



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

107 年 11 月 14 日

新生醫護管理專科學校

107 年度 教育部整體獎勵補助經費計畫 內部稽核期中報告

出具稽核報告日	107 年 11 月 13 日	校長核准日	107 年 11 月 14 日
稽核期間	107 年 10 月 4 日~107 年 10 月 12 日		
稽核人員	李昭鴻、蔡爭岳、趙麗敏、陳淑惠、林芳珍、楊惠菁、田益誠等委員		

【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 $\geq 10\%$ 。	107 年自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例 14.54%。	【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 70~75%。	107 年資本門占總獎勵補助款比例 70.96%。	【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 25~30%。	107 年經常門占總獎勵補助款比例 29.04%。	【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。	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
	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	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

【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。			<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 $\geq 60\%$ 。	107 年教學及研究等設備占資本門比例 81.86%。	【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 $\geq 10\%$ 。	107 年圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備占資本門比例 11.14%。	【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 $\geq 2\%$ 。	107 年學輔相關設備占資本門比例 4.06%。	【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 $\geq 30\%$ 。	107 年改善教學及師資結構等項目占經常門比例 76.34%。	【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 $\leq 5\%$ 。	107 年行政人員業務研習及進修占經常門比例 2.7%。	【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 $\geq 2\%$ 。	107 年學輔相關工作經費占經常門比例 4.84%。	【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	107 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 1.16%。	【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
	門學輔相關工作 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。	107 年經、資門之劃分細目單價一萬元以上均由資本門支出。	【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，應提送經費規劃專責小組會議審議。	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
3.獎勵補助經費使用時之申請程序	3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定。	(1) 改善教學及師資結構。 (2) 教師出國參加學術會議。 (3) 教師執行產學合作暨實務研究成果獎勵。 (4) 改進教學。 (5) 教師研習。 (6) 教師實務暨產學合作計畫。 (7) 教師取得專業證照。 (8) 教師指導學生參與校外競賽。 (9) 學校舉辦學術研習暨活動。	【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
		(10) 教師推動實務教學。 (11) 教師輔導證照成效及護理師考照。 (12) 教師申請製作教具。 以上均明訂相關獎勵辦法提供老師申請。		
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)。	專責小組有明訂相關辦法，每學年度至少召開一次會議。	【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
	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。	【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	應英科楊惠菁老師同時擔任稽核委員及專責委員。	【CAR-107-10-01】秘書室內稽小組、研發處研發組回覆	<input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" 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
	疊。		原因分析： 1. 應英科楊惠菁老師為 107 學年度 8 月新聘任稽核委員，未注意已擔任專任委員。(內稽小組) 2. 委員選聘、改聘未與稽核室確認，以致發生委員重疊情形。(研發組) 矯正措施： 1. 經協調研發處楊老師不再兼任專責委員，107 年 10 月 15 日簽核在案。(內稽小組) 2. 爾後委員名單簽聘或異動皆會簽稽核室，避免委員重疊。(研發組) 預防措施： 1. 爾後選任稽核委員時，先與專責小組確認是否有委員身分重覆情形。(內稽小組) 2. 委員名單公告於一日遊網路文件夾，並於更新委員名單時，同步轉知稽核室。(研發組)	<input type="checkbox"/> 持續管制追蹤
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行。	每年定期做稽核業務。	【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
				<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。	各項經費的相關支出，皆須上簽申請核示，由編列經費核銷。	【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。(獎勵補助款支出憑證之處理應符合相關規定)	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。	獎勵補助款支出憑證均依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理。	【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)、變更項目對照表及理由應存校備	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，且經專責小組通過，留存相關資料和會議紀錄(包括簽到單)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

