

**廣亞學校財團法人育達科技大學**  
**104 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用專案內部稽核計畫**

【第壹部分】經費支用與規劃					
編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
1	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 $\geq 10\%$ 1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75% 1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30% 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 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 1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$ 1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 $\geq 10\%$ 1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$ 1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$ 1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$ 1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$ 1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例應 $\leq 25\%$	105 年 01 月 01 日 至 01 月 10 日	呂煒琳	研發處
2	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超過 2 年者列作資本支出	104 年 06 月 01 日 至 06 月 30 日	呂煒琳	總務處
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	104 年 06 月 01 日 至 06 月 30 日	呂煒琳	研發處

【第壹部分】經費支用與規劃					
編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
4	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)	104年06月01日至06月30日	呂煒琳	研發處
		4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表			
		4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生			
		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)			
5	5.專款專帳處理原則	5.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	104年06月01日至06月30日	呂煒琳	會計室
6	6.獎勵補助款支出憑證之處理	6.1 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	104年06月01日至06月30日	呂煒琳	會計室
		6.2 應依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理			
7	7.原支用計畫變更之處理	7.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，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	104年12月01日至12月30日	張鴻騰	研發處
8	8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 應配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	104年12月01日至12月30日	張鴻騰	總務處
		8.2 若未執行完畢，應於當年度12.25前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	104年12月01日至12月30日	張鴻騰	研發處
9	9.相關資料上網公告情形	9.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於學校網站	104年12月01日至12月30日	張鴻騰	研發處

【第貳部分】經常門

編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
1	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)	104年06月01日至06月30日	楊蕙霞	人事室
		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			
		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			
		1.4 應避免集中於少數人或特定對象			
		1.5 相關案件之執行應於法有據			
		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)			
2	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	104年06月01日至06月30日	楊蕙霞	人事室
		2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關			
		2.3 應避免集中於少數人或特定對象			
		2.4 相關案件之執行應於法有據			
		2.5 應依學校所訂辦法規章執行			
3	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	104年12月01日至12月30日	楊蕙霞	人事室
		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			
		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			

【第貳部分】經常門

編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
		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	104 年 12 月 01 日 至 12 月 30 日	楊蕙霞	人事室
4	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)	104 年 12 月 01 日 至 12 月 30 日	張鴻騰 楊蕙霞	※102 年度書審建議加強項目：  優先序 3、4 (教務處) 優先序 6 (研發處) 優先序 13 (綜開處) 優先序 19、23 (學務處) 優先序 27 改善教學相關物品 (餐旅系、幼保系) 優先序 30 電子資料庫 (資圖處)
	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				
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確				

【第參部分】資本門

編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
1	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	104年06月01日至06月30日	蔡培玄 楊雯如	總務處
		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			
		1.3 財產管理辦法或規章應予明訂			
		1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定			
2	2.請採購程序及實施	2.1 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	104年06月01日至06月30日	蔡培玄 楊雯如	總務處
		2.2 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			
		2.3 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準			
3	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)	104年12月01日至12月30日	蔡培玄 楊雯如	優先1、2 全校 優先15、16 多遊系 優先26 時尚系 優先29、30 社工系 優先32 休運系 優先35、36 休管系 優先54 教務處
		3.2 應優先支用於教學儀器設備			
		3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目			
4	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	104年12月01日至12月30日	蔡培玄 楊雯如	優先1、2 全校 優先15、16 多遊系 優先26 時尚系 優先29、30 社工系 優先32 休運系 優先35、36 休管系 優先54 教務處
		4.2 相關資料應確實登錄備查			
		4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤			
		4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱			

【第參部分】資本門

編號	稽核要項	查核重點	預定稽核時間	稽核人員	備註
		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	104年12月01日至12月30日	蔡培玄 楊雯如	
		4.6 應符合「一物一號」原則			
		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			
5	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	104年06月01日至06月30日	蔡培玄 楊雯如	總務處
		5.2 應依學校所訂辦法規章執行	104年06月01日至06月30日		
		5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	104年06月01日至06月30日		
6	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	104年06月01日至06月30日	蔡培玄 楊雯如	
		6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	104年06月01日至06月30日		
		6.3 財產盤點相關記錄應予完備	104年06月01日至06月30日		

