

文藻外語大學
114 學年度內部稽核報告

稽核項目 編號	IA-114-P-跨單位-01	稽核項目	114年度獎補助款經費執行 期中稽核	報告 日期	114年 11月 05日
受稽單位	會計室、經費執行 單位	稽核日期 或期間	114年10月27日～114年10月 31日	稽核 方式	☒ 實地查核 ☐ 問卷查核
稽核資料 範圍	本次係針對114年01月01日～114年 10月 20日之獎補助款經費支用相關資料加以稽核。			抽樣 方式	隨機抽樣

稽核事項一

資本門流用變更是否獲教育部專案核定？

依據：

1. 「教育部補（捐）助及委辦經費核撥結報作業要點」
2. 「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」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 1

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☐其他建議 ☐不適用

佐證：教育部中華民國114年1月10日臺教技（二）字第1142300068號函

稽核發現：

本校於中華民國113年11月28日以「高文會字第第1131300064號」函陳請同意本校勻支114年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費用於校舍修繕工程。

教育部於中華民國114年1月10日函覆(文號：臺教技（二）字第1142300068號)，核准114年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支應校舍修繕工程計畫，費用合計986萬元(含獎補款924萬5,000元、自籌款61萬5,000元)。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核事項二

有關專責小組之運作如何改善？

依據：

1. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 2
「……會議性質難以界定……」
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 3
「……已明定開議門檻……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 4
「113 年度僅召開 2 次專責小組會議……」
4. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 5
「……選任委員出席狀況……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年 10 月 7 日行政會議修正通過之「文藻外語大學整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法」
- 113 學年度整體發展經費專責小組第一次會議紀錄
- 113 學年度整體發展經費專責小組第二次會議紀錄

稽核發現：

1. 針對整體發展獎勵補助經費依辦法，本校於每年上下學期各召開一次專責小組會議。上半年是專責小組會議審查當年度整體發展獎勵補助經費修正支用計畫書，下半年是專責小組會議審查當年度整體發展獎勵補助經費執行後之修正，以及明年度整體發展獎勵補助經費規劃及運用。
2. 有關項目經費及規格之變更，應由使用單位以簽呈方式提出申請，並依校內行政程序辦理，經校長核准後，始得辦理變更，並須送請專責小組確認通過。
3. 依「文藻外語大學整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法」，當然委員因故無法出席，得由職務代理人出席行使職權，選任委員應親自出席會議不得代理。
4. 經查最近專責小組會議相關紀錄，113 學年度整體發展經費專責小組第二次會議應到委員人數 38 人，實到 28 人。雖會議已符合法定開會人數，仍恐影響所屬教學單位之權益，建議採取更積極措施，鼓勵選任委員親自出席會議。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。因第二次會議會待教育部核准經費公文來文後辦理經費修正計畫，再辦理專責小組會議。因時間較為急迫且會議為臨時召開，致部分選任委員因需授課或公出無法出席，日後儘可能將會議日期訂定於各委員非授課日。

稽核事項三

有關學校彈性薪資實施辦法如何改善？

依據：

1. 文藻外語大學彈性薪資實施辦法
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第貳部分審查意見 1
「……雖能依教師不同表現類別……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 文藻外語大學彈性薪資實施辦法

稽核發現：

1. 本校彈性薪資實施辦法中，獎勵種類共有教學類、研究與產學合作類、服務與輔導類、新聘國際優秀人才、與國內特殊優秀人才等五類。
2. 目前本校作法為審查會議前均先擬出級距和其金額，會中審查委員按各申請人教學、研究與產學合作、服務與輔導等面向之實際表現進行評估，甄別優異程度並按不同級距給與獎勵，以維持審議之完備性與公平性。
3. 但由於未具體訂定分級表現標準，以致其分級獎勵金額係由各次審查會議決定，恐易造成年度間的變動差異，影響公開性與公平性。
4. 業務承辦已開始研議適時修正本辦法，並參考其他學校做法。將針對「明確劃分表現等級並訂定對應獎勵金額」部分，納入後續檢討修正之參考，以進一步提升規範之明確性及執行之公平性。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核事項四

