

## 國立臺灣海洋大學 111 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

作業要點第十三點第一項第一款)。

三、受稽核單位應配合提供相關帳冊、憑證、文件及其他稽核所需資料，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，或不足

應對風險應提供興革建議。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、稽核風險項目涵括區間：

110 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日。

陸、稽核範圍與實施時間：

一、範圍：

(一)年稽核缺失或建議事項，經追蹤尚未改善完成之項目。

(二)依據本校內部控制制度第 8 版風險評估結果，稽核風險值為 3 以上之項

目，編號為研 02、學 14、總 21 計 3 項，再選擇新增、調整與久未稽核

風險項目 27 項，以充實稽核內容共計稽核 30 項。

(三)計畫研發成果管理制度稽核，109 年風險評估彙總表風險項目編號為：

產 1、產 2、產 3、產 4、產 5、產 6、產 7、產 8 等，共計 8 項。

(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

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：111 年 7 月 5 日至 111 年 8 月 9 日。(適時機動調整)

柒、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。

捌、本計畫如有調整必要，得滾動式修正。

玖、附表：

表一、受稽核單位風險項目總數與抽查數量比率表。

表二、國立臺灣海洋大學 111 年度內部控制稽核工作配當表。

表三、國立臺灣海洋大學 111 年度內部控制稽核項目與聯絡方式一覽表

表四、本校一級主管擔任內部控制小組稽核委員名冊一覽表。

拾、附件

一、國立臺灣海洋大學內部控制稽核報告【範例】。

二、國立臺灣海洋大學內部控制缺失及興革建議追蹤表【範例】。

表一：受稽核單位風險項目總數與抽查數量比率表

單位名稱	風險項目數量			風險值 3 以上項目
	總計數	抽查數	抽查率	
教務處	13 項	4 項	30.77%	研 02 新海研 2 號緊急應變處理 流程(風險值 3)
研究發展處	15 項	5 項	33.33%	
學生事務處	20 項	5 項	25.00%	學 14 校園自我傷害危機處置 (風險值 4)
總務處	28 項	6 項	21.43%	總 21 財物管理作業(風險值 3)
圖資暨資訊處	15 項	4 項	26.67%	
國際事務處	7 項	2 項	28.57%	備考： 主計室、總務處出納組所 列之風險項目，併校務基 金稽核辦理，不在本次內 部控制稽核實施。
體育室	3 項	1 項	33.33%	
秘書室	3 項	1 項	33.33%	
人事室	5 項	1 項	20.00%	
職業安全衛生中心	5 項	1 項	20.00%	



稽核委員	受稽核單位(地點)	稽核項目	稽核日期
陳義雄 國際長  國際處  黃智能 主任  體育室	秘書室	秘 02 本校新聞稿核閱	111 年 7 月 5 日
	媒體公關暨出版中心	與發佈	0900-0930
	人事室  第一組	人 05 教師升等流程	111 年 7 月 5 日  0940-1010
	職業安全衛生中心  職業衛生組	職 05 健康檢查實施計畫	111 年 7 月 5 日  1020-1050
林正平 主任秘書  秘書室	國際事務處	國 03 籌設國際學位學	111 年 7 月 7 日
	國際教學組	程業務國際事務處	0900-0950
方天熹 中心主任  職業安全衛生中心	國際事務處  國際學生事務組	國 05 營造雙語友善校園環境	111 年 7 月 7 日  0951-1040
張琍雲 主任  主計室  蔡杏慧 主任  人事室	圖書暨資訊處  校園網路組	圖 10 海洋雲虛擬主機  服務維護流程	111 年 7 月 12 日  0900-0930
	圖書暨資訊處  圖書系統組	圖 15 曝光本校老師相關研究專長，並宣揚本校研究能量	111 年 7 月 12 日  0931-1000
	圖書暨資訊處  圖書系統組	圖 01 資料整合平台使用處理程序	111 年 7 月 12 日  1001-1030

