

# 龍華科技大學

## 112 年度獎勵補助經費專案稽核報告

(112 年 9 月 12 日 ~ 9 月 13 日期中稽核記錄及 113 年 01 月 23 日 ~ 01 月 24 日期末稽核記錄)

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1. 經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$ ?	<p>112 年 9 月 12 日 ~ 9 月 13 日期中稽核： 經查核 112 獎勵補助經費明細修正計畫書，自籌款為 16,363,677 元(經常門自籌款為 15,061,513 元；資本門自籌款為 1,302,164 元)，占總獎勵補助款 109,091,180 元的比例為 15%，符合學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例 <math>\geq 10\%</math> 的規定。</p> <p>113 年 01 月 23 日 ~ 01 月 24 日期末稽核： 經查核 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，其中學校自籌款金額為 16,363,677 元，佔總獎勵補助款 109,091,180 元之 15%，符合學校自籌款應大於或等於 10% 的規定。</p>		
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否符合規定?	<p>112 年 9 月 12 日 ~ 9 月 13 日期中稽核： 經查核 112 年獎勵補助經費明細修正計畫書，資本門預算金額為 54,545,590 元(不含自籌款)，占獎勵補助款 109,091,180 元的比例為 50%，符合資本門占總獎勵補助款比例規定。</p> <p>113 年 01 月 23 日 ~ 01 月 24 日期末稽核： 經查核 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，其中資本門金額為 54,545,590 元，佔總獎勵補助款 109,091,180 元之 50%，符合申請原則及注意事項第二點規定資本門占總獎勵補助款比例 50%。</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
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否符合規定？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書，經常門預算金額為54,545,590元(不含自籌款)，占獎勵補助款109,091,180元的比例為50%，符合經常門占總獎勵補助款比例規定。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查核112年度私立技專校院整體發展獎勵補助款經費執行清冊，其中經常門54,545,590元，佔總獎勵補助款109,091,180元之50%，符合申請原則及注意事項第二點規定經常門占總獎勵補助款比例50%之規定。</p>		
	1.4 是否無支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書，學校編列之教育部獎補助款項目(附表7)，未編列有支用於興建校舍工程建築，建築貸款利息項目，符合不得支用於興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助規定。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查核112年度私立技專校院整體發展獎勵補助款經費執行清冊，未有興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助款項，符合不得支用於興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助規定。</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
	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，是否於支用計畫敘明理由並報部核准？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書，學校編列之教育部獎補助款項目(附表7)，未編列有支用於興建校舍工程建築，建築貸款利息項目，符合不得支用於興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助規定。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查核112年度私立技專校院整體發展獎勵補助款經費執行清冊，未有興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助款項，符合不得支用於興建校舍工程建築及興建建築貸款利息補助規定。</p>		
	1.6 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)？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經核對112年獎補助經費明細表(附表7)其中教學及研究設備預算為47,660,132元，占資本門比例為87.38%，目前已執行20,415,264元占比約42.84%，執行情形略顯落後。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助款經費執行清冊中，第二款資本門項下，用於教學及研究設備，共計49,148,376元，佔資本門54,545,590元90.11%，用於圖書館自動化，圖書期刊等設備，共計4,123,184元，佔資本門54,545,590元之7.56%，符合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)。</p>	<p>經費執行率偏低，持續追蹤。</p> <p>規劃項目已全部採購，期末稽核與期中稽核之資本門教學設備總經費有差異，係因預算與決標金額不同，及增列18項與刪除4項設備項目所致。</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
	1.7 配合環保教育需求，各校購置上開教學儀器設備後，應加強辦理全面採用省水器材、實習實驗、校園安全設備、環保廢棄物處理、無障礙空間設施及其他永續校園綠化等相關設施？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表7，第三項其他項下，及附表15，有關省水器材業及其他永續校園綠化業相關設施，今年度編列550萬元於獎補款內，但尚未有執行成效，宜加以注意。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查本校購置上開教學儀器設備後，已運用配合款加強辦理永續校園綠化等相關設施，檢視112年度私立技專校院整體發展獎勵補助款經費執行清冊中附件五，112年度資本門省水器材、實習實驗、校園安全、環保廢棄物處理、無障礙空間及其他永續校園綠化等相關設施執行表，共計執行1,923,876元配合款，原編列補助款之能源管理系統550萬因11203次專責會議刪除(提案4)。經查共17案，皆為購置變頻式冷氣，舉例說明如下，變頻分離式冷氣機，廠牌：TECO型號：MS80IC-ZRS2，MS80IC-ZRS2室內機/MA.80IC-ZRS2室外機，使用單位為人設學院文創系，財產編號：5010602-11238-41，數量：4組，總價：220,000。變頻吊隱式冷氣機，廠牌：HERAN型號：HFC-SK72，室內機：HFC-SK72，室外機：HO-SK72使用單位為工程學院，財產編號：5010602-11151，數量：1組，總價：49,066。</p>	原編列補助款之能源管理系統550萬元，因評估規劃時程延後，廠商評估無法於本年度完工，目前已完成評估，將於113年再執行。	

