

臺北醫學大學 110學年度稽核報告



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.....	20
八、未來展望.....	21
九、附件	
(一)110 學年度稽核計畫實施期程.....	23
(二)110 學年度實地查核結果明細.....	29
(三)110 年 08 月~111 年 07 月內部稽核報告簽核紀錄.....	41
(四)臺北醫學大學單位電子編碼.....	63

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 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、控制重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」，依法設置「內部控制委員會」，並且每年召開會議以審議內部控制制度。本學年度於 111 年 7 月 15 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」修正案、風險評估結果、循環控制作業盤點結果及 111 學年度稽核計畫報告案。

本校除了自 107 學年度起，即依照教育部修正之「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」所增列之循環控制作業進行年度稽核作業之規畫外，為使稽核作業更為一致性及全面化，本學年度於第二學期將原稽核計畫所規畫之校院稽核調整為附屬醫院稽核，由校本部稽核組直接對附屬醫院進行稽核；並增加校有事業稽核，將本校直接 100% 持股之北醫國際生技(股)公司及其直接持股大於 50% 之公司納入稽核對象。110 學年度稽核計畫修正版，業於 111 年 1 月 24 日經校長核准(創稿文號：1112100286)，並於 110 學年度第二學期第 1 次行政會議(111 年 2 月 09 日)報告通過。

110 學年度稽核計畫修正版包含循環稽核、風險稽核、專案稽核、校院稽核(110 學年度第一學期)、附屬醫院稽核(110 學年度第二學期)及校有事業稽核，稽核作業皆於 111 年 7 月 31 日前全數執行完成，實際執行率 100%，總查核件數 323 件，完全符合件數 160 件，建議事項件數 163 件，已改善件數 155 件，改善完成率 95%。

二、稽核計畫及重點

(一)稽核對象：

本校行政單位、學術單位、附屬醫院行政單位及校有事業。

(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 110 年 8 月 1 日起至 111 年 7 月 31 日止。

(三)稽核方式及主要分類：

1. 循環稽核：本校根據單位及內控作業之功能、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

本學年度參考往年稽核結果以及依據風險評估結果，規劃入學至畢業循環、教學作業循環、人事管理循環、不動產、建築物及設備循環等4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作業及行政業務分層

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、校務發展重點、重大工程、外部查核等之專案稽核。

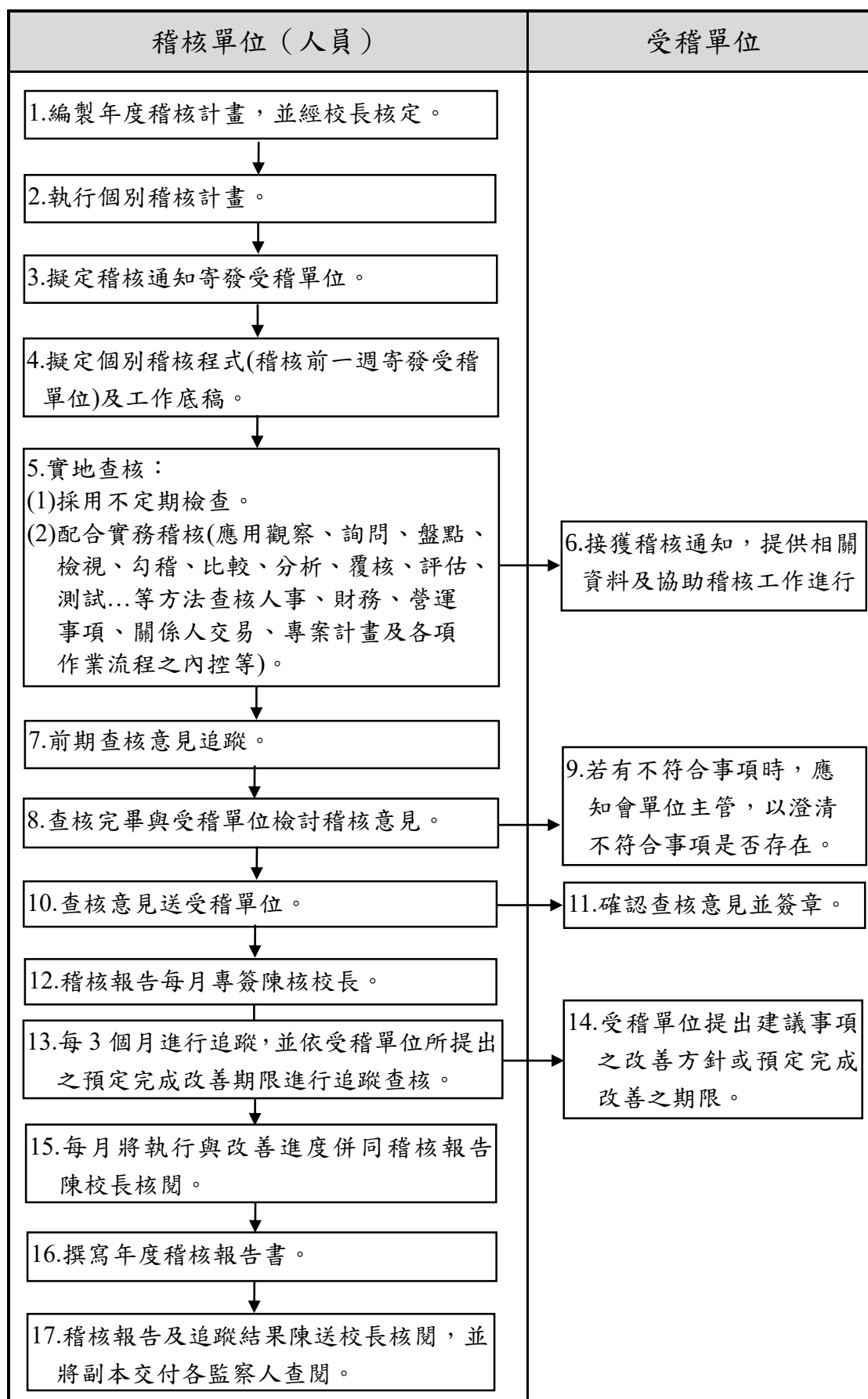
4. 校院稽核：學校暨附屬醫院共同事項(人事及總務事項)之校院稽核。(110學年度第一學期)

