慈濟大學

102學年度內部稽核總結報告

稽核員：

A	林學仁	簡書華	郭芝穎
B	我好先	葉慧玲	王碧霞
C	黃馨誼	林明臻	鍾素明
D	方仁輝	葉美秀	曹麗芳

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，於 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，並歷經 101 年 1 月 19 日、101 年 11 月 16 日及 102 年 6 月 29 日三次修訂(均經校務會議通過後，送董事會審議通過)，以合理保障營運效能之提升、資產之安全、財務報導之可靠性及相關法令之遵循。

貳、 稽核目的與範圍

為確保本校(慈濟大學)各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 102/12 至 103/01 間進行 102 學年度內部稽核工作，除由內部稽核人員討論後所選定項目進行稽核外，此次稽核時並一併進行 101 學年度稽核建議追蹤。

此次 12 位兼任內部稽核人員分四個小組進行，內部稽核人員查核範圍皆已排除自己平日所負責之業務，102 學年度稽核計畫詳附件一。

參、 稽核結果

本次內部稽核為本校內部控制稽核執行之第三年，經過三年之稽核，本校於內部控制制度文件中所列項目已全部由內部稽核人員執行至少 1 次之稽核。此次，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，未發現有任何重大缺失及違法情形發生。
2. 部份單位內控文件雖未達說寫做一致之標準，但經內部稽核人員實地訪談確認，單位皆有依法規執行各項業務，此部份內部稽核人員已要求單位依實際執行狀況重新修正內部控制文件。
3. 為提升各單位的行政品質，內部稽核人員並已提出 14 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，經與受稽單位溝通後，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、 102 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、學務處、教務處、研究發展處）之內部稽核報告

慈濟大學102學年度內部稽核計畫

一、依據：慈濟學校財團法人慈濟大學內部稽核實施細則

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)各項作業程序是否確實執行

(三)各項作業規定是否做到相關法令之遵循

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) 評鑑/訪視意見改善情形

(四) 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	稽核組別
1	103/01/6-17	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	103/01/6-17	會計室	獎補助款之收支、管理、執行及記錄	A
3	103/01/6-17	會計室	代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄	A
4	103/01/6-17	會計室	預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露	A
5	103/01/6-17	電算中心	存取控制	A
6	103/01/6-17	電算中心	系統開發與維護	A
7	102/12/18	人事室	福利及保險	B
8	102/12/18	人事室	訓練	B
9	102/12/18	人事室	進修	B
10	102/12/18	人事室	研究	B

No	日期	受稽核單位	稽核項目	稽核組別
11	102/12/19	國際事務中心	國際學生課業輔導作業	B
12	102/12/19	國際事務中心	邀請海外專家學者來校交流作業	B
13	102/12/23~12/27	學務處	學生獎懲、請假及操性成績輔導	C
14	102/12/23~12/27	學務處	學生獎助學金作業	C
15	102/12/23~12/27	學務處	社團輔導	C
16	102/12/23~12/27	學務處	職涯發展及就業輔導	C
17	102/12/23~12/27	學務處	心理衛生三級預防工作	C
18	102/12/23~12/27	教務處	成績作業-註冊	D
19	102/12/23~12/27	教務處	學籍管理	D
20	102/12/23~12/27	教務處	畢業作業	D
21	102/12/23~12/27	研究發展處	新進教師研究補助	D
22	102/12/23~12/27	研究發展處	校內個人型研究計畫	D
23	102/12/23~12/27	研究發展處	產學合作計畫	D

五、執行方式：實地訪查

六、稽核人員：

組別	人員名單	稽核範圍
A	林學仁、楊青穎、郭芝穎	財務、資訊
B	林哲先、葉慧玲、王碧霞	人事、國際交流
C	黃馨誼、林昀臻、鍾素明	總務、學務
D	方仁輝、葉美秀、曹麗芳	教務、研發、產學

經辦		審核		核准	
	102/11/25		王任秘書范德鑫 11/25 召集人：林學仁		校長王本榮

表號：070-D-009-A

慈濟大學內部稽核報告

(102 學年度)

報告編號：1036I-1	資料時間：100 年至 102 年	報告日期：103/01 /08
受稽核單位：會計室	稽核日期：103/01/07-08	頁次：1/1
稽核項目：投資有價證券、獎補助款、代收款、預算與決算之編製		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核會計室投資有價證券、獎補助款、代收款、預算與決算之編製，檢視「一 O 一學年度會計室查核附表查核事項 19-30 項」、「私立學校投資基金管理辦法」；並抽樣獎補助款名單、代收款名單；訪談會計室主任、組長及部分使用獎補助款採購設備之單位，發現事實如下：

1. 本學年度未曾動用本年度營運資金。
2. 學校可投資金額為$676,000,000，目前投資金額為$496,883,024，尚可投資金額為$179,116,976。
3. 獎補助款購置之設備無閒置情形。
4. 代收款部分有抽樣查核學生獎助學金、員工福利金、餐卷、國際學生遊學營、教傳院辦理大愛引航營隊、動物中心代養動物…等收入，均有按照相關流程進行。
5. 每年 2 月定期召開收入及支出的預算會議、3 月召開說明會、6 月送校務會議通過、7 月送董事會決議通過後呈報教育部。
6. 年度決算書於 10 月校務會議通過，11 月董事會決議通過後呈報教育部。

