

弘光科技大學 內部稽核報告單 (A)

114 年 9 月 3 日

編號：1140801-R

頁次：1/9

1. 稽核目的：確保整體發展獎勵補助經費已依支用計畫書及相關規章辦法運作。
2. 稽核事項：114 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用計畫期中查核。
3. 稽核日期：114.08.12~114.08.29
4. 稽核結果及開單情形：

稽核事項：114 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用計畫期中查核					
項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
01	研發處是否於申請整體發展經費計畫前與本校相關業務單位確認獎勵門檻達成情形?	經查研發處承辦人員已於 113.09.18 及 113.10.14mail 給相關業務單位，確認 114 年整體發展經費獎勵門檻之達成情形。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
02	是否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)?	經查依規定訂有「弘光科技大學整體發展經費專責小組設置要點」，檢視要點內容，係已含蓋整體發展經費專責小組成員及任期、職責、召開次數、開議及表決門檻。最近一次修訂日期為 112.11.07 經行政會議通過。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
03	專責小組成員是否包括各科系(含共同科)代表?並由各科系自行推舉產生?	經查專責小組任期為二年一任，目前專責小組任期為 114-115 學年度，經抽核下述單位確已依規定經單位相關會議審議推舉產生： <ul style="list-style-type: none"> (1)通識中心:114.06.20 經中心會議審議通過。 (2)動保系:114.07.15 經系務會議審議通過。 (3)語聽系: 114.07.01 經系務會議審議通過。 (4)健管系:114.07.03 經系務會議審議通過。 (5)妝品系:114.06.26 經系務會議審議通過 	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學

內部稽核報告單 (A)

114年9月3日

編號：1140801-R

頁次： 2 / 9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
03		(6)美髮系:114.07.21 經系務會議審議通過。 (7)文化與行銷系:114.07.03 經系務會議審議通過。 (8)護理系:114.06.19 經系務會議審議通過。 (9)醫材系:114.06.25 經系務會議審議通過。			
04	獎勵補助經費經常門分配原則是否依據「弘光科技大學整體發展獎勵補助款經常門經費分配作業要點」辦理?	經檢視 114 年度整體發展經費經常門分配情形，經常門分配比例，確已符合「弘光科技大學整體發展獎勵補助款經常門經費分配作業要點」之規定。(附件 1)	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
05	教學共用設備管理單位(例如：總務處、圖書資訊處等單位)若有教學及研究設備優先分配之需求，是否於每年研發處公告期限前提出資本門支用計畫構想書，並送交研發處?	經查總務處事營組及出納暨保管組、圖資處、學務處衛保組提出之共用設備及學務處課指組提出之學生事務及輔導相關設備，其資本門支用計畫構想書已分別於 113.10.02 經總務處組長會議、113.09.26 經圖資處處務會議、113.10.04 經整體發展獎補助款社團器材購置會議、113.10.09 學務處衛保組會議及 113.09.25 外語中心會議審議通過；研發處承辦人員彙整後，於 113.10.29 召開 114 年整體發展經費-資本門會審會議，就其資本門支用計畫進行審查，需調整部份經告知承辦單位進行修正後，於 113.11.05 再次召開整體發展經費-資本門購置項目會審會議進行審查。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學 內部稽核報告單 (A)

114年9月3日

編號：1140801-R

頁次：3/9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	類別
06	研發處是否召集審查會議，視校務發展年度特色計畫內容審議並核配整體發展經費額度？	經查研發處承辦人員係於113.09.12mail給各策略統籌單位，請承辦單位繳交114年度整發經費資本門之各策略年度特色提案及整發資本門經費需求設備規格說明書，其相關資料彙整後，研發處已於113.10.24召開114年教育部整體發展經費校務發展年度特色計畫審查會議審議。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
07	研發處是否每年配合教育部計畫申請期程，公告各教學單位核配之經費，各教學單位是否於研發處公告期限前依核配之額度提出資本門支用計畫構想書，並送交研發處？	經查研發處承辦人員係於113.09.25將核配金額Mail給各教學單位，各教學單位並已依規定繳交支用計畫構想書至研發處，經抽核下述單位之支用計畫構想書確已依規定經單位相關會議審議通過： <ol style="list-style-type: none"> (1)護理系:113.10.07 經教學教材暨圖書儀器發展委員會會議審議通過。 (2)妝品系:113.10.08 經整發經費會議審議通過。 (3)幼保系:113.10.21 經整發經費會議審議通過。 (4)老福系:113.10.08 經系務會議審議通過。 (5)餐旅系:113.09.26 經系務會議審議通過。 (6)物治系:113.10.07 經圖儀委員會會議審議通過。 (7)動保系:113.10.08 經系務會議審議通過。 (8)營養系:113.10.09 經圖儀會議審議通過。 	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
114年9月3日

