

簽於 本校 秘書室 中華民國 110 年 2 月 8 日






主旨：代呈本校「109 年度獎勵補助經費內部（期中）稽核報告」案，如附件，請核示。

說明：

- 一、案依校長 109 年 6 月 20 日（六）（補上班日）核定「學校 109 年度內部稽核計畫表」之「『本校執行教育部 109 年度獎勵補助經費』期中稽核報告」辦理。
- 二、再，上開稽核作業，係由學校稽核人員薛甯今及王永進二員，於 109 年 10 月 5 日（一）至 109 年 10 月 9 日（五）間實施。
- 三、又，本次稽核會後，稽核人員已具名完成「109 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 110 年度工作小組會議專案報告，併此陳明。

擬辦：

- 一、奉核后，請鈞長於附件一最末頁簽名欄蓋章。
- 二、移請總務處協助公告內部（期中）稽核報告。
- 三、本文存參。

第 層 決行	會辦單位		
承辦單位	會辦單位		決行
秘書室：  0208/0900	總務處：  0208/1000	秘書室：  0208/1005 副校長室：  0208/1012	校長室：  0208/1032

慈惠醫護管理專科學校

109 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	110 年 1 月 14 日	校長核准日	110 年 2 月 8 日
稽核期間	109 年 10 月 5 日～109 年 10 月 9 日		
稽核人員	薛甯今、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. 經費執行分配比例一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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「109 年度經費支用預估情形一覽表」： 1. 獎勵補助款金額為 25,703,907 元。 2. 本校自籌款(配合款)為 3,100,000 元。 3. 自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 12.06%。 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「109 年度經費支用預估情形一覽表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 8」-「109 年度資本門經費支用項目表」： 1. 獎勵補助款金額為 25,703,907 元。 2. 資本門為 15,651,953 元，其中獎勵補助款為 12,851,953 元，自籌款 2,800,000 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介於 45~50%	依據本校「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「109 年度經費支用預估情形一覽表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「109 年度經常門經費支用項目表」： 1. 獎勵補助款金額為 25,703,907 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.經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 7」-「近三年重大修繕維護工程說明表」及「109 年度整體發展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。	
	1.5 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」表冊所列採購項目，以及 109 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 8」-「109 年度資本門經費支用項目表」、「109 年度整體發展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.附表 8，資本門獎勵補助款為 12,851,953 元，自籌款 2,800,000 元。 2.依附表 8 及附表 14 所載，學生事務及輔導相關設備預計支用 280,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.18%。 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「109 年度經費支用預估情形一覽表」、「109 年度整體	此項無須處理措施或改善計畫。	接受前述補助之教

【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
		<p>發展經費修正支用計畫書附表 9」-「109 年度經常門經費支用項目表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「109 年度經常門經費需求項目明細表」：</p> <p>1.經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。</p> <p>2.附表 9 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 8,883,954 元，另支用配合款 300,000 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 69.12%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		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）
	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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「109 年度經常門經費支用項目表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「109 年度經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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	<p>依據本校「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「109 年度經費支用預估情形一覽表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「109 年度經常門經費支用項目表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 19」-「109 年度經常門經費需求電子資料庫/軟體明細表」：</p> <p>1.電子資料庫及軟體訂購費用，列於經常門「其他」項下。</p> <p>2.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
	1.10 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「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表6」-「109年度經費支用預估情形一覽表」、「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表9」-「109年度經常門經費支用項目表」、「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表16」-「109年度經常門經費需求項目明細表」：</p> <p>1.經常門為13,151,954元，其中獎勵補助款為12,851,954元，自籌款300,000元。</p> <p>2.附表9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30,000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0.24%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	<p>依據本校「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表6」-「109年度經費支用預估情形一覽表」、「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表9」-「109年度經常門經費支用項目表」、「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表16」-「109年度經常門經費需求項目明細表」：</p> <p>1.經常門為13,151,954元，其中獎勵補助款為12,851,954元，自籌款300,000元。</p> <p>2.附表9及附表16項下，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用320,000元。</p> <p>3.「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例2.49%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	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	<p>依據本校「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表6」-「109年度經費支用預估情形一覽表」、「109年度整體發展經費修正支用計畫書附表9」-「109年度經常門經</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
	≤25%	<p>費支用項目表」、「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「109 年度經常門經費需求項目明細表」：</p> <p>1.經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。</p> <p>2.附表 9 項下，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用 320,000 元。</p> <p>3.「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師鐘點費」，預計支出 80,000 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 25.00%。</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「109 年度整體發展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「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」、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.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>4.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
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	<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」，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及相關事宜等。</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、編纂教材、製作教具獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校職員進修辦法」、「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>	此項無須處理措施或改善計畫。	
4.專責小組之組成辦	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	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」(108.10.16	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
法、成員及運作情形	門檻、表決門檻、召開次數...等)	<p>108 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>		
	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」(108.10.16 108 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 108、109 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>	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	<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」(108.10.16 108 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
		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」(108.10.16 108學年度第2次校務會議修正通過)及108學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄： 2.針對109年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於108年11月6日召開108學年度專責小組第一次會議，審議109年度獎勵補助款預估經費。108年11月27日召開第二次會議，審議本校109年度私立技專校院整體發展經費支用計畫書，以利送繳教育部。109年3月23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。 3.又據108年11月6日召開108學年度第一次專責小組會議，討論108年度獎勵補助款經常門、資本門標餘款支用。 4.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章程規範。 5.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
校或仍保	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責	本校無經費稽核委員會。	此項無須處理措施或改善	

【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
留經費稽核委員會之學校)	小組重疊		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	<p>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109年度整體發展經費修正支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，護理專業教學設備一批(優先序1、7-10、18-30)、優先序31「顯示器」、優先序33「電腦主機」、優先序36「電氣冰箱」、優先序37「冰箱」、優先序38「桌」、優先序40「多功能電刺激儀」、優先序41「顯示器」、優先序42「聲音及影像分配器」、優先序43「數位攝影機」、優先序44「控制主機」、優先序45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序1「計時器」、優先序2「恆溫防潮櫃」、優先序3「音響設備」、優先序4「教育展示裝置」、優先序5「個人電腦」。</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>	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	<p>1.本校 109 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分別成冊。</p> <p>2.本次抽查已採購核銷之項目，護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學</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>生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</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 109 年度教育部獎補助款。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
	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.學校會計室各項獎勵補助經費均以專帳管理。本次抽查已採購核銷之項目，護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</p> <p>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。</p> <p>3.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)、	<p>1.109 年度獎勵補助經費正執行中。</p> <p>2.經查本校 108 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>	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
	變更項目對照表及理由應存校備查	<p>3.第一次會議，於108年11月6日召開，提案討論「108年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門及經常門標餘款預備執行項目。108年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費所提列購買之資本門項目及經常門物品，無變更事實。</p> <p>4.第二次會議，於108年11月26日召開，審查109年度獎勵補助款支用計畫書及經費支用預估情形；第三次會議，於109年3月23日召開，討論核定版支用計畫書及經費編列及執行項目。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
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	<p>1.109年度獎勵補助款正執行中，執行期間為109.1.1.至109.12.31。</p> <p>2.查本校前一年度(108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。</p>	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	109年度獎勵補助款正執行中，執行期間為109.1.1.至109.12.31。	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	<p>1.109年度獎勵補助款正執行中，執行期間為109.1.1.至109.12.31。</p> <p>2.經查108年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「108年度整體發展經費執行清冊」、「校內專責小組會議記錄」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書(含附冊)」、「期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「107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。連結網址：</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
		http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php?mod=custom_page&site_id=18&page_id=59		

