

# 109 年經國管理暨健康學院 內部稽核報告

一、稽核時間： 109 年 9 月 至 109 年 10 月

二、稽核範圍： 教務處、學務處、總務處、研發處、進修部、會計室、人事室、圖資藝文中心相關業務執行單位。

三、稽核依據： 1. 經國管理暨健康學院內部控制制度(108.6.20 第 17 屆董事會第 7 次會議通過)  
2. 經國管理暨健康學院各部門現行作業辦法、規範或標準  
3. 主管機關相關作業規範

四、稽核分組： 召集人:何偉琛

第一組:葛建培、何蘭香

第二組:李仰川、李平宇

第三組:徐蓓蒂、周玥先

第四組:葉寶華、何偉琛、曾雍哲

稽核人員稽核相關經歷與訓練詳如附件一。

五、稽核計畫：

表一、109 年度內部稽核計畫表

編號	稽核項目	受稽核單位	稽核人員	稽查時間
1	應屆畢業生流向作業	研發處就輔組	何蘭香、葛建培	09/17
2	辦理專門職業及技術人員高等暨普通考試作業	研發處就輔組	何蘭香、葛建培	09/17
3	廠商徵才作業	研發處就輔組	何蘭香、葛建培	09/17
4	專業技能證照暨競賽獎勵及發放作業	研發處就輔組	何蘭香、葛建培	09/17
5	校園徵才博覽會辦理作業	研發處就輔組	何蘭香、葛建培	09/17
6	教師產學合作計畫申請及執行作業	研發處學產組	何蘭香、葛建培	09/23
7	教育部計畫申請及執行作業	研發處學產組	何蘭香、葛建培	09/23
8	國科會計畫申請及執行作業	研發處學產組	何蘭香、葛建培	09/23
9	校內研究計畫申請及執行作業	研發處學產組	何蘭香、葛建培	09/23
10	科技部計畫申請及執行作業	研發處學產組	何蘭香、葛建培	09/23

11	進修部教學器材借用作業	進修部	李平宇、李仰川	09/22
12	研究生招生作業	教務處招生組	李平宇、李仰川	09/22
13	招生獎勵作業	教務處招生組	李平宇、李仰川	09/22
14	課業輔導作業	教務處教學服務組	李平宇、李仰川	09/24
15	學籍管理作業	教務處註冊組	李平宇、李仰川	09/24
16	暑期修課作業流程	教務處課務組	李平宇、李仰川	09/24
17	預算與決算之編製作業	會計室	李平宇、李仰川	09/29
18	資本租賃作業	會計室	李平宇、李仰川	09/29
19	財務及非財務資訊揭露作業	會計室	李平宇、李仰川	09/29
20	借款作業	會計室	李平宇、李仰川	10/6
21	不動產之處分、設定負擔、購置或出租作業及動產之購置作業	會計室	李平宇、李仰川	10/6
22	聘僱相關作業	人事室	周玥先、徐蓓蒂	09/24
23	教職員進修相關作業	人事室	周玥先、徐蓓蒂	09/24
24	訓練相關作業	人事室	周玥先、徐蓓蒂	09/24
25	差假相關作業	人事室	周玥先、徐蓓蒂	09/24
26	出勤相關作業	人事室	周玥先、徐蓓蒂	09/24
27	資訊安全之檢查作業	資訊組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
28	資料輸出入及處理作業	資訊組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
29	硬體及系統軟體之使用及維護作業	資訊組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
30	圖書館典藏管理作業	圖書藝文組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
31	圖書館贈書處理實施作業	圖書藝文組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
32	圖書館館藏淘汰作業	圖書藝文組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
33	圖書館採訪編目及管理作業	圖書藝文組	周玥先、徐蓓蒂	09/21
34	校園安全、災害管理及學生緊急狀況處理作業	軍訓室	曾雍哲、葉寶華	10/12
35	學生操行成績作業	學務處生輔組	曾雍哲、葉寶華	10/12
36	學生獎懲作業	學務處生輔組	曾雍哲、葉寶華	10/12
37	就學貸款作業	學務處課指組	曾雍哲、葉寶華	10/08
38	校外賃居學生輔導	學務處生輔組	曾雍哲、葉寶華	10/12
39	校外賃居學生輔導	學務處生輔組	曾雍哲、葉寶華	10/12
40	生活輔導作業	學務處生輔組	曾雍哲、葉寶華	10/12
41	體育與衛生保健作業	學務處衛保組	曾雍哲、葉寶華	10/08
42	◎大專校院弱勢學生助學計畫	學務處課指組	曾雍哲、葉寶華	10/08
43	◎出納管理作業	總務處出納組	曾雍哲、葉寶華	10/07
44	◎財物管理作業	總務處保管組	曾雍哲、葉寶華	09/30
45	◎財物採購與營繕作業	總務處營繕及事務組	曾雍哲、葉寶華、何偉琛	09/30