【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
	1.8 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）占資本門比例是否 $\geq 2\%$ ？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表7，第二項學輔相關設備共編列1,385,458元，占比達2.54%，已執行233,800元，約16.88%，進度顯著落後，宜特別注意。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，用於學生事務及輔導相關設備，共計1,274,030元，佔資本門54,545,590元之2.34%，符合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）占資本門比例應大於或等於2%的規定。</p>	<p>經費執行率偏低，持續追蹤。</p> <p>規劃項目已全部採購，因預算與決標金額不同造成差異。</p>	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 60\%$ ？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表8，第一項改善教學教師薪資及師資結構共編列42,923,223元，占比78.69%<math>\geq 60\%</math>，故符合此規範。但已執行金額為13,168,221元，執行率占比僅達30.68%，略顯落後。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，用於改善教學及師資結構等項目金額，共計42,744,352元，佔經常門54,545,590元之78.36%符合改善教學及師資結構等項目占經常門比例應大於或等於60%的規定。</p>	<p>經費執行率偏低，持續追蹤。</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
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$ ?	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表8，第二項學輔相關工作共編列1,920,000元，占3.52%<math>\geq 2\%</math>，故已符合此規範。但目前執行金額為71,381元，執行率僅達3.72%，執行率偏低，宜多加注意。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，用於學輔相關工作經費金額，共計1,812,891元，佔經常門54,545,590元之3.32%，符合學輔相關工作經費占經常門比例應大於或等於2%的規定。</p>	經費執行率偏低，持續追蹤。	
	1.11 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$ ?	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表8，第三項行政人員相關業務研習及進修，編列350,000元，占0.64%<math>\leq 5\%</math>，故符合此規則。已執行16,550元，執行率為4.73%，執行率偏低，宜多加注意。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，用於行政人員業務研習及進修金額，共143,275元，佔經常門54,545,590元之0.26%，符合申請原則及注意事項第五點第5項規定占經常門比例應小於或等於5%的規定。</p>	<p>經費執行率偏低，持續追蹤。</p> <p>112年因自辦2場校內研習，因此費用支出較少。</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
	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是否 $\leq 25\%$ ?	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 查核112年獎勵補助經費明細修正計畫書附表8，第二項之第一分項，外聘社團指導教師鐘點費編列235,000，占比<math>12.24\% \leq 25\%</math>，故符合此規範。但已執行金額僅53,430元，執行率22.74%，略顯落後，應加以注意，並適度調整後續年度之預算規劃。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經查112年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，附件六之(二)，用於外聘社團指導教師鐘點費金額，共計235,000元，佔經常門學輔相關工作經費1,812,891元之12.96%，符合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小於或等於25%的規定。且預算執行比例，112年度預算編列235,000元，執行235,000元，比例已達100%。</p>	經費執行率偏低，持續追蹤。	
2.獎勵補助經費之使用	2.1 針對獎勵補助經費之使用，有無申請程序相關規定？程序是否合理？	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 經查訂有本校採購作業辦法經行政會議、校務會議通過，陳董事會議通過後施行。獎勵補助經費之設備採購依學校採購法規定辦理，請購程序符合相關規定，程序合理。抽查經常門及資本門B112000028 修繕維護，B111000290 電腦軟體等項目憑證相關資料均依採購依學校採購法規定辦理，請購程序符合相關規定，程序合理。</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
		113年01月23日~01月24日期末稽核： 查核獎勵補助經費之設備採購依學校採購法規定辦理，請購程序符合相關規定，程序合理。例如：B112120445 高精度雙通道電壓電流量測儀、B112070145 示波器、B112120494 模壓機、B112120712 元素分析儀 -EDS Detector、B112110740 電腦主機、B112110226AI 影像即時表演軟體與 B112120535 電機機械教學實驗組等各項設備憑證相關資料均依採購依學校採購法規定辦理，請購程序符合相關規定。		
3.專責小組運作	3.1 專責小組運作是否依其設置辦法落實？組成成員是否包括各科系（含共同科）代表，並由各系自行推舉產生？	112年9月12日~9月13日期中稽核： 經查核本校之整體發展經費核配專責小組組織要點第二點中推選委員任期採(曆年度)，查核專責小組成員包括各科系，包括共同科代表，由各系自行推舉產生，任期為1年。且無擔任內部專兼任稽核人員。  113年01月23日~01月24日期末稽核： 查核獎勵補助經費使用經專責小組規劃使用，專責小組運作依龍華科技大學整體發展經費核配專責小組組織要點設置辦法設置委員，除校長、副校長、主任秘書、教務長、學務長、總務長、研發長、各學院院長、通識中心主任、人事室主任、會計室主任及資訊圖書長為當然委員外，其餘委員由各系(含通識中心)經各系務(中心)會議中推舉一人代表擔任之。內部專兼任稽核人員無擔任專責小組委員，符合規定。		

【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. 設置內部專兼任稽核人員	4.1 是否已設置內部專兼任稽核人員？內部控制制度是否經董事會通過？是否設置內部專兼任稽核人員？且稽核人員「未」擔任專責小組成員？是否擬訂獎勵補助經費稽核計畫，並經校長核定？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查相關作業，結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 已設置內部專兼任稽核人員。</li> <li>(2) 內部控制制度99年12月8日經董事會通過，並設置內部專兼任稽核人員，內部控制制度111年E0版於111年5月27日董事會議修訂通過。</li> <li>(3) 訂有獎勵補助經費稽核計畫，並經校長核准(111年9月27日，龍華稽字第1110009387號)。</li> <li>(4) 稽核人員皆未擔任專責小組成員。</li> </ol> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查相關作業，結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 已設置內部專兼任稽核人員(修正計畫書第40-48頁)。</li> <li>(2) 內部控制制度首次於99年12月8日經董事會通過，並設置內部專兼任稽核人員，且稽核人員「未」擔任專責小組成員。112年度未修訂內部稽核制度。</li> <li>(3) 112年度內部稽核工作計畫書於111.09.27龍華稽字第1110009387號函呈校長核定後公告施行。113年度內部稽核工作計畫書於112.11.02龍華稽字第1120011276號函呈校長核定後公告施行。</li> <li>(4) 已訂定112年度獎勵補助經費稽核計畫，並經校長核准。</li> </ol>		

【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
5.獎勵補助款之支出憑證處理	5.1 本獎勵補助款之支出憑證處理是否符合規定？	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 經核112年1月1日至112年7月31日期間之核銷憑證，在資本門部分(以\$300,000為重要性水準)，相關案件資料如下：</p> <p>(1) 112/4/27，傳票號碼 B112040353，金額 \$427,760，人設學院專業級錄影系統；</p> <p>(2) 115/5/1，傳票號碼 B112050004，金額 \$400,000，國企系 AI 影像紀錄整合系統；</p> <p>(3) 112/6/27，傳票號碼 B112060603，金額 \$321,523，電子書第二批，155 冊；</p> <p>(4) 112/7/6，傳票號碼 B112070145，金額 \$1,520,000，電子系示波器；</p> <p>(5) 112/7/14，傳票號碼 B112070355，金額 \$690,000，電子系邏輯分析儀套件；</p> <p>(6) 112/7/27，傳票號碼 B112070718，金額 \$369,000，化材系衰減式全反射光學檢測設備；</p> <p>在經常門部分(一般重要性水準設為\$100,000，有關可能資本化的修繕工程重要性水準訂為\$500,000)，相關案件資料如下：</p> <p>(1) 112/2/6，傳票號碼 B112020050，金額 \$519,103，續訂2023年華藝 CEPS 中文電子期刊資料庫暨平台服務及華藝 CETD 中文電子學位論文資料庫暨平台服務；</p> <p>(2) 112/2/15，傳票號碼 B112020187，金額 \$300,000，續訂2023年台經院產經資料庫；</p> <p>(3) 112/2/20，傳票號碼 D112020141，金額 \$361,400，續訂2023年 ProQuest</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
		ABI/INFORM Collection 資料庫所需匯出外幣費用； (4) 112/2/24，傳票號碼 D112020189，金額 \$376,211，續訂 2023 年 WIPS Global 專利資料庫所需匯出外幣費用； (5) 112/3/6，傳票號碼 B112030062，金額 \$360,544，續訂 2023 年 Emerald Management 資料庫所需匯出外幣費用； (6) 112/3/14，傳票號碼 B112030177，金額 \$470,000，續訂台灣經濟新報(TEJ)資料庫一年； (7) 112/3/14，傳票號碼 B112030192，金額 \$429,000，續訂 2023 年 iThenticate 論文原創性比對系統； (8) 112/6/27，傳票號碼 B112060610，金額 \$476,767，化材系/半導體系教學環境改善工程，半導體工程系 H 棟外牆清洗油漆美化工程； (9) 112/7/5，傳票號碼 B112070088，金額 \$128,220，教師研習費 10 人； (10) 112/7/5，傳票號碼 B112070091，金額 \$371,780，教師研習 29 人；112/7/10，傳票號碼 D112070092，金額 \$3,042,208，訂閱 IEEE Electronic Library (IEL) 資料庫一年所需匯出外幣費用； (11) 112/7/27，傳票號碼 B112070756，金額 \$520,000，文創系電力工程。		

