

中華大學



111 學年度 內部稽核計畫總結報告

中華民國 112 年 6 月 9 日



一、稽核目標

為能達到提昇學校於”教育品質、職場競爭、產學合作、務實研究、永續發展”等五面向之經營效率，故檢核 111 學年度學校所有「人事管理」、「財務事項」及「其他營運管理」等相關作業成效與品質，提供改進建議，確保內部控制制度有效實施，特辦理本年度之內部稽核工作。

二、稽核範圍與時間

- 1、稽核時間：111 年 11 月至 112 年 6 月。
- 2、部門：全校各級行政單位與教學行政單位。
- 3、稽核範圍：包括學校「人事管理」、「財務事項」及「其他營運管理」等項目，進行現金及有價證券作業稽核、計畫經費稽核、ISO 內部稽核、內部控制作業稽核，及年度專案性稽核等，詳細稽核內容如中華大學 111 學年度年度稽核計畫書(參閱附件一)。
- 4、參考程序：中華大學內部控制制度手冊、中華大學財團法人內部控制制度手冊、中華大學品質手冊、中華大學資訊安全與個人資料保護手冊。

三、稽核組織

總稽核(鄧肖琳)、財務類稽核人員(謝素真)、ISO 內部稽核(楊美華)、個人資料保護管理(李慶霖、江漢清)以及 9 位一般稽核人員，詳細稽核人員之基本資料如中華大學 111-112 學年度內部稽核委員會委員基本資料(參閱附件二)。

四、稽核計畫

111 學年度稽核計畫分為一般稽核(現金及有價證券作業稽核、計畫經費稽核、內部控制作業稽核與 ISO 內部稽核)及專案稽核兩大類，分述如下。

111 學年度一般稽核項目有下列四項：

- 1、現金及有價證券作業稽核
- 2、教育部計畫經費稽核
- 3、科技部計畫經費稽核
- 4、教學與行政相關作業及法規稽核

111 學年度專案稽核項目有下列九項：

- 1、教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行專案稽核
- 2、教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核
- 3、教育部學輔專款經費執行專案稽核



- 4、校務及財務資訊公開專區專案稽核
- 5、個人資料保護管理專案稽核
- 6、自償性責任中心制單位財務專案稽核
- 7、校園安全專案稽核
- 8、嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區專案稽核
- 9、碩博士學位論文品保專案稽核

五、稽核方式

依據中華大學 111 學年度年度稽核計畫書(參閱附件一)進行，以實地抽檢方式執行。

六、稽核結果

(一)一般稽核結果分析

1、稽核結果分析

本年度內部稽核自 111 年 11 月至 112 年 6 月已完成全部稽核工作，111 學年度之一般稽核以內部控制作業稽核與 ISO 內部稽核(教學與行政服務相關之程序作業與法規)分述，相關稽核結果說明如下：

(1)內部控制作業稽核

111 學年度之內部控制作業稽核重點包括人事事項、財務事項與營運事項等三部分，詳細稽核內容如 111 學年度內部控制作業稽核計畫(參閱附件三)。本年度內部控制作業稽核時間為 112 年 4 月 17 日至 21 日，111 學年度內部控制作業稽核報告彙整表請參閱表 1。

本學年度內部控制作業稽核共計稽核 194 個項目，並無發現任何缺失項目。其中在人事事項部分，共計查核 10 個項目，未發現缺失項目；在財務事項部分，共計查核 49 個項目，未發現缺失項目；在營運事項部分，共計查核 135 個項目，未發現缺失項目。

本校內部控制作業稽核，缺失項目逐年下降，且近三年內部稽核皆無發現缺失，表示本校已有完善的內部控制制度。



表 1 內部稽核報告彙整表

主項目	次項目	稽核項目數	不良項目數	缺失率	改善數	缺失改善報告編號	改善情形
人事事項	人事事項	10	0	0%	-	-	-
財務事項	財務事項	49	0	0%	-	-	-
營運事項	教務事項	31	0	0%	-	-	-
	學生事項	19	0	0%	-	-	-
	總務事項	11	0	0%	-	-	-
	研究發展事項	14	0	0%	-	-	-
	國際暨兩岸事務事項	7	0	0%	-	-	-
	體育事項	12	0	0%	-	-	-
	推廣教育事項	10	0	0%	-	-	-
	電子資訊處理事項	12	0	0%	-	-	-
	圖書管理事項	4	0	0%	-	-	-
	招生發展事項	8	0	0%	-	-	-
	其他營運事項	7	0	0%	-	-	-
	小計	135	0	0%	-	-	-
總計		194	0	0%	-	-	-

