

義守大學 110 年度稽核計畫執行成效彙報書

壹、前言

本校於 1986 年奉教育部核准設立，原名為財團法人私立高雄工學院，於 1999 年更名為財團法人義守大學。以學年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱，每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日終了為一會計年度。年度稽核計畫則為，每年 1 月 1 日至 12 月 31 日終了為一稽核循環。本校之法遵基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」等，惟部頒規定與其他準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。

本校內部控制制度(以下簡稱內控)，係由全校教職員共同參與，以控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督等內控組成五大要素，整合內部各種控管及評核機制，達成整體發展目標。依據年度稽核計畫，進行業務程序及流程之環節檢討與革新修正；推動內部控制三道防線(以下簡稱內控三道防線)，係為運用風險辨識、風險評估、風險分析、強化雙向資訊溝通與透明化、降低資訊不對稱，以利協調組織內部整體架構，分別為第一道防線為風險擁有者(業務承辦人或二級單位)、第二道防線為風險、控制與法遵單位(一、二級單位主管或一級單位)，第三道防線為內部稽核(稽核室)，如圖 1. 內部控制三道防線與內部控制機制圖。

本校內控機制分為內部會計控制與內部管理控制。內部會計控制為保障資產安全、提高會計資訊之可靠性及完整性；內部管理控制為增進校務營運效率與辦學成效，促使組織遵行管理政策，達到預期營運目標。

外部查核(如科技部就地查核)與內部稽核(本校稽核人員)衡量內部控制之可資信賴程度，進而決定查核程序與抽查範圍。內部稽核為協助管理階層，調查、評估內部控制制度，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以有效之持續實施。依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法(以下簡稱私校內控辦法)」，內部稽核(包括專案稽核、例行性稽核)由本校稽核人員執行之，執行辦理方式得採書面審核及實地抽查方式，並得透過電腦輔助處理。若涉及非會計專業之規定、實質或技術事項，應由主辦業務一級單位協助辦理，110 年度稽核計畫由義守大學稽核室稽核人員(柯颯雲)辦理。

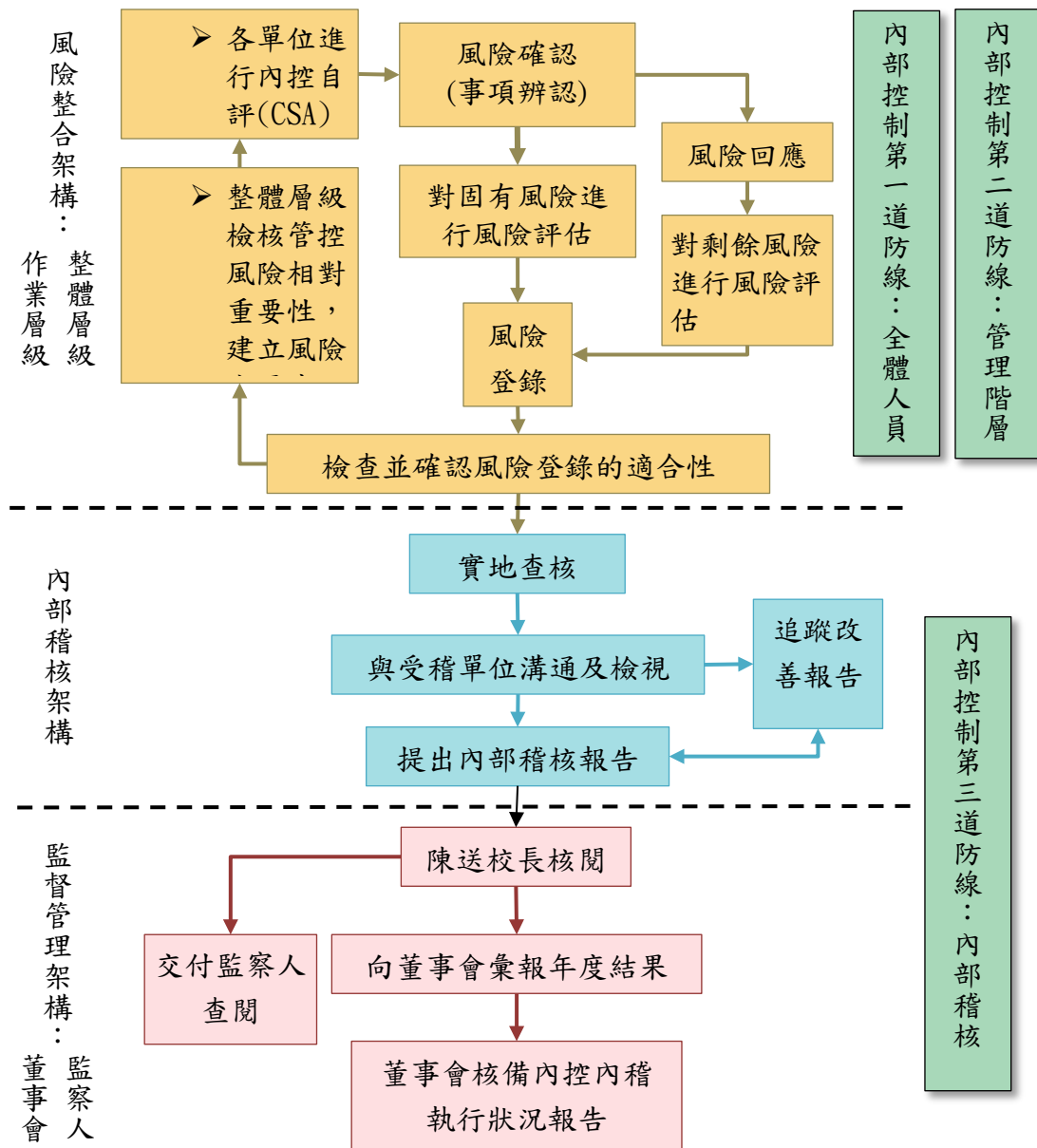


圖 1. 內部控制三道防線與內部控制機制圖

本校內部控制制度手冊 3.2 版於 108 年 12 月 11 日行政會會議審議通過，以滾動方式持續檢視內部控制制度設計面並提高適切性與有效性，本校持續滾動式編修內控手冊，3.2 版進階 4.0 版歷經第一、二次校正至 110 年 6 月 25 日辦理最終版確認，由各一級單位窗口協助轉知同仁憑辦，重新審視依據法規、作業程序及文字敘述，以符規定，詳如 110 年 6 月 25 日工作聯繫單 109 稽字第 004 號。稽核室於 110 年 10 月 7 日彙編完成「義守大學內部控制制度手冊 4.0 版」修正草案，10 月 8 日經校長核定，陳送 10 月 20 日行政會議審議通過，11 月 16 日提報董事會會議審議通過，11 月 29 日公告後實施。