【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>以上項目交易之支出憑證處理，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第六章會計事務處理原則，尚無不符。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經核112年1月1日至112年12月31日期間之核銷憑證，在資本門部分(以\$500,000為重要性水準)，相關案件資料如下：</p> <p>(1) 112/5/29，傳票號碼 B112050529，金額 \$4,149,000，資圖處微軟全校授權軟體；</p> <p>(2) 112/6/13，傳票號碼 B112060286，金額 \$5,600,000，資圖處 Adobe 教育版軟體；</p> <p>(3) 112/10/17，傳票號碼 B112100228，金額 \$1,180,880，財金系筆記型電腦；</p> <p>(4) 112/11/8，傳票號碼 B112110226，金額 \$1,400,000，遊戲系 AI 影像即時表演軟體；</p> <p>(5) 112/12/6，傳票號碼 B112120132，金額 \$882,000，遊戲系電腦主機；</p> <p>(6) 112/12/11，傳票號碼 B112120263，金額 \$1,600,000，半導體系對位式曝光機；</p> <p>(7) 112/12/11，傳票號碼 B112120266，金額 \$2,309,760，電機系電腦主機；</p> <p>(8) 112/12/13，傳票號碼 B112120331，金額 \$1,320,000，資圖處 QOS 網路流量管理設備；</p> <p>(9) 112/12/14，傳票號碼 B112120360，金額 \$2,028,040，企管系電腦主機；</p> <p>(10) 112/12/15，傳票號碼 B112120445，金額 \$765,000，半導體系高精度雙通道電壓電流量測儀；</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
		(11) 112/12/18，傳票號碼 B112120461，金額 \$1,150,000，半導體系碳化矽管狀爐； (12) 112/12/19，傳票號碼 B112120493，金額 \$2,100,000，半導體系晶粒自動切割機； (13) 112/12/19，傳票號碼 B112120494，金額 \$2,100,000，半導體系模壓機； (14) 112/12/19，傳票號碼 B112120535，金額 \$1,250,000，電機系電機機械教學實驗組； (15) 112/12/22，傳票號碼 B112120687，金額 \$661,500，電機系示波器；金額\$859,950，電機系函數波產生器； (16) 112/12/22，傳票號碼 B112120689，金額 \$897,750，電機系直流可程式線性電源供應器； (17) 112/12/22，傳票號碼 B112120712，金額 \$1,450,000，半導體系元素分析儀-EDS Detector； 在經常門部分(一般重要性水準設為\$100,000，修繕工程重要性水準訂為\$300,000)，相關案件資料如下： (1) 112/7/27，傳票號碼 B112070756，金額 \$520,000，文創系 G 棟新增電力工程； (2) 112/9/11，傳票號碼 B112090076，金額 \$100,944，ISO14064-1:2018 溫室氣體主導查證員研習-教師研習費(12 人)； (3) 112/9/11，傳票號碼 B112090077，金額 \$269,056，ISO14064-1:2018 溫室氣體主導查證員研習-教師研習費(32 人)；		

【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) 112/9/19，傳票號碼 B112090195，金額 \$837,000，半導體系 U 棟 1 樓半導體工程系教學環境改善工程； (5) 112/10/31，傳票號碼 B112100492，金額 \$4,255,485，112 年推動實務教學獎勵獎勵金； (6) 112/11/1，傳票號碼 B112110047，金額 \$820,600，112 年推動實務教學獎勵獎勵金； (7) 112/11/7，傳票號碼 B112110193，金額 \$400,000，數位行銷暨跨境商務系公共空間牆面粉刷經費； (8) 112/11/9，傳票號碼 B112110256，金額 \$1,285,000，管理學院企業永續發展中心新建工程修繕費； (9) 112/11/10，傳票號碼 B112110282，金額 \$494,000，半導體系 H 棟 5 樓教師研究室隔間工程； (10) 112/11/10，傳票號碼 B112110285，金額 \$380,000，半導體系 H 棟 3 樓區域美化工程； (11) 112/12/15，傳票號碼 B112120430，金額 \$740,000，推動實務教學雙語教學推動中心-證照獎勵； (12) 112/12/15，傳票號碼 B112120431，金額 \$6,895,514，推動實務教學研發處-競賽及證照； (13) 112/12/15，傳票號碼 B112120436，金額 \$1,134,000，研發處-學術著作；		

【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
		(14) 112/12/15，傳票號碼 B112120438，金額 \$8,865,383，研發處產學合作、專利、技轉； (15) 112/12/15，傳票號碼 B112120451，金額 \$384,000，半導體系 H405 基本電學實驗室 250A 電箱電源架設 以上項目交易之支出憑證處理，與學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定第六章會計事務處理原則，尚無不符。		
6.經、資門劃分	6.1 經、資門劃分符合「財物標準分類」規定情形？單價1萬元以上且使用年限在2年以上者，列作資本支出	112年9月12日~9月13日期中稽核： 1. 經核，在資本門部分(以\$300,000為重要性水準)，相關案件資料如下： (1) 112/4/27，傳票號碼 B112040353，金額 \$427,760，人設學院專業級錄影系統； (2) 115/5/1，傳票號碼 B112050004，金額 \$400,000，國企系 AI 影像紀錄整合系統； (3) 112/6/27，傳票號碼 B112060603，金額 \$321,523，電子書第二批，155冊； (4) 112/7/6，傳票號碼 B112070145，金額 \$1,520,000，電子系示波器； (5) 112/7/14，傳票號碼 B112070355，金額 \$690,000，電子系邏輯分析儀套件； (6) 112/7/27，傳票號碼 B112070718，金額 \$369,000，化材系衰減式全反射光學檢測設備； 在經常門部分(一般重要性水準設為\$100,000，有關可能資本化的修繕工程重要性水準訂為\$500,000)，相關案件資料如下：		

【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) 112/2/6，傳票號碼 B112020050，金額 \$519,103，續訂 2023 年華藝 CEPS 中文電子期刊資料庫暨平台服務及華藝 CETD 中文電子學位論文資料庫暨平台服務； (2) 112/2/15，傳票號碼 B112020187，金額 \$300,000，續訂 2023 年台經院產經資料庫； (3) 112/2/20，傳票號碼 D112020141，金額 \$361,400，續訂 2023 年 ProQuest ABI/INFORM Collection 資料庫所需匯出外幣費用； (4) 112/2/24，傳票號碼 D112020189，金額 \$376,211，續訂 2023 年 WIPS Global 專利資料庫所需匯出外幣費用； (5) 112/3/6，傳票號碼 B112030062，金額 \$360,544，續訂 2023 年 Emerald Management 資料庫所需匯出外幣費用； (6) 112/3/14，傳票號碼 B112030177，金額 \$470,000，續訂台灣經濟新報(TEJ)資料庫一年； (7) 112/3/14，傳票號碼 B112030192，金額 \$429,000，續訂 2023 年 iThenticate 論文原創性比對系統； (8) 112/6/27，傳票號碼 B112060610，金額 \$476,767，化材系/半導體系教學環境改善工程，半導體工程系 H 棟外牆清洗油漆美化工程； (9) 112/7/5，傳票號碼 B112070088，金額 \$128,220，教師研習費 10 人；		

