

# 慈惠醫護管理專科學校

TZU-HUI Institute of Technology



103 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期中稽核）

## 慈惠醫護管理專科學校

### 103 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	103 年 10 月 08 日	校長核准日	103 年 10 月 08 日
稽核期間	103 年 09 月 22 日～103 年 09 月 26 日		
稽核人員	王永進、陳清雨		

【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 $\geq 10\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由一。 2.經費資用內容顯示學校自籌款（配合款）為\$5,035,220 元，佔教育部所核定金額\$33,568,135 元的 15.0%。 3.符合「教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點修正規定」（以下簡稱申請要點）第十（一）之「1.學校應自籌本獎勵補助經費十分之一以上額度為配合款」規定。 4.查核建議：無。	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
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於70~75%	1.依據學校 102 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第三次會議記錄(103.02.19),案由一。 2.經費資用內容顯示學校資本門編列金額為\$23,497,695 元,佔總經費\$33,568,135 元的 70.0%。 3.符合申請要點第十(二)「本獎勵補助經費之分配(不包括自籌款),應區分為資本門及經常門,各占總預算百分之七十及百分之三十」規定。 4.查核建議:無。	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%	1.依據學校 102 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第三次會議記錄(103.02.19),案由一。 2.經費資用內容顯示學校經常門編列金額為\$10,070,440 元,佔總經費\$33,568,135 元的 30.0%。 3.符合申請要點第十(二)「本獎勵補助經費之分配(不包括自籌款),應區分為資本門及經常門,各占總預算百分之七十及百分之三十」規定。 4.查核建議:無。	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	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由二。 2.「資本門項」各項目預算案並無編列興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。 3.查核建議：無。	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	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由二。 2.「資本門項」各項目預算案並無編列關於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。 3.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由二。 2.各所系科中心之教學及研究設備編列金額為\$20,517,695 元，佔獎勵補助款\$23,497,695 元的87.3%。 3.符合申請要點第十（四）「本獎勵補助經費資本門應優先支用於教學儀器設備，各所系科中心之教學及研究等設備至少占資本門經費百分之六十，…」規定。 4.查核建議：無。	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 $\geq 10\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由二。 2.編列金額為\$2,500,000 元，佔獎勵補助款 \$23,497,695 元的10.5%。 3.符合申請要點第十（四）「…圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備應達百分之十…」規定。 4.查核建議：無。	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
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由二。 2.學輔相關設備所編列金額為 \$480,000 元，佔獎勵補助款 \$23,497,695 元的 2.0%。 3.符合申請要點第十（四）「...圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備應達百分之十...」規定。 4.查核建議：無。	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 $\geq 30\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由三。 2.改善教學及師資結構等項目編列金額為 \$5,894,000 元，佔獎勵補助款 \$10,070,440 元的 58.52%。 3.符合申請要點第十（五）「1.本獎勵補助經費經常門以改善教學及師資結構為主，應優先保留經常門經費百分之三十以上供作教師編纂教材...」規定。 4.查核建議：無。	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 $\leq 5\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由三。 2.行政人員業務研習及進修編列金額為\$60,000 元，佔獎勵補助款\$10,070,440 元的 0.60%。 3.符合申請要點第十（五）「4.各校依其獎勵辦法經行政會議通過，得於本獎勵補助經費經常門百分之五以內支用行政人員相關業務研習及進修活動」規定。 4.查核建議：無。	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 $\geq 2\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由三。 2.學輔相關工作經費編列金額為\$210,000 元，佔獎勵補助款\$10,070,440 元的 2.09%。 3.符合申請要點第十（五）「5.各校應於本獎勵補助經費經常門提撥百分之二以上作為學生事務及輔導相關工作，…」規定。 4.查核建議：無。	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
	1.12 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 $\leq 25\%$	1.依據學校 102 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第三次會議記錄（103.02.19），案由三。 2.外聘社團指導教師鐘點費編列金額為\$50,000 元，佔獎勵補助款\$210,000 元的 23.8%。 3.符合申請要點第十（五）「5....其中至多四分之一得用於部分外聘社團指導教師之鐘點費，...」規定。 4.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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	1.經查學校 103 年度資本門，截至查核當日止（103.9.22）所採購且已完成驗收之「資本門教學設備」（21 案）、「資本門教學輔助設備」（2 案）、「資本門證照考場設備」（2 案）、「資本門實習工坊」（3 案）中，使用年限均超過 2 年以上。 2.查核建議：無。	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	1.依據學校 103 學年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費支用計畫書。 2.針對獎勵補助經費之使用，明訂有「本校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」乙則，並已制訂相關作業流程。 3.上述申請程序相關規定，已公告於學校總務處及秘書室網頁。 4.