## 六、稽核結果：

本次稽核共完成 232 項查檢項目，共發現 22 項不符合事項，13 項不適用事項，統計結果詳如表二。對於「不符合」事項之判定乃其作業與現行辦法或法規不一致，應進行修正或持續追蹤改善者，需登錄「異常處理紀錄表」，請受評單位進行原因分析並提出矯正與預防再發的措施。「不適用」之判定為當年度未執行該項作業但其作業程序仍應保留者，或該項作業已刪除。

表二、109 年度經國內部稽核查檢結果統計表

分組	查檢單位	查檢項目數	符合項目數	不符合項目數	不適用項目數	異常紀錄表單編碼
第一組	研發處實就組	14	10	4	0	異常紀錄表單(109-實就組-01-04)
第一組	研發處學產組	14	8	3	3	異常紀錄表單(109-學產組-01-03)
	第一組小計	28	18	7	3	
第二組	進修部	1	1	0	0	
第二組	教務處招生組	7	7	0	0	
第二組	教務處教服組	4	2	2	0	異常紀錄表單(109-教學服務組-01-02)
第二組	教務處註冊組	7	6	0	1	
第二組	教務處課務組	2	2	0	0	
第二組	會計室	18	14	0	4	
	第二組小計	39	32	2	5	
第三組	人事室	39	38	0	1	
第三組	資訊組	4	4	0	0	
第三組	圖書藝文組	11	8	1	2	異常紀錄表單(109-圖書藝文組-01)
	第三組小計	54	50	1	3	
第四組	總務處保管組	15	12	1	2	異常紀錄表單(109-保管組-01)
第四組	總務處出納組	23	20	4	0	異常紀錄表單(109-出納組-01-04)
第四組	總務處事務組 +營繕組	13	10	3	0	異常紀錄表單(109-營繕與事務組-01-03)
第四組	學務處軍訓室	17	16	1	0	異常紀錄表單(109-出軍訓室-01)
第四組	學務處衛保組 +體育組	24	23	1	0	異常紀錄表單(109-體育組-01)
第四組	學務處課指組	9	9	0	0	
第四組	學務處生輔組	10	8	2	0	異常紀錄表單(109-生輔組-01-02)
	第四組小計	111	98	12	2	
總計		232	197	22	13	

表三、109 年度經國內部稽核查檢不符合事項彙總表

編號	異常紀錄 表單編碼	不符合事項說明
1	109-實就組-01	經查應屆畢業生流向作業(文件編號:IC-00703-02)中之流程圖，其中請各系補正資料欄應修訂為由研發處實就組修改。
2	109-實就組-02	依廠商徵才作業流程，建議修訂項目如下： 1、廠商所填寫求才登記表，增加應提供相關證明之文字描述。 2、流程圖中請廠商提出營利事業證明欄審查為”否”時，應更正為通知廠商/退還/補件。 3、流程圖中網頁公告廠商求才登記表應修改為網頁公告求才相關資訊，並回信給廠商。
3	109-實就組-03	依專業技能證照暨競賽獎勵及發放作業流程，在流程圖中並未見審查不符時之作業路徑與相關說明用語，建議修訂。
4	109-實就組-04	依校園徵才博覽會辦理之現行作業流程，在流程圖中未見退件欄位與其後續之相關說明，建議修改。
5	109-學產組-01	依教師產學合作計畫申請及執行作業流程中，在廠商匯入學校帳戶欄應增列並補述作業程序之相關文字說明。
6	109-學產組-02	依政府機關委辦計畫申請及執行作業目前流程圖，應增加老師上網申請計畫、政府機關核撥來函、承辦單位通知提案通過老師執行計畫等流程且修訂作業程序之文字。
7	109-學產組-03	科技部計畫申請及執行作業之流程圖中，有關執行階段，須補述「計畫主持人簽同意書、承辦單位請款作業」等文字，也建議一併修正作業程序中之說明。
8	109-教學服務組-01	課業輔導作業流程圖仍列有「分級暨補救教學」、「修課暨轉系輔導」；惟作業程序部分已有修正，建議依成績預警暨課業輔導辦法修正流程圖。
9	109-教學服務組-02	1. 補救教學申請會議，未依成績預警暨課業輔導辦法，邀請各系科主任出席。 2. 輔導老師於輔導課程實施完畢後，未詳實填寫成效檢討紀錄。