貳、稽核發現綜合結論

內控三道防線執行成效良好與否係為完善管理內控循環的關鍵因素，透過有效的衡量方式以執行稽核計畫、追蹤及改善，並依據檢討回饋結果修正次年稽核計畫具體作法、採及時回饋與持續滾動式修正內控制度手冊，形成完善的內控機制之管理循環，能促使校務持續精進並有助於營運目標之達成。內部稽核機制以稽核程序設計規劃，適用專案稽核、例行性稽核，稽核程序包括逆查「會計帳列抽查」、順查「業務功能抽查」、分析性複核等。

110 年 5 月起因應新冠肺炎(COVID-19)疫情，因應防疫措施，避免群聚、降低移動感染風險，以維護校園環境安全與教職員生健康安全，本校採滾動式防疫措施如採分組遠距(居家)辦公、110 學年度採延後開學，管理循環為內部控制十項循環基礎，啟動稽核應變機制，經重新風險評估，採延長稽核期程及彈性調整稽核程序，局部改由受稽單位辦理「書面自評」，並由稽核室通知查檢抽測佐證資料，雙軌進行稽核程序，稽核程序之內部稽核通知書、稽核室工作日誌-稽核事項紀錄表、自評表，如工作底稿。

自 103 年度起，為利允當表達及善盡善良管理人義務，推展具備有效性、合規性的內部控制與內部稽核運作模式，依內控三道防線分層負責，本校傳票作業簽核程序，為會計處完成作業經稽核室審核後陳校長核定，傳票循環控制作業程序包含學校經費、各類補助款等。

110 年度稽核計畫，經 109 年 10 月 28 日校長核定辦理，110 年度各案業已查核完竣，稽核報告(含稽核報告、稽核工作底稿等)皆經陳核校長、董事長、監察人完成簽核流程，達成法遵合規性(私校內控辦法§14、§17)。稽核頻率包含例行性稽核計 7 案、專案稽核計 5 案，總計 12 案(共計 55 項稽核項目)，已執行完畢，稽核發現綜合結果：12 案皆為合規性相符，無異常缺失。

一、專案稽核

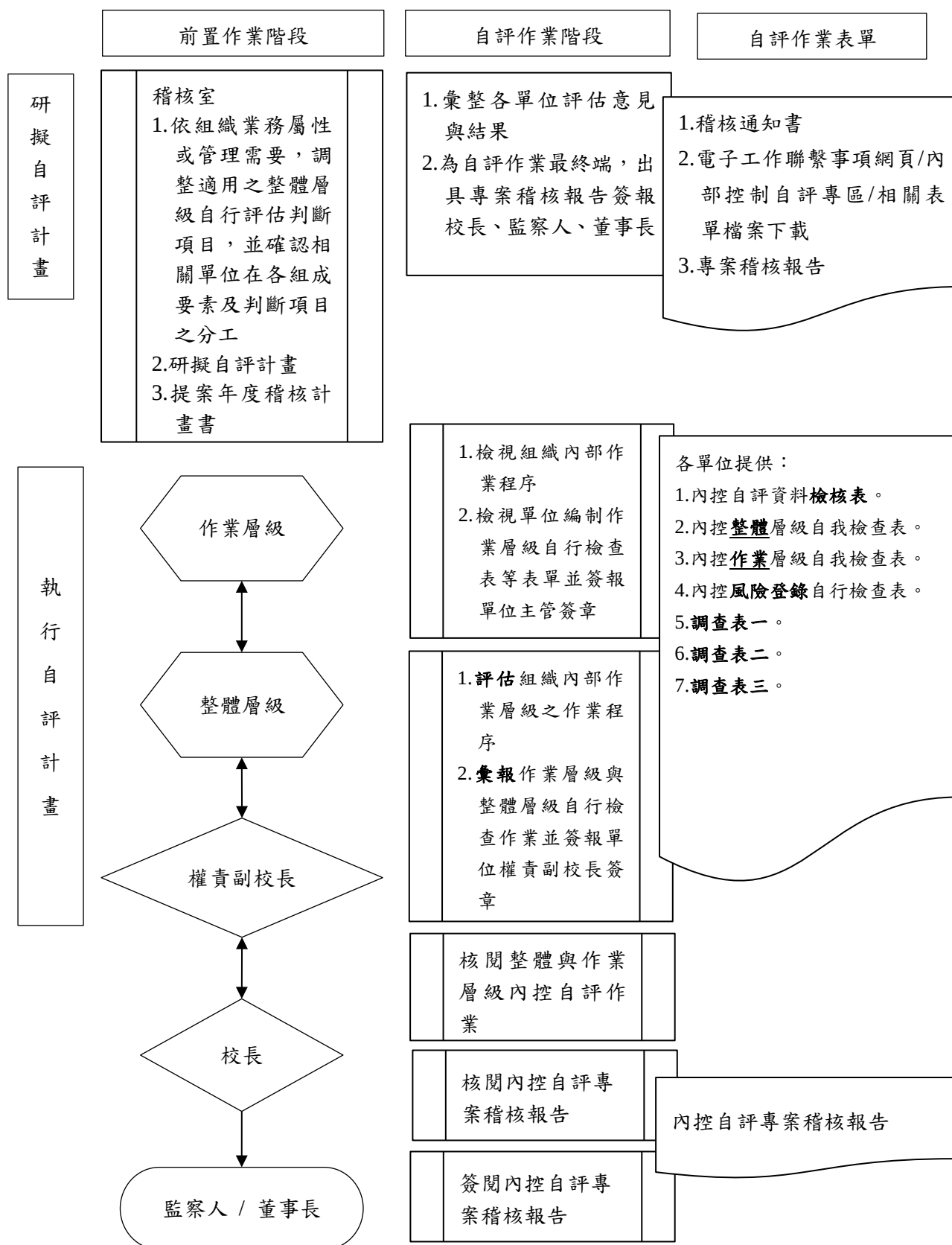
(一)稽核案號 NO. ISU109-AD001「**內部控制制度自我檢查**(內部控制自行評估作業 Control Self-Assessment, CSA，以下簡稱：**內控自評**)」，依據「私校內控辦法」、「教育部風險管理及內部控制推動作業原則」，本校自 104 年起定期辦理**內控自評**，查核範圍為 108 學年度期後自我檢查、109 學年度期中自我檢查，屬於追蹤回饋查核，以內化內控行政知能為方向、作業流程標準化與提高服務品質，以降低風險。

