

慈惠醫護管理專科學校

TZU-HUI Institute of Technology



100 年度獎勵補助經費

內部稽核報告

## 慈惠醫護管理專科學校 函（稿）

機關地址：屏東縣南州鄉三民路 367 號  
傳 真：08-8647123  
聯 絡 人：陳政雄  
電 話：08-8647367 轉 180  
電子信箱：danielx.chen@gmail.com

受文者：如正、副本

發文日期：

文字號：

類別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：

主旨：檢送本校 100 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費執行清冊等相關資料報 鈞部核查，請 鑑核。

說明：

- 一、依據「100 年度教育部獎補助私立技專校院整體發展經費核配申請原則及注意事項」規定辦理。
- 二、檢送本校 100 年度整體發展經費執行清冊、99 學年度之會計師查核報告、修正後之經費支用計畫書、100 年度整體發展經費相關會議記錄（含專責小組、經費稽核委員會與公開招標紀錄、簽到單）、獎勵補助經費之內部稽核報告各乙份。

三、公文副本另送中華民國管理科學學會（不含附件資料）。

正本：教育部

副本：中華民國管理科學學會

校長 許 ○ ○

第 層 決行 承辦單位	會辦單位	決行
總務處 陳政雄 主任 0222 0800	人事室 邱久芳 組長 0959 會計室 何梅英 主任 0930	主任 陳煒欣 0222 0959 副校長 郭威伯 0222 1000

# 慈惠醫護管理專科學校

## 100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 2 月 21 日

稽核期間	101 年 2 月 20 日~101 年 2 月 21 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	結果判定	查核說明及建議	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是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度自籌款編列達 12%，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。 2.查核建議：無。	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於 70~75%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度資本門占總獎勵補助經費比例係 70%，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。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於 25~30%	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度經常門占總獎補助經費比例係 30%，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。 2.查核建議：無。	
	1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度整體發展經費無此情形。 2.查核建議：無。	限制規定：不得支用
	1.5 是否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，且於支用計畫敘明理由並報部核准	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度整體發展經費無此情形。 2.查核建議：無。	限制規定：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是否 $\geq 60\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度教學儀器設備、各所系科中心之教學及研究等設備執行達全數資本門經費 86.21%，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。 2.查核建議：無。	



【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	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是否 $\geq 10\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備執行達全數資本門經費 11.69%，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。 2.查核建議：無。	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度學生事務與輔導相關設備執行達全數資本門經費 2.11%，符合申請要點第十（四）「…學生事務及輔導相關設備（以購置學生社團活動所需之器材設備）應達百分之二…」規定。 2.查核建議：無。	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度改善教學及師資結構等項目達全數經常門經費 36.26%，符合申請要點第十（五）之「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。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度行政人員相關業務研習及進修經費達全數經常門經費 1.93%，符合申請要點第十（五）之「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。 2.查核建議：無。	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度學生事務與輔導相關工作經費達全數經常門經費 2.32%，符合申請要點第十（五）之「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。 2.查核建議：無。	
	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是否 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度外聘社團指導教師鐘點費達經常門學輔相關工作經費 22.73%，符合申請要點第十（五）之「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。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理－單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度執行清冊之經、資門各項經費支出及單價，均依「財物標準分類」規定辦理－單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	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，有無申請程序相關規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	<p>1. 查核說明：</p> <p>(1) 學校有關教育部獎補助款運用規範，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，以維周知，並有逐年適時修正。</p> <p>(2) 各年度經費申核，均有依規定程序辦理，並召開多次會議討論。按以 100 年度為例，先於 99 年 11 月間召開第 1、第 2 兩次專責小組會議，協議 100 年度支用計畫書；後於 100 年 2 月間（經費核定後），旋又召開第 3 次專責小組會議，決議核撥版支用計畫書；後又於 100 年 11 月間，召開 100 學年度第 1 次專責小組會議，決議微調經費，程序尚稱合理。</p> <p>2. 查核建議：無。</p>	



