

中華大學



114 學年度 內部稽核計畫總結報告

中華民國 115 年 6 月 8 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，故檢核學校內部對現行人事、財務與營運所訂作業程序之成效與品質，並適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施，特辦理本學年度之內部稽核工作。

二、稽核範圍與時間

- 1、稽核時間：114 年 10 月至 115 年 6 月。
- 2、部門：全校各級行政單位與教學行政單位。
- 3、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。

三、稽核組織

總稽核(鄧肖琳)、財務類稽核人員(謝素真)、多位內部稽核人員以及資通安全稽核人員。

四、稽核計畫

分為一般稽核及專案稽核兩項，一般稽核指內控內稽(含教育部教學實踐計畫經費與國科會補助計畫經費稽核)；專案稽核則是包括教育部指定稽核或校長交辦任務進行稽核。

114 學年度專案稽核有：

- 1、教育部獎勵大專院校校務發展計畫專案稽核
- 2、教育部高教深耕計畫經費稽核
- 3、教育部學輔專款經費稽核
- 4、自償性責任中心制單位財務專案稽核
- 5、校園及環境安全衛生專案稽核
- 6、資訊管理專案稽核(包括內部資通安全稽核及個資保護作業等)
- 7、校務及財務資訊公開專區專案稽核

五、稽核方式

依據中華大學 114 學年度內部稽核計畫書(參閱附件一)，至各受稽單位書面審查及訪談作業進行實地抽檢。



六、稽核結果

(一)一般稽核結果分析

1、稽核結果分析

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 114 學年度內部品質稽核計畫表(參閱附件二)，內部稽核報告彙整表請參閱表 1。稽核時間為 114 年 11 月 4 日至 11 月 8 日。

本學年度共計稽核財務事項稽核 172 個項目，人事管理事項稽核 11 個項目，營運事項稽核 626 個項目(包含行政服務稽核 209 個項目、教學服務 417 個項目)，共計稽核 809 個項目，稽核結果發現 6 項缺失項目(缺失率為 0.741%)，6 項缺失皆已完成缺失改善報告。6 項缺失均在營運事項中，分別是行政服務類別 5 項缺失，教學服務類別 1 項缺失。



中華大學 114 學年度內部稽核計畫總結報告

表 1 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	120	0	0%	-	-	-
	行政服務	會計室	17	0	0%	-	-	-
	小計		172	0	0%	-	-	-
人事	行政服務	人事室	11	0	0%	-	-	-
	小計		11	0	0%	-	-	-
營運 事項	行政 服務	秘書室	13	0	0%	-	-	-
		教務處	24	0	0%			
		學務處	56	0	0%	-	-	-
		總務處	24	0	0%			
		研發處	25	0	0%			
		國際暨兩岸事務處	16	5	31%	5	政 001-005	OK
		國際專修部	15	0	0%	-	-	-
		圖書與資訊處	32	0	0%	-	-	-
		中華書院	4	0	0%	-	-	-
		小計	209	5	2.39%	-	-	-
	教學 服務	資訊電機學院	55	0	0%	-	-	-
		管理學院	101	0	0%	-	-	-
		建築與規劃學院	52	0	0%	-	-	-
		國際人文社會暨智慧 商務學院	63	0	0%	-	-	-
		觀光學院	71	0	0%	-	-	-
		創新產業學院	48	1	2%	1	教 001	OK
		通識教育中心	27	0	0%	-	-	-
		小計	417	1	0.23%	-	-	-
	小計		626	6	0.95%	6	-	-
總計			809	6	0.741%	6	6 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

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國科會補助計畫經費；另，教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費、高教深耕計劃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，以會計室之行政服務品質進行稽核。

