

中華大學 112 年度
教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫
經費執行專案稽核

結案報告

撰寫人：鄧肖琳(總稽核)

中華民國 113 年 6 月 12 日



一、稽核目標

為了解學校對於教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 112 學年度經費執行是否符合相關規定，特辦理專案稽核工作。稽核內容主要包含下列兩項重點程序：1.學校受領教育部獎勵補助經費其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？2.教育部獎勵補助經費購置之財物、勞務，其採購程序是否依法辦理？

二、稽核範圍與時間

- 1、稽核時間：113 年 1 月 19 日及 113 年 6 月 5 日。
- 2、稽核範圍/單位：總務處、學務處、人事室、研發處、圖資處及會計室。

三、稽核組織/人員

鄧肖琳(總稽核)及謝素真(財務稽核)。

四、稽核方式

以抽檢教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 112 學年度經費執行之採購案，依據採購金額 15 萬元以下、15 萬元以上至 150 萬元以下、150 萬元以上之採購案隨機抽檢，以了解本學年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行與管理是否確實按規定辦理使用。

五、稽核結果

本次教育部獎勵補助款經費執行之專案內部稽核工作，已於 113 年 1 月 19 日與 6 月 5 日分別完成實地稽核工作，分述如下：

經查本校獎勵補助經費符合教育部所定資本門與經常門支用比率，依獎勵補助款執行清冊核算，資本門占總獎勵補助比例 44.56%，經常門占總獎勵補助比例 55.44%，符合規定；經查實際執行及專帳明細，本學年度並未支用獎勵補助款於建校舍工程建築及建築貸款利息補助事宜。

113 年 1 月 19 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 112 學年度經費執行進行內部稽核，本次稽核重點為傳票開立與補助經費之收支、管理、執行及紀錄作業，稽核結果彙整表請參閱表 1，此次內部稽核實地作業方式是在資本門與經常門分類下，再依採購金額，隨機抽取 6 件 15 萬元以下之計畫，6 件 15 萬元以上至 150 萬元以下之計畫，5 件 150 萬元以上之計畫進行查核，共查核 108 個項目，未發現缺失項目，詳細獎勵補助經費執行專案稽核結果請參閱附件一。

113 年 6 月 5 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 112 學年度經費執行進行內部稽核，本次稽核重點為經常門獎勵補助案件以及資本門採購案件完整執行作業項目(包含報價、請購、驗收等)，稽核結果彙整表請參閱表 2，此次內部稽核實地作業方式主要是依據抽取不同支用項目中金額較高者為抽取原則，共計抽取 4 件 15 萬元以下之計畫，12 件 15 萬元以上至 150 萬元以下之計畫，3 件 150 萬元以上之計畫進行查核，共查核 112 個項目，發現 4 項缺失項目，缺失項目一為：採購比減價單未有廠商用印；缺失項目二



112 學年度中華大學教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費執行專案稽核報告

為：無預付款(預付款單號 11203008034)相關單據；缺失項目三為：契約內載明履約保證金，未見其收受及還款紀錄；缺失項目四為：未能佐證廠商依約提供雇主保險作業；上述缺失均已改善結案。詳細教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫 112 學年度經費執行專案稽核結果請參閱附件二。

表 1 中華大學教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫 112 年度經費執行專案稽核結果彙整表

稽核日期	金額	稽核案件數	稽核項目數	不良數	不良率 (%)	缺失改善情形
113 年 1 月 19 日	15 萬以下	6	36	0	0	-
	15 萬以上至 150 萬以下	6	36	0	0	-
	150 萬以上	5	36	0	0	-
	合計	17	108	0	0	-
113 年 6 月 5 日	15 萬以下	4	18	0	0	-
	15 萬以上至 150 萬以下	12	74	3	4.05%	改善結案
	150 萬以上	3	20	1	5%	改善結案
	合計	19	112	4	3.57%	-
總計		36	220	4	1.81%	-

六、結論與建議

本校教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫 112 年度經費執行專案內部作業，進行兩次專案稽核，抽檢 36 件教育部獎勵補助經費執行案，共計 220 個稽核項目，計有 4 項缺失。探究其缺失多為文件資料填寫或資料提供疏漏，建議未來相關單位加強檢視。另，部份抽檢案件內清冊未包含金額合計欄位，部分採購案件所附獨家營運證明書為影本(經查正本存於總務處)，建議表單設計規格化，相關證明檢附正本。本次稽核結果顯示本校妥善使用教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費，多已確實執行補助經費之收支、管理、執行及紀錄作業，但仍需持續強化內部控制核實，建議下學年度持續列為重點稽核項目。

製作者(總稽核):

邵育村 6/13

核閱者(校長):