【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
4. 專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校依據申請要點第十(一)之「2. 各校應成立專責小組負責規劃學校整體發展獎勵補助經費支用計畫，成員應包括各科系（包括共同科）代表，由各科系自行推舉產生。但內部專兼任稽核人員不得擔任之」規定，訂定「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」，此前已陳明。 2. 查核建議：無。	
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校 100 年度專責小組之委員悉由各行政及教學單位主管，及各科(含通識教育中心，即共同科)推舉之教師代表 1 名組成，目前運作正常。 2. 查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校各科（含通識教育中心）產生之校級專責小組委員，均有經該科提案推舉通過。例如，100 年度專責小組之通識教育中心委員，即經通識教育中心於 99 年 9 月 6 日召開 99 學年度第 1 學期第 2 次會議推舉產生（按，依當日會議記錄案由二）。 2.查核建議：無。	
	4.4 是否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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校 100 年度之整體經費專責小組會議，共召集 3 次，俱有會議紀錄存參，均依「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」有關規定執行。 2.查核建議：無。	
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 是否設有經費稽核委員會並訂定其組成辦法	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 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」，並依法組成經費稽核員委員會（以下簡稱經核會），且該法先後經 7 次修正。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	5.2 經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校經核會委員不應與專責小組委員重疊規定，學校已分別明訂於「本校獎補助整體發展經費專責小組組織章程」第3條第3項「委員不得為當學年度經費稽核委員會委員」，暨「本校經費稽核委員會組織規程」第2條「經費稽核委員會…。委員…。且不應擔任整體發展經費專責小組之委員」。 (2)學校99學年度經核會委員7位，100年度專責小組成員29位，查未有重疊情形。 2.查核建議：無。	
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校99學年度之經核會，共召議4次，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。 (2)學校100學年度之經核會，迄今共召議3次，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。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
6. 專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： (1) 經抽核學校 100 年度獎勵補助經費「經常門」之「改善教學及師資結構」之「進修」獎補助 6 案，「研究」獎補助 19 案，「著作」獎補助 71 案，確有據實核支。 (2) 且，學校會計室均有依採專款專帳專冊列管，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。 2. 查核建議：無。	
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎勵補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 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。	
	7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校 100 年度整體發展獎勵補助經費，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。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
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，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校 100 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)承上，含括學校調整修正後之經費支用計畫書及 100 年度支用計畫書變更對照表及會議記錄，俱詳予存校備查。 2.查核建議：無。	
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度執行清冊之經、資門各項經費支出均於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序。 2.查核建議：無。	
	9.2 若未執行完畢，是否於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度整體發展獎勵補助款未有此情形。 2.查核建議：無。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
10.相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經檢核學校網站設有專區且依規定公告（公告內容為 100 年度獎勵補助款執行清冊、99 學年度會計師查核報告、100 年度專責小組、99 學年度經核會會議紀錄，及 100 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.查核建議：無。	



