

## 康寧學校財團法人康寧大學 113 年度內部稽核計畫

### 壹、前言

本學年度內部稽核計畫主要執行 113 度教育部高教深耕補助款期中稽核，及整體獎勵補助款執行專案期末稽核，內部稽核委員之責任係以抽樣方式，查核單位業務與經費之執行是否已遵循相關法令及控制作業程序，冀能降低錯誤及舞弊發生之可能性，惟相應之經費支用與核銷的執行仍為各單位之主要責任且應善盡善良管理與執行之義務。

### 貳、稽核目的

- 一、113 學年度高教深耕補助款期中稽核，檢核各項申請及採購是否已合乎法令規範及使用目標，並達到校內管控目標。
- 二、113 及 114 上半年教育部整體獎勵補助款執行情形專案期末稽核，檢核各項申請及採購是否已合乎法令規範及使用目標，並達到校內管控目標。

### 參、稽核範圍

為確保經費運用在合法、完整性及使用一致性各方面都達到校務發展目標，符合法令規範及獎勵補助款經費執行之要求，本學年查核範圍如下：

- 一、查核 113 年度教育部高教深耕補助款經常門及資本門執行情形及核銷情形，隨機抽查經資門之申請及核銷過程是否檢具相關憑證或附件，獎勵補助款經費之異動是否已符合作業程序，為達到單位全面性查核及金額重大性原則之目的，雖在內稽委員人力與配置之限制條件下，仍擬以所有受補助單位為稽核範圍，抽查各單位受補助經費及整體補助經費比例至少需達受稽金額 50%(含)以上，受稽案件 50%(含)以上。
- 二、查核 113 年度教育部整體獎勵補助款經常門及資本門執行情形及核銷情形，隨機抽查經資門之申請及核銷過程是否檢具相關憑證或附件，獎勵補助款經費之異動是否已符合作業程序，為達到單位全面性查核及金額重大性原則之目的，雖在內稽委員人力與配置之限制條件下，仍擬以所有受補助單位為稽核範圍，抽查各單位受補助經費及整體補助經費比例至少需達 20%(含)以上。

### 參、稽核計畫與時程

本學年度稽核時程：**113 年 11 月起至 114 年 05 月止**，各委員之查核單位應迴避委員所屬單位為前提，並就各行政單位之重要性業務進行隨機抽樣抽查，然單位之必要性與抽查項目可由委員依實際書面資料進行判斷，決定其抽查之必要與否，於查核期間結束後，由主任委員進行稽核發現及稽核報告之撰寫。

表一：113 學年度定期內部稽核(含專案稽核)計劃表

序號	稽核單位或業務	113 學年度 稽核時間(月份)												稽核委員
		8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	
1	113 年度高教深耕補助款期中稽核				◎									彭賓鈺 顏瑞美 胡珮高 劉璧瑜 許世忠 王英龢 李智偉 王詩嵐 李寒櫻
2	113 年度教育部整體獎補助款執行業務								◎	◎	◎			
3	有價證券盤點計畫				◎	◎			◎			◎		顏瑞美 胡珮高 李智偉 王詩嵐

註：各稽核項目之實際稽核日期及稽核委員安排等，將依當時實際需要調整。

#### 肆、稽核抽樣方法

一、依稽核目的及項目進行內稽委員之工作分配，113 年度高教深耕補助款經費及 113 年度教育部整體獎補助款執行業務(含資本門、經常門)相關執行清冊由研發處提供；其經費執行、核銷、保管等資料由研發處及會計室、總務處等相關單位提供；有價證卷盤點相關資料由會計室及出納組提供。

二、查核方式包括書面查核、實地訪查、覆核、檢視、核算相關資料，及諮詢相關承辦人員，查核內容採隨機抽樣，惟查核金額應能達到稽核目的與稽核計畫內容為原則，以利提供稽核報告內容的撰寫依據，實際之抽樣範圍與樣本則可依實際之狀況，以不影響稽核結果之判斷由單位與稽核委員討論後查核之，其查核方式參考查核項目表/程序表、查核工作底稿、缺失改善單等。

#### 伍、查核時應注意事項

- 一、若發出改善缺失單時，請務必於缺失單上編號，以利後續彙整作業(係根據內控訪視報告之建議)。
- 二、缺失改善單需詳細填寫複檢結果說明、日期等事項，以作為該項缺失之結案依據。
- 三、強化查核程序表及工作底稿編號之一致性，其格式如下：

