國立臺北商業大學108年度稽核計畫

壹、依據

「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校務基金管理及監督辦法」及「政府內部控制監督作業要點」，並依「國立臺北商業大學校務基金稽核人員設置要點」及「本校內部控制制度手冊」之風險評估結果辦理。

貳、稽核目的

為強化本校校務基金內部控制及確保其內部控制制度持續有效運作，落實經費稽核之功能，特訂定本計畫。

參、實施範圍

依據政府內部控制監督作業要點及本校校務基金稽核人員設置要點第3條所定各項任務。

肆、稽核期間

自稽核計畫通過日起至108年12月31日，各項目稽核時間，請參照附表。

伍、稽核報告

依本計畫稽核結果做成稽核報告，陳送校長核閱並向校務會議報告。

陸、本計畫如有未盡事宜，得視實際需要作滾動式修正或補充。

附表

國立台北商業大學
108 年度稽核計畫表

一、稽核工作期程及辦理事項

時　　間	項　　目	辦　　理　　事　　項	備考
108 年 1 月	選　定　項　目	108 年度內部稽核項目選定	
108 年 2 月	稽　核　計　畫	擬定及核定 108 年度稽核計畫	
108 年 3 月	半　年　追　蹤	追蹤以前年度缺失事項	
108 年 4 月 108 年 5 月	前　置　作　業	1. 蒐集相關規定與資訊及稽核之前置作業 2. 擬定及核定 108 年度稽核通知	
108 年 6 月 108 年 10 月	實　地　稽　核	自 108 年 6 月至 108 年 10 月	
108 年 9 月	半　年　追　蹤	追蹤以前年度缺失事項	
108 年 10 月 108 年 11 月	完　成　報　告	稽核執行結束後，稽核人員應依稽核作業程序，擬具「稽核紀錄表」並檢附佐證資料，據以支持稽核結論，編製及完成稽核報告	
108 年 11 月	稽核缺失追蹤	追蹤本年度缺失事項	
108 年 12 月	校　務　會　議	稽核報告向校務會議報告	

二、稽核項目、期程及方式

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	依據法規
一、內部控制自行評估結果為「高度風險」以上及「其他風險」控制作業項目					監督作業要點第13點
1	其他循環-行政	傑出校友遴選作業流程	檢視傑出校友遴選作業流程之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	秘書室	監督作業要點第13點
2	其他循環-教學	畢業生離校作業	檢視畢業生離校作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	教務處	監督作業要點第13點
3	其他循環-教學	查證學生學籍處理作業	檢視學生學籍處理作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	教務處	監督作業要點第13點
4	其他循環-教學	學生證補換發作業	檢視學生證補換發作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	教務處	監督作業要點第13點
5	其他循環-教學	畢業證書/學位證明書防制仿冒暨仿冒鑑別作業	檢視學生證書防制仿冒暨仿冒鑑別作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	教務處	監督作業要點第13點
6	其他循環-學生	各類獎學金申請作業	檢視各類獎學金申請作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	學生事務處	監督作業要點第13點
7	其他循環-學生	校園安全及災害事件通報作業	檢視校園安全及災害事件通報之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	軍訓室	監督作業要點第13點
8	其他循環-人事	教師停聘、解聘、不續聘作業	檢視教師停聘、解聘、不續聘作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	人事室	監督作業要點第13點
9	其他循環-教學	畢業資格審核及製發畢業證書	檢視畢業資格審核及製發畢業證書之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	專科進修學校	監督作業要點第13點
10	其他循環-學生	姐妹校外籍交換生申請甄選	檢視姐妹校外籍交換生申請甄選之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	國際事務處	監督作業要點第13點
11	採購及支付循環	廠商異議、申訴之處理作業	檢視廠商異議、申訴之處理實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	監督作業要點第13點
12	採購及支付循環	建築空間用途變更	檢視建築空間用途變更之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	監督作業要點第13點
13	其他循環-行政	學校防火負責人及火源責任者推動業務	檢視學校防災推動之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	監督作業要點第13點

