

東南科技大學

114 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	115 年 02 月 09 日	校長核准日	115 年 2 月 9 日
稽核期間	114 年 01 月 01 日～114 年 12 月 31 日		
稽核人員	江奇成、陳祈森、賴月梅、陳進士、李佳玲(中華民國 113 年 9 月 2 日東南人字第 1130007243 號)1130801-1140731 江奇成、陳祈森、賴月梅、陳進士、李佳玲、林雪瑜(中華民國 114 年 8 月 12 日東南人字第 1140006747 號)1140801- (有聘任監察人，是否有將報告給監察人的紀錄，請一併檢送給監察人審查的佐證)		

【第壹部分】經費規劃與支用				
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.經費支用金額及比率－相關比率計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占獎勵補助款比率應 $\geq 10\%$	依 114 年度獎勵補助款執行清冊核算，自籌款占獎勵補助款比率為 13.01% (=3,928,280/30,193,546)，符合規定。	未發現缺失	
	1.2 資本門占獎勵補助款比率應介於 50~70%	依 114 年度獎勵補助款執行清冊核算，資本門占獎勵補助比率為 50% (=15,096,773/30,193,546)，符合規定。	未發現缺失	
	1.3 經常門占獎勵補助款比率應介於 30~50%	依 114 年度獎勵補助款執行清冊核算，經常門占總獎勵補助比率為 50% (=15,096,773/30,193,546)，符合規定。	未發現缺失	
	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 114 年度獎勵補助款執行清冊及專帳明細，本校並未支用獎勵補助款於興建校舍工程建築及建築貸款利息補助事宜。	未發現缺失	

【第壹部分】經費規劃與支用				
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、運動場地與校園安全設施設備等工程項目(不含宿舍整修及附屬機構)，應於支用計畫中敘明理由並報部核准	無	無	
	1.6 學生事務及輔導相關設備(以購置學生社團活動所需之器材設備)占資本門比率應 $\geq 2\%$	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊學輔相關設備占資本門獎勵補助款比率為 $2.70\% (=407,903/15,096,773)$ ，符合規定。	未發現缺失	
	1.7 新聘(3 年以內)且有授課事實之專任教師薪資、提高現職專任教師薪資、推動實務教學、研究、研習、進修及升等，占經常門比率應 $\geq 60\%$	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊，改善教學、教師薪資及師資結構項目占經常門獎勵補助款比率為 $62.07\% (=9,370,376/15,096,773)$ ，符合規定。	未發現缺失	
	1.8 教師薪資經費(彈性薪資除外)占經常門改善教學、教師薪資及師資結構比率應 $\leq 60\%$	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊，教師薪資經費(彈性薪資除外)占經常門改善教學、教師薪資及師資結構比率為 $45.45\% (=4,258,707/9,370,376)$ ，符合規定。	未發現缺失	
	1.9 行政人員相關業務研習及進修經費占經常門比率應 $\leq 5\%$ ，且其獎勵辦法應經行政會議通過。	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊，行政人員業務研習及進修經費占經常門獎勵補助款比率為 $0.25\% (=37,680/15,096,773)$ ，符合規定。	未發現缺失	

