



東吳大學

114 學年度內部稽核報告

115 年 7 月 6 日

目錄

壹、稽核依據 | 2

貳、稽核範圍 | 2

參、稽核項目 | 2

一、年度例行抽查稽核 | 2

二、國科會補助研究計畫案稽核 | 5

三、教育部校務發展計畫獎補助經費稽核 | 9

肆、111-113 學年度內部稽核發現事項改善情形追蹤情形 | 15

伍、年度稽核結論 | 18

壹、稽核依據

- 一、東吳大學內部稽核實施辦法
- 二、東吳大學 114 學年度內部稽核計畫

貳、稽核範圍

自本校內部控制制度手冊之「人事事項」、「財務事項」、「營運事項」及「關係人交易」，辨識可稽核之作業，將截至目前為止未發生之作業排除於風險評估之列。

參、稽核項目

114 學年度稽核項目包括四大項：年度例行抽查稽核、國科會補助研究計畫案稽核、校務發展計畫獎補助經費稽核計畫及 111-113 學年度內部稽核發現事項改善情形追蹤情形，其辦理情形分別說明如下：

一、年度例行抽查稽核

(一)風險評估因素

- 1.與學生、教職工權益相關
- 2.業務風險評估風險數量 4(含)以上
- 3.前次外部訪視/查核或內部稽核曾提出改善意見
- 4.109-113 學年未曾接受稽核

(二)稽核項目

自 114 學年度內部控制制度手冊，計 4 類共計 266 項作業。經審查將符合風險評估因素者優先列為例行性稽核受查之對象，本年度例行稽核項目共計 30 項。

事項內容	內控作業總項目數	稽核項目數
1.人事事項	24	1
2.財務事項	18	1
3-1.教學事項	91	9
3-2.學生事項	51	14
3-3.總務事項	36	1
3-4.研究發展事項	7	0
3-5.產學合作事項	4	0
3-6.國際交流及合作事項	7	2
3-7.資訊處理事項	7	0
3-8.其他事項	9	2
總 計	266	30

(三)稽核結果

事項內容	稽核項目數	稽核結果 建議事項	單位是否接受建議	
			接受	不接受
1.人事事項	1	5	5	0
2.財務事項	1	0	0	0
3-1.教學事項	9	5	4	1
3-2.學生事項	14	14	13	1
3-3.總務事項	1	0	0	0
3-6.國際交流及合作事項	2	4	4	0
3-8.其他事項	2	0	0	0
總 計	30	28	26	2

(四)單位不接受事項說明

內控作業名稱	建議事項	無法接受改善建議之原因	本會後續處理程序
課程外審作業	由於全校課程外審作業已執行第三輪，應可進行評估其效益與改善方式，例如，建議課程外審委員名單可由現行的由各學系推薦改為由各學系及校共同推薦名單，以達實質課程外審效益並提升本校教學品質。	考量學系課程架構及領域之專業性與特殊性，由學系推薦名單能確保審查委員具備相符的學科背景，而後續經教務長核定人選，則能強化程序之公正性與獨立性。透過專業建議與行政把關的相輔相成，不僅體現審查的客觀性，更確保了課程外審結果能具備高度的實質參考價值。	<u>稽核委員之意見：</u> 同意其說明之理由 <u>稽核人員後續處理：</u> 列入 115 學年度稽核追蹤事項
境外生意外或緊急事故處理作業	單位所面臨境外生如需住院或急診時，照顧人力不足問題、代請看護及費用代墊問題，建議單位與其他相關單位(如學系、學生事務處)之分工，應納入	有關單位分工的部分，因每件緊急事故之性質、規模可能有所不同，實際處理過程需視事件情況即時與相關單位進行聯繫、協調及分工。因此若於文件中明確規範各單位於緊急事故下之分工內容，實際上要完整涵蓋各種狀況時有難度，亦可能降低應變作業之彈性。	<u>稽核委員之意見：</u> 雖會降低應變的彈性，但權責分工於作業程序上，為相當重要的一環，仍建議，盡量能將原則性分工納入作業程序中，及人力不足的問題的代請看護及費用代墊問題更需要文件程序化，以減少實

	作業程序中。		際執行時，出現財務糾紛。 稽核人員後續建議： 有關發現事項「單位照顧人力不足問題」，被稽核單位雖認為將聯繫、協調及分工，明確規範於作業中，在實務上要完整涵蓋各種狀況有難度，亦可能降低應變作業之彈性。為本會稽核委員仍建議盡量能將原則性分工納入作業程序中，及人力不足的問題的代請看護及費用代墊問題更需要文件程序化，以減少實際執行時，出現財務糾紛。 其次，積極招收境外學生為本校重要政策，未來境外學生發生意外或緊急事故處理勢必逐漸增多，建立完善之處理作業確實有其必要性。故本案奉鈞長核示後，由職再與國際處業務承辦人及二級主管再行溝通，並建議該單位提中心會議或處務會議再慎重研議。 校長批示 可
--	--------	--	---

