

國立臺北商業大學 111 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 111 年 1 月 1 日起至 111 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
111 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
110 年 12 月	選 定 項 目	111 年度內部稽核項目選定	
110 年 12 月	稽 核 計 畫	擬定及核定 111 年度稽核計畫	
111 年 1 月 111 年 2 月	前 置 作 業	蒐集 111 年度稽核計畫相關規定與資訊及稽核之前置作業	
111 年 3 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
111 年 4 月 111 年 5 月	前 置 作 業	1. 111 年度實地稽核前置作業 2. 擬定及核定 111 年度稽核通知	
111 年 5 月 111 年 10 月	實 地 稽 核	自 111 年 5 月至 111 年 10 月	
111 年 9 月 111 年 10 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
111 年 10 月 111 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	
111 年 12 月	稽 核 缺 失 追 蹤，並 將 改 善 情 形 納 入 報 告	追蹤本年度缺失事項，並將改善情形納入稽核報告	
111 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	受稽核位	預定查核日期	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-教務	碩士班一般生期中畢業作業	檢視碩士班一般生期中畢業作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5月 10月	監督作業要點第13點
2	其他循環-教務	學生選課實施作業	檢視學生選課實施作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5月 10月	監督作業要點第13點
3	其他循環-教務	招生成績複查作業	檢視招生成績複查作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5月 10月	監督作業要點第13點
4	其他循環-學務	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。	學事務處	5月 10月	監督作業要點第13點
5	其他循環-學務	僑生僑保、健保作業	檢視僑生僑保、健保作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學事務處	5月 10月	監督作業要點第13點
6	其他循環-學務	優良、傑出導師遴選與獎勵作業	檢視優良、傑出導師遴選與獎勵作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學事務處	5月 10月	監督作業要點第13點
7	採購與支付循環	財物或勞務驗收作業	檢視財物或勞務驗收作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	5月 10月	監督作業要點第13點
8	採購與支付循環	工程或勞務驗收作業	檢視工程或勞務驗收作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	5月 10月	監督作業要點第13點
9	其他循環-教務	校內英檢實施作業	檢視校內英檢實施作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教學發展中心	5月 10月	監督作業要點第13點
10	其他循環-資訊	資訊安全事件通報	檢視資訊安全事件通報作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	資網中心	5月 10月	監督作業要點第13點
11	其他循環-教務	補選課補註冊作業	檢視補選課補註冊作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	空中進修學院	5月 10月	監督作業要點第13點
12	其他循環-行政	提供校友資訊作業流程	檢視提供校友資訊作業流程之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	秘書室	5月 10月	監督作業要點第13點

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核位	預定查核日期	依據法規
			定。			
13	採購與支付循環	決標 (適用最有利標決標)	檢視決標(適用作有利標決標)之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	5月 10月	監督作業要點第13點
14	採購與支付循環	決標 (準用最有利標評選優勝廠商)	檢視決標(準用最有利標評選優勝廠商)之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	總務處	5月 10月	監督作業要點第13點
15	研發循環	產學合作計畫案申請作業	檢視產學合作計畫案申請作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	研發處	5月 10月	監督作業要點第13點
16	其他循環-人事	外補標準作業流程	檢視外補標準作業流程之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	人事室	5月 10月	監督作業要點第13點
17	其他循環-人事	教師續聘作業	檢視教師續聘作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	人事室	5月 10月	監督作業要點第13點
18	其他循環-行政	學院相關會議召開作業	檢視學院相關會議召開作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	財經學院	5月 10月	監督作業要點第13點
19	其他循環-行政	學院相關會議召開作業	檢視學院相關會議召開作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	管理學院	5月 10月	監督作業要點第13點
20	其他循環-行政	學院相關會議召開作業	檢視學院相關會議召開作業之實施狀況,是否符合內部控制制度規定。	創新學院	5月 10月	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
21	收入循環	捐贈收入及各項罰款收入查核	查核捐贈收入及各項罰款收入作業流程及目標達成率,以強化校務基金管理及效能。	秘書室 主計室	5月 10月	設置條例第8條第1項第1款及第2項
22	採購與支付循環	學生競賽活動經費使用及核銷	1.查核學生競賽活動經費使用及核銷作業是否依相關法令規定辦理支付作業。 2.抽選學生競賽活動經	體育室 主計室	5月 10月	設置條例第8條第1項第1款及第2項

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核位	預定查核日期	依據法規
			費使用及核銷作業之支付情形。			
23	薪資循環	人員薪資發放及審核	1. 查核薪資審核及發放程序是否依相關法令規定辦理。 2. 110、111 年度薪資清冊及異動明細資料。	人事室 總務處 主計室	5 月 10 月	設置條例第 8 條第 1 項第 1 款及第 2 項
24	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 110 與 111 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	5 月 10 月	設置條例第 8 條第 1 項第 1 款、第 3 款及第 2 項
25	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	5 月 10 月	設置條例第 8 條第 1 項第 1 款及第 2 項
26	研發循環	科技部計畫之執行情形作業	1. 事後抽核本校校務基金交易研發循環是否有異常情形。 2. 科技部計畫之執行情形作業是否依相關法令規定辦理。	研發處 主計室	5 月 10 月	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
27	財務事項	現金出納及壞帳處理之事後查核	查核 110 及 111 年度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	5 月 10 月	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
28	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 110 及 111 年度現金、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	5 月 10 月	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
29	校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、	財務規劃報告書，各單位績效目標達成情形	1. 檢視本校 110 年度財務規劃報告書與績效報告，各單位績效目標達成情形。	秘書室 各單位	5 月 10 月	設置條例第 8 條第 1 項第 4 款

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核位	預定查核日期	依據法規
	稽催及彙整報告		2. 抽選111年度財務規劃報告書各單位之上半年KPI指標達成情形。			
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
30	校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估	創新育成中心收入與各項支出效益之績效評估	1. 查核創新育成中心收支運用分配及達成目標情形。 2. 檢視創新育成中心各項支出效益之績效評估。	研發處 主計室	5月 10月	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
31	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	110年度內控自評之改善情形	複核110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	5月 10月	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
32	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	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	5月 10月	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」