

輔仁大學 106 學年度內部稽核計畫

106. 10. 24 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》(以下簡稱《內控制度實施辦法》)、《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)。

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，惟不得抵觸會計職掌：

- (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：

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即時通報資料。
- (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)。

六、稽核期間：106 學年度稽核計畫核定日起至 107 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：實地訪談及書面查核

八、年度稽核計畫表：

(一)例行稽核				
序號	受稽核單位	重點稽核事項	說明	期程
1	秘書室	一、校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理作業 二、合約用印及管理作業 三、校務會議作業 四、本校法制作業	庚續前學年度稽核計畫進行查核。	106.10.02-106.12.31
2	體育室	特定性學生健康活動作業	1.稽核目的：受稽單位每年度舉辦健康輔仁各計畫(如鐵馬環台、登山等)活動作業過程之內控制度是否存有缺失。 2.本項原列為前年度重點稽核事項之一；惟受稽單位因世大運等重大活動，無法配合準備與提交相關資料，故本學年度列為重點稽核事項。	106.10.02-106.12.31
3	學務處	一、學生代表參加校內各級會議 二、學生申訴及獎懲作業改善狀況	一、《輔仁大學學生代表出席各層級會議實施辦法》於105學年度修正，並決議試行一年，經檢討與評估執行狀況後，進行法制修正作業。 二、查核前學年度稽核缺失改善狀況。	一、106.10.02-106.11.30 二、107.03.15-107.04.30
4	公共事務室	一、重要業務事項法制化 二、校友資料庫管理作業	一、查核前學年度稽核缺失改善狀況。 二、查核校友資料庫管理作業是否存有缺失。	106.11.01-107.01.15
5	宿舍服務中心	一、宿舍管理相關法制 二、宿舍門禁管理作業	庚續查核校務會議決議事項執行狀況。	106.11.15-107.01.31
6	全人教育中心	一、全人教育課程作業程序改善狀況 二、全人教育課程中心相關法規改善狀況 三、全人教育課程中心課程委員會法制調整狀況	查核前學年度稽核缺失改善狀況。	106.12.01-106.12.31
7	會計室	一、預算編製及管理作業 二、決算編製及管理作業 三、收支之審核、管理及記錄	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》第9條規定辦理。	106.12.01-107.02.27
8	人事室	勞動人力聘用、敘薪作業	1.查核本校《勞動基準法》遵循狀況。 2.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》第8條規定辦理。	106.12.15-107.02.27
9	總務處	一、各項規費收費作業 二、自行採購實施作業 三、建築物空間管理之法制執行及落實 四、工程車、接駁車管理作業 五、本校污水處理廠放流水作業	一、查核本校各項規費法制、跨單位作業、及相關執行作業是否存有缺失。 二、查核前學年度稽核缺失改善狀況。 三、105學年度第10次行政會議甫通過《輔仁大學建築物空間管理辦法》訂定案，將查核後續執行及相關配套法制作業之落實狀況。 四、因本學年度校內進行重大營繕工程施工以及附設醫院接駁車進入校園之試行，將查核相關工程車、接駁車進入校園之管理作	107.01.15-107.04.30

			業。 五、本校污水處理廠104年12月1日之放流水排放，經新北市政府環保局檢測結果未符法定標準，於106年8月15日裁罰本校。	
10	教務處	一、選課作業 二、學生離校程序法制改善狀況	一、前學年度因稽核學生獎懲作業，發現近來發生多起學生偽用系所秘書印文辦理加退選案件。 二、查核前學年度稽核缺失改善狀況。	107.02.26- 107.04.30
11	資訊中心	一、系統永續運作作業 二、校務系統整合狀況	查核本校資訊系統整合之效率與效果。	107.03.15- 107.05.15
12	國際處	海外產業實習作業	查核學生海外實習運作機制。	107.04.16- 107.06.30
(二)專案稽核				
序號	案名	重點稽核事項	說明	期程
13	展業單位專案稽核-泰山體育園區	一、人事制度 二、財務制度 三、營運制度	查核前學年度稽核缺失改善狀況。	106.11.15- 106.02.15
14	織品服裝學院新設專案稽核	一、員額與經費使用狀況。 二、空間使用狀況。	查核民生學院及織品服裝學院有關「織品服裝學院」設立申請時附帶條件遵循狀況。	107.01.02- 107.02.27
15	展業單位專案稽核-輔仁新創股份有限公司	一、人事制度 二、財務制度 三、營運制度	查核前學年度稽核缺失改善狀況。	107.03.01- 107.05.31
16	展業單位專案稽核-輔大診所	一、人事制度 二、財務制度 三、營運制度	查核前學年度稽核缺失改善狀況。	107.01.02- 107.03.31
17	學雜費收款作業專案稽核	一、學雜費收款作業流程 二、學雜費應收款項 三、學雜費呆帳處理	查核本校學雜費收款作業是否存有缺失。	107.01.02- 107.03.16
18	教育部獎助款專案稽核	106年度教育部校務獎補助款	1. 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》第9條第6款規定辦理。 2. 《教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫要點》第7點第8款並規定：「各項獎勵、補助經費應有效運用，據實核支及訂定相關經費支用規定及程序，並採專款專用及專帳管理，且納入學校內部控制制度，由學校稽核人員定期辦理專案稽核（當年度計畫經費，至遲應於下一年度六月底前稽核完竣）。…」	107.03.01- 107.05.15
19	附設醫院專案稽核	一、人事制度 二、財務制度 三、營運制度 四、醫療糾紛處理機制	新設附屬機構查核。	107.02.01- 107.06.15