

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（期末稽核）

出具稽核報告日	109 年 2 月 24 日	校長核准日	109 年 2 月 25 日
稽核期間	109 年 1 月 30 日～至 109 年 2 月 7 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.經費執行分配比例一相關比例計算不含自籌款金額	1.1 學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例應 $\geq 10\%$	依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.獎勵補助款金額為 26,174,526 元。 2.本校自籌款(配合款) 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 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.獎勵補助款金額為 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 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.獎勵補助款金額為 32,912,277 元。 2.經常門為 13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263	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
		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。		
	1.4 不得支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列採購項目，未有支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.5 若支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程，應於支用計畫敘明理由並報部核准	查核本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所列採購項目，無支用於重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕之校舍工程。	此項無須處理措施或改善計畫。	得於資本門 50%內勻支，未經報核不得支用
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.獎勵補助款金額為 26,174,526 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.依執行清冊附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」，學生事務及輔導相關設備，共計支用 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 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.附件六「108 經常門經費執行表」載列，經常門為	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>13,479,881 元，其中獎勵補助款為 13,087,263 元，自籌款 392,618 元。</p> <p>2.附件六之(一 A)、附件六之(一 B)「改善教學、教師薪資及師資結構」分項執行表，「教師薪資」項，支用獎勵補助款 3,462,482 元，另支用自籌款 392,618 元；「推動實務教學」項，支用 2,827,750 元；「研究」項，支用 1,217,000 元；「研習」項，支用 1,428,922 元，合計支用獎勵補助款 8,936,154 元。</p> <p>3.「改善教學、教師薪資及師資結構」項目，支用獎勵補助款，占經常門比例 68.28%。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
	1.8 經常門不得用於校內人員出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞	<p>依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「108 經常門經費執行表」、附件六之(一 B)「改善教學、教師薪資及師資結構」分項執行表、附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作」分項執行表，查核相關經費核銷憑據，未有本校校內人員支領出席費、稿費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費及評鑑費等相關酬勞情形出現。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.9 授權使用年限在二年以下之電子資料庫及軟體訂購費用，應由經常門其他項下支應	<p>依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.電子資料庫及軟體訂購費用，列於經常門「其他」項下，</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>執行細項列於附件六之(四)「授權使用年限在 2 年以下之電子資料庫/軟體」分項執行表。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>		
	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「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「108 經常門經費執行表」載列，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。</p> <p>2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(三)「行政人員相關業務研習及進修分項執行表」，「行政人員相關業務研習及進修」項目，共計支用 22,846 元。</p> <p>3.「行政人員相關業務研習及進修」項目，占經常門比例 0.17%。</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「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「108 經常門經費執行表」載列，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。</p> <p>2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作分項執行表」，共計支用 320,000 元。</p> <p>3.學輔相關工作經費，占經常門比例 2.45%。</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.查核結果：符合。		
	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≤25%	<p>依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件六「108 經常門經費執行表」載列，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。</p> <p>2.執行清冊附件六「經常門經費執行表」及附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作分項執行表」，共計支用 320,000 元。</p> <p>3.「學生事務及輔導相關工作」項目中，「外聘社團指導教師之鐘點費」，共計支用 80,000 元。</p> <p>4.「外聘社團指導教師之鐘點費」項目，占「學生事務及輔導相關工作」經費比例 25.00%。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>	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	<p>依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」：</p> <p>1.附件一「資本門教學及研究設備執行表」、附件二「資本門圖書館自動化設備執行表」、附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」、附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」、附件五「資本門省水器材、實習實驗、校園安全、環保廢棄物處理、無障礙空間及其他永續校園綠化等相關設施執行表」所編列採購項目，均為單價超過 1 萬元以上。以上均列於資本門。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>2.附件六之(二)「學生事務及輔導相關工作分項執行表」項下「學生事務及輔導相關物品」、附件六之(四)「改善教學相關物品分項執行表」所列採購項目，為單價1萬元以下之改善教學相關物品，列於經常門。</p> <p>3.核銷完畢之資本門設備，依財產登記表，使用年限均為2年以上。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定	<p>1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」，審查獎勵補助款之相關事宜，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。</p> <p>2.資本門依「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」及「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」等法規，進行採購及後續財產管理。</p> <p>3.經常門針對教師進修、研習、研究、教師著作、升等送審、改進教學等，訂有：「慈惠醫護管理專科學校教師執行校外專題研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師校內研究計畫獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師參加學術會議及研習獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師進行產業研習及研究實施辦法」、「慈惠醫護管理專科學校自辦研習暨學術研討會活動補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師在職進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師短期出國研究進修</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
		補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師留職停薪國外進修獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師國內外研究進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎補助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校專任教師實務教學、編纂教材、製作教具獎助辦法」、「慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法」、「慈惠醫護管理專科學校行政人員參加校外研習活動補助辦法」。 4.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」(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。 2.組織章程第三條為組成成員及任期之規定;第五條為專責小組之職責;第六條為開會次數、開議門檻及表決門檻。 3.查核結果：符合。	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」(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。 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	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>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>		
	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。	
	4.4 應依學校所訂辦法執行(如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等)	<p>1.依據「慈惠醫護管理專科學校教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組組織章程」(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：</p> <p>2.針對 108 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</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>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。</p> <p>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。</p> <p>3.又據 108 年 11 月 6 日召開 108 學年度第一次專責小組會議，討論 108 年度獎勵補助款經常門、資本門標餘款支用，及資本門項目及經常門物品內容修訂案。</p> <p>4.會議記錄所列簽到單、出席人數、討論事項、表決記錄，均符合專責小組組織章程規範。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
5.經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 (僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	5.1 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法	<p>1.依據 103 年 6 月 18 日總統華總一義字第 10300093231 號令修正公布「專科學校法」，本校於 103 年 6 月 30 日 102 學年度第四次經費稽核委員會討論通過廢止經費稽核委員會組織章程，並於 103 年 7 月 16 日 102 學年度第六次校務會議提案討論通過廢止案，於 103 年 8 月 1 日公告廢止。</p> <p>2.本校無經費稽核委員會。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	本校無經費稽核委員會。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	本校無經費稽核委員會。	此項無須處理措施或改善計畫。	
6.專款專帳處理原則	6.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	1.學校會計室各項獎勵補助經費均以專帳管理。除期中稽核項目外，期末稽核再查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序1-5、	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>7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序31、33、34」採購案、「優先序39、40、41」採購案；「優先序43、44、45」採購案；「優先序42」、「優先序51、52、53」採購案、「優先序55」、「優先序60」。</p> <p>附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序1「中西文期刊」、優先序2「中文圖書」、優先序3「西文圖書」、優先序4「視聽資料」、優先序5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序4「LED電子布告欄」，均依108年度支用計畫書進行採購及核銷作業。</p> <p>2.合計期中、期末抽查項目，由獎勵補助款採購72採購項目中抽查61項，佔總採購項目84.7%；共計查核採購金額11,715,924元，佔總採購金額87.8%；查核採購單位，共計10單位，佔總採購單位90.9%。以下各查核項目，抽樣同本則所列。</p> <p>3.經查明細帳冊無誤，傳票亦以專帳依科目彙整。</p> <p>4.查核結果：符合。</p>		
7.獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 應依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理	<p>1.本校 108 年度整體發展獎勵補助經費採購核銷之項目，已依科目分別彙整，亦依獎補助款與配合款分別成冊。</p> <p>2.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37 共計 26 項補助項目，1 項自籌款項目)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。</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 年度教育部獎勵補助款。</p> <p>5.查核結果：符合。</p>		
	7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	<p>1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37 共計 26 項補助項目，1 項自籌款項目)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。</p> <p>2.有關會計科目名稱、編號，憑證及傳票製作，均依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>事務處理原則辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
8.原支用計畫變更之處理	8.1 獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，應經專責小組通過，會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由應存校備查	<p>經查本校 108 學年度「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專責小組」會議記錄：</p> <p>1.108 學年度第一次會議，於 108 年 11 月 6 召開，提案討論「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費」之資本門及經常門標餘款預備執行項目。</p> <p>2.上列二案，均記錄表決結果。有關專責小組討論整體發展經費之會議紀錄，已存校備查。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	<p>1.依「108 年度整體發展經費修正支用計畫書」及附表，已於 108.12.31.全數執行完畢，進行核銷付款，彙整成執行清冊。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	108 年度依核定版經費支用計畫書編列項目，已全數執行完畢，並製作執行清冊。	此項無須處理措施或改善計畫。	
10.相關資料上網公告情形	10.1 獎勵補助款核定版支用計畫書、執行清冊、專責小組會議紀錄、公開招標紀錄及前一學年度會計師查核報告應公告於學校網站	<p>1.108 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。</p> <p>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」、「校內專責小組會議紀錄」、「公開招標紀錄」、「核定版支用計畫書」、「期</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
		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		