查核 102 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄顯示，於 102.10.16 、 102.11.20 及 103.02.19 分別召開第 1、2 及第 3 次專責小組會議，協議 102 年度支用計畫書，決議核撥版支用計畫書。 5.查核建議：無。	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.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等)	1.依據學校 103 學年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費支用計畫書。 2.查核「本校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」，已訂定其組成辦法(內容包含：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等)。 3.上述相關規定，已公告於學校總務處及秘書室網頁 4.查核 102 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄顯示，於 102.10.16 、 102.11.20 及 103.02.19 分別召開第 1、2 及第 3 次專責小組會議，協議 102 年度支用計畫書，決議核撥版支用計畫書。 5.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1.依據學校 103 學年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費支用計畫書。 2.查核 102 年度本校整體發展經費專責小組會議記錄顯示，成員確實包括各科系(含共同科)代表，目前運作正常。 3.查核建議：無。	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
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1.查核校內各學術單位之科務會議紀錄顯示，各科系代表應確實由各科系自行推舉產生。 2.各科與本案相關之科務會議確實於 102.10.16「第 1 次專責小組會議」召開之前完成，留存之各科會議記錄中均能顯示各科系代表確由各科系自行推舉產生之提案決議。 3.查核建議：無。	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
	4.4 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.依據學校 103 學年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費支用計畫書。</p> <p>2.查核「本校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」，確實已訂定其組成辦法（內容包含：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等）。</p> <p>3.相關規定，已公告於學校總務處及秘書室網頁。</p> <p>4.查核 102 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄顯示，於 102.10.16 、 102.11.20 及 103.02.19 分別召開第 1、2 及第 3 次專責小組會議，協議 102 年度支用計畫書，決議核撥版支用計畫書。</p> <p>5.查核建議：無。</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	1.學校於民國 89 學年度改制後，即已制定「本校經費稽核委員會組織規程」，依法組成經費稽核委員會，查核會議記錄確實正常運作。 2.查核「本校經費稽核委員會組織規程」，已明訂組成辦法並先後經 7 次修正。 3.且自 103 學年度起，學校「經費稽核委員會」配合政府「專科學校法」修正（按，經 103. 6.18 總統公告），經法制程序，自 103.8.1 起廢止「本校經費稽核委員會組織規程」，同時裁撤本委員會。 4.查核建議：無。	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	1.查核學校 102 學年度經核會委員 7 位，而 102 學年度專責小組成員 28 位，經查未有重疊情形。 2.況自 103 學年度起，學校「經費稽核委員會」配合政府「專科學校法」修正（按，經 103. 6.18 總統公告），經法制程序，自 103.8.1 起廢止「本校經費稽核委員會組織規程」，同時裁撤本委員會，更無重疊情事。 3.查核建議：無。	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
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	<p>1.學校 102 學年度之經核會，共召議 4 次（102.9.13、103.1.20、103.2.5 及 103.6.30），俱有會議紀錄存參，且均依「本校經費稽核委員會組織規程」有關規定執行。</p> <p>2.惟自 103 學年度起，學校「經費稽核委員會」配合政府「專科學校法」修正（按，經 103.6.18 總統公告），經法制程序，自 103.8.1 起廢止「本校經費稽核委員會組織規程」，同時裁撤本委員會。</p> <p>3.查核建議：無。</p>	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陳列。</p> <p>2.經抽查機械儀器及設備、獎助教師改進教學、獎助行政人員進修，結果如下：</p> <p>(1)明細帳冊無誤。</p> <p>(2)傳票亦已專帳依科目匯集成冊。</p> <p>3.符合依據申請要點之「十、申請原則及應行注意事項」規定辦理，並將原始支出憑證存查。</p> <p>4.查核建議：無。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
7.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.學校會計室依據申請要點之「十、申請原則及應行注意事項」規定辦理，並將原始支出憑證存查。 2.查核建議：無。	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會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1.學校 103 年度整體發展獎勵補助經費，截至 103.9.22 之前所完成案件，均依據「私立學校會計制度之一致規定」之會計事務處理原則辦理。 2.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	1.學校 102 年度整體發展獎勵補助款支用項目遇有規格、數量及細項之變更，俱有確實提報學校專責小組審議，通過後始憑辦理。 2.查核學校 103 年度整體發展獎勵補助款截至 103.9.22 之前已完成的案件中，經確認目前尚無變更案件。 3.查核建議：無。	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.目前檢覈經常門及資本門，其付款及驗收程序符合規定，惟會計年度尚未結束，後續仍需按規定持續檢覈。 2.查核建議：無。	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
	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.目前各科目均持續辦理付款與驗收，但多數案件目前均尚未執行完畢。 2.查核建議：截至 103.9.22 止，各科目執行率仍未達 100%，建議總務處應於相關會議中敦促各單位按時完成。無法按時完成之案件，應依規定於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成。	總務處：本項除將於各相關會議中宣達外，並敦促各單位按時完成。	
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.經檢核學校網站設有專區且依規定公告(公告內容為 102 年度獎勵補助款執行清冊、101 學年度會計師查核報告、102 年度專責小組會議記錄、101 學年度經核會會議紀錄，及 102 年度核配版支用計畫書)於學校網站首頁(網址： <a href="http://www.tzuhui.edu.tw">http://www. tzuhui. edu.tw</a> )。 2.截至 103.9.22，因 103 年度整體發展獎勵補助款尚未執行完畢，故目前仍無須公告。 3.查核建議：無。	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



