

輔仁大學 112 學年度內部稽核計畫

112 年 11 月 5 日經校長核定

一、依據：

依據《學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法》、《輔仁大學稽核室設置辦法》第 3 條、《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 2 章辦理。

二、目的：

本校實施內部稽核之目的，旨在協助校長檢核內部控制制度，達成提升營運效能、保障資產安全、提供正確資訊及遵循法令規定之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 2 條）。

三、對象：

本校組織編制內行政單位、學術單位、試行單位及附屬機構、相關事業（以下簡稱各單位），均應接受本校內部稽核（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 3 條本文）。

四、內部稽核事項：

本校內部稽核之職權，係針對下列事項，衡量學校內部對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，惟不得牴觸會計職掌：

- (一) 學校之人事活動、財務活動、業務活動、教學事務活動、學生事務活動、總務活動、研究發展活動及資訊處理活動之事後查核。
- (二) 現金出納處理之事後查核。
- (三) 學校現金、銀行存款及有價證券之盤點。
- (四) 財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。
- (五) 學校之專案稽核事項（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 4 條）。

五、擬訂稽核計畫參考資料及方式：

稽核室於研擬年度稽核計畫時，應先蒐集下列資料，依風險高低擬訂各單位之重點稽核項目：

- (一) 本校各單位內部控制資料以及相關風險評估資訊。
- (二) 前次稽核結果與建議。
- (三) 本校權責單位提供之人事、財務與營運資料。
- (四) 會計師查核資料。
- (五) 政府機關有關本校監督或審查資料。
- (六) 新聞媒體報導。
- (七) 其他受稽單位業務相關資料（《輔仁大學內部稽核實施辦法》第 5 條第 1 項）。

稽核室於研擬年度稽核計畫時，係依各作業項目之風險高低進行分層，再依其性質、對本校利害關係人之影響、關鍵業務衝擊之多寡以及母體發生頻率，評估適宜之抽核比率，通盤考量學校對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，擬訂稽核作業項目。

六、稽核期間：

112 學年度稽核計畫核定日起至 113 年 7 月 31 日（計畫表預排之稽核期間，遇有突發狀況時，得由稽核室與受稽單位會商後調整時段辦理）。

七、執行方式：

實地訪查及書面查核。

八、年度稽核計畫表：

(一)法定專案稽核			
序號	稽核事項	相關權責單位	稽核起始月
1	<p>國科會補助專題研究計畫專案稽核</p> <p>稽核項目如下：</p> <p>(一) 繳回各項收入及餘款項目</p> <p>(01)研究計畫之結餘款，是否繳回國科會。</p> <p>(02)研究計畫核定應購置設備品項、出國種類未依規定辦理流用及變更，且未動支者，是否繳回國科會。</p> <p>(03)辦理採購案件所收取與研究計畫有關之收入，是否繳回國科會。</p> <p>(二) 約用研究人力項目</p> <p>(04)計畫助理人員之約用與報支是否依規定辦理，並檢附核准文件。</p> <p>(三) 支用經費項目</p> <p>(05)經費是否依照合約及研究計畫核定清單所列之範圍內支用。</p> <p>(06)研究計畫之經費如有流用或變更者，是否依規定辦理。</p> <p>(07)研究計畫之經費支用，是否符合相關辦法。</p> <p>(08)研究主持費是否依經費核定清單按月核發。</p> <p>(09)研究計畫款項之支付，是否依政府支出憑證處理要點辦理，並取得原始憑證。</p> <p>(10)研究計畫執行期滿後，是否依規定辦理經費結報。</p> <p>(四) 保管會計檔案項目</p> <p>(11)管理費之原始憑證，是否依規定保管。</p> <p>(12)支用經費之原始憑證，是否依規定分類整理，並裝訂成冊。</p> <p>(五) 支用管理費項目</p>	<p>研發處</p> <p>會計室</p> <p>總務處</p> <p>人事室</p> <p>各院系所</p>	112年10月

(一)法定專案稽核			
序號	稽核事項	相關權責單位	稽核起始月
	<p>(13)管理費是否單獨設立專帳。</p> <p>(六) 管理財產項目</p> <p>(14)研究計畫購置之設備，是否依規定列入本校財產帳，並黏貼財產標籤。</p> <p>(15)使用研究設備費辦理採購，是否符合相關辦法。</p> <p>(七) 其他</p> <p>(16)研究計畫之相關人員，是否依規定修習學術研究倫理課程。</p>		
2	<p>教育部校務獎補助款專案稽核</p> <p>稽核項目如下：</p> <p>(一) 校務獎補助款經費之帳務及重點儀器設備之採購，是否依據規定辦理。</p> <p>(二) 使用教育部校務獎補助款經費辦理之採購案，是否符合《政府採購法》及相關辦法。</p> <p>(三) 是否依據規定訂定獎補助辦法及相關審查機制。</p> <p>(四) 教師及研究人員發表指標性學術期刊論文之獎勵金，是否符合相關獎補助辦法，並經相關會議審議通過。</p> <p>(五) 國際期刊論文發表之補助費用，是否符合相關獎補助辦法並經相關會議審議通過。</p> <p>(六) 使用獎補助款於學生助學及輔導等經費，是否符合相關辦法。</p> <p>(七) 專任教師及研究人員出席國際學術會議，使用校務獎補助款經費之部分，是否依據規定辦理。</p> <p>(八) 校務獎補助款之經費支用情形、執行成效及採購案件等資料，是否依據規定予以公開。</p> <p>(九) 本校採購之相關規定修正後，是否經相關會議審議通過，並滾動式修正，以符合實際作業之流程。</p> <p>(十) 是否依據規定，訂定教育部校務獎補助款之相關內部控制作業，並納入內部控制制度。</p>	<p>研發處 會計室 教務處 學務處 總務處 各院系所</p>	113年3月

