

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

111 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	112 年 2 月 14 日	校長核准日	112 年 2 月 16 日
稽核期間	111 年 1 月 1 日~ 111 年 12 月 31 日		
稽核人員	田一成、曾瓊禎、呂家誠		

【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應 $\geq 10\%$	依「111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」, 本校自籌款 4,954,560 元, 總獎勵補助款 47,439,854 元, 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例 10.44%, 符合 $\geq 10\%$ 規定。		
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~70%	依「111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」, 資本門經費 23,719,927 元, 總獎勵補助款 47,439,854 元, 資本門占總獎勵補助款比例 50%, 符合($\geq 50\% \sim 70\%$)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
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於30~50%	依「111年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，經常門經費23,719,927元，總獎勵補助款47,439,854元，經常門占總獎勵補助款比例50%，符合(≥30%~50%)規定。		
	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	檢視「111年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」中，附件一至附件六經費執行表項目，無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	檢視「111年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」中，附件一至附件六經費執行表項目，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。		得於資本門50%內勻支，未經報核不得支用
	1.6 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應≥60%	依「111年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，改善教學及師資結構等項目經費為14,947,132元，經常門為23,719,927元，改善教學及師資結構等項目經費占經常門比例為63.01%，符合≥60%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
	1.7 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5%	依「111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，行政人員業務研習及進修經費為 328,236 元，經常門為 23,719,927 元，行政人員業務研習及進修占經常門比例為 1.38%，符合 \leq 5%規定。		
	1.8 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq 2%	依「111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，學輔相關工作經費為 730,763 元，經常門為 23,719,927 元，學輔相關工作經費占經常門比例為 3.08%，符合 \geq 2%規定。		
	1.9 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%	本項經費為 0 元，占經常門學輔相關工作經費比例為 0%，符合占經常門學輔相關工作經費比例應 \leq 25%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
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	<p>抽查111年資本門教學及研究設備執行表優先序：</p> <p>1. A018 彩色投影器—財產編號 5010105-60#420、421、422、423 共4台，每台單價42000元，耐用年限5年，有列作資本支出。</p> <p>2. A011 網路漫遊設備—財產編號 3140403-18C#268-277 共10組，每台單價28000元，耐用年限5年有列作資本支出。</p> <p>3. 另查經常門所購物品無發現有任何一項金額超過一萬元。</p>		
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	檢視本校「慈濟學校財團法人慈濟科技大學教育部整體發展獎勵補助款資本門經費分配辦法」(105年1月19日第163次行政會議第4次修訂)條文，皆有完備說明獎勵補助款之資本門經費分配比例、申請程序的相關規定。		

【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. 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）	檢視本校「慈濟學校財團法人慈濟科技大學教育部整體發展獎勵補助款專責小組設置辦法」（108年12月13日第194次行政會議第149次修訂），皆訂有成員之組成、開會門檻、決議、表決門檻之相關規定，而每學期開會次數及男女委員比例也符合辦法所訂次數及1/3比例。		
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	檢視 111 學年度專責小組成員皆符合辦法之規定：護理系所 2 人、全人教育中心 2 人、其他系科代表各 1 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
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	<p>依本校「慈濟學校財團法人慈濟科技大學教育部整體發展獎勵補助款專責小組設置辦法」第二條，各系科及全人教育中心推選之代表如下：</p> <p>護理系所 111 年 9 月 1 日期初系務會議推選楊嫻/張玉婷老師為代表。</p> <p>行銷與流通管理系 111 年 8 月 4 日系務會議推選林俊銘老師為代表。</p> <p>資訊科技與管理系 111 年 8 月 9 日系務會議推選吳志成老師為代表。</p> <p>醫學影像暨放射科學系 111 年 8 月 10 日系務會議推選呂昆翰老師為代表。</p> <p>醫務暨健康管理系 111 年 9 月 2 日系務會議推選洪佳儀老師為代表。</p> <p>全人教育中心 111 年 9 月 16 日中心事務會議推選陳立仁/葉素汝老師為代表。</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>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)</p>	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄 (稽核編號 1111003)： 檢視 110/12/3 到 111/09/16 期間之教育部整體發展獎勵補助款專責小組會議共開會 6 次如下： 110 學年度第 1 學期 110/12/3 第 2 次會議，應到委員 29 人，實到 24 人，符合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。 110 學年度第 2 學期 111/2/18 第 1 次會議，應到委員 29 人，實到 22 人，符合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。 110 學年度第 2 學期 111/04/22 第 2 次會議，應到委員 29 人，實到 22 人，符合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。 110 學年度第 2 學期 111/06/7 第 3 次會議，應到委員 29 人，實到 22 人，符合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。 111 學年度第 1 學期 111/08/15 第 1 次會議，應到委員 29 人，實到 29 人，符</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>合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。</p> <p>111 學年度第 1 學期 111/09/16 第 2 次會議，應到委員 29 人，實到 26 人，符合組成人員/開議人數/開會次數及表決門檻。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄(稽核編號 1120204)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本校訂有「慈濟學校財團法人慈濟科技大學教育部獎勵補助款專責小組設置辦法」。 2. 檢視 111.01.01-111.12.31 教育部獎勵補助款專責小組會議記錄，會議共召開 6 次(含 110 學年第 2 學期 3 次及 111 學年第 1 學期 3 次)符合本校教育部獎勵補助款專責小組設置辦法中之開會次數規定。 3. 抽查 110 學年第 2 學期 111 年 4 月 22 日會議紀錄，委員應到 29 人，實到 22 人。111 學年第 1 學期 111 年 11 月 25 日會議紀錄，委員應到 29 人，實到 21 人。以上會議參加成員、開議門檻及表決門檻都符合規定。 		

