

109學年度臺北醫學大學稽核報告

稽核時間：109年8月1日至110年7月31日

稽核組 製作



目錄

一、前言.....	1
二、稽核計畫及重點.....	3
三、稽核程序.....	5
四、各類稽核項目之查核表編碼原則.....	6
五、查核結果及追蹤改善成效.....	7
六、重要事項摘要報告.....	10
七、實地查核結果.....	17
八、未來展望.....	18
九、附件	
(一)109 學年度稽核計畫實施期程.....	19
(二)109 學年度實地查核結果明細.....	25
(三)109 年 08 月~110 年 07 月內部稽核報告簽核紀錄.....	35
(四)臺北醫學大學單位電子編碼.....	57

一、前言

教育部於民國 98 年 12 月 09 日公布「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」，並於 106 年 5 月 12 日修正，條文分為五章，共有 23 條，內容分別載明學校法人及所設私立學校應建立人事、財務及營運等事項之管理規章及內部控制作業程序、內部控制點等之內部控制制度，並實施自我監督，針對內部控制制度進行檢核，亦即內部稽核，同時載明設置稽核人員之標準、職權，及稽核計畫之擬訂、發現疏失時應作為事項等。

「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」實施後，本校即於 99 年 11 月 16 日建立「臺北醫學大學內部控制制度」，為強化內部控制，於 104 年 9 月 30 日校務會議通過「臺北醫學大學內部控制制度實施辦法」，並設置「內部控制委員會」，每年召開會議以審議內部控制制度。109 學年度於 110 年 7 月 2 日召開內部控制委員會，於本次會議審議「臺北醫學大學內部控制制度」修訂案、風險評估結果以及 110 學年度稽核計畫報告案。

另，依據教育部於 106 年 5 月 12 日修正之「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」，將內部控制制度之三大目標、五大組成要素、循環控制作業及相關規定，修正納入本校內部控制制度中。並自 107 學年度起主要以循環控制項目規畫進行稽核作業，針對未列入循環項目之內控作業亦依據其風險評估結果或單位屬性等安排年度稽核計畫。

109 學年度稽核計畫包含循環稽核、風險稽核、專案稽核與校院交叉稽核，其中除「國外短期訪問學者補助作業」之相關法規已通過廢止，此作業同步刪除，故原訂之風險稽核作業取消辦理；以及校院稽核-營運事項之資訊安全管理作業，因 COVID-19 疫情影響，考量其稽核方式之可行性，並經校長同意後決定暫緩辦理，其餘皆於 110

年 7 月 31 日前全數執行完成，實際執行率 100%，總查核件數 274 件，完全符合件數 170 件，建議事項件數 104 件，已改善件數 100 件，改善完成率 96%。

二、稽核計畫及重點

(一)稽核對象：本校暨附屬醫院行政單位及本校學術單位。

(二)作業週期：以學年度為基準，本學年度內部稽核作業報告期間自 109 年 8 月 1 日起至 110 年 7 月 31 日止。

(三)稽核方式主要區分四大類：

1. 循環稽核：本校根據單位及內控作業功能、屬性、發展目標及特性，訂定11項縱向及橫向連結之循環控制作業如下：

- (1) 招生循環
- (2) 入學至畢業循環
- (3) 教學作業循環
- (4) 學生輔導循環
- (5) 人事管理循環
- (6) 採購及付款循環
- (7) 不動產、建築物及設備循環
- (8) 融資循環
- (9) 投資循環
- (10) 資訊管理循環
- (11) 研究發展循環