(五)本項稽核結論

年度例行抽查稽核，其風險評估因素從往年 10 項，經 114 年 7 月 2 日「113 學年

度內部稽核委員會第 2 次會議」決議調整為 1.與學生、教職工權益相關；2.業務風險評估風險等級 4(含)以上；3.前次外部訪視/查核或內部稽核曾提出改善意見及 4.109-113 學年未曾接受稽核等 4 項。其中以第 4 項 109-113 學年未曾接受稽核之風險評估因素，而被抽查稽核之項目，委員之建議數較往年增多，且經本會建議後亦逐步調整改善，故 115 學年度建議應將此風險評估因素納入，以持續協助各單位改善，並精進各項業務。

二、國科會補助研究計畫案稽核

(一)風險評估因素

- 1.各學院研究計畫補助金額 113 年度最高及次高之計畫(且以計畫執行完畢為原則)。
- 2.去年度(112)外部訪視、查核或內部稽核往年曾發現之問題及建議改善事項。
- 3.本校其他行政單位發現問題之計畫。

(二)稽核項目

依據 108 年 9 月 23 日科部計字第 1080063629 號函所示「學研機構應稽核項目表」，就 113 年度國科會補助本校研究獎勵之計畫 156 件中抽查 15.38%，故本年度稽核之計畫案計 24 件，被稽核之計畫相關內容如下。

序號	學系	主持人	計畫名稱	補助經費
1	中國文學系	鹿憶鹿	宋代文人視野中的《山海經》研究(2/2)	705,000
2	中國文學系	柯秉芳	太平天國時期南京家族的興衰——以袁起為探究中心	641,000
3	歷史學系	曾獻緯	自然環境、經濟活動、土地制度的交互作用：以濁水溪中游竹林產業為討論中心（1900-1990s）(2/3)	631,000
4	政治系	蔡韻竹	媒體與菁英：跨屆期立委的比較觀察(1/2)	1,189,000
5	哲學系	林璿之	性質之部份整體學探究(1/3)	2,136,000
6	社會學系	潘欣欣	中國因素下的東亞集體安全意識：敏感性問題實驗民調法應用(1/2)	1,201,000
7	社會工作學系	馮嘉和	主觀幸福感的使能因素：台灣與香港之(後)福利國家發展(1/2)	958,000
8	人權碩士學位學程	林沛君	兒少線上心理諮商輔導法規面之初探——兒少參與式研究的嘗試(2/2)	514,000

9	英文學系	陳政蓉	結合基於可視化之反思回饋系統及生成式人工智慧輔助之英文寫作平台建置、應用與分析(1/2)	916,000
10	跨領域國際學士班	戴凱欣	探討普羅提爾斯效應對銀髮族透過虛擬實境肢體運動之使用效果(2/2)	1,390,300
11	化學系	謝伊婷	以深共熔溶劑製備分子印跡聚合物電極之研究與應用(1/2)	2,000,000
12	化學系	江建緯	一氧化氮還原酶擬態錯合物和光電催化協同策略下的仿生 C-H 鍵官能化和生物共軛的反應性和機制研究(2/3)	2,560,000
13	化學系	李怡葶	使用於光電元件之有機窄發光材料設計合成與鑑定(3/3)	2,153,000
14	微生物學系	詹雅帆	副熱帶陸棚浮游生物食物網生態過程研究(III)－子計畫：固氮微生物與真核浮游生物的族群演替與其生態功能的時空動態	1,562,000
15	法律學系	牛曰正	競爭法上結合管制規範之比較與省思(1/3)	820,000
16	法律學系	莊永丞	論 AI 深度學習技術於資本市場之風險監理法制(1/3)	792,000
17	經濟學系	曾中信	108 課綱對大學生學業表現的影響：以北部某私立大學為例	1,023,000
18	企業管理學系	陳佳雯	當鑲嵌於組織內的員工抱病工作時：初探組織鑲嵌者勉強出勤時對其健康與績效的負向影響歷程(1/2)	918,000
19	國際經營與貿易學系	顧萱萱	溫度，觸動行為：社群媒體中品牌貼文、行動召喚與說服(2/3)	1,010,000
20	財務工程與精算數學系	周世偉	具有持續外力項的守恆律對基本波和古典解的比較(1/2)	744,000
21	資訊管理學系	許哲銓	多角度攝影機立體形狀量測之神經網路計算訓練系統	738,000
22	資訊管理學系	劉譯閔	法律訴訟案件分析與預測研究：運用文本探勘、深度學習與迴歸模型	630,000
23	EMBA 高階經營碩士在職專班	歐素華	以社群經營驅動永續商模建構	530,000
24	資料科學系	蘇明祥	中國文學版本相似度比對及對話系統之建置	701,000