【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
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	經抽查獎勵補助款轉帳傳票，傳票號1111013、1111109、1111202、1111207、1111212、1110217、110010699、110070938、110060235、111100768、110060289 及 110020423，會計室承辦人員皆依據專帳處理原則管理，據實核支。		

【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
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	<p>抽查獎勵補助款支出憑證之處理經常門部分抽查：</p> <p>1. 傳票日期 1111013、1111109、1111202、1111207、1111212 紀麗梅老師之中醫十總穴穴位按摩，傳票號分別為 111100471、111110434、111120141、111120547、111121093，付款完成日分別為 111/10/25、111/10/25、111/12/26、111/12/26、111/12/26。</p> <p>2. 傳票日期 1110217 李家琦老師化妝品微生物檢驗鑑定訓練研習課程，傳票 110020315，付款完成日 111/03/10。</p> <p>3. 傳票號 110010699 護理系電子資料庫 JBI 護理實證資料庫，付款完成日 111/02/15。</p> <p>以上 3 項支出憑證均依「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>		

【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
		資本門部分抽查： 1. A002 研究發展中心之流式細胞分析儀，傳票號 110070938，原始憑證編號 BT24891786，付款完成日 111/08/10，金額 180 萬元。 2. D007 事務組 UPS 不斷電系統，傳票號 110060235，原始憑證編號 ZR32519202，付款完成日 111/06/24，金額 22 萬 5000 元。 3. C006 課外活動組混音設備，傳票號 111100768，原始憑證編號 DW30454784，付款完成日 111/11/10，金額 15 萬 3000 元。 4. D006 事務組車輛偵測備，傳票號 110060289，原始憑證編號 ZR07787461，付款完成日 111/06/24，金額 7 萬 3500 元。 5. B003-001 圖書館視聽 DVD，傳票號 110020423，原始憑證編號 VM38423182，付款完成日 111/03/10，金額 5 萬 6250 元。 以上 5 項支出憑證均依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理。		

【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
	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	檢視本校會計室網頁-會計室報表資訊揭露，有呈現月報、決算書表及預算書表，符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計報告第十條規定辦理。		
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	1. 抽查 111 年 4 月 22 日本校教育部獎勵補助款專責小組會議記錄，電算中心 4 件、資管系 1 件、事務組 1 件、護理系 2 件、其獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，有經專責小組通過，且會議記錄中含變更項目對照表及理由。 2. 抽查 111 學年度第 1 學期第 2 次本校教育部獎勵補助款專責小組會議記錄，研發處手提電腦、其獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，有經專責小組通過，且會議記錄中含變更項目對照表及理由。		
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	經由會計室系統進入設備預算管理，查詢整體發展定期追蹤統計，111 學年度付款日最後日期為 111 年 12 月 26 日，符合獎補助款會計年度付款日期。		

