

國立嘉義大學 109 年度內部控制作業稽核報告

壹、依據

依政府內部控制監督作業要點「肆、內部稽核」第 11 點至 17 點規定及本校 109 年度內部控制作業稽核計畫辦理。

貳、稽核期程

109 年 9 月 1 日至 12 月 3 日。

參、稽核項目及目的

一、稽核項目

- (一) 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
- (二) 跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、進度嚴重落後或停工六個月以上等潛在風險案件，稽核其執行情形或成效等。
- (三) 利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄等，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統資料管理機制。
- (四) 其他重大議題。

二、稽核目的

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核單位充分溝通，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)紀錄(表單)之完整性或確實性。

肆、稽核方式與過程

本年度內部稽核分 9 個小組，由教務長、學務長、總務長、研發長、主任秘書、國際長、產推處處長、主計主任、電算中心中心主任等 9 位一級主管擔任小組召集人，於 11 月 3 日至 12 月 3 日間完成稽核包含「教師授課時數統計暨超支鐘點費計算作業」等 10 項作業是否符合內部控制制度作業規定，受稽核單位分別為教務處（註冊課務組）、學務處（學生職涯發展中心）、國際處（學術合作組）、圖書館（閱覽組）、產推處（推廣教育組）、電算中心（跨組別、遠距教學組）、環安中心（職安組）、體育室（訓練組）、語言中心（綜合事務組）等單位，各小組委員詳細撰述稽核發現、稽核結論，並提出具體改善措施及興革建議。

伍、稽核結果

詳如下列各小組 109 年度內部控制內部稽核報告。

陸、本次稽核綜合結論及建議

- 一、本次內部稽核，各分組稽核委員均於稽核前召開行前會議，針對稽核項目討論並確定稽核方式，於稽核過程中徵詢受稽核單位，並提出稽核發現、稽核建議，透過內部稽核協助各單位檢視作業流程，以合理確保內部控制制度能持續有效運作。
- 二、本次內部稽核，各受稽核單位除於事前完成作業流程自我評估，並詳細簡報受稽核項目實際作業狀況與績效達成情形，此外，亦準備相關資料呈現給稽核委員查閱，稽核過程中亦充分回應稽核委員提問。
- 三、本次受稽核之 10 項作業項目，大部分均已按照相關法規及校內規章建立標準作業流程並落實作業程序，惟少部分作業程序與相關規定不符或可再明確規範者，稽核委員已提出改善建議，請各受稽核單位修正作業程序，稽核報告提送本校內部控制專案小組報告，本校並依據各分組稽核報告製作稽核結果後續辦理情形追蹤表，持續督促並追蹤各單位改善情形以精進行政品質。

國立嘉義大學

109 年度內部控制內部稽核報告 (第 1 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 11 日上午 10 時

受稽核單位：教務處（註冊與課務組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	教師授課時數統計暨超支鐘點費計算作業	1.資料準備完善。 2.兼任教師授課每學期以 6 小時...，經系所專案簽准同意後，得不在此限（考慮上限）。 3.有關上下學期開課問題，是否考慮上下學期分別規則。 4.併請參考「改善措施/興革建議」。	無明顯疏失	1.跟催需要教師配合，造成行政人員困擾。 2.作業程序說明二，只提到專任，可加提兼任如何處理 3.調查選課人數不足課程...，可以考慮用推播功能。 4.建議教務處本作業流程圖，考量每步驟需分成”是”與”否”選項，以憑作業。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

多利用電子通知，以利作業。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 2 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 3 日上午 10 時

受稽核單位：學生事務處 (學生職涯發展中心)