(2) ISO 內部稽核

111 學年度 ISO 內部稽核主要稽核重點包括財務事項、人事管理及營運事項等三部分，詳細稽核內容如 111 學年度 ISO 內部品質稽核計畫表(參閱附件四)，ISO 內部稽核報告彙整表請參閱表 2。111 學年度之 ISO 內部稽核財務事項與人事管理部分乃於 111 年 11 月至 112 年 6 月完成稽核作業，營運項目則是針對教學與行政服務相關之程序作業與法規進行稽核，稽核時間為 111 年 11 月 1 日至 4 日。

本學年度共計稽核財務事項稽核 277 個項目，人事管理事項稽核 9 個項目，營運事項稽核 701 個項目(包含行政服務稽核 230 個項目、教學服務 471 個項目)，共計稽核 987 個項目，稽核結果發現 5 項缺失項目(缺失率為 0.51%)，5 項缺失皆已完成缺失改善報告(111 學年度 ISO 內部稽核缺失改善報告請參閱附件五)。5 項缺失中有 1 項缺失屬於財務事項，4 項缺失在營運事項中，分別是行政服務類別之研發處 2 項缺失，教學服務類別之通識教育中心 2 項缺失。



表 2 ISO 內部稽核報告彙整表

範圍	類別	次類別	稽核項目數	不良項目數	缺失率(%)	改善數	缺失改善報告編號	改善情形
財務事項	經費	現金作業	25	0	0	-	-	-
		有價證券	10	0	0	-	-	-
		計畫經費	225	0	0	-	-	-
	行政服務	會計室	17	1	5.88%	1	政 001	OK
	小計		277	1	0.36%	1	-	-
人事管理	行政服務	人事室	9	0	0	-	-	-
	小計		9	0	0	-	-	-
營運事項	行政服務	秘書室	14	0	0	-	-	-
		教務處	27	0	0	-	-	-
		學務處	51	0	0	-	-	-
		總務處	39	0	0	-	-	-
		研發處	26	2	7.69%	2	政 002-003	OK
		國際暨兩岸事務處	6	0	0	-	-	-
		招生處	14	0	0	-	-	-
		圖書與資訊處	43	0	0	-	-	-
		中華書院	10	0	0	-	-	-
		小計	230	2	0.87%	2	-	-
	教學服務	資訊電機學院	91	0	0	-	-	-
		管理學院	129	0	0	-	-	-
		建築與規劃學院	52	0	0	-	-	-
		人文社會學院	70	0	0	-	-	-
		觀光學院	55	0	0	-	-	-
		創新產業學院	20	0	0	-	-	-
		通識教育中心	54	2	3.70%	2	教 001-002	OK
		小計	471	2	0.42%	2	-	-
	小計		701	4	0.57%	4	-	-
總計			987	5	0.51%	5	5 項缺失 已完成缺失改善報告	

茲將依財務事項、人事管理及營運事項等三大項之稽核結果分述如下：

(I)財務事項

本年度之財務事項稽核重點包括經費及行政服務兩大部分，其中經費部分，包括三大類，第一類為現金作業、第二類為有價證券作業、第三類為計畫經費(僅陳教育部教學實踐計畫經費與科技部補助計畫經費；另，教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費、高教深耕計畫案經費以及教育部學輔專案經費稽核將以專案稽核報告分述)。行政服務部分，則以會計室之行政服務品質進行稽核，共計查核 17 個項目，發現 1 項缺失項目。

首先針對現金作業類別，主要是針對現金管理每 2 個月(111 年 11 月、111 年 12 月、112 年 2 月、112 年 4 月、112 年 6 月)進行定期稽核。主要稽核項目為學校之現金收入及支出作業是否符合作業規範的抽查，共計查核 5 次，每次稽核 5 個項目，累計查核 25 個項目，111 學年度稽核現金作業未發現缺失項目。

針對有價證券作業類別，主要是針對帳列有價證券是否與盤點庫存相符及有價證券之保存是否周全進行抽查，111 學年度共計查核 5 次(111 年 11 月、111 年 12 月、112 年 2 月、112 年 4 月、112 年 6 月)，每次查核 2 個項目，累計稽核 10 個項目，111 學年度學校有價證券作業稽核未發現缺失項目，稽核發現庫存有價證券與會計帳相符，且有價證券存放於保險箱。

