- 2.2. 會計室製作平衡表後，就已知之資料，包括過去經驗、專家經驗及相關事項之發展情況，以研討或有事項，據以估計其產生利得或損失之可能及金額，適當揭露於財務報表中。
- 2.3. 本校簽訂重大採購或工程合約時，會計室應注意違反合約時損失負擔之約定，並彙總列冊管理。
- 2.4. 本校對於情節重大之負債承諾與或有事項需經董事會同意通過。

##### 3. 控制重點：

- 3.1. 負債承諾是否經權責主管核准，並建檔控管。
- 3.2. 重要合約、未決訟案及重要校務會議是否建檔管理。
- 3.3. 針對本校於平衡表日後，財務報表出具之前，相關之負債承諾與或有事項是否合理且適當估計或有損益，並於財務報表上作適當揭露。
- 3.4. 或有事項若已確定存在且可能產生重大損益，是否已建檔控管及追蹤。
- 3.5. 情節重大之負債承諾與或有事項是否經董事會同意通過。

##### 4. 使用表單：

- 4.1. 平衡表。

##### 5. 依據及相關文件：

無。

## (五) 獎補助款之收支、管理、執行及記錄：

### 1. 流程圖：

會計室-06(p. 42)

### 2. 作業程序：

#### 2.1. 收款：

- 2.1.1. 向各級政府申請各項獎補助款時，應提出計畫或申請補助資料依規定程序向獎補助單位申請。
- 2.1.2. 獎補助單位核定獎補助金額後，由出納組依核定之經費製作「本校自行收納收據」，送交獎補助單位請款，會計室登帳及出納組收款應為正本。
- 2.1.3. 出納組收到獎補助單位撥付票據或直接匯入學校之款項通知時，經核對原留存領據正本無誤後，於領據正本中註明所收銀行支票號碼及送存銀行帳號，並製作「收入日結明細表」，送交會計室登帳。

#### 2.2. 支用：

- 2.2.1. 申請單位或承辦單位收到獎補助單位之計畫核定公文，應檢附公文及經費支用明細影本一份送會計室作為經費審核依據。
- 2.2.2. 申請單位或承辦單位依核定之經費明細，於預算系統登錄計畫經費支用明細，並經會計室線上審核確定，始得申請支用計畫之各項經費。
- 2.2.3. 本校依規定接受之獎助，應按該主管教育行政機關規定之經常門及資本門支用比例，於一定期限內配合校務發展計畫妥為規劃使用。(參照「私立學校獎助辦法」第6條第1項)
- 2.2.4. 支出申請：
  - 2.2.4.1. 經費支用需以被核定之經費明細為依據，不得挪移墊用，並不得有消化預算情事。
  - 2.2.4.2. 經費項目之支出，於預算系統填寫「請購（修）單」，依政府採購法及本校採購辦法規定辦理。
- 2.2.5. 經費變更：
  - 2.2.5.1. 經費支用項目、用途不符者應事先辦理變更，才可申請支用。
  - 2.2.5.2. 經費變更需經獎補助單位同意始可變更。
  - 2.2.5.3. 若為教育部獎補助私立技專校院整體發展經費，在維持總金額不變原則下，報教育部項目、規格、數量及細項改變者，應經由專責小組會議通過，其會議紀錄（包括簽到單）、變更項目對照表及理由應存校備查，於執行績效訪視時一併查核。
- 2.2.6. 本校於獎補助款內所購置之財物，均應列入學校財產，並依規定設置帳籍管理。
- 2.2.7. 核銷及付款：
  - 2.2.7.1. 申請單位或承辦單位需檢附「請購（修）單」或「財物驗收單」、「財產增加單」及發票、收據等憑證，送會計室承辦審核。
  - 2.2.7.2. 會計室承辦審核完成，陳校長核准後，開立傳票，送出納組據以付款。

