

國立虎尾科技大學 112 年度內部稽核計畫

壹、稽核項目及目的

本校 112 年度稽核計畫，係依據行政院 111 年 9 月 12 日行政院院授主綜字第 1110600856 號函修正訂定之「政府內部控制監督作業要點」辦理。

為達到行政院要求的「防弊」與「興利」的目的，本校內控制度與稽核作業一方面要確保校內各項作業都能在合法或合乎各項制度規範之下進行，另一方面則要使各項作業能在最具效率的方式下進行，以節省時間及人力的耗費。前者需要稽核委員們針對各項作業的標準作業程序內容、執行過程及成效進行查核，藉以發現其中可能存在的缺失；後者則有賴稽核委員們針對各項受稽作業，提出具體的興革建議，藉以提升該作業的實施效率及成效。此外，稽核委員於稽核時，也要注意本校各種資源之使用，是否符合行政院有關經濟、效率及效果之要求。

為查核本校各單位內部各項作業之實施是否都能被納入相對應的內控制度之下，並達到上述「防弊」與「興利」的目的，本校內部稽核小組針對重點業務項目，安排適當人員，實際至受稽核單位進行訪談、查閱資料等稽核作業，俾適時發現缺失及提供改進建議，以提升學校營運績效，並確保內部控制度之有效運作。

依據本校內部控制制度之要求，本校各行政單位已就其負責業務進行風險評估作業，其中高風險(主要風險)之業務項目計 28 項，並彙總如表 1 所示。

表 1 高風險(主要風險)業務彙總表

| 序號 | 負責單位 | 控制作業項目代號 | 風險項目 | 主要風險/重要性/跨職能 |
|----|------|----------|------------|--------------|
| 1. | 教務處 | A01 | 自辦招生作業標準 | 主要風險 |
| 2. | 教務處 | A02 | 申請入學招生作業標準 | 主要風險 |
| 3. | 教務處 | A04 | 甄試入學招生作業標準 | 主要風險 |

表 1 高風險(主要風險)業務彙總表(續)

| | | | | |
|-----|---------|-------|----------------------|------|
| 4. | 教務處 | A05 | 轉學生招生作業標準 | 主要風險 |
| 5. | 學生事務處 | GB002 | 校園學生特殊事件緊急處理作業 | 主要風險 |
| 6. | 學生事務處 | GB012 | 校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業 | 主要風險 |
| 7. | 學生事務處 | GB013 | 緊急傷病處理標準作業 | 主要風險 |
| 8. | 學生事務處 | GB014 | 個案輔導諮商 | 主要風險 |
| 9. | 學生事務處 | GB015 | 傳染病防治緊急應變處理作業 | 主要風險 |
| 10. | 總務處 | AC01 | 自行收納收款作業 | 主要風險 |
| 11. | 總務處 | AC02 | 付款作業-國庫機關專戶支付 | 主要風險 |
| 12. | 總務處 | AC03 | 各項稅費之扣繳作業 | 主要風險 |
| 13. | 總務處 | AC06 | 自行收納款項收據之管理作業 | 主要風險 |
| 14. | 總務處 | JC01 | 採購業務 | 主要風險 |
| 15. | 研究發展處 | ID01 | 國科會專題研究計畫申請及執行 | 主要風險 |
| 16. | 研究發展處 | D37 | 國際競賽標準作業 | 主要風險 |
| 17. | 國際事務處 | E05 | 國際生在校輔導轉介 | 主要風險 |
| 18. | 國際事務處 | E06 | 外籍生申請工作證作業 | 主要風險 |
| 19. | 電子計算機中心 | KI01 | 資通安全暨個人資料保護(IMS)管理作業 | 主要風險 |
| 20. | 校務發展中心 | K06 | 科技大學綜合評鑑 | 主要風險 |

