

國立臺東專科學校

99 學年度第 2 學期 第 2 次經費稽核委員會紀錄

開會日期：100 年 05 月 02 日(一)16:00 整

開會地點：本校第 1 會議室(二樓)

主席：林信志主任(請假)(黃冠智組長代理)

出席人員：沈超朗技士、李慶憲主任、粘世智助理教授(上課)、黃建裕副教授、

黃冠智講師、陳澤真講師、賀幼玲副教授(上課)、梁雪美組員

列席人員：總務處張禎佑主任(上課)(顏世寬組長代理)、會計室張毓梅主任

記錄：雷璧朱組員

壹、主席致詞：(略)

貳、上次會議討論事項確認及執行情形：(無異議)

案由一

為監督本校校務基金之收支，請擇定「99 學年度經費稽核實施計畫(含項目、時程、稽核人員)」乙案，請討論。

說明：

一、依「國立臺東專科學校經費稽核委員會設置要點」第五條辦理。

第五條 本委員會之設置以代表全體教職員、工、生，監督有關校務基金之收支、保管及運用；並以稽核校內經費及使用情形為原則，對於審計會計職掌不得牴觸。其任務如下：

一、學校教學、研究及推廣計畫財務運用之事後稽核。

二、校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。

三、各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。

四、校務基金年度決算之稽核。

五、學校資產增置、擴充及改良等事項之事後稽核。

六、校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核。

七、其他經費之事後稽核事項。

前項稽核事項，以當年度內發生與經費運用有關事項為限。但該事項涉及以前年度者，不在此限。

二、檢附「99 年國立臺東專科學校部門預算執行狀況表」及「99 年計畫執行明細表」供參。

決議：

一、99 學年度稽核類別及分組稽核委員經抽籤決定(如后附)。

二、請記錄人員提供他校稽核指標供委員參閱。

項次	稽核類別	稽核委員
1	重大建築工程之興建及各項計畫財務運用	黃冠智、李慶憲、沈超朗
2	經費收支及現金出納及校務基金年度決算	林信志、黃建裕、賀幼玲
3	開源節流方面及校務基金有效利用(實地抽查)	粘世智、陳澤真、梁雪美

參、各單位工作報告：(略)

肆、討論事項：

案由一

修正「國立臺東專科學校經費稽核委員會設置辦法」法規名稱、第一條、第十四至十五條案，請討論。

說明：

- 一、依據 100 年 04 月 18 日臺技(二)字第 1000058943 號函說明二辦理。
- 二、檢附「國立臺東專科學校經費稽核委員會設置辦法修正草案條文對照表」供參(詳見第 3 頁)。

決議：照案通過。

案由二

為監督本校校務基金之收支，請擇定「99 學年度經費稽核實施計畫(含項目、時程、稽核報告重點、稽核指標)」乙案，請討論。

說明：

- 一、依據 100 年 04 月 20 日經費稽核委員會案由一決議事項辦理。
- 二、檢附他校稽核報告重點及稽核指標供參
 - (一)附件一：吳鳳技術學院經費稽核作業流程與注意事項。
 - (二)附件二：明志科技大學經費稽核作業手冊。
 - (三)附件三：新竹大學各項經費稽核重點分工。
 - (四)附件四：國立臺北科技大學經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則。

決議：採新竹大學模式辦理，修正後之稽核項目、單位、報告重點等(詳見第 4-5 頁)。

伍、臨時動議：(無)