現金作業類別，主要是針對現金管理 (114 年 10 月、114 年 12 月、115 年 1 月、115 年 3 月、115 年 5 月)進行定期稽核。實際盤點出納組現金與當次稽核前日庫存現金日報表相符，實際核對存摺及對帳單與當次稽核前日現金及銀行存款日報表餘額均相符合，庫存現金以庫存現金帳列帳，實際核對當次稽核前一月份銀行存款往來調節表有依規定編製，共計查核 5 次，每次稽核 7 個項目，累計查核 35 個項目，未發現缺失項目。

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，114 學年度共計查核 5 次(114 年 10 月、115 年 1 月、115 年 3 月、115 年 5 月、115 年 6 月)，每次查核 2 個項目，累計稽核 10 個項目，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。

計畫經費稽核項目，抽檢本校教育部補助計畫案經費進行稽核。已於 115 年 3 月完成，共抽取 3 件計畫案進行稽核，查核 60 個項目，未發現缺失項目，結果請參閱表 2。國科會補助款經費執行之內部稽核工作，已於 115 年 3 月完成，共抽取 3 件國科會計畫進行稽核，一般性計畫一年期(經費金額大於 100 萬元整)抽取 3 件，查核 60 個項目，未發現缺失項目，結果請參閱表 3。綜上所述，計畫經費稽核，共抽取 6 件計畫案，120 個稽核項目，未發現缺失項目。

表 2 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
50 萬元至 300 萬元	3	60	0	-
總計	3	60	0	-

表 3 國科會計畫補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
一般計畫 (一年期)	3	60	0	-
總計	3	60	0	-



(II)人事管理事項

針對人事室之行政服務品質進行稽核，查核 11 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

主要查核各單位(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。此次稽核共計查核 626 個項目，發現 6 個缺失項目，其中針對行政單位，共查核 209 個項目，發現 5 個缺失項目；針對教學單位，共查核 417 個項目，發現 1 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 1 所示。

2.缺失項目分析

本學年度內部稽核有 6 項缺失，均在營運事項(行政單位 5 項，教學單位 1 項)。營運事項之缺失部份多為辦法修訂後，未同步於網頁公告，以及執行業務時，因人為疏失未依規定辦理。建議營運單位須與時並進動態修訂相關辦法並同步修擬紀錄管制總覽表資料細節。上述缺失皆完成改善回覆。

(二)專案稽核結果分析

1、教育部獎勵大學校院校務發展計畫 114 學年度經費執行專案稽核

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 115 年 3 月與 5 月完成實地稽核工作。分述如下：

針對 114 學年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費的專案稽核結果，本校在經費執行與行政合規性上表現良好，經費支用比率符合法規，獎勵補助經費已全數執行完竣，且過程中未發生申請延展或經費流用之狀況，顯示計畫執行效率良好。內部稽核查核，共計抽檢 36 件(涵蓋 15 萬以下、15 萬至 150 萬、150 萬以上各級距)，總計 210 個稽核項目均未發現缺失，抽查重點包含傳票開立、補助經費收支、管理、執行及紀錄作業(如報價、請購、驗收等)，顯示各階段作業程序均能落實規範。

鑑於校務發展計畫經費為教育部獎勵補助之核心，建議下學年度仍應將此經費執行列為重點稽核對象，以維持既有執行品質。由稽核結果可見，校園網路升級及 AI 相關計畫多涉及 150 萬元以上之高額採購，針對此類案件，建議持續追蹤其後續維護與設備使用率，確保資源投入之效益。詳細稽核報告如教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 114 學年度經費執行專案稽核報告(參閱附件三)。

2、教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核

為了解學校對於教育部高教深耕計畫執行成效，特辦理高教深耕計畫經費支用與規劃、執行情形專案稽核工作。經費執行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。稽核時間為 115 年 3 月 1 日至 9 日。



本次隨機抽檢 13 件計畫案(包含 15 萬元以下 3 件、15 萬元至 150 萬元 10 件)，共計 73 個查核項目，缺失項目為 0 (不良率 0%)。所有經費均採專款專帳管理，符合教育部獎補助款之收支、管理及記錄作業程序。學校已建置並穩定運作「雙迴圈計畫管考機制」，透過每月子計畫/主軸會議及每季校內管考會議進行檢討，且會議紀錄完整，顯示內部監控功能發揮良好。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(參閱附件四)。

