

# 義守大學 113 年度稽核計畫執行成效彙報書

## 壹、前言

本校於 1986 年奉教育部核准設立，原名為財團法人私立高雄工學院，於 1999 年更名為財團法人義守大學。以學年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱，每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日終了為一會計年度。年度稽核計畫則為，每年 1 月 1 日至 12 月 31 日終了為稽核循環。法遵基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」等，惟部頒規定與其他準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。

本校內部控制制度(以下簡稱內控)，係由全校教職員共同參與，內部控制三道防線(以下簡稱內控三道防線)，係為運用風險辨識、風險評估、風險分析、強化雙向資訊溝通與透明化、降低資訊不對稱，以利協調組織內部整體架構，分別為第一道防線為風險擁有者(二級單位)、第二道防線為風險、控制與法遵單位(一級單位)，第三道防線為內部稽核(稽核室)。內控機制分為內部會計控制與內部管理控制。內部會計控制為保障資產安全、提高會計資訊之可靠性及完整性；內部管理控制為增進校務營運效率與辦學成效，促使組織遵行管理政策，達到預期營運目標。外部查核(如教育部、國科會就地查核)與內部稽核(本校稽核人員)衡量內部控制之可資信賴程度，進而決定查核程序與抽查範圍，內部稽核，包括專案稽核、例行性稽核，由本校稽核人員執行之，執行辦理方式得採書面審核、實地抽查方式，並得透過電腦輔助處理。若涉及非會計專業之規定、實質或技術事項，應由主辦業務單位協助辦理，113 年度稽核計畫由稽核室稽核人員(柯珮雲)辦理。

本校持續滾動式編修內控手冊，「義守大學內部控制制度手冊(4.3 版)」114 年 3 月 28 日經校長核定，4 月 23 日行政會議審議通過，4 月 29 日校長核定公告，4 月 30 日公告實施。

## 貳、稽核發現綜合結論

自 103 年度起，為利允當表達及善盡善良管理人義務，推展具備有效性、合規性的內控與內稽運作模式，依內控三道防線分層負責，會計傳票作業簽核程序，由會計處完成作業經稽核室審核後陳送校長核定，包含學校經費、各類補助款等。

113 年度稽核計畫，112 年 10 月 19 日校長核定辦理，各案業於 113 年 12 月 31 日前查核完竣，稽核報告經陳核校長、董事長、監察人完成簽核流程，達成法遵合規性(私校內控辦法§14、§17)專案計 5 案、例行性計 7 案，總計 12 案，共計 55 項稽核項目，12 案皆為合規性相符，無異常缺失。若稽核發現需辦理後續改善追蹤，另以追蹤報告方式呈現，12 案皆無改善追蹤情事。

### 一、專案稽核

(一)稽核案號 NO. ISU113-AD001 「**內部控制制度自我檢查**(內部控制自行評估作業 Control Self-Assessment, CSA，以下簡稱：**內控自評**)」

**1. 稽核發現：**自評結果與實地查核未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失，併出具內部控制之有效性聲明。

2. 104 年至 112 年紙本自評與 113 年自評電子化之統計結果，PIA 分析以自評問卷為調查結果，調查結果座落於第一象限，呈現自評結果具內部控制之有效性聲明。

(二)稽核案號 NO. ISU113-AD004「教育部獎勵私立大專校院校務發展計畫」，查核範圍為 112 年 8 月 1 日至 113 年 1 月 31 日，會計帳列數之專款專用及專帳管理作業。特定項目之關鍵控制重點持續性監控，定期偵測及防止異常事項，以合理確保業務之正常運作。

**稽核發現：**抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

(三)稽核案號 NO. ISU113-AD006「個人資料管理制度自我檢查」

1. 本校通過 ISO/IEC 27001 管理系統審核，並證明符合所涵蓋的活動範圍適用程度，外部稽核之適用性聲明書，足以聲明符合「資安政策及資訊安全管理制度」、「校園通用資安管理原則」之適切性與有效性。

2. **稽核發現：**自評結果與實地查核未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失，出具內部控制制度(資安)與個人資料管理制度之有效性聲明。

3. 104 年至 112 年紙本自評與 113 年自評電子化之統計結果顯示，PIA 分析以自評問卷為調查結果，調查結果座落於第一象限，呈現自評結果具，出具內部控制制度(資安)與個人資料管理制度之有效性聲明。本校確實將資通安全檢查列入年度稽核計畫並執行稽核及後續追蹤。

(四)稽核案號 NO. ISU113-AD009「補助專題研究計畫」

依「科研合規機制」專案稽核，查核結果大致符合規定，無異常情事發生。

1. **內部稽核發現：**抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

2. **外部查核 113 年無就地查核案。**

(五)稽核案號 NO. ISU113-AD010「校園保護智慧財產權」

1. 自 104 年起持續辦理，校園保護智慧財產權行動方案之內控三道防線。

第一道防線：全校教職員。

第二道防線：秘書處。

第三道防線：稽核室。

2. 交查專利申請作業等。

第一道防線：產學智財營運總中心之業務承辦主管及同仁。

第二道防線：產學智財營運總中心一級主管、會計處(會計作業)。

第三道防線：稽核室(日常會計傳票審核作業)。

3. 交查資訊安全管理系統(Information Security Management System，簡稱 ISMS)校園保護智慧財產權與資訊安全管理循環作業。

4. **稽核發現：**抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

## 二、例行性稽核

- (一)稽核案號 NO. ISU113-AD003、NO. ISU113-AD007、NO. ISU113-AD012：主稽核項目為「**現金盤點**」，業務承辦單位初盤、會計處複盤，稽核室監盤。**稽核發現**：抽查結果皆未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- (二)稽核案號 NO. ISU113-AD002，主稽核項目為招生循環，落實內控三道防線，**稽核發現**：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- (三)稽核案號 NO. ISU113-AD005，主稽核項目為財務事項「預算與決算之編製作業」，查核 111 學年度，本校委任「國富浩華聯合會計師事務所」每年於學年度終了後查核並出具財務報表暨會計師查核報告等，稽核頻率為每年查核迄今。**稽核發現**：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- (四)稽核案號 NO. ISU113-AD008，主稽核項目為「人事管理循環」，人力資源處回饋聲明「**內部控制有效性**」為符合及有效。**稽核發現**：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。
- (五)稽核案號 NO. ISU113-AD011，主稽核項目為「請採購作業」，查核範圍為 113 年 2 月 1 日至 113 年 7 月 31 日，追蹤回饋 NO. ISU113-AD004「教育部獎勵私立大專院校務發展計畫」檢視補助經費合規性，包括採購及付款循環。**稽核發現**：抽查結果未發現異常情形，為合規性相符，無異常缺失。

## 三、稽核計畫承辦單位之獨立性

依據私立學校法、私校內控辦法、教育部 102 學年度內控訪視意見，103 年 2 月設置稽核室，為一獨立處室，直屬校長督導，建立具超然獨立、適切性、法遵性三面向之內控內稽衡量方式，以協助董事會、校長檢核內部控制之有效程度(私校內控辦法§3)。

## 四、內部控制聲明

本校謹聲明「**內部控制有效**」：內部控制無缺失，或存有缺失並已於聲明日前採行改善措施，能合理確保內部控制風險管理之達成。前項有效程度聲明僅提供合理確認，且不包括本校內部控制無法掌握之外部風險。內部控制制度有其先天限制，不論內控機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，本校內部控制三道防線機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善，透過持續改善的管理機制運行，以降低風險值。