

國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核計畫

壹、依據：依行政院「政府內部控制監督作業要點」與本校內部控制制度規定辦理。

貳、目的：強化本校內部控制機制，並確保校內各單位職能有效運作。

參、辦法

一、本計畫辦理政府內部控制監督作業要點所規定之內部稽核作業。

二、前項已由校務基金專任稽核人員辦理稽核或預計辦理稽核者，將稽核結果於內部控制專案小組會議提報，不重複納入本次內部控制稽核；科技計畫研發成果管理制度稽核作業，由內部控制小組委員與校務基金專任稽核人員協同執行，併本校內部控制稽核辦理。（依據：政府內部控制監督作業要點第 13 點第 1 項第 1 款）

三、受稽核單位應配合提供相關帳冊、憑證、文件以及其他稽核所需資料等，並指派專人回答稽核人員所詢問之各項問題。

肆、稽核方式

稽核委員蒐集閱覽受稽核項目應遵循之 SOP（可至受稽核單位網頁瀏覽），赴現地稽核該作業是否符合程序，並聽取受稽核單位之說明；對於不合 SOP 事件應提出改善意見，若受稽核項目 SOP 所列程序未能與時俱進，或對於風險認識不足，應對風險應提供興革建議加入新興 SOP 程序。請受稽核單位提前整理出適當空間與桌椅俾利稽核委員作業。

伍、稽核範圍與實施時間

一、範圍：

（一）稽核資料區間為 111 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 30 日為原則；但若稽核委員發現有重大事項應延伸查核者，不在此限。

（二）以前年度稽核缺失或建議事項，經追蹤尚未改善完成之項目。

（三）依據本校內部控制制度第 8.1 版風險評估結果，檢視各單位核心業務項目，原（52 項）扣除總務處出納組（6 項）與主計室（14 項）另於校務基金稽核時辦理；餘 32 項再增加稽核風險項目教 09、總 28、國 04、體 3、秘 1 等 5 項，合計稽核 37 項。科學技術研究發展成果歸屬及運用內部控制稽核項目（產學 7 項）單獨表列。

（四）稽核委員對於內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目，例如：

1. 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
2. 跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政府公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。
3. 利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及資訊系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統管理機制。
4. 其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關(單位)督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。

二、時間：112年7月11日至112年7月26日。(適時機動調整)

陸、稽核報告及追蹤

- 一、稽核人員執行任務，發現內部控制之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核紀錄，並檢附工作底稿及相關資料，提內控專案小組報告。
- 二、內部控制缺失及興革建議，送相關單位填報改善及辦理情形，並至少每半年將追蹤該等缺失改善情形及興革建議辦理情形(參考格式如附件三) 簽報校長核定。內部控制缺失應追蹤至改善完成為止，以確認相關單位已採取適當之改善措施；興革建議應追蹤至相關單位評估其可行性，以決定是否採納該等建議或採行相關因應作為為止。

