



112 年度教育部私立技專校院整體發展
獎勵補助經費之期中稽核紀錄及內部稽核報告

中華民國 113 年 2 月

【112 年度整體發展獎勵補助經費-核銷附件】

WUFENG UNIVERSITY

112 年度期中稽核報告



吳鳳學校財團法人吳鳳科技大學 函(稿)

受文者： 本校監察人蔡碧秀

創稿文號：



1120335094

發文日期： 中華民國112年 月

機關地址： 621 嘉義縣民雄鄉建國路2段117號

發文字號： 鳳科大稽核字 第 號

聯絡人： 劉季萍

速別： 普通件

電子信箱： jpliu@wfu.edu.tw

密等及解密條件
或保密期限： 普通()

聯絡電話： (05)2267125 轉 21212

附件：

傳真電話： (05)2063455

主旨： 檢送112年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 一、本校稽核室業於112年09月26日(二)完成112年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核作業。
- 二、依據本校內部稽核作業要點規定，檢送稽核報告副本(如附件)乙份供查閱。

正本： 本校監察人蔡碧秀

副本： 本校稽核室

承辦人	會 簽 單 位	秘書處
初核		
		校長室
複核		

裝

訂

線

吳鳳學校財團法人吳鳳科技大學 函

機關地址： 621 嘉義縣民雄鄉建國路2段117號
聯絡人： 劉季萍
電子信箱： jpliu@wfu.edu.tw
聯絡電話： (05)2267125 轉 21212
傳真電話： (05)2063455

受文者：本校監察人蔡碧秀

發文日期：中華民國112年9月27日

發文字號：鳳科大稽核字 第 1120001073 號

速別： 普通件

密等及解密條件或保密期限：普通()

附件：

主旨： 檢送112年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 一、本校稽核室業於112年09月26日（二）完成112年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核作業。
- 二、依據本校內部稽核作業要點規定，檢送稽核報告副本（如附件）乙份供查閱。

正本： 本校監察人蔡碧秀

副本： 本校稽核室

校長 蔡宏榮

吳鳳科技大學

內部稽核報告

112 年 09 月 20 日

受稽核單位：人事室、總務處

稽報 NO.112-01

項目	112 年度本校教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核	
目的	稽核 112 年度 1~7 月教育部整體發展獎勵補助經費執行狀況	
內容	詳閱稽核工作底稿及附件	
稽核 結果 與 建議	異常事項(問題點)	建議及改善事項
	<p>總務處</p> <p>1. 針對 112 年度教育部獎勵補助經費執行清冊(1~7 月)進行期中查核，資本門經費截至 112 年 7 月 31 日止，執行成效詳如【附件一】。資本門設備完成驗收總執行率達 46.06%，較去年同期執行率 57.87% 為低。尤以分項「圖書館自動化、圖書期刊等」、「其他」二個項目執行率偏低。</p> <p>2. 本次資本門抽核案件共計 23 案，經查無明顯重大缺失。(抽核情形另紀錄於稽核工作底稿)</p> <p>人事室</p> <p>3. 針對 112 年度教育部獎勵補助經費執行清冊(1~7 月)進行期中查核，經常門經費截至 112 年 7 月 31 日止，執行成效詳如【附件一】。經常門經費總執行率達 63.10%，較去年同期執行率 46.39% 有所提升。除分項「學輔相關工作」、執行率偏低外，其餘項目皆已達到 50% 以上的執行率。</p> <p>4. 本次經常門抽核案件共計 108 案，經查無明顯重大缺失。(抽核情形另紀錄於稽核工作底稿)</p> <p>5. 去年(111 年度)經常門經費執行成果與原計畫金額差異 20% 以上之項目為「行政人員業務研</p>	<p>◎請總務處持續掌控執行進度於規定期限內完成。</p> <p>◎請人事室持續掌控執行進度於規定期限內完成。</p>

