

台灣基督長老教會南神神學院

112學年度內部控制制度作業稽核報告

台灣基督長老教會南神神學院(以下簡稱本校)為協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果與效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續並有效實施，依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》第十四條訂定實施辦法。

依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十二條第二款「學校年度總收入未達新臺幣二十億元或學生人數未達二萬人者，得準用前項規定，或置隸屬於校長之兼任稽核委員，或委任非辦理董事會或學校該年度財務簽證之會計師，執行內部稽核業務。」本校為宗教研修學院，依規定全校學生總人數 200 人為上限，年度收入和學生人數與前項辦法有差距，為有效確保內部管理及永續發展自我改善的精神，本校建立一套宗教研修學院可推行的內部控制及自我稽核機制。

本業務隸屬校長室，執行內部稽核相關業務，執行業務者由校長指派同仁承辦。

壹、依據：

依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》(以下簡稱《內控制度實施辦法》)及台灣基督長老教會南神神學院內部控制辦法辦理。

貳、目的：

台灣基督長老教會南神神學院 (以下簡稱本校)為合理保障其營運效能合乎設定目標、資產之安全及財務報導之可靠性。

參、稽核期程：

民國113年4月12日 上午9點至下午3點

肆、各單位稽核項目：

依內部控制辦法各單位控制重點，作為內部稽核檢核項目的內容(含風險評估、核決權限表)。

伍、稽核過程：

一、持續性管理監督與自行檢查

- (一)依本校內控辦法工作檢核重點，各單位每年至少一次自我評估，並提改進。再由校方按年度學校內部稽核計畫，邀請外聘專家委員、教職員進行任務編組，每二-三人為稽核小組，依所安排日程(113 年 4 月 12 日)，對不同受稽核單位進行年度稽核，並提出稽核報告交由校長室彙整，呈校長審閱，然後交付各單位提出改善辦法或修正不適用的檢核標準。
- (二)各單位定期評估資訊與溝通系統之準確性、時效性及妥適性，且針對異常或不一致之結果，經溝通協調來加以處理，藉由行政會、不定期全體職員例會、每學期校務會議中進行溝通及報告宣導。本校組織單位雖然規模小，相對的彼此間溝通協調較為容易，相關資訊通常以電子郵件及電話溝通為重要溝通平台，傳遞較為快速正確。

二、內部稽核機制

- (一)本校成立內部控制制度稽核委員會，由校長擔任主席，成員由行政會派任，依需求召開內部控制制度稽核委員會，來協助董事會和校長檢核內部控制制度的有效程度，評量董事會及學校營運的效果及效率，適時提供改進建議。
- (二)本校稽核委員依規定對董事會及學校內部控制進行稽核，以評量董事會及學校的人事、財務與營運政策和作業程序的有效性及其是否遵循既定作業程序。
- (三)本校稽核委員會依各單位風險評估的結果，建立內部稽核檢核表，並依「內部控制辦法各單位控制重點」設計內部稽核檢核項目的內容，擬定內部稽核計畫，使稽核資源能有效配置，達到稽核目的。

三、外部監督結果之處理

- (一)本校依據外聘專家委員對本校所提出之建議，作適當的改善。
- (二)本校對於會計師查核控制制度所提出之建議，進行改善，除將改善情形回報校方相關單位外，並回覆本校查核會計師改善結果，以作為次年度查核的依據。

四、追蹤回饋機制

- (一)本校據實揭露稽核時所發現之內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，並檢附自評報告及相關資料，作成稽核報告，定期追蹤至改善為止。
- (二)學校稽核報告及追蹤報告陳報校長；法人董事會稽核報告及追蹤報告陳請校長、董事長、監察人審閱。如發現重大違規情事，對董事會或本校有重大損害之虞時，立即呈報校長，校長接獲稽核報告後，立即向董事會及監察人報告，並由稽核委員依規定程序處理後續事宜。
- (三)本校稽核委員會定期召開內部控制制度會議，並透過會議來檢討及改善內部控制制度，以確保內部控制制度持續有效實施。

陸、稽核結果：

詳如下列各小組 112 學年度內部控制內部稽核報告。

柒、本次稽核綜合結論及建議

一、結論：

本次內部控制制度稽核，針對稽核項目討論，於稽核過程中徵詢受稽核單位，並提出稽核發現、稽核建議，透過稽核協助各單位檢視作業程序與流程圖，以確保內部控制制度能持續有效運作。執行內部稽核之前，各受稽核單位除事前完成自我評估，稽核過程中回應稽核委員提問。

