



新生醫護管理專科學校

104 年度教育部整體獎勵補助經費計畫

內部稽核報告

105 年 02 月 26 日

新生醫護管理專科學校

104 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	105 年 02 月 25 日	校長核准日	105 年 02 月 26 日
稽核期間	105 年 02 月 22~25 日		
稽核人員	趙日彰、蔡爭岳、李昭鴻三位委員		

【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—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 $\geq 10\%$ 。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 $15.807\% = 6,134,613 / 38,810,062$ ，符合規定。		<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 70~75%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核資本門占總獎勵補助款比例為 70.03%，符合規定。		<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 25~30%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核經常門占總獎勵補助款比例為 29.97%，符合規定。		<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。	依執行清冊(初稿)，查核未列支興建校舍工程建築、建築貸款利息補助項目，符合規定。		<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	經查未有編列及支用情形。		<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
	舍工程，應於支用計畫敘明理由並報部核准。			
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 \geq 60%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核教學及研究等設備占資本門比例為79.99%，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 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%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例為11.75%，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
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核學輔相關設備占資本門比例為2.19%，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
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 30%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核改善教學及師資結構等項目占經常門比例為64.92%，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
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核行政人員業務研習及進修占經常門比例為4.23%，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
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq 2%。	依執行清冊(初稿)總表列表，查核學輔相關工作經費占經常門比例為5.62%，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
	1.12 外聘社團指導教師鐘點費占經常門學輔相關工作	依執行清冊(初稿)總表列表，查核外聘社團指導教師鐘點費皆符合規定。	(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

