

國立嘉義大學 107 年度內部控制作業稽核報告

壹、依據

依據政府內部控制作業監督要點「肆、內部稽核」第 11 至 17 點規定及本校 107 年度內部控制作業稽核計畫辦理。

貳、稽核期程

107 年 11 月 12 日至 11 月 30 日。

參、稽核類別及項目

針對各業務事項及作業進行內部稽核，以本校現行發展訂定之政策，衡量其作業程序之有效性及遵循程度，並依實際情況、判斷標準、影響結果、造成原因及建議意見等五面向進行分析，俾提出稽核建議與受查單位充分溝通，內部稽核重點除前項所述外，說明如下，：

(一)法令及規章之遵循性。

(二)程序或流程之邏輯性。

(三)業務及作業執行之落實性。

(四)檢視關鍵策略目標及關鍵績效指標，評估達成預期量化或非量化績效目標的合理性。

(五)資源使用是否具經濟、效率及效果。

(六)記錄(表單)之完整性或確實性。

肆、稽核方式與過程

本年度內部控制作業稽核分 7 個小組，由教務長等 7 位一級單位主管擔任小組召集人，於 11 月 12 日至 30 日間完成稽核「通識教育課程開課」等 8 項作業項目以及「落實並促進教師專業發展，確保教學品質」等 7 項關鍵績效指標（詳如前揭稽核計畫），受稽核單位包括教務處通識教育組、教學專業發展組、學生事務處生活輔導組、學生輔導中心、軍訓組、總務處資產經營管理組、研究發展處學術發展組、產學營運及推廣處產學營運組、國際事務處以及圖書館等單位

伍、稽核結果

詳如下列本校 107 年度內部控制作業稽核報告。

柒、本次稽核綜合結論及建議

- 一、本次受稽核之「作業項目」，大部分均已按照相關法規及校內規章建立標準作業流程及作業程序，少部分流程與程序不符或可再明確規範者，經稽核委員與受稽核單位主管確認，將會修正程序或流程表，以提升效率與效能；「關鍵策略目標及關鍵績效指標」大部分均已達成，少部分未達成者，經稽核委員與受稽核單位主管確認，將會檢討未達成原因並增加各項積極作為，以達成預定目標。
- 二、本次內部稽核，由於各分組稽核召集人及委員們事前召開行前會議，針對稽核項目討論並確定稽核方式及抽核比率，並於稽核過程與受稽核單位主管及承辦同仁充分溝通，並達成改善與精進作為之共識，已達成內部稽核協助機關內部檢視作業流程，以合理確保內部控制制度能持續有效運作之目標。

國立嘉義大學
107 年度內部控制稽核報告（第一組）

壹、稽核日期及受稽核單位

107 年 11 月 14 日下午 2 時，教務處通識教育組。

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|------------|--|--|---|
| 1 | 通識教育課程開課作業 | 1. 抽樣 10 門課程均符合通識教育課程開課作業流程 2. 106 學年度第 2 學期及 107 學年度第 1 學期通識教育課程無停開課程 3. 未建置作業流程未通過追蹤 | 106 學年度第 2 學期及 107 學年度第 1 學期通識教育課程依所制訂作業流程進行 | 1. 作業流程宜作部分修正 (1) 課程外審未通過、通識教育相關課程委員會未通過、通識教育課程委員會議未通過時通知申請教師，並提供審查意見供參後續作業未盡完善，建議將作業流程修正 (2) 流程中有時間序，建議將時間列表呈現 2. 各系、院判定不承認課程基準，建議與系、院通知說明 3. 外審機制以送審 1 位，常會造成審核之彈性度，且通識教育課程執行外審之必要性，請承辦單位再行斟酌。另建議外審名單建立外審資料庫並提供排序方式，以利安排外審作業 4. 建議進行開課 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | 教師學歷統計，以利優勢統計及分析 5. 開課教師突發狀況處置機制，建議可作補充說明 |
|--|--|--|--|--|

