



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年 內部稽核結案報告

報告人：陳宗柏

113.3.13

內部控制制度

效率

品質

提升

內部稽核目的

內部稽核小組依相關辦法實施內部稽核，協助校長**檢核**內部控制制度之有效程度，**衡量**學校營運之**效果**及**效率**，**適時**提供**改進建議**，確保內部控制制度得以**持續有效實施**為目的。

效率

品質

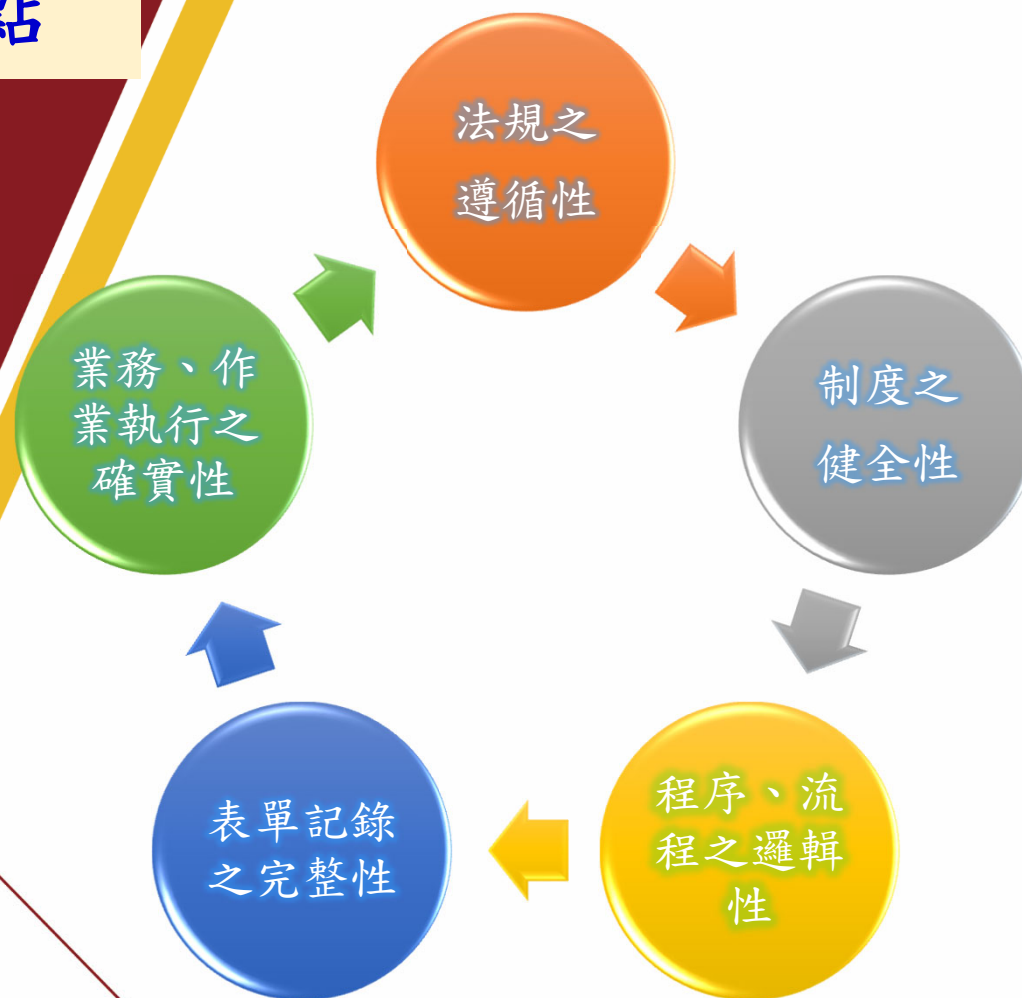
提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