【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
	經費比例應 ≤ 25%。			<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。	經查支用計畫書均依規定核編經常門，資本門項目。單價1萬元以上且耐用年限在2年以上之財物已列為資本門並列入管理。	(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
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。	經查獎勵補助經費之法規，均有訂定，且持續依需求持續修訂；例如相關教師教學改良、教師學術研究著作獎勵辦法等，相關獎勵均依規定進行。	(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
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. 查校訂有經費專責小組之設置辦法，並於104/06/07最後修訂。 2. 於104年度共召開5次專責小組會議，每次會議內容均有完整的會議記錄。	(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
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表。	查核前項辦法第二條第二項已規範組成成員均包含各科，經查選任成員亦同。	(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。	各科所派代表均經科務會議討論及決議，附科會議記錄資料。	(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
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。	本校已設置“新生醫護管理專科學校內部控制稽核小組設置要點”，依規定組成稽核委員及小組。	(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。	經查本校內部稽核委員名單並未與專責小組重疊。	(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。	查本校內稽小組依照所訂辦法規劃時程針對校內執行稽核工作，包含整體獎助補助經費計畫之期中，期末之專案稽核工作。	(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。	查本校辦理獎勵補助之相關款項經費，會計人員及業務辦理人員均依專款專帳管理之原則進行。	(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
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。	會計室均依相關規定進行本案相關憑證審查。	(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
	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。	經查獎勵補助款支出憑證已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進行辦理，程序符合規定。	(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
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	經查 104 年度獎勵補助款支用項目、規格、數量及細項等改變，皆經專責小組提	(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
	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。	案，討論並通過做成決議並有會議紀錄存查，本年度會議共召開5次。		
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 104 年度經費已執行完成，並在 104/12/31 前完成付款及核銷程序。	(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。	經查執行清冊經費之支用狀況，104 年度經費已執行完成。	(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	經查 104 年度相關資料皆已依規定公告於學校網站。	(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
	校網站。			
11.其他	11.1 教育部審查見，是否全部檢討與處理完畢。	針對教育部之審查意見，需要檢討之意見，已於專責會議中進行回覆內容進行討論，經查已全部進行執行及回應。	(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
	11.2 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確。	查 104 年執行清冊填寫完整詳細，惟獎勵補助經費說明之補助款金額及獎勵款金額誤植須修正。	感謝稽核委員斧正，獎勵補助經費的金額已重新確認與修正。	<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、核發金額...等)。	1. 抽查「教師研習獎勵辦法」及相關制度均予明訂。 2. 抽查「教師輔導班級證照成效暨護理師考照成效獎勵辦法」及相關制度均予明訂。	(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 獎勵補助教師辦法應經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知。	1. 抽查「教師申請製作教具補助辦法」於 103 學年度第 7 次校教師評審會議修正第 2 條，學校網頁所公告亦係此一版本。 2. 抽查「教師申請專家諮詢費補助辦法」於 103 學年度第 7 次校教師評審會議部分修正，學校網頁所公告亦係此一版本。	(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
	1.3 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。	104 年度教育部獎勵補助經常門補助 \$9,792,669 元，不包含自籌款 \$1,404,513 元。其中，用於改善教學及師資結構者有 \$6,357,695 元，約佔 64.92%，符合部頒經常門經費分類比例之編列原則。	(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。	104 年度全校專任教師人數 204 位，獲獎勵補助有 151 位，約佔總人數 74%，平均每位教師領取獎補助金額 \$30,210.12 元。	(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 <input type="checkbox"/> 不適用
	1.5 相關案件之執行應於法有據。	1. 相關獎勵補助辦法均有相對應的法規載明其申請程序、審查程序審查標準、核發金額等。 2. 抽查原始憑證冊編號 1041210058，護理科李淑惠教師編纂教材獎勵案，金額 \$15,000 元，申請及核銷均符合規定。 3. 抽查原始憑證冊編號 1041019007，護理科黃薇如教師出國參加學術會議補助案，金額 \$30,000 元。由於補助參加歐、美地區學術會議每次最高上限為 \$30,000 元，黃師花費雖已超過上限，則所補助乃依辦法辦理，至其申請及核銷亦均符合規定。	(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
	1.6 應依學校所訂辦法規章執行(如：申請	1. 抽查原始憑證冊編號 1041207005，護理科陳寶如教師輔導班級證照成效暨護理師考證成效獎勵案，金額 \$80,000	(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
	<p>程序、審查程序、審查標準、核發金額...等)。</p>	<p>元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>2. 抽查原始憑證冊編號 10412100059，通識教育中心施瑩梯教師指導學生參與校外競賽獎勵案，金額\$30,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>3. 抽查原始憑證冊編號 1041210058，幼保科林菡菡教師改進教學獎勵案，金額\$25,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>4. 抽查原始憑證冊編號 1041210058，幼保科許孟勤教師改進教學(編纂教材)獎勵案，金額\$15,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>5. 抽查原始憑證冊編號 1040723022，幼保科臧瑩卓教師製作教具補助案，金額\$10,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>6. 抽查原始憑證冊編號 1040920006，幼保科胡倩瑜教師製作教具補助案，金額\$9,600 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>7. 抽查原始憑證冊編號 1041021008，幼保科浮絲曼教師製作教具補助案，金額\$8,800 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>8. 抽查原始憑證冊編號 1040701007，幼保科阮震亞教師取得專業證照獎勵</p>		<p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p>

【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
		<p>案，金額\$7,500 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>9. 抽查原始憑證冊編號，1040721050 1041117029 護理科盧淑敏教師學術研究暨產學合作計畫補助案，金額\$100,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>10. 抽查原始憑證冊編號，1040717039 1041215061 護理科陳豐文教師學術研究暨產學合作計畫補助案，金額\$100,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>11. 抽查原始憑證冊編號，1040721048 1041123020 護理科李靜恬教師學術研究暨產學合作計畫補助案，金額\$100,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>12. 抽查原始憑證冊編號 1041019007，護理科陳嘉雯教師出國參加學術會議補助案，金額\$30,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>13. 抽查原始憑證冊編號 1043100022，通識教育中心吳安安教師研習補助案，金額\$30,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>14. 抽查原始憑證冊編號 1040915084，通識教育中心湯雲騰教師研習補助案，金額\$30,000 元，申請及核銷均符合規定。</p>		