【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已明訂，如下： 1.抽查專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法 (107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過) 2.抽查教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.抽查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.抽查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) 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	109 年本校教師校內研究案計畫獎補助共計 13 案，研究內容均符合改善教學或師資結構。 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	109 年本校教師校內研究案計畫獎補助共計 13 案，其中 7 位屬護理科專任教師，1 位屬物理治療科專任教師，2 位屬休閒事業管理科專任教師，2 位處觀光事業科專任教師，1 位屬於數位媒體創意設計科專任教師。 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.專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法 (107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過)。 2.教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 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。	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)	1.抽查自辦研習如下： (1)慈惠第10屆深耕全國大專通識教育2020教師研習會-韓大勇/通識教育中心 (2)餐飲美學-咖啡立體雕研習-李宸濤/餐飲管理科 (3)創意產業商品設計提案研習-林賢才/數位媒體創意設計科 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	「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。	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.查核以下案件： (1)學生事務處/護士-陳怡鐘-「109年勞工健康護理人員訓練班」(2020/06/04 校長簽呈核准)。 (2)學生事務處/衛保組組長-楊政源-「109年度大專校院衛生保健組長工作研習會」(2020/07/23 校長簽呈核准)。 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
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.109 學年度行政人員相關業務研習目前共 2 件，2 人參加研習。 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	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。	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.查核以下案件： (1)學生事務處/護士-陳怡鐘-「109 年勞工健康護理人員訓練班」(2020/06/04 校長簽呈核准)。 (2)學生事務處/衛保組組長-楊政源-「109 年度大專校院衛生保健組長工作研習會」(2020/07/23 校長簽呈核准)。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.109 年度接受補助教師共 9 人，均為新聘 3 年內專任教師，分別是陳彥良(八月離職)、羅百真、王孝元、黃柏儒、洪玉娟、李恆、魏郡廷、宋芝萍、郭秀菁。 2.抽查獎助教師，王孝元、黃柏儒、羅百真、李恆等教師等課表，皆依規定辦理。 3.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	1.關於教師約聘書的權利義務，教學型教師授課基本時數應以每週十六小時為原則。 2. 抽查獎助教師，王孝元、黃柏儒、羅百真、李恆等教師等課表，皆依規定辦理。 3.查核結果：符合。	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、	依據「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」 1.抽查自辦研習如下： (1)慈惠第 10 屆深耕全國大專通識教育 2020 教師研習會-韓大勇/通識教育中心	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
	工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	(2)餐飲美學-咖啡立體雕研習-李宸濤/餐飲管理科 (3)創意產業商品設計提案研習-林賢才/數位媒體創意設計科 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	依據「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」(106年7月13日修正) 1.抽查自辦研習如下： (1)慈惠第10屆深耕全國大專通識教育2020教師研習會-韓大勇/通識教育中心 (2)餐飲美學-咖啡立體雕研習-李宸濤/餐飲管理科 (3)創意產業商品設計提案研習-林賢才/數位媒體創意設計科 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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.抽查自辦研習如下： (1)慈惠第10屆深耕全國大專通識教育2020教師研習會-韓大勇/通識教育中心 (2)餐飲美學-咖啡立體雕研習-李宸濤/餐飲管理科 (3)創意產業商品設計提案研習-林賢才/數位媒體創意設計科 2.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」(105.03.16 104學年度第4次校務會議修正通過；105.06.05 第14屆董事會第6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105年3月16日經104學年度第4次校務會議修正通過；並經105年6月5日第14屆董事會第6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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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。	

【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.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.依「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。 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。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	1.109 年度採購，有「護理專業教學設備一批」採購案(優先序 1、7-10、18-30)，採購金額為 5,180,000 元，動用獎勵補助款 4,980,000 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.「電腦主機」(優先序 33)，採購金額 1,682,286 元，採台銀標方式採購。 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
	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。 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(20%內)	1.依「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。 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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」查核： 1.總金額為 28,803,907 元，資本門金額為 15,651,953 元，其中獎勵補助款為 12,851,953 元，自籌款 2,800,000 元。 2.附表 8「109 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」，獎勵補助款預計支用 11,121,953 元，自籌款預計支用 1,450,000 元，共計預估支用金額為 12,571,953 元，支用獎勵補助款比例佔獎勵補助款資本門 86.54%。	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.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「109 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「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。 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「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、	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 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</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.依「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</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「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<p>1.依據「109年度整體發展經費修正支用計畫書附13」-「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」查核：已採購核銷之期刊，已加蓋「一〇九年度教育部獎補助」。</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.依「109 年度整體發展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：護理專業教學設備</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>一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>		
	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	<p>1.依「109 年度整體發展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：護理專業教學設備一批(優先序 1、7-10、18-30)、優先序 31「顯示器」、優先序 33「電腦主機」、優先序 36「電氣冰箱」、優先序 37「冰箱」、優先序 38「桌」、優先序 40「多功能電刺激儀」、優先序 41「顯示器」、優先序 42「聲音及影像分配器」、優先序 43「數位攝影機」、優先序 44「控制主機」、優先序 45「時序控制器」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「恆溫防潮櫃」、優先序 3「音響設備」、優先序 4「教育展示裝置」、優先序 5「個人電腦」。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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	<p>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。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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	1.109 年度採購正進行中。查 108 年度完成採購案之財產	此項無須處理措施或改善	

【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
		管理紀錄，財產之移轉、借用、報廢等，依學校所訂辦法規章執行。 2.查核結果：符合。	計畫。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.109 年度採購正進行中。查核 108 年度完成採購案之財產管理紀錄，財產管理相關紀錄完備。 2.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 107 學年度財產盤點結果，與學校規定相符。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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。	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。		