本次受稽核有10個單位，已依照單位需求建置相關法規，稽核內容項目大致都符合。上學年各單位之作業程序與流程圖不符，與法規名稱使用錯誤之情事，今年大致修正，也改善許多。

在委員的建議下，為提升品質稽核要項，增列許多項目，例如：

- (一)【課程開課作業】建議增列「新課程／新老師」需填寫課程大綱送校課程會議審核。
- (二)【宗教社會工作組實習】建議增列實習成果發表會。
- (三)【論文學位口試】建議增列「學術倫理」、「論文比對」資料清楚列出及將學位考試委員列出人數。
- (四)【館際合作服務】建議增列與本校圖書館館合單位名單。
- (五)【博碩論文繳交服務】缺少論文比對系統之作業及流程圖，建議完整加入。
- (六)增列霸凌相關作業及學生申訴評議委員會之作業程序及流程圖。
- (七)加強宣傳學術論理訊息之推撥。

稽核報告依規定分別陳送校長審閱；法人董事會審議後，提送本校內部控制稽核委員會接納，稽核結果後續辦理追蹤，持續督促並追蹤各單位改善情形。

二、建議

- (一)學校校內部控制制度業務依據稽核委員查核結果，適時修正作業程序與流程圖，以更符合現況。
- (二)建議學校針對教職同仁進行內部控制制度的意涵之在職教育，提升教職員內控概念，落實每項業務中，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

校長簽核	校長室承辦簽核
	

台灣基督長老教會南神神學院112學年內部控制制度稽核計畫

112年9月15日 112學年度第1次內部控制制度稽核委員會

一、依據：依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》(以下簡稱《內控制度實施辦法》)及台灣基督長老教會南神神學院內部控制辦法辦理。

二、目的：台灣基督長老教會南神神學院(以下簡稱本校)為合理保障其營運效能合乎設定目標、資產之安全及財務報導之可靠性，建立內部稽核計畫。

三、委員會編制及被稽核單位

(一)內部控制制度稽核委員會編制：本學年度委員會由校長胡忠銘擔任主任委員、教務長羅光喜、牧育長楊順從、總務長林文哲、圖書館館長高井由紀、老師代表蕭益仕擔任委員。

(二)被稽核單位

1.校內稽核人員：邀請校外專業教師、本校各單位行政主管及專任教師、職員。

2.被稽核單位：

編號	被稽核單位				
1	校長室				
2	秘書室	資訊組	公共事務組	國際事務組	校務研究發展組
3	教務處	註冊組	課務組	推廣教育組	
4	牧育處	生活輔導組	禮拜組		
5	總務處	出納組	總務組		
6	圖書館				
7	人事室				
8	會計室				
9	神學研究所				
10	基督教研究所				
11	董事會（設校法人）				

