

國立臺中科技大學

108 年度專案稽核計畫

壹、稽核範圍

依據108年9月23日科部計字第1080063629號函，為強化支用補助計畫經費之合規機制，辦理本校107年度科技部補助計畫經費支用合規情形之專案稽核，訂定本計畫，執行範圍包括科技部來函附件所列應稽核項目。

貳、稽核重點(目的)

本次專案稽核重點臚列如下：

1. 辦理採購案件，獲廠商違約金或逾期罰款收入與研究計畫有關之其他收入是否依規定繳回科技部。
2. 補助經費之結餘款，除依規定得免繳回者外，是否均繳回科技部。
3. 核定應購置設備品項、出國種類未依規定辦理流用及變更，且未動支者，是否將款項繳回科技部。
4. 研究人力是否依規定辦理約用，並檢附核准約用文件。
5. 補助經費是否依科技部補助規定支用及按政府有關法令規定之標準核實列支，並經計畫主持人簽署。
6. 研究人力費是否依規定標準按時核發。
7. 業務費、研究設備費及國外差旅費如有流用或變更，是否依規定辦理。
8. 原始憑證之要件是否符合政府支出憑證處理要點之規定。
9. 原始憑證是否按補助項目之順序裝訂成冊。
10. 管理費以自行收納款項統一收據或符合政府支出憑證處理要點規定之收款收據結報者，原始憑證是否依規定保管。
11. 管理費是否單獨設立專帳處理。
12. 財產是否依財物標準分類規定列入學研機構財產帳，並黏貼科技部補助之標籤。
13. 學研機構或科技部得視補助計畫性質及業務需要另訂稽核項目。

參、稽核項目及期程

一、稽核期間：108年11月1日起至109年2月27日止。

二、執行方式：基於維持客觀公正之立場，依據稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式進行查核，蒐集充分且適切之稽核證據，據以支持稽核發現與稽核結論。

三、稽核項目及期程詳見專案稽核計畫表：

國立臺中科技大學 專案稽核計畫表

稽核編號：PR10801

稽核年度：108~109 年

稽核類別：專案稽核

稽核期間：108/11~109/2

經費來源：科技部

稽核項目		稽核內容	管控/受查單位	預定稽核時程	稽核單位
一、共同性項目	(一)繳回各項收入及餘款項目	1.辦理採購案件，獲廠商違約金或逾期罰款收入與研究計畫有關之其他收入是否依規定繳回科技部。	1.計畫執行單位 2.總務處事務組 3.主計室	108/11~109/2	稽核室
		2.補助經費之結餘款，除依規定得免繳回者外，是否均繳回科技部。	1.主計室 2.業管單位 3.計畫主持人	108/11~109/2	稽核室
		3.核定應購置設備品項、出國種類未依規定辦理流用及變更，且未動支者，是否將款項繳回科技部。	1.主計室 2.業管單位 3.計畫主持人	108/11~109/2	稽核室
	(二)約用研究人力項目	4.研究人力是否依規定辦理約用，並檢附核准約用文件。	1.學務處學權組	108/11~109/2	稽核室
	(三)支用經費項目	5.補助經費是否依科技部補助規定支用及按政府有關法令規定之標準核實列支，並經計畫主持人簽署。	1.主計室 2.業管單位 3.計畫主持人	108/11~109/2	稽核室
		6.研究人力費是否依規定標準按時核發。	1.學務處學權組 2.計畫執行單位	108/11~109/2	稽核室
		7.業務費、研究設備費及國外差旅費如有流用或變更，是否	1.主計室 2.研發處 3.人事室	108/11~109/2	稽核室

稽核編號：PR10801

稽核類別：專案稽核

經費來源：科技部

稽核年度：108~109 年

稽核期間：108/11~109/2

稽核項目	稽核內容	管控/受查單位	預定稽核時程	稽核單位
	依規定辦理。	4.計畫主持人		
	8.原始憑證之要件是否符合政府支出憑證處理要點之規定。	1.主計室 2.計畫主持人	108/11~109/2	稽核室
(四)保管會計檔案項目	9.原始憑證是否按補助項目之順序裝訂成冊。	1.主計室	108/11~109/2	稽核室
	10.管理費以自行收納款項統一收據或符合政府支出憑證處理要點規定之收款收據結報者，原始憑證是否依規定保管。	1.主計室	108/11~109/2	稽核室
(五)支用管理費項目	11.管理費是否單獨設立專帳處理。	1.主計室	108/11~109/2	稽核室
(六)管理財產項目	12.財產是否依財物標準分類規定列入學研機構財產帳，並黏貼科技部補助之標籤。	1.總務處資產經營管理組	108/11~109/2	稽核室
二、個別項目	13.學研機構或科技部得視補助計畫性質及業務需要另訂稽核項目。	1.稽核室 2.主計室 3.業管單位	108/11~109/2	稽核室