【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
108 年 11 月 22 日	私立技專 校院執行 107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.依學校自評表「107 年度經常門執行成 果檢核」所示，部分支用項目之預期成效 未達原規劃目標，如教師個人研習、進修 等獎助事項，建議檢視學校經費支用規劃 相關機制，並落實管控以符合原規劃之執 行效益。	1.本校教研習經費都由各科自行控管，無法精 確知道這年教師研習經費，只能大約估算教 師研習經費，所以每年都還是會有經費誤 差，不過 107 年教師研習經費誤差為 2.5%至 108 年教師研習經費誤差為 0.9%，已經有所 改善。 2.本校一直鼓勵護理科教師進修博士班，以補 足護理科高階師資之不足，所以每年都編有 進修補助，但最後還是無教師申請補助。將 依委員意見持續鼓勵教師進修護理博士班。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【成效構面】第 壹部分、經費運 用特色效益	3.針對未能達成原訂目標之計畫項目，宜 提出具體有效之改善對策及方案，並訂定 管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化 計畫執行效益。例如：教師「進修」原規 劃 2 案次，實際執行為 0，其後續檢討與 修正僅表示將「鼓勵教師進修博士學 位」，恐不易落實改善。	本校目前護理科較缺高階師資，一直鼓勵教師 進修護理博士班，但護理科教師進修意願並不 高，所以將朝修正進修補助規劃。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
		【成效構面】第 壹部分、經費運	4.經常門「經費運用效益綜合說明」中，	1.以教育部專任助理教授以上師資結構，專科	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
		用特色效益	提及「師資結構改善鼓勵教師升等。延攬優秀師資...具助理教授以上資格者」，惟經對照 107 年度執行成果，升等送審僅 3 案，以全校 147.5 位專任教師中僅 1 位教授之規模而言，比例有偏低之虞；另新聘教師薪資補助對象 12 位皆為講師，其執行成果與所訴求之目標（特色效益）甚有落差，宜進一步檢討。	學校應達百分之十五以上。本校專任助理教授以上師資結構為 33.63% 符合教育部規定。 2. 持續依委員意見逐年改善。	■續追蹤
		【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	5. 資本門預期成效之設定宜與經費投入運用具直接關聯性。以「教學及研究設備」為例，預期成效量化指標包括：實習總時數增加 1.5%、畢業生就業率增加 2%、取得專業證照比例增加 2%，然 107 年度教學及研究設備之採購驗收多集中於第 4 季，實習總時數、證照取得係全年發生，就業率則為 7 月份資料，實際上並非 107 年度經費投入之成果。	依委員意見進行修訂。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 ■續追蹤
		【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	6. 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(4)款規定，資本門應優先支用於教學儀器設備，建議學校對於資本門各項計畫預期成效之設定，宜與改善教學環境、提升教學	依委員建議加強連結。	總務處 ■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
			品質、增加學生就業力等關聯，以明確呼 應要點所訂使用原則。		
		【成效構面】第 壹部分、經費運 用特色效益	7.有關獎勵補助經費運用於「升等送審」 之具體效益，建議可統計近三年各職級教 師之升等申請、通過人數及升等方式，以 利分析執行成效。	依委員意見辦理。	人事室 ■已改善 □續追蹤
		【成效構面】第 壹部分、經費運 用特色效益	8.學校 104～106 年度學生人數分別為 6,067 人、5,865 人、5,234 人，三年來共 減少約 13.73%；全校註冊率依序分別為 84.78%、81.06%、61.07%，由相關數據可 知學校近年招生狀況有逐漸惡化情形。隨 著少子女化問題日益嚴重，學校宜慎思如 何妥善規劃與使用獎勵補助經費提升教 學與師資結構，以期強化學校競爭優勢。	本校分析新生註冊率驟減原因並積極研擬因應 策略，107 學年度新生註冊率已回升至 68.62%，詳述如下： 1.新生註冊率驟減原因：根據教育部統計資 料，全國 103-105 學年度國中畢業生數分別 為 276,628、265,886 及 236,042 人，由於 105 學年度國中畢業生驟減約 3 萬人，再加上城 鄉教育資源落差，學區人口流失，導致本校 106 學年度新生註冊率自前一學年度之 81.06%驟減至 61.07%。 2.本校目前所採用之因應策略包括： (1)實施「高教深耕計畫」主冊之【分項計畫 4-1】強化技職教育縱向連結計畫及【分項計 畫 4-3】扎根技藝教育，擴大社區服務計畫： 藉由分項計畫的推行，呈現出技職教育的特 色，進而協助學生選擇適合自己的能力、興	秘書室 ■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
				<p>趣的類科，達到加深生涯試探的功能。既有招生效益，又能減少未來學生入學後因志趣不合而休學之情況。</p> <p>(2)實施「高教深耕計畫」主冊之【分項計畫 3-1】住宿弱勢學生學習輔導計畫及【分項計畫 3-3】弱勢原住民學生安心就學計畫。透過分項計畫之確實執行，達成「確保學生平等受教權益，提供每位學生適足的教育資源」及「照顧弱勢學生，有效促進社會流動」之目標，並減少學生因經濟因素而休學之情況。</p> <p>(3)實施「高教深耕計畫」副冊「提升高教公共性」-完善弱勢協助機制，有效促進社會流動之【子計畫 1】弱勢學生課業輔導計畫、【子計畫 2】未支領實習津貼之弱勢學生實習助學計畫、【子計畫 3】陪伴輔導協助安心就學計畫、【子計畫 4】圖書館自學助學計畫及【強化外部募款機制】：透過計畫經費適時溢注於最南台灣的偏鄉大專校院，肯定可以有效地協助孩子們安心就學，除可降低弱勢學生族群因經濟因素衍生的休、退學率，亦可留住經濟弱勢或區域弱勢的學生，放心在地就學。</p>	
		【成效構面】第	1.學校將審查意見交由內部稽核人員列為	1.本校專案稽核結果固定於內部控制作業小組	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
		貳部分、自我改善機制與成效	年度專案稽核項目，對各業管單位進行書面及實地查核，以確保改善完成；若無，則載記於稽核報告並要求改善直至完成。	會議中報告，俾利學校據以推動改善措施。 2.本校內部稽核人員自 108 年度起，於專案稽核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善成果（按，未達「已改善」項目）。	■已改善 □續追蹤
		【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	2.學校訂有獎勵補助經費運用改善機制，惟仍宜透過「內部自發性」的檢討方式，擬定具體改善策略及作法，確實追蹤管控時程，以主動推展及落實各項改善措施，而非被動因應審查意見所提出之問題，以更強化自我精進改善之作為。	本校每學年度第三次校務發展委員會，現行主題為教育部各年度「獎補助私立技專校院整體發展獎勵補助經費」核配績效檢討暨因應方案，擬新增整體經費業管單位進行內部自發性檢討，報告擬定具體改善策略及作法，確實追蹤管控時程，以主動推展及落實各項改善措施，更強化自我精進改善之作為。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
		【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	3.有關「自我改善機制與成效」，學校已針對大部分意見採取應對改善措施及說明，惟有不少事項仍在「改善中」。學校宜就「改善中」之事項具體列示改善期程，並提交內部稽核人員切實查核各項「審查意見」之後續改善狀況，以落實稽核監督功能，俾融入 PDCA 品保循環理念於學校自我改善之具體作為。	本校內部稽核人員自 108 年度起，於專案稽核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善成果（按，未達「已改善」項目）。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	1 經檢視專責小組委員名單，106 學年度數位媒體創意設計科教師代表林姓教師（任期 106 年 8 月 1 日～107 年 7 月 31	1.林賢才講師原擔任 106 學年度數位媒體創意設計科教師代表（任期 106 年 8 月 1 日～107 年 7 月 31 日），然自 107 年 1 月 1 日起獲聘	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
			日)於107年1~7月同時兼任稽核人員(任期107年1月1日~108年12月31日),不符學校「專責小組組織章程」第3條第3項規定,亦有違「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3目規定。	兼任稽核人員(任期107年1月1日~108年12月31日),為符合本校「專責小組組織章程」第3條第3項規定,經由數創科提案推選黃琮聖講師擔任數位媒體創意設計科教師代表(任期107年1月1日~107年7月31日),以符合本校及教育部相關作業規定。 2.委員之意見乃是因本校之核定版支用計畫書第39頁,專責小組之成員名單誤植所致,本校當強化文書作業,以免訛誤,感謝委員指正。	
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	2.107年4月25日專責小組會議開會簽到單顯示,數位媒體創意設計科教師代表簽到者為黃姓教師,與所附專責小組名單不一致。	1.林賢才講師原擔任106學年度數位媒體創意設計科教師代表(任期106年8月1日~107年7月31日),然自107年1月1日起獲聘兼任稽核人員(任期107年1月1日~108年12月31日),為符合本校「專責小組組織章程」第3條第3項規定,經由數創科提案推選黃琮聖講師擔任數位媒體創意設計科教師代表(任期107年1月1日~107年7月31日),符合本校及教育部相關作業規定。 2.因此107年4月25日專責小組會議開會簽到單,數位媒體創意設計科教師代表簽到者為黃琮聖講師,符合規定。	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
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	3.經抽查學校提供之專責小組運作資料，會議紀錄顯示選任教師代表大多未發言表示意見，宜鼓勵選任委員參與討論，以維其權益並發揮專責小組審議功能。	依委員建議，未來將鼓勵教師代表積極參與討論。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	4.「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」業已更名為「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」，學校內部控制制度相關作業程序內容，宜適時配合更新。	已修正完畢。	秘書室 總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	6. 107 年度獎勵補助經費期中、期末稽核報告分別於 108 年 1 月 10 日、2 月 18 日經校長核示，惟未見副本陳送監察人查閱之佐證，無法確認是否已依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 19 條規定辦理。	自 108 年度起，稽核報告副本陳送監察人查閱時，均以會簽單為佐證。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	7.稽核報告顯示除【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形之外，其餘稽核結果皆無處理措施或改善計畫。顯示內部稽核主要針對前一年度缺失進行追蹤改善，對於當年度經費執行項目之稽核仍宜再落實，並宜強化稽核作業之深度與廣度，以期發揮自我檢核、持續精進改善的	1.本校內部稽核人員自 108 年度起，於專案稽核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善成果(按，未達「已改善」項目)。 2.擬修訂現行稽核工作底稿及稽核報告格式，使稽核人員得視情況主動自行增加當年度經費執行稽核項目。	秘書室 <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
			內控功能。		
		【基礎構面】第 壹部分、經費規 劃與支用	8.稽核報告中之「實際改善情形」欄位， 宜對應改善事項進行相關說明，具體呈現 負責單位、檢討過程、改善措施及執行期 程等內容。	已修訂現行稽核報告"實際改善情形"欄位內容 呈現方式，具體呈現負責單位、檢討過程、改 善措施及執行期程等內容。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
		【基礎構面】第 貳部分、獎助案 件執行情形	1. 107 年度編纂教材、製作教具之執行案 件數已達計畫要求，惟能否達成學校「讓 課程內容具體化，以提高學生學習興趣」 之目標要求，宜有相關成果檢核機制，以 確保執行品質及帶動特色效益。	1.依本校「專任教師實務教學、編纂教材、製 作教具獎助辦法」第三條第一項第二款之規 定「申請創新教學（實務教學之一項）、編撰 教材、製作教具獎助者，申請課程之學期教 學評量平均分數需達 4.5 分(含)以上。」在教 師以所授課之課程申請獎助時，首先，由學 生評定之學期教學評量成績設定門檻標準。 2.所有編纂教材、製作教具之申請案件，均由 本校秘書室主任擔任召集人、教務主任擔任 執行秘書的「專任教師實務教學、編纂教材、 製作教具審查小組」依品質評定為 A、B、C 三等級，並給予不同金額之獎助。	教務處 ■已改善 □續追蹤
		【基礎構面】第 貳部分、獎助案 件執行情形	3.學校自評表【附表 4】獎助教師金額彙 整表顯示，獲取小額獎勵補助經費之教師 占大多數。學校宜積極思考如何將獎助表 現優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱 勢教師，並建立扶植培養機制，多鼓勵教	鼓勵教師多多參與學校校內計畫案申請、編撰 教材、製作教具及參加教師研習，以獲得更多 的獎勵補助經費。	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
			師參與學習及成長，以進一步提升整體師資能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。		
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	4. 近三年經常門「改善教學、教師薪資及師資結構」經費逐年大幅下降(10,237,537元、9,598,022元、8,062,631元)，在相關獎助經費逐年遞減之情況下，如何發揮改善教學及師資結構的最大效益，值得學校深思。	相關獎助經費逐年遞減之情況下，本校還是會編列較高經費於「改善教學、教師薪資及師資結構」以獲取改善教學及師資結構的最大效益。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	5. 107 年度經常門原編列「新聘專任教師薪資」預算 1,993,685 元，實際支用 2,384,029 元，增幅約 19.58%；「編纂教材」原規劃 700,000 元，實際支用 602,000 元；「進修」原規劃 200,000 元，實際支用 0 元，經費流用金額高，宜再加強事先規劃能力以有效運用經費。	依委員意見逐年改善。	人事室 教務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	6. 107 年度獎助教師「研習」原編列 1,350,000 元，實際支用 1,316,188 元，達成率約 97.5%。依「技術及職業教育法」第 26 條規定，專業及技術教師每任教滿 6 年，應至合作機構或與任教領域有關之產業進行研習或研究。建議學校參酌「教育	技術及職業教育法第 26 條技職校院專業科目或技術科目教師、專業及技術人員或專業及技術教師，每任教滿六年應至與技職校院合作機構或與任教領域有關之產業，進行至少半年以上與專業或技術有關之研習或研究。本校教師利用寒暑假至業界研習或研究從 104 年 11 月	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
			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)款相關規定，藉由適當的獎助機制，加強鼓勵並計畫性安排教師前往與任教有關之產業進行深耕服務或研究。	20 日起至 110 年 11 月 20 日止將依規定完成 6 年 6 個月之業界研習或研究。也將依委員意見逐年改善。	
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	7.獎助教師「進修」原規劃 200,000 元 (1.93%)，實際支用 0 元，達成率為 0%；「升等送審」原規劃 102,000 元 (0.98%)，實際支用 92,000 元 (0.89%)，達成率約 90.2%。經常門經費除挹注於「新聘專任教師薪資」以改善師資結構外，學校宜計畫性思考整體師資素質之提升策略，以協助現有教師專業成長。	將依委員意見持續改善。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	8.學校訂有「行政人員參加校外研習活動補助辦法」，鼓勵職員參加研習以增進專業素養，提升行政效率與服務品質，惟 107 年度「行政人員相關業務研習」原編列預算 50,000 元，實際執行 33,054 元，達成率未及 70%。	將依委員意見持續改善，修正預算編列。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	1.自 105 年度以來，學校投入於資本門之經費逐年降低，105～107 年度分別為 37,646,410 元、36,785,128 元、27,481,759	已依委員意見，未來在編列設備目時，會先行檢視本校現有設備之汰舊換新與實際教學所需。	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
			元。在資源挹注漸次減少之情形下，學校宜檢視相關設備是否足敷教學及研究使用，並達到汰舊換新目的，以確保教學及學習品質。		
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	2.經抽查所附公開招標採購案，大多僅有廠商資格審查，建議除資格審查之外，仍宜進行規格審查，並作成合格與否之紀錄，以顯採購作業之嚴謹性。	將依委員意見持續改善。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	3.經抽查案號1070502「護理教學設備」公開招標採購案，預算金額10,319,000元，決標金額9,580,000元： (1) 底價單顯示採購單位建議底價之說明為參考市場行情，依報價單及以往採購金額估算，其建議金額與3家廠商報價單之最低者相同，似未參考學校過去採購資料。另以採購品項而言，應有其他相關採購紀錄可供參考，宜依「政府採購法」第46條：「底價應依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列」之規定，具體呈現底價分析及建議。 (2) 財物採購契約第5條付款方式為「驗收後一次付清」，未載明付款期間。該案驗收完成日為107年8月28日，付款日107年	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定外」，未來將儘速完成付款作業。	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
			10月26日，間隔將近2個月，付款期間已逾「政府採購法」第73-1條規定期限。		
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	4.經抽查案號1070501「物治科教學設備」公開招標採購案，預算金額1,880,000元，決標金額1,800,000元： (1) 底價單顯示採購單位係以3家廠商報價單之最低者為建議底價，宜參酌「政府採購法」第46條規定，充分考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，具體呈現底價分析及建議，俾利底價核定人據以參考制定合理底價。 (2) 財物採購契約第5條付款方式為「驗收後一次付清」，未載明付款期間。該案驗收完成日為107年8月3日，付款日107年10月26日，間隔將近3個月，付款期間已逾「政府採購法」第73-1條規定期限。	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定外」，未來將儘速完成付款作業。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	5. 經抽查案號1070806-1、1070813-3、1070622-1、1071029-1、1070613-1、1070510-2、1070510-3等比議價採購案： (1) 底價單皆顯示採購單位係以3家廠商報價單之最低者為建議底價，單價分析有欠嚴謹，宜參酌「政府採購法」第46條規定，充分考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，事先多訪查及比價，以爭取更多議價空間。	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定外」，未來將儘速完成付款作業。	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
			(2) 付款日與驗收完成日間隔大多在2個月以上，且財物採購契約之付款方式皆為「交貨驗收合格後依學校行政程序辦理付款」。學校相關採購經費若係運用獎勵補助款，宜參酌「政府採購法」第73-1條所訂時程，於驗收完成後儘早完成付款作業，避免執行政程序延宕過久。		
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	6.部分採購項目之預算金額與實際採購金額差距在 20%以上，預算編列之詢價作業宜更落實，以提升規劃之精準度，俾利計畫之控管與執行。例如：執行清冊【附件三】優先序#1「中西文期刊」預算金額 750,000 元、實際採購價格 488,543 元，兩者差距高達 35%。	本校謹遵審查意見，控制預算金額與實際採購金額差距在 20%以內，落實預算編列之詢價作業，以提升規劃之精準度，俾利計畫之控管與執行。本案執行清冊【附件三】優先序#1「中西文期刊」預算金額 750,000 元、實際採購價格 488,543 元，兩者差距高達 35%。實乃本校因應數位電子資源提升學習作業，擴大提供學生使用電子資源效能，不再續約部分單價過高西文期刊。例如：AJN:American Journal of Nursing、Geriatric Nursing、American journal of physical medicine & rehabilitation、Archives of physical medicine & rehabilitation、Journal of orthopaedic & sports physical therapy 等單價過高西文期刊，自 107 年度起不再續約，造成經費差距過高，本校將謹遵審查意見，控制預算金額與實際採購金額差距在 20%以內。	總務處 圖書館 <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
		【基礎構面】第 參部分、採購案 件執行情形	7.專責小組審議支用項目變更情形，若能 登載於執行清冊各採購項目之備註欄 位，將更有利於對照勾稽，並彰顯其依「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 規定落實情形。	依委員意見改進。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第伍部分】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
 	

