



東吳大學

## 106 學年度內部稽核暨追蹤報告

報告日期：2018.11.19

# 東吳大學 106 學年度內部稽核執行摘要

## 程序範圍：

106 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。106 學年度內部控制稽核計畫係根據風險評估結果編訂之，其步驟包括辨識可稽核之活動、辨識攸關之風險因素及評估風險之相對重要性。

106 學年度針對 59 項內控作業進行設計及執行有效性查核作業，以及現金及有價證券盤點，合計共 60 項。抽核資料期間為民國 106 年 8 月 1 日至民國 107 年 7 月 31 日，查核作業執行期間為民國 107 年 7 月至 107 年 10 月。

## 稽核方式：

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。

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：

106 學年度未發現有違反內部控制制度之重大情事或舞弊，所發現之事項概述如下：

1. 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為多；
2. 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。
3. 少部分因作業疏失導致錯誤發生未查，經稽核發現予以補救。

## 東吳大學 106 學年度內部稽核暨追蹤報告

本校內部控制稽核計畫係根據風險評估結果編訂之，其步驟包括辨識可稽核之活動、辨識攸關之風險因素及評估風險之相對重要性。

106 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 245 項作業，依據下列 6 項風險項目進行風險評估：

1. 前次外部訪視/查核或內部稽核提出改善意見
2. 未遵守相關政府法規導致罰款、影響招生或校譽等
3. 學年度經費支出逾 100 萬元
4. 使用政府機關獎補助款或外界捐款
5. 曾遭利害關係人陳情
6. 與學生、教職工權益相關

經風險評估後，共計 59 項作業納入 106 學年度稽核項目；並進行現金及有價證券盤點，合計共 60 項。

### 壹、106 學年度稽核項目

業務單位	內控作業
教務處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 通識課程開課作業</li><li>2. 學位證書遺失補發申請作業</li><li>3. 悠遊卡學生證補換發作業</li><li>4. 成績單暨各類證明文件申請作業</li><li>5. 期中暨學期考試作業</li><li>6. 研究生學位考試作業</li><li>7. 暑期班作業</li><li>8. 通識教育中心兼任教師初審作業</li></ol>
學生事務處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 學生就學優待減免申請與審核作業</li><li>2. 研究生獎助學金作業</li><li>3. 學士班優秀學生獎勵作業</li><li>4. 學生獎懲作業</li><li>5. 校內承商督導作業</li><li>6. 學生社團經費核銷作業</li><li>7. 新生健康檢查作業</li></ol>

業務單位	內控作業
	<ul style="list-style-type: none"> <li>8. 學生團體保險作業</li> <li>9. 性別平等事件個案通報作業</li> <li>10. 學生宿舍床位分配作業</li> <li>11. 校安事件狀況處置作業</li> <li>12. 召開學生事務會議作業</li> <li>13. 弱勢學生助學金申請暨核撥作業</li> <li>14. 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</li> <li>15. 身心障礙學生服務作業</li> <li>16. 學生社團經費申請作業</li> </ul>
總務處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 環境設施及設備系統請修作業</li> <li>2. 機電設備外包保養維護作業</li> <li>3. 中華郵政團體撥戶作業</li> <li>4. 底價訂定作業</li> <li>5. 招待所住宿申請作業</li> <li>6. 每日結帳作業</li> </ul>
研究發展處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 教師學術研究獎補助作業</li> <li>2. 科技部專題研究計畫作業</li> <li>3. 教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫—計畫作業</li> <li>4. 教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫—經費訪視作業</li> </ul>
國際與兩岸學術交流事務處	<ul style="list-style-type: none"> <li>教育部僑生基本學科學業輔導實施作業</li> </ul>
社會資源處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 證照獎勵辦理作業</li> <li>2. 廠商徵才作業</li> <li>3. 生涯相關測驗團體施測作業</li> <li>4. 無學分實習補助作業</li> <li>5. 生涯活動辦理作業</li> </ul>
人事室	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 教師新聘作業</li> <li>2. 教師續聘作業</li> <li>3. 教師改聘作業</li> <li>4. 職員新聘作業</li> <li>5. 職員轉調申請作業</li> <li>6. 助教新聘作業</li> </ul>

業務單位	內控作業
	7. 研究計畫人員新聘作業 8. 職員出勤簽到退及職工請假作業 9. 教師請假作業 10. 團體保險作業 11. 薪資發放作業 12. 研究計畫人事費發放作業 13. 鐘點費發放作業 14. 職工獎懲作業
會計室	獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業
圖書館	圖書館預算規劃與控管
體育室	體育抵免作業
華語教學中心	1. 華語教學中心開班相關作業 2. 楓雅學苑宿舍輔導及管理作業
總務處 社會資源處	現金及有價證券盤點

## 貳、稽核範圍：

106學年度(106.8.1~107.7.31)。

## 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

106學年度內部稽核結果統計如下表，各項作業查核詳細情形詳如附件。

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	完成改善	持續追蹤
人事	14	11	0	3	0	3
財務	1	1	0	0	-	-
教學	10	8	2	0	1	1
學生事務	22	17	1	5	2	4

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	完成 改善	持續 追蹤
研究	4	3	1	0	1	-
總務	6	4	2	1	2	1
國際交流	1	1	0	0	-	-
圖書	1	0	1	0	-	1
現金及有價 證券盤點	1	1	0	0	-	-
<b>合計</b>	<b>60</b>	<b>46</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>10</b>

備註：

- 1.本統計以內控作業數統計。
- 2.「生涯相關測驗團體施測作業」同時列計設計缺失與執行缺失。
- 3.總務事項包含現金及有價證券盤點。

## 伍、結語

106 學年度針對 59 項內控作業進行設計及執行有效性查核作業，以及現金及有價證券盤點，合計共 60 項。抽核資料期間為民國 106 年 8 月 1 日至民國 107 年 7 月 31 日，查核作業執行期間為民國 107 年 7 月至 107 年 10 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。

106 學年度未發現有違反內部控制制度之重大情事或舞弊，所發現之事項概述如下：

1. 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為多；
2. 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。
3. 少部分因作業疏失導致錯誤發生未查，經稽核發現予以補救。

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有未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。