編號：1140801-R

頁次：4/9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
08	研發處是否彙整提供各單位編列教學及研究設備明細，會簽教務處、總務處、會計室，就設備內容與校務發展計畫及課程規劃之關聯性、規格及數量之適切性表示意見後，召開「整體發展經費專責小組會議」決議？	經查研發處承辦人員已彙整各單位編列之教學及研究設備明細，於 113.10.29 召開 114 年教育部整體發展經費-資本門會審會議就資本門支用計畫進行審查，針對需調整之部份已告知承辦單位進行修正，於 113.11.05 再次召開整體發展經費-資本門購置項目會審會議進行審查後，已提報至 113.11.21 整體發展經費專責小組會議審查，檢視相關會議資料未發現異常之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
09	研發處每年是否依據教育部規定的時程陳送「校務發展年度經費支用計畫書」報教育部？	經查教育部係於 113.10.17 來文，需於 113.12.02 前陳送 114 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費「校務發展及年度經費支用計畫書」，研發處承辦人員已於 113.11.29 寄送教育部申請，教育部於 114.02.06 函送第一期核定獎勵補助經費，114.05.20 函送支用計畫書預估版審查意見及第二期核定獎勵補助經費。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
10	研發處統籌「支用計畫書(修正版)」後，是否召開「整體發展經費專責小組會議」決議後行文報部？	經查研發處承辦人員已於 114.06.09 召開整體發展經費專責小組會議，就「支用計畫書(修正版)」進行審查，並於 114.06.13 將修正後之支用計畫書寄送報部，已於 114.08.13 收到核定版支用計畫書審查意見。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
11	針對114年度校務發展年度經費支用計畫書審查意見是否進行改結善追蹤？ 成	經查(1)114 年度校務發展年度經費預估版支用計畫書審查意見 6 題，經追蹤 1 題已完成改善並案，尚有 5 題未屆預定改善完日，此部份將於期末查核時再行檢視其改善追蹤情形。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學 內部稽核報告單 (A)

114年9月3日

編號：1140801-R

頁次：5/9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
		(2)114年度校務發展年度經費核定版支用計畫書審查意見5題，研發處承辦人員已開立審查建議改善記錄表給相關負責單位，回覆內容後待提報至114年9月會議審查，此部份將於期末查核時再行檢視其改善追蹤情形。			
12	支用項目內容變更作業是否經系所相關會議後，填寫「整體發展經費設備/物品規格變更對照表」及「弘光科技大學整體發展經費設備/物品新增或變更會簽表」，會簽教務處、總務處、會計室及研發處，經研發處通知後進行採購；其異動性高者：(例如：項目刪除或新增、規格大異動、購買數量變化太大...等)是否經由「整體發展經費專責小組會議」通過後始可進行採購程序？	經查114年度支用計畫書(修正版)，截至查核日止支用項目內容變更之情事共9個項目-資本門教學及研究設備-食科系優先序#86-87及附表18#77、語聽系優先序#10及#14、課指組附表17#14、附表17#16、餐旅系優先序#16及#44(附件2)，經查確已經單位相關會議審議通過，並填寫「整體發展經費設備/物品規格變更對照表」及「弘光科技大學整體發展經費設備/物品新增或變更會簽表」，會簽圖資處、總務處、會計室及研發處，並經整體發展經費專責小組會議審議。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
13	決標後因停產或其他因素須變更者，總務處是否依採購作業程序辦理變更，並將變更對照及變更理由相關資料提供給研發處。研發處彙整資料後是否提報「整體發展經費專責小組會議」審議？	經查決標後因停產或其他因素須變更者，截至查核日未有申請之案件。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
114年9月3日

