

國立臺中教育大學 114 年度內部控制作業稽核報告

壹、稽核緣起

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 114 年度內部控制作業稽核計畫(以下簡稱本計畫)。並經內部控制專案小組 114 年 11 月 4 日會議決議，由吳文貴委員、吳慧芝委員、王秀美委員、施靜惠委員及許仲毅委員等 5 人組成內部稽核小組，進行內部稽核工作，俾協助檢查內部控制制度實施狀況。

貳、稽核項目及範圍

依本校 114 年度內部控制作業稽核計畫，本次稽核項目經 114 年 11 月 4 日內部控制專案小組會議決議選定如下：

一、本年度高風險業務項目：

1. 進修推廣部：與企業合作開班作業、外籍教師聘僱作業、外聘教師不適任查詢作業。
2. 人事室：校務基金進用人員甄聘公告作業。
3. 總務處：C9 人事費-薪給作業、C32 事業廢棄物管理作業。

二、風險性高，且近三年未曾稽核：

1. 學務處：B10 校園安全事件通報與處理作業。
2. 師培處：G3 師資培育獎學金甄選機制。
3. 計網中心：H3 校園資訊系統開發及維護。
4. 主計室：K2 決算會計報告編製作業。

上開業務之執行期間為自 113 年 8 月 1 日起至 114 年 7 月 31 日止。

參、受查單位、稽核時間及工作分派

本(114)年度內部稽核作業於 114 年 12 月 18 日(星期四)上午 9 時整於行政樓 2 樓 A213 會議室舉行，有關各業務項目查核小組召集人如下表。

編號	稽核項目	業務單位	稽核日期	查核小組召集人
1	與企業合作開班作業	進修推廣部	114.12.18	吳文貴委員
2	外籍教師聘僱作業	進修推廣部	114.12.18	許仲毅委員
3	外聘教師不適任查詢作業	進修推廣部	114.12.18	許仲毅委員
4	校務基金進用人員甄聘公告作業	人事室	114.12.18	吳慧芝委員
5	C9 人事費-薪給作業	總務處	114.12.18	施靜惠委員
6	C32 事業廢棄物管理作業	總務處	114.12.18	施靜惠委員
7	B10 校園安全事件通報與處理作業	學務處	114.12.18	吳文貴委員
8	G3 師資培育獎學金甄選機制	師培處	114.12.18	吳慧芝委員
9	H3 校園資訊系統開發及維護	計網中心	114.12.18	王秀美委員
10	K2 決算會計報告編製作業	主計室	114.12.18	王秀美委員

肆、稽核過程

本校 114 年度內部控制作業稽核計畫依預定期程辦理，稽核委員於實地稽核時針對稽核過程中所發現之問題，與受查單位面對面雙向討論以進一步了解釐清。





伍、稽核結果

本次稽核結果，各單位大致上都能依內部控制制度程序規定辦理，有關稽核小組委員稽核發現及建議意見等，彙整如下稽核紀錄表。

國立臺中教育大學 114 年度內部控制作業稽核紀錄表

稽核範圍：113 年 8 月 1 日-114 年 7 月 31 日

稽核日期：114 年 12 月 18 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	與企業合作開班作業	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 2 件	合約範本或對外公文書的制式內容，若有變更，無制式流程加以修定。	確實沒有單位正式會議決議通過相關內容修正。	建議補足相關立法的必要程序。
2	外籍教師聘僱作業	詢問作業流程	<ol style="list-style-type: none"> 該項目作業程序說明表及作業流程圖係於 114 年 6 月 27 日新訂。 作業程序說明表之控制重點，包含部分非屬本項範疇事項，且有重點事項漏列情形。 	經查截至 114 年 7 月 31 日止，尚無聘僱外籍教師案件。	<ol style="list-style-type: none"> 因 114 年度稽核範圍尚無適用個案，建議 115 年度仍應納入內部控制稽核項目，以追蹤落實情形。 建議修正控制重點：增列「確認新聘/續聘外籍教師申請聘僱許可名單」；另刪除「新聘外籍教師是否已獲准錄用」及「遵守校內文件用印規範」等非屬本項管控範疇內容。

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
3	外聘教師不適任查詢作業	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 <u>10件</u>	1. 依據教育部113年9月函示規定,新增每年應按季定期查詢。 2. 經查已於113年10、11月及114年1、3、6月辦理查詢作業並留存書面紀錄。 3. 本次稽核範圍並無系統註記有案者之情事。	本項控制措施執行情形尚符規定,控制作業已落實。	該項目作業程序表之控制重點,宜增列於12月辦理通報查詢系統定期查詢,以符每年按季查詢之規定。
4	校務基金進用人員甄聘公告作業	詢問作業流程	1、人事單位係依各用人單位簽奉核准之資料辦理徵才公告。 2、徵才公告因有時限需求,如遇承辦人請假改由職務代理人辦理時,較容易因業務不熟悉而有誤漏。	已將「避免公告時誤將內部簽核文件對外公告」納入控制機制。	現行公告稿簽核流程由承辦人簽送主管決行;建議可增加複核機制(或由同仁相互檢視核對)減少可能之風險。
5	C9 人事費-薪給作業	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 <u>7件</u>	1. 動態單資料未完整。 2. 人事室動態單增加註記員工編號或身份証字號未落實。 3. 未建立人員及	1. 依「各機關員工待遇給與相關事項預算執行之權責分工表」,人事室應增加動態單內	1. 針對人事室開立之動態單內容建議增加完整性,俾利於出納組造冊。 2. 建議針對人