習及進修」，實際差異幅度為 27.35%。請人事室全面加強控管今年各項次執行成效差異以符合 20%以內規範。

◎請人事室控管經常門各分項執行率以符合教育部執行成果與計畫差異在 20%範圍內之規範。

。

。

總務處：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

1. 其他不添購因應宿舍學生需求的冷氣及飲水機。
待學生離宿後，始進行採購申請，故請採購流程，
有比較慢，總務處會檢討改進。

總務長 蕭坤江
112.9.21

2. 圖書期刊-配合本校今年全校招生政策，各系所書單徵集時間
約較往年慢一個月，目前均已採購中，陸續會在10月左右
完成校內校籍。

幹事兼秘書 林錦珍
112.09.21

受
稽核
單位
意見

人事室：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

1. 持續追蹤控管各項目執行率。
2. 執行率連續未達 80%之項目，未來年度編列預算將以前
一年度實際執行額度匡列。

人事室劉主任 季萍
112.9.22

請承辦單位依回覆意見及稽核室建議改進。

校長
批示

蔡宏榮 112.9.25

複核：
陸惠玲
112.9.26

稽核員：

稽核室
執行秘書 陸惠玲

112.9.21

112 年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費資本門期中執行率分析

分項	名稱	核定金額(獎補助款加自籌)	執行金額	執行率	去年同期執行率
1	教學及研究設備	\$16,846,632	\$8,963,864	53.21%	66.59%
2	圖書館自動化、圖書期刊等	\$2,248,720	\$216,978	9.65%	26.79%
3	學輔相關設備	\$400,000	\$313,450	78.36%	76.58%
4	其他	\$1,441,280	\$150,000	10.41%	28.24%
	總計	\$20,936,632	\$9,644,292	46.06%	57.87%

112 年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費經常門期中執行率分析

分項	名稱	核定金額(獎補助款加自籌)	執行金額	執行率	去年同期執行率
1	改善教學、教師薪資及師資結構	\$18,181,860	\$11,743,555	64.59%	48.08%
2	學輔相關工作	\$420,000	\$33,350	7.94%	16.81%
3	行政人員業務研習及進修	\$250,000	\$132,586	53.03%	8.49%
4	改善教學相關物品	\$563,425	\$366,196	64.99%	70.73%
5	其他(資料庫訂閱、軟體訂購費、教師著作...)	\$848,083	\$511,030	60.26%	28.24%
6	兼任教師授課鐘點費	\$0	\$0		
	總計	\$20,263,368	\$12,786,717	63.10%	46.39%

112 年度期末稽核報告



吳鳳學校財團法人吳鳳科技大學 函(稿)

受文者： 本校監察人蔡碧秀

創稿文號： 
1130341319

發文日期： 中華民國113年 月

機關地址： 621 嘉義縣民雄鄉建國路2段117號

發文字號： 鳳科大稽核字 第 號

聯絡人： 劉季萍

速別： 普通件

電子信箱： jpliu@wfu.edu.tw

密等及解密條件 普通()
或保密期限：

聯絡電話： (05)2267125 轉 21212

附件：

傳真電話： (05)2063455





主旨： 檢送112年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 本校稽核室業於113年02月22日（四）完成112年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核作業。
- 依據本校內部稽核作業要點規定，檢送稽核報告副本（如附件）乙份供查閱。

正本： 本校監察人蔡碧秀

副本： 本校稽核室

承辦人	會 簽 單 位	秘書處
 113.2.22		
初核		
複核		校長室
 113.2.22		  113.02.22

裝

訂

線

吳鳳學校財團法人吳鳳科技大學 函

機關地址： 621 嘉義縣民雄鄉建國路2段117號
聯絡人： 劉季萍
電子信箱： jpliu@wfu.edu.tw
聯絡電話： (05)2267125 轉 21212
傳真電話： (05)2063455

受文者：本校監察人蔡碧秀

發文日期：中華民國113年2月22日

發文字號：鳳科大稽核字 第 1130000230 號

速別： 普通件

密等及解密條件或保密期限：普通()

附件：

主旨： 檢送112年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 一、本校稽核室業於113年02月22日（四）完成112年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核作業。
- 二、依據本校內部稽核作業要點規定，檢送稽核報告副本（如附件）乙份供查閱。

