

清雲科技大學

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期： 101 年 2 月 15 日

稽核期間	101 年 02 月 09 日~101 年 02 月 15 日
稽核人員	曾曉萍、張竹萱、李婉真、羅明正、黃俊穎、林烱禮、賴勇成、陳啟明

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	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是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	自籌款占總獎勵補助款比例為 15.32% (6,230,236÷40,668,757)	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	資本門占總獎勵補助款比例為 70% (28,468,130÷40,668,757)	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經常門占總獎勵補助款比例為 30% (12,200,627÷40,668,757)	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視執行清冊，無支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。	
	1.5 是否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，且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視執行清冊，無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。	
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	教學及研究等設備占資本門比例為 80.82% (23,008,049÷28,468,130)	
	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是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例為 16.64% (4,737,904÷28,468,130)	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學輔相關設備占資本門比例為 2.54% (722,177÷28,468,130)	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	改善教學及師資結構等項目占經常門比例為 75.14% (9,167,863 \div 12,200,627)	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	行政人員業務研習及進修占經常門比例為 1.62% (198,188 \div 12,200,627)	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學輔相關工作經費占經常門比例為 3.95% (482,400 \div 12,200,627)	
	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是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視執行清冊，無支用於外聘社團指導教師鐘點費。	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經、資門的劃分依「財物標準分類」規定辦理，其中優先序 67 決標單價低於 1 萬元，已經由專責小組會議決議改由校內經費支應。	
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，有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經資門均訂有相關規定，並公告於學校首頁。各項經費申請及支用則依據清雲科技大學預算支用系統說明書辦理。	
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	訂有「清雲科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法」，並公告於學校首頁之獎補助專區及技術合作處網頁。	
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	已於專責小組設置辦法第二條第二款規範選任委員之組成方式，其中包含各系所及通識教育中心教師代表。	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	4.3 各科系代表是否由各 科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查資工系 992 學期第 3 次 系務會議會議記錄及工管系 992 學期期末會議會議記錄， 各系代表由各系自行推舉產 生。100 年度專責小組委員原 為 30 名，因 100 學年度新增 餐飲管理系，故新增 1 名為 31 名，其中由各單位推舉代 表為 19 名。	
	4.4 是否依學校所訂辦法 執行，如：組成成員、 開議門檻、表決門 檻、召開次數…等	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核整體發展經費核配專 責小組於 100 年度共召開 4 次 會議，並依據「清雲科技大學 整體發展經費核配專責小組 設置辦法」產生委員、開議門 檻及表決門檻。	會議時間為 100.3.3 100.8.30 100.11.8 100.12.28
5. 專款專帳處理 原則	5.1 各項獎勵補助經費是 否據實核支，並採專 款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校 100 年度獎補助經費採 專款專帳管理、據實核支，按 經常門與資本門分別設置獎 補助款及學校自籌款之總分 類與明細分類帳，以利查核。	
6. 獎勵補助款支 出憑證之處理	6.1 是否依「教育部獎補助 款支出憑證免送審配 合作業相關事項」辦 理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校 100 年度獎補助經費原 始支出憑證皆依規定彙裝成 冊，以備查核。另依本校內稽 委員(賴勇成與羅明正老師)抽 查結果，支出憑證依照「教育 部獎補助款支出憑證免送審 配合作業相關事項」辦理，無 發現重大異常情事。	
	6.2 是否依「私立學校會計 制度之一致規定」會 計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校獎勵補助款支出憑證相 關資料依照「私立學校會計制 度之一致規定」會計事務處理 原則辦理。	