【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(106.05.17 本校 105 學年度第 5 次校務會議修正通過) 2.抽查教師校內研究計畫獎補助辦法(105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.抽查教師參加學術會議及研習獎助辦法(108. 08.28 本校 108 學年度第 1 次校務會議修正通過) 4.抽查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(100.09.02 本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議審議通過) 5.抽查慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎補助辦法(104.10.28 本校 104 學年度第 2 次校務會議修正通過) 6.抽查慈惠醫護管理專科學校教師升等送審辦法(107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過) 7.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.2 獎勵補助教師辦法應經相關會	1.獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，依學校相	此項無須處理措施或改善	

【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
	議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知	<p>關行政程序公告於學校人事網頁、E-mail 方式、人事室辦公室公布欄。</p> <p>2.查核結果：符合。</p>	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	<p>1.改善教學及師資結構執行 NT 8,936,154 佔經常門 (NT13,087,263)68.28%合於須佔經常門 60%以上(不含自籌款項)規定。</p> <p>2.改善教學及師資結構之申請案件數如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 編纂教材：100 案。 ➤ 製作教具：240 案。 ➤ 推動實務教學：104 案。 ➤ 研究：15 案。 ➤ 研習共計 140 場次：133 場次校外研習、7 場次自辦研習。 ➤ 進修：0 案。 ➤ 升等送審：0 案。 ➤ 新聘（3 年內）專任教師薪資:16 人。 <p>3.查核結果：符合。</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.抽查編纂教材獎助案如下：</p> <p>護理科有 36 筆(23 人)、物治科 18 筆(12 人)、幼保科有 7 筆(4 人)、數創科有 8 筆(5 人)、休管科有 4 筆(2 人)及餐飲科有 17 筆(9 人)。</p> <p>2.抽查製作教具獎助案如下：</p> <p>護理科有 115 筆(25 人)(護理科計有 36 位專任老師)、物</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
		治科 31 筆(15 人)、幼保科有 9 筆(4 人)、數創科有 21 筆(6 人)(數創科計有 7 位專任老師)、休管科有 6 筆(3 人)及美設科有 28 筆(4 人)(美設科計有 5 位專任老師)。 3.抽查實務教學獎助案如下： 護理科有 38 筆(28 人)、物治科 7 筆(6 人)、幼保科有 6 筆(6 人)、數創科有 4 筆(4 人)。 4.抽查研究案有 15 案(15 人)。 5.查核結果：符合。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	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(106.05.17 本校 105 學年度第 5 次校務會議修正通過) 2.抽查教師校內研究計畫獎補助辦法(105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過) 3.抽查教師參加學術會議及研習獎助辦法(108. 08.28 本校 108 學年度第 1 次校務會議修正通過) 4.抽查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(100.09.02 本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議審議通過) 5.抽查慈惠醫護管理專科學校教師升等送審獎補助辦法(104.10.28 本校 104 學年度第 2 次校務會議修正通過) 6.抽查慈惠醫護管理專科學校教師升等送審辦法(107.08.29 本校 107 學年度第 1 次校務會議修正通過) 7.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.6 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.查核 108 年度自辦研習依學校程序填寫學術活動補助經費申請表進行審查及執行並依活動成果報告書進行經費申請及結案。 2.查核 108 年度教師參加研習依學校程序填寫創搞公文進行研習活動審查及執行並依研習成果報告書進行經費申請及結案。 3.查核 108 年度專任教師編撰教材獎助申請表、專任教師製作教具獎助申請表及專任教師實務教學獎助申請表均經各科教師評審委員會通過進行校級審查後進行經費核撥及結案。 4.查核 108 年度校內研究案申請表及校外審查資料均依審查程序及標準進行核撥。 5.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
2.行政人員 相關業務 研習及進 修活動之 辦理	2.1 行政人員業務研習及進修活動 相關辦法應經行政會議通過	1.慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法(105.05.25 本校 104 學年度第 5 次校務會議修正通過)。 2.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(100.09.02 本校 100 學年度第 1 學期第 1 次行政會議修正通過)。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與 其業務相關	1.108 年度行政人員相關業務研習目前共 14 件，6 人參加研習，無行政人員進修。 2.查核以下案件：(1)學務處/衛保組-張尤薰參加「108 年度大專院校健康促進學校初階人員研習」(創稿文號	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>1082100720)。