2.2.7.3. 本校以獎補助款支付廠商之款項，除依規定得由零用金支付者外，應簽發支票或直接撥付受款人，不得由本校教職員工代領轉付。

2.3. 專帳：

2.3.1. 教育部補助及委辦經費核撥結報作業應由業務單位結報，會計室負責審核及專帳管理。

2.3.2. 本校接受教育部補助款項下依計畫支用經費取得之原始憑證，應依計畫及科目分別整理彙訂成冊，並妥為保管，俾供教育部派員查核，或供辦理核銷之用。（參照「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」第3點修改）

3. 控制重點：

3.1. 本校接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用。（參照會計師查核附表35.）

3.2. 本校接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定。（參照會計師查核附表36.）

3.3. 本校受領教育部補助款其會計處理，是否依據「教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點」及「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」，設置專帳紀錄。（參照會計師查核附表37. 修改）

3.4. 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額超過新臺幣一百萬元者，其採購程序是否依據政府採購法辦理。（參照會計師查核附表38.）

4. 使用表單：

4.1. 本校自行收納款項收據。

4.2. 收入日結明細表。

4.3. 請購（修）申請單。

4.4. 財物驗收單。

4.5. 財產增加單。

4.6. 預算變更申請表。

4.7. 教育部補助款收支明細帳。

5. 依據及相關文件：

5.1. 教育部補助私立專科以上學校經費收支作業及查核要點。

5.2. 教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點。

5.3. 獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點

5.4. 私立高級中等以上學校獎勵補助辦法。

5.5. 私立學校獎助辦法。

5.6. 政府採購法及本校採購辦法。

5.7. 會計師查核附表。

5.8. 本校會計制度。

5.9. 本校教育部獎補助款專責規畫小組設置要點

## (六) 代收款項與其他收支之審核：

### 1. 流程圖：

會計室-07(p. 46)

### 2. 作業程序：

#### 2.1. 代收款項：

- 2.1.1. 會計室應依專科以上學校向學生收取費用辦法辦理審查代收款項之項目。
- 2.1.2. 學校收取代辦費及使用費，應由收取費用之業務單位提案，經學校行政會議或相關會議審查通過，送經校長核定後公告，並於學校資訊網路公開。
- 2.1.3. 會計室依據出納組編製「往來金融機構日報表」及「收入日結明細表」登帳，貸記代收款項科目。
- 2.1.4. 代收代辦費支用：承辦單位製作應付明細，依採購作業流程申請付款，會計室審核代收代付內容、金額無誤後，沖銷代收款項科目並送出納組開立代付款支票。

#### 2.2. 其他收支：

- 2.2.1. 其他收入係私立學校之會計制度之一致規定定義之其他收入。
- 2.2.2. 其他收入除法令另有規定外，符合稅法規定之銷售貨物或提供勞務者，應依稅法規定報繳營業稅。
- 2.2.3. 收取其他收入應由發生單位，經單位主管核准後，送出納組開立「自行收納款項收據」，轉會計室登帳。
- 2.2.4. 其他支出係私立學校之會計制度一致規定定義之其他支出。
- 2.2.5. 其他支出之申請，依本校採購作業流程辦理。

### 3. 控制重點：

- 3.1. 各項代辦費收入及其他收入是否無漏列或低列。(參照會計師查核附表2. 修改)
- 3.2. 應以收入類科目列帳之收入是否無以代收款項科目列帳。(參照會計師查核附表4. 修改)
- 3.3. 各項代收代辦款項填具單據及權責核准是否符合規定。
- 3.4. 各項代收代辦款項會計處理是否依專科以上學校向學生收取費用辦法規定辦理。
- 3.5. 其他收入符合稅法規定之銷售貨物或提供勞務者，是否依稅法規定報繳營業稅。
- 3.6. 收取其他收入是否開立「自行收納收款收據」，並轉會計室登帳。

### 4. 使用表單：

- 4.1. 往來金融機構日報表。
- 4.2. 收入日結明細表。
- 4.3. 自行收納款項收據。

### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 專科以上學校向學生收取費用辦法。
- 5.2. 私立學校之會計制度一致規定。
- 5.3. 會計師查核附表。

