

(崇仁醫護管理專科學校)

107 年度獎勵補助經費內部稽核報告

| | | | |
|---------|-------------------------------|-------|----------------|
| 出具稽核報告日 | 108 年 2 月 12 日 | 校長核准日 | 108 年 2 月 13 日 |
| 稽核期間 | 108 年 1 月 31 日~108 年 2 月 11 日 | | |
| 稽核人員 | 湯佩津、莊舒卉 | | |

| 【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 $\geq 10\%$ | 經查核執行清冊獎勵補助款共計 \$39,438,797，學校自籌款計 \$5,915,820 元，佔總補助 15%，符合規定。 | | |
| | 1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75% | 經查核執行清冊獎勵補助款共計 \$39,438,797 資本門計 \$27,607,158 元，佔總補助 70%，符合規定。 | | |
| | 1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30% | 經查核執行清冊獎勵補助款共計 \$39,438,797 元，經常門計 \$11,831,639 元，佔總補助 30%，符合規定。 | | |
| | 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 | 107 年度本校無新建校舍工程，故獎勵補助無用於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助。 | | |

| 【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 | 107 年度本校無進行此類工程。 | | 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應 \geq 60% | 資本門計\$27,607,158 元，教學及研究設備計\$18,646,163 元，佔 67.54%，符合規定。 | | |
| | 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% | 資本門計\$27,607,158 元，圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備計\$2,760,716 元，佔 10%，符合規定。 | | |
| | 1.8 學輔相關設備占資本門比例應 \geq 2% | 資本門計\$27,607,158 元，學輔相關設備計\$585,400 元，佔 2.12%，符合規定。 | | |
| | 1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 \geq 50% | 經常門計\$11,831,639 元，改善教學及師資結構計\$9,532,541 元，佔 80.57%，符合規定。 | | |
| | 1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 \leq 5% | 經常門計\$11,831,639 元，行政人員業務研習及進修計\$249,411 元，佔 2.11%，符合規定。 | | |
| | 1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 \geq 2% | 經常門計\$11,831,639 元，學輔相關工作經費計 \$329,327 元，佔 2.78%，符合規定。 | | |
| | 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% | 經常門學輔相關工作經費計\$329,327 元，外聘社團指導教師鐘點費計\$45,500 元，佔 13.82%，符合規定。 | | |

| 【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 |
| 2.經、資門歸類 | 2.1 經常門、資本門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理—單價1萬元以上且耐用年限在2年以上者列作資本門支出 | 經抽查通識教育中心資本門單眼相機財產編號 5010104-01-107-1。經常門腳架滑輪財產編號 3111002-74-107-1~2，均依規定劃分。 | | |
| 3.獎勵補助經費使用時之申請程序 | 3.1 針對獎勵補助經費之使用，應明訂申請程序相關規定 | 經查獎勵補助經費之使用，均已訂有相關申請程序及作業流程，並公告於技合處網頁中。 | | |
| 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) | 經查已依規定，經校務會議通過訂定「專責小組設置辦法」，最新修訂版於民國107年08月22日經行政會議修訂通過，並依辦法第二條規定設置專責小組，審議獎勵補助款之規劃運用。 | | |
| | 4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表 | 經查核107學年度專責小組成員名單，已依「專責小組設置辦法」第二條有關組成成員之規定，包含各科系代表。 | | |
| | 4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生 | 經查核通識教育中心 107.07.30 以網路票選之方式推選專責小組代表，專責小組成員依規定推選。 | | |

| 【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 |
| | 4.4 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) | 107 年度專責小組計開會 6 次，開會時間如下所示： 107 年 4 月 17、107 年 5 月 30 日、107 年 06 月 25 日、107 年 8 月 29 日、107 年 9 月 12 日、107 年 11 月 21 日。 以上會議出席委員出席率高。 | | |
| 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 應設置經費稽核委員會並訂定其組成辦法 | 此委員會已經廢止，相關事項運作由內部稽核小組執行之。 | | |
| | 5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊 | | | |
| | 5.3 應依學校所訂辦法或制度執行 | | | |
| 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 | 經抽核獎勵補助款專帳，會計室承辦人員已依專款專帳原則，妥善整理獎補助款及配合款之支出憑證，並且裝訂成冊備查。 | | |
| 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 | 經抽核獎勵補助款支出憑證皆依「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 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 | 經抽核獎勵補助款支出憑證皆依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」中之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 | 查核說明及建議 | 處理措施或改善計畫 | 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，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 | 獎補助款支用項目、規格、數量及細項等之改變，均經專責小組審議及通過。日期如下所示： 106 學年度第 7 次專責小組會議，日期 107 年 5 月 30 日 106 學年度第 8 次專責小組會議，日期 107 年 6 月 25 日 107 學年度第 1 次專責小組會議，日期 107 年 8 月 29 日。 | | |
| 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 | 經抽查各項獎勵補助款均於 107 年 12 月 31 日前核銷完畢。 | | |
| | 9.2 若未執行完畢，應於當年度行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成 | 經查核 107 年度各項皆於規定期限內執行完成，因此無需行文報部辦理保留。檢附支出總表，包含補助和配合款以為佐證。 | | |
| 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 | 相關資料已準備完成，擬於 108 年 2 月底上網公告。 | | |

