

慈惠醫護管理專科學校

114 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	114年 10月 17日	校長核准日	114年 10月 24日
稽核期間	114年 10月 13日~114年 10月 17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「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」： 1. 獎勵補助款金額為 18,026,008 元。 2. 本校自籌款(配合款)為 1,802,601 元。 3. 自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 9.09%。 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「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「114 年度資本門經費支用項目表」： 1. 獎勵補助款金額 18,026,008	此項無須處理措施或改善計畫。	

慈惠醫護管理專科學校

114 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	年 月 日	校長核准日	年 月 日
稽核期間	114 年 10 月 13 日~114 年 10 月 17 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≥10%	依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」： 1. 獎勵補助款金額為 18,026,008 元。 2. 本校自籌款(配合款)為 1,802,601 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 獎勵補助經費之分配(不包括自籌款)，資本門與經常門各占總預算 50%	依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「114 年度資本門經費支用項目表」： 1. 獎勵補助款金額 18,026,008	此項無須處理措施或改善計畫。	如有特殊需求必須流用經常門及資本門比率者，是否提交專責小組會議審議通過，並經教育部專案核定？

【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 9,013,004 元，經常門為 9,013,004 元。 2.資本門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50%。 3. 經常門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50%。 4.查核結果：符合。		
	1.3 是否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「114 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「114 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、建築貸款利息補助。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.4 是否支用獎勵補助款於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程、運動場地與校園安全設施設備等工程項目（不含宿舍整修及附屬機構），且於支用計畫中敘明理由並報部核准？	查核本校「114 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 114 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
	1.5 學生事務及輔導相關設備（以購置學生社團活動所需之器材設備）占資本門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 7」-「114 年度資本門經	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
		費支用項目表」、114 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 18,026,008 元，資本門為 9,013,004 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 560,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 6.21%。 4.查核結果：符合。		
	1.6 新聘（3 年以內）教師薪資、提高現職教師薪資、彈性薪資、推動實務教學、研究、研習、進修及升等，占經常門比例應≥60%	依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「114 年度經常門經費支用項目表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「114 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 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
		<p>自籌款 0 元。</p> <p>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 5,751,931 元。</p> <p>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 63.82%。</p> <p>4.查核結果:符合。</p>		
	1.7 教師薪資經費(彈性薪資除外)占經常門改善教學、教師薪資及師資結構比率 $\leq 60\%$	<p>1.依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-新聘(三年以內)專任教師薪資項預計支用 923,325 元,占經常門比例 10.24%。</p> <p>2.查核結果:符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	接受前述補助之教師實際授課時數不得為零,惟校長不得接受各項補助
	1.8 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	<p>依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「114 年度經常門經費支用項目表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「114 年度經常門經費需求項</p>	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
		目明細表」： 1.經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 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 320,000 元，獎勵補助款預計支用 320,000 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 3.55 %。 4.查核結果：符合。		
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應≤5%	依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「114 年度經常門經費支用項目表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「114 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 元。	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.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 1.11%。 4.查核結果：符合。		
	1.10 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「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 6」-「114 年度經費支用預估情形一覽表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 8」-「114 年度經常門經費支用項目表」、「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表 16」-「114 年度經常門經費需求項目明細表」： 1. 經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 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 320,000 元，獎勵補助款預	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
		<p>計支用 320,000 元，自籌款預計支用 0 元。</p> <p>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 80,000 元，自籌款預計支用 0 元。</p> <p>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%。</p> <p>5. 查核結果：符合。</p>		
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	<p>依據本校「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書附表」表冊：</p> <p>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</p>	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
		<p>列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
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。	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
		<p>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。</p> <p>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</p>		

