

健行科技大學

111 年度獎勵補助款內部稽核計畫

111.6.2 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)111 年度教育部整體發展獎勵補助經費執行情形之查核。
- (二)111 年度教育部整體發展獎勵補助經費所購置設備之盤點。
- (三)109-110 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) 111 年 6 月 13 日至 111 年 6 月 24 日期中抽盤設備使用情形。
- (二) 111 年 6 月 27 日至 111 年 7 月 5 日進行書面資料期中查核(含追蹤稽核事項)。
- (三) 111 年 12 月 26 日至 112 年 1 月 6 日期末抽盤設備使用情形。
- (四) 112 年 1 月 9 日至 112 年 1 月 16 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。

七、風險評估與稽核抽樣說明：

- (一)為掌控獎補助經費內部控制之風險，110 學年度起全面評估各項目剩餘風險，估結果列為「中度風險」(3-6 分)、「中高度風險」(6-9 分)之業務項目列為重點稽核項目。(附件：風險評估表)
- (二)稽核人員評估將具有潛在風險之業務項目亦得列為稽核重點。
- (三)獎補助經費內部控制風險採取「判斷抽樣法」進行稽核抽樣，所依據之標準如下：

判斷項目	判斷標準	抽樣比率
風險值	風險值 \geq 3	普查或增加抽查樣本
	風險值 $<$ 3	抽查，樣本比例如(四)
涉及金額	項目經費超過 NT 1,000 萬	普查或增加抽查樣本
	項目經費未達 NT 1,000 萬	抽查，樣本比例如(四)

過去稽核缺失	有	普查或增加抽查樣本
	無	抽查，樣本比例如(四)

(四)抽查樣本比例參考：

1. 普查，抽樣比例 100%。
2. 增加抽查樣本：抽樣比例不低於 30%。
3. 總筆數 20(含)以下，抽樣比例至少 30%。⁶
4. 總筆數 60(含)以下，抽樣比例至少 20%。¹²
5. 總筆數 100(含)以下，抽樣比例至少 15%。¹⁵
6. 總筆數 150(含)以下，抽樣比例至少 12%。¹⁸
7. 總筆數 200(含)以下，抽樣比例至少 10%。²⁰
8. 總筆數 200 以上，抽樣比例至少 8%。¹⁷

八、各項目風險評估值：

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數(R)
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%	秘書室	1	3	3
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於50~55%	秘書室	1	3	3
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於45~50%	秘書室	1	3	3
	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	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
	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)	技合處	1	3	3
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	學務處	1	2	2
	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)	人事室	1	3	3
	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)	人事室	1	2	2
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq 2%(不含自籌款)	學務處	1	2	2
	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%	學務處	1	1	1

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數(R)
2. 經常門、資本門歸類	2.1 經常門、資本門之劃分應依「財物標準分類」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	技合處	1	3	3
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	秘書室	1	2	2
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)	專責小組	1	3	3
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	專責小組	1	2	2
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	專責小組	1	2	2
	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)	專責小組	1	2	2
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	內稽委員會	1	2	2
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	內稽委員會	1	2	2
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	內稽委員會	2	2	4
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	會計室	2	2	4
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	會計室	1	1	1
	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	會計室	1	1	1
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	專責小組	1	2	2
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	會計室	1	1	1

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
	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	秘書室	1	1	1
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	秘書室	1	1	1

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
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)	人事室	1	3	3
	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	人事室	1	2	2
	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	人事室	1	2	2
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	人事室	2	2	4
	1.5 相關案件之執行應於法有據	人事室	1	2	2
	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)	人事室	2	2	4
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	人事室	1	1	1
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	人事室	1	2	2
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	人事室	1	2	2
	2.4 相關案件之執行應於法有據	人事室	1	2	2
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	人事室	1	2	2
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	人事室	2	2	4
	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	人事室	1	2	2

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
	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	人事室	1	2	2
	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	人事室	1	2	2
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)	秘書室	1	3	3
	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	秘書室	1	1	1
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	秘書室	1	3	3

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
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	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	總務處	1	1	1
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	總務處	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	2	2

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	總務處	1	1	1
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)	專責小組	1	2	2
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	專責小組	1	2	2
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	專責小組	1	2	2
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	總務處	1	1	1
	4.2 相關資料應確實登錄備查	總務處	1	1	1
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	總務處	1	1	1
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
	4.6 應符合「一物一號」原則	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	總務處	1	1	1
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	總務處	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	總務處	1	1	1
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	總務處	1	1	1

健行科技大學 111 年度獎勵補助款期中內部稽核簽到表

- 一、稽核期間：111 年 6 月 27 日至 7 月 5 日
- 二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室
- 三、出席人員：

111 年 6 月 27 日

李淑華	葉文		
-----	----	--	--

111 年 6 月 28 日

李淑華	謝文		
-----	----	--	--

111 年 6 月 29 日

李淑華	謝文		
-----	----	--	--

111 年 6 月 30 日

林焜禮	李水洲		
-----	-----	--	--

111 年 7 月 4 日

李水清	李水洲		
-----	-----	--	--

111 年 7 月 5 日

李水清	李水洲		
-----	-----	--	--

健行科技大學 111 年度獎勵補助款期末內部稽核簽到表

- 一、稽核期間：112 年 1 月 9 日至 1 月 16 日
- 二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室
- 三、出席人員：

112 年 1 月 9 日

徐芳芳	阿北壽		
-----	-----	--	--

112 年 1 月 10 日

李甄菁	李水洲		
-----	-----	--	--

112 年 1 月 11 日

顏志明	葉瑩文	林炯禮	
-----	-----	-----	--

112 年 1 月 12 日

張勇武	張廷甫		
-----	-----	--	--

112 年 1 月 13 日

李心靖	李俊華		
-----	-----	--	--

112 年 1 月 16 日

鍾定玲			
-----	--	--	--

健行科技大學

111 年度獎勵補助經費內部稽核報告(含期中、期末稽核)

出具稽核報告日	112 年 2 月 9 日	校長核准日	112 年 2 月 9 日
稽核期間	期中：111 年 6 月 25 日~111 年 7 月 6 日 期末：112 年 1 月 9 日~112 年 1 月 16 日		
稽核人員 (姓名筆劃)	期中：李小清、李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林烱禮、徐孝芳、陳柏壽、葉寶文、趙宗明、賴勇成、謝怡娟 期末：李小清、李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林烱禮、徐孝芳、陳柏壽、葉寶文、趙宗明、賴勇成、鍾宜玲		

【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. 經費執行分配比例一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 $\geq 10\%$	經查核，學校自籌款 9,654,523，總獎勵補助款 50,048,175，自籌款占總獎勵補助款 19.29%，符合規定。	無。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	經查核，資本門獎勵補助款 25,024,087，總獎勵補助款 50,048,175，資本門占總獎勵補助款 50.00%，符合規定。	無。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	經查核，經常門獎勵補助款 25,024,088，總獎勵補助款 550,048,175，經常門占總獎勵補助款 50.00%，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 109~111 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	經查核本校 111 年度獎勵補助款皆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，故無報部之需要。	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 111 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 96.5%(即 24,147,367 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 111 年度本校獎勵補助中, 學輔相關設備經費為 876,720 元, 占資本門 25,024,087 元的比例為 3.5%, 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 111 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 15,812,603 元, 占經常門 25,024,088 元的比例為 63.19%, 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, 「111 年度經常門經費支用項目表」, 研習占 0.69%(獎勵補助款), 進修 0%, 加總共 0.69%, 占經常門比例 $< 5\%$ 。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, 「111 年度經常門經費支用項目表」, 外聘社團指導教師鐘點費 0.54%, 學輔相關物品 1.27%, 其他學輔工作經費 0.69%, 加總共 2.49%, 經常門比例 $> 2\%$ 。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
	1.11 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，「111 年度經常門經費支用項目表」，外聘社團指導教師鐘點費 135,000 元，佔經常門學輔相關工作經費 624,252 元之 21.62%，比例 $< 25\%$ 。符合規定。	無。	
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—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，資本門之電算中心驗收單(單號 1110182、1111145、1111160)、學務處驗收單(1110251)、應外系驗收單(單號 1110081、1110080)；經常門之學務處學輔單(單號 1110114、1110118)、人事室差旅單(單號 1110016、1110010、1110156)，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 2 年以上。	無。	
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 110 年 6 月 4 日行政會議修訂通過」。 經常門獎勵補助經費部分，訂有 1.「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則-經中華民國 109 年 2 月 24 日	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>校教評會議修訂通過」。</p> <p>2. 「健行科技大學教學創新暨教材研發審查辦法-經中華民國 110 年 6 月 24 日校教評會議訂定通過」。</p> <p>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 110 年 12 月 10 日校教評會議訂定通過」。</p> <p>4. 「健行科技大學獎勵教師參加校外競賽辦法-中華民國 110 年 12 月 10 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>5. 「健行科技大學教師教學優良獎設置辦法-經中華民國 110 年 3 月 23 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>6. 「健行科技大學教師研究獎勵辦法-經中華民國 110 年 12 月 10 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>7. 「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 110 年 10 月 20 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>8. 「健行科技大學教師進行產業研習或研究實施辦法-中華民國 109 年 12 月 29 日校教評會議修訂通過」</p> <p>9. 「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 110 年 12 月 10 日校</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
		<p>教評會議修訂通過」。</p> <p>10. 「健行科技大學教師升等辦法-經中華民國 110 年 6 月 24 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>11. 「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」。</p> <p>12. 「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>13. 「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>14. 「健行科技大學職工參加進修研習辦法-自中華民國 110 年 12 月 10 日發佈施行至今」。</p> <p>15. 「健行科技大學教師進修辦法-經中華民國 110 年 7 月 27 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>16. 「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」。</p> <p>17. 「健行科技大學學生社團指導老師聘任及獎勵實施要點-經中華民國 105 年 6 月 16</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
		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)	依據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)確實將設置專責小組成員辦法、開議門檻、表決門檻、召開次數及主要職掌項目予以詳述，稽查無誤。	無。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	經查專責小組成員之選任委員，包含通識中心及各系、學程各推選一人，校級研究中心互推一人，符合設置辦法，稽查無誤。	無。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	經查核各系之會議紀錄，各系確實自行推舉教師一名擔任110學年度整體發展經費核配專責小組委員，稽查無誤。	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)	經查核108學年度專責小組第五次與第六次會議紀錄、109學年度第一次與第三次專責小組會議紀錄，以及110學年度第一、二、三、四次專責小組會議紀錄，專責小組運作(組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數等)確實依據學校所訂辦法執行，稽核無缺失。	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	期中稽核： 經查109/8/1-111/7/31內部稽核委員名單(14位委員，其中兩位委員有異動)與110/8/1-111/7/31專責小組成員名單(37位委員，其中一位當然委員有異動)均無重疊，稽查無誤。	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
形		<p>期末稽核：</p> <p>經查 110、111 學年度內部稽核人員/經費稽核委員會成員名單與 110、111 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>		
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	<p>經查 110/7/22 舉行之健行學校財團法人第 17 屆董事會第 9 次董事會議紀錄，內部控制制度有經董事會議通過(案由五，「健行科技大學內部控制制度」修訂草案)，稽查無誤。</p>	無。	
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	<p>經查核內部稽核相關辦法與作業要點、成員與運作情形，已依內部稽核委員會設置辦法辦理。</p>	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	<p>經查核獎勵補助款專帳，資工系驗收單(單號 1110642)、學務處驗收單(單號 1111620、1110511)、學務處雜支單(單號 1110033、1110051)、人事室差旅單(單號 1110201、1110004)，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。</p>	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	<p>經查核資本門之圖書館驗收單(單號 1110198、1110279)、電子計算機中心驗收單(單號 1110182)、資工系驗收單(1110274)、經常門之改善師資-研習差旅單(1110099、1110048、1110020)、學務處人支單(1110389、1110279)，以上獎勵補助款支出憑</p>	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
		證之處理，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。		
	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 109 年財務報表(含會計師查核報告書)、資本門之圖書館驗收單(單號 1110428、1110254)、學務處驗收單(單號 1112358、1110710)；經常門之人事室差旅單(單號 1110223、1110198)、學務處雜支單(單號 11110049、1110050、1110929)，已依「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。	無。	
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，111 年度資本門優先序 69「人體運動機能評估系統」規格變更案、度經常門-其他-防疫物資相關預算金額變更案，以上變更案，已於 111 年 10 月 24 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。	無。	
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	經查核 111 年 1 月 1 日-111 年 12 月 31 日獎勵補助款(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	經查核 111 年 1 月 1 日-111 年 12 月 31 日獎勵補助款(補助款及自籌款)之資本門與經常門	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
	限內執行完成	之款項，皆於當年度內全數執行完畢，無結餘款項。		
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	經查核本次 111 年度校務發展及年度經費支用計畫書、執行清冊已編制完成，預計在 112 年 2 月召開專責小組會議，通過專責小組會議後，併同專責小組會議紀錄、公開招標紀錄與會計師查核報告公告於本校網頁。110 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/研究發展組/本校專案與學術獎勵流程，網址： https://reurl.cc/0AZbly 2. 技術合作處/研究發展組/相關辦法/校內相關辦法，網址： https://reurl.cc/x95DnZ 3. 秘書室/法規彙編/技術合作處相關法規/研究發展組，網址：	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
		http://otc.uch.edu.tw/zh_tw/19/17		
	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 110 年度第 5 次整體發展經費核專責會議之案由一審核通過 111 年度「私立技專校院整體發展獎勵補助經費」經常門經費預算案及 110 年 12 月 10 日校教評會議修訂通過，且依學校相關行政程序公告周知，網址：技術合作處/研究發展組/相關辦法/校內相關辦法/ 02.健行科技大學教師研究獎勵辦法，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 111 年度執行清冊，獎補助經常門總金額為\$32,934,803 元(含自籌款)，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\$ 20,916,123 元(含自籌款)，佔經常門總金額 63.50%，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 111 年度教師接受獎勵補助明細，本校 111 年度專任教師人數為 242 位，獲得獎勵補助款之人次為 848 件，平均每人 3.5 件，平均每	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
		位教師獲得獎勵補助款平均為\$62,135元，均未超過校內法規規定之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	本項獎勵補助教師相關辦法制度，依據本校所訂之「健行學校財團法人健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法」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)	本次抽查單號 1110006、1110112 及 1110145，經查核其程序申請，與相關人員審核，皆依程序核銷，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110年12月10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	經抽查秘書室徐○○於111/1/11~13參加內稽協會舉辦之研習課程「企業初任內部稽核人員職前訓練研習」與其業務相關。報名費，差旅單、核准簽呈、心得報告及結業證	無。	13

【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
		明書皆完備，符合辦法規定。另抽查總務處張○○於 111/5/4、5/6、5/11、5/13、5/18、5/20 祐大技術顧問公司辦理之「甲種職業安全衛生主管教育訓練」課程，報名費，差旅單、簽呈、心得報告及核銷單等齊備，符合辦法規定。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	經查「111 年度經常門經費執行表」，行政人員研習數量 30 案，總經費 152,932 元，分別由 27 位行政同仁參與，查無集中於少數人或特定對象之情事。	無。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	風險評估值：經抽查 2 件(秘書室徐○○、總務處張○○)，有完整之申請、審核、核銷、心得報告、研習證明等文件，皆符合此辦法辦理。	無。	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	本次抽查單號 1110144、1110126 及 1110187，經查核其程序申請，與相關人員審核，皆依程序核銷，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 111 年度執行清冊，抽查獎勵補助款用以獎助現職專任教師彈性薪資者計有 21 人，無補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資	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
		之情事。		
	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 111 年度接受獎補助款現職專任教師彈性薪資教師彙整表(鐘點時數)，抽查本校接受薪資補助教師有體育運動組劉○○老師等 21 位，經抽查企業管理系王○○老師、財務金融系曾○○老師、國際企業經營系彭○○老師等授課課表，皆符合學校專任教師基本授課時數之規定。	無。	
	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	經查校內經常門核支用項目及標準，與相關經費審核，抽查單號 1110022、1110158 及 1110045 及 1110098，皆依「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，皆符合此標準辦理。	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	經查核校內自辦研習活動，人支單:1110234 人事室「性平觀點」行政研習、人支單:1110406 人事室「愛滋與反歧視宣導」行政研習、人支單:1110456 土木工程與防災研討會、人支單:1110259 全國管理實務暨學術研討會，皆依民國 110 年 12 月 29 日修正「教育部及所屬機關(構)辦理各	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
		類會議講習訓練與研討(習)會管理要點」相關規定辦理，皆符合此要點辦理。		
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)	<p>1.原計畫經常門經費總計金額為\$32,934,803元，實際完全執行差異金額為0元，執行比例為100%。</p> <p>2.其中「改善教學、教師薪資及師資結構」項目原核定\$15,266,110元，實際執行為\$15,812,603元，差異幅度3.58%，在合理範圍；</p> <p>3.「研究」、「研習」、「進修」等單項差異幅度分別為24.92%、-30.28%、34.32%差異幅度大，建議執行單位落實預算執行。</p> <p>4.「外聘社團指導教師鐘點費」、「行政人員研習」差異幅度分別為28.57%、72.13%，差異幅度大，建議執行單位落實預算執行。</p>	<p>單位回應說明：</p> <p>技合處： 研究：為積極鼓勵教師從事應用與學術研究、創新發明，並有效管理及運用其研究成果，陸續將其他經常門項目經費執行後之餘額流入研究獎勵項目，以提升對教師之研究獎勵，使「研究」經費比規定的20%差異幅度略多4.92%。爾後將會注意預算執行之差異幅度。</p> <p>人事室： 1.研習：111年度之「行政人員研習」、「研習」經費使用因疫情前半年尚未趨緩，以致於許多校外機關團體無法如期舉辦研習活動，另又因本校教師參加PVQC證照考試活動之研習報名費補助及</p>	