【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形	1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校執行「經常門」獎勵補助教師經費，均訂有辦法，計如「本校專任教師改進教學獎助辦法」、「本校教師執行校外專題研究計畫獎助辦法」、「本校教師校內研究計畫補助辦法」、「本校優良學術研究教師獎助辦法」、「本校教師國內短期研究進修補助辦法」、「本校教師參加學術會議及研習獎助辦法」、「本校教師在職進修獎助辦法」、「本校教師留職停薪國外進修獎助辦法」、「本校教師短期出國研究進修補助辦法」、「本校教師學術期刊論文發表獎助辦法」及「本校教師著作升等送審獎補助辦法」等 11 則。 2. 查核建議：無。	
	1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 上列獎勵補助教師辦法 11 則，程序上俱經校教師評審委員會及校務會議審議通過後，且公告於學校相關業管單位網頁。 2. 查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校各項獎補助教師案件之審核，先由業管執行單位確認及彙整相關資料之完整性，嗣提交校級教師評審會內逐案審查，決議通過後由業管單位簽辦會報核銷作業，舉凡審核機制及程序，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。 2.查核建議：無。	
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 目前學校所訂相關規範確能避免資源集中於少數人，舉如「本校教師學術期刊論文發表獎助辦法」為例，該法經多次增修後，其中第 4 條第 1 項第 11 款修訂有「同一年度每位教師申請上開各款獎助金額，以不超過 120,000（含）為限，超過部分金額不予獎助」原則；餘外「本校專任教師改進教學獎助辦法」或「本校優良學術研究教師獎助辦法」，亦屬如是。 2.查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度執行清冊，「經常門」之獎勵補助教師項目，均列有依據學校所訂相關辦法之條文，據法實施。 2.查核建議：無。	
	1.6 是否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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費「經常門」之獎勵補助教師項目之「進修」6 案、「研究」19 案等，俱有依學校所訂辦法之申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等規定執行。 2.查核建議：無。	
2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動相關辦法是否經行政會議通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校獎補助行政人員相關業務研習及進修活動，明訂有「本校職員工進修辦法」乙則，以為適用。 (2)上開辦法最新版，先後於 92 年 8 月 18 日經行政會議通過，同年 11 月 15 日送董事會核備通過後，公告實施。 2.查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費經常門之補助行政人員相關業務研習 52 案，進修 2 案，均與申請人業管業務相關。 2.查核建議：無。	
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費經常門之補助行政人員相關業務研習，計執行 52 案（按分屬 27 人，平均每人 1.2 案弱）；補助行政人員進修計行 2 案（按分屬 2 人），無有集中於少數人或特定對象情形。 2.查核建議：無。	
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費經常門之補助行政人員相關業務研習及進修活動，均依學校所訂「本校職員工進修辦法」辦法執行。 2.查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	2.5 是否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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費「經常門」之補助行政人員相關業務研習及進修活動項目之「研習」52 案、「進修」2 案，俱有依學校所訂「本校職員工進修辦法」辦法之申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等規定執行。 2.查核建議：無。	
3.經費支用項目及標準	3.1 是否「未」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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度補助新聘教師薪資案，並無「無授課事實」之教師，亦未曾以獎補助款補助領有公家月退俸之教師薪資，申請要點第十（五）之「2…無授課事實之教師及公立學校或政府機關退休至私校服務，領有月退俸之教師，其薪資應由學校其他經費支付」規定。 2.查核建議：無。	
	3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度補助新聘教師薪資案，符合學校專任教師基本授課時數規定。 2.查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	3.3 支用項目及標準是否參考「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校經常門支用項目，均依申請要點第十（五）之「6.各校獎勵補助經費經常門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，…」規定辦理。 2.查核建議：無。	
	3.4 校內自辦研習活動是否依「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度「經常門」執行「學校自辦研習」9 案，均依「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」所訂經費支用規定（按如，場地費、紀念品、禮品或宣導品）辦理。 2.查核建議：無。	



【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	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之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： (1)學校 100 年度「經常門」之「改善教學與師資結構」實際執行比例 36.26%，與（核定後）原計畫比例 47.33%，差異為 -11.07%。 (2)學校 100 年度「經常門」之「行政人員相關業務研習及進修」實際執行比例 1.93%，與（核定後）原計畫比例 2.32%，差異為-0.39%。 (3)學校 100 年度「經常門」之「學生事務與輔導相關經費」實際執行比例 2.32%，與（核定後）原計畫比例 2.32%，無有差異。 (4)學校 100 年度「經常門」之「新聘教師薪資」實際執行比例 36.72%，與（核定後）原計畫比例 31.51%，差異為 5.21%。 (5)以上差異俱在合理範圍 20%之內。 2.查核建議：無。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度各項獎補助教師案件，除原申請書及審查會議紀錄外，均留有相關具體成果或報告備查。諸如，「編纂教材、製作教具、改進教學」部分，須繳交教材或教具正本留校；「研究」須繳交研究成果報告正本留校；「研習」須繳交研習心得報告正本留校；「進修」須簽繳進修合約書留校；「著作」須繳交期刊、論文抽印本留校；「升等送審」須留存審查意見；「行政人員業務研習及進修」，須繳交心得報告及進修合約書留校。 2.查核建議：無。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校 100 年度整體經費執行清冊，所載獎勵補助案件之填寫頗為完整、正確。 2.查核建議：無。	