【第壹部分】經費規劃與支用				
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
	1.10 學生事務及輔導相關工作經費占經常門比率應 $\geq 2\%$	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊，學輔相關工作經費占經常門獎勵補助款比率為 $2.46\%(=370,960/15,096,773)$ ，符合規定。	未發現缺失	
	1.11 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學生事務及輔導相關工作經費比率應 $\leq 25\%$	經核算 114 年度獎勵補助款執行清冊，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為 $21.57\%(=80,000/370,960)$ ，符合規定。	未發現缺失	
2.經、資門劃分、電子資料庫、軟體及授權年限	2.1 經、資門之劃分應依行政院「財物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且使用年限在 2 年以上者列資本支出	本校經、資門之劃分確實依照「財物標準分類」規定辦理。經抽查傳票編號：1140909405、1141014404、1140516421、1140821422、1141215411、1140407413、1140416405、1140730485、1141015410、1140113452、1141106422、1141205420，均依「財物標準分類」規定辦理，符合規定。	未發現缺失	
	2.2 執行清冊資本門軟體使用年限及電子資料庫/軟體分項執行表，是否載明授權年限之起訖期間。	執行清冊中資本門之軟體有載明授權年限，另所購置電子資料庫/軟體之授權起訖期間，均符合獎勵補助款使用的規範。	未發現缺失	
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	針對獎勵補助款經費之使用，資本門及經常門均明訂申請程序相關規定，並置於本校研發處獎勵補助款專區。	承辦單位適時修正相關要點。	

【第壹部分】經費規劃與支用				
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、會議門檻、表決門檻、召開次數及職責等)	1.專責小組依其設置要點運作，成員除當然委員外亦包括由各系(所)及通識教育中心推薦之教師。 2.依據本校「專責規劃小組設置要點」於第四點中訂定召開次數、會議門檻及表決門檻。 3.針對主任委員缺席的代理制度及專責小組委員不得與內部稽核委員同時充任的規定，均訂有相關條文規範之。 4.獎勵補助經費之規劃與運用，有經專責小組會議審議討論，設定表決門檻，並依委員修正品質管理的觀念，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。 5.本年度計已召開4次會議：1140611、1140709、1141022、1141231	行政單位已於 1100907完成修正，未來開會確認執行情形是否有符合規範。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	專責小組依其設置要點運作，成員除當然委員外亦包括由各系(所)及通識教育中心推薦之教師。經查閱 114 年度組成成員共計當然委員 11 位及選任委員 14 位。	未發現缺失	

【第壹部分】經費規劃與支用				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	依據本校「專責規劃小組設置要點」，選任委員皆由各科系自行推舉產生，且系務會議紀錄皆明列推舉結果及正備取人員名冊。	未發現缺失	
	4.4 應依學校所訂辦法執行(如：組成成員、會議門檻、表決門檻、召開次數…等)	組成成員、會議門檻、表決門檻及召開會議次數已依規定訂定。 組成成員：設主任委員 1 名、當然委員及選任委員。 會議門檻：全體委員 2/3 以上出席。 表決門檻：出席委員 2/3 以上同意。 召開會議：每學年度至少召開定期會議二次，因實際需要，經校長同意得召開臨時會議。 經查組成成員、開議出席會議人數、召開次數等均符合規定。 經查閱 114 年度專責小組會議紀錄，皆依據本校「專責規劃小組設置要點」運作執行。	未發現缺失	
5.專款專帳處理原則	5.1 獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	經檢視獎勵補助經費專帳明細，並抽核原始支出憑證及傳票內容，會計室已依專款專帳原則保存管理。	未發現缺失	

【第壹部分】經費規劃與支用				
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.獎勵補助款支出憑證之處理	6.1 應依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	經抽查獎勵補助款支出憑證，檢視支出憑證黏貼是否有依據「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理，其支出憑證均依規定集中歸整並妥善保存，經查尚未發現不符合事項。	未發現缺失	
	6.2 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	經檢視 114 年度整體發展補助經費收支明細表、黏貼憑證及傳票內容。經查支出憑證之處理，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，未發現異常情事。	未發現缺失	
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	經查獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等變更均經專責小組會議審議，相關會議紀錄、出席人員簽到單、變更項目對照表及理由亦確實存校備查。	未發現缺失	
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 獎勵補助款配合補助年度內(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣，並完成核銷及付款	經查核 114 年度獎勵補助款執行清冊，本年度獎勵補助款已於補助年度內全數執行完竣，並於規定期限內完成核銷並付款。	未發現缺失	
	8.2 若未執行完竣，應於當年度 11 月 30 日前敘明原因行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	114 年度均執行完畢，並無未執行款項，毋須辦理保留。	未發現缺失	

