

樹德科技大學

101 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	102 年 02 月 25 日	校長核准日	102 年 02 月 25 日
稽核期間	102 年 01 月 17 日~102 年 02 月 20 日		
稽核人員	郭翠仰、陳文亮、吳鴻志、唐龍、陳伊筠		

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.經費執行分配比例—相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例應 \geq 10%	經查自籌款(配合款)(\$6,388,017)占總獎勵補助款(\$53,233,479)比例為 12%符合 \geq 10%之規定。		WP-1020117-01 WP-1020117-01-1
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	經查資本門(\$37,263,435)占總獎勵補助款比例(\$53,233,479)為 70%符合 70~75%之規定。		WP-1020117-01
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	經查經常門(\$15,970,044)占總獎勵補助款(\$53,233,479)比例為 30%符合 25~30%之規定。		WP-1020117-01
	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	未支用 101 年度獎勵補助款於興建校舍工程、建築貸款利息補助。		WP-1020117-01

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.5 若支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，應於支用計畫敘明理由並報部核准	經查 101 年獎補助款未支用於重大天然災害及不可抗力因素所致須修繕之校舍工程。		得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用 WP-1020117-01
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 \geq 60%	經查教學及研究等設備經費(\$30,865,196)占資本門(\$37,263,435)比例為 82.83%符合 \geq 60%之規定。		WP-1020117-01
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 \geq 10%	經查圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備經費(\$5,530,089)占資本門(\$37,263,435)比例為 14.84%符合 \geq 10%之規定。		WP-1020117-01
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	經查學輔相關設備經費(\$868,150)占資本門(\$37,263,435)比例為 2.33%符合 \geq 2%之規定。		WP-1020117-01
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 30%	經查改善教學及師資結構等項目經費為(\$10,609,970)占經常門(\$15,970,044)比例為 66.44%符合 \geq 30%之規定。		WP-1020117-01
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5%	行政人員業務研習及進修經費為(\$233,534)占經常門經費(\$15,970,044)比例為 1.46%符合 \leq 5%之規定。		WP-1020117-01

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	經查學輔相關工作經費(\$463,008)占經常門經費(\$15,970,044)比例為 2.90%符合 $\geq 2\%$ 之規定。		WP-1020117-01
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例應 $\leq 25\%$	目前有外聘社團指導教師之單位為進修部及學務處，此兩單位由學校自有經費或學輔經費支付，未使用獎勵補助款支應，因此，外聘社團指導教師鐘點費(\$0)占經常門學輔相關工作經費(\$463,008)比例為 $0\% \leq 25\%$ 符合規定。		WP-1020117-02
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理-單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出	經查 101 年度獎補助款經常門與資本門之劃分依「財物標準分類」規定辦理-單價 1 萬元以上且耐用年限超過兩年者列作資本支出。		WP-1020117-03 WP-1020125-05 WP-1020125-06 WP-1020125-12 WP-1020125-14
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	經常門訂有「樹德科技大學運用整體發展計畫經常門實施要點」並於 100 年 12 月 28 日第 1 學期第 2 次校務會議修正通過；資本門訂有「樹德科技大學採購作業管理辦法」並於 101 年 10 月 20 日第 5 屆第 15 次董事會議決議通過。		WP-1020117-04-1 WP-1020117-04-2

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等)	經查「樹德科技大學整體發展獎勵補助經費規劃專責小組設置要點」未明訂開議門檻及表決門檻；100 年度委員訪視意見中提及學校「專責小組配置要點」第 2 點規定：「教師代表由各系所『選派』，與「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(1)項第 2 款「由各科系自行推舉產生」之意旨符合，並業於 101 年 06 月 26 日 100 學年度第 2 學期第 5 次行政會議修正通過。	建議於 101 年度第 2 學期第 1 次行政會議中提出修正如附件一	WP-1020117-05-1 附件一
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	經查整體發展獎補助經費規畫小組成員符合「樹德科技大學整體發展獎勵補助經費規劃專責小組設置要點」第二點應包含各科系(含共同科)代表之規定。		WP-1020117-06
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	經查整體發展獎補助經費規劃專責小組各科系皆由推舉產生，符合「樹德科技大學整體發展獎勵補助經費規劃專責小組設置要點」第二點教師代表由各系所推舉擔任。		WP-1020117-06-1 WP-1020117-06-2
	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)	經查 101 年整體發展獎補助經費規劃專責小組共開會 6 次，其組成成員等均依所訂辦法執行。		WP-1020117-07-1

