



新生醫護管理專科學校
108 年度教育部整體獎勵補助經費計畫
內部稽核期中報告

108 年 11 月 11 日

新生醫護管理專科學校

108 年度 教育部整體獎勵補助經費計畫 內部稽核報告

出具稽核報告日	108 年 11 月 11 日
稽核期間	108 年 10 月 3 日~108 年 10 月 9 日
稽核人員	李昭鴻、蔡爭岳、趙麗敏、陳淑惠、李柳園、浮絲曼及駱麗香等，7 位委員

【第壹部份】 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 $\geq 10\%$ 。	108 年自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例 15.23%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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 50~55%。	108 年資本門占總獎勵補助款比例 50%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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 50~45%。	108 年經常門占總獎勵補助款比例 50%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	查核經費編列情形，未以獎勵補助款支應工程建築及相關貸款、利息。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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舍工程，應於支用	年度計畫未編列修繕工程相關經費。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第壹部份】 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
	計畫敘明理由並報部核准。			
	1.6 經費規劃及支用是否優先挹注於教學及研究等設備(含圖書館自動化設備、圖書期刊及教學媒體等)占資本門比例 >70% 以上。(本校自訂)	核定計畫於教學及研究等設備(含圖書館自動化設備、圖書期刊及教學媒體等)占資本門比例 85.59%，高於學校自訂 70% 比例上限，顯示本校對教學設備經費挹注充足。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.7 學輔相關設備占資本門比例應 ≥ 2%。	108 年學輔相關設備占資本門比例 5.73%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.8 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 ≥ 60%。	108 年改善教學及師資結構等項目占經常門比例 73.70%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.9 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 ≤ 5%。	108 年行政人員業務研習及進修占經常門比例 3.87%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.10 學輔相關工作經費占經常門比例應 ≥ 2%。	108 年學輔相關工作經費占經常門比例 7.09%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.11 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作經費	108 年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 13.08%。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第壹部份】 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
	比例應≤25%。			
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。	查核附表 11、13、14、15，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。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	2.2 獎勵補助經費規劃，應送經費規劃專責小組會議審議。	獎勵補助經費規劃，均送經費規劃專責小組會議審議。 1. 107 年 09 月 11 日「107 學年度第 1 次經費規劃專責小組會議」。 2. 107 年 11 月 15 日「107 學年度第 3 次經費規劃專責小組會議」。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	「本校訂有改善教學及師資結構獎勵補助經費辦法」，明訂獎助對象及年度每位教師補助金額上限，並於辦法第四條規範各項獎勵補助辦法，且所列規範名稱，皆由相關業務單位制定經費使用規範，提供教師明確申請程序。 1. 新生醫護管理專科學校教師改進教學獎勵辦法。 2. 新生醫護管理專科學校教師推動實務教學獎勵辦法。 3. 新生醫護管理專科學校教師取得專業	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第壹部份】 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
		<p>證照獎勵辦法。</p> <p>4. 新生醫護管理專科學校教師指導學生參與校外競賽獎勵辦法。</p> <p>5. 新生醫護管理專科學校教師輔導班級證照成效暨護理師考照成效獎勵辦法。</p> <p>6. 新生醫護管理專科學校教師申請製作教具補助辦法。</p> <p>7. 新生醫護管理專科學校共備觀課實務教學補助辦法。</p> <p>8. 新生醫護管理專科學校教師研習補助辦法。</p> <p>9. 新生醫護管理專科學校舉辦學術研習活動補助辦法。</p> <p>10. 新生醫護管理專科學校教師赴公民機構研習服務補助辦法。</p> <p>11. 新生醫護管理專科學校教學實務研究暨產學合作計畫補助辦法。</p> <p>12. 新生醫護管理專科學校教師執行計畫成果獎勵辦法。</p> <p>13. 新生醫護管理專科學校校務研究計畫補助辦法。</p> <p>14. 新生醫護管理專科學校教師申請專家諮詢費補助辦法。</p>		

【第壹部份】 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
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)。	專責小組明訂組成辦法，並依法每學期至少召開一次會議。 針對經費運用，至少已召開一次以上會議，且每次出席人數皆達 2/3 以上。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	各科均有一人以上教師代表。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生。	各科成員產生均經過票選推舉推派，並留存會議紀錄。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	稽核委員依據內部稽核委員會相關辦法產出，並對學校行政及教學單位進行內部稽核工作，每年度至少稽核一次並追蹤完成缺失，讓各單位業務運作順暢，維持校務品質。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	抽查 107 學年度、108 學年度，稽核委員會成員與專責小組委員未有重疊。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行。	依據本校「財團法人內部控制制度實施辦法」、「內部控制制度實施辦法」及本校「學年度定期稽核作業」辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
6.專款專帳處	6.1 各項獎勵補助經費	各項經費的相關支出，皆須上簽申請核	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常

