

康寧學校財團法人康寧大學

內部控制制度稽核報告書

108 年度

108.5.15

108 年 4 月 10 日起至 4 月 19 日期間執行本次內部稽核，查核內容係依據 108 年 3 月 27 日稽核會議之決議，針對 107 年度各行政單位內控制度運作現況，由南北二校區之內稽委員依權責範圍及必要之查核程序，進行內部控制制度稽核。依據各單位制訂內控作業及各單位評估各項業務執行作業可能發生之風險評估，並經內部稽核會議討論擬定稽核項目之內容，期藉由此次內部稽核檢視單位內部作業之執行情形，得以落實執行相關控制作業。內部稽核委員之責任為以抽樣的方式查核各單位作業活動是否已依循法令及內部控制制度，冀能降低錯誤及舞弊發生之可能性，惟無法保證單位的作業活動已完全正確無誤，內部控制制度的執行仍為各單位之主要責任並且應盡善良管理與執行之義務。

以下就台北與台南校區之查核發現分別彙整如下：

一、台北校區之查核發現：

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
教務處 彭賓鈺(8)	BT.C1.03 學籍管理作業 BT.C1.05 系科調整、總量管制作業 BT.C1.06 學生抵免學分作業 BT.C2.01 修業科目表制定與修訂作業 BT.C2.05 重(補)修作業 BT.C2.07 教學評量作業	程序表編號: IACA-P-C1-01~03, IACA-P-C2-04~06; 經查核發現，所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範；
	BT.C3.01 招生作業 BT.C3.02 進修部學制單獨招生作業	程序表編號: IACA-P-C3-07~08; (1)此兩項為 107 年 11 月才制定的內控項目，因此尚未完成所有流程，惟日程內之作業項目，大致符合規定。 (2)五專續招雖非制式程序，然仍為可能發生之情況，建議納入招生流程並輔以相關法令規章與使用表單。

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
學務處 何家准 (10)	BM.D1.01 學生考勤作業 BM.D1.02 學生操行成績評定作業 BM.D1.04 留察暨嚴重缺曠輔導作業 BM.D1.09 校安事件通報作業 BM.D1.10 校園霸凌事件處理作業 BM.D3.03 學生團體保險作業 BM.D3.04 勞作教育管理作業(專科部) BM.D3.05 傳染病防治作業 BM.D4.03 導師制度實施作業 BM.D5.03 畢業流向調查作業	程序表編號: IACA-jhho-D1-01~06; IACA-jhho-D3-01~02; IACA-jhho-D4-01; IACA-jhho-D5-01; (1)未完成風險評估表 (2)使用表單未盡完善 (3)應增補教育部或校級相關法規 (4)勞作教育管理作業編號與單位不符 (5)傳染病防治作業以及畢業生調查未留下相關作業紀錄
體運室 黃志光(2)	BM.N0.03 運動競賽辦理作業	程序表編號: IACA-H-R1-1; 缺失改善單編號: IAI-H-NO-1 (1)未完成風險評估表 (2)作業手冊與清冊編號不符
	BM.N0.04 學生運動績優暨競賽獎勵作業 (專科部)	程序表編號: IACA-H-R1-2; 缺失改善單編號: IAI-H-NO-2 (1)使用表單與法令依據未納入彙總表 (2)單位網頁上的表單名稱以及法令依據名稱與實施辦法不同
資訊暨圖書中心 黃志光(3)	BP.H1.03 實體與環境安全控管作業 BP.H1.04 資訊安全檢查作業 BP.H1.05 資訊安全事件處理作業	程序表編號: IACA-H-R1-3~5; 缺失改善單編號: IAI-H-H1-1 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; 惟資安作業等級與通報等級不一致
會計室 黃志光(3)	FS.L0.05 獎補助款收入作業 FS.L0.06 獎補助款支出作業 FS.L0.09 預算編製作業	程序表編號: IACA-H-R1-6~8; 缺失改善單編號: IAI-H-LO-1 (1)經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)獎補助款收入作業之內控版本未更新以及部分表單以及法規未列入彙整表

