

明新學校財團法人
明新科技大學

109 學年度稽核報告

中華民國 110 年 9 月 10 日

目 錄

壹、 前言.....	1
貳、 稽核項目.....	2
參、 稽核方式.....	3
肆、 稽核過程與結果.....	4
伍、 建議事項.....	9
陸、 附件.....	11
柒、 附錄	
一、108 學年度內部控制制度整體層級風險評估表.....	1
二、109 學年度內部控制制度稽核實施計畫.....	31
三、109 學年度內部稽核觀察報告	
(一) 學校－專案性稽核	
1. 108 學年度校務類外部自我評鑑委員建議事項改善計畫執行情形	
(1) 評鑑項目一：校務經營與發展.....	40
(2) 評鑑項目二：課程與教學.....	44
(3) 評鑑項目三：學生學習確保與成效.....	51
(4) 評鑑項目四：校務經營績效與自我改善.....	55
2. 109 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)上半年執行績效	
(1) 策略一：落實教學創新與提升教學品質.....	59
(2) 策略二：發展明新產業大學城.....	71
(3) 策略三：提升高教公共性.....	80
(4) 策略四：善盡社會責任.....	93
(5) 附錄 1：提升高教公共性－完善弱勢協助機制，有效促進社會流動.....	103
(6) 附錄 2：透過原住民族學生資源中心輔導原住民學生成效.....	112
(7) 附冊 1：在地實踐社區連結－明新科技大學以社區為基礎之區域認同發展計畫.....	118
(8) 附冊 2：一三延續、小農永續在地實踐計畫.....	122
3. 109 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)年度執行績效	
(1) 策略一：落實教學創新與提升教學品質.....	125
(2) 策略二：發展明新產業大學城.....	136
(3) 策略三：提升高教公共性.....	142
(4) 策略四：善盡社會責任.....	153
(5) 附錄 1：提升高教公共性－完善弱勢協助機制，有效促進社會流動.....	161

(6) 附錄 2：透過原住民族學生資源中心輔導原住民族學生成效.....	169
(7) 附冊 1：在地實踐社區連結－明新科技大學以社區為基礎之區域認同發展計畫.....	176
(8) 附冊 2：一三延續、小農永續在地實踐計畫.....	180
4. 109 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費	
(1) 期中稽核紀錄.....	183
(2) 期末稽核報告.....	203
5. 108 年度科技部補助專題研究(含產學合作)計畫.....	225
6. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑委員建議事項改善計畫執行情形	
(1) 工業工程與管理系(所).....	243
(2) 資訊管理系(所).....	246
(3) 財務金融系.....	250
(4) 企業管理系.....	254
(5) 行銷與流通管理系.....	258
(6) 管理研究所.....	262
(7) 服務產業暨管理研究所.....	266
(8) 幼兒保育系.....	271
(9) 樂齡服務產業管理系.....	277
(10) 旅館管理與廚藝創意系.....	281
(11) 休閒事業管理系.....	285
(12) 應用外語系.....	289
(13) 運動管理系.....	292
(14) 多媒體與遊戲發展系.....	297
7. 個人資料保護.....	302
(二) 學校－計畫性稽核	
1. 人事事項.....	315
2. 財務事項.....	318
3. 營運事項	
(1) 教學事項.....	321
(2) 學生事項.....	325
(3) 總務事項.....	328
(4) 研究發展事項.....	330
(5) 資訊處理事項.....	332
(6) 圖書館管理事項.....	336
(7) 進修推廣部教務與學務事項.....	338
(8) 校務研究事項.....	340
(9) 國際交流及合作事項.....	342
(10) 環安衛事項.....	346
(11) 其他營運事項.....	348
(三) 學校財團法人－計畫性稽核	
1. 人事事項.....	351

