

# 國立臺中教育大學 109 年度內部控制作業稽核計畫

## 壹、109 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 109 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。109 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。

案經各單位辦理 109 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「部分落實」者有 1 項，為主計室 DK01-22 收據管理作業」，其餘各項均為「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，109 年度增加內部控制專案小組會議決議納入風險值調降為 1 之業務項目。依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由內部控制專案小組互選委員 3 至 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查單位特性等，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 109 年 9 月 15 日會議決議，本年度內部控制作業稽核項目如下：

- 一、主計室：DK01-22 收據管理作業
- 二、校務中心：LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業
- 三、學務處：LB03-02 校園傳染病處理
- 四、總務處：LC06-07 教職員工傳染病處理作業

五、圖書館：LF04-04 圖書館自動化系統防災演練作業

六、師培處：LG01-03 師資培育獎學金甄選機制作業

七、計網中心：LH02-02 校園資訊系統開發及維護

#### 肆、稽核小組成員及稽核方式

本次稽核小組成員係於 109 年 9 月 15 日 109 學年度第 1 次內部控制專案小組會議由委員推選產生，計推選洪榮照委員、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，提內控專案小組會議討論或報告。

#### 伍、稽核作業及期程

109 年度內部稽核訂於 109 年 10 月 27 日（星期二）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，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。

編號	稽核項目	業務單位	稽核日期	各項查核小組召集人
1	DK01-22 收據管理作業	主計室	109.10.27	王玲玲委員
2	LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業	校務中心	109.10.27	朱海成委員
3	LB03-02 校園傳染病處理	學務處	109.10.27	郭玉梅委員
4	LC06-07 教職員工傳染病處理作業	總務處	109.10.27	王玲玲委員
5	LF04-04 圖書館自動化系統防災演練作業	圖書館	109.10.27	楊宜興委員
6	LG01-03 師資培育獎學金甄選機制作業	師培處	109.10.27	洪榮照委員
7	LH02-02 校園資訊系統開發及維護	計網中心	109.10.27	郭玉梅委員

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 109 年度內部控制作業稽核紀錄表（格式）

稽核範圍：108 年 8 月 1 日-109 年 7 月 31 日

稽核日期：109 年 10 月 27 日（星期二）

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 _____件			
		1、詢問作業 流程 2、隨機抽核 本項作業 _____件			
		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 109 年度內部控制作業稽核報告

## 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，包括：DK01-22 收據管理作業、LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業、LB03-02 校園傳染病處理、LC06-07 教職員工傳染病處理作業、LF04-04 圖書館自動化系統防災演練作業、LG01-03 師資培育獎學金甄選機制作業、LH02-02 校園資訊系統開發及維護等 7 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 109 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 109 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