

# 仁德醫護管理專科學校

## 一〇〇年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101年 02 月 10 日

|      |                         |
|------|-------------------------|
| 稽核期間 | 101年 1月 2日～ 101年 2月 10日 |
| 稽核人員 | 王施勝老師、王世麗老師             |

| 【第壹部分】經費支用與規劃             |  |   |   |                      |
|---------------------------|--|---|---|----------------------|
| 稽核要項                      | 查核重點   | 結果判定  | 查核說明及建議                                 | 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是否 $\geq 10\%$            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 18.02%<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 5,412,776 元 $\div$ 30,029,834 元=18.02%  |                      |
|                           | 1.2 資本門占總獎勵補助款比例是否介於70~75%                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 70%<br><input type="checkbox"/> 不符合    | 21,020,884 元 $\div$ 30,029,834 元=70.00% |                      |
|                           | 1.3 經常門占總獎勵補助款比例是否介於25~30%                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 30%<br><input type="checkbox"/> 不符合    | 9,008,950 元 $\div$ 30,029,834 元=30.00%  |                      |
|                           | 1.4 是否支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 未有支用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助之情形               | 不得支用                 |
|                           | 1.5 是否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，且於支用計畫敘明理由並報部核准 | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合                   | 未有支用於此類之情形                              | 得於資本門50%內勻支，未經報核不得支用 |
|                           | 1.6 教學及研究等設備占資本門比例是否 $\geq 60\%$                 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 72.08%<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 15,152,131 元 $\div$ 21,020,884 元=72.08% |                      |
|                           | 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是否 $\geq 10\%$      | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 10.89%<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 2,289,000 元 $\div$ 21,020,884 元=10.89%  |                      |
|                           | 1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 3%<br><input type="checkbox"/> 不符合     | 630,627 元 $\div$ 21,020,884 元=3%        |                      |
|                           | 1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例是否 $\geq 30\%$             | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 34.05%<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 3,067,240 元 $\div$ 9,008,950 元=34.05%   |                      |

**【第壹部分】經費支用與規劃**

| 稽核要項                | 查核重點   | 結果判定  | 查核說明及建議   | 備註 |
|---------------------|--|---|---|----|
|                     | 1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否≤5%                            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 1.32%<br><input type="checkbox"/> 不符合  | 118,968 元 ÷9,008,950 元 =1.32%   |    |
|                     | 1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否≥2%                               | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 4%<br><input type="checkbox"/> 不符合     | 360,358 元 ÷9,008,950 元 =4%  |    |
|                     | 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是否≤25%                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合 11.33%<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 40,826 元 ÷360,358 元 =11.33%   |    |
| 2.經、資門歸類            | 2.1 經、資門之劃分是否依「財物標準分類」規定辦理—單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 經抽查均符合相關規定。   |    |
| 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，有無申請程序相關規定                             | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 經抽查均符合規定。   |    |
| 4.專責小組之組成辦法、成員及運作情形 | 4.1 是否設有專責小組並訂定其組成辦法                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 訂有「專責小組委員會組織章程」，依上述章程第 4 條規定其組成辦法。                                    |    |
|                     | 4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 專責小組之組成成員包括各科(含共同科)代表。  |    |
|                     | 4.3 各科系代表是否由各科系自行推舉產生                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 經抽查各科教師代表係由各科自行推舉產生。  |    |
|                     | 4.4 是否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                | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合        | 1.均依專責小組會議規定，應有 2/3 委員之出席，出席委員 2/3 之同意行之。<br>2.本年度截至 12 月底之開會次數計 9 次。 |    |

