

# 弘光科技大學

## 113 學年度稽核執行成果報告



# 稽核作業執行說明

## 一、 稽核依據

依據內部稽核管理作業(IC-10310-001)進行稽核，內部稽核分為定期稽核、專案計畫稽核及專案稽核：

1. 定期稽核：依校長核定之稽核計畫表期程執行稽核作業。
2. 專案計畫稽核：針對本校各單位接受校外補助經費之專案計畫，若需稽核組配合執行計畫管考事宜，應於計畫核定日起至修正計畫書送出日前，填具「專案計畫內部稽核申請表」向稽核組提出申請，並由稽核組依據計畫書內容進行稽核作業。
3. 專案稽核：
  - (1) 有重大事件時，如組織上有重大變更、重大政策變革、外部稽核發現重大缺失其改善措施須追蹤或發生足以影響各系統有效性之重大事項時，應由校長或副校長視需要要求稽核組執行稽核作業。
  - (2) 校長或副校長臨時交辦之稽核作業，針對其指示欲稽核之單位、範圍及稽核重點，執行稽核作業。

## 二、 擬定稽核計畫表

行政管理室於 113 年 5 月請各單位自行評估所屬內控作業之風險程度，填寫「作業風險分析評估表」，行政管理室彙整後，經 113.07.01 內部控制委員會審議通過，稽核組參照單位風險自評結果及上學年度稽核結果，填具「風險評估計畫表」如附件 1，並依風險評估結果擬定 113 學年度內部稽核計畫表如附件 2，陳送秘書長及校長核准後公告。113 學年度共有 2 項稽核項目需進行 2 次內部稽核；另 3 年無缺失免評之作業事項共計有 15 項稽核項目，由單位填交「單位內部稽核自評表」。

### ◎定期稽核項目

稽核事項	稽核文件次數
人事事項	13
財務事項	18
營運事項—教學事項	10
營運事項—學生事項	20

稽核事項	稽核文件次數
營運事項—總務事項	10
營運事項—研究發展事項	1
營運事項—產學合作事項	1
營運事項—國際交流及合作事項	4
營運事項—安全衛生暨環境保護事項	28
營運事項—資訊處理事項	19
營運事項—其他營運事項	17
關係人交易作業	1
內部稽核管理作業	1
合計	143

◎專案稽核項目

稽核項目	受稽核單位
教師至業界研習或研究作業	研發處
確保各教學單位網頁之有效性及正確性	各教學單位
確保各行政單位網頁之有效性及正確性	各行政單位
113 學年度校園保護智慧財產權行動方案 自評表	圖書資訊處
國際研討會標準作業	研發處及 各教學單位

三、 稽核人員

稽核人員	稽核系統
秘書處稽核組黃雅雯組員	ISO 9001
圖資處系統組王文瑋組員	
圖資處蔡旻璇組員	
圖資處系統組劉增慧組員	
圖資處軟體組曾信傑組員	
教務處註冊組蔡佩玲組員	BS 10012
教務處課務組沈鈺萱組員	
教務處教發組楊小芬組員	

稽核人員	稽核系統
教務處綜合業務組吳育萱組員	
國際處境外交流組李俞臻組員	
醫療器材發展與應用系童思諭組員	
智慧科技應用系林美秀組員	
幼兒保育系柯沛琳組員	
研發處創新育成中心蔡家琪組員	
食品與化妝品品質檢驗與分析中心許瑞綸組員	
餐旅管理系陳秋咗組員	BS 10012
醫療健康學院郭婉璣組員	
智慧科技學院林淑娥組員	
通識中心服務學習組李思沂組員	
圖資處知識組徐千嵐組員	
學務處衛保組陳美妙組員	
護理系莊依靜組員	
老人福利與長期照護事業系蘇映如組員	
學士後護理系王暉棻組員	
民生創新學院王紹英組員	
食品科技系趙泰韻組員	
研發處產學鏈結中心徐子棠組員	
學務處職涯發展中心林宜孜組員	
秘書處稽核組黃雅雯	
環安系王俊欽老師	
環安系陳昌佑老師	
環安系溫志中老師	ISO 14001
健管系吳牧臻老師	ISO 45001
食科系呂淑芬老師	ISO 50001
食科系林睿星組員	ISO 14064
秘書處稽核組黃雅雯組員	
國立聯合大學資訊處網路組黃攸德委員	ISO 27001