※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 本校 秘書室 中華民國 110 年 2 月 17 日






主旨：代呈「本校執行教育部 109 年度獎勵補助經費期末稽核報告」案，如附件，請核示。

說明：

- 一、案依鈞長 109 年 6 月 20 日（六）（補上班日）核定本校 109 年度內部稽核計畫表之「本校執行教育部 109 年度獎勵補助經費期末稽核報告」項目辦理。
- 二、上開稽核作業，係由本校內部稽核人員薛甯今及王永進二員，於本（110）年 1 月 25 日（一）至 1 月 29 日（五）間實施。
- 三、本次稽核會後，內部稽核人員已具名完成「109 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期末稽核）」一式三份，以呈請核示并憑供存證。

擬辦：

- 一、奉核后，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 110 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	會辦單位		決行
承辦單位	總務處：	秘書室：	校長室：
秘書室： 敬請鈞長於稽核 報告最末頁蓋 章。  02/17 1050	總務處：  02/17 1100	秘書室：  02/17 1105 副校長室：  02/17 1110	校長室：  02/17 1130 已結案

慈惠醫護管理專科學校

109 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	110 年 2 月 17 日	校長核准日	110 年 2 月 17 日
稽核期間	110 年 1 月 25 日～至 110 年 1 月 29 日		
稽核人員	薛甯今、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.經費執行分配比例一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「109 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 25,703,907 元，。 2.本校自籌款(配合款) 3,100,000 元。 3.自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 12.06%。 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「109 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 25,703,907 元。 2.資本門為 15,651,953 元，其中獎勵補助款為 12,851,953 元，自籌款 2,800,000 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介於 45~50%	依據本校「109 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 25,703,907 元。 2.經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 3,00,000 元。 3.經常門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50.00%。	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.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「109 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「109 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
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	依據本校「109 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 25,703,907 元，資本門為 15,651,953 元，其中獎勵補助款為 12,851,953 元，自籌款 2,800,000 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 280,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.18%。 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「109 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「109 經常門經費執行表」載列，經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。 2.附件六之(一 A)、附件六之(一 B)「改善教學、教師薪資及師資結構」分項執行表，「教師薪資」項，支用獎勵補助款 3,639,550 元，另支用自籌款 300,000 元(補助	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

【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>三年內新聘教師助理教授 1 人，講師 8 人，共計 9 人)；「推動實務教學」項，實務教學獎助 896,500 元，編撰教材獎助 697,800 元，製作教具獎助 1,320,500 元，共計 375 案，支用 2,914,800 元；「研究」項，獎助 13 人，共計支用 1,130,000 元；「研習」項，獎助 118 案次，共計支用 1,163,380 元，「升等」獎助 2 人，支用 48,000 元。「合計支用獎勵補助款 8,895,730 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 69.22%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		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	<p>依據本校「109 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「109 經常門經費執行表」、附件六之(一 B)「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。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	<p>依據本校「109 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.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(四)「授權使用年限在 2 年以下之電子資料庫/軟體」分項執行表。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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≤5%	依據本校「109 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：	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.附件六「109 經常門經費執行表」載列，經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。 2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」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 18,224 元。 3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.14%。 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「109 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「109 經常門經費執行表」載列，經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。 2. 執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作分項執行表」，共計支用 320,000 元。 3.學輔相關工作經費，占經常門比例 2.49%。 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「109 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「109 經常門經費執行表」載列，經常門為 13,151,954 元，其中獎勵補助款為 12,851,954 元，自籌款 300,000 元。 2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作分項執行表」，共計支用 320,000 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
		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」，共計支用 80,000 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」經費比例 25.00%。 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「109 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「資本門省水器材、實習實驗、校園安全、環保廢棄物處理、無障礙空間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分項執行表」項下「學生事務及輔導相關物品」、附件六之(四)「改善教學相關物品分項執行表」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。 2.資本門依「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」及「慈惠	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>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」(108.10.16 108 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。	

