

國立虎尾科技大學

109 年度內部稽核報告

109 年 12 月 4 日

## 壹、 稽核緣起

本校 109 年度稽核計畫，係依據行政院 105 年 12 月 30 日行政院院授主綜規字第 1050600776A 號函修正之「政府內部控制監督作業要點」辦理。

為達到「防弊」及進一步「興利」的目的，本校內控制度與內部稽核作業一方面要確保校內各項作業都能符合政府法令及本校各項制度規範之規定，另一方面則要使各項作業能以最具效率的方式進行，以節省時間及人力上的耗費。為查核本校各單位內部各項作業之實施是否都能被納入相對應的內控制度之中，並達到上述「防弊」與「興利」的目的，本校內部稽核小組因而針對重點業務項目，安排適當稽核委員，實際至受稽核單位進行訪談、檢閱資料等稽核作業，俾適時發現缺失及提供改進建議，以提升學校營運績效，並確保內部控制之有效實施。

本校本年度稽核項目之選擇，主要依據以下標準：

1. 本校單位自行評估為高風險之業務項目，例如表 1 中所列之業務。
2. 上級單位要求之業務項目。
3. 對本校整體經營具重大影響之業務項目，例如為因應少子化及整體入學人數減少之趨勢，必須積極至各地的高中職校行各種招生宣傳的作業與活動等。

表 1 本校 109 年度內部控制高風險作業項目彙總表

| 序號  | 負責單位  | 控制作業<br>項目代號 | 風險項目               | 主要風險/重要性/<br>跨職能 |
|-----|-------|--------------|--------------------|------------------|
| 1.  | 教務處   | A01          | 自辦招生作業標準           | 主要風險             |
| 2.  | 教務處   | A02          | 申請入學招生作業標準         | 主要風險             |
| 3.  | 教務處   | A04          | 甄試招生作業標準           | 主要風險             |
| 4.  | 教務處   | A05          | 轉學生招生作業標準          | 主要風險             |
| 5.  | 學生事務處 | GB012        | 校園學生特殊事件緊急處理作業     | 主要風險             |
| 6.  | 學生事務處 | GB013        | 校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業 | 主要風險             |
| 7.  | 學生事務處 | GB014        | 緊急傷病處理標準作業         | 主要風險             |
| 8.  | 學生事務處 | GB015        | 個案輔導諮商             | 主要風險             |
| 9.  | 總務處   | AC01         | 自行收納收款作業           | 主要風險/跨職能         |
| 10. | 總務處   | AC02         | 付款作業-國庫機關專戶支付      | 主要風險             |
| 11. | 總務處   | AC03         | 各項稅費之扣繳作業          | 主要風險             |
| 12. | 總務處   | AC06         | 自行收納款項收據之管理作業      | 主要風險/跨職能         |
| 13. | 總務處   | BC01         | 國有公用財產產籍管理-財產增加    | 跨職能              |
| 14. | 總務處   | BC02         | 國有公用財產產籍管理-財產移動    | 跨職能              |
| 15. | 總務處   | BC03         | 國有公用財產產籍管理-財產增減值   | 跨職能              |
| 16. | 總務處   | BC04         | 國有公用財產產籍管理-財產減損    | 跨職能              |

表 1 本校 109 年度內部控制高風險作業項目彙總表(續)

