

慈惠醫護管理專科學校

104 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	104 年 10 月 07 日	校長核准日	104 年 10 月 7 日
稽核期間	104 年 09 月 21 日～104 年 09 月 25 日		
稽核人員	薛甯今、蘇香樺		

【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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.獎勵款金額為 28,812,496 元，補助款金額為 14,100,220 元，合計總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.本校自籌款(配合款)為 6,437,000 元。 3.自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 15.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.資本門為 30,038,901 元。 3.資本門占總獎勵補助款比例為	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
		70.00%。 4.查核結果：符合。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.經常門為 12,873,815 元。 3.經常門占總獎勵補助款比例 30.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.4 不得支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	查核本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」所列採購項目，以及 104 年已執行採購項目明細表，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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」所列採購項目，以及 104 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 教學及研究等設備占資本門比例應 \geq 60%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 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.支用計劃書附表二「資本門經費支用項目、金額與比例表」及附表四「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」所載，教學及研究設備，預計支用 26,278,901 元。 3.教學及研究等設備占資本門比例 87.48%。 4.查核結果：符合。		
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 \geq 10%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 元。 2.支用計劃書附表二「資本門經費支用項目、金額與比例表」、附表五「資本門經費需求圖書館自動化設備規格說明書」及附表六「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」所載，圖書館自動化設備支用 200,000 元，圖書期刊及教學媒體支用 2,900,000 元，預計共支用 3,100,000 元。 3.圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例 10.32%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」：	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.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 元。 2.支用計畫書附表二「資本門經費支用項目、金額與比例表」及附表七「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」所載，學生事務及輔導相關設備預計支用 666,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.2%。 4.查核結果：符合。		
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 元。 2.支用計畫書附表三「經常門經費支用項目、金額與比例表」及附表九「經常門經費需求項目明細表」所載，「改善教學及師資結構」項目，預計支用 8,478,000 元。 3.「改善教學及師資結構」項目，占經常門比例 65.85%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 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
		經常門金額為 12,873,815 元。 2. 支用計畫書附表三「經常門經費支用項目、金額與比例表」及附表九「經常門經費需求項目明細表」所載，「行政人員相關業務研習及進修」項目，預計支用 60,000 元。 3. 「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.47%。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1. 總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 元。 2. 支用計畫書附表三「經常門經費支用項目、金額與比例表」及附表九「經常門經費需求項目明細表」所載，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用 350,000 元。 3. 「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例 2.72%。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1. 總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 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.支用計畫書附表三「經常門經費支用項目、金額與比例表」及附表九「經常門經費需求項目明細表」所載，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用 350,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師鐘點費」，預計支出 50,000 元。 4.「外聘社團指導教師鐘點費」項目，占「學生事務及輔導相關工作」經費比例 14.29%。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」： 1.附表四「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」、附表五「資本門經費需求圖書館自動化設備規格說明書」、附表六「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」、附表七「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」、附表八「資本門經費需求其他項目規格說明書」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。 2.附表十「經常門改善教學相關物品	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>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>		
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章程」，審查獎勵補助款之相關事宜。</p> <p>2.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助款作業流程」，訂定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流程。</p> <p>3.資本門依「慈惠醫護管理專科學校財務採購辦法」、「慈惠醫護管理專科學校財務採購採購作業流程圖」、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>4.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優良學術研究教師獎助辦法」、「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</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>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國內短期研習補助辦法」、「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學術期刊論文發表獎助辦法」、「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改進教學獎助辦法」、「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>5.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章程」(104.01.21 103 學年度第 3 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。</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
		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。		
	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章程」(104.01.21 103 學年度第 3 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」(104.01.21 103 學年度第 3 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	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>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.查核結果：符合。</p>		
	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章程」(104.01.21 103 學年度第 3 次校務會議修正通過)及 103 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄：</p> <p>2.針對 104 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 103 年 10 月 8 日召開 103 學年度專責小組第一次會議，審議 104 年度獎勵補助款預估經費。103 年 11 月 26 日召開第二次會議，審議 104 年度資本門及經常門支用項目編列。104 年 3 月 11 日召開第三次會議，因應獎勵補助款核撥金額，確認資本門、經常門編列項目。</p> <p>3.又據 103 年 10 月 8 日召開 103 學年度第一次專責小組會議，討論 103 年度獎勵補助款經常門、資本門標</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
		餘款支用，及資本門項目內容修訂案。 4.會議記錄所列簽到單、表決記錄，均符合規範。 5.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。	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。經抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序59「文創設計教學電腦」、優先	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>序65「多媒體製作數位導播機」、優先序74「數位印刷直噴機」、優先序92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室3.8米不鏽鋼洗手台」、優先序116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序1「全片幅數位單眼相機」、優先序7「可攜式音響系統」、優先序12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序4「校園高解析度IPCAM監控系統」；均依104年度支用計畫書核配版進行採購及核銷作業。</p> <p>2.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。</p> <p>3.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104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.經抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序59「文創設計教學電腦」、</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 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」：</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 104 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	1.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、	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 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。</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>		
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>1.104 年度獎勵補助經費正執行中。</p> <p>2.經查本校 103 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>3.第一次會議，於 103 年 10 月 8 日召開，提案討論「103 年度私立技專校</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>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。</p> <p>4.上列會議，另行提案討論「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門項目內容修訂情形。該案附表記載「原有項目名稱」、「變更項目名稱或數量」、「原有規格」、「變更規格」、「說明」等項目。</p> <p>5.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記錄，除本校存查外，亦載於經費支用計畫書。</p> <p>6.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>1.104 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 104.1.1.至 104.12.31。</p> <p>2.查本校前一年度(103 年度) 獎勵補助款之用，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	1.104 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 104.1.1.至 104.12.31。	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>1.104 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 104.1.1.至 104.12.31。</p> <p>2.經查 103 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「103 年度整體</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>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」、「期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「102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：http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		

【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應予明訂於 103.05.28 本校 102 學年度第五次校務會議修正通過。	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	獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，公告於本校人事網頁之人事法規。	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	執行中。查無實際案例。因 104 年度提升整體教學品質專案計畫申請日為 9/1-9/30。	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	查核護理科與數創科，其結果如下： 1.護理科：41 位老師，而共有 69 件申請案，無集中於少數人或特定對象。 2.數位媒體創意設計科：12 位老師，而共有 13 件申請案，並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	獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，公告於本校人事網頁之人事法規。	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)	查核行政人員研習與國內短期研之教師(黃琮聖、張欣榮、林麗娟、鍾誼庭與辛文玉)皆依學校所訂辦法規章執行。	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	經查核已於 100.9.2 本校 100 學年度第一學期第一次行政會議審議通過。	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	查核以下之行政人員均與其規定相符：	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.總務處陳怡玲與會計室李承庭參加「採購監辦作業實務暨審計抽查專班」。 2.圖書管管員古菊英參加「新時代圖書管的空間規劃與設計」。 3.教務處課務組組長葉俊賓參加「2015教育高峰會議」。 4.總務處事務組組長參加「104 年度推動學校財團法人及所設私立學校內控研討會」。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	行政人員有 26 人而參加相關業務研習 32 件申請案，並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。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	100.09.02 本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議審議通過「本校行政人員參加校外研習活動補助辦法」。	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	經查核，依學校所訂辦法規章執行。	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	依規定辦理，未有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。	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	依規定辦理。	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	查核黃文雅與韓大勇主任之申請案，均依規定列支。	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
	作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費			
	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	查核下列之校內自辦研習活動： 1.「另類療法在健康照護上的應用」 2.多媒體攝影實務研習 3.慈惠通識教育「生態環保境保育」課程教師教學研討會。	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)	獎勵補助案件正在執行中。	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	依規定辦理。	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	獎勵補助案件正在執行中，所以無法查證。	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財物採購辦法」(103.10.29 103 學年度第 2 次校務會議修正通過；103.11.9 第 14 屆董事會第 3 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財物採購辦法」，法規最新版本為 103 年 10 月 29 日經 103 學年度第 2 次校務會議修正通過；並經 103 年 11 月 9 日 第 14 屆董事會第 3 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、	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
		財產報廢、財產管理、財產盤點等作業，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」所訂年限為準。 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.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先	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>序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。</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>1.104 年度採購案，至目前為止，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」，優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」一案，採購金額為 1,187,300 元，為公告金額以上。</p> <p>2.本案採購使用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。	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	1.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39	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>「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>		
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)	<p>1. 104 年度獎勵補助經費正執行中。</p> <p>2. 本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、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
		<p>92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。上開採購案之採購金額，如有差異，幅度在合理範圍內。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	<p>依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書核配版」：</p> <p>1.附表四「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」，預計支用金額為 29,074,051 元，其中使用獎勵補助款金額為 26,278,901 元，佔總獎勵補助款 87.48%，超出教育部規定之 60 %。</p> <p>2.附表四採購之項目，均列為「教學設備」或「教學輔助設備」。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	1.經查慈惠醫護管理專科學校「104 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
	項目	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。	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.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、	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
		優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。 2.查核結果：符合。		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。 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
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<p>1.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.8 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。</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	已購置之圖書、期刊，皆加蓋「一〇四年度教育部獎補助」字樣之戳章。	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.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二	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>氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、優先序 92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.2 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。</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.本次抽查已採購核銷之項目，「附表四資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」：優先序 25「超臨界二</p> <p>氧化碳萃取設備系統」、優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」、優先序 46「雙孔黑色義式咖啡機」、優先序 59「文創設計教學電腦」、優先序 65「多媒體製作數位導播機」、優先序 74「數位印刷直噴機」、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
		92「教學一般型單槍投影機」、優先序「美容檢定教室 3.2 米不鏽鋼洗手台」、優先序 116「超低溫冷凍櫃」；「附表七資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」：優先序 1「全片幅數位單眼相機」、優先序 7「可攜式音響系統」、優先序 12「高速大圖輸出機」；「附表八資本門經費需求其他項目規格說明書」：優先序 4「校園高解析度 IPCAM 監控系統」。 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 103 年度財產管理紀錄，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。	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.查核 103 年度財產管理紀錄，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	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>六章明訂盤點相關作業規定。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>		
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>3.盤點如發現缺失，由財管組統一上簽報請長官裁示處理。</p> <p>4.查核 103 年財產盤點結果，與學校規定相符。</p>	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	<p>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。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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

