

112 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用

內部稽核報告

仁德醫護管理專科學校

112 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用_期中專案稽核_報告

出具稽核報告日	112 年 10 月 18 日	校長核准日	112 年 10 月 20 日
稽核期程	112 年 09 月 25 日至 112 年 09 月 27 日		
稽核人員	冠恆聯合會計師事務所 【第 1 組】陳念歆		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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 $\geq 10\%$	1.本年度編列\$3,814,638 自籌款，佔補助經費(\$35,378,556)比例 10.78%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		第 1 組
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	1.年度編列資本門補助款\$17,689,278 元，佔補助經費(\$35,378,556)比例 50%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45-50%	1.本年度編列經常門補助款\$17,689,278 元，佔補助經費(\$35,378,556)比例 50%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.本年度核定修正支用計畫書無編列此支用項目。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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，應於支用計畫敘明理由並報部核准	1.本年度核定修正支用計畫書無編列此支用項目。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
1.6 教學及研究等設備占資本門比例應≥60%	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應≥60%	1.本年度編列資本門「教學及研究等設備」經費\$14,635,788元，佔資本門補助經費(\$17,689,278)比例82.74%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.本年度編列資本門「圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備」經費\$1,221,396元，佔資本門補助經費(\$17,689,278)比例6.90%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應≥2%	1.本年度編列資本門「學輔相關設備」經費，占資本門比例補助款\$610,698元，佔補助經費(\$17,689,278)比例3.45%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應≥60%	1.本年度編列經常門「改善教學及師資結構等項目」經費，占經常門比例補助款\$13,533,541元，佔補助經費(\$17,689,278)比例76.51%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應≤5%	1.本年度編列經常門「行政人員業務研習及進修」經費，占經常門比例補助款\$90,000元，佔補助經費(\$17,689,278)比例0.51%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	1.本年度編列經常門「學輔相關工作經費」經費，占經常門比例補助款\$409,670元，佔補助經費(\$17,689,278)比例2.32%。 ■本項次查核結果： 【符合規定】 辦理。		
	1.12 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應 $\leq 25\%$	1.本年度編列經常門「外聘社團指導教師鐘點費」經費\$97,750元，占經常門學輔相關工作經費(\$409,670元)比例23.86%。 ■本項次查核結果： 【符合規定】 辦理。		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.經常門經費規劃與執行	1.執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	<p>1. 現況：經抽核經常門第 16-5 冊附表 16-3 傳票編號 1111229007 請款單號 1111221007 申請編號 18，改進教學獎助申請書申請人簽章欄位為印刷字體，未由本人簽名。</p> <p>2. 現況：經抽核經常門第 4-4 冊傳票編號 1120412006 請購單號 11111229012，其中憑證黏存單專案計畫管考單位主管用印過於模糊，導致辨認上的困難。</p>	<p>強化執行計畫之核銷</p> <p>1. 建議應依表單設計之欄位要求蓋章或簽名。</p> <p>2. 建議在經過各處室人員簽核須確認用印是否清晰可辨。</p>	冠恆聯合會計師事務所

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
1.請採購程序及實施	1.應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	<p>1.現況：經抽核資本門第3-1~3-3冊傳票編號1110504014所附之財務結算驗收證明書以及驗收紀錄，該等表單之每一位欄位確實填寫，如不適用之欄位，例如“協驗人員（無者免）”以畫斜線表示，另“上級機關監驗人員簽章或授權自辦文號（未達查核金額者免）”欄位則蓋章“未達免字樣”表示以示明確，然而其他多筆例如傳票編號1110429005、1110504004、1110504014、1110510003、1110511007及請購單號11110310013、11110307033、11110310009、11110307024、11110307012...等則呈現空白。</p> <p>2.現況：經抽核資本門第5-5冊(附表11)傳票編號1120731093請購單號11120320016，營繕、採購參加公開招標開標學校人員簽到表，下方簽到處之申請單位及紀錄人員有簽名但未押日期。</p>	<p>強化執行計畫之核銷</p> <p>1. 建議應依表單設計之欄位要求確實填寫，若無需填寫應比照上述傳票編號1110504014表示，以示明確。</p> <p>2. 建議有簽名之人員皆應押日期，以證明當天開標會確實有參加。</p>	冠恆聯合會計師事務所