內部稽核重點



效率

品質

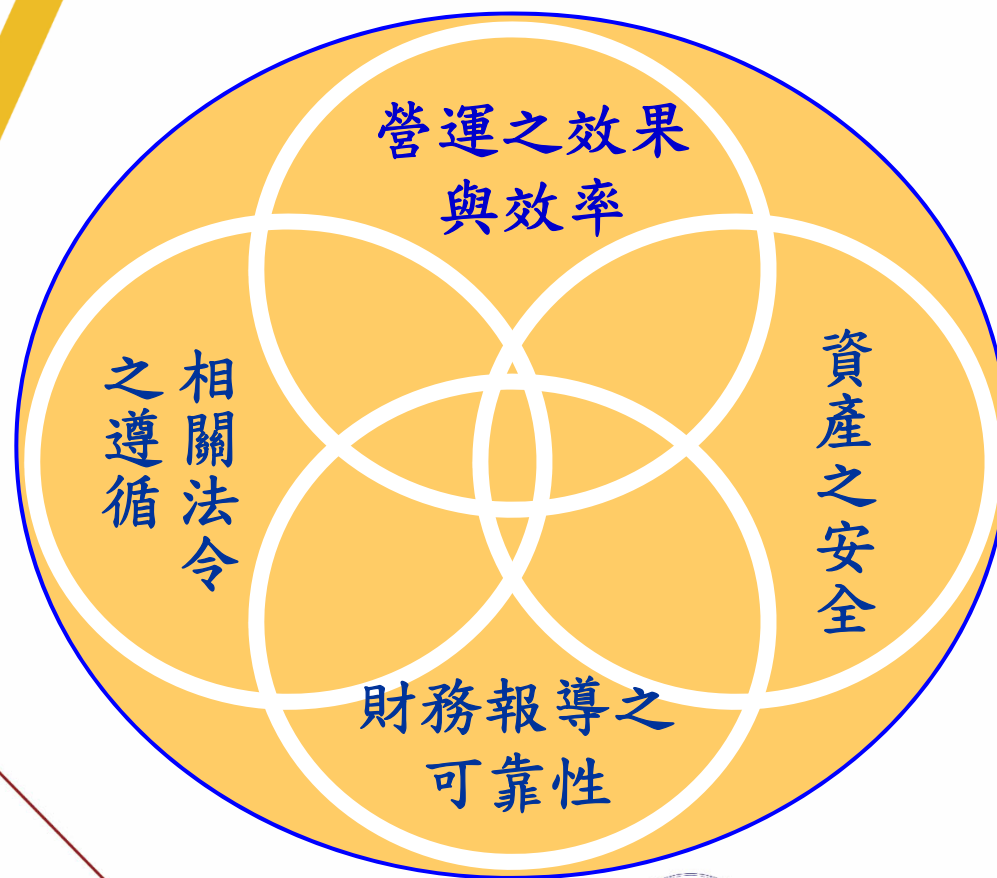
提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

完成內部稽核的目標可保障辦學目的之達成



效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

稽核作業方式

本校內部稽核作業分為：

例行稽核

- 各單位所屬之職能業務進行例行性稽核。另可依校長指示，對各單位未納入內控手冊之作業項目，得視需要予以稽核。

專案稽核

- 單位所屬之職能業務如發現重大違規情事，對學校有受重大損害之虞時，應立即作成稽核報告陳送校長核閱，校長接獲報告後，應立即送董事會，並將副本陳送各監察人查閱。

追蹤稽核

- 前列一、二項，實施限期改善之稽核。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

執行內部稽核作業流程

依年度稽核計畫執行

通知受稽核單位自我檢核

實地抽查撰寫稽核報告

通知受稽核單位確認稽核結果

與受稽核單位溝通是否列為改善事項

同意則列為追蹤改善事項繼續管考

完成改善結案

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

稽核缺失定義

- 未遵循法令或規章者

嚴重
缺失

- 未有健全完整之制度者或未有效改善缺失、異常者

主要
缺失

小缺
失

- 記錄、表單不完整或不確實者

次要
缺失

- 未確實執行業務、作業或未符邏輯之程序、流程者

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年完成內部

稽核工作單位統計表

受稽核單位	稽核人員	稽核數	缺失數	嚴重缺失	主要缺失	次要缺失	小缺失	建議數
教務處	陳宗柏、陳俊宏、何丞世、董慧香、吳憶蘭、張玉梅	10	0	0	0	0	0	3
學務處	陳宗柏、陳俊宏、吳憶蘭、張玉梅、蘇木川、陳順興	24	0	0	0	2	1	4
總務處	蘇木川、陳順興、吳憶蘭、張玉梅	15	0	0	0	0	0	1
人事室	陳宗柏、陳俊宏	5	0	0	0	1	1	5
會計室	陳宗柏、陳俊宏	5	0	0	0	0	0	1
秘書室	何丞世、董慧香	5	0	0	0	0	0	0
圖書資訊處	蘇木川、陳順興	4	0	0	0	0	0	0
研發處	何丞世、董慧香	6	0	0	0	0	0	2
全球事務處	何丞世、董慧香	2	0	0	0	0	0	5
財團法人	何丞世、董慧香	6	0	0	0	0	0	0
合計		82	0	0	0	3	2	21

