

國立臺灣海洋大學內部控制制度 105 年度稽核計畫

105 年 4 月 7 日 104 學年度第 2 學期內部控制專案小組審議通過

壹、依據

依行政院 104 年 7 月 17 日行政院院授主綜規字第 1040600379 號函訂頒「政府內部控制監督作業要點」規定擬定國立臺灣海洋大學(以下簡稱本校)年度稽核計畫。

貳、風險評估結果

依據本校內部控制設計(第 3 版)風險評估結果，選定下列業務項目列入控制作業，包含共通性業務 19 項(行政院所訂之主計、出納、財產管理、採購、政風、人事、資訊安全、行政管考等)及個別性業務(非共通性業務者)14 項，總計 33 項。

參、稽核重點

本校年度稽核計畫由內部控制專案小組(以下簡稱內控小組)，依自行評估結果及潛在風險來源或重要事項(包括上級與權責機關督導等所列待改善事項等)，擇定稽核重點，針對缺失並追蹤複查其改善情形。

肆、稽核範圍

依稽核重點及各單位自行評估結果，擬定稽核工作之範圍，例如：總務處 104 年度財物管理作業情形、學務處 104 年度 1-12 月之重大緊急校安事件...。

伍、稽核項目、期程及工作分派

內控小組擬定年度稽核計畫表(如附件一)，包含預計辦理稽

核工作之項目、期程及參與稽核工作之人員。

陸、稽核紀錄

參與稽核工作人員於稽核完成後，須填具稽核紀錄表（如附件二）；對內部控制制度自行評估結果辦理複評時，如行政管考、人事考核、政風查核、政府採購稽核、事務管理工作檢核、資訊安全稽核與內部審核等職能，單位人員已辦理初評者，得直接引用其評核意見，並依據評核結果，作成內部控制制度稽核紀錄，提內控小組報告。

柒、年度內部控制缺失事項追蹤複查

內控小組應針對當年度各單位內部控制制度自行評估結果及稽核所發現之缺失事項，追蹤複查其改善情形（如附件三），並將結果呈報校長核定。

附件一

國立臺灣海洋大學 105 年度稽核計畫表

| 項次 | 稽核項目 | 預定日期 | | 實際日期 | | 稽核人員 |
|----|---|------|---|------|---|----------------------------|
| | | 起 | 訖 | 起 | 訖 | |
| 1 | 校園自我傷害危機處置(學務處) | | | | | 莊季高主任秘書 海資院陳明德院長 |
| 2 | 校園緊急傷病處置(學務處) | | | | | 海洋中心蔣國平主任 臺灣海洋教育中心吳靖國主任 |
| 3 | 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業(總務處) | | | | | 汪玉雲主計主任 許泰文副校長暨研發長 |
| 4 | 財物管理作業(總務處) | | | | | 陳瑤湖國際長 人社院黃麗生院長 |
| 5 | 作業收支估計表作業(主計室) | | | | | 生科院邱思魁院長 唐世杰總務長 |
| 6 | 補辦預算作業(主計室) | | | | | 共教中心張文哲主任 體育室林季燕主任 |
| 7 | 保留預算作業(主計室) | | | | | 龔國慶教務長 圖資處張忠誠處長 |
| 8 | 薪資給付作業(主計室) | | | | | 田華忠學務長 海運學院桑國忠院長 |
| 9 | 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(國際處) | | | | | 電資學院程光蛟院長 工學院李光敦院長 |
| 10 | 請貴校建立收款及催收款項作業機制，積極催收並定期追蹤收款情形，避免帳項久懸，影響學校權益。另貴校尚有數筆預開立收據已逾 5 個月仍未銷號，未落實收據銷號管理機制，亦請研謀具體改善措施，俾強化出納業務內部控制制度。(總務處) | | | | | 法政學院陳荔彤院長 人事室姬長城主任 |

附件二

國立臺灣海洋大學 105 年度稽核紀錄表

| 項次 | 稽核項目 | 稽核方式 | 稽核結論 | 建議意見 |
|----|----------------------------|---|--|------|
| | 例如:(學務處)重大緊急校安事件之稽核。 | 1. 詢問重大緊急校安事件作業流程。 2. 隨機抽核 1-12 月份重大緊急校安事件作業○○筆。 | 重大緊急校安事件作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。 | 無。 |
| 1 | 校園自我傷害危機處置(學務處) | | | |
| 2 | 校園緊急傷病處置(學務處) | | | |
| 3 | 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業(總務處) | | | |
| 4 | 財物管理作業(總務處) | | | |
| 5 | 作業收支估計表作業(主計室) | | | |
| 6 | 補辦預算作業(主計室) | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 7 | 保留預算作業(主計室) | | | |
| 8 | 薪資給付作業(主計室) | | | |
| 9 | 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(國際處) | | | |
| 10 | 教育部查核缺失： 請貴校建立收款及催收款項作業機制，積極催收並定期追蹤收款情形，避免帳項久懸，影響學校權益。另貴校尚有數筆預開立收據已逾 5 個月仍未銷號，未落實收據銷號管理機制，亦請研謀具體改善措施，俾強化出納業務內部控制制度。(總務處) | | | |

稽核委員簽名_____

附件三

國立臺灣海洋大學

105 年度內部控制稽核之具體建議/缺失事項追蹤改善表

| 項次 | 建議/缺失事項 | 改善情形 | 追蹤結果 |
|-------------------|-----------------|--|--|
| 一、本次新增之缺失 | | | |
| 內部控制制度自行評估結果所發現缺失 | | | |
| 1 | 無 | | |
| 二、內部稽核報告所列之建議/缺失 | | | |
| | 例如：勞務採購作業驗收之稽核。 | 總務處已依政府採購法第 73 條規定訂定勞務結算驗收證明書之格式，並開立勞務結算驗收證明書。 | 經抽查近 2 個月份勞務採購案件，皆已檢附勞務結算驗收證明書，本項缺失核已改善。 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

註：內部稽核單位於稽核報告所列缺失如與監察院彈劾與糾正(舉)案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與權責機關督導所提缺失、稽核評估職能單位及內部控制制度自行評估結果等所發現缺失重複時，得擇一填列並附註說明。