柒、本計畫如有調整必要，得滾動式修正。

捌、附表

表一：國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核工作配當表。

表二：國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核委員(圈選)名冊。

表三：國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核表。

表一：國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核工作配當表

序號	風險項目代號	稽核項目	受稽核責任單位	稽核地點	稽核時間	稽核委員
1	教 08	學生學籍管理	教務處註冊課務組	教務處註冊課務組	112年7月11日 0930-1130	鍾政棋院長/海運暨管理學院
2	教 09	進修組學分班及非學分班開設及招生	教務處進修推廣組	教務處註冊課務組	112年7月11日 0930-1130	鍾政棋院長/海運暨管理學院
3	教 10	學雜費及學分費收費及退費作業（跨教務處、學務處、國際處、總務處、主計室等單位）	教務處註冊課務組	教務處註冊課務組	112年7月11日 0930-1130	鍾政棋院長/海運暨管理學院
4	教 12	學生海上實習	教務處實習暨就業輔導組	教務處註冊課務組	112年7月11日 0930-1130	鍾政棋院長/海運暨管理學院
5	研 02	新海研二號緊急應變處理流程	研究發展處研究船務中心	研究發展處計畫業務組	112年7月10日 1430-1630	呂明偉教務長/教務處
6	研 06	建教合作計畫申請流程	研究發展處計畫業務組	研究發展處計畫業務組	112年7月10日 1430-1630	呂明偉教務長/教務處
7	研 13	進用計畫約用人員標準作業流程	研究發展處計畫業務組	研究發展處計畫業務組	112年7月10日 1430-1630	呂明偉教務長/教務處
8	學 02	校園緊急傷病處置	學生事務處衛生保健組	學生事務處衛生保健組	112年7月17日 1430-1630	許濤院長/生命科學院
9	學 08	重大緊急校安事件	學生事務處校安中心	學生事務處衛生保健組	112年7月17日 1430-1630	許濤院長/生命科學院
10	學 13	性侵害性騷擾或性霸凌申訴處置	學生事務處諮商輔導組	學生事務處衛生保健組	112年7月17日 1430-1630	許濤院長/生命科學院

序號	風險項目代號	稽核項目	受稽核責任單位	稽核地點	稽核時間	稽核委員
11	學 14	校園自我傷害危機處置	學生事務處 諮商輔導組	學生事務處 衛生保健組	112年7月17日 1430-1630	許濤院長/生命科學院
12	總 08	館舍停水處理作業	總務處事務組	總務處事務組	112年7月17日 0930-1130	張文哲研發長/研究發展處
13	總 09	館舍停電處理作業	總務處事務組	總務處事務組	112年7月17日 0930-1130	張文哲研發長/研究發展處
14	總 10	館舍電梯故障危機處理作業	總務處事務組	總務處事務組	112年7月17日 0930-1130	張文哲研發長/研究發展處
15	總 11	採購業務	總務處事務組	總務處事務組	112年7月18日 0930-1130	廖正信院長/ 海洋科學與資源學院
16	總 21	財物管理作業	總務處保管組	總務處保管組	112年7月18日 0930-1130	廖正信院長/ 海洋科學與資源學院
17	總 26	興建建築物	總務處營繕組	總務處保管組	112年7月18日 0930-1130	廖正信院長/ 海洋科學與資源學院
18	總 28	電子公文資訊安全	總務處文書組	總務處保管組	112年7月18日 0930-1130	廖正信院長/ 海洋科學與資源學院
19	圖 02	電子郵件系統資料備份	圖書暨資訊處 校務系統組	圖書暨資訊處 會議室	112年7月19日 0930-1130	鄭學淵學務長/學生事務處
20	圖 08	資訊安全通報處理流程	圖書暨資訊處 校園網路組	圖書暨資訊處 會議室	112年7月19日 0930-1130	鄭學淵學務長/學生事務處
21	圖 12	校園骨幹網路(含無線網路)建置、管理與維護	圖書暨資訊處 校園網路組	圖書暨資訊處 會議室	112年7月19日 0930-1130	鄭學淵學務長/學生事務處

序號	風險項目代號	稽核項目	受稽核責任單位	稽核地點	稽核時間	稽核委員
22	國 01	邀請大陸地區專業人士及學生來臺從事專業交流或研修活動行程控管	國際事務處 僑陸生事務組	國際事務處	112年7月19日 1430-1630	郭世榮院長/工學院
23	國 04	外籍生招生業務	國際事務處 國際合作組	國際事務處	112年7月19日 1430-1630	郭世榮院長/工學院
24	體 02	運動傷害緊急事故處理	體育室活動組	體育室	112年7月20日 0930-1130	許世孟總務處/總務長
25	體 03	體育場館管理維護	體育室活動組	體育室	112年7月20日 0930-1130	許世孟總務處/總務長
26	秘 01	協助捐資者捐款用途的擬訂與落實	校友服務中心	秘書室 校友中心	112年7月20日 1430-1630	謝玉玲中心主任/共同教育中心
27	人 04	勞保及勞退之轉出、轉入作業	人事室第二組	秘書室 校友中心	112年7月20日 1430-1630	謝玉玲中心主任/共同教育中心
28	職 01	化學品採購管理	職業安全衛生中心職業衛生組	職業安全衛生中心	112年7月25日 0930-1130	蔡杏慧主任/人事室
29	職 03	職業安全衛生災害事故調查與處理程序	職業安全衛生中心職業安全組	職業安全衛生中心	112年7月25日 0930-1130	蔡杏慧主任/人事室
30	職 04	職業安全衛生矯正與預防程序	職業安全衛生中心職業安全組	職業安全衛生中心	112年7月25日 0930-1130	蔡杏慧主任/人事室

