



內部稽核報告

稽核序號	佛光稽字 11405 號
稽核日期	115 年 05-06 月
分類	☒ 114 學年度 ☐ 115 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	審閱人	稽核小組 召集人	校長
 115.06.29			

佛光大學 114 學年度計畫稽核

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、招生事務處、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：115 年 05 月 25 日－115 年 06 月 22 日。
- 四、稽核內容：
- （一）以 114 學年度期間業務執行內容為主。
- （二）確認上學年度追蹤事項之改善情形。
- 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：

計畫名稱	受稽核單位	稽核委員		稽核日期
114 學年度 行政單位內 部控制制度 稽核	教務處	林啟智	楊沛晴	115.05.28
	學務處	盧俊吉	林堂馨	115.05.25 115.06.10 115.06.22
	總務處	林啟智	楊沛晴	115.06.17
	招生處	林啟智	黃淑惠	115.06.17
	研發處	夏傳儀	陳應南	115.05.28
	國際處	夏傳儀	陳應南	115.05.28
	圖資處	蘇南望傑	夏傳儀	115.06.16
	人事室	--	羅采倫	115.05.27
	會計室	蘇南望傑	黃淑惠	115.06.10
	秘書室	蘇南望傑	林芷瑜	115.06.10
	通識教育委員會	蘇南望傑	林芷瑜	115.06.10

七、相關附件：

（一）稽核內容：

- 附件一：114 學年度內部稽核紀錄表（114 項）。
- 附件二：113 學年度內部稽核追蹤事項辦理情形紀錄表（7 項）。

(二) 稽核觀察及建議事項追蹤內容：

1. 附件三：114 學年度內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表 (20 項)。

八、稽核報告：本次稽核分為「114 學年度行政單位內控稽核 114 項」、「113 學年度行政單位內控稽核持續追蹤 7 項」兩類，說明如下：

(一) 114 學年度行政單位內控稽核 114 項 (附件一)：

1. 經稽核委員實地稽核確認後，提出「內部稽核觀察事項」20 項 (附件三)，請受稽單位回覆後，提案 114 學年度第 2 次內部稽核小組會議討論 (會議紀錄詳如附件四)，扣除 4 項已確認改善者，餘 16 項決議於 114 學年度追蹤，執行情形如下表：

稽核項目	受稽核單位	稽核件數	提出「內部稽核觀察事項」分類			
			現有執行方式與內控作業程序不符	內控文件內容錯誤修正	作業優化	其他
114 學年度行政單位內部控制制度稽核	教務處	23	4	1	1	1 (移轉)
	學務處	16			3	
	總務處	14	1		1	
	招生處	5				
	研發處	3				
	國際處	7	4			1 (新訂，尚無依據該流程作業之佐證資料)
	圖資處	16				
	人事室	12	2		1	
	會計室	8				
	秘書室	6				
	通識教育委員會	4				
合計		114	11	1	6	2

2. 本次以「現有執行方式與內控作業程序不符」分類佔 11 項為最多，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，或是對內部控制制度不熟悉；「內控文件內容錯誤修正」分類僅 1 項，為條文序號錯誤所致；「作業優化」分類有 6 項，經由委員建議及討論，協助單位精進流程；「其他」分類有 2 項，1 項是業務承辦單位調整，但內控文件所屬單位尚未隨之調整，另 1 項是新訂內控流程，但依據該內控流程之作業尚無佐證資料。

(二) 113 學年度行政單位內控稽核持續追蹤 7 項 (附件二)：

1. 於 114 學年度行政單位內控稽核計畫進行期間，完成 113 學年度各項稽核計畫追蹤事項辦理情形確認如下，如下表：

稽核（追蹤）項目	受稽核單位	113 學年度持續追蹤稽核項目
113 學年度 行政單位內部控制制度 稽核	教務處	1
	國際處	4
	人事室	2
合 計		7

2. 經本學年度追蹤確認後，113 學年度行政單位內控稽核持續追蹤 7 項均予以結案。

(三) 本次稽核大部分受稽人員態度正向且誠懇，均能事前備妥相關佐證資料，並清楚說明業務執行過程與結果，尚未發現「該項內部控制制度未執行」之情形。惟近一年單位人員異動較為頻繁，部分業務交接及經驗傳承仍有銜接風險，建議持續留意，以降低業務執行斷層之可能。