

簽於 校長室 中華民國 108 年 9 月 19 日

主旨：檢陳本校「107 學年年度稽核報告」，請 鑒核。

說明：依據本校「內部控制稽核實施程序」，彙整學年度稽核結果
作成「年度稽核報告」，陳請 鈞長核閱。

擬辦：奉核後，歸卷保存並將副本交付監察人查閱。

會辦單位：

第一層決行

承辦單位

會辦單位

決 行



09/19



0919



0919

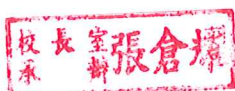




僑光科技大學 年度稽核報告

報告日期	108.09.19
稽核期間	107 學年度
稽核分類	<input checked="" type="checkbox"/> 計畫性稽核 <input type="checkbox"/> 專案性稽核

稽核人員：



09/19

校長：



09/19



1680919

稽核週期：107 學年度

報告目的：稽核週期結案

一、稽核人員

107 學年度稽核週期執行本校內部稽核人員共兩位，分別為行銷與流通管理系余永讚老師與財務金融系張倉耀老師。

編號	單位	姓名
1	行銷與流通管理系兼校長室行政老師	余永讚
2	財務金融系兼校長室行政老師	張倉耀

二、稽核工作

(一)稽核計畫：本校稽核工作包括定期計畫性稽核與不定期專案性稽核。107 學年度計畫性稽核分別於 106 年 07 月 30 簽請校長核定並公告校內各單位週知，請參見附件一「僑光科技大學 107 學年度內部稽核計畫」；另外，配合研發處進行 107 年度教育部獎勵補助經費結案工作，分別於 107 年 10 月與 108 年 1 月排定獎補助款期中查核及專案性稽核計畫。

(二)稽核分類與項目件數：

計畫性稽核			專案性稽核
人事事項	財務事項	營運事項	
4 件	15 件	18 件	1 件
共 38 件			

三、稽核結果

107 學年度執行定期計畫性稽核、專案性稽核，彙整如附件二「僑光科技大學 107 學年度內部稽核記錄表」。

(一)稽核項目件數：

	計畫性稽核	專案性稽核	合計
規劃稽核件數	37 件	1 件	38 件
實際稽核件數	37 件	1 件	38 件

(二)缺失及改善項目件數：

		計畫性稽核	專案性稽核
稽核	實際稽核項目件數	37 件	1 件
	通過項目件數	37 件	1 件
	建議項目件數	5 件	0 件

	缺失項目件數	0 件	0 件
追蹤	已完成改善項目件數	0 件	0 件
	未完成改善項目件數	0 件	0 件

四、稽核結論

107 學年度稽核週期執行定期計畫性稽核共 37 件，專案性稽核為 1 件。受稽核項目有建議、缺失及異常事項、應行處理措施或改善計畫及改善日期皆記錄於附件二「僑光科技大學 107 學年度內部稽核記錄表」。在稽核期間，累計建議事項 5 件。受稽核項目的工作底稿、內部建議觀察、建議及回覆表、稽核報告及相關佐證資料除歸卷保存外，相關稽核資料副本亦交付本校董事會監察人，請參見附件三「僑光科技大學秘書室-107 學年度內部稽核報告副本簽收單」。



僑光科技大學

107 學年度內部稽核記錄表

第 1 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
001	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	107 年 08 月	107.08.15	107.08.21	107-001	無	無	無
002	營運事項-資訊處理事項： 資安事件通報及危機處理管理程序	107 年 8 月	107.08.14	107.08.20	107-002	建議事項 (CAR107-08-001)：由於目前已取消填寫「資訊安全事件通報處理單」，改以登錄「教育機構資安平台」填寫通報人資料、通報內容，故建議修正內控中相關作業程序與文字敘述，以符合實際工作情況。	無	無
003	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	107 年 09 月	107.09.27	107.10.02	107-003	無	無	無
004	營運事項-研究發展事項： 企業產學計畫申請	107 年 09 月	107.09.28	107.11.13	107-004	無	無	無
005	營運事項-研究發展事項： 證照獎學金	107 年 09 月	107.09.28	107.11.13	107-005	無	無	無
006	人事事項： (1)聘任 (2)敘薪	107 年 9 月	107.09.20	107.10.02	107-006	無	無	無
007	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	107 年 10 月	107.10.30	107.11.05	107-007	無	無	無
008	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(期中查核)	107 年 10 月	107.10.22 ~ 107.10.26	107.11.05.	107-008	無	無	無



