

110 年經國管理暨健康學院 內部稽核報告

- 一、稽核時間： 110 年 1 月 至 110 年 4 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、稽核分工： 召集人:何偉琛
第一組:葛建培、何蘭香
第二組:葉寶華、曾雍哲
第三組:李仰川、李平宇
第四組:徐蓓蒂、周玥先、何偉琛

本年度稽核人員共分成 4 組，每組 1 位教師與 1 位職員。該組稽核項目不可與其成員任職部門相關，且不與 109 年度的查檢部門重複。何偉琛老師負責協助第四組共同查檢事務組與營繕組獎補助款相關案件並統整稽核報告。稽核人員稽核相關經歷與訓練詳如附件一。

五、稽核計畫：

110 年度內部稽核計劃如表一，稽核項目規劃原則是，獎補助款及高風險項目為須重點查檢項目且要抽樣較多的數目及詳述查檢內容，其餘則為 109 年度未被稽查過的項目為本年稽查重點。

針對營繕事務組負責的獎補助款項的抽樣，今年度則先依科目名稱分類成「土地改良物」、「圖書及博物」與「機械儀器及設備」3 大類，再依採購金額分成 300 萬、200 萬、100 萬、30 萬及 10 萬以上案件。100 萬以上的案件逐項查檢，30-10 萬的案件依部門別隨機抽查，共計抽查 15 案，抽查清單詳如附件二。

表一、110 年度內部稽核計畫表

受稽核單位	稽核項目	查檢項目數	稽核人員
研發處 就輔組	1. 辦理在校生技能檢定報名作業(5)	5	何蘭香、葛健培
研發處 學產組	1. 政府機關委辦計畫申請及執行作業(2) 2. 教師執行計畫獎勵作業(8) 3. 學生專題製作競賽作業(4)	14	何蘭香、葛健培
人事室	1. 福利及保險相關作業(4) 2. 敘薪相關作業(9) 3. 訓練相關作業(含獎補助款)(5) 4. 進修相關作業(含獎補助款)(6) 5. 考核相關作業(8) 6. 退休、撫卹及資遣相關作業(12)	44	何蘭香、葛健培
教務處 招生組	1. 四技暨二技日間部單獨招生作業(4) 2. 大學轉學招生作業(4) 3. 運動績優單獨招生(4) 4. 招生宣導作業(4)	16	曾雍哲、葉寶華
教務處教學服務組	1. 教學優良教師遴選作業(3)	3	曾雍哲、葉寶華
教務處 註冊組	1. 學生註冊作業(2) 2. 學生成績作業(6) 3. 審核畢業資格作業(9) 4. 學生申請表件作業(2)	19	曾雍哲、葉寶華
教務處 課務組	1. 課程標準訂定暨排課管理作業流程(5) 2. 選課作業(6) 3. 教學品質查核?	11	曾雍哲、葉寶華
學務處 學生輔導中心	1. 諮商輔導作業(8) 2. 學生申訴處理作業(4) 3. 導師遴選及優良導師選拔程序(6) 4. 校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理程序(8) 5. 資源教室輔導作業(7)	33	曾雍哲、葉寶華
圖書藝文組	1. 圖書館圖伺服器維護及管理作業(4)	4	曾雍哲、葉寶華
會計室	1. 投資有價證券之決策、買賣、保管及記錄(5) 2. 附屬機構設立及相關事業之辦理(3) 3. 收受捐贈作業(6) 4. 負債承諾與或有事項之管理及記錄(4) 5. 獎補助款之收支、管理、執行及記錄(含獎補助款)(5)	27	李平宇、李仰川

	6. 關係人交易之控制作業(4) P. 285		
文書組	1. 文書處理作業(13) 2. 印鑑管理作業(7)	20	李平宇、李仰川
秘書室	1. 申訴事件(5)	5	李平宇、李仰川
資訊組	1. 系統開發及程式修改作業(2) 2. 資訊組合約簽辦作業(3) 3. 系統復原計畫及測試作業(1) 4. 系統委外開發作業(4) 5. 系統備援作業(1)	11	李平宇、李仰川
學務處 課指組	1. 就學貸款作業(2) 2. 學生就學減免作業(5) 3. 課外活動作業(2) 4. 大專校院弱勢學生助學計畫(含獎補助款)	11	周玥先、徐蓓蒂
總務處 出納組	出納 管理作業(含獎補助款)(23)	23	周玥先、徐蓓蒂
總務處 保管組	財物 管理作業(含獎補助款)(15)	15	周玥先、徐蓓蒂
總務處 事務組	財物採購 作業(含獎補助款)(7)	7	周玥先、徐蓓蒂、 何偉琛
總務處 營繕組	營繕 作業(含獎補助款)(6)	6	何偉琛
總計		274	

六、稽核結果:

本次稽核共完成 274 項查檢項目，共發現 13 項不符合事項，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。