【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
	8.2 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	1. 根據 111 年 11 月 25 日獎補助款專責小組會議記錄呈現資本門經費至 11 月 15 日止已執行 99%，經常門經費至 11 月 16 日止執行率為 91.69%。 2. 根據「111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，整體發展獎勵補助經費於 111 年 12 月 31 日前全數執行完畢，預計於 112 年 2 月 24 日前報教育部備查，無需報部辦理保留。		
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、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	1. 登錄本校首頁，進入整體發展經費，110 會計年度學校經費支用報告資料查看，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、公開招標紀錄均有公告於學校網站。 2. 進入校務及財物資訊公開平台，學校其他重要資訊中有公告 110 學年度會計師查核報告。		

【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)	抽閱「教師研究計畫補助辦法」、「教師出席學術論文發表補助辦法」及「專利研發暨授權技轉管理辦法」內容皆有明訂申請程序、審查程序、審查標準及金額核發規定。		
	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	抽閱 1. 「教師研究計畫補助辦法」在 110 年 02 月 23 日研究發展會議第 5 次修訂，111 年 03 月 18 日發布施行。 2. 「教師出席學術論文發表補助辦法」110 年 11 月 16 日研究發展會議第 2 次修訂，111 年 11 月 25 日發布施行。 3. 「專利研發暨授權技轉管理辦法」在 110 年 6 月 8 日研究發展會議第 7 次修訂，111 年 06 月 18 日發布施行。		

【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	<p>本校獎勵補助教師的相關辦法制度有： 研究發展處：</p> <p>1. 教師研究計畫補助辦法。2. 教師出席學術論文發表補助辦法。3. 教師進行產業研習或研究實施辦法。4. 專利研發暨授權技轉管理辦法。5. 學術能力諮詢辦法。6. 整合型研究計畫補助辦法。7. 創意發明、設計競賽遴選暨參展補助辦法。</p> <p>教師發展暨教學資源中心：</p> <p>1. 補助教師編纂教材及製作教具辦法。2. 教師專業社群實施辦法。3. 獎助教師參加研習辦法。4. 創新教學補助及獎勵辦法。5. 教學優良教師遴選與獎勵辦法。6. 教師深度實務研習與深耕服務辦法。7. 磨課師(MOOCs)課程實施要點。8. 教師出版獎勵辦法。</p> <p>人事室：</p> <p>1. 實施特殊優秀人才彈性薪資辦法。2. 教師在職進修暨專題研究辦法 3. 教師升等審查辦法。</p> <p>以上獎勵補助辦法的執行有助於改善教師教學及提升教師學術能力。</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
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	<p>抽閱</p> <p>推動實務教學補助經費運用：</p> <p>1. 本校 110 學年度第 2 學期第一次教師發展暨教學資源委員會議，提案案由一：110-1 學期創新教學成果優良案件獎勵審查，本次審查共 6 案，人文社會學科 1 案、護理系 3 案、醫務暨健康管理 2 案。通過獎勵 2 案分別為李家琦及許彙敏。</p> <p>2. 本校 111 學年度第 1 學期第一次教師發展暨教學資源委員會議，提案案由一：110-2 學期創新教學成果優良案件獎勵審查，本次審查共 8 案，人文社會學科 1 案、護理系 4 案、醫務暨健康管理 2 案、醫學影像暨放射科學系 1 案。通過獎勵 2 案分別為李家琦及羅珮瑄。</p> <p>111 年度申請補助案件之個人最多 2 案。</p> <p>教師研究補助經費運用：</p> <p>查閱研發處線上資料庫 111 年度本校教師研究補助案申請 12 案 (TCCT-1101A01~TCCT-1101A04、 TCCT-1101A06~TCCT-1101A13)，分別為護理系 3 案、醫務暨健康管理 2 案、全人教育中心 3 案、長期照護研究所 2 案及醫學影像暨</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
		放射科學系 2 案，並且 1 人申請 1 案，執行完成 7 案，5 案(TCCT-1101A01、TCCT-1101A03、TCCT-1101A04、TCCT-1101A08 及 TCCT-1101A13)申請展延，其中一案(TCCT-1101A08)無申請經費，以上 12 案皆經 110 年第 1 學期第 2 次研究發展會議(110 年 11 月 16 日)通過補助申請。 以上檢閱之獎勵補助案皆經相關會議討論決議，沒有集中在少數或特定對象。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	1. 抽閱王錠堯校內研究計畫案 TCCT-1101A07 「茹素結合高強度循環訓練對中年女性身體組成與代謝症候之影響」，符合教師研究計畫補助辦法。 2. 抽閱蔡宗宏出席學術論文發表補助案，單號 11017562 參加「(ICIM 2022)第 33 屆國際資訊管理學術研討會論文發表會」，符合教師出席學術論文發表補助辦法。 3. 抽閱林祝君申請專利研發案 TCCPTA111-01 「給藥安全輔助裝置」，符合專利研發暨授權技轉管理辦法。		

