

## 健行科技大學

## 114 年度獎勵補助款內部稽核計畫

114.6.11 經內部稽核委員會制訂通過  
115.1.9 經內部稽核委員會修訂通過

一、依據：依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」及本校內部控制制度之內部稽核作業辦理。

二、稽核目的：

- (一)針對教育部獎勵補助經費之支用是否依計畫、部頒規定及校內規定執行進行查核。
- (二)針對獎勵補助經費所購置之設備是否妥善保管及使用進行盤點。

三、稽核範圍：

- (一)114 年度教育部整體發展獎勵補助經費執行情形之查核。
- (二)114 年度教育部整體發展獎勵補助經費所購置設備之盤點。
- (三)112-113 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫審查意見追蹤。

四、稽核期間：

- (一) 114 年 6 月 11 日至 114 年 6 月 23 日期中抽盤設備使用情形。
- (二) 114 年 6 月 23 日至 114 年 7 月 1 日進行書面資料期中查核(含追蹤稽核事項)。
- (三) 115 年 1 月 5 日至 115 年 1 月 16 日期末抽盤設備使用情形。
- (四) 115 年 1 月 19 日至 115 年 1 月 27 日進行書面資料期末查核(含追蹤稽核事項)。

五、執行方式/稽核地點：

- (一)書面資料查核：行政大樓 1005 會議室。
- (二)設備抽盤：各教學單位。

六、受查單位：全校各行政及教學單位。

七、風險評估與稽核抽樣說明：

- (一)為掌控獎補助經費內部控制之風險，每兩年全面評估各項目剩餘風險，估結果列為「中度風險」(3-6 分)、「中高度風險」(6-9 分)之業務項目列為重點稽核項目。(附件：風險評估表)
- (二)稽核人員評估將具有潛在風險之業務項目亦得列為稽核重點。
- (三)獎補助經費內部控制風險採取「判斷抽樣法」進行稽核抽樣，所依據之標準如下：

判斷項目	判斷標準	抽樣比率
風險值	風險值 $\geq 3$	普查或增加抽查樣本
	風險值 $< 3$	抽查，樣本比例如(四)
涉及金額	項目經費超過 NT 1,000 萬	普查或增加抽查樣本

判斷項目	判斷標準	抽樣比率
	項目經費未達 NT 1,000 萬	抽查，樣本比例如(四)
過去稽核缺失	有	普查或增加抽查樣本
	無	抽查，樣本比例如(四)

(四)抽查樣本比例參考：

1. 普查，抽樣比例 100%。
2. 增加抽查樣本：抽樣比例不低於 30%。
3. 總筆數 20(含)以下，抽樣比例至少 30%。<sup>6</sup>
4. 總筆數 60(含)以下，抽樣比例至少 20%。<sup>12</sup>
5. 總筆數 100(含)以下，抽樣比例至少 15%。<sup>15</sup>
6. 總筆數 150(含)以下，抽樣比例至少 12%。<sup>18</sup>
7. 總筆數 200(含)以下，抽樣比例至少 10%。<sup>20</sup>
8. 總筆數 200 以上，抽樣比例至少 8%。<sup>17</sup>

八、114-115 年各項目風險評估值：

**【第壹部分】經費支用與規劃**

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1-3 分	影響程度 (I)1-3 分	風險係數 (R)
1. 經費執行分配比例一相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例應 $\geq$ 10%	秘書室	1	3	3
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	秘書室	1	3	3
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	秘書室	1	3	3
	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	總務處	1	2	2
	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	總務處	1	2	2
	1.6 資本門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)	技合處	1	1	1
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq$ 2%	學務處	1	1	1
	1.8 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq$ 60%(不含自籌款)	人事室	1	3	3
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq$ 5%(不含自籌款)	人事室	1	3	3
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq$ 2%(不含自籌款)	學務處	1	1	1

## 【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數(R)
	1.11 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%	學務處	1	1	1
2. 經常門、資本門歸類	2.1 經常門、資本門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限在2年以上者列作資本支出	技合處	1	1	1
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	秘書室	1	2	2
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)	專責小組	1	1	1
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	專責小組	1	1	1
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	專責小組	1	1	1
	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)	專責小組	1	1	1
5. 內部稽核人員/經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形	5.1 內部稽核人員/經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	內稽委員會	1	1	1
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	內稽委員會	1	1	1
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	內稽委員會	1	2	2
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	會計室	1	1	1
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	會計室	1	1	1
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	會計室	1	1	1
8. 原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	專責小組	1	1	1
9. 獎勵補助	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度	會計室	1	1	1

## 【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
款執行年度之認定	(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣—完成核銷並付款				
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	秘書室	1	2	2
10. 相關資料上網公告情形	10.1 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	秘書室	1	2	2

## 【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1~3分	影響程度 (I)1~3分	風險係數 (R)
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)	人事室	1	3	3
	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	人事室	1	2	2
	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	人事室	2	2	4
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	人事室	2	2	4
	1.5 相關案件之執行應於法有據	人事室	1	2	2
	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)	人事室	1	2	2
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	人事室	1	2	2
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	人事室	1	2	2
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	人事室	2	2	4
	2.4 相關案件之執行應於法有據	人事室	1	2	2
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	人事室	1	2	2
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	人事室	1	3	3
	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	人事室	1	3	3
	3.3 支用項目及標準應參考「中央政府各機關	人事室	1	2	2

## 【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1-3分	影響程度 (I)1-3分	風險係數 (R)
	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				
	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	人事室	1	2	2
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)	秘書室	2	1	2
	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	秘書室	1	2	2
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	秘書室	1	1	1

## 【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1-3分	影響程度 (I)1-3分	風險係數 (R)
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	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	總務處	1	1	1
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	總務處	1	1	1
2. 請採購程序及實施	2.1 內部稽核人員/經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序	總務處	1	3	3
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	總務處	1	1	1
	2.3 符合「政府採購法」第4條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	總務處	1	1	1
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	總務處	1	1	1
3. 資本門經費	3.1 採購案件之執行與原計畫(核定版支	專責	2	1	2

## 【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	評估單位	發生頻率 (L)1-3分	影響程度 (I)1-3分	風險係數 (R)
規劃與執行	用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	小組			
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	專責小組	1	1	1
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	專責小組	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	4.2 相關資料應確實登錄備查	總務處	1	1	1
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	總務處	1	1	1
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
	4.6 應符合「一物一號」原則	總務處	1	1	1
	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	總務處	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	總務處	1	1	1
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	總務處	1	1	1
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	總務處	1	1	1
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	總務處	1	1	1
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	總務處	1	1	1

健行科技大學 114 年度獎勵補助款期中內部稽核簽到表 2. 期中簽到表

一、稽核期間：114 年 6 月 23 日至 7 月 1 日

二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室

三、出席人員：

113 年 6 月 23 日

黃立煌	李耀純	蕭金蘭	林炯禮
-----	-----	-----	-----

113 年 6 月 24 日

邱明	魏俊仰	羅景文	
----	-----	-----	--

113 年 6 月 25 日

蕭文明	魏俊仰		
-----	-----	--	--

113 年 6 月 26 日

李山清	李鈺菁		
-----	-----	--	--

113 年 6 月 27 日

--	--	--	--

113 年 6 月 30 日

--	--	--	--

113 年 7 月 1 日

--	--	--	--

健行科技大學 114 年度獎勵補助款期末內部稽核簽到表 2. 期末簽到表

- 一、稽核期間：115 年 1 月 19 日至 1 月 27 日
- 二、地點：行政大樓 10 樓 1005 會議室
- 三、出席人員：

115 年 1 月 19 日

蕭金清	李心清		
-----	-----	--	--

115 年 1 月 20 日

邱心功	魏俊仰	林炯禮	羅宇杰
-----	-----	-----	-----

115 年 1 月 21 日

吳冠廷	李耀純	張英仲	魏孝明
-----	-----	-----	-----

115 年 1 月 22 日

李振華			
-----	--	--	--

115 年 1 月 23 日

--	--	--	--

115 年 1 月 26 日

--	--	--	--

115 年 1 月 27 日

--	--	--	--

健行科技大學

114 年度獎勵補助經費內部稽核報告(期中稽核)

出具稽核報告日	114 年 7 月 4 日	校長核准日	114 年 7 月 4 日
稽核期間	期中：114 年 6 月 23 日～114 年 7 月 1 日		
稽核人員 (姓名筆劃)	期中：李小清、李鈺華、李曜純、林炯禮、邵仕剛、張英仲、黃立烜、趙宗明、蕭金蘭、魏俊卿、羅景文		
風險評估與稽核 抽樣說明	<p>1. 獎補助經費內部控制之風險全面評估各項目剩餘風險係數(R)=發生頻率(L)1~3 分 x 影響程度(I)1-3 分，評估結果列為「中度風險」(3-6 分)、「中高度風險」(6-9 分)之業務項目列為重點稽核項目。</p> <p>2. 稽核人員評估將具有潛在風險之業務項目亦得列為稽核重點。</p> <p>3. 獎補助經費內部控制風險稽核抽樣數按當年度工作計畫規劃執行。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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 ≥10%	1x3=3	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	1x3=3	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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 45~50%	1x3=3	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校 114 年度 1-6 月獎勵補助款皆無支用重大修繕維護工程且亦無用於支付建築貸款利息，符合規定。	無。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校 114 年度 1-6 月獎勵補助款皆無支用重大修繕維護工程且亦無用於支付建築貸款利息，符合規定。	無。	
	1.6 資本門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)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度 1-6 月資本門中(不含自籌款)已執行項目，教學及研究設備(包括圖書館自動化設備、書、期刊、教學媒體等)支出比例高達 88.39%(即 2,885,099 元)，顯示資本的支用以前開使用項目為優先。	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	1.8 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 60\%$ (不含自籌款)	1x3=3	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$ (不含自籌款)	1x3=3	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$ (不含自籌款)	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	1.11 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 $\leq 25\%$	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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在2年以上者列作資本支出	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查核，資本門之114年1-6月獎補助經費中，經常門、資本門之劃分，已依「財物標準分類」規定辦理，資本門項目皆為單價1萬元以上，且耐用年限2年以上。 2.稽查114年1-6月之資本門支出，並無發現有原估價單之單價為1萬元以上，且耐用年限2年以上，但實際採購金額為單價不足1萬元之項目，因此經常門、資本門之劃分並無違反教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點第四章計畫經費支用第七點：執行計畫涉及設備之採購時，應依下列規定辦理：原編列購置耐用年限二年以上且金額新台幣一萬元以上之資本門項目，如實際執行支出未達一萬元者，仍視為資本門經費。	無。	
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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列	經查核，學校關於 <b>資本門獎勵補助</b> 經費部分，訂有： 1.「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法-經中華民國112年6月	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
			期末稽核)	<p>7日校務會議修訂通及中華民國112年7月19日董事會議通過」。</p> <p>2.「健行科技大學財產物品管理作業辦法-經中華民國113年12月11日行政會議修訂通過」。</p> <p><b>經常門獎勵補助經費部分，訂有：</b></p> <p>1.「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則-經中華民國111年5月18日校教評會議修訂通過」。</p> <p>2.「健行科技大學彈性薪資實施要點-經中華民國112年4月12日行政會議修定通過」。</p> <p>3.「健行科技大學教學創新暨教材研發審查辦法-經中華民國112年12月28日校教評會議訂定通過」。(最新辦本修訂中)</p> <p>4.「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法-經中華民國111年9月29日校教評會議訂定通過」。</p> <p>5.「健行科技大學獎勵教師參加校</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				外競賽辦法-中華民國 111 年 7 月 6 日校教評會議修訂通過」。 6.「健行科技大學教師教學優良獎設置辦法-經中華民國 113 年 2 月 21 日校教評會議修訂通過」。 7.「健行科技大學教師實務教學輔導獎勵辦法-經中華民國 111 年 11 月 18 日校教評會議修訂通過」。 8.「健行科技大學教師研究獎勵辦法-經中華民國 113 年 2 月 21 日校教評會議修訂通過」。 9.「健行科技大學教師研究發展成果及技術移轉管理辦法-中華民國 113 年 3 月 20 日校教評會議修訂通過」。 10.「健行科技大學教師進行產業研習或研究實施辦法-中華民國 111 年 7 月 6 日校教評會議修訂通過」 11.「健行科技大學教師研習及出席學術會議補助辦法-經中華民國 111 年 12 月 28 日校教評會議修訂通過」。		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				12.「健行科技大學教師升等辦法-經中華民國 113 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。 13.「健行科技大學獎勵教師升等送審辦法-自中華民國 111 年 12 月 28 日校發教評會議修訂通過」。 14.「健行科技大學學術研討會經費補助原則-經中華民國 104 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。 15.「健行科技大學辦理學術研討會經費申請補助編列標準--經中華民國 112 年 6 月 30 日校教評會議修訂通過」。 16.「健行科技大學職員工參加進修研習辦法-自中華民國 113 年 4 月 17 日發佈施行至今」。 17.「健行科技大學教師進修獎勵辦法-經中華民國 112 年 6 月 30 日校教評會議修訂通過」。 18.「健行科技大學學生事務與輔導工作經費申請補助作業規則-經中華民國 113 年 11 月 20 日學生事務會議修訂通過」。 19.「健行科技大學學生社團指導老		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				師聘任及獎勵實施要點-經中華民國 113 年 11 月 20 日學生事務會議修訂通過」。		
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)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	依據健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法(於 113 年 9 月 25 日行政會議通過修正)確實將設置專責小組成員辦法、開議門檻、表決門檻、召開次數及主要職掌項目予以詳述，稽查無誤。	無。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查專責小組成員之選任委員，包含通識中心及各系、學程各推選一人，校級研究中心互推一人，符合設置辦法，稽查無誤。	無。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查行銷系 112 學年度第 2 學期第 3 次系務會議(113.06.13)會議記錄案由一，整體發展經費核配專責小組委員確列在案，由各系自行推舉。 2.經查機械系第 3 次系務會議(113.06.07)會議記錄案由二，整體發展經費核配專責小組委員確列在案，由各系自行推舉。	無。	
	4.4 應依學校所訂辦法執行(如：組成成員、開議)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合	經查核 113 年度專責小組已召開 4 次會議，以及 114 年度專責小組已召	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	門檻、表決門檻、召開次數...等)		<input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	開 2 次會議，專責小組運作 (組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數等) 確實依據學校所訂辦法執行，稽核無缺失。		
5. 內部稽核人員/經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形	5.1 內部稽核人員/經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查 113/8/1~114/7/31 內部稽核委員名單(包括中途 2 位委員請辭，1 位委員新聘)與 113/8/1~114/7/31 專責小組成員名單均無重疊，符合查核要求。	無。	
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查 113/7/18 舉行之健行學校財團法人第 18 屆董事會第 9 次董事會議紀錄，內部控制制度有經董事會議通過(案由五：「健行學校財團法人內部控制制度」修訂草案)，稽查無誤。	無。	
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查內部稽核相關辦法與作業要點、成員與運作情形，均已依健行科技大學內部稽核相關規定與辦法執行，符合稽核要求。	無。	
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.依教育部 114 年 02 月 06 日函核定第一期經費資本門 708 萬 0,716 元，於 114/06/13 檢送修正支用計畫書，採專款專用管理。 2.經抽查補助款資本門憑證，預算編號 114-21000-147-01 圖書館(西	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				文書一批案，請購單號 V1140637，驗收單 1140076，據實核支。 3.經抽查補助款資本門憑證，預算編號 114-20200-1060-04 學務處無線擴音機採購案，請購單號 1140334，驗收單 1140368，據實核支。		
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查獎補助款資本門憑證，預算編號 114-20900-220-02 電子計算機中心採購還原系統案，請購單號 1140014，驗收單 V1140768，專帳處理，據實核支，符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」規定辦理。	無。	
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查獎補助款經常門憑證，預算編號 114-20600-228-01 行銷系羅 OO 老師進修獎勵案，人支單號 1140235，依專帳處理，據實核支，符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則之辦理規定辦理。	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變確實已經 113 學年度第 3 次整體發展經費核配專責小組會議 (114 年 02 月 27 日)、113 學年度第 4 次整體發展經費核配專責小組會議 (114 年 06 月 03 日)通過並留相關資料備查。	無。	
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣－完成核銷並付款	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	1x2=2	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
10.相關資料上網公告情形	10.1 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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查核 113 年校務發展及年度經費支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄與會計師查核報告公告於本校網頁 <a href="https://aps10.uch.edu.tw/secretary/grants/years_fe.html">https://aps10.uch.edu.tw/secretary/grants/years_fe.html</a> 中。 2.114 年度正在執行中。	無。	

【第貳部分】經常門

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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)	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校所訂之各項獎勵補助補助教師辦法，相關制度及內容皆有明訂，符合規定。	無。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.抽查健行科技大學教師優良獎設置辦法(最新一次修訂於 113 年 2 月 21 日校教評會議) 2.健行科技大學職員工參加進修研習辦法(最新一次修訂於 113 年 4 月 17 日行政會議) 3.以上皆依學校相關行政程序公告周知，符合規定。	無。	
	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	2x2=4	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	擬查核各項目執行比例，故列期末稽核。	略。	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	2x2=4	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核獎勵補助經費運用經費相關辦法，各項經費補助原則、辦法及標準，查無集中於少數人或特定對象之狀況，惟數據明細將於期末統計，屆時於期末統一稽核。	略。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.5 相關案件之執行應於法有據	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	本項獎勵補助教師相關辦法制度，依據本校所訂之「健行學校財團法人健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法」執行，符合規定。	無。	
	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)	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	本次抽查彈性薪資傳票編號 D010193 (114年1月份彈性薪資)、單號 1140651 (土木系大型研討會之主持費)及差旅單號 1140092 號 (總務處王員研習)，經查核其程序申請，與相關人員審核，皆依程序核銷，完成所有程序無誤，符合規定。	無。	
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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查本校行政人員業務研習及進修活動相關辦法為「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」，於91年3月27日行政會議訂定通過，最新一次修訂於113年4月17日行政會議修訂通過，符合規定。	無。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經抽查室內設計與管理系，夏○○申請113學年度第2學期在職進修補助，就讀健行科技大學空間資訊與防災科技碩士班。經提送人事評議委員會審議通過，補助學雜費，符合辦法規定。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				2.另抽查電子計算機中心，李○○於114年5月19~23日參加『ISO 27001:2022 資訊安全管理系統主導稽核員訓練課程』。經申請、簽呈核可，差旅單、核准簽呈及核銷、研習心得報告、證書皆齊備，符合辦法規定。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	2x2=4	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	截至期中稽核(1-6月)，經查「114年度獎勵補助經費執行表」，行政人員研習數量10案，分別由9位行政同仁參與，查無集中於少數人或特定對象之情事。	無。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查之2件(室內設計與管理系夏○○、電子計算機中心李○○)，其中夏○○在職進修補助學雜費20,000元，符合本法第10條規定之金額上限。且皆有完整之申請、人評會會議審核通過、核銷等文件，符合「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」辦理。	無。	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	本次抽查單號1140222(衛保組林員進修)，經查核其程序申請，與相關人員審核，皆依程序核銷，完成所有程序無誤，符合規定。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查核 114 年度 1-6 月經常門支出明細中受領獎補助經費教師 3 名：曾 O 萍、周 O 宏及賴 O 成。 2.經查以上 3 人皆無領有公家月退俸之教師薪資，且查 113-2 學期課表，3 人皆有授課事實。	無。	
	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	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查核 114 年度 1-6 月經常門支出明細中受領彈性薪資經費教師 3 名：歐陽 OO、鍾 O 玲及羅 O 維。 2.經查核 113-2 學期課表，接受薪資補助教師皆符合學校專任教師基本授課時數規定。	無。	
	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、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.本次抽查「校內經常門核支用項目及標準，與相關經費審核」，抽查單號： (1)1140651 江 OO：2025 土木工程與防災研討會主持費。 (2)1140664 李 OO：生涯輔導工作坊講師鐘點費。 (3)1140546 紀 OO：入室自辦行政研習校外講師鐘點費。 2.皆依「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，皆符合此標準辦理。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.本次抽查核： (1)校內自辦研習活動-2025 土木工程與防災研討會相關費用(單號 1140652、1140651、1140037、1140040、1140039、1140653、1140624) (2)人事室自辦行政研習相關費用(單號 1140814)。 2.皆依民國 113 年 08 月 22 日修正「教育部及所屬機關(構)辦理各類會議講習訓練與研討(習)會管理要點」相關規定辦理。	無。	
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)	2x1=2	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	抽查 114 年度之「教師研習」資工系蔡 OO 及電子系彭 OO 於 114/1/15~16 參加『AI 教學講師培訓課程 NVIDIA』，經申請差旅單核可，且備有心得報告、研習證明、證照、核銷單據等完整資料備查。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	

## 【第參部分】資本門

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	校內總務處訂定「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第3條中載明凡接受政府機關(構)之補助、委託或出資所執行計畫所須辦理工程、財物或勞務之採購，其補助金額達公告金額以上，且占採購金額半數以上者，須依政府採購法暨相關法令辦理；本校自有財源之採購，採購總額逾新台幣十五萬元，應將相關資訊公開。且公開取得3家以上廠商書面報價或企劃書。最新版本於112年7月19日經董事會議通過。另外亦訂定有相關「健行科技大學採購作業流程」。	無。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」。最新修訂版於112年6月7日	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	會議及董事會通過		<input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經校務會議通過，並於同年7月19日董事會議通過後實施。		
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	學校已訂有「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(於89年09月27日行政會議訂定通過；最新修訂版於113年12月1日行政會議修訂通過)。	無。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核學校於「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(最新修訂版於中華民國113年12月11日行政會議修正通過)第2章第1節第9條訂定有財產最低使用年限規定，第5章訂定有財產報廢及處理規定。	無。	
2.請採購程序及實施	2.1 內部稽核人員/經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查學生事務處支出傳票分號B040684；圖書館支出傳票分號B050852、B05102；通識教育中心支出傳票分號B040685皆無稽核委員參與相關採購程序。	無。	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	抽查優先序8，傳票日期為114.4.10學務處所提之【電動跑步機】2台，有兩公司投標，由大揚運動事業有限公司得標，金額為195,200元，符合相關規定，相關資料完整。	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.3 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	抽查優先序 5，通識中心【I 健行平台軟體擴充-APP 系統升級、網頁版使用介面及口說檢測功能】1 套，為 114 年教育部獎勵補助款全額支付，申請程序及資料完整。經抽查此項設備，皆有貼上產品標籤，予以列管，亦受機關之監督。	無。	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查 114 年度獎補助款，優先序為學 4，學務處所提之「無線擴音機」1 台，總價為 61,000 元，未達公告金額，參照臺灣銀行聯合採購標準方式處理，以首聯有限公司執行相關作業，其程序及表單，皆符合要求。	無。	
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)	2x1=2	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	列期末稽核。	略。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	抽查通識中心之【I 健行平台軟體擴充-APP 系統升級、網頁版使用介面及口說檢測功能】1 套，經查證確實用於學生英文檢定學習與測驗中，數量正確，且都有貼上財產標籤。	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，收支憑證確依規定區分經費來源為獎勵補助款及自籌款分別造冊。	無。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030161(-221)-11406 電算中心購置 61 台 ASUS M901MDR/一般型電腦 Intel Core i7-14700，記憶體：32GB，硬碟：1TB SSD，作業系統：Microsoft Windows 教育版，顯示器 BENQ GW2790)：26.5 吋 FHD/HDMI/DP/IPS 彩色液晶顯示器，含鍵盤滑鼠等(以上設備皆放在 A221)。 2.財產編號 3140101-010002-11406 金緯 PMT300LC/全功能液晶觸控面板主控台，電腦教室數位廣播教學系統(教師端-PTM5 系列外接盒/分配器；學生端-外接盒)，使用數位訊號連接，教師端 1 台，學生端 60 台，液晶觸控主控台等(以上設備皆放在 A221)。 3.財產編號 3140503-094009-11406 TOP CPR PLUS 電腦還原系統企業版/電腦還原軟體系統，買斷授權數	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				<p>量 61 套，提供主控管理系統(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>以上儀器設備皆可於電腦財產管理系統查詢及管理。</p>		
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	<p>經抽查：</p> <p>1.財產編號 3140101-030161(-221)-11406 電算中心購置 61 台 ASUS M901MDR/一般型電腦 Intel Core i7-14700，記憶體：32GB，硬碟：1TB SSD，作業系統：Microsoft Windows 教育版，顯示器 BENQ GW2790)：26.5 吋 FHD/HDMI/DP/IPS 彩色液晶顯示器，含鍵盤滑鼠等(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>2.財產編號 3140101-010002-11406 金緯 PMT300LC/全功能液晶觸控面板主控台，電腦教室數位廣播教學系統(教師端-PTM5 系列外接盒/分配器；學生端-外接盒)，使用數位訊號連接，教師端 1 台，學生端 60 台，液晶觸控主控台等(以上設備皆放在 A221)。</p>	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				3.財產編號 3140503-094009-11406 TOP CPR PLUS 電腦還原系統企業版/電腦還原軟體系統，買斷授權數量 61 套，提供主控管理系統(以上設備皆放在 A221)。  以上儀器設備皆於電腦財產管理系統登錄資料，包含財產編號、財產狀態、經費、保固等等達 30 項以上詳實資訊。		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030161(-221)-11406 電算中心購置 61 台 ASUS M901MDR/一般型電腦 Intel Core i7-14700，記憶體：32GB，硬碟：1TB SSD，作業系統：Microsoft Windows 教育版，顯示器 BENQ GW2790)：26.5 吋 FHD/HDMI/DP/IPS 彩色液晶顯示器，含鍵盤滑鼠等(以上設備皆放在 A221)。 2.財產編號 3140101-010002-11406 金緯 PMT300LC/全功能液晶觸控面板主控台，電腦教室數位廣播教學系統(教師端-PTM5 系列外接盒/分	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				配器；學生端-外接盒)，使用數位訊號連接，教師端 1 台，學生端 60 台，液晶觸控主控台等(以上設備皆放在 A221)。 3.財產編號 3140503-094009-11406 TOP CPR PLUS 電腦還原系統企業版/電腦還原軟體系統，買斷授權數量 61 套，提供主控管理系統(以上設備皆放在 A221)。  以上儀器設備皆列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤。		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030161(-221)-11406 電算中心購置 61 台 ASUS M901MDR/一般型電腦 Intel Core i7-14700，記憶體：32GB，硬碟：1TB SSD，作業系統：Microsoft Windows 教育版，顯示器 BENQ GW2790)：26.5 吋 FHD/HDMI/DP/IPS 彩色液晶顯示器，含鍵盤滑鼠等(以上設備皆放在 A221)。 2.財產編號 3140101-010002-11406 金	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				<p>緯 PMT300LC/全功能液晶觸控面板主控台，電腦教室數位廣播教學系統(教師端-PTM5 系列外接盒/分配器；學生端-外接盒)，使用數位訊號連接，教師端 1 台，學生端 60 台，液晶觸控主控台等(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>3.財產編號 3140503-094009-11406 TOP CPR PLUS 電腦還原系統企業版/電腦還原軟體系統，買斷授權數量 61 套，提供主控管理系統(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>以上儀器設備皆拍照存校備查，照片並註明設備名稱，照片存放在營繕組。</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	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	圖書館 1-5 月尚未採購圖書、期刊及教學媒體軟體，列期末稽核。	略。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列	經抽查： 1.財產編號 3140101-030161(-221)-11406 電算中心購置 61 台 ASUS M901MDR/一般型電腦 Intel Core	無。	

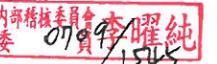
【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
			<p>期末稽核)</p>	<p>i7-14700，記憶體：32GB，硬碟：1TB SSD，作業系統：Microsoft Windows 教育版，顯示器 BENQ GW2790)：26.5 吋 FHD/HDMI/DP/IPS 彩色液晶顯示器，含鍵盤滑鼠等(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>2.財產編號 3140101-010002-11406 金緯 PMT300LC/全功能液晶觸控面板主控台，電腦教室數位廣播教學系統(教師端-PTM5 系列外接盒/分配器；學生端-外接盒)，使用數位訊號連接，教師端 1 台，學生端 60 台，液晶觸控主控台等(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>3.財產編號 3140503-094009-11406 TOP CPR PLUS 電腦還原系統企業版/電腦還原軟體系統，買斷授權數量 61 套，提供主控管理系統(以上設備皆放在 A221)。</p> <p>以上儀器設備皆符合「一物一號」原則。</p>		

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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	1x1=1	<input type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	設備購置清冊列期末稽核。	略。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查本校『健行科技大學財產物品作業辦法』有明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理之規範。	無。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第10條財產登記憑證為建立財產帳卡依據，應具備之單據： <ul style="list-style-type: none"> <li>●財產增加之登記：請購單、設備驗收報告、財產增加單、相關捐贈表單。</li> <li>●財產異動之登記：設備移轉單。</li> <li>●財產減少之登記：設備報廢申請單及財產減損單。</li> </ul> 2.抽查預算編號 114-60000-384-01 和預算編號 114-21000-147-03 兩案皆具以下單據備查：支出傳票、請購單、憑證黏貼單、財產增加單(第二案為財產使用權)、設備及驗收照片資料表。	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查 114 年設備(物品)移轉單 11405001~1140502、11403001~11403015、按本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 33 條記載移轉。	無。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	本校財產盤點按『健行科技大學財產物品管理作業辦法』(中華民國 113 年 12 月 11 日行政會議修正通過)實施。盤點方式分為定期盤點、緊急盤點和不定期盤點三種。	無。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	依【健行科技大學財產物品作業管理辦法】，第 42 條規定，對於財產之盤點有其必要，經抽查 114.3.21 行銷系設備抽盤狀況，除了有相關公告實施之外，亦有抽盤完整記錄。	無。	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查本校 113 學年度儀器設備盤點簽核公告(創稿文號:1141400019)內容含實施計畫、各單位抽盤日程表、各單位設備抽(複)單等，以及儀器設備暨事務盤點結果公文(創稿文號:1142101379)內容含盤點底稿、盤點結果統計表等，共計抽盤 1,679 件，不符合項目 1 件	無。	

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

【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
	無。			

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 李清 0708/1530                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 李鈺華 0708/1410                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 李曜純 0709/1545                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 林桐禮 0709/1500                 </div> </div> <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 邵仕剛 0709/1100                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 張益仲 0709/1600                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 黃立恒 0709/1110                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 趙宗明 0709/1520                 </div> </div> <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 蕭全蘭 0709/1100                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 魏俊卿 0709/1500                 </div> <div style="text-align: center;">                       內部稽核委員會委員 羅景文 0709/1530                 </div> </div>	 內部稽核委員會主任委員 魏俊卿	 校長 郭瑞祥(乙) 0715

※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。

私立技專校院執行 112 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面

考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告

出具稽核報告日	114 年 7 月 4 日	校長核准日	114 年 7 月 4 日
稽核期間	113 年獎補助期末稽核期間 <u>回覆建議</u> ：114 年 1 月 13 日~114 年 1 月 20 日 114 年獎補助期中稽核期間 <u>追蹤稽核</u> ：114 年 6 月 23 日~114 年 7 月 1 日		
稽核人員 (姓名筆劃)	李小清、李鈺華、李曜純、林炯禮、邵仕剛、張英仲、黃立烜、趙宗明、蕭金蘭、魏俊卿、羅景文		
項目統計	1. 經費運用特色效益：共 6 項，結案 6 項，追蹤 0 項。 2. 特色效益與自我改善-自我改善制與成效：共 5 項，結案 5 項，追蹤 0 項。 3. 經費規劃與支用：共 7 項，結案 7 項，追蹤 0 項。 4. 獎助案件執行情形：共 14 項，結案 13 項，追蹤 1 項。 5. 採購案件執行情形：共 12 項，結案 12 項，追蹤 0 項。 6. 前一期未結案項目追蹤：共 3 項，結案 3 項，再追蹤 0 項。		