【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
			<p>考取證照獎勵金僅能擇一，大多教師皆選擇證照獎勵金，故降低研習補助之使用率，未來執行時將會進行更加完善的預算分配，使單項差異幅度減小。</p> <p>2. 「進修」經費使用因原預估5萬元，然因進修教師多修學分，故超過最初預估之金額，未來編列預算時將會先與進修教師確認所預估之金額，使單項差異幅度減小。</p> <p>學務處： 外聘社團指導老師鐘點費：疫情趨緩，社團蓬勃發展，同學為加強提升社團專業力，導致預算的差別，未來於預算內執行。</p>	
	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 111 年度之「改善師資-教師研習」電子系李○○2022/10/27 參加研討會，申請、核銷心得報告等資料完整備供查考。	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
		<p>2.抽查 111 年度工業管理系之「2022 全國管理實務技學術研討會」項目，主持費、鐘點費、審查費、場地布置作業及雜支費、午餐及茶水點心費、海報印刷費等，經費申請、核銷資料、簽呈、發票及收據資料完整備供查考。</p> <p>3.抽查 111 年度之應用外語系「第 17 屆商學、觀光餐旅暨外語研討會」項目，經費申請、核銷資料、簽名等資料皆完整備供查考。</p>		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	檢視 111 年度執行清冊及明細分類帳，「改善教學、教師薪資及師資結構」項目執行數量共 848 筆，「學生事務及輔導相關工作」項目執行數量共 40 筆，「行政人員業務研習及進修」項目執行數量共 36 筆。「改善教學相關物品」項目執行數量共 24 筆。分類帳目錄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	校內總務處訂定「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第3條中載明凡接受政府機關(構)之補助、委託或出資所執行計畫所須辦理工程、財物或勞務之採購，其補助金額達公告金額以上，且占採購金額半數以上者，須依政府採購法暨相關法令辦理；本校自有財源之採購，採購總額逾新台幣十萬元，應將相關資訊公開。且公開取得3家以上廠商書面報價或企劃書。最新版本於109年2月20日經董事會議通過。另外亦訂定有相關「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	「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日經校務會議通過，並於109年2月20日報請董事會議備查通過後實施。	無。	
	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110年6月4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」(最新修訂版於中華	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
		民國 110 年 06 月 04 日行政會議修正通過)第 2 章第 1 節第 9 條訂定有財產最低使用年限規定，第 5 章訂定有財產報廢及處理規定。		
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	經查核傳票分號:B07199 雙門冰箱一台、B070581 羽球拍 10 支、B071123 虹吸式咖啡壺專用電子光波爐 3 台、B050775 資管系電腦椅 65 張、B040536 餐旅系工作推車 4 台、B040535 應外系女生傳統韓服 16 套男生傳統韓服 4 套、B060019 行銷系固態硬碟 67 個等採購流程皆無內部稽核委員或經費稽核委員參與採購程序。	無。	
	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 41，傳票日期為 111.10.18 土木工程系所提之【全站儀】6 台，此為公開招標案，標價金額為 900,600 元，因為只有一家中翰國際參與投標，經過第一次比減價，最後是以 860,000 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 59、60、61，傳票日期 111.11.17 之資訊管理系設備，【機架型伺服器】1 台，【交換器】1 套，【網路儲存設備】1 台，總金額為	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>720,000 元，為 111 年教育部獎勵補助款全額支付，申請程序及資料完整。經抽查三項設備，皆有貼上產品標籤，予以列管。</p> <p>2. 抽查優先序 29，傳票日期 111.4.19 之應用外語系設備，【混音擴大機音箱】1 台，金額為 37,000 元，為 111 年教育部獎勵補助款全額支付，申請程序及資料完整。經抽查該設備，皆有貼上產品標籤，予以列管。</p>		
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>1. 查 111 年度獎補助款，優先序為 10，學生事務處所提之「電動跑步機」3 台，單價為 86,700 元，總價為 260,100 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，只有一家競標，以大揚運動有限公司以減至底價價格得標，其程序及表單，皆符合要求。</p> <p>2. 查 111 年度獎補助款，優先序為 5，電算中心所提之「虛擬軟體」一套，決議總價為 184,744 元，未達公告</p>	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
		金額因為非屬於一般電腦設備，不使用共同契單方式，故採購單價不需要參照臺灣銀行聯合採購標準方式處理，以限制性招標方式辦理，依法由長峰資訊有限公司得標，相關程序及表單，皆符合要求。		
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)	<p>1.經查優先序 3 之資料，電子計算中心之【資訊講桌控制設備】50 套，得標金額為 1,575,000 元，底標為 1,560,000 元，故$(1575000-1560000)/1575000=0.95\%$，符合要求。</p> <p>2.經查優先序 6 之資料，電子計算機中心之【校園網路 L3 交換器】1 台，底價為 1,350,000 元，得標金額為 1,207,500 元，故$(1350000-1207500)/1350000=10.56\%$，符合要求。</p> <p>3.查圖書館支出，圖書館自動化、圖書期刊等項目，預估金額為 369,505+130,375=499,880，實際金額 168,000+92,348=260,384，$(260,348-499,880)/499,880=-49.71\%$，超過 20%。</p>	<p>無。</p> <p>無。</p> <p>差異值大於 20%，應對於差異值過大，建議加強規劃預估值。</p> <p>單位回覆： 技合處：依據 111 學年度</p>	

【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
			第 1 次專責小組會議通過，因圖書館空間調整案，故變更規格與不執行，以致差異值超過 20%。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	1. 抽查學生事務處所提之電動跑步機，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。 2. 抽查電算中心所提之虛擬軟體 1 套，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。	無。	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經查核，收支憑證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	經查財產編號 3140103-060002-11104，5010105-990002(-9)-11105，儀器設備應納入電腦財產管理系統。	無。	財產編號 3140103-060002-11104，5010105-990002(-9)-11105
	4.2 相關資料應確實登錄備查	經查財產編號 3140103-060002-11104，儀器設備登錄備查。	無。	財產編號 3140103-060002-11104
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	經查財產編號 3140103-060002-11104，5010105-990002(-9)-11105，儀器設備應列有「111 年度教育部獎補助」字樣之標籤。	無。	財產編號 3140103-060002-11104，5010105-990002(-9)-11105
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片	經查財產編號 3140503-099014-	無。	財產編號 3140503-

【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
	並註明設備名稱	11107, 3140503-110001-11111, 儀器設備拍照存校備查, 照片並註明設備名稱。		099014-11107, 3140503-110001-11111
	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 111 年度獎補助資本門採購清冊附件三圖書博物, 優先序 2-10A, 登錄號, E0051039, E0051044, E0051048, E005105, 加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章。	無。	書籍登錄號, E0051039, E0051044, E0051048, E005105
	4.6 應符合「一物一號」原則	經查財產編號 3140103-060002-11104, 5010105-990002(-9)-11105, 符合「一物一號」原則。	無。	財產編號 3140103-060002-11104, 5010105-990002(-9)-11105
	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 111 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	查本校『健行科技大學財產物品作業辦法』明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理之規範。	無。	
	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	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
		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 111-40500-403 (資訊管理系購置機架型伺服器 1 台、交換器 1 台和網路儲存設備 1 台)和預算編號 111-21000-109-02 (圖書館購置儲存系統設備)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 111 年移轉單 111009003~1111009007、11108001~111080031 按本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 33 條記載移轉。 查 111 各單位儀器設備報廢申請單，按本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 35 條辦理，唯工管系表單年份誤植為 110 年。	建議修正年份誤植的表單。 單位回應： 總務處：已修正表單誤植年份。	
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	本校財產盤點按『健行科技大學財產物品管理作業辦法』(中華民國 110 年 06 月 04 日行政會議修正通過)實施。盤點方式分為定期盤點、緊急	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
		盤點和不定期盤點三種。		
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	1.於 111 年 6 月 30 日，針對「電動跑步機」及「虛擬軟體」，進行抽查，而針對此獎補助款執行項目，抽盤結果無帳料不合現象。 2.於 111 年 6 月 30 日，針對 110 年學校設備抽盤結果進行檢視，抽查車輛系汽車噴射引擎碟煞機車，餐旅系慢磨機，皆有完整之盤點結果與相關記錄，無帳料不合現象，符合學校相關作業辦法。	無。	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	查 111 年 02 月 25 日儀器設備盤點簽核公文(檔號：04030200)和 111 年 06 月 15 日儀器設備暨事務盤點結果公文(檔號：04030200)內容含實施計畫、各單位抽盤日程表、各單位設備抽(複)單和盤點結果統計表。共計抽盤 1726 件，不符合百分比為 0.0%。	無。	

【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
111.02.24	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)	<p>1.原計畫經常門經費總計金額為\$29,558,395元，實際執行金額亦為\$29,558,395元，差異金額為0元，執行比例為100%。</p> <p>2.其中「改善教學、教師薪資及師資結構」項目原核定\$18,532,405元，實際執行為\$19,541,509元，差異幅度5.12%，在合理範圍；「學生事務及輔導相關工作」項目原核定\$1,064,035元，實際執行為\$1,026,235元，差異幅度3.55%，亦在合理範圍。「行政人員業務研習及進修」項目原核定\$250,000元，實際執行為\$98,510元，差異幅度60.6%，差異幅度大，建議執行單位落實預算執行。</p> <p>單位回應：</p> <p>1.秘書室：已結算110年度獎補助經費執行差異比例超過20%支項目，已於110學年度第4次專責</p>	<p>經111年3月29日110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111年期中稽核時一併追蹤。</p> <p>111.06.28 追蹤結果：</p> <p>已查核110學年度第4次專責小組會議記錄案由一、110學年度第5次專責小組會議記錄工作報告第2點及111年度5月起同步實施動態管考列表，已確實宣導各單位落實執行。</p> <p>經111學年度第1學期第1次內部稽核委員會及111學年度第1學期內部稽核結束會議決議結案。</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>小組會議中提案，宣導各單位應更落實執行。111 年度 5 月起同步實施動態管考，以求執行更確實。</p> <p>2.人事室：已通知單位分析原因與改善方式。</p>	
111.02.24	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>查 110 年移轉單 110 年移轉單，發現編碼方式紊亂，不連號亦有插號的情事。例如，有 11001001~11001006，11003001~11003015 但無 11002xxx 之編號，其他不連號群有 11004xxx，11006xxx，1107xxx，11011xxx，而又有 11003002-1，11003002-2 等插號。特別註記 1105001 銷案，但又缺 11009001，11009002。</p> <p>許多類似情況不一一列舉，建議應有建立有利追蹤管理的編碼方式。</p> <p>總務處回應：</p> <p>1.移轉單編碼方式說明：年份(3</p>	<p>經 111 年 3 月 29 日 110 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 111 年期中稽核時一併追蹤。</p> <p>111.06.30 追蹤結果：</p> <p>1. 已說明清楚。</p> <p>2. 跨頁表單可加註總頁數，以防落掉最後一頁。</p> <p>經 111 學年度第 1 學期第 1 次內部稽核委員會及 111 學年度第 1 學期內部稽核結束會議決議結案。</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
			碼)-月份(2碼)-流水號(3碼)，如果該表單內容過長而導致跨頁，流水號後另編列「-1」、「-2」慎防掉頁。 2. 11009001、11009002 於稽核期間尚在公文途中往返，現已歸檔。	

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 李小清</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 李水彬</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 李筱丰</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 李鈺華</div> </div> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 沈冠甫</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 林烱禮</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 徐孝芳</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 陳柏壽</div> </div> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 葉寶文</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 趙宗明</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 賴勇成</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">內部稽核委員會 委員 鍾宜玲</div> </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">內部稽核委員會 主任委員 徐孝芳</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">校長 李大偉(丁)</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，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。

私立技專校院執行109年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面
考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告

出具稽核報告日	111年7月8日	校長核准日	111年7月14日
稽核期間	回覆建議：111年1月10日~111年1月14日 追蹤稽核：111年6月27日~111年7月5日		
稽核人員	李小清、李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林炯禮、徐孝芳、陳柏壽、葉寶文、趙宗明、賴勇成、謝怡娟(姓名筆劃)		
項目統計	1. 經費運用特色效益：共11項，結案11項，追蹤0項。 2. 特色效益與自我改善-自我改善制與成效：共10項，結案10項，追蹤0項。 3. 經費規劃與支用：共11項，結案9項，追蹤2項。 4. 獎助案件執行情形：共13項，結案12項，追蹤1項。 5. 採購案件執行情形：共21項，結案18項，追蹤3項。 6. 未結案項目追蹤：共2項，結案2項，再追蹤0項。		

【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益(共11項)

審查意見	外部委員	1. 鼓勵教師結合研究與產學案，並將研究成果應用於教學應用與協助產業技術開發、產業升級轉型及創新優化，有助提升產學研發能量。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	感謝委員肯定。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	略。		
追蹤情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	2.109 年度獎助企業產學計畫 84 件、專利獲證 18 件、技轉 3 件，有助於強化產業鏈結，推動教師與產業密切合作，進而增進教師實務經驗與實務教學能力。(技合處)		
回覆建議	內稽委員	略。		
改善情形	感謝委員肯定。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	略。			
追蹤情形	略。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案		<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：	

審查意見	外部委員	3.107~109 年度資本門「教學及研究設備」(不含圖書館自動化設備、圖書期刊、教學媒體等)支用比率皆在 85%以上，宜針對前述經費投入與校務發展計畫連結之產出績效進行回顧與檢視，系統性呈現發展特色效益，以凸顯校務永續精進之成長動能。(技合處)		
回覆建議	內稽委員	應更具體說明教學及研究設備經費投入各考場、實驗室相關設備比重，及產出績效的相關性，以呈現發展特色及效益。		
改善情形	1. 謝謝委員。學校定位為「結合產業發展之實務教學型大學」，以「成為一所專注於實務教學與產業服務之優質科技大學」為願景，近年運用獎補助款資本門經費投入教學及研究設備，陸續建置證照技能檢定合格/模擬考場、購置實習實驗等相關設備，有助於提升學生專業技能，銜接職場就業需求。			
	2. 本校每年持續投入經費，更新校園環境設施與教學儀器設備，建構優良的專業教室與證照檢定考場，協助學生考取證照、輔導學生參與校外實習、競賽等皆有逐年提升，以強化學生就業職能。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	111 年度獎勵補助經費校務發展暨支用計畫書(修訂版)P91~P92。(紙-01)			

追蹤情形	已完成改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	4. 109 年度實際支用於新聘及提高現職教師薪資之金額合計 14,702,186 元(原計畫 12,332,922 元), 高達「改善教學、教師薪資及師資結構」項目之 60.67%, 比率甚高, 為避免排擠改善教學經費預算, 建議強化推動實務教學、產學研究、升等等獎助機制, 鼓勵教師自我成長及形塑教學特色。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	本校教學卓越中心與人事室等相關教學單位將配合教育部雙語國家整體發展策略, 鼓勵教師進行教學優化與行動研究、延展專業領域和英語教學結合之教學特色, 帶動教師自我成長與提高升等意願, 讓教學內容與業界需求結合拓展產學研究範圍。
改善情形	1. 本校於 111 年度執行獎補助期間, 藉由相關會議或組織定期管考計畫執行內容與進度, 並配合召開專責小組會議, 檢討因故無法執行項目、審議調整方案等事宜。 2. 依委員建議建議強化推動實務教學(含編纂教材、製作教具、考取證照獎勵、專業證照研習、教師校外競賽與教學優良獎勵)、產學研究、升等等獎助機制, 各業管單位已於 110 年底針對各個作業進行機制檢討, 包含:「教學創新暨教材研發審查辦法」、「專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法」、「獎勵教師參加校外競賽辦法」、「教師教學優良獎設置辦法」、「教師研究獎勵辦法」、「研究發展成果及技術移轉管理辦法」等都已修訂完成, 以鼓勵教師自我成長及形塑教學特色。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)	
追蹤情形	已改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	5. 109 年度經費規劃之預期成效雖訂有量化指標, 惟多為投入型或過程型指標, 而非成效型之量化指標, 難以彰顯辦學績效。建議積極以學校辦學目標為導向, 加強產出影響型或成果型的指標呈現, 俾以具體衡量相關績效產出。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	本校針對成效型之量化指標可分為短年期成效指標(一學年)與長年期成效指標(超過一學年), 因應各指標性質的特殊性呈現其績效產出之影響力。

改善情形	本校 111 年度獎補助校務發展支用計畫書再參考附表 5 做出指標值量化之調整，除了投入型或過程型指標，亦增加成效型之量化指標。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	111 年度獎勵補助經費校務發展暨支用計畫書(修訂版)參考附表 5。(紙-01)		
追蹤情形	已改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	6. 經常門除受疫情影響之「研習」外，支用於「新聘教師薪資」、「進修」、「升等」亦有 30%以上落差，其中「進修」獎助完全未執行，建議落實規劃管控功能，避免因各項經費使用降低而影響整體發展績效。(人事室)	
回覆建議	內稽委員	如單位回覆意見。	
改善情形	進修及升等部分本校為提高教師進修及升等意願，已將「健行科技大學教師進修獎勵辦法」及「健行科技大學教師升等辦法」修正，且 110 年度總計已有 8 位老師提出升等。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)		
追蹤情形	已改善		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善	<input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	7. 教師考取專業證照獎勵預估 10 件，實際執行 3 件，未能達成目標之理由為學校認列證照僅有政府單位核發的甲、乙級證照及經教育部核備之民間證書，顯示原訂量化指標有欠周詳，學校內部與教師之間對專業證照獎勵之溝通仍有待加強。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	英語能力檢定為通用能力，本校多數系所所認定的專業證照並不包含語言證照。建議增加認列專業證照獎勵，以符合審查委員意見。	

改善情形	教師考取專業證照獎勵，目前做法有列入教師評鑑計分項目及獎勵金額獎助，已於110年12月10日修訂「教師專業證照研習及考取獎補助辦法」，增列教育部公告英語能力檢定對照表(對應 CEF 語言能力參考指標架構)B2 級以上獎勵，配合教育部 EMI 課程推動，鼓勵教師取得 EMI 授課資格，提昇教師專業知能，以增進實務及專業能力。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)		
追蹤情形	已放寬辦法鼓勵教師取得專業證照。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	8. 科技部專題及產學計畫、大專生計畫皆以預計「申請」件數為量化指標，宜增列「申請通過」件數之指標，以充分展現經費運用效益。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	如回覆說明。	
改善情形	感謝委員建議，新年度將增列「申請通過」件數統計資訊。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 111 年度獎勵補助經費校務發展暨支用計畫書(修訂版)附表 16-3。(紙-01) 2. 110-112 學年度中程校務發展計畫書 P82。(紙-03)		
追蹤情形	已依據委員意見完成改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	9. 學校近年持續推動多元升等，109 年度升等送審預估 3 人，實際僅獎助 2 人。以學校 108 學年度第一學期 266 名專任教師之規模而言，升等送審件數相對不足，多元升等成效亦未顯現，宜再加強推動，以持續優化師資結構。(人事室)	
回覆建議	內稽委員	如單位回覆意見。	

改善情形	為鼓勵教師升等，本校已修法放寬升等條件，110 年度計有 8 位教師提出升等(包含 2 位技術報告、1 位體育成就、2 位專門著作、3 位學位升等)，其中 2 位已通過審查並完成報部，6 位審核中，已具相關成效，未來仍將持續鼓勵教師提出升等。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02) 2. 110 年度 8 位提出升等教師列表。(A-01)		
追蹤情形	已改善		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善	<input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	10. 學校定位為「結合產業發展之實務教學型大學」，以「成為一所專注於實務教學與產業服務之優質科技大學」為願景，運用資本門經費陸續建置證照技能檢定合格/模擬考場、綠能車輛實驗室、木工坊、影音多媒體等相關設備，有助於提升學生專業技能，銜接職場就業需求，經費運用尚且符合學校定位與發展願景。(秘書室)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	感謝委員肯定。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	略。		
追蹤情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	11.107、108 學年度全校新生註冊率均超過 85%，然而學生人數卻出現下滑情形，由 11,333 人降至 11,269 人，少子女化對學校永續經營之影響，仍值得留意及審慎評估。(秘書室)	
------	------	--	--

回覆建議	內稽委員	本校優質教學已受到肯定，將持續推動高中職端策略結盟，同時說明如何積極拓展國外學生生源。
改善情形	少子女化是全國大專校院共同課題，本校亦相當重視，除了招生處安排各項向高中職紮根之招生活動外，教務處與教學卓越中心在學生課程之專業領域、跨領域上各方面持續精進，符合產業需求，人事室在教師體質上不斷調整，配合技術合作處在學生輔導、考取證照等就業力培訓方面皆有橫向與縱向之配合，不斷健全本校體質以對抗少子女化之環境。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 110-112 學年度中程校務發展計畫書：專業領域、跨領域之精進(P27-P48)、師資體質(P70-P78)、學生就業力(P64-P69)。(紙-03) 2. 110 學年度招生處安排高中職紮根招生活動列表。(A-02) 3. 為拓展外國生源，本校經校務發展會議及校務會議通過，自 111 年 8 月 1 日起成立國際專修部，統籌辦理國際生教育事宜。110 學年度第 2 學期第 1 次校務會議紀錄。(A-03)	
追蹤情形	已改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

【成效構面】第貳部分、特色效益與自我改善-自我改善制與成效(共 10 項)

審查意見	外部委員	1. 獎勵補助經費之規劃與運用，有經專責小組會議審議討論，惟宜導入品質管理的觀念，善用 PDCA 策略，建立檢核、督導、管控及持續改善的機制與平台，確實嚴謹自我評核並積極自我改善，以提升行政治理績效。(專責小組)
回覆建議	內稽委員	建議針對自我評核機制做補充說明。
改善情形	謝謝委員建議，自 110 學年度第 1 次專責小組會議起，確實嚴謹自我評核並積極自我改善，以提升行政治理績效。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議(111.05.03)會議記錄。(A-04)	