正本： 本校監察人蔡碧秀

副本： 本校稽核室

校長 蔡宏榮

吳鳳科技大學

內部稽核報告

113 年 2 月 20 日

受稽核單位：總務處、人事室、會計室

稽報 NO.112-04

項目	112 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核			
目的	112 年度教育部整體發展獎勵補助經費執行成果期末稽核			
內容	詳閱稽核工作底稿及附件			
稽核結果與建議	異常事項(問題點)	建議及改善事項		
	<p>1. 本次稽核依據下列二部分內容進行稽核：</p> <p>(1) 管科會獎勵補助經費內部稽核要項及查核重點逐項查核。</p> <p>查核結果如(附件一)。</p> <p>(2) 抽核 112/08/01~112/12/31 期間執行之案件。</p> <p>抽核資本門共計 18 案之採購及驗收相關文件，經常門共計 128 案之支出憑證進行查核，相關抽樣案件內容詳見工作底稿。</p> <p>由上述二部分內容發現不符合規定項目如下：</p> <table border="1"><tr><td>4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考</td><td>抽核獎勵補助經常門案件，部分案件之執行成果報告缺少未繳交。缺少執行成果報告為 *餐管系-巧克力工藝創藝美學教師研習會 *研發處-淨零趨勢研習 *研發處-2023 安全管理與工程技術國際研討會。</td><td><input type="checkbox"/>符合規定 <input checked="" type="checkbox"/>不符合規定 已請人事室協助相關資料繳交事宜。</td></tr></table>	4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	抽核獎勵補助經常門案件，部分案件之執行成果報告缺少未繳交。缺少執行成果報告為 *餐管系-巧克力工藝創藝美學教師研習會 *研發處-淨零趨勢研習 *研發處-2023 安全管理與工程技術國際研討會。	<input type="checkbox"/> 符合規定 <input checked="" type="checkbox"/> 不符合規定 已請人事室協助相關資料繳交事宜。
4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	抽核獎勵補助經常門案件，部分案件之執行成果報告缺少未繳交。缺少執行成果報告為 *餐管系-巧克力工藝創藝美學教師研習會 *研發處-淨零趨勢研習 *研發處-2023 安全管理與工程技術國際研討會。	<input type="checkbox"/> 符合規定 <input checked="" type="checkbox"/> 不符合規定 已請人事室協助相關資料繳交事宜。		

2. 112 年度核定獎勵補助款(含自籌款)總計 \$41,200,000 元，執行金額 \$41,049,736，執行率為 99.64%。

各分項執行狀況詳如(附件二)，各分項案件執行與原計畫之差異幅度皆在合理範圍內(20%以內)。

2.請總務處及人事室持續控管改善執行率及差異幅度。

總務處：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

1. 部分採購項目延遲至11月底，甚至12月才採購完畢，執行率(資本財)總務處會持續追蹤改進。
2. 今年度執行度依規定完成採購，達成率 99.64%，符合教育部使用整體發展經費規定要求。

總務長 蕭坤江

113.2.20

受
稽核
單位
意見

人事室：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

1. 有關餐管部及研發處成果報告已通知該單位儘快補足。
2. 112年度經常門執行率 100.07% 符合使用規定。

人事室 盧維新
主任

113.02.21

校長
批示

目前的規定都符合要求，惟結案成果部份尚未完成正常程序，後續請業務單位依照建議繳交。

校長 蔡宏榮

113.2.22

複核：

稽核室 陸惠玲
執行秘書

113.2.22

稽核員：

稽核室 陸惠玲
執行秘書

113.2.20

管科會獎勵補助經費稽核內容(112 年度)

