

檔 號：010010
保存年限：10
電子簽核 結案日期：113年12月16日

收發文號：
收發日期：
創稿文號：1132101485



簽稿併陳

簽 於 本校 秘書室 日期：中華民國113年12月13日

附 件：(1件) 整經期中稽核報告 1132101485_1_113年度期中稽核報告已用印.pdf
(附件1)

主旨：代呈本校113年度獎勵補經費內部(期中)稽核報告」案，如附件，請核示。

說明：

- 一、案依校長113年7月12日核定「學校113年度內部稽核計畫表」之「『本校執行教育部113年度獎勵補經費』期中稽核報告」辦理。
- 二、再，上開稽核作業，係由學校稽核人員辛文玉及王永進二員，於113年10月7日(一)至113年10月11日(五)間實施。
- 三、又，本次稽核會後，稽核人員已具名完成「113年度獎勵補助經費內部期中稽核報告」一式三份(詳如附件一)，以呈請核示并憑供存證。
- 四、末，本稽核報告內容業由秘書室代於113年度第4次工作小組會議專案報告，並經鈞長簽核，併此陳明。

擬辦：

- 一、奉核后，移請總務處協助公告內部(期中)稽核報告。
- 二、本文存參。

創稿文號：1132101485

公文簽核流程表						
項次	簽核名單	代理/加簽	簽核單位	簽收時間	核稿時間	狀態
1	謝國榮主任秘書		秘書室		113-12-13 11:12	創文
2	謝國榮主任秘書		秘書室	113-12-13 12:21	113-12-13 12:21	串簽
3	曾莉婷主任		會計室	113-12-13 12:43	113-12-13 12:46	並簽

4	陳政雄主任		總務處	113-12-13 14:00	113-12-13 14:00	並簽
5	陳清雨主任		學生事務處	113-12-13 16:47	113-12-13 16:47	並簽
6	李恆主任		教務處	113-12-13 17:29	113-12-13 17:30	並簽
7	高久理主任		研究發展處	113-12-14 17:41	113-12-14 17:42	並簽
8	劉俊廷主任		人事室	113-12-15 10:46	113-12-15 10:46	並簽
9	林賢才主任		圖書資訊館	113-12-16 09:35	113-12-16 09:35	並簽
10	謝國榮主任秘書		秘書室	113-12-16 09:44	113-12-16 09:45	串簽
11	黃蘭茜副校長		副校長室	113-12-16 10:00	113-12-16 10:00	串簽
12	張鳳祥校長		校長室	113-12-16 10:05	113-12-16 10:06	決行
如擬，依規定辦理。						
13	謝國榮主任秘書		秘書室	113-12-16 14:17		擲回

慈惠醫護管理專科學校

113 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期中稽核）

出具稽核報告日	113 年 10 月 14 日	校長核准日	113 年 12 月 9 日
稽核期間	113 年 10 月 7 日～113 年 10 月 11 日		
稽核人員	辛文玉、王永進		

【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 $\geq 10\%$	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」： 1. 獎勵補助款金額為 15,816,766 元。 2. 本校自籌款(配合款)為 1,581,677 元。 3. 自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 10%。 4. 查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「113 年度資本門經費支用項目表」： 1. 獎勵補助款金額 15,816,766	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		元，資本門為 7,908,383 元，經常門為 7,908,383 元。 2.資本門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50%。 3.查核結果：符合。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「113 年度資本門經費支用項目表」： 1.獎勵補助款金額 15,816,766 元，資本門為 7,908,383 元，經常門為 7,908,383 元。 2.經常門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50%。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 9」-「111~113 年重大修繕維護工程說明表」及「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表」表冊，所列採購項目，未有支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		貸款利息補助。		
	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	查核本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」表冊所列採購項目，以及 113 年已執行採購項目明細表，未有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。	此項無須處理措施或改善計畫。	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「113 年度資本門經費支用項目表」、113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 14」-「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」： 1.獎勵補助款金額 15,816,766 元，資本門為 7,908,383 元。 2.依附表 7 及附表 14 所載，學生事務及輔導相關設備預計支用 200,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.53%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.7 改善教學、教師薪資及師資結構等項	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書	此項無須處理措施或改善計	接受前述補助之教師，應符合教師

【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
	目占經常門比例應 $\geq 60\%$	附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「113 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2.附表 8 項下，「改善教學、教師薪資及師資結構」項目，預計支用獎勵補助款 5,500,000 元。 3.「改善教學、教師薪資及師資結構」項目，支用獎勵補助款，占經常門比例 69.55%。 4.查核結果：符合。	畫。	基本授課時數規定(惟校長及實際授課時數為零者，不得接受各項補助)
	1.8 經常門不得用於校內人員出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「113 年度經	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		常門經費需求項目明細表」查核，及已辦理之相關研習案件經費核銷憑證，未有本校校內人員支領出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞情形出現。		
	1.9 授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，應由經常門其他項下支應	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 19」-「113 年度經常門經費需求電子資料庫/軟體明細表」： 1.電子資料庫及軟體訂購費用，列於經常門「其他」項下。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「113 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2.附表 8 及附表 16 項下，「行政人員相關業務研習及進修」項目，預計支用 100,000 元。 3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 1.26%。 4.查核結果：符合。		
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		「113 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2.附表 8 及附表 16 項下，「學生事務及輔導相關工作」項目為 160,000 元，獎勵補助款預計支用 160,000 元，自籌款預計支用 0 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例 2.02%。 4.查核結果：符合。		
	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%	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「113 年度經費支用預估情形一覽表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「113 年度經常門經費支用項目表」、「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「113 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 8,290,060 元，其中	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		獎勵補助款為 7,908,383 元， 自籌款 381,677 元。 2.附表 8 及附表 16 項下，「學生事務及輔導相關工作」項目為 160,000 元，獎勵補助款預計支用 160,000 元，自籌款預計支用 0 元。 3.附表 8「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師鐘點費」，獎勵補助款預計支用 40,000 元，自籌款預計支用 0 元。 4.「外聘社團指導教師鐘點費」項目，占「學生事務及輔導相關工作」經費比例 25%。 5.查核結果：符合。		
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在 2 年以上者列作資本支出	依據本校「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表」表冊： 1.附表 11「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」、附表 12「資本門經費需求圖書館自動化設備規格說明書」(無預計採購項目)、附表 13「資本門經費需求圖書期刊、教學媒體資源規格說明	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		書」、附表 14「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」、附表 15「資本門經費需求其他項目規格說明書」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。 2.附表 17「經常門經費需求學輔相關物品明細表」、附表 18「經常門經費需求改善教學相關物品明細表」所列採購項目，為單價 1 萬元以下之改善教學相關物品，列於經常門。 3.附表 19「經常門經費需求電子資料庫訂閱費用/軟體訂購費用明細表」所列採購項目為單價 1 萬元以上之經常門採購。 4.目前已核銷之資本門設備，依財產登記表，使用年限均為 2 年以上。 5.查核結果：符合。		
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		小組組織辦法」，審查獎勵補助款之相關事宜，包括每年獎勵補助款支用比例、修訂支用計畫書、資本門及經常門核銷進度等。 2.資本門依「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」及「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」等法規，進行採購及後續財產管理。 3.經常門針對教師進修、研習、研究、教師著作、升等送審、改進教學等，訂有：「慈惠醫護管理專科學校教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師參加學術會議及研習獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師進行產業研習及研究實施辦法」、「慈惠醫護管理專科學校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師在職進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教		

【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
		師短期出國研究進修補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師留職停薪國外進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師國內外研究進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」。 4.查核結果：符合		
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)	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條為組成成員及任期之規定；第五條為專責小組之職責；第六條為開會次數、開議門檻及表決門	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		檻。 3.查核結果：符合。		
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」 3.查 112、113 年度整體發展獎勵補助經費專責小組會議開會簽到單及會議紀錄，均包含各科主任與教師代表。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		小組組織辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」 3.查核各科系代表，均由各科之科務會議推舉產生。 4.查核結果：符合。		
	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)	1.依據「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過)及 111、112 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄： 2.針對 113 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		項目，於 112 年 11 月 10 日召開 112 學年度專責小組第一次會議，審議 113 年度整體發展獎勵補助經費規畫。112 年 11 月 27 日召開第二次會議，審議 113 年度校務發展獎勵補助支用經費計畫書。113 年 6 月 12 日召開第三次會議，因應獎補助款核撥金額，確認資本門、經常門經費編列及執行項目，審定 113 年度整體發展獎勵補助修正經費支用計畫書。 3.會議記錄所列簽到單、出席人數、討論事項、表決記錄，均符合專責小組組織辦法規範。 4.查核結果：符合。		
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	1.依據 103 年 6 月 18 日總統華總一義字第 10300093231 號令修正公布「專科學校法」，本校於 103 年 6 月 30 日 102 學年度第四次經費稽核委員會討論通過廢止經費稽核委員會組織章程，並於 103 年 7 月 16 日 102 學年度第六次校務會議提案討論通	本校無經費稽核委員會。	

【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
		過廢止案，於 103 年 8 月 1 日公告廢止。 2.本校無經費稽核委員會。		
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校無經費稽核委員會。	本校無經費稽核委員會。	
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校無經費稽核委員會。	本校無經費稽核委員會。	
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	1.學校會計室各項獎勵補助經費均以專帳管理。經抽查已採購核銷之項目，均依 113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表進行採購及核銷作業。 2.本次抽查已採購核銷之項目，優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 3.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.本校 113 年度整體發展獎勵補助經費已採購核銷之項目，已依科目分別彙整，獎補助款與配合款亦已分類放置。 2. 本次抽查已採購核銷之項	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		目，優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。 4.上開採購設備，均製作「財產增加單」，線上登錄財產卡，載明規格、型號，並黏貼財產標籤。以上相關文件，均註明經費來源為 113 年度教育部獎補助款。 5.查核結果：符合。		
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1.本校 113 年度整體發展獎勵補助經費已採購核銷之項目，已依科目分別彙整，獎補助款與配合款亦已分類放置。 2. 本次抽查已採購核銷之項目，優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。 4.上開採購設備，均製作「財	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		產增加單」，線上登錄財產卡，載明規格、型號，並黏貼財產標籤。以上相關文件，均註明經費來源為 113 年度教育部獎補助款。 5.查核結果：符合。		
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	1.113 年度整體發展獎勵補助經費正執行中。 2.經查本校 112 學年度「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組」會議記錄： (1) 第一次會議，於 112 年 11 月 10 日召開，審定 113 年度整體發展獎勵補助經費規劃案，以及 112 年度整體發展獎勵補助經費標餘款規劃案。 (2) 第二次會議，於 112 年 11 月 27 日召開，審定 113 年度整體發展獎勵補助經費支用計劃書審查案、112 年度整體發展獎勵補助經費之各附表項目內容修訂。 (3) 第三次會議，於 113 年 6 月 12 日召開，審定 113 年	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		度整體發展獎勵補助經費支用計畫書修正案。 6.查核結果：符合。		
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣－完成核銷並付款	1.113 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 113.1.1.至 113.12.31。 2.查本校前一年度(112 年度)獎勵補助款支用，依核定版經費支用計畫書編列項目，全數執行完畢，並於期限內進行核銷付款完畢。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	1.113 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 113.1.1.至 113.12.31。 2.查本校前一年度(112 年度)獎勵補助款支用，依核定版經費支用計畫書編列項目，全數執行完畢，並於期限內進行核銷付款完畢。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.113 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 113.1.1.至 113.12.31。 2.經查 112 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「112 年度整體發展經費執行清冊」、「校內專責小組會	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		議記錄」、「獎勵補助款之期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書」、111學年度會計師簽證:「會計師查核報告」、「平衡表」、「收支餘絀表」、「現金流量表」、「財務報表附註」,均已上網公告。 3.查詢網頁: https://www.tzuhui.edu.tw/school/publish_page/8/?cid=204		