針對計畫經費稽核項目，抽檢本校申請之教育部教學實踐計畫經費與科技部補助計畫案經費進行稽核。教育部教學實踐計畫案經費執行之內部稽核工作，已於 112 年 5 月完成，共抽取 18 件計畫案進行稽核，查核 85 個項目，未發現缺失項目，教育部教學實踐計畫案經費執行內部稽核結果請參閱表 3。科技部補助款經費執行之內部稽核工作，已於 12 月 19 日至 26 日完成，共抽取 5 件科技部計畫進行稽核，一般計畫多年期抽取 1 件，一般性計畫一年期抽取 3 件與產學合作計畫抽取 1 件，查核 140 個項目，未發現缺失項目，科技部補助款經費執行內部稽核結果請參閱表 4。綜上所述，計畫經費稽核，共抽取 21 件計畫案，225 個稽核項目，未發現缺失項目。

表 3 教育部教學實踐計畫案經費執行情形內部稽核結果

計畫經費	稽核案件數	稽核項目數	不良數	缺失改善情形
10 萬元以下	8	30	0	-
10 萬元至 100 萬元	10	55	0	-
總計	18	85	0	-

表 4 科技部計畫助經費執行情形內部稽核結果

計畫類型	稽核案件數	稽核項目數	不良數	缺失改善情形
產學合作計畫	1	28	0	-
一般計畫 (多年期)	1	28	0	-
一般計畫 (一年期)	3	84	0	-
總計	5	140	0	-

在財務事項之行政服務部分，是針對會計室之行政服務品質進行稽核，查核 17 個項目，發現 1 項缺失項目，缺失項目為：「經費審核與核銷彙整說明」之居住者之薪資所得代扣稅率與「各類所得應扣繳稅率一覽表」內容，兩者不吻合，檢視缺失原因為雖經費審核與核銷已依最新規定辦理，但來源「經費審核與核銷彙整說明」內容未能及時更新；查核支憑編號 1110621109、1110621108 及 1110628051 之公假出差費，簽呈勾選項目與報支不符，檢視缺失原因為該報帳人下載列印出差申請單時，無法正常顯示報支項目，該項缺失已於 111 年 11 月 10 日改善，並於 111 年 12 月 8 日結案。

(II)人事管理事項

在人事管理部分，是針對人事室之行政服務品質進行稽核，查核 9 個項目，未發現缺失項目，顯示人事室在資料之正確性、可信賴性與確實性具有良好品質。

(III)營運事項

在營運事項部分，主要是以查核各單位(包含行政單位與教學單位)執行現況之正確性、可信賴性與確實性以及是否遵循法規，於 111 年 11 月 1 日至 4 日進行內部品質稽核作業，營運事項稽核計畫請參閱附件四。此次稽核共計查核 701 個項目，發現 4 個缺失項目，其中針對行政單位，共查核 230 個項目，發現 2 個缺失項目；針對教學單位，共查核 471 個項目，發現 2 個缺失項目，目前已完成改善回覆。營運事項部分(包含行政單位與教學單位)之詳細稽核結果請參閱表 2 所示。

針對行政單位進行稽核，稽核結果發現研發處 2 個缺失項目，缺失項目一為：文件管制總覽表清單所列文件編號 AD5-2-007 文件名稱為中華大學創新創意種子教師研習辦法，依據該辦法第 2 條規定，「種子教師研習活動如下：……二、每學系至少推派一位教師參加，該次參與研習時數達 8 小時之教師，由創新創意中心頒發研習證書。……」經查惟行管系本年度未推派教師參加。檢視缺失原因為 108 學年度已修正創新創意課程實施辦法，將創新與創意基礎、專題課程明列於大學部四年課程規劃之校及院共同必修注意事項，各院系之創新創意課程規畫若有異動，需經創新與創意課程審查委員會審查通過後始可開授，因此對於後續種子教師研習活動採以自由參與為主。缺失單位為創新創意中心，該項缺失已於 111 年 11 月 14 日改善，並通過行政會議修正創新創意種子教師研習辦法之參與規範，並於 112 年 5 月 17 日結案。缺失項目二為：文件管制總覽表清單所列之文件編號 AD2-2-031 中華大學教師學術研究倫理教育課程實施要點，依據該要點第 3 點規定，「所有教師及參與計畫研究人員需取得學術研究倫理教育課程證明，新進教師最遲於獲聘一年內取得。」經查無所有教師皆取得學術研究倫理教育課程講習證明。檢視缺失原因為教師因無法規罰則約束，配合意願不一。缺失單位為研發處計畫管理組，該項缺失已於 111 年 11 月 15 日提出說明，全面規範本校專任教師修習學術倫理教育課程，並於每月行政會議追蹤各系教師修習比率，預計 112 年 10 月執行完畢。