【第壹部分】經費規劃與支用				
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
9.相關資料上網公告情形	9.1 獎勵補助款核定版支用計畫書(包括經費表)、獎勵補助經費執行清冊、專責小組會議紀錄、簽到單、公開招標紀錄及最近一學年度會計師查核報告應於規定期限內公告於學校網站	114 年度前各年度獎勵補助執行資料已公告於學校首頁-行政單位-研究發展處-技術服務組-獎勵補助公告專區中，公告網址為： https://rd.tnu.edu.tw/zh_tw/015 114 年度之相關資料，承辦單位將於規定時間內完成公告，將持續追蹤確認。	未發現缺失	

【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)	經查獎勵補助教師辦法及制度均已明訂。如「教師聘任暨升等審查辦法」、「專任教師進修辦法」、「教師獎勵補助研究、研習」等(內容確實包含申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)並依學校相關行政程序公告。	未發現缺失	
	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	獎勵補助教師之各項辦法，均由相關之會議審議通過，行政單位於通過學校相關行政程序後公告周知。可於公開系統查核之。	未發現缺失	

【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 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	經查核獎勵補助教師案件之執行符合改善教學及師資結構為主之支用精神。本年度獎勵補助原規畫投入改善教學及師資結構 9,105,664 元，占經常門 60.32%；經 1141231 第 4 次專責會議通過流用 264,712 元(1.75%)經常門其他類至改善教學及師資結構，符合其支用精神。	未發現缺失	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	本校專任教師共 104 位(不含教官)，共 70 位教師獲得獎勵補助獎勵，教師申請比例約達 67.31%，較去年增加。由於本校提高現職專任教師薪資屬於一般性的補助，故不列計在核算的範圍中。關於教師獎勵補助款超過 30 萬的點數核計方式改變，以超過之教師個人點數除以 30 萬做為各別點數核配金額。雖然會與全體的核配點數不相同，但在不刪減案件及核配點數下，仍屬合理。本年度仍舊有要積極推動教師申請的改變。	未發現缺失	115 年度起未來每點數等於多少金額之計算方式，則採固定式；30 萬之獎勵金額仍為上限。
	1.5 獎勵補助案件之執行應於法有據	經查核各項獎勵補助均訂有相關辦法，經費申請及核銷亦皆依相關規定執行，符合規定。	未發現缺失	

【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
	1.6 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)	一、經查申請程序、審查程序及標準、核發的金額及時間，均依所訂辦法規章執行。 二、依本校「教師獎勵補助研習申請要點」中，七、除教師至業界進行深耕服務外，以上各項活動申請人應於行前上網登錄教師教學輔導研究服務資料庫(SIGN)系統，填具欲出席之學術活動，自行列印「獎勵補助(研習案)經費申請表」及「獎勵補助(研習案)黏貼憑證用紙」，檢附活動之相關資料，於活動前完成「獎勵補助(研習案)經費申請」簽准，活動結束後將相關單據正本黏貼於「獎勵補助(研習案)黏貼憑證用紙」，另檢附研習證書或其他相關佐證於活動結束 3 週內送至研發處技服組，經由業務承辦單位檢核確認資料無誤，提送相關行政單位會簽，經校長核准後，進行經費核撥作業。通過補助之申請案件，將另提送校教評會議備查。	未發現缺失	研習補助案是為避免經費因校教評會議時程而延遲撥款，因此先依本校核銷程序進行，經校長核准後先行核撥，再提報校教評會核備，應屬合理。
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	經查核「東南科技大學職員工進修要點」於 103 年 9 月 30 日 103-1 學年度第 3 次行政會議修正通過。	未發現缺失	

