

# 國立臺中科技大學 109年度內部稽核報告

110年4月13日109學年度第2學期校務會議報告

## 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與監督辦法」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109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108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	6
		改善建議事項追蹤	4
	擇定項目	學務處	1
		教務處招生事項	1
		附設空中進修學院招生事項	1
		進修部招生事項	1
		總務處	8
		國際處招生事項	1
		推廣部招生事項	1

	秘書室	2
	校務基金投資收益情形	1
科技部補助計畫	科技部補助計畫經費支用合規情形	21
產學合作案	成本效益評估	1
監辦公告金額以上採購案	開標/比議價/決標	103
	驗收	95
	其他	2
盤點稽核	總務事項財物盤點	3
	總務事項現金及有價證券盤點	0
合	計	252

## 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107學年度第2學期及108學年度第1學期，若為年度則為108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)。
- (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】

109 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	次年復查	結案	NA
總務處事務組	校園安全防災監控系統	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	109/12			1	
國際事務處	招收國際及大陸地區學生作業	擬依實際狀況與受查單位商權時程後辦理	109/12			3	
總計	稽核結果:持續追蹤及次年復查 0 件 結案 4 件 NA 0 件		持續追蹤及次年復查率:	0%			

## 【附件二】

## 109 年度稽核計畫辦理情形

受查/管控單位	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
總務處營繕組	總務事項-營建及修繕工程管理-學生宿舍 CDE 區頂樓防水整修工程	109/05	109/05~109/06	AN1090103-AR02			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-全校消防設備年度檢修申報及定期巡檢保養	109/05	109/05~109/06	AN1090103-AR02			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-中正大樓、活動中心、資訊館、男女生宿舍電梯定期維護保養	109/05	109/05~109/06	AN1090103-AR02			1	
總務處營繕組	總務事項-空調冷氣工程設備之維修管理-108 全校空調主機年度保養及定期保養維護	109/06	109/06	AN1090103-AR02			1	
總務處營繕組	學生事項-校園緊急求救系統-三民校區	109/06	109/06	AN1090103-AR02			1	
總務處民生校區總務組	學生事項-校園緊急求救系統-民生校區	109/06	109/06	AN1090103-AR01			1	

受查/管控單位	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
秘書室	本校內部控制制度 108 年上半年自評作業改善建議事項追蹤	109/06	109/06~109/07	AN1090100-AR01			1	
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	109/07	109/07~109/08	AN1090103-AR03			1	
總務處資產經營管理組	總務事項-場地管理作業	109/07	109/07~109/08	AN1090103-AR03			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	109/09	109/09	AN1090108-AR01			1	
教務處綜合業務組	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	109/09	109/09	AN1090101-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	109/10	109/10	AN1090114-AR01			1	
進修部綜合業務組	教學事項-招生作業經費收支運用情形及執行成效	109/10	109/10	AN1090113-AR01			1	
推廣部	教學事項-各班次開班及經費收支運用情形	109/11	109/11~109/12	AN1090106-AR01			1	
國際事務處	國際事項-招收境外學生作業	109/11	109/11~109/12	AN1090109-AR01			1	



受查/管控單位	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
科技部計畫主持人、總務處、研發處、學務處、主計室	108年度科技部補助計畫經費支用合規情形	109/12	109/12/1 ~110/02/25	AN1090108-AR01			21	
秘書室	本校內部控制制度 108 年下半年自評作業改善建議事項追蹤	109/12	109/12	AN1090100-AR02			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權時程後辦理	109/12 (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權時程後辦理	109/12 (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	109/12 (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	109/12	稽核編號:AN10901			1	

受查/管控單位	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
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	109/12 (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	109/12	稽核編號:AN10901			1	
校務基金管理委員會	財務事項-投資取得收益之收支管理作業情形	擬依實際狀況與受查單位商榷時程後辦理	109/12	稽核編號:AN10901			1	
資訊與流通管理學院	總務事項-依 108 年度複盤結果進行抽盤	109/05/25 ~109/05/29	109/05	IN109011201-AR01			1	
流通管理系	總務事項-依 108 年度複盤結果進行抽盤	109/06/15 ~109/06/19	109/06~109/07	IN109011201-AR02			1	
讀者服務組	總務事項-依 108 年度複盤結果進行抽盤	109/07/20 ~109/07/24	109/07	IN109011201-AR03			1	
總 計	稽核結果： 持續追蹤及次年復查 0 件 結案 47 件 NA 0 件			持續追蹤及次年復查率：			0%	