

國立體育大學 109 年度專案稽核報告

109 年 10 月 13 日本校 109 學年度第 1 次校務會議報告

壹、稽核依據

「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校務基金管理及監督辦法」、「政府內部控制監督作業要點」及科技部科部計字第 1080063629 號函，並依「國立體育大學稽核小組設置辦法」等規定辦理。

貳、稽核目的

- 一、強化支用科技部補助計畫經費之合規情形，落實補助計畫經費執行之內部管理機制，發揮內部稽核職能，特訂定本計畫。
- 二、查核本校受科技部補助計畫經費、約用研究人力、管理財產、計畫餘款…等，是否依相關法令規定辦理。

參、稽核範圍項目及內容

科技部補助本校之 107 年度專題研究計畫(不含多年期計畫)，共計 11 件計畫，如表 1。

表 1 科技部 107 年度補助本校專題研究計畫明細表

計畫代碼	計畫名稱	計畫編號	計畫主持人	執行單位	執行期限
107H001	科技部專題研究計畫-臺灣青(少)年「蒲公英族」社會現象的探究及其對學校教育之啟示-鄭英傑	107-2410-H-179-001-SS2	鄭英傑	師資培育中心(共教會)	107.01.01-108.12.31
107H002	科技部專題研究計畫-甜菜鹼增補對速度取向阻力訓練的力量表現及發炎反應之影響-詹貴惠	107-2410-H-179-003-	詹貴惠	競技與教練所(競技學院)	107.08.01-108.12.31
107H003	科技部專題研究計畫-電腦程式修正穿戴裝置能量消耗預估公應用於不同族群-何金山	107-2410-H-179-007-	何金山	運科所(健康學院)	107.08.01-108.07.31
107H004	科技部專題研究計畫-高承諾人力資源實務對於運動服務業員工主觀幸福感、留任意願及工作績效影響之多層次縱貫研究：社會認定觀點-黃美珠	107-2410-H-179-009-	黃美珠	研發處(行政單位)	107.08.01-108.09.30

計畫代碼	計畫名稱	計畫編號	計畫主持人	執行單位	執行期限
107H005	科技部專題研究計畫-社會企業家精神在運動情境之研究：概念化、量表發展、模式建構與跨文化議題-陳成業	107-2410-H-179-010-	陳成業	休閒產業經營學系(所)(管理學院)	107.08.01-108.10.31
107H006	科技部專題研究計畫-合作學習型態機制下理解式球類教學之實踐與學習成效-潘義祥	107-2410-H-179-012-	潘義祥	體研所(體育學院)	107.08.01-108.07.31
107H010	科技部專題研究計畫-以實證為基礎之創新三合一水中運動課程設計與驗證—心血管健康、骨質密度與爆發力-錢桂玉	107-2410-H-179-008-	錢桂玉	運科所(健康學院)	107.08.01-108.10.31
107H011	科技部專題研究計畫-明清嶗山全真道宗教身份研究-梁淑芳	107-2635-H-179-001-	梁淑芳	師資培育中心(共教會)	107.08.01-108.07.31
107H012	科技部專題研究計畫-自動化功能性動作評估系統及核心能力評估對不同運動型態運動員姿勢及動作對稱性之比較-張曉昀	107-2410-H-179-013-	張曉昀	運保系(健康學院)	107.08.01-108.08.31
107H013	科技部專題研究計畫-以「意義」的觀點探討學生運動員的適應與發展—測量工具發展-廖主民	107-2410-H-179-011-	廖主民	體研所(體育學院)	107.08.01-108.10.31
107HC001	科技部產學合作計畫-克菲爾乳酸飲料在抗疲勞及增進運動表現之功能評估-黃啟彰	107-2622-H-179-001-CC2	黃啟彰	運科所(健康學院)	107.06.01-108.05.31