【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	1.進修：114 年度無任何行政人員進修。 2.研習：經抽查研習內容與其業務相關。 3.本年度行政人員研習與活動經查核至 114/12/31 核銷共計 9 件，補助金額 37,680 元，抽查原始憑證編號 1141105417 於 114/10/22 參加「中華國土建設人才育成中心-社團法人中華專業人才協會舉辦--主(會)計內部審核實務-監辦付款、報支控管」，參與人員為會計室洪 0 敏，與其業務相關。	未發現缺失	
	2.3 相關案件之執行應於法有據	行政人員相關業務研習及進修活動，依本校「東南科技大學執行教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費-經常門」行政人員進修及研習獎勵補助申請要點」辦理，於法有據。	未發現缺失	
3.經費支用項目及標準	3.1 獎助對象為校長（代理校長）、兼任教師、不符補助核配基準之專任教師	經查本校接受獎勵補助之教師並無校長、兼任教師及不符補助核配基準之專任教師。	未發現缺失	

【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
	3.2 接受提高現職專任教師薪資補助之教師應符合學校專任教師基本授課時數規定	1、本年度該項經費使用為零。 2、本校 114 年離退及資遣教師 10 位，新聘 12 位教師，因此新聘(三年以內)專任教師薪資支出較高，故將提高現職專任教師薪資流用至新聘專任教師薪資項目。 3、抽查 114 年度提高薪資補助之教師室內設計系邱怡婷約聘專案講師 114-1 授課時數 15 小時，符合專任教師授課基本鐘點規定。(講師基本授課鐘點時數 11 小時，最大授課鐘點時數 15 小時)	建議人事室管控教師離退及資遣時，除因病、離世等不可抗拒之因素外，應朝向採總量管制之措施進行規劃並先行估算未來屆退教師人數，尋求適當比例正負誤差值作為參數依據。	
	3.3 新聘專任教師獎助對象非 3 年以內新聘、年滿 65 歲以上或公立學校、政府機關退休至私立學校服務之教師	經查 114 年度接受新聘薪資補助之教師計有電機工程系約聘專案講師游淞仁等 20 人，均為 3 年以內新聘教師，且符合專任教師基本授課鐘點規定。 抽查機械工程系約聘專案講師張騰躍，113 年 09 月 01 日到職，114-1 授課時數 11 小時；113-2 授課時數 12 小時，符合專任教師授課基本鐘點規定。(講師基本授課鐘點時數 11 小時，最大授課鐘點時數 15 小時)	未發現缺失	

【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 教師研習經費支用是否有浮濫情事發生	經查 114 年度申請研習教師的資料，均符合「東南科技大學教師獎勵補助研習申請要點」研習之規範，並無浮濫之情事。 抽查產業經營管理研究所約聘專案副教授級專業技術人員紀勝財 114 年度研習申請案件數為 1 件，傳票編號 1141120423 均符合申請要點規定。	未發現缺失	
	3.5 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、評鑑費等相關酬勞	經抽查 114-1 學務處學生社團申請外聘指導教師鐘點費，未無校內人員支用出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費等相關酬勞，符合經費支用相關規定。	未發現缺失	

【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
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)	1、經查 114 年度獎勵補助款經常門項下研習(包括學輔相關政策之活動、採購及教師研習、深耕服務及深度實務研習、推動實務教學、著作、教師進修、升等、行政人員研習及進修等之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度超過或小於 20%，建議未能達成原訂目標之計畫項目，執行單位宜提出具體有效之改善對策及方案並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行率。 2、經檢核本校 114 年執行清冊顯示： (1)新聘專任教師薪資原規劃 3,693,444 元，實際支用 4,258,707 元，差異比率 +15.30%。 (2)提高現職專任教師薪資原規畫 76,809 元，實際支用 0 元。 (3)推動實務教學原規畫 2,772,260 元，實際支用 2,794,700 元，差異比率 +8.09%。 (4)鼓勵教師研究原規畫 2,037,954 元，實際支用 1,985,180 元，差異比率 (-)2.59%。	[原因分析] 1、鼓勵教師研習、鼓勵教師進修等實際支用比原規劃金額少，咎其原因取決於教師意願與執行力為本案難以掌控之變動因素，多數忙於教學、輔導服務而難以產出送審資料登錄 SIGN 系統。 2、改善教學相關物品實際支用比原規劃金額高，主要因經常門其他項目議價結餘款流入購置學生課桌椅。	