**【第壹部分】經費支用與規劃**

| 稽核要項   | 查核重點                              | 結果判定   | 查核說明及建議   | 備註 |
|--|-----------------------------------|--|---|----|
| 5. 經費稽核委員會相關辦法、成員及運作情形(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校) | 5.1 是否設有經費稽核委員會並訂定其組成辦法           | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1. 因專科學校法第26條規定需設置經費稽核委員會，故現階段本校仍應保有經費稽核委員會之組織。<br>2. 學校設有經費稽核委員會，惟配合內部稽核制度之設置，兩者功能應不宜重疊。經修正「經費稽核委員會組織章程」業於100年10月5日校務會議修正後報部，業奉教育部100年11月16日臺技(二)字第1000204295號函核備。<br>3. 100學年度經費稽核委員會委員經由校務會議代表中產生，計5位，其中具有商學或管理背景教師計1位(林欣薇委員)。 |    |
|  | 5.2 經費稽核委員會成員是否與專責小組重疊            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查核經費稽核委員會成員與專責小組成員並未重疊。  |    |
|  | 5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行                | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 依修正後經費稽核委員會組織章程第5條規定，其功能與審計、會計及內部稽核職掌不得抵觸，故主要為審議稽核報告之組織。  |    |
| 6. 專款專帳處理原則                                    | 6.1 各項獎勵補助經費是否據實核支，並採專款專帳管理       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查顯示，有關教育部整體發展獎補助經費款項，本校會計室已依專款專帳原則處理。   |    |
| 7. 獎勵補助款支出憑證之處理                                | 7.1 是否依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查均依「教育部獎補助款支出憑證免送審配合作業相關事項」辦理。  |    |
|  | 7.2 是否依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查均依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理。   |    |

**【第壹部分】經費支用與規劃**

| 稽核要項           | 查核重點  | 結果判定   | 查核說明及建議   | 備註 |
|----------------|---|--|---|----|
| 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，是否經專責小組通過，其會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由是否存校備查 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1.項目名稱不變，僅規格、數量變更，已依規定分別提請100.4.26、100.6.15、100.8.3、100.10.26、100.11.28、專責小組會議審議通過。<br>2.標餘款1,633,813元(補助款)及235,216元(配合款)之規劃運用，係於100.10.26第7次專責小組會議討論，用於追加原申請購置項目數量。<br>3.專責小組會議紀錄(包括簽到單)、變更項目對照表及理由均依規定裝冊備查。 |    |
| 9.獎勵補助款執行年度之認定 | 9.1 是否配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣—經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 均配合政府會計年度，於年度內執行完竣。   |    |
|                | 9.2 若未執行完畢，是否於當年度12.25前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 均已執行完畢。   |    |
| 10.相關資料上網公告情形  | 10.1 獎勵補助款使用情形、前一學年度會計師查核報告、相關會議紀錄及核配版支用計畫書是否公告於教育部及學校網站          | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經上網查閱，99學年度會計師查核報告、專責小組會議紀錄、100年度支用計畫書及99年度執行清冊均公告於教育部及本校網站。  |    |

**【第貳部分】經常門**

| 稽核要項                | 查核重點                           | 結果判定   | 查核說明及建議                          | 備註 |
|---------------------|--------------------------------|--|----------------------------------|----|
| 1.獎勵補助教師相關辦法制度及辦理情形 | 1.1 是否明訂獎勵補助教師辦法及相關制度          | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 獎勵補助教師相關辦法均有訂定。                  |    |
|                     | 1.2 是否經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查相關辦法均經相關會議審核通過後，依學校相關行政程序公告周知。 |    |

**【第貳部分】經常門**

| 稽核要項                  | 查核重點                                      | 結果判定   | 查核說明及建議  | 備註 |
|-----------------------|---|--|--|----|
|                       | 1.3 獎勵補助教師案件之執行是否符合改善教學及師資結構為主之支用精神       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 獎勵補助教師案件之執行符合改善教學及師資結構為主之支用精神。   |    |
|                       | 1.4 是否避免集中於少數人或特定對象                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1.校內專題研究計畫案，似有集中部分科，建議應鼓勵其他科多提專題研究計畫，以使各科研究績效相對均能提升。<br>2.教師著作發表計 22 人申請，獎助金額最高之前 3 名已達獎勵補助金額 225,000 元，占補助 471,083 元之 47.76%，建議每人補助金額的上限宜下降，讓更多教師受惠。<br>2.其他獎補助教師案件大致均平均分佈於各教學單位，並未集中於少數個人或特定對象，程序合理。 |    |
|                       | 1.5 相關案件之執行是否於法有據                         | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查核均依相關辦法審查並經校教評委員公開審理原則執行，經校級會議審議通過，其執行均依規定辦理。  |    |
|                       | 1.6 是否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 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1.教師進修案件經核均依所訂辦法執行。<br>2.校內專題研究計畫「抗衰老增智合劑乙醇萃取物抗老化功效評估」實施方法提到使用實驗動物共 225 隻，建議補提實驗動物小組或倫理委員會審核，較為週延。   |    |
| 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是否經行政會議通過            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查相關辦法均經相關會議審議通過後，依學校相關行政程序公告周知。   |    |