## (七) 預算與決算之編製，財務資訊之揭露：

### ◎預算與決算之編製作業

#### 1. 流程圖：

會計室-08及09(p. 48及51)

#### 2. 作業程序：

- 2.1. 本校會計年度，自每年八月一日開始，至次年七月三十一日，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。(參照「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第6條修改)
- 2.2. 本校會計事務之處理，依本校會計制度辦理，本校未規範詳盡之事項，則依「私立學校會計制度之一致規定」辦理。
- 2.3. 本校會計基礎採「權責發生基礎」。(參照「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第8條)
- 2.4. 本校會計事務之處理，應列入會計制度中，並本前後一致之原則辦理。其有變更之必要者，應循修訂會計制度之規定程序辦理。
- 2.5. 本校之會計帳籍及表報，應以本國貨幣記載。
- 2.6. 預算編製：
  - 2.6.1. 本校應於每一會計年度開始前，相關單位提供各項收支至會計室，預估下一年度財務收支情形，擬編預算，經校務會議通過後，提董事會議通過，於每年七月三十一日前報學校主管機關備查。(參照「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第13條第1項修改)
  - 2.6.2. 會計室於每年三月初，考量本校整體財務狀況及發展需要預估下學年度可分配預算總額，提預算審議小組會議，決議下學年度之經費分配原則及各單位預算限額。
  - 2.6.3. 會計室於每年三月中，將下學年度之經費分配原則、各單位預算限額、預算編製「預算編列作業及執行原則說明手冊」通知各一級主管，並召開預算編列說明會。
  - 2.6.4. 各一級單位主管依其下學年度之教學或工作計劃，編列下學年度「工作計畫及預算執行表」，經會計室初步檢核，提至預算審議小組會議決議增刪項目及優先順序，於每年四月底前送會計室彙總整理。
  - 2.6.5. 會計室收到各單位下學年度之「工作計畫及預算執行表」，應執行下列審查工作：
    - 2.6.5.1. 各單位編製金額是否與被分配之預算限額一致。
    - 2.6.5.2. 各單位編製內容是否遵循經費分配原則及預算編製注意事項之規定。
    - 2.6.5.3. 各單位之編製內容與當學年度作比較，有新增工作計畫部分，需敘明原因。
    - 2.6.5.4. 不適當之項目或金額應建議調整，並與單位主管協調或溝通。
  - 2.6.6. 會計室彙整各單位「工作計畫及預算執行表」連同審查意見，陳校長核示。

- 2.6.7. 校長不同意各單位預算支用明細時，各單位應依校長核示進行預算編製之調整，於通知調整七日內送回會計室彙總，再次陳校長核示。
- 2.6.8. 會計室依科目別整合各單位調整後之預算明細，編列「預算書」，提經校務會議通過，再提送董事會審議通過，陳教育部核備。
- 2.6.9. 本校預算編列之項目、種類、標準、計算方式及經費來源，應於學校資訊網路公告至預算年度終止日。(參照「私立學校法」第52條第2項)
- 2.7. 決算編製：
  - 2.7.1. 會計室應依據私立學校會計制度之一致規定，編製「決算財務報表」並依規定簽名或蓋章。
  - 2.7.2. 本校應於會計年度終了後四個月內完成決算，連同其年度財務報表，自行委請符合學校法人主管機關規定之會計師查核簽證後，除經本校相關作業程序辦理外，經校務會議審查，應提董事會通過後，報學校主管機關備查。(參照「私立學校法」第53條第1項修改)
  - 2.7.3. 本校決算報告及會計師查核報告，於會計年度結束後四個月內，於本校圖書館公開陳閱時間必須連續達三年以上。(參照「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」第12點及第13點修改)
  - 2.7.4. 本校經會計師查核簽證之決算及年度財務報表，另依教育經費編列與管理法相關規定公告之。(參照「私立學校法」第53條第4項修改)

