

中華大學



113 學年度 內部稽核計畫總結報告

中華民國 114 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：113 年 10 月至 114 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)、九位 ISO 內部稽核人員以及三位資通安全稽核人員，詳細稽核人員之基本資料如 113-114 學年度中華大學內部稽核委員會委員基本資料(參閱附件二)。

四、稽核計畫

分為一般稽核及專案稽核兩項，一般稽核以「內部控制作業稽核」及「ISO 內部稽核」(教學與行政服務相關之程序作業與法規)進行稽核；專案稽核則是包括教育部指定稽核、國科會指定稽核或校長交辦任務進行稽核。

113 學年度專案稽核有下列九項：

- 1、國科會補助專題研究計畫經費稽核
- 2、教育部獎勵大專院校校務發展計畫專案稽核
- 3、教育部高教深耕計畫經費稽核
- 4、教育部學輔專款經費稽核
- 5、自償性責任中心制單位財務專案稽核
- 6、校園及環境安全衛生專案稽核
- 7、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)
- 8、校務及財務資訊公開專區專案稽核
- 9、碩博士論文品保專案稽核



五、稽核方式

依據中華大學 113 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

本學年度內部稽核自 113 年 10 月至 114 年 6 月已完成全部稽核工作，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)分述如下：

(1)內部控制作業稽核

內部控制作業抽檢稽核重點包括人事與營運事項等兩部分，稽核時間為 113 年 10 月 1 日至 30 日，稽核結果彙整表請參閱表 1。

本學年度內部控制作業稽核共計稽核 79 個項目，其中在人事事項部分，共計查核 9 個項目，未發現缺失項目；在營運事項部分，共計查核 70 個項目，發現 5 個缺失項目，檢視其因，為未及時因應業務法規滾動修正更新相關辦法與管制文件，該 5 項缺失項目已於 113 學年第 5、6、7 次行政會議修正通過，改善結案(包括中華大學國際事務處海外移地教學作業流程、國際專修部獎學金補助辦法、中華大學國際專修部華語兼任教師鐘點費支應標準及服務辦法、中華大學華語中心教師聘任服務辦法)。

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	改善數
人事事項	人事事項	9	0	-
營運事項	教學事項	29	0	-
	研究發展事項	13	0	-
	國際暨兩岸事務事項	12	5	5
	圖書管理事項	4	0	-
	推廣教育事項	12	0	-
	小計	70	5	5
總計		79	5	5



(2) ISO 內部稽核

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 113 學年度 ISO 內部品質稽核計畫表(參閱附件三)，ISO 內部稽核報告彙整表請參閱表 2。稽核時間為 113 年 11 月 4 日至 11 月 8 日。

本學年度共計稽核財務事項稽核 192 個項目，人事管理事項稽核 12 個項目，營運事項稽核 697 個項目(包含行政服務稽核 232 個項目、教學服務 465 個項目)，共計稽核 901 個項目，稽核結果發現 10 項缺失項目(缺失率為 1.11%)，10 項缺失皆已完成缺失改善報告(參閱附件四)。10 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 5 項缺失。