10	109-圖書藝文組-01	<p>依圖書館館藏淘汰實施要點第四條淘汰註銷程序：每二年至少進行一次篩選符合淘汰原則之館藏，依校內財產報廢程序辦理淘汰後，於館藏中註銷。</p> <p>但每二年並無法檢查全圖書館的館藏內容，建議可以訂出每二年檢查的館藏範圍，才不會造成部分重複檢查或沒有檢查到。本校圖書館每二年會進行篩選符合淘汰原則之館藏量，但卻不符圖書館館藏淘汰實施要點第五條每年度淘汰圖書資料不得超過總圖書量之3%，建議辦法可依實際情況適時做修改。</p>
11	109-保管組-01	<p>固定資產現無財產卡，皆由「財產管理系統」登錄及管理，建議修改固定資產管理辦法第8條條文(92年)符合現況。</p>
12	109-出納組-01	<p>出納管理作業程序「2.8收款作業」中2.8.3項收受支票應審閱「發票人」抬頭，定義不清楚。</p>
13	109-出納組-02	<p>經查108學年度繳款單有出納組收款章及日期戳記，但無經手人職章；目前收據皆在「資訊服務系統」內「自行收納款項收據」開立且可查出收款人員。</p>
14	109-出納組-03	<p>現已無使用「付款備查簿」登記作業，皆使用「支票簽收單」作業，建議可修改控制重點3.8項。</p>
15	109-出納組-04	<p>現已無使用「零用金備查簿」登記作業，目前作業在「資訊服務系統」內「自行收納款項收據」開立並登記，建議可修改控制重點3.19項。</p>
16	109-營繕與事務組-01	<p>抽查108年「西文期刊續訂」招標案，申購單位僅附西文期刊清單與金額(1,522,835元/年)，但無報價文件所需之廠商的公司名稱且未蓋廠商發票章。</p>
17	109-營繕與事務組-02	<p>抽查108「大明樓一樓宿舍整修工程」案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 營繕委員共7人，開標紀錄(108.02.18)僅6人於紀錄中簽名，缺主任秘書的簽名，但未見請假紀錄。</li> <li>2. 舍監陳安棋為營繕委員，應列於「出席人員」卻被列在「列席人員」。</li> <li>3. 決標文件(108.02.18)缺營繕委員王台珍/主任秘書、吳國文/教務長及楊建信/主任教官等3人的簽名。</li> </ol>
18	109-營繕與事務組-03	<p>抽查108「大明樓一樓宿舍整修工程」案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 第一階段第1次驗收(108.05.30)，為實地驗收，全部合格，工程計價單共計6,415,480元。驗收紀錄缺王台珍</li> </ol>

