康寧學校財團法人康寧大學

內部稽核期中報告書

110 年度

111.3.23

實地查核時間為：110 年 12 月 06 日(星期一)起至 110 年 12 月 17 日(星期五)止。期間執行本次內部稽核，查核內容係依據 110 學年度內部稽核計畫。稽核計畫主要執行 110 學年度內部控制稽核工作及各單位 (系科) 108-109 學年度未滿 10 萬元財產採購案稽核作業(含百珈專案採購)，參考本校各單位風險分析結果訂定本學年度內部控制稽核工作計畫及教育部整體獎勵補助款執行作業之相關資料，經內部稽核會議討論擬定稽核項目之內容，期藉由學年度查核檢視作業之執行情形，落實相關控制作業之執行。內部稽核委員之責任係以抽樣方式，查核單位業務與經費之執行是否已遵循相關法令及控制作業程序，冀能降低錯誤及舞弊發生之可能性，惟內控制度的執行仍為各單位之主要責任且應盡善良管理與執行之義務。

以下就台北與台南校區之查核發現分別彙整如下：

一、臺北校區之查核發現：

(一) 內控作業稽核:

(1)行政單位:

行政單位稽核委員	內控稽核作業項目	查核發現概要說明(詳如:各查核程序表)
總務處 梁可憲 彭賓鈺	BD.E1.01 採購作業 BD.E3.01 財物增加作業 BD.E3.02 財物移轉作業 BD.E3.03 財物報廢與減損作業 BD.E3.04 報廢品處理作業 BD.E3.05 財物盤點作業 BD.E3.06 財產定期投保作業 BD.E3.07 定期報表作業 BD.E5.01 修繕管理作業 BD.E5.02 財產保養作業	程序編號: IACA-L-E-01~05； IACA-Pbu-BD-01； 查核發現：宜針對採購作業之『流標狀況』，明列二次招標，甚至辦理第三次招標或其他替代方式，建議研擬相關施行細則，以符合法規與實際作業； 其餘所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範；

(2)學術單位:

學術單位稽核委員	內控稽核作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
胡珮高 王詩嵐 彭賓鈺	1.嬰幼兒保育學系(科)營運事項 BA.Q1.05 圖儀資源規劃與採購作業 2.長期照護學系營運事項 BA.Q5.05 圖儀資源規劃與採購作業 3.護理科營運事項 BA.Q2.05 圖儀資源規劃與採購作業 4.視光科營運事項 BA.Q4.05 圖儀資源規劃與採購作業	程序表編號: IACA-Q4-Hu1； IACA-Q5-Hu1； IACA-WANG-Q1-1； 經查核發現，所屬作業項目大致符合相關內部控制作業規範；惟「使用表單」，長照系無表單作業編號；視光科表單號與內控文件不一致。

(二) 各單位（系科 ）108-109 學年度未滿 10 萬元財產採購案稽核:

(1)行政單位:

財產採購稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
學務處 李智偉 總務處 國際處 梁可憲 資圖中心 （資訊） 董俊平 資圖中心 （圖書） 王詩嵐	108-109 學年度未滿 10 萬元財產採購案	查核編號: IAM-B/C -Lee-D0~D5-1~8 IAM-B/C-T0-L-01~02 IAM-B/C -E0-L-01~03 IAM-B/C -Tung-H1~H3-P1~P14 IAM-B/C -WANG-H2-1~6 針對所列各行政單位，共計 50 筆採購執行案件，經委員抽核發現，大致符合相關採購與經費支用規定

(2)學術單位:

財產採購稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
長照系 王詩嵐 幼保系 視光科 彭賓鈺 護理科 胡珮高 資管科 王英龢	108-109 學年度未滿 10 萬元 財產採購案	查核編號: IAM-C -WANG-Q5-1~6 IAM-C-PBU-01~14 IA-M-跨-Q2-Hu1~6 IAM-C-WANG-01~7 針對所列各學術單位，共計39筆採購執行案件，經委員抽核發現，大致符合相關採購與經費支用規定:惟會計編號1100731NE101，應要求廠商開立之發票應明列品項規格，請參看工作底稿IAWP-C-PBU-10。

（三） 百珈採購專案稽核

財產採購稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
梁可憲 彭賓鈺	百珈專案採購稽核作業 （99 -108 年採購案）	查核編號: IAM-B/C-L-E-01~05 IAM-C-PBU-15~26 針對本專案稽核，共計 43 個案件，分別以(1)各年度總合金額的 12.1%進行抽核 5 筆硬體採購案件、(2)抽核 103 年度軟體類採購案佔 13.75%，以及(3)108 年度針對資圖中心採購案件進行抽核，百咖專案採購其總抽核比例佔總金額 25%以上，經委員抽核發現，大致符合相關採購與經費支用規定；空白文件格式應註記範本格式，後續簽核應有完整文件(含原始憑証)以為附件，請參看工作底稿IAWP-C-PBU-22。

