

健行科技大學

109 年度獎勵補助款內部稽核計畫

109.6.5 經內部稽核委員會制訂通過

一、依據：依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」及本校內部控制制度之內部稽核作業辦理。

二、稽核目的：

- (一)針對教育部獎勵補助經費之支用是否依計畫、部頒規定及校內規定執行進行查核。
- (二)針對獎勵補助經費所購置之設備是否妥善保管及使用進行盤點。

三、稽核範圍：

- (一)109 年度教育部整體發展獎勵補助經費執行情形之查核。
- (二)109 年度教育部整體發展獎勵補助經費所購置設備之盤點。
- (三)107-108 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫審查意見追蹤。

四、稽核期間：

- (一)109 年 6 月 8 日至 109 年 6 月 29 日期中抽盤設備使用情形。
- (二)109 年 6 月 30 日至 109 年 7 月 6 日進行書面資料期中查核(含追蹤稽核事項)。
- (三)109 年 12 月 21 日至 109 年元月 8 日期末抽盤設備使用情形。
- (四)110 年元月 11 日至 110 年元月 15 日進行書面資料期末查核(含追蹤稽核事項)。

五、執行方式/稽核地點:：

- (一)書面資料查核：行政大樓 1005 會議室。
- (二)設備抽盤：各教學單位。

六、受查單位：全校各行政及教學單位。

健行科技大學 109 年度獎勵補助款期中內部稽核簽到表

- 一、稽核期間：109 年 6 月 30 日至 7 月 6 日
- 二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室
- 三、出席人員：

109 年 6 月 30 日

謝仲良			

109 年 7 月 1 日

賴勇成	李亞華	李以中	李永松
張野本			

109 年 7 月 2 日

黃少川	林炯禮	李永彬	蔡志明
曾建全			

109 年 7 月 3 日

符孝芳			

109 年 7 月 6 日

健行科技大學 109 年度獎勵補助款期末內部稽核簽到表

- 一、稽核期間：110 年 1 月 11 日至 1 月 15 日
- 二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室
- 三、出席人員：

110 年 1 月 11 日

110 年 1 月 12 日

張科忠	李冠華		
曾曼金	葉夏文		

110 年 1 月 13 日

蕭宗明	林焜禮		
曾曼金	黃巧齡		

110 年 1 月 14 日

林焜禮	張冠華		
李冠華	傅子芳		

110 年 1 月 15 日

賴昌成	李水樹	蕭宗明	張冠華

健行科技大學

109 年度獎勵補助經費內部稽核報告—期末稽核

出具稽核報告日	110 年 1 月 27 日	校長核准日	110 年 1 月 27 日
稽核期間	期中：109 年 6 月 30 日～109 年 7 月 6 日 期末：110 年 1 月 11 日～110 年 1 月 15 日		
稽核人員 (姓名筆劃)	期中：李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林烱禮、韋家振、徐孝芳、曾斐金、黃妙齡、趙宗明、賴勇成、謝怡娟 期末：李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林烱禮、徐孝芳、曾斐金、黃妙齡、葉寶文、趙宗明、賴勇成、謝怡娟		

【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 $\geq 10\%$	學校自籌款 8,375,553，總獎勵補助款 76,150,073，自籌款占總獎勵補助款 11%，符合規定。	無。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	資本門 38,075,037，總獎勵補助款 76,150,073，資本門占總獎勵補助款 50%，符合規定。	無。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	經常門 38,075,036，總獎勵補助款 76,150,073，經常門占總獎勵補助款 50%，符合規定。	無。	
	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	經查核本校 107~109 年度獎勵補助款皆無支用重大修繕維護工程且亦無用於支付建築貸款利息，符合規定。	無。	
	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 109 年度本校獎勵補助款無此項經費支用，符合規定。	無。	

【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
	1.6 資本門應優先支用於教學及研究設備（包括圖書館自動化設備、圖書期刊、教學媒體等）	經查核 109 年度資本門中(不含自籌款)，教學及研究設備(包括圖書館自動化設備、書期刊、教學媒體等)支出比例高達 95.70%(即 36,438,587 元)，顯示資本的支用以前開使用項目為優先。	無。	
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	經查核 109 年度本校獎勵補助中，學輔相關設備經費為 1,636,450 元，占資本門 38,075,037 元的比例為 4.30%，符合學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%之規定。	無。	
	1.8 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 60% (不含自籌款)	經查核 109 年度本校獎勵補助中，改善教學及師資結構等項目經費(不含自籌款)為 24,233,421 元，占經常門 38,075,036 元的比例為 63.65%，符合改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 60% (不含自籌款)之規定。	無。	
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5% (不含自籌款)	經查核，行政人員業務研習及進修 \$ 288,402 占經常門 \$38,075,036 比例為 0.76%，符合規定。	無。	
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq 2% (不含自籌款)	經查核，學輔相關工作經費 \$1,161,870 占經常門 \$38,075,036 比例為 3.05%，符合規定。	無。	
	1.11 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%	經查核，外聘社團指導教師鐘點費 \$250,000 占經常門學輔相關工作經費 \$1,161,870 比例為 21.52%，符合規定。	無。	
2.經常門、資	2.1 經常門、資本門之劃分應依「財	經查核，資本門之機械系驗收單(單號	無。	

【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
本門歸類	物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且耐用年限在 2 年以上者列作資本支出	1090078)、圖書館驗收單(單號 1090049); 經常門之技合處人支單(單號 1092078)、人事室差旅單(單號 1090038), 經常門、資本門之劃分, 已依『財物標準分類』規定辦理, 資本門項目皆為單價 1 萬元以上, 且耐用年限為 2 年以上。		
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	<p>經查核, 學校關於資本門獎勵補助經費部分, 訂有「營繕工程暨採購作業辦法-經中華民國 108 年 12 月 20 日校務會議修訂通過及中華民國 109 年 2 月 20 日董事會議通過」及訂有「健行科技大學財產物品管理作業辦法-經中華民國 107 年 3 月 21 日行政會議修訂通過」。</p> <p>經常門獎勵補助經費部分, 訂有</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 「健行科技大學提升教師素質支用獎補助經費原則-經中華民國 109 年 2 月 24 日校教評會議修訂通過」。 2. 「健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法-經中華民國 109 年 2 月 24 日校教評會議訂定通過」。 3. 「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法-經中華民國 107 年 4 月 20 日校教評會議訂定通過」。 	無。	

【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
		<p>4. 「健行科技大學教師教學優良獎設置辦法-經中華民國 105 年 3 月 28 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>5. 「健行科技大學獎勵教師參加校外競賽辦法-中華民國 108 年 5 月 15 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>6. 「健行科技大學教師研究發展成果及技術移轉管理辦法-中華民國 108 年 3 月 13 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>7. 「健行科技大學教師研究獎勵辦法-經中華民國 106 年 6 月 20 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>8. 「健行科技大學教師研習及出席學術會議補助辦法-經中華民國 106 年 12 月 21 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>9. 「健行科技大學學術研討會經費補助原則-經中華民國 104 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>10. 「健行科技大學辦理學術研討會經費申請補助編列標準-經中華民國 104 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>11. 「健行科技大學教師進修辦法-經中華民國 106 年 9 月 8 日校教評會議修訂通過」。</p>		

【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
		12. 「健行科技大學教師升等辦法-經中華民國 107 年 4 月 20 日校教評會議修訂通過」。 13. 「健行科技大學獎勵教師升等送審辦法-自中華民國 101 年 6 月 13 日發佈施行至今」。 14. 「健行科技大學職工參加進修研習辦法-自中華民國 104 年 9 月 30 日發佈施行至今」。 15. 「健行科技大學學生事務與輔導工作經費申請補助作業規則-經中華民國 106 年 4 月 20 日學生事務會議修訂通過」。		
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)	經查「健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法」於 104 年 9 月 30 日行政會議通過修正後，其內容明專責小組組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數、專責小組職掌等項目，皆符合規定。	無。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	依據「健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法」第二條第二款規定，選任委員部分由通識教育中心及各系、學程各推選一人；校級研究中心互推一人。任期一年，連選得連任 2 次為原則。經檢核 108 年度專責小組成員名單通識中心、各系、學程、校級研究中心皆依規定推選教師代表，符合規定。	無。	

【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
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	經抽查財金系、土木系、數媒系、應資系、機械系等各系之 107 學年度第二學期系務會議紀錄、108 學年度第一學期系務會議紀錄，以及 108 學年度專責小組校級研究中心代表人選舉紀錄發現，單位代表乃由各系或研究中心自行推舉產生，符合規定。	無。	
	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)	經查整體發展經費核配專責小組 108 學年度共計召開 6 次整體發展經費核配專責小組會議，檢視其會議紀錄與簽到表記錄，其組成成員、開議門檻、會議表決門檻、召開次數，確實依據學校所訂辦法執行，符合規定。	無。	
5. 內部稽核人員/經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形	5.1 內部稽核人員/經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	<p>期中稽核：</p> <p>經查 108.08.01~109.07.31 內部稽核人員/經費稽核委員會成員與 108.08.01~109.07.31 的專責小組人員沒有重疊，符合內稽規範。</p> <p>期末稽核：</p> <p>經查 108、109 學年度內部稽核人員/經費稽核委員會成員名單與 108、109 學年度專責小組名單與會議記錄名單沒有重疊，符合內稽規範。</p>	無。	
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	經查 108/07/23 健行學校財團法人第 17 屆董事會第 4 次董事會議紀錄，於案由五【健行科技大學內部控制制度】修訂案，已於會議中	無。	

