




佛光大學

內部稽核報告

稽核序號	佛光稽字 10501 號
稽核日期	1.106.04.21、106.04.26、106.04.27、106.05.01 2.106.05.18 3.106.05.11~106.06.23
分類	<input checked="" type="checkbox"/> 105 學年度計畫性稽核 1. 校內經費使用情形 2. 105 年度教育部獎補助款 3. 行政單位內控稽核 <input type="checkbox"/> 專案稽核

承辦人	內稽小組 召集人	校長
		

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甫成立之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饒達欽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。(105 學年度內部稽核小組成員詳附件一)

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「教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費」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。

105 學年度計召開 3 次內部稽核小組會議，完成行政單位內控稽核、教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費稽核、校內經費使用情形稽核與學校法人稽核，並制訂「佛光大學內部稽核小組要點」(詳附件二)，以強化內部稽核小組運作。以下簡單說明各稽核項目執行情形：1. 行政單位內控項目稽核部分，配合內部控制制度文件大幅修訂，進行全面稽核，約 180 餘項，於 106 年 5 月至 6 月間辦理；2. 105 年度教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫經費稽核部分，於 106 年 5 月 18 日辦理；3. 校內經費使用情形稽核部分，以單位經費超過 600 萬者列為查核目標(不含人事室、會計室及佛教研究中心)，共 7 個單位分成三組，於 106 年 4 月至 5 月間辦理。本學年度內稽小組分工延續往年新舊委員混搭模式執行，以便經驗傳承。各項稽核工作及負責之稽核委員詳如次頁表。

分類	受稽單位	105 學年度內稽委員	
行政單位 內控	招生事務處(5 項)	釋○峰	吳○梅
	教務處(32 項)	釋○峰	吳○梅
	學生事務處(28 項)	黃○作	余○勳
	總務處(26 項)	韓○孝	詹○文
	研究發展處(12 項)	黃○作	余○勳
	國際暨兩岸事務處(6 項)	黃○作	余○勳
	圖書暨資訊處(34 項)	韓○孝	詹○文
	秘書室(4 項)	盧○吉	陳○南
	人事室(17 項)	盧○吉	陳○南
	會計室(13 項)	盧○吉	陳○南
	通識教育委員會(4 項)	釋○峰	吳○梅
校內經費	教務處+招生事務處+國際暨 兩岸事務處	徐○庭、羅○華、黃○惠、 楊○銘	
	學生事務處+圖書暨資訊處	張○杰、林○忻	
	總務處+研究發展處	羅○華、邱○蓉、林○萱	
獎補助款	105 年度獎勵私立大學校院校 務發展計畫經費支用情形	張○杰、邱○蓉、林○萱、 徐○庭	
學校法人	學校法人董事會業務	邱○蓉、黃○惠	

參、稽核結果及各單位稽核建議事項/回覆內容

校務研究辦公室以各單位內部控制文件內容製作內部稽核記錄表，於內部稽核小組會議中討論通過，並由內部稽核委員據以至各單位實地查核。(104 學年度內部稽核實施計畫詳如附件三、行政單位內控內部稽核記錄表詳如附件四、校內經費稽核記錄表詳如附件五、105 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六)。

於實地稽核當日，經與業務承辦人訪談、調閱相關佐證資料後，稽核委員提出各單位「內部稽核觀察、建議及回覆記錄表」初稿，於會議中討論後，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次頁表。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	1	頁 4
教務處	32	10	頁 5-7
學生事務處	26	5	頁 8-9
總務處	26	4	頁 10
研究發展處	12	1	頁 11
國際暨兩岸事務處	6	2	頁 12
圖書暨資訊處	34	4	頁 13
秘書室	4	2	頁 14
人事室	17	4	頁 15
會計室	13	3	頁 16
通識教育委員會	4	0	--
小計	179	36	
教務處、招生事務處、國際暨兩岸事務處、學生事務處、圖書暨資訊處、總務處、研究發展處	校內經費使用情形	9	頁 17-23
研究發展處、會計室、總務處	105 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	3	頁 24-25

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。校內經費使用情形查核發現，部分同仁辦理活動時常代墊款項，為減少上述情形，已請總務處與經常往來廠商協調，改為廠商先開收據交予承辦人核銷，再由學校統一付款。另，針對活動辦理租用遊覽車之部份，由總務處蒐集並提供優良廠商名單及價格標準，供校內各單位參考。上述調整均已在 106 學年度第一學期實施。