稽核報告 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
103 年 9 月 3 日	私立技專校 院執行 102 年度獎勵補 助經費運用 績效訪視評 鑑計畫訪評 報告	第壹部分、經 費支用執行 情形與成效	1.執行清冊【附件一】優先序#30「教學果園大門管制門廊」係用於「隔絕非相關人員進出及隔離可能之病蟲害」，非直接用於教學或研究之設備（以自籌款支應 NT\$844,045 元，未動支獎勵補助款，因此上列執行比例不受影響），依其性質而言，較屬於校園安全系統，應改列於【附表五】。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，無有類似情形，確有改善。
同上	同上	同上	2.學校已推動內控機制，針對獎勵補助經費之運用，經、資門均訂有經費支用相關辦法，相關管理程序大致合理。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	3.學校訂有「專責小組組織章程」，明訂成員涵蓋各學科及通識教育中心選任委員，由各教學單位推選教師代表 1 名擔任，並於組織章程第 3 條明確規範其成員不得為當學年度經費稽核委員及內部稽核人員。經抽查各學科科務會議紀錄，其推選程序尚稱完備。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	4.「專責小組組織章程」第 4 條規定「由校長擔任主任委員」，第 6 條規定「每學年開會 1 次，由主任委員召集之」；經抽查 101.10.17、101.11.12 專責小組會議，校長均未能與會，並直接由主任秘書擔任主席。建議於章程中明訂主任委員無法出席時之主席產生方式，以彰顯相關執行作業之適法性。	此項經查學校 104 年 1 月 21 日校務會議紀錄，確已修正通過「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章程」第 4 條，即依審查意見，明訂「主任委員無法出席時之主席產生方式」之規定。
同上	同上	同上	5.專責小組會議宜依各系科短、中、長程發展計畫，落實獎勵補助款經、資門經費支用事宜之審核，以彰顯「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費	此項查學校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書（預估版）」（103 年 11 月 20 日完稿）之「貳、支用計

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			核配及申請要點」第 10 點第(1)款第 2 目所訂之專責小組規劃功能，進而建立學校執行獎勵補助款之成效與特色。	畫與學校整體發展規劃之關聯」內容，見有預期改善作為。
同上	同上	同上	6.依學校「經費稽核委員會組織規程」相關規定，101 及 102 學年度由 7 位未兼行政職務之校內教師擔任委員。經抽核 102 年度經費稽核委員名單，未發現其成員與專責小組重疊。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	7.「內部控制制度參考手冊」已於 99.11.7 經董事會議通過制訂，並於 102.6.9 經第 13 屆董事會第 9 次會議通過第 4 版修正案。102 年度由校長遴聘 2 位校內教師兼任稽核人員，經核未發現與專責小組成員重疊情形；惟稽核報告之簽核欄顯示，稽核主管為主任秘書，而主任秘書為專責小組當然委員，恐有球員兼裁判之虞，建議學校儘量避免。	此項經查學校 103 年度內部稽核人員設置，以及學校「103 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期中稽核）」等資料，見稽核人員（2 名）之主管，已非有主任秘書兼任，乃權由校長直屬，確無恐有球員兼裁判之疑慮。
同上	同上	同上	8.稽核人員於 102.6.5 提出「102 年度內部控制風險評估報告」，並擬定「102 年度內部稽核計畫表」，內容涵蓋獎勵補助款收支、管理、執行及記錄之期中與期末查核，該稽核計畫業經校長核定。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	9.學校 102 年度採內部控制稽核與經費稽核委員會雙軌並行，由學校所提供之內控稽核機制說明及 100.10.26 版「經費稽核委員會組織規程」第 5 條規定，顯示兩者職掌多有重疊，其任務與功能於 102 年度運作時似未能明確劃分。惟 103.6.18「專科學校法」修訂後，學校已於 103.8.1 裁撤經費稽核委員會，未來將不會產生上述問題。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	10.經抽核學校所提供之經、資門獎勵補助款支出憑	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			證，顯示大致已依相關規定辦理，惟研習序號#151補助教師參加「2013 國際聯合骨科研討會」核銷之編號 S21101073 收據，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 5 點規定載明「單價」。	發展獎勵補助經費執行清冊」，無有類似情形，確有改善。
同上	同上	同上	11.102 年度共計召開 2 次專責小組會議，經抽查 102.10.16 之會議紀錄，顯示獎勵補助經費原申請項目、規格、數量及細項改變者，已依規定提會審議，編製變更項目對照表及說明理由，並留校備查。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	12.經抽核學校執行清冊及所提供之案件資料，顯示已於年度內完成付款程序，未發現 102 年度獎勵補助款執行超出規定期限情形。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	13.102 年度獎勵補助款執行資料送交稽核人員專案查核後，業已於 103.2.5 出具期末稽核報告，公告於學校總務處「教育部獎補助款」資訊專區，網址： http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php?mod=custom_page&site_id=18&page_id=59 ，並於學校網站首頁設有連結。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	14.根據學校自評表【附表三】所列回應說明及參閱相關執行資料，顯示學校大致已依前次審查結果加以改善，並修訂相關規範內容，惟： (1)103.1.22 版「校內研究計畫獎補助辦法」雖已刪除第 13 條規定：「為促進『校務』加速發展，每年度得專案徵求教學、行政管理改革與創新	1.有關14.(1)項，經查學校103年10月29日校務會議紀錄，確已修正通過「教師校內研究計畫案獎補助辦法」第7條，即依審查意見，刪除「校務革新類」之個人型研究計畫。 2.有關14.(2)項，再查學校103年11月9日董

