

慈惠醫護管理專科學校
108 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	108 年 11 月 26 日	校長核准日	109 年 1 月 2 日
稽核期間	108 年 10 月 28 日～108 年 11 月 1 日		
稽核人員	薛甯今、林賢才		

【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「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」： 1.獎勵補助款金額為 26,174,526 元。 2.本校自籌款(配合款)為 3,926,179 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 50~55%	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 8」-「108 年度資本門經費支用項目表」： 1.獎勵補助款金額為 26,174,526 元。 2.資本門為 16,620,824 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 3,533,561 元。 3.資本門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50.00%。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45~50%	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」： 1.獎勵補助款金額為 26,174,526 元。 2.經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。 3.經常門經費不含自籌款，占獎勵補助款比例為 50.00%。 4.查核結果：符合。	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	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 7」-「近三年重大修繕維護工程說明表」及「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」表冊，所列採購項目，未有支用獎勵補助款於興建校	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
	助	舍工程建築、建築貸款利息補助。		
	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「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」表冊所列採購項目，以及 108 年已執行採購項目明細表，未有支用於重大天然災害及不可抗力因素所致須修繕之校舍工程。	此項無須處理措施或改善計畫。	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 8」-「108 年度資本門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 14」-「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」： 1. 附表 8，資本門為 16,620,824 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 3,533,561 元。 2. 依附表 8 及附表 14 所載，學生事務及輔導相關設備預計支用 300,000 元。 3. 學生事務及輔導相關設備占資本門比例 2.29%。 4. 查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.7 改善教學、教師薪資及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 60\%$	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「108 年度經常門經費需求項目明細表」： 1. 經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。 2. 附表 9 項下，「改善教學、教師薪資及師資結構」項目，預計支用獎勵補助款 8,919,000 元，另支用配合款 392,618 元。 3. 「改善教學、教師薪資及師資結構」項目，支用獎勵補助款，占經常門比例 68.15%。 4. 查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.8 經常門不得用於校內人員出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「108 年度經常門經費需求項目	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
	視費及評鑑費等相關酬勞	明細表」查核，及已辦理之相關研習案件經費核銷憑證，未有本校校內人員支領出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞情形出現。		
	1.9 授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，應由經常門其他項下支應	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 19」-「108 年度經常門經費需求電子資料庫/軟體明細表」： 1.電子資料庫及軟體訂購費用，列於經常門「其他」項下。 2.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「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「108 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。 2.附表 9 項下，「行政人員相關業務研習及進修」項目，預計支用 40,000 元。 3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.30%。 4.查核結果：符合。	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 $\geq 2\%$	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 9」-「108 年度經常門經費支用項目表」、「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 16」-「108 年度經常門經費需求項目明細表」： 1.經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。 2.附表 9 項下，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用 320,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目，占經常門比例 2.45%。 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	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 6」-「108 年度經費支用預估情形一覽表」、「108 年度整體發展經費修正支用	此項無須處理措施或改善	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	常門學輔相關工作經費比例應 $\leq 25\%$	計畫書附表 9 - 「108 年度經常門經費支用項目表」： 1.經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。 2.附表 9 項下，「學生事務及輔導相關工作」項目，預計支用 320,000 元。 3.「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師鐘點費」，預計支出 80,000 元。 4.「外聘社團指導教師鐘點費」項目，占「學生事務及輔導相關工作」經費比例 25.00%。 5.查核結果：符合。	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	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」表冊： 1.附表 11「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」、附表 13「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」、附表 14「資本門經費需求學生事務及輔導相關設備規格說明書」、附表 15「資本門經費需求其他項目規格說明書」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。 2.附表 17「經常門經費需求學輔相關物品明細表」、附表 18「經常門經費需求改善教學相關物品明細表」所列採購項目，為單價 1 萬元以下之改善教學相關物品，列於經常門。 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。 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，包括每年獎勵補助款支用比例、修訂支用計畫書、資本門及經常門核銷進度等。 2.資本門依「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」及「慈惠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。 3.經常門針對教師進修、研習、研究、教師著作、升等送審、改進教學等，訂有：「慈惠醫護管理專科學校教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師參加學術會議及研習獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師進行產業研習及研究實施辦法」、「慈惠醫護管理專科學校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師在職進修獎助辦法」、「慈惠醫	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>護管理專科學校教師短期出國研究進修補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師留職停薪國外進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師國內外研究進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎助補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形	4.1 應設置專責小組並訂定其組成辦法(內容包含如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等)	<p>1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」(107.02.21 106 學年度第 4 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。</p> <p>2.組織章程第三條為組成成員及任期之規定；第五條為專責小組之職責；第六條為開會次數、開議門檻及表決門檻。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	<p>1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」(107.02.21 106 學年度第 4 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 107、108 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」(107.02.21 106 學年度第 4 次校務會議修正通過)，審查獎勵補助款之相關事宜。</p> <p>2.組織章程第三條：「本小組成員由校長、副校長、主任秘書、教務主任、學務主任、總務主任、研發處主任、圖資館主任、人事室主任、會計主任、通識教育中心主任及各學科主任為當然委員。選任委員由各學科及通識教育中心推選教師代表一名組成。」</p> <p>3.查核各科系代表，均由各科系科務會議推舉產生。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【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)	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」(107.02.21 106 學年度第 4 次校務會議修正通過)及 106 學年度本校整體發展經費專責小組會議記錄： 2.針對 107 年度獎勵補助款之比例、採購項目編列、支用等項目，於 107 年 10 月 23 日召開 107 學年度專責小組第一次會議，審議 108 年度獎勵補助款預估經費。107 年 11 月 20 日召開第二次會議，審議本校 108 年度私立技專校院整體發展經費支用計畫書，以利送繳教育部。108 年 4 月 23 日召開第三次會議，因應獎補助款核撥金額，確認資本門、經常門經費編列及執行項目。 3.又據 107 年 10 月 23 日召開 107 學年度第一次專責小組會議，討論 107 年度獎勵補助款經常門、資本門標餘款支用，及資本門項目及經常門物品內容修訂案。 4.會議記錄所列簽到單、出席人數、討論事項、表決記錄，均符合專責小組組織章程規範。 5.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