【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	<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」(108.10.16 108 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 108、109 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>	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	<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」(108.10.16 108 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)	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」(108.10.16 108 學年度第 2 次校務會議修正通過)及 108 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄:	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 109 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 108 年 11 月 6 日召開 108 學年度專責小組第一次會議，審議 109 年度獎勵補助款預估經費。108 年 11 月 27 日召開第二次會議，審議本校 109 年度私立技專校院整體發展經費支用計畫書，以利送繳教育部。109 年 3 月 23 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。</p> <p>3.又據 109 年 11 月 4 日召開 109 學年度第一次專責小組會議，討論 110 年整體發展經費預估情形、109 年度獎勵補助款經常門、資本門標餘款支用案，以及資本門各附表項目內容修訂案。</p> <p>4.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>5.查核結果：符合。</p>		
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	<p>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。</p> <p>2.本校無經費稽核委員會。</p>	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，期末稽核新增查核附件一「資本門教學及研	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>究設備執行表」：優先序11「示範病房置物吊櫃」；優先序12「人造石水槽」；優先序13「教學用品置物櫃」；優先序16「假人設備置物櫃」；優先序34「2D動畫製作軟體」；優先序35「虛擬攝影棚LED燈具組」；優先序39「八頻道低周波治療器」；優先序48「2U機架型伺服器」；優先序49「教學廣播系統」；優先序50「電子式穩壓器」。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」、優先序4「視聽資料」、優先序5「電子書」，均依109年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</p> <p>2.合計期中、期末抽查項目，由獎勵補助款採購62採購項目中抽查55項，佔；總採購項目88.7%；共計查核採購金額12,050,798元，佔總採購金額93.77%；查核採購單位，共計12單位，佔總採購單位100%。以下各查核項目，抽樣同本則所列。</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 109 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。</p> <p>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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；</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>優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</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 109 年度教育部獎勵補助款。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
	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.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</p> <p>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</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
		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 109 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： 1.109 學年度第一次會議，於 109 年 11 月 4 召開，提案討論「109 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門經常門標餘款預備執行項目，以及資本門各附表項目內容修訂案。 2.上列三案，均紀錄表決結果。有關專責小組討論整體發展經費之會議紀錄，已存校備查。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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「109 年度整體發展經費修正支用計畫書」及附表，已於 109.12.31.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	109 年度依核定版經費支用計畫書編列項目，已全數執行完畢，並製作執行清冊。	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	1.109 年度整體發展獎勵補助經費甫執行完畢，刻正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 108 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「108 年度整體發展經費執行清冊」、「校內專責小組會議紀錄」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書」、「期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「107 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。	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
		連結網址： http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php?mod=custom_page&site_id=18&page_id=59		

【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已明訂，如下： 1.抽查專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法 (107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過) 2.抽查教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.抽查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.抽查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) 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.改善教學及師資結構編列 NT8,895,730 元佔經常門 12,851,953 元(69.22%)合於須佔經常門 60%以上(不含自籌款項)規定。 2.依計畫書預定執行比例。 3.改善教學及師資結構之申請案件數如下： 編纂教材：100 案。 製作教具：185 案。	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
		推動實務教學：90 案。 研究：13 案。 研習：112 案。 進修：0 案。 升等送審：2 案。 學校自辦研習 6 場。 4. 查核結果：符合。		
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	獎勵補助對象於各科教師，無集中於少數人或特定對象。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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.專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法 (107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過)。 2.教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 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。	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)	1.抽查自辦研習如下： (1) 物理治療多元就業實務-胡孟慈/物理治療科 (2) 幼托產業創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 (3) 攜手設計與科技工作坊-林璟堯/數位媒體創意設計科 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
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	「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。	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.查核以下案件： (1) 學生事務處/護士-黃妮慧-「109 年度族群場域菸害防制工作計畫研習營」(2020/10/08 校長簽呈核准)。 (2) 圖書資訊館/館長-林賢才-「校務資料知能研習工作坊」(2020/10/08 校長簽呈核准)。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.109 學年度行政人員相關業務研習目前共 4 件，4 人參加研習。 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	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。	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.查核以下案件： (1) 學生事務處/護士-黃妮慧-「109 年度族群場域菸害防制工作計畫研習營」(2020/10/08 校長簽呈核准)。 (2) 圖書資訊館/館長-林賢才-「校務資料知能研習工作坊」(2020/10/08 校長簽呈核准)。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.109 年度接受補助教師共 9 人，均為新聘 3 年內專任教師，分別是陳彥良(八月離職)、羅百真、王孝元、黃柏儒、洪玉娟、李恆、魏郡廷、宋芝萍、郭秀菁。 2.抽查獎助教師，洪玉娟、魏郡廷、宋芝萍、郭秀菁等教師等課表，皆依規定辦理。 3.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
	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.關於教師約聘書的權利義務，教學型教師授課基本時數應以每週十六小時為原則。 2. 抽查獎助教師，洪玉娟、魏郡廷、宋芝萍、郭秀菁等教師等課表，皆依規定辦理。 3.查核結果：符合。	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.抽查自辦研習如下： (1) 物理治療多元就業實務-胡孟慈/物理治療科 (2) 幼托產業創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 (3) 攜手設計與科技工作坊-林璟堯/數位媒體創意設計科 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.抽查自辦研習如下： (1) 物理治療多元就業實務-胡孟慈/物理治療科 (2) 幼托產業創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 (3) 攜手設計與科技工作坊-林璟堯/數位媒體創意設計科 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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.抽查自辦研習如下： (1) 物理治療多元就業實務-胡孟慈/物理治療科 (2) 幼托產業創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 (2) 攜手設計與科技工作坊-林璟堯/數位媒體創意設計	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
		科 2.查核結果：符合。		
	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」(105.03.16 104學年度第4次校務會議修正通過；105.06.05 第14屆董事會第6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105年3月16日經104學年度第4次校務會議修正通過；並經105年6月5日第14屆董事會第6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、財產管理、財產盤點、物品管理等作業，分章訂定作業規範。	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。	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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 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。	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。		
	2.3 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	1.109年度採購，有「護理專業教學設備一批」採購案(優先序1、7-10、18-30)，採購金額為5,180,000元，支用獎勵補助款4,980,000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.「電腦主機」(優先序33)，採購金額1,682,286元，採台銀標方式採購。 3.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。 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(20%內)	1.比對「109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，採購金額差異幅度均在合理範圍。 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「109年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總金費為28,803,907元，資本門金額為15,651,953元，其中獎勵補助款為12,851,953元，自籌款2,800,000元。 2.附件一「109年度資本門教學及研究設備執行表」，共計支用獎勵補助款11,121,953元，支用自籌款1,450,000元，支用金額比例佔獎勵補助款資本門86.54%。 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。	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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.依據本校「109 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，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.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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人	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>造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</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「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	<p>1.已購置之圖書、期刊、教學媒體視聽資料，皆加蓋「一〇九年度教育部獎補助」字樣之戳章。</p> <p>2.電子書無法於系統中標示「一〇九年度教育部獎補助」</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
		字樣，依合約書上財產標籤查核，已註記經費來源。 3. 查核結果：符合。		
	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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度支用計畫書進行採購及核銷作業。 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 11「示範病房置物吊櫃」；優先序 12「人造石水槽」；優先序 13「教學用品置物櫃」；優先序 16「假人設備置物櫃」；優先序 34「2D 動畫製作軟體」；優先序 35「虛擬攝影棚 LED 燈具組」；優先序 39「八頻道低周波治療器」；優先序 48「2U 機架型伺服器」；優先序 49「教學廣播系統」；優先序 50「電子式穩壓器」。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」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」，均依 109 年度修正支用計畫書進行採購及核銷作業。	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。		
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 108 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 108 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。 2.108 年度財產，無遺失事實產生。 3.108 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.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	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
		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 108 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)
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 師資結構略有改善，助理教授以上師資計有 32 人(1 名教授、2 名副教授、29 名助理教授)，約占 33.63%，惟其效果仍不甚顯著，宜發揮經常門支用於彈性薪資、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。	感謝委員指導，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。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 衡酌「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「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，建請學校具體說明目前護理高階師資狀況及短中長期規劃，以期落實改善護理高階師資。	感謝委員指導，本校 109 學年度第一學期目前護理科高階師資人數已達 8 人。中長期規劃提升研究潛能之效益，鼓勵教師以學位及多元管道提出升等，以期落實改善護理高階師資。
109 年 12	私立技專校院執行	【成效構面】	6. 由支用計畫書【附表 1】學校基本資料表可知，105	1. 感謝委員建議。