【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)	1.獎勵補助教師辦法，經抽查學校「教師國內短期研習補助辦法」、「教師參加學術會議及研習獎助辦法」與「教師在職進修獎助辦法」等，均有明定其申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等。 2.查核建議：無。	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已公告周知（本校人事室網頁均可查詢）。 2.查核建議：無。	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.獎勵補助教師案件，經抽查 <u>張鳳祥</u> 、 <u>郭純琦</u> 、 <u>趙容儀</u> 、 <u>蘇香樺</u> 及 <u>黃玉娟</u> 等5名教師，參加校外學術會議及研習案件之執行，均符合改善教學及師資結構為主之支用精神。 2.查核建議：無。	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，經抽查休閒事業管理科、物理治療科、護理科等科系，均有避免集中於少數人或特定對象。 2.查核建議：無。	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	1.經抽核獎助教師（ <u>錢銘貴</u> 、 <u>施燕華</u> 、 <u>鄭瑞隆</u> 、 <u>劉怡伶</u> 、 <u>王子綺</u> 及 <u>周秀香</u> 等6名）案件之執行，並與該承辦單位所提供資料核對，均依規定列支。 2.查核建議：無。	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.經抽核 <u>錢銘貴</u> 教師，參加國內短期研習案， <u>施燕華</u> 教師參加學術活動補助經費，與 <u>胡孟慈</u> 教師參加國際學術研討會之案件，均依學校所訂辦法規章執行。 2.查核建議：無。	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.學校訂有「行政人員參加校外研習活動補助辦法」，該法全文共8條條文，內容包含補助對象、補助項目、申請與審查流程等。另，該辦法確於100.9.2經學校「100學年度第1學期第1次行政會議」審議通過。 2.查核建議：無。	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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	<p>1.經抽查期中<u>張豐宜</u>等以下3案次資料，受補助之行政人員所參加之業務研習均與其辦理之業務內容相符，如<u>張豐宜</u>（人事室主任）於103.3.25參加「全國大專教師人才網」，<u>郭加恩</u>（研究發展組組長）於103.9.10參加「103年度大專校院研發機構人員專班」，<u>張鳳祥</u>（學生事務主任）於103.8.18、19日參加「103年全國大專校院學生事務長（主任）研討會」均與業務內容相符。</p> <p>2.查核建議：無。</p>	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	<p>1.經抽查學校期中「行政人員相關業務研習及進修」資料，迄至查核前，103年度行政人員參加相關業務研習除了學生事務處學生輔導中心輔導員<u>高悅慈</u>，因業務需求參加了9次研習、學生事務處護士<u>林美葉</u>參加5次，其餘行政人員參加記錄最高為3次，並未有集中於少數或特定對象的情形。</p> <p>2.查核建議：無。</p>	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
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1.學校期中「行政人員相關業務研習及進修」相關核銷資料，經抽查 <u>張豐宜</u> 等8案次之執行均依學校所訂「行政人員參加校外研習活動獎助辦法」相關條文執行之，於法有據。 2.查核建議：無。	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.學校期中「行政人員相關業務研習及進修」相關核銷資料，經抽查 <u>張豐宜</u> （人事室主任）、 <u>葉峻賓</u> （課務組長）及 <u>林美葉</u> （學生事務處護士）等3員參加行政人員相關業務研習資料，均符合學校「行政人員參加校外研習活動獎助辦法」相關條文之原則，依學校所訂辦法規章執行。 2.查核建議：無。	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.經查已執行新聘教師薪資補助教師 <u>劉棋銘</u> 等4員，俱有授課事實且無領有公家月退俸。 2.查核建議：無。	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.經查閱教務處課務組課表，與人事室教職員工薪資資料，受薪補助教師俱符合學校所訂專任教師基本授課時數規定。 2.查核建議：無。	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
	3.3 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.經查103年度學校已執行之學校自辦研習活動12案件資料（迄至核查日止），俱無校內人員支領出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等事實。 2.查核建議：無。	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.經查閱學校「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」(101.5.23修正版)，又抽查人事室相關自辦研習資料，俱無違反「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」內容，即符合相關規定辦法辦理。 2.查核建議：無。	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
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)	<p>1.迄至查核日止，經常門各大項（按，「改善教學及師資結構」、「學生事務及輔導相關工作」、「行政人員業務研習及進修」、「改善教學相關物品」及「新聘教師薪資」等5大項）之執行案件，尚未有完全執行完成，該項查核尚無法表示。</p> <p>2.查核建議：建議經常門各大項之執行單位，應於期限內依法執行完畢，並注意「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)」規定。</p>	秘書室：確實要求本校103年度各經常門各大項之執行單位，依進度暨落實期末核銷作業，務使於期限內依法執行完畢，並注意「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）」規定。	
	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	<p>1.已執行之獎勵補助教師案件資料共有九件，經抽查<u>王麗雲</u>、<u>李榮富</u>、<u>陳煒欣</u>及<u>邱淳富</u>等4名教師之「在職進修」案件，均有「進修成績單」、「在職進修進度報告書」留校，符合有「具體成果或報告留校備供考查」規定，此亦符合改善教學及師資結構為主之支用精神。</p> <p>2.查核建議：無。</p>	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
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	<p>1.迄至查核日止，經常門各大項（按，「改善教學及師資結構」、「學生事務及輔導相關工作」、「行政人員業務研習及進修」、「改善教學相關物品」及「新聘教師薪資」等5大項）之執行案件，尚未有完全執行完成，該項查核尚無法表示。</p> <p>2.查核建議：建議經常門各大項之執行單位，應於期限內依法執行完畢，並注意「執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確」規定。</p>	人事室：經常門各大項之執行單位，應於期限內依法執行完畢，並注意「執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確」規定。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 應參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	<p>1.查核學校所訂「財物採購辦法」（按，分別經 102.7.17「101 學年度第 7 次校務會議」、同年 9.8「董事會第 13 屆第 10 次會議」修正通過），已訂定有關校內採購規定及作業流程，舉如辦法中第二條明載「係依『政府採購法』訂定之」，第三條第三款亦明載「『政府採購法』第四條規定，作為規範之註記及依據」。</p> <p>2.查核建議：無。</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
	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.查閱學校所訂最新版「財物採購辦法」，確實分別經 102.7.17「101 學年度第 7 次校務會議」，與同年 9.8「董事會第 13 屆第 10 次會議」修正通過。 2.查核建議：無。	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.查閱學校「校財產物品管理辦法」內容，確為學校財產管理之明訂辦法。 2.查核建議：無。	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.依據學校所訂「財產物品管理辦法」，該辦法第 4 章「財產報廢（減損）作業」中，已訂定財產報廢相關規定及流程；另第 25 條亦有明訂各類物品最低使用年限，應「...依行政院頒『財物標準分類』所訂年限為準...」辦理。 2.查核建議：無。	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)	<p>1.查核學校 102 學年度經費稽核委員 7 人，均為教師代表，俱非行政人員、整體經費專責小組委員、總務處負責採購人員等身分之任一，確有「迴避參與相關採購程序」事實。</p> <p>2.續上，自 103 學年度起，學校「經費稽核委員會」配合「專科學校法」修正（按，經 103. 6.18 總統公告），經法制程序，自 103.8.1 起廢止「本校經費稽核委員會組織規程」，同時裁撤本委員會。更有「迴避參與相關採購程序」事實。</p> <p>3.查核建議：無。</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