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
5.經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	經查本校經費稽核委員會運行於 99 年 12 月 31 日止，並於 100 年成立稽核室，且稽核委員並未與專責小組重疊。		
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊			
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行			
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	經抽查 101 年度教師研究計畫(編號 001-009)之獎補助款補助經費依據「樹德科技大學教師研究計畫獎補助實施辦法」辦理並採專款專帳匯入樹德科技大學彰化銀行-7787260 帳戶管理。		WP-1020117-08-2 WP-1020117-15-1~ WP-1020117-15-3
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	經抽查 101 年度獎補助款支出憑證編號	獎勵補助款支用	WP-1020117-09~

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	7.2 應依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	2042、2073、2028 及 2038，其中憑證編號 2028 其核銷完畢日期為 101/11/16 不符「樹德科技大學行政人員研習、教育訓練暨專業證照考試經費補助要點」第五點第一項第(四)款第 2 目應於同年度 10 月 31 日核銷完畢。	期間為 1 月 1 日至 12 月 31 日，建議修訂「樹德科技大學行政人員研習、教育訓練暨專業證照考試經費補助要點」第五條第一類第四款第二目延後核銷日期以符法制精神。	WP-1020117-09-4 及 WP-1020117-16
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	經查 101 年整體發展獎勵補助經費規劃專責小組共有 6 次會議紀錄，均有簽到單、變更項目對照表及理由存校備查。		WP-1020117-07-1
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 應配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序 9.2 若未執行完畢，應於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	經抽查經常門憑證編號 2103、2038、2067、2034、2086、2020、2068 及 2080 皆於會計年度內完成付款程序；抽查資本門憑證編號 2015、2017、2029、2043 及 2049 等皆完成驗收程序，101 年度獎補助全部執行完畢。		WP-1020117-10 WP-1020117-17 WP-1020125-05

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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	經查 100 年度獎勵補助款之核定版支用計畫書、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已建置專區公告，位於會計室網頁可供下載。		WP-1020117-11

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 獎勵補助教師辦法及相關制度應予明訂(內容包含如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)	經查已訂有「樹德科技大學教師研究績效獎勵辦法」、「樹德科技大學教學優良教師獎勵辦法」、「樹德科技大學研究計畫獎補助實施辦法」業於 101 年 6 月 13 日經 100 學年度第 2 學期第 2 次校務會議修正通過及「樹德科技大學改進教學獎補助辦法」業於 98 年 5 月 27 日經 97 年學年度第 2 學期第 2 次校務會議修正通過公告於校務資訊系統供教師查詢。		WP-1020117-12-1~ WP-1020117-12-5
	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			

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學及師資結構為主之支用精神	經查改善教學及師資結構為主之支用金額為\$10,609,970，占經常門獎勵補助款比例為66.44%與去年金額(\$10,502,306)比例(66.94%)相較金額提高\$107,664，支用於編纂教材、製作教具…等符合改善教學及師資結構為主之支用精神。		WP-1020117-22
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	經查 101 年度獎補助教師研究有 326 案，著作有 561 案，研究排名前 10 名金額為 \$2,161,204，占研究總獎補助款 37.14%；著作排名前 10 名金額為 \$492,740，占著作總獎補助款 27.12%，全校老師有 291 位，受補助教師有 249 位，比例為 85%，未集中於少數人或特定對象。		WP-1020117-14
	1.5 相關案件之執行應於法有據	經抽查獎勵補助教師之執行，期刊論文(編		WP-1020117-04-2

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行(如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)	號 001~004)符合「樹德科技大學教師研究績效獎勵辦法」之規定；教師至業界服務案(編號 005~006)符合「樹德科技大學運用整體發展計畫經常門經費實施要點」第四之二點規定；產學合作案(編號 007~012)符合「樹德科技大學教師研究計畫獎補助實施辦法」之規定。		WP-1020117-12-1 WP-1020117-12-5 WP-1020117-15-1~ WP-1020117-15-3
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	設有「樹德科技大學行政人員研習、教育訓練暨專業證照考試經費補助要點」業經 100 年 10 月 19 日 100 學年第 1 學期第 3 次行政會議通過。經抽查行政人員業務研習及進修活動傳票編號 2103、2038、2080、2020、2034、2086 及 2067，皆與其業務相關，其中傳票編號 2080 謝○○赴認可制及自我評鑑免評研習暨說明會及 2067 林○○赴建築物室內裝修專業技術人員講習未依「樹德科技大學行政人員研習、教育訓練暨專業證照考試經費補助要點」第四點第(四)項依行政程序完成出差申請始得離校之規定。	已敦請各單位人員出差時應依規定完成出差申請使得離校。	WP-1020117-16 WP-1020117-17 WP-1020117-18
2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關				
2.3 應避免集中於少數人或特定對象				
2.4 相關案件之執行應於法有據				
2.5 應依學校所訂辦法規章執行				