有關校訂採購辦法未盡事宜如何改善？

依據：

1. 「文藻外語大學採購辦法」
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第參部分審查意見 1

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 文藻外語大學採購辦法

稽核發現：

1. 依本校採購辦法，在(政府採購法)公告金額以上者，且接受政府機關補助，且其補助金額占採購金額半數以上者，依政府採購法規定辦理。
2. 50 萬元(含)以上~(政府採購法)公告金額以下者，因 9 條第 1 款第(3)目說明需開標或議價，故以公開招標方式辦理。
3. 10~50 萬元採購案，未上政府採購網之案件，除限制性招標案件外，其餘皆於本校首頁採購公告網站公開。
4. 達 10 分之 1 以上未達(政府採購法)公告金額部份，依第 9 條第 1 款第(2)~(5)目辦理。

受稽單位回覆：本校採購辦法於111年6月23日董事會審議修訂通過；惟仍有不足之處，且涉及數個權責單位，將俟相關單位研議後，適時修正本辦法。

稽核事項五

有關學校期刊採購驗收方式如何改善？

依據：

1. 「文藻外語大學圖書資料採購辦法」
2. 「文藻外語大學採購辦法」
3. 「招標文件範本-財物採購契約範本(1131226)【工程會範本】」
4. 「教育部補（捐）助及委辦經費核撥結報作業要點」
5. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第參部分審查意見 3
「……採購契約……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☐其他建議 ☐不適用

佐證：

- 文藻外語大學財物採購契約

稽核發現：

1. 本校於辦理驗收時，註記「到刊率已達標準，且提供訂購證明文件」，即判定驗收合格，其計算方式為「當年度開始出刊」即視為到刊。關於目前之期刊採購之驗收與付款流程，未能確實反映期刊應有之完整履約情形已做修正。
2. 因紙本期刊出刊頻率有極大的變動性，故不適用總到刊率作為驗收標準。目前採購時已要求申購單位註明期刊出刊頻率。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。115年之期刊採購已修正驗收標準，將以種類到刊率作為驗收標準。

稽核建議

本次稽核係就整體發展獎補助款經費之管理與執行進行檢視，重點涵蓋經費運用、專責小組設置與運作、採購作業程序，以及彈性薪資相關事項；業管單位包含會計室、總務處、與人事室等單位。建議說明如下：

一、針對校級之建議：

1. 檢討整體發展獎補助相關業務之權責分工及作業程序，確認其完整性與合宜性，並研擬具體改善措施(含改善進度)，同時建立明確之追蹤與定期檢討機制，以確保改善成效。
2. 強化整體發展經費運用與校務發展計畫之連結性，依據校務發展計畫之發展主軸與策略目標，重新檢視並調整相關績效指標設定原則，逐步由「執行完成度」導向「成果與效益導向」。
3. 對於整體發展經費挹注校務發展及辦學成效，應展現學校在辦學績效上的特色與優勢。
4. 針對整體發展獎補助經費，檢討並明確界定各業管單位之權責分工，提升經費執行效率與管控成效。

二、針對各業管單位之建議：

1. 各業管單位宜檢討現行相關法規，並研議適時修正辦法，以確保規範符合實務運作需求。
2. 加強各單位及申請教師對獎補助款運用方式之認知，確保核銷作業符合規定。
3. 支用計畫書撰擬之統籌單位，宜檢討各執行單位及各預算統籌單位於資料提供與彙整流程(含時程)之合宜性與完整性，例如：採購單位於規劃預計採購月份時，是否具備足夠之參考資訊(如實際需用日期)，並有充裕時間進行規劃作業，以降低「實際執行與原規劃出現大幅落差」之情形。
4. 採購作業權責單位宜釐清採購金額級距與核准權責，補充辦法不足部分。
5. 針對期刊採購，採購作業權責單位應和使用單位瞭解到刊狀況及廠商履約情形，暫停付款或要求折抵未到刊部分價金。
6. 建立經費使用之追蹤機制，定期檢視整體發展獎補助經費之使用情形與執行情況，以即時掌握進度並確保經費運用符合相關規定，並作為後續調整與檢討之依據。
7. 分析經費變動情形，包括預算編列合理性、實際支出差異及調整原因，作為後續經費規劃與控制依據。
8. 透過專責小組會議，確實落實專責小組「檢討本校獎勵補助經費執行成效」之職責，並將相關檢討結果納入後續決策與改善作為。

