

康寧醫護暨管理專科學校 101 學年度第 1 次經費稽核委員會會議紀錄

時間：中華民國 101 年 10 月 11 日（四）16:00

地點：行政大樓 5 樓會議室

主席：林青如主任委員

紀錄：王文泉

壹、主席致詞：

感謝各位委員的與會，今天工作主要是審議 100 年度教育部獎勵補助經費運用績效之內部稽核報告，請各位委員參閱附件資料。

貳、前次會議追蹤事項：

- 一、100 年度教育部獎勵補助經費「執行成果」內部稽核報告，已依規定於 100 年 2 月呈報教育部審查。
- 二、針對本校「經費稽核委員會設置辦法」修法案，因於科技大學以上學校「經費稽核委員會」組織業已廢除，目前專科學校法正修法中，研擬廢除「經費稽核委員會」組織，故決議「經費稽核委員會設置辦法」暫緩修法。

參、業務報告：

本校「100 年度獎勵補助經費運用績效書面審查報告」中，有關經費稽核委員會運作情形，審查委員有 2 點意見：

1. 委員意見：學校「經費稽核委員會設置辦法」第 9 條規定：「本委員會每學期開會 2 次」，由於僅見學校提供 101.2.23 之會議紀錄，無法判斷 100 年度之運作是否已依該規定辦理。

學校回應說明：

- (1) 99 學年度共開會 4 次（99 年 8 月 30 日、99 年 9 月 17 日、100 年 2 月 14 日、100 年 2 月 18 日），100 學年度共開會 2 次（100 年 9 月 16 日、101 年 2 月 23 日）。
 - (2) 100 學年度經費稽核委員會開會次數減少的原因為本校目前實際負責稽核業務之單位為「內部稽核小組」，經費稽核委員會已轉型為審議稽核結果的單位，故開會次數減少。本校原擬修改「經費稽核委員會設置辦法」，但因目前正值「專科學校法」修法期間，經費稽核委員會有可能廢除，故才暫緩修法，等待「專科學校法」之修法結果，目前本校將依現況程序持續執行，尚請委員見諒。
2. 委員意見：99 學年度設置 11 位經費稽核委員，其中鍾佩珊老師於 99.9.18~100.8.31 擔任稽核委員期間，與其擔任專責小組委員之任期（100.8.1~101.7.31）重疊。

學校回應說明：

- (1) 鍾佩珊老師分別於 99 學年度擔任經費稽核委員會委員、100 學年度擔任專責小組委員，依正規學年度起迄時間計算，應不會有重疊時間；但因本校 100 學年度經費稽核委員會改選時間為 100.9.01，故導致 99 學年度經費稽核委員會委員之任期延長至 100.8.31 止，因而造成鍾佩珊老師於 100.8.1~100.8.31 期間同時為此二委員

會之委員；但於此 31 天重疊期間，鍾佩珊老師並未執行任何稽核相關業務，故尚不會發生「球員兼裁判」之情形。

(2) 101 學年度起本校將調整「經費稽核委員」任期，統一訂定學年度起始日為 101.8.01，終止日為 102.7.31，以避免再發生類似情況。

肆、提案討論：

案由一、100 年度教育部獎勵補助經費運用績效內部稽核報告，提請審議。

說明：

一、100 年度教育部獎勵補助經費執行總金額為 \$24,318,101 元(含獎勵補助款 \$21,907,232 元，學校自籌款 \$2,410,869 元，自籌款佔獎勵補助款比例為 11%)，經/資門執行明細內容詳如下述：

(一) 100 年獎勵補助款「經/資門」總經費執行明細表

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費
	金額	比例	金額	比例	
1. 資本門(獎勵補助款比例應介於 70%~75%)	15,335,062	70%	1,552,997	64.4%	16,888,059
2. 經常門(獎勵補助款比例應介於 25%~30%)	6,572,170	30%	857,872	35.6%	7,430,042
合計	21,907,232	100.00%	2,410,869	100.00%	24,318,101

(二) 100 年獎勵補助款「資本門」執行明細表

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費
	金額	比例	金額	比例	
1. 教學及研究設備(獎勵補助款比例應 $\geq$ 60%)	11,659,430	76.03%	964,030	62.08%	12,623,460
2. 圖書館自動化、圖書期刊等(獎勵補助款比例應 $\geq$ 10%)	2,760,311	18.00%	6,137	0.40%	2,766,448
3. 學輔相關設備(獎勵補助款比例應 $\geq$ 2%)	383,377	2.50%	4,214	0.27%	387,591
4. 其他	531,944	3.47%	578,616	37.26%	1,110,560
合計	15,335,062	100.00%	1,552,997	100.00%	16,888,059

