



114 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 115 年 2 月

【114 年度整體發展獎勵補助經費-核銷附件】

114 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： 如行文單位

創稿文號：



114. 11. 27

發文日期： 中華民國114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 1140001325

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： 檢送本校114學年度教育部整體發展獎補助經費期中稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 本校稽核室業於114年11月25日(二)完成114學年度教育部整體發展獎補助經費期中稽核案。
- 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。

承辦人	會 簽 單 位	秘書室
 秘書室 劉季萍 114. 11. 27		
初核		
		校長室
複核		 校長蔡宏榮 114. 11. 27
 秘書室 郭震		



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：本校稽核室

發文日期：中華民國114年11月27日

發文字號：鳳科大稽核字 第 1140001325 號

速別： 普通件

密等及解密條件或保密期限：普通()

附件：

主旨： 檢送本校114學年度教育部整體發展獎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114年11月25日（二）完成114學年度教育部整體發展獎補助經費期中稽核案。
- 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 114 年度教育部整體發展獎勵補助 經費期中稽核事後會議簽到單

會議名稱：114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核事後會議

開會日期：114 年 11 月 25 日 (星期二) 下午 14:00

開會地點：文鴻樓 3 樓會議室(A302)

主 席：蔡啟榮

出席人員如下列表：

職稱	姓名	簽到
總務長	蕭坤江	蕭坤江
人事主任	盧維新	盧維新
稽核室執行秘書	黃昭博	黃昭博

吳鳳科技大學 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費 期中稽核事後會議紀錄

會議名稱：本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期中稽核事後會議

會議時間：114 年 11 月 25 日(星期二)下午 14:00

地點：文鴻樓 3 樓 A302 會議室

主席：蔡宏榮校長

出席：總務處蕭坤江總務長、人事室盧維新主任、稽核室黃昭博執行秘書

列席：無

紀錄：黃昭博

壹、報告事項：

報告案：稽核室

案由：本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期中內部稽核案，提請報告。

說明：114 年 11 月 10 日完成本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期中內部稽核。本案之稽核報告、受稽核單位意見，以及校長批示，詳如附件。

決定：本案宜加強相關執行率，包括：

1. 資本門執行案：截至 114 年 7 月 31 日止，資本門設備完成驗收總執行率達 13.22%，較去年度同期資本門下降約 21.22%，請總務處持續追蹤資本門執行進度。
2. 經常門執行率：請人事室持續追蹤經常門執行進度，以提升經常門執行率。

貳、提案討論：無。

參、臨時動議：無。

肆、散會：下午 14 時 32 分。

吳鳳科技大學

內部稽核報告

114 年 11 月 10 日

受稽核單位：人事室、總務處

稽報 NO.114-01

項目	114 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 114 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><u>總務處</u></p> <p>1. 針對 114 年度教育部獎補助款經費進行期中查核，資本門執行案截至 114 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 13.22%。執行率較去年度同期資本門下降約 21.22%。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 4 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><u>人事室</u></p> <p>3. 針對 114 年度教育部獎補助款經費進行期中查核，經常門執行案截至 114 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 40.87%，執行率較去年度同期下降約 14.85%。</p> <p>4. 本次經常門抽核案件共計 102 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>◎請總務處持續掌控資本門執行進度於規定期限內完成。建議資本門經費執行表附件明確標示 114 年 1 月 1 日截至 114 年 7 月 31 日。</p> <p>◎請人事室持續掌控經常門執行進度於規定期限內完成。建議經常門經費執行表附件明確標示 114 年 1 月 1 日截至 114 年 7 月 31 日。</p>

總務處：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

資本門執行率(統計至 7 月 31 日止)偏低的說明如下：

1. 教學及研究設備

(1)無人機系的教學設備採購案約 550 萬，因涉及規格變更，無法於 7 月底完成採購，故執行率偏低。

(2)其它各教學單位採購案，大部於 7、8 月間提出採購申請，故於統計期間的執行率低於往年。

2. 圖書期刊

(1)本校參加「台灣電子書聯盟」，依規定電子書的驗收結案於年底完成。

(2)紙本期刊的採購，依合約分四期(季)支付，至 7 月底止，只支付二期。

3. 學輔相關設備

學輔設備案被歸類於第二期整體發展經費採購優先序，故學輔設備於六、七月間提出採購申請，並於九月完成驗收程序，執行率已達 100%，但以 7 月底的執行率來分析，的確偏低。