【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)	<p>1. 抽閱王錠堯校內研究計畫案 TCCT-1101A07「茹素結合高強度循環訓練對中年女性身體組成與代謝症候之影響」, T 分數 52.4 分, 申請額度 15 萬元, 2 名審查委員, 同意修正後申請, 符合教師研究計畫補助辦法。</p> <p>2. 抽閱蔡宗宏出席學術論文發表補助案, 單號 11017562 參加「(ICIM 2022)第 33 屆國際資訊管理學術研討會論文發表會」, 依期限完成成果繳交, 符合教師出席學術論文發表補助辦法。</p> <p>3. 抽閱林祝君申請專利研發案 TCCPTA111-01「給藥安全輔助裝置」, 經 2 位審查委員審核通過, 並於 110 年 11 月 16 日研發會議第一學期第 2 次會議通過, 符合專利研發暨授權技轉管理辦法。</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
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>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>本校行政人員業務研習及進修活動辦法是慈濟學校財團法人慈濟科技大學行政人員研習及進修辦法」，最近一次為 110 年 1 月 19 日第 203 次行政會議第 4 次修訂通過。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>本校於中華民國 103 年 2 月 19 日第 146 次行政會議訂定行政人員研習及進修辦法，最近修訂版本(第 5 次修訂)於中華民國 111 年 12 月 6 日第 218 次行政會議通過。</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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	<p>抽閱人事室提供之行政人員研習資料</p> <p>1. 行政人員研習報告資料序號 26：營繕組組長吳榮源參加 111 年 9 月 16 日由中華國土建設人才育成中心，在淡江大學台北校區舉辦之主題為「公共安全檢查、防火設施、耐震評估」課程。</p> <p>2. 行政人員研習報告資料序號 36：環安組組員潘玉瑄參加 111 年 11 月 22 日由行政院環境保護署環境保護人員訓練所，在慈濟大學舉辦之主題為「通識級毒性及關注化學物質專業應變人員訓練」課程。</p> <p>以上兩件研習主題皆與參加者之業務職掌相關。</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
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>稽核期間共有 85 件研習申請案件，50 人參加，最多案件申請者為方家倩有 8 件，幾乎占案件數的 10%，相較之下略多了一些，使用經費 16,242 元，符合行政人員自行申請研習每人每年補助貳萬元為限，因此尚屬合理，未有集中在少數人的情況。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>抽閱人事室提供之行政人員研習資料 111 年度行政人員參加相關業務研習案計有 66 件。</p> <p>人事室 5 件、全人教育中心 4 件、研究發展處 1 件、秘書室 2 件、國際暨兩岸事務處 1 件、教務處 7 件、會計室 4 件、電子計算機中心 4 件、學務處 14 件、總務處 20 件、護理系 4 件。111 年度單一個人參加研習最多次數為 4 次，單一個人使用補助經費合計未超過 20,000 元，符合行政人員研習及進修辦法相關規定，行政人員自行申請與業務相關之教育訓練，每人每年補助以貳萬元為限。</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
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1. 方家倩參加 111 年 9 月 17 日之「高效檔案 e 化數位工作術」線上研習課程，符合「行政人員研習及進修辦法」。 2. 陳駿閱參加 111 年 6 月 8-14 日之「網路資訊安全設備(FortiGate)之教育訓練」，符合「行政人員研習及進修辦法」。		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1. 方家倩參加 111 年 9 月 17 日之「高效檔案 e 化數位工作術」線上研習課程，9 月 15 日提出請假申請，9 月 20 日上傳研習報告即完成經費申請。 2. 陳駿閱參加 111 年 6 月 8-14 日之「網路資訊安全設備(FortiGate)之教育訓練」，5 月 25 日提出請假申請，6 月 29 日上傳研習報告即完成經費申請。		
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	依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）： 本校 8 名退休再任用教師，皆無領取獎勵補助款。 依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）： 本校 111 年度領有公家退休俸退休再進用教師有：陳清漂、林淑芬及許莉玲皆在各系有授課事實。		