	圖書暨資訊處 校園網路組	圖 08 資訊安全通報處 理流程	111 年 7 月 12 日  1031-1100
龔瑞林 中心主任  產學營運總中心  張文哲 處長  馬祖行政處	總務處 保管組	總 20 定期場地租借繳 費作業	111 年 7 月 13 日  0900-0930
	總務處 保管組	總 21 財物管理作業	111 年 7 月 13 日  0931-1000
	總務處 環安組	總 07 實驗室廢液清理 作業流程	111 年 7 月 13 日  1010-1030
	總務處 事務組	總 27 節能績效指標 EUI	111 年 7 月 19 日  0900-0930
林泰源 教務長  教務處  鄭錫齊 圖資長  圖書暨資訊處	總務處 事務組	總 05 校園汽機車停車 證申請作業流程	111 年 7 月 19 日  0931-1000
	總務處 營繕組	總 01 新建進修教育推 廣大樓	111 年 7 月 19 日  1010-1040

表二、稽核工作配當表

稽核委員	受稽核單位(地點)	稽核項目	稽核日期
鍾政棋 院長 海運暨管理學院 郭世榮 院長 工學院	學生事務處	學 10 住輔組 住宿生違	111 年 7 月 20 日
	住宿輔導組	規事件	0900-0930
	學生事務處	學 12 賃居生賃居處所	111 年 7 月 20 日
	住宿輔導組	聯合訪查	0931-1000
顧承宇 總務長 總務處 蕭聰淵 院長 人文社會科學院	學生事務處	學 01 學生社團國際志	111 年 7 月 26 日
	課外活動指導組	工服務	0900-0930
	學生事務處	學 08 重大緊急校安事	111 年 7 月 26 日
	校安中心	件	0940-1010
<u>饒瑞正</u> 院長 海洋法律與政策學院 <u>謝玉玲</u> 中心主任 共同教育中心	體育室	體 03 體育場館管理維	111 年 7 月 26 日
	體育活動組	護	1020-1050
	研究發展處	研 12 獎勵本校教師發	111 年 7 月 27 日
	企劃組	表論文刊登於國際期 刊 SSCI 或 SCI	0900-0930
<u>謝玉玲</u> 中心主任 共同教育中心	研究發展處	研 15 研究中心諮詢評	111 年 7 月 27 日
	企劃組	鑑績效管考	0931-1000
	研究發展處	研 13 科技部補助優秀	111 年 7 月 27 日

	計畫業務組	博士生獎學金計畫	1001-1030
	研究發展處 計畫業務組	研 06 建教合作計畫申請流程	111 年 7 月 27 日 1031-1100
黃志清 中心主任  海洋中心	研究發展處  研究船船務中心	研 02 新海研 2 號緊急  應變處理流程	111 年 8 月 2 日  0900-0930
張正杰 中心主任  臺灣海洋教育中心	教務處  學術服務組	教 06 校務研究平台資料更新及備份流程	111 年 8 月 2 日  0940-1010
郭俊良 中心主任  海事發展與訓練中心	教務處註冊組、  進修組	教 10 學雜費及學分費  收費及退費作業	111 年 8 月 3 日  0900-0930
蔡加正 中心主任  海洋工程科技中心	教務處註冊組、  進修組	教 08 學生學籍管理	111 年 8 月 3 日  0931-1000
	教務處  招生組	教 07 自辦招生考試	111 年 8 月 3 日  1010-1040
李光敦 研發長  研究發展處	產學營運總中心  創業育成組	產 03 廠商收款及稽催  作業流程(追蹤項目)	111 年 8 月 9 日  0900-0930
巨志恆 行政專員  校務基金專任稽核	產學營運總中心  創業育成組	產 04 進駐企業回饋金  分配流程	111 年 8 月 9 日  0931-1000

