

國立臺北商業大學 109 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 109 年 1 月 1 日起至 109 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
109 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 12 月 109 年 2 月	選 定 項 目	109 年度內部稽核項目選定	
	稽 核 計 畫	擬定及核定 109 年度稽核計畫	
109 年 3 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
109 年 4 月 109 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 109 年度稽核通知	
109 年 6 月 109 年 10 月	實 地 稽 核	自 109 年 6 月至 109 年 10 月	
109 年 9 月	半 年 追 蹤	追蹤以前年度缺失事項	
109 年 10 月 109 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	
109 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	
109 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	抱怨及建議處理作業	檢視抱怨及建議處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	秘書室	9/21-9/22	監督作業要點第13點
2	其他循環-教務	二技招生作業	檢視二技招生作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	9/7-9/17	監督作業要點第13點
3	其他循環-教務	四技招生作業	檢視四技招生作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	9/7-9/17	監督作業要點第13點
4	其他循環-教務	本校自我評鑑作業	檢視本校自我評鑑作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	9/7-9/17	監督作業要點第13點
5	其他循環-教務	推廣教育審查委員會會議作業	檢視推廣教育審查委員會會議作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	教務處	9/7-9/17	監督作業要點第13點
6	其他循環-學務	緊急傷病處理作業	檢視緊急傷病處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學事務處	7/8-7/9	監督作業要點第13點
7	其他循環-學務	服務學習合作機構處理作業	檢視服務學習合作機構處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	學事務處	7/8-7/9	監督作業要點第13點
8	採購與支付循環	開標作業	檢視開標作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	6/18-6/30	監督作業要點第13點
9	採購與支付循環	小額採購作業(新台幣十萬元以下之採購案)	檢視小額採購作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	6/18-6/30	監督作業要點第13點
10	採購與支付循環	發現廠商違反政府採購法之處置	檢視發現廠商違反政府採購法之處置之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	6/18-6/30	監督作業要點第13點
11	財產管理循環	委外經營及場地出租標準作業	檢視委外經營及場地出租標準作業實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	總務處	6/18-6/30	監督作業要點第13點
12	研發循環	教師研究獎補助作業	檢視教師研究獎補助作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	研發處	8/17-8/18	監督作業要點第13點

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	預定查核日期	依據法規
13	其他循環-教務	教學助理制度實施作業	檢視教學助理制度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	6/10-6/11	監督作業要點第13點
14	其他循環-圖書	圖書借閱服務作業	檢視圖書借閱服務作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	圖 書 館	6/15-6/16	監督作業要點第13點
15	其他循環-資訊	填報技專校務基本資料庫標準作業	檢視填報技專校務基本資料庫標準作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	資 網 中 心	7/1-7/2	監督作業要點第13點
16	其他循環-資訊	教務資訊系統資料彙整處理作業	檢視教務資訊系統資料彙整處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	資 網 中 心	7/1-7/2	監督作業要點第13點
17	其他循環-學務	學生體適檢測施測及安全監控	檢視學生體適檢測施測及安全監控之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	體 育 室	7/6-7/7	監督作業要點第13點
18	收入循環	懸帳清理作業	檢視懸帳清理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	主 計 室	8/3-8/14	監督作業要點第13點
19	其他循環-人事	公務人員赴大陸案件審核作業	檢視公務人員赴大陸案件審核作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	人 事 室	9/1-9/2	監督作業要點第13點
20	其他循環-行政	抱怨及建議事件處理作業	檢視抱怨及建議事件處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	空 中 進 修 院	7/13-7/14	監督作業要點第13點
21	其他循環-行政	抱怨及建議處理作業	檢視抱怨及建議處理作業之實施狀況，是否符合內部控制制度規定。	專 科 進 修 校	7/15-7/16	監督作業要點第13點
22	採購與支付循環	3萬元以上10萬元以內財務或勞務採購及驗收作業	檢視3萬元以上10萬元以內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。	財 經 學 院	7/20-7/21	監督作業要點第13點
23	採購與支付循環	3萬元以上10萬元以內財務或勞務採購及驗收作業	檢視3萬元以上10萬元以內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。	管 理 學 院	7/22-7/23	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						設置條第8條第1項第1款及第1

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	預定查核日期	依據法規
						項第3款
24	收入循環	自辦招生經費(研究所、四技、二技)收入績效目標達成度及評估及查核	查核自辦招生經費(研究所、四技、二技)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 主計室	9/7-9/17	設置條例第8條第1項第1款及第2項
25	採購與支付循環	採購之支付項目	1. 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。 2. 抽選數筆財務、勞務及固定資產採購之支付情形。	總務處 各單位 主計室	8/5-8/14	設置條例第8條第1項第1款及第2項
26	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. 109年度薪資清冊及異動明細資料。	人事室 總務處 主計室	8/5-8/14	設置條例第8條第1項第1款及第2項
27	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108與109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	8/5-8/14	設置條例第8條第1項第1款、第3款及第2項
28	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	8/5-8/14	設置條例第8條第1項第1款及第2項
29	研發循環	科技部計畫及產學合作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 各單位 主計室	8/19-8/27	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
30	財務事項	現金出納及壞帳處理之事後查核	查核108及109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	8/5-8/14	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
31	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108及109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	8/5-8/14	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

項次	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	預定查核日期	依據法規
						條第1項第4款
32	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	1. 檢視本校108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。 2. 抽選109年度財務規劃報告書各單位之上半年KPI指標達成情形。	秘書室 各單位	9/23-9/30	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
33	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	1. 查核自辦招生(研究所、四技、二技)經費收支運用分配及達成目標情形。 2. 檢視本校開源節流計畫辦理成效(如：體育活動費)。	教務處 人事室	9/7-9/17 9/1-9/2	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
34	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	108年度內控自評之改善情形-課程規劃及開課管理作業流程	複核108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。	教務處	9/7-9/17	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
35	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	108年度稽核內控自評之改善情形-課程委員會會義作業流程	複核108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。	教務處	9/7-9/17	設置條例第8條第1項第6款及監督作業要點第14點
36	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	108年度稽核內控自評之改善情形-姐妹校外籍交換生申請甄選	複核108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。	國際處	9/3-9/4	設置條例第8條第1項第6款及監督作業要點第14點
37	複核以年度的缺失(含自評及查核)改進事項	108年度稽核內控自評之改善情形-警衛(保全)執勤管理作業	複核108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。	總務處	7/27-7/28	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」