

國立臺北藝術大學110年度稽核報告

報告單位：內部稽核小組

110年6月8日

目 錄

	頁次
壹、稽核緣起.....	3
貳、稽核日期及受稽核單位.....	4
參、稽核結果.....	7
肆、109年度內部控制制度自行評估結果.....	21
伍、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見.....	22

國立臺北藝術大學110年度稽核報告

110年5月24日109學年度第2學期第2次內部稽核小組會議決議

110年6月8日109學年度第2學期第2次校務會議報告

壹、稽核緣起

依據本校「內部稽核小組設置要點」第一點規定，內部稽核小組(以下簡稱本小組)之設置，為辦理校務基金收支、保管、運用及監督內部控制制度實施狀況之稽核工作，並適時提供相當之改善建議，俾合理確保內部控制健全化及持續有效運作，以提升本校行政效能；以及第三點規定，本小組任務有以下十項：1.稽核計畫之訂定與執行，並作成稽核報告，於每學年第二學期最後一次校務會議中報告。2.執行每學年度內部控制制度稽核及專案稽核作業。3.人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。4.現金出納及壞帳處理之事後查核。5.現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。6.校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。7.校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估及開源節流措施之事後稽核。8.校務基金年度決算之稽核。9.據實揭露稽核時所發現之缺失、異常事項，適時提供改善建議，簽報校長核定，並追蹤其改善情形。10.其他重大財務或內部控制缺失及興革建議等事項，並至少每學期追蹤相關單位之辦理情形等事項。依據前揭設置要點第三點規定，規劃年度稽核事項執行事宜，完成稽核報告，於本次校務會議中提出相關報告。

本小組由副校長擔任召集人，其餘委員係由校長於各學院之教師中各遴聘一人、行政人員中遴選三人，以及由校長指派兼任稽核人員一人為當然委員組成之。委員任期配合學年制，聘期自108年8月1日至110年7月31日止。

貳、稽核日期及受稽核單位

本小組之運作，主要藉由召開小組會議，進行稽核事項之討論及審議109年度內部控制制度評估結果，排定「110年度稽核計畫表」之稽核項目及稽核人員(如表一)，並就歷年稽核報告所提建議事項，持續瞭解相關單位之辦理情形，以達到落實稽核成效之目標。

本年度稽核作業之進行，除由本小組進行分組分工，視需要至受查核單位進行書面或實地稽核外，並請受查核單位提供相關資料，以及相關人員與會列席說明，以利稽核作業進行。同時，於完成書面或實地稽核作業後，提出相關稽核結果與建議。

表一 本年度稽核計畫表

項次	稽核項目	稽核目的	稽核期間	預定查核日期		預定之稽核人員
				起	訖	
1	109年度內部控制制度：教務、學務及研發循環—學籍、成績及畢業審查管控。	驗證學籍、成績及畢業審查管控作業流程業務是否符合內部控制制度規定。	109/1/1~109/12/31	109/11/25	109/11/25	朱珀瑩委員 何一梵委員 吳淑鈴委員
2	109年度內部控制制度：人事行政循環—職員甄補及敘薪；職員考績作業。	驗證職員甄補及敘薪與職員考績作業流程是否符合內部控制制度規定。	109/1/1~109/12/31	109/12/15	109/12/15	黎國媛委員 游璧霞委員 吳淑鈴委員

3	109 年度 出納會計 業務查核 計畫執行 情形	驗證出納會 計業務作業 是否符合規 定。	109/1/1~ 109/12/31	109/11/5	109/11/5	白文薇委員 吳淑鈴委員
4	108 年度 科技部補 助計畫稽 核	驗證科技部 補助計畫作 業是否符合 規定。	108/1/1~ 108/12/31	109/12/9	109/12/9	何一梵委員 吳淑鈴委員
5	109學年度 個人資料 管理制度- 行政小組 體系文件 及紀錄審 查(電子計 算機中心)	查核各單位 個人資料之 蒐集、處理 、利用及國 際傳輸等相 關作業，是 否符合個人 資料保護制 度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/8	110/1/8	何一梵委員 滕兆鏘委員 吳淑鈴委員
6	109學年度 個人資料 管理制度- 執行小組 業務流程(戲劇學系)	查核各單位 個人資料之 蒐集、處理 、利用及國 際傳輸等相 關作業，是 否符合個人 資料保護制 度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/6	110/1/6	吳易珊委員 林依潔委員 吳淑鈴委員
7	109學年度 個人資料 管理制度- 執行小組 業務流程(電子計算 機中心系 統發展組)	查核各單位 個人資料之 蒐集、處理 、利用及國 際傳輸等相 關作業，是 否符合個人 資料保護制 度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/6	110/1/6	吳易珊委員 林依潔委員 吳淑鈴委員
8	109學年度 個人資料 管理制度-	查核各單位 個人資料之 蒐集、處理	109/1/1~ 109/12/31	110/1/7	110/1/7	朱珀瑩委員 游璧霞委員 吳淑鈴委員

