

# 國立體育大學 112 年度第 1 次內部稽核小組會議紀錄

一、時間：112 年 3 月 7 日(星期二)上午 11 時

二、地點：行政教學大樓 515 會議室

三、主席：召集人(由委員互選產生)

紀錄：張芷瑄

四、出席人員：如簽到單

五、委員推選召集人：黃雲龍委員擔任召集人

六、主席致詞：(略)

七、報告事項：

(一)本校 112 年度內部稽核小組工作任務說明。

提案一

提案單位：秘書組

案由：有關本校「112 年度內部稽核計畫」一案，提請討論。

說明：

一、依「國立體育大學稽核小組設置辦法」第 2 條規定，研定本校本(112)年度內部稽核作業計畫，稽核重點及相關作業程序簡要說明如下：

(一)稽核項目：依校務基金設置條例第 8 條規定及本校上揭設置辦法第 2 條所定稽核小組任務，就校務基金內部控制制度及有效程度事後查核，以前經查核列有缺失項目優先；另列入經簽奉校長核定納入之稽核之項目。

(二)稽核範圍及方式：

1. 稽核範圍以 111 年度為原則。
2. 各稽核項目以文件、資產檢查，詢問相關人員等方式進行，請稽核委員就稽核發現現場與受查單位充分溝通。

二、復依前揭稽核計畫，本年度稽核期程規劃如下：

(一) 3 月：訂定年度稽核計畫(召開小組會議)，並簽奉校長核定後執行。

(二) 4 月：請各業務單位配合執行稽核。

(三) 5 月：依稽核結果撰擬報告，並召開稽核小組會議確認。

(四) 6 月：稽核報告簽奉校長核定後，通知各單位建議改善事項並追蹤改善情形，併提報校務會議報告。

三、檢附 112 年度本校內部稽核計畫 1 份，敬請審議及協調分工俾據以執行。

決議：照案通過，另各委員稽核項目分工如附錄。

## 提案二

提案單位：秘書組

案由：有關修正本校稽核小組設置辦法一案，提請討論。

說明：

- 一、依據「政府內部控制監督作業要點」第 11 點規定，為落實性別平等政策，增訂機關採任務編組方式設置內部稽核單位之性別比例(如附件 1)。
- 二、檢附奉准簽文、本校稽核小組設置辦法現行條文、修正草案及修正草案條文對照表各 1 份(如附件 2-5)。

決議：修正通過，續提校務會議審議。

九、臨時動議：無

十、主席結論：(略)

十一、散會：上午 11 時 30 分

# 國立體育大學 112 年度稽核計畫

112 年 3 月 9 日經校長核定

## 壹、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」、「政府內部控制監督作業要點」及「國立體育大學稽核小組設置辦法」等規定辦理。

## 貳、稽核目的

為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，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及效益，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，如附件 1。

## 肆、稽核項目

茲依校務基金設置條例第 8 條明定之任務，擬就校務基金交易循環之事後查核、各項業務績效目標達成情形與產出效益、重大工程案件、內部控制作業項目屬高風險等級、審計部列為待繼續改善事項等進行內部稽核，由稽核小組召集人邀集小組委員進行工作分派，專案稽核視實際狀況簽奉校長核定後辦理。本年度稽核項目如下(如附件 2)：

- 一、 學生退學學籍管理作業
- 二、 學分班學分費收費與退費狀況
- 三、 本校專利類智慧財產權管理及運用狀況
- 四、 國科會補助 111 度專題研究計畫(擇 1 件)
- 五、 財務採購執行狀況(擇 1 件)
- 六、 工程採購及計畫執行狀況(擇 1 件)

## 伍、稽核範圍與方式

- 一、 稽核(校務基金相關)項目以 111 年度 1 月至 12 月發生為原則。
- 二、 稽核期程確定時間，由稽核小組與受查單位協商後辦理。
- 三、 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。

- 四、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。

## 陸、稽核工作分派

### 一、本校稽核小組

(一)擬訂年度稽核計畫，經校長同意後實施。

(二)依稽核項目與受查單位性質擇定稽核方式與抽核比例、蒐集稽核佐證資料並製作稽核紀錄。

(三)將稽核結果彙整成年度稽核報告，並向校務會議報告。

二、將視實際稽核項目及業務需要，由秘書室調度人力協助稽核小組辦理本計畫。

三、受查單位於查核時提供所需資料並請詳實答復相關查核所遇問題。

## 柒、稽核報告

一、稽核小組應正確且完整紀錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核紀錄表及稽核報告，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1個月內完成，依程序簽報校長核定後，送各受查單位改善。

