機關名	稱	項	且	各	單	化	Ĭ	辨	理	情	形	各	單	位	 未 依	規	定	辨:	理	說明	月
國立中興大	學	-	· 各機關應建立並維持有效之內	_	、為建立	並維持	有交	改之內部:	控制,	本校設有	可經費稽					無					
			控機制,由機關首長督促內部		核委員	會,稽	核名	各單位經	費使用	情形。											
			各單位設計及執行,並定期舉	=	、學校主	管經常	利月	用各項集	會向同	仁宣導,	不得接										
			辦內控教育宣導,以落實內控		受往來	廠商饋	贈ュ	或其他利	益,一	經查獲,	嚴懲不										
			機制。		貸。																
國立中興大	學	=	、各機關應落實預算編製,一切	—	、本校依	據預算	法、	、中央政	府總預	算編製辦	法、中					無					
			收支應循預算程序辦理,並切		央政府	總預算	附層	圖單位預	算編製	辨法,循	預算程										
			實依計畫及相關規定執行與撥		序編製	年度預	算,	於11月	間會計	室通知名	各一級單										
			款。		位,於	12 月底	瓦前:	提出下年	度計畫	5、預估4	女 入及需										
					求資料	,送會	計算	定彙編額	度估計	表;並由	總務處										
						, ,		霄求表一位													
					/	• •		交務會議	,												
								製概算預													
								7月底前													
								頁」編列年	F度預	算案,經上	立法院三										
					讀通過		_														
				_	、配合法定																
					, -	及收支	估言	十表,並 作	衣此執	行年度預	算與撥										
	412				款。																_
國立中興大	學	三`	·各機關應定期或不定期進行現													無					
			金及財務查核,加強銀行或公		1. 出納組																
			庫對帳單、收支單據及其他各		• • • •			票據、有 [,]													
			種憑證原件之控管與核對,建					定期實施:			•										
			立一切收支儘量透過金融機					點。上項	-	. •											
			構辦理之機制。				-	實地盤點,		存管之有	育價證券										
				,	· · · · ·		與帕	長面數量の	相符。												
				2	2. 會計室		11 -	a # 10 -	10 →	10	10										
								日及13日													
					22 日至	. 24 日1	陸續	辦理現金	6及財	務查核 ,查	互核範圍										

包括盤點零用金、查核各類收據、汽機車通行識 別證及運動場館證卡、學生宿舍冷氣 IC 卡之使用 情形、抽查收款及付款作業情形等,查核結果作				
情形、抽查收款及付款作業情形等,查核結果作				ļ
				ļ
成書面記錄於96年11月1日簽陳校長核閱,查				ļ
核主要缺失及改進情形如下:				ļ
(1)預開收據有逾三個月以上仍未入帳之情形,已				ļ
請出納組定期清查預開收據並追蹤處理。				ļ
(2) 駐警隊存管之汽機車通行識別證,95 年度印				ļ
製尚未使用部份,經查有遺失之情形,已請總				ļ
務處查明核處及加強控管與定期盤查,嗣後並				ļ
請於年度結束換發新證前,將當年度未使用之				ļ
汽機車通行識別證點交會計室備銷。				
(3) 男女生宿舍冷氣 IC 卡八、九月退卡回收後,				ļ
請生輔組順號保管,以利管控;社團借住等之				
冷氣卡使用,亦請生輔組就其繳費、退卡確實				ļ
登錄並留存收據影本備查。				ļ
除前項應行改善情形外,其他經抽查尚無異常情				ļ
形。				
3. 附設農林畜牧作業組織:				ļ
依規定對所屬各單位進行出納會計事務作業查				ļ
核,於96年1月30日、7月24日、8月27日、				ļ
8月31日、11月1日及12月20日前往惠蓀林場、				ļ
獸醫教學醫院、實習商店、農業試驗場等單位對 世界人。				ļ
其現金、週轉金及各類收據使用作全面抽查,查				ļ
核結果作成書面紀錄於 97 年 1 月 28 日簽陳校長 核閱,主要缺失主要為:				ļ
(1) 惠蓀林場 10 月 23 日至 30 日收入遲至 11 月				ļ
2 日存入銀行(因惠蓀林場出納辦理人員更				ļ
換,已通知林場嗣後注意改進)。				
(2) 農業試驗場收據回收繳款跳號嚴重,已建議				

