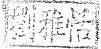


元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分~108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	 
【經費支用與規劃】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
1.經費執行分配比例一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 $\geq 10\%$	☐ 是 _____ % ☒ 否 <u>3.95</u> %	尚在執行中	自籌款資本門108年7月31日前執行金額119,096 經常門 916,271 合計為 1,245,723 總獎勵補助款 31,552,589 $1,245,723 / 31,552,589 = 3.95\%$
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	☐ 是 _____ % ☒ 否	尚在執行中	資本門截至 108 年 7 月 31 日止執行金額 508,998 (不含自籌款) 總獎勵補助款 31,552,589 $508,998 / 31,552,589 = 1.61\%$
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	☐ 是 _____ % ☒ 否 <u>14.14</u> %	尚在執行中	經常門目前執行金額 (108.7.31止) 446,245 不含自籌款 總獎勵補助款 31,552,589 $446,245 / 31,552,589 = 1.41\%$

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	  
【經費支用與規劃】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	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	☐ 是； 占資本門經費比例____% ☒ 否		符合規定
	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	☐ 是； 占資本門經費比例____% ☒ 否		符合規定
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$ (依據本校資本門要點)	☐ 是； 占資本門經費比例____% ☒ 否	尚在執行中	資本門教學及研究設備截至 108 年 9 月 31 日止執行金額 4166218 (不含自籌款) 獎勵補助經費資本門金額 15,776,294 $4166218 / 15,776,294 \Rightarrow 26.41\%$

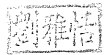
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	 陳瑜婷  劉雅恬	
【經費支用與規劃】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註	
	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 $\geq 10\%$ (依據本校資本門要點)	☐ 是； 占資本門經費比例 _____ % ☒ 否	尚在新行中	資本門圖書館自動化及圖書期刊、教學媒體截至 108 年 7 月 31 日止執行金額 921760 (不含自籌款) 獎勵補助經費資本門金額 15,776,294 $921760 / 15,776,294 = 5.84\%$	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	☐ 是； 占資本門經費比例 _____ % ☒ 否	尚在執行中	學輔相關設備截至 108 年 10 月 22 日止執行金額 258,400 (不含自籌款) 獎勵補助經費資本門金額 15,776,294 $258,400 / 15,776,294 = 1.64\%$	

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	  	
【經費支用與規劃】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 60\%$	☐ 是； 占經常門經費比例_____% ☒ 否	尚在執行中		108 年度經常門執行進度(截至 108 年 7 月 31 日止)不含自籌款 $3,791,699/15,776,295=24.03\%$
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	☒ 是； 占經常門經費比例_____% ☐ 否	同上		108 年度經常門執行進度(截至 108 年 7 月 31 日止)不含自籌款 $68,748/15,776,295=0.44\%$
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	☐ 是； 占經常門經費比例_____% ☐ 否	同上		108 年度經常門執行進度(截至 108 年 7 月 31 日止)不含自籌款 $107,804/15,776,295=0.68\%$
	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 $\leq 25\%$	☐ 是； 占經常門經費比例_____% ☐ 否	同上		目前未支用此項目

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	 	
【經費支用與規劃】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理一單價 1 萬元以上且耐用年限在 2 年以上者列作資本支出	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽 108 0718026 號 傳單		
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	☒ 有書面規定 ☐ 無書面規定 ☒ 合理 ☐ 部份合理 ☐ 欠合理			元培醫事科技大學採購作業實施辦法。 元培醫事科技大學財產管理辦法。
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）	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符			元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽 108 成員名單		元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。

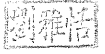
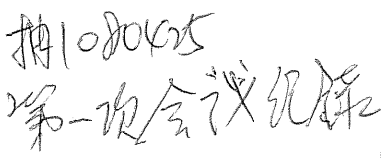
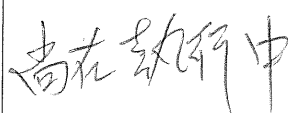
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	  
【經費支用與規劃】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽查 醫政系會議記錄	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。 各系會議紀錄。
	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)	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽查 1080405 第一次整體發展會議紀錄	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽查獎補助款收支明細帳	
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	抽 1080725047 號 符合規範	

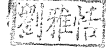
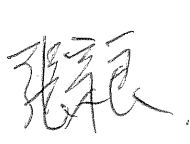
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	 	
【經費支用與規劃】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符			
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	☒ 已提專責小組審議通過 ☐ 部分未經專責小組審議通過 ☒ 已存校備查 ☐ 部分未存校備查			
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	☐ 是，已執行完竣 ☒ 否，部分未執行完竣：			獎勵、補助經費在十二月三十一日前，尚未發生債務關係或契約責任者，應即停止支用，其已發生之債務關係或契約責任者（已於十二月三十一日前驗收完成並做應付傳票），應於次年一月十五日截止支付。

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	張宗良、林育旨		受稽人員	 
【經費支用與規劃】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	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	☐ 是，已執行完竣 ☒ 否，部分未執行完竣： ☐ 報部情形說明如後： ☐ 未報部辦理保留	尚在執行中	
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	☐ 已公告於學校網站 ☒ 部分未公告於學校網站	尚在執行中	
簽核欄				
稽核人員		受稽核單位主管		
 		 1029  1028  1029  1030		

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏		受稽人員	張清瑛 陳瑜婷
【經常門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	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)	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	獎勵辦法變更16項(原11項),	
	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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂 ☐ 經審核通過 ☐ 未經審核通過 ☒ 已公告 ☐ 未公告	均經相關會議審核後程序公告周知,	
	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	☒ 是 ☐ 否	原規劃改善教學師資結構佔84.07%,現已執行93.24.03%。	

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏		受稽人員	 	
【經常門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	☐ 合理 ☐ 大部分合理 ☐ 小部分合理 ☐ 欠合理 ☐ 無明確規定 ☐ 是，已避免集中情形 ☐ 否，未能避免集中情形	執行中無法看出是否集中少數人，待期再行稽核。		
	1.5 相關案件之執行應於法有據	☒ 是 ☐ 否	案件執行都依法有據，經查 1080218 均予影響。		
	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）	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	經查 1080731/77 確係依法執行。		