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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	101 年獎補助教師共 7 位，經抽查其中 3 位符合「樹德科技大學授課鐘點計算準則」之規定且無領有公家月退俸。		WP-1020117-19 WP-1020117-20 WP-1020117-20-1
	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			
	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	經抽查教師研習憑證編號 2045、2021、2027 及 2019 其支用項目及標準皆符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定。		WP-1020117-21-1 WP-1020117-21-3 WP-1020117-21-4
	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	經抽查校內自辦研習活動憑證編號 2042、2073、2028 及 2038，符合「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」之規定辦理。		WP-1020117-09~ WP-1020117-09-4 WP-1020117-21-2

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4.經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	經查 101 年度經常門經費規劃與執行，在改善教學及師資結構實際執行較支用計畫金額減少\$55,295 比例提高 1.34%；學輔相關工作金額提高\$49,608 比例提高 0.31%；行政人員業務研習及進修金額減少\$273,704 比例減少 1.72%；改善教學及相關物品金額減少\$172,939 比例減少 1.08%；其他部分金額提高\$452,430 比例提高 1.15%，各分項項目差異幅度皆在 20%內。		WP-1020117-22-1
	4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	經抽查獎勵補助款憑證編號 2093 中編號 001~012 之執行皆有具體成果或報告留校備供查考。		WP-1020117-15-1~ WP-1020117-15-3
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	經查 101 年度執行清冊獎勵補助案件之填寫完整、正確並依 100 年度訪視委員之意見增加刊登之期刊名稱。		WP-1020117-23

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 應參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	<p>一、本校自民國 91 年起即參考政府採購法制訂「採購作業管理辦法」(底稿編號：WP-1020125-01)作為採購作業之依據。</p> <p>二、「採購作業管理辦法」之附圖一(請購流程圖)中，該圖使用錯誤的流程圖符號繪製。</p>	建議修訂「採購作業管理辦法」之流程圖。	WP-1020125-01
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	本校「採購作業管理辦法」業經校務會議及董事會通過。最近一次通過的時間為：101 年 10 月 3 日 101 學年度第 1 學期第 1 次校務會議，101 年 10 月 20 日第 5 屆第 15 次董事會(底稿編號：WP-1020125-01)。		WP-1020125-01

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	<p>一、本校自民國 87 年起即訂定「財產管理及保管辦法」(底稿編號：WP-1020125-02) 作為財產管理作業之依據。</p> <p>二、「財產管理及保管辦法」第一條未指出該辦法的依據為何，第四條及第五條金額額度前未標示幣值種類 (底稿編號：WP-1020125-02)。</p> <p>三、「財產管理及保管辦法」只經總務會議通過。</p>	<p>一、建議修訂「財產管理及保管辦法」第一條為「樹德科技大學(以下簡稱本校)為處理財產保管事宜，依據「(辦法名稱)」之規定，特定「樹德科技大學財產管理及保管辦法」(以下簡稱本辦法)。</p> <p>二、第四條及第五條，金額額度前標示幣值種類。</p>	WP-1020125-02

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
			三、第二十八條為“本辦法經總務會議、行政會議及校務會議通過後，陳校長核可後實施，修正時亦同”。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	「財產管理及保管辦法」（底稿編號：WP-1020125-02）第三章（第七條至第九條）規範財產的使用年限，第六章（第二十一條至第二十七條）則律定財產的清點與報廢作業。		WP-1020125-02

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	<p>一、本校經費稽核委員會業已於99年8月30日99學年度第1學期第1次行政會議通過廢止，整體發展獎補助經費之內部稽核業務由稽核室承接(底稿編號：WP-1020125-03)。</p> <p>二、101年度秘書室共計召開六次整體發展獎補助經費規劃專責小組會議，經查秘書室會議紀錄，均無稽核委員或稽核室人員參加(底稿編號：WP-1020125-04)。</p>		<p>WP-1020125-03</p> <p>WP-1020125-04</p>

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<p>一、訪查採購組陳○○，本校於 101 年度無限制性招標之採購案。</p> <p>二、抽查 101 年度整體發展獎補助經費採購案(底稿編號：WP-1020125-05、WP-1020125-06) 之結果如下：</p> <p>(一) 依據本校「採購作業管理辦法」第 4 條第 3 款，抽查緊急採購案，均填寫「緊急情事先行採購報備單」由總務處及會計室單位主管核准，並於事後完成請購程序 (底稿編號：WP-1020125-07)。</p> <p>(二) 圖書館於 101 年 6 月 21 日請購電腦之採購案 (總額：新台幣 923,400 元、傳票號碼：1010911-2029)，此與支用計畫書中預算的編列單位 (電算中心) 不同 (底稿編號：WP-1020125-05、WP-1020125-08)，惟本校電算中心主任與圖書館館長為同一人，實際業務執行以同一單位為之。</p>	建議修改電子請購單，限制申請人只可填入預算編列單位人員。	WP-1020125-05 WP-1020125-06 WP-1020125-07 WP-1020125-08