四、稽核地點：受稽核單位辦公室

五、各單位稽核項目：依內部控制辦法各單位控制重點，作為內部稽核檢核項目的內容(含風險評估、核決權限表)及電子檔稽查(含雲端、資安檢查)。

六、內部控制制度相關進度：

六、內部控制制度相關進度：

(一)112學年內部控制重點以高風險及處室主要核心業務為稽核項目。

(二)稽核相關時程如下：

1.單位內部自行評估：自評週113年3月第二週

2.自行評估改善時程：113年3月底

3.全校內部稽核：113年4月12日

4.稽核改善時程：113年4月30日

5.提交稽核委員會(113年6月21日上午10點)、校務會時程：113年6月

檔 號：

保存年限：

台灣基督長老教會南神神學院 公告

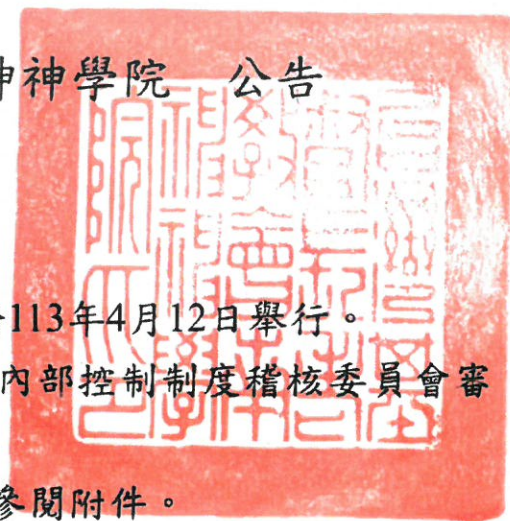
發文日期：中華民國113年3月29日

發文字號：台基南神（董）字第1130001131號

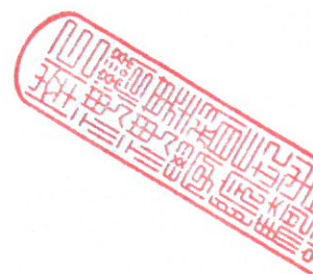
主旨：112學年內部控制制度稽核訂於113年4月12日舉行。

依據：112學年度112年9月15日第1次內部控制制度稽核委員會審
議決議事項辦理。

公告事項：稽核委員、地點及流程請參閱附件。



校長 胡忠明



台灣基督長老教會南神神學院
112 學年度內部控制制度稽核時程表

一、說明：台灣基督長老教會南神神學院(以下簡稱本校)為協助董事會、校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果與效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續並有效實施，依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》第14條訂定本校內控制度辦法，並依據規定辦理稽核作業。

二、內控稽核日期及時間、地點如下：

內控稽核 日期和時間 113 年 4 月 12 日	稽核 委員	被稽核單位/ 地點	內控稽核 日期和時間 113 年 4 月 12 日	稽核 委員	被稽核單位/ 地點
9:00-9:20		稽核委員會前會 地點：第二會議室	9:00-9:20		稽核委員會前會 地點：第二會議室
9:20-9:50	林憲宏 林淑娜	單位：設校法人 地點：第二會議室 單位主管：胡忠銘	9:20-9:50	歐力仁 羅光喜 楊順從 鄭淑芬	單位：基督教研究所 地點：第四會議室 單位主管：劉信宏
10:00-10:30	林憲宏 林淑娜	單位：會計室 地點：第二會議室 單位主管：雷淑貞	10:00-10:30	歐力仁 楊順從 劉信宏 鄭淑芬	單位：神學研究所 地點：第四會議室 單位主管：羅光喜
10:40-11:10	林憲宏 林淑娜 蕭益仕	單位：校長室/秘書室 地點：第二會議室 單位主管：林文哲	10:40-12:00	歐力仁 劉信宏 楊順從 鄭淑芬	單位：教務處 地點：第四會議室 單位主管：羅光喜
11:20-12:00	林憲宏 蕭益仕	單位：人事室 地點：第二會議室 單位主管：林文哲	13:30-14:30	歐力仁 楊順從 羅光喜 孫寶玲	單位：圖書館 地點：第四會議室 單位主管：高井由紀
13:30-14:00	林憲宏 宋鈺瑄	單位：牧育處 地點：第二會議室 單位主管：楊順從			
14:00-14:30	林憲宏 宋鈺瑄	單位：總務處 地點：第二會議室 單位主管：林文哲			
14:30-15:00		結束			

三、稽核時間委請各處室(所組)主管、職員同仁務必職守崗位。



台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

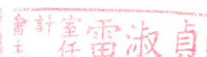
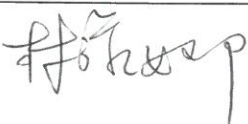
受稽核單位：設校法人(財團法人台灣基督長老教會南神神學院基金會)

稽核委員：林憲宏委員、林淑娜委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 9 點 20 分至 9 點 50 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	016-112-B-01	校長選聘及解聘	流程圖加入校長解聘部分；作業程序與流程圖的一致。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	
2	016-112-C-04	監察人候選提名資格審查、改選與補選	流程圖加入監察人解聘部分；作業程序與流程圖的一致。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
 3503 0956  113.5.7		 	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

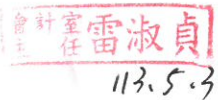
受稽核單位：會計室

稽核委員：林憲宏、林淑娜

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 09 點 20 分~9 點 50 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業項目	稽核發現		
1	013-03-A-02	負債承諾及或有事項之管理及記錄	作業程序與流程圖的一致。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	
2	013-03-B-02	獎補助款作業	作業程序與流程圖的一致。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	校務資訊系統上線中，獎補助款作業配合上線實施，必要時再行微調。
3	013-03-A-01	收受捐贈記錄作業		☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	校務資訊系統上線中，收受捐贈記錄作業配合上線實施，必要時再行微調。
4	013-03-B-01	代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄		☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	校務資訊系統上線中，代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄配合上線實施，必要時再行微調。