**【第貳部分】經常門**

| 稽核要項         | 查核重點  | 結果判定   | 查核說明及建議  | 備註 |
|--------------|---|--|--|----|
|              | 2.2 行政人員研習及進修案件是否與其業務相關                                       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經核與其業務相關。  |    |
|              | 2.3 是否避免集中於少數人或特定對象   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 尚無此情形。   |    |
|              | 2.4 相關案件之執行是否於法有據   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 均有相關辦法並能依據辦法執行。  |    |
|              | 2.5 是否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                     | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1. 本辦法第四條規定，在職進修於報考前，須經職工評議委員會審議通過，始准報考。經人事室補附後審查均符規定。<br>(註：100年9月9日100學年度第1次職工評議委員會審議通過)<br>2. 行政人員業務研習補助案件經核均依所訂辦法執行。 |    |
| 3. 經費支用項目及標準 | 3.1 是否「未」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                           | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 符合規定。  |    |
|              | 3.2 接受薪資補助教師是否符合學校專任教師基本授課時數規定                                | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 符合規定。  |    |
|              | 3.3 支用項目及標準是否參考「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                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查經常門獎補助教師案件相關資料，其經費支用項目及標準大致依「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。  |    |
|              | 3.4 校內自辦研習活動是否依「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 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查校內自辦研習活動均符合規定。  |    |



**【第貳部分】經常門**

| 稽核要項         | 查核重點                                | 結果判定   | 查核說明及建議  | 備註 |
|--------------|-------------------------------------|--|--|----|
| 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之差異幅度是否在合理範圍(20%內) | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1.依本校支用計畫改善教學與師資結構原規劃 4,594,564 元，實際執行 3,067,240 元，執行差異幅度大 (33.4%)，未執行款主要流用於改善教學及師資結構、改善教學相關物品 2 大項。新聘教師薪資原規劃 900,895 元，實際執行 370,016 元，落差幅度最大。<br>2.另以細項觀之，改善教學及師資結構項目中，研究、研習、著作、升等送審、改進教學均有調降，達成率分別為 60.78%、89.45%、58.10%、32.19%、24.98%，落差過大宜請檢討改善。 |    |
|              | 4.2 獎勵補助案件之執行是否有具體成果或報告留校備供查考       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查顯示，學校對於教師舉辦校內研討會、參加校外研習、專題研究計畫、編纂教材及論文發表等，均有具體成果或報告留校備查。  |    |
|              | 4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫是否完整、正確            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查顯示，獎勵補助經費執行清冊填寫均完整。   |    |

**【第參部分】資本門**

| 稽核要項            | 查核重點                                 | 結果判定   | 查核說明及建議                                   | 備註 |
|-----------------|--------------------------------------|--|---|----|
| 1.請採購及財產管理辦法、制度 | 1.1 是否參考「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 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 本校「採購暨營繕作業辦法」有參考政府採購法，由總務處訂定校內請採購規定及作業流程。 |    |
|                 | 1.2 校內請採購規定及作業流程是否經校務會議及董事會通過        | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 本校「採購暨營繕作業辦法」經校務會議及董事會審議通過。               |    |
|                 | 1.3 是否明訂財產管理辦法或規章                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 訂有「採購暨營繕作業辦法」、「財產管理辦法」。                   |    |