肆、稽核排程

109年3~4月辦理本專案稽核作業。

伍、稽核紀錄表

一、實地抽查憑證：

109年3月25日至主計室辦理實地抽查科技部107年專題補助計畫憑證查核，共抽查3份憑證，稽核紀錄如表2。

表 2 實地抽查科技部 107 年專題補助計畫憑證查核紀錄表

抽查項目	稽核發現與結論	建議
<p>一、計畫編號 107-2410-H-179-003 購置爆發力測量監控系統支出傳票 B200121 號及所附相關書據。</p>	<p>(一)請購時已依經費核定清單項目及核定限額內列支；惟事後登錄財產帳時誤將未核列項目(ipad)分攤至計畫內。 (二)採購程序已依本校科學技術研究發展採購作業規定辦理。惟採購財務規格功能測試報告，未經廠商核認(未蓋公司大小章)。</p>	<p>(一) 請業務單位登帳前再次與計畫主持人確認，俾依核定項目及金額審認，辦理財產登錄作業。 (二) 建議計畫主持人及採購單位，嗣後確實依本校相關表單審認進行採購驗收等程序。</p>
<p>二、計畫編號 107-2410-H-179-007 購置雙頻肌電加速規範感應器支出傳票 B200038 號及所附相關書據。</p>	<p>(一)已依經費核定清單項目辦理採購，原核定金額不足，已循校內程序辦理經費流用(由業務費流入 2 萬 5,000 元)。 (二)採購程序已依本校科學技術研究發展採購作業規定辦理。</p>	<p>無</p>
<p>三、計畫編號 107-2410-H-179-013 購置動態平衡與肌力測量系統支出傳票 B300077 號及所附相關書據。</p>	<p>(一)已依經費核定清單項目及核定限額內列支。 (二)採購程序已依本校科學技術研究發展採購作業規定辦理。</p>	<p>無</p>

二、稽核 11 件計畫之共同項目及個別項目：

109 年 3 月請 11 件計畫主持人及研發處、主計室、總務處(事務組及園管組)，填報稽核項目表及繳交相關文件，稽核紀錄如表 3。

表 3 稽核 11 件計畫之共同項目及個別項目

稽核項目	稽核內容	稽核發現與結論	建議	
一、共同項目	(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。	未發現異常	無
		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。	未發現異常	無
		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。	未發現異常	無
	(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。	未發現異常	無
		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。	未發現異常	無
		6. 研究人力費是否依規定標準按時核發。	未發現異常	無
	(三) 支用經費項目	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。	107-2410-H-179-007 計畫經費支出用途變更彙報表與經費流用及變更申請表件數及金額不符，係因計畫主持人未將奉准後之紙本送交研發處彙登，且原預計流用金額實際未流用未支用，但未向研發處辦理註銷流用申請。	建議研發處建立計畫主持人經費流用變更申請及註銷申請之校內行政程序管控點(例如系統註記)，避免計畫主持人遺漏未將已奉校內核准之流用變更表送研發處彙登或未辦理註銷。
		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。	未發現異常	無
	(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。	未發現異常	無

稽核項目	稽核內容	稽核發現	建議	
一、共同項目	(四) 保管會計檔案項目	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。	未發現異常	無
	(五) 支用管理費項目	11. 管理費是否單獨設立專帳處理。	未發現異常	無
	(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。	財產已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。惟事後登錄財產帳時誤將未核列項目(ipad)分攤至計畫內。	請總務處園管組登帳前再次與計畫主持人確認。
二、個別項目	(一) 作業規範	是否具有作業管理規範(或作業控制規定)?	<p>1. 查本校「國立體育大學執行科技部專題研究計畫經費作業要點」於105年4月13日校務會議修正通過，惟其訂定之法規依據「科技部補助專題研究計畫作業要點」及「科技部補助專題研究計畫經費處理原則」於107、108年度業多次修正，故本校要點應配合科技部法規全面檢視滾動修正。</p> <p>2. 研發處內部控制作業項目-專題研究計畫補助事項作業程序說明表，仍為國科會，未更名為科技部。</p> <p>3. 另有關經費流用及變更申請依校內行政程序簽奉核准始變更執行及影送研發處彙登乙節，宜增設控制點管控，避免計畫主持人已申請核准但紙本未影送研發處，或已核准實際未支用卻未</p>	<p>1. 請研發處修正「國立體育大學執行科技部專題研究計畫經費作業要點」條文內容。</p> <p>2. 請研發處配合科技部更名修正貴處「專題研究計畫補助事項作業程序說明表」。</p> <p>3. 請研發處增訂校內行政程序經費流用及變更或註銷管控點，修訂貴處內控作業項目-「專題研究計畫補助事項作業程序說明表」(含流程圖)。</p>

			向研發處申請註銷，致流用及變更件數及金額不符情事發生。	
(二) 其他	本校內部審核之待改善事項是否依規定、依時限改善完成？	未發現異常		無

陸、專案稽核會議

已於 109 年 4 月 15 日假行政教學大樓六樓心苑召開本校稽核委員工作會議，會中通過本專案稽核事項及稽核報告。

柒、經評估本次內部稽核計畫建立與執行，已達成內部稽核協助機關內部檢視作業流程，以合理確保內部控制制度能持續有效運作之目標。部分稽核結論應改善項目，將請業務單位盡速改善，惟本報告僅能就抽核發現揭露問題，未來各單位仍宜強化自行查核工作，以完善本校內部控制制度。

捌、稽核會議資料(如附件)及稽核報告陳核後轉知各相關單位及人員，以作為精進校務發展及自我改善之參考及依據。

玖、本稽核報告依據「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」規定，應向校務會議報告後，相關資料至少保存五年(至 114 年)。