【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
		<p>定。</p> <p>15. 抽查原始憑證冊編號 1040703002，通識教育中心吳威震教師學術著作獎勵案，金額\$28,000 元，申請及核銷均符合規定。</p> <p>16. 抽查原始憑證冊編號 1041210057，幼保科張素貞教師學術著作獎勵案，金額\$20,000 元，申請及核銷均符合規定。</p>		
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。	現行「學校行政人員進修及研習辦法」係 103 年第 2 次行政會議修正通過，且目前學校網頁所公告亦乃最新版本。	(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。	<p>1.抽查原始憑證冊編號 1040717055，圖書館館員楊宗桓至政治大學圖書資訊暨檔案學研究所碩士班進修補助案，金額\$14,990 元，其所進修係與其業務有直接相關。</p> <p>2. 抽查原始憑證冊編號 1041218039，總務處駱麗香老師參加 104 學年度環境教育訓練研習補助案，金額\$2,800 元，其所研習係與其業務有直接相關。</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
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象。	104 年度全校行政人員有 79 位，其中支用行政人員研習及進修獎勵補助人數有 25 位，建議比照「學校教師研習獎勵辦法」	為免資源集中少數人情形，擬將本案建議事項納入法參考。	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input checked="" 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
		第四條第二款規定，補助個人年度經費額度，最高以三萬元為限。		<input type="checkbox"/> 不適用
	2.4 相關案件之執行應於法有據。	1. 抽查原始憑證冊編號 1040303004，人事室孫玉中主任業務研習獎勵補助案，金額\$17,000 元，申請及核銷均符合規定。 2. 抽查原始憑證冊編號 1040925030，秘書室王文祥老師自辦研習活動經費補助案，金額\$13,735 元，申請及核銷均符合規定。	(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
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行。	1. 抽查原始憑證冊編號 1040720008，秘書室王文祥老師自辦研習活動經費補助案，金額\$23,486 元，程序符合規定，核章完整，未發現有異常情事。 2. 抽查原始憑證冊編號 1041126029，秘書室王文祥老師自辦研習活動經費補助案，金額\$20,800 元，程序符合規定，核章完整，未發現有異常情事。	(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
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。	104 年度整體獎勵補助款經常門各項結餘流用至兩年內新聘教師和現有教師薪資情形共 10 位教師，但未有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。再者，實際獲薪資補助教師共 10 位，唯簽呈中誤植為 9 位。	感謝稽核委員指導，簽呈中因行政作業疏失造成教師人數誤植的部份已修正，會再加強檢視，以減低錯誤。	<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
	3.2 接受薪資補助教師	接受薪資補助教師皆符合學校專任教師基本授課時數規定。	(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

【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
	應符合學校專任教師基本授課時數規定。			<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。	校內人員未有支領出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費情形。	(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
	3.4 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。	抽查原始憑證冊編號 1040731171，通識教育中心劉世焱老師自辦研習活動案，金額 \$88,315 元，程序符合規定，核章完整，未發現異常情事。	(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
抽查原始憑證冊編號 1041021002，護理科陳映如老師自辦研習活動案，金額 \$80,000 元，程序符合規定，核章完整。然其款項由經常門配合款支出，請購單號 10408180012 勾選項則誤勾為補助款。		感謝稽核委員指導，因誤植的內容已修正，未來會加強檢視以改善行政作業疏失。	<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	
查原始憑證冊編號 1040624019，通識教育中心劉世焱老師自辦研習活動案，金額		感謝稽核委員指導，因誤植的內容已修正，未來會加強檢視以改善行政作	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" type="checkbox"/> 解除管制追蹤	

