

國立雲林科技大學

112 年度內部控制稽核報告



執行內部控稽核單位：內部控制稽核小組

協助單位：稽核室

壹、稽核日期及稽核項目

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
				起	迄	
1	內部控制	工友人事(退休)	查核「工友人事(退休)」是否符合所訂內部控制制度規定	9/1	9/30	林昱成
2	內部控制	學雜費退費	查核「學雜費退費」是否符合所訂內部控制制度規定			
3	內部控制	學生宿舍管理	查核「學生宿舍管理」是否符合所訂內部控制制度規定	9/1	9/30	楊凱成
4	內部控制	藥物濫用事件處理	查核「藥物濫用事件處理」是否符合所訂內部控制制度規定			
5	內部控制	科技部專題研究計畫	查核「科技部專題研究計畫」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	林怡君
6	內部控制	國際競賽標準作業	查核「國際競賽標準作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
7	內部控制	年終考績(成)列丁等免職處理作業	查核「年終考績(成)列丁等免職處理作業」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	翁註重
8	內部控制	專案工作人員僱用、資遣與解僱作業	查核「專案工作人員僱用、資遣與解僱作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
9	內部控制	產學研大樓空間進駐及遷移作業流程	查核「產學研大樓空間進駐及遷移作業流程」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	黃銘章
10	內部控制	科技部產學合作相關計畫	查核「科技部產學合作相關計畫」是否符合所訂內部控制制度規定			
11	內部控制	體育場館意外事件處理	查核「體育場館意外事件處理」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	賴志賢
12	內部控制	游泳館水域活動意外事故處理	查核「游泳館水域活動意外事故處理」是否符合所訂內部控制制度規定			

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
				起	迄	
13	內部控制	本校與國外學校締結姊妹校(非大陸地區，含港、澳地區)	查核「本校與國外學校締結姊妹校(非大陸地區，含港、澳地區)」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	王貞富
14	內部控制	本校與大陸地區學校締結姊妹校(不含港、澳地區)	查核「本校與大陸地區學校締結姊妹校(不含港、澳地區)」是否符合所訂內部控制制度規定			
15	內部控制	出國補助	查核「出國補助」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	稽核室
16	內部控制	學生重大事故身亡之哀傷輔導作業	查核「學生重大事故身亡之哀傷輔導作業」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	王服清
17	內部控制	學生英文能力作業	查核「學生英文能力作業」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	陳元宗



貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現摘要	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	工友人事(退休)作業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 退休作業實際透過人事行政總局系統試算，程序嚴謹。 2. 現行書面內控文件內容偏向法規引用，未完全反映實際數位化操作現況。 	退休試算與申請程序符合規定。	建議修正內控文件，將實際數位化辦理程序納入規範。
2	學雜費退費	<ol style="list-style-type: none"> 1. 退費作業透過電腦系統計算與勾稽，錯誤率低。 2. 內控文件引用之部分法規已廢止或更名。 	退費機制運作順暢準確。	建議更新內控文件中之法規依據，並評估簡化退費程序。
3	學生宿舍管理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 宿舍設有聯合辦公室與保全輪值，確保全天候管理。 2. 異常住宿情況目前主要仰賴人工通報，缺乏系統化預警。 	宿舍管理機制落實，維修與安檢紀錄完整。	建議研議將值班日誌E化，並建立更具效率的住宿異常篩選預警機制。
4	藥物濫用事件處理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 接獲通報案件後，即依規定成立特定小組並啟動跨處室輔導機制。 2. 輔導及檢驗程序皆符合相關要點規定並完成結案。 	校園防制藥物濫用機制運作正常，輔導成效良好。	建議修正內控流程圖中關於召集人之職稱，以符實務運作。

項次	稽核項目	稽核發現摘要	稽核結論	改善措施/具體興革建議
5	國科會專題研究計畫	<ol style="list-style-type: none"> 1. 現行內控文件僅涵蓋特定類型計畫，未包含所有國科會補助類別。 2. 計畫變更與結案流程未明確納入控制重點。 	計畫申請與通知機制運作正常。	建議以通則方式修正內控文件，涵蓋各類國科會計畫之申請、變更與結案流程。
6	國際競賽標準作業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 補助上限與多人申請時之協調機制未在文件中明確規範。 2. 經費核銷流程（國內/國外）需在內控文件中釐清。 	競賽補助作業依規辦理。	建議補充經費協調機制與核銷控管流程於內控文件中。
7	年終考績(成)列丁等免職處理作業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本年度無考績列丁等之案件。 2. 考績表單皆由系統產生，資料正確性高。 	考績作業程序符合規定。	建議於內控文件中補充「給予受考人陳述及申辯機會」之程序說明。
8	專案工作人員僱用	<ol style="list-style-type: none"> 1. 專案人員聘任程序符合規定，性侵害犯罪加害人資料查閱落實執行。 2. 人員流動率較高，目前採紙本作業管理較耗費行政人力。 	僱用審查機制落實。	建議評估建置專案人員管理資訊系統，以提升管理效率並利於數據分析。

