

仁德醫護管理專科學校

105 學年度內部稽核稽核報告

撰寫人 簽章	召集人 簽章	校長 簽章
		
監察人 簽章		

仁德醫護管理專科學校 105 學年度內部稽核_稽核報告

《 目 錄 》

摘要說明	3
壹、稽核緣起	4
貳、稽核目的	4
叁、稽核期間	4
肆、稽核過程	4
一、受查單位:	4
二、稽核重點	5
三、稽核範圍	5
四、稽核委員與稽核工作分派:	5
五、本校內部稽核流程圖	6
伍、稽核情形	6
一、104 學年度內部稽核查核缺失結果及彙整表	6
二、105 學年度內部稽核結果及彙整表	7
陸、結論與建議	10

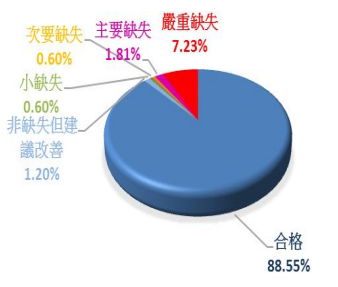
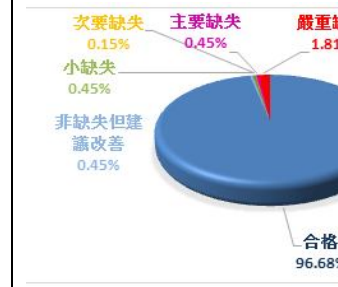
附錄	13
【附件一】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核計畫書.....	13
【附件二】仁德醫護管理專科學校_內部稽核流程圖	13
【附件三】仁德醫護管理專科學校_104 學年度內部稽核查核缺失彙整表.....	13
【附件四】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核結果彙總表_行政單位	13
【附件五】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核結果彙總表_教學單位	13
【附件六】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核成效圖示表.....	13
【附件七】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_行政單位.....	13
【附件八】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_教學單位.....	13
【附件九】仁德醫護管理專科學校_內部稽核缺失回覆表(第三版)	13
【附件十】仁德醫護管理專科學校_內部稽核缺失追蹤表(第三版)	13

仁德醫護管理專科學校 105 學年度內部稽核_稽核報告

摘要說明

105 學年度計畫性稽核，業於本學年度七月底完成執行。共 23 個受查單位(10 個行政單位/13 個教學單位)；稽核 171 項內控文件稽核作業(121+50)，663 個稽核重點(497+166)，其中非缺失但建議改善者有 3 個(0.45%)、小缺失 3 個(0.45%)、次要缺失 1 個(0.15%)、主要缺失 3 個(0.45%)，嚴重缺失 12 個(1.81%)，總成效合格率达 96.68%。其中行政單位總合格率为 99.40%，教學單位總合格率为 88.55%，如下【表-1】：105 學年度計畫性稽核總成效表：

【表-1】：105 學年度計畫性稽核總成效表

單位	行政單位	教學單位	合計	備註
查核事項	121	50	171	其中缺失率最多的共有三科，依次為： 1. 調理保健科 (91.67%) 2. 幼兒保育科 (28.57%)、 3. 視光學科 (25%) 將列入 106 學年度內部稽核稽核 2~3 次追蹤處理
查核重點	497	166	663	
合格	494	147	641	
非缺失但建議改善	1	2	3	
小缺失	2	1	3	
次要缺失	0	1	1	
主要缺失	0	3	3	
嚴重缺失	0	12	12	
總達成率				

壹、稽核緣起

依據本校「內部控制制度實施辦法」、「內部稽核辦法」，及「本校 105 學年度內部稽核計畫」辦理。

貳、稽核目的

稽查各單位相關作業程序、法規之適用性、重大經費支用及其他有關內部稽核事項，以適時提供改善建議，降低校務營運風險，有效達成組織目標。

參、稽核期間

於 105 年 08 月 1 日至 106 年 07 月 31 日〈與受稽核單位協商受稽日期〉實施完畢。

肆、稽核過程

一、受查單位：

本校行政 10 單位及教學 13 單位，如【表-2】：

【表-2】：受查單位

項目	單位/科別
行政單位	◆ 計有：1. 祕書室(含文書組)、2. 人事室、3. 會計室、4. 技合處、5. 總務處、6. 教務處、7. 學務處、8. 圖資中心、9. 入學服務處、10. 語文中心等 10 個單位。
項目	單位/科別
教學單位	◆ 計有：1 護理科、2 復健科、3 醫事檢驗科、4 視光學科、5. 餐旅管理科、6. 健康美容觀光科、7. 數位行動商務科、8. 幼兒保育科、9. 生命關懷事業科、10. 調理保健科、11. 高齡健康促進科、12. 職業安全衛生科、13. 通識教育中心等 13 個單位。