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

1. 開課教師突發狀況或特殊課程無法開課時，宜建置處置機制，以提供學生能順利於修課期間完成修課。
2. 進行開課教師學歷統計，以利本校優勢數據統計及分析



國立嘉義大學

107 年度內部控制稽核報告（第一組）

壹、稽核日期及受稽核單位

107 年 11 月 14 日下午 3 時，教務處教學專業發展組。

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|---------------------------------|--|--|---|
| 1 | 關鍵策略目標及關鍵績效指標-落實並促進教師專業發展確保教學品質 | 1. 106 學年度完整建置 6 個教師社群，達關鍵績效指標 2. 106 學年度第 2 學期開放觀課課程數及 107 學年度第 1 學期開放觀課課程數，均達關鍵績效指標 30 門課程數 | 1. 106 學年度符合建置 6 個教師社群，達關鍵績效指標 2. 106 學年度第 2 學期開放觀課課程數及 107 學年度第 1 學期開放觀課課程數，均達關鍵績效指標 30 門課程數 | 1. 建議建置線上觀課方式或錄影方式，以提供初任教師進行教學觀摩 2. 建議建立觀課及被觀課互動性回饋單，或可安排課後交流，以提升觀課機制之效益 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

1. 各學院觀課課程數據統計及分析
2. 被觀課課程教學評量分析
3. 雙向互動性回饋機制

國立嘉義大學

107 年度內部控制稽核報告（第二組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：107 年 11 月 23 日上午 9 時

受稽核單位：學生事務處生活輔導組、學生輔導中心、軍訓組與生活輔導組

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/興革建議 |
|----|--------|-------------|--------|--|
| 1 | 學生請假作業 | 抽核案件均符合作業流程 | 無重大缺失。 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 作業程序說明第三點第一項：「…請假 3 日(含)由導師簽章核准…」，建議文字敘述改為「…請假 3 日(含)內由導師簽章核准」較為清楚，涵蓋請假為 1 或 2 日者。 2. 流程圖裡有期中(末)考試之請假(因請假系統為學務處所管轄，但實際之簽核及准假等管理為教務處)，但作業程序說明裡並未提及，建議改為一致。 3. 流程圖右側之期中(末)考假的最後程序裡提到「各學院或進修部主任核章…」，學校組織調整已無進修部，需做文字上的修改。 4. 為尊重學生隱私，建議學生請假規則中補充生理假可免具證明文件之法條規定。 5. 流程圖中公假的申請需於系統印出申請單再有後續的相關簽核流程，但作業程序說 |

| | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|-----------|---|
| | | | | 明裡並無說明公假需列印紙本再走相關的簽核程序，建議作業程序說明補上相關文字。 |
| 2 | 維護學生心理健康 | 1. 簡報詳細確實。 2. 現場資料充實。 | 達到關鍵績效指標。 | 1. 建議可多利用圖書館的各種資源(圖書、視聽等資料)輔助學生心理健康之輔導。 2. 建議多關照進修身分(夜間部)學生之心理輔導，這些學生白天工讀，晚上還要上課，生活壓力很大，更需要學校特別的關心及輔導。 |
| 3 | 確立「生活即教育」之理念，培養學生良好生活習慣 | 1. 簡報詳細確實。 2. 現場資料充實。 | 達到關鍵績效指標。 | 1. 修正 KPI 第 2 點的「每場 2000 人」為「共 2000 人」。 2. 反毒宣導納入師培中心，特別是中教師資。 3. 建議多關照進修身分(夜間部)學生之生活。 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

