

## 113 學年度內部控制制度推動成果暨內部稽核結果報告案

- 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 3 次、執行內部稽核計畫上下學期各 1 次。本校 113 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	建議	精進改善建議
專案稽核-國科會計畫(113 學年度第一次稽核)	全查	*	7	0
計畫性稽核-循環及 SOP	408	385	23	3
計畫性稽核-個人資料保護作業	122	122	0	1
計畫性稽核-檔案管理	40	35	5	0
專案稽核-獎補助計畫	71	71	0	2
專案稽核-高教深耕計畫	44	43	1	1
學校法人_董事會	88	87	1	0
<b>小計</b>		<b>743</b>	<b>37</b>	<b>7</b>
註： 1.*此次查核係就 12 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**：稽核中發現的缺失，除了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能於計畫結束前及時更正，並為國科會補助經費把關支用之正確性；若已有較方便仍正確的處理方法，則建議修改報支規定，並公告周知。

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。在歷年的稽核下，發現相關處室皆陸續提報系統修改需求，朝向減少人工表單、重複作業的方向改進，減少可能發生的錯誤，同仁的風險意識及努力值得稱許。

- (二) **循環控制作業及循環活動**：此次針對 13 項循環及 42 項循環活動所執行之稽核工作，有 23 項改善建議，除了程序書文字、描述、涵蓋內容的建議修正外，亦建議應重視空間、設備閒置的狀況，而終身教育部未依法規設置委員會、聘用專兼任教師等問題，亦請單位研擬改正做法。

稽核委員亦發揮其對受查核活動之專業性，提出精進改善建議，包括任務型單位較不了解個資管控，建議資安主管單位應建立全校性風險評核，並建立全校性的分層負責表，協助提升全校的資訊安全。另亦建議在畢業證書的印製發放上，思考在不影響學生領取的便利性上，是否有可降低紙張浪費的可能性。

以上建議都朝向使循環活動之流程、控制重點設置、以及管理分析的效用能更加完善。稽核 7 個單位的檔案管理程序，發現單位未依規定辦理檔案清理，或是未正確填具銷毀

紀錄內控表單。委員亦建議在填具不適用項目時，應與符合或不符合項目區別，避免產生誤解。

- (三) **獎補助計畫**：本次稽核分別針對獎補助款之執行成效、是否針對前一年度實地方式意見說明回應說明、獎補助款之收款、以及經費支用規劃與執行進行查核。計畫經費的規劃符合中程校務發展計畫、經常門或資本門經費支用項目與支用計畫書相呼應。除此之外，獎補助款依規定亦設有專帳，補助金額皆已全數收款入帳、經費的支用範圍及金額比例皆符合教育部相關規定。本次的稽核期間因與前一年實地訪視時間重疊，有發現兩項訪視建議事項在 113 年底前仍未修改，但經詢問承辦人，該事項都已在 114 年度修改或討論修改程序中，故不列建議事項。

兩項精進改善建議，一是為使學生社團經費報支及撥款減少誤解及符合內控精神，並簡化會計室的審核負擔，另一則建議應重視採購人員的教育訓練，以符合法規而不是依循過往作為的方式處理學校的採購程序。

- (四) **高教深耕計畫**：本次稽核針對高教深耕獎補助款之收款、經費支用規劃與執行成效進行查核。計畫經費在經常門或資本門經費支用項目與支用計畫書相呼應、亦依規定設有專帳，補助金額皆已全數收款入帳、經費的支用範圍及金額比例皆符合教育部相關規定。本次查核多筆經常門及 6 筆資本門樣本，僅有彈性薪資各相關辦法間的連結性有些疏漏需補強外，未發現有其他缺失。

