

## 國立臺灣藝術大學內部稽核小組設置要點

(104.12.8)104 學年度第 5 次行政會議通過

(105.1.7)104 學年度第 1 次校務會議通過

一、為辦理校務基金收支、保管、運用及監督內部控制制度實施狀況之稽核工作，並適時提供相當之改善建議，俾合理確保內部控制健全化及持續有效運作，以提升本校行政效能，依據國立大學校院校務基金設置條例、國立大學校院校務基金管理及監督辦法相關規定，設置「國立臺灣藝術大學內部稽核小組」（以下簡稱本小組），並訂定「國立臺灣藝術大學內部稽核小組設置要點」（以下簡稱本要點）。

二、本小組之組成：

(一)本小組置稽核人員 11 至 13 人，由校長就本校專任教師、行政人員遴選操守公正、具有相當學識經歷人員組成。

(二)本小組置召集人及執行秘書各 1 人，由校長就稽核人員中指派之。召集人負責召開會議；執行秘書辦理日常事務，並於開會時，擔任記錄事宜。

(三)本校校務基金管理委員會之成員、總務、主計及行政主管相關人員，不得擔任稽核人員。

本小組成員均為無給職，任期二年，得連任之。如有異動，由校長另行遴選人員遞補之。必要時得邀請校外具稽核經驗之教師或專業人士參與協助稽核工作。

三、本小組任務如下：

(一)本校人事、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。

(二)本校現金出納及壞帳處理之事後查核。

(三)本校現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。

(四)本校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。

(五)本校校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。

(六)本校之其他專案稽核事項。

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。

#### 四、本小組職責如下：

- (一)擬定年度稽核計畫，經校長同意後實施。
- (二)於稽核時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，並附工作底稿及相關資料，定期追蹤至改善為止。有關校務基金執行之缺失或異常事項稽核報告、工作底稿及相關資料，應向校務會議報告，並至少保存五年。
- (三)定期追蹤校務基金及各項自籌收入實際執行有短絀所擬訂開源節流計畫之改善成效。
- (四)政府機關檢查所發現缺失事項之稽核。
- (五)稽核報告及追蹤報告應陳送校長核閱；但如發現重大違規情事，對本校有受重大損害之虞時，應立即作成稽核報告陳送校長核閱。
- (六)稽核人員執行稽核任務，應獨立超然，並得視任務需求，請校內相關單位提供必要之資料以供查閱。

#### 五、開會方式：

- (一)本小組每學期以召開一次會議為原則，必要時得召開臨時會議，均由召集人召集，稽核人員應親自出席會議。
- (二)本小組會議需經過全體稽核人員二分之一以上出席，始得開議，出席稽核人員三分之二以上同意，始得決議。
- (三)召開會議時主計主任應列席外，必要時並得邀請校務基金管理委員會或校內各相關單位人員列席。

#### 六、稽核方式及方法

- (一)稽核人員應於評估本校作業週期及風險後，擬定包含稽核目的、稽核項目、稽核對象、實施期程、稽核方法、作業程序、稽核重點及稽核結果等之稽核計畫，依照所排訂之稽核項目，訂定作業程序及稽核重點，稽核時並得依情況適時調整。
- (二)本小組依專業領域之考量，得聘請校內外專家擔任協同稽核人員，以提升內部稽核之實質成效。
- (三)本校稽核種類，視情況得分為年度稽核及專案性稽核。稽核工作每年至少查核一次，除專案稽核外，年度稽核係以抽查

為原則。

(四)稽核程序如下：

1. 確定稽核之目的及範圍，區分為年度稽核或專案性稽核。
2. 稽核工作準備：
  - (1)稽核工作規劃。
  - (2)撰寫稽核程序，並經本小組召集人同意。
  - (3)本小組應與受稽核單位主管事前溝通，確定稽核時間及相關協調工作。
  - (4)本小組應於稽核前 7 個工作天，通知受稽核單位。
3. 稽核工作執行：
  - (1)執行稽核時，將稽核過程記錄於工作底稿，作為編製報告之根據。
  - (2)執行稽核時，受稽核單位需確實提供相關之資料及回答所詢問之各項問題。
  - (3)執行稽核時，若有不符合事項時，應知會受稽核單位主管，以澄清其不符合事項是否存在。
  - (4)稽核執行完成時，本小組召集人得審酌查核狀況，召開稽核事後會議討論所查核結果，但特殊情況經核准者，不在此限。
4. 撰寫稽核報告：
  - (1)稽核人員依據稽核工作底稿、查核資料、稽核事後會議決議撰寫稽核報告。
  - (2)稽核報告應經稽核小組召集人覆核、會簽受稽核單位，陳送校長核閱。
5. 稽核追蹤：
  - (1)稽核人員依受稽核單位所提出之預定完成改善期限進行追蹤查核。
  - (2)稽核人員依據稽核追蹤工作底稿撰寫追蹤報告。
  - (3)受稽核單位之改善事項未於改善期限完成或未執行改善者，稽核人員應於追蹤報告中明確記載。
  - (4)追蹤報告應經本小組召集人覆核、會簽受稽核單位，陳送校長核閱。
  - (5)改善事項未於改善期限完成或未執行改善追蹤事項者，

得依本校相關懲處規定處理，並列入下次稽核重點。

七、稽核人員執行任務，除依行政程序法第三十二條及三十三條規定外對於以前曾服務之單位或執行之業務，於三年內進行稽核作業者，亦應自行迴避。應行迴避之情事而未依規定迴避者，召集人應令其迴避。

八、稽核人員執行任務，應本誠實信用原則，不得有下列情事：

(一)明知校務基金之執行有缺失或異常事項，故意隱匿或作不實、不當之揭露。

(二)怠於行使職權，致稽核效能不彰。

(三)其他違反法令之行為。

稽核人員違反前項規定者，校長應命其限期改善，必要時，得懲處或調整職務。

九、第八點第一款所稱缺失或異常事項，指下列情事：

(一)校務基金之執行不符合相關法令或學校規章。

(二)校務基金之執行未達績效目標。

(三)校務基金之相關作業程序未能發揮其內部控制制度之有效性。

(四)年度決算實質短絀。

(五)賸餘或可用資金有異常減少。

(六)開源節流計畫之執行未具成效。

(七)其他缺失或異常事項。

前項第四款所稱年度決算實質短絀，指學校年度收支餘絀依一般公認會計原則須調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍為短絀之情形。

十、為有效提升本校經營成效，稽核報告結果及缺失改善情形，列入本校各單位績效考核參考。

十一、本要點如有未盡事宜，依其他相關法規辦理。

十二、本要點經行政會議、校務會議通過後實施，修正時亦同。