

幼稚園審計經驗分享



教育局
學校核數組
二零一八年十一月

幼稚園審計經驗分享



- 幼稚園審計概要
- 如何準備幼稚園審計
- 常見審計結果

幼稚園審計概要



- 幼稚園審計循環
 - 所有幼稚園教育計劃的幼稚園均會由學校核數組進行財務核數及採購審核
 - 一般而言，頻密程度因審計結果而異

幼稚園審計概要



- 幼稚園審計的程序
 - 與幼稚園預約到校審核
 - 向幼稚園提供「核數記錄核對表」
 - 在校進行審計
 - 發出核數函件
 - 跟進幼稚園有否實行改善措施

如何準備幼稚園審計



- 準備會計紀錄以供審核
 - 會計及帳目紀錄
 - 人事管理及薪酬事宜有關的文件
 - 招標及採購有關的文件
 - 幼稚園教育計劃學費津貼及各項津貼的紀錄
 - 校董會的會議紀錄

常見審計結果



- 常見審計結果可分為以下範圍：
 - 採購
 - 開支及收入
 - 銀行帳戶管理
 - 資產保管
 - 人事管理
 - 商業活動
 - 其他

常見審計結果



- 採購

- 《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》 - 已訂明報價或招標的程序
- 目的是確保採購事務的處理及相關的開支向公眾負責，採用公平、開放及透明的採購程序，以預防偏私、貪污及舞弊等不當行為。

常見審計結果



- 採購

- 沒有進行報價／招標程序
- 沒有保存所有相關的採購紀錄以供查核
- 沒有填寫投標／報價紀錄表

《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》

常見審計結果



● 採購

- 分拆訂單，藉以避免遵守批核報價單／標書的規定或報價／招標程序
- 沒有邀請足夠數目的供應商投標／報價而不加以說明
- 沒有解釋為何不採納出價最低／較低者
《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》

常見審計結果



- 採購
 - 沒有申報利益衝突
 - 報價／招標規格上指明個別品牌

《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》

常見審計結果



- 採購

- 標書並非在截標日期和時間開啟
- 沒有適當分工，例如開標及標書審核委員會與標書批核委員會的成員並非由不同人士出任

《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》

常見審計結果



● 採購

- 未獲校董會的批准，辦學團體／營辦機構為幼稚園進行採購活動
- 向辦學團體／營辦機構採購物品及服務，應被視為競投者之一
- 以單一報價／招標的方法向辦學團體／營辦機構採購物品及服務，須具備充份的理據，並事先得到校董會的批准

《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》

常見審計結果



- 採購 – 個案研究(1)

學校名稱：	清新幼稚園
計劃採購項目：	供應5套「HP電腦連顯示器」
總額：	約\$40,000
採購安排：	根據幼稚園採購程序指引第15段， 向兩名供應商索取口頭報價。

問題何在？

常見審計結果



- 採購 – 個案研究(1)(續)

問題所在：幼稚園在報價規格上指明品牌，以致非所有品牌供應商可參與報價。

恰當做法：報價/招標規格應以淺白易懂的常用詞彙撰寫，清晰和具體地訂明所需物品/服務在功能及表現上的特點，讓所有而非個別的品牌供應商均可參與報價或投標。

(《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》第9段)

常見審計結果



- 採購 – 個案研究(2)

學校名稱：	勤奮幼稚園
計劃採購項目：	兒童圖書
總額：	\$10,000
報價日期：	2018年3月7日
報價批核日期：	2018年3月20日
發票日期：	2018年3月10日

問題何在？

常見審計結果



- 採購 – 個案研究(2)(續)

問題所在： 在報價獲准採納前已訂貨。

恰當做法： 學校應在校長批准後才訂貨。

(《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》第25段)

常見審計結果



● 採購 - 個案研究(3)

學校名稱：	滿足幼稚園
計劃採購項目：	供應及安裝禮堂音響設備
供應商投標價：	供應商 A — \$220, 000 供應商 B — \$205, 000 供應商 C — \$213, 000 供應商 D&E — 沒有回覆
採購安排：	標書批核委員會批准選取供應商 C 的標書，但沒有為這個選擇提供理由。

問題何在？

常見審計結果



● 採購 – 個案研究(3)(續)

問題所在： 學校沒有提供/記錄不選取出價較低的標書的理據。

恰當做法： 一般而言，批核人員應選取符合規格而出價最低的書面報價單/標書。如幼稚園不選取出價較低的書面報價單/標書，便應記錄不選取的理據。

(《幼稚園採購程序指引(2017年11月)》第56段)

常見審計結果



- 開支及收入

- 開支

- 在沒有付款憑單和發票正本的證明下付款
 - 沒有適當分工，例如製備付款憑單和授權付款的工作由同一人負責
 - 已繳付的憑單及發票上沒有蓋上「已繳付」或「PAID」字樣

(《幼稚園行政手冊》第4.4.5節)

常見審計結果



- 開支及收入

- 開支

- 收取索賠零用現金後，沒有簽署作實

(《幼稚園行政手冊》第4.4.2節)

常見審計結果



- 開支及收入

- 收入

- 沒有製備收款憑單
 - 正式收據並非順序發出
 - 沒有在損毀／廢棄的正式收據上即時註明「註銷」或「Cancelled」

(《幼稚園行政手冊》第4.4.4節)

常見審計結果



- 開支及收入

- 收入

- 沒有編製每日收款摘要

- 沒有把一些所需資料編製入每日收款摘要，如收入的性質、金額、存入銀行的日期和收款日期，以及所發出正式收據的編號等

(《幼稚園行政手冊》第4.4.4節)