劉維琪 6/18



附件一

113 年 1 月 19 日教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行專案稽核結果

類別	稽核項目 (傳票編號)	金額	預算 科目	查核 項目 數	稽核結果		
					符合	不符合	待改善
經 常 門	特色教學環境計畫 1120119A001	15 萬元以下	教學－技術 及系統軟體 使用費	6	6	0	-
	創新創意普及教育計 畫 1120531A002	15 萬元以下	教學－其他 什支	6	6	0	-
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 1120112A004	15 萬元以下	教學－輔導 教學費	6	6	0	-
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 1120324A003	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學－輔導 教學費	7	7	0	-
	教師教學力提升計畫 (教學面向) 1121201A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學－其他 人事費	4	4	0	-
	教師教學力提升計畫 (教學面向) 1120817A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	行政－薪工 資獎金	4	4	0	-
	校園網路升級與強化 數位及遠距教學環境 計畫 1120112A002	150 萬元以上	教學－技術 及系統軟體 使用費	8	8	0	-
	教師教學力提升計畫 (教學面向) 1120704A002	150 萬元以上	行政－薪工 資獎金	4	4	0	-
資 本 門	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 1121214A001	15 萬元以下	機械儀器及 設備－教學	6	6	0	-
	熱心服務推動計畫 1121128A001	15 萬元以下	機械儀器及 設備－教學	6	6	0	-
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 1121206A002	15 萬元以下	機械儀器及 設備－教學	6	6	0	-
	AI 體驗教學計畫	15 萬元以上至	電腦軟體－	7	7	0	-



112 學年度中華大學教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費執行專案稽核報告

1120602A001	150 萬元以下	教學				
特色教學環境計畫 1121124A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	機械儀器及 設備－教學	7	7	0	-
綠色校園計畫 1121221A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	交通運輸設 備－教學	7	7	0	-
圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 1120324A005	150 萬元以上	圖書及博物	8	8	0	-
校園網路升級與強化 數位及遠距教學環境 計畫 1120512A002	150 萬元以上	機械儀器及 設備－教學	8	8	0	-
校園網路升級與強化 數位及遠距教學環境 計畫 1121221A003	150 萬元以上	機械儀器及 設備－教學	8	8	0	-



附件二

113 年 6 月 5 日教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費執行專案稽核結果

類別	稽核項目 (案件名稱)傳票號碼	金額	預算 科目	查核 項目數	稽核結果		
					符合	不符合	待改善
常 門	熱心服務推動計畫 (社團技術指導老師鐘 點費) 1120628A002	15 萬元以下	機械儀器及 設備—教學	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫 (補助博士生出席國際 性學術會議) 1120920A001	15 萬元以下	教學—輔導 教學費	4	4	0	-
	熱心服務推動計畫 1120406A001	15 萬元以下	教學—其他 什支	6	6	0	-
	教師教學力提升計 畫教學面向 1120424A001	15 萬元以下	教學研究— 升等送審	4	4	0	-
	創新創意普及教育 計畫(參與國際發明 展及專業競賽獲獎獎 勵金) 1121205A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學—其他 人事費	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫 (調升教師學術研究加 給差額補助) 1120112A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學—薪工 資獎金	4	4	0	-
	教師教學力提升計 畫-教學面向(專任教 師薪資) 1120817A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學—薪工 資獎金	4	4	0	-
	推動產學合作計畫 1121207A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學—其他 人事費	4	4	0	-
	品德教育推行計畫 (研究生成績優異助學 金) 1120909A001、 1120909A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	助學輔導— 研究生獎助 學金	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫 (研究成果暨國科會計 畫獎勵金-研究成果)	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學研究— 著作	4	4	0	-



112 學年度中華大學教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行專案稽核報告

	1121102A001						
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫(西 文資料庫 SDOL)	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學－輔導 教學費	7	6	1	
	1120315009						
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫(西 文資料庫 Compendex & INSPEC)	15 萬元以上至 150 萬元以下	教學－輔導 教學費	7	6	1	
	1120112A004						
	教師教學力提升計 畫-教學面向(提升教 學獎學金)	150 萬元以上	教學－其他 人事費	4	4	0	-
	1121201A001						
	校園網路升級與強 化數位及遠距教學 環境計畫(微軟校園 軟體授權)	150 萬元以上	軟硬體設備 －教學	8	8	0	-
	1120112A002						
資	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 (HyRead 電子書)	15 萬元以上至 150 萬元以下	圖書及博物	9	9	0	-
	1121130A001						
本	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 (中文資料庫-台灣經 濟新報資料庫)	15 萬元以上至 150 萬元以下	圖書及博物	9	9	0	-
	1120113A001						
門	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 (iRead eBooks 華藝 電子書)	15 萬元以上至 150 萬元以下	圖書及博物	9	9	0	-
	1120530A002						
	圖書資源及 AI 數位 圖書館充實計畫 (HyRead 電子書)	15 萬元以上至 150 萬元以下	圖書及博物	9	8	1	
	1120605A001						



112 學年度中華大學教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行專案稽核報告

校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫(校園資訊線路汰換工程) 1121221A003	150 萬元以上	機械儀器及設備－教學	8	7	1	
---	----------	------------	---	---	---	--