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			有關之研究計畫」，然其第 7 條所訂之個人型研究計畫補助範圍，仍包含「校務革新類」之基礎研究與應用研究。 (2)各採購案件採購資訊揭露之公開、透明程度，仍有相當改善空間。	事會紀錄，確已修正通過「財物採購辦法」第3條，即依審查意見，明文增訂採購案件應揭露之資訊。
同上	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	1.已明訂獎勵補助教師、行政人員相關辦法，辦法中規定需經相關會議審議，並依規定公告實施，其中「行政人員參加校外研習活動補助辦法」、「職員工進修辦法」已依規定經行政會議通過。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	2.經檢視學校「校內研究計畫獎補助辦法」及抽查其所提供之獎助教師研究案件執行資料： (1)103.1.22 版辦法第 7 條所訂之個人型研究計畫補助範圍，仍包含「校務革新類」之基礎研究與應用研究，與「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 10 點第(5)款第 1 目所訂精神不盡相符。學校如欲針對「校務革新類」研究案予以獎勵補助，請透過審核機制排除在本獎勵補助款使用範圍之外，改以校內其他自有經費（不含本獎勵補助款之配合款）支應。 (2)102.3.27 校內簽呈顯示，102 年度校內研究計畫案共申請 30 件，全數通過外審之程序，審查結果均予獎助，建議學校妥善檢視審查程序之嚴謹度，並可考量予以分級獎勵或設定獎勵門檻。 (3)依 101.10.31 版辦法第 7 條（103.1.22 版辦法第 10 條）規定，「計畫申請人...於每年 9 月 30 日	1.有關2.(1)項，經查學校103年10月29日校務會議紀錄，確已修正通過「教師校內研究計畫案獎補助辦法」第7條，即依審查意見，刪除「校務革新類」之個人型研究計畫。 2.有關2.(2)及2.(3)項，再查學校104年度校內研究案部分作業，確已朝審查意見，即於104年度案件，共有23案於103年9月底前送件，經送校外專家學者審查後，旋於104年1月7日召開「學術研究發展委員會」通過，且僅通過21案，不通過2案。據知，確有加強「妥善檢視審查程序之嚴謹度，並可考量予以分級獎勵或設定獎勵門檻」及「及早進行相關審查作業程序」意見。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			前提出研究計畫申請書...外審完畢後經本校『學術研究發展委員會』審議並奉核准後，於次年1月1日開始執行研究工作」。經查102年度執行案，學校係於102.3.13方召開學術研究發展委員會審議通過各申請案，可能影響計畫執行時程。建議及早進行相關審查作業程序，避免研究計畫之執行期間受到壓縮，以彰顯經費運用效益（學校表示未來將及早進行相關作業）。	
同上	同上	同上	3.針對教師期刊論文發表獎助之審查，係由「學術發展委員會」負責，學校表示實際獲獎助者多為有匿名審查機制之期刊論文。惟為確保經費使用之合理性及提高論文發表水準，建議學校「學術期刊論文發表獎助辦法」針對教師發表國內、外學術期刊獎勵，明訂以經匿名審查通過者為限。	此項經查學校103年10月29日校務會議紀錄，確已修正通過「教師學術期刊論文發表獎助辦法」第3條第1項第2款內容，即依審查意見，針對教師發表國內、外學術期刊獎勵，明訂以經公開徵稿並審查證明者為限。
同上	同上	同上	4.根據學校自評表【附表五】，102年度全校共154位教師，計106位教師申請獲得獎勵補助款，獲獎助教師所占比例約為68.83%，顯示仍有超過3成教師未獲獎勵補助，期盼學校能持續鼓勵與推廣獎勵補助相關機制。前20位教師合計領取金額約占獎勵補助款總額51.23%，前41位教師約占80.58%，整體而言，未見明顯集中現象。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	5.經常門原規劃經費項目與實際支用金額差異不大，計畫執行管控情形尚稱良好。惟「升等送審」項目之達成率為零，建議學校宜留意此一情形並檢討原因，鼓勵教師進修或著作升等，以更強化整體師資結構。	此項經查學校「103年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件六（一）之「八、升等送審」資料，學校已依所訂「教師升等送審獎補助辦法」，核予相關升等獎助案件，此項已見改善。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
同上	同上	同上	6.102 年度經常門實際執行結果顯示，約有 25.27% 經費用於購置改善教學相關物品，難免壓縮到「改善教學及師資結構」方面之經費投入。建議學校宜更積極規劃經常門經費運用於改善教學及師資結構，如編纂教材、製作教具、改進教學...等項目。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件六「經常門經費執行表」資料，學校 103 年購置改善教學相關物品之經費比例，已降至占經常門經費之 9.95%，此項已見改善。
同上	同上	同上	7.依學校所提供之「102 年度接受薪資補助教師彙整表」，並未發現補助對象包含無授課事實或領有公家月退俸之教師，亦未發現不符學校專任教師基本授課時數規定之情形。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	8.經抽查學校所提供之獎助教師研習案件資料： (1)序號#36、44、151 為當年度獲研習補助最高前 3 案，均係補助教師出國參加學術研討會，其中 2 件為壁報（poster）論文；建議未來以補助口頭（oral）發表為主，以更凸顯執行成效（學校表示未來將朝此方向努力）。 (2)序號#36、44、151 等 3 案分別獲得 NT\$64,398 元、NT\$52,041 元、NT\$64,586 元補助款，其研習心得報告多僅以 2~3 句話帶過，較難以展現其「具體」執行成果。建議獎助教師研習成果報告之內容宜予適度要求，並作更嚴謹規範，俾更符合應「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 10 點第(5)款第 6 目所訂使用原則。	有關 8.(1)及 8.(2)項，經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件六（一）之「五、研習」資料，已朝審查意見辦理，此其一。其二，續查學校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書（預估版）」（103 年 11 月 20 日完稿）之「經常門預期實施成效」之「二、經常門部分」內容，再見有預期改善作為。
同上	同上	同上	9.102 年度學校補助 13 位教師在職進修博士學位，尚能符應「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 10 點第(5)款第 1 目「護	此項經查學校 104 年 1 月行政會議紀錄，學校 103 學年度第 1 學期高階師資比，略以提升至 17.04%，確已朝審查意見辦理。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			理高階師資不足之學校，須優先選送教師進修博士學位」之規定；惟 101 學年度高階師資比僅約 16.55%，其執行成效仍有待進一步觀察。	
同上	同上	同上	10.101 學年度高階師資比僅約 16.55%，102 年度獎助教師升等經費支用為 0，建議學校可再加強鼓勵或適度要求，以利教師升等，並可評估是否再增聘相關專業高階師資。102 年度補助 13 位教師在職進修博士學位，相較於一般學校而言，學校已提供更為優惠之補助條件；然為儘早回收獎助教師進修成果，或可研議在進修經費補助之外，提供更多減授鐘點優惠，以協助進修教師及早取得學位。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件六（一）之「八、升等送審」資料，學校已依所訂「教師升等送審獎補助辦法」，核予相關升等獎助案件，已見改善，此其一。其二，續查學校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書（預估版）」（103 年 11 月 20 日完稿）之「經常門預期實施成效」之「二、經常門部分」內容，再見有預期改善作為。
同上	同上	同上	11.學校 102 年度「改善教學及師資結構」項目經費支用占經常門比例約為 47.29%（含自籌款計算），考量「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 10 點第(5)款第 1 目所訂「經常門以改善教學及師資結構為主」之使用原則，似有再予提升空間。此外，以「改善教學及師資結構」各細項支用而言，目前執行結果顯示，教學改善相關之經費支用比例相對較低（編纂教材 1.14%、製作教具 0.99%、改進教學 3.05%），建議學校可再審慎評估此一經費配置及支用方式與校務發展定位、教育目標能否確實呼應。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件六「經常門經費執行表」資料，學校 103 年「改善教學及師資結構」項目經費支用占經常門比例，續提升至 56.61%。另外，有關「編纂教材」、「製作教具」、「改進教學」，分別增加至 1.47%、1.75%、6.43%，此項已見改善。
同上	同上	同上	12.學校推動教師進行校內研究計畫案，立意甚佳；執行清冊顯示 102 年度執行成果共 29 案，建議未	此項經查學校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書（預估版）」

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			來可積極鼓勵教師爭取政府或產業合作計畫，以更拓展研究成果之廣度與深度。	(103 年 11 月 20 日完稿)之「經常門預期實施成效」之「二、經常門部分」內容，見有改善預期作為。
同上	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	<p>1.學校「財物採購辦法」雖經多次修訂，然而相關作業之嚴謹、透明程度仍有相當改善空間，如：</p> <p>(1)針對 10~100 萬元採購案之規範不甚清楚，雖已規定 NT\$30,001~250,000 元採購案採議價辦理、NT\$250,001~999,999 元採購案採比價辦理，並需取得 3 家廠商估價單；惟對於估價單之取得方式（是否上網公開徵求）未作說明，採購資訊是否公開、透明，能否符應「政府採購法」第 49 條之精神，難以清楚瞭解。</p> <p>(2)「ProEdu 系所務知識管理平台」系統係供校內管理使用，非屬對外開放系統，一般廠商無法透過該平台得知相關採購訊息。</p> <p>(3)10~100 萬元採購案有公告於學校網站，惟等標期最短僅約 3 天，且相關資訊亦不甚詳盡，如履約期限多列為「另定」；公告期間結束後，並未於網站留存歷史公告訊息；開標雖有作成紀錄，但未作決標公告；針對 10~25 萬元採購案亦無底價訂定機制。</p> <p>(4)建議依「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 10 點第(1)款第 7 目規定，參考「政府採購法」有關未達公告金額採購案之相關規定，妥適研議修訂學校「財物採購辦法」，訂定明確之作業程序並據以執行，以更</p>	有關 1.(1)、1.(2)、1.(3)及 1.(4)項，經查學校 103 年 11 月 9 日董事會紀錄，確已修正通過「財物採購辦法」第 3 條，即依審查意見，明文訂定有關採購案件之估價單取得方式、公開採購資訊規定、底價訂定機制，此項已見改善。