		(5)鼓勵教師研習原規畫 201,197 元，實際支用 131,789 元，差異比率 (-)34.50%。 (6)鼓勵教師進修原規畫 50,000 元，實際支用 0 元。 (7)鼓勵教師升等原規畫 274,000 元，實際支用 200,000 元，差異比率 (-)27.01%。 (8)學輔相關物品原規畫 97,765 元，實際支用 96,960 元，差異比率 (-)8.23%。 (9)行政人員相關業務研習及進修原規畫 44,267 元，實際支用 37,680 元，差異比率 (-)14.88%。 (10)改善教學相關物品原規畫 329,200 元，實際支用 448,644 元，差異比率 +36.28%。 (11)電子資料庫訂閱費用原規畫 1,645,090 元，實際支用 1,516,000 元，差異比率 (-)7.85%。 (12)軟體訂購費用原規畫 2,928,000 元，實際支用 2,686,783 元，差異比率 (-)8.24%。 (13)勞僱型薪資原規畫 672,787 元，實際支用 666,330 元，差異比率 (-)0.96%。	[矯正措施] 持續鼓勵教師除實習研習、研討會外，還可參加線上研習或網路課程、研討會，提升改善與精進教學。 建議往後行政單位依照前一年度的獎勵補助，及教師填報教學服務輔導系統，精準的經常門獎勵補助教師做案件的預估，避免落差超過太多。 [預防措施] 持續宣導教師可申請研習補助與做法，並定期回饋教師尚未申請使用之個人額度，提高教師參加研習意願。	
--	--	---	---	--

【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
	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	經抽核 114 年度獎勵補助款經常門 29 件，針對獎勵補助教師推動實務教學、研究、研習、進修、升等送審等，相關成果或報告部分已留存於人事室、圖資處及各業務承辦單位。	未發現缺失	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	經查執行清冊獎勵補助案件已依規定完整、正確填報。並已加註專責小組修正日期、公開招標及限制性招標。	未發現缺失	

【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	1.1 應參考「政府採購法」規定，由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	經查總務處已訂有「東南科技大學請購採購作業辦法」及相關作業流程，內容參考「政府採購法」訂定。「東南科技大學請購採購作業辦法」已於 112 年 04 月 26 日校務會議通過，並於 112 年 07 月 13 日董事會議審查通過。 <u>東南科技大學請購採購作業辦法</u>	未發現缺失	
	1.2 財產管理辦法或規章應予明訂	本校訂有「東南科技大學財物管理辦法」110 學年度第 1 學期第 2 次校務會議修訂通過(110.11.03)，內容參考行政院頒佈之「國有公用財產管理手冊」及「財物標準分類」並考量本校實際狀況訂定之。 <u>東南科技大學財物管理辦法</u>	未發現缺失	