【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)	獎勵補助教師辦法及相關制度皆已明訂(內容包含如:申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等),如下: 1.專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法(110.02.24 本校 109 學年度第 4 次校務會議修正通過)。 2.教師校內研究計畫獎補助辦法(110.01.20 本校 109 學年度第 3 次校務會議修正通過)。 3.教師參加學術會議及研習獎助辦法(108.08.28 本校 108 學	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		年度第 1 次校務會議修正通過) 4.教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法(106 年 1 月 11 日本校 105 學年度第 3 次校務會議修正通過) 5.查核結果：符合。		
	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	1.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於本校人事室、研究發展處及教務處教師教學資源暨發展中心網頁。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.113 年本校教師校內研究案計畫獎補助共計 4 案，研究內容均符合改善教學或師資結構 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	1.113 年本校教師校內研究案計畫獎補助共計 4 案，其中 2 位屬護理科專任教師，1 位屬物理治療科專任教師，1 位屬口腔衛生學科專任教師。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
	1.5 相關案件之執行應於法有據	獎勵補助教師辦法及執行依據如下： 1.教師校內研究計畫獎補助辦法(110.01.20 本校 109 學年度第 3 次校務會議修正通過)。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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)	抽查教師研習案，皆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)，如下： 1.數位媒體創意設計科/張豐宜參加財團法人中華民國電腦技能基金會主辦之「EEC 企業電子化規劃師-網路行銷教師研習會」。 2.查核結果：符合	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」已於 100.09.02「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過，依規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	1.行政人員研習及進修案件與其業務相關。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		2.抽查如下：總務處營繕處理組/許清壽，參加防火管理人初訓課程，核定日期：113 年 4 月 17 日，研習時間：113 年 4 月 23 日至 113 年 4 月 24 日。 3.查核結果：符合。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.已避免集中於少數人或特定對象。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1.依於 100.09.02「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過之「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」相關規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1.行政人員研習及進修案件與其業務相關。 2.抽查如下：總務處營繕處理組/許清壽，參加防火管理人初訓課程，核定日期：113 年 4 月 17 日，研習時間：113 年 4 月 23 日至 113 年 4 月 24 日。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.查核結果：符合。		
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	1.查核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，皆已遵守規範。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	113 年本校並無薪資補助教師。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	1.依據「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」，113 年度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，都沒有用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.校內自辦研習活動皆依「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。 2.抽查自辦研習活動，皆依學校所訂辦法規章執行，如下：	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.通識教育中心/2024 年跨領域雙語主題教學實作坊。 4.查核結果：符合。		
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)	1.獎勵補助案件之尚在執行中與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度在 20%內。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.抽查自辦研習活動，獎勵補助案件之執行皆有具體成果或報告留校備供查考，如下： 2.通識教育中心/2024 年跨領域雙語主題教學實作坊。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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	1.經查「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過；112.10.22 第 16 屆董事會第 5 次會議修正通過)，訂定校內採購規定及作業流程，辦法中第二條明載係依	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		「政府採購法」訂定之。第三條第三項亦明載「政府採購法」第四條規定，作為規範之註記及依據。 2.「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」第三條第七項為「申請程序」，第八項為「採購程序」，第九款為「驗收程序」，第十項為「核銷程序」，明訂相關規範。 3.查核結果：符合。		
	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	1.「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」，法規最新版本為112年10月18日經112學年度第2次校務會議修正通過；並經112年10月22日第16屆董事會第5次會議修正通過。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」，於103年1月22日經102學年度第3次校務會議修正通過。 2.辦法中，針對財產增加、財產移轉、財產報廢、財產管	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		理、財產盤點、物品管理等作業，分章訂定作業規範。 3.查核結果：符合。		
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	1.依據「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」查核，該法第四章為「財產報廢(減損)作業」，訂定財產報廢相關規定及流程。第二十五條訂定各類物品最低使用年限，依行政院頒訂「財物標準分類」所訂年限，為至少應使用之年限。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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)	1.因應「專科學校法」修正，已於103年6月30日102學年度經費稽核委員會第四次會議討論廢止「慈惠醫護管理專科學校經費稽核委員會組織規程」，並送103年7月16日102學年度第六次校務會議決議，自103年8月1日公告廢止。 2.本校無經費稽核委員會。	本校無經費稽核委員會	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1.依「113年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表11及，抽查已採購核銷之	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		項目：本次抽查已採購已核銷之項目，本次抽查已採購核銷之項目，優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.上列採購項目，均依學校所訂請採購規定及作業流程執行。 3.查核結果：符合。		
	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	1.113 年度採購，有「護理教學設備一批」採購案，採購金額為 1,900,000 元，為公告金額以上，採公開招標採購辦理，相關流程依「政府採購法」規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	1.本校採購案，電腦、印表機等辦公設備，優先以台灣銀行共同供應契約辦理。本年度採合採購案，優先序 24「高階桌上型電腦主機」，使用台銀標辦理。 2.其餘各採購案，如限於各專業學科之特殊規格，或台灣銀行共同供應契約並無提供	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		該項採購，則透過招標、比價、議價方式進行。 3.查核結果：符合。		
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)	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11 及附表 14，抽查已採購核銷之項目：本次抽查已採購核銷之項目，優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表查核： 1.附表 6 總金額為 17,398,443 元，資本門金額為 9,108,383 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 1,200,000 元。 2.附表 7「113 年度資本門經費支用項目表」、附表 11「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」，項目一教學及研究設備(含圖書館自動化設備、圖書期刊、教學媒體	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		等)獎勵補助款預計支用 7,108,383 元，自籌款預計支用 600,000 元，共計預估支用金額為 7,708,383 元，支用獎勵補助款比例佔獎勵補助款資本門 89.88%%。 3.附表 11 採購之項目，用途為各學科教學或實作之設備。 4.查核結果：符合。		
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.經查慈惠醫護管理專科學校「113 年度教育部獎補助款經費來源財產明細表」，已執行之項目，載錄經費來源為獎補助款或配合款。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.儀器設備購入後，統一由財管組將資料輸入電腦財產管理系統。 2.電腦財產管理系統由財管組管理。每一儀器設備之保管人，可輸入帳號密碼，閱覽保管財產之相關資料，包含財產明細、報廢資料、移轉紀錄，以及盤點清冊列印。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11，抽查已採購核銷之項目：優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11，抽查已採購核銷之項目：優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11，抽查已採購核銷之項目：優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	依據「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 13」-「資本門經費需求圖書期刊、教學媒體規格說明書」查	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		核：尚未完成採購、驗收程序。		
	4.6 應符合「一物一號」原則	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11，抽查已採購核銷之項目：優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.依「113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表 11，抽查已採購核銷之項目：優先序 1「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、優先序 3「藍牙無線麥克風擴大機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」，明訂財產之增加、移轉、報廢、管理、盤點及遺失等作業處理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	1.113 年度採購正進行中。查核 112 年度完成採購案之財產管理紀錄，112 年度整體經費採購之財產未有移轉、借	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		用、報廢及遺失紀錄。 2.查核結果：符合。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102學年度第3次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 2. 113 年度採購正進行中。查核 112 年度完成採購案之財產管理紀錄，112 年度整體經費採購之財產未有移轉、借用、報廢及遺失紀錄；財產管理相關紀錄完備。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102學年度第3次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102學年度第3次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.校內依盤點作業辦法，分定期盤點與不定期盤點。定期盤點為每年三月起之初盤及複盤作業。不定期之盤點為內控稽核人員稽核，及配合管科會訪視等作業。 2.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 3.盤點如發現缺失，由財管組統一上簽報請長官裁示處理。 4.查核 112 學年度財產盤點結果，與學校規定相符。		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註																																														
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	1.近3年學生人數逐年下降，111 學年度新生註冊率未達60%，110 學年度上、下學期退學人數分別 為279人、175人，影響學校整 體發展規模，建議強化獎勵補助 經費之運用，鼓勵學生取得高階 專業證照及參與相關技能競賽， 以提升學生學習興趣及就業競 爭力。	1.為使學生證照考取率逐年增加，對於學生考取證照亦採鼓勵措施，各學科均制定其有關之證照採認辦法，且鼓勵學生考取各中央目的事業主管機關核發、委託、認證或認可證照一覽表內之證照，以提升就業競爭力。 2.本校109學年至111學年全校學生證照取得統計如下表所示。進一步分析本校109-111學年度學生取得證照種類之明細，本校學生非公職國家考試證照及考取專業技能檢定人數維持穩定。 <u>本校109-111學年度各學制學生證照 (含語文類)通過張數(加總)一覽表</u> <table><tr><th rowspan="2">證照種類</th><th colspan="2">109</th><th colspan="2">110</th><th colspan="2">111</th><th rowspan="2">總數</th></tr><tr><th>男</th><th>女</th><th>男</th><th>女</th><th>男</th><th>女</th></tr><tr><td>國家考試- 專門職業及 技術人員- 非公職</td><td>19</td><td>185</td><td>15</td><td>127</td><td>17</td><td>110</td><td>903</td></tr><tr><td>行政院各部 會行總處署 所核發之證 照</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>13</td></tr><tr><td>技術士證照 -乙級</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>10</td></tr><tr><td>技術士證照 -丙級</td><td>19</td><td>185</td><td>86</td><td>291</td><td>63</td><td>160</td><td>1561</td></tr></table>	證照種類	109		110		111		總數	男	女	男	女	男	女	國家考試- 專門職業及 技術人員- 非公職	19	185	15	127	17	110	903	行政院各部 會行總處署 所核發之證 照	0	0	0	0	0	0	13	技術士證照 -乙級	0	0	0	0	0	0	10	技術士證照 -丙級	19	185	86	291	63	160	1561	研發處 ■已改善 □續追蹤
證照種類	109		110			111		總數																																											
	男	女	男	女	男	女																																													
國家考試- 專門職業及 技術人員- 非公職	19	185	15	127	17	110	903																																												
行政院各部 會行總處署 所核發之證 照	0	0	0	0	0	0	13																																												
技術士證照 -乙級	0	0	0	0	0	0	10																																												
技術士證照 -丙級	19	185	86	291	63	160	1561																																												

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)								備註
				技術士證照 -單一級	0	1	0	25	1	28	85	
				其他證照	228	1,055	276	1414	217	946	9,193	
				語文類證照	1	0	1	2	0	0	6	
				小計	267	1,426	378	1859	298	1244	11,771	
					1,693		2,237		1,542			
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	2.依護理科網站公告資訊，具博士 學位之教師除 3 位為生物科學、 1 位為國文背景外，僅有 1 位為 護理專業，且 111 年度無教師在 職進修學位，建議遵照「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 9 點 第(5)款第 1 目之精神，優先選送 教師進修博士學位，以提升護理 專業師資結構。	1.本校謹遵照「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 9 點第(5)款第 1 目之精神，優先選送教 師進修博士學位，以提升護理專業師資 結構。 2.本校護理科專任講師張良芳老師 112 學年度取得長庚大學護理學系博士班 入學資格，依本校「專任教師國內外研 究進修辦法」第二、第四、第七條有關 規定，申請進修博士學位，進修期間， 每年由學校提供在職進修獎助金十萬 元。								人事室 ■已改善 □續追蹤
112 年 12 月	私立技專校院	【成效構面】	3.學校已連續 3 年 (109~111 年	本校112年度已支用經常門經費於教師								人事室