卓大靖 院長 電機資訊學院 巨志恆 行政專員 校務基金專任稽核	產學營運總中心 產學技轉組	產 01 產學營運委員會 會議運作流程	111 年 8 月 9 日 1010-1040
	產學營運總中心 產學技轉組	產 02 技術移轉作業流 程	111 年 8 月 9 日 1041-1110
	產學營運總中心 國際產學聯盟	產 05 招收國內外會員	111 年 8 月 9 日 1111-1140
許濤 院長 生命科學院 廖正信 院長 海洋科學與資源學院	產學營運總中心 產學技轉組	產 06 專利申請作業流 程	111 年 8 月 9 日 1430-1500
	產學營運總中心 產學技轉組	產 07 專利權維護流程	111 年 8 月 9 日 1501-1530
	產學營運總中心 產學技轉組	產 08 本校研發成果營 業秘密管理辦法	111 年 8 月 9 日 1531-1600

表三：國立臺灣海洋大學 111 年度內部控制稽核項目與聯絡方式一覽表

序 號	風險項 目代號	稽核項目	責任單位	辦公地點	經辦人員	校內電話 分機
1	教06	校務研究平台資料更新及備份流程	教務處 學術服務組	行政大樓三樓 307 室	蔡孟佑 計畫行政專員	02-24622192 轉 1036
2	教 07	自辦招生考試	教務處 招生組	行政大樓三樓 ○○○室	周怡良 助教	02-24622192 轉 1029
3	教08	學生學籍管理	教務處 註冊組、進修推廣組	行政大樓三樓 ○○○、301 室	蘇貴美 行政專員 王味芳 助教	02-24622192 轉 1017、1203
4	教 10	學雜費及學分費收費及退費作業	教務處	行政大樓三樓	蘇貴美	02-24622192 轉

			註冊組、進修推廣組	○○○、301 室	行政專員  陳永樹  助教	1017、1204
5	研 02	新海研 2 號緊急應變處理流程(險值 3)	研究發展處  研究船船務中心	綜合一館  102 室	陳珮琦  船務助理	02-24622192 轉  2292
6	研 06	建教合作計畫申請流程	研究發展處  計畫業務組	海事大樓三樓  316 室	李逸昕  行政專員	02-24622192 轉  2272
7	研 12	獎勵本校教師發表論文刊登於國際期刊  SSCI 或 SCI	研究發展處  企劃組	海事大樓三樓  315 室	陳炫銘  行政組員	02-24622192 轉  2282
8	研 13	科技部補助優秀博士生獎學金計畫	研究發展處  計畫業務組	海事大樓三樓  315 室	許妙至  行政組員	02-24622192 轉  2282
9	研 15	研究中心諮詢評鑑績效管考	研究發展處	海事大樓三樓	陳韻竹	02-24622192 轉

			企劃組	0315 室	行政專員	2262
序 號	風險項 目代號	稽核項目	責任單位	辦公地點	經辦人員	校內電話 分機
10	學 01	學生社團國際志工服務	學生事務處 課外活動指導組	學生活動中心二樓 201 室	李意婷 行政專員	02-24622192 轉 1076
11	學 08	重大緊急校安事件	學生事務處 校安中心	學生活動中心一樓 101 室	金臺灣 行政組員	02-24622192 轉 1052
12	學 10	住宿生違規事件	學生事務處 住宿輔導組	學生活動中心三樓 301 室	黃肇莉 輔導員	02-24622192 轉 1059
13	學 12	賃居生賃居處所聯合訪查	學生事務處 住宿輔導組	學生活動中心三樓 301 室	黃肇莉 輔導員	02-24622192 轉 1059
14	學 14	校園自我傷害危機處置(險值 4)	學生事務處	海事大樓 3 樓	吳佳娟	02-24622192 轉

