

國立臺中科技大學

106年度內部稽核報告

107年6月12日106學年度第2學期第1次臨時校務會議報告

壹、稽核緣起

為強化校務基金內部控制及合理確保其內部控制制度持續有效運作，以提升校務基金之治理效能，特依教育部「國立大學校院校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」之規定，訂定「國立臺中科技大學內部稽核實施細則」，另依本校組織規程於民國105年8月1日設置稽核室，以客觀公正之立場，協助本校檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議。

根據「政府內部控制監督作業要點」第4點規定，每年應至少各辦理一次年度自行評估及年度稽核，檢查內部控制建立及執行情形，並針對資源使用之經濟、效率及效果，提出建議或預警性意見，爰擬訂本校106年度內部稽核計畫(以下簡稱本計畫)據以執行之。

貳、稽核重點(目的)

本計畫重點在強化校務運作、管理及執行效能，落實自我監督機制，基於考量業務執行需求，並經辨識風險程度足以影響目標之達成者，針對「必要項目」、「擇定項目」及「內部控制制度控制環境」為優先稽核事項。另對105年度內部控制制度整體層級自行評估結果、潛在風險來源或重要事項之改善與興革建議辦理情形，進行追蹤。本計畫稽核項目、內容、項目數如下簡表：

稽核類別	稽核項目	內部控制內容	項目數
年度稽核	必要項目	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤	1
		改善建議事項追蹤	29
	擇定項目	學務處	2
		教務處	1
		附設空中進修學院	1
		總務處	15
		全校相關單位	3
		研發處	2
		國際事務處	2
		電算中心	3

		秘書室	1
		推廣部	1
盤點 稽核		總務事項財物盤點	2
		總務事項現金及有價證券盤點	0
合	計		63

參、稽核過程

本計畫執行方式和情形臚列如下：

- (一)採實地訪談及書面事後查核。
- (二)佐證資料之範圍週期如依學年歸屬為105學年度第2學期及106學年度第1學期，若為年度則為106年度，以系統及判斷抽樣方式選樣。
- (三)受查單位、稽核項目及實地查核情形請詳見本報告(附件一及附件二)。

肆、稽核發現與結論建議

一、稽核發現

本計畫著重內部控制制度控制環境，故檢視相關單位對於人力資源的政策、本校組織結構之人力發展和教育訓練、營運與法令遵循，是否建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制並即時監督。經抽查發現部分內部控制尚未嵌入營運活動，並且未真正內化於組織文化中。

控制環境塑造本校組織文化，影響本校員工的控制作業觀念，並提供紀律與架構，是其他內部控制之組成要素的基礎，其好壞直接影響到內部控制的貫徹、執行與校務發展目標及整體策略目標的實現。

二、稽核結論建議

- (一)依據「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第2條第2項規定，各校應就校務基金管理及運用訂定內部控制相關規章，據以建立及維持有效之內部控制制度。
- (二)參酌「行政院所屬各機關設定作業層級目標實施原則」第2條：所稱作業層級目標，指各機關內部單位為達成業務職掌，配合整體層級目標所設定之具體作業目標。作業層級目標應能作為評估風險，以採取適當回應措施，並合理促使各機關整體層級目標之達成。建請依該實施原則第2條制定作業層級目標，俾強化內部控制機制。

- (三)建請各單位對所承辦的作業逐項進行風險評估，依據風險評估結果，採取適當政策與程序之行動，建立控制作業及作業流程(SOP)。並請參採「政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例制作原則」之控制重點檢視原則，採焦點管理，從業務端之源頭管理，優先針對高風險及低控制成本項目著手；凡涉及職能分工實體控制等關鍵重點，應避免遺漏，以發揮內部控制作業預防性或偵測性之功能。
- (四)綜合上述意見，為期符合法令、規章、制度，並確認控制作業能持續有效運行，建請賡續檢討修訂並落實現有內部控制機制，持續強化同仁專業知能，以提升作業品質。針對本次稽核事項，將依受查單位說明及所提報之改善措施或因應興革方案，持續追蹤其執行成效。



【附件一】

106 年度辦理內部稽核列管事項追蹤控管情形

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	管考建議			
				持續追蹤	次年複查	結案	NA
總務處	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-行政院公共工程委員會年度中央工程施工查核情形	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
人事室	人事事項-校務基金契僱及約用人員聘任敘薪作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
人事室	人事事項-職名章使用管理作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			4	
人事室	人事事項-差勤管理作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07	1			
人事室及全校各單位	人事事項-職務代理應行注意事項作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
人事室	人事事項-職務輪調作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07	1			
人事室	人事事項-教育訓練、進修、研究作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			2	
人事室	人事事項-考核獎懲作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	管考建議			
				持續追蹤	次年復查	結案	NA
推廣部	教學事項-各班次經費收支運用情形及執行成效	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07		4	4	
環安中心	政府政策推廣事項-節約能源推動作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
秘書室	其他營運事項-校務資訊公開暨監督作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			2	
秘書室	其他營運事項-104學年度校務發展計畫執行暨監督作業	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
秘書室	其他營運事項-104學年度業務費經費分配、執行與控管	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07			1	
秘書室	其他營運事項-開源節流計畫之執行情形	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07		1		
秘書室	本校內部控制制度3.0-104年自評作業改善建議事項追蹤	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/07	1	2		
附設空中進修學院	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	擬依實際狀況與受查單位商確時程後辦理	106/08			1	
總計	稽核結果:持續追蹤及次年復查 10 件 結案 20 件 NA 0 件		持續追蹤及次年復查率:	33.33%			