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
內部稽核委員會委員 李小清 0704/1320 內部稽核委員會委員 李鈺華 0708/1100 內部稽核委員會委員 李曜純 0709/1545 內部稽核委員會委員 林炯禮 0709/1520	內部稽核委員會主任委員 魏俊卿 0710/1520	校長 郭瑞祥(乙) 0715/1520
內部稽核委員會委員 邵仕剛 0709/1100 內部稽核委員會委員 張英仲 0708/1100 內部稽核委員會委員 黃立烜 0708/1100 內部稽核委員會委員 趙宗明 0709/1520		
內部稽核委員會委員 蕭金蘭 0708/1100 內部稽核委員會委員 魏俊卿 0708/1100 內部稽核委員會委員 羅景文 0709/1530		

【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益(6題)

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>1. 「大專校院校務資訊公開平臺」顯示，學校各學制學生總數自 110 學年度 1 萬 1,167 人、111 學年度 1 萬 0,092 人，降至 112 學年度 9,401 人。面臨少子女化之衝擊，學校宜突破自我框架，有效鏈結產業資源，將學術能量轉化為學校特色，以達永續經營之目標。(秘書室)</p>	<p>為應對少子化的挑戰，以下為學校的策略方向說明：</p> <p>1. 鏈結產業資源的策略性合作</p> <p>(1) 健行科技大學定位為「結合產業發展之實務教學型大學」，各系所課程規劃以實務導向為核心，設計符合業界需求的課程。學校積極推動學分學程，透過業界課程委員的建議，設計解決實際產業問題的學習內容。同時，鼓勵教師申請產官學合作計畫，促進產學交流，縮短學用落差。</p> <p>(2) 為進一步發展產業鏈結，學校成立多個人才培育中心，如創藝中心、人工智慧與物聯網中心等，結合桃園地區的產業特色，推動綠色科技、智慧物聯、新零售等四大領域的發展。此外，校方也成功爭取教育部與勞動部的多項補助計畫，建構多元化的產業人才培訓基地，展現出在技職教育方面的實力</p> <p>2. 強化學術能量的產業應用：學術能量與市場需求相結合，能為學校創造競爭優勢</p> <p>(1) 本校注重將學術能量轉化為市場需求的應用，以創造學校的競爭優勢。校方設立綠色能源研究中心及電商人才培育中心，開展跨領域的課程平台，如智慧物流、新零售模式等，結合雲端、大數據及 AI 應用，培養具市場價值的新世代專業人才。</p> <p>(2) 學校透過獎勵機制鼓勵教師與學生參與創新創業活動，並加強專利申請與國際發明展的補助力度，以推</p>	<p>依單位規劃執行。</p>

動研究成果商品化，促進產業技術升級，實現學研成果與社會需求的緊密結合。

3. 打造特色化的學校品牌

(1)為提升學校的吸引力，健行科技大學聚焦於特色實驗室的建設與技能檢定平台的強化。校內打造多個基礎型特色實驗室、成長型特色實驗室以及特色研究中心，結合專業證照輔導及競賽訓練，致力於培養學生的實務能力與專業技能。

(2)學校還設置全國第一座合格太陽光電乙級與數位電子甲級技術士術科測驗場地，並成立「即測即評中心」，提供從技能培訓到證照考取的完整資源，進一步吸引特定族群的學生報考。

(3)透過以上的設施與訓練，本校學生在考取專業證照部份頗具成效，每學年度學生考取證照張數均達2,000張以上。其中乙級以上證照成效如下表：

級數	甲級	乙級
110 學年度	2	2,475
111 學年度	1	1,625
112 學年度	1	1,980
合計	4	6,080

4. 結論

少子化帶來的挑戰是殘酷的，但也為學校提供了重新定位與創新的契機。通過鏈結產業、深化學術應用、打造特色品牌，並拓展終身學習市場，學校能在挑戰中找到新的機會，實現永續發展的目標。

佐證資料列表：	稽核委員追蹤(114.07.04)
無。	已規畫未來執行方向。
回復改善情形	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                    → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善        →    預計改善日：	<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
2. 自評表「112 年度經常門執行成果檢核」，預期成效宜有質化指標， <b>不宜</b> 僅提出量化指標。質化指標 <b>可呈現</b> 經費運用與辦學特色之關聯；量化指標宜涵蓋產出型或績效型指標， <b>不宜</b> 僅以預估案次、人次、金額等投入型或過程型指標作為 KPI。執行成效之達成情形自我檢核， <b>宜</b> 按質、量化指標項目逐一對應說明，並檢核其達成情形。 <b>(秘書室彙整)</b>	1. 整理委員建議： (1) 不宜僅提出量化指標，且量化指標宜涵蓋產出型或績效型指標，不宜僅以預估案次、人次、金額等投入型或過程型指標作為 KPI。 (2) 質化指標可呈現經費運用與辦學特色之關聯。 2. 114 年 4 月份進行 113 年度獎補助執行績效書面檢核時，參照以上委員建議進行編纂，除經費上的量化指標外，導入本校中程校務發展計畫之績效型指標及質性描述。	請承辦單位據以實施，並於 7 月追蹤。

<b>佐證資料列表：</b>	<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)	經查 113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)之第 10-24 頁已依據委員之建議進行編纂，除經費上的量化指標外，導入本校中程校務發展計畫之績效型指標及質性描述。
<b>回復改善情形</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善      →    預計改善日：	<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管 <input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

<b>審查意見-外部委員</b>	<b>改善情形</b>	<b>稽核委員建議(114.02.13)</b>																																																																	
<p>3. 經常門部分項目實際支用金額較預估金額為低，但實際執行成效卻遠高於預期成效，如「研習」預估教師參加國內外研習 60 案、國際會議 1 案、自辦大型研討會 3 案、深耕服務 2 案，預算編列 95 萬 6,284 元；實際獎助國內外研習 77 案、國際會議 2 案、自辦研習活動 6 案、深耕服務 2 案，執行金額 73 萬 0,171 元。學校宜審慎預估案件數及支用金額，避免於規</p>	<p>1. 提供本校 109 至 113 年度國內外研習案、國際會議、自辦大型研討會、深耕服務等各項目實際案件數量如下圖所示。</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>109</th> <th>110</th> <th>111</th> <th>112</th> <th>113</th> <th>趨勢線</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">證照</td> <td>獎勵</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>16</td> <td>23</td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>研習</td> <td>31</td> <td>81</td> <td>47</td> <td>115</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">研習</td> <td>國內外研習</td> <td>125</td> <td>149</td> <td>140</td> <td>77</td> <td>89</td> <td></td> </tr> <tr> <td>國際會議</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>大型研討會</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>4</td> <td>3</td> <td>3</td> <td></td> </tr> <tr> <td>深耕服務</td> <td>6</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>升等</td> <td>2</td> <td>8</td> <td>10</td> <td>5</td> <td>2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>行政人員進修</td> <td>37</td> <td>18</td> <td>30</td> <td>39</td> <td>71</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 從圖中趨勢線可明顯看出，特別是在證照研習與國內外研習方面，案件數量呈現較為顯著的波動。每年度案件</p>	類別	109	110	111	112	113	趨勢線	證照	獎勵	3	3	16	23	20		研習	31	81	47	115	35		研習	國內外研習	125	149	140	77	89		國際會議	2	0	0	2	4		大型研討會	5	5	4	3	3		深耕服務	6	2	2	2	2		升等	2	8	10	5	2		行政人員進修	37	18	30	39	71		<p>經與承辦窗口詢問以經費月管考模式，依照需求調整項目間的經費流用，以符合各項要求。</p>
類別	109	110	111	112	113	趨勢線																																																													
證照	獎勵	3	3	16	23	20																																																													
	研習	31	81	47	115	35																																																													
研習	國內外研習	125	149	140	77	89																																																													
	國際會議	2	0	0	2	4																																																													
	大型研討會	5	5	4	3	3																																																													
深耕服務	6	2	2	2	2																																																														
升等	2	8	10	5	2																																																														
行政人員進修	37	18	30	39	71																																																														

<p>劃階段嚴重低估執行案件數、高估每案平均執行經費情形，以強化預期成效量化 KPI 指標訂定之嚴謹度。(秘書室彙整)</p>	<p>數的起伏無明顯規律，反映出其高度的不確定性。</p> <p>3. 由上述圖表不難理解，經費業管單位在評估案件數量時面臨相當大的挑戰。即使在年度經費規劃前向教師進行需求調查，教師的意願或需求可能因新年度的環境、計畫變動而發生改變，導致實際案件數難以完全掌握。</p> <p>4. 因此，在經常門經費規劃會議上，本校始終以謹慎態度，先彙整過去五年的執行情況，並結合業管單位的事前調查結果進行評估，以達成更為精確的規劃。然而，即便如此，仍可能發生實際需求超出預算評估的情形。為了協助教師改善教學並強化整體發展，本校在此類情況下，會依照需求調整項目間的經費流用，務求在有限資源下取得最佳平衡。</p>	
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>114 年度獎助經常門經費協調會議記錄(佐證 A-2)</p>		<p>經查佐證資料「114 年度獎助經常門經費協調會議記錄」，已將相關規劃已於會議中明示。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>

<p>審查意見-外部委員</p>	<p>改善情形</p>	<p>稽核委員建議(114.02.13)</p>
<p>4. 自評表「經費運用效益綜合說明」，毋須重複執行成果檢核之內容，宜針對師資結構、產學合作、教學效能、行政效</p>	<p>1. 整理委員建議：針對師資結構、產學合作、教學效能、行政效能、學輔活動等提升情形簡述具體成果，並輔以彙整近 3 年具體成果數據為宜。</p> <p>2. 114 年 4 月份進行 113 年度獎補助執行績效書面檢核時，參照以上委員建議進行編纂，除經費上的量化指標</p>	<p>請承辦單位據以實施，並於 7 月追蹤。</p>

<p>能、學輔活動等提升情形簡述具體成果，並輔以彙整近 3 年具體成果數據，以展現經常門經費之運用績效。(秘書室彙整)</p>	<p>外，導入本校中程校務發展計畫之績效型指標及質性描述。</p>	
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1) 近 3 年度獎補助經費各項經費支用比例及成效彙整表(佐證：A-8)</p>		<p>經查 113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)之第 10-24 頁已依據委員之建議進行編纂，除經費上的量化指標外，導入本校中程校務發展計畫之績效型指標及質性描述。並且以依委員建議進行近 3 年度獎補助經費各項經費支用比例及成效彙整表(佐證：A-8)，加以分析績效。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>5. 相較於 111 學年度，112 學年度師資結構在副教授、教授等職級之人數或比率變化不大。112 年度經常門補助教師升等 5 位，僅 1 位以教學實踐研究成果送審，建議仍宜持續鼓勵教師以多元</p>	<p>1. 本校 112 年度因部分教師績效未達標準或仍處於觀望階段，故僅有 1 位教師提出教學實踐研究成果進行升等。 2. 為鼓勵教師積極投入多元升等申請，本校已逐步採取以下措施： (1)辦理多元升等相關講座： 邀請校內外以教學實踐研究成果等多元方式成功升等之教師蒞校分享經驗，協助教師深入了解自身優劣勢，並激勵教師提出多元升等申請。</p>	<p>請業管單位據以實施，並於 7 月追蹤實績。本校著作升等申請辦法第三條搭配條件已刪除「近五年」之字樣，請業管單位確認本校第三條升等辦法與教育部母法是否一致。  單位回應： 1. 母法：專科以上學校教師資格審定辦法 (<a href="https://edu.law.moe.gov.tw/">https://edu.law.moe.gov.tw/</a>)</p>

<p>方式升等，強化副教授以上師資結構。(人事室)</p>	<p>(2)修訂升等相關辦法：                  本校於 113 年 11 月 19 日校教評會議修訂並通過《健行科技大學教師升等辦法》，針對專任教師升等申請條件進行以下調整：                  ●原規定：近五年內教師評鑑等第應有 2 次甲等。                  ●修訂後：取得前一等級教師資格後，教師評鑑等第應有 2 次甲等。                  此修訂降低了教師因近五年評鑑等第限制而無法申請升等的門檻，提供更多升等機會。                  3. 透過上述努力，本校期望進一步提升師資結構的專業水平與多樣性，為學校的教學與研究發展注入更多活力。</p>	<p>LawContent.aspx?id=FL008629)                  並未對專門著作的年限設定任何限制。                  2. 本校《健行科技大學教師升等辦法》(105 年 5 月 23 日修訂版-含過去版本)第 6 條中，曾對專門著作設有限制，規定代表著作已逾五年、參考著作已逾七年不與受理。然而，該條文於 105 年 6 月 27 日修訂版中已取消此限制，改為從教師取得上一職級資格時開始計算。此修訂沿用至今，成為現行規定。</p> <table border="1" data-bbox="1393 587 2087 1169"> <thead> <tr> <th data-bbox="1393 587 1742 639">105/06/27 修訂後</th> <th data-bbox="1742 587 2087 639">105/05/23 版本</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1393 639 1742 1169">                     第 6 條                      四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或於取得前一等級教師資格發前發表者。                 </td> <td data-bbox="1742 639 2087 1169">                     第 6 條                      四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或代表著作已逾五年→參考著作已逾七年或於取得前一等級教師資格發前發表者。                 </td> </tr> </tbody> </table>	105/06/27 修訂後	105/05/23 版本	第 6 條 四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或於取得前一等級教師資格發前發表者。	第 6 條 四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或代表著作已逾五年→參考著作已逾七年或於取得前一等級教師資格發前發表者。
105/06/27 修訂後	105/05/23 版本					
第 6 條 四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或於取得前一等級教師資格發前發表者。	第 6 條 四、專門著作(含學位論文、技術報告、藝作品及成就證明、體育成就證明、未經出版或代表著作已逾五年→參考著作已逾七年或於取得前一等級教師資格發前發表者。					
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>				
<p>健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊(佐證 P-1) 經法-12-25</p>		<p>已規畫未來執行方向執行。</p>				
<p>回復改善情形</p>		<p>■結案 → 解除列管</p>				
<p>■已改善 → ■已完成改善 □已調整機制</p>		<p>□追蹤 → 追蹤說明：</p>				
<p>□改善中 □未改善 → 預計改善日：</p>		<p></p>				

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>6. 學校獎勵教師指導學生參加校外技能競賽或輔導學生考取專業技能證照，有助提升學生實務能力，除量化之數據呈現外，<b>建議</b>利用校務研究連結學生就業率與師生專業實務能力之關聯性，以產生績效及創造價值，再轉化為招生策略以吸引學生就讀。</p>	<p>1. 本校已於 114 年 1 月 15 日召開健行科技大學 114 年度校務研究計畫規劃會議，並規劃提送 3 項校務研究申請：            (1) 學生就業率與師生專業實務能力之關聯性分析。            (2) 學生完成就業能力指標(實習、競賽、證照)與學生就業率及就業薪資之關聯性分析。            (3) 實習學生對實習課程滿意度分析。            2. 114 年度校務研究議題徵件結果已於 114 年 4 月 25 日公告，上列提案審核通過者如下：            (1) 教師專業實務能力與學生就業能力對學生就業率之關聯性分析            (2) 推動學生校外實習成效之分析            3. 研究議題執行後，另行回饋於相關作業並進行管考。</p>	<p>請業管單位據以實施，並於 7 月追蹤。</p>
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
健行科技大學 114 年度校務研究議題徵件結果(佐證 A-3)		<p>已於 114 年 1 月 15 日校務研究計畫規劃會議。            已提案審核通過者如下：            1. 教師專業實務能力與學生就業能力對學生就業率之關聯性分析            2. 推動學生校外實習成效之分析</p>
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善    →    預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

## 【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效(5題)

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>1. 針對前一年度執行績效審查意見之回應，學校勾選「已改善」者，經檢視仍發現部分事項尚未改善，例如：經常門經費多投入於非屬績效導向指標之項目、獎助教師經費運用集中於少數人、經常門實際執行與原規劃落差大、預估單價與實際採購價格出現大幅落差等。學校宜更強化自我改善機制之建立及追蹤檢討之效率，以期周延有效運用計畫經費與資源。(秘書室)</p>	<p>1. 在報告中列記「已改善」，除了直接反映已經達成的具體成效外，部分項目是為區分其指涉的策略或機制的改善。因許多改善措施的成效往往需要經過一段時間的累積與實踐，才能逐步顯現。因此，僅將已實施的改善措施列為「已改善」，而非僅限於成效已顯現的項目，對於推動工作進程及簡化稽核業務具有重要意義。</p> <p>2. 若將所有需要積累方能顯效的項目一律標註為「改善中」，將可能導致反覆的稽核負擔，並影響後續監控與追蹤的有效性。以「已改善」來表述，能夠有效區分已經完成改善的策略或機制，並將那些仍在進行中的措施予以區別，這樣不僅可以減少稽核過程中的重複工作，也有助於提高後續工作的聚焦與清晰度。</p> <p>3. 針對某些問題反覆出現的情況，說明行政工作本身具有一定的困難度，即使在機制和做法上已進行調整與改善，仍可能因多重因素導致效果未能完全達成預期，或未能具體反映於結果之中。這些情況凸顯出行政工作在執行層面本身即具有挑戰。為有效解決上述問題，本單位計劃將相關議題提送至相關會議進行討論。討論內容將包含以下可能方向：針對反覆出現的特定問題類型進行專案稽核，或進一步展開問題分析與研究，以便尋求根本性解決方案。</p>	<p>如同單位回應之意見，將已實施的改善措施列為「已改善」，可以減少稽核過程中的重複工作，可以強化自我改善機制之建立及追蹤檢討之效率。</p>

佐證資料列表：	稽核委員追蹤(114.07.04)
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)	經檢視學校自評表 P.67-71、114 年度經常門經費協調會會議紀錄、近 3 年度獎補助經費各項經費支用比例及成效彙整表，顯示業管單位已具備 PDCA 管理機制，請業管單位持續落實。
回復改善情形	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                    → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：	<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管 <input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
2. 針對歷年來獎勵補助經費執行績效審查所提重複發生之事項，學校宜列為專案，依循 PDCA 管理原則，定期追蹤與檢討改善。(秘書室)	1. 針對某些問題反覆出現的情況，說明行政工作本身具有一定的困難度，即使在機制和做法上已進行調整與改善，仍可能因多重因素導致效果未能完全達成預期，或未能具體反映於結果之中。這些情況凸顯出行政工作在執行層面本身即具有挑戰。 2. 為有效解決上述問題，本單位計劃將相關議題提送至相關會議進行討論。討論內容將包含以下可能方向：針對反覆出現的特定問題類型進行專案稽核，或進一步展開問題分析與研究，以便尋求根本性解決方案。透過此類方式，期望能夠更全面地釐清問題根源，並持續優化改善機制，以提升整體行政工作的效率與成效。	如同單位回應之意見，如有遇到反覆出現的特定問題類型再進行專案稽核，依循 PDCA 管理原則，定期追蹤與檢討改善。
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)		經檢視學校自評表 P.67-71、114 年度經常門經費協調會會議紀錄、近 3 年度獎補助經費各項經費支用比例及成效彙整表，顯示業管單位已具備 PDCA 管理機制，請業管單位持續依循此原則，定期追蹤與檢討改善。

<b>回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善	→	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善	→	預計改善日：
		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>3. 稽核報告中對於前一年度審查意見之單位回應，稽核人員亦提出稽核建議，然自評表中有關「特色效益與自我改善」、「經費規劃與支用」、「獎助案件執行情形」各項意見，其改善情形自我檢核皆勾選「已改善」，學校宜強化內控機制，持續追蹤改善情。(內稽會)</p>	<p>1. 本校稽核人員協助相關單位閱讀與理解教育部委員書審意見，並提出回應建議，此項工作具備以下優勢：</p> <p>(1)此過程能引入第三方的思維模式，協助單位跳脫既定的思考框架，從不同角度尋求問題解決之道，有助於提升回應的全面性與創新性。</p> <p>(2)這亦是稽核委員了解外部委員所重視稽核項目的契機，從而增進稽核工作的深度與廣度。同時，由稽核委員協助回應的問題，將列為學期後的追蹤項目，稽核委員可藉此提前掌握相關議題及單位的預計改善方向，進一步協助掌握執行過程中的困難點並進行深入追蹤。</p> <p>(3)透過上述雙向互動，不僅能強化本校稽核工作的精準度與專業性，也能有效支持各單位持續改進，達成稽核與業務提升的雙贏目標。</p> <p>2. 在報告中列記「已改善」，除了直接反映已經達成的具體成效外，部分項目是為區分其指涉的策略或機制的改善。因許多改善措施的成效往往需要經過一段時間的累積與實踐，才能逐步顯現。因此，僅將已實施的改善措施列為「已改善」，而非僅限於成效已顯現的項目，對於推動工作進程及簡化稽核業務具有重要意義。</p>	<p>建議可比較近三年相關數據，例如：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 獎補助獎勵金額前 10 位教師合計金額占總獎補助款金額比例。</li> <li>2. 接受獎補助獎勵金額教師比例。</li> <li>3. 獎補助項目增減等。</li> </ol> <p>用以明確經費運用上是否有達到避免集中化的現象。</p>

	<p>3. 為有效解決未能即時呈現成果之項目，本單位計劃將相關議題提送至相關會議進行討論。討論內容將包含以下可能方向：針對反覆出現的特定問題類型進行專案稽核，或進一步展開問題分析與研究，以便尋求根本性解決方案。透過此類方式，期望能夠更全面地釐清問題根源，並持續優化改善機制，以提升整體行政工作的效率與成效。</p>	
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)                  114 年度獎助經常門經費協調會議記錄(佐證 A-2)                  近 3 年度獎補助經費各項經費支用比例及成效彙整表(佐證：A-8)</p>		<p>本校在獎勵項目上進行擴充，藉此讓更多老師能有不同獎勵方式，因此在接受獎勵人員的廣度也能逐漸提升。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>4. 歷年審查意見多次提出獎助經費運用集中於少數教師，112 年度仍未見有效改善。建議學校或可由制度面或機制面著手，引導更多教師透過不同途徑參與獎勵補助經費之運用，進而提升</p>	<p>1. 本校為避免集中化而進行之的策略：                  (1) 設置多元獎勵與補助機制                  本校在改善教學、教師薪資及師資結構中設置多種獎勵與補助項目，關注教師教學發展、學生專業輔導、研究、專業精進等，以確保資源覆蓋不同領域。並且制訂相關辦法以限制集中，即某單一獎勵或補助設置支用資金上限，避免過度集中。(見：健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則)</p>	<p>本校將清點近 3 年未申請過獎助經費的專任教師，以深度訪談的方式瞭解教師未申請經費的原因及可行的激勵措施，以提升教師獎助經費運用的參與度，避免資源集中現象。</p>

<p>整體成效。(秘書室彙整)</p>	<p>(2)引入競爭性分配 設計透明的評選機制，讓所有單位公平競爭經費，並依據計畫可行性、預期效益和創新性等多項標準進行審核。確保評審過程公開透明，以提升分配的公正性和信任度。</p> <p>(3)增強經費使用績效的評估 提供中期審查與經費調整的彈性機制，防止資源長期浪費於低效計畫。</p> <p>(4)支援新進單位與計畫 除了例行多年的補助與獎勵外，本校亦進行成效檢討，鼓勵多樣性與創新之補助與獎勵方式，如 114 年本校即將引進實務/校務研究類的補助，將會多開闢一條可供教師多元運用之管道。</p> <p>2. 綜上，本校避免獎勵補助經費的集中化現象，核心在於資源分配的公平性與多樣性。透過設立多元分配機制、公平競爭性評估以及支援新進單位和創新計畫，在策略上避免集中化現象，並提升整體資源運用的效率與效益。而在限制集中部分，本校制定單一獎勵或補助資金上限，以及總獎勵或補助資金上限，在大天花板與小天花板的雙重守護下，在政策上避免集中化現象。</p> <p>3. 經本校內部稽核委員建議，查 111-113 年未支用獎助經費(現職教師彈性薪資、推動實務教學、研究、研習、進修、升等項目)者分析如下： (1)排除離退、身分不適用的教師後，未支用獎勵與補</p>	
---------------------	---	--

	<p>助經費教師計 111 年有 25 人、112 年有 28 人、113 年有 23 人。</p> <p>(2)以 3 年作分析，支用數據如下：</p> <table border="1" data-bbox="622 296 1382 446"> <thead> <tr> <th>3 年未支用</th> <th>3 年支用過 1 次</th> <th>3 年支用過 2 次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4 人</td> <td>16 人</td> <td>32</td> </tr> <tr> <td>7.69%</td> <td>30.77%</td> <td>61.54%</td> </tr> </tbody> </table> <p>連續 3 年皆未支用的有譚師等 4 人、3 年內至少支用 1 次者為江師等 16 人、3 年內至少支用過 2 次者為王師等 32 人，顯示除了譚師等 4 人長期未使用之外，大部分教師皆在 3 年內都有使用獎勵或補助之經驗，故不存在遍廢現象。</p> <p>(3)譚師等 4 人，本單位再另擇合適時間進行深度了解其不支用獎勵或補助經費之緣由。</p>	3 年未支用	3 年支用過 1 次	3 年支用過 2 次	4 人	16 人	32	7.69%	30.77%	61.54%	
3 年未支用	3 年支用過 1 次	3 年支用過 2 次									
4 人	16 人	32									
7.69%	30.77%	61.54%									
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>									
<p>近 3 年未支用獎勵助教師名單(佐證 A-13)</p>		<p>經檢視，111-113 年度未使用獎勵與補助經費之教師中，僅有譚師等 4 人連續 3 年皆未支用，其餘教師 3 年內至少都會使用 1 次，顯示經費分配的公平性已提高。</p>									
<p>回復改善情形</p>											
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>									
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善                      →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>									

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>5. 稽核人員對於獎勵補助經費之稽核方向，大多聚焦於經費支用之適法性檢核，甚少涉及對經費運用成效之監督。<b>建議</b>學校能將內部稽核功能由是否符合規定之檢視，提升至經費運用效果與效率之主動建言，以發揮自我改善運作機制之積極性功能。(內稽會)</p>	<p>1. 稽核報告制式格式主要聚焦於經費支用之適法性檢核，而使稽核人員在稽核期間與行政同仁的直接交流及提供的具體建議，往往難以充分體現在報告內容中。其實稽核人員之建議不僅著眼於規範的遵循，還會主動協助提出具前瞻性的預防建議。以下摘錄三項在稽核期間獲得的重要業務推動建議：</p> <p>(1) 委員建議應分析未使用獎補助經費教師的原因與困難 本校稽核人員建議針對未使用或未能善用獎補助經費的教師進行原因分析，以掌握其背後的困難。於 112 年已完成相關調查問卷並進行分析，初步呈現部分問題成因與未使用原因，並將結果回饋給相關單位作為業務改進的參考。此外，為使調查問卷更加完善，未來版本將再加入年資或年齡等變項，以便進行更深入的比較分析，提升分析精確度。</p> <p>(2) 建立經費執行之月管考機制 稽核人員在檢視經費執行情況時，除檢查問題原因外，主動建議校方建立「經費月管考機制」。目的在協助各單位提高資金運用效率，並對經費執行進行更有效的管理。112 至 113 年，相關機制已順利實施，並定期於專責小組會議中報告執行進度，有效促進經費運用的透明度與效率。</p> <p>(3) 分析現有資料 將執行數據與歷年數據進行橫向或縱向比較，協助各經費快速辨識表現差異，例如可幫助了解執行數據的</p>	<p>各稽核委員針對經費運用效率的建言，亦將列入每學期內部稽核會議的紀錄，供相關單位參考，以擬定經費運用最佳化的策略。</p>

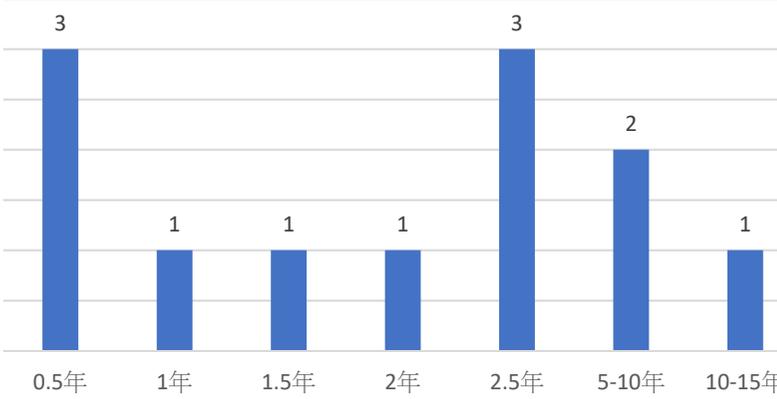
	<p>歷年變化趨勢，評估既定策略或機制是否達成預期目標，亦可透過分析歷年數據的變化趨勢，及時預測未來可能面臨的挑戰，並調整相關政策或執行策略。此建議已落實在歷年預算協調會上以及期末稽核上。</p> <p>2. 綜上，本校稽核人員已逐步提升至經費運用效果與效率之主動建言，以發揮自我改善運作機制之積極性功能。</p>	
<b>佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1)		查「114 年度獎助經常門經費協調會議記錄」已將現有分析資料列入提案討論。
114 年度獎助經常門經費協調會議記錄(佐證 A-2)		
<b>回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

## 【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用(7 題)

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>1. 專責小組之功能，目前主要著重於獎勵補助經費之規劃、分配與變更審議，<b>建議</b>可擴及對經費執行成效與持續改進的討論，以發揮 PDCA 循環改善的作用，強化計畫管理能力與執行效益。(技合處)</p>	<p>1. 專責小組之功能：</p> <p>(1) 規劃學校整體發展獎補助經費支用畫。</p> <p>(2) 審查年度資本門分配。</p> <p>(3) 審查獎補助經費支用計畫書分配及變更。</p> <p>(4) 檢討獎補助款執行之績效。</p> <p>(5) 其他與教育部獎補助整體發展經費之相關事項之審議。</p> <p>2. 已依委員建議，落實對經費執行成效與持續改進的討論，以發揮 PDCA 循環改善的作用，強化計畫管理能力與執行效益。<u>有關檢討獎補助款執行之績效及其他與教</u></p>	<p>建議第 2 點增列近期經費執行成效與持續改進具體作法 1-3 項為例。</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
	<u>育部獎補助整體發展經費之相關事項之審議，請參閱會議紀錄。</u>	
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1) 113 年度專責小組會議紀錄(佐證：A-4)參閱：1121102、1130227、1130905 等		經查核 113 年度專責小組會議紀錄，已列近期經費執行成效與持續改進具體作法。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
2. 依學校「內部稽核委員會設置辦法」第 3 條，稽核委員任期 2 年，得續聘且無連任限制。為求在稽核經驗累積與獨立性維持間取得平衡， <b>建議</b> 稽核委員任期不宜過長，且每屆稽核委員會成員宜有新任與續任委員各占一定比例之結構。(內稽會)	<p>1. 以本校第八屆稽核委員名單為例，續聘比例達 75%，新聘比例為 25%，顯示現行結構對經驗傳承的重視。經查鄰近友校「內部稽核委員會設置辦法」，未見有關續聘比例或限制的相關規定。關於委員建議調整續聘比例的議題，適度引入新思維以保障稽核獨立性，尚須提交本校稽核委員會進一步討論並研議具體方案。</p> <p>2. 第八屆委員中，稽核年資 2.5 年以下者占 75%，5 年以上者占 25%，此結構有效促進經驗傳承與新思維交替。未來是否在條文中明確規範年資比例，仍需經稽核委員會充分討論後方能定案。</p>	<p>1. 如同承辦單位之意見，目前內稽委員結構新舊比例約為 3:1，屬於相當適宜之結構。適度加入新委員可引入新思維，然稽核工作尤重稽核之經驗與傳承，故委員會每年均會檢討新舊委員之比例，以期維持適當的結構。</p> <p>2. 另，考量內稽委員會之特性、國內其他大專院校內稽委員會設置辦法均無任期之規定，故建議暫不修改辦法，增列委員任期。</p>