|     |           |      |                           |       |
|-----|-----------|------|---------------------------|-------|
| 17. | 總務處       | BC05 | 國有公用財產盤點作業                | 跨職能   |
| 18. | 總務處       | BC06 | 物品管理作業                    | 跨職能   |
| 19. | 總務處       | JC01 | 採購業務                      | 跨職能   |
| 20. | 總務處       | JC02 | 科研採購作業                    | 跨職能   |
| 21. | 總務處       | EC01 | 人事費－薪給作業                  | 跨職能   |
| 22. | 研究發展處     | ID01 | 科技部專題研究計畫申請及執行            | 主要風險  |
| 23. | 研究發展處     | D21  | 農業與生物科技產品檢驗服務中心實驗室廢棄物管制程序 | 主要風險  |
| 24. | 研究發展處     | D24  | 農業與生物科技產品檢驗服務中心顧客服務抱怨處理程序 | 主要風險  |
| 25. | 研究發展處     | D37  | 國際競賽標準作業                  | 主要風險  |
| 26. | 國際事務處     | E05  | 國際生在校輔導轉介                 | 主要風險  |
| 27. | 國際產學服務處   | F04  | 專利申請暨維護                   | 重要性項目 |
| 28. | 圖書館       | G04  | 圖書館網站系統與備份作業              | 重要性項目 |
| 29. | 電子計算機中心   | KI01 | 資訊安全暨個人資料保護(IMS)管理作業      | 主要風險  |
| 30. | 藝術中心      | J01  | 排定年度展演活動                  | 重要性項目 |
| 31. | 校務發展中心    | K05  | 校務中長程發展計畫研訂作業             | 主要風險  |
| 32. | 環保及安全衛生中心 | L01  | 有害事業廢棄物清運作業               | 主要風險  |

表 1 本校 109 年度內部控制高風險作業項目彙總表(續)

|     |           |      |                |       |
|-----|-----------|------|----------------|-------|
| 33. | 環保及安全衛生中心 | L03  | 實驗場所毒性化學物質申報作業 | 主要風險  |
| 34. | 秘書室       | S02  | 發生緊急事故之新聞發佈處理  | 主要風險  |
| 35. | 人事室       | EP68 | 校長遴選標準作業       | 重要性項目 |
| 36. | 職涯發展中心    | R10  | 學生校外參訪         | 重要性項目 |
| 37. | 體育室       | N08  | 體育館游泳池管理       | 主要風險  |

由於受限於時間及人力，本校 109 年度之稽核計畫僅能就以上標準，選擇其中最重要的業務項目，然後針對這些業務項目之實際作業及內部控制情形進行稽核。

經內部稽核小組討論並經本校 109 年度內部稽核小組第一次會議審核，本校本年度稽核期間、稽核項目、受稽單位、受稽核人員及各稽核項目負責的稽核委員等資料共計十二項彙總如表 2 所示。

表 2 本校 109 年度內部稽核彙總表

| 稽核期間        | 項次 | 稽核項目                 | 受稽核單位 | 受稽核人員 | 稽核人員 |
|-------------|----|----------------------|-------|-------|------|
| 109 年 5-9 月 | 1  | 總-自行收納收款作業程序內容及成效    | 總務處   | 許鴻隆   | 胡伯潛  |
| 109 年 5-9 月 | 2  | 總-物品管理作業程序內容及成效      | 總務處   | 陳香如   | 李廣齊  |
| 109 年 5-9 月 | 3  | 教-招生宣傳小組之推動作業程序內容及成效 | 教務處   | 高淑如   | 胡智熊  |

表 2 本校 109 年度內部稽核彙總表(續)

| 稽核期間           | 項次 | 稽核項目                             | 受稽核單位     | 受稽核人員 | 稽核人員 |
|----------------|----|----------------------------------|-----------|-------|------|
| 109 年<br>5-9 月 | 4  | 教-外國學生申請入學招生作業程序內容及成效            | 教務處       | 顏惠美   | 鄭仁杰  |
| 109 年<br>5-9 月 | 5  | 學-校園學生特殊事件處理作業程序內容及成效            | 學生事務處     | 王世宗   | 顏義和  |
| 109 年<br>5-9 月 | 6  | 電-教職員生信箱處理作業程序內容及成效              | 電子計算機中心   | 傅建誠   | 楊俊庭  |
| 109 年<br>5-9 月 | 7  | 電-資訊安全暨個人資料保護管理作業程序內容及成效         | 電子計算機中心   | 傅建誠   | 蔡振凱  |
| 109 年<br>5-9 月 | 8  | 研-農業與生物科技產品檢驗服務中心顧客服務抱怨處理程序內容及成效 | 研究發展處     | 林惠苹   | 黃和悅  |
| 109 年<br>5-9 月 | 9  | 研-教育部及其他政府機關補助計畫經費處理作業標準程序內容及成效  | 研究發展處     | 張芳瑜   | 駱正穎  |
| 109 年<br>5-9 月 | 10 | 產-產學計畫案補助經費處理作業程序內容及成效           | 國際產學服務處   | 張淑芬   | 鄭仁杰  |
| 109 年<br>5-9 月 | 11 | 環-實驗場所毒性化學物質申報作業程序內容及成效          | 環保及安全衛生中心 | 方榮堂   | 顏義和  |
| 109 年<br>5-9 月 | 12 | 教發-高等教育深耕計畫彈性薪資作業程序內容及成效         | 教學發展中心    | 柯雅羚   | 駱正穎  |