## 壹、稽核執行結果

113 學年度排定稽核項目為 161 項，實際共稽核 161 項稽核項目，含 4 次現金及有價證券之盤點、15 項稽核項目因 3 年無缺失，由單位填交「單位內部稽核自評表」；其稽核計畫異動彙總表如附件 3。

### 一、稽核開單結果

稽核類別	稽核事項	稽核件數	開單情形			改善情形	
			CAR	OBS	OFI	已結案	未結案
定期稽核	人事事項	15	0	0	0	0	0
	財務事項	18	0	0	0	0	0
	營運事項-教學事項	12	2	0	0	2	0
	營運事項-學生事項	21	2	0	0	2	0
	營運事項-總務事項	10	1	0	0	0	1
	營運事項-產學合作事項	1	0	0	0	0	0
	營運事項-研究發展事項	1	0	0	0	0	0
	營運事項-國際交流及合作事項	5	1	0	0	0	1
	營運事項-安全衛生暨環境保護事項	28	5	0	1	6	0
	營運事項-資訊處理事項	19	7	1	0	8	0
	營運事項-其他營運事項	25	0	0	0	0	0
	內部稽核管理作業	1	0	0	0	0	0
	關係人交易	1	0	0	0	0	0
	合計	157	18	1	1	18	2

稽核類別	稽核事項	稽核件數	開單情形			改善情形	
			CAR	OBS	OFI	已結案	未結案
專案稽核	教師至業界研習或研究作業	1	0	0	0	0	0
	確保各教學單位網頁之有效性及正確性	1	0	0	0	0	0
	確保各行政單位網頁之有效性及正確性	1	0	0	0	0	0
	113學年度校園保護智慧財產權行動方案自評表	1	0	0	0	0	0
專案稽核	國際研討會標準作業	1	0	0	0	0	0

一、 尚有 2 件未結案，係因預定改善完成日期未至。

二、 113 學年度開單率(矯正+觀察文件數/稽核文件數)

$$=19/157*100\% = 12.1\%$$

三、 稽核結果提報

層級	報告日期	報告內容
行政會議	113.09.10	112 學年度內部稽核結果已提至 113 年 9 月 10 日行政會議報告。
	114.09	113 學年度內部稽核結果擬提至 114 年 9 月行政會議報告。

## 貳、稽核風險評估

### 一、風險評估摘要

依據稽核結果，共計稽核 161 項，開單率為 12.1%，主要風險

集中於資訊處理及安全衛生相關事項，摘要如下：

稽核項目	開單件數	已結案	未結案	風險說明
資訊處理事項	8	8	0	因應 ISO 27001:2022 改版，資訊安全管理制度需同步更新，現階段執行部份未符合新版要求，需儘速完成
安全衛生暨環境保護事項	5	5	0	實驗室安全及教育訓練仍有改善空間
教學事項	2	2	0	作業流程需加強管控
學生事項	2	2	0	作業流程需加強管控
總務事項	1	0	1	作業流程需加強管控
國際交流合作	1	0	1	作業流程需加強管控
其他（人事、財務、產學、研究發展等）	0	0	0	內控成熟度較高，風險低

### 二、結論與建議

綜合 113 學年度稽核結果，本校內部控制機制已大致健全，多數領域風險偏低，僅集中於資訊處理及安全衛生相關事項，顯示部分單位在制度落實與作業執行面仍需強化。

透過追蹤單位已提出具體改善計畫其改善成果納入次年度稽核計畫，以確保持續改善及提升治理效能。

### 參、附件

附件 1：113 學年度風險評估計畫表

附件 2：113 學年度內部稽核計畫表

附件 3：113 學年度稽核計畫異動彙總表

附件 4：113 學年度稽核報告彙總表