

明新學校財團法人
明新科技大學

110 學年度稽核報告

中華民國 111 年 9 月 5 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.....	12
柒、 附錄	
一、110 年度內部控制制度整體層級風險評估表.....	1
二、110 學年度內部控制制度稽核實施計畫.....	48
三、110 學年度內部稽核觀察報告	
(一) 學校－專案性稽核	
1. 104 學年度校務類評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目).....	57
2. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目).....	73
3. 109 學年度技專校院評鑑自我改善計畫與執行成果	
(1) 教務處.....	141
(2) 服務產業學院.....	145
(3) 人文與設計學院.....	147
(4) 共同教育學院.....	149
(5) 學務處.....	150
(6) 研發處.....	151
(7) 產學營運處.....	152
(8) 秘書處.....	153
(9) 人資處.....	154
(10) 財務處.....	155
(11) 進修推廣處.....	157
(12) 入學服務處.....	158
(13) 國際處.....	159
(14) 稽核處.....	160
4. 110 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.....	161
(2) 期末稽核報告.....	182

5. 110 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.....	204
(2) 策略二：發展明新產業大學城.....	230
(3) 策略三：提升高教公共性.....	243
(4) 策略四：善盡社會責任.....	264
(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.....	281
(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.....	292
(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.....	300
(8) 附冊 2：一三延續、小農永續在地實踐計畫.....	311
6. 110 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.....	318
(2) 策略二：發展明新產業大學城.....	333
(3) 策略三：提升高教公共性.....	340
(4) 策略四：善盡社會責任.....	359
(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.....	364
(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.....	371
(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.....	380
(8) 附冊 2：一三延續、小農永續在地實踐計畫.....	384
7. 108-109 年度科技部補助專題研究(含產學合作)計畫	
(1) 108 年度展延結案.....	389
(2) 109 年度結案.....	398
8. 個人資料保護.....	407
(二) 學校－計畫性稽核	
1. 人事事項.....	424
2. 財務事項.....	426
3. 營運事項	
(1) 教學事項.....	432
(2) 學生事項.....	437
(3) 總務事項.....	443
(4) 研究發展事項.....	447
(5) 資訊處理事項.....	449
(6) 圖書館管理事項.....	452
(7) 進修推廣處教務與學務事項.....	455
(8) 產學合作事項.....	460
(9) 國際交流及合作事項.....	462
(10) 招生事項.....	464
(11) 其他營運事項.....	467
(三) 學校財團法人－計畫性稽核	
1. 人事事項.....	469
2. 財務事項.....	470

3. 董事會及監察人運作事項.....	472
四、109 學年度矯正措施處理單(含追蹤稽核結果)	
1. 學校計畫性稽核.....	473
2. 學校專案性稽核.....	474
3. 學校財團法人計畫性稽核.....	650
五、110 學年度矯正措施處理單(含追蹤稽核結果)	
1. 學校計畫性稽核.....	652
2. 學校專案性稽核.....	662
3. 學校財團法人計畫性稽核.....	677
六、110 學年度稽核工作會議紀錄	
1. 第 1 次稽核工作會議紀錄.....	678
2. 第 2 次稽核工作會議紀錄.....	691
3. 第 3 次稽核工作會議紀錄.....	717
4. 第 4 次稽核工作會議紀錄.....	720
5. 第 5 次稽核工作會議紀錄.....	728
6. 第 6 次稽核工作會議紀錄.....	730
7. 第 7 次稽核工作會議紀錄.....	736

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」、110 年度「內部控制制度整體層級風險評估表」，及「109 學年度內部控制制度稽核報告」，擬訂『110 學年度內部控制制度稽核實施計畫』，並於 110 年 9 月 8 日內部控制制度稽核委員會召開之「110 學年度內部控制制度第 1 次稽核工作會議」審議通過。復於 110 年 9 月 8 日經校長核定後，於 110 年 9 月 14 日「110 學年度第 1 學期第 2 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依核定之稽核實施計畫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，社團法人台灣評鑑協會於 110 年 6 月公告評鑑結果，本校於評鑑項目一「校務經營與發展」、評鑑項目二「課程與教學」、評鑑項目三「學生學習確保與成效」及評鑑項目四「校務經營績效與自我改善」，評鑑結果全數『通過』。為有效檢核追蹤校務評鑑委員建議事項改善情形，將 109 學年度技專校院校務評鑑『自我改善計畫與執行成果』，列為本學年度稽核實施計畫中重要專案稽核項目。透過內部稽核機制，除了協助各受評單位檢核校務評鑑後，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。