【第肆部分】私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告				
稽核報告 出具日期	稽核要項	查核內容	缺失及異常事項	實際改善情形
私立技專校院執行 110 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查報告 111 年 11 月 17 日	2. 學校「專任教師改進教學獎補助辦法」第 5 條對於編撰教材、製作教具獎助僅規定上限金額，未載明不同等級之獎勵金，實際執行卻有分級獎勵，可能造成不同年度間的變動差異，而有失公允。學校宜更明確劃分獎勵等級，並依獎勵級別明定獎勵金額額，以使辦法更臻完備，避免造成公平性之疑慮。	依 111 年 7 月 25 日校務會議通過之「仁德醫護管理專科學校專任教師改進教學獎補助辦法」中修訂內容，教師實際獎勵金額有明定最上限，但卻未明訂獎勵等級金額。		已於 112 年 06 月 15 日 (111 學年度第 2 學期)第 2 次校務會議通過「仁德醫護管理專科學校教師改進教學獎補助辦法」修訂，明定編纂教材不同級別之獎勵金額，使辦法更臻完備。 ■本項次查核結果：已改善。

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核人員期間，應非專責小組成員或曾參與相關採購作業程序，並依學校所訂內控制度相關規範執行，另應參與相關專業研習或訓練。

※本格式所設計之稽核要項及查核重點僅列述獎勵補助款執行時應遵循之一般性原則，學校應依風險評估結果及稽核程式，自行斟酌調整增刪項目；另有「查核說明及建議」宜明確表達所抽查之案件及查核結果為何。