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「次要缺失」待追蹤事項-1

受稽核單位	查核事項說明
學務處 生活輔導組 (校安)	學生兵役緩徵與儘召作業-學生兵役緩徵及儘召原因消滅作業(學-生-28-005) 抽查(1)電機系108級沈生，離校時間為112.9.17，提供戶政人員時間為112.10.26；(2)111級電子系莊生，離校時間為112.8.9，提供戶政人員時間為112.10.18，皆未於30日內提供戶政人員申請，此項未符合規定。未確實執行業務、作業或未符邏輯之程序、流程者，記次要缺失。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「次要缺失」待追蹤事項-2

受稽核單位	查核事項說明
<p>學務處 生活輔導組 (生輔)</p>	<p>學生宿舍管理作業(學-生-20-005) 3.1.2. 經查111學年度住宿生之輔導及管理辦法是以每樓層設置三位宿舍學生幹部進行管理，未依亞東學校財團法人亞東科技大學學生住宿輔導及管理之規定「自治幹部管理制度」辦理(112年7月本校111學年度第4次學生事務會議修正通過)，此項不符合規定，記次要缺失。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「次要缺失」待追蹤事項-3

受稽核單位	查核事項說明
人事室	<p>人事事項-退休、撫卹及資遣(人-人-04-005)</p> <p>3.7. 查本年度教務處趙OO職員於試用期滿經主管評定不續聘，考核表於112/6/16經校長簽核完成。用人主管評定至112年6月12日後不續聘，因人事室未於前項日期辦理資遣，故後於112/7/11由主任秘書加簽延聘至112/7/31。且本案未依本校「職工人事評議委員會設置辦法」第四條規定召開職工人事評議委員會討論。記次要缺失一次。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「小缺失」待追蹤事項-4

受稽核單位	查核事項說明
學務處 課外活動組 (服學)	具服務學習內涵之課程作業 (學-課-12-005) 抽查通識教育中心羅玉冰老師之111學年度第2學期具服務學習內涵課程(課程名稱：「大一英文」)成果報告書(112年5月31日)內之「志工12小時畢業門檻抵免名冊」，授課教師並未於表格下方「教師簽章：」處簽名，建議補正疏漏。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「小缺失」待追蹤事項-5

受稽核單位	查核事項說明
人事室	人事事項-聘僱 (人-人-01-005) 3.5. 查人事履歷調閱表，部份調閱人員主管與承辦人並未核章，建議補正疏漏。記小缺失一次。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-1

受稽核單位	查核事項說明
<p>研發處 創新育成及技 轉中心</p>	<p>企業申請進駐及退場機制作業事項(研-創-09-005) 去年委員已建議修改成畢業企業若有政府相關單位計畫補助，且計畫內要求完成不定期追蹤輔導則進行相關追蹤輔導，若畢業企業無計畫補助則不進行不定期追蹤輔導。創新育成及技轉中心已預計擬請秘書室修改稽核項目內容為3.7. 針對經濟部或政府單位補助規定之畢業企業是否完成不定期追蹤輔導。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-2

受稽核單位	查核事項說明
學務處 諮商中心	特殊教育推行委員會作業(學-諮-37-005) 建議：查核重點3.1與3.2可合併為「是否確實召開會議並提供相關資料」；3.3查核重點可修改為「是否確實追蹤前次會議執行情形」。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-3~4

受稽核單位	查核事項說明
<p>學務處 課外活動組(課外)</p>	<p>亞東科技大學活動、服務、才藝獎章審查作業(學-課-05-005) 3.2. 由於學務處課外活動組 僅負責辦理活動、服務、才藝三項的獎章審查初審作業。活動、服務、才藝獎章審查作業由生輔組主辦之「獎章審查委員會」做最後的審查與議決，建議3.2項次是否依規定程序審核，改於生輔組稽核。</p> <p>學生事務與輔導工作經費作業 (學-課-08-005) 3.2項次所載「計畫項目暨預算變更彙整表」實為「學生事務與輔導工作經費變更流用申請表」，建議依實際名稱修改內控手冊。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-5