追蹤情形	已改善	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	2. 有關「『改善教學、教師薪資及師資結構』」部分子項目執行金額落差大，宜詳實評估經費運用之優劣分析，以提升計畫管考能力」之意見，109 年度「新聘教師薪資」、「研習」、「進修」、「升等」之金額差異幅度仍超過 30%以上，有待持續精進改善。(人事室)
回覆建議	內稽委員	因應疫情，學校已開放教師可申請線上研習之措施，建議可將相關訊息公告於人事室網頁、全校教職員群組，並寄發電子郵件至教職員信箱，以鼓勵教師踴躍申請線上研習。
改善情形	進修及升等部分，本校為提高教師進修及升等意願，已將「健行科技大學教師進修獎勵辦法」及「健行科技大學教師升等辦法」修正，進而鼓勵老師提出申請，110 年度計有 8 位教師提出升等；研習部分擬針對在職及新進教師多做宣導，以利提改善整體教學。	
	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	1. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02) 2. 110 年度 8 位提出升等教師列表。(A-01) 3. 開放教師可申請線上研習之措施之宣導 mail、line 截圖(A-05)	
追蹤情形	已改善	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	3. 推動教師多元升等成效仍待持續加強，建議善用獎勵補助經費，鼓勵教師從事教學研究及產學研發，以教學成就、技術報告或作品成果提出升等。(人事室)
回覆建議	內稽委員	如單位回覆意見。
改善情形	為鼓勵教師升等，本校已修法放寬升等條件，110 年度計有 8 位教師提出升等(包含 2 位技術報告、1 位體育成就、2 位專門著作、3 位學位升等)，其中 2 位已通過審查並完成報部，6 位審核中，已具相關成效，未來仍將持續鼓勵教師提出升等。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	

佐證	1. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)	
	2. 110 年度 8 位提出升等教師列表。(A-01)	
追蹤	已改善	
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	4. 有關「針對經常門經費運用之集中化現象，宜再分析檢視整體經費支用分布情形」之意見，檢視 109 年度經常門獎助經費分布及實際執行結果，集中現象仍未獲改善。(秘書室)	
回覆建議	內稽委員	經常門經費運用大量支用於改善教學、教師薪資及師資結構(61%)，針對行政人員業務研習及進修(<1%)以及學生事務及輔導相關工作(3%)、改善教學相關物品(3%)這三方面的支用規劃應於相關會議中檢視是否調整比例。	
改善情形		<p>1. 本校經常門除了教師薪資外，其他運用在推動實務教學(含製作教具、編纂教材、考取證照獎勵、證照研習補助、校外競賽獎勵、教師輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫獎勵金)、研究(含研究獎勵金、專利技轉)、研習(含一般研習、專業研習、教師深耕)、進修、升等，教師如獲得較高獎勵，是因為認真在以上項目進行耕耘，且獲得實績所獲取之獎勵金額，並且已立法設置獎勵上限(25 萬)，即是在獎勵教師的專業付出與避免集中化間做出平衡。(獎勵補助經費運用相關辦法：經法-01-1)</p> <p>2. 另外由 110 年度自評表(附表)之附表 4 觀察，僅有前 11 名教師獲得 20 萬以上的獎勵(約占 27%)，之後到 168 名尚稱符合均衡狀態(約占 72%)。</p> <p>3. 本校於 111 年度執行獎補助期間，仍會持續檢視經常門獎助經費分布及實際執行結果，避免集中化現象。</p>	
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)		
	2. 110 年度自評表(附表)之附表 4 之分析表。(A-06)		
追蹤	已改善。		
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	
審查意見	外部委員	5. 有關「專利維護跨年補助現象」之意見，學校宜更深入檢討專利繼續維護之必要性，以將獎勵補助經費有限資源運用於核心重點項目中。(技合處)	

回覆建議	內稽委員	如回覆說明。
改善情形	本校為鼓勵教師申請專利，編列校內經費支應第一年的專利申請的相關費用。第二年後的專利維護費用，若無技轉案產生將由教師自行維護；若是教師與廠商簽約專利技轉案，將依本校規定由技轉案金額之管理費中支應。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊。(紙-02)	
追蹤情形	已完成改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	6. 有關「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，可再追蹤專利所帶來的技轉金額及促進產業發展的影響力」之意見，學校表示「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」，未能就「追蹤專利所帶來的技轉金額及促進產業發展的影響力」作出具體回應。(技合處)
回覆建議	內稽委員	1. 審查委員意見為「追蹤專利所帶的技轉金額及促進產業發展的影響力」作出具體回應。 2. 本校回覆說明僅舉例王○○老師一件，回覆過於薄弱。建議要將所有案例資料統整提出具體回覆。
改善情形	1. 本校鼓勵老師從事創新研發，近年來專利申請件數逐漸維持平均 20 件。 2. 本校與教育部「臺灣智財增值營運管理中心」合作推動本校專利及技轉合作，以 110 年為例，本校機械系王○○老師之「細微孔拋光裝置」專利獲得 2021 台灣創新技術博覽會銀牌，於 10/26 參與臺灣智財增值營運管理中心「辦理之「大專校院暨產業交流技術媒合會」，目前靜待廠商合作通知。 3. 唯目前技轉推動本校尚在起步中，故申請案件數量較為不足，之後將依委員建議積極辦理。	
	<input type="checkbox"/> 已改善	<input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 年教師專利技轉件數。(A-07)	
追蹤情形	加強提升技轉申請案件。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	7. 有關「宜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實務教學」之意見，建議學校充分運用獎勵補助經費，協助教師進行產業深耕服務、深度研習或研究，並持續追蹤執行成效。(技合處)
回覆建議	內稽委員	1. 建議增加回覆意見 3. 未來將鼓勵教師申請深耕服務或深度實務研習，以擴大執行成果。 2. 其他如回覆說明。
改善情形		1. 本校為鼓勵教師進行深耕服務或深度實務研習，於「健行科技大學教師進行產業研習或研究實施辦法」中訂有相關補助規定並編列獎勵補助經費，由參與深耕服務教師依需求申請 <u>交通費補助</u> (每人每年最高新台幣 1 萬元)，交通費以外之費用由校內經費支應。 2. 109 年度共有 45 位教師參與深耕服務，有 6 位教師申請補助交通費。參與深度實務研習教師可依照本校教師研習補助辦法申請相關補助。 3. 修訂 111 年度經費預算表，正式將「教師申請深耕服務或深度實務研習」費用定義為「深耕服務 <u>交通費</u> 」，以避免誤解。
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證		1. 109、110 年度教師參與深耕服務列表。(A-08) 2. 111 年度獎勵補助經費校務發展暨支用計畫書(修訂版)附表 16-4，補助內容定義為：補助深耕服務交通費。(紙-01)
追蹤情形		109 年度共有 45 位教師參與深耕服務，但僅有 6 位教師申請補助交通費，已修訂預算表項目為「深耕服務 <u>交通費</u> 」避免誤解。已完成改善。
		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤
		<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：

審查意見	外部委員	8. 學校之自我改善機制係強調針對獎勵補助經費進行內部稽核，根據稽核結果提供建議，並提出後續處理措施與改善計畫。由於內部稽核屬事後稽核，學校之自我改善作為宜結合 PDCA 管理機制，藉由相關會議或組織定期管考計畫執行內容與進度，並配合召開專責小組會議，檢討因故無法執行項目、審議調整方案等事宜。(秘書室/專責小組)
回覆建議	內稽委員	建議強化說明本校自我改善機制係結合 PDCA(循環式品質管理)，按照規劃、執行、查核與行動，確保質化與量化指標如期達成。

改善情形	1. 本校內部稽核多於獎補助執行期中與期末進行稽核，所提出之稽核改善建議，由承辦單位完善其改善機制與策略，並於次次稽核期間追蹤，直至改善完成。		
	2. 本校於 111 年度執行獎補助期間，藉由相關會議或組織定期管考計畫執行內容與進度，並配合召開專責小組會議，檢討因故無法執行項目、審議調整方案等事宜。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 110 年度獎補助內部稽核計畫書。(A-09)		
	2. 110 年度獎補助書審資料：【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效-「自我改善成效綜合說明」(PDCA 改進報告)。(A-10)		
	3. 110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議(111.05.03)會議記錄。(A-04)		
	4. 秘書室 111 年度獎補助經費經常門執行率管考列表。(A-11)		
追蹤情形	已改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	9. 「自我改善成效綜合說明」主要針對修正支用計畫書及執行績效書面審查意見進行回應，建議學校除對外部審查意見進行追蹤外，宜建立系統化之 PDCA 自我改善機制，透過「內部自發性」的檢討方式，主動提出問題並推動改善措施，而非被動因應審查意見所提出之問題，以彰顯學校強化自我精進改善之作為。(秘書室/專責小組)	
回覆建議	內稽委員	建議各單位執行計畫時採用 PDCA 模式(循環式品質管理)，針對四個步驟(1. Plan 規劃, 2. Do 執行, 3. Check 查核, 4. Act 行動)說明其計畫執行內容與進度如何追蹤與改善，主動發現內部問題與缺失，並增能自我改進。	
改善情形	「自我改善成效綜合說明」參照委員的建議，本效分析外部委員所提出的建議，慎選出重點檢討與改進項目，並採用 PDCA 的循環檢核方式聚焦在改善措施上，請委員參考本報告：【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效-「自我改善成效綜合說明」。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 年度獎補助書審資料：【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效-「自我改善成效綜合說明」(PDCA 改進報告) (A-10)		
追蹤情形	已改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	10. 針對當年度修正支用計畫書及前一年度執行績效審查意見，目前有不少事項仍在改善中，學校宜定期管考改善進度，落實由內部稽核人員追蹤推動情形，至完全改善為止，以求獎勵補助款之規劃與支用更具合法性及合理性。(秘書)	
------	------	--	--

回覆建議	內稽委員	依審查意見，藉由相關會議或組織定期管考改善中。
改善情形	本校在獎補助稽核作業中融入前一年度外部委員的審查報告追蹤，除了追蹤改善情形外，也針對各項題目列出「結案」或「再追蹤」，針對「再追蹤」題目會進入下一期的追蹤作業中循環，直至結案。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 108 度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告。(A-12) 2. 109 度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告。(即現執行中之本文件) 3. 110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議(111.05.03)會議記錄。(A-04)	
追蹤情形	已改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用(共 11 項)

審查意見	外部委員	1. 經檢視修正支用計畫書【附表 11】優先序#108「磨豆機」變更作業程序： (1)109 年 6 月 24 日專責小組會議紀錄案由 4 討論其規格變更事宜，【附件 2】列有規格異動前後對照表，皆要求特定之機器尺寸，且未容許誤差。對於採購規格之訂定，宜參酌「政府採購法」第 26 條規定，依功能或效益加以訂定，避免引發限制競爭之疑慮。 (2)規格變更理由為「原機型廠商已停產」，建議採購規格訂定時，宜列出適當規格，避免因單一廠商之特殊狀況，致須提出變更規格申請作業，甚至延誤採購而影響教學使用。 (3)109 年 11 月 27 日專責小組會議紀錄案由 1，提案內容仍為其規格變更案，該次變更理由為「原規格訂定之尺寸，各廠商針對尺寸認定有不同意見」，【附件 3】之規格變更對照表顯示，刪除機器尺寸之規格要求，其餘皆維持不變，會議決議為「照實通過」；然而執行清冊所列規格仍保留機器尺寸，僅高度不同，與前述決議不盡相同。 (4)執行清冊顯示係以限制性招標進行採購，驗收完成日為 109 年 10 月 28 日，表示該項目於 11 月 27 日專責小組會議審議規格變更前即已購入。(專責)
回覆建議	內稽委員	因限制型招標採購有引發限制競爭之疑慮，未來有限制型招標因廠商停產變更規格時，可朝增開臨時專責會議進行變更規格審查。

改善情形	<p>1. 謝謝委員建議，未來擬加強宣導採購規格，宜列出適當規格，依功能或效益加以訂定，避免引發限制競爭之疑慮。</p> <p>2. 本案優先序 108 磨豆機，經費來源自籌款，於 109.08.24 經專簽(文號 1092102621)核可通過採購規格變更並提出申請，因開學教學需求在即，擬變更規格後先行採購並於會議中追認，非會議審議規格變更前即已購入。</p> <p>3. 然而執行清冊係各品項依「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」第 9 點第(1)款第 6 目規定，落實廠牌、型號、規格、數目、單價、總價、使用年限等相關資料之登錄備查</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	<p>1. 專簽文號 1092102621。(B-01)</p> <p>2. 109 學年度第 1 次專責小組會議紀錄。(B-02)</p> <p>3. 宣導：圖儀設備預算注意事項及補充說明。(B-03)</p>		
追蹤情形	已改善		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	<p>2. 經檢視修正支用計畫書【附表 11】優先序#117「人工智慧電腦鼠」變更作業程序： (1)109 年 11 月 27 日專責小組會議紀錄案由 2，顯示為資本門優先序#120「人工智慧電腦鼠」規格變更案，變更理由為「原規格廠商停產」，建議採購規劃時宜臚列適當規格，以避免指定廠商採購之疑慮。 (2)該案於 109 年 6 月 24 日專責小組會議，調整變更為優先序#120，惟執行清冊中，並無該項目之購置資訊；學校申覆表示該案改以校內經費購置，因此未列於執行清冊。計畫項目變更經費來源，致有獎勵補助款採購數量變更(採購數量為 0)未經審議情事，宜依「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」第 9 點第(1)款第 5 目規定落實。(專責小組)</p>	
回覆建議	內稽委員	擬依委員建議依「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」第 9 點第(1)款第 5 目規定於會議記錄中增列變更項目對照表及理由。	
改善情形	<p>1. 謝謝委員建議，未來擬加強宣導採購規格，宜列出適當規格，依功能或效益加以訂定，避免引發限制競爭之疑慮，以致延誤採購而影響教學使用。</p> <p>2. 本案於 109.06.24 召開 108 學年度第 6 次整體發展經費核配專責小組會議，經由案由五提案調整變更人工智慧電腦鼠優先序為 120。</p> <p>3. 另本案於 110.02.24 召開 109 學年度第 2 次整體發展經費核配專責小組會議，案由二提報支用計畫書資本門提列項目調整案，109 年度執行清冊，其教學及研究設備優先序 119「人工智慧機器人測試場地」為獎勵補助私立技專校院整體發展經費擬報部的最後一項，其中 158 元之經費由校內經費支應。故本案優先序 120 為校內經費購置(請購單號 1092737)，未呈現於 109 年度執行清冊中。</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

佐證	1. 108 學年度第 6 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(B-04)	
	2. 109 學年度第 2 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(B-05)	
	3. 宣導：圖儀設備預算注意事項及補充說明。(B-03)	
追蹤情形	已改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	3. 109 年 11 月 27 日專責小組會議紀錄中，案由 5、案由 6 之討論事由為「109 年度高教深耕計畫」資本門經費規格變更及新增採購事宜，惟學校「專責小組設置辦法」第 1 條載明其設置目的為「審核教育部整體發展獎補助經費之運用事宜」，有待瞭解專責小組審議高教深耕計畫之必要性與合宜性。(專責小組)
回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	本校運用資本門發展校務特色，為有效整併「獎勵補助經費」及「高教深耕計畫經費」挹注於本校之各項發展，整合兩項經費，避免重複投入，提升經費運用效率並且考量以強化學校特色發展為主軸，進行全校特色實驗室或中心規劃，而獎補助款、高教深耕計畫資本門圖儀設備皆分別建置於本校 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，並分別回填其達成情形與執行成果，落實目標管理之精神，未來擬依委員建議辦理，落實設置專責小組目的。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	中程暨年度計畫系統截圖。(B-06)	
追蹤情形	已完成改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	4. 學校僅提供 108 學年度專責小組委員名單(任期為 108 年 8 月 1 日~109 年 7 月 31 日)，由於獎勵補助經費係採曆年制執行，學校宜檢附完整年度之成員名單，以供核對其與內部稽核人員重疊情形(經實地訪視查閱，並未發現兩者成員有所重疊)。(專責小組)
回覆建議	內稽委員	略。

改善情形	補正 108、109 學年度專責小組委員名單，以供核對其與內部稽核人員重疊情形。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	略。		
追蹤情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	5. 專責小組會議紀錄大多僅記載議案說明與決議，且決議多為照案通過，宜具體呈現討論重點，並詳實記錄討論內容，以顯決議為經嚴謹討論之結果，落實發揮專責小組之議事功能。(專責小組)	
回覆建議	內稽委員	無。	
改善情形	未來將落實討論重點，並詳實記錄討論內容，以顯決議為經嚴謹討論之結果，發揮專責小組之議事功能。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 學年度第 2 次專責小組會議紀錄。(B-07)		
追蹤情形	已改善		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	6. 專責小組之功能目前主要著重在獎勵補助經費之規劃、分配與變更，宜擴大至經費執行成效與持續改進之討論，並瞭解內部稽核對獎勵補助經費所提之稽查意見，以結合 PDCA 之管控機制，強化計畫管考能力及執行效益。(專責小組/秘書室)	
回覆建議	內稽委員	依審查意見，藉由相關會議或組織定期管考改善中。	

改善情形	1. 本校於 111 年度執行獎補助期間，藉由相關會議或組織定期管考計畫執行內容與進度，並配合召開專責小組會議，檢討因故無法執行項目、審議調整方案等事宜。		
	2. 111 年度改善之經常門經費管考作業： (1)111 年度修正版計畫書報部(5 月 8 日)後起始相關管考作業。 (2)非專責小組召開月份採用電子郵件方式管考：目前計有 111 年 5 月 26 日、111 年 6 月 24 日共 2 次。 (3)專責小組召開月份採用會議管考，未達平均執行率之單位須提出說明。目前預計於 111 年 8 月 3 日 111 學年度第 1 次整體發展經費核配專責小組會議提案。		
	<input type="checkbox"/> 已改善	<input checked="" type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 110 學年度第 4 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(B-08) 2. 110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(A-04) 3. 秘書室 111 年度獎補助經費經常門執行率管考列表。(A-11)		
追蹤情形	預計於 111 年 8 月 3 日 111 學年度第 1 次整體發展經費核配專責小組會議提案，追蹤未達平均執行率之單位須提出說明。		
	<input type="checkbox"/> 結案	<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：追蹤未達平均執行率之單位提出之說明。

審查意見	外部委員	7. 稽核計畫內容主要列示稽核範圍、稽核期間與工作分配，未有風險評估、稽核強度、頻率等之規劃，宜依「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，根據風險評估結果擬定年度稽核計畫。(秘書室)	
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位秘書室業已完成改善並列入評估、稽核規劃。	
改善情形	本校前一年度收到此建議時，已立刻改善，故本校 110 年度之稽核計畫已列入風險評估、稽核強度、頻率之規劃。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 110 年度獎補助經費內部稽核計畫。(A-09) 2. 111 年度獎補助經費內部稽核計畫。(B-09)		
追蹤情形	已改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：