4. 其它

總務處負責的綠美化設備及溫控空調設備，皆於七、八月暑假期間執行採購，並已完成驗收程序。

結論：

(1)資本門設備的執行率確實偏低，今年總務處於 6 月 23 日、7 月 30 日及 8 月 25 日，分別透過校務通告通知各單位儘速執行資本門設備採購案，於八、九月期間確實提昇採購案執行率。

(2)為改善 115 年度資本門設備的執行率，總務處預計採取下列措施：

A.於 115 年一月底，就發通告告知各教學單位可提早開始進行設備採購，鼓勵各單位於二、三月就提出教學設備採購申請案。

B.於 5 月、6 月、7 月、8 月等時間，持續發校務通告，要求各單位儘速完成設備採購，並請保管組協助執行率的調查統計。

C.對於有設備規格變更需求的單位，加速各項資料彙整的速度，提早召開專責小組會議。

總務長蕭坤江

114.11.14

受
稽核
單位
意見

將加強執行率。言水引 114.11.14

召開稽核事後會議。

校長
批示

黃昭博 114.11.18

稽核員：

稽核室黃昭博
執行秘書

114.11.10

複核：

稽核室黃昭博
執行秘書

114.11.18

2

114 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	\$15,881,223	\$2,144,130	13.50%	34.74%
2	圖書館自動化、圖書期刊等	\$2,100,000	\$380,574	18.12%	22.77%
3	學輔相關設備	\$388,700	\$0	0%	76.45%
4	其他	\$725,000	\$0	0%	32.31%
總計		\$19,094,923	\$2,524,704	13.22%	34.44%

114 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	\$19,725,000	\$8,420,757	42.69%	54.16%
2	學輔相關工作	\$561,000	\$179,178	31.93%	45.67%
3	行政人員業務研習及進修	\$450,000	\$215,495	47.88%	43.93%
4	改善教學相關物品	\$1,378,472	\$322,200	23.37%	84.23%
5	其他 (資料庫訂閱費、軟體訂購費、教師著作...)	\$440,305	\$80,000	18.17%	76.19%
6	兼任教師授課鐘點費	\$0	\$0		
總計		\$22,554,777	\$9,217,630	40.87%	55.72%

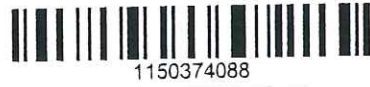
114 年度期末稽核報告



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：



1150374088

發文日期： 中華民國115年2月24日

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 150000190

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： 檢送本校114學年度教育部整體發展獎補助經費期末稽核報告乙份，請查照。

說明：

- 本校稽核室業於115年02月24日(二)完成114學年度教育部整體發展獎補助經費期末稽核案。
- 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	秘書室
專員兼副機要秘書 劉季萍		
初核		
		校長室
複核		蔡碧秀 115.2.24
稽核室執行秘書 黃昭博		

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： 本校稽核室

發文日期： 中華民國115年2月24日

發文字號： 鳳科大稽核字 第 1150000190 號

速別： 普通件

密等及解密條件或保密期限： 普通()

附件：

主旨： 檢送本校114學年度教育部整體發展獎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115年02月24日（二）完成114學年度教育部整體發展獎補助經費期末稽核案。
- 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 114 年度教育部整體發展獎勵補助 經費期末稽核事後會議簽到單



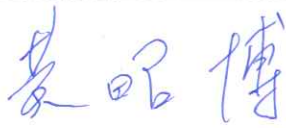
會議名稱：114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核事後會議

開會日期：115 年 02 月 24 日 (星期二) 下午 14:00

開會地點：文鴻樓 3 樓會議室(A302)

