

亞洲大學 113 年度教育部獎補助款專案稽核報告

稽核主管：

呂佳茹

114. 5. 20

校長：

校長蔡進發(用)

監察人：

彭慶添

May 27, 2025

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
1	113年4月	經費支用 規劃與執行	1-1	本獎勵補助經費(含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」)已納入支用修正計畫書， <u>且</u> 經校內各專責單位召開相關會議通過。	檢閱「亞洲大學113、114年教育部獎勵私立大學校院校務發展計劃之校務發展年度經費支用修正計畫書」(113.7報部版)符合教育部函臺高教(三)字第1132200342號表示「五、本補助款無須納入113年度私校獎勵補助之校務發展年度經費支用修正計畫書」之說明，以及隨附之校務會議紀錄等。	無
			1-2	本獎勵補助經費(含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」)支用已訂定書面規定程序， <u>且</u> 支用規定及程序合理。	檢閱「亞洲大學執行教育部獎勵校務發展計劃經費作業實施要點」、「亞洲大學教職員工薪給標準」符合左列檢核項目。	無
			1-3	本獎勵補助經費(含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」)之帳務處理符合專款專帳管理原則，計畫原始支出憑證之保存及管理已依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」第13點規定辦理。	<ol style="list-style-type: none"> 本校113年度總計有633件(編號：1-633) 抽查「策略1.4方案一」3件(傳票號碼：1131120015、1131120087、1131120089)。 經查有依「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」辦理。 	無
			1-4	本獎勵補助經費(含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」)已執行完竣。	<ol style="list-style-type: none"> 教育部來函(發文字號臺高教(三)字第1132201531k號)核定1億2676萬1667元。 本校113年度已執行126,761,667元。 業已全數執行完竣。 	無
			1-5	本獎勵補助經費無支用於其他年度之所需經費。	<ol style="list-style-type: none"> 經查本校皆採購當年度財物，總計有633件(編號：1-633)。 抽查3件(傳票編號：1131114008、1130223097、1130126015)。 	無
			1-6	本獎勵補助經費支應跨年度合約者，其付款	<ol style="list-style-type: none"> 經查本校付款方式符合逐年支付規定。 	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
				方式符合分期或逐年支付之規定。	2. 本校總計有 3 件，此次查核 3 件。	
			1-7	本獎勵補助經費之經常門（ <u>不含</u> 「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）流用至資本門，已於事前報經教育部核准通過。	本校無經費流用情形。	無
			1-8	本獎勵補助經費（ <u>不含</u> 「因應軍公教調薪差額補助經費」）之經常門及資本門符合教育部所定支用比例（約 1：1.0018）；流用方式亦符合規範（資本門不得流用至經常門，經常門得流用至資本門， <u>且</u> 其流用以 <u>20%</u> 為限）。	本校無經費流用情形。	無
			1-9	本獎勵補助經費（含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）之使用，已依「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點」、「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」及其經費編列基準表與學校相關經費支出規定辦理。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校 113 年度總計有 633 件(編號：1-633) 2. 抽查經常門 1 件、經資門 1 件、資本門 1 件(傳票編號依序為：1130130173、1131220054、1130217026)。 3. 皆依規定辦理。 	無