14	其他循環-行政	警衛(保全)值勤管理作業	檢視警衛(保全)值勤管理作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	監督作業要點第13點
15	採購及支付循環	3萬元以上10萬元以內財務或勞務採購及驗收作業	檢視財務或勞務採購及驗收作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	創新經營學院	監督作業要點第13點
16	其他循環-人事	中心專任教師聘任作業	檢視中心專任教師聘任作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	通識教育中心	監督作業要點第13點
二、校務基金交易循環之事後查核與固定資產之稽核及盤點					設置條例第8條第1項第1款及第1項第3款
17	收入循環	推廣教育收入及場地設備收入績效目標達成度及評估及查核	查核推廣教育收入及場地設備收入運用之情形及達成目標,以強化校務基金管理及效能。	教務處 總務處 主計室	設置條例第8條第1項第1款及第2項
18	採購與支付循環	採購之支付項目	查核相關採購之付款作業是否依相關法令規定辦理支付作業。	總務處 各單位 主計室	設置條例第8條第1項第1款及第2項
19	薪資循環	人員薪資發放及審核	查核薪資審核及發放程序是否依相關法令規定辦理。	人事室 總務處 主計室	設置條例第8條第1項第1款及第2項
20	財產管理循環及固定資產等稽核之盤點	財產管理及固定資產之盤點之執行情形	查核107與108年度財產盤點清冊執行情形,及固定資產管理是否依相關法令規定辦理。	總務處 各單位	設置條例第8條第1項第1款、第3款及第2項
21	投資循環	投資資金運用管理作業	查核投資管理是否依相關法令規定辦理。	秘書室 總務處 主計室	設置條例第8條第1項第1款及第2項
22	研發循環	科技部計畫及產學合作計畫之執行情形作業	查核研發循環(含科技部計畫及產學合作計畫) 是否依相關法令規定辦理。	研究發展處 主計室	設置條例第8條第1項第1款及第2項
三、現金出納及壞帳處理之事後查核					設置條例第8條第1項第2款
23	財務事項	現金出納及壞帳處理之事後查核	查核現金出納事務及壞帳處理之執行情形,是否依相關法令規定辦理。	總務處 主計室	設置條例第8條第1項第2款
四、現金、銀行存款、有價證券、股票與債券之稽核及盤點					設置條例第8條第1項第3款
24	財務事項	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券之稽核及盤點	查核現金、銀行存款、有價證券、股票、債券等執行情形,是否依相關法令規定辦理。	總務處 主計室	設置條例第8條第1項第3款

五、校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告					設置條例第 8 條第 1 項第 4 款
25	校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告	財務規劃報告書，各單位績效目標達成情形	查核107及108年度各單位績效目標達成情形。	秘書室	設置條例第 8 條第 1 項第 4 款
六、校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估					設置條例第 8 條第 1 項第 5 款
26	校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估	推廣教育及創新育成中心收入與各項支出效益之績效評估	查核推廣教育及創新育成中心經費收支運用分配及達成目標情形。	教務處 研究發展處 主計室	設置條例第 8 條第 1 項第 5 款
七、複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項					設置條例第8條第1項第6款及監督作業要點第8、9及14點
27	其他專案稽核事項	107 年度內控自評之改善情形	複核 107 年度內控自評需單位之改善情形,達成確保內控自評持續有效運作之目的。	各單位	設置條例第 8 條第 1 項第 6 款及監督作業要點第8及9點
28	其他專案稽核事項	以前年度稽核內控自評之改善情形	複核以前年度稽核缺失之改善情形,達成確保內部控制持續有效運作之目的。	各單位	設置條例第 8 條第 1 項第 6 款及監督作業要點第 14 點

註:「國立大學校院校務基金設置條例」本計畫簡稱「設置條例」;「政府內部控制監督作業要點」本計畫簡稱「監督作業要點」