## 貳、稽核過程

各稽核委員實際的稽核工作皆依預訂的項目及時間完成，與預計的稽核工作項目相符。

## 參、稽核結果

以下為本校年度稽核計畫中各單位受稽項目之稽核結果(如附表)

附表本校 109 年度稽核結果

| 項次 | 稽核項目             | 稽核發現  | 稽核結論   | 改善措施/<br>具體興革建議   |
|----|------------------|---|--|---|
| 1  | 自行收納標準作業內容及成效    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 總務處出納組已制定完整及詳細的「自行收納收款作業」標準作業流程。</li> <li>2. 抽查 5 件之收款作業皆依照標準作業流程辦理。</li> </ol>                 | <p>依抽查樣本顯示，該單位之「自行收納收款作業」皆依其標準作業流程執行。</p>  | <p>無</p>  |
| 2  | 物品管理標準作業內容及成效    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 「物品管理」之標準作業流程，每年按程序陳送內部控制手冊修訂。</li> <li>2. 查核均落實。</li> <li>3. 抽查超過 10 件以上相關作業內容，均正常。</li> </ol> | <p>保管組作業詳實。</p>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建議「物品管理」之標準作業流程增加捐贈物品之作業程序。</li> <li>2. 建議物品報廢程序增加保管人報廢功能。</li> </ol>                 |
| 3  | 招生宣小組推動標準作業內容及成效 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 雖已制定招生宣傳委員會設置及推動辦法，但未定期召開會議檢視標準作業流程與進行年度規劃。</li> <li>2. 目前招生宣傳包括受邀參加</li> </ol>                 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 未召開招生宣傳委員會，故仍依過去慣例進行招生宣傳。</li> <li>2. 目前仍以四技日間部為招生宣傳核心。</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 儘速召開招生宣傳委員會，以檢視招生宣傳相關流程與訂定年度計劃。</li> <li>2. 結合校院系之招生資源與管道，鼓勵各系所、各學制整合資源共同參</li> </ol> |

|   |                          |  |   |   |
|---|--------------------------|--|---|---|
|   |                          | <p>招生博覽會，主動拜訪高中職宣傳，邀請高中職到校參訪，以及邀請鄰近區域高中職校長座談。邀請對象與拜訪對象是根據學生來源分析做為參考依據。</p>   |   | <p>與招生宣傳。</p> <p>3. 配合校發中心校務研究結果及單位本身資料蒐集，以精準選定宣傳對象。</p>                              |
| 4 | <p>外國學生申請入學標準作業內容及成效</p> | <p>1. 查核教務處已建立外國學生申請入學招生之標準作業流程，該作業流程之核定與修正係經由招生委員會審核修訂。建議可由教務處與國際處組成會議先行討論招生作業流程與成效。</p> <p>2. 目前外國學生申請入學招生標準作業流程與國際處合作，主要依據教育部招收外國學生相關制度</p> | <p>1. 已建立外國學生申請入學招生之標準作業流程，並經由招生委員會審核修訂，建議可由教務處與國際處組成會議先行討論招生作業流程與成效。</p> <p>2. 每年招收外國學生人數起伏變化，對於招生成效改善宜進一步檢討，建立持續改善招生成效機制。</p> | <p>1. 建議可由教務處與國際處組成會議先行討論招生作業流程與成效，以增進效率。</p> <p>2. 建議將招生成效於適當會議中討論，建立持續改善招生成效機制。</p> |