【附件二】

106 年度稽核計畫辦理情形

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單編號	管考建議			
					持續追蹤	次年複查	結案	NA
學務處學生宿舍組	學務事項-學生宿舍管理作業	106/02	106/02	AN1060102-AR01	1			
教務處綜合業務組	招生作業經費收支運用情形及執行成效	106/02	106/02	AN1050101-AR01			1	
附設空中進修學院	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	依實際狀況預與受查單位商榷時程後辦理	106/07	AN10501114-AR01	1			
總務處營繕組	總務事項-營建及修繕工程管理	106/03	106/03	AN1060103-AR01	1			
總務處營繕組	總務事項-水電、消防、電信、電訊工程設備之維護管理	106/03	106/03	AN10501114-AR01	1			
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業	106/04	106/04	AN1060103-AR02	1			
總務處事務組	總務事項-空調設備使用管理作業	106/04	106/05	AN1060103-AR03	1			
總務處事務組	總務事項-車輛管理作業	106/04	106/05	AN1060103-AR03			1	
總務處資產經營管理組	總務事項-財產管理作業	106/07	106/09	AN1060103-AR05	1			
總務處資產經營管理組	總務事項-物品管理作業(消耗品、非消耗品)	106/07	106/09	AN1060103-AR05	1			
總務處資產經營管理組	總務事項-場地管理作業	106/04	106/09	AN1060103-AR05	1			

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單編號	管考建議			
					持續追蹤	次年複查	結案	NA
總務處資產經營管理組	總務事項-公用不動產出租及利用收益暨活化公有土地和資產作業	106/07	106/09	AN1060103-AR05	1			
總務處及全校各單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教育部事務檢核	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12 (除文書組尚需追蹤外其餘無缺失改善追蹤)	稽核編號:AN10602			1	
總務處文書組	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教育部事務檢核-文書處理	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12	稽核編號:AN10602			1	
總務處文書組	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教育部事務檢核-檔案管理	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12	稽核編號:AN10602	1			
總務處	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-財政部國有公用財產管理情形檢核	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12 (無缺失改善追蹤事項)				1	
全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-審計部教育農林審計處審核通知事項	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12 (無缺失改善追蹤事項)				1	
總務處及全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教育部工程施工查核小組查核情形	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12 (無缺失改善追蹤事項)				1	
全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-政府科研補助或委託辦理之作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	106/12 (無缺失改善追蹤事項)				1	

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單編號	管考建議			
					持續追蹤	次年複查	結案	NA
總務處及 全校相關單位	總務事項-南屯校區運維，就工程興建期間及營運後成本之可用資金變化情形進行預測作業	擬依實際狀況與受查單位商榷時程後辦理	106/12 (所提供資料不符本室通知單「稽核資料明細」，仍在溝通協商中)	稽核編號:AN10602	1			
研究發展處	產學合作事項-產學合作計畫收支管理作業	106/10	終止稽核				1	
研究發展處	產學合作事項-各類合作計畫之行政管理費及結餘分配、運用及管理作業	106/10	終止稽核				1	
國際事務處	國際事項-招收國際及大陸地區學生作業	106/10	終止稽核 (擬於 107 年度辦理)					1
國際事務處	國際事項-華語教學班開班作業	106/10	終止稽核 (擬於 107 年度辦理)					1
電算中心	電腦化資訊處理事項-校園雲端電腦教學試測教室	106/11	106/12		1			
電算中心	電腦化資訊處理事項-整合型教務、校務資訊化系統	106/11	106/12		1			

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單編號	管考建議			
					持續追蹤	次年複查	結案	NA
電算中心	電腦化資訊處理事項-雲端校園資訊行動化管理平台-校園 APP 系統	106/11	106/12		1			
學生事務處	學生事項-學生健康檢查及疾病防治作業	106/12	106/12	AN1060208-AR01	1			
全校相關單位	學生事項-校園安全防災監控系統	106/12	106/12 (因牽涉跨單位權責劃分，擬暫時終止稽核)		1			
秘書室	本校內部控制制度 105 年自評作業改善	106/12	改期 (截至 106 年 12 月 31 日未完事項擬於 107 年度繼續辦理)					1
推廣部	教學事項-各班次開班及經費收支運用情形	106/12	改期 (截至 106 年 12 月 31 日未完事項擬於 107 年度繼續辦理)					1
電算中心(網路、教學、校務各組)	總務事項-依 105 度複盤結果進行抽盤	106/8~106/9	106/12				1	

受查單位	稽核項目	預定稽核時程	實地稽核時程	稽核報告單 編號	管考建議			
					持續 追蹤	次年 復查	結案	NA
語言中心	總務事項-依 105 度複盤結果進行抽盤	106/11	106/12				1	
總計	稽核結果： 持續追蹤及次年復查 17 件 結案 12 件 NA 4 件			持續追蹤及次年復查率：			51.52%	