在精進改善建議中，建議總務處制定室內裝修管理辦法或指引，供各單位在進行單位教室或空間改建時有所依循，保障校內的建築物安全及減少工安事件。

## 【附件一】113 學年度內部控制制度推動結果報告

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。

類別	時間	作業事項
內控組織	113/07/30	校長(副校長代理)核定 113 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	113/08/14	校長核定 113 學年度「內部稽核委員會」成員名單；由管理學院王瑄助理教授續任主任委員。
會議召開	113/11/27 及 114/05/07	內部控制委員會議：召開 2 次(11.27、5.7)，議題：113 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 113 學年度內部控制制度推動暨內部稽核結果報告、簽署本校內部控制聲明書。
	113/09/13~ 114/04/24	內部稽核委員會議：召開 4 次(9.13、11.08、2.21、4.24)，議題：內部稽核作業規劃討論、學校內部稽核計畫審議(113-1 及 113-2)、學校內部稽核結果綜合報告審議(113-1 及 113-2，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、內控制度暨內部稽核作業推動建議。
教育訓練	113/12/09	邀請真樂達管理顧問公司林峻正老師於 113.12.9 蒞校，辦理「內部控制文件撰寫技巧研習」三小時之教育訓練課程，共 71 位教職同仁參加。
	114/01/16	由本校永續發展暨社會責任中心王瑄主任(內部稽核委員會主任委員)分享「行政效率的秘密武器：內控與內稽」2 小時教育訓練課程，分享本校維護行政品質與效率之秘密武器的成功案例，讓同仁們對於稽核不再只是抗拒及負面的想法，提升內部控制之知能學習；共 71 位教職同仁參加。
	114/02/21	王瑄主任委員與內部稽核委員分享「內控查核」之技巧及案例分享，共 23 位教職同仁參加。
控制作業	113/08/01~ 114/07(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。
	113/11/15	「元智大學內部控制制度實施手冊」修訂重點(期間：112.10.21-113.10.20)提第十二屆第二次董事會議核備。
資訊與溝通	113/08/01~ 114/07(預計)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 揭露與傳達辦學相關業務及財務資訊。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol>
稽核計畫	113/09/16	「113 學年度第 1 次內部稽核計畫」經校長核定。
	113/11/12	「113 學年度第 2 次內部稽核計畫」經校長核定。
內部稽核	113/9/25~ 113/11/13	<p>113 學年度學校第 1 次內部稽核：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 113.9.25~113.10.8 抽核 112 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。</li> </ol>

類別	時間	作業事項
		2. 11.12 校長核定 113-1 學校內部稽核結果綜合報告,11.13 陳送監察人查閱。
	114/03/03~ 114/05(預計)	1. 113 學年度學校第 2 次內部稽核： 2. 稽核時間：114.03.03~03.14。 3. 辦理計畫性稽核循環控制作業 13 項、循環活動 42 項（含資訊管理循環-個人資料保護作業，共稽核 7 個單位）、共通性事項_檔案管理 1 項(共稽核 7 個單位)，查核 112.08.01 至 114.01.31 間之執行情形。 4. 辦理專案性稽核，113 年度獎補助計畫 1 項、高教深耕計畫 1 項，查核 113.01.01 至 113.12.31 間之執行情形。 5. 114.04.28 業經校長核定 113-2 學校內部稽核結果綜合報告，包括：一般計畫性稽核、獎補助計畫專案性稽核及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。
稽核結果追蹤與辦理結案	113/11/16~ 113/12/10	113 學年度學校第 1 次（國科會計畫）內部稽核結果追蹤：此次稽核結果「建議項目」共 7 項，經一次追蹤(113.11.25 通知)，追蹤結果經稽核組長初核，主任委員核定，於 113.12.10 全數同意結案。
	114/05 月起 114/07(預計)	113 學年度「學校」第 2 次及「學校法人」內部稽核結果： 1. 「建議項目」共 30 項： (1) 循環控制作業及循環活動：23 項。 (2) 共通性事項_檔案管理：5 項。 (3) 專案稽核-高教深耕計畫：1 項。 (4) 學校法人-檔案管理：1 項。 2. 5 月 12 日辦理第一次追蹤，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。
	114/07(預計)	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。

## 【附件二】113 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 113 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。
- 二、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。
- 三、本校依 113 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 113 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 114 年 5 月 7 日內部控制委員會議通過。

校 長： 廖慶榮

內部控制推動小組召集人： 吳金生

內部稽核委員會主任委員： 王 瑄

簽署日期：114 年 5 月 9 日