2. 財務事項	353
3. 董事會及監察人運作事項	357
四、108 學年度矯正措施處理單(含追蹤稽核結果)	
1. 財務事項	359
2. 總務事項	360
五、109 學年度矯正措施處理單(含追蹤稽核結果)	
1. 財務事項	368
2. 教學事項	370
3. 總務事項	371
4. 研究發展事項	373
5. 資訊處理事項	375
6. 進修推廣部教務與學務事項	376
7. 環安衛事項	377
8. 其他營運事項	378
六、109 學年度稽核工作會議紀錄	
1. 第 1 次稽核工作會議紀錄	380
2. 第 2 次稽核工作會議紀錄	396
3. 第 3 次稽核工作會議紀錄	406
4. 第 4 次稽核工作會議紀錄	408
5. 第 5 次稽核工作會議紀錄	413
6. 第 6 次稽核工作會議紀錄	415
7. 第 7 次稽核工作會議紀錄	421

壹、前言

依據本校「內部控制制度實施辦法」、「內部控制制度稽核委員會設置暨作業要點」、108 學年度「內部控制制度整體層級風險評估表」，及「108 學年度內部控制制度稽核報告」，擬訂『109 學年度內部控制制度稽核實施計畫(草案)』，並於 109 年 9 月 15 日內部控制制度稽核委員會召開之「109 學年度內部控制制度第 1 次稽核工作會議」討論修正後通過。復於 109 年 9 月 22 日經校長核定後，於 109 年 9 月 29 日「109 學年度第 1 學期第 3 次行政會議」中專案報告後公告實施。內部控制制度稽核委員會據以稽核本校之內部控制執行情形。

本校 109 學年度接受教育部技專校院校務評鑑，於 108 學年度完成辦理校務類內部自我評鑑及外部自我評鑑實地訪評，隨即召開校務自評工作小組會議及建議事項改善方案檢討會議，討論改善措施且啟動自我改善機制。為有效追蹤管考後續外部自我評鑑委員建議事項改善情形，將「108 學年度校務類外部自我評鑑委員建議事項改善計畫執行情形」，列為本學年度稽核實施計畫中重要專案稽核項目。除了協助各受評單位檢核自我評鑑後，其相關重要改善措施是否完成，並適時提供改進建議，以達自我改善之目標。

因應教育部停辦系所評鑑，本校秉持對教學品質之堅持與不斷提升之理念，繼續辦理系所自我評鑑，以及委託經教育部認可之專業評鑑機構辦理外部教學品保認證。本校工程學院及半導體學院共計 7 個系(所)，已全數通過中華工程教育學會(IEET)之工程及科技教育認證；管理學院、服務產業學院及人文與設計學院之系(所)，則委託社團法人台灣評鑑協會辦理「大專校院教學品保服務計畫評鑑」，評鑑結果除幼保系為『有條件通過』，其餘皆獲『通過』之評比。為落實自我評鑑循環改善的機制，本學年度稽核實施計畫中，同時將「108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑委員建議事項改善計畫執行情形」列為重要專案稽核項目。

本校持續獲教育部補助執行高等教育深耕計畫第二階段(109-111 年)，涵蓋主冊「落實教學創新及提升教學品質」、「發展學校特色」、「提升高教公共性」及「善盡大學社會責任」四大策略、附錄「提升高教公共性－完善弱勢協助機制，有效促進社會流動」

「透過原住民族學生資源中心輔導原住民學生成效」，以及附冊「在地實踐社區連結—明新科技大學以社區為基礎之區域認同發展計畫」、「一三延續、小農永續在地實踐計畫」。藉著校內稽核機制，每半年檢核計畫執行績效，除了完成量化指標之外，並期各計畫能突顯執行成效及提升學校教學品質與辦學亮點。