	執行小組 業務流程(學務處生活輔導組)	、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。				
9	109學年度 個人資料管理制度- 執行小組 業務流程(傳統藝術研究中心)	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/7	110/1/7	朱珀瑩委員 游璧霞委員 吳淑鈴委員
10	109學年度 個人資料管理制度- 執行小組 業務流程(文學跨域創作研究所)	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/8	110/1/8	何一梵委員 滕兆鏘委員 吳淑鈴委員
11	109學年度 個人資料管理制度- 執行小組 業務流程(舞蹈學系)	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。	109/1/1~ 109/12/31	110/1/11	110/1/11	黎國媛委員 白文薇委員 吳淑鈴委員
12	109學年度 個人資料管理制度- 執行小組 業務流程(博物館研	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是	109/1/1~ 109/12/31	110/1/11	110/1/11	黎國媛委員 白文薇委員 吳淑鈴委員

	究所)	否符合個人資料保護制度規定。				
13	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(教務處出版中心)	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。	109/1/1~109/12/31	110/1/12	110/1/12	呂弘暉委員 涂維政委員 吳淑鈴委員
14	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(圖書館校史發展組)	查核各單位個人資料之蒐集、處理、利用及國際傳輸等相關作業，是否符合個人資料保護制度規定。	109/1/1~109/12/31	110/1/12	110/1/12	呂弘暉委員 涂維政委員 吳淑鈴委員
15	109年度校務基金年度決算-「建教合作相關業務」	查核校務基金年度決算情形。	109/1/1~109/12/31	110/4/20	110/4/20	呂弘暉委員 涂維政委員 吳淑鈴委員
16	109年度校務基金年度決算-「資產使用及權利金收入-宿舍收入」	查核校務基金年度決算情形。	109/1/1~109/12/31	110/4/21	110/4/21	滕兆鏘委員 林依潔委員 吳淑鈴委員

參、稽核結果

依本年度稽核計畫，由各分組稽核人員親赴各受查核單位進行書面或實地稽核，有關110年度各稽核項目及稽核過程之發現、結論與改善措施及興革建議事項，詳如「110年度稽核結果表」(如表二)。