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
			

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：人事室

稽核委員：林憲宏委員、蕭益仕委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 11 點 20 分至 12 點

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	012-112-A-02	敘薪及待遇	1.修改1.2.2及1.4.1.1部分文字為佳。 2.依113全國性待遇待遇調整及研究費、職務加給、主管津貼依比例如實調整。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	
2	012-112-A-07	訓練與考核	考核制度規劃完成，112學年度起於113年4-6月辦理試行作業。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	
3	012-112-A-06	出勤差假及差旅	加班（延長工時）有按法規執行。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
辦事員王偉晉 人事室劉宸揚	人事室林文哲	蕭益仕 林憲宏	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：牧育處

稽核委員：林憲宏委員、宋鈺瑄委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：下午 13 點 30 分至 14 點

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	待補	增加霸凌作業程序	缺	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	增加霸凌作業程序
2	待補	增加學生申訴評議會作業流程	缺	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	增加學生申訴評議會作業流程

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
行政劉榮珠 牧育處蕭益仕 生活輔導組長	牧育長楊順從	宋鈺瑄 林憲宏	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：神學研究所

稽核委員：歐力仁、楊順從、劉信宏、鄭淑芬

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 10 點至 10 點 30 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	014-112-B-01	課程開課	無「新課程/新老師」 需填寫課程大綱送校 課程會議審核	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	建議增加
2	014-112-C-02	神學專題討論會	流程圖的文字與作業 程序1.5內容有出入	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	修正流程圖內容與 作業程序相符
3	014-112-B-02	論文學位考試	未將學位考式流程表 示清楚	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	1.將「學術倫理」、 「論文比對」等資 料清楚列出 2.將學位考試委員列 出人數

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
			

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：總務處

稽核委員：林憲宏委員、宋吟瑄委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：下午 14 點至 14 點 30 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	010-112-A-01	出納管理作業	作業程序與流程圖的一致。	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	校務資訊系統上線中，出納管理作業配合上線實施，必要時再行微調。
2	009-112-A01	校安會議	依規定舉行會議	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
校專 賓陸昌艾 總務處 楊周耀 行政 陳主聖 組員 蘇倩怡	總務長林文哲	宋吟瑄 林憲宏	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

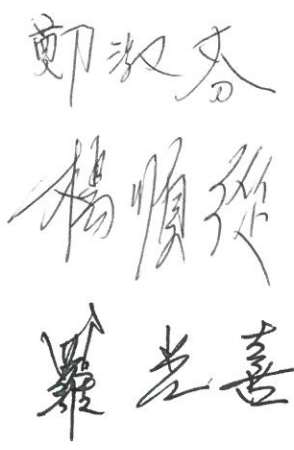
受稽核單位：基督教研究所

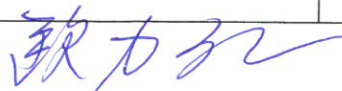
稽核委員：歐力仁委員、羅光喜委員、楊順從委員、鄭淑芬委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 9 點 20 分至 9 點 50 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	015-112-B-01	課程開課	無「新課程/新老師」需填寫課程大綱送校課程會議審核	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	建議增加
2	015-112-C-02	宗教社會工作組實習	流程未表示清楚	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	加入實習成果發表會
3	015-112-B-02	論文學位口試	未將學位考式流程表示清楚	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	1.將「學術倫理」、「論文比對」等資料清楚列出 2.將學位考試委員列出人數