**【第參部分】資本門**

稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
1. 請採購及財產管理辦法、制度	1.1 是否參考「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	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校之「財物採購辦法」，即係參考「政府採購法」訂定相關採購規定與作業流程，且俱經校務會議、董事會議通過。 2. 查核建議：無。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校之「財物採購辦法」，最近一次修訂於100年1月20日99年度第1學期第3次校務會議修正通過，及同年10月30日董事會第13屆第6次會議通過。 2. 查核建議：無。	
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校訂有「財產物品管理辦法」，以落實財產管理。 2. 查核建議：無。	
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校訂有「財產物品管理辦法」，明訂使用年限及報廢規定。 2. 查核建議：無。	
2. 請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員是否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)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核說明： 學校經核會共7員，及內部稽核人員2員，俱依規定迴避相關採購程序。 2. 查核建議：無。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 請採購作業均依學校訂定之「財物採購辦法」及其流程辦理，運作正常。 2.查核建議：無。	
	2.3 符合「政府採購法」第4條規範之採購案，是否依「政府採購法」相關規定辦理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 請採購作業符合「政府採購法」第4條規範之採購案，均依「政府採購法」相關規定辦理，運作正常。 2.查核建議：無。	
	2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 「資本門」各項採購單價均參照臺灣銀行聯合採購標準編列。 2.查核建議：無。	
3.資本門經費規劃與執行	3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度支用計畫書修訂版及 100 年度執行清冊項目，未有差異過 20%之情形。 2.查核建議：無。	
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度教學儀器設備、各所系科中心之教學及研究等設備執行達全數資本門經費 86.21%，超過 60%之規定甚多，表現優先支用於教學儀器設備之情形。 2.查核建議：無。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 學校 100 年度整體經費執行清冊均有明確區分獎勵補助款及自籌款支應項目。 2.查核建議：無。	
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 依學校所訂定「財產物品管理辦法」第 2 條規定，學校並已採行電腦財產管理系統作業辦理。 2.查核建議：無。	
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核包含驗收日、財產增加日、保固期限、廠牌、供應商確有明確資料登錄。 2.查核建議：無。	
	4.3 儀器設備是否列有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校所購儀器設備列有「100 年度教育部獎補助」字樣。 2.查核建議：無。	
	4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校採行電腦財產管理系統作業，儀器設備均有拍照存校備查，照片並註明設備名稱。並可列成出紙本供保管單位查閱。 2.查核建議：無。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「100 年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校所購圖書、期刊及教學媒體軟體均蓋有「100 年度教育部獎補助」字樣。 2.查核建議：無。	
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核學校所購圖儀設備符合「一物一號」原則。 2.查核建議：無。	
	4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核設備購置清冊確有將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚。 2.查核建議：無。	
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核財產之移轉、借用、報廢及遺失設備、財產管理，悉依本校「財產管理辦法」規定辦理。 2.查核建議：無。	



	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核關於財產移轉、借用、報廢及遺失處理依學校所訂「財產管理辦法」辦法規章執行，運作正常。 2.查核建議：無。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經抽核關於財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄均能完整呈現備查。 2.查核建議：無。	
6.財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 財產盤點制度及執行悉依本校「財產管理辦法」辦理。 2.查核建議：無。	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 關於財產盤點制度實施與規定與本校「財產管理辦法」規定相符。 2.查核建議：無。	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 財產盤點相關記錄完整且定期呈報。 2.查核建議：無。	

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。

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	結果判定	查核說明及建議	備註
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經查財產移轉、借用、報廢及遺失處理依學校所訂辦法規章執行，運作正常。 2.查核建議：無。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經查財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄均能完整呈現備查。 2.查核建議：無。	
6. 財產盤點制度及執行	6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 財產盤點制度及執行悉依本校「財產管理辦法」辦理。 2.查核建議：無。	
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經查財產盤點制度實施與規定與「本校財產管理辦法」規定相符。 2.查核建議：無。	
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1.查核說明： 經查財產盤點相關記錄完整且定期呈報。 2.查核建議：無。	

簽核欄			
稽核人員		稽核主管	校長
內部稽核人員 王永進 內部稽核人員 陳清雨		主任秘書 陳煒欣	校長 許英傑

※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。