受稽單位回覆：同意稽核建議，並分別說明如下：

會計室：

1. 依整體發展獎補助經費修正計畫書審查意見，實施改善措施，並建立追蹤與檢討機制，確保執行成效及後續調整依據。
2. 建議於相關會議(如核心小組會議)檢討前一年度計畫執行績效及管考結果，並於「行政會議」報告及檢討計畫執行進度。對未完全達成之項目，責成相關單位提出檢討分析與具體改善措施，檢討結果同時作為下一年度滾動修訂之依據。
3. 本校依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，訂定文藻外語大學運用教育部整體發展獎補助經費提昇教師素質使用原則，各獎助辦法使用範圍依此法為原則執行。

稽核建議

總務處：

1. 依據政府採購法及校內採購相關規定，落實採購程序，確保採購作業符合內部管控要求。
2. 依政府採購法，檢討與修訂本校採購辦法，並建立審核與落實機制，確保採購作業符合法規要求。
3. 所有採購作業，確保過程公開透明，並建立評選標準及文件保存制度，以避免程序爭議。
4. 強化採購驗收流程，確保驗收程序落實並留存完整佐證資料，以保障設備品質與效益。
5. 對於期刊採購驗收，確保付款與驗收程序完整，提升採購管理之透明度與可追溯性。

人事室：

1. 定期檢視相關法規及補助辦法之更新，並將檢視結果納入後續檢討與修正參考，以提升規範之明確性及執行之公平性。
2. 檢視經費原始編列依據及實際支用情況，分析案件數增加但經費下降之原因，並據以研擬改善措施，作為未來相關計畫調整與資源配置的重要依據，以提升經費使用之合理性與成效展現。

列入追蹤稽核

☐否☒是

- 追蹤稽核事項：於期末稽核續查「有關專責小組之運作如何改善」

稽核小組委員	 蘇彥衍 11/5	稽核召集人	 蘇彥衍 11/5	校長	 莊懿玲 11/6
--------	--	-------	--	----	--

文藻外語大學

114 學年度內部稽核報告

稽核項目 編號	IA-114-P-跨單位-01	稽核項目	114年度獎補助款經費執行 期末稽核	報告 日期	115年_02月_04日
受稽單位	會計室、經費執行 單位	稽核日期 或期間	115年01月20日～115年01月 28日	稽核 方式	☒ 實地查核 ☐ 問卷查核
稽核資料 範圍	本次係針對114年01月01日～114年12月31日之獎補助款經 費支用相關資料加以稽核。			抽樣 方式	隨機抽樣

稽核事項一

期中追蹤稽核事項：專責小組之運作如何改善，是否已完成改善？

依據：

1. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 2
「……會議性質難以界定……」
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 3
「……已明定開議門檻……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 4
「113 年度僅召開 2 次專責小組會議……」
4. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 5
「……選任委員出席狀況……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年 10 月 7 日行政會議修正通過之「文藻外語大學整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法」
- 113 學年度整體發展經費專責小組第一次會議紀錄
- 113 學年度整體發展經費專責小組第二次會議紀錄
- 114 學年度整體發展經費專責小組第一次會議紀錄

稽核發現：

1. 針對上次稽核時發現 113 學年度整體發展經費專責小組第二次會議出席情形，應到委員人數 38 人，實到 28 人，雖已符合法定開會人數，惟出席人數明顯不足，恐影響所屬教學單位權益之問題。經查核 114 學年度整體發展經費專責小組第一次會議紀錄，應到委員人數 39 人，實到 34 人，出席情形較前已有明顯改善。
2. 因配合執行與各教學單位實際需要，所進行之項目、規格、數量及相關細項變更，均依相關規定辦理，並提送專責小組會議審查通過。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核事項二