審查意見	外部委員	8. 檢視獎勵補助經費專案稽核報告，稽核方向多侷限於經費支用之適法性檢核，甚少涉及對獎勵補助經費成效之建議。建議稽核人員可擴大對整體經費支用效率與效果提出分析及建議，以提升並增進內部稽核之積極性功能，進而落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第2條所揭櫫之內部控制目標，協助學校健全永續運作。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位內部稽核委員會皆在內部規劃與調整中並改善中。
改善情形	<p>1. 本校稽核委員會隸屬校長室，且皆由學校教師兼任，所轄業務包含全年度之校內稽核工作、獎補助專案稽核工作、科技部專案稽核工作及其他臨時性稽核作項目，故在人力調配上需要時間協調，或爭取更多人力，皆在內部規劃與調整中，以便做出對整體經支用效率與效果提出分析及建議。</p> <p>2. 現階段本校已執行的調整為：</p> <p>(1)調整本校內部控制之稽核工作量，投入更多時間於獎補助專案稽核。</p> <p>(2)將前一年度外部委員的審查報告融入獎補助稽核作業中，除了改善情形外，間接培養本校稽核委員對獎補助稽核的了解程度、敏感度。</p> <p>(3)為提升本校稽核委員的專業度，已訂於111年6月22日辦理「【內稽研習】採購案之錯誤樣態與稽核實例分析」研習活動。</p> <p>3. 透過以上方式循序漸進地改善，未來將會建立更完善的稽核方式。</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 <input type="checkbox"/>改善中 <input type="checkbox"/>未改善</p>	
佐證	<p>1. 110-111年度內部控制內部稽核計畫。(B-10)</p> <p>2. 110年度獎補助經費內部稽核計畫。(A-09)</p> <p>3. 111年度獎補助經費內部稽核計畫。(B-09)</p> <p>4. 活動報名系統。(B-11)</p>	
追蹤情形	<p>已對前一年度獎勵補助經費成效，融入獎補助稽核作業中追蹤，確實已改善。</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>結案 <input type="checkbox"/>追蹤</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已完成改善 <input type="checkbox"/>已調整機制 追蹤說明：</p>	

審查意見	外部委員	9. 稽核報告副本於110年2月24日陳送監察人查閱之佐證資料，係併入自評表附件另冊裝訂。建議稽核報告副本陳送監察人之佐證，宜彙整於稽核報告之後，以完整呈現稽核作業之全貌。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位秘書室業已完成改善。

改善情形	110 年度始附於稽核報告之後。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	內部控制及稽核制度相關資料：稽核-03-153。(紙-04)		
追蹤情形	已改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

審查意見	外部委員	10. 執行清冊【附件四】優先序#3、12 等項目，原預估單價皆在 10,000 元以上，實際採購單價皆為 9,000 元，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，仍置於資本門。其中優先序#12 之實際購價與預算價格差距甚大，建議落實採購詢價作業，避免造成經費排擠效應，而影響獎勵補助經費規劃及增加採購行政負擔。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	無。	
改善情形	未來於計畫編列時將加強校內宣導，請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求，以期相關經費能合理編列與執行，並符合「財物標準分類」之實質意涵，以確保計畫執行品質。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	宣傳：圖儀設備預算注意事項及補充說明。(B-03)		
追蹤情形	注意事項以及補充說明中，僅列出資本門設備金額需決標金額一萬元以上且耐用年限兩年以上(注意事項之項次 4)，以及須佐附估價單(補充說明)，但未列示如果估價單金額超過一萬元，但是實際決標金額未達一萬元之資本門採購方案之儀器設備仍列屬於資本門(依【教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點】之要點七)的採購案是否歸納統整列示出以加強稽核，並或者是否於日後該單位進行採購前先行勸導與說明等機制。		
	<input type="checkbox"/> 結案	<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：未見補充說明中或資本門採購申請公告中列示出此一類資本門採購案之採購說明或改善機制。	

審查意見	外部委員	11.109 年度獎勵補助經費執行資料已由內部稽核人員進行專案查核，學校於 110 年 2 月 25 日以健秘字第 1100001592 號函報部備查，並公告於學校網站「教育部整體發展獎勵補助經費專區」。惟原公告之修正支用計畫書因作業疏忽遺漏經費表，學校已於申覆時補正，嗣後宜留意上傳資料之完整性。(技合處)		
回覆建議	內稽委員	略。		
改善情形	嗣後將留意上傳資料之完整性。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	本校獎補助經費資訊公開網站。			
追蹤情形	略。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形(共 13 項)

審查意見	外部委員	1.109 年度補助新聘教師薪資 19 人，其中 18 名為專案教師，雖於師資結構得以產生立即性績效，惟專案教師聘期結束即終止聘用關係，長遠而言對改善師資結構效益有限，學校雖允持續審慎評估專案教師之留任與改聘，但新聘專案教師所占比率偏高，建請學校留意追蹤管考受獎助教師之留任或去職等情形。(人事室)		
回覆建議	內稽委員	如單位回覆意見。		
改善情形	1.109 年度補助之 18 位專案教師，除林金龍老師因病申請留職停薪及徐端儀老師因個人生涯規劃而離職外，其餘 16 位老師現仍任職於本校。			
	2. 原有專案轉專任辦法因教育部來文而廢止，現正擬定轉聘辦法中，以確保優秀之教師繼續留任本校服務。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	1. 教育部臺教高通字第 1100100952 號來文。(B-12) 2. 健行科技大學專案教師轉聘專任教師基準條文說明對照表。(B-13)			

追蹤情形	已改善	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	2. 學校訂定之「教師教學創新暨教材研發審查辦法」，於 109 年度執行過程中有 3 種適用版本，對於相關業務承辦人員及申請教師而言，皆可能造成困擾及不必要的誤解，宜落實整體規劃並避免頻繁修法。(卓越中心)	
回覆建議	內稽委員	建議於回覆中加強說明 3 種版本之差別，可適用各種教學型態或教學工具被採行之教師皆可申請，達到本校教學方式多元化與創新化的目的，以彰顯學生學習之提昇。	
改善情形	為培育具備創新能力及開創未來的人才以因應世代的變革，實施創新教學是非常重要的。本校為推廣創新教學模式至更多教師上，故將教師申請「教師教學創新暨教材研發審查辦法」之申請資格放寬，讓更多教師可以採用多元的教學法，讓學生學習成效得以彰顯。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	獎勵補助經費運用相關辦法手冊-教師教學創新暨教材研發審查辦法。(紙-02)		
追蹤情形	科技日新月異，加上社會環境變遷，教師們需紛紛改善現有或傳統的教學方式與教學教材，始能適應和面對新潮流下的學生，現有版本是否真的能夠涵蓋各種創新教學和教材？若說教學需與時俱進，獎助鼓勵的機制也需與時俱進地調整，若說為全體教師之創新教學方式和教材得被認同、學生可因教師的創新教學而使學習成效提升，改善獎助辦法也是不得不為之做法。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	追蹤說明：
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		

審查意見	外部委員	3. 經檢視 109 年度推動實務教學獎助成果，204 案中高達 94 案係依「教師教學優良獎設置辦法」辦理（序號#111~204），雖未發現與學校辦法有所牴觸，惟其獎助成效有待商榷： (1)當年度全校專任教師共 254 人，獲獎勵補助款教師計 179 人，其中高達 94 名教師取得教學優良獎，如此高之獲獎比例是否反而失去獎優及表揚意義，允宜衡酌。 (2)獎助金額由 760 元~117,040 元不等，該辦法第 6 條原設計教學優良「化雨獎」及「春風獎」遴選，期能收見賢思齊之效，惟執行結果為普遍性發放教師輔導學生之獎勵金，似與辦法原意有所落差。(教務處)	
------	------	--	--

回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	<p>1. 本校推動實務教學內容含：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 製作教具、編纂教材 • 考取證照獎勵、證照研習補助 • 校外競賽獎勵 • 教師輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫獎勵金 <p>(1)故同一項「推動實務教學」之下，教師擅長製作教材，即在「製作教具、編纂教材」部分獲得較高的成績；如果是投注於精進專業能力者，即在「考取證照獎勵、證照研習補助」獲得較高的成績；同時也有有擅長「校外競賽」之教師。</p> <p>(2)其中擅長「輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫」之教師，還會採用點數制度，在不同程度上予以公平之獎勵。由於本校方針鼓勵教師選擇自身專長項目推動，爭取獎勵，故獎勵人數才會有 179 人。</p> <p>2. 而且，教師如獲得較高獎勵，是因為認真在以上項目進行耕耘，且獲得實績所獲取之獎勵金額，並因為是採點數制度，自然或有高低之差，亦即 760 元至 117,040 之差距。</p> <p>3. 教學優良「化雨獎」及「春風獎」遴選，為期能收見賢思齊之效，避免執行結果為普遍性發放教師輔導學生之獎勵金，擬於 111 年提案修改目前辦法，將普遍性發放教師輔導學生之獎勵金修正，以便不與辦法原意有所落差。</p>	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊-教師教學優良獎設置辦法。(紙-02)	
追蹤情形	已改善並於改善情形中說明。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	<p>4. 經檢視 109 年度研究獎助成果，序號#100~111 等 12 案之法源依據為「研究發展成果及技術移轉管理辦法」，執行結果顯示其獎助機制有改善空間：</p> <p>(1)序號#106 為發明專利獎勵，以 35 點換算年度獎勵金，核發 96,530 元，惟專利證書顯示受獎助教師係 3 位發明人之第二作者，而前述管理辦法並未針對著作人（發明人）排序訂定合宜之獎勵措施，其公平性恐有疑慮，宜斟酌增修辦法之必要性。</p> <p>(2)管理辦法第 18 條規定：「借調教師於借調期間不得申請研究著作補助與獎勵」，內容略顯突兀，一方面辦法中並無研究著作獎助相關條文；另一方面論文發表獎勵金並不宜以獎勵補助款支應，學校宜妥適釐清該條文之意義。(技合處)</p>
------	------	--

回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	<p>1. 依委員建議已於 109.10.14 修訂「研究發展成果及技術移轉管理辦法」第 15 條： 「教師專利獎勵申請須於依公告時間內檢具合於前條文所規定之申請表及評審表，經系、院（中心）教評會審議通過，向技合處提出申請。同一專利有多位本校教師共同發表時，僅可由一位發明人申請獎勵，且申請者須為專利證書登載之第一作者。」</p> <p>2. 依委員建議已於 110.10.20 修訂「研究發展成果及技術移轉管理辦法」，將第 18 條規定刪除以免造成誤解。</p>	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
佐證	獎勵補助經費運用相關辦法手冊-研究發展成果及技術移轉管理辦法。(紙-02)	
追蹤情形	法規之條文修訂或廢止應於原條文中修訂或刪除原條文內容，其餘條文不可遞補重新變更條號。經查 109.10.14 的第 15 條與改善情形相符；然 110.10.20 修訂之辦法，直接刪除原 109.10.14 發布條文之第 14 條、第 15 條、第 16 條、第 17 條、第 18 條等條文內容，並將原第 19 條、第 20 條、第 21 條之條文，變更條號為第 14 條、第 15 條、第 16 條。110.10.20 新修訂之辦法已刪除原第 18 條之條文內容，然已不見原第 15 條的僅第一作者可提出申請獎勵之限制。未符合改善情形第 1 點之說明。	
	<input type="checkbox"/> 結案	<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：未符合改善情形之第 1 點說明。

審查意見	外部委員	5. 「教師研究獎勵辦法」原提供之附件為「教師學術著作研究獎勵點數標準」，內容為論文發表獎勵點數標準，恐有違獎勵補助款支用範疇。經查學校係將「教師研究獎勵辦法」與「研究著作補助與獎勵辦法」之附件誤植，前者附件應為「計畫研究獎勵點數標準」；後者之著作獎勵則未使用獎勵補助款（第 9 條條文明定由校內經費支應）。學校後續宜加強文件檢核程序，以免造成誤解。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位秘書室業已完成改善並持續加強文件檢核程序。
改善情形	學校已加強文件檢核程序，凡報部文件陳報之前皆請各單位確實覆核，以免造成誤解。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

佐證	秘書室請各單位檢視文件之郵件列表。(B-14)	
追蹤	已改善。	
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	6. 經抽查自辦教師研習活動序號#4「第15屆全國商學暨觀光餐旅研討會」，執行清冊顯示總參與人次133，校內教師參與人次74，惟學校於送審時並未檢附會議簽到資料。有關研討活動之送審文件準備，宜檢附簽到資料，以交叉驗證其正確性。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	已補充「第15屆全國商學暨觀光餐旅研討會會議簽到資料」供委員參閱。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎助案件執行資料第31案～第32案。(已確認完整檢附簽到表)		
追蹤	略。		
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

審查意見	外部委員	7. 自辦教師研習活動序號#5「2020綠色能源研討會」，總參與人次122，校內教師參與人次19，校內教師參與人數未達總出席人數50%，不甚合乎「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目之精神。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	無。	
改善情形	1. 序號#5「2020綠色能源研討會」由本校電機工程系主辦，該系為擴大研討會活動規模及效益，當日聯合辦理「太陽光電產業人才媒合會」，除有校內外教師與學生與會外，並邀請業界專家共同參與交流與人才媒合。因校外人士出席踴躍，故人數大於校內教師。		
	2. 未來將請主辦研討會之系所加強宣傳，鼓勵更多校內教師參與活動。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

佐證	綠色能源研討會因邀請業界專家共同參與交流與人才媒合，故校外人士出席踴躍。為避免爭議，111 年度之「2022 綠色能源研討會」改由自籌款支應，請見 111-30200-443 預算明細表。(B-15)	
追蹤	已改為校內自籌款辦理，不受整體經費發展獎補助款拘束。	
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	<input type="checkbox"/> 追蹤 追蹤說明：

審查意見	外部委員	8. 自評表【附表 4】109 年度獎勵補助教師金額彙整表之「累計比率」計算有誤，未能累計加總計算比率。(人事室)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	已重新將公式套用，新檔案累計加總計算比例數值正常。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善		
佐證	檢附 109 年度自評表【附表 4】(修正版)。		
追蹤	略。		
情形	<input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input type="checkbox"/> 追蹤 追蹤說明：

審查意見	外部委員	9. 109 年度全校共 254 名專任教師，計 179 名教師獲得獎勵補助，領取比率約為 70.47%，建議可再加強對相關鼓勵措施之推動，讓更多教師受惠，並於「獎優」與「扶弱」之間取得最適平衡，發揮獎勵補助經費運用的最大效益。(秘書室)	
回覆建議	內稽委員	無。	

改善情形	1. 本校推動實務教學內容含： <ul style="list-style-type: none"> • 製作教具、編纂教材 • 考取證照獎勵、證照研習補助 • 校外競賽獎勵 • 教師輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫獎勵金 (1)故同一項「推動實務教學」之下，教師擅長製作教材，即在「製作教具、編纂教材」部分獲得較高的成績；如果是投注於精進專業能力者，即在「考取證照獎勵、證照研習補助」獲得較高的成績；同時也有有擅長「校外競賽」之教師。 (2)其中擅長「輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫」之教師，還會採用點數制度，在不同程度上予以公平之獎勵。由於本校方針鼓勵教師選擇自身專長項目推動，爭取獎勵，故獎勵人數才會有 179 人。		
	2. 執行清冊上已註明教師獲補助之項目，可更清楚呈現教師於不同項目所貢獻之實績。 3. 另外本校定有「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則(獎勵補助經費運用相關辦法：經法-01-1)」限制獎勵金的上限，故不會過度集中在一位教師身上。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊-健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則。(紙-02)		
追蹤情形	已改善並於改善情形中說明。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案		<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：

審查意見	外部委員	10. 由自評表【附表 4】所列金額比率觀之，全校獎助經費投入共 9,309,918 元，超過 20%之經費集中於前 9 名教師，另有部分教師之獎助金額未達 1,000 元，標準差 53,861 元高於平均數 52,011 元。建議檢討原因並提出改善作法，有效督促教師展現績效及爭取更多獎助機會。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	1. 本校推動實務教學內容含： <ul style="list-style-type: none"> • 製作教具、編纂教材 • 考取證照獎勵、證照研習補助 • 校外競賽獎勵 • 教師輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫獎勵金 (1)故同一項「推動實務教學」之下，教師擅長製作教材，即在「製作教具、編纂教材」部分獲得較高的成績；如果是投注於精進專業能力者，即在「考取證照獎勵、證照研習補助」獲得較高的成績；同時也有有擅長「校外競賽」之教師。 (2)其中擅長「輔導學生考取專業技能證照、實習及創新創業競賽或計畫」之教師，還會採用點數制度，在不同程度上予以公平之獎勵。由於本校方針鼓勵教師選擇	

	<p>自身專長項目推動，爭取獎勵，故獎勵人數才會有 179 人。</p> <p>2. 且，教師如獲得較高獎勵，是因為認真在以上項目進行耕耘，且獲得實績所獲取之獎勵金額，並因為是採點數制度，自然或有高低之差，亦即 760 元至 117,040 之差距。</p> <p>3. 執行清冊上已註明教師獲補助之項目，可更清楚呈現教師於不同項目所貢獻之實績。</p> <p>4. 另外本校定有「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則(獎勵補助經費運用相關辦法：經法-01-1)」限制獎勵金的上限，故不會過度集中在一位教師身上。</p>
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊-健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則。(紙-02)
追蹤情形	<p>已改善並於備註中進行說明。</p> <input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤 <input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：

審查意見	外部委員	11. 核定計畫書原預估獎助 1 名教師進修學位，惟 109 年度並未執行，建議加強事前調查或徵求申請，以避免無法執行而影響經費使用效益。(人事室)
回覆建議	內稽委員	無。
改善情形		<p>1. 本校為鼓勵教師進修，已於 110 年度修正「健行科技大學教師進修獎勵辦法」，並鼓勵老師提出進修學位獎助。</p> <p>2. 本校現有幾位師進修博士學位中，惟教師未提出進修獎助申請，因此影響經費使用效益，未來會特別注意本項經費的編列。</p>
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證		<p>1. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊-教師進修獎勵辦法。(紙-02)</p> <p>2. 111 年度獎勵補助經費預算表。(紙-01)</p>
追蹤情形		<p>已完成改善</p> <input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：

審查意見	外部委員	12. 原規劃升等獎助 3 案，實際執行 2 案，未能達成計畫目標。宜更積極引導教師專業成長，鼓勵教師投入多元升等，以達成學術研究與教學應用相輔相成之效。(人事室)
------	------	--

回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	為鼓勵教師升等，本校已修法放寬升等條件，110 年度計有 8 位教師提出升等(包含 2 位技術報告、1 位體育成就、2 位專門著作、3 位學位升等)，其中 7 位已通過審查並完成報部，1 位審核中，未來仍將持續鼓勵教師提出升等。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 獎勵補助經費運用相關辦法手冊-健行科技大學教師升等辦法。(紙-02) 2. 110 年度教師升等列表。(A-01)	
追蹤情形	已調整機制以觀後效。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	13. 為充分適應當前及未來科技整合與經濟發展，建議學校在教學效能與人才培育方面，除著墨於創新實作能力之培養外，亦宜重視學生對跨領域學識的瞭解與應用，以進一步增進其就業競爭力。(教務處)
回覆建議	內稽委員	無。
改善情形	為了重視學生對跨領域學識的瞭解與應用，以進一步增進其就業競爭力，109-2 學期起各系「契合式學分學程」修訂為「跨領域契合式學分學程」，其中 1/3 學分數為外系課程，以達到多開設跨域學程、模組化課程、跨學系、跨學院之課程之目標，亦可透過參與實習、證照與競賽抵免 6 學分，拓展跨域新視野，使學生能夠有計畫性的修課，提升學生跨域學習成效，增進其就業競爭力。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	健行科技大學學分學程設置辦法。(B-16)	
追蹤情形	本校自 110 年起各系皆設置「跨領域契合式學分學程」，實已達跨領域學習之成效，就業競爭力則需自 113 年度起畢業生就業狀況始可觀之。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形(共 21 項)