小結：

稽核內容主要執行110學年度內部控制稽核工作及各單位（系科 ）108-109學年度未滿10萬元財產採購案稽核作業(含百珈專案採購案)，經主任委員初步複核臺北校區內部稽核委員的查核項目表及查核程序表，經查核發現：相關內控作業、跨年度特定金額採購案及百珈專案採購稽核作業大致符合相關規定，惟部分「使用表單」與內控文件不一致、跨年度特定金額採購案有出現廠商開立發票未明列品項規格情況，以及百珈專案採購稽核則是發現部分文件未將後續簽核完稿文件正本作為附件等情事，各相關部門或單位應參考委員意見，予以補正以符合現況或明訂規範避免發生類似情況。

二、台南校區之查核發現：

學術單位稽核委員	作業項目	查核發現概要說明 (詳如:各查核程序表)
創新院相關系(科) 藍艷秋 張詠菡	圖儀資源規劃與採購內控作業 餐飲系: BA.P1.05 休閒管理系: BA.P2.04 健康照顧管理系: BA.P3.04	程序表編號: IACA-Lan-P1-1； IACA-Chang-P2-1； IACA-**La**n-P3-1； 經委員抽核發現，餐飲系及健康照顧管理系未提供「控制作業名稱彙總表」、「使用表單彙總表」、「法令依據彙總表」，流程圖亦未依規定呈現。 缺失改善單編號: IAI-Lan-P1-1~2 行動固態硬碟1091207NE010和錄音筆1091207NE011，筆記型電1101207NE008等3項健康照顧管理系採購案未召開圖儀設備採購會議。

小結：

經主任委員初步複核臺南校區內部稽核委員的查核項目表及查核程序表，經查核發現：相關內控作業中，餐飲系及健康照顧管理系未提供「控制作業名稱彙總表」、「使用表單彙總表」、「法令依據彙總表」，流程圖亦未依規定呈現。同時健康照顧管理系有3項採購案未依內控作業規定召開圖儀設備採購會議。

三、總結:

110 學年度內部控制稽核工作及各單位（系科 ）108-109 學年度未滿 10 萬元財產採購案稽核作業(含百珈專案採購)，大致符合相關規定及校內法令規範之作業。惟相關檢附文件的齊備問題、廠商發票開立品項規範及要求各系科的各項圖儀設備採購必須通過圖儀相關會議等，請各行政單位與學術單位針對稽核委員所提之缺失單或改進建議進行補正或修正，以符合現況。

內部稽核　　內部稽核主任　　校　　長:

委　　員:　　委員:

（台北校區）（台南校區）

康寧學校財團法人康寧大學(☑台北校區☐台南校區)

內部稽核查核工作底稿

☐經費支用規劃與執行 ☐經常門 ☑資門本

查核日期：2021/12/17
底稿編號：IAWP-C-PBU-10
稽核委員：[illegible]

稽核重點編號	是否需檢視憑證編號	查核方式及記錄說明
☑ 1.1 ☑ 1.2 ☑ 1.3 ☑ 1.4	☐是,憑證編號 ☑否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議
☐ 1.1 ☐ 1.2 ☐ 1.3 ☐ 1.4	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:
☑ 2.1 ☑ 2.2 ☑ 2.3 ☑ 2.4	☐是,憑證編號 ☑否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議
☐ 2.1 ☐ 2.2 ☐ 2.3 ☐ 2.4	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:
☑ 3.1 ☑ 3.2 ☑ 3.3	☑是,憑證編號 1100731 NE101 ☐否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議 發票開立內容應明確註明「筆記型电脑」(品項)並附記相關規格，不宜用「电脑及週邊設備」不宜籠統称呼!
☐ 3.1 ☐ 3.2 ☐ 3.3	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:

康寧學校財團法人康寧大學(☑台北校區☐台南校區)

內部稽核查核工作底稿

☐經費支用規劃與執行 ☐經常門 ☑資門本

查核日期：2021/12/17
底稿編號：IAWP-C-PB4-22
稽核委員：劉[illegible]

稽核重點編號	是否需檢視憑證編號	查核方式及記錄說明
☑1.1 ☑1.2 ☑1.3 ☑1.4	☐是,憑證編號 ☑否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議
☐1.1 ☐1.2 ☐1.3 ☐1.4	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:
☑2.1 ☑2.2 ☑2.3 ☑2.4	☐是,憑證編號 ☑否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議 部份文件,廠商相似空白 部份文件係全數空白,若為附件格式 請標註為宜
☐2.1 ☐2.2 ☐2.3 ☐2.4	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:
☑3.1 ☑3.2 ☑3.3	☑是,憑證編號 1031127 E007 ☐否 ☐不適用	☑ 經查核大致符合相關規定 註：其他建議事議
☐3.1 ☐3.2 ☐3.3	☐是,憑證編號 ☐否 ☐不適用	☐ 不符合:

註：查核程序單存於表背面。