二、稽核重點

即稽核計畫中所列之稽核重點，年度稽核計畫係依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。

三、稽核範圍

詳見【附件一】：仁德醫護管理專科學校 105 學年度內部稽核計畫書

四、稽核委員與稽核工作分派：

召集人秘書室主任蔡培安、執行秘書陳怡均，稽核委員與稽核工作分派如【表-3】：

【表-3】：稽核委員與稽核工作分派

組別	稽核委員	稽核工作分派	備註
1.	何淑雅、蔡宜芬	學務處__服務學習、生輔組(含住宿中心)、 學務處__原住民資源中心、軍訓室(校安中心)	蔡宜芬離職(蔡培安支援)
2.	陳欣良、黃如君	人事室、生關科	
3.	柯泰全、黃東珍	1. 秘書室(含文書組)、圖資中心、行動數位商務科	
4.	黃瀞儀、 龍彩雲	會計室、技合處、語言中心	龍彩雲以會計、統計專業背景調至會計、技合處稽核
5.	王湘慧	調保科	
6.	林依萍、李逢嘉、	視光科、通識中心、幼保科	李逢嘉離職
7.	黃瑞彩、洪小芳	護理科 、健美觀科、總務處	
8.	蔣如萍、施錫美	教務處__課務組、教學資源中心 入學服務處__含註冊組、招生及推廣教育組	

9.	王冠琪、洪慧真	學務處_體育組、課指組、學務處_學輔中心、衛保組	
10.	臧君琪、楊育芳	高齡科、醫檢科、復健科	
11.	戴秀津	職安科、餐旅科	施錫美(支援)
12.	蔡培安、陳怡均	支援組	王施勝(歿)，由蔡培安主任 繼任為召集人

五、本校內部稽核流程圖

詳如【附件二】：仁德醫護管理專科學校_內部稽核流程圖

伍、稽核情形

105 學年度內部稽核，主要分為兩部分；一為 104 學年度內部稽核查核缺失追蹤查核；一為 105 學年度學年度內部稽核。相關稽核情形，說明如下：

一、104 學年度內部稽核查核缺失結果及彙整表

104 學年度內部稽核查核缺失項目，業於 105 學年度 12 月底完成追蹤稽核，且都符合稽核要項。如【表-4】104 內部稽核查核缺失待追蹤稽核彙整表。相關稽核資料詳如【附件三】104 學年度內部稽核查核缺失追蹤稽核彙整表。

【表-4】104 學年度內部稽核查核缺失追蹤稽核彙整表

受稽單位名稱			稽核 SOP 數	已稽 核項 目	已完 成項 目	非缺 失但 建議 修改	小缺 失	次要 缺失	主要 缺失	嚴重 缺失	待追 蹤項 目	稽核 委員	追蹤稽核結果
行政組	教務處	課務組	3	7	5	2	0	0	0	0	2	蔣如萍 施錫美	■合格 □持續追蹤
	入學服務處	招生及推廣教育組	2	5	4	0	0	1	0	0	1		■合格 □持續追蹤
	學務處	軍訓室	1	7	6	0	1	0	0	0	1	何淑雅 蔡宜芬	■合格 □持續追蹤
		住宿中心	7	44	39	5	0	0	0	0	5		■合格 □持續追蹤
		服習組	1	10	9	0	1	0	0	0	1		■合格 □持續追蹤
教學單位	視光科		4	15	13	0	2	0	0	0	2	李逢嘉 林依萍	■合格 □持續追蹤
	幼保科		4	15	10	0	1	1	3	0	5		■合格 □持續追蹤
	餐旅科		4	13	9	4	0	0	0	0	4	戴秀津 龍彩雲	■合格 □持續追蹤
	職安科		4	10	7	0	1	1	1	0	3		■合格 □持續追蹤
	調保科		4	22	14	0	4	0	4	0	8	王湘慧	■合格 □持續追蹤

二、105 學年度內部稽核結果及彙整表

105 學年度內部稽核結果，如【表-5】、【表-6】：105 學年度內部稽核項目數彙整暨成效表_行政單位/教學單位」所示。其他稽核相關資料詳如(附件四~附件八)：【附件四】105 學年度內部稽核項目暨結果彙總表__行政單位、【附件五】105 學年度內部稽核項目暨結果彙總表_教學單位、【附件六】105 學年度內部稽核項目數彙整暨成效圖示表、【附件七】105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_行政單位【附件八】105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_教學單位

