

112 學年度內部控制制度推動成果暨內部稽核結果報告案

提案說明：

- 一、依據「元智大學內部控制制度實施辦法」、「元智大學內部控制委員會組織辦法」、「元智大學內部稽核實施辦法」及相關法規推動本校內部控制制度。
- 二、內部控制制度推動事項請參見【[附件一](#)】；期間召開內部控制會議2次、內部稽核委員會議4次、教育訓練2次、執行內部稽核計畫上下學期各1次。自前次董事會議後至113.05.10止共修訂作業程序書25份。依據本學年度各單位自評結果及內部稽核結果，出具本校112年度內部控制制度聲明書請參見【[附件二](#)】。
- 三、內部稽核項目包括國科會補助研究計畫經費之專案稽核、循環控制作業及循環活動之計畫性稽核、獎補助計畫之專案稽核及高教深耕計畫之專案稽核等四大項目。稽核結果統計如下表。

	查核項目數	符合	待改善	建議	精進改善建議
專案稽核-國科會計畫	全查	*	2	9	5
計畫性稽核-循環控制作業及活動	456	423	4	29	10
計畫性稽核-個人資料保護作業	218	217	0	1	0
計畫性稽核-印鑑管理	116	113	2	1	1
專案稽核-獎補助計畫	25	22	0	3	3
專案稽核-高教深耕計畫	45	45	0	0	0
小計		820	8	43	19
註： 1.*此次查核係就11件計畫進行全查，因此未被列為「建議」或「待改善」者，其稽核結果皆為「符合」。 2.精進改善建議項目數不列入查核項目數統計。					

四、稽核發現或精進改善建議摘要：

- (一) **國科會補助研究計畫經費**：建議主持人在報支前，應先自行確認正確核銷程序之相關規範外，建請會計室依據相關報支規定審核並善盡管理帳務之責任，以協助計畫主持人發現錯誤，並能於計畫結束前及時更正，為國科會補助經費把關支用之正確性。除上述之建議外，亦請會計室對於各項補助經費報支之規範若有修正之處，除應修正「專案計畫經費銷核報支手冊」外，亦應定期更新網頁相關規定之訊息，並加強宣導或舉辦說明會。四項精進改善建議皆與聘僱助理有關，係為降低約聘助理時因未投保、或未給薪等可能引起的風險，期待相關單位能跨單位討論，使制度更加完善。
- (二) **循環控制作業及共通性事項**：此次針對13項循環及34項循環活動、2項共通性事項所執行之稽核工作，有六件待改進事項，包括未使用正確內控表單進行紀錄、重要表單未妥善保存(遺失)、未依照規定執行工作、使用印鑑未列入印鑑管理一覽表中列管。建議項目包含，目前學生來源愈趨多元，然相關招生、獎學金、出入境管理等並未跟著做修正；抽檢休退學輔導紀錄表，僅有勾選而無文字紀錄，無法呈現晤談輔導過程；採購過程中未實際查核工程廠商是否投保，館員將部分重要工作交由工讀生代理，單位內業務保管資料移交應以移交紀錄表表列、單位主管異動印鑑管理一覽表應更新送秘書室備查，皆應改善。推廣教育收支未達目標值仍須努力；其餘多屬作業程序書的修正建議。精進改善建議包括交換學生、有庠助學金、健康促進、學生健康檢查作業之作業程序及實習委員會組成的調整精進，實物捐贈應經適當審核程序及保管紀錄、人事管理所使用表單建議可電子化，除減少紙張使用外也可便於控管。此外，工程採購過程中，除工程組保留

一份完整工程採購紀錄外，尚須印製兩份完整記錄於報帳程序中，紙張耗用極大。希望校方能全面檢查目前紙張耗用量大的因素，嘗試以電子化或其他彈性調整方式，減少紙張資源消耗。以上建議都朝向使循環活動之流程、控制點設置、以及管理分析的效用能更加完善。

- (三) **獎補助計畫**：此次針對查核程序書提出修正建議，希望能夠增加程序書的完整性，減少與相關查核程序書不一致的狀況，以及建議會計室將報帳規定較明確說明，使同仁有所依據可降低報帳困擾。三項精進改善建議希望為呼應節約紙張及提升資料整合與分析效率，建議將水電需求表填寫予以電子化，能夠整合兩份作業程序，減少不一致；並提醒校內要正視並預防有因行政考核而被扣減補助款之情事。
- 整體而言，上述各項計畫及循環活動之內控設計能有效控制風險，且內控執行符合其內部控制制度之規範。