5.經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 (僅適用於專科學校或仍保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：，均依108年度整體發展經費修正支用計畫書附表進行採購及核銷作業。 2.本次抽查已採購核銷之項目，優先序26「數位投影機」、優先序27「四肢循環機」、優先序30「按摩器」、優先序35「數位投影	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>機」、「優先序39「數位攝影機」、「優先序41「銀幕」、「優先序54「美膚機」、「優先序62「數位攝影機」、「優先序63「個人電腦」、「優先序64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序1「計時器」、優先序2「縫衣機」。</p> <p>3.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<p>1.本校 108 年度整體發展獎勵補助經費已採購核銷之項目，已依科目分別彙整，獎補助款與配合款亦分別成冊。</p> <p>2.本次抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。</p> <p>3.支出憑證製成傳票，均載明日期、金額，並經相關人員核章。</p> <p>4.上開採購設備，均製作「財產增加單」，線上登錄財產卡，載明規格、型號，並黏貼財產標籤。以上相關文件，均註明經費來源為 108 年度教育部獎補助款。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<p>1.學校會計室各項獎勵補助經費均以專帳管理。本次抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。</p> <p>2.有關會計科目名稱、編號，憑證及傳票製作，均依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應	<p>1.108 年度獎勵補助經費正執行中。</p> <p>2.經查本校 107 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 107 年 10 月 23 日召開，提案討論「107 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</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
	存校備查	執行項目。 4.上列會議，另行提案討論「107 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門項目及經常門物品內容修訂情形。該案附表記載「原有項目名稱」、「變更項目名稱」、「原有規格」、「變更規格」、「原有數量」、「變更數量」、「說明」等項目。 5.上列三案，均紀錄表決結果，並存校備查。 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	1.108 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 108.1.1.至 108.12.31。 2.查本校前一年度(107 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。	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	108 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 108.1.1.至 108.12.31。	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	1.108 年度獎勵補助款正執行中，執行期間為 108.1.1.至 108.12.31。 2.經查 107 年度整體發展獎勵補助經費相關資料，包括：「107 年度整體發展經費執行清冊」、「校內專責小組會議記錄」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書」、「期中稽核紀錄及內部稽核報告」、「106 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?mod=custom_page&site_id=18&page_id=59	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，如下： 1.抽查專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法(107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過) 2.抽查教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.抽查教師參加學術會議及研習獎助辦法 (108.08.28 本校 108 學年度第 1 次校務會議修正通過)	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.抽查教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法(106年1月11日本校105學年度第3次校務會議修正通過) 4.查核結果：符合。		
	1.2 獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	1.獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告於本校人事室、研究發展處及教務處教師教學資源暨發展中心網頁。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學及師資結構為主之支用精神	1.改善教學及師資結構編列 NT8,919,000 元佔經常門 13,087,263 元 (68.15%)合於須佔經常門 60%以上(不含自籌款項)規定。 2.依計畫書預定執行比例(執行中)。 3.改善教學及師資結構之申請案件數如下： 編纂教材：112 案。 製作教具：272 案。 推動實務教學：104 案。 研究：15 案(7 案自然科學、2 案藝術人文、6 案社會科學)。 研習：130 場次校外研習(執行中尚有 14 案次未完成核銷)、8 場次自辦研習。 進修：0 案。 升等送審：1 案。 4. 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.抽查編纂教材獎助案如下： 護理科有 36 筆(23 人)及物治有 19 筆(12 人)。 2.抽查製作教具獎助案如下： 美容造型設計科有 28 筆(4 人)(美設科專任老師共 6 位)及餐飲管理科有 30 筆(10 人)(餐飲管理科專任老師共 12 位)。 3.抽查實務教學獎助案如下： 幼兒保育科有 6 筆(6 人) 及數位媒體創意設計科科有 4 筆(4 人)。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	獎勵補助教師辦法及執行依據如下： 1.專任教師實務教學編撰教材製作教具獎助辦法(107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過)。 2.教師校內研究計畫獎補助辦法 (105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.教師參加學術會議及研習獎助辦法 (108.08.28 本校 108 學年度第	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.次校務會議修正通過) 4.教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法(106年1月11日 本校 105學年度第3次校務會議修正通過) 5.查核結果：符合。		
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行 (如：申請程序、審查程序、審查標準、核發金額...等)	1.抽查自辦研習如下： ① 嬰幼兒創意活動設計與實務演練-張貝萍老師/幼兒保育科 ② 慈惠第九屆全國大專通識教育教師研習會-韓大勇/餐飲管理科 ③ 選擇題命題暨客觀結構式臨床測驗研習-曾麗華/護理助產科 2.抽查教師參加研習如下： ① 黃楷筑-「2019 第一次運動營養專業認證課程(創稿文 1082100514)」 ② 郭純琦-「中華民國糖尿病衛教學會年會暨學術研討會(創稿文 1082101032)」 ③ 鍾靜芳-「芳療 SPA 保健師之定位研習營(創稿文 1082101247)」 ④ 楊惠如-「健康照護 APP 設計與研究應用(創稿文 1082101180)」 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
2.行政人員 相關業務 研習及進 修活動之 辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動 相關辦法應經行政會議通過	「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」已於 100.09.02 「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過，依規定辦理。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與 其業務相關	1.查核以下案件： ➢ 研究發展處/就業輔導組-劉佳怡-「108 畢業生流向管理研討會」(創稿文 1082100834)。 ➢ 學務處/課外活動組-鄭明華-「108 年度教育體系資安與個諮巡迴教育訓練」(創稿文 1081293359)。 ➢ 學務處/衛保組-張允薰護理人員-「108 年度校園愛滋宣導種子教師培訓工作坊」(創稿文 1081293583)。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.108 學年度行政人員相關業務研習目前共 14 件，6 人參加研習。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	1 慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法已於 100.09.02 「本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議」審議通過。 2.抽查研究發展處/就業輔導組-劉佳怡-「108 畢業生流向管理研討	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