【第壹部份】 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
理原則	應據實核支，並採專款專帳管理。	示，由編列經費核銷。		<input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
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。(獎勵補助款支出憑證之處理應符合相關規定)	抽查自辦研習(傳票編號 1080731241 客語中高級認證考試輔導研習、1080917013 視障服務認識實務研習)、計畫補助(傳票編號 1080522035/108 年度教學實務研究計畫-歐姿妤、1080624017/108 年度教學實務研究計畫-趙明玲)、教具補助(傳票編號 1080419009 幼保科臧瑩卓、1080521008 健管科曹昌廉)，凡獎勵補助款支出憑證均依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經抽核原始憑證(資本門 1080920028、1080911035 及經常門 1080320022、1080920031、1080911013等)，確已依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，查核過程中並未發現重大異常之情事。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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	凡獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等有改變情形，皆敘明變更項目對照表及理由，且經專責小組於 107 學年度臨時經費規畫專責小組會議(108 年 7 月 4 日)、108 學年度第 1 次經費規劃專責會議(108 年 9 月 17 日)通過，留存相關資料和會議	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第壹部份】 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
	表及理由應存校備查。	紀錄(包括簽到單)備查。		
	8.2 其它	108 學年度第 1 次經費規劃專責會議(108 年 9 月 17 日)分析一物一號認列。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
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。	目前為期中稽核，有部分計畫仍未執行完畢，待期末稽核時再行查驗。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	目前為期中稽核，有部分計畫仍未執行完畢，待期末稽核時再行查驗。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	目前為期中稽核，尚未有執行清冊產生，因此無法公告於學校網站。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第壹部份】 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.其他	11.1 教育部審查意見，是否全部檢討與處理完畢。(預估版、修正版經費支用計畫書)	針對教育部之審查意見，已分別於107學年度第5次專責會議(108年5月7日)和108學年度第1次經費規劃專責會議(108年9月17日)進行討論回應。惟部分審查意見處理情形尚未完全改善，仍待後續追蹤。	【OFI-108-10-02】 有關107學年度第5次專責會議(108年5月7日)及108學年度第1次專責會議(108年9月17日)兩次會議，分別針對整體支用計畫書(預估版)與(修正版)審查意見，分別於做檢討，兩次審查意見後續處理情形，擬於109年預估版計畫報送(108年12月)及隔年報送108年計畫執行成果(109年4月)更新校內處理情形。 部分審查意見，與整體校務營運有關，非立即性或必要應改善事項，擬作為校務發展參考精進事項。	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	11.2 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確。	目前為期中稽核，尚未有執行清冊產生。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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)	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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
	額...等)。	學術會議」之訂定相關辦法補助，內容有包含：申請程序、審查程序審查標準、核發金額...等。且教師有依據先申請核可後才有補助。		
	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。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加學術會議」之訂定相關辦法補助，各項作業辦法皆有列管於最新法規資料庫，提供教師最新訊息。教師研習補助辦法通過會議審查，公告於研發處網頁上，皆有依據先申請核可後才可參予研習。有依學校相關行政程序公告周知。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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教學及師資結構為主之支用精神。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加學術會議」之訂定相關辦法補助，皆與教師及學生提升實務知能有關，符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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
		競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加學術會議」之訂定相關辦法補助，審查經過校方核定與教師教學科目有關，各科皆有相關申請項目，故無集中於少數人或特定對象。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加學術會議」之訂定相關辦法補助，教師補助案件於法有據，確實執行審查。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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)。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「實習訪視」「教師取得專業證照」「教師指導學生參予校外競賽」「導師輔導班級考照成效」「導師輔導護理師考照成效」「教師出國參加學術會議」之訂定相關辦法補助，教師補助申請及核銷，皆符合申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等，於法有據符合規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.7 校內自辦教師研討或研習活動，應以校內教師為主要參加對象，亦即參與	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「自辦研討會」之訂定相關辦法補助，目前申請4個案件皆以校內教師為主要參加對象，總人數	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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