常見審計結果



- 開支及收入

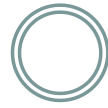
- 收入

- 學校收入並沒有存入以學校名義開設的銀行帳戶

- 收到款項後沒有盡速存入銀行

(《幼稚園行政手冊》第4.4.4節)

常見審計結果



- 開支及收入

- 收入

- 未經校董會／獲校董會授權的校董會成員事先批准便接受捐贈
 - 接受捐贈後，須妥善記錄有關捐贈的金額和用途

(教育局通告第14/2003號，《幼稚園行政手冊》第4.1.2.5節)

常見審計結果



- 開支及收入 – 個案研究(1)

學校名稱： 仁慈幼稚園

個案內容： 負責保管小額現款的人員，亦負責小額現款的現金出納帳。

問題所在？

常見審計結果



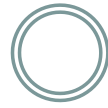
- 開支及收入－個案研究(1)(續)

問題所在： 保管小額現款和負責小額現款的現金出納帳由同一員工出任。

恰當做法： 幼稚園應盡可能將計算、查核和記錄幼稚園應收或應付款項的職務，和收取或發放這些款項的職務分由不同的員工執行。以加強內部監控及減低出現人為故意操控或錯誤的可能性。

(《幼稚園行政手冊》第4.4.2節)

常見審計結果



- 開支及收入 - 個案研究(2)

學校名稱： 晴朗幼稚園

個案內容： 負責老師收取學生旅行交通費（合共 \$3,000）後，交予文員，但該文員否認有收取款項。

問題所在？

常見審計結果



- 開支及收入－個案研究(2)(續)

問題所在： 員工在金錢交收時，沒有簽署記錄。財物遺失後，難以確認誰應負責。

恰當做法： 每次由一名員工將款項交予另一員工時，應由收取款項的員工簽署作實，而該等紀錄須予保存，為期與現金紀錄的保存時間相同。

(《幼稚園行政手冊》第4.4.2節)

常見審計結果



- 銀行帳戶管理
 - 銀行帳戶的支出(不論以紙張還是電子模式安排)只有一人批核或簽署
 - 沒有在作廢支票上即時註明「註銷」或「Cancelled」，亦沒有保存在支票簿內以防再次使用
 - 未經使用的支票簿沒有由校監或校長鎖好
(《幼稚園行政手冊》第4.4.3節)

常見審計結果



- 銀行帳戶管理
 - 沒有每月製備銀行對帳表
 - 查核人員沒有在每月製備的銀行對帳表上簡簽並註明查核日期，以作核實
 - 沒有跟進長期未兌現支票

（《幼稚園行政手冊》第4.4.3節）

常見審計結果



- 銀行帳戶管理 – 個案研究(2)

學校名稱：輕鬆幼稚園

個案內容：張先生為輕鬆幼稚園註冊校董，獲授權管理和操作幼稚園網上銀行。張先生能單獨經網上銀行批准付款(如發放教師薪酬)、授權更改使用者使用權和交易上限。

問題所在？

常見審計結果



- 銀行帳戶管理 – 個案研究(2)(續)

問題所在： 網上銀行並非由兩名或以上獲校董會委任的授權人聯名批核或簽署。

恰當做法： 幼稚園銀行帳戶的任何支出(不論以紙張還是電子模式安排)須由兩名或以上獲校董會委任的授權人聯名批核或簽署。一般而言，其中一位獲授權人士為該校校監。

(《幼稚園行政手冊》第4.4.3節)

常見審計結果



- 資產保管

- 沒有備存及適時更新「固定資產登記冊」，或沒有記錄詳盡資料(例如購入日期、固定資產的項目說明、位置、數量、款額等)
- 未經批准註銷物品
- 沒有不定期地突擊點算現金

(《幼稚園行政手冊》第4.4.6節)

常見審計結果



- 人事管理

- 校監未有代表校董會在教師的聘書正本及副本內簽署

(《幼稚園行政手冊》第5.2.3節)

常見審計結果



● 商業活動

- 幼稚園沒有把商業活動的利潤／虧損，於每年提交給教育局的經審核的周年帳目內獨立填報
- 辦學團體／營辦機構為幼稚園代辦商業活動之盈餘沒有撥回幼稚園。幼稚園並未有記錄有關收支於「學校帳」以供查核

(教育局通告第16/2013號、

幼稚園教育計劃(計劃)財務事宜 - 問與答(二))

常見審計結果



● 商業活動

- 學校在售賣習作簿、校服、文具、用具及其他物品（課本除外）所得的利潤，超過向供應商購貨成本價的15%利潤上限。售賣課本不應獲利。
- 幼稚園沒有以書面形式通知家長購買教育用品或採用收費服務純屬自願性質
- 沒有定期進行具競爭性的報價／招標程序以甄選營辦商／供應商。

（教育局通告第16/2013號、《幼稚園行政手冊》第4.1.2.3節）

常見審計結果



- 其他

- 未能適時提供幼稚園會計帳目供審核

（《幼稚園行政手冊》第4.2.1節及教育規例第64條）

- 幼稚園把盈餘或捐款轉移到辦學團體或其他機構

（教育局通告第7/2016號）

常見審計結果



- 其他

- 未能於學年的第一個月內，把學生已繳付的註冊費退回該學生

(教育局通告第6/2017號)

- 未能適時向教育局呈報學生資料變動

(發放資助指引(2018/19學年))

- 選擇核數服務時，沒有定期(最理想是每三年一次)進行具競爭性的遴選程序核數師的聘用

(教育局通告第5/2014號)

完



謝謝