審查意見	外部委員	1. 部分項目採購金額與原預算落差超過 20%，例如：【附件四】優先序#12「電貝斯」預算核定 1 把 17,800 元，實際支出 9,000 元，單價落差將近 50%；另【附件一】優先序#12、29、30、46…等項目亦有不小差距。預算與市價差異過大之情形，可能影響經費配置的妥適性，除加強落實訪價之宣導外，亦宜透過教育訓練改善作業品質。(技合處)
回覆建議	內稽委員	無。
改善情形		<p>1. 未來於計畫編列時將加強校內宣導，請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求，以期相關經費能合理編列與執行，並符合「財物標準分類」之實質意涵，以確保計畫執行品質。</p> <p>2. 透過教育訓練，提升申購單位知能，落實採購詢價作業，避免造成經費排擠效應，影響獎勵補助經費劃及增加採購行政負擔。</p>
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證		宣導：圖儀設備預算注意事項及補充說明。(B-03)
追蹤情形		<p>注意事項以及補充說明中，僅列示出資本門設備金額需決標金額一萬元以上且耐用年限兩年以上(注意事項之項次 4)，以及須佐附估價單(補充說明)，但未列示如果估價單金額超過一萬元，但是實際決標金額未達一萬元之資本門採購方案之儀器設備仍列屬於資本門(依【教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點】之要點七)的採購案是否歸納統整列示出以加強稽核，並或者是否於日後該單位進行採購前先行勸導與說明等機制。</p>
		<input type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 追蹤
		<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：未見補充說明中或資本門採購申請公告中列示出此一類資本門採購案之採購說明或改善機制。
審查意見	外部委員	<p>2. 經抽查 107-A0126-77「電算中心購觸控顯示器 87 套」公開招標採購案，預算金額 1,479,000 元，決標金額 1,420,710 元：</p> <p>(1) 該案於 107 年 1 月 31 日進行第 1 次招標公告，並於 2 月 14 日開標決標，投標廠商計 3 家：豐將(位於桃園市八德區，負責人詹○君出席)、德碩(位於桃園市桃園區，負責人劉○芄出席)、博翎(位於桃園市八德區，未派代表出席)，標價皆未進入底價，德碩優先減價後仍未進入底價，最終由德碩與豐將經 3 次比減價後，德碩以 1,420,710 元平底價，由開標會議主持人(代理校長)當場宣布決標。</p> <p>(2) 財物底價訂定表顯示，申請單位僅依豐將 1 家廠商報價即作成建議金額 1,479,000 元，並由代理校長核定底價 1,420,710 元，底價訂定似欠嚴謹。</p>

	<p>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，依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，落實價格分析，俾利底價核定人據以制定合理底價。</p> <p>(3)投標廠商證件審查表顯示僅作廠商資格審查，並未進行規格審查，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，依招標文件規定之條件，落實審查廠商投標文件。</p> <p>(4)107 年 2 月 14 日開標之廠商比減價紀錄顯示，博翊標價 1,465,950 元，未出席；豐將標價 1,475,955 元，第 1、2 次議比價分別減至 1,439,000 元、1,432,000 元；德碩標價 1,459,860 元，優先減價為 1,455,000 元，第 1、2 次議比價分別減至 1,448,000 元、1,420,710 元。德碩最終減價金額與底價恰恰相同（原請購時豐將估價為每台 17,000 元，決標單價 16,330 元，約為原估價 17,000 元之 96.06%），是否係因廠商已瞭解學校訂定底價之規則，而能準確預測並提出恰等於底價之報價，允宜留意。</p> <p>(5)投標廠商之營業登記項目皆無所不包，其中豐將負責人詹○君、德碩負責人劉○芃似為夫婦關係，而博翊似與詹○君亦有所關聯（https://www.mirrormedia.mg/story/20210525soc009/），該案是否可合理懷疑有圍標及洩漏底價情事，有待細部偵察。</p> <p>(6)針對前述豐將、德碩與博翊 3 家投標廠商之間的關係，如該案開標時，學校已知豐將與德碩之負責人似為夫婦關係，復因博翊未出席開標，學校未進一步查察釐清是否屬重大異常關聯（包括查察廠商繳納及申請退還押標金情形、投標文件備具情形等，並記錄查察情形），即進行相關開決標程序，似有不積極採取保護機關之作為，而有漠視廠商圍標疑慮。</p> <p>(7)底價單顯示由教務長核定底價，經瞭解係因教務長於校長出國期間（107 年 1 月 20 日~2 月 20 日）代理校長所致，惟學校原檢送之底價單並未押註日期，然實地訪視現場出具之底價單卻有日期，承辦人員表示係於事後補上，作法恐不甚合宜。</p> <p>(8)該案僅作成驗收報告，應參酌「政府採購法」第 73 條及「政府採購法施行細則」第 101 條規定，作成結算驗收證明書，由驗收及監驗人員於結算驗收證明書上分別簽認，作為驗收完成付款之依據；未依前開規定辦理者，應補辦。（總務處）</p>
回覆建議	<p>內稽委員</p> <p>依採購法第 26 條要義，招標文件含採購物品之規格、功能或效益。第 51 條第 1 項規定審查廠商投標文件，故總務處應依審查意見建立規格審查。假想有三家資格符合的投標廠商，但有兩家提供不符規格的物品這樣是否可以開標？</p>
改善情形	<p>1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。</p> <p>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。</p>

	<p>3. 關於 107-A0126-77 案僅作「資格」審查未進行「規格」審查乙事，提出說明如下：</p> <p>(1) 因請購單位已依據政府採購法第 26 條於招標文件提供「健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表」詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。</p> <p>(2) 本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。</p> <p>4. 為利維持續精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習：</p> <p>(1) 採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。</p> <p>(2) 目前已辦理完成研習課程之日期：</p> <p>A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會</p> <p>B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習</p> <p>C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。</p> <p>(3) 未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析</p> <p>5. 108 學年度後公告金額以上之採購案，皆已檢附【結算驗收證明書】。</p>
	<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>
佐證	<p>1. 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(新增)。(C-01)</p> <p>2. 健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表(修訂)。(C-02)</p> <p>3. 投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03)</p> <p>4. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04)</p> <p>5. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05)</p> <p>6. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06)</p> <p>7. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)</p> <p>8. 請委員現場抽查百萬以上標案皆附有【結算驗收證明書】。</p>
追蹤情形	<p>已增加資料蒐集(採購預估金額及商情分析表)和修訂審查機制(投標廠商投標資格暨規格審查表)，惟往後是否能免除類似之疑慮，仍需查看實際執行情形。</p>
	<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤</p> <p><input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制</p> <p>追蹤說明：</p>

<p>審查意見</p> <p>外部委員</p>	<p>3. 經抽查 109-A0520-84「電算中心購防火牆系統」限制性招標(經公開評選或公開徵求)採購案，預算金額 2,380,000 元，決標金額 2,290,000 元：</p> <p>(1) 該案於 109 年 4 月 23 日提出「產品出廠暨獨家製造證明書」，並依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定，採限制性招標，校長於 5 月 19 日核准限制性招標申請。</p> <p>(2) 該案係依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定辦理，惟查該案之得標廠商為大川綜合有限公司，而其投標文件所附「產品出廠暨獨家製造證明書」係 FORTINET 台灣分公司出具 FortiGate-2000E 為該公司獨家製造或獨家供應，並非大川綜合有限公司，然學校非洽 FORTINET 台灣分公司採購，而係洽大川綜合有限公司採購；另查網站上公告之 FORTINET 防火牆台灣代理商僅</p>
-------------------------	--

		<p>有3家，分別為力麗科技股份有限公司、群環科技股份有限公司、聯達資訊股份有限公司，大川綜合有限公司是否得為該案之得標廠商，恐有疑義。</p> <p>(3)大川綜合有限公司資本額僅100萬元，其登記之營業事項無所不包，似為典型的代理空殼公司。FORTINET於4月23日所出具之證明書，其文字僅表示學校所取得之產品為FORTINET獨家原產，並非水貨，亦非大川之「獨家代理」證明。大川於5月28日招標時並無代理證明，6月30日驗收時方提供FORTINET出具之經銷商證明，似因產品已銷售，而藉此要求FORTINET出具證明。</p> <p>(4)「政府採購法」第22條第1項第2款規定：「屬專屬權利、獨家製造或供應、藝術品、秘密諮詢，無其他合適之替代標的者」，爰採購標的縱屬獨家製造或供應，仍須符合「無其他合適之替代標的」，方有前開規定之適用。學校如無法提出其不可替代之說明，該案不得依前款規定採限制性招標。</p> <p>(5)該案得標廠商大川綜合有限公司投標文件所附「產品出廠暨獨家製造證明書」係FORTINET台灣分公司出具FortiGate-2000E為該公司獨家製造或獨家供應之新品，非大川綜合有限公司獨家製造或供應，學校依「政府採購法」第22條第1項第2款規定辦理，難謂適法。</p> <p>(6)該案於109年5月21日進行招標公告，並於5月28日開標決標，投標廠商大川委任代表詹○君出席（與案號107-A0126-77公開招標採購案之投標廠商「豐將」負責人同名同姓），經3次減價後以2,290,000元進入底價，由開標會議主持人（校長）當場宣布決標。</p> <p>(7)該案開標時，大川負責人游○婷並未出席，而委任豐將之負責人詹○君以業務名義代表投標，學校對於被委任者之身分並未規範為同一公司（職員證或投保證），是否因而容易造成廠商圍標之狀況，允宜審慎評估。</p> <p>(8)底價訂定表顯示，申請單位依力麗之報價作成建議金額2,380,000元，技術合作處建議金額2,300,000元，採購單位承辦人將建議金額提高至2,380,000元，總務長將建議金額降回2,300,000元，最終校長核定金額又提高至2,316,000元。學校申覆表示「底價訂定表」中之「採購單位填寫建議金額」應由總務長簽定建議金額，然因申請單位（電算中心）誤植於該欄位，因此總務長於該欄位下方另行填列建議金額，以致造成底價訂定過程不合理之狀況，宜檢討設計合宜之「底價訂定表」。(總務處)</p>
回覆建議	內稽委員	宜進行檢討會議，並擬定後續教育訓練。
改善情形		<ol style="list-style-type: none"> 1. 有關案件說明部分已於111年4月21日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 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。

	<p>3. 為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習：</p> <p>(1)採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。</p> <p>(2)目前已辦理完成研習課程之日期：</p> <p>a. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會</p> <p>b. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習</p> <p>c. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。</p> <p>(3)未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析</p>
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	<p>1. 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(新增)。(C-01)</p> <p>2. 健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表(修訂)。(C-02)</p> <p>3. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04)</p> <p>4. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05)</p> <p>5. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06)</p> <p>6. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)</p>
追蹤情形	<p>經查核相關單位，已實施多項相關研習。</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>結案 <input type="checkbox"/>追蹤</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已完成改善 <input type="checkbox"/>已調整機制 追蹤說明：</p>

審查意見	<p>4. 經抽查 109-A0306-64_69「數媒系購 3D 數位攝影棚暨電影拍攝教學實驗室設備乙批」公開招標採購案，預算金額 1,053,900 元，決標金額 890,000 元：</p> <p>(1)該案於 109 年 4 月 1 日進行第 1 次開標，共 3 家廠商投標，審標結果皆合格，由豐將以 890,000 元直接進入底價決標。</p> <p>(2)投標廠商證件審查表顯示除資格審查外，另有「產品型錄或產品說明資料」之審查，惟 3 家廠商中僅 1 家（堅達）有勾選合格，其餘 2 家均未勾選合格與否。廠商證件審查表宜明確區分資格、規格審查欄位，並由請購及採購單位分別就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。</p> <p>(3)採購契約之履約期限為 109 年 5 月 1 日，廠商於 5 月 8 日以疫情為由函請展延至 9 月 30 日，電子公文簽核流程顯示校長於 5 月 12 日決行，惟未見學校同意展延之函文，無法確定同意展延日期，而驗收報告顯示履約期限 9 月 30 日、完成履約日期 7 月 22 日。廠商提出展延申請日已逾履約期限，宜依採購契約第 14 條規定，計算自履約期限次日起至學校同意展延日止之逾期違約金（5 月 2~12 日，共 11 日 9,790 元），並依「教育部補（捐）助及委辦經費核撥結報作業要點」第 9 點規定，按原補助比率繳回教育部。（總務處）</p>
外部委員	
回覆建議	<p>內稽委員 無。</p>

改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 由總務處規劃邀請校外學者，於 110 年 10 月 08 日舉辦「採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習」課程供全校教職員參加，研習報名資訊公佈於校內【校園活動登錄暨報名系統】(活動序號:115376)，以期採購案申請人落實參與開標／審標之作業精神。 3. 本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。 4. 本案逾期違約金 NT\$9,970 元廠商已於 110 年 11 月 3 日繳納完畢，後續則依「教育部補(捐)助及委辦經核撥結報作業要點第 9 點規定，按原助比率繳回教育部。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習活動成果。(C-05) 2. 投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03) 3. 110 年 11 月 25 日健秘字第 1100012233 號文。(C-08)		
追蹤情形	廠商逾期違約金已繳回教育部。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案		<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：

審查意見	外部委員	5. 經抽查 109-A0106-7「機械系購汽車修護乙丙級技術士檢定考場設備」公開招標採購案，於 109 年 1 月 8 日進行第 1 次招標公告，並於 1 月 22 日開標決標，投標廠商計有 3 家：豐將(未出席)、德碩、金泰銳，標價皆未進入底價，德碩優先減價後仍未進入底價，最終由德碩與金泰銳經 3 次比減價後，金泰銳以 6,107,200 元得標。(總務處)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	略。		
追蹤情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案		<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		追蹤說明：

<p>審查意見</p>	<p>外部委員</p>	<p>6. 經抽查 109-A0520-83「電算中心購網路交換器 2 台」、109-A0417-83「電算中心購網路交換器 33 台」採購案。</p> <p>(1)2 案採購標的皆為「網路交換器」，且均由電算中心於 3 月 31 日提出請購，前者採限制性招標（經公開評選或公開徵求），預算金額 1,920,000 元，決標金額 1,850,000 元；後者採公開招標，預算金額 2,737,548 元，決標金額 2,522,520 元。</p> <p>(2)前者於 109 年 5 月 21 日公告，並於 5 月 28 日進行比減價，由敦陽經 3 次減價後以 1,850,000 元得標。後者於 109 年 4 月 20 日第 1 次公告，5 月 5 日第 1 次開標因投標廠商未達 3 家流標；5 月 6 日進行第 2 次公告，並於 5 月 15 日第 2 次開標決標，由敦陽優先減價後以 2,522,520 元得標。</p> <p>(3)109-A0520-83 案於 109 年 4 月 23 日提出獨家製造之「產品說明書」，並依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定，採限制性招標，惟限制性招標申請書上並無校長簽准記錄，與「政府採購法施行細則」第 23-1 條規定不盡相符，作業程序有所疏失。</p> <p>(4)109-A0520-83 案係依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定進行採購，惟依該款規定辦理者，應符合該款所訂「屬專屬權利、獨家製造或供應、藝術品、秘密諮詢，無其他合適之替代標的者」。該案採購標的為「交換器」，是否符合前款規定，確實「無其他合適之替代標的」，而得採限制性招標，恐有疑義。</p> <p>(5)「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定：「屬專屬權利、獨家製造或供應、藝術品、秘密諮詢，無其他合適之替代標的者」，爰採購標的縱屬獨家製造或供應，仍須符合「無其他合適之替代標的」，方有前開規定之適用。學校如無法提出其不可替代之說明，該案不得依前款規定採限制性招標。</p> <p>(6)依得標廠商敦陽資訊股份有限公司所提出之「獨家製造」產品說明書顯示，該產品並非敦陽獨家製造，學校依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定辦理，難謂適法。</p> <p>(7)109-A0417-83 案之投標廠商證件—規格審查表顯示僅作資格審查，並未進行規格審查，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，落實審標作業。(總務處)</p>
<p>回覆建議</p>	<p>內稽委員</p>	<p>1. 依審查意見，執行單位總務處，業已修改表單格式為 PDF、JPG 圖檔，避免表格位移，已完成改善，並持續加強落實進行。</p> <p>2. 請執行單位，落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第 3 條第 1 項第 3 點規定，限制性招標，須經公開客觀評選或公開徵求，並刊登公告；以及第 14 條規定，進行招標評估。</p> <p>3. 落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第 14 條規定，採購小組，將相關評估做成會議記錄。</p>
<p>改善情形</p>		<p>1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。</p> <p>2. 本校已修改「限制性招標申請書」表單格式為 PDF、JPG 圖檔，以避免申請單位因編輯而造成表格位移。</p> <p>3. 為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習：</p>

	<p>(1)採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。</p> <p>(2)目前已辦理完成研習課程之日期：</p> <p>A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會</p> <p>B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習</p> <p>C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。</p> <p>(3)未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析</p> <p>4. 關於 107-A0126-77 案僅作「資格」審查未進行「規格」審查乙事，提出說明如下：</p> <p>(1)因請購單位已依據政府採購法第 26 條於招標文件提供「健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表」詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。</p> <p>(2)本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。</p>
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	<p>1. 限制性招標申請書表單格式。考量各使用單位需要編輯表單功能，故僅將下方核章部分改為圖檔，仍以 ODT 檔放置於網頁。(C-09)</p> <p>2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04)</p> <p>3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05)</p> <p>4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06)</p> <p>5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)</p> <p>6. 投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03)</p>
追蹤情形	<p>1. 已將表單格式改為 PDF、JPG 圖檔，避免表格位移。雖已調整機制但仍需觀後效。</p> <p>2. 每月第一週實施關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，精進採購作業職能與素養，已確實於 2021/9~12 月實施。宜持續實施。</p> <p>3. 更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】，已改善之前未進行之規格審查意見。雖已調整機制但仍需觀後效。</p> <p>4. 【投標廠商投標資格暨規格審查表】，建議參考 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析研習活動之資格暨規格審查表範例。</p> <p>5. 經查政府採購法第 26 條與上述改善情形第 4 點「招標文件提供『健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表』詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。」並無直接關聯，宜請單位確認引述法條適法性。</p> <p>6. 綜合上述，雖已調整機制，但建議追蹤，以觀後效。</p>
	<input type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：如追蹤情形說明。

審查意見	外部委員	7. 針對以「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款辦理之限制性招標採購案件，所購設備既「屬專屬權利、獨家製造或供應、藝術品、秘密諮詢，無其他合適之替代標的者」，宜尋求該產品之合格代理經銷商進行議比價，以免不慎違反相關規定。(總務處)
------	------	--

回覆建議	內稽委員	宜進行檢討會議，並擬定後續教育訓練。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習： (1) 採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。 (2) 目前已辦理完成研習課程之日期： A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會 B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習 C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。 (3) 未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
佐證	1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11) 2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04) 3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05) 4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06) 5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)	
追蹤情形	經查核相關單位，已實施多項相關研習。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 追蹤 追蹤說明：

審查意見	外部委員	8. 經抽查 109-A0306-54_57「物業系購木工教學設備乙批」公開取得採購案，預算金額 532,875 元，決標金額 490,000 元： (1) 該案於 109 年 2 月 18 日提出請購，校長於 2 月 21 日核准，採購單位於 4 月 10 日公告，間隔約 1.5 個月。使用單位提出請購後，宜掌握時效及早辦理採購事宜，以利所購設備能儘速投入教學使用。 (2) 第 3 次開標之投標廠商證件審查表，並未勾選資格/規格審查結果合格與否，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，落實審標作業。(總務處)
回覆建議	內稽委員	請提出如何避免類似情事發生的作為。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習： (1) 採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。 (2) 目前已辦理完成研習課程之日期：	

	A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會 B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習 C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。 (3)未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11) 2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04) 3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05) 4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06) 5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)	
追蹤情形	1. 已經修訂投標廠商投標資格暨規格審查表。 2. 改善情形未提及『掌握時效及早辦理採購事宜，以利所購設備能儘速投入教學使用』的具體作法。	
	<input type="checkbox"/> 結案	<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：公告日期修正。

