

國立中正大學

108 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」及「國立大學校務基金管理及監督辦法」，並依「國立中正大學校務基金內部稽核作業實施要點」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

內部稽核係以客觀公正之觀點，協助各單位檢查內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，以確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督機制，特訂定本計畫。

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、本校內部控制制度風險評估等級為「高度風險」以上之作業層級目標：

(一) 提升校安問題應變機制效能。

(二) 提升本校發生緊急事故之新聞發佈處理應變機制效能。

(三) 加強產學合作計畫專職(專任助理)人員之差勤管理。

(四) 產學合作計畫之博士後研究、專任助理、勞僱型兼任助理及臨時工，於聘期結束時，及時辦理退保事宜。

(五) 提昇本校學術研究水準及學術獎勵機制效能。

肆、稽核重點

本校 108 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、各項會議列管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三分之一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、實施範圍

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

依據本校校務基金內部稽核作業實施要點第六條所定各項任務辦理。

陸、稽核期間

自 108 年 1 月 1 日起至 108 年 12 月 31 日，各項稽核時間，請參照附表。

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

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。

國立中正大學

108 年度稽核計畫表

項次	作業類別/單位	稽核項目	預定稽查期間
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	校安管理/學務處	校安問題應變機制	1 月
2	教學事項/教務處	招生試務工作酬勞收支辦理情形	2 月
		碩博士論文指導費管理	
3	研發管理/研發處	專利及技術移轉管理作業查核	4 月
		校級研究中心管理作業	
		計畫人員薪資核發作業	5 月
4	捐贈管理與投資作業 /秘書室	獎勵捐贈要點辦理情形	7 月
		投資管理作業	
5	採購及財物管理作業 /總務處	10 萬元以上未達 100 萬元採購作業查核	8 月
		300 萬元以上採購作業查核	
		財物管理作業(物品與車輛管理)	
(二)	現金出納及壞帳處理之事後查核/主計室、出納組	應收付、預收付管理作業查核	9 月
(三)	現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點/主計室、出納組、保管組	出納查核事項處理/書面審查	
		固定資產盤點作業/書面審查	
(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/各單位		
1.	校務基金績效報告 /秘書室、各單位	107 年各單位財務規劃辦理情形 /書面審查	3-4 月
2.	校務資料庫/IR 辦公室	107 年度校務資料庫表冊申報抽查作業	4、10 月

(五)	校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估		
1.	開源節流計畫成效/副校長室	檢視本校107年度開源節流計畫辦理成效/書面審查。	1月
2.	校務基金105~107年度各項財務報表分析	檢視近三年校務基金財務報表分析,以評估校務基金營運狀況。	10月
(六)	106/107年度稽核缺失建議追蹤作業		6月
(七)	其他專案稽核事項	無	

※稽核方式說明如下：

- 1.稽核期程確定時間，由稽核專員與受查單位協商後辦理。
- 2.執行本項稽核前得召開行前會議，依稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式，包括檢查、觀察、詢問、驗算或查證等，並視需要擇定適宜之抽核比率，以蒐集及查核充分且適切之稽核證據，以支持結論。
- 3.稽核人員執行內部稽核工作，得檢查相關文件、資產，並詢問有關人員，受查單位應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕，稽核人員並應就稽核發現與受查單位充分溝通。