

康寧醫護暨管理專科學校

102 學年度第 1 次經費稽核委員會會議紀錄

時間：中華民國 102 年 10 月 15 日（二）15:10

地點：行政大樓 5 樓會議室

主席：林青如主任委員

記錄：王文泉

壹、主席致詞：

感謝委員們的推選，青如忝為主席，必定努力為學校服務。今日會議須審議 102 學年度第 1 次教育部獎勵補助款稽核報告，並確認「經費稽核委員會」與「內部稽核小組」之權責分工，希望委員們審慎思考。

貳、前次會議追蹤事項：

- 一、有關經費稽核委員會與內部稽核小組之稽核分工事宜，尚須作後續研商。
- 二、有關 101 學年度經費稽核委員會部份委員任期屆滿改選事宜，已依規定完成改選。

參、提案討論：

案由一、推選 102 學年度經費稽核委員會主任委員。

說明：

- 一、依據本校「經費稽核委員會設置辦法」第三條：「本委員會置主任委員一人，由委員互相推選之。」

二、102 學年度經費稽核委員名單如下：

林青如委員（具財經背景）、林君樺委員、許世忠委員、蘇瑞榮委員、鄭幸洵委員、李智偉委員、游正裕委員、蓋欣玉委員、劉篤忠委員、戴華蕙委員、劉國燦委員等共 11 位。

三、請推選主任委員。

討論：吳校長列席感謝委員們的辛苦，並主持主任委員之推選。

決議：一致鼓掌通過具財經背景的林青如委員，繼續擔任 102 學年度經費稽核委員會主任委員。

案由二、102 學年度第 1 次教育部獎勵補助款稽核報告，提請審議。

說明：

- 一、內稽小組於 102/09/03~ 102/09/12 實施教育部獎勵補助款內部稽核，其稽核項目、範圍及委員分工明細如下：

編號	稽核項目	稽核範圍	內稽人員
一	101 年度獎補助款		
1	資本門設備實地查核	學術單位 資圖中心	黃志光委員-護理、幼保 彭賓鈺委員-動畫、健管

編號	稽核項目	稽核範圍	內稽人員
		通識中心	胡珮高委員-資管、通識 呂莉婷委員-應外、企管 邱靜宜委員、曹德慧委員-資圖中心
2	前次稽核結果之追蹤事項-101 經常門獎勵補助案件	技合處 教發中心	曹德慧委員
二	102 獎補助款之執行情形	經資門之執行進度及程序	邱靜宜委員、曹德慧委員

二、102 學年度第 1 次教育部獎勵補助款稽核結果說明：

1. 101 年獎勵補助款實地查核稽核報告，詳見【附件一】。
2. 102 年獎勵補助款期中稽核報告，詳見【附件二】。
3. 有關上述獎勵補助款內部稽核工作底稿，詳見專冊。

討論：

1. 林主任委員：內稽小組已針對各單位、各科 101 年度教育部獎勵補助款進行實地查核，問題多為借用紀錄登載不全，且均已於管科會訪視前改善完畢。委員們可有需特別了解的部分或意見提出？
2. 問題一：
許世忠委員：使用紀錄不全也要審核嗎？
林主任委員：經核會是負責審議內稽報告部分，對於稽核作業流程部份則不作審議。
3. 問題二：
李智偉委員：若經核會發現內稽報告中仍有缺失，可否要求受稽單位改善？
林主任委員：可以的，在內稽小組抽查範圍之外，若仍有經費使用不當之處，可以要求該單位改善。
4. 問題三：
李智偉委員：若資本門設備已驗收但功能未發揮的情況，是為金錢浪費，不知經核會可否加以審議並提出改善要求？
劉篤忠委員：「經費稽核委員會」顧名思義，即是「經費」之稽核。
林主任委員：經核會可提出經費稽核範圍內的改善要求，若是審核執行成效，則壓力過大且超出經核會的權責，可以建議學校建立「設備效能查核」之機制。
鄭幸洵委員：可否請秘書室李主任於行政會議中提出建立此機制？
秘書室李主任：將依據委員建議，提案討論有關「建立學校設備效能查核機制」之議題。

決議：通過 102 學年度第 1 次教育部獎勵補助款稽核報告：

1. 101 年獎勵補助款實地查核稽核報告，詳見【附件一】。
2. 102 年獎勵補助款期中稽核報告，詳見【附件二】。

案由三、「經費稽核委員會」與「內部稽核小組」之權責分工，提請確認。

說明：

- 一、依據「專科學校法」第 24 條規定，經費稽核委員會仍應續存，目前須與內部稽核採雙

軌並行，管科會委員建議宜明確劃分兩者權責，以利稽核業務之有效運作。

二、茲將目前「經費稽核委員會」與「內部稽核小組」之任務執掌分列於下：

單位名稱	任務執掌
經費稽核委員會	一、查核對內之各項經費收支、預算執行及營造購置事項。 二、查詢現金出納，其處理情形。 三、審議校產添置租賃或讓售事項。 四、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、得輪派代表參與現金、定存單盤存。
內部稽核小組	一、本校之人事事項、財務事項、教學事務、學務事務、總務事項、研究發展事項、教育推廣事項、圖書資訊事項、其他重要業務事項等之事後查核。 二、本校現金出納處理之事後查核。 三、本校現金、銀行存款及有價證券之盤點。 四、本校財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。 五、本校之專案稽核事項。

