

# 國立臺中教育大學 105 年度內部控制作業稽核計畫

## 壹、105 年度風險評估及作業層級自行評估結果說明

本校為確保內部控制制度持續有效運作以保障工作效能之提升及資產安全，特依「政府內部控制監督作業要點」擬定本校 105 年度內部控制作業稽核計畫(以下簡稱本計畫)。本校自 101 年 12 月完成第一版內部控制制度，提列 142 項控制作業項目，歷年來均依各年度風險評估及風險滾推結果檢討修正增刪控制作業項目。105 年度經風險評估結果，各單位作業層級控制作業項目共有 54 項列入內部控制，案經各單位辦理 105 年度作業層級自行評估結果，各單位作業層級評估重點各項均為「落實」。至於評估重點第六項：「執行內部控制制度之各項控制作業」，就本年度 54 項控制作業檢視，均屬「落實」，惟其中有 3 項非屬「全部落實」，另有 1 項不適用（如附件 1）。

## 貳、稽核重點

本校 105 年度稽核重點以審計部中央政府總決算審查報告重要審核意見屬近三年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，及內部控制作業風險評估等級具高度以上內控項目或具共同性或重要性業務為主，依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由本校內部控制專案小組委員 3 至 5 人組成稽核小組進行稽核。內部稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

## 參、稽核範圍

依上述稽核重點，經內部控制專案小組 105 年 11 月 29 日會議決議，本年度業務稽核項目如下：

- (一) 教務處學生休退學作業
- (二) 學務處學生申訴作業
- (三) 學務處境外生生活輔導
- (四) 總務處保管組財產盤點作業
- (五) 總務處逾 10 萬元財物勞務採購

- (六) 總務處新建工程作業
- (七) 總務處押標金保證金及其他擔保品之收付作業
- (八) 總務處電子公文檔案管理系統緊急災害復原作業
- (九) 國研處研發成果與推廣作業
- (十) 圖書館門禁管理
- (十一) 圖書館館際合作作業
- (十二) 通識教育中心通識選修課程開課作業
- (十三) 人事室俸給核發作業
- (十四) 人事室國外（含大陸地區）出國申請等 14 項業務。

#### 肆、稽核項目及期程

本（105）年度內部稽核訂於 105 年 12 月 19 日（星期一）下午 2 時 30 分舉行，有關各項業務查核小組召集人暫訂如下表，惟內部稽核小組委員經討論同意後，可調整各項目之查核小組召集人。

稽核項目	業務單位	稽核日期	各項查核小組召集人
學生休退學作業	教務處	105.12.19	王玲玲委員
學生申訴作業	學務處	105.12.19	胡豐榮委員
境外生生活輔導	學務處 生輔組	105.12.19	胡豐榮委員
保管組財產盤點作業	總務處 保管組	105.12.19	張世顯委員
逾 10 萬元財物勞務採購	總務處 事務組	105.12.19	胡佩玲委員
新建工程作業	總務處 營繕組	105.12.19	王玲玲委員
押標金保證金及其他擔保品之收付作業	總務處 出納組	105.12.19	胡佩玲委員

電子公文檔案管理系統緊急災害復原作業	總務處 文書組	105.12.19	丘周剛委員
研發成果與推廣作業	國研處	105.12.19	丘周剛委員
圖書館門禁管理	圖書館	105.12.19	張世顯委員
圖書館館際合作作業	圖書館	105.12.19	張世顯委員
通識選修課程開課作業	通識中心	105.12.19	王玲玲委員
俸給核發作業	人事室	105.12.19	胡佩玲委員
國外（含大陸地區）出國申請	人事室	105.12.19	胡豐榮委員

#### 伍、稽核工作分派

本次稽核小組成員係於 105 年 11 月 29 日 105 學年度第 1 次內部控制專案小組會議由委員推選產生，計推選丘學務長周剛、胡總務長豐榮、王主任秘書玲玲、胡組長佩玲及張技正世顯等 5 人組成內部稽核小組。

內部稽核小組召集人得就其稽核項目邀集相關行政人員、專業人員或具專業知能教師進行稽核，作成稽核記錄、稽查報告及內部控制缺失事項追蹤複查表（附件 2）提內控專案小組會議討論或報告。

陸、本計畫簽奉校長核定後實施，如有未盡事宜得隨時修正之。

## 國立臺中教育大學 105 年度內部控制作業稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
1	學生休退學作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
2	學生申訴作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
3	境外生生活輔導	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
4	保管組財產盤點作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

5	逾 10 萬元財 物勞務採購	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
6	新建工程作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
7	押標金保證金 及其他擔保品 之收付作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
8	電子公文檔案 管理系統緊急 災害復原作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

9	研發成果與推廣作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
10	圖書館門禁管理	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
11	圖書館館際合作作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
12	通識選修課程開課作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

13	俸給核發作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
14	國外（含大陸 地區）出國申 請	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

# 國立臺中教育大學 105 年度內部控制作業稽核稽核報告

## 壹、稽核緣起

說明稽核工作背景資料及辦理依據。

## 貳、稽核過程

### 一、受查單位

簡要說明各受查單位之組織編制。

### 二、稽核重點

即稽核計畫中所列之稽核重點，年度稽核計畫係依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。

### 三、稽核範圍

即稽核計畫中所列之稽核範圍，例如：學生休退學作業、學生申訴作業、境外生生活輔導、保管組財產盤點作業、逾 10 萬元財物勞務採購、新建工程作業、押標金保證金及其他擔保品之收付作業、電子公文檔案管理系統緊急災害復原作業、研發成果與推廣作業、圖書館門禁管理、圖書館館際合作作業、通識選修課程開課作業、俸給核發作業、國外（含大陸地區）出國申請等。

### 四、稽核時間及工作分派

實際執行稽核工作之日期、人員及其工作分配。

## 參、稽核結果

列表說明稽核發現之優點、缺失及改善建議。



## 國立臺中教育大學 105 年度內部控制缺失事項追改善表

項次	缺失項目	改善情形	追蹤結果	備註
內部控制制度自行評估結果部分				
內部稽核發現缺失事項部分				
監察院糾正(舉)與彈劾案件部分				
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見				

國立臺中教育大學 105 年度內部控制作業稽核稽核文件

(第冊，共冊)

受查單位：

稽核日期：

稽核人員：

內部稽核召集人：

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製