



# 內部稽核報告

稽核序號	佛光稽字 10704 號
稽核日期	1.108.05.23 2.108.05.21~107.05.30 3.108.05.29
分類	<input checked="" type="checkbox"/> 107 學年度計畫稽核 1. 107 年度教育部獎補助款 2. 行政單位內控稽核 3. 校內經費使用情形  <input type="checkbox"/> 專案稽核

承辦人	內稽小組 召集人	校長
 108.6.18	 6/19	

## 壹、內部稽核小組組成及承辦單位

104 學年度起內稽業務轉由校務研究辦公室規劃執行，使內控與內稽之業務更具實質獨立。內部稽核小組由校務研究辦公室郭冠廷召集人擔任小組召集人，由各學院推派熟悉校內行政程序且未兼行政職之教師、以及各行政單位指派二級主管或資深同仁共同擔任，採任務編組方式運作，兼負多元、提供全方位思考及品質提昇之功能。(107 學年度內部稽核小組成員詳附件 1)

## 貳、內部稽核業務報告

本校自 100 年初導入內部控制制度以來，連續三年進行全面稽核，期透過此方式，加強行政單位各階層人員之內部控制及內部稽核意識。自 103 學年度起新增內部控制風險評估量表，除建立全員風險評估及風險管理機制外，更依據各單位之風險評估結果制訂當年度稽核計畫，特別針對風險屬性為高風險之業務，重點控管及稽核，俾有效運用有限之稽核人力。有鑑於「教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費」支用情形之查核為教育部關注之重點，故自 104 學年度起，將此項列入每年度稽核計畫，不另以專案稽核稱之。

107 學年度起，配合總務處導入 ISO-50001 能源管理系統，由本小組負責能源管理內部稽核，導入前兩年將以專案稽核方式辦理，之後再列入計畫性稽核。此外，本學年度執行「大學校院校務資料庫填報流程檢核」之專案稽核，以加強本校填報人員謹慎檢核各類校務數據之正確性，並確保統籌、校對、覆核流程有效執行，此專案稽核預計於 107 及 108 兩學年度間完成所有填報項目之流程檢核。(以上三項專案稽核均出具個別之稽核報告)

107 學年度計召開 3 次內部稽核小組會議，除完成行政單位內控稽核、教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費稽核與校內經費使用情形稽核等年度計畫稽核及前段所述專案稽核外，另完成制訂「佛光大學內部稽核實施辦法」(詳附件 2)，以完善內部稽核作業制度。

以下簡單說明 107 學年度計畫稽核之各項目執行情形及委員分工安排：

1.行政單位內控項目稽核部分，悉依據內控項目之風險評估結果排定年度稽核計畫，計 120 項，於 108 年 5 月 21 日至 5 月 30 日辦理。底下為評估原則，符合任一者皆列入本學年度稽核計畫。

(1)針對風險等級中級以上之內控項目進行稽核。

(2)前一學年度被稽核委員提出建議之項目。

(3)本學年度新增之內控項目。

2.107 年度教育部獎勵私立大學校院務發展計畫經費稽核部分，於 107 年 5 月 23 日辦理，本次抽查資本門請購案 5 件（含限制性招標 3 案、公開招標 2 案）、經常門獎勵補助案 15 件（含教師人事經費 2 案、教學研究經費 7 案、學生助學及輔導經費 3 案、充實&改善教學軟體 3 案）及清查財務公開專區使用獎補助款校內相關法規之版本。本次稽核無建議事項。

3.校內經費使用情形稽核部分，以佛大會館經費為查核目標，於 107 年 5 月 29 日辦理，本次抽查請購案 3 件、瞭解收入及支出情形，並至至會館盤點現金。

4.本學年度內稽小組分工延續 106 學年度委員執行狀況，故充分掌握各單位業務內容。各項稽核工作及負責之稽核委員詳如下表。

分類	受稽單位	107 學年度內稽委員		稽核時間
行政 單位 內控	會計室(9)	盧○吉	鄭○如	5/24(四) 13:00-15:00
	人事室(13)	盧○吉	鄭○如	5/21(二) 10:00-12:00
	研究發展處(5)	盧○吉	楊○銘	5/28(二) 10:00-12:00
	圖書暨資訊處(17)	王○津	黃○惠	5/23(四) 09:00-12:00
	學生事務處(17)	王○津	黃○惠	5/30(四) 09:00-16:00
	教務處(28)	林○倫	吳○梅	5/21(二) 09:00-16:00
	招生事務處(5)	林○倫	吳○梅	5/23(四) 13:30-15:00
	通識教育委員會(2)	林○倫	吳○梅	5/23(四) 15:00-16:30
	總務處(16)	陳○標	陳○南	5/24(五) 13:30-16:30
	國際暨兩岸事務處(4)	陳○標	陳○南	5/21(二) 10:00-12:00
	秘書室(4)	陳○標	陳○南	5/21(二) 8:30-10:00
獎補 助款	107 年度獎勵私立大 學校院務發展計畫經 費支用情形	徐○庭、邱○蓉		05/23(四) 13:10-17:00
校內 經費	佛大會館	林○如、林○忻		05/29(三) 13:10-16:00

## 參、稽核結果及各單位稽核建議事項/回覆內容

校務研究辦公室依據行政單位內部控制文件內容製作內部稽核記錄表，以供內部稽核委員至各單位實地查核。(107 學年度內部稽核實施計畫詳如附件 3、行政單位內控內部稽核記錄表詳如附件 4、107 年度獎勵私立大學校院校務發展計畫經費稽核記錄表詳如附件 5、校內經費稽核記錄表詳如附件 6)。

內部稽核委員於實地稽核時，除追蹤上學年度建議事項之改善情形外，經與業務承辦人訪談、調閱相關佐證資料後，提出各單位「內部稽核觀察、建議及回覆記錄表」初稿。於內部稽核小組會議中討論後，以內部稽核小組名義提出稽核建議事項，並請相關單位於期限內回應。本學年度各單位稽核項目及建議改善事項件數如下頁。各單位針對內稽小組之改善建議回覆內容彙整如頁 4-頁 25。

單位	本學年度稽核項目	本學年度「建議改善」事項件數	頁碼
招生事務處	5	0	--
教務處	28	14	頁 5-11
學生事務處	17	5	頁 12-14
總務處	16	0	--
研究發展處	5	0	--
圖書暨資訊處	17	3	頁 15
國際暨兩岸事務處	4	2	頁 16
秘書室	4	1	頁 17
會計室	9	1	頁 18
人事室	13	1	頁 19
通識教育委員會	2	0	頁 20
<b>小計</b>	<b>120</b>	<b>27</b>	
研究發展處、會計室、總務處	107 年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費支用情形	0	--
佛大會館	校內經費使用情形	1	頁 21

## 肆、結語

本次稽核結果：無重大缺失事項，行政單位內控稽核之建議事項多數為實際作業內容與內控所載作業流程不符所致。本次稽核時發現，目前學校系統設計與實際使用間有落差，或因事前沒有進行完整評估或因系統未經充分測試即上線，致部分系統開發後閒置或介面不好用浪費同仁時間。已將此發現列入 107 學年度第 3 次內部稽核小組會議臨時動議，並送請內部控制制度推動小組參考，評估建立系統導入或上線測試流程之可行性。