主 席： 

出席人員如下列表：

職稱	姓名	簽到
總務長	蕭坤江	
人事主任	盧維新	
稽核室執行秘書	黃昭博	

吳鳳科技大學 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費 期末稽核事後會議紀錄

會議名稱：本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核事後會議

會議時間：115 年 2 月 24 日(星期二)下午 14:00

地點：文鴻樓 3 樓 A302 會議室

主席：蔡宏榮校長

出席：總務處蕭坤江總務長、人事室盧維新主任、稽核室黃昭博執行秘書

列席：無

紀錄：黃昭博

壹、報告事項：

報告案：稽核室

案由：本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末內部稽核案，提請報告。

說明：115 年 2 月 12 日完成本校 114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末內部稽核。本案之稽核報告、受稽核單位意見，以及校長批示，詳如附件。

決定：依本案異常順序決定如下：

一、總務處應留意事項：

- 1.請購及核銷單據之品名須保持一致，以確保帳務核對之準確性及財產登錄之嚴謹性。
- 2.辦理財務驗收時，請務必遵循相關規定並掌握作業時程。

二、人事室應留意事項：

- 1.辦理各項研習活動及補助案件時，應嚴格遵守作業流程及相關法令規範。

三、跨單位共通決議事項：

請落實預算編列分配，並強化後續經費運用之控管機制。

貳、提案討論：無。

參、臨時動議：無。

肆、散會：下午 14 時 26 分。

吳鳳科技大學

內部稽核報告

115 年 02 月 09 日

受稽核單位：總務處、人事室、會計室

稽報 NO.114-03

項目	114 年度教育部整體發展獎勵補助經費期末稽核	
目的	114 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>◎114 年度獎補款期末稽核案依據下列二部分內容進行稽核：</p> <p>(1)抽核 114/08/01~114/12/31 期間執行完成之案件。抽核資本門共計 12 案之採購及驗收相關文件，經常門共計 133 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>由上述四部分內容發現不符合規定項目如下：</p> <p>一、案號 11401386 消防系「絞牙機」採購案，採購金額 149,000 元。本案於請購階段之設備品名為「絞牙器」，後續廠商提供之三家估價單及核銷發票品名均顯示為「電動車牙機組」，然於溢比價紀錄及採購報告書中，品名又更易為「絞牙機」。</p> <p>本案購置標的雖屬同一設備，惟採購流程各階段文件之品名標示未盡一致。依會計室作業規範，核銷憑證品名應與請購品名完全相符，以利帳務核對及後續財產登錄之準確性。</p> <p>二、案號 11401119 幼兒保育系「沐浴娃娃」採購案，採購金額 86,000 元。本案合約約定履約期限至 114 年 8 月 31 日止，並規定應於交貨後七日內完成驗收。經查，廠商實際交貨日期為 114 年 8 月</p>	<p>一、請總務處應落實採購行政程序，確保自請購、比價、核銷至財產登錄各階段之品名標示一致。</p> <p>二、請總務處應加強督導落實採購履約進度管理。</p>

31日(即履約期限當日),而驗收程序則於次日114年9月1日辦理完成。

本案雖於交貨後次日即辦理驗收,惟實際「交貨日」已達合約「履約期限」之最後一日,導致驗收作業被迫跨越合約期限。

三、案號11403608經常門(附件六之一B)「李欣怡研習報名費」報支案,報支總金額為61,930元。經查核其支出明細包含報名費59,900元及高鐵來回車票2,030元,然原始請購單僅編列預算55,500元,致使超出預算之6,430元須於事後另行補辦追加請購程序。

本案實際支出金額顯著高於原始請購額度,承辦單位於辦理請購作業前,應落實覈實預估支出總額。針對超出預算部分採事後「分次請購」之方式辦理。

四、案號11400036經常門(附件六之一B)「蕭烟淨老師帶領學生參與競賽補助」案。經檢視相關報支文件與系統分錄資料,發現傳票摘要所載之受款教師姓名為「蕭煙淨」,然核對其原始憑證、身分證明及領據資料,正確姓名應為「蕭烟淨」,兩者間存在明顯之文字登載誤差。

會計傳票為帳務執行之正式紀錄,其受款人資訊應與原始憑證完全相符,以維護會計資訊之精確性與嚴謹度。

五、114年度核定獎勵補助款(含自籌款)總計\$41,650,000元,執行金額\$41,871,341,執行率為100.53%。

各分項執行狀況詳如(附件一),各分項案件執行與原計畫之差異幅度超出合理範圍20%為資本門「學輔相關設備」及經常門「其他」分項。

三、請人事室留意辦理請購作業前,應加強預估支出總額並預留合理增幅,確保請購金額涵蓋所有必要規費與差旅支出,以維護採購程序之一致。

四、請人事室注意承辦人及審核人員應落實憑證與系統資料之覆核機制。

五、請人事室檢討調整預算及控管執行金額。

總務處：(空間如不足，可另行繕寫並黏貼於後。)