(2)學務處/組員-吳慧瑩參加「108 年度服務學習創新與永續發展實務研討會大專院校健康促進學校初階人員研習」(創稿文號 1081291134)。(3)學務處/衛保組-陳怡鐘參加「108 年度年輕族群場域菸害防制工作計畫研習營」(創稿文號 1081292801)。(4)研究發展處/組員-劉佳怡參加「108 年度畢業生流向調查研討會」(創稿文號 1082100834)皆依規定辦理。(5)圖書資訊館/組員-鄭明華參加「教育機構資訊安全與個人資料保護管理制度驗證中心教育訓練課程」(創稿文號 1081293359)皆依規定辦理與其業務相關。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	<p>1.108 年度行政人員相關業務研習目前共 14 件分別學務處(10 件)、研究發展處(1 件)、圖書資訊館(3 件)，共 6 人參加研習。</p> <p>2.108 年度無行政人員進修。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	<p>1.慈惠醫護管理專科學校職員工進修辦法 106.12.27 本校 106 學年度第 4 次教師評審委員會修正通過。</p> <p>2.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。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	<p>1.108 年度行政人員相關業務研習目前共 14 件，6 人參加研習，無行政人員進修。</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
		<p>2.抽查(1)學務處/衛保組-張尤薰參加「108 年度大專院校健康促進學校初階人員研習」(創稿文號 1082100720)。(2)學務處/組員-吳慧瑩參加「108 年度服務學習創新與永續發展實務研討會大專院校健康促進學校初階人員研習」(創稿文號 1081291134)。(3)學務處/衛保組-陳怡鐘參加「108 年度年輕族群場域菸害防制工作計畫研習營」(創稿文號 1081292801)。(4)研究發展處/組員-劉佳怡參加「108 年度畢業生流向調查研討會」(創稿文號 1082100834)。(5)圖書資訊館/組員-鄭明華參加「教育機構資訊安全與個人資料保護管理制度驗證中心教育訓練課程」(創稿文號 1081293359)。</p> <p>2.查核結果：皆依規定辦理符合。</p>		
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	<p>1.108 年度接受補助教師共 16 人計有林維楨、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。</p> <p>2.抽查獎助教師，如廖婉婷、廖健芬、吳宜庭、黃馨儀、賴亞伶、宛碧惠(兼行政職)、陳彥良、羅百真、王孝元、黃柏儒、廖婉婷、洪玉娟等共 12 位教師課表、應聘到職日及獎勵補助款項，皆依規定辦理。</p> <p>3.抽查獎助教師林維楨、吳詩萍、田秀娟、吳惠娟(上述 4 位老師已於 108/08/01 離職)等教師課表、應聘到職日及獎勵補助款項，皆依規定辦理。</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.查核結果：符合。		
	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	<p>1.關於教師約聘書的權利義務，講師授課基本時數應以每週十二小時為原則。</p> <p>2.抽查獎助教師，如廖婉婷、廖健芬、吳宜庭、黃馨儀、賴亞伶、宛碧惠(兼行政職)、陳彥良、羅百真、王孝元、黃柏儒、廖婉婷、洪玉娟等共 12 位教師課表，皆依規定辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	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	<p>1.查核自辦研習(共 7 件)費用支出項目為講座鐘點費(外聘)、講座鐘點費(內聘)、膳費、印刷費、雜支及講座交通費。</p> <p>2.符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	<p>1.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」相關規定第四點本部及所屬機關(構)辦理一般性會議、講習、訓練及研討(習)會，應利用自有之場地，不得於外部場地辦理及第六點辦理各類會議、講習、訓練及研討(習)會，所需經費應依預定議程覈實編列，膳宿費編列上限規定如下：每人每日膳費新臺幣(以下同)二百五十元進行查核。</p> <p>2.查核自辦研習(共 7 件)均符合上述規定辦理。</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
		3.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.獎勵補助案件之執行 \$13,087,263 與原計畫書 \$13,087,263 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.查核自辦研習(共 7 件)均有成果報告。 2.查核教師研習(共 133 件)均有研習證書(或參加證名)及成果報告。 3.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	1.查核 108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，獎勵補助案件之填寫完整暨正確。 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
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 經 104 學年度第 4 次校務會議修正通過；105.06.05 經第 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。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		3.查核結果：符合。		
	1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過	1.「慈惠醫護管理專科學校採購辦法」，法規最新版本為105年3月16日經104學年度第4次校務會議修正通過；並經105年6月5日第14屆董事會第6次會議修正通過。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」，於103年1月22日經102學年度第3次校務會議修正通過。 2.辦法中，針對財產增加、財產移轉、財產報廢、財產管理、財產盤點、物品管理等作業，分章訂定作業規範。 3.查核結果：符合。		
	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。	