	<p style="text-align: center;">第八屆內稽委員稽核年資範圍表</p>  <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <caption>第八屆內稽委員稽核年資範圍表數據</caption> <thead> <tr> <th>年資範圍</th> <th>人數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.5年</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>1年</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>1.5年</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2年</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2.5年</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>5-10年</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>10-15年</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	年資範圍	人數	0.5年	3	1年	1	1.5年	1	2年	1	2.5年	3	5-10年	2	10-15年	1	
年資範圍	人數																	
0.5年	3																	
1年	1																	
1.5年	1																	
2年	1																	
2.5年	3																	
5-10年	2																	
10-15年	1																	
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p style="text-align: center;"><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>																
<p>無。</p>		<p>1. 每屆委員會均會檢討新舊委員之比例，以期維持適當的結構。</p>																
<p><b>回復改善情形</b></p>		<p>2. 建議維持無任期之規定。</p>																
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善      →      <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善      <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案      →      解除列管</p>																
<p><input type="checkbox"/> 改善中    <input type="checkbox"/> 未改善      →      預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤      →      追蹤說明：</p>																

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>3. 111~112 學年度稽核人員名單共 11 人，然期中稽核報告之稽核人員為 12 人，少了張○仲、蕭○蘭，多了徐○芳、李○彬、鍾○玲；期末稽核報告之稽核人員亦為</p>	<p>1. 執行 112 年度獎補助經費之期中稽核與期末稽核時確實皆為 12 位委員。</p> <p>2. 但 112 年度執行績效書面審查是於 113 年 5 月 9 日報部，當時因徐○芳及鍾○玲 2 位委員請辭並補聘 1 位蕭○蘭委員，故人數為 11 人。</p> <p>3. 111-112 學年度稽核委員人數及任期彙整表如下所示，人數與名單經確認正確。</p>	<p>未來稽核委員名單將配置上圖，以可視化方式提供本校內稽委員執行全貌。</p> <p>建議： 這個方法很好，也非常清楚，希望未來能確實執行。</p>

12人，少了蕭○蘭，多了徐○芳、鍾○玲，3者呈現之稽核人員不盡相同。學校自評時所提供之稽核人員名單，宜完整呈現其更迭情形，以反映執行全貌。(內稽會)

	111學年度							112學年度							說明										
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月		10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月
李筱丰						期						期													
陳柏壽						未						未													
林煥禮						核						核													
葉寶文						核						核													
沈冠甫						期						期													
李紅華						期						期													
李小清						委						委													
顏宗明						員						員													
廖仕剛						人						人													111學年度3月起聘
張英仲						數						數													112學年度8月起聘
蕭金蘭						為						為													112學年度3月起聘
徐孝芳						12						12													112學年度3月請辭
鍾宜玲						人						人													112學年度2月請辭
李水彬																									112學年度8月請辭
賴勇成																									111學年度1月請辭

4. 外部委員建議「宜完整呈現其更迭情形」，未來稽核委員名單將配置上圖，以可視化方式提供本校內稽委員執行全貌。

佐證資料列表：	稽核委員追蹤(114.07.04)
健行科技大學內部控制及稽核制度相關資料(佐證：P-2)	查「健行科技大學內部控制及稽核制度相關資料」頁碼「稽核-02-01至02-11」，以卻提檢附完整資料。
回復改善情形	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制 <input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善      →      預計改善日：	<input checked="" type="checkbox"/> 結案      →      解除列管 <input type="checkbox"/> 追蹤      →      追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
4. 稽核人員依風險評估結果擬定「112年度內部稽核計畫」，經內部稽核委員會討論及校長核定後，據以進行112年度獎勵補助經費之稽核工作，並於112年7月4	本校依照要點規定於112年7月10日、113年2月26日陳送當學期內部稽核相關資料予監察人查閱。	略。

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114. 02. 13)
<p>日、113年2月6日出具期中及期末稽核報告。前述稽核報告業經校長核閱，並分別於112年7月10日、113年2月26日陳送監察人查閱。(內稽會)</p>		
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114. 07. 04)
無		略。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114. 02. 13)
<p>5. 稽核報告顯示各查核事項皆符合規定，未有處理措施或改善建議。內部稽核之廣度與深度宜再加強，並進一步就內部控制執行效率與效果、經費運用成效評估等方面加強稽查，以發揮內部稽核之積極性功能。(內稽會)</p>	<p>1. 稽核報告制式格式主要聚焦於經費支用之適法性檢核，而使稽核人員在稽核期間與行政同仁的直接交流及提供的具體建議，往往難以充分體現在報告內容中。其實稽核人員之建議不僅著眼於規範的遵循，還會主動協助提出具前瞻性的預防建議。以下摘錄三項在稽核期間獲得的重要業務推動建議：</p> <p>(1) 委員建議應分析未使用獎補助經費教師的原因與困難</p> <p>本校稽核人員建議針對未使用或未能善用獎補助經費的教師進行原因分析，以掌握其背後的困難。於112</p>	<p>建議行政單位在內部稽核時除法規面外，能增列獎補助經費運用成效之項目。</p>

	<p>年已完成相關調查問卷並進行分析，初步呈現部分問題成因與未使用原因，並將結果回饋給相關單位作為業務改進的參考。此外，為使調查問卷更加完善，未來版本將再加入年資或年齡等變項，以便進行更深入的比較分析，提升分析精確度。</p> <p>(2)建立經費執行之月管考機制</p> <p>稽核人員在檢視經費執行情況時，除檢查問題原因外，主動建議校方建立「經費月管考機制」。目的在協助各單位提高資金運用效率，並對經費執行進行更有效的管理。112至113年，相關機制已順利實施，並定期於專責小組會議中報告執行進度，有效促進經費運用的透明度與效率。</p> <p>(3)分析現有資料</p> <p>將執行數據與歷年數據進行橫向或縱向比較，協助各經費快速辨識表現差異，例如可幫助了解執行數據的歷年變化趨勢，評估既定策略或機制是否達成預期目標，亦可透過分析歷年數據的變化趨勢，及時預測未來可能面臨的挑戰，並調整相關政策或執行策略。此建議已落實在歷年預算協調會上以及期末稽核上。</p> <p>2. 綜上，本校稽核人員已逐步提升至經費運用效果與效率之主動建言，以發揮自我改善運作機制之積極性功能。</p>	
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>113年度專責小組會議紀錄(佐證：A-4)參閱：1121102、1130227、1130905等</p>		<p>行政單位除法定稽核項目外，在學校制定之追蹤表單也多能展現更多成效說明與改善建議。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/>已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/>已完成改善    <input type="checkbox"/>已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/>改善中   <input type="checkbox"/>未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/>追蹤    →    追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>6. 優先序 11-34「六人矩型討論桌」每張預估 1 萬 5,000 元，實際採購單價 8,910 元；11-54「視訊延長器」每組預估 1 萬元，實際採購單價 6,000 元，依「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」第 7 點第(1)款規定，仍視為資本門支出。惟二者價差均高達 40%以上，建議學校規劃時宜更落實市場詢價作業，避免產生過多標餘款。(技合處)</p>	<p>1. 謝謝委員建議，未來於計畫編列時將加強校內宣導，請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求，以期相關經費能合理編列與執行，並符合「財物標準分類」之實質意涵，以確保計畫執行品質。</p> <p>2. 簡列「申請圖儀設備預算注意事項」項次 8「圖儀設備請購之原則」如下：            (2)需檢附近期估價單，未附估價單項目，該項經費逕予刪除。            (9)請申購單位留意預估單價之合理性，規格內容說明之具體性，項目審核時嚴謹要求，以確保設備符合使用者之實際需求。</p>	<p>建議說明中羅列有關訪價廠商數之規定，說明更完整。</p>
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
<p>健行科技大學圖儀設備經費作業規範(<a href="https://otc.uch.edu.tw/zh_tw/23/43">https://otc.uch.edu.tw/zh_tw/23/43</a>)            健行科技大學 114 年度圖儀設備預算注意事項及補充說明(同上)</p>		<p>加強校內計畫編列宣導圖儀設備預算注意事項及教育訓練，每年檢視相關機制。</p>
回復改善情形		
<p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 → <input type="checkbox"/>已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/>已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>結案 → 解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/>改善中 <input type="checkbox"/>未改善 → 預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/>追蹤 → 追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
7. 學校已於網站首頁「獎勵補助經費專區」項下，清楚公告獎勵補助經費應行揭露之各項資訊，對使用者之連結與接取十分友善，資訊透明度佳。(秘書室)	本校依要點規定於網站首頁「獎勵補助經費專區」項下，清楚公告獎勵補助經費應行揭露之各項資訊。	略。
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
無		略。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善                      →    預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

## 【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形(14題)

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
1. 推動實務教學序號1~74校定辦法條文依據登載為「教師教學創新暨教材研發審查辦法」第8條，經查該條文內容為「教材競賽設有『改進教學審查小組』進行審核，小組成員由各學	<p>1. 本校獎勵金額係依「教師教學創新暨教材研發審查辦法」第七修第3點之規範以由改進教學審查小組視當年度實際預算及通過審查案數核定獎勵名額、等第及金額。因每學期實際申請件數及配合當學期獎勵經費金額不同，會依實際情況調整每學期核發金額，相關標準均會在「改進教學審查小組」會議中核定。</p> <p>2. 改進教學審查小組會議中，將以內審及外審的成績作為依據，決定該學期的教材中評選為特優、優等、甲等、</p>	建議單位斟酌外部委員的意見，重新檢視審查辦法，再提出優化後的具體內容。

<p>院、通識中心推派 1 代表組成，並由教學卓越中心主任擔任小組召集人」，並無獎助標準及金額規範。另該辦法全文共 11 條，均未見明定獲獎助等級及其對應之獎勵金額，建議於辦法中載明以茲遵循。(卓越中心)</p>	<p>佳作等不同等第的件數，而獎勵金額也會因應等第不同而有區隔性，但實際預算及實際獎勵名額及等第來進行調整。</p> <p>3. 檢附本校「教師教學創新暨教材研發審查辦法」，請見健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊。</p> <p>4. 已於 114 年 3 月 6 日第一次改進教學審查小組會議中修改「教師教學創新暨教材研發審查辦法」第七條第 3 點之規範明定獲獎助等級及其對應之獎勵金額。請見健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊。</p>	
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊(佐證 P-1) 經法-03-3 健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法(佐證 A-5) 健行科技大學_改進教學審查小組設置辦法(佐證 A-6)</p>		<p>1. 建議獎勵案名額、等第、金額都要有明確並公告。 2. 建議因每學期獎勵補助款核發金額不同，待該學期獎補款金額確定後，規劃出名額、等第、金額，提案由改進教學審查小組會議追認。 3. 建議本案下學期再追蹤。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input type="checkbox"/> 結案                      →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中    <input type="checkbox"/> 未改善                      →    預計改善日：</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 追蹤                      →    建議本案下學期再追蹤</p>

<p><b>審查意見-外部委員</b></p>	<p><b>改善情形</b></p>	<p><b>稽核委員建議(114.02.13)</b></p>
<p>2. 推動實務教學序號 1~26 之獎助事實為「編纂教材補助」，所附 112 年 4 月 25 日改進教學審查小</p>	<p>1. 早期在教材製作時，教師或會有影音設備的支出，因此性質上偏向於補助。但以近兩年的實際執行情形性質應屬於獎勵，未來將透過流程將「補助」修改為「獎勵」將更符合實際執行情形。</p>	<p>建議單位擬定控管機制，以落實與學校登載獎助的事實。</p>

<p>組會議紀錄顯示，前述案件均為數位教材「獎勵」，與學校登載獎助事實為「補助」性質不符；此外，會議紀錄之獎勵名單共 28 案，其中 2 案（趙○菁次優、張○榮佳作）未列於清冊，獎勵名單前後不一致。 <b>(卓越中心)</b></p>	<p>2. 獎勵名單中，其中 2 案（趙○菁次優、張○榮佳作）未列於清冊之原因為：                  (1)趙○菁老師的身分不適用獎補助款的條件，因此其獎勵為校內經費支應。                  (2)張○榮老師的離職時間為 112 年的 1 月 31 日，因此未核發獎勵金。                  3. 未來將會把特殊情況皆會通過改進教學審查小組會議審議核備。</p>	
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>無</p>		<p>1. 建議申請獎勵案時，確實核對人事室的資料避免有所疏漏。                  2. 經查 113 年度獎勵經費執行清冊與受獎勵人員名單一致。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>

<p><b>審查意見-外部委員</b></p>	<p><b>改善情形</b></p>	<p><b>稽核委員建議(114.02.13)</b></p>
<p>3. 推動實務教學序號 27~74 之獎助事實為「製作教具補助」，所附 112 年 4 月 25 日改進教學審查小組會議紀錄顯示 27~64 案為創新教材「獎勵」、65~74 案為開放式</p>	<p>1. 早期在教材製作時，教師或會有影音設備的支出，因此性質上偏向於補助。但以近兩年的實際執行情形性質應屬於獎勵，未來將透過流程將「補助」修改為「獎勵」將更符合實際執行情形。                  2. 創新教材獎勵名單中，其中 3 案（左○官次優、左○官佳作、張○榮佳作）未列於清冊之原因為：                  (1)左○官老師的身分不適用獎補助款的條件，因此其</p>	<p>請於七月追蹤時，提供修訂後辦法與會議紀錄資料。</p>

<p>教材「獎勵」，與學校登載獎助事實為「補助」性質不符。另會議紀錄之創新教材獎勵名單共 41 案，其中 3 案（左○官次優、左○官佳作、張○榮佳作）未列於清冊；開放式教材獎勵名單共 11 案，其中 1 案（吳○逸佳作）未列於清冊，獎勵名單前後不一致。<b>(卓越中心)</b></p>	<p>獎勵為校內經費支應。          (2)張○榮老師的離職時間為 112 年的 1 月 31 日，因此未核發獎勵金。          3. 開放式教材獎勵名單中，其中 1 案（吳○逸製作獎勵）未列於清冊之原因為吳○逸的離職時間為 112 年的 1 月 31 日，因此未核發獎勵金。</p>	
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
<p>健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊(佐證 P-1) 經法-03-3          健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法(佐證 A-5)          健行科技大學_改進教學審查小組設置辦法(佐證 A-6)</p>		<p>1. 查 113 年度執行清冊，教材「獎勵」已依實際情形修正。          2. 經查 113 年度獎勵經費執行清冊與受獎勵人員名單一致。</p>
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>4. 推動實務教學序號 1~74 終審機制登載為「校教評會」，然學校僅提供「改進教學審查小組」</p>	<p>謝謝委員，爾後將留意資料準備之完整性如下：          1. 申請表          2. 審查作業相關文件(含審查表、<u>改進教學審查小組會議紀錄</u>、<u>校教評會議紀錄</u>等)</p>	略。

會議紀錄，未檢送校教評會議紀錄，致無法瞭解改進教學審查小組與校教評會審議結果之差異情形。學校係於申覆時補附相關紀錄，爾後宜留意資料準備之完整性。(卓越中心)	3. 核銷憑證(含支出憑證粘存單) 4. 支出傳票 5. 付款證明 6. 成果相關資料	
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
無		略。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
5. 依據「教師教學創新暨教材研發審查辦法」第3條，獎助範圍包含編纂教材(多媒體及數位化教材)、製作教具(開放式線上課程、創新教學及教學實踐研究計畫)、數位學習認證3類。惟改進教學審查小組會議紀錄之用語為「創新教材獎勵」、「開放式教材	<p>已於114年3月6日第一次改進教學審查小組會議中修改用詞與所定辦法之一致性。請參閱以下截圖：</p> <p style="text-align: center;"><b>113 學年度第 2 學期第 1 次改進教學審查小組會議記錄</b></p> <p>開會日期：114年3月6日(星期四)中午12:00-13:00 開會地點：行政大樓9樓A913 紀錄：陳思如</p> <p>主席：教學卓越中心陳主任亘佑 出席人員：工程學院代表委員陳健忠老師、電資學院代表委員胡文豐老師、商管學院代表委員謝惠真老師、民設學院代表委員施鳳鳴老師、通識教育中心代表委員邵承芬老師 列席人員：教學卓越中心李組長顏娟、教學卓越中心陳思如</p> <p>案由十：健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法修改，提請討論。 說明：為整合獎助事實用詞與所定辦法一致，故修改其內容用詞並明定獲獎助等級及其對應之獎勵金額，請參閱附件十。 決議：照案通過，另訂定「改進教學審查小組設置辦法」。</p>	請於七月追蹤時，提供相關辦法與會議紀錄資料。

獎勵」，建議學校於相關會議中之獎助事實用詞宜與所定辦法一致，並宜釐清條文中之開放式線上課程、創新教學與「開放式教材獎勵」、「創新教材獎勵」之關聯。 <b>(卓越中心)</b>	案由十一：訂定改進教學審查小組設置辦法，提請討論。 說明：增定改進教學審查小組設置辦法，如附件十一。 決議：照案通過。	
<b>佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
健行科技大學改進教學審查小組設置辦法(佐證：A-6) 健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法(佐證：A-5)		經檢視會議紀錄，該紀錄與「教師教學創新暨教材研發審查辦法」用詞已經修正。
<b>回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

<b>審查意見-外部委員</b>	<b>改善情形</b>	<b>稽核委員建議(114.02.13)</b>
6. 學校雖於「教師教學創新暨教材研發審查辦法」第8條訂定「改進教學審查小組」之組成，惟其職掌、審議程序、審查標準皆不甚明確，由於學校並未檢附「改進教學審查小組」設置相關辦法，無法確認其審查作業是否與學	1. 於改進教學審查小組會議時，在「教師教學創新暨教材研發審查辦法」中增設「改進教學審查小組」設置相關辦法，於會議通過後將進入校教評備查。 2. 新增「改進教學審查小組」設置相關辦法，已於114年3月6日第一次改進教學審查小組會議通過，將進入校教評備查。 3. 會議記錄截圖如上題。	七月追蹤時，請提供新的修正辦法。

校規定相符。(卓越中心)		
<b>佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
健行科技大學改進教學審查小組設置辦法(佐證：A-6) 健行科技大學教師教學創新暨教材研發審查辦法(佐證：A-5)		經檢視會議紀錄，該紀錄與「教師教學創新暨教材研發審查辦法」用詞已經修正。
<b>回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
7. 經抽查自辦教師研習活動序號3「ISO 14064-1：2018 溫室氣體盤查標準主導查證員種子教師培訓課程」補助案： (1)學校「教師研習及出席學術會議補助辦法」第6條規定：「本校各單位主辦教師研習，得依本校自辦研習會經費編列標準(如附表)支應。本校各單位自辦教師研習會，應於研習結束後15日內，檢具核准公文、研習會簡章或	ISO 14064-1：2018 溫室氣體盤查標準主導查證員種子教師培訓課程，係本校與國立屏東科技大學推廣教育中心協同辦理3日培訓課程。  1.詳細費用及參與情況說明：ISO 14064-1：2018 溫室氣體盤查標準主導查證員種子教師培訓課程： -每位教師課程費用：6,000 元 -參與人數：25 人 -總費用：150,000 元  2.包班課程形式說明： -課程形式：此案為包班形式，補助費用依實際人數計算。 -核銷問題：雖然本案屬於教師個人參加的研習課程，但因委託單位提供的是一筆總費用的收據，這樣較方便學校進行核銷。因此，學校在衡量之後，將其歸於「自辦研習」項目中。	人事室宜加強(3)之單位回覆意見。  單位回應： 已經稽核委員建議事項補充至第4點。

<p>課程表、參與人員名單、教師研習證明影本等統一辦理核銷手續」。</p> <p>(2)該案係與國立屏東科技大學推廣教育中心協同辦理 3 日培訓課程，簽呈及課程表載明講師 1 人每日講課 6 小時，依「自辦教師研習會經費編列基準表」，以講座鐘點費國內專家學者每節 1,600 元核計，3 日共 2 萬 8,800 元；惟憑證粘貼單顯示，學校支付國立屏東科技大學 401 專戶培訓課程鐘點費 15 萬元，不符學校經費編列基準。</p> <p>(3)學校未檢附參與人員名單或簽到表、教師研習證明影本等資料，成果僅見活動照片 6 張，無法得知學校教師參與情形。學</p>	<p>-<b>誤解說明</b>：此舉的確容易引發誤解，事實上，該委辦項目應歸類為「教師研習」。</p> <p>-<b>釐清事項</b>：按實際情況，該課程應歸屬於教師研習，這樣的分類方式完全符合相關辦法規定，但目前的歸屬方式有瑕疵。</p> <p>3. 學校未來皆以「教師研習」處理此類案件，以符學校自訂辦法之規定。</p> <p>4. 爾後將留意資料準備之完整性如下：</p> <p>(1)申請表</p> <p>(2)審查作業相關文件(如簽呈、申請單等)</p> <p>(3)核銷憑證(含支出憑證粘存單)</p> <p>(4)支出傳票</p> <p>(5)付款證明</p> <p>(6)成果相關資料(如簽到表、成果報告書、研習證明影本等)</p> <p>5. 查 113 年度已無此情形。</p>	
--	---	--

<p>校雖於申覆時補齊資料，然仍請加強文件準備之覆核作業，降低文件繳交疏漏情形。</p> <p>(4)學校申覆回應「此案為包班課程形式，補助費用依實際人數計算」，建議學校以「教師研習」處理此類案件，以符學校自訂辦法之規定。(人事室)</p>		
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊(佐證：A-7)</p>		<p>查「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」頁碼「附件六之(三) - 5」，已查核無再發生此類情形。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善    →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>

<p>審查意見-外部委員</p>	<p>改善情形</p>	<p>稽核委員建議(114.02.13)</p>
<p>8. 依據學校「辦理學術研討會經費申請補助編列標準」，雜費以不超過業務費 6% 為限，經查自辦教師研習活動序號 5</p>	<p>1. 經查「2023 全國管理實務暨學術研討會」補助案於 111 年 10 月 31 日經本校 111 學年度第 1 學期第 3 次校教評會議通過補助業務費 13 萬 8,350 元(含雜費 8,300 元)及其他項目費用 7 萬 4,000 元，合計補助總經費 21 萬 2,350 元。</p>	<p>請業管單位於 114 年度執行相關補助案件時要留意並加強校內宣導以確實落實本校自訂辦法。</p>

<p>「2023 全國管理實務暨學術研討會」補助案：</p> <p>(1) 教評會議紀錄顯示該案通過金額，在業務費部分並未分列雜支等細項，僅呈現總額 13 萬 8,350 元，然於研討會申請書上則有呈現雜支 8,300 元。</p> <p>(2) 學校申覆說明「因應 112 年 5 月 17 日教育部 112 年度 獎補款核定版修正本案經費，補助業務費由原核定 13 萬 8,350 元調降為 5 萬 2,380 元（含雜費）。因雜費 8,300 元已於經費調整前支用完畢，故以實支金額核結」。</p> <p>(3) 研討會雖已執行完竣，然依學校規定，業務費總額 5 萬 2,380 元，6% 為 3,143 元，該案實際報支雜費 8,300 元，仍</p>	<p>2. 本案依校內核定金額於 112 年 01 月 01 日開始啟用並於 112 年 4 月 27 日辦理研討會執行完畢。</p> <p>3. 本案執行完畢後，因應 112 年 5 月 17 日教育部 112 年度獎補款核定版修正本案經費，補助業務費由原核定 13 萬 8,350 元調降為 5 萬 2,380 元(含雜費)。因雜費 8,300 元已於經費調整前支用完畢，故以實支金額核結。</p> <p>4. 依員指導，本校依校內程序繳回 112 年度支用不符規定之款項合計新臺幣 5,157 元。現經檢視 113 年度相關補助案件已無此情事發生。未來於計畫獎助案件執行時將加強校內宣導以確實落實學校自訂辦法。</p>	
--	--	--

超出辦法所定上限。(技合處)		
<b>佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊(佐證：A-7)		現經檢視 113 年度相關補助案件已無此情事發生。未來於計畫獎助案件執行時將加強校內宣導以確實落實學校自訂辦法
<b>回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善                    → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
9. 經抽查自辦行政研習活動序號 1「2019 Excel 試算表教學及認證課程講師課程費」、2「2019 Word 文書處理教學及認證」補助案： (1) 依據學校「職員工參加進修研習辦法」第 7 條，校內舉辦之各項研習會、研討會或專業教育訓練，其講座鐘點費、交通費、膳雜費、講義印刷等費用以獎勵補助款支應，補助標準依「自辦教師研習會經	2019 Excel 試算表教學及認證課程講師費用與 2019 Word 文書處理教學及認證兩案，係本校與巨匠電腦股份有限公司合作的包班課程。以下是詳細的費用及參與情況說明：  1.2019 Excel 試算表教學及認證課程講師費用： -每位行政人員課程費用：2,750 元 -證照考試費用：每人 2,580 元 -實際課程總費用：每人 5,330 元 -參與人數：18 人 -總費用：95,940 元  2.2019 Word 文書處理教學及認證： -每位行政人員課程費用：2,475 元 -證照考試費用：每人 2,580 元 -實際課程總費用：每人 5,055 元 -參與人數：20 人	建議： 未來不論是「教師研習」或者是「行政人員研習」，應依照相關辦法執行之，並檢附相關之證明與成果報告，請務必小心為之。

<p>費編列基準表」辦理。</p> <p>(2)前述 2 案均支付巨匠電腦課程費 4 萬 9,500 元 (7 堂課)，並另給付考照費用 4 萬 6,440 元、4 萬 9,020 元，均非學校辦法所定補助範圍。</p> <p>(3)學校申覆回應「此案為包班課程形式，補助費用依實際人數計算」，建議學校以「行政人員研習」處理此類案件，以符學校自訂辦法之規定。<b>(人事室)</b></p>	<p>-其中 1 位未通過證照考試，未獲得證照費用補助</p> <p>-總費用：98,520 元</p> <p>3.包班課程形式說明：</p> <p>-<b>課程形式</b>：此案為包班形式，補助費用依實際人數計算。</p> <p>-<b>核銷問題</b>：雖然本案屬於行政人員參加的研習課程，但因委託單位提供的是一筆總費用的收據，這樣較方便學校進行核銷。因此，學校在衡量之後，將其歸於「自辦研習」項目中。</p> <p>-<b>誤解說明</b>：此舉的確容易引發誤解，事實上，該委辦項目應歸類為「行政人員研習」。</p> <p>-<b>釐清事項</b>：按實際情況，這兩個課程應歸屬於行政人員研習，這樣的分類方式完全符合相關辦法規定，但目前的歸屬方式有瑕疵。</p> <p>4.經查，113 年度已無此情形。學校未來皆以「行政人員研習」處理此類案件，以符學校自訂辦法之規定。</p>	
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊<b>(佐證：A-7)</b></p>		<p>查「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」頁碼「附件六之(三) - 5」，已查核無再發生此類情形。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/>已改善                    →    <input checked="" type="checkbox"/>已完成改善    <input type="checkbox"/>已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/>改善中   <input type="checkbox"/>未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/>追蹤    →    追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>10.112 年度全校共 241 位教師，計 210 位教師獲得獎勵補助，約占 87.14%，顯示教師獲各項獎助機會與普及情形尚可。平均每位教師領取金額為 5 萬 2,874 元，僅 68 位教師所獲獎助經費在平均值以上，其餘 142 位教師均低於平均值。前 5 位教師之累計比率即達 11.91%，過半經費集中於前 32 位教師。整體而言，在獎勵補助經費之運用上，仍無法避免集中化現象。(秘書室彙整)</p>	<p>1. 獎勵補助經費的集中化，通常指資源過度集中於少數單位、計畫或對象，而未能均衡分配，可能帶來以下問題：</p> <p>(1)資源配置不公：部分單位或計畫可能因資源不足而無法發揮潛力。</p> <p>(2)創新受限：資源過度集中在既有計畫，可能忽視其他具潛力的創新項目。</p> <p>(3)風險集中：如果單一計畫未達目標，整體經費效益將大幅降低。</p> <p>(4)缺乏公平性與透明度：可能引發內部矛盾或外部批評，影響組織聲譽。</p> <p>2. 以下就以上所列之風險，敘述本校為避免集中化而進行之策略：</p> <p>(1)設置多元獎勵與補助機制</p> <p>本校在改善教學、教師薪資及師資結構中設置多種獎勵與補助項目，關注教師教學發展、學生專業輔導、研究、專業精進等，以確保資源覆蓋不同領域。並且制訂相關辦法以限制集中，即某單一獎勵或補助設置資金上限，避免過度集中。(見：健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則)</p> <p>(2)引入競爭性分配</p> <p>設計透明的評選機制，讓所有單位公平競爭經費，並依據計畫可行性、預期效益和創新性等多項標準進行審核。確保評審過程公開透明，以提升分配的公正性和信任度。</p>	<p>經與承辦窗口詢問以經費月管考模式，依照需求調整項目間的經費流用，以符合各項要求。</p>