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏		受稽人員	 	
【經常門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	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	☐ 已明訂 ☐ 未明訂 ☐ 經行政會議通過 ☐ 部分未經行政會議通過	經查相關行政人員研習事項，經會議通過並沒有 更新修正。		
	2.2 行政人員研習及進修案件應與 其業務相關	☐ 是 ☐ 否	經查 1080129018 行政人員研習無取具進修。		
	2.3 應避免集中於少數人或特定對 象	☐ 合理 ☐ 大部分合理 ☐ 小部分合理 ☐ 欠合理 ☐ 無明確規定 ☐ 是，已避免集中情形 ☐ 否，未能避免集中情形	仍健行中，待期再查核。		

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏	受稽人員	陳瑜婷	
【經常門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	2.4 相關案件之執行應於法有據	☒ 是 ☐ 否		本校訂有各項獎勵辦法
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	經查 108/12016 依學校所訂規章執行	
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	☒ 是，未補助其薪資 ☐ 否，補助對象說明如後	經查 108 年度接受薪資補助教師彙總表未有上述情事	如附件
	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	☒ 是，符合學校基本授課規定 ☐ 否，部分未符學校基本授課規定	經查 108 年度彙總表授課時數符合規定	如附件

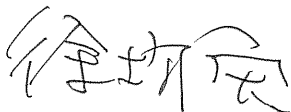
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏		受稽人員	 	
【經常門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
	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	☒ 是，已依規定列支 ☐ 否，部分未依規定列支	經查 1080731218 依規定列支		
	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	☒ 是 ☐ 否	經查 1080731218 依相關規定辦理		
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)	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	於期末進行稽核		經費尚在執行中
	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	☒ 是 ☐ 否	經查 1080218007 附研習証書留存		如帳冊資料

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 時 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	高孟君、徐均宏		受稽人員		
【經常門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議		備註
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	☐ 是 ☐ 否	於期末進行稽核		經費尚在執行中
前一年度缺失及異常事項改善情形					
查核重點	缺失及異常事項	受稽單位處理或改善計畫	實際改善狀況	是否已完成改善	
4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	建議在報部前，再次確認正確性與完整性。	將於 108 年 3 月 4 日上傳前，再次確認資料正確性與完整性。		☐ 是 ☐ 否	
【經常門】稽核紀錄					
簽核欄					
稽核人員			受稽核單位主管		
 			 		

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄		受稽人員	  	
【資本門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	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	☒ 有請採購辦法 ☐ 無請採購辦法	符合規定	本校明訂採購作業施行辦法，所有設備之請購均依前述辦法，此辦法經校務會議及董事會通過，並由經費稽核委員會／內部稽核人員負責監督。	
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	符合規定	元培醫事科技大學採購作業施行辦法 104 年 09 月 22 日通過校務會議審議、104 年 09 月 29 日董事會審議通過通過。	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	☒ 有財產管理辦法 ☐ 無財產管理辦法	符合規定	本校訂有「元培醫事科技大學財產管理辦法」。	
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	☒ 包含 ☐ 未包含	符合規定	依據「元培醫事科技大學財產管理辦法」。	

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分~108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄	受稽人員	   	
【資本門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
2.請採購程序及實施	2.1 內控稽核委員應迴避參與相關採購程序	☒ 是，已迴避參與 ☐ 否，部分未迴避參與	經抽查請購編號： MB10730000002700 MB107XD000011400 符合規定。	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查請購編號 MB107XA000020400 符合規定	皆依採購作業施行辦法之規定辦理，由使用單位詳填請購單，交總務單位採購完成驗收後，由使用單位保管及使用。
	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	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	截至 108 年 10 月 23 日 尚無金額 100 萬元 以上之採購。	本獎助款占採購金額半數以上，且獎補助金額在公告金額 100 萬元以上之採購，均依政府採購法之規定辦理。
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查請購編號 MB10707000016100 符合規定，唯建議核 章處需加註日期	108 年度採用台灣銀行聯合採購標準項目為電腦主機部分，依規定於共同供應契約網站下訂。

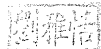
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分 ~ 108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄		受稽人員	陳瑜婷 劉雅恬 游芳茜 歐嘉慧
【資本門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
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)	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	截至 108.10.23 期中進度仍進行中,故後續本稽核函確認整個計畫情形.	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	108 年期中執行率: 教學及研究設備比例優於圖書館自動化、圖書期刊與音輔相關設備比例符合規定.	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	依據 108 年資本門款育部補助款及學校配合款收支明細之執行進度符合規定.	
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	查閱電腦財產管理系統畫面 314010103-1080007 301320837-1080001 符合規定.	

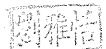
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分～108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄	受稽人員	   	
【資本門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	4.2 相關資料應確實登錄備查	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	同上	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 311070136-1080001 符合規定。	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 310090847-1070001 符合規定。	
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 314010320-1080005 符合規定。	

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分～108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄	受稽人員	   	
【資本門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	4.6 應符合「一物一號」原則	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	依據 108 年度資本門教學及研究設備執行表符合規定	
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	同上。	
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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	符合規定	依據「元培醫事科技大學財產管理辦法」。

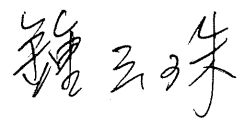
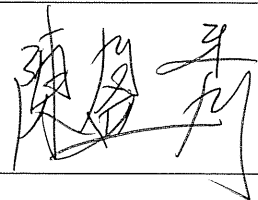
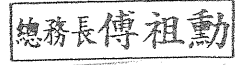
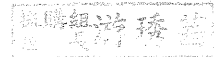
元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分～108 年 10 月 23 日 時 分		稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄		受稽人員	   	
【資本門】稽核紀錄					
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查見產移轉單 丁 108 0044 符合規定	依據「元培醫事科技大學財產管理辦法」。	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產減損單 附憑証字第 B1080004 號 符合規定		
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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	符合規定	本校訂有「元培醫事科技大學財產盤點作業要點」。	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	本年度計畫盤點 尚未於期中實施， 故於期末稽核自行 確認。	依據「元培醫事科技大學財產盤點作業要點」。	

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費期中內部稽核紀錄表（工作底稿）

稽核期間	108 年 10 月 23 日 14 時 10 分~108 年 10 月 23 日 時 分	稽核地點	光暉大樓 4 樓第 2 會議室	
稽核人員	鍾玉珠、陳盈秀、徐雅甄	受稽人員	  	
【資本門】稽核紀錄				
稽核要項	查核重點	查核情形	稽核結果與建議	備註
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	☐ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	同上	
簽核欄				
稽核人員		受稽核單位主管		
 		 1029     		