年度-稽核主題代碼-委員代號(自設)-單位代號-流水號，例如稽核為獎補款期中稽核，其代碼為 Interim Audit(IA)，稽核委員英文 Ch，若查核單位

為企管科，其單位代號為 R2，其工作底稿編號：**113-IA-Ch-R2-1**

- 四、查核表單之應用：查核所使用的表單包括「獎勵補助款期末查核表單」及「內部稽核查核工作底稿」、「內部稽核缺失改善單」等。
- 五、查核 113 年規劃之經常門或已使用的經費，應注意其經費是否符合原項目之定義支出。另應檢視其申請過程是否符合作業程序並完備相關文件，其申請補助事由是否符合當年度補助項目之規範。
- 六、查核單據核銷應仔細檢視其合理性、相關性及金額加總，如日期、單據所載項目明細內容、承辦經手者是否已押註日期。若抽查樣本有缺失，應加強加量抽查相同性質之樣本。
- 七、相同性質之採購案是否依採購作業程序進行，所附之表單是否一致，10 萬元以上之採購案之標期是否符合學校「工程、財物、勞務採購驗收作業要點」相關規定辦理。(請相關單位提供採購程序文件，以利查核。)
- 八、以往年度執行缺失，內部稽核委員宜持續追蹤，以達改善效益。
- 九、為執行稽核、秘書室及稽核委員有需要時得向各單位索取資料，校內各單位不得拒絕。

【附件】

## 內部稽核作業

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
1920-112A00401 113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 B_深耕社區偏鄉推動健康促進)					
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 B_	513801 業務費-計劃	46678	46678	
112A00401-001	深耕社區偏鄉推動健康促進)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 B_				顏瑞美 胡珮高 劉璧瑜
	深耕社區偏鄉推動健康促進)				
		小計	46678	46678	
1920-112A00403 113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 D_共創友善校園促進社會流動)					
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 D_	513801 業務費-計劃	60787	60787	許世忠
112A00403-001	共創友善校園促進社會流動)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 D_				
	共創友善校園促進社會流動)				
		小計	60787	60787	

113 年 10 月 29 日內部稽核會議通過  
113 年 11 月 8 日校長核定

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
<b>1920-112A00404 113 年高等教育深耕計畫主冊(資本門)</b>					
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(資本門)	513801 業務費-計劃	364573	364573	許世忠
112A00404-001	113 年高等教育深耕計畫主冊(資本門)	型補助款			
		小計	364573	364573	
<b>1920-112A00405 113 年高等教育深耕計畫主冊(配合款)</b>					
1920-	薪資 113 年高等教育深耕計畫主冊(配	513806 業務費-學校	5427	5427	
112A00405-001	合款)	配合款			
	薪資 113 年高等教育深耕計畫主冊(配				顏瑞美 胡珮高 劉璧瑜
	合款)				
		小計	5427	5427	

113 年 10 月 29 日內部稽核會議通過  
113 年 11 月 8 日校長核定

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
1920-112A00406	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專章(經常門)				顏瑞美 胡珮高 劉璧瑜
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專	513801 業務費-計劃	759025	759025	
112A00406-001	章(經常門)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專				
	章(經常門)				
		小計	759025	759025	
1920-112A00407	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專章(資本門)				
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專	513801 業務費-計劃	210000	210000	
112A00407-001	章(資本門)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊—資安專				顏瑞美 胡珮高 劉璧瑜
	章(資本門)				
		小計	210000	210000	

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
1920-112A00408 113 年高等教育深耕計畫主冊(教務面向 A1、A2、A3)					
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(微學分)	513801 業務費-計劃	57544	57544	
112A00408-001	113 年高等教育深耕計畫主冊(微學分)	型補助款			
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(教師參	513801 業務費-計劃	94293	94293	
112A00408-002	與非本系所共時授課)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊(教師參				王英龢 李智偉
	與非本系所共時授課)				
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(開設具	513801 業務費-計劃	80000	80000	
112A00408-003	體驗、實作、行動研究或個案研討)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊(開設具				
	體驗、實作、行動研究或個案研討)				
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(參與自	513801 業務費-計劃	150000	150000	
112A00408-004	主學習課程或專案)	型補助款			
	113 年高等教育深耕計畫主冊(參與自				
	主學習課程或專案)				
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(開設媒	513801 業務費-計劃	20000	20000	
112A00408-005	體識讀或資訊判讀相關課程)	型補助款			

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
	113 年高等教育深耕計畫主冊(開設媒體識讀或資訊判讀相關課程)				
		小計	401837	401837	

#### 1920-112A00409 113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 A4\_提升國際移動力)

1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 A4_長照系)	513801 業務費-計劃型補助款	100000	100000	王詩嵐 李寒櫻
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 A4_動畫科)	513801 業務費-計劃型補助款	100000	100000	
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 A4_國際處)_拓展學生海外學習	513801 業務費-計劃型補助款	416624	416624	

### 113 年度高教深耕補助款期中稽核工作分配表

預算代碼	預算編號名稱	科目名稱	原金額	預算金額	內稽負責人員
1920-	113 年高等教育深耕計畫主冊(面向 112A00409-004 A4_國際處)_建立全球夥伴	513801 業務費-計劃 型補助款	92000	92000	王詩嵐 李寒櫻
		小計	708624	708624	
		合計	2556951	2556951	