【表-5】 105 學年度內部稽核查核暨缺失彙整表_行政單位

受稽單位	項次	單位名稱		稽核 SOP 數	稽核重點	合格項目	非缺失但建議改善	小缺失	次要缺失	主要缺失	嚴重缺失	待追蹤項目	合格率	非缺失需改善	缺失率	備註	
行政單位	1	秘書室	秘書室	2	8	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
			文書組	2	19	19	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
	2	人事室		10	30	29	0	1	0	0	0	1	97%	0%	3%		
	3	會計室		8	29	29	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
	4	總務處	事務組	2	20	20	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
			營保組	3	23	23	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
			出納組	1	8	8	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
	5	教務處	課務組	4	6	5	0	1	0	0	0	1	83%	0%	17%		
			教資中心	3	16	16	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
	6	入學服務處	註冊組	5	30	30	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			招生及推廣教育組	1	7	7	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
				3	17	17	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%		
	7	學務處	課指組	3	12	12	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			生輔組	7	34	34	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			衛保組	2	6	6	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			服習組	2	14	14	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			學輔中心	4	14	14	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			軍訓室	1	7	6	1	0	0	0	0	1	86%	14%	0%		
			體育組	10	19	19	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			原民中心	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	8	圖資中心	圖書管理組	8	26	26	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
			電子資訊組	8	30	30	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	9	技合處		24	115	115	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	10	語言中心		2	6	6	0	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
合 計				121	497	494	1	2	0	0	0	3	99.40%	0.200%	0.200%		

【表-6】 105 學年度內部稽核查核缺失彙整表_教學單位

受稽單位	項次	單位名稱	稽核 SOP 數		查核重點	合格項目	非缺失但建議改善	小缺失	次要缺失	主要缺失	嚴重缺失	待追蹤項目	合格率	非缺失	不合格率	備註
學術單位	1	護理科	1	4	16	16	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	2	復健科	1	4	15	15	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	3	醫檢科	1	4	10	10	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	4	視光科	1	4	8	6	0	0	0	2	0	2	75%	0%	25%	
	5	餐旅科	1	4	13	13	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	6	健美觀科	1	4	12	12	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
	7	職安科	1	4	23	22	0	0	0	1	0	0	95.65%	0%	4.35%	
	8	幼保科	1	4	7	5	0	0	0	0	2	2	71.43%	0%	28.57%	
	9	行動科	1	4	10	9	1	0	0	0	0	1	90.91%	9.09%	0%	
	10	生關科	1	4	14	13	1	0	0	0	0	1	92.86%	7.14%	0%	
	11	調保科	1	4	12	1	0	0	1	0	10	11	7.69%	0%	92.31%	無實習 sop
	12	高齡科	4	4	14	13	0	1	0	0	0	1	92.31%	0%	7.69%	
	13	通識中心	1	2	12	12	0	0	0	0	0	0	100%	0%	0%	
合 計			50		166	147	2	1	1	3	12	18	87.50%	0.60%	11.92%	
總 計 (行政+教學單位)			171		663	641	3	3	1	3	12	21	96.54%	0.45%	3.01%	
說明			待追蹤項目除了上列 21 件數以外，其他【建議事項】亦將列入追蹤稽核。													

陸、結論與建議

105 學年度內部稽核作業業於 106 年 7 月 31 日進行完畢。共執行 10 個行政單位與 13 個教學單位之現場內控控制事項之稽核作業，本次稽核項數共計 171 個 SOP(121+50)，663 項次控制重點(497+166)，稽核結果合格有 641 項合格，合格率为 96.68%，待追蹤項目有 22 項次，扣除「非缺失但建議修改」部分 3 項次，綜合缺失部分為 19 項次(小缺失 3+次要缺失 1+主要缺失 3+嚴重缺失 12)，不合格率为 17.19%，但並未發現重大異常缺失。各單位整體成效圖表，詳見「附件六~七、105 學年度內部稽核項目數彙整暨成效圖示表」，整體成效如下表同【表-7】：

【表-7】105 內部稽核總達成率

單位	行政單位	教學單位	合計	備註
查核事項	121	50	171	其中缺失率最多的共有三科，依次為： 1. 調理保健科 (91.67%) 2. 幼兒保育科 (28.57%)、 3. 視光學科 (25%) 將列入 106 學年度內部稽核稽核 2~3 次追蹤處理
查核重點	497	166	663	
合格	494	147	641	
非缺失但建議改善	1	2	3	
小缺失	2	1	3	
次要缺失	0	1	1	
主要缺失	0	3	3	
嚴重缺失	0	12	12	
總達成率				