			1-10	本獎勵補助經費支應「 <u>學生事務及輔導工作</u> 」， <u>至少</u> 已提撥總獎勵、補助經費（ <u>不含</u> 「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）之 <u>1.5%</u> 辦理之。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 前年度(112 年度)稽核所建議之經常門及資本門項目列表，其會議記錄已更改為「執行」列表，與「預計」有所區別。 2. 根據提供 113 上下年度會議記錄(共四次)，支應「學生事務與輔導相關工作」或「購置學生社團活動所需之器材設備」的獎補助款，符合「教育部獎補助實施要點」之規定。 	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項																				
			1-11	本獎勵補助經費支用於學生事務與輔導工作，符合「教育部獎補助私立大專校院學生事務與輔導工作經費及學校配合款實施要點」規定。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 根據 113 年度提供的器材採購會議之紀錄，所有採購案皆經過社團諮議委員討論決議(113 年度共開四次會議)，依社團需求增減數量，所有經費支出項目皆用於學生事務及輔導工作使用，符合實施要點。 2. 經查本校 113 年度使用本獎勵補助經費支用於學生事務與輔導工作，共申請 52 件，核可 49 件。其中考量借用率較低，資本門未通過 1 件(全彩 3W 雷射燈)、經常門未通過 2 件(器材仍堪用的木刀及木袋)，以及減少購買數量的線槽及伸縮欄柱(減少購買數量)。 	無																				
			1-12	工程建築之支用計畫及經費，已於事前報經教育部核准通過。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經查本校已於 113 年 6 月 27 日發文教育部(發文字號：亞洲校務字第 11300091001 號)申請。 2. 並於 113 年 7 月 4 日收到教育部回文(字號：臺教高(三)字第 1130067660 號)同意辦理。 	無																				
			1-13	本獎勵、補助經費支應工程建築經費「未」超過總獎勵、補助經費(不含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」)之 10% 。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 工程建築稅經費\$3,273,061 元。 2. 113 年度稅獎勵補助經費\$121,816,667 元。 3. 比率为 2.69%。 4. 經查並未超過稅經費之 10%。 	無																				
			1-14	本獎勵、補助經費支應於修建與教學、校園安全直接相關之校舍建築及運動場地，如整地、管線、道路、展示、室內裝修、機電(發電機)暨相關設施設備等工程項目，「未」用於 新建 校舍工程、宿舍整修工程(包括宿舍內相關軟硬體設施)、建築貸款利息及附屬機構。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經查本經費使用於下列表格中之項目： <table border="1" data-bbox="1256 1106 1989 1382"> <thead> <tr> <th colspan="2">工程項目</th> <th>核定經費</th> <th>實際支用經費</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>圖書館暨創意設計學院大樓發電機汰換工程</td> <td>\$ 1,762,530</td> <td>\$ 1,762,530</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td colspan="3">資工系智慧半導體專業教室(I533)建置相關工程</td> </tr> <tr> <td>2-1</td> <td>高架地板工程</td> <td>\$ 145,845</td> <td>\$ 145,845</td> </tr> <tr> <td>2-2</td> <td>冷氣專用電力改善工程</td> <td>\$ 25,532</td> <td>\$ 25,532</td> </tr> </tbody> </table> 	工程項目		核定經費	實際支用經費	1	圖書館暨創意設計學院大樓發電機汰換工程	\$ 1,762,530	\$ 1,762,530	2	資工系智慧半導體專業教室(I533)建置相關工程			2-1	高架地板工程	\$ 145,845	\$ 145,845	2-2	冷氣專用電力改善工程	\$ 25,532	\$ 25,532	無
工程項目		核定經費	實際支用經費																							
1	圖書館暨創意設計學院大樓發電機汰換工程	\$ 1,762,530	\$ 1,762,530																							
2	資工系智慧半導體專業教室(I533)建置相關工程																									
2-1	高架地板工程	\$ 145,845	\$ 145,845																							
2-2	冷氣專用電力改善工程	\$ 25,532	\$ 25,532																							