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<p>1.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確實依有所訂請採購規定及作業流程執行。</p> <p>(1)查核事實：查核「103 年度支用計畫書（核定版）」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</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
	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.截至查核日止，103 年度未有達「政府採購法」第 4 條公告金額之採購案，餘均依臺灣銀行共同供應契約辦理。 2.查核建議：無。	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	<p>1.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確實落實採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準辦理。</p> <p>(1) 查核事實：查核「103 年度支用計畫書(核定版)」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
3.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.迄至查核日止，資本門已執行之採購案件，經對照「支用計畫書」，各項均在合理差異範圍(20%內)。 2.查核建議：無。	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	1.經查「103 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書(核配版)」附表二之「資本門經費支用項目、金額與比例表」執行「各所系科中心之教學及研究設備」，占資本門獎勵補助款 87.32%，超出教育部規定之 60%規定，確可證優先支用於教學儀器設備。 2.查核建議：無。	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.經查「103 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書(核配版)」附表二之「資本門經費支用項目、金額與比例表」，均已於經費項目欄位載明「獎勵補助款」及「自籌款」支用額度。 2.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備應納入電腦財產管理系統	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.查核建議：無。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 相關資料應確實登錄備查	<p>1.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確實有辦理相關資料登錄備查。</p> <p>(1)查核事實：查核「103 年度支用計畫書（核定版）」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</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
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>1.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確實辦理將儀器設備，列有「103 年度教育部獎補助」字樣之標籤。</p> <p>(1)查核事實：查核「103 年度支用計畫書（核定版）」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</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
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<p>1.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確實將儀器設備拍照存校備查，照片並註明設備名稱。</p> <p>(1)查核事實：查核「103 年度支用計畫書（核定版）」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</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
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	1.至查核日止尚無採購案。 2.查核建議：無	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
	4.6 應符合「一物一號」原則	<p>1.本項次查驗項次依查核結果(詳下),足徵學校財產確有符合「一物一號」原則:</p> <p>(1)「103 年度支用計畫書(核定版)」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果:符合規定。</p> <p>2.查核建議:無</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
	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.本項次依查核結果（詳下），足徵學校確將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> <p>(1)查核事實：查核「103 年度支用計畫書（核定版）」之「附表四、資本門經費購置教學儀器設備規格說明書」之優先序 57「玻璃推拉冷凍櫃」、優先序 59「競賽級男用 RS-X 風浪板」、優先序 60「競賽級女用 RS-X 風浪板」、優先序 67「掀蓋式冰櫃」、優先序 75「對拉式櫃」、優先序 107「體操專業用地墊」、優先序 111「學生建置 e-portfolio 電腦」等七案及「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」優先序 4「移動式卡拉 OK 機」乙案、及「附表八、資本門經費需求其他項目規格說明書」優先序 1「整合式中央監控系統」、優先序 3「AED 自動體外電擊器」等二案。</p> <p>(2)查驗結果：符合。</p> <p>2.查核建議：無</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
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.此項查核學校所訂「財產物品管理辦法」(103.1.22 修正版)乙則，相關條文確有明文揭示財產之移轉、借用、報廢及遺失處理。 2.查核建議：無。	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	1.103 年度使用整體經費獎補助款購置之儀器設備，目前尚無移轉、借用、報廢及遺失相關情事產生。 2.查核「102 學年度財產管理紀錄」，有關財產之移轉、借用、報廢等，俱依學校所訂「財產物品管理辦法」(103.1.22 修正版)執行。 3.查核建議：無。	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「102 學年度財產管理紀錄」，有關財產之移轉、借用、報廢等，均記錄完備。 2.查核建議：無。	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.查核學校所訂「財產物品管理辦法」(103.1.22 修正版)乙則，其內第六章，確有明訂盤點相關作業規定。 2.查核建議：無。	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
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	<p>1.本項查核學校所訂「財產物品管理辦法」(103.1.22 修正版)乙則，其內第六章，明訂盤點相關作業規定(詳下)。</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、經費稽核委員會委員、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)查驗 103 年定期財產盤點結果，與學校規定相符。</p> <p>2.查核建議：無。</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
	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，紙本由學校財管組統一造冊保管。 2.查核建議：無。	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
私立技專校院 執行101年度獎勵補助經費運用績效訪視評鑑計畫訪評報告（書面審查， 102年11月28日）			有關學校書面自評資料之提供，宜留意其「完整性」與「攸關性」，並參酌自評資料檢核表之說明予以正確且完整提供，以強化資訊品質及利於評核。	1.抽查 103.3.26 學校所報之 102 年度書面自評各資料、書件，已能留意「完整性」與「攸關性」。 2.103 年度書面自評資料，迄至查核時，因學校尚未作業，無法記錄有無改善情形。