【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
		<p>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」。</p> <p>4.查核結果：符合</p>		
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)	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	<p>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</p>	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
		<p>過)，審查獎勵補助款之相關事宜。</p> <p>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。」</p> <p>3.查 113、114 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。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	<p>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。</p> <p>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。」</p>	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
		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 114 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 113 年 11 月 13 日召開 113 學年度專責小組第一次會議，審議 114 年度校務發展及年度經費支用計畫書。113 年 6 月 10 日召開第二次會議，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 114 年度整體發	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
		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。	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 114 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
		<p>用計畫書附表進行採購及核銷作業。</p> <p>2. 本次抽查已採購核銷之項目，優先序 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。</p> <p>3. 經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。</p> <p>4. 查核結果：符合。</p>		
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	<p>1. 本校 114 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。</p> <p>2. 本次抽查已採購核銷之項目，優先序 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。</p> <p>3. 支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。</p> <p>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 114 年度教育部獎補助款。</p> <p>5. 查核結果：符合。</p>	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
	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	<p>1.本校 114 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。</p> <p>2. 本次抽查已採購核銷之項目，優先序 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。</p> <p>3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。</p> <p>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 114 年度教育部獎補助款。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	<p>1.114 年度整體發展獎勵補助經費正執行中。</p> <p>2.經查本校 113 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：</p> <p>(1)第一次會議，於 113 年 11 月 13 日召開，審訂 114 年度私立技專校院校務發展</p>	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
		年度經費支用計畫書、「113 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」流用及標餘款執行案、以及「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。 (2)第二次會議，於 114 年 6 月 10 日召開，審定 114 年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	1.114 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 114.1.1.至 114.12.31。 2.查本校前一年度(113 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	1.114 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 114.1.1.至	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
		114.12.31。 2.查本校前一年度(114 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。		
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. 114 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 114.1.1. 至 114.12.31。 2. 經查 113 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「113 年度整體發展經費執行清冊」、「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」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書」、113 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/ischool/publish_page/8/?cid=204	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.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。	無	
	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	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
		頁。 2. 查核結果：符合。		
	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. 114年本校教師研習案抽檢2案如下，研習內容均符合改善教學或師資結構 (1)數位媒體創意設計科/張豐宜參加114年度TQC生成式AI應用與技術教師研習會 (2)口腔衛生學科/李恆參加校外研習：與生命同行-生命教育教學者的覺察與實踐 2. 查核結果：符合。	無	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	抽查案件分屬口腔衛生科及數位媒體創意設計科，已避免集中情形。	無	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	1. 獎勵補助教師辦法及執行依據為教師校內研究計畫獎勵補助辦法(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。	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	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	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
	金額...等)	發金額...等)，如下： 1.數位媒體創意設計科/張豐宜參加 114 年度 TQC 生成式 AI 應用與技術教師研習會 2.口腔衛生學科/李恆參加校外研習：與生命同行-生命教育教學者的覺察與實踐 3.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：學務處生活輔導組/陳煥升，參加教育部 114年軍訓人員暑期工作研習，核定日期：114年5月24日，研習時間：114年7月24日至114年7月25日。 3.查核結果：符合。	無	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	符合	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
	2.4 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依學校所訂辦法規章執行 2. 抽查如下：學務處生活輔導組/陳煥升，參加教育部114年軍訓人員暑期工作研習，核定日期：114年5月24日，研習時間：114年7月24日至114年7月25日。 3. 查核結果：符合。	無	
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	114年度無人被補助。	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	114年度物理治療科新進專任教師陳楨翔，美容造型設計科專任教師李春美都符合基本鐘點授課時數	無	
	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	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	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
	言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	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。		
	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. 通識教育中心(主)、客家文化研究暨發展中心(協)/AIxEMI 跨界教學力：打造雙語智能課堂。 4. 護理科/初階中醫與護理應用(含中醫膳療製作)-教師增能研習 5. 查核結果：符合。	無	
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。	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。		
	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(主)、客家文化研究暨發展中心(協)/AIxEMI 跨界教學力：打造雙語智能課堂。 3. 護理科/初階中醫與護理應用(含中醫膳療製作)-教師增能研習 4. 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。第三條第三項	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
		<p>亦明載「政府採購法」第四條規定，作為規範之註記及依據。</p> <p>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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
	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	<p>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。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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	<p>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。</p> <p>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。</p>	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。		
	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「114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	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，優先序 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 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	1.114 年度採購，已採購項目未有公告金額以上之項目，未達公告金額採購相關流程依「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 22「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該項採購，則透過招標、比價、議價方式進行。 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	1.依「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表	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
	(20%內)	11, 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 20「超短焦投影機」、 優先序 21「數位攝影機」。 2.查核結果：符合。		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依「114 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 19,828,609 元，資本門金額為 10,815,605 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 1,802,601 元。 2.附表 7「114 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、教學媒體等)獎 勵補助款預計支用 8,453,004 元，自籌款預計支用 432,601 元，共計預估支用金額為 8,885,605 元，支用獎勵補助款 比例佔獎勵補助款資本門 82.16%。 3.附表 11 採購之項目，用途為	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
		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「114 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。	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.依「114 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 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 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	1.依「114 年度校務發展及年	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
	獎補助」字樣之標籤	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 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 2.查核結果：符合。	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「114 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 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 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	1.依據「114 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」查核：尚未完成採購、驗收程序。	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.依「114 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 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 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「114 年度校務發展及年度經費修正支用計畫書」附表	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
		11, 抽查已採購核銷之項目：優先序 20「超短焦投影機」、優先序 21「數位攝影機」。 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. 114 年度採購正進行中。查核 113 年度完成採購案之財產管理紀錄，113 年度整體經費採購之財產未有移轉、借用、報廢及遺失紀錄。 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. 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. 114 年度採購正進行中。查核 113 年度完成採購案之財產管理紀錄，113 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	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
		關紀錄完備。 3.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。	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.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 113 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
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.資本門經費主要投入於各科實 作性教學設備，並持續擴充既有 設備數量，讓學生能進行操作與 演練，顯示學校對實務訓練環境 優化的重視。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改 善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.護理科新增震動拍痰器、成人半 身 CPR 模型、手搖式病床等設 備；物理治療科添購四頻道電療 / 超音波複合機、神經肌肉電刺 激儀等專業儀器；餐飲管理科持 續擴充專業證照考場設備，協助 學生銜接臨床實務能力。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改 善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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】 第壹部分、經 費運用特色效 益	3.護理科五專畢業生在護理師考 照率方面表現良好，明顯優於全 國平均。111 學年度通過率達 73.15%，高出全國平均 45.31%許 多；112 學年度提升至 76.69%， 亦高於全國平均 45.73%，展現學	已囑請有關單位於期末稽核前完成改 善。	研發處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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		校在專業培育上的成效。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 學生人數自 108 學年度 4,262 人持續降至 112 學年度 1,963 人，新生註冊率僅 51.62%。學雜費收入亦由 108 學年度 2 億 7,800 餘萬元，縮減至 112 學年度 1 億 3,049 萬 8,903 元，5 年來銳減超過半數。近年決算數據顯示收支呈現短絀，且缺口逐年擴大，110 至 112 學年度分別短絀 2,500 餘萬元、3,700 餘萬元、4,300 餘萬元。此趨勢若未能有效改善，恐影響學校財務之穩健與永續經營能力，建議學校宜及早研擬因應措施，強化財務管理與收入結構調整。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	秘書室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 近年專任教師人數下降幅度明顯，由 110 學年度 128 位減至 112 學年度 91 位，減幅達 28.91%。同時，學校在獎勵補助經費的運用上，近 3 年僅於 111 學年度新聘 1 位教師，112 學年度高階師資占比僅為 39.13%，全校並無教授且僅有 1 名副教授。建議學校宜善用獎勵補助經費，加強高階	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
			師資之延攬與培育，並鼓勵現職教師持續進修或升等，以加速師資結構的優化與提升。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 修正支用計畫書內容出現前後數據不一致之情形，宜加以檢討並改善： (1) p.2【表 1-1】顯示 112 學年度教授 0 位、副教授 1 位、助理教授 26 位、講師 42 位、臨床護理指導教師 28 位，合計 97 人，而 p.16【附表 1】列示 112 學年度全校專任教師為 91 人，2 者數據不一致。 (2) p.2【表 1-2】顯示 112 學年度日間部生師比為 16.08，而 p.16【附表 1】卻記載為 20.01，數據前後不一致。 (3) 建議學校宜強化資料審核機制，確保送審文件內容一致與正確，以維護資料之可信度與完整性。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113年度 整體發展獎勵 補助經費運用	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制與 成效	2. 教學及研究設備之採購均集中於下半年，驗收作業多於第 4 季完成，致使當年度實際使用績效僅能發揮 2~3 個月。由於獎勵	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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		補助款已於當年1月撥付第1期款，學校即可展開各項經費動支與採購作業，建議未來宜及早啟動請購程序，以利相關設備能於9月開學時即投入教學使用，確保補助效益之即時展現。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.歷年審查意見屢次指出經常門經費規劃與實際支用存在明顯落差，檢視113年度執行清冊與修正支用計畫書，仍有部分項目落差逾20%。建議學校未來宜更詳實評估實際需求，務實編列計畫，以確保經費配置之妥適性與執行效益。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.近3年經常門均以「推動實務教學」之經費投入最高，修正支用計畫書審查意見即指出，依原預算規劃，平均每位教師需執行4~5案，方能達成目標值，顯示預估數量之合理性仍待審慎評估。113年度該項目實際支用比率更達50.54%，創近年新高(112年度為38.4%)。建議學校宜檢視該項目下各類獎助之實質意義，確保經費真正用於提升教學品	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
			質與創新，而非變相作為教師酬勞之補貼。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 學校《專責小組組織辦法》第6條規定略以：「本小組每學年至少開會1次…必要時得召開臨時會議」，惟對於固定經常性會議與臨時會議之區分尚不明確，恐致後續第2次以後之會議性質難以界定。建議就例行會議召開頻率與臨時會議之啟動條件加以說明，以強化運作機制之明確性與制度性。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 專責小組會議討論事項多僅依提案單位所建議之金額與項目通過，未見就經費編列原則、分配方式等制度性議題進行深入討論(如經費分配是否需依據前一年度績效指標達成度調整)。同時，對於整體發展經費之審查意見或內部稽核結果，會議紀錄中亦未呈現相關討論與檢視。整體而言，現階段專責小組會議的運作功能稍有不足，建議宜加強其審議與管控角色，以發揮應有成效。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 內部稽核績效之良窳，直接影響內部控制的落實程度與自我改善機制的運作。學校目前對於內部稽核人員的選任方式、資格及職掌範圍等，係引用《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》及學校「內部控制制度作業手冊」相關規定辦理，致使內部稽核所依循之法源較為零散。建議學校制定專屬的內部稽核作業辦法，清楚界定內部稽核之組成方式、人數、任期與職掌等事項，以健全制度並提升內控效能。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	秘書室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 學校目前聘任 2 位教師兼任內部稽核，其學術專長分別為數學、物理治療。其中 1 位教師於 113 年 9 月曾參加內控相關研習，但另 1 位教師自 102 年以來已逾 10 年未再接受稽核觀念與技巧之培訓。建議學校鼓勵稽核人員定期進修及參加培訓，並提供相關資源支持，使內部稽核人員能持續精進專業知能，以確保稽核作業之品質與效能。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	秘書室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 內部控制制度「政府各項經費之收支、管理、執行及記錄作業」，作業程序2.1.2載明「補助單位核定補助金額後，由承辦單位依核定之經費填寫『領據』…將『領據』送交補助單位請款」；2.1.3內容亦提及「領據」。由於自114年度起，學校已毋須掣據請領獎勵補助款，建議學校更新相關內控制度與作業流程，修正不符現況之內容，以確保制度與實務作業一致。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 獎勵補助經費專案稽核之查核重點未隨現況與規範適時更新，亟需檢討與調整，以提升查核效益並確保經費運用之合理性： (1) 【第壹部分】查核重點1.2為「資本門占總獎勵補助款比率應介於50~55%」；1.3為「經常門占總獎勵補助款比率應介於45~50%」，其比率規範與現行《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(2)款不符。 (2) 【第壹部分】查核重點1.7僅	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	祕書室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
			<p>確認「改善教學、教師薪資及師資結構」占比是否符合規定，卻未同步檢視「教師薪資經費（彈性薪資除外）占該項比率不得超出 60%」之限制規範，查核面向尚有不足。</p> <p>(3) 【第壹部分】查核重點 1.7 之備註提及「接受前述補助之教師，應符合教師基本授課時數規定」；【第貳部分】查核重點 3.2 為「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」，惟現行要點已修正為「接受前述補助之教師實際授課時數不得為零，惟校長不得接受各項補助」。</p> <p>(4) 上述情形顯示現行查核基準與教育部規範存在落差，建議學校全面檢討並更新查核重點，以確保符合規範並強化經費管理效能。</p>		
114 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 113 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	7.稽核報告對於經常門及資本門支用案件均有進行抽查，但稽核結果均查無問題，難以判斷是否確已落實檢核，抑或查核深度仍	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	秘書室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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		有不足之處。建議未來稽核作業除形式文件審核外，宜加強實質內容檢視，如經費用途與計畫目標之對應性、採購規格與市場行情之合理性、成果與支用金額之相符性等，並適度提高抽查比例，以提升查核的廣度與深度，確保稽核結果更具公信力與參考價值。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.教師研習序號17、18核銷之原始憑證中，部分為免用統一發票收據，僅蓋個人私章而無行號店章，且未載明其身分證字號，不符《稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法》第22條第1項「外來憑證屬個人出具之收據，並應載明出據人之身分證統一編號」之規定，該收據非屬合法核銷憑證。學校申覆表示係因憑證影本影像品質不佳所致並補正之，爾後應加強憑證審核機制，並確保送審資料之完整性與清晰度，以維持經費核銷之合法性與文件管理之嚴謹性。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月	私立技專校院	【基礎構面】	1. 學校訂有《專任教師實務教學、	已囑請有關單位於期末稽核前完成改	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 113 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、獎 助案件執行情 形	<p>編纂教材、製作教具獎助辦法》，提供多元獎助以提升教學成效，惟經查相關獎助機制仍有檢討空間：</p> <p>(1) 依獎助辦法第 5 條第 2 款規定，對於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、執行產學合作計畫等項目訂有明確獎勵標準與金額，惟創新教學、編撰教材、製作教具等項目則依當年度預算，由審查小組審查後決定獎助金額。</p> <p>(2) 此一設計可能導致教師對審查結果之公平性與合理性產生疑慮。例如，同樣適用該辦法第 2 條第 1 款第(6)目之創新教學獎助案，推動實務教學序號 45 獲得 1 萬 2,000 元，而序號 46 僅獲得 4,000 元，獎助差異顯著。建議學校宜進一步檢討獎助標準之明確性，避免因裁量空間過大而影響信賴度。</p>	善。	<input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
114 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 113 年度	【基礎構面】 第貳部分、獎	2. 113 年度經常門獎勵補助經費 790 萬 8,383 元中，高達 380 萬	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input type="checkbox"/> 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	8,488 元(占 48.16%)支用於「推 動實務教學」項目，若加計自籌 款比率更達 50.54%，經檢視其整 體獎助成果，仍有下列事項可再 檢討： (1) 「推動實務教學」共核定 468 件獎助案，若以 113 年度專任教 師 69 位計算，每位教師平均可 獲 6.78 件，顯示件數偏多，恐流 於浮濫，弱化獎勵意義，反而趨 近於教學薪酬補貼。 (2) 多數教師以相同事由(如 PBL 專題或 TBL 創新教學)，僅因應 不同課程科目即重複申請，並獲 得多次獎助。惟「創新教學」之 意旨在於鼓勵新穎與突破，若於 同一年度大量教師以相同理由 重複支領，恐與其設計初衷不 符。建議學校宜檢討獎助機制， 強化審核標準，以確保獎助能真 正促進教學創新。		■續追蹤
114 年 12 月 05 日	私立技專校院 執行 113 年度 整體發展獎勵 補助經費運用	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行情 形	3. 學校支付多件教師輔導學生考 照之獎勵金，但就目前檢送之佐 證資料觀察，僅呈現學生取得證 照的證明文件，仍有以下疑義可	已囑請有關單位於期末稽核前完成改 善。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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		再探討： (1) 學校尚需釐清如何判斷學生考取證照的成果，確實源於申請教師在課程之外的額外指導與努力。若申請人僅為該科目之授課教師，已透過薪資或鐘點費獲得報酬，再據以領取輔導學生考照獎勵金，恐對其他未擔任講授課程之其他教師造成不公。 (2) 建議學校建立更完整之申請及審查機制，設計表單以佐證教師在課程以外的實質付出，要求對學生考照能力提出額外貢獻之直接證明(如進行課外指導)，以確保獎勵金發放更能反映實際貢獻，並提升經費運用的公平性與合理性。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 113年度全校專任教師共69位，其中57位獲得獎勵補助，占比達82.61%，顯示教師普遍能獲得各項增能機會。然而從金額結構觀之，獎助金額最高前2位教師即占總額10%，前8位合計達3成，而獎助金額未達1%或未獲獎助者高達31位，占全體教師	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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
			45%。顯示在獎勵補助經費配置上，學校在「獎優」方面如何避免資源過度集中，以及在「扶弱」方面如何避免經費浮濫而流於雨露均霑，仍有進一步精進的空間；此外，獎勵宜以明確且具體的卓越事由為基礎，而非淪為教師日常教學活動的額外津貼。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 研習序號17、18補助2位教師參加「TNL二級採耳師認證輔導班」，惟僅檢附課程結業證書，未見認證證書，亦缺少依學校《教師參加學術會議及研習獎助辦法》第8條規定應繳交之心得報告。學校係於申覆時補送相關資料，爾後應依規定確實要求相關文件，以完整呈現研習成效，並作為補助核銷依據。	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 經常門部分支用項目之實際執行金額與原規劃仍存在超過20%的落差，如推動實務教學(+109.51%)、新聘教師薪資(-65.61%)、研究(-55.18%)、研習(-47.97%)、升等(-100%)、行政人員業務研習(-82.16%)等項	已囑請有關單位於期末稽核前完成改善。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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
			目。建議學校持續加強事前調查與需求評估，以提升計畫編列之精確度與規劃品質。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 學校目前高階師資結構較低，提升助理教授以上職級比率應為目前之重點方向，然近3年僅於113年度執行1件新聘教師薪資補助案。經常門(含自籌款)超過一半之比率用於「推動實務教學」，學校宜分析多年來此種經費之高度傾斜，是否確實發揮「推動實務教學」之預期成效，以確保經費使用效益及維護教學品質。		人事室 ■已改善 □續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 《財產物品管理辦法》自103年1月22日經校務會議修正通過以來，已逾10年未再修訂。建議學校依據實際運作需求進行全面檢視，檢討現行規範之適切性，並視需要加以修正，以確保規範具備時效性並符合現況需求。		總務處 ■已改善 □續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113年度 整體發展獎勵	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	2. 案號1130701「護理教學設備」公開招標採購案，預算金額194萬4,150元，決標金額190萬元，為當		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
	補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	形	<p>年度唯一一件達公告金額以上之採購案：</p> <p>(1) 未開放電子領標，原因為「尚未完成熟稔系統」。由於學校已具備一定基礎之資訊設施，且電子領標可減少人工作業並節省製作書面文件成本，同時有助於擴大廠商參與、提升投標便利性。建議學校儘速導入並開放電子領標，以鼓勵更多廠商投標，提升採購程序的效率與透明度。</p> <p>(2) 底價單中之價格分析，僅勾選「參考市場行情分析」及「以往採購紀錄」2項，說明內容為「依廠商報價單及之前購買的金額而訂」，並檢附3家廠商報價單，未見具體價格分析。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，逐項考量成本、市場行情及政府決標資料，落實價格分析，以確保底價制定之合理性，並避免因底價評估不足而影響採購公平性與效益。</p> <p>(3) 開標作業廠商資格審查一覽</p>		

