佛光大學

內部稽核追蹤報告

稽核序號	佛光稽字 11008 號
稽核日期	110.09 – 111.07
分類	■ １１０學年度　□ １１０學年度 ■ 計畫性稽核　□ 專案稽核 項目：**109 學年度各項稽核計畫追蹤事項辦理情形**

承辦人	審閱人	稽核小組召集人	校長
組員沈高溢	校務研究暨計畫組 組長黃淑惠	研發長詹丕宗	校長何卓飛

佛光大學
110 學年度
109 學年度各項稽核計畫追蹤事項辦理情形報告

一、稽核目的：依據佛光大學內部稽核實施辦法第 4 條第一項第二款規定，於稽核時所發現之缺失及異常事項，應作成稽核追蹤報告，**定期追蹤至改善為止**，確保內部控制制度得以持續有效實施。

二、稽核對象：教務處、學務處、總務處、招生處、研發處、國際處、圖資處、人事室、會計室、秘書室及通識教育委員會，共 11 個行政單位。

三、稽核日期：110 年 09 月至 111 年 07 月。

四、稽核方式：與 110 學年度各項稽核計畫合併實施，採用書面查核及實地訪查，於稽核前七日通知受稽核單位，以稽核通知內容預先進行自我檢核及準備佐證資料。

五、稽核項目：依據 109 學年度各項稽核計畫執行統計結果，共列計 47 項建議或改善事項，彙整至「內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表」後，提請 110 學年度第 2 次內部稽核小組會議（111.01.06）討論，會議決議其中 25 項列入追蹤事項，於 110 學年度各項稽核計畫實施時進行追蹤，餘 22 項予以結案，整理如下表。

計畫名稱	單位	109 學年度稽核事項(件)	109 學年度建議改善事項(件)	110-2 內稽會議決議於 110 學年度持續追蹤事項(件)
能源管理內部稽核 109.10.15	總務處	45	1	0
10910 期校務資料庫填報流程檢核 109.10.26	各單位	88	17	0
11003 期校務資料庫填報流程檢核 110.04.19	各單位	42	4	0
獎補助款經費稽核 110.06.01	各單位	66	0	0
行政單位內部控制制度稽核	教務處 學務處	121	24	24

110.12	總務處			
	招生處			
	研發處			
	國際處			
	圖資處			
	人事室			
	會計室			
	秘書室			
	通識教育委員會			
校內經費使用情形稽核 110.11.25	教務處、學務處、總務處、圖資處	92	1	1
學校法人內部控制制度內部稽核 110.07.23	董事會	9	0	0
小　　計		463	47	25

六、追蹤情形：

(一) 自 110 年 09 月 01 日起，陸續於 110 學年度各項稽核計畫實施時，由稽核委員實地查核確認並記錄。

(二) 稽核小組彙整追蹤事項查核結果，如附件一，並提請 110 學年度第 3 次內部稽核小組會議（111.06.30）討論，由於仍有未完成改善的追蹤事項，會議決議下列 9 項追蹤事項於 111 學年度再次持續追蹤，如附件二，餘 16 項予以結案。

1. 1120-004 工讀助學金實施作業
2. 1120-032 學生校外活動申請作業
3. 1180-006-2 硬體及系統軟體之使用與維護作業-B.硬體及系統軟體之維護
4. 1180-009 圖書資料徵集與採購
5. 1180-010 期刊採購與管理
6. 1180-011 圖書資料分類編目
7. 1170-005 各項獎補助款之收支、管理、執行及記錄
8. 1170-007-2 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露-財務及非財務資訊揭露作業稽核

9. 董事會專案經費（106-108 學年度）稽核-圖書館空調改善案

七、結語：

(一) 由於 110 年年中 COVID-19 疫情三級警戒，學校實施行政人員分流上班無法聚集的情況下，109 學年度「行政單位內部控制制度稽核」與「校內經費使用情形稽核」延後至 110 年 12 月(110 學年度上學期）執行，恰逢當時內部控制制度推動小組已在進行內控條文討論中，因此部分稽核委員所提出之建議或改善事項，受稽核單位無法及時修改並提案至內部控制制度推動小組進行討論，於是本學年度（110 學年度）進行稽核追蹤時，仍呈現未改善，特此說明。

(二) 除前述之特例，109 學年度各項稽核計畫追蹤事項辦理情形中，仍有下列問題值得特別留意：

1. 期刊裝訂經費編列。(附件二、第 2 頁、項次 5)
2. **圖書資料上架**無內控條文規範。(附件二、第 3 頁、項次 6)
3. 圖書館**圖書資料盤點**。(附件二、第 3 頁、項次 6)
4. 圖書館空調案已連續追蹤兩年未果，將建議內部稽核小組提交行政會議進行列管，以督促其儘快改善。(附件二、第 4 頁、項次 1)

(三) 內部稽核小組持續依照內部稽核實施辦法第 4 條第一項第二款規定，定期追蹤所有不符合事項至改善為止，並透過稽核活動向行政單位同仁宣導依法行政與寫做一致之工作態度，期能為穩定校務績效盡最大心力。

八、相關附件：

(一) 附件一：109 學年度內部稽核追蹤事項辦理情形紀錄表_共 25 項。

(二) 附件二：109 學年度內部稽核（再次）追蹤事項辦理情形紀錄表_共 9 項。