編號：1140801-R

頁次：6 / 9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
14	各項資本門經費經分配使用後若有標餘的情形，是否經「整體發展經費專責小組會議」討論、確定變更或轉移運用方式陳請校長核定後實施？	經詢問承辦人員表示因 114 年度支用計畫書（修正版）已有列 4 項標餘款，目前係依採購後之結餘情形，依序通知單位進行採購，另截至查核日止，已有 4 個單位提出申請。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
15	針對獎勵補助經費之使用，是否明定申請程序相關規定？	經查針對獎勵補助經費之使用流程，總務處採購組係已訂定採購作業之內控制度文件。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
16	獎勵補助款支出憑證是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理？	經查 114 年 1~6 月獎勵補助款經常門及資本門憑證，未有異常之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
17	各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理？	<p>經查獎勵補助經費已採專款專帳管理截至 114.07.31，經常門已入帳金額為 23,494,723 元，執行率為 62%；資本門完成驗收入帳金額為 7,810,300 元，執行率為 21%；114 年度資本門設備採購計 154 項，截至 114.07.31 止，單位已送出請採購單計 140 項，送件率為 90.91%，採購完成件數計 108，採購完成率為 70.13%，初驗完成件數計 115 件，初驗完成率為 74.68%。</p> <p>經詢問承辦人員資本門及經常門各執行單位均已訂定每月預估達成進度表，承辦人員定期追蹤執行完成情況，其執行進度追蹤結果提送至每月行政會議報告，以確保可如期完成。</p>	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學 內部稽核報告單 (A)

114年9月3日

編號：1140801-R

頁次：7/9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
18	獎勵補助教師辦法及相關制度是否明訂(包含：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等)獎勵補助教師辦法經相關會議審核通過後，是否依學校相關行政程序公告周知？	經查針對教師相關之獎勵補助，確已訂有相關辦法，並經相關會議審核通過，其相關辦法已公告於法規資料庫專區或單位網頁中(附件3)。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
19	行政人員業務研習及進修活動相關辦法是否經行政會議通過？	經查針對行政人員業務研習及進修活動，確已訂有相關辦法，經行政會議通過後，已將相關辦法公告於法規資料庫專區(附件4)。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
20	是否參考「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？請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過？	經查總務處採購組已訂定「採購作業」，規範採購相關規定及流程，其內控文件 2.3.2 中並明文規範受政府補助或委託辦理之採購案，補助金額占採購金額半數以上，且達公告金額以上者，應依「政府採購法」相關規定辦理，該內控文件最近一次修訂係於 113.06.11 經校務會議審議修訂通過，於 113.06.18 經董事會修訂通過。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
21	財產管理辦法或規章是否明訂？	經查總務處出納暨保管組係已訂定「財產管理作業」，該內控文件最近一次修訂係於 112.03.14 經校務會議審議修訂通過，於 112.03.28 經董事會修訂通過。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
22	財產管理辦法是否包含使用年限及報廢規定？	經檢視「財產管理作業」，係已於 2.1.7 定義使用年限-本校各類財產之最低使用年限，依行政院財物標準分類為準，惟屬於估計數，應視實際使用情形及財產之性能決定其應否報廢；另於 2.5 減損報廢中規範減損報廢申請時機、申請及鑑定程序。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
114年9月3日

編號：1140801-R
頁次：8/9

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
23	是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理？	經檢視「財產管理作業」，係已於2.6移轉、2.8外借及2.5減損報廢中規範財產移轉、借用、報廢及遺失之相關作業程序。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
24	財產盤點相關辦法或機制是否明訂？	經檢視「財產管理作業」，係已於2.4盤點中規範盤點之相關作業程序。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
25	每年是否依據教育部規定的時程完成運用績效填報作業？	經查針對113年度整體發展獎勵補助經費運用績效書面考評自評表及相關填報資料，台評會於114.02.20來文要求114.05.07前完成寄送，承辦人已於114.05.07寄送資料。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
26	前一年度發現之缺失及異常事項是否完成改善？	經查114.02.07-報告單編號1140101-R查核發現之1件開單事項1140102-A01，已於114.08.27完成追蹤(附件5)。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
27	整體發展經費專案辦公室是否召開業務會報暨協調會議？	經查整體發展經費專案辦公室係為每季召開業務會報暨協調會議一次為原則，114年度係已於114.02.19召開會議就資本門設備優先執行項目、教育部審查意見回覆情形等項目進行審查。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

