

國立臺北藝術大學內部稽核小組
104學年度第1學期第1次會議紀錄

時間：105年1月4日（一）中午12時

地點：行政大樓三樓會議室

主席：張召集人中煖

記錄：曾昭榕

出席人員：蘇顯達委員、涂維政委員、曹安徽委員、楊美蓉委員、戴嘉明委員、黃蘭貴委員、林文斌委員、孫斌立委員、張謙惠委員、吳素梅委員、王儷穎委員、曾昭榕委員(兼執行秘書)

列席人員：主計室孫慧主任

壹、本校內部稽核暨經費稽核委員會 104 學年度第 1 學期第 1 次會議會議決議執行情形報告(詳如議程資料)：確認會議決議執行情形。

貳、報告事項：詳如議程說明。

參、提案討論

案由一、有關本校「104學年度各項招生經費收支狀況」及稽核作業執行方式，提請討論。

說明：

一、辦理依據：

(一)「國立大專校院辦理招生試務工作酬勞支給要點」第四點規定，略以：「各校自行訂定之各項招生考試試務人員工作酬勞之支給項目及基準……；其支給情形，應提送經費稽核委員會稽核。」。另，同要點第三點訂有支給工作酬勞支給總額及各人員工作酬勞支給比率相關規定。(附件3-2，p.3-7)

(二)「國立臺北藝術大學辦理各項考試工作酬勞費用標準表」規定，辦理各項考試工作項目及酬勞費用支給標準。(附件3-3，pp.3-8~3-9)

二、為瞭解本校「104學年度招生經費收支狀況」，邀請主計室進行各項學制招生試務經費支用情形說明。(附件3-1，pp.3-1~3-6)

- 三、依主計室提報資料所示各項試務支給試務人員工作酬勞之總額，尚無與規定未合情形。
- 四、經查前曾由分組委員抽查100學年度、102學年度各項學制招生試務酬勞支給憑證，稽核結果符合前揭要點規定。有關104學年度收支狀況之稽核作業如何進行，提請討論。

決議：

- (一) 104學年度各項招生經費收支狀況，仍請進行稽核，並請吳素梅委員及曾昭榕執行秘書就各項學制招生試務酬勞支給憑證進行書面稽核作業。有關稽核方式、稽核重點，請執行秘書協助聯繫稽核時間，續依程序洽請權責單位提供資料，俾利稽核作業之執行。

案由二、本校105年度「內部稽核稽核計畫」執行重點，提請討論。

說明：

- 一、依104.7.8本校內部控制小組所訂內控制度，分為9大循環51項業務。(附件4-1，pp.4-1~4-2)
- 二、另依「政府內部控制監督作業要點」及本校「內部稽核小組設置要點」規定，本小組每年應進行之稽核任務，如下：
 - (一) 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近3年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，以及次年經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形。
 - (二) 自內部控制制度擇定一定比例之作業項目。
 - (三) 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。
 - (四) 現金出納及壞帳處理之事後查核。
 - (五) 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。
 - (六) 校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估及開源節流措施之事後稽核。
 - (七) 校務基金年度決算之稽核。

三、本校前已完成稽核之內控循環項次：(附件4-2，pp.4-3~4-5)

(一) 營運及收支循環(項次A)：

1. 推廣教育課程報名流程與學費收入對帳流程作業管理。(102年度)
2. 借地租借管理-藝大會館、委外經營餐廳管理。(102年度)
3. 自行收納收款作業。(103、104年度)
4. 零用金作業。(103、104年度)
5. 自行收納款項收據之管理作業。(103、104年度)
6. 出納事務盤點及檢核作業。(103年度)

(二) 工程、勞務、財物採購循環(項次B)：

1. 限制性招標(最低價標)。(104年度)
2. 適用最有利標。(104年度)
3. 共同供應契約大量訂購及監辦作業。(104年度)

(三) 教務、學務及研發循環(項次C)：

1. 課務管理作業。(104年度)
2. 獎助學金發放作業。(104年度)
3. 教學與研究單位新增、調整與裁撤作業。(104年度)

(四) 財產物品管理(項次E)：

1. 財產增加。(103年度)
2. 財產移動。(103年度)
3. 財產增減值。(103年度)
4. 財產撥入及捐贈。(103年度)
5. 財產撥出。(103年度)
6. 財產報廢減損。(103年度)
7. 財產盤點。(103年度)

(五) 校際交流業務循環(項次I)：

1. 國際交換學生出國修業併教育部菁英計畫甄選作業暨行政作業流程。(104年度)
2. 赴本校交換學生申請流程業務。(104年度)

四、有關105年度稽核項目之擇定：

(一) 「內部稽核」部分：

1. 內部控制作業項目：

- (1)依政府內部控制監督作業要點規定，至少擇定一定比例作業項目，考量現有9大循環51個項目，又本校業已完成內控循環項次A、B、C、E、I之部分作業項目稽核，105年度仍先由未曾查核之循環及項次，先行挑選抽查。
- (2)爰擬就循環項次D、F~H及項次A-2、A-4、A-6、B-5(附件4-1，pp.4-1~4-2)，提請小組會議擇定稽核項次。(註：本校於102年稽核3個作業項次、103年稽核11個作業項次、104年稽核11個作業項次。)

2. 104年度校務基金年度決算：

經洽詢主計室，該室援例約於105.2進行本校104年度校務基金決算報告之確認，擬俟決算完成後另行召開小組會議，以擇定稽核項目。

3. 103年度校務基金開源節流措施。

(二) 「內部控制制度整體層級有效性判斷」部分：

為瞭解本校104年度內部控制執行情形，主計室於104.12完成各單位作業層級自行評估彙整，預計於105.1送內部控制小組討論確認，並續由評估單位、主辦單位分別進行評估，預計於105.2前由本小組執行秘書完成評估總表之彙整，續提送小組會議進行審議。

