

中華福音神學研究學院

112 學年度內控稽核委員會第一次會議記錄

日期：113 年 3 月 29 日(五)下午 1:30-2:10

地點：A504 會議室

線上：陳志宏

出席：張宗培、劉幸枝、黃正人、涂偉文、謝樂知、莊秀禎

列席：戴繼宗

主席：陳志宏

紀錄：莊秀禎

會議議程

一、禱告：戴繼宗院長

二、報告：

(一)112 學年度內控稽核實施時程

(二)113 年 3 月底各部門內控自我稽核狀況 (單位主管)

三、討論事項：

(一)112 學年內部控制稽核執行細則 (參附件一)，確認稽核人員分組、稽核事項及時間安排。

決議：

1. 書面審查：各組書面審查負責事項的內控作業文件 (電子檔)，再依審查結果抽查項目，與受稽單位約時間進行實地訪談 (訪談時間資訊同時轉告稽核管理員)。
2. 整合本學年度列入內控稽核項目的電子文件資料於雲端系統，供稽核人員書面審查，各事項受稽單位於 4/1 前提交，缺漏項目，於 4/3 完成上傳補交。
3. 建議利用本校會議室或教室進行實地訪談，請受稽單位預備內控文件資料，並請受稽單位主管、業務承辦人、業務代理人出席受稽。

(二)依據內控作業風險評估及影響程度，篩選 72 項內控作業項目，列本年度跨部門稽核範圍 (參附件一)，確認本學年稽核事項範圍及擇定項目數量。

決議：

1. 建議提供各內控作業承辦人及所屬單位資訊給稽核人員。
2. 各單位內控作業若有異動，請各單位提供 3/31 前最後更新版本。

四、禱告閉會：張宗培牧師

112 學年內部控制稽核執行細則

一、112 學年內控稽核委員會

1. 主席：陳志宏副校長
2. 成員：張宗培牧師、劉幸枝老師、涂偉文老師、黃正人老師、謝樂知老師
3. 稽核管理員：莊秀禎

二、稽核範圍及重點

1. 範圍包含：基督教華神學校財團法人及中華福音神學研究學院之人事、財務、教務、學務、資訊處理管理、圖書管理、總務、研究、進修推廣處、公關暨企劃、其他等事項。
2. 針對具影響財務及人身安全，且風險係數 3 以上之內控作業，以及須跨單位合作完成之內控作業，擇定項目進行書面稽核及實地訪查。
3. 檢核擇定事項之內控作業執行、控制重點、表單文件及記錄存檔等是否確實落實。
4. 資料查核時間：以 112 學年度範圍為主，同時包含 111 學年度稽核結果追蹤項目。

三、稽核實施與期程

	實施項目	稽核期程	執行	結果說明
1	承辦人員自我稽核	113/01/01~ 113/02/29	單位承辦人員	回報所屬單位主管
2	單位內自我稽核	113/03/01~ 113/03/31	單位主管	向內控稽核委員會提出自我稽核結果
3	第一次內控稽核委員會會議	113/3/25~ 113/3/29	內控稽核委員會主席	確認 112 學年稽核計劃、稽核內控作業項目
4	跨部門稽核作業 1. 書面審查 2. 實地訪查	113/04/01~ 113/04/23	分組稽核	各組稽核人員確認稽核項目，並安排與受稽單位接受稽核
5	各組稽核結果回覆	113/04/24~ 113/4/26	各組稽核人員	各組回覆稽核結果，稽核管理員彙整結果
6	第二次內控稽核委員會會議	113/5/3	內控稽核委員會主席	針對 112 學年內控稽核結果，提出檢討與改善
7	內控稽報告暨改善會議	113/5/20~ 113/5/24	內控稽核委員會主席	提出 112 學年內控稽核結果報告，並確認改善計劃。