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
2	職業興趣探索施測作業	<ol style="list-style-type: none"> 中心主任全程陪同稽核，主管有熱誠、有想法，相關業務同仁也願投入，初步已見執行成效，持續精進日後必會成為學校及系所發展與學生自我成長重要之參考。 作業程序之控制重點之二為施測情形是否已達目標，並未明列目標值。 前置作業均依照作業程序說明表辦理。 該作業係利用新生訓練時辦理，並事先將施訊息通知班級導師，如果導師對該施測作業不熟悉，該項績效可能就無法顯示。 在資料中沒辦法得知同學施測後是否去查閱自己分析報告並加以善用。 	108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日無重大缺失，完成施測比率約 86%。	<ol style="list-style-type: none"> 建議 UCAN 診斷結果串接到本校學生學習歷程檔案。 除新生實施 UCNA 施測外，學生畢業前也可安排施測，以追蹤在本校學習成效。 診斷結果對學生、系所、學校的反饋、檢討機制？ 可研擬提升施測率的誘因、措施。 建議控制重點二「施測情形是否已達目標」，明列目標值，至少達 75% 以上。 對於分析報告之參考使用功能及效益應加強宣導，以增加同學參加施意願，並由分析報告得到實質協助。 對不願或拒絕施測同學宜探討其原因並加以改善。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見
無。

國立嘉義大學

109 年度內部控制內部稽核報告（第 3 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 4 日上午 10 時

受稽核單位：國際事務處（國際合作組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
3	學生出國研修補助作業	<p>1. 學生出國研修補助內容包括交換學生、雙聯學生、學碩一貫生實驗室見學、學生海外體驗及師生組團海外見學等，本項作業程序說明欄未分別敘明各該項出國補助作業程序，現有流程圖亦未涵蓋各別項目作業流程。</p> <p>2. 除交換生有訂定審查及獎補助金發放要點外，其他補助項目未訂定相關規定。</p> <p>3. 抽查之交換學生均有經各申請研修系所初審通過並經本校交換學生審議小組會議審議通過；學生回國均有繳交研讀心得報告</p> <p>4. 出國學生交流期間有提供例行或共同性事項等宣達及提醒，如入學繳費、契約書簽署、返國時間、返校手續及新冠肺炎疫情應對措施等。</p> <p>5. 雙聯學生、學碩一貫生實驗室見學等，查無院系審</p>	<p>1. 本校目前對鼓勵學生出國相關研習之補助已漸趨多元，本項作業程序說明表及流程圖尚未涵蓋各項補助項目。</p> <p>2. 各項補助之經費來源、補助範圍、補助標準與審查程序及學生應盡義務等，尚未訂定相關規範。</p> <p>3. 本次查核結果，除建議事項外，符合內部控制規定。</p>	<p>1. 建議各項學生研修補助之法令規定應予研訂。</p> <p>2. 建議學生出國研修補助作業，應分別依各別補助項目訂定相關程序及流程圖，以利行政作業並可提供有出國研修規劃之學生參考。</p> <p>3. 建議未來可針對領有補助之學生納入畢業生流向調查及追蹤成效，以作為學校制定補助方向之參考。</p> <p>4. 建議能加強對學生生活、學習及情緒等心理關懷輔導，使學生順利海外學習，並有效控管不適應或提前返國風險。</p> <p>5. 每位海外體驗出國學生均獲得學校經費補助，建議每位學生均須撰寫至少 1 篇心得分享。</p>

	<p>查申請資料之初評紀錄，與作業流程未合，學生出國相關檔案建立不完整，另抽查「師生組團海外見學」及「學生海外體驗」計畫心得分享均依規定繳交。</p>		
--	---	--	--

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見
無。



國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 4 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 25 日上午 10 時

受稽核單位：圖書館（閱覽組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
4	圖 -02-005 學位論文或報告蒐集作業	1.依學位授予法及著作權法規定，學位論文以公開為原則。是以原上傳流程中"上傳論文三日前，將「學位論文(報告)公開認定書」填妥後送交各校區圖書館備審。"，未來將予以廢除。 2.大致作業都十分完整。 3.過程嚴謹，無重大缺失。	1.未來廢除繳交「學位論文(報告)公開認定書」之流程後，相關說明需於圖書館網頁專區修改敘明。 2.注意論文報告紙本資料與數位資料的一致性。 3.過程嚴謹，無重大缺失。	無

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見
無。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 5 組)

