

致理技術學院

102 年度獎勵補助經費內部稽核報告 <期中稽核>

出具稽核報告日	102 年 10 月 31 日	校長核准日	102 年 12 月 25 日
稽核期間	102 年 1 月 1 日 ~ 102 年 9 月 30 日		
稽核人員	范淼、簡銀瑩、林正平		

【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 $\geq 10\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表一(p. 56)
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表一(p. 56)
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表一(p. 56)
	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	抽查 102 年度資本門及經常門專帳明細，並未發現獎勵補助款用於興建校舍工程建築、建築貸款利息。		

【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
	1.5 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	目前未見此一情事		得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表二(p. 57)
	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 $\geq 10\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表二(p. 57)
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表二(p. 57)
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表三(p. 58)
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表三(p. 58)
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	計畫尚在執行中，最終比例無法計算，依據支用計畫內容符合本比例規定		附件 1-102 年度修正支用計畫書之附表三(p. 58)

【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
	1.12 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≤ 25%	經查學輔相關工作經常門支出，未使用於外聘社團指導教師鐘點費		
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理一單價 1 萬元以上且耐用年限在 2 年以上者列作資本支出	經查本年度獎補助款支出截至目前 102.10.14 止，無 1 萬元以下之物品支出。		102 年度整體發展獎勵補助經費彙整表（附件 2）

【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
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	各獎補助款申請及審查業管單位皆已訂定申請程序相關規定		1.著作績效獎勵補助辦法 2.補助教師專題研究計畫申請辦法 3.執行產學合作案獎勵辦法 4.改進教學獎勵補助處理要點 5.教師證照獎勵辦法與教師證照獎勵實施要點 6.獎勵教師著作升等辦法 7.專任教師校外研習獎助辦法 8.教師國外進修辦法 9.教師國內進修辦法 10.職員進修辦法 11.職員研習辦法 (見附件 3)

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4. 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)	依規定訂定專責小組設置辦法並設置專責小組		致理技術學院整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法(附件 4-1)
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	專責小組成員包括各科系及通識中心代表		致理技術學院整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法(附件 4-1)
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	專責小組成員皆係各系自行推舉		致理技術學院 102 年度專責小組委員推薦表(附件 4-2)
	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)	本年度已召開一次專責小組會議，會議程序符合所訂辦法		致理技術學院 102 年度第 1 次專責小組會議紀錄(含簽到表)(附件 4-3)
5. 經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	本校不適用		
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校不適用		

【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
(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校不適用		
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	經抽查獎補助款「獎助私立大專院校改善師資經費」支出明細帳冊，確為專帳處理並據實核支。		專帳明細帳冊(附件 6)
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	經抽查獎補助款支出憑證 2 件，皆符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」之規範		附件 7.1、7.2
	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	經抽查獎補助款支出憑證 2 件，皆符合「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		附件 7.1、7.2
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	至 102.10.14 止，獎勵補助款 <u>未有</u> 支用項目、規格、數量及細項等改變之情形。		
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一完成核銷並付款	因本年度獎補助經費尚未執行完畢，目前本項不適用，於期末稽核時再行查核。		
	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	因本年度獎補助經費尚未執行完畢，目前本項不適用，於期末稽核時再行查核。		

【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
10.相關資料上網公告情形	10.1 嘉獎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 101 年度會計師查核報告皆已公告於本校首頁(教育部補助專區→教育部補助整體發展經費執行狀況) http://portal.chihlee.edu.tw/bin/home.php		http://portal.chihlee.edu.tw/bin/home.php

【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 嘉獎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)	經查本校訂有各項獎勵補助教師辦法，且各項辦法均明訂申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等之規定。		附件 1、附件 2 附件 3、附件 4 附件 5、附件 6 附件 7、附件 8 附件 9
	1.2 嘉獎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	經查核本校獎勵補助教師辦法均經學校教師評審委員會審核通過，並於本校網頁 http://portal.chihlee.edu.tw/files/13-1000-22311.php (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)公告周知。		附件 1、附件 2 附件 3、附件 4 附件 5、附件 6 附件 7、附件 8 附件 9