【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
			表中，在規格審查部分僅於「儀器(物品)規格是否符合」欄位勾選，未依招標規格逐項檢核，亦未附上相關佐證資料，作法尚不完備，難以確實落實規格標審查。建議學校宜逐項比對並檢附佐證，以提升審查程序之嚴謹性與可追溯性。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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. 案號1130510-1、1130705-1、 1130807-1、1130816-1、1130819- 1、1130819-2、1130821-1、 1130823-2、1130829-1等15~150 萬元之公告上網採購案： (1) 各採購案雖均已於學校網站 刊登招標公告，但「履約期限」 均僅書寫為「另定」，招標資訊 未臻透明。由於履約期限為廠商 評估是否參與投標的重要依據， 建議學校宜於招標公告中載明 履約期限，以利廠商投標決策及 後續採購驗收作業之執行。 (2) 底價單顯示採購單位未進行 詳實的產品價格分析，多僅附上 3家廠商報價單，並以「依報價 單評估」、「依報價單酌減」、「依		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
			報價單及先前購置金額評估」等語帶過，即提出建議金額，最終校長多依其建議或僅予以酌減。建議學校宜提供更完整且具體的價格分析，以強化底價訂定之合理性與參考價值。		
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.教學及研究設備均於9月以後購入，且約有4成驗收延至11、12月辦理，致使設備未能即時配合課程使用，影響當年度教學效益。建議學校持續加強採購進度管控，確保設備能於課程規劃前妥善到位，以提升教學品質與效益。	謹依委員建議修正。	總務處 ■已改善 □續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113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.學校係於113年11月13日專責小組會議，討論標餘款之支用事項。建議學校可於修正支用計畫書中預先規劃標餘款採購項目及優先序，以利實際執行時能迅速依需求動支，進而提升採購作業效率與經費運用效益。		總務處 ■已改善 □續追蹤
114年12月 05日	私立技專校院 執行113年度 整體發展獎勵 補助經費運用	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情 形	6.專責小組對支用計畫書變更情形之審議結果，建議可同步登載於執行清冊各採購項目的備註欄位，以利後續對照勾稽，提升		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
	情形書面考評 計畫執行績效 書面審查報告		資料檢視之便利性與完整性。		
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	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 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。	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 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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	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	教務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 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
				不得重複申請。	
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	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)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。	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 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。	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	【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	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	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		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。	金額依學位有所區隔，以提高誘因鼓勵 教師取得博士學位。	
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	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， 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。	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 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。	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	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，並於相關補助辦法啞明訂補助金額 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	【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	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
	書面審查報告			先調查，積極鼓勵教師進修及爭取升等。	
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	【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 校宜檢視校內請採購規範並作 必要之修正。	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 標。」已就公告金額及小額採購金額進行 調整。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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	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 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行情	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	謹依委員建議修正。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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	形	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。		
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	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，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。	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正。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 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	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	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	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 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	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。	格與原先估價落差稍大，未來將注意此 情形，感謝委員建議。	<input type="checkbox"/> 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
無	無	無	無	無