陸、散會(17:41)。

國立臺東專科學校經費稽核委員會設置辦法修正草案條文對照表

修 正 名 稱	現 行 名 稱	說 明
國立臺東專科學校經費稽核委員會 <u>組織規程</u>	國立臺東專科學校經費稽核委員會 <u>設置辦法</u>	依據100年04月18日臺技(二)字第1000058943號函說明二辦理
修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一條 國立臺東專科學校（以下簡稱本校）依「 <u>專科學校法</u> 」 <u>第二十四條</u> 及本校組織規程第七條規定，設經費稽核委員會（以下簡稱本委員會）。	第一條 國立臺東專科學校（以下簡稱本校）依「 <u>國立大學校院校務基金設置條例</u> 」 <u>第五條</u> 暨「 <u>國立大學校院校務基金管理及監督辦法</u> 」 <u>第十九及第二十二條</u> 、本校「 <u>組織規程</u> 」第七條規定，設 <u>經費稽核委員會</u> （以下簡稱本委員會）。	依據100年04月18日臺技(二)字第1000058943號函說明三辦理。
第十四條 本委員會依本 <u>組織規程</u> 另定本校經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則，作為稽核之依據。	第十四條 本委員會依本 <u>設置辦法</u> 另定本校經費稽核委員會內部稽核制度與施行細則，作為稽核之依據。	依據100年04月18日臺技(二)字第1000058943號函說明四辦理。
第十五條 本 <u>規程</u> 經校務會議通過，函請教育部核定後實施，修正時亦同。	第十五條 本 <u>辦法</u> 經校務會議通過，函請教育部核定後實施，修正時亦同。	依據100年04月18日臺技(二)字第1000058943號函說明五辦理。

國立臺東專科學校

99 學年度經費稽核實施計畫

項次	稽核類別	稽核項目	稽核報告重點	稽核單位	法規依據	稽核委員
1	重大建築工程之興建及各項計畫	1-1、學校建築與工程興建	A. 請提供學校已完成之校區建築與工程興建計畫、發包與執行等經費運用之報告。 B. 針對發包經費節省成效、變更設計經費調整、工程進度落後原因及工程遲延違約罰款執行情形、是否有逾付款提出說明。 C. 各項建築及工程案件執行中變更設計導致經費調整之稽核。	總務處	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第二</u> 款：「校區建築與工程興建計畫、發包及執行等經費運用之事後稽核。」	黃冠智 李慶憲 沈超朗
	財務運用	1-2、學校資產增置、擴充、改良及營繕購置	A. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成採購事項財務處理或會計事項完畢後之稽核。 B. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成擴充事項財務處理或會計事項完畢後之稽核。 C. 學校屬於資本支出之房屋設備財產於完成改良事項財務處理或會計事項完畢後之稽核。	總務處	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第五</u> 款：「學校資產增置、擴充及改良等事項之事後稽核。」	
2	經費收支及現	2-1、年度經常門收支科目預算與決算表	請提供經常門收支科目預算與決算對照表，並針對決算金額與預算金額相差20%之項目提出分析，以說明其內容與發生原因。	會計室	1、本委員會組織規程第五條第一項	林信志 黃建裕 賀幼玲

項次	稽核類別	稽核項目	稽核報告重點	稽核單位	法規依據	稽核委員
	金出納	2-2、各項招生事務支給情形收支運用與提撥	請列表說明當年度各項招生事務經費編列及支給情形（請附本校招生編列標準供參考）。	教務處	<u>第一款</u> ：「學校教學、研究及推廣計畫財務運用之事後稽核。」 2、本委員會組織規程第五條第一項 <u>第四款</u> ：「校務基金年度決算之稽核」。	
		2-3、審計部對本校查帳報告之處埋情形	如有審計部對本校查帳報告，請提供內容，並針對查核缺失提出處理改進之說明。	會計室		
		2-4、現金出納管控制作業及使用情形	請提供零用金管理、現金收支管理、定存及有價證券管理、預支請付款作業等執行情形	總務處出納組	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第三款</u> ：「各項經費收支及現金出納處理情形之事後稽核。」	
3	開源節流方面及校務基金有效利用	3-1、建教合作與推廣教育經費收支、學校提成分配、管理費等之運用	請列表說明建教合作與推廣教育經費收支及管理費提成和運用之情形。	研發處進修推廣部	本委員會組織規程第五條第一項 <u>第六款</u> ：「校務基金經濟有效利用及開源節流措施之事後稽核」。	粘世智 陳澤真 梁雪美
		3-2、校務基金存放情形及財務調	A. 請提供稽核年度重大開源節流措施之方案內容及其執行成效之稽核。	校務基金管理		

項次	稽核類別	稽核項目	稽核報告重點	稽核單位	法規依據	稽核委員
	用 (實地抽查)	度執行績效	B. 請提供校務基金存放情形及財務調度執行績效報告。 C. 請計算當年度有效利率及一個月期利率（定存）	委員會- 秘書室 總務處 出納組		