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
7.原支用計畫變更之處理	7.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	根據本校 100 年度獎補助經費變更項目對照表，計有 7 筆變更項目，均經專責小組通過，查核本校 99 學年度第 1 次(優先序 91,92,94)及 100 學年度第 3 次(優先序 32,67,圖設 2,學 5)整體發展經費核配專責小組會議紀錄，紀錄內記載變更項目，對照表及理由。	
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查核本校 100 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，獎補助經費已於年度內執行完竣。經常門均已完成付款程序，資本門業已完成驗收程序。	
	8.2 若未執行完畢，是否於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合		
9.相關資料上網公告情形	9.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，99 年度以前之相關規定資料已公告於私立技專校院獎補助資訊網及本校網站。本校網址 http://www.cyu.edu.tw/ ，點選網站首頁右側之重點連結→獎勵補助經費專區→歷年執行情形，可查詢相關資料。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 獎勵補助 教師相關 辦法制度 及辦理情 形	1.1 是否明訂獎勵 補助教師辦法 及相關制度	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校為提升教師素質暨改善教學提升研究風氣，學校每年由教育部獎補助款或學校年度預算提撥經費以獎助或補助專任教師從事進修、研習、著作、研究、升等、改進教學、編纂教材及製作教具。各項獎勵或補助辦法已彙整於學校網頁「獎勵補助經費專區」： http://aps10.cyu.edu.tw/secretary/grants/index.html	
	1.2 是否經相關會 議審核通過 後，依學校相 關行政程序公 告周知	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校各處室（教務處、技合處暨人事室等）所訂各項獎補助教師相關辦法與制度，經學校各級相關會議審核通過後，公告於學校獎勵補助經費專區網頁： http://aps10.cyu.edu.tw/secretary/grants/index.html	
	1.3 獎勵補助教師 案件之執行是 否符合改善教 學及師資結構 為主之支用精 神	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校為配合學校未來發展計畫，依教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點訂定「清雲科技大學提升教師素質支用獎補助經費原則」。相關案件之執行符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	
	1.4 是否避免集中 於少數人或特 定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 學校訂有獎補助項目之教師領取獎金額度上限及審核程序，可避免集中於少數人或特定對象。 2. 本校 100 年度經常門接受獎補助款教師情形： (1) 100 年度全校專任教師平均人數為 350 位 (992/1001 平均值)，獎勵補助教師共計 245 人，佔全校專任教師人數的 70%。 (2) 100 年度平均每位教師領取獎補助款金額為： <u>40,013 元</u> 。領取補助最高金額為 206,272 元，僅佔總金額的 2.104%。 (3) 排序前 10 名受獎勵補助教師，累計受獎金額比例為 18.010%。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	有關獎勵或補助專任教師從事進修、研習、著作、研究、升等、改進教學、編纂教材及製作教具等相關案件，相對應之法源為： <ul style="list-style-type: none"> 一、進修：依本校獎勵教師國內進修辦法辦理。 二、研習：依本校獎勵教師研習辦法、教師學術研究著作補助與獎勵辦法、獎助教師赴海外研習遴選辦法辦理。 三、著作：依本校教師學術研究著作補助與獎勵辦法辦理。 四、研究：依本校教師專案研究獎勵辦法辦理。 五、升等：依本校教師升等辦法及獎勵教師升等送審辦法辦理。 六、改進教學：依本校專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法、教師教學優良獎設置辦法及獎勵教師參加校外競賽辦法辦理。 七、編纂教材：依本校教師製作教學教材補助暨獎勵辦法辦理。 八、製作教具：依本校教師製作教學教材補助暨獎勵辦法辦理。 	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	<p>1.6 是否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</p>	<p><input type="checkbox"/>符合 <input checked="" type="checkbox"/>不符合</p>	<p>有關 100 年度整體發展經費獎助教師研究進修執行情形，經抽查相關憑證，稽核結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 依本校「提升教師素質支用獎補助經費原則」第四條規定：各項獎補助案件之成果（如進修學校之論文、研習報告、研究成果、著作、升等論文）應留存學校圖書館或連結上網供各界查閱。但實際執行層面上似無法完全落實。 按本校「教師製作教學教材補助暨獎勵辦法」第三條規定：各教師所提申請案，應由系(所)、中心、學位學程初審後送教務處彙整；由教務處召集各學院（中心）及校外委員 1 位代表進行審查，通過者可獲補助或獎勵。惟經調查審查會議未符合第三條規定。 依學校 98 年 11 月 10 日「獎勵教師研習辦法」第五條規定『教師個人參與研習於研習結束後七日內申請核銷，同時應檢附研習心得、研習證明影本或發表之論文陳核』。但，經抽查發現部分教師案件之研習心得報告未依規定於 7 日內申請核銷，如：莊 OO 老師參加『大專院校鼎新電腦 Workflow ERP GP 講師培訓班-基礎及配銷模組』，未依規定於 7 日核銷。【原辦法已於 100 年 12 月 29 日修訂為：研習結束後十五日內辦理核銷】 其他獎助事項：包括教師研究計畫補助（抽查獎補助金額累計達 15 萬元以上之計畫，鄭 OO 老師）、教師著作補助（抽查獎補助金額累計達 15 萬元以上之案件，周 OO 與劉 OO 老師）、教師改進教學補助（羅 OO 老師）、教師進修補助（趙 OO 老師）、教師升等送審補助（林 OO 老師），經抽核相關憑證，未發現異常之情事。 	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