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.3 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	經查，101 年度本校符合「政府採購法」第 4 條規範 (補助金額占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者) 之採購案計有資管系電腦主機 (傳票號碼：1010906-2043)、運管系 電腦主機 (傳票號碼：1011130-2004)、電算中心個人電腦 (傳票號碼：1010911-2029)、資工系電腦主機 (傳票號碼：1011112-2005) 及應外系個人電腦 (傳票號碼：1011120-2143) 等 5 個案子。5 案之招標期限均符合政府採購法之規範 (底稿編號：WP-1020125-05)。		WP-1020125-05
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	一、經訪談採購組周○○與陳○○，採購的設備如果屬於臺灣銀行聯合採購標準中決標的設備規格，目前廠商願意提供優於聯合採購標準的規格或售價給學校。 二、抽查電腦主機與筆記型電腦採購案之設備單價 (底稿編號：WP-1020125-09) 與臺灣銀行聯合採購標準比較，採購案設備單價低於臺灣銀行聯合採購標準或規格優於臺灣銀行聯合採購標準 (底稿編號：WP-1020125-05)。		WP-1020125-05 WP-1020125-09

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
3.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)	經查，本校於 101 年度採購案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度為 5.236% (小於 20%)，屬合理範圍 (底稿編號：WP-1020125-10)。		WP-1020125-10
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	101 年度整體發展獎補助款資本門總額為新台幣 37,263,435 元，教學及研究設備使用金額達新台幣 30,865,196 元，佔資本門 82.83%，採購案優先支用於教學儀器設備 (底稿編號：WP-1020125-11)。		WP-1020125-11
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	查閱 101 年度整體發展獎補助款資本門使用情況，獎補助款金額為新台幣 37,263,435 元，自籌款為新台幣 4,471,612 元 (底稿編號：WP-1020125-11)，已區分獎勵補助款及自籌款支應項目。		WP-1020125-11
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	102 年 2 月 1 日於保管組辦公室現場抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件及 50 萬元以下設備計 92 件，均登錄於電腦財產管理系統 (底稿編號：WP-1020125-12)。		WP-1020125-12
	4.2 相關資料應確實登錄備查			

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>現場抽查抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件、50 萬元以下設備計 92 件及圖書儀器設備，結果如下 (底稿編號：WP-1020125-06)：</p> <p>一、休運系 A041500039、A041600091、A041600092 ~ A041600096、A041600097 ~ A041600101、A041600102 ~ A041600106、A051000105 ~ A051000107、A041600107 ~ A041600110、A041600111 ~ A041600126、A041500040、A041600127、A041600128、A041500041 等水上活動器材及滑降裝置未貼有「101 年度教育部獎補助」字樣之標籤，惟水上活動器材張貼標籤遇水易脫落，滑降裝置多為小型零組件不易張貼標籤，故改以油性筆標示水上活動器材之財產編號，保留小型零組件之財產標籤為替代方案。</p>	<p>一、儀器設備存放地點與執行清冊記載不同者，建議設備使用單位修訂財產管理系統中的存放地點。</p> <p>二、建議各單位訂定設備借出期限，以符獎補助款之精神。</p>	<p>WP-1020125-06</p> <p>WP-1020125-13</p>