【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
	1.3 嘉獎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	本年度獎補助經費尚未執行完畢，經查現有案件，用於改善教學及師資結構的經費為 6,462,000 元，已達獎補助經費 50.14%，符合以改善教學及師資結構為主之支用精神。		附件2、附件10 附件11、附件12
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	本年度獎補助經費尚未執行完畢，經查現有案件，並無此現象。		附件1、附件22 附件11、附件12 附件13、附件17 附件18、附件19 附件20
	1.5 相關案件之執行應於法有據	經抽查劉芬美老師發表學術性期刊論文申請獎助案、林漢卿老師專題研究計畫案、高淑華老師遠距教學獎助案，皆依據本校獎勵補助教師辦法執行。		附件1、附件2 附件3、附件4 附件5、附件6 附件7、附件8 附件9
	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)	經抽查陳光榮老師輔導學生考照獎勵案、陳靜怡老師教師證照獎勵案、袁劍雲老師產學合作獎勵案，皆依據本校獎勵補助教師辦法執行。		附件1、附件2 附件20、附件21 附件22、附件24

【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
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	<p>經查本校訂有「致理技術學院職員研習辦法」及「致理技術學院職員進修辦法」經行政會議審核通過，並在本校網頁 http://portal.chihlee.edu.tw/files/13-1000-22311.php (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)及人事室網頁上公告周知。</p>		附件 23
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	<p>查核期間沒有行政人員研習案件，另經抽查陳曉敏辦事員進修博士學位案，行政人員進修案件皆與其業務相關，符合規定。</p>		附件 23
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	<p>本年度獎補助經費尚未執行完畢，經查現有案件，並無此現象。</p>		附件 20
	2.4 相關案件之執行應於法有據	<p>經抽查陳曉敏辦事員進修博士學位案，皆依據本校「職員進修辦法」執行。</p>		附件 23
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	<p>經抽查陳曉敏辦事員進修博士學位案，皆依據本校「職員進修辦法」執行。</p>		附件 23
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	<p>本年度獲獎勵補助款教師名單待年底才會確認。</p>		
	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	<p>本年度獲獎勵補助款教師名單待年底才會確認。</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
	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、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	經抽查會計科目表，符合規定。		附件 25
	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	102 年度尚未有校內自辦研習活動事宜。		
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)	目前尚未執行完畢，相關資料須待年底才能提供。		
	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	經抽查現有案件，相關成果或報告均已留存於各業務承辦單位。		附件12、附件18 附件21、附件1
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	因本年度獎補助經費尚未執行完畢，目前本項不適用，於期末稽核時再行查核。		

【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	參見致理技術學院採購辦法第 1 條		詳見佐證資料 P1

【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.請採購程序及實施	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	採購辦法於第 15 屆董事會第 12 次會議通過		詳見佐證資料 P1
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	訂有致理技術學院財產管理作業辦法		詳見佐證資料 P5-P6
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	參見致理技術學院財產管理作業辦法第四條		詳見佐證資料 P6
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	本校不適用		
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	參見致理技術學院採購辦法第 6 條		詳見佐證資料 P1
	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	超過 100 萬元項目，確實公開招標		詳見佐證資料 P8-P12
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	確實參照臺灣銀行聯合採購標準		詳見佐證資料 P14
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)	預算 6,845,000 採購金額 6,699,900，差異幅度在合理範圍(20% 內)		詳見佐證資料 P8-P12
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據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草案第五大項第(四)小項，參考資本門經費支用項目金額與比例表，符合規定		詳見佐證資料 P15-P19