(1)內控自評原則概述(私校內控辦法§3)

A. 自主管理：按組織職掌及目標，各一級單位主動進行風險管理及內部控制機制，並定期檢討修正風險項目、處理對策及內部控制制度。

- B. 重點業務管考：各一級單位主動進行列於高度危險以上之主要風險項目或指定之重要業務，一級單位應統籌定期管制其風險管理與內部控制制度運作情形，並即時檢討處理對策及內部控制制度。
- C. 檢查稽核：為稽查風險管理與內部控制制度之落實程度，各單位主動進行應定期辦理自行評估及追蹤缺失事項與改善情形。
- D. 權責分工：依據組織章程與組織架構，由各業務層級分層負責。
- (2) 界定「內控自評」之內控三道防線管理機制
- 第一道防線：全校教職員。
- 第二道防線：各單位一級主管(彙報權責副校長)。
- 第三道防線：稽核室(彙報校長)。
- 外部防線(第四道防線)：稽核報告陳送董事長、監察人。

(3)內部控制制度自我檢查作業流程圖



(4)主稽核項目與稽核項目所組成的縱向及橫向之循環控制作業，依實際運作狀況查核，包括內控控制循環，如圖 2。稽核案號 NO. ISU110-AD001 之控制作業循環路徑圖。

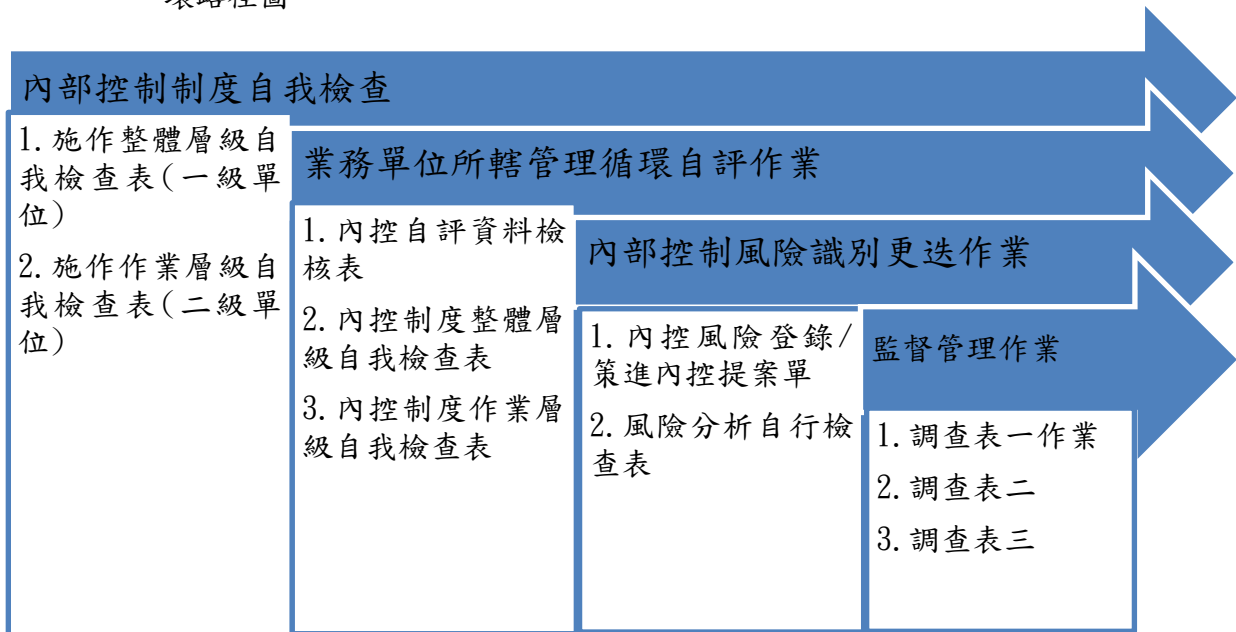


圖 2. 稽核案號 NO. ISU110-AD001 之控制作業循環路徑圖

(5)稽核發現綜合結果：自評結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失，併出具內部控制之有效性聲明。

(二)稽核案號 NO. ISU110-AD004「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫」，教育部計畫書面審查作業以年度劃分、學校會計年度以學年度列帳，本次專案稽核計畫為 109 年度期後查核、110 年度期中檢視；查核範圍為 109 學年度(109 年 8 月 1 日至 110 年 1 月 31 日)，屬於追蹤回饋期中查核；期後追蹤 109 學年度(110 年 2 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)為例行政稽核 NO. ISU110-AD011 是為本案追蹤查核報告，交查會計帳列數之專款專用及專帳管理作業。區隔差異為本案就特定項目業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，定期偵測及防止異常事項，以合理確保業務之正常運作。

1. 依據「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點」、「教育部補(捐)助及委辦經費核撥結報作業要點」等，查核要點以計畫與經費的控管為主，並配合校務政策，使控制環境構面與中長程目標能相輔相成。勾稽比對機制，依實際運作狀況查核，包括採購及付款循環，如圖 3. 控制作業循環路徑圖、表 1. 控制循環書面自評審查彙整表。

