

東方設計學院執行 102 年度整體發展獎補助經費運用績效

期中內部稽核查檢表

日期：2013/09/20

受稽單位：總務處、人事室

稽核人員：楊宗信、黃佳慧、林佳慧

稽核期間：102 年 09 月 24 日 ~ 102 年 9 月 30 日

陪檢員：顏福來、李宜霖

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
1. 經費執行分配比例－ 相關比例計算不含自 籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $3,505,995 \div 26,969,191 = 13\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $18,878,434 \div 26,969,191 = 70\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $8,090,757 \div 26,969,191 = 30\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	不得支用
	1.5 是否支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $16,178,434 \div 18,878,434 = 85.70\%$ ，經查皆依相關規定執行中	

	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $2,280,000 \div 18,878,434 = 12.08\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $420,000 \div 18,878,434 = 2.22\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $4,900,000 \div 8,090,757 = 60.56\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $150,000 \div 8,090,757 = 1.85\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $230,000 \div 8,090,757 = 2.84\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	規劃為 $54,000 \div 230,000 = 23.48\%$ ，經查皆依相關規定執行中	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限超過2年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查已執行部份，均符合「財物標準分類」經、資門之劃分	
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	皆依教育部申請及注意事項辦理	
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專責小組並有訂定其組成辦法	
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查成員是包括各科系(含共同科)代表	

	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查各系會議紀錄科系代表都依程序推舉產生	
	4.4 是否依學校所訂辦法執行，如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核專責小組組織辦法符合各項規定。	
5.經費之規劃與分配是否符合學校中程發展計畫？	5.1 最近一年度訪視缺失改善情形	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查大部分已改進。	
	5.2 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。	
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專款專帳管理並據實核支。	
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。	
	7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 102 年度並無項目變更；相關規格、數量及細項等改變，已經各系系務會議通過，待送專責小組會議審議中。	

9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	目前執行順暢，經查可符合各項規定。	
	9.2 若未執行完畢，是否於當年度12.25前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	目前執行順暢，尚無需辦理保留。	
10.相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	101年度已按規定於3/1前上網公告，102年度將依相關規定辦理。	
結論/需採行之改善措施： <input checked="" type="checkbox"/> 經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，無重大缺失。 <input type="checkbox"/> 經檢查結果，本作業類別(項目)之內部控制制度設計及執行，部分項目未符合 擬採行改善措施如下：				

填表人：張宇行

複核：張宇行

受稽單位主管：張慶忠

東方設計學院

102 年度獎勵補助經費運用內部稽核報告

日期：103 年 02 月 20 日

稽核期間	103 年 01 月 15 日~103 年 02 月 10 日
稽核人員	楊宗信、黃佳慧、林佳慧

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	4,125,855 ÷ 26,969,191 = 15.30%		
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	18,878,434 ÷ 26,969,191 = 70.00%		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	8,090,757 ÷ 26,969,191 = 30.00%		
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用興建校舍工程建築、建築貸款利息補助		不得支用
	1.5 是否支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程		得於資本門50%內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	16,201,344 ÷ 18,878,434 = 85.82%		
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	2,265,090 ÷ 18,878,434 = 12.00%		

【第壹部分】經費支出與規劃					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	412,000 ÷ 18,878,434 = 2.18%		
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	4,745,164 ÷ 8,090,757 = 58.65%		
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	74,630 ÷ 8,090,757 = 0.92%		
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	230,000 ÷ 8,090,757 = 2.84%		
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	33,600 ÷ 230,000 = 14.61%		
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限超過2年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合「財物標準分類」經、資門之劃分		
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	依教育部申請及注意事項辦理		
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專責小組並有訂定其組成辦法		
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查成員是包括各科系(含共同科)代表		
	4.3 各科系代表是否由各系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查各系會議紀錄科系代表都依程序推舉產生		

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.4 是否依學校所訂辦法執行，如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核專責小組組織辦法符合各項規定。		
5. 經費之規劃與分配是否符合學校中程發展計畫？	5.1 最近一年度訪視缺失改善情形	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查大部分已改進。		
	5.2 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。		
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專款專帳管理並據實核支。		
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。		
	7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。		
8. 原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 102 年度項目變更，規格、數量及細項等改變，已經專責小組會議通過。		
9. 獎勵補助款執行年度之認定	9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣一經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定。		

【第壹部分】經費支出與規劃					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	9.2 若未執行完畢，是否於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	102 年度獎勵補助款並無辦理保留。		
10. 相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本年度規定 3/3 前上網公告，將依相關規定辦理。		

