

國立成功大學

108 年度內部稽核報告

(第 1 冊，共 1 冊)

受查單位：總務處、主計室、其他受查案件承辦單位

稽核日期：108 年 7 月 1 日至 12 月 31 日

稽核人員：張世琳

內部稽核召集人：蘇芳慶副校長

目 次

壹、本校 108 年度內部稽核期程	P. 1
貳、本校 108 年度內部稽核人員及項目分配表	P. 1
參、本校 108 年度內部稽核紀錄表	P. 2
肆、本校 108 年度內部稽核委員會議紀錄	P. 4
伍、本校 108 年度內部稽核列管案 108 年 12 月執行情形表	P. 8

國立成功大學 108 年度內部稽核報告

壹、本校 108 年度內部稽核期程

時間	辦理事項
7 月 22 日	本校 108 年度內部稽核計畫簽奉校長核定。
9 月 19 日	本校 108 年度內部稽核委員名單簽奉校長核定。
11 月 18 日	召開本校 108 年度內部稽核委員會議。
11 月 26 日	本校 108 年度內部稽核委員會議紀錄簽奉校長核定。
12 月 17 日	本校 108 年度內部稽核報告簽奉校長核定。

貳、本校 108 年度內部稽核人員及項目分配表

承辦單位	代號	項目名稱	稽核人員
總務處	Bb01	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	秘書室 張世琳校聘組員
	Bb02	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	
	Bb03	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	
	Bb04	國有公用財產產籍管理-財物移撥作業	
	Tb01	飲用水設備維護管理作業	
主計室	Dd03	工程、財物、勞務採購會計審核作業	
	Dd04	科技部專題研究計畫經費會計審核作業	
	Dd05	固定資產預算保留申請作業	
	Dd08	國內外出差旅費暨大陸地區旅費會計審核作業	
依案件	-	異常公共工程案件	
依案件	-	其他重大議題	

參、本校 108 年度內部稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施／興革建議
1	Bb01 國有公用財產產籍管理－財物增加作業	檢視作業程序，並抽查107年度財產、非消耗品增加單、受贈財物驗收紀錄表、校務基金國有財產增減結存表及國有財產增減表未發現異常。	未發現異常。	無。
2	Bb02 國有公用財產產籍管理－財物減損作業	1. 檢視作業程序，發現作業程序說明一多一「價」字。 2. 抽查107年度財產減損申請單、財產減損單、非消耗品減損單及財產毀損報廢單未發現異常。	作業程序說明一多一「價」字。	建請修正作業程序說明文字疏漏處。
3	Bb03 國有公用財產產籍管理－財物移動作業	檢視作業程序，並抽查107年度財務移轉單及財務移動單未發現異常。	未發現異常。	無。
4	Bb04 國有公用財產產籍管理－財物移撥作業	檢視作業程序，並抽查107年度財產撥出單及接受撥入案相關資料未發現異常。	未發現異常。	無。
5	Tb01 飲用水設備維護管理作業	1. 檢視設備維護管理作業程序，並抽查107年度飲水機維護保養紀錄表內容未發現異常。 2. 檢視水質採樣檢驗作業程序，並抽查107年度飲水機水質檢測一欄表，發現每月僅檢驗大腸桿菌群，惟「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」檢驗總菌落數非必要項目，故承辦單位107年度未檢驗該項目。	107年度飲水機水質之總菌落數採樣檢驗作業，未依本校標準作業程序每月檢驗，惟「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」總菌落數並非每月檢驗必要項目。	「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」僅規定每月須檢驗大腸桿菌，故建議於合法範圍內修改本校作業程序。
6	Dd03 工程、財物、勞務採購會計審核作業	檢視作業程序，並抽查107年度相關案件之傳票資料未發現異常。	未發現異常。	無。
7	Dd04 科技部專題研究計畫經費會計審核作業	1. 檢視作業程序，發現部分內容尚未依現況更新，例如現已無「國立成功大學建教合作計畫實施要點」，及因應系統功能更新，已不再使用支用通知單與計畫執行結案清單。	作業程序部分內容未依現況更新。	建請依現況更新作業程序內容。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施／興革建議
		2. 抽查相關案件之傳票資料未發現異常。		
8	Dd05 固定資產預算保留申請作業	1. 檢視作業程序，發現部分內容尚未依現況更新，例如資本支出預算調整申請表已改為資本支出預算調整數額表、12月月報「購建固定資產計畫執行情形明細表」已改為12月月報「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」，以及現已無邁向頂尖大學計畫推動總中心。 2. 檢視校務基金固定資產建設改良擴充執行情形明細表、資本支出預算調整數額表、購建固定資產預算保留申請表內容未發現異常。	作業程序部分內容未依現況更新。	建請依現況更新作業程序內容。
9	Dd08 國內外出差旅費暨大陸地區旅費會計審核作業	檢視作業程序，並抽查107年度相關案件之傳票資料未發現異常。	未發現異常。	無。
10	異常公共工程案件	公共工程標案管理系統顯示本校本年度內完成驗收或尚未驗收之案件共30餘件，發現8月進度落後標案共4件，其中3件受天候影響、1件因追加工程項目導致進度落後，9月進度落後標案共2件，分別因追加工程項目、受天候影響並變更設計導致進度落後，皆為合理因素。	所抽查案件皆有合理因素。	無。
11	其他重大議題	1. 抽查107年度交通安全教育委員會、勞工退休準備金監督委員會、圖書委員會列管案件未發現異常。 2. 檢視107年度立法院質詢案件、審計部審核通知、107年度下半年第二週期大學校院校務評鑑、教育部採購稽核小組稽核監督回復報告相關資料未發現異常。	未發現異常。	無。

