

國立中興大學

114 年度稽核計畫

- 一、 依據：「國立大學校院校務基金設置條例」及「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」，並依「國立中興大學校務基金稽核實施辦法」及「本校內部控制制度手冊」之風險評估結果辦理。
- 二、 稽核目的：強化本校校務基金內部控制及確保其內部控制制度持續有效運作，落實經費稽核之功能，特訂定本計畫。
- 三、 實施範圍：依據本校校務基金稽核實施辦法第 3 條所定各項任務。
- 四、 稽核期間：114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，各項目稽核時間，請參照附表。
- 五、 依本計畫稽核結果做成稽核報告，陳送校長核閱並向校務會議報告。
- 六、 本計畫經校長同意後施行。
- 七、 本計畫如有未盡事宜，得視實際需要作滾動式修正或補充。

114 年度稽核時程表

月份	稽核編號	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	依據校務基金設置條例
114 年 1 月	T1140101	採購支付、人事、財務及研發循環	國科會 111 年補助計畫經費審查-追蹤報告(112/10~112/12 查核)	查核本校受國科會補助計畫經費、約用研究人力、管理財產、計畫餘款…等是否依國科會相關法令及本校內部控制制度規定執行。	主計室/ 人事室/ 研發處- 計畫業務 組/採購 組及資產 經營組	第 8 條第 1 款及第 6 款
114 年 1~2 月	1140201	財務事務事項	投資取得資金運用管理查核作業	查核本校投資管理對校務資金管理運用、永續經營、提升校務發展之效益及是否依相關規定執行無誤。	總務處投 資管理小 組/主計 室	第 8 條第 1 項第 5 款 及投資循 環
114 年 3~4 月	1140401	產學合作事項	育成中心進駐廠商、簽訂合約機制及收費離駐作業查核	查核育成推廣中心簽訂合約、收費…等是否依循相關法令及符合內部控制制度規定。	產學營運 總中心 (育成推 廣)	第 8 條第 1 項第 5 款

月份	稽核編號	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	依據校務基金設置條例
114 年 4~5 月	1130501	招生事務 事項	*辦理招生試 務工作酬勞 查核作業	查核自辦招生考試是 否符合國立大專校院 辦理招生試務工作酬 勞支給要點及本校自 辦招生考試經費收支 編列原則。	教務處招 生暨資訊 組	第 8 條第 1 項第 1 款之校務 基金交易 循環。
114 年 6~7 月	1130401	人事事項	人員差勤管理及 薪資發放查核作 業	查核人員進用及投 保、「國內請假申 請」、「國內外出 差申請」、「差勤 管理」作業是否符 合相關法令及內部 控制規定，並經權 責主管核准。	人事室	第 8 條第 1 項第 1 款人事循 環。
114 年 8~9 月	1130601	財務事項	現金出納及壞帳 處理之事後查核 作業	查核出納現金、壞 帳之執行情形，是 否符合內部控制制 度規定。	總務處出 納組/主 計室	第 8 條第 1 項第 2 款財產管 理循環及 第 1 項第 3 款
114 年 9~10 月	1130801	研發循環	*農業部研發 成果經費稽 核查核作業	查核本校農業部研 發成果經費是否依 相關法令執行。	主計室/ 產學研鏈 結中心	第 8 條第 1 項第 1 款之校務 基金交易 循環

月份	稽核編號	稽核類別	稽核項目	稽核目的	受稽核單位	依據校務基金設置條例
114年11月	校務會議報告		彙整113年10~12月~114年1~10月稽核報告紀錄表及擬訂115年稽核計畫			
專案稽核 (國科會) 114/11~114/12		採購支付 循環及研 發循環	*國科會補助計 畫經費專案審 查	查核本校受國科會補助計畫經費、約用研究人力、管理財產、計畫餘款…等是否依國科會相關法令及本校內部控制制度規定執行。	主計室/ 人事室/ 研發處- 計畫業務 組/採購 組及資產 經營組	第8條第 1款及第 6款

※稽核方式說明如下：

1. 稽核期程確定時間，由稽核專員與受查單位協商後辦理。
2. 執行本項稽核前得召開行前會議，依稽核項目之性質及受查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，並視需要擇定適宜之抽核比率，以蒐集及查核充分且適切之稽核證據，以支持結論。
3. 稽核人員執行內部稽核工作，得檢查相關文件、資產，並詢問有關人員，受查單位應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕，稽核人員並應就稽核發現與受查單位充分溝通。

註：* 為法規規定或主管機關要求須每年定期檢視。