針對教學單位進行稽核，稽核結果發現通識教育中心有 2 項缺失項目，缺失單位為體育室，缺失項目一為：依據文件管制總覽表清單所列之文件編號 KA5-2-405 競技啦啦隊



(含彩球舞蹈)獎助學金辦法。經查 111/8/29 資管系李 OO 同學填寫之申請表，其表單編號與紀錄管制總覽表不符。原因分析為沿用未使用正確表單編號所致。該項缺失已於 111 年 11 月 14 日改善，111 年 11 月 17 日結案。缺失項目二為：抽檢 10 月份中華大學游泳池水質紀錄表，其紀錄內容與 KA5-2-803 游泳池水質衛生管理細則相符，但其表單名稱「中華大學室內溫水游泳池水質檢測報告」與紀錄管制總覽表「中華大學游泳池水質紀錄表」表單名稱兩者不一致，且無表單編號。該項缺失已於 111 年 11 月 16 日修正改善，於 111 年 11 月 17 日結案。

2. 缺失項目分析

本學年度內部控制作業稽核皆無缺失項目，但 ISO 內部稽核有 5 項缺失，5 項缺失中有 1 項在會計室之行政服務事項，4 項在營運事項(行政單位 2 項，教學單位 2 項)。會計室缺失為核銷相關說明未能及時更新，核銷檢閱疏漏。營運事項之教學服務有 2 項缺失，缺失部份皆為文件表單編號或表單名稱未依紀錄管制總覽表執行。建議教學單位於修訂相關辦法時，若有增減文件表單需求，務必同步修擬紀錄管制總覽表資料細節。營運事項之行政服務缺失皆為行政單位更新修訂辦法之完備性，建議行政單位務必檢視其業務相關辦法細則，動態修正其內容，並依照法規完成相關會議通過審定。ISO 內部稽核 5 項缺失皆完成改善回覆，詳細如 ISO 內部稽核缺失改善報告請參閱附件五。

(二) 專案稽核結果分析

111 學年度專案稽核項目分別為教育部獎勵補助款經費執行專案稽核、教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核、教育部學輔專款經費執行專案稽核、校務及財務資訊公開專區專案稽核、個人資料保護管理制度專案稽核、自償性責任中心制單位財務專案稽核、校園安全專案稽核、嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區稽核、碩博士學位論文品保專案稽核等九項，茲將各項專案稽核結果說明如下：

1、教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行專案稽核結果分析

為強化教育部獎勵補助款經費執行之管理機制，減少補助經費查核缺失，提升經費運用效能，確保補助資源的合宜運用。本次專案內部稽核工作，已於 112 年 1 月 5 日與 5 月 25 日完成實地稽核工作。依據採購金額 10 萬元以下、10 萬以上至 100 萬以下、100 萬以上之採購案隨機抽檢，詳細稽核報告如教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行專案稽核報告(參閱附件六)。

112 年 1 月 5 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行進行內部稽核，實地作業方式是依採購金額，隨機抽取七件 10 萬元以下之計畫(包括：圖書資源及 AI 數位圖書館充實計畫、校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫、培養軟能力及中文溝通表達能力計畫、跨領域學習計畫、熱心服務推動計畫等)，七件 10 萬元以上至 100 萬元以下之計畫(終身智慧學習課程推廣計畫、教師教學力提升計畫(國際化面向)、教師教學力提升計畫(教學面向)、校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫、智慧校園與節能環境計畫等)，四件 100 萬元以上(研究特色形塑計畫(研究面向)、教師教學力提