表二 本年度稽核結果表

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	109年度內部控制制度：教務、學務及研發循環-學籍、成績及畢業審查管控。	經委員查核「教務、學務及研發循環-學籍、成績及畢業審查管控」內部控制所定作業程序、控制重點，查核案件之作業均符合內部控制制度規定。	經委員查核「教務、學務及研發循環-學籍、成績及畢業審查管控」內部控制所定作業程序、控制重點，查核案件之作業均符合內部控制制度規定，相關控制重點已被有效遵循。	就109年度內部控制制度「教務、學務及研發循環-學籍、成績及畢業審查管控」執行情形，建議如下： 1.自109-1學期起已取消郵寄學雜費繳費單、改由學生自行上網查詢線上繳費或下載列印繳費單至各通路繳款。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。 2.新生郵寄學籍資料自105學年起，響應環保節能減紙政策，已優化為網路上傳、檔案電子儲存方式進行。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
				<p>增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>3.原本校學則第13條第2項「延緩註冊請假最長以二星期為限」規定已於105年2月取消。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>4.「大專校院學生休退學退費作業要點」已於102年6月25日廢止，惟本校學籍、成績及畢業審查管控作業程序說明表未適時修正，故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>5.原本校學則第46、63條「因未通報雙重學籍而退</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
				<p>學」規定已於109年1月取消，惟本校學籍、成績及畢業審查管控作業程序說明表此項並未及時修正，故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>6.本項作業程序說明表內之「學籍管理」及「畢業審查」項次內均提及畢業相關作業規定，建議於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時予以整併。</p>
2	109年度內部控制制度：人事行政循環－職員甄補及敘薪；職員考績作業。	經委員查核「人事行政循環－職員甄補及敘薪；職員考績作業」內部控制所定作業程序、控制重點，查核案件之作業均符合內部控制制度規定。	經委員查核「人事行政循環－職員甄補及敘薪；職員考績作業」內部控制所定作業程序、控制重點，查核案件之作業均符合內部控制制度規定，相關控制重點已被有效遵循。	就109年度內部控制制度「人事行政循環－職員甄補及敘薪；職員考績作業」執行情形，就委員查核部分均合於規定，故無建議事項。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
3	109 年度出納會計業務查核計畫執行情形	經查核小組查調 109 年度出納會計業務查核，除零用金、收據經費報支、收款情形、未使用之空白收據銷毀作業及自動轉帳扣繳經費之請款程序外，就委員查核部分均符合相關法規規定。	除部分與現行規定未合臚列如下外，查核結果並未發現重大異常情事： 1.經查「借支未還明細表」中尚有3筆借支日期為10月份，惟未完成核銷程序。 2.經抽查收據編號 0903001 至 0904000 銷號情形，其中編號 0903172 於 109 年6月份預先開立之收據，截至查核日止已逾3個月尚未撥入本校。 3.本次查核自 96 年度起未使用之空白收據均尚未銷毀。 4.經抽查 109 年 10 月份現金出納備查簿，其中 T300609 等 10 筆支出憑證日期均早於傳票開立日期，與前開規定先開立支出傳票再行	就 109 年度出納會計業務查核計畫執行情形，就委員查核部分建議如下： 1.建請總務處出納組就零用金、收據經費報支及收款情形定期追蹤，以符合規定及確保校務基金收入及時入帳。 2.建請主計室會同總務處文書組辦理未使用之空白收據銷毀作業。 3.建請受查業務單位（人事室、總務處事務組及營繕組）修正自動轉帳扣繳經費之請款程序，於設定轉帳扣繳日前，取據繳費通知等證明文件辦理借支，送主計室開立支出傳票，以預付方式轉帳付款，並於接獲繳費證明書等繳納收據後，併同已完成核算之扣繳月報表檢具核銷轉正。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
			付款之程序未符；據悉主因係此類款項業設定自動轉帳扣款所致，然其中8筆傳票開立日期與憑證支付日期差距長達1個月以上，實有悖於帳務處理原則及庫款支付安全。	
4	108年度科技部補助計畫稽核	經委員查核108年度科技部補助計畫經費支用情形，抽查案件之作業均符合相關規定。	經委員查核108年度科技部補助計畫經費支用情形，抽查案件之作業均符合相關規定，相關控制重點已被有效遵循。	就108年度科技部補助計畫經費支用情形，就委員查核部分均合於規定，故無建議事項。
5	109學年度個人資料管理制度-行政小組體系文件及紀錄審查(電子計算機中心)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會行政小組電子計算機中心，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-行政小組體系文件及紀錄審查執行情形之相關個人資料檔案、業務管理及流程書面紀錄與實際作	本校109學年度個人資料保護管理制度-行政小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核，行政小組已於109年12月29日109學年度個人資料保護管理委員會第1次會議時，辦理個人資料保護教	109學年度個人資料保護管理制度-行政小組業務流程執行情形，經分組稽核委員查核部分，建議如下： 1.行政小組雖已辦理每學年之個人資料保護教育訓練課程，惟個人資料保護管理委員會及執行小組部分成員仍未完成每學年

