

新生醫護管理專科學校

96 學年度第一學期第四次經費稽核委員會議紀錄

中華民國九十七年元月十六日

新生醫護管理專科學校

九十六學年度第四次經費稽核委員會會議簽到表

開會時間：民國九十七年1月16日（星期三）中午09點00分

開會地點：健康促進中心之會議室

主席：許家彰

記錄：吳曉洲

出席人員：

科別	姓名	簽到處
通識中心專任老師	吳曉洲	吳曉洲
通識中心專任老師	張玉楨	張玉楨
通識中心專任老師	莊美盈	莊美盈
通識中心專任老師	劉智華	劉智華
護理科專任老師	林金蓮	林金蓮
幼保科專任老師	許家彰	許家彰
專任職員	張雲霞	張雲霞

列席人員：

行政單位	姓名	簽到處
會計室主任	吳瑞珍	吳瑞珍
研發主任	丁建明	丁建明
總務主任	翁瑞禧	翁瑞禧

新生醫護管理專科學校 9604 次經費稽核委員會會議議程

開會時間：民國九十七年 1 月 16 日（星期三）上午 9 點 00 分

開會地點：健康促進中心之會議室

會議議程：

一、主席致詞

二、上次會議建議事項執行情形報告

三、稽核工作分配

四、列席說明

五、審查作業

六、主席結論

六、散會

新生醫護管理專科學校 9604 次經費稽核委員會議紀錄

開會時間：民國九十七年 1 月 16 日（星期三）上午 09 點 00 分

開會地點：健康促進中心之會議室

主席：許家彰

出席者：林金蓮、吳晚洲、莊美盈、許家彰、張玉禎、張雲霞、劉智華

列席者：會計吳主任瑞真、研發丁主任建明、總務翁主任瑞禧

記錄：張雲霞

壹、報告事項：

一、主席報告：

- 甲、今日（1/16）進行「九十六年度私立技專校院整體發展計畫」經費收支結算案經費收支稽核，請各委員們審慎查核，且提出疑問和問題，再請列席人員能詳細說明。
- 乙、依教育部有關經費中的規定：「經常門依比例可佔 30%，但執行時，專責小組可依決議時於經常門調整流用。」此請各委員注意查核。

二、列席人員依上次會議記錄作說明與補充：

甲、研發主任答：

上次會議記錄所提：「委員們認為專案計畫內容含各計畫與子計畫項目較多，建議會計室能對專案計畫與核銷結合（因某些核銷資料未附專案計畫內容），以方便委員查核。」，本「私立技專校院整體發展計畫」研發室準備三份專案計畫書，以備查核。

貳、稽核工作分配

本委員會成員 7 人依此專案計畫作適當工作分配，如下表：

計畫名稱：私立技專校院整體發展計畫		查核人員
資本門		張玉禎、莊美盈、劉智華
經常門	一、改善教學與師資結構	林金蓮、吳晚洲、許家彰
	二、行政人員研習及進修	許家彰、張雲霞
	三、學生事務與輔導相關經費（2%）	張玉禎、張雲霞
	四、改善教學之相關物品（非消耗品）	莊美盈、劉智華
	五、其他（補助高階師資）	林金蓮、吳晚洲

就計畫依資本門與經常門兩大部分作查核工作，若有疑義則詢問列席人員（研發主任、總務主任、會計主任），並且在會後共同討論，提出適當建議。

參、審查

案由一：九十六年度教育部辦理私立技專校院學校整體發展專案計畫經費收支結算案，
提請審查。

一、請相關處室報告說明

（一）研發主任報告說明：

本計畫共編列新台幣\$14,390,370 元整，其中資本門編列新台幣\$8,634,222 元整，經常門編列新台幣\$5,756,148 元整，就整體發展計畫所進行經費收支作經費稽核，並提出適當建議。（備有文件資料如附件一，以備查！）

（二）總務處主任報告說明：

本計畫共編列新台幣\$14,390,370 元整，其中資本門預算編列新台幣\$8,634,222 元整，就計畫的需求進行採購（採購依採購法相關法律規定辦理），得標廠商則進行訂定契約、驗收、發票核銷，最後入帳列財產管理。本計畫中資本門經費支出金額為新台幣\$8,634,222 元整，其相關流程與文件資料在此備查。

（三）會計室主任報告說明：

本計畫共編列新台幣\$14,390,370 元整，其中資本門編列新台幣\$8,634,222 元整，經常門編列新台幣\$5,756,148 元整，就計畫所進行經費收支與核銷部分作分門別類的經費記錄，此備有文件資料以備查。

二、審查作業：

（一）依工作分配進行查核：

就本專案計畫的經費需求與其執行的經費核銷此二部份作查核；並且了解資本門添購相關硬體設備經費核銷狀況與經常門在各子部分執行與核銷狀況，並且要特別注意經常門內有資金流用狀況，本委員會依工作分配進行各子計畫部分來查核，依結果提出疑問與問題，希望列席人員能作適當說明。

肆、提出疑問與解答，並提出適當建議。

1. 經費稽核係對專案計畫、執行、核銷過程作稽核，委員們認為專案計畫中“改進教學與師資結構”部分，未能提供專案計畫書及相關具體成果報告以備查核，實一缺失！
例如通識中心舉辦『通識教育課程改進教學與提升研究研討會』之經費未簽收，實一缺失！