項次	稽核項目	稽核發現摘要	稽核結論	改善措施/具體興革建議
9	專案工作人員資遣與解僱作業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資遣通報及預告程序符合勞動法規。 2. 資遣費試算採用勞動部系統，準確度高。 	資遣與解僱作業合規。	建議將「資遣通報」等關鍵步驟明確列入內控作業程序說明。
10	產學研大樓空間進駐及遷移作業流程	<ol style="list-style-type: none"> 1. 空間進駐率達八成以上，管理績效良好。 2. 進駐審查流程嚴謹，惟部分核決層級（如校長核定）未在文件中呈現。 	空間管理與收費機制運作正常。	建議修訂內控文件，補列「校長核定」及「提前離駐退費」之標準作業程序。
11	國科會產學合作相關計畫	<ol style="list-style-type: none"> 1. 辦理計畫申請說明會協助教師申請。 2. 廠商配合款入帳查核點需在流程中明確規範。 	產學計畫申請與管理符合規定。	建議修正內控文件，使其與實際公告方式及經費查核現況一致。
12	體育場館意外事件處理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 場館設有值班人員及緊急通報機制。 2. 定期辦理公共意外責任險投保及設備檢修。 	意外應變機制完善。	建議更新內控流程圖，使其與現行校安通報實務相符。

項次	稽核項目	稽核發現摘要	稽核結論	改善措施/具體興革建議
13	游泳館水域活動意外事故處理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 救生員配置人數符合體育署規定。 2. 定期進行設備維護（如鋼樑除鏽、磁磚修補）。 	水域安全管理落實。	建議將法規依據（救生員人數）納入內控文件，並更新通報流程。
14	本校與國外學校締結姊妹校	<ol style="list-style-type: none"> 1. 締結姊妹校程序符合規定，合約內容經內部審核。 2. 交換學生資訊已整合於手冊中供學生查閱。 	國際合作簽約流程順暢。	建議完整保留合約內容之內部會簽紀錄，以釐清權責。
15	本校與大陸地區學校締結姊妹校	<ol style="list-style-type: none"> 1. 與大陸地區學校簽約前、後皆依規定報教育部核准。 2. 簽約程序嚴謹，符合兩岸交流法規。 	對陸交流程序合規。	建議於內控流程圖中補列「報教育部核准」之關鍵控制點。
16	出國補助	<ol style="list-style-type: none"> 1. 學生出國補助預算管控得宜，無重複補助情形。 2. 相關法規中之單位名稱（如科技部、委員會名稱）需配合現況更新。 	補助審查與撥款流程符合規定。	建議修正作業要點中之舊有名稱，並通盤檢視流程圖與實務之各致性。

項次	稽核項目	稽核發現摘要	稽核結論	改善措施/具體興革建議
17	學生重大事故 身亡之哀傷輔導作業	<ol style="list-style-type: none"> 發生重大事故時，均依規定通報並啟動危機處理機制。 諮商輔導中心對受衝擊對象進行輔導並留有紀錄。 	危機處理與輔導機制運作落實。	建議落實危機小組成員之指派與參與，以發揮團隊最大效能。
18	學生英文能力 作業	<ol style="list-style-type: none"> 配合學校政策調整，自 112 學年度起部分廢除統一畢業門檻，回歸系所專業需求。 針對保留門檻之系所，持續提供檢定審核及配套課程。 	英文能力畢業門檻政策轉銜順利。	無。
19	毒性及關注化學物質管理 (專案稽核)	<ol style="list-style-type: none"> 針對特定化學物質採購流程進行專案檢視。 已建置核可文件查詢網站，並修訂申購表單增加審核欄位。 主動發函宣導採購注意事項，強化實驗室自主管理。 	針對外部法規變動與查核，已建立更嚴謹之採購審核機制。	建議持續辦理教育訓練宣導採購流程，並將相關查核網站納入標準作業程序。