【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 接受薪資補助教師應符合學校專任教師基本授課時數規定	抽閱 111 學年度第 1 學期上課學分數方郁文 10.86，符合副教授每學期至少 9 學分規定，楊招瑛 10.955、魏倩雯 11.509 符合助理教授每學期至少 10 學分規定。		
	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，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	抽閱經常門活動支出： 1. 110 學年度第 2 學期職安講座-大人的說話藝術～說出好人緣！聰明得體的職場應對(111 年 4 月 19 日)。 2. 111 學年度第 1 學期性別平等講座(111 年 9 月 20 日)。 3. 111 年度-朱芳瑩老師-全英語教學(EMI)教師專業社群。 以上 3 項活動，查無校內人員領取出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費等費用。		
	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	抽閱經常門學校自辦行政研習活動經費使用，111 年度自辦研習只報核人事室 4 場次，皆依行政人員研習及進修辦法辦理，每場次行政人員參與人數皆超過 50%，符合相關規定。		
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)	查閱獎勵補助款執行清冊 111 年度共使用新台幣 23,719,927 元，執行率達 100%。		

【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	<p>抽閱</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 教師專業社群活動：朱芳瑩老師之『全英語教學(EMI)教師專業社群』，有結案成果報告書。 2. 創意發明、設計競賽遴選暨參展：林祝君老師之『iENA 德國紐倫堡國際發明展』，有成果報告書。 3. 查閱研發處線上資料庫 111 年度本校教師研究補助案申請 12 案 (TCCT-1101A01~TCCT-1101A04、TCCT-1101A06~TCCT-1101A13)，執行完成 7 案，5 案(TCCT-1101A01、TCCT-1101A03、TCCT-1101A04、TCCT-1101A08 及 TCCT-1101A13)申請展延，在稽查日(112 年 2 月 8 日)已完成 7 案中，只有 2 案 (TCCT-1101A10 及 TCCT-1101A11)有成果報告上傳，其他 5 案(預計成果繳交日期：112 年 03 月 31 日)，符合教師研究計畫補助辦法明訂在研究計畫期滿日後三個月內上傳成果報告。 		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	查閱執行清冊皆記載獎勵補助案件之計畫名稱、執行日期、獎勵金額、辦法依據、審查通過日、付款日期及原始憑證冊編號。		

【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	本校「請購程序及採購辦法」由總務處訂定，辦法第一條：依據「政府採購法」及參酌「財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會採購管理辦法」訂定本辦法。		
	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	本校「請購程序及採購辦法」於110年11月02日期初校務會議第7次修訂；經111年5月2日第10屆第1次董事會議通過。		
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	依111年10月19日之期中稽核記錄（稽核編號1111003）： 本校「財產物品管理辦法」於108年6月26日第191次行政會議第9次修訂，辦法經總務會議審議、行政會議通過。 依112年2月8日之期末稽核記錄（稽核編號1120204）： 本校「財產物品管理辦法」於112年1月10日第219次行政會議第10次修訂，辦法經總務會議審議、行政會議通過。		

