

國立高雄餐旅大學

109 年度校務基金稽核計畫

109 年 9 月 15 日本校校務基金稽核小組委員會議審議通過

壹、辦理依據

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」及「國立高雄餐旅大學校務基金稽核人員實施要點」等規定辦理。

貳、稽核目的

藉由稽核人員依法規獨立超然執行校務基金稽核業務，以協助校長檢核校務基金有關之內部控制制度有效程度，衡量校務基金執行情形，藉以適時提供改進建議及持續追蹤改善情形等，以健全財務及確保校務基金有關之內部控制制度得以持續有效實施。

參、稽核任務

一、稽核人員之任務如下：

1. 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。
2. 現金出納及壞帳處理之事後查核。
3. 現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。
4. 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。
5. 校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
6. 其他專案稽核事項。

二、前項第一款所定交易循環，包括收入循環、採購與支付循環、薪資循環、財產管理循環、投資循環、融資循環及研發循環等。

肆、稽核重點

擬就校務基金交易循環之事後查核與各項業務績效目標達成情形與產出效益等進行內部稽核，以衡量本校現行人事、財務、營運及發展所定政策、

作業程序之有效性及遵循程度，其重點如下：

- (一) 法令或規章之遵循。
- (二) 內部制度設計之有效。
- (三) 實際作業執行之落實。
- (四) 表單記錄之完整及有效。

伍、稽核範圍及方式

一、稽核人員辦理稽核工作，分為定期性稽核及臨時性稽核：

- 1. 定期性稽核由稽核人員依年度稽核計劃所擬訂之時間及稽核項目實施稽核，於特定期間就內部控制制度所訂之內部控制事項及校務基金運作情形進行調查評估，並提供具體改善建議。
- 2. 臨時性稽核依校長或其授權人指示而辦理之稽查案件，稽核人員針對重大異常事件或某特定事項執行調查工作。

二、前述之稽核工作，除臨時性稽核外，一般稽核以抽查為原則。另除依法令規定必查核項目外，依據風險評估排定查核項目及頻率。

陸、稽核作業流程

稽核人員執行稽核工作應依照稽核作業流程執行，參閱附件一。

柒、稽核項目、期程及工作分派

依前述參、稽核任務，擬定 109 年度之稽核工作項目及期程，並由稽核小組召集人就其稽核項目邀集小組委員進行工作分派，參閱附件二。

捌、稽核紀錄表及稽核報告

一、稽核人員應正確且完整紀錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核紀錄表及內部稽核報告（參考格式參閱附件三），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 5 個工作天內完成，由秘書室彙整後依程序簽報校長核定後，送各受查單位改善。

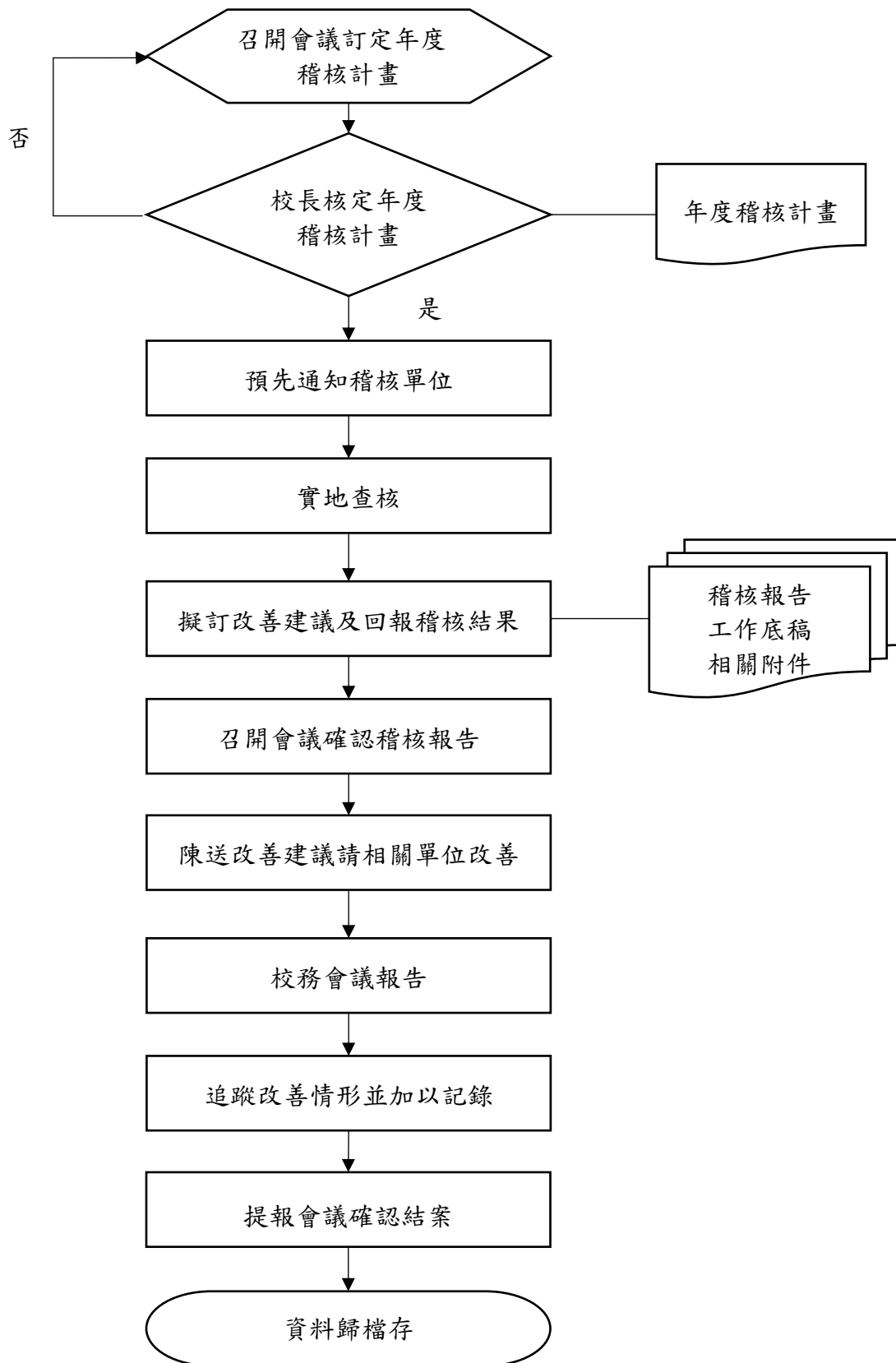
- 二、稽核人員執行任務，發現校務基金之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料。
- 三、稽核報告應送秘書室提本校內控專案小組會議討論或報告，並由秘書室彙整造冊。依本校「校務基金稽核人員設置要點」之規定，稽核報告、工作底稿及相關資料，應於向校務會議報告後，至少保存五年。