肆、本校 108 年度內部稽核委員會議紀錄

時間：108 年 11 月 18 日（星期一）下午 3 時 13 分

地點：光復校區雲平大樓西棟 4 樓第 2 會議室

出席：張克勤、徐畢卿、簡聖芬、林睿哲、陳昌明（請假）、李俊璋（請假）

列席：鄭芳瑛、陳君達、高華雲、吳淑貞、王俐尹、張世琳

主席：蘇芳慶副校長

紀錄：張世琳

壹、主席報告：略

貳、提案

第一案

提案單位：秘書室

案由：本校 108 年度內部稽核紀錄表如議程附件 1，提請審議。

說明：

一、依據本校 108 年度內部稽核計畫（議程附件 2）辦理。

二、本校內部控制制度第 5.0 版請參閱網址：<https://s.yam.com/QtyGGh>。

三、往年內部稽核作業相關資料請參閱網址：<https://s.yam.com/k6T3K>。

擬辦：討論通過後，納入本校 108 年度內部稽核報告，並請受查單位依會議結論辦理。

決議：本校 108 年度內部稽核紀錄表修正通過如 [附件 1](#)（P. 2），會議結論如 [附件 2](#)（P. 4）。

參、臨時動議：無

肆、散會：下午 4 時 5 分

附件 1

國立成功大學 108 年度內部稽核紀錄表

稽核人員：張世琳校聘組員

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施／興革建議
1	Bb01 國有公用財產產籍管理－財物增加作業	檢視作業程序，並抽查107年度財產、非消耗品增加單、受贈財物驗收紀錄表、校務基金國有財產增減結存表及國有財產增減表未發現異常。	未發現異常。	無。
2	Bb02 國有公用財產產籍管理－財物減損作業	1. 檢視作業程序，發現作業程序說明一多一「價」字。 2. 抽查107年度財產減損申請單、財產減損單、非消耗品減損單及財產毀損報廢單未發現異常。	作業程序說明一多一「價」字。	建請修正作業程序說明文字疏漏處。
3	Bb03 國有公用財產產籍管理－財物移動作業	檢視作業程序，並抽查107年度財務移轉單及財務移動單未發現異常。	未發現異常。	無。
4	Bb04 國有公用財產產籍管理－財物移撥作業	檢視作業程序，並抽查107年度財產撥出單及接受撥入案相關資料未發現異常。	未發現異常。	無。
5	Tb01 飲用水設備維護管理作業	1. 檢視設備維護管理作業程序，並抽查107年度飲水機維護保養紀錄表內容未發現異常。 2. 檢視水質採樣檢驗作業程序，並抽查107年度飲水機水質檢測一欄表，發現每月僅檢驗大腸桿菌群，惟「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」檢驗總菌落數非必要項目，故承辦單位107年度未檢驗該項目。	107年度飲水機水質之總菌落數採樣檢驗作業，未依本校標準作業程序每月檢驗，惟「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」總菌落數並非每月檢驗必要項目。	「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」僅規定每月須檢驗大腸桿菌，故建議於合法範圍內修改本校作業程序。
6	Dd03 工程、財物、勞務採購會計審核作業	檢視作業程序，並抽查107年度相關案件之傳票資料未發現異常。	未發現異常。	無。
7	Dd04 科技部專題研究計畫經	1. 檢視作業程序，發現部分內容尚未依現況更新，例如現已無「國立成功大學建教合作計畫實施要點」，	作業程序部分內容未依現況更新。	建請依現況更新作業程序內容。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施／興革建議
	費會計審核作業	及因應系統功能更新，已不再使用支用通知單與計畫執行結案清單。 2. 抽查相關案件之傳票資料未發現異常。		
8	Dd05 固定資產預算保留申請作業	1. 檢視作業程序，發現部分內容尚未依現況更新，例如資本支出預算調整申請表已改為資本支出預算調整數額表、12月月報「購建固定資產計畫執行情形明細表」已改為12月月報「固定資產建設改良擴充執行情形明細表」，以及現已無邁向頂尖大學計畫推動總中心。 2. 檢視校務基金固定資產建設改良擴充執行情形明細表、資本支出預算調整數額表、購建固定資產預算保留申請表內容未發現異常。	作業程序部分內容未依現況更新。	建請依現況更新作業程序內容。
9	Dd08 國內外出差旅費暨大陸地區旅費會計審核作業	檢視作業程序，並抽查107年度相關案件之傳票資料未發現異常。	未發現異常。	無。
10	異常公共工程案件	<u>抽查公共工程標案管理資訊系統顯示本校本年度內完成驗收或尚未驗收之案件共30餘件，異常狀況項目發現有少數異常8月進度落後標案件共4件，其中3件受天候影響、1件因追加工程項目導致進度落後，9月進度落後標案共2件，分別因追加工程項目、受天候影響並變更設計導致進度落後，惟該等案件皆為天候影響、追加工程內容等合理因素。</u>	<u>未發現異常所抽查案件皆有合理因素。</u>	無。
11	其他重大議題	1. 抽查107年度交通安全教育委員會、勞工退休準備金監督委員會、圖書委員會列管案件未發現異常。 2. 檢視107年度立法院質詢案件、審計部審核通知、107年度下半年第二週期大學校院校務評鑑、教育部採購稽核小組稽核監督回復報告相關資料未發現異常。	未發現異常。	無。