【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 08 日	108 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	<p>～107 年度學生人數呈明顯下滑趨勢，全校新生註冊率分別為 81.06%、61.07%、68.62%。在少子女化衝擊與競爭日益激烈之教育環境下，學校宜慎思如何妥善規劃獎勵補助經費之運用，透過基本 SWOT 分析，並配合 ST、WT、SO、WO 策略研擬方案對策，以有效提升教學品質及落實追蹤考核成效，進而穩步提升整體招生狀況。</p>	<p>2. 本校校務發展計畫書「<u>壹、學校校務發展願景</u>」內容中有針對本校現有內外部資料進行 SWOT 分析，並提出可行校務發展策略。其中，藉由妥善規劃獎勵補助經費運用，以有效提升教學品質、並藉以落實追蹤考核成效，進而穩步提升整體招生狀況之最具特色的方案對策如下：</p> <p>(1) ST 防禦策略：藉由專業教室建置與實作設備之購置以營造學校教學特色，並增設符合國家發展計畫之新科系或增班。</p> <p>(2) WT 迴避策略：藉由學生事務及輔導相關工作項之經費運用，並秉持「慈心、成長、創新、眾惠」的慈惠精神，以陶冶學生品德，加強學生敬業樂群之生活教養，提升家長對本校的認同度。</p> <p>(3) SO 前進策略：藉由推動規劃經費運用於「實務教學」、「編纂教材」及「製作教具」等，以鼓勵跨學科交流合作，結合技術與管理專業，並共同參與競賽，以提</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)
				高學科聲望。 (4) WO 改善策略：藉由規劃經費運用於教師「研習」、「進修」及「升等送審」，以提升教師教學與學生學習成效，強調「創新、創意、創業」，以培養學生卓越創新之專業智能。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 因教育部調整獎勵補助款經常門比率由 30% 提升至 50%，108 年度經常門經費有所增加，而由自評表【附表 2】可知，增加經費主要挹注於「新聘教師薪資」，獎助教師推動實務教學、研究之經費大致維持相同水準。宜再加強獎勵補助機制之設計，並落實執行績效，以期強化競爭優勢。	感謝委員指導，本校 110 年度經常門經費預算，已不再編列「新聘教師薪資」，謹依委員指導提升獎助教師推動實務教學、研究之經費。加強獎勵補助機制之設計，並落實執行績效，以期強化競爭優勢。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 105~107 年度全校專任教師人數有所減少，由 170 人降至 154 人；108 年度經常門「新聘教師薪資」獎助對象 16 人皆為講師，以改善師資結構之成果而言，建議多聘請助理教授以上職級教師，以發揮經費運用之最高效益。	感謝委員指導，本校致力改善師資結構，109 學年第一學期起多聘請助理教授職級教師 1 名，以發揮經費運用之最高效益。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 經常門經費執行成果檢核顯示，「新聘教師薪資」原預估增聘助理教授以上師資 40 案次，實際執行成效 67 案次，經查其所稱案次係指獎助月份。建議「新聘教師薪資」之量化指標宜以「人次」衡量，以與師資結構改善成果相呼應。	謹依委員指導，本校已修改經常門經費執行成果之量化指標，110 年度起「新聘教師薪資」之量化指標以「人次」衡量，以與師資結構改善成果相呼應。

【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)
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	10. 經費執行成果檢核宜逐項對應，確實檢核並提出有效改善措施。如經常門「改善教學與師資結構」支用項目包括新聘教師薪資、推動實務教學、研究、研習、進修及升等送審，不宜概括為一項進行檢核，宜就各子項目之「達成」或「未達成」逐項對應呈現，並對不合理超標與未達成項目提出自我改善作法。	感謝委員指導，經費執行成果檢核確實宜逐項對應，並提出有效改善措施。本校經常門「改善教學與師資結構」支用項目包括新聘教師薪資、推動實務教學、研究、研習、進修及升等送審，宜就各子項目之「達成」或「未達成」逐項對應呈現，並對不合理超標與未達成項目提出自我改善作法。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	11. 部分項目預期成效量化目標之設定，有過於保守之虞，以致出現不合理之超標情形，如「新聘教師薪資」預估 40 案次，實際獎助 67 案次；「推動實務教學」預估 320 案次，實際獎助 444 案次。量化目標之規劃宜有合理依據，並作周詳考量，以作為有效管考之依據。	感謝委員指導，本校部分項目預期成效量化目標之設定，確實過於保守，以致出現不合理之超標情形。諸如：「新聘教師薪資」、「推動實務教學」量化目標之規劃宜有合理依據，並作周詳考量，以作為有效管考之依據。由於本次教師申請非常踴躍，以致實際案件超出預期，未來會做周詳考量後，修訂相關辦法，以提升整體教學之成效。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	12. 預期成效量化指標之訂定，宜與經費投入有合理關聯性。如「教學及研究設備」經費預期成效為「107 學年度畢業生就業比例、學生取得專業證照比例較 106 學年度同期增加 2%」，108 年度資本門經費投入	依委員意旨修正預期成效指標。

【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)
	效書面審查報告		於下半年(108 學年度第一學期),執行成果理應展現於108 學年度之後,以「107 學年度」作為績效衡量年度,不甚合理。	
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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「前一年度執行績效書面審查意見」之追蹤,學校僅就【成效構面】之審查意見進行回覆,【基礎構面】中有關經費規劃與支用、獎助案件執行情形、採購案件執行情形之各項意見,學校均未檢討改善。	為資料彙整時漏植,感謝委員指正。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 部分審查意見之「改善情形自我檢核」欄位註記為「改善中」,但僅呈現「依委員意見進行修訂」之類的回應,未能具體說明改善方案及時程,宜進一步提供其改善作為、階段及完成日程,以為確認及追蹤改善之考核。	感謝委員指正,本年度回覆已有調整,說明改善方案及時程。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 對於各項審查意見之回覆宜確實呼應,如有關「量化指標有過於保守之虞,對預期成效目標之設定,宜考量因果關聯及時間落差」之意見,學校僅就「過於保守」之狀況加以說明,並未針對「因果關聯及時間落差」進行回應。	感謝委員指正。關於「因果關聯及時間落差」確為在設定指標時未做完整的考量,會在 110 年度的量化指標中進行修正。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 有關近年全校學生人數逐年遞減之狀況,107 年度新生註冊率雖有所增加,然學生人數仍由 5,234 人降至 4,745 人。學校宜持續追蹤改善成效,研議永續經營對策,在招生策略上逐年因應與調整,以緩和少子女化對學校營運之不利衝擊。	1.感謝委員建議。 2.本校所提各面向招生策略,其作法成效均規劃透過校務研究進行調查分析,例如:學生選擇本校就讀本校因素分析(預計 110

【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)
	效書面審查報告			年 1 月完成分析)、教職員工生對學校辦學認同度調查分析(目前編製問卷階段,預計於 110 年 2 月調查)、媒體曝光度對招生績效影響之研究(持續進行中)及影響國中畢業生選擇就讀學校因素分析(目前編製問卷階段,預計於 110 年 2 月訪談),研究成果將做為本校後續滾動調整招生策略之重要參據。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 針對獎勵補助經費執行之控管,除由內部稽核監督之外,宜於經費執行過程中,進行定期或不定期檢核,以對執行落後或績效達成有疑慮之項目,適時提出管考意見,並落實 PDCA 之自我改善運作。	1. 感謝委員建議。 2. 於本校每學年度第 3 次校務發展委員會中,討論「獎補助私立技專校院整體發展獎勵補助經費」核配績效檢討暨因應方案。另,整體經費業管單位進行內部自發性檢討【會前通知業管單位準備】,擬定具體改善策略及做法,確實追蹤管控時程,以主動推展及落實各項改善措施,更強化自我精進改善之作為。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	6. 支用計畫書及前一年度執行績效審查意見,仍有部分事項未能改善,學校宜掌握時效且確實推動改善措施,由內部稽核人員追蹤改善成果並列入稽核報告,以落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度	1. 感謝委員建議。 2. 本校內部稽核人員已自 108 年度起,於專案期中稽核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改

【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)
	效書面審查報告		實施辦法」第 18 條規定。	善成果(未達「已改善」項目)。又 108 年 12 月 19 日經與稽核人員討論後，改為專案期末稽核時再辦理追蹤稽核。以落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 18 條規定。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 專責小組審議規劃功能之發揮，內部稽核制度之落實，仍有待持續推動改善，以強化學校之精進自主管理。建議學校可於稽核作業完成後，安排專案稽核檢討會議，以透過 PDCA 改善循環，確保內部控制與稽核系統之有效執行。	1. 感謝委員建議。 2. 於本校每年「內部控制作業小組會議」第 4 次會議(稽核事後會議，稽核人員列席)(10 月下旬)中，報告當年度「內部稽核總結報告表」(含專案性期中稽核報告)，以透過 PDCA 改善循環，確保內部控制與稽核系統之有效執行。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	8. 在獎勵補助經費之運用與監督上，建議學校藉由「內部自發性」稽核作業之檢討改善機制，擬定具體改善策略及作法，並確實追蹤管控時程，以主動推展及落實各項改善措施。	1. 感謝委員建議。 2. 為能在獎勵補助經費之運用與監督上能有具體改善策略與作法，自 108 年度起，本校於期末稽核作業中新增【第伍部分】稽核人員自行稽核項目，以藉由「內部自發性」稽核作業確實追蹤管控，發揮主動推展及落實各項改善措施。