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
05 日	執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	第壹部分、經 費運用特色效 益	度)未支用經常門經費於教師 「進修」,且依大專校院校務資 訊公開平臺統計數據,部分學科 助理教授以上教師員額僅 1~2 名,建議持續寬鬆進修獎助條 件,鼓勵教師取得博士學位或第 二專長。	「進修」獎助金,護理科專任講師張良芳 老師112學年度取得長庚大學護理學系 博士班入學資格,依本校「專任教師國內 外研究進修辦法」第二、第四、第七條有 關規定,申請進修博士學位,進修期間, 每年由學校提供在職進修獎助金十萬 元。將持續寬鬆進修獎助條件,鼓勵教師 取得博士學位或第二專長。	■已改善 □續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	4.111 年度無教師獲「升等」補助, 學校運用經常門經費於「推動實 務教學」金額高達 418 萬 4,750 元,較 109、110 年度有大幅度成 長,建議鼓勵獲得獎助教師彙整 成果,以技術報告、實務教學、 成果展演等多元管道提出升等。	本校112年度已有教師獲「升等」補助, 本校提報護理科助理教授陳煒欣教師資 格審查合格,依教師法第7條但書規定檢 發助理教授證書。本校業已設立辦法,鼓 勵教師彙整成果,以技術報告、實務教 學、成果展演等多元管道提出升等。	人事室 ■已改善 □續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	5.教師「進修」與「升等」獎助經 費執行率為 0%,與原計畫產生 大幅落差,建議作好事先調查, 以展現規劃能力,並積極鼓勵教 師進修及爭取升等。	112年度本校教師「進修」獎助經費執行 率為100%,教師「升等」與原計畫也已 減低落差。本校將作好事先調查規劃,積 極鼓勵教師進修及爭取升等。	人事室 ■已改善 □續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效	6.自評表「經費運用效益綜合說 明」宜輔以量化資料進行佐證, 依陳述大綱就產學合作研發、師	1.依教育部「專科以上學校總量發展規模 與資源條件標準」第四條附表一所訂標 準計算,本校師資結構除符合教育部對	人事室/研發處 ■已改善 □續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	益	資結構等方面詳加敘述，以彰顯 計畫執行效益。	於專科學校專任助理教授以上師資結 構之要求(15%)外，仍持續不斷提升 中，111學年度為37.26%。 2.為鼓勵教師進行產學合作，教師執行業 界產學合作計畫，且計畫內容與教學專 長相關者，依執行金額最高獎助10%獎 助金。111年度共計獎助6案，金額為 44,900元。	
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	7.111年度投入教學及研究設備 950萬4,034元(自評表p.4誤植 為947萬7,034元)，用以充實各 專業學科之教學設備與環境， 110學年度畢業生就業率為 85.16%，較109學年度之88.02% 略有下滑；學生考取專業證照比 率則有所成長，由81.54%提升至 94.72%。	本校110學年度畢業生就業率為85.16%， 另111學年度畢業生就業率提升至 91.1%。	研發處 ■已改善 □續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	8.111年度投入圖書期刊、教學媒 體等資源67萬8,498元(自評表 p.4誤植為60萬元)，預計111年 度圖書館網站使用人次成長 10%以上、電子資源檢索人次成 長10%以上，實際執行成效為圖 書館網站使用人次成長2.5%、電 子資源檢索人次成長2.0%，成長	本校因受學校學生人數減少影響，圖書 館網站使用人次及電子資源檢索人次成 長均不如預期，目前規劃運用服務學習 機制，鼓勵學生到圖書館進行服務學習， 進而了解圖書館資源並鼓勵同學多加使 用圖書館資源。	圖資館 □已改善 ■續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
			幅度不如預期，建議多鼓勵學生使用圖書館資源，盡量朝目標邁進。		
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色效 益	9.自評表【附表 2】顯示 109~111 年度資本門教學及研究設備總經費分別為 1,402 萬 1,953 元、1,124 萬 6,386 元、1,018 萬 2,532 元，呈現逐年遞減情形，學校宜思考教研設備經費之穩定投入，俾維持教學品質，並創造經費運用特色。	謹依委員建議，未來除積極申請各類補助經費外，亦會依教研需求編列經費支應。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	1.內部稽核功能宜由表面之合規性檢視，提升至經費運用效果與效率之主動建言，以發揮自我改善運作架構之積極性功能。	本校針對教育部獎勵補助經費之專案稽核，計有期中稽核與期末稽核二者，且於前開期中稽核與期末稽核作業中，均列「稽核人員主動自行稽核項目」部分，將更進一步依委員提醒，建議稽核人員於此部分涵蓋更明確的經費運用效果與效率之主動建言，以發揮自我改善運作架構之積極性功能。	秘書室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	2.所附專責小組會議紀錄顯示，並未對當年度修正支用計畫書與前一年度執行績效審查意見，以及各單位之回應說明進行討論。專責小組宜參與研擬改善方案，藉由 PDCA 循環之管理過程，提	謹依委員建議，未來在專責小組會議中，將當年度修正支用計畫書與前一年度執行績效審查意見，就各單位之回應說明進行討論。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	書面審查報告		高獎勵補助經費之運用成效。		
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	3.有關「專責小組組織辦法」第3 條第2項委員人數、第3條第3 項連任機制之釐定，學校表示 「已擬定修訂草案，於下一次校 務會議中提請審議」，有待持續 追蹤其落實情形。	本校「教育部獎勵補助私立技專校院整 體發展經費專責小組組織辦法」已於112 學年度第2次校務會議修正通過，第三條 已修正為：「本小組置委員二十五人至三 十三人，當然委員由校長、副校長、秘書 室主任、教務主任、學務主任、總務主任、 研發處主任、圖資館主任、人事室主任、 會計主任、通識教育中心主任及各學科 主任組成。選任委員由各學科及通識教 育中心推選教師代表一名組成，選任委 員任期為一學年，無給職，得連選連任 之。委員不得為內部專兼任稽核人員，且 不得為本校董事會董事或監察人。」就委 員人數及連任機制已有明確定義。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	4.有關「教師進修獎助經費為零」 「宜優先選送教師進修博士學 位」等意見，111年度執行成果仍 不甚良好，建議持續追蹤改善。	本校112年度已支用經常門經費於教師 「進修」獎助金，護理科張良芳老師依本 校「專任教師國內外研究進修辦法」申請 進修博士學位，由學校提供在職進修獎 助金十萬元。112年度本校教師「進修」 獎助經費執行率為100%，本校將積極鼓 勵教師進修及爭取升等。	人事室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與	5.前一年度執行績效審查意見建 議學校檢討相關辦法以提高教 師進修意願，並鼓勵教師以多元	1.本校 112 年度護理科張良芳老師依本 校「專任教師國內外研究進修辦法」申 請進修博士學位，由學校提供在職進修	人事室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	成效	管道提出升等；111 年度教師進 修預估 1 案、升等預估 2 案，惟 實際執行均掛零，建議學校積極 鼓勵教師申請進修博士學位及 多元升等。	獎助金十萬元。112 年度本校教師「進 修」獎助經費執行率為 100%，本校將積 極鼓勵教師進修及爭取升等。 2.本校 112 年度提報升等案，護理科助理 教授陳煒欣教師資格審查合格，依教師 法第 7 條但書規定檢發助理教授證書。 本校業已設立辦法，鼓勵教師彙整成 果，以技術報告、實務教學、成果展演 等多元管道提出升等。	
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	6.前一年度執行績效審查意見提 及「獎助 3 名教師以博士學位升 等助理教授，無多元升等成效」， 111 年度無教師獲「升等」獎助， 建議善用推動實務教學、研究等 之獎勵補助，鼓勵教師以技術報 告、教學實務或作品展演等多元 升等機制送審。	本校112年度提報升等案，護理科助理教 授陳煒欣教師資格審查合格，依教師法 第7條但書規定檢發助理教授證書。本校 業已設立辦法，鼓勵教師彙整成果，以技 術報告、實務教學、成果展演等多元管道 提出升等。	人事室 ■已改善 □續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	1.111 年度實際執行經、資門經費 占獎勵補助款比率為各占 50%， 惟執行清冊封面誤植為 45.52%、 54.48%。	已修正，感謝委員指正。	總務處 ■已改善 □續追蹤
112 年 12 月	私立技專校院	【基礎構面】	2.110 學年度專責小組成員名單	1.本校觀光事業科奉教育部 108 年 7 月	觀光科

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
05 日	執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	第壹部分、經 費規劃與支用	中，休閒暨觀光事業管理科、觀 光事業科各有 1 名選任教師代 表，然學校網站上之教學單位並 無「觀光事業科」，其差異有待學 校釐清。	18 日臺教技(一)字第 1081055101G 號函 核定，自 109 學年度起停招，謹先敘明。 2.學校網站上之教學單位並無「觀光事業 科」乙事應為系統疏漏，將依委員建議 查明修復。	☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	3.專責小組運作相關資料提供 110 學年度第 1~3 次會議紀錄及 111 學年度第 2 次會議紀錄，缺漏 111 學年度第 1 次會議紀錄。	因本校專責小組在 111 學年度第 2 次會議 中，有討論 111 年度整體經費資本門之標 餘款分配以及經常門費用流用調整案 等，因此方列為專責小組運作相關之呈 現資料，未來依委員意見修正。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	4.專責小組運作相關資料僅提供 110 學年度(任期 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日)委員名 單，缺漏 111 學年度名單，所附 委員資訊未能涵蓋完整執行年 度。	已修正，感謝委員指正。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	5.111 年 11 月 8 日專責小組會議 紀錄案由 4，討論資本門「教學 及研究設備」、「學生事務及輔導 相關設備」規格變更，說明理由 為「為符合教學實際需求而進行	謹依委員建議，未來將依實際狀況詳實 填寫變更理由。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	計畫執行績效 書面審查報告		調整」，宜依實際狀況詳實填寫 變更理由。		
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	6.專責小組會議討論獎勵補助經 費之支用規劃皆由總務處、人事 室報告，未見學務處就學輔相關 經費作統籌規劃說明，宜參酌 「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 9 點第(5)款第 8 目之精 神，由學務處提案或說明學輔經 費之規劃，以展現學校依相關規 定落實情形。	謹依委員建議，未來將由學務處提案或 說明學輔經費之規劃。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 111 年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	7.資本門部分支用項目變更，未依 「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」第 9 點第(1)款第 5 目規定， 經專責小組審議通過。例如：優 先序 48「身體組成分析儀」原計 畫書之規格未包含「雙面雷射印 表機」；優先序 50「舒緩冰鎮雙 效機」原計畫書之規格未包含 「皮膚毛髮檢測儀」；優先序 52 「不斷電系統」原規劃 1 組，實 際採購 2 臺，前述變更皆未提報 專責小組審議。	謹向委員說有，本校優先序所列名稱為 教研設備之整組規劃，未來謹依委員建 議，將各項目之設備詳細說明。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	8.111年度置內部稽核人員2名， 其中1名任期111年8月1日～ 12月31日，專業背景為物理治 療，未提供稽核相關經歷或接受 稽核訓練情形，無法瞭解其稽核 背景。	1.本校依「學校財團法人及所設私立學校 內部控制制度實施辦法」第15條第3項 略以，學校年度總收入未達新臺幣二十 億元且學生人數未達二萬人者，置隸屬 於校長之兼任稽核人員，執行內部稽核 業務辦理。 2.委員所述之兼任稽核人員為期中接續 退休之原任稽核人員業務者，其稽核經 歷與接受稽核相關訓練仍未完備，已請 其積極擇相關訓練場次參與，以提升自 我稽核專業素養。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	9.學校「內部稽核實施細則」6.4.1 規定「稽核人員應於評估本校作 業週期及風險後，擬定包含稽核 目的、稽核項目、稽核對象、實 施期程、稽核方法、作業程序、 稽核重點及稽核結果等之稽核 計畫」，惟依學校所附內部稽核 計畫表，其內容僅見稽核日期、 稽核項目及受稽單位，且無進行 風險評估之相關佐證。學校宜依 規定補強稽核計畫之內容，以示 稽核計畫擬定過程之嚴謹與周 全。	1.本校於內部稽核計畫擬定前均由各內 部控制作業單位完成「作業單位風險評 估報告書」，嗣由秘書室續依「前次稽核 結果」、「內部風險因素」及「外部風險 因素」等三面向，研修本校「風險評估 報告書」。本校稽核人員再依前開風險 評估結果，擬定稽核計畫，據以稽核本 校之內部控制。 2.另，本校內部稽核人員進行稽核作業 前，由秘書室代發函通知受稽核單位， 內容包含稽核目的、稽核範圍(項目)、 稽核對象(單位)、稽核期間、應備妥之 資料及依據之辦法等資料。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
112年12月	私立技專校院	【基礎構面】	10.內部稽核計畫表中，獎勵補助	謹依委員建議修正年度誤植資料，並慎	秘書室

