



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

110 年 2 月 24 日

新生醫護管理專科學校

109 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 | 110 年 2 月 22 日 |
| 稽核期間 | 110 年 1 月 13 日~110 年 1 月 20 日 |
| 稽核人員 | 李昭鴻、趙麗敏、陳淑惠、浮絲曼、李柳園、駱麗香、游琰安及洪湘駒等，八位委員。 |

| 【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 $\geq 10\%$ 。 | 109 年學校自籌款(配合款)占總獎勵補助款比例為 $7,200,000/44,309,442=16.25\%$ 大於 10% 。 | 【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 $50\sim 55\%$ 。 | 109 年資本門占總獎勵補助款比例為 $22,154,721/44,309,442=50\%$ 。 | 【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 $50\sim 45\%$ 。 | 109 年經常門占總獎勵補助款比例為 $22,154,721/44,309,442=50\%$ 。 | 【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興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。 | 【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 |
| | 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 | 年度計畫未編列因重大天然災害及不可抗力因素所致需修繕工程相關經費。 | 【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) | 109 年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)占資本門比例為 $20,796,008/22,154,721=93.87\%$ ，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 $\geq 2\%$ 。 | 109 年學輔相關設備占資本門比例 $958,713/22,154,721=4.33\%$ 大於 2%。 | 【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 $\geq 60\%$ 。 | 109 年改善教學及師資結構等項目占經常門比例為 $16,884,031/22,154,721=76.21\%$ 大於 60%。 | 【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 $\leq 5\%$ 。 | 109 年行政人員業務研習及進修占經常門比例 $700,000/22,154,721=3.16\%$ 小於 5%。 | 【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 $\geq 2\%$ 。 | 109 年行政人員業務研習及進修占經常門比例為 $1,090,250/22,154,721=4.92\%$ 大於 2%。 | 【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 | 109 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為 $250,000/1,090,250=22.93\%$ 小於 25%。 | 【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 |
| | 比例應≤25%。 | | | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| | 1.12 其它 | <p>1. 抽查 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費的經常門經費-學生事務與輔導（課指組）。</p> <p>(1) 2020「活力 E 起舞動」第 18 屆全國原住民族青少年及兒童母語歌謠暨歌舞劇競賽、109 年暑期大專學生社團負責人研習會、健康休閒管理科迎新活動、聖誕節感恩會、桃園市學生音樂比賽，成果冊撰寫編排不一致，計畫中大多有請購核銷成果冊製作裝訂經費，但未附上裝訂成冊的成果冊。</p> <p>(2) 健康休閒管理科迎新活動總計畫花費金額 15,500 元，有一項採購單金額為 4,300 元，未納入核銷總金額內，也未於請購單中？膳食費請購單與核銷單價數量不一。</p> <p>(3) 109 年暑期大專學生社團負責人研習會，共 4 位學生參加，每人花費 4,479 元，為促進社團運作順利，但馮蕙君同學未繳交研習會心得，無法評核其成效。</p> <p>(4) 2020「活力 E 起舞動」交通費和服裝租借費標題與內文不符，且活動結束日期為 109 年 6 月 11 日，核銷日為 109 年 11 月 13 日。</p> | <p>【OBS-110-02-01】</p> <p>學務處課指組回應：</p> <p>因課指組管理整體發展獎勵補助經費之承辦人於 109 年人員異動較頻繁，導致資料在交接與呈現有稍顯不足，往後將加強新接的承辦人使其更快進入狀況，以下針對建議事項回應：</p> <p>(1) 整體發展獎勵補助經費皆有編列成果冊經費，待稽核完成後裝訂成冊。</p> <p>(2) 經查膳食費請購總金費為 10,500 元整，核銷金費為 10,400 元整，之採購金額 4300 元為請總務處代訂金額，亦包含在 10,400 元中。另承辦人於請購公文中將數量與單價誤植，正確應為 150 人單價 70 元，將手動更改於成果冊呈現完整版本。</p> <p>(3) 於開學後與學生連繫，請學生於期限內繳交研習心得。</p> <p>(4) 該項活動由原資中心承辦，往後將提醒原資中心配合並遵守校內</p> | <p><input type="checkbox"/>查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> <p>學務處課指組回覆之(1)、(3)</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 |
| | | <p>2. 查經常門經費-行政人員研習進修之護理科約聘辦事員職代鄭宇如參加109年7月18日-109年9月19日的「2020親師諮詢暨親子生活教練」認證課程，與其職務相關性有待商確。(護理科)</p> <p>3. 健康休閒管理科於109年7月13日，共有7位老師申請「飲料調製丙級技術士證照輔導班」，教師之任教科系與其所獲專業證照有相當程度之差異，與其授課專業的輔助成效如何應用於課程？ (108 獎勵補助經費執行績效書面審查暨實地訪視報告之【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益。 審查意見的第7條學校宜提出教師取得無法切合其專業發展之證照，如何用以提升其於各該科系教學或研究上之具體效益，或適度修法以使專業證照獎勵更能符應教學與研究之需求。(健管科)</p> <p>4. 產學合作計畫成果報告書寫格式不一致，請需再多描述研究成果反饋至課程與教學的狀況，並增加後續應用於課程及教學成效的追蹤。(研發處)</p> | <p>核銷期程與成果冊標題製作。</p> <p>追蹤改善情形： 依受稽單位回覆，於110年4月19日追蹤第1、3項執行狀況。</p> <p>護理科回應： 親師諮詢師暨親子生活教練認證課程是透過學習了解阿德勒個體心理學(其心理學是當代眾多心理學派中，唯一能運用在了解兒童與青少年行為及協助家長師長建立正向輔導、管教態度與方法的心理學。)，相信孩子的偏差行為問題是可以解決的，能提供具體的孩子行為及態度改變技術，將孩子的行為問題轉化為成人與孩子共同尋求解答的機會，建立在孩子的發展及其人際關係上有長久的影響的處理方式，以使家庭和學校成為孩子健康快樂成長的最佳場所。課程與我本身職位並無直接有相關性，然身為學校職員亦需要與學生互動、對談，經由課程能讓我學習如何與學生對談並理解其背後事件之行</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 |
| | | | <p>為態度，以協助學生處理其問題，故在間接上是有相關聯性。</p> <p>追蹤改善情形： 如受稽單位回覆，故予結案。</p> <p>健管科回應： 飲料調製實務除了與餐旅領域課程密切相關，與本科「飲料調製」、「餐飲服務實務」及「團康活動實務」等課程做不同面向之結合。此外，運動場館服務多元化，導入餐飲服務已屬業界常態，本科「休閒場地設施管理」、「俱樂部管理」、「食物與營養」等健康管理領域之課程實務教學皆可進行融入，亦可作為招生體驗實務教學示範課程。</p> <p>追蹤改善情形： 依受稽單位回覆，故予結案。</p> <p>研發處回應： 本校產學合作計畫成果報告內容包含：1. 前言、2. 研究目的、3. 文獻</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 |
| | | | <p>探討、4. 研究方法、5. 結果與討論、6. 研究成果反饋至課程與教學等六項構面，委員所提格式不一致之處，恐為教師撰寫成果報告時逕行刪除部分項目，以致與規範不符，後續擬加強宣導成果撰寫規範，避免上述情況產生。</p> <p>考量目前教師承接產學計畫仍屬於起步階段，以致成果回饋於課程及教學層面仍待加強，建議階段性優先配合校務發展規劃，以鼓勵教師承接產學計畫，爭取產學金額為目標。</p> <p>追蹤改善情形： 依受稽單位回覆，故予結案。</p> | |
| 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。 | 查核整體採購清冊表 11、13、14，單價 1 萬元以上且耐用年限在 2 年以上者，使用年限標示 4-5 年且以「資本門」經費支出。如電腦螢幕、資訊講桌擴大器、多功能可攜式吉它音箱等。 | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |
| | | 1. 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費，附表 11、12、13、14、15、標餘款及總務處提供之 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費之資本門財產清冊，有依「財物標準分類」單價 1 | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</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 |
| | | <p>萬元以上且耐用年限在 2 年以上者，列作「資本門」支出，其中表 15-2 監視攝影機組-主機附螢幕、表 11-42-1 資訊講桌組—電腦主機附螢幕、表 14-12 辦公桌組--辦公桌附活動櫃、表 11-45、表 12-3、標餘款桌上型電腦組-主機附螢幕、表 14-9-5 信息播放系統組-管理電腦主機附螢幕，以上整組設備皆有大於 1 萬元以上，但主機與螢幕為分開的主體，為落實財產清楚管理一物一財產編號，故雖電腦螢幕及辦公桌活動櫃單價低於 1 萬元仍列於資本門。</p> <p>2. 附表 11-47 烘乾機 9600 元，單價 1 萬元以下列為資本門，因當初預估單價為 1000 元，故列為資本門。</p> | | |
| | 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。 | <p>查核專責會議紀錄，學校獎勵補助經費規劃，均提送經費規劃專責小組會議審議，如下：</p> <p>1. 109 年 11 月 17 日「109 學年度第 2 次經費規劃專責小組會議」討論 110 年度校務發展及年度資本門及經常門經費支用分配。</p> <p>2. 109 年 12 月 22 日「109 學年度第 3 次經費規劃專責小組會議」檢討 109 度校務發展及年度經費支用情況及修正。</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</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 |
| | | 3. 109 年 09 月 09 日經訪視委員建議調整校內「訪視獎勵費」由自籌款支應。 | | |
| 3. 獎勵補助經費使用時之申請程序 | 3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定。 | <p>查核「新生醫護管理專科學校運用教育部獎勵補助經費辦法」、「新生醫護管理專科學校整體發展經費獎勵補助審查委員會設置辦法」對於經常門使用情形，依據新生醫護管理專科學校運用教育部獎勵補助經費辦法統籌分配。經常門支用「改進教學」、「行政人員業務研習及進修」、「改善教學物品」等，明訂獎助對象及標準，並於「新生醫護管理專科學校運用教育部獎勵補助經費辦法」第四條規範各項獎勵補助辦法，制定經費使用規範，提供教師明確申請標準。相關辦法如下：</p> <p>1. 新生醫護管理專科學校教師改進教學</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</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 |
| | | 獎勵辦法。 2. 新生醫護管理專科學校教師取得專業證照獎勵辦法。 3. 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。 4. 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。 5. 新生醫護管理專科學校教師申請製作教具補助辦法。 6. 新生醫護管理專科學校教師研習補助辦法。 7. 新生醫護管理專科學校舉辦學術研習活動補助辦法。 8. 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。 9. 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。 10. 新生醫護管理專科學校教師執行計畫成果獎勵辦法。 11. 新生醫護管理專科學校校務研究計畫補助辦法。 12. 新生醫護管理專科學校教師申請專家諮詢費補助辦法。 | | |