3、教育部學輔專款經費執行專案稽核

為了解學校對於教育部學輔專款補助經費執行是否符合相關規定，特辦理學輔專款補助經費執行情形專案稽核工作。稽核時間為 115 年 3 月 27 日。

本年度針對教育部學輔專款之專案內部稽核作業，經分層隨機抽檢四項工作願景下共 16 件計畫案、64 項查核項目，範圍涵蓋會計紀錄準確性及採購程序合法性。稽核結果顯示，受檢項目之執行情形均符合教育部獎補助經費相關規定及校內相關結報作業要點，未發現重大缺失或待改進事項。根據歷年數據觀察，本校學輔專款執行績效良好，已連續六學年度達成稽核結果零不良率之目標。這顯示學務處與會計室於經費收支、管理及記錄作業之內部控制制度已趨成熟且運行有效。詳細稽核報告如教育部學輔專款經費執行專案稽核報告(參閱附件五)。

4、校務及財務資訊公開專區專案稽核

稽核期間為 115 年 3 月 20 日至 31 日。以中華大學官網首頁之「校務及財務資訊公開專區」進行稽核，本次稽核係依據教育部「大專校院校務及財務資訊公開內容架構表」進行審查，本次共計抽檢 40 個細項指標，包括學校沿革、組織架構、基本數據趨勢、學校支出分析及內部控制制度等。稽核結果全數符合，未發現任何缺失、不符合或待改善項目，顯示校方在校務與財務資訊的揭露上，已落實績效責任。根據稽核發現，雖資料內容正確，但為進一步提升資訊的透明度與利害關係人的理解便利性，建議各業務單位在公開各類統計表格時，應於備註欄位明確標註統計截止時間或資料涵蓋區間。此舉有助於閱覽者精確掌握數據的時效性，避免解讀誤判、優化使用者體驗，落實大學社會責任。詳細稽核報告如校務及財務資訊公開專區專案稽核報告(參閱附件六)。

5、資訊管理專案稽核

為推動全校落實資通安全管理法相關規定，了解本校內部資通安全稽核以及對於學生個人資料保護之保護與管理能力，特辦理資訊管理專案稽核工作，查看本校落實資訊管理制度之成效。稽核期間為 114 年 11 月 12 日至 12 月 29 日。

個資安全稽核，針對教務處實地抽檢結果，受稽單位在學生學籍資料之蒐集、處理及利用上，均能落實個人資料保護法之各項法定告知義務及特定目的使用規範。抽檢項目包括教育訓練行政系統、學生手冊及學籍保存作業等，結果均符合規範，未發現缺失項目，顯示該單位在個人資料管理機制 (PIMS) 運作成熟。

資通安全部分，稽核發現前五大缺失中，「作業系統更新與漏洞修補」之違規人次最高，且「通行碼定期變更」與「螢幕保護程式設定」存在疏漏；部分行政同仁電腦仍使用



Windows 10 版本。鑒於該版本已於 114 年 10 月終止支援，建議加強端點監控，防堵因停止安全性更新而產生的漏洞威脅，且部分委外廠商未簽署保密切結書，仍有待強化。鑑於資通安全稽核中發現部分人為疏忽缺失，建議將「每日下班或離位之安全檢查」及「社交工程防範」列為後續教育訓練之重點，強化全員風險防範意識。詳細稽核報告如資訊管理專案稽核報告(參閱附件七)。

6、自償性責任中心制單位財務專案稽核

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。稽核時間為 114 年 11 月。本次稽核針對健康休閒中心、游泳池及實習旅館共計 21 項查核項目，受查單位所編製之「營業收入表」經抽查近兩個月繳款單金額與日報表，數據相符，顯示前端業務單位與後端會計帳列之勾稽機制運作良好。