稽核人員：

秘書處黃雅雯
稽核組組長

秘書長：

村敬學

校長：

校長蘇弘毅

114年9月3日

114年9月15日

114.9.25
年 月 日

弘光科技大學

內部稽核報告單 (A)

114年9月3日

編號：1140801-R
頁次：9/9

附錄：114年度整體發展經費期中查核風險評估報告

風險類別	風險項目	風險說明	改善建議
合規風險	教育部規範與時程	期中查核顯示研發處依規定期限完成計畫書申報與修正版報送，風險程度低。	持續強化期程提醒。
合規風險	採購法與內控程序	已訂定採購與財產管理內控制度，並經董事會審議通過，風險程度低。	持續教育訓練，避免承辦人員疏漏。
財務風險	專款專用與執行率	截至 114.07.31，資本門執行率均為 21%，執行偏低。	目前執行率僅 21%，需加快進度，否則恐影響後續付款。 已有建立每月追蹤機制，持續督導落後單位改善。
財務風險	資本門採購驗收進度	154 項設備送件率 90.91%，採購完成率 70.13%，初驗完成率 74.68%，進度落後恐影響核銷。	持續列管掌握採購驗收進度。
財務風險	標餘款管理	114 年度已有 4 項標餘款，雖已有單位申請，但仍應注意規劃。	提前盤點需求單位，建立標餘款使用排序，縮短決策流程。
作業流程風險	變更管理	截至查核已有 9 項設備變更均依程序辦理會簽，風險程度中低。	嚴格要求會簽相關單位及專責小組審議。
作業流程風險	改善追蹤	114 年度審查意見共 19 件，目前僅部分完成改善。	持續追蹤，已有建立審查意見追蹤表，注意追蹤期程，若逾期單位應提出書面說明。
治理與管理風險	跨單位協調	已設專責小組、業務會議，並有科系代表參與，風險程度低。	加強決議落實與紀錄追蹤。
治理與管理風險	制度依循	已訂定採購及財產管理等內控制度，風險程度低。	持續教育訓練，確保單位依規定執行。

綜上，本次期中查核顯示制度與程序大致周延，然而執行率、標餘款規劃及改善追蹤為主要風險來源。建議相關單位加速採購及驗收流程，並強化標餘款規劃、跨單位協調及後續追蹤機制，以提升補助經費運用效益，並確保經費妥適執行。

弘光科技大學

內部稽核報告單 (A)

115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：1/13

1. 稽核目的：確保整體發展獎勵補助經費已依支用計畫書及相關規章辦法運作。
2. 稽核事項：114年度教育部整體發展獎勵補助經費運用計畫期末查核。
3. 稽核日期：115.01.03~115.01.29
4. 稽核結果及開單情形：