貳、稽核項目

109 學年度內部稽核計畫包含「專案性稽核」及「計畫性稽核」。每學年度於擬訂學年度計畫前，依風險等級(分低度、中度、高度、極度四級)，由行政單位進行「內部控制整體層級風險評估表」填報，評估各項作業項目的風險程度，經稽核委員會討論後，擬訂年度稽核計畫。「專案性稽核」係針對特殊需求所作的稽核作業，例如：教育部校務評鑑及系所教學品保評鑑建議改善事項稽核、教育部整體發展獎勵補助款事項稽核、高等教育深耕計畫等政府補助相關計畫執行情形稽核，及校長交辦專案查核等，以檢核各項業務是否落實。「計畫性稽核」則包含學校及學校財團法人，稽核委員分別依據內部控制制度所制定有關學校及學校財團法人之《內部控制制度手冊》，其中所規範各職能作業事項之控制重點及作業程序，查核各單位之行政措施是否符合規範要求以及標準作業流程。

109 學年度「專案性稽核」及「計畫性稽核」事項如下所示：

一、學校－專案性稽核事項：

1. 108 學年度校務類外部自我評鑑委員建議事項改善計畫執行情形稽核。
2. 教育部補助 109 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)上半年執行績效稽核。
3. 教育部補助 109 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)年度執行績效稽核。
4. 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費期中暨期末稽核。
5. 科技部補助 108 年度專題研究(含產學合作)計畫稽核。
6. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑委員建議事項改善計畫執行情形稽核。
7. 個人資料保護內部稽核。

二、學校－計畫性稽核事項：

1. 人事事項。

2. 財務事項。

3. 營運事項(內含：教學、學生、總務、研究發展、資訊處理、圖書館管理、進修推廣部教務與學務、校務研究事項、國際交流及合作、環安衛及其他營運事項等)。

三、學校財團法人—計畫性稽核事項：

1. 人事事項。

2. 財務事項。

3. 董事會及監察人運作事項。

109 學年度稽核事項及稽核次數統計如下表所示：

類別	學校 事項/次數	學校財團法人 事項/次數	備註
專案性稽核	6 / 38	-	
計畫性稽核	13 / 30	3 / 3	
追蹤稽核	10 / 12	-	

參、稽核方式

本校實施內部稽核，為協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施，內部控制制度稽核委員會依據本校『109 學年度內部控制制度稽核實施計畫』，於 109 學年度第 1 學期及第 2 學期依稽核作業排程(請參閱附錄第 32 頁～第 38 頁)，執行學校專案性稽核與計畫性稽核工作，及受學校財團法人委託執行學校財團法人計畫性稽核工作。

稽核處公告實施稽核計畫後，依計畫內所排定之日程於稽核日期前兩週，通知受稽單位備妥稽核項目之相關內控法規文件及佐證資料，稽核委員在執行稽核工作時，以抽查方式進行比對查核，受稽核人員需確實提供相關之資料或回答所詢問之各項問題，稽核人員將發現之缺失及稽核過程記錄於工作底稿，作為編製報告之根據。稽核委員所撰寫「內部稽核觀察報告」，於定期召開之「內部稽核觀察報告審議會」中進行討論，審議會需追蹤稽核事項，將「內部稽核觀察報告」會簽各受稽單位後，並對受稽單位未符合或部分符合內部控制制度作業程序者，開列『矯正措施處理單』，再依據受稽單位預定完成改善之期限，進行追蹤查核，改善事項未於期限完成或未執行改善

者，將持續列入下學年度稽核之重點，至改善為止。

肆、稽核過程與結果

稽核委員於執行稽核作業中，依據觀察之事實及發現之缺失，記錄在「內部稽核觀察報告」內，並提供若干改善建議。本學年度稽核結果大多數之受稽項目都符合規定，但尚有少數項目為屬部分符合規定，亦或不符合規定者，針對內部稽核觀察報告中，屬部分符合與不符合事項，及需立即改善的項目，開列矯正措施處理單並進行追蹤稽核。