決議：

(一) 為利執行稽核作業，就105年度「內部稽核計畫」，擇定下列業務項目進行稽核：

1. 內部控制作業項目：

(1)營運及收支循環(項次 A)：

- a. A-2-1 藝大書店營運處理—帳務處理作業。
- b. A-2-2 藝大書店營運處理—貨品管銷處理作業。

(2)工程、勞務、財物採購(項次 B)：

a. B-5 履約管理、驗收及異議申訴處理。

(3)人事行政循環(項次 D)：

a. D-1-2 教師、研究人員升等。

(4)電子計算機循環(項次 F)

a. F-4 資安事件通報及應變。

(5)主計業務循環(項次 G)

a. G-3 決算之編製作業。

(6)行政管考循環(項次 H)

a. H-1 檔案管理。

2. 104年度校務基金年度決算(俟決算完成後另行召開小組會議擇定稽核項目)。

3. 103年度校務基金開源節流措施。

(二)「內部控制制度整體層級有效性判斷」部分：請執行秘書完成評估總表之彙整及幕僚意見研議後，續提下次小組會議進行審議。

案由三、105年度稽核作業執行方式及期程，提請討論。

說明：

一、依本小組設置要點第3點第1項第1款規定，本小組應於每學年第二學期最後一次校務會議中提出有關內部稽核報告。

二、104學期第2學期第2次校務會議於105.6.7召開，為利105年度稽核業務執行及稽核報告之提出，擬訂作業期程如下：

項次	工作事項	期程	權責分工
1	確認年度稽核項目	105.01.04(內控項目) 105.03.07(年度決算)	本小組
2	內控整體層級有效性 書面審議	105.03.07	本小組
3	完成稽核作業及分組報 告撰擬	105.04.30	各分組
4	完成稽核報告初稿	105.05.16	本小組

5	確認稽核報告	105.05.27	本小組
6	提報校務會議	105.06.07	本小組
7	提送稽核報告予各執行單位	105.06.30	本小組

三、稽核作業之執行

擬請推派各項目負責之委員進行書面或實地稽核，並由執行秘書陪同辦理相關作業，提請討論。

項次	稽核項目	負責委員
1	營運及收支循環(項次A)	
2	工程、勞務、財物採購循環(項次B)	
3	人事行政循環(項次D)	
4	電子計算機循環(項次F)	
5	主計業務循環(項次G)	
6	行政管考循環(項次H)	
7	校務基金年度決算	
8	校務基金開源節流措施	
9	104學年度各項招生經費收支狀況	

註：項次1~6依本日小組會議案由二決議之稽核項目進行委員分工。

決議：

(一) 經會議決議稽核項目及負責委員如下：

項次	稽核項目	負責委員
1	營運及收支循環(項次A)： (1)A-2-1藝大書店營運處理－帳務處理作業。 (2)A-2-2藝大書店營運處理－貨品管銷處理作業。	楊美蓉委員 孫斌立委員 曾昭榕委員
2	工程、勞務、財物採購(項次B)： (1) B-5履約管理、驗收及異議申訴處理	曹安徽委員 孫斌立委員 曾昭榕委員
3	人事行政循環(項次D)： (1)D-1-2教師、研究人員升等。	孫斌立委員 王儷穎委員 曾昭榕委員

4	電子計算機循環(項次F) (1) F-4資安事件通報及應變。	孫斌立委員 王儷穎委員 曾昭榕委員
5	主計業務循環(項次G) (1)G-3決算之編製作業。	黃蘭貴委員 孫斌立委員 曾昭榕委員
6	行政管考循環(項次H) (1)H-1檔案管理。	戴嘉明委員 林文斌委員 孫斌立委員 曾昭榕委員
7	104年度校務基金年度決算	蘇顯達委員 涂維政委員 張謙惠委員 曾昭榕委員
8	103年度校務基金開源節流措施	張謙惠委員 吳素梅委員 曾昭榕委員
9	104學年度各項招生經費收支狀況	吳素梅委員 曾昭榕委員

- (二) 就上述稽核作業執行期程所提「確認年度稽核項目(年度決算)」及「內控整體層級有效性書面審議」部分，併於下次小組會議擇定及審議，下次小組會議訂於105年3月14日(一)中午12時假行政大樓三樓會議室召開，請各位小組成員預留行程並準時與會。
- (三) 為利各分組稽核進行，請執行秘書儘速聯繫各分組負責委員擇定進行書面或實地稽核時間，就稽核方式、稽核重點，續依程序請各相關單位提供資料，俾利稽核作業之執行。

肆、臨時動議：無。

伍、散會：13時10分。

國立臺北藝術大學內部稽核小組
104學年度第1學期第1次會議
會議簽到單

時間：105年1月4日（一）中午12時00分

地點：行政大樓三樓會議室

主席：張中煖召集人

張中煖

出席人員：

蘇顯達委員

蘇顯達

涂維政委員

涂維政

曹安徽委員

曹安徽

楊美蓉委員

楊美蓉

戴嘉明委員

戴嘉明

黃蘭貴委員

黃蘭貴

林文斌委員

林文斌

孫斌立委員

孫斌立

張謙惠委員

張謙惠

吳素梅委員

吳素梅

王儷穎委員

王儷穎

曾昭榕委員

曾昭榕

列席人員：

主計室孫慧主任

孫慧