

環球科技大學

109 學年度第 2 學期內部稽核報告摘要

一、稽核緣起

依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」之規定學校應實施內部稽核，協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施。

本校「內部稽核實施辦法」第五條之規定，稽核人員依風險評估結果，擬訂稽核計畫，據以稽核本校之內部控制，109 學年度各單位針對內部控制項目進行風險評估並提送 109 學年度第 1 學期第 2 次內部控制專案小組會議討論，風險評估初評結果送稽核室稽核小組進行複評，稽核室依風險評估結果擬訂稽核計畫。

二、稽核範圍

本校稽核項目包括「人事事項」、「財務事項」、「營運事項」等計 154 項作業規範，附設實習幼兒園稽核項目包括「人事事項」、「財務事項」、「營運事項」計 10 項作業規範，共計 164 項作業規範，依據風險評估結果擇風險較高之作業規範進行各單位之內部稽核，受限於人力及時間，稽核頻率為每學年每一單位至少一次(含行政與學術單位)，每三年完成全部內部控制作業規範之查核(三年一循環)，以符合稽核活動普遍性原則。109 學年度第 2 學期稽核計畫分為計畫性稽核及專案性稽核，計畫性稽核列入 34 項作業規範，並針對整體發展經費 8 項作業規範及維護學生受教權益進行專案性稽核，合計共稽核 43 項作業。

三、稽核計畫及稽核項目

109 學年度稽核項目依據 109.11.06 校長核定之稽核計畫執行，109 學年度第 2 學期稽核執行項目如下：

109 學年度第 2 學期稽核計畫（計畫性稽核-第 1 階段）

編號	稽 核 項 目	受稽單位	稽核日期
1	(1) 52.1 學生事務會議作業規範 (2) 52.9 學雜費減免作業規範 (3) 52.17 操行成績評定作業規範 (4) 52.23 性別平等教育委員會會議作業規範 (5) 52.24 學生申訴評議委員會會議作業規範 (6) 52.26 學生輔導與轉介作業規範 (7) 52.27 學生申訴作業規範 (8) 52.28 校園性侵害性騷擾或性霸凌防治作業規範 (9) 52.31 學生社團經費申請核銷作業規範 (10) 52.43 體育委員會會議作業規範	學生事務處	110.03.31
2	(1) 48 印信管理作業規範 (2) 58.3 校園保護智慧財產權作業規範	秘書處	110.03.25
3	(1) 31 園長之選聘及解聘 (2) 42 預算及決算之編製作業	附設實習 幼兒園	110.04.19
4	(1) 31.聘僱 1.1.職員工聘僱作業流程 1.2.教師聘僱作業流程 (2) 35 薪資 1.1 教職員工敘薪作業流程 1.2 教職員工待遇支給作業流程 (3) 310.退休、撫卹及資遣 1.1.退休作業流程 1.2.撫卹作業流程 1.3.資遣作業流程	人事室	110.04.28

109 學年度第 2 學期稽核計畫 (計畫性稽核-第 2 階段)

編號	稽核項目	受稽單位	稽核日期
1	(1) 56.2 國際學生新生華語文能力分級檢測作業規範	國際暨 兩岸事務處	110.05.18
	(2) 57.2 個人資料保護管理作業規範		
2	(1) 57.1 資訊安全管理作業規範	圖書資訊處	110.05.25
	(2) 57.2 個人資料保護管理作業規範		
	(3) 58.10 圖書資源編目/加工作業規範		
	(4) 58.13 圖書館資源利用與推廣作業規範		
3	(1) 54.3 環球科技人文學刊作業規範	管理學院	110.06.28
	(2) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程		
4	(1) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	設計學院	110.06.29
	(2) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	數媒系	
5	(1) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	觀光學院	110.06.29 &
	(2) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	觀餐系科	
	(3) 57.2 個人資料保護管理作業規範	應外系	110.07.01
6	(1) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	健康學院	110.07.01
	(2) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	幼保系	
	(3) 31 聘僱 1.2.教師聘僱作業流程	運保系	
7	(1) 51.40 外語(英語)能力畢業門檻及輔導作業規範	通識教育中心	110.06.29

109 學年度第 2 學期稽核計畫(專案性稽核)

編號	稽核項目	受稽單位	稽核日期
1	(1) 維護學生受教權益 (教學品保作業)	教務處 招生暨公共 關係中心 研究發展處 人事室 進修部 各系	110.05.05