簽核欄	
稽核人員	校長
 	

- ※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。

慈惠醫護管理專科學校

114 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	115年 2月 25日	校長核准日	115年 2月 26日
稽核期間	115年 1月 26日~115年 1月 30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「114 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 18,026,008 元。 2.本校自籌款(配合款)為 1,802,601 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為 50%	依據本校「114 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 18,026,008 元。 2.資本門為獎勵補助款為 7,908,383 元，自籌款 1,802,601 元。 3.資本門經費不含自籌款，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。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應為 50%	依據本校「114 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 18,026,008 元。	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.經常獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 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。		
	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「114 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「114 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。	
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	依據本校「114 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 18,026,008 元，其中資本門獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 1,802,601 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 560,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 6.21%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.7 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq	依據本校「114 年度私立技專校院整體	此項無須處理措施或	

【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%	<p>發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.經常門獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 元。</p> <p>2.依執行清冊附件六「經常門經費執行彙整表」、附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作經費執行表」，學生事務及輔導相關工作，共計支用 295,000 元。</p> <p>5. 學生事務及輔導相關工作占經常門比例 3.27%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	改善計畫。	
	1.8 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%，另教師薪資經費（彈性薪資除外）占該項比率不得超出 60%，且接受前述補助之教師實際授課時數不得為零，校長不得接受各項補助	<p>依據本校「114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.經常門獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 元。</p> <p>2.附件六「改善教學、教師薪資及師資結構」項，合計支用獎勵補助款 5,776,931 元，占經常門比例 64.10%。</p> <p>3.「新聘（3 年內）專任教師薪資」項，附件六之(一 A)，新聘二名講師年齡低於 65 歲，授課學分不為零。</p> <p>4.「新聘（3 年內）專任教師薪資」項，附件六之(一 A)，合計支用獎勵補助款金額 543,735 元，占「經常門」項比例 6.03%；占「改善教學、教師薪資及師資結構」項比例 9.41%。</p>	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
		5.查核結果：符合。		
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	<p>依據本校「114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「經常門經費執行彙整表」載列，經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 元。</p> <p>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執行表」，「行政人員業務研習」項目，共計支用 22,760 元。</p> <p>3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.25%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.10 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 $\leq 25\%$	<p>依據本校「114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「經常門經費執行彙整表」載列，經常門為 9,013,004 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 0 元。</p> <p>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 295,000 元。</p> <p>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 55,000 元。</p>	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.「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 18.64%。 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「114 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」、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「資本門其他設施及重大修繕維護工程執行表」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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
3.獎勵補助經費使用時之申請	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	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
程序		<p>經費專責小組組織辦法」，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。</p> <p>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。</p> <p>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</p>		

【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
		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。	
	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	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
		<p>推選教師代表一名組成。」</p> <p>3.查 113、114 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。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	<p>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。</p> <p>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。」</p> <p>3.查核各科系代表，均由各科系科務會議推舉產生。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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)	<p>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：</p>	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
		<p>2.針對 114 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 113 年 11 月 13 日召開 113 學年度專責小組第一次會議，審議本校 114 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書。114 年 6 月 10 日召開第二次會議，審議本校 114 年度整體發展獎勵補助經費修正支用計畫書。</p> <p>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。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
5.專款專帳處理原則	5.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	<p>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，期末稽核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 2「男性導尿模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。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「視聽資料」、優先序 4「外文圖書」。均依 114 年度支用計畫書進行採購及</p>	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
		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。		
6.獎勵補助款支出憑證之處理	6.1 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 114 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.期末稽核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 2「男性導尿模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。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「視聽資料」、優先序 4「外文圖書」。均依 114 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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.2 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. 期末稽核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 2「男性導尿模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝	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
		置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。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「視聽資料」、優先序 4「外文圖書」。均依 114 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。		
7.原支用計畫變更之處理	7.1 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 114 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： 1.113 學年度第一次會議，於 113 年 11 月 13 日召開，提案討論「114 年度私立技專校院整體發展經費」之「校務發展及年度經費支用計畫書」審查案。 2.113 學年度第二次會議，於 114 年 6 月 10 日召開，提案討論「114 年度校務發展及年度經費支用計畫書」修正	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」。 3.114 學年度第一次會議，於 114 年 11 月 19 日召開，審定「114 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、「114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之「經常門項」流用及標餘款執行案。 4.查核結果：符合。		
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 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「114 年度整體發展經費修正支用計畫書」及附表，已於 114.12.31.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。	
	8.2 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	114 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。	
9.相關資料上網公告情形	9.1 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	1.114 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。 2.經查 113 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「113 年度獎勵補助經費執行清冊」、「校內專責小組會議紀錄」、「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」、「調薪差額補助成果報	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
		告」；112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法(114.08.27 本校114學年度第一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) 4. 教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法(111年 10月19日 本校111學年度第3次校務會議修正通過) 5. 查核結果：符合。	無	
	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	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	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
	知	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。		
	1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學、教師薪資及師資結構為主之支用精神	1. 114年本校教師研習共57案，抽檢4案如下，研習內容均符合改善教學或師資結構 2. 物理療治科/講師辛文玉參加 BNT 基礎神經張力手法"高雄場"研習 3. 護理科/講師張良芳：跨域專業增能培訓研習課程-音樂治療在輔導中的應用 4. 幼保科/助理教授黃齡瑩：和諧粉彩準指導師認證研習 5. 數創科/助理教授張豐宜參加114年度 TQC 生成式 AI 應用與技術教師研習會 6. 查核結果：符合。	無	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	1. 114年本校教師研習共57案，依照各科申請案件比例， 護理科 64% 物治科 7% 幼保科 5% 數創科 3% 美設科 10% 口衛科 9%	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. 對照各科師資人數，已避免集中情形		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	獎勵辦法依據 慈惠醫專教師參加學術會議及研習獎助辦法	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)	1. 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： 2. 物理療治科/講師辛文玉參加 BNT 基礎神經張力手法"高雄場"研習 3. 護理科/講師張良芳：跨域專業增能培訓研習課程-音樂治療在輔導中的應用 4. 幼保科/助理教授黃齡瑩：和諧粉彩準指導師認證研習 5. 數創科/助理教授張豐宜參加114年度 TQC 生成式 AI 應用與技術教師研習會 6. 查核結果：符合	無	
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	