【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			強化採購案件之公開性與嚴謹性。	
同上	同上	同上	2.102 年度僅 3 件採購案達公告金額以上，均透過共同供應契約方式辦理採購，無符合「政府採購法」第 4 條之公開招標採購案；經抽查執行清冊【附件一】優先序#01「多媒體教學用電腦」共同供應契約採購案，未發現有違反相關規定情形。	此項審查意見係肯定學校現行作業，僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
同上	同上	同上	3.經抽查案號 1020426-1「四頻道磁場治療儀」、1020429-1「切麵條機等設備」、1020513-1「雙層烤箱」等採購案，採購金額均在 90 萬元以上（將近 100 萬元），部分等標期僅約 3~4 天，一般廠商不易得知招標訊息而參與投標。	此項經查學校 103 年 11 月 9 日董事會紀錄，確已修正通過「財物採購辦法」第 3 條，即依審查意見，明文訂定有關採購案件之估價單取得方式、公開採購資訊規定、底價訂定機制，此項已見改善。
同上	同上	同上	4.經抽查案號 1020429-1、1020513-1 採購案，學校公告之設備規格書均相當簡略，如僅要求「功能符合技能檢定規範」，無法確認學校如何據以判定廠商提供之設備「功能符合技能檢定規範」，亦不利後續驗收作業之執行。	此項抽查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一優先序 16「鐵板燒台」案，即已依審查意見，詳盡規格書內容，此項已見改善。
同上	同上	同上	5.採購規格之訂定，宜參酌「政府採購法」第 26 條規定辦理：「在目的及效果上均不得限制競爭」，對於非主要性能相關規格，如尺寸、重量、體積等，宜妥適提供一定之彈性，以避免令人產生綁標之疑慮；此外，亦不宜過於簡略，如僅列參考圖片或要求「功能符合技能檢定規範」，以避免產生不必要之爭議。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一資料，已見改善。
同上	同上	同上	6.經抽查採購底價單，各案之「校長」欄位均有簽核，而且「校長授權底價核定人」欄位亦有簽核，惟依學校「財物採購辦法」第 3 條第 8 款第(5)目規定，	此項經查學校 103 年 11 月 9 日董事會紀錄，確已修正通過「財物採購辦法」第 3 條，即依審查意見，明文訂定有關採購案件之

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			底價係「由校長『或』其授權人員核定」，底價既經校長核定，即勿需再送其授權人核定，學校採購底價單之設計似不甚合理。建議參酌「政府採購法」第 46 條、「政府採購法施行細則」第 53 條及學校「財物採購辦法」相關規定，妥適修訂採購底價單之表單格式，並可考量依採購金額大小明訂各層級之授權底價核定人。	估價單取得方式、公開採購資訊規定、底價訂定機制，此項已見改善。
同上	同上	同上	7.針對貴重精密儀器、系統採購案，建議其驗收可考量納入性能測試，並檢附詳細之性能測試報告，以彰顯驗收作業品質。	此項經查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一資料，已見改善。
同上	同上	同上	8.經抽查中西文紙本期刊採購案，核定版支用計畫書及採購申請單所列預估總價為 NT\$980,000 元，核定底價及決標價格亦為 NT\$980,000 元，採比價方式辦理： (1)該案於 102.4.10 請購、102.4.30 簽訂合約，合約書內容相當簡略，如「付款方式：乙方收到甲方訂單，應先行訂購並代墊所訂期刊之刊費，並開具發票寄交甲方，甲方應壹次付清所有款項」；「交貨：雙方簽訂合約後，乙方應於期刊正常收書時間使甲方如期收書，並負其催缺之責，訂購之期刊均寄甲方指定之圖書館」。廠商於 102.9.3 出具發票，學校並據以開立遠期支票（到期日為 102.12.27）。 (2)該案實際上未作成驗收紀錄表及結算驗收證明書，圖書館所出示之「驗收清單」並未能涵蓋上述兩者功能，無法顯示「實際」驗收日期，亦未	有關 8.(1)及 8.(2)項，經查學校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書（預估版）」（103 年 11 月 20 日完稿）之「附表六、資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」內容，見有預期改善作為。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			載明缺、換貨情形，顯示其驗收作業之不甚嚴謹，亦有違學校「財物採購辦法」第3條第9款第(3)目規定：「財物採購之驗收時須填寫『驗收紀錄表』，且應於驗收完畢後15日內填具『結算驗收證明書』，並經主驗及監驗人員分別簽認」。	
同上	同上	同上	9.中文圖書、西文圖書、視聽資料等採購案，其預算金額、決標價格均與核定版支用計畫書所列預估總價完全相同，分別為72萬元、34萬元、21萬元，亦均於102.8簽約、102.12.27完成付款，無驗收紀錄表及結算驗收證明書，僅見圖書館出具系統列印之「採購清冊」。	此項經查學校「103年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件三所列採購案，俱已依審查意見，列有驗收紀錄表及結算驗收證明書，此項已見改善。
同上	同上	同上	10.學校實務上單價NT\$3,000元以上物品方予列管，惟其「財產物品管理辦法」並未明訂該認列標準。	此項將朝以修正學校「財產物品管理辦法」，明訂單價3,000元以上物品，方便進行列管。
同上	同上	同上	11.「整組設備」中之資本門設備於財產入帳時，建議針對細項設備分攤單價，並於執行清冊上載明各細項設備之數量、單價等資訊（如優先序#1、29~32...等），以利後續之財產管理。	此項經查學校「103年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一資料，已見改善。即如，103年度資本門「教學及研究設備」採購之優先序#11，已有細項設備分攤單價，並於執行清冊上載明各細項設備之數量、單價等資訊。
同上	同上	同上	12.執行清冊【附件一～五】各採購項目均標明採「公開招標」方式辦理，惟學校自評表【附表八】及【附表九】顯示，102年度並無公開招標採購案，另有3案為共同供應契約採購案。學校誤認為「共同供應契約」屬於「公開招標」，以致執行清冊標	此項經查學校「103年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一資料，已見改善。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

稽核報告 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
			註錯誤；建議未來宜妥適釐清其實質意涵，避免重要資訊之錯誤傳達。	
同上	同上	同上	13.執行清冊資本門各採購項目規格欄位之填寫，部分僅列示廠牌型號及項目名稱，未具體說明規格或說明過於簡略，如優先序#23「鐵板燒抽風機系統」等，宜依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第9點規定落實辦理，加強註明設備之重要規格，以利財產管理。	此項經查學校「103年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」之附件一資料，已見改善。

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
 	(未校無設置稽核主管)	

※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

104 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	105 年 2 月 16 日	校長核准日	105 年 2 月 17 日
稽核期間	105 年 1 月 18 日～105 年 1 月 22 日		
稽核人員	薛甯今、蘇香樺		