(三)稽核結果

本次抽查 24 件計畫，發現仍有部分計畫未依規定辦理，茲將發現事項及被稽核單位、計畫主持人回復情形彙整如下。

序號	計畫名稱	主持人	發現問題	回覆內容																																																							
1	副熱帶陸棚浮游生物食物網生態過程研究(III)－子計畫：固氮微生物與真核浮游生物的族群演替與其生態功能的時空動態	113-2611-M-031-001-微生物學系詹雅帆	本計畫聘任臨時工郭冠頡(聘期 113 年 9 至 114 年 7 月)部分，因聘用期間連續 11 個月，依據勞動基準法施行細則第 6 條第一項第一款關於臨時性工作之定義，臨時工--係指無法預期之非連續性工作，其工作期間在六個月以內者。故本計畫關於該生之聘任不符合臨時工之定義。	人事室回復： 自 114 年 9 月起，以人事簡訊提醒計畫主持人臨時工不得連續約用超過 6 個月，並將於 114 年 10 月 31 日計畫主持人說明會再度提醒主持人。本案建議會辦微生物系詹雅帆老師。 計畫主持人回復：本人已收到貴單位關於臨時工不得連續約用超過 6 個月之提醒，對此事項將予以重視，未來將遵循相關規定，持續改進，以符合稽核要求。																																																							
2	論 AI 深度學習技術於資本市場之風險監理法制(1/3)	113-2410-H-031-038-MY3 法律學系莊永丞	本計畫於下列時間分別購置電腦周邊相關產品： <table><tr><th>月份</th><th>品名</th><th>數量*單價</th><th>金額</th></tr><tr><td rowspan="2">5 月 2 日 MT30900204</td><td>電源供應器</td><td>5*2720</td><td>13,600</td></tr><tr><td>隨身碟</td><td>4*1100</td><td>4,400</td></tr><tr><td rowspan="3">5 月 5 日 MT30900405</td><td>USB4.0 外接盒</td><td>5*2200</td><td>11,000</td></tr><tr><td>無線路由器</td><td>4*2690</td><td>10,760</td></tr><tr><td>DP 線 HDMI 線</td><td>7*840</td><td>5,880</td></tr><tr><td rowspan="3">5 月 8 日 MT30900261</td><td>OTG 隨身碟</td><td>3*1800</td><td>5,400</td></tr><tr><td>企業級硬碟</td><td>4*2850</td><td>11,400</td></tr><tr><td>Type40G 傳輸線</td><td>4*2730</td><td>10,920</td></tr><tr><td rowspan="2">5 月 15 日 MT30900617</td><td>不斷電系統</td><td>3*2830</td><td>8,490</td></tr><tr><td>視訊鏡頭 4K</td><td>3*2855</td><td>8,565</td></tr><tr><td rowspan="2">5 月 24 日 MT30900518</td><td>3.5 吋外接硬碟</td><td>6*2790</td><td>16,740</td></tr><tr><td>創建 ESD310c ITB</td><td>1*2075</td><td>2,075</td></tr><tr><td rowspan="3">6 月 9 日 MT30900217</td><td>記憶卡</td><td>6*1800</td><td>10,800</td></tr><tr><td>外接螢幕</td><td>2*2850</td><td>5,700</td></tr><tr><td>滑鼠</td><td>4*625</td><td>2,500</td></tr></table>	月份	品名	數量*單價	金額	5 月 2 日 MT30900204	電源供應器	5*2720	13,600	隨身碟	4*1100	4,400	5 月 5 日 MT30900405	USB4.0 外接盒	5*2200	11,000	無線路由器	4*2690	10,760	DP 線 HDMI 線	7*840	5,880	5 月 8 日 MT30900261	OTG 隨身碟	3*1800	5,400	企業級硬碟	4*2850	11,400	Type40G 傳輸線	4*2730	10,920	5 月 15 日 MT30900617	不斷電系統	3*2830	8,490	視訊鏡頭 4K	3*2855	8,565	5 月 24 日 MT30900518	3.5 吋外接硬碟	6*2790	16,740	創建 ESD310c ITB	1*2075	2,075	6 月 9 日 MT30900217	記憶卡	6*1800	10,800	外接螢幕	2*2850	5,700	滑鼠	4*625	2,500	計畫主持人回復： 本次計畫購置之相關電腦周邊相關產品係為用於本次參與計畫之團隊及助理建置相關研究設備，以利本計畫案之研究進行。改善建議提及之電源供應器、HDMI 線、無線路由器、不斷電系統均係此批研究設備的必要附屬設備；電源供應器、不斷電系統係為避免此次法制研究電腦設備的資料遺失與設備毀損所需(可搭配本次購置之硬碟使用)；無線路由器設備強化網路訊號供研究助理上線、間皆強化會議視訊影像品質與連
月份	品名	數量*單價	金額																																																								
5 月 2 日 MT30900204	電源供應器	5*2720	13,600																																																								
	隨身碟	4*1100	4,400																																																								
5 月 5 日 MT30900405	USB4.0 外接盒	5*2200	11,000																																																								
	無線路由器	4*2690	10,760																																																								
	DP 線 HDMI 線	7*840	5,880																																																								
5 月 8 日 MT30900261	OTG 隨身碟	3*1800	5,400																																																								
	企業級硬碟	4*2850	11,400																																																								
	Type40G 傳輸線	4*2730	10,920																																																								
5 月 15 日 MT30900617	不斷電系統	3*2830	8,490																																																								
	視訊鏡頭 4K	3*2855	8,565																																																								
5 月 24 日 MT30900518	3.5 吋外接硬碟	6*2790	16,740																																																								
	創建 ESD310c ITB	1*2075	2,075																																																								
6 月 9 日 MT30900217	記憶卡	6*1800	10,800																																																								
	外接螢幕	2*2850	5,700																																																								
	滑鼠	4*625	2,500																																																								

