



新生醫護管理專科學校

105 年度教育部整體獎勵補助經費計畫

內部稽核期末報告

106 年 2 月 21 日

# 新生醫護管理專科學校

## 105 年度 教育部整體獎勵補助經費計畫 內部稽核期末報告

|         |                          |       |                |
|---------|--------------------------|-------|----------------|
| 出具稽核報告日 | 106 年 02 月 15 日          | 校長核准日 | 106 年 2 月 21 日 |
| 稽核期間    | 106 年 01 月 16~26 日       |       |                |
| 稽核人員    | 趙日彰、蔡爭岳、李昭鴻、柯宏寬、蔡佳玲等五位委員 |       |                |

| 【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                                                  | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
| 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 $\geq 10\%$ 。 | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，自籌款佔總經費約 15.255%，符合規定。     | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                          | 1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%。            | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，資本門佔總獎勵補助款約 70.08%，符合規定。   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                          | 1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%             | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，經常門佔總獎勵補助款約 29.92%，符合規定。   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                          | 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        | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，未用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助，符合規定。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                          | 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           | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，未有此經費之支出。                  | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤                                    |

| 【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                                                                | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|                | 舍工程，應於支用計畫敘明理由並報部核准                        |                                                                        |             | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                                                                 |
|                | 1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$            | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，教學及研究等設備占資本門比例約 80.278%，符合規定。            | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.7 圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例應 $\geq 10\%$ | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例約 13.038%，符合規定。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$               | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，學輔相關設備占資本門比例約 2.466%，符合規定。               | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$        | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，改善教學及師資結構等項目占經常門比例約 60.873%，符合規定。        | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$         | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，行政人員業務研習及進修占經常門比例約 2.910%，符合規定。          | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$            | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，學輔相關工作經費占經常門比例約 4.968%，符合規定。             | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 1.12 外聘社團指導教                               | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎                                                   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常                                                                       |