有關114年度獎補助款經費經常門之執行，是否符合規定？

依據：

1. 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
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第貳部分審查意見 2
「歷年審查均發現……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 6
「獎勵補助經費……」
4. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第貳部分審查意見 1
「……能依教師不同表現類別……」
5. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第貳部分審查意見 9
「……推動實務教學……」
6. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第壹部分審查意見 10
「……案件數增加……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 文藻外語大學整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法
- 文藻外語大學運用教育部整體發展獎勵補助經費提昇教師素質使用原則
- 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書【附表 16】經常門經費需求項目明細表
- 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)(附件六)

稽核發現：

經查 114 年度經常門經費規劃及實際執行成果如下：

支出項目		規劃需求	實際執行	成效摘要
改善教學、教師薪資及師資結構	新聘專任教師薪資	5 位/5,465,509 元	9 位/7,517,810 元	實際聘任助理教授 8 人、講師 1 人，超出原預估人數。
	提高現職教師薪資	118 位/4,200,000 元	120 位/14,771,974 元	包含教授 10 人、副教授 61 人與助理教授 49 人之調薪差額。
	現職教師彈性薪資	12 位/2,100,000 元	21 位/1,824,000 元	實際獎勵涵蓋教授 12 人、副教授 6 人及助理教授 3 人。
推動實務教學		105 案/2,736,900 元	114 案/1,871,568 元	包含教材編纂、教具製作及指導學生競賽等。
研究獎勵		84 案/1,969,950 元	98 案/2,677,285 元	補助個人型與產學合作研究，執行案次高於預期。
研習補助		78 案/2,031,000 元	57 案/1,307,013 元	包含國內外學術研討會及實務研習課程。
進修補助		1 案/30,000 元	0 案/0 元	執行清冊顯示補助款與自籌款項下皆無實際支用人次。

教師升等補助	11 案/132,000 元	13 案/170,433 元	包含著作、學位及多元升等之審查與印製費。
學生事務與輔導	102 案/1,249,600 元	79 案/982,667 元	包含外聘社團老師 67 人次、物品 7 項及其他工作經費 5 項。
行政人員研習進修	179 案/1,668,000 元	113 案/1,156,094 元	實際執行以行政研習為主，進修案次為 0。
改善教學相關物品	17 案/359,480 元	17 案/319,900 元	購置單價 1 萬元以下之非消耗品。
其他(軟體/資料庫等)	59 案/9,544,246 元	76 案/9,073,489 元	包含軟體 40 項、資料庫 3 項及校園節能維護等。
總計	31,486,685 元	41,672,233 元	實際執行總額高於規劃，主要係因現職調薪與新聘師資投入增加。

分析與差異說明如下：

1. 本校 114 年度獲教育部核定之獎勵補助款為 81,033,024 元，自籌款為 8,200,000 元；其中經常門(含配合款)為 31,486,685 元，資本門(含配合款)為 57,746,339 元。最終經常門因現職調薪與新聘師資投入金額增加，自籌款實際投入金額為 18,639,263 元，自籌款比率達 23.00%，遠高於教育部規定的 10% 門檻。
2. 經常門獎勵補助款占總獎勵補助款比率之 35.75%，符合「本獎勵補助經費之分配（不包括自籌款），應區分為資本門及經常門……，經常門得流用至資本門，其流用以總經費百分之二十為限。」之規定。
3. 經常門所有關鍵指標(如學輔設備 $\geq$ 2%、師資改善 $\geq$ 60%、行政研習 $\leq$ 5%，均達成教育部要求。
4. 「改善教學、教師薪資及師資結構」項目：總支出達 30,140,083 元，符合獎補助款經常門應優先保留 60% 以上之規範。
5. 經查核，係依本校運用教育部整體發展獎勵補助經費提昇教師素質使用原則執行，符合「除教師薪資、彈性薪資或國外進修補助外，每一年度，單一教師之獎勵補助總額以不超過新臺幣三十萬元為上限」之規定。
6. 「研究獎勵」和「教師升等補助」項目：研究獎勵執行 98 案次亦優於預估的 84 案次；教師升等實際執行 13 案次，優於預估的 11 案次，顯示教師研發動能穩定。
7. 「行政人員研習進修」項目：行政人員與教師的「進修」類別執行率較低，顯示以行政研習為主。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核事項三