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
05 日	執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	第壹部分、經 費規劃與支用	經費期中、期末專案稽核所查核 之執行年度，應為111年度，學 校均誤植為110年度。	防未來相同疏失之發生。	☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	11.期中、期末稽核報告各僅提供 首尾2頁，資料不完整，且未能 與稽核計畫相呼應，宜比照公告 於學校網站之稽核報告完整呈 現內容。	謹依委員建議比照公告於學校網站之稽 核報告完整呈現期中、期末稽核報告內 容。	秘書室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	12.依據行政院「文書處理手冊」之 「文書處理程序一般原則」，文 書處理過程中之有關人員，均應 於文面適當位置蓋章或簽名，並 註明月日及時間，以明責任；內 部稽核報告為獎勵補助經費計 畫結案之重要文件，建議簽核欄 各經手人之簽章處宜加註日期。	已依委員建議將於來年度內部稽核報告 之簽核欄位中，請各經手人於簽章處加 註日期，以符合行政院「文書處理手冊」 之「文書處理程序一般原則」相關規範。	秘書室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05 日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	13.經抽查學校自辦教師研習活動 序號1~3、5之粘貼憑證用紙， 憑證編號、預算科目欄位皆空白 未填，宜確實登載，俾與執行清	感謝委員提醒指正，本校112年度自辦教 師研習活動之粘貼憑證用紙，憑證編號、 預算科目欄位皆已確實登載，俾與執行 清冊之內容相互勾稽。	人事室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告		冊之內容相互勾稽。		
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支用	14.學校已於112年2月23日以慈惠總字第1120001396號函，檢陳111年度獎勵補助經費執行清冊及相關資料報部，並公告於學校網站；惟網站上之專責小組會議紀錄僅公告至110學年度第3次會議，111年度下半年召開之會議均未公告，而且公開招標紀錄無簽到單。	謹依委員建議修正。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	1.學校訂定「教師校內研究計畫獎補助辦法」，支持教師從事專題研究，實質上為補助型計畫，建議辦法名稱刪除「獎」字，以明確區隔獎勵與補助。	已於113年1月24日112學年度年第三次校務會議通過修正為「教師校內研究計畫補助辦法」。	研發處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	2.學校補助教師執行專題研究，109~111年度支用經費分別為113萬元、186萬1,178元、160萬元，依「教師校內研究計畫獎補助辦法」第14條規定，教師應於計畫執行截止翌日起算2年內	本校依規定要求教師於申請新的年度校內研究計畫時，均應檢附先前所申請之校內研究計畫2年內發表之相關證明始得申請，以此追蹤管控。將依委員建議統計歷年成果，於本校學術研究發展委員會進行報告，以掌握考核成效。	研發處 ☐ 已改善 ☒ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	書面審查報告		發表，學校自評績效於經常門敘述未追蹤考核，建議統計歷年成果，並提相關會議進行專案報告，以掌握考核成效。		
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	3.「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」第4條申請作業說明，申請期限採公告方式辦理，建議明定申請期間，俾利教師每年於固定期間準備資料，另建議辦法中宜訂定教師申請件數及獲獎金額上限以管控品質。	1.每年申請期限公告方式是以信件方式寄達各教師信箱佈達。 2.修改辦法第四條中增列申請案送至教務處時間為當年度八月十五日至三十一日。 3.修改辦法第四條中增列執行期間為前年度八月一日至當年度七月三十一日止辦理。 4.修改辦法第二條中增列第二項編撰教材獎助項目：教師申請件數以授課科目為主不得重複申請。第三項製作教具獎助項目：教師申請件數以授課科目為主不得重複申請。 5.辦法中第7條已明列「同一會計年度獎助金額以不超過新臺幣壹拾貳萬元(含)為限」	教務處 ☐ 已改善 ☒ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	4.「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」有關創新教學、編撰教材及製作教具獎助，其審查標準及獎勵金額並無明確規範：	1.審查小組於每年度於校教評會議，由主任秘書召集審查委員討論，共識其審查標準後再審查資料。已先有其查核資料正確性及其優劣分級的機制流程，依每年度之整體經費金額，再行分配獎勵金	教務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	計畫執行績效 書面審查報告		(1)獎助辦法第5條第2款第(4)目僅提及「視當年度獎補助預算額度，由審查小組依審查標準提送獎助金額。經校教評會議審議通過，報請校長核定後發給獎助金」，未載明審查標準及獎勵金額。 (2)執行清冊顯示111年度共獎助436案，皆於111年10月28日終審通過；所附佐證資料為12月7日召開之校教評會，會議時間僅40分鐘，各案件皆未實質討論而照案通過。建議訂定客觀審查標準及分級獎勵，避免齊頭式平等，以達公平、公正審核之精神。	額。 2.因本校「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」明訂先組成審查小組做初步審查，因此在校教評會議中，由審查委員進行報告，並說明各項次案件分配原則及預列金額，經教評會討論後做成決議，未來依委員建議辦理。	
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	5.學校訂有「教師在職進修獎助辦法」，第2條第3款規定進修期間每年由學校獎助講師10萬元、助理教授11萬元、副教授12萬元，惟第3條條文指出進修獎助包括碩士及博士，建議獎助金額宜依學位有所區隔，以提高誘因鼓勵教師取得博士學位。	本校112年度護理科張良芳老師申請進修博士學位，依本校「教師在職進修獎助辦法」第2條第3款規定，進修期間每年由學校獎助講師10萬元。本校將研議獎助金額依學位有所區隔，以提高誘因鼓勵教師取得博士學位。	人事室 ■已改善 □續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度	【基礎構面】 第貳部分、獎	6.「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」第4條未規定申請期限，	謹依委員建議，本校「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」第4條規定所列經費	人事室 ■已改善

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	助案件執行情 形	由於審核通過後方可辦理研習 暨學術活動，建議需於活動舉辦 日前至少1個月以上時間提出申 請，以免因審核程序而影響活動 舉辦。	申請表，增訂申請期限，審核通過後方可 辦理研習暨學術活動。活動舉辦日前至 少1個月以上時間提出申請，以免因審核 程序而影響活動舉辦。	☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	7.經常門獎助金額集中於少數教 師之現象，111年度執行結果與 110年度相近，獲獎助教師共計 68位，前15位累計占總額50%， 金額最低前23位教師合計未達 總額10%，建議多加鼓勵教師從 事實務教學、研究、研習等自我 成長活動。	本校經常門獎助金額，在辦理各項獎助 金額時已有避免集中於少數教師之現 象，並於相關補助辦法明訂補助金額 上限，亦多方鼓勵教師從事實務教學、研 究、研習等自我成長活動。	人事室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	8.經常門經費實際執行與原計畫 差異幅度高於20%之項目，包括 研習、進修、升等、行政人員業 務研習等項目，其中教師進修、 升等各編列預算10萬元，完全 未執行。	本校經常門於111年度經費實際執行與 原計畫差異確實幅度過高，已於112年度 逐步改善。112年度教師進修、升等各編 列預算10萬元，112年度本校教師「進修」 獎助經費執行率為100%，教師「升等」 與原計畫也已減低落差。本校將作好事 先調查，積極鼓勵教師進修及爭取升等。	人事室 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	1.行政院公共工程委員會考量物 價波動、採購效率、特定族群權 益及國際標準，自112年1月1日 起將公告金額調高至150萬元、 小額採購金額調整為15萬元，學	本校「採購辦法」已於第16屆董事會第5 次會議修正通過，第三條第八項已修正 為：「凡政府補助之相關經費部分150,000 元以上得在政府採購網取得報價單， 1,500,000元以上需在政府採購網公開招	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	計畫執行績效 書面審查報告		校宜檢視校內請採購規範並作 必要之修正。	標。」已就公告金額及小額採購金額進行 調整。	
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	2.111年度獎勵補助經費第1期款 於年初即已撥付，學校宜及早運 用資本門經費於教學及研究設 備，避免標餘款遲至11月方經專 責小組討論通過使用項目，拖延 至12月中旬完成驗收，而影響當 年度經費使用成效。	謹依委員建議修正。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	3.經抽查案號1110302、1110601- 1、1110501、1110722-2等採購案， 並未發現內部稽核人員參與相 關採購作業情事。	將依本校相關辦法持續辦理。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	4.公開招標採購案未開放電子領 標，原因為「尚未完成熟稔系 統」。採購案提供電子領標，有 減少人工作業、節省製作書面文 件費用之效益，為鼓勵廠商投標 以更有效運用獎勵補助款，學校 宜積極開放電子領標。	謹依委員建議修正。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度	【基礎構面】 第參部分、採	5.依「政府採購法」第61條規定， 機關辦理公告金額以上採購案，	本校目前依規定將決標結果之公告刊登 於政府採購公報，未來謹依委員建議修	總務處 ☒ 已改善

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善 措施及執行期程等內容)	備註
	整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	購案件執行情 形	應於決標後一定期間內，將決標 結果之公告刊登於政府採購公 報，並以書面通知各投標廠商； 無法決標者，亦同。學校提供公 開招標採購案件資料，若能檢附 上述書面通知投標廠商之佐證， 將更完善。	正。	☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	6.資本門經費執行與原計畫之規 劃有些許落差，但均在合理範 圍，其中教學及研究設備原規劃 1,019萬4,034元，實際支用1,018 萬2,532元，差異0.11%，減少金 額為標餘款；學輔相關設備原規 劃20萬元，實際支用21萬1,502 元，差異5.75%，增加金額為標餘 款；其他設備原規劃117萬元，實 際支用117萬元，無差異。	將依本校相關辦法持續辦理。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤
112年12月 05日	私立技專校院 執行111年度 整體發展獎勵 補助經費運用 情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	7.各採購項目原預估單價與實際 採購單價之差異，大部分在合理 範圍，惟優先序47「輕巧型聚光 燈套組」預估單價4萬元，實際採 購單價1萬8,000元，誤差高達 55%，宜持續加強詢價能力。	因該項設備屬3C數位產品，在新舊產品 更迭中，舊規格價格大幅下滑，方導致價 格與原先估價落差稍大，未來將注意此 情形，感謝委員建議。	總務處 ☒ 已改善 ☐ 續追蹤

【第五部分】稽核人員主動自行稽核項目				
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

簽核欄	
稽核人員	校長
 113.10.14  113.10.14	 113.12.9

※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；另有關「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。

簽於 秘書室 中華民國 114 年 2 月 21 日

主旨：呈「本校 113 年度獎勵補經費內部(期末)稽核報告」案，
詳如附件，請核示。

說明：

- 一、案依校長 113 年 7 月 12 日核定「學校 113 年度內部稽核計畫表」之「『本校執行教育部 113 年度獎勵補經費』期中稽核報告」辦理。
- 二、再，上開稽核作業，係由學校稽核人員辛文玉及王永進二員，於 114 年 1 月 20 日(一)至 114 年 1 月 24 日(五)間實施。

秘書室主任 陳煒欣

秘書室主任 陳煒欣
- 三、又，本次稽核會後，稽核人員已具名完成「113 年度獎勵補助經費內部期中稽核報告」一式三份(詳如附件一)，以呈請核示并憑供存證。
- 四、末，本稽核報告內容業由秘書室代於 113 年度第 4 次工作小組會議專案報告，並經鈞長簽核，併此陳明。

