

中華大學 113 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 114 年 6 月 5 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 113 學年度經費執行是否符合相關規定，特辦理專案稽核工作。

二、稽核範圍與時間

- 1、稽核時間：114 年 1 月及 114 年 5 月。
- 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 113 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

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 49.96%，經常門占總獎勵補助比例 50.04 %；經查實際執行及專帳明細，本學年度支用獎勵補助經費於工程建築經費，佔總經費比率為 8.73%(未超過 10%)，並無用於建築貸款利息補助。

經查本校自 113 年 1 月 1 日起調整本校教職員工待遇，除學術研究加給部分助理教授以上者調幅為 15%，餘皆調升 4%，調薪後增加之人事費用，全數由學校自籌經費支應，所有憑證與 113 年度教育部補助私立大學校院因應 113 年度軍公教調薪後增加之人事費用差額經費成果報告皆具。

114 年 1 月 22 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 113 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 4 件 15 萬元以下之計畫，4 件 15 萬元以上至 150 萬元以下之計畫，4 件 150 萬元以上之計畫進行查核，共查核 76 個項目，未發現缺失項目，詳細稽核結果請參閱附件一。

114 年 5 月 1 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 113 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 1，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 6 件 15 萬元以下之計畫，11 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 109



113 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

個項目，發現 4 項缺失項目，缺失項目一為：西文資料庫廠商提供之連線啟用證明文件未有廠商用印；缺失項目二為：未能佐證廠商依約提供軟體授權文件；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：契約內載明履約保證金，未見其收受及還款紀錄；上述缺失均已改善結案。詳細稽核結果請參閱附件二。

表 1 中華大學教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 113 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
114 年 1 月 22 日	15 萬以下	4	24	0	0	-
	15 萬以上至 150 萬以下	4	28	0	0	-
	150 萬以上	4	24	0	0	-
	合計	12	76	0	0	-
114 年 4 月 25 日	15 萬以下	6	24	0	0	-
	15 萬以上至 150 萬以下	11	65	3	4.61%	改善結案
	150 萬以上	3	20	1	5%	改善結案
	合計	20	109	4	3.67%	-
總計		32	185	4	2.16%	-

六、結論與建議

本校教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 113 年度經費執行專案內部作業，進行兩次專案稽核，抽檢 32 件教育部獎勵補助經費執行案，共計 185 個稽核項目，計有 4 項缺失。探究其缺失多為文件資料提供疏漏，建議未來相關單位加強檢視。本次稽核結果顯示本校妥善使用教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費，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):

鄧育珍
2025/6/12

核閱者(校長):

劉維琪
2025/6/18



113 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

附件一

114 年 1 月 22 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	查核 項目數	稽核結果		
				符合	不符合	待改善
經常門	校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫 1131219A001	15 萬元以下	6	6	0	-
	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1130111A001	15 萬元以下	6	6	0	-
	熱心服務推動計畫 1131210A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫 1130118A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	培養軟能力及中文溝通表達能力計畫教師教學力提升計畫(教學面向) 1130722A002	150 萬元以上	4	4	0	-
	教師教學力提升計畫(教學面向) 1131011A001	150 萬元以上	4	4	0	-
資本門	智慧校園與節能環境計畫 1130531A002	15 萬元以下	6	6	0	-
	智慧校園與節能環境計畫 1131122A002	15 萬元以下	6	6	0	-
	綠色校園計畫 1131213A003	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	AI 體驗教學計畫 1131206A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1130423A004	150 萬元以上	8	8	0	-
	校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫 1130531A001	150 萬元以上	8	8	0	-



113 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

附件二

114 年 5 月 1 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 (案件名稱)傳票號碼	金額	查核 項目數	稽核結果		
				符合	不符合	待改善
經 常 門	教師教學力提升計畫(教學面向) 1131107A002	15 萬元以下	4	4	0	-
	教師教學力提升計畫(教學面向) 1131107A001	15 萬元以下	4	4	0	-
	品德教育推行計畫 1131206A002	15 萬元以下	4	4	0	-
	品德教育推行計畫 1131206A003	15 萬元以下	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫(國際化面向) 1131105A001	15 萬元以下	4	4	0	-
	熱心服務推動計畫 1131126A002	15 萬元以下	4	4	0	-
	AI 普及教學計畫 1131024A003	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	6	1	-
	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1130418037	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	6	1	-
	熱心服務推動計畫 1131210A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	教師教學力提升計畫(教學面向) 1131205A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	4	4	0	-
	教師教學力提升計畫(教學面向) 1131011A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫(研究面向) 1131023A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	4	4	0	-
	研究特色形塑計畫(研究面向) 1131023A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	4	4	0	-
	校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫 1130125A001	150 萬元以上	8	7	1	-
	研究特色形塑計畫(研究面向) 1130722A001	150 萬元以上	4	4	0	-



113 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

資本門	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1130509A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1131016A002	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫 1130528A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	特色教學環境計畫 1130913A001	15 萬元以上至 150 萬元以下	7	7	0	-
	校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫 1131213A002	150 萬元以上	8	7	1	-