本校為持續確保教學品質及落實自我評鑑循環改善的機制，本學年度稽核實施計畫中，將「108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑自我改善計畫與執行成果」，於前一學年度(109)針對 14 個受評系(所)稽核結果屬部分改善之建議事項，已開列矯正措施處理單需追蹤稽核項目，同時列入本學年度稽核實施計畫內進行追稽。

教育部自 107 年起推動「高等教育深耕計畫」，以五年為 1 期，協助大學依其定位發展多元特色，期望培育出各類多元優質人才，也是大專院校補助金額最大筆的競爭型計畫。本校持續獲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」。每年藉著校內稽核機制，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

110 學年度內部控制制度稽核實施計畫包含「專案性稽核」及「計畫性稽核」。每學年度於擬訂稽核實施計畫前，依據學校各單位所填報「內部控制整體層級風險評估表」、風險發生來源分析，以及風險影響程度與發生機率，依風險等級(分低度、中度、高度、極度四級)，評估出各項作業項目的風險程度，經稽核委員會討論後，依風險評估結果及重要性原則，擇定內部稽核項目，訂定學年度稽核實施計畫，陳報校長核示後公告執行。

「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。

110 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. 104 學年度校務類評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目)。
2. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目)。
3. 109 學年度技專校院評鑑自我改善計畫與執行成果。
4. 110 年度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. 110 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)上半年執行績效。
6. 110 年度高教深耕計畫(含主冊、附錄及附冊)年度執行績效。
7. 108-109 年度科技部補助專題研究(含產學合作)計畫。

8. 個人資料保護。

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、進修推廣處教務與學務、產學合作事項、國際交流及合作、招生及其他營運事項等。

4. 教學單位內控事項：融入專業類教學品保專案稽核事項。

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。

110 學年度稽核事項及稽核次數(項目)統計如下表所示：

類別	學校		學校財團法人		備註
	事項	次數	事項	次數	
專案性稽核	7	40	-	-	
專案性追蹤稽核	5	16	-	-	包含 109 學年度未結案事項
計畫性稽核	13	30	3	3	
計畫性追蹤稽核	5	8	2	3	包含 109 學年度未結案事項

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『110 學年度內部控制制度稽核實施計畫』，於 110 學年度第 1 學期及第 2 學期依稽核作業排程，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「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」審議內部稽核觀察報告，及需追蹤稽核事項，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(未改善)或部分符合(部分改善)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。

110 學年度第 1 學期「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」於 110 年 9 月 8 日、10 月 7 日、11 月 17 日及 111 年 1 月 12 日召開，計 4 次；第 2 學期「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」於 111 年 3 月 10 日、4 月 20 日及 6 月 22 日召開，計 3 次，共計 7 次。

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，亦或部分改善之事項，針對內部稽核觀察報告中，屬部分符合與部分改善事項，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(109 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 12 頁)；110 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 16 頁)。專案性稽核針對於上學年度(109 學年度)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已完成追蹤稽核，未結案事項將於下學年度(111 學年度)持續追蹤，請參閱附件三(第 17 頁～第 30 頁)；110 學年度學校專案性稽核追蹤稽核結果一覽表請參閱附件四

(第 31 頁～第 35 頁)。

各稽核事項之完整「內部稽核觀察報告」，請詳閱本稽核報告之「附錄：三、110 學年度內部稽核觀察報告」(第 57 頁～第 472 頁)，「追蹤稽核結果」請參閱「附錄：四、109 學年度矯正措施處理單」(第 473 頁～第 651 頁)，以及「附錄：五、110 學年度矯正措施處理單」(第 652 頁～第 677 頁)。稽核過程及結果摘錄說明如下：