2. 稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

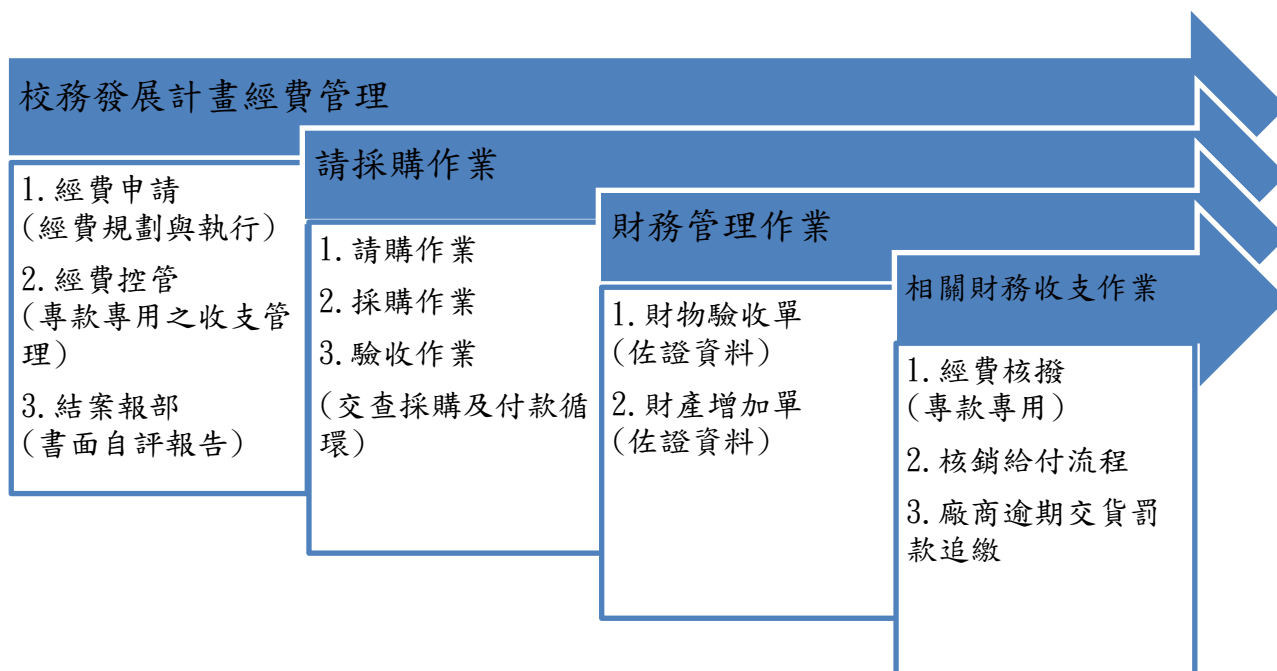


圖 3. 稽核案號 NO. ISU110-AD004 之控制作業循環路徑圖

表 1. 稽核案號 NO. ISU110-AD004 之控制循環書面自評審查彙整表

專案稽核案號	受稽核單位	實際稽核日期	控制循環審查 符合度判定標準			內稽書面自評審查 符合度判定標準			稽核室查核 說明(資料 索引編號)
			符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD004	校務研究處	110 年 3 月 30 日	✓			✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 1-2-1
ISU110-AD004	會計處	110 年 5 月 17 日	✓			✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 1-2-2
ISU110-AD004	總務處	110 年 5 月 17 日	✓			✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 1-2-3
ISU110-AD004	校務研究處	110 年 3 月 30 日	✓			✓			工作底稿_查核問卷 NO. 2-1-1 至 NO. 2-1-3
ISU110-AD004	會計處	110 年 5 月 17 日	✓			✓			工作底稿_查核問卷 NO. 2-2-1 至 NO. 2-2-3

專案稽核案號	受稽核單位	實際稽核日期	控制循環審查 符合度判定標準			內稽書面自評審查 符合度判定標準			稽核室查核 說明(資料 索引編號)
			符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD004	會計處	110 年 5 月 17 日	✓			✓			工作底稿_ 查核問卷 NO. 3-1-1 至 NO. 3-1-4
ISU110-AD004	總務處	110 年 5 月 17 日	✓			✓			工作底稿_ 查核問卷 NO. 3-2-1 至 NO. 3-2-3

(三)稽核案號 NO. ISU110-AD006「個人資料管理制度自我檢查」，本校自 104 年起，配合「個人資料保護法」及教育部「私立專科以上學校及私立學術研究機構個人資料檔案安全維護實施辦法」、「教育體系資通安全暨個人資料管理規範」定期辦理自評，查核範圍為 109 學年度，屬於追蹤回饋期中查核。

1. 以「個人資料檔案管理安全」、「個人資料業務委外情形」、「校園保護智慧財產權與資訊安全」(含個資保護)、勾稽比對機制，依實際運作狀況查核，包括資安、個人資料管理制度控制循環，如圖 4. 控制作業循環路徑圖、表 2. 控制循環審查暨內部稽核書面自評、實地審查彙整表。
2. 資訊紀錄管理作業、網路安全管理作業、資訊系統存取控制管理作業等相關作業，依查核日提供即時電腦系統控管畫面截圖。
3. 本校通過 ISO/IEC 27001:2013 管理系統審核，並證明符合所涵蓋的活動範圍適用程度，SGS 證書 TW08/00445 適用性聲明書 3.1 版，足以聲明符合「資安政策及資訊安全管理制度」、「校園通用資安管理原則」之適切性與有效性。
4. **稽核發現：**抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失，併出具 108 學年度內部控制制度(資安)與個人資料管理制度之有效性聲明。