例如護理科舉辦『提升護理專業核心價值跨專業課程』之經費未簽收，實一缺失！

例如幼保科舉辦活動只見計畫部分，未見活動日期、時間、地點、活動內容之相關具體報告，實一缺失！

=>建議會計室與研發室能對本專案計畫書、成果報告與核銷結合（因某些核銷資料未附專案計畫內容），以方便委員查核。

2. 為什麼在經常門會有資金流用狀況發生？資金流用分配情形如何？

會計室主任報告：

一、95 年度整體獎補助時訪視委員提出，論文發表屬於著作案而非研究案，所以調整歸類（“研究案”新台幣\$431,711 元歸屬於“著作”新台幣\$431,711 元）。

二、96 年無升等送審案件，故調整預算金額新台幣\$86,342 元至進修案。

三、研習及著作案不足數由改進教學及其他經常門項下流用：

（一）改進教學支用數新台幣\$190,000 元結餘新台幣\$328,053 元，其中新台幣\$241,750 元流用至研習案，新台幣\$86,303 元流用至著作案。

（二）其他案流出新台幣\$6,304 元至改善教學與師資結構—研習案。

如下表：

項目		預算	決算（實際執行）	差異（流用）	說明
改善教學與師資結構	研究	431,711	0	431,711	
	研習	345,369	593,423	-248,054	改進教學 241,750+其他 6,304
	進修	345,369	431,711	-86,342	升等送審 86,342
	著作	0	518,014	-518,014	研究案 431,711+e931 改進教學 86,303
	升等送審	86,342	0	86,342	
	改進教學	518,053	190,000	328,053	
其他（高階師資）		3,741,496	3,735,192	6,304	

3. 整體發展計畫中的『經常門』—編號 3500—>『教學消耗品（自籌）收支明細表』，其名稱應更正為『教學非消耗品』。

→請會計主任修改之。

4. 『整體資本門經費收支明細表』與『採購招標之今金額』

（HSC-960038-1, HSC-960038-2）傳票號碼無法查對。

→經會計主任解釋，其他費用在『整體經常門經費—教學消耗品（自籌）收支明細表』中。

5. 在 96 年度私立技專院校整體發展獎補助經費修正支用計畫書中的 P.33 在資本門中所提『個人電腦』其價格相同，但規格卻不同，請電算中心說明之。

6. 請會計主任整理各種表格，以利稽核委員們方便查核。（例整體發展計畫中的『資本門』與『經常門』部分。例如各科與通識中心在經費收支上所使用比例表！）

伍、主席結論

- 一、 辛苦大家！進行稽核九十六年度「私立技專院校整體發展獎補助計畫書」經費收支結算案，亦感謝列席主任的答覆，解決委員們的疑問與問題。
- 二、 委員們所提建議，希望專案計畫主持人及列席人員能對委員們提出疑問有所解答。期待在明年度的「私立技專院校整體發展計畫書」執行能有所改進。
- 三、 委員們所提建議，希望下次會議請研發室及會計室務必有所配合與協助。

肆、 臨時動議：無

伍、 散會：民國九十七年1月16日（星期）中午12點30分

紀 錄：張 雲 霄

主 席：許 永 章

計畫名稱(Y0室經費與補助經費)									
經常門計畫項目	項目	項目	預算金額		支出金額		結餘金額		流用金額
			補助款	自籌款	補助款	自籌款	補助款	自籌款	
資本門		資本門	8,634,222	724,175	8,634,222	1,170,130	0	(445,955)	
經常門		經常門	5,756,148	2,325,825					
		合計	14,390,370	3,050,000					
資本門					8,634,222	1,170,130			
經常門			5,756,148	2,325,825			5,756,148	2,325,825	
一 改善教學與師資結構	研究	研發室	0	0	0	0	5,756,148	2,325,825	0
	研習	護理科	118,182	0	187,450	0	5,568,698	2,325,825	(69,268)
		幼保科	44,443	0	102,314	0	5,466,384	2,325,825	(57,871)
		通識中心	174,444	0	298,025	0	5,168,359	2,325,825	(123,581)
		美容造型	8,360	0	5,634	0	5,162,725	2,325,825	2,666
	進修	人事室	431,711	0	431,711	0	4,731,014	2,325,825	0
	著作	研發室	431,711	0	518,014	0	4,213,000	2,325,825	(86,303)
	升等送審	人事室	0	0	0	0	4,213,000	2,325,825	0
	改進教學	護理科	181,773	0	85,000	0	4,128,000	2,325,825	96,773
		幼保科	68,165	0	70,000	0	4,058,000	2,325,825	(1,835)
		通識中心	268,115	0	35,000	0	4,023,000	2,325,825	233,115
二 行政人員研習及進修	研習	人事室	158,920	0	158,920	0	3,864,080	2,325,825	0
	進修	曾建友1人	13,764	0	13,764	0	3,850,316	2,325,825	0
三 學生事務與輔導相關經費(2%)		學務處	115,124	0	115,124	0	3,735,192	2,325,825	0
四 改善教學之相關物品(非消耗品)			0	1,671,324	0	1,314,729	3,735,192	1,011,096	0
五 其他(補助高階師資)	補助薪資	人事室	3,741,496	654,501	3,735,192	1,293,793	0	(282,697)	6,304
		合計	5,756,148	2,325,825	5,756,148	2,608,522			0