【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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	待年度預算執行完畢後可於執行清冊顯示		
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	確實納入財產管理系統		詳見佐證資料 P20
	4.2 相關資料應確實登錄備查	相關資料確實登錄備查		詳見佐證資料 P20
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	抽查編號 0051342A0002 財產，確實列有「102 年度教育部獎補助」字樣		詳見佐證資料 P24
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	抽查後確實符合規定		詳見佐證資料 P25
	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	經抽查 102 年 9 月 2 日採購之影片「情緒密碼」，符合規定		詳見佐證資料 P21-P22
	4.6 應符合「一物一號」原則	確實符合「一物一號」原則		詳見佐證資料 P20
	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	執行清冊年底才有		
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	參見致理技術學院財產管理作業辦法		詳見佐證資料 P5
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	確實依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理		詳見佐證資料 P5
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	依據致理技術學院財產管理作業辦法並抽查 102 年 09 月 09 日 833 號動產移轉申請單，符合規定		詳見佐證資料 P5&P26

【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
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	參見致理技術學院財產管理作業辦法第 5 條		詳見佐證資料 P5
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	確實依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理		詳見佐證資料 P5
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理並抽查財產盤點表，符合規定		詳見佐證資料 P5&P27

【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
101 年 11 月 22 日	專責小組之組成辦法、成員及運作情形。	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)	各次會議出席人員皆達法定開議門檻，唯應英系教師代表連續 3 次未出席會議(101 年度第 2 至 4 次會議)，為免影響應英系相關權益，請加強其出席率。	本年度已召開一次專責小組會議，102 年 3 月 21 日召開之專責小組會議簽到表中，應英系教師代表有鍾良怡老師出席會議。

【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
101 年 11 月 22 日	獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形。	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	經查本校獎勵補助教師辦法均經學校教師評審委員會審核通過，並於本校首頁 http://portal.chihlee.edu.tw/front/bin/home.phtml (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)公告周知。唯「致理技術學院專任教師執行產學合作案獎勵辦法」已於 101 年 10 月 11 日經 101 學年度第 1 學期第 2 次教師評審委員會修正通過，但本校首頁尚未更新。	已請業務單位於 101 年 11 月 15 日前更新完成，11 月 16 日查核後，網頁已更新。

【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
102年1月16日	經常門經費規劃與執行	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)	經抽核獎助教師改善及師資結構中的編纂教材、製作教具、研習、升等送審等4項，行政人員研習及進修1項以及其他如新聘教師薪資(2年內)、資料庫訂閱費及軟體等3項，共8個項目其執行與原計畫(核定版支用計畫書)差異超過20%。建議加強相關經費控管機制，多向教師宣導教學改善、研習、升等等相關經費補助，鼓勵其踴躍申請。	<p>1.關於編纂教材、製作教具部份：因本校獲得100-101年度教學卓越計畫經費之挹注，因此教師申請此2項之獎勵補助經費相對變少，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>2.關於研習教師申請研習部份：因獎勵補助須與其專長或任教系所有關，所以教師申請此項之獎勵補助經費相對變少，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>3.關於升等送審部份：依據101年申請升等件數，預估12人通過升等，由於實際通過升等為9人，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>4.關於行政人員研習及進修部份：原規劃辦理3場行政人員研習會，但依據教育部規定整體發展獎勵補助經費，應以改善教學及師資結構為主，故行政人員研習會改由學校經費支付，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p>

				<p>5. 關於新聘教師薪資(2年內)部份：經常門未執行之經費，均用於「新聘教師薪資(2年內)」(助理教授級以上具業界實務經費之教師)」，以進一步提升本校師資結構，且未有任何經費用於現有教師薪資補助，符合經常門經費以改善教學及師資結構為主。</p> <p>6. 關於資料庫訂閱費及軟體部份：此2項經費皆依據實際議價結果執行，結餘經費皆用於「新聘教師薪資(2年內)」(助理教授級以上具業界實務經費之教師)」，以進一步提升本校師資結構。</p>
--	--	--	--	--

