

輔仁大學 108 學年度內部稽核計畫

108 年 10 月 31 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：

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）。

六、稽核期間：

108 學年度稽核計畫核定日起至 109 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	受稽單位 (相關單位)	稽核起始日													
			108年			109年										
			10	11	12	1	2	3	4	5	6	7				
1	教育部校務獎補助款專案稽核	研發處 會計室 教務處 學務處 總務處 各院系所				√										
(二)例行性稽核																
序號	稽核事項	受稽單位 (相關單位)	稽核起始日													
			108年			109年										
			10	11	12	1	2	3	4	5	6	7				
1	人事事項	教師與研究人員新聘控制作業	人事室管理組									√				
2		職工考核控制作業	人事室管理組									√				
3		職工輪調控制作業	人事室管理組										√			
4		非編制內職員聘僱控制作業	人事室管理組										√			
5		教職員工投保控制作業(公保勞保健保)	人事室企劃組										√			
6		職工請假控制作業	人事室管理組										√			
7		教育訓練時數認證控制作業	人事室企劃組										√			
8		工讀助學金薪資核發控制作業	人事室管理組										√			
9	財務事項	學雜費收入查核控制作業	會計室 總務處出納組 學務處生輔組									√				
10		代收款項與其他收支管理	會計室 學務處生輔組 學務處衛保組									√				
11		學校借款控制作業	會計室									√				

序號	稽核事項		受稽單位 (相關單位)	稽核起始日									
				108年			109年						
				10	11	12	1	2	3	4	5	6	7
41	體育事項	特定性學生健康活動作業 (鐵馬環台)	體育室							√			
42	國際交流 及合作事項	外國籍學生申請入學招生控 制作業	國教處 國際學生中心								√		
43		赴姊妹校交換生辦理控制作 業	國教處 國際學生中心								√		

(三)擇定專案稽核													
序號	稽核事項		受稽單位 (相關單位)	稽核起始日									
				108年			109年						
				10	11	12	1	2	3	4	5	6	7
1	科技部補助專題研究計畫專案稽核		研發處 會計室 總務處 各院系所	√									
2	宿舍服務中心專案稽核: (1)財務之管理(含收費作業、經費運用)。 (2)宿舍管理之查核。 (3)學生入住情況效能檢視。 (4)人員進用相關作業查核(含工讀生、專 兼任人員)。 (5)內部控制制度檢核(含相關辦法、行政 作業流程)。 (6)過往學年度查核事項改善追蹤。		宿舍服務中心		√								
3	學生輔導中心專案稽核: (1)檢視學校輔導工作場所(心理諮商所或 心理治療所)設置之合法性及有效性。 (2)學生輔導法、心理師法相關規定之遵 循程度。 (3)組織章程、組織規程及組織員額之審 視。 (4)其他相關辦法之依循程度。 (5)內部控制制度檢核(含相關辦法、行政 作業流程)。		學生輔導中心		√								