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
			



台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：教務處

稽核委員：歐力仁、鄭淑芬、劉信宏、楊順從

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 10 點 40 分至 12 點

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	005-112-B-02	教學意見調查作業	評量的有效度及可信度指標訂定	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	名稱宜改為教學評量，建議可以增加條件，例如學生在老師完成提交學生成績之前完成評鑑
2	004-112-C-04	學位證書核發及銷毀作業流程	作業程序酌做文字增列	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	作業流程內應含學生畢業論文上傳國圖台灣碩士博論網作業。
3	005-112-B-03	遠距教學作業	作業缺少以下訊息，學生修習遠距教學課程成績及格，且符合大學法施行細則及專科學校法施行細則學分計算之規定者，由學校採認其學分，並納入畢業總學分數計算。 前項採計為畢業總學分數之遠距教學課程學分數，已超過畢業總學分數之三分之一而未超過二分之一者，學校應將校內遠距教學課程開設及品質確保之相關規定	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	作業流程及程序宜加註依據教育部相關規定實施，以減少爭議。

			報本部審查核准後，始得開設。		
4	005-112-C-04	學生成績登入作業	學業成績登入更正部分P115、P117文字描述與作業流程需一致	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	成績登入作業流程及申訴機制，建議老師成績可先向學生公告(例如3天)，學生於期限天內向老師提出疑慮，以減少後續成績登入之爭議、學生成績控制作業登入含列印、寄送等文字宜調整。
5	004-112-C-01	教務會議作業	控制重點2-1明定教育部法條	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	P74 教務會議規則宜加入教育部規則辦理。
6	004-112-B-01	增減調整院、系、所、學位學程及招生名額	文字酌做修正，請參考本校依據組織規則	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	P79 本校依據組織規則宜列入學校完整名稱。
7	006-112-C-01	推廣教育組招生開班控制作業	建議文字酌做修正	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	招生開班控制作業，控制兩字刪除。
8	006-112-C-02	推廣教育組開課收費控制作業	建議文字酌做修正	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	招生開課收費控制作業，控制兩字刪除。
9	006-112-C-03	開課退費控制作業	建議文字酌做修正	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	招生開課退費控制作業，控制兩字刪除。

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
教務處 張愛梅 5/3 註冊組長 李雲婷 3/3 教務處 王慧琪 5/3	教務長 羅光喜 5/6	鄭淑芬 王淑芬 歐力紅	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：圖書館

稽核委員：歐力仁老師、羅光喜老師

稽核日期：113 年 4 月 12 日 稽核時間：下午 2 點 30 分至 3 點

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	011-112-C-04	館際合作服務	未列出「神學院館合單位」的神學院名稱	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	在神學院館合流程中列出所有合作的神學院名稱。
2	011-112-C-11	博碩士論文繳交服務	作業流程無「論文比對系統」	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	在作業流程及流程圖中加入論文比對系統。
3		其他		☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	於網頁中加強學術倫理的推廣信息 1.在圖書館網頁建議加入[台灣學術倫理教育資源中心]網站。 2.加強推廣使用正版權書籍資源的學術倫理提醒信息。

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
行專 陳慧婉 行專 郭純玲 行組 黃季華	圖書館長 高井由紀	羅光喜 歐力仁	

台灣基督長老教會南神神學院

內部控制制度稽核檢核表

受稽核單位：校長室/秘書室

稽核委員：林憲宏委員、林淑娜委員、蕭益仁委員

稽核日期：113 年 4 月 12 日

稽核時間：上午 10 點 40 分至 11 點 10 分

項次	作業編號	品質稽核要項		稽核結論	建議
		作業名稱	稽核發現		
1	003-112-A-01	性侵害性騷擾或性霸凌事件調查申訴案件作業	113.3.8性別平等教育法及防治準則修正後實施，作業程序及流程圖一併修正	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	建議依規定修正
2	003-112-A-02	性侵害性騷擾或性霸凌調查事件申復作業	113.3.8性別平等教育法及防治準則修正後實施，作業程序及流程圖一併修正	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	建議依規定修正
3	003-112-B-02	校務會議作業	尚未揭露	☐ 符合 ☒ 待改善 ☐ 不符合	配合校務資訊系統建置完成
4	003-112-A-04	校園保護智慧產權標準作業	如實宣導智慧產財的概念	☒ 符合 ☐ 待改善 ☐ 不符合	

受稽核單位人員簽章	單位主管簽章	稽核委員簽章	備註
執行秘書梁淑瑛 0503 2953 秘書毛思恩 行政組員陳子堅 5/6 辦事員王偉晉 0503 1115 英文秘書宋宇哲 05.03 16:57 秘書室劉宸揚 0503.1101	秘書室林文哲 主任秘書	林淑娜 蕭益仁 林憲宏	

技士高日昱
0506 11:35