玖、稽核缺失事項追蹤複查

- 一、秘書室應定期追蹤複查其改善情形，提報內部稽核小組至完成改善或結案為止。
- 二、**追蹤範圍**：自行評估、內部稽核、稽核評估職能單位與上級及權責機督導所提意見、監察院彈劾與糾正（舉）案件或提出其他調查意見，以及審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見等上開所提缺失改善及興革建議，就涉及校務基金運作部分，予以追蹤其改善或辦理情形。

拾、本計畫經本校校務基金稽核小組委員會議審議通過，簽請校長核定後實施。

國立高雄餐旅大學 校務基金年度稽核計畫作業流程



國立高雄餐旅大學

109 年度稽核項目、期程及工作分派

項次	稽核項目	稽核重點	受查單位	稽核人員	稽查日期
(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.	百萬元以上採購計畫、發包及執行等經費支出與運用之事後稽核	自 109 年度決標案件中，抽查百萬元以上之採購案，其招標、發包、驗收及請款業務是否依照相關規定辦理。	總務處 營繕組 事務組	賴正全 委員	109 年 10 月 16 日前
2.	資產使用及權利金收入之事後查核	自 109 年度資產使用或權利授權明細中，抽查其執行是否依照相關規定辦理。	相關業管 單位	趙憶蒙 委員	109 年 10 月 16 日前
3.	新聘專任教師審查與敘薪	自 109 年度聘專任教師中，抽查新聘專任教師之審查及敘薪是否依照相關規定辦理。	人事室	陳淑娟 委員	109 年 10 月 16 日前
(二) 現金出納及壞帳處理之事後查核					
1.	捐助、補助與獎助支出查核	自 109 年度捐助、補助與獎助支出是否依照相關規定執行及入帳。	主計室	洪麗珠 委員	109 年 10 月 16 日前
2.	壞帳處理	1、每月是否編製應收帳款及其他應收款之明細表。 2、針對上述款項是否評估逾期情形。 3、針對逾期之款項是否有進行催收或其他管理程序。	主計室	洪麗珠 委員	109 年 10 月 16 日前
(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					
1.	現金盤點	檢查受查單位之盤點規劃、執行及盤點報告，以確認零用金盤點是否依照相關規定執行。	主計室	洪麗珠 委員	109 年 10 月 16 日前
2.	銀行存款查核	檢查受查單位是否定期稽查出納組之銀行存款作業是否依照相關規定執行。	主計室	洪麗珠 委員	109 年 10 月 16 日前
(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					

項次	稽核項目	稽核重點	受查單位	稽核人員	稽查日期
1.	開源節流措施 實施計畫之查 核	檢查109年開源節流措施實施 計畫執行單位是否依照規定 對於該計畫之執行進度進行 管考。	相關業管 單位	吳淑華 委員	109年10 月16日前
(五) 校務基金運用效率與各項支出效益查核及評估					
1.	重大校務基金 支出	自109年度決標案件中，抽查 百萬元以上之採購案，抽查其 支用是否依照相關規定執行， 並評估其支出效益。	總務處 營繕組 事務組	賴正全 委員	109年10 月16日前
2.	重大校務基金 投資	自109年度投資項目中，抽查 金額百萬元以上之投資案，檢 視該投資是否依投資收入之 收支管理辦法相關規定執行。	相關業管 單位	趙憶蒙 委員	109年10 月16日前
(六)	其他專案稽核 事項	無	無	無	無

國立高雄餐旅大學
稽核報告

報告編號：

報告日期：

執行期間：

稽核項目	
稽核目的	
稽核範圍	
受查單位	
查核結論	

查 核 說 明			
查核程序	查核情形	改善建議	工作底稿
	(包含稽核方式、母體來源及數量、抽樣方法、樣本數量、查核發現等)		

國立高雄餐旅大學
稽核缺失事項追蹤改善表

年 月 日

項次	缺失/建議事項	改善情形	追蹤結果