升計畫(教學面向)、校園網路升級與強化數位及遠距教學環境計畫、AI 體驗教學計畫等)進行查核，共查核 102 個項目，未發現缺失項目。

112 年 5 月 25 日針對教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行進行內部稽核，實地作業之方式主要是依據抽取不同支用項目中金額較高者為抽取原則，共計抽取四件 10 萬元以下之計畫(熱心服務推動計畫、教師教學力提升計畫、創新創意普及教育計畫等)，六件 10 萬元以上至 100 萬元以下之計畫(品德教育推行計畫、創新創意普及教育計畫、研究特色形塑計畫、教師教學力提升計畫、圖博電子資源及圖書充實計畫等)，八件 100 萬元以上之計畫(圖博電子資源及圖書充實計畫、AI 普及教學計畫、教師教學力提升計畫、智慧節能環境計畫、研究特色形塑計畫、AI 體驗教學計畫等)進行查核，共查核 110 個項目，未發現缺失項目。

本校教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 年度經費執行專案內部作業，共計 212 個稽核項目，未發現缺失項目。表示本校妥善使用教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費，確實執行補助經費之收支、管理、執行及紀錄作業，且確實做好內部控制。但獎勵私立大學校院校務發展計畫經費乃教育部對學校重要補助，建議下學年度仍將教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行列為重點稽核項目。

2、教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核結果分析

為了解學校對於教育部高教深耕經費執行是否符合相關規定，特辦理高教深耕計畫經費執行情形專案稽核工作。稽核工作主要依據財物採購與營繕作業程序及獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序進行內部稽核。

本次教育部高教深耕計畫經費執行專案內部稽核工作，已於 112 年 2 月 22 日完成實地稽核工作。稽核實地作業方式是依採購金額，加重 10 萬以上案件之抽核，隨機抽取 6 件 10 萬元以下之計畫(包括培養 π 型跨域能力計畫、USR-HUB-竹塹茶花迎客創生計畫、提升高教公共性計畫)進行查核，稽核 30 個項目。隨機抽取 9 件 10 萬元至 100 萬元之計畫(包括培養 π 型跨域能力計畫、深耕總計畫、提升資訊能力計畫、精實教師結構計畫)進行查核，稽核 33 個項目。隨機抽取 1 件 100 萬元以上之計畫(π 型跨域能力計畫)進行查核，稽核 7 個項目。共查核 16 件計畫 70 個項目，未發現缺失項目。詳細稽核報告如教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核報告(參閱附件七)。

教育部高教深耕經費執行專案稽核作業之結果，並未發現任何缺失，且近五學年度(107 學年度至 111 學年度)教育部高教深耕經費執行專案稽核作業之結果，皆未發現任何缺失，顯示本校在執行教育部高教深耕計畫皆依據相關法令規定辦理。教育部高教深耕經費乃學校重要經費之一，建議 112 學年度應繼續針對教育部高教深耕經費執行進行專案內部稽核作業。

3、教育部學輔專款經費執行專案稽核結果分析

為推動學生事務及輔導活動，落實學生事務及輔導工作，提升學生事務及輔導功能，以促進校園安定及和諧，本校依其目標及策略，具體規劃年度學生事務及輔導工作事項，



並申請教育部獎助經費。為了解 111 年度教育部學輔專款補助經費之收支、管理、執行及記錄作業是否確實符合教育部所定獎補助經費要點相關規定及補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點辦理，特辦理學輔專款補助經費執行情形專案稽核工作。

本次教育部學輔專款補助款經費執行專案內部稽核工作，已於 112 年 3 月 22 日完成實地稽核工作。依學務工作發展之四項願景隨機抽取執行情形進行稽核，共稽核 45 件 225 項目，其中願景一「建構核心價值與特色校園文化」隨機抽取 3 件稽核 15 個項目；願景二「營造友善校園並促進學生自我實現」隨機抽取 27 件稽核 135 個項目；願景三「培養具良好品德的社會公民」隨機抽取 9 件稽核 45 項目；願景四「提昇學務與輔導工作品質及績效」隨機抽取 6 件稽核 30 項目，未發現缺失項目。詳細稽核報告如教育部學輔專款經費執行專案稽核報告(參閱附件八)。

針對近四年教育部學輔專款補助經費執行專案內部稽核結果，有三學年度稽核結果皆未發現缺失項目。表示本校近年來在學輔專款執行良好，後續仍應持續嚴謹處理經費之收支、管理、執行及記錄作業，建議 112 學年度持續針對教育部學輔專款補助經費執行專案進行內部稽核作業。

