

(崇仁醫護管理專科學校)

109 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	110 年 2 月 5 日	校長核准日	110 年 月 日
稽核期間	109 年 1 月 25 日~110 年 2 月 5 日		
稽核人員	湯佩津、陳姮蓉、莊舒卉、祝如瑩、陳瓊瑤		

【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\$24,765,935,學校自籌款計\$3,714,890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50~55%	經查核執行清冊獎勵補助款共計\$24,765,935資本門計\$12,382,967元,佔總補助50%,符合規定。		
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於45~50%	經查核執行清冊獎勵補助款共計\$24,765,935元,經常門計\$12,382,968元,佔總補助50%,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	109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	109 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 45%	資本門計\$12,382,967 元，教學及研究設備計\$5,553,102 元，約佔 45%(44.84 %)，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\$12,382,967 元，圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體等設備計\$1,326,763 元，佔 10.71%，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\$12,382,967 元，學輔相關設備計\$273,182，佔 2.21%，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\$12,382,968 元，改善教學及師資結構計\$10,233,967 元，佔 82.65%，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\$12,382,968 元，行政人員業務研習及進修計\$168,957 元，佔 1.36%，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\$12,382,968 元，學輔相關工作經費計 \$309,451 元，佔 2.50%，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\$12,382,968 元，學輔相關工作經費計\$309,451 元，外聘社團指導教師鐘點費計\$64,000 元，佔 20.68%，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	經抽查通護理科資本門「成人插管訓練模型」(財產編號 5040404-109-1)和「術後照護衣組」(財產編號 61001-109-10)皆明列為資本門，符合劃分原則。)，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109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 109.08.04 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。		
	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)	109 年度專責小組計開會 5 次，開會時間如下所示： 108 年 10 月 16 日、108 年 11 月 06 日、109 年 03 月 18 日、109 年 05 月 06 日、109 年 06 月 17 日。 以上會議出席委員出席率高。		

【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.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，109 獎勵補助款專帳，會計室承辦人員以資本門、經常門專款專帳，分別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，109 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，並製作收支明細表備查。		
	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，109 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。		
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： 108 學年度第 4 次專責小組會議，日期 109 年 5 月 6 日。 109 學年度第 2 次專責小組會議，日期 109 年 11 月 18 日。		

【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
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	經抽核，各項獎勵補助款皆於 109 年 12 月 31 日前全數執行完竣，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	經查核，各項獎勵補助款皆於規定期限內執行完成，因此 109 年度並無辦理保留事項。		
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 110 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，經上網查閱「崇仁醫護管理專科學校教師進修辦法」有訂定相關申請機制及審查程序，且依辦法執行。		
	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	查閱「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。		

【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
	1.3 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	抽查 109 年度執行清冊，獎補助教師案件：1.推動實務教學案（序號 7）2.研究案（序號 10）3.研習案(序號 2)4.進修案（序號 2）5.升等送審（序號 1）6.自辦研習(序號 5)以上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	經查核 109 年度執行清冊，教師獎補助案件，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	經抽查江若華老師研究案及蔡碩心老師進修案，申請及審核程序均依規定辦理。		
	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)	經抽查楊筱慧老師研習案，其申請及審核程序，均依規定辦理。		
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「行政人員進修研習獎補助辦法」，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	抽查行政人員研習(序號 50)技合處產研組組長- 鄭皓元參加「109 年度校務基本資料庫說明會」，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	核 109 年度獎補助執行清冊，「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。		

【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
	2.4 相關案件之執行應於法有據	查核 109 年度獎補助執行清冊之「行政人員業務研習」均依據本校「行政人員進修研習獎補助辦法」執行。		
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	抽查行政人員研習(序號 57)-學生事務處主任-馬耘參加「109 年度校園性侵害高階培訓研習會」,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。		
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。		

【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	經抽查校內自辦研習活動-生命教育中心主辦「與生命有約-教師生命教育研習」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。		
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\$10,110,935(81.65%)，執行結果為\$10,233,967(82.65%)，核定版支用計畫書和執行結果差異為1%。		
	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。		
	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。		

【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
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	經抽核圖書出版組「中文圖書」案，第1次流標後又重新招標，第2次開標得標，二次皆有招標公告，採購流程依學校所訂採購規定執行。		
	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採購案：護理科「護理教學模型」案，採購流程符合「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\$6,872,547(55.50%)執行結果為\$6,879,865(55.55%)。二者差異在合理範圍。		
	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12,382,967元，教學及研究設備計\$5,553,102元，佔獎勵金額44.84%，約達45%，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。		

【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.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。		
	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，符合提供「109 年度教育部獎補助」字樣之標籤於財產保管單位使用。		
	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 109 年度教育部獎補助所購儀器設備均已經財產保管單位拍照上傳。		
	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「109 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	經抽核設備購置清冊均皆註明清楚廠牌規格、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關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。		

【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
	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。		
	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	經抽查護理科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
陳瓊瑤 莊舒卉 祝如萱 張珣 湯佩津	稽核小組召集人 湯佩津	校長 周立勳

※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。