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項																																																
					<table border="1"> <tr> <td>2-3</td> <td>區域網路線路改善工程</td> <td>\$ 38,220</td> <td>\$ 38,220</td> </tr> <tr> <td>2-4</td> <td>電力系統改善工程</td> <td>\$ 185,000</td> <td>\$ 185,000</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>商品系工坊教室隔間相關工程</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3-1</td> <td>電力改善工程</td> <td>\$ 24,000</td> <td>\$ 24,000</td> </tr> <tr> <td>3-2</td> <td>隔間工程</td> <td>\$ 430,000</td> <td>\$ 430,000</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>資工系專業電腦教室(H103) 電路系統改善工程</td> <td>\$ 85,775</td> <td>\$ 85,775</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>物治系專業教室(I309)改善 相關工程</td> <td>\$ 145,000</td> <td>\$ 145,000</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>資訊處 H205 電腦教室線路 管路工程</td> <td>\$ 114,807</td> <td>\$ 114,807</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>資訊處 I222 數位教材製作 室隔間建置工程</td> <td>\$ 146,800</td> <td>\$ 128,200</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>心理系 M502 專業教室整修 工程</td> <td>\$ 153,600</td> <td>\$ 148,000</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>資工系專業電腦教室(I633) 電路系統改善工程</td> <td>\$ 238,000</td> <td>\$ 40,152</td> </tr> <tr> <td colspan="2">合計</td> <td>\$3,495,109</td> <td>\$3,273,061</td> </tr> </table> <p>2. 未使用於新建校舍工程、宿舍整修工程、建築貸款利息及附屬機構。</p>	2-3	區域網路線路改善工程	\$ 38,220	\$ 38,220	2-4	電力系統改善工程	\$ 185,000	\$ 185,000	3	商品系工坊教室隔間相關工程			3-1	電力改善工程	\$ 24,000	\$ 24,000	3-2	隔間工程	\$ 430,000	\$ 430,000	4	資工系專業電腦教室(H103) 電路系統改善工程	\$ 85,775	\$ 85,775	5	物治系專業教室(I309)改善 相關工程	\$ 145,000	\$ 145,000	6	資訊處 H205 電腦教室線路 管路工程	\$ 114,807	\$ 114,807	7	資訊處 I222 數位教材製作 室隔間建置工程	\$ 146,800	\$ 128,200	8	心理系 M502 專業教室整修 工程	\$ 153,600	\$ 148,000	9	資工系專業電腦教室(I633) 電路系統改善工程	\$ 238,000	\$ 40,152	合計		\$3,495,109	\$3,273,061	
2-3	區域網路線路改善工程	\$ 38,220	\$ 38,220																																																			
2-4	電力系統改善工程	\$ 185,000	\$ 185,000																																																			
3	商品系工坊教室隔間相關工程																																																					
3-1	電力改善工程	\$ 24,000	\$ 24,000																																																			
3-2	隔間工程	\$ 430,000	\$ 430,000																																																			
4	資工系專業電腦教室(H103) 電路系統改善工程	\$ 85,775	\$ 85,775																																																			
5	物治系專業教室(I309)改善 相關工程	\$ 145,000	\$ 145,000																																																			
6	資訊處 H205 電腦教室線路 管路工程	\$ 114,807	\$ 114,807																																																			
7	資訊處 I222 數位教材製作 室隔間建置工程	\$ 146,800	\$ 128,200																																																			
8	心理系 M502 專業教室整修 工程	\$ 153,600	\$ 148,000																																																			
9	資工系專業電腦教室(I633) 電路系統改善工程	\$ 238,000	\$ 40,152																																																			
合計		\$3,495,109	\$3,273,061																																																			
			1-15	計畫經費支用情形、執行成效、採購案件及年度財務報表暨會計師查核報告等相關說明資料，已公布於學校網站。	會計室：經查相關說明資料皆已公布於學校網站。 總務處：已公告於總務處網站的「教育部獎補助專區」。	無																																																
			1-16	本獎勵、補助經費所購置之財產未包含中國大陸廠牌資通訊設備。	1. 113 年度本校有 593 案(案號:11113063 - 11306998)。 2. 本次抽查 2 案 (案號 11303608、11301941)。 3. 查核結果未發現有中國大陸廠牌。	無																																																
			1-17	已建立內部控制制度，並經董事會通過。	查核無誤，會議紀錄備齊。	無																																																