承辦單位	會辦單位		決行
一、呈閱。 二、本案擬先請人事室及總務處，再次認稽核結後；嗣依規定請校長核章。 三、奉核後，本文存參。 秘書室主任 陳煒欣 0221 1650	人事室 人事室主任 劉俊廷 0228 0910	秘書室 秘書室主任 陳煒欣 0224 0930 副校長室 副校長黃蘭茜 0224 0942	校長陳岳陽 0224 1020

已結案

慈惠醫護管理專科學校

113 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期末稽核）

出具稽核報告日	114 年 2 月 17 日	校長核准日	114 年 2 月 17 日
稽核期間	114 年 1 月 20 日～114 年 1 月 24 日		
稽核人員	辛文玉、王永進		

【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 $\geq 10\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1. 獎勵補助款金額為 15,816,766 元。 2. 本校自籌款(配合款)為 1,581,677 元。 3. 自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 10.00%。 4. 查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1. 獎勵補助款金額為 15,816,766 元。 2. 資本門為 9,108,383 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 1,200,000 元。 3. 資本門經費不含自籌款，占	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		獎勵補助款比例為 50.00%。 4.查核結果：符合。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1. 獎 勵 補 助 款 金 額 為 15,816,766 元。 2.經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 3.經常門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列採購項目，未有支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	查核本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列採購項目，無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。	此項無須處理措施或改善計畫。	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用

【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
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1. 獎勵補助款金額為 15,816,766 元，資本門為 9,108,383 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 1,200,000 元。 2. 依執行清冊附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」，學生事務及輔導相關設備，共計支用 200,000 元。 3. 學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.53%。 4. 查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.7 改善教學、教師薪資及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 60\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1. 附件六「經常門經費執行彙整表」載列，經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2. 「新聘（3 年內）專任教師薪資」項，合計支用獎勵補助款 303,225 元。	此項無須處理措施或改善計畫。	接受前述補助之教師，應符合教師基本授課時數規定（惟校長及實際授課時數為零者，不得接受各項補助）

【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
		3.「提高現職專任教師薪資」、「現職專任教師彈性薪資」，上列二項未支用獎勵補助款。 4.「推動實務教學」項，支用獎勵補助款 3,808,488 元以及自籌款 381,677 元，合計支用 4,190,165 元。 5.「改善教學、教師薪資及師資結構」項，合計占經常門比例 70.59%。 4.查核結果：符合。		
	1.8 經常門不得用於校內人員出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件六「經常門經費執行彙整表」、附件六之(一)「改善教學、教師薪資及師資結構」分項執行表、附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作」分項執行表，查核相關經費核銷憑據，未有本校校內人員支領出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞情形出現。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
	1.9 授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，應由經常門其他項下支應	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.電子資料庫及軟體訂購費用，列於經常門「其他」項下，執行細項列於附件六之(五)「授權使用年限在2年以下之電子資料庫/軟體」分項執行表。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件六「經常門經費執行彙整表」載列，經常門為8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款381,677 元。 2.執附件六「經常門經費執行彙整表」及附件六之(三)「行政人員相關業務研習及進修分項執行表」，「行政人員業務研習」項目，共計支用 17,842 元。 3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		0.23%。 4.查核結果：符合。		
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件六「經常門經費執行彙整表」載列，經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2.附件六「經常門經費執行彙整表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作經費執行表」，「外聘社團指導教師之鐘點費」項支用獎勵補助款 40,000 元、「學生事務及輔導相關物品」項支用獎勵補助款 120,00 元，二項合計共支用 160,000 元。 3.學輔相關工作經費，占經常門獎勵補助款比例 2.02%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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 $\leq 25\%$	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件六「經常門經費執行彙	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		整表」載列，經常門為 8,290,060 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 381,677 元。 2. 附件六「經常門經費執行彙整表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作經費執行表」，支用獎勵補助款 160,000 元、自籌款 0 元，共計支用 160,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師之鐘點費」，支用獎勵補助款 40,000 元、自籌款 0 元，共計支用 40,000 元。 4.「外聘社團指導教師之鐘點費」項目，占「學生事務及輔導相關工作」獎勵補助款經費比例 25.0%。 5.查核結果：符合。		
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在 2 年以上者列作資本支出	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件一「資本門教學及研究設備執行表」、附件二「資本門圖書館自動化設備執行表」、	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」、附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」、附件五「資本門省水器材、實習實驗、校園安全設備、環保廢棄物處理、無障礙空間設施及其他永續校園綠化等相關設施執行表」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。 2.附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作經費執行表」項下「學生事務及輔導相關物品」、附件六之(四)「改善教學相關物品執行表」所列採購項目，為單價 1 萬元以下之改善教學相關物品，列於經常門，使用年限標示為 2 年。 3.核銷完畢之資本門設備，依財產登記表，使用年限均為 2 年以上。 4.查核結果：符合。		
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		小組組織辦法」，審查獎勵補助款之相關事宜，包括每年獎勵補助款支用比例、修訂支用計畫書、資本門及經常門核銷進度等。 2.資本門依「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」及「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」等法規，進行採購及後續財產管理。 3.經常門針對教師進修、研習、研究、教師著作、升等送審、改進教學等，訂有：「慈惠醫護管理專科學校教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師參加學術會議及研習獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師進行產業研習及研究實施辦法」、「慈惠醫護管理專科學校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師在職進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師短期出國研究		

【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
		進修補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師留職停薪國外進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師國內外研究進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」。 4.查核結果：符合		
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)	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112學年度第2次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條為組成成員及任期之規定；第五條為專責小組之職責；第六條為開會次數、開議門檻及表決門檻。 3.查核結果：符合	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112學年度第2次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」 3.查 112、113 年度整體發展獎勵補助經費專責小組會議開會簽到單及會議紀錄，均包含各科系代表。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112學年度第2次校務會議修正通	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」 3.查核各科系代表，均由各科系科務會議推舉產生。 4.查核結果：符合。		
	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)	1.依據「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過)及 112、113 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄： 2.針對 113 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 112 年 11 月 10 日召開 112 學年度專責小組第一次會議，審議 113 年度整體發展	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		獎勵補助經費規畫。112 年 11 月 27 日召開第二次會議，審議本校 113 年度校務發展及年度經費支用計畫書。113 年 6 月 12 日召開第三次會議，因應獎補助款核撥金額，確認資本門、經常門經費編列及執行項目，審定 113 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書。 3.會議記錄所列簽到單、出席人數、討論事項、表決記錄，均符合專責小組組織辦法規範。 4.查核結果：符合。		
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	本校無經費稽核委員會	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校無經費稽核委員會	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校無經費稽核委員會	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.學校會計室各項獎勵補助經費均以專帳管理。除期中稽核項目外，期末稽核新增附件一「資本門教學及研究設備執	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。均依 113 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 2.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。 3.查核結果：符合。		
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	1.本校 113 年度整體發展獎勵補助經費採購核銷之項目，已依科目分別彙整，亦依獎補助款與配合款分別成冊。 2.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。均依 113 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。		
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。均依 113 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 2.有關會計科目名稱、編號，憑證及傳票製作，均依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理。 3.查核結果：符合。		
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	經查本校 113 年度「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組」會議記錄： 1. 112 學年度第一次會議，於 112 年 11 月 10 日召開，提案討論「112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之「資本門項」標餘款執行案、「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之「經常門項」流用及標餘款執行	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		案。 2.112 學年度第二次會議，於 112 年 11 月 27 日召開，提案討論「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之各附表項目內容修訂。 3. 112 學年度第第三次會議，於 113 年 6 月 12 日召開，審定 113 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書修正案。 4.查核結果：符合。		
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 獎勵補助款配合政府會計年度(1.1~12.31)執行，應於當年度全數執行完竣－完成核銷並付款	1.依「113 年度整體發展經費修正支用計畫書」及附表，已於 113.12.31.前全數執行完畢，進行核銷付款，彙整成執行清冊。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	113 年度依核定版經費支用計畫書編列項目，已全數執行完畢，並完成執行清冊。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.113 年度整體發展獎勵補助經費甫執行完畢，針對執行清冊及核銷流程進行期末稽核，準備報部，俟報部後上網公告。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		2.經查 112 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「112 年度獎勵補助經費執行清冊」、「校內專責小組會議記錄」、「獎勵補助款之期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「公開招標記錄」、「核定版支用計畫書」、「補助調薪後增加人事費差額經費成果報告」；111 學年度會計師簽證相關資料，包括：「會計師查核報告」、「平衡表」、「收支餘絀表」、「現金流量表」、「財務報表附註」，均已上網公告。連結網址： https://www.tzuhui.edu.tw/ischool/publish_page/8/?cid=204		

【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)	獎勵補助教師辦法及相關制度皆已明訂(內容包含如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等)，如下： 1.專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法(110.02.24 本校 109 學年度第 4 次校務會議修正通過)。 2.教師校內研究計畫獎補助辦	無	

【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
		法(110.01.20 本校 109 學年度第 3 次校務會議修正通過)。 3.教師參加學術會議及研習獎助辦法(108.08.28 本校 108 學年度第 1 次校務會議修正通過)		
	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	1.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於本校人事室、研究發展處及教務處教師教學資源暨發展中心網頁。 2.查核結果：符合。	無	
	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	1. 113 年本校推動實務教學項(分實務教學獎助、編纂教材獎助、製作教具獎助)共計 468 案，進修 1 案(高雄醫學大學護理學系博士班)，內容均符合改善教學或師資結構。 2.查核結果：符合。	無	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	1. 113 年本校教師參加學術會議及研習獎助案，分屬護理科 5 位教師，護理助產科 1 位教師，物理治療科 3 位教師，幼保科 1 位，數位媒體創意設計科 2 位教師，美容造型設計科 4 位教師，口腔衛生學科 1 位	無	

【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
		教師，已避免集中情形。 2. 查核結果：符合。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	獎勵補助教師辦法及執行依據如下： 1.本校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法(110.02.24 本校 109 學年度第 4 次校務會議修正通過)，教師參加學術會議及研習獎助辦法(108.08.28 本校 108 學年度第 1 次校務會議修正通過)。 查核結果：符合。	無	
	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)	抽查推動實務教學項獎助案，皆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)，如下： 1. 護理科/王麗雲，實務教學獎助-護理師證書鍾依蓉等 8 人，獎助金額 24000 元。 2. 物治科/胡孟慈，實務教學獎助 PBL 專題-以團隊導向學習肩關節疾病物理治療，獎助金額 12000 元。 3. 數創科/劉貞吟，實務教學獎助-企劃書撰寫實務-「冒險	無	

【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
		家瑪莎」、「Bling Go」，獎助金額 1000 元。 4. 美設科/郭秀菁，實務教學獎助-輔導學生競賽獎助-標準冷燙動靜態組等共 10 人，獎助金額 16000 元。 5. 餐飲科/黃淑玲，製作教具獎助-五大類食物製備概論 PPT，獎助金額 11028 元。 6. 查核結果：符合		
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	1. 「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」已於 100.09.02 「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過，依規定辦理。 2. 查核結果：符合。	無	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	1. 行政人員研習及進修案件與其業務相關。 2. 抽查如下： 會計室/曾莉婷，113 年度私立學校經營管理研討系列之可實踐之多元化收入研討經驗分享，核定日期：113 年 3 月 25 日，會議時間：113 年 4	無	

【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
		月 16 日。 研發處/劉佳怡，大專院校就業職能平台職涯輔導知能研習，核定日期：113 年 4 月 9 日，會議時間：113 年 5 月 3 日。 學務處/許楹婕，113 年度全國大專院校原住民族獎助學金系統平台說明暨交流研習會，核定日期：113 年 7 月 2 日，會議時間：113 年 8 月 15 日。 3.查核結果：符合。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.已避免集中於少數人或特定對象。 2.查核結果：符合。	無	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1.依於 100.09.02「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過之「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」相關規定辦理。 2.查核結果：符合。	無	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1.行政人員研習及進修案件與其業務相關。	無	