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
		業方式，經分組稽核委員查核，行政小組已於109年12月29日109學年度個人資料保護管理委員會第1次會議時，辦理個人資料保護教育訓練課程及宣導，並舉行學習成效測驗。惟個資管理委員會成員並未全部出席該次會議，故仍有部分委員未完成個人資料保護教育訓練課程，僅部分落實作業說明書4.3.1規定之作業程序。另，執行小組各單位個資管理人仍有部分人員未依規定方式接受教育訓練課程或取得規定時數。除上述項目僅部分落實外，餘查核資料均已落實或合於規定。	育訓練課程及宣導，並舉行學習成效測驗。惟個資管理委員會成員並未全部出席該次會議，故仍有部分委員未完成個人資料保護教育訓練課程，僅部分落實作業說明書4.3.1規定之作業程序。另，執行小組各單位個資管理人仍有部分人員未依規定方式接受教育訓練課程或取得規定時數。除上述項目僅部分落實外，餘查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	之個人資料保護教育訓練課程或取得規定時數，建議行政小組將此一情形提送個資管理委員會知悉，並將執行小組成員未完成每學年之個人資料保護教育訓練課程或取得規定時數之名單提送內部稽核小組會議，供內部稽核委員決議年度個資稽核抽查單位之參考。
6	109學年度個人資料管理制度-執行小組	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-戲劇學系，	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
	業務流程(戲劇學系)	查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，戲劇學系受查核資料均已落實或合於規定。	錄審查執行情形，戲劇學系受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	情形，經分組稽核委員查核部分，戲劇學系均已落實或合於規定，故無建議事項。
7	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(電子計算機中心系統發展組)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-電子計算機中心系統發展組，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，電子計算機中心系統發展組受查核資料均已落實或合於規定。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，電子計算機中心系統發展組受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核部分，電子計算機中心系統發展組均已落實或合於規定，故無建議事項。
8	109學年度個人資料管理制度-執行小組	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-學務處生活	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
	業務流程(學務處生活輔導組)	輔導組，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，學務處生活輔導組受查核資料均已落實或合於規定。	錄審查執行情形，學務處生活輔導組受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	情形，經分組稽核委員查核部分，學務處生活輔導組均已落實或合於規定，故無建議事項。
9	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(傳統藝術研究中心)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-傳統藝術研究中心，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，傳統藝術研究中心受查核資料均已落實或合於規定。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，傳統藝術研究中心受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核部分，傳統藝術研究中心均已落實或合於規定，故無建議事項。
10	109學年度個人資料管理制度-執行小組	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-文學跨域創	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
	業務流程(文學跨域創作研究所)	作研究所，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，文學跨域創作研究所受查核資料均已落實或合於規定。	錄審查執行情形，文學跨域創作研究所受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	情形，經分組稽核委員查核部分，文學跨域創作研究所均已落實或合於規定，故無建議事項。
11	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(舞蹈學系)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-舞蹈學系，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，舞蹈學系受查核資料均已落實或合於規定。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，舞蹈學系受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核部分，舞蹈學系均已落實或合於規定，故無建議事項。
12	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(博物館研究所)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-博物館研究所，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，博物館研究所受查核資料均已	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核部分，博物館研究所均已落實

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
		務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，博物館研究所受查核資料均已落實或合於規定。	落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	或合於規定，故無建議事項。
13	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(教務處出版中心)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-教務處出版中心，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及業務流程書面紀錄與實際作業方式，教務處出版中心受查核資料均已落實或合於規定。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，教務處出版中心受查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，經分組稽核委員查核部分，教務處出版中心均已落實或合於規定，故無建議事項。
14	109學年度個人資料管理制度-執行小組業務流程(圖書館校史發展組)	經分組稽核委員至個人資料保護管理委員會執行小組-圖書館校史發展組，查核本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形之相關個人資料檔案、人員管理及	本校109學年度個人資料保護管理制度-執行小組體系文件及紀錄審查執行情形，圖書館校史發展組於查核期間內之新進人員及聘僱中人員並未簽署「內部人員保密承諾書」	109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形，經分組稽核委員查核部分，建議如下： 1.建議新進人員及聘僱中人員應依規定簽署「內部人員保密承諾書」，並告知其保