表二、110 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	110-人事室-01	查人事室進修(文件編號: IC-00201-007)流程圖中之教師進修審查表，因與人事室自有表單教師申請進修表，實為相同表件但名稱卻不同，建請一併同步化。
2	110-人事室-02	查人事室進修(文件編號: IC-00201-007)，其控制重點 3.4. 獲准進修教師於進修前，是否填具「進修契約書」履行返校服務。因簽訂進修契約書流程並未設置在內部控制流程圖及作業程序內，故該項控制重點於稽核作業參照時較有爭議，建請增列。

3	110-招生組-01	由於貨運寄送活動文宣無法於指定期限內確實送達，目前招生活動文宣已改由當天招生的教師帶至現場。但是，此作業變更並未同步修正該組之控制重點「招生宣導作業#3.2 貨運寄送活動文宣是否能於指定期限內確實送達」。
4	110-註冊組-01	為尊重授課教師補考成績評定，目前只需確認老師是否完成補考成績輸入。但是，此作業變更並未同步修正該組之控制重點「學生成績作業#3.5 學生補考學業成績計算登錄是否正確」。
5	110-課務組-01	由於目前各部別課程皆不用報部核備，但是，此作業變更並未同步修正該組之控制重點「課程標準訂定暨排課管理作業流程#3.3 各部別課程是否報部核備」。
6	110-課務組-02	目前第一階段選課已採線上作業，不會提供選課確認單。但是，此作業變更並未同步修正該組之控制重點「選課作業#3.3 是否發放學生第一階段選課確認單」。
7	110-文書組-01	該組之控制重點「文書處理作業：檢查重點-公文稽催：各單位主管對所屬承辦之公文，是否隨時檢查有無逾期情事。」，惟現行做法由承辦人自行管控，與控制重點不相符。
8	110-文書組-02	印鑑管理作業部份作業與控制重點不相符，如： 1. 依據規定為印信使用辦法，文件名稱宜修正。 2. 作業程序 2.4、控制重點 3.5，訂有印信是否非經核准不得外借，惟教育部規定印信不得攜出校外，請依教育部規定修正現行做法。 3. 作業程序 2.6、控制重點 3.6、3.7 等章戳、職名章，屬人事室負責，非印信使用辦法規範，宜修正。
9	110-保管組-01	抽查(1)109 通識教育中心獎補助款-資本門-A046 桌球桌組(2) 109 高福系-獎補助款-資本門-A054 男性導尿練習教學，未上傳黏貼財產標籤照片至系統。
10	110-事務組-01	抽查圖書藝文組-獎補助款-資本門 D005- 109 年「西文期刊一批」招標案、109 年 圖書資訊組-獎補助-資本門 D002-中文電子書招標案、抽查 109 年圖書藝文組-獎補助 D004 中文期刊、109 食保系-獎補助款-資本門-A051 急速冷凍機、108 口腔衛生照護系-獎補助款-資本門-A004 吞嚥困難說明模型、109 環境安全衛生室-獎補助款-資本門- G002-志平樓 1-4 樓監控主機及警報設備、109 通識中心-獎補助款-資本門-A046 桌球桌組 4 組、

		109 餐旅廚藝管理系-獎補助款-資本門-A024 葡萄酒櫃 1 台、109 高福系-獎補助款-資本門-A054 男性導尿練習教學 1 組，共計 10 件，無採購單位及驗收單位二級主管簽章，109 總務處-獎補助款-資本門-G009 LED 路燈頭，無驗收單位二級主管簽章。
11	110-營繕組-01	<p>109.12.29「G003-1 秋瑾樓前邊坡穩定工程」案驗收會議紀錄，部分項目未竟完善:如</p> <p>1. 會議記錄未註明是何種項目的驗收會議紀錄，亦未註明會議時間、主席及紀錄者。</p> <p>2. 會議記錄結論第 3 點提及的「排水工程內 5. a 項」，在復健的竣工結算書中並無此項目，而是「二、排水工程 5. 排水管 OP1」。</p>
12	110-營繕組-02	「G003-1 秋瑾樓前邊坡穩定工程」案，簽訂第 3 次「契約變更協議書」之簽約日期為 109.12.17，已超過第 2 次「契約變更協議書」的竣工日期 109.12.14。
13	110-營繕組-03	<p>G005「空調設備-螺旋式冰水冷氣」申購單所附之估價單部分資料或有誤或有缺漏，不符合本校採購辦法附件二之要求:</p> <p>1. 申購金額為 2,770,000 元的 G005「空調設備-螺旋式冰水冷氣」在其所附估價單中被拆成兩個大項，分別為「陸、空調設備組」及「玖、空調設備」，金額分別為 1,271,000 元與 1,572,000 元，合計 2,843,000 元。較申購金額多出 73,000 元。</p> <p>2. 整份估價單並無出具估價單之廠商的商號、大小張及估價單之效期及型錄。</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三「110 年度經國內部稽核查檢報告表-彙總」；表二中 13 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，彙總於附件四「110 年度經國內部稽核查檢不符合事項-彙總」。