一、專案性稽核：

1. 104 學年度校務類評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目)：

本校為教育部 109 學年度技專校院校務評鑑受評學校，針對前次(104 學年度)評鑑意見之處理情形，建立專案性稽核項目：「104 學年度科技大學校務類評鑑『自我改善計畫與執行成果』(追蹤稽核項目)」，對於 104 學年度校務評鑑之待改善事項(共 26 項)加以追蹤檢視，透過內部稽核機制開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 37 號~63 號)，要求相關單位落實改進措施，並於 110 年 9 月 22 日至 9 月 30 日完成追蹤稽核，追蹤稽核結果，均已改善矯正處理措施，陳報校長及各業務單位，持續列為日後校務發展與規劃之依據。

2. 108 學年度專業類教學品保服務計畫評鑑自我改善計畫與執行成果(追蹤稽核項目)：

本校 108 學年度委由教育部認可之評鑑機構辦理專業類系所評鑑，於 109 學年度針對 14 個受評系(所)評鑑委員建議事項改善執行情形，進行專案稽核，並對查核結果屬部分改善之建議事項，開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 64 號~150 號)，並於本學年度 111 年 5 月 25 日至 5 月 31 日完成追蹤稽核，追蹤稽核結果，仍有部分系所矯正措施未完成改善，共計 34 項，建議系所針對尚未結案或建議事項確實執行改善措施，各學院持續檢核管考所屬系所教學品保評鑑後改善措施辦理情形，以落實自我改善機制。

3. 110 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費期中稽核：

本學年度針對「教育部獎勵補助整體發展經費」訂定『110 年度教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費年度專案稽核實施計畫』，於專案稽核實施

計畫中除了查核當年度整體經費規劃，以及經常門與資本門的支用狀況，於稽核範圍及稽核重點內，加強前一年度執行缺失及歷年可能遭遇之風險項目，透過內部查核，達到自我改善與維持行政正常運作之目的。

本校於 110 年 9 月 29 日至 10 月 8 日辦理教育部 110 年度獎勵補助私立技專校院整體發展經費期中稽核，於【第肆部分】前一年度缺失及異常事項改善情形，針對 109 年度獎勵補助經費期末稽核報告，所開列矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 01~11 號)改善事項，經追蹤稽核，矯正處理措施已完成改善事項共計 9 項，2 項未完成改善事項，以及 109 年度執行績效書面審查報告初稿，屬務必釐清事項及其他申覆事項，經檢視回覆說明，共計 6 項，同時於期末稽核時再次進行追蹤稽核。【第伍部分】支用計畫書審查意見回應說明改善情形，針對 110 年度整體發展獎勵補助經費支用計畫書審查意見改善情形，經查核，已改善事項共計 10 項，改善中事項共計 8 項，針對改善中事項開列矯正措施處理單(編號：110 專矯字第 01~08 號)，列入追蹤稽核。

4. 110 年度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 111 年 2 月 10 日~2 月 16 日期間辦理教育部 110 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：研究項目下的專利權、行政人員相關業務研習及進修項目，已開列矯正措施處理單(編號：110 專矯字第 19 號~20 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，經查 109 學年度矯正措施處理單(編號：109 專矯字第 02 號、第 11 號)，矯正措施已改善。以及 109 年度整體發展獎勵補助經費運用情形書面考評審查報告之審查意見，共計 39 項，經查學校各執行單位回應說明及改善情形，已改善 34 項，餘 5 項開列矯正措施處理單(編號：110 專矯字第 21 號~25 號)，列入追蹤於期限內完成改善。【第伍部分】支用計畫書審查意見回應說明改善情形，經查 110 學年度矯

正措施處理單(編號：110 專矯字第 01 號~08 號)，矯正措施均已改善。

5. 110 年度教育部補助高教深耕計畫執行績效稽核：

本校於 110 年 10 月 20 日、21 日辦理高教深耕計畫 110 年度上半年執行績效稽核，復於 111 年 3 月 22 日、25 日及 30 日辦理高教深耕計畫 110 年度執行績效稽核，本項專案稽核係依據各計畫之共同績效指標、自訂績效指標、校內管考績效指標(或年度質量化績效指標)，查核目前執行進度及經費執行率，並著重前一年度矯正措施處理單改善情形，以及 109 年成果報告暨 110-111 年計畫書審查意見回覆執行情形，進行追蹤稽核。