4、校務及財務資訊公開專區專案稽核結果分析

大專校院校務資訊公開已是國際趨勢，提供民眾整體性資訊及便利的查詢系統，開放各界可以透過平臺資訊，瞭解大學運作或作為選擇就學選系之參考使用。為了解本校「校務及財務資訊公開專區」是否依照教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫之相關規定公開揭露，負起績效責任，特辦理校務及財務資訊公開專區專案稽核工作。以中華大學首頁之校務及財務資訊公開專區進行稽核，依據教育部之「大專校院校務及財務資訊公開內容架構表」針對「校務資訊說明」、「財務資訊分析(含學校共同性與學院個別性收支分析內容)」、「學雜費與就學補助資訊」、「學校其他重要資訊」、「內控內稽執行情形」、「社會責任成果報告書」等六項內容的公布資料進行查核，以了解本校之「校務及財務資訊公開專區」資料是否完整正確且適時更新，本次專案內部稽核已於 111 年 12 月 28 日至 111 年 12 月 31 日進行稽核作業。

項目一「校務資訊說明」稽核 17 個項目，未發現缺失項目；項目二「財務資訊分析(含學校共同性與學院個別性收支分析內容)」稽核 2 個項目，未發現缺失項目；項目三「學雜費與就學補助資訊」稽核 15 項目，未發現缺失項目；項目四「學校其他重要資訊」稽核 8 個項目，未發現缺失項目；項目五「內控內稽執行情形」稽核 2 項目，未發現缺失項目；項目六「社會責任成果報告書」稽核 1 項目，未發現缺失項目；共針對六項內容稽核 45 項目，皆未發現缺失項目，表示 111 年度本校校務及財務資訊公開專區皆依教育部規定公開、及時、且正確揭露。詳細稽核報告如校務及財務資訊公開專區專案稽核報告(參閱附件九)。

校務、學務及財務資訊專區乃教育部規定之重要揭露學校資訊專區，且為本校高校深耕計畫之一部分，建議 112 學年度應繼續針對校務及財務資訊公開專區進行內部稽核



作業，促使行政單位能維持校務、學務及財務資訊公開專區之正確性與即時性。

5、個人資料保護管理專案稽核結果分析

為了解本校對於學生個人資料之保護與管理能力，以降低營運風險，創造可信賴之個人資料保護及隱私環境，特辦理個人資料保護管理制度專案稽核工作，確保學校具備充分、適當的管理與控制措施，增強利害關係人對於學校學生個人資料管理能力的信心，本專案稽核以本校學籍管理資訊系統作業流程導入個人資訊管理制度為稽核範圍。稽核項目乃以教育體系資通安全暨個人資料管理規範 2019 年版，並參考 ISO29151:2017 調整教版資安規範增列個資保護補充指引要求，查看本校落實個人資訊管理制度之成效。

本次稽核已於 111 年 12 月 26 日針對學籍管理資訊系統使用單位(教務處註冊課務組)進行內部稽核，利用訪談、文件與記錄審閱、以及實地觀察等方式執行本次驗證稽核作業。本學年度針對個人資料保護法稽核 4 項法規及個人資料保護法施行細則稽核 2 項法規，未發現缺失項目。詳細稽核報告如個人資料保護管理專案稽核報告(參閱附件十)。顯示本校對於學生個人資料保護皆有完善保護措施，並皆依個人資料保護法之規定，蒐集、處理或利用學生資料，且對於學生證委外作業也皆依規定與廠商簽屬保密切結書。然而，值得注意的是個人資料保護法令之遵循係屬全組織應遵循之事宜，且資通安全之風險非僅肇因於系統風險，故建議 112 學年逐步擴大實施稽核範圍，以達維護資通安全與個人資料保護之目的。

6、自償性責任中心制單位財務專案稽核結果分析

為了解學校自償性責任中心制單位是否依照學校相關規定執行收費與製作相關財務報表，特辦理自償性責任中心制單位專案稽核工作。本專案稽核之自償性責任中心制單位乃指：育成中心、健康休閒中心、游泳池、實習旅館與實習餐廳等五個自償性責任中心制單位。稽核內容主要包含下列三項重點程序：1.自償性責任中心制單位是否編製營業收支表？每日收入是否即時記錄，並繳款入學校帳戶？2.自償性責任中心制單位各項支出是否符合單位需求？3.自償性責任中心制單位各項支出憑證是否齊全？各項支出核決權限是否完整？