稽核事項：財務事項-整體發展獎勵補助經費之收支、管理、執行及記錄(期末查核-經費支用與規劃)					
項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
01	學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例是否 $\geq 10\%$?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為15.83%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
02	資本門占總獎勵補助款比例是否介於50~55%?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，資本門占總獎勵補助款比例為50.00%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
03	經常門占總獎勵補助款比例是否介於45~50%?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，經常門占總獎勵補助款比例為50.00%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
04	是否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?	經檢視整體發展獎勵補助經費執行清冊內容及專帳明細，並未發現有款項支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
05	若支用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?	經檢視整體發展獎勵補助經費執行清冊內容及專帳明細，並未發現有款項支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕校舍工程之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
06	學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，學輔相關設備占資本門比例為2.58%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：2/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
07	(1) 改善教學、教師薪資及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 60\%$? (2) 使用於教師薪資經費(彈性薪資除外)是否不超過第(1)項經費總和60%?	(1) 依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，改善教學、教師薪資及師資結構等項目占經常門比例為61.31%(23,236,350/37,899,737)，確已符合核配及申請要點之規定。 (2) 教師薪資經費(不含彈性薪資)金額為13,640,723元佔比為58.7%，未超過限額，符合規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
08	行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，行政人員業務研習及進修占經常門比例為0.24%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
09	學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，學輔相關工作經費占經常門比例為2.54%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
10	外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作費比例是否 $\leq 25\%$?	依整體發展獎勵補助經費執行清冊核算，外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作費比例為15.57%，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
11	經、資門之劃分是否依「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?	經檢視整體發展獎勵補助經費執行清冊，確已依「財物標準分類」規定劃分經、資門。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
12	專責小組是否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)	114年專責小組共召開5次會議，經檢視簽到及會議紀錄，確已符合「弘光科技大學整體發展經費專責小組設置要點」之規定，查核過程中並未發現異常之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：3/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
13	各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理？	經抽核整體發展獎勵補助經費支出憑證及檢視專帳明細，並未發現重大異常之情事，詳附件3及附件7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
14	獎勵補助款支出憑證之處理，是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理？	經抽核整體發展獎勵補助經費支出憑證，確已依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理，查核過程中並未發現重大異常之情事，詳附件3及附件7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
15	獎勵補助款支出憑證之處理，是否依「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？	經抽核整體發展獎勵補助經費支出憑證及檢視專帳明細，並未發現重大異常之情事，詳附件3及附件7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
16	獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查？	經檢視「整體發展經費專責小組」會議紀錄補助款支用項目等變更已確實經會議審議後留存相關資料備查。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
17	各項資本門經費經分配使用後若有標餘的情形，是否經「整體發展經費專責小組」討論、確定變更或轉移運用方式陳請校長核定後實施？	經檢視「整體發展經費專責小組」會議紀錄標餘款已確實經會議審議後陳請校長核定實施。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
18	是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣，完成核銷並於次年1月15日截止付款？	經檢視整體發展獎勵補助經費執行清冊資本門之驗收完成日、付款完成日、經常門之付款完成日以及整體發展獎勵補助經費專帳明細，均已於完成核銷及115.01.15前付款，確已符合核配及申請要點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：4/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
19	若未執行完畢，是否於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成？	經檢視整體發展獎勵補助經費執行清冊及專帳明細，114年度整體發展獎勵補助經費均已於當年度全數執行完成，未有保留款之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
20	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，是否公告於教育部及學校網站？	經檢視私立技專校院獎補助資訊網及學校首頁→快速連結→弘光整體發展經費之內容，確已將核定版支用計畫書、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上網公告。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

稽核事項：財務事項-整體發展獎勵補助經費之收支、管理、執行及記錄(期末查核-經常門)