		會」(創稿文 1082100834)。學務處/課外活動組-鄭明華-「108 年度教育體系資安與個諮巡迴教育訓練」(創稿文 1081293359)。學務處/衛保組-張尤薰護理人員-「108 年度校園愛滋宣導種子教師培訓工作坊」(創稿文 1081293583)。皆依規定辦理。 3.查核結果：符合。		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1.抽查研究發展處/就業輔導組-劉佳怡-「108 畢業生流向管理研討會」(創稿文 1082100834)。學務處/課外活動組-鄭明華-「108 年度教育體系資安與個諮巡迴教育訓練」(創稿文 1081293359)。學務處/衛保組-張尤薰護理人員-「108 年度校園愛滋宣導種子教師培訓工作坊」(創稿文 1081293583)。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、領有公家月退休之教師薪資	1.108 年度接受補助教師共 16 人計有林維楨(離職)、廖婉婷、吳詩萍、廖健芬、吳宜庭、田秀娟、黃馨儀、賴亞伶、吳惠娟、宛碧惠、張婉暄、王孝元、黃柏儒、羅百真、陳彥良、洪玉娟。 2.抽查獎助教師，王孝元、黃柏儒、羅百真、陳彥良等教師等課表，皆依規定辦理。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.2 接受薪資補助教師應符合學校專任教師基本授課時數規定	1.關於教師約聘書的權利義務，教學型教師授課基本時數應以每週十六小時為原則。 2. 抽查獎助教師，王孝元、黃柏儒、羅百真、陳彥良等教師等課表，皆依規定辦理。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.3 支用項目及標準應參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支，且不得用於校內人員出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費	依據「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」 1.抽查自辦研習如下： ① 嬰幼兒創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 ② 慈惠第九屆全國大專通識教育教師研習會-韓大勇/餐飲管理科 ③ 選擇題命題暨客觀結構式臨床測驗研習-曾麗華/護理助產科 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會管理要點」(106 年 7 月 13 日修正)	依據「教育部及所屬機關(構)辦理各類會議講習訓練與研討(習)會管理要點」(106 年 7 月 13 日修正) 1.抽查自辦研習如下： ① 嬰幼兒創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 ② 慈惠第九屆全國大專通識教育教師研習會-韓大勇/餐飲管理	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
	定辦理	科 ③ 選擇題命題暨客觀結構式臨床測驗研習-曾麗華/護理助產科 2.查核結果：符合。		
4.經常門經費規劃與執行	4.1 獎勵補助案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)	1.獎勵補助案件之尚在執行中與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度在 20%內。 2.查核結果：符合	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或報告留校備供查考	1.抽查自辦研習如下： ① 嬰幼兒創意活動設計與實務演練-張貝萍/幼兒保育科 ② 慈惠第九屆全國大專通識教育教師研習會-韓大勇/餐飲管理科 ③ 選擇題命題暨客觀結構式臨床測驗研習-曾麗華/護理助產科 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購及財產管理辦法、制度	1.1 應參考「政府採購法」由總務單位負責訂定校內請採購規定及作業流程	1.經查「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」(105.03.16 104 學年度第 4 次校務會議修正通過;105.06.05 第 14 屆董事會第 6 次會議修正通過),訂定校內採購規定及作業流程,辦法中第二條明載係依「政府採購法」訂定之。第三條第三款亦明載「政府採購法」第四條規定,作為規範之註記及依據。 2.「慈惠醫護管理專科學校財物採購辦法」第三條第七款為「申請程序」,第八款為「採購程序」,第九款為「驗收程序」,第十款為「核銷程序」,明訂相關規範。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	1.「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」,法規最新版本為 105 年 3 月 16 日經 104 學年度第 4 次校務會議修正通過;並經 105 年 6 月 5 日 第 14 屆董事會第 6 次會議修正通過。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」,於 103 年 1 月 22 日經 102 學年度第 3 次校務會議修正通過。	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.辦法中，針對財產增加、財產移轉、財產報廢、財產管理、財產盤點、物品管理等作業，分章訂定作業規範。 3.查核結果：符合。	計畫。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	1.依據「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」查核，該法第四章為「財產報廢(減損)作業」，訂定財產報廢相關規定及流程。第二十五條訂定各類物品最低使用年限，依行政院頒訂「財物標準分類」所訂年限，為至少應使用之年限。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	1.因應「專科學校法」修正，已於 103 年 6 月 30 日 102 學年度經費稽核委員會第四次會議討論廢止「慈惠醫護管理專科學校經費稽核委員會組織規程」，並送 103 年 7 月 16 日 102 學年度第六次校務會議決議，自 103 年 8 月 1 日公告廢止。 2.本校無經費稽核委員會。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.上列採購項目，均依學校所訂請採購規定及作業流程執行。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.3 符合「政府採購法」第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理	108 年度期中稽核，未有公告金額以上採購案。	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.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.上開採購案，如臺灣銀行聯合採購標準有可資參考標準，以臺銀標為優先考量。	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)	3.查核結果：符合。 1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據本校「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表」查核： 1.總金額為 30,100,705 元，資本門金額為 16,620,824 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 3,533,561 元。 2.附表 8「108 年度資本門經費支用項目表」、附表 11「資本門經費需求教學及研究設備規格說明書」，獎勵補助款預計支用 12,787,263 元，自籌款預計支用 2,103,561 元，共計預估支用金額為 14,890,824 元，支用獎勵補助款比例佔獎勵補助款資本門 97.71 %。 3.附表 11 採購之項目，用途為各學科教學或實作之設備。 4.查核結果：符合。	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.經查慈惠醫護管理專科學校「108 年度教育部獎補助款經費來源財產明細表」，已執行之項目，載錄經費來源為獎補助款或配合款。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
4.財產管理及使用情形	4.1 儀器設備應納入電腦財產管理系統	1.儀器設備購入後，統一由財管組將資料輸入電腦財產管理系統。 2.電腦財產管理系統由財管組管理。每一儀器設備之保管人，可輸入帳號密碼，閱覽保管財產之相關資料，包含財產明細、報廢資料、移轉紀錄，以及盤點清冊列印。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 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
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	1.依據「108年度整體發展經費修正支用計畫書附13」-「資本門經費需求軟體教學資源規格說明書」查核：已採購核銷之視聽資料，已加蓋「一〇八年度教育部獎補助」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.7 設備購置清冊應將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書附表 11」，抽查已採購核銷之項目，優先序 26「數位投影機」、優先序 27「四肢循環機」、優先序 30「按摩器」、優先序 35「數位投影機」、優先序 39「數位攝影機」、優先序 41「銀幕」、優先序 54「美膚機」、優先序 62「數位攝影機」、優先序 63「個人電腦」、優先序 64「個人電腦」；「資本門學生事務及輔導相關設備」優先序 1「計時器」、優先序 2「縫衣機」。	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
		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	1.108 年度採購正進行中。查 107 年度完成採購案之財產管理紀錄，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	1.108 年度採購正進行中。查核 107 年度完成採購案之財產管理紀錄，財產管理相關紀錄完備。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
6.財產盤點制度及執行	6.1 財產盤點相關辦法或機制應予明訂	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102 學年度第 3 次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」(103.1.22.102 學年度第 3 次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 1.校內依盤點作業辦法，分定期盤點與不定期盤點。定期盤點為每年三月起之初盤及複盤作業。不定期之盤點為內控稽核人員稽核，及配合管科會訪視等作業。 2.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 3.盤點如發現缺失，由財管組統一上簽報請長官裁示處理。 4.查核 107 學年度財產盤點結果，與學校規定相符。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行期程等內容)	備註
