

國立中央大學 107 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「國立中央大學內部稽核實施辦法」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，爰將本校風險評估結果臚列如下：

一、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項：無。

二、經彙整 106 年度各單位填具風險項目彙整及處理表，「內部控制暨內部稽核委員會」於 10 月份會議討論決議，提供下列 7 項內部控制制度風險評估等級為「高度風險」之控制作業項目，供稽核室擬訂年度稽核計畫時做為參考：

- (一) 專案教研人員新、續聘案受理申請作業。(高教深耕辦公室)
- (二) 教職員離職作業。(人事室第一組)
- (三) 圖書館贈書、購書處理。(圖書館採編組)
- (四) 圖書館讀者違規事件處理。(圖書館典閱組)
- (五) 專利申請/維護作業。(研發處技轉組)
- (六) 技術移轉管控作業。(研發處技轉組)
- (七) 企業進駐/畢業作業。(研發處創新育成中心)

肆、稽核重點

關於本校 107 年度 1 月至 12 月之稽核重點，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、批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項及內部控制制度風險評估等級為「高度風險」以上控制作業項目每年擇定數項作

業項目進行稽核，以確認各項控制重點之有效性及合理性。

伍、稽核範圍

一、必要項目

審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近 3 年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形。

二、擇定項目

包括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、稽核人員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」以上控制作業項目擇定數項進行稽核，爰本(107)年度 1 月至 12 月計擇定 4 項控制作業項目進行實地稽核，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。

擇定項目包括：

- (一)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：就本校內部控制制度風險評估等級為「高度風險」以上控制作業項目，每年擇定數項作業項目進行稽核，本(107)年度 1 月至 12 月將依據「內部控制暨內部稽核委員會」於 10 月份會議決議所建議之項目中，擇定 4 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。
- (二)現金出納及壞帳處理之事後查核。
- (三)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。
- (四)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。
- (五)校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估。
- (六)其他專案稽核事項。

陸、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、必要項目：無。				
二、擇定項目：				
(一)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				
1.	教職員離職作業	檢視教職員離職情形	01/01	03/31
2.	圖書館贈書、購書處理	檢視圖書館贈書、購書處理情形	01/01	03/31
3.	學術回饋金作業	檢視學術回饋金情形	01/01	03/31
4.	學雜費收入查核作業	檢視學雜費收入情形	04/01	06/30
5.	專案教研人員新、續聘案受理申請	檢視專案教研人員新、續聘案受理申請情形	04/01	06/30
(二)	現金出納及壞帳處理之事後查核	檢視校務基金交易循環，查核包括收據管控、壞帳處理情形	07/01	09/30
(三)	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	檢視校務基金交易循環，查核包括(1). 審查 107 年度出納會計事務查核報告(2). 現金、銀行存款盤點及銀行調節表作業(3). 財產盤點作業	04/01	06/30
			10/01	12/31
(四)	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	檢視本校 106 年度財務規劃報告書及 105-109 年校務發展計畫書，規劃檢核之績效目標項目，由稽核室進行評估	07/01	09/30
(五) 校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估				
1.	工讀金作業	檢視本校發放工讀金情形	07/01	09/30
2.	學生獎助學金作業	檢視本校發放獎助學金情形	04/01	06/30
3.	產學合作經費收支、分配管理費等運用情形	檢視產學合作經費收支、分配管理費等運用情形	10/01	12/31

項次	稽核項目/單位	稽核目的/稽核方式	預定稽查日期	
			起	迄
4.	辦理招生事務工作酬勞作業	檢視辦理招生事務工作酬勞情形	10/01	12/31
(六)其他專案稽核事項				
1.	圖書館讀者違規事件處理	檢視圖書館讀者違規事件處理情形	07/01	09/30

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，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

稽核室應定期彙整各單位內部稽核所發現之缺失或建議事項，追蹤複查其改善情形至改善為止。

玖、本計畫經校長同意後施行。