【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
		照案通過，符合內稽規範。		
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	經查核內部稽核之相關辦法、成員及運作情形，已依「健行科技大學內部稽核委員會設置辦法」辦理。	無。	
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	經查核獎勵補助款專帳，學務處驗收單(單號 1091250)、學務處雜支單(單號 1090791)、室設系驗收單(單號 1090690)、工管系驗收單(單號 1090986)，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。	無。	
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	經查核資本門之資工系驗收單(單號 1090073)、土木系驗收單(單號 1090028)、應外系驗收單(單號 1090253)、經常門之差旅單(單號 1090014、1090035、1090037)，獎勵補助款支出憑證，已依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理。	無。	
	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	經查核 108 年財務報表含會計師查核報告書、資本門之資工系驗收單(單號 1090113)、機械系驗收單(單號 1090019)、經常門之差旅單(單號 1090413、1090409、1090487)，獎補助款支出憑證已依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理。	無。	
8.原支用計畫	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數	經比對核定版支用計畫書與執行	無。	

【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
變更之處理	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	清冊之支用項目、規格、數量及細項等，變更項目(108年度經常門學輔相關物品優先序7「黑膠地墊」規格變更案；108年度資本門99「廢氣排放系統」、優先序100「壓縮空氣系統」規格變更案。已於108年8月1日整體發展經費核配專責小組會議，審議通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由，已存校備查。		
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	經查109年1月1日-109年12月31日獎補助款(補助款及自籌款)之資本門與經常門之款項，皆於當年度內全數執行完畢，並已完成核銷並付款。	無。	
	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	經查109年1月1日-109年12月31日獎補助款(補助款及自籌款)之資本門與經常門之款項，皆於當年度內全數執行完畢，無結餘款項。	無。	
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	經查本次109年度校務發展年度經費支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、及公開招標紀錄已編制完成，待110年3月2日會於本校網站公告。本校之108年度經費收支報告資料已公告於本校網頁aps10.uch.edu.tw/secretary/grants/years_fe.html中。	無。	

【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)	獎勵補助教師辦法及相關制度包含申請程序、審查程序等，相關辦法確實公告於以下網址 1.技術合作處 https://goo.gl/hPseBg 2.秘書室 https://goo.gl/rhcA2W	無。	
	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	獎勵補助教師辦法經 107 年第 2 次整體發展經費核專責會議之案由三審核通過 108 年度「私立技專校院整體發展獎勵補助經費」經常門經費預算案且依學校相關行政程序公告周知，網址如下:技術合作處 http://aps2.uich.edu.tw/asp_work/techcoop/tech/bd1-3.html ，確實依據學校所訂辦法執行，符合規定。	無。	
	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	經查核109年度執行清冊，獎補助於經常門總金額為\$38,075,036元，其中用於編纂教材、改進教學研究、研習、進修、著作及升等送審合計\$ 24,233,421元，佔經常門總金額63.65%，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	無。	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	經查核 109 年度教師接受獎勵補助明細，本校 109 年度專任教師人數為 272 位，獲得獎勵補助款之人次為 645 件，平均每人 2.41 件，平均每位教師獲得獎勵補助款平均為\$89,093 元，均未超過校內法規規定	無。	

【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
		之 25 萬元上限，確實依照應避免集中於少數人或特定對象之規定實施。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	確實依據學校所訂辦法（健行科技大學教師進修辦法）執行，符合規定。	無。	
	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）	1.財經系教師王○○，參與「新興市場創新事業發展生態系」專業研習，經程序申請，相關人員審核，並依程序核銷（金額 15000 元），完成所有程序無誤。 2.資工系教師林○○，參與 2020AIoT 智慧機器人教學與競賽實務課程專業研習，經程序申請，相關人員審核，並依程序核銷（金額 5000 元），完成所有程序無誤。	無。	
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	經查本校行政人員業務研習及進修活動相關辦法為「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」，於 91 年 3 月 27 日行政會議訂定通過，最新一次修訂於 104 年 9 月 30 日行政會議修訂通過，符合規定。	無。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	抽查人事室楊○○於 109/4/6~4/13 參加「甲種職業安全衛生業務主管訓練課程」報名費及雜費，與其業務相關符合規定。	無。	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	經查核，行政人員研習共計 37 案，參加研習人員共 33 人，未有集中於少數人或特定對象之情事發生。	無。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	行政人員研習及進修活動之辦理，本校已	無。	

【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
		訂有「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」，並經行政會議通過後公告實施。經抽查 1 件，有完整之申請、審核、核銷、心得報告、研習證明等文件，皆依據此辦法辦理。		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	抽樣資料： 環安組楊○○，參與甲種職業安全衛生業務主管訓練課程專業研習，經程序申請，相關人員審核，並依程序核銷(金額 9400 元)，完成所有程序無誤。	無。	
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	經查核 109 年度執行清冊，獎勵補助款用以獎助教師薪資者計有 19 人，無補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資之情事。	無。	
	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	經查核 109 年度接受獎補助款薪資補助教師彙整表(鐘點時數)，本校接受薪資補助教師有企業管理系徐○○老師、陳○○老師、謝○○老師、周○○老師、王○○老師，行銷與流通管理系曾○○老師，車輛工程系賴○○老師，室內設計與管理系邱○○老師、張○○老師，財務金融系林○○老師，國際企業經營系徐○○老師，資訊管理系杜○○老師，電子工程系蔡○○老師，數位多媒體設計系羅○○老師、王	無。	

【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
		○○老師、翁○○老師及餐旅管理系李○○老師、王○○老師、沈○○老師等 19 位，皆符合學校專任教師基本授課時數之規定。		
	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、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	經抽查企管系「2020 全國管理實務暨學術研討會」(109/4/29)，及土木系「2020 土木工程與防災研討會」(109/5/20)，因疫情影響，此二次活動之人事經費支用項目中僅支用校外審查費，且非校內人員所支用，其他皆依規定列支，查核無誤。	無。	
	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	經抽查企管系「2020 全國管理實務暨學術研討會」(109/4/29)，及土木系「2020 土木工程與防災研討會」(109/5/20)，因疫情影響，此二次活動之各項經費，僅支用審查費與論文集印製及光碟製作費，均依相關規定辦理。	無。	
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)	原計畫經常門經費總計金額為\$38,075,036 元，實際執行金額亦為\$38,075,036 元，差異金額為 0 元，執行比例為 100%。 其中「改善教學、教師薪資及師資結構」項目原核定\$23,613,676 元，實際執行為\$24,233,421 元，差異幅度 2.62%，在合理範圍；「學生事務及輔導相關工作」項目	無。	

【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
		原核定\$1,265,770 元，實際執行為\$1,161,870 元，差異幅度 8.21%，亦在合理範圍。		
	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	1.抽查 109 年度之「109 學年第一學期開放式線上課程…等教材競賽獎勵金」項目，審查辦法、會議記錄、外審評分表、獲獎名單及核銷資料完整。 2.抽查 109 年度之「舞社專業舞蹈教學外聘鐘點費」項目，經費核銷資料、指導老師資料表、簽呈、活動日誌，成果及照片資料等資料完整。	無。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	檢視 109 年度執行清冊，分類帳目錄、收支憑證共 346 筆，各項內容資料完整，各項目詳細登載記錄完整。	無。	

【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	經查總務處已參考「政府採購法」訂定「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」(最新修訂版於 109 年 2 月 20 日經董事會議修訂通過)與「健行科技大學採購作業流程」。	無。	
	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	經查核學校訂有「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」(最新修訂版於 108 年 12 月 20 日經校務會議修訂通過 並於 109 年	總務處回應： 已立即修正完成。(如圖)	

【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
		<p>2月20日經董事會議通過)。</p> <p>學校也訂有「健行科技大學採購作業流程」，內容完全依據「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」制定，唯建議作業流程依查核規定於內文中增加校務會議與董事會議的修訂紀錄。</p> <p>建議： 建議作業流程依查核規定於內文中增加校務會議與董事會議修訂紀錄。</p>	<p>健行科技大學採購作業流程</p> <td></td>	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	學校已訂有「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(於89年09月27日行政會議訂定通過；最新修訂版於109年03月11日行政會議修訂通過)。	無。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	經查核學校於「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(於89年09月27日行政會議訂定通過；最新修訂版於109年03月11日行政會議修訂通過)第2章第1節第9條訂有財產使用年限規定，第5章訂有財產報廢及處理規定。	無。	
2.請採購程序及實施	2.1 內部稽核人員/經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序	1.經抽查資工系請購單號1090057請購人李鈺華老師雖為內部稽核人員，惟該案採購流程由總務處承辦人員依校內「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」辦理。	無。	

【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.財金系請購單號 1090049；資工系請購單號:1090054、1090044；學務處請購單號:1090159、1090168、1090171；應外系請購單號:1090274、1090275；教務處請購單號:1090711、1090712 皆依規定辦理。		
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	抽查優先序 31，傳票日期為 109.7.28 餐旅管理系所提之【實作教學即時監視放影設備組】1 組，此為限制招標案，標價金額為 563,000 元，經過三次比減價，最後是以 540,000 元決標，符合相關規定，相關資料完整。	無。	
	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	1.抽查優先序 77，傳票日期 109.4.16 之機械工程系設備，【懸吊型彈簧回復自捲式捲盤及掛吊式排煙系統】1 套，總金額為 2,200,000 元，為 109 年教育部獎勵補助款全額支付，申請程序及資料完整。經查 K101 汽車修護工廠實驗室，皆有貼上財產標籤，予以列管。 2. 抽查優先序 78，傳票日期 109.4.16 之機械工程系設備，【空氣壓縮機及二聯式空氣燈光捲盤組】1 套，總金額為 1,157,200 元，為 109 年教育部獎勵補助款全額支付，申請程序及資料完整。經查 K101 汽車修護工廠實驗室，皆有貼上財產標籤，	無。	