107 年 10 月 22 日	私立技專校院執行 106 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	3.學校在「改善教學及師資結構」方面，投入經費約占經常門53.63%（含自籌款計算），對於教學及師資結構改善應能發揮些許作用。惟部分子項目之實際執行與支用計畫書之預期規劃差異不小，如進修、升等送審執行率皆為0%，是否可能影響預期目標之達成，允宜審慎衡酌與評估。	本校在 107 年升等部分計有 3 位教師由講師升等助理教授，有關經費執行部分已有所改善。至於有關進修部分持續鼓勵本校護理科講師進修護理博士學位。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	4.學校106年度挹注經常門經費17.57%（2,368,737元）於新聘教師薪資，計有2位助理教授、8位講師獲得補助；惟於執行成果檢核中，並未能說明師資結構具體改善成效，無法瞭解實質經費運用效益。	以 105 年 10 月 15 日計算基準日計算出本校高階師資為 24.26%與 106 年 10 月 15 日計算基準日本校高階師資 27.30%。兩者比較之下，106 年較 105 年高階師資提升 3.04%，明顯改善本校師資結構。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	1.經檢視學校自評表自我改善機制與成效，有關支用計畫書及前一年度執行績效審查意見，學校已針對部分事項採取對應的改善措施，惟後續執行成效仍有待進一步觀察，例如： (1) 預期實施成效之訂定多為質化指標，欠缺具體量化檢核指標，可供作為實質執行成果之衡量依據。 (2) 有關「教師短期出國研究進修補助辦法」採取不分地區、定額補助方式辦理，可能造成齊頭式平等之不公平現象，學校表示將進行討論修訂，有待確認其法規修訂情形。 (3) 106年度採購案件仍有決標至決標公告	1. 107 年度支用計畫已訂定量化指標，可與質化指標互相參照。 2.有關「教師短期出國研究進修補助辦法」已依委員意見修正，並將於 108 年 1 月 28 日送校教評會審議，續送校務會議通過，呈校長核定後實施。 3. 107 年度已無此情形。 4.關於核銷流程及期程，已規劃修訂與改善。	總務處 人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行期程等內容)	備註
			之期間逾30日情事。 (4) 驗收完成日與付款完成日仍有逾2個月之情事。		
		【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	2.依學校自評表pp.8~26所示，學校對於支用計畫書及前一年度執行績效審查意見，仍有部分事項在改善中，學校宜確實推動改善措施，由內部稽核人員追蹤改善成果並列入稽核報告，以落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第18條規定。	依委員意見改善辦理。 1.本校專案稽核結果固定於內部控制作業小組會議中報告，俾利學校據以推動改善措施。 2.本校內部稽核人員擬自 108 年度起，於專案期中稽核時新增追蹤學校對於「支用計畫書」及「歷年」執行績效審查意見之改善成果（按，未達「已改善」項目）。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	3.依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第17條規定，學校應依風險評估結果擬定稽核計畫，未見學校提出進行風險評估之相關佐證。	本校每年均進行風險評估且有風險評估報告書存參為證。本校擬自 107 年度自評表提報作業起，主動檢附該年度內部控制風險評估報告書。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	4.針對內部稽核報告中，前一年度獎勵補助經費執行績效書審意見之追蹤稽核，仍有未改善之部分，學校宜確實推動改善措施，並由內部稽核人員持續追蹤其改善情形。	依委員意見改善辦理。 1.本校專案稽核結果固定於內部控制作業小組會議中報告，俾利學校據以推動改善措施。 2.本校內部稽核人員擬自 108 年度起，於專案期中稽核時新增追蹤學校對於「支用計畫書」及「歷年」執行績效審查意見之改善成果（按，未達「已改善」項目）。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	5.經抽核獎勵補助經費支出憑證之處理，大致已依相關規定辦理，惟有部分未盡事宜仍待持續檢討改善： (1) 採購案號1060501核銷「助產教學設備」5,212,000元之粘貼憑證用紙上，部分經手人員簽章處，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4	已依委員意見改正。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行行程等內容)	備註
			<p>點規定，押註日期。</p> <p>(2) 部分採購案件經費核銷之粘貼憑證用紙上，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4點規定，「備註原報規格說明書所列優先順序之編號」，例如：案號1060501「助產教學設備」、「護理教學設備」、「三搖式病床」；案號1060509-1「微軟CA全校授權軟體」；案號1061013-2「假病人放置櫃等設備」；案號1060516-1「嬰兒洗澡水槽」。</p>		
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	1. 在教育部現行推動實務教學之政策理念下，建議相關機制可再檢討修訂，並參酌「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第9點第(5)款第1目規定，透過合適的獎助機制，積極推動教學、技術實務等多元升等，並鼓勵教師多投入實務教學及產學技術研發。	本校幼保科講師張貝萍以技術報告升等，於107年10月29日教育部臺教高(五)字第1070193026號函助理教授審定通過，依本校「教師升等送審獎補助辦法」獎助10,000元。並持續鼓勵教師多投入實務教學及產學技術研發。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	2. 「教師短期出國研究進修補助辦法」對於補助費用之核發，係採取不分地區、定額補助方式辦理，恐與當地物價水準不符。建議學校適度考量地區差異性，並據以核定補助額度，以免造成齊頭式平等之不公平現象。	有關「教師短期出國研究進修補助辦法」已依委員意見修正，並將於108年1月28日送校教評會審議，續送校務會議通過，呈校長核定後實施。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	4. 學校自評表【附表4】106年度獎勵補助教師金額彙總表，「累計比率」欄位登載	已修正，將會更留意自評資料之正確性。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行行程等內容)	備註
		行情形	錯誤，爾後宜更留意自評資料準備之正確性。		
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	<p>5.依學校自評表【附表3】所示，經常門實際執行與支用計畫書之規劃金額、比例大致相符，惟在「改善教學及師資結構」項下，實際執行件數與原預估件數有較大差異：</p> <p>(1) 學校原規劃「改善教學及師資結構」7,802,000元，實際執行7,229,285元；「新聘教師薪資」則由2,000,000元提高為2,368,737元，僅出現微幅落差，執行金額及比例大致依原規劃落實。</p> <p>(2) 「改善教學及師資結構」各分項之預估案次與實際執行案次多有差異，其中進修（預估2案）、升等送審（預估3案）之達成率皆為0%。另編纂教材、製作教具、推動實務教學、研習之執行金額變動不大，但執行件數卻明顯增多，顯示每案所獲獎助金額較原預估減少許多。</p> <p>(3) 針對106年度辦理成果中原預估與實際執行間較大幅度之增減情形，學校宜進一步瞭解其差異原因，以期客觀檢視資源配置及運用效益，進而落實PDCA循環改善精神，提升預算控管品質。</p>	<p>(1)感謝委員指教。</p> <p>(2)本校在107年升等部分計有3位教師由講師升等助理教授，有關經費執行部分已有所改善。至於有關進修部分持續鼓勵本校護理科講師進修護理博士學位。另，為鼓勵本校專任教師申請編纂教材、製作教具與推動實務教學相關獎助，提升教材與教學內容之實務性與趣味，本校教師申請件數明顯增加，屬正向改變。而為免教育部整體獎補助經費之請領過度集中於少數教師，本校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法第七條訂有每位教師總獎助金額6萬元之上限。</p> <p>(3)持續依委員意見改善。</p>	<p>人事室</p> <p>■已改善 □續追蹤</p>
		【基礎構面】第貳	6.106年度新聘師資補助對象80%為講師，	本校在107年升等部分計有3位教師由講師升等助理教授，有關經費執行部分已有所改善。至於有關進修部分持	<p>人事室</p> <p>■已改善</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形					
審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行 行期程等內容)	備註
		部分、獎助案件執行情形	且106年度獎助教師進修、升等送審之執行金額與件數皆掛零，能否落實「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目及第3目所訂使用原則，允宜審慎衡酌。	續鼓勵本校護理科講師進修護理博士學位。	<input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	7.106年度新聘10名教師中，以護理科講師為最大宗(7名)，衡酌「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第9點第(5)款第1目「護理高階師資不足之學校，應優先選送教師進修博士學位」之規定，學校宜思考及建立一套提升內部師資結構的妥適作法，以協助低階教師在本職學能上適度成長。	持續鼓勵本校護理科講師進修護理博士學位。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	8.106年度執行清冊顯示，獎助教師「研習」成果多針對其參與本職學能之學術研討會予以補助，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申請要點」第9點第(5)款第1目規定，藉由適當的獎助機制，鼓勵教師進行深耕服務或深度實務研習，以進一步推動實務教學。	本校訂有「專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎勵辦法」第二條第一項第一款第三目教師執行業界產學合作計畫獎勵：教師執行產學合作計畫，計畫內容並與教學專長相關者給予獎助，如委員所述以進一步推動實務教學。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	1.「政府採購法施行細則」業於107年3月26日修正發布，建議學校可據以檢視及評估現行「採購作業辦法」是否有修訂必要，並適時檢討相關內容是否合於現今實際執行條件與模式。	已依委員意見進行檢視本校採購辦法，目前暫無修訂需求，未來將定時進檢討採購辦法是否與合於現今實際執行條件與模式。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行期程等內容)	備註
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	2. 部分採購項目之驗收完成日與付款完成日相隔逾2個月，如執行清冊【附件一】優先序#1~9、11~16、18、19、25等項目。建議學校參酌「政府採購法」第73-1條所訂時程，於驗收完成後儘早完成付款手續，避免執行程序延宕過久。	關於核銷流程及期程，已規劃修訂與改善。將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	3.經抽查案號1060501「護理助產教學設備1批」公開招標採購案，決標金額8,220,000元： (1) 依106年6月1日決標紀錄所示，其決標過程登載「經最低標廠商減價1次，『所有』合於招標文件規定之投標廠商重新比減價2次...」，該案審標結果顯示有3家廠商符合招標文件規定，但比減價紀錄僅呈現其中2家廠商之標價，相關紀錄有不一致之處。 (2) 該案決標日106年6月1日、決標公告日106年7月4日，決標至決標公告之期間逾30日，超出「政府採購法」第61條及「政府採購法施行細則」第84條規定之公告期限（其日數係以日曆天計算，非工作天）。 (3) 財物驗收記錄上之「驗收結果」欄位空白未填，與「政府採購法施行細則」第96條規定之應記載事項不盡相符。	1.已依委員意見改正。 2. 107 年度已無此情形。 3.驗收結果已用文字詳細記錄下欄，而無勾選該欄位，107 年度已無此情形。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
		【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	4. 經抽查案號1060601「物治科教學設備1批」公開招標採購案，決標金額4,280,000元： (1) 該案決標日106年7月4日、決標公告日106年8月15日，決標至決標公告之期間逾30	1. 107 年度已無此情形。 2.驗收結果已用文字詳細記錄下欄，而無勾選該欄位，107 年度已無此情形。 3.本案採購契約第 7 條第(1)款規定，履約期限為「106 年 9 月 1 日以前...將採購標的送達...安裝測試完畢，且測試結果符合契約規定」所指為廠商完成交貨安裝之日	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形