審查意見	外部委員	9. 經抽查 109-A0414-85_89「餐旅系購中餐檢定設備乙批」公開取得採購案，於109年5月27日第1次開標，投標廠商最低標價僅約底價78.48%，開標會議主持人宣布保留決標，廠商於5月29日提出說明，經請購單位審查後，認為說明無不合理而予決標。(總務處)	
回覆建議	內稽委員		
改善情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	略。		
追蹤情形	略。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

審查意見	外部委員	10. 經抽查 109-A1110-116-119「資工系購人工智慧教學設備壹批」公開取得採購案，投標廠商證件審查表顯示僅作資格審查，並未進行規格審查，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，落實審標作業。（總務處）
回覆建議	內稽委員	1. 依審查意見，執行單位總務處，於第一階段廠商資格審查時，即「資格」、「規格」同時審核，業已完成改善，並持續加強落實進行審標。 2. 請執行單位，落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第 14 條規定，進行招標評估。 3. 落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第 14 條規定，採購小組，將相關評估做成會議記錄。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 關於 107-A0126-77 案僅作「資格」審查未進行「規格」審查乙事，提出說明如下： (1) 因請購單位已依據政府採購法第 26 條於招標文件提供「健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表」詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。 (2) 本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證	投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03)	
追蹤情形	已於【投標廠商投標資格暨規格審查表】區分資格、規格審查欄位，進行規格審查。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	<input type="checkbox"/> 追蹤 追蹤說明：

審查意見	外部委員	11. 經抽查 109-A0319-14「學務處購社團攝影器材乙批」公開取得採購案，預算金額 283,100 元，決標金額 270,000 元： (1) 投標廠商證件審查表顯示僅作資格審查，並未進行規格審查，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，落實審標作業。 (2) 廠商交貨完成報告書日期為 109 年 4 月 27 日，驗收報告上之完成履約日期登載為 109 年 4 月 28 日，有不一致之處。（總務處）
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實進行規格審標。

改善情形	<p>1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。</p> <p>2. 關於 107-A0126-77 案僅作「資格」審查未進行「規格」審查乙事，提出說明如下：</p> <p>(1) 因請購單位已依據政府採購法第 26 條於招標文件提供「健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表」詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。</p> <p>(2) 本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。</p> <p>3. 廠商交貨完成報告書為廠商交貨日，但機器進學校之後，會經過申請單位測試，確認規格功能皆無誤，才會再通知驗收單位複驗，申請單位測試完成日為 4/28(與驗收系統上相符)，之後會請申請單位於交貨完成報告書上簽章，並附註測試完成日，避免誤解。</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	<p>1. 投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03)</p> <p>2. 交貨完成報告書簽章，並附註測試完成日(翻拍案例)。(C-10)</p>		
追蹤情形	本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。執行單位總務處業已完成改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	<p>12. 經抽查 109-A0109-01「電算中心購短焦投影機 30 台」公開取得採購案，預算金額 765,000 元，決標金額 732,000 元：</p> <p>(1) 底價訂定表下方備註提及「依政府採購法施行細則第 54 條之議價，訂定底價前應先參考廠商之報價單或估價單」，惟價格分析說明僅勾選以往採購紀錄，附加說明註記「104 學年度 1040266 案」，但未提供該案之價格明細，底價訂定之嚴謹度宜再提升。</p>
外部委員	<p>(2) 投標廠商證件審查表顯示僅作資格審查，並未進行規格審查，宜依「政府採購法」第 51 條第 1 項規定，落實審標作業。</p> <p>(3) 採購契約之履約期限為 109 年 3 月 1 日，廠商於 3 月 3 日函請展延至 4 月 20 日，學校於 3 月 10 日同意展延，驗收報告顯示履約期限 4 月 20 日、完成履約日期 3 月 20 日。廠商提出展延申請日已逾履約期限，宜依採購契約第 14 條規定，計算自履約期限次日起至學校同意展延日止之逾期違約金(3 月 2~10 日，共 9 日 6,588 元)，並依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」第 9 點規定，按原補助比率繳回教育部。(總務處)</p>
回覆建議	<p>1. 依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實逐頁確認，以避免缺失。</p> <p>2. 依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實「資格」、「規格」同時審核。</p> <p>3. 依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實逾期違約金按原助比率繳回教育部。</p>

改善情形	<p>1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。</p> <p>2. 關於底價訂定表未提供「104 學年度 1040266 案」之價格明細。經查核本採購案採購／核銷正本檔案後，檔案中底價訂定表後確實有附上『健行科技大學驗收暨核銷單，單號：1040766』以茲佐證。檢討後，應是掃描建檔時，影印機自動送紙功能出錯，以致於漏頁，而造成繳交報告有缺件。為避免再次發生失誤，日後相關文件繳交電子檔前，會再次逐頁確認，以避免缺失。</p> <p>3. 關於 107-A0126-77 案僅作「資格」審查未進行「規格」審查乙事，提出說明如下： (1) 因請購單位已依據政府採購法第 26 條於招標文件提供「健行學校財團法人健行科技大學財物採購規格表」詳述採購物品之規格、功能或效益，未要求廠商需附型錄以供審標。 (2) 本校已於 110 年 09 月 01 日，更新修訂【投標廠商投標資格暨規格審查表】為 1100901 版。明確區分資格、規格審查欄位，並由請購單位就審查結果合格與否負責簽認，以顯審標作業之嚴謹度。</p> <p>4. 本案逾期違約金為 3 月 2 日至 3 月 10，共計 9 日 NT\$6,588 元，廠商已於 2021 年 11 月 11 日繳納完畢，後續則依「教育部補(捐)助及委辦經核撥結報作業要點第 9 點規定，按原助比率繳回教育部。</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	<p>1. 投標廠商投標資格暨規格審查表 1100901 版(修訂)。(C-03)</p> <p>2. 110 年 11 月 25 日健秘字第 1100012233 號文。(C-08)</p>		
追蹤情形	<p>執行單位總務處已完成改善。</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

審查意見	外部委員	<p>13 經抽查 109-A0701-110「教務處電商中心購智慧新零售教學設備乙批」限制性招標(經公開評選或公開徵求)採購案，預算金額 1,113,000 元，決標金額 1,000,000 元：</p> <p>(1) 該案於 109 年 6 月 12 日提出請購，校長於 6 月 23 日核准，採購單位於 7 月 31 日公告，間隔約 1.5 個月，採購作業效率可再提升。</p> <p>(2) 廠商於 109 年 6 月 11 日提出系統相容「聲明書」，學校依「政府採購法」第 22 條第 1 項第 2 款規定，採限制性招標，校長於 6 月 19 日核准限制性招標申請。</p> <p>(3) 該案於 109 年 8 月 6 日進行比減價，由投標廠商和盟經 3 次減價後以底價承接，開標會議主持人當場宣布決標。</p> <p>(4) 該案履約期限為 109 年 9 月 15 日，廠商於 9 月 15 日完成履約，請購單位於 12 月 10 日簽請校長核准展延驗收時間至 12 月 14 日，簽請展延日期與廠商完成履約日期間隔將近 3 個月。衡酌「政府採購法施行細則」第 92~94 條規定，學校宜檢討驗收作業之時效性，並訂定相關管控機制，掌握時效及早辦理驗收事宜，以利所購設備能儘速投入教學使用。(總務處)</p>

回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實採購作業效率提升與驗收作業之時效性。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 為利維持續精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習： (1) 採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。 (2) 目前已辦理完成研習課程之日期： A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會 B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習 C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。 (3) 未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11) 2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04) 3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05) 4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06) 5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)	
追蹤情形	執行單位總務處已完成改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	14. 經抽查「電算中心 L609 電腦教室電腦汰換」、「資管系機械儀器及設備：院統籌電腦教室汰舊換新計畫」共同供應契約採購案： (1) 前者分別於 109 年 5 月 28 日、6 月 1 日，以訂單編號 H20200528000092、H20200531000006 下訂，主要採購金額 1,848,279 元、180,375 元，附加採購金額 93,626 元、22,525 元，交貨期限皆為 7 月 24 日。 (2) 後者分別於 109 年 6 月 1、4 日，以訂單編號 H20200531000003、H20200528000064 下訂，主要採購金額 289,201 元、2,224,365 元，附加採購金額 59,963 元、99,735 元，交貨期限皆為 7 月 24 日。 (3) 根據 94 年 1 月 5 日行政院統一發包中心及集中採購中心「共同供應契約推動小組」第 18 次會議紀錄第陸點規定，附加採購項目金額合計如逾公告金額十分之一而未達公告金額，招標程序不得免除且應依「政府採購法」第 62 條規定辦理決標資訊定期彙送，不得逕以電子訂購方式辦理採購。學校將採購項目拆成 4 張訂單分別於 109 年 5 月 28 日~6 月 4 日向同一廠商訂購，其附加採購項目金額分別為 93,626 元、22,525 元、59,963 元、99,735 元，合計(275,849 元)超出 10 萬元，顯已違反前述規定。經與學校釐清，均為軟、硬體分 2 筆採購，並非特意規避。
------	------	---

		(4)經抽查其他共同供應契約採購案,如請購單號 1090035、1090003、1090220...等案件,亦有類似拆單下訂情形,學校宜更審慎處理,避免違反「共同供應契約推動小組」第 18 次會議紀錄第陸點規定。(總務處)
回覆建議	內稽委員	(4)此點委員意見與(3)不同,並沒有『經與學校釐清,...』,故委員意見仍需要妥切回覆。
改善情形		<p>1. 共同供應契約下單時間受到各系不同時間之規劃,以及所採購的軟體、硬體限制而有不同梯次送單之情形,絕非為規避法定金額而刻意拆單。</p> <p>2. 本案已於 110 年 10 月 27 日當日與訪視委員釐清各案件實施情形,委員所抽查案件皆為軟、硬體分 2 筆採購,並非拆單或特意規避。</p> <p>3. 為利維持精進專業,本校於 1101 學期開始實施以下研習:</p> <p>(1)採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題,以期精進採購作業職能與素養。</p> <p>(2)目前已辦理完成研習課程之日期:</p> <p>A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會</p> <p>B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習</p> <p>C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。</p> <p>(3)未來預計辦理項目:2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析</p>
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善
佐證		<p>1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11)</p> <p>2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04)</p> <p>3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05)</p> <p>4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06)</p> <p>5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)</p>
追蹤情形		<p>已經適當回覆案件發生緣由,但是改善作為並無避免相同疑慮再被提出。</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>結案 <input type="checkbox"/>追蹤</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已完成改善 <input type="checkbox"/>已調整機制</p> <p>追蹤說明:</p>

審查意見	外部委員	15. 專責小組審議支用項目變更情形,若能登載於執行清冊各採購項目之備註欄位,將更有利於對照勾稽,並彰顯其依「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」第 9 點第(1)款第 5 目規定落實情形。(技合處)
回覆建議	內稽委員	無。

改善情形	已於 110 年度執行清冊開始實施。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 年度執行清冊。(紙-05)		
追蹤情形	已改善並於備註中進行說明。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	16. 執行清冊【附件一】優先序#30「網路交換器」未登載使用年限，宜依「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」第 9 點第(1)款第 6 目規定，落實相關資料之登錄備查。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	無。	
改善情形	未來將更注意執行清冊刊載之完整性。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	110 年度執行清冊。(紙-05)		
追蹤情形	該筆漏填使用年限之紀錄已改善並確定新的執行清冊中無漏填之紀錄。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	17. 經抽查案號 109-A0728-18「學務處購社團咖啡器材」採購案，廠商「禧龍」於 109 年 2 月 19 日出具之 4 項器材報價單顯示合計 119,000 元(不含咖啡豆/豆類/穀物含水分測試儀 8,000 元)，與得標廠商「豐將」核銷發票所列 4 項器材之單價及總價完全相同。底價單顯示請購單位係以預算 128,100 元提出建議底價，高於詢價之 127,000 元，學校底價訂定程序宜更嚴謹。(總務處)	
------	------	--	--

回覆建議	內稽委員	執行單位已說明原因。建議日後採購報價單宜檢附清楚或說明清楚以避免誤會。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 本案主因 5 個採購案合併使用同一份估價單所致之誤解情形，未來請廠商提供估價單時要求分案條列或是註明清晰，以避免誤會。 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	109-A0728-18_學務處購社團咖啡器材說明文件。(C-11)	
追蹤情形	經查核相關單位，未來已有要求廠商提供估價單時要求分案條列或是註明清晰。 <input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：	

審查意見	外部委員	18. 對於疑似異常廠商代理人出席公開招標之採購案件，學校宜建立適當機制，以免引發後續爭議，並避免造成所取得設備品質之不確定因素。(總務處)
回覆建議	內稽委員	宜將【基礎構面】第參部份、採購案件執行狀況，第 3 點第(7)部份，審查代理人資格的進行過程，列入回覆說明。
改善情形	1. 有關案件說明部分已於 111 年 4 月 21 日報送審查，以下針對改進措施進行說明。 2. 民法及政府採購法對於委任並無規範需要委託書以外之文件，故本校亦未規範被委任人應與委任者同一公司，未來本校將更審慎查核被委任者與授權者之關係。 3. 為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習： (1) 採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。 (2) 目前已辦理完成研習課程之日期： A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會 B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習 C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。 (3) 未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11) 2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04) 3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05) 4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06) 5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)	

追蹤情形	經查核相關單位，未來本校將更審慎查核被委任者與授權者之關係，同時為了維持精進專業，本校於1101學期開始實施多項相關研習。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	19. 有關產品規格之擬定，有製作精度考量時，宜標記適當的公差範圍，或註明上、下限，以免令人產生限制競爭之疑慮。(總務處)	
回覆建議	內稽委員	1. 請執行單位，落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第8條規定，填寫申請表或規格。 2. 為符合政府採購法26條不得限制競爭規定，宜標記適當的公差範圍，或註明上、下限。	
改善情形	本校將持續精進採購案申請人採購資訊素養，擬定採購文件【採購規格表】時，應注意採購產品精度考量，標記適當的公差範圍，註明上、下限，以免產生限制競爭之爭議。總務處。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	採購規格表。(C-12)		
追蹤情形	已於【採購規格表】加註政府採購法26條不得限制競爭之注意事項。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：	

審查意見	外部委員	20. 針對重大金額採購案之底價制定作業，採購單位宜製作底價分析表，以作為機關首長合理決策之參考。(總務處)	
回覆建議	內稽委員	1. 依審查意見，執行單位總務處，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」，業已完成改善，並持續加強落實進行審標。	
		2. 請執行單位，落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第14條規定，進行評估招標、訂定底價及進行比議價等相關事宜。	
		3. 落實「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第14條規定，採購小組，將相關評估做成會議記錄。	

改善情形	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。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 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(新增)。(C-01) 2. 健行學校財團法人健行科技大學財物底價訂定表(修訂)。(C-02)		
追蹤情形	以新增商情分析表及修訂底價訂定表，已完成改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input type="checkbox"/> 已完成改善	<input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

審查意見	外部委員	21. 部分採購案件之規格標審查有過於簡化之虞，宜依招標規格書逐項審查核對；產品驗收亦宜依採購契約之規格要求，進行查驗與測試，並作成詳實紀錄，以確保採購品質。(總務處)	
回覆建議	內稽委員	依審查意見，執行單位總務處業已完成改善，並持續加強落實招標規格書逐項查驗與測試。	
改善情形	為利維持精進專業，本校於 1101 學期開始實施以下研習： (1)採購人員於每月第一週實施至少 1 小時關於『採購作業辦法與實務共學研習』主題，以期精進採購作業職能與素養。 (2)目前已辦理完成研習課程之日期： A. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會 B. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習 C. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習。 (3)未來預計辦理項目：2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善
佐證	1. 2022/06/22 採購案之錯誤樣態與稽核實例分析。(B-11) 2. 2021/09/06 總務處採購作業精進研討會成果。(C-04) 3. 2021/10/08 採購案廠商資格與規格之訂定及審查研習成果。(C-05) 4. 2021/11/01 總務處採購專業成長研習成果。(C-06) 5. 2021/12/06 總務處採購專業成長研習成果。(C-07)		
追蹤情形	執行單位總務處已完成改善。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善	<input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

【再追蹤】108 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告-未結案項目追蹤(共 2 項)

審查意見	外部委員	1. 有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)
回覆建議	內稽委員	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。
改善情形		<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. 每月招開全校性招生會議，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> <p><input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>
佐證		<p>1. 110 學年度招生工作委員會會議紀錄。(D-01)</p> <p>2. 110 學年度-各系營隊活動人數調查。(A-02)</p>
追蹤情形		<p>招生處定期召開全校性招生會議，掌握並了解各高中職之現況，並進行機動式調整。建議未來列出並評估各系舉辦營隊或活動之成效。</p> <p><input type="checkbox"/> 結案 <input checked="" type="checkbox"/> 追蹤</p> <p><input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：建議於 110 年期末稽核期間追蹤相關數據。</p>
再追蹤情形		<p>已調整機制以觀後效。</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 結案 <input type="checkbox"/> 追蹤</p> <p><input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制 追蹤說明：</p>
審查意見	外部委員	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→秘書室)

回覆建議	內稽委員	請提出該期間所進行管考之相關資料。(黃妙齡)
改善情形	<p>1. 經常門管考於 110 年期中開始業務由人事室交接至秘書室。</p> <p>2. 有關經常門管考作業如以下說明：</p> <p>(1) 經費管考：為督促執行率，會計事於計畫下年開始針對各單位執行行情寄送統計列表，以控管經費之申請與核銷。計有 <u>110 年 11 月 23 日</u>、<u>110 年 12 月 3 日</u> 及 <u>110 年 12 月 13 日</u> 3 次。</p> <p>(2) 執行內容管考：</p> <p>A. 秘書室將 110 年執行比例前後差異情形送 <u>110 學年度第 4 次整體發展經費核配專責小組會議</u> 討論，提醒執行項目落差超過 20% 之單位未來應更審慎規畫預算、克盡執行內容。</p> <p>B. 除經費執行管考外，同時針對執行品質進行管考，並於 <u>110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議</u> 之工作報告中提出在「採購作業」、「管考作業」、「稽核作業」之改善方式。</p> <p>(3) 111 年度改善之管考作業：</p> <p>A. 111 年度修正版計畫書報部(5 月 8 日)後起始相關管考作業。</p> <p>B. 非專責小組召開月份採用電子郵件方式管考：目前計有 <u>111 年 5 月 26 日</u>、<u>111 年 6 月 24 日</u> 共 2 次。</p> <p>C. 專責小組召開月份採用會議管考，未達平均執行率之單位須提出說明。目前預計於 <u>111 年 8 月 3 日</u> 111 學年度第 1 次整體發展經費核配專責小組會議提案。</p>	
	<input type="checkbox"/> 已改善	<input checked="" type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	
佐證	<p>1. 會計室 110 年度獎補助經費經常門經費管考列表。(D-02)</p> <p>2. 110 學年度第 4 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(B-08)</p> <p>3. 110 學年度第 5 次整體發展經費核配專責小組會議會議記錄。(A-04)</p> <p>4. 秘書室 111 年度獎補助經費經常門執行率管考列表。(A-11)</p> <p>5. 111 學年度第 1 次整體發展經費核配專責小組會議提案單(草案)。(D-03)</p>	
追蹤	承辦單位已持續改善中。(黃妙齡)	
	<input type="checkbox"/> 結案	<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤
追蹤情形	<input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：建議 110 年期末稽核期間追蹤是否針對執行率較低單位加強宣傳。
再追	承辦單位秘書室已完成改善。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 結案	<input type="checkbox"/> 追蹤
追蹤情形	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	追蹤說明：