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，學生專業技術證照張數，110 年原訂目標值為 2150 張，達成值為 1632。查核說明及建議：「抽查光電系 42 人、資工系 178 人，及本學期已將證照獎勵金提升至 150 萬元，但學生專業技術證照張數整體張數未達目標值。建議提出提升學生專業技術證照張數之具體有效措施」。

〔策略三〕職涯培力-職能就業起飛-勇闖生涯路：專業升級百分百，輔導弱勢生取得專業技術或專門證照並經審核通過獲得勵學金人次，110 年原訂目標值為 220 人次，達成值為 178 人次。查核說明及建議：「經查核因疫情影響，許多檢定考試被迫延期或停考，導致執行困難，未達標。故經費餘額流入其他項目，並完成經費使用，建議未來提前規劃因應措施。」針對未能達成原訂目標值之質量績效指標項目，已開列矯正措施處理單(編號：110 專矯字第 26 號~39 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。

針對前一年度矯正措施處理單改善情形(編號：109 專矯字第 12 號~36 號)，經二次追蹤稽核結果，大部分已完成改善措施，惟〔策略一〕仍有部分矯正措施未完成改善，共計 5 項，主要於學生專業技術證照張數，以及學生中文閱讀寫作能力提升成效，未達目標，需於下一學年度持續追蹤。

二、計畫性稽核：

1. 「教學事項」稽核：

教學事項於『學生註冊作業』項目中，同時查檢提高學生註冊率之具體措施，稽核委員觀察事實：『校務行政系統建置「系主任及導師查詢學生繳費狀況」功能追蹤繳費狀況；110年9月29日及10月15日註冊統計表，註冊率服院三年級由95%增至99%。』；以及『學生休退學作業』項目中，亦同時查檢提高學生留生率之具體措施，受稽單位已提出修改並出具本校「學則」內退學相關規定，查核結果皆為符合。

2. 「學生事項」稽核：

109學年度學生事項『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)屬部分符合內部作業程序，經「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單(編號：109計矯字第04號)，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學年度學生事項計畫性稽核內辦理追蹤稽核，追蹤稽核結果為已完成改善並結案。

學生事項『導師業務作業』項目中，同時查檢提高學生註冊率及留生率之具體措施，稽核委員觀察事實：『透過E-mail、導師e週報，宣導、提示相關事宜。』查核結果為符合。

3. 「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』及『捐贈收支管理』作業項目中，有3項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，經「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於111年7月26日完成追蹤稽核，追蹤稽核結果，已按照建議修正相關辦法及作業流程，完成改善並結案。

4. 「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』及『財物管理作業』作業項目中，有3項稽核重點(控制重點)屬部分符合內部作業程序，經「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」討論，已對受稽單位開出矯正措

施處理單，並於 111 年 7 月 26 日完成追蹤稽核，追蹤稽核結果，相關作業流程已更新，完成改善並結案。

5. 「資訊處理事項」稽核：

經稽核委員稽核後之結果發現，資訊處理事項之『資訊安全之檢查作業』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，稽核委員觀察事實及改進建議：『經抽樣目前有四個單位未進行自我檢視電腦設備之資訊安全，分別為入學服務處的教育行銷組、工業工程與管理系、國際暨兩岸事務處的國際暨兩岸教育中心及境外生輔導與服務中心。』經「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 111 年 7 月 11 日完成追蹤稽核，追蹤稽核結果為已完成改善並結案。

6. 「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 3 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「內部控制制度稽核委員會稽核工作會議」討論，已對受稽單位開出矯正措施處理單，並於 111 年 7 月 26 日辦理追蹤稽核。經查核 2 項矯正措施處理單，追蹤稽核結果為已完成改善並結案。其中矯正措施處理單(編號：110 計矯字第 09 號)，稽核委員追蹤稽核結果為『經檢視 111 年內控手冊已因應內控作業流程修改流程圖，目前流程【各單位至行政 U1 管理系統填寫審查申請表】仍在建置中；【各單位將校級法規發布函稿會簽陳核】文字內容仍需要修正，以符合目前作業現況。』追蹤稽核結果為未完成改善，此作業項目將列為下學年度持續查核之重點。