中華大學 113 學年度內部稽核計畫總結報告

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	140	0	0%	-	-	-
	行政服務	會計室	17	0	0%	-	-	-
	小計		192	0	0%	-	-	-
人事	行政服務	人事室	12	0	0%	-	-	-
	小計		12	0	0%	-	-	-
營運 事項	行政 服務	秘書室	14	0	0%	-	-	-
		教務處	38	1	2.63%	1	政 001	OK
		學務處	57	0	0%	-	-	-
		總務處	24	0	0%			
		研發處	30	0	0%			
		國際暨兩岸事務處	6	3	50%	3	政 002-004	OK
		國際專修部	8	1	12.5%	1	政 005	OK
		招生處	20	0	0%	-	-	-
		圖書與資訊處	31	0	0%	-	-	-
		中華書院	4	0	0%	-	-	-
		小計	232	5	2.16%	5	-	-
	教學 服務	資訊電機學院	79	2	2.53%	2	教 001-002	OK
		管理學院	126	3	2.38%	3	教 003-005	OK
		建築與規劃學院	55	0	0%	-	-	-
		國際人文社會暨智慧 商務學院	60	0	0%	-	-	-
		觀光學院	68	0	0%	-	-	-
		創新產業學院	52	0	0%	-	-	-
		通識教育中心	25	0	0%	-	-	-
		小計	465	5	1.08%	5	-	-
	小計		697	10	1.43%	10	-	-
總計			901	10	1.11%	10	10 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 (113 年 10 月、114 年 1 月、114 年 3 月、114 年 5 月、114 年 6 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 5 個項目，累計查核 25 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，113 學年度共計查核 5 次(113 年 10 月、114 年 1 月、114 年 3 月、114 年 5 月、114 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 114 年 3 月完成，共抽取 4 件計畫案進行稽核，查核 80 個項目，未發現缺失項目，結果請參閱表 3。國科會補助款經費執行之內部稽核工作，已於 114 年 2 月完成，共抽取 3 件國科會計畫進行稽核，一般計畫多年期抽取 2 件以及一般性計畫一年期抽取 1 件，查核 60 個項目，未發現缺失項目，結果請參閱表 4。綜上所述，計畫經費稽核，共抽取 7 件計畫案，140 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 萬元至 100 萬元	4	80	0	-
總計	4	80	0	-

表 4 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 (多年期)	2	40	0	-
一般計畫 (一年期)	1	20	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 12 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 697 個項目，發現 10 個缺失項目，其中針對行政單位，共查核 232 個項目，發現 5 個缺失項目；針對教學單位，共查核 465 個項目，發現 5 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，稽核結果發現教務處 1 個缺失項目，缺失項目一為：「依據(文件編號 BA5-2-009)中華大學教師專業成長社群申請辦法第 7 條規定，須於當學期中應進行團體研討每月至少一次。經稽查後發現某教師成長社群雖檢附辦理研討之活動簽到表，惟未符每月至少一次之規定」。該項缺失已於 114 年 4 月 18 日改善，並於 114 年 5 月 7 日結案。稽核結果發現國際暨兩岸事務處 3 個缺失項目，缺失項目一為：「依據(文件編號 AFI-2-004)華語中心教師聘任服務辦法規定，經抽檢黃 OO 教師面試委員成員組成與聘任辦法所陳不一致，且部分委員未完成簽屬」。該項缺失已於 113 年 11 月 15 日改善，並於 113 年 12 月 20 日結案。缺失項目二為：「依據(文件編號 AFI-2-004)華語中心教師聘任服務辦法規定，經抽檢黃 OO 教師鐘點費與該法所陳不同」。該項缺失已於 113 年 11 月 15 日改善，並於 113 年 12 月 20 日結案。缺失項目三為：「針對五天四夜海外移地教學業務，雖有該業務項目公告，惟未有相關辦法作業程序之公告」。該項缺失已於 113 年 11 月 15 日改善，並於 113 年 12 月 20 日結案。稽核結果發現國際專修部 1 個缺失項目，缺失項目為：「依據(文件編號 ASI-3-001)國際專修部課程委員會設置辦法規定，經抽檢 112 學年度第一學期 112/9/6 課規會議以及第二學期 113/4/1 課規會議之相關紀錄，發現與會成員未與該法所陳相符合」。該項缺失已於 113 年 11 月 12 日改善，並於 113 年 11 月 21 日結案。

針對教學單位進行稽核，稽核結果發現資訊工程學系有 1 項缺失項目，缺失項目為：「實習委員會審議校外實習，未符合審核通過後，實習申請始得生效之規定」。該項缺失已於 113 年 11 月 15 日改善，114 年 3 月 28 日結案。稽核結果發現電機工程學系有 1 項缺失項目，缺失項目為：「召開實習資格審議之委員會，與該系碩士班校外實習實施辦法規定不符」。該項缺失已於 113 年 11 月 15 日改善，113 年 12 月 27 日結案。稽核結果發現管理博士學位學程有 2 項缺失項目，缺失項目一為：「112-2 第二次教師評審委員會議未附簽到記錄」。該項缺失已於 113 年 11 月 18 日改善，113 年 12 月 20 日結案。缺失項目二為：「112-2 第二次學程會議未附簽到記錄」。該項缺失已於 113 年 11 月 18 日改善，113 年 12 月 20 日結案，檢視該兩項缺失原因均未及時文件歸檔。稽核結果發現管理學院進修學士班有 1 項缺失項目，缺失項目為：「未依據(文件編號 EA8-3-004)管理學院進修學士班課程規畫委員會設置辦法，當然委員與推舉委員人數不符合規定」。該項缺失已於