簽核欄			稽核人員	稽核主管	校長
內部稽核委員會 委員 李小清	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 主任委員 徐孝芳	校長 李大偉(丙)	
內部稽核委員會 委員 李鈺華	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 陳柏壽	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 謝怡娟			

私立技專校院執行 110 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面

考評計畫執行績效書面審查單位改善回覆建議表

出具稽核報告日	112 年 2 月 9 日	校長核准日期	112 年 2 月 9 日
稽核期間	回覆建議：112 年 1 月 9 日~112 年 1 月 16 日		
稽核人員	李小清、李水彬、李筱丰、李鈺華、沈冠甫、林炯禮、徐孝芳、陳柏壽、葉寶文、趙宗明、賴勇成、鍾宜玲（姓名筆劃）		
項目統計	1. 經費運用特色效益：共 5 項。 2. 特色效益與自我改善-自我改善制與成效：共 6 項。 3. 經費規劃與支用：共 7 項。 4. 獎助案件執行情形：共 12 項。 5. 採購案件執行情形：共 7 項。 6. 未結案項目追蹤：共 3 項。（不在本次範圍）		

【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益(共 5 項)

審查意見	外部委員	1. 學校鼓勵教師參加專業技能檢定認證，期能指導學生提高教學品質，110 年度有 3 名教師獲外語領隊人員及華語導遊人員證照，雖為政府機構發照，惟所獲證照能否達成指導學生專業技巧及符應系所發展之目標，值得商榷。 建議 加強鼓勵教師取得系所發展所需及教學實務推動有關之專業證照，以發揮獎勵補助經費之運用效益。（技合處）	
回覆建議	內稽委員	依外部委員意見，針對 3 名教師取得之證照後，教師能否達成指導學生專業技巧有所疑慮，更明確擴大未來取得之專業證照種類與名稱或多參與相關課程研習或許更能消彌外部委員之疑慮。	
改善情形	本校國企系、企管系目前皆有開設「領隊、導遊」相關課程，並積極輔導學生考取專業證照，未來依委員建議持續加強鼓勵教師取得系所發展所需及教學實務推動有關之專業證照，以發揮獎勵補助經費之運用效益。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善		<input type="checkbox"/> 改善中
			<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	2. 教師具備高階專業證照有助於推動實務教學，使學生畢業後更貼近產業，並激勵學生考取證照以增加職場競爭力。110 年度原規劃獎助教師考取證照 5 案，實際執行僅 3 案，均為「專門職業及技術人員普通考試領隊人員考試」， 建議 加強宣導教師朝國際高階證照及勞動部公告之職類甲級證照方面努力。（技合處）	
回覆建議	內稽委員	技合處卻依規定方向增列考取證照種類，並在教師取得證照的數量上有所提升，除開辦法上的修訂若能進一步補充宣導方式與紀錄或許更佳。	

6.110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

改善情形	<p>1. 本校為增加師生國際競爭力，已於 110 年 12 月 10 日校教評會議修訂通過「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法」，除原本標準「自學進修學力鑑定考試職業證照與專科學校類科及筆試科目對照表」甲乙級、「勞動部技術士」甲乙級外，增加認列「教育部公告英語能力檢定對照表獎勵標準」，並積極推動。</p> <p>2. 故在 111 年度獎助教師考取證照部分已有顯著提升為 16 案。未來持續加強宣導教師朝國際高階證照及勞動部公告之職類甲級證照方面努力。</p>		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	<p>3. 學校運用經常門經費獎助教師提出升等，110 年度共執行 8 案，其中 3 案為學位論文升等、2 案為專門著作升等、2 案以技術報告及 1 案以體育成就升等，推動多元管道升等已逐漸呈現效益，惟尚未見教師以「教學」、「作品或展演」等成果升等，建議可再強化獎勵補助經費運用於推動實務教學，包括教師編纂教材、製作教具等之成果效益，以協助更多教師進行多元升等，持續強化師資結構。(人事室)</p>
回覆建議	內稽委員	<p>人事室在教師多元升等方面已修訂教師升等辦法第 5 條第 3、4 項，並提高教師在實務教學輔導的獎勵點數，已採取具體措施改善。</p>
改善情形	<p>1. 為持續推動及協助教師以「教學」、「作品或展演」等成果進行多元升等，本校已於 111 學年度第 1 學期第 6 次校教評會議提案通過修訂本校教師升等辦法第 5 條第 3、4 項，在教學實踐研究領域新增課程設計，在文藝創作展演新增戲曲、劇場藝術、音像藝術…等領域，讓教師更能以作品或展演進行多元升等。</p> <p>2. 推動實務教學部分本校於 111 學年度第 1 學期第 3、4 次校教評會議提案通過修訂本校教師實務教學輔導獎勵辦法，提高獎勵點數，希望藉此提升教師執行率。</p>	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

審查意見	外部委員	<p>4. 學校鼓勵行政人員參加業務研習活動，110 年度共計補助各行政單位共 18 人次參與研習或訓練班，亦皆留存心得報告及研習證明。(人事室)</p>
回覆建議	內稽委員	<p>略。</p>
改善情形	<p>持續鼓勵行政人員參加業務相關之研習活動，並將其心得報告及研習證明上傳至本校人事室網頁公開資訊裡。</p>	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

審查意見	外部委員	5. 資本門經費大致已依計畫執行，除 1 項因受疫情影響未達預期成效外，其他項目大多已達成預期目標。(技合處)		
回覆建議	內稽委員	略。		
改善情形	資本門經費已全數執行完畢，其中學生校外競賽 109 學年度獲獎率 41.6%因受疫情影響未達預期成效，惟 110 學年度獲獎率達 47.01%已達成預期目標。			
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善	

【成效構面】第貳部分、特色效益與自我改善-自我改善制與成效(共 6 項)

審查意見	外部委員	1. 專責小組會議依學校慣例由人事室統籌提案討論經常門預算規劃；資本門則由技術合作處提出經費核配案(110年5月4日會議紀錄)，無法由紀錄中瞭解獎勵補助款提撥之經、資門學輔經費是否落實由學務處統籌規劃辦理。學校雖已回應審查意見，惟為避免相同疑慮再次提及，建議能於相關提案說明有關學輔經費研提過程，並保留紀錄及統籌規劃附件，以釐清責任歸屬。(秘書室、技合處)		
回覆建議	內稽委員	委員建議相關提案說明有關學輔經費研提過程，並保留紀錄及統籌規劃附件，以釐清責任歸屬。112年度開始秘書室、技合處由以下三個方向規劃進行改善，已改善。		
改善情形	1. 謝謝委員建議，有關學生事務及輔導相關設備，本校作法係經學務處統籌規劃排序，並經學生事務會議通過，提送專責小組會議審議通過，以符合「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 8 目之意旨。			
	2. 本項目由以下三個方向規劃改善： (1) 擬於 112 年度獎勵補助經費支用計畫書【核定版】>「經常門、資本門經費預估情形」項下增加說明學輔經費規劃之會議與召開日期，並請學務處保留相關會議記錄、附件備查。 (2) 未來經常門項下預算送專責小組會議審議時，將學輔經費獨立出來，由學務處自行送案審議。 (3) 未來專責小組會議紀錄相關提案說明有關學輔經費研提過程，並保留紀錄及統籌規劃附件，以釐清責任歸屬。			
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	2. 110 年度資本門共採購 27 項教學及研究設備，總計支用 30,552,821 元，其中各系所需求項目共 13 項，投入經費 12,138,191 元，約占總經費 40%。針對「宜具體規範資本門分配至各系所比率之原則或核配公式，以充分彰顯公平、公開、公正精神」之意見， 建議 學校再斟酌考量。(技合處)
回覆建議	內稽委員	1. 建議專責單位依優先序排列的六項原則，將 100 年度和 111 年度各項支出佔資本門總金額的比例列表呈現，表現其他項支出比例在 111 年度較 110 年度為增加的情況，始能稱「改善中」。 2. 建議專責單位於經費分配會議記錄中，指出於該會議中討論並決議的預算分配原則(或核配公式)為一「符合本校實際現況與需求的原則」或「具體規範資本門分配之原則(或核配公式)」。
改善情形		1. 為提升教學品質與經費的最有效的運用，以下就 110 年度本校有關特色發展與資本門的規劃與分配機制進行說明： (1)特色發展符合本校中程校務發展計畫進行： 各單位所提預算均需符合中程校務發展計畫之目標，並核實逐年編列。依規畫之預算金額，由各單位(含實習(驗)室負責人)至本校中程計畫系統填寫年度計畫，提報年度「資本門經費需求表」並依校內文書作業流程辦理。 (2)經費分配於校內會議提出討論： 本校在各系編列預算之前，由副校長召開校內會議邀請相關主管討論預算分配原則，並請各單位依照原則編列預算於 8 月份公開徵件。 2. 本校今年經費之分配與排序原則如下： 經費的分配原則考慮教學基本需求與特色發展，分為基本型與競爭型預算讓各系提出申請。基本型以院統籌電腦教室之汰舊換新計畫與教學實驗室基本需求計畫(實驗室汰舊換新及原規劃設備不足之添購)為主，另外競爭型以發展學校重點特色計畫、院級特色發展，跨系、跨領域之大型計畫、系級學程及特色發展計畫(配合學程發展或是含乙、丙級證照考場設立需求)為主。 3. 全校優先序之排列原則：(1)以全校統籌性設備、院統籌規畫之電腦資訊設備需求；(2)各教學實驗室之汰舊換新基本需求；(3)學校展重點特色計畫；(4)院級特色發展，跨系、跨領域之大型計畫；(5)系級學程及特色發展計畫；(6)使用校內經費提升各實驗室教學與環境需求之事務設備與工程事項，將排序於設備項目之後。
		<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	3. 有關採購案件執行情形審查意見之追蹤，仍有採購單價與原預估單價差距不小之情況，如執行清冊【附件一】優先序#7「電腦桌」23 張，原預估單價 11,700 元，實際採購金額 9,000 元，落差 23.08%，雖仍列入資本門，惟日後 仍宜 審慎進行詢價作業，以避免採購金額與原編預算差異過大。(技合處)
回覆建議	內稽委員	查 110 學年度第 2 次專責小組會議紀錄，關於詢價作業，總務長已經加強校內宣導，已改善。為符合政府採購法第四十六條規定，建議承辦採購單位落實，法條之規劃、設計、需求或使用單位提出預估金額及其分析規定，進行採購詢價作業。

6.110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

改善情形	未來於計畫編列時將加強校內宣導(專責小組會議、預算編列注意事項),請申購單位留意預估單價之合理性,規格內容說明之具體性,項目審核時嚴謹要求,以確保設備符合使用者之實際需求,以期相關經費能合理編列與執行,並符合「財物標準分類」之實質意涵,以確保計畫執行品質。110學年度第2、3次專責小組會議紀錄。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	4. 疫情帶來實體教學上之衝擊,亦同時考驗各校推動遠距教學的能力與品質。建議可再加強運用經常門經費,鼓勵各系所開授之課程皆能提供E化教材及數位線上教學,並協助教師錄製教學課程,上傳影片及教材以擴展學生自我學習的機會。(卓越中心)	
回覆建議	內稽委員	已設置iLMS及ee-Class平台,可提供教師置放E化教材及教學影片,讓學生可自我學習。持續運用經常門經費,推動數位教材、創新教材及開放式課程外,鼓勵各系所開授數位學習課程,申請教育部數位學習課程認證。針對委員建議培養學生自主學習能力,推動遠距教學的能力與品質,已改善。	
改善情形	1. 本校已設置iLMS及ee-Class平台,可提供教師置放E化教材及教學影片,讓學生不受時空環境限制皆可自我學習。		
	2. 本校持續運用經常門經費,除原推動數位教材、創新教材及開放式課程外,更鼓勵各系所開授數位學習課程,並申請教育部數位學習課程認證,因應新世代學習風貌及培養學生自主學習能力,以提升數位課程之品質並發展具特色之數位課程。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	5. 有關「專責小組審議高教深耕計畫之必要性與合宜性」之意見,建議學校再檢視其設置辦法及職掌,以充分符應立法意旨。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	根據本校專責小組設置辦法,小組之主要職掌並未包含高教深耕計畫經費之審議案,故於111年度起專責小組即未再審議高教深耕計畫部分。	
改善情形	1. 本校運用資本門發展校務特色,為有效整併「獎勵補助經費」及「高教深耕計畫經費」挹注於本校之各項發展,整合兩項經費,避免重複投入,提升經費運用效率並且考量以強化學校特色發展為主軸,進行全校特色實驗室或中心規劃,而獎補助款、高教深耕計畫資本門圖儀設備皆分別建置於本校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,並分別回填其達成情形與執行成果,落實目標管理之精神,未來擬依委員建議辦理,落實設置專責小組之職掌,以符合程序運作。		
	2. 自111年度起未於專責小組審議高教深耕計畫。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	6. 針對「當年度修正支用計畫書審查意見」及「前一年度執行績效審查意見」執行情形追蹤，少部分項目仍在改善中，學校宜積極檢討無法立即改善之原因，管考改善情形及執行成效，並由內部稽核人員追蹤至改善為止。(內稽會)
回覆建議	內稽委員	略。
改善情形	<p>1. 呈現「改善中」之項目皆為無法立即檢視改善成效者，業管單位基於成效無法因為改善動作而立刻張顯成長之部分，多半採以保守或謹慎可行的填寫方式之故。</p> <p>2. 故從 110 年期末稽核至 111 年期中稽核，內稽會不斷修訂追蹤報告，使報告可完整呈現業管單位(1)具體提出的改善措施及作為、(2)改善之佐證資料、(3)現有成效。最後由稽核委員稽核確認，進行結案或再追蹤的判定。</p> <p>3. 追蹤稽核流程：</p> <p>(1)經內外部稽核提出之相關作業建議，皆請業管單位提出具體改善措施，並透過獎補助期中(7月)、期末(隔年1月)內部專案稽核期間進行追蹤，並出具追蹤稽核報告。</p> <p>(2)以 111 年 6 月 27 日~111 年 7 月 5 日期中稽核追蹤報告為例，共追蹤 68 項待改進事項，其中 62 項已提出具體改善之佐證資料，或已建立相關機制，6 項需要較長期觀察改善情況，列為再追蹤，持續追蹤管考至改善為止。</p>	
<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善		

【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用(共 7 項)

審查意見	外部委員	1. 依學校「獎補助款之收支、管理、執行及記錄」內控程序 2.2.3.1、「專責小組設置辦法」第 1 條揭櫫之立法宗旨「審核獎勵補助經費運用事宜」，以及第 4 條所定職掌「規劃獎勵補助經費支用計畫及檢討執行績效」，其審議範疇並未包括高教深耕計畫。惟 109 年 4 月 22 日及 6 月 24 日之專責小組會議案由，皆涵蓋「高教深耕計畫」經費支用之討論及決議事項，非屬專責小組職掌範圍，建議再檢視設置辦法之內容及專責小組之職掌，以符合程序運作。(技合處)
回覆建議	內稽委員	根據本校專責小組設置辦法，小組之主要職掌並未包含高教深耕計畫經費之審議案，故於 111 年度起專責小組即未再審議高教深耕計畫部分。
改善情形	1. 本校運用資本門發展校務特色，為有效整併「獎勵補助經費」及「高教深耕計畫經費」挹注於本校之各項發展，整合兩項經費，避免重複投入，提升經費運用效率並且考量以強化學校特色發展為主軸，進行全校特色實驗室或中心規劃，而獎補助款、高教深耕計畫資本門圖儀設備皆分別建置於本校 AIP 系統之年度計畫中，依各計畫名	

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

稱分別訂定各計畫內容、預期效益及評估指標，並分別回填其達成情形與執行成果，落實目標管理之精神，未來擬依委員建議辦理，落實設置專責小組之職掌，以符合程序運作。		
2. 自 111 年度起未於專責小組審議高教深耕計畫。		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	2.110 年 11 月 8 日專責小組會議紀錄案由 1 之討論內容，企管系委員表示「5 月份即已發現因疫情造成缺貨及物價調整，擬變更數量、單價及採購期程」，惟該案並未及時於 8 月 3 日召開之會議提案討論，至 11 月提出已拖延 3 個月，導致【附件六之(四)】部分教學物品無法於 12 月 31 日前完成採購而刪除購置， 建議 加強行政作業程序，依計畫落實完成物品採購，以滿足教學所需。(技合處、秘書室)
回覆建議	內稽委員	查 111 年 5 月至 12 月共有 8 次管考紀錄，追蹤經費執行率。建議依經費品項性質分開列管，屬於物品設備理應及早採購，而活動研習或需配合教學課程時程支出者則無法要求提早執行。分開管考比較能夠展現經費使用的效益，有利教學品質之提升。
改善情形	1. 本校 111 年度起為加強管制經常門經費之執行率，自 5 月起每月進行管考，並設有目標值以督促各單位掌握執行率，並在專責小組會議中請未達目標值之執行單位提出說明。 2. 故 111 年度改善教學相關物品皆已於 111 年上半年度採購執行完成，依計畫落實物品採購以滿足教學所需。未來持續每月管考目標與程序。	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善		

審查意見	外部委員	3.110 年 12 月 27 日專責小組會議紀錄案由 1 提案討論改善教學相關物品優先序#13「儀器推車」，該項目原規劃於 9 月採購，規格、單價等皆未變更，但仍無法於當年度執行完竣，宜詳加檢視執行過程，並 建議 及早進行採購，以免因時間緊迫而無法購入所需設備及物品。(技合處、秘書室)
回覆建議	內稽委員	查 111 年 5 月至 12 月共有 8 次管考紀錄，提醒及早採購。
改善情形	1. 本校 111 年度起為加強管制經常門經費之執行率，自 5 月起每月進行管考，並設有目標值以督促各單位掌握執行率，並在專責小組會議中請未達目標值之執行單位提出說明。 2. 故 111 年度改善教學相關物品皆已於 111 年上半年度採購執行完成，依計畫落實物品採購以滿足教學所需。未來持續每月管考目標與程序。	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善		

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

審查意見	外部委員	4. 學校自 110 年度起針對獎勵補助經費專案稽核進行風險評估，惟僅針對時程作粗略安排，未詳細規劃辦理單位、作業方式及送校長核閱前之初審工作， 宜 檢附完整資料以完備風險評估作業內涵。(內稽會)
回覆建議	內稽委員	建議業管單位詳附完整作業流程與內容等資料，以充分說明本校風險評估執行情形之完善。
改善情形	<p>1. 本校自 110 年度起針對獎勵補助經費專案稽核進行風險評估，作業說明如下：</p> <p>(1)110 年 1-3 月：製作風險評估草案，含前置作業、表單製作，及初期討論。</p> <p>(2)110 年 4-5 月：發送風險評估草案給各業管單位，請各單位自行評估各項稽核事項之發生頻率(1-3 分)X 影響程度(1-3 分)=風險係數(1-9 分)，並彙整呈送會議。</p> <p>(3)於 110 年 6 月 18 日經 109 學年度第二學期第二次內部稽核委員會初審通過，並於 110 年 6 月 22 日陳校長核閱。</p> <p>2. 以上內容因較細節，考量計畫書篇幅之故僅保留部分內容，考量上述程序為委員審查重點，未來會列入計畫書中敘明。</p> <p>3. 獎補助風險評估預定 2 年一次，下一期程暫訂為 112 年上半年執行。</p>	
		<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	5. 稽核人員能針對獎勵補助經費擬定專案稽核工作分配表，惟所有稽核項目皆區分為期中或期末稽核二選一， 建議 針對風險值較高之項目，需於期中及期末皆進行稽核，例如：支用項目變更是否經專責小組審議通過、經費使用是否於法有據、會計憑證是否依相關規定處理、獎勵補助款是否專款專帳管理等事項。(內稽會)
回覆建議	內稽委員	本小組將於 112 年 6 月修訂獎補助專案稽核計畫，針對委員建議風險值較高之項目進行期中及期末兩次稽核。
改善情形	<p>1. 支用項目變更是否經專責小組審議通過(壹-8.1)、經費使用是否於法有據(貳-1.5、貳-2.4)、會計憑證是否依相關規定處理(壹-7.1)、獎勵補助款是否專款專帳管理(壹-6.1)以上項目 112 年起全面改為期中、期末稽核接執行項目。</p> <p>2. 112 年獎補助專案稽核計畫預計送 112 年 6 月內部稽核委員會審議。</p>	
		<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	6. 教師及行政人員差旅單憑證粘貼單，未註明獎勵補助經費經常門項目及序號， 建議 增列，俾與支用計畫、執行清冊等資料相互勾稽。(人事室)
------	------	---