【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	<p>本校「財產物品管理辦法」第十二條 財產減損第一款：本校財產「最低耐用年限」，依行政院主計處頒行之「財物標準分類」訂定之。</p> <p>第二款：已屆規定使用年限且不堪使用狀況，或毀損致失去其原有效能不能修復，或可能修復而不敷成本者，應依相關程序辦理報廢。第三款：為發揮財產使用效益，下列專業單位應審慎確認損、廢程度及機敏資料之移除：(一)電腦資訊類：電子計算機中心。(二)儀器、事務設備、電器、木質類等：總務處營繕組。第四款：各單位對於已提出申請減損或報廢之財物，在未經核准處理前，應妥善保管，不得隨意丟棄，如財產保管人因過失而遺失或損毀時，仍應負相關責任。</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
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	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <ol style="list-style-type: none"> 查詢 111 年度採購程序完成之獎補助款案件，抽查優先序 A041(採購編號 110001460)，品名：教職員生校務行動化系統。111.03.22 由電算中心林組長提出線上採購申請，預算金額 299,000 元，111.03.22 電算中心主任同意，111.03.29 會計室主任同意，111.03.30 總務處採購組組長指派吳員承辦此採購案。 採購組於 111 年 4 月 1 日進行第一次公告，但因更新規格，於 111 年 4 月 21 至 4 月 28 日重新進行第一次公告，接獲智新公司報價，因投標廠商未達 3 家，故於 111 年 4 月 28 日至 5 月 2 日進行第二次公告。 111 年 5 月 3 日核對智新公司所報規格均符合申購單位所附之規格書，採購組查詢政府採購網近期決標金額為 76-99 萬。111 年 5 月 4 日議價後總價為 299,000 元。 訂購作業、廠商交貨及驗收程序於 111 年 8 月 4 日完成。 		

【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>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>依據 111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，抽檢序號 A005（採購單號 110001093）、序號 A042（採購單號 111000106）共兩案。</p> <p>1. 序號 A005 案件（採購單號 110001093）之品項為超音波掃瞄儀一套，110 年 12 月 30 日由醫學影像暨放射科學系張員提出申請，預算 \$1,298,000 元，110 年 12 月 30 日系主任確認，111 年 1 月 3 日會計室主任確認。111 年 1 月 5 日採購組組長指派吳員承辦，111 年 1 月 17 日至 14 日詢價五家公司，111 年 3 月 4 日第一次開標，僅一家投標未達三家，流標。111 年 3 月 8 日至 16 日第二次上網公告，111 年 3 月 17 日第二次開標，一家廠商（米○）投標，決標金額 \$1,260,000 元，交貨期 180 天，111 年 8 月 17 日交貨、111 年 9 月 16 日由醫學影像暨放射科學系李師完成驗收。</p> <p>2. 序號 A042 案件（採購單號 111000106）之品項為魚菜共生系統設備一式，111 年 8 月 29 日由資訊科技與管理系林員提出申請，預算</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>\$585,165 元，111 年 8 月 29 日系主任確認，111 年 8 月 31 日會計組組長確認。111 年 9 月 2 日採購組組長指派陳員承辦，111 年 9 月 2 日至 12 日第一次上網公告，111 年 9 月 13 日至 16 日第二次上網公告，僅一家廠商（惟○）提供報價，規格符合，本案無前購記錄。111 年 9 月 21 日廠商報價\$585,165 元，因本案為配合老師需求客製化系統，無網路價及其他銷售資料供參，議價後金額\$557,300 元，交貨期 60 天，111 年 11 月 22 日交貨、111 年 12 月 15 日由資訊科技與管理系林員完成驗收。</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
	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	<p>依111年10月19日之期中稽核記錄(稽核編號1111003):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依民國108年05月22日修正之「政府採購法」第4條:法人或團體接受機關補助辦理採購,其補助金額占採購金額半數以上,且補助金額在公告金額以上者,適用本法之規定,並應受該機關之監督。 2. 抽查優先序A041(採購編號110001460),品名:教職員生校務行動化系統,採購金額299,000元,已公告公開招標方式。 <p>依112年2月8日之期末稽核記錄(稽核編號1120204):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依民國108年05月22日修正之「政府採購法」第4條:法人或團體接受機關補助辦理採購,其補助金額占採購金額半數以上,且補助金額在公告金額以上者,適用本法之規定,並應受該機關之監督。 2. 序號A005案件(採購單號110001093)個別總金額達1百萬以上,以公告公開招標方式辦理;序號A042案件(採購單號111000106)為30萬元以上100萬元以下,以上網公告一週後採議價方式辦理。 		