113 年 11 月 15 日改善，113 年 12 月 20 日結案。

2. 缺失項目分析

本學年度 ISO 內部稽核有 10 項缺失，均在營運事項(行政單位 5 項，教學單位 5 項)。營運事項之缺失部份多為未能滾動修正，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，詳細如 ISO 內部稽核缺失改善報告請參閱附件四。

(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 113 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 114 年 1 月與 5 月完成實地稽核工作。分述如下：

經查本校獎勵補助經費符合教育部所定資本門與經常門支用比率，本學年度支用獎勵補助經費於工程建築經費，佔總經費比率為 8.73%(未超過 10%)，並無用於建築貸款利息補助。

114 年 1 月 22 日稽核重點為傳票開立與補助經費之收支、管理、執行及紀錄作業，此次內部稽核實地作業方式是在資本門與經常門分類下，隨機抽取 4 件 15 萬元以下之計畫，4 件 15 萬元以上至 150 萬元以下之計畫，4 件 150 萬元以上之計畫進行查核，共查核 76 個項目，未發現缺失項目。

114 年 5 月 1 日稽核重點為經常門獎勵補助案件以及資本門採購案件完整執行作業項目(包含報價、請購、驗收等)，此次內部稽核實地作業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 6 件 15 萬元以下之計畫，11 件 15 萬元以上至 150 萬元以下之計畫，3 件 150 萬元以上之計畫進行查核，共查核 109 個項目，發現 4 項缺失項目，目前均已完成改善結案。

本年度共進行兩次專案稽核，抽檢 32 件教育部獎勵補助經費執行案，共計 185 個稽核項目，計有 4 項缺失。探究其缺失多為文件資料提供疏漏，建議未來相關單位加強檢視。詳細稽核報告如教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫 113 學年度經費執行專案稽核報告(參閱附件五)。

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執行績效以及經費支用與規劃、執行情形專案稽核工作。執行績效主要針對五面向各項績效指標執行；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 114 年 2 月 20 日至 25 日。

雖本校即將面臨整併，但深耕計畫書提交早於整併通知之前，故仍依規畫方向執行。針對本校量化 30 項自訂績效指標至稽核日之達成狀況進行全檢，因部分資料有待累積，合計 22 項指標達成率超過 50%，顯示各計畫均依計畫規畫進行落實。經費支用與規劃之



稽核，包括專款專帳處理以及管考機制，稽核結果未有不合項目；本校已建置並運作雙迴圈計畫管考機制，每月進行子計畫及主軸計畫檢討會議，每季召開校內管考會議，會議記錄完整。補助經費執行之稽核，共計稽核 9 件計畫(15 萬元以下之計畫 2 件，15 萬元至 150 萬元之計畫 7 件)，未發現缺失項目(不良率為 0%)，顯示補助款收支、管理、執行及記錄作業執行狀況符合規定。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(參閱附件六)。

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 114 年 3 月 22 至 31 日。

依據本校學生事務工作發展願景之「建構核心價值與特色校園文化」、「營造友善校園並促進學生自我實現」、「培養具良好品德的社會公民」、「提昇學務與輔導工作品質及績效」等四項願景 54 個子計畫的執行情形採分層抽樣進行隨機抽檢，以了解 113 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。共稽核 32 件 160 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(參閱附件七)。

4、校務及財務資訊公開專區專案稽核

稽核期間為 114 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，此次內部稽核作業之方式乃是依教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫之相關規定查核學校是否有公開揭露相關資訊，其中學雜費調整作業於本年度間，無相關運作活動，故未列入稽核。第一層內容「校務資訊說明」稽核 18 個項目，第二層內容「財務資訊分析」稽核 4 個項目，第三層內容「學雜費與就學補助資訊」稽核 6 項目，第四層內容「學校其他重要資訊」稽核 8 個項目，第五層內容「內控執行情形」稽核 4 項目，「校園永續報告書」稽核 1 項目，「營運績效報告書」稽核 1 項目，均未發現缺失項目，合計完成七項內容稽核 42 項目，「符合項目」42 項，表示 113 年度本校校務及財務資訊公開專區已依教育部規定公開、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(參閱附件八)。