伍、建議事項

因應學校單位組織調整，及依據教育部「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，修正本校「內部控制制度實施辦法」及學校《內部控制制度手冊》，並依據本校施政目標、校務發展計畫及教育部推動政策與補助各項計畫等，調整風險評估之影響敘述分類表，以利各單位辨識影響目標達成的風險，加強控制程序。

同時為簡化內控制度作業程序，資料彙整逐步改採無紙化，修正內控制度訂定修改流程及申請表格，使內控制度更有效配合各項業務調整並即時滾動修正。

本年度學校《內部控制制度手冊》，於人事事項、財務事項，以及學校營運事項中，增加了多項作業項目，並依各單位業務現況修正「作業流程」與「控制重點」，同時學術單位之內部控制制度中，亦涵蓋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。透過學校「內部控制制度」之持續推行，各業務單位之作業程序標準化，漸趨完善，希冀有效提升辦學績效。然持續精進與不斷改善為學校辦學之理念，各單位應確實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。總結本學年度稽核報告提出下列建議事項，以確保學校持續改善的品質保證機制：

- 一、學校內部控制制度需由全體人員共同參與、執行及維持。校內各單位宜持續檢討內部控制作業，透過單位定期自行評估，以及來自外部審查意見與內部稽核委員查核結果，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，以符合現況。
- 二、落實風險管理政策，設定學校風險容忍之程度，並有效的處理風險事項，篩選出優先改善之高風險控制事項，以降低單位風險等級，提昇單位之內部控制績效。
- 三、校內各單位應發揮監督之有效性、及時性及確實性，主管階層本於職責，依分層負責授權業務執行者，對於各項業務持續性常態督導，以達到主動監督的目的。單位同仁依職責分工，自行評估各組成要素運作之有效程度。
- 四、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性，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。
- 五、依據各作業項目之功能、屬性、發展目標及特性，發揮內部控制制度跨單位縱向及橫向連結循環控制作業之有效性。
- 六、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。同時各計畫主責單位應定期召開相關執行進度管考會議，檢核各單位及各分項計畫之執行績效，主責單位主管或計畫主持人亦應掌握與檢討各單位及各分項計畫執行進度，達到主動式監督與管考之責任。

- 七、校內各單位於訂定計畫執行績效與關鍵質量化指標時，需衡量外在環境因素，如：少子女化衝擊及 COVID-19 疫情影響，並重視外部審查意見，適時修正下一年度計畫書內容，調整改善執行策略及因應措施。
- 八、校內相關單位應依教育部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，並列為日後校務發展與規劃的依據。

陸、附件一

109 學年學校內部控制事項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	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						
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、歐海啣早午餐工作人員，應責尊爵團膳統包商督促。	楊明錚 陳昌壙	110.11.24	除「久富便當」、「珊珍好味」已提供餐廚工作人員證照外，其餘店家屬於簡餐類，採「復熱」方式供餐，可免持證。	是	矯 04

陸、附件二

110 學年學校內部控制事項計畫性稽核內部稽核觀察報告：追蹤稽核項目一覽表

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	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	1.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： (5)發票：必須註明「年」「月」「日」、買受人名稱「明新學校財團法人明新科技大學」、本校統一編號(46802708)、本校地址、摘要欄詳填物品名稱、數量、單價、總價，金額不得塗改，並蓋公司統一發票專用章及負責人印章。三聯式發票應檢附第三聯(收執聯)核銷，二聯式發票應檢附第二聯(收執聯)核銷。		✓			經抽查傳票1100901E019 入侵偵測系統，二聯式發票未註明本校統一編號(46802708)及本校地址，建議修改辦法，以符合現行實務。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 5 月 24 日行政會議修正之「明新學校財團法人明新科技大學會計事務處理及核銷應行注意事項」已按照建議修正相關辦法。	是	矯 01
		5.作業流程。		✓			查核核銷流程，本校核銷已全面資訊化，建請修改作業流程以符合現況。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 6 月修正之「111 內控手冊-財務事項-會計事務處理及核銷」，相關作業流程圖已更新。	是	矯 02