【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)
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 依「專責小組組織辦法」第 3 條規定，專責小組委員不得為內部稽核人員。學校提供之專責小組成員名單任期為 107 年 8 月 1 日～108 年 7 月 31 日，108 年度下半年是否有重疊情形，尚待釐清。	當年度本校內部稽核人員任期為 107/01/01~108/12/31，因此各學科在推舉專責小組教師代表時，會排除二位內部稽核人員，無重疊之情形。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 「專責小組組織辦法」第 3 條第 3 項規定：「選任委員任期為一學年」，既有任期之規定，建議考量明訂連任機制，以利經驗傳承。	依委員意見修訂，將列入下次修訂「專責小組組織辦法」的內容。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 所附 4 次專責小組會議紀錄顯示，針對各項討論提案，大多僅總務主任、人事主任或主任秘書參與討論。宜鼓勵各科、中心主任及選任委員積極發言，踴躍表達意見，以維護教學單位及教師權益。	依委員意見修訂，已於 109 學年度專責小組會議記錄呈現。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 專責小組會議紀錄中，各項提案之討論內容較為貧乏，其詳實度宜再加強，以展現「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 3 目所訂之專責小組規劃功能。	依委員意見修訂，已於 109 學年度專責小組會議記錄呈現。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 學校「專責小組組織辦法」所訂職責包括審議獎勵補助經費之規劃事宜，建議學校對於支用計畫書審查	依委員意見修訂，已於 109 學年度專責小組會議記錄呈現。

【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)
	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	意見之回應說明，能經專責小組確認以示公開原則，並讓小組成員對於經費支用內涵有更深入瞭解，進而強化議事功能。	
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 稽核人員分別於 108 年 11 月 26 日、109 年 2 月 24 日提出期中及期末稽核報告，並經校長簽核，惟未見副本陳送監察人查閱之佐證，無法確認是否已依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 19 條規定辦理。	1. 感謝委員建議。 2. 本校自 108 年度起，稽核報告副本陳送監察人查閱時，均以會簽單為佐證。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 依學校稽核人員出具之專案稽核報告，在查核說明及建議上，多為符合規定之陳述。建議再強化稽核作業深度，進一步朝內部控制執行效率及效果、經費運用成效評估等方面加強稽查，以期發揮內部稽核之積極性功能。	1. 感謝委員建議。 2. 本校訂於 110 年 5 月內控小組會議提案於本校內部控制制度作業手冊中，納入規定與財務收支事項相關之審核及記錄等事項，訂定「出納管理作業」相關內控流程與作業規範，以期對執行落後或績效達成有疑慮之項目，適時提出管考意見，並朝內部控制執行效率及效果、經費運用成效評估等方面加強稽查，以期發揮內度稽核之積極性功能。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 年度整體發展獎勵補助經費運用情形	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	8. 自評表顯示歷年審查意見提供不少改善建議，內部稽核宜引以為借鑑，有效檢視潛在可能之缺失事項，以健全自我改善作為，發揮興利防弊成效。	1. 感謝委員建議。 2. 本校秘書室將謹依委員卓見，於年度整體發展獎勵補助經費運用期中與期末稽核作業進行

【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)
	書面考評計畫執行績效書面審查報告			時，敦請本校稽核人員有效檢視潛在可能之缺失事項，並由秘書室統籌規劃追蹤辦理，以健全自我改善機制進而發揮興利防弊之成效。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 經抽查「客製化鞋墊對於扁平足青少年在改善活動與參與的效果」研究案，其核銷之「實驗用手套」發票僅列 1 批 500 元(編號 TL45299006)，未依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第 7 點規定，列有廠商出具之詳細明細表。	感謝委員指正，未來謹依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」，列出有廠商出具之詳細明細表，避免疏失。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	1. 學校「教師在職進修獎助辦法」第 6 條載明：「教師依本辦法申請進修者，應依規定與學校另定合約」，鑑於合約涉及雙方權利義務關係，建議學校宜將進修合約書納為該辦法之附件，以資瞭解相關規範內容之妥適性。	謹依委員建議，將進修合約書納為該辦法之附件，以資瞭解相關規範內容之妥適性。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	2. 在推動教師進行產業研習或研究方面，對於尚未達成「技術及職業教育法」要求之教師，建請學校相關業務單位積極協助媒合，計畫性安排教師前往產業深耕服務或研究，並藉由適當方式定期檢討與追蹤，以落實技職教育務實致用之精神。	本校已藉由業界媒合需求調查及提供教師個別諮詢之方式，積極協助教師赴產業研習或研究；除此之外，為確實管制教師每 6 年 6 個月完成研習或產學合作，以達成教育部之要求，研發處每年 8 月份公告及通傳各教師業界研習或研究時數累積表，請教師簽名確認；另於行政會議及全校導師

【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)
				會議中再次提醒應完成時程。另為讓教師赴業界研習或研究時間更加充裕及增加彈性，於 108 學年下學期取消申請業界研習或研究 15、30、35 天限制，讓教師可於寒、暑假期間盡快完成應達時數。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	3. 經常門「新聘教師薪資」原規劃 40 案，編列預算 3,392,618 元；實際執行 67 案，支用金額 3,855,100 元，執行經費超出 13.63%，案件數亦超出 67.5%。學校在人事規劃上宜有前瞻性計畫，並配合中長程發展計畫實施，以避免產生經費排擠效應。	感謝委員指導，經常門「新聘教師薪資」原規劃 40 案，編列預算 3,392,618 元；實際執行 67 案，支用金額 3,855,100 元，執行經費超出 13.63%，案件數亦超出 67.5%。本校在人事規劃上，竭力提升前瞻性，並配合中長程發展計畫實施，以避免產生經費排擠效應。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 108 年度教師支領獎勵補助經費情形，前 3 名教師合計取得經費約占總金額 9.72%，前 25 名教師約占 50.36%，前 51 名教師約占 80.56%；最大值領取比率約 3.52%，中位數領取比率約 0.87%，最小值領取比率約 0.06%。整體而言，經常門獎勵補助經費運用上，略有集中化現象。建議學校再檢視獎勵補助機制之設計，引導教師更積極投入能展現技職特色之成果產出。	108 年度教師支領獎勵補助經費情形，前 3 名教師合計取得經費約占總金額 9.72%，前 25 名教師約占 50.36%，前 51 名教師約占 80.56%；最大值領取比率約 3.52%，中位數領取比率約 0.87%，最小值領取比率約 0.06%。整體而言，經常門獎勵補助經費運用上，略有集中化現象。本校將再檢視獎勵補助機制

【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)
				之設計，引導教師更積極投入能展現技職特色之成果產出。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	5. 經常門獎勵補助經費之運用旨在改善教學、教師薪資及師資結構，除績優獎勵之外，宜有「扶弱」之考量。學校宜積極思考如何將表現優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱勢教師，並建立扶植培養機制，多鼓勵教師參與學習及成長，以期全面帶動教學與研究能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。	感謝委員指導，經常門獎勵補助經費之運用旨在改善教學、教師薪資及師資結構，除績優獎勵之外，宜有「扶弱」之考量。本校將積極思考彰顯優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱勢教師，並建立扶植培養機制，鼓勵教師參與學習及成長，以期全面帶動教學與研究能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 「從德國民眾高等學校終身學習的發展特色來看我國中高齡者自主學習之探討」研究案，核銷「以斯帖公司」電腦處理費 16,000 元。依「採購辦法」第 3 條第 8 款規定，10,001~30,000 元採購案應檢附 1 家廠商估價單進行議價，惟該案並未依規定檢附相關請採購文件。	感謝委員指正，經查「以斯帖公司」電腦處理費 16,000 元當時核銷確有附估價單，為當時準備佐證資料時漏印，補上估價單佐證。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 經常門部分獎助項目在執行案次及金額上呈現大幅落差，針對未能達成原訂目標之計畫項目，學校宜提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。	經常門部分獎助項目在執行案次及金額上呈現大幅落差，針對未能達成原訂目標之計畫項目，本校謹依委員建議，提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。

【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)
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	8. 106~108 年度教師「進修」獎助皆未動支經費，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，建議可因應少子女化、系科調整轉型、跨領域教學等情形，鼓勵教師進修第二專長，以協助其成長及延續教職生涯。	106~108 年度教師「進修」獎助皆未動支經費，謹依委員建議，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，鼓勵教師進修第二專長，以協助其成長及延續教職生涯。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	9. 108 年度獎助教師「升等送審」原規劃 102,000 元，執行率為 0%。宜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，鼓勵副教授提出升等，進而強化師資結構。	108 年度獎助教師「升等送審」原規劃 102,000 元，執行率為 0%。謹依委員建議，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，鼓勵副教授提出升等，進而強化師資結構。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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	10. 相較於 106 年度之經費投入，108 年度「研習」經費由 2,746,785 元降至 1,428,922 元。因應「技術及職業教育法」第 26 條規定，建議學校思考適當的獎助機制，鼓勵教師進行深耕服務或深度實務研習，汲取產業趨勢及實務經驗，以更有效銜接產業發展及相關實務教學。	相較於 106 年度之經費投入，108 年度「研習」經費由 2,746,785 元降至 1,428,922 元。謹依委員建議，因應「技術及職業教育法」第 26 條規定，本校將研議適當的獎助機制，鼓勵教師進行深耕服務或深度實務研習，汲取產業趨勢及實務經驗，以更有效銜接產業發展及相關實務教學。
109 年 12	私立技專校院執行	【基礎構面】	1. 「政府採購法」、「政府採購法施行細則」分別於 108	感謝委員指導，經檢視最新版「政