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 動相關辦法是 否經行政會議 通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校訂有「清雲科技大學職員工參加進修研習辦法」而訂定(91年3月27日)或修訂(共六次,最後一次為100年11月23日)均經行政會議通過。	
	2.2 行政人員研習 及進修案件是 否與其業務相 關	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100年度共有33件行政人員研習、0件行政人員進修,所有案件經查均與其業務相關。	
	2.3 是否避免集中 於少數人或特 定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	此33件行政人員研習案件包括24人、14個處室組,經查並無集中於少數人或特定對象之情事。	
	2.4 相關案件之執 行是否於法有 據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	所有33件行政人員研習案件均依本校「清雲科技大學職員工參加進修研習辦法」第四條規定執行。	
	2.5 是否依學校所 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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	<p>抽查研習補助金額超過10,000元者共有6件,經查此6案件均依學校規章執行無誤。此6件中王OO與施OO2人均屬電算中心系統開發組之約僱人員,同時參加同一次研習(RHCE),若以學校最新版(100年11月23日修訂通過)「清雲科技大學職員工參加進修研習辦法」第八條規定:「同一最小行政單位內,申請學位進修或參加同一研習課程之職員工以一人為限」,將有所舛觸。然查該次研習所適用的修訂辦法應為99年3月17日版,而該版本中並無該條規定,故應視為符合規定。此6案件為:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 總務處文書組書記張OO(\$11,412) 2. 圖書館資訊服務組書記莊OO(\$14,322) 3. 電算中心系統開發組約僱人員王OO(\$22,272) 4. 電算中心系統開發組約僱人員施OO(\$22,272) 5. 電算中心網路服務組約僱人員陳OO(\$22,272) 6. 學務處諮商輔導組輔導員徐OO(\$30,000) 	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
3.經費支用項目及標準	3.1 是否「未」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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度無授課事實、領有公家月退俸之教師，計有 43 人，經查核並無以獎勵補助款補助之情事。而 100 年度接受獎補助款薪資補助之教師計有四位教師，經查核並無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之情事。	
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度接受獎補助款薪資補助之教師計有四位教師，其中執行清冊序號 2 及序號 4 老師為助理教授，並未提出減授鐘點之申請，其授課時數合於助理教授最低教授鐘點 10 小時之規定。序號 1 副教授於 1001 學期以產學合作計劃提出減授 1 小時之申請(計劃編號 99-50100-095)，其授課時數合於副教授最低教授鐘點 9 小時之規定。序號 3 助理教授擔任行政職務，於 992 學期及 1001 學期各減授 4 個鐘點(100 年 1 月 24 日簽及 100 年 7 月 22 日簽)，其授課時數合於助理教授最低教授鐘點 10 小時之規定。	
	3.3 支用項目及標準是否參考「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查 100 年度學務處所舉辦之「服務學習活動方案」，計查傳票分號 D004204 及 D004205 兩筆，D004204 為支付李 OO 校外服務學習保險費，保費 1611 元，被保險人為李 OO 等 9 人(於 100 年 7 月 19 日提出)，各項資料完整明確，合乎規定。D004205 為支付李 OO 校外服務學習保險費，保費 2500 元，被保險人為謝 OO 等 50 人(於 100 年 7 月 8 日提出)，各項資料完整明確，合乎規定。	
	3.4 校內自辦研習活動是否依「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度改善教學師資結構分項執行表，查閱企管系所舉辦之「第八屆企業經營管理」研討會，按「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」之第七條規定不得編列紀念品、禮品或宣導品，第五條第(二)之 1 規定，參加對象每人每日膳費為薦任級以下為新台幣 250 元，簡任級人員 275 元。經查核，該研討會並無編列紀念品、禮品或宣導品，膳費共 20280 元，共有學生 177 人、教師 18 人、其他 15 人，核算後每人約 96 元，無超過相關金額上限規定。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
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之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	「改善教學及師資結構」原計劃為 12,522,227 元，實際補助 10,165,871 元，「學輔相關工作」原計劃為 518,400 元，實際補助 482,400 元，「行政人員研習及進修」原計劃為 200,000 元，實際補助 198,188 元，「其他」項目原計劃為 100,000 元，實際補助 2,494,168 元，故其比例為 $2394168 \div 13340627 = 17.95\%$ ，合乎 20% 內之合理範圍。	
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查 100 年度之「改善教學師資結構」及「行政人員之相關資料」，「改善教學師資結構」進修教師為黃 OO 及趙 OO 老師，皆有具體成果或報告書留校備供查考，且資料詳實。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	100 年度執行清冊計有 附件一：資本門經費購置教學儀器設備執行表 附件二：資本門經費購置圖書館自動化、圖書期刊、教學媒體及學生事務與輔導相關設備執行表 附件三：資本門經費購置省水器材、實習實驗、校園安全設備、環保廢棄物處理、無障礙空間設施及其他永續校園綠化等相關設施執行表 附件四之(一)：獎助教師薪資經費支出明細表 附件四之(二)：改善教學及師資結構分項執行表 附件四之(三)：獎助行政人員業務研習及進修分項執行表 附件四之(四)：改善教學相關物品分項執行表 附件四之(五)：學生事務及輔導分項執行表 附件四之(六)：2 年內授權到期之電子資料庫/軟體分項執行表 各項案件之填寫皆甚為完整、正確。	