另於上學年度(108 學年度)計畫性稽核開列矯正措施處理單之事項，因受稽單位所填報預定完成日期為本學年度，稽核委員於本學年度皆已完成追蹤稽核並結案，追蹤稽核結果一覽表請參閱附件一(第 11 頁～第 12 頁)。109 學年度學校計畫性稽核追蹤稽核結果一覽表請參閱附件二(第 13 頁～第 15 頁)，專案性稽核部分請參閱附件三(第 16 頁～第 28 頁)；而各稽核事項之完整「內部稽核觀察報告」，請參閱附錄：三、109 學年度內部稽核觀察報告(第 40 頁～第 358 頁)，「追蹤稽核結果」請參閱附錄：四、108 學年度矯正措施處理單(第 359 頁～第 367 頁)，以及附錄：五、109 學年度矯正措施處理單(第 368 頁～第 379 頁)。稽核過程及結果摘錄說明如下：

一、專案性稽核：

1. 108 學年度校務類外部自我評鑑委員建議事項改善計畫執行情形稽核：

本校於 108 學年度完成辦理校務類外部自我評鑑實地訪評，針對校務類外部自我評鑑委員建議事項，各受稽單位改善計畫之執行情形，進行專案稽核並給予改進建議，對校務經營績效與學生學習成效，再次評估與檢討，並持續修正校務自我評鑑報告書。外部自我評鑑委員建議事項及稽核結果摘錄說明如下：

- (1) 國際學生人數逾千人，較絕大部份科技大學人數為高，惟建議可再增加相關課業輔導措施，使學生更安心就學：請將各專班導師之課輔時間彙整作為附件備查。
- (2) 對於少子化的趨勢，學校可更積極因應，尤其在招生方面，應投入更多資

源，才能維持預期的學生人數：校內擬增設招生專責單位之規劃，可考慮作為改進計畫的重點。

- (3) 教師平均年齡偏高，教師年輕化腳步建議可加速：除已提供退休人數外，宜請將近 3 年增聘人數統計彙整比對製表，以作為教師平均年齡降低的佐證。
- (4) 105 學年度起，將資訊力列入日間部畢業門檻之一，對於未能如期完成者，應有補救措施。進修部亦可考慮將資訊力列入畢業門檻之一：建議在評鑑時，備妥各系之替代方案相關文件，以供佐證。

2. 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費期中稽核：

教育部 109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費期中稽核於 109 年 10 月 28 日辦理，於整體經費規劃，以及經常門與資本門的支用部分，由於計畫尚在執行中，僅抽查部分已購置的採購案件，稽核重點則在於前一年度(108 年度執行績效書面審查報告)缺失及異常事項改善情形，進行逐項查核。經查【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形，已改善共計 11 項(含務必釐清事項 4 項)，改善中共計 26 項，於期末稽核時再進行查核。

3. 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費期末稽核：

本校於 110 年 1 月 26 日至 110 年 2 月 3 日、110 年 2 月 22 日至 110 年 2 月 24 日期間辦理教育部 109 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費期末稽核，經稽核委員稽核後之結果發現，於【第貳部分】經常門經費規劃與執行，針對獎勵補助案件之執行與原計畫(核定版支用計畫書)之差異幅度超過合理範圍 20% 內，抽樣部分執行項目未落在合理範圍內，如：獎勵創新創業教學、教師出席國際研討會及教師參加國內研習等項目，已開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 09 號~11 號)，請受稽單位於期限內提出矯正與預防措施。

【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形，已改善共計 29 項(含務必釐清事項 4 項)，改善中共計 8 項，已開列矯正措施處理單(編號：109 專矯