科學技術研究發展成果歸屬及運用內部控制稽核						
01	產 02	技術移轉作業流程	產學營運總中心 第二組	產學營運總中心會 議室	112年7月26日 0930-1130	蔡國珍中心主任/社會責任實踐 與永續發展中心
02	產 03	廠商收款及稽催作業流程	產學營運總中心 第一組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日0930- 1130	蔡國珍中心主任/社會責任實踐 與永續發展中心
03	產 04	進駐企業回饋金分配流程	產學營運總中心 第一組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日0930- 1130	蔡國珍中心主任/社會責任實踐 與永續發展中心
04	產 05	研發成果營業秘密	產學營運總中心 第二組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日1430- 1630	郭雅芬主任/主計室
05	產 07	專利申請作業流程	產學營運總中心 第一組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日1430- 1630	郭雅芬主任/主計室
06	產 08	專利權維護流程	產學營運總中心 第一組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日1430- 1630	郭雅芬主任/主計室
07	產 09	本校研發成果營業秘密管理辦法	產學營運總中心 第二組	產學營運總中心 會議室	112年7月26日1430- 1630	郭雅芬主任/主計室

校園地點超連結：<https://ga.ntou.edu.tw/var/file/15/1015/img/752429059.jpg>

校區館樓配置簡圖：<https://stu.ntou.edu.tw/p/404-1023-43387.php?Lang=zh-tw>

表二：國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核委員(圈選)名冊

行政單位一級主管			學術單位一級主管		
圈選	單位/職別	姓名	圈選	單位/職別	姓名
	教務處 /教務長	呂明偉		海運暨管理學院 /院長	鍾政棋
	研究發展處/研發長	張文哲		生命科學院 /院長	許濤
	學生事務處 /學務長	鄭學淵		海洋科學與資源學 院	廖正信
	總務處 /總務長	許世孟		工學院 /院長	郭世榮
	圖書資訊處 /圖資長	鄭錫齊		電機資訊學院 /院長	卓大靖
	國際事務處 /國際長	張祐維		人文社會科學 院	蕭聰淵
	體育室 /主任	黃智能		海洋法律與政策學 院	饒瑞正
	秘書室 /主任秘書	林正平		共同教育中心 /中心主任	謝玉玲
	人事室 /主任	蔡杏慧		海洋中心 /中心主任	黃志清
	主計室 /主任	郭雅芬		臺灣海洋教育中 心	張正杰
	職業安全衛生中心 /中心主任	方天熹		海事發展與訓練中 心	郭俊良
	產學營運總中心 /中心主任	林翰佳		海洋工程科技中 心	蔡加正
	馬祖行政處 /處長	林泰源		社會責任實踐與永續 發展	蔡國珍

表三:國立臺灣海洋大學 112 年度內部控制稽核表

稽核日期		受稽核單位		風險編號及項目	
稽核作法	1. 聽取受稽核單位對受稽核項目如何執行 SOP 程序之說明，並列舉實例。 2. 對受稽核項目是否如實依據 SOP 作業，進行說、寫、做一致之審核與抽查。 3. 發現有未遵循 SOP 事項提出改善意見。4. 若受稽核項目 SOP 所列程序未能與時俱進，或不足應對風險，提供興革建議。				
發現事項					
	稽核人員 簽名				
改善措施／建議回覆					
	預定改善完成日期：111 年 12 月 31 日				
	受稽核單位 承辦人員			受稽核單位主管	
追蹤記錄說明					
	追蹤日期	結案與否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否_預定展延完成日：		稽核人員