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
秘書室 嚴惠宇(2)	BS.B0.01 校務會議議事處理作業 BS.B0.03 性別平等教育委員會議事處理作業	程序表編號: IACA-1-YAN-01~02 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
教務處 嚴惠宇(2)	BT.C3.03 碩士及碩士在職專班單獨招生作業 BT.C3.04 外國學生、僑生及港澳生申請入學作業	程序表編號: IACA-1-YAN-3~4; (1)因碩士班名額核定日期為 108 年 4 月, 因此審查作業不適用 (2)108 年無外籍生名額, 因此審查作業不適用。
研發處 嚴惠宇(4)	BR.G1.01 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫作業 BR.G1.02 校務基本資料庫作業 BR.G2.03 教師評鑑作業 BR.G3.02 學生校外實習作業	程序表編號: IACA-1-YAN-05~08 缺失改善單編號: IAI:YAN-01~03 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)部分表單以及法規未列入彙整表 (3)校務發展作業, 學生校外實習以及教師評鑑作業未依內控作業實施
推廣教育中心 胡珮高(4)	BS.F0.02 學分班推廣教育辦理情形報部事宜作業 BS.F1.01 補發學分證明書、結業證書作業 BS.F1.02 學分班業務 BS.F1.04 學分班(校外教學點)作業	程序表編號: IACA-BS-HU1~4 缺失改善單編號: IAI-HU1 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)作業表單與實際作業流程應一致, 以符合實際狀況。
人事室 胡珮高(5)	HR.K0.01 聘僱作業 HR.K0.02 出勤與差假作業 HR.K0.05 薪資作業 HR.K0.10 退休作業 HR.K0.12 資遣作業	程序表編號: IACA-K0-HU1~5 缺失改善單編號: IAI-HU2 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)部分使用之表單未納入彙總表 (3)部分表單名稱與作業流程不同 (4)資遣作業應增加作業項目以符合現況 (5)特定優退資遣作業應註明適用對象以符合現況

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
總務處 梁可憲 (10)	BD.E1.01 採購作業 BD.E2.01 收款作業 BD.E2.02 付款作業 BD.E2.03 對帳作業	程序表編號: IACA-L-E1.01 IACA-L-E2.01~02 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
	BD.E3.02 財產移轉作業 BD.E3.03 財物報廢與減損作業 BD.E3.05 財物盤點作業	程序表編號: IACA-L-E3.02~05 缺失改善單編號: IAI-L-E3-1 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)財產移轉作業建議修正流程與作業方式以符合現況 (3)作業流程圖與實際表單名稱不一致
	BD.E5.01 修繕管理作業 BD.E5.02 財產保養作業	程序表編號: IACA-L-E5.01~02 缺失改善單編號: IAI-L-E5-1 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範 (2)作業流程圖與實際表單名稱不一致 (3)舉例說明以使流程更明確
	BD.E4.03 工程承攬管理作業	程序表編號: IACA-L-E4-10 (1) 經查核發現, 所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範。 (2)惟尚無實際工程案件, 僅針對流程查核, 無法進行實際審查。

小結：

經主任委員初步複核台北校區內部稽核委員的查核項目表及查核程序表，經查核發現，各行政單位之所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範；