【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
		予以列管。		
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>1. 查 109 年度獎補助款，優先序為 51 及 53，資訊工程系所提之「銅纜佈線認證分析儀 2 台及光纖熔接機 5 台」，決議單價為 1,007,000 元，因為非屬於一般電腦設備，不使用共契單方式，故採購單價不需要參照臺灣銀行聯合採購標準方式處理，依政府採購法第 18 及 19 條之規定，進行公開招標，有三家競標，以翰特科技股份有限公司以最低價格得標，相關程序及表單，皆符合要求。</p> <p>2. 查 109 年度獎補助款，優先序為 4 及 5，學生事務處所提之「多功能鋼索機 1 台及電腦跑步機 3 台」，決議單價為 382,000 元，因為非屬於一般電腦設備，不使用共契單方式，故採購單價不需要參照臺灣銀行聯合採購標準方式處理，進行公開招標，僅有一家大揚運動事業有限公司投標，故由其得標，相關程序及表單，皆符合要求。</p>	無。	
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)	1. 經查優先序 97 之資料，應用空間資訊系之【透地雷達 GPR 天線】1 個，得標金額為 330,000 元，底標為 365,000 元，故 $(365,000-330,000)/365,000=9.59\%$ ，符合	無。	

【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
		<p>要求。</p> <p>2.經查優先序 116、117、118、119 之資料，資訊工程系之【人工智慧教學與實務能力提升教學設備】1 組，底價為 770,000 元，得標金額為 686,000 元，故 $(770,000-686,000)/770,000=10.91\%$，符合要求。</p>		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	<p>1.抽查資工系 D107 光纖熔接機 5 台，1 台價格 121,400 元，經查證確實用於教學中，其數量皆正確且都有貼上財產標籤。</p> <p>2.抽查電算中心 A310 短焦投影機，1 台價格 24,400 元，經查證課程資訊，顯示 A310 皆排課頻繁，確實用於教學之用。</p>	無。	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經查核，資本門採購之品項確依規定區分經費來源為獎勵補助款及自籌款 分別造冊。	無。	
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	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，4 項儀器設備(財產編號如備註 1)，納入電腦財產管理系統。	無。	備註 1： 3010606-030001-10903、5010105-990003(-6)-10905、5010307-29A001(-2)-10905、3140308-150015-10905

【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
	4.2 相關資料應確實登錄備查	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，3 項儀器設備（財產編號如備註 1），相關資料確實登錄備查。	無。	3013504-010001-10903 3101103-200001(-3)-10907 3140503-099009-10912
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，4 項儀器設備（財產編號如備註 1），儀器設備應列有「109 年度教育部獎補助」字樣之標籤。	無。	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，3 項儀器設備（財產編號如備註 1），拍照存校備查，照片並註明設備名稱。	無。	3013504-010001-10903 3101103-200001(-3)-10907 3140503-099009-10912
	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	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，1 項圖書（索書號如備註 1），加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章。	無。	92.5 1144 2019 542.77 4422 2020 805.1895 3484 2018 v.1 v.2 427.16 9912

【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
				2019
	4.6 應符合「一物一號」原則	經查 109 年獎補助款購置清單檔案，4 項儀器設備（財產編號如備註 1），符合「一物一號」原則。	無。	
	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	查 109 度執行清冊 EXCEL 檔案欄位含項目名稱、財產編號、廠牌、型號、規格、數量、單位、單價、總價、用途說明、使用單位、使用年限、放置地點等。	無。	
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	本校新修訂 109.3.11『健行科技大學財產物品作業辦法』規範財產之移轉、報廢等程序，惟此辦法並無將借用和遺失處理列入管理範圍，但於辦法第 34 條述及財務外借須簽請校長核准和辦法第 35 條規定財物失竊應向警察機關報案並專案陳報校長。建議財產借用與遺失列入作業辦法第 4 條條文中。	總務處回應：依委員的建議將借用及遺失處理列入管理範圍。於 109 學年度第 2 學期行政會議中提案增修「健行科技大學財產物品管理作業辦法」第 4 條。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 10 條 財產登記憑證為建立財產帳卡依據，應具備之單據： 1.財產增加之登記：請購單、設備驗收報告、財產增加單、相關捐贈表單。 2.財產異動之登記：設備移轉單。 3.財產減少之登記：設備報廢申請單。 抽查預算編號 109-20200-724-18/19/30/31	無。	

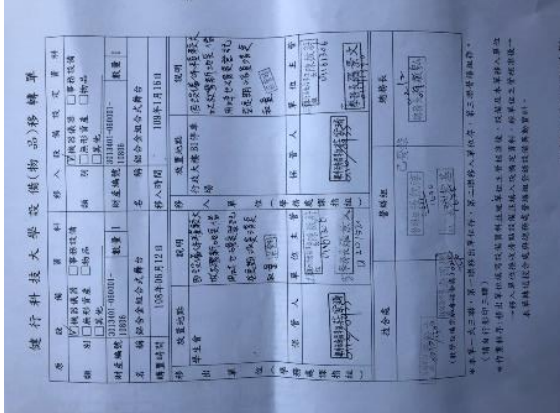
【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		(學務處購置滾筒咖啡生豆烘焙機、磨豆機、單孔營業機、雙管冰滴咖啡壺)和預算編號109-20200-726-03 (學務處購置咖啡豆/豆類/穀物含水分測試儀)兩案皆具以下單據備查：支出傳票、請購單、憑證黏貼單、財產增加單、設備及驗收照片資料表。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	查健行科技大學設備(物品)移轉單單號10903001、10903002、10904007、10904008、10905001-10905004 移入時間有修改但無簽名或用印，移轉單單號10903001、10903002、10903016、10903017、10903018、10904008 缺移入單位主管用印，移轉單單號10908002 缺移入時間和財產編號與數量。	總務處回應： 委員所列為本組應改正之處，並加強與各單位宣導，以利正確填寫本校設備(物品)移轉單。	
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	查本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第6章『財產之盤點與養護』第42-44條將盤點方式分為定期盤點，緊急盤點和不定期盤點三種。條文要求盤點須落實記錄，若有缺失應檢討改進。	無。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	期中盤點： 1.抽盤事項：於109.6.18抽盤(1)資工系D107光纖熔接機5台(2)電算中心A722短焦投影機4台備用機(3)電算中心A310短焦投影機(4)圖書館，工業用有線/無線吊隱式	無。	

【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
		<p>除濕機，其數量皆正確且都有貼上財產標籤，並有使用記錄。</p> <p>2.抽查盤點情況，皆有盤點執行結果，而針對獎補助款，亦執行抽盤事項，各項盤點結果無帳料不合現象。</p> <p>期末盤點：</p> <p>1.抽盤事項：於 110.1.4 抽盤</p> <p>(1)材料製造學位學程「能源材料漿液控制系統」1 台，其數量正確且都有貼上財產標籤，並有使用記錄。</p> <p>(2)資工系，「光纖熔接機」5 台，其數量正確且都有貼上財產標籤，並有使用記錄。</p> <p>(3)電算中心，「短焦投影機」30 台，抽查 D502 及 D619 兩間普通教室各 1 台，其數量正確且都有貼上財產標籤，因為此設備位於普通教室，排課堂數甚多，且機台都會呈現使用時間，故不填寫使用記錄。</p> <p>(4)學務處燈音社，「音柱喇叭與超低音喇叭」4 台，其數量正確且都有貼上財產標籤，並有使用記錄。</p>		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	查營繕組提供 108 學年度儀器設備盤點規劃與記錄，含以下事項：(1) 109 年 02 月 19 日盤點簽核公文 (2) 實施計畫和各單	總務處回應： 感謝委員建議，將與相關單位討論。	

【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
		位抽盤日程表(3) 設備抽(複)單 (4) 盤點結果統計表。共計抽盤 1708 件，不符合百分比為 0.0%。 建議：盤點實施計畫表應附各系(單位)抽盤比例和受抽盤之財產編號陳請校長同意，使抽盤明確化並易於檢核盤點作業。		

【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
109.01.17	4. 財產管理及使用情形	4.2 相關資料應確實登錄備查	稽核發現： 經查 108 年度執行清冊作業檔案，3 項教學單位儀器設備，3 項學生事務及輔導設備（財產編號如備註 1），資料登錄備查。 唯 鋁 合 金 組 合 式 舞 台 (3013401-060001-10806) 資料登錄放置地點在 F122 學生會，但現場實際放置地點在 A 棟大樓地下室停車場。詢問學務處後，因暫時找不到適合的地點存放舞台主體(鋁合金，夾板)。	經 109 年 3 月 13 日 108 學年度第 2 學期第 1 次內部稽核委員會決議，判定為追蹤，並於 109 年期中稽核時一併追蹤。 追蹤結果： 根據健行科技大學設備(物品)移轉單，鋁合金組合式舞台(3013401-060001-10806)已於 109/1/16 辦理完成移轉。

【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
			<p>稽核建議： 建議，學務處尋得適合放置地點後，更改放置地點資料，以供備查。</p> <p>學務處課指組回應： 本案已填寫「設備移轉單」至總務處營繕組辦理變更設備放置地點。</p>	 <p>決議： 於109年9月18日經109學年度第1學期第1次內部稽核委員會會議決議為：結案。</p>
109.01.17	5. 財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	<p>稽核發現： 查健行科技大學設備(物品)移轉單編號 10805002, 10804005, 10804006, 10804007, 10804009, 10804011, 10808001~10808006, 10809005, 10810004 數量欄位填寫不確實。 10809004 財產編號與數量填寫與附件不符。</p>	<p>經109年3月13日108學年度第2學期第1次內部稽核委員會決議，判定為追蹤，並於109年期中稽核時一併追蹤。</p> <p>追蹤結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 查總務處營繕組網頁表單下載已建置批量財產移轉單範本，可填寫批量移轉之財產清冊。 2. 查健行科技大學設備(物品)移轉單編