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	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

TZU-HUI Institute of Technology



103 年度獎勵補助經費內部稽核報告（期末稽核）

# 慈惠醫護管理專科學校

## 103 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	104 年 02 月 24 日	校長核准日	104 年 02 月 26 日
稽核期間	104 年 01 月 26 日～104 年 01 月 30 日		
稽核人員	張德銘、薛甯今		

【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「103 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 19,324,137 元，補助款金額為 14,243,998 元，合計總獎勵補助款金額為 33,568,135 元。 2.本校自籌款(配合款)為 5,035,220 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「103 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 33,568,135 元。 2.資本門為 23,497,695 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「103 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.總獎勵補助款金額為 33,568,135 元。 2.經常門為 10,070,440 元。 3.經常門占總獎勵補助款比例 30.00%。 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	1.查核本校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列核銷項目，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。 2.查核結果：符合。	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	1.查核本校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列核銷項目，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。 2.查核結果：符合。	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「103 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 33,568,135 元，資本門金額為 23,497,695 元。 2.執行清冊附件一「103 年度資本門教學及研究設備執行表」所列教學及研究設備，共支用 20,517,695 元。 3.教學及研究等設備占資本門比例 87.32%。 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「103 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 33,568,135 元，資本門金額為 23,497,695 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.執行清冊附件二「103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」所列項目，共支用 200,000 元；附件三「103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」所列項目，共支用 2,300,000 元。合計為 2,500,000 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 10.64%。 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「103 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 33,568,135 元，資本門金額為 23,497,695 元。 2.執行清冊附件四「103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」所列項目，共支用 480,000 元。 3.學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.04%。 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「103 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 33,568,135 元，經常門金額為 10,070,440 元。 2.執行清冊附件六「103 年度經常門經費執行表」，「改善教學及師資結構」項目，共支用 5,701,146 元。 3.「改善教學及師資結構」項目，占經常門比例 56.61%。	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。		
	1.10 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「103 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.總獎勵補助款金額為 33,568,135 元，經常門金額為 10,070,440 元。</p> <p>2.執行清冊附件六「103 年度經常門經費執行表」，「行政人員業務研習及進修」項目，共支用 60,000 元。</p> <p>3.「行政人員業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.60%。</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「103 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.總獎勵補助款金額為 33,568,135 元，經常門金額為 10,070,440 元。</p> <p>2.執行清冊附件六「103 年度經常門經費執行表」，「學生事務及輔導相關工作」項目，共支用 210,000 元。</p> <p>3.「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例 2.09%。</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 $\leq 25\%$	<p>依據本校「103 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.總獎勵補助款金額為 33,568,135 元，經常門金額為 10,070,440 元。</p> <p>2.執行清冊附件六「103 年度經常門經費執行表」，「學生事務及輔導相關工作」項目，共</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
		支用 210,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」執行項目中，「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」占「學生事務及輔導相關工作」經費比例 23.81%。 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「103 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「103 年度資本門教學及研究設備執行表」、附件二「103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」、附件三「103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」、附件四「103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」、附件五「103 年度資本門省水器材、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」所編列核銷項目，對照驗收紀錄，均為單價超過 1 萬元以上、使用年限超過 2 年以上。以上均列於資本門。 2.附件六之(四)「103 年度改善教學相關物品(單價 1 萬元以下之非消耗品)分項執行表」所列核銷項目，為單價 1 萬元以下、使用年限為 2 年之改善教學相關物品，列於經常門。 3.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	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	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
申請程序		<p>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」等法規進行辦理。</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學獎助辦法」、「慈惠醫護管理專</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		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」。 5.查核結果：符合。		
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數…等)	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」，審查獎勵補助款之相關事宜。 2.組織章程第三條為組成成員之規定；第五條為專責小組之職責；第六條為開會次數、開議門檻及表決門檻。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」，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」，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	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
		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。		
	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.依據本校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書」查核： 2.針對 103 年獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 102 年 10 月 16 日召開 102 學年度專責小組第一次會議，審議 103 年度獎勵補助款預估經費。102 年 11 月 20 日召開第二次會議，審議資本門及經常門支用項目編列。103 年 2 月 19 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。 3.又據 103 年 10 月 8 日召開 103 學年度第一次專責小組會議，討論經常門、資本門標餘款支用，及資本門項目內容修訂案。 4.會議記錄所列簽到單、表決紀錄，均符合規範。 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)	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	1.本校原訂有「慈惠醫護管理專科學校經費稽核委員會組織章程」。 2.組織章程第二條、第三條為組成人員規定，第四條為任期、第五條為職責。 3.因應 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	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
仍保留經費稽核委員會之學校)		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。		
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	1.依據本校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書」所列「102 學年度整體發展經費專責小組成員」及「102 學年度經費稽核委員會成員名單」，未有重疊情形產生。 2.查核結果：符合。	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	1.本校原訂有「慈惠醫護管理專科學校經費稽核委員會組織章程」。 2.配合本校內部稽核人員作業，於 101 及 102 年整體經費期末稽核時，協助查核。 3.因應 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」，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。	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，依本年度核定版經費支用計畫書進行採購及核銷作業。 2.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目匯集成冊。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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.本年度依核定版經費支用計畫書編列項目進行採購及核銷，相關帳冊及傳票已分科目彙集成冊存查。 2.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會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	1.學校 103 年度整體發展獎勵補助經費，依核定版經費支用計畫書進行採購及核銷，均依據「私立學校會計制度之一致規定」之會計事務處理原則辦理。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	1.經查，103 年 10 月 8 日召開 103 學年度第一次專責小組會議，案由二討論經常門標餘款執行案、案由三討論資本門標餘款執行案，案由四討論資本門項目內容修訂案。 2.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.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	1.103 年度依核定版經費支用計畫書編列項目，已全數執行完畢。 2.查核建議：無。		
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	1.103 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。 2.102 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「102 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	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
		計畫書」、「期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「101 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： <a href="http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php">http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php</a> 3.查核結果：符合。		