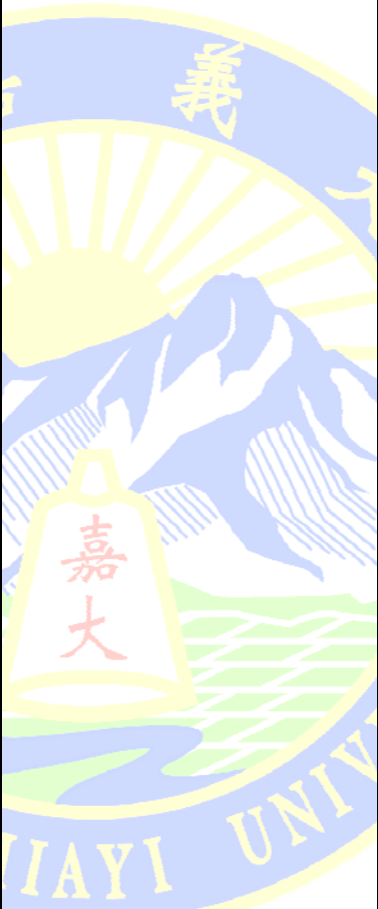
壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 12 月 3 日上午 10 時

受稽核單位：產學營運及推廣處(推廣教育組)

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
5	產 01-001 推廣教育審查小組會議作業	<p>1. 作業程序說明表及作業流程圖，各單位所提開班計畫書，需經委員審核及會議審核，但查閱 109 年度推廣教育審查小組會議紀錄，全年度含常態性開班，均為事後追認，未能落實作業流程所訂管控機制。</p> <p>2. 依本項作業法令依據「國立嘉義大學推廣教育實施辦法」：</p> <p>(1) 第 10 條，本校為辦理推廣教育，應組成推廣教育審查小組，依據教育部所定審查規定，<u>審查本校每學年度各班次開班（招生）計畫、辦理績效、以及其他有關事項</u>，並由產學營運及推廣處推廣教育組統籌辦理行政事宜。</p> <p>(2) 第 11 條，本校各教學單位擬開設各類推廣教育班時，<u>應提出開</u></p>	<p>1. 辦理內部稽核時請主管列席與會(無法出席請派員代理)。</p> <p>2. 審查小組會議一年僅開一次，各項開班計畫無法及時送會審核，造成全部開班計畫均為事後追認，召開會議已無實質審核功能，請修改作業程序說明表及作業流程圖，並落實執行。</p> <p>3. 臨時開設之非學分班得以追認方式辦理，但追認通過畢竟非正常審議態樣，建議改善全數提案以追認通過的狀況。</p>	<p>1. 建議依實際作業狀況適度修正程序說明表。</p> <p>2. 宜增加年終檢討產學營運收入檢討會議。</p> <p>3. 宜增加推廣收入處理作業內控項目(校控項目)：各項開班計畫進行招生後，報名期間每日所收報名費，或各機關委辦班別所撥入款項，應另訂內控流程管制表，確實管控經費收支及結案事宜。</p> <p>4. 依資訊公開法，可考慮會議紀錄上傳網頁，惟請注意個資保護。</p> <p>5. 經了解本會議 1 學期僅召開 1 次，故各班別多以追認通過進行，建議依狀況調整開會次數，可考慮 1 年召開 2 次或多次推廣教育審查小組會議，或於單位內設置初審</p>

	<p><u>班(招生)計畫，經相關教學單位正式會議討論通過，依「國立嘉義大學推廣教育審查作業程序」暨其規定期程，提報本校推廣教育審查小組審議通過，並簽報校長核可後辦理.....臨時開設之非學分班，得簽會產學營運及推廣處推廣教育組審核，並陳校長核可後，提請推廣教育審查小組審議追認。</u></p> <p>3、經查閱現場文件，發現所有班別提送推廣教育審查小組會議均為追認通過，似不符合旨揭法規。</p> <p>4、程序說明表之作業程序說明(八)，會議紀錄傳送網頁公告，惟經查看網頁未見，經詢問承辦人表示係因擔憂資訊外流，此部分請業務單位內部討論，不一定要紀錄上網，但做法與程序說明表請一致。</p>		<p>小組，各項開班計畫授權初審小組會議進行初步審核，並定期發通知了解各單位開班計畫提案需求。</p> <p>6. 修正作業流程圖：</p> <p>(1)各提案單位修正文件後，所修正文件應修改為→移至繳交至產學營運及推廣處推廣教育組進行招生彙整之長方形格上方。</p> <p>(2)作業流程圖有關「管制機制」請勿僅列關鍵字，判斷圖形「後續處理結果」請標示 Yes 或 No，「擬請提案各系修正文件」請修正流程圖路徑。</p>
--	--	---	--