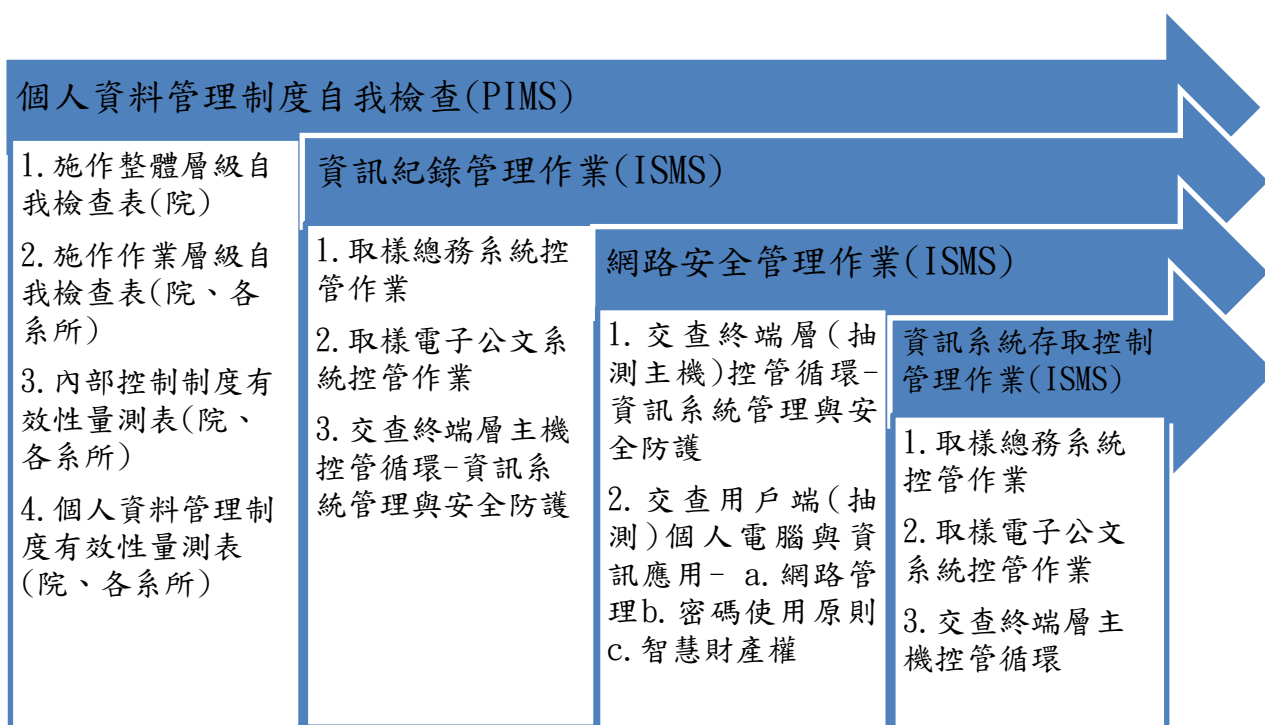


圖 4. 稽核案號 NO. ISU110-AD006 之控制作業循環路徑圖

註：(1)個人資料管理系統(Personal Information Management System，簡稱 PIMS)。

(2)資訊安全管理系統(Information Security Management System，簡稱 ISMS)。

表 2. 稽核案號 NO. ISU110-AD006 之控制循環審查暨內部稽核書面自評、實地審查彙整表

專案稽核案號	受稽核單位	預定稽核日期	實際稽核 排程日期	符合度判定標準			稽核室查核說明 (資料索引編號)
				符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD006	圖書與資訊處	110 年 3-8 月	110 年 4 月 26 日	✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 2-3-1
ISU110-AD006	秘書處	110 年 3-8 月	110 年 4 月 22 日	✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 2-2-1
ISU110-AD006	通識教育中心	110 年 3-8 月	110 年 4 月 28 日	✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 2-4-1 至 NO. 2-4-4
ISU110-AD006	語文學院	110 年 3-8 月	書面自評	✓			書面自評有效性量測表(資安)底稿 NO. 3-5-1 至 NO. 3-8-1
ISU110-AD006	教務處	110 年 3-7 月	110 年 6 月 11 日	✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 2-9

專案稽核案號	受稽核單位	預定稽核日期	實際稽核排程日期	符合度判定標準			稽核室查核說明 (資料索引編號)
				符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD006	學生事務處	110 年 3-7 月	110 年 7 月 2 日	✓			稽核事項記錄表底稿 NO. 2-1-1 至 NO. 2-1-2

(四)稽核案號 NO. ISU110-AD009「**科技部補助專題研究計畫**」

1. 回顧本校追蹤回饋 109 年度專題研究計畫原始憑證就地查核結果，外部查核(科技部 109 年 11 月 25 日就地查核)回饋：110 年 1 月 6 日科技部文號「科部綜字第 1100001033B 號函」，科技部補助私立學校及研究機構執行經費原始憑證 109 年度就地查核結果，抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
2. 110 年檢視執行補助專題研究計畫經費及合規性，係針對科技部補助計畫經費之合規機制(學研機構應稽核項目)，以勾稽比對機制，主稽核項目與交查稽核項目所組成的縱向及橫向之循環控制作業，依實際運作狀況查核，包括採購及付款循環，如圖 5. 控制作業循環路徑圖、表 3 科技部就地查核案二期比較表、表 4. 控制循環審查暨內部稽核書面自評、實地審查彙整表、表 5. 期後查核與期中檢視抽樣明細表。「稽核工作底稿」之基礎，會計帳列明細以 Excel 資料採礦之技術與應用，且以分析性複核交查經費結報及研究成果報部狀況。

依 110 年度稽核計畫辦理專案稽核「科技部補助專題研究計畫」，查核範圍為追蹤回饋，係為 109 年度期後查核、110 年度期中檢視，本校 110 年 9 月 10 日稽核通知書，自主抽樣預查「學研機構應稽核項目」計 5 案，科技部 10 月 14 日 email「科技部 110 年 11 月 30 日就地查核」指定查核計 3 案，重複 1 案，故總稽核案件為 7 案，抽樣金額總計新台幣 9,308,000 元。

(1)內部稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

(2)外部查核(科技部 110 年 11 月 30 日就地查核)回饋：110 年 12 月 30 日科技部文號「科部綜字第 1100076235A 號函」，科技部補助私立學校及研究機構執行經費原始憑證 110 年度就地查核結果，抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

