

中國文化大學

106 內部稽核年度報告



中國文化大學

106 內部稽核年度報告

稽核事項： 依據本校 106 年度內部稽核計畫表，執行全校行政單位內部稽核，包括教學資源中心、會計室、教務處、學務處、總務處、研究發展處、國際暨兩岸事務處等共計 15 個單位。

稽核方式： 依據本校內部控制制度手冊中，各項作業事項之作業程序、控制重點、依循法規等，進行內部稽核。

稽核執行：

1. 106 年度已依據年度內部稽核計畫，依序完成全校各行政單位內部稽核，稽核執行情形，請參閱各單位內部品質稽核查檢表。
2. 106 年度內部稽核結果，無重大缺失情形，惟待改善建議事項中，多數為內部控制制度手冊撰寫之作業程序與實際執行情形不相符、控制作業未明列**控制重點**及依據相關法規，或尚有風險應該管控作業未列出等。
3. 本校 106 學年度內部控制專案小組，分別於 106 年 10 月 27 日、11 月 1 日召開兩次會議，規劃修訂內部控制制度手冊，編訂第 4 版，針對上述部分內控手冊之修正提出建議，詳如 106 學年度內部控制制度改善建議書。
4. 因為各單位內部控制制度的修訂版本不盡理想，未能掌握風險與控制重點，內部控制專案小組會議決議加強辦理相關教育訓練，強化同仁對風險管控之認知，以建立完備內控修正程序，並全面更新修訂後，提報行政會議、校務會議及董事會議審議。

附件檔案：

1. 106 年度內部稽核計劃表
2. 106 學年度內部控制制度改善建議書
3. 106 學年度第 1 學期內部品質稽核查檢表
4. 106 學年度第 2 學期內部品質稽核查檢表

106 學年度內部控制制度改善建議書

內控項目	改善建議
總務事項 E-3-4 採購驗收付款作業	部分流程未符現行規定，建議修改
總務事項 E-3-6 消防設施維護檢修及申報作業 E-3-7 空調維護作業 E-3-8 高壓電氣設備維護保養作業 E-3-9 設施維護作業 E-3-10 飲用水源作業 E-3-11 緊急發電機作業	1. 流程圖應有不同方案選擇之菱形符號，建議修改。 2. 控制重點含作業程序之敘述，建議修改。
總務事項	尚未列入內控事項之建議： 依總務處職掌：尚有交通及車輛管理、校園環境清潔改善及校園安全相關(門禁、監視系統、緊急壓扣等)、場地管理等事項未列入，建議增列。
研究發展事項 E-5-1 辦理「大學校院系所評鑑」業務作業 E-5-2 辦理「大學校院校務評鑑」業務作業	將作業程序列入控制重點，造成控制重點多達三十幾點，建議依實際情形修正。
軍訓事項 E-7-2 學生折抵役期作業	1. 修正流程程圖有跨單位配合，可以考慮將控制點列為風險管控事項。 2. 請修正流程符合準備作業、決策、終止等程序。
E-7-3 學生抵免修全民國防教育軍事訓練課程作業	1. 決策條件應列在路經線上，非列於下一處理流程。 2. 所有流程最後應都要有「終止」程序，目前僅有資格 4、5 項之審查作業有終止程序，其他程序應該修正有終止程序。
E-7-4 校園安全（含災害通報）事件處理作業	校園安全及災害通報有多元樣態，可考慮針對重點項目進行單項流程進行流程製作與管控，例如颱風、地震等。

<p>學務事項</p>	<p>下列應屬風險較高之作業，建議新增：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 性平案件處理作業 2. 學生轉銜輔導及服務作業 3. 傳染病宣導與防疫工作作業
<p>體育事項 E-11-3 運動安全體系建立及執行作業</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 控制作業名稱:運動安全體系建立及執行作業，與作業流程圖:緊急傷害個案處理流程不符。 2. 請依運動緊急傷害個案修訂控制作業
<p>E-11-4 運動場館相關管理作業</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 控制作業名稱：運動場館相關管理作業，與作業流程圖：填寫借用申請單處理流程不符。 2. 請依實際情形修訂控制作業
<p>E-11-5 運動場館對外開放使用借用作業</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 請設置「活動後複勘檢查表」，以確認場地完全回復原狀且無毀損情事後，退還保證金。 2. 體育室訂有「中國文化大學體育館管理辦法實施細則」，但運動場館借用申請期限等事項，未能完全依實施細則規定辦理，擬請依實際情形修訂辦法與控制作業，以利執行。
<p>教學事項 E-12-2 全校教學特優教師遴選作業</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 請依實際作業時程修訂控制作業流程圖。 2. 各學院以專任教師人數 4%為推薦名額，與 104.11.26「教學特優教師評審委員會」決議以每學院獲選 1 名，其公平性易造成紛爭，建議提審查會議討論。
<p>E-12-7 教學助理學習輔導作業 E-12-8 學習預警導師輔導作業</p>	<p>「教學助理學習輔導作業」與「學習預警導師輔導作業」建議依實際輔導學習預警學生整併修訂。</p>
<p>※ 上述改善建議事項請依實際狀況與需求修正，並請於內部控制制度手冊第四版修訂時併入參考。</p>	