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

回覆建議	內稽委員	111 年度獎補助書面考評計畫書面審查作業將於 112 年 4 月進行，於下次稽核追蹤單位改善情形。
改善情形	未來將於抽核差旅單憑證粘貼單表頭標註對應的經常門項目及序號，使資料更清楚勾稽。總分類帳及明細分類帳均有執行清冊序號欄註明經常門項目及序號。	
	<input type="checkbox"/> 已改善	<input checked="" type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

審查意見	外部委員	7. 執行清冊【附件一】優先序#7「電腦桌」，原計畫預估單價 11,700 元，實際執行 9,000 元，依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」第 7 點第(1)款規定，仍視為資本門經費；惟其價差超過 20%，建議學校規劃時宜加強市場詢價作業，避免產生過多結餘款。(技合處)
回覆建議	內稽委員	查 110 學年度第 3 次專責小組會議紀錄，關於詢價作業，主席已於工作報告，校內加強宣導，請申購單位、審核單位，留意訪價作業宜更確實，以避免支用項目之預估價格與實際採購金額呈現差異過大，已改善。為符合政府採購法第四十六條規定，建議承辦採購單位持續落實。
改善情形	未來於計畫編列時將加強校內宣導(專責小組會議、預算編列注意事項)，請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求，以期相關經費能合理編列與執行，並符合「財物標準分類」之實質意涵，以確保計畫執行品質。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形(共 12 項)

審查意見	外部委員	1. 經常門「現職教師彈性薪資」共計核發 19 名專任教師，總經費 600,000 元，依學校「彈性薪資實施要點」第 3 點規定，加發之彈性薪資由「教育部高等教育深耕計畫」補助款、「教育部編列公務預算」補助款…學校配合款或其他經費支應。為明確經費來源，建議於條文中增列「教育部整體發展獎勵補助經費」，俾利執行有所遵循。(人事室)
回覆建議	內稽委員	依委員之建議，建議學校盡速召開校務會議提案，建議增列「教育部整體發展獎勵補助經費」條文於「彈性薪資實施要點」第 3 點規定中，為明確經費來源。
改善情形	本校預計於 112 年 6 月 7 日-111 學年度第 2 學期第 1 次校務會議提案，將依委員所建議進行修訂。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

審查意見	外部委員	2. 彈性薪資補助攸關教師權益，依「彈性薪資實施要點」第6點規定，審議委員會委員皆由主管組成，缺少未兼行政、學術主管之教師代表參與討論， 建議 再斟酌妥適性，以更符合公平、公正、公開之原則。(人事室)
回覆建議	內稽委員	依委員之建議，建議學校盡速召開校務會議提案，修訂審議委員會委員組成人員及代表，以符合公平、公正、公開之原則。
改善情形	本校預計於112年6月7日-111學年度第2學期第1次校務會議提案，將依委員所建議進行修訂。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	3. 彈性薪資之核撥未依「彈性薪資實施要點」第5點第(2)款規定之核給期程，於每月隨薪資或分次發給，而係一次給付，宜妥善修訂條文內容以符實情。(人事室、卓越中心)
回覆建議	內稽委員	經查核111年度獎勵補助經費執行清冊，現職專任教師彈性薪資於111年7~12月業已按月隨薪資分次發給，確實依照111年8月26日校務會議通過，修正本校彈性薪資實施要點第5點第(1)(2)款規定。
改善情形	1. 為更加符合彈性薪資精神，本校於111年8月26日校務會議通過，修正本校彈性薪資實施要點第5點第(1)(2)款規定，將核給數額及核給期程更加明確規範為每月2,000元~50,000元，一年一期，每期核給期程以12個月為上限之規定。 2. 111年度本校彈性薪資共編列66萬元，共計22位教師獲得，核給期程為當年度7月至12月(共6個月)，每月5,000元~10,000元。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	4. 110年度獲獎助之教師共229人，占全校專任教師267人之85.77%，尚稱普及，惟前10%之教師累計支領金額即接近總額40%，而後35%教師合計支領金額未達5%，雖未造成嚴重集中現象，惟仍建議提高補助性經費，以協助弱勢教師積極投入實務教學改善計畫及參與產學合作相關活動。(技合處、人事室)
回覆建議	內稽委員	技合處確依委員建議將於112年度研擬相關辦法，以獎勵協助弱勢教師申請計畫。

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

改善情形	本校將於 112 年度研擬補助教師申請產官學研究計畫相關辦法，以期能協助新進或研發資源較弱勢之教師申請計畫，提升與累積其研發能量。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	5. 學校訂有「教師教學優良獎設置辦法」以獎勵實務教學績優人員，第 3 條推薦資格條件之一為「該學年未有任何單一科目教學評量分數在 3.5 分(含)以下者」，依過往數年表現(全校教學評量皆高於 4.0 以上)評估，其條件設定略為寬鬆，考量該項獎勵係以「教學優良」為名， 建議 適度提高基本門檻，以符合辦法之設置宗旨。(教務處)	
回覆建議	內稽委員	已依委員建議修訂辦法。已完成改善。	
改善情形	已於 111 年 4 月 11 日校教評會議，修訂教師教學優良獎設置辦法第 3 條推薦資格條件之一為「該學年上學期或下學期期末教學評量分數在該單位專任(案)教師排名前 50%(含)」，提高基本門檻，以符合辦法之設置宗旨。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	6. 學校於 110 年 12 月 10 日修訂「教師研究獎勵辦法」，將「專利或技轉」獎勵列入研究獎助範圍，並明定獎勵點數標準。惟學校另訂有「研究發展成果及技術移轉管理辦法」，第 9 條已規定技轉所取得之利益 90% 為發明人所有之獎勵，為避免同一獎助事項分列於不同辦法中核給獎勵， 建議 學校整體通盤檢視，避免同一獎助項目需同時參照不同法規，而造成執行困擾。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	略。	
改善情形	本校「健行科技大學研究發展成果及技術移轉管理辦法」第 9 條主要規範教師經技術移轉後取得之簽約金、授權金及其他衍生利益之分配方式，而「健行科技大學教師研究獎勵辦法」為獎勵教師取得專利或執行技轉績效之依據，兩項辦法制訂目的並不相同。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	7. 學校最新修訂之「教師研究獎勵點數標準」，除提高科技部專案研究計畫案之點數外，另增列專利獲證點數，產學合作類型計畫案係依計畫總金額詳細區隔不同點數，而科技部專案計畫及專利獲證之點數劃分則稍嫌簡略。 建議 科技部專案計畫能比照產學計畫再作金額不同之區隔，專利獲證亦宜區分國際與國內專利，以更能反映教師投入心力之回饋。(技合處)
------	------	---

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

回覆建議	內稽委員	略。
改善情形	本校將於 112 年度研議修訂「教師研究獎勵點數標準」有關科技部專案研究計畫案及專利獲證之獎勵點數劃分方式，以回饋教師投入研究之心力與貢獻。	
	<input type="checkbox"/> 已改善	<input checked="" type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

審查意見	外部委員	8. 學校 101 年 6 月 13 日修訂版「獎勵教師升等送審辦法」第 4 條規定：「獎勵教師升等外審費用，全額補助，補助以每學年 1 次為限」，條文中將「獎勵」與「補助」混合陳述，未能明確界定， 建議 釐清獎勵與補助之精神，妥善修訂相關文字內容。(人事室)
回覆建議	內稽委員	已修訂辦法之文字內容。
改善情形	本校已於 111 學年度第 1 學期第 6 次校教評會議提案通過修訂本校獎勵教師升等送審辦法第 4 條規定，明訂補助外審次數及增訂獎勵金。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

審查意見	外部委員	9. 「獎勵教師升等送審辦法」未訂定外審人數及審查金額之補助額度，致使 110 年度經費支用有外審補助費用 5,000 元，誤列 3,000 元之現象，建議辦法明定每位教師補助之外審費用額度。(人事室)
回覆建議	內稽委員	外部委員建議辦法明定每位教師補助之外審費用額度，人事室之辦法修訂明確規定外審委員審查人數與補助外審次數，額度尚未明確化，建議在回覆建議中是否說明補助額度與外審委員審查人數與補助外審次數之關係。
改善情形	本校已於 111 學年度第 1 學期第 6 次校教評會議提案通過修訂本校教師升等辦法第 6 條，明訂外審委員審查人數，該會議亦修訂本校獎勵教師升等送審辦法第 4 條規定，明訂補助外審次數。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中
	<input type="checkbox"/> 未改善	

審查意見	外部委員	10. 經常門實際執行與原計畫內容，除「提高現職教師薪資」低估 46%、「教師研習」高估 27%、「升等」低估 150%、「行政人員業務研習」高估 60%之外，其餘各項目皆在合理範圍內有效運用，其中「升等」獎助落差幅度極大， 建議 強化事先調查，以免相關經費支用不足。(人事室)
------	------	--

6.110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

回覆建議	內稽委員	以事先調查各單位需求，進行規劃。尚須注意實際執行落差。
改善情形	有關升等案，已先請系主任協助調查，其餘經費亦將審慎評估，並讓其在合理範圍內有效應用。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

審查意見	外部委員	11. 大部分推動實務教學獎助案皆於 110 年 12 月 10 日送校教評會審核，當日會議議程僅 66 分鐘，共通過製作教材 44 件、數位學習認證 6 件、專案研究 80 件、專利獎勵 9 件、校外競賽獎勵 36 件、學術研討會補助等共 20 項案由，平均每案僅討論約 3~4 分鐘。 建議 有關教師權益之獎助案宜作實質討論審查，避免皆以「照案通過」作為決議；另經費核撥集中於年底，容易造成會計行政負擔，亦宜留意。(人事室)
回覆建議	內稽委員	經查核，委員所陳述之問題已改善。
改善情形	本校所有獎勵案依據不同性質會有不同的審核流程，然所有獎勵案皆須經過系、院(中心)教評會、技術合作處…等會議進行初審及複審，最後由校教評會議進行最終審核；謝謝委員的建議，為減輕會計行政負擔，本校 111 學年度攸關獎勵金之案件已提前於 10 月份開始作業。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

審查意見	外部委員	12. 吳○逸、林○宗、徐○君、陳○佑、余○閻、林○惠、張○煥、彭○德、林○龍等 不符 補助核配基準之教師，其所獲獎助經費係以獎勵補助款支應，與「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 目之(4)所定使用原則有所出入。(人事室)
回覆建議	內稽委員	經查核確實有授課事實。
改善情形	經查序號 1~10 之教師	
	<p>1. ①吳俊逸(時數 12)、③徐福君(時數 18)、④陳亘佑(時數 14)、⑥林雅惠(時數 11)、⑦張鼎煥(時數 14)、⑧彭進德(時數 16)於 110 學年度第 1 學期均有授課事實。</p> <p>1-1. ②林耀宗(1101 時數 9, 1102 時數 13)110 學年度第 1 學期授課時數不足於 110 學年度第 2 學期補足。</p> <p>2. ⑤余亮閻(1092 時數 9.5, 1101 時數 14)、⑩董寧謙(1092 時數 11, 1101 時數 14)於</p>	

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

<p>109學年度第2學期及110學年度第1學期皆有授課事實。</p> <p>3. ⑨林金龍(1092時數13)因109年8月1日起留職停薪至110年1月31日，故僅有109學年度第2學期有授課事實。</p>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形(共7項)

審查意見	外部委員	<p>1. 部分採購項目之驗收完成日與付款完成日相隔將近2個月，如執行清冊【附件四】優先序#1「移動式無線擴音機」、#2「投影機」，驗收完成日為110年1月25日，付款完成日為3月23日。建議學校參酌「政府採購法」第73-1條所訂時程，於驗收完成後儘早完成付款手續，避免執行程序延宕過久。(總務處)</p>
回覆建議	內稽委員	<p>已依委員建議提升流程效率。尚須注意避免實際執行時程延宕過久。(李鈺華)</p>
改善情形		<p>1. 此案110/1/25驗收完成，當天已將驗收報告呈於保管人及單位主官簽名，本校全休日為110/1/29~2/16，於110/2/17收到完整簽名報告給予採購單位，並請其通知廠商開立發票，2/22學校開學，廠商於110/2/24開立發票，2/27~3/1適逢228連續假期，故總務處採購承辦人員於3/2送出紙本文件進入核章程序，110/3/23完成付款程序。</p> <p>2. 避免類似事件再次發生，往後採取的對應之道為： 驗收報告需要當事人親筆簽名，若因連假或公出等因素，可授權代理人代為簽名確認，避免該單位之教師、職員或長官無法短期內完成親筆簽名之程序，可有效提升流程效率。</p>
		<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善</p>

審查意見	外部委員	<p>2. 經抽查110-A0607-1213「電腦搖頭LED蜂眼燈及觸控式燈光控制台」公開取得採購案，預算金額606,400元，決標金額380,000元，落差甚大，訪價作業宜更嚴謹確實。(技合處)</p>
回覆建議	內稽委員	<p>查110學年度第2及3次專責小組會議紀錄，關於外部委員之訪價意見，會議主席或總務長已於工作報告，進行校內加強宣導，已改善。為符合政府採購法第四十六條規定，請單位持續落實。</p>

6.110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

改善情形	未來於計畫編列時將加強校內宣導(專責小組會議、預算編列注意事項)，請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求，以期相關經費能合理編列與執行，並符合「財物標準分類」之實質意涵，以確保計畫執行品質。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	3. 執行清冊【附件六之(五)】電子資料庫 / 軟體分項執行表，宜載明授權年限之起訖期間，以利瞭解其授權期間是否與獎勵補助經費執行年度配合。(秘書室)	
回覆建議	內稽委員	經查核，委員所陳述之問題已改善。	
改善情形	自 111 年度執行清冊起，於【附件六之(五)】電子資料庫 / 軟體分項執行表之欄位「備註」中註明授權起迄日期。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	4. 執行清冊【附件一】優先序#9「商用飛輪健身車」之規格完全依修正支用計畫書所列內容複製：「機台尺寸 122cmX63cmX120cm (含以上)」，計畫書之規格制定通常會保留一定彈性，以利採購作業進行，惟採購驗收後，宜登載實際尺寸，以避免日後財產盤點爭議。(技合處)	
回覆建議	內稽委員	技合處自 111 年度執行清冊起登載實際尺寸。委員建議採購驗收後，登載實際尺寸，自 111 年度執行，已改善。	
改善情形	自 111 年度執行清冊起登載實際尺寸，以避免日後財產盤點爭議。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	5. 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」因議價後標餘款之使用，由原規劃 1,392,818 元 (3.98%) 降至 1,131,933 元 (3.24%)，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、學務處)	
回覆建議	內稽委員	略。	

6. 110年審查意見內部稽核建議表(期末執行)

改善情形	1. 學生事務及輔導相關設備標餘款\$260,885元，經110學年度第4次專責小組會議流用至教學及研究設備經費。 2. 學生採購設備請廠商在開估價單時，除物品實用性外，但因物品於前一年度先收估價單估價，於下一年度才正式採購，請同學提醒廠商將物價波動金額納入考量，以避免總額調整幅度較大，並於登記採購設備前多加宣導。		
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中	<input type="checkbox"/> 未改善

審查意見	外部委員	6. 經常門支用於「改善教學相關物品」原規劃42項，編列預算1,406,890元，實際執行35項1,007,345元，其中7項未由獎勵補助款執行，落差甚大，為避免結餘過多且影響教學， 建議 能比照資本門列入結餘款購置項目，以發揮經費使用效益。(秘書室)
回覆建議	內稽委員	建議增加結餘款項處理方式。
改善情形	1. 本校111年度起為加強管制經常門經費之執行率，自5月起每月進行管考，並設有目標值以督促各單位掌握執行率，並在專責小組會議中請未達目標值之執行單位提出說明。 2. 故111年度改善教學相關物品皆已於111年上半年度採購執行完成，依計畫落實物品採購以滿足教學所需。未來持續每月管考目標與程序。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

審查意見	外部委員	7. 學校自評表「110年度資本門執行成果檢核」顯示，部分項目之執行成效未如預期，主要歸因於疫情因素， 建議 學校宜強化PDCA之應變能力，並提高對於危機處理與風險控管之掌握度。(秘書室、技合處)
回覆建議	內稽委員	略。
改善情形	1. 辦理內部控制作業研習-PDCA管理循環原則：為協助教職員工建立PDCA管理循環原則，本校於111年10月25日邀請企業管理顧問公司講者蒞校分享，除提升相關專業知能外，也加強PDCA概念融入行政工作、撰寫文書資料之觀念。 2. 強化的作業與執行率管考：本校各作業的指標達成情形會透過中程計畫指標管考、高教深耕月管考等方式持續督促。 3. 學生校外競賽109學年度獲獎率41.6%雖受疫情影響未達預期成效，但經過積極地推動與鼓勵，110學年度獲獎率達47.01%已達成預期目標。	
	<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	<input type="checkbox"/> 改善中

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 李小清</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 李水彬</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 李筱丰</div> </div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; width: 100px; margin: 0 auto;">內部稽核委員會主任委員 徐孝芳</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; width: 100px; margin: 0 auto;">校長 李大偉(丁)</div>
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 李鈺華</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 沈冠甫</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 林炯禮</div> </div>		
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 徐孝芳</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 陳柏壽</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 葉寶文</div> </div>		
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 趙宗明</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 賴勇成</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">內部稽核委員會委員 鍾宜玲</div> </div>		

健行學校財團法人健行科技大學 函

機關地址：320678 桃園市中壢區健行路 229 號

承辦人：葉律均

電 話：(03)4581196 分機 2504

傳 真：(03)2503024

電子信箱：imosthermit@uch.edu.tw

受文者：鄭監察人君萍

發文日期：中華民國 112 年 2 月 10 日

發文字號：健秘字第 1120001229 號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：111 下半年度內部稽核報告暨追蹤報告

主旨：檢陳本校 111 年下半年度稽核實際執行表及內部稽核報告等資料，請鑒查。

說明：

一、依本校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 16 條辦理。

二、內部稽核報告暨追蹤報告目錄惠請監察人簽名後寄回本校。

正本：鄭監察人君萍

副本：本校內部稽核委員會

校長 李大偉

健行科技大學

111 年度下半年內部稽核報告暨追蹤報告目錄

序號	稽核項目	附件編號
1.	111 年下半年度稽核實際執行表	附件一
2.	111 年下半年度內部稽核報告	附件二
3.	111 年下半年度內部稽核建議表	附件三
4.	專案稽核_111 年度國科會案件內部稽核報告	附件四
5.	專案稽核_111 年度獎勵補助經費期末稽核報告	附件五
6.	專案稽核_110 年度獎勵補助經費執行績效書面審查報告追蹤稽核報告	附件六
7.	追蹤稽核_110-111 年度追蹤稽核報告	附件七

監察人意見欄

一、經查無重大缺失事項，尚符合內部控制各項要求。
 二、請學校依稽核人員意見或建議，予以改善及修正。

監察人簽名欄

鄭君萍 2022.2.14.