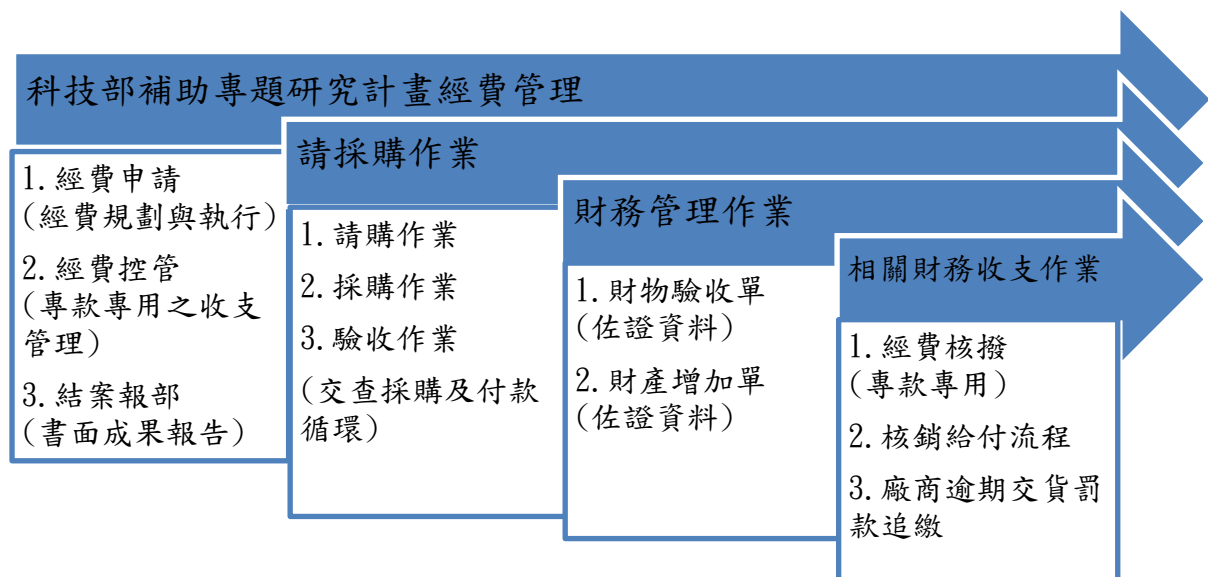


圖 5. 稽核案號 NO. ISU110-AD009 之控制作業循環路徑圖

表 3 科技部就地查核案三期比較表

	108 年度		109 年度		110 年	
	抽查案件數	計畫案金額	抽查案件數	計畫案金額	抽查案件數	計畫案金額
自主查核案	12	14,615,000	10	17,576,000	5	8,399,000
指定查核案	11	34,133,000	5	9,701,000	3	4,809,000
合計	23	48,748,000	15	27,277,000	7	9,308,000
科技部就地查核結果	1. 科技部「科部綜字第 1090009182 號」，就地查核結果，指定查核計 3 案缺失(非主次缺失)。 2. 義大研字第 1090001395 號，隨文檢附查核結果回復表、電匯單據 3 份，繳回剷除款項為 1,538 元、699 元、200 元。		1. 科技部「科部綜字第 1100001033B 號」，就地查核結果，業已查核完竣， 無 改善建議。 2. 全部通過審查。		1. 本案自主查核抽樣計 5 案；科計部來文指定查核抽樣計 3 案，重複 1 案(黃千瑀，金額 3,900,000 元)，總計抽查取樣 7 案，抽樣金額總計 9,308,000 元。 2. 科技部「科部綜字第 1100076235A 號」，就地查核結果，業已查核完竣， 無 改善建議。 3. 全部通過審查。	

表 4. 稽核案號 NO. ISU110-AD009 之控制循環審查暨內部稽核書面自評、實地審查彙整表

專案稽核案號	受稽核單位	110 年度 書面自評/ 實際稽核 日期	控制循環審查 符合度判定標準			內部稽核審查 符合度判定標準			稽核室查核 說明(資料 索引編號)
			符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD009	研究發展處	書面自評 10 月 18 日	✓			✓			工作底稿一 索引編號 NO. 1-4-1、 工作底稿二、
ISU110-AD009	會計處	實地查核 11 月 8 日 全日、 11 月 9 日 上午	✓			✓			工作底稿一 索引編號 NO. 1-4-2、 工作底稿三、 附件一至 附件十六
ISU110-AD009	總務處	實地查核 11 月 9 日 下午	✓			✓			工作底稿一 索引編號 NO. 1-4-3、 工作底稿四
ISU110-AD009	人力資源處 (會辦)	書面自評 11 月 9 日 下午	✓			✓			工作底稿一 索引編號 NO. 1-4-4、 工作底稿五

表 5. 稽核案號 NO. ISU110-AD009 之期後查核與期中檢視抽樣明細表

序 號	計畫編號	計畫案名稱	主持人/	核定金額 (新臺幣)	帳列 明細 表	支出 憑證 分項 清單	查核資料 索引編號
1	MOST109-2221-E-214-004	上顎顏面缺損重建之傳統與創新骨板搭配腓骨結構的生物力學探討 執行起迄： 2020/08/01~2021/07/31	劉保興	975,000	v	v	工作底稿三 NO. 3-2-1~ NO. 3-2-7； 附件一至 附件二
2	MOST109-2320-B-214-001	探討 $\alpha 5 \beta 1$ 整合素在阿茲海默氏症及巴金森氏症的致病角色與治療策略開發潛力 執行起迄：	吳承寯 (未結案)	1,313,000			工作底稿三 NO. 3-3-1~ NO. 3-3-9； 附件三至

序 號	計畫編號	計畫案名稱	主持人/	核定金額 (新臺幣)	帳列 明細 表	支出 憑證 分項 清單	查核資料 索引編號
		2020/08/01~2021/10/31					附件五
3	MOST109-2511-H-214-003	大學生於電子煙利益/風險感知、網路健康素養及使用意圖之關係探討與介入研究 執行起迄： 2020/08/01~2021/10/31	廖梨伶 (未結案)	870,000			工作底稿三 NO. 3-4-1~ NO. 3-4-7; 附件六至 附件七
4	MOST109-2221-E-214-020	以巴克紙及碳強化材料製作新型碳/碳複合材料作為生物感測器應用 執行起迄： 2020/08/01~2021/07/31	李國榮	1,341,000			工作底稿三 NO. 3-5-1~ NO. 3-5-7; 附件八至 附件九
5	MOST109-2636-B-214-001	科技部指定查核案 應用人工智慧系統於發展遲緩兒童評估、治療及成效追蹤：以粗動作、細動作、運筆、注意力、情緒五領域為主(1/5) 執行起迄： 2020/02/01~2021/01/31 【自主查核本案同科技部指定抽查案「109-2636-B-214-001 黃千瑤」】	黃千瑤	3,900,000			工作底稿三 NO. 3-6-1~ NO. 3-6-16; 附件十至 附件十二
6	MOST109-2115-M-214-001	科技部指定查核案 109-2115-1 M-214-001 Hecke Group Grs 的算術及幾何性質 執行起迄： 2020/08/01~2021/07/31	郎正廉	304,000			工作底稿三 NO. 3-7-1~ NO. 3-7-8; 附件十三至 附件十四
7	MOST109-2511-H-214-001	科技部指定查核案 109-2511-H-214-001 廚藝美感因素之研究—以擺盤應用程式與聯合分析方法 執行起迄： 2020/08/01~2021/09/30	林琳	605,000			工作底稿三 NO. 3-8-1~ NO. 3-8-7; 附件十五至 附件十六

(五)稽核案號 NO. ISU110-AD010「校園保護智慧財產權」，本校依據「教育部風險管理及內部控制推動作業原則」，自 104 年起持續辦理專案稽核，查核範圍為 109 學年度，