一、建議多關照進修身分(夜間部)學生之心理輔導，這些學生白天工讀，晚上還要上課，生活壓力很大，更需要學校特別的關心及輔導。

二、反毒宣導納入師培中心，特別是中教師資。

國立嘉義大學

107 年度內部控制稽核報告（第三組）

壹、稽核日期及受稽核單位

於 107 年 11 月 14 日至總務處資產經營管理組稽核。

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|------------|---|--|--|
| 1 | 校外單位借用場地作業 | 1.簡報資料本部分只列蘭潭校區，未列其他三校區的資料，未完整呈現學校校外單位借用場地狀況。 2.水電費未呈現在簡報中，之前已簽准每半年盤查一次。 | 1.學校未完整盤點閒置空間，建議盤點。 2.他校區借用場地資料未列入，建請改善。 3.建議清查通知各場館應收水電費各借用人是否均已繳納。 4.簡報僅列收入，未列出，無法探知淨利。 | 1.本項目為「校外單位借用場地作業」，建請加入其他校區資料。 2.建議本項作業列入內控。 3.建議盤點學校閒置空間。 4.場地租用折扣如果太低，可研議修改，如果收入不敷支出可以降低折扣數。 5.請於借用申請單備註加入已收費用自行收納統一收據號碼，以利與出納組互相稽核。 6.資料只呈現收入面未列出支出，請詳列收支面以瞭解盈餘狀況。 7.場地業管單位若為系所，場地出租收入雖承辦人說有告知系所可以使用，是否以書面通知並告知使用期限，或者把帳款撥入各系所帳戶，以提高系所配合本業務動力。 8.僅呈現收入，水電費、人事費未列入， |

| | | | | |
|---|--------------|--|--|--|
| | | | | <p>無法得知挹注校務基金金額，請收支並列。</p> <p>9. 他校區資料未列入，無法得知各校區及各場地實際狀況，請於總資料下分列各校區資料。</p> |
| 2 | 蘭潭校區會議廳使用 | <p>1. 水電費未呈現在簡報中，之前已簽准每半年盤查一次。</p> <p>2. 簡報僅列收入，未列支出，無法探知淨利。</p> | <p>1. 應管控支出，支出計算除費用還需考慮人員、折舊。</p> <p>2. 場館出租該提高租金就應研議提高。</p> <p>3. 建議清查通知各場館應收水電費各借用人是否均已繳納。</p> <p>4. 資財組有分析哪幾個月使用率特別高並事先準備，是很積極的作為，給予肯定。</p> | <p>1. 其他校區會議廳使用狀況？</p> <p>2. 租用的折扣若過高，可以考量調整其折扣數。</p> <p>3. 建議將各會議廳出借費收入所開立自行收納款項統一收據號碼，列入明細表備註欄位(詳附件)，以利查核款項是否存入校務基金。</p> <p>4. 請盤點各出借場地的水電費是否已繳入校務基金。</p> |
| 3 | 活化場館挹注校務基金收入 | <p>1. 本年度簡報只有收入，未列支出，看不出淨利，未來簡報請並列收支(含折舊)</p> <p>2. 107 年度雖然資料只計算半年，但智財收入偏低。</p> <p>3. 目前全校閒置空間、可開發空間尚未清查。</p> <p>4. 動產收入未簡述是那些動產。</p> <p>5. 簡報僅列收入，未列支出，無法探知淨利。</p> | <p>1. 應管控支出，支出計算除費用還需考慮人員、折舊。</p> <p>2. 場館出租該提高租金就應研議提高。</p> <p>3. 因資財組係彙整資料無法了解他單位狀況，爾後請相關單位派人列席。</p> | <p>1. 建請副總務長協調各校區的總務分組業務與資料提供。</p> <p>2. 建議盤點三校區還有哪些閒置空間？</p> <p>3. 建議與他校相較，檢視本校場館收費定價是否合理？</p> <p>4. 建議要有更積極的作為增加場館收入。</p> <p>5. 請有效盤點全校(民雄、新民、蘭潭、林森)閒置空間(含教室及各系所使用空間)是否有效利用。</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|---------------------------------------|
| | | | | 6.簡報檔中僅列出收入面，未將支出面列入，故不知其盈餘是否有挹注校務基金。 |
|--|--|--|--|---------------------------------------|

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

1. 建請副總務長協調各校區的總務分組業務與資料提供。
2. 場地租用折扣如果太低，可研議修改，如果收入不敷支出可以降低折扣數。
3. 請有效盤點全校(民雄、新民、蘭潭、林森)閒置空間(含教室及各系所使用空間)是否有效利用。



國立嘉義大學
107 年度內部控制稽核報告（第四組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：107 年 11 月 27 日下午 2 時