字第 01 號~08 號)，列入追蹤於期限內完成改善。

4. 教育部補助高教深耕計畫 109 年度執行績效稽核：

本校於 109 年 10 月 7 日、8 日及 15 日辦理高教深耕計畫 109 年度上半年執行績效稽核，於 110 年 3 月 22 日、24 日及 25 日辦理高教深耕計畫 109 年度執行績效稽核，經稽核委員稽核後之結果發現，各策略及計畫部分之績效指標(KPI)未能達成原訂目標值，如：〔策略一〕學生跨域學習能力提升成效，修讀跨域學習課程學生人次-學分學程(匯入校庫表 4-6)，109 年原訂目標值為 1000 人次，達成值為 809 人次。稽核建議多鼓勵學生修讀學分學程，以因應未來就業之時代需求，並請規劃改善措施；〔策略三〕經濟不利學生獲得輔導或協助之比率提升成效，於經濟不利學生獲得輔導或協助人數，109 年原訂目標值為 846 人，達成值為 809 人。稽核建議，輔導或協助經濟不利學生人數為 809 人，未達目標值，雖然比率提升，可請班導師協助，輔導優異之教師在輔導項目中加分。針對未能達成原訂目標值之指標項目，已開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 12 號~36 號)，請受稽單位於期限內提出矯正與預防措施，列入追蹤於期限內完成改善。

藉著校內稽核機制，每半年檢核計畫執行績效，除了完成量化指標之外，並期各策略能突顯執行成效及亮點，辦理全國性成果發表會，增加曝光率，藉此促成學校多贏的局面。並建議高教深耕計畫辦公室定期召開推動暨管考會議，管考各分項計畫之執行績效，而各策略計畫主持人亦應掌握與檢討各子計畫執行進度，達到主動式監督的目的。

5. 104 學年度科技大學綜合評鑑校務類自我改善計畫與執行成果稽核：

本校為教育部 109 學年度技專校院校務評鑑受評學校，對前次(104 學年度)評鑑意見之處理情形，相關單位已擬訂自我改善計畫並進行改進措施，但仍有 26 項持續改善事項，需積極改善。稽核處已開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 37 號~63 號)，列入內部稽核追蹤改善項目。

6. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑委員建議事項改善計畫執行情形稽

核：

基於落實大學自主與自我課責之目的，本校為持續確保教學品質，108 學年度已委由教育部認可之評鑑機構辦理專業類系所評鑑，並將評鑑委員建議事項改善執行情形，於 110 年 5 月 3 日、4 日及 6 日辦理專案稽核，針對 14 個受評系(所)查核結果屬部分改善之建議事項，皆已開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 64 號~150 號)，請受稽單位於期限內提出矯正與預防措施，列入追蹤於期限內完成改善。

二、計畫性稽核：

1. 「財務事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，財務事項『會計事務處理及核銷』作業項目中，有 2 項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 110 年 6 月 22 日辦理追蹤稽核，追蹤稽核結果皆為已完成改善並結案。

2. 「教學事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，教學事項『明新學報出版作業』作業項目中，有 1 項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 110 年 6 月 18 日辦理追蹤稽核，追蹤稽核結果為『已依據建議項目做相關修正』並結案。

2. 「學生事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，學生事項之各稽核項目大多數符合內部作業程序，僅於『餐飲衛生安全-餐飲衛生督導作業』作業項目中，有 1 項稽核重點(控制重點)：『確認教育部校園食材登錄平臺、餐廚工作人員名冊、食材來源表、合格檢驗證明單、員工體檢表以及餐廚人員證照。』屬部分符合內部作業程序，稽核委員建議事項為：『部分餐廚人員無證照，例如蛋包超人、四海遊龍、買辣餐飲店、竹塹鴨、爆吐司、久富便當、珊珍好味、歐海啣早午

餐工作人員，應責尊爵團膳統包商督促。」經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，因受稽單位衛生保健組所填報預定完成日期為 110 年 12 月 31 日，故將此案併入 110 學年度計畫性稽核內辦理追蹤，列為持續查核之重點。

3. 「總務事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，總務事項之『採購作業』，有 1 項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，稽核委員建議事項為：『相關辦法已於 109/12/19 修訂，請依相關辦法修訂作業程序、控制重點、表單及流程圖。』經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 110 年 6 月 22 日辦理追蹤稽核，追蹤稽核結果為已完成改善並結案。

4. 「環安衛事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，環安衛事項之『實驗室職業災害統計及通報控管作業』，有 1 項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，稽核委員建議事項為：『請增加控制重點項目，內容如下：本校一旦發生職業災害時，是否遵照「明新學校財團法人毒性化學物質及實驗場所事故災害處理作業辦法」處理。』經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 110 年 6 月 15 日辦理追蹤稽核，追蹤稽核結果為已完成改善並結案。