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形						
編號	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	預定稽核時間	稽核人員	備註
1	獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】：	學校「獎助專任教師改進教學辦法」有關教材編製、教具製作等之評審，僅於第 4 條第 2 款提及「經教務處初審，再由教務處召集各學院院長及通識教育中心主任審核」，似未訂有客觀之審查標準，相關作業之嚴謹度有補強空間。	104 年 06 月 01 日 至 06 月 30 日	張鴻騰 楊蕙霞	
2	行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】：	「辦理國際學術研討會補助計畫」第 7 條規定：「…應於研討會結束後 2 個月內，繳交乙份『成果報告書』」，惟經抽查學校所提供之校內自辦研習活動成果資料，均僅見活動照片及論文集，似與「成果報告書」之要求有所出入，恐難以呼應「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 10 點第(5)款第 6 目「獎勵補助案件應…有具體成果或報告留校備供查考」之規定。	104 年 06 月 01 日 至 06 月 30 日	張鴻騰 楊蕙霞	

**【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形**

編號	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	預定稽核時間	稽核人員	備註
3	經費支用項目及標準	<p><b>【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】：</b>            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</p>	<p>經抽核，經常門經費支用項目及標準大致參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」等相關規定列支，惟：</p> <p>(1) 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」第 5 點第(2)款第 1 目規定，每人每日膳費以 NT\$250 為上限。</p> <p>(2) 依「教育部補助及委辦計畫經費編列基準表」業務費(10)工讀費第 2 點支用說明，「辦理各類會議、講習訓練與研討(習)會等，所需臨時人力以參加人數 1/10 為編列上限，工作日數以會期加計前後 1 日為編列上限」。</p> <p>(3) 學校表示上述案件之實際參與人數未納入學生人數(亦即執行清冊之總參與人次未核實填寫)，以致造成超支之誤解。加計學生參與人數後，雖無超支問題；然而校內教師之參與率未達總出席人數 50%，恐與「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 10 點第(5)款第 1 目之精神不盡相符，以獎勵補助款支應其辦理費用之妥適性有商榷空間。</p>	<p align="center">104 年 06 月 01 日 至 06 月 30 日</p>	<p align="center">張鴻騰 楊蕙霞</p>	



**【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形**

編號	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	預定稽核時間	稽核人員	備註
4	獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	<p><b>【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】：</b> 經常門原規劃(含自籌款)經費用於「改善教學及師資結構」支用情形</p>	<p>學校 102 年度經常門原規劃 62.85% (含自籌款)經費用於「改善教學及師資結構」，惟實際支用大幅降至 43.90%，達成率僅約 69.78%；以細項支用而言，其中差異較大者為「改進教學」原規劃 13.90%，實際 5.38%；「研習」原規劃 11.20%，實際 7.70%；「著作」原規劃 14.69%，實際 7.88%。上述未執行款主要流用於「現有教師薪資」補助，以致該項由原規劃之 2.38%大幅增加至 18.99%，對於「改善教學及師資結構」所需經費造成相當嚴重的排擠現象，無形中使得學校在教學與師資結構改善方面之成效受到限制；另亦顯示學校事前經費規劃與事後經費執行能力仍有相當程度之改善空間。</p>	104 年 12 月 01 日 至 12 月 30 日	張鴻騰 楊蕙霞	研發處

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形						
編號	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	預定稽核時間	稽核人員	備註
5	請採購程序及實施	【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】： 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	經抽查學校所提供之採購案件資料，未發現內部稽核人員參與採購作業程序情事，圖儀設備之請採購程序及實施大致已依學校「採購辦法」及「政府採購法」相關規定辦理，惟在採購作業方面： (1) 案號 101E-02-18「無線傳輸智慧型商店營運設施」採購案，決標金額 NT\$1,190,000 元，決標日 102.8.19、決標公告日 103.3.6；案號 101E-02-13「專業教室設備」採購案，決標金額 NT\$615,000 元，決標日 102.7.2、決標公告日 103.3.4。決標日至決標公告日期間逾 30 日，超出「政府採購法」第 61 條及「政府採購法施行細則」第 84 條規定之公告期限。 案號 101E-02-18 採購案招標公告所列履約期限為「決標後 30 日內」，該案於 102.8.19 決標，然而決標公告所列履約起迄日期卻為「102.9.5~102.9.30」。	104 年 12 月 01 日 至 12 月 30 日	蔡培玄 楊雯如	總務處
6	資本門經費規劃與執行	【102 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費書審意見】：	(2) 經抽核對照核定版支用計畫書與執行清冊，部分採購項目之預算金額與實際採購價格有相當落差，如執行清冊【附件一】優先序#4、24、36、37、48-1、48-2、48-5、65 及【附件四】優先序#7 等，建議學校之經費規劃訪價作業宜更嚴謹確實，以免排擠其他經費需求。	104 年 12 月 01 日 至 12 月 30 日	蔡培玄 楊雯如	總務處