

財團法人華梵大學

內部控制制度及會計事項處理建議書

民國 104 學年度



資誠

財團法人華梵大學

內部控制制度及會計處理事項建議書

民國 104 學年度

民國 105 年 11 月 30 日

(105)資會綜字第 16003604 號

本會計師受託查核 貴校民國 104 學年度財務報表，業經查核竣事。查核規劃階段及查核期間經依「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則，就 貴校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部控制制度之整體表示意見。因此，有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務經營之發展與變革，不斷檢討改進以確保財務資訊之正確性及可靠性，並保障財產之安全。爰就查核過程中發現學校與財務報導有關之內部控制制度若干缺失，提出改進建議如下，以供 貴校參考。

一、 合約文件各保管者應妥善保存並編製合約清冊

經查核發現 貴校合約文件眾多且散至各處室同仁自行保管，惟該各負責人未將所有保管合約編號及控管，由於該等文件事關 貴校財產權益及相關權利義務。為保障貴校權益，確保合約雙方權利義務，爰建議 貴校於用印時，應協助彙總合約保管者清單，而負責人妥善保管各項文件，並編製合約清冊以便管理。

管理者意見

同意參照辦理。

二、 庫存現金宜建立完善之作業程序

本期盤點庫存現金發現 貴校之出納組庫存現金有盤盈\$5,515 之情形，學校亦未有定期盤點庫存現金及相關零用金撥補作業辦法，為避免公私混用及保障資產，爰建議貴校依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」於每日編製「現金及銀行存款月報表」時，增加「現金」乙項；出納組每日應盤點庫存現金，是否與今日收支款吻合，以保障庫存現金，降低墊款之情事。

管理者意見

同意參照辦理。

三、 募得之款項與已（未）用之收據應即時交付學校單位結算並登帳

經查核發現 貴校依據募款作業辦法提供空白捐贈收據，授權由董事會於募款時能即時開立收據。惟部分募得之款項及已（未）用之收據於募款活動結束後，未即時交付出納單位結算及會計室登帳。為確保學校資產及捐款交易即時登帳，爰建議 貴校請董事會於募款活動結束時，應將募得之款項與已（未）用之收據即時交付出納單位結算，已收款之收入明細併同收據會計聯送交會計室登帳，以收控制之效。

管理者意見

學校已於 105 學年設立線上開立電子捐贈收據系統，學校出納單位可直接上線控管電子捐贈收據開立之情形。另空白收據業已繳回出納單位，故可改善上述之情形。

四、銀行帳戶中有以董事名義開立的帳戶，且銀行印鑑含有董事章

經查核發現 貴校銀行帳戶中有以董事名義開立之捐款專戶，另郵局定存-校本部(二)、校務發展基金、設校基金、國泰世華商業銀行、永豐商業銀行、統一綜合證券及統一證券投資信託帳戶含有董事長、校長及學校章，不符合教育部發布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條之規定。爰建議 貴校應依規定以出納、會計主任、校長章作為銀行印鑑，以符合規定。

管理者意見

同意參照辦理。

五、定期存單宜建立完善之保管制度

本期盤點定存單發現 貴校之部分定存單：校本部(二)定存、設校基金、校務發展基金(除單號 61693038~61693043 外)保管於董事會，因該等定存單為學校資產，應由校方專職人員進行保管。為確保定存單之完整及避免資產挪用，爰建議 貴校之定存單應由校方專職人員保管並進行不定期之盤點，以收控制之效。

管理者意見

同意參照辦理。

六、學校應落實債權保全程序

經查核發現 民國 89 年貴校指派當時董事王淑雲女士，以其個人名義洽購桃園市龍潭區高平段(舊地段號為桃園縣龍潭銅鑼圈)土地以籌設分部，於購地程序完成後，依法定程序業已聲請土地設定抵押予華梵，以確保債權，然，民國 91 年桃園市龍潭區高平段 1805、1575 地號部份土地，因配合行政院重大輸電工程，承諾台電公司先行施工使用及同意塔基土地徵收；其後，該徵收案被撤銷，其買回之 2007、1574 地號土地，未於撤銷徵收買回土地後，重新請王淑雲女士設定抵押權予華梵。為確保 貴校之權益，爰建議 貴校宜儘速將改等兩筆土地(2007 及 1574)請王淑雲女士重新設定抵押權予華梵，以保障學校之權益。

管理者意見

同意參照辦理。

本建議書僅供 貴校內部使用不做其他用途，且不影響本會計師於民國 105 年 11 月 30 日對 貴校民國 104 學年度財務報告所提出查核報告之意見。另查核期間承蒙 貴校全體同仁鼎力協助，謹致謝忱。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周 筱 姿

會計師

李 秀 玲