【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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	<p>1. 114年度行政人員研習及進修案件共8件均與其業務相關。</p> <p>2. 抽查如下：學務處/課外組組員許楹婕，參加114年度全國大專院校原住民獎學金系統平台說明會，核定日期：2025年6月11日，研習時間：2025年8月14日。</p> <p>3. 抽查如下：圖資館/主任鄭明華，參加114年度全國大專院校資訊行政主管研討會，核定日期：2025年9月8日，研習時間：2025年9月25日至2025年9月26日。</p> <p>4. 查核結果：符合。</p>	無	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	均分布各處室，已避免集中或特定對象	無	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	<p>1. 依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第七條第三款辦理。</p> <p>2. 查核結果：符合。</p>	無	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	<p>1. 行政人員研習及進修案件依學校所訂辦法規章執行</p> <p>2. 抽查如下：學務處/課外組組員許楹婕，參加114年度全國大專院校原住民獎學金系統平台說明會，核定日期：2025年6月11日，研習時間：2025年8月14日。</p>	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
		3. 抽查如下：圖資館/主任鄭明華，參加114年度全國大專院校資訊行政主管研討會，核定日期：2025年9月8日，研習時間：2025年9月25日至2025年9月26日。 4. 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、領有公家月退休之教師薪資	均依規定辦理	無	
	3.2 接受改善教學、教師薪資及師資結構補助之教師實際授課時數不得為零、校長不得接受各項補助	114年度物理治療科新進專任教師陳楨翔，美容造型設計科專任教師李春美都符合基本鐘點授課時數	無	
	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、稿費、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」，114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。	無	
	3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關（構）辦理各類會議講習訓練與研討（習）會管理要點」相關規定辦理	1. 114年度校內自辦研習活動共計25案，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	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
		法規章執行，如下： 3. 通識教育中心/2025 國際教育趨勢研習工作坊。 4. 研發處/2025 年學術倫理教師研習會 5. 幼兒保育科/嬰幼兒及兒童專注力與體能教保活動暨程式教育向下扎根 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(修正版支用計畫書)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. 通識教育中心/2025 國際教育趨勢研習工作坊。 3. 研發處/2025 年學術倫理教師研習會 4. 幼兒保育科/嬰幼兒及兒童專注力與體能教保活動暨程式教育向下扎根 5. 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	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>3.查核結果:符合。</p>	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	<p>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。</p> <p>2.查核結果:符合。</p>	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	<p>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。</p> <p>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</p>	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
		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。	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.期末稽核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 2「男性導尿模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序	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
		<p>32「數位混音機」。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「視聽資料」、優先序4「外文圖書」。均依114年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</p> <p>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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
	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	<p>1.114年度無公告金額以上之採購案。</p> <p>2.114年度未達公告金額採購，相關流程依「政府採購法」規定辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	<p>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18「一般桌上型電腦主機」、優先序19「筆記型電腦」、優先序22「高階桌上型電腦主機」、優先序28「一般桌上型電腦主機」、優先序31「筆記型電腦」、優先序備2「筆記型電腦」。</p> <p>2.上列六筆採購案，採台灣銀行共同供應契約辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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(修正版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍	1.比對「114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	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
	(20%內)	計畫書附表所列資本門採購項目，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。		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據本校「114 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 18,026,008 元，資本門金額為 10,815,605 元，其中獎勵補助款為 9,013,004 元，自籌款 1,802,601 元。 2.附件一「資本門教學及研究設備執行表」，共計支用 8,417,662 元，其中獎勵補助款為 7,985,061 元，自籌款為 432,601 元，教學及研究設備支用金額比例佔獎勵補助款資本門 88.59%。 3.附件一採購之項目，用途為各學科教學或實作之設備，以及圖資館和資源中心用於輔助教學相關設備。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.依據本校「114 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，每項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。	

【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.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	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	<p>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 2「男性導尿管模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。電腦財產管理系統內登錄廠牌、供應商、驗收日、財產增加日、保固期限等資料</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 儀器設備應列有「114 年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>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 2「男性導尿管模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、</p>	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
		<p>優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。標籤中均含「114 年度教育部獎補助」字樣。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<p>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 2「男性導尿管模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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「114 年度教育部獎補助」字樣之戳章	<p>1.期末稽核查核附件三「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「視聽資料」、優先序 4「外文圖書」。，皆加蓋「114 年度教育部獎補助」字樣之戳章。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	<p>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 2「男性導尿管模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序</p>	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
		13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。 2.查核結果：符合。		
	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 2「男性導尿管模組」、優先序 6「水蒸氣型精油萃取裝置」、優先序 12「電動拍痰器」、優先序 13「脂肪墊」、優先序 20「超短焦投影機」、優先序 25「四門風冷全藏冰箱」、優先序 26「24 埠校園網路 L3 交換器」、優先序 29「2U 機架式伺服器」、優先序 32「數位混音機」。 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.查 114 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。 2.114 年度財產，無遺失事實產生。 3.114 年度，無長期借用財產事實產生。	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
		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。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.查 114 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。 2.114 年度財產，無移轉、報廢與遺失事實產生。 3.114 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。	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。 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 113 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 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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.資本門經費主要投入於各科實作性教學設備，並持續擴充既有設備數量，讓學生能進行操作與演練，顯示學校對實務訓練環境優化的重視。	本校將持續辦理。

【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 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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. 護理科新增震動拍痰器、成人半身 CPR 模 型、手搖式病床等設備；物理治療科添購四 頻道電療 / 超音波複合機、神經肌肉電刺 激儀等專業儀器；餐飲管理科持續擴充專 業證照考場設備，協助學生銜接臨床實務 能力。	本校依各學科教學需求購置教學設備，未來 將持續辦理。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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. 護理科五專畢業生在護理師考照率方面表 現良好，明顯優於全國平均。111 學年度通 過率達 73.15%，高出全國平均 45.31% 許 多；112 學年度提升至 76.69%，亦高於全 國平均 45.73%，展現學校在專業培育上的 成效。	本校將持續維持高考照率。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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. 學生人數自 108 學年度 4,262 人持續降至 112 學年度 1,963 人，新生註冊率僅 51.62%。學雜費收入亦由 108 學年度 2 億 7,800 餘萬元，縮減至 112 學年度 1 億 3,049 萬 8,903 元，5 年來銳減超過半數。近年決 算數據顯示收支呈現短絀，且缺口逐年擴 大，110 至 112 學年度分別短絀 2,500 餘萬 元、3,700 餘萬元、4,300 餘萬元。此趨勢 若未能有效改善，恐影響學校財務之穩健 與永續經營能力，建議學校宜及早研擬因 應措施，強化財務管理與收入結構調整。	目前本校已有相關因應措施，並列入校務研 究項目，以期改變現況。