109學年度參考往年稽核結果以及依據風險評估結果，規劃招生循環、學生輔導循環、採購及付款循環、投資循環、研究發展循環等5項循環項目進行稽核。

2. 風險稽核：

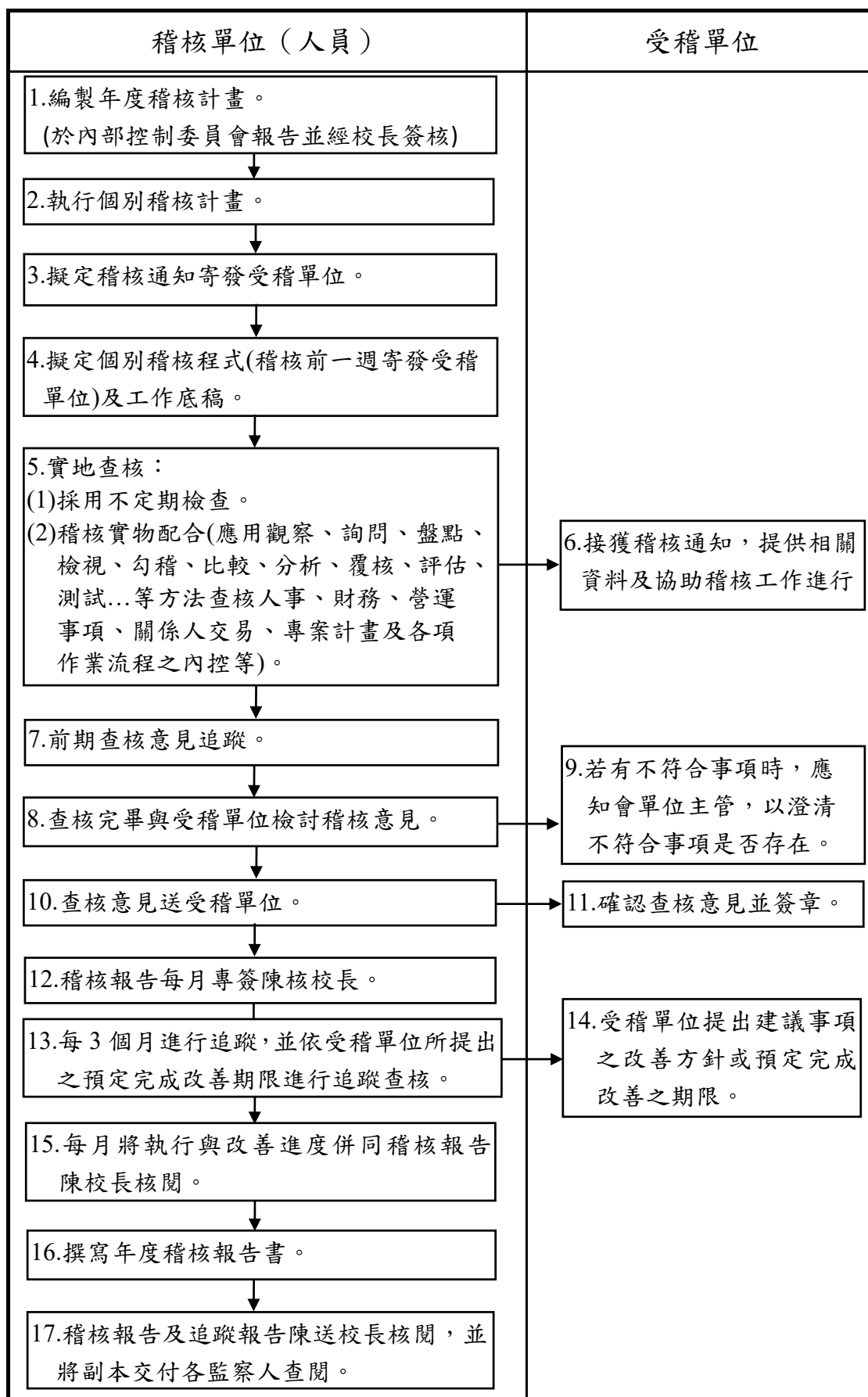
(1) 行政單位：依各單位內部控制制度規範及行政業務分層負責內容等進行稽核。

(2) 學術單位：

院系所主要稽核內容包含：

- (a) 院系所務運作與委員會召開作業。
 - (b) 學生關懷作業。
 - (c) 學生見/實習管理作業。
 - (d) 學院國際事務作業。
 - (e) 院級研究中心作業。
 - (f) 實驗室管理作業。
3. 專案稽核：政府機關補助計畫案或針對校務發展重點、重大工程、外部查核等之專案稽核。
4. 校院交叉稽核：校院共同事項(人事、財務、總務及營運事項)之校院稽核。
- (四)109 學年度稽核計畫實施期程：(詳如附件一)