※本稽核報告經校長核准後，應於 2 月 28 日前上網公告。

仁德醫護管理專科學校

112 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用_期末專案稽核_報告

出具稽核報告日	113 年 02 月 19 日	校長核准日	113 年 2 月 21 日
稽核期程	113 年 01 月 22 日至 113 年 02 月 02 日		
稽核人員	【第 1 組】黃瑞彩、黃東珍、陳念歆【第 2 組】柯泰全、諸葛芬【第 3 組】龍彩雲、賴欣欣、張月嬌【第 4 組】黃靜儀、戴秀津、鍾佩欣【第 5 組】林依萍、李宣助【第 6 組】洪小芳、廖紹傑【第 7 組】楊育芳、徐澂量		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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 $\geq 10\%$	1.本年度編列\$3,814,638 元自籌款，佔補助經費(\$35,378,556 元)比例 10.78%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		第 1 組
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	1.年度編列資本門補助款\$17,689,278 元，佔補助經費(\$35,378,556 元)比例 50%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 45-50%	1.本年度編列經常門補助款\$17,689,278 元，佔補助經費(\$35,378,556 元)比例 50%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.本年度核定修正支用計畫書無編列此支用項目。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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，應於支用計畫敘明理由並報部核准	1.本年度核定修正支用計畫書無編列此支用項目。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 \geq 60%	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 \geq 60%	1.本年度編列資本門「教學及研究等設備」經費，占資本門比例補助款\$14,637,302元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例82.75%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.本年度編列資本門「圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備」經費，占資本門比例補助款\$1,221,396元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例6.90%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2%	1.本年度編列資本門「學輔相關設備」經費，占資本門比例補助款\$611,280元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例3.46%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 60%	1.本年度編列經常門「改善教學及師資結構等項目」經費，占經常門比例補助款\$12,060,282元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例68.18%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5%	1.本年度編列經常門「行政人員業務研習及進修」經費，占經常門比例補助款\$90,000元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例0.51%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	1.本年度編列經常門「學輔相關工作經費」經費，占經常門比例補助款\$409,670元，佔補助經費(\$17,689,278元)比例2.32%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.12 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應 $\leq 25\%$	1.本年度編列經常門「外聘社團指導教師鐘點費」經費97,750元，占經常門學輔相關工作經費(\$409,670元)比例23.86%。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
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年以上者列作資本支出	1.獎勵補助款支用計畫書，單價1萬元以上且耐用年限超過2年者，均已依規定列入【資本門】； 2.獎勵補助款支用計畫書，單價1萬元以下5千元以上之採購均已依規定列入【經常門】 3.均符合「財物標準分類」規定。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		第2組
	2.2 經常門所採購之電子資料庫及軟體授權，是否載明其授權期間，以符經費編列標準。	1.經查於112年度電腦資料庫/軟體分項執行表內已明確載明資料庫授權期限。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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>1.經查本校經常門、資本門之獎勵補助經費之使用，均明訂有經費支用相關辦法，申請程序均依據教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點修正規定第九點規定，獎勵補助經費之使用，應依政府採購法第四條、教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點等相關規定辦理。</p> <p>2.本校亦成立專責小組負責規劃學校整體發展獎勵補助經費支用計畫，亦參考政府採購法規定，總務單位於 109 年 10 月 23 日訂有採購相關作業辦法，負責校內請、採購規定及作業流程，經校務會議及董事會通過後，據以執行本獎勵補助經費，並由內部稽核人員負責監督。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