四、稽核人員編組及稽核事項

組長	組員	稽核事項	稽核時間安排(暫定)
張宗培	高霽詠 黃碧英 李逸婷	學務事項(3項) 進修推廣處(1項) 其他事項(2項)	書面審查：4/1-4/8 實地訪查：4/8-4/12
劉幸枝	黃曉芬 丁蘊華 陳安祈	人事事項(3項) 研究事項(2項) 公關暨企劃事項(1項)	書面審查：4/1-4/9 實地訪查：4/10-4/19
黃正人	張怡珍 應秋鳳 黎念祖	財務事項(6項)	書面審查：4/1-4/9 實地訪查：4/10-4/19
涂偉文	徐四浪 莊雅惠 高嘉蓉	總務事項(4項) 資訊事項(2項)	書面審查：4/1-4/9 實地訪查：4/10-4/19
謝樂知	林燕琴 郭又菁 屠慈慧	教務事項(5項) 圖書事項(1項)	書面審查：4/1-4/9 實地訪查：4/10-4/19

五、跨部門稽核事項與內控作業選項範圍，如下表：

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
人 事 事 項		1	1	1	AB01-110-00-002	職員聘僱作業	人 事 事 項 8 項 列入稽核選項 請擇定 3 項 進行稽核
		1	1	2	AB01-110-00-003	敘薪與待遇、薪資計算與支付	
	V	1	1	3	AB01-110-00-005	退休撫卹資遣離職作業	
	V	1	1	4	AB01-110-00-006	出勤、差假作業	
		1	1	5	AB01-110-00-010	職員考核作業	
		2	—	6	AB01-110-00-008	職員在職訓練作業	
		2	—	7	AB01-110-00-009	職員學位進修作業	
		2	—	8	AB01-110-00-012	職員升等作業	

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
財務事項		1	跨	1	AB02-060-00-001	借款作業	財務事項 14 項 列入稽核選項 請擇定 6 項 進行稽核
	V	1	跨	2	AB02-100-00-001	募款、收受捐贈作業	
	V	1	跨	3	AB02-120-00-001	採購(動產購置)作業	
		1	—	4	AB02-010-00-001	不動產之處分、設定負擔、購置或出租作業	
		1	—	5	AB02-010-00-002	負債承諾與或有事項作業	
		1	—	6	AB02-010-00-003	資本租賃作業	
		1	跨	7	AB02-060-00-003	預算與決算之編製作業	
		1	—	8	AB02-060-00-004	財務及非財務資訊揭露作業	
		1	—	9	AB02-100-00-002	代收款項與其他收支之審核、收支、管理及紀錄	
		1	—	10	AB02-100-00-003	出納管理作業	
		1	—	11	AB02-100-00-005	財產管理作業	
		2	—	12	AB02-000-00-001	用印處理作業	
		2	—	13	AB02-060-00-002	獎勵補助款及委辦計畫之收支、管理、執行及紀錄作業	
		2	—	14	AB02-060-00-005	關係人交易確認作業	

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
教 務 事 項		1	—	1	A003-200-01-001	推薦徵試考試作業	教務事項 15 項 列入稽核選項 請擇定 5 項 進行稽核
		1	3	2	A003-610-00-001	專任教師聘任作業	
		1	3	3	A003-610-00-002	兼任教師聘任作業	
		1	4	4	A003-610-00-003	教師資格審定外審作業	
		1	3	5	A003-620-00-001	專任教師聘任作業	
		1	3	6	A003-620-00-002	兼任教師聘任作業	
		1	4	7	A003-620-00-003	教師資格審定外審作業	
		1	3	8	AB03-200-01-001	招生報名作業	
	V	1	4	9	AB03-200-01-002	招生考試作業	
		1	4	10	AB03-200-01-005	招生考試申訴作業	
	V	1	4	11	AB03-200-03-002	教學評量作業	
	V	1	3	12	AB03-200-04-001	論文審查及學位考試作業	
		2	—	13	AB03-200-01-007	新生入學作業	
		2	—	14	AB03-200-02-007	畢業資格作業	
	V	2	2	15	AB03-200-03-001	開排課與課程審查作業	