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	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						
	捐贈收支管理	4.作業流程。		✓			目前捐款作業完成後，由財務處提供名單交由公共關係處、校友服務中心上網公開徵信，與流程不符，建請依現行作業程序修改流程。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 6 月修正之「111 內控手冊-財務事項-捐贈收支管理」，相關作業流程已更新。	是	矯 03
總務事項	採購作業(採購組)	7.作業流程。		✓			10 萬元以下之採購作業流程與 10 萬元以上之採購作業流程略有不同，建請分開。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 6 月修正之「111 內控手冊-總務事項-採購作業」，相關作業流程已更新。	是	矯 04
	採購作業(營繕組)	7.作業流程。		✓			查看 7.1 與 7.2 流程圖，均有施工流程，因此作業程序與控制重點建請加入施工作業項目，並請再檢視流程圖中判斷程序之合理性。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 6 月修正之「111 內控手冊-總務事項-採購作業」，相關作業流程已更新。	是	矯 05
	財物管理作業	14.作業流程。		✓			建議依據「財物管理辦法」，修改財產(物品)借用使用作業流程。	帥嘉珍 黃久秦	111.7.26	根據 111 年 6 月修正之「111 內控手冊-總務事項-財物管理作業」，相關作業流程已更新。	是	矯 10
資訊處理事項	資訊安全之檢查作業	8.是否定期要求全校進行自我檢視電腦設備之資訊安全，並配合稽核處抽樣檢查執行情形。		✓			經抽樣目前有四個單位未進行自我檢視電腦設備之資訊安全，分別為	黃久秦 潘麗莉	111.7.11	經抽查教育行銷組、工業工程與管理系、國際兩岸教育中心以及境外	是	矯 06

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	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						
						入學服務處的教育行銷組、工業工程與管理系、國際兩岸事務處的國際暨兩岸教育中心，以及國際兩岸事務處的境外生輔導與服務中心。				生輔導與服務中心，確實完成自我檢視電腦設備之資訊安全作業以及控制內容的個資業務盤點作業，均已上傳系統。		
其他營運事項	法規訂定修正廢止或停止適用作業	1.法規訂定、修正或廢止，應注意是否經權責會議或委員會審議通過。		✓		隨機抽查 10 筆發文函，其中 1 筆修訂本校國軍「在營專班」勵學獎助金實施要點(適用 110 年 9 月入學)發文函未註記權責會議或委員會審議通過。	李憶興 潘麗莉	111.7.26	經抽查【明新學校財團法人明新科技大學國軍在營專班勵學獎助金實施要點(適用 110 年 9 月入學者)】，發函文已完成註記權責會議並更新於法令規章公告專區。	是	矯 07	
	法規訂定修正廢止作業	4.登載之法規資料應載明沿革。		✓		隨機抽查 10 筆法規公告專區之法規，其中 1 筆修訂本校國軍「在營專班」勵學獎助金實施要點(適用 110 年 9 月入學)未更新沿革；廢止「校務研究辦公室設置要點」未更新沿革。	李憶興 潘麗莉	111.7.26	經抽查【明新學校財團法人明新科技大學國軍在營專班勵學獎助金實施要點(適用 110 年 9 月入學者)】以及廢止【明新學校財團法人明新科技大學校務研究辦公室設置要點】均已完成更新沿革，並更新於法令規章公告專區。	是	矯 08	

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	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						
		6.作業流程。		✓			建議修改流程圖，例如：「各單位發函稿會簽陳」改為校級法規發布函稿會簽至法務處，以及處理程序之「通知業管單位修正」，修正後必須重覆執行至上個程序送法務處審閱。	李憶興 潘麗莉	111.7.26	經檢視 111 年內控手冊已因應內控作業流程修改流程圖，目前流程【各單位至行政 U1 管理系統填寫審查申請表】仍在建置中；【各單位將校級法規發布函稿會簽陳核】文字內容仍需要修正，以符合目前作業現況。	否	矯 09