	教師占總出席人數應達 50% 以上。	220 人校內人數為 119 人。 有關校內自辦研討或研習會活動補助，係依據本校「舉辦學術研習暨活動補助辦法」該項作業辦法補助項目，建議可參據最新「教育部(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」適度調整補助項目，如講座鐘點外聘 1,600 元可調為 2,000 元，內聘 800 元可調為 1,000 元。		
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。	經查核 108 年度行政人員個人研習蘇*英、簡*芬、魏*榆、吳*蓉、羅*雄、黃*程等人研習，經過行政相關程序辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。出席之相關人員包含教職員，無集中在少數人符合新生醫護管理專科學校行政人員進修及研習辦法辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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
	2.4 相關案件之執行應於法有據。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。符合新生醫護管理專科學校行政人員進修及研習辦法辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。出席之相關人員包含教職員，研習內容及核銷符合新生醫護管理專科學校行政人員進修及研習辦法辦理。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	2.6 行政自辦研習，行政人員出席人數至少達參與人數 50% 以上。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。出席之相關人員包含教職員，行政人員出席達 50% 以上。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經人事室確認及查核學校獎補助款補助於三年內新聘專任教師，其餘教師薪資由學校編列人事費支付。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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
	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。	查核 108 年度三年內新聘專任教師薪資陳*琦、王*弘等 18 位專任教師任時間符合 3 年內，檢附課程表符合本校「新生醫護管理專科學校專任教師授課時數及超鐘點辦法」之基本授課堂數之規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費。	<p>經查核 108 年度教學實務專題研究計劃駱*宏、彭*民、蔡*文等 17 位老師，計畫書編製費用及核銷項目均符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定。</p> <p>經查核 108 年度教學產學合作研究計劃李*惠、孫*華、趙*玲等 14 位老師，計畫書編製費用均符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定。</p> <p>經查核 108 年度校務研究計劃趙*彰、盧*馥、劉*森等 8 位老師，計畫書編製費用均符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定。</p> <p>經查核 108 年度專家諮詢劉*華、屠*倫、魏*芝等位老師，經費運用均符合學校標準規範。</p> <p>經查核 108 年度 IRB 審查補助王*貞老師一案，計畫書編製費用均符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之</p>	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第貳部份】 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																		
		規定，目前計劃已撤案。 經查核 108 年度教師升等蔡*文、彭*民、盧*緋、鄒尚勳、屠曉倫等位老師，經費運用均符合學校標準規範。 經查核 108 年度教師執行計畫成果吳*震、洪*玲、陳*文等老師，獎勵經費運用均符合學校教師執行計畫成果規範。																				
	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。	經查核 108 年度行政人員自辦研習電算中心資安研習、人事室會計計畫及經費業務研習、電腦軟體應用乙級證照、職場健康、行政業務等研習，皆於校內辦理且經費運用均符合學校相關業務標準範疇，辦理訓練。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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)之差異幅度應在合理範圍(20%內)。	第二部份經常門，目前已核銷金額百分比 <table border="1" data-bbox="712 1023 1285 1353"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>預算</th> <th>支用情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>改善教學、教師薪資及師資結構</td> <td>73.70%</td> <td>32.83%</td> </tr> <tr> <td>學生事務及輔導相關工作</td> <td>7.09%</td> <td>3.10%</td> </tr> <tr> <td>行政人員相關業務研習及進修</td> <td>3.87%</td> <td>1.52%</td> </tr> <tr> <td>改善教學相關物品</td> <td>5.67%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>其他</td> <td>9.66%</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	預算	支用情形	改善教學、教師薪資及師資結構	73.70%	32.83%	學生事務及輔導相關工作	7.09%	3.10%	行政人員相關業務研習及進修	3.87%	1.52%	改善教學相關物品	5.67%	0%	其他	9.66%	0%	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
項目	預算	支用情形																				
改善教學、教師薪資及師資結構	73.70%	32.83%																				
學生事務及輔導相關工作	7.09%	3.10%																				
行政人員相關業務研習及進修	3.87%	1.52%																				
改善教學相關物品	5.67%	0%																				
其他	9.66%	0%																				