受稽核單位：研究發展處學術發展組

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|----------|---|------|---|
| 1 | 建教合作計畫作業 | 1. 遵循執行計畫相關法規。 2. 作業程序符合內部控制制度規定。 3. 執行業務作業具體落實。 4. 簡報及書面資料詳細。 | 無缺失 | 1. 建議內部控制制度作業自行評估表，對應列入作業程序說明表「確實於補助單位規定時限內，提繳申請書及函送。」之控制重點。 2. 有關「教師研究計畫管理系統」建議如下： (1) 建議聘用助理人事資料電腦化作業統一化，避免資料於各處室、反覆登入增加文書作業時間。 (2) 鑒於各式計畫約用助理等人員異動頻繁，建議每年辦理系統操作說明會，建置各項作業 SOP 並公告網頁供參閱。 (3) 已推動系統結合主計室「網路請購服務系統」案，建議明訂完成時間，確實掌控規劃期程。 |

| | | | | |
|---|------------------------------|---|-----|--|
| 2 | 完善各項研發環境之整備，促進產官學合作之發展－農委會計畫 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 資料詳實，抽核案件符合作業流程。 2. 計畫約用助理人員等人事管理相關表單記錄完整。 3. 建教合作計畫作業在農委會計畫申請案上無缺失。 | 無缺失 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 建議研發處結合特色研究團隊補助，鼓勵團隊加入農委會研究案之申請。 2. 本校執行農委會計畫總額逐年遞增，惟執行成果以農學院為主(106 年度 52.6%)，建議推動跨領域結合，納入其他學院及領域，使資源使用更具經濟效益。 3. 建議計畫專(兼)任約用助理人員管理作業 E 化，透過系統申請及歸檔，簡化流程及紙本使用。 4. 各類計畫多以年度為執行期程，建議資料統計呈現方式統一以年度為主。 |
|---|------------------------------|---|-----|--|

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、 本校農委會計畫金額逐年增加，雖然合約書以就智財分配進行約定，對於執行教師與學生之智財法規教育要求是否加強要求至與科技部執行計畫一致，以避免後續衍生問題。
- 二、 建議研發處結合特色研究團隊補助，鼓勵團隊加入農委會研究案之申請。
- 三、 建議聘用助理人事資料電腦化作業統一化，避免資料於各處室、反覆登入增加文書作業時間。
- 四、 建議每年辦理「教師研究計畫管理系統」操作說明會，建置各項作業 SOP 公告參閱，另教師研究計畫管理系統結合主計室網路請購系統案明定完成時程，加速橫向聯繫，提高行政效率。

國立嘉義大學
107 年度內部控制稽核報告（第五組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：107 年 11 月 26 日上午 10 時至 11 時 40 分

受稽核單位：產學營運及推廣處產學營運組

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/興革建議 |
|----|-----------------|---|-------|--|
| 1 | 與民間企業進行產學合作作業流程 | 1. 抽核案件均符合作業流程。 2. 106 學年度量化績效目標預定值為委託或補助計畫 150 件、金額 6,200 萬元，實際達成值為計畫 145 件、金額 4,249 萬 7,560 元。 | 無重大缺失 | 1. 產學合作計畫如有涉及動物應用相關事項，請確認申請過程是否需先經本校實驗動物照護及使用委員會同意。如確認有其必要性，請先知會實驗動物照護及使用委員會，並修正作業流程。 2. 在作業流程執行計畫部分，請增加計畫變更、中止或糾紛處理是否符合相關規定及行政程序之控制點，以明確處理程序，並建立分析案例，俾供後續執行參 |

| | | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------|--------------|--|
| | | | | <p>考。</p> <p>3. 簡報資料提及計畫件數 145 件、金額 4,249 萬 7,560 元，請提供詳細清冊供查核。</p> <p>4. 目前創新育成中心與產學營運組分別位於蘭潭校區及林森校區，應確保二個單位業務資料之完備性。</p> |
| 2 | <p>媒合民間產學合作與便捷行政服務流程，提高民間產學合作能見度</p> | <p>抽核案件均符合作業流程</p> | <p>無重大缺失</p> | <p>1. 計畫相關資料可依計畫編號掃瞄建檔，以利後續查核與使用。</p> <p>2. 目前創新育成中心與產學營運組分別位於蘭潭校區及林森校區，在業務處理及分工上應考量計畫相關行政業務之便利性。</p> |