【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
	查。			
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，因此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，因此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
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	針對教育部之審查意見，已分別於106學年度第4次專責會議(107年4月24日)和106學年度第1次臨時經費規劃專責會議	【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
	版、修正版經費支用計畫書)	(107 年 6 月 26 日)進行討論回應，並予檢討處理。		
	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、核發金額...等)。	1. 教師輔導考照有訂定獎勵辦法，依據考試結果審查核發獎勵金額。 2. 製作教具補助方法有訂定獎勵辦理，依據申請程序審查核發補助金額。 3. 教師導學生參加校外競賽有訂定獎勵辦法，依據申請程序審查核發補助金額。 4. 教師研習補助辦法訂定相關辦法補助，教師依據先申請核可後才有補助。 5. 教師赴公民營機構研習補助有訂定補助辦法，計畫書內容符合海外深度研習，依據補助辦法查核發補助金額。 6. 教師出國參加學術會議補助辦法訂定相關辦法，教師依據參與會議依據區域性補助。	【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
		7. 經查 107 教學實務研究計畫及 IRB 審查補助作業，產學合作暨實務研究成果獎勵皆有明確規定。		
	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. 教師輔導班級護理師證照考試獎勵獎勵辦法，公告在研發處行政網頁上，補助金額依據 SOP 申請。 2. 製作教具補助辦法，公告在研發處行政網頁上，如申請程序及金額。 3. 教師導學生參加校外競賽，公告在研發處行政網頁上，得名後再提出申請。 4. 教師研習補助辦法通過會議審查，公告在研發處行政網頁上，先提出申請才可參與研習。 5. 教師赴公民營機構研習補助辦法，公告在研發處行政網頁上，寫出計劃書校方審核後，依據程序提出申請。 6. 教師出國參加學術會議補助辦法通過會議審查，公告在研發處行政網頁上，申請老師先備齊相關資料提出申請慎查。 7. 經查 107 教學實務研究計畫(共收件 19 件，核准 10 件)之內審及外審過程皆合於流程之規定。 經查 IRB 審查補助作業共 2 案：陳寶	【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
		如、李靜怡老師之補助皆符合規定。		
	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。	1. 獎勵方式及激勵老師關心及指導考照準備，老師應用指導技巧改進教學，提升考照率。 2. 製作教具補助辦法，老師應用指導技巧製作教具符合改進教學精神，提升教學成效。 3. 教師導學生參加校外競賽，老師應用指導技巧指導符合競賽規則來輔導學生，可以激發老師創新改進教學方法，提升學生實務能力。 4. 教師研習補助辦法，老師學習與教學有關領域，將所學應用於改進教學上，提升學生實務知能。 5. 教師赴公民營機構研習補助，老師將研習所得，應用指導技巧改進教學，提升考照率。 6. 教師出國參加學術會議補助辦法，老師學習與教授相關領域之學術會議，將所學應用於教學上，次進學生知能，提升學生實務能力。 7. 經查 107 教學實務研究計畫補助、107 推動實務教學-實習訪視補助等，均符合規定。	【查無不符，無須說明】	■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
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象。	1. 獎勵辦法依據證照考取率審查，無法集中在少數人及特定對象。 2. 補助辦法依據製作教具補助辦法審查，先提出申請經校方審查後才可執行，無法集中在少數人及特定對象。 3. 教師導學生參加校外競賽辦法審查，競賽得名才有補助，故無法集中在特定對象。 4. 教師研習補助辦法審查，審查經過校方核定與老師教學科目領域有關，故無法集中在特定對象。 5. 教師赴公民營機構研習補助，事先提出計畫書申請，無法集中在少數及特定對象。 6. 教師須提出學術會議需透過校方審查，審查通過後才可參加故無法集中在特定對象。 7. 經查 107 教學實務研究計畫補助、107 推動實務教學-實習訪視補助及 107 產學合作暨實務研究成果獎勵，均未集中於少數人，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
	1.5 相關案件之執行應於法有據。	1. 教獎勵補助案件與法有據。 2. 補助案件與法有據。 3. 補助案件與法有據。	【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
		4. 教師研習補助案件與法有據，確實執行審查。 5. 教師赴公民營機構研習補助案件與法有據。 6. 補助案件與法有據，確實執行審查。 7. 經查 107 教學實務研究計畫及 IRB 審查補助作業、產學合作暨實務研究成果獎勵皆有明確規定。		
	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. 獎金核發確實依據獎勵辦法核發。 2. 補助金額確實依據申請金額查核發。 3. 獎金核發確實依據教師導學生參加校外競賽辦法審查核發。 4. 補助金額確實依據教師研習補助辦法審查核發。 5. 補助金額確實依據獎勵辦法核發。 6. 補助金額確實依據辦法辦理教師出國參加學術會議。 7. 經查 107 產學合作計畫補助、107 產學合作暨實務研究成果獎勵等均經法規執行，符合規定。	【查無不符，無須說明】	■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	經查 107 研習，教職員健康促進-活力有氧活動、2018 第五屆全人健康促進學術研討會及特色研習-拼貼藝術，心靈紓壓的研習	【查無不符，無須說明】	■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
	加對象，亦即參與教師占總出席人數應達 50% 以上。	簽到名單，參與教師占總出席人數達 50% 以上。		
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 107 年度行政人員自個人研習申請，雖未附相關行政會議通過資料，但均符合規定申請執行。	【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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關。	經查 106 年度黃馨慧、陳姿文及曾文娟之進修申請案，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
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象。	經查 107 年度行政人員個人研習，賴秀蘭、范芸芳、梁鐘聲等人之個人研習申請均符合規定，未特定集中於少數人員。	【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 相關案件之執行應於法有據。	經查 107 年度行政人員自辦研習，一、二級主管-資案研習、會計計畫及經費業務研習等研習活動，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。	經查 107 年度行政人員個人研習及個人研習申請，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
	2.6 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 107 年度行政人員自辦研習簽到名單，行政人員均佔半數以下，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

