

# 元智大學108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108年10月14日經校長核定。

(二)稽核日期

108年10月21日至108年10月25日

(三)稽核目的

為強化科技部補助計畫經費執行之管理機制，減少補助經費查核缺失，提升經費運用效能，確保補助資源的合宜運用。

(四)稽核項目

專案性稽核：科技部補助計畫之收支、管理、執行及紀錄作業

稽核編號	稽核項目	受稽單位
108301	PR10801<專>科技部補助計畫之收支、管理、執行及紀錄作業	會計室、研發處、總務處

### 二、稽核報告：

(一)科技部補助計畫之收支、管理、執行及紀錄作業執行情形查核，共抽核12件計畫，並採全查方式辦理。稽核項目係依據科技部要求學研機構應稽核的六大類12項共同性項目進行稽核，另再依稽核發現增列3項個別項目，共計15項稽核項目。

(二)查核結果：

在15項稽核項目中，有31筆查核紀錄結果為「符合」、23筆查核紀錄結果為「建議」、4筆查核紀錄結果為「待改善」。

稽核事項	查核項目	稽核結果			
		符合	不符合	待改善	建議
專案性稽核事項-1項	全查	*	0	4	23

註\*：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」。而稽核查核紀錄表中特別列出結果為「符合」者，係因應科技部要求應稽核項目中有較明確或金額重大之稽核對象者（例如設備採購、經費流用申請程序），特別將稽核紀錄及結論列舉記載。

(三)本次內部稽核未發現重大異常情形，稽核報告於108年11月5日經校長核閱，稽核報告副本於11月25日陳送監察人查閱。

## ● 第二次稽核

### 一、稽核計畫：

(一)內部稽核計畫於108年12月6日經校長核定後實施。

(二)稽核日期

109年3月9日至109年3月20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，決定抽核之循環活動及其作業程序、共通性事項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、37項循環活動、4項共通性事項（共稽核21個單位）。

2. 專案性稽核：1項個人資料保護作業，共稽核13個單位。

稽核編號	稽核項目		受稽單位
108101	IL10701招生循環	相關作業程序	教務處、學務處、 全球處、秘書室
108102	IL10701招生循環-院系 所學位學程與招生名額 增設調整	SO-CP-11院所學位學程及招生名額增設調整 作業程序	秘書室
108103	IL10701招生循環-境外 學生獎助學金作業	IA-CP-04外國學生獎助學金核發作業程序	全球處
108104	IL10702入學至畢業循 環	相關作業程序	教務處、全球室、 公事室
108105	IL10702入學至畢業循 環-赴外及國際學生交換	IA-CP-05赴外及國際學生交換作業程序	全球室
108106	IL10702入學至畢業循 環-學籍管理、成績管理	AA-CP-06學籍及成績管理作業程序	教務處
108107	IL10702入學至畢業循 環-休、退學作業	AA-CP-14學生休、退學管理作業程序	教務處
108108	IL10703教學作業循環	相關作業程序	教務處、研發處
108109	IL10703教學作業循環- 修業規定暨課程設計開 發管制	AA-CP-04課程設計開發管制作業程序	教務處
108110	IL10704學生輔導循環	相關作業程序	學務處
108111	IL10704學生輔導循環- 宿舍管理	ST-CP-03學生宿舍管理與輔導作業程序	學務處
108112	IL10704學生輔導循環- 獎勵	ST-CP-05學生獎勵作業程序	學務處
108113	IL10704學生輔導循環- 服務學習	ST-CP-14服務學習作業程序	學務處
108114	IL10704學生輔導循環- 申訴處理	ST-CP-15學生申訴作業程序	學務處
108115	IL10716共通性事項-印 鑑管理	SO-CP-08印鑑管理作業程序	教務處、學務處、 全球處
108116	IL10716共通性事項-檔 案管理	SO-CP-09檔案管理作業程序	通識教學部、藝術 中心、軍訓室、體 育室、終身教育部
108117	PR10802<專>個人資料 保護作業		通識教學部、藝術 中心、軍訓室、體 育室、終身教育 部、全球處
108201	IL10705人事管理循環	相關作業程序	人事室、秘書室
108202	IL10705人事管理循環- 員額規劃		人事室
108203	IL10705人事管理循環- 教師聘任	HO-CP-01教師遴聘作業程序	人事室

稽核編號	稽核項目		受稽單位
108204	IL10705 人事管理循環-教師升等	HO-CP-16 教師升等審查作業程序	人事室
108205	IL10707 採購及付款循環	相關作業程序	總務處、會計室
108206	IL10707 採購及付款循環-採購	GA-CP-07 採購流程管理作業程序	總務處
108207	IL10707 採購及付款循環-驗收、與合約不符合作業	GA-CP-11 財產管理作業程序	總務處
108208	IL10707 採購及付款循環-財產登錄及管理	GA-CP-11 財產管理作業程序	總務處
		IS-CP-05 圖書館流通服務作業程序	資服處
		ME-CP-01 機械系設備管理作業程序	工程學院(機械系)
		IC-CP-02 資傳系圖儀設備管理作業程序	資訊學院(資傳系)
		CM-CP-02 管理學院設備管理作業程序	管理學院(MBA)
		DA-CP-01 藝設系設備管理作業程序	人社學院(藝設系)
		EE-CP-01 電機系設備管理作業程序	電通學院(電機系甲組)
108209	IL10707 採購及付款循環-請款、付款	GA-CP-09 款項收付管理作業程序	總務處
108210	IL10708 不動產、建築物及設備循環	相關作業程序	總務處、會計室
108211	IL10708 不動產、建築物及設備循環-請購作業	GA-CP-08 工程採購發包流程及驗收管理作業程序	總務處
108212	IL10708 不動產、建築物及設備循環-進度管制及監工	GA-CP-02 建物主要設施維護管理作業程序	總務處
		GA-CP-10 零星修繕及管理作業程序	
		GA-CP-14 新建建築物採購發包流程及驗收管理作業程序	
108213	IL10708 不動產、建築物及設備循環-驗收	GA-CP-08 工程採購發包流程及驗收管理作業程序	總務處
108214	IL107015 校園及環境安全衛生循環	相關作業程序	軍訓室、總務處、秘書室、環安衛中心
108215	IL107015 校園及環境安全衛生循環-校園環境安全管理-校舍及設施巡檢與修繕	GA-CP-10 零星修繕及管理作業程序	總務處
108216	L107015 校園及環境安全衛生循環-化學品管理	PS-CP-02 化學品管理作業程序	環安衛中心
108217	L107015 校園及環境安全衛生循環-特殊作業場所空間管理	PS-CP-03 特殊作業場所空間管理作業程序	環安衛中心
108218	L107015 校園及環境安全衛生循環-校園廢棄物清潔與處理	PS-CP-01 校園廢棄物清除與處理作業程序	環安衛中心