【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.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。</p> <p>2.上列採購項目，均依學校所訂請採購規定及作業流程執行。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	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	<p>1.108 年度採購，有「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)，採購金額為 6,200,000 元，為公告金額以上，採公開招標採購辦理。</p> <p>2.相關流程依「政府採購法」規定辦理。</p> <p>3.查核結果：符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>1.本校採購案，電腦、印表機等辦公設備，優先以臺灣銀行共同供應契約辦理。</p> <p>2.其餘各採購案，如限於各專業學科之特殊規格，或臺灣銀行共同供應契約並無提供該項採購，則透過招標、比價、議價方式進行。</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.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.查核「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」所有採購項目，採購金額差異幅度均在合理範圍。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」： 1.總金額為 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.附件一「108 年度資本門教學及研究設備執行表」，共計支用獎勵補助款 11,587,263 元，支用自籌款 2,103,561 元，支用金額比例佔獎勵補助款資本門 88.54%。 3.附件一採購之項目，用途為各學科教學或實作之設備。 4.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	1.依據本校「108 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，每一採購案均載錄經費來源為獎補助款或自籌款。 2.對照採購案流程之申請單、傳票、帳冊，亦記載經費來源。 3.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
4.財產管理 及使用情形	4.1 儀器設備應納入電腦財產管理系統	1.儀器設備購入後，統一由財管組將資料輸入電腦財產管理系統。 2.電腦財產管理系統由財管組管理。每一儀器設備之保管人，可輸入帳號密碼，閱覽保管財產之相關資料，包含	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		財產明細、報廢資料、移轉紀錄，以及盤點清冊列印。 3.查核結果：符合。		
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。 2.查核結果：符合。		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」；附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」：優先序 4「LED 電子布告欄」。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章	已購置之圖書、期刊、教學媒體視聽資料，皆加蓋「一〇八年度教育部獎補助」字樣之戳章。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	4.6 應符合「一物一號」原則	1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」：「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37)；「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案；「優先序 43、44、45」採購案；「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」：優先	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<p>序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」;附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」:優先序 4「LED 電子布告欄」。</p> <p>2.查核結果:符合。</p>		
	4.7 設備購置清冊應將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	<p>1.期末稽核查核附件一「資本門教學及研究設備執行表」:「醫護教學設備」採購案(優先序 1-5、7-11、13-17、20-25、28、29、32、36、37);「優先序 31、33、34」採購案、「優先序 39、40、41」採購案;「優先序 43、44、45」採購案;「優先序 42」、「優先序 51、52、53」採購案、「優先序 55」、「優先序 60」。附件三「資本門圖書期刊、教學媒體相關資源執行表」:優先序 1「中西文期刊」、優先序 2「中文圖書」、優先序 3「西文圖書」、優先序 4「視聽資料」、優先序 5「電子書」;附件四「資本門學生事務及輔導相關設備執行表」:優先序 4「LED 電子布告欄」。</p> <p>2.查核結果:符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 應有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<p>1.本校訂有「慈惠醫護管理專科學校財產物品管理辦法」,明訂財產之增加、移轉、報廢、管理、盤點及遺失等作業處理。</p> <p>2.查核結果:符合。</p>	此項無須處理措施或改善計畫。	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	<p>1.查 107 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。</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
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	1.查 107 年度財產管理紀錄，財產之移轉、借用、報廢等，依學校所訂辦法規章執行。 2.查核結果：符合。	此項無須處理措施或改善計畫。	
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 經 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 經 102 學年度第 3 次校務會議修正通過)，第六章明訂盤點相關作業規定。 1.校內依盤點作業辦法，分定期盤點與不定期盤點。定期盤點為每年三月起之初盤及複盤作業。不定期之盤點為內控稽核人員稽核，及配合管科會訪視等作業。 2.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。 3.盤點如發現缺失，由財管組統一上簽報請長官裁示處理。 4.查核 107 學年度財產盤點結果，與學校規定相符。	此項無須處理措施或改善計畫。	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	1.初盤時，將物品目前狀況註記於財產清冊中，由相關人員核章後，初盤紀錄由財管組掃描建檔，紙本歸還財產保管人存查。複盤紀錄由相關人員核章後，紙本由財管組統一造冊保管。	此項無須處理措施或改善計畫。	