主要發現的缺失大致為「未列風險評估表」、「未確實執行內控作業」以及「使用表單或法規依據未列入彙總表或是名稱與流程圖中所列不一致」。

二、台南校區之查核發現：

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
教務處 詹浚煌(8)	BT.C1.03 學籍管理作業 BT.C1.05 系科調整、總量管制作業 BT.C1.06 學生抵免學分作業	程序表編號: IACA-CHAN-C1-1~3 缺失改善單編號: IAI- LACA-CHAN-C1-1 (1)經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)部分表單以及法令依據未列入彙總表
	BT.C2.01 修業科目表制定與修訂作業 BT.C2.05 重(補)修作業 BT.C2.07 教學評量作業	程序表編號: IACA-CHAN-C1-1~3; 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
	BT.C3.01 招生作業 BT.C3.02 進修部學制單獨招生作業	程序表編號: IACA-CHAN-C3-1~2 缺失改善單編號: IAI- LACA-CHAN-C3-1 (1)經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)部分表單以及法令依據未列入彙總表
學務處 洪美珠(9)	BM.D1.01 學生考勤作業 BM.D1.02 學生操行成績評定作業 BM.D1.04 留察暨嚴重缺曠輔導作業 BM.D1.09 校安事件通報作業 BM.D1.10 校園霸凌事件處理作業 BM.D3.03 學生團體保險作業 BM.D3.05 傳染病防治作業 BM.D4.03 導師制度實施作業 BM.D5.03 畢業流向調查作業	程序表編號: IACA-HUNG-D1-1~5 IACA-HUNG-D3-6~7 IACA-HUNG-D4-8 IACA-HUNG-D5-9 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
體運室 鍾瑞明(1)	BM.N0.03 運動競賽辦理作業	程序表編號: IACA-ZHONG-N0-1 缺失改善單編號: IAI-ZHONG-N0-1 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
資訊暨圖書中心 鍾瑞明(3)	BP.H1.03 實體與環境安全控管作業 BP.H1.04 資訊安全檢查作業 BP.H1.05 資訊安全事件處理作業	程序表編號: IACA-ZHONG-H1-1~3 缺失改善單編號: IAI-ZHONG-H1-1~2 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
總務處 鍾瑞明(2)	BD.E5.01 修繕管理作業 BD.E5.02 財產保養作業	程序表編號: IACA-ZHONG-E5-1~2 缺失改善單編號: IAI-ZHONG-E5-1 (1) 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範 (2)委外廠商不同導致的表單不一致,應制定南北通用表單,不應受制於廠商
教務處 鍾瑞明(2)	BT.C3.03 碩士及碩士在職專班單獨招生作業 BT.C3.04 外國學生、僑生及港澳生申請入學作業	程序表編號: IACA-ZHONG-C3-1~2 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範
秘書室 陳建智(1)	BS.B0.03 性別平等教育委員會議事處理作業	程序表編號: IACA-C-B0-1 缺失改善單編號: IAICB01 (1)查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)作業中應增加通知委員當選的確認流程
人事室 陳建智(5)	HR.K0.01 聘僱作業 HR.K0.02 出勤與差假作業 HR.K0.05 薪資作業 HR.K0.10 退休作業 HR.K0.12 資遣作業	程序表編號: IACA-C-K0-1 缺失改善單編號: IAICK01 (1) 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)請假簽核流程未依內控作業時程確實執行
推廣教育中心 林大裕(4)	BS.F0.02 學分班推廣教育辦理情形報部事宜作業 BS.F1.01 補發學分證明書、結業證書作業 BS.F1.02 學分班業務 BS.F1.04 學分班(校外教學點)作業	程序表編號: IACA-LIN-F0-1~4 (1) 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範。 (2)惟尚無實際案件,僅針對流程查核,無法進行實際審查。

行政單位 稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
研發處 林大裕(4)	BR.G1.01 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫作業 BR.G1.02 校務基本資料庫作業 BR.G2.03 教師評鑑作業 BR.G3.02 學生校外實習作業	程序表編號: IACA-LIN-G1-1~2 IACA-LIN-G2-3 IACA-LIN-G3-4 (1) 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)請執行單位評估 107 年 11 月核定的內控手冊的適用性
總務處 藍艷秋(8)	BD.E1.01 採購作業 BD.E2.01 收款作業 BD.E2.02 付款作業 BD.E2.03 對帳作業	程序表編號:IACA-Lan-E1-274 IACA-Lan-E2-291 IACA-Lan-E2-287 IACA-Lan-E2-289 缺失改善單編號: IAI-Lan-E2-1 (1)經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)表單名稱錯誤
	BD.E3.02 財產移轉作業 BD.E3.03 財物報廢與減損作業 BD.E3.05 財物盤點作業	程序表編號:IACA-Lan-E3-297 IACA-Lan-E3-301 IACA-Lan-E3-293 經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範;
	BD.E4.03 工程承攬管理作業	程序表編號:IACA-Lan-E4-321 缺失改善單編號: IAI-Lan-E4-1 (1)經查核發現,所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範; (2)作業流程圖與實際表單名稱不一致

小結：

經主任委員初步複核台南校區內部稽核委員的查核項目表及查核程序表，經查核發現，各行政單位之所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範；
主要發現的缺失大致為「宜評估或修正流程以符合現況」、「未確實執行內控作業」以及「使用表單或法規依據未列入彙總表或是名稱與流程圖中所列不一致」。

三、總結：

107 年度內部控制作業大致符合教育部規定及校內法令規範之作業。惟部分抽核的內部控制作業項目沒有進行風險評估，建議全校所有內部控制項目進行「風險評估」項目確認，以確保各單位的營運之效果及效率。藉此同時也請各行政單位針對稽核委員所提之作業流程進行重新評估或修正，以符合現況。

內部稽核

委員：

(台北校區)(台南校區)

何家維

黃志光

胡珮高

嚴志華

梁可慧

內部稽核主任

委員：

王寶銘

校 長：

校長吳政達

6/25

三、總結：

107 年度內部控制作業大致符合教育部規定及校內法令規範之作業。惟部分抽核的內部控制作業項目沒有進行風險評估，建議全校所有內部控制項目進行「風險評估」項目確認，以確保各單位的營運之效果及效率。藉此同時也請各行政單位針對稽核委員所提之作業流程進行重新評估或修正，以符合現況。

內部稽核

委員：

(台北校區) (台南校區)

洪美珠
藍艷秋
許東合
鍾清影
林大福
詹振杞

內部稽核主任

委員：

劉安銘

校 長：

校長吳政達

6/5