			諮商輔導組	318 室	諮商輔導師	1208
15	總 01	新建進修教育推廣大樓	總務處 營繕組	綜合三館 4 樓 ○○○室	張正宇 技士	02-24622192 轉 1306
16	總 05	校園汽機車停車證申請作業流程	總務處 事務組	行政大樓一樓 109 室	劉烜君 組員	02-24622192 轉 1116
17	總 07	實驗室廢液清理作業流程	總務處 環安組	綜合三館 4 樓 ○○○室	莊茗翔 技士	02-24622192 轉 1310
18	總 20	定期場地租借繳費作業	總務處 保管組	郵局 2 樓 ○○○室	吳晴香 高級行政專員	02-24622192 轉 1143
19	總 21	財物管理作業(險值 3)	總務處 保管組	郵局 2 樓 ○○○室	陳世泳 組員	02-24622192 轉 1142
20	總 27	節能績效指標 EUI	總務處	行政大樓一樓	李賢忠	02-24622192 轉

			事務組	109 室	行政組員	1128
--	--	--	-----	-------	------	------

序 號	風險項 目代號	稽核項目	責任單位	辦公地點	經辦人員	校內電話 分機
21	圖 01	資料整合平台使用處理程序	圖書暨資訊處 校務系統組	圖書館一樓 C406 室	胡財福 資訊專員	02-24622192 轉 1175
22	圖 08	資訊安全通報處理流程	圖書暨資訊處 校園網路組	機械二館四樓 C408 室	梁滌宏 資訊專員	02-24622192 轉 2113
23	圖 10	海洋雲虛擬主機服務維護流程	圖書暨資訊處 校園網路組	機械二館四樓 C408 室	賴民泰 資訊專員	02-24622192 轉 2110
24	圖 15	曝光本校老師相關研究專長，並宣揚本校 研究能量	圖書暨資訊處 圖書系統組	圖書館一樓 ○○○室	許培倫 資訊專員	02-24622192 轉 2123

25	國 03	籌設國際學位學程業務	國際事務處 國際教學組	體育館一樓 ○○○室	陳韻竹 行政專員	02-24622192 轉 1223
26	國 05	營造雙語友善校園環境	國際事務處 國際學生事務組	體育館一樓 ○○○室	張育慈 行政組員	02-24622192 轉 1069
27	體 03	體育場館管理維護	體育室 體育活動組	體育館一樓 ○○○室	張文亮 行政組員	02-24622192 轉 2214
28	秘 02	本校新聞稿核閱與發佈	秘書室 媒體公關暨出版中心	校史博物館二樓 ○○○室	韓宛娟 行政專員	02-24622192 轉 1264
29	人 05	教師升等流程	人事室 第一組	行政大樓四樓 ○○○室	黎婉玉 專員	02-24622192 轉 1159
30	職 05	健康檢查實施計畫	職業安全衛生中心 職業衛生組	海空大樓 4 樓	張惠菁 行政組員	02-24622192 轉 1403

31	產 01	產學營運委員會會議運作流程	產學營運總中心 產學技轉組	海事大樓三樓 0313	羅晏如 計畫專任行政經理	02-24622192 轉 2299
32	產 02	技術移轉作業流程	產學營運總中心 產學技轉組	海事大樓三樓 0313	羅晏如 計畫專任行政經理	02-24622192 轉 2299

序 號	風險項 目代號	稽核項目	責任單位	辦公地點	經辦人員	校內電話 分機
33	產 03	廠商收款及稽催作業流程(追蹤項目)	產學營運總中心 創業育成組	海事大樓三樓 0313	羅晏如 計畫專任行政經理	02-24622192 轉 2299
34	產 04	進駐企業回饋金分配流程	產學營運總中心 創業育成組	海事大樓三樓 0313	劉立偉 計畫兼任組員	02-24622192 轉 2294
35	產 05	招收國內外會員	產學營運總中心 國際產學聯盟	海事大樓三樓 0313	鄭育淞 執行長	02-24622192 轉 2289
36	產 06	專利申請作業流程	產學營運總中心 產學技轉組	海事大樓三樓 0313	倪麗媛 行政專員	02-24622192 轉 2257
37	產 07	專利權維護流程	產學營運總中心 產學技轉組	海事大樓三樓 0313	倪麗媛 行政專員	02-24622192 轉 2257
38	產 08	本校研發成果營業秘密管理辦法	產學營運總中心	海事大樓三樓	倪麗媛	02-24622192 轉