5. 「其他營運事項」稽核：

其他營運事項之『法規訂定修正廢止或停止適用作業』，經稽核委員稽核後之結果發現，有 2 項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序(詳附件二第 15 頁)，經稽核委員會「內部稽核觀察報告審議會」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 110 年 6 月 21 日辦理追蹤稽核。稽核委員追蹤稽核說明為『經查「明新學校財團法人明新科技大學校務發展委員會設置辦法」法規尚未更新沿革(110.05.02)。』、『建議流程圖修改，使用正確的起止符

號以及更正流程進行的方向。』追蹤稽核結果皆為未完成改善，此作業項目將列為新學年度持續查核之重點。

伍、建議事項

本校《內部控制制度手冊》(第七版)，依據教育部「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」規定，各作業事項納入內部控制制度五大組成要素，包括：控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通與監督五大要素之外，增加九大循環控制作業，包含：招生循環控制作業、入學至畢業循環控制作業、教學作業循環控制作業、學生輔導循環控制作業、人事管理循環控制作業、採購及付款循環控制作業、不動產、建築物及設備循環控制作業、融資循環控制作業，以及資訊管理循環控制作業等，依據各作業項目之功能、屬性、發展目標及特性，訂定內部控制制度縱向及橫向連結之循環控制作業。

同時，於現行全校行政單位內部控制作業，涵蓋人事事項、財務事項，以及學校營運等事項之外，於本年度並建立學術單位之內部控制制度，包含：教師評審委員會召開作業、課程規劃委員會召開作業、課程審議管理作業等項目。透過「內部控制制度」之推行，使各業務單位之作業程序標準化，逐步完善，希冀有效提升辦學特色及績效。首要當務之急，即遵守並落實本校內部控制制度，持續檢視風險管理，審視各項業務之風險性及重要性，並確保其合宜性。為此，稽核處擬訂下列建議事項，以確保學校持續改善的品質保證機制：

- 一、校內各單位執行教育部及政府部門補助計畫，應確實符合相關法規，例如：整體發展獎勵補助經費及高教深耕計畫等，並針對前一年度執行績效審查意見，掌握時效進行改善措施，持續精進及發揮內控功能。
- 二、校內各單位宜持續檢討內部控制作業，並依據稽核委員查核結果，要求各受稽單位在內控制度作業流程上，依據辦法適時修正內控制度之設計與執行，並改善營運作業程序與內控標準作業流程，以更符合現況。
- 三、校內各單位應加強法遵精神，依法行政，檢討法規制度之時效，即時更新，使業務推展有所遵循。各單位亦應做好文件檔案之管理及注意法規體例是否

符合規範。

四、校內各單位應發揮監督之有效性、及時性及確實性，單位內控方式如下：

1. 例行監督：主管階層本於職責，依分層負責授權業務執行者，持續性常態督導。
2. 自行評估：單位依職責分工，評估各組成要素運作之有效程度。

五、校內各單位宜進行內控作業與流程檢討，擬定更合宜之作業程序，建立跨單位的控制循環作業，並加強風險管控與進行風險處理措施，以降低風險等級，持續改善至所訂目標為止。稽核處依各單位「內部控制整體層級風險評估表」，訂定新學年度稽核計畫，強化風險評估結果與稽核計畫之間的連結性，執行計畫性及專案性稽核。各單位應重視前一年度的查核缺失及追蹤改善情形，例如：財務事項『獎勵補助款之收支、管理、執行及記錄』及研究發展事項『校務企劃管理作業』等作業項目，其單位風險評估等級皆為中度，且為學校執行教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費之相關內部控制制度作業規範，稽核處除了每學年度辦理專案性期中及期末稽核，各單位應重視外部審查意見內前一年度缺失之查核。