| 【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 |
| | | 查核 109 年 2 月 26 日、109 年 4 月 15 日、109 年 5 月 27 日、109 年 11 月 24 日「新生醫護管理專科學校整體發展經費獎勵補助審查委員會」會議記錄，相關教學實務研究計畫補助金額及獎勵補助，經由會議討論及審查後核發。 | | |
| | 3.2 其它 | 教學實務計畫，建議編列耗材費、紙張郵電費經費審慎評估，建議如參酌收案數評估。 | 單位回覆： 【OFI-110-01-03】 參酌委員意見，有關計畫經費之編列，提醒計畫主持人，依撰寫內容與執行方式，合理編列支用項目、數量及金額，以達經費運用與規劃之合理性。另透過計畫預期完成之項目與具體成果，檢視其執行成效，作為爾後再次申請補助經費之評估要項。 追蹤改善情形： 待下一次期中稽核追蹤改善狀況，本次先結案。 | <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. 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 | 查核 109 年度專責會議紀錄 109 年 1 月 14 日、109 年 3 月 24 日、109 年 6 月 30 日、109 年 9 月 9 日、109 年 11 月 17 日、109 年 12 月 22 日，及 109 年 1 月 08 日、109 年 8 月 7 日、109 年 10 月 23 日簽文，專 | 【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 |
| | 數…等)。 | 責小組之組成辦法訂定 29-33 位，各科須代表參與。本專責委員會委員 31 位，參與開會成員大於 2/3 約 20 位，符合開議門檻 2/3 位參與及表決，109 年度召開 6 次符合辦法之規定。 | | |
| | 4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表。 | 委員會代表依據辦法推派護理科、幼保科、美容科、國商科、應英科、長照科、通識中心、視光科、口衛科、醫保科、健管科共 11 科代表參與。查核 109 年 1 月 8 日、109 年 8 月 7 日簽文因人事調整，異動名單經各科候補人選遞補，校長核示製發聘書。109 年 10 月 23 日簽文委員人數不足，缺額由教資中心及視光科增填一人遞補，委員人數仍維持 31 位，符合制定辦法之 SOP 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 |
| | 4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生。 | 參與委員因行銷及應日科系停招，推派科系有護理科、幼保科、美容科、國商科、應英科、長照科、通識中心、視光科、口衛科、醫保科、健管科共 11 科，各委員經由科內會議推舉產生，如護理科 108 年 8 月 28 日科務會議紀錄。 | 【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 | 5.1 應設置稽核委員並訂定其組成辦法。 | 依據「107 年 8 月 14 日新生醫護管理專科學校內部稽核實施辦法」，由校長遴選 8 位委員擔任。 | 【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 |
| 情形 | | 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。 | | |
| | 5.2 稽核委員會成員不得與專責小組重疊。 | 抽查 108 學年度、109 學年度，稽核委員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「109 年 7 月 18 日財團法人新生醫護管理專科學校法人內部控制制度實施辦法」、「106 年 11 月 25 日內部控制制度實施辦法」及本校「107 年 7 月 25 日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 |
| | 5.4 其它 | 依 109 年 9 月 2 日 109 學年第 1 次內部稽核小組會議紀載，有持續精進各委員稽核專業並心得分享。 新進委員當學年度必需參加，續任委員則以每 2 年至少參加 1 場次研習(中華民國內部稽核協會、中華工商研究院等)。 | 【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 |
| 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。 | 查核會計室各項經費的相關支出，皆須上簽申請核示，由編列經費核銷。專款專用如行政人員、老師研習，資本門支用、改進教學、教學製作等。 | 【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 |
| 7. 獎勵補助款支出憑證之處 | 7.1 應依「教育部獎補助 | 查 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費 | 【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 |