僑光科技大學 107 學年度內部稽核記錄表

第 2 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
009	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	107 年 11 月	107.11.26	107.11.29	107-009	無	無	無
010	營運事項-教學事項： 註冊-新生註冊	107 年 11 月	107.11.14	107.11.20	107-010	建議事項 (CAR107-11-002)：由於目前已開放新生繳費管道多元化 (參見附件 4 本校六種繳費方式)，建議修新生註冊內控之作業程序第 3 點--「新生於註冊日前至指定行庫完成繳交學雜費手續」，繳費方式已不限至行庫繳交，故建議修正以符合實際情況。	無	無
011	財務事項： (1)現金、定期存款及有價證券之盤點 (2)預算編制作業程序	107 年 12 月	107.12.26	107.12.27	107-011	無	無	無



僑光科技大學 107 學年度內部稽核記錄表

第 3 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
012	營運事項-學生事項： 校園緊急救護及傷病處理	107 年 12 月	107.12.24	108.01.03	107-013	建議事項 (CAR107-12-003)：將個案資料登錄於傷病護理系統應包含重大傷病者（此類傷患目前只填寫「僑光科技大學健康中心」學生疾患或事故處理表），故建議修改內控作業程序第 6 點如下，以建立更完整的傷病護理系統填寫「僑光科技大學健康中心」學生疾患或事故處理表，並將所有個案資料登錄於傷病護理系統。	無	無
013	營運事項-教學事項： 增調所系科學位學程及招生名額作業	107 年 12 月	107.12.27	108.01.03	107-014	建議事項 (CAR107-12-004)：根據 105 學年科技大學綜合評鑑之評鑑委員意見（參見「自我改善計劃與執行成果」編號 2.3），增調所系學位學程及招生名額作業屬於校務治理範疇，無需送董事會審議，故建議修改內部控制相關內容（如作業流程第 3 點、第 4 點和第 6 點），以符合實際執行情況。	無	無



僑光科技大學

107 學年度內部稽核記錄表

第 4 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
014	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 01 月	108.01.17	108.01.18	107-015	無	無	無
015	營運事項-研究發展事項： 校外實習	108 年 01 月	108.01.16	108.01.18	107-016	無	無	無
016	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(專案查核)	108 年 01 月	108.1.21	108.02.14	107-017	無	無	無
			108.1.25					
017	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 02 月	108.02.27	108.03.04	107-018	無	無	無
018	營運事項-總務事項： 校印管理與使用	108 年 02 月	108.02.19	108.02.21	107-019	無	無	無
019	財務事項： (1)現金、定期存款及有價證券之盤點 (2)決算書編制	108 年 03 月	108.03.27	108.03.28	107-020	無	無	無
			108.03.26	108.03.28	107-021			
020	營運事項-教學事項： 招生宣傳作業	108 年 3 月	108.03.18	108.03.26	107-022	無	無	無
021	營運事項-學生事項： 校外賃居	108 年 3 月	108.03.25	108.03.28	107-023	無	無	無
022	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 4 月	108.04.22	108.05.01	107-024	無	無	無
023	營運事項-總務事項： (1)付款、匯款 (2)採購作業	107 年 04 月	108.04.22	108.05.01	107-024	無	無	無
			107.04.22	108.04.25	107-025			



僑光科技大學

107 學年度內部稽核記錄表

第 5 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
024	財務事項： 學生休(退)學退(收)學雜費 核銷作業	108 年 04 月	108.04.23	108.04.25	107-026	建議事項 (CAR108-04-005)： 經查核發現，申請退費者需檢附繳費收執聯正本，經抽核資料發現部分資料無繳費收執聯正本，惟出納組亦可出具繳費證明，建議修訂內部控制制度。建議作業程序修訂為「退費：出納組依規定退還學生學雜費後，是否將黏貼收據填具支出單據粘存單，檢附休(退)學申請書及繳費收執聯正本(若無繳費收執聯正本，請出納組查核是否已經繳交學費)，並於經辦人欄核章。出納組長於驗收及證明欄和單位主管欄核章。總務處於事務組長及總務長欄核章。」	配合辦理。	無
025	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 05 月	108.05.28	108.05.30	107-027	無	無	無
026	人事事項： (1)退休 (2)離職	108 年 5 月	108.05.20	108.05.30	107-028	無	無	無
027	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 6 月	108.06.24	108.06.28	107-029	無	無	無