	<p>(3)增強經費使用績效的評估 提供中期審查與經費調整的彈性機制，防止資源長期浪費於低效計畫。</p> <p>(4)支援新進單位與計畫 除了例行多年的補助與獎勵外，本校亦進行成效檢討，鼓勵多樣性與創新之補助與獎勵方式，例如 114 年本校即將引進食物/校務研究類的補助，將會多開闢一條可共教師多元運用之管道。</p> <p>3. 綜上，本校避免獎勵補助經費的集中化現象，核心在於資源分配的公平性與多樣性。透過設立多元分配機制、公平競爭性評估以及支援新進單位和創新計畫，在策略上避免集中化現象，並提升整體資源運用的效率與效益。而在限制集中部分，本校制定單一獎勵或補助資金上限，以及總勵或補助資金上限，在大天花板與小天花板的雙重守護下，在政策上避免集中化現象。</p>	
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>健行科技大學獎補助經費運用相關辦法手冊(佐證 P-1) 經法-01-1 114 年度獎助經常門經費協調會議記錄(佐證 A-2)新增項目 113 年度獎補助經費使用情形調查分析報告(佐證 A-10)</p>		<p>經查詢相關問題，各業管單位已有相關措施，以避免分配不均及過度集中問題。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                    →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中   <input type="checkbox"/> 未改善            →    預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：</p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>11. 部分教師全年度所獲獎助金額在 2,000 元以下，推動實務教學最低者甚至僅 600 元，能否發揮實質獎勵效益，值得商榷，<b>建議</b>學校可再檢視相關辦法，審慎評估獎助金額核定之合理性，以引導教師更積極投入能展現技職特色之成果產出。<b>(秘書室彙整)</b></p>	<p>1. 有關獎勵金推動實務教學-獎勵教師指導學生參加校外技能競賽或輔導學生考取專業技能證照等分配獎勵金，目前採用點數制進行分配。此機制在總獎金額有限的情況下，確實會導致每點所分配的經費隨之調整，整體運作具有合理性。</p> <p>2. 點數的多寡取決於教師間的成果表現與競爭，具備一定的激勵效益，能有效促進教師間良性競爭，進而提升整體教學與實務成果的品質。</p> <p>3. 至於部分教師因點數較少導致獲得的獎勵金額偏低，學校將持續關注此議題，並於相關會議中討論是否有進一步優化空間。例如，檢討點數計算方式或額外設置最低獎勵金額基準，以確保獎助制度能更有效地激勵教師投入，並促進技職教育特色的展現。</p> <p>4. 在引導教師更積極投入能展現技職特色之成果產出部分，本校已於 114 年 1 月 15 日召開健行科技大學 114 年度校務研究計畫規劃會議，並規劃提送 3 項校務研究申請：，其中「學生完成就業能力指標(實習、競賽、證照)與學生就業率及就業薪資之關聯性分析」主題很好對應教師輔導學生之成果產出。</p>	<p>點數計算可納更多項指標。</p>
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>健行科技大學 114 年度校務研究議題徵件結果<b>(佐證 A-3)</b></p>		<p>已於 114 年 1 月 15 日校務研究計畫規劃會議討論，確保獎助制度能更有效地激勵教師。</p>
<p>回復改善情形</p>		<p>■結案 → 解除列管</p>
<p>■已改善 → ■已完成改善 □已調整機制</p>		<p>□追蹤 → 追蹤說明：</p>
<p>□改善中 □未改善 → 預計改善日：</p>		<p></p>

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
12. 依學校自評表【附表 6】所示，112 年度共 257 位教師支領新聘、提高或彈性薪資補助，其中 22 位為公立學校、政府機關退休至私立學校服務之教師，執行清冊顯示其薪資皆以自籌款支應，未動支獎勵補助款。(人事室)	本校 22 位公立學校、政府機關退休至私校服務之教師，均使用本校自籌款支應，未動支獎補助款。	略。
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
無		略。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
13. 112 年度補助新聘教師薪資共 12 人，皆未同時領取調薪差額補助款；自評表【附表 7】所列資料顯示，「提高現職教師薪資」支應 107 年 1 月 1	本校 112 年度補助新聘教師薪資共 12 人，「提高現職教師薪資」支應 107 年 1 月 1 日調薪 3% 差額；「調薪差額補助」專款支應 111 年 1 月 1 日調薪 4% 差額，2 者支應不同調薪期間之薪資差額，均未重複報支。	略。

<p>日調薪 3% 差額；「調薪差額補助」專款支應 111 年 1 月 1 日調薪 4% 差額，2 者支應不同調薪期間之薪資差額，未發現重複報支情形。(人事室)</p>		
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>
<p>無</p>		<p>略。</p>
<p>回復改善情形</p>		
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：</p>

<p>審查意見-外部委員</p>	<p>改善情形</p>	<p>稽核委員建議(114.02.13)</p>
<p>14. 經常門原規劃與實際執行金額差異較大者，包括教師研習、升等、行政人員進修等項目，學校宜強化經費之規劃與支用控管機制，以發揮獎勵補助款之使用效益。(秘書室彙整)</p>	<p>1. 提供本校 109 至 113 年度教師研習、升等、行政人員進修等各項實際案件數量如下圖所示。</p>	<p>本校已制定單一獎勵或補助資金上限，以及總獎勵或補助資金上限，以消除經費運用集中的問題。</p>

類別	109	110	111	112	113	趨勢線	
證照	獎勵	3	3	16	23	20	
	研習	31	81	47	115	35	
研習	國內外研習	125	149	140	77	89	
	國際會議	2	0	0	2	4	
	大型研討會	5	5	4	3	3	
深耕服務	6	2	2	2	2		
升等	2	8	10	5	2		
行政人員進修	37	18	30	39	71		

2. 從圖中趨勢線可明顯看出，特別是在教師研習、升等與行政人員進修研習部分，案件數量呈現較為顯著的波動。每年度案件數的起伏無明顯規律，反映出其高度的不確定性。
3. 由上述圖表不難理解，經費業管單位在評估案件數量時面臨相當大的挑戰。即使在年度經費規劃前向教師或行政人員進行需求調查，其意願或需求可能因新年度的環境、計畫變動而發生改變，導致實際案件數難以完全掌握。
4. 因此，在經常門經費規劃會議上，本校始終以謹慎態度，先彙整過去五年的執行情況，並結合業管單位的事前調查結果進行評估，以達成更為精確的規劃。然而，即便如此，仍可能發生實際需求超出預算評估的情形。為了協助教師改善教學並強化整體發展，本校在此類情況下，會依照需求調整項目間的經費流用，務求在有限資源下取得最佳平衡。

佐證資料列表：	稽核委員追蹤(114.07.04)
113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】(佐證：A-1) 114 年度獎助經常門經費協調會議記錄(佐證 A-2)	經查佐證資料「113 年度獎勵補助經費執行績效審查【學校自評表】」及「114 年度獎助經常門經費協調會議記錄」，已進行分析及將相關規劃已於會議中明示。
回復改善情形	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善           → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	<input checked="" type="checkbox"/> 結案   →   解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善       →   預計改善日：	<input type="checkbox"/> 追蹤   →   追蹤說明：

【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形(6 題)

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
1. 學校已因應行政院公共工程委員會調高採購公告金額為 150 萬元，修正「營繕工程暨採購作業辦法」相關條文內容，惟內部控制制度中有關「獎補助款之收支、管理、執行及記錄」之控制重點，尚未配合更新。(會計室、秘書室)	<p>內部控制制度中，針對「獎補助款之收支、管理、執行及記錄」的控制重點，已提交修正申請。然而，本校內部控制制度每年修訂一次，修訂流程需經三級會議審議，具體時程如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 114 年 5 月：內部控制小組會議審議</li> <li>• 114 年 6 月：校務會議審議</li> <li>• 114 年 7 月：董事會審議通過</li> </ul> <p>待以上三級會議完成審議並通過後，修訂程序方能正式完成。</p> <p style="text-align: center;">內部控制：獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p><small>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且補助金額在公告金額以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</small></p>	單位已提出具體流程，待七月追蹤。

<p>項次 2：獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>修訂後</th> <th>修訂前</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且補助金額在公告金額以上者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p> </td> <td> <p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且金額超過新臺幣1,000,000元者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p> </td> <td> <p>配合「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」現行辦法修訂。</p> </td> </tr> </tbody> </table>		修訂後	修訂前	說明	<p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且補助金額在公告金額以上者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p>	<p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且金額超過新臺幣1,000,000元者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p>	<p>配合「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」現行辦法修訂。</p>	
修訂後	修訂前	說明						
<p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且補助金額在公告金額以上者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p>	<p>(五)獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>1. 流程圖：略。</p> <p>2. 作業程序：略。</p> <p>3. 控制重點</p> <p>3.1 - 3.3 略。。</p> <p>3.4 本校使用教育部補助款購置之財物、勞務，每一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，<u>且金額超過新臺幣1,000,000元者</u>，其採購程序是否依據政府採購法辦理。</p>	<p>配合「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」現行辦法修訂。</p>						
<p>佐證資料列表：</p>		<p>稽核委員追蹤(114.07.04)</p>						
<p>如圖</p>		<p>因應行政院公共工程委員會調高採購案公告金額，待114年7月董事會審議過後，建議本案結案。</p>						
<p>回復改善情形</p>								
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管</p>						
<p><input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：</p>		<p><input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：</p>						

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>2. 除標餘款以外之採購項目，仍有部分教學及研究設備遲至10~12月購入，無法於當學年度第1學期開學時提供師生使用，建議於9月前完成採購，以發揮教學效益。(技合處)</p>	<p>本校大部分教學及研究設備」皆規劃於6~8月完成採購與驗收，期能及早於開學前(9月)完成採購作業，俾利教學相關設備於開學後投入使用，以增進教學品質，進而提升獎勵補助經費之使用效能。</p>	<p>建議分析各設備未能於9月前採購完成因素，並思考解決方式。</p>

<b>佐證資料列表：</b>	<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
實際採購月份超出預計採購月份之原因分析報告(佐證 A-9)	查「實際採購月份超出預計採購月份」原因調查分析報告，請擇可具體落實之項目改善。
<b>回復改善情形</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善            → <input type="checkbox"/> 已完成改善 <input checked="" type="checkbox"/> 已調整機制	<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善        →    預計改善日：	<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
3. 部分教學及研究設備之購置，未能依修正支用計畫書之預計採購月份辦理，例如：優先序 11-62、11-63 預計 6 月採購，實際驗收完成日為 12 月；優先序 11-37、11-66 預計 6 月採購，實際驗收完成日為 11 月…等。學校宜依預計採購月份之規劃落實，以達成原預期目標。(技合處)	優先序 37「太陽能電池片自動串焊機」於 112 年 6 月 29 日送出請購需求，預計於 112 年 11 月 20 日交貨；62「頭戴式顯示器」、63「筆記型電腦」於 112 年 9 月 15 日送出請購需求，預計於 112 年 12 月 20 日交貨、66「攝影機組」於 112 年 09 月 17 日，預計於 112 年 11 月 04 日交貨，經費來源為自籌款，且為標餘款採購項目。未來依預計採購月份之規劃落實，以達成原預期目標。	1. 建議教學及研究設備之購置，落實依修正支用計畫書之預計採購月份辦理，以達成原預期目標。 2. 建議分析未能依修正支用計畫書之預計採購月份辦理之個案原因與改善方法，提供後續採購參考。

<b>佐證資料列表：</b>	<b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b>
實際採購月份超出預計採購月份之原因分析報告(佐證 A-9)	經查「實際採購月份超出預計採購月份之原因分析報告」，建議依照風險優先順序進行控管。
<b>回復改善情形</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善            → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制	<input checked="" type="checkbox"/> 結案    →    解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善        →    預計改善日：	<input type="checkbox"/> 追蹤    →    追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
4. 依學校自評表【附表 8】、【附表 9】所示，各採購項目於驗收完成後，即編製財產增加單並據以入帳，有助於落實資產安全之控管。(總務處)	感謝委員的肯定，本校確實依學校自評表【附表 8】、【附表 9】所示，各採購項目於驗收完成後，即編製財產增加單並據以入帳，有助於落實資產安全之控管。	略。
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
無		略。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善      → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案      →      解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善      →      預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤      →      追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
5. 部分支用項目之預算與市價落差超過 20% 以上，例如：優先序 11-8「雙層式啞鈴架」預估單價 4 萬 5,150 元，實際採購價格 3 萬 3,000 元；15-1「校區頂樓門禁暨火警訊號移報建置」預估單價 67 萬 5,686 元，實際	1. 優先序 11-8「雙層式啞鈴架」(僅 1 家投標，依據 S49，現場改採限制性招標) 2. 優先序 15-1「校區頂樓門禁暨火警訊號移報建置」因配合實際規劃之需求，故本案於 112 年 08 月 09 日 112 學年度第 1 次整體發展經費核配專責小組會議通過修正規格數量及預算。 3. 未來持續落實採購詢價作業，以避免造成經費排擠效應，而影響獎勵補助經費規劃及增加採購行政負擔。 4. 採購詢價相關作業規範及注意事項宣導作業如佐證。	1. 建議學校落實採購詢價作業，以避免造成經費排擠效應。 2. 建議分析支用項目之預算與市價落差超過 20% 以上原因與改善方法，提供後續採購詢價作業參考。

<p>採購價格 31 萬元…等。 預算過於高估可能影響經費配置之妥適性，建議學校落實採購詢價作業，以避免造成經費排擠效應，而影響獎勵補助經費規劃及增加採購行政負擔。(技合處)</p>		
佐證資料列表：		稽核委員追蹤(114.07.04)
<p>健行科技大學圖儀設備經費作業規範(<a href="https://otc.uch.edu.tw/zh_tw/23/43">https://otc.uch.edu.tw/zh_tw/23/43</a>) 健行科技大學 114 年度圖儀設備預算注意事項及補充說明(同上) 採購價格與預估價格落差分析報告(佐證：A-12)</p>		經查佐證資料列表與「採購價格與預估價格落差分析報告」，建議落實採購詢價作業。
回復改善情形		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(114.02.13)
<p>6. 112 年度資本門實際執行與原規劃之差異，主要肇因於議價後標餘款的使用，其中教學及研究設備預算 2,591 萬 3,805 元，實際支用 2,648 萬 8,115 元，增幅 2.22%；圖書期刊、教學媒體預算 489 萬 5,400 元，實</p>	<p>1. 本校校務計畫之經費來源，包括教育部獎補助款(含校內配合款)、高教深耕計畫(含校內配合款)、其他產官學計畫及校內經費等，相關經費由上列來源統整規劃勻支，如因該年度獎補助款和預估差異過大，本校將以提高自籌款金額與比例方式，以及依計畫之重要性、急迫性等因素，依事先擬定之優先序依次執行。 2. 依委員建議，未來將上列評估程序，適切規劃每年計畫支用經費之管考。</p>	<p>建議分析資本門實際執行與原規劃之差異偏高之項目(學輔相關設備預算與其他設備預算)原因與改善方法，提供後續經費支用作業參考。</p>

<p>際支用 489 萬 3,667 元，降幅 0.04%，尚稱合理。學輔相關設備預算 96 萬 0,960 元，實際支用 76 萬 8,039 元，降幅 20.08%；其他設備預算 67 萬 5,686 元，實際支用 31 萬元，降幅 54.12%，則有偏高之虞。<b>(技合處)</b></p>		
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>採購價格與預估價格落差分析報告<b>(佐證：A-12)</b></p>		<p>經查「採購價格與預估價格落差分析報告」，建議落實相關作業避免落差。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>結案 → 解除列管</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 → <input checked="" type="checkbox"/>已完成改善 <input type="checkbox"/>已調整機制</p>		<p><input type="checkbox"/>追蹤 → 追蹤說明：</p>
<p><input type="checkbox"/>改善中 <input type="checkbox"/>未改善 → 預計改善日：</p>		

**【再追蹤】111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查單位改善情形內部稽核報告-未結案項目追蹤(3 題)**

<p><b>審查意見-外部委員</b></p>	<p><b>改善情形</b></p>	<p><b>稽核委員建議(112.07.09)</b></p>
<p>5. 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，惟有部分情形仍重複發生，如內部稽核風險評估作業之完備性、獎助經費</p>	<p><b>風險評估作業之完備性：</b></p> <p>1. 風險評估作業已在自評文件、計畫書中以附件形式補充本校基本做法，請參考「健行科技大學內部控制及稽核相關資料」手冊(稽核-01-13)</p> <p>2. 如外部委員仍覺得完備性不足，本校預計 113 年參考至少三校的做法，另透過內部稽核會議討論改善。</p>	<p>1. 風險評估作業之完備性如業管單位所擬。</p> <p>2. 獎助經費運用集中於少數教師如業管單位所擬，提出積極改善之作法，如調查弱勢教師無法申請及獲取補助之因，透過獎勵教師辦法修訂如新進教師申請者獲得更高額補助或降低門檻以協助他們更積極並更有意願投入</p>

<p>運用集中於少數教師、實際採購單價與預估單價落差過大等事宜，<b>有待</b>學校持續追蹤，進一步檢討因應及加強改善作為。(內稽會、人事室、技合處、總務處)</p>	<p><b>獎助經費運用集中於少數教師：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本校訂有健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法<b>設置獎勵上限</b>，避免集中化。</li> <li>2. 本校補助經費使用在教師研習及出席學術會議補助、教師進修獎勵、專任教師專業證照研習及考取獎補助、獎勵教師升等送審、教師實務教學輔導獎勵、教師教學優良獎設置、獎勵教師參加校外競賽、教師研究獎勵等，各方面措施提供教師朝所長發展，皆以實績獲取獎勵金額，無存在特殊性或不公允現象。</li> <li>3. 秘書室已擬訂調查問卷，研究項目包含教師未申請獎補助之原因，以及蒐集教師申請使用獎補助經費的情況與建議。</li> </ol> <p><b>實際採購單價與預估單價落差過大：</b></p> <p>未來將加強校內宣導，於計畫申請前，請申購單位留意市場行情確實訪價，並由審核單位協助審查。最後由承辦採購單位於申請計畫時，評估市場價格，以期訪價作業更確實，避免排擠其他經費使用。</p>	<p>教學。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. 實際採購單價與預估單價落差過大如業管單位所擬。</li> </ol>
<p><b>佐證資料列表：</b></p>	<p><b>稽核委員追蹤(113.07.09)</b></p>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 健行科技大學內部控制及稽核相關資料手冊【稽核 01-13】。(紙-01)</li> <li>2. 查三校紀錄並可成為本校實際做法之參考依據。(A-04、A-04-1~3)</li> <li>3. 健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法手冊【經法 01-1】。(紙-02)</li> <li>4. 113 年度調查教師使用獎勵補助經費情形問卷。(A-05)</li> <li>5. 圖儀設備預算注意事項_補充說明。(B-04)</li> </ol>	<p>經查結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 風險評估作業之完備性如業管單位所擬已參考至少三校的做法，另透過內部稽核會議討論改善。</li> <li>2. 獎助經費運用集中於少數教師如業管單位所擬，提出積極改善之作法，擬持續追蹤弱勢教師無法申請及獲取補助之原因。</li> </ol>	

		3. 實際採購單價與預估單價落差過大，已完成校內宣導與圖儀設備預算注意事項補充說明。
<b>回復改善情形</b>		
<input type="checkbox"/> 已改善 → <input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：113年10月31日		<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：追蹤弱勢教師無法申請及獲取補助之原因。
<b>再追蹤佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員再追蹤(114.07.04)</b>
113年度獎補助經費使用情形調查分析報告(佐證 A-10)		經查「113年度獎補助經費使用情形調查分析報告」，教師們對於獎補助經費的主要關切在於補助金額不足、申請條件與流程過於複雜、宣傳不足等問題。為了提升使用意願，學校可以考慮提高補助金額、簡化流程、加強宣傳，並提供更多針對性與彈性的經費支持。這樣才能有效激勵教師更積極參與相關申請，並投入更多心力於教學與研究工作中。
<b>再追蹤回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(112.07.09)
1. 學校訂有「專責小組設置辦法」，第5條明定會議召開及議決門檻，建議可於辦法中增列其組成人數（為減輕組織結構變動而造成之因應調	1. 本校專責小組設置辦法中，第2條載明小組委員當然委員，及選任委員之職稱，擬於112學年度第3次會議（預計會議時間為113年2月）增列組成人數。 2. 辦法第5條明定會議召開及議決出席比例。	如業管單位所擬，針對委員建議，擬於112學年度第3次會議(預計會議時間為113年2月)增列組成人數及議決出席比例。

整作業，學校可評估一合理組成人數區間，並於辦法中適當規範)，以利判斷會議決議之有效性。(技合處、專責小組)		
<b>佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員追蹤(113.07.09)</b>
無。		經查，專責小組設置辦法尚未提案修訂，預計於 113 學年度第一學期行政會議提案，並同學年交替與委員交替一起實施。
<b>回復改善情形</b>		
<input type="checkbox"/> 已改善 → <input type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input checked="" type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：113 年 10 月 31 日		<input checked="" type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：預計於 113 學年度第一學期行政會議提案。
<b>再追蹤佐證資料列表：</b>		<b>稽核委員再追蹤(114.07.04)</b>
健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法(佐證 A-11)		查健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法(中華民國 113 年 09 月 25 日行政會議修訂通過)第 5 條已增訂。
<b>再追蹤回復改善情形</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> 已改善 → <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善 <input type="checkbox"/> 已調整機制		<input checked="" type="checkbox"/> 結案 → 解除列管
<input type="checkbox"/> 改善中 <input type="checkbox"/> 未改善 → 預計改善日：		<input type="checkbox"/> 追蹤 → 追蹤說明：

審查意見-外部委員	改善情形	稽核委員建議(112.07.09)
2.111 年度獎助教師經費總計 947 萬 9,428 元，獲得獎勵補助之教師計有 222 位，約占全校專任教	秘書室將擬訂調查問卷，研究項目包含教師未申請獎補助之原因，以及蒐集教師申請使用獎補助經費的情況與建議。	如業管單位所擬，日後針對此校務研究報告再擬定具體改善措施。

<p>師 251 位之 88%，其中前 4 名教師領取金額即占總額 10.64%，而支領金額不足 1 萬元者計有 74 人，另有 29 位教師完全未提出申請。<b>建議</b>學校在經費運用之「獎優」與「扶弱」間取得平衡，持續鼓勵未獲獎助或獎助金額較少之教師提出申請，以同時激勵績優教師及協助弱勢教師精進教學與研究。(秘書室)</p>		
<p><b>佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員追蹤(113.07.09)</b></p>
<p>113 年度調查教師使用獎勵補助經費情形問卷。(A-05)</p>		<p>業管單位已訂定調查教師使用獎勵補助經費情形問卷，待後續執行調查分析結果後，擬訂計畫改善。</p>
<p><b>回復改善情形</b></p>		
<p><input type="checkbox"/>已改善 → <input type="checkbox"/>已完成改善 <input type="checkbox"/>已調整機制</p>		<p><input type="checkbox"/>結案 → 解除列管</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/>改善中 <input type="checkbox"/>未改善 → 預計改善日：113 年 10 月 31 日</p>		<p><input checked="" type="checkbox"/>追蹤 → 待後續執行調查分析結果。</p>
<p><b>再追蹤佐證資料列表：</b></p>		<p><b>稽核委員再追蹤(114.07.04)</b></p>
<p>113 年度獎補助經費使用情形調查分析報告(佐證 A-10) 近 3 年未支用獎勵助教師名單(佐證 A-13)</p>		<p>1. 經檢視，111-113 年度未使用獎勵與補助經費之教師中，僅有譚師等 4 人連續 3 年皆未支用，其餘教師 3 年內至少都會使用 1 次，顯示經費分配的公平性已提高。</p>

	<p>2. 113 年已進行獎補助經費使用情形調查分析報告，報告的分析結果顯示，教師對於該類經費的主要關切集中於申請條件與流程過於繁瑣、宣傳不足等問題。為提升教師申請意願，建議學校可研議提高補助金額、簡化申請流程、強化相關資訊宣導，並提供更具彈性與針對性的經費支持，以有效激勵教師踴躍參與。</p> <p>3. 以上分析報告於 114 年度獎補助經費經常門預算協調會 (113. 9. 26) 列入討論事項，請各行政單位主官依調查報告結論加強教師獎勵補助措施之宣導，並簡化獎勵補助措施之申請程序，以提升經費使用之公平性。</p>
<p><b>再</b>追蹤回復改善情形</p>	
<p><input checked="" type="checkbox"/> 已改善                      →    <input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善    <input type="checkbox"/> 已調整機制</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 結案                      →    解除列管</p>
<p><input type="checkbox"/> 改善中    <input type="checkbox"/> 未改善                      →    預計改善日：</p>	<p><input type="checkbox"/> 追蹤                      →    追蹤說明：</p>

## 健行學校財團法人健行科技大學 函

機關地址：320678 桃園市中壢區健行路 229 號  
承辦人：葉律均  
電話：(03)4581196 分機 2504  
傳真：(03)2503024  
電子信箱：imosthermit@uch.edu.tw

受文者：鄭監察人君萍

發文日期：中華民國 114 年 7 月 17 日

發文字號：健秘字第 1140008005 號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：內部稽核報告等資料 1 冊

主旨：檢陳本校 114 年上半年度稽核實際執行表及內部稽核報告等資料，請鑒查。

說明：

- 一、依財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 19 條辦理。
- 二、內部稽核報告暨追蹤報告目錄惠請監察人簽名後寄回本校。

正本：鄭監察人君萍

副本：本校內部稽核委員會

# 校長 郭瑞祥

## 健行科技大學

## 114 年度上半年內部稽核報告暨追蹤報告目錄

序號	稽核項目	附件編號
1.	114 年上半年度稽核實際執行表	附件一
2.	114 年上半年度內部稽核報告	附件二
3.	114 年上半年度內部稽核建議表	附件三
4.	專案稽核_114 年度獎勵補助經費期中稽核報告	附件四
5.	專案稽核_112 年度獎勵補助經費執行績效書面審查報告追蹤稽核報告	附件五
6.		
7.		

監察人意見欄

監察人簽名欄

健行科技大學

114 年度獎勵補助經費內部稽核報告(期末稽核)

出具稽核報告日	115 年 1 月 30 日	校長核准日	115 年 1 月 30 日
稽核期間	期中：114 年 6 月 23 日~114 年 7 月 1 日 期末：115 年 1 月 19 日~115 年 1 月 27 日		
稽核人員 (姓名筆劃)	期中：李小清、李鈺華、李曜純、林烱禮、邵仕剛、張英仲、黃立烜、趙宗明、蕭金蘭、魏俊卿、羅景文 期末：李小清、李鈺華、李曜純、林烱禮、邵仕剛、張英仲、黃立烜、趙宗明、蕭金蘭、魏俊卿、羅景文		
風險評估與稽核 抽樣說明	1. 獎補助經費內部控制之風險全面評估各項目剩餘風險係數(R)=發生頻率(L)1~3 分 x 影響程度(I)1-3 分，評估結果列為「中 度風險」(3-6 分)、「中高度風險」(6-9 分)之業務項目列為重點稽核項目。 2. 稽核人員評估將具有潛在風險之業務項目亦得列為稽核重點。 3. 獎補助經費內部控制風險稽核抽樣數按當年度工作計畫規劃執行。		
質性觀察與查核 說明	1. 獎補助經費內部稽核作業除落實程序合規性之基本要求外，亦導入「質性價值分析」。 2. 關注經費投入與「校務發展計畫」關鍵績效指標之對接程度。內稽會針對查核重點進行觀察，資源配置是否用於支撐學 校策略方向。 3. 資源效能與風險預警之檢視，例如是否存在跨單位、跨系所資源重疊配置、行政核銷或申請程序是否過於繁瑣、業務執 行過程中可能導致獎補助款減列、法規遵循風險或資訊揭露遲延等潛在威脅進行預警。		