表 1 高風險(主要風險)業務彙總表(續)

| | | | | |
|-----|-----------|------|----------------|------|
| 21. | 環保及安全衛生中心 | L01 | 有害事業廢棄物清運作業 | 主要風險 |
| 22. | 環保及安全衛生中心 | L02 | 實驗場所安全衛生管理作業 | 主要風險 |
| 23. | 環保及安全衛生中心 | L03 | 實驗場所毒性化學物質申報作業 | 主要風險 |
| 24. | 環保及安全衛生中心 | L04 | 校園犬貓防疫與處理原則 | 主要風險 |
| 25. | 環保及安全衛生中心 | GL01 | 校園傳染病防治作業 | 主要風險 |
| 26. | 體育室 | N08 | 體育館游泳池管理 | 主要風險 |
| 27. | 體育室 | N09 | 學生個人病史管理 | 主要風險 |
| 28. | 秘書室 | S02 | 發生緊急事故之新聞發佈處理 | 主要風險 |

註：本校可容忍風險值為 2

本校本年度稽核項目之選擇，主要依據以下標準：

1. 「政府內部控制監督作業要點」規定之內部稽核項目。
2. 本校單位自行評估為高風險(主要風險)之業務項目，例如表 1 中所列之業務。
3. 上級單位要求之業務項目。
4. 對本校整體經營具重大影響之業務項目，例如具體招生作業，以達良好招生成效等。

由於受限於時間及人力，本校 112 年度之稽核計畫僅能就以上標準，選擇其中最重要的業務項目，然後針對這些業務項目之內部控制情形進行稽核。

經內部稽核小組討論並經本校 112 年度內部稽核小組第一次會議審核，本校本年度稽核之項目彙總如表 2 所示。

表 2 112 年度稽核項目彙總表

| 項次 | 稽核項目及編號 | 受稽核單位 |
|----|-----------------------------|--------------|
| 1 | 教-轉學生招生作業標準程序內容及成效 | 教務處 |
| 2 | 學-校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業程序內容及成效 | 學務處 |
| 3 | 學-緊急傷病處理作業標準程序內容及成效 | 學務處 |
| 4 | 總-各項稅費之扣繳作業程序內容及成效 | 總務處 |
| 5 | 研-國科會專題研究計畫申請及執行程序內容及成效 | 研究發展處 |
| 6 | 研-計畫結餘款作業標準程序內容及成效 | 研究發展處 |
| 7 | 國-國際生在校輔導轉介程序內容及成效 | 國際事務處 |
| 8 | 教、國-外國學生招生作業程序內容及成效 | 教務處 國際事務處 |
| 9 | 電-校園授權軟體申請作業程序內容及成效 | 電子計算機 中心 |
| 10 | 產-專利申請暨維護作業程序內容及成效 | 產學合作及 服務處 |
| 11 | 藝-排定年度展演活動程序內容及成效 | 藝術中心 |
| 12 | 職-學生校外參訪程序內容及成效 | 職涯發展 中心 |
| 13 | 總-全校各單位採購業務作業程序內容及成效 | 總務處 |

