



內部稽核報告

稽核序號	佛光稽字 11305 號
稽核日期	114 年 07 月
分類	☒ 113 學年度 ☐ 113 年度 ☒ 計畫性稽核 ☐ 專案稽核 項目：行政單位內部控制制度稽核

承辦人	副校長	稽核小組 召集人	校長
辦事員簡瑜蓓	副校長馬遠榮	校長趙涵捷	校長趙涵捷

佛光大學

113 學年度行政單位內部控制制度稽核報告

- 一、稽核目的：為檢核本校內部控制制度之執行情況，以衡量學校營運之效率及效果，適時提供改進建議，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：113 年 07 月 14 至 21 日。
- 四、稽核內容：
- （一）以 113 學年度期間業務執行內容為主。
- （二）確認上學年度追蹤事項辦理情形紀錄表所列項目之改善情況。
- 五、稽核方式：採用書面查核及實地訪查，並於稽核前七日通知各受稽核單位，依稽核通知內容，預先進行自我查核及準備佐證資料。
- 六、稽核委員：本次稽核由各分組稽核委員，至受稽核單位進行實地查核，委員分工與稽核日期如下表：

稽核時間	受稽單位		稽核委員	
114 年 7 月 14 日	人事室		蘇南望傑	羅采倫
114 年 7 月 14 日	會計室		蘇南望傑	陳應南
114 年 7 月 14 日	招生處		申開玄	呂怡靜
114 年 7 月 14 日	秘書室		申開玄	邱勻沁
114 年 7 月 15 日	教務處	教師專業發展中心	許文傑	戴筱芳
		註冊與課務組		
		學生學習與生涯發展中心		
114 年 7 月 15 日	總務處		許文傑	戴筱芳
114 年 7 月 15 日	研發處		劉欣如	羅采倫
114 年 7 月 16 日	國際處		孫遜	呂怡靜
114 年 7 月 16 日	圖資處		孫遜	黃淑惠
114 年 7 月 21 日	學務處	生活輔導組	江淑華	黃淑惠
		課外活動組		
		身心健康中心		
114 年 7 月 21 日	通識教育委員會		江淑華	盧俊吉

- 七、相關附件：
- （一）稽核內容：

1. 附件一：113 學年度內部稽核紀錄表（75 件）。

2. 附件二：112 學年度內部稽核追蹤事項辦理情形紀錄表（32 件）。

（二）稽核開單追蹤內容：

1. 附件三：113 學年度內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表（7 件）。

八、稽核報告：本次稽核分為「113 學年度稽核事項 75 件」及「112 學年度追蹤事項 32 件」，說明如下：

（一）113 學年度稽核事項 75 件（附件一）：

1. 經稽核委員實地稽核確認後，就異常部分開單 7 件（附件三），並提案 113 學年度第 2 次內部稽核小組會議討論，決議於 113 學年度追蹤，執行情形如下表：

稽核項目	受稽核單位	稽核數量 (件)	稽核完畢-開單追蹤數量(件)		
			現有執行方式與內控作業程序不符	該項作業程序未執行	內控作業程序有疑義
113 學年度 行政單位內部 控制制度 稽核	教務處	12	0	1	0
	學務處	17	0	0	0
	總務處	4	0	0	0
	招生處	1	0	0	0
	研發處	1	0	0	0
	國際處	6	2	0	2
	圖資處	17	0	0	0
	人事室	10	0	0	2
	會計室	2	0	0	0
	秘書室	3	0	0	0
	通識教育委員會	2	0	0	0
合 計		75	2	1	4

2. 開單原因以「內控作業程序有疑義」4 件為最多，因為業務承辦人未定期檢視內控條文，亦未主動提出修訂內控條文；其次為「現有執行方式與內控作業程序不符」有 2 件，主要是內控條文內容不完整或有錯誤、矛盾之處；最後為「該項作業程序未執行」有 1 件。

(二) 112 學年度開單追蹤事項 32 件 (附件二)：

1. 112 學年度開單追蹤事項明細如下：

受稽核單位	112 學年度 追蹤稽核項目(件)
教務處	8
學務處	6
研發處	4
國際處	4
圖資處	8
總務處	1
秘書室	1
合計	32

2. 經本學年度追蹤確認後，其中 29 件已完成改善，依建議予以結案；

3 件未完成改善事項均為國際處承辦，分述如下：

(1) 「1250-002 國際學術交流-締結姊妹校作業」、「1250-003 國際學術交流-交換教師作業」：業管單位無法提供內控項目對應的法規，導致稽核小組無從判斷內控內容是否合乎規定。此 2 案已逾 2 年未完成(111 學年度開單，112 及 113 學年度均未改善)，雖曾有會議提案訂定法規並決議緩議，然會議紀錄未見會議討論過程與緩議理由，且下次會議未再提案討論。顯見業管單位對於內部控制、內部稽核結果、行政流程、前次會議決議執行情形均消極處理或不處理。此 2 案於本學年度三度開單，於 114 學年度持續追蹤。

(2) 「1250-005 僑生分發入學作業」，實際作業流程與內控文件之作業程序及流程圖不符，經 112 學年度內部稽核開單建議，業管單位卻未於 113 學年度內控會議提案修正文件，致現行作業流程仍與內控文件不符。

(三) 本次稽核，大部分受稽核同仁均先行準備佐證資料，清楚展示業務執行的過程與結果，稽核過程順利，謝謝同仁的重視與配合。