【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
	2.3 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 11111003）：</p> <p>抽查優先序 A041(採購編號 110001460)，品名：教職員生校務行動化系統，此為客製化系統，不適用於臺灣銀行聯合採購標準。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>序號 A005 案件及序號 A042 案件經詢問採購組組長，此二品項無臺灣銀行聯合採購標準，故未於簽辦過程意見欄中提供相關資料。</p>		
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>依據 111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，資本門核定金額\$23,719,927 元，執行金額\$23,719,927 元，執行比率 100%。抽查 2 採購案件，序號 A005 案件(採購單號 110001093)超音波掃瞄儀一套，計畫金額\$1,298,000 元，執行金額\$1,260,000 元，差異幅度 2.93%。序號 A042 案件(採購單號 111000106)魚菜共生系統設備一式，計畫金額\$585,165 元，執行金額\$557,300 元，差異幅度 4.76%。</p>		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	<p>查詢 111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，教學及儀器研究設備\$19,147,712 元，佔資本門獎勵補助款總額\$23,719,927 元的 80.72%。</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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	查詢 111 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，各項資本門經費已區分獎勵補助款及自籌款部分。		
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	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>抽查優先序 A041(採購編號 110001460)，品名：教職員生校務行動化系統，查詢「慈濟科技大學財產資料表」，財產增加日為 111 年 8 月 4 日，品名：應用軟體，財產編號 3140504-02#226。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>經總務處保管組同仁校務資訊系統線上查詢：</p> <p>1. 序號 A005 案件（採購單號 110001093）超音波掃瞄儀一套，財產增加日為 111 年 9 月 16 日，財產編號 3114706-04A#16。</p> <p>2. 序號 A042 案件（採購單號 111000106）魚菜共生系統設備一式，財產增加日為 111 年 12 月 15 日，共編列 5 項財產：魚菜共生系統 2 組</p>		
			(財產編號 3040202-61#1、3040202-61#2)。電腦伺服器(財產編號 3140104-07#15)。集線器(財產編號 3140503-31#1)。電視機(財產編號 5010105-57#576)。	

【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
	4.2 相關資料應確實登錄備查	依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄 (稽核編號 1111003): 抽查優先序 A041(採購編號 110001460), 品名: 教職員生校務行動化系統, 確實登錄資料於「慈濟科技大學財產資料表」。 依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄 (稽核編號 1120204): 抽查採購案件 A005 及 A042, 相關資料已登錄可供備查。		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎勵補助」字樣之標籤	依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄 (稽核編號 1111003): 抽查優先序 A041(採購編號 110001460), 品名: 教職員生校務行動化系統, 財產標籤列有「111 年度教育部獎勵補助-儀器設備類」字樣。 依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄 (稽核編號 1120204): 協同總務處保管組同仁至醫學影像暨放射科學系超音波實驗室檢視序號 A005 案件 (採購單號		
		110001093) 超音波掃瞄儀一套, 及資訊科技與管理系專題教室檢視序號 A042 案件 (採購單號 111000106) 魚菜共生系統設備一式, 各品項財產標籤均列有「111 年度教育部獎勵補助」字樣。		

【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	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）： 抽查優先序 A041(採購編號 110001460)，品名：教職員生校務行動化系統，此為應用軟體，以授權書照片及財標註名設備名稱。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）： 經總務處保管組同仁校務資訊系統線上查詢序號 A005 及 A042 案件，儀器設備有照片備查並標註設備名稱。</p>		
	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	<p>協同總務處保管組同仁至圖書館，抽查序號 B001-011 大統圖書-西文書 2 冊，內頁有加蓋「111 年度教育部獎補助」字樣戳章。抽查序號 B003-013 智軒-視聽 DVD 8 項，每片盒蓋背面皆黏貼有「111 年度教育部獎補助」字樣。</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
	4.6 應符合「一物一號」原則	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>111.10.19 抽查由保管單位提供之財產標籤照片，財產編號 3140504-02 # 226，符合一物一號之規定。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>協同總務處保管組同仁，實地查核序號 A005 案件（採購單號 110001093）超音波掃瞄儀一套，及資訊科技與管理系專題教室檢視序號 A042 案件（採購單號 111000106）魚菜共生系統設備一式，共 6 項財產皆為「一物一號」。</p>		
	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	經總務處保管組同仁校務資訊系統線上查詢序號 A005 案件（採購單號 110001093）及序號 A042 案件（採購單號 111000106），財產清單列有細項規格及廠牌、型號及財產編號。		
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	本校「財產物品管理辦法」第八條財產之經管第五款、第十一條財產移轉、第十二條財產減損及第十三條廢品處理，訂有相關處理規範。		