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)	<p>1.本校設有「專責小組委員會」，並明訂「仁德醫專專責小組委員會組織章程」。於 112 年 2 月 20 日、112 年 3 月 15 日、112 年 5 月 25 日、112 年 5 月 30 日、112 年 10 月 26 日、112 年 11 月 28 日，召開專責小組會議，審議 112 年支用計畫書修訂、分配 112 年度經費預算事宜。相關會議出席委員，均符合全體委員 2/3 以上出席人數，相關決議經由出席委員 2/3 以上同意在案。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	<p>1.經查 112 年度整體發展獎勵補助經費專責小組成員共 25 人。包含當然委員 9 人；各科、通識教育中心等代表教師共 16 人。詳見 112 年度專責小組委員名單，均含各委員身分別、及所屬單位。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	1.經查本校 112 年度護理科 7 月 8 日之「科務會議紀錄」、口衛科及 7 月 10 日之「科務會議紀錄」及餐旅科 6 月 30 日之「科務會議紀錄」，各科代表均依規定由各科自行遴選產生。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	4.4 應依學校所訂辦法執行(如：組成成員、開議門檻、表決門檻、召開次數...等)	1. 經查閱 112 年度「教育部獎勵補助整體發展經費專責小組會議紀錄」共召開 6 次會議，分別於 112 年 2 月 20 日、112 年 3 月 15 日、112 年 5 月 25 日、112 年 5 月 30 日、112 年 10 月 26 日、112 年 11 月 28 日召開。專責小組委員總計 25 人，每次出席會議之委員人數分別為 22 人、21 人、19 人、19 人、24 人、24 人。符合組成成員、開議門檻、表決門檻及召開次數等規定。相關會議紀錄及簽到表完備。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
5.專款專帳處理原則	5.1 各項獎勵補助經費應據實核支，並採專款專帳管理	<p>1.查「112 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費」案核定公文、本校自行收納款項統一收據，112 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費匯入台灣土地銀行苗栗分行專帳，帳號為 020-051-046928。</p> <p>2.查核 112 年度獎勵補助款經費-學術活動費項目，申購單號 11121218002，傳票編號 1121228083，對照會計項目、匯款明細，付款行為 112 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費專款帳戶：台灣土地銀行苗栗分行，帳號為 020-051-046928 之專帳，資料完備。3.本校會計室相關業務人員，業依「專款專帳」原則，妥善管理「獎勵補助款及自籌之支出憑證」。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
6.獎勵補助款支出憑證之處理	6.1 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	<p>經查核傳票號碼(1121228082)、(1121124030)、(1121207017) 支出憑證均列有出具日期。支出憑證黏存單，並具經手、主辦會計人員、學校校長等之簽章並押日期等相關事項。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		第 3 組
	6.2 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	<p>經查核 112 年度整體發展獎補助款經費之相關會計記錄及支出憑證(1121128006)、(1121130005)、(1121124029)，已依「會計師事務所」，「會計師查核報告」，本校「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。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第壹部分】經費支用與規劃				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
7.原支用計畫變更之處理	7.1 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	查核於 112 年 2 月 20 日、112 年 3 月 15 日、112 年 5 月 25 日、112 年 5 月 30 日、112 年 10 月 26 日、112 年 11 月 28 日分別召開之 112 年度第 1 至 6 次專責委員會議紀錄，該紀錄皆揭示在本校技合處網站。附件支用項目、規格、數量及細項等改變均經專責小組通過，相關資料均留存備查。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 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	本項於 112 年度執行，查核於 112 年 2 月 20 日、112 年 3 月 15 日、112 年 5 月 25 日、112 年 5 月 30 日、112 年 10 月 26 日、112 年 11 月 28 日分別召開之 112 年度第 1 至 6 次專責委員會議紀錄，該紀錄皆揭示在本校技核處網站，及 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊，經費皆執行完畢，該執行完畢之紀錄亦揭示在本校技合處網站。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	8.2 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	依據「112 年修正計畫書」與「112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，本年度無未執行完畢之經費。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
9.相關資料上網公告情形	9.1 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	經查核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已公告於學校網站。 教育部獎補助經費 http://research.jente.edu.tw/index.php/2015-02-24-09-53-34/2012-09-26-04-58-37/55-112 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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.本校訂有相關獎勵補助教師辦法，明訂申請程 序、審查程序、審查標準、核發金額...等資訊。 如技合處網頁  ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		第 4 組