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
			1-18	已依規定設置（專、兼任）稽核人員。	依據 2004-09-26 之本校第七屆內部稽核委員聘任簽核紀錄，符合稽核項目。	無
			1-19	113 年度計畫經費（含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）已於 114 年 6 月底前稽核完竣。	已依 113 學年度稽核計畫，於 114 年 4 月完成稽核事宜。	無
2	113 年 4 月	「經常門」執行情形	2-1	獎勵補助教師辦法及相關制度已明訂，並經校內各專責單位召開相關會議通過後公布實施， <u>且</u> 適時修訂與確實執行。	<p>人事室：經查，本校已訂有「教師彈性薪資辦法」、「教師進修研究獎勵辦法」、「教師升等辦法」，並依校內會議通過後公布實施，也公布於網頁中(參附件 1~3)。</p> <p>教發中心：經抽查獎勵補助辦法，確認權責單位訂定公佈實施。</p> <p>研發處：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 經查 113 年相關獎補助辦法於 113.09.16 修正通過並確認依辦法執行。 2. 經查相關辦法修正依需求單位依過往執行情形與產業需求做合理之調整。 3. 經抽查獎勵辦法皆符合所述，並公佈後確實執行。 4. 本次共計 54 位教師申請(專任 43 位+兼任 11 位)，經抽查 5 件，皆符合審查機制與合理性。 	無
			2-2	學校獎勵補助教師辦法符合公平、公開、公正之原則， <u>且</u> 相關規範內容及獎勵補助教師案件之審核機制與程序合理。	<p>人事室：獎勵補助之教師均依附件 1~3 辦法辦理，符合公平、公正之原則，且審核機制與程序合理，均有記錄備查。</p> <p>教發中心：經抽查獎勵辦法，符合公正、公平原則，獎勵創新教材程序合理。</p> <p>研發處：</p>	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
					<p>1. 經抽查，本校獎勵補助教師辦法適時修正，且審核機程序合理，內容符合公平、公正、公開之原則。</p> <p>2. 54 件申請案，抽取 5 件檢核，皆符合審核機制與程序。</p>	
			2-3	本獎勵補助經費支應教師人事經費（「專任教師薪資」或「新聘及現職之特殊優秀教研人員彈性薪資」）「未」超過總獎勵、補助經費（不含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）之 <u>20%</u> 。	經查核，獎勵補助經費支應專任教師薪資比例為 19.29%，未超過總獎勵補助經費之 20%，符合左列之規定(詳見附件 4)。	無
			2-4	本獎勵、補助經費（含「專任教師學術研究加給增加獎勵經費」及「因應軍公教調薪差額補助經費」）支應教師人事經費，是以其所支薪級之本（年功）薪、學術研究費及主管職務加給為限，且「未」包括無授課事實之教師及公立學校或政府機關退休之教師。	經查核，獎補助經費均依左列之規定支應，獎補助教師名單請參閱附件 4。並無支應無授課事實之教師及公立學校或政府機關退休之教師，符合規定。	無
			2-5	<u>學校得以「提高兼任教師鐘點費支給數額」之獎勵經費支應兼任教師授課鐘點費，惟不得超出該項獎勵經費之核定上限。</u>	經查本校未將本獎補助款支應於兼任教師鐘點費。	無
			2-6	本獎勵補助經費「未」以教師人事經費之薪資方式支應教學研究經費（含編纂教材、製作教具、改進教學、研究、研習、進修、著作、升等送審、其他等）。	<p>人事室：經查，獎補助專任教師薪資並未以薪資方式支應教學研究經費，符合左列規定。</p> <p>教發中心：審視核銷資料，各項獎勵均以學校補助款支應，未以教師薪資支應。</p> <p>研發處：</p>	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
					1. 經抽查獎勵經費核銷資料,其支出分攤由獎勵補助學校自籌款支應,「未」有以教師人事經費之薪資方式支應教學研究經費。 2. 經抽查 5 件,其經費來源皆為獎勵補助款。	
			2-7	研究生獎助學金之核發辦法已明訂,且經校內專責單位召開相關會議通過後公布實施。	經查研究生獎助學金核發辦法明訂且經校內專責單位通過公告實施。	無