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		2.查核結果：符合。		

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及 執行期程等內容)
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色 效益	2.依學校自評表「107年度經常門執行成果檢核」 所示，部分支用項目之預期成效未達原規劃目 標，如教師個人研習、進修等獎助事項，建議檢 視學校經費支用規劃相關機制，並落實管控以符 合原規劃之執行效益。	1.本校教研習經費都由各科自行控管，無法精 確知道這年教師研習經費，只能大約估算教 師研習經費，所以每年都還是會有經費誤 差，不過107年教師研習經費誤差為2.5%至 108年教師研習經費誤差為0.9%，已經有所 改善。 2.本校一直鼓勵護理科教師進修博士班，以補 足護理科高階師資之不足，所以每年都編有 進修補助，但最後還是無教師申請補助。將 依委員意見持續鼓勵教師進修護理博士班。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經 費運用特色 效益	3.針對未能達成原訂目標之計畫項目，宜提出具 體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉 由PDCA持續改善機制強化計畫執行效益。例 如：教師「進修」原規劃2案次，實際執行為0， 其後續檢討與修正僅表示將「鼓勵教師進修博士 學位」，恐不易落實改善。	本校目前護理科較缺高階師資，一直鼓勵教師 進修護理博士班，但護理科教師進修意願並不 高，所以將朝修正進修補助規劃。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整	【成效構面】 第壹部分、經	4.經常門「經費運用效益綜合說明」中，提及「師 資結構改善鼓勵教師升等。延攬優秀師資...具助	1.以教育部專任助理教授以上師資結構，專科 學校應達百分之十五以上。本校專任助理教

【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)
	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	費運用特色 效益	理教授以上資格者」，惟經對照 107 年度執行成果，升等送審僅 3 案，以全校 147.5 位專任教師中僅 1 位教授之規模而言，比例有偏低之虞；另新聘教師薪資補助對象 12 位皆為講師，其執行成果與所訴求之目標（特色效益）甚有落差，宜進一步檢討。	授以上師資結構為 33.63%符合教育部規定。 2.持續依委員意見逐年改善。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色 效益	5.資本門預期成效之設定宜與經費投入運用具直接關聯性。以「教學及研究設備」為例，預期成效量化指標包括：實習總時數增加 1.5%、畢業生就業率增加 2%、取得專業證照比例增加 2%，然 107 年度教學及研究設備之採購驗收多集中於第 4 季，實習總時數、證照取得係全年發生，就業率則為 7 月份資料，實際上並非 107 年度經費投入之成果。	依委員意見進行修訂。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色 效益	6.依「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第 9 點第(4)款規定，資本門應優先支用於教學儀器設備，建議學校對於資本門各項計畫預期成效之設定，宜與改善教學環境、提升教學品質、增加學生就業力等關聯，以明確呼應要點所訂使用原則。	依委員建議加強連結。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整	【成效構面】 第壹部分、經	7.有關獎勵補助經費運用於「升等送審」之具體效益，建議可統計近三年各職級教師之升等申	依委員意見辦理。

【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)
	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	費運用特色 效益	請、通過人數及升等方式，以利分析執行成效。	
108年11月 22日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【成效構面】 第壹部分、經費運用特色 效益	8.學校 104~106 年度學生人數分別為 6,067 人、5,865 人、5,234 人，三年來共減少約 13.73%；全校註冊率依序分別為 84.78%、81.06%、61.07%，由相關數據可知學校近年招生狀況有逐漸惡化情形。隨著少子女化問題日益嚴重，學校宜慎思如何妥善規劃與使用獎勵補助經費提升教學與師資結構，以期強化學校競爭優勢。	本校分析新生註冊率驟減原因並積極研擬因應策略，107 學年度新生註冊率已回升至 68.62%，詳述如下： 1.新生註冊率驟減原因：根據教育部統計資料，全國 103-105 學年度國中畢業生數分別為 276,628、265,886 及 236,042 人，由於 105 學年度國中畢業生驟減約 3 萬人，再加上城鄉教育資源落差，學區人口流失，導致本校 106 學年度新生註冊率自前一學年度之 81.06%驟減至 61.07%。 2.本校目前所採用之因應策略包括： (1)實施「高教深耕計畫」主冊之【分項計畫 4-1】強化技職教育縱向連結計畫及【分項計畫 4-3】扎根技藝教育，擴大社區服務計畫：藉由分項計畫的推行，呈現出技職教育的特色，進而協助學生選擇適合自己的能力、興趣的類科，達到加深生涯試探的功能。既有招生效益，又能減少未來學生入學後因志趣

【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)
				<p>不合而休學之情況。</p> <p>(2)實施「高教深耕計畫」主冊之【分項計畫 3-1】住宿弱勢學生學習輔導計畫及【分項計畫 3-3】弱勢原住民學生安心就學計畫。透過分項計畫之確實執行，達成「確保學生平等受教權益，提供每位學生適足的教育資源」及「照顧弱勢學生，有效促進社會流動」之目標，並減少學生因經濟因素而休學之情況。</p> <p>(3)實施「高教深耕計畫」副冊「提升高教公共性」-完善弱勢協助機制，有效促進社會流動之【子計畫 1】弱勢學生課業輔導計畫、【子計畫 2】未支領實習津貼之弱勢學生實習助學計畫、【子計畫 3】陪伴輔導協助安心就學計畫、【子計畫 4】圖書館自學助學計畫及【強化外部募款機制】：透過計畫經費適時溢注於最南台灣的偏鄉大專校院，肯定可以有效地協助孩子們安心就學，除可降低弱勢學生族群因經濟因素衍生的休、退學率，亦可留住經濟弱勢或區域弱勢的學生，放心在地就學。</p>
108 年 11 月 22 日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制	1.學校將審查意見交由內部稽核人員列為年度專案稽核項目，對各業管單位進行書面及實地查核，以確保改善完成；若無，則載記於稽核報告	<p>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。</p> <p>2.本校內部稽核人員自 108 年度起，於專案稽</p>