六、校內相關單位應依 109 學年度技專校院校務評鑑委員建議事項，以及專業類系所教學品保評鑑建議事項之改進計畫與後續處理情形，辦理追蹤改善，直至解除列管，以落實自我改善之機制。

陸、附件一

108 學年度學校計畫性稽核－內部稽核觀察報告：追蹤稽核結果一覽表

稽核事項	稽核項目	稽核重點	查核結果				觀察事實／改進建議	稽核委員	預定完成日期	追蹤稽核日期	追蹤稽核結果	是否結案	備註
			符合	部分符合	未符合	不適用							
財務事項	財物購置事項	14.發生應辦理產籍登錄時機，是否確實登錄。		✓			1. 建議改善流程，縮短驗收日期與入帳日期差距，加速入帳。 2. 目前獎補助款財產與非獎補助款財產流程不同，請更新相關作業流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 02
總務事項	財物管理作業	3.發生應辦理產籍登錄時機，是否確實登錄。		✓			1. 建議改善流程，縮短驗收日期與入帳日期差距，加速入帳。 2. 目前獎補助款財產與非獎補助款財產流程不同，請更新相關作業流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 12
		6.本校財產增加，是否填寫「財產增加單」，並完成驗收。		✓			目前「財產增加單」由系統輸出，請更新相關控制要點、作業辦法與流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 13
		7.財產雖非因購置（如捐贈）取得，是否仍填寫「財產增加單」。		✓			相關作業辦法與流程圖請更新。 區分獎補助款財產、非獎補助款財產、捐贈財產三者的流程。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 14
		9.各單位間財產因業務或特定需求有轉移之必要，是否由移出單		✓			108 年已改為線上作業，已無紙本「財產移轉單」，請更新相關	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 15

稽核事項	稽核項目	稽核重點	查核結果				觀察事實／改進建議	稽核委員	預定完成日期	追蹤稽核日期	追蹤稽核結果	是否結案	備註
			符合	部分符合	未符合	不適用							
		位填寫「財產移轉單」，連同財產相關資料送至移入單位。					控制要點、作業辦法與流程圖。						
		10.財產借用，是否依規定填寫「財產借用單」。		✓			誤用舊表格，請更新財物管理辦法校長核章金額，以及相關控制要點、作業辦法與流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 16
		14.物品減損，是否填具「非消耗品減損單」，並依規定程序辦理。		✓			108年已改為線上作業，已無紙本「非消耗品減損單」，請更新相關控制要點、作業辦法與流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 17
		15.保管單位是否每月編製「財產增減月報表」，陳相關單位覆核及核備。		✓			請更新報表名稱為「財產帳務月報表」，並更新相關控制要點、作業辦法與流程圖。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 18
		17.作業流程。		✓			相關作業辦法與流程圖請更新。區分獎補助款財產、非獎補助款財產、捐贈財產三者的流程。	帥嘉珍 黃久秦	109/9/30	110/1/6	已完成修正。	是	矯 19