|   |                 |   |                                     |   |
|---|-----------------|---|-------------------------------------|---|
|   |                 | <p>辦理，目前招生流程應屬正常。</p> <p>3. 經抽查每年外國學生申請過程皆依規定辦理，但每年招收外國學生人數呈現規律性變化，對於招生成效改善宜進一步檢討，建議將招生資訊於適當會議中討論，建立持續改善招生成效機制。</p> |                                     |   |
| 5 | 校園學生特殊事件處理程序及成效 | <p>稽核發現學務處並無校園學生特殊事件處理作業程序，但有各類學生事件的處理標準作業流程，包含自殘、性侵、性騷、交通意外、吸毒、中毒、等之作業流程。</p>                                      | <p>抽查兩件自殘事件處理案件發現均已訂定之標準作業流程處理。</p> | <p>緊急事件第一時間處理告一段落，經轉介學輔中心進行相關輔導工作後，就無後續追蹤之相關紀錄，無法得知該案件是否已結案。建議可以增加後續其它單位處理但無涉及個人隱私之相關紀錄，以確保此緊急案件處理過程之完整性。</p> |
| 6 | 教職員工生信箱處理       | <p>1. 調閱該中心教職員工生信箱帳</p>   | <p>1. 查核該中心教職員工生信箱帳</p>             | <p>建議該中心依校內程序訂定全校性電</p>   |

|   |  |  |  |   |
|---|--|--|--|---|
|   | <p>業內成<br/>作程序及<br/>準流程容<br/>效</p>                         | <p>號管理標準作<br/>業流程，經詢問<br/>該標準作業流<br/>程有經過該單<br/>位主管審核通<br/>過。</p> <p>2. 經檢視該中心<br/>教職員生信箱<br/>處理標準作業<br/>流程符合相關<br/>規定。</p> <p>3. 抽查 3 件，該中<br/>心 109 年度本<br/>校教職員生信<br/>箱帳號實際管<br/>理作業之內<br/>容，查其符合規<br/>定。</p> | <p>號管理標準作<br/>業流程，經詢<br/>問該標準作業<br/>流程有經過該<br/>單位主管審核<br/>通過，與規定<br/>相符。</p> <p>2. 查核該中心教<br/>職員生信箱處<br/>理標準作業流<br/>程，查其符合<br/>規定。</p> <p>3. 抽查 3 件，該<br/>中心 109 年度<br/>本校教職員生<br/>信箱帳號實際<br/>管理作業之內<br/>容，與規定相<br/>符。</p> | <p>子郵件使用管理相<br/>關規定，俾有效規範<br/>電子郵件使用安全。</p> |
| 7 | <p>資訊安<br/>全暨資<br/>個人保<br/>護標準<br/>作業流<br/>程內容<br/>及成效</p> | <p>1. 「國立虎尾科<br/>技大學資訊安<br/>全暨個人資料<br/>保護推動委員<br/>會設置要點」經<br/>行政會議通過。</p> <p>2. 資訊安全暨個<br/>人資料保護管<br/>理標準作業流<br/>程完整適當。</p> <p>3. 抽查如下：<br/>(1) 資訊安全暨</p>  | <p>各項文件資料整<br/>理分類皆符合規<br/>定辦理，且放置在<br/>可上鎖櫃內保存。</p>   | <p>無</p>                                    |