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 113 年 11 月 12 日至 12 月 28 日。

個資安全稽核，乃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，稽核 6 個項目，抽檢教育訓練行政系統、學生(含畢、結業生)資料管理系統、學生手冊以及學生學籍及個資保存作業文件，均未發現缺失項目。

資通安全稽核部分，本校為資通安全責任等級 C 級機關，根據高教深耕計畫資安專章進行內部資通安全稽核，並查檢資安強化專章執行成果填報平台之內容，實地稽核工作



分為兩大類:教學單位以及核心資通系統。涵蓋本校所有教學單位，共稽核 58 位教學單位同仁。建議將本次稽核結果主要發生問題內容納入人員資安教育訓練重點項目，強化資安矯正改善的有效性；並將資安教育訓練課程納入新進人員教育訓練。詳細稽核報告如資訊管理專案稽核報告(參閱附件九)。

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。本次稽核抽檢自償性責任中心制單位包括育成中心、健康休閒中心、游泳池、實習旅館等四個自償性責任中心制單位。於 113 年 11 月進行內部稽核，共稽核 28 個項目，目前各單位無自編損益表，統一由會計室依帳列數字產生報表，其中健康休閒中心、游泳池與實習旅館均編制營業收入表，查核近 2 個月繳款單金額與日報表金額相符。育成中心已針對進駐廠商合約全數完成審視，去年缺失項目已獲改善。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)。

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。本專案稽核之主要項目為消防設備、緊急求助設施與 AED 之安全查檢，以及是否依循門禁安全管理辦法以及安全衛生管理工作守則，稽核時間為 113 年 11 月 20 日完。共稽核 36 個項目，其中「不符合項目」2 項，包括某查檢點之滅火器掛勾與滅火器標示並未放在一起、以及某查檢站之滅火器壓力不足；「待改善項目」1 項，為校門口與香山轉運站之間的緊急求助設備未標示於校園安全地圖上。以上缺失均已完成改善追蹤。特殊作業場所或實驗事故預防、校園廢棄物稽核共查核 3 項目，無不符合項目。

目前本校監視(錄)設備，室內、室外監視鏡頭合計 600 支，目標 115 年前逐年汰換單機版成為網路版，以方便隨時隨地監控。職業安全衛生管理計劃書完備，但目前無執行需求。有害廢棄物清運、處理相關事宜由總務處環安組協調，自生資系 110 學年度停招後即無清運；委託合格清運處理廠商進行處理。期盼透過校園安全專案稽核提高總務處相關人員注意校園安全意識，以提供教職員生在無安全與健康風險之學校場域作業，除有助於事故之預防，亦能降低學校營運成本。詳細稽核報告如校園及環境安全專案稽核報告(參閱附件十一)。

8、碩博士生學位論文品保專案稽核

本校已建置線上論文品保系統，要求畢業生畢業前須上傳相關文件證明資料，並經各系助理以及教務處註課組確認，方可結案；另，已於教務處碩博士專區公告並提供操作輔助說明。本次稽核乃針對線上文件資料進行抽檢，以期符合教育部臺教高通字第 1090112935 號函以及本校碩博士生學位論文品保準則之相關規定辦理，於 114 年 3 月 15 日至 30 日進行稽核作業。針對本校於 112 及 113 學年之 9 個碩士專班、13 個碩士班及 3 個博士學位學程碩博士畢業生 327 位進行隨機抽檢，即 112 年 1 月迄稽核執行日前之碩博畢業生，統計基準日為 114 年 3 月 10 日，共計抽檢稽核 25 系所(組)，70 位碩博士畢業生之論文品保相關文件資料，350 個項目，皆未發現缺失項目。前次稽核追蹤事項均已全數



改善(各系所口試前審查表申請書格式統一、論文未公開相關準則)；另，於稽核過程中發現，現行文件設計缺乏口試日期的登錄或記載，建議未來增列。詳細稽核報告如碩博士生學位論文品保專案稽核報告(參閱附件十二)。