【第壹部分】經費支用與規劃

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	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≥10%	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，學校自籌款 5,851,399 元，總獎勵補助款 58,133,108 元，自籌款占總獎勵補助款 10.07%，符合規定。	資本門與經常門的投入，是否具體支撐了學生的學習成效？	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，資本門獎勵補助款 29,066,554 元，總獎勵補助款 58,133,108 元，資本門占總獎勵補助款 50.00%，符合規定。	■ 資本門： 1.114 年共計支用 23,877,928 元於教學及研究設備項目(占 81.20%)，共計購入 59 案。 2.查 114 年資本門經費支用情形及辦理成效列表發現：本校積極活化校園教學場域，將資本門投入轉化為顯著的教學成效。電子、電機、車輛及機械等系所成功將實驗室轉型為國家檢定試場，落實「入學即考照」；資工、應資及企管系則在亞太區及全國性競賽中屢獲大獎，證明本校硬體設施足以支撐國際級的研發與競賽量能。在 114 年補助款投入的各學院實驗室開課 104 門，修課人數達 8,497	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，經常門獎勵補助款 29,066,554 元，總獎勵補助款 58,133,108 元，經常門占總獎勵補助款 50.00%，符合規定。		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					<p>人次，輔導學生取得專業證照 300 張。</p> <p>■ 經常門：</p> <p>1. 查 114 年資本門經費支用情形及辦理成效列表發現：在 114 年度經常門的執行方面，將經費主要用於「改善師資」，佔比達 72.17%。其次是教學軟體與資料庫等其他項目佔 22.07%，以及學輔經費佔 2.67%。這顯示本校將資源優先投資在「人」與「軟實力」上。從近三年的經常門趨勢可以看到，新聘具業界經驗教師 9 位、全體專任及專案教師薪資與學術研究費，100% 比照國立大學標準。執行彈性薪資，獎勵 43 人次 在教學、研究及國際交流之卓越表現教師，並獎勵創新教學、數位教學、舉辦教學觀摩、教師研習與取得專業證照等精進教學品質。即便面</p>	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					<p>對少子化壓力，本校對教師待遇的提升與學術研究的支持從未打折。</p> <p>2.本校經常門經費透過「延攬、優待、激勵」三大策略有效提升教學量能，鼓勵教師持續進步，為學生打造卓越的實務學習環境。</p>	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校 112~114 年度獎勵補助款皆無支用重大修繕維護工程且亦無用於支付建築貸款利息，符合規定。	無。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校 114 年度獎勵補助款皆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，故無報部之需要。	無。	
	1.6 資本門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)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度資本門中(不含自籌款)，教學及研究設備(包括圖書館自動化設備、書、期刊、教學媒體等)支出比例高達 97.03%(即 28,626,594 元)，顯示資本門的支用	<p>這些經費投入後，是否具體支援了學校的教學創新？師資結構優化對學生學習成效有何實質提升？</p> <p>查 114 年資本門經費支用情</p>	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				以前開使用項目為優先。	<p>形及辦理成效列表發現：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 競賽亮眼：資工、應資及企管系分別榮獲 2025 亞太思科賽第一、數發部大獎及國際美業冠亞軍等競賽名次。</li> <li>• 認證實績：整合國家級考場與模擬場域，113 學年度輔導學生考取逾 230 張乙丙級證照，思科考照達 86 張，國企模擬機艙服務逾 1,400 人次。</li> <li>• 場域量能：支用 114 年經費之專業教室開出近 200 門課程，修課逾 8,500 人次。</li> <li>• 重視圖書與體育：圖書館利用率破 72%，電子書達 26 萬冊；搭配體適能設施與 300 場社團活動，全面支撐學生專業與校園生活。</li> </ul>	
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度本校獎勵補助中，學輔相關設備經費為 863,810 元，占資本門 29,066,554 元的比例為 2.97%，符合學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$ 之規定。	略。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	1.8 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應≥60%(不含自籌款)	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度本校獎勵補助中,改善教學及師資結構等項目經費(不含自籌款)為 20,977,113 元,占經常門 29,066,554 元的比例為 72.17%,符合改善教學及師資結構等項目占經常門比例應≥60%(不含自籌款)之規定。	這些經費投入後,是否具體支援了學校的教學創新?師資結構優化對學生學習成效有何實質提升? 查 114 年資本門經費支用情形及辦理成效列表發現: • 實務師資精進:近 3 學年度累計增聘 9 位具業界經驗之優秀師資,聚焦新興領域與實務教學。 • 數位轉型:NVIDIA AI 講師培訓等系列證照研習,提升師資含金量。 • 教學品質:從「共學」到「實踐」112-114 年通過教學實踐研究計畫 32 件,平均通過率 33.31%,帶動教學創新風氣。 • 績效獎勵:實務導向的成果轉化:111-113 學年度累計 417 案教師執行實務教學與輔導獎勵,強化學生實戰力。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 ≤5% (不含自籌款)	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，「114 年度經常門經費執行彙整表」，行政人員研習與進修使用獎勵補助經費為 0.90%，占經常門比例 <5%。符合規定。	雖然比例在限額內，但這些研習是否解決了行政效能問題（如自動化辦公、新法規適應）？受訓後的行政服務品質有感提升嗎？ 一、受訪對象：性別平等教育委員會陳○○委員 1.陳委員於 114 年度共計參與 3 場校外專業研習。陳委員說明，性平業務具備高度法律專業性與時效性，由於每年皆有新的法律解釋、司法判例與教育部函示公告，身為性平會委員及調查員，必須透過定期研習以即時更新法條熟稔度，並針對申訴案件進行實務分析與經驗分享。此種持續性的專業進修，係維持案件調查公正性與行政處分適法性之必要基礎，亦是確保校園安全治理的重要關鍵。 2.114 年度在陳委員與相關單位積極推動下，將研習能量	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					<p>轉化為全校性之教育訓練。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 推動全校教職員完成每人至少 2 小時之性平研習(含實體與線上模式)，114 年度達成率為 100%。</li> <li>• 針對性平委員採取更高標準之專業要求，目前已落實每人 8 小時之訓練時數。並朝向未來達成 16 小時專業訓練為準則。</li> </ul> <p>二、受訪對象：技術合作處江○○小姐</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 江員分享其參與校內自辦「AI 辦公好幫手」研習後之實質改變。過去辦理處室活動時，宣傳海報多需委請電算中心協助設計。導入生成式 AI 工具後，江員已具備獨立產出高品質活動海報之能力</li> <li>2. 針對技合處繁重之業務文件，江員將研習所學之 AI 協作技巧應用於申請書之</li> </ol>	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					靈感發想、文稿潤飾與成效整合、簡報設計與輔助。 3.江員提到，其對生成式 AI 的應用定位為「高度協作」而非「盲目依賴」。在行政執行過程中，始終保持人的核心判斷力，確保了行政產出的真實性與專業責任。	
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 ≥ 2% (不含自籌款)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，「114 年度經常門經費執行彙整表」，學輔相關工作經費為 2.67%，占經常門比例 > 2%。符合規定。	略。	
	1.11 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例應 ≤ 25%	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，「114 年度經常門經費支用項目表」，外聘社團指導教師鐘點費 180,000 元，占經常門學輔相關工作經費 776,500 元之 23.18%，比例 < 25%。符合規定。	略。	
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且耐用年限在 2 年以上者列作資本支出	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，資本門之 114 年獎補助經費中，經常門、資本門之劃分，已依「財物標準分類」規定辦理，資本門項目皆為單價 1 萬元以上，且耐用年限 2 年以上。	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
3. 獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，學校關於 <b>資本門獎勵補助</b> 經費部分，訂有： 1. 「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法-經中華民國 112 年 6 月 7 日校務會議修訂通及中華民國 112 年 7 月 19 日董事會議通過」。 2. 「健行科技大學財產物品管理作業辦法-經中華民國 113 年 12 月 11 日行政會議修訂通過」。  <b>經常門獎勵補助</b> 經費部分，訂有： 1. 「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則-經中華民國 111 年 5 月 18 日校教評會議修訂通過」。 2. 「健行科技大學彈性薪資實施要點-經中華民國 112 年 4 月 12 日行政會議修定通過」。 3. 「健行科技大學教學創新暨教材研發審查辦法-經中華民國 114 年 07 月 21 日校教評會議訂定通過」。 4. 「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法-經中華民國 111 年 9 月 29 日校教評會議訂	檢視網頁公告之辦法，業管單位網頁皆已公告最新版本，惟檢視「各單位法規及表單>人事室辦法」網頁時，有部分引用其他單位(如技合處)之法規尚未更新，建議可重新檢視。 •健行科技大學教學創新暨教材研發審查辦法 •健行科技大學教師研究獎勵辦法 •健行科技大學教師研究發展成果及技術移轉管理辦法 •健行科技大學學術研討會經費補助原則 •健行科技大學辦理學術研討會經費申請補助編列標準	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				定通過」。 5.「健行科技大學獎勵教師參加校外競賽辦法-中華民國 111 年 7 月 6 日校教評會議修訂通過」。 6.「健行科技大學教師教學優良獎設置辦法-經中華民國 113 年 2 月 21 日校教評會議修訂通過」。 7.「健行科技大學教師實務教學輔導獎勵辦法-經中華民國 114 年 6 月 24 日校教評會議修訂通過」。 8.「健行科技大學教師研究獎勵辦法-經中華民國 113 年 2 月 21 日校教評會議修訂通過」。 9.「健行科技大學教師研究發展成果及技術移轉管理辦法-中華民國 113 年 3 月 20 日校教評會議修訂通過」。 10.「健行科技大學教師進行產業研習或研究實施辦法-中華民國 114 年 6 月 24 日校教評會議修訂通過」 11.「健行科技大學教師研習及出席學術會議補助辦法-經中華民國 111 年 12 月 28 日校教評會議修訂		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				<p>通過」。</p> <p>12. 「健行科技大學教師升等辦法-經中華民國 113 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>13. 「健行科技大學獎勵教師升等送審辦法-自中華民國 111 年 12 月 28 日校發教評會議修訂通過」。</p> <p>14. 「健行科技大學學術研討會經費補助原則-經中華民國 104 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>15. 「健行科技大學辦理學術研討會經費申請補助編列標準-經中華民國 112 年 6 月 30 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>16. 「健行科技大學職員工參加進修研習辦法-自中華民國 112 年 5 月 10 日發佈施行至今」。</p> <p>17. 「健行科技大學教師進修獎勵辦法-經中華民國 112 年 6 月 30 日校教評會議修訂通過」。</p> <p>18. 「健行科技大學學生事務與輔導工作經費申請補助作業規則-經中華民國 113 年 11 月 20 日學生事務會議修訂通過」。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				19.「健行科技大學學生社團指導老師聘任及獎勵實施要點-經中華民國114年11月12日學生事務會議修訂通過」。		
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)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	依據健行科技大學整體發展經費核配專責小組設置辦法(於113年9月25日行政會議通過修正)確實將設置專責小組成員辦法、開議門檻、表決門檻、召開次數及主要職掌項目予以詳述，稽查無誤。	無。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查專責小組成員之選任委員，包含通識中心及各系、學程各推選一人，校級研究中心互推一人，符合設置辦法，稽查無誤。	小組代表參與會議時，是否確實將教學需求帶入決策？專責小組是否具備「實質溝通」功能？ 查114學年度目前召開2次會議(114/08/05、114/11/25)，觀察專責小組皆記錄討論過程。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查113學年度第二學期第2次系務會議(114.05.27)會議記錄案由八，整體發展經費核配專責小組委員確列在案，由各系自行推舉。 2.經查餐旅管理系113學年度第2學期第2次系務會議(114.06.18)會議記錄案由二十三，整體發展經費	系代表參與會議時，是否確實將教學需求帶入決策？系代表是否具備實質溝通功能？ 1.查看電機工程系114學年度第一學期第一次圖儀會議會議記錄，系代表參與會議時，確實實質溝通討論相關	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				核配專責小組委員確列在案，由各系自行推舉	事宜。 2. 查看餐旅管理系 114 學年度第 1 學期第 1 次系圖儀會議，記錄照案通過並送系務會議核備，建議將討論過程詳細記錄，更加具備「實質溝通」功能。	
	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)	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 113 學年度專責小組已召開 4 次會議 (113/09/05、113/11/13、114/02/27、114/06/03)，以及 114 學年度截至目前已召開 2 次會議 (114/08/05、114/11/25)，專責小組運作(組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數等)確實依據學校所訂辦法執行，稽核無缺失。	檢視選任委員是否存在代理出席情形、多次請假情形。 查看會議記錄發現，選任委員王○○委員請假 6 次，詹○○委員請假 3 次。請留意委員出席狀況。	
5. 內部稽核人員/經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形	5.1 內部稽核人員/經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查 114/8/1~115/7/31 內部稽核委員名單與 114/8/1~115/7/31 專責小組成員名單均無重疊，符合查核要求。	無。	
	5.2 內部控制制度是否經董事會通過	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查 114/7/15 舉行之健行學校財團法人第 18 屆董事會第 12 次董事會議紀錄，內部控制制度有經董事會議通過(案由五：「健行科技大學內部控制制度」修訂草案)，稽查無誤。	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度落實執行	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查內部稽核相關辦法與作業要點、成員與運作情形，均已依健行科技大學內部稽核相關規定與辦法執行，符合稽核要求。	當面臨突發需求時，內稽會的反應速度與決策彈性如何？ PDCA 循環是否在機制中發揮修正功能？ 114 年度內部稽核作業未發生突發需求。	
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.依教育部 114 年 5 月 20 日函核定獎補助經費 5,813 萬 3,108 元，於 114/06/13 檢送修正支用計畫書，採專款專用管理。 2.經抽查補助款資本門憑證，預算編號 114-21000-147-01 圖書館(中文書一批案，請購單號 V1142356，驗收單 1142832，據實核支。 3.經抽查補助款資本門憑證，預算編號 114-20200-1060-06 學務處雷射印表機採購案，請購單號 1140375，驗收單 1140543，據實核支。	無。	
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查獎補助款資本門憑證，預算編號 114-30310-084-02 車輛工程系採購化油器引擎碟煞機車案，請購單號 1141007，驗收單 V1141697，專帳處理，據實核支，符合「教育	無。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」規定辦理。		
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查獎補助款經常門憑證，預算編號 114-20600-229-01 數媒系黃 OO 老師改善師資-教師研習案，人支單號 1140343，依專帳處理，據實核支，符合「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則之辦理規定辦理。	無。	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變確實已經 113 學年度第 3 次整體發展經費核配專責小組會議(114 年 02 月 27 日)、113 學年度第 4 次整體發展經費核配專責小組會議(114 年 06 月 03 日)通過並留相關資料備查。	當面臨突發需求時，專責小組的反應速度與決策彈性如何？PDCA 循環是否在機制中發揮修正功能？ 以 114 學年度第 2 次整體發展經費核配專責小組會議(114 年 11 月 25 日)專責會議紀錄為例，案由四學輔經費-學輔相關物品預算變更案，經專責小組在會議中檢視與討論後修正。鑑此，專責小組會議確實有依 PDCA 的機制發揮修正功能。	
9.獎勵補助款執行	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合	經查核 114 年 1 月 1 日-114 年 12 月 31 日獎補助款(補助款及自籌款)之	略。	

【第壹部分】經費支用與規劃						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
年度之認定	行，應於當年度全數執行完竣－完成核銷並付款		<input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	資本門與經常門之款項，教育部原核配獎勵補助款 5,813 萬 3,108 元，編列自籌款比例 10.07%。經查經費皆於當年度內全數執行完畢，並已完成核銷並付款。		
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年 1 月 1 日-114 年 12 月 31 日獎補助款(補助款及自籌款)之資本門與經常門之款項，皆於當年度內全數執行完畢，無結餘款項。	略。	
10. 相關資料上網公告情形	10.1 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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 經查核本次 114 年度校務發展及年度經費支用計畫書、執行清冊已編制完成，預計在 115 年 2 月召開專責小組會議，通過專責小組會議後，併同專責小組會議紀錄、公開招標紀錄與會計師查核報告公告於本校網頁。 2. 查歷年(含 113 年度)經費收支報告資料已公告於本校網頁 <a href="https://secretary.uch.edu.tw/p/404-1014-2268.php?Lang=zh-tw">https://secretary.uch.edu.tw/p/404-1014-2268.php?Lang=zh-tw</a> 中。	資訊揭露的易讀性與透明度如何？校內師生是否能輕易獲取這些資訊並產生信任感？ 1. 查秘書室網頁已更新網域，獎補助經費公開網址已變更，請業管單位務必向獎補助工作小組變更網址。 2. 獎補助經費公開網址可由校首頁連結、亦可從秘書室網頁連結，網頁設計易讀性高、且資訊透明，校內外師生、家長及政府部門皆可無須帳號密碼獲取相關資訊。	

【第貳部分】經常門

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	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)	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核本校所訂之各項獎勵補助補助教師辦法，相關制度及內容皆有明訂，符合規定。	獎勵補助資源是否具備引導新進教師或潛力對象的機制？ 訪談人事室，單位於每場講座舉辦前，均會透過健行教職員工互聯網發布訊息宣導，鼓勵全體同仁踴躍參加，並特別告知新進同仁應優先參與相關研習活動。	
	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 抽查健行科技大學教師教學優良獎設置辦法(最新一次修訂於 113 年 2 月 21 日校教評會議) 2. 健行科技大學職員工參加進修研習辦法(最新一次修訂於 112 年 5 月 10 日行政會議) 3. 以上皆依學校相關行政程序公告周知，符合規定。	無。	
	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	2x2=4	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度執行清冊，獎補助經常門總金額為\$29,066,554 元，其中用於編纂教材、改進教學、研究、各類研習、進修、輔導學生及升等送審等合計\$20,977,113 元(以上皆不含自籌款)，佔經常門總金額 72.17%，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	獎勵標準除了學術產出，是否涵蓋教學現場的實質改善？評審過程中如何確保審查的公平性？ 1. 檢視改進教學項目，本校將「教學現場的質化提升」視為獎勵核心。透過對編	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					<p>纂教材、教具研發、優良教學及學生競賽輔導的獎勵支持，成功將經費轉化為教師改善教學的動力。不僅提升了課堂的互動性與實作深度，更直接回饋於學生的專業證照與競賽表現，形成良性循環。</p> <p>2. 抽查「健行科技大學教師優良獎設置辦法」，本校採取「三級三審」的嚴格程序來確保評審公平性。從系所、院教評會開始，加入就業力委員會的跨領域初審，並由教務處與校教評會進行最終複審。結合了專業意見與校級公平標準，確保了評選結果具備公信力。</p>	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	2x2=4	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 經查核 114 年度教師接受獎勵補助明細，實務教學獎勵前 10 名教師、研究獎勵前 10 名教師、研習補助前 10 名教師、進修升等教師未發現高重複性，可知教師依其專業領域申	<p>避免集中於少數人或特定對象之其他觀察。</p> <p>1. 查「113 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查</p>	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				<p>請獎勵或補助，未特定集中於某些教師。</p> <p>2.另查核 114 年度教師接受獎勵補助明細總表，獲得最高金額教師未超過校內法規規定之 25 萬元上限，符合本校「健行科技大學提升教師素質支用獎勵補助經費原則」，確實依照應避免集中於少數人或特定對象之規定實施。</p>	<p>報告」單位回應，有關外部委員提到略有集中現象，業管單位已回應是由於採取「點數績效制」之故，且已設置天花板限制過度集中。</p> <p>2.單位回應中提到 1 點獎勵經費在 1,000 元以下者，其獎勵績效須再研議，擬後續觀察改善措施。</p>	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	1x2=2	<p><input checked="" type="checkbox"/>符合</p> <p><input type="checkbox"/>部分符合</p> <p><input type="checkbox"/>不符合</p> <p><input type="checkbox"/>不適用(列期末稽核)</p>	<p>本項獎勵補助教師相關辦法制度，依據本校所訂之「健行學校財團法人健行科技大學獎勵補助經費運用相關辦法」執行，符合規定。</p> <p>經常門教師補助經費部分，訂有</p> <p>1.「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法」經中華民國 111 年 9 月 29 日校教評會議訂定通過。</p> <p>2.「健行科技大學教師進行產業研習或研究實施辦法」中華民國 114 年 6 月 24 日校教評會議修訂通過。</p> <p>3.「健行科技大學教師研習及出席學術會議補助辦法」經中華民國 111 年 12 月 28 日校教評會議修訂通過。</p>	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				4.「健行科技大學教師升等辦法」經中華民國 113 年 11 月 19 日校教評會議修訂通過。 5.「健行科技大學獎勵教師升等送審辦法」經中華民國 111 年 12 月 28 日校發教評會議修訂通過。 6.「健行科技大學教師進修獎勵辦法」經中華民國 112 年 6 月 30 日校教評會議修訂通過。		
	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)	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.抽查人支單號：1141175 著作升等補助，經查核其著作升等申請程序、人員審核及核銷程序符合「健行科技大學獎勵教師升等送審辦法」第 4、13 條規定。 2.抽查差旅單號：1140024 證照研習補助，經查核證照研習補助之申請程序、人員審核及核銷程序符合「健行科技大學專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法」第 3、6 條規定。	無。	
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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查本校行政人員業務研習及進修活動相關辦法為「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」，於 91 年 3 月 27 日行政會議訂定通過，最新一次修訂於 112 年 5 月 10 日行政會議修訂通過，符合規定。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經抽查人事室，王○○，於114年10/19、11/8、11/14研習課程『企業勞動法務人員能力鑑定』考照輔導班(第一期)。經申請、簽呈核可，差旅單、核准簽呈及核銷、研習心得報告、證書皆齊備，符合辦法規定。 2.另抽查總務處，王○○於114年2月26日參加『財物勞務-限制性招標、評選、議價比價與查核缺失』研習課程。經申請、簽呈核可，差旅單、核准簽呈及核銷、研習心得報告、研訓證明書皆齊備，符合辦法規定。 3.以上兩案參加人員及課程皆與業務相關，符合規定。	行政人員參加研習後，是否有內部技術分享或流程優化？研習主題是否對應到其專業？ 1.查人事室王○○業務研習對應情形：人事行政涵蓋編制內教職員、專案人員及勞工(含約聘僱人員)，其勞僱關係涉及《勞動基準法》及相關勞動法令之適用。王員所取得之「企業勞動法務人員」鑑定，內容涵蓋勞動契約訂定、工資工時規範及勞資爭議處理，與其日常負責之業務高度專業對接。 2.查總務處王○○業務研習對應情形：採購時涉及《政府採購法》中之「限制性招標」或「評選議價」程序。王員透過此研習，系統性地掌握了限制性招標的適用時機。此研習內容與其日常負責之大型標案規劃、底價擬定與開標作業具備高度關聯性。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	2x2=4	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經查「114 年度獎勵補助經費執行表」，行政人員研習數量 49 案，分別由 31 位行政同仁參與，經查重複參加者為人事室、性平會、諮商組、總務處，屬於定期性專業訓練。 2.經查校內自辦行政研習活動有 6 案，查閱簽到表涵蓋各單位行政同仁，並無集中於少數人或特定對象之情事。	學校是否有針對新進人員的宣傳方式？ 1.本校行政人員研習並非僅限特定人員參與，人事室於每場講座舉辦前，均會透過健行教職員工互聯網發布訊息宣導，鼓勵全體行政同仁踴躍參加，並特別告知新進同仁應優先參與相關研習活動。 2.此外，學校亦備有「職員工參加進修研習辦法」之文宣資料，提供同仁參考，協助瞭解研習與進修之申請管道及權益。 3.相關宣導及宣傳資料請參考附件(行政人員研習相關宣傳)。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.經抽查人事室，王○○，於 114 年 10/19、11/8、11/14 研習課程『企業勞動法務人員能力鑑定』考照輔導班(第一期)』。經申請、簽呈核可、差旅單、核准簽呈及核銷、研習心得報告、證書皆齊備，皆依本校規	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				定完成。 2.另抽查總務處，王○○於114年2月26日參加『財物勞務-限制性招標、評選、議價比價與查核缺失』研習課程。經申請、簽呈核可，差旅單、核准簽呈及核銷、研習心得報告、研訓證明書皆齊備，符合辦法規定，皆依本校規定辦法完成。 3.以上兩案符合本校「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」辦理		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.抽查人支單號：1140222 職員工進修補助，經查核其參加學位進修申請程序、人員審核及核銷程序符合「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」第3條第1項規定。 2. 抽查差旅單號：1140280 職員工研習補助，經查核其參加短期研習、人員審核及核銷程序符合「健行科技大學職員工參加進修研習辦法」第3條第2項及第4條規定。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
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	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 經查核 114 年度經常門支出明細中受領獎補助經費教師 3 名：賴 O 雨、江 O 瓚及張 O 敏。 2. 經查以上 3 人皆無領有公家月退俸之教師薪資，且查 114-1 學期課表，3 人皆有授課事實。	無。	
	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	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 經查核 114 年度接受薪資補助教師符合學校專任教師基本授課時數規定，說明如下。 2. 查「新聘專任教師名單」之蔡 O 怡、「提高現職專任教師名單」之蔡 O 文及「教師彈性薪資名單」之陳 O 魁 3 位教師授課課表，皆符合學校專任教師基本授課時數之規定。	無。	
	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、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 本次抽查「校內經常門核支用項目及標準，與相關經費審核」，抽查單號： (1)1141003 人事室自辦行政研習校外講師鐘點費。 (2)1140483 全國管理實務暨學術研討會人事費。 (3)1141782 諮商組 1141 情緒療癒工作坊講師鐘點費。 2. 皆依「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，皆符合此標準辦理。	無。	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.本次抽查核： (1)全國管理實務暨學術研討會相關費用(單號：雜支單：1140483、人支單 1140033、人支單 1140483)。 (2)人事室自辦行政研習相關費用(單號：人支單 1141002、1141003)。 2.皆依民國 113 年 08 月 22 日修正「教育部及所屬機關(構)辦理各類會議講習訓練與研討(習)會管理要點」相關規定辦理。	無。	
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)	2x1=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.查 114 年教師與行政人員研習項目： (1)教師研習：獎補助款執行率為 68.34% (差異-31.66%)；自籌款執行率僅 55.02%(差異-44.98%)。 (2)行政人員研習：補助款執行率為 47.50% (差異-52.50%)；自籌款執行率僅 10.34%(差異-89.66%)。 (3)上述研習項目預算執行率偏低(執行差異逾 20%)，主因係預算編列初期對需求預估與實際參與情形存在落差。為提升預算編列之精準度，業管單位應加強年度起始之需求調查，並建立階段性管考機制。	當計畫因突發教學需求需要調整時，學校的專責小組是否能敏捷應變，在合規前提下給予教學單位最大的支持？ 1.經查 114 年 11 月 25 日「114 學年度第 2 次專責小組會議紀錄」，有關 114 年經常門學輔經費預算調整案，其中單項預算由原編列之 88,600 元調增至 176,630 元，其差異幅度高達 99.36%。 2.據悉，是為調整物品歸屬	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				<p>2.查 114 年教師升等補助：</p> <p>(1)升等項目獎補助款預估 7.5 萬元，實際執行 5 萬元，差異值 -33.33%。</p> <p>(2)雖然該項差異值百分比超過 20%，但經實質查核，其數額落差僅為新臺幣 2.5 萬元，主係受審人數較預期減少 1 人所致。由於教師升等屬個人意願與資格達成之自然波動，尚在行政作業之容忍範圍內。</p> <p>3.查 114 年學輔相關物品：</p> <p>(1)「學輔相關物品」單項經費由預估 8.86 萬元增至 17.66 萬元，差異率高達+99.36%。</p> <p>(2)本案單項經費雖出現大幅增長，主因係為因應學生實務活動之需求，進行了學輔項目間之經費調整。觀察「學生事務及輔導相關工作」整體小計，預估 77.3 萬元，實際 77.65 萬元，整體差異值僅 0.45%，顯示學輔總體經費運用仍維持，單項調整屬落實「專款專用」原則下之配置。</p>	<p>與活動項目歸屬所進行之彈性調整。</p> <p>3.雖上述異動係於學輔經費項下進行內部調整，未影響整體預算執行總量，然單項預算增幅近倍，顯示原預算編列之精準度仍有精進空間。</p>	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	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	1x2=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.抽查 114 年度之「研究-教師研究獎勵及教師專利與技術移轉」,經校內程序申請、教師評審會議審查及校長核可通過。具體成果及報告可於本校研發能量系統查詢完整資料。 2.抽查 114 年度之「推動實務教學-編纂教材」經申請、教師評審會議審查及校長核可通過等完整資料備查。具體成果及資料可於本校卓越中心網站查看完整資料。	報告內容是否僅是心得感言,還是有具體的產出(如:新教材、SOP 手冊、專業證照)?這些成果如何回饋給學生? 訪談人事室: 1.教師參加各項研習活動後,均檢附研習心得與研習證明;若為證照相關研習,並一併提供證照影本,以利成果佐證與後續運用。 2.考取專業證照之教師亦積極將新知融入教學與行政實務,提升校務發展成效。例如:詹 O 興老師於 114 年 7 月初考取 iPAS AI 應用規劃師(中級)證照,並於 114 年下半年度開設提升行政人員作業效率之 AI 應用講座;又如蔡 O 文老師考取電器修護乙級技術士證照後,開設機電整合與實習課程,並輔導電	

【第貳部分】經常門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
					機系學生勇奪第 21 屆全國「技職之光」獎項，展現教師專業成長對學生學習與競賽表現之具體助益。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	檢視 114 年度執行清冊及明細分類帳，「改善教學、教師薪資及師資結構」項目執行數量共 797 筆，「學生事務及輔導相關工作」項目執行數量共 23 筆，「行政人員業務研習及進修」項目執行數量共 58 筆。「改善教學相關物品」項目執行數量共 27 筆。分類帳目錄各項目詳細登載記錄完整。	無。	

【第參部分】資本門

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	校內總務處訂定「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」第 3 條中載明凡接受政府機關(構)之補助、委託或出資所執行計畫所須辦理工程、財物或勞務之採購，其補助金額達公告金額以上，且占採購金額半數以上者，須依政府採購法暨相關法令辦理；本	採購流程除合法外，是否具備「行政便利性」？ 查「113 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告」，單位回應將著手推動電子領標制度。電子領標不僅	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				校自有財源之採購，採購總額逾新台幣十五萬元，應將相關資訊公開。且公開取得 3 家以上廠商書面報價或企劃書。最新版本於 112 年 7 月 19 日經董事會議通過。另外亦訂定有相關「健行科技大學採購作業流程」。	能有效縮短行政作業時程、降低廠商參與門檻，更能確保招標過程的防弊機制與公正性。若能完善相關軟硬體配套，相信將有助於本校在採購現代化與資訊化的發展上更臻完善，提升整體行政量能。	
	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	「健行科技大學營繕工程暨採購作業辦法」。最新修訂版於 112 年 6 月 7 日經校務會議通過，並於同年 7 月 19 日董事會議通過後實施。	無。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	學校已訂有「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(於 89 年 09 月 27 日行政會議訂定通過;最新修訂版於 113 年 12 月 1 日行政會議修訂通過)。	無。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核學校於「健行科技大學財產物品管理作業辦法」(最新修訂版於中華民國 113 年 12 月 11 日行政會議修正通過)第 2 章第 1 節第 9 條訂定有財產最低使用年限規定，第 5 章訂定有財產報廢及處理規定。	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
2. 請採購程序及實施	2.1 內部稽核人員/經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序	1x3=3	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查土木工程系支出傳票分號 D100082；電子工程系支出傳票分號 B090680、B090646；應用空間資訊系支出傳票分號 B10011；資訊管理系支出傳票編號 B120675 皆無稽核委員參與相關採購程序。	無。	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 抽查優先序 37，傳票日期為 114.12.31 企管系所提之【雙人多功能美甲桌】30 台，有三家公司投標，由博淵辦公家具有限公司得標，金額為 498,000 元，符合相關規定，相關資料完整。 2. 該設備皆置放於 A512，其使用記錄不夠確實，較難看出使用效率。	底價訂定與商情分析是否具備實質的決策參考價值？查【雙人多功能美甲桌】開標資料，檢附底價訂定與商情分析及附件，尚具參考性。	
	2.3 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1. 抽查優先序 35，應資系【手持式 RTK 3D 掃描裝置】1 套，為 114 年教育部獎勵補助款全額支付，為限制性招標，申請程序及資料完整。 2. 經抽查此項設備，皆有貼上產品標籤，予以列管，亦受機關之監督，且使用紀錄、實際成果書面資料及照片皆在雲端硬碟中顯示，學生使用率頗高。	學校是否有導入電子領標或數位系統之相關規劃？單位回應將著手推動電子領標制度。建議列為後續改善的追蹤。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.查 114 年度獎補助款，優先序為 47，車輛系所提之「汽車噴射引擎碟煞機車」3 台，總價為 96,000 元，以極致機電科技有限公司執行相關作業，其程序及表單，皆符合要求。 2.該設備皆置放於 E401，其使用記錄不夠確實，較難看出使用效率。 3.抽查應外系所提之【個人電腦】64 台，金額為 2,092,480 元，參照臺灣銀行聯合採購標準方式處理，且完全符合所提之規格。	參考臺銀標時，如何確保買到的是最適規格而非僅是低價？ 所查資料對照採購之規格需求與實際規格相符。	
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)	2x1=2	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.查 114 年資本門經費差異最大僅差異 3.69，預算與執行之契合度高。 2.經查 114 年 11 月 25 日「114 學年度第 2 次專責小組會議紀錄」，有關 114 年經常門學輔經費預算調整案，其中單項預算由原編列之 88,600 元調增至 176,630 元，其差異幅度高達 99.36%。據悉，是為調整物品歸屬與活動項目歸屬所進行之彈性調整。	當計畫因突發教學需求需要調整時，學校的專責小組是否能敏捷應變，在合規前提下給予教學單位最大的支持？ 為調整物品歸屬與活動項目歸屬進行應變與審查，符合對執行單位的支持。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.抽查企管系【雙人多功能美甲桌】30 台，應資系【手持式 RTK 3D 掃描裝置】1 套，車輛系所提之【汽車噴	這些設備的購置，如何與學校的「中長程發展計畫」精準對接？設備投入後，對學	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
			<input type="checkbox"/> 不適用(列 期末稽核)	射引擎碟煞機車 3 台。 2.經查證確實用於教學中，其數量皆正確，且都有貼上財產標籤。	生考照率或實作力有何提升？ 查 114 年經費支用情形及辦理成效列表發現： 1.經費規劃扣合本校中程校務發展計畫的六大方向進行分配。各項目可精準對接至子計畫。 2.在 114 年補助款投入的實驗室/專業教室中，可見到高流量教學場域，電資學院：計 3 間實驗室開設 46 門課程，修課達 1,818 人次。工程學院：計 4 間實驗室開設 54 門課程，修課達 4,608 人次。民設及商管學院：計 4 間實驗室開設 94 門課程，修課達 2,071 人次。 3.在 114 年補助款投入的實驗室/專業教室中，學生證照取得超過 300 張，成效良好。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核，收支憑證確依規定區分經費來源為獎勵補助款及自籌款分別造冊。	無。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030376(-436)-11411 資管系購置 61 台 HP Elite Tower Desk 800 G9 Desktop PC/一般型電腦 Intel Core i7-13700(第 13 代處理器，含鍵盤滑鼠等)。以上設備皆放在 A426。 2.財產編號 3013208-230001(-30)-11410 電機系購置 AI 人工智慧六軸機械手臂教學平台 30 台，以上設備皆放在 D302。 3.財產編號 3140103-050001-11412 圖書館門禁系統 1 套，含門禁軟體系統、硬體設施與更新，設備存放在圖書館大廳。 ▶以上儀器設備皆可於電腦財產管理系統查詢及管理。	本校透過數位化財產管理系統，落實設備標籤化與視覺化管理。這不僅確保了獎補助經費的誠信軌跡，更透過定期盤點機制，即時掌握設備妥善率，確保學生在任何時間皆能使用到狀態最佳的教學儀器。	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列	經抽查： 1.財產編號 3140101-030376(-436)-11411 資管系購置 61 台 HP Elite Tower Desk 800	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
			期末稽核)	G9 Desktop PC/一般型電腦 Intel Core i7-13700(第 13 代處理器,含鍵盤滑鼠等)。以上設備皆放在 A426。 2.財產編號 3013208-230001(-30)-11410 電機系購置 AI 人工智慧六軸機械手臂教學平台 30 台,以上設備皆放在 D302。 3.財產編號 3140103-050001-11412 圖書館門禁系統 1 套,含門禁軟體系統、硬體設施與更新,設備存放在圖書館大廳。 ►以上儀器設備皆於電腦財產管理系統登錄資料,包含財產編號、財產狀態、經費、保固等等達 30 項以上詳實資訊。		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030376(-436)-11411 資管系購置 61 台 HP Elite Tower Desk 800 G9 Desktop PC/一般型電腦 Intel Core i7-13700(第 13 代處理器,含鍵盤滑鼠等)。以上設備皆放在 A426。 2.財產編號 3013208-230001(-30)-11410 電機系購置 AI 人工智慧六軸機械手臂教	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				<p>學平台 30 台，以上設備皆放在 D302。</p> <p>3.財產編號 3140103-050001-11412 圖書館門禁系統 1 套，含門禁軟體系統、硬體設施與更新，設備存放在圖書館大廳。</p> <p>▶以上儀器設備皆列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤。</p>		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	<p>經抽查：</p> <p>1.財產編號 3140101-030376(-436)-11411 資管系購置 61 台 HP Elite Tower Desk 800 G9 Desktop PC/一般型電腦 Intel Core i7-13700(第 13 代處理器，含鍵盤滑鼠等)。以上設備皆放在 A426。</p> <p>2.財產編號 3013208-230001(-30)-11410 電機系購置 AI 人工智慧六軸機械手臂教學平台 30 台，以上設備皆放在 D302。</p> <p>3.財產編號 3140103-050001-11412 圖書館門禁系統 1 套，含門禁軟體系統、硬體設施與更新，設備存放在圖書館大廳。</p> <p>▶以上儀器設備皆拍照存校備查，照片並註明設備名稱，照片存放營繕組。</p>	<p>查核是否有閒置、使用紀錄簿填寫不明確之情形。</p> <p>經向保管單位詢問，老師將於 1142 學期開課時使用，並請業師來協助教學。</p>	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 114年度教育部獎補(捐)助款採購圖書與軟體等。 1.查驗收單：1143234、1142832。採購圖書及博物各一批。 2.隨機抽檢登錄號 C0217998(滋味○○)、C0218006(ChatGPT○○)、C0217688(圖解○○)、C0217695(成功○○)。 ▶以上皆加蓋「114年度教育部獎補助」字樣之戳章。	無。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經抽查： 1.財產編號 3140101-030376(-436)-11411 資管系購置 61 台 HP Elite Tower Desk 800 G9 Desktop PC/一般型電腦 Intel Core i7-13700(第 13 代處理器，含鍵盤滑鼠等)。以上設備皆放在 A426。 2.財產編號 3013208-230001(-30)-11410 電機系購置 AI 人工智慧六軸機械手臂教學平台 30 台，以上設備皆放在 D302。 3.財產編號 3140103-050001-11412 圖書館門禁系統 1 套，含門禁軟體系	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				統、硬體設施與更新，設備存放在圖書館大廳。 ▶以上儀器設備皆符合「一物一號」原則。		
	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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	經查核 114 年度獎勵補助經費執行清冊 EXCEL 檔案欄位含項目名稱、財產編號、廠牌、型號、規格、數量、單位、單價、總價、用途說明、使用單位、使用年限、放置地點。	略。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查本校『健行科技大學財產物品作業辦法』有明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理之規範。	無。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	1.本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 10 條財產登記憑證為建立財產帳卡依據，應具備之單據： <ul style="list-style-type: none"> <li>●財產增加之登記：請購單、設備驗收報告、財產增加單、相關捐贈表單。</li> <li>●財產異動之登記：設備移轉單。</li> <li>●財產減少之登記：設備報廢申請單及財產減損單。</li> </ul> 2.抽查預算編號 114-30500-549-02 和	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				預算編號 114-30100-554-03 兩案皆具以下單據備查：支出傳票、請購單、憑證黏貼單、財產增加單、設備及驗收照片資料表。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查 114 年設備(物品)移轉單 11411001、11409001、11410001、11406001、按本校『健行科技大學財產物品作業辦法』第 33 條記載移轉。	無。	
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	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	本校財產盤點按『健行科技大學財產物品管理作業辦法』(中華民國 113 年 12 月 11 日行政會議修正通過)實施。盤點方式分為定期盤點、緊急盤點和不定期盤點三種。	無。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	依【健行科技大學財產物品作業管理辦法】，第 42 條規定，對於財產之盤點有其必要，經抽查 114.3.19 土木系【全站儀】設備抽盤狀況，除了有相關公告實施之外，亦有抽盤完整記錄。	無。	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1x1=1	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 不適用(列期末稽核)	查本校 113 學年度儀器設備盤點簽核公告(創稿文號：1141400019)內容含實施計畫、各單位抽盤日程表、各單位設備抽(複)單等，以及儀器設備暨事務盤點結果公文(創稿文號：	無。	