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註															
		<p>二、下列單位之儀器設備存放地點與執行清冊記載不同：</p> <table border="1" data-bbox="1016 395 1576 770"> <thead> <tr> <th>品名</th> <th>執行清冊記載</th> <th>實際存放地點</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>多功能LCD活動看板 (A060300351~A060300353)</td> <td>C0101 課指組辦公室</td> <td>A0139 室、健促中心、生輔組辦公室</td> </tr> <tr> <td>刺繡機 (D060300143)</td> <td>應設所 H0401-3</td> <td>應設所 H0401-2</td> </tr> <tr> <td>空氣清淨機 (A063900007)</td> <td>經管所 T0112 專業教室</td> <td>經管所 T0112 專業教室之儲藏室</td> </tr> <tr> <td>LED 環燈 (A021501062)</td> <td>D0439</td> <td>視傳系辦公室</td> </tr> </tbody> </table> <p>三、圖書館：C010108926 ~ C010108982 等 57 部個人電腦資產屬於圖書館，預算編列單位卻為電算中心，惟本校電算中心主任與圖書館館長為同一人，實際業務執行以同一單位為之。</p>	品名	執行清冊記載	實際存放地點	多功能LCD活動看板 (A060300351~A060300353)	C0101 課指組辦公室	A0139 室、健促中心、生輔組辦公室	刺繡機 (D060300143)	應設所 H0401-3	應設所 H0401-2	空氣清淨機 (A063900007)	經管所 T0112 專業教室	經管所 T0112 專業教室之儲藏室	LED 環燈 (A021501062)	D0439	視傳系辦公室		
品名	執行清冊記載	實際存放地點																	
多功能LCD活動看板 (A060300351~A060300353)	C0101 課指組辦公室	A0139 室、健促中心、生輔組辦公室																	
刺繡機 (D060300143)	應設所 H0401-3	應設所 H0401-2																	
空氣清淨機 (A063900007)	經管所 T0112 專業教室	經管所 T0112 專業教室之儲藏室																	
LED 環燈 (A021501062)	D0439	視傳系辦公室																	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>四、通識學院部分設備供教師借出期間過長 (底稿編號：WP-1020125-13)：</p> <p>(一) C010109106~C010109115 等 10 部筆記型電腦於 101 年 10 月 30 日分別由 10 位教師借出，尚未歸還。</p> <p>(二) A060500770 於 101 年 10 月 30 日由曹○○老師借出，尚未歸還。</p> <p>(三) A060500773 於 101 年 9 月 11 日由張○○老師借出，尚未歸還。</p> <p>五、國企系 C010108667、C010108668 等等 2 部平版電腦由陳○○及林○○老師借出期間過長 (底稿編號：WP-1020125-14)。</p>		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	102 年 2 月 1 日於保管組辦公室現場抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件及 50 萬元以下設備計 92 件，均備有設備之照片及標記財產編號備查 (底稿編號：WP-1020125-12)。		WP-1020125-12

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.5 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	102年2月5日於圖書館現場抽查，多有加蓋「101年度教育部獎補助」字樣之戳章，其中Z040200374未貼標籤，惟請圖書館同仁現場補貼標籤(底稿編號：WP-1020125-14)。		WP-1020125-14
	4.6 應符合「一物一號」原則	經抽查50萬元以上(含)設備計12件及50萬元以下設備計92件之登錄資料，符合「一物一號」原則(底稿編號：WP-1020125-12)。		WP-1020125-12
	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	102年2月1日於保管組辦公室現場抽查休運系及演藝系使用獎補助款採購之儀器設備，系統中均標示大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號(底稿編號：WP-1020125-12)。		WP-1020125-12
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	<p>一、本校「財產管理及保管辦法」(底稿編號：WP-1020125-02)第十七條至第二十七條訂定財產之移轉、借用、報廢及遺失之處理。</p> <p>二、針對財產失竊案另訂定「財產失竊處理辦法」及「財產失竊責任調查小組組織辦法」(底稿編號：WP-1020125-15)處理相關事宜。</p>		WP-1020125-02 WP-1020125-15

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	一、抽查 101 年度財產失竊案，依學校規定於 101 年 10 月 24 日召開失竊責任調查小組會議，並經校長核定 (底稿編號：WP-1020125-16)。 二、抽查校內人員離職、服務單位異動等 3 案均依規定辦理，經管財產目錄清冊亦依規定會簽總務處保管組 (底稿編號：WP-1020125-17)。		WP-1020125-16 WP-1020125-17
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	一、抽查財產減損及報廢紀錄 (底稿編號：WP-1020125-18)，設備使用年限達最低使用年限並經專業單位會勘確認後，經總務處、會計室、校長核定。 二、抽查 101 年度財產失竊案，依學校規定於 101 年 10 月 24 日召開失竊責任調查小組會議，並經校長核定 (底稿編號：WP-1020125-16)。 三、抽查校內人員離職、服務單位異動等 3 案均依規定辦理，經管財產目錄清冊亦依規定會簽總務處保管組 (底稿編號：WP-1020125-17)。		WP-1020125-18 WP-1020125-16 WP-1020125-17

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
6.財產盤點制度及執行	6.1 財產盤點相關辦法或機制應予明訂	總務處業已訂定年度盤點計畫 (底稿編號：WP-1020125-19-01) 並於年度初盤開始時公告，101 年度初盤於 101 年 6 月 15 日公告，複盤於 101 年 101 年 6 月 15 日公告 (底稿編號：WP-1020125-19-02)。		WP-1020125-19-01 WP-1020125-19-02
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	抽查 101 年度盤點初盤及複盤紀錄，依年度盤點計畫之流程進行： 一、 第一階段(初盤)：101 年 6 月 15 日公告由各單位自行進行初盤。 二、 第二階段(複盤)：101 年 101 年 6 月 15 日公告由總務處保管組人員陪同單位人員進行複盤。 三、 陳報盤點報告給總務長 (底稿編號：WP-1020125-20)。		WP-1020125-20

