



東吳大學

105 學年度內部控制制度稽核暨追蹤報告

報告日期：2018.01.15

東吳大學 105 學年度內部稽核執行摘要

程序範圍：

105 學年度稽核目的在於：

- (一) 檢查學校政策、計畫、程序及法令是否有效遵循。
- (二) 檢查學校財務及運作資訊是否可靠完整。
- (三) 適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施

為達到以上目標，採取抽核方式執行，本學年經風險評估後，從人事事項、財務事項、營運事項及關係人交易之風險值高於 2 之作業，扣除 104 學年度已完成之稽核項目，共針對 127 項子作業進行設計及執行有效性查核作業。

稽核方式：

本學年度查核方式是透過實地查核作業，進行以下工作：

- (一) 收集、分析與研判查核所需相關資料。
- (二) 編制稽核程式。
- (三) 執行實地查證、現場提出發現與溝通。
- (四) 撰寫稽核工作底稿及稽核報告。
- (五) 追蹤缺失異常建議事項、撰寫稽核追蹤報告。

結果彙總：

105 學年度針對 127 項子作業進行設計及執行有效性查核作業，抽核期間為民國 105 年 8 月 1 日至民國 106 年 7 月 31 日。查核作業執行期間為民國 105 年 10 月至 107 年 1 月。

本次稽核係依照「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作。

105 學年度未發現有違反內部控制制度之重大情事或舞弊，所發現之事項多以現況執行與書面之作業程序或相關規定不符，但可加以修正或改善之缺失；以及控制作業之程序、控制重點設計書面化不足；流程圖繪製有待加強為主。

然而任何內部控制制度均有其先天上之限制，故本校內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。

東吳大學 105 學年度內部控制制度稽核報告

105學年度稽核項目，以本校之「人事事項」、「財務事項」、「營運事項」及「關係人交易」四大類共計256項作業，於瞭解各作業之流程與控制重點，經風險評估後，共計127項作業以及有價證券盤點納入本學年度稽核之項目。

另，依據「教育部獎勵私立大專學校院務發展計畫要點」第八條規定，本學年度於106年6月底前完成獎補助經費專案稽核，共計抽查「教師人事費」、「充實、改善教學軟硬體」、「環境安全衛生工作之推動」、「學生事務及輔導工作之推動」及「研究生獎助學金」等888筆核銷案抽查21筆，檢視其採購流程、使用狀況以及是否符合相關規定。

檢視本校委託資誠聯合會計師事務所出具之105學年度會計師查核報告中，有關內部控制制度之查核說明，提出本校應改進之事項為「教師及行政人員支領之正常敘薪以外之獎金等皆應經董事會審核或依其職權分工核定之辦法發放」，本項缺失將列入106學年度稽核計畫持續追蹤改善情形。

壹、105學年度稽核計畫

| 內控事項 | 作業項目 | 受查單位 |
|------|--|------|
| 人事事項 | 1.教師停聘、解聘、不續聘作業 2.教師升等作業 3.職員升等作業 4.職工加班申請作業 5.教職員工及其子女學費減免作業 6.公保、勞保、健保作業 7.教師申請留職講學、研究或進修作業 8.職工考核作業 9.教職員工退休儲金提繳作業 10.退休撫卹資遣申請作業 | 人事室 |

| 內控事項 | 作業項目 | 受查單位 |
|-------------|---|------|
| 財務事項 | <ol style="list-style-type: none"> 1.不動產之購置、處分、設定負擔、或出租作業 2.動產之購置作業 3.附屬機構設立、相關事業之辦理作業 4.借款之決策、執行及記錄作業 5.資本租賃之決策、執行及記錄作業 6.負債承諾與或有事項之管理及記錄作業 7.代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄作業 8.預算之編製作業 9.決算之編製作業 10.財務與非財務資訊之揭露作業 | 會計室 |
| 營運事項 —教務 | <ol style="list-style-type: none"> 1.註冊相關作業 2.輔系/雙主修/跨領域學程申請作業 3.轉系相關作業 4.休退學作業 5.外校生校際選課作業 6.修訂教務法規並報部作業 7.編製報部相關報表作業 8.退補費相關作業 9.臺北市政府建教合作案作業 10.停課作業 11.本校自辦招生考試作業 12.增設與調整教學單位作業 13.大學個人申請入學作業 14.大學繁星推薦入學作業 15.招生委員會請購暨核銷作業 16.招生宣導作業 17.招收其他身分別學生作業 18.學術單位內評作業 19.進修學制退補費作業 20.進修學士班新生註冊作業 21.學生跨學制選課作業 22.加退選後共通課程停開作業 23.教學評量作業流程 | 教務處 |