屬於追蹤回饋期後查核。

1. 界定「校園保護智慧財產權行動方案」之內控三道防線管理機制。

(1)校園保護智慧財產權自評作業。

第一道防線：全校教職員。

第二道防線：秘書處。

第三道防線：稽核室。

2. (1)專利申請作業(2)技術移轉、專利讓與作業(3)國際發明展參加補助標準作業。

第一道防線：產學智財營運總中心之業務承辦主管及同仁。

第二道防線：產學智財營運總中心一級主管、會計處(會計作業)。

第三道防線：稽核室(日常會計傳票審核作業)。

3. 「校園保護智慧財產權行動方案」，包含資訊安全管理系統(Information Security Management System，簡稱 ISMS)，因此，稽核程序設計，「校園保護智慧財產權與資訊安全」管理循環作業，交查秘書處辦理「校園保護智慧財產權宣導警語」張貼辦法情形，以勾稽比對機制，依實際運作狀況查核，包括採購及付款循環，如圖 6. 控制作業循環路徑圖、表 6. 控制循環內部稽核書面自評審查施作彙整表。

4. 稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

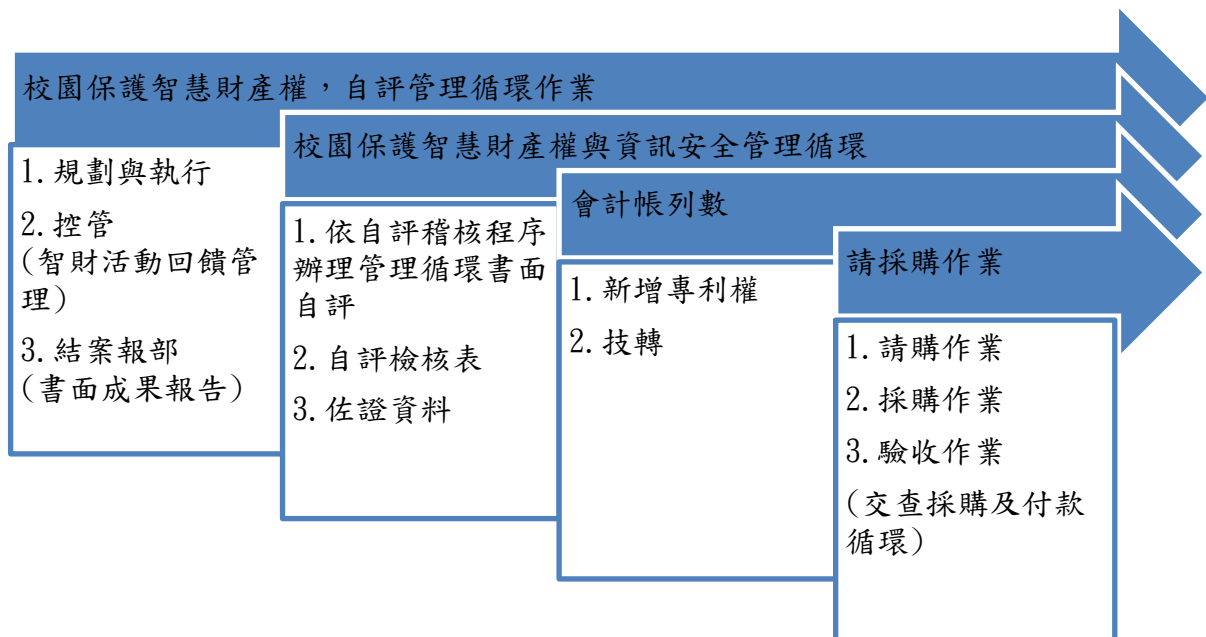


圖 6. 稽核案號 NO. ISU110-AD010 之控制作業循環路徑圖

表 6. 稽核案號 NO. ISU110-AD010 之控制循環內部稽核書面自評審查施作彙整表

專案稽核案號	受稽核單位	預定稽核日期/ 自評日期	實際稽核 排程日期/ 自評日期	符合度判定標準			稽核室檢核說明
				符合 (Y)	不符合 (N)	不適用 (N/A)	
ISU110-AD010	會計處	110 年 10-12 月	110 年 11 月 9 日	✓			稽核事項記錄表 書面自評檢核表
ISU110-AD010	總務處	110 年 10-12 月	110 年 11 月 9 日	✓			稽核事項記錄表
ISU110-AD010	秘書處	110 年 10-12 月	110 年 10 月 25 日	✓			書面自評檢核表 自評工作底稿
ISU110-AD010	產學智財 營運總中心	110 年 10-12 月	110 年 12 月 28 日	✓			書面自評檢核表 自評工作底稿

二、例行性稽核

- 稽核案號 NO. ISU110-AD003、NO. ISU110-AD007、NO. ISU110-AD012：(1)定期稽核，項目分別為「現金盤點作業」、「相關財務收支作業-預借款沖銷作業」、「相關財務收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業」等，查核範圍為當月查核(稽核排程 2-3 月、6-7 月、12 月)，業務承辦單位初盤、會計處複盤，稽核室監盤。
(2)稽核發現：抽查結果皆未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- 稽核案號 NO. ISU110-AD002，(1)稽核項目：營運事項之教學事項「招生作業」、「學生註冊作業」、「招生循環作業」、「監督管理作業」等，為提升循環作業之稽核頻率，落實內控三道防線，110 年度查核範圍為 109 至 110 學年度，稽核頻率迄今計一次查核，屬於例行性查核。
(2)稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- 稽核案號 NO. ISU110-AD005，(1)稽核項目：財務事項「預算與決算之編製作業」、「財務及非財務資訊揭露作業」、「關係人交易作業」、「監督管理作業」等，查核範圍為 108 學年度，屬於追蹤回饋期後查核，本校委任「國富浩華聯合會計師事務所」每年於學年度終了後進行查核並出具財務報表暨會計師查核報告等，編製財稅簽證報告完成期間約為 12 月，本案稽核頻率為每年查核迄今。
(2)稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- 稽核案號 NO. ISU110-AD008，(1)本案主稽核項目為「人事管理循環」，「聘僱作業」等人事事項為業務承辦單位自主管理作業，不列入稽核工作底稿，稽核程序因應防疫措施及稽核應變機制，本次採書面自評，並施測人事管理循環書面自評

檢核表，為系統化進行稽核作業。本案僅對管理與控制統計數據作業，無法呈現與診斷因應 5 月至 7 月本校分組遠距居家辦公所帶來的人力缺口是否被動的符合人力品質需求、是否造成業務承辦斷層。經 110 年 8 月 17 日人力資源處回饋，僅能聲明分組遠距居家辦公期間「內部控制有效性」為符合及有效。