稽核人員	林學仁 楊青穎 郭芝歡	受稽核單位	黃馨誼	校長	校長王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

(102 學年度)

報告編號：1031l-2	資料時間：100 年至 102 年	報告日期：103/01 /15
受稽核單位：電算中心	稽核日期：103/01/15	頁次：1/1
稽核項目：存取控制、系統開發與維護		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核電算中心存取控制、系統開發與維護項目，查驗機房進出紀錄表、校務系統授權申請表，並訪談電算中心主任、軟體開發組組長、系統管理組組長、教育訓練組組長及組員呂燕如、陳瑩珊及劉鎧禎，發現事實如下：

1. 為確保系統資訊之安全，電算中心所有成員均需簽訂保密切結書，若有人員離職，會於離職後立即將其帳號刪除，避免資訊外洩。
2. 電算中心人員進出機房均需填寫進出紀錄表；維護系統人員也需要填寫校務系統授權申請表，專權專責。
3. 每位使用者均有獨立的帳號，無帳號共用的情形；敏感等級之資料，均有加密；在資料庫以上的資料傳輸，都有資訊安全傳輸的憑證，以確認傳輸時的安全性。
4. 在系統開發測試階段，開發人員會與業務單位不斷溝通，達到業務單位要求，最終測試及驗收由業務單位負責。
5. 2014 年年初金鑰憑證剛更新；網頁也有啓動加密防護。

稽核人員	林學仁 楊青穎 郭芝穎	受稽核單位	許弘毅	校長	校長 王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

(102 學年度)

報告編號：1030101-3	資料時間：101/08~102/11	報告日期：102/12/31
受稽核單位：人事室	稽核日期：102/12/13	頁次：1/1
稽核項目：「訓練」、「福利及保險」、「進修」、「研究」		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核人事室之「訓練」、「福利及保險」、「進修」、「研究」等作業程序，發現該單位已努力進行相關改善，並依作業流程辦理，部份工作內容若能適度調整應能更符合同仁需求及做到人才培育目標。因此，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。

意見(改進建議)：

1. 訓練：
   (1)建議年度教育訓練計畫予以分類呈現，並呈主管核准公告。為有效進行人才培育，建議規劃各職位所需接受訓練課程及時數。
2. 福利及保險：
   (1)保險適用對象應明確敘明，並注意相關法令之規範。
   (2)相關內控文件及 SOP 建議予以重整。
3. 進修：
   (1)建議將流程圖、「教職員工在職進修申請表」適當調整以符合實際作業程序。
   (2)建議將原控制重點 2.4 及 2.2 整合。
4. 研究：
   (1)建議將流程圖適當調整以符合實際作業程序。
   (2)控制重點 2.4 於作業程序未敘明，建議增列。

稽核人員	王琴霞	受稽核單位	賴威任	校長	校長王本榮
稽核召集人	林博仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

(102 學年度)

報告編號：1027-4	資料時間：101/08~102/11	報告日期：103/2/12
受稽核單位：國際事務中心	稽核日期：103/1/22	頁次：1/1
稽核項目：「國際學生課業輔導」、「邀請海外專家學者來校交流」		

查核說明：

經查核國際事務中心之「國際學生課業輔導」、「邀請海外專家學者來校交流」等作業程序，並進行 101 學年度稽核改善追蹤及確認該單位網頁資料，發現該單位已努力進行相關改善，101 學年度稽核建議事項皆已改善完成。為讓行政品質更提昇，對部份業務內容提供建議，請單位參酌。

稽核內容摘要

意見(改進建議)：

1. 國際學生課業輔導：
   (1)該業務項目的發生機率及風險皆較低，建議併入教學事項之課程輔導，國務中心謹需撰寫該業務之 sop。
2. 邀請海外專家學者來校交流：
   (1)部份案件申請時間與辦法規定不符，辦法為 96 年修訂，應依現況予以修正。
3. 單位網頁資料應及時更新並確保相關連結無誤：如統計資料只呈現至 2010(網頁中建議連結 http://info.tcu.edu.tw -> 系統總覽 -> 其他 -> 國際事務中心國際事務管理，經實測無法正常連結)、部份辦法重複出現。

稽核人員	國際中心執行訓練組組長 林哲先	受稽核單位	國際事務中心主任 賴滄海	校長	校長 王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

(102 學年度)

報告編號：1030\-5	資料時間：102 學年度	報告日期：103/2/7
受稽核單位：學務處	稽核日期：102.12. 26~27	頁次：1/1

稽核項目：「學生獎懲、請假及操性成績輔導」、「學生獎助學金作業」、「社團輔導」、「職涯發展及就業輔導」、「學生憂鬱與自我傷害三級預防工作」

稽核內容摘要

查核說明：

經查核「學生獎懲、請假及操性成績輔導」、「學生獎助學金作業」、「社團輔導」、「職涯發展及就業輔導」、「學生憂鬱與自我傷害三級預防工作」，等作業程序，該單位辦理已相當努力，唯尚有部份內容若能適度調整，應可適度提升行政品質，謹對部份業務提供建議，請單位參酌。