僑光科技大學 107 學年度內部稽核記錄表

第 6 頁 (共 6 頁)

編號	稽核項目	預計稽核期間	實際稽核起迄日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計畫	改善日期
				日期	編號			
028	營運事項-研究發展事項： 應屆畢業生流向調查	108 年 6 月	108.06.26	108.06.28	107-030	無	無	無
029	營運事項-學生學事項： 就學貸款	108 年 06 月	108.06.24	108.06.25	107-031	無	無	無
030	財務事項： 現金、定期存款及有價證券之盤點	108 年 07 月	107.07.30	108.07.31	107-032	無	無	無
031	營運事項-總務事項： 財產管理	108 年 7 月	108.07.23	108.08.01	107-033	無	無	無
032	營運事項-學生事項：畢業 班級旅遊	108 年 07 月	108.07.29	108.07.31	107-034	無	無	無
033	營運事項-教學事項： 遴聘業界專家協同教學計畫作業	108 年 7 月	108.07.24	108.08.01	107-035	無	無	無

稽核人員：



校長：



僑光科技大學秘書室-107 學年度內部稽核報告副本簽收單

107 年 08 月~11 月：共計 10 份內部稽核報告

稽核報告 編號	文件內容	簽收單位	簽收人 (簽章)	簽收日期	備註
107-001	107.08 總務處出納組內部稽核報告	監察人	紀敏滄	108.1.3	
107-002	107.08 資訊中心內部稽核報告				
107-003	107.09 總務處出納組內部稽核報告				
107-004	107.09 產學合作處內部稽核報告				
107-005	107.09 產學合作處實習就業職涯發展組				
107-006	107.09 人事室內部稽核報告				
107-007	107.10 總務處出納組內部稽核報告				
107-008	107.10 研發處學術發展組內部稽核報告				
107-009	107.11 總務處出納組內部稽核報告				
107-010	107.11 教務處註冊課務組內部稽核報告				

僑光科技大學秘書室-107 學年度內部稽核報告副本簽收單

107 年 12~108 年 01 月：共計 8 份內部稽核報告

稽核報告 編號	文件內容	簽收單位	簽收人 (簽章)	簽收日期	備註
107-011	107.12 總務處出納組內部稽核報告	監察人	紀銀滄	108.4.18	
107-012	107.12 會計室內部稽核報告				
107-013	107.12 學務處衛生保健組稽核報告				
107-014	107.12 教務處內部稽核報告				
	106 學年年度稽核報告				
107-015	108.01 總務處出納組內部稽核報告				
107-016	108.01 產學合作處實習就業職涯發展組內部稽核報告				
107-017	108.01 研發處學術發展組內部稽核報告				

僑光科技大學秘書室-107 學年度內部稽核報告副本簽收單

108 年 02~03 月：共計 6 份內部稽核報告

稽核報告 編號	文件內容	簽收單位	簽收人 (簽章)	簽收日期	備註
107-018	108.02 總務處出納組內部稽核報告	監察人	紀敏滄	108.4.18	
107-019	108.02 總務處文書組內部稽核報告				
107-020	108.03 總務處出納組內部稽核報告				
107-021	108.03 會計室內部稽核報告				
107-022	108.03 教務處招生中心內部稽核報告				
107-023	108.03 學務處生活輔導組內部稽核報告				

僑光科技大學秘書室-107學年度內部稽核報告副本簽收單

108年04~07月：共計12份內部稽核報告

稽核報告 編號	文件內容	簽收單位	簽收人 (簽章)	簽收日期	備註
107-024	108.04 總務處出納組內部稽核報告	監察人	郭啟發	108.8.7	
107-025	108.04 總務處事務組內部稽核報告				
107-026	108.04 會計室內部稽核報告				
107-027	108.05 總務處出納組稽核報告				
107-028	108.05 人事室內部稽核報告				
107-029	108.06 總務處出納組內部稽核報告				
107-030	108.06 產學合作處實習就業職涯發展組內部稽核報告				
107-031	108.06 學務處生活輔導組內部稽核報告				
107-032	108.07 總務處出納組內部稽核報告				
107-033	108.07 總務處保管組內部稽核報告				
107-034	108.07 學務處課外活動指導組內部稽核報告				
107-035	108.08 教務處教學發展中心內部稽核報告				