元培醫事科技大學

108 年度獎勵補助經費內部稽核報告

出具稽核報告日	109 年 2 月 11 日	校長核准日	109 年 2 月 27 日
稽核期間	108 年 10 月 23 日～109 年 2 月 11 日		
稽核人員	鍾玉珠、張宗良、林育旨、陳盈秀、徐均宏、高孟君、張盈盈		

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	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%	☒ 是 <u>16.45%</u> ☐ 否 _____%	已抽查臺教技(三)字第 1080076613 號、108 年度經費執行清冊，符合規定。	—	總獎勵補助款：31,552,589 元 自籌款金額：5,191,136 元 5,191,136/31,552,589=16.45%
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 50~55%	☒ 是 <u>50%</u> ☐ 否 _____%	1.已抽查臺教技(三)字第 1080076613 號、108 年度經費執行清冊，符合規定。 2.已抽查分錄轉帳分號 1081230050、1081226008、1081112016、1081008017、1080718023、1081226009、1081231031 七案，符合規定。	—	總獎勵補助款：31,552,589 元 獎勵補助款-資本門：15,776,294 元 15,776,294/31,552,589=50%

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於45~50%	☒ 是 <u>50%</u> ☐ 否 <u> </u> %	已抽查臺教技(三)字第1080076613 號、108 年度經費執行清冊，符合規定。	—	總獎勵補助款： 31,552,589 元 獎勵補助款-經常門：15,776,295 元 15,776,295/ 31,552,589=50 %
	1.4 是否支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助	☐ 是； 占資本門經費比例 <u> </u> % ☒ 否	已抽查臺教技(三)字第1080076613 號、108 年度經費執行清冊，符合規定。	—	未支用獎勵補助款於興建校舍工程建築、建築貸款利息補助
	1.5 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	☐ 是； 占資本門經費比例 <u> </u> % ☒ 否	已抽查臺教技(三)字第1080076613 號、108 年度經費執行清冊，符合規定。	—	未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
	1.6 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq$ 2%	☒ 是； 占資本門經費比例 <u>2%</u> ☐ 否	已抽查 108 年度經費執行清冊、分錄轉帳分號1080731094、1081118029 二案，符合規定。	—	學輔相關設備： 315,526 元 獎勵補助款-資本門：15,776,294 元 315,526/15,776,294=2.00%
	1.7 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq$ 50%	☒ 是； 占經常門經費比例 <u> </u>	已抽查 108 年度經費執行清冊、分錄轉帳分號 1080708015	—	獎勵補助款-經常門：15,776,295 元

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		<u>84.15%</u> ☐ 否	案，符合規定。		改善教學及師資結構：13,276,489 元 $13,276,489/15,776,295=84.15\%$
	1.8 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	☒ 是； 占經常門經費比例 <u>0.59%</u> ☐ 否	已抽查 108 年度經費執行清冊、分錄轉帳分號 1080129018 案，符合規定。	—	獎勵補助款-經常門：15,776,295 元 行政人員業務研習及進修：93,455 元 $93,455/15,776,295=0.59\%$
	1.9 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	☒ 是； 占經常門經費比例 <u>2.54%</u> ☐ 否	已抽查 108 年度經費執行清冊、分錄轉帳分號 1080724011 案，符合規定。	—	獎勵補助款-經常門：15,776,295 元 學輔相關工作：400,000 元 $400,000/15,776,295=2.54\%$
	1.10 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 $\leq 25\%$	☒ 是； 占經常門經費比例 <u>22.5%</u> ☐ 否	已抽查 108 年度經費執行清冊、分錄轉帳分號 1080724011 案，符合規定。	—	學輔相關工作：400,000 元 外聘社團指導教

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
					師鐘點費：90,000元 $90,000/400,000=2.5\%$
2.經、資門歸類	2.1 經、資門之劃分應依「財物標準分類」規定辦理一單價1萬元以上且耐用年限超過2年者列作資本支出	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查分錄轉帳分號1081114040案，請確認108年度經費執行清冊單價及總價。	原資料為誤植，已修正資料。	元培醫事科技大學財產管理辦法
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	☒ 有書面規定 ☐ 無書面規定 ☒ 合理 ☐ 部份合理 ☐ 欠合理	已抽查「元培醫事科技大學整體發展獎勵補助資本門經費分配要點」，符合規定。	—	1.元培醫事科技大學整體發展獎勵補助資本門經費分配要點。 2.元培醫事科技大學採購作業施行辦法。 3.元培醫事科技大學財產管理辦法。
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)	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查「元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法」，符合規定。	—	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查「108 年度整體發展經費專責小組委員名單」，有各系、共同教育委員會代表組成，符合規定。	—	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查資管系 107 年 12 月 27 日，107 學年度第 1 學期第 4 次系務會議紀錄，確認符合規定。	—	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。
	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)	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查 108 年 9 月 25 日，108 年度第 3 次整體發展經費專責小組會議紀錄，確認符合規定。	—	元培醫事科技大學整體發展經費專責小組設置辦法。
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查 108 年度配合、補助款項收支明細帳(帳冊)，確認符合規定。	—	
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	依辦法規定，抽查分錄轉帳分號 1080212034 案正本憑證，確認符合規定。	—	

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	已抽查分錄轉帳分號1080905044 案，有委託會計師事務所辦理之證明，符合規定。	—	
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	☒ 已提專責小組審議通過 ☐ 部分未經專責小組審議通過 ☒ 已存校備查 ☐ 部分未存校備查	已抽查 108 年 9 月 25 日，108 年度第 3 次整體發展經費專責小組會議紀錄，符合規定。	—	
8.獎勵補助款執行年度之認定	8.1 應配合政府會計年度(1.1~12.31)，於年度內執行完竣一經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	☒ 是，已執行完竣 ☐ 否，部分未執行完竣：	已執行完畢。 經抽查分錄轉帳分號1081230001 案，核銷完畢並於109 年 1 月 8 日完成付款，符合規定。	—	已於十二月三十一日前驗收完成並做應付傳票，最遲於109 年1 月15 日前完成支付。
	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	☒ 是，已執行完竣 ☐ 否，部分未執行完竣： ☐ 報部情形說明如後： ☐ 未報部辦理保留	已執行完畢，本年度將於 3 月 2 日前完成報部。	—	
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	☐ 已公告於學校網站	已確認大部份公告。	其餘相關資料將依規	

