

國立臺北護理健康大學

校務基金稽核人員設置要點

104.12.16 校務會議通過

110.10.6 校務會議通過

- 一、國立臺北護理健康大學（以下簡稱本校）為強化校務基金內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，特依國立大學校院校務基金設置條例第七條及國立大學校院校務基金管理及監督辦法第七條規定，訂定本校校務基金稽核人員設置要點（以下簡稱本要點）。
- 二、本校設置專任或兼任稽核人員一人至數人，必要時得設專責稽核單位，並置稽核主管一人，直接隸屬於校長。
前項專任或兼任稽核人員應具稽核工作經驗及相關專業背景，由校長提經校務會議同意後聘任之。
本校得聘請校內、外具稽核工作經驗及相關專業背景之人員擔任專任或兼任或協同稽核人員，以協助執行相關稽核事項。
校務基金管理委員會（以下簡稱管理委員會）之成員、學校總務、主計及行政主管相關人員，不得擔任專、兼任或協同稽核人員。
- 三、稽核人員之任務如下：
 - (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。
 - (二)現金出納及壞帳處理之事後查核。
 - (三)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)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)校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
 - (六)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。
並依風險評估結果，應於每年十二月底前擬訂年度稽核計畫，經校長同意後實施。
年度稽核計畫執行後，應於每年二月底前做成前一年度稽核報告，就稽核發現之缺失及改善建議簽請校長核定後，送各受稽單位改善並定期追蹤前項缺失至改善為止。
年度稽核報告應向校務會議報告。
- 四、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，亦應自行迴避。
- 五、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。

六、前點第一項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。

七、稽核人員執行任務，對於審計、主計及其他相關法令的規定不得牴觸(參酌一般實務經驗)，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，檢附工作底稿及相關資料，並定期追蹤前項缺失或異常事項至改善為止。稽核報告、工作底稿及相關資料，應至少保存五年。

年度稽核報告應包括下列項目：

- (一)稽核項目、稽核內容及說明。
- (二)稽核方式。
- (三)稽核發現及稽核結論。
- (四)改善措施或具體興革建議。

八、本校稽核人員應獨立超然依風險評估結果，擬訂年度稽核計畫，經校長同意後實施，並得視需求請校內相關單位提供必要之資料以供查閱。

九、本校校務基金如實際執行有短絀情形，相關單位應擬訂開源節流計畫，經管理委員會審議通過後執行，有關開源節流計畫之執行情形，應納入年度稽核計畫，定期追蹤其改善成效，並作成年度稽核報告，連同前第三、七條於每學年度最後一次校務會議前一併向校務會議提出年度稽核報告。

十、本要點未盡事宜，悉依相關規定辦理。

十一、本要點經校務會議通過，陳請校長核定後實施；修正時亦同。