		<p>/主任秘書、吳國文/教務長、毛萬儀/學務長、石龍泰/生輔組長的簽名，但未見請假紀錄。</p> <p>2. 第二階段第 4 次驗收(108.08.06)，採書面驗收，全部符合。工程計價單共計 11,174,520 元。驗收紀錄缺毛萬儀/學務長與陳安棋/舍監的簽名，但未見請假紀錄。</p>
19	109-出軍訓室-01	<p>1. 查檢軍訓室內控制度重點裡有多項屬衛保組之項目，應加以區分。</p> <p>2. 現校安中心校外緊急傷病處理事件以「執行工作日誌」紀錄，並無緊急傷病送醫處理紀錄單。</p>
20	109-體育組-01	查無本校體育課實施要點之文件。
21	109-生輔組-01	<p>現行操行作業程序為由導師加減 3 分、系輔導教官加減 2 分，並非如內控制度操性成績之作業程序</p> <p>2.1.7.3 學生操性成績作業由導師加減分為 5 分。</p>
22	109-生輔組-02	<p>現行退宿退費標準依學校休退學學雜費退費標準辦理，並非如內控制度學生宿舍管理 2.1.3.2 其退費依住宿週次比例辦理。</p>

本次內部稽核作業，各小組成員均利用工作之餘至各行政單位進行抽查，受限於時間，產出之稽核結果並非全貌僅能供參考之用。

各組的查檢結果彙總於附件二，109 年度經國內部稽核查檢報告表-彙總；表三中 21 項不符合事項均已填據「異常處理紀錄表」，請各個受評單位位進行原因分析並提出矯正措施，彙總於表三，109 年度經國內部稽核查檢不符合事項彙總表。

綜觀表三中 22 項不符合事項，除了第 9 項不符合為系統性不符合，需落實說寫作一致性之外。16、17、18 項不符合事項為非系統性作業疏失，其餘多為行政單位其作業方式或作業依據已經變更，但是未能及時修正相關辦法、作業標準與及時上呈秘書室更新「經國管理暨健康學院內部控制制度」中與其相關之作業要點。

## 七、稽核建議：

(一)、建議各部門系統性審視已變更或廢除的作業方式或依據是否已經及時將相關辦法與表單同步修訂，例如圖書館館藏淘汰實施要點、固定資產管理辦法、宿舍退宿退費標準、出納組收款作業等。

(二)、建議各部門審視主管機關已更新的管理辦法，修訂本校的相關辦法使其與母法一致。

例如：

1.建議參考「政府採購法」(108.05.22)之架構與增修條文，增修或合併「經國管理暨健康學院採購辦法」條文(103.07.10，以下稱本法)，以完備相關作業之執行。例如：

- (1) 增訂「履約管理」、「爭議處理」與「罰則」等章節；
- (2) 參考「政府採購法」(108.05.22)第 22 條及本法第 19 條規定，增訂「限制性招標」的執行條件與程序；
- (3) 建議將第六章 附則 第 18 條併入「罰則」章節；
- (4) 建議整併附件表格重複之欄位及彙總並更新招標流程圖，以完備相關執行作業；
- (5) 目前驗收紀錄過於簡略，僅勾選與契約、圖說、貨樣符合。建議增列驗收時的作業要求，如驗收方式與紀錄佐證。

2.建議參考「政府採購法」(108.05.22)第 94 條，增修或整併「經國管理暨健康學院營繕委員會設置辦法」相關條文(102.02.19，以下稱本法)，以完備相關作業之執行。例如：

- (1) 增訂「最低價格標案」的委員會人數與組成方式；
- (2) 增訂營繕委員會執行開會、開標與驗收時的最低出席人數與請假規則；
- (3) 對於本法第 7 條，宜明定提報執行成效之項目或表單；
- (4) 建議可將本法第 4 條第一款併為第 1 條第二款；第 2 條可併為第 4 條第一款。

(三)、考量到「經國管理暨健康學院內部控制制度」之修訂須經董事通過，其過程需經多道行政程序，造成各部門的作業調整與內控制度與定間的時間落差。而內部稽核的目的在於確認各部門是否能夠依據現有作業辦法確實執行無誤，達到說寫作一致的情形。因此建議內控制度中的「1. 流程圖」與「作業程序」可敘明以各部門最新的作業辦法與流程為查核依據，受稽核部門須於稽核前 2 周提供給內稽小組。內部控制制度僅保留「3. 控制重點」、「4. 使用表單」、「5. 依據及相關文件」即可，如此可節省各部門寶貴的行政作業程序與時間，同時可增進執行內部稽核時的效率。