本年度實習餐廳並無營運，故本次針對其餘四個自償性責任中心制單位(包含：育成中心、健康休閒中心、游泳池與實習旅館)進行稽核，稽核人員先至會計室及出納組瞭解自償性責任中心制單位營運狀況，再親自至自償性責任中心制單位實地稽核查看相關財務表單。已於 111 年 11 月 1 日至 24 日完成內部稽核，本年度針對四個自償性責任中心制單位，稽核 28 個項目，未發現缺失項目。詳細稽核報告如自償性責任中心制單位財務專案稽核報告(參閱附件十一)。

7、校園安全專案稽核結果分析

本次中華大學校園安全專案稽核工作，已於 112 年 2 月 20 日至 21 日進行，由稽核人員進行消防設備與緊急求助設施實地稽核，稽核場域包含圖書與資訊大樓、工程一館、工程二館、研發大樓、管理一館、綜合一館、建築一館、體育館暨活動中心、學生宿舍與



戶外場域，共稽核五大內容 58 個項目，未發現缺失項目。詳細稽核報告如校園安全專案稽核報告(參閱附件十二)。

本校近兩年度，針對消防設備與緊急求助設施查核狀況皆未發現缺失項目，但本校相關設備雖固定委請消防專業團隊定期進行維護與保養，總務處亦會針對緊急求助設施不定期進行檢查與維護，但尚未將查檢紀錄文件化，建議總務處將查檢紀錄表單化，以利留存歸檔，後續查核作業。

8、嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區專案稽核結果分析

防疫個人資料乃指嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)期間為防疫需要所蒐集、處理或利用之個人資料，如實聯制措施等系統所蒐集、處理或利用之個人資料。為了解本校防疫個人資料是否依個人資料保護法或相關法令規定辦理，以降低營運風險，創造可信賴之個人資料保護及隱私環境，特辦理嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專案稽核工作，確保學校具備充分、適當的管理與控制措施，增強利害關係人對於學校師生防疫個人資料管理能力的信心，本專案稽核以本校新冠肺炎防疫專區為稽核範圍。稽核項目乃以教育體系資通安全暨個人資料管理規範 2019 年版，並參考防疫個人資料稽核指引要求，查看本校防疫期間落實防疫個人資料相關法令規定辦理之成效。

本次專案稽核已於 112 年 3 月 26 日針對新冠肺炎防疫專區使用單位(學務處衛生保健組)以及技術支援單位(圖書資訊處校務資訊組)進行內部稽核，利用訪談、記錄審閱以及實地觀察等方式執行本次驗證稽核作業。本學年度針對防疫個人資料稽核指引要求稽核 4 項項目，未發現缺失項目。詳細稽核報告如嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區專案稽核報告(參閱附件十三)。表示本校對於防疫師生個人資料保護皆有完善保護措施，然資通安全之風險非僅肇因於系統風險，仍需落實執行定期盤點防疫蒐集之個人資料並注意安全維護。

9、碩博士生學位論文品保專案稽核結果分析

為因應教育部宣示督導大學透過學位品保機制與增設調整系所及招生名額分配連動、促進論文資訊公開、進行學術倫理教育等措施，本校為積極強化學位論文的品保機制，制定中華大學碩博士生學位論文品保準則。為了解本校各系所是否依照本校碩博士生學位論文品保準則之相關規定，負起學術品質績效責任，特辦理碩博士生學位論文品保專案稽核工作。

本次碩博士生學位論文品保之專案內部稽核工作，已於 111 年 12 月 1 日至 20 日完成實地稽核作業。針對本校 110 學年之 8 個碩士專班(包含智慧城市與社區規劃碩士在職學位學程、電機工程學系、資訊工程學系、工業管理科技管理碩士在職專班、企業管理學系、土木工程學系、資訊管理學系與行政管理學系等)、13 個碩士班(包含觀光學院碩士班、電機工程學系、機械工程學系、資訊工程學系、工業管理學系、工業管理學系科技管理碩士班、企業管理學系、企業管理學系運輸科技與物流管理碩士班、資訊管理學系、建築與都市計畫學系、土木工程學系與行政管理學系等)及 3 個博士學位學程(包含工程科學博士學位學程、科技管理博士學位學程、與土木工程學系等)碩博士畢業生 224 位進行隨機抽