【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>(10) 112/7/5，傳票號碼 B112070091，金額 \$371,780，教師研習 29 人；</p> <p>(11) 112/7/10，傳票號碼 D112070092，金額 \$3,042,208，訂閱 IEEE Electronic Library (IEL)資料庫一年所需匯出外幣費用；</p> <p>(12) 112/7/27，傳票號碼 B112070756，金額 \$520,000，文創系電力工程</p> <p>以上項目交易均採專款專帳管理，且支出憑證(均已列有出具日期)，均已依規定附貼於學校支出憑證粘存單，並具經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章(已加押日期)，並備註原報規格說明書所列優先順序之編號。</p> <p>2.經核 112/7/27，傳票號碼 B112070736，金額 \$230,000，資管系 ESG/ERP 教育環境空間營造工程，發票上標示「一(式)」，已依規定在發票後詳列工程執行項目。但 112/3/6，傳票號碼 B112030070，金額\$180,000，化材系涵青館二樓測試實驗室二次配電工程；112/3/7，傳票號碼 B112030097，金額\$290,000，化材系半導體製程實驗室增設電力工程；112/3/21，傳票號碼 B112030300，金額\$125,000，資網系 F313 程式設計多媒體實驗室網路改善工程；112/6/27，傳票號碼 B112060610，金額\$476,767，化材系/半導體工程系教學環境改善工程，半導體工程系 H 棟外牆清洗油漆美化工程；112/7/27，傳票號碼 B112070756，金額\$520,000，文創系電力工程等交易，發票上亦列示「一(式)」，未依稅法規定說明工程內容，建議改善。</p>	<p>期末查核時已補正。</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
		113年01月23日~01月24日期末稽核： 1. 經核，在資本門部分(以\$500,000為重要性水準)，相關案件資料如下： (1) 112/5/29，傳票號碼 B112050529，金額 \$4,149,000，資圖處微軟全校授權軟體； (2) 112/6/13，傳票號碼 B112060286，金額 \$5,600,000，資圖處 Adobe 教育版軟體； (3) 112/10/17，傳票號碼 B112100228，金額 \$1,180,880，財金系筆記型電腦； (4) 112/11/8，傳票號碼 B112110226，金額 \$1,400,000，遊戲系 AI 影像即時表演軟體； (5) 112/12/6，傳票號碼 B112120132，金額 \$882,000，遊戲系電腦主機； (6) 112/12/11，傳票號碼 B112120263，金額 \$1,600,000，半導體系對位式曝光機； (7) 112/12/11，傳票號碼 B112120266，金額 \$2,309,760，電機系電腦主機； (8) 112/12/13，傳票號碼 B112120331，金額 \$1,320,000，資圖處 QOS 網路流量管理設備； (9) 112/12/14，傳票號碼 B112120360，金額 \$2,028,040，企管系電腦主機； (10) 112/12/15，傳票號碼 B112120445，金額 \$765,000，半導體系高精度雙通道電壓電流量測儀； (11) 112/12/18，傳票號碼 B112120461，金額 \$1,150,000，半導體系碳化矽管狀爐； (12) 112/12/19，傳票號碼 B112120493，金額 \$2,100,000，半導體系晶粒自動切割機；		

【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
		(13) 112/12/19，傳票號碼 B112120494，金額 \$2,100,000，半導體系模壓機； (14) 112/12/19，傳票號碼 B112120535，金額 \$1,250,000，電機系電機機械教學實驗組； (15) 112/12/22，傳票號碼 B112120687，金額 \$661,500，電機系示波器；金額\$859,950，電機系函數波產生器； (16) 112/12/22，傳票號碼 B112120689，金額 \$897,750，電機系直流可程式線性電源供應器； (17) 112/12/22，傳票號碼 B112120712，金額 \$1,450,000，半導體系元素分析儀-EDS Detector； 在經常門部分(一般重要性水準設為\$100,000，修繕工程重要性水準訂為\$300,000)，相關案件資料如下： (1) 112/7/27，傳票號碼 B112070756，金額 \$520,000，文創系 G 棟新增電力工程； (2) 112/9/11，傳票號碼 B112090076，金額 \$100,944，ISO14064-1:2018 溫室氣體主導查證員研習-教師研習費(12 人)； (3) 112/9/11，傳票號碼 B112090077，金額 \$269,056，ISO14064-1:2018 溫室氣體主導查證員研習-教師研習費(32 人)； (4) 112/9/19，傳票號碼 B112090195，金額 \$837,000，半導體系 U 棟 1 樓半導體工程系教學環境改善工程；		

【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
		(5) 112/10/31，傳票號碼 B112100492，金額 \$4,255,485，112 年推動實務教學獎勵獎勵金； (6) 112/11/1，傳票號碼 B112110047，金額 \$820,600，112 年推動實務教學獎勵獎勵金； (7) 112/11/7，傳票號碼 B112110193，金額 \$400,000，數位行銷暨跨境商務系公共空間牆面粉刷經費； (8) 112/11/9，傳票號碼 B112110256，金額 \$1,285,000，管理學院企業永續發展中心新建工程修繕費； (9) 112/11/10，傳票號碼 B112110282，金額 \$494,000，半導體系 H 棟 5 樓教師研究室隔間工程； (10) 112/11/10，傳票號碼 B112110285，金額 \$380,000，半導體系 H 棟 3 樓區域美化工程； (11) 112/12/15，傳票號碼 B112120430，金額 \$740,000，推動實務教學雙語教學推動中心-證照獎勵； (12) 112/12/15，傳票號碼 B112120431，金額 \$6,895,514，推動實務教學研發處-競賽及證照； (13) 112/12/15，傳票號碼 B112120436，金額 \$1,134,000，研發處-學術著作； (14) 112/12/15，傳票號碼 B112120438，金額 \$8,865,383，研發處產學合作、專利、技轉；		

【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>(15) 112/12/15，傳票號碼 B112120451，金額 \$384,000，半導體系 H405 基本電學實驗室 250A 電箱電源架設。</p> <p>以上項目交易均採專款專帳管理，且支出憑證(均已列有出具日期)，均已依規定附貼於學校支出憑證粘存單，並具經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章(已加押日期)，並備註原報規格說明書所列優先順序之編號。</p> <p>2. 經核 112/9/19，傳票號碼 B112090195，金額 \$837,000，半導體系 U 棟 1 樓半導體工程系教學環境改善工程；112/11/10，傳票號碼 B112110285，金額 \$380,000，半導體系 H 棟 3 樓區域美化工程等工程發票上標示「一(式)」，已依規定在發票後詳列工程執行項目。112/12/7，傳票號碼 B112120158，金額 \$418,836，電子書第 8 批，發票標示為「一(批)」，已依規定在發票後詳列書目。</p> <p>3. 有關修繕工程是否應資本化，考量工程施作內容與經濟效益，復考量金額重大性，112/11/9，傳票號碼 B112110256，金額 \$1,285,000，管理學院企業永續發展中心新建工程，是否必須資本化，建議諮詢會計師意見。</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
7.原報部項目、規格、數量及細項改變	7.1 原報部項目、規格、數量及細項改變者，是否經由專責小組會議通過？會議紀錄（包括簽到單）、變更項目對照表及理由是否存校備查？	<p>112 年 9 月 12 日 ~ 9 月 13 日期中稽核： 經查：</p> <p>(1) 112/5/30，112 年度第 01 次專責小組會議會議記錄，討論 112 年度獎補助整體發展補助款經費明細支用計畫，及資本門與經常門經費規劃分配案。</p> <p>(2) 112/8/10，112 年度第 02 次專責小組會議會議記錄，有半導體系、應外系、觀休系、管理學院等提案要變更項目、設備規格，已依規定提供變更項目對照表並說明理由。</p> <p>113 年 01 月 23 日 ~ 01 月 24 日期末稽核： 經查：</p> <p>(1) 112/10/5，112 年度第 03 次專責小組會議會議記錄，有變更設備、教學物品規格、刪除設備、物品、新增教學設備及物品的提案。</p> <p>(2) 112/10/31，112 年度第 04 次專責小組會議會議記錄，有圖書期刊、教學媒體規格變更採購數量、預估單價及預估總價(西文紙本圖書改採購電子書)，還有新增採購教學設備及教學物品的提案。以上提案已依規定提供變更項目對照表並說明理由。</p> <p>(3) 112/11/13，112 年度第 05 次專責小組會議會議記錄，係討論 113 年度獎補助整體發展補助款經費規劃、資本門與經常門經費規劃分配案。</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
8.本獎勵補助款之執行	8.1 本獎勵補助款是否於年度內執行完竣？指已完成核銷並付款，12月31日前尚未發生債務或契約責任者，應即停止支用；其已發生之債務或契約責任，應於次年1月15日截止支付。若未執行完竣，是否敘明原因報部核准保留，並於規定期限內執行完成？	112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核有關獎補助經費執行率，截至112/9/12為止，在經常門部分，執行率為33.19%；在資本門部分，執行率為38.23%。總體執行率約為35.43%。執行情況落後，後續持續追蹤。  113年01月23日～01月24日期末稽核： 查112年整體發展經費獎勵補助經費執行清冊，學校112年整體獎補助經費業已執行完畢。經常門及資本門執行率截至112/12/31為止，已100%執行完畢。		
9.稽核報告與會計師查核報告	9.1 本獎勵補助經費執行資料，是否送交內部稽核人員專案查核並出具稽核報告後，連同前一學年度之會計師查核報告備文報部，並公告於學校網站？	112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查：依計畫召開專責小組會議，會議紀錄，簽到單等完整。整體補助經費目前尚未執行結束。部分經常門及資本門之採購核銷均成冊備查。檢附112年度之校務發展及年度經費修正支用計畫書，項目符合。  113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查整體補助經費執行結束後，皆依教育部規定將獎勵補助經費執行資料，送交內部稽核人員專案查核並出具稽核報告後，連同前一學年度之會計師查核報告備文報部，查核目前學校網站內已公告111年度獎勵補助經費執行資料及110學年度會計師查核報告(111年11月22日龍華會字第1110011565號報部，經教育部111年12月12日臺教會(二)字第1110116369號同意備查)，符合規定。		

