



內部稽核報告

稽核序號	佛光稽字 10805 號
稽核日期	109.06.02 – 109.06.12
分 類	<input checked="" type="checkbox"/> 例行稽核 項目： <u>108 學年度行政單位內部控制</u> <input type="checkbox"/> 專案稽核

承辦人	審閱	內部稽核召集人	校長
組員沈高溢	校務研究辦公室 秘書 馮 瑞	校務研究辦公室 召集人 郭冠廷	校長楊朝祥

佛光大學

108 學年度行政單位內部控制

稽核報告

- 一、稽核目的：為檢核本校內部控制制度之有效程度，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、學生事務處、總務處、招生事務處、研究發展處、國際暨兩岸事務處、圖書暨資訊處、人事室、會計室、秘書室及通識教育委員會，共 11 個單位。
- 三、稽核期程：109 年 06 月 02-12 日。
- 四、稽核方法：採用書面查核及實地訪查，各單位配合稽核計畫進行自我查核及稽核。
- 五、稽核報告：

(一) 委員分工與稽核日期：

計畫名稱	受稽單位	108 學年度稽核委員		稽核日期
108 學年度 行政單位 內部控制 制度稽核	秘書室	田運良	王愛琪	109.06.02
	國際暨兩岸事務處	陳一標	邱勻沁	109.06.03
	研究發展處	田運良	林郁忻	109.06.04
	通識教育委員會	田運良	王愛琪	109.06.04
	教務處	林志冠	楊豐銘	109.06.08
	招生事務處	盧俊吉	呂怡靜	109.06.09
	會計室	林啟智	鄭婉如	109.06.09
	人事室	盧俊吉	呂怡靜	109.06.10
	總務處	陳一標	林郁忻	109.06.10
	圖書暨資訊處	盧俊吉	黃淑惠	109.06.11
	學生事務處	陳建智	黃淑惠	109.06.12

(二) 行政單位內部控制稽核悉依據內控項目風險評估結果而排定之年度

稽核計畫，評估原則如下列三點所述，符合任一者皆列入本學年度稽核計畫。

- 1.針對風險等級中級以上之內控項目進行稽核。
- 2.前一學年度被稽核委員提出建議之項目。
- 3.本學年度新增之內控項目。

(三) 本學年度稽核件數與「建議改善」事項件數統計如下表，共計稽核 120 項，提出「建議改善」事項 29 件。

計畫名稱	單位	108 學年度 稽核件數	108 學年度 「建議改善」 事項件數
108 學年度 行政單位內 部控制制度 稽核	秘書室等 11 個行政 單位	120	29

(四) 稽核委員於實地稽核時，除追蹤上學年度建議事項之改善情形外，經與業務承辦人訪談、調閱相關佐證資料後，提出各單位「內部稽核觀察、建議及回覆記錄表」，並請相關單位於期限內回覆。各單位之回覆內容於 108 學年度第 2 次內部稽核小組會議討論後，裁定結案或持續追蹤。本學年度各單位針對內稽小組之改善建議回覆內容彙整如下：

附件一：107 學年度內部稽核追蹤事項辦理情形紀錄表。

附件二：108 學年度內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表。

(五) 本次稽核，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項目所載作業流程不符所致，委員皆於稽核當下與受稽人員討論並提供建議參考。