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
		業務流程書面紀錄與實際作業方式，圖書館校史發展組於查核期間內之新進用人員及聘僱中人員並未簽署「內部人員保密承諾書」，未落實規定。其餘查核資料均已落實或合於規定。	，未落實規定。其餘查核資料均已落實或合於規定，個人資料保護管理制度所定作業程序應可視為已被有效遵循。	密義務及規定，以符合相關規定。
15	109年度校務基金年度決算—「建教合作相關業務」	就委員於內部稽核之同時，提出相關發現，說明如下： 1.經委員查核109年度科技部及非科技部補助計畫，抽查案件之內部控制作業程序均符合相關規定，相關控制重點已被有效遵循。 2.本次查核結果並未發現重大異常情事。就建教合作收入及支出面，近三年教育部計畫收入有逐漸增加的趨勢，其餘三類收入（科技部補助計畫、其他政府機關計畫、非政府機關	經委員查核109年度校務基金年度決算—建教合作相關業務，說明如下： 1.經委員查核109年度科技部及非科技部補助計畫，抽查案件之內部控制作業程序均符合相關規定，相關控制重點已被有效遵循。 2.本次查核結果並未發現重大異常情事。就建教合作收入及支出面，近三年教育部計畫收入有逐漸	就委員於內部稽核之同時，提出相關發現，建議如下： 1.研發處目前雖已有針對新進教師提供科技部計畫分享與輔導，但建議可擴大輔導對象，讓校內有意願申請者共同切磋學習。 2.依主計室及研發處提供資料，近3年校內建教合作案以文化資源學院的收入金額最高，建議可多鼓勵其他各院研究人才申請科技部或政府部門之展演、研究案。 3.政府部門的研究

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
		<p>計畫)則有呈現下降趨勢。而近三年非科技部計畫支出並無大幅變動，而科技部計畫支出則呈現下降趨勢。105年至109年建教合作的收入與支出皆呈相對趨勢走向，亦即該年度收入多則支出成本亦相對增加，並無異常狀況。惟據主計室提供之105年至109年「科技部」、「非科技部」建教合作收入撥款明細等資料，可得知近3年本校較少大型建教合作案件，故整體收入呈下降趨勢。</p>	<p>增加的趨勢，其餘三類收入（科技部補助計畫、其他政府機關計畫、非政府機關計畫）則有呈現下降趨勢。而近三年非科技部計畫支出並無大幅變動，而科技部計畫支出則呈現下降趨勢。105年至109年建教合作的收入與支出皆呈相對趨勢走向，亦即該年度收入多則支出成本亦相對增加，並無異常狀況。惟據主計室提供之105年至109年「科技部」、「非科技部」建教合作收入撥款明細等資料，可得知近3年本校較少大型建教合作案件，故整體收入呈下降趨勢。</p>	<p>或展演採購資訊，目前多由研發處以電子郵件方式提供簡要訊息供校內教師參考，建議可以媒合特殊專長的老師提供進一步訊息或相關行政協助，以爭取更多建教合作案件。</p> <p>4.經稽核發現，近3年本校承接大型計畫、各單位接受校外委託計畫之收入有減少趨勢。因本校屬藝術專業大學，多數教師對於政府部門的研究、展演採購案之內容及行政作業較不嫻熟，且大型展演活動及計畫案需要跨系所、學院的合作，建議可籌組競案團隊或校內智庫小組之專責單位做為平台，邀集相關教師共同協力，以開創資源、擴增校務基金自籌經費來源。</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
16	109 年度校務基金年度決算－「資產使用及權利金收入－宿舍收入」	<p>就委員於內部稽核之同時，提出相關發現，說明如下：</p> <p>1.近三年學生宿舍住宿率平均為 96.4 %。109 年宿舍收入較 108 年減少 147 萬 3,028 元，108 年較 107 年增加 213 萬 488 元。109 年相較於 107 年則增加 65 萬 7,460 元。109 年因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，共有 56 位境外生無法返台就讀，本校當時因應之政策為保留各境外學生床位、但不收取住宿費。此為 109 年宿舍收入減少 147 萬 3,028 元之主因。宿舍支出 107 年至 109 年逐年增加。整體而言，107 年至 109 年宿舍收入皆有結餘（約 2600 萬至 3000 萬不等）。</p> <p>2.另本次查核住宿保證金收款及退</p>	<p>經委員查核 109 年度校務基金年度決算－資產使用及權利金收入－宿舍收入，說明如下：</p> <p>1.近三年學生宿舍住宿率平均為 96.4 %。109 年宿舍收入較 108 年減少 147 萬 3,028 元，108 年較 107 年增加 213 萬 488 元。109 年相較於 107 年則增加 65 萬 7,460 元。109 年因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，共有 56 位境外生無法返台就讀，本校當時因應之政策為保留各境外學生床位、但不收取住宿費。此為 109 年宿舍收入減少 147 萬 3,028 元之主因。宿舍支出 107 年至 109 年逐年增加。整體而言，107 年至</p>	<p>就委員於內部稽核之同時，提出相關發現，建議如下：</p> <p>1.有關住宿保證金退還一事，建議學生住宿中心依會計法第 84 條，將 100 年以前未沖銷傳票統簽併入校務基金，若有離校生前來申請退還保證金則依程序辦理退款。而 101 年以後尚未辦理退款部分，則建議將未沖銷傳票明細提供予各教學單位，由系所協助確認學生就學情形、提醒學生退費事宜，以降低未退還保證金之情事。另亦建議學生住宿中心宜建立住宿保證金退還之管控流程。</p>