育成中心針對去年度稽核缺失項目已完成後續追蹤，於本次稽核項目中，發現 3 項不符合項目，主要缺失為「進駐廠商未依約繳納相關費用」，顯示該單位在廠商租金或服務費催收控管及履約督導上，仍需強化。建議明確訂定逾期繳款通知、催告及行政處理程序，並評估於未來合約中加入逾期滯納金條款或履約保證金扣抵機制，提升廠商履約自律性，確保學校自償性收入之穩定，落實自償性單位自負盈虧核心精神。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(參閱附件八)。

7、校園及環境安全衛生專案稽核

為掌握學校校安現況，了解是否依照教育部及學校相關規定進行設置與安全檢查。稽核時間為 114 年 10 月 5 日至 17 日。本次校園安全巡檢涵蓋綜合一館、工程一館及二館、建築一館、學生宿舍與餐廳等核心區域，針對消防設備、緊急求助、監控門禁及廢棄物處理等 37 個項目進行實地核查。總計 34 項符合規範，包括緊急求助設備測試、AED 安全地圖校對、門禁管理及特殊作業場所之事故預防，均展現高度合規性。研發大樓高壓氣體設備已通過職安署檢查合格，且液化石油氣儲放區已設置危險告示；3 項不符合項目，皆為滅火器壓力不足之問題。雖然目前已全數改善完成，但仍反映出例行巡檢與設備報修之連動性存在時間差。

建議建立行動化巡檢系統，針對全校各查檢站消防設備落實每月自主點檢與紀錄上傳，確保在外部稽核前即能主動發現並排除壓力衰減之器材。另因應部分校舍移交清大使用之空間異動，建議安全地圖重新校對，確保緊急求助設施、監控攝影機與門禁權限在空間轉移後，仍能與總務處及校安中心之監控系統無縫接軌。詳細稽核報告如校園及環境安全專案稽核報告(參閱附件九)。

七、總結報告與建議

本學年度內部稽核涵蓋財務、人事及營運三大領域，並針對教育部各項專案款項執行經費查核。總體而言，本校內部控制制度運作穩定，總計稽核 809 個項目，缺失項目 6 項，缺失率為 0.741%，顯示多數行政與教學單位均能遵循校內法規與作業程序，特別在財務管理（現金、有價證券）及專案計畫經費（高教深耕、學輔專款、資訊公開）方面，



均達成零缺失。

以下五點需加強關注：

1. 法規更新與公告之時間差，可能導致資訊不對稱，建議列入各單位年度評核項目，確保各項對外公開之辦法與表單均為最新版本。
2. 資安稽核發現 Windows 10 終止支援、通行碼變更不落實及委外廠商未簽署保密切結書等問題，建議將每日下班安全檢查與社交工程防範納入教育訓練內容，並落實委外廠商保密義務要求。
3. 自償性單位之財務督導缺口，顯示在合約管理與催收控管程序上仍有強化空間，建議修訂委外合約，加入逾期滯納金條款或履約保證金扣抵機制，並建立標準化的催告行政程序。
4. 消防設備（滅火器壓力不足）之缺失雖已改善，但反映出例行巡檢與即時報修之連動機制仍需優化。
5. 建議校務公開專區之統計表格均應明確標註資料統計截止時間，以強化數據透明度與使用者體驗。

八、附件

附件一：中華大學 114 學年度年度稽核計畫

附件二：114 學年度內部品質稽核計畫表

附件三：教育部獎勵大專校院校務發展計畫 114 學年度經費執行專案稽核報告

附件四：教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核報告

附件五：教育部學輔專款經費執行專案稽核報告

附件六：校務及財務資訊公開專區專案稽核報告

附件七：資訊管理專案稽核報告

附件八：自償性責任中心制單位財務專案稽核報告

附件九：校園及環境安全衛生專案稽核報告

製作者(總稽核):

邵育琛
115.6.8

核閱者(校長):

張其
6/9