			為執行研究計畫所購買的電腦週邊相關產品中，有若干產品數量眾多且與執行計畫之聯關性不明確，例如電源供應器、無線路由器、HDMI 線、不斷電系統等，請計畫主持人說明上述產品之用途及其與計畫之相關性，並說明產品之放置地點，以利內部稽核不定時抽查及總務處年度盤點。	線速度；HDMI 線為筆電連接視訊設備所需；計畫設備置於計畫主持人研究室及計畫團隊電腦。
3	性質之部份整體學探究(1/3)	113-2410-H-031-034-MY3 哲學系林璿之	本計畫主持人自駕至國立屏東科技大學參加該校辦理之研討會，其交通費計算方式為每公里新台幣 3 元，合計 367 公里*3 元/公里=1,101 元，其核銷之憑證係以每公里 3 元並以公里數計算，而非以油資發票核銷，請問依據為何？	本案交通費之報核，計畫主持人係依據行政院主計總處「國內出差旅費報支要點」第五點辦理
			本計畫 113 年度研究設備費核定金額為 40,000 元，但實際核銷金額為 54,800 元(JV-75763739)，是否已辦妥經費流用？若有請附相關證明。	已檢附(補)「經費異動」截圖
			本計畫主持人於 8/1-8/8 至義大利羅馬參加國際會議，僅檢附 8/6 當日議程，因其日支生活費申請天數為 8.3 天，依規定未參與會議之日期不得請領日支生活費，請檢附其它日期之議程或非屬私人行程之說明。	依稽核改善建議，請計畫主持人補齊相關資料。
4	中國因素下的東亞集體安全意識：敏感性問題實驗民調法應用(1/2)	113-2628-H-031-001-SS2 社會學系潘欣欣	本計畫主持人於 3/12-3/18 至美國俄亥俄州參加 AAS(美國亞洲研究學會)2025 年會，僅檢附 3/13 之議程，因其日支生活費請領天數為 4.2 天，依規定未參與會議之日期不得請領日支生活費，故請檢附其它日期之議程或非屬私人行程之說明。	依稽核改善建議，請計畫主持人補齊相關資料。
5	主觀幸福感的使能因素：台灣與香港之(後)福利國家發展(1/2)	113-2410-H-031-022-SS2 社會工作學系馮嘉和	本計畫主持人於 6/28-7/14 至英國約克及摩洛哥拉巴特參加國際會議，僅檢附 7/2-7/4 之議程，因其日支生活費請領天數為 10 天，依規定未參與會議之日期不得請領日支生活費，故請檢附其它日期之議程或非屬私人行程之說明。	依稽核改善建議，計畫主持人已於核銷時詳加說明，若有不足之處，請計畫主持人補齊相關資料。
			本計畫委任皮爾森數據公司執行網路調查，其委託金額高達 297,500 元，依「東吳大學採購辦法」之規定，應屬一般採購案件而非	計畫主持人已於核銷時專案

			自行採購案件，應依「東吳大學採購辦法」第 17 條之規定辦理。本委託案件不得自行採購，亦不得以分期付款方式，規避採購金額名檻之規定。	簽請校長同意自行核銷
--	--	--	--	------------

(四)本項稽核結論

本次針對國家科學及技術委員會 113 年度補助研究計畫進行專案稽核，係依風險評估要素採立意取樣，故仍可能有未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。惟本年度主要缺失為計畫主持人參與國外研討會請領日支生活費時，應依國科會 109 年 10 月 12 日科部計字第 1090062057 號函規定，應依議程核列日支生活費，期間無會議議程者，不得報支日支生活費；有關臨時工之聘任，應依據勞動基準法施行細則第 6 條第一項第一款關於臨時性工作之定義，臨時工係指無法預期之非連續性工作，其工作期間在六個月以內者；部分核銷違反「東吳大學採購辦法」之規定，應屬一般採購案件而非自行採購案件，應依「東吳大學採購辦法」第 17 條之規定辦理，不得自行採購，亦不得以分期付款方式，規避採購金額門檻之規定。另部分支出之憑證雖符合本校會計支用之規定，但應符合「合情」、「合理」之原則，此部分建議研究發展處於每年辦理之國科會計畫申請說明會時，應持續提醒計畫申請人注意。

三、教育部校務發展計畫獎補助經費稽核

(一)風險評估因素

- 1.學校主管機關施政之重點。
- 2.去年(113 年度)外部書面審或內部稽核曾提出改善意見。
- 3.114 年度教育部校務發展計畫獎補助經費執行成效。

(二)稽核項目

自 114 年度教育部補助本校校務發展計畫獎補助經費中，依風險評估要素自 5 類計畫中抽查 20 案，抽查案數如下表，稽核抽查數量及項目如附件。

類別	經費使用範圍	獎補助經費執行金額	抽查案數
1	教師人事費	32,579,000	1
2	教學研究經費	5,743,000	9
3	學生助學及輔導經費	3,319,000	6
4	工程建築經費	1,912,000	1
5	軟硬體設備	76,227,000	3
合計		119,780,000	20