簽核欄		
稽核人員	主任秘書	校長
范 翁 簡 銀 鑑	李正平 主任秘書張立	校長尚世昌

※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。

致理技術學院

102 年度獎勵補助經費內部稽核報告 <期末稽核>

出具稽核報告日	103 年 1 月 29 日	校長核准日	103 年 2 月 18 日
稽核期間	102 年 1 月 1 日 ~ 102 年 12 月 31 日		
稽核人員	范森、簡銀瑩、林正平		

【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≥10%	經核算獎勵補助款執行清冊，自籌款占總獎勵補助款比例為 $15.71\% (=6,748,727 \div 42,958,103)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊 (附件 1) p. 1
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	經核算獎勵補助款執行清冊，資本門占總獎勵補助款比例為 $70\% (=30,070,672 \div 42,958,103)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊 (附件 1) p. 1
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	經核算獎勵補助款執行清冊，經常門占總獎勵補助款比例為 $30\% (=12,887,431 \div 42,958,103)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊 (附件 1) p. 1

【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
	1.4 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	經查獎勵補助款執行清冊及資本門及經常門專帳明細，並未發現獎勵補助款用於興建校舍工程建築、建築貸款利息。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 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	經查無此情況。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，教學及研究等設備占資本門比例為 $82.69\% (=24,866,020 \div 30,070,672)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1） p. 1
	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 $\geq 10\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例為 $14.34\% (=4,310,750 \div 30,070,672)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1） p. 1
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，學輔相關設備占資本門比例為 $2.97\% (=893,902 \div 30,070,672)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1） p. 1

【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
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，改善教學及師資結構等項目占經常門比例為 $53.04\% (=6,835,633 \div 12,887,431)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）p. 1
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，並未使用獎勵補助款做為行政人員業務研習及進修之用，故此項比例為 0%，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）p. 1
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，學輔相關工作經費占經常門比例為 $3.22\% (=415,000 \div 12,887,431)$ ，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）p. 1
	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 $\leq 25\%$	經核算獎勵補助款執行清冊，外聘社團指導教師鐘點費為 0，故此項比例為 0%，符合規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）
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	經核對獎勵補助款執行清冊，資本門中未見單價 1 萬元以下之物品，經常門中 1 萬元以上共有 3 件其使用年限均為 1 年，皆符合「財物標準分類」之規定。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行清冊（附件 1）

【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
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定	<p>各獎補助款申請及審查業管單位皆已訂定申請程序相關規定，並公告於本校首頁</p> <p>http://portal.chihlee.edu.tw/bin/home.php (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)</p>	符合規定，無處理措施。	1.著作績效獎勵補助辦法 (更新) 2.補助教師專題研究計畫申請辦法 3.執行產學合作案獎勵辦法 4.改進教學獎勵補助處理要點 5.教師證照獎勵辦法與教師證照獎勵實施要點 6.獎勵教師著作升等辦法 7.專任教師校外研習獎助辦法 8.教師國外進修辦法 9.教師國內進修辦法 10.職員進修辦法 11.職員研習辦法 (附件 2，本項其他佐證資料同期中報告附件 3)
4.專責小組之組成辦法、成員及運作	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)	依規定訂定專責小設置辦法並設置專責小組	符合規定，無處理措施。	致理技術學院整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法(附件 3)

【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
情形	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	根據專責小組會議簽到表顯示，小組成員包括各科系及通識中心代表	符合規定，無處理措施。	致理技術學院 102 年度第 1 次專責小組會議紀錄 (含簽到表)(附件 4)
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	專責小組成員皆係各系自行推舉	符合規定，無處理措施。	致理技術學院 102 年度專責小組委員推薦表(附件 5)
	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)	1. 本年度共召開 2 次專責小組會議。 2. 經查核本年度專責小組會議相關資料(含會議紀錄及簽到表等)，會議程序皆依據設置辦法辦理。	符合規定，無處理措施。	致理技術學院 102 年度專責小組會議紀錄(含簽到表)(附件 4)
5. 經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 (僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	本校不適用。		
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校不適用。		
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校不適用。		
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	經抽查獎補助款「獎助私立大專院校改善師資經費」支出明細帳冊，確為專帳處理並據實核支。	符合規定，無處理措施。	專帳明細帳冊(附件 6)