01	獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神？	經查 114 年度整體發展獎勵補助經費-投入於經常門之經費為 37,899,737 元，其中用於新聘專任教師薪資、提高現職專任教師薪資、推動實務教學、研究、研習、進修、升等等項目之經費為 \$23,236,350 元，占經常門經費 61.31%，符合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 9 點之規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
02	獎勵補助教師是否避免集中於少數人或特定對象？	經查 114 年度投入於改善教學及師資結構之經費為 11,639,399 元，獲獎勵補助教師共計 220 位，平均每位教師領取獎勵補助款金額為 56,502 元，詳附件 1。 學校不定期公告鼓勵教師積極參與各項獎助活動。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：5/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
03	獎勵補助教師案件之執行是否於法有據?	獎勵補助教師案件，包括教師編纂教材、製作教具、推動實務教學、研究、研習、進修、升等等，皆依本校現行辦法執行，各項獎勵補助教師案件之適用辦法明細表，詳附件2。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
04	獎勵補助教師案件是否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?	檢視獎勵補助教師案件係依各支用項目之獎勵補助金額高低排序前3筆及隨機抽核3~5筆為抽核原則，查核發現之問題已告知承辦人員，並於稽核報告出具前完成改善，詳附件3。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
05	行政人員研習及進修案件是否與其業務相關?	經查 114 年度行政人員進修共 5 件(全抽)，114 年度行政人員參加校外研習課程共 6 件(全抽)，其課程皆與參加人員業務相關。 另校內自辦研習課程，係由人事室規劃-必要課程為全校行政人員皆需參加，一般課程由校內行政人員依其業務屬性及個人興趣自由參加，114 年度共舉辦 16 場。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
06	行政人員研習及進修是否避免集中於少數人或特定對象?	經查 114 年度行政人員進修共 5 位，本校行政人員校外研習均經各單位主管同意業務相關人員參加，校內研習主要由人事室規劃學年度研習課程，依本校「職員工教育訓練管理要點」規定，校內行政人員每學期皆需參與 10 小時之訓練課程，故無集中於少數人或特定對象之虞。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：6/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
07	行政人員研習及進修案件之執行是否於法有據？	行政人員參與校外研習課程均由各單位主管依來文或依課程性質指派業務相關人員參加並依本校「職員工教育訓練經費補助要點」及「教職員工出差旅費報支準則」辦理；校內自辦研習課程依本校「專家學者報酬支給標準」辦理；另本校訂有「職員工進修辦法」。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
08	行政人員研習及進修是否依學校所訂辦法規章執行？	於 115.01.08~115.01.27 檢視 114 年度行政人員進修 5 件，及 114 年度行政人員參加校外研習課程共 6 件之相關資料及會計憑證，發現下列事項： 進修-存校具體成果資料建議再加上在學證明。 研習-序號 2 活動名稱督導者的性別與權「利」意識，應為「力」。 上述發現及建議事項已於 115.01.29 補正並再度確認無誤。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
09	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？	經比對本校接受薪資補助教師與領有公家月退俸之教師名單（附件 4），確認本校接受薪資補助之教師皆未領有公家月退俸。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
10	接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定？	經抽核 114 年 11 月之鐘點支領清冊，接受薪資補助教師其授課時數確符合本校專任教師基本授課時數規定。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
11	「兼任教師授課鐘點費」支用之獎勵補助款，是否未超出「兼任師資待遇成效獎勵經費」核定金額？	經查核，114 年度兼任教師授課鐘點費之獎勵補助金額為 4,444,911 元，未超出教育部核定「兼任師資待遇成效」獎勵金額 9,104,250 元。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：7/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
12	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？	經查核，校內有關行政人員研習經費支用標準相關規定，確已符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定，且本校專家學者報酬支給標準第2點所列之講座鐘點費(含校外主持人、引言人、講評人)，若受他機關委託辦理之各訓練班次，其講座鐘點費支給標準，按各委託機關標準支給。另第8點敘明「出席費、諮詢費：每人每次以1,000至2,500元為原則。以邀請本校人員以外之學者專家，參加研討會或具有政策性或專案性質之會議為限」。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
13	校內自辦研習活動是否依「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？	經檢視執行清冊 114 年度未有此項補助案件。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
14	獎勵補助案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)？	經查各獎勵補助案件之執行與原計畫差異幅度，未在合理範圍(20%內)之項目，已請單位回覆其差異原因說明及具體改善措施，詳附件 5。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
15	獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考？	本次稽核獎勵補助教師案件係依各支用項目之獎勵補助金額高低排序前 3 筆及隨機抽核 3~5 筆為抽核原則，經抽核獎勵補助教師編纂教材、製作教具、推動實務教學、研究、研習及升等等案件，相關成果或報告均已留存於各業務承辦單位，詳附件 3。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：8/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
16	執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確?	於 115.01.08~115.01.27 抽核整體發展獎勵補助經費執行清冊獎勵補助案件之內容，發現有少部分內容誤植，詳附件 3，115.01.27 已告知承辦單位人員予以修正，並於 115.01.29 再次確認已修正無誤。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
稽核事項：財務事項-整體發展獎勵補助經費之收支、管理、執行及記錄(期末查核-資本門)					
01	是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行採購?	業於 115.01.08~115.01.29 進行採購作業稽核(報告單編號：1150102-R)，抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費採購案，其查核發現之相關問題已於 115.01.29 告知採購組承辦人員，經承辦人員確認補正後，於同天視其相關問題確已完成補正。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
02	符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理?	業於 115.01.08~115.01.29 進行採購作業稽核(報告單編號：1150102-R)，抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費採購案，其達公告金額以上之採購案，總務處承辦人員已於政府採購資訊公告，進行公開招標作業。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
03	各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準?	經查 114 學年度電腦及周邊設備統一採購案(案號 11440000002~4)，其採購單價係已參照 114 年度臺灣銀行聯合採購共同供應契約之決標單價辦理公開招標。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：9/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
04	採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)?	經檢視 114 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書，原資本門預計採購 148 項(教學及研究設備 121 項、4 項標餘款、圖書館自動化 1 項、學生事務及輔導相關設備 14 項、其他永續校園綠化設備 8 項)、實際採購 169 項(教學及研究設備 121 項、26 項標餘款、圖書館自動化 1 項、學生事務及輔導相關設備 13 項、其他永續校園綠化設備 8 項)；另採購單價差異幅度差異達 20%以上之設備計 19 項，已請相關承辦人員說明原因及提出具體改善措施，詳附件 6。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
05	是否優先支用於教學儀器設備?	經查 114 年度整體發展獎勵補助經費-投入於資本門之經費為 43,293,042 元(獎勵補助款 37,899,737 元、自籌款 5,393,305 元)，其中支用於教學及研究設備為 28,825,792 元(獎勵補助款 25,043,225 元、自籌款 3,782,567 元)，占資本門經費 66.58%(含自籌款)，確已優先用於教學儀器設備。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
06	是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目?	經檢視 114 年度整體發展獎勵補助經費執行清冊，已於經費來源中載明為獎勵補助款或自籌款，另財產系統補助計畫欄位中已載明為 114 年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費或 114 年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費自籌款及學校經費；其中若為含補助款或自籌款之財產，承辦人員則會另於備註欄中備註說明。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學