【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 獎勵補助教師相關辦法及制度是否明訂？並經學校相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查學校訂有教師在職進修獎補助辦法、教師在職進修研習講學辦法、教師改進教學獎勵處理要點、教師出席國際性學術活動與國外考察研習補助辦法、教師研究與著作及競賽與證照獎勵辦法及專題研究補助辦法等，以上皆經學校行政會議審核通過後實施，並依行政程序函知各相關單位（資圖處將函文 email 給各教職員），並公告學校網頁(詳全校法規彙編網站)確實執行。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 查學校訂有教師在職進修獎補助辦法、教師在職進修研習講學辦法、教師改進教學獎勵處理要點、教師出席國際性學術活動與國外考察研習補助辦法、教師研究與著作及競賽與證照獎勵辦法及專題研究補助辦法等，以上皆經學校行政會議審核通過後實施，並依行政程序函知各相關單位（資圖處將函文 email 給各教職員），並公告學校網頁(詳全校法規彙編網站)確實執行。</p>		
2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 獎勵補助行政人員相關業務研習及進修活動辦法是否明訂？是否經學校行政會議通過？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核經常門例如：D112040017、B112020196 及 B112070568 等職員相關憑證之行政人員研習，皆經行政會議提案通過後執行，符合有獎勵補助行政人員相關業務研習及進修活動辦法。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經抽檢相關研習之核銷憑證 B112100466、B112090122、D112100033、B112110001、B112120003、B112050069、B112090122，行政人員研習皆經行政會議提案通過後執行，符合有獎勵補助行政人員相關業務研習及進修活動辦法。</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. 現行獎勵補助辦法與規範	3.1 現行獎勵補助辦法是否符合公平、公開、公正之原則？相關規範內容是否合理？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核本校已依公平、公開、公正之原則，訂定獎勵辦法，經相關會議審核通過後，並依學校相關行政程序公告周知，且依相關法令公開審議並確實執行，未有適用於少數人或特定對象。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 查核本校已依公平、公開、公正之原則，訂定獎勵辦法，經相關會議審核通過後，並依學校相關行政程序公告周知，且依相關法令公開審議並確實執行，未有適用於少數人或特定對象。</p>		
4. 獎勵補助案件之審核	4.1 獎勵補助案件之審核機制、程序是否合理？是否避免集中於少數人或特定對象？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核本校已依公平、公開、公正之原則，訂定獎勵辦法，經相關會議審核通過後，並依學校相關行政程序公告周知，且依相關法令公開審議並確實執行，未有適用於少數人或特定對象。目前教師研習補助73人。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 查本校已依公平、公開、公正之原則，訂定獎勵辦法，經相關會議審核通過後，並依學校相關行政程序公告周知，且依相關法令公開審議並確實執行，未有適用於少數人或特定對象（提高現職教師薪資共159人，獎勵推動實務教學共169人次，研究獎勵共137人，研習補助118人，共208位教師領取獎補助，最高前20名領取獎補助金額約佔全部28.3%）。</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
5. 電子資料庫及軟體採購經費支用	5.1 授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，是否由經常門其他項下支應？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核專帳會計憑證，經常門，例如憑證：D112010377、B112020141、D112030192、D112020189、B112070092及B112030177等憑證之授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，已編列由經常門其他項下支應。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，已由經常門其他項下支應；且電子資料庫及軟體採購經費支用之申請執行符合其規定並相符。例如傳票號碼：D112020189，D112020141，B112020050，D112020100，B112010377，B112120652，B112060559，B112030192，皆符合規定。</p>		
6. 獎勵補助款補助對象	6.1 是否「未」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？接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數之規定？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 查核各教師接受獎勵補助款之薪資，均符合校內專任教師基本授課時數之規定；且無授課事實之教師、領有公家月退俸之教師，其相關獎補助皆由學校款項支付。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 查核補助清冊，各教師接受獎勵補助款之薪資，均符合校內專任教師基本授課時數之規定；且無授課事實之教師、領有公家月退俸之教師，其相關獎補助由學校款項支付。</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
7.各經費支用項目及標準	7.1 各經費支用項目及標準是否參考「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「未」支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...等項目？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核：            抽查經常門相關憑證：B112020064、B112040067、B112060081、B112070076、B112070091、B112070347、B112070782、B112070850、B112070910 未有下列項目列支：支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...等項目。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核：            抽檢經常門相關憑證：B112120430、B112120431、B112120438、B112070091、B112070157、B112070343、B112070346、B112100493、C112120068，各經費支用項目及標準均參考「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。且獎補助經費未支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...等項目相關酬勞，符合規定。</p>		
8. 經費作為學生事務及輔導相關工作，是否由學務處統籌規劃辦理？	8.1 經常門與資本門經費作為學生事務及輔導相關工作，是否由學務處統籌規劃辦理？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核：            查11201次整體獎補助專責小組會議紀錄，112年度學輔經費規劃由學務處提案，符合規定。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核：            經查11201次專責小組會議記錄，獎勵補助經費之學生事務及輔導相關工作經費，皆由學務處提案統籌規劃辦理。11203次專責小組會議記錄，學務處課指組提案變更學輔設備四項規格及刪除二項設備及學輔物品一項變更規格。</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
9. 經常門支用項目及基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	9.1 經常門支用項目及基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，獎勵補助案件應依據事實建立審核機制，並有具體成果或報告留校備供查考。	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 抽查：</p> <p>(1) 國企系許○○老師 112.1.17-31 參加 KOL 行銷:往紅趨勢 X 精準出價 X 實用工具線上研習，研習費用 2100 元，有簽文、研習報告及系教評會議紀錄。</p> <p>(2) 化材系翁○○老師 112.5.5 參加產學鏈結推動精實綠色智慧生產-永續淨零管理平台研習，補助交通費 1800 元，有簽文、差旅單、研習報告及系教評會議紀錄。</p> <p>(3) 資網系蔡○○老師 112.4.14-16 申請國際研討會補助註冊費 15750 元，有申請單、研討會心得、論文、簽文及系、院教評會議紀錄。</p> <p>(4) 補助校內共 39 位教師參加永續報告書關鍵步驟暨實務工作坊研習費用，有簽文、研習講義、研習報告及系教評會議紀錄。</p> <p>以上均符合規範。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經抽查獎勵補助經費經常門支用項目及基準：</p> <p>(1) B112100492 余 OO 老師之教師實務教學能量計畫補助經校評會(112.8.22)審議，繳交成果報告。</p> <p>(2) 謝 OO 老師之產業研習補助經校評會(112.8.22)審議，繳交成果報告。</p> <p>(3) B112120431 吳 OO 老師之競賽獲獎補助經校評會(112.11.23)審議，繳交參賽資料。</p> <p>(4) B112120438 吳 OO 老師之產學案補助經校評會(112.11.23)審議，繳交合約書。</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
		(5) B112070091 陳 OO 老師之教師研習案經校長簽核(112.6.13)，繳交研習報告。 均已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，獎勵補助案件已依據事實建立審核機制，在執行經常門經費均有其成果，相關資料呈現於憑證及業務單位。		
10.獎勵補助案件與計畫相符程度？	10.1 獎勵補助案件之執行與原訂計畫之相符程度？	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 查核目前各項執行率，除預定於11月辦理之項目尚未執行外，其餘項目中以學輔相關物品、其他學輔相關工作費用、教學改善相關物品及行政人員相關業務研習執行率均低於10%，建議儘快規劃執行。</p> <p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經查核經常門執行及專款明細帳，與原訂計畫之項目符合。各項目依規劃項目執行完。經查專責小組會議紀錄，經常門各項經費編列係依前三年實際支用金額及當年度規劃進行編列，並於會議中審議通過後執行，每月「整體發展獎勵補助經費推動委員會」皆持續檢視各項經費執行情形，對於項目逐項進行追蹤、檢討，以期使實際支用情形能符合預期規劃。經核對112年度規劃與執行結果，金額差異20%以上之項目包括現職教師彈性薪資(80.6%)、推動實務教學(-20.8%)、研習(43.2%)、行政人員相關業務研習及進修(-57.5%)。建議未來在經費編列應更仔細評估。</p>	<p>經費執行率偏低，建議持續追蹤。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.現職教師彈性薪資：因原預估12人/實際執行26人，為鼓勵績優教師積極投入進行研究與教學工作，完善獎勵性彈薪制度，故人數及經費支用均超出目標值。</li> <li>2.推動實務教學：原預估330案/實際執行360案，在追求高質量教學實務內容與設定獎勵上限下，進行獎勵辦法修訂，獎金核發標準較為嚴謹，故實際執行案件雖超越預估數，但經費支用未達原規劃值。</li> <li>3.研習：預估150案/實際執行222案，因管理學院辦理2場次ESG相關研習，參與教師踴躍，導致實際執行件數已超越目標值。</li> <li>4.行政人員相關業務研習及進修：12年因自辦2場校內研習，因此費用支出較少。</li> </ol> <p>宜加強事先歷史數據調查，檢討量化數據估算之合理性。</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
1. 請採購及財產管理辦法、制度	1.1 學校是否訂有請採購規定及作業流程？是否訂有財產管理辦法？財產管理相關辦法是否含使用年限及報廢規定？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核：</p> <p>經查學校訂有「龍華科技大學採購作業辦法」。第二條規定，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額達100萬以上者，另應依政府採購法規定辦理。112.5.31經第16-6次董事會修訂「龍華科技大學採購作業辦法」第二條規定，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額達150萬以上者，另應依政府採購法規定辦理。於94.11.23第9409次行政會議通過，109.01.09第15屆第11次董事會議修正通過(最近一次)。本校訂有「龍華科技大學財務管理作業辦法」，「財務管理作業辦法」中第七章第18條與第19條訂有使用年限及報廢辦理，符合規定。本校之採購作業辦法，由總務處訂定紀錄行政會議、校務會議及董事會議通過執行。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 學校訂有「龍華科技大學採購作業辦法」第二條規定，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額達150萬以上者，另應依政府採購法規定辦理(112.5.31經第16-6次董事會修訂「龍華科技大學採購作業辦法」第二條規定)。</li> <li>2. 本校訂有「龍華科技大學財務管理作業辦法」其中第七章第18條與第19條訂有使用年限及報廢處理辦法。</li> <li>3. 期間未有廠商申訴。</li> <li>4. 本校112年已開放電子領標，查本校公告標案共148件，採電子領標共142件，電子領標率為95.95%。</li> </ol>		