附件一

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例應 $\geq 10\%$	經核算自籌款占總獎勵補助款比例為11.76%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於50~70%	依獎勵補助款執行清冊核算，資本門占總獎勵補助款比例為50%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於30~50%	依獎勵補助款執行清冊核算，經常門占總獎勵補助款比例為50%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.4 不得支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	經查核獎勵補助款執行清冊及專帳明細，並未發現支用款項於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助等情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.5 若支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，應於支用計畫敘明理由並報部核准	經查核並未發現支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	得於資本門50%內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$ (申請要點已取消規定)			
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 $\geq 10\%$ (申請要點已取消規定)			
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	經核算學輔相關設備占資本門獎勵補助款比例為2.27%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 60\%$	經核算改善教學及師資結構等項目占經常門比例為96.66%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	經核算行政人員業務研習及進修占經常門比例為1.08%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	經核算學輔相關工作經費占經常門比例為2.26%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例應 $\leq 25\%$	經核算外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例為12.32%。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理一單價1萬元以上且耐用年限在2年以上者列作資本支出	經查核獎勵補助款執行清冊，並未發現分類不合規定之項目。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定	經查獎勵補助經費之使用，均已訂有相關申請程序及作業流程，並公告於本校總務處網頁。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等)	「整體發展獎勵補助經費專責小組設置要點」最新修訂版於112.11.08經行政會議通過，並依要點第一條規定設置專責小組，審議獎勵補助款之規畫運用。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	經檢核本年度專責小組成員名單，已依「整體發展獎勵補助經費專責小組設置要點」第二條規定，包含各系(含共同科)代表，符合規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	經抽核部分科系之系務會議紀錄，各科系代表為自行推舉產生。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.4 應依學校所訂辦法執行(如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等)	經查 112 年度獎補助款專責小組共召開 4 次會議，經查核相關會議記錄，並對照「整體發展獎補助經費專責小組設置要點」所訂規範，符合相關規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
5.經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 (僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法			不適用
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊			不適用
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行			不適用