(三) 100 年獎勵補助款「經常門」執行明細表

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費
	金額	比例	金額	比例	
1. 改善教學及師資結構(獎勵補助款比例應 $\geq$ 30%)	4,182,835	63.64%	449,821	52.43%	4,632,656
2. 學輔相關工作(獎勵補助款比例應 $\geq$ 2%)	262,887	4.00%	0	0.00%	262,887

項目	獎勵補助款		自籌款		總經費
	金額	比例	金額	比例	
3. 行政人員研習及進修(獎勵補助款比例應≤5%)	109,498	1.67%	0	0.00%	109,498
4. 改善教學相關物品	164,242	2.50%	341,178	39.77%	505,420
5. 其他(含獎助教師薪資、2年內授權到期之電子資料庫或軟體)	1,852,708	28.19%	66,873	7.80%	1,919,581
合計	6,572,170	100.00%	857,872	100.00%	7,430,042

二、100 年度教育部獎勵補助經費運用績效內部稽核已於 101/09/03~ 101/09/07 實施，由內部稽核小組委員分三組進行內部稽核，作業內容詳見下表：

類別	稽核內容	稽核委員
壹、整體經費支用與規劃	1. 整體經費規劃及支用情形 2. 經費支用與學校中長程計畫之關連性 3. 專責小組、經費稽核委員會、內部控制制度執行情形 4. 99 訪視缺失改善情形	邱靜宜委員 彭賓鈺委員
貳、經常門經費支用	1. 經常門相關辦法 2. 經常門經費核銷資料 3. 改善教學物品查核 4. 經常門執行成果與學校中長程計畫之關連性	楊士央委員 曹德慧委員
參、資本門經費支用	1. 資本門相關辦法 2. 資本門經費核銷資料 3. 儀器設備實地訪查 4. 資本門具體成果與學校中長程計畫之關連性	胡珮高委員 黃志光委員

三、100 年度教育部獎勵補助經費運用績效內部稽核結果說明：

1. 各內稽委員之內部稽核工作底稿及各受稽單位之缺失改善結果暨復檢紀錄，詳見「100 獎勵補助款-10109 專案稽核」資料夾。
2. 100 年度教育部獎勵補助經費運用績效-10109 內部稽核報告（詳附件一）。

討論：1. 李主任秘書：100 年獎勵補助款「經/資門」之總經費均符合教育部規定之比例。「改善教學相關物品」項目為購置 2000 元以上、10000 元以下與教學相關之物品。

2. 李智偉委員：「資本門」執行明細表的項目 4「其他」，不知包含哪些內容？

李主任秘書：主要是總務處二大項設備的添置：一項是校園環境安全設備(攝影機)；一項是節電照明系統(更換節能燈管)。

3. 蔡淑華委員：關於本校「提昇師資獎補助辦法」第 13 條規定：「奉准留職停薪進修博士學位者，除第 5 條之進修補助外，不得申請其他之補助」。但依據曹德慧、楊士央內稽委員之工作底稿，嚴母過老師、鄭美芳老師於 992、1001 學期為留職停薪期間，卻支領其他之補助，是否符合規定？

李主任秘書：經向人事室查核嚴師與鄭師之「教師進修契約書」內容（詳附件二），

（1）嚴母過老師：於 100 學年第一學期為帶職帶薪進修

(2) 鄭美芳老師：雖於 99 學年第二學期為留職停薪進修，但於 100 學年第一學期已完成學業，返校任教。

故嚴師和鄭師除可申請進修補助外，亦可申請其他項目之補助，符合本校規定。

4. 林主任委員：內稽委員建議，希望各單位注意經費使用之各類問題，如流程中之用印日期，不宜有前章晚於後章之現象，要請各單位特別注意。

決議：100 年度教育部獎勵補助經費運用績效-10109 內部稽核報告（詳附件一），審議通過。

伍、 臨時動議：無

陸、 散會：(16 時 50 分)

(附件一)

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

出具稽核報告日	101 年 09 月 17 日	校長核准日	年 月 日
稽核期間	101 年 09 月 03 日~101 年 09 月 07 日		
稽核人員	邱靜宜、彭賓鈺、胡珮高、黃志光、曹德慧、楊士央		

【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 $\geq 10\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1、A-4	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.2 資本門占總獎勵補助款比例應介於 70~75%	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.3 經常門占總獎勵補助款比例應介於 25~30%	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	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	經檢視資本門執行清冊尚無發現有此情事	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經抽查資本門執行項目清冊尚無發現有此情事	未來仍需持續維持符合相關規定	得於資本門 50% 內勻支，未經報核不得支用

