

國立政治大學

109 年度內部稽核計畫

109 年 1 月 17 日經校長核定(公文文號：1090001550A)

壹、稽核目標

內部稽核係以客觀公正之立場，協助本校檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議，合理確保本校內部控制有效運作；並針對資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。惟內部控制有其先天限制，且內部稽核以抽樣查核為原則，僅能提供合理的確認。本計畫參考 COSO 架構將稽核目標分為三類：

1. 營運效率與效果 (Operation)：以下簡稱目標 O
2. 財務報導正確性 (Reporting)：以下簡稱目標 R
3. 法規遵循 (Compliance)：以下簡稱目標 C

貳、稽核項目

本校內部稽核係以風險為導向，依據風險評估結果並考量整體及作業層級目標，擇定高風險主要核心業務、已發生缺失或異常並持續追蹤、過去年度未曾查核，及參考財務監督委員會所建議之查核事項。本年度擇定項目與對應之稽核目標如下：

- 一、本校內部控制制度手冊包含 14 個行政單位之 144 項控制作業，抽查 4% 共 6 項：

	項 目	單 位	目 標
1	CT0102 學生校內選課及成績管理作業	教務處	O、C
2	BM1102 場地安全管理作業 (藝文中心)	學務處	O、C
3	AG0701 校園停車管理作業	總務處	O、C
4	CR0302 申請科技部特殊優秀人才獎勵作業	研發處	O、C
5	CT0503 教學助理 (TA) 制度作業	教發中心	O、C
6	CP0405 約用人員工作評價作業	人事室	O、C

二、校務基金運用效能

	項目	目標
1	校務基金年度決算結果	O、R
2	校務基金投資作業	O、R

三、專案查核(視實際情況增修)

	項目	目標
1	產創中心內部控制制度建立	O、C
2	科技部 107 學年補助計畫經費之合規機制	O、C
3	委辦計畫及指定用途捐贈款及實體捐贈之執行進度	O
4	修改後學分學程制度之執行情形	O
5	揭露已限制用途之校務基金相關資訊	R

四、以前年度持續追蹤事項

	項目	目標
1	公企中心營運(含財務)績效自我評估及預測	O
2	產創中心營運(含財務)績效自我評估及預測	O
3	指南校區達賢圖書館運用績效評估機制	O

五、聯合稽核事項

	項目	業管單位	目標
1	出納會計事務查核作業	主計室	R、C
2	財產盤點作業	總務處	R、C

參、稽核事項

- 一、內部控制之執行是否符合相關法令或校內規章
- 二、校務基金之執行是否達績效目標
- 三、校務基金之相關作業程序是否發揮內部控制制度有效性
- 四、年度決算賸餘或短絀情形
- 五、累計賸餘及可用資金變化之情形

肆、稽核期間

- 一、主要以 109 年度發生為原則進行查核。

二、依行政院主計總處 105 年 12 月 30 日訂定「政府內部控制聲明書簽署作業要點」第三點規定，若 109 年度下半年部分期間未能即時辦理內部稽核，得參酌 108 年度同期間之評估及稽核結果，綜合判斷 109 年度該期間之內部控制建立及執行情形。

三、其他專案稽核事項依實際發生期間辦理。

伍、稽核工作期程

內容	時間	說明
擬定 109 年度內部稽核計畫	108 年 10 月起	依規定向財務監督委員會議報告並聽取建議。
核定 109 年度內部稽核計畫	109 年 1 月	經校長簽核同意後實施。
109 年度內部稽核前置作業	109 年 3 月起	<ol style="list-style-type: none"> 1. 蒐集稽核項目相關資料。 2. 依受稽單位與項目性質，擇定抽核比率與衡量基準。 3. 製作稽核檢核表。 4. 通知受稽單位準備相關文件。 5. 視情況召開行前會議並調度協同稽核人力。
實地稽核	109 年 6 月至 12 月	<ol style="list-style-type: none"> 1. 檢視受稽單位相關文件。 2. 至受稽單位進行實地查核，檢查相關資料，並詢問業務同仁。 3. 蒐集充分且適切之稽核證據，據以支持稽核結論。 4. 就稽核發現與受查單位溝通。
撰寫 109 年度內部稽核報告	110 年 2 月前	<ol style="list-style-type: none"> 1. 將稽核發現據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，並檢附工作底稿與資料。 2. 依規定於稽核工作結束後二個月內完成內部稽核報告。

簽署內部控制聲明書並向校務會議報告 109 年稽核結果	110 年 4 至 6 月	<ol style="list-style-type: none"> 1. 校務基金績效報告書提送校務會議通過前陳請校長及稽核單位主管簽署內部控制聲明書。 2. 向財務監督委員會報告稽核結果並聽取建議後，提案校務會議報告。
-----------------------------	---------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

陸、稽核工作分派

本校於 105 年 11 月成立稽核室為一級行政單位，並置稽核主任與行政專員各一名，故 109 年度內部稽核業務由稽核室負責執行。

柒、經費來源

本校稽核室經費主要由校務基金支應。