| 【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 | 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) | <ol style="list-style-type: none"> 1. 抽查資本門無聲廣播系統(附表 15-優先序 1) 傳票編號 1090911022、視光科虛擬實境弱視順練與模擬系統(附表 11-優先序 11) 傳票編號 1090917015、木頭實驗桌(附表 11-優先序 19-20) 傳票編號 1090917015 支出原始憑證因購置核銷依日期處理，故正本支出原始憑證配合款、獎補助款同一冊，但會以影本將配合款、獎補助款之單據單獨裝訂成冊，符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理的第三條 2. 抽查資本門無聲廣播系統(附表 15-優先序 1) 傳票編號 1090911022、視光科虛擬實境弱視順練與模擬系統(附表 11-優先序 11) 傳票編號 1090917015、木頭實驗桌(附表 11-優先序 19-20) 傳票編號 1090917015，抽查經常門 2020「活力 E 起舞動」第 18 屆全國原住民族青少年及兒童母語歌謠暨歌舞劇競賽、護理科學會聖誕節感恩會、健管科陳勝皇等 7 位老師參加飲料調製丙級技術士證照輔導(傳票編號 1090731037-43)、2020「活 | | <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>力 E 起舞動」交通費和服裝租借費(傳票編號 1091027006)，的支出憑證皆有出具日期，有附貼於學校支出憑證粘存單，及列優先順序之編號(資本門)，具經手人、主辦會計人員、學校校長等之簽章且加押日期。實際訪查計畫案執行完畢大清冊本封面有加蓋校印；各計畫項目之單據有載明品名單價與總價之統一發票，符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理的第四、五條。</p> <p>3. 抽查視光科 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費，原始憑證有將相關單據集中(傳票編號 1090917015、1090917016、1090917017)且有註明品名及各項總金額，符合「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理的第七條。</p> | | |
| | 7.2 應依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理。 | 經抽查抽查資本門無聲廣播系統(附表 15-優先序 1) 傳票編號 1090911022、視光科虛擬實境弱視順練與模擬系統(附表 11-優先序 11)傳票編號 1090917015、木頭實驗桌(附表 11-優先序 19-20) 傳票編號 1090917015，抽查經常門 2020「活力 E 起 | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</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 |
| | | 舞動」第 18 屆全國原住民族青少年及兒童母語歌謠暨歌舞劇競賽、護理科學會聖誕節感恩會、健管科陳勝皇等 7 位老師參加飲料調製丙級技術士證照輔導(傳票編號 1090731037-43)、2020「活力 E 起舞動」交通費和服裝租借費(傳票編號 1091027006),確實已依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理,查核過程中並未發現重大異常之情事。 | | |
| 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。 | 查核 109 年度專責會議 109 年 6 月 30 日會議討論數位鋼琴,更動單價,數量後,完成採購,均透過會議討論。 | 【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 |
| 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 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費,資本門及經常門補助款預算總金額皆為 22,154,721 元,資本門補助款支出總金額為 23,900,208 元,超出資本門補助款預算總金額 1,745,487 元;經常門補助款支出總金額為 20,409,234 元,餘款為 | 【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 |
| | | 1,745,487 元，流用資本門補助款支出，流用 3.94%(\$1,745,487 元)至資本門，流用幅度未超過 5%。故獎勵補助款皆於 109 年 12 月 31 日全數執行，並完成核銷及付款。 | | |
| | 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。 | 查 109 年度教育部整體發展獎勵補助經費，資本門及經常門補助款預算總金額皆為 22,154,721 元，資本門補助款支出總金額為 23,900,208 元，經常門補助款支出總金額為 20,409,234 元，餘款為 1,745,487 元，流用資本門補助款支出，因全數獎勵補助經費皆當年度執行完成，故此項無相關報部資料。 | 【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 |
| 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、稽核報告(含期中、末)應公告於學校網站。 | 查核學校網頁整體獎補助專區及財務公開資訊、總務處招標專區，公開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、稽核報告(含期中、末)等內項目。 | 【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 |
| 11. 其他 | 11.1 教育部審查意見，是否全部檢討與 | 查核 109 年 1 月 14 日會議記錄，如 107 年整體發展獎補助經費書面檢討。 | 【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 |
| | 處理完畢。(預估版、修正版經費支用計畫書) | 108 年獎補助款經費運用檢討，改善教學及教師薪資及師資結構占經常門 60%以上，學校編列 71.99%，但未用盡 5%檢討獎勵制度。109 年 12 月 22 日「109 學年度第 3 次經費規劃專責小組會議」檢討 109 度校務發展及年度經費支用情況及修正。109 年 9 月 9 日經訪視委員建議調整校內「訪視獎勵費」由自籌款支應。整體發展獎勵補助經費支用規劃，依據書面考評計畫提出建議，審理辦法及經費支用。整體發展獎勵補助經費支用規劃及檢討，經由專責會議討論。 | | <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。 | 查核 109 年 2 月 6 日整體獎補助審查會議記錄修正，如「教師推動實務」、「補助教師出國參加學術」、「教師指導學生參加校外競賽」等獎勵辦法。109 年 5 月 27 日審查教師各科專業證照、改進教學、編撰教材等申請獎勵名單及金額。檢附獎勵老師清冊及項目整體獎補助款之補助案件都有開會通過，資料填寫完整。 | 【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 | 1.1 獎勵補助教師辦法 | 本校教師獎勵補助辦法，計有「新生醫 | 【查無不符，無須說明】 | <input checked="" type="checkbox"/> 查核無異常 |