內部稽核報告單 (A)

115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：10/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
07	儀器設備是否納入電腦財產管理系統?	經抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費資本門，採分層隨機抽樣- 100 萬以上 3 筆全查/50 萬~100 萬 13 筆抽核 50%-7 筆/10 萬~50 萬 70 筆抽核 25%-16 筆/10 萬以下 76 筆抽核 15%-11 筆，小計 37 筆及圖書期刊與視聽資料 5 筆共計 42 筆之採購作業情形，採購金額計 21,180,739 元，占資本門經費 55.89%，確已全數納入電腦財產管理系統，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
08	相關資料是否確實登錄備查?	於 115.01.03~115.01.29 抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費資本門，查核發現部份清冊與系統資料有誤植之情形等，於 115.01.29 告知承辦人員，並於 115.02.06 再次確認已修正完成，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
09	儀器設備是否列有「整體發展獎勵補助經費」等字樣之標籤?	經抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費資本門，均已列示「114 年度教育部私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之字樣，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
10	儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱?	經抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費資本門，確已拍照存校備查，查核發現部份照片誤植，已於 115.01.21 告知承辦人員，115.02.06 再次確認已修正完成，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
11	圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「整體發展獎勵補助經費」字樣之戳章?	經抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費採購之期刊及教學媒體軟體，已有確實加蓋戳章或於電子資料庫內加註經費來源，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
12	是否符合「一物一號」原則?	經抽核 114 年度整體發展獎勵補助經費資本門，確已符合「一物一號」原則，詳附件 7。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：11/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
13	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?	經檢視 114 年度整體發展獎勵補助經費執行清冊-確已列示財產編號、廠牌、型號及規格之資料。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
14	財產移轉、借用、報廢及遺失是否依學校所訂辦法規章執行?	業於 115.01.08~115.01.29 進行財產管理作業稽核(報告單編號:1150103-R),抽核 114 年度財產未有遺失之情況,財產借用、移轉及報廢確已依財產管理作業辦理,其相關記錄確已完備。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
15	財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完備?				
16	財產盤點制度實施與學校規定是否相符?	業於 115.01.08~115.01.29 進行財產管理作業稽核(報告單編號:1150103-R),經抽核 114 年度暑假盤點作業,確已依規定辦理。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
17	財產盤點相關記錄是否完備?				
稽核事項：財務事項-整體發展獎勵補助經費之收支、管理、執行及記錄(缺失及異常事項改善情形)					
01	整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評執行績效書面審查報告之意見是否進行改善追蹤?	113 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評執行績效書面審查意見,審查意見需回覆共 24 題,擬於 115 年 2 月進行追蹤作業。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
02	針對整體發展獎勵補助經費支用計畫書審查意見是否進行改善追蹤?	(1)113 年度校務發展年度經費預估版支用計畫書審查意見,於前次查核時尚有 2 題,已進行追蹤。 (2)113 年度校務發展年度經費核定版支用計畫書需追蹤之審查意見 1 題,已進行追蹤。 (3)114 年度校務發展年度經費預估版支用計畫書審查意見,前次追蹤尚有 5 題,4 題已完成改善,已進行追蹤,尚有 1 題未屆完成日期。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：12/13

