

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。