受
稽
核
單
位
意
見

一、案號 11401386 消防系「絞牙機」採購案：
在 114 年度的「校務發展及年度經費支用計畫書(附表)」中，教學單位提出的項目名稱為「絞牙機」。保管組在學校的 SAIS 計畫案中所建立的請購名稱同樣為「絞牙機」。然而，教學單位所提供的估價單及核銷發票卻顯示為「電動車牙機組」。儘管這兩者實際上為同一種裝置，為了確保核銷流程的順利進行，未來請教學單位在核銷時應特別注意，與請購品名保持一致，以避免帳務核對及財產登錄之準確性。

二、案號 11401119 幼保系「沐浴娃娃」採購案：
本案履約期限為 114 年 8 月 31 日，採購單位於設備交貨 7 日內完成設備之測試及驗收相關程序，符合驗收完成日即為系統財產登帳日。
本案的履約期限設為 114 年 8 月 31 日。採購單位需於設備交貨後 7 日內，完成設備的測試及驗收，以確保所有相關規定。

總務長蕭坤江

115.2.11

人事室：一、案號 11403608 李欣怡研習報名費案：
查李師原始核准之申請表，其申請經費項目及金額分別為報名費 59,900 元 + 差旅費高鐵來回 2,160 元，合計申請總額為 62,060 元。
114.09.19 人事室受理審查李師申請案時，李師前一案已經申請 4500 元，依學校規定教師全年申請經費上限以 6 萬元為限，故本案核定僅得申請補助 55,500 元。李師於 114.12.11 申請核銷金額為 55,500 元之報名費，符合規定，無超出預算於事後另行補辦追加請購程序。
二、案號 11400036 蕭烟淨參與競賽補助案：
嗣後人事室登打經常門執行清冊時，會再多 double check 會計傳票上所登載的摘要文字是否正確。
三、114 年度核定獎勵補助款(含自籌款)執行率案：
114 年度「經常門獎勵補助改善教學與師資結構」經費共編列 \$19,725,000 元(其中：獎勵補助款 \$18,113,667 元，自籌款 \$1,611,333 元)。因經常門自籌款尚有結餘，為提升經費使用效益，故將結餘經費調整移用其他經費項目。

人事室盧維新

115.2.11

校長
批示

召開稽核事後會議

蔡宏榮 115.2.12

稽核員：

稽核室黃昭博

115.2.09

複核：

稽核室黃昭博

115.02.12

3

附件一

分項	名稱	核定金額 (獎補助款加自籌)	執行金額	執行率	差異幅度
1	教學及研究設備	\$15,881,223	\$13,391,048	84.32%	-15.68%
2	圖書館自動化、圖書期刊等	\$2,100,000	\$2,089,267	99.49%	-0.51%
3	學輔相關設備	\$388,700	\$1,333,000	342.94%	242.94%
4	其他	\$725,000	\$689,780	95.14%	-4.86%
5	重大修繕維護工程	\$0	\$3,537,780	#DIV/0!	19.50%
	總計	\$19,094,923	\$21,040,875	110.19%	-3.99%

分項	名稱	核定金額 (獎補助款加自籌)	執行金額	執行率	差異幅度
1	改善教學、教師薪資及師資結構	\$19,725,000	\$17,903,793	90.77%	-10.23%
2	學輔相關工作	\$561,300	\$559,677	99.71%	-0.29%
3	行政人員業務研習及進修	\$450,000	\$433,721	96.38%	-3.62%
4	改善教學相關物品	\$1,378,472	\$1,326,775	96.25%	-3.75%
5	其他(資料庫訂閱、軟體訂購費、教師著作...)	\$440,305	\$606,500	137.75%	37.75%
6	兼任教師授課鐘點費	\$0	\$0		
7	學生留用合作機構獎勵經費	\$0	\$0		
	總計	\$22,555,077	\$20,830,466	92.35%	-7.65%