【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.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。	經查 107 年教師鐘文博、陳寶如、胡倩瑜教師之升等申請案，目前符合規範。惟案件尚進行中，可持續觀察。	【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 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。	經查 107 年 9 月(整體獎補助-專案教師薪資)，孫維岑等 24 人薪資，抽查李玉芬、簡嘉慶、洪雅惠、陳偉新、王智德老師之 107 學年第一學期課表，皆符合基本授課時數規定。	【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 <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。	經查 107 年度行政人員自辦研習之核銷資料，目前均符合規定。	【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

【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
	3.4 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 107 年度行政人員自辦研習之核銷資料，目前均符合規定。	【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
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)。	目前案件尚在執行中，將於後續持續追蹤。	【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。	目前案件尚在執行中，將於後續持續追蹤。	【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	1.1 應參考「政府採購法」由總務單位負	總務處訂有「新生醫護管理專科學校財產及物品採購作業程序」及 SOP「財產物品	【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
法、制度	責訂定校內請採購規定及作業流程。	採購作業」。		<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。	校內「新生醫護管理專科學校財產及物品採購作業程序」最新版為 106 年 3 月 29 日 105 學年度第 2 學期第 1 次校務會議修正，106 年 7 月 22 日第 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。	總務處保管組訂有「新生醫護管理專科學校財產物品管理辦法」、「新生醫護管理專科學校財產物品保管及盤點注意事項」及「新生醫護管理專科學校貴重儀器設備使用管理辦法」等相關規定。	【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
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定。	依據總務處保管組「新生醫護管理專科學校財產物品管理辦法」第二章第九條 應按行政院頒佈之「財務標準分類」分類編號、訂最低使用年限。 第三章 財產之減少 第四條 訂有財產報廢相關規定之說明。	【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。	查核採購案件，稽核委員均未參與任何採購相關之程序，也未擔任採購程序小組成員或驗收等人員。	【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。	1. 查核案號 1-10 號採購案件，採購程序依本校相關辦法之規定進行。 2. 本校整體獎補助經費(含自籌款)資本門部分均符合「政府採購法」第四條規範，遂依「政府採購法」、本校「財	【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
		產及物品採購辦法」以及「財產及物品採購作業程序」相關規定辦理採購。		
	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。	1. 查核案號 1-10 號採購案件，依「政府採購法」相關規定辦理。 2. 招標案號 hsc10705711：107 年整體發展獎補助經費－微軟全校 CA 授權。 招標案號 hsc10705712：107 年整體發展獎補助經費－節能控制系統。 招標案號 hsc10705713：107 年整體發展獎補助經費－靜電油煙淨化設備。 招標案號 hsc10705714：107 年整體發展獎補助經費－教學用家具相關設備。 招標案號 hsc10705715：107 年整體發展獎補助經費－口腔衛生相關教學設備。 招標案號 hsc10705716：107 年整體發展獎補助經費－體適能相關教學設備。 招標案號 hsc10705717：107 年整體發展獎補助經費－教學研究前導模擬系統。 招標案號 hsc10705718：107 年整體發	【查無不符，無須說明】	■查核無異常 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤


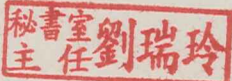

【第參部份】 資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	改善處理措施	查核判定
		展獎補助經費－中文電子書。 招標案號 hsc10705719：107 年整體發展獎補助經費－中文電子書。 招標案號 hsc10705720：107 年整體發展獎補助經費－監視攝影機。 招標案號 hsc10705721：107 年整體發展獎補助經費－高空作業升降機。 招標案號 hsc10705722：107 年整體發展獎補助經費－中文電子資料庫。 招標案號 hsc10705723：107 年整體發展獎補助經費－社團樂器設備。 招標案號 hsc10705724：107 年整體發展獎補助經費－西文圖書。 招標案號 hsc10705725：107 年整體發展獎補助經費－護理學電子資料庫。 招標案號 hsc10705726：107 年整體發展獎補助經費－視光低視力教學設備。 招標案號 hsc10705727：107 年整體發展獎補助經費－教學單位網站授權。 招標案號 hsc10705728：107 年整體發展獎補助經費－文檔加密軟體。 招標案號 hsc10705729：107 年整體發		

【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
		展獎補助經費－學生社團訓練設備。皆依「政府採購法」相關規定辦理採購。		
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準。	1. 查核案號 1-10 號採購案件，各項採購單價除參照共同供應契約、網路報價外，部份參照廠商提供之報價。 2. 整體發展獎勵補助經費支用計畫書內已明載各採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準(共同供應契約)，作為經費編列之參考。	【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
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)。	期中稽核之案件： 1. hsc10705713 靜電油煙淨化設備預算 900,000，決標 700,000，標餘款 200,000，差異帳度達 22%。 2. hsc10705723 社團樂器設備預算 263,000，決標 189,800，標餘款 73,200，差異帳度達 28%。	【OBS-107-10-02】 1. 事務組： (1)本校主要採購作業為最低標，以標價或減價最低價廠商得標，應計畫撰寫確實，落實市場訪價。 (2)建請協助通知各請購單位於各項計畫編列採購預算時應確實多方比價訪價後撰寫相關計畫。 (3)各請購單位於規格編寫時應明列規格。如：尺寸、材質、主要功能、水電需求等，以防止低價得標造成品質不良。	<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. 營繕組：因原估價市價預算，決標廠商以較低價得標，因而產生價格誤差。 3. 課指組：依行情估價，社團樂器設備預算 263,000 元整，決標價明顯低於行情，判斷為該廠商強行搶標，致此結果。	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備。	107 年度整體補助經費用資本門經費支用項目於各所系科中心之教學及研究設備比率達 81.86%，符合優先支用於教學儀器設備。	【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
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目。	107 年度整體發展經費修正支用計畫書附表中，於備註欄註記「自籌款」以區分使用經費來源，未註記則為「補助款」。	【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。	儀器設備均有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
	4.2 相關資料應確實登錄備查。	相關資料均有確實登錄備查。	【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	抽查 C401、C405 及 C407 護理科專業教室儀器設備，發現 C401、C405 教室之儀器設備均貼有「107 年度教育部獎補助」字樣之標籤，但 C407 教室之儀器設備尚未作	【OBS-107-10-01】 107 年 11 月 5 日 10 點時，複查已完成粘貼。	<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
	籤。	業完畢。	發財產標籤時，擬一併發財產標籤黏貼注意事項，請保管人貼妥後回擲以利確實管制標籤黏貼情況。(試行看工作量及效果再決定能否續辦)	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱。	儀器設備均有拍照存校備查，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。	圖書、期刊及教學媒體軟體剛驗收完畢，其餘尚在作業中。	【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
	4.6 應符合「一物一號」原則。	均能符合「一物一號」原則。	【查無不符，無須說明】	<input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 <input 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。	設備購置清冊均有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 <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。	【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
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行。	財產移轉、借用、報廢及遺失處理均能依學校所訂辦法規章執行。	【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、報廢及遺失相關記錄應予完備。	【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。	財產盤點相關辦法或機制均有明訂。	【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
	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
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備。	財產盤點相關記錄完備，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

簽核欄		
內部稽核秘書	秘書室主任	校長
 11/4 0930	 11/4 1050	 11/4 1700