			2-8	本獎勵補助經費支應於當年度研究生獎助學金。	經查當年度研究獎助學金並未使用獎勵補助經費。	無
			2-9	獎勵補助教師之案件申請執行符合規定。	人事室：經查,獎補助教師之案件申請均依左列三項辦法執行(請參附件 1~3),符合相關規定。 教發中心：經檢視資料,各項獎勵補助皆符合規定並於期限內完成。 研發處：經抽查確認獎勵經費核銷資料(5 件),其教師補助由獎勵自籌款支應,相關申請符合本校獎勵補助教師之申請規定,符合檢核。	無
			2-10	獎勵補助教師支用內容合理。	人事室： 1. 經查核,獎勵補助款用於教師薪資(參閱附件 4)及送審項目,支用內容合理。 2. 本年度獎補助款並無支應彈性薪資。 教發中心：經查獎勵辦法所訂定項目如,生成式 AI、ChatGPT 教案之申請皆符合教師教學發展之需求,且經費支用合理。 研發處：抽查之 5 件案件,附件所述之各項規定皆符合檢核規定,獎勵補助教師支用內容合理。	無
3	113 年 4 月	「資本	3-1	學校已訂有請、採購及驗收規定與財產管	經查本校已訂有「採購辦法」(112.03.01 修訂發布)及	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
		門」執行情形		理、盤點等辦法(含使用年限及報廢規定)。	「財產管理辦法」(109年3月12日修訂發布)。	
			3-2	使用本獎勵補助經費辦理之採購案件符合「補助經費占採購金額半數以上,且補助金額在公告金額以上者」,已依政府採購法相關規定辦理。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校有 8 件(編號: 11202494-11301941)。 2. 本次抽查 1 件。(案號 11301941) 3. 查核結果依政府採購法相關規定辦理。 	無
			3-3	學校請採購程序及實施符合規定。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校 113 年度共計 593 件。(案號: 11113063-11306998)。 2. 本次抽查 3 件(案號 11302622、11303608、11301576 號)。 3. 查核結果均依規定辦理。 	無
			3-4	購置固定資產,其耐用年限 2 年以上且金額新臺幣 1 萬元以上者,已列作資本門支出。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經查本次從財產購置清冊抽查耐用年限二年以上且新台幣一萬元以上之固定資產 3 件。(編號: 112300525、11218490、11214023)。 2. 查核結果 3 件皆列入資本門支出。 	無
			3-5	本獎勵、補助經費所購置之財產已納入電腦財產管理系統,且財產之使用年限及報廢業依相關規定辦理,將相關資料登錄備查。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本校 113 年度共計 1075 件財產(共計 256 案)(財產清冊編號: 1-1075)。 2. 本次抽查 3 件皆列入財產管理系統(案號: 11300525、11218490、11214023)。 3. 本次抽查 1 件報廢(表單編號:B2004557)。 4. 均依相關規定辦理。 	無
			3-6	本獎勵補助經費所購置之財產使用及保管情形良好(不得移置校外或附屬機構),且列有「113 年度教育部校務發展獎勵、補助經費」字樣之標籤或戳章。	圖書館:依據 113 年度獎補助款圖書館採購清冊,實體館藏(圖書及視聽片)共 4280 冊,抽查 20 件館藏財產中有 3 件正外借中,已佐證借閱紀錄,其餘 17 件如審查項目要求無誤;另電子館藏(電子書及數位有聲內容)共 4324 冊,本次亦有抽查 10 件,內容皆與清冊相符,以	無

項次	稽核月份	稽核事項	檢核項目編號	檢核項目	檢核情形	建議事項
					<p>強化學生學習資源的便利性。</p> <p>總務處：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本校 113 年度共計 1075 件財產(共計 256 案)(財產清冊編號：1-1075)。 2. 本次抽查 1 件(案號：11300525)。 3. 該件位於 H407 室且貼有標籤。 	