| 【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                                                                  | 改善處理措施                                         | 查核判定                                                                                                            |
|                     | 師鐘點費占經常門學輔相關工作經費比例應 $\leq 25\%$                            | 勵補助經費執行清冊，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約 11.296%，符合規定。                       |                                                | <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                              |
| 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「資本門」支出。 | 經查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費支用計畫書，p.52-100 頁所列資本門預購項目，均符合規定。                | (查無不符，無須說明)                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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                                | 經查本校已有“新生醫護管理專科學校獎勵補助資本門經費分配作業辦法”及“新生醫護管理專科學校運用教育部獎勵補助經費辦法”，規範使用程序，符合規定。 | (查無不符，無須說明)                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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)         | 查本校「經費規劃專責小組設置辦法」係 105/03/23—104 學年度第 2 學期第 1 次校務會議通過，惟研發室網頁辦法未更新。       | 於 106/02/20 更新網頁。                              | <input type="checkbox"/> 查核無異常<br><input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                     | 4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表                                       | 依經費規劃專責小組設置辦法第二條第二項各科選任代表—通識中心五人。惟校務基本資料庫中所列通識中心教                        | 配合學校師資人數調整，擬於 3 月份專責小組會議修法，併同檢視各科推選代表人數配置是否合宜。 | <input type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input checked="" type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【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                                                                                                                                                                       | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|                       |                             | 師僅 2 人，與辦法不同。                                                                                                                                                                 |             |                                                                                                                 |
|                       | 4.3 各科系代表應由各<br>科系自行推舉產生    | 查各科推派代表均有科務會議紀錄。                                                                                                                                                              | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 5.內部稽核委員會相關辦法、成員及運作情形 | 5.1 應設置稽核委員並訂定其組成辦法。        | 稽核委員依規定由校長勾選擔任。                                                                                                                                                               | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                       | 5.2 稽核委員會成員不得與專責小組重疊。       | 稽核委員未與專責小組成員重疊。                                                                                                                                                               | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                       | 5.3 應依學校所訂辦法或制度執行。          | 依規定執行。                                                                                                                                                                        | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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。 | 經查本校“新生醫護管理專科學校運用教育部獎勵補助經費辦法”，中第六條規範使用經費之規定，符合規定。<br>1. 抽查傳票編號:1050531105 內容符合規定。<br>2. 抽查傳票編號:1051230212 內容符合規定。<br>3. 抽查傳票編號:1051129004 內容符合規定。<br>4. 抽查傳票編號:1050615039 內容符 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【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                                                              | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|                |                                                                 | 合規定。<br>5. 抽查傳票編號:1050630119 內容符合規定。<br>6. 抽查傳票編號:1050729058 內容符合規定。 |             |                                                                                                                 |
| 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。                               | 查核傳單編號 1051130186 補助護理師考照成效獎勵共 400,000 元，所附資料無誤。                     | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 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。                       | 均依規定辦理。                                                              | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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。 | 經查整體獎補助支用項目、規格等改變均經專責小組通過，並留有會議紀錄備查。                                 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【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                                                                                                                 | 改善處理措施                           | 查核判定                                                                                                            |
| 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            | 查 105 年度經費均已完成核銷並已付款。                                                                                                   | (查無不符，無須說明)                      | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                | 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                          | 105 年度已執行完畢未辦理保留。                                                                                                       | (查無不符，無須說明)                      | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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， | 查整體獎補助資訊專區：105 年度支用計畫書、公開招標紀錄及 104 學年度會計師查核報告已公告，惟專責小組會議紀錄尚未公告。                                                         | 研發室已於 106/02/15 更新專責小組會議紀錄於網頁公告。 | <input type="checkbox"/> 查核無異常<br><input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 11.其他          | 11.1 教育部審查意見，是否全部檢討與處理完畢。                                     | 105 年度核定版支用計畫書內教育部審查意見共 18 條；其中第 4 條回應意見：於教師學術著作發表獎勵辦法第 11 條增列「頒發獎狀」，經查該辦法已於 105 年 11 月 9 日經教師評審委員會議決議後廢止(附件 1)，符合作業程序。 | (查無不符，無須說明)                      | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【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                                                                                                                                                  | 改善處理措施                                        | 查核判定                                                                                                            |
|                | 11.2 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確。 | 查 105 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊：<br>1. 查附件一<br>A. P14~29 缺漏放置地點說明。<br>B. P30~31 缺漏招標說明。<br>2. 附件六之(四)<br>P163 缺漏付款完成日期。<br>3. 附件六之(七)<br>P170.173 缺漏付款完成日期。 | 1. 已擬請總務處保管組協助填寫完成。<br>2. 有關付款日期缺漏，已由研發組填寫完成。 | <input type="checkbox"/> 查核無異常<br><input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【第貳部分】 經常門          |                                                       |              |             |                                                                                                                 |
|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項                | 查核重點                                                  | 查核說明及建議      | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
| 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)。 | 依稽核重點，按規定辦理。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                     | 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。                | 依稽核重點，按規定辦理。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                     | 1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善                                  | 依稽核重點，按規定辦理。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤                                    |

| 【第貳部分】 經常門           |                                              |                                                                |             |                                                                                                                                                 |
|----------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項                 | 查核重點                                         | 查核說明及建議                                                        | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                                                            |
|                      | 教學及師資結構為主之支用精神。                              |                                                                |             | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                                                                                                 |
|                      | 1.4 應避免集中於少數人或特定對象。                          | 105 年度校內專任教師人數 202 位，獲獎勵補助有 141 位，佔總人數 69.8%，並未集中於少數人或特定對象之情形。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 不適用 |
|                      | 1.5 相關案件之執行應於法有據。                            | 依稽核重點，按規定辦理。                                                   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                 |
|                      | 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)。 | 依稽核重點，按規定辦理。                                                   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                 |
| 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。               | 查 105 年度行政人員研習及進修等活動辦法經行政會議通過，符合流程。                            | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                 |
|                      | 2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關。                      | 查 105 年度行政人員研習案件皆與其業務相關；本年度行政人員無進修案件。                          | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                 |
|                      | 2.3 應避免集中於少數人或特定對象。                          | 1. 105 年度行政人員無進修案件。<br>2. 105 年度校內行政人數 156 位，獲                 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤                                                                    |