【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
			<p>稽核建議：</p> <ol style="list-style-type: none"> 對於大批量的財產移轉，營繕組提供附件供各單位使用。 提供移轉單填寫範例考，但數量欄位必須明確不可使用「依附件」，「一批」或空白。 <p>總務處營繕組回應：</p> <p>依照委員的建議改善，並於 108 學年度第 2 學期提供予各單位參考。</p>	<p>號 10903006, 10904006, 10904007, 10904009, 10904012, 10906002 屬批量移轉檢附移轉清冊。</p> <p>決議：</p> <p>於 109 年 9 月 18 日經 109 學年度第 1 學期第 1 次內部稽核委員會會議決議為：結案。</p>
109.01.17	6.財產盤點制度及執行	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	<p>稽核發現：</p> <p>查營繕組提供 107 學年度儀器設備盤點規劃與記錄，含以下事項：(1) 108 年 02 月 25 日盤點簽核公文 (2) 實施計畫和各單位抽盤日程表 (3) 設備抽(複)單 (4) 盤點結果統計表。共計抽盤 31674 件，不符合百分比為 0.0%。</p> <p>稽核建議：</p>	<p>經 109 年 3 月 13 日 108 學年度第 2 學期第 1 次內部稽核委員會決議，判定為追蹤，並於 109 年期中稽核時一併追蹤。</p> <p>追蹤結果：</p> <p>查總務處營繕組網頁表單下載『健行科技大學儀器設備盤點清冊』表單新增『盤點日期』格位。</p> <p>決議：</p>

【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
			<p>儀器設備盤點清冊應註記盤點日期。</p> <p>總務處營繕組回應： 依委員的建議新增註記。於 108 學年度第 2 學期行政會議提案更改「健行科技大學儀器設備盤點清冊」表單。</p>	<p>於 109 年 9 月 18 日經 109 學年度第 1 學期第 1 次內部稽核委員會會議決議為： 結案。</p>

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
<p>內部稽核委員 李水彬</p> <p>內部稽核委員 李筱丰</p> <p>內部稽核委員 李鈺華</p> <p>內部稽核委員 沈冠甫</p> <p>內部稽核委員 林烱禮</p> <p>內部稽核委員 徐孝芳</p> <p>內部稽核委員 曾斐金</p> <p>內部稽核委員 黃妙齡</p> <p>內部稽核委員 葉寶文</p> <p>內部稽核委員 趙宗明</p> <p>內部稽核委員 賴勇成</p> <p>內部稽核委員 謝怡娟</p>	<p>內部稽核委員主任委員 徐孝芳</p>	<p>校長 李大偉(丙)</p>

※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，另應參與相關專業研習或訓練。

※本格式所設計之稽核要項及查核重點僅列述獎勵補助款執行時應遵循之一般性原則，學校應依風險評估結果及稽核程式，自行斟酌調整增刪項目；另有關「查核說明及建議」宜明確表達所抽查之案件及查核結果為何。

※本稽核報告經校長核准後，應於 2 月 28 日前上網公告。

108 年度獎補助經費運用情形書面考評追蹤稽核表

人事室 17

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>成效-第壹部分</p> <p>2. 師資結構之改善成效說明，宜呈現助理教授師資比率提升情形，並深入分析各職級教師成長及升等通過（不含新聘）之比率與升等管道，以彰顯經費運用成效。（人事室）</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>在師資結構部份，為能維持生師比之標準，本校於 1082、1091 學期增聘了 18 位助理教授級以上師資。學校亦訂有專門著作、技術報告與教學實務等多元升等管道，1091 有二位符合門檻之教師升等為副教授及助理教授。</p>	<p>建議依委員意見表列 1082、1091 學期各職級教師成長及升等通過（不含新聘）之人數及比率表，加上配合生師比之標準作為回覆師資結構改善成效之參考。</p>
<p>5. 依支用計畫書【附表 1】所示，相較於 106 年度，107 年度之全校學生人數由 10,765 人增加為 11,333 人，專任教師人數則由 287 人降至 283 人，兼任教師人數亦由 218 人降至 198 人，是否可能影響教學與輔導效能，值得學校思考。（人事室）</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>1. 106 學年度至 107 學年度期間，專任教師係因突然離職與退休關係，導致專任教師人數較往年下降 1.4%。為此，本校在教學上運用業師協同教學，以及老師在校輔導時間須留校輔導學生課務方式，尚能維持良好的教學與輔導效能。</p> <p>2. 在師資結構部份，本校於 1082、1091 學期增聘了 18 位助理教授級以上師資，維持穩定的生師比，更聘請了 245 位兼任教師協助授課。</p>	<p>1. 根據審查意見若生師比符合教育部規定則建議列表呈現。</p> <p>2. 承辦單位增聘教師改善後之生師比也建議列表比較改善幅度。</p>
<p>10. 自評表【附表 3】顯示原規劃經常門之執行，不少項目之金額、案次與原預估呈現大幅差異，對於已訂定之指標宜落實執行，並採取積極措施確保經費之使用達成預期目標，以發揮經費運用效益。（人事室）</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>已請各單位針對所承辦之業務進行季管考，確保經費執行之確實。</p>	<p>建議承辦單位針對各單位進行季管考外，也建議列表顯示各單位經費執行之達成率。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>11. 經常門運用於「改善教學、教師薪資及師資結構」共計 8 個子項目，其中「提高現職教師薪資」、「研習」、「進修」及「升等送審」執行金額落差均在 20%以上。學校宜針對前述項目，詳實評估經費運用之優劣分析，以落實 PDCA 循環改善機制，進而提升計畫管考能力。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 提高現職教師薪資：本校於 109 年編列 5,832,922 元，實際執行亦為 5,832,922 元，故已無經費超出之情形。</p> <p>2. 研習：擬針對各系參與人次建立管考機制，定期提醒各系主任單位執行績效，以利管控。另外，由各院規劃辦理與系所課程相關之研習，增加參與人次。</p> <p>3. 進修：人事室會每年定時發布公告提醒申請進修之教師，依進修辦法可申請學雜費補助或減授鐘點的獎勵。</p> <p>4. 升等送審：除辦理多元升等研習外，擬商請各院院長一同討論升等辦法之修訂，以提高教師送審意願。</p>	<p>承辦單位已針對審查意見分項改善中，也建議列表每年定時提醒各單位經費執行之績效及達成率。</p>
<p>12. 「改善教學、教師薪資及師資結構」占經常門獎勵補助款 68.43%，雖符合規定，惟「新聘教師薪資」、「提高現職教師薪資」及「現職教師彈性薪資」合計即達 42.66%。經常門獎勵補助經費除投入於優化師資之外，亦宜思考整體師資素質之提升策略，以提供更強而有力的教師專業職涯發展支持系統。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校 109 年度在編列「改善教學、教師薪資及師資結構」項目教師薪資預算部份，較 108 年度減少 1,131,053 元，在推動實務教學等其他項目，則增加 2,105,654 之預算，故在提升教師各項發展之經費運用上，都有實質的規劃。</p>	<p>1. 建議於執行預算時依審查意見注意各項經費執行之比例。</p> <p>2. 承辦單位已持續改善中。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>13. 因教育部調整獎勵補助款經常門比率由30%提升至50%，108年度經常門經費大幅增加，而由自評表【附表2】可知，增加經費主要挹注於「提高現職教師薪資」，研究、研習、進修、升等送審等經費反而減少，對於促進產學合作研發、多元升等及教師學術、實務研習難免有所影響，學校宜再加強落實執行績效，以期強化競爭優勢。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校109年度在編列「改善教學、教師薪資及師資結構」項目教師薪資預算部份，較108年度減少1,131,053元，在推動實務教學等其他項目，則增加2,105,654之預算，故在提升教師各項發展之經費運用上，都有實質的規劃。</p>	<p>1. 建議於執行預算時依審查意見注意各項經費執行之比例。 2. 承辦單位已持續改善中。</p>
<p>成效-第貳部分 4. 針對經常門經費運用之集中化現象，學校宜再分析檢視整體經費支用分布情形，並適度加強「補助」項目，鼓勵弱勢教師積極從事實務教學、應用實務研究等活動，以全面提升教學品質及研發能量。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校109年度在編列「改善教學、教師薪資及師資結構」項目教師薪資預算部份，較108年度減少1,131,053元，在推動實務教學等其他項目，則增加2,105,654之預算，故在提升教師各項發展之經費運用上，都有實質的規劃。</p>	<p>1. 建議於執行預算時依審查意見注意各項經費執行之比例。 2. 承辦單位已持續改善中。</p>
<p>5. 經常門各項獎助案件之執行，宜針對執行進度落後之項目提出解決方案，持續追蹤改善，以減少實際執行與原計畫之落差，確保質、量化指標之達成，俾以符應「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」第9點第(2)款規定。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>已請各單位針對所承辦之業務進行季管考，確保經費執行之確實。</p>	<p>承辦單位已持續改善中。</p>
<p>基礎-第貳部分 2. 108年度「新聘教師薪資」共支用6,697,830元經費，獲補助教師計有13人，</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校目前新聘專任教師雖以專案方式聘任，但有關專案教師權益與編制內有給的專任教師並無差別，且已訂定</p>	<p>承辦單位已訂定相關施行要點，進行改善中。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>其中 12 名為「專案」教師：</p> <p>(1)「專案」教師未來聘期屆滿後，若未獲續聘或改聘，即終止聘用關係，就長遠觀察，對於師資結構改善之實質效益有限。學校宜逐年提供接受「新聘教師薪資」教師留任、去職或其他安排之處理方式，以為追蹤考核之依據。</p> <p>(2)學校若為持續使用獎勵補助款支應「新聘（3 年以內）教師薪資」，於「專案」教師聘期陸續屆滿 3 年後即終止聘用，就實際執行結果而言，似與教育部期盼藉由獎勵補助款鼓勵聘任專任教師以協助學校「改善師資結構」之本意有所背離。(人事室)</p>		<p>專案教師轉任專任教師施行要點，讓優秀之專案教師可轉為編制內之教師。</p>	
<p>3. 經抽查推動實務教學序號#127、162 認證研習補助案，係依「教師研習及出席學術會議補助辦法」核予補助，依該辦法第 3 條規定：「須於活動前 1 週提出申請，經由系、院主管初核，人事室及會計室複審，陳校長同意後參加」，惟所附資料僅見參與研習後之核銷憑證及心得報告，並無前述規定之簽准同意資料。學校已於申覆時補附相關簽准文件，爾後宜更留意送審資料準備之完整性。(人事室) 申覆成功意見修訂</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 經查推動實務教學序號#127 案：活動時間為 108 年 6 月 27 日，提出申請時間為 108 年 6 月 12 日，案主本人為系主任，故流程直接經院長、人事室、會計室核閱，並於 108 年 6 月 13 日由校長批核，符合相關程序。</p> <p>2. 經查推動實務教學序號#162 案：活動時間為 108 年 3 月 16-17 日，提出申請時間為 108 年 1 月 1 日，經系主任、院長、人事室、會計事核閱，並於 108 年 1 月 17 日由校長批核，符合相關程序。</p>	<p>請業管單位爾後依照規定審視資料之完整性。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
		3. 爾後在提供查核文件時，將會附上完整之申請與核銷文件，以利委員審查。	
5. 經抽查研習序號#54 海外深度實務研習補助案，係依「教師研習及出席學術會議補助辦法」核予補助，依該辦法第 3 條規定：「須於活動前 1 週提出申請，經由系、院主管初核，人事室及會計室複審，陳校長同意後參加」，惟所附資料僅見參與研習後之核銷憑證及心得報告，並無前述規定之簽准同意資料。學校已於申覆時補附相關簽准文件，爾後宜更留意送審資料準備之完整性。(人事室) 申覆成功意見修訂	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 經查研習序號#54 案：活動時間為 108 年 1 月 7-26 日，提出申請時間為 107 年 12 月 26 日，經系主任、院長、人事室、會計事核閱，並於 108 年 1 月 3 日由校長批核，符合相關程序。 2. 爾後在提供查核文件時，將會附上完整之申請與核銷文件，以利委員審查。	請業管單位爾後依照規定審視資料之完整性。
6. 108 年度經常門未動支經費用於獎助教師「進修」，面臨大環境改變，生源日益減少之際，建議學校可檢視相關辦法，提供有力之申請誘因，並配合跨領域教學，鼓勵有需要之教師進修第二專長，以因應少子女化學校轉型之措施。(人事室)	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	人事室會每年定時發布公告提醒申請進修之教師，依進修辦法可申請學雜費補助或減授鐘點的獎勵。108 年度雖未動支進修經費，但實際上亦有教師參與第二專長進修，並獲減授鐘點之獎勵。	建議依委員意見辦理，重新檢視與修訂相關辦法，以落實鼓勵有需要之教師進修第二專長。
7. 108 年度全校專任教師 258 人，獎助教師共計 249 人，比率約占 96.51%，惟其中約有 30% 教師僅支領「提高現職教師薪資」，對提升學校整體發展之各項計畫參與及影響力有限，建議多鼓勵教師參與推動實務教學、研究、研習、進修、升等之獎助申請，以全面提升學術	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	本校 109 年度在編列「改善教學、教師薪資及師資結構」項目教師薪資預算部份，較 108 年度減少 1,131,053 元，在推動實務教學等其他項目，則增加 2,105,654 之預算，故在提升教師各項發展之經費運用上，都有實質	建議依委員意見辦理，於執行預算注意各項經費執行之比例。