綜觀，表二中 13 項不符合事項，第 1-8 項不符合屬現行作業方式已經變更，但是能未及時將內部控制制度中的控制重點予以同步修正所造成的。相關部門在矯正措施回覆中都已經上簽呈修正相關文件。而第 9、11-13 這 4 項缺失屬於非系統性的疏漏，多因作業中偶發

的疏失所致。

但是第 10 項缺失為「共計 10 件獎補助款項目無採購單位及驗收單位二級主管簽章」，而單位回覆的原因分析為「因原先的事務組長自 108.08.10 起離職至 109.09.16 起由隋杜卿秘書兼任的空窗期間因無事務組長故採購案均無二級主管簽章」，顯示職務代理人的制度並未在總務處落實，需要進一步探究與檢討。

七、稽核建議：

- (一)、建議各部門定期且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、表單與「經國管理暨健康學院內部控制制度」同步修訂。
- (二)、查閱營繕與事務組相關資料時，承辦人最初僅提供會計核銷所需之佐證資料。案件執行歷程的相關紀錄或公文並未被系統化的收錄存檔，而是需經稽核員詢問後承辦人再去找出來。上述情形除了降低稽核的效率之外，更堪慮的是相關資料會因承辦人更換或因時日久遠承辦人已經記憶模糊以致查詢困難。為此，本次查檢紀錄盡力將相關歷程以時序方式呈現，但仍恐有疏漏，且亦非查檢人員之職責。因此建議承辦單位應建立系統化的文件管理與存檔程序，如案件執行歷程記錄及文件清單查檢表等。
- (三)、建議校方未來可對於執行效率、經費運用成效設定可量化的績效指標並予以評估。
- (四)、目前本校的內部控制仍以各部門的自主管理為主，尚未建立縱向及橫向連結的查檢機制，無法及時發現相關作業在各部門間的斷點，亦容易發生管理學上不樂見之「穀倉效應」。建議校方參考「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」(106.05.12)第 12 條「學校得根據其功能、屬性、發展目標及特性，訂定下列縱向及橫向連結之循環控制作業：如招生循環、入學至畢業循環、採購及付款循環……等」。建議能訂定縱向及橫向連結的查檢機制及設定可量化的績效指標，以期提升組織作業的流暢與效率，並為師生提供更好的教學環境。

稽核小組 召集人	何標璠 110.05.01	校長	陳怡 110/05/04
-------------	------------------	----	--------------

109 年獎補助款-資本門抽查項目

序號	優先序	傳票編號	傳票總號	部門名稱	預算編號	科目名稱	摘要	金額	備註
1	G003-1	1091231021	10901681	總務處	401-109B01-02	土地改良物	總務處-獎補助款-G003-1-秋瑾樓前邊坡穩定工程	3,428,413	300 萬
2	G003-1	1091231021	10901681	總務處	401-109B01-02	土地改良物	總務處-獎補助款-G003-1-秋瑾樓前邊坡穩定工程	1,177,783	100 萬
3	G003-1	1091231021	10901681	總務處	401-109B01-01	土地改良物	總務處-獎補助款-G003-1-秋瑾樓前邊坡穩定工程設計監造服務案	425,425	30 萬
4	D005	1090615039	10803707	圖書藝文組	701-109B01-07	圖書及博物	圖書藝文組-獎補助款-資本門-D005-西文期刊一批	1,010,000	100 萬
5	D002	1090921025	10900378	圖書藝文組	701-109B01-04	圖書及博物	圖書資訊組-D002-中文電子書(2020 年上半年 HyRead ebook 大學圖書館聯盟電子書共 1562 筆)(109 資補)	300,000	30 萬
6	D004	1091028006	10900751	圖書藝文組	701-109B01-06	圖書及博物	中文期刊(中文期刊計 155 種)1 批(H301 中山樓圖書館)(109 資補 D004)	249,000	10 萬
7	D001	1091110031	10900903	圖書藝文組	701-109B01-03	圖書及博物	通識中心西文圖書(通識中心西文圖書計 10 冊)1 套 @20,858(H301 中山樓圖書館)(109 資補 D001)	20,858	10 萬
8	G005	1091030005	10900784	學務處	301-109B01-12	機械儀器及設備	空調設備-螺旋式冰水冷氣(D102 經國樓社團活動展演廳)(109 資補 G005)	2,770,000	200 萬
9	A022	1091231090	10901750	護理系(科)	220-109B01-05	機械儀器及設備	護理系-獎補助款-A022-教學連結椅(109 資補)	1,210,000	100 萬
10	G009	1091231047	10901707	總務處	401-109B01-05	機械儀器及設備	總務處-獎補助款-G009-LED 路燈頭(109 資補)	600,000	30 萬