

淡江大學 110 學年度內部稽核報告摘要

稽核目的：

內部控制制度的建立，為對學校人事、財務、營運等事項實施自我監督，並達成下列目標：

- 一、營運之效果及效率，包括辦學成效及保障資產安全等目標。
- 二、報導之可靠性、及時性及透明性，其所稱之報導，包括內部及外部財務報導及非財務報導。
- 三、相關法令之遵循。

本校實施內部稽核，以協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施。

110 學年度內部稽核計畫，係依據各作業承辦單位填報風險評估表，並將相關結果分別提 110 學年度內部稽核第 1 次（經費）及第 2 次（業務）會議參考，再佐以往稽核經驗、教育部之來文，決定本學年度稽核計畫，經校長核定後執行。

110 學年度針對 86 項內控作業項目進行稽核作業，稽核作業執行期間為 109 年 11 月至 12 月及 110 年 3 月至 6 月。

稽核方式：

各項作業之查核以實地稽核的方式，依控制重點實際查核作業程序與流程是否遵循法令，同時評估內部控制制度之設計與運作是否有效，以確保內部控制制度能有效實施。稽核結束後撰寫稽核工作底稿及稽核報告並追蹤缺失異常建議事項、撰寫稽核追蹤報告。

稽核結果及追蹤改善情形：

稽核 86 項作業：85 項符合、1 項異常。異常項目為推廣教育處「現金、銀行存款及有價證券盤點」作業，稽核發現：業務承辦人歷年來均以週轉金調節表紀錄每日收支，未做日記帳，經討論後已承諾自 111 年 1 月 1 日起，增加日記帳登錄每日之收支明細。本案將列入 111 學年度稽核追蹤項目。

109 學年度異常項目：異常項目為推廣教育處「現金、銀行存款及有價證券盤點」作業，稽核發現：內部表格「現金提存表」中，單位名稱仍為「成人教育部」，已請推廣教育處更正。110 學年度稽核此項作業，承辦人已修正單位名稱，稽核結果符合。

(一)經費項目

序號	受稽單位	稽核項目	稽核結果
1	人資處	教師改敘作業(AO1.2.3)	符合
2		教師研究獎勵承辦事項作業(AO1.5)	符合
3		教師教學獎勵承辦事項作業(AO1.6)	符合
4		敘薪作業(AO1.8.1)	4子項符合 3子項不適用
5		薪津發放作業(AO1.8.2)	2子項符合 1子項不適用
6		撫卹作業(AO2.5.2)	2子項不適用
7		資遣作業(AO2.5.3)	符合
8		資深優良教師獎勵金作業(AO2.7.1)	符合
9		教職員健保之承辦事項作業(AO2.9)	符合
10		教職員工團體保險作業(AO2.13)	符合
11	財務處	會計簿籍、報表等有關檔案之保管事項作業(FN1.3)	符合
12		原始憑證歸檔作業(產學合作業務單位)(FN1.5.3)	符合
13		公開招標廠商資格審查及監辦作業(FN2.3.1)	符合
14		獎、補助款之收支及專帳管理作業(FN3.5)	符合
15		財務及非財務資訊揭露作業(FN3.7)	符合
16	教務處	教師教具製作補助作業流程圖(AT3.2.4)	2子項不適用
17	研發處	科技部研究計畫之申請及管理相關事項作業(FD1.1)	符合
18		科技部各類獎補助之申請及管理相關事項作業(FD1.2)	符合
19	資訊處	優良遠距教學課程獎勵作業(FK6.1.1.2)	符合
20		磨課師課程補助與獎勵申請作業(FK6.9.2)	2子項符合 1子項不適用
21	學務處	工讀助學金、清寒助學金、原住民助學金及服務小組長工讀金作業(AS1.5.1.2)	符合
22		教育部學產基金設置低收入戶學生助學金作業(AS1.5.1.9)	符合
23		經濟不利學生獎學金作業(AS4.11.5)	符合
24		教學助理專業成長社群作業(AS4.13.4)	符合
25		學習歷程推廣活動作業(AS4.14.2)	符合
26		淡江學園清潔及保全簽約作業(AS5.3.1)	符合
27	總務處	一般財物採購作業(3萬-10萬元)(AG1.1.1)	符合