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、宜增加年終檢討產學營運收入檢討會議。
- 二、宜增加推廣收入處理作業內控項目。
- 三、本校推廣教育總收入自 105 年度起逐年下降，宜擬提檢討報告，送校務基金稽核小組審議。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 6 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 19 日下午 2 時

受稽核單位：電子計算機中心

說明：本小組於 109 年 11 月 19 日下午 2 時至電子計算機中心針對資訊安全管理
制度作業及內控作業是否依行政院「108 年政府機關(構)資通安全稽
核作業共同發現事項」修訂等 2 項進行內部稽核。

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
6	資訊安全管理 制度 作業	<ol style="list-style-type: none"> 本校參加 109 年臺灣學術網路防範惡意電子郵件社交工程演練計畫，通過測試評定為成績優良。 內控的相關文件經查核已更新至最新版本。惟內部控制作業程序說明表中「是否定期實施內部稽核」為控制重點，流程圖亦有加入規劃，自行評估表評估重點未納入。 教育部來文指示業務可能涉及跨組別或跨單位，未會辦相關單位。 	<ol style="list-style-type: none"> 本校參加 109 年臺灣學術網路防範惡意電子郵件社交工程演練計畫，通過測試評定為成績優良，足見電子計算機中心宣傳有效，使同仁對校內郵件資訊安全具有相當的認知。 內部控制作業控制重點「是否定期實施內部稽核」應是本項控制作業重要項目之一，未列入自行評估表中評估重點定期自我檢視。 承辦業務人員可能未熟悉公文簽辦流程，導致上級機關交辦之業務未能敘明整體規劃及分工單位。 	<ol style="list-style-type: none"> 建議內控文件亦納入版本控制。標示版本別、修改日期、修改事項、修改人員等。 建議將內部控制的追蹤回報程序，納入風險處理與矯正措施的機制內，以強化持續改善之成效。 內部控制作業若因重要性將必要工作程序列為控制重點，應列入自行評估表以收定期自我評估之效。建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。 可加強協助承辦業務人員對全校跨單位業務之公文簽辦程序。
2	內控	1. 依據教育部函轉行政	1. 行政院 108 年政府機	1. 針對策略面、管理面

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
	作業是否依行政院「108年政府機關(構)資通安全稽核作業共同發現事項」修訂	<p>院「108年政府機關(構)資通安全稽核作業共同發現事項」，本校因資源有限雖已擬定相關方案，針對部分共通建議事項尚未能完成。在資訊系統開發安全上，目前自行管理安全防護措施，關於安全系統發展生命週期(SSDLC)，礙於經費本校目前尚未導入。GCB套用之例外管理，目前亦尚未導入，但電算中心已與廠商洽談，預計在110年度部分導入GCB。</p> <p>2. 已完成全校資訊資產盤點調查，在行政院管考系統填寫完成，目前造冊存檔更新。</p>	<p>關(構)資通安全稽核作業共同發現事項中部分建議系統或事項所需經費不貲或仍需審慎評估，因而本校尚未推動。</p> <p>2. 針對物聯網安全，已完成全校資訊資產盤點。</p>	<p>及技術面已提出具體處理方案及說明。惟針對 SSDLC 開發機制，在目前經費尚不足情況下，建議可考慮進行部分運作如安全需求分析、程式碼安全檢查、安全測試、滲透測試等。</p> <p>2. 應就目前自行管理資訊系統開發安全防護措施提出完整文件說明，並對未來是否導入安全系統發展生命週期(SSDLC)或自行開發進行說明。</p> <p>3. GCB 套用之例外管理預計在 110 年部分導入。應具體說明 110 年度導入內容(含文件資料)與未來規劃及時程。</p> <p>4. 應擬訂全校資訊資產防護管理措施，並落實管理。</p> <p>5. 符合政府機關(構)資通安全稽核作業之項目應將相關證明文件影本備齊，隨時檢視效期與更新。建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。</p> <p>6. 有關前開政府機關(構)資通安全稽核作業共同發現事項部分，建議</p>