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	抽查 101 年度初盤紀錄、複盤紀錄及盤點結果，未發現異常情形。		

【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

【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
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經費支用情形與成效	1. 專案小組運作是否依其設置辦法落實?組成成員是否包括各科系(含共同科)代表，並由各科系自行推舉產生?	<ol style="list-style-type: none"> 1. 學校「專責小組配置要點」第 2 點規定：「教師代表由各系所『選派』，與「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(1)項第 2 款「由各科系自行推舉產生」之意旨不盡相符。 2. 100.3.16 會議簽到單顯示，建環系教師代表未簽到，會議記錄卻列為出席人員，兩者所述無法對應。 3. 100.10.17 會議簽到單顯示，兒 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經查學校「專責小組配置要點」第 2 點規定已修正為「教師代表由各系所『推舉』，與「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(1)項第 2 款「由各科系自行推舉產生」之意旨相符。(WP-1020117-05-1 與 WP-1020117-24) 2. 經查 101 年度整體發展補助經費規劃專責小組會議紀錄簽到單顯示，未簽到之小組成員無

【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
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經費支用情形與成效		<p>家系教師代表無法出席，由他人代理；100.3.16 會議之流設系亦有類似情形，違其設置要點第 2 點「不可由他人代理出席」之規定。</p> <p>4. 建議應參酌「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(1)項第 2 款規定，修正現行「專責小組設置要點」第 2 點：「不得與經費稽核委員會委員重複」之規定。</p>	<p>列入出席人員。 (WP-1020117-07)</p> <p>3. 100 年度有部分系所有代理之狀況；101 年度在收到訪視委員意見之前如 101.7.11 及 101.9.26 專責小組會議有類似之情形，惟收到訪視委員訪視意見後，無代理之情形。 (WP-1020117-07)</p> <p>4. 本校專責小組設置要點已依委員之建議於 101 年 06 月 26 日業經第 2 學期第 5 次行政會議修正第 2 點「內部專兼任稽核人員不得擔任專責小組成員」 (WP-1020117-05-1)</p>
		2. 本獎勵補助款之	1. 經常門部分支出憑證之數量、	1. 經抽查 101 年度獎補助款支出

【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
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經費支用情形與成效	支出憑證處理是 否符合規定？	<p>單價記載不甚完整，係以「文具一批」、「影印乙批」或「餐點 1 批」等方式註記，未依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 7 點規定，檢附廠商出具之詳細明細表。</p> <p>2. 經常門部分核銷單據未將品名標示清楚，如「導師知能研習會」編號 WU03465066 之發票，品名均載為「百貨」，與「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 7 點不符。</p>	<p>憑證編號 2042、2073、2028 及 2038 其數量、單價皆符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 7 點之規定。</p> <p>(WP-1020117-09~WP-1020117-09-4)</p> <p>2. 經抽查 101 年度獎補助款支出憑證編號 2042、2073、2028 及 2038 其品名皆標示清楚與「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 7 點之規定相符。</p> <p>(WP-1020117-09~WP-1020117-09-4)</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
		<p>3. 學校針對支用計畫書(含預估版及核配版)審查意見執行情形？</p>	<p>1. 編纂教材獎助經費之執行已有提升，製作教育之經費支用人不慎理想，僅占經常門 0.66%。 2. 專責小組會議之教師代表出席率已有大幅提升，惟仍發現部分系所之出席率偏低，如 100 年度召開 5 次會議中，性學所、金融系代表均僅出席過 1 次。</p>	<p>1. 編纂教材與製作教具實為一體兩面，皆屬改善教學及師資結構之細項，而經查 101 年度執行清冊，製作教具之經費支用因需有特殊課程需求，所以僅占經常門 0.15%，但編纂教材有 47 案與去年(32 案)相較提升了 15 案，總觀改善教學與師資結構金額是提高的。 (WP-1020117-22) 2. 經查 101 年度專責小組會議簽到表，6 次會議中各系所教師代表出席已有提升。 (WP-1020117-25)</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經常門執行情形與成效	1. 學校現行獎勵補助教師辦法是否符合公平、公開、公正之原則？相關規範內容是否合理？	<ol style="list-style-type: none"> 建議可考量適度導入「專業外審」機制，提供實質審查意見做為教師執行計畫時的參考，以實質提升教師之研究產品與品質，並更發揮審核程序之公平、公開、公正原則。 有關教師、職員工進修之獎助額度及年限規定不甚合乎比例原則，亦難以呼應「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(5)項第 1 款「獎勵補助經費經常門以改善教學及師資結構為主」之精神。 	<ol style="list-style-type: none"> 教師研究依「樹德科技大學教師研究計畫獎補助實施辦法」；教師著作依「樹德科技大學教師研究績效獎勵辦法」，經系、院、校教評審議後核發獎勵；101 年度整體發展獎勵補助老師共 249 人占 85%，審核程序公平、公開、公正；惟是否導入「專業外審」機制仍審慎評估中。(WP-1020117-12-1 與 WP-1020117-12-5) 經查 101 年獎助教師進修共 2 案金額共\$45,000；未有獎助職員工進修，呼應「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(5)項第 1 款「獎勵補助經費經常門以改善教學及師資結構為主」之精神。 (WP-1020117-27~WP-1020117-29 及 WP-1020117-24)