| 內控事項 | 作業項目 | 受查單位 |
|---------------|---|--------|
| 營運事項 —教務 | 1.推廣教育開課作業 2.推廣教育收入作業 3.推廣教育退補費作業 | 推廣部 |
| 營運事項 —教務 | 1.「東吳大學教學精進補助辦法」實施作業 2.教育部獎勵大學校院設立區域教學資源中心計畫申請暨評考作業 3.教育部獎勵大學教學卓越計畫申請暨管考作業 4.遠距教學課程補助作業 | 教學資源中心 |
| 營運事項 —總務 | 1.電話分機申請作業 2.外收水電費作業 3.水電突發事故處理作業 4.財產增加作業 5.財產減損作業 6.不動產之購置、處分、設定負擔、或出租作業 7.法人變更登記作業 8.消耗物品領用作業 9.教師及職員宿舍分配會議召開作業 10.資金調度管理作業 11.投資有價證券與其他投資之決策、買賣及保管作業 12.獎補助款之收入作業 13.櫃檯收款作業 14.付款作業 15.廠商貨款付款作業 16.一般公務用校園紀念品採購作業 17.公務用大宗校園紀念品採購作業 18.非公務校園紀念品採購作業 19.申請營業設立登記作業 20.變更營業登記負責人作業 | 總務處 |
| 營運事項 —學生事務 | 1.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 2.教育部獎助私立大專校院辦理學輔工作特色主題計畫經費申請及結報作業 3.教育部補助私立大學校院學輔創新工作專業人力經費申請及結報作業 4.學生急難救助作業 | 學生事務處 |

| 內控事項 | 作業項目 | 受查單位 |
|----------------------|--|----------------|
| | 5.弱勢學生助學金申請暨核撥作業 6.遺失物處理作業 7.學生社團登山危機處理作業 8.疑似食物中毒事件處理作業 9.結核病個案處理作業 10.學生危機個案四級處理作業 11.懲處個案強制輔導處理作業 12.大一新生普測篩檢作業 13.學系/班級團體輔導活動作業 14.導師行政作業 15.教育部補助大專校院招收及輔導身心障礙學生 工作計畫經費申請及結報作業 16.身心障礙學生服務作業 17.拓展校外宿舍作業 18.學生宿舍住宿費額度訂定作業 19.學生宿舍退宿退費簽報作業 20.學生宿舍冷氣電費收繳作業 | |
| 營運事項 —研究發展 | 1.補助學術活動申請作業 2.校內各類基金獎補助作業 3.管理費獎勵金作業 4.科技部專題研究計畫作業 5.校外單位委辦計畫作業 6.科技部補助大專學生研究計畫作業 7.教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫—計畫 作業 8.教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫—經費 訪視作業 | 研究發展處 |
| 營運事項 —國際交流與 合作 | 1.前來本校交換學生接待作業 2.前往國外交換學生甄選作業 3.赴外交換學生獎補助作業 4.教育部獎補助作業 5.本校與國內外學術機構洽訂學術交流及學生交 換協議作業 6.外國來訪來賓之接待作業 7.教育部僑生輔導經費申請執行作業 | 國際與兩岸 交流事務處 |

