

# 環球科技大學

## 109 學年度第 1 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 155 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 165 項作業規範，各單位依據風險評估結果擇風險較高之作業規範進行內部稽核，因受限於人力及時間，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 1 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 32 項作業規範，並針對整體發展經費執行情形進行專案性稽核，合計 33 項稽核項目。

### 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 1 學期執行之稽核計畫如下：

## 環球科技大學

### 109 學年度第 1 學期稽核計畫(計畫性稽核-第 1、2 階段)

受稽單位	編號	稽 核 項 目	稽核日期
招生暨公共關係中心	1	51.1 總量管制作業規範	109.11.24
	2	51.5 四技申請入學、四技二專聯合甄選招生試務作業規範	
	3	51.6 四技二專聯合登記分發招生作業規範	
總務處	1	53.1 財務採購與營繕作業規範	109.11.18
	2	53.3 建築水電維修作業規範	
	3	53.4 消防維修作業規範	
	4	53.9 零用金作業規範	
研究發展處	1	51.39 學生校外實習作業規範	109.11.25
	2	54.1 科技部專題計畫作業規範	
	3	54.5 獎勵補助系統作業規範	
	4	54.8 就業輔導作業規範 1.1. 就業輔導講座 1.2. 就業博覽會 1.3. 畢業生流向調查及動態調查	
	5	55.1 產學合作計畫案作業規範	
	6	58.18 推廣教育開班作業規範	
	7	58.19 推廣教育招生作業規範	
教務處	1	51.13 學生註冊作業規範	109.12.14
	2	51.15 學籍管理作業規範	
	3	51.16 學分抵免作業規範	
	4	51.17 學生轉系科作業規範	
	5	51.18 學生畢業作業規範	
	6	51.21 課程修訂作業規範	
	7	51.23 開排課作業規範	
	8	51.25 加退選作業規範	
	9	51.37 就業學程作業規範	
	10	51.38 學生學習歷程 (EP 系統)	
進修部	1	51.15 學籍管理作業規範	109.12.23
	2	51.16 學分抵免作業規範	
	3	51.17 學生轉系科作業規範	

	4	51.21 課程修訂作業規範	
	5	51.23 開排課作業規範	
會計室	1	43 募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄	110.01.18
	2	445 獎補助款之收支、管理、執行及記錄	
	3	47 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露	

### 109 學年度第 1 學期稽核計畫(專案性稽核)

受稽單位	編號	稽 核 項 目	稽核日期
研究發展處 教務處 學生事務處 總務處 人事室 會計室	1	109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費執行情形 (1)-經費支用與規劃	110.01.21-22
人事室	2	109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費執行情形 (2)-經常門	110.01.21-22
總務處	3	109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費執行情形 (3)-資本門	110.01.21-22

#### 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) 追蹤缺失改善狀況、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 1 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
招生暨公共關係中心	3	3	0	0	0	0
總務處	4	2	2	3	0	0
研究發展處	7	4	3	3	0	0
教務處	10	7	3	4	0	0
進修部	5	3	2	2	0	0
會計室	3	2	1	1	0	0
合計	32	21	11	13	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	0	0	0	0	0	0
財務事項	3	2	1	1	0	0
營運事項	29	19	10	12	0	0
合計	32	21	11	13	0	0

表 3. 專案性稽核結果彙總表

稽核要項 \ 項目	稽核 要項	符合 要項	建議/觀察/矯正事項		
			建議 事項	觀察 事項	矯正 事項
經費支用與規劃事項	10	7	3	0	0
經常門事項	4	3	1	0	0
資本門事項	6	5	1	0	0
合計	20	15	5	0	0

(二) 追蹤改善項目：

109 學年度第 1 學期稽核結果應追蹤改善之單位及項目如下：

### 109 學年度第 1 學期稽核結果應追蹤改善之單位及項目

受稽單位	編號	稽 核 項 目
總務處	1	53.4 消防維修作業規範
	2	53.9 零用金作業規範
研究發展處	1	51.39 學生校外實習作業規範
	2	54.5 獎勵補助系統作業規範
	3	54.8 就業輔導作業規範 1.1. 就業輔導講座 1.2. 就業博覽會 1.3. 畢業生流向調查及動態調查
教務處	1	51.16 學分抵免作業規範
	2	51.17 學生轉系科作業規範
	3	51.18 學生畢業作業規範
進修部	1	51.21 課程修訂作業規範
	2	51.23 開排課作業規範
會計室	1	47 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露
研究發展處 教務處 總務處 人事室	1	專案性稽核-109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費執行情形

## 六、結論

109 學年度第 1 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，計畫性稽核 32 項作業規範中，計有 11 項作業規範列出 13 點具體建議事項，專案性稽核經費支用與規劃事項提出 3 項建議事項，經常門及資本門事項各提出 1 項建議事項，相關資料已分送各業管單位填報改善情形，稽核室將追蹤至改善完成為止；餘無重大異常或缺失之情事。

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。