【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
		<p>2. 獎勵補助教師案件之審核機制、程序是否合理？是否避免集中於少數人或特定對象？</p>	<p>1. 建議學校在鼓勵校內教師積極參與，以稀釋類似集中現象，並達到全面提升之效果。</p> <p>2. 獎助教師發表期刊論文案之「接受獎助事實摘要」欄位，均僅顯示文章篇名，刊登之期刊名稱則未註記，以致無法清楚了解所刊登期刊是否具代表性或重要性。</p>	<p>1. 經查 101 年度獎補助教師研究及著作，研究排名前 10 名金額為\$2,161,204，占研究總獎補助款 37.14%；著作排名前 10 名金額為\$492,740，占著作總獎補助款 27.12%，全校教師有 291 位，受補助教師有 249 位，比例為 85%，未集中於少數人或特定對象。(WP-1020117-14)</p> <p>2. 經查 101 年度獎補助教師發表期刊論文之「接受獎助事實摘要」欄位，除顯示文章篇名外，刊登之期刊名稱亦有註記 (WP-1020117-23)</p>
		<p>3. 經常門經費支用項目及標準是否參考「中央政府</p>	<p>1. 校內自辦研習活動核銷之「工讀生工作費」均未見工作內容明細。建議請依「教育部獎勵</p>	<p>1. 經抽查校內自辦研習活動憑證均依「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經常門執行情形與成效	各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支？	<p>補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(5)項第 6 款規定，參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」業務費 11.臨時人員酬金之規定，依工作內容及性質核實編列，俾以了解其「按實際需要執行之情形」。</p> <p>2. 學校「教師研究計畫獎補助實施辦法」第 9 條第 4 款所訂補助項目含郵「電」費；依「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」第 4 點第(3)項第 3 款規定，申請補助案件不得補助「機關、學校或團體內部之水電費、電話費、燃料費及設備維護等費用」，學校辦法所訂支用項目與「教育部獎勵補助私立技專院校整體發展經費核配及申請要點」第 10 點第(5)項第 6 款不盡相符。</p>	<p>請要點」第 10 點第(5)項第 6 款規定，依據「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」業務費 11.臨時人員酬金之規定，依工作內容及性質核實編列。(WP-1020117-21-1 與 WP-1020117-09-4)</p> <p>2. 預定於 102 年 2 月 27 日行政會議修訂「教師研究計畫獎補助實施辦法」第 9 條第一項第四款所訂補助項目含郵「電」費為「郵務費」。(WP-1020117-12-1 與 WP-1020117-26)</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	經常門執行情形與成效	4. 學校執行經常門經費是否具有特色？在改善教學及師資結構方面是否有具體成果？	1. 經常門「改善教學及師資結構」之執行比例約 64.40%，其中「研究」為各分項之冠，支用高達 27.98%之經常門經費，仍宜朝「質」得方向精進。	1. 101 年度經常門執行清冊中「改善教學及師資結構」之執行比例約 66.44%，「研究」主要為獎勵老師產學合作案，而 101 年度獎補助款研究有 326 案，產學合作案會依產學金額比例獎勵，而\$100 萬元與\$1000 萬元產合案之分別其實即隱含「質」之評比。而著作獎勵有 561 案依發表期刊論文等級而獎勵，整體而論實朝「質」的方向精進。(WP-1020117-02)