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	經抽核獎勵補助款專帳，會計室相關業務承辦人員已依專款專帳原則妥善整理獎勵補助款及自籌款之支出憑證。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	經抽核獎勵補助款支出憑證，未發現違反「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	經抽核獎勵補助款支出憑證，已依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理，未發現異常情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	經比對核定版支用計畫書與執行清冊之支用項目、規格、數量及細項等，變更部分已於第 3 次(112.09.06)、第 4 次(112.10.30)專責小組會議審議通過；會議記錄(包括簽到表)、變更項目對照表已備齊。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣—完成核銷並付款	經檢視執行清冊之驗收完成日(資本門)及付款日期(經常門)，並抽核獎勵補助款專帳明細，資本門項目皆於年度內完成驗收；經常門項目皆於年度內完成付款。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	無未執行完畢之情事發生。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
10.相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款核定版支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄及前一學年度會計師查核報告應公告於學校網站	112 年度核定版支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄及 111 學年度會計師查核報告將依教育部規定時間 113.2.28 以前上傳。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 獎勵補助教師辦法及相關制度應予明訂(內容包含如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)	經查，本校明訂獎勵補助教師編纂教材、製作教具、研究、產學合作、國內外研習、進修、學術論文、師生創作、升等等相關辦法與制度。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.2 獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	經查相關辦法最新版本已列於本校法規系統中。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學及師資結構為主之支用精神	經查，本年度獎勵補助款投入於經常門之經費為18,586,404元，其中用於新聘專任教師薪資、提高現職專任教師薪資、推動實務教學、研究、研習、進修、升等送審、學校自辦研習活動等項目之經費達17,966,404，佔經常門總經費96.66%，高於其他項目比例，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	本校訂定相關補助辦法每人每年件數與金額，均依提出申請案件順序進行，經查並無刻意集中少數人或特定對象之情事發生。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.5 相關案件之執行應於法有據	經抽查獎勵補助教師案件，針對獎助教師編纂教材、製作教具、改進教學、研究、進修、推動實務教學、著作、升等送審、競賽、發表論文補助差旅費等事項，皆訂有相關法源依據。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行(如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)	經抽查均依學校所訂辦法規章執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
2.行政人員 相關業務研習 及進修活動之 辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法應經行政會議通過	本校訂有職工進修與研習實施要點(最新版 108.03.06 行政會議修正)。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	經抽核行政人員研習案件，皆與其目前擔任職務之業務有相關性。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	經查本年度投入於行政人員相關業務研習及進修活動辦理之獎助案件，未集中於少數人或特定對象。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	相關案件之執行均依照本校「職工進修與研習實施要點」之辦法執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	經查相關案件均依本校「職工進修及研習實施要點」、「國內出差旅費報支要點」規章執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
3.經費支用項目及標準	3.1 不得以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	112 年度沒有領公家月退俸之教師。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	3.2 接受薪資補助教師應符合學校專任教師基本授課時數規定	接受薪資補助之教師其授課鐘點符合本校專任教師基本授課時數規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	3.3 支用項目及標準應參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	經費支用之項目及標準均參考「中央政府各機關用途科目分類及執行標準表」之規定列支。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	經抽查校內自辦教師、行政人員研習活動，並未發現違反「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」規定情形。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
4.經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	經比較核定版支用計畫書與執行清冊差異幅度沒有大於20%的經常門項目。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	抽核獎勵補助經常門案件，部分案件之執行成果報告缺少未繳交。 缺少執行成果報告為 餐管系-巧克力工藝創藝美學教師研習會 研發處-淨零趨勢研習 研發處-2023 安全管理與工程技術國際研討會。	<input type="checkbox"/> 符合規定 <input checked="" type="checkbox"/> 不符合規定 已請人事室協助相關資料繳交事宜。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	經查填寫資料完整正確。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 應參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	經查總務處訂有「採購辦法」，內容規定本校採購及相關作業流程，內容大致參考「政府採購法」訂定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	經查本校現行之最新「採購辦法」，已於112.02.15 議修正及112.03.22 董事會議修正。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	本校明訂「財產管理辦法」最新版於101.06.13 經校務會議修正，101.06.27 經董事會修正，內容規定財產之登記、經管、養護、減損及報廢等事項。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	經查「財產管理辦法」第五章財產之減損及報廢之第三十七條第一項明定：財產之使用年限應超過行政院頒行之「財物標準分類」所規定之年限。 且於該辦法之第五章明訂報廢相關規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)			不適用
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	經抽查 112 度執行案件，悉依學校所訂請購規定及作業流程執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	2.3 符合「政府採購法」第4條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	經抽核符合「政府採購法」第4條規範之採購案，均依「政府採購法」相關規定辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	經抽核獎勵補助款專帳，除限制性招標品項規格特殊之採購案外，其餘採購案皆有參照臺灣銀行聯合採購標準，大多能取得較聯合採購標準較佳之優惠價格。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
3.資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	經查本年度採購案件之執行與原計畫之差異幅度皆在合理範圍內。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	經查本年度投入於資本門之經費20,771,368元(獎勵補助款18,586,403元、自籌款2,184,965元)，教學及研究設備實際支用比例高達80.56%(獎勵補助款15,953,909元、自籌款779,885元)。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經核對本年度獎勵補助款執行清冊，均已於經費來源欄位載明獎勵補助款及自籌款支應額度。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備應納入電腦財產管理系統	經抽核本年度獎勵補助款執行清冊及電腦財產管理系統，本年度資本門所購置之儀器設備均已納入財產管理系統中。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	經抽核相關財產管理資料確實登錄備查。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	經抽查本年度資本門獎勵補助款購置之儀器設備，均已列有「112年度教育部獎勵補助」字樣財產標籤。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	經抽查本年度資本門獎勵補助款購置之儀器設備等，均已拍照存校備查，照片並註明設備名稱。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	經抽查本年度資本門獎勵補助款購置之圖書期刊、教學媒體等，圖書期刊已於內頁加蓋「112年度教育部獎補助」字樣之戳章。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.6 應符合「一物一號」原則	經抽查本年度資本門獎勵補助購置之儀器設備，符合「一物一號」之原則。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	4.7 設備購置清冊應將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	經檢視本年度執行清冊資本門採購項目，已於「規格」欄註明廠牌、型號及細項規格；另於財產標號欄位列示校產編號。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 應有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	經查有關財產移轉、借用、報廢及遺失等之處理，已於本校「財產管理辦法」第三章財產之經管及第五章財產減損及報廢內規範之。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	經查均依校「財產管理辦法」規定執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	經查有關財產移轉、借用、報廢及遺失，備有完整相關紀錄供查詢。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
6.財產盤點制度及執行	6.1 財產盤點相關辦法或機制應予明訂	經查有關財產盤點之處理已明訂於「財產管理辦法」中，並規定每一會計年度盤點2次。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	經查 111 學年度第 2 學期及 112 學年度第 1 學期共計二次財產盤點，均依照本校規定執行。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	經查 111 學年度第 2 學期及 112 學年度第 1 學期盤點之「財產盤點報告書」及盤點清冊，盤點相關紀錄完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 不符合規定	