	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.相關獎勵補助教師辦法均依規公告於本校業 務單位網頁。如技合處網頁  ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	本校經常門經費用於改善教學、教師薪資及師資結構獎勵補 助比例為 68.18%(12,060,282)，符合支用精神(依規定 60%以 上)。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.4 應避免集中於少數人 或特定對象	本校教師數 164 人申請獎助教師 126 人，申請比例 76.83%。 未集中於特定對象。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	1.5 相關案件之執行應於 法有據	1.本校各項獎補助案件法條規定，業已公告於技合處網頁， 並依規定執行。112 年度執行清冊已公告於網頁上。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。  		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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)	<p>1.相關獎勵補助案件，均依規公告受理申請，並提請相關會議審議通過後，公告審查結果始得核發。</p> <p>2.抽查獎勵補助案輔導學生取得各類證照 3 案，申請編號 1、2 符合規定。申請編號 6 何○卿老師，未提供證照影印本或清冊，所提供之證明僅看的出考取 CEFR B1 90 人、CEFR A2 280 人。未見 CEFR A1 考取人數。建意補正資料</p> <p>3.抽查指導學生參加競賽 5 案，申請編號 18、50 號符合規定。申請編號 8 (黃○彩)、6 (黃○彩) 及 13 (溫著光) 號，未檢附出賽簽呈，建議檢附簽呈，程序較為完備。</p> <p>■本項次查核結果：【部份符合規定】辦理。</p>	請負責單位應注意相關佐證資料之整理完繕，並於 113 年 3 月底前補齊相關資料。	
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>1.經查核本校於 98 年 4 月 1 日訂有「職員工在職研習暨進修補助辦法」，經行政會議通過，陳請校長核定後實施，修正時亦同。</p> <p>2.最新修正日期為:109 年 3 月 10 日 108 學年度第 2 學期第 2 次行政會議修正通過。如附件</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	<p>1.查 112 年度行政人員校外研習共 9 件，抽查閱「行政人員業務研習」序號研-112004(學務處)、研-112002(總務處員)，參與研習均與其承辦業務相關。</p> <p>2.查 112 年度行政人員進修無行政人員申請。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	1.經查閱「112 年度行政人員相關業務研習及進修分項執行表」申請名單，其中： (1)行政人員進修名單無。 (2)行政人員業務研習共計申請研習課程 9 件，分散於 3 個處室(總務處、健美科、學務處)、共計 9 位人員。 (3)截至 12/31 止學校自辦行政研習活動共 3 場。 2.查核結果並無集中於少數人或特定對象之現象。 ■本項次查核結果：符合規定辦理。		
	2.4 相關案件之執行應於法有據。	1.依據「仁德醫護管理專科學校職員工在職研習暨進修補助辦法」(附件 2.4.1): 本辦法明文規定本校職員工 (1)進修、(2)證照、(3)研習等之申請資格、流程、補助金額、與核銷。最近一次修訂日期為 109 年 3 月 10 日。讓本校職員工執行案件於法有據。 ■本項次查核結果：符合規定辦理。		
		(2)研習: I. 依據職員工在職研習暨進修補助辦法第 9 條，總務處黃○芯，申請之在職研習「參加各類所得扣繳、免扣繳、二代健保補充保費專題」案件，皆有相關佐證資料(簽呈、成果報告、單據核銷、申請表)。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	1.抽查行政人員參與校外研習 9 件、證照獎助 0 件，依職員工在職研習暨進修補助辦法第八條至第九條執行， ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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、領有公家月退休之教師薪資	1.抽查「112年8月份教育部提升專任教師待遇成效補助清冊」核對與「本校退休軍公教人員再任私立學校教職員表(112學年第1學期)並無重疊人員。 2.抽查「112年8月分教育部提升專任教師待遇成效補助清冊」內呂○○助理教授、胡○○講師、陳○○講師的教師課表，三位老師於112學年第1學期均有授課事實。 ■本項次查核結果：符合規定辦理。		
	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。	1.依「仁德醫護管理專科學校專任教師授課時數及超授鐘點計算辦法」及「112年度私立整體發展獎補助經費執行清冊」： (1)呂○○助理教授於112學年第1學期，授課鐘點五專12小時。(符合第二條與第五條) (2)陳○○講師兼任體育組組長於112學年第1學期，授課鐘點五專11小時。(符合第三條與第五條) (3)陳○○講師於111學年第2學期，授課鐘點五專13小時。(符合第二條) ■本項次查核結果：符合規定辦理。		
	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	1.抽查112年度校內自辦研習活動，共計5件，經查核智醫科廖紹傑辦理「人工智慧基本概念認證與實作教學活動」經費總額6960元。研習申請書、日程表、經費概算表、簽到表及結案報告均依規定完成。校內人員無支付在出席費、審查費、工作費、主持費、引言費、諮詢費、訪視費、評鑑費。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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	1.112 年度學校自辦教師研習活動共計 5 件。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
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)	1.依本校 112 年度「私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，經常門經費核定補助款為 17,689,278 元，佔總獎勵補助款比例為 50%。 2.經查本校「整體發展獎勵補助案件之執行」經費與原計畫金額完全吻合。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.依本校 112 年度「私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，獎助教師改善教學之「推動實務教學」共計 254 件、「研究」共計 63 件、「研習」共計 31 件、「進修」共計 5 件、「升等」共計 0 件。 2.抽查「編撰教材」共計 35 件，通過 28 件，查核：編號 08 李○○老師、編號 20 陳○○老師、編號 25 侯○○老師；「指導學生參加競賽」共 74 件，查核：編號 5 黃○○老師、編號 14 溫○○老師、編號 21 蔡○○老師；「校內專題研究計畫」共執行 26 件：編號 8 蔡○○老師、編號 10 張○○老師、編號 11 郭○○老師；「校外研習」共計 26 件，查核：編號 14 何○○老師、編號 16 鄧○○老師、編號 20 陳○○老師。以上申請資料之申請書、執行成果、報告或研習證書及核銷憑證等，皆已留校備查。 ■本項次查核結果：符合規定辦理。		