【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
		2.抽查如下： 會計室/曾莉婷，113 年度私立學校經營管理研討系列之可實踐之多元化收入研討經驗分享，核定日期：113 年 3 月 25 日，會議時間：113 年 4 月 16 日。 研發處/劉佳怡，大專院校就業職能平台職涯輔導知能研習，核定日期：113 年 4 月 9 日，會議時間：113 年 5 月 3 日。 學務處/許楹婕，113 年度全國大專院校原住民族獎助學金系統平台說明暨交流研習會，核定日期：113 年 7 月 2 日，會議時間：113 年 8 月 15 日。 3.查核結果：符合。		
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	1.查核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，皆已遵守規範。 2.查核結果：符合。	無	
	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	1.113 年何銘哲師接受新聘（3 年內）專任教師薪資補助。經查符合基本授課時數規定。	無	

【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
		2.查核結果：符合。		
	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，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	1.依據「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」，113 年度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，沒有用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費。 2.查核結果：符合。	無	
	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	1.校內自辦研習活動皆依「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。 2.抽查自辦研習活動，皆依學校所訂辦法規章執行，如下： 3.物理治療科/皮拉提斯核心訓練實務。113 年 11 月 13 日~113 年 11 月 14 日。 4.護理科/咀嚼吞嚥機能提升工作坊-教師增能研習。113 年 11 月 11 日。 5. 通識教育中心/2024 跨領域雙語主題教學實作坊。113 年	無	

【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
		9月16日。 6.查核結果：符合。		
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)	1.獎勵補助案件之尚在執行中與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度在 20%內。 2.查核結果：符合。	無	
	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	1.抽查自辦研習活動，獎勵補助案件之執行皆有具體成果或報告留校備供查考，如下： 2. 物理治療科/皮拉提斯核心訓練實務。113 年 11 月 13 日~113 年 11 月 14 日。 3.護理科/咀嚼吞嚥機能提升工作坊-教師增能研習。113 年 11 月 11 日。 4. 通識教育中心/2024 跨領域雙語主題教學實作坊。113 年 9 月 16 日。 5.上述研習活動均有成果報告。 6.查核結果：符合。	無	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	查核結果：符合。	無	

【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	1.經查「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」(112.10.18 112 學年度第 2 次校務會議修正通過；112.10.22 第 16 屆董事會第 5 次會議修正通過)，訂定校內採購規定及作業流程，辦法中第二條明載係依「政府採購法」訂定之。第三條第三款亦明載「政府採購法」第四條規定，作為規範之註記及依據。 2.「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」第三條第七款為「申請程序」，第八款為「採購程序」，第九款為「驗收程序」，第十款為「核銷程序」，明訂相關規範。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」，法規最新版本為 112 年 10 月 18 日經 112 學年度第 2 次校務會議修正通過；並經 112 年 10 月 22 日 第 16 屆董事會第 5 次會議修正通過。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1.本校訂有「慈惠醫護管理專	此項無須處理措施或改善計	

【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
		科學校財產物品管理辦法」，於 103 年 1 月 22 日經 102 學年度第 3 次校務會議修正通過。 2.辦法中，針對財產增加、財產移轉、財產報廢、財產管理、財產盤點、物品管理等作業，分章訂定作業規範。 3.查核結果：符合。	畫。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	1.依據「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」查核，該法第四章為「財產報廢（減損）作業」，訂定財產報廢相關規定及流程。第二十五條訂定各類物品最低使用年限，依行政院頒訂「財物標準分類」所訂年限，為至少應使用之年限。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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)	本校無經費稽核委員會。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。 2.上列採購項目，均依學校所訂請採購規定及作業流程執行。 3.查核結果：符合。		
	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	1.113 年度「護理教學設備一批」採購案(資本門優先序 4-7、12、13、20-23、32；經常門優先序)，採購金額為 1,900,000 元，支用獎勵補助款 1,900,000 元，支用自籌款 0 元。 2. 上列採購案為公告金額以上未達查核金額，採公開招標，相關流程依「政府採購法」規定辦理。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.查核結果：符合。		
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：資本門優先序 24「高階桌上型電腦主機」、優先序 31「筆記型電腦」、優先序 32「一般桌上型電腦主機」、優先序備 2「一般桌上型電腦主機」。 2.上列四筆採購案，採台灣銀行共同供應契約辦理。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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)	1.比對「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」與修正支用計畫書附表所列採購項目，採購項目之執行與核定版支用計畫書之差異幅度均<20%。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總經費為 15,816,766 元，資本門金額為 9,108,383 元，其中獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 1,200,000 元。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.附件一「113 年度資本門教學及研究設備執行表」，共計支用 7,708,383 元，其中獎勵補助款為 7,108,383 元，自籌款為 600,000 元，支用金額比例佔獎勵補助款資本門 89.88%。 3.附件一採購之項目，用途為各學科教學或實作之設備。 4.查核結果：符合。		
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.依據本校「113 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，每一採購案均載錄經費來源為獎補助款或自籌款。 2.對照採購案流程之申請單、傳票、帳冊，亦記載經費來源。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.儀器設備購入後，統一由財管組將資料輸入電腦財產管理系統。 2.電腦財產管理系統由財管組管理。每一儀器設備之保管人，可輸入帳號密碼，閱覽保管財產之相關資料，包含財產明細、報廢資料、移轉紀錄，	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		以及盤點清冊列印。 3.查核結果：符合。		
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。 2.查核結果：符合。		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.查核結果：符合。		
	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	1.已購置之圖書、期刊，皆加蓋「一一三年度教育部獎補助」字樣之戳章。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1、7、8，護理科「上掀臥式冷凍冷藏兩用櫃」、	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		「CPR 半身安妮」、「階梯教室數位化視訊系統」；優先序 14、18，物理治療科「四頻道電療/超音波複合機」、「雷射暨電刺激治療」；優先序 20，幼兒保育科「乳房按摩練習模型」；優先序 11，護理助產科「數位電子講桌」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「外文圖書」。 2.查核結果：符合。		
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」，明訂財產之增加、移轉、報廢、管理、盤點及遺失等作業處理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	1.查 113 年度財產管理紀錄，財產之移轉、報廢等，依學校所訂辦法規章執行。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.查 112 年度財產管理紀錄，財產之移轉、報廢等，依學校所訂辦法規章執行。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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
		2.112 年度財產，無遺失事實產生。 3.112 年度，無長期借用財產事實產生。教學設備借用，由資源中心令借用人填具借用單，並憑此處理後續歸還事宜。 4.查核結果：符合。		
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	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22. 102 學年度第 3 次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102 學年度第 3 次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 1.校內依盤點作業辦法，分定期盤點與不定期盤點。定期盤點於學年度學期結束前擇期施行一次全校財產總盤點。不定期之盤點為：臨時抽盤，針對各科處室，不定期財產設備抽盤。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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.定期盤點先依校內流程上簽報請盤點計畫，爾後予以公告個財產保管人啟動初版。初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 3.查核 112 學年度財產盤點結果，與學校規定相符。		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色 效益	1.經常門主要將經費分配於推動實務教學、 研究及研習，未編列新聘（3 年內）教師薪 資、提高現職教師薪資及彈性薪資；推動實 務教學之投入比率最高，占經常門 38.40%， 主要項目包括「編纂教材」、「製作教具」及 「實務教學」，活化更新教材、教具、創新 教學等皆有助於提升實務教學品質。	目前經常門門分配依整體經費專責小組審查 後決議，並據此辦理相關作業。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色 效益	2.112 年度經常門經費大多能依修正支用計 畫書所編預算執行，惟仍有部分項目出現 超過 20%之偏差。例如：推動實務教學共 獎助 422 案，較原預估 300 案高出許多， 以致實際執行金額（306 萬 4,921 元）較原 規劃（200 萬元）超支 53.25%。	本校 112 年度經常門經費大多能依修正支用 計畫書所編預算執行，惟仍有部分項目出現 超過 20%之偏差。謹依委員建議，力求改善。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色 效益	3.原規劃教師研習 130 案，編列預算 200 萬 元；實際補助 50 案，動支金額 100 萬 1,079 元，經費執行率 50.05%。宜務實評估需求 以擬定計畫，並持續鼓勵教師參與研習，提 升自我專業素養。	謹依委員建議，謹務實評估需求以擬定計畫， 並持續鼓勵教師參與研習，提升自我專業素 養。
114 年 01	私立技專校院執行	【成效構面】	4. 學校現有多位講師級教師，112 年度僅	謹依委員建議，謹參酌「教育部獎勵補助私

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
月 03 日	112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	第壹部分、經費運用特色效益	補助 1 名護理科講師進修博士學位，宜參酌「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 9 點第(5)款第 1 目之(3) 所定「護理高階師資不足之學校，應優先選送教師進修博士學位」之使用原則，設法鼓勵講師進修，以提升師資結構。	立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第 9 點第(5)款第 1 目之(3) 所定「護理高階師資不足之學校，應優先選送教師進修博士學位」之使用原則，設法鼓勵講師進修，以提升師資結構。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色效益	5.原規劃補助 2 案教師升等送審，實際執行僅 1 案，預算執行率僅 34%。建議再加強推動獎助教師專題研究或教學實踐計畫，鼓勵教師增進專業素質，累積研發能量，以協助教師多元升等，進而改善師資結構。	謹依委員建議，再加強推動獎助教師專題研究或教學實踐計畫，鼓勵教師增進專業素質，累積研發能量，以協助教師多元升等，進而改善師資結構。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色效益	6.112 學年度專任教師 69 位中，助理教授以上師資共 26 位(1 位副教授、25 位助理教授)，師資結構仍有改善空間。為精進師資結構，強化教師陣容，建議新聘教師之聘任，以具有實務經驗之助理教授以上職級為優先考量。	謹依委員建議，提升精進師資結構，強化教師陣容，持續新聘教師之聘任，以具有實務經驗之助理教授以上職級為優先考量。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色效益	7.「行政人員相關業務研習」原規劃 6 案，預算編列 10 萬元；實際執行 4 案，動支經費 5 萬 8,550 元，經費執行率僅 58.55%。宜強化事先調查與評估，合理編列所需預算，避免影響執行力。	謹依委員建議，盡力事先調查與評估「行政人員相關業務研習」案件，合理編列所需預算，避免影響執行力。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制 與成效	1.自評表「自我改善成效綜合說明」顯示，針對外部審查意見所提建議事項，係由主任秘書召集各業管單位進行檢討會議討論，會後由相關業管單位撰寫回應說明，交由秘書室進行彙整及追蹤處理；實際執行後，由內部稽核人員於專案稽核實地查核，追蹤改善情形。學校已初步建立自我改善機制，惟建議對於外部審查意見之回應，除透過內部稽核持續追蹤外，宜藉由專責小組會議詳加檢視討論，以避免過往缺失重複發生，並發揮 PDCA 持續改善功能。	僅依委員建議除透過內部稽核持續追蹤外，將討論由相關會議進一步檢視討論，以避免過往缺失重複發生，並發揮 PDCA 持續改善功能。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制 與成效	2.有關「經常門各項獎助辦法之修訂程序，或可考量修正為『核定後公告實施』，以呼應獎勵補助要點所定『公告周知』精神」之意見，學校說明已改善，惟僅提及「專責小組組織辦法」已修訂，經常門各項獎助辦法尚未修訂。	研發處預於校務會議修訂本校校內研究計畫補助辦法。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制 與成效	3.有關「專責小組僅提供 110 學年度委員名單，缺漏 111 學年度名單，未能涵蓋完整執行年度」之狀況，學校表示已改善，惟本年度仍僅提供 111 學年度專責小組委員名單，任期截至 112 年 7 月 31 日，並未檢附 112 年 8 月 1 日~12 月 31 日之成員名單，學校宜確實改善。	依委員意見改善，於 113 年度書面審查作業附中完整呈現。
114 年 01	私立技專校院執行	【成效構面】	4.有關「稽核人員未提供稽核相關經歷或接	1. 有關本校 112 年度內部稽核人員辛文玉師