【第貳部份】 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
	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。	第二部份經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「教師出國參加學術會議」、「教師個人研習」之訂定相關辦法補助，有具體成果或報告留校備供查考。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第參部份】 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「新生醫護管理專科學校財產及物品採購作業程序」及內控作業「總-事01 財產物品採購作業」皆敘及參考出政府採購法，符合規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	查「新生醫護管理專科學校財產及物品採購作業程序」經106年3月29日通過105學年第2學期第1次校務會議修正，並於106年7月22日經第14屆第9次董事會議審議通過。 查「新生醫護管理專科學校財產及物品採購辦法」經106年3月29日通過105學年第2學期第1次校務會議修正，並於106年7月22日經第14屆第9次董事會議審議通過，符合規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂。	查本校財產物品管理辦法於102年5月29日101學年第2學期第1次校務會議通過，並於102年7月21日第13屆第9次	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤

【第參部份】 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
		董事會議審議通過。		<input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定。	查本校財產物品管理辦法內包含不同金額之財產報廢規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查中文圖書採購(案號:hsc10807617)、視聽資料採購(案號:hsc10807618)過程皆未有稽核委員參與，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查中文圖書採購(案號:hsc10807617)、視聽資料採購(案號:hsc10807618)所有過程皆符合序，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查中文圖書採購(案號:hsc10807617)、視聽資料採購(案號:hsc10807618)符合「政府採購法」第 4 條規範，所有過程皆符合序，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查視聽資料採購(案號:hsc10807618)內容未列於臺灣銀行聯合採購標準，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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)。	108 年度整體獎補助計畫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)，案號：hsc10807611-差異幅度達 28.5%。 (1) 案號：hsc10807607-差異幅度 12.6%。 (微軟全校 CA 授權)	【OBS-108-10-01】 建議 109 年度整體獎補助計畫提早規劃並改善採購案件之執行與原計畫之差異幅度應在 20%內。	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第參部份】 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
		(2) 案號：hsc10807608-差異幅度 5.6%。 (醫藥科技實驗教學設備) (3) 案號：hsc10807611-差異幅度 28.5%。 (學生飲用水相關設備) (4) 案號：hsc10807612-差異幅度 6.9%。 (學生餐廳油煙風管設備) (5) 案號：hsc10807613-差異幅度 4.2%。 (監視攝影機) (6) 案號：hsc10807614-差異幅度 10%。 (殘障廁所自動安全門) (7) 案號：hsc10807617-差異幅度 0%。 (中文圖書) (8) 案號：hsc10807618-差異幅度 0%。 (視聽資料)		
	3.2 應優先支用於教學儀器設備。	108 年度整體獎補助計畫採購案優先支用於教學儀器設備，符合規定。 經查視聽資料採購(案號:hsc10807618)可使用於教學輔助上，合於規定。 經查中文圖書採購(案號:hsc10807617) 可使用於教學輔助上，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	108 年度整體獎補助計畫區分獎勵補助款及自籌款支應項目，符合規定。 經查視聽資料採購(案號:hsc10807618)全部為獎勵補助款，合於規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	儀器設備均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 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第參部份】 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
	4.2 相關資料應確實登錄備查。	儀器設備相關資料均有登錄備查。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	抽檢財產標籤均已黏貼，但少部分未黏貼主體，例如天幕帳及跨欄架，宜加強宣導及改善。	【OFI-108-10-01】 該批財產係 108 年 9 月 23 日驗收及入帳，保管人拿到財產增加單及財產標籤時間應已近 9 月底，按規定 3 週內貼妥財產標籤，在時間上稍微有些延遲情形。已於 108 年 10 月 29 日行政會議加強宣導，爾後加強複查。	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	儀器設備均拍照存校備查，並詳細註明設備名稱。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	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。	抽查中文圖書均加蓋「108 年度教育部獎補助」字樣之戳章，但西文圖書及視聽多媒體，則待驗收後抽檢。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	4.6 應符合「一物一號」原則。	經抽查大部分均能符合，但油煙風管五組共 232,750 元及跨欄架十個共 20,000 元，上述兩筆是整組入帳，恐有違一物一號之疑，宜擬訂計畫採購儀器設備、物品前，能考量一物一號原則進行規劃。	【OFI-108-10-01】 1. 油煙風管因長短、形狀均依各餐飲店家需求而訂製，固定不會移動，故依計畫整組入帳。 2. 跨欄架若予以分拆入帳，每個欄架僅 2,000 元，故未再分拆入	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第參部份】 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
			帳，宜宣導：請購單位應列經常門為宜。(計畫階段)	
	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。	設備設置清冊均能註明廠牌規格、型號及校產編號等項。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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、報廢及遺失處理相關規範均有明訂清楚。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行。	財產之移轉、借用、報廢及遺失處理均有依學校相關辦法規章確實執行。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	財產移轉、借用、報廢及遺失相關紀錄均完備。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
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。	財產盤點相關辦法均有明訂清楚。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	財產盤點制度實施與學校規定均能相符合。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤

【第參部份】 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
	6.3 財產盤點相關記錄 應予完備。	財產盤點相關紀錄完備符合規定。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