【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
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	1.經抽查獎補助款支出憑證 4 件，皆 符合「教育部獎補助款支出憑證免 送審配合作業相關事項」之規範 2.經現場訪查，相關憑證與文件皆 按規定建檔存放。	符合規定，無處理措施。	附件 7
	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	經抽查獎補助款支出憑證 4 件，皆 符合「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	符合規定，無處理措施。	附件 7
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	經查 102 年度經費計有資本門、經 常門各一件變更，其支用項目、規 格、數量及細項等改變，皆於 102 年 10 月 16 日經第 2 次專責小組會 議通過(會議紀錄及簽到表如附件 4)，且變更項目對照表及理由存校 備查。	符合規定，無處理措施。	專責小組會議記錄(含簽 到表)(附件 4) pp. 39-45。
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 執行完竣一完成核銷並付款	經核對獎勵補助款執行清冊中資本 門與經常門明細，經常門付款完成 日及資本門驗收完成日皆在規定時 間內。	符合規定，無處理措施。	102 年度獎補助經費執行 清冊(附件 1)
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報 部辦理保留，並於規定期限內執行 完成	經查本年度無未執行完畢之經費。	符合規定，無處理措施。	

【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
10.相關資料上網公告情形	10.1 嘉獎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 102 年度以前之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 101 年度會計師查核報告皆已公告於本校首頁(教育部補助專區→教育部補助整體發展經費執行狀況)	符合規定，無處理措施。	http://portal.chihlee.edu.tw/bin/home.php

【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)	經查本校訂有各項獎勵補助教師辦法，且各項辦法均明訂申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等之規定。	符合規定，無處理措施。	附件 1 附件 2 附件 3 附件 4 附件 5 附件 6 附件 7 附件 8
	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	經查核本校獎勵補助教師辦法均經學校教師評審委員會審核通過，並於本校網頁 http://portal.chihlee.edu.tw/files/13-1000-22311.php (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)公告周知。	符合規定，無處理措施。	附件 1 附件 2 附件 3 附件 4 附件 5 附件 6 附件 7 附件 8

【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
	1.3 嘉獎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	<p>本年度獎補助經費已執行完畢，經查現有案件，用於改善教學及師資結構的經費為6,835,633元，已達獎補助經費53.04%，符合以改善教學及師資結構為主之支用精神。</p>	符合規定，無處理措施。	附件2 附件10 附件11
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	<p>本年度獎補助經費已執行完畢，經查現有案件，並無此現象。</p>	符合規定，無處理措施。	附件1 附件22 附件11 附件13 附件17 附件18 附件19 附件20
	1.5 相關案件之執行應於法有據	<p>經抽查高揚達老師申請證照獎勵案，皆依據本校獎勵補助教師辦法執行。</p>	符合規定，無處理措施。	附件1 附件2 附件3 附件4 附件5 附件6 附件7 附件8
	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)	<p>經抽查趙瞬文老師申請改進教學獎補助案，皆依據本校獎勵補助教師辦法執行。</p>	符合規定，無處理措施。	附件1 附件2 附件20 附件21 附件22 附件24
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	<p>經查本校訂有「致理技術學院職員研習辦法」及「致理技術學院職員進修辦法」經行政會議審核通過，並在本校網頁http://portal.chihlee.edu.tw/files/13-1000-22311.php (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)及人事室網頁上公告周知。</p>	符合規定，無處理措施。	附件23