貳、稽核期間

本校稽核期間自 112 年 5 月 1 日至 112 年 9 月 30 日止。

參、稽核工作期程

經內部稽核小組討論並經本校 112 年度內部稽核小組第一次會議審核，本校本年度預計辦理稽核工作之項目及期程，如表 3 所示。

表 3 112 年度預計辦理稽核工作之項目及期程彙總表

| 期間 | 稽核項目 | 受稽核單位或負責單位 |
|--------------|-----------------------------|--------------|
| 112 年 1-4 月 | 稽核計畫前置工作 | 秘書室與內部稽核小組 |
| 112 年 5-9 月 | 教-轉學生招生作業標準程序內容及成效 | 教務處 |
| 112 年 5-9 月 | 學-校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業程序內容及成效 | 學務處 |
| 112 年 5-9 月 | 學-緊急傷病處理作業標準程序內容及成效 | 學務處 |
| 112 年 5-9 月 | 總-各項稅費之扣繳作業程序內容及成效 | 總務處 |
| 112 年 5-9 月 | 研-國科會專題研究計畫申請及執行程序內容及成效 | 研究發展處 |
| 112 年 5-9 月 | 研-計畫結餘款作業標準程序內容及成效 | 研究發展處 |
| 112 年 5-9 月 | 國-國際生在校輔導轉介程序內容及成效 | 國際事務處 |
| 112 年 5-9 月 | 教、國-外國學生招生作業程序內容及成效 | 教務處 國際事務處 |
| 112 年 5-9 月 | 電-校園授權軟體申請作業程序內容及成效 | 電子計算機中心 |
| 112 年 5-9 月 | 產-專利申請暨維護作業程序內容及成效 | 產學合作及服務處 |
| 112 年 5-9 月 | 藝-排定年度展演活動程序內容及成效 | 藝術中心 |
| 112 年 5-9 月 | 職-學生校外參訪程序內容及成效 | 職涯發展中心 |
| 112 年 5-9 月 | 總-全校各單位採購業務作業程序內容及成效 | 總務處 |
| 112 年 9-10 月 | 彙整稽核結果表及完成內部稽核報告 | 秘書室與內部稽核小組 |
| 112 年 11 月 | 召開內部稽核小組會議，進行本年度稽核作業績效評估與檢討 | 秘書室與內部稽核小組 |
| 112 年 12 月 | 受稽核單位提出改進計畫及完成期限 | 各受稽核單位 |
| | 追蹤及複查各受稽核單位改進進度 | 秘書室與內部稽核小組 |

肆、稽核工作分派

本年度各稽核人員負責的稽核工作，分配如表 4 所示。

表 4 112 年度稽核人員與稽核項目彙總表

| 項次 | 稽核項目 | 受稽核單位 | 稽核人員 |
|----|-----------------------------|--------------|--------|
| 1 | 教-轉學生招生作業標準程序內容及成效 | 教務處 | 賴雅雯委員 |
| 2 | 學-校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業程序內容及成效 | 學務處 | 胡伯潛執行長 |
| 3 | 學-緊急傷病處理作業標準程序內容及成效 | 學務處 | 胡伯潛執行長 |
| 4 | 總-各項稅費之扣繳作業程序內容及成效 | 總務處 | 張俊郎委員 |
| 5 | 研-國科會專題研究計畫申請及執行程序內容及成效 | 研究發展處 | 黃信豪委員 |
| 6 | 研-計畫結餘款作業標準程序內容及成效 | 研究發展處 | 黃信豪委員 |
| 7 | 國-國際生在校輔導轉介程序內容及成效 | 國際事務處 | 劉慶湘委員 |
| 8 | 教、國-外國學生招生作業程序內容及成效 | 教務處 國際事務處 | 廖彩伶委員 |
| 9 | 電-校園授權軟體申請作業程序內容及成效 | 電子計算機 中心 | 吳純慧委員 |
| 10 | 產-專利申請暨維護作業程序內容及成效 | 產學合作及 服務處 | 胡智能委員 |
| 11 | 藝-排定年度展演活動程序內容及成效 | 藝術中心 | 胡伯潛執行長 |
| 12 | 職-學生校外參訪程序內容及成效 | 職涯發展 中心 | 吳俊儀委員 |
| 13 | 總-全校各單位採購業務作業程序內容及成效 | 總務處 | 呂麒麟委員 |

伍、本校教師科技部補助計畫專案稽核部份

依據科技部(現已更名國家科學及技術委員會，簡稱國科會)108年9月23日科部計字第1080063629號函辦理，本校自109年度開始每年將從該年度通過國科會補助之計畫的總件數抽取約百分之十，依國科會每年查核來函中所要求之查核項目進行專案稽核。

本年度此專案稽核，由本校內部稽核小組執行長胡伯潛副教授執行。

陸、經費來源

由本校校務基金經費支應。