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
				<p>可逐項檢視說明是否可達成、任務分工單位、完成時程及是否已納入本校資通安全維護計畫等，列表說明並提送相關委員會討論，透過全校性委員會共同決議，滾動檢討調整現行資安防護作為，使教育部了解本校審慎檢討與評估之過程及窒礙難行之處，並利於日後相關稽核時作為佐證說明。</p>

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、礙於經費無法快速導入的部分，應針對委外導入或自行開發兩面向，從預算、時程於相關會議提出討論。
- 二、在管理上應導入數字呈現，以利未來進行評估。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 7 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 24 日上午 9 時-11 時

受稽核單位：電子計算機中心（遠距教學組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
7	電 03- 001 遠距 教學 課程 作業	<p>1. 受稽核之作業期間為 108/8/1-109/7/31，該期間尚適用未修正之辦法，各項作業流程符合原辦法，但因原辦法本身即有疏漏之處，已完成之各項作業無法追溯更正。</p> <p>2. 經查核 108 學年度遠距教學課程案件各項文件表單與作業流程，執行單位均依據本校遠距教學課程實施辦法相關規定進行各項開課、評鑑與補助作業；惟因前述辦法尚有許多待修正之處，故雖依規定辦理，但仍未能與採認為畢業學分之課程應符合三級三審之規定。</p> <p>3. 為使遠距教學課程作業符合開課流程（須經系、院、校三級三審）、增加開課誘因、明確審查小組組成、妥適訂定評鑑標準（是否得增加額外的授課鐘點、經費來源、</p>	<p>1. 本校遠距教學課程實施辦法業於 109 年 11 月 3 日完成修正審議，宜依據修正後之辦法，儘速完成後續相關作業事宜與標準作業流程之修訂，以於 110 學年度開始前完備各項遠距教學課程事宜。</p> <p>2. 應針對稽核發現問題進行持續性滾動式修正。</p>	<p>1. 本校遠距教學課程實施辦法業於 109 年 11 月 3 日完成修正審議，宜依據修正後之辦法，儘速完成後續相關作業事宜與標準作業流程之修訂，以於 110 學年度開始前完備各相遠距教學課程事宜。相關改善建議如下：</p> <p>(1) 有關本校遠距教學課程實施辦法： 針對課程開設審查流程進行修正，以符合三級三審原則；針對遠距教學課程審查原則與標準小組設置進行訂定與修正，以符合課程實質審查；針對評鑑方式，應更加明確具體。</p> <p>(2) 有關課程申請流程： 根據修正後之遠距教學課程實施辦法進行調整，以方便教</p>

	<p>次學年是否續開等)、補助(審查機制、經費來源)等行政流程,電算中心已修正本校遠距教學課程實施辦法,並提請教務會議審議,於109年11月3日經教務會議審議修正通過。</p> <p>4.標準作業流程圖有明確標示檢核點,但尚未標示各項流程辦理期間或期程。</p>	<p>師熟悉申請流程;在課程作業申請流程圖中,學期中應列入1個控制點,以檢視授課內容與教學大綱是否相符合。</p> <p>(3)有關課程評鑑: 檢視評鑑標準尺規是否過於容易,而無法有效評估課程遠距化之成效?應加入師生互動之審查機制及方式。</p> <p>2.建請於標準作業流程圖明確標示檢核點,並標示各項流程辦理期間或期程。</p> <p>3.請將修正後之作業規範與標準作業流程提送本校內部控制小組審議。</p>	
--	---	--	--