【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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.獎勵款金額為 28,812,496 元，補助款金額為 14,100,220 元，合計總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.本校自籌款（配合款）為 6,437,000 元。 3.自籌款（配合款）占總獎勵補助款比例為 15.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.資本門為 30,038,901 元。 3.資本門占總獎勵補助款比例為 70.00%。 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 25~30%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元。 2.經常門為 12,873,815 元。 3.經常門占總獎勵補助款比例 30.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.4 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	查核本校「104 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「104 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 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 元。 2.依執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」，教學及研究設備，共計支用 26,278,901 元。 3.教學及研究等設備占資本門比例 87.48%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 $\geq 10\%$	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 元。 2.依執行清冊附件二「資本門圖書館自動化設備執行表」及附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」所載，圖書館自動化設備支用 200,000 元，圖書期刊及教學媒體支用 2,900,000 元，共計支用 3,100,000 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.圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例 10.32%。 4.查核結果：符合。		
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，資本門金額為 30,038,901 元。 2.執行清冊附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」所載，學生事務及輔導相關設備支用 666,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.20%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 30%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 元。 2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之（一）「改善教學及師資結構」項目，共支用 8,248,905 元。 3.「改善教學及師資結構」項目，占經常門比例 64.08%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5%	依據本校「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 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.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(一)「行政人員業務研習及進修」項目，共計支用 97,107 元。 3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.75%。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 元。 2.依執行清冊附件六「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」所載，共計支用 350,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例 2.72%。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總獎勵補助款金額為 42,912,716 元，經常門金額為 12,873,815 元。 2.依執行清冊附件六「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」項目，共計支用 350,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作分項執行表」所載，「外聘社團指導教師鐘點費」，支出 50,000 元。 4.「外聘社團指導教師鐘點費」項目，占「學生	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
		事務及輔導相關工作」經費比例 14.29%。 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「104 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、校園安全設備、環保廢棄物處理、無障礙空間設施及其他永續校園綠化等相關設施執行表」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。 2.附件六之（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。 3.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。 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章程」，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助款作業流程」，訂定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流程。 3.資本門依「慈惠醫護管理專科學校財務採購辦	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>法」、「慈惠醫護管理專科學校財務採購採購作業流程圖」、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>4.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優良學術研究教師獎助辦法」、「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國內短期研習補助辦法」、「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學術期刊論文發表獎助辦法」、「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改進教學獎助辦法」、「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>5.查核結果：符合。</p>		
4.專責小組之組成辦法、成	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	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	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
員及運作情形	檻、表決門檻、召開次數...等)	<p>織章程」(104.01.21 103 學年度第 3 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章程」(104.01.21 103 學年度第 3 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 103、104 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章程」(104.01.21 103 學年度第 3 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、</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>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>		
	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章程」（104.01.21 103 學年度第 3 次校務會議修正通過）及 103 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄：</p> <p>2.針對 104 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 103 年 10 月 8 日召開 103 學年度專責小組第一次會議，審議 104 年度獎勵補助款預估經費。103 年 11 月 26 日召開第二次會議，審議 104 年度資本門及經常門支用項目編列。104 年 3 月 11 日召開第三次會議，因應獎補助款核撥金額，確認資本門、經常門編列項目。又，104 年 10 月 28 日召開 104 學年度專責小組第一次會議，審議 104 年度資本門、經常門標餘款執行案，及資本門規格變更審議案。</p> <p>3.又據 103 年 10 月 8 日召開 103 學年度第一次專責小組會議，討論 103 年度獎勵補助款經常門、資本門標餘款支用，及資本門項目內容修訂案。</p> <p>4.會議記錄所列簽到單、表決記錄，均符合規範。</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.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	5.查核結果：符合。 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。	
	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。除其中稽核項目外，期末稽核再抽查已採購核銷之項目，查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序3「休閒教學遮陽棚」、優先序22「房務教學訓練教室練習床」、優先序33「主幹網路核心主機」、優先序36「校園網路防火牆」、優先序40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序56「教學舞台桁架」、優先序69「4K錄影照相機」、優先序77「神經傳導速率檢測儀」、優先序81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序3「A.圖書期刊—西文圖書」。均依104年度支	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		用計畫書核配版進行採購及核銷作業。 2.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。 3.查核結果：符合。		
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	1.本校 104 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，獎補助款與配合款亦分別成冊。 2.期末稽核查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。 4.上開採購設備，均製作「財產增加單」，線上登錄財產卡，載明規格、型號，並黏貼財產標籤。以上相關文件，均註明經費來源為 104 年度教育部獎補助款。 5.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校	1.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究	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
	會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<p>設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。</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>	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.經查本校 104 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>3.第一次會議，於 104 年 10 月 28 日召開，提案討論「104 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。</p> <p>4.上開會議，另行提案討論「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門項目內容修訂情形。該案附表記載「原有項目名稱」、「變更項目名稱或數量」、「原有規格」、「變更規格」、「說明」等項目。</p> <p>5.上列三案，均紀錄表決結果。有關專責小組討</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
		論整體發展經費之會議記錄，除本校存查外，亦載於經費支用計畫書。 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.本年度依核定版經費支用計畫書編列項目，已全數執行完畢，並進行核銷付款完畢。 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	104 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	1.104 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。 2.103 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「103 年度整體發展經費執行清冊」、「校內專責小組會議紀錄」、「經費稽核委員會議紀錄」、「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」、「102 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： http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php 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
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，並抽查校務會議（教師參加學術會議）如下： 1.研習獎助辦法（103.05.28 本校 102 學年度第五次校務會議修正通過） 2.教師國內短期研習補助辦法（104.02.25 本校 103 學年度第四次校務會議修正通過） 3.自辦研習暨學術研討會活動補助辦法（101.05.23 本校 100 學年度第 5 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學校人事網頁、E-mail 方式、人事室辦公室公布欄。 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. 104 年度獎勵補助教師案件，如編纂教材 48 件、製作網頁 24 件、改進教學 41 件、研究 21 件、研習 289 件、進修 5 件、著作 126 件、升等送審件篇、學校辦研習活動 15 件。 2.抽查改進教學之 餐管科黃武智（事業文化概論）、觀光科邱純富老師（會展觀光）、美設科陳麗妃老師（化妝設計）（二）與編纂教材之幼保科蔡純姿助理教授（幼兒保育專業倫理）、數創科黃文雅老師（導演與編劇）等案件，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。	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理已避免集中	此項無須處理措施或	

【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
		情形。抽查護理（40/41 人）、幼保（6/8 人）、餐飲（14/16 人）等，皆依規定辦理。 2.查核結果：符合。	改善計畫。	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	1.抽查教師研習案件如下，且皆依規定辦理： *柯子星副教授「教育評鑑國際學術研討會」。 *國內短期研習補助（104.8.14）之美設科鐘靜芳「中華人文科技狀新國際學會」 *護理科郭加恩「104 年度全國創新創業種子師資培訓營」。 *休管科洪文鋒「104 日式餐飲文化研習會」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行（如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等）	1.抽查教師研習案件如下，且皆依規定辦理： *柯子星副教授「教育評鑑國際學術研討會」。 *國內短期研習補助（104.8.14）之美設科鐘靜芳「中華人文科技狀新國際學會」 *護理科郭加恩「104 年度全國創新創業種子師資培訓營」。 *休管科洪文鋒「104 日式餐飲文化研習會」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法應經行政會議通過	1.行政人員業務研習及進修活動相關辦法已經行政會議通過。抽查行政會議紀錄 100.09.02 「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議審議通過」且符合規定。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	1.抽查學生事務處組員吳政寬參加「校園親密關係暴力評估及處遇」研習、組長陳清雨參加「104 年全國大專院校課外活動工作研討會」等案	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
		件，均依規定辦理。 2.查核結果：符合。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.依規定辦理（不含行政主管有 25 人，其中 20 人參加）。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1.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」。 2.抽查行政人員陳清雨、何梅英、吳汶寬等研習執行，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。	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1.抽查行政人員陳清雨、何梅英、吳汶寬等研習執行，皆依規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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.抽查獎助教師，如林麗雅老師、吳佳冠老師、陳麗舟老師、林承頤老師等，皆依規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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.抽查林麗雅老師、吳佳冠老師、陳麗舟老師、林承頤老師，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、	1.抽查物治科賴家欣老師參加「呼吸的科學應用研習」(2015/9/7~2015/9/8)、數創科黃文雅老師參加「電影賞析與文化省思研究」(2015/8/10~2015/8/12)、護理科蕭素美老師參加「另類療法在健康照護上的應用」	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
	評鑑費	(2015/7/2~2015/7/3)，均依依規定辦理。 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.抽查物治科賴家欣老師參加「呼吸的科學應用研習」(2015/9/7~2015/9/8)、數創科黃文雅老師參加「電影賞析與文化省思研究」(2015/8/10~2015/8/12)、護理科蕭素美老師參加「另類療法在健康照護上的應用」(2015/7/2~2015/7/3)，均依依規定辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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)	依規定辦理。	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.抽查自辦研習由賴家欣老師、黃文雅老師、蕭素美老師等執行案件與參加研習老師案件(柯子星副教授、美社科鐘靜芳、護理科郭加恩、休館科洪文鋒)，皆有具體成果與報告。 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	依規定辦理。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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財物採購辦法」(103.10.29 103 學年度第 2 次校務會議修正通過;103.11.9 第 14 屆董事會第 3 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財物採購辦法»,法規最新版本為 103 年 10 月 29 日經 103 學年度第 2 次校務會議修正通過;並經 103 年 11 月 9 日 第 14 屆董事會第 3 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)」	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
		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」所訂年限為準。 2.查核結果：符合。		
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.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序3「休閒教學遮陽棚」、優先序22「房務教學訓練教室練習床」、優先序33「主幹網路核心主機」、優先序36「校園網路防火牆」、優先序40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序56「教學舞台桁架」、優先序69「4K錄影照相機」、優先序77「神經傳導速率檢測儀」、優先序81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序3「A.圖書期刊—西文圖書」。 2.上列採購項目，均依學校所訂請採購規定及作業流程執行。 3.查核結果：符合。	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	1.執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行	此項無須處理措施或	