| 【第貳部分】 經常門  |                                                              |                                                                                                                       |             |                                                                                                                 |
|-------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項        | 查核重點                                                         | 查核說明及建議                                                                                                               | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|             |                                                              | 獎勵補助人數 26 位，並未集中於少數人或特定對象之情形。                                                                                         |             | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 不適用                                                 |
|             | 2.4 相關案件之執行應於法有據。                                            | 查 105 年度行政研習案件皆遵守相關辦法之規定執行；本年度行政人員無進修案件。                                                                              | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 2.5 應依學校所訂辦法規章執行。                                            | 查 105 年度行政研習案件依本校辦法執行；本年度行政人員無進修案件。                                                                                   | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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。                            | 本校未以獎勵補助款--補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資。                                                                                      | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 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。                               | 本校未以獎勵補助款--補助專任教師基本授課時數及薪資。                                                                                           | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 3.3 支用項目及標準應參考「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定列支，且不得用於校內人員出席費、審查費、工 | 查以下 14 項校內活動，校內人員皆未支領出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費，故支用項目及標準符合規定。<br>1. 通識：2016 客家文化傳承與發展/電腦乙級證照課程 2 場/全人健康促進(全人教育)。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【第貳部分】 經常門   |                                                               |                                                                                                                                                                                                      |             |                                                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項         | 查核重點                                                          | 查核說明及建議                                                                                                                                                                                              | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|              | 作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費。                                       | 2. 護理：標準化病人化妝術研習/全人健康促進(健康照護)。<br>3. 幼保：全人健康促進(兒童產業及教保品質)。<br>4. 美容：醫美美容研習(頤鉢冥想按摩醫美儀器實務操作研習。全人健康促進(美容時尚造型<br>5. 健管：全人健康促進(休閒管理)。<br>6. 應英：醫護英語教學設計研習。<br>7. 應日：醫護日語教學設計研習。<br>8. 健促：健康護照帶著走，照護身心你和我。 |             |                                                                                                                 |
|              | 3.4 校內自辦研習活動應依「教育部及所屬機關學校辦理各類會議講習訓練與研討(習)會相關管理措施及改進方案」相關規定辦理。 | 查 14 項(與 3.3 項目同)校內研習活動，皆符合教育部規定辦理。                                                                                                                                                                  | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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                                  | 經常門經費支用項目之執行與原計畫差異幅度皆在合理範圍。                                                                                                                                                                          | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【第貳部分】 經常門 |                               |                   |             |                                                                                                                 |
|------------|-------------------------------|-------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項       | 查核重點                          | 查核說明及建議           | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|            | 差異幅度應在合理範圍 (20%內)。            |                   |             |                                                                                                                 |
|            | 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。 | 獎補助案件皆有提供具體成果或報告。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【第參部分】 資本門      |                                      |                                                                                                          |             |                                                                                                                 |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項            | 查核重點                                 | 查核說明及建議                                                                                                  | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
| 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。 | 經查總務單位已建置「財產及物品採購辦法」以及「財產及物品採購作業程序」。                                                                     | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                 | 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。        | 經查「財產及物品採購辦法」、「財產及物品採購作業程序」皆已於 103 年 3 月 19 日－102 學期第 2 學期第 1 次校務會議和 103 年 7 月 19 日－第 14 屆第 2 次董事會議修正通過。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                 | 1.3 財產管理辦法或規章應予明訂。                   | 經查總務單位已訂定「財產物品管理辦法」、「財產物品保管及盤點注意事項」、「班級教室財產物品保管規定」、「財產物品管理作業程序」、「貴重儀器設備使用辦法」以及「特殊教室管理辦法」。各相關辦法皆有明訂。      | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

| 【第參部分】 資本門   |                                             |                                                                                          |             |                                                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項         | 查核重點                                        | 查核說明及建議                                                                                  | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|              | 1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定。                     | 經查「財產物品管理辦法」第 14 條已明訂包含財產物品報廢的規定；「財產物品管理作業程序」第 1 條也明訂設備上黏貼標籤，內容須包含使用年限。                  | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 2.請採購程序及實施   | 2.1 稽核委員應迴避參與相關採購程序。                        | 稽核委員皆未參與任何採購相關之程序。                                                                       | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|              | 2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行。                     | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627、hsc10504629 皆依學校所訂之請採購規定及作業流程執行。  | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|              | 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。    | 抽查採購編號 hsc10504609、hsc10504629 皆依學校所訂之請採購規定及作業流程執行。符合「政府採購法」相關規定辦理。                      | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|              | 2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準。                    | 抽查採購編號 hsc10504629 依共同供應契約辦理，符合規定。                                                       | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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)。 | 資本門採購案件之執行總金額為\$28,992,646 元；原核定版計畫資本門採購案件之執行總金額為\$28,966,652 元；其差異幅度(\$25,994 元)在合理範圍內。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