【第壹部分】經費支用與規劃					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	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	☒ 部分未公告於學校網站 ☐ 未公告於學校網站		定於 109 年 3 月 2 日前報部及上網公告。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	符合情形	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)	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	符合規定。	—	
	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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂 ☒ 經審核通過 ☐ 未經審核通過 ☒ 已公告 ☐ 未公告	符合規定。	—	
	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	☒ 是 ☐ 否	經查 108 年度整體發展獎補助經費執行情形一覽表-經常門，此項佔比 84.15%，符合規定。	—	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	☐ 合理 ☒ 大部分合理 ☐ 小部分合理 ☐ 欠合理 ☐ 無明確規定 ☒ 是，已避免集中情形 ☐ 否，未能避免集中情形	1.經查經常門 108 年度獎勵補助教師金額彙整表，全校教師 194 位，其中 144 人獲得獎補助經費，佔比 74.22%。 2.最高金額教師獲 800,000 元，佔比 12.18%過於集中，請說明原因。	1.佔比集中之周師所執行的 2 件計畫(每件為補助款 40 萬元)，均為恩主公醫院的醫療研究計畫，此類型計畫屬於整合型計畫，為一總計畫，其下再分為 2 至 3 個子	

【第貳部分】經常門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
				計畫。 2.檢附恩主公醫院醫療研究計畫合約書。	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	☒ 是 ☐ 否	已抽查分錄轉帳分號1081121041(教學優質)及1081209031(證照獎勵)二案，符合規定。	—	
	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)	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	已抽查分錄轉帳分號1080731385(研習)及1080729098(研習)二案，符合規定。	—	
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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂 ☒ 經行政會議通過 ☐ 部分未經行政會議通過	符合規定。	—	
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	☒ 是 ☐ 否	已抽查分錄轉帳分號1080709022 及 1080903007 二案，符合規定。	—	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	☒ 合理 ☐ 大部分合理 ☐ 小部分合理 ☐ 欠合理	經查金額彙整表，金額排序前 10 位行政人員，分散於不同處室，已避免集中情形發生。	—	

【第貳部分】經常門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		☐ 無明確規定 ☒ 是，已避免集中情形 ☐ 否，未能避免集中情形			
	2.4 相關案件之執行應於法有據	☒ 是 ☐ 否	符合規定。	—	本校訂有各項獎勵辦法
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	已抽查分錄轉帳分號 1080911014 案，符合規定。	—	
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	☒ 是，未補助其薪資 ☐ 否，補助對象說明如後	經查 108 年度接受薪資補助教師彙整表，符合規定。	—	108 年度接受薪資補助教師彙整表
	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	☒ 是，符合學校基本授課規定 ☐ 否，部分未符學校基本授課規定	1.已抽查 108 年度接受薪資補助教師彙整表，符合規定。 2.請教務處確認。	經查本校教師授課鐘點計算辦法，確認符合基本授課規定。	108 年度接受薪資補助教師彙整表
	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	☒ 是，已依規定列支 ☐ 否，部分未依規定列支	已抽查分錄轉帳分號 1080625028 案及 1081219037 案，符合規定。	—	
	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	☒ 是 ☐ 否	已抽查分錄轉帳分號 1080509015 案，符合規定	—	

【第貳部分】經常門					
稽核要項	查核重點	符合情形	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)	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經查 108 年度實際執行與支用計畫差異情形對照表，已總計而言，差異幅度為 0.53%，符合規定。	—	108 年度實際執行與支用計畫差異情形對照表
	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	☒ 是 ☐ 否	存校具體成果資料，建議以可呈現結果成效之資料為主，例如競賽之作品、參賽證明、得獎獎狀等。	原成果資料為機票票根，已修正為「差旅報告」作為成效資料。	如帳冊資料
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	☒ 是 ☐ 否 ☐ 其他	截至 2 月 11 日前相關資料符合規定，報部前請再次確認。	—	108 年度經常門執行清冊

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	符合情形	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	☒ 有請採購辦法 ☐ 無請採購辦法	經查元培醫事科技大學採購作業施行辦法，第8條已符合政府採購辦法之規定。	—	本校訂有「元培醫事科技大學採購作業施行辦法」，所有設備之請購均依前述辦法，此辦法經校務會議及董事會通過，並由內部稽核人員負責監督。
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	符合規定。	—	「元培醫事科技大學採購作業施行辦法」104年09月22日通過校務會議審議、104年09月29日董事會審議通過
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	☒ 有財產管理辦法 ☐ 無財產管理辦法	符合規定。	—	元培醫事科技大學財產管理辦法
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	☒ 包含 ☐ 未包含	符合規定。	—	
2.請採購程序及實施	2.1 內控稽核委員應迴避參與相關採購程序	☒ 是，已迴避參與 ☐ 否，部分未迴避參與	經抽查請款編號MB10806000001300及	—	

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
			MB1081700000500 二案，符合規定。		
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查請款編號 MB107LB500013900 案，符合規定。	—	皆依本校「元培醫事科技大學採購作業施行辦法」之規定辦理，由使用單位詳填請購單，交總務單位採購完成驗收後，由使用單位保管及使用。
	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	☐ 相符 ☒ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符 ☐ 其他	經抽查請款編號 MB1080100011700 案中之價格底價分析及理由說明下的其他文字說明空白，建議申請人敘述說明。	109 年度依委員意見改善。	本獎助款占採購金額半數以上，且獎補助金額在公告金額 100 萬元以上之採購，均依政府採購法之規定辦理。
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查請款編號 MB10707000016100 案，符合規定。	—	108 年度採用台灣銀行聯合採購標準項目為電腦主機部分，依規定於共同供應契約網站下訂。