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
月 03 日	112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	第貳部分、自我改善機制與成效	受稽核訓練情形，無法瞭解稽核背景」之狀況，學校表示已改善。112 年度稽核人員之一其所學專業為物理治療，無接受稽核訓練紀錄；建議可鼓勵參與稽核相關研習或取得稽核證照，以強化稽核人員之專業性與適任性，落實稽核功能。	接受稽核訓練情形之補充說明：辛師業於 113 年 9 月 26 日參加財團法人中華工商研究院辦理之「財團法人(學校)暨公部門有效設計與執行內部控制制度實務班」第 5 屆研習。 2. 將依委員建議持續鼓勵內部稽核人員參與稽核相關研習或取得稽核證照，以強化稽核人員之專業性與適任性，落實稽核功能。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自我改善機制與成效	5.有關「期中、期末稽核報告各僅提供首尾 2 頁，資料不完整，且未能與稽核計畫相呼應，宜比照公告於學校網站之稽核報告完整呈現內容」之意見，學校回覆已改善，並說明將呈現稽核報告完整內容。惟本年度送審資料仍僅提供期中、期末稽核報告首尾 2 頁，學校對於自評資料之準備宜更用心。	1. 如委員所言，本校完整之期中、期末稽核報告均公告於學校網站之內部控制專區，並與稽核計畫相呼應。 2. 將依委員之良善建議於年度送審資料中提供期中、期末稽核報告完整資料，並優化自評資料之準備。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自我改善機制與成效	6.有關「『教師在職進修獎助辦法』之獎助金額宜依學位有所區隔，以提高誘因鼓勵教師取得博士學位」之建議，學校回覆已改善，並說明「將研議獎助金額依學位有所區隔」。惟所附「教師在職進修獎助辦法」為 105 年 8 月 31 日校務會議修正通過版本，並無落實改善之明確佐證。	謹依委員建議，本校將研議「『教師在職進修獎助辦法』之獎助金額宜依學位有所區隔，以提高誘因鼓勵教師取得博士學位」之建議。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自我改善機制與成效	7.針對當年度修正支用計畫書及前一年度執行績效審查意見之執行追蹤，自評表之改	依委員意見辦理，於本校內部稽核作業中，將當年度修正支用計畫書及前一年度執行績

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
	勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	我改善機制與成效	善情形自我檢核結果除 1 項為「改善中」之外，其餘皆勾選「已改善」，惟經檢視發現仍有部分尚未完全改善。學校宜定期管考改善進度，至完全改善為止，以求獎勵補助經費之規劃與使用更具合理性、合法性與效用性。	效審查意見進行追蹤改善。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	1.近 3 年資本門教學及研究設備之執行金額及比率有所下滑，110~112 年度分別為 1,064 萬 6,386 元 (84.86%)、950 萬 4,034 元 (82.19%)、720 萬 0,557 元 (75.95%)。在資源挹注縮減之情形下，學校宜檢視相關設備是否足以支持教學及研究使用，並達到汰舊換新之目的，以確保教學及學習品質。	感謝委員提醒，因應經費有所減少，於整體經費專責小組審查時，明訂執行項目及優先序，以確保教學及學習品質。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	2.近 3 年「改善教學、教師薪資及師資結構」占經常門比率皆維持在 60%以上，其中變化較為明顯者，包括：「研究」110 年度執行 186 萬 1,178 元 (18.16%)，112 年度減少為 120 萬元，所占比率亦降至 15.04%；「研究」則由 0 元提高為 10 萬元(1.25%)。	近 3 年「改善教學、教師薪資及師資結構」占經常門比率皆維持在 60%以上。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	3.學校僅提供 111 學年度專責小組委員名單，其中當然代表 20 人、選任代表 11 人，任期為 111 年 8 月 1 日~112 年 7 月 31 日；未提供 112 學年度委員名單，根據會議簽到單，選任委員仍維持 11 人，當然委員則	依委員意見改善，於 113 年度書面審查作業附中完整呈現。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
	告		因人事異動調整為 18 人。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	4.112 年 11 月 27 日專責小組會議，當然代 表、選任代表各缺席 2 位。當然代表係因 其職務而擔任委員，若不克出席可由其職 務代理人代表；另宜鼓勵選任代表積極參 與會議，以使會議討論更為周延。	依委員意見改善，當然代表若無法出席已請 其職務代理人代表。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	5.112 年度校長遴聘 2 位兼任稽核人員，其 中 1 位稽核人員曾接受稽核訓練，惟受訓 迄今已逾 10 年(100 年 3 月 26 日、102 年 7 月 18~19 日)，宜持續進修並參加內部 稽核相關講習，以提升稽核品質及能力。	謹依委員建議建請本校兼任稽核人員持續進 修並參加內部稽核相關講習，以提升稽核品 質及能力。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	6.稽核人員擬定「112 年度內部稽核計畫 表」，經校長核定後據以執行 112 年度獎勵 補助經費之稽核工作，並於 112 年 10 月 20 日、113 年 2 月 7 日出具期中及期末稽核 報告。前述內部稽核報告業經校長核閱，副 本分別於 112 年 11 月 29 日、113 年 2 月 23 日會簽監察人。	本項次內容非建議改善事項，仍謹依規定持 續完備內部稽核作業相關程序。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	7.112 年度內部稽核計畫表」中獎勵補助經 費之專案稽核，稽核項目之執行年度誤植 為「111 年度」；期末稽核報告之日期應為 113 年度，而非 112 年度。	謹依委員建議修正誤植之年度資料，並於未 來作業中更謹慎為之。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
	告			
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	8.學校仍未完整提供期中、期末稽核報告， 經檢視網站上公告之稽核報告，顯示主要 就規定進行合規性檢視，內容大多僅針對 前一年度外部審查意見提出自評回應，欠 缺對當年度執行案件之深入抽查。	謹依委員建議完整提供期中、期末稽核報告， 同時 13 年度起除針對前一年度外部審查意 見由各業管單位提出自評回應外，並逐步對 當年度執行案件進行抽查。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第壹部 分、經費規 劃與支用	9.內部稽核期中報告之簽核欄，各經手人員 簽名處宜押註日期，以釐清權責，並與稽核 報告出具日期相呼應。	已依委員建議 113 年度內部稽核期中報告之 簽核欄，在各經手人員簽名處除簽名外並押 註日期，以與稽核報告出具日期相呼應。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第壹部 分、經費規 劃與支用	10.經抽查「身心靈療癒～啟動植療能量及提 升專注力工作坊」研習會補助案： (1) 該案支用膳費 7,840 元，檢附 2 張便當 收據及 2 張發票核銷，但 2 張電子發票之 影印模糊不清，無法勾稽；雜支核銷 2,830 元，其中 1 張收據影印不完整，缺漏開立 日期。經常門各獎助案件執行資料之準備， 所附影印發票或收據宜完整清晰可見，以 利勾稽查核。 (2) 經學校申覆說明，所附 2 張電子發票之 影印已清晰無誤；重拍之雜支收據，亦已顯 現日期。惟補附之 2,900 元便當收據，未載	謹依委員建議，經常門各獎助案件執行資料 之準備，所附影印發票或收據將力求完整清 晰可見，以利勾稽查核。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			明學校抬頭。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第壹部 分、經費規 劃與支用	11.「生活美學手做小物研習」補助案，粘貼憑證用紙上之膳費金額為 3,600 元，所附發票金額為 3,840 元，帳冊與核銷憑證之金額無法對應。學校申覆說明發票 3,840 元中有 12 個餐盒單價 120 元，超出法定核銷金額上限（100 元），故僅報支 3,600 元。實際核銷金額若與憑證所載金額有不一致之處，宜註記說明，以呈現執行全貌。	謹依委員建議，實際核銷金額若與憑證所載金額有不一致之處，將註記說明，以呈現執行全貌。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第壹部 分、經費規 劃與支用	12.經抽查行政人員業務研習案，序號 1 為陳○琴補助案、序號 2 為林○羽補助案，惟送審文件中 2 案資料錯置，學校對於自評資料之準備宜更謹慎。	感謝委員建議，送審文件案資料錯置，確實無心之過，本校對於自評資料之準備將更謹慎。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行 情形	1.學校為建立具備自我特色之教學環境，訂定「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」，惟相關審查機制及經費核定之透明性較有不足： (1)第 5 條審查作業與獎助方式，雖有明定「教師參加比賽獲獎或輔導學生競賽」、「教師考取證照或輔導學生考取證照」之分級獎勵金，以及「教師執行產學合作計畫獎勵」之上限額度，然實際如何核計每案金額無從得知，審查紀錄亦未有相關記載，相	1.專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法中詳明；教師考取證照或輔導學生考取證照獎助：依據教育部彙整公告之當年度「各中央目的事業主管機關核發、委託、認證或認可證照一覽表」，每張證照分別頒予最高獎助金，第一級 3,000 元、第二級 2,000 元、第三級 1,000 元，每案補助考取單一種類證照總額最高獎助新臺幣肆萬元。 2.教師執行產學合作計畫獎勵：依執行金額補助最高 10%獎助金，惟每案最高獎助新臺