審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及執行期程等內容)	備註
			<p>日，超出「政府採購法」及「政府採購法施行細則」規定之公告期限。</p> <p>(2) 財物驗收記錄上之「驗收結果」欄位空白未填，與「政府採購法施行細則」第96條規定之應記載事項不盡相符。</p> <p>(3) 依採購契約第7條第(1)款規定，履約期限為「106年9月1日以前...將採購標的送達...安裝測試完畢，且測試結果符合契約規定」，惟該案財物驗收記錄登載廠商於106年8月31日交貨，並提及廠商係於「9/20完成電腦(筆記)與印表機連線作業」，顯示廠商並未於契約所訂期限內，達成「測試結果符合契約規定」之要求。學校宜釐清採購契約書履約期限是否係指廠商完成交貨及測試之日期，以為落實驗收作業。</p>	<p>期。而驗收則是另行安排時間辦理，故驗收記錄所載「9/20完成電腦(筆記)與印表機連線作業」為驗收過程中之改善事項，至9/20方全部改善驗收完畢。</p>	

【第五部分】整體發展獎勵補助經費運用情形專案稽核追蹤報告

追蹤稽核項目：私立技專校院執行 103 年度獎勵補助經費運用績效訪視評鑑計畫訪評報告（實地訪視，104 年 11 月 4 日）審查意見 12 則

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108 年 11 月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
104	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。	本則改善中，即於 105 年 3 月前完成「內部稽核實施細則」修正，旨將刪除稽核主管用稱及表件，以為規定與作業之相符。	已於 105 年修正本校內部控制制度作業手冊之「柒、內部稽核實施細則」並自 105 年度專案期中稽核起使用修正後表件。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	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。	本則部分改善完成，即依委員意見辦理後，104 年度「改善教學及師資結構」分項之預估案次與實際執行案件中，進修預估 7 件、執行 5 件；升等送審預估 4 件、執行 4 件，變動不大。至，改進教學（含編纂教材、製作教具），尚待改善	本則改進（實務）教學（含編纂教材、製作教具）部分，104 年度改進教學 42 件，製作教具 75 件，編纂教材 50 件，與原預估差距不大。唯，因每年度教師申請相關獎勵的踴躍情況不一，較難精準推估最終申請件次，教發中心已改良採用案件分級方式辦理，將不同等級件數加總，並在維持既有總獎助金額原則下，依比例給予不同等級案件獎助金額，有效改善較大金額變動的情形發生。	人事室 教務處 教發中心 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	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，嗣予檢討採購資訊公開透明化之作法，逐予完成改善。	目前本校依規定 100 萬元以上便在政府採購網辦理公開招標，100 萬元以下，參考其他學校之規定，仍多以議比價方式辦理，故目前仍維持現行做法。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	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，且自 105 年起執行經費時，即逐予完成改善。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。	目前在辦理採購作業，已將相近之設備集中採購，並以公開招標的方式辦理。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	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」	依委員意見辦理改進，且自 105 年起執行經費時，即逐予完成改善。惟所列疑	已加強人員辦理採購作業程序，目前已不再有相同事件發生。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	<p>採購案：</p> <p>(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>	<p>義，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。</p>		<input type="checkbox"/> 續追蹤
104	<p>第參部分、資本門執行情形與成效</p> <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。</p>	<p>依委員意見辦理改進，且自105年起執行經費時，即逐予完成改善。惟所列疑義，係因原編列之規格數量，經編列規格到採購已近一年，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。</p>	<p>關於項目變更，本校遵照教育部規定，需經本校整體經費專責小組審議並表決通過，因此對於此項作業確有達到管控的要求。</p>	<p>總務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 <input type="checkbox"/>續追蹤</p>
104	<p>第肆部分、審查綜合意見</p> <p>二、學校待改進事項及審查建議</p> <p>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。</p>	<p>本則改善中，即於105年3月前完成「內部稽核實施細則」修正，旨將釐清兼任稽核人員職責。</p>	<p>已於105年修正本校內部控制制度作業手冊之「柒、內部稽核實施細則」。</p>	<p>秘書室</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 <input type="checkbox"/>續追蹤</p>
104	<p>第肆部分、審查綜合意見</p> <p>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</p>	<p>本則改善中，即依委員意見，將持續加強教師專業成長，鼓勵教師升等以取得高階學歷。且自105年起執行經費時，</p>	<p>如當年回覆自105年起執行經費時，即予完成改善，每年高階師資比逐年提升，至目前108年止本校高階師資比已達32.73%。</p>	<p>人事室</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善 <input type="checkbox"/>續追蹤</p>

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	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。	即逐予完成改善。		
104	第肆部分、審查綜合意見 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。	本則改善中，即依委員意見，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。且自 105 年起執行經費時，即逐予完成改善。	本校 105-106 學年度分別有 3 位與 2 位護理科教師進修高雄醫學大學護理博士班，也皆依委員意見完成改善。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	第肆部分、審查綜合意見 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。	本則改善中，即依委員意見，檢討(1)估價單取得方式；(2)公開採購資訊；(3)底價訂定機制。且自 105 年起執行經費時，即逐予完成改善。	持續依委員建議檢視，106 年度已完成底價單之內容修訂，可強化採購作業。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	第肆部分、審查綜合意見 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。	本則改善中，即依委員意見，檢討請採購作業相關表單(如底價單、標單等)之合適性。且自 105 年起執行經費時，即逐予完成改善。	106 年度已完成底價單之內容修訂，可強化採購作業。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
104	第肆部分、審查綜合意見 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。	本則改善中，即自 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。	追蹤稽核已實施中，針對近三年執行缺失再次確認改善情形，以增改善效益。	秘書室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

追蹤稽核項目：私立技專校院執行 104 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，105 年 12 月 1 日）審查意見 17 則

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
105	第壹部分、經費支用執行情形與成效 2. 提升教學品質為獎勵補助經費執行重點之一，學校在各項績效指標評量之設計中，建議可思考融入學生獲獎情形、專業證照通過率、畢業力等指標，以更具體呈現學校執行經費之努力成果。	依委員意見進行改進。	目前已將考照率及學生獲獎件數加入績效指標中。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
105	第壹部分、經費支用執行情形與成效	本校依委員建議，朝檢討實施細則方向	已於 105 年修正本校內部控制制度作業手冊之「柒、內	秘書室

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	5. 學校除 2 位兼任稽核人員之外，並未設置稽核主管，然而學校「內部稽核實施細則」相關稽核程序均要求經「稽核單位主管」審核、覆核或同意。建議學校宜檢討實施細則，或落實稽核主管之設置。	修正。	部稽核實施細則」並自 105 年度專案期中稽核起使用修正後表件。	■已改善 □續追蹤
105	第壹部分、經費支用執行情形與成效 8. 經抽核學校 104 年度獎勵補助經費稽核報告，大部分稽核要項均顯示查核結果「符合」，並表示「此項無須處理措施或改善計畫」。宜留意抽查樣本之代表性，以期發揮自我檢核、持續精進改善的內控功能。	朝委員建議方向精進改善。	以 107 年度整體經費稽核為例： 資本門查核，合計期中、期末抽查項目，由 102 項採購項目中抽查 67 項，佔：總採購項目 65.7%；共計查核採購金額 18,811,835 元，佔總採購金額 92.2%；查核採購單位，共計 10 單位，佔總採購單位 90.9%。在勾稽抽樣方面，已有考慮樣本之代表性，未來將持續以委員建議更臻完備。 經常門查核，計分 4 部分，分別為 1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形 2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理 3.經費支用項目及標準 4.經常門經費規劃與執行 又由其中可整合分類為 4 分類(1)法令制度完備查核(2)經費運用比例查核(3)經費運用避免集中少數查核(4)經費運用符合制度查核，前 3 類均採全面查核，第 4 類經費運用符合制度查核部分採抽查，期中、期末抽查項目抽查樣本含跨學校各科及不同老師。在勾稽抽樣方面，已有考慮樣本之代表性，未來將持續以委員建議更臻完備。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
105	壹部分、經費支用執行情形與成效 9. 內部稽核報告若有查核建議，建議相關單位宜檢具詳細說明處理措施或改善計畫情形，以利後續追蹤與改善，俾落實「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 15 條規定。	朝委員建議方向落實改善。	內部稽核報告若有查核建議，稽核人員即出具內部稽核建議事項表，交由相關單位填寫具體說明及處理措施(必要時檢具附件)，並交回稽核人員進行後續追蹤與改善情形確認。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
105	第壹部分、經費支用執行情形與成效 10. 有關支用計畫、執行績效審查意見之後續追蹤處理，學校大致已參酌相關意見調整改善，惟仍有部分未盡事宜，例如： (1) 針對支用計畫書「部分支用項目規格說明有過於	(1)依委員意見進行改進。 (2)依委員意見進行改進。 (3)依委員建議檢討修正實施細則。 (4)依委員意見持續進行改進。 (5)本校「自辦研習暨學術研討會活動補	(1)已依委員之意見修正，目前在支用項目之規格已完整描述採購規格。 (2)目前已確實載明其授權使用年限或永久授權字樣。 (3)已於 105 年修正本校內部控制制度作業手冊之「柒、內部稽核實施細則」。	1.2 總務處 3.秘書室 4.5.人事室 6.總