【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
	採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	表」，優先序 39「電子期刊書籍查詢電腦」一案，採購金額 1,187,300 元，為公告金額以上。本案採購使用台灣銀行共同供應契約辦理。 2.執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」，優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」、優先序 85「半身安妮」、優先序 87「老人模擬體驗服」、優先序 88「中風者半身麻痺模擬體驗服」，合計採購金額為 2,780,000 元，採公開招標辦理採購。 3.查核結果：符合。	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.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 2.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.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路	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
		防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。上開採購案之採購金額，如有差異，幅度在合理範圍內。 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「104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.資本門支用金額為 36,154,051 元，其中使用獎勵補助款金額為 30,038,901 元，附件一「資本門教學及研究設備執行表」，支用 26,278,901 元，佔總獎勵補助款 87.48%，超出教育部規定之 60%。 2.附件一採購之項目，均列為「教學輔助設備」，並加註校學科別及授課科目名稱。 3.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「104 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配合款。 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	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	此項無須處理措施或	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
用情形		<p>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>	改善計畫。	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	<p>1.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。</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「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>1.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；附件三「資本門</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
		圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 2.查核結果：符合。		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 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	已購置之圖書、期刊，皆加蓋「一〇四年度教育部獎補助」字樣之戳章。	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.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 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.本次查核執行清冊附件一「資本門教學及研究設備執行表」：優先序 3「休閒教學遮陽棚」、優先序 22「房務教學訓練教室練習床」、優先序 33「主幹網路核心主機」、優先序 36「校園網路防火牆」、優先序 40「旅遊資訊教學設計牌坊」、優先序 56「教學舞台桁架」、優先序 69「4K 錄影照相機」、優先序 77「神經傳導速率檢測儀」、優先序 81「心肺音診斷模型」；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「A.圖書期刊—期刊」、優先序 2「A.圖書期刊—中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」。 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 104 年度財產管理紀錄，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。	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
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.查核 103 年度財產管理紀錄，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 104 年財產盤點結果，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。 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				
稽核報告 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
104 年 11 月 4 日	私立技專校院執行103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、經費支用執行情形與成效	2. 學校「專責小組組織章程」第 6 條規定：「本小組每學年開會 1 次」，然有鑑於專責小組負責審核獎勵補助經費運用及計畫項目、規格等變更事宜，依學校以往執行經驗，每年會議召開次數皆不僅止於 1 次，建議考量將該修文修改為「至少」開會 1 次，以增加彈性並符合實際運作。	依委員意見，將於 105 年 3 月 16 日校務會議，提案修正本校「專責小組組織章程」第六條，修正內容為「本小組每學年至少開會一次，由主任委員召集之，必要時得召開臨時會議。」增加「至少」二字。
104 年 11 月 4 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	3. 經抽查，103.10.8 專責小組會議紀錄顯示，資本門原申請項目、規格、數量及細項改變者，已提專責小組會議審議，編製變更項目對照表並留校存查。惟經常門改善教學相關物品，部分項目購置規格與核定版支用計畫書不同，例如：優先序#4~7 之尺寸、功能、功率等有所差異，經查閱專責小組會議紀錄，並未見變更之討論與決議，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 5 目規定。	依委員意見查核，有關經常門改善教學相關物品優先序#4~7 項之問題，乃因辦理採購時，廠商能提供更優異之規格，並可明顯提升使用效能，實非「規格變更」。如「裁縫機」一項，需求規格為「具 10 種車縫花樣」，而廠商提供「具 12 種車縫花樣」，機器形似但效能提升，可不視為規格變更。
104 年 11 月 4 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	5. 學校聘任 2 位校內教師兼任稽核人員，未設置稽核主管；惟依學校所訂「內部稽核實施細則」相關稽核程序，均要求經稽核主管審核、覆核及同意，學校宜檢討細則規範與實務運作之可行性，以為兩者相符。	預計於 105 年 3 月前完成「內部稽核實施細則」修正，刪除稽核主管用稱及表件，以為規定與作業之相符。
104 年 11 月 4 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	8. 學校提供 103 年度獎勵補助經費內部稽核報告，其中【第肆部分】內容，宜針對前一年度缺失及異常事項改善情形予以摘錄（原肯定意見宜刪除），以為聚焦；另資本門缺失	本則已改善，依委員意見刪除肯定意見，並儘量具體回應缺失及異常事項，詳見 104 年經費期末稽核報告。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			改善宜具體回應（例如：修訂「財物採購辦法」第3條，宜針對其修訂內容予以改善之情形加以說明），以為改善效益之評核依據。	
104年11月4日	同上	第壹部分、經費支出執行情形與成效	9. 學校甫經 103.11.9 第 14 屆董事會第 3 次會議修正通過「財物採購辦法」，宜針對修正條文緣由及內容予以彙編，以利評核及彰顯學校資本門採購作業之品質。	預計於 105 年 3 月 16 日校務會議，提案修訂本校「財物採購辦法」，將編列修正條文緣由及內容予以彙編。
104年11月4日	同上	第壹部分、經費支出執行情形與成效	10. 經抽查，103 年度獎勵補助款支出憑證之處理，大致已依相關規定辦理，惟： (1) 獎 助 行 政 人 員 研 習 11031002-060001-01、11030904-060001-03 之粘貼憑證用紙上，部分經手人員核章處未押註日期，與「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第4點規定不盡相符。 (2) 行政人員研習序號#32 核銷之友星飯店住宿發票未載明單價，與「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」第5點規定不盡相符。	依委員意見，檢核 104 年度整體經費核銷，有關(1)經手人核章處務必押註日期；(2)核銷飯店住宿發票需載明單價。詳見 104 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊暨憑證。
104年11月4日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	1. 學校「專任教師改進教學獎助辦法」中之「編纂教材」及「研製教具」獎助項目均訂有「確能提高教學成效者」之要求，惟執行上如何認定，宜再釐清，以避免阻斷教師之努力。	依委員所列意見查核，本校「專任教師改進教學獎助辦法」有關「編纂教材」及「研製教具」獎助，列於辦法第二條第二、三項，且確訂有「確能提高教學成效者」等旨，然該辦法同條第五項，列有「申請獎助項目第二、三項之教師於任教班級之教學評量分數需達 4.5 分（含）以上」等標準，以為認定。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	2. 依「專任教師改進教學獎助辦法」第 2 條第 5 款規定，教師申請教材、教具製作獎勵，於任教班級之教學評量平均分數需達 4.5 分（含）以上，是否因標準過高而影響教師從事教學改善的熱衷，值得學校思考。建議可考量適度調降，如可改以該系科教學評量之平均值為準。	依委員所列意見查核，本校「專任教師改進教學獎助辦法」有關「編纂教材」及「研製教具」獎助，須達教學評量分數需達 4.5 分（含）以上規定，查近三年申請通過案件數，102 年 51 件（編 19、製 13、改 19）、103 年 138 件（編 41、製 71、改 26）、104 年 163 件（編 48、製 74、改 41），申請件數逐年提升，無影響事實。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	3. 經常門獎勵補助經費運用相關辦法宜適時更新，例如：辦法中提及之國科會、衛生署等機構名稱，宜改為「科技部」、「衛福部」，以符實情。	依委員意見，全面檢視並修正學校「優良學術研究教師獎助辦法」第 4 條、「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」第 1 條、「教師校內研究計畫獎補助辦法」第 5、11 條，有關「國科會」、「衛生署」等機構名稱，俱已修正為「科技部」、「衛生福利部」，並已於 104 年 10 月 28 日本校校務會議通過實施。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	4. 依學校「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」第 3 條所訂申請方式，計畫主持人係於計畫核定後 1 個月內提出申請；建議其申請或獎勵金撥付時間調整於計畫結案後核撥，以避免計畫結束後未結案所帶來的困擾。	經查本校「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」第 3 條所訂申請方式，為計畫主持人於計畫核定後 1 個月內提出申請，辦法中規範提出申請，雖未明載核撥獎助金時間，據以往方式，盤點各案經費核撥確為計劃結案後核撥。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	5. 學校 103 年度支用 1,939,000 元補助教師從事研究，立意良好，惟「教師校內研究計畫獎補助辦法」第 7 條規範研究領域為自然科學類、社會科學類、藝術人文類之基礎與應用研究，恐不易彰顯特色。建議同時考量教師之研究方向宜契合該科教育目標，俾利未	依委員所列意見查核，本校「教師校內研究計畫獎補助辦法」所定之研究領域（自然科學類、社會科學類、藝術人文類），可提供全校專任教師從事研究之機會，進而提升整體研究能量；辦法經本校教評會、校務會議討論通過，故此作法尚能結合本校各學科之教育目標，達成未

