

國立臺灣戲曲學院105年度稽核計畫

105年06月08日104學年度第2學期第1次內部稽核小組會議通過

壹、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「國立臺灣戲曲學院內部稽核小組設置要點」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，查核各式制度、法規完整性及遵循情形及其他有關內部稽核事項，並適時提供改善建議，以確保內部控制制度得以持續有效運作，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、教育部重要審核意見涉及本校缺失事項：

- (一)105年4月6日來函「103年度新舊影印機租賃」採購稽核監督意見缺失事項
- (二)105年4月6日來函「內湖校區學生餐廳用餐環境改善工程」採購稽核監督意見缺失事項
- (三)105年3月15日來函「採購稽核小組104年度第14次書面採購稽核意見彙整表」缺失事項
- (四)105年3月3日來函「採購稽核小組104年度第13次書面採購稽核意見彙整表」缺失事項
- (五)104年10月21日改善就學貸款撥款作業情形案
- (六)104年2月12日來函「102年度公費生宵夜麵包及內湖校區早餐麵包採購」及「內湖校區行政大樓五樓教師交誼廳暨學生交誼廳整修工程」等2採購案之稽核監督意見缺失事項

二、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：24項

肆、稽核重點

本校105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、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五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、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、本小組稽核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五分之一進行稽核為原則，惟如委員認為中低度風險作業項目有稽核必要者亦可擇定列入，爰本(105)年度計擇定6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，每年擇定五分之一作業項目進行稽核為原則，惟如委員認為中低度風險作業項目有稽核必要者亦可擇定列入，本(105)年度將擇定6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

陸、稽核工作期程

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.	採購作業/總務處	檢視本校辦理採購工作整體計畫執行情形及辦理進度	6/1	6/30
2.	付款作業-國庫機關專戶支付/總務處	檢視本校付款作業說明辦理情形	6/1	6/30
3.	就學貸款作業/學務處	檢視本校改善就學撥款作業情形/	9/1	9/30
4.	教師調補課作業/教務處	檢視本校教師調補課作業執行情形	10/1	10/31
5.	人事費-薪給作業/總務處	為檢視本校薪資循環作業及改善情形	11/1	11/30
6.	資訊安全事件通報/圖資中心	檢視本校研發成果管理改善情形/實地稽核	12/1	12/31
(二)	現金出納及壞帳處理之事後查核/總務處、主計室	檢視校務基金交易循環，有關現金出納及壞帳處理之事後查核，查核包括105年度出納會計事務查核報告及105年度出納事務查核報告/書面審查	12/1	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
(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/總務處	檢視校務基金交易循環，有關現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產之稽核及盤點之事後查核，查核內容包括收支調節表、定期存款差額解釋表、現金結存日報表、保管品結存日報表、保管品收支結餘調節表及財產盤點報告/書面審查	12/1	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/各單位	檢視本校105年財務規劃報告書，各單位年度各項業務績效目標達成情形，各單位於9月底前提報說明105年度財務規劃報告書上半年績效目標達成情形，彙整後提送內稽小組會議稽核評估/書面審查	10/1	10/30
(五)	開源節流計畫成效/總務處、主計室	檢視本校開源節流計畫辦理成效，請各單位於8月底前提報104學年度執行成效，由秘書室彙整後提送105-3內稽小組會議稽核評估/書面審查	12/1	12/31
(七)	其他專案稽核事項	無		

柒、稽核執行方式：

一、執行稽核計畫前召開行前會議，依稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式，並於稽核前7日通知受稽核單位。

二、於每年度決算作業完成後提出稽核計畫，經簽請校長同意後，請校務基金管理委員會或校內各相關單位配合提供所需資料。

三、依受稽核單位提供之書面資料、口頭說明，以書面或實地訪查等方式進行稽核，並由稽核人員記錄稽核結果，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。

四、稽核人員應正確且完整紀錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核紀錄表（參考格式如附件一）及內部稽核報告（參考格式如附件二），揭露稽核發現之優點、缺失、改善措施或具體興革建議等，內部稽核報告原則於稽核工作結束後一個月內完成，依程序簽報校長核定後，送各受查單位改善。

捌、年度稽核報告

一、稽核人員執行任務時，發現校務基金之執行有重大缺失或異常事項，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。