機關名稱	項目	各	單位	立 辨	理	情	形	各.	單位	未依	規	定辨	理	説	月
					與預開收據		. 11. 3V								
		_`	銀行存款對帳												
			登記後,再交經 除零用金支付		• • •		•								
		<u> </u>	·除零用金支行 辦理。	条件外,	一切收支巧	透迥金融	機構								
			班哇。												
國立中興大學	四、各機關應落實會計審核,帳目	_	、本校出納組對	 收納之各	種現金與	栗據,均何	衣規定				無				
	日清月結,隨時清理及勾稽。		於當日由本校	泛往來之銀	行親自派)	員到校收約	激存入								
			銀行。並依規	し定編製現	.金結存日幸	限表 、 月幸	報表及								
			銀行調節表。												
		=	、帳目日清月結	5,隨時清	理及勾稽	0									
四人上個1份	T	<u> </u>	· 市功加	加了动态	夕石畔安日	计小方式	シロ生 ユ				<u> </u>				
國立中興大學	五、各機關各項採購應切實依政府				各垻購業貿	下 依政府 7	ド 期法				無				
	採購法及其相關子法規定辦理		目關于法規足辦	理。											
	,做到資訊透明化,公平、公														
- 1 - 1 - 1	開之採購要求。														
國立中興大學	六、各機關應加強財產之管理及運						•				無				
	用,使資源得以做最有效及最		冊及國有財產	產籍管理	作業要點等	等相關法學	令規定								
	適之配置。有關珍貴動產不動		辨理。	10 h da .1	777 1		,,								
	產之管理應切實按「中央政府					,									
	各機關珍貴動產不動產管理要		本(97)年財產				•								
	點」規定辦理。		起至6月301				•								
			由保管組會同			全抽盤事?	冝,盤								
		_	點結果將陳送			ж 11. 11. 10 .	II- 111								
		= `	• 本校財產增減			• •									
		, m	,送交財政部 大拉 <u></u>	•											
		<u>(4)</u>	・本校珍貴動産	•											
			之珍貴動產計	月 430 仟	,珍貝个男	刀座別無。									

機關名稱	項目	各	單	位	辨	理	情	形各	單	位	未依	規	定	辨玛	里說	〕明
國立中興大學	七、各機關應隨時注意財務、出納	- `	本校於 94 年	₹5月	18 日以興	人字第	09402002	38 號				無				
	、採購人員之操守及行為,如		函重申行政	人員	於差假期間	引應落實	職務代理	人制								
	發現異常者,應即採取必要之		度,以提高	行政多	效率。											
	措施,並制定且定期辦理上述	二、	本校採購人	員已/	作部份輪詢	周;出納	人員每二	年實								
	人員之職期輪調、職務輪換及		施業務輪調	一次	, 俾利承朔	产人員熟	悉各項業	務工								
	貫徹休假代理機制及制度。		作,並充分	落實耳	職期輪調及	义 職務輪	換制度。									
		三、	辨理本校營	善業	務需具備專	享業背景	,與其他	單位								
			人員輪調不	易;	以採分級併	并用輪流	分案法替	代人								
			員輪調(採	購金額	額分級距,	各級距	中採購人	員名								
			單排序固定	,按具	購案產生先	. 後依序	輪流分案)。								
國立中興大學	八、各機關應針對不法、不當行為		本校訂有「	國立	中興大學侯	建全財務	秩序與強	化內				無				
	,建立事前及時反應機制,上		部控制實施	_	-		不當的情	形發								
	級或主管機關於接獲反應時		生,即依據	該法領	案規定辦理	<u>;</u> •										
	,應即妥為處理,適時導正。	二、	本校為防範	機關口	内同仁因不	< 慎致有	不當行為	,除								
			將相關法令	上網	公告周知外	卜、並不	定期舉辦	教育								
			訓練講習,					-								
			置相關檢舉	信箱	、專線,供	共同仁反	映相關建	議或								
			不宜事項,	於接着	獲相關建請	養或檢舉	案件時,	迅速								
			以密件送權	責單位	位處理,俾	作為本村	交改進之參	於據。								