

元智大學107學年度內部稽核計畫及稽核報告

● 第一次稽核

一、稽核計畫：

(一)稽核計畫於107年12月21日經校長核定。

(二)稽核日期

108年3月4日至108年3月15日

(三)稽核目的

對循環控制作業進行「穿透性(Walkthrough)」查核，另依風險評估及內外部稽核結果等因素，決定抽核之循環控制作業、內控作業程序及個人資料保護作業，以檢核本校內部控制制度之有效程度，衡量營運之效果及效率、報導之可靠性、及時性及透明性，以及相關法令之遵循，提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

(四)稽核項目

1. 計畫性稽核：13項循環及37項內控作業程序。

2. 專案性稽核：1項個人資料保護作業，共稽核16個單位。

稽核編號	稽核項目	受稽單位
107101	IL10701招生循環	教務處、學務處、全球處、秘書室
107102	IL10702入學至畢業循環	教務處、全球處、公事室
107103	IL10703教學作業循環	教務處、研發處
107104	IL10704學生輔導循環	學務處
107105	AA-CP-06學籍及成績管理作業程序	教務處
107106	AA-CP-08註冊作業程序	教務處
107107	AA-CP-18國內招生策略制定及執行作業程序	教務處
107108	ST-CP-04學生獎助與就學貸款作業程序	學務處
107109	ST-CP-11校內營業商家招標及管理作業程序	學務處
107110	ST-CP-16學生(役男)出國進修申請案管制作業程序	學務處
107111	IA-CP-01學術交流合(書)約簽訂作業程序	全球處
107112	IA-CP-09陸籍雙聯學位生與交換生(含研修生)來校就讀作業程序	全球處
107113	IA-CP-10境外人士出入境管理作業程序	全球處
107114	PR-CP-01校友服務作業程序	公事室
107115	PR10401<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效(教務處)	教務處
107116	PR10402<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效(學務處)	學務處
107117	PR10418<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效(全球處)	全球處
107201	IL10705人事管理循環	人事室、秘書室
107202	IL10706財務收入循環	總務處、會計室、公事室
107203	IL10707採購與付款循環	總務處、資服處、機械系、資管系
107204	IL10708不動產、建築物及設備循環	總務處、會計室、藝設系、電通學院
107205	GA-CP-07採購流程管理作業程序	總務處

稽核編號	稽核項目	受稽單位
107206	GA-CP-08工程採購發包流程及驗收管理作業程序	總務處
107207	GA-CP-09款項收付管理作業程序	總務處
107208	HO-CP-06敘薪及待遇作業程序	人事室
107209	HO-CP-20學生兼任助理聘雇、保險及管理作業程序	人事室
107210	BO-CP-08獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序	會計室
107211	BO-CP-09代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄作業程序	會計室
107212	PR-CP-02募款暨捐贈之執行及記錄作業程序	公事室
107213	ME-CP-03機械系實驗室安全衛生管理作業程序	機械系
107214	IM-CP-02資管系空間管理作業程序	資管系
107215	CM-CP-01管理學院空間管理作業程序	管理學院
107216	DA-CP-02藝設系空間管理作業程序	藝設系
107217	EN-CP-01電通學院共同實驗室管理作業程序	電通學院
107218	IL-CP-02國際語言文化中心空間管理作業程序	國際語言中心
107219	PE-CP-04健康休閒中心管理作業程序	體育室
107220	PR10403<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（總務處）	總務處
107221	PR10414<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（人事室）	人事室
107222	PR10415<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（會計室）	會計室
107223	PR10417<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（公事室）	公事室
107224	PR10449<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（國際語言中心）	國際語言中心
107225	PR10451<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（體育室）	體育室
107301	IL10711資訊管理循環	資服處
107302	IL10712校務發展計畫規劃與執行管考循環	秘書室、會計室
107303	IL10713研究發展與產學合作循環	研發處、秘書室
107304	IL10714推廣教育循環	終身教育部
107305	IL10715校園及環境安全衛生循環	總務處、秘書室、 軍訓室、環安衛中心
107306	RD-CP-04技術移轉申請作業程序	研發處
107307	RD-CP-06產學合作計畫管理作業程序	研發處
107308	RD-CP-08研究中心設置暨管理作業程序	研發處
107309	IS-CP-06網路安全管理作業程序	資服處
107310	IS-CP-11電子郵件管理作業程序	資服處
107311	IS-CP-12資訊安全事件管理暨通報作業程序	資服處
107312	SO-CP-04年度預算編審與執行作業程序	秘書室
107313	SO-CP-10校園性別平等推動作業程序	秘書室
107314	PS-CP-02化學品管理作業程序	環安衛中心
107315	PS-CP-03特殊作業場所空間管理作業程序	環安衛中心
107316	MI-CP-02校園安全維護與緊急事件處理作業程序	軍訓室
107317	LE-CP-01推廣教育課程規劃與招生作業程序	終身教育部
107318	PR10404<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（研發處）	研發處
107319	PR10413<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（資服處）	資服處
107320	PR10416<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（秘書室(含校長室、副校長室)）	秘書室
107321	PR10419<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（環安衛中心）	環安衛中心