| 內控事項 | 作業項目 | 受查單位 |
|----------------|--|-------------|
| 營運事項 — 資訊安全 | 1.單位網頁帳號服務申請作業 2.主機代管服務申請作業 3.電腦教室借用申請作業 4.軟體借用申請作業 5.應用系統開發、維護、支援及資料轉檔申請作業 6.機房與設備之安全作業 7.系統開發及程式修改作業 8.系統文書編製作業 9.程式及資料之存取作業 10.資料輸出入及處理作業 11.檔案及設備之安全作業 12.系統復原計畫及測試作業 13.資訊安全之檢查作業 | 電子計算機 中心 |
| 營運事項 — 圖書 | 1.書籍資料採購作業 2.書籍資料核銷作業 3.文獻傳遞作業 | 圖書館 |
| 關係人交易 | 關係人交易之控制作業 | 秘書室 |
| 其他 | 1.校園性侵害性騷擾或性霸凌事件申請調查作業 作業 2.教師申訴評議委員會作業 3.新聞發布作業 4.發文作業 5.用印作業 | 秘書室 |
| 專案 | 獎補助經費專案稽核 | 各單位 |

貳、稽核範圍：

105學年度(105.8.1~106.7.31)。

參、稽核經過情形

- 一、進行各稽核作業項目流程訪談。
- 二、進行內控設計有效性評估。
- 三、進行內控執行有效性測試。
- 四、發現事實與確認。

肆、稽核結果與追蹤情形

一、例行稽核

| 內控事項 | 作業數 | 查核結果 | | | | 追蹤改善 | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 相符 | 設計缺失 | 執行缺失 | 無相應查核事項 | 完成改善 | 持續追蹤 |
| 人事 | 10 | 4 | 6 | 0 | 0 | - | - |
| 財務 | 10 | 5 | 1 | 0 | 4 | - | 1 |
| 教學 | 30 | 6 | 19 | 7 | 1 | 20 | 5 |
| 學生事務 | 20 | 12 | 5 | 1 | 2 | 6 | 0 |
| 研究 | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 總務 | 20 | 11 | 0 | 5 | 4 | 2 | 3 |
| 國際交流 | 7 | 3 | 2 | 2 | 0 | - | 4 |
| 資訊 | 13 | 6 | 6 | 2 | 0 | 5 | 3 |
| 圖書 | 3 | 2 | 1 | 0 | 0 | - | - |
| 其他 | 6 | 2 | 2 | 2 | 0 | - | 4 |
| 合計 | 127 | 59 | 42 | 19 | 11 | 33 | 19 |
| 有價證券盤點 | 3次 | - | 3 | 0 | - | 3 | - |

備註：1.本統計以內控作業數為統計母體。2.每項作業可能同時產生設計缺失與執行缺失。

二、獎補助經費稽核

| 母體 | 經費門 | 母體筆數 | 抽樣筆數 | 查核結果 | 追蹤改善 |
|--------------|-----|------|------|-------|-------|
| 教師人事費 | 經常門 | 6 | 1 | 符合 | - |
| 充實、改善教學軟硬體 | 經常門 | 307 | 4 | 符合 | - |
| 充實、改善教學軟硬體 | 資本門 | 486 | 9 | 2筆未符合 | 已完成改善 |
| 環境安全衛生工作之推動 | 經常門 | 3 | 1 | 符合 | - |
| 環境安全衛生工作之推動 | 資本門 | 3 | 1 | 1筆未符合 | 已完成改善 |
| 學生事務及輔導工作之推動 | 經常門 | 50 | 2 | 符合 | - |
| 學生事務及輔導工作之推動 | 資本門 | 13 | 2 | 符合 | - |
| 研究生獎助學金 | 經常門 | 20 | 1 | 符合 | - |

伍、結語

105 學年度內部控制稽核結果，並未發現有違反內部控制制度之重大情事或舞弊，所發現之事項多以現況執行與書面之作業程序或相關規定不符，但可加以修正或改善之缺失；以及控制作業之程序、控制重點設計書面化不足；流程圖繪製有待加強為主。

然而任何內部控制制度均有其先天上之限制，故本校內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。

