

康寧醫護暨管理專科學校

100 年度獎勵補助經費內部稽核報告

日期：101 年 2 月 21 日

稽核期間	101 年 2 月 7 日~101 年 2 月 17 日
稽核人員	邱靜宜、楊士央、胡珮高、黃志光、彭賓鈺、曹德慧

【第壹部分】經費支用與規劃

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	2,410,869 \div 21,907,232 = 11%	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	15,335,062 \div 21,907,232 = 70%	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	6,572,170 \div 21,907,232 = 30%	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無此情形	(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 checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	本校無此情形	(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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	11,659,430 \div 15,335,062 = 76.03%	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	2,760,311 \div 15,335,062 = 18%	(100 執行清冊)
	1.8 學輔相關設備占資本門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	383,377 \div 15,335,062 = 2.50%	(100 執行清冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	4,182,835 \div 6,572,170 =63.64%	(100 執行清冊)
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例是否 $\leq 5\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	109,498 \div 6,572,170 =1.67%	(100 執行清冊)
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例是否 $\geq 2\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	262,887 \div 6,572,170 =4%	(100 執行清冊)
	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 $\leq 25\%$	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	20,000 \div 262,887=7.61%	(100 執行清冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，尚無重大缺失或異常現象，尚可符合相關規定。	(100 執行清冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，本校訂有「獎補助款作業流程」，有申請程序規定。	(獎補助款作業流程)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視，本校設有「專責小組組織章程」，符合規定。	(專責小組專檔)
	4.2 成員是否包括各科系(含共同科)代表	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視，各科及通識中心均有推派代表。	(專責小組專檔)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核各單位會議紀錄，各科及通識中心代表均由各單位自行推舉產生。	(專責小組專檔)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查 100 年 11 月 10 日第四次會議紀錄內容，尚能符合學校所訂執行辦法。	(專責小組專檔)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視本校網頁之教補款專區，本校設有「經費稽核委員會」並訂定組成辦法。	(經費稽核委員會專檔)
	5.2 經費稽核委員會成員是否未與專責小組重疊	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視，經費稽核委員會與專責小組成員，並無發現重疊之情事。	(經費稽核委員會專檔)
	5.3 是否依學校所訂辦法或制度執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視經費稽核委員會相關資料，尚無發現異常事項。	(經費稽核委員會專檔)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視執行清冊-附件一，其獎勵補助經費尚能據實核支，並採專款專帳管理。	(會計室專冊)
7. 獎勵補助款支出憑證之處理	7.1 是否依「教育部獎勵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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查及詢問會計室主任，本校獎勵補助款支出憑證之處理，均依相關規定辦理。	(會計室專冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合		(會計室專冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查專責小組100年第二次會議紀錄內，有關獎勵補助款支用項目、規格等變更，已列入會議紀錄討論，詳列變更原因事項說明，尚未發現重大異常事項。	(專責小組專檔)
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)，於年度內執行完竣一經常門完成付款程序，資本門完成驗收程序	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經諮詢會計室主任並抽查後，經常門支用項目，確認於100.12.31前完成付款；資本門支用項目，確認於100.12.31前完成驗收(10萬元以上由總務處完成驗收，10萬元以下則由各科驗收後，自行提出核銷申請。)，尚未發現重大異常事項。	(100執行清冊) (會計室專冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經檢視執行清冊之核銷金額,尚無發現辦理保留事項。	

【第貳部分】經常門

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,相關辦法及制度已明訂。	(經常門相關辦法)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,相關會議通過後,尚能依程序公告。	(經常門專冊) (100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,獎勵補助案件尚能符合改善教學及師資結構為主之支用精神。	(100 執行清冊)
	1.4 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,並無集中少數人或特定對象。	(100 執行清冊)
	1.5 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,相關案件尚能符合相關辦法執行。	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,各項程序尚能依法執行。	(經常門專冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核,行政人員研習及進修補助辦法,已經行政會議通過。	(經常門相關辦法)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,行政人員各項研習及進修尚能與業務相關。	(100 執行清冊)
	2.3 是否避免集中於少數人或特定對象	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,並未發現集中於少數人或特定對象。	(100 執行清冊)
	2.4 相關案件之執行是否於法有據	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,尚能符合相關辦法。	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查,尚能依所訂辦法執行。	(經常門專冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	1. 查核補助教師薪資,無領公家月退俸之教師。 2. 抽查陳師、武師授課課表無重大異常。	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查陳師、武師授課課表尚符相關規定。	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查 A100010、A1002013、A1002018、F100007、F100010、F100011 補助款個人型,支出無異常部分。	(100 執行清冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查 B100003、B100005 校內研習，支出尚符相關規定。	(100 執行清冊) (經常門相關辦法)
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 type="checkbox"/> 符合 <input checked="" type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	抽查經常門各項目執行與原計畫之差異幅度，尚屬合理範圍(20%內)，除「改善教學物品」項目執行與原計畫之差異幅度較高。	(經常門執行情形差異對照表)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查及詢問業務承辦人，成果報告均存校備查。	(經常門專冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查研究案 6 件及補助行政人員研習等核銷單據與執行清冊相符，無發現異常部分。	(100 執行清冊)