【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
	1.3 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	經查於本校「東南科技大學財物管理辦法」第 4 章第 9、10 條財物減損中已明定有關使用年限及報廢相關規定。	未發現缺失	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
2.請採購程序及執行	2.1 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	抽核圖資處請購編號 11402122001 財產編號 3140401-17[114001]負載平衡器兼頻寬管理器 1 筆公開招標；抽核室內設計系請購編號 11407232002 財產編號 140101-03[114024~114047]個人電腦 1 筆 24 台；抽核休閒事業管理系請購編號 11409182006 財產編號 3140503-20[114003]Galaxy 旅行業商務運營系統軟體 1 筆；抽核學務處課外活動組請購編號 11407142003 財產編號 5020202-01[114001~114003]儀隊專用三零表演用槍 1 筆；抽核總務處事務組請購編號 11408132006 財產編號 4050207-08C[114010~114011]節能冷氣設備 5 筆請購編號 11408132006 財產編號 4050207-08C[114001~114002]節能冷氣設備 5 筆等公開招標及限制型招標；抽核圖資處圖書網路服務組請購編號 11312192001 財產編號 5030050-002[114001]紙本期刊 1 筆限制型招標；抽核圖資處圖書網路服務組請購編號 11312052001Microsoft EES、OVS-ES 授權等 1 項公開招標等採購流程及開標作業，皆符合政府採購法及本校採購作業規定執行。	未發現缺失	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.2 採購案件提出請購程序，並於規定時間內完成驗收及付款。	經抽核採購案號【11407142001】驗收日期 114 年 12 月 3 日；付款日期 114 年 12 月 10 日 採購案號【11407092003】驗收日期 114 年 9 月 15 日；付款日期 114 年 10 月 14 日，皆符合政府採購法及本校採購作業規定。	本校採學年度預算，承辦單位儘可能盡快完成請購、核銷及付款，但部分因為場地或廠商因素導致較晚驗收、核銷及付款，目前情況尚屬合理。	
	2.3 符合「政府採購法」第 4 條之採購案件(補助金額在公告金額以上且補助金額占採購金額半數以上者)，應依「政府採購法」相關規定辦理	經抽查 114 年機械工程系採購案號【11402122001】負載平衡器兼頻寬管理器案，金額 3,887,000 元之公開招標採購案： 114/02/12 請購 114/03/07~114/03/21 公告 14 天 114/03/21 流標-僅一家廠商投標(未達法定投標廠商數) 114/03/24~114/03/31 公告 7 天 114/04/01 開標-一家廠商投標 以上程序皆依「政府採購法」相關規定辦理。	114 年度執行採購案針對負載平衡器兼頻寬管理器採購案進行查核，確實已依照「政府採購法」相關規定辦理。電腦主體採公開招標(台銀標)其餘均採公開徵求報價單。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	抽查 114 年執行清冊(【附表 13】資本門經費需求圖書期刊、教學媒體規格說明書)圖書資訊處請購編號【11312192001】紙本期刊 1 式，交易金額 297,318 元之採購案： 113/12/19 請購 114/02/26 請購核准 114/02/26 依共同供應契約下單訂購 114/06/16 履約期限 以上依「東南科技大學請購採購作業辦法」規定執行請採購作業。 本校採購各項電腦設備及印表機耗材等財物，皆依據臺灣銀行聯合採購標準執行之。	未發現缺失	
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)	依 114 年度執行清冊之資本門顯示，經費項目均處於合理範圍內，說明如下： 一、教學及研究設備原規劃 10,650,245 元，實際支用\$10,700,923 元，差異幅度+0.48%。 二、圖書館自動化設備、圖書期刊、教學媒體原規劃 1,050,000 元，實際支用 1,047,318 元，差異幅度(-)0.26%。 三、學生事務及輔導相關設備原規劃 420,000 元，實際支用 407,903 元，差異幅度(-)2.88%。 四、其他項目原規劃 2,976,528 元，實際支用 2,940,629 元，差異幅度(-)1.21%。	未發現缺失 經查資本門之執行與原計畫之差異幅度均在合理範圍內。	

