

亞太創意技術學院 103 學年度內部稽核報告

報告日期：104 年 11 月 30 日

稽核人員：何亭吟

壹、前言

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」規定，本校於 102 年 11 月 23 日修正通過並執行「亞太學校財團法人內部控制制度作業手冊」，以合理保障其營運效能之提升、資產之安全及財務報導之可靠性。

本校自 100 學年度起辦理第一次內部稽核作業，經查核無重大違規情事，稽核結果「不符合」原因以「法規未與時更新」及「內部控制制度作業手冊與法規或執行現況不符」佔多數，故將各項稽核作業追蹤及修正本校法規及內部控制制度作業手冊列為 101 學年度稽核計畫重點。經 101 學年度稽核作業，本校內部控制制度大致修正完成，102 學年度稽核作業以追蹤 101 學年度稽核查核建議事項為重點。103 學年度新增內部稽核作業 e 化平台，稽核作業以追蹤 102 學年度稽核查核建議事項為重點。

貳、稽核目的與範圍

一、稽核目的：本次稽核以查核本校法規及內部控制制度作業手冊修正後對照實際作業是否為一致為主要目的，期能增進作業品質及效率。

二、稽核計畫：103 學年度稽核計畫業經 103 年 12 月 1 日（創稿文號 1032101314）陳校長核定通過在案。

三、稽核類別及件數：稽核類別及件數如下所示，共計 32 項稽核項目，內部稽核檢討統計表（如附件一）。

類別	人事事項	財務事項	營運事項	現金出納處理	專案稽核
稽核項目	6	2	22	1	1

參、稽核結果

- 一、本學年度各項目稽核報告（如附件三），計有 24 項內部控制制度完成修正，法規修正數達 6 案，法規未修正完成尚有 2 案，稽核結果有 23 項部分符合及不符合，建議列入追蹤事項有 13 件，統計資料詳如圖 1，各項稽核項目檢討統計明細詳如內部稽核檢討統計表（如附件一）。

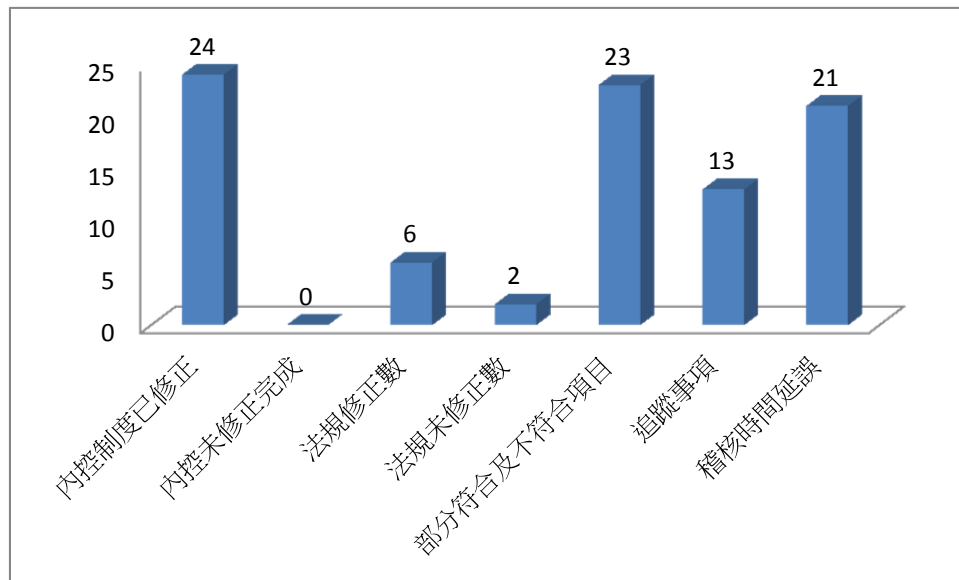


圖 1 亞太創意技術學院 103 學年度內部稽核檢討

- 二、本次稽核計有 21 項稽核項目稽核時間延誤，主要原因多為資料持續修正及受稽單位未能及時提供稽核資料。
- 三、檢討 103 學年度稽核作業，各項稽核事項無重大違規情事，單位改進建議回覆說明詳如稽核報告（如附件三）；103 學年度未完成稽核項目共計 5 項（如附件一），將列為 104 學年度重要稽核項目。
- 四、103 學年度內控稽核作業列入協同稽核人員，實際完成任務稽核人員：倪大義組員、彭愛茹組長及郭秋平組長。
- 五、內部控制修正檢討：

1. 依社團法人中華民國管理科學學會稽核訪視時程，本校於 104 年 7 月 31 日「104 年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度訪視輔導計畫」實地訪視，內部控制制度已初具雛型，唯仍宜加強落實執行。
2. 經 103 學年度稽核作業及「104 年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度訪視輔導計畫」訪視報告建議事項，各受稽核單位修正內控制度計 24 項，除人事事項原 11 項整併為 6 項，其餘修正內文及流程圖，詳如第三版內部控制制度作業手冊(104 年 11 月 24 日)。
3. 「104 年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度訪視輔導計畫」訪視報告建議事項，內部稽核單位不宜負責內部控制制度之編修，以免影響其超然獨立性。本校於 104 年 11 月 12 日 104 學年度第 3 次行

政會議通過「亞太創意技術學院內部控制制度推動小組設置辦法」。
自 104 學年度將內稽與內控分工作業。

肆、稽核追蹤

- 一、歷年內部稽核改善追縱詳如追縱報告（如附件四）。
- 二、103 學年度內部稽核改進建議案計有 13 案，擬於 104 學年度稽核作業持續追蹤。
- 三、「104 年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度訪視輔導計畫」訪視報告建議事項共 26 項，列入本校 104 學年度內部稽核改善追縱管考。
- 四、教育部 104 年 11 月 9 日臺教技(二)字第 1040153396 號函，會計師財務查核相關缺失改善，列入本校 104 學年度內部稽核改善追縱管考。