

國立臺中科技大學

107年度內部稽核報告

108年4月9日107學年度第2學期第1次校務會議報告

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107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106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	0
		改善建議事項追蹤	41
	擇定項目	學務處	1
		教務處	1
		附設空中進修學院	1
		進修部、附設進修專科	1
		總務處	6
		研發處	2
		國際事務處	2
		推廣部	1

		秘書室	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		59

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106學年度第2學期及107學年度第1學期，若為年度則為107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。

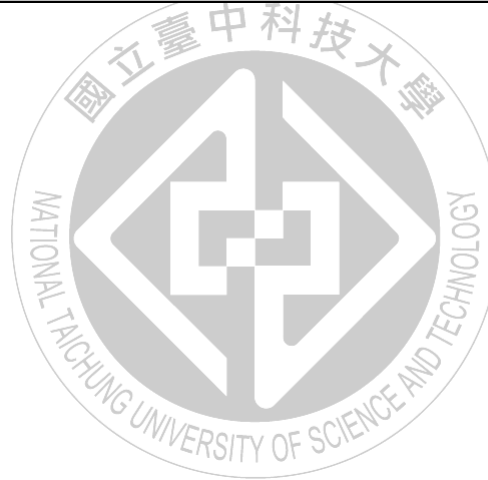


【附件一】

107 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
學務處學生宿舍組	學務事項-學生宿舍管理作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			12	
總務處事務組	總務事項-採購及付款作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			9	
總務處事務組	總務事項-空調設備使用管理作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			3	
總務處事務組	總務事項-車輛管理作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			3	
總務處營繕組	營建及修繕工程管理	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			5	
總務處營繕組	水電、消防、電信、電訊工程設備之維護管理-電梯	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			5	
總務處營繕組	空調冷氣工程設備之維修管理	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			2	
電算中心校務資訊組	整合型教務及校務資訊系統	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	107/12			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
電算中心校務資訊組	雲端校園資訊行動化管理平台整合建置案	擬依實際狀況與受查單位商榷時程後辦理	107/12			1	
總計	稽核結果:持續追蹤及次年復查 0 件 結案 41 件 NA 0 件		持續追蹤及次年復查率:	0%			



【附件二】

107 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
研究發展處	產學合作事項-產學合作計畫收支管理作業	107/08	107/08	AN1070801-AR01	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	107/08	107/08	AN1070801-AR01	1			
教務處綜合業務組	教學事項-(研究所、轉學考)招生作業經費收支運用情形及執行成效	107/08	107/10	AN1070101-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	107/09	107/10	AN1070114-AR01			1	
進修部、附設進修專科	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	107/08	107/11	AN1070113-AR01	1			
總務處營繕組	總務事項-營建及修繕工程管理	107/10	107/10	AN1070103-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	107/10	107/10	AN1070103-AR01	1			
總務處營繕組	總務事項-空調冷氣工程設備之維修管理	107/10	107/10	AN1070103-AR01	1			
總務處事務組	校園安全防災監控系統	107/10	107/11	AN1070107-AR01	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	107/11	107/11	AN1070103-AR02			1	
學生事務處衛生保健組	學生事項-學生健康檢查及疾病防治作業	107/11	107/11	AN1070108-AR01	1			
推廣部	教學事項-各班次開班及經費收支運用	107/08	107/12	AN1070106-AR01	1			
秘書室	本校內部控制制度 106 年自評作業改善建議事項追蹤	107/11	107/12	AN1070100-AR01	1			
國際事務處	國際事項-招收國際及大陸地區學生作業	107/09	107/12	AN1070109-AR01	1			
國際事務處	國際事項-華語教學班開班作業	107/9	107/12	AN1070109-AR01	1			
總務處出納組	總務事項-壞帳處理之事後查核	107/06	107/11 (當期無壞帳處理事項)				1	
總務處及全校相關單位	政府稽(查)核事項缺失改善追蹤-教育部事務檢核	擬依實際狀況與受查單位商榷時程後辦理	107/11 (無缺失改善追蹤事項)				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榷時程後辦理	107/11 (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榷時程後辦理	107/11 (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	次年復查	結案	NA
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榷時程後辦理	107/11 (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榷時程後辦理	107/11 (無缺失改善追蹤事項)				1	
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	107/11	稽核編號:AN10701	1			
電算中心(網路、教學、校務各組)	總務事項-依 106 度複盤結果進行抽盤	107/08	107/11	IN107010501(1201)-AR01			1	
語言中心	總務事項-依 106 度複盤結果進行抽盤	107/11	107/11	IN107010501(1201)-AR01			1	
總計	稽核結果：持續追蹤及次年復查 14 件 結案 10 件 NA 0 件			持續追蹤及次年復查率：			58.33%	