【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
	資本門執行情形與成效	1. 學校圖儀設備之請採購程序及實施是否與其規定相符？	<p>1. 1000726PC「各系所購置電腦」採購案於 100.11.8 驗收完成，為總務長、校長分別於 100.12.18、100.12.20 核准，行政效率有進步空間；依該案採購契約第 5 條第 1 款第(1)目規定，貨款於驗收後 30 日內撥付，校長未核准前似不可能撥付，若未依約付款是否造成學校違約情形，亦有待考量。</p> <p>2. 1000726PC「各系所購置電腦」採購案之驗收作業拖延甚久(100.8.31 交貨、100.11.08 驗收)，如為各系所分別驗收，何</p>	<p>1. 經抽查採購總額達新台幣 50 萬元以上之採購案，均於合約期限內付款(底稿編號：WP-1020125-05)。</p> <p>2. 經抽查採購總額達新台幣 50 萬元以上之採購案，均於規定期限內完成驗收(底稿編號：WP-1020125-05)。</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	資本門執行情形與成效		<p>以所有參與人簽註日期均為 100.11.08。</p> <p>3. 財產採購數量龐大時，建議可採分批驗收，個別填具驗收紀錄表，並以最後一批完成日為驗收完成日，已清楚呈現實際作業情形。</p> <p>4. 建議資本門採購項目驗收完成後，應即編制財產增加單並據以入帳，以確保財產安全及達帳務相符之控管原則。</p> <p>5. 請購單之簽核均有列示決行層級，惟少部分簽核並未落實執行，如請購單 0000014092 應由校長決行，實際係由副校長簽核決行；建議若有代為決行之情形，宜予註明理由，以利權責歸屬。</p>	<p>3. 抽查 50 萬元以上採購案，若為併案辦理之採購（例如個人電腦），已依委員建議個別填具驗收紀錄表。</p> <p>4. 經抽查 50 萬元以上（含）設備計 12 件及 50 萬元以下設備計 92 件之登錄資料，已依委員建議辦理。</p> <p>5. 經抽查，電子請購單若有代為決行之情事者已加註原因。例如：副校長決行（決行原因：校長公出，由副校長決行。）</p>
		2. 符合「政府採購法」第 4 條之採購案(補助金額再	1. 1000726PC 採購案之驗收紀錄顯示，廠商於 100.8.31 完成履約，學校於 100.11.08 才進行驗	經查 101 年度獎補助款採購案中，符合「政府採購法」第 4 條之採購案(補助金額再公告金額以上且補助

【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
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	資本門執行情形與成效	公告金額以上且補助金額佔採購金額半數以上者)，依「政府採購法」辦理之情形？	收作業，其執行超出「政府採購法施行細則」第 94 條及該案採購契約第 12 條第(4)款規定之 30 日期限。	金額佔採購金額半數以上者) 均於履約後 30 日內完成驗收。
		3. 資本門各支用項目(優先序)執行與原計畫之相符程度？	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建議預算編製宜更審慎為之，以避免產生資源排擠效應。 2. 優先序#1-27 及#2-1 均係採購 HP-LJ-9040N「雷射印表機(3 年保固)」，供應商均為雙欣科技有限公司，採購單價一為 NT\$59,000 元(100.8.17 發票)、一為 NT\$61,000 元(100.9.1 發票)，同期間、同規格、同廠商提供之設備出現不同價格。 	經抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件及 50 萬元以下設備計 92 件，同期間 (以決標日為準)、同規格、同廠商提供之設備價格相同。

【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
實地訪視日期： 101 年 09 月 13 日	資本門執行情形與成效	4. 所購置之儀器設備是否納入電腦財產管理系統？電腦財產管理系統是否包含廠牌、供應商、驗收日、財產增加日及保固期限之項目欄位？	1. 建議財產增加日以驗收完畢日為準，俾使帳務相符。	抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件及 50 萬元以下設備計 92 件，均依委員建議以財產增加日為驗收完成日 (底稿編號：WP-1020125-05)。
		5. 所購圖儀設備是否列有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤或戳章？	1. 建議依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 8 點規定，統一系列有「000 年度教育部獎補助」字樣即可。	現場抽查 50 萬元以上 (含) 設備計 12 件、50 萬元以下設備計 92 件及圖書儀器設備，張貼之財產標籤均統一為「101 年度教育獎補助」字樣。
		6. 財產使用(含移轉、借用)、報廢及遺失處裡是否符合學校規定？相關紀錄是否完整？	1. 優先序#4-21「可程式化行動通訊平台」執行清冊所列放置地點為 L0814(教師研究室)，實際存放於 L0839(實驗室)，未見財產移轉相關紀錄。	經查，「可程式化行動通訊平台」執行清冊存放位置與實際存放位置之不同，已有財產移轉相關紀錄。

【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
實地訪視日期： 101年09月13日	資本門執行情形與成效	7. 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚？並區分獎勵補助款及自籌款支應項目？	1. 部分採購項目僅列有廠牌型號，無規格說明或僅作規格說明，而無廠牌型號，如【附件一】優先序#1-1~2、1-6、1-25~26等。 2. 各採購項目規格欄中不應出現「同等級或以上」、「同級或以上」、「同等規格或以上」等不確定性字眼，如【附件一】優先序#1-2、1-3、1-10、1-19、1-20~22等。	經查101年度執行清冊，資本門項目已依委員建議改進，並無此現象。

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
行政助理陳伊筠 102.02.25 陳文亮 102.2.25 郭翠仰 102.2.25	稽核室主任郭翠仰 102.02.25	校長朱元祥 102.02.25

※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「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。