【第貳部分】經常門					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1. 獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核本校先後共訂定有獎助教師在職進修作業要點、獎助教師專題研究作業要點、獎助教師參加研習及研討會作業要點...等十八個獎勵補助作業要點辦法。		
	1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	均已公告且經初核會議、行政會議、學校教師評審委員會審核通過。		
	1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	大部分依改善教學及師資結構為主之支用精神目標執行。		
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未發現		
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是 均依前揭各項辦法執行。		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.6 是否依學校所訂辦法規章執行，如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查閱各項作業要點或辦法，均依學校所訂辦法規章執行。		
2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法是否經行政會議通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，經過行政會議通過。		
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，參加研習須事先核准。		
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未發現。		
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是有各項作業要點或辦法為依據。		
	2.5 是否依學校所訂辦法規章執行，如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是均按各項作業要點或辦法執行。		
3.經費支用項目及標準	3.1 是否「未」以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，未以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資。		
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，符合學校專任教師基本授課時數規定。		
	3.3 支用項目及標準是否參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，依前揭各項辦法執行。		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	3.4 校內自辦研習活動是否依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	依法規辦理		

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4.經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 部分符合	<p>一、改善教學與師資結構部份:本校因應少子化影響，全力朝設計類改型：(1)因設計類多以創作作品為主，故申請編纂教材、製作教具者少。編纂教材(原編列 209,000 元，實際執行 95,000 元，差異-65.33%)製作教具(原編列 93,000 元，實際執行 13,000 元，差異-75.47%);(2)因增辦設計類教師專業成長研習活動，致使改進教學較原計劃為高。改進教學(原編列 961,000 元，實際執行 1,264,664 元，差異 35.11%);(3)原計劃鼓勵教師進修第二專長，實際申請者降低。進修(原編列 360,000 元，實際執行 139,798 元，差異-61.17%);(4)原預估此項案件會因改型而降低，實際執行則未受影響。著作(原編列 545,502 元，實際執行 750,655 元，差異 37.61%);(5)原計劃鼓勵教師多元升等，實際申請者降低。升等(原編列 354,000 元，實際執行 160,000 元，差異-54.80%)。</p> <p>二、行政人員相關業務研習及進修部份(原編列 150,000 元，實際執行 74,630 元，差異-50.25%):未有人提出進修獎助案，致使本項差異大。</p>	提列內控建議事項表持續追蹤；建議提各項獎助金額分配時，宜配合學校真正需求並參考實際執行成效作適當調配。一但確定後則應確實執行，避免差異幅度過大。	

【第貳部分】經常門					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是 在職進修成績單、專題研究成果報告、研習心得、研討會手冊、研習會會議資料、發表論文、專利申請書及說明、升等送審審查意見…(參閱執行清冊)		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是		

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 是否參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查總務單位確有參考「政府採購法」訂定採購作業實施辦法。		
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查採購作業實施辦法業經校務會議及董事會議通過		
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查財產管理辦法業經校務會議通過		
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	使用年限依行政院頒布財務標準分類實施,訂有相關報廢規定		
2.請採購程序及實施	2.1 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查確有依據採購作業實施辦法執行屬實		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.2 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查證接受政府機關補助之採購案，採購金額達 10 萬元以上，即上政府採購網公告，辦理開標、比議價、決標及驗收等相關規定程序。		
	2.3 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查證採購單價一萬元以下物品有參照臺灣銀行聯合採購標準辦理。		
3.資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定		
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查優先支用於教學儀器設備佔 85.82%		
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定		
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校財產管理系統採一物一號並納入總務會計整合系統		
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
	4.3 儀器設備是否列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有財產保管作業辦法並經校務會議通過		
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有財產保管作業辦法及相關管理辦法，並經校務會議通過		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
6.財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有盤點辦法並簽陳核准實施計畫，且依計畫執行		
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定		
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查財產盤點相關記錄完整		

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
林仁慧、陸慧	吳淑明	校長吳淑明

東方設計學院執行 102 年度整體發展獎補助經費運用績效

期末內部稽核查檢表

日期：2014/01/15

受稽單位：技合處、人事室

稽核人員：楊宗信、黃佳慧、林佳慧

稽核期間：103 年 01 月 15 日 ~ 103 年 2 月 10 日

陪檢員：顏福來、沈慶裕、裴慶興

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
1.經費執行分配比例— 相關比例計算不含 自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	4,125,855 \div 26,969,191 $\approx 15.30\%$	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	18,878,434 \div 26,969,191 $\approx 70.00\%$	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	8,090,757 \div 26,969,191 $\approx 30.00\%$	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	不得支用
	1.5 是否支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無支用重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	16,201,344 \div 18,878,434 $\approx 85.82\%$	
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	2,265,090 \div 18,878,434 $\approx 12.00\%$	

	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	$412,000 \div 18,878,434 = 2.18\%$	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	$4,745,164 \div 8,090,757 = 58.65\%$	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	$74,630 \div 8,090,757 = 0.92\%$	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	$230,000 \div 8,090,757 = 2.84\%$	
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	$33,600 \div 230,000 = 14.61\%$	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限超過2年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合「財物標準分類」經、資門之劃分	
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經常門各項獎助均有訂定獎助辦法	
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專責小組並訂定其組成辦法	
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查成員是包括各科系(含共同科)代表	
	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查各教學單位系務會議紀錄	
	4.4 是否依學校所訂辦法執行，如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	

