

國立臺北商業大學 110 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 110 年 1 月 1 日起至 110 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 110 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 1 月 110 年 2 月	選 定 項 目	110 年度內部稽核項目選定	
	稽 核 計 畫	擬定及核定 110 年度稽核計畫	
110 年 3 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
110 年 4 月 110 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 110 年度稽核通知	
110 年 5 月 110 年 10 月	實 地 稽 核	自 110 年 5 月至 110 年 10 月	
110 年 9 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
110 年 10 月 110 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	
110 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	
110 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-行政	負面新聞事件經媒體報導處理作業	檢視負面新聞事件經媒體報導處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	秘書室	7/26 7/30	監督作業要點第13點
2	其他循環-教學	新生相關業務作業	檢視新生相關業務作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5/17 5/28	監督作業要點第13點
3	其他循環-教學	學生成績處理作業	檢視學生成績處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5/17 5/28	監督作業要點第13點
4	其他循環-教學	研究所招生作業	檢視研究所招生作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	5/17 5/28	監督作業要點第13點
5	其他循環-學生	學生點名、缺曠統計、查詢、公告作業	檢視學生點名、缺曠統計、查詢、公告作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學務處	6/21 7/2	監督作業要點第13點
6	其他循環-學生	高關懷學生緊急個案處理作業	檢視高關懷學生緊急個案處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學務處	6/21 7/2	監督作業要點第13點
7	其他循環-學生	校園性別事件處理作業	檢視校園性別事件處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學務處	6/21 7/2	監督作業要點第13點
8	採購與支付循環	履約管理	檢視履約管理之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	7/5 7/9	監督作業要點第13點
9	其他循環-圖書	讀者投書處理作業	檢視讀者投書處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	圖書館	6/7 6/11	監督作業要點第13點
10	其他循環-學生	校園危機緊急處理作業	檢視校園危機緊急處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	軍訓室	6/21 7/2	監督作業要點第13點
11	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。	空中進修學院	6/15 6/18	監督作業要點第13點
12	其他循環	北商學報審查作業	檢視北商學報審查作業	教務處	5/24	監督作業要

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
	-教學		之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。		5 / 28	點第13點
13	採購與支付循環	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	7 / 5 7 / 9	監督作業要點第13點
14	其他循環-行政	學校防火負責人及火源責任者推動業務	檢視學校防火負責人及火源責任者推動業務之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	環 安 中 心	6 / 15 6 / 18	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 究 發 展 處	7 / 26 7 / 30	監督作業要點第13點
16	研發循環	產學合作管理費分配作業	檢視產學合作管理費分配作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	研 究 發 展 處	7 / 26 7 / 30	監督作業要點第13點
17	其他循環-人事	職員校內陞任作業	檢視職員校內陞任作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	人 事 室	7 / 12 7 / 23	監督作業要點第13點
18	其他循環-人事	教師升等作業	檢視教師升等作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	人 事 室	7 / 12 7 / 23	監督作業要點第13點
19	其他循環-教學	與海外大學及大陸211、985大學簽訂校級姐妹校合作協議作業	檢視與海外大學及大陸211、985大學簽訂校級姐妹校合作協議作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	國 事 務 處	6 / 7 6 / 11	監督作業要點第13點
20	其他循環-教學	與大陸非211、985大學簽訂校級姐妹校合作協議作業	檢視與大陸非211、985大學簽訂校級姐妹校合作協議作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	國 事 務 處	6 / 7 6 / 11	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	推廣教育收入績效目標達成度、評估及查核	查核推廣教育收入作業流程及目標達成率，以強化校務基金管理效能。	教 務 處 主 計 室	5 / 31 6 / 4	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	工程訂約及契約變更作業	1. 查核工程訂約及契約變更作業是否依相關法令規定辦理支付作	總 務 處 各 單 位 主 計 室	7 / 5 7 / 9	設置條例第8條第1項第1款及第

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
			業。 2. 抽選工程訂約及契約變更作業之支付情形。			2項
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 年度薪資清冊及異動明細資料。	人 事 室 總 務 處 主 計 室	7 / 12 7 / 16	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109與110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	7 / 5 7 / 9	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	7 / 12 7 / 16	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 究 處 發 展 計 室 主 計 室	10 / 12 10 / 19	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 109 及 110 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	7 / 12 7 / 16	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 109 及 110 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	7 / 12 7 / 16	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	財務規劃報告書，各單位績效目標達成情	1. 檢視本校109年度財務規劃報告書與績效	秘 書 室 各 單 位	8 / 2 8 / 6	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
	達成度之定期評估、稽催及彙整報告	形	報告，各單位績效目標達成情形。 2. 抽選110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	推廣教育收入與各項支出效益之績效評估	1. 查核推廣教育收支運用分配及達成目標情形。 2. 檢視推廣教育與各項支出效益之績效評估。	教 務 處 主 計 室	5 / 31 6 / 4	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	109年度內控自評之改善情形	複核109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	8 / 16 8 / 27	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	8 / 30 9 / 3	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」