| 【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) | 人事室訂有教師進修、研習、獎補助等相關辦法，並依本校內控程序公告於學校網站，經抽查「崇仁醫護管理專科學校教師進修辦法」均已明訂相關身請及審查程序且運作順暢。 | | |
| | 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 | 抽核「崇仁醫護管理專科學校教師進修辦法」，業經 107.10.17 校務會議修訂通過，且公告學校網站，供人點閱。 | | |
| | 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 | 經查 106 年度執行清冊，獎補助教師案件，共包括編纂教材（15 案）、製作教具（8 案）、推動實務教學（62 案）、研究（28 案）、研習（136 案）、進修（8 案）、升等送審（0 案）、學校自辦研習活動（9 案）等，均符合改善教學及師資結構為主之支用精神。 | | |
| | 1.4 應避免集中於少數人或特定對象 | 經抽查 107 年度獎補助教師案件，並無集中於少數人或特定對象，亦無排擠特定對象或單位。 | | |
| | 1.5 相關案件之執行應於法有據 | 經抽查教師研習-李崑璋老師，申請及審核程序規定辦理。 | | |
| | 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) | 經抽查教師進修案-莊舒卉老師申請及審核程序，依本校「崇仁醫護管理專科學校教師進修辦法」，均依規定辦理。 | | |

| 【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 |
| 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 | 人事室訂有「行政人員研習獎補助辦法」，本辦法經 105.10.05 行政會議修訂通過。 | | |
| | 2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關 | 經抽查人事室陳儀欣研習案，確與其執行之業務相關。 | | |
| | 2.3 應避免集中於少數人或特定對象 | 107 年度行政人員進修 0 案，參加行政研習 151 案，自辦行政研習 2 案，經抽查均無集中於少數人或特定對象。 佐證資料：查核 107 年度獎補助執行清冊製「參加行政研習獎助統計表」，並無個人案數比率或獎助金額比率過高現象。 | | |
| | 2.4 相關案件之執行應於法有據 | 查核 107 年度行政研習 151 案及自辦行政研習 2 案，經查均依據本校「行政人員研習獎補助辦法」執行。 佐證資料：查核 107 年度獎補助執行清冊之「行政人員業務研習」及「學校自辦研習活動」均依據本校「行政人員研習獎補助辦法」執行。 | | |
| | 2.5 應依學校所訂辦法規章執行 | 經抽查行政人員研習-教務處資訊組-廖振墀。申請流程及核定項目、金額等均依本校「崇仁醫護管理專科學校行政人員進修研習獎補助辦法」執行。 | | |

| 【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、領有公家月退俸之教師薪資 | 經查本校相關教師等均無此一事實。 | | |
| | 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 | 經查接受薪資補助教師均符合學校專任教師基本授課時數規定。 | | |
| | 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 | 經抽查支用項目及標準均遵照「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，且未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。 | | |
| | 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 | 經抽查校內自辦研習活動-教發中心主辦「磨課師課程的拍攝技巧」研習活動，舉凡研習地點、課程安排、經費支用、參加人員等均遵照「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。 | | |

| 【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.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) | 經查核比對執行清冊及核定版支用計畫書，計畫執行之差異幅度都在合理範圍內(20%)，如『改善教學及教師薪資及師資結構』於原計畫編列為\$9,043,440(76.43%)執行結果為\$9,532,541(80.57%)。 | | |
| | 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 | 經抽核獎助教師研習、著作、研究、改進教學等案件，相關成果或報告均已留存於各業務承辦單位。 | | |
| | 4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確 | 經抽查執行清冊經常門獎勵補助案件之填寫，並與各業務承辦單位所提供之資料核對，無發現異常。 | | |

| 【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 | 經查總務處已訂有「採購作業辦法」，內容參考「政府採購法」訂定。 | | |