【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)	1.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」部份，「本校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」已明訂。 2.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「改進教學」部份，「本校專任教師改進教學獎助辦法」(按，申請程序、審查程序、審查標準、核發金額部份)已明定。 3.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「進修」部份，「本校教師在職進修獎助辦法」，其權利義務悉依「專任教師國內外進修辦法」已明訂。 4.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研習」部份，各相關辦法如「本校教師參加學術會議及研習獎助辦法」及「本校教師國內短期研習補助辦法」、「本校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」等均已明訂。 5.查核建議：無。	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.經查於「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」部份，「本校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」已明訂經教評會審議，送校務會議過，呈校長核定後實施，修訂時亦同。 2. 經查「改善教學及薪資結構」部份中之「改進教學」部份，「本校專任教師改進教學獎助辦法」(按，申請程序、審查程序、審查標準、	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
		<p>核發金額部份)已明訂，經校教評會、校務會議審議通過，呈校長核定後公告實施。</p> <p>3.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「進修」部份，「本校教師在職進修獎助辦法」已明訂，經校教評會、校務會議審議通過，呈校長核定後公告實施、「專任教師國內外進修辦法」經校教評會、校務會議審議通過，送董事會核備後公告實施。</p> <p>4.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研習」部份，各相關辦法如「本校教師參加學術會議及研習獎助辦法」及「本校教師國內短期研習補助辦法」、「本校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」等均已明訂，經校教評會、校務會議審議通過，呈校長核定後公告實施。</p> <p>5.查核建議：無。</p>		
	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	<p>1.經查於「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」及「改進教學」、「進修」及「研習」部份，均能符合改善教學及師資結構為主之支用精神。</p> <p>2.查核建議：無。</p>	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	<p>1.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」及「改進教學」、「進修」等部份，均能符合避免集中於少數人或特定對象之原則。</p> <p>2.查核建議：無。</p>	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	<p>1.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」部份，各案執行均依「本校教師校內研</p>	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
		究計畫獎補助辦法」、「教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」辦理之。 2.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「改進教學」部份，各案執行均依「本校專任教師改進教學獎助辦法」辦理之。 3.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「進修」部份，各案執行均依「本校教師在職進修獎助辦法」、「專任教師國內外進修辦法」辦理之。 4.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研習」部份，各案執行均依其申請者及申請對象及類型屬性，配合所屬辦法「本校教師參加學術會議及研習獎助辦法」、「本校教師國內短期研習補助辦法」、「本校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」辦理之。 5.查核建議：無。		
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行(如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額…等)	1.經抽查「改善教學及薪資結構」部份中之「改進教學」部份，各案執行均依「本校專任教師改進教學獎助辦法」辦理(按：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額)。 2.查核建議：無。	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.經查，有關行政人員業務研習及進修活動之獎勵補助，已於100年9月2日本校100學年度第1學期第一次行政會議通過。 2.查核建議：無。	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.經查核行政人員研習案件，發現行政人員研習案件皆與其業務相關。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	2.查核建議：無。 1.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」附件六之（三）「行政人員相關業務研習及進修分項執行表」資料，其中所錄 37 案次，分別為獎勵補助錢銘貴等 19 人，確有避免集中於少數人或特定對象。 2.查核建議：無。	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.經普查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」附件六之（三）「行政人員相關業務研習及進修分項執行表」資料以及相關核銷資料，錢銘貴等 37 案次之執行均依學校「行政人員參加校外研習活動獎助辦法」相關條文執行之，於法有據。 2.查核建議：無。	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.經查行政人員相關業務研習及進修活動之辦理皆依行政人員業務研習及進修活動之獎勵補助辦理。 2.查核建議：無。	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.查核 103 年度獎勵補助教師案件之執行，均符合改善教學及師資結構為主之支用精神，並無補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資。 2.查核建議：無。	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.查核 103 年度獲獎勵補助款薪資補助教師，均有授課事實並符合學校專任教師基本授課	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
		時數規定。 2.查核建議：無。		
	3.3 支用項目及標準應參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	1.經遍查各案支用項目及標準符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定，並無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、評鑑費項目。 2.查核建議：無。	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.經抽查學校「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」附件六之(一)「九、學校自辦研習活動」之序號 8「急救創傷訓練(ETTC)研習」資料，符合「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理。 2.查核建議：無。	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.經查核「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」與「103 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費支用計畫書(核定版)」之「經常門」執行與預算部分，差異幅度均在 20%合理範圍內。 2.查核建議：無。	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.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研究」部份，均留有研究成果報告。 2.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「改進教學」部份，均留有研究成果報告備查。 3.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「進	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
		修」部份，均留有各案之進修合約書備查。 4.經查「改善教學及薪資結構」部份中之「研習」部份，均留有各案之心得報告、研習證明（或證書）備查；學校自辦研習活動部份則均留有成果報告、照片備查。 5.查核建議：無。		
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	1.經抽查「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」附件六之（一）「三、改進教學」之序號 9、10、11、12、13、14、15（以上休管科教師申請案）、16、17、18、19、20（以上餐管科教師申請案）、23、24、25（以上美設科周秀香申請案），其有關數據（按，如案次、人員、職級、金額、時間、依據、傳票日期及付款完成日期等），俱為正確，且稱完整。 2.經抽查「103 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」附件六之（二）之「學生事務及輔導相關工作分項執行表」之「二、相關執行成效」序號 4（拒菸拒毒巨霸凌趣味競賽活動）及序號 5（國歌傳唱案），其有關數據（按，如案次、人員、職級、金額、時間、依據、傳票日期及付款完成日期等），俱為正確，且稱完整。 3.查核建議：無。	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	<p>1.查核「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」(102年7月17日101學年度第7次校務會議修正通過;102年9月8日董事會第13屆第10次會議修正通過),訂定校內採購規定及作業流程,辦法中第二條明載係依「政府採購法」訂定之。第三條第三款亦明載「政府採購法」第四條規定,作為規範之註記及依據。</p> <p>2.「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」第三條第七款為「申請程序」,第八款為「採購程序」,第九款為「驗收程序」,第十款為「核銷程序」,明訂相關規範。</p> <p>3.因應訪視委員意見,「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」,於103年10月29日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,可為104年度稽核之依據。</p> <p>4.查核結果:符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	<p>依據「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」查核完成。</p> <p>1.本年度適用版本為102.7.17.101學年度第7次校務會議審查修正通過;102.9.8.