有關114年度獎補助款經費資本門之執行，是否符合規定？

依據：

1. 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
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第壹部分審查意見 2
「……資本門則偏重於……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第壹部分審查意見 4
「資本門教學及研究設備……」
4. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第貳部分審查意見 3
「……宜檢視相關設備……」
5. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第參部分審查意見 5
「……除其他設備由原規劃……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年 10 月 7 日行政會議修正通過之「文藻外語大學整體發展獎勵補助經費專責小組設置辦法」
- 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書【附表 7】資本門經費支用項目表
- 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)(封面、附件一~附件五)

稽核發現：

經查 114 年度資本門經費規劃及實際執行成果如下：

支出項目	規劃需求	實際執行	分析說明
教學及研究設備	17,324,761元	16,602,760元	實際執行略低於規劃，部分資源流用至其他急需設施。
圖書與教學媒體	5,404,670元	5,695,919元	包含圖書期刊及自動化設備，執行金額較預期增加。
學輔相關設備	1,124,738元	1,046,075元	執行率雖微調(2.01%)，但仍符合「應 $\geq$ 2%」之法規要求。
其他設施	24,032,170元	25,689,600元	此項佔比最高(40.47%)，主要用於永續校園及安全設備。
重大修繕維護	9,860,000元	8,965,700元	包含颱風災損之防水與窗框修繕，佔比16.84%。
總計	57,746,339元	58,000,054元	執行率達100%。

分析與差異說明如下：

1. 本校 114 年度獲教育部核定獎勵補助款為 81,033,024 元，自籌款為 8,200,000 元；其中資本門(含配合款)為 57,746,339 元，佔 64.71%，執行率達 100%，結餘款為 0 元。
2. 114 年度資本門經費，在實際執行上與規劃需求完全吻合，並在子項目間透過專責小組會議進行合理流用。
3. 因受山陀兒颱風災損影響，114 年度編列重大修繕維護經費，用於屋頂防水與建物窗框修繕。
4. 資本門所有關鍵指標，如教學及研究設備、圖書與教學媒體...等等項目，均符合教育部規定。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核事項四

有關整體發展經費運用成果審查之建議，是否已改善？

依據：

1. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第壹部分審查意見 2
「……資本門則偏重於……」
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第壹部分審查意見 3
「……獎勵補助經費運用之亮點與成效……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第壹部分審查意見 4
「資本門教學及研究設備……」
4. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第貳部分審查意見 3
「……宜檢視相關設備……」
5. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第貳部分審查意見 4
「……經費運用成效的檢核……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書
- 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)

稽核發現：

1. 本校將教育部獎勵補助經費視為充實教學研究設備、支用教師薪資及提升師資結構的長期重要來源，近三年之獎勵補助經費執行率極高。
2. 114 年度的整體發展獎勵補助經費實際投入總額約為 99,672,287 元(含自籌款 18,639,263 元)，實際成效包含強化教學設施與數位轉型、跨域加值與人才培育、智慧校務治理與永續發展、國際移動力與華語領導品牌、與社會影響力與產學連結、優化師資結構。
3. 在經常門執行成效方面，本校也已將績效監控從「量化案件」轉化為「價值產出」，如提升學生跨域實務力，提升教師國科會計畫件數、強化 EMI 全英語教學能見度與 AI 工具融入教學能力、打造優質行政團隊等，持續推動「透明效能的校務治理」。
4. 本校在資本門教學及研究設備上已投入金額達 1,500 萬元以上，如強調教學創新與數位韌性之實質效益，並透過「硬體賦能」，解決少子女化環境下的教學場景轉型。具體成效包含購置 VR 體驗設備與直播教室，降低能源消耗，本校在教育部獎補助評選中獲得校園節能績效級分滿分 10 分的傲人成績；將資本門經費轉化為具體的校園品牌力，本校蟬聯「遠見雜誌國際化程度私立技職第一」的地位。並將相關設備資源運用於強化本校 USR 計畫，體現大學社會責任，發揮社會影響力。
5. 本校將 PDCA 循環從傳統的「程序合規」演進為「價值驅動」的校務研究(IR)監控模式，並啟動「滾動修訂」，將資源轉移至更具產出效益的項目。
6. 本校目前已建立系統化的內部稽核機制，依規定將獎勵補助經費執行清冊、會議紀錄(含專責小組會議、公開招標紀錄)及修正支用計畫書彙整後，送交內部專兼任稽核人員進行查核。