序號	傳票號碼	支出項目	金額
1	11405254	營繕-窗型冷氣5010106-03-3313~3314(獎資18)	2,984,352
2	11314482	化學系-ACS 電子期刊(獎經01)	1,699,000
3	11315491	技服-Compustat.分析資料庫114/1-12-獎經01	800,185
4	11316147	技服-中文圖書一批，503-17435~436獎資1	1,132,462
5	11312209	*註課組-數位教材製作補助-助理教授-教02	54,980
6	11313636	註課組-論文比對系統114/1-114/7-獎經02	564,667
7	11316593	114/2(獎)研究生助學金45名-德育中心-獎經3	169,225
8	11316521	技服-天下創新學院114/1-8-獎經01	534,592
9	11406504	營繕組-電梯3010113-14-40~42(獎資4)	4,725,000
10	11313159	114/2(教)教師薪資-教授-獎經6	482,630
		114/2(教)教師薪資-副教授-獎經6	814,790
		114/2(教)教師薪資-助理教授-獎經6	3,686,150
11	11320301	電算-印表機63140302-01-2312~2319獎資07	59,144
12	11327795	114獎補助-士林學.-資遣費3名-獎經09	161,639
13	11401545	心理系-折合桌65010301-01A-7940~49獎經11	88,000
14	11407535	讀服-24觸控螢幕3140307-01-944~946獎資15	95,000
15	11404592	群美-調酒用具-獎經17	11,025
16	11405212	群美-擴音機(64050303-10-939~942)獎經17	12,800
17	11404107	*群美-學生自治研習營鐘點費-獎經17	12,000
18	11312942	技服-日文圖書一批，503-17158~86，獎資1	32,325
19	11401544	體育-羽球發球機(5010307-17-37~40)(獎資22)	162,000
20	11409286	化學系-桿狀塗佈裝置3010107-31-1(獎資26)	975,000

(三)稽核結果

1.經費支用與規劃

- (1) 114 年度本校獲教育部獎勵校務發展計畫獎勵、補助經費共計 1 億 1,978 萬 834 元。(不含提高專任教師學術研究加給獎勵經費 77,677,488 元、比照公立學校提高兼任教師鐘點費補助 2,520,956、調薪 71,917,488 元及學術研究加給 5,760,000 元)。經費之規劃以強化教學研究用之「軟硬體設備經費」為主，編列之經費為 76,227,482 元佔整體獎補助經費約 64%，主要用於建置優質校園環境,提升教學與研究品質；其次為「教師人事經費」編列之經費為 32,578,888 元佔整體獎補助經費約 27%，主要用於聘任具研究潛力與教學熱忱之新進教師；另使用於「學生助學及輔導經費」，編列之經費為 3,319,260 元佔整體獎補助經費約 3%，用於研究生獎助學金及鼓勵學生參與社團活動與購置相關活

動設備，營造創新、自主學習及多元能力發展等正向校園氛圍，另有 5,743,098 元佔整體獎補助經費約 5%「教學研究經費」，用於鼓勵教師推動遠距教學之獎勵補助金及補助教師精進教學所需經費，其餘則用於「工程建築經費」約占 2%。整體經費之規劃合理穩健，經費分配之比例亦符合教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點。

- (2) 獎勵補助經費抽查 20 案，其稽核結果皆符合學校相關規定，惟支出項目：114 獎補助-士林學-資遣費 3 名-獎經 09，發現本案為政治系黃秀端老師之專題研究計畫「文化永續、城市創生：士林學之建構與實踐」，其研究計畫助理劉于銓等 3 位同仁之資遣作業。但其核銷案之啟動卻由人事室組員王上綿辦理，雖經計劃主持人黃秀端老師及單位主管政治系主任陳睿者簽章，然其核銷程序不符本校行政流程，已建議其改善。

2. 年度經費執行績效

(1) 追蹤 113 年度未達年度 KPI 值項目

辦學特色	項目	114 年度 KPI 達成率
教學— 創新精進	本期程重點工作第 8 項基本能力與素養提升部分，其項目二：應屆畢業生針對在學期間資訊科技應用能力自評提升百分比。	128%(已改善)
研究— 破繭而出	本期程重點工作第 1 項重要研發成果提升策略，其項目一：教師論文發表於著名期刊(AHCI、SSCI、SCI、EI、TSSCI、THCI)(含外語學門獎勵名單音樂系展演等)篇數佔學系專任教師之百分比。	88%(尚未改善，持續追蹤)
產學合作 與推廣教育—開創 新局(一)	本期程重點工作第 3 項規劃符合社會需求之推廣教育經營方針，其項目一：學分班專任師資比例(百分比)。	92%(尚未改善，持續追蹤)
產學合作 與推廣教育—開創 新局(二)	校訂特色規劃項目-結合專業落實大學社會責任之產學合作計畫第 3 項，其項目三：通識課程參與實作學生修習人次。	114 年已與北埔鄉結束合作，本年度刪除相關執行內容。
學生輔導 及就業— 適性揚才 (一)	本期程重點工作第 4 項見習、實習及轉銜職場機制，其項目一：全校在學學生參與有、無學分實習人次之於當學年度大四學生註冊人數百分比(不含參訪及校內工讀)。	115%(已改善)
學生輔導 及就業— 適性揚才 (二)	校訂特色規劃項目第 1 項激發創新研發能力，其項目三：在學學生參與競賽、論文出版人次佔學系在學學生百分比。	71%(尚未改善，持續追蹤)

