

# 國立臺中教育大學 106 年度內部控制作業稽核計畫

## 壹、106 年度風險評估及自行評估結果說明

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 106 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。106 年度經風險評估結果，各單位控制作業項目共有 60 項列入內部控制。

案經各單位辦理 106 年度內部控制自行評估結果，各單位內部控制自行評估之評估重點各項均為「落實」。至於本年度 60 項控制作業項目中，控制重點經評估為「部分落實」者有 1 項，評估為「其他」有 2 項，其餘均為「落實」(如附件 1)。

## 貳、稽核重點

本校 106 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 106 年 10 月 24 日會議決議，本年度內部控制作業稽核項目如下：

- (一) 教務處學生休學復學退學作業程序
- (二) 學生事務處校園自殺(傷)事件處理流程
- (三) 總務處被占用不動產(非宿舍部分)之管控及處理作業
- (四) 國研處學生出國交換作業

- (五) 進修推廣部參與政府機關招標案作業
- (六) 進修推廣部推廣教育學分班作業
- (七) 特殊教育中心教育部請本中心轉發的身心障礙學生證明失竊
- (八) 特殊教育中心個案對鑑定結果不服而提出申訴
- (九) 特殊教育中心講師臨時取消辦理研習
- (十) 特殊教育中心研習進行中出現不明人士擾亂課程進行

#### 肆、稽核小組成員及稽核方式

本次稽核小組成員係於 106 年 10 月 24 日 106 學年度第 1 次內部控制專案小組會議由委員推選產生，計推選王玲玲委員、洪榮照委員、周靜宜委員、張世顯委員及施靜惠委員等 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（如附件 2）提內控專案小組會議討論或報告。

#### 伍、稽核作業及期程

本（106）年度內部稽核訂於 106 年 11 月 23 日（星期四）上午 10 時整舉行，有關各業務項目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
學生休學復學退學作業程序	教務處	106.11.23	王玲玲委員
校園自殺（傷）事件處理流程	學務處	106.11.23	洪榮照委員
被占用不動產（非宿舍部分）之管控及處理作業	總務處	106.11.23	王玲玲委員
學生出國交換作業	國研處	106.11.23	施靜惠委員
參與政府機關招標案作業	進修部	106.11.23	施靜惠委員
推廣教育學分班作業	進修部	106.11.23	洪榮照委員
教育部請本中心轉發的身心障礙學生證明失竊	特教中心	106.11.23	周靜宜委員

個案對鑑定結果不服而提出 申訴	特教中心	106.11.23	周靜宜委員
講師臨時取消辦理研習	特教中心	106.11.23	張世顯委員
研習進行中出現不明人士擾 亂課程進行	特教中心	106.11.23	張世顯委員

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 106 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	學生休學復學 退學作業程序	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
2	校園自殺(傷) 事件處理流程	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
3	被占用不動產 (非宿舍部 分)之管控及 處理作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
4	學生出國交換 作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

5	參與政府機關 招標案作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
6	推廣教育學分 班作業	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
7	教育部請本中 心轉發的身心 障礙學生證明 失竊	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
8	個案對鑑定結 果不服而提出 申訴	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			

9	講師臨時取消 辦理研習	1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 ○件			
10	研習進行中出 現不明人士擾 亂課程進行	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 106 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 106 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 106 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