【第參部分】資本門

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，相關辦法及制度已明訂，無異常情形。	(資本門相關辦法)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，符合規定。	(資本門相關辦法)


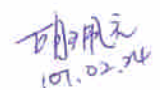






稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	1.3 是否明訂財產管理辦法或規章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，相關辦法及制度已明訂。	(資本門相關辦法)
	1.4 財產管理辦法是否含使用年限及報廢規定	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，符合規定。	(資本門相關辦法)
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(僅適用於專科學校或仍保留經費稽核委員會之學校)	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核後，未發現經費稽核委員參與採購。	(資本門採購相關資料)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，尚能符合規定。	(資本門採購相關資料)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，無發現異常。	(資本門採購相關資料) (公開招標紀錄)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，無發現異常。	(100 資本門相關採購資料)
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 <input type="checkbox"/> 不符合 <input type="checkbox"/> 部分符合	經抽查8件資本門採購案，無發現異常。	(100 資本門執行情形差異對照表)
	3.2 是否優先支用於教學儀器設備	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核教學儀器設備執行清冊，無發現異常。	(100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，已區分獎勵補助款及自籌款支應項目，無發現異常。	(100 執行清冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，無發現重大異常。	(保管組專冊)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	4.2 相關資料是否確實登錄備查	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查後，無發現重大異常。	(保管組專冊)
	4.3 儀器設備是否列有「100 年度教育部獎補助」字樣之標籤	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊) (各單位儀器設備資料)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
	4.5 圖書、期刊及教學媒體軟體是否加蓋「100 年度教育部獎補助」字樣之戳章	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊) (圖書館資料)
	4.6 是否符合「一物一號」原則	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查執行清冊後，尚無發現異常。	(保管組專冊) (100 執行清冊)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經抽查執行清冊後，尚無發現異常。	(保管組專冊) (100 執行清冊)
5. 財產移轉、借用、報廢及遺失處理	5.1 是否有相關規範訂財產之移轉、借用、報廢及遺失處理	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，本校訂有相關辦法。	(資本門相關辦法)
	5.2 是否依學校所訂辦法規章執行	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核後，符合查核重點要求。	(資本門相關辦法)
	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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
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 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經查核，本校訂有相關辦法。	(資本門相關辦法)

稽核要項	查核重點	稽核結果	查核說明及建議	備註 (參考文件)
	6.2 財產盤點制度實施與規定是否相符	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)
	6.3 財產盤點相關記錄是否完整	<input checked="" type="checkbox"/> 符合 <input type="checkbox"/> 部分符合 <input type="checkbox"/> 不符合	經詢問承辦人，本校悉依規定辦理。	(保管組專冊)

綜合查核意見

<p>【第壹部分】經費支用與規劃：經核算並抽查相關憑證後，100 年度整體經費之支用與規劃尚能符合資本門及經常門等經費所佔整體經費之比例規定，惟在查核時發現經常門在執行年度核銷時若有已預付之情形，應記錄付款記錄之憑證編號，以利進行完整之追蹤；另憑證編號 1001229E024 超過 10 萬元之資本門未具備驗收單，應予補齊，除以上所述，尚無發現其他重大之異常事項。</p> <p>【第貳部分】經常門：經抽查後，經常門經費支用尚能依據本校之相關辦法制度辦理，尚無發現其他重大異常之情事。</p> <p>【第參部分】資本門：經抽查後，資本門之支出及用途尚能符合相關計畫之目的，其中憑證編號 1000622E013 之採購金額超過 10 萬元，應檢附驗收單或提供驗收單之編號。另外，宜提供財產盤點記錄以利驗證定期盤點財產制度之實施。抽查時亦發現憑證編號 1000818E015 核銷憑證中附有報價單，其內容與實際支付款及數量不符，報價單為採購作業中之前置作業項目，宜另件歸檔不宜作為正式憑證之附件項目，避免混淆實際核銷情形，除以上所述，尚無發現其他重大異常之情事。</p>
--

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長
 101.2.24  101.02.24  1010224  101.2.24  1010224  101.2.24	 101.2.24	 101.2.24

※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。