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>風氣。(人事室)</p> <p>8.108 年度教師支領獎勵補助經費情形，前 6 名教師合計取得經費約占總金額 10.64%，前 53 名教師約占 50.12%，前 131 名教師約占 80.09%；最大值領取比率約 2.17%，中位數領取比率約 0.26%，最小值領取比率約 0.02%。整體而言，經常門獎勵補助經費運用上，仍略有集中化現象。建議學校再檢視獎勵補助機制之設計，引導教師更積極投入能展現技職特色之成果產出。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>的規劃。</p> <p>本校在獎勵及補助教師各項目均訂有相關辦法，並公開揭示，並無針對特殊對象發放獎勵金或給予補助。且在開放申請前業務承辦單位均會發布公告給全校教師，只要教師願意提出申請，經審查符合辦法規定即可或得補助或獎勵。</p>	<p>建議依委員意見辦理，重新檢視獎勵補助機制的設計辦法，以利引導教師更積極投入能展現特色的成果產出。</p>
<p>10. 經常門獎勵補助經費之運用旨在改善教學、教師薪資及師資結構，除績優獎勵之外，宜有「扶弱」之考量。學校宜積極思考如何將表現優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱勢教師，並建立扶植培養機制，多鼓勵教師參與學習及成長，以期全面帶動教學與研究能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。(人事室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校 109 年度在編列「改善教學、教師薪資及師資結構」項目教師薪資預算部份，較 108 年度減少 1,131,053 元，在推動實務教學等其他項目，則增加 2,105,654 之預算，除了編列獎勵金亦有補助款，讓老師參加各類校內外研習或研討會，故在提升教師各項發展之經費運用上，都有實質的規劃。</p>	<p>於 110.1.13 日進行查核，學校已針對弱勢老師，多增加 2,105,654 元之預算，提供教師進行校內外研習或研討會，提升教師各項發展之經費運用，鼓勵弱勢老師提出申請並參加。</p>
<p>13. 經常門「提高現職教師薪資」原規劃 232 案，編列預算 6,153,975 元；實際執行 228 案，支用金額 7,410,076 元，執行經費超出 20.41%，而補助案件數減少。學校在人事規劃上宜有前瞻性計畫，並配合中長程發展計畫實施，以避免產生經費排擠效應。(人事室)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>有關「提高現職教師薪資」部份，本校於 109 年編列 5,832,922 元，實際執行亦為 5,832,922 元，故已無經費超出之情形。</p>	<p>於 110.1.13 日進行查核，於 109 年已審編預算，並嚴格控制經費之應用。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
14.108 年度獎助教師「升等送審」執行金額僅達原規劃之 33.33%，獎助案件數亦有減少。宜發揮經常門支用於推動實務教學及提升研究潛能之效益，鼓勵教師以多元管道提出升等，進而全面提升教學品質及研發能量。(人事室)	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 109 年度獎助教師「升等送審」執行金額達原規劃之 50%，較前一年度略為提升，本校亦有辦理多元升等之研習，鼓勵教師升等。 2. 在推動實教學與研究之項目，109 年較 108 年分別增編了 133 萬及 38 萬，給予教師的補助與獎勵有增無減，目的就是為了能提升教師在教學與研究的效能。	於 110.1.13 日進行查核，109 年度獎助教師「升等送審」執行金額達原規劃之 50%，且增編經費來提升教師在教學與研究的效能。

技合處 10

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
成效-第壹部分 3. 經常門「研究」經費運用效益之說明，除提供獎助案次之外，宜連結研究及產學合作計畫之件數、金額、成果發表、學生參與等效益，並建議將產學合作、實務研究轉化為教材，以推動教師優化表現及鼓勵進行多元升等。(技合處研發組)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 本校所有計畫案均須於「研發能量系統」登錄計畫詳細資訊(金額、合作廠商、參與教師與學生等詳細資訊)，申請獎勵之教師亦須於「計畫獎勵系統」上傳成果報告、收支明細報告表等資訊。 2. 本校教學卓越中心每年均有辦理「數位教材」、「開放式線上課程」與「教學創新教材」等競賽，鼓勵教師將產學合作成果轉化為教材。	建議教卓「數位教材」、「開放式線上課程」、「教學創新教材」、或教師專書出版，上述教材若是出自於產學合作或是教學實務研究，應加以標註並審查其相關性，獎勵教師優化表現。
4. 針對教師產學合作、專利獎助之執行成效，除評估「量」之產出外，建議可再追蹤專利所	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中	感謝委員建議，目前已建立各學院專利與技轉件數管考機制，後續將研議鼓勵教師	請業管單位爾後針對專利所帶來之技轉金額與實質影響力加以分析整