一、稽核小組執行任務，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。

二、年度稽核報告、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。

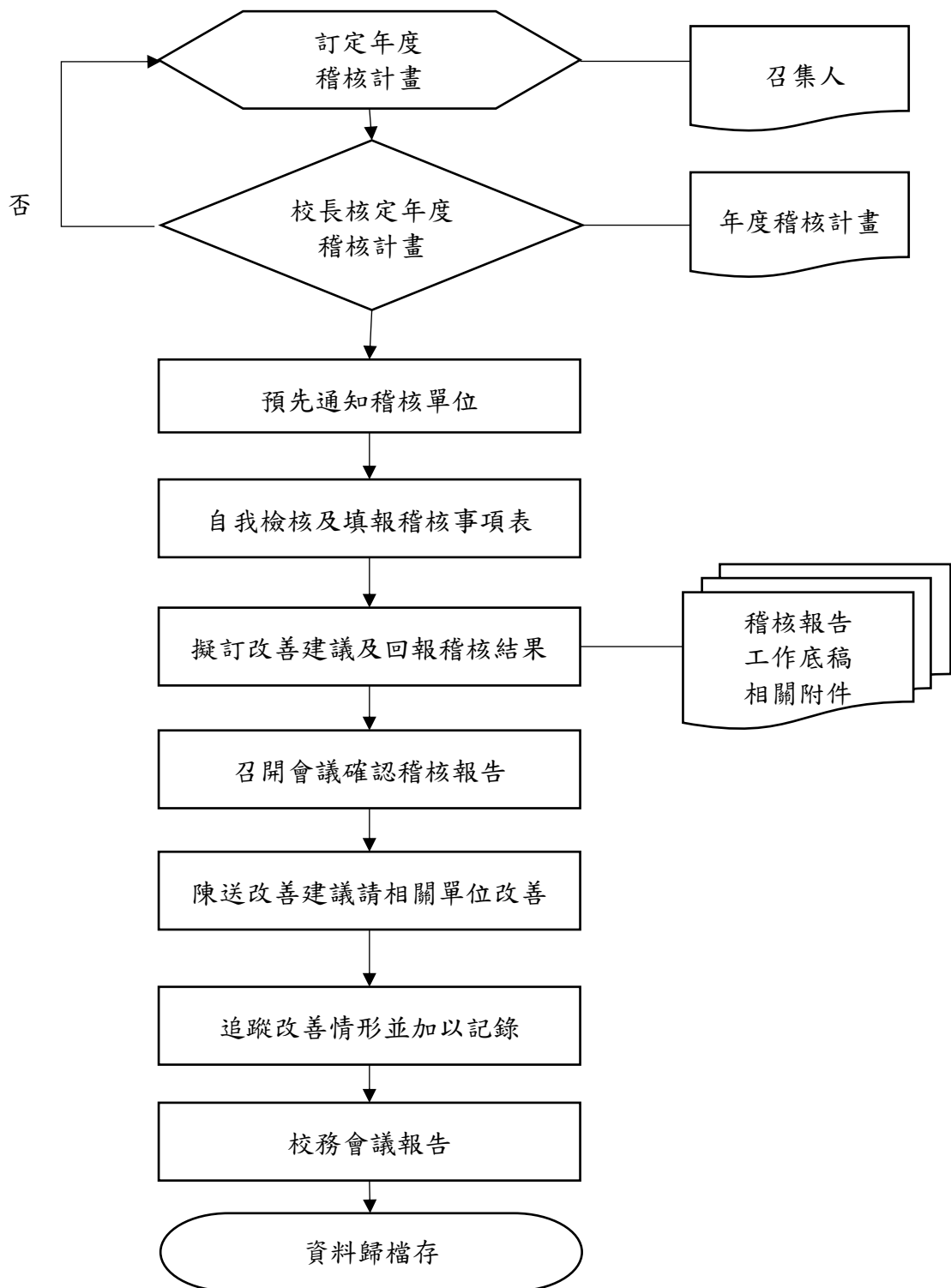
## 捌、內部稽核缺失事項追蹤複查

稽核小組應定期彙整各單位內部稽核所發現之缺失或建議事項，追蹤複查其改善情形至改善為止。

玖、本計畫經校長核定後實施，如有未盡事宜，得視實際需要作滾動式修正或補充。

附件 1

國立體育大學  
112 年度稽核計畫作業流程



附件 2

國立體育大學 112 年度稽核項目、期程及工作重點

項次	稽核項目	受查單位	稽核目的	稽查期程	稽核委員
1.	學生退學學籍管理作業	教務處 註冊組	查核本校辦理學生退學學籍作業流程，是否符合內部控制重點及規定，且其所繳各費用還方式是否符合教育部規定。	112 年 3 月至 5 月	朱木炎
2.	學分班學分費收費與退費狀況	進修推廣部	查核本校學分班學分費收費與退費狀況，是否依招生簡章收費及退費標準辦理，並於期限內造冊推廣教育學分班經費收支結算表。	112 年 3 月至 5 月	鄭鴻衛
3.	本校專利類智慧財產權管理及運用狀況	研發處/ 總務處 園管組	檢視本校專利類智慧財產權是否依規定辦理，避免造成學校損失。	112 年 3 月至 5 月	楊雅婷
4.	國科會補助 111 度專題研究計畫 (擇 1 件)	研發處	查核本校受科技部補助計畫經費、約用研究人力、管理財產、計畫餘款等，是否依相關法令規定辦理。	112 年 3 月至 5 月	張政偉
5.	財務勞務採購執行狀況(擇 1 件)	總務處 事務組/ 體育處 游泳池	查核財物勞務採購招標、發包、驗收、監辦等業務是否符合相關規定。	112 年 3 月至 5 月	陳淑枝
6.	工程採購及計畫執行狀況(擇 1 件)	總務處 營繕組	查核重大工程招標、發包、驗收、監辦等業務是否符合相關規定。	112 年 3 月至 5 月	黃雲龍