各項查核單位中，教學單位以「調理保健技術科」、「幼兒保育科」、「視光學科」之不合格比例高居前三名。以「調理保健技術科」而言：共稽核 22 項查核重點，共有 8 項次有缺失，不合格率高達 36%；其次是「幼兒保育科」而言：共稽核 15 項查核重點，共有 5 項次有缺失，不合格率高達 33%；而「職業安全衛生科」共稽核 10 項查核重點，亦有 3 項次不合格，不合格率達 30%；而行政單位則以「推廣教育中心」，共稽核 4 項次控制要點，不合格者雖僅有 1 個，不合格率卻有 25% 居高，其次是住宿中心，稽核 4 項次控制要點，不合格者雖僅有 1 個，不合格率 14%。如【表-8】「105 學年度內部稽核不合格率較高的單位表」所示：

【表-8】105 學年度內部稽核不合格率較高的單位表

單位	調理保健科	幼兒保育科	視光學科
查核事項	4	4	4
查核重點	12	7	8
合格	1	5	6
非缺失但建議改善	0	0	0
小缺失	0	0	0
次要缺失	1	0	0
主要缺失	0	0	2
嚴重缺失	10	2	0
總達成率			

以上「調理保健技術科」、「幼兒保育科」、「視光學科」三個單位於內控制度之有效執行率，明顯有待積極改善之處；

另外行政單位「人事室」、「軍訓室」各有一項小缺失；教學單位「職安科」主要缺失 1 項，「高齡健康促進科」，亦有 1 項次不合格，不合格率佔 14%，亦有待加強。

至於本次稽核結果建議修改及缺失之事項與建議事項，將列入 106 學年度內部稽核查核缺失追蹤改善稽核，其缺失資料依據其缺失比率高低表列如【表-9】「106 學年度內部稽核查核缺失待追蹤稽核彙整表」：

【表-9】106 學年度學年度內部稽核查核缺失待追蹤稽核彙整表

受稽單位名稱			稽核 SOP 數	稽核 重點	合格 項目	非缺失但 建議改善	小缺失	次要 缺失	主要 缺失	嚴重 缺失	待追蹤 項目	合格率	非缺失 需改善	缺失	備註
行政 單位	教務處	課務組	4	6	5	0	1	0	0	0	0	83%	0%	17%	
	人事室		10	30	29	0	1	0	0	0	0	97%	0%	3%	
	學務處	軍訓室	1	7	6	1	0	0	0	0	0	86%	14%	0%	非缺失但建議改善
受稽單位名稱			稽核 SOP 數	稽核 重點	合格	非缺失但 建議改善	小缺失	次要 缺失	主要 缺失	嚴重缺 失	待追蹤 項目	合格率	非缺失 需改善	缺失	備註
教學 單位	調保科	1	4	12	1	0	0	1	0	10	11	7.69%	0%	92.31%	
	幼保科	1	4	7	5	0	0	0	0	2	2	71.43%	0%	28.57%	
	視光科	1	4	8	6	0	0	0	2	0	2	75%	0%	25%	
	高齡科	4	4	14	13	0	1	0	0	0	1	92.31%	0%	7.69%	
	職安科	1	4	23	22	0	0	0	1	0	1	95.65%	0%	4.35%	
	行動科	1	4	10	10	1	0	0	0	0	1	90.91%	9.09%	0%	非缺失但建議改善
	生關科	1	4	14	13	1	0	0	0	0	1	92.86%	7.14%	0%	非缺失但建議改善

以上缺失資料，稽核委員將就上列缺失內容填寫「內部稽核缺失回覆表」（【附件九】、內部稽核缺失回覆表），酌請相關單位一級主管於期限內撰寫「缺失改善計畫」，及預定完成日期，以回覆稽核委員，作為稽核委員稽核之時效（【附件

十】、內部稽核缺失追蹤表)；或列入 106 學年度內部稽核增加稽核次數 2~3 次。其他「非缺失但建議改善」項目、或建議事項，單位亦須根據現實政策，或實際作業情況予以修正，亦將列入追蹤稽核項目。若受稽單位，未能適時改善缺失，稽核單位將依本校所建立之獎懲機制列入教職員工考核項目，作為落實自我監督之機制，以提升學校營運績效之用。

附錄

【附件一】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核計畫書

【附件二】仁德醫護管理專科學校_內部稽核流程圖

【附件三】仁德醫護管理專科學校_104 學年度內部稽核查核缺失追蹤稽核彙整表

【附件四】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核結果彙總表_行政單位

【附件五】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核結果彙總表_教學單位

【附件六】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核成效圖示表

【附件七】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_行政單位

【附件八】仁德醫護管理專科學校_105 學年度內部稽核查核缺失暨建議彙整表_教學單位

【附件九】仁德醫護管理專科學校_內部稽核缺失回覆表(第三版)

【附件十】仁德醫護管理專科學校_內部稽核缺失追蹤表(第三版)