| 【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 |
| 師相關辦法 制度及辦理 情形 | 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)。 | 護管理專科學校教師改進教學獎勵辦法」、「新生醫護管理專科學校教師申請製作教具補助辦法」、「新生醫護管理專科學校教師推動實務教學獎勵辦法」、「新生醫護管理專科學校教師取得專業證照獎勵辦法」、「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」、「新生醫護管理專科學校教師升等辦法」、「新生醫護管理專科學校教師進修辦法」、「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」等，內容對於申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等均有載明。 | | <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。 | 查核各項獎勵補助教師辦法均經整體發展經費獎勵補助審查委員會審核通過，109 年度，計有三次會議審核及各項獎補助：108 學年度第 4 次整體發展經費獎勵補助審查委員會(109 年 4 月 15 日)、108 學年度第 5 次整體發展經費獎勵補助審查委員會(109 年 5 月 27 日)、109 學年度第 1 次整體發展經費獎勵補助審查委員會(109 年 11 月 24 日)。各項獎補助審核通過後，均依學校相關行政程序辦理，同時透過校內 e-mail 系統和各教學單位 line | 【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 |
| | | <p>群組公告周知。</p> <p>抽查「教師指導學生參與校外競賽獎勵辦法」、「教師申請製作教具補助辦法」依規定經整體發展經費獎勵補助審查委員會審核通過，續簽核校長核定後公告周知。</p> | | |
| | 1.3 獎勵補助教師案件之執行應符合改善教學及師資結構為主之支用精神。 | <p>獎勵補助教師案件之執行，係以改善教學及師資結構為主之支用精神為主要方向。</p> <p>經查執行清冊推動實務教學項目「袁朝蓉教師製作教具-體驗兒童治療性區遊戲於臨床運用之魔力」、「鄒尚勳教師製作教具-中西醫模擬藥局」、「魏佩芝教師指導學生參與競賽獲獎-2019浪漫台三線「銀髮樂活輕旅行」遊程設計暨導覽競賽活動/桐遊夏客庄/高中職組第三名」、研究項目「黃雅妮教師教學實務研究計畫-結合多元教學方法與團隊導向學習模式於解剖生理學之教學實踐研究」等，獎勵案件皆符合經費支用精神。</p> <p>另教師專業證照獎勵，護理科翁菁鄉教師，獲華語領隊人員及華語導遊人員兩張證照，獎勵金2萬元，雖未違背辦法規定，惟護理教師考取該項證照，與精進護理專</p> | <p>單位回覆：</p> <p>【OFI-110-01-04】</p> <p>有關本校教師取得專業證照獎勵辦法之訂定，係參考教育部技職司之「自學進修學力鑑定考試職業證照」及行政院勞委會公告之職業乙級證照作為基礎，其中華語領隊及華語導遊亦屬之。</p> <p>現階段護理科教師多已取得護理師執照，針對其他專業證照之取得，似未有其迫切及需求性，以致有翁師之獎勵情形，本處擬重新思考個人專業加成與獎勵機制間之平衡與適切性，作為獎勵規範調整之方向，以實質協助教師教學職涯之發展與專業之提升。</p> <p>追蹤改善情形：</p> | <p><input type="checkbox"/>查核無異常</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>解除管制追蹤</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 |
| | | 業與教學專長是否連結性較低，建議可再檢視本項獎勵辦法之適切性。 | 依受稽單位回覆意見准予結案，亦請受稽單位執行 110 年度計畫時，按照回覆予以調整改進。 | |
| | 1.4 應避免集中於少數人或特定對象。 | 依承辦單位提供之 109 年度教師獎勵補助經費執行情形一覽表，108~109 學年度教師總數共 213 人（含 12 位離職及 2 位退休）。其中，獲獎勵補助之總額最低 648 元與最高 230,500 元，落差幅度極大，其中，前百分之五的教師獲獎勵補助經費約占總額的 24.03%，前百分之十的教師獲獎勵補助經費約占總額的 40.81%，教師扶弱機制尚待精進。然獲獎勵補助之教師數共 166 人（不含薪資補助），約占總人數 77.93%，雖未符合教育部所認定之目標意涵，然業務單位已自我規劃，初步以提升教師使用獎助經費比例以 80~90%為目標，再逐步改善獎助機制，引導教師皆能使用經費，增進經費運用成效。 | <p>單位回覆： 【OBS-110-01-03】 有關獎勵補助經費應避免集中於少數人或特定對象，本處積極與教務處教學資源中心共同研擬改善措施，以「教師評鑑機制」，引導教師踴躍申請獎勵補助經費，藉由經費之運用連結評鑑項目，提升教師參與並爭取各項獎勵補助經費。然現階段誘因與罰則未能同軌實施。如：進修後之升等機制、教師考核制度…等，非一味僅由獎勵機制之訂定所能改善，故在部分行政措施與機制尚未發展成熟上，針對此評核項目，建議以提升教師經費支用度達 90%為目標，再階段性續以提升經費使用額度作為次要目標。</p> <p>追蹤改善情形： 依受稽單位回覆意見准予結案，亦請受稽單位執行 110 年度計畫時，按照</p> | <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 |
| | | | 回覆予以調整改進 | |
| | 1.5 相關案件之執行應於法有據。 | 相關案件之執行，均有對應之獎勵補助辦法，作為審核和執行的依據，如抽查「109 年度教師輔導班級證照成效獎勵」（109 年 12 月 8 日核銷），所據為「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」第二條第一項辦理；「109 年度第 2 次教師取得專業證照獎勵」（109 年 12 月 8 日核銷），所據為「新生醫護管理專科學校教師取得專業證照獎勵辦法」。 | 【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 |
| | 1.6 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)。 | 各項獎勵補助辦法，於申請程序、審查程序、審查標準、核發金額等，均按照學校所訂辦法規章執行，如抽查「109 年度教師『改進教學、編撰教材、製作教具』三類競賽」，所依據為「新生醫護管理專科學校教師改進教學獎勵辦法」。承辦單位於 109 年 6 月 22 日透過 e-mail 提醒全校教師，自即日起至 109 年 7 月 31 日止受理「109 年度改進教學、編撰教材、製作教具競賽案件」，同時檢附申請案件繳交注意事項。由於本年度受理競賽申請案共 142 件，初審部分，各類競賽案擇請 2 名委員協助審閱。(研究發展處簽於 109 年 9 月 16 | 【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 |
| | | 日)複審部分，則於 10 月份，由校外委員蒞校協助審查，總計 94 件。(研究發展處簽於 109 年 9 月 28 日)由於部分案件初審和複審成績，平均及標準差分別落在 5 及 3.5 以上，恐造成終審疑義，故承辦單位續邀前次複審委員圈選名單排序 4 之委員蒞校審查。(研究暨校務計畫組簽於 109 年 11 月 3 日) | | |
| | 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，亦即參與教師占總出席人數應達 50%以上。 | <p>校內自辦教師研討或研習活動，主要根據「新生醫護管理專科學校舉辦學術研習暨活動補助辦法」辦理。109 年度，校內自辦教師研討或研習活動，凡 9 次。</p> <p>抽查 109 年 2 月 15「教師手術室護理知能研習」，總計參與人次 8 人，教師有 8 人，教師出席人數占總出席人數 100%。</p> <p>抽查 109 年 7 月 15 日「手機拍照攝影研習課程」，總計參與人次 11 人，教師有 10 人，教師出席人數占總出席人數 90.9%以上。</p> <p>抽查 109 年 8 月 5 日「點石成兵(金)-Super 教師仙女棒，辦成有溫度的課堂」，總計參與人次 66 人，教師有 61 人，教師出席人數占總出席人數 92.4%以上。</p> <p>抽查 109 年 7 月 29 日「水域安全知識活</p> | <p>單位回覆：</p> <p>【OFI-110-01-04】</p> <p>有關自辦研習活動成效之展現，現階段以校內教師參與人數達總參與人數 50%為檢核要項，後續擬酌予調整成果報告撰寫內容，引導以課程面、研究面、科務發展向…等為主軸，強化活動具體辦理成效。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <p>依受稽單位回覆意見准予結案，亦請受稽單位執行 110 年度計畫時，按照回覆予以調整改進。</p> | <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 |
| | | <p>動體驗研習」，總計參與人次 35 人，教師有 32 人，教師出席人數占總出席人數 91.4%以上。</p> <p>抽查 109 年 8 月 29-30 日「ACLS 高級心臟救命術證照訓練課程」，總計參與人次 32 人，教師有 30 人，教師出席人數占總出席人數 93.75%以上。</p> <p>抽查 109 年 9 月 4 日「護理臨床實習指導之教學策略與運用」，總計參與人次 79 人，教師有 73 人，教師出席人數占總出席人數 92.40%以上。</p> <p>以上抽查案件，教師參與人數雖占總出席人數 50%以上，然活動辦理後之成效與延續性，仍待強化，建議適度調整補助規範與要求活動辦理之成效，以實質發揮獎勵補助經費之效益。</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。 | <p>本校行政人員業務研習及進修活動相關辦法，主要依據「新生醫護管理專科學校行政人員進修及研習辦法」辦理，係經簽合同意始能完成後續核銷。抽查林家昀參加 109 年 2 月 14-17 日由興誠服務管理有限公司主辦之「BIM 顧客服務管理師研習課程」，由本校醫藥保健商務科簽於 109 年 1 月 15 日；黃敬程參加 109 年 8 月 17-19</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</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 |
| | | 日由中華民國圖書館會主辦之「知識圖譜：知識關聯性與視覺化建構研習班」，由本校教務處圖書館簽於 109 年 6 月 16 日。經查執行清冊行政人員業務研習項目，原獎勵行政人員-洪嘉蓮專案助理，因不符專任行政人員獎勵條件，原補助經費已改由校內經費支用，未列於清冊中。 | | |
| | 2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關。 | 109 年度行政人員業務研習，計有 40 項個人研習案，其活動均與參與人員工作業務相關。抽查秘書室李蒨蕙辦理「109 內部控制制度專題講座活動」(109 年 4 月 23 日)，符合其所負責之內稽、內控業務；人事室魏家榆辦理「109 學年度教師法宣導研習」(109 年 9 月 23 日)，符合其所負責人事行政業務。 | 【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 <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。 | 本校 109 年度行政人員參與相關業務研習及進修活動凡 40 件，其中，多數人多只參加 1 次，只有 2 位參加 3 次，未有集中在少數人或特定對象情形。 | 【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 |
| | 2.4 相關案件之執行應於法有據。 | 行政人員研習及進修活動之執行，係依據「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 | 行政人員參與相關業務研習及進修活動，於研習申請程序、資格、範圍和進修 | 【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 |
| | 規章執行。 | 內容、申請資格、費用補助等，係依照「新生醫護管理專科學校行政人員進修及研習辦法」執行。 | | <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。 | <p>109 年度，本校行政自辦研習，共計辦理 19 個場次。</p> <p>抽查 109 年 5 月 5 日「108 學年度第 2 學期會計行政及計畫經費研習」，總計參與人次 78 人，每人均係行政人員或兼行政職務之教師。</p> <p>抽查 109 年 6 月 29 日「青少年常見的性傳染病之預防與照護」，總計參與人次 150 人，行政人員或兼行政職務之教師有 101 人，行政人員出席人數達總出席人數的 67.3%以上。</p> <p>抽查 109 年 9 月 10 日「109 學年度安全衛生教育訓練」，總計參與人次 31 人，行政人員或兼行政職務之教師有 26 人，行政人員出席人數達總出席人數的 83.87%以上。</p> <p>抽查 109 年 10 月 15 日「109 學年度第 1 學期全體教職員資訊安全研習」，總計參與人次 68 人，行政人員或兼行政職務之教師有 40 人，行政人員出席人數達總出席人數的 58.82%以上。</p> <p>抽查 109 年 10 月 28 日「109 學年環境</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</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>教育訓練」，總計參與人次 69 人，本校職員有 35 人，行政人員出席人數達總出席人數的 50.72%以上。</p> <p>抽查 109 年 11 月 3 日「109 學年度行政倫理研習」，總計參與人次 110 人，本校職員有 68 人，行政人員出席人數達總出席人數的 61.81%以上。</p> | | |
| 3. 經費支用項目及標準 | 3.1 不得以獎勵補助款補助無授課事實、領有公家月退俸之教師薪資。 | 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，未補助無授課事實之老師。 | 【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。 | 查核 109 年度三年內新聘專任教師薪資顏○芷、黃○惠、李○勤等 23 位專任教師，其接受薪資補助之教師，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，其中王力英、雷仲益、王郁文等 109 年 8 月 1 日離職，不再接受薪資補助，支用月份(4-7)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 | 1. 經查核，109 年度教學實務研究計畫李○恬、周○秀、王○平等 15 位老師，支用項目及標準均符合「中央政府各機關用途別科目分類及執行標準表」之規定。 | 【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 |
| | 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>2. 經查核，109 年度產學合作計畫涂○培、羅○蘭、林○珍等 8 位老師，計畫書編制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>3. 經查核，109 年度教師專家諮詢陳○宜、臧○卓、李○芬等 13 位老師，經費運用均符合學校標準規範。</p> <p>4. 經查核，109 年度教師執行計畫成果陳○文、孫○岑、游○安等 5 位老師，獎勵經費運用均符合學校教師執行計畫成果規範。</p> <p>5. 依教育部 110 年 1 月 11 日臺教技(二)字第 11000027119 號函追繳「實習訪視獎勵金」，業務單位已於本年度(109)調整原編列補助之金額，改由自籌款支應，惟第一次獎勵金\$213,000 元，因會計帳務無法調整，故未來計畫成果審查，仍有回繳情況發生。</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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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，109 年度校內自辦研習活動，抽查其中通識中心/體育運動組-水域安全知識活動體驗研習，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。 | 【查無不符，無須說明】 | ■查核無異常 □解除管制追蹤 □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)。 | 109 年度整體獎補助計畫「經常門」經費預算 22,154,721，核銷經費 20,409,234 元，流用 3.94%(\$1,745,487 元)至資本門，流用幅度未超過 5%，計畫經費已於 109 年 12 月 31 日全數執行完畢。 (經常門補助款 1,745,487 元流用至資本門運用) <table><tr><th>項目</th><th>預算</th><th>支用情形</th></tr><tr><td>改善教學、教師薪資及師資結構</td><td>76.21%</td><td>69.91%</td></tr><tr><td>學生事務及輔導相關工作</td><td>4.92%</td><td>4.74%</td></tr><tr><td>行政人員相關業務研習及進修</td><td>3.16%</td><td>3.06%</td></tr><tr><td>改善教學相關物品</td><td>5.90%</td><td>5.40%</td></tr><tr><td>其他</td><td>9.81%</td><td>9.01%</td></tr><tr><td>總計</td><td>100%</td><td>92.12%</td></tr></table> | 項目 | 預算 | 支用情形 | 改善教學、教師薪資及師資結構 | 76.21% | 69.91% | 學生事務及輔導相關工作 | 4.92% | 4.74% | 行政人員相關業務研習及進修 | 3.16% | 3.06% | 改善教學相關物品 | 5.90% | 5.40% | 其他 | 9.81% | 9.01% | 總計 | 100% | 92.12% | 【查無不符，無須說明】 | ■查核無異常 □解除管制追蹤 □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 | 76.21% | 69.91% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 學生事務及輔導相關工作 | 4.92% | 4.74% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 行政人員相關業務研習及進修 | 3.16% | 3.06% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 改善教學相關物品 | 5.90% | 5.40% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | 9.81% | 9.01% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總計 | 100% | 92.12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4.2 獎勵補助案件之執行應有具體成果或 | 第二部分經常門「獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形」，抽查「教師個人研 | 【查無不符，無須說明】 | ■查核無異常 □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 |
| | 報告留校備供查考。 | 習」之訂定相關辦法補助，有具體成果或報告留校備供查考。 | | <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。 | 查本校「財產與物品採購辦法」、「財產與物品採購作業程序」及「財產物品採購作業」流程皆參酌「政府採購法」訂定，不違背政府採購法。 | 【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。 | 總務單位之「財產及物品採購辦法」、「財產及物品採購作業程序」皆經校務會議及董事會通過。 | 【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。 | 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要點」、「財產物品管理作業程序」、「貴重儀器設備使用管理辦法」以及「專業教室管理辦法」等；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 |