【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.請採購程序及實施	2.1 是否參考「政府採購法」規定，由總務單位訂定校內請採購規定及作業流程，經校務會議及董事會通過，並由內部稽核人員負責監督？內部稽核人員是否迴避參與相關採購程序？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本校採購辦法由總務處負責訂定經行政會議、校務會議與董事會議通過，修正亦同(第13條)。</li> <li>2.查財產編號 3100503.111 38-38 Adobe 教育版軟體，金額\$5600000元，將限制性招標(專利權)，第一次公開招標公告 112/03/29，於第三次決標(112/05/02)內部稽核人員無參加內部採購程序。</li> </ol> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本校之採購作業辦法係參考政府採購法，由總務單位負責訂定，於94.11.23第9409行政會議通過，最近一次於112.05.12校務會議修訂通過。112.05.31董事會議修訂通過。且由內部專兼任稽核人員負責監督。</li> <li>2.抽查財產編號 310010311242-102 電腦主機 \$1,526,769，採台灣銀行共同供應契約，契約編號 22-LP5-05019，無內部稽核人員參與。</li> </ol>		
3.資本門經費規劃與執行	3.1 學校圖儀設備之請採購程序及實施是否與其規定相符？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.學校採購辦法亦適用於圖儀採購。</li> <li>2.查財產編號 510000111112-12 中文圖書，金額\$69023元，由資圖處申請簽核通過，符合規定。查驗編 510000111117-17 中文圖書，金額\$192587元，由資圖處申請，議價完成採購流程符合規定。</li> </ol>		