【第參部分】資本門						
稽核要項	查核重點	風險係數	稽核結果	查核說明及建議	質性觀察與查核說明	備註
				1142102146) 內容含盤點底稿、盤點結果統計表等，共計抽盤 1,679 件，不符合項目 1 件		

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

【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
	無。			

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長

- ※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。

## 私立技專校院執行 113 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告-單位回應

## 【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益審查(10 題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>1. <b>【綜合性】</b> 建置基礎型、精進成長型特色實驗室及特色研究中心，帶動教學研究並培育專業人才。113 年度成果包括參與校外競賽 133 組、教師工作坊 81 人次、專業課程修課人數 902 人、實務專題 40 組、國際交流 1 件，校外競賽獲獎率達 50.4%，另完成專利研究 2 件與產學合作 35 件，成效尚稱具體。</p>	<p>1. 依據 114 年 10 月 30 日管考中程校務發展計畫指標，各項指標成果如下： 2. 114 年度成果包括參與校外競賽 65 組、教師工作坊 92 人次、專業課程修課人數 540 人、實務專題 35 組、國際交流 1 件，校外競賽獲獎率達 67%，另完成專利研究 1 件與產學合作 18 件。預計執行期間結束後統計，數值可持平或小幅成長。</p>	<p>委員對本校特色實驗室、就業輔導及指標轉型方向之正面肯定，成效具體且無須具體改善之缺失，故擬採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制，以集中行政量能於具體缺口改善。</p>
<p>2. <b>【綜合性】</b> 重視學生專業技能與就業能力的培育，113 學年度學生參與實習人數占日間部應屆畢業生比率達 36.05%；112 學年度校外實習相關課程的留任人數占全學年實習人數比率達 54.61%。學生在專業證照取得方面亦有良好表現，112 學年度共取得 2,279 張證照，113 學年度截至 114 年 5 月已達 2,470 張，顯示學校在提升學生職場競爭力上持續展現成效。</p>	<p>1. 依據 114 年 10 月 30 日管考中程校務發展計畫指標，各項指標成果如下： 2. 114 學年度學生參與實習人數占日間部應屆畢業生比率達 41.56%；113 學年度校外實習相關課程的留任人數占全學年實習人數比率達 43.29%。學生在專業證照取得方面，111-113 學年度計獲得 6,606 張，表現穩定。</p>	
<p>3. <b>【綜合性】</b> 113 年度成效指標之設定，產出型約占 6 成，顯示學校逐步由以往偏重投入型指標，轉型為更強調實質成果展現的方向，不僅代表學校由單純關注資源配置與執行過程，進</p>	<p>在指標設定之優化上，本校 113 年度產出型指標約占 60%，於 114 年度進一步提升至 64.49%。此趨勢具體展現本校由過往偏重「投入型指標」轉向強調「實質成果產出」之決心。未來將持續深</p>	

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>一步轉向著重於執行成效與效益展現，更彰顯成效導向管理理念上的積極實踐與落實。建議學校持續提升指標的精準度與成果連結性，以強化辦學特色與永續發展。</p>	<p>化指標內涵，聚焦執行成效與效益之呈現，以具體貫徹成效導向之管理精神。</p>	
<p>4. <b>【人事室】</b>自評表「113 年度經常門執行成果檢核」顯示，執行成效大多已達成原訂目標，惟有部分未盡事宜可再檢討：</p> <p>(1)專業證照研習原預估 50 案，實際僅執行 35 案，原因在於學校《專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法》規定研習補助與考照獎勵僅能擇一，多數教師選擇申請獎勵金。由於研習與考照分屬不同層面，2 者並無衝突，建議學校檢討修正辦法，取消「2 擇 1」限制，以提升教師研習及考照意願，增進專業能量。</p> <p>(2)教師升等原預估 3 案，實際僅 2 案。113 年度未完全達成目標，學校說明 112 年度預估 3 案、實際達成 5 案，顯示曾有超出預期之成效。然而，近 3 年教師升等案件數呈下降趨勢，建議學校正視並積極改善，考量強化多元升等管道及教師專業支持機制，以維持師資發展動能。</p>	<p>1.感謝委員之精進建議。有關本校現行《專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法》中『研習補助與考照獎勵擇一申請』之規定，初衷係為經費適度控管，惟確實造成教師參與研習之誘因降低。本校誠摯採納委員建議，近期將針對 2 擇 1 的限制研議取消擇一限制，改為並行補助，以實質提升教師參與研習與考取證照之意願，進而增進整體教學專業能量。</p> <p>2.感謝委員之提醒與建議。有關近三年升等件數呈下降趨勢，學校分析結果如下：</p> <p>(1)教師升等條件嚴格：現行升等制度對升等條件有較高要求，部分教師認為達成門檻困難，降低申請意願。</p> <p>(2)少子化衝擊，招生與系務工作繁重：因應少子化，各系教師需投入大量招生、輔導、行政與系務工作，壓縮研究時間。</p> <p>(3)新進教師尚需累積研究能量：新進教師到校時間尚短，需時間建立研究方向、發表成果與計畫申請。</p> <p>(4)對多元升等方式不熟悉：部分教師對教學實</p>	<p>1.建議建立「院級升等顧問」制度，落實專業領域輔導之在地化： 現行教師升等之宣導活動多採外部專家演講或通案式研習營，較難完整契合各學院專業領域之特殊屬性與校內實務規章。為提升輔導之實質效能，建議應打破齊一式框架，改以「院」為單位遴聘具備資深送審經驗之教師擔任「升等顧問」。透過同院同儕之深度協作與實務經驗傳承，能針對各學院體質提供客製化之諮詢與心理支持；同時，應建立實質激勵配套，如發給專案輔導津貼或列入教師評鑑加分項目，以強化此專案體制之專業權威與永續動能。</p> <p>2.建議啟動「潛力教師盤點」機制，由被動行政轉向精準管理模式 針對目前以「修正辦法」或「辦理活動」之被動宣導模式，其激勵效果往往較弱且難以掌握實質進度。建議採取更為主動之「精準策略」，透過盤點校內符合升等年</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>務型、技術應用型或產學合作等多元升等途徑認識不足。</p> <p>3.教師專業支持機制及改善對策如下：</p> <p>(1)定期檢視、修正升等標準之合理性與可行性。於不影響學術品質前提下，適度彈性化認定標準。</p> <p>(2)合理分配行政與招生工作量，降低教師非教學研究負擔。</p> <p>(3)提供新進教師研究輔導機制，鼓勵跨校、跨領域研究合作，加速成果累積。</p> <p>(4)辦理多元升等制度說明會與工作坊，提供升等諮詢窗口與個別輔導，彙整多元升等成功案例供教師參考。</p>	<p>限且具備學術潛力之教師名冊，建立「重點輔導清單」以取代傳統之無差別式宣導。透過專人對接、定期追蹤與資源之精準挹注，能有效降低教師對升等程序之心理門檻，並實質縮短升等期程，進而優化高階師資結構，展現學校積極引導師資成長之成效。</p> <p>3.追蹤項目：</p> <p>(1)請單位提供修正後之《專任教師專業證照研習及考取獎補助辦法》及公告紀錄。</p> <p>(2)追蹤應包含「多元升等說明會」辦理場次、諮詢人數，以及下年度教師升等申請件數是否回升。</p> <p>(3)提供針對「降低教師非教學研究負擔」之具體配套措施證明。</p>
<p>5.【人事室】教師考取專業證照 41 張，完成產業研習或研究比率累計 19.07%，教學創新暨教材研發 177 件，修讀創新教學課程學生學習成效提升人數占所有修讀學生數比率 48.56%，教學實踐研究計畫申請 29 件（111～113 年度通過件數分別為 13、13、9），承接 30 萬元以上產學計畫 27 件。惟在多元升等上，113 年度僅 2 件，且近 3 年呈下降趨</p>	<p>本校教師在實務與教學領域表現優異，如考取 41 張專業證照、承接 27 件大型產學計畫，並顯著提升 48.56% 學生之學習成效，顯示本校教師具備深厚之產學與教學研發量能。針對多元升等件數呈下降趨勢（113 年度為 2 件）之現況，本校已規劃落實以下改善措施：</p> <p>1.研議獎勵措施：規劃檢討現行獎勵辦法，評估將產學與教學實踐成果納入升等激勵指標之</p>	<p>1.建議建立「院級升等顧問」制度，落實專業領域輔導之在地化：</p> <p>現行教師升等之宣導活動多採外部專家演講或通案式研習營，較難完整契合各學院專業領域之特殊屬性與校內實務規章。為提升輔導之實質效能，建議應打破齊一式框架，改以「院」為單位遴聘具備資深送審經驗之教師擔任「升等顧</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>勢，<b>建議</b>學校積極鼓勵教師申請多元升等，以優化師資結構並提升發展動能。</p>	<p>可行性。</p> <p>2.辦理輔導專案：針對具備強大產學量能之教師，辦理「多元升等經驗分享會」，協助教師將實務績效系統化為升等文件。</p> <p>3.優化審查機制：定期檢視、修正升等標準之合理性與可行性。於不影響學術品質前提下，適度彈性化認定標準。</p>	<p>問」。透過同院同儕之深度協作與實務經驗傳承，能針對各學院體質提供客製化之諮詢與心理支持；同時，應建立實質激勵配套，如發給專案輔導津貼或列入教師評鑑加分項目，以強化此專案體制之專業權威與永續動能。</p> <p>2.建議啟動「潛力教師盤點」機制，由被動行政轉向精準管理模式 針對目前以「修正辦法」或「辦理活動」之被動宣導模式，其激勵效果往往較弱且難以掌握實質進度。建議採取更為主動之「精準策略」，透過盤點校內符合升等年限且具備學術潛力之教師名冊，建立「重點輔導清單」以取代傳統之無差別式宣導。透過專人對接、定期追蹤與資源之精準挹注，能有效降低教師對升等程序之心理門檻，並實質縮短升等期程，進而優化高階師資結構，展現學校積極引導師資成長之成效。</p> <p>3.追蹤項目： (1)具體化時程：請單位補充「獎勵辦法修正」及「輔導專案」的預計完成時間。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
		(2)精準輔導：建議單位根據數據鎖定「具備產學量能但尚未升等」的教師名單，進行主動式諮詢。
<p>6. <b>【綜合性】</b> 112 學年度上、下學期退學學生人數 1,505 人，占前一學年度學生總數 1 萬 0,092 人之 14.9%，比率偏高。建議學校強化多元學習環境、加強學業輔導與關懷互動，以提升學生留校就讀的穩定性。</p>	<p>1. <b>【休、退學預警與適應輔導機制】</b> 本校建立「二階段輔導」與「分類支持」體系，旨在早期介入並協助學生克服學習、心理或生活困擾。</p> <p>(1) 雙軌化輔導流程（日間部：精準介入）</p> <p>A. 第一階段：系所初階諮詢→由導師與系主任進行一對一晤談，釐清休退學主因（如：志趣不合、經濟困難），並優先宣導校內各項助學措施與學習資源，協助學生排除障礙。</p> <p>B. 第二階段：專任心理師專業評估→身心篩檢：使用簡式關懷量表（BSRS-5）進行心理評估。</p> <p>C. 深度諮商：針對志趣不合、教學環境不適應之學生，提供心理調適服務，並依需求進行個案轉銜或資源對接。</p> <p>D. 數位預警：透過「休學相談室」線上預約機制，提供學生隱密、即時的諮詢管道。113 學年度累計協助 14 位具離校念頭之學生，經輔導後有 11 位（約 78%）選擇繼續就學，成效顯著。</p> <p>(2) 進修部適應輔導（策略性預防）</p>	<p>1. 單位提出了「二階段輔導」、「數位預警」及「經濟精準扶助」等具體機制，並針對不同學制（進修部）的特性提出彈性選課與簡訊通報。數據顯示輔導成功率（78%），亦能實質回應委員建議。</p> <p>2. 請單位提供 114 學年度上學期的輔導成功率數據，與 113 學年度同期對比，檢視成長或下降趨勢。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>針對進修部學生因工作與志趣因素導致流失之特性，本校採取「彈性、預警、多元」之策略：</p> <p>A.缺曠預警與動態關懷：建立簡訊通報系統，當學生曠課率上升時即啟動預警，並由導師主動介入了解是否有工作衝擊或經濟急難，提供及時援助（如：急難救助金）。</p> <p>B.彈性化修業與資源：多元時段→提供平日白天、晚間及假日跨時段選課，降低工學衝突。</p> <p>C.數位韌性：運用線上學習平台提供課程複習，降低因出勤困難導致的學習落後。</p> <p>D.跨域轉銜：鼓勵跨系選修與適性轉系，協助學生找尋真正志趣。</p> <p>2.【完善學習環境與安心就學措施】本校除上述輔導機制外，亦積極營造支持型校園環境，從生活、經濟及職涯等多元面向，協助學生穩定求學。</p> <p>(1)全方位學生生活輔導體系</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>●生活管理與自治：培養學生自律精神與民主參與能力。</li> <li>●獎助學金與經濟協助：減輕就學負擔，確保安心就學。</li> </ul>	

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>●課外活動與社團發展：強化跨域素養與人際發展。</p> <p>●健康安全校園環境：打造安全、健康且友善之學習空間。</p> <p>●職涯發展與規劃：提供職涯探索與接軌產業之輔導資源。</p> <p>為提升學生之校園適應力，本校建構系統化之生活輔導機制，涵蓋以下五大核心範疇（詳見下方「本校學生生活輔導概念圖」）：</p>  <p>(2)經濟及文化不利學生之精準扶助措施</p> <p>針對經濟或文化資源相對匱乏之學生，本校秉持「學習取代工讀」之精神，落實就學輔助與學習輔導措施。透過多元化的資源挹注（詳見下方「經濟及文化不利學生輔導概念圖」），強化其學習銜接與社會流動之競爭力，確保弱勢學生不因環境限制而影響受教權益。</p>	

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>7. <b>【綜合性】</b>近5年經常門經費運用綜合效益成長分析，除證照取得、國際會議等支出分析外，<b>建議</b>進一步就「獎勵補助經費以改善教學及師資結構為主」之面向，評析學校整體成長與辦學特色，以更完整呈現經費運用成效。</p>	<p>1.為使常門經費運用綜合效益成長分析可以呈現「經費投入」與「辦學品質提升」之間的因果關係，本校規劃下列4個面向以呈現辦學特色，分別為：「師資質量優化」、「教學增能實踐」、「教學創新資源」及「學生學習受益」。(增加「具備實務經驗教師比例」說明)</p> <p>(1)師資結構高階化：【助理教授以上職級/專任(案)教師數】→展現學校透過經費投入，積極延攬高階師資或鼓勵校內教師升等，提升整體教學研究能量。</p> <p>(2)教師教學增能成效：【人均參與研習時數或產學合作參與率】→獎補助經費運用於支持</p>	<p>1.單位將「經費投入」與「辦學品質」掛鉤，提出師資高階化、教學增能、創新動能及資源配比四個具體指標(KPI)。</p> <p>2.於115年7月後查核「114年獎補助執行成效表」的草案，確認這四項指標已納入正式管考項目。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>教師參加國內外研習、工作坊或進行產業深耕。數據的提升代表教師不再固守傳統教學，而是與時俱進，具體改善教學力。</p> <p>(3)教學實踐與創新動能：【教育部教學實踐研究計畫通過件數】→若學校透過獎補助經費補助教師進行教學實驗或購買教學輔具，進而提升計畫通過率，最能彰顯「辦學特色」與「教學改善」。</p> <p>(4)生師資源配比優化：【每生受教經費】→顯示經費投入後，學校確保每位學生能獲得的教師指導資源與教學設備支援持續成長。</p> <p>2.以上規劃將於 115 年查核 114 年獎補助經費執行成效表中進行比較說明，以更完整呈現經費運用成效。</p>	
<p>8. 【卓越中心】經常門支用於教師編纂教材、製作教具等項目，缺乏具體的特色效益說明。建議配合學校推動跨域課程整合，以計畫式引導教師開設創新課程或學分學程，並協助教材、教具研發，以形塑系科教學特色。</p>	<p>1.本校持續鼓勵教師申請「教師編纂教材、製作教具」相關補助，並引導教師將成果進一步延伸應用，例如申請專利/技轉、提出教學實踐研究計畫、申請產學合作計畫等，以擴大教學創新成果之價值與影響。</p> <p>2.針對審查意見所指「經常門支用於教材/教具項目，特色效益說明不足」之情形，後續改善將聚焦前端控管與一致化呈現：</p> <p>(1)申請階段：將自 115 學年度起，申請表新增「特色效益與延伸應用規劃」欄位，採勾選</p>	<p>1.追蹤時查核 115 學年度新版申請表之「特色效益」勾選項中，是否明確增列「支援跨域整合課程」或「創新學分學程」等選項。</p> <p>2.並抽驗 3-5 案教材研發，確認其是否實際應用於跨域或創新課程中。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>+短述方式，說明教材教具之課堂使用情境、預期學習效益與可能延伸（專利/技轉、教學實踐研究計畫、產學合作等），強化與系科教學特色之連結。</p> <p>(2)成果呈現方式：每學期透過校內競賽與成果展公開呈現教材教具成果，並邀請亮點教師進行示範分享與經驗擴散，促進跨系科觀摩與成長；同時由業管單位彙整各案之「成果亮點摘要」（以表單一致化呈現），以提升特色效益之可見度與整體論述一致性。</p>	
<p>9. <b>【技合處】</b> 教師參與國內外研習活動共補助 89 件，但出席國際學術研討會並發表論文者僅有序號 65（線上發表）1 件。<b>建議</b>學校盤點歷年經常門經費支用於「研究」的成果，並持續鼓勵教師爭取國科會研究計畫及教育部教學實踐研究計畫，同時積極參與國際研討會論文發表，以強化教師研發能量並提升校譽。</p>	<p>為鼓勵本校教師積極投入研究發展，本校已訂定完備獎勵制度並編列經常門經費獎勵教師執行國科會計畫、政府或公民營企業產學計畫及專利技轉成果等。相關激勵措施說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.於 111 年起依「健行科技大學教師學術研究著作補助與獎勵辦法」恢復著作獎勵，鼓勵老師發表學術論文，累積研究能量，以利提案申請國科會專題研究計畫。111~114 年共有 59 件教師發表期刊論文或專書著作申請獎勵。</li> <li>2.每年度依據「健行科技大學教師研究獎勵辦法」辦理教師專案研究、專利與技轉成果獎勵，除根據研究績效發給獎勵金外，並於召開全校會議時頒發獎狀表揚研發績效卓越</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.單位詳列了現有的獎勵、減授鐘點及評鑑制度，惟對於委員最在意的「國際研討會發表率偏低」以及「如何將 89 件研習導向產出」，可以提出具體的精進配套措施或目標值。建議如下：</li> <li>2.例如修改研習補助辦法，提高「帶有論文發表」國際研習活動的補助。</li> <li>3.追蹤項目：查核 114 年度「國際研討會發表」及「國科會/教學實踐計畫」投件數是否較去年同期增長。</li> </ol>

委員意見	單位回應	稽核委員建議																
	<p>之教師。</p> <p>3.執行產學計畫之教師可依據「健行科技大學教師授課時數及鐘點費核計辦法」申請減授鐘點，以減輕老師執行計畫時的負擔，提升老師申請與執行計畫之意願。</p> <p>4.教師執行研究計畫成效列入教師升等績效參採項目。</p> <p>5.教師執行研究計畫成效列入教師評鑑研究類加分項。</p> <p>本校112~114年教師執行專案研究計畫與專利技轉成果獎勵統計表如下：</p> <table border="1" data-bbox="824 735 1480 997"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>獎勵教師人數(人)</th> <th>獎勵專案計畫成果件數(件)</th> <th>發放獎勵金額(元)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112</td> <td>66</td> <td>107</td> <td>4,001,348</td> </tr> <tr> <td>113</td> <td>69</td> <td>111</td> <td>2,511,128</td> </tr> <tr> <td>114</td> <td>66</td> <td>122</td> <td>4,097,360</td> </tr> </tbody> </table>	年度	獎勵教師人數(人)	獎勵專案計畫成果件數(件)	發放獎勵金額(元)	112	66	107	4,001,348	113	69	111	2,511,128	114	66	122	4,097,360	
年度	獎勵教師人數(人)	獎勵專案計畫成果件數(件)	發放獎勵金額(元)															
112	66	107	4,001,348															
113	69	111	2,511,128															
114	66	122	4,097,360															
<p>10. <b>【國合處】</b>外籍生近3年持續增加，至112學年度第2學期達1,487人。<b>建議</b>學校強化國際化友善校園建置，如提供雙語申請表單與課程資訊，並加強學習、生活與就業輔導，以促進外籍生留臺發展。</p>	<p>因應近三年外籍學生人數持續成長，本校已逐步強化國際化友善校園之建置與行政支持機制，已提供重要法規、雙語課程標準、表單等課程資訊，並於113年6月訂定健行科技大學境外學生輔導實施要點，整合學習、生活及就業輔導資源，以協助外籍生適應校園並銜接留臺發展，以提升整體輔導成效。</p>	<p>1.國際化友善校園建置，如提供更友善的雙語環境，例如雙語申請表、無障礙雙語網頁等。</p> <p>2.查核「健行科技大學境外學生輔導實施要點」落實情況。</p>																

## 【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效(7題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議																		
<p>1. <b>【教務處】</b>學校針對學生人數下降問題，回應將透過課程融入 AI 以提升學習成效。惟相關措施之具體作為與成果未見量化佐證，<b>建議</b>統計「AI 融入課程」之開設數量、學生修課人數，並進一步分析對學習成效之影響，以強化教學特色呈現並佐證改善成效。</p>	<p>1.本校自 112 學年起推動全校必修「程式設計」融入 AI，114 學年度開始鼓勵各系逐步推動 AI 融入專業課程，以提升學生與科技互動及問題解決能力，奠定運算思維與數位邏輯的基礎。112 至 114-1 程式設計與專業課程融入 AI 的課程數與修課學生數，如下表：</p> <table border="1" data-bbox="593 443 1541 593"> <thead> <tr> <th></th> <th>112-1</th> <th>112-2</th> <th>113-1</th> <th>113-2</th> <th>114-1</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>開課數</td> <td>22</td> <td>5</td> <td>24</td> <td>4</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>修課數</td> <td>900</td> <td>217</td> <td>1065</td> <td>208</td> <td>1339</td> </tr> </tbody> </table> <p>2.為回應科技潮流以及高等教育對教學特色的期待，自 115 年起本校將重新盤整課程，以「AI 教育深化x跨域應用」為主軸，讓 AI 不只是工具，而是能夠支撐實務教學、產業鏈結與人才培育的核心能力，藉以強化本校課程特色。</p> <p>3.此外，本校正在研擬「AI 素養前後測」作為學習成效檢驗機制，建立可比較、可追蹤的證據。具體作法為：對「AI 融入課程」實施前測與後測，檢視學生在 AI 知識理解、工具運用、倫理判斷與應用情境解題等面向的成長幅度，亦可結合課程內評量如作品 rubrics、專題成果、形成性評量表現相互佐證。此作法可使「AI 融入」從理念落實為數據支持的教學改善循環，進而發展學校特色課程。</p> <p>4.面對少子女化的壓力，高等教育將轉為教學品質的深化。為回應外部轉變，本校擬推動 AI+X 跨域應用課程的深化與多元化，並透過 AI 素養前後測等量化工具確保學習成效可被證證，形成發展特色→成效證據→改善品質的課程品保模式，藉以強化學生面對數位轉型與產業需求的競爭力，扣合本校產業實用人才的培育目標。</p>		112-1	112-2	113-1	113-2	114-1	開課數	22	5	24	4	30	修課數	900	217	1065	208	1339	<p>1.114-1 程式設計與專業課程融入 AI 的課程數 30 門與修課學生數 1,339 人明顯提升。</p> <p>2.自 115 年起本校將重新盤整課程，以「AI 教育深化x跨域應用」為主軸方向正確，建議提出相對應的課程盤整結果與改善提升之具體做法。</p> <p>3.AI 素養前後測有利分析對學習成效之影響，以強化教學特色呈現並佐證改善成效。建議請單位提供「AI 素養前後測」的問卷題庫、施測方式與「AI 融入課程」的學習成效分析報告(含前後測數據)，作為成效改善之佐證。</p> <p>4.品保模式落地：追蹤 115 年「AI 教育深化」課程盤整後，各系 AI+X 課程的具體清單。</p>
	112-1	112-2	113-1	113-2	114-1															
開課數	22	5	24	4	30															
修課數	900	217	1065	208	1339															

委員意見	單位回應	稽核委員建議																																								
<p>2. <b>【綜合性】</b> 有關「建議學校強化產出型績效成果」之意見，113 年度經費運用效益說明已有明顯改善，惟仍僅止於當年度量化成果之呈現，未能反映歷年成長趨勢，<b>建議</b>後續納入縱向比較，以更全面展現成效。</p>	<p>1. 為使經費運用效益說明更能反映歷年趨勢，規劃加上縱向比較，以更全面展現成效。初步規劃採用表格呈現，範例如下：</p> <table border="1" data-bbox="577 331 1534 710"> <thead> <tr> <th>分析維度</th> <th>關鍵指標 (KPI)</th> <th>109學年度</th> <th>110學年度</th> <th>111學年度</th> <th>112學年度</th> <th>113學年度</th> <th>成長率/趨勢</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>師資結構</td> <td>助理教授以上師資占比</td> <td>75%</td> <td>77%</td> <td>78%</td> <td>80%</td> <td>82%</td> <td> 穩定成長</td> </tr> <tr> <td>教學增能</td> <td>教師人均研習時數</td> <td>12hr</td> <td>15hr</td> <td>18hr</td> <td>22hr</td> <td>25hr</td> <td> 大幅提升</td> </tr> <tr> <td>教學創新</td> <td>教學實踐研究計畫件數</td> <td>5件</td> <td>7件</td> <td>8件</td> <td>10件</td> <td>12件</td> <td> 亮點成效</td> </tr> <tr> <td>資源配置</td> <td>每生平均教學補助經費</td> <td>X元</td> <td>X元</td> <td>X元</td> <td>X元</td> <td>X元</td> <td> 資源優化</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 以上規劃將於 115 年查核 114 年獎補助經費執行成效表中進行比較說明，以更完整呈現經費運用成效。</p>	分析維度	關鍵指標 (KPI)	109學年度	110學年度	111學年度	112學年度	113學年度	成長率/趨勢	師資結構	助理教授以上師資占比	75%	77%	78%	80%	82%	穩定成長	教學增能	教師人均研習時數	12hr	15hr	18hr	22hr	25hr	大幅提升	教學創新	教學實踐研究計畫件數	5件	7件	8件	10件	12件	亮點成效	資源配置	每生平均教學補助經費	X元	X元	X元	X元	X元	資源優化	<p>建議單位可先彙整「111-114 年度」之縱向對比草案，確保所選指標能具體反映成長。</p>
分析維度	關鍵指標 (KPI)	109學年度	110學年度	111學年度	112學年度	113學年度	成長率/趨勢																																			
師資結構	助理教授以上師資占比	75%	77%	78%	80%	82%	穩定成長																																			
教學增能	教師人均研習時數	12hr	15hr	18hr	22hr	25hr	大幅提升																																			
教學創新	教學實踐研究計畫件數	5件	7件	8件	10件	12件	亮點成效																																			
資源配置	每生平均教學補助經費	X元	X元	X元	X元	X元	資源優化																																			
<p>3. <b>【專責小組】</b> 針對「專責小組功能宜擴及經費執行成效與持續改進，以發揮 PDCA 循環作用」之意見，學校回應表示已依建議落實討論，惟檢視 113 年度會議紀錄，尚未見相關績效檢討議案，亦未具體展現 PDCA 循環功能。<b>建議</b>學校除維持經費規劃與分配審議外，宜建立成</p>	<p>謝謝委員建議，學校除維持經費規劃與分配審議外，並建立成效追蹤與改進機制，並落實資料公開與回饋運用，以強化專責小組之監督及計畫管理效能。</p> <p><b>修改版：</b></p> <p>1. 自 115 年度起，本校專責小組將正式建立「經費執行績效回饋機制」，具體實施方式如下：</p> <p>(1)Plan：依據校務發展指標、職情單位特色與需求分配預算。</p> <p>(2)Do：各單位依計畫執行，由秘書室與技合處分別就所轄的經常門經費與資本門經費分別進行進度控管。</p> <p>(3)Check：專責小組會議固定納入「績效檢討」案。業管單位須於會</p>	<p>1. 建議單位回應補充具體的執行步驟、預計修訂的章則或預計召開的會議時程。</p> <p>2. 追蹤項目：專責小組於會議中，宜列入「經費執行成效分析」與「績效檢討」改善表專案報告。</p>																																								