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、建議檢視遠距教學課程之補助措施(如:經費,鐘點數...等)是否合適?是否會影響開設課程數量?
- 二、請檢視有那些作為可以增加遠距教學課程的開設數量?如與教師評鑑勾稽。
- 三、建請開設遠距教學課程教師進行教學成效心得分享及/或能開放部分錄製課程讓校內教師觀看,以瞭解遠距課程的運作方式。
- 四、因應整體高教外在環境快速變化之趨勢以及 COVID-19 全球疫情嚴峻之影響,高教課程數位化以及遠距教學之需求更為迫切,權責單位應儘速盤點目前校內各項數位與遠距課程,並檢討是否足以因應前述之需求,思考如何增加教師開設遠距課程之誘因,並覓妥財源,增加本校遠距課程開設數量與課程品質,以提升本校遠距課程整體成效。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告 (第 8 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 26 日上午 9 時至 10 時

受稽核單位：環境保護及安全管理中心（職業安全組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
8	環 02-003 實驗場所災害通報處理作業	1. TA(教學助理)的職安強化。 2. 相關作業與紀錄完整，僅流程圖文字須修正。 3. 執行實驗場所災害通報處理內部控制作業程序落實。 4. 簡報及書面資料詳盡。	1. 佳，部分文件文字需修整。 2. 小幅度文字修整。 3. 業務嫻熟，作業程序表詳細、事件發生紀錄完整。	2. 應建立重大事故的改善措施列管，並持續督導列管事項。 3. 應於每年對相關系所新生進行「高壓鋼(氣)瓶操作演練」的講習及操作說明。 4. 緊急淋浴等安全設備應建檔並定期檢查(如：半年檢查)，以保運作順暢無虞。 5. 可將往年結案案例製作範例，納入年度訓練教材。 6. 建議流程圖配合流程表內容，修正「完成現場處理後之各單位應處理事項」。 7. 定期與生物安全管理委員會洽詢，更新學校生物安全第二等級微生物實驗室資料。 8. 發通知提醒教師及計畫主持人，助理及 TA 於非上班時間發生災害的後續影響。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、強化夜間（含進修部）實驗操作的職安（災害）的教育宣導與演練。
- 二、針對助教工作時間，應強化教育訓練與宣導。



國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告(第 9 組)

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 26 日(星期四)下午 2 時

受稽核單位：體育室

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
9	體育獎學金發放作業	1.抽核案件均符合作業流程。 2.簡報與書面資料詳細。 3.新修正體育獎學金頒授作業要點法規更完備。	無重大缺失	1.建議設計獎學金申請表單，可將申請項目、項次與名次列入，並備註「後續資格取消時，應繳回獎學金」等文字。 2.作業程序說明表中建議 (1)作業程序說明：請再簡要敘明相關作法與步驟。 (2)使用表單：請增列申請表與印領清冊。 3.有關作業流程圖中建議 (1)開始：增列公告申請時間。 (2)資格審查：增列如何確認與依據。 (3)增列作業流程圖的控制點一、二，與自行評估表控制重點一致。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見：

無。

國立嘉義大學
109 年度內部控制內部稽核報告（第 10 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：109 年 11 月 17 日上午 10 時-12 時

受稽核單位：語言中心（綜合事務組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
10	語 - 03-001 語言中心 語文推廣 教育招生 作業	1.內部課程會議及各工作程序流程未有固定之文書格式與明確之流程？ 2.未針對招生不足而無法開班之班級進行問題討論與紀錄以達後續改善之可能。 3.該中心所開各班別皆為非學分班，有部分班別授課時數師資全為校外教師。	1.根據產學營運及推廣處之推廣教育班法規進行辦理修正。 2.依據 PDCA 進行滾動式管控修正。 3.部分班別授課時數師資全為校外教師，不符合授課時數應有五份之一以上由本校專、兼任者授課規定。	1.招生模式可嘗試增加 LINE 群組之推播，以獲得具相同嗜好之潛在性名單。 2.建立招生相關文件及管理程序標準化之紙本資料以利後續查核使用。 3.依本校推廣教育實施辦法第十八條第三項規定：推廣教育各班別所授課之師資如下：(一)學分班：應有三分之一以上時數由本校專任教師授課。(二)非學分班：應有五分之一以上時數由本校專、兼任者授課。 4.建請該中心俟後所開各班別應符合上述辦法之授課師資時數之規定。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

可導入 ISO 9001 進行招生作業之管理進而降低後續人員職位交接之工作問題與減少管理風險。