**【第參部分】資本門**

| 稽核要項         | 查核重點  | 結果判定   | 查核說明及建議   | 備註 |
|--------------|---|--|---|----|
|              | 1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 依本校「財產管理辦法」規定，本校財產以主計處編訂『財物標準分類』所訂定之財物使用年限為最低使用年限，並於該辦法第五章財產減損（報廢）作業，訂有報廢相關規定。                            |    |
| 2.請採購程序及實施   | 2.1 經費稽核委員是否迴避參與相關採購程序<br><b>(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)</b> | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查符合規定。   |    |
|              | 2.2 是否依學校所訂請採購規定及作業流程執行                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查後均有依學校所訂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，是否依「政府採購法」相關規定辦理                   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查採購案號 J1000024，投標廠商三家，計有二家因「規格不符」者，請列明廠商規格與招標文件規格不符部分並附上佐證資料（已補附）。又驗收時其產品規格功能及數量之驗收，建議設計檢測表格，得以勾選方式逐項驗收。 |    |
|              | 2.4 各項採購單價是否參照臺灣銀行聯合採購標準                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 各項採購單價均參照臺灣銀行聯合採購標準。  |    |
| 3.資本門經費規劃與執行 | 3.1 採購案件之執行與原計畫之差異幅度是否在合理範圍(20%內)                         | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 採購案件之執行均依支用計畫辦理，尚無變更計畫之採購項目之情形。   |    |
|              | 3.2 是否優先支用於教學儀器設備   | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 支用計畫書採購項目備註有註明計畫優先順序，均優先支用於教學儀器設備。  |    |
|              | 3.3 是否區分獎勵補助款及自籌款支應項目                                     | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 已區分獎勵補助款及自籌款支應項目。   |    |
| 4.財產管理及使用情形  | 4.1 儀器設備是否納入電腦財產管理系統                                      | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 已建置電腦財產管理系統，並包含驗收日、財產增加日、保固期限、廠牌、供應商等欄位資訊。  |    |
|              | 4.2 相關資料是否確實登錄備查  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查相關資料，均有確實登錄。   |    |







**【第參部分】資本門**

| 稽核要項              | 查核重點                                  | 結果判定   | 查核說明及建議   | 備註 |
|-------------------|---------------------------------------|--|---|----|
|                   | 4.3 儀器設備是否列有「○○年度教育部獎補助」字樣之標籤         | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 已貼有相關字樣標籤，符合規定。   |    |
|                   | 4.4 儀器設備是否拍照存校備查，照片並註明設備名稱            | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 本校儀器設備均有拍照備查，並註明設備名稱。   |    |
|                   | 4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「○○年度教育部獎補助」字樣之戳章 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查本校圖書、期刊及教學媒體軟體有加蓋「教育部獎補助」字樣之標籤。  |    |
|                   | 4.6 是否符合「一物一號」原則                      | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1.序號 34、35、36 等有關「無障礙環境專業教室」之廚房、臥房及客廳設備，應以「一物一號」原則編列財產名稱。(已補正完竣。)<br>2.其餘均符合規定。 |    |
|                   | 4.7 設備購置清冊是否將大項目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚  | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 設備購置清冊之大項目細項廠牌規格、型號及校產編號等均有註明清楚。  |    |
| 5.財產移轉、借用、報廢及遺失處理 | 5.1 是否有相關規範明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理         | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 本校訂有財產管理辦法，明訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理。  |    |
|                   | 5.2 是否依學校所訂辦法規章執行                     | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經抽查均符規定。  |    |

**【第參部分】資本門**

| 稽核要項         | 查核重點                      | 結果判定   | 查核說明及建議  | 備註 |
|--------------|---------------------------|--|--|----|
|              | 5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄是否完整 | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 1. 抽查使用記錄大致完備。<br>2. 部分單位使用設備使用情形尚待改善：A. 護理科人體科學館單將投影機(財產編號 5010105-21(序號：0007705A0001)未見使用紀錄資料；B. 復健科日常生活無障礙教室，部份日常生活輔具尚缺使用記錄，請改善。(將透過內稽追蹤至改善為止)<br>3. 經抽查 100 年度獎補助經費購置財產尚無借用、報廢及遺失之情況。以前年度財產之移轉、借用、報廢及遺失相關記錄大致完整。 |    |
| 6. 財產盤點制度及執行 | 6.1 是否訂有財產盤點相關辦法或機制       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 本校訂有財產管理辦法，依該辦法第六章之財產盤點作業予以規範，由總務處負責定期或不定期盤點及稽查作業，盤點時並請會計室監盤人員參與盤點，盤點後彙整財產盤點表，針對缺失紀錄進行追蹤管理，如有遺失或毀損者即查報原因及責任歸屬，並盤點結果予以獎懲。   |    |
|              | 6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符       | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 學校每學年盤點 1 次，並備有盤點規劃、紀錄及盤點結果彙總表。  |    |
|              | 6.3 財產盤點相關記錄是否完整          | <input checked="" type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合 | 經查核均有完整紀錄。   |    |

| 簽核欄   |   |   |
|---|---|---|
| 稽核人員  | 稽核主管  | 校長  |
|   |  |  |

※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。