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
		款情況時發現，帳列仍有97年未退款之明細。	109年宿舍收入皆有結餘（約2600萬至3000萬不等）。 2.另本次查核住宿保證金收款及退款情況時發現，帳列仍有97年未退款之明細。	

肆、109年度內部控制制度自行評估結果

一、內部控制制度建置情形

依行政院訂頒「政府內部控制制度設計原則」，本校衡酌校務發展計畫、行政管理需要及內部控制面向等，各行政及相關單位依業務職掌，評估業務特性、重要性、風險性原則，擇定10大循環54項業務，研訂標準作業流程、控制重點及訂定自我檢查項目，於109年6月18日經內部控制小組審議通過。

二、評估作業執行情形

為利瞭解內控制度設計及執行之有效性，由內部稽核小組依行政院函頒「政府內部控制監督作業要點」，以及本校「內部控制小組設置及執行作業要點」及「內部稽核小組運作及績效考核規定」等規定，進行內部控制制度執行之評估。

評估作業分為自行評估作業及滾動風險評估，主計室於109年7月21日函知各單位於同年9月底前辦理自行評估作業及滾動風險評估作業，請各單位就其負責業務逐一評估與檢視內部控制制度作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於自行評估表後連同相關佐證資料；並採滾動方式辦理風險評估以檢討修正內部控制制度，續送主計室彙整後，提送109年11月

23日內部控制小組會議確認，以作為判斷整體內部控制作業有效性之參據。

本校原列有54項作業項目，經相關一級單位就各評估重點自行評估後，落實情形者占98.75%，部分落實情形者占1.25%。本校各單位辦理109年度滾動風險評估結果，殘餘風險值皆在可接受風險值3以內。

三、審議內部控制自行評估結果

依內部控制制度五項組成要素(控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督作業等)審議自行評估結果，控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督作業等五項均為「落實」。

四、需採行改善、精進措施及結論

內部稽核小組於審議過程中，委員並無提出之相關改善、精進建議措施，並續依行政院函頒「政府內部控制監督作業要點」訂定本校「內部控制制度評估計畫」、「110年度稽核計畫」等相關規定，以作為稽核執行依據。

由各單位辦理內部控制制度自行評估作業及滾動風險評估作業，以及經內部稽核小組辦理稽核及審議內部控制制度評估結果，確認自109年1月1日至109年12月31日期間，其整體內部控制制度係屬有效，合理促使達成實現校務發展目標、遵循法令規定，保障資產安全以及提供可靠資訊等目標。

伍、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

有關稽核人員提出之稽核建議及缺失事項，已於110年4月、5月間送請受稽核單位進行改善，續由內部稽核小組執行秘書就改善情形再行追蹤、彙整，並填具「缺失及興革建議事項追蹤表」(如表三)。

表三 缺失及興革建議事項追蹤表

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
一、本次新增之缺失及所提興革建議			

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
自行評估結果所發現缺失及所提興革建議			
1	無。		
稽核報告所列缺失及興革建議			
1	<p>就109年度內部控制制度「教務、學務及研發循環—學籍、成績及畢業審查管控」執行情形，建議如下：</p> <p>1.自109-1學期起已取消郵寄學雜費繳費單、改由學生自行上網查詢線上繳費或下載列印繳費單至各通路繳款。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>2.新生郵寄學籍資料自105學年起，響應環保節能減紙政策，已優化為網路上傳、檔案電子儲存方式進行。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>3.原本校學則第13條第2項「延緩註冊請假最長以二星期為限」規定已於105年2月取消。故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業</p>		