受稽單位回覆：本校在獎勵補助經費之運用上，已展現卓越的「策略協同性」與「財務透明度」。資源配置精準對應 112-115 中程校務發展計畫，實現預算與校務願景的無縫對接；提升教學質量指標，與落實數位轉型與永續治理的經營理念。

稽核事項五

有關改善師資經費運用集中於少數人之審查建議，是否已改善？

依據：

1. 113 年度獎補助款經費執行期中稽核事項三
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第貳部分審查意見 2
「歷年審查均發現……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第貳部分審查意見 3
「……教師在教學、研究等面向……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☐符合 ☐不符合 ☒部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書
- 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)附表六
- 文藻教師各項獎勵補助辦法連結(https://c009.wzu.edu.tw/datas/upload/files/Documents/文藻教師各項獎勵補助辦法連結_1121120.pdf)

稽核發現：

1. 114 年度獎勵補助經費本校用於改善教學、教師薪資及師資結構支出項目，支用金額為 18,188,693 元。其中，用於提高現職專任教師薪資、現職專任教師彈性薪資、推動實務教學、研究、研習、進修與升等等項目之金額為 11,695,073 元。本校獲補助教師人數共計 137 人，占全校專任教師總數(205 人)之 66.83%。其中，前 20 名教師所支領之累計補助經費為 3,666,278 元，占該項補助總金額(不含新聘三年內專任教師薪資)之 31.35%。
2. 經查閱本校現行各項獎勵與補助辦法之相關連結網頁，研究類獎勵補助項目計有 10 項，教學類計有 7 項，產學合作類計有 3 項；另其他類別項目中，包含鼓勵教師取得專業證照及帶領學生參與競賽者，各計 1 項。
3. 本校持續鼓勵教師踴躍提出各項補助申請，並透過簡化申請作業流程、提高獎勵補助額度等措施，以提升申請意願與執行成效。另依實際執行情形，適時檢討並修正相關獎助辦法，以具體展現本校整體發展獎勵補助經費之運用成效。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。本校依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，訂定文藻外語大學運用教育部整體發展獎勵補助經費提昇教師素質使用原則，各獎助辦法使用範圍依此法為原則執行。

稽核事項六

有關採購作業是否依規定時程辦理，並完成招標、決標及履約相關程序？

依據：

1. 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書
2. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【成效構面】第參部分審查意見 2
「……招標採購案……」
3. 113 獎勵補助經費執行績效書面審查報告(初稿)【基礎構面】第參部分審查意見 4
「……全數以自籌款支應……」

稽核結果與稽核發現

稽核結果：

☒符合 ☐不符合 ☐部份缺失 ☒其他建議 ☐不適用

佐證：

- 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書【附表】
- 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)
- 「文藻外語大學內部控制手冊」(114 年 10 月 29 日核定版)

稽核發現：

1. 經查核 114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書【附表】及 114 年度獎勵補助經費執行清冊(更新版)，有關各單位需用和實際採購件數如下表：

年月		113年		114年												小計
		11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
經常門	需用件數	2	1	0	0	2	1	0	36	0	9	0	0	0	0	65
	採購件數	0	14	0	0	3	3	0	25	11	3	8	0	0	0	65
資本門	需用件數	2	4	0	3	0	13	4	51	3	12	9	1	0	0	102
	採購件數	0	4	2	1	2	3	6	12	47	4	10	11	0	0	102