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
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)	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經查 108 年度資本門執行清冊，原計畫 103 件，變更 19 件，符合規定。	—	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經查 108 年度資本門執行清冊，教學及研究設備比例，優於圖書館自動化，圖書期刊與學府相關設備比例，符合規定。	—	本校訂有「元培醫事科技大學整體發展獎勵補助資本門經費分配要點」，教學儀器設備至少佔資本門 80%，108 年度獎勵補助款-教學儀器設備經費執行金額為 13,567,613 元，獎勵補助款-資本門為 15,776,294 元，佔資本門 86.00%。
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經查 108 年度資本門執行清冊，符合規定。	—	
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	☒ 相符 ☐ 大部分相符	經查閱電腦財產管理系統畫面，財產編號	—	

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
		☐ 小部分相符 ☐ 不相符	310080300-1070001 案，符合規定。		
	4.2 相關資料應確實登錄備查	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 310080300-1070001 案，符合規定。	—	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 5040506-1080009案，符合規定。	—	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 301990310-1080001 案，符合規定。	—	
	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	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查圖書資料編號 503008002-1080002案，符合規定。	—	
	4.6 應符合「一物一號」原則	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產編號 301150311-1080001 案，符合規定。	—	
	4.7 設備購置清冊應將大項	☒ 相符	依據108年度資本門執行清	—	

【第參部分】資本門					
稽核要項	查核重點	符合情形	查核說明及建議	處理措施或改善計畫	備註
	目之細項廠牌規格、型號及校產編號等註明清楚	☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	冊，符合規定。		
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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	符合規定。	—	元培醫事科技大學財產管理辦法
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產移轉單 T1080114 案，符合規定。	—	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查財產減損單附憑證字第 B1080039 號案，符合規定。	—	
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	☒ 已明訂 ☐ 未明訂	符合規定。	—	元培醫事科技大學財產盤點作業要點
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查盤點單號：C1070299(盤點明細表)案，符合規定。	—	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	☒ 相符 ☐ 大部分相符 ☐ 小部分相符 ☐ 不相符	經抽查 108 年之盤點明細表，皆於 7 月前完成，符合規定。	—	

【第肆部分】106 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	前次複查結果及建議	實際改善情形
107.10.22	【基礎構面】 第二部分、 獎助案件執 行情形	是否訂有審查 機制	學校「獎補助教師參與校外競賽辦法」未明訂其審查機制，執行清冊上部分案件登載「副校長簽核通過」，部分登載「校長簽核通過」，與「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」第 9 點第(5)款第 4 目及第 7 目規定不符。另「專題研究計畫獎勵作業辦法」亦有類似狀況。	※108.2.15 期末稽核狀況： 建議思考加入審查機制的可能性。 ※109.2.11 期末稽核狀況： 本校獎勵補助教師參與校外競賽申請方式係由當事人於活動前 3 週上簽經鈎長核定，並於活動結束後 15 天內辦理核銷作業；有關於部份由副校長簽核通過可能為副校長於該段時間代理或於分層負責規定決行。有關辦法將另行修正明訂。	109.2.11 期末稽核 狀況：未改善。
107.10.22	【基礎構面】 第二部分、 獎助案件執 行情形	是否訂有審查 機制	執行清冊顯示獎助教師研習案之執行依據為「學術研究及教學獎勵補助辦法」第 3 條，然而該辦法並未訂定各獎助案件之審查機制，且執行清冊上登載之終審機制各案不同，審核作業欠缺一致性之公平原則，有違「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」第 9 點第(5)款第 4 目及第 7 目規定。	※108.2.15 期末稽核狀況： 建議思考加入審查機制的可能性。 ※109.2.11 期末稽核狀況： 本校教師申請研習案，其補助經費多為差旅費，依據本校校內請假簽核規定，非主管請假 1 天由單位主管核定並會簽會計室及人事室主任決行，故執行清冊上登載之核定人員不一致。 另有關學術研究及教學獎勵補助辦法內容涵蓋改進教學、研究、	109.2.11 期末稽核 狀況：未改善。

【第肆部分】106 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	前次複查結果及建議	實際改善情形
				升等…其皆另訂有申請方式及時程，故未於本辦法中做一統一規定。	

【第伍部分】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
108.2.15	【經費支用與規劃】 1.經費執行分配比例－相關比例計算不含自籌款金額	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	1.已抽查分錄轉帳分號 1071226015 案，複驗表部分欄位未標示日期，請補正。 2.已抽查分錄轉帳分號 1070703066 及 1070731161 兩案，確認符合規定。 3.已抽查分錄轉帳分號 1070726127 及 1070716017 之財產增加單，部分欄位未核章，請補正。	109.2.11 期末稽核狀況：已補核章，改善完成。 108 年度加強查驗核章情形，已抽查分錄轉帳分號 1081230001，確認無誤。
108.2.15	【經費支用與規劃】 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	資料未上網，建議於規定期限完成。	109.2.11 期末稽核狀況：改善完成，已確認項目於 1090201 已公告。

【第陸部分】期中稽核缺失及異常事項改善情形				
期中稽核日期	稽核要項	查核重點	缺失及異常事項	實際改善情形
108.10.23	請採購程序及實施	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	請購單相關文件核章處建議需加註日期	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。已加註核章日期。
108.10.23	財產盤點制度及執行	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	期中尚未實施盤，將於期末稽核時確認。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。本校財產盤點作業要點已於 108 年 6 月 11 日行政會議修正通過，並公布實施，與本校規定相符。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形