【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
		\$50,000 元，程序符合規定，核章完整。然其款項由經常門配合款支出，請購單號 10405060024 勾選項則誤勾為補助款。	業疏失。	<input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
		抽查原始憑證冊編號 10401019015，幼保科許家彰老師等自辦研習活動案，金額 \$50,000 元，程序符合規定，核章完整，未發現異常情事。	(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
		抽查原始憑證冊編號 1041019037，健康休閒管理科陳志忠老師自辦研習活動案，金額 \$50,000 元，程序符合規定，核章完整，未發現異常情事。	(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
		抽查原始憑證冊編號 1041019006，通識教育中心劉世焱老師自辦研習活動案，金額 \$49,920 元，程序符合規定，核章完整，未發現異常情事。	(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
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)。	104 整體獎勵補助案件之執行與原計畫之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 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	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。	104 整體獎勵補助案件之執行皆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 <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。	經查「財產及物品採購辦法」、「財產及物品採購作業程序」已於 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 <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。	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」、「財物管理作業程序」、「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 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <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。	經查「財產物品管理辦法」第 14 條已明訂包含財產物品使用年限及報廢的規定。	(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。	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 <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。	抽查採購編號 hsc10404303、hsc10404304、hsc10404305、hsc10404306、hsc10404307、hsc10404308、hsc10404309、hsc10404311、hsc10404315 皆依學校所訂	(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
		請採購規定及作業流程執行。		
	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 hsc10404303、hsc10404304、hsc10404305、hsc10404306、hsc10404307、hsc10404308、hsc10404309、hsc10404311、hsc10404315 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 <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。	抽查採購編號 hsc10404323 採購單價參照臺灣銀行聯合採購標準。	(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)。	擬安排於學期末時再進行稽核資本門採購案件之執行總金額為\$22,882,750 元；原核定版計畫資本門採購案件之執行總金額為\$22,872,814 元；其差異幅度在合理範圍內。	(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
	3.2 應優先支用於教學儀器設備。	經查 104 學年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書，本年度計畫用於充實教學及研究設備佔資本門獎勵補助款 78.05%；而實際用於充實教學及研究設備佔資本門獎勵補助款 79.99%(超過原核定版計畫書之比例)。	(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。	經查 104 學年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書及經費執行清冊中，各項經費之支用，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 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
4.財產管理及	4.1 儀器設備應納入電	已購置之儀器設備皆已納入電腦財產管理	(查無不符，無須說明)	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常

【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
使用情形	腦財產管理系統。	系統。		<input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	4.2 相關資料應確實登錄備查。	已購置之儀器設備之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 <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。	1. 抽查 (1)財產編號：3110203-10，序號：12(雙相位心臟電擊去顫器)、 (2)財產編號：3140306-01，序號：51-52(LED 教學投影機) 皆漏貼標籤。 2. 抽查 (1)財產編號：3111002-26，序號：9-14(樂活益智輔具)、 (2)財產編號：3111002-36，序號：3(大腦活化訓練組) 標籤皆誤貼。	1. 宣導要求各保管人落實黏貼，本組加強複查。 2. 同上。 3. 爾後注意改進。 4. 通知相關單位共同注意改進。	<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。	已購置之儀器設備皆拍照存校備查，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 <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。	已購置之圖書、期刊及教學媒體軟體皆加蓋「104 年度教育部獎補助」字樣之戳章	(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
	4.6 應符合「一物一號」原則。	1. 抽查財產編號：3110902-05；序號：1(單缸式空壓機含乾燥過濾系統)建議分別建立成兩個財產編號。 2. 抽查財產編號：5010302-10；序號：414-415(球場教學分隔幕)建議合併成1個財產編號。	1. 宣導要求各保管人落實黏貼，本組加強複查。 2. 同上。 3. 爾後注意改進。 4. 通知相關單位共同注意改進。	<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
	4.7 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。	設備購置清冊有詳細羅列各大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等。	(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 <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。	依「財產物品管理辦法」第20條，移轉時應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。	(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。	經抽查「財產移轉單」財產編號：5010201-09A，序號：114-115、財產編號：5030410-01，序號：46 皆有相關核章。	(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。	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。104學年度財產盤點已於2015年12月1-31日完成線上盤點。	(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
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符。	1. 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。 2. 目前的財產盤點採線上執行；另外對於請假或其他未能完成線上盤點作業之項目，則採紙本形式進行盤點，抽查 104 學年度紙本財產物品盤點作業清冊，皆有總務部門核章。	(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
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備。	經現場實體查核，財產盤點相關記錄皆完備。	(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

簽核欄		
內部稽核秘書	秘書室主任	校長