| 【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 |
| | 1.2 校內請採購規定及作業流程應經校務會議及董事會通過 | 經查現行之「崇仁醫護管理專科學校採購作業辦法」(含括作業流程)已於 94 年 11 月 23 日行政會議通過，95 年 4 月 3 日校務會議通過，95 年 7 月 14 日第 11 屆第 1 次董事會議通過。最近修訂日期為：106 年 11 月 29 日行政會議通過，107 年 1 月 24 日校務會議通過，107 年 7 月 6 日第 14 屆第 5 次董事會議通過。 | | |
| | 1.3 財產管理辦法或規章應予明訂 | 經查「財產管理辦法」已於 94 年 10 月 19 日經行政會議通過；最新修訂於 106 年 7 月 11 日經第 14 屆董事會第 2 次會議通過及 106 年 11 月 29 日行政會議通過。 | | |
| | 1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定 | 「財產管理辦法」已包含使用年限及報廢規定。與使用年限相關條文為第十四條，報廢相關條文為第二十九條到第三十八條。 | | |
| 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) | 此委員會已經廢止，相關事項運作由內部稽核小組執行之。 | | |
| | 2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行 | 經抽核經抽核通識教育中心「無線麥克風」，採購皆依學校所訂採購規定執行。 | | |

| 【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 |
| | 2.3 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 | 經抽核一百萬元以上購案：通識教育中心「校園無線網路」，採購均符合「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。 | | |
| | 2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準 | 經抽核採購單價有參照臺灣銀行共同契約價格。 | | |
| 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) | 經查核比對執行清冊及核定版支用計畫書，計畫執行之差異幅度都在合理範圍內(20%)，如資本門『教學及研究設備』於原計畫編列為\$18,620,000(67.45%)執行結果為\$18,646,163(67.54%)。 | | |
| | 3.2 應優先支用於教學儀器設備 | 經查核執行清冊，資本門獎勵補助款計\$27,607,158元，教學及研究設備計\$18,646,163元，佔獎勵金額67.54%，達60%以上確以教學及研究設備為優先。 | | |
| | 3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目 | 經抽核本年度獎勵補助款執行清冊及『學生事務及輔導相關工作分項執行表』，均已於經費來源欄位載明獎勵補助款及自籌款支應額度。 | | |
| 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 | 經實地檢視電腦系統，儀器設備均已納入「電腦財產管理系統」管理。 | | |
| | 4.2 相關資料應確實登錄備查 | 經實地檢視電腦系統，儀器設備均已確實登錄備查。 | | |

| 【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 |
| | 4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤 | 經抽核通識教育中心儀器設備「無線麥克風」，均已貼上「107年度教育部獎補助」標籤。 | | |
| | 4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱 | 經抽核通識教育中心「單眼相機」儀器，107年度教育部獎補助所購儀器設備均有拍照上傳。 | | |
| | 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 | 經抽核圖書、期刊均已加蓋戳章，教學光碟亦均已黏貼「107年度教育部獎補助」標籤於保存盒上。 | | |
| | 4.6 應符合「一物一號」原則 | 經抽核均符合「一物一號」原則。 | | |
| | 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 | 經抽核設備清冊均列註明清楚廠牌規格、型號及財產編號等。 | | |
| 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 | 經查「財產管理辦法」中財產之移轉、借用、報廢及遺失處理之相條文分別為第十四條，第二十七條，第二十九條至第三十八條，第四十一條、第四十二條。 | | |
| | 5.2 應依學校所訂辦法規章執行 | 經抽查均依辦法執行。 | | |
| | 5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備 | 經抽查相關記錄均完備。 (「借用」由各保管單位負責) | | |
| 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 | 經查「財產管理辦法」中財產盤點已於條文第三十九條明訂。 | | |

| 【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 | 經抽查財產盤點制度實施與學校規定相符。 | | |
| | 6.3 財產盤點相關記錄應予完備 | 經抽查通識中心財產盤點相關記錄均完備。 | | |

| 【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形 | | | | |
|-----------------------|------|------|---------|--------|
| 稽核報告 出具日期 | 稽核要項 | 查核重點 | 缺失及異常事項 | 實際改善情形 |
| 無此情形 | | | | |

| 簽核欄 | | |
|---------|-------------|----------------|
| 稽核人員 | 稽核主管 | 校長 |
| 湯佩津 蔡舒舟 | 稽核小組召集人 湯佩津 | 校長 周立勳 0213 |

※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；另有關「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。