陸、附件二

109 學年學校計畫性稽核－內部稽核觀察報告：追蹤稽核結果一覽表

稽核事項	稽核項目	稽核重點	查核結果				觀察事實／改進建議	稽核委員	預定完成日期	追蹤稽核日期	追蹤稽核結果	是否結案	備註
			符合	部分符合	未符合	不適用							
財務事項	會計事務處理及核銷	原始憑證(即發票、收據等)之核銷，各承辦業務經手人應先詳細審核： 財產購置請儘量至有統一發票之公司行號購置，小額零星購物收據以一萬元以下為限，每月請勿連續至同一免用統一發票之商號多次購買金額較高之物品，以免學校需負協助廠商逃漏稅之責任，請各單位確實遵守。		✓			經查核傳票 1091012E006 同一月份連續至同一免用統一發票之商號三次購買 5,000 元之物品，總計 15,000 元。	帥嘉珍 黃久秦	110.3.17	110.6.22	已改善。	是	矯 01
		作業流程。		✓			請依實際流程修改作業流程圖。		110.3.17	110.6.22	已改善。	是	矯 02
教學事項	明新學報出版作業	作業流程。		✓			無 6.5 邀稿制度，作業程序與作業流程圖不符，建議依現行狀況修改。	洪毓美 蔡靜枝	110.3.4	110.6.18	已依據建議項目做相關修正。	是	矯 03
學生事項	餐飲衛生安全-餐飲衛生督導作業	確認教育部校園食材登錄平臺、餐廚工作人員名冊、食材來源表、合格檢驗證明單、員工體檢表以及餐廚人員證照。		✓			部分餐廚人員無證照，例如蛋包超人、四海遊龍、買辣餐飲店、竹塹鴨、爆吐司、久富便當、珊珍好味、歐海喲早午餐工作人員，應責尊爵團膳統包商督促。	楊明鐸 陳昌壩	110.12.31				矯 04 併入 110 學 年 度 計 畫 性 稽 核
總務事項	採購作業(採購組)	作業流程。		✓			相關辦法已於 109/12/19 修訂，請	帥嘉珍 黃久秦	110.4.24	110.6.22	已改善。	是	矯 05

稽核事項	稽核項目	稽核重點	查核結果				觀察事實／改進建議	稽核委員	預定完成日期	追蹤稽核日期	追蹤稽核結果	是否結案	備註
			符合	部分符合	未符合	不適用							
	採購作業(營繕組)	作業流程。		✓				110.4.24	110.6.22	已改善。	是	矯 06	
研究發展事項	教師學術倫理案件處理作業	作業流程。		✓			作業流程圖宜增加被檢舉人對檢舉內容提出書面答辯。	陳啟文 李憶興	110.3.11	110.6.21	教師學術倫理案件處理作業流程，已加入被檢舉人應針對檢舉內容提出書面答辯於流程圖中，已改善。	是	矯 07
產學合作事項	產學合作管理作業	作業流程。		✓			用完印之計畫申請表、合約書正本1份送回產技中心，1份送回系上；修正為2份送回系上。	陳啟文 李憶興	110.3.31	110.6.21	產學合作管理作業流程圖，已更新為用完印之計畫申請表、合約書2份送回系上，1份送回產技中心，已改善。	是	矯 08
資訊處理事項	硬體及系統軟體之使用及維護作業	作業流程。		✓			部份符合，建議修改作業流程圖，以符合現況。	黃久秦 潘麗莉	110.3.4	110.6.23	已改善。	是	矯 09
進修推廣處教務與學務事項	學生獎懲作業	作業流程。		✓			建議將[依據及相關文件]中之6.1及6.2兩項辦法之全名列出。	洪毓美 蔡靜枝	110.2.26	110.6.18	已依據建議項目做相關修正。	是	矯 10

稽核事項	稽核項目	稽核重點	查核結果				觀察事實／改進建議	稽核委員	預定完成日期	追蹤稽核日期	追蹤稽核結果	是否結案	備註
			符合	部分符合	未符合	不適用							
環安衛事項	實驗室職業災害統計及通報控管作業	其他。		✓			李憶興 潘麗莉	110.3.25	110.6.15	已於實驗室職業災害統計及通報控管作業，依據內控作業流程(110年6月版)，4.控制重點增加4.2.若有發生實驗室失能災害，應依據本校「毒性化學物質及實驗場所事故災害處理作業辦法」之通報流程辦理。	是	矯 11	
其他營運事項	法規訂定修正廢止或停止適用作業	登載之法規資料應載明沿革。		✓			李憶興 潘麗莉	110.3.31	110.6.21	經查「明新學校財團法人明新科技大學校務發展委員會設置辦法」法規尚未更新沿革(110.05.02)。	否 法規公告專區未最 公告新版。	矯 12	
		作業流程。		✓				部份符合，建議流程圖修正以符合現行作業。	110.3.27	110.6.21	建議流程圖修改，使用正確的起止符號以及更正流程進行的方向。	否	矯 13