

國立臺中教育大學 108 年度內部控制作業稽核計畫

壹、108 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 108 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。108 年度經風險評估結果，各單位控制作業項目共有 41 項列入內部控制。

案經各單位辦理 108 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 41 項控制作業項目中，控制重點經評估為「部分落實」者有 1 項，為通識教育中心「LL01-03 通識課程學生選課作業」，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，108 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 108 年 10 月 15 日會議決議，本年度內部控制作業稽核項目如下：

- 一、BC05-01 國有公用財產產籍管理-財產增加
- 二、BC05-05 國有公用財產盤點作業

- 三、LC04-01-2 新興工程(建造經費達一千五百萬元以下)
- 四、LC04-02-1 工程及設備修繕(10 萬元以上)
- 五、LC04-02-2 工程及設備修繕(10 萬元以下)
- 六、LC04-03 設備維護保養
- 七、LC04-04 作業場所安全衛生管理作業
- 八、LC04-05 職業災害管理作業
- 九、LC04-06 毒性化學物質管理作業
- 十、LC04-08 飲用水管理作業
- 十一、LD02-05 僑、陸生招生
- 十二、EJ01-01 新聘專任教師作業
- 十三、EJ01-03 教師升等作業
- 十四、EJ01-12 國外(含大陸地區)出國申請
- 十五、EJ01-17-1(教職員)俸給核發作業
- 十六、EJ01-17-2(兼任教師)俸給核發作業
- 十七、LL01-03 通識課程學生選課作業

肆、稽核小組成員及稽核方式

本次稽核小組成員係於 108 年 10 月 15 日 108 學年度第 1 次內部控制專案小組會議由委員推選產生，計推選丘周剛委員、王玲玲委員、周靜宜委員、胡佩玲委員及張世顯委員等 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

108 年度內部稽核訂於 108 年 11 月 25 日（星期一）上午 9 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。

編號	稽核項目	業務單位	稽核日期	各項查核小組 召集人
1	BC05-01 國有公用財產產籍管理-財產增加	總務處 保管組	108.11.25	丘周剛委員
2	BC05-05 國有公用財產盤點作業	總務處 保管組	108.11.25	丘周剛委員
3	LC04-01-2 新興工程(建造經費達一千五百萬元以下)	總務處 營繕組	108.11.25	胡佩玲委員
4	LC04-02-1 工程及設備修繕(10萬元以上)	總務處 營繕組	108.11.25	胡佩玲委員
5	LC04-02-2 工程及設備修繕(10萬元以下)	總務處 營繕組	108.11.25	王玲玲委員
6	LC04-03 設備維護保養	總務處 營繕組	108.11.25	王玲玲委員
7	LC04-04 作業場所安全衛生管理作業	總務處 營繕組	108.11.25	丘周剛委員
8	LC04-05 職業災害管理作業	總務處 營繕組	108.11.25	張世顯委員
9	LC04-06 毒性化學物質管理作業	總務處 營繕組	108.11.25	張世顯委員
10	LC04-08 飲用水管理作業	總務處 營繕組	108.11.25	張世顯委員
11	LD02-05 僑、陸生招生	國研處	108.11.25	周靜宜委員
12	EJ01-01 新聘專任教師作業	人事室	108.11.25	王玲玲委員
13	EJ01-03 教師升等作業	人事室	108.11.25	王玲玲委員
14	EJ01-12 國外(含大陸地區)出國申請	人事室	108.11.25	周靜宜委員
15	EJ01-17-1(教職員)俸給核發作業	人事室	108.11.25	胡佩玲委員
16	EJ01-17-2(兼任教師)俸給核發作業	人事室	108.11.25	胡佩玲委員
17	LL01-03 通識課程學生選課作業	通識中心	108.11.25	周靜宜委員

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 108 年度內部控制作業稽核紀錄表（格式）

稽核範圍：107 年 8 月 1 日-108 年 7 月 31 日

稽核日期：108 年 11 月 25 日（星期一）

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			

		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 108 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，包括：國有公用財產產籍管理-財產增加、國有公用財產盤點作業、新興工程(建造經費達一千五百萬元以下)、工程及設備修繕(10 萬元以上)、工程及設備修繕(10 萬元以下)、設備維護保養、作業場所安全衛生管理作業、職業災害管理作業、毒性化學物質管理作業、飲用水管理作業、僑、陸生招生、新聘專任教師作業、教師升等作業、國外(含大陸地區)出國申請、(教職員)俸給核發作業、(兼任教師)俸給核發作業、通識課程學生選課作業

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 108 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 108 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