### 3. 控制重點：

- 3.1. 預算書是否經校務會議通過後，提董事會通過，於規定期限內報教育部備查。
- 3.2. 會計室預估下學年度可分配預算總額，是否於期限內提預算審查小組會議決議下學年度之經費分配原則及各單位預算限額。
- 3.3. 各一級單位「工作計畫及預算執行表」經預算審議小組會議決議增刪項目及優先順序，是否於公告期限前將送會計室彙總整理。
- 3.4. 下學年度預算編製是否考量以前年度預算金額與實際營運結果做分析比較，並了解原因。
- 3.5. 本校於會計年度終了，是否即時辦理決算，編製決算財務報表，將決算財務報表委請符合學校法人主管機關規定之會計師查核簽證，經校務會議通過後，提董事會會議通過，於規定期限前報學校主管機關備查。
- 3.6. 決算財務報表之會計科目的分類是否適當。
- 3.7. 決算財務報表是否依教育部規定格式編製。
- 3.8. 已審核之財務報表是否經權責人員簽名或蓋章。
- 3.9. 查核後之財務報表連同會計師之查核報告書及重要會計科目明細表，是否彙整提報董事會通過，於規定期限內函報教育部備查。
- 3.10. 本校當學年度簽證會計師是否符合未連續三年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近三年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務。另該會計師於受查之本學年度之前3學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒。(參照會計師查核附表48.修改)
- 3.11. 本校當學年度決算財務報表是否依據九十年十二月二十五日台(90)會(二)字第

九零一七六七四九號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第五條之規定，於學年度結束後四個月內，將會計師查核簽證之會計師查核報告書、平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表、收入明細表、支出明細表及編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。(參照會計師查核附表 43. 修改)

**4. 使用表單：**

- 4.1. 預算書。
- 4.2. 預算編列作業及執行原則說明手冊。
- 4.3. 工作計畫及預算執行表。
- 4.4. 決算財務報表。

**5. 依據及相關文件：**

- 5.1. 私立學校法。
- 5.2. 學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法。
- 5.3. 私立學校會計制度之一致規定。
- 5.4. 公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則。
- 5.5. 會計師查核附表。
- 5.6. 本校會計制度。

## ◎財務資訊揭露作業

### 1. 流程圖：

無。

### 2. 作業程序：

- 2.1. 由會計室草擬公開資訊公告事項，並經校長核定。
- 2.2. 本校預算編列之項目、種類、標準、計算方式及經費來源，應於學校資訊網路公告至預算年度終止日。(參照「私立學校法」第52條第2項)
- 2.3. 本校應於會計年度結束後四個月內，將會計師查核簽證之「現金收支概況表」、「收支餘絀表」、「收入明細表」、「支出明細表」、「現金流量表」、「平衡表」，依據教育部規定報表格式，於本校網站公告，上述報表之決算金額，若經教育部修訂者，學校應於收到教育部修訂函後一個月內修正。(參照「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」第5點)
- 2.4. 其他部分依教育部規定，於規定期限及內容，向教育部指定網站進行公開資訊申報。
- 2.5. 已於教育部指定網站進行公開資訊申報之財務資訊，由權責主管再次確認公告資訊正確性。
  - 2.5.1. 本校依據學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校建立會計制度一致規定及本校會計制度編製財務報表。
  - 2.5.2. 財務資訊依預算與決算之編製作業辦理。

### 3. 控制重點：

- 3.1. 財務資訊是否依教育部規定方式揭露。

### 4. 使用表單：

- 4.1. 現金收支概況表。
- 4.2. 收支餘絀表。
- 4.3. 收入明細表。
- 4.4. 支出明細表。
- 4.5. 現金流量表。
- 4.6. 平衡表。

### 5. 依據及相關文件：

- 5.1. 私立學校法。
- 5.2. 學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法。
- 5.3. 公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則。
- 5.4. 私立學校會計制度之一致規定。
- 5.5. 本校會計制度。
- 5.6. 本校校務資訊公開辦法。