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			來發展。	來發展。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	6. 學校「教師在職進修獎助辦法」、「教師國內短期研習補助辦法」皆經校教評會審議後，送校務會議通過，呈校長核定後實施；「職員工進修辦法」除經行政會議通過外，尚須提董事會議核備後，方由校長公布實施，其緣由為何有待瞭解。是否免除董事會議核備之程序，抑或將該程序改為送校務會議通過，建議學校可再斟酌。	本校「職員工進修辦法」，業已於 104 年 11 月 8 日經本校董事會第 14 屆第 5 次會議修正通過，修正為僅送校務會議通過即可。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	7. 「優良學術研究教師獎助辦法」第 4 條第 4 款規定：「上開標準，須同時具備 2 項始得申請」，建議學校再評估此一要求是否過高；另第 2 條有關獎助金額之規範，亦可配合相關獎助條件適度調整，俾利有效提高學校學術地位。	依委員所列意見查核，有關本校「優良學術研究教師獎助辦法」第 4 條第 4 款「上開標準，須同時具備 2 項始得申請」規定，原本各單項（「一、通過科技部專案」、「二、學術性論文期刊發表」），申請教師即已受核相關獎勵補助款，如考慮變更只需一項便可申請，恐有重複獎助之疑慮，亦無法達到獎優之目的。另，同法第 2 條，有關獎助金額之規範，配合相關獎助條件，將進行評估後酌以調整。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	8. 「教師學術期刊論文發表獎助辦法」第 4 條第 2 款、第 3 款，其獎助金額及研討會屬性皆相同，僅論文發表地點有異（一為國外、一為大陸及港澳地區），建議申請時所需檢附之證明文件宜相同，或整併為一條款。	依委員意見，全面檢視並修正本校「教師學術期刊論文發表獎助辦法」，將辦法中原第 4 條第 2、第 3 款內容，整併為第 4 條第 2 款，除簡要文字敘述，亦合併申請時所需檢附之證明文件，以於一致。以上業已於 104 年 10 月 28 日本校校務會議通過實施。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門	9. 學校訂有「教師在職進修獎助辦法」以提高教師素質，增強教學功能。103 年度學校核	本校 104 年度獎助教師進修案審查，悉依委員意見，教師進修領域與任教系科發展具有密切

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
		執行情形 與成效	定 9 名講師至國內各大學進修博士學位，其中序號#63 之進修領域為歷史，與教師任教系科「物理治療科」差異頗大，能否達成「增強教學功能」之目標，有待商榷。建議可考量於辦法中規範教師進修領域宜與任教系科發展密切關聯。	關聯，始予補助。委員意見所列任職「物理治療科」而進修歷史領域教師，104 年已不予核定進修獎助，再證此已具體改善。以上詳見 104 年經費執行清冊。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部分、經常門 執行情形 與成效	10. 103 年度 9 位獲進修補助之教師中有 2 位為護理科講師，考量「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，須優先選送教師進修博士學位」之規定，建議可再適度增加護理講師進修員額。	104 年獎助進修教師全數案件中，護理科計有講師 2 位，數創科、觀光科及餐管科，僅各 1 位，本校確有依委員意見暨「護理高階師資不足之學校，須優先選送教師進修博士學位」規定，優先增加護理講師進修員額。以上詳見 104 年經費執行清冊。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部分、經常門 執行情形 與成效	11. 學校「教師學術期刊論文發表獎助辦法」第 4 條有關獎助金額之核定及計算公式相當詳細，103 年度著作獎助成果共 84 件，獎勵金額由 333 元至 60,000 元不等，各案件之「校定辦法條文依據」欄位建議載明其引用條文項次，俾利審查勾稽。	依據委員建議，104 年度執行清冊中，已詳列各獎勵金額所依本校「教師學術期刊論文發表獎助辦法」之引用條文項次。以上詳見 104 年經費執行清冊。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部分、經常門 執行情形 與成效	12. 學校「教師校內研究計畫獎補助辦法」第 10 條規定：「計畫申請人...於每年 9 月 30 日前提出研究計畫申請書...於次年 1 月 1 日開始執行研究工作」，經抽查序號#5「金鈕扣抗發炎與麻醉天然物研究」案，其申請書顯示申請日期為 103.7.8，已超出 103 年度研究計畫之申請時間（102.9.30 前）。	經查委員所見疑義（序號#5「金鈕扣抗發炎與麻醉天然物研究」案，其申請書顯示申請日期為 103.7.8），經查勾稽當時審查會議時間，明確為 102.7.8 之筆誤；本校亦已再全面審視類此案件之時間，以無疏漏。以上詳見 104 年經費執行清冊暨研究案申請書。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	13. 「專任教師改進教學獎助辦法」第 6 條規定：「申請獎勵之教師，需填寫申請表格並檢具資料、作品，於每年規定期限內經科（中心）教評會初審…」，經抽查學校所提供之相關獎助案件，發現部分執行情序不合理之處。例如：製作教具序號#7、14 分別於 103.9.30、103.9.18 提出申請，卻於 103.8.26 即經科教評會審查通過；#19 於 103.8.25 提出申請，卻於 103.8.15 即經科教評會通過；另改進教學序號#14、編纂教材序號#8、32 等案亦為類似情形。	104 年獎助教師改進教學（含編纂教材、製作教具）案件中，已無委員所列程序不合理之處。以上詳見 104 年經費執行清冊。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	14. 執行清冊著作序號#9、23 所列之獲獎助期刊論文為同一篇文章「Characteristics of phthalates in the Indoor Air of Computer Classrooms」，兩位教師均獲獎助 24,000 元，合計 48,000 元；此外，該篇論文之期刊 IF 值為 0.355 (ASIAN JOURNAL OF CHEMISTRY)，依學校「教師學術期刊論文發表獎助辦法」第 4 條第 7 款規定，「每篇」獎助上限應為 40,000 元。學校表示辦法所訂獎助上限係指「每人每篇」而言，非以「篇」計；為避免錯誤解讀情形，建議學校妥善釐訂相關條文內容，使更明確並利遵循辦理。	依委員意見，修正本校「教師學術期刊論文發表獎助辦法」第 10 款，將「.....原為若為 2 人合作者，則第一作者或通訊作者獎助總額之 5 分之 3，第二作者獎助總額之 5 分之 2」規定，更改為「.....若為 2 人合作者，則第一作者或通訊作者獎助總額之 2 分之 1，第二作者獎助總額之 5 分之 2。」再無多人合計獎助卻超過一人獎助上限；且符「每人每篇」之意思表示。以上已於 104 年 10 月 28 日本校校務會議通過實施。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門	15. 經檢視學校自評表【附表五】，103 年度全校專任教師共 155 位，接受獎勵補助款之	依委員意見，朝以持續鼓勵校內教師參與獎勵補助，預計自 105 年起執行經費時，逐予完成

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
		執行情形 與成效	<p>教師 115 位，約占全校師資 74.19%：</p> <p>(1) 教師獲獎助比例較之 102 年度 68.83% ($=106 \div 154$)，呈現擴大普及現象，顯示學校獎助教師機制之推動情形尚稱良好，惟仍請學校持續鼓勵校內教師參與。</p> <p>(2) 獲獎助最高前 18 位教師合計領取金額約占總經費之 50.16%，前 39 位教師合計領取比例約為 80.61%，較之 102 年度前 20 位 51.23%、前 41 位 80.58%，出現集中發展之趨勢；平均每位教師獲得獎勵補助款 45,218 元（學校誤植為 46,012 元），未及此一平均值者其比例約為 64.35% ($=74 \div 115$)。</p>	改善。另有關委員所見誤植之處，將朝加強文件品質管理，此將於 105 年 3 月書面審查作業時改善完成。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形 與成效	16. 根據學校自評表【附表四】，經常門各支用項目之實際執行金額、比例與支用計畫書原規劃大致相近；「改善教學及師資結構」中之各分項，則以改進教學、進修、升等送審之金額變動較大。	依委員意見，朝將支用計畫書趨近實際執行金額。委員所見「改進教學、進修、升等送審之金額變動較大」，乃因下述事實所致：(1)製作教具因申請案件略多，所以該分項較原編列經費增加支出 26,000 元。(2)進修博士教師申請獎助同仁較少，所以進修分項經費較原來編列少支出 400,000 元。(3)升等送審在 103 年只有一位教師送審助理教授，故經費較原編列經費少支出 32,000 元。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部 分、經常門 執行情形	17. 經對照核定版支用計畫書 pp.100~102【附表九】經常門經費需求項目明細表及執行清冊 p.12【附件六】103 年度經常門經費執	依委員意見，朝將支用計畫書趨近實際執行金額。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。