序號	受稽單位	稽核項目	稽核結果
28	總務處	付款業務事項作業(AG2.2)	符合
29		財物登記、抽查及保險作業(AG3.1)	符合
30		財物報廢處理及定期申報作業(AG3.2)	符合
31		各單位十萬元以上採購(修繕)案議價、招標及開標事項(AG3.4)	3子項符合 1子項不適用
32	國際處	境外生團體保險投保作業(AU2.1.4)	符合
33		台灣獎學金作業(AU2.1.5)	符合
34		教育部清寒僑生助學金作業(AU2.1.6)	符合
35		僑生輔導經費管制與結報作業(AU2.5)	符合
36		外國學生獎學金作業(AU2.13)	符合
37	推廣教育處	櫃檯現金作業(FH2.4.1)	符合
38		現金、銀行存款及有價證券之盤點	8子項符合 1子項異常
39	校友處	捐款收據列印前置作業(FL1.3.2.1)	符合
40		申請預開捐款收據作業(FL1.3.2.3)	符合
41		收據作廢申請作業(FL1.3.2.5)	符合

(二)業務項目

序號	受稽單位	作業項目	稽核結果
1	人資處	職工免職作業(AO1.7.2)	3子項不適用
2		服務獎章作業(AO2.7.2)	符合
3		名譽博士相關業務事項作業(AO2.15)	3子項符合 1子項不適用
4	研發處	計畫成果統計相關事項作業(FD1.4)	符合
5	總務處	各類場地借用及管理作業(AG1.1.3)	符合
6		各單位公文及郵件收發作業(AG1.1.4)	符合
7	教務處	辦理招生考試相關業務作業(AT4.6)	符合
8		全時全職實習課程作業(AT2.6)	符合
9		提升教學成效之事項作業(AT3.2)	符合
10		招生申訴案件之處理作業(AT4.7)	5子項不適用
11		自主學習微學分認抵作業(AT5.7)	符合
12	學務處	學生生活教育規劃與執行事項作業(AS1.3)	符合
13		學生課外活動之規劃及推動事項作業(AS2.1)	符合

序號	受稽單位	作業項目	稽核結果
14		學生健康營養之宣導事項作業(AS3.4)	符合
15	學務處	學生危機評估與處遇作業(AS4.3.5)	符合
16		心理健康操處理作業(AS4.5.3)	符合
17	國際處	交換教師作業(AU1.3.1)	8子項不適用
18		境外新生接待及入學報到作業(AU2.1.1)	符合
19		境外新生接機作業(AU2.11)	符合
20	圖書館	圖書館資源利用講習課程規劃事項作業(AL3.4)	符合
21		期刊裝訂事項作業(AL3.8)	符合
22	體育事務處	體適能檢測作業(AK1.3)	符合
23	推廣教育處	標案班作業(FH2.1.1)	符合
24		中華語文研習班作業(FH2.3.1)	符合
25	校友處	傑出系友遴選作業(FL1.2.5)	2子項符合 1子項不適用
26		春之饗宴活動作業(FL1.2.6)	符合
27		校慶校友返校活動作業(FL1.2.7)	符合
28		大專校院學生基本資料庫填報作業(FL1.5.2)	符合
29	資訊處	伺服器弱點掃描作業(專案應用系統)(FK1.6.2)	符合
30		網站應用程式滲透測試作業(專案應用系統)(FK1.6.3)	符合
31		系統開發作業(FK3.1.1)	符合
32		伺服器弱點掃描作業(FK3.5.2)	符合
33		網頁應用程式弱點測試作業(FK3.5.3)	符合
34		應用程式原始碼掃描作業(FK3.5.4)	符合
35		聯外網路規劃管理作業(FK4.1.1)	符合
36		校園網路骨幹規劃、建置及管理維護作業(FK4.1.2)	10子項符合 1子項不適用
37		無線網路規劃、建置及管理維護作業(FK4.1.3)	符合
38		疑似侵害智慧財產權事件處理作業(FK4.5.2)	5子項不適用
39		機房管理作業(FK4.7.1)	符合
40		多媒體教室設備管理及維護作業(FK6.5.2)	符合
41		蘭陽副 校長室	學生住宿安排事項作業(PH2.5.1)
42	監視系統維護工程作業(PH3.3.2)		符合
43	消防系統維護工程作業(PH3.3.3)		符合
44	視訊連線作業(PH5.1.1)		符合
45	網路連線故障處理作業(PH5.4.1)		符合

綜合改善與建議：

- 一、推動場地借用及管理作業系統資訊化
- 二、推動線上下載計畫案成果資訊
- 三、定期汰換設備，以維護網路的良好通訊
- 四、推動圖書館資源利用線上課程
- 五、提升體適能檢測效能
- 六、教職員工團體保險更約權之告知
- 七、持續辦理「交換教師作業」
- 八、釐清「境外新生接機作業」保險責任