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形				
審查報告 出具日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形 (具體呈現負責單位、檢討過程、改善措施及 執行期程等內容)
	助經費運用情形 書面考評計畫 執行績效書面 審查報告	與成效	並要求改善直至完成。	核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善 成果(按,未達「已改善」項目)。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制 與成效	2.學校訂有獎勵補助經費運用改善機制,惟仍宜 透過「內部自發性」的檢討方式,擬定具體改善 策略及作法,確實追蹤管控時程,以主動推展及 落實各項改善措施,而非被動因應審查意見所提 出之問題,以更強化自我精進改善之作為。	本校每學年度第三次校務發展委員會,現行主 題為教育部各年度「獎補助私立技專校院整體 發展獎勵補助經費」核配績效檢討暨因應方 案,擬新增整體經費業管單位進行內部自發性 檢討,報告擬定具體改善策略及作法,確實追 蹤管控時程,以主動推展及落實各項改善措 施,更強化自我精進改善之作為。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【成效構面】 第貳部分、自 我改善機制 與成效	3.有關「自我改善機制與成效」,學校已針對大部 分意見採取應對改善措施及說明,惟有不少事項 仍在「改善中」。學校宜就「改善中」之事項具體 列示改善期程,並提交內部稽核人員切實查核各 項「審查意見」之後續改善狀況,以落實稽核監 督功能,俾融入PDCA品保循環理念於學校自我 改善之具體作為。	本校內部稽核人員自108年度起,於專案稽核 時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善成果 (按,未達「已改善」項目)。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	1.經檢視專責小組委員名單,106學年度數位媒體 創意設計科教師代表林姓教師(任期106年8月 1日~107年7月31日)於107年1~7月同時兼 任稽核人員(任期107年1月1日~108年12月	1.林賢才講師原擔任106學年度數位媒體創意 設計科教師代表(任期106年8月1日~107 年7月31日),然自107年1月1日起獲聘 兼任稽核人員(任期107年1月1日~108年

【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)
	畫執行績效書 面審查報告		31 日)，不符學校「專責小組組織章程」第 3 條第 3 項規定，亦有違「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」第 9 點第(1)款第 3 目規定。	12 月 31 日)，為符合本校「專責小組組織章程」第 3 條第 3 項規定，經由數創科提案推選黃琮聖講師擔任數位媒體創意設計科教師代表(任期 107 年 1 月 1 日~107 年 7 月 31 日)，以符合本校及教育部相關作業規定。 2.委員之意見乃是因本校之核定版支用計畫書第 39 頁，專責小組之成員名單誤植所致，本校當強化文書作業，以免訛誤，感謝委員指正。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	2. 107 年 4 月 25 日專責小組會議開會簽到單顯示，數位媒體創意設計科教師代表簽到者為黃姓教師，與所附專責小組名單不一致。	1.林賢才講師原擔任 106 學年度數位媒體創意設計科教師代表(任期 106 年 8 月 1 日~107 年 7 月 31 日)，然自 107 年 1 月 1 日起獲聘兼任稽核人員(任期 107 年 1 月 1 日~108 年 12 月 31 日)，為符合本校「專責小組組織章程」第 3 條第 3 項規，經由數創科提案推選黃琮聖講師擔任數位媒體創意設計科教師代表(任期 107 年 1 月 1 日~107 年 7 月 31 日)，符合本校及教育部相關作業規定。 2.因此 107 年 4 月 25 日專責小組會議開會簽到單，數位媒體創意設計科教師代表簽到者為黃琮聖講師，符合規定。
108 年 11 月	私立技專校院	【基礎構面】	3.經抽查學校提供之專責小組運作資料，會議紀	依委員建議，未來將鼓勵教師代表積極參與討

【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)
22 日	執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	第壹部分、經費規劃與支用	錄顯示選任教師代表大多未發言表示意見，宜鼓勵選任委員參與討論，以維其權益並發揮專責小組審議功能。	論。
108年11月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	4.「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」業已更名為「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」，學校內部控制制度相關作業程序內容，宜適時配合更新。	已修正完畢。
108年11月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	6. 107 年度獎勵補助經費期中、期末稽核報告分別於 108 年 1 月 10 日、2 月 18 日經校長核示，惟未見副本陳送監察人查閱之佐證，無法確認是否已依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 19 條規定辦理。	自 108 年度起，稽核報告副本陳送監察人查閱時，均以會簽單為佐證。
108年11月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經費規劃與支用	7.稽核報告顯示除【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形之外，其餘稽核結果皆無處理措施或改善計畫。顯示內部稽核主要針對前一年度缺失進行追蹤改善，對於當年度經費執行項目	1.本校內部稽核人員自 108 年度起，於專案稽核時新增追蹤學校對於歷年審查意見之改善成果(按，未達「已改善」項目)。 2.擬修訂現行稽核工作底稿及稽核報告格式，

【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)
	畫執行績效書 面審查報告		之稽核仍宜再落實，並宜強化稽核作業之深度與 廣度，以期發揮自我檢核、持續精進改善的內控 功能。	使稽核人員得視情況主動自行增加當年度經 費執行稽核項目。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第壹部分、經 費規劃與支 用	8.稽核報告中之「實際改善情形」欄位，宜對應 改善事項進行相關說明，具體呈現負責單位、檢 討過程、改善措施及執行期程等內容。	已修訂現行稽核報告"實際改善情形"欄位內容 呈現方式，具體呈現負責單位、檢討過程、改 善措施及執行期程等內容。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行 情形	1. 107 年度編纂教材、製作教具之執行案件數已 達計畫要求，惟能否達成學校「讓課程內容具體 化，以提高學生學習興趣」之目標要求，宜有相 關成果檢核機制，以確保執行品質及帶動特色效 益。	1.依本校「專任教師實務教學、編纂教材、製 作教具獎助辦法」第三條第一項第二款之規 定「申請創新教學（實務教學之一項）、編撰 教材、製作教具獎助者，申請課程之學期教 學評量平均分數需達 4.5 分(含)以上。」在教 師以所授課之課程申請獎助時，首先，由學 生評定之學期教學評量成績設定門檻標準。 2.所有編纂教材、製作教具之申請案件，均由 本校秘書室主任擔任召集人、教務主任擔任 執行秘書的「專任教師實務教學、編纂教材、 製作教具審查小組」依品質評定為 A、B、C 三等級，並給予不同金額之獎助。
108年11月	私立技專校院	【基礎構面】	3.學校自評表【附表 4】獎助教師金額彙整表顯	鼓勵教師多多參與學校校內計畫案申請、編撰