5. 附屬醫院稽核：三附屬醫院共同事項(財務及營運事項)之附屬醫院稽核。(110學年度第二學期)

6. 校有事業稽核：各校有事業分別所制訂循環控制作業之校有事業稽核。

(四)110 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 110 學年度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彙總表編號原則及範例如下：

編碼原則 稽核類別	學年度	循環別 /學期別/次別	電子編碼 ^{註3}	流水序號
循環稽核	110	C ^{註1}	C0101	01
風險稽核	110	1	D2300	01
專案稽核	110	1	X0300	01
校院稽核	110	1	B0000	01
附屬醫院稽核	110	2	U0000	01
校有事業稽核	110	CI ^{註2}	0TB00	01

註1：校本部各循環項目別編碼如下：

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

註2：校有事業各循環項目別編碼如下：

循環別編碼	北醫國際 生技	綠杏事業	集智醫管	敦隆	拇山菁英
薪工循環	CH	CH	CH	CH	CH
銷貨及收款循環	CS	CS	CS	CS	CS
採購及付款循環	CP	CP	CP	CP	CP
固定資產循環	CA	CF	CA	CA	CA
融資循環	CR	CR	CR	CR	CR
投資循環	CI		CI	CI	CI
生產循環			CM		
資訊循環			CE		
內部管理制度	CM	CM	CC	CM	CM

註3：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，重要建議事項由受稽單位於主管會報進行改善方案之專案報告，一般建議事項由稽核組每三個月進行李追蹤，另將執行與改善進度每月併同稽核報告陳送校長核閱。

(一)105-109 學年度查核結果及追蹤改善成效：

105-109 學年度總查核件數 2,053 件，完全符合件數 1,457 件，建議事項件數共 596 件，已全數改善完成，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)	279	179	3	97	100	100%
			100			
例行稽核/ 風險稽核(註 2)	1,076	847	10	219	229	100%
			229			
專案稽核	239	209	5	25	20	100%
			30			
校院稽核	459	222	13	224	237	100%
			237			
合 計	2,053	1,457	31	565	596	100%
			596			

註 1：自 107 學年度新增循環稽核，故此僅為 107-109 學年度數值。

註 2：指 105-106 學年度之例行稽核及 107-109 學年度之風險稽核。

(二)110 學年度查核結果及追蹤改善成效：

110 學年度總查核件數 323 件，完全符合件數 160 件，建議事項件數共 163 件，已改善件數 155 件，改善完成率 95%。

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	53	31	0	22	22	100%
			22			
風險稽核	76	41	1	34	31	89%
			35			
專案稽核	63	56	0	7	7	100%
			7			
校院稽核	42	7	0	35	33	94%
			35			
附屬醫院稽核	26	7	1	18	19	100%
			19			
校有事業稽核	63	18	4	41	43	96%
			45			
合 計	323	160	6	157	155	95%
			163			

備註：

1. 本學年度自第二學期起將校院稽核調整為附屬醫院稽核(第一學期總務事項、人事事項仍為校院稽核)，並另增加校有事業稽核，故稽核類別共分為六類：循環稽核、風險稽核、專案稽核、校院稽核、附屬醫院稽核及校有事業稽核。
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)110 學年度查核建議之季追蹤結果及說明：

110 學年度總建議事項共 163 件，於查核結束後每季進行追蹤作業以確認改善狀況。依據 110 學年度第一季至第四季追蹤作業結果，已改善件數 155 件，改善完成率 95%，列持續追蹤共 8 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	34	34	0	100%	已全數改善完成。
第二季	52	50	2	96%	單位相關法規已於修改 程序中。
第三季	54	50	4	93%	單位相關內部控制作業及 改善作業於修改程序中。
第四季	23	21	2	91%	單位相關改善作業持續 辦理中。
合計	163	155	8	95%	