附件 2

國立成功大學 108 年度內部稽核委員會議結論

項次	作業項目	稽核人員建議	會議結論
1	Bb01 國有公用財產產籍管理-財物增加作業	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
2	Bb02 國有公用財產產籍管理-財物減損作業	建請修正作業程序說明文字疏漏處。	同意稽核人員建議，請修正作業內容。
3	Bb03 國有公用財產產籍管理-財物移動作業	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
4	Bb04 國有公用財產產籍管理-財物移撥作業	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
5	Tb01 飲用水設備維護管理作業	「飲用水連續供水固定設備使用及維護管理辦法」僅規定每月須檢驗大腸桿菌，故建議於合法範圍內修改本校作業程序。	不同意修改本校作業程序，飲水安全至為重要，本校多設基本檢測之外的檢測並無不妥。
6	Dd03 工程、財物、勞務採購會計審核作業	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
7	Dd04 科技部專題研究計畫經費會計審核作業	建請依現況更新作業程序內容。	同意稽核人員建議，請修正作業內容。
8	Dd05 固定資產預算保留申請作業	建請依現況更新作業程序內容。	同意稽核人員建議，請修正作業內容。
9	Dd08 國內外出差旅費暨大陸地區旅費會計審核作業	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
10	異常公共工程案件	無。	同意稽核人員，本項目無建議。
11	其他重大議題	無。	同意稽核人員，本項目無建議。

伍、本校 108 年度內部稽核列管案 108 年 12 月執行情形表

項次	作業項目	內部稽核委員會議結論	執行情形	列管情形
1	Bb02 國有公用財產產籍管理－財物減損作業	同意稽核人員建議，請修正作業內容。	總務處已修正作業程序說明文字疏漏處，並提108學年度第1次內部控制專案小組會議討論。	繼續列管，待會議討論通過後解除列管。
2	Tb01 飲用水設備維護管理作業	不同意修改本校作業程序，飲水安全至為重要，本校多設基本檢測之外的檢測並無不妥。	總務處自108年8月起已每月檢驗總菌落數，並將持續執行。	解除列管。
3	Dd04 科技部專題研究計畫經費會計審核作業	同意稽核人員建議，請修正作業內容。	主計室已依現況更新作業程序內容，並提108學年度第1次內部控制專案小組會議討論。	繼續列管，待會議討論通過後解除列管。
4	Dd05 固定資產預算保留申請作業	同意稽核人員建議，請修正作業內容。	主計室已依現況更新作業程序內容，並提108學年度第1次內部控制專案小組會議討論。	繼續列管，待會議討論通過後解除列管。