【附件一】112 學年度內部控制制度推動事項

類別	時間	作業事項
內控組織	112/08/09	校長核定 112 學年度第 1 學期「內部控制委員會」及「內部控制推動小組」成員名單。
稽核組織	112/08/31	校長核定 112 學年度「內部稽核委員會」成員名單；經稽核委員互選，由管理學院王瑄助理教授擔任主任委員。
會議召開	112/11/15 及 113/05/08	內部控制委員會議：召開 2 次(11.15、5.8)，議題：112 學年度內部控制制度推動計畫報告、循環控制作業風險評估及控制重點修正案核備及 112 學年度內部控制制度推動暨內部稽核結果報告。
	112/09/15- 113/04/26	內部稽核委員會議：召開 4 次(9.15、11.10、2.23、4.26)，議題：內部稽核委員會主任委員選舉、校務行政自我評鑑委員選舉、內部稽核作業規劃討論、學校內部稽核計畫審議(112-1 及 112-2)、學校內部稽核結果綜合報告審議(112-1 及 112-2，計畫性稽核、獎補助計畫專案性稽核、高教深耕計畫專案性稽核)、內部稽核作業事宜討論、內部控制執行成效評核方式討論、內控制度暨內部稽核作業推動建議。
教育訓練	113/01/11	邀請淡江大學品質保證稽核處稽核長林彥伶教授於 113.01.11 (星期四) 上午 09:00-12:00 蒞校演講，講題：內部控制和內部稽核對於行政品質的影響和重要性，共 74 位教職同仁參加
	113/02/23	王瑄主任委員與內部稽核委員分享「如何執行內部稽核」之技巧及案例分享，共 23 位教職同仁參加。
控制作業	112/08/01- 113/07(預計)	各單位不定期檢視內部控制範圍及手冊內容，依據業務需要及稽核結果回饋，新增或修正作業程序。
	112/11/28	「元智大學內部控制制度實施手冊」修訂重點 (期間：111.10.21-112.10.20) 提第十一屆第九次董事會議核備。
資訊 與溝通	112/08/01- 113/07(預計)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 揭露與傳達辦學相關業務及財務資訊。 2. 依據獎補助、高教深耕、校務研究計畫等規定，定期維護校務公開資訊。 3. 不定期更新網頁之相關辦法、作業程序、使用表單等相關資訊。
稽核計畫	112/09/21	「112 學年度第 1 次內部稽核計畫」經校長核定。
	112/11/13	「112 學年度第 2 次內部稽核計畫」經校長核定。
內部稽核	112.10.02- 112.11.16	<p>112 學年度學校第 1 次內部稽核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 112.10.02-112.10.16 抽核 111 年度國科會補助計畫執行情形，包括：「BO-CP-13 國科會補助研究計畫經費之收支、管理、執行及記錄作業程序」及「RD-CP-05 國科會學術研究計畫申請及執行作業程序」2 項作業程序。 2. 11.10 校長核定 112-1 學校內部稽核結果綜合報告，11.16 陳送監察人查閱。
	113.03.04- 113.05(預計)	<p>112 學年度學校第 2 次內部稽核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 稽核時間：113.03.4-15。 2. 辦理計畫性稽核核循環控制作業 13 項、循環活動 34 項(含

類別	時間	作業事項
		<p>39 項作業程序，其中資訊管理循環-個人資料保護作業，共稽核 12 個單位)、共通性事項：印鑑管理 1 項 (含 1 項作業程序，共稽核 15 個單位)，查核 111.08.01 至 113.01.31 間之執行情形。</p> <p>3. 辦理專案性稽核，112 年度獎補助計畫 1 項、高教深耕計畫 1 項，查核 112.01.01 至 112.12.31 間之執行情形。</p> <p>4. 113.05.02 業經校長核定 112-2 學校內部稽核結果綜合報告，包括：一般性稽核、獎補助計畫專案性稽核、高教深耕計畫專案性稽核，預計 5 月中下旬前陳送監察人查閱。</p>
稽核結果追蹤與辦理結案	112.11.16-112.12.22	<p>112 學年度學校第 1 次內部稽核：</p> <p>1. 「建議項目」共 9 項，內容經整併為 8 項，經一次追蹤 (112.11.23)，追蹤結果經稽核組長初核，主任委員核定，113.01.05 全數同意結案，並通知各單位追蹤結果。</p> <p>2. 「待改善項目」共 2 項，112.11.16 請單位回覆矯正及預防具體措施，11.30 及 12.1 單位回覆，12.5 主任委員核定；追蹤結果經稽核組長初核，主任委員核定，12.6 全數同意結案，並通知各單位追蹤結果。</p>
	113.04.26-113.07(預計)	<p>112 學年度學校第 2 次內部稽核：</p> <p>1. 「建議項目」共 34 項： (1) 循環控制作業及循環活動 29 項。 (2) 共通性事項 1 項。 (3) 專案稽核-獎補助計畫 1 項。</p> <p>2. 「待改進項目」共 6 項： (1) 循環控制作業及循環活動 4 項。 (2) 共通性事項 2 項。</p> <p>3. 預計五月上旬起開始辦理後續追蹤，將由專任稽核人員辦理追蹤，追蹤結果經稽核組長及主任委員同意後結案。</p>
	113.07(預計)	<p>內部稽核追蹤報告將經主任委員簽核後，陳送校長核閱，並將副本陳送監察人查閱。</p>
執行成效評核	113.05 中旬(預計)	<p>結合校務行政自我評鑑評核機制，由稽核委員於期末評核單位內部控制制度執行成效，評核結果併同校務行政自我評鑑結果計算總成績，預計占總成績 30%。</p>

【附件二】112 年度內部控制制度聲明書

元智大學 內部控制制度聲明書

本校中華民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估及內部稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本校確知建立、執行及維持有效的內部控制係由本校全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現營運效果及效率、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括本校內部控制無法掌握之外部風險。
- 一、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何強化，有效之內部控制制度僅能對相關目標之達成提供合理的確保，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本校之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 二、本校依 112 年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本校於 112 年 12 月 31 日整體內部控制之建立及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 四、本聲明書業經本校民國 113 年 5 月 8 日內部控制委員會會議通過。

校 長：

陳友學

內部控制推動小組召集人：

吳和生

內部稽核委員會主任委員：

王 道

簽署日期：113 年 5 月 10 日