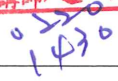
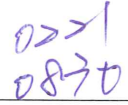
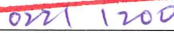
| 【第參部分】 資本門  |                                |                                                                                      |             |                                                                                                                 |
|-------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項        | 查核重點                           | 查核說明及建議                                                                              | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|             | 3.2 應優先支用於教學儀器設備。              | 經查 105 學年度整體發展獎勵補助經費執行清冊，本年度計畫用於充實教學及研究設備(\$19,580,246 元)佔資本門獎勵補助款 81.33%(超過 60%以上)。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目。          | 經查 105 學年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書，各經費之支用，不論是經常門或是資本門，皆已區分獎勵補助款和自籌款支應項目。                      | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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。           | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627 等儀器設備，皆已納入電腦財產管理系統。           | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 4.2 相關資料應確實登錄備查。               | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627 等相關資料，皆已確實登錄備查。               | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤。 | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627 等儀器設備，皆列有「105 年度教育部獎補助」字樣之標籤。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱。     | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627 等儀器設備，皆已拍照存校備查，照片並註明設備名稱。     | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 4.5 圖書、期刊及教學                   | 抽查圖書皆有黏貼「105 年度教育部獎補助」字樣之標籤。                                                         | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤                                    |

| 【第參部分】 資本門        |                                      |                                                                                            |             |                                                                                                                 |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核要項              | 查核重點                                 | 查核說明及建議                                                                                    | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|                   | 媒體軟體應加蓋「○○○年度教育部獎補助」字樣之戳章。           |                                                                                            |             | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤                                                                                 |
|                   | 4.6 應符合「一物一號」原則。                     | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627，皆符合「一物一號」原則。                        | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                   | 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。 | 抽查採購編號 hsc10504601、hsc10504609、hsc10504620、hsc10504627 等設備購置清冊，皆已將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| 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。        | 財產之移轉、借用、報廢及遺失等之處理皆已明訂於「財產物品管理辦法」中。                                                        | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                   | 5.2 應依學校所訂辦法規章執行。                    | 依「財產物品管理辦法」第 20 條，移轉時皆由移出單位提出申請，保管組填製三聯式「財產移轉單」後逐級呈核。流程符合規定。                               | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|                   | 5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備。           | 1. 抽查財產編號：5010305-02-88/105/11/07 報廢申請之相關記錄皆完備。<br>2. 抽查財產編號：5010301-01A-2615、2617 以及      | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

**【第參部分】 資本門**

| 稽核要項        | 查核重點                  | 查核說明及建議                                                                                      | 改善處理措施      | 查核判定                                                                                                            |
|-------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                       | 2633/ 105/02/04 財產遺失申請之相關記錄皆完備。<br>3. 抽查財產編號：3140101-03-599/ 105/12/05 移轉申請之相關記錄皆完備。         |             |                                                                                                                 |
| 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。  | 有關財產盤點之處理與執行，皆已明訂於「財產物品保管及盤點注意事項」中，並依規定每學年實施盤點一次。105學年度已經於 105 年 12 月 01~31 日盤點完成。           | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符。 | 依據「財產物品保管及盤點注意事項」第四條第四點規定，保管組應提供物品管制表，由總務或會計等部門實施抽查盤點。105 學年度已經於 105 年 12 月 01~31 日由總務處盤點完成。 | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
|             | 6.3 財產盤點相關記錄應予完備。     | 105 學年度財產盤點相關紀錄已列入系統管理，並有註記 105 年 12 月 01~31 日已完成盤點之紀錄。相關重盤、遺失或是特殊狀況報表皆依規定填寫完備。              | (查無不符，無須說明) | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常<br><input type="checkbox"/> 解除管制追蹤<br><input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |

**簽核欄**

| 內部稽核秘書                                                                                                                                                                     | 秘書室主任                                                                                                                                                                         | 校長                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br> | <br> | <br> |