【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
		113年01月23日~01月24日期末稽核： 查核 1.編號 510000111114-14 中文圖書\$295,254，兩家比價後由台灣商等教育出版社得標，符合採購程序。2.產編 3100539112 3-3 電子書(讓數學說故事、商業管理萃思 (TRIZ) 理論與實務:讓你發明新的服務等電子書)\$418,836，由大鐸資訊股份有限公司得標，符合程序。		
4. 政府採購法辦理之情形	4.1 符合「政府採購法」第4條之採購案(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)，依「政府採購法」辦理之情形？	112年9月12日~9月13日期中稽核： 經查 1.查財產編號 3070531111 12-12 示波器 10 台金額 \$1520000 採公開招標，公告日 12/01/18，第一次招標 112/02/03 由總務長代理校長主持，於第四次公開招標決標 112/06/29。 2.查財產編號 3100503 111 34-34 微軟全校授權軟體金額\$4149000，採限制性招標屬專任權利，公開招標等一次公告日 112/03/14，開標日 112/03/28，於第三次公開招標決標 112/04/18，採購流程符合規定。  113年01月23日~01月24日期末稽核： 抽查產編 3100103112161-21 電腦主機\$2,983,695，採台灣銀行共同供應契約，契約編號 22-LP5-05016，由弘揚系統科技公司得標，採購程序，符合規定。 抽查產編 3040402112 1-1 晶粒自動切割機 \$2,100,000，採公開招標，112/09/13 第一次公告，因故無法決標，112/10/05 第二次公告後決標，正洋技術股份有限公司得標，符合規定。		

【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
5. 支用項目優先序執行	5.1 資本門各支用項目（優先序）執行與原計畫之相符程度？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 經查核除部分項目需從國外進口尚未完成核銷外，多數資本門採購項目均依優先序辦理採購並完成核銷。資本門各支用項目（優先序）執行與原計畫相符。</p> <p>113年01月23日～01月24日期末稽核： 經查核獎勵補助經費明細修正計畫書與購置清冊，除於11203次專責小組會議刪除優先序36、39、58、60等項目，於11204次專責小組會議新增優先序67-82項目，其餘有符合原計畫之項目採購，符合規定。</p>		
6. 設備購置清冊	6.1 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚？並區分獎勵補助款及自籌款支應項目？	<p>112年9月12日～9月13日期中稽核： 抽查</p> <p>1.人設學院專業級錄影系統，設備購置清冊包含相機本體、指向性麥克風、液壓雲台腳架、超輕輪座氣密箱及攝影單肩包等，相關財產編號分別為5010410-111-1、4020402-111-2、5010420-111-1、5011452-111-1及5011528-111-2。各項目標註品牌、品名型號、規格、放置地點及保管人，經費來源標註為112年度教育部整體獎補助款。</p> <p>2.機械系電子講桌，設備購置清冊包含電腦主機、擴大機、液晶螢幕及電子講桌，相關財產編號分別為3100103-111-664-665、4020404-111-9-10、5010520-111-233-234及5011221-111-7-8，各項目標註品牌、品名型號、規格、放置地點及保管人，經費來源標註為112年度教育部整體獎補助款。以上均符合規範。</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
		<p>113年01月23日~01月24日期末稽核： 經抽檢</p> <p>1. 碳化矽管狀爐，設備購置清冊包含碳化矽管狀爐、超低溫冷卻系統及真空抽氣系統，相關財產編號分別為 3010405-112-1-1、3011102-112-1-1 及 3050204-112-1-1，各項目標註品牌、品名型號、規格、放置地點及保管人，經費來源標註為 112 年度教育部整體獎補助款。</p> <p>2. 專業教室環控系統，設備購置清冊包含專業教室環控系統-環控主機、專業教室環控系統-電源時序控制器及專業教室環控系統-擴大機，相關財產編號分別為 3010955-112-1-1、3070562-112-1-1 及 4020404-112-5-5，各項目標註品牌、品名型號、規格、放置地點及保管人，經費來源標註為 112 年度教育部整體獎補助款。</p> <p>以上均符合將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚且有區分獎勵補助款及自籌款支應項目規定。</p>		
7. 資本門經費執行特色與具體成果	7.1 學校執行資本門經費之特色或具體成果？	<p>112年9月12日~9月13日期中稽核： 經查核資本採購品項與各系院學校發展特色結合，例如：</p> <p>1. 示波器為擴充電動車教學中心所需設備，上課教學使用。除正常上課外，如無課程，經教師同意後可提供學生使用。配合課程：智慧電動車概論、車用動力技術、先進駕駛輔助系統、車電控制系統整合、車載資通訊系統、可靠度驗證與測試、電子實務研討(一)、機器人概論與實務、介面電路控制實習、人工智慧概論與應用、專題製作(一)(二)、</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
		<p>雛形製作實習、電子學實習(一)(二)等 15 門課程。放置地點：H201，使用人次/週：450，使用時數/週：50。</p> <p>2.AI 影像紀錄整合系統，為建置 ESG 永續發展教育中心所需設備，上課教學使用。除正常上課外，如無課程，經教師同意後可提供學生使用。配合課程：阿里巴巴跨境電商平台經營與實作、亞馬遜跨境電商平台經營與實作、跨境電商應用、電子商務行銷術、程式設計概論、跨境電商、數位行銷與實作、電子商務實務、Python 程式設計、等 10 門課程，放置地點：K505，使用人次/週：370，使用時數/週：29。</p> <p>113 年 01 月 23 日 ~ 01 月 24 日期末稽核： 經查核資本採購品項與各系院學校發展特色結合，例如：</p> <p>1. 專業級錄影系統，教學相關軟硬體設備之汰舊換新，上課教學使用。除正常上課外，如無課程，經教師同意後可提供學生使用。配合課程：電腦輔助設計實務、電腦輔助設計、數位影像設計、創意思考與設計方法、視覺傳達設計、程式設計概論、數位影音整合實作進階、數位影音整合實作、設計繪畫、設計表現技法、作品集設計、MV 製作、燈光實務等 13 門課程。放置地點：G204-1，使用人次/週：160。使用時數/週：9。</p> <p>2. 模壓機，擴充半導體製程實驗室所需設備，上課教學使用。除正常上課外，如無課程，經教師同意後可提供學生使用。配合課程：半導體元件、半導體製程技術、半導體製程技術實習(一)(二)、半</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
		<p>導體材料性質分析、功率半導體元件、光電半導體元件、半導體元件測試與可靠度量測、專題製作(一)(二)等 10 門課程；放置地點：H405；使用人次/週：300；使用時數/週：30。</p> <p>3.刀模裁切機，建置數位材質教學中心所需設備，上課教學使用。除正常上課外，如無課程，經教師同意後可提供學生使用。配合課程：文創商品工藝創作、創新工藝、數位工藝、文創商品整合實作、材料與應用(一)(二)、商品設計(一)(二)、文創商品整合實作進階、文創商品專題製作(一)(二)等 11 門課程；放置地點：G201；使用人次/週：300；使用時數/週：40。</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
110 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 111.12.15	【成效構面】特 色效益與自我 改善	獎勵補助案件之審核 機制、程序是否合理？ 是否避免集中於少數 人或特定對象？	歷年來在獎勵補助經費支用計畫書 及執行績效之審查上，已提出不少 建議，學校對於審查意見所提事項， 雖大部分已採取應對之改善措施， 惟有部分狀況仍重複發生，如經常 門部分獎助項目之執行不如預期、 獎助經費使用集中化等現象，有待 學校持續追蹤，進一步檢討因應及 加強改善作為。	112 年度獎助部分尚未審查核發，將於後續 稽核中查核。補助部分研習補助共 96 人次。 期末稽核各項獎補助在提高現職教師薪資 共 159 人，獎勵推動實務教學共 169 人次， 研究獎勵共 137 人，研習補助 118 人，共 208 位教師領取獎補助，最高前 20 名領取 獎補助金額約佔全部 28.3%。
110 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 111.12.15	【成效構面】特 色效益與自我 改善		有關「實際採購金額與核定底價差 異過大，宜檢討底價訂定作業並留 意交貨品質」之意見，前述狀況可 能肇因於「價格分析」不甚周延， 經抽查 110 年度採購案件，發現尚 有持續精進改善之處，學校宜積極 檢討，落實價格分析。	查核 112 年度執行標案中，僅 LHU1120608S01 底標與得標金額價差為 15%，LHU1121017S01 底標與得標金額價 差為 11%，其餘標案價差均在 10%以內， 整體決標金額/底標金額比平均為 98.3%。
111 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 112.9.15	【成效構面】特 色效益與自我 改善	獎勵補助案件之執行 與原訂計畫之相符程 度？	經檢視 111 年度教學及研究設備之 驗收完成日，大部分未能依修正支 用計畫書原規劃之採購期程辦理， 宜落實採購期程之控管，俾利相關 設備儘速投入教學使用，以免影響 當年度教學效益之展現。	經查為妥善運用獎勵補助經費，對於各項 採購需求均召開會議（預審會議、專責小組 會議等）嚴格審視其必要性，故導致部分項 目採購在各提列單位補提使用規劃下有所 延誤。然將依意見，嚴格依據計畫書原規劃 之採購期程辦理，落實採購期程之控管，俾 使獎勵補助經費能有效發揮。

