

慈濟大學
100 學年度內部稽核總結報告



稽核員：

郭芝穎
蔡翔玲
黃馨誼
王昭霞

楊青穎
方仁輝
林明臻
林旭堯

曹麗芬
葉美蓀
鍾素明

稽核召集人：

林學仁

壹、前言

依據「私立學校法」及「學校財團法人及所設私立內部控制制度實施辦法」之規定，99年10月29日經董事會議審核通過「慈濟學校財團法人慈濟大學內部控制制度」並實施，以保障營運效能之提升、資產之安全及財務報導之可靠性。

貳、稽核目的與範圍

為確保本校(慈濟大學)單位所訂控制重點皆有正常執行及各項作業程序有被確實執行，由內部稽核小組於100/12至101/01間進行100學年度內部稽核工作，此次內部稽核人員共分四小組進行，內部稽核人員查核範圍皆已排除自己所負責之業務，100學年度稽核計畫詳附件一。

參、稽核結果

經內部稽核人員實地查核後發現：

1. 慈大各單位人員皆能秉持誠正信實的精神，確實依規定做好各項業務，未發現有任何不法事宜。
2. 為提升各單位的行政品質，內部稽核人員並已提出數項具體建議供各單位參考，各單位之內部稽核報告，詳附件二。

肆、稽核追蹤

以上稽核發現，經費受稽單位溝通後，均同意參考改善，改善對策之追蹤，將由內部稽核人員持續辦理。

伍、附件

- 一、100學年度內部稽核計畫
- 二、各單位(會計室、電算中心、人事室、國際事務中心、總務處、學務處、教務處、研究發展處)之內部稽核報告

慈濟大學 100 學年度內部稽核計畫

一、依據：本校內部稽核實施細則

二、目的：旨在檢查及評估各單位

(一)所訂控制重點是否正常執行

(二)各項作業程序是否被確實執行

三、範圍：

(一)現有制度規章之完整性及遵循情形

(二)學校業務及財務作業之稽核



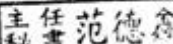
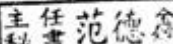
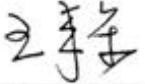
(三)其他有關內部稽核事項

四、內容：

No	日期	受稽核單位	稽核項目	備註
1	101/01	會計室	投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄	A
2	101/01	會計室	負債承諾與或有事項之管理及記錄	A
3	101/01	會計室	獎補助款之收支、管理、執行及記錄	A
4	101/01	會計室	預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露	A
5	101/01	電算中心	系統開發與維護	A
6	100/12/13	人事室	聘僱	B
7	100/12/13	人事室	薪資	B
8	100/12/13	人事室	退休、撫卹及資遣	B
9	101/01	國際事務中心	交換學生作業	B
10	101/01	國際事務中心	師生出國交流作業	B
11	100/12/08	總務處	財物管理	C
12	100/12/15	總務處	校園營建工程管理	C
13	100/12/22	總務處	採購管理	C
14	100/12/29	學務處	學生住宿管理	C
15	101/01/05	學務處	校園安全	C
16	100/12/06	教務處課務組	課程規劃	D
17	100/12/06	教務處註冊組	招生作業	D

No	日期	受稽核單位	稽核項目	備註
18	100/12/06	教務處註冊組	增減調整科、系、所、學程及招生人數	D
19	100/12/08	研究發展處 綜合業務組	教師評鑑	D
20	100/12/08	研究發展處 綜合業務組	研究發展成果暨技術移轉管理	D