【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)
22 日	執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	第貳部分、獎勵案件執行情形	示，獲取小額獎勵補助經費之教師占大多數。學校宜積極思考如何將獎助表現優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱勢教師，並建立扶植培養機制，多鼓勵教師參與學習及成長，以進一步提升整體師資能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。	教材、製作教具及參加教師研習，以獲得更多的獎勵補助經費。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎勵案件執行情形	4.近三年經常門「改善教學、教師薪資及師資結構」經費逐年大幅下降(10,237,537 元、9,598,022 元、8,062,631 元)，在相關獎助經費逐年遞減之情況下，如何發揮改善教學及師資結構的最大效益，值得學校深思。	相關獎助經費逐年遞減之情況下，本校還是會編列較高經費於「改善教學、教師薪資及師資結構」以獲取改善教學及師資結構的最大效益。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎勵案件執行情形	5. 107 年度經常門原編列「新聘專任教師薪資」預算 1,993,685 元，實際支用 2,384,029 元，增幅約 19.58%；「編纂教材」原規劃 700,000 元，實際支用 602,000 元；「進修」原規劃 200,000 元，實際支用 0 元，經費流用金額高，宜再加強事先規劃能力以有效運用經費。	依委員意見逐年改善。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎勵案件執行情形	6. 107 年度獎助教師「研習」原編列 1,350,000 元，實際支用 1,316,188 元，達成率約 97.5%。依「技術及職業教育法」第 26 條規定，專業及技術教師每任教滿 6 年，應至合作機構或與任教領域有關	技術及職業教育法第 26 條技職校院專業科目或技術科目教師、專業及技術人員或專業及技術教師，每任教滿六年應至與技職校院合作機構或與任教領域有關之產業，進行至少半年以

【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)
	畫執行績效書 面審查報告		之產業進行研習或研究。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)款相關規定，藉由適當的獎助機制，加強鼓勵並計畫性安排教師前往與任教有關之產業進行深耕服務或研究。	上與專業或技術有關之研習或研究。本校教師利用寒暑假至業界研習或研究從 104 年 11 月 20 日起至 110 年 11 月 20 日止將依規定完成 6 年 6 個月之業界研習或研究。也將依委員意見逐年改善。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行 情形	7.獎助教師「進修」原規劃 200,000 元 (1.93%)，實際支用 0 元，達成率為 0%；「升等送審」原規劃 102,000 元 (0.98%)，實際支用 92,000 元 (0.89%)，達成率約 90.2%。經常門經費除挹注於「新聘專任教師薪資」以改善師資結構外，學校宜計畫性思考整體師資素質之提升策略，以協助現有教師專業成長。	將依委員意見持續改善。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第貳部分、獎 助案件執行 情形	8.學校訂有「行政人員參加校外研習活動補助辦法」，鼓勵職員參加研習以增進專業素養，提升行政效率與服務品質，惟 107 年度「行政人員相關業務研習」原編列預算 50,000 元，實際執行 33,054 元，達成率未及 70%。	將依委員意見持續改善，修正預算編列。
108 年 11 月 22 日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	1.自 105 年度以來，學校投入於資本門之經費逐年降低，105~107 年度分別為 37,646,410 元、36,785,128 元、27,481,759 元。在資源挹注漸次減少之情形下，學校宜檢視相關設備是否足敷教學	已依委員意見，未來在編列設備目時，會先行檢視本校現有設備之汰舊換新與實際教學所需。

【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)
	形書面考評計畫執行績效書面審查報告		及研究使用，並達到汰舊換新目的，以確保教學及學習品質。	
108年11月 22日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採購案件執行情形	2.經抽查所附公開招標採購案，大多僅有廠商資格審查，建議除資格審查之外，仍宜進行規格審查，並作成合格與否之紀錄，以顯採購作業之嚴謹性。	將依委員意見持續改善。
108年11月 22日	私立技專校院執行107年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採購案件執行情形	3.經抽查案號1070502「護理教學設備」公開招標採購案，預算金額10,319,000元，決標金額9,580,000元： (1) 底價單顯示採購單位建議底價之說明為參考市場行情，依報價單及以往採購金額估算，其建議金額與3家廠商報價單之最低者相同，似未參考學校過去採購資料。另以採購品項而言，應有其他相關採購紀錄可供參考，宜依「政府採購法」第46條：「底價應依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列」之規定，具體呈現底價分析及建議。 (2) 財物採購契約第5條付款方式為「驗收後一次付清」，未載明付款期間。該案驗收完成日為107年8月28日，付款日107年10月26日，間隔將近2個月，付款期間已逾「政府採購法」第73-1條規	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定外」，未來將儘速完成付款作業。