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
帶來的技轉金額及促進產業發展的影響力。 (技合處研發組/育成中心)	<input type="checkbox"/> 未改善	將產學合作計畫成果申請專利、技轉之相關方案，以提升對產業發展之助益。	理。
7.108 年度投入於電腦及其周邊電子教學設備之採購金額甚高，學校宜研擬適當的策略與方法，評估其使用效益及購置必要性，以利經費均衡運用於教研所需之重點實施方案，避免產生排擠現象。(技合處實輔組)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 感謝委員建議。 2. 本校電腦使用之報廢年限至少為四年，方得以汰舊換新進行報廢採購。 3. 各優先序之電腦設備使用年限皆超過五年以上。 4. 電腦採購政策係於預算編列時，由計算機中心開出統一規格(參考臺灣銀行聯合採購標準訂定)，提供各單位進行選購。再彙整全校需求數量統一進行採購。近年來皆以院統籌的方式進行盤點評估後，再集中進行整間實驗室汰舊換新，以達一致性。 5. 為使資源作更有效之運用，未來將在使用與維護上持續努力，以提升設備效能較佳之使用環境，使已達年限之設備延長其使用壽命，以減少資源之浪費，並將有限之資源投入學校核心用途。	於 110.1.14 日進行查核，108 年度投入於電腦及其周邊電子教學設備之採購金額甚高，乃是因為 108 年度汰換之相關設備，剛好是數量較多的教室，而 108 院統籌電腦汰舊換新金額為 12,857,585 元，109 院統籌電腦汰舊換新金額為 9,983,500 元，已減少 2,874,085 元，而且至 105 年以來都有按每年每學院 2 間教室來做更新，以提升設備效能較佳之使用環境，延長設備之使用壽命，以減少資源之浪費。
8. 資本門教學及研究設備採購大致符合學校發展所期待的功能，其中工程學院機械系充實車輛實驗室設備，以培育相關專業技能人才；電資學院完善檢定考場，協助學生取得相關專業證照；商管學院工管系建置工業 4.0 企業智慧流程管理的模擬平台，以期與產業鏈結；民生	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 獎勵補助經費之分配以全校統籌性設備及院統籌規劃之電腦資訊設備為優先，接續以滿足各教學實驗室基本需求為次之，繼而發展院級特色發展、跨系跨領域之大型計畫，接續為系級學程之課程發展設備需求，另編列校內經費支應為	建議依委員意見辦理，持續將設備採購朝符合學校發展所期待功能的方向。

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
設計學院物業系、餐旅系建構特色人才培育中心，規劃及開設跨領域課程。(技合處實輔組)		<p>提升各實驗室教學與環境需求之事務設備與工程事項，尚能配合校務發展之所需。</p> <p>2. 感謝委員的肯定。本校歷年資本門採購項目皆依支用計畫書規畫落實採購。將採購期程分散至全年度，以利提升獎勵補助經費之使用效能。</p>	
<p>基礎-第貳部分</p> <p>1. 依「研究發展成果及技術移轉管理辦法」第2條規定，專利權歸屬於學校，補助項目中之「維護費」較屬於校務行政支出，且多年專利維護亦出現跨年補助現象，而教師取得專利後即未再投入心力，是否符合「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」第9點第(5)款第1目所揭示「獎勵教師與產業合作技術研發、從事應用實務研究」之精神，允宜斟酌。(技合處)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善</p> <p><input type="checkbox"/> 改善中</p> <p><input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 維護費由校內經費支應，並無使用獎補助款經費。可由執行清冊檢視之。</p> <p>2. 本校一向重視教師與產業界的合作，也積極鼓勵教師符合產業需求的專利申請與後續的技轉產出，因此本校每年提供40萬元的校內經費補助教師申請專利，也期望教師取得專利能有機會將技術轉移給產業界。但後續的技術轉移或是具體的商品化較不容易，經過瞭解，教師並非不再投入心力後續的產出，而是找尋合作廠商進行技術轉移不易，因此造成專利不容易有進一步的產出。針對這個現象，本校從去年底(109年)與臺灣智財增值營運管理中心(IMPACT)洽談合作，預計於今年(110年)的教師專利產出後，請該中心協助進行智財推廣媒合，期望能將老師的研究成果推廣出去，創造出更好的效益。</p>	<p>建議依委員意見辦理，落實與臺灣智財增值營運管理中心的合作，持續鼓勵教師與產業合作技術研發、從事應用實務研究。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>4. 經抽查研習序號#3、8 教師赴海外參加國際研討會補助案，係依「教師研習及出席學術會議補助辦法」核予補助，依該辦法第 4 條規定，其資格為「教師出席國際性學術會議，並以學校名義發表論文或展示創作」，惟 2 案皆未附上註記教師論文發表場次與時間之國際會議正式議程，而且序號#8 所附論文亦無法佐證係以學校名義發表。學校係於申覆時補附相關文件，未來宜於送審時一併檢附完整，以利檢視核對。(技合處) 申覆成功意見修訂</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 序號#3 補充佐證資料如附件 1，會議議程如第 4 頁至第 6 頁、論文發表場次如第 10 頁所示。 2. 序號#8 補充佐證資料如附件 2，發表場次如第 2 頁、以學校名義發表論文資訊如第 14 頁所示。 3. 經查以上案件確實符合本校相關規定。 4. 感謝委員建議，未來將檢附完整文件後送審。</p>	<p>請業管單位爾後依照規定檢附完整之資料。</p>
<p>8. 依學校自評表【附表 3】所示，資本門除「學生事務及輔導相關設備」由原規劃 1,257,738 元 (3.07%) 降至 1,102,996 元 (2.69%)，調整幅度較大之外，其餘項目之差異情形尚在合理範圍。(技合處)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>108 年度資本門「學生事務及輔導相關設備」原預算規劃 1,257,738 元 (估獎勵補助款 3.07%)，經議價及招標，實際執行 1,102,996 元 (估獎勵補助款 2.69%)，經費執行之比例皆符合「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」之規定。</p>	<p>請業管單位爾後應逐項合理評估設備使用之經費需求，並參酌歷年實際執行情形覈實估列。(賴勇成)</p>
<p>9. 108 年度全校有 37 名教師以「輔導學生考取專業技能證照」獲得獎勵，共支用 1,792,372 元經費，其中推動實務教學序號#5 個人即獨得 192,000 元，占比高達 10.71%，就該項獎勵金之分布而言，亦出現集中於少數人之情形。(技合處)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>技合處部份： 由於 108 年度為首次以此形式獎勵教師教學優良，申請教師人數較不多，109 年度開始已廣為向教師宣導，為辦理此項業務，本校新建立電子化系統以簡化教師申請手續，且將相關獎勵措施建立網頁以更詳細的告知教師獎勵的內容，應能更增進教師申請獎勵之件數。</p>	<p>建議技合處可依照現有獎勵制度，說明獲得 192,000 元獎勵金教師之計算方式，呈現學校確實按照現有獎勵制度發給獎勵金；或可就「輔導學生考取專業技能證照」、「輔導學生參加校外實習」、「輔導學生參加校外競賽」等三項之獎勵金，設定個人可領取的合計最高獎勵金總</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
		<p>人事室部份： 為使獎補助經費公平合理運用，有關經常門之獎勵經費，係依本校提升教師素質支用獎勵補助經費原則第三條訂定之教師研究、研習、考取專業證照等項目支用原則金額限制辦理。</p>	額。
<p>11. 部分獎助項目在執行案次上呈現大幅落差，如「研究」獎助原預估 203 案，實際執行 129 案；「進修」獎助原預估 1 案，實際執行 0 案。針對未能達成原訂目標之計畫項目，學校宜提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。(技合處)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>感謝委員建議，本校自 108 學年度起已對各系所之產學計畫案執行件數與金額以學院為單位設定具體目標值並定期進行追蹤管考，期能維持本校研發能量之穩定發展。</p>	請業管單位確實落實管考機制。
<p>12. 經常門原編列預算 1,215,100 元 (3.62%) 於教師「研習」，實際僅支用 930,344 元 (2.77%)，執行率約 76.57%。建議加強宣導「教師進行產業研習或研究實施辦法」相關經費之運用，鼓勵教師進行深耕服務或深度實務研習，汲取產業趨勢及實務經驗，以更有效銜接產業發展及相關實務教學。(技合處)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>研發組： 感謝委員建議，本校教師可選擇以執行產學計畫案、深耕服務或深度實務研習方式進行產業研習或研究，深耕服務或深度實務研習均可依規定申請相關補助，將持續進行宣導。</p> <p>人事室部份： 感謝委員的建議，將盡力落實管考機制。</p>	請業管單位確實落實管考機制。