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	<p>簡略之虞」之意見，學校表示「所列相關設備均為專業設備，相關功能有一定規範，為避免繁瑣，故擇重要功能陳述，在進行採購時仍會完整說明規格細項」。惟依「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(2)款規定，「經費之使用，應依各校支用計畫所編列者為準」，若有變更亦需依該要點第9點第(1)款第5目規定程序辦理；規格描述過於簡略，不僅有礙估價合理性之判斷，亦不利於後續追蹤勾稽。</p> <p>(2) 執行清冊各軟體、電子資源購置項目之規格欄位，宜載明其授權使用年限或永久授權字樣，以資判別其歸類是否合乎「財物標準分類」。</p> <p>(3) 針對稽核單位主管之設置，仍未見檢討修訂「內部稽核實施細則」，或依學校所訂規範落實。</p> <p>(4) 針對升等送審執行成效不彰情形，學校表示104年度已增加至4件，然經核對執行清冊，實際上為2位教師外審費及升等通過獎助（學校根據獎助名義不同，將每位教師列為2案），依其獎助事實判斷，實質成果僅2件，仍待持續努力。</p> <p>(5) 「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」之審查作業仍不明確，所謂「承辦業務單位」為何、如何進行審查等均欠缺具體規範。學校回應內容為申請時需繳交之文件，審查程序部分僅提及「逐級簽核審查」。</p> <p>(6) 學校「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家估價單比議價辦理，採購作業難以彰顯其資訊公開透明之品質。</p>	<p>助辦法」申請對象可為行政暨學術單位，因申請單位名稱皆不同，故以「承辦業務單位」來稱之，感謝委員指教。</p> <p>(6)依委員意見進行改進。</p>	<p>(4)本校至108學年度止，每學年度皆有教師升等，無論是以學位或技術報告升等。且本校高階師資比至目前為止已達32.73%。符合教育部專科學校高階師資比須達15%以上規定。</p> <p>(5)本校「自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」申請對象可為行政暨學術單位，因申請單位名稱皆不同，故以「承辦業務單位」來稱之。自辦研習暨學術研討會活動補助金額依下列程序審核：</p> <p>1.申請補助金額低於五萬元，由人事室依一般行政程序報請校長核定辦理。</p> <p>2.申請補助金額五萬元(含)以上經由人事室召開校教評會開會審查後報請校長核定辦理。</p> <p>(6)目前本校依規定100萬元以上便在政府採購網辦理公開招標，100萬元以下，參考其他學校之規定，仍多以議比價方式辦理，故目前仍維持現行做法。</p>	<p>務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>
105	<p>第貳部分、經常門執行情形與成效</p> <p>2. 經檢視學校104年10月28日修訂版「教師學術期刊論文發表獎助辦法」，其獎助範圍包括國內學</p>	<p>有關「教師學術期刊論文發表獎助辦法」之獎助範圍謹依委員意見進行辦法修訂。</p>	<p>105年度為最後一年實施期刊研討會論文獎補助，自106年因「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費」取消期刊研討會論文獎補助，故廢止「教師學術期刊論文</p>	<p>研發處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及 「執行期程」等內容	
	術研討會發表文章、國外國際研討會文章(含海報發表),建議可再作如下考量: (1) 研討會論文對提升教師研發能力固有助益,惟若未正式被期刊接受,尚難肯定教師之研發能力,對學校研發成果助益亦較有限,甚至可能產生後續發表正式期刊論文之重複獎助情形。 (2) 學校辦法名稱僅述及「學術期刊論文」發表,國內、外學術研討會文章發表獎勵是否適合規範於該辦法中,可再討論。		發表獎助辦法;教師發表學術論文獎勵則於教師評鑑中研究成績予以加分。	
105	<u>第貳部分、經常門執行情形與成效</u> 5. 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」。宜參酌「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第9點第(5)款第4目及第7目規定,明訂其審查機制,以更合乎公平、公正、公開原則。	依委員意見進行改進。	本校皆依「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」規定辦理,第9點第(5)款第4目各校應本公平、公開、公正之原則,自辦研習暨學術研討會活動補助金額依下列程序審核: 1.申請補助金額低於五萬元,由人事室依一般行政程序報請校長核定辦理。 2.申請補助金額五萬元(含)以上經由人事室召開校教評會開會審查後報請校長核定辦理。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
105	<u>第貳部分、經常門執行情形與成效</u> 6. 根據學校自評表【附表五】,104年度共有154.5位專任教師,領取獎勵補助款者計有115位,獲獎助比例約為74.43%: (1) 獲獎助之教師比例,較之102年度68.83%、103年度74.19%,略有成長,惟仍建議學校持續加強對相關鼓勵措施之推動。 (2) 當年度獲獎助最高教師個人即獨得將近5%之經費(327,472元),前6位(5.22%)教師累計所領獎勵補助款比例即達五分之一以上,顯示尚未能積極避免經費運用集中少數人之情形。 (3) 建議學校再鼓勵校內教師積極參與,以稀釋類似集中現象,並於「獎優」與「扶弱」之間取得最適平衡,發揮獎勵補助經費運用的最大效益。	依委員意見進行改進。	本校每年皆鼓勵老師多多參與補助,如實務教學、編纂教材、製作教具之獎助,也與獎助辦法中有訂補助上限,也避免經費運用集中少數人之情形。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
105	<p><u>第貳部分、經常門執行情形與成效</u></p> <p>9. 經檢視學校「教師校內研究計畫獎補助辦法」，並抽核其所提供之執行清冊及相關案件資料：</p> <p>(1) 補助辦法第10條規定：「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」，亦即104年度執行案應於103年度完成審查核定作業，惟執行清冊顯示各案件係於104年1月7日方經學術研究發展委員會審查通過，顯然並未依學校辦法所訂執行時程落實。</p> <p>(2) 補助辦法第9條提及研究計畫須依「教師校內研究計畫經費編列基準」辦理，惟未見提供該基準內容，無法確認各案件之執行是否依法落實；此外，亦無法得知其支用項目及標準，是否符合「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7目規定。</p> <p>(3) 序號#3「穿心蓮萃取物神經保護作用的機制研究」計畫案，其中1項實驗材料採購金額60,800元（發票編號RA34846654），並未依學校「財物採購辦法」第3條第8款規定，取具3家廠商估價單，採比議價方式辦理。</p> <p>(4) 序號#3研究計畫案之經費編列表顯示教師原申請實驗材料費200,000元，實際核定實驗材料費95,000元、印刷費800元、雜支4,200元，其差異情形有待學校說明釐清。</p>	<p>(1)「教師校內研究計畫」之執行期程，本則謹依委員意見依辦法落實。</p> <p>(2)教師校內研究計畫經費編列基準乃參照教育部及科技部經費編列基準，確認各案執行均依法落實（補佐證資料）。</p> <p>(3)序號#3「穿心蓮萃取物神經保護作用的機制研究」計畫案，其中實驗材料金額60,800元（發票號RA34846654），確實已依學校「財物採購辦法」第3條第8款規定，取具3家廠商估價單，採比議價方式辦理，其中誤差實為影印佐證資料時遺漏其中一家廠商估價單所致(補佐證資料)。</p> <p>(4)序號#3原研究計畫案經費需求原編列20萬，依本校「校內研究計畫獎補助辦法」第六條中個人型計畫經費補助最高為新台幣100,000元，核定序號#3研究計畫案之補助經費10萬後，計畫主持人依據核定之10萬額度，依其執行研究需求經費重新編列，導致計畫前及核定後之經費金額有所差異。</p>	<p>研發處研發組已於105年度補佐證資料回覆。日後準備佐證資料提供審查會注意備齊相關資料避免遺漏。</p>	<p>研發處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>
105	<p><u>第貳部分、經常門執行情形與成效</u></p> <p>13. 104年度教師升等送審獎助案僅2件，為2位教師學位送審及續聘助理教授，與改善教學及師資結構預期之成效仍有落差。在教育部鼓勵多元升等之政策下，建議學校可再加強推動教師提出升等，以更強化高階師資結構。</p>	依委員意見進行改進。	本校至108學年度止，每學年度皆有教師升等，無論是以學位或技術報告升等。且本校高階師資比至目前為止已達32.73%。符合教育部專科學校高階師資比須達15%以上規定。	<p>人事室</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及 「執行期程」等內容	
105	第貳部分、經常門執行情形與成效 17. 執行清冊經常門各成果案件「接受獎助事實摘要」之填寫，宜依填表說明所列內容，確實載明，而非僅以編撰教材獎助、教具製作費用與獎勵金等籠統字眼帶過，以凸顯經費運用效益，並利後續勾稽檢核。	依委員意見進行修訂。填表說明所列內容，確實載明。	本則改進(實務)教學(含編纂教材、製作教具)部分，105年度改進教學60件，製作教具70件，編纂教材72件，與原預估差距不大。唯，因每年度教師申請相關獎助的踴躍情況不一，較難精準推估最終申請件次，教發中心已改良採用案件分級方式辦理，將不同等級件數加總，並在維持既有總獎助金額原則下，依比例給予不同等級案件獎助金額，有效改善較大金額變動的情形發生。	教務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
105	第參部分、資本門執行情形與成效 1. 學校「財物採購辦法」對於採購金額500,001~999,999元之採購案，係以3家估價單比議價方式辦理，似有過於寬鬆之虞，不見得有利於確保採購品質，尤其104年度採購金額在90萬元以上者達11案，大多以3家估價單比議價方式辦理，採購作業之嚴謹度值得斟酌。	依委員意見進行修訂。	目前本校依規定100萬元以上便在政府採購網辦理公開招標，100萬元以下，參考其他學校之規定，仍多以議比價方式辦理，故目前仍維持現行做法。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
105	第參部分、資本門執行情形與成效 3. 執行清冊資本門購置項目顯示，驗收完成至付款期間逾3個月者為數不少，建議學校及早進行付款，以更彰顯行政作業效率，並避免不慎違反「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(7)款及第(8)款規定。	依委員意見進行修訂。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	總務處 <input type="checkbox"/> 已改善 <input checked="" type="checkbox"/> 續追蹤
105	第參部分、資本門執行情形與成效 4. 執行清冊【附件一】優先序#39「電子期刊書籍查詢電腦」，採購金額1,187,300元，全數以獎勵補助款支應，應依「政府採購法」相關規定辦理；惟執行清冊未說明其以公開招標或限制性招標方式辦理採購，該案亦未填列於學校自評表【附表八】或【附表九】中(學校已於申覆時說明該案係以共同供應契約方式辦理採購，但於【附表九】中漏列，未來針對自評表之填寫宜更嚴謹確實)。	依委員意見進行修訂。	本校填報106、107年度自評表時已無此情形。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
105	第參部分、資本門執行情形與成效 5. 經抽核教學及研究設備採購項目，實際採購單價	部份設備或廠商競標或因估價至實際辦理採購時，至少半年以上價格有所變	目前已無此種情形發生。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及 「執行期程」等內容	
	與核定版支用計畫書預估單價差異在 20% 以上者，包括【附件一】優先序#10「名片型 HRV 心率變異記錄儀」預算 80,000 元、實際採購 50,000 元；#42「專業投影布幕」預算 60,000 元、實際採購 39,000 元；#66「主控影音整合工作桌」預算 80,000 元、實際採購 60,000 元；#86「實習假病人」預算 122,000 元、實際採購 160,000 元。顯示部分項目之訪價與實際執行價格仍有相當差距，宜持續強化訪價作業機制。	動，未來依委員意見進行改進。		<input type="checkbox"/> 續追蹤
105	<p><u>第參部分、資本門執行情形與成效</u></p> <p>6. 經抽查案號 1040801「護理科教學設備」採購案，第 1 次開標有 3 家廠商投標，由最底價廠商減價後得標，決標金額 2,780,000 元：</p> <p>(1) 購置申請單顯示校長於 104 年 6 月 1~5 日間決行，然該案遲至 104 年 8 月 5 日方進行第 1 次公開招標公告，延宕 2 個月之久。建議採購案經核准後，宜掌握時效及早辦理招標採購事宜，以強化採購作業效率。</p> <p>(2) 決標紀錄之審標結果顯示 3 家投標廠商均合格，惟最低標價廠商優先減價未進入底價後，其餘 2 家廠商並未進行比減價，且未註記何以未參與比減價格，無法瞭解其執执行程序是否合乎「政府採購法」第 53 條第 1 項規定。</p> <p>(3) 決標公告所列履約起迄日期為 104 年 8 月 19 日~10 月 19 日，與採購契約第 7 條第(1)款規定之「104 年 10 月 18 日」不一致。</p> <p>(4) 財物驗收紀錄上之「履約有無逾期」欄位，未確實勾選廠商履約是否逾期。</p>	<p>(1)依委員意見進行改進。</p> <p>(2)因其餘廠商未有代表參與，經電話聯絡亦無減價意願，未來將依委員意見註記。</p> <p>(3) 依委員意見進行修訂。</p> <p>(4) 依委員意見進行修訂。</p>	目前已無此種情形發生。	<p>總務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>
105	<p><u>第肆部分、審查綜合意見</u></p> <p>8. 部分採購案件請購至招標之程序延宕過久，宜掌握時效儘早作業，以更提升獎勵補助款之使用效</p>	依委員意見進行改進。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	<p>總務處</p> <p><input type="checkbox"/>已改善</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>續追蹤</p>