【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
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	核閱 114 年度執行清冊，查資本門經費總金額為新台幣 15,096,773 元，其中投入教學及研究設備金額為新台幣 10,700,923 元，占資本門預算 70.88%，符合獎勵補助款優先支用於教學儀器設備規定。	未發現缺失	未含自籌款經費
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經查本年度獎勵補助款執行清冊及電腦財產管理系統，均以欄位區分獎勵補助款(101)及自籌款(102)支應項目。	未發現缺失	
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	同【第參部分】資本門所敘述之，本校於驗收完畢後由請購單位於本校財產管理系統製作財產增加單，將所購入設備登錄系統管控，並將財產增加單檢附於核銷憑證資料後進行核銷作業，符合左列要求。	未發現缺失	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	同【第參部分】資本門所敘述之，本校於驗收完畢後由請購單位製作財產增加單，將所購入設備登錄系統管控，並將財產增加單檢附於核銷憑證資料後進行核銷作業，符合左列要求。	少數資料中廠商文詞有差異的，應由請購單位及採購單位共同協助做確認。	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	經實地抽查本年度資本門獎勵補助款購置之設備，均列有「114 年度教育部獎補助」字樣之標籤。 抽查財產編號 3070103-13-114001~114002 木工修邊機含集塵模組 2 組符合規定。	未發現缺失	

【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
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	經抽查本年度資本門獎勵補助款購置之設備，均有照片上傳系統留存備查，照片亦有註明設備名稱。 抽查財產編號 3070114-173-114001 AI 自駕車資訊互聯檢修組 1 台符合規定。	未發現缺失	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	圖書、期刊及教學媒體軟體均已加蓋「114 年度教育部獎補助」字樣之戳章。 抽查中文圖書共 379 套，登錄號：5030050-002-114001 均加蓋印有「114 年度教育部獎補助」字樣之戳章符合規定。	未發現缺失	
	4.6 應符合「一物一號」原則	經查本年度已加強一物一號的原則，並查核執行清冊，確實已依照一物一號原則作區隔。 抽查優先序 403-00、403-1、406-00 校園節能設備 32 組財產編號 4050207-08C[114034~114035]節能冷氣設備、4050207-08C[114027~114028]節能冷氣設備、4050207-08C[114010~114011]節能冷氣設備、4050207-08C[114001~114002]節能冷氣設備，符合規定。	未發現缺失	

【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
	4.7 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	經查執行清冊內各項設備採購均將廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚。抽查優先序 018-00 負載平衡器兼頻寬管理器 1 台，財產編號為 3140401-17-114001，該設備廠牌規格型號為 F5-BIG-LTM-R4600、作業系統為 64-bit、具備 LCD 面板可顯示系統之即時狀況並設定管理介面 IP 位址、管理埠介面：1000BASE-T 埠/USB 3.0，64GB RAM/480GB M.2 SSD、負載平衡功能及網頁應用程式防火牆等功能。	本年度的訂製品已依規定於廠牌的部分加上製作公司名稱。	
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	經查有關財產移轉、借用、報廢及遺失等之處理，已明訂於「東南科技大學財物管理辦法」第四章財物異動中。	未發現缺失	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	標準書符合規定，標準書序號編碼及表單序號已調整。	未發現缺失	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	本校財產物品之盤點、報廢移轉及修繕，皆明訂於「東南科技大學財物管理辦法」，且皆依規定辦理執行，經查 114 年購置之財產無財產移轉、借用、報廢及遺失相關資料	未發現缺失	

【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	經查本校每學年度簽核擬訂「盤點計畫」，並明定於「東南科技大學財務管理辦法」第五章第 12 條使用單位保管人平時應就所保管之財物作自主性盤點，文保組應對各使用、經管單位之財物進行每學年至少一次定期盤點或不定期盤點，有關缺失部份列入紀錄備查，並予複核追蹤。	未發現缺失	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	皆依本校財物管理辦法第五章第 12 條規定，於每年至少一次定期或不定期盤點；盤點計畫另案簽核。	未發現缺失	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	全面盤點完成後並製作成冊備查。	未發現缺失	

【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
	針對審查委員的建議事項是否有做追蹤的(如 IR 的研究改善)	無		

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
陳新林 115.2.5 李佳玲 115.2.5 陳進士 115.2.5 賴月梅 115.2.5 林雪瑜 115.2.5	江奇威 115.2.5	校長李清吟 2/9

※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。