2. 總務處已宣導需求單位相關採購案件應於需用日期 2 個月前提出申購，以利集中採購驗收作業。
3. 有關一年期電子資料庫、紙本期刊、及軟體等項目之採購，係基於實際業務推動需要，並考量使用時程，故於獎勵補助前一年度即依程序提出採購申請。
4. 各單位獎補款項資本門申購案大多於 5 月份後陸續提出申購，而大部分資訊產品與視聽設備申購單會於彙整後進行合併採購，並經歷詢價、公告、招標等程序進行，實際辦理採購日期集中於 6-7 月間。

受稽單位回覆：同意稽核結果與稽核發現。

稽核建議

本次稽核係就期中追蹤稽核事項，與全年整體發展獎補助款經費之管理與執行進行檢視，稽核重點包含經費運用與成效、專責小組設置與運作、與採購作業等相關事項。建議說明如下：

一、針對校級之建議：

1. 目前的稽核報告仍多偏重程序與規範檢視，建議校級應結合校務研究(IR)數據，檢核經費投入後對教學研究、與學生學習成效的實質貢獻，而非僅止於憑證勾稽。
2. 在少子女化衝擊下，就學穩定率與註冊率已有波動，建議校級應思考經費是否能精準配置，以應對生源流失帶來的財務風險。
3. 本校已投入大量經費於 AI 轉型與數位韌性上，建議校級應評估這些重大數位設施的預期成效是否如期達成，確保資本支出能轉化為對抗 AI 威脅的競爭力。
4. 本校已透過 PDCA(計畫-執行-查核-行動)管考機制，由傳統「程序合規」導向，逐步轉型為以「價值驅動」為核心之校務研究(IR)監控模式，以強化智慧化校務治理效能。建議校級應建立自動化校務資料倉儲與視覺化治理平台，支援數據驅動導向的決策，將校務相關數據系統化整合並轉化為視覺化資訊，俾利各層級主管即時掌握校務運作情形，作為管理與決策之參考。

二、針對各業管單位之建議：

1. 建議各業管單位落實精準執行與法規遵循，並就現行法規或內部規範如有需調整或不合時宜之處，適時提出檢討修正。
2. 針對師資配置及薪資結構，建議相關權責單位負責檢討其制度設計與執行情形，確保符合相關法令規定及校務發展需求。
3. 針對災損維護程序，建議由權責單位就重大修繕工程之辦理情形加強稽核，重點查核公開招標相關文件及簽到紀錄之完整性，以確保災後復原經費之運用符合相關法令及行政程序。
4. 有關資本門設備之管理與汰換，建議權責單位就其利用率及汰換效益進行檢討，並依實際需求適時調整設備配置。
5. 有關產學合作與研究獎助計畫之執行，建議權責單位就其成果轉化效益進行檢討，並強化後續管理與追蹤。
6. 有關經費使用之管理，建議權責單位就其追蹤機制與執行情形進行檢視，並強化控管措施。
7. 建議由權責單位透過專責小組會議，檢討本校獎補助經費執行成效，並建立會議紀錄與後續追蹤機制，以提升經費管理之透明性、合規性及效益。

受稽單位回覆：同意稽核建議，並分別說明如下：

會計室：

1. 依整體發展獎補助經費修正計畫書審查意見，實施改善措施，並建立追蹤與檢討機制，確保執行成效及後續調整依據。
2. 建議於相關會議(如核心小組會議)檢討前一年度計畫執行績效及管考結果，並於「行政會議」報告及檢討計畫執行進度。對未完全達成之項目，責成相關單位提出檢討分析與具體改善措施，檢討結果同時作為下一年度滾動修訂之依據。
3. 本校依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，訂定文藻外語大學運用教育部整體發展獎勵補助經費提昇教師素質使用原則，各獎助辦法使用範圍依此法為原

稽核建議
則執行。 受稽單位回覆：同意稽核建議。

列入追蹤稽核
☒ 否 ☐ 是

稽核小組委員	蘇彥衍 3/4	稽核召集人	蘇彥衍 3/4	校長	校長 莊慧玲 3/4 校長 莊慧玲
--------	--------------------	-------	--------------------	----	---

