

111 學年度內部稽核摘要報告

一、依據

依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》、《輔仁大學稽核室設置辦法》第 3 條、《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 2 章辦理。

二、目的：

本校實施內部稽核之目的，旨在協助校長檢核內部控制制度，達成提升營運效能、保障資產安全、提供正確資訊及遵循法令規定之有效程度，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（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 2 條）。

三、對象：

本校組織編制內行政單位、學術單位、試行單位及附屬機構、相關事業（以下簡稱各單位），均應接受本校內部稽核（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 3 條本文）。

四、作業期間

自稽核計畫核定日起至 112 年 7 月 31 日。

五、110 學年度內部稽核追蹤改善情形

（一）本校內部稽核追蹤改善情形：

序號	稽核事項	稽核建議	稽核建議追蹤改善情形	
			完成改善	部分改善並持續追蹤
1	教育部校務獎補助款專案性稽核	8	5	3
2	科技部補助專題研究計畫專案性稽核	4	1	3
3	財務事項例行性稽核	8	3	5
4	學生事項例行性稽核	3	3	0
5	教學事項例行性稽核	1	1	0
6	體育事項例行性稽核	11	2	9

（二）附設醫院內部稽核追蹤改善情形：

序號	稽核事項	查核項數	稽核發現追蹤情形	
			稽核發現件數	改善並持續追蹤中
1	醫療儀器設備評估作業	3	4	2
2	財產紀錄作業	2	1	0

序 號	稽核事項	查核項數	稽核發現追蹤情形	
			稽核發現 件數	改善並持續 追蹤中
3	藥品庫存管理作業	1	1	0
4	程式及資料之存取作業	4	4	1
5	醫療儀器保養管理作業	4	3	1
6	場地租借使用管理作業	3	4	3

六、111 學年度內部稽核事項

依本校內部稽核實施作業細則，稽核計畫之類型分為計畫性及臨時性，又依受稽單位性質與主要稽核事項之特性，再將計畫性稽核區分為例行稽核及專案稽核，111 學年度稽核情形如下：

(一)本校 111 年度教育部校務獎補助款專案性稽核於 112 年 6 月底前稽核完竣，並將稽核報告陳送校長核閱、副本交付監察人查閱。

該案之稽核重點項目及稽核結果如下：

序 號	稽核項目	稽核結果			稽核建 議事項	追蹤改善情 形
		符 合	部 分 符 合	未 符 合		
1	校務獎補助款經費之帳務及重點儀器設備之採購，是否依據規定辦理。	√			0	無
2	使用教育部校務獎補助款經費辦理之採購案，是否符合《政府採購法》及相關辦法。		√		4	4 項稽核建議之追蹤改善情形如下： 1 項當學年度追蹤後結案。 3 項下學年度繼續追蹤。
3	是否依據規定訂定獎補助辦法及相關審查機制。	√			0	無
4	教師及研究人員發表指標性學術期刊論文之獎勵金，是否符合相關獎補助辦法，並經相關會議審議通過。	√			0	無
5	國際期刊論文發表之補助費用，是否符合相關獎補助辦法並經相關會議審議通過。		√		1	下學年度繼續追蹤。
6	使用獎補助款於學生助學及輔導等	√			0	無

序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
		符合	部分符合	未符合		
	經費，是否符合相關辦法。					
7	專任教師及研究人員出席國際學術會議，使用校務獎補助款經費之部分，是否依據規定辦理。	√			0	無
8	校務獎補助款之經費支用情形、執行成效及採購案件等資料，是否依據規定予以公開。	√			0	無
9	本校採購之相關規定修正後，是否經相關會議審議通過，並滾動式修正，以符合實際作業之流程。		√		1	下學年度繼續追蹤。
10	是否依據規定，訂定教育部校務獎補助款之相關內部控制作業，並納入內部控制制度。	√			0	無
11	獎補助款經費編列、支用及規劃情形，是否依據相關規定辦理，並經相關會議審議通過。	√			0	無
12	使用獎補助款辦理採購之時程，是否符合相關辦法及合理性。		√		1	下學年度繼續追蹤。
13	財產之採購，是否依據相關規定辦理，並列入本校之財產帳。	√			0	無
14	使用獎補助款辦理採購之財產，是否依規定黏貼本校財產標籤及教育部獎補助款等字樣之標籤。		√		1	建議事項已改善。
15	因應 111 年軍公教調薪，教育部挹注資源協助學校共同改善教職員薪資案之查核。		√		1	下學年度繼續追蹤。