【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 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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.近年專任教師人數下降幅度明顯，由 110 學年度 128 位減至 112 學年度 91 位，減幅達 28.91%。同時，學校在獎勵補助經費的運用上，近 3 年僅於 111 學年度新聘 1 位教師，112 學年度高階師資占比僅為 39.13%，全校並無教授且僅有 1 名副教授。建議學校宜善用獎勵補助經費，加強高階師資之延攬與培育，並鼓勵現職教師持續進修或升等，以加速師資結構的優化與提升。	依委員建議加速師資結構的優化與提升，目前本校於 114 學年度增至三位現職教師進修博士班。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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.修正支用計畫書內容出現前後數據不一致之情形，宜加以檢討並改善： (1)p.2【表 1-1】顯示 112 學年度教授 0 位、副教授 1 位、助理教授 26 位、講師 42 位、臨床護理指導教師 28 位，合計 97 人，而 p.16【附表 1】列示 112 學年度全校專任教師為 91 人，2 者數據不一致。 (2) p.2【表 1-2】顯示 112 學年度日間部生師比為 16.08，而 p.16【附表 1】卻記載為 20.01，數據前後不一致。 (3) 建議學校宜強化資料審核機制，確保送審文件內容一致與正確，以維護資料之可信度與完整性。	1.負責單位：人事室（教師人數/職級資料主檔），教務處（生師比學生數據）。 2.檢討過程：針對支用計畫書各表件之統計基準日、採計口徑與資料來源進行逐欄勾稽，確認差異肇因於不同表件採用母數/基準日不一致，且送審前未完成跨表覆核。 3.改善措施： 一、建立「送審資料一致性檢核表」，將教師人數、職級分類、生師比母數/公式、基準日等列為必勾稽項目。 二、採「單一主檔原則」：教師人數以人事室名冊為準；學生數與生師比以教務處公告口徑為準；彙整單位僅引用主檔，不另行重算

【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)
				或另建版本。 三、導入二階段覆核(承辦初核、主管複核)，並留存檢核紀錄以備查。 4.執行期程：114/12起納入送審作業；115/2前完成跨處室口徑文件化。涉及具體數據之差異，俟與教務處完成同一基準日核對後再行補正。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.教學及研究設備之採購均集中於下半年，驗收作業多於第4季完成，致使當年度實際使用績效僅能發揮2~3個月。由於獎勵補助款已於當年1月撥付第1期款，學校即可展開各項經費動支與採購作業，建議未來宜及早啟動請購程序，以利相關設備能於9月開學時即投入教學使用，確保補助效益之即時展現。	依委員建議在辦理115年度整體經費時已有所改善。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.歷年審查意見屢次指出經常門經費規劃與實際支用存在明顯落差，檢視113年度執行清冊與修正支用計畫書，仍有部分項目落差逾20%。建議學校未來宜更詳實評估實際需求，務實編列計畫，以確保經費配置之妥適性與執行效益。	執行金額落差較大為經常門項目，主要因為申請制，故每年度實際執行經費有所變動，未來將加強經費預估，於115年度整體經費將有改善。
114年12月08日	私立技專校院執行113年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	4.近3年經常門均以「推動實務教學」之經費投入最高，修正支用計畫書審查意見即指出，依原預算規劃，平均每位教師需執行4~5案，方能達成目標值，顯示預估數量	為避免資源集中，又避免發生變相作為教師酬勞之補貼，已於114年度案件審查時降低分配比重與著重審查案件品質，最終本項執行金額為2,964,003元整，114年度經常門支

【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)
	行績效書面審查報告		之合理性仍待審慎評估。113 年度該項目實際支用比率更達 50.54%，創近年新高(112 年度為 38.4%)。建議學校宜檢視該項目下各類獎助之實質意義，確保經費真正用於提升教學品質與創新，而非變相作為教師酬勞之補貼。	用比率為 32.88%，已低於 112 與 113 年度之佔比，並於 115 年度支用計畫中調降此項目於經常門之佔比為 13.33%(80 萬元整)，確保經費實質用於提升教學品質與創新。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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.學校《專責小組組織辦法》第 6 條規定略以：「本小組每學年至少開會 1 次…必要時得召開臨時會議」，惟對於固定經常性會議與臨時會議之區分尚不明確，恐致後續第 2 次以後之會議性質難以界定。建議就例行會議召開頻率與臨時會議之啟動條件加以說明，以強化運作機制之明確性與制度性。	依委員意見，將修訂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，於 115 年度完成修訂。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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.專責小組會議討論事項多僅依提案單位所建議之金額與項目通過，未見就經費編列原則、分配方式等制度性議題進行深入討論(如經費分配是否需依據前一年度績效指標達成度調整)。同時，對於整體發展經費之審查意見或內部稽核結果，會議紀錄中亦未呈現相關討論與檢視。整體而言，現階段專責小組會議的運作功能稍有不足，建議宜加強其審議與管控角色，以發揮應有成效。	目前已在會議紀錄中載明委員討論摘要，未來依委員意見改進，強化專責小組之審議與管控角色。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 年度整體發展獎	【基礎構面】 第壹部分、經	3.內部稽核績效之良窳，直接影響內部控制的落實程度與自我改善機制的運作。學校	謹依委員意見，預計增訂本校內部稽核作業辦法，並明訂內部稽核之組成方式、人數、

【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	費規劃與支用	目前對於內部稽核人員的選任方式、資格及職掌範圍等，係引用《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》及學校「內部控制制度作業手冊」相關規定辦理，致使內部稽核所依循之法源較為零散。建議學校制定專屬的內部稽核作業辦法，清楚界定內部稽核之組成方式、人數、任期與職掌等事項，以健全制度並提升內控效能。	任期與職掌等事項。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.學校目前聘任2位教師兼任內部稽核，其學術專長分別為數學、物理治療。其中1位教師於113年9月曾參加內控相關研習，但另1位教師自102年以來已逾10年未再接受稽核觀念與技巧之培訓。建議學校鼓勵稽核人員定期進修及參加培訓，並提供相關資源支持，使內部稽核人員能持續精進專業知能，以確保稽核作業之品質與效能。	預計於115年度執行內部稽核人員辦理進修及培訓事項。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.內部控制制度「政府各項經費之收支、管理、執行及記錄作業」，作業程序2.1.2載明「補助單位核定補助金額後，由承辦單位依核定之經費填寫『領據』…將『領據』送交補助單位請款」；2.1.3內容亦提及「領據」。由於自114年度起，學校已毋須掣據請領獎勵補助款，建議學校更新相關內控	依委員意見修正本校相關作業程序以符規定。

