

國立臺北科技大學 107 年校務基金內部稽核計畫

壹、稽核目的

協助學校檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使達成施政目標。

貳、風險評估結果

- (一) 依本校 105 年 4 月 28 日內控專案小組會議決議，將本校可接受之風險值訂為中，風險判斷基準表如表一。
- (二) 依 106 年風險評估結果，本校各單位風險分佈表如表二及表三。高度風險之作業項目及對應控制點如表四。

表一 風險判斷基準表

風險分布		機率等級				
		極不可能 1	不太可能 2	有點可能 3	非常可能 4	極有可能 5
影響等級	極為嚴重 5	高	高	高	極	極
	非常嚴重 4	中	中	高	極	極
	有點嚴重 3	中	中	高	高	高
	還算輕微 2	低	中	中	中	中
	非常輕微 1	低	低	中	中	中

表二 本校各單位風險分佈表 (以控制點計算)

風險程度 控制點	低度風險	中度風險	高度風險	極度風險
控制點數	1018	126	13	0

表三 本校各單位風險分佈表 (以控制點計算)

風險程度 循環名稱	低度風險	中度風險	高度風險	極度風險
教學事項	145	4	0	0
學生事項	167	9	0	0
總務事項	214	34	11	0
研究發展事項	25	18	2	0
產學合作事項	26	10	0	0
國際交流及合作事項	48	1	0	0
人事事項	81	1	0	0
資訊處理事項	110	3	0	0
財務事項	94	4	0	0
其他學校營運事項	108	42	0	0

表四 高度風險之作業項目及對應控制點

循環	作業項目	控制點	備註
總務事項	校園車輛與安全	施工地區是否影響停車不便之問題？	
	校園車輛與安全	是否定期檢討確認新學年度學生機車位數量，以利規劃設置學生機車停車位？	
	校園車輛與安全	是否於新學年度第一學期第一周完成機車證或車輛通行證發放作業？	
	校園車輛與安全	停車位是否不足？	
	承攬管理	參與工作業之承攬商，其所僱用之員工於作業現場是否依規定佩戴個人防護具，如安全帽、安全鞋、安全帶等？	
	承攬管理	參與作業之承攬商，所使用之電焊機是否裝置自動電擊防止裝置，並使自動電擊防止裝置能有效發揮其功能？	
	承攬管理	參與作業之承攬商，於作業開始前其負責人或安衛人員是否實地瞭解現場之工作環境與危害因素？	
	承攬管理	參與作業之承攬商，於從事動火作業是否應依規定於現場置備滅火器，並指派人員從事監視工作？	
	承攬管理	參與作業之承攬商，是否依規定對所屬之員工施予從事工作所必要之安全衛生教育訓練？	
	承攬管理	參與作業之承攬商，對所使用之電動手工具是否依規定實施接地？	
	財產管理	設備的借用記錄是否能充分表達？	校務基金內部稽核作業項目
研究發展事項	教師申請參加海外研討會	參加海外學術研討會返國後是否備齊核銷資料，依規定程序辦理帳務核銷與結案？	校務基金內部稽核作業項目
	教師申請參加海外研討會	參加海外學術研討會是否於6週前，上科技部網站申請補助？	校務基金內部稽核作業項目

參、稽核重點及範圍

以本校 106 年 12 月 18 日完成之內部控制自行評估之內部控制制度為基準，內部控制制度共計有 10 項作業循環，109 項作業項目，屬於校務基金內部稽核作業項目共計 43 項。稽核重點如下：

- (一) 內部控制制度中屬於校務基金內部稽核作業項目共計 43 項如表五，依 106 年風險評估結果風險值為高者共計 2 項作業項目。
- (二) 所餘 41 項作業中，原則排除 106 年校務基金內部稽核已稽核之作業項目，另擇 15 項作業項目納入稽核如表六，共計 17 項作業項目。
- (三) 依國立大學校院校務基金管理及監督辦法第 23 條之規定，學校校務基金及各項自籌收入之執行，如實際執行有短絀情形，學校應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行。稽核人員應將開源節流計畫之執行情形，納入年度稽核計畫，定期追蹤其改善成效，並作成年度稽核報告。

本校 105 年校務基金及各項自籌收入之實際執行均無短絀，另本校並積極推動開源節流措施，惟針對開源項目以鼓勵各單位提案為原則，除具備隱藏成本特質者外，不納入稽核項目。節流項目屬全校共通性、建議性質者亦不納入稽核。

106 年開源節流項目如下：

1. 具隱藏成本之開源項目，納入稽核項目：

- (1). 總務處-提升東校區及西校區場地出租經營績效。
- (2). 藝文中心-藝文展演收費。

2. 一般開源項目，不納入稽核項目：

- (1). 主計室-設計有效方式整合本校各計畫為學校增加校務基金。
- (2). 校友聯絡中心
 - I. 大幅增加校園認同卡辦卡數量。
 - II. 涓滴成池-留名北科同心牆募款活動。
- (3). 通識教育中心-申請推廣非學分課程-愛樂沙龍。
- (4). 師培中心
 - I. 申請落實教育實習輔導工作計畫。
 - II. 申請教育部補助師培大學精進師資素質計畫。
 - III. 申請教育部推動大學師資生實踐史懷哲精神教育服務計畫。
 - IV. 申請教育部地方教育輔導工作。