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
	<p>時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>4.「大專校院學生休退學退費作業要點」已於102年6月25日廢止，惟本校學籍、成績及畢業審查管控作業程序說明表未適時修正，故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>5.原本校學則第46、63條「因未通報雙重學籍而退學」規定已於109年1月取消，惟本校學籍、成績及畢業審查管控作業程序說明表此項並未及時修正，故建議應於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時修正本項作業程序說明表內容，以符實際情形。</p> <p>6.本項作業程序說明表內之「學籍管理」及「畢業審查」項次內均提及畢業相關作業規定，建議於年度檢視內控作業程序及流程增修作業時予以整併。</p>		
2	就109度出納會計業務查核計畫執行情形，就委員		

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
	<p>查核部分建議如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.建請總務處出納組就零用金、收據經費報支及收款情形定期追蹤，以符合規定及確保校務基金收入及時入帳。 2.建請主計室會同總務處文書組辦理未使用之空白收據銷毀作業。 3.建請受查業務單位（人事室、總務處事務組及營繕組）修正自動轉帳扣繳經費之請款程序，於設定轉帳扣繳日前，取據繳費通知等證明文件辦理借支，送主計室開立支出傳票，以預付方式轉帳付款，並於接獲繳費證明書等繳納收據後，併同已完成核算之扣繳月報表檢具核銷轉正。 		
3	<p>109學年度個人資料保護管理制度-行政小組業務流程執行情形，經分組稽核委員查核部分，行政小組雖已辦理每學年之個人資料保護教育訓練課程，惟個資管理委員會及執行小組部分成員仍未完成每學年之個人資料保護教育訓練課程或取得規定時數，建議行政小組將此一情形提送個資管理委員會知</p>		

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
	<p>悉，並將執行小組成員未完成每學年之個人資料保護教育訓練課程或取得規定時數之名單提送內部稽核小組會議，供內部稽核委員決議年度個資稽核抽查單位之參考。</p>		
4	<p>109學年度個人資料保護管理制度-執行小組業務流程執行情形，經分組稽核委員查核部分，圖書館校史發展組於查核期間內之新進用人員及聘僱中人員並未簽署「內部人員保密承諾書」，未落實規定。其餘查核資料均已落實或合於規定。建議新進用人員及聘僱中人員應依規定簽署「內部人員保密承諾書」，並告知其保密義務及規定，以符合相關規定。</p>		
5	<p>就委員查核「109年度校務基金年度決算-建教合作相關業務」，提出相關發現，建議如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.研發處目前雖已有針對新進教師提供科技部計畫分享與輔導，但建議可擴大輔導對象，讓校內有意願申請者共同切磋學習。 2.依主計室及研發處提供資料，近3年校內建教 		

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
	<p>合作案以文化資源學院的收入金額最高，建議可多鼓勵其他各院研究人才申請科技部或政府部門之展演、研究案。</p> <p>3.政府部門的研究或展演採購資訊，目前多由研發處以電子郵件方式提供簡要訊息供校內教師參考，建議可以媒合特殊專長的老師提供進一步訊息或相關行政協助，以爭取更多建教合作案件。</p> <p>4.經稽核發現，近3年本校承接大型計畫、各單位接受校外委託計畫之收入有減少趨勢。因本校屬藝術專業大學，多數教師對於政府部門的研究、展演採購案之內容及行政作業較不嫻熟，且大型展演活動及計畫案需要跨系所、學院的合作，建議可籌組競賽團隊或校內智庫小組之專責單位做為平台，邀集相關教師共同協力，以開創資源、擴增校務基金自籌經費來源。</p>		
6	就委員查核「109年度校務基金年度決算-資產使用及權利金收入-宿舍收入」，提出相關發現，建		

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
	<p>議為：有關住宿保證金退還一事，建議學生住宿中心依會計法第84條，將100年以前未沖銷傳票統簽併入校務基金，若有離校生前來申請退還保證金則依程序辦理退款。而101年以後尚未辦理退款部分，則建議將未沖銷傳票明細提供予各教學單位，由系所協助確認學生就學情形、提醒學生退費事宜，以降低未退還保證金之情事。另亦建議學生住宿中心宜建立住宿保證金退還之管控流程。</p>		
稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
1	無。		
監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分			
1	無。		
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分			
1	無。		
上級與各權責機關督導所提缺失及興革建議			
1	無。		
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失及興革建議			
1	無		