**【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
110 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 111.12.15	<b>【基礎構面】</b> 壹、經費規劃與 支用	獎勵補助案件之執行 與原訂計畫之相符程 度？	自評表【附表 3】顯示 110 年度經常門經費執行與原計畫金額差異 20%以上之項目，包括現職教師彈性薪資 (-30.11%)、推動實務教學 (+25.46%)、研習 (-74.14%)、進修 (-100%)、升等 (-72.14%)，建議專責小組能強化審議各項經費合適支用比率之功能，並落實獎勵補助經費之執行控管，以期達成原經費規劃之目標。	<p>期末稽核核對 112 年度規劃與執行結果，金額差異 20%以上項目包括現職教師彈性薪資(80.6%)、推動實務教學(-20.8%)、研習(43.2%)、行政人員相關業務研習及進修(-57.5%)。其原因如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 現職教師彈性薪資：因原預估 12 人，實際執行 26 人，為鼓勵績優教師積極投入進行研究與教學工作，完善獎勵性彈薪制度，故人數及經費支用均超出目標值。</li> <li>2. 推動實務教學：原預估 330 案，實際執行 360 案，在追求高質量教學實務內容與設定獎勵上限下，進行獎勵辦法修訂，故實際執行案件雖超越預估數，但經費支用未達原規劃值。</li> <li>3. 研習：預估 150 案，實際執行 222 案，因管理學院辦理 2 場次 ESG 相關研習，參與教師踴躍，導致實際執行件數已超越目標值。</li> <li>4. 行政人員相關業務研習及進修：112 年因自辦 2 場校內研習，因此費用支出較少。</li> </ol> <p>建議未來在經費編列應謹慎評估。</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
111 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 112.9.15	【基礎構面】 貳、獎助案件執 行情	獎勵補助案件之執行 與原訂計畫之相符程 度？	自評表【附表 3】顯示部分獎助項 目之執行案件數增加，但經費投入 卻少於原規劃金額之反向關係，例 如：「研習」原編列 40 案 145 萬元， 實際執行 83 案 61 萬 3,771 元；「研 究」原編列 250 案 800 萬元，實際 執行 273 案 736 萬 6,453 元。前述 狀況顯示預期成效量化目標之規劃 不甚精準，學校管控獎助經費機制 亦可能造成每案獎助金額之不確定 性，宜檢討量化數據估算之合理性， 並建立教師對各項獎助機制之共 識。	期末稽核經核對 112 年度規劃與執行結果， 金額差異 20%以上之項目包括現職教師彈 性薪資(80.6%)、推動實務教學(-20.8%)、研 習(43.2%)、行政人員相關業務研習及進修 (-57.5%)。原因同上。建議未來在經費編列 應更仔細評估。
110 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 111.12.15	【基礎構面】 貳、獎助案件執 行情		推動實務教學序號#119、120、123 ~125、127、129、132、136、139、 141、142...等案，獎助事項皆包含 執行「高教深耕計畫」之分項計畫 或子計畫，惟經檢視學校「教師推 動實務教學獎勵（助）處理要點」 第 2 點，執行教育部「高教深耕計 畫」似與所述獎助條件之關聯性較 顯薄弱。建議其獎助事由宜清楚載 明，並加註必要文字，避免令人產 生重複補助或獎勵對象不符規定 之疑慮。	期末稽核在 112 年度推動實務教學審查核 發，經查核已無前述記載不明確之情形，均 符合補助要點規定。

**【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 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 112.9.15	【基礎構面】 貳、獎助案件執 行情		執行清冊經常門推動實務教學、研究等獎助案件，「校定辦法條文依據」欄位僅列示辦法名稱，宜增列引用條文，以利與執行資料勾稽。	期末稽核經查核執行清冊，獎助案件涉及校內辦法條文之依據處，已標示該辦法名稱及引用條文。
111 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 112.9.15	【基礎構面】 參、採購案件執 行情形		行政院公共工程委員會考量物價波動、採購效率、特定族群權益及國際標準，自 112 年 1 月 1 日起將公告金額調高至 150 萬元、小額採購金額調整為 15 萬元，學校宜檢視校內請採購規範並作必要之修正。	經查採購作業辦法修正已依規定分別送審修訂。112.01.11 第 11106 次行政會議修訂通過，112.05.12 第 11104 次校務會議修訂通過，112.05.31 第 16 屆第 6 次董事會議修訂通過。
110 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 111.12.15	【基礎構面】 參、採購案件執 行情形		經抽查學校所提供之公開招標及公開取得採購案，招標公告顯示未提供電子領標，招標文件須親至學校總務處事務組洽購，為鼓勵廠商投標以更有效率地使用獎勵補助款，建議學校考量開放電子領標。	經查已於 112 年 1 月 4 日開通電子領標作業，抽查政府電子採購網公開招標資訊：LHU1120919S01、LHU1120901C01、LHU1120519H02、LHU1120518S01、LHU1120303S01、LHU1120105S01、LHU1120104S01，均有提供電子領標。查本校公告標案共 148 件，採電子領標共 142 件，電子領標率為 95.95%。
111 年度整體 獎補助執行績 效審查意見 112.9.15	【基礎構面】 參、採購案件執 行情形		公開招標採購案未開放電子領標，原因為「人手不足」。採購案提供電子領標，有減少人工作業、節省製作書面文件費用之效益，為鼓勵廠商投標以更有效運用獎勵補助款，學校宜積極開放電子領標。	同上

期中稽核期間： 112 年 9 月 12 日 ~ 112 年 9 月 13 日

期中稽核人員： 周淑芬、許秀菱、梅明德、蔡文麗、趙娟黛、阮耀弘、李維鈞

期末稽核期間： 113 年 01 月 23 日 ~ 113 年 01 月 24 日

期末稽核人員：

阮耀弘 2/19 周淑芬 2/19 李維鈞 2/19  
趙娟黛 2/19 蔡文麗 2/19 梅明德 2/19 許秀菱 2/19

稽核處稽核長：

助理教授兼  
稽核長 李維鈞 2/2

校 長：

校長葛自祥 2/2