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>成效-第壹部分</p> <p>1. 由支用計畫書【附表 1】學校基本資料表可知，107 年度學生人數有微幅成長，105~107 年度全校新生註冊率分別為 65.26%、78.43%、88.74%，在少子女化衝擊與競爭日益激烈之教育環境下，學生人數與註冊率尚能維持穩定，實屬難能可貴。惟仍宜慎思如何妥善規劃獎勵補助經費之運用，透過基本 SWOT 分析，配合 ST、WT、SO、WO 策略研擬方案對策，以有效提升教學品質及落實追蹤考核成效。(秘書室)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 感謝委員肯定。</p> <p>2. 本校 SWOT 分析後所規劃之未來策略共有 10 項目，其中最為重要的 1~4 項目：(1)持續投入經費，更新儀器設備、(2) 善用各項補助，提升學習成效、(3) 建立學習輔導機制，協助弱勢學生及(4) 加強授課技巧，塑造學習氛圍，皆與獎補助使用經費有正向相關。</p> <p>3. 計畫書中說明本校管考機制分為(1) 中程校務發展計畫管考機制、(2)獎補助經費使用與管考機制、(3)高等教育深耕計畫全校月管考與季管考機制，以及(4)內部稽核運作機制。在委員所述之「提升教學品質及落實追蹤考核部分」於(3) 高等教育深耕計畫全校月管考與季管考機制設有相當豐富之指標以及定期之管考，可有效提升教學品質及落實追蹤考核成效。</p>	<p>業管單位已針對 SWOT 分析後所擬定之策略，運用獎補經費於教學品質之提升，並以四項管考制度落實追蹤考核成效。</p>
<p>6. 「經費運用效益綜合說明」若能對應校務發展目標，將更能呼應支用計畫書之規劃，展現經費執行成果，讓支用計畫書所訂預期成效質、量化指標，結合 PDCA 之管控機制，持續追蹤改善相關經費之運用。(秘書室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>本校自評報告之「經費運用效益綜合說明」部分係由經常門與資本門統合單位撰寫、秘書室彙整，擬依據委員建議，於 109 年自評報告起，獎補助經費運用情形與校務發展目標對應撰寫。</p>	<p>請依委員意見辦理。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>成效-第貳部分</p> <p>3. 在獎勵補助經費之運用與監督上，稽核報告顯示主要針對審查意見提出改善作法，多採行被動式的管控活動，較少透過內部稽核主動發現問題。學校宜透過「內部自發性」的檢討方式，擬定具體改善策略及作法，確實追蹤管控時程，以主動推展及落實各項改善措施，而非被動因應審查意見所提出之問題，以更強化自我精進改善之作為。(秘書室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>1. 成效構面-第貳部分第 3 題、第 8 題，以及基礎構面-第壹部分第 5 題合併回復。</p> <p>2. 本校稽核人員共有 12 人，皆為教師兼任之，當中亦不乏同時兼任行政工作之教師。另本校例行稽核每年至少有 460 個控制重點，加之獎補助專案稽核、科技部專案稽核各項稽核業務，確實在「內部自發性」、「主動推展及落實」部分略呈力有未逮之情形。</p>	<p>本校內部稽核小組成員係由校內專任教職員兼任，稽核小組的工作來源主要是進行例行性稽核項目及指派的專案稽核工作，較無法有時間與權責能夠主動去協調落實或改善校內不盡理想的事宜。稽核小組成員每年均接受內部控制稽核相關的研習，強化精進內部稽核的智能，使能對內部制度與內部控制提供合理的建議。</p>
<p>8. 支用計畫書及前一年度執行績效審查意見，仍有不少事項尚在「改善中」，學校宜掌握時效且確實推動改善措施，由內部稽核人員追蹤改善成果並列入稽核報告，以落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 18 條規定。(秘書室)</p>	<p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>	<p>3. 為了改善此情形，參照委員建議之加強獎補助經費專案稽核之追蹤以及推動改善措施，本校已於 09 年 12 月 8 日「109 學年第 1 學期第 1 次內部稽核委員會」決議，將於 110 年度起將本校例行稽核提出調整，以減輕稽核委員於例行稽核之工作量，並將能量導入專案稽核。</p> <p>4. 故於 110 年度起獎補助專案稽核之抽件比例及稽核內容皆會相應調整，以其發揮精進作用。</p> <p>5. 針對「改善中」部分，本校做出以下時程的制定：每年獎補助期末稽核時針對前一年度自評報告委員審查意見</p>	

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
		進行回應審查，隔年獎補助期中稽核時進行改善情形管考。	
<p>基礎-第壹部分</p> <p>3. 內部稽核委員會分別於108年6月6日、12月11日召開會議，提出及修訂「108年度獎勵補助款內部稽核計畫」，相關會議資料業經校長簽核通過。依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第17條規定，學校應依風險評估結果擬定稽核計畫，建議學校提供風險評估相關作業資料，以利瞭解稽核計畫品質。(秘書室)</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>1. 基礎構面-第壹部分第3題、第5題合併回復。</p> <p>2. 感謝委員建議。由於獎補助經費不論在經常門或是資本門的行政作業中(包含申請、執行、採購及核銷等)皆依循校內規定之相關辦法辦理，而本校各作業皆已制定內部控制要點，並且以1年1次或3年1次之頻率定期重新檢視風險評估，故此前未特別針對專案稽核額外進行風險評估。</p>	請依委員意見辦理。
<p>4. 學校表示「例行性校內稽核已納入風險評估作業，後續再進行專案稽核之風險評估作業」，惟所附「獎勵補助經費內部稽核實施計畫之擬定程序」，相關說明並未包含風險評估作業，宜參酌「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第17條規定，並依實際作法，納入風險評估程序，以使相關作業規範更臻完備。(秘書室)</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>3. 110年度起，本校將會參照委員建議，另外針對獎補助專案稽核進行風險評估，時程如下：</p> <p><u>110年1至3月：製作風險評估草案</u> <u>110年4至5月：與承辦單位進行協調</u> <u>110年6月：風險評估與專案稽核計畫通過相關會議後開始執行。</u></p>	
<p>5. 依學校稽核人員出具之專案稽核報告，在查核說明及建議上，多為符合規定之陳述。建議再強化稽核作業深度，進一步朝內部控制執行效率及效果、經費運用成效評估等方面加強稽查，以期發揮內部稽核之積極性功能。(秘書室)</p>	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	<p>成效構面-第貳部分第3題、第8題，以及基礎構面-第壹部分第5題合併回復。請參考前述回應。</p>	<p>成效構面-第貳部分第3題、第8題，以及基礎構面-第壹部分第5題合併回復。請參考前述建議。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
6. 自評表顯示歷年審查意見提供不少改善建議，內部稽核宜引以為借鑑，有效檢視潛在可能之缺失事項，以健全自我改善作為，發揮興利防弊成效。(秘書室)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	110 年度已做出 2 大改善：(1)減輕稽核委員例行稽核之工作負擔，並將能量導入專案稽核。(2)風險評估草案進行中。以上皆為本校內部稽核宜引以為借鑑之例，並期未來將能量導入專案稽核後，能呈現更好之效果。	承辦單已提出改善措施，待實行後成果以觀後效。
8. 學校已於 109 年 3 月 2 日以健秘字第 1090001735 號函，檢送獎勵補助經費執行資料報部核結，相關資料電子檔並公告於學校網站首頁「學校資訊」中之「獎勵補助經費專區」，網址： http://aps10.uch.edu.tw/secretary/grants/years_fe.html。(秘書室) 申覆成功第二段意見刪除	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 修正支用計畫書(含經費表)請參閱網址： https://reurl.cc/5qqRjy 2. 網站所檢附之稽核報告書已將期中稽核與期末稽核整併在一起，期中報告已含納其中。另外檢附期中稽核報告會議紀錄供參。 3. 報部程序符合相關規定。	已符合相關程序。

總務處 6

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
基礎-第參部分 1. 「政府採購法」、「政府採購法施行細則」分別於 108 年 5 月 22 日及 108 年 11 月 8 日修正發布，建議學校可據以檢視及評估現行採購作業辦法是否有修訂必要，並適時檢討相關規範是否合於現今實際執行條件與模式。(總務處)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	感謝委員建議，本校已依「政府採購法」、「政府採購法施行細則」之修訂精神，於 109 年 2 月 20 日修訂本校「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」。	業管單位已修訂「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」。
2. 自評表【附表 6】所列採購案件顯示，大部分僅有 1 家廠商投標，學校宜檢討目前辦理方	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中	感謝委員建議，本校現行採購作業依據「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦	業管單位既有招標流程，遵循政府採購法之相關流程，將招標資訊公

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
式能否調整以吸引更多廠商參與報價，強化合格投標廠商之參與，並取得對學校更有利標價及確保採購標的品質。(總務處)	<input type="checkbox"/> 未改善	法」第3條之規定，依循政府採購法令，採購案件相關資訊公開於『政府電子採購網』(http://web.pcc.gov.tw)，歡迎合格廠商參與本校案件投標。	關於政府電子採購網。
3. 執行清冊【附件六之(五)】優先序#1 「ScienceDirect Online」2,944,720元、#2 「IEEE/IET Electronic Library」2,592,374元，執行清冊顯示係以限制性招標方式辦理採購，但並未列於自評表【附表6】中。(總務處) 申覆未成功	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 關於採購案「ScienceDirect Online」及「IEEE/IET Electronic Library」兩項皆符合政府採購法第22條第1項第2款：獨家製造或供應，故為限制性招標。 2. 108學年度此兩項採購品項均屬共同供應契約，故使用共同供應契約下單方式辦理。 3. 本次自評表填報因承辦人漏植，故未能詳實列於自評表【附表6】中。針對本項疏失，總務處已於109年01月05日召開「108年度獎補助經費運用情形書面填報事項檢討會」，以避免再有疏失。	建議具體說明檢討會中有關如何避免『漏植』的機制，例如表單設計改善、程式防呆等等。
4. 執行清冊登載優先序#1「ScienceDirect Online」之驗收完成日為108年5月15日，晚於所列付款完成日(108年3月21日)，執行程序不甚合理。學校表示該案係以美金外匯付款，預先於108年3月21日開立支票，外匯完成日為5月8日；針對前述特殊狀況，建議於清冊中註記說明，以利相關資訊之準確及完整表達。(總務處) 申覆成功意見修訂	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 本案係以美金外匯付款。因金額較大，需預先辦理校內預支流程，並於108年3月21日預先開立支票。 2. 因共同供應契約電子下單需取得教育部核准文號才能下單，該年度文號取得時間較長，故於5月完成下單，外匯完成日為108年5月8日。	只是重複敘述已發生的事實，並沒有針對意見回覆。