(一)法定專案稽核			
序號	稽核事項	相關權責單位	稽核起始月
	<p>(十一)獎補助款經費編列、支用及規劃情形，是否依據相關規定辦理，並經相關會議審議通過。</p> <p>(十二)使用獎補助款辦理採購之時程，是否符合相關辦法及合理性。</p> <p>(十三)財產之採購，是否依據相關規定辦理，並列入本校之財產帳。</p> <p>(十四)使用獎補助款辦理採購之財產，是否依規定黏貼本校財產標籤及教育部獎補助款等字樣之標籤。</p>		

(二)例行性稽核			
序號	稽核事項	相關權責單位	稽核起始日
3	財務事項	利益衝突及利益迴避管理作業	113年4月
4		募款、收受捐贈管理作業	
5	其他事項	關係人交易控制作業	
6	人事事項	工讀助學生管理控制作業	113年2月
7		工讀助學生投保控制作業	
8		工讀助學金薪資核發控制作業	
9	總務事項	不動產購置、出租及處分	113年5月
10		場地租借之管理控制作業	
11		停車費用之規定及收入	112年11月

(二)例行性稽核			
序號	稽核事項	相關權責單位	稽核起始日
12	產學合作及衍生新創事項	廠商進駐申請控制作業	113年6月
13		產學合作計畫申請及研發成果收入相關控制作業	
14	資訊處理事項	單一帳號管理控制作業	113年7月
15		個人資料保護管理作業： (1)個人資料之調閱、保管及安全管理相關作業流程 (2)招生業務之考生個人資料蒐集處理利用等相關流程與管理作為	
16		校園智慧財產權(網路、軟體)之相關控制作業	
17	學生事項	宿舍保證金管理作業	112年12月
18		宿舍退宿退費作業	
19		宿舍收入管理及解繳作業	
20		校園性平事件處理作業	113年1月
21		校園性平案件通報、受理作業	
22		危機學生輔導管理控制作業	

112 學年度輔仁大學附設醫院內部稽核計畫

112 年 8 月 16 日經校長核定

一、依據：

- (一)教育部「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」
- (二)輔仁大學附設醫院內部控制制度實施辦法
- (三)輔仁大學附設醫院內部稽核實施辦法

二、目的：

協助各單位主管瞭解所屬人員處理業務時效及求證各項作業是否符合法令及內部控制制度之規定，提升營運效能、資產安全、財務報導可靠性及相關法令遵循，並藉由稽核活動，檢核內部控制制度實施不足之處，持續改善。

三、對象：

本計畫實施人事事項、財務事項、營運事項及其他事項等相關作業程序，內部控制點及稽核作業規範。

四、內部稽核事項：

本院內部稽核之職權，係針對下列事項，衡量本院內部對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，惟不得牴觸會計職掌：

- (一)人事、財務、營運等活動之事後查核
- (二)現金出納處理之事後查核
- (三)醫院、銀行存款及有價證券之盤點
- (四)財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議
- (五)醫院案稽核事項（輔仁大學附設醫院內部稽核實施辦法第7條）

五、稽核期間：

實施期間自112學年度稽核計畫核定日至113年07月31日，各項目稽核時間，請參照附件一、輔仁大學附設醫院112年稽核計畫表；本計畫如有未盡事宜，得視實際需要作滾動式修正或補充。

六、執行方式：

稽核人員稽核時得請醫院行政人員提供有關帳冊、憑證、文件及其他稽核所需資料，並依稽核項目之性質及受稽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，且得視需要進行抽核作業，以蒐集充分且適宜之稽核證據，並作成稽核報告陳送院長核閱，並將副本同時送經營管理委員會之主任委員查閱。院長核閱後稽核報告仍應送校長最終核閱，並將副本同時交付學校法人監察人查閱。

七、年度稽核計畫表：(詳附件一)

八、附則：

本稽核計畫經院長同意，再送校長最終核定後實施。

附件一、輔仁大學附設醫院112學年度稽核計畫表

序號	預定實施稽核月份	稽核項目	稽核事項	可能的相關單位
1	112/08-112/9	請購管理作業 1. 營養品請購申請 2. 食材請購 詢比議價管理及開標作業 1. 營養品類 2. 食材類	採購事項	總務室 營養部
2	112/10-113/01	非醫務收入作業 1. 租金收入管理作業 2. 外包收入管理作業 3. 新藥進用申請審查費作業	收入事項	總務室 藥劑部
3	112/09-113/02	十二樓病房工程相關作業 1. 請購管理作業 2. 詢比議價管理及開標作業 3. 採購管理作業 4. 驗收管理作業 5. 營建管理作業	採購事項 總務事項	總務室 職業安全衛生室
4	113/02-113/04	離職退撫作業 1. 離職 2. 留職停薪與復職 3. 資遣 4. 解約 5. 退休	人事事項	人力資源室
5	113/05-113/07	廠商管理作業 1. 廠商新增 2. 廠商異動 3. 廠商評核 4. 廠商黑名單設置	採購事項	總務室
6	112/08-113/07	111學年度臨時性稽核缺失改善		總務室

備註：序號1及序號3係111學年度稽核事項，續於112學年度執行。