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>效追蹤與改進機制，並落實資料公開與回饋運用，以強化專責小組之監督及計畫管理效能。</p>	<p>中報告獎補助執行成效，並針對差異值逾 20%之項目進行原因分析。</p> <p>(4)Act：落實回饋機制。前一年度之執行成效將作為下一年度預算分配之關鍵參考，針對成效卓越或亟需精進之計畫，由專責小組進行預算之滾動式調整，確保經費運用與學校發展目標契合。</p> <p>2.為落實監督功能，專責小組之「績效檢討報告」相關會議記錄及「執行成效清冊」公告於本校獎補助專區網頁，確保資料公開透明，並接受校內師生之回饋運用。</p>	
<p>4. <b>【人事室】</b>有關「在師資結構改善方面，建議持續推動多元升等」之意見，113 年度教師升等補助僅 2 人，且皆申請晉級副教授，而學校教授人數自 111 至 113 年度呈逐年下降趨勢。<b>建議</b>學校除持續鼓勵副教授升等外，亦宜建立升等輔導與支持機制，如提供研究資源、跨領域合作平臺、專業成長工作坊及國際交流機會等，以厚植研究與教學成果。</p>	<p>感謝委員指教，針對本校高階師資升等動能轉弱及教授人數減少之現況，本校已規劃並執行下列策略，旨在優化師資結構並建立完善的升等支持體系：</p> <p>1.升等制度彈性化與門檻優化</p> <p>(1)放寬升等條件：在確保學術品質不低於國立大學標準前提下，重新檢視並適度放寬升等門檻，並定期修正標準之合理性與可行性。</p> <p>(2)優化考績配套：適度提高系所教師考績甲等比例，協助優秀副教授滿足申請升教授之基本必要條件。</p> <p>2.挹注研究資源與建立跨域平台</p> <p>(1)跨領域與國際合作：提供補助鼓勵教師參與跨校、跨領域研究合作，並資助教師參加國際學術交流與研討會發表。</p> <p>(2)研究資源整合：透過研究專案經費，優先支持具升等潛力之教師，協助其增加升等所需之研究能量。</p> <p>(3)新進教師加速機制：為新進教師建立研究輔導機制，縮短其適應期，加速學術或實務成果之累積。</p> <p>3.專業行政支援（降低技術與教學轉化門檻）</p>	<p>1.建議建立「院級升等顧問」制度，落實專業領域輔導之在地化：</p> <p>現行教師升等之宣導活動多採外部專家演講或通案式研習營，較難完整契合各學院專業領域之特殊屬性與校內實務規章。為提升輔導之實質效能，建議應打破齊一式框架，改以「院」為單位遴聘具備資深送審經驗之教師擔任「升等顧問」。透過同院同儕之深度協作與實務經驗傳承，能針對各學院體質提供客製化之諮詢與心理支持；同時，應建立實質激勵配套，如發給專案輔導津貼或列入教師評鑑加分項目，以強化此專案體制之專業權威與永續動能。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>(1)技術轉化支援（技合處）：針對欲以技術報告升等之教師，提供專利申請、技術驗證及法律諮詢，降低實務成果轉化為升等論文之門檻。</p> <p>(2)教學成果支援（教學卓越中心）：輔導教師執行「教育部教學實踐研究計畫」，並提供數位教材建置與課程設計協助，強化教學實務升等之實力。</p> <p>4.行政減負與精準輔導機制</p> <p>(1)合理分配工作量：通盤檢討行政與招生工作分配，優先調降擬申請升等教師之非教學研究負擔，確保其有充足心力準備升等。</p> <p>(2)專案諮詢與案例分享：定期舉辦升等說明會與工作坊，邀請成功升等之教授分享技術報告撰寫與審查重點，並彙整多元升等成功案例供參考。</p> <p>(3)建立升等諮詢窗口：設置專人諮詢服務，針對教師個人條件提供個別化之升等路徑建議與輔導。</p>	<p>2.建議啟動「潛力教師盤點」機制，由被動行政轉向精準管理模式。針對目前以「修正辦法」或「辦理活動」之被動宣導模式，其激勵效果往往較弱且難以掌握實質進度。建議採取更為主動之「精準策略」，透過盤點校內符合升等年限且具備學術潛力之教師名冊，建立「重點輔導清單」以取代傳統之無差別式宣導。透過專人對接、定期追蹤與資源之精準挹注，能有效降低教師對升等程序之心理門檻，並實質縮短升等期程，進而優化高階師資結構，展現學校積極引導師資成長之成效。</p> <p>3.追蹤項目：</p> <p>(1)請單位提供修正後之「教師升等辦法」與「考績作業要點」，確認門檻放寬與考績甲等比例調整已入法。</p> <p>(2)建議人事室建立「具升等潛力副教授名單」，並提供實際媒合技術轉化或教學實踐計畫輔導之紀錄。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>5. <b>【人事室】</b> 針對「經常門研習、進修及升等經費比率偏低，效益有待檢視」之意見，學校說明已有一定成效，並將逐步提高比重，惟近3年升等件數(10案、5案、2案)與研習件數(140案、77案、89案)皆有下降情形。<b>建議</b>學校除提高相關經費比率外，亦宜強化教師多元升等輔導，建立研習成果回饋機制，並結合產業資源推動實務進修，以厚植師資能量、提升教學品質，進而展現辦學特色。</p>	<p>感謝委員指教，本校針對提升教師進修意願與多元升等動能，已規劃並執行下列具體改善措施，從經費、制度、支援及負擔四大面向同步精進：</p> <p>1.實質獎助誘因與規範鬆綁</p> <p>(1)經費額度調升：已研擬提高教師研習補助之金額上限，確保留校教師有充足資源參與高階進修。</p> <p>(2)領取限制鬆綁：取消「證照研習補助」與「證照獎勵金」二擇一之限制，改為兩者皆得申請，落實實質獎助誘因之疊加。</p> <p>2.制度面彈性化與升等門檻調整</p> <p>(1)放寬升等門檻：在確保不低於國立大學升等最低標準之前提下，修訂並放寬教師升等條件，降低申請門檻。</p> <p>(2)優化考績制度：適度提高系所教師考績甲等之比例，協助教師滿足申請升等之必要基本條件。</p> <p>(3)動態審查標準：定期檢視並修正升等標準之合理性與可行性，於維持學術品質下，適度彈性化認定多元升等之成果。</p> <p>3.跨單位專業行政支援（降低轉化門檻）</p> <p>(1)技術合作處支援：針對「技術應用型」升等，提供專利法律諮詢、技術驗證、專利申請及技術移轉輔導，協助教師將實務成果轉化為合格之技術報告。</p> <p>(2)教學卓越中心支援：針對「教學實務型」升等，提供課程設計、教學媒體製作及數位教材建置輔導，並協助教師提出「教學實踐研究計畫」，加速累積教學成果。</p> <p>4.行政減負與全方位輔導環境</p> <p>(1)工作量合理分配：通盤檢討並調整行政與招生工作量，優先降低擬升等教師之非教學研究負擔。</p>	<p>1.建議建立「院級升等顧問」制度，落實專業領域輔導之在地化：現行教師升等之宣導活動多採外部專家演講或通案式研習營，較難完整契合各學院專業領域之特殊屬性與校內實務規章。為提升輔導之實質效能，建議應打破齊一式框架，改以「院」為單位遴聘具備資深送審經驗之教師擔任「升等顧問」。透過同院同儕之深度協作與實務經驗傳承，能針對各學院體質提供客製化之諮詢與心理支持；同時，應建立實質激勵配套，如發給專案輔導津貼或列入教師評鑑加分項目，以強化此專案體制之專業權威與永續動能。</p> <p>2.建議啟動「潛力教師盤點」機制，由被動行政轉向精準管理模式。針對目前以「修正辦法」或「辦理活動」之被動宣導模式，其激勵效果往往較弱且難以掌握實質進度。建議採取更為主動之「精準策略」，透過盤點校內符合升等年限且具備學術潛力之教師名冊，建立「重點</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>(2)新進教師輔導：建立新進教師輔導機制與跨領域合作平台，協助其在到職初期累積研究能量。</p> <p>(3)知識共享機制：定期舉辦多元升等說明會與成功案例分享，針對技術報告撰寫重點、審查標準進行經驗傳承，消除教師對新制之疑慮。</p>	<p>輔導清單」以取代傳統之無差別式宣導。透過專人對接、定期追蹤與資源之精準挹注，能有效降低教師對升等程序之心理門檻，並實質縮短升等期程，進而優化高階師資結構，展現學校積極引導師資成長之成效。</p> <p>3.追蹤項目：查核 114 年「教師研習總件數」是否回升，並檢視「行政減負」措施下，擬升等教師的課表或行政職調整紀錄。</p>
<p>6.【教務處】有關「部分教師支領獎助經費低於 2,000 元，甚至僅有 600 元，實質效益堪虞」之意見，113 年度執行結果顯示此一情形尚存，仍有 3 位教師分別僅支領 145 元、290 元及 572 元。建議學校持續追蹤並檢討相關規劃，以提升補助成效。</p>	<p>1.感謝委員指正。針對部分教師實際支領獎助經費金額偏低之情形，查係依本校「實務教學輔導獎勵辦法」採點數制核算，並視當年度教育部獎補助款整體額度，按比例核發獎勵金，致部分教師因輔導成果點數較低或學生人數有限，實際支領金額相對偏低。</p> <p>2.本校已注意此一現象，後續將持續追蹤各年度獎勵執行情形，並於不影響制度公平性之前提下，研議最低補助門檻、點數級距或補助結構之調整可行性，以提升獎勵之實質效益，並確保獎補助資源之合理運用。</p>	<p>1.建議單位明確增訂「最低發放門檻」（例如低於 1,000 元不發放，或點數需達標才核發），以節省行政成本。</p> <p>2.建議將節省下來的極小額經費，重新撥入高點數（高績效）者的獎金池中。</p>
<p>7.【內稽會】針對「稽核委員任期不宜過長，每屆宜有新任與續任委員各占一</p>	<p>1.考量稽核工作具備高度專業性與業務連續性，且為確保稽核品質之穩定，本校擬採「漸進式新舊更迭」策略，相關規劃說明如下：</p> <p>(1)納入辦法規範：本校已啟動「內部稽核委員會設置辦法」之檢討</p>	<p>追蹤項目：</p> <p>1.法規完成度：請單位提供最新修正通過之「內部稽核委員會設置辦法」</p>

## 7. 期末前一年度審查報告回應建議表

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>定比例」之建議，學校僅表示未來是否納入條文仍待委員會討論，顯示相關規範尚未定案。<b>建議</b>學校加速研議並明確訂定，以確保稽核運作之公正性與延續性。</p>	<p>作業，規劃於下一次修法時增訂「委員組成比例指引」，原則上以每屆留任具經驗之續任委員為基礎，並遴聘一定比例之新任委員加入。</p> <p>(2)初步規劃修訂為：本委員會委員任期為兩年，期滿得連任。委員會之組成應兼顧稽核運作之公正性與延續性。各屆委員之組成，新任委員比例以不低於十分之一為目標，並採分批輪替方式辦理。若因校內具稽核專業資格之人力不足，導致無法達成前項比例時，得敘明理由陳請校長同意後，彈性調整該屆委員比例。(以正式修法後之法條為準)</p> <p>2.強化人才銜接：為解決實務上遴聘困難之挑戰，本校將透過提升稽核委員獎勵制度，吸引具備專業背景之師資參與培訓，厚實人才儲備。</p>	<p>影本，確認「1/10 比例」與「輪替機制」已正式入法。</p> <p>2.人才庫建立：針對單位提到的「獎勵制度」與「培訓」，請提供相關培訓課程紀錄或獎勵方案說明。</p> <p>3.追蹤項目：6 個月後查核「新一屆委員會名單」，檢核新任委員比例是否符合辦法規定。</p>

### 【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用(9 題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>1.【<b>綜合性</b>】教育部於 113 年 5 月 17 日核定函文告知學校因涉有重大行政缺失，凍結獎勵經費 1,679 萬 1,583 元，學校於 6 月 13 日專責小組會議並未就此報告。嗣後，教育部於 10 月 25 日函知該筆凍結款項不予核撥，專責小組於 11 月 13 日召開會議提出預算變更，將已超支核銷部分改由自籌款支應，致使 113 年度自籌款比率增至 128%。<b>建議</b>學校強化行政管控與會議資訊揭露，並建立風險管理與預警機制，以</p>	<p>1.本校誠摯接受委員建議，針對行政資訊揭露之時效性進行檢討。未來將建立『重大獎補助經費異動即時通報機制』，凡涉及經費凍結或重大核定變更，業管單位須於獲知函文之最近一次專責小組會議中進行專案報告，確保決策層級能即時掌握風險，避免資訊斷層。</p> <p>2.針對導致經費凍結之重大行政缺失，本校已進行根本原因分析，並出具改善報告陳送教育部，遂於 114 年 6 月 18 日臺教技(四)字第 1140071365 號函核定本校之改善報告。未來持續加強行政管考，且本缺失已在 114 學年度行政會議中提請引入外部稽核，追蹤各項行政執行成</p>	<p>建議規劃「重大獎補助經費異動即時通報機制」之標準作業程序(SOP)。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>確保經費運用之穩健與透明。</p>	<p>效，務求在缺失形成前即予以導正，以確保獎勵補助款之請領權益。</p> <p>3.本校 113 年度以自籌款支應凍結款項，係為保障教學現場之延續性與師生既有權益之必要因應。為確保經費運用之穩健性，本校承回應 1，於『重大獎補助經費異動即時通報機制』中研議經費凍結時的風險衝擊，例如評估自籌款支應之合理比率上限等，避免單一行政事件過度影響學校整體財務結構。</p> <p>4.本校將以此次事件為鑑，將行政品質與經費獲撥高度掛鉤，透過透明化、預警化之管考機制，落實財務風險管理，確保校務運作之永續與穩健。</p>	
<p>2.【專責小組】專責小組會議當然委員不克出席時，目前實際運作已有代理人機制。建議於《專責小組設置辦法》中明定「當然委員得由職務代理人出席會議」之規範，以符實際執行需求。另宜留意該規範僅適用於當然委員，選任委員不得由他人代理出席，以維持會議運作之正當性與決策之公正性。</p>	<p><del>謝謝委員建議，本校「當然委員得由職務代理人出席會議」之規範，以符實際執行需求。且該規範僅適用於當然委員，選任委員不得由他人代理出席，以維持會議運作之正當性與決策之公正性。</del></p> <p><b>修改版：</b></p> <p>1.為健全專責小組之議事運作，並使現行代理機制具備明確法源依據，本校擬接受建議將「代理人制度」正式納入規章。</p> <p>2.本校將於《專責小組設置辦法》修訂案中明確區分代理權限，以維護決策之公正性：</p> <p>(1)當然委員：考量職務銜接與行政效率，明定當然委員因故不克出席時，得由職務代理人代表出席，並具備發</p>	<p>1.請補充預計何時完成《專責小組設置辦法》的法規修訂程序。</p> <p>2.追蹤項目：</p> <p>(1)請單位補充修法預計提案至相關會議的時間表。</p> <p>(2)查核修訂之《專責小組設置辦法》，確認已增訂「當然委員得代理、選任委員不得代理」之專條。</p> <p>(3)後續會議紀錄中如有當然委員代理情形，應註明「代」字。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>言及表決權。</p> <p>(2)選任委員：秉持「選任代表之不可替代性」原則，明定選任委員應親自出席會議，不得委託他人代理，以確保各系所推舉之專業意旨與民主參與之正當性。</p> <p>3.本校已將此規章修訂列為 114 學年度第 2 學期之重點行政工作，預計於 115 年上半年依序提報相關會議審議，並經校長核定後公告實施。</p>	
<p>3. <b>【專責小組】</b> 檢視 113 年度專責小組會議簽到紀錄，發現有 6 位選任委員缺席達 2 次。<b>建議</b>會議時間宜以教師共同不排課時段為原則，並鼓勵選任委員踴躍出席，確實代表系科參與審查及發言討論，以提升計畫規劃與執行品質。</p>	<p>謝謝委員建議，本校開會會議時間皆以教師共同不排課時段為原則(例如：中午)，並鼓勵選任委員踴躍出席，確實代表系科參與審查及發言討論，以提升計畫規劃與執行品質。</p> <p><b>修改版：</b></p> <p>1.針對 113 年度部分委員出席率未臻理想之情形，本校將正式列入行政品質檢討。目前雖已透過「<b>共同不排課時段(如午間)</b>」進行會議排定，以降低教師出席之時間障礙，然考量各院系課表差異，單一固定時段確實仍有其侷限。</p> <p>2.為更積極落實各系所意見之交流與審查品質，本校除持續強化宣導外，將針對「預防缺席」與「落實職責」兩大面向，建立更具主動性之行政管理流程。</p>	<p>1.單位雖已利用中午時段開會，但面對 6 位委員多次缺席的事實仍需要提出改善做法，建議補充一些改善作為，例如：</p> <p>(1)開會前利用數位工具(如問卷)調查多數委員可出席時段，而非僅固定於中午，以避開臨時會議或課務。亦可盡量不要固定周幾開會，以避免部分委員可能有固有行程請假。</p> <p>(2)針對選任委員連續缺席，應由業管單位主動聯繫了解原因，或適時建議系科調整代表名單。</p> <p>2.追蹤項目:核對 114 年度專責小組會議簽到表，檢視「選任委員」之出席率是否實質提升。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>4. <b>【專責小組】</b>專責小組會議簽到表「出席人員」欄位僅標示為當然委員或選任委員，未揭示其所屬單位與職稱。<b>建議</b>載明相關資訊，以利與小組成員名單勾稽，並提升會議紀錄之完整性與可稽核性。</p>	<p>謝謝委員建議，本校開會擬將載明相關資訊，以利與小組成員名單勾稽，並提升會議紀錄之完整性與可稽核性。 佐證:114 學年度第 2 次專責小組會議紀錄</p> <p><b>修改版：</b></p> <p>1.針對簽到表資訊揭露不足之情形，專責小組已立即落實改善。自 114 學年度第 2 次專責小組會議起，本校已全面啟用優化後之會議簽到表格式。</p> <p>2.新版簽到表除區分「當然委員」與「選任委員」外，已明確增設「所屬單位」與「職稱」欄位。此舉不僅確保出席人員身份與小組成員名單之精準勾稽，更大幅提升了會議紀錄之嚴謹度與事後查核之便利性。</p>	<p>1.單位提供 114 學年度第 2 次會議紀錄作為佐證，但文字回覆無法展現成效，補充或修改說明更好。</p> <p>2.追蹤項目</p> <p>(1)檢核簽到表是否已增設「單位」與「職稱」欄位。</p> <p>(2)抽閱 114 學年度第 2 次會議之原始簽到紀錄，確認是否已確實執行，而非僅提供會議紀錄。</p> <p>(3)追蹤時，應隨機抽驗 2 場會議，對照「專責小組名單」與「簽到表職稱」，確保無冒名或資格不符之情事。</p>
<p>5. <b>【專責小組】</b>檢視歷次專責小組會議紀錄，案由說明後多未記載討論過程，或僅合併於決議，且決議多以「照案通過」帶過。惟依《專責小組設置辦法》第 5 條規定，議決事項須經出席委員 2 分之 1 以上同意，並非僅以共識決方式處理。<b>建議</b>會議紀錄宜詳實載明討論與發言內容，並註明同意票數，以確保紀錄完整，提升決策透明度與公信力。</p>	<p>謝謝委員建議，本校開會擬將會議紀錄<b>宜</b>詳實載明討論與發言內容，並註明同意票數，以確保紀錄完整，提升決策透明度與公信力。 佐證:114 學年度第 2 次專責小組會議紀錄</p> <p><b>修改版：</b></p> <p>1.針對會議紀錄記載過於簡略之情形，專責小組已於 114 學年度即刻落實精進作為。</p> <p>2.自 114 學年度第 2 次專責小組會議起，本校已全面優化會議紀錄記載方式，不再僅以「照案通過」形式呈現，具體做法包括：</p>	<p>1.建議單位明確補充說明未來將如何調整議事錄製程序。如列出 114-2 會議紀錄是作為佐證呈現，建議回應文字進一步說明較適宜。</p> <p>2.追蹤項目</p> <p>(1)調閱佐證之「114-2 會議紀錄」，核對是否已包含「不同意見摘要」及「贊成/反對/棄權」之具體票數。</p> <p>(2)調閱 114-2 之後的會議紀錄，</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>(1)發言紀要：詳實摘要委員於案由討論過程中之具體建議與意見交流。</p> <p>(2)表決數據：明確加註出席委員人數及同意、反對、棄權之具體票數，確保每一項決議均符合《專責小組設置辦法》第5條之法定門檻。</p> <p>3.相關精進作為已具體呈現在：114 學年度第2次專責小組會議紀錄」，該紀錄完整體現了討論過程之透明度與決策之嚴謹性。</p>	<p>確認是否仍出現「照案通過」且無票數紀錄。</p>
<p>6.【內稽會】學校設置稽核委員9至15人，所附名單顯示部分委員尚未具備稽核專長或受過相關訓練。為培養稽核人才，建議學校計畫性地選派人員參加稽核相關訓練課程，並鼓勵取得專業證照，以強化稽核專業能量與制度運作品質。</p>	<p>1.本校針對稽核委員專業專長之深化，已於115年1月9日召開之「114學年度第1學期第2次內部稽核委員會」提出討論並達成具體共識，規劃透過「內訓深耕、外訓對接、制度激勵」三大面向積極辦理。</p> <p>2.具體執行對策</p> <p>(1)提高內訓參與率：本校常態性規劃內部稽核/內部控制研習，邀請具備稽核實務經驗之專家或資深委員進行經驗分享與案例研討。決議要求全體委員應積極參與校內辦理之專修課程。</p> <p>(2)主動整合研習資訊，暢通專業進修管道：為輔導委員掌握外部最新規範（如內稽實務或政府採購法令等），將由內部稽核委員會助理於每月月初定期彙整並主動通報近期各界（如內稽協會、政府機關）之專業培訓資訊，鼓勵委員參與校外進階訓練。</p> <p>(3)擬建立專業增能激勵機制，納入教師評鑑項目：為實質鼓勵教師委員投入專業增能，本會擬與人事室達成共</p>	<p>1.單位提出了「內訓、外訓、激勵」三箭齊發的策略。</p> <p>2.追蹤項目：</p> <p>(1)請單位提供「114學年度委員受訓紀錄表」，檢核是否已落實「全體委員受訓」之目標。</p> <p>(2)法規聯結確認：追蹤是否已正式增訂「稽核研習加分」條款，確保激勵機制具備法源依據或其他替代措施。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>識：未來將研議修正教師評鑑辦法，依據委員參加外部稽核研習之時數給予「額外加分」權重。透過制度化之獎勵，提升委員取得專業證照與持續進修之意願。(須以後續實際法規公告為主)</p> <p>3.透過上述機制，本校預計於 115 年度逐步達成「全體委員皆受過相關專業訓練」之目標，並藉由教師評鑑的導向作用，建構一支具備高度專業性與公正性之稽核團隊，確保本校內部控制制度之運作質量。</p>	
<p>7.【內稽會】期中與期末稽核結果皆為「符合」，未有處理措施或改善計畫。<b>建議</b>學校強化內部稽核之廣度與深度，並進一步針對內部控制執行效率、經費運用成效等面向加強檢核，以發揮內部稽核之積極功能，提升管理效能與持續改善能力。</p>	<p>1.為積極回應委員建言，本校擬將「質性稽核」正式納入內部稽核制度。預計於 115 年度期末稽核起啟動試行，並規劃將此模式常態化，列為每年度期末稽核之標準作業程序，以補強傳統量化檢核之不足。</p> <p>2.質性稽核內容包含：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>●預算執行是否確實對接校務指標？有無資源重疊或閒置現象？</li> <li>●現行流程是否過於繁瑣？是否具備數位化簡化空間？</li> <li>●除了量化達標外，質化成果是否具備亮點或影響力？</li> <li>●該業務是否存在潛在威脅？</li> <li>●是否有發現優於他處的創新做法，值得全校推廣？</li> </ul> <p>3.預期效益：透過質性稽核，進一步針對內部控制執行效率、經費運用成效等面向加強檢核，更能有效強化本校內部稽核之專業職能與運作質量。</p>	<p>追蹤項目</p> <p>1.建議研擬「質性觀察與查核說明」，將回覆中的五大面向轉化為可操作的查核點。</p> <p>2.查核「質性觀察與查核說明」是否已納入稽核報告，並檢閱首批「質性觀察與查核說明」中是否確實產出改善建議，而非僅標註「符合」。</p>
<p>8.【內稽會】稽核報告著重於檢視經費支用程序是否合於規定，較少就經費成效提出具體建議。<b>建議</b>內部稽核更積極落實《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》第 16 條第 4 款之職權，以強化經費效益與管理精進。</p>		

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>9. <b>【人事室】</b> 彈性薪資未有憑證粘貼單，其轉帳傳票均僅顯示全校人事薪資之會計項目，且未檢附沖轉傳票，未能明確呈現專款專帳管理之帳務處理情形。學校宜強化專款專用之管理要求，以提升財務透明度與後續查核的便利性。</p>	<p>感謝委員建議。本校將遵照意見落實專款專用管理，未來相關帳務處理將採取下列措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 爾後除檢附彈性薪資轉帳傳票外，定將連同沖轉傳票及相關憑證粘貼單一併檢附。</li> <li>2. 針對會計科目之編列，將明確區分一般薪資與專案補助薪資，務求帳務明細透明、正確，以利委員勾稽審查。</li> </ol>	<p>請提供 114 年度「專案補助薪資」之會計子科目編列清單，確認已落實「檢附沖轉傳票與粘貼單」。</p>

## 【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形(13 題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>1. <b>【教務處】</b>《教師教學優良獎設置辦法》第 3 條所定申請條件過於寬鬆，易造成候選人過多，遴選過程難以兼顧公平、公正與客觀，並有流於資深教師優先或輪流當選之情形。<b>建議</b>將第 3 條第 3 款「教學評量分數在該單位專任教師排名前 50%」調整為「前 30%」，以更凸顯教學表現優秀者，並呼應第 1 條「肯定教師在教學上的努力與貢獻」之立意。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 委員希望透過調整第 3 條第 3 款之教學評量排名門檻，藉以凸顯拔擢教學優良者之用意。惟本辦法的設計係以「教學評量為候選門檻」，並搭配第 3 條第 4 款的「教學措施與優良事蹟」，以及第 4 條的事蹟表與三階段公開遴選為機制。且各單位化兩獎推薦上限為專任教師總數一成，並得從缺，故非僅以教學評量比例決定獲獎結果。倘若把第 3 條第 3 款從前 50% 改成前 30%，表面上是限縮候選人數，但不必然精準拔擢，反而可能排除教學成效與貢獻可驗證、但因課程型態或班級結構等因素而未必會在前 30% 的教師。</li> <li>2. 根據本校 111 至 113 學年度教學優良獎名單(如附件)，部分教師於不同年度重複出現，不僅未呈現「輪流當選」的結構，反而更能反映本校遴選機制以「具體教學事蹟」為主要拔擢依據的運作樣態。例如，名單中蔣東建老師、張木盛老師連續三學年度獲獎，蔡</li> </ol>	<p>建議除了前 50% 之候選門檻，列出強化「優良事蹟」審查的客觀化的具體作法，如事蹟表 rubrics、證據文件規範，期能更精準回應委員所關切之公平、公正與可受公評。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	<p>馨文老師、韓維愈老師等 8 位老師連續兩學年度獲獎，顯示其教學投入與成果具有延續性與可驗證性，在不同年度仍能在同儕投票與公開遴選機制下獲得肯定。</p> <p>3.本獎項的立意在於「肯定教師在教學上的努力與貢獻」，期能透過公開機制拔擢真正能提出具體證據、對教學品質與學生學習產生實質影響之教師。在此脈絡下，名單出現跨年度重複者，恰可作為「事蹟導向」而非「年資導向」或「輪流推舉」的佐證，亦凸顯本校教學獎勵制度以成果與貢獻為核心的立法用意與實際成效。</p> <p>4.由此，本校希望維持第 3 條第 3 款前 50%之候選門檻，未來強化「優良事蹟」審查的客觀化，如事蹟表 rubrics、證據文件規範，期能更精準回應委員所關切之公平、公正與可受公評。</p>	
<p>2.【人事室】《獎勵教師升等送審辦法》最新版本係於 111 年 12 月 28 日經「校務會議」修正通過，惟該辦法第 6 條規定：「本辦法經『校教評會』通過，呈校長核定後實施，修正時亦同」，法規實際修訂程序與辦法規範不同。建議學校檢討並改進相關程序，以確保規章修訂之合法性與一致性。</p>	<p>感謝委員指正。有關《獎勵教師升等送審辦法》111 年 12 月修正之註記爭議，經本校詳實溯源說明如下：</p> <p>1.經查，本辦法 111 年 12 月 28 日之修正案，確實係經校級教師評審委員會審議通過，實質程序完全符合本辦法第六條之規定。</p> <p>2.法規註記之『校務會議修正通過』字樣，係因 101 年學校更名時，全校法規統一進行名稱變更之作業慣性，導致後續版本更新時誤植會議名稱。</p> <p>3.本校將針對此項文書作業疏漏進行更正，將該次修正</p>	<p>1.建議趁此機會清查所屬法規之註記，確認是否有相同情形。</p> <p>2.追蹤時查核本法新版本，確認註記已完成更正。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	註記由『校務會議』更正為『校教評會』，以確保法規內容與實際審議程序之絕對一致。未來將加強法規校對機制，避免類似誤植情形發生。	
3. 【人事室】依教育部《教師進修研究等專業發展辦法》第 8 條規定，教師進修學位屬於「補助」，而非「獎勵」；學校《教師進修獎勵辦法》第 4 條實質上亦規範補助措施，法規名稱與條文內容無法呼應。建議將辦法名稱及條文中之「獎勵」修正為「補助」，以符合法規精神與實際運作。	誠摯感謝委員建議。針對法規名稱與條文內容不一之處，本校將依建議進行改進。未來將透過行政程序，將本校《教師進修獎勵辦法》中之『獎勵』文字全面修正為『補助』，以更精確反映法規實質規範之補助措施，並落實法治化管理之嚴謹性。	1.建議業管單位於修正此辦法時，一併檢視校內其他涉及「進修」之子法或申請表單，確保所有相關文書之用語同步更新。 2.追蹤查核修正後之《教師進修補助辦法》公告版本，確認所有條文（包含標題與內文）均已完成字詞更換。
4. 【人事室】《教師進修獎勵辦法》第 6 條申請程序未明定申請截止日期、起訖時間，辦法中亦未規範博士、碩士進修補助金額上限，致不利於預算編列與執行。建議增列相關規定，以提升制度明確性與經費管理效益。	感謝委員建議。關於《教師進修獎勵辦法》之修訂建議，本校目前已著手研議修正相關規範，以提升預算執行效益。針對進修補助金額，初步擬定將博士及碩士進修補助上限明確訂為新臺幣 12 萬元整，以利經費精確編列；至申請截止日期與起訖時間之配套規定，為確保符合各院系教學實務及會計年度核銷需求，目前正由相關單位積極研商具體期程中。待上述細節修訂完備後，將依行政程序提送校級教師評議委員會審議，以強化制度之明確性與經費管理效能。	追蹤查核《教師進修補助辦法》修正通過之條文，確認是否已包含「12 萬元上限」及「明確的申請起訖日期」。
5. 【人事室】最新版《彈性薪資實施要點》係於 112 年 4 月 12 日經行政會議修訂通過，惟未註明報教育部核備之文號，建議學校予以釐清並補充說明，以確保程序完備。	本校《彈性薪資實施要點》之報部程序均依規辦理且已屬完備。該要點前於 112 年 3 月 24 日獲教育部（臺教技(三)字第 1120029840 號函）同意由本校逕予修正文字後備查；本校於同年 4 月 12 日經行政會議落實文字	建議於《彈性薪資實施要點》法規腳註更新：「教育部 112 年 4 月 21 日臺教技(三)字第 1120039230 號函備查」字樣。

