

康寧學校財團法人康寧大學

經費(含獎勵補助款)期中稽核報告

105 年度

105.12.26

為提升本校經費(含獎勵補助款)執行之效率並確認前年度設備使用情形，進行 104 年資本門設備實地查核、經常門成果報告之追蹤查核、前次稽核事項改善追蹤，及 105 年經費之執行情形期中查核。內稽委員的責任係以抽樣的方式查核各單位經費執行活動是否已遵循法令及內部控制制度進行，冀能透過本次查核，降低未來發生錯誤疏忽及舞弊之可能性，惟無法保證單位的經費執行活動已完全正確無誤，內部控制制度之執行仍為各單位之主要責任，且應盡善良管理與執行之義務。

本次查核透過實地檢視資本門設備存放、使用記錄，檢查經常門成果報告之繳交完整性，檢核前次改善事項之實施情形，並分析核算 105 年經費之執行比率，檢討執行狀況並抽查核銷情形。除以下事項外，其他尚無發現重大異常情形，104 年資本門設備之設置及使用、成果報告之繳交及 105 年經費之執行尚屬合理與適當。

一、104 年經費(含獎勵補助款)之查核結果：

(一)台北校區

1. 部分單位在設備的借用方面，如缺乏借用辦法，或是無借用紀錄等，宜加強管理，落實執行。
2. 部分設備雖置放在指定的地點，並有使用紀錄，卻沒有黏貼財產標籤，容易造成設備混亂及遺失等狀況，宜加強管理。
3. 部分經常門之計畫簽核日期順序有誤，宜請承辦人員加強查閱。

(二)台南校區

1. 委員依照職務分配，隨機抽查受補助單位資本門與經常門之執行狀況；查核結果並未發現不符規定之情形。
2. 查核結果並無不符合規定之發現。
3. 受稽查之單位均依法規執行財產移轉、借用及盤點事項之規劃。

二、105 年經費(含獎勵補助款)之期中查核結果

(一)台北校區

內稽委員進行台北校區 105 年經費(含獎勵補助款)之期中查核，根據查核結果得知，本年度經費執行期間已過四分之三，本年度整體執行率僅略為超過 21%。甚至有部分單位完全未動支，計畫執行進度有嚴重落後之情形。

資本門整體執行率雖 32%，但設備採購涉及驗收等作業之執行，仍應加強其經費執行，另經常門整體執行率僅將近 9%，不及十分之一或年度應執行之比例，雖根

據研發處資料已辦理動支，後續作業仍待加快執行效率完成核銷。

歷經數年期中查核，經費核銷之執行率未能因應年度期間經過而有相對之執行比率，為免影響經費使用之效能，建議研發處應擬定相關策略，妥善規劃各分類項目之執行時程，避免經費過度集中期末執行與核銷，而產生作業之疏失。除上述查核發現外，尚未發現其他影響經費執行之重大異常情事。

(二) 台南校區

105 年經費之期中查核結果發現，雖僅有少數經費未動支，但整體經費執行率偏低僅達 3.84%。

在資本門的執行方面，雖各單位在各項目的經費動支率達 90% 以上，但截至委員抽查的日期，受稽單位大多尚未完成核銷程序，經費核銷速度非常緩慢，以至於整體的執行比率為 0%，有非常大的改善空間。

而在經常門的執行方面，整體的執行率僅達 6.90%，不論是在教學、研究或是產學合作及推廣教育工作等相關項目，完成核銷的比例都非常低。各單位除健康院與應外系之執行率達 100% 之外，經費執行速度嚴重落後。

各單位應提高經費執行的速度，以避免過度集中於某一段時間核銷經費，容易造成錯誤情形的出現。委員針對各受稽單位抽查經費執行狀況過程中，並未發現其他重大疏失。

內部稽核
委員：
(台北校區)

林青如
蔡淑華
黃士堯
呂莉婷
劉安銘

內部稽核
主任委員：

朱錦文 105.12.29

校長：

李慶齡
105.12.29
黃宜純
105.12.29

據研發處資料已辦理動支，後續作業仍待加快執行效率完成核銷。

歷經數年期中查核，經費核銷之執行率未能因應年度期間經過而有相對之執行比率，為免影響經費使用之效能，建議研發處應擬定相關策略，妥善規劃各分類項目之執行時程，避免經費過度集中期末執行與核銷，而產生作業之疏失。除上述查核發現外，尚未發現其他影響經費執行之重大異常情事。

(二) 台南校區

105 年經費之期中查核結果發現，雖僅有少數經費未動支，但整體經費執行率偏低僅達 3.84%。

在資本門的執行方面，雖各單位在各項目的經費動支率達 90% 以上，但截至委員抽查的日期，受稽單位大多尚未完成核銷程序，經費核銷速度非常緩慢，以至於整體的執行比率為 0%，有非常大的改善空間。

而在經常門的執行方面，整體的執行率僅達 6.90%，不論是在教學、研究或是產學合作及推廣教育工作等相關項目，完成核銷的比例都非常低。各單位除健康院與應外系之執行率達 100% 之外，經費執行速度嚴重落後。

各單位應提高經費執行的速度，以避免過度集中於某一段時間核銷經費，容易造成錯誤情形的出現。委員針對各受稽單位抽查經費執行狀況過程中，並未發現其他重大疏失。

內部稽核

委員：

(台南校區)

洪美珠
藍艷秋
鄭宗興
李惠瑩
詹淑曉

內部稽核

主任委員：

朱錦文
105.12.29

校長：

李德玲
105.12.29
黃宗純
105.12.29