(2) 114 年度未達年度 KPI 值項目

辦學特色	項目	114 年度 KPI 達成率
教學— 創新精進	本期程重點工作第 5 項設計教學創新模式，改進教學，提升授課品質。其項目一：參與自組社群後教師用於課堂之百分比。	89% 承辦單位說明： 114 年度執行數以期末成果回饋問卷中「參與社群活動後，在課堂上是否運用相關社群討論/活動內容」之題項作為統計依據，結果顯示執行數為 68%，未達目標值 76%，主要因為問卷採用是非題計算比例，排除滿意度等量表資料，以明確反映教師實際教學應用情形；未來將優化問卷設計，並鼓勵教師於課程中嘗試實作並分享教學應用成果，提升教師將成果運用於課堂之比例。
教學— 創新精進	本期程重點工作第 9 項打造數位科技教與學環境。其項目一：遠距課程實際開課數。	81% 承辦單位說明： 未達原訂目標值主要係基於維護教學品質所致。首先，為確保遠距教學之互動品質與學習成效，本校於 114 學年度檢討並修訂相關辦法，明訂本校專任教師每學年開設遠距教學課程不得超過應授課時數二分之一為原則，兼任教師不在此限。其次，本校秉持教學品質優先原則，審慎評估課程成熟度及教師遠距教學能量，控管遠距課程開設數量，避免因過度擴張影響教學成效。另，未來受少子化趨勢影響，學生人數下降，部分課程選課人數可能未達開課標準，亦持續影響實際開課數。未來將於維護教學品質之前提下，滾動檢討遠距課程規劃，強化教師遠距教學支持機制，以維持遠距課程整體開課成效。
研究— 破繭而出	本期程重點工作第 1 項重要研發成果提升策略，其項目一：教師論文發表於著名期刊(AHCI、SSCI、SCI、EI、TSSCI、THCI)(含外語學門獎勵名單音樂系展演等)篇數佔學系專任教師之百分比。	88%(113-114 皆尚未達成，持續追蹤) 承辦單位說明： 未達標情形，分析如下： (1)學科屬性差異：部分學系之研究領域（如法律、社會工作、哲學、音樂等），其學術成果主要以專書、研究報告、展演或創作等形式呈現，較非以國際期刊論文為主要產出，致以國際期刊收錄為計算基礎之指標，於部分學系之適切性相對有限。 (2)期刊收錄機制差異：部分研究議題具高度在地性（如國內法制、地方社會議題及文化研究等），不易符合國際期刊之收錄方向；另各學門期刊之審查期程差異甚大，如：人文

		社會科學審查時程常逾一年，亦對年度論文篇數表現產生影響。 改善情形：為提升教師學術成果發表能量，本校已於 113 學年度第 20 次行政會議(114 年 5 月 19 日)提案修正《東吳大學教師學術研究獎助辦法》，於教師學術研究獎助範圍中增列國際合作期刊論文獎勵，以強化教師投入國際性研究意願。該辦法於 114 年 6 月 10 日經校長核定後施行，並自 114 學年度起適用。
產學合作 與推廣教育—開創 新局 (一)	本期程重點工作第 1 項重要研發成果提升策略，其項目一：教師辦理產學合作計畫或技術移轉案之成果產出件數。	98% 承辦單位說明： 1.教師執行產學合作計畫或技術移轉案之成果產出件數含成果報告、技術移轉、專利、營業秘密、產品開發、開創新事業或其他，114 年度產學案(含教育部補助 USR 計畫)75 件、專利獲證數 3 件、技轉授權案(含著作權)8 件，總計 86 件，與 113 年度達成值持平，但未達成 114 年度目標值。改善作法將運用 114 年度高教深耕計畫經費所設置產學合作媒合平台，利用系統初步比對產業有意願合作的潛在議題，透過線上工具或人為措施進行媒合具特色領域專長的教師提出合作計畫，以提高企業挹注產學合作計畫經費之機會。
產學合作 與推廣教育—開創 新局 (一)	本期程重點工作第 3 項規劃符合社會需求之推廣教育經營方針，其項目一：學分班專任師資比例(百分比)。	92%(113-114 皆未達成，持續追蹤) 承辦單位說明： 114 年度學分專班陸續開設資訊處理、資通安全相關新班別，惟新課程多處於市場新興及課程架構建置階段，部分專業課程需依其領域特性聘任具產業經驗之兼任師資協助授課，使整體專任師資參與度略低於原訂目標。為提升學分班專任教師比例，推廣部於 113 年及 114 年兩度調整學分班教師鐘點費給付標準，並結合學分班學費彈性優惠措施，以提高專任教師授課誘因，鼓勵其參與專業課程授課。114 年度學分專班持續開設法律、會計、鑑識科學、資訊處理、資通安全、不動產估價師、地政士等專業領域班別，並積極邀請本校專任教師授課，逐步提升學分專班專任師資比率，確保課程品質與專業性符合教學評鑑標準。
產學合作	校訂特色規劃項目-結	47%