董事會第13屆第10次會議修正通過。</p> <p>2.因應訪視委員意見,「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」,於103年10月29日103學年度第2次校務會議修正通過,並經103</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>年 11 月 9 日第 14 屆董事會第 3 次會議修正通過，可為 104 年度稽核之依據。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	<p>1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」，於 103 年 1 月 22 日經 102 學年度第 3 次校務會議修正通過。</p> <p>2.辦法中，針對財產增加、財產移轉、財產報廢、財產管理、財產盤點等作業，分章訂定作業規範。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	<p>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。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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)	<p>1.本校經費稽核委員會委員均為教師代表，非行政人員，非整體經費專責小組委員、亦非總務處負責採購人員。</p> <p>2.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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	本項次查驗：	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
	流程執行	<p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、優先序 2「A.圖書期刊一中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊一西文圖書」、優先序 4「B 教學媒體－錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序 3「C.校園安全設備－AED 自動體外電擊器」一案。</p>	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
		6.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	103 年度未有達「政府採購案」第 4 條公告金額之採購案，其他採購案均依照臺灣銀行共同供應契約辦理。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、優先序 2「A.圖書期刊一中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊一西文圖書」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</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
		5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序3「C.校園安全設備－AED 自動體外電擊器」一案。 6.查核結果：符合。		
3.資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	1.103 年度資本門，依核定版支用計畫書所載：獎勵款為 13,526,896 元，補助款為 9,970,799 元，自籌款為 4,783,459 元，合計為 28,281,154 元。經查 103 年度執行清冊，核銷金額與核定版支用計畫書金額一致，執行率為 100%。 2.單項採購案金額及規格變更，並標餘款採購案，於 103 學年度第 1 次整體發展獎勵補助經費專責小組會議已提案討論，列為會議記錄存查。 3.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	1.經查 103 年度執行清冊附件一「103 年度資本門教學及研究設備執行表」，「教學及研究設備」執行占資本門獎勵補助款 87.32%，超出教育部規定之 60%。 2.查核執行清冊附件一所列「教學及研究設備」採購項目，載明為「教學設備」、「教學輔助設備」、「實習工坊」、「美容健康中心」、「證照考場設備」，符合「優先支用於教學儀器設備」之規定。 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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.經查執行清冊經費總表及各分項執行表，均已於經費來源欄位載明「A.獎勵補助款」及「B.自籌（分配）款」支用額度。 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	本項次查驗： 1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。 2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。 3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、優先序 2「A.圖書期刊一	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>中文圖書」、優先序 3「A.圖書期刊—西文圖書」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序 3「C.校園安全設備—AED 自動體外電擊器」一案。</p> <p>6.查核結果：符合</p>		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	<p>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期</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>刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、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」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序 3「C.校園安全設備—AED 自動體外電擊器」一案。</p> <p>6.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>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系</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>統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、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」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序 3「C.校園安全設備—AED 自動體外電擊器」一案。</p> <p>6.查核結果：符合，已造冊「103 學年度整體發展經費設備照片」，上列設備名稱及相關資料。</p>		
	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>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、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」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>2.查核結果：符合。</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
	4.6 應符合「一物一號」原則	<p>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、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」、優先序 4「B 教學媒體—錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器材、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」：優先序 3「C.校園安全</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
		設備－AED 自動體外電擊器」一案。 6.查核結果：符合規定。附件三圖書期刊部份，財產編號貼於合約書上。		
	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>本項次查驗：</p> <p>1.執行清冊「附件一 103 年度資本門教學及研究設備執行表」：優先序 1「多媒體教學用電腦」、優先序 10「攝影機專業腳架」、優先序 16「鐵板燒台」、優先序 29「一般型真空包裝機」、優先序 45「微型創業教學移動式攤車」、優先序 72「冰淇淋製造機」、優先序 79「異國文化觀光教學亭」、優先序 83「產後子宮觸診模型」、優先序 109「五片式徒手治療電動治療床」等九案。</p> <p>2.執行清冊「附件二 103 年度資本門圖書館自動化設備執行表」：優先序 1「圖書自動化系統編目模組」一案。</p> <p>3.執行清冊「附件三 103 年度資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「A.圖書期刊一期刊」、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」、優先序 4「B 教學媒體－錄影帶、VCD、DVD」等四案。</p> <p>4.執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」、優先序 6「漆彈槍」二案。</p> <p>5.執行清冊「附件五 103 年度資本門省水器</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
		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」：優先序 3「C.校園安全設備—AED 自動體外電擊器」一案。 6.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	1.103 年度使用整體經費獎補助款購置之儀器設備，計有一筆辦理移轉(執行清冊「附件四 103 年度資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 1「戶外型手提式無線擴音機」元購置 3 台，財產編號 319030310-17-19，其中 319030310-19 號，同單位移轉，由學務處課外活動組移轉學務處至原住民資源中心)。餘尚無移轉、借用、報廢及遺失相關情事產生。 2.查 102 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。 3.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 102 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	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
		規定。 2.查核結果：符合。		
	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 102 年度財產盤點結果,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 年度整體發展獎勵補助 經費運用績效訪視 計畫訪評報告－實地 訪視	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執 行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執 行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執 行情形與成效	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	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