審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	3.「107 年度資本門執行成果檢核」顯示，各項採購計畫大多已依規劃執行，惟有少部分未達成預期目標者，尚待追蹤後續落實情形，例如： (1)醫務管理系投入 1,492,144 元購置教學儀器設備，量化指標中之就業率及證照取得率，需待學年度結束後進行評估，有待追蹤其評估結果。 (2)高齡福祉事業管理學士學位學程投入 532,968 元購置教學儀器設備，量化指標中之新生註冊率因整體招生狀況可能無法達成，學校宜重新檢討量化指標之可行性。	1.醫務管理系已於 108 年度之量化成效指標中刪除”畢業生一年後就業率”指標，以利即時評估成效。並修正”四技畢業生具醫務或健康管理證照率”之指標為”四技四年級學生具專業證照率”。 2.考量評估之可行性，高齡學程已於 108 年度之量化成效指標中刪除”新生註冊率”指標。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。 該系改善將於本年度 4 月底完成送部修正。 「108 年度獎勵補助校務發展計畫申請書」
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	4.對於圖書採購之量化預期成效，學校係以採購冊數作為衡量指標，宜納入使用率(借閱率)指標，以衡量圖書使用之實質效益。	108 年度圖書採購執行成效將納入使用率為指標，並已列入 108-110 學年度中程校務發展計畫第二章第四節行動方案 2.8 增加圖書館館藏之績效指標。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。 已抽查 108-110 學年度中程校務發展計畫書(p.54)。
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	1.經抽查學校提供之 107 年度採購案件執行資料，仍有部分狀況尚未獲致有效改善，如圖書使用效能之管考、儘早完成採購及付款作業等意見，宜持續追蹤瞭解。	【圖資處】為考管圖書使用效能，已將使用率納入 108-110 學年度中程校務發展計畫第二章第四節行動方案 2.8 增加圖書館館藏之績效指標。 【採購組】請研發處於專責小組會議宣導。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。 1.已抽查 108-110 學年度中程校務發展計畫書(p.54)。 2.建議列入專責小組會議紀錄。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	6.有關「自我改善機制與成效」，學校已針對大部分意見採取應對改善措施及說明，惟有不少事項仍在「改善中」。學校宜就「改善中」之事項具體列示善期程，並提交內部稽核人員切實查核各項「審查意見」之後續改善狀況，以落實稽核監督功能，俾融入 PDCA 品保循環理念於學校自我改善之具體作為。	有關「自我改善機制與成效」之改善事項流程追蹤，本校針對審查意見進行 2 次會議檢討並請各單位列出改善期程，後續提交內部稽核人員切實查核各項「審查意見」之後續改善狀況，以將 PDCA 品保循環理念於學校自我改善之具體作為。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。 已抽查 108.09.26 及 109.01.07 整體發展獎補助 107 年度執行績效回覆討論會議簽到單。 建議製作會議紀錄以利檢核備查。
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	7.學校訂有 PDCA 循環改善機制，惟仍宜透過「內部自發性」的檢討方式，擬定具體改善策略及作法，確實追蹤管控時程，以主動推展及落實各項改善措施，而非被動因應審查意見所提出之問題，以更強化自我精進改善之作為。	本校針對校務推動之 PDCA 循環改善機制，每學年度會進行 2 次中程校務發展計畫管考、每月研發處處務會議追蹤資本門使用情形、2 次(期中、期末)內部稽核、每個月行政會議追蹤獎補助款執行情形、每年度追蹤資本門執行單位執行績效(使用成效)，並依據每年度審查意見改善與調整，確實追蹤管控時程。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。 已抽查 108.08.05 期末管考會議紀錄簽呈(創稿文號 1082103285)及 108.01.23 期中管考表 e-mail 紀錄。 建議製作會議紀錄以利檢核備查。
108.11.22	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	2.「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」業已更名為「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」，學校內部控制制度相關作業程序內容，宜適時配合更新。	持續檢視各相關單位之作業程序內容，並請各單位檢核及修改。 已修正「獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業」相關內容。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中，並持續追蹤確認改善。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	3.「107 學年度內部稽核計畫」業於 107 年 9 月 25 日經校長簽核，惟依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 17 條規定，學校應依風險評估結果擬定稽核計畫，未見學校提出進行風險評估之相關佐證。	擬訂定整體層級風險評估表，以完善稽核計畫。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中，並持續追蹤確認改善。
108.11.22	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	4. 107 年度獎勵補助經費專案稽核報告並於 108 年 2 月 22 日經校長核示，惟未見副本陳送監察人查閱之佐證，無法確認是否已依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 19 條規定辦理。	目前以整年度校內各事項稽核結果含獎勵補助經費運用之結果副本陳送監察人查閱。未來將依審查意見獎勵補助經費運用稽核結果單獨陳送監察人。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中，並持續追蹤確認改善。
108.11.22	【基礎構面】第壹部分、經費規劃與支用	5.有關內部稽核報告其查核結果普遍「符合」之情事，建議學校內部稽核宜更強化對內部控制執行效率及效果之查核，俾發揮內部稽核之積極性功能；另稽核作業取樣嚴謹性仍宜再加強，建議對母體件數較多之稽核項目，以具代表性之統計抽樣進行深度查核。	將提醒稽核委員，於抽查時以母體件數較多之稽核項目為取樣對象，增加嚴謹性。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	1.學校自評表顯示經常門部分獎助項目在執行案次上呈現大幅落差，如編纂教材、製作教具、研究、研習等項目。針對未能達成原訂目標之計畫項目，學校宜提出具體有效之改善對策及方案，並訂定管控機制，藉由 PDCA 持續改善機制強化計畫執行效益。	一、於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師申請。 二、 (1)107 學年申請編纂教材、製作教具補助件數和金額如下： 107-1 共 9 件，金額合計 221,950 元； 107-2 共 5 件，金額合計 137,460 元 (2)透過舉辦教材編纂相關活動與加強宣導補助申請，於 108 學年申請編纂教材、製作教具補助件數和金額已有提升，108-1 共 11 件，金額合計 289,638 元。 三、108 年度編列經常門經費預算時，將評估前一年度的經費運用狀況來編列，年度執行當中並隨時檢視並適時調整。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	2.107 年度教師研習獎助案僅執行 14 案，以當年度全校專任教師 213 位而言，實有偏低之虞；反觀行政人員研習獎助成果，其執行金額與案次皆約教師研習之 2 倍。學校宜進一步分析教師不熱衷申請之原因，並據以提出改善策略，以有效落實「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」第 9 點第(5)款所訂使用原則。	於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師申請。108 年度支用教師研習經費 182,118 元，較 107 年度 36,566 元增加。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	5.有關獎勵補助經費運用於「升等送審」之具體效益，建議可統計近三年各職級教師之升等申請、通過人數及升等方式，以利分析執行成效。	此資料已列入 109 年度支用計畫書	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【成效構面】第壹部分、經費運用特色效益	6.學校 104~106 年度學生人數分別為 6,637 人、6,500 人、6,208 人，三年來共減少約 6.46%；全校新生註冊率依序為 96.48%、95.48%、94.23%，專任教師人數亦有所減少。隨著少子女化問題日益嚴重，學校宜慎思如何妥善規劃使用獎勵補助經費提升教學與師資結構，以期強化學校競爭優勢。	1.本校中程計畫針對少子女化議題有因應措施。 2.針對獎補助款運用，提昇改善師資結構部份改善措施如下： (1)增聘高階專業師資 (2)鼓勵教師升等，提高獎勵金。 (3)修正教材編纂與教具製作補助辦法。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效審查	2.有關「『改善教學及師資結構』部分」之實際執行與原規劃差異不小」之狀況，107 年度實際執行亦有類似情形，其中新聘教師薪資、編纂教材、製作教具、研究、研習等項目，金額差異幅度皆超過 20%，宜請持續審慎衡酌與評估。	一、1108 年度教師研習、推動實務教學-教師證照獎勵案較 107 年度案件數及獎勵補助金額皆有成長。 2.未來在規劃上將請業務單位在修正版支用計畫書中參考現況及前一年度執行狀況規劃經費。 二、107 學年申請編纂教材、製作教具補助件數和金額如下： 107-1 共 9 件，金額合計 221,950 元； 107-2 共 5 件，金額合計 137,460 元 透過舉辦教材編纂相關活動與加強宣導補助申請，於 108 學年申請編纂教材、製作教具補助件數和金額已有提升，108-1 共 11 件，金額合計 289,638 元。 三、評估前一年度的經費運用狀況來編列，盡可能將預估調整幅度在 15% 至 20% 上下，並定期檢視調整。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	3.107 年度全校共 213 位教師，計 144 位教師獲獎勵補助款，領取比例約 67.61%，較之 106 年度 79.81%(=170÷213)大幅下滑，學校宜檢視現有改善措施之合宜性，並提出持續改善的具體規劃。	持續檢視各項獎勵補助辦法合宜性，及擴大獎勵範圍。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	4. 107 年度獲獎助最高前 3 位教師（2.08%）累計所得獎勵補助款金額約占 13.98%，平均每位教師領取 34,407 元，標準差為 47,892 元，經常門經費運用集中現象仍存在，宜請檢視獎助教師各項辦法之完備性及合宜性，並藉由獎優扶弱，提高普及率，以利資源有效運用。	持續檢視各項獎勵補助辦法合宜性，及擴大獎勵範圍。	109.2.11 期末稽核狀況：未改善。
108.11.22	【成效構面】第貳部分、自我改善機制與成效	5. 107 年度經常門獎助教師各支用項目之經費規劃與實際執行，仍有部分項目在金額或執行案次上產生大幅落差，宜持續落實 PDCA 循環改善精神，強化未來實際執行與經費規劃的符合度。	一、於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師申請。 二、除透過舉辦教材編纂、教具製作相關活動與加強宣導補助申請外，亦適度調整經費規劃。 三、編列經常門經費預算時，將參考往年經費運用狀況來編列，經費執行中並隨時追蹤使用狀況並適時追加減。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	1. 105～107 年度「改善教學、教師薪資及師資結構」項目分別為 8,228,386 元、6,648,708 元、9,981,999 元，107 年度執行金額大幅增加，惟經扣除教師薪資獎助金額後，實際用於「改善教學及師資結構」之投入經費成長不多，其支用比例甚有下降情形。建請留意並鼓勵教師積極參與各項獎助活動，以發揮獎勵補助款改善教學及師資結構的最大效益。	1.於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師提出申請。 2.檢視各項獎勵補助辦法合宜性，及擴大獎勵範圍。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	2.經抽查教師研究序號#82 產學研究計畫補助案，實際上包括 2 個研究計畫，分別獲補助 70,000 元、50,000 元，而執行清冊中卻合併為一筆 120,000 元，呈現方式並不明確，且未能完整載明獎助事實。	為有效呈現產學研究計畫補助案之獎助事實，108 年度的執行清冊呈現方式，修正以” 1 案件 1 序號” 為單位，而不以計畫主持人姓名為單位，以避免同一計畫主持人有 2 件以上的補助案時，卻只有呈現 1 序號之情形。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	3. 107 年度全校共計 213 位專任教師，計有 144 位教師獲得獎助，顯示有約 3 成之教師未申請獎勵補助經費；獎助教師金額前 21 名占總額約 50%，後 72 名總計約占 10%，教師支領比例略呈現集中現象。建議再檢視各項獎助辦法之設計，適度協助弱勢教師從事研究及教學改善所需費用，以整體提升學校之辦學績效。	1.於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師提出申請。 2.檢視各項獎勵補助辦法合宜性，及擴大獎勵範圍。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	4.個別獎助項目亦出現經費運用集中情形，以「研究」為例，107 年度執行總金額為 2,307,144 元，前 4 位教師分別獲 325,000 元、278,600 元、153,578 元、150,000 元，合計 907,178 元，即占該項 39.32%。	1.校內申請獎補助款之計畫為(1)整合型計畫，(2)個人型計畫。 2.整合型計畫之績效是以總主持人為呈現 3.除整合型計畫以外，亦鼓勵其他教師積極申請個人型計畫補助(個人型計畫補助最高可至 10 萬元)，希望改善經費運用集中情形。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形