(2)稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

智慧資本之組成要素可包含人力資本(人力中心資產)、結構資本(組織資本)、顧客資本(關係資本)、創新資本、流程資本、外部資本、市場資產、智慧財產資產、基礎設施資產、社會創新資本等，智慧資本的創造、管理、衡量及評價是未來校務競爭的重要關鍵。

然而，智慧資本包含內容及項目繁多，在時間與資源有限之情況下，組織無法對所有的智慧資本投注相同的資源及努力，為使智慧資本機制發揮有效有信賴的管理功能，透過內控循環進行人力盤點，檢視以符教育部師生比之規定，合規性建置，清晰定位人力資本(人力中心資產)策略目標。

5. 稽核案號 NO. ISU110-AD011，(1)稽核項目：營運事項之總務事項「請採購作業」、「財務管理作業」、「監督管理作業」等，查核範圍為 109 學年度(110 年 2 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)，屬於追蹤回饋期後查核(NO. ISU110-AD004)，依「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫」，檢視補助經費合規性，抽樣取樣區間以補助類別進行抽樣，以勾稽比對機制，依實際運作狀況查核，包括採購及付款循環，如圖 7. 控制作業循環路徑圖。「稽核工作底稿」之基礎，會計帳列明細以 Excel 資料採礦之技術與應用，且以分析性複核交查經費使用狀況。

(2)稽核發現：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

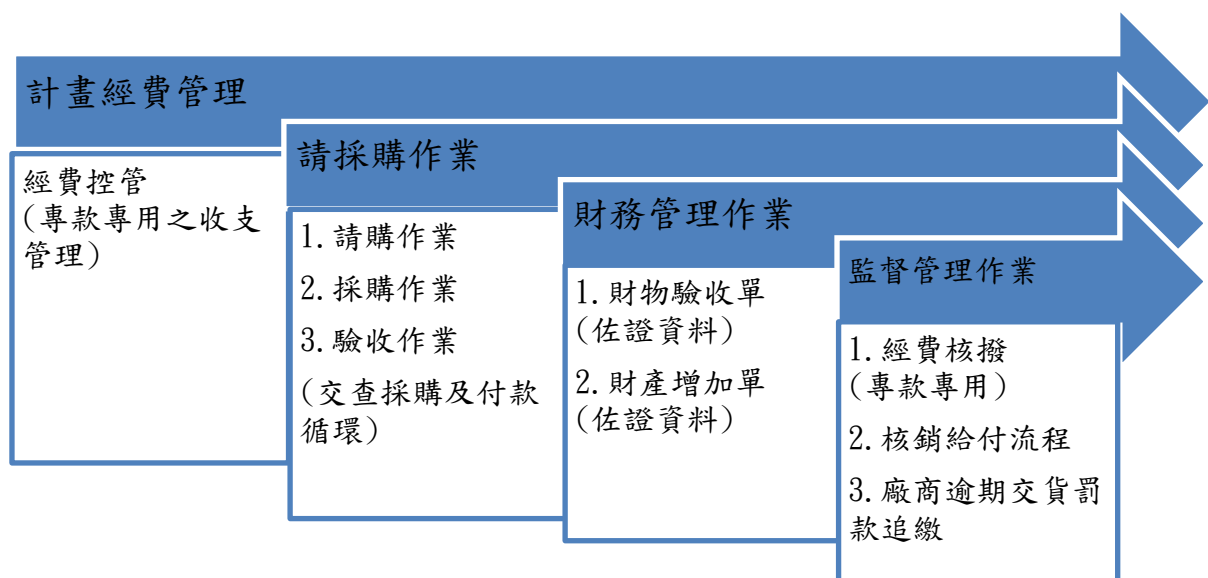


圖 7. 稽核案號 NO. ISU110-AD011 之控制作業循環路徑圖

三、稽核計畫承辦單位之獨立性

依據私立學校法、私校內控辦法、102 學年度教育部內控實地訪視意見，103 年 2 月設置稽核室，為一獨立處室，直屬校長督導，俾輔佐有效監督、因應與管理風險，目的為整合學校內部各種管控及評核措施的管理，包括：控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督作業等五項互有關聯的要素組成，建立具超然獨立、適切性、法遵性三面向之內控內稽衡量方式，以協助董事會、校長檢核內部控制之有效程度(私校內控辦法§3)。

為精進稽核室專業職能，稽核人員(柯珮雲組員)透過迴游學習而不斷地與時俱進，打破既有認定專業類別學習場域與核心職場框架，積極參與多元學習管道，詳如稽核室網頁：

https://www.isu.edu.tw/2018/showpage_v01.php?dept_mno=606&dept_id=0&page_id=33725

- (1)104 年取得「BS10012:2009 LAC」證書。
- (2)106 年碩士畢業論文，榮獲中華民國內部稽核協會「林柄滄論文獎」。
- (3)107 年取得中華民國財團法人證券暨期貨市場發展基金會「企業內部控制基本能力測驗合格證明書」。
- (4)榮獲中華民國內部稽核協會「第 16 屆會員代表」，任期自 107 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日。
- (5)榮獲中華民國內部稽核協會「第 17 屆會員代表」，任期自 109 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日。
- (6)109 年取得「ISO27001:2013 LAC」證書。
- (7)榮獲中華民國內部稽核協會「第 18 屆會員代表」，任期自 111 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日。

四、內部控制聲明

面對全球化後疫情時期、教育數位科技推進、生源問題等變化，學校從提升管理質量角度，內部控制是由自我檢查、自我評估、自我改善導向的校務治理機制，檢查及評估內部控制的妥當性與有效性，達到內部自主管理之目的；核心智慧資本的創造、管理、衡量及評價是未來校務競爭的重要關鍵。內控三道防線能促使校務、財務資訊透明化，進而產生、傳遞、運用與分享形成組織的智慧資本；無形的智慧資本與內控五大要素之資訊與溝通循環持續滾動，有效發揮內控機制與管理監督功能，形成友善的控制環境。

本校謹聲明「**內部控制有效**」：內部控制無缺失，或存有缺失並已於聲明日前採行改善措施，能合理確保內部控制風險管理之達成。前項有效程度聲明僅提供合理確認，且不包括本校內部控制無法掌握之外部風險。內部控制制度有其先天限制，不論內控機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，本校內部控制三道防線機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善，透過持續改善的管理機制運行，以降低風險值。