5.經費之規劃與分配是否符合學校中程發展計畫？	5.1 最近一年度訪視缺失改善情形	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查大部分已改進	
	5.2 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查設有專款專帳管理並據實核支	
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
	7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校 102 年度之項目變更、規格、數量及細項等改變，已經專責小組會議通過	
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
	9.2 若未執行完畢，是否於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	102 年度獎勵補助款並無辦理保留	

10.相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本年度規定3月3日前上網公告，將依相關規定辦理	
---------------	--	--	-------------------------	--

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	獎助教師在職進修作業要點 獎助教師專題研究作業要點 獎助教師參加研習及研討會作業要點 獎助教師赴國外出席國際會議作業要點 補助各單位辦理學術研討會作業要點 補助各單位辦理教師專業成長研習活動作業要點 獎助教師發表論文作業要點 獎助教師升等送審作業要點 獎助教師改進教學作業要點 獎助教師研究暨創作作業要點 獎助教師專利申請及技術移轉管理要點 教師自製教學媒體競賽實施要點 補助教師編纂教材及製作教具作業要點 教學優良教師遴選與獎勵辦法 獎助行政人員參加研習作業要點 補助各行政單位辦理研習活動 職員工在職進修獎勵實施要點	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
	1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	初核會議、學校教師評審委員會、行政會議	
	1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未發現集中於少數人或特定對象	
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，依前揭各項辦法執行	
	1.6 是否依學校所訂辦法規章執行，如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，參閱各項作業要點或辦法	
2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法是否經行政會議通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，經過行政會議通過	
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，參加研習須事先核准	
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	未發現集中於少數人或特定對象	
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是，參閱各項作業要點或辦法	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
	2.5 是否依學校所訂辦法規章執行,如:申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是,參閱各項作業要點或辦法	
3.經費支用項目及標準	3.1 是否「未」以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是,未以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是,符合學校專任教師基本授課時數規定	
	3.3 支用項目及標準是否參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是,依前揭各項辦法執行	
	3.4 校內自辦研習活動是否依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查依法規辦理	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
4.經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 部分符合	<p>一、改善教學與師資結構部份： 本校因應少子化影響，全力朝設計類轉型： (1)因設計類多以創作作品為主，故申請編纂教材、製作教具者少。 編纂教材(原編列 209,000 元，實際執行 95,000 元，差異-65.33%) 製作教具(原編列 93,000 元，實際執行 13,000 元，差異-75.47%) (2)因增辦設計類教師專業成長研習活動，致使改進教學較原計劃為高。 改進教學(原編列 961,000 元，實際執行 1,264,664 元，差異 35.11%) (3)原計劃鼓勵教師進修第二專長，實際申請者降低。 進修(原編列 360,000 元，實際執行 139,798 元，差異-61.17%)： (4)原預估此項案件會因改型而降低，實際執行則未受影響。 著作(原編列 545,502 元，實際執行 750,655 元，差異 37.61%)： (5)原計劃鼓勵教師多元升等，實際申請者降低升等(原編列 354,000 元，實際執行 160,000 元，差異-54.80%)。</p> <p>二、行政人員相關業務研習及進修部份(原編列 150,000 元，實際執行 74,630 元，差異-50.25%)：未有人提出進修獎助案，致使本項差異大。</p>	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是 在職進修成績單、專題研究成果報告、研習心得、研討會手冊、研習會會議資料、發表論文、專利申請書及說明、升等送審審查意見…(參閱執行清冊)	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	是	
【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	狀況說明	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 是否參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查總務單位確有參考「政府採購法」訂定採購作業實施辦法。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查採購作業實施辦法業經校務會議及董事會議通過	
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查財產管理辦法業經校務會議通過	
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	使用年限依行政院頒布財務標準分類實施，訂有相關報廢規定	
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	無經費稽核委員	
	2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查確有依據採購作業實施辦法執行屬實	

	2.3 符合「政府採購法」第4條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查證接受政府機關補助之採購案，採購金額達10萬元以上，即上政府採購網公告，辦理開標、比議價、決標及驗收等相關規定程序。	
	2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查本校訂有採購相關辦法，並參考臺灣銀行聯合採購標準辦理。	
3. 資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查優先支用於教學儀器設備佔85.82%	
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查符合各項規定	
4. 財產管理及使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校財產管理系統採一物一號並納入總務會計整合系統	
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
	4.3 儀器設備是否列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	

	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有財產保管作業辦法並經校務會議通過	
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有財產保管作業辦法及相關管理辦法，並經校務會議通過	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
6.財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有盤點辦法並簽陳核准實施計劃，且依計畫執行	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查符合各項規定	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查財產盤點相關記錄完整	

填表人：楊宗仁

複核：李亞輝

受稽單位主管：張慶雲