

台神學校財團法人台灣神學研究學院

106學年度內部稽核實施計畫

2018年4月13日內部控制制度稽核小組通過
2018年4月13日校長核定發布

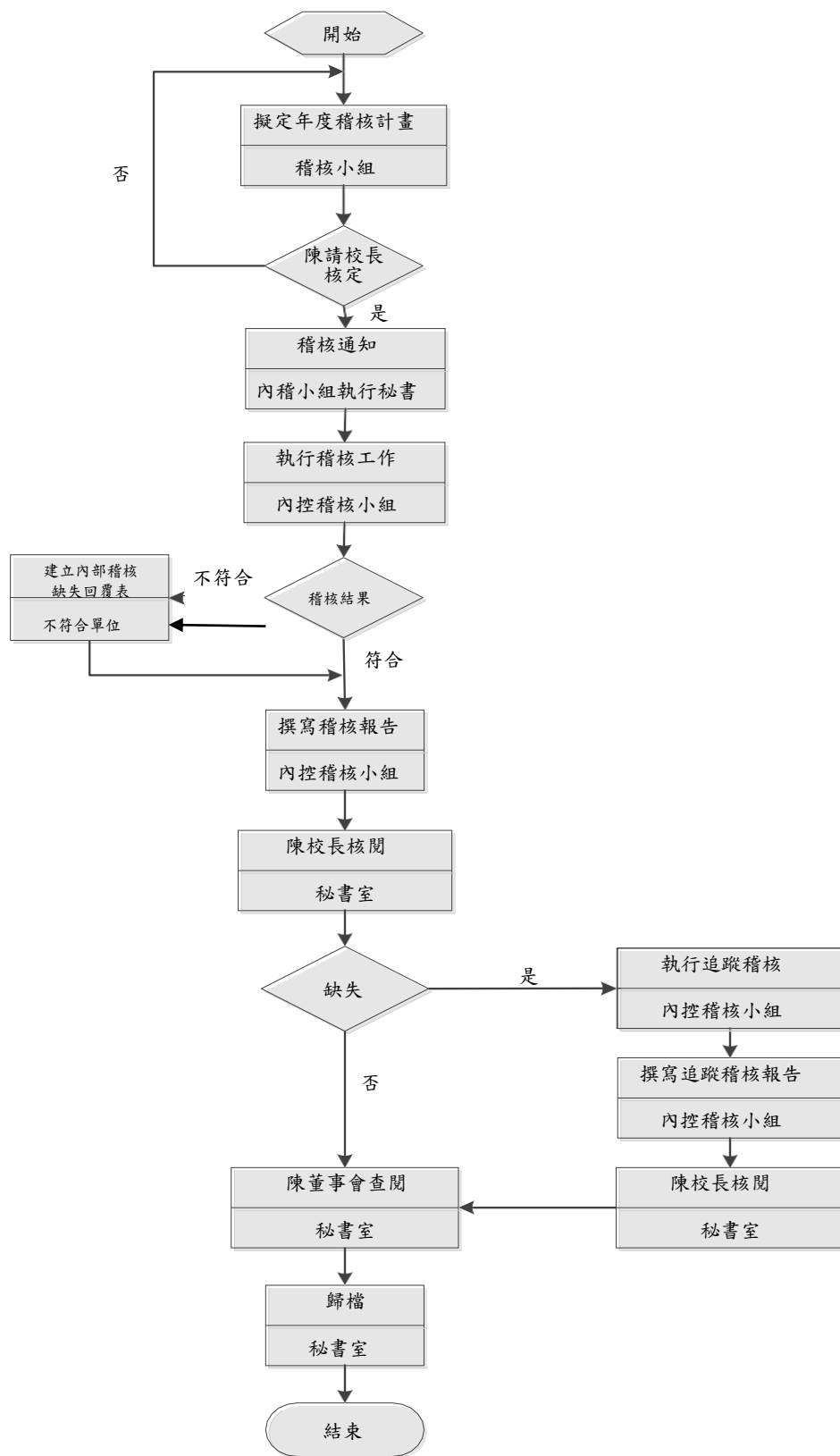
- 一、依據：依「台灣神學研究學院內部控制委員會設置辦法」辦理。
- 二、目的：為合理保障台灣神學研究學院其營運效能之提升、資產之安全及財務報表之可靠性，建立內部控制制度，並每年進行各單位內部稽核。
- 三、稽核對象：凡有關本校各職能業務及作業事項均依照本制度辦理。
- 四、稽核時間：107年4月25日至107年7月31日，表定時間與稽核事項請參看(附件一)。
- 五、稽核地點：本校各業務執行單位。
- 六、主辦單位：本校內部控制制度稽核小組。
- 七、聯絡人：
 - (一) 稽核小組召集人：陳琇玟老師，稽核小組委員兼任。
 - (二) 稽核小組執行秘書：何曉芳。
 - (三) 稽核小組委員：陳琇玟老師、陳寬義老師、胡瑞芝老師。
- 八、稽核重點：本校針對各職能業務事項及作業進行內部稽核，在衡量本校現行人事、財務、營運及發展所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，重點如下。
 - (一) 法令、規章之遵循性。
 - (二) 制度健全與完整性。
 - (三) 業務、作業執行之落實性。
 - (四) 程序、流程之邏輯性。
 - (五) 記錄〈表單〉之完整性或確實性。
- 九、稽核屬性：
 - (一) 例行稽核：針對各職能業務進行每半年之例行性稽核。
 - (二) 專案稽核：接受校外補助經費專案計畫之查核。
 - (三) 追蹤稽核：針對前兩項，實施限期改善之稽核。
- 十、稽核程序：本校年度內部稽核流程如(附圖一)，其程序說明如下。
 - (一) 擬定年度稽核之計畫，確定稽核目的、範圍及屬性，陳校長審核。
 - (二) 準備稽核工作
 1. 與受稽核單位主管事前溝通，確定稽核時間及相關協調工作。
 2. 依協調結果規劃稽核工作，擬定稽核工作執行時程表，並應於稽核前十四日通知各受稽核單位。
 - (三) 委員分組及分工詳如計畫書(附件一)。