【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
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>111.10.19 由保管組財產盤點管理系統提供之線上查詢，111 年度(111.01.01-10.18)補助款儀器設備，顯示有 3 筆財產移轉紀錄，移轉原因為業務交換更換保管人。另查無減損和遺失紀錄。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>經總務處保管組同仁校務資訊系統線上查詢 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期間，計有 102 筆財產移轉紀錄，無遺失、減損紀錄。</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
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>1. 111.10.19 由保管組財產盤點管理系統提供之線上查詢，111 年度(111.01.01-10.18)補助款儀器設備購入 230 筆。</p> <p>2. 抽查採購編號 110001808 智慧型人型機器人，財產編號 3140503-24#38-47，無移轉紀錄，實地至財產保管地點(醫務管理情境模擬教室)查核，共計 10 具。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>經總務處保管組同仁於校務資訊系統線上查詢 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期間，計有 102 筆財產移轉紀錄，皆為更換保管人。</p>		
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	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄（稽核編號 1111003）：</p> <p>本校訂有「盤點辦法」，於 105 年 1 月 19 日第 163 次行政會議第 7 次修訂。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄（稽核編號 1120204）：</p> <p>本校訂有「盤點辦法」，於 112 年 1 月 10 日第 219 次行政會議第 8 次修訂。</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
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	<p>1. 依本校「盤點辦法」，第四條 盤點方式第一款定期盤點：(一)財產：每年由財產管理單位訂定盤點時程，由經管部門實施全面總清點一次。</p> <p>2. 111 年度由保管組實施「補助款盤點」，初盤時間為 111 年 7 月 4 日至 9 月 2 日，複盤時間為 111 年 7 月 4 日至 9 月 17 日。</p>		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	<p>依 111 年 10 月 19 日之期中稽核記錄 (稽核編號 1111003)：</p> <p>111 年 10 月 19 日由保管組財產盤點管理系統提供之線上查詢，110 學年度補助款財產盤點，盤點 60 人次，財產 705 筆，初盤時間為 111 年 7 月 4 日至 9 月 2 日，複盤時間為 111 年 7 月 4 日至 9 月 17 日。盤點紀錄可於財產盤點管理系統查詢。</p> <p>依 112 年 2 月 8 日之期末稽核記錄 (稽核編號 1120204)：</p> <p>本校「學年度全校盤點」，初盤時間為 112 年 1 月 3 日至 2 月 20 日，複盤時間為 112 年 1 月 3 日至 3 月 5 日。112 年 2 月 8 日抽查 111 年購入之三件儀器設備：長照科 A007 案件上下肢主被動運動訓練器、護理系序號 A009 案件顛溫槍 18 支、研發處 A014 生理紀錄器，保管人皆已紀錄盤有。</p>		

【第肆部分】110 年度自我改善機制與成效執行進度追蹤

審查意見	改善計劃	改善說明	後續追蹤情形
<p>109年度原規劃教師升等獎助7案，實際執行6案，學校表示「已改善」，惟110年度原規劃教師升等獎助6案，實際執行僅1案，顯然並未獲致改善。學校宜再行研議更有效的策略，積極鼓勵現有教師提出升等。</p>	<p>鼓勵教師以專門著作、學位論文或多元方式升等教師資格，補助著作外審費、郵資，預估6案，預估金額140,000元。110年度僅1位教師以博士學位論文升等助理教授資格，實際執行金額25,000元。</p>	<p>原預估升等教師延後提出申請，故110年度僅有1位教師使用獎助，升等成效不盡理想，未來111年將視實際情況做調整。</p>	<p>經111年11月25日111學年度第1學期第3次教育部整體發展獎勵補助款專責小組會議提案討論審查結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 110年度原預估6位教師提出升等，因成效不彰，故111年度調降經費編列為55,000元。 2. 111年度計有5位教師提出升等，執行金額已達56,252元，達成率102.3%。

簽核欄

內部稽核委員會稽核委員	內部稽核委員會主任委員	校 長	慈濟學校財團法人監察人
<p>卓 漢 禎 2/14</p> <p>田 一 峰 2/14</p> <p>呂 家 誠 2/14</p>	<p>內部稽核委員會 主任委員李怡真</p> <p>李怡真 2/15</p>	<p>崔 之 瑞 2/16</p>	<p>林 俊 龍 2/22</p> <p>林 孝 雲</p> <p>李 鈴 蘭 2/17</p>

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核委員期間，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。

※本稽核報告經校長核准後上網公告。