【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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	經抽查吳佩琪辦事員進修博士學位案，行政人員進修案件皆與其業務相關，符合規定。	符合規定，無處理措施。	附件23
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	本年度獎補助經費已執行完畢，經查現有案件，並無此現象。	符合規定，無處理措施。	附件20
	2.4 相關案件之執行應於法有據	經抽查吳佩琪辦事員進修博士學位案，皆依據本校「職員進修辦法」執行。	符合規定，無處理措施。	附件23
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	經抽查吳佩琪辦事員進修博士學位案，皆依據本校「職員進修辦法」執行。	符合規定，無處理措施。	附件23
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	經抽查本年度獲獎勵補助之教師賴虹霖，並未有無授課事實、領有公家月退俸之情事。	符合規定，無處理措施。	附件26
	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	經抽查本年度獲獎勵補助之教師賴虹霖，其授課時數符合學校專任教師基本授課時數之規定。	符合規定，無處理措施。	附件27
	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、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	經抽查會計科目表，符合規定。	符合規定，無處理措施。	附件25

【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
	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	102 年度未有利用獎補助款舉辦校內研習活動事宜。	符合規定，無處理措施。	
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)	經檢視 102 年度實際執行與支用計畫差異情形對照表，差異幅度均在合理範圍內(小於 20%)。	符合規定，無處理措施。	附件 28
	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	經抽查現有案件，相關成果或報告均已留存於各業務承辦單位。	符合規定，無處理措施。	附件18 附件21 附件23
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	本年度獎補助經費已執行完畢，相關執行清冊已完整彙編。	符合規定，無處理措施。	附件29

【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	參見致理技術學院採購辦法第 1 條	符合規定，無處理措施。	詳見 P1-P4
	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	採購辦法於 99 學年度第 5 次校務會議修正通過以及第 15 屆董事會第 12 次會議通過	符合規定，無處理措施。	詳見 P1-P4
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	訂有致理技術學院財產管理作業辦法	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7

【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
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	參見致理技術學院財產管理作業辦法第四條	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	本校不適用		
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	參見致理技術學院採購辦法第六條與第七條	符合規定，無處理措施。	詳見 P1-P4
	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	抽查致理技術學院教師研究室電腦設備採購案，超過100萬元項目，確實公開招標	符合規定，無處理措施。	詳見 P8-P12
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	確實參照臺灣銀行聯合採購標準	符合規定，無處理措施。	詳見 P10
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)	原定採購37台電腦每台29,744元共1,100,528元，實際採購37台電腦每台28,744元共1,063,528元，差異幅度確實在20%內	符合規定，無處理措施。	詳見 P10 與 P13-P23
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點草案第五大項第(四)小項，參考資本門經費支用項目金額與比例表，符合規定	符合規定，無處理措施。	詳見 P53-P57

【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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經抽查 102 年度資本門教學及研究設備執行表，優先序 A-36 Abacus Whiz 航空旅遊管理系統總價 97,200 全部由自籌款支應	符合規定，無處理措施。	詳見 P24-P52(該項目在 P36)
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	依據致理技術學院財產管理作業辦法並抽查財產編號 3140101-05 之財產卡，確實符合規定	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7 與 P58
	4.2 相關資料應確實登錄備查	依據致理技術學院財產管理作業辦法並抽查財產編號 3140101-05 之財產卡，確實符合規定	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7 與 P58
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	抽查編號 0051895A0001 財產，確實列有「102 年度教育部獎補助」字樣	符合規定，無處理措施。	詳見 P59
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	經抽查聯合服務中心於 102/9/13 取得之筆記型電腦，確實依規定辦理	符合規定，無處理措施。	詳見 P71