			產學技轉組	0313	行政專員	2257
--	--	--	-------	------	------	------

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>

行政單位一級主管		學術單位一級主管	
單位/職別	姓名	單位/職別	姓名
教務處 /教務長	林泰源	海運暨管理學院 /院長	鍾政棋(新任)
研究發展處 /研發長	李光敦	生命科學院 /院長	許濤
學生事務處 /學生事務長	鄭學淵	海洋科學與資源學院 /院長	廖正信
總務處 /總務長	顧承宇	工學院 /院長	郭世榮(新任)
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	陳義雄	人文社會科學院 /院長	蕭聰淵
體育室 /主任	黃智能	海洋法律與政策學院 /院長	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(新任)	海洋中心 /中心主任	黃志清
主計室 /主任	張琍雲	臺灣海洋教育中心 /中心主任	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 /中心主任	郭俊良
產學營運總中心/ 中心主任	龔瑞林	海洋工程科技中心 /中心主任	蔡加正(新任)
馬祖行政處 /處長	張文哲		
行政單位一級主管：13 員；學術單位一級主管 12 員，合計 25 員。新任 4 員。			

表四、本校一級主管擔任內部控制小組稽核委員名冊

## 國立臺灣海洋大學內部控制稽核報告【範例】

### 壹、稽核日期及受稽核單位

說明實際執行稽核工作之日期及受稽核單位。

### 貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	年度採購案執行情形。	經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。	○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。
2	資訊系統委外開發及維護採購案。	採購金額過度依賴廠商估算報價，致決標單價差異大、決標金額未有一致合理之標準。	未建立合理價格評估模式，致難以估算價格。	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。
3	...	...	...	...

### 參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

註：

1. 年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核報告。
2. 若未提出機關未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見者，得免列示第參項。

國立臺灣海洋大學

○○年○○月內部控制缺失及興革建議追蹤表【範例】

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
自行評估結果所發現缺失及所提興革建議			
1	應用系統上線及變更管理作業 (1)於評估期間共發生 810 筆系統維護申請作業，大多為常態性變更或維護，部分僅由單人維護的小型系統較難滿足資訊安全內部控制職能分工之規範。 (2)...	(1)各科已協調人力相互支援，以落實執行系統維護人員及系統管理人員由不同人員擔任之規範。 (2)...	(1)經檢視近 3 個月系統維護人員及系統管理人員皆已由不同人員擔任，本項缺失核已改善。 (2)...
2	...	...	...
內部稽核報告所列缺失及興革建議			
1	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。	秘書室已修正各單位辦理採購案件預定招標彙整表，並檢附工作時程說明資料，請各單位於填列招標期程時一併考量，以利後續規劃。	本項建議業經秘書室採納，並由各單位依控管標準填列採購案件預定招標彙整表，以掌握各單位辦理進度。
2	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。	資訊處經召開工作小組研議討論後，決定參採內部稽核之建議，建立合理價格分析模式作為資訊系統採購價格之參考，並已蒐集完成資訊人員直接薪資、資訊系統管理費用及公費等相關資訊，刻正進行資料庫之建立與分析模式之設計。	本項建議業經資訊處採納，並刻正建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」。
稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分			
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分			
上級與各權責機關（單位）督導所提缺失及興革建議			

註：機關於自行評估結果或內部稽核報告所列缺失及興革建議，如與稽核評估職能單位所發現缺失及所提建議、監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見、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）督導所提缺失及建議等重複時，得擇一填列並附註說明。