【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 08 日	108 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	第參部分、採購案件執行情形	年 5 月 22 日及 108 年 11 月 8 日修正發布，建議學校可據以檢視及評估現行採購作業辦法是否有修訂必要，並適時檢討相關規範是否合於現今實際執行條件與模式。	府採購法」及「政府採購法施行細則」，本校目前之採購辦法尚無需修訂。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 相較於 107 年度資本門獎勵補助經費 23,038,594 元，108 年度學校所獲核定金額大幅減少為 13,087,263 元。在外部資源挹注減少之情形下，學校宜檢視相關設備是否足敷教學及研究使用，並達到汰舊換新目的，以確保教學及學習品質。	每年均會請各學科依教學及研究及汰舊換新所需，提出合宜的設備並編列優先序，送專責小組審議，以確保教學及學習品質。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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 1080516-1「四口西餐爐」公開取得採購案，廠商編號 2 之資格審查表，審查結果未確實勾選「合格」或「不合格」。	感謝委員指正，已勾選成合格。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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 1080617-1「物治科教學設備」、1080722-3「時尚髮型教室溫控主機」、1080813-2「中文圖書」等公開取得採購案，皆未檢附廠商資格審查表，無法瞭解學校審標作業落實情形	感謝委員指正，往後會檢附廠商資格審查表。
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 年度整體發展獎勵補助經費運用情形	【基礎構面】 第參部分、採購案件執行	6. 「政府採購法」第 30 條第 1 項第 2 款規定：「未達公告金額之工程、財物採購，得免收押標金、保證金」。經查學校公開取得採購案之資格審查表，部分	未來將依委員意見，確實勾選符合與否，將更為清楚。

【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)
	書面考評計畫執行績效書面審查報告	情形	案件顯示需押標金，並勾選符合與否；部分案件則備註「比、議價作業得不附」，未勾選符合與否。兩者皆未違反「政府採購法」規定，惟為顯現學校採購作業之嚴謹度，建議宜有一致性準則。	
109 年 12 月 08 日	私立技專校院執行 108 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. 專責小組審議支用項目變更情形，若能登載於執行清冊各採購項目之備註欄位，將更有利於對照勾稽，並彰顯其依「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 目規定落實情形。	依委員意見修訂，已於 109 年度執行清冊中呈現。

【第伍部分】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 107 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，108 年 11 月 22 日）審查意見 3 則				
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(110 年 2 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	
107	針對未能達成原訂目標之計畫項目，宜提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。例如：教師「進修」原規劃 2 案次，實際執行為 0，其後續檢討與修正僅表示將「鼓勵教師進修博士學位」，恐不易落實改	1. 謹依委員意見，本校將針對未能達成原訂目標之計畫項目，提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。 2. 本校「107 年度經常門執行成果檢核」所示，教師「進修」原規劃 2 案次，實際執行為 0，確有完成進修學位延遲之現狀，	1. 謹依委員意見，本校人事室將與教學單位針對未能達成原訂目標之計畫項目，提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。 2. 本校「110 年度經常門經費支用項目表」所示，教師「進修」已規劃具體有	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤

	善。	將改善落實「鼓勵教師進修博士學位」，達成提升師資效益。	效之改善對策及方案，將改善落實「鼓勵教師進修博士學位」，達成提升師資效益。	
107	經常門「經費運用效益綜合說明」中，提及「師資結構改善鼓勵教師升等。延攬優秀師資...具助理教授以上資格者」，惟經對照 107 年度執行成果，升等送審僅 3 案，以全校 147.5 位專任教師中僅 1 位教授之規模而言，比例有偏低之虞；另新聘教師薪資補助對象 12 位皆為講師，其執行成果與所訴求之目標（特色效益）甚有落差，宜進一步檢討。	1.教育部專任助理教授以上師資結構，專科學校應達百分之十五以上。本校 109 學年度專任助理教授以上師資結構為 29.03%符合教育部規定。 2.新聘教師薪資補助對象 12 位皆為講師，其執行成果與所訴求之目標（特色效益）甚有落差，本校謹依委員意見檢討改善。109 學年度本校護理科即新聘助理教授 1 名。	1.教育部專任助理教授以上師資結構，專科學校應達百分之十五以上。本校 109 學年度專任助理教授以上師資結構為 29.03%，已持續提升符合教育部規定。 2.前此新聘教師薪資補助對象 12 位皆為講師，本校謹依委員意見檢討改善。109 學年度本校護理科即新聘助理教授 1 名，力求改善師資結構鼓勵教師升等。	人事室 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
107	資本門預期成效之設定宜與經費投入運用具直接關聯性。以「教學及研究設備」為例，預期成效量化指標包括：實習總時數增加 1.5%、畢業生就業率增加 2%、取得專業證照比例增加 2%，然 107 年度教學及研究設備之採購驗收多集中於第 4 季，實習總時數、證照取得係全年發生，就業率則為 7 月份資料，實際上並非 107 年度經費投入之成果。	依委員意見進行修訂。	將依委員意見進行檢討修訂，110 年度整體經費資本門經費預期成效，績效將以 111 年度來計算，使資本門預期成效之設定與經費投入運用有直接關聯性。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第陸部分】稽核人員主動自行稽核項目（若無則免）				
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
 	

※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會簽單

序號	勾註	會 簽 單 位	簽 章	序號	勾註	會 簽 單 位	簽 章
1		董 事 長 室		24	√	總務處（主任）	陳政作/10
2	√	監 察 人 室	陳政作/10	25		文 書 組	
3		校 長 室		26		事 務 組	
4		副 校 長 室		27		出 納 組	
5		秘書室（主任）		28		營 繕 管 理 組	
6		秘 書 第 一 組		29		財 產 管 理 組	
7		秘 書 第 二 組		30		環境安全衛生組	
8		教 務 處（主任）		31		圖 資 館（主任）	
9		註 冊 組		32		讀 者 服 務 組	
10		課 務 組		33		技 術 服 務 組	
11		教 發 中 心		34		網 路 通 訊 組	
12		綜 合 業 務 中 心		35		應 用 系 統 組	
13		進推部（主任）		36		研發處（主任）	
14		綜 合 管 理 組		37		實習就業輔導組	
15		進 修 推 廣 組		38		研 究 發 展 組	
16		學務處（主任）		39		產學合作中心	
17		課 外 活 動 組		40		客 研 中 心	
18		生 活 輔 導 組		41		文 創 中 心	
19		體 育 運 動 組		42		軍 訓 室	
20		衛 生 保 健 組		43		人事室（主任）	
21		學生輔導中心		44		人 事 管 理 組	
22		原 資 中 心		45		會 計 室	
23		勞 服 中 心		46		通識教育中心	

文件內容：109 年度獎勵補助經費內部（期中）稽核報告

發文單位：秘書室

承辦人：

秘書室謝國榮

分機：

102

慈惠醫護管理專科學校會簽單

[illegible]

文件內容：109 年度獎勵補助經費內部（期中）稽核報告

發文單位：秘書室

承辦人：

榮國謝室書主

分機：

102

慈惠醫護管理專科學校會簽單

序號	勾註	會 簽 單 位	簽 章	序號	勾註	會 簽 單 位	簽 章
1		董 事 長 室		24	√	總務處（主任）	陳子明 3/19
2	√	監 察 人 室	陳淑娟 3/19	25		文 書 組	
3		校 長 室		26		事 務 組	
4		副 校 長 室		27		出 納 組	
5		秘書室（主任）		28		營 繕 管 理 組	
6		秘 書 第 一 組		29		財 產 管 理 組	
7		秘 書 第 二 組		30		環境安全衛生組	
8		教務處（主任）		31		圖資館（主任）	
9		註 冊 組		32		讀 者 服 務 組	
10		課 務 組		33		技 術 服 務 組	
11		教 發 中 心		34		網 路 通 訊 組	
12		綜 合 業 務 中 心		35		應 用 系 統 組	
13		進推部（主任）		36		研發處（主任）	
14		綜 合 管 理 組		37		實習就業輔導組	
15		進 修 推 廣 組		38		研 究 發 展 組	
16		學務處（主任）		39		產學合作中心	
17		課 外 活 動 組		40		客 研 中 心	
18		生 活 輔 導 組		41		文 創 中 心	
19		體 育 運 動 組		42		軍 訓 室	
20		衛 生 保 健 組		43		人事室（主任）	
21		學生輔導中心		44		人 事 管 理 組	
22		原 資 中 心		45		會 計 室	
23		勞 服 中 心		46		通識教育中心	

文件內容：109 年度獎勵補助經費內部（期末）稽核報告

發文單位：秘書室

承辦人： 秘書室 謝國榮 分機： 102

慈惠醫護管理專科學校會簽單

[illegible]

文件內容：109 年度獎勵補助經費內部（期末）稽核報告

發文單位：秘書室

承辦人：

秘書室
主 任 謝國榮

分機： 102