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	益。			

追蹤稽核項目：私立技專校院執行 105 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，106 年 12 月 29 日）審查意見 13 則

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
106	【成效構面】特色效益與自我改善 7.學校自評表【附表六】顯示，103~105 年度經常門均投入經費購置電子資料庫及電腦軟體，平均支用比例約為 12%，顯示學校重視師生知能學習之便利性；惟宜留意其使用情形，以避免造成資源閒置之無效率狀態。	本校購置電腦軟體以資訊安全防護為主，近年來無重大資安事件，顯示使用情況良善。電子資料庫使用，103 學年度使用 340,088 人次，104 學年度使用 359,347 人次，105 學年度使用 360,759 人次，皆能穩定利用推展。106 學年度搭配專業及通識課程推廣利用，本校圖書資訊館亦展開長期推廣利用教育活動，使用迄今已達 608,742 人次(統計期間 106 年 8 月至 106 年 12 月)，使用率大幅提升。	本則依委員意見完成改進。本校由圖書資訊館購置電子資料庫及電腦軟體，以資訊安全防護與全校授權為主。近年來無重大資安事件，呈現良善運用情況。電子資料庫使用，103 學年度使用 340,088 人次，104 學年度使用 359,347 人次，105 學年度使用 360,759 人次，皆能穩定利用推展。106 學年度搭配專業及通識課程推廣利用，圖書資訊館亦展開長期推廣利用教育活動，已達 608,742 人次。108 年度電子資料庫使用已達 1,063,650 人次(統計期間 108 年 1 月至 108 年 11 月)，使用率大幅提升。	圖資館 ■已改善 □續追蹤
106	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用 1.學校已訂定「專責小組組織章程」，第 6 條並明訂會議召開及議決門檻，建議可於辦法中增列其組成人數（為減輕組織結構變動而造成之因應調整作業，學校可評估一合理組成人數區間，並於辦法中適當規範），以利判斷會議決議之有效性。	依委員意見將於下次修訂「專責小組組織章程」時增列合理組成人數區間。	本校章程於 107.2.21 「106 學年度第 4 次校務會議」修正通過第 3 條增加「.....置委員二十五人至三十三人。」	總務處 ■已改善 □續追蹤
106	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用 2.「專責小組組織章程」第 3 條規定：「選任委員任期以 1 年為限」，惟其起訖期間為何，係採「年度」制，抑或「學年度」制，宜予清楚釐訂，以為明確依循。	本校目前採取為「學年度」制，以減少人員可能之異動情形，將依委員意見將於下次修訂「專責小組組織章程」時，增加訂「學年度」制之說明。	本校章程已於 107.2.21 「106 學年度第 4 次校務會議」修正通過第 3 條增加「.....選任委員任期以一學年為限。」	總務處 ■已改善 □續追蹤
106	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	依委員意見將於下次修訂「專責小組組	本校章程已於 107.2.21 「106 學年度第 4 次校務會議」	總務處