【第貳部分】經常門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	<p>1.依本校 112 年度「私立技專校院整體發展獎勵補助經費執行清冊」，獎助教師改善教學之「推動實務教學」共計 254 件、「研究」共計 63 件、「研習」共計 31 件、「進修」共計 5 件、「升等」共計 0 件。</p> <p>2.以上申請資料之申請書、執行成果、報告或研習證書及核銷憑證等，皆已留校備查，書面資料完整。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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	<p>1.查核總務處事務組訂定之採購作業辦法及採購標準作業程序，皆依「政府採購法」訂定。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		第 5 組
	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	<p>1.查核本校現行「採購作業辦法」，業經 109 年 8 月 24 日 109 學年度第 1 學期第 1 次校務會議及 109 年 10 月 23 日第 15 屆第 10 次董事會議修正通過。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	<p>1.查核總務處營保組已於 112 年 12 月 19 日 112 學年度第 1 學期第 3 次行政會議修訂通過之「財產管理辦法」確實明訂財產管理、增加、移轉、減損(報廢)、盤點及使用借用損耗賠償等規定。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	<p>1.查核本校總務處營保組現行「財產管理辦法」第三條及第三十七條，已明訂有關「財產使用年限」及「報廢」有關規定。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
2.請採購程序及實施	2.1 經費稽核委員應迴避參與相關採購程序(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	依「仁德醫護管理專科學校內部稽核實施辦法」第四條稽核組成：為確保內部稽核之公正，校內稽核人員之遴選，以非屬會計及總務單位人員擔任 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	1.經查本校執行 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費，抽核其中： (1)查核體育組 112 年教學儀器設備請購單號:11120324006(金額\$159,000) (2)查核醫事檢驗科 112 年教學儀器設備請購單號:11120328014(金額\$1,019,500) (3)查核護理科 112 年教學儀器設備請購單號:11120324003(金額\$2,919,360)等案件之執行，均確實依「學校所訂請採購規定及作業流程」執行辦理。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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.經查本校執行 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費，抽核其中： (1)查核體育組 112 年教學儀器設備請購單號:11120324006(金額\$159,000) (2)查核醫事檢驗科 112 年教學儀器設備請購單號:11120328014(金額\$1,019,500) (3)查核護理科 112 年教學儀器設備請購單號:11120324003(金額\$2,919,360)等案件之執行，均確實依「政府採購法」相關規定辦理。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	<p>1.經查本校執行 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費，抽核其中：</p> <p>(1)查核體育組 112 年教學儀器設備請購單號:11120324006(金額\$159,000)</p> <p>(2)查核醫事檢驗科 112 年教學儀器設備請購單號:11120328014(金額\$1,019,500)</p> <p>(3)查核護理科 112 年教學儀器設備請購單號:11120324003(金額\$2,919,360)等案件，於編訂各項採購單價時，均參照「臺灣銀行聯合採購標準」辦理。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</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>1.已查核 112 年度支用計畫書項目表，執行與原計畫之差異幅度均在合理範圍，詳見附件 3.1.1、3.1.2。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		第 6 組
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	<p>1.本年度編列資本門「教學及研究等設備」經費為 \$14,637,302 元，占資本門比例補助款(\$17,689,278 元)比例 82.75%，詳見附件 3.2。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	<p>1. 已查核 112 年度資本門各採購項目，均依規區分獎勵補助款及自籌款支應項目，詳見附件 3.3。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
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	<p>1.經查核 112 年度資本門所購置之儀器設備均已登錄於本校電腦財產管理系統中。詳見附件 4.1.1。</p> <p>2.本校各儀器設備均可由「電腦財產管理系統」追出數量、金額、使用單位、年限、放置地點等。詳見附件 4.1.2。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 相關資料應確實登錄備查	1.經查核本校獎補助資本門採購之執行清冊及核對「電腦財產管理系統」，相關財產皆檢附「財產增加單」及「驗收紀錄表」，相關資料均確實登錄備查。詳見附件 4.2.1、4.2.2。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	1. 經查核 112 年度獎補助資本門採購購置之儀器設備執行清冊及核對「電腦財產管理系統」，皆列有「112 年度教育部獎補助」字樣之標籤。詳見附件 4.3.1、4.3.2。如:112 年度醫事檢驗科所購置設備，均列「112 年度教育部獎補助購買」字樣之標籤。詳見附件 4.3.3、4.3.4。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	1.經抽查本校資本門獎勵補助款購置之儀器設備一均已拍照存校備查，照片並註明品名、財產大類、規格。詳見附件 4.4。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	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	1.經查 112 年度資本門獎勵補助款購置之圖書、期刊及教學媒體軟體，隨機抽樣檢核皆有加蓋「112 年度教育部獎補助」字樣之戳章。詳見附件 4.5.1、4.5.2、4.5.3、4.5.4、4.5.5、4.5.6。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	4.6 應符合「一物一號」原則	查核本項次，本校已建置「一物一號」。如口腔衛生學科電腦主機財產編號 0013882A0001 與財產編號 0013882A0002，皆列有財產卡、內置財產編號、財產序號、品名等，符合「一物一號」之原則。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		第 7 組