國立嘉義大學
107 年度內部控制稽核報告（第六組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：107 年 11 月 20 日下午 3 時

受稽核單位：國際事務處

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/興革建議 |
|----|------------------|---|-------|--|
| 1 | 簽訂姐妹校學術合作協議書作業流程 | 1. 抽核案件均符合作業流程 2. 簡報詳細確實 | 無重大缺失 | 1. 有關「簽訂姐妹校學術合作協議書作業流程圖」建議修正如下： (1) 流程圖上「菱形」符號為決策，應於左、右兩側輔以「是」或「否」不同方案選擇路徑。 (2) 提送院、系/所相關會議，建議修正為院、系/所務會議。 (3) 會簽學院、國際事務處及業務相關單位，建議納入分層負責明細表明訂。 2. 本校與美國斯托克頓大學 (Stockton University) 交換學生協議，該合約書中本校縮寫應為 NCYU，誤繕為 NCU 及 TCU。 3. 簽約時如遇雙方地位不平等或對我方不利要求者，建議訂定如何因應之標準作業程序。 |
| 2 | 推動國際交流，宏觀師生國際視野 | 1. 106 學年度共計接待 14 團蒞校訪問 2. 106 學年度共計與 28 所 | 無重大缺失 | 1. 請研擬制定與國外大學校院辦理跨國雙聯學制作業流程圖。 2. 積極爭取校外及校內各項經費挹注，增加國際交流經費補助款，提升師生國際視野。 |

| | | | | |
|--|--|---------|--|--|
| | | 學校建立姊妹校 | | |
|--|--|---------|--|--|



參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

一、簽訂姐妹校學術合作協議書作業流程

(一) 有關「簽訂姐妹校學術合作協議書作業流程圖」建議修正如下：

1. 流程圖上「菱形」符號為決策，應於左、右兩側輔以「是」或「否」不同方案選擇路徑。
2. 提送院、系/所相關會議，建議修正為院、系/所務會議。
3. 會簽學院、國際事務處及業務相關單位，建議明訂於分層負責明細表。

(二) 本校與美國斯托克頓大學(Stockton University)交換學生協議，該合約書中本校縮寫應為 NCYU，誤繕為 NCU 及 TCU。

(三) 簽約時如遇雙方地位不平等或對我方不利要求者，建議訂定如何因應之標準作業程序。

二、推動國際交流，宏觀師生國際視野

(一) 請研擬制定與國外大學校院辦理跨國雙聯學制作業流程圖。

(二) 積極爭取校外及校內各項經費挹注，增加國際交流經費補助款，提升師生國際視野。

國立嘉義大學

107 年度內部控制稽核報告（第七組）

壹、稽核日期及受稽核單位

107 年 11 月 22 日下午 1 時 30 分，蘭潭校區圖書館。

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-----------|---|--|---|
| 1 | 借書逾期處理費作業 | 1. 借書逾期處理費作業程序說明表-作業程序說明二內容與制定辦法不一致 2. 借書逾期處理費作業程序說明表-作業程序說明三內容及作業流程圖與制定辦法不一致 3. 本項目分別由 3 校區進行借書逾期處理費繳交作業，惟自我評估表僅以民雄校區進行評估 4. 自行評估表與作業流程圖控制點不一 | 1. 修正部分流程圖增加控制點及程序說明表 2. 107 年 1 月至 9 月借書逾期處理費 4 件及抽查 107 年 1 月至 9 月借書逾期勞動服務 4 件登記表符合作業流程 | 1. 借書逾期處理費作業程序說明表-作業程序說明二內容應與制定辦法:5 天內由專人將所收支處理費繳交出納組一致 2. 借書逾期處理費作業程序說明表-作業程序說明三內容及作業流程圖應與制定辦法一致：每一分鐘折算 2 元，不足 30 分鐘，以 30 分鐘計 3. 本項目分別由 3 校區進行借書逾期處理費繳交作業，故建議自我評估表宜各校區進行評估或整合性彙整 4. 增加作業流程圖控制點，以達作業流程圖及自我評估表控制點一致 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

借書逾期自動通知持續進行