五、執行方式：實地訪查

經辦	 	審核	 	核准	
----	--	----	--	----	---

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

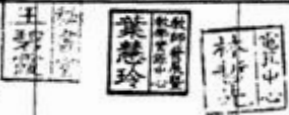
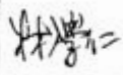
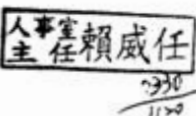
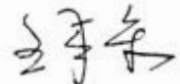
報告編號： 10101-1		資料時間：99 學年度		報告日期： 1/17/2012	
受稽核單位：會計室			稽核日期：1/5/2012		頁次：1/1
稽核項目：1. 投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄 2. 獎補助款之收支、管理、執行及記錄 3. 預算與決算之編製、財務與非財務資訊之揭露					
稽核 內容 摘要	查核說明： 經查核會計室之投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄，獎補助款之收支、管理、執行及記錄，預算與決算之編製、財務與非財務資訊之揭露，皆依作業流程辦理。				
	意見(改進建議)：無				
稽核人員	楊青穎 郭登毅 林學仁	受稽核單位	黃馨道	校長	王季
稽核召集人	林學仁				

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

報告編號： 10101-2	資料時間：截至101/01/19 的資料	報告日期： 101/02/08			
受稽核單位：電算中心	稽核日期： 101/01/19	頁次：1/1			
稽核項目：系統開發與維護					
稽核 內容 摘要	<p>查核說明：</p> <p>經查核電算中心的系統開發與維護，皆依作業流程辦理。</p>				
	<p>意見 (改進建議)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 電算中心從98年迄今已完成近乎10件的案件。電算中心的同仁說明，近年來各單位提出的大型案件大幅增加，加上中心的同仁異動，新舊人員無法銜接，因此造成人力的不足，目前中心的同仁戮力於60多件尚待完成的大型案件。這些大型案件攸關全校運行的流暢性，學校可以更積極地面對電算中心的人力需求。 2. 存取控制：電算中心同仁反映，有些系統的提出單位，使用系統的比率不高，但其他單位的使用率反而很高。學校可以面對各單位提出系統修改新需求時，增加「系統使用率」的考量，以提昇整體的作業效率。 3. 個資法：電算中心同仁反映，由於教育部已公告「個資法」，應即早由學校訂定相關政策及說明宣導，讓全校教職員、學生都了解個資法的重要，以利各單位開始調整其作業流程及修訂內控制度程序，以落實法規規定。 4. 申請單位提出「系統需求申請與回覆單」後，依流程在回覆評估的表單內，應包括預估之人力。但目前的表單沒有預估人力的欄位，建議表單需增加此欄位。 5. 系統上線後，依流程，程式開發者應提出系統設計與功能規格書。實際上，程式開發者直接將操作說明在線上登錄，因此，不再提出書面的系統設計與功能規格書。建議中心修正此段文字。 				
稽核人員	楊青雲 郭芝穎 林學仁	受稽核單位	電算中心 主任許弘駿	校長	王榮
稽核召集人	林學仁				

慈濟大學內部稽核報告

(100 學年度)

報告編號：10101-3	資料時間：99/08~100/11	報告日期：101/01/20
受稽核單位：人事室	稽核日期：100/12/22	頁次：1/1
稽核項目：「聘僱」、「薪資」、「退休、撫卹及資遣」		
稽核內容摘要	<p>查核說明：</p> <p>經查核人事室之「聘僱」、「薪資」、「退休、撫卹及資遣」等作業程序，皆依作業流程辦理。為讓行政品質更提昇，謹對部份業務內容提供建議，請單位參酌。</p>	
	<p>意見(改進建議)：</p> <p>1. 聘僱：</p> <p>(1) 人事資料銷毀流程無程序書與流程，建議納入程序書或 SOP</p> <p>(2) 學歷審查未建程序書，建議納入</p> <p>(3) 人事資料調閱，應建立紀錄</p> <p>2. 薪資：</p> <p>(1) 文件編號 TCU-080-C-028 (SOP) 所列表單-職員敘薪標準表與名稱不同，建議修改。</p> <p>(2) 「職員敘薪標準表」中，特別津貼多以簽呈辦理，建議明文規定各項標準。</p> <p>3. 退休、撫卹及資遣：</p> <p>(1) 退休、撫卹及資遣作業程序 1.7.5 所述相關文件未於程序書或作業流程中明定，建議訂定作業流程</p> <p>(2) 退休申請作業流程 (TCU-080-C-032) 所列流程太過簡略，建議修正此 SOP。</p> <p>4. 經查人事相關作業程，未發現離職程序，建議納入</p> <p>5. 個人資料保護法已通過，建議將個人資料保護程序納入程序書中</p>	
稽核人員		受稽核單位
稽核召集人		
	校長	