受稽核單位	查核事項說明
總務處 事務組	停車管理－辦理臨時停車證借用作業(總-事-04-005) 3.1. 查因自動車牌辨識系統已上線，已無需借用臨時停車證，此項稽核項目尚未刪除，建議提案刪除本稽核項目。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-6~10

受稽核單位	查核事項說明
<p>全球處 國際合作中心</p>	<p>國際交流與兩岸交流推動作業(全-國-01-005) 國際招生相關事宜為全球事務處主辦新業務，建議增列相關稽核項目。</p> <p>教師參加國際發明展選拔與補助作業 (全-國-03-005)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 參加國內外發明展評選申請表，格式只到院長，後續主管簽核與審核結果宜增加欄位紀錄。 2. 國際發明展推薦審查委員名單，宜事先簽請校長核准，不可審查完畢後，與會議記錄同時進行簽核 3. 鑑於本項作業之業務已移交至研究發展處，以上建議事項擬於次回至研發處相關業務單位進行稽核作業時再行查核。 <p>預算執行情形： 將研究發展處/創新育成及技轉中心之預算自全球事務處移除並於至該單位進行稽核作業時再行查核</p>

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-11

受稽核單位	查核事項說明
學務處 課外活動組 (服學)	優秀獎學金作業 (學-課-10-005) 依本校學業優秀獎學金實施要點(111/07/12版本)書卷獎獲獎名單須經系務會議通過後送本校獎助學金委員會審議。查目前實際狀況為由各系功能委員會審議，並非由系務會議審議。建議受稽核單位審慎評估書卷獎獲獎名單是否有經系務會議通過之必要。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-12~14

受稽核單位	查核事項說明
教務處 推廣教育中心	推廣教育事務 (教-推-19-005) 3.1. 雖經核准，但是召開會議方式宜選擇有雙向對話機制方式。 3.6. 建議3.2、3.3、3.6相關項目整併。 3.8. 本查核項目條文宜曾彈性敘述，以免對不同經費來源之推廣教育班別難以一體適用。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-15~17

受稽核單位	查核事項說明
人事室	<p>人事事項-聘僱 (人-人-01-005)</p> <p>1. 查「亞東學校財團法人亞東科技大學約聘僱人員聘用及服務辦法」(111.3.9版)第四條：遴聘小組之成員為用人單位主管、人事室主任、職工人事評議委員會主席。唯用人單位為求慎重需廣納意見時，單位主管亦曾邀請非上述人員參與遴聘，顯與辦法不符。建議人事室評估是否修訂辦法，若有前述情形時，可增加遴聘小組成員，簽准奉核後即可加入參與遴選程序。</p> <p>2. 應聘者履歷內有個人資料，目前允許用人單位指派人員調閱，實屬不妥。建議明訂僅限遴聘小組成員調閱。</p> <p>3. 查核項目3.3與3.7內容相近，建議合併。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-18~19

受稽核單位	查核事項說明
人事室	<p>人事事項-薪資 (人-人-02-005) 建議事項：核項目3.4報繳所得稅非人事室業務，建議刪除查核項目3.4</p> <p>人事事項-考核 (人-人-07-005) 建議事項：雖職員工考核於112/7/17寄e-mail先行告知，但僅有二天時間提供員工自評，且須在112/7/25完成初評與複評，時間過於倉促恐致作業品質堪慮。考核採計期間既然截止於112/5/31，建議提早啟動作業程序為佳。</p>

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-20

受稽核單位	查核事項說明
會計室	預算與決算之編製作業(會-會-09-005) 3.2本業務與秘書室業務重複，相關資料也來自秘書室，建議與秘書室協調是否有必要在會計室稽核此業務。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

112年度下半年內部稽核 「建議」待追蹤事項-21

受稽核單位	查核事項說明
研發處 研究與產學合作組	亞東教師產學研究計畫補助作業(研-合-03-005) 亞東學校財團法人亞東科技大學教師產學研究計畫補助辦法於111年12月21日校務會議通過廢止，亞東科技大學教師產學研究計畫補助已於112年10月31日全數執行完畢，建議刪除營運事項-研究發展事項-產學合作事項-亞東教師產學研究計畫補助作業(研-合-03-005)的稽核項目。

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology

謝謝聆聽 敬請指導

效率

品質

提升



亞東科技大學

Asia Eastern University of Science and Technology