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	勘誤，並隨即於 4 月 17 日以健人字第 1120003894 號函報請教育部備查，復經教育部於同年 4 月 21 日臺教技(三)字第 1120039230 號函復「已悉」在案（如附件教育部函 1120421 號彈性薪資實施要點）。	
6. <b>【人事室】</b> 《彈性薪資實施要點》自頒布以來已執行多年，學校運作相對成熟。 <b>建議</b> 檢討第 7 點申請及審查流程，將申請日期由「公告」改為固定日期，以利配合於 12 月底前完成審查作業，提升制度執行之效率與穩定性。	感謝委員之精進建議。本校認同將申請日期固定化有助於提升行政效率與制度穩定性。未來本校將擬定《彈性薪資實施要點》之修訂程序，針對第七點規定，將原本隨公告異動之申請日期，明確調整為每年固定受理時段（例如：每年○月起受理申請），以確保審查作業能如期於 12 月底前圓滿完成，落實專款專用之時效性與作業嚴謹度。	1.建議人事室設定一個能兼顧「三級教評會」審查作業時間的固定月份。 2.追蹤項目：查核修正通過之《彈性薪資實施要點》是否已載明「每年固定申請月份」。
7. <b>【人事室】</b> 彈性薪資與同類別之分項獎勵，現行規範未明確區分可否重複支領或僅能擇一，恐造成敘獎困擾。 <b>建議</b> 於《彈性薪資實施要點》第 5 點明確界定適用原則，以利遵循並確保執行一致性。	感謝委員指教。有關彈性薪資與分項獎勵領取原則之疑慮，本校現行規範確實存在界定未盡明確之處。為完善獎勵制度並確保資源配置之公平性，本校正積極研議修訂《彈性薪資實施要點》第五點，將針對「重複支領」與「擇一領取」之判別標準予以明確規範，以利後續執行有所遵循，並消除敘獎疑義。	追蹤項目：6 個月後查核《彈性薪資實施要點》第 5 點之修正條文。
8. <b>【人事室】</b> 112 年 12 月 21 日彈性薪資審議委員會會議紀錄案由 1 討論入選名單時，林○廉教師同時具審議委員與候選人雙重身分，惟紀錄中未見迴避情形之說明，學校 <b>應</b> 釐清並檢討相關程序，以確保審查公正性。	1.感謝委員提醒。經查，本校 112 年 12 月 21 日彈性薪資審議委員會討論案由一入選名單時，林○廉教師為確保審查公正性，於該議案討論及表決時確實已先行離場，落實利益衝突迴避原則。 2.惟因行政作業疏漏，會議紀錄未詳實載明迴避情形。本校已對此深切檢討，爾後將加強會議紀錄之精確性，落實利益迴避註記，以確保審查程序之透明與公	1.標準化紀錄格式：要求未來凡涉及審核個人獎補助之案由，紀錄中必須明確標記：「委員○○○涉及本案，於討論及表決時先行離場（迴避）」。 2.追蹤項目：抽閱最新一屆之彈性薪資或相關獎勵委員會紀錄，查核

委員意見	單位回應	稽核委員建議
	正。	是否已落實「利益迴避」之文字註記。
<p>9. <b>【技合處】</b> 獎助金額分布差距懸殊，最低僅 145 元，最高達 32 萬 1,340 元；排名前 11 位教師（約 5%）即累計支領 25.01%，顯示獎助稍有集中現象。另後段 29 位教師支領總額不足總金額 1%，效益有限。<b>建議</b>學校分析原因，並適度調整及提升獎勵補助金額，以發揮教師自我成長與專業精進之實質效益。</p>	<p>1. 感謝委員指正。針對獎助金額分布差距較大之情形，係因本校現行「實務教學輔導獎勵辦法」採成果導向之點數制，並依教師實際輔導學生人數、證照等級、實習型態及創新創業成果等進行核算，致成果豐碩者支領金額相對較高，而輔導成果較少者則支領金額偏低，形成分布不均之情形。</p> <p>2. 本校已留意獎助經費集中及後段教師支領效益有限之現象，後續將就各獎勵項目之點數設計、補助級距及最低補助門檻進行分析與檢討，並視整體經費規模，研議調整補助結構之可行性，以兼顧成果導向與普遍激勵效果，進一步提升獎勵措施對教師專業成長與實務教學精進之實質效益。</p>	<p>1. 建議單位針對新年度數據分析高額領取者之組成（是否集中於特定系所或特定項目）。</p> <p>2. 建議設定「激勵地板」：設定單筆發放之最低限額（例如低於 1,000 元不發放，或累積至一定點數始核發），以避免出現如「145 元」這種行政成本高於獎勵價值的個案。</p>
<p>10. <b>【人事室】</b> 自評表 p.95 說明「除校長為 65 歲以上且為政府機關退休至私立學校服務之教師外，其餘補助對象皆未包括年滿 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」，惟<b>【附表 6】</b>顯示，除校長外，尚有 21 名教師為軍公教退休人員，另有 3 名教師年滿 65 歲以上，其薪資均以自籌款支應，學校<b>宜</b>留意自評內容與實際情況一致性。</p>	<p>1. 感謝委員提醒。本案確係因承辦人於填報時，過於簡略地針對『補助款不得支用對象』進行回答，僅聚焦於說明補助款並未支用於該類人員，卻忽略了應在自評內容中併同敘明該類人員於校內之實際聘任情形（由自籌款支應）。</p> <p>2. 此部分之文字精準度確實有精進空間，導致與附表數據產生不一致之觀感。本校將吸取本次經驗，未來在填報各類表件時，定會更嚴謹勾稽文字說明與數據清冊之關聯性，避免造成誤解。</p>	<p>1. 單位承認填報時忽略了「整體現況敘述」的疏漏。且單位願意吸取經驗並強化未來的勾稽機制，已初步回應委員的關切。</p> <p>2. 追蹤項目：查核學校下一年度之「自評報告（或類似之教育部彙整表）」，檢核其文字與附表之數據是否已達成邏輯一致性。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>11. <b>【人事室】</b>自評表【附表 7】顯示，「提高現職教師薪資」係支應 107 年與 105 年教師本俸及學術研究費差額加總，並非依 113 年與 107 年基準計算之薪資差額。學校應釐清支用基準，以確保經費運用之正確性。(查本案於 10 月 2 日由評審單位核發初稿，本校遂於 10 月 9 日就【基礎構面】第貳部分「獎助案件執行情形」第 11 條之審查意見提出申覆，針對原誤解情形予以釐清並說明後續改善作為。惟經複審，因該項疏失確屬既往事實，故正式版報告仍維持原意見。)</p>	<p>1.自評表【附表 7】「提高現職教師薪資」欄位確認係以 107 年與 105 年教師本俸及學術研究費之差額加總為計算依據。原於教育部 111 年 04 月 18 日臺教技(二)字第 1112301056R 號函之說明三的第 2 點，「因貴校專任教師學術研究加給比照公立學校支給基準，本部另以獎勵補助經費之「專任師資待遇成效」補助。本部補助學術研究加給調增後增加成本之計算公式為：(各校所需經費－符合獎勵補助經費「增加獎勵」經費 107 年度與 105 年度差額) x70%，經計算補助經費共計 243 萬 0,873 元。」誤解此為基準。故誤係以 107 年與 105 年教師本俸及學術研究費之差額加總為計算依據。</p> <p>2.經委員提醒，以及在 114 年 10 月 8 日獎補助說明會中經教育部承辦人員說明，其基準應以 107 年為準，計算本年度與 107 年度之薪資差額，先前係對支用要點之理解有所未盡周延。</p> <p>3.本校獲悉後，已立即開會檢討並啟動修正及協調作業，114 年度已依教育部最新說明統一基準，確保計算方式一致且經費支用更為精確。</p>	<p>1.單位坦承先前因誤解教育部 111 年某特定函文的公式，導致錯誤引用基準。隨後透過參加說明會及與承辦人員確認，已掌握正確基準為 107 年，並於 114 年度立即啟動更正作業。</p> <p>2.追蹤項目：查核 114 年度獎補助計畫書及結報表，確認「提高現職教師薪資」項目已確實改以 107 年為基準進行正確核算。</p>
<p>12. <b>【人事室】</b>經常門部分項目實際執行與原預估金額落差仍逾 20%，其中「行政人員進修」低於預估 57.14%、「行政人員業務研習」則高於預估 396.63%，顯示部分計畫之事前規劃與實際需求仍有落差。建議學校加強事前</p>	<p>感謝委員建議。有關 113 年度經常門部分項目預算執行落差，主因係年度內因應政策變動與行政轉型需求，行政人員研習重心由『長期進修』轉向『即時性業務研習』，致使兩項目呈現消長。本校誠摯接受建議，未來將偕同相關單位，建立更完善之事前需求調查機制，並</p>	<p>建立「預算執行預警機制」：建議專責小組會議檢視經常門執行進度，若落差逾 20%即應啟動內部原因分析，而非等到年度結束才說明。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>調查與需求評估機制，並建立年度執行成果與預算編列之檢討回饋流程，【秘書室】必要時透過專責小組滾動修正，以提升計畫編列之精準度與執行效益，確保經費運用與學校發展目標相符。</p>	<p>納入年度執行成果回饋。後續將透過專責小組進行滾動式修正，以強化預算編列之精準度，確保經費運用與學校中長程發展目標緊密結合。</p>	
<p>13. 【技合處+人事室】經常門「升等」經費於111~113年度呈現逐年減半趨勢，至113年度僅有2位教師獲得補助。學校雖訂有相關辦法鼓勵教師多元升等，然執行成效有限。<b>建議</b>善用「研究」經費，透過相關獎助機制，提升教師研究能量，並積極引導教師申請升等副教授或教授，以優化高階師資結構並彰顯辦學特色。</p>	<p>1. 為鼓勵本校教師積極投入研究發展，本校教師執行國科會計畫、政府或公民營企業產學計畫及專利技轉成果等，均定有完整獎勵制度，相關激勵措施說明如下：</p> <p>(1)於111年起依「健行科技大學教師學術研究著作補助與獎勵辦法」恢復著作獎勵，鼓勵老師發表學術論文，累積研究能量，以利提案申請國科會專題研究計畫。111~114年共有59件教師發表期刊論文或專書著作申請獎勵。</p> <p>(2)每年度依據「健行科技大學教師研究獎勵辦法」辦理教師專案研究、專利與技轉成果獎勵，除根據研究績效發給獎勵金外，並於召開全校會議時頒發獎狀表揚研發績效卓越之教師。</p> <p>(3)執行產學計畫之教師可依據「健行科技大學教師授課時數及鐘點費核計辦法」申請減授鐘點，以減輕老師執行計畫時的負擔，提升老師申請與執行計畫之意願。</p> <p>(4)教師執行研究計畫成效列入教師升等績效參採項目。</p> <p>(5)教師執行研究計畫成效列入教師評鑑研究類加分項。</p>	<p>建議人事室與研發處盤點「升等預備隊」名單，針對符合升等年限且研究能量達標之教師，提供專屬的輔導機制。</p>

7. 期末前一年度審查報告回應建議表

委員意見	單位回應	稽核委員建議																								
	<p>2.本校 112~114 年教師執行專案研究計畫與專利技轉成果獎勵統計表如下:</p> <table border="1" data-bbox="815 300 1572 639"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>獎勵教師人數(人)</th> <th>獎勵專案計畫成果件數(件)</th> <th>獎勵專利成果件數(件)</th> <th>獎勵技轉成果件數(件)</th> <th>發放獎勵金額(元)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112</td> <td>66</td> <td>107</td> <td>23</td> <td>5</td> <td>4,001,348</td> </tr> <tr> <td>113</td> <td>69</td> <td>111</td> <td>17</td> <td>6</td> <td>2,511,128</td> </tr> <tr> <td>114</td> <td>66</td> <td>122</td> <td>24</td> <td>4</td> <td>4,097,360</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.有關人事室升等之相關措施，請參閱【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效第 4 題、第 5 題。</p>	年度	獎勵教師人數(人)	獎勵專案計畫成果件數(件)	獎勵專利成果件數(件)	獎勵技轉成果件數(件)	發放獎勵金額(元)	112	66	107	23	5	4,001,348	113	69	111	17	6	2,511,128	114	66	122	24	4	4,097,360	
年度	獎勵教師人數(人)	獎勵專案計畫成果件數(件)	獎勵專利成果件數(件)	獎勵技轉成果件數(件)	發放獎勵金額(元)																					
112	66	107	23	5	4,001,348																					
113	69	111	17	6	2,511,128																					
114	66	122	24	4	4,097,360																					

【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形(7 題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>1.【總務處】自評表【附表 8】案號 1130159「手提式無線擴音機」填列預算金額 18 萬 3,000 元、決標金額 15 萬 2,400 元，而其核定底價卻為 178 萬 3,300 元，顯有誤植情形。學校應加強行政作業品質及資料審核機制，以確保數據正確性與文件一致性。</p>	<p>1.感謝委員指正。經查本案案號 1130159 之核定底價確係為金額 17 萬 8,300 元整，自評表附表 8 數據係因文書輸入疏漏致誤植。</p> <p>2.為確保日後填報資料正確性，將自 115 年填報「114 年執行獎補助款」資本門相關數據時，於自評表(Excel)增設資料驗證功能，以防止錯誤資料輸入狀況產生。</p>	<p>1.查核修正後表件:內部委員應確認 113 年度自評表修正版之數據已確實改為「17 萬 8,300 元」。</p> <p>2.隨機抽查 3 筆 10 萬元以上之資本門採購案，比對其「預算金額、底價、決標金額」在自評表、會計帳目與採購公文三者間是否完全一致。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>2. 【總務處】公開招標採購案未開放電子領標，原因為「未有相關設備環境及人力不足」。由於學校已具備一定基礎之資訊設施，且電子領標可減少人工作業並節省製作書面文件成本，同時有助於擴大廠商參與、提升投標便利性。建議學校儘速導入並開放電子領標，以鼓勵更多廠商投標，提升採購程序的效率與透明度。</p>	<p>感謝委員指導，目前已著手進行相關作業辦法擬定並規劃導入時程，以下為時程規劃說明。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.評估與辦法研擬：預計於 115/07/31 前完成。</li> <li>2.試辦、試行階段：優先選定 2~3 案符合 115 年公開招標資本門採購案進行電子領標試辦，預計於 115/12/31 前完成。</li> <li>3.擴大試辦範圍：依據 115 年試辦結果，修正相關流程後，選定 5 案符合 116 年公開招標資本門採購案進行電子領標，預計於 116/08/01 前完成。</li> <li>4.正式實施：除特殊性質採購案外，將於 116/08/01 後，全面實施電子領標。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.建議修改單位回應，增加具體時程與做法。</li> <li>2.115 年 7 月可先檢視是否已修訂畫新增相關辦法。</li> </ol>
<p>3. 【總務處】針對公告金額以上之公開招標採購案，學校已依規定製作結算驗收證明書，惟實際使用之表單名稱為「財務工程」結算驗收證明書，易造成獎勵補助款支用於工程款項的誤解。建議參考行政院公共工程委員會所提供之格式，分別填具財物、勞務、工程結算驗收證明書，以確保用途區分明確並避免爭議。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.謝謝委員指導，本校將以行政院公共工程委員會發佈之範本，依不同標案性質，分別更新「財務結算驗收證明書」、「勞務結算驗收證明書」、「工程結算驗收證明書」3 種表單。</li> <li>2.將於 115/02/01 後，所有公開招標案於辦理驗收結算時，皆依標案性質（財物、勞務、工程）分別填具表單，以確保用途區分明確。</li> </ol>	<p>追蹤項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.確認總務處是否已提供區分明確的三大類驗收證明書。</li> <li>2.隨機抽驗 3 筆 115 年度的獎補助款採購案，確認結算驗收證明書之標題已改為正確分類。</li> </ol>
<p>4. 【總務處】案號 113-A0408-03「E 化教室資訊設備」公開招標採購案：</p> <p>(1)請購預算係依「宏展數位」之報價單編列，2 次招標均僅該廠商 1 家投標。由該案之採購標的觀察，應有不少廠商可供應，建議學校檢討僅單一廠商投標之原因，並強化</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.本校依《政府採購法》第 27 條及相關規定，於政府電子採購網辦理公開招標，招標資訊均依法公告於法定期間，招標程序公開、透明，未有任何限制競爭或差別待遇情事。</li> <li>2.本案善盡公告及資訊揭露義務，對於委員建議投標</li> </ol>	<p>追蹤項目：確認新版「建議底價分析表」是否已修訂。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>招標資訊公開與廠商邀標管道，以擴大參與度，提升競爭性並爭取更有利之價格條件。</p> <p>(2)採購預估金額及商情分析表顯示，底價分析僅勾選「以往採購紀錄」，並以數量較多折價估算作為底價建議。學校雖另檢附 5 件其他單位於政府電子採購網之決標公告，但未將其納入底價分析。建議後續宜將相關標案之決標資料一併列入，以提升底價分析之完整性與嚴謹性，確保採購作業之公正與合理。</p>	<p>家數未如預期，未來除持續依法辦理公開招標外，亦評估導入電子領標，以期透過降低領標成本與簡化投標程序，吸引更多優質廠商參與。</p> <p>3.針對底價訂定之嚴謹度，本校將修定【建議底價分析表】，建議底價參考來源，至少要由「廠商報價」、「市場行情」、「政府採購網之決標資料」、「本校類似標案歷史決標採購資料」收集至少 3 件同性質標案決標資料後，進行資料呈現與分析（如單價、折扣率等），相關資訊填具於【建議底價分析表】且檢附佐證資料。</p>	
<p>5.【總務處】案號 113-A0223-5200「微軟軟體校園授權 1 年期」公開招標採購案：</p> <p>(1)請購預算係依「長峰資訊」報價單編列，該案第 1 次招標無廠商投標，第 2 次招標僅該廠商 1 家投標。微軟校園軟體授權代理商應不只 1 家，建議學校檢討僅單一廠商投標之原因，並加強招標公告與邀標作業，以擴大廠商參與度，提升競爭性並爭取更有利之價格條件。</p> <p>(2)採購預估金額及商情分析表顯示，底價分析僅勾選「以往採購紀錄」，價格分析僅說明「廠商報價合理」；雖另檢附 6 件其他學校之決標公告，但未勾選「政府電子採購</p>	<p>4.將於 115/03/01 後，公開招標採購案件皆提供【建議底價分析表】及相關佐證資料，提升底價分析之完整性與嚴謹性，以作為機關首長核定底價之重要參考依據。</p>	

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>網之標案」，<b>建議</b>將其納入底價分析，以提升分析完整性，並展現學校採購作業之嚴謹性與合理性。</p>		
<p>6. <b>【總務處】</b> 案號 113-A01233-19-31-13「新能源車輛與技能檢定場域設置設備」公開招標採購案：</p> <p>(1)請購預算係依「鴻德教育」估價單編列，3次招標均僅該廠商1家投標。<b>建議</b>學校檢討僅單一廠商投標之原因，並加強招標資訊公開及邀標管道，以擴大廠商參與度，提升競爭性並爭取更有利之價格條件。</p> <p>(2)第1次底價訂定日期為113年3月11日，第2次開標因廠商經3次減價後未進底價而廢標，學校於第3次招標前(113年4月1日)再次訂定底價，惟第2次底價訂定表之申請單位預估金額、建議底價、核定底價均與第1次相同，未見調整，似有不盡合理之處。<b>建議</b>學校檢討底價訂定依據與調整機制，以確保作業合理性與審慎性。</p> <p>(3)採購預估金額及商情分析表顯示，底價分析僅勾選「參考市場行情分析」，並稱訪價廠商及網路詢價金額均屬合理範圍，惟實際預算係依「鴻德教育」估價單訂定，並無網路詢價之佐證。另雖檢附3件政府採</p>	<p>1.本校依《政府採購法》第27條及相關規定，於政府電子採購網辦理公開招標，招標資訊均依法公告於法定期間，招標程序公開、透明，未有任何限制競爭或差別待遇情事。</p> <p>2.本案善盡公告及資訊揭露義務，對於委員建議投標家數未如預期，未來除持續依法辦理公開招標外，亦評估導入電子領標，以期透過降低領標成本與簡化投標程序，吸引更多優質廠商參與。</p> <p>3.本案於第1次招標後至第3次招標前期間，採購標之內容、規格、數量及履約條件均未變更，且依據市場行情未發現足以影響原估價基礎之重大變動因素，爰仍沿用原先估價資料作為底價訂定之參考依據。</p> <p>4.針對底價訂定之嚴謹度，本校將修定<b>【建議底價分析表】</b>，建議底價參考來源，至少要由「廠商報價」、「市場行情」、「政府採購網之決標資料」、「本校類似標案歷史決標採購資料」收集至少3件同性質標案決標資料後，進行資料呈現與分析(如單價、折扣率等)，相關資訊填具於<b>【建議底價分析表】</b>且檢附佐證資料。</p> <p>5.將於115/03/01後，公開招標採購案件皆提供<b>【建議</b></p>	<p>追蹤項目：預計抽查3個採購案，比對其底價分析表之「佐證附件」完整性。</p>

委員意見	單位回應	稽核委員建議
<p>購決標公告，卻未勾選「政府電子採購網之標案」。建議將上述資料一併納入底價分析，以提升分析完整性，展現學校採購作業之嚴謹性與透明度。</p>	<p>底價分析表】及相關佐證資料，提升底價分析之完整性與嚴謹性，以作為機關首長核定底價之重要參考依據。</p>	
<p>7. 【綜合性】自評表【附表 3】113 年度實際執行與支用計畫差異情形對照表顯示，除學生事務及輔導相關設備由原規劃 98 萬 2,090 元降至 83 萬 1,828 元，調幅達 15.30% 偏高外，其餘項目變動幅度均在 5% 以內。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本校 113 年度各項經費支用均落實嚴格控管，除該項設備因採購標餘款及需求調整導致 15.30% 之變動外，其餘項目變動率均維持於 5% 以內。整體預算執行情形穩定，且變動幅度均符合相關法規建議之 20% 門檻範圍，確保經費運用之合法性與計畫達成率。</li> <li>2. 針對「學生事務及輔導相關設備」項目之調幅，主係校內於執行期間依據實際市場情形議價而動態調整，致使實際支用低於原規劃預算，惟相關功能與預期成效均已達成。</li> <li>3. 本校將持續強化預算編列之精準度與支用進度之即時追蹤。未來在編列年度計畫時，將納入更詳盡的市場行情調查與需求分析，以進一步縮減預估與實際支用之差異，追求更精緻的財務效能管理。</li> </ol>	<p>成效具體且無須具體改善之缺失，故擬採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制，以集中行政量能於具體缺口改善。</p>

## 7. 期末前一年度審查報告回應建議表

113 年度教育部補助私立技專校院因應軍公教調薪後增加之人事費用差額經費執行成果書面審查報告(8 題)

委員意見	單位回應	稽核委員建議
1. <b>【人事室】</b> 113 年度調薪案經 113 年 4 月 3 日校務會議及 113 年 5 月 11 日董事會議通過，並溯自 113 年 1 月 1 日生效。	有關 113 年度調薪之落實，本校已於 113 年上半年完成所有法定決策程序。透過校務會議與董事會的共識，我們採取了溯及既往的調整方式，將 1 至 4 月的差額悉數補足。這不僅顯示學校財務作業的彈性與嚴謹，也體現了學校積極配合國家政策、實質提升教職員待遇之決心。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
2. <b>【人事室】</b> 學校未檢送 111 年度調薪核准程序文件，惟由所附 3 版教職員工待遇標準表可知，除主管加給未調整外，111、113 年度皆有配合政策調增教職員本俸及學術研究加給。	感謝委員指正。本校 111 年度調薪作業均依校內規範辦理，現補正檢送行政會議紀錄(如附件)與董事會會議紀錄(如附件)作為核准程序之證明文件。上述紀錄明確載列調薪之提案與核定過程，與先前檢送之『教職員工待遇標準表』互為勾稽，證明本校調薪作業程序完備且執行正確。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
3. <b>【人事室】</b> 113 年調薪當月專任教師本俸，預估經費需求 1,206 萬 1,421 元，實際執行 1,178 萬 5,750 元，實際執行較原預估減少 27 萬 5,671 元，學校說明係因支薪教師人數異動所致。	關於 113 年度專任教師本俸實際執行數較預估數減少 27 萬 5,671 元之情形，主因係本校預算編列係以該年度初之員額清冊進行推估，惟執行期間發生教師自然退離(包含退休及辭職)，致使支薪人數較預估時略有減少。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
4. <b>【人事室】</b> 經核對學校提供之 107 年、111 年及 113 年適用版教職員工待遇標準表，相關項目之薪資調幅，與其填報之調查表所列調整幅度一致。	感謝委員詳加核對。本校歷年薪資調整均依規辦理，未來亦將持續秉持準確、透明之原則，落實人事經費執行與數據管理。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
5. <b>【人事室】</b> 自評表 p.1 顯示除主管加給未調整外，其餘各項之實際與原預估調薪幅度均為 8%，然根據學校填報之調薪差額補助調查表，助理教授以上之學術研究加給於 111 年度調整 4.01%，復於 113 年度調整 15.02%，累計調幅應為 19.6%，而非自評表填報之 8%。	感謝委員指正。有關自評表 P.1 填報之 8% 調幅，主要係針對教職員「本俸」之歷年累計調增幅度進行說明(111 年 4%及 113 年 4%)。針對助理教授以上之「學術研究加給」，本校係完全配合教育部 113 年度之薪資政策，將其調幅由原定的 4% 提高至 15%，以實質提升教師待遇。經複利計算，111 年度(4%)與 113 年度(15%)之累計調幅確實為 19.6%。本案係因自評表描述時未能區分『本俸』與『學術研究加給』之調幅差異，致生數據不一致之誤解，實際執行均嚴格遵循教育部公告之待遇標準表辦理。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。

## 7. 期末前一年度審查報告回應建議表

委員意見	單位回應	稽核委員建議
6. <b>【人事室】</b> 教育部核定學校 113 年度調薪差額補助款 2,671 萬 1,749 元，已全數執行完畢。補助經費之使用，以編制內專任教師、專案教師學術研究加給最高，占 59.45%，113 年度受益教師共計 222 人。	本校積極配合教育部薪資調整政策，113 年度補助款執行率達 100%。在經費分配上，將 59.45% 的款項支用於學術研究加給差額，確保全校 222 位編制內及專案教師獲得實質待遇提升。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
7. <b>【人事室】</b> 學校會計作業對調薪差額補助款之帳務處理，於收到補助款時，設立「補助收入—補助收入—其他」會計項目控管，並於摘要欄註記「補助調薪後增加人事費差額經費」；每月支付薪資時，則併入學校整體薪資科目，再分別於 7 月及 12 月，分 2 次彙整進行轉帳至「其他教學研究支出—教育部計劃」會計項目。前述作法對於專款專帳處理之要求，在內控之落實程度上仍有精進空間。	為落實調薪差額補助款之專款專帳處理，已於 114 年增設下列會計項目控管。 1.收入增設「補助收入—軍公教調薪後增加之人事費用差額」 2.支出增設「行政管理支出—人事費—軍公教調薪後增加之人事費用差額」、「教學研究及訓輔支出—人事費—薪津—軍公教調薪後增加之人事費用差額」。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。
8. <b>【會計室】</b> 檢視學校提供之轉帳傳票，各經手人員核章處均未註明日期， <b>建議</b> 會章人員押註日期，以明權責。	115 年 2 月起，各類傳票各經辦人核章處，依規定註明日期，以明權責。	採『存查』處理，不列入後續改善追蹤管制。

7. 期末前一年度審查報告回應建議表

簽核欄				稽核人員	稽核主管	校長

## 健行學校財團法人健行科技大學 函

機關地址：320678 桃園市中壢區健行路 229 號

承辦人：葉律均

電話：(03)4581196 分機 2504

傳真：(03)2503024

電子信箱：imosthermit@uch.edu.tw

受文者：鄭監察人君萍

發文日期：中華民國 115 年 2 月 24 日

發文字號：健秘字第 1150001729 號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：內部稽核報告等資料 1 冊

主旨：檢陳本校 114 年下半年度稽核實際執行表及內部稽核報告等資料，請鑒查。

說明：

- 一、依財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 19 條辦理。
- 二、內部稽核報告暨追蹤報告目錄惠請監察人簽名後寄回本校。

正本：鄭監察人君萍

副本：本校內部稽核委員會

# 校長 郭瑞祥

## 健行科技大學

## 114 年度下半年內部稽核報告暨追蹤報告目錄

序號	稽核項目	附件編號
1.	114 年下半年度稽核實際執行表	附件一
2.	114 年下半年度內部稽核報告	附件二
3.	114 年下半年度內部稽核建議表	附件三
4.	追蹤稽核 113 年度追蹤稽核報告	附件四
5.	專案稽核_114 年度獎勵補助經費期末稽核報告	附件五
6.	專案稽核_113 年度獎勵補助經費執行績效書面審查報告單位回應建議表	附件六
7.		

監察人意見欄

監察人簽名欄