與推廣教育—開創新局(二)	合專業落實大學社會責任之產學合作計畫，其項目二：校園自製廚餘菌土撒於校區花園覆蓋率(%)。	承辦單位說明： 自 114 年 6 月起，因設備發生故障且維修經費尚待籌措，已停產製益菌堆肥。
學生輔導及就業—適性揚才(二)	校訂特色規劃項目第 1 項激發創新研發能力，其項目二：在學學生參與競賽、論文出版人次佔學系在學學生百分比。	71%(113-114 皆未達成，持續追蹤) 承辦單位說明： 1.部分學系反映，受限於學科屬性(如社會工作學系、哲學學系等)，可供學生參與之專業競賽、論文發表或相關活動數量相對有限，以致影響該項指標之達成情形。針對此情形，本校於現階段以持續鼓勵學生參與各類競賽、論文發表及國際學術會議為主要推動方向，並尊重各學系依其學科特性與實際條件，自主規劃合適之推動作法，以提升學生在競賽及論文出版之整體表現。此外本校已於 115-117 學年度校務發展計畫中，將本指標列為各學系必要指標，並以各系近三年平均表現為基礎，設定具漸進性之成長目標值；相關目標未來將依校務發展計畫管考機制辦理，據以掌握各學系推動情形，並作為後續整體檢視之參考。

(3)經檢視 113-114 年度執行成效 KPI 值，113 年度 6 項未達 KPI 值之項目中有 2 項已達成改善，1 項廢止，3 項尚未改善。114 年度則有 7 項未達 KPI 值，其中 3 項(113-114 皆未達成 KPI 值)，另 4 項為 114 年新增。以上 7 項為 114 學年度校務發展計畫未達年度 KPI 值項目，請相關單位於 115 年度執行此計畫時，務必多加費心，本會亦將於 115 年度專案稽核時將列入重點稽核項目。

(四)本項稽核結論

- 1.113 年-114 年皆未達成年度 KPI 值之計畫，計有「教師論文發表於著名期刊(AHCI、SSCI、SCI、EI、TSSCI、THCI)(含外語學門獎勵名單音樂系展演等)篇數佔學系專任教師之百分比。」、「學分班專任師資比例(百分比)。」、「在學學生參與競賽、論文出版人次佔學系在學學生百分比。」等三項，請研究發展處應深入了解單位執行之困難及未達成之原因，並責成單位重新評估 KPI 值。
- 2.本校獎補助經費之執行成效報告，歷年來皆併入年度校務發展計畫之辦理成效中，該成效報告內容雖豐富，但較無法直接審視獎補助經費之實際效果，建議承辦單位評估獨立撰寫成效報告之可行性。
- 3.本校在國際化面向之表現稍嫌不足，例如：國際學生招生、外籍教師之聘任等，

建議應請相關單位另增吸引師生入校之可行計畫，且應挹注相關經費，以達顯著之成效。

肆、111-113 學年度內部稽核發現事項改善情形追蹤情形

一、追蹤改善情形說明

(一)追蹤範圍

1.111 學年度稽核發現事項未於第二次追蹤時完成改善部份，進行第三次追蹤。

2.112 學年度稽核發現事項未於第一次追蹤時完成改善部份，進行第二次追蹤。

3.113 學年度稽核發現事項第一次追蹤改善情形。

(二)追蹤方式

本次追蹤於 114 年 12 月起進行，各單位繳回各項追蹤事項之「內部稽核改善建議追蹤紀錄表」後，依據受查單位回復之說明，陸續進行書面、網頁、佐證資料查閱，以及必要之實地查核確認。

二、查核結果及追蹤改善成效

追蹤事項之統計，以內部稽核委員會針對每一內控作業所提出之改善意見逐項計算，每一個內控作業可能有多項改善建議。111-112 學年度建議列入追蹤事項件數共 37 件，已改善完成共 26 件，改善完成率 70.27%；尚未完成改善共 11 件，未完成改善率 29.73%，改善情形追蹤統計表，如表一、二。未完成改善事項，將持續追蹤。

表一、111-113 學年度改善情形追蹤統計表

追蹤次數	追蹤事項	已完成	未完成	已完成比率
111 學年度第三次追蹤	1	1	0	100%
112 學年度第二次追蹤	11	10	1	90.9%
113 學年度第一次追蹤	11	6	5	54.5%
總計	23	17	6	73.9%

表二、111-113 學年度未完成改善單位回覆情形說明

序號	內控作業名稱/受查單位	已完成	未完成	單位回覆改善情形說明
1	東吳大學內部控制制度—秘書室	V		

序號	內控作業名稱/受查單位	已完成	未完成	單位回覆改善情形說明
2	112105AC-015 外校生校際選課作業—教務處 註冊課務組	V		
3	11289ST-054 校安事件狀況處置作業—學務處 軍訓室	V		
4	11239IU-002 校外單位委辦計畫作業—研發處 研究事務組	V		
5	11241IU-004 研發成果運用及技術移轉作業---研發處 研究事務組	V		
6	11270ST-020 教育部僑生輔導經費申請執行作業—國際與兩岸事務中心		V	113 學年度第 2 學期未及於秘書室內控修正作業時程提出，將於本學年再次提出內控作業修訂，並依建議修訂文字。
7	11246PE-001 教師新聘作業—人事室	V		
8	11249PE-008 辦理聘僱許可作業—人事室	V		
9	11250PE-009 職員新聘作業—人事室	V		
10	11251PE-011 助教新聘作業—人事室	V		
11	11253PE-015 差旅費申請作業—人事室	V		
12	11219AC-091 推廣教育開課作業—推廣部	V		
13	11301AC-001 註冊相關作業—教務處 註冊課務組		V	預計於 114 學年度第 2 學期辦理內控修正作業時提案修正作業流程圖。
14	11308AC-088 通識課程開課作業--教務處 通識教育中心	V		
15	11330ST-037 身心障礙學生服務作業—學務處 健諮中心	V		
16	11327ST-024 學生社團經費申請及核銷作業—學務處 群美中心	V		
17	11324ST-001 教育部補助私立大專校院學生事務與輔導工作經費申請及結報作業—學務處	V		