稽核小組 召集人	何偉傑 109.11.09.	校長	1. 謝謝稽核小組的協助， 应予肯定。 2. 務請稽核小組依所稽核結果及建議追討後續應改善或補正，務求各單位及早落實改善。 WJ 109/11/12
-------------	-------------------	----	---

經國管理暨健康學院

109 年度內部控制稽核小組人員名單

任期：107年9月至109年12月

姓名	單位 /職級	學歷	經歷	稽核相關訓練
何偉琛	餐旅廚藝 管理系 副教授	台灣大學 食品科技 所 博士	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 衛福部 食品藥物管理署「食品安全管理系統衛生評鑑」評核委員 98.06迄今</li> <li>2. 勞動部 勞動力發展署 訓練品質評核系統 (TTQS) 評核委員 100.06迄今</li> <li>3. 全國認證基金會 ISO 22000/食品安全管理系統 驗證機構 認證稽核/評審員 (101.03~109.03) , 資深評審員 109.04迄今</li> <li>4. 衛福部 食品藥物管理署「食品衛生安全管理系統」認證 評審員 105.05迄今</li> <li>5. 全國認證基金會 ISO 17065/產品驗證機構 認證稽核 準評審員 106.08迄今</li> <li>6. 衛福部 食品藥物管理署「食品衛生安全管理系統驗證機構認證審議小組」委員 109.01迄今</li> <li>7. 經國管理暨健康學院食品科技系副教授</li> <li>8. 經國管理暨健康學院食品科技系主任</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ISO9000 /品質管理系統 主導稽核員 (AFAQ/AFNOR) 培訓結業證書 (2008.06)</li> <li>2. ISO22000:2005/食品安全管理系統 主導稽核員 (IRCA) 培訓結業證書 (2008.09)</li> <li>3. OHSAS 18001 職業安全管理系統 主導稽核員培訓結業證書證書 (2016.06.26)</li> <li>4. Qualicert 服務驗證 (神秘客) 主導稽核員 培訓結業證書 (2013.07.26)</li> <li>5. ISO 22000:2018條文及內部稽核研習證書 (BSI, 2020.02.04)</li> </ol>
李仰川	美容流行 設計系 副教授	台灣大學 化學研究 所 博士	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 經濟部標準檢驗局化學工業國家標準計術委員會委員</li> <li>2. 技術學院專業技術人員聘任資格審查委員</li> <li>3. 96-99 年經國管理暨健康學院化妝品應用系系主任</li> </ol>	無



葉寶華	餐旅廚藝 管理系 助理教授	美國密蘇 里大學人 類營養所	1. 進修部教務組長 2. 教務處課務組長 3. 研發處就業輔導組組長 4. 食品保健系系主任	無
徐蓓蒂	護理系 助理教授	陽明大學 護理學系 博士	1. 台灣護理學會專員 2. 中台醫護技術學院講師 3. 員榮醫院護理師	無
葛建培	觀光休閒 與健康系 助理教授	台灣師範 大學工業 科技教育 學系博士	1. 勞動部 勞動力發展署 訓練 品質評核系統 (TTQS) 評 核委員(97~106年) 2. 聯華電子管理部副理(83~90 年)	無
何蘭香	推廣教育 中心 書記	嘉義技術 學院園藝 科	經國管理暨健康學院 書記	財團法人中華工商研究院 「學校內部控制與內部稽 核實務探討班」結業證書 (證訓字第10808011121 號)
李平宇	研發處 辦事員	國防管理 學院會計 科	經國管理暨健康學院 辦事員	財團法人中華工商研究院 「學校內部控制與內部稽 核實務探討班」結業證書 (證訓字第10808011123 號)
周玥先	餐旅廚藝 管理系 書記	經國管理 暨健康學 院餐旅管 理系	經國管理暨健康學院 書記	財團法人中華工商研究院 「學校內部控制與內部稽 核實務探討班」結業證書 (證訓字第10808011122 號)
曾雍哲	圖書資訊 中心 技佐	澎湖科技 大學資訊 管理系	經國管理暨健康學院技佐	財團法人中華工商研究院 「學校內部控制與內部稽 核實務探討班」結業證書 (證訓字第10808011124 號)