

環球科技大學

108 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，108 學年度各單位針對內部控制項目進行風險評估並提送 108 學年度第 1 學期第 1 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 158 項作業規範，附設進修院校、附設進修專科學校稽核項目包括「教務事項」、「學務事項」計 24 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 192 項作業規範，學術單位依據風險評估結果擇相關作業規範進行內部稽核，由於受限於人力及時間，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。108 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 42 項作業規範，分二階段進行，並針對整體發展經費進行專案性稽核。

三、稽核計畫及稽核項目

108 學年度稽核項目依據 108.10.31 校長核定之稽核計畫執行，108 學年度第 1 學期稽核執行項目如下：

108 學年度第 1 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	營運事項 ◎場地借用作業規範 ◎餐廳管理作業規範 ◎餐廳廠商進駐(評分)作業規範 ◎影印作業規範 ◎零用金作業規範	總務處	108.11.12
2	營運事項 ◎研究所申設作業規範 ◎雙軌訓練旗艦計畫、產學攜手計畫招生試務作業規範 ◎身心障礙升學大專校院甄試招生試務作業規範 ◎招生宣傳活動:招生宣傳、升學博覽會、高中職校學生參訪作業規範	招生策進中心	108.11.21
3	財務事項 ◎投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄 ◎不動產之處分、設定負擔、購置或出租、動產之購置及附屬機構之設立、相關事業之辦理 ◎負債承諾與或有事項之管理及記錄 營運事項 ◎向學校主管機關指定網站進行公開資訊申報相關作業 ◎關係人交易之控制作業規範	會計室	108.12.02

108 學年度第 1 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	營運事項 ◎推廣教育招生作業規範	全民教育處	108.12.31

編號	稽核項目	受稽單位	稽核日期
2	教務事項 ◎教學評量作業規範 ◎學分抵免作業規範 學務事項 ◎學生兵役緩徵作業規範 ◎學生儘後召集作業規範 ◎弱勢學生助學計畫作業規範 ◎急難慰助金作業規範 ◎操行成績評定作業規範	附設進修學院 (&附設專科進修學校)	108.12.31
3	營運事項 ◎就業輔導作業規範 1.1.就業輔導講座 1.2.就業博覽會 ◎獎勵補助系統作業規範 ◎自我評鑑作業規範 ◎專利申請作業規範	研究發展處	108.12.18
4	營運事項 ◎學分抵免作業規範 ◎學業成績優異獎學金作業規範 ◎學生輔系、雙主修作業規範 1.1.輔系申請管理作業流程 1.2.雙主修申請管理作業流程 ◎課程修訂作業規範 ◎校課程委員會作業規範 ◎暑修作業規範 ◎教師專業成長社群申請作業規範 ◎優良教學教師甄選作業規範 ◎教學觀摩作業規範 ◎優良教學助理遴選作業規範 ◎就業學程作業規範	教務處	108.12.25
5	人事事項 ◎出勤 1.1.出勤作業流程 ◎差假	人事室	109.01.16

編號	稽核項目	受稽單位	稽核日期
	1.1.差假作業流程 ◎訓練 1.1.教育訓練作業流程 1.2 新進職員工職前訓練作業流程 ◎進修 1.1.教師進修作業流程 1.2 職員進修作業流程 ◎考核 1.1.職員工考核作業流程		

108 學年度第 1 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	108 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	研究發展處 教務處 學生事務處 總務處 人事室 會計室	109.01.31-2.11
2	108 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	人事室	109.01.31-2.11
3	108 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	總務處	109.01.31-2.11

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：

108 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
總務處	5	2	3	5	0	0
招生策進中心	4	1	3	3	0	0
會計室	5	4	1	1	0	0
全民教育處	1	1	0	0	0	0
附設進修學院 (&附設專科 進修學校)	7	5	2	4	0	0
研究發展處	4	1	3	6	0	0
教務處	11	3	8	12	0	0
人事室	5	2	3	5	0	0
合計	42	19	23	36	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	5	2	3	5	0	0
財務事項	3	3	0	0	0	0
營運事項	27	9	18	27	0	0
教務事項	2	1	1	1	0	0
學務事務	5	4	1	3	0	0
合計	42	19	23	36	0	0

表 3. 專案性稽核結果彙總表

項目 稽核要項	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	9	1	0	0
經常門事項	4	4	0	0	0
資本門事項	6	6	0	0	0
合計	20	19	1	0	0

(二) 追蹤改善項目：

108 學年度第 1 學期稽核結果，計畫性稽核 42 項作業規範中，計有 23 項作業規範列出具體建議事項，專案性稽核經費支用與規劃事項提出 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. 總務處

- (1) 餐廳管理作業規範
- (2) 餐廳廠商進駐(評分)作業規範
- (3) 零用金作業規範

2. 招生策進中心

- (1) 雙軌訓練旗艦計畫、產學攜手計畫招生試務作業規範
- (2) 身心障礙升學大專校院甄試招生試務作業規範
- (3) 招生宣傳活動:招生宣傳、升學博覽會、高中職校學生參訪作業規範

3. 會計室

- (1) 向學校主管機關指定網站進行公開資訊申報相關作業

4. 附設進修學院(&附設專科進修學校)

- (1) 教學評量作業規範
- (2) 弱勢學生助學計畫作業規範

5. 研究發展處
 - (1) 就業輔導作業規範
 - (2) 自我評鑑作業規範
 - (3) 專利申請作業規範

6. 教務處
 - (1) 學分抵免作業規範
 - (2) 學業成績優異獎學金作業規範
 - (3) 暑修作業規範
 - (4) 教師專業成長社群申請作業規範
 - (5) 優良教學教師甄選作業規範
 - (6) 教學觀摩作業規範
 - (7) 優良教學助理遴選作業規範
 - (8) 就業學程作業規範

7. 人事室
 - (1) 出勤
 - (2) 差假
 - (3) 進修

六、結論

108 學年度第 1 學期依據稽核計畫，針對本校內部控制作業規範，執行計畫性稽核 42 項作業及整體發展經費專案性稽核，合計執行 43 項內部稽核作業。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，無重大異常或缺失之情事，惟計畫性稽核有 23 項查核項目，依據稽核發現提出之 36 項具體建議事項，專案性稽核經費支用與規劃事項提出 1 項建議事項，將持續追蹤至改善完成。

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。