七、總結報告與建議

113 學年度內部稽核自 113 年 10 月開始進行至 114 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，以及國科會補助專題研究計畫經費稽核、教育部獎勵大專院校校務發展計畫專案稽核、教育部高教深耕計畫經費稽核、教育部學輔專款經費稽核、自償性責任中心制單位財務專案稽核、校園及環境安全衛生專案稽核、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)、校務及財務資訊公開專區專案稽核、碩博士生學位論文品保專案稽核等九項專案稽核。

一般稽核當中

- 1、經費及行政服務部分，其中經費部分(包含現金作業、有價證券作業以及計畫經費)以及行政服務部分，均未發現缺失項目，執行符合內控程序之規範；內部控制作業稽核，發現 5 個缺失項目。
- 2、ISO 內部稽核(包括人事管理事項及營運事項)，其中在人事管理事項，未發現缺失項目；營運事項有 10 項缺失(行政單位 5 項，教學單位 5 項)。
- 3、九項專案稽核
 - 在國科會補助計畫經費、高教深耕計畫經費、教育部學輔專款經費、校務及財務資訊公開專區專案、自償性責任中心制單位財務專案、碩博士生學位論文品保專案均無缺失項目，執行符合內控程序之規範。
 - 獎勵補助經費共進行兩次專案稽核，抽檢 32 件教育部獎勵補助經費執行案，共計 185 個稽核項目，計有 4 項缺失項目，均為文件資料提供疏漏，建議未來相關單位加強檢視。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，多已確實執行補助經費之收支、管理、執行及紀錄作業，但仍需持續強化內部控制核實。
 - 資訊管理專案稽核(包括個資保護作業及資通安全)，個資保護作業稽核未發現缺失項目，執行符合內控程序之規範；資通安全稽核為本校首次涵蓋所有教學單位，以查檢與宣導為主進行資訊安全稽核。
 - 校安稽核主要項目為消防設備、緊急求助設施與 AED 之安全查檢，以及是否依循門禁安全管理辦法以及安全衛生管理工作守則，共稽核 36 個項目，缺失項目共 3 項，均已完成改善追蹤。特殊作業場所或實驗事故預防、校園廢棄物稽核未發生缺失項目。期盼透過校園安全專案稽核提高總務處相關人



員注意校園安全意識，以提供教職員生在無安全與健康風險之學校場域作業，除有助於事故之預防，亦能降低學校營運成本。

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，各單位多能依照相關辦法與規定執行業務，內控執行符合規範。檢視缺失原因有二，一為未及時因應業務法規滾動修正更新相關辦法與管制文件，二為人為疏失未依規定辦理，建議行政或教學單位須動態修訂相關辦法並同步修擬紀錄管制總覽表資料細節。
2. 為檢視經費執行之管理機制，本校每年進行各項計畫經費、獎補助款、高教深耕補助款項等執行稽核，結果顯示本校補助款項之收支、管理、執行及紀錄作業執行狀況符合規定，且確實做好內部控制，建議持續列為重點稽核項目。
3. 校園及環境安全衛生，建議日後例行巡檢或委外查檢紀錄可電子表單化，以利資料管理運用。



八、附件

- 附件一：中華大學 113 學年度年度稽核計畫
- 附件二：113-114 學年度內部稽核委員會委員基本資料
- 附件三：113 學年度 ISO 內部品質稽核計畫表
- 附件四：113 學年度 ISO 內部稽核缺失改善報告
- 附件五：教育部獎勵大專校院校務發展計畫 113 學年度經費執行專案稽核報告
- 附件六：教育部高教深耕計畫經費執行專案稽核報告
- 附件七：教育部學輔專款經費執行專案稽核報告
- 附件八：校務及財務資訊公開專區專案稽核報告
- 附件九：資訊管理專案稽核報告
- 附件十：自償性責任中心制單位財務專案稽核報告
- 附件十一：校園及環境安全衛生專案稽核報告
- 附件十二：碩博士生學位論文品保專案稽核報告

製作者(總稽核):

李育琳
2025/6/12

核閱者(校長):

劉維琪
2025/6/18