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

報告編號：10101-4	資料時間：99/08~100/12	報告日期：101/01/20
受稽核單位：國際事務中心	稽核日期：101/01/11	頁次：1/1
稽核項目：交換學生作業、師生出國交流作業		
稽核 內容 摘要	<p>查核說明：</p> <p>經查核國際事務中心之「交換學生作業」、「師生出國交流」作業程序，尚依作業流程辦理。為讓行政品質更提昇，謹對部份業務內容提供建議，請單位參酌。</p> <p>意見(改進建議)：</p> <p>1. 交換學生作業： 中心網頁服務項目以身份別來建立之文件連結，建議改以業務別來區分，避免多重身分別者之混淆。</p> <p>2. 師生出國交流作業： (1)控制重點 2.1.3 建議刪除，以符合現況。 (2)控制重點應再精簡，建議不超過作業程序之 1/3。 (3)作業程序建構應更完備，例如：結案及姊妹校來校入學程序。</p>	
稽核人員	受稽核單位	校長
稽核召集人	楊青瑛	王碧霞

慈濟大學內部稽核報告

(100 學年度)

報告編號：10101-5	資料時間：截至 101/1/5 的資料	報告日期：101/01/31
受稽核單位：總務處	稽核日期：100/12/8、101/1/5	頁次：1/1
稽核項目：採購管理、校園營建工程管理、財物管理		

查核說明：

經查核總務處三項受稽項目，皆依作業流程辦理。

意見 (改進建議)：

1. **採購管理**：採購組反應，在採購案件中，中小學的內部流程較長，該如何縮短中小學所屬案件之流程，以提升整體案件流暢性為思考目標。
 ※發現內控文件中所載四相關文件「採購委員會組織規程」與網頁公告不相符合，建議修正。
2. **校園營建工程管理**：營繕組反應，某些案件為基金會營建處直接發包，未有三家廠商報價，故在內控文件呈現上有所出入。
 ※發現內控文件所載四相關文件「慈濟大學校園營建工程管理要點名稱與現行不相符、內控文件所載 1.2 工程費核決權限與現行辦法第七條不相符、內控文件所載 1.5.1 工程驗收與現行辦法第八條不符，建議修正內控文件。(上述發現後續，經查該單位已經於 100 年 11 月 23 日第 109 次行政會議修正通過修正辦理並於 101 年 01 月 19 日修訂內控文件)。
 ※內控文件所載 1.4.1 工程費 200 萬元 (含) 以上需訂定合約，建議加「或工程承攬書」，因發現大部份合約書之名稱均為工程承攬書。
 ※新建工程未有使用單位參與驗收，建議提出驗收替代方案。
3. **財物管理**：保管組同仁反應，財產查詢與盤點之系統，未在同一介面，致時有財產查詢無法立即呈現，須操作不同系統才可。
 ※離職人員之財產移交，未填寫財產移轉單 (無電腦單)，由保管組直接修正，以移交清冊中之財產移轉為依據、人員異動之移轉以紙本清冊為依據，未有盤點記錄。
 ※財產移轉部份，查紙本文件未有主管核准。
 ※99 學年財產盤點清冊發現實際保管人與電腦登記保管人不一致，其數量相當多、99 學年盤點記錄仍有 5 筆財產盤差，並未註明處理結果。

稽核內容摘要

稽核人員	黃 林 鍾 馨 明 霖	受稽核單位	1. 工程承攬書名稱與現行 合約書名稱不相符 2. 志業中心營建處代為 發包之工程 有三家以上廠商已 開標何處作廢現 定	校長 王 淨
稽核召集人	林學仁			