【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 12 月 08 日	私立技專校院執行 113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	<p>制度與作業流程，修正不符現況之內容，以確保制度與實務作業一致。</p> <p>6.獎勵補助經費專案稽核之查核重點未隨現況與規範適時更新，亟需檢討與調整，以提升查核效益並確保經費運用之合理性：</p> <p>(1) 【第壹部分】查核重點 1.2 為「資本門占總獎勵補助款比率應介於 50~55%」；1.3 為「經常門占總獎勵補助款比率應介於 45~50%」，其比率規範與現行《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(2)款不符。</p> <p>(2) 【第壹部分】查核重點 1.7 僅確認「改善教學、教師薪資及師資結構」占比是否符合規定，卻未同步檢視「教師薪資經費(彈性薪資除外)占該項比率不得超出 60%」之限制規範，查核面向尚有不足。</p> <p>(3) 【第壹部分】查核重點 1.7 之備註提及「接受前述補助之教師，應符合教師基本授課時數規定」；【第貳部分】查核重點 3.2 為「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」，惟現行要點已修正為「接受前述補助之教師實際授課時數不得為零，惟校長不得接受各項補助」。</p> <p>(4) 上述情形顯示現行查核基準與教育部規範存在落差，建議學校全面檢討並更新查</p>	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)
			核重點，以確保符合規範並強化經費管理效能。	
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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.稽核報告對於經常門及資本門支用案件均有進行抽查，但稽核結果均查無問題，難以判斷是否確已落實檢核，抑或查核深度仍有不足之處。建議未來稽核作業除形式文件審核外，宜加強實質內容檢視，如經費用途與計畫目標之對應性、採購規格與市場行情之合理性、成果與支用金額之相符性等，並適度提高抽查比例，以提升查核的廣度與深度，確保稽核結果更具公信力與參考價值。	目前本校內部稽核人員確有實施檢核作業，未來將依委員意見改進。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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. 教師研習序號 17、18 核銷之原始憑證中，部分為免用統一發票收據，僅蓋個人私章而無行號店章，且未載明其身分證字號，不符《稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法》第 22 條第 1 項「外來憑證屬個人出具之收據，並應載明出據人之身分證統一編號」之規定，該收據非屬合法核銷憑證。學校申覆表示係因憑證影本影像品質不佳所致並補正之，爾後應加強憑證審核機制，並確保送審資料之完整性與清晰度，以維持經費核銷之合法性與文件管理之嚴謹性。	1.負責單位：人事室(研習核銷收件與初審)、會計室(憑證合法性複審)。 2.檢討過程：回溯序號 17、18 核銷案，確認外來憑證屬個人出具之收據欄位未齊(含身分證統一編號等)，且影像品質不佳；初審未落實「不完整即退件補正」。 3.改善措施： 一、訂定「研習核銷憑證檢核清單」，收據類未載明出據人姓名、身分證統一編號、日期、用途、金額及簽章者，一律退件補正。 二、影像品質標準化：採 A4 掃描或清晰拍攝 PDF，收件即時檢視可讀性；不清者退回重送。

【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)
				<p>三、疑義憑證先行與會計室確認後再收件建檔，避免判斷落差。</p> <p>4.執行期程：114/12 起新案全面適用；115/1-115/2 完成承辦宣導與抽查留痕。</p>
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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、獎勵案件執行情形	<p>1.學校訂有《專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎勵辦法》，提供多元獎助以提升教學成效，惟經查相關獎助機制仍有檢討空間：</p> <p>(1) 依獎勵辦法第 5 條第 2 款規定，對於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、執行產學合作計畫等項目訂有明確獎勵標準與金額，惟創新教學、編撰教材、製作教具等項目則依當年度預算，由審查小組審查後決定獎助金額。</p> <p>(2) 此一設計可能導致教師對審查結果之公平性與合理性產生疑慮。例如，同樣適用該辦法第 2 條第 1 款第(6)目之創新教學獎助案，推動實務教學序號 45 獲得 1 萬 2,000 元，而序號 46 僅獲得 4,000 元，獎助差異顯著。建議學校宜進一步檢討獎助標準之明確性，避免因裁量空間過大而影響信賴度。</p>	<p>已於 114 年度案件審查時著重審查案件品質，確保近似品質之案件獲得相近的獎勵數額；序號 45、46 兩案，經確認，雖適用相同條款，而內容品質與執行方式不同，經委員審查判定為不同的獎勵等級，故核給不同的獎勵數額。</p>
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 年度整體發展獎	【基礎構面】 第貳部分、獎	2.113 年度經常門獎勵補助經費 790 萬 8,383 元中，高達 380 萬 8,488 元（占 48.16%）	為避免資源集中，又避免發生變相作為教師酬勞之補貼，已於 114 年度案件審查時降低

【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	助案件執行情形	<p>支用於「推動實務教學」項目，若加計自籌款比率更達 50.54%，經檢視其整體獎助成果，仍有以下事項可再檢討：</p> <p>(1) 「推動實務教學」共核定 468 件獎助案，若以 113 年度專任教師 69 位計算，每位教師平均可獲 6.78 件，顯示件數偏多，恐流於浮濫，弱化獎勵意義，反而趨近於教學薪酬補貼。</p> <p>(2) 多數教師以相同事由（如 PBL 專題或 TBL 創新教學），僅因應不同課程科目即重複申請，並獲得多次獎助。惟「創新教學」之意旨在於鼓勵新穎與突破，若於同一年度大量教師以相同理由重複支領，恐與其設計初衷不符。建議學校宜檢討獎助機制，強化審核標準，以確保獎助能真正促進教學創新。</p>	<p>分配比重與著重審查案件品質，最終本項執行金額為 2,964,003 元整，114 年度經常門支用比率為 32.88%，已低於 112 與 113 年度之佔比，並於 115 年度支用計畫中調降此項目於經常門之佔比為 13.33%(80 萬元整)，確保經費實質用於提升教學品質與創新。</p>
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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	<p>3. 學校支付多件教師輔導學生考照之獎勵金，但就目前檢送之佐證資料觀察，僅呈現學生取得證照的證明文件，仍有以下疑義可再探討：</p> <p>(1) 學校尚需釐清如何判斷學生考取證照的成果，確實源於申請教師在課程之外的額外指導與努力。若申請人僅為該科目之授課教師，已透過薪資或鐘點費獲得報酬，再據以領取輔導學生考照獎勵金，恐對其他</p>	<p>本校各學科輔導考照皆是全科教師動員，於課內課外時間積極指導，尤其為考照衝刺期間對學生各方面之支持，再建議各學科進行適當的紀錄，評估各別教師貢獻，以利成為申請獎助之參考佐證。</p>

【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)
			<p>未擔任講授課程之其他教師造成不公。</p> <p>(2) 建議學校建立更完整之申請及審查機制，設計表單以佐證教師在課程以外的實質付出，要求對學生考照能力提出額外貢獻之直接證明(如進行課外指導)，以確保獎勵金發放更能反映實際貢獻，並提升經費運用的公平性與合理性。</p>	
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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、獎勵案件執行情形	4.113 年度全校專任教師共 69 位，其中 57 位獲得獎勵補助，占比達 82.61%，顯示教師普遍能獲得各項增能機會。然而從金額結構觀之，獎助金額最高前 2 位教師即占總額 10%，前 8 位合計達 3 成，而獎助金額未達 1%或未獲獎助者高達 31 位，占全體教師 45%。顯示在獎勵補助經費配置上，學校在「獎優」方面如何避免資源過度集中，以及在「扶弱」方面如何避免經費浮濫而流於雨露均霑，仍有進一步精進的空間；此外，獎勵宜以明確且具體的卓越事由為基礎，而非淪為教師日常教學活動的額外津貼。	目前本校教師獲得獎勵補助之項目，均屬於申請制，對於優秀且積極的教師，的確會獲得較高補助金額，為避免資源過於集中，本校經常門補助辦法中均有明訂獎助金額上額，另外也加強宣導，鼓勵教師申請經常門項目。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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	【基礎構面】第貳部分、獎勵案件執行情形	5. 研習序號 17、18 補助 2 位教師參加「TNL 二級採耳師認證輔導班」，惟僅檢附課程結業證書，未見認證證書，亦缺少依學校《教師參加學術會議及研習獎助辦法》第 8 條規定應繳交之心得報告。學校係於申覆時	1.負責單位：人事室(文件齊備性審查與列管)、申請教師/單位主管(依規定提送完整資料)。 2.檢討過程：查核序號 17、18 研習補助案，僅附結業證書，未附認證證書及心得報告；