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 請採購及財產管理辦法、制度	1.1 是否參考「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查詢清雲科技大學營繕工程暨採購作業辦法，已做出相關規定。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學校訂有「清雲科技大學營繕工程暨採購作業辦法」，已於99年6月22日校務會議修訂通過及99年7月15日董事會議修訂通過。	
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學校訂有「財物作業管理辦法」於89年9月27日訂定，最新的修訂版本已於100年9月28日行政會議修訂通過。	
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	使用年限及報廢規定已於「財物作業管理辦法」中第五章財產報廢及處理規範。	
2. 請採購程序及實施	2.1 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查財產編號 3140402-060002-10004「超高頻RFID讀取器暨天線組」採購案，依學校所訂請採購規定及作業流程執行，無發現重大異常情事。	
	2.2 符合「政府採購法」第4條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查財產編號 3140503-099208-10006「Live DVD 7.0中英標準版」採購案，符合「政府採購法」第4條規範之採購案，依「政府採購法」相關規定辦理，無發現重大異常情事。	
	2.3 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查財產編號 3140101-030421(-424)-10007「個人電腦」採購案，依臺灣銀行共同供應契約採購，無發現重大異常情事。	

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
3. 資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查 100 年度私立技專院校整體發展獎勵補助經費執行清冊，教學及研究設備之實際金額 23,008,049 元(與規劃相同)、圖書館自動化、期刊等之實際金額 4,737,904 元(與規劃金額 4,590,696 元之差異為 147,208 元，幅度為 3.2%)、學輔相關設備之實際金額 722,177 元(與規劃金額 869,385 元之差異為 147,208 元，幅度為 16.93%)。	
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查 100 年度私立技專院校整體發展獎勵補助經費支用計畫書修正版、及執行清冊，關於資本門經費之使用，符合規定。	
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	查 100 年度私立技專院校整體發展獎勵補助經費執行清冊，其經費項目有區分獎勵補助款及自籌款支應項目。	
4. 財產管理及使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，儀器設備大致符合規定，納入電腦財產管理系統，唯為增進作業效率，建議電腦財產管理系統需整合採購、驗收系統。	
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，相關資料大致符合規定，登錄備查。建議電腦管理系統亦宜做到同步及時更新。	
	4.3 儀器設備是否列有「○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，儀器設備大致符合規定，貼有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤。	
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input type="checkbox"/> 符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不符合	經抽查，儀器設備大致符合規定，拍照存校備查，唯部份驗收照片上未見財產編號標籤。	

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，圖書、期刊及教學媒體軟體大致符合規定，加蓋「100年度教育部獎補助」字樣之戳章。	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，財產管理大致符合規定，符合「一物一號」原則。	
	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查，設備購置清冊大致符合規定，註明大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等。	
5. 財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學校訂有「財務管理作業辦法」並於100.9.28經行政會議修訂通過，其中，第23~41條為財產管理相關規範。	
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查100年度國際合作處鄭○○移交予劉○○之設備財產符合本校規定。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查100年度財產編號3110201-020005-9812之移轉過程符合本校規定。 抽查資管系99學年度所申請之儀器設備報廢符合本校規定。	
6. 財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	學校訂有「財務管理作業辦法」並於100.9.28經行政會議修訂通過，其中，第42~51條為財產盤點制度相關規範。	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽992學期已於100.05實施盤點，符合「財務管理作業辦法」第42條之規定。	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽99學年度財產清點作業，除經核准並事先公告外，盤點紀錄亦完整。	

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
<div data-bbox="111 515 263 599"> <small>內部稽核委員會主任委員</small> 曾曉萍 </div> <div data-bbox="294 515 446 599"> <small>內部稽核委員會委員</small> 李婉真 </div> <div data-bbox="111 621 263 705"> <small>內部稽核委員會委員</small> 賴勇成 </div> <div data-bbox="294 621 446 705"> <small>內部稽核委員會委員</small> 張竹登 </div> <div data-bbox="111 727 263 811"> <small>內部稽核委員會委員</small> 羅明正 </div> <div data-bbox="294 727 446 811"> <small>內部稽核委員會委員</small> 林炯禮 </div> <div data-bbox="100 833 252 917"> <small>內部稽核委員會委員</small> 黃俊穎 </div> <div data-bbox="283 833 435 917"> <small>內部稽核委員會委員</small> 陳啓明 </div>	<div data-bbox="710 515 862 599"> <small>內部稽核委員會主任委員</small> 曾曉萍 </div>	<div data-bbox="1157 548 1309 632"> <small>校長</small> 李大偉 </div>

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核人員期間，應非專責小組成員或曾參與相關採購作業程序，並依學校所訂內控制度相關規範執行。