【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
	1.6 教學及研究等設備占資本門比例應 $\geq 60\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	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 $\geq 10\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.8 學輔相關設備占資本門比例應 $\geq 2\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-1	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.9 改善教學及師資結構等項目占經常門比例應 $\geq 30\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.10 行政人員業務研習及進修占經常門比例應 $\leq 5\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	1.11 學輔相關工作經費占經常門比例應 $\geq 2\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
	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 $\leq 25\%$	經核算尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2	未來仍需持續維持符合相關比例之規定	
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—單價 1 萬元以上且耐用年限超過 2 年者列作資本支出	經抽核支出憑證後尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2,A-4	未來仍需持續維持符合相關規定	
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，應明訂申請程序相關規定	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-2,A-4	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
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)	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.2 成員應包括各科系(含共同科)代表	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.3 各科系代表應由各科系自行推舉產生	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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)	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
	5.2 經費稽核委員會成員不得與專責小組重疊	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
	5.3 應依學校所訂辦法或制度執行	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
	7.2 應依「私立學校會計制度之一致規定」會計事務處理原則辦理	經檢視相關文件尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
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	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
9.獎勵補助款執行年度之認定	9.1 應配合政府會計年度(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	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	9.2 若未執行完畢，應於當年度 12.25 前行文報部辦理保留，並於規定期限內執行完成	經檢視相關文件尚符合規定，請參閱查核工作底稿編號 A-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視尚符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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)	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
	1.4 應避免集中於少數人或特定對象	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
	1.5 相關案件之執行應於法有據	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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)	經檢視相關文件並抽查後，其補助教師辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-1	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
	2.2 行政人員研習及進修案件應與其業務相關	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	2.3 應避免集中於少數人或特定對象	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	2.4 相關案件之執行應於法有據	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	2.5 應依學校所訂辦法規章執行	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
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)	經核算後其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.3 執行清冊獎勵補助案件之填寫應完整、正確	經檢視相關文件並抽查後，其辦理情形尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 B-3	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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.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	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	1.3 財產管理辦法或規章應予明訂	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
	1.4 財產管理辦法應包含使用年限及報廢規定	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
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)	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	2.2 應依學校所訂請採購規定及作業流程執行	經抽查支出憑證尚無發現重大異常事項，其他事宜大致尚符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 及 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	2.4 各項採購單價應參照臺灣銀行聯合採購標準	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
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)	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	3.2 應優先支用於教學儀器設備	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1,C-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	3.3 應區分獎勵補助款及自籌款支應項目	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1, C-3	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
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	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件及 C-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.2 相關資料應確實登錄備查	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件及 C-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.3 儀器設備應列有「○○○年度教育部獎補助」字樣之標籤	經檢視抽查尚能符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.4 儀器設備應拍照存校備查，照片並註明設備名稱	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視抽查尚能符合規定	未來仍需持續維持符合相關規定	
	4.6 應符合「一物一號」原則	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	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	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1,C-3	未來仍需持續維持符合相關規定	
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	經檢視抽查尚無發現重大異常，請參閱工作底稿編號 C-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	5.2 應依學校所訂辦法規章執行	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-2	未來仍需持續維持符合相關規定	
	5.3 財產移轉、借用、報廢及遺失相關記錄應予完備	經檢視抽查尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-2	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
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	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-1 附件	未來仍需持續維持符合相關規定	
	6.2 財產盤點制度實施應與學校規定相符	經檢視部分單位自我盤點日期遲至保管組規定到期日之後，各單位應於規定時間內完成自我盤點之事宜，以利及早發現問題及整體盤點作業之進行。	已出具缺失改善建議單	
	6.3 財產盤點相關記錄應予完備	經檢視尚能符合規定，請參閱工作底稿編號 C-2	未來仍需持續維持符合相關規定	

【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
100.09.15	整體經費支用情形	各單位經費執行情形及相關憑證之規定	依各單位營運事項，應逐步調整內部控制制度之作業流程	已逐漸進行各單位內部控制制度作業之檢討

簽核欄		
稽核人員	稽核主管	校長

(附件二)

(詳紙本資料)

康寧醫護暨管理專科學校

101 學年度第 1 次經費稽核委員會議簽到單

一、 時間：101 年 10 月 11 日（星期四）16：00

二、 地點：行政大樓 5 樓會議室

三、 主席：林青如主任委員

四、 出席人：

	處室科別/職稱	姓 名	簽 到
主任委員	企管科講師	林青如	林青如
選任委員	幼保科助理教授	許世忠	許世忠
選任委員	資管科講師	蘇瑞榮	蘇瑞榮
選任委員	企管科講師	杜崇勇	請假(身體不適)
選任委員	護理科助理教授	林君樺	
選任委員	應外科講師	李智偉	李智偉
選任委員	動畫科講師	陳國傑	
選任委員	健管科講師	蓋欣玉	蓋欣玉
選任委員	通識中心講師	劉篤忠	劉篤忠
選任委員	夜間部組員	戴華蕙	戴華蕙
選任委員	教務處課務組組員	蔡淑華	蔡淑華
列席	技合處主任	詹家和	譚維子代
列席	主任秘書	李玲玲	李玲玲
列席	秘書室行政教師	王文泉	王文泉