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
112.02.23	原支用計畫 變更之處理	獎勵補助款 支用項目、規 格、數量及細 項等改變，應 經專責小組 通過，會議紀 錄(包括簽到 單)、變更項 目對照表及 理由應存校 備查。	經比對核定版支用計畫 書與執行清冊之支用項 目、規格、數量及細項 等，變更部分已於第 3 次(111.07.05)、第 4 次 (111.09.05)及第 5 次 (111.11.10)專責小組會 議審議通過；會議記錄 (包括簽到表)、變更項目 對照表已備齊。 惟第 3 次會議學務處 社團交通服務社申請 變更項目沒有說明變 更原因。	已改善完成。
112.02.23	經常門經費 規劃與執行	獎勵補助案 件之執行與 原計畫(核定 版支用計畫 書)之差異幅 度應在合理 範圍(20%內)	經比較核定版支用計 畫書與執行清冊差異 幅度大於 20%的經常門 項目，以總項來檢核， 惟有「行政人員業務研 習及進修」差異幅度超 過 20%，實際差異幅度 為 27.35%	112 年度經常門執行已 無超過差異幅度 20% 之項目。 (112 年度各執行項目 差異幅度詳見附件二)
112.02.23	資本門經費 規劃與執行	採購案件之 執行與原計 畫(核定版支 用計畫書)之 差異幅度應 在合理範圍 (20%內)	經檢核核定版支用計 畫書四大項採購金額 與執行清冊四大項採 購金額兩者之差異比 例超出理範圍的項目 為「學輔相關設備」， 差異幅度為 24%。	112 年度資本門執行已 無超過差異幅度 20% 之項目。 (112 年度各執行項目 差異幅度詳見附件二)

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
112.02.23	財產管理及 使用情形	儀器設備應 納入電腦財 產管理系統	經抽核本年度獎勵補 助款執行清冊及電腦 財產管理系統，本年度 資本門所購置之儀器 設備財產增加單號 1110145 漏列 6 台筆記 型電腦。	已改善完成。

112年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費資本門期末執行率分析

分項	名稱	核定金額(獎補助款加自籌)	執行金額	執行率	差異比率
1	教學及研究設備	\$16,846,632	\$16,733,794	99.33%	-0.67%
2	圖書館自動化、圖書期刊等	\$2,248,720	\$2,211,134	98.33%	-1.67%
3	學輔相關設備	\$400,000	\$421,360	105.34%	5.34%
4	其他	\$1,441,280	\$1,405,080	97.49%	-2.51%
總計		\$20,936,632	\$20,771,368	99.21%	

112年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費經常門期末執行率分析

分項	名稱	核定金額	執行金額	執行率	差異比率
1	改善教學、教師薪資及師資結構	\$18,181,860	\$18,135,508	99.75%	-0.25%
2	學輔相關工作	\$420,000	\$420,000	100.00%	0.00%
3	行政人員業務研習及進修	\$250,000	\$264,881	105.95%	5.95%
4	改善教學相關物品	\$563,425	\$634,839	112.67%	12.67%
5	其他(資料庫訂閱、軟體訂購費、防疫、教師著作....)	\$848,083	\$823,140	97.06%	-2.94%
6	兼任教師授課鐘點費	\$0	\$0		
總計		\$20,263,368	\$20,278,368	100.07%	