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
學務事項	V	1	3	1	AB04-300-00-001	學生輔導作業	學務事項 5 項 列入稽核選項 請擇定 3 項 進行稽核
		1	3	2	AB04-300-00-005	學生請假作業	
	V	1	4	3	AB04-300-00-007	住宿申請管理作業	
	V	1	2	4	AB04-300-00-008	學生緊急狀況處理作業	
		2	2	5	AB04-300-00-002	實習輔導作業	
資訊事項		1	4	1	AB05-130-00-002	硬體及軟體之使用維護作業	資訊事項 4 項 列入稽核選項 請擇定 2 項 進行稽核
		1	4	2	AB05-130-00-003	資訊安全之檢查作業	
	V	1	2	4	AB05-130-00-001	檔案管理及資料之存取作業	
	V	2	4	3	C005-130-00-002	校內電郵管理作業	
圖書事項	V	1	2	1	AB06-140-00-001	館藏資料徵集與採購	教務事項 4 項 列入稽核選項 請擇定 1 項 進行稽核
		1	2	2	AB06-140-00-003	館藏資料借還與流通	
	V	2	2	3	AB06-140-00-002	期刊資料徵集與採購	
		2	1	4	AB06-140-00-004	館藏資料淘汰辦法	

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
總務事項		1	2	1	AB07-120-00-002	學生宿舍申請作業	總務事項 8 項 列入稽核選項 請擇定 4 項 進行稽核
	V	1	2	2	AB07-120-00-003	宿舍退宿管理作業	
	V	1	2	3	AB07-120-00-006	食安事件應變處理作業	
		1	2	4	AB07-120-00-007	火災應變作業	
	V	1	4	5	AB07-120-00-008	門禁感應卡管理作業	
		2	跨	6	AB07-120-00-001	學院招待所管理作業	
		2	2	7	AB07-120-00-005	校外單位借用場地申請作業	
		2	—	8	AB07-120-00-009	停車場車位申請作業	
研究事項	V	1	跨	1	A008-800-00-001	戴紹曾教牧講座作業	研究事項 3 項 列入稽核選項 請擇定 2 項 進行稽核
	V	1	—	2	B008-800-00-001	博士科學籍管理作業	
		2	跨	3	AB08-800-00-001	宣碩工場訓練作業	

作業項目	111 學年 稽核項目	112 學年 優先稽核 選項排序	單位評估 風險係數		作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明
進修推廣處事項		1	4	1	B009-400-00-002	推廣財務作業	研究事項 3 項 列入稽核選項 請擇定 1 項 進行稽核
	V	2	1	2	A009-400-00-001	推廣教育處學分班課程開班作業	
		2	1	3	B009-400-00-001	推廣教育處一般課程開課作業	
公關暨企劃事項	V	1	4	1	AB10-030-00-001	華神全校性活動作業	公關暨企劃事項 3 項 列入稽核選項 請擇定 1 項 進行稽核
		1	4	2	AB10-030-00-004	年報作業	
		2	2	3	AB10-030-00-008	各部門文宣、廣告、各類印刷品製作作業	
其他事項	V	1	跨	1	A011-010-00-001	收文處理作業	其他事項 5 項 列入稽核選項 請擇定 2 項 進行稽核
	V	1	跨	2	A011-010-00-002	發文處理作業	
		1	跨	3	AB11-000-00-001	性平處理作業	
	V	1	1	4	AB11-050-00-001	校友大會舉辦作業	
	V	2	2	5	AB11-010-00-001	內控文件管理暨修訂作業	

六、基督教華神學校財團法人內控作業稽核選項，如下表：

作業項目	作業編號	作業名稱	擇定稽核項目說明	稽核人員
人事事項	D01-001	校長選聘及解聘	共 13 項內控作業 列入稽核選項 擇定 2-4 項進行稽核	稽核委員會 推派人員進行
	D01-002	學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹		
財務事項	D02-001	董事、監察人之報酬、出席費及交通費之支給		
	D02-002	其他與財務事項有關之說明		
董事會及 監察人運作 事項	D03-001	捐助章程變更		
	D03-002	董事長、董事候選人之提名、資格審查、改選與補選、會議通知、會議召開、開票及決議		
	D03-003	監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選		
	D03-004	行使捐助章程所列董事會職權事項		
	D03-005	學校法人變更登記		
	D03-006	學校投資有價證券、購置動產、設立附屬機構、辦理相關事業及其他投資事項之審議		
	D03-007	學校不動產之處分、設定負擔、購置或出租之審議		
	D03-008	學校借款、資本租賃及累積盈餘流用事項之審議		
	D03-009	學校法人及學校預算、決算之審議		