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	3.「專責小組組織章程」第5條第2款明訂其職責之一為：「『審訂』教育部所核發之獎勵補助私立技專校院整體發展經費」，能否充分呼應「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9點第(1)款第2目所訂之專責小組「規劃」功能，允宜考量。	織章程」時，增加相關說明。	修正通過第5條第2款「規劃教育部所核發之獎勵補助私立技專校院整體發展經費。」	■已改善 □續追蹤
106	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用 5.有關內部稽核報告查核結果普遍「符合」之情事，建議學校內部稽核宜更強化對內部控制執行效率及效果之查核，俾發揮內部稽核之功能；另稽核作業取樣嚴謹性仍宜再加強，建議對母體件數較多之稽核項目，以具代表性之統計抽樣進行深度查核。	1.本校內部稽核人員確依職責執行稽核作業，雖內部稽核報告查核結果普遍「符合」，惟稽核人員基於以下原因仍有提出「建議事項」： a.稽核人員發現關切的議題，但尚未嚴重到開立缺失事項。 b.稽核人員對所發現之疑點，表達適度之擔憂。 c.稽核人員有良好觀點或看法，可能嘉惠受稽核單位。 2.關於「對母體件數較多之稽核項目」之抽樣作業嚴謹性，擬將本則建議轉知本校內部稽核人員改善辦理，未來可能採用之統計抽樣方式為屬性抽樣，並依以下程序進行深度查核： a.決定查核目標 b.定義母體和抽樣單位 c.定義屬性 d.決定樣本選取的方法 e.決定樣本量 f.執行抽樣計畫 g.評估樣本結果	以107年度整體經費稽核為例： 資本門查核，合計期中、期末抽查項目，由102項採購項目中抽查67項，佔；總採購項目65.7%；共計查核採購金額18,811,835元，佔總採購金額92.2%；查核採購單位，共計10單位，佔總採購單位90.9%。在勾稽抽樣方面，已有考慮樣本之代表性，未來將持續以委員建議更臻完備。 經常門查核，計分4部分，分別為1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形2.行政人員相關業務研習及進修活動之辦理3.經費支用項目及標準4.經常門經費規劃與執行又由其中可整合分類為4分類(1)法令制度完備查核(2)經費運用比例查核(3)經費運用避免集中少數查核(4)經費運用符合制度查核，前3類均採全面查核，第4類經費運用符合制度查核部分採抽查，期中、期末抽查項目抽查樣本含跨學校各科及不同老師。在勾稽抽樣方面，已有考慮樣本之代表性，未來將持續以委員建議更臻完備。	秘書室 ■已改善 □續追蹤
106	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用 8.執行清冊 p.58 研習序號#1 係補助教師參加「動態貼布貼紮訓練—第一階段課程」，所列研習時間	執行清冊 p.58 研習序號#1 之實際研習日期實為105年1月9~10日，誤植為104年1月9~10日，擬報請修正。	執行清冊 p.58 研習序號#1 之實際研習日期實為105年1月9~10日，誤植為104年1月9~10日，當年度回覆已請修正。	人事室 ■已改善 □續追蹤

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	誤植為 104 年 1 月 9~10 日，實際上應為 105 年 1 月 9~10 日。宜更落實彙整及檢核工作，以利重要資訊之準確傳達。			
106	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形 5.針對部分支用項目產生大幅差異之可能原因，學校宜切實檢討並強化獎助機制（尤其是達成率不佳之研習、進修、升等送審等項目），以為未來規劃改善之參考。	將依委員意見改善。	本校在 107 年升等部份計有 3 位教師由講師升等助理教授，升等項經費執行金額 92,000 元已改善。至於進修部份持續鼓勵本校護理科講師進修護理博士學位。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
106	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形 6.執行清冊 p.69 獎助教師研習序號#67，所列研習課程時間為 104 年 5 月 27 日，然該案遲至 105 年 5 月 25 日方經校長核准，並於 105 年 8 月 1 日完成付款，執行程序延宕超過 1 年。建議及早進行相關作業程序，以發揮獎勵補助經費運用效益，並合乎「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」第 6 點第(1)款所訂精神。	執行清冊 p.69 研習序號#67之實際研習日期實為 105 年 5 月 27 日誤植為 104 年 5 月 27 日，擬報請修正。	執行清冊 p.69 研習序號#67之實際研習日期實為 105 年 5 月 27 日誤植為 104 年 5 月 27 日，當年度回覆已請修正。	人事室 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
106	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形 1.經抽核學校自評表【附表八】105 年度公開招標、限制性招標、公開取得報價單採購案明細列表： (1)驗收完成日為 105 年 12 月之採購項目為數不少，相關設備顯然無法於 10 年度投入使用。學校宜及早規劃採購，並提高採購作業效率，以彰顯設備購置對學校發展特色之實質助益。 (2)採購案件序號#3 之「請購日」為 105 年 5 月 30 日，所列第 1 次招標「公告日」(105 年 5 月 24 日)早於請購日，而第 1 次開標日則拖延至 105 年 7 月 11 日，執行程序不甚合理。 (3)採購案件序號#20 之第 1 次「開標日」誤植為 105 年 9 月 90 日。	(1)106 年度之經費支用已有所改進。 (2)採購案件序號#3，實際第 1 次招標「公告日」為 105 年 6 月 24 日，誤植為 105 年 5 月 24 日，擬報請修正。 (3)採購案件序號#20，第 1 次「開標日」實際為 105 年 9 月 30 日，誤植為 105 年 9 月 90 日，擬報請修正。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善 <input type="checkbox"/> 續追蹤
106	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形 2.經抽核學校提供之採購案件資料，其底價分析僅於	本校底價分析為勾選訂定底價之依據，若是勾選依廠商報價單，則會於底	已修訂本校底價單格式，除勾選類別之外，尚需用文字簡要說明底價訂定依據。	總務處 <input checked="" type="checkbox"/> 已改善

原審查年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤	備註
			改善情形(108年11月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
	底價單上勾選分析方式，並未依所勾選事項進行價格分析及說明。宜參酌「政府採購法」第46條規定，充分考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列。	價單後附上報價單等資料，故無特別說明，未來會依委員之意見改進。		<input type="checkbox"/> 續追蹤
106	<p>【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形</p> <p>3.經抽核案號1050501「護理科教學設備」公開招標採購案：</p> <p>(1)購置申請單顯示校長於105年4月18日決行，然該案遲至105年5月20日方進行第1次公開招標公告，延宕超過1個月之久。建議採購案經核准後，宜掌握時效及早辦理招標採購事宜，以強化採購作業效率。</p> <p>(2)該案決標日105年6月3日、決標公告日105年7月5日，決標至決標公告之期間逾30日，超出「政府採購法」第61條及「政府採購法施行細則」第84條規定之公告期限（其日數係以日曆天計算，非工作日）。</p>	依委員意見修正。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	<p>總務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>
106	<p>【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形</p> <p>4.經抽核案號1051002「3D動作攝影與虛擬展演系統設備」公開招標採購案，其決標日、決標公告日為105年10月21日、11月25日，決標至決標公告之期間逾30日。</p>	依委員意見修正。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	<p>總務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>
106	<p>【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形</p> <p>5.大部分採購項目之驗收完成日與付款完成日相隔逾2個月，如執行清冊【附件一】優先序#3~6、8~11、14...等項目。建議學校參酌「政府採購法」第73-1條所訂時程，於驗收完成後儘早完成付款手續，避免執行程序延宕過久。</p>	依委員意見改進。	將持續精進採購作業，避免委員所述情況發生。	<p>總務處</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>已改善</p> <p><input type="checkbox"/>續追蹤</p>

【第陸部分】稽核人員主動自行稽核項目（若無則免）

稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				無

簽核欄	
稽核人員	校長
<div>內部稽核人員 林賢才</div> <div>內部稽核人員 薛甯今</div>	<div>校長 蕭耀華</div>

※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。