三、稽核程序(流程圖)



四、各類稽核項目之查核表編碼原則

依據 109 學年度內部稽核計畫實施期程及實地查核結果，編列各類稽核項目之查核表編號原則及範例如下：

稽核類別 \ 編碼原則	學年度	循環別 ^{註1} /學期別/次別	電子編碼 ^{註2}	流水序號
循環稽核	109	D	C0202	01
風險稽核	109	2	L0000	01
專案稽核	109	1	X0300	01
校院交叉稽核	109	1	B0000	01

註1：各循環項目別編碼如下：

循環別編碼	循環項目名稱
A	招生循環
B	入學至畢業循環
C	教學作業循環
D	學生輔導循環
E	人事管理循環
F	採購及付款循環
G	不動產、建築物及設備循環
H	融資循環
I	投資循環
J	資訊管理循環
K	研究發展循環

註2：受稽單位電子編碼表詳見附件四。

五、查核結果及追蹤改善成效

本學年度依經校長核定之稽核計畫進行實地查核，並於查核後每月專簽陳送校長核閱，重要事項由受稽單位於主管會報進行改善方案之專案報告，一般事項由稽核組每三個月進行季追蹤，另將執行與改善進度每月併同稽核報告陳送校長核閱。

(一)104-108 學年度查核結果及追蹤改善成效：

104-108 學年度總查核件數 2,333 件，完全符合件數 1,726 件，建議事項件數共 607 件，已改善件數 607 件，改善完成率 100%。

類別	總查核 件數	完全符合 件數	建議事項件數		已改善 件數	改善 完成率
			重要建議	一般建議		
循環稽核(註1)	219	145	3	71	74	100%
			74			
例行稽核/ 風險稽核(註2)	1,395	1,135	9	251	260	100%
			260			
專案稽核	203	183	4	16	20	100%
			20			
校院交叉 稽核	516	263	19	234	253	100%
			253			
合計	2,333	1,726	35	572	607	100%
			607			

註1：自 107 學年度新增循環稽核，故此僅為 107-108 學年度數值。

註2：指 104-106 學年度之例行稽核及 107-108 學年度之風險稽核。

(二)109 學年度查核結果及追蹤改善成效：

109 學年度總查核件數 274 件，完全符合件數 170 件，建議事項件數共 104 件，已改善件數 100 件，改善完成率 96%。

類別	總查核 件數	完全符合 件數	建議事項件數		已改善 件數	改善 完成率
			重要建議	一般建議		
循環稽核	60	34	0	26	24	92%
			26			
風險稽核	70	45	2	23	24	96%
			25			
專案稽核	66	52	2	12	13	93%
			14			
校院 交叉稽核	78	39	0	39	39	100%
			39			
合計	274	170	4	100	100	96%
			104			

備註：

1. 自 107 學年度起新增循環稽核，並將校院交叉稽核自專案稽核獨立列示，故稽核類別共分為四類：循環稽核、風險稽核、專案稽核及校院交叉稽核。
2. 稽核方向主要以受稽單位作業流程之結構(制度面)→過程(流程)→結果(檢討機制)為原則。

(三)109 學年度查核建議之季追蹤結果及說明：

109 學年度總建議事項共 104 件，於查核結束後每季進行追蹤作業以確認改善狀況。依據 109 學年度第一季至第四季追蹤作業結果，已改善件數 100 件，改善完成率 96%，列持續追蹤共 4 件，將持續追蹤單位至改善完成。

季追蹤 時程	建議 件數	已改善 件數	持續追蹤 件數	改善率	持續改善說明
第一季	18	18	0	100%	➤ 已全數改善完成。
第二季	27	26	1	96%	➤ 單位相關改善作業持續辦理中。
第三季	36	35	1	97%	➤ 單位作業相關之制式合約修訂中。
第四季	23	21	2	91%	➤ 單位相關改善作業持續辦理中。
合計	104	100	4	96%	