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			廠商匯款新增或變更控管流程。	容(補發薪資總額及畸零公健保費等計算)之完整性。 2. 出納組應加強人員或廠商匯款資料之正確性。	員及廠商匯款資料新增或變更建立標準管控作業流程。 3. 艾富薪資系統產出之帳戶資料異動表應增加主管複核機制。
6	C32 事業廢棄物管理作業	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 <u>4件</u>	1. 未建立標準作業程序及流程圖。 2. 遞送三聯單僅承辦人核章。	1. 業務單位風險評估後，建立標準作業程序及流程圖。 2. 遞送三聯單屬重要文件，應加強文件呈核控管機制。	1. 建立標準作業程序及流程圖，並可針對申報時間及確認運送程序等建立控制點。 2. 事業廢棄物委託共同處理管制遞送三聯單應增加主管複核機制。
7	B10 校園安全事件通報與處理作業	詢問作業流程	1. 112 年度的內稽意見未落實執行改善。 2. 相關流程與內部工作人員分工不明。	1. 112 年度的內稽意見未落實執行改善。 2. 相關流程與內部工作人員分工不明。	1. 內部稽核檢核表應列入前次稽核的追蹤。 2. 稽核建議應列入同仁的工作職掌說明。

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
8	G3 師資培育獎學金甄選機制	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 <u>5</u> 件	1. 甄選面試作業外聘委員辦理，並有先進行共識會議。 2. 少部分學生因未能完成義務學習事項而無法領取全額獎學金。	甄選流程符合作業程序。	建議建立長期追蹤機制，分析申領師培獎學金學生之在學或畢業後表現，回饋本獎學金各項設計能有效提升師資生學習成效。
9	H3 校園資訊系統開發及維護	1、詢問作業流程 2、隨機抽核本項作業 <u>3</u> 件	1. 依校園資訊系統開發及維護作業程序說明，本項作業流程略以： a. 業務單位提「校務行政系統需求申請單」經主管簽核。 b. 送計網中心，由資訊系統組承辦人員初步審核系統開發之可行性，註明意見後，陳主管及主任核可。 c. 若為跨單位業務無法確認主辦單位時，應提報校園資訊整合系統推動小組(以下簡稱系統推動小組)討論。	1. 針對業務單位所提「校園資訊系統需求申請單」，計網中心後續作業流程應先初審簽註意見陳主管核可，還是待辦理完成後才將辦理結果陳主管核可，其作業流程應一致。 2. 評估系統暫緩開發案件及校園資訊系統整合推動小組會議紀錄無正式通知提需求單位及相關	1. 建議修正作業程序說明，使作業流程更明確一致。 2. 辦理結果及校園資訊系統整合推動小組會議紀錄應以書面或電子方式正式通知業務相關單位。 3. 系統推動小組請依設置要點規定召開或修正法規。 4. 有關作業程序說明相關文件內容涉及「校園資訊整合系統推動小組」者，請更正為「校園資訊系統整合推動小組」。

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			<p>d. 若因預算、需求或技術等因素，評估暫緩開發時，計網中心承辦人註明意見，並通知業務單位。</p> <p>2. 經檢視相關案件，發現計網中心承辦人 A 案初審意見為提系統推動小組討論，並陳主管及主任核可；B 案則逕提系統推動小組會議討論，並於會後才將提會討論、會中決議內容及後續通知等办理流程簽註於需求申請單，陳主管及主任核可，二案作業流程不一致。</p> <p>3. 評估暫緩開發案件、系統推動小組會議紀錄，僅以電話通知業務單位。</p>	<p>單位。</p> <p>3、依本校校園資訊系統整合推動小組設置要點第五點規定，本小組每學期應召開會議乙次。</p>	

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
			4. 系統推動小組本學年僅召開會議一次，規劃諮詢會議召開二次。		
10	K2 決算會計報告編製作業	1、詢問作業流程 2、檢視相關資料及報表編製是否符合規定	1. 113 年度預算無辦理保留案件。 2. 檢視相關資料文件，決算會計報告編製作業之公告、編印、資料上傳及陳報主管機關等均符合規定。	作業流程與相關表報編製作業均符合規定。	無