(四) 執行稽核工作

- 1.執行稽核時，將事實記錄於「稽核工作底稿」如(附件二)，作為編製報告之根據。
工作底稿中所列缺失分為符合、不符合。
- 2.執行稽核時，受稽核人員需確實提供相關之資料或回答所詢問之各項問題。
- 3.稽核作業所發現之缺失，稽核人員應彙整並提供改進建議記錄在「內部稽核觀察建議表」如(附件四)及「缺失回覆記錄表」如(附件五)。
- 4.稽核人員應將「缺失回覆記錄表」於稽核後送各受稽核單位確認，各受稽核單位應擬訂其改善計畫及預定完成日期，送交稽核單位。

(五) 撰寫稽核報告：

稽核人員依據「稽核工作底稿」及審定之「內部稽核觀察建議表」及「缺失回覆記錄表」撰寫「稽核報告」(如附件六)，陳校長核閱。



附圖一 內部稽核流程圖

台灣神學研究學院

例行稽核之時間暨稽核事項表

附件一

項 目 受核單位	稽 核 項 目	稽核 時間	稽核 人員
教務處	<ul style="list-style-type: none"> ● 學生註冊作業辦理程序 ● 選課作業辦理程序 	106年 4-5月	
學務處	<ul style="list-style-type: none"> ● 實習輔導作業辦理程序 ● 學生獎學金作業辦理程序 	106年 4-5月	
總務處	<ul style="list-style-type: none"> ● 財物採購與營繕作業辦理程序 ● 檔案及設備之安全作業辦理程序 ● 出納管理 	106年 4-5月	
圖書館	<ul style="list-style-type: none"> ● 圖書資料採購作業辦理程序 ● 期刊資料採購作業辦理程序 	106年 4-5月	
秘書室	<ul style="list-style-type: none"> ● 發文作業辦理程序 ● 監印作業辦理程序 	106年 4-5月	
人資室	<ul style="list-style-type: none"> ● 職員聘雇作業辦理程序 ● 保險作業辦理程序 	106年 4-5月	
財務 會計室	<ul style="list-style-type: none"> ● 不動產之處分、設定負擔、購置或 出租動產之購置作業辦理程序 ● 增預算與決算之編製財務及非財務資訊揭露 作業辦理程序 	106年 4-5月	

台灣神學研究學院

稽核工作底稿

附件二

受稽核單位：_____

底稿編號：_____頁次：____/____

稽核時間：_____

撰寫稽核報告時間：_____

稽 核 項 目	敘 述	符合	不符合	備 註(附件)

本次稽核缺失數：合計_____項。

受稽核 單位人員		受稽核 單位主管		稽核人員	
-------------	--	-------------	--	------	--

附件三

頁次：_____ / _____

稽核項目		觀 察 建 議			回覆表編號
受稽核 單位人員		受稽核 單位主管		稽核人員	

台灣神學研究學院
內部稽核缺失回覆記錄表

附件四

受稽核單位：_____ 編號：_____ 頁次：____/____

稽核項目：_____ 底稿編號：_____

稽核結果： ☐符合 ☐不符合

符合：遵循法令、規章者，確實執行且有健全完整之制度。

不符合：記錄(表單)不完整、不確實或未確實執行業務、作業或未符邏輯之程序、流程者。

受稽核單位收到本回覆記錄表後，針對各項缺失，應於一週內提出改善計畫，送回本表。

受稽核 單位人員		受稽核 單位主管		稽核人員	
-------------	--	-------------	--	------	--

缺失原因：

缺失改善計畫：

預定完成時間：

缺失改善單位		改善負責人		單位主管	
--------	--	-------	--	------	--

台灣神學研究學院

107年度內部稽核報告

附件五

稽核編號：

稽核時間：

稽核人員：