玖、內部稽核缺失事項追蹤複查

稽核人員應定期彙整各單位內部稽核所發現之缺失或建議事項（參考格式如附件三），追蹤複查其改善情形，提報內部稽核小組至改善為止。

拾、本計畫經本校內部稽核小組會議通過，陳請校長核定後實施。

附件一

國立臺灣戲曲學院○○年度稽核紀錄表(範例)

受查單位		稽核日期		稽核人員	
稽核項目	例如:開標作業				
項次	稽核重點	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	控制重點之遵循情形 (1)請購單位是否有限制競爭；或提及特定來源地、生產者或供應者，如有，應要求請購單位修正。 (2)陳核是否依本校內部採購辦法規定之分層授權級距辦理？ (3)...	<input checked="" type="checkbox"/> 檢查 <u>承辦人</u> <u>○○○ 有關開標作業流程</u> <input type="checkbox"/> 觀察 <input type="checkbox"/> 詢問 <input type="checkbox"/> 驗算 <input checked="" type="checkbox"/> 查證 <u>隨機抽核</u> <u>○ 月份採購金額 ○○ 萬元案件 ○ 筆</u>	經調閱 ○ 月份 ○○ 萬元採購案件動支表單，如有限制競爭情形，採購單位審核人員皆已要求請購單位修正。	招標採購作業依抽核結果，符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	無。
2	風險評估及控制重點設計之有效性	...	...	...	...
3	複查自行評估所發現缺失或建議事項之改善情形	...	...	...	...
4	...	...	...	...	...
受稽查單位核章			稽核人員簽名		

附件二

國立臺灣戲曲學院○○○年度(○○○單位/○○○專案) 稽核報告(範例)

壹、稽核緣起

說明稽核期間、稽核工作背景資料及辦理依據。

貳、稽核過程

說明實際執行之稽核工作與稽核計畫差異之處等。

參、稽核結果

得採下列3種方式說明稽核發現之優點、稽核發現與相關自行評估結果不一致等缺失、改善措施或具體興革建議：

- 一、以列表方式說明稽核結果(如附件二之1)。
- 二、以文字敘述方式說明稽核結果。
- 三、以文字摘述及附表完整說明稽核結果。

肆、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對本校形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

註：

1. 年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核報告。
2. 若未提出機關未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見，得免列示第肆項。

附件二之一

國立臺灣戲曲學院○○○年度(○○○單位/○○○專案)

稽核結果表(範例)

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
1	例如:開標作業 作業。	經調閱 O 月份 OO 萬元採購案件 動支表單，如有 限制競爭情形， 採購單位審核人 員皆已要求請購 單位修正。	開標採購作業依 抽核結果，符合 內部控制制度規 定，該作業控制 重點已被有效遵 循。	無。
2	...	...	...

稽核人員簽名

協同行政人員簽名 _____、

註：年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核報告。

附件三

國立臺灣戲曲學院○○年稽核缺失事項追蹤改善表
(第○次)(範例)

年 月 日

項次	缺失/建議事項	改善情形	追蹤結果
一、本次新增之缺失			
內部控制制度自行評估結果所發現缺失			
1	例如:落實廉政倫理規範之稽核。	機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守廉政倫理規範之重要性，並要求政風室定期提報各單位落實情形。	經檢視近3個月各單位落實廉政倫理規範情形，皆無異常情事，本項缺失核已改善。
2	...	...	...
內部稽核報告所列缺失			
1	例如:勞務採購作業驗收之稽核。	總務處已依政府採購法第73條規定訂定○○機關勞務結算驗收證明書之格式，並開立勞務結算驗收證明書。	經抽查近2個月份勞務採購案件，皆已檢附勞務結算驗收證明書，本項缺失核已改善。
2	...	...	...
稽核評估職能單位所發現缺失			
監察院彈劾與糾正(舉)案件			
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見			
上級與權責機關督導所提缺失			
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失			

註：

1. 機關於追蹤期間內若具備下列任一情況者，得免列示「本次新增之缺失」項目：
 - (1) 尚未辦理自行評估及內部稽核、稽核評估職能單位尚未辦理稽核或評估，且外部監督機關未提出涉及內部控制缺失之意見者。

- (2)機關監督作業之執行結果及外部監督機關之意見，無新增之內部控制缺失者。
- 2.機關於自行評估結果或內部稽核報告所列缺失，如與稽核評估職能單位所發現缺失、監察院彈劾與糾正(舉)案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與權責機關督導所提缺失等重複時，得擇一填列並附註說明。