

亞太創意技術學院 104 學年度內部稽核報告

報告日期：105 年 10 月 24 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 104 年 11 月 23 日修正通過並執行「亞太創意技術學院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。

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：104 學年度稽核計畫業經 105 年 5 月 24 日（創稿文號 1052100473）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 12 項稽核項目、3 項缺失事項追縱及 1 項建立內控制度事項，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	缺失事項	內部控制制度
稽核項目	1	2	7	1	1	3	1

參、稽核結果

一、本學年度各項目稽核報告（如附件二），法規未修正完成尚有 1 案，稽核結果有 7 項部分符合及不符合，建議列入追蹤事項有 14 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）。

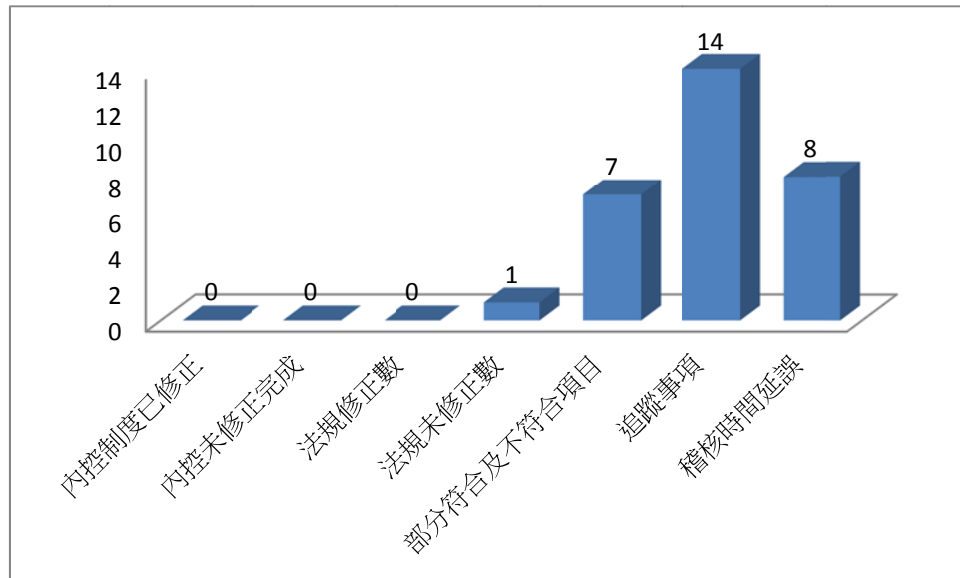


圖 1 亞太創意技術學院 104 學年度內部稽核檢討

二、本次稽核計有 8 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 104 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（如附件二）。

四、內部控制修正檢討：

- 業經 104 學年度內部稽核作業，經查本校內部控制制度之內控項目缺失：
 - (1) **組織架構**請更新。
 - (2) 請各單位檢視每個內控項目之**控制重點**是否完備，控制重點應列明不可遺漏之程序、步驟或應予特別重視之作業或法令規定等重要環節。
 - (3) 內控制度手冊流程圖繪製請依「**行政院內部控制制度共通性作業範例製作原則**」之流程圖設計，**未完成修正之內控項目**為 CS5102 招生作業、CS51111 相關財務收支作業、CS5301 財物採購與營繕作業、CS5305 出納管理作業、CS5602 締結姊妹校作業。
 - (4) 各單位需建立「**自行評估表**」，就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。

肆、稽核追蹤

一、104 學年度內部稽核改進建議案計有 14 案，擬於 105 學年度稽核作業持續追蹤。