審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	5.學校宜積極思考如何將獎助表現優秀教師之經驗與知能，擴散至獎助弱勢教師，並建立扶植培養機制，多鼓勵教師參與學習及成長，以進一步提升整體師資能量，進而達到獎勵補助款功效之提升。	1. 於公開會議宣導研習、證照獎勵…等措施，鼓勵教師申請。 2. 除透過舉辦改進或研發教材、開發創新教學方法相關活動，來提升教師教材編纂和創新教學能力，亦舉辦校內優秀教師經驗分享與加強宣導各項補助和獎勵申請。 3. 108 年度已修正教室產業研習或研究實施辦法，鼓勵教師至業界或公民營單位進行研習或研究，也提供報名費等相關補助。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	6. 107 年度原規劃與實際執行金額差異在 20%以上者，包括新聘教師薪資、編纂教材、製作教具、研究、研習等項目，學校宜檢討相關規劃內容是否周延精確，並落實管控機制，以達成原規劃之預期目標。	1. 未來在規劃上將請業務單位在修正版支用計畫書中參考現況及前一年度執行狀況規劃經費。 2. 除透過舉辦教材編纂、教具製作相關活動與加強宣導補助申請外，亦適度調整經費規劃。 3. 規劃經費預算時，將參考往年經費運用狀況，以及參考產學合作計畫金額及件數來進行編列	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	7.獎助教師「進修」原編預算及實際支用皆為 0 元；「升等送審」原規劃 81,000 元（0.61%），實際支用 72,000 元（0.54%），達成率約 88.89%。經常門經費除挹注於「新聘專任教師薪資」以改善師資結構外，學校宜計畫性思考整體師資素質之提升策略，以協助現有教師專業成長。	已修正獎勵教師升等送審辦法，除以技術報告升等外，以教學升等通過者亦給予獎勵金。	109.2.11 期末稽核狀況：改善中。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	8. 107 年度獎助教師「研習」原編列 300,000 元，實際支用 36,566 元，達成率僅約 12.19%。依「技術及職業教育法」第 26 條規定，專業及技術教師每任教滿 6 年，應至合作機構或與任教領域有關之產業進行研習或研究。建議學校參酌「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」第 9 點第(5)款相關規定，藉由適當的獎助機制，加強鼓勵並計畫性安排教師前往與任教有關之產業進行深耕服務或研究。	108 年度已修正教師產業研習或研究實施辦法，已放寬條件及簡化申請機制，辦法已通過並公告實施。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	9. 107 年度獎助教師研習原預估 50 案，實際僅執行 14 案，皆為國內研習成果。衡酌現今教育環境之國際化發展情勢，建議學校檢視現行獎助教師赴國外研習相關機制是否有欠缺誘因之虞，並視需要予以補強，俾以提升教師之國際移動力。	未來加強宣導本校訂有相關補助辦法，鼓勵教師參加國際性研討會。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第貳部分、獎助案件執行情形	10.經檢視學校自評表【附表 5】，並未發現以獎勵補助款補助無授課事實或領有公家月退俸教師之情形，接受薪資補助之教師授課時數亦均符合學校基本鐘點規定；惟部分教師之授課鐘點高達 20 以上，是否可能造成授課負荷過重，而影響教學品質，允宜審慎評估。	專技人員超鐘點以基本鐘點 50%上限，陳師基本鐘點為 15，上限為 $15+7.5=22.5$ 。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	1.針對 10~50 萬元採購案，學校係直接請廠商提供報價單，採議比價方式進行採購。建議學校依「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」第 9 點第(1)款第 7 目規定，參酌「政府採購法」第 49 條相關規範，上網公告徵求廠商報價，以促進採購資訊之公開、透明。	1. 依照政府採購法規定，接受政府機關補助達半數以上，且補助金額達新台幣壹佰萬元（含）以上者，應依政府採購法規定辦理。 2. 政府補助金額達新台幣壹佰萬以下，依本校採購作業施行細則辦理。 3. 依本校採購法辦理，暫不參酌政府採購法 49 條 10 萬元以上進行招標。	109.2.11 期末稽核狀況：有關實際改善情形第 3 項，執行觀察中。
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	2.經抽查案號 B106LB6000211「e 化講桌」公開招標採購案，其財物採購契約第 15 條第(3)款載明「學校取得部分權利」，有待學校說明取得部分權利之項目及原因。	已完成合約書再次檢核，避免 108 年度再有誤植之情形。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	3.經抽查案號 B107210000023「七合一前導波分析儀」、B106160000306「新型金級奈米粒徑分析儀」、B106210000148「3D 自動磨片機及自動鏡片驗度儀」等採購案： (1)底價分析表上之價格分析及理由說明皆空白，底價訂定過程有欠嚴謹，宜依「政府採購法」第 46 條：「底價應依圖說、規範、契約並考量成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列」之規定，具體呈現底價分析及建議，俾利底價核定人據以參考制定合理底價。 (2)財物複驗表上之驗收經過顯示「現場查產品規格、數量與採購相符」，未能進行產品品質測試（功能測試）。針對貴重儀器設備採購案之驗收，宜落實功能測試作業，以確保採購品質。	【採購組】加強宣導請申請單位提出底價單時必須填寫理由說明。 【保管組】已改善完成。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	4.經抽查案號 B106MG0000117「身分辨識與定位系統及物聯網平台系統」公開取得採購案，預算金額 891,000 元，決標金額 780,000 元： (1)財物複驗表上之驗收經過顯示「現場查產品規格、數量與採購相符」，未能進行產品品質測試（功能測試）。 (2)依買賣合約書第 2 條第(5)款規定，學校應於安裝完成後 30 日內辦理驗收，該案廠商交貨日為 107 年 9 月 14 日，驗收日期為 107 年 10 月 24 日，超出合約書所訂期限。	【採購組】感謝委員建議。 【保管組】已改善完成。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。