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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	查核本項次，本校設備購置清冊皆有將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚。如口腔衛生學科電腦主機財產編號 0013882A0001 與財產編號 0013882A0002，皆列有財產卡，卡內置廠牌規格、型號及校產編號等皆有清楚註明。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
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	查核本項次，總務處已訂定「仁德醫護管理專科學校財產管理辦法」，且明訂有關財產之移轉、借用、報廢及遺失處理。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	查核 112 年度【財產、物品移交、遺失、損毀、及報廢教育部補助款所購置設備清冊】等，均依學校所訂「財產管理辦法」執行。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	查核 112 年度財產報廢減損單，抽查單號 3321 人工智慧暨醫療應用科所報廢擴大機(財產編號 4050303-32 000848A0001)及單號 3315 口腔衛生學科單槍投影機財產移轉(財產編號 5010105-21 0013126A0001)，均依學校所訂所訂「財產管理辦法」執行。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		
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	查核本項次，112 年度已依據本校有關「財產管理辦法」第六章財產盤點作業第 38-43 條訂定「盤點計畫」陳校長簽核後並公告執行。 ■本項次查核結果：【符合規定】辦理。		

【第參部分】資本門				
稽核要項	查核重點	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	<p>經查核 112 年度生關懷事業科「財產盤點表」抽驗財產數位講桌(編號 3140103-22 財產序號 0012863A0001)與液晶顯視器(編號 3140307-01 財產序號 0012864A0001)，均與學校規定 112 學年度盤點計畫相符。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	<p>經查核 112 年度「非消耗性物品盤點表」，以健康美容觀光科之物品盤點表，財產編號 60803-020 財產序號 0003941N0001 混音機耗材(混音器)與財產編號 61101-048 財產序號 0003727N0001(攝影燈)，兩品項皆與學校規定 112 學年度盤點計畫相符，且物品盤點表相關記錄皆已完備。</p> <p>■本項次查核結果：【符合規定】辦理。</p>		

【第肆部分】私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告				
稽核報告 出具日期	稽核要項	查核內容	缺失及異常 事項	實際改善情形
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	1. 111 年度專責小組共召開 7 次會議，除 3 月 2 日召開之會議以實體方式進行外，其餘 6 次均採視訊方式辦理。由於視訊會議不利於經費規劃資料之細部審閱與深入討論，且不易掌握全程出席狀況，建議疫情影響趨緩後，宜恢復實體會議，以增進委員溝通討論及交換意見之互動成效。 2. 專責小組若採視訊會議，未出席委員名單仍宜列出，並註明請假或缺席，以完整呈現各次會議出席情形。	112 年度專責小組會議紀錄		1. 經查 112 年度因疫情趨於緩和，已全部會議恢復實體會議，並利用會議相互溝通與討論。 2. 經查 112 年度專責小組共召開 6 次會議，如未出席委員皆註明請假或缺席情形。 ■本項次查核結果： 【符合規定】 辦理。
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	5. 依學校「內部控制制度實施辦法」第 15 條規定，稽核計畫之擬定應根據風險評估結果，以設計及執行必要之抽查範圍與程序，惟學校提出的稽核計畫未見風險評估歷程，宜依規定補強稽核計畫之內容，以示稽核計畫擬定過程之嚴謹與周全。	112 年教育部整體獎補助款執行情形專案稽核實施計畫書		112 年稽核計畫擬定已增加獎補助相關標準作業流程之風險評估結果，補強稽核計畫之內容。 ■本項次查核結果： 已改善 。