稽核編號	稽核項目	受稽單位
107322	PR10450<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（軍訓室）	軍訓室
107323	PR10420<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（終身教育部）	終身教育部
107324	PR10443<專>管理效能—個人資料保護作業執行成效（藝術中心）	藝術中心

二、稽核報告：

(一) 本次循環、內控作業程序及專案性稽核事項，查核項目數共 684 項，「符合項目」629 項（占 92%）、「待改善項目」2 項（占 0.3%）、「建議項目」53 項（占 7.7%）。另提出「建議研究改進事項」8 項。

稽核事項	查核項目數	稽核結果			
		符合	不符合	待改善	建議
計畫性稽核事項-13項循環	166	154 (92.8%)	0 (0%)	0 (0%)	12 (7.2%)
計畫性稽核事項-37項內控作業程序	220	190 (86.4%)	0 (0%)	2 (0.9%)	28 (12.7%)
專案性稽核事項-1項，共稽核16個單位	298	285 (95.6%)	0 (0%)	0 (0%)	13 (4.4%)
合計	684	629 (92%)	0 (0%)	2 (0.3%)	53 (7.7%)

(二) 其中，107 年度教育部獎勵補助經費稽核，查核項目數 10 項，「符合項目」10 項（占 100%）。查核結果：

1. 107 年度教育部獎補助款作業中，抽查收款、支用、核銷及付款作業執行情形，均依規定辦理。
2. 107 年度教育部獎補助款會計處理，依規定設有專帳及專冊處理。
3. 107 年度教育部獎補助款購置之財物或勞務中，分別抽查屬經常門及資本門的支出，均依規定辦理。
4. 以上查核項目查核結果均「符合」。

(三) 本次內部稽核未發現重大異常情形，稽核報告於 108 年 4 月 18 日經校長核閱，稽核報告副本於 5 月 10 日陳送監察人查閱。

● 第二次稽核

一、稽核計畫：

(一) 稽核計畫於 107 年 12 月 21 日經校長核定。

(二) 稽核日期

108 年 6 月 20 日

(三) 稽核目的

對教育部獎勵補助經費進行 108 年度期中稽核，並對 107 年度經費（含調升教師學術研究加給補助經費）支用情形進行查核，以檢核內部控制制度之有效程度，衡量營運之效果及效率、報導之可靠性、及時性及透明性，以及相關法令之遵循，提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

(四) 稽核項目

計畫性稽核：1 項內控作業程序。

稽核編號	稽核項目	受稽單位
107226	BO-CP-08獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序	會計室

二、稽核報告：

(一) 108年度教育部獎勵補助經費及107年度經費（含調升教師學術研究加給補助經費）支用情形查核，查核項目數11項，「符合項目」11項（占100%）。

稽核事項	查核項目數	稽核結果			
		符合	不符合	待改善	建議
計畫性稽核事項-1項內控作業程序	11	11 (100%)	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)

(二) 查核結果：

1. 抽查107年度教師人事費，確實支用於當年度專任教師薪資之本(年功)薪及學術研究費，且無給付給「無授課事實之教師及公立學校或政府機關退休之教師」。
2. 抽查107年度專任教師學術研究加給補助款，確實依教育部規定支用，且採專款專用方式辦理。
3. 抽查107年度及108年度經常門及資本門支用，皆依教育部及學校規定辦理。
4. 108年度實際支用的獎助金額使用於經常門及資本門之比例，符合教育部規定。
5. 108年度教育部獎補助款會計處理，依規定設有專帳及專冊處理。
6. 以上查核項目查核結果均「符合」。

(三) 本次內部稽核未發現重大異常情形，稽核報告於108年6月26日經校長核閱，稽核報告副本於6月27日陳送監察人查閱。