國立台北商業大學106年度稽核計畫

壹、辦理依據

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」、「政府內部控制監督作業要點」及「國立臺北商業大學校務基金稽核人員設要點」等規定辦理。

貳、稽核目的

內部稽核係以客觀公正之觀點，協助各單位檢查及覆核內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督機制，促使各單位達成行政目標，提升學校營運效能。

參、風險評估結果

本校為具體落實內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作，達成本校各項施政目標，本校內部控制制度 8.0 版，風險評估等級為 2 以上者之「高度風險」以上控制作業項目計有 39 項。

肆、稽核重點

本校 106 年度稽核重點，擬就校務基金交易循環之事後查核、各項業務績效目標達成情形及產出效益、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項等為作業項目進行稽核為原則，以確認各項控制重點之有效性及合理性。

伍、 稽核範圍

本校內部控制制度之作業項目或針對年度重大計畫、核心業務等學校潛在風險來源、本校稽核任務範圍或其他重要事項選擇之。其中內部控制制度之作業項目，就風險評估等級為「高度風險」以上控制作業項目，每年擇定五分之一作業項目進行稽核為原則，進行實地稽核，以合理確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督機制。稽核項目包括：

一、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項：各業管單位提供審計部審核意事見，若無涉及內部控制缺失，即無需查核。

二、經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項：覆核上年度的缺失改進事項。

三、106 年度將擇定 8 項控制作業項目進行實地稽核，以確認各項控制重

點之有效性及合理性。

四、人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。

五、現金出納及壞帳處理之事後查核。

六、現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點。

七、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。

八、校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估。

陸、稽核項目、期程及方式

一、稽核工作期程及辦理事項

時間	項目	辦理事項	備考
106.3-	擬定	擬定本校 106 年度稽核計畫	
106.4-	核定	本校 106 年度稽核計畫簽奉校長核定	
106.5-	前置作業	蒐集本校相關規定與資訊及稽核之前置作業	
106.6- 106.9	執行期間	自 106 年 6 月 1 日至 106 年 9 月 15 日	
106.10	報告草稿	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「稽核報告」	
106.11	完成報告	完成稽核報告	
106.12	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	稽核項目/單位	稽核目的/稽核方式	預定稽查日期	
			起	迄
一、	**審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項/主計室**	檢視各業管單位提供審計部審核意事見/實地稽核有無涉及內部控制缺失，若無，即無需查核	6/5	6/16
二、	**經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項**	覆核上年度的缺失改進事項/實地稽核/研究發展處、教發中心、體育室	6/5	6/16
三、內部控制自行評估結果為「高度風險」以上控制作業項目				
（一）	學生事務處	高關懷學生緊急個案處理作業/檢視本校高關懷學生緊急個案處理作業/實地稽核	6/19	6/30
		緊急傷病處理作業/檢視本校緊急傷病處理作業/實地稽核	6/19	6/30

		性別事件處理作業/檢視本校性別事件處理作業/實地稽核	6/19	6/30
（二）	國際事務處	交換生申請作業處理/檢視本校交換生申請作業/實地稽核	6/19	6/30
（三）	教務處	成績管理/檢視本校成績管理作業/實地稽核失誤	7/3	7/7
		課程規劃及開課管理/檢視本校課程規劃及開課管理作業/實地稽核	7/3	7/7
		選課作業處理/檢視本校選課作業處理/實地稽核	7/3	7/7
		寒暑假重補修開課作業處理/檢視本校寒暑假重補修開課作業處理/實地稽核	7/3	7/7
四、人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核 106 年度擇定收入循環、採購與支付循環、薪資循環、財產管理循環與及研發循環				
（一）	收入循環	1.現金收入作業/總務處、主計室 (1)未銷帳之現金匯入交易 (2)已銷帳之現金匯入交易	7/10	7/21
		2.推廣教育收入/教務處:檢視本校推廣教育收入情形	7/10	7/21
		3.受贈（捐款）收入/秘書室：106 年截至 6 月份止之捐款收入	7/10	7/21
		4.其他收入： (1)場地借用收費作業,檢視本校辦理場地借用收費情形/總務處 (2)宿舍押金退費作業:檢視本校宿舍押金退費情形/桃園校區校安服務組	7/10	7/21
（二）	採購與支付循環/總務處	1.一般/科研採購 (1)抽選 2-5 件財物採購 (2)抽選 2-5 件勞務採購	8/1	8/10
		2.工程採購-有無進度落後標案查核	8/1	8/10
（三）	薪資循環/人事室	106年薪給作業抽選月份查核	7/24	7/28
（四）	財產管理循環/總務處	1. 財產盤點作業:檢視 105 年度財產盤點清冊	8/1	8/10
		2. 財產盤點作業(實地盤點):106 年度財物採購中，抽選實地盤點；另實地盤點之受贈財產	8/1	8/10
（七）	研發循環/研究發展處	瞭解研發成果管理作業之規定、流程及明細金額(科專計畫研發成果）/實地稽核	8/14	8/18
（八）	校務基金/主計室	財務資訊/書面審查 1. 近二年度同期間平衡表之決算數變化情形	7/1	9/15