2. 修改時請已修改(或改善) 日期: 101/1/31

慈濟大學內部稽核報告

(100 學年度)

報告編號：10101-6	資料時間：截至 101/1/19 的資料	報告日期：101/01/31
受稽核單位：學務處	稽核日期：101/1/19	頁次：1/1
稽核項目：學生住宿管理、校園安全		
稽核內容摘要	<p>查核說明： 經查核學務處二項受稽項目，皆依作業流程辦理。</p> <p>意見 (改進建議)：</p> <p>1. 學生住宿管理：生輔組同仁反應(1) 在晚點名作業的部份，甚少同學自願擔任樓長，故晚點名作業，尚無法仿效他校以授權樓長全責處理，以簡化舍監行政人力之作業。(2) 晚歸之住宿生，遇有忘帶卡片之情形，仍慣性通知舍監協助開門，此為學生由來已久之態度問題，無法落實管理規範，行政人員頗感無奈。</p> <p>※內控文件之呈現方式過於細節，建議精簡、內控文件六相關表單應為表格，非所列之辦法。</p> <p>※學生宿舍點名之作業流程過於繁瑣，建議開發系統以簡化流程。</p> <p>※宿舍獎懲扣點之建議及銷點，經查宿舍管理員查詢系統，「記點」及「銷點」非同一系統介面，建議整合以提高效率。</p> <p>※學生校外賃居校外通學申請表，建議核決者簽註核決字樣。</p> <p>2. 校園安全：</p> <p>※內控文件內目的、「校園安全維護暨緊急應變委員會」名稱，與實際會議記錄「校園安全維護暨緊急應變處理委員會」不一，建議修正一致。</p>	
	稽核人員	黃馨詒 林聖傑
稽核召集人	林學仁	受稽核單位 學生事務處 林聖傑 學務處 林聖傑
	校長	王守榮

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

報告編號：10101-7	資料時間：100/12/06 的資料	報告日期：101/2/9
受稽核單位：教務處課務組	稽核日期：100/12/06	頁次： /
稽核項目：課程規劃		
稽核內容摘要	<p>查核說明：</p> <p style="padding-left: 20px;">經查核課務組之課程規劃，悉依作業流程辦理。</p>	
	<p>意見(改進建議)：</p> <p>無</p>	
稽核人員	方仁輝 曹麗芳 葉美秀	
稽核召集人	林學仁	受稽核單位
		校長
		王孝

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

報告編號：10101-8		資料時間：100/12/06 的資料		報告日期：101/2/9	
受稽核單位：教務處註冊組			稽核日期：100/12/06		頁次： /
稽核項目：(1) 招生作業。 (2) 增減調整科、系、所、學程及招生人數。					
稽核內容摘要	<p>查核說明： 經查核註冊組之(1) 招生作業(2) 增減調整科、系、所、學程及招生人數，尚依作業流程辦理，惟有部份小瑕疵，建議改善。</p> <p>意見 (改進建議)： 1. 文件中所列之辦法(增設調整院系所學位學程作業細則)名稱與網頁上(院系所學位學程增設及調整辦法)不一致，建議修正。</p>				
	稽核人員	方仁輝 曹麗芳 葉美秀	受稽核單位	校長	李彥
稽核召集人	林學仁	葉美秀			

慈濟大學內部稽核報告
(100 學年度)

報告編號：10101-9	資料時間：100/12/08 的資料	報告日期：101/2/9
受稽核單位：研究發展處綜合業務組	稽核日期：100/12/06	頁次： /
稽核項目：(1)教師評鑑 (2)研究發展成果暨技術移轉管理		
稽核內容摘要	<p>查核說明： 經查核綜合業務組(1)教師評鑑(2)研究發展成果暨技術移轉管理，悉依作業流程辦理。</p> <p>意見(改進建議)： 無</p>	
稽核人員	方仁輝 曹麗芳 葉美秀	
稽核召集人	材學仁	
	受稽核單位	研發長曾國藩
		校長
		