【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)
			定期限。	
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	4.經抽查案號1070501「物治科教學設備」公開招 標採購案，預算金額1,880,000元，決標金額 1,800,000元： (1) 底價單顯示採購單位係以3家廠商報價單之最 低者為建議底價，宜參酌「政府採購法」第46條 規定，充分考量成本、市場行情及政府機關決標 資料逐項編列，具體呈現底價分析及建議，俾利 底價核定人據以參考制定合理底價。 (2) 財物採購契約第5條付款方式為「驗收後一次 付清」，未載明付款期間。該案驗收完成日為107 年8月3日，付款日107年10月26日，間隔將近3個 月，付款期間已逾「政府採購法」第73-1條規定 期限。	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購 金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額 進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將 此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收 合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於 「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定 外」，未來將儘速完成付款作業。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	5. 經 抽 查 案 號 1070806-1、1070813-3、 1070622-1、1071029-1、1070613-1、1070510-2、 1070510-3等比議價採購案： (1) 底價單皆顯示採購單位係以3家廠商報價單之 最低者為建議底價，單價分析有欠嚴謹，宜參酌 「政府採購法」第46條規定，充分考量成本、市 場行情及政府機關決標資料逐項編列，事先多訪 查及比價，以爭取更多議價空間。 (2) 付款日與驗收完成日間隔大多在2個月以上， 且財物採購契約之付款方式皆為「交貨驗收合格 後依學校行政程序辦理付款」。學校相關採購經	1.本校在辦理採購時，確有參考本校先前採購 金額，因此在訪價時，便會依先前採購金額 進行檢視，做為底價訂定依據，未來將會將 此過程記錄說明。 2.本校在財物採購契約第六條訂有「交貨驗收 合格後依學校行政程序辦理付款」，應屬於 「政府採購法」第73-1條之「契約另有約定 外」，未來將儘速完成付款作業。

【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)
			費若係運用獎勵補助款，宜參酌「政府採購法」第73-1條所訂時程，於驗收完成後儘早完成付款作業，避免執行程序延宕過久。	
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情 形書面考評計 畫執行績效書 面審查報告	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	6.部分採購項目之預算金額與實際採購金額差距在 20%以上，預算編列之詢價作業宜更落實，以提升規劃之精準度，俾利計畫之控管與執行。例如：執行清冊【附件三】優先序#1「中西文期刊」預算金額 750,000 元、實際採購價格 488,543 元，兩者差距高達 35%。	本校謹遵審查意見，控制預算金額與實際採購金額差距在 20%以內，落實預算編列之詢價作業，以提升規劃之精準度，俾利計畫之控管與執行。本案執行清冊【附件三】優先序#1「中西文期刊」預算金額 750,000 元、實際採購價格 488,543 元，兩者差距高達 35%。實乃本校因應數位電子資源提升學習作業，擴大提供學生使用電子資源效能，不再續約部分單價過高西文期刊。例如：AJN:American Journal of Nursing、Geriatric Nursing、American journal of physical medicine & rehabilitation、Archives of physical medicnie & rehabilitation、Journal of orthopaedic & sports physical therapy 等單價過高西文期刊，自 107 年度起不再續約，造成經費差距過高，本校將謹遵審查意見，控制預算金額與實際採購金額差距在 20%以內。
108年11月 22日	私立技專校院 執行107年度整 體發展獎勵補 助經費運用情	【基礎構面】 第參部分、採 購案件執行 情形	7.專責小組審議支用項目變更情形，若能登載於執行清冊各採購項目之備註欄位，將更有利於對照勾稽，並彰顯其依「教育部獎勵補助私立技專	依委員意見改進。

【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)
	形書面考評計畫執行績效書面審查報告		校院整體發展經費核配及申請要點」第9點第(1)款第5目規定落實情形。	

【第伍部分】整體發展獎勵補助經費運用情形專案稽核追蹤報告


追蹤稽核項目：私立技專校院執行 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 3 則

原審查 年度	原審查意見	當年度回覆	改善情形追蹤		備註
			改善情形(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	改善情形(109 年 2 月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
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。	本則改進（實務）教學（含編纂教材、製作教具）部分，108 年度實務教學 104 件，製作教具 264 件，編纂教材 109 件。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，教發中心已改採案件分級方式辦理，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。108 年度三項總計核發 2,827,750 元，與原編列之 3,000,000 元差距不	教務處 ■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	改善情形(109年2月) 請具體呈現「負責單位」、「檢討過程」、「改善措施」及「執行期程」等內容	
				大。	
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。	將持續精進採購作業，目前總務處事務組、財管組及出納組會同會計室一同協調作業流程，以期縮短作業期程。本校謹慎作業，從未違反「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)款規定之情事。	總務處 ■已改善 □續追蹤
105	第肆部分、審查綜合意見 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益。	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。	將持續精進採購作業，目前總務處事務組已公告各單位提出請購時，應將相關資料備齊，可有效加快辦理時程。	總務處 ■已改善 □續追蹤

【第陸部分】稽核人員主動自行稽核項目（若無則免）				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
第參部分資本門採購案件執行情形	1.針對歷年審查委員所提「私立技專校院執行獎勵補助經費運用績效訪視評鑑計畫訪評報告」（104年度書面審查，105年12月1日；105年度書面審查，106年12月29日；106年度書面審查，107年10月22日；107年度書面審查，108年11月22日）審查意見，提及資本門	1.經查108年資本門採購案，支用獎勵補助款採購者，共計73項，其中計53項驗收完成至付款完成，未逾一個月。 2.驗收後31天至35天付款，計有17項。 3.驗收後40天內付款，計3項。	1.查核顯示，採購案付款大致已能符合審查意見所提建議。 2.未來建議行政單位持續精進作業流程，縮短採購案件結案期程。	

【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
	採購項目，驗收完成至付款完成期間約2-3個月，建議「驗收完成後儘早完成付款手續，避免執行程序延宕過久」，進行108年度採購案件付款情形查核。			

簽核欄	
稽核人員	校長
 	

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核人員期間，應非專責小組成員或曾參與相關採購作業程序，並依學校所訂內控制度相關規範執行，另應參與相關專業研習或訓練。

※本格式所設計之稽核要項及查核重點僅列述獎勵補助款執行時應遵循之一般性原則，學校應依風險評估結果及稽核程式，自行斟酌調整增刪項目；另有關「查核說明及建議」宜明確表達所抽查之案件及查核結果為何。

※本稽核報告經校長核准後，應於2月28日前上網公告。