三、本校自 99 學年度起實施內部控制，並於 100 學年度依「內部稽核作業辦法」設置「內部稽核小組」，進行內部稽核後，「經費稽核委員會」已未執行任何稽核事項，僅擔任負責審議有關「教育部獎勵補助款稽核報告」的諮詢組織。

四、依據管科會委員建議，在經費稽核委員會與內部稽核採雙軌並行情況下，須研擬二單位之權責分工，在歷經數次相關會議之討論並經校長裁示後，建議劃分權責如下：

(一) 經費稽核委員會之權責：

1. 負責有關「經費」項目之稽核，包含：

(1) 本校現金出納處理之事後查核

(2) 本校現金、銀行存款及有價證券之盤點

2. 負責審議有關教育部獎勵補助款之稽核報告（此為管科會之規定）

(二) 內部稽核小組之權責：

1. 本校之人事事項、財務事項、教學事務、學務事務、總務事項、研究發展事項、教育推廣事項、圖書資訊事項、其他重要業務事項等之事後查核。

2. 本校財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。

3. 本校之專案稽核事項。（含教育部獎勵補助款稽核）

討論：

1. 林主任委員：關於經核會與內稽小組的分工，請委員們審慎討論。此兩會任務有多處重疊，管科會委員建議：在專科學校法尚未廢除「經費稽核委員會」之前，將稽核業務分為經費稽核與作業稽核二部分，而內稽小組則多屬作業稽核。於上一次經核會議中即曾經討論過，是否於兩會任務之重疊項目中，予以明確分工。

2. 問題一：

林主任委員：若今日經核會與內稽小組稽核分工確認後，相關辦法是否仍須報部核定？

秘書室李主任：今日確認之稽核分工，僅為經核會(專科學校法尚未廢除前)與內稽小組並存時的暫行之計，故原設置辦法不會修改；待經核會正式廢除後，稽核分工

暫行規定亦隨之取消。

3. 問題二：

劉篤忠委員：關於說明二所列經核會的任務執掌：「審議校產添置租賃或讓售事項」，不知經核會能否審議？

秘書室李主任：依據規定，添增校產須經「經費稽核委員會」通過。

蓋欣玉委員：此條文於經核會設置辦法中即已規定，並已報部核備。

4. 問題三：

許世忠委員：審議校產這一項在說明四的分工建議中並未敘明，不知經核會是否仍具有此項權責？本人於102/09/30管科會訪視當日與委員晤談時，委員曾詢問：本校若與康寧大學合併，其校產與資金是否交流？本人當時因無從曉得，故不知如何回答。

鄭幸洵委員：是否將此項條文列入說明四的分工建議中？

林主任委員：既然原經核會設置辦法不會修改，而且辦法中已經明訂，即使分工建議中未列入此條文，也不會影響經核會具有此項權責。**但考量目前之經費稽核委員會與內部稽核採雙軌並行之情況下，建議以說明四中所列之分工內容為限。**

5. 問題四：

林主任委員：

一、經核會與內稽小組兩者分工愈明確愈好，經核會只能明訂分工建議中屬於經核會權責義務的部分，無法規範內稽小組的負責事項。

二、依據說明四分工建議之「負責審議有關教育部獎勵補助款之稽核報告」，經核會既歸屬於經費事項而非作業事項，故僅須審議其內稽報告中有關經費使用之部分。

劉篤忠委員：該條文中「審議」二字乃「審查議決」之意，而非「稽核」之意，故只須進行書面審查，審查內稽小組稽核報告其書面資料是否完備。

林主任委員：依該條文與經核會權責歸屬，則仍是內稽小組負責稽核，再由經核會審議其內稽報告中有關經費使用之部分。

決議：

一、通過經核會的分工權責如下：

1. 負責有關「經費」項目之稽核，包含：

(1) 本校現金出納處理之事後查核

(2) 本校現金、銀行存款及有價證券之盤點

2. 負責審議有關教育部獎勵補助款之稽核報告

二、教育部獎勵補助款之稽核仍由內稽小組負責，經核會則負責審議其稽核報告。

三、經核會負責審議內稽小組稽核報告中有關經費使用的部分，其作業程序的部分非經核會權責範圍故不負責審議。

肆、臨時動議：無

伍、散會：(16 時 30 分)

康寧醫護暨管理專科學校

102 學年度第 1 次經費稽核委員會議簽到單

一、 時間：102 年 10 月 15 日（星期二）15：10

二、 地點：行政大樓 5 樓會議室

三、 主席：主任委員

四、 出席人：

	處室科別/職稱	姓 名	簽 到
主任委員			
選任委員	護理科助理教授	林君樺	林君樺
選任委員	幼保科助理教授	許世忠	許世忠
選任委員	資管科講師	蘇瑞榮	蘇瑞榮
選任委員	企管科講師	林青如	林青如
選任委員	應外科講師	李智偉	李智偉
選任委員	動畫科講師	游正裕	(有課請假)
選任委員	健管科講師	蓋欣玉	蓋欣玉
選任委員	視光科講師	鄭幸洵	鄭幸洵
選任委員	通識中心講師	劉篤忠	劉篤忠
選任委員	夜間部組員	戴華蕙	戴華蕙
選任委員	學務處活動組組長	劉國臻	劉國臻
列席	秘書室主任	李玲玲	李玲玲
列席	秘書室行政教師	王文泉	王文泉

(主任委員)