序號	內控作業名稱/受查單位	已完成	未完成	單位回覆改善情形說明
18	11317IC-005 教育部學海系列補助作業—國際處 國際與兩岸事務中心	V		
19	11314AC-096 華語教學中心開班相關作業 國際處 華語教學中心	V		
20	11318OO-005 校園性侵害性騷擾或性霸凌事件申請調查作業 秘書室		V	本校 114 學年度內部控制制度預計 115 年 2 月發函，本室將依規定提交內控作業修正資料。由於內部控制需經董事會備查，董事會會議將於 115 年 6 月召開。
21	11322PE-009 職員新聘作業—人事室		V	配合秘書室 115 年作業時程，提案修正本作業程序。
22	11321PE-007 專案教師恢復為專任教師作業—人事室		V	1.114 年 12 月 31 日並無專案教師符合母法條件而未恢復專任。 2.尚有部分學系專案教師評量辦法未依母法修正，擬於 115 年 7 月 31 日前完成檢核。 3.已於 115 年 1 月 13 及 14 日之教師聘任說明會再次向學系宣導。
23	11311AC-092 推廣教育收入作業—推廣部		V	擬於 115 年 3 月配合內部控制年度修正時修改。

三、追蹤稽核總結

本校內部稽核委員會於 114 年 12 月針對 111 至 113 學年度稽核未改善事項計 23 項進行追蹤，其中 17 項已完成改善，餘 6 項尚未完成改善，已完成改善比率為 73.9%。目前尚未完成改善 6 項(教務處 1 項、國際處 1 項、秘書室 1 項、人事室 2 項及推廣部 1 項)，多數將於 114 學年度第二學期提內控制度委員會修訂，屆時將全部改善完畢。

伍、學年度稽核結論

114 學年度稽核在內部稽核委員協助下，已於 115 年 5 月 29 日順利完成。其中在年度例行抽查稽核部分，提出 28 項改善建議(單位接受建議 26 項、未接受建議 2 項)；在國科會補助研究計畫案稽核部分，提出 8 項改善建議(單位或計畫主持人接受建議 6 項、雖未接受建議但本會同意其說明 2 項)；在校務發展計畫獎補助經費稽核部分，其稽核結果皆符合學校相關規定，惟支出項目：114 獎補助-士林學-資遣費 3 名-獎經 09，發現其核銷案之啟動卻由人事室組員王上綿辦理，雖經計畫主持人黃秀端老師及單位主管政治系主任陳睿耆簽章，然其核銷程序不符本校行政流程，已建議其改善；在 111-113 學年度內部稽核發現事項改善情形追蹤情形部分，其改善比例已高達 73.9%，目前尚未完成改善 6 項，多數將於 114 學年度第二學期提內控制度委員會修訂，屆時將全部改善完畢。

115 學年度稽核重點，在例行抽查稽核部分仍規劃針對 109-113 學年未曾接受稽核作業先行抽查稽核；在國科會補助研究計畫案稽核部分，因近年國科會對經費使用更加嚴格規範，故本校抽查之計畫數將增加，以避免計畫案違反其相關規定；在校務發展計畫獎補助經費稽核部分，教育部要求本校應針對其執行成效提出稽核及建議，本會亦逐步將稽核重點，從財務面朝執行成效面調整，例如：1.針對 113 年-114 年皆未達成年度 KPI 值之計畫，請研究發展處應深入了解單位執行之困難及未達成之原因，並責成單位重新評估 KPI 值，本會並於行政會議上報告(校長裁示請研發處再行處理)，2.本校獎補助經費之執行成效報告，歷年來皆併入年度校務發展計畫之辦理成效中，該成效報告內容雖豐富，但較無法直接審視獎補助經費之實際效果，建議承辦單位評估獨立撰寫成效報告之可行性。3.本校在國際化面向之表現稍嫌不足，例如：國際學生招生、外籍教師之聘任等，建議應請相關單位另增吸引師生入校之可行計畫，且應挹注相關經費，以達顯著之成效。

其次，本會於 115 年 4 月 22 日列席 114 學年度內控制度會議，於會議中建議本校內控作業，雖依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 3 與第 17 條，以「風險」作為評斷業務控制作業之標準，然各項作業之控制重點仍以行政程序管控為主，經主席裁示：請本校內控制度業務承辦人於 115 學年度辦理教育訓練，聘請專家學者講述「在風險觀點下如何制定各項作業之控制重點」，以改善目前之缺失，讓本校內控作業更臻完善。