【第肆部分】私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告				
稽核報告 出具日期	稽核要項	查核內容	缺失及異常 事項	實際改善情形
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	6. 111 年度獎勵補助經費期中稽核期程為 111 年 8 月 22~25 日，而期中專案稽核報告係於 111 年 11 月 28 日出具，延宕 3 個月之久。建議期中稽核報告宜於稽核工作完成後儘早提出，以利各單位及時於期末稽核前完成改善。	112 年度教育部整體發展獎勵補助經費運用_期中專案稽核_報告		112 年期中稽核外部審查已於 112 年 10 月 4 日完成，後續已於 10 月 18 日提出稽核報告。 ■本項次查核結果：已改善。
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	10. 經抽查進修序號 4 護理科教師攻讀博士學位補助案，111 學年度第 1 學期報支學雜費 2 萬 6,994 元。依學校「教師進修獎助辦法」第 4 條規定，攻讀護理、復健類專業系所者，每學期最高獎助以 3 萬元為限，攻讀其他系所者以 2 萬元為限，該師就讀校系為國立臺北科技大學「技術及職業教育研究所」，依法最多僅得補助 2 萬元，其補助金額超出學校辦法所定上限。	經查，依本校教師進修獎助辦法，每學期獎助 2 萬整，上下學期共 4 萬元整。本校已於下學期扣除前次溢發部份，故上下學期獎助金為 26,994、13,006 合計 40,000 元		本校已於下學期扣除前次溢發部份，故上下學期獎助金為 26,994、13,006 合計 40,000 元

【第肆部分】私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告				
稽核報告 出具日期	稽核要項	查核內容	缺失及異常 事項	實際改善情形
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	4. 經抽查 J1110003「電腦驗光機」、J1110007「牙科治療臺等教學設備」、J1110019「網路開道器」等 50~100 萬元之公開取得採購案，其底價訂定均僅以特定廠商報價為參考，並未提供價格分析，宜參酌「政府採購法」第 46 條及「政府採購法施行細則」第 53 條規定辦理。	1.經查本校執行 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費，抽核其中： (1)查核護理科 112 年教學儀器設備請購單 號:11120324003(金額 \$2,919,360)案件，底價分析除採廠商報價外，另參採網路報價及歷史購價，顯已改善。		■本項次查核結果：已改善。
私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告 112 年 11 月 24 日	5. 經抽查 J1110016「人工智慧視覺機械手掌教學控制組等教學設備」公開取得採購案，預算金額 40 萬元，投標須知勾選「本案業經機關首長或其授權人員核准，本次公告未能取得 3 家以上廠商之書面報價或企劃書時，將改採限制性招標方式辦理」，惟未見校長或其授權人員核准之佐證文件，恐與學校「採購作業辦法」所附流程圖之作業程序不符，亦未能符合「中央機關未達公告金額採購招標辦法」第 3 條規定。	1.經查本校執行 112 年度私立技專校院整體發展獎勵補助經費，抽核其中： (1)查核醫事檢驗科 112 年教學儀器設備請購單 號:11120328014(金額 \$1,019,500)案件，未達公告金額 150 萬(含)以下，第 1 次未達 3 家廠商投標，依政府採購法未達公告金額採購招標之條文，經機關首長或其授權人員核准，改限制性招標，已檢附經校長核准之呈核單，顯已改善。		■本項次查核結果：已改善。

【第肆部分】私立技專校院執行 111 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評計畫 執行績效書面審查暨視訊訪視報告				
稽核報告 出具日期	稽核要項	查核內容	缺失及異常 事項	實際改善情形

※上列稽核人員、主管於擔任內部稽核人員期間，應非專責小組成員或曾參與相關採購作業程序，並依學校所訂內控制度相關規範執行，另應參與相關專業研習或訓練。

※本格式所設計之稽核要項及查核重點僅列述獎勵補助款執行時應遵循之一般性原則，學校應依風險評估結果及稽核程式，自行斟酌調整增刪項目；另有「查核說明及建議」宜明確表達所抽查之案件及查核結果為何。

※本稽核報告經校長核准後，應於 2 月 28 日前上網公告。