3. 具共通性節流項目，不納入稽核項目：

- (1). 藝文中心-照明節能/空調節能。
- (2). 通識教育中心-節能省碳管理。

4. 具建議性節流項目，不納入稽核項目：

- (1). 主計室-有效分析本校財務狀況並找出可開源節流之處。(比較最近三年決算收支餘絀表之經常門收入及經常門支出，過濾出差異比率大於 10%或金額大於一百萬之項目，進而檢視其組成明細，分析其增減原因，作為開源及節流之參考。)

表五 內部控制制度中屬於校務基金內部稽核作業項目

循環名稱	各循環子項名稱	高度風險作業	106 年度已稽核作業
教學事項	1. 學雜費收款及退費		v
學生事項	1. 就學貸款		
	2. 學生團體保險		
總務事項	1. 採購審議管理		
	2. 財物及勞務採購		
	3. 出納管理		
	4. 財物管理		
	5. 租金收入		
	6. 新建工程		v
	7. 修繕工程		
	8. 異質最低標		
	9. 準用最有利標決標		
	10. 財產管理	v	v
研究發展事項	1. 研究計畫申請與執行		
	2. 教師發表期刊論文專章補助		
	3. 學生論文獎學金申請		
	4. 教師申請參加海外研討會	v	
	5. 教師申請研究獎勵費		v
	6. 學生參與國際競賽獎補助之申請及核銷事宜		v
產學合作事項	1. 創新育成		v
	2. 專利技轉		v
	3. 點子工場與自造工場		v
人事事項	1. 敘薪及待遇		
	2. 福利及保險		
	3. 撫卹、退休及資遣		
	4. 出勤		v
	5. 差假		
財務事項	1. 投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄		
	2. 不動產之處分、設定負擔、購置或出租		
	3. 募款、收受捐贈、借款		
	4. 獎補助款之收支、管理、執行及記錄		
	5. 代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄		
	6. 預算與決算		
	7. 經費動支與核銷		
	8. 收支入帳與會計憑證管理		
	9. 其他財務事項		
	10. 各項稅費款之扣繳		
	11. 押標金、保證金及其他擔保之收付及管理		v
	12. 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理		

循環名稱	各循環子項名稱	高度風險作業	106 年度已稽核作業
其他學校營運事項	1. 推廣教育事項		v
	2. 藝文中心事項		
	3. 校友聯絡中心		v
	4. 關係人交易		

表六 107 年校務基金內部稽核作業項目

循環名稱	作業項目	備註
學生事項	學生團體保險	中度風險事項
總務事項	修繕工程	內控自評改善事項
	出納管理	中度風險事項
	財產管理(財物管理)	高度風險事項
研究發展事項	教師申請參加海外研討會	高度風險事項
	教師發表期刊論文專章補助	中度風險事項
產學合作事項	產學合作(含點子工場事項)	中度風險事項
	專利技轉	中度風險事項
人事事項	福利及保險	
	撫卹、退休及資遣	
財務事項	投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄	
	不動產之處分、設定負擔、購置或出租	
	募款、收受捐贈、借款	
	預算與決算	中度風險事項
	各項稅費款之扣繳	中度風險事項
	其他財務事項	
其他學校營運事項	關係人交易	中度風險事項

肆、稽核委員

表七 107 年度稽核委員

單位	職稱	姓名
秘書室	專員	董銘惠
秘書室	專員	高千智
秘書室	行政組員	徐鈺鈞

伍、稽核項目及期程及稽核工作分派

107 年校務基金內部稽核擬於 9 月底前完成。

表八 107 年度稽核工作分派表

項次	稽核範圍	受稽單位	內部稽核員
1.	學生事項-學生團體保險	學務處	董銘惠 1 徐鈺鈞
2.	總務事項-修繕工程	總務處	董銘惠 2 徐鈺鈞
3.	總務事項-出納管理	總務處	董銘惠 3 徐鈺鈞
4.	總務事項-財產管理(財物管理)	總務處	董銘惠 4 徐鈺鈞
5.	總務處-提升東校區及西校區場地出租經營績效	總務處	董銘惠 5 徐鈺鈞
6.	研究發展事項-教師申請參加海外研討會	研發處	董銘惠 6 徐鈺鈞
7.	研究發展事項-教師發表期刊論文專章補助	研發處	董銘惠 7 徐鈺鈞
8.	產學合作事項-產學合作(含點子工場事項)	產學處	高千智 1 徐鈺鈞
9.	產學合作事項-專利技轉	產學處	高千智 2 徐鈺鈞
10.	人事事項-福利及保險	人事室	高千智 3 徐鈺鈞
11.	人事事項-撫卹、退休及資遣	人事室	高千智 4 徐鈺鈞
12.	財務事項-投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄	總務處	高千智 5 徐鈺鈞
13.	財務事項-不動產之處分、設定負擔、購置或出租	總務處	高千智 6 徐鈺鈞
14.	財務事項-募款、收受捐贈、借款	總務處 主計室	高千智 7 徐鈺鈞

項次	稽核範圍	受稽單位	內部稽核員
		校友中心	
15.	財務事項-預算與決算	主計室	董銘惠 8 徐鈺鈞
16.	財務事項-各項稅費款之扣繳	總務處	董銘惠 9 徐鈺鈞
17.	財務事項-其他財務事項	主計室	高千智 8 徐鈺鈞
18.	其他學校營運事項-關係人交易	總務處 主計室	高千智 9 徐鈺鈞
19.	藝文中心-藝文展演收費	藝文中心	高千智 10 徐鈺鈞