【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
		與成效	<p>行表：</p> <p>(1) 「改善教學及師資結構」分項之預估案次與實際執行案次均有差異，例如：編纂教材預估 15 件、執行 41 件；製作教具預估 15 件、執行 71 件；改進教學預估 21 件、執行 26 件；研究預估 30 件、執行 27 件；研習預估 178 件、執行 147 件；進修預估 13 件、執行 9 件；著作預估 130 件、執行 84 件；升等送審預估 2 件、執行 1 件。整體而言，除改進教學、研習、研究外，其餘各項目之變動幅度均不小。</p> <p>(2) 針對 103 年度辦理成果中支用項目預估與實際執行間較大幅度之增減情形，建請學校相關單位進一步瞭解其差異原因，以落實 PDCA 循環改善精神，進而提升內控及管考能力。</p>	
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	18. 103 年度教師送審升等案件僅 1 件，與改善教學及師資結構預期之成效仍有落差，建議再加強教師專業成長輔導，鼓勵教師以多元方式提出升等。	依委員意見，再加強教師專業成長輔導，鼓勵教師以多元方式提出升等。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	20. 學校「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」有關審查作業，僅於第 4 條提及「向本校承辦業務單位提出申請且依承辦業務單位規定辦理」。建議學校參酌「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及	依委員所列事實查核，本校現行自辦研習申請，除有本校「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」第 4 條規定外，尚需填具「學術活動補助經費申請表」（內容含有「1.學術活動名稱」、「2.舉辦日期」、「3.主辦單位、協辦單位、

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			申請要點」第 9 點第 (5) 款第 3 目及第 6 目之規定，妥善訂定審查機制，以更合乎公平、公正、公開原則。	活動性質： <input type="checkbox"/> 國內性質 <input type="checkbox"/> 國際性質」、「4.主持人」、「5.舉辦地點、預估出席人數」、「6.申請補助金額」、「7.學術活動目的」、「8.學術活動內容」、「9.經費預算明細表」及「10.支出」等），並逐級簽核審查，會後須再填寫「補助學術活動成果報告表」以為覈實，以上審查原則確有依「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 (5) 款第 3 目及第 6 目辦理。
104 年 11 月 4 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	2. 學校 103 年度資本門無公開招標採購案，另檢視其修訂版「財物採購辦法」，對於採購金額 500,001~999,999 元之採購案，其採購方式仍採 3 家估價單比價辦理，採購作業難以彰顯其資訊公開透明之品質。	將先朝委員意見進行評估，俟予檢討採購資訊公開透明化之作法。且自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	3. 針對資本門設備性質相近之購置項目，宜評估集中採購之可行性，以提升採購行政作業之效率。	持續依委員意見辦理改進，預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。惟所列疑義，係因部份設備是以整體性規劃專業教室，並有建置期程，將再加以注意。
104 年 11 月 4 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	4. 經抽核案號 1030403-3「戶外教學石桌、石椅」採購案： (1) 投標廠商日新工程有限公司之標單，其總價金額 974,800 元，低於底價 987,000 元，惟該標單仍列記「開標結果各廠商標價均『超過』底價時，依政府採購法第 53 條規定辦理。最低標當場減價 1 次後之標價（若	依委員意見辦理改進，預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。惟所列意見，係因本校承辦採購人員於開標後，廠商仍有意願減價，於是採購人員方註記於開標記錄表上，未來會注意此情形。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
			<p>在核定底價以下，宣布得標)新台幣 958,800 元」。標單上之註記內容與實際狀況不符，學校宜留意重要採購表單未能依事實編製之缺失。</p> <p>(2) 103.4.11 開標紀錄表上列記日新工程有限公司標價 974,800 元，已落入底價仍再經優先減價之程序。學校於廠商報價進入底價後仍再進一步議價，其設法取得更優惠價格之立意雖屬良善，惟該作法恐與「政府採購法」第 52 條所規範之精神不盡相符。</p>	
104 年 11 月 4 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	<p>5. 有關採購案件底價訂定機制，建議可再作如下考量：</p> <p>(1) 底價單上均僅列述核定底價金額，建議學校宜論列相關成本、市場行情等資訊（或檢附相關分析資料），以為校長或其授權人核定合理底價之依據，俾更合乎「政府採購法」第 46 條及「政府採購法施行細則」第 53 條之精神。</p> <p>(2) 各採購案件底價單上之「校長」、「校長授權底價核定人」欄位均予簽核，惟依「政府採購法」第 46 條規定，底價係由機關首長「或」其授權人員核定，兩者不應發生同時存在之情況，學校作法似不甚合理。</p>	已依委員意見修訂「底價單」及「作業流程」，目前已無此情形。以上詳見 104 年經費執行清冊暨申請憑證。
104 年 11 月 4 日	同上	第參部分、資本門執行情形	<p>6. 執行清冊【附件一】優先序#1「多媒體教學用電腦」，實際購置規格為 21.5 吋螢幕，採購數量 30 組；經核核定版支用計畫書，原</p>	依委員意見辦理改進，預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。惟所列意見，係因原編列之規格數量，經編列規格到採購已近一年，

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
		與成效	規劃規格「22 吋螢幕(含)以上」、數量「60 組」，係經 103.10.8 專責小組會議通過變更，並於 103.11.26 驗收完成。考量其優先序及日後規格、數量之變動，學校宜再加強資本門規劃之品質。	而請購單位已變更其課程及專業教室空間，故不得不辦理變更。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部分、綜合意見	二、學校待改進事項及審查建議 1. 學校已於 103.8.1 公告廢止經費稽核委員會，並置內部兼任稽核人員 2 名，宜依學校「內部稽核實施細則」釐清其職責，以為稽核功能之發揮。	預計於 105 年 3 月前完成「內部稽核實施細則」修正，予以釐清兼任稽核人員職責。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部分、綜合意見	2. 101~103 學年度高階師資比分別為 16.55%、15.66%、17.04%，以 102 學年度師資 206 名(核定版支用計畫書 p.1)計算，相差人數不多，建議持續加強教師專業成長，鼓勵教師升等以取得高階學歷。	依委員意見，將持續加強教師專業成長，鼓勵教師升等以取得高階學歷。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部分、綜合意見	3. 教師進修學位宜與任教系科發展目標一致，學校屬醫護管理類，建議可考量增加醫護人員進修或推動教學醫院的研究合作夥伴關係。	依委員意見，將增加醫護人員進修或推動教學醫院的研究合作夥伴關係。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部分、綜合意見	4. 學校甫修訂「財物採購辦法」，仍宜持續檢視估價單取得方式、公開採購資訊規定及底價訂定機制等規範，其落實運作之合宜性。	依委員意見，檢討(1)估價單取得方式；(2)公開採購資訊；(3)底價訂定機制。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部分、綜合意見	5. 學校請採購作業相關表單(如底價單、標單等)，應依實際情形予以正確編製，以符辦法規定。	依委員意見，檢討請採購作業相關表單(如底價單、標單等)之合適性。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月	同上	第肆部	6. 底價之訂定宜參酌「政府採購法施行細則」	已依委員意見修訂「底價單」及「作業流程」，

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
稽核報告 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
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部 分、綜合 意見	5. 學校請採購作業相關表單（如底價單、標單等），應依實際情形予以正確編製，以符辦法規定。	依委員意見，檢討請採購作業相關表單（如底價單、標單等）之合適性。預計自 105 年起執行經費時，逐予完成改善。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部 分、綜合 意見	6. 底價之訂定宜參酌「政府採購法施行細則」第 53 條規定辦理，「由規劃、設計、需求或使用單位提出預估金額及其分析後，由承辦採購單位簽報機關首長或其授權人員核定」。	已依委員意見修訂「底價單」及「作業流程」，目前已再無此情形。以上詳見 104 年經費執行清冊暨申請憑證。
104 年 11 月 4 日	同上	第肆部 分、綜合 意見	7. 針對以往年度執行缺失，內部稽核人員宜持續追蹤，以達改善效益。	計自 105 年度起，本校內部稽核人員辦理期中、期末內部稽核時，將針對近三年執行缺失再次確認，以增改善效益。

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
 	(本校無設置稽核主管)	

※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。