| 【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 |
| | 1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定。 | 財產及非消耗物品均依「財物標準分類」訂有最低使用年限。另依「財產物品管理辦法」第十四、十五、十九及二十九條已訂定財產物品報廢之相關規定；另「財產物品管理作業程序」第一-(一)、(三)項亦規範應於設備上黏貼財產或物品標籤，內容須標明使用年限…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 |
| | | 查本校「財產物品管理辦法」第 9、14 條，分別明訂「最低使用年限」及「報廢」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 |
| 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。 | 查本校 109 學年度稽核委員，皆無參與採購程序作業。 | 【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 |
| | 2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行。 | 經查核採購案號：hsc10903002、hsc10903006、hsc109098、hsc109110、hsc109112，符合學校所訂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 <input type="checkbox"/> 解除管制追蹤 <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| | | 【標餘 9】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_視光科視光相關教學設備（微型光譜儀、光譜氙鹵燈光源）（案號:hsc109101）標餘款採購案件，公開取得，預算 160,050 元。第 1 次無廠商而流標，第 2 次由 1 家廠商投標，109 年 10 月 | 【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 |
| | | <p>8 日由帝豪科技公司得標，得標 144,000 元。請購規定及作業流程均符合學校相關作業流程規定。</p> <p>【標餘 10】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_視光科 LCD 自動眼用視力表機(案號:hsc10910102) 標餘款採購案件，公開取得，預算 250,000 元。1 家廠商投標，未達三家廠商投標，改為限制性招標。109 年 10 月 15 日裕達貿易公司得標，決標 238,000 元(補助款)。請購規定及作業流程均符合學校相關作業流程規定。</p> <p>【標餘 11】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_醫藥科技實驗教學設備(案號:hsc109103) 標餘款採購案件，公開取得，預算 508,000 元。第 1 次及第 2 次皆無廠商投標而流標，第 3 次由 1 家廠商投標，因未達公告金額，不受限三家廠商投標之限制，109 年 10 月 15 日海力克科技公司得標，決標 462,000 元(補助款)。請購規定及作業流程均符合學校相關作業流程規定。</p> | | |

