

國立臺中教育大學 110 年度內部控制作業稽核計畫

壹、110 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 110 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。110 年度經風險評估結果，各單位控制作業項目共有 47 項列入內部控制，且無風險值調降為 1 之項目。

案經各單位辦理 110 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評估為「落實」，至於 47 項控制作業項目中，控制重點經評估為「未落實」者有 1 項，為計網中心「校園資訊系統開發及維護」之控制重點：「校園資訊系統保固或維護合約是否簽訂」一項，其餘各項均評估為「落實」。

貳、稽核重點

本校歷年來內部控制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之內控項目或具共同性或重要性業務為主，110 年度的內部稽核，另選取近三年內未曾稽核之重要業務項目納入稽核。依各作業項目負責單位自評或初評之相關資料，由內部控制專案小組委員互推 3 人或 5 人組成內部稽核小組進行稽核。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稽核單位特性等，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 110 年 10 月 19 日會議決議，本年度內部控制作業稽核項目如下：

- 一、計網中心：LH02-02 校園資訊系統開發及維護
- 二、教務處：LA01-02 自辦招生考試作業
- 三、學務處：LB06-02 學生申訴作業
- 四、總務處：JC01-01 校外單位場地借用作業
- 五、總務處：LC03-03 電子公文檔案管理系統緊急災害復原

六、圖書館：LF02-01 圖書資源採購作業

七、師培處：LG01-01 核發修畢師資職前教育專業課程學分證明書

八、進修推廣部：LE02-01 推廣教育非學分班開班作業

肆、稽核小組成員及稽核方式

本次稽核小組成員係於 110 年 10 月 19 日 110 學年度第 1 次內部控制專案小組會議由委員推選產生，由胡豐榮委員、朱海成委員、楊宜興委員、王玲玲委員、郭玉梅委員等 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，作成稽核紀錄、稽核報告及內部控制缺失事項追蹤改善表，提內部控制專案小組會議討論，並依討論決議列管追蹤後續辦理改善情形。

伍、稽核作業及期程

110 年度內部稽核訂於 110 年 11 月 25 日（星期四）上午 9 時 30 分舉行，有關各業務項目查核小組召集人暫訂如下表。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。

編號	稽核項目	業務單位	稽核日期	各項查核小組召集人
1	LH02-02 校園資訊系統開發及維護	計網中心		朱海成委員
2	LA01-02 自辦招生考試作業、	教務處		胡豐榮委員
3	LB06-02 學生申訴作業	學務處		王玲玲委員
4	JC01-01 校外單位場地借用作業、	總務處		郭玉梅委員
5	LC03-03 電子公文檔案管理系統緊急災害復原、	總務處		朱海成委員
6	LF02-01 圖書資源採購作業、	圖書館		郭玉梅委員
7	LG01-01 核發修畢師資職前教育專業課程學分證明書、	師培處		楊宜興委員
8	LE02-01 推廣教育非學分班開班作業	進修推廣部		胡豐榮委員

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 110 年度內部控制制作業稽核紀錄表（格式）

稽核範圍：109 年 8 月 1 日-110 年 7 月 31 日

稽核日期：110 年 11 月 25 日（星期四）

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
		1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 <u> </u> 件			
		1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 <u> </u> 件			
		1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 <u> </u> 件			

國立臺中教育大學 110 年度內部控制作業稽核報告（格式）

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，包括：LH02-02 校園資訊系統開發及維護、LA01-02 自辦招生考試作業、LB06-02 學生申訴作業、JC01-01 校外單位場地借用作業、LC03-03 電子公文檔案管理系統緊急災害復原、LF02-01 圖書資源採購作業、LG01-01 核發修畢師資職前教育專業課程學分證明書、LE02-01 推廣教育非學分班開班作業等 8 項。

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 110 年度內部控制缺失事項追蹤改善表

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 110 年度內部控制作業稽核文件

(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