檢，共實地抽檢稽核 109 位碩博士畢業生之畢業流程表單。稽核七項內容，763 個項目，未發現缺失項目，表示 110 學年度碩博士生學位論文，各院、系所(組)、學位學程皆依本校碩博士學位論文品保準則進行審核。詳細稽核報告如碩博士學位論文品保專案稽核報告(參閱附件十四)。

七、總結報告與建議

111 學年度內部稽核自 111 年 11 月開始進行至 112 年 6 月，已全數完成，包括內部控制作業稽核與 ISO 內部稽核(教學與行政服務相關之程序作業與法規)等項目的一般稽核，以及教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費執行、教育部高教深耕計畫經費執行、教育部學輔專款經費執行、校務及財務資訊公開專區、個人資料保護管理、自償性責任中心制單位財務、校園安全、嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區與碩博士學位論文品保等九項專案稽核。

- 1、一般稽核之內部控制作業稽核未發現缺失項目，未發生重大異常情形。
- 2、本年度之一般稽核項目重點包括經費及行政服務兩大部分，其中經費部分，包括三大類，現金作業、有價證券作業以及計畫經費，未發現缺失項目。行政服務部分，會計室之行政服務品質，發現 1 項缺失項目，該項缺失已於 111 年 11 月 10 日改善，並於 111 年 12 月 8 日結案。
- 3、ISO 內部稽核中，在人事事項，未發現缺失項目，營運事項有 4 項缺失(行政單位 2 項，教學單位 2 項)，4 項缺失項目皆已完成缺失改善回覆。
- 4、本年度九項專案稽核未發現缺失項目。

綜合本學年度內部稽核作業之結果，提供本校各單位內控之執行建議及下學年度內部稽核工作之建議如下：

- 1、本校每年皆進行內控作業稽核及 ISO 教學與行政服務品質稽核，各單位皆能依照相關辦法與規定執行業務。今年 5 項缺失中有 3 項缺失發生在行政服務，有 2 項缺失在教學服務。會計室行政服務缺失為核銷相關說明未能及時更新；教學服務缺失皆為文件表單編號或表單名稱與紀錄管制總覽表不一致，建議各單位增修相關辦法時，若有增減文件表單需求，務必同步修擬紀錄管制總覽表資料細節。營運事項之行政服務缺失皆為行政單位修訂辦法之更新完備性，建議行政單位務必檢視其業務相關辦法細則，動態修正其內容，並依照法規完成相關會議通過審定，避免執行方式與相關規定不符情事發生。
- 2、本年度各項經費稽核均未有缺失項目，後續仍應持續嚴謹處理經費之收支、管理、執行及記錄作業。
- 3、自 109 學年度，針對消防設備與緊急求助設施進行實地稽核，皆未發現缺失項



目。總務處針對消防設備與緊急求助設施委請消防專業團隊定期進行維護與保養，總務處亦會針對緊急求助設施不定期進行檢查與維護，但總務處尚未將查檢紀錄文件化，建議後續除定期查檢消防設備與緊急求助設施外，須將查檢紀錄留存歸檔，以利後續查核作業；並建議下學年擴及監視(錄)設備稽核。

- 4、因應第二期教育部高等教育深耕計畫資安強化專章規劃，全校導入資訊安全管理系統(ISMS)，建議下學年度辦理內部資訊安全稽核，稽核範圍包含全校各單位，並定期稽核委外服務供應商，以確保資訊作業委外安全，並對稽核之缺失予以管制，以落實執行矯正及預防措施。

八、附件

- 附件一：中華大學 111 學年度年度稽核計畫
- 附件二：111-112 學年度內部稽核委員會委員基本資料
- 附件三：111 學年度內部控制作業稽核計畫
- 附件四：111 學年度 ISO 內部品質稽核計畫表
- 附件五：111 學年度 ISO 內部稽核缺失改善報告
- 附件六：教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 111 學年度經費執行專案稽核報告
- 附件七：教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核報告
- 附件八：教育部學輔專款經費執行專案稽核報告
- 附件九：校務及財務資訊公開專區專案稽核報告
- 附件十：個人資料保護管理專案稽核報告
- 附件十一：自償性責任中心制單位財務專案稽核報告
- 附件十二：消防設備與緊急求助設施專案稽核報告
- 附件十三：嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫個人資料保護專區專案稽核報告
- 附件十四：碩博士生學位論文品保專案稽核報告

製作者(總稽核):

總稽核鄧肖琳

核閱者(校長):

劉維璞 6/15