意見(改進建議)：

一、 以上各受稽核項目之內控文件部份內容建議重整修正：

1. 作業程序建議依現行法規及狀況修正調整。
2. 控制重點建議依重整後作業程序修正訂定。
3. 作業流程圖：建議依實際作業程序修正呈現。
4. 請檢視相關法規，建議考量名稱修正及經適合會議討論通過實施。

二、「學生獎懲、請假及操性成績輔導」：

1. 建議將學生獎懲、請假、操行成績個別獨立撰寫內控文件。
2. 建議將銷過辦法修正為「細則」並將銷過作業程序納入內控文件中。

三、「學生獎助學金作業」：

1. 目的“管控”文字建議修正”辦理”。
2. 請考量圓夢助學網是否置於較易找尋網頁層級。

四、「職涯發展及就業輔導」：

1. 請將自行辦理之活動內容納入程序，將非業務承辦部份刪除。
2. 作業程序以及流程圖示，請考量以職涯發展、就業輔導分別撰寫呈現。

五、「學生憂鬱與自我傷害三級預防工作」：處理中之個案資料置於各業務承辦人抽屜，建議上鎖以維資料保密性。

稽核人員	黃馨誼 林日芳 蘇慧素 明	受稽核單位	學務長 林聖傑 0224	校長	校長王本榮
稽核召集人	林學仁				

慈濟大學內部稽核報告

（102 學年度）

報告編號：1030l-6	資料時間：101 學年~102/12/23	報告日期：103/01/27
受稽核單位：教務處註冊組	稽核日期：102/12/25	頁次：1/1
稽核項目：（1）成績作業、（2）學籍管理、（3）畢業作業		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核註冊組之（1）成績作業、（2）學籍管理、（3）畢業作業，尚依作業流程辦理，惟有部份小瑕疵，建議改善。

意見(改進建議)：

（1）成績作業

◎經訪查 101 學年度任課教師登錄學生成績情形，承辦同仁反應確有任課教師未依規定(時限內)辦理，但註冊組皆有在期限後進行稽催並完成所有程序。

◎「學生各項…..成績更改須於次學期開學後三週內提出申請。」，經訪查有一個案，不完全符合規定。

建議：文字稍作修改，非局限於次學期開學後三週內提出申請。

◎相關文件之「慈濟大學申請更正或補登成績辦法」現行文件已更名。

建議:修改名稱與網頁上現行之「慈濟大學申請更正或補登成績作業要點」相同。

◎控制重點 2.6 與作業程序 1.6.1 對於試卷及成績之用詞，有些微差異。

建議:控制重點 2.6 依作業程序 1.6.1 修正文字。

（2）學籍管理

◎「學籍管理」文件中並無辦理學生轉系、輔系及雙主修申請之相關作業程序。

建議:考量該項業務之重要性修正之。

（3）畢業作業

◎相關文件：「學則」，建議加校名，修正為「慈濟大學學則」。

稽核人員	方仁輝 曹宛芝 蔡秉昌	受稽核單位		校長	校長王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

（102 學年度）

報告編號：10201-7a	資料時間：101 學年~102/12/23	報告日期：103/01/27
受稽核單位：研究發展處學術研究組	稽核日期：102/12/24	頁次：1/1
稽核項目：(1) 新進教師研究補助 (2) 校內個人型研究計畫		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核學術研究組(1) 新進教師研究補助(2) 校內個人型研究計畫，悉依作業流程辦理。

意見(改進建議)：

◎新進教師研究補助：

1. 本校「教師研究獎助辦法」第二條之申請資格並未限定「合聘專任教師」及「專案教師」不得申請。

建議：評估修法之可能性或修正內控文件之控制重點。

2. 本校「教師研究獎助辦法」並未規定申請必須檢附估價單，係於獎助申請單上有備註。

建議：評估修法之可能性或修正內控文件之控制重點。

。

◎校內個人型研究計畫：

本校「教師研究獎助辦法」第六條之申請資格並未限定「專案教師」不得申請。

建議：評估修法之可能性或修正內控文件之控制重點。

稽核人員	曹麗芳 葉美秀 方仁輝	受稽核單位	研發長曾國藩	校長	校長王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A

慈濟大學內部稽核報告

（102 學年度）

報告編號：10201-76	資料時間：101 學年~102/12/23	報告日期：103/01/27
受稽核單位：研究發展處綜合業務組	稽核日期：102/12/23	頁次： 1/1
稽核項目：產學合作計畫		

稽核內容摘要

查核說明：

經查核綜合業務組「產學合作計畫」，悉依作業流程辦理。

意見(改進建議)：

101 學年度產學合作計畫共計 6 件，抽檢陳灝平、劉怡均、周帛暄、彭之修四位老師案件。

悉依作業流程辦理，無改進建議。

稽核人員	曹淑芳 葉美秀 方仁華	受稽核單位	研發長曾國藩	校長	校長王本榮
稽核召集人	林學仁				

表號：070-D-014-A