2	<p>109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費執行情形</p> <p>(1) 311 獎助</p> <p>1.1.獎助教師研習、進修及升等送審作業流程</p> <p>1.2.獎助行政人員進修研習經費作業流程</p> <p>(2) 45 獎補助款之收支、管理、執行及記錄</p> <p>(3) 51.29 獎助教師推動實務教學、編纂教材及製作教具作業規範</p> <p>(4) 52.2 學輔專案經費作業規範</p> <p>(5) 49.財產管理作業規範</p> <p>1.1.財產管理作業流程</p> <p>1.1.1.財產移轉作業流程</p> <p>1.1.2.財產減損（報廢）作業流程</p> <p>1.1.3.財產盤點作業流程</p> <p>(6) 53.1 財物採購與營繕作業規範</p> <p>(7) 54.4 獎勵補助款資本門作業規範</p> <p>(8) 55.1 產學合作計畫案作業規範</p>	<p>研究發展處</p> <p>教務處</p> <p>學生事務處</p> <p>總務處</p> <p>人事室</p> <p>會計室</p>	<p>110.07.27</p>
---	---	---	------------------

四、稽核方式

- (一) 編制稽核程式及稽核表單。
- (二) 依稽核項目與承辦人或主管進行訪談。
- (三) 執行實地抽核。
- (四) 發現事實與確認。
- (五) 撰寫稽核工作底稿及稽核報告。
- (六) 追蹤缺失建議事項、撰寫稽核追蹤報告。

五、稽核結果

(一) 稽核結果統計表：

109 學年度第 2 學期各單位稽核結果彙總表如表 1、計畫性稽核結果彙總表如表 2、專案性稽核結果彙總表如表 3。

表 1. 各單位稽核結果彙總表

單位 \ 項目	作業數	符合 作業數	建議/觀察/矯正事項			
			作業數	建議 事項	觀察 事項	矯正 事項
學務處	10	6	4	8	0	0
秘書處	2	0	2	2	0	0
附設實習幼兒園	2	2	0	0	0	0
人事室	3	2	1	1	0	0
國際暨 兩岸事務處	2	2	0	0	0	0
圖資處	4	2	2	2	0	0
管理學院	2	2	0	0	0	0
設計學院	2	2	0	0	0	0
觀光學院	3	3	0	0	0	0
健康學院	3	3	0	0	0	0
通識教育中心	1	0	1	2	0	0
合計	34	24	10	15	0	0

表 2. 計畫性稽核結果彙總表

稽核要項 \ 項目	作業數	符合 作業數	建議/觀察/矯正事項			
			作業數	建議 事項	觀察 事項	矯正 事項
人事事項	12	11	1	1	0	0
營運事項	20	12	8	13	0	0
財務事項	2	1	1	1	0	0
合計	34	24	10	15	0	0

表 3. 專案性稽核結果彙總表

項目 稽核要項	作業數	符合 作業數	建議/觀察/矯正事項			
			作業 數	建議 事項	觀察 事項	矯正 事項
維護學生受教權(教學 品保作業)	1	0	1	6	0	0
110 年度獎勵補助私立技 專校院整體發展經費 執行情形(期中稽核)	8	8	0	0	0	0
合計	9	8	1	6	0	0

(二) 追蹤改善項目：

109 學年度第 2 學期稽核結果，計畫性稽核 34 項作業規範中，計有 10 項作業規範列出具體建議事項，專案性稽核 9 項作業規範中計有 1 項作業規範列出建議事項，相關資料已分送各業管單位填報改善措施，稽核室將持續追蹤至改善完成為止。需追蹤改善之單位及作業項目如下：

1. 學務處

- (1) 52.1 學生事務會議作業規範
- (2) 52.9 學雜費減免作業規範
- (3) 52.26 學生輔導與轉介作業規範
- (4) 52.31 學生社團經費申請核銷作業規範

2. 秘書處

- (1) 48 印信管理作業規範
- (2) 58.3 校園保護智慧財產權作業規範

3. 人事室

- (1) 310 退休、撫卹及資遣

4. 圖資處

- (1) 57.1 資訊安全管理作業規範
- (2) 57.2 個人資料保護管理作業規範

5. 教務處

(1) 51.40 外語(英語)能力畢業門檻及輔導作業規範

6. 教務處(招生暨公共關係中心、研究發展處、人事室、進修部、各系)

(1) 維護學生受教權益(教學品保作業)

六、結論

109 學年度第 2 學期依據稽核計畫，執行計畫性稽核及專案性稽核，依其作業程序與控制重點進行實地訪談與抽查，經訪談及抽查相關資料後，並無重大或異常缺失之情事，惟計畫性稽核 34 項作業規範中，計有 10 項作業規範列出 15 點具體建議事項，專案性稽核列出 6 點建議事項，相關資料已分送各業管單位填報改善措施，稽核室將持續追蹤改善狀況至完成為止。

查核資料係以抽樣為原則，本報告僅就抽核發現揭露問題，但不包括學校內部控制無法掌握之外部風險；未來各單位宜強化自行查核工作，並作滾動式修正以完善本校內部控制制度。

另依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」學校建立、執行及維持有效的內部控制係由全體人員共同參與，內部稽核報告僅為判斷整體內部控制制度有效程度依據之一。