項次	稽核項目	稽核說明	稽核結果	追蹤方式	
				類別	編號
		(4)114 年度校務發展年度經費核定版支用計畫書審查意見，需追蹤共 5 題，2 題已進行追蹤改善，其餘尚未屆完成日期。			
03	114 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用期中查核，其發現之缺失及異常事項是否完成改善？	114 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用期中查核-稽核報告編號：1140801-R，未有發現缺失異常事項。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	
稽核事項：財務事項-整體發展獎勵補助經費之收支、管理、執行及記錄(專案辦公室執行情形)					
01	專案辦公室是否有效監督整體發展獎勵補助經費之執行及運用情形？	針對經費運用效益與成效評估，由整發專案辦公室負責管控，透過會議審議與定期追蹤，確保經費使用效率能持續提升。 經檢視整體發展經費專案辦公室於 114.09.09 及 114.10.22 召開之業務會報暨協調會會議，係已於會議中就 114 年整體發展獎勵補助經費(資本門及經常門)執行進度進行報告，就 115 年整發經費申請額度及經費分配進行討論，並追蹤前次會議之議題事項執行情況。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 當期追蹤 <input type="checkbox"/> 下期追蹤 <input type="checkbox"/> 專案追蹤 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

整體查核結果：

本次稽核結果顯示，114 年度教育部整體發展獎勵補助經費之運用整體合規，經費支出符合相關法規及學校規範，未發現重大異常情事。

其他如資料誤植、紀錄不全等問題，已由承辦人員於稽核報告出具前完成補正，確認無誤後不另行開單。

稽核人員：

秘書處黃雅雯

秘書長：

秘書長林敬榮

校長：

校長蘇弘毅

115年2月6日

115年2月25日

115年2月25日

弘光科技大學
內部稽核報告單 (A)
115年2月6日

編號：1150101-R

頁次：13/13

附錄：114年度整體發展經費整體查核風險評估報告

風險類別	風險項目	風險說明	查核結果	風險等級	改善建議
合規風險	教育部規範與比例限制	經常門、資本門及各項比例未符規定之風險。	各項比例均符規定，無超限情形。	低	持續追蹤經費使用進度管控表（滾動式管理）
合規風險	採購程序	未依政府採購法辦理或程序缺失風險。	均依法辦理，程序完整。	低	持續教育訓練，避免承辦人員疏漏。
財務風險	專款專用與執行率	經費應採專款專用；未完成經費執行，導致結餘款產生。	經費已全數執行完畢，並採專款專用。	低	每月追蹤機制，持續督導落後單位改善。
財務風險	資本門採購驗收進度	採購驗收進度延遲。	部份設備驗收日程較晚，仍於年底前完成驗收。	中低	持續列管掌握採購驗收進度。
差異幅度風險	資本門採購單價差異過大	採購單價差異超過20%以上。	經費差異進行分析說明並擬定改善措施，列為日後執行參考。	中低	持續教育訓練強化承辦人員詢價比價能力。
財務風險 作業流程 風險	標餘款管理及變更管理	項目、規格、數量變更須經專責小組通過。標餘款須專責小組審議並陳校長核定。	皆依程序辦理並留存會議紀錄	低	提前盤點需求單位，建立標餘款使用排序，縮短決策流程。
財產管理 風險	設備登錄標示及管理	設備未登錄或未標示之風險。	均完成登錄及標示。	低	財產持續落實管理與盤點。
資訊揭露 風險	資訊揭露	核定版支用計畫書、會議紀錄、執行清冊等須公告	均已依規定公告。	低	定期公告相關資訊。