【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		補送相關資料，爾後應依規定確實要求相關文件，以完整呈現研習成效，並作為補助核銷依據。	係於申覆時補送，顯示收件審查與期限列管不足。 3.改善措施： 一、依本校教師參加學術會議及研習獎助辦法規定，認證班研習須同時檢附「結業證書+認證證書+心得報告」，缺一者不予核銷並退件補正。 二、建置「研習案件列管表」，自核准、研習完成、補件到核銷結案全流程追蹤，期限前提醒補件。 三、提供心得報告表單與繳交指引，統一成果呈現格式。 執行期程：114/12 起新案即行適用；115/1-115/3 完成表單版更與宣導。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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、獎勵案件執行情形	6.經常門部分支用項目之實際執行金額與原規劃仍存在超過 20%的落差，如推動實務教學 (+109.51%)、新聘教師薪資 (-65.61%)、研究(-55.18%)、研習(-47.97%)、升等 (-100%)、行政人員業務研習 (-82.16%) 等項目。建議學校持續加強事前調查與需求評估，以提升計畫編列之精確度與規劃品質。	執行金額落差較大為經常門項目，主要原因為申請制，故每年度實際執行經費有所變動，未來將加強經費預估，於 115 年度整體經費將有改善。
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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、獎勵案件執行情形	7.學校目前高階師資結構較低，提升助理教授以上職級比率應為目前之重點方向，然近 3 年僅於 113 年度執行 1 件新聘教師薪	1.負責單位：人事室（師資結構與制度面主責）、教務處及各科（師資需求/課務規劃）。 2.檢討過程：檢視近年職級結構與經費支用

【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)
	形書面考評計畫執行績效書面審查報告	情形	資補助案。經常門(含自籌款)超過一半之比率用於「推動實務教學」,學校宜分析多年來此種經費之高度傾斜,是否確實發揮「推動實務教學」之預期成效,以確保經費使用效益及維護教學品質。	結構,確認高階師資提升需結合「新聘、升等輔導、留任」三軌並進;另「推動實務教學」支用比率偏高,需建立可量化成效與案件控管機制,避免僅呈現支出而難以呈現效益。 3.改善措施: 一、師資提升:完成各科助理教授以上缺口盤點,徵聘優先以具實務經驗之助理教授以上;並建立升等輔導與時程提醒,協助教師累積研究/教學實踐/產學成果。 二、經費效益:建立「推動實務教學」成果佐證與量化指標(教材教具/教案、學習成效證據、可擴散性),並採分級審查;同質性案件採合併或限次原則。 三、追蹤檢核:期中檢視執行率與成效,提報專責小組檢視討論,納入PDCA持續改善。 4.執行期程:115/1前完成盤點與指標草案;115/2-115/8啟動徵聘/升等輔導與分級審查;115學年度起按學年彙整成效並滾動修正。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.《財產物品管理辦法》自103年1月22日經校務會議修正通過以來,已逾10年未再修訂。建議學校依據實際運作需求進行全面檢視,檢討現行規範之適切性,並視需要加以修正,以確保規範具備時效性並符合現況需求。	目前已有規劃修訂草案,預計於115年度完成修訂。

【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12 月08日	私立技專校院執行 113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	<p>2.案號1130701「護理教學設備」公開招標採購案，預算金額194萬4,150元，決標金額190萬元，為當年度唯一一件達公告金額以上之採購案：</p> <p>(1)未開放電子領標，原因為「尚未完成熟稔系統」。由於學校已具備一定基礎之資訊設施，且電子領標可減少人工作業並節省製作書面文件成本，同時有助於擴大廠商參與、提升投標便利性。建議學校儘速導入並開放電子領標，以鼓勵更多廠商投標，提升採購程序的效率與透明度。</p> <p>(2)底價單中之價格分析，僅勾選「參考市場行情分析」及「以往採購紀錄」2項，說明內容為「依廠商報價單及之前購買的金額而訂」，並檢附3家廠商報價單，未見具體價格分析。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，逐項考量成本、市場行情及政府決標資料，落實價格分析，以確保底價制定之合理性，並避免因底價評估不足而影響採購公平性與效益。</p> <p>(3)開標作業廠商資格審查一覽表中，在規格審查部分僅於「儀器(物品)規格是否符合」欄位勾選，未依招標規格逐項檢核，亦未附上相關佐證資料，作法尚不完備，難以確實</p>	<p>(1)依委員意見改進。</p> <p>(2)將依《政府採購法》第46條及《政府採購法施行細則》修正本校底價單中之價格分析作業。</p> <p>(3)依委員意見改進。</p>

【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)
			落實規格標審查。建議學校宜逐項比對並檢附佐證，以提升審查程序之嚴謹性與可追溯性。	
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 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	<p>3.案號1130510-1、1130705-1、1130807-1、1130816-1、1130819-1、1130819-2、1130821-1、1130823-2、1130829-1等15~150萬元之公告上網採購案：</p> <p>(1) 各採購案雖均已於學校網站刊登招標公告，但「履約期限」均僅書寫為「另定」，招標資訊未臻透明。由於履約期限為廠商評估是否參與投標的重要依據，建議學校宜於招標公告中載明履約期限，以利廠商投標決策及後續採購驗收作業之執行。</p> <p>(2) 底價單顯示採購單位未進行詳實的產品價格分析，多僅附上 3 家廠商報價單，並以「依報價單評估」、「依報價單酌減」、「依報價單及先前購置金額評估」等語帶過，即提出建議金額，最終校長多依其建議或僅予以酌減。建議學校宜提供更完整且具體的價格分析，以強化底價訂定之合理性與參考價值。</p>	<p>(1) 目前已依委員意見修訂，在刊登招標公告，明訂履約期限。</p> <p>(2) 依委員意見改進採購財物之價格分析。</p>
114 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 113 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	4.教學及研究設備均於 9 月以後購入，且約有 4 成驗收延至 11、12 月辦理，致使設備未能即時配合課程使用，影響當年度教學效益。建議學校持續加強採購進度管控，確	已依委員意見，於執行 115 年度整體經費有所改進。

【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)
	行績效書面審查報告		保設備能於課程規劃前妥善到位，以提升教學品質與效益。	
114年12月08日	私立技專校院執行113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.學校係於113年11月13日專責小組會議，討論標餘款之支用事項。建議學校可於修正支用計畫書中預先規劃標餘款採購項目及優先序，以利實際執行時能迅速依需求動支，進而提升採購作業效率與經費運用效益。	已依委員意見，於115年度支用計畫書各附中已明列標餘款採購項目。
114年12月08日	私立技專校院執行113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.專責小組對支用計畫書變更情形之審議結果，建議可同步登載於執行清冊各採購項目的備註欄位，以利後續對照勾稽，提升資料檢視之便利性與完整性。	依委員意見，於114年度執行清冊採購項目的備註欄位中載記經專責小組提案通過變更規格。

簽核欄	
稽核人員	校長
  	

- ※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 115 年 2 月 26 日

主旨：代呈「本校 114 年度獎勵補助經費內部（期末）稽核報告」案，如附件，請核示。

說明：

- 一、案依鈞長 114 年 9 月 19 日核定本校 114 年度內部稽核計畫表之「『本校執行教育部 114 年度獎勵補經費』期末稽核報告項目」辦理。
- 二、上開稽核作業，係由本校內部稽核人員辛文玉及王永進二員，於本（115）年 1 月 26 日（一）至 1 月 30 日（五）間實施。
- 三、本次稽核作業後，內部稽核人員已具名完成「114 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期末稽核）」乙份，以呈請核示并憑供存證。

擬辦：

- 一、奉核後，移請總務處協助公告並辦理報部作業。
- 二、稽核報告中未達「已改善」之全部事項，移請內部稽核人員列為追蹤稽核項目，切實查核後續改善狀況。
- 三、本稽核報告內容將由秘書室代於 115 度第 1 次內部控制作業小組會議專案報告。
- 四、本文存參。

第 層 決 行	承 辦 單 位	會 辦 單 位	決 行
一、呈閱。 二、請校長核閱後於有關處簽署。	 0226 0846	 0226 0900	 0226 1000