【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
			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。	小組組織章程」第3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。
103年9月3日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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。	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、支用計畫與學校整體發展規劃之關聯」內容，見有預期改善作為。
103年9月3日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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。
103年9月3日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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	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

【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
			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。	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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年度內部稽核計劃表」，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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	10.經抽核學校所提供之經、資門獎勵補助款支出憑證，顯示大致已依相關規定辦理，惟研習序號	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。

【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
			#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」。	
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執行情形與成效	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： <a href="http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php?mod=custom_page&amp;site_id=18&amp;page_id=59">http://www.tzuhui.edu.tw/tzuhui/main.php?mod=custom_page&amp;site_id=18&amp;page_id=59</a> ，並於學校	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。

【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
			網站首頁設有連結。	
103 年 9 月 3 日	同上	第壹部分、經費支用執 行情形與成效	<p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>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。</p> <p>2.有關14.(2)項，再查學校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，明文增訂採購案件應揭露之資訊。</p>
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	<p>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。</p>	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	<p>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</p>	<p>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</p>

【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>教師研究案件執行資料：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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日前提出研究計畫申請書…外審完畢後經本校『學術</p>	<p>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。</p> <p>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，儘能「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」。</p>

【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
			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）。	
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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。	此項經普查學校「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「七、著作」所列楊政源等 84 案次獎助資料，俱屬「經匿名審查通過者為限」之案件，此確有改善。
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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	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。



【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
			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。	
103年9月3日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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。
103年9月3日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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。
103年9月3日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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。



【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	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	<p>8.經抽查學校所提供之獎助教師研習案件資料：</p> <p>(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）。</p> <p>(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。</p>	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	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	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
			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；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。	
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行 情形與成效	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	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

【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
			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。	改善。
103 年 9 月 3 日	同上	第貳部分、經常門執行情形與成效	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。	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）」（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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	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： (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	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
			<p>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，以更強化</p>	

【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
			採購案件之公開性與嚴謹性。	
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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	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
			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。	
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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，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。	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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。



【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	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	<p>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：</p> <p>(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）。</p> <p>(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</p>	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
			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」。	
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	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）相關內容，見有預期改善作為。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行	12.執行清冊【附件一～五】各採購	此項經查學校「103 年度私立技專校

【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
日		情形與成效	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。	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第參部分、資本門執行 情形與成效	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。
103 年 9 月 3 日	同上	第肆部分、訪視綜合意 見	一、學校優點 1.學校自評表【附表十】顯示，102年度資本門50萬元以上採購計畫所購置之設備均已運用於課程教學，對教學品質提升及學生學習應能產生一定助益。	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。
103 年 9 月 3	同上	第肆部分、訪視綜合意	2.經常門獎勵補助經費規劃及計畫	此項審查意見係肯定學校現行作業，

【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
日		見	執行管控情形大致良好，實際執行與原規劃尚能緊密配合。	僅予列示，無須處理措施或改善計畫。
103 年 9 月 3 日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	二、學校待改進事項及審查建議 1.補助教師赴國外「研習」之目的在於提供教師與國際學者交流的機會，由於所需經費較高，建議學校對於國外研習、研討會參與之申請獎助案，宜更提升其審查之嚴謹度，並訂定妥適之追蹤管考機制，要求具體之研習成果報告內容。	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）」（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。
103 年 9 月 3 日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	2.「校內研究計畫獎補助辦法」宜全面審度其適切性，必要時修訂相關辦法內容，並依辦法切實執行。	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，此其一。其二，再查學校104年度校內研究案部分作業，確已朝審查意見，儘能「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」。
103 年 9 月 3 日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	3.101 學年度高階師資比僅約 16.55%，仍有提升空間，可考量透過鼓勵教師升等、進修或增聘師資等方式再予強化。	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。
103 年 9 月 3	同上	第肆部分、訪視綜合意見	4.獎勵補助經費執行結果顯示，經	此項經查學校「103 年度私立技專校

【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
日		見	常門配置於教學改善方面之比例相對較低，編纂教材、製作教具、改進教學分別約占經常門1.14%、0.99%、3.05%；經費配置及支用方式能否充分呼應校務發展定位，以及技職教育體系務實致用之教育理念，學校可再進一步思考。	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。
103年9月3日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	5.針對10~100萬元採購案之採購作業程序，宜進一步規範其資訊透明要求。	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。
103年9月3日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	6.圖書期刊採購案之驗收作業，應依學校「財物採購辦法」驗收程序相關規定辦理，落實驗收紀錄表及結算驗收證明書之填寫，並據以核銷及付款。	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）」（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。
103年9月3日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	7.採購案之設備規格書過於簡略，可能導致廠商不易瞭解易生糾紛，亦不利學校驗收作業之執行。	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。
103年9月3日	同上	第肆部分、訪視綜合意見	8.採購規格之訂定宜著眼於功能性，不宜過度缺乏彈性，以免令人產生綁標之疑慮；必要時，亦	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）」（103年11月20日完稿）

【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
			可委由第三者協助審查規格內容。	之「附表四、資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」內容，見有預期改善作為。

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。



簽於 本校 秘書室 中華民國 104 年 2 月 25 日

主旨：代呈本校「103 年度獎勵補助經費內部（期末）稽核報告」案，如附件，請核示。

說明：

- 一、案依校長 103 年 6 月 19 日（四）核定「學校 103 年度內部稽核計畫」之「『本校執行教育部 103 年度獎勵補助經費』期末稽核報告」辦理。
- 二、再，上開稽核作業，係由學校稽核人員張德銘及薛甯今 2 名，於本（104）年 1 月 26 日（一）至 30 日（五）間實施。
- 三、又，本次稽核會後，稽核人員已具名完成「103 年度獎勵補助經費內部期末稽核報告」一式三份，以呈請 核示并憑供存證。
- 四、另，因稽核報告無建議事項，是其內容將於 104 年度工作小組會議專案報告，併此陳明。

擬辦：

- 一、奉核后，移請總務處協助公告並辦理報部作業。
- 二、本文存參。

第 層決行	承辦單位	會辦單位	決行
	敬會 總務處： 主任秘書 陳煒欣 0226 12/15 總務主任 陳政雄 0226 12/15	主任秘書 陳煒欣 0226 12/14 副校長 郭威伯 0226 12/15	校長 蕭耀華 0226 13/00 已結案