(二)本校 111 年度國科會補助專題研究計畫專案性稽核於 111 年 11 月底前稽核完竣，並將稽核報告陳送校長核閱、副本交付監察人查閱。

該案之稽核重點項目及稽核結果如下：

序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
		符合	部分符合	未符合		
1	研究計畫經費經核定後，是否依照合約及研究計畫經費核定清單所列補助項目範圍內支用。	√			0	無

序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
		符合	部分符合	未符合		
2	原未核給之補助項目、研究計畫經費核定項目流用或變更，是否依規定辦理。	✓			0	無
3	國科會所撥科發基金補助經費之支用是否符合相關辦法。	✓			0	無
4	計畫助理人員之約用與報支是否依規定辦理，並檢附核准約用文件。		✓		1	下學年度繼續追蹤。
5	研究主持費是否依經費核定清單所列標準按月核發。	✓			0	無
6	辦理採購案件所收取與研究計畫有關之收入是否依規定繳回國科會。	✓			0	無
7	各研究計畫經費之結餘款，是否均如數繳回國科會。	✓			0	無
8	研究計畫核定應購置設備品項、出國種類未依規定辦理流用及變更，是否已將款項繳回國科會。	✓			0	無
9	研究計畫款項之支付，是否依政府支出憑證處理要點規定辦理，並取得原始憑證。		✓		1	下學年度繼續追蹤。
10	辦理經費結報是否依規定將支用經費原始憑證分類整理，並裝訂成冊。	✓			0	無
11	管理費是否單獨設立專帳。	✓			0	無
12	各研究計畫執行期滿後三個月內是否向國科會辦理經費結報。		✓		0	無
13	管理費之原始憑證是否依規定保管。	✓			0	無
14	研究計畫購置之設備，除依規定辦理外，是否列入本校之財產帳，並黏貼本校之財產標籤。	✓			0	無
15	使用研究計畫之研究設備費辦理採購，是否符合相關辦法。	✓			0	無
16	研究計畫之相關人員是否依規定修習學術研究倫理教育課程。		✓		1	下學年度繼續追蹤。

(三)本校 111 學年度附設醫院美食街攤商事件暨採購相關事項臨時性稽核於 112 年 7 月底前稽核完竣，並將稽核報告陳送校長核閱、副本交付監察人查閱。該案稽核重點項目為：

序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
		符合	部分符合	未符合		
1	BI 滷味攤投訴案之查核。		√		2	針對稽核建議之事項 111 學年度先結案，於 112 學年度再進行追蹤稽核。
2	BI 美食街採購程序之查核。		√		6	
3	醫材請採購程序及倉儲管理之查核。			√	6	

(四)本校組織編制內行政單位、學術單位、試行單位及附屬機構、相關事業，均應接受本校內部稽核。故除上述第(一)、第(二)點之專案性稽核，本校另依風險評估果，對內部控制作業及內部控制制度之完整性、適當性與有效性進行例行性稽核。

111 學年度例行性稽核已稽核完竣，並將稽核報告陳送校長核閱、副本交付監察人查閱。

111 學年度例行性稽核之稽核事項、稽核重點項目及稽核結果如下：

稽核事項	序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
			符合	部分符合	未符合		
財務事項 (1)	1	110 年稽核建議之追蹤改善情形。		√			當學年度追蹤後結案。
	2	人事之查核(含出勤紀錄、薪資、加班費)。		√			
	3	經費支用是否依據相關規定。		√			
	4	營業稅/營所稅申報之查核。	√				無

稽核事項	序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
			符合	部分符合	未符合		
財務事項 (2)	1	財務收入之查核。		√			當學年度追蹤後結案。

稽核事項	序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
			符合	部分符合	未符合		
	2	開班控制作業之查核。	√			0	無

稽核事項	序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
			符合	部分符合	未符合		
學生事項	1	宿舍自動儲值機電費之作業流程。	√				無
	2	宿舍自動儲值機電費之控管。			√	4	針對稽核建議之事項 111 學年度先結案，於 112 學年度再進行稽核。

稽核事項	序號	稽核項目	稽核結果			稽核建議事項	追蹤改善情形
			符合	部分符合	未符合		
其他事項	1	組織架構圖之編制與公告作業		√		1	下學年度繼續追蹤。