| 【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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>查 109 年共標 22 案，109 年 6 月 30 日已經決標 21 案，標餘款累計 2,134,972 元，擬 7 月進行標餘款各項設備採購。</p> <p>經查標餘款採購執行情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>編號</th><th>原採購案號</th><th>採購(增購)項目</th><th>採購金額</th><th>標餘款採購案號</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Hsc 10903014</td><td>數位鋼琴</td><td>813,960</td><td rowspan="5">Hsc 10903002A</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Hsc 10903002</td><td>雙眼學生生物顯微鏡</td><td>313,250</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Hsc 109101</td><td>光譜儀配件組</td><td>34,600</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Hsc 10903004</td><td>教學投影機 3300 流明度</td><td>304,000</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Hsc 10903004</td><td>桌上型電腦組</td><td>853,500</td></tr> <tr> <td colspan="3">總計</td><td>2,319,310</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>2,319,310 元(實際採購金額)2,134,972 元(標餘款總金額)=184,338 元(自籌款)，109 年整體獎補助資本門已全部執行完畢，採購金額不足 184,338 元由本校自籌款支應。</p> <p>建議：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>標餘款案號</u>與<u>原始案號</u>因不一致，無法承續，若日後人員異動，才可承接可供查案。 2. <u>原始案號取號</u>依學校給予，本校編號皆有列管，非承辦單位自行編列，應一案一案辦理，取號皆有憑據才可為之。 | 編號 | 原採購案號 | 採購(增購)項目 | 採購金額 | 標餘款採購案號 | 1 | Hsc 10903014 | 數位鋼琴 | 813,960 | Hsc 10903002A | 2 | Hsc 10903002 | 雙眼學生生物顯微鏡 | 313,250 | 3 | Hsc 109101 | 光譜儀配件組 | 34,600 | 4 | Hsc 10903004 | 教學投影機 3300 流明度 | 304,000 | 5 | Hsc 10903004 | 桌上型電腦組 | 853,500 | 總計 | | | 2,319,310 | | <p>單位回覆：</p> <p>【OFI-110-01-07】</p> <p>按往例案號由文書組提供。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依承辦單位回覆，予以結案。 2. 建請日後一案一號列管。 | <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 |
| 編號 | 原採購案號 | 採購(增購)項目 | 採購金額 | 標餘款採購案號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Hsc 10903014 | 數位鋼琴 | 813,960 | Hsc 10903002A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Hsc 10903002 | 雙眼學生生物顯微鏡 | 313,250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Hsc 109101 | 光譜儀配件組 | 34,600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Hsc 10903004 | 教學投影機 3300 流明度 | 304,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Hsc 10903004 | 桌上型電腦組 | 853,500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總計 | | | 2,319,310 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.3 符合「政府採購法」 | 經查核採購案號：hsc10903001、hsc10903004、hsc10903005 第 1 次招標之 | <p>單位回覆：</p> <p>【OFI-110-01-02】</p> | <input type="checkbox"/> 查核無異常 <input checked="" 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 |
| | 第 4 條規範之採購案應依「政府採購法」相關規定辦理。 | 投標廠商均未達法定家數，第 2 次招標皆僅 1 家廠商參與投標，或因專業性廠商較少，建請申請單位多蒐集相關設備之合格廠商，鼓勵廠商參與投標。 | 已依委員建議，事務組已陸續建置優良廠商名單，將逐步廣邀名單內廠商參與投標。 追蹤改善情形： 依受稽單位回覆，予以結案。 | <input type="checkbox"/> 持續管制追蹤 |
| | | <p>【標餘 9】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_視光科視光相關教學設備(微型光譜儀、光譜氬鹵燈光源)(案號:hsc109101) 標餘款採購案件，公開取得，第 1 次無廠商而流標，第二次由 1 家廠商投標，109 年 10 月 8 日由宗豪科技公司得標，預算 160,050 元，決標 144,000 元(補助款)，符合「政府採購法」第 4 條規範，所有過程均符合程序及規定。</p> <p>【標餘 10】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_視光科 LCD 自動眼用視力表機(案號:hsc10910102) 標餘款採購案件，公開取得，預算 250,000 元，1 家廠商投標，未達三家廠商投標，改為限制性招標。109 年 10 月 15 日裕達貿易公司得標，決標 238,000 元(補助款)。符合「政府採購法」第 4 條規範，所有過程均符合</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |

| 【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 |
| | | 程序及規定。 | | |
| | | <p>【標餘 11】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_醫藥科技實驗教學設備(案號:hsc109103) 標餘款採購案件,公開取得,預算 508,000 元。第 1 次及第 2 次皆無廠商投標而流標,第 3 次由 1 家廠商投標,因未達公告金額,不受限三家廠商投標之限制,109 年 10 月 15 日海力克科技公司得標,決標 462,000 元(補助款)。符合「政府採購法」第 4 條規範,所有過程均符合程序及規定。</p> | | |
| | | 經查案號 Hsc 10903002A 皆確實符合「政府採購法」相關規定辦理本校採購案。 | 【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。 | 經查標餘款案號 Hsc10903002A,因屬原案 Hsc10903014、Hsc10903002、Hsc109101、Hsc10903004、Hsc10903004 之增購,故依原案持續增購辦理後續擴充。 | 【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 其它 | 1. 【整體 09 案號:hsc10909009】、 【整體 13 案號:hsc10903013】、 【整體 14 案號:hsc10903014】、 【標餘款案號:hsc109101】、 【標餘款案號:hsc10910102】、 【標餘款案號:hsc109103】以上 | 單位回覆： 【OFI-110-01-06】 1. 依委員建議於 110 學年度增列日期欄。 2. 按往例案號由文書組提供。 | <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 |
| | | <p>六案之「廠商投標文件審查表」均有簽名，無簽押日期，建請承辦單位衡量表格是否須增列日期欄或簽署日期，以期更確保相關文件資料的完整性。</p> <p>2. 因教育部評鑑或訪視單位檢視補助款經費案皆以「案號」提出問題，且為利於建檔及日後查詢，是否統一依屬性不同來編列 6 碼或 8 碼為宜。</p> | <p>追蹤改善情形：</p> <p>再觀察下一次期中稽核改善狀況，本次先結案。</p> | |
| 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)。 | <p>於期中稽核，查核發現：</p> <p>109 年整體發展獎補助經費_體育教學設備 (hsc10903008) 執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度未在合理範圍(20% 內)，不符合規定。</p> | <p>單位回覆：</p> <p>【CAR-109-10-03】</p> <p>109 年整體發展獎補助經費_體育教學設備 (hsc10903008)，超過差異幅度 20%內之回覆：</p> <p>強生公司提出腿部伸張機及腿部內縮外展訓練機是從設計、切管、焊接、烤漆、組裝，完全自己生產製造，不用別人代工或加工，配送安裝也是自己公司人員，所以價格直接回饋在器材上，可以較低的價格投標，本公司可直接銷售，不用透過其他通路管道銷售，所以可以用自主性的價格來成交。</p> <p>追蹤改善情形：</p> | <p><input type="checkbox"/>查核無異常</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |

| 【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 |
| | | | 依承辦單位說明，予以結案。 | |
| | | 經查核採購標的案號：hsc109110、hsc109098、hsc109112 採購案件之核定金額與得標金額相符，無差異幅度，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 |
| | | <p>【整 9】查核 109 年整體發展獎補助經費_醫藥科技實驗教學設備(案號:hsc10903009)採購案件，預算 1,431,490，決標 1,295,000，標餘款 136,490，差異帳度達 9.53%，金額差異屬於合理範圍(20%內)。</p> <p>【標餘 9】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_視光相關教學設備(案號:hsc109101)標餘款採購案件，公開取得，第 1 次無廠商而流標，第二次由 1 家廠商投標，109 年 10 月 8 日由宗豪科技公司得標，預算 160,050 元，得標 144,000 元，標餘款 16,050 元，差異帳度達 10.02%，金額差異屬於合理範圍(20%內)。</p> <p>【標餘 10】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_LCD 自動眼用視力表機(案號:hsc10910102)標餘款採購案件，</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 |
| | | 公開取得，預算 250,000 元，第 1 次 1 家廠商裕達貿易公司投標，109 年 10 月 15 日得標，決標 238,000 元(補助款)，標餘款 12,000 元，差異帳度達 4.8%，金額差異屬於合理範圍(20%內)。 | | |
| | | 【標餘 11】查核 109 年私立技專校院整體發展獎補助經費_醫藥科技實驗教學設備(案號:hsc109103) 標餘款採購案件，公開取得，預算 508,000 元，第 1 次及第 2 次皆無廠商投標而流標，第 3 次由 1 家廠商海力克科技公司投標，1091015 得標，決標 462,000 元(補助款)，標餘 46,000 元，差異帳度達 9.06%，金額差異屬於合理範圍(20%內)。 | | |
| | | 經查標餘款案號 Hsc 10903002A，因屬原案 Hsc10903014、Hsc10903002、Hsc 109101、Hsc10903004、Hsc 10903004 之增購，故依原案持續增購辦理後續擴充。 | 【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。 | 皆合乎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 | 109 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書，資本門與經常門經費之支用，皆已明確 | 【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 |
| | 目。 | 區分獎勵補助款和自籌款支應項目。 | | <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。 | 除未滿 2,000 元非消耗物品由單位自行保管外，餘均納入「總務會計整合管理系統」列管。 | 【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。 | 本(109)年度整體獎補助款購置財產及非消耗物品計 810 件(資本門 495 件，經常門 315 件)，均於「總務會計整合管理系統」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. 期中稽核待改善案件追蹤： (1) 期中稽核所見雙眼學生生物顯微鏡等 11 項 26 件購置之財物，未依規定黏貼財產標籤、「教育部獎補助款」字樣標示及錯置存放地點等情形，均複查確認完成改善。 (2) 本案擬予結案。 2. 本次稽核於 110 年 1 月 19 日下午會同保管組湯組長共抽查遠距數位學習-防火牆設備等 38 項 156 件財產物品，所見待改進事項如下： (1) 爵士鼓用防滑地毯(序號 187)：未貼財產標籤及「教育部獎補助款」字樣標示。(課指組) (2) 卡榫式摺疊會議桌(序號 695-712)：未貼財產標籤及「教育部獎補助款」字樣標示。(課指組) (3) 木箱鼓(序號 19-23)：置放地點應為 | 【OFI-110-01-05】 保管組回應： 1. 於 110 年 2 月 2 日已重印製財產標籤交給保管人重貼。 2. 110 年 2 月 9 日抽查已完成改善。 追蹤改善情形： 110 年 2 月 18 日上午實施複查，均已改善，擬予結案。 課指組回應： 因課指組管理整體發展獎勵補助經費之承辦人於 109 年人員異動較頻繁，導致資料在交接與呈現有稍顯不足，往後將加強新接的承辦人使其更 | <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 |
| | | <p>F402，現置放於 F318。</p> <p>(4) 弧型講桌所附教師椅(序號 1524)：財產標籤破損、「教育部獎補助款」字樣標示脫落。(視光科)</p> <p>3. 前項缺失請予補正；本次稽核所見未符規定之比例大幅降低，請予保持並持續精進。</p> | <p>快進入狀況，以下針對建議事項回應：於開學前完成財產標籤黏貼。</p> <p>追蹤改善情形： 同意結案。</p> <p>視光科回應： 針對(4)弧型講桌附教師椅(序號 1524)財產標籤破損一案，預予保管組重新申請新財產標籤，黏貼於不易碰觸磨損講桌靠近抽屜底面處並加強黏貼。</p> <p>追蹤改善情形： 擬予結案。</p> | |
| | 4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱。 | 於「總務會計整合管理系統」中，除圖書視聽資料外，列管之各品項均拍照備查，且於照片上註記財產編號、序號及品名等項。 | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |
| | 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。 | 本(109)年度購置「中文圖書」1,006 冊(案號：hsc10903016)、「西文圖書」116 冊(案號：hsc10903015)及「視聽資料」300 件(案號：hsc10903012)已建立明細備查，經抽查均已完成「109 年度教育部獎補助」 | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p><input type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |

| 【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 |
| | | 字樣之戳章及標籤註記。 | | |
| | 4.6 應符合「一物一號」原則。 | 保管組已針對不符「一物一號」原則之財產及物品主動分拆列管，並於 109.09.09 之專責會議已審議分拆 10 項(期中稽核時誤植為 8 項)共 72 筆，並審議通過。 | 【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 |
| | 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。 | 本(109)年度購置之相關設備及物品計 810 項均於清冊中建置完整，且均將廠牌規格、型號、廠商資料及校產編號等清楚註明。 | 【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 |
| 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」、「財產物品管理作業程序」及「財產物品保管及盤點注意事項」等法規。 | 【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。 | 1. 期中稽核待改善案件追蹤： (1) 複查吳 0 穎、游 0 秋之保管財產均已完成移轉。惟課指組吳 0 穎財物移轉給新進人員陳 0 涵後，又因離職再移轉給新進人員鄭 0 麟，人員異動頻繁實增加移轉作業繁複性。 (2) 本案擬予結案。 2. 自期中稽核(109 年 10 月 16 日)迄今(110 年 1 月 13 日)共計移轉財產 43 筆，非消耗物品 39 筆，均依規定辦理。 | 【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 |

| 【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 |
| | 5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備。 | 1. 財產物品移轉、借用、報廢及遺失相關記錄完備。 2. 109 年度迄今，已分別於 109 年 3、6、10、12 月及 110 年 1 月辦理完成 5 批財產物品報廢作業，均依規定辦理。 | 【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 |
| 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，已明訂於「財產物品保管及盤點注意事項」中，且能依現況適時修訂(108 年 4 月 23 日修正通過)。 | 【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 |
| | 6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符。 | 1. 依據「財產物品管理辦法」第四條規定，「本校財產物品採永續盤存制，保管單位(人)每學年至少定期盤點一次，必要時須配合會計與總務部門之不定期盤點清查。」目前採取線上盤點系統運作以節能減碳。 2. 如期中稽核說明，定期盤點依實需，簽核由每年 12 月份更改於每年 3 至 4 月間辦理。109 學年之定期盤點工作年預於 110 年 2 月 18 日(四)起至 110 年 3 月 19 日(五)止實施。承辦單位應著眼於減少以往未盤、漏盤或時程延宕等情形，於期限內落實盤點工作。 | 【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 |
| | 6.3 財產盤點相關記錄應予完備。 | 108 學年定期盤點後，保管組針對盤「無」23 筆及盤「特殊」30 筆，皆完成複查及釐清等工作。 | 【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 |

| 【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 |
| | 6.4 其它 | <p>期中稽核待改善案件追蹤：</p> <p>1. 有關「妥適檢討設置『單位財產管理人』，並增列於業務職業表中，俾更加落實財產保理工作」乙節；總務處為落實分層負責管理制度，保管組以網路查詢各同級專科學校行政單位職掌表為參據，於 109 年 12 月 15 日行政會議提案並獲通過，列為下次修訂職掌表之增訂項目。</p> <p>2. 本案擬予結案。</p> | 【查無不符，無須說明】 | <p>■查核無異常</p> <p>□解除管制追蹤</p> <p>□持續管制追蹤</p> |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|--|---|---|--|---|
| 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>【第壹部份】</p> <p>經費支用與規劃</p> <p>11. 其他</p> | 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)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。 | <p>【OFI-108-10-02】</p> <p>單位回覆：</p> <p>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。</p> | <p>□查核無異常</p> <p>■解除管制追蹤</p> <p>□持續管制追蹤</p> |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|-----------------------------|--------------|---------------------|---|--------------------------------|
| 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>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。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <p>經查教育部審查意見均會列入本校相關(行政、專責)會議討論，如下說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 今(109)年度自 4 月份起即將整體獎補助款執行進度定期於每月召開之行政會議中提報，達到提前預警、應變與調整之作用，有助預期成效之達成。 2. 108 年度結束即於次月(109 年 1 月)召開專責小組會議，針對上 1 年度整體獎補助各項經費運用情形等設置議題，充分檢討、研議，作為新年度經費規劃、調整之參據；另針對教育部之相關審查意見亦能及時提出檢討及改善措施，期使績效指標達成更具可行性。 3. 持續於年度稽核執行時機，查檢本項執行情形。 | |
| 【第參部份】 | 3.1 採購案件之執行與 | 108 年度整體獎補助計畫採購案件之執 | 【OBS-108-10-01】 | <input type="checkbox"/> 查核無異常 |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|-----------------------------|---------------------------------|---|--|--|
| 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 |
| 資本門 3. 資本門經費 規劃與執行 | 原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度應在合理範圍(20%內)。 | <p>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%。</p> <p>(1) 案號：hsc10807607-差異幅度 12.6%。(微軟全校 CA 授權)</p> <p>(2) 案號：hsc10807608-差異幅度 5.6%。(醫藥科技實驗教學設備)</p> <p>(3) 案號：hsc10807611-差異幅度 28.5%。(學生飲用水相關設備)</p> <p>(4) 案號：hsc10807612-差異幅度 6.9%。(學生餐廳油煙風管設備)</p> <p>(5) 案號：hsc10807613-差異幅度 4.2%。(監視攝影機)</p> <p>(6) 案號：hsc10807614-差異幅度 10%。(殘障廁所自動安全門)</p> <p>(7) 案號：hsc10807617-差異幅度 0%。(中文圖書)</p> <p>(8) 案號：hsc10807618-差異幅度 0%。(視聽資料)</p> | <p>單位回覆：</p> <p>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。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <p>1. 本檢核要項，每年度均於專案稽核會議中提案討論，以期精進相關之採購作為，說明如下：</p> <p>(1) 上一(108)年度除案號：hsc10807611(學生飲用水相關設備)差異幅度達 28.5%外，另有案號 hsc10807609(燈光音響社團設備)差異幅度達 29.6%。以當(108)年度採購案 27 案(原計畫 25 案、標餘款 2 案)計，差異幅度超過合理範圍(20%內)之占比為 7.4%。</p> <p>(2) 今(109)年僅案號 hsc10903008(體育教學設備)1 案之差異幅度達 22.14%，以年度採購案 28 案(原計畫 22 案、標餘款 6 案)計，差異幅度超過合理範圍(20%內)之占比為 3.6%。</p> | <p><input checked="" type="checkbox"/>解除管制追蹤</p> <p><input type="checkbox"/>持續管制追蹤</p> |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|-------------------------------|--------------------------------|--|--|---|
| 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)由上數據顯示，本案已有相當程度之改善，每年度將持續檢查執行狀況。 | |
| 【第參部份】 資本門 4. 財產管理及使用情形 | 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。 | <p>【OFI-108-10-01】</p> <p>單位回覆：</p> <p>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。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <p>已於 108 年 11 月 1 日解除管制追蹤。</p> | <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 4. 財產管理及使用情形 | 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。 | <p>【OFI-108-10-01】</p> <p>單位回覆：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 跨欄架若予以分拆入帳，每個欄架僅 2,000 元，故未再分拆入帳，宜宣導：請購單位應列經常門為宜。(計畫階段) | <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 |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| 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 |
| | | | 追蹤改善情形： 依承辦單位意見，本案有其特殊狀況，並已加強宣導經、資門分類應注意事項，於 108 年 11 月 1 日解除管制追蹤。 | |
| 【第壹部份】 經費支用與規劃 11. 其他 | 11.2 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確。 | 1. 審閱經常門、資本門各項執行經費，皆與會計帳冊支出金額相符。 2. 抽查附件六(p.137~139)終審機制及審查通過日期未填報完整。 3. 抽查附件六之(一 B)自辦研習活動，活動辦理日期及終審機制通過日期未填報完整。 4. 抽查附件一(p.1、2、54)設備變更及分拆皆提送經費規劃專責小組會議審議，並留存紀錄。 | 【OFI-109-02-03】 單位回覆： 有關計畫審查意見之處理，擬再檢視無法立即改善或窒礙難行之事項，並配合學校現況修正校內處理情形。執行清冊填報缺漏處，已立即改善，並於改善後，續辦簽核程序，依規定於 109 年 2 月 28 日上網公告。 追蹤改善情形： 已於 109 年 2 月 25 日解除管制追蹤。 | <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 |




| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---|---|---|-----|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| 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 | | | | | | | | | | |
| 【第貳部份】 經常門 1. 獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形 | 1.8 其它。 | 抽查「108 自辦研討會(一)」人數統計呈現方式建議統一以表格，並標出校外人數，如下表： | 【OFI-109-02-01】 單位回覆： 感謝委員建議，擬於活動成果作業表單增列，以利活動人數核對。 追蹤改善情形： 已於 109 年 2 月 25 日解除管制追蹤。 | <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 | | | | | | | | | | |
| | | <table><tr><td>總人數</td><td></td></tr><tr><td>校外人士</td><td></td></tr><tr><td>校內教師</td><td></td></tr><tr><td>校內學生</td><td></td></tr><tr><td>校內職員</td><td></td></tr></table> | | | 總人數 | | 校外人士 | | 校內教師 | | 校內學生 | | 校內職員 | |
| | | 總人數 | | | | | | | | | | | | |
| | | 校外人士 | | | | | | | | | | | | |
| | | 校內教師 | | | | | | | | | | | | |
| 校內學生 | | | | | | | | | | | | | | |
| 校內職員 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 【第貳部份】 經常門 4. 經常門經費規劃與執行 | 4.3 其它。 | 本校於107年訂定「教師赴公民營機構研習服務補助辦法」，反映學校對技職教育法所規範之教師實務經驗「技職校院專業科目或技術科目教師，每任教滿六年應至與技職校院合作機構或與任教領域有關之產業，進行與專業或技術有關之研習或研究，技專校院教師之研習或研究期間，應至少半年」之重視，藉由獎勵補助經費協助教師累計實務經驗。 | 【OFI-109-02-02】 單位回覆： 1. 有關委員建議出國經費，應清楚明列美金報價，由研發處依支出經費另列明細說明。 2. 改善處理說明：有關 108 年整體發展計畫經常門「研習」項目下，補助護理科辦理「108 年教師海外深度實務研習-美國健康產業跨域教育深度研習」，共計 503,200 元(補助款 483,200 元/自籌 20,000 元)。 追蹤改善情形： 已於 109 年 4 月 8 日解除管制追蹤。 | <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 | | | | | | | | | | |
| | | 學校107年首次推動教師赴美國(猶他州立大學)進行深度研習，研習成果受到教育部關注並委請台灣評鑑協會到校專案訪視，故此，延續前一年度海外深度研習之辦理，108年所執行之成果說明，較去年有所改進，並針對整體成效檢附補充報告， | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|---|-------------------|---|--|---|
| 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>亦說明研習經驗融入課程之具體事項，惟本次研習參與教師共5名，個人實務經驗之成效仍待後續追蹤。</p> <p>試算所檢附之查核資料經費編列，以教師個人支用之經費雖未超過辦法所規定之基本額度 20 萬上限，但仍宜清楚列明美金報價相關費用(課程、日支)之換算原則，以利確認並勾稽核對實際採用之匯率基準。</p> | | |
| 【第參部份】 資本門 4. 財產管理及使用情形 | 4.6 應符合「一物一號」原則。 | 經抽查大部分均能符合，但汙水處理設備系統(含汙泥汞兩個、加藥機兩組、鼓風機四台等)共 1,576,999 元，上述是整組入帳，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-109-01-04】 單位回覆： 本項設備在驗收時考量不能移至他處使用，係一整套汙水處理設備，且部份零組件太小或沉入汙水池看不到，故未予以分拆入帳，爾後注意檢討改進。 追蹤改善情形： 已於 109 年 2 月 20 日解除管制追蹤。 | <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 6. 財產盤點制度及執行 | 6.3 財產盤點相關記錄應予完備。 | 1. 108 學年定期盤點於 108 年 12 月 31 日截止，經查未完成盤點含漏盤動產計 49 人，非消耗物品計 44 人，盤無動產計 42 筆、物品計 4 筆。 2. 經抽查大部分均能符合財產盤點相關記錄，但有部分的簽章欄位遺漏時間 | 【CAR-109-01-01】 單位回覆： 原因分析 1. 盤點前置作業於 108 年 11 月 19 日完成簽核，11 月 20 日以 Email | <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 |

| 【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|-----------------------------|------|----------|--|------|
| 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 |
| | | 八碼宜加強宣導。 | <p>通知全校教職員。另 11 月 26 日及 12 月 24 日二次行政會議均列入報告。</p> <p>2. 可能年底較忙，又逢各科評鑑之故，另宣導恐須再加強。</p> <p>矯正措施</p> <p>1. 其次多次發 Email 提醒盡快完成盤點作業。</p> <p>2. 對盤點無或特殊者也個別通知是否誤盤等祈減少誤失。</p> <p>3. 逢報廢申請數量多，部份報廢設備被盤「無」，增加作業困擾。</p> <p>預防措施</p> <p>1. 預計明年盤點作業改在四月間辦理。</p> <p>2. 盤點期間不接受財產物品報廢作業。</p> <p>追蹤改善情形：</p> <p>1. 承辦單位依實需將定期盤點作業期程，簽核由每年 12 月份更改於每年 3 至 4 月間辦理。109 學年之定期盤點工作年預於 110 年 2 月 18 日(四)起至 110 年 3 月 19 日</p> | |

【第肆部份】 前一(108)年度缺失及異常事項改善情形

| 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>(五)止實施。承辦單位應著眼於減少以往未盤、漏盤或時程延宕等情形，於期限內落實盤點工作。</p> <p>2. 另為有效增加財物管理作為，有關「妥適檢討設置『單位財產管理人』，並增列於業務職業表中，俾更加落實財產保理工作」乙節；總務處為落實分層負責管理制度，保管組以網路查詢各同級專科學校行政單位職掌表為參據，於 109 年 12 月 15 日行政會議提案並獲通過，列為下次修訂職掌表之增訂項目。</p> <p>3. 本案每年度將持續檢查執行狀況。</p> | |

| 簽核欄 | | |
|--|---|--|
| 內部稽核秘書 | 秘書室主任 | 校長 |
|  0223/1150 |  0223/1500 |  0223/1300 |