		2. 近二年度同期間收支餘絀之決算數變化情形 3. 近二年度同期間各項費用彙計表之決算數變化情形 4. 可用資金變化情形		
五、	**現金出納及壞帳處理之事後查核/總務處、主計室**	查核包括 105 年度出納會計事務查核報告及 106 年度出納事務查核報告，抽選月份經稽核/實地稽核	7/10	7/31
六、	**現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點/總務處**	查核內容包括收支調節表、定期存款差額解釋表、現金結存日報表、保管品結存日報表、保管品收支結餘調節表及財產盤點報告，抽選月份經稽核/實地稽核	7/10	7/31
七、	**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/研究發展處**	檢視本校 105 及 106 年財務規劃報告書，各單位年度各項業務績效目標達成情形	8/14	8/18
八、校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估				
（一）	自給自足學程班收支/教務處	檢視本校推廣教育學程收支辦理情形	8/21	8/25

柒、稽核報告

一、稽核人員執行任務，發現校務基金之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告（如附件一），並檢附工作底稿及相關資料。

二、年度稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。

捌、內部稽核缺失事項追蹤複查

稽核人員應定期彙整各單位內部稽核所發現之缺失或建議事項(如附件二)，追蹤複查其改善情形至改善為止。

玖、經費來源

本案所需費用由秘書室業務費項下支應。

拾、本計畫經校長同意後施行。

附件一

國立台北商業大學
○○年度(○○年○○專案)稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

說明實際執行稽核工作之日期及受稽核單位。

貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	年度採購案執行情形。	經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。	○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。
2	資訊系統委外開發及維護採購案。	採購金額過度依賴廠商估算報價，致決標單價差異大、決標金額未有一致合理之標準。	未建立合理價格評估模式，致難以估算價格。	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。
3	…	…	…	…

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

附件二

國立台北商業大學
○○年○○月內部控制缺失及興革建議追蹤表【範例】

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
自行評估結果所發現缺失及所提興革建議			
1	應用系統上線及變更管理作業 (1)於評估期間共發生 810 筆系統維護申請作業，大多為常態性變更或維護，部分僅由單人維護的小型系統較難滿足資訊安全內部控制職能分工之規範。 (2)…	(1)各科已協調人力相互支援，以落實執行系統維護人員及系統管理人員由不同人員擔任之規範。 (2)…	(1)經檢視近 3 個月系統維護人員及系統管理人員皆已由不同人員擔任，本項缺失核已改善。 (2)…
2	…	…	…
內部稽核報告所列缺失及興革建議			
1	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。	秘書室已修正各單位辦理採購案件預定招標彙整表，並檢附工作時程說明資料，請各單位於填列招標期程時一併考量，以利後續規劃。	本項建議業經秘書室採納，並由各單位依控管標準填列採購案件預定招標彙整表，以掌握各單位辦理進度。
2	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。	資訊處經召開工作小組研議討論後，決定參採內部稽核之建議，建立合理價格分析模式作為資訊系統採購價格之參考，並已蒐集完成資訊人員直接薪資、資訊系統管理費用及公費等相關資訊，刻正進行資料庫之建立與分析模式之設計。	本項建議業經資訊處採納，並刻正建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」。
稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分			
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分			
上級與各權責機關（單位）督導所提缺失及興革建議			

註：機關校於自行評估結果或內部稽核報告所列缺失及興革建議，如與稽核評估職能單位所發現缺失及所提建議、監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關（單位）督導所提缺失及建議等重複時，得擇一填列並附註說明。