【第柒部分】107 年度獎補助經費運用績效書面審查缺失及異常事項改善情形				
審查報告日期	構面	審查意見	實際改善情形	查核說明及建議
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	5.由於教學及研究設備之購置及使用，直接影響校務發展預期成效指標達成率，執行清冊【附件一】所列部分教研設備係於 11、12 月購入，如優先序#11、64、67、115、116、118、122、123、125、127…等項目，宜留意是否可能對教學活動有所影響，以落實獎勵補助經費之執行成效。	【採購組】於相關會議持續宣導請各單位提早提出申請。 【企劃組】109 年度執行將請各需求單位一律於 5 月前提出採購需求，不再延後至下一學期才申請。	109.2.11 期末稽核狀況：執行中。
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	6.部分採購項目之預算金額與實際採購金額差距在 20%以上，預算編列之詢價作業宜更落實，以提升規劃之精準度，俾利計畫之控管與執行。例如：優先序#61「精密實驗爐」預估單價 72,891 元、實際採購價格 55,000 元，兩者差距約 24.54%。	【採購組】請獎補助款業務承辦單位，宣導預算編列時應確實詢價。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。
108.11.22	【基礎構面】第參部分、採購案件執行情形	7.專責小組審議支用項目變更情形，若能登載於執行清冊各採購項目之備註欄位，將更有利於對照勾稽，並彰顯其依「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」第 9 點第(1)款第 5 目規定落實情形。	108 年度起專責小組審議支用項目變更情形已登載於執行清冊各採購項目之備註欄位。	109.2.11 期末稽核狀況：已改善。

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
林新 陳建輝 張艷 翁云峰 張益豐 徐明安	張忠 劉介仲	張忠

※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。