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4. 資本門 4.1 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 4.2 應符合「一物一號」原則 4.3 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	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	經抽查 102 年 10 月 18 採購之「大亨小傳」DVD 與 102 年 6 月 6 日採購西文圖書之登錄編號 W29803 號書籍，皆加蓋「102 年度教育部獎補助」字樣	符合規定，無處理措施。	詳見 P60-P68
	4.6 應符合「一物一號」原則	抽查財產編號 3140101-05 之財產卡，確實符合「一物一號」原則	符合規定，無處理措施。	詳見 P58
	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	經抽查 102 年度資本門教學及研究設備執行表，優先序 A-01-1 桌上型電腦，確實將細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	符合規定，無處理措施。	詳見 P24-P52 (該項目在 P24)
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	參見致理技術學院財產管理作業辦法	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	確實依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理並抽查編號 904 之動產移轉申請單，符合規定	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7 與 P69
6. 財產盤點制度	6.1 財產盤點相關辦法或機制應予明訂	參見致理技術學院財產管理作業辦法第 5 條	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7

【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
及執行	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	確實依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理	符合規定，無處理措施。	詳見 P5-P7
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	依據致理技術學院財產管理作業辦法辦理並抽查財產盤點表，符合規定	符合規定，無處理措施。	詳見 P70

【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
101 年 11 月 22 日	專責小組之組成辦法、成員及運作情形。	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)	各次會議出席人員皆達法定開議門檻，唯應英系教師代表連續 3 次未出席會議(101 年度第 2 至 4 次會議)，為免影響應英系相關權益，請加強其出席率。	本年度已召開一次專責小組會議，102 年 3 月 21 日召開之專責小組會議簽到表中，應英系教師代表有鍾良怡老師出席會議。
101 年 11 月 22 日	獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形。	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	經查本校獎勵補助教師辦法均經學校教師評審委員會審核通過，並於本校首頁 http://portal.chihlee.edu.tw/front/bin/home.phtml (教育部補助專區→教育部整體發展獎補助相關辦法彙整)公告周知。唯「致理技術學院專任教師執行產學合作案獎勵辦法」已於 101 年 10 月 11 日經 101 學年度第 1 學期第 2 次教師評審委員會修正通過，但本校首頁尚未更新。	已請業務單位於 101 年 11 月 15 日前更新完成，11 月 16 日查核後，網頁已更新。

【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
102年1月16日	經常門經費規劃與執行	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)	經抽核獎助教師改善及師資結構中的編纂教材、製作教具、研習、升等送審等4項，行政人員研習及進修1項以及其他如新聘教師薪資(2年內)、資料庫訂閱費及軟體等3項，共8個項目其執行與原計畫(核定版支用計畫書)差異超過20%。建議加強相關經費控管機制，多向教師宣導教學改善、研習、升等等相關經費補助，鼓勵其踴躍申請。	<p>1.關於編纂教材、製作教具部份：因本校獲得100-101年度教學卓越計畫經費之挹注，因此教師申請此2項之獎勵補助經費相對變少，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>2.關於研習教師申請研習部份：因獎勵補助須與其專長或任教系所有關，所以教師申請此項之獎勵補助經費相對變少，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>3.關於升等送審部份：依據101年申請升等件數，預估12人通過升等，由於實際通過升等為9人，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</p> <p>4.關於行政人員研習及進修部份：原規劃辦理3場行政人員研習會，但依據教育部規定整體發展獎勵補助經費，應以改善教學及師資結構為主，故行政人員研習會改由學校經費支付，致本項經費實際支用與原規劃差異超過20%。</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>(續前頁)</p> <p>5. 關於新聘教師薪資(2年內)部份：經常門未執行之經費，均用於「新聘教師薪資(2年內)」(助理教授級以上具業界實務經費之教師)，以進一步提升本校師資結構，且未有任何經費用於現有教師薪資補助，符合經常門經費以改善教學及師資結構為主。</p> <p>6. 關於資料庫訂閱費及軟體部份：此2項經費皆依據實際議價結果執行，結餘經費皆用於「新聘教師薪資(2年內)」(助理教授級以上具業界實務經費之教師)，以進一步提升本校師資結構。</p>

簽核欄

稽核人員	主任秘書	校長
林平 廖森簡銀營	主任秘書張立	校長尚世昌

※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。