|   |                                   |  |                               |   |
|---|-----------------------------------|--|-------------------------------|---|
|   |                                   | <p>個人資料保護推動委員會會議紀錄。</p> <p>(2)機敏文件銷毀紀錄。</p> <p>(3)每年資訊安全暨個人資料保護推動委員會人員名單，並無任何缺失。</p>   |                               |   |
| 8 | <p>農業與生物產品檢驗中心顧客服務處理標準作業流程及成效</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 顧客服務抱怨處理標準作業流程內容適當並經過相關會議或主管審核通過。</li> <li>2. 109 年度顧客抱怨事件共 9 件，確實遵循標準作業流程辦理。</li> </ol> | <p>能遵循作業流程辦理，符合內部控制制度之規定。</p> | <p>顧客服務抱怨處理作業，除持續落實辦理外，顧客服務抱怨所提及的改善措施或興革建議，建議應適時採取適當的應對措施來提升服務品質。</p> |
| 9 | <p>教育部其他補助計畫經費標準作業流程及成效</p>       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 皆依照教育部及其他政府機關補助計畫之相關規定辦理。</li> <li>2. 抽查 3 個案件，資料完整且符合標準作業流程。</li> </ol>                 | <p>無異常現象。</p>                 | <p>無</p>  |

|    |                   |  |  |                                   |
|----|-------------------|--|--|-----------------------------------|
| 10 | 產學計畫補助經費標準作業內容及成效 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 查核產學已建立計畫案補助經費標準作業流程及該標準作業流程，並經相關會議或主管審核通過。</li> <li>2. 產學計畫案補助經費標準作業流程內容涉及與主持人及合作廠商履約，該處亦針對執行過程產生問題對作業流程進行修訂，並呈行政會議討論通過。</li> <li>3. 經抽查 109 年度產學計畫案補助經費皆依標準作業流程辦理。</li> <li>4. 近三年產學合作件數增加，金額持平。建議將計畫案補助經費作業與成效於處務會議中討論，建立持續改善機制。</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 已建立計畫案補助經費標準作業流程及該標準作業流程，並經相關會議或主管審核通過。</li> <li>2. 產學計畫案補助經費標準作業流程已針對執行過程產生問題對作業流程進行修訂，並呈行政會議討論通過。</li> <li>3. 近三年產學合作件數增加，金額持平。</li> </ol> | 建議將計畫案補助經費作業與成效於處務會議中討論，建立持續改善機制。 |
|----|-------------------|--|--|-----------------------------------|

|    |                 |   |  |   |
|----|-----------------|---|--|---|
| 11 | 實驗場所化學標準作業內容及成效 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 毒化物申報標準作業流程於93年8月18日的毒性化學物質運作委員會通過。</li> <li>2. 抽查109年度3件申報作業皆符合標準作業流程。</li> </ol>  | 此標準作業流程內容完整，僅需於流程圖中作些許修改。  | 流程圖中修改為「確實紀錄毒化物使用情形，並填寫 <u>毒性化學物質運作紀錄表</u> ，於次月10日前寄送環安中心」。 |
| 12 | 高等教耕彈資作程及成效     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 彈性薪資皆依照「延攬及留住特殊優秀人才彈性薪資支應原則」、「國立虎尾科技大學辦理教育部大專校院高等教育深耕計畫經費實施特殊優秀人才彈性薪資作業細則」相關規定辦理，並設置「國立虎尾科技大學高等教育深耕計畫彈性薪資審查委員會」以利進行相關作業審議。</li> <li>2. 查核時，109年度申請已截</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 彈性薪資皆依照相關規定辦理，且其辦法也都經過校務基金管理委員會及行政會議審核通過。</li> <li>2. 109年度總計593件，尚未完成審查作業。</li> </ol> | 無   |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  | <p>止，總計 593 件提出申請，資料尚在整理，後續將召開審議會議進行審查。</p> <p>3. 目前彈薪已進入第三年，其歷年審查上尚有些許疑慮，例如協同教學上的分類，是以活動來分類或者以課程來分類呢？</p> |  |  |
|--|--|--|--|--|

#### 肆、後續工作

各稽核委員於稽核後所提出的意見及改善建議等，本校內部稽核小組將於彙整後，分送各相關單位填報改善情形，並持續追蹤至完全改善為止。