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
5. 經抽查案號 108-A0531-0304「MS-CA 伺服器及學生授權」、108-A0917-119-2「汽車檢修實習設備」採購案，其底價訂定表中之「價格分析說明」係勾選「參考市場行情分析」，並直接以預算金額為建議底價，未能呈現客觀之市場價資訊。學校宜參酌「政府採購法」第 46 條及「政府採購法施行細則」第 53 條規定，考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，並落實價格分析，俾利底價核定人據以制定合理底價。(總務處) 申覆未成功	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	1. 關於採購案案號108-A0531-0304「MS-CA 伺服器及學生授權」、108-A0917-119-2「汽車檢修實習設備」，申請單位填寫底價訂定表之底價時，其「價格分析說明」係勾選「參考市場行情分析」，且直接以預算金額為建議底價。 2. 總務處已於109年01月05日召開「108年度獎補助經費運用情形書面填報事項檢討會」，參酌「政府採購法」第46條及「政府採購法施行細則」第53條等相關規定，新增「健行學校財團法人健行科技大學採購預估金額及商情分析表」及修訂「健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表」，以期落實價格分析，俾利採購小組及底價核定人據以制定合理底價。	業管單位已新增管理辦法。
6. 依學校自評表【附表 6】、【附表 7】所示，各採購項目於驗收完成後，即編製財產增加單並據以入帳，有助於落實資產安全之控管。(總務處-營繕)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	本校目前即依照採購、驗收暨財產管理相關程序，驗收完成日期即為財產增加起始日。	業管單位已按委員建議改善。

專責小組 7

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">成效-第貳部分</div> 6. 經抽查 108 年度採購案件之底價訂定機制，	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中	1. 本校請購單申請人提出請購時，已先行依據市場行情分析後，提出請購並	建議底價訂定表中增加採購商品之商情分析。

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
部分底價訂定表之「價格分析說明」係勾選「參考市場行情分析」，並直接以預算金額為建議底價，價格分析作業仍待落實。(專責小組)	<input type="checkbox"/> 未改善	檢附相關估價單以資佐證。 2. 故於訂定「底價訂定表」中之底價時，就依實填具，已參考市場行情後定訂底價。	
7. 部分設備之實際採購單價與原預估金額仍有20%以上之差異幅度，如執行清冊【附件一】優先序#28、29、61、63…等項目，學校訪價作業之切實性仍有改善空間。(專責小組)	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	感謝委員指正，經對照核定版支用計畫書及執行清冊，部分支用項目之預估價格與實際採購金額呈現頗大差異，未來將加強校內宣導，請申購單位、審核單位留意，訪價作業宜更確實，以避免排擠其他經費使用。	建議直接針對採購商品金額與實際金額之差距做說明。
基礎-第壹部分 1. 108 年度共召開 4 次專責小組會議，除 8 月 1 日會議之選任委員出席率 (63.16%) 較不理想以外，其餘會議之出席狀況尚稱良好。當然委員無法與會時，有指派代表出席以確保其責任與權利，惟宜確實檢視其職務代理關係，且不宜過於頻繁。(專責小組)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	擬依委員建議，未來將慎選安排會議時間，加強宣導重視專責小組會議之職能，鼓勵委員踴躍出席，以充分表達意見及發揮經費審議之功能。	無。
2. 學校「專責小組設置辦法」所訂職責包括審議獎勵補助經費之相關事宜，建議學校對於支用計畫書審查意見之回應說明，能經專責小組確認以示公開原則，並讓小組成員對於經費支用內涵有更深入瞭解，進而強化議事功能。(專責小組)	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	擬依委員建議，將支用計畫書審查意見之回應說明等資訊，經專責小組確認以示公開原則，以利專責小組成員對於經費支用內涵有更深入瞭解，進而強化議事功能。	建議將支用計畫書之回應說明等資訊列入專責小組會議確認以示公開原則。
7. 執行清冊優先序#56、72、學 22、學 23 原預估單價分別為 10,000 元、10,000 元、18,000	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中	感謝委員指正，經對照核定版支用計畫書及執行清冊，部分支用項目之預估價	本校總務處已於 109 年 01 月 05 日召開「108 年度獎補助經費運用情

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
元及 14,000 元，實際採購單價皆降至 1 萬元以下，依「教育部補（捐）助及委辦經費核撥結報作業要點」第 7 點規定，仍視為資本門經費。惟部分項目之實際採購單價與原規劃落差高達 50% 以上，學校宜再加強市場詢價，以確保計畫執行品質。（專責小組）	<input type="checkbox"/> 未改善	格與實際採購金額呈現頗大差異，未來將加強校內宣導，請申購單位、審核單位留意，訪價作業宜更確實，以避免排擠其他經費使用。	形書面填報事項檢討會」，建議應參酌該次會議中新增之「健行學校財團法人健行科技大學採購預估金額及商情分析表」、及修訂「健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表」，以期落實價格分析，並有助於採購小組及底價核定人據以制定合理底價。
基礎-第參部分 7. 部分教學及研究設備之實際採購金額與原計畫預估落差在 20% 以上，如【附件一】優先序 #28、29、61、63... 等項目，顯示其訪價與實際執行價格有相當落差，宜持續強化訪價作業機制。（專責小組）	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	感謝委員指正，經對照核定版支用計畫書及執行清冊，部分支用項目之預估價格與實際採購金額呈現頗大差異，未來將加強校內宣導，請申購單位、審核單位留意，訪價作業宜更確實，以避免排擠其他經費使用。	本校總務處已於 109 年 01 月 05 日召開「108 年度獎補助經費運用情形書面填報事項檢討會」，建議應參酌該次會議中新增之「健行學校財團法人健行科技大學採購預估金額及商情分析表」、及修訂「健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表」，以期落實價格分析，並有助於採購小組及底價核定人據以制定合理底價。

圖書館 2

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
成效-第壹部分 9. 「108 年度資本門執行成果檢核」中，圖書採購之預期成效評估宜加列圖書使用情形相關指標，如館藏利用率、每生借閱冊數等，	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	已於 109 年中程暨年度計畫中新增全年圖書資料借閱冊數等圖書使用情形相關指標，以利瞭解圖書資源之實際使用成效。	建議應將委員提出之實際使用成效與各項指標，以數據具體揭示於回覆說明中，始能完成回覆審查意見，如果 109 年度確實有改善，始可說

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
以利瞭解圖書資源之實際使用成效。(圖書館)			本校已改善。
<p>成效-第貳部分</p> <p>2. 有關「圖書期刊、教學媒體之量化預期成效，宜納入使用率（借閱率）指標，以衡量圖書使用實質效益」之意見，學校表示將配合納入計畫指標，惟自評表「108年度資本門執行成果檢核」仍未見相關說明。(圖書館、技合處)</p>	<p>■ 已改善</p> <p>□ 改善中</p> <p>□ 未改善</p>	<p>1. 填報自評表「108年度資本門執行成果檢核」時，108年年度計畫尚在執行中無法新增指標，109年年度計畫中已新增全年圖書資料借閱冊數(含教學媒體等非書資料)，以利瞭解圖書推廣活動與圖書資源使用之實質效益。</p> <p>2. 本校設備皆建置於本校 AIP 系統之年度計畫中，依各計畫名稱分別訂定各計畫內容、預期效益及評估指標，並回填其達成情形與執行成果，落實目標管理之精神，提升內控及管考能力。</p>	<p>建議應將委員提出之實際使用成效與各項指標具體揭示於回覆說明中，始能完成回覆審查意見，如果109年度確實有改善，始可說本校已改善。將指標以數據具體揭示，更能落實本校設備建置系統化管理之呈現。</p>

招生處 1

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
<p>成效-第貳部分</p> <p>1. 關近年全校學生人數逐年遞減之狀況，107年度稍有緩解，由106年度之10,765人增加為11,333人。學校仍宜持續追蹤改善成效，研議永續經營對策，在招生策略上逐年因應與調整，以緩和少子女化對學校營運之不利衝擊。(招生處)</p>	<p>□ 已改善</p> <p>■ 改善中</p> <p>□ 未改善</p>	<p>1. 招生處針對生源來處做更精細的分析，也同步了解學生選擇學校的考量，能精準投放廣告與安排宣傳手法。</p> <p>2. 每月召開全校性招生會議，了解各系招生進度與問題，協助解決，並跨系分享招生資源，將餅做大，讓所有接觸到健行各科系的高中職學生，最後都能留在本校就讀。</p> <p>3. 109入學由於疫情嚴重月份與來校參訪</p>	<p>私校面對少子化衝擊，建議根據近五年招生來源分析及參考學校重點特色人才培育發展方向，擬定短中長程期規劃，提出未來因應對策，同時將每年招生成效-投入產出比納入檢討。</p>

審查意見	追蹤調查	回覆說明	稽核建議
		<p>的日期重疊，致使高中職來訪比率大幅下降，無法展現我校招生最大的優勢-優質軟硬體設備，打翻之前的策略布局，導致招生不如預期，謹記教訓後，新年度開始，我們將來校參訪行程提早到上學期開始安排，分散無法預知的風險。</p> <p>4. 鼓勵各系辦理各式營隊，透過做中學，讓學生對大學生活產生期待。營隊可讓學生有較長時間與師長互動，建立情感，相互熟悉，有助於後續的追蹤與關懷。</p>	

簽核欄			
稽核人員		稽核主管	校長
內部稽核委員會 委員 李水彬	內部稽核委員會 委員 李筱丰	內部稽核委員會 委員 李	內部稽核委員會 委員 沈冠甫
內部稽核委員會 委員 林烱禮	內部稽核委員會 委員 徐孝芳	內部稽核委員會 委員 曾斐企	內部稽核委員會 委員 黃妙齡
內部稽核委員會 委員 葉寶文	內部稽核委員會 委員 趙宗明	內部稽核委員會 委員 賴勇成	內部稽核委員會 委員 謝
內部稽核委員會 主任委員 徐孝芳			校長 李大偉(丙)