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			關作業不甚公開、透明。 (2)推動實務教學序號 26、28、59、106 等 TBL 或 PBL 實務教學獎助案，均核發 1 萬 1,800 元，由所附執行資料中，完全無法得知審查過程如何決定獎勵金額，各項文件亦無核定金額之討論及紀錄。 (3)序號 117、142、147、155、176 等編撰教材獎助案，分別獲 1 萬 9,800 元、1 萬 1,800 元、1 萬 9,800 元、1 萬 5,800 元、1 萬 1,800 元；序號 356、390 等製作教具獎助，2 案皆核給 9,900 元，而辦法第 5 條第(2)款第(4)目僅規範「視當年度 獎補助預算額度，由審查小組依審查標準提送獎助金額」，實際上如何計算並無客觀依據，而淪為黑箱作業，恐有違獎勵補助要點所定之公平、公開、公正原則。	幣壹萬元。 3.於審查會議中委員依據創新教學教師送件執行成果及資料完整來核定金額。 4.評審委員依據資料內容分 ABC 等級數，而金額計算依據當年度預算來核定。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第貳部 分、獎助案 件執行情形	2.112 年度全校專任教師共 69 位，其中 63 位獲得當年度獎助經費，占比約為 91.30%。獎助金額最低者僅獲 521 元，最高者達 37 萬 7,400 元，排名最高前 6 位教師（10%）累計所獲金額約占總額 33.12%；平均每位教師所獲獎助金額為 7 萬 2,214 元，標準差為 7 萬 2,304 元，中位數（排序 32）獲 5 萬 4,400 元，顯示未能避免經費運用集中於少數人。建議學校持續鼓勵教師積極參	謹依委員建議，本校將盡力避免經費運用集中於少數人。持續鼓勵教師積極參與各項獎助活動，以稀釋類似集中現象，並於「獎優」與「扶弱」間取得平衡，達到全面提升的效果。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			與各項獎助活動，以稀釋類似集中現象，並於「獎優」與「扶弱」間取得平衡，達到全面提升的效果。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第貳部 分、獎助案 件執行情形	3.推動實務教學序號 26、28 等案之申請表顯示，2 案皆以「創新教學」申請獎助，執行清冊所列校定辦法條文依據為「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法第 2 條、1、(6)與第 5 條、2、(1)」，惟該獎助辦法第 5 條第 2 款第(1)目係規範「教師以本校名義參加比賽獲獎或輔導學生競賽獎助」，顯有不合，執行清冊中核定各項獎助所依據之條文宜清楚明確。	此為資料誤植已改善。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第貳部 分、獎助案 件執行情形	4.護理科張○芳講師進修獎助案，自 112 年 9 月起申請在職進修博士學位 4 年： (1)依「教師在職進修獎助辦法」第 2 條第 3 款規定，進修期間每年由學校獎助講師 10 萬元、助理教授 11 萬元、副教授 12 萬元。該案獲獎助 10 萬元，惟該師係於 112 年 9 月開始進修，首年似以給予第 1 學期 5 萬元為宜。 (2)依學校獎助辦法第 5 條規定，教師進修期間，應於每學期結束後 2 週內繳送 1 次進修報告；次一學期開學後 2 週內繳交註冊之學生證影印本及成績單各 1 份。學校提報自評資料之時間為 113 年 5 月，宜提供	1.謹依委員建議，進修期間學校獎助，首年將以學期獎助。 2.依本校獎助辦法第 5 條規定，教師進修期間，應於每學期結束後 2 週內繳送 1 次進修報告；次一學期開學後 2 週內繳交註冊之學生證影印本及成績單各 1 份。本校提報自評資料，將提供前述文件以資佐證。 3.本校獎助辦法第 6 條明定：「教師依本辦法申請進修者，應依規定與學校另定合約」，本校將提供進修契約資料，確定依法落實。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			前述文件以資佐證。 (3)獎助辦法第 6 條明定：「教師依本辦法申請進修者，應依規定與學校另定合約」，但學校並未提供進修契約資料，無法確定是否依法落實。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第貳部 分、獎助案 件執行情形	5.依「教師在職進修獎助辦法」第 2 條第 3 款規定，學校係以發放獎勵金之方式核予進修獎助，與教育部「教師進修研究等專業發展辦法」第 8 條第 3 項所定「教師應於學期或進修、研究階段結束後，憑成績單及繳費收據申請補助」之意旨，有所背離。	謹依委員建議，本校將依教育部「教師進修研究等專業發展辦法」第 8 條第 3 項所定「教師應於學期或進修、研究階段結束後，憑成績單及繳費收據申請補助」之意旨，提案修訂「教師在職進修獎助辦法」。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構 面】第貳部 分、獎助案 件執行情形	6.經常門實際執行與原規劃金額落差在 20% 以上者，包括：推動實務教學超支 53.25%、研習賸餘 49.95%、升等賸餘 66%、行政人員業務研習賸餘 41.45%，建議加強事先評估與調查，並依核定計畫落實執行。	謹依委員建議，本校經常門實際執行與原規劃金額落差在 20%以上者，包括：推動實務教學超支 53.25%、研習賸餘 49.95%、升等賸餘 66%、行政人員業務研習賸餘 41.45%，本校將加強事先評估與調查，並依核定計畫落實執行。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	1.經抽查案號 1120701「物治科教學設備」、1120702「護理教學設備」等公開招標採購案，2 者預算金額分別為 184 萬元、145 萬 4,000 元： (1)2 案皆未開放電子領標，原因為「人力不足來兼辦此項業務」、「尚未完成熟稔系統」，由於學校已具備一定基礎之資訊設施，且提供電子領標，有減少人工作業、節	1.目前本校總務處事務組只有組長一名，因此人力上確有不足之處，未來依委員意見朝向電子領標作業。 2.依委員意見改進。 3.未來作業將依委員意見改進。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			省製作書面文件費用之效益，為鼓勵廠商投標以更有效運用獎勵補助款，學校宜儘速開放電子領標。 (2)底價單中之價格分析，均勻選「參考市場行情分析」、「以往採購紀錄」2項，說明諸如「依以往採購金額及廠商報價單而定」等文字，並檢附3家廠商報價單，未見具體分析內容。宜參酌「政府採購法」第46條及「政府採購法施行細則」第53條規定，考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，落實價格分析，以利底價核定人制定合理底價。 (3)開標作業廠商資格審查一覽表，規格方面僅於「儀器(物品)規格是否符合」欄位勾選，未依據招標規格逐項確認是否合格，且未提供相關附件，作法不甚完備，不易落實規格標之審查。	
114年01月03日	私立技專校院執行112年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	2.經抽查案號 1120503-1、1120703-1、1120706-1、1120803-1、1121117-1、1121117-2等15~150萬元之公告上網採購案： (1)各採購案均於學校網站刊登招標公告，「履約期限」均書寫為「另定」，招標資訊不甚透明。由於「履約期限」為廠商是否參與投標的重要考量事項之一，宜於招標公告上載明日期，以利後續採購驗收作業之	1.未來作業將依委員意見明訂「履約期限」。 2.依委員意見改進。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			執行。 (2)底價單顯示採購單位均未詳實分析產品價格，僅於附上 3 家廠商報價單後，以「依廠商報價單及預算數進行評估」、「依本年度購買金額及預算進行規劃」等用語帶過，並提出建議金額，校長大多依其建議或酌減，宜提供較為詳盡之價格分析。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	3.學校對於各採購案之驗收作業，均僅依規格打勾點收。針對精密儀器設備之財物驗收，若能檢附功能檢測相關佐證文件，詳述測試項目、過程及結果，確實進行性能測試，將更能彰顯驗收工作之嚴謹與落實。	依委員意見改進。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	4.經抽查案號 1120713-1「中西文期刊」公告上網採購案，預算金額 39 萬 6,000 元，決標金額 39 萬 5,000 元： (1)由採購契約無法得知真正的履約期限，合約書第 3 條僅要求「乙方應於期刊正常收書時間使甲方如期收書」，訂購明細顯示共計 220 種期刊，刊期包括月刊、雙月刊、季刊、半年刊等，而訂期卻僅涵蓋 112 年 1～10 月，似不甚合理。 (2)該案於 112 年 7 月 13 日進行招標，並於 112 年 7 月 20 日開標議價（議價紀錄表之時間誤植為 111 年 7 月 20 日）及簽訂採購	依委員意見改進。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 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 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施 及執行期程等內容)
			合約書，訂購當年度 1~10 月紙本期刊，顯然廠商係回溯提供 1~6 月之「過刊」給學校，此舉恐有損師生權益。 (3)財物驗收紀錄顯示廠商於 112 年 11 月 14 日全數交貨完成，學校於 11 月 15 日驗收，無法購入 112 年 11、12 月之期刊，可能無法保持部分期刊之延續性，相關採購作業規劃之合理性可再斟酌。	
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第參部分、採購 案件執行情形	5.執行清冊顯示資本門各項設備大多於下半年購入，由於獎勵補助經費第 1 期款通常於 1 月撥付，建議學校宜儘早啟動請採購程序，並於 9 月前完成教學及研究設備之購置，以發揮教學效益。	依委員意見改進。
114 年 01 月 03 日	私立技專校院執行 112年度整體發展獎 勵補助經費運用情 形書面考評計畫執 行績效書面審查報 告	【基礎構面】 第參部分、採購 案件執行情形	6.執行清冊部分支用項目之規格說明出現「以上」、「(含)以上」、「 $\pm 1^{\circ}\text{C}$ 」等字眼，支用計畫書之規格制定通常會保留一定彈性，以利採購作業進行，惟登錄財產時宜填列實際驗收規格，不宜直接抄錄支用計畫書之規格，以避免日後財產盤點爭議。	依委員意見改進，填列實際驗收規格。

【第五部分】整體發展獎勵補助經費運用情形專案稽核追蹤報告

追蹤稽核項目：私立技專校院執行 109 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫（書面審查，110 年 12 月 10 日）審查意見 2 則

製表日期：111 年 12 月 30 日

更新日期：114 年 01 月 10 日

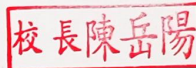
原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤		備註
			改善情形(113 年 01 月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	改善情形(114 年 01 月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
110	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效 2.有關「經常門實際執行與原規劃呈現大幅落差」之狀況，109 年度仍未獲改善，教師「進修」、「升等」及「行政人員業務研習」等項目，其金額差異幅度皆超過 30%以上，有待持續精進改善。	1.謹依委員建議，有關「經常門實際執行與原規劃呈現大幅落差」之狀況，將藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。 2.考量學校運用經常門經費獎助教師進修取得學位已行之多年，因應少子女化、系科調整轉型、跨領域教學等情形，謹鼓勵教師進修第二專長，以協助其成長及延續教職生。 3.110 年度獎助教師「升等送審」原規劃 102,000 元，執行 54,000 元。謹鼓勵教師進行多元升等，以提升教學經驗與技術研究能量，並可思考藉由產學合作研究亮點，進而強化師資結構。	感謝委員指正，本校經常門支用於教師「進修」、「升等」、「外聘社團指導教師鐘點費」及「行政人員業務研習」等項目，實際執行與原預估金額差異值比率偏高。本校將加強事前規劃並有效督導執行率，以落實經費管考作業，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。		☐ 已改善 ☒ 續追蹤
110	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用 5.經檢視稽核報告內容，主要著重於經費執行之遵法面，對於如何發揮獎勵補助經費之執行成效，未見有所著墨。建議稽核人員可擴大對整體經費支用效率與效果提出分析及建議，以提升並增進內部稽核之積極性功能。	1.感謝委員建議。 2.未來將請本校稽核人員關注獎勵補助經費執行成效部分，並針對整體經費支用效率與效果提出分析及建議。	持續請本校內部稽核人員於執行獎勵補助經費稽核作業時，由著重於經費執行之遵法面，積極提升至如何發揮獎勵補助經費之執行成效層面，以提升並增進內部稽核之積極性功能。	本校內部稽核人員已於執行獎勵補助經費稽核作業時，由著重於經費執行之遵法面，積極提升至如何發揮獎勵補助經費之執行成效層面，以提升並增進內部稽核之積極性功能。	☒ 已改善 ☐ 續追蹤

追蹤稽核項目：私立技專校院執行 110 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫（書面審查，111 年 12 月 15 日）審查意見 2 則

製表日期：114 年 01 月 10 日

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤		備註
			改善情形(114 年 01 月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容		
111	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效 6.有關「109 年度『進修』獎助為零，『升等』獎助金額亦不高，加以學校因財務考量，近年新聘教師多為講師級，以致師資結構改善成效無法發揮」之意見，110 年度「進修」獎助經費實際執行仍掛零，現有師資結構中之講師比率仍高，建議學校檢討調整相關辦法，提高教師進修意願，並鼓勵教師以多元管道提出升等。	本校將持續推動實務教學及提升研究潛能之效益，鼓勵教師以多元管道提出升等。111 學年度本校助理教授以上師資計有 28 人（1 名副教授、27 名助理教授），高階師資比占 27.18%。符合「專科以上學校總量發展規模與資源條件標準」專科學校助理教授達 15% 以上的要求。考量學校運用經常門經費獎助教師進修取得學位已行之多年，謹依「護理高階師資不足之學校，應優先選送教師進修博士學位」之規定，提供優先選送護理教師進修博士學位。本校謹鼓勵教師進行多元升等，以提升教學經驗與技術研究能量，並可思考藉由產學合作研究亮點，進而強化師資結構。			☐ 已改善 ☐ 續追蹤
111	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形 3.升等獎助序號#3 之教師於 101 年 7 月即取得博士學位，然而延至 110 年度學校才送外審通過其學位升等，並支付升等審查費 24,000 元及獎勵金 10,000 元。建議學校檢視現行「教師升等送審辦法」相關規定，協助教師在取得博士學位後，即能以學位提出升等，以提高教師申請進修博士學位之誘因，進而有助強化整體師資結構。	感謝委員指導，本校將針對精簡後之師資，積極鼓勵精進教學實務研究，多元升等。本校訂有「教師升等送審獎補助辦法」，獎勵補助進修博士，以學位升等助理教授，強化師資結構。謹依委員建議，檢視現行「教師升等送審辦法」相關規定，協助教師在取得博士學位後，即能以學位提出升等，以提高教師申請進修博士學位之誘因，進而有助強化整體師資結構。			☐ 已改善 ☒ 續追蹤

【第陸部分】稽核人員主動自行稽核項目				
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

簽核欄	
稽核人員	校長
  0221 1650	 0224 1620

※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；另有關「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。