稽核編號	稽核項目		受稽單位
108219	L107015校園及環境安全衛生循環-緊急應變處理	MI-CP-02校園安全維護與緊急事件處理作業程序	軍訓室、總務處、環安衛中心
108220	IL10716共通性事項-印鑑管理	SO-CP-08印鑑管理作業程序	總務處、人事室、會計室、環安衛中心
108221	PR10802<專>個人資料保護作業		環安衛中心
108302	IL10706財務收入循環	相關作業程序	總務處、會計室、公事室
108303	IL10706財務收入循環-募款作業	PR-CP-02募款暨捐贈之執行及記錄作業程序 BO-CP-04收受捐贈之決策、執行及記錄作業程序	公事室、會計室、總務處
108304	IL10706財務收入循環-獎補助款收支作業	BO-CP-08獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序	會計室、總務處
108305	IL10711資訊管理循環	相關作業程序	資服處
108306	IL10711資訊管理循環-實體安全管理作業	IS-CP-07實體安全管理作業程序	資服處
108307	IL10711資訊管理循環-資訊存取控制管理作業	IS-CP-08資訊存取控制管理作業程序	資服處
108308	IL10712校務發展計畫規劃與執行管考循環	相關作業程序	秘書室、會計室
108309	IL10712校務發展計畫規劃與執行管考循環-年度計畫及預算執行	SO-CP-04年度預算編審與執行作業程序	秘書室
108310	IL10712校務發展計畫規劃與執行管考循環-教學單位自我評鑑作業	SO-CP-06教學單位自我評鑑作業程序	秘書室
108311	IL10713研究發展與產學合作循環	相關作業程序	研發處、秘書室
108312	IL10713研究發展與產學合作循環-獎項申請與推薦	RD-CP-01本校有產研究獎項申請與推薦作業程序	研發處
108313	IL10713研究發展與產學合作循環-產學合作計畫申請	RD-CP-06產學合作計畫管理作業程序	研發處
108314	IL10714推廣教育循環	相關作業程序	終身教育部
108315	IL10714推廣教育循環-課程規劃與開發、課程行銷作業、課程招生作業	LE-CP-04推廣教育課程規劃招生與開課結案作業程序	終身教育部
108316	IL10716共通性事項-公文收發管理	GA-CP-01公文收發管理作業程序	總務處
108317	IL10716共通性事項-議事管理	SO-CP-01議事管理作業程序	秘書室
108318	IL10716共通性事項-印鑑管理	SO-CP-08印鑑管理作業程序	秘書室、資服處、研發處、公事室

稽核編號	稽核項目		受稽單位
108319	IL10716共通性事項-檔案管理	SO-CP-09檔案管理作業程序	工程學院、資訊學院、管理學院、人社學院、電通學院
108320	PR10802<專>個人資料保護作業		資服處、工程學院(英語學士班)、資訊學院(英語學士班)、管理學院(學士英語專班)、人社學院(英語學士班)、電通學院(英語學士班)

## 二、稽核報告：

(一) 本次循環、循環活動、共通性事項及專案性稽核事項，查核項目數共 804 項，「符合項目」744項（占92.5%）、「建議項目」60項（占 7.5%）。另提出「建議研究改進事項」2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項循環及37項循環活動	385	347 (90.1%)	0 (0%)	0 (0%)	38 (9.9%)
計畫性稽核事項-4項共通性事項，共稽核21個單位	149	142 (95.3%)	0 (0%)	0 (0%)	7 (4.7%)
專案性稽核事項-1項，共稽核13個單位	270	255 (94.4%)	0 (0%)	0 (0%)	15 (5.6%)
合計	804	744 (92.5%)	0 (0%)	0 (0%)	60 (7.5%)

(二) 其中，108年度教育部獎勵補助經費稽核，查核項目數9項，「符合項目」9項（占100%）。查核結果：

1. 108年度教育部獎補助款會計處理，依規定設有專帳及專冊。
2. 108年度教育部將補助經全數認列收入，並存入學校帳戶。
3. 108年度專任教師學術研究加給之增加獎勵經費，全數用於延聘優良師資之學術研究費，且採專款專用方式辦理。
4. 抽查108年度經常門及資本門支用，皆依教育部及學校規定辦理。
5. 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109年4月17日經校長核閱，稽核報告副本於5月12日陳送監察人查閱。