

國立雲林科技大學 111 年度內部控制稽核計畫

壹、稽核依據

依據「政府內部控制監督作業要點」及「雲林科技大學內部稽核小組設置及作業要點」辦理。

貳、稽核目的

內部控制稽核係以客觀公正之觀點，協助各單位檢查及覆核內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督機制，促使各單位達成行政目標，提升學校營運效能。

參、風險評估

本校為具體落實內部控制作業及確保內部控制制度持續有效運作，達成各項施政目標，爰將本校風險評估結果臚列如下：

- 一、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項：無。
- 二、經彙整本校各單位各項控制作業風險係數表，提供下列項內部控制制度風險評估等級為高度風險(風險值為 8~15)之控制作業項目，供擬訂 111 年度稽核計畫時參考：
 - (一)技術服務廠商評選(準用最有利標評選優勝廠商)(總務處)
 - (二)毒性化學物質管理(環境安全科技中心)
 - (三)經費請購審核作業(主計室)
 - (四)經費報支作業(主計室)
 - (五)補助及委辦研究計畫經費報支作業(包括教育部補助及委辦、科技部及產學合作計畫)(主計室)
 - (六)校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理

肆、稽核項目及期間

111 年度稽核項目係依據內部控制稽核小組會議決議辦理。請參見 111 年度稽核計畫表。稽核期間將以 110 年度為主，為保留彈性將依稽核項目曾經查核時間於安排實際稽核時納入考量。

伍、稽核工作分派

內部控制稽核工作主要負責人員為內部稽核小組委員及稽核室主任、稽核員，其工作分配請參見 111 年度稽核計畫表。

陸、經費來源

進行內部控制稽核時如發生費用將由稽核室年度業務費項下支應，不足部份再簽請由校統籌經費支應。

110 年度各單位內部控制作業項目風險係數一覽表

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109 年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
招生考試作業		V								V	4	教務處	3
學籍管理				V						V	2	教務處	2
學生成績管理			V							V	3	教務處	2
學生畢業資格審查作業			V							V	3	教務處	2
增設調整院系所學位學 程及招生名額總量提報 作業			V							V	3	教務處	3
課程開設作業			V							V	3	教務處	2
教師調補課作業				V						V	2	教務處	2
教師著作目錄				V						V	1	教務處	1
超支鐘點費作業											-	教務處	-
學生意外事件處理				V					V		4	學務處	2
複合式防災演練				V					V		4	學務處	2
疑似食物中毒處理		V								V	4	學務處	1
傳染病防治與追蹤處理			V						V		6	學務處	4
校園緊急傷病處理				V					V		4	學務處	4
學生宿舍管理			V						V		6	學務處	4

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
學生居住情形登錄			V							V	3	學務處	1
藥物濫用事件處理				V					V		4	學務處	2
校內獎助學金				V						V	2	學務處	1
學生急難救助				V						V	2	學務處	1
學生就學貸款			V							V	3	學務處	2
學生社團活動申請與經費核銷					V					V	1	學務處	1
服務學習成績				V						V	2	學務處	1
學生獎懲				V						V	2	學務處	1
學雜費減免			V							V	3	學務處	2
大專校院弱勢學生助學計畫助學金				V						V	2	學務處	2
公文作業					V					V	1	總務處	1
檔案管理					V					V	1	總務處	1
印信典守及使用			V						V		6	總務處	-
場地管理			V							V	3	總務處	1
公務車派用管理					V					V	1	總務處	1
工友人事(新進)			V							V	3	總務處	1
工友人事(考績)			V							V	3	總務處	1

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
工友人事(退休)			V							V	3	總務處	1
工友人事(撫卹)			V							V	3	總務處	1
採購業務		V								V	4	總務處	2
出納管理—自行收納收 款作業				V						V	2	總務處	2
出納管理—付款作業：國 庫機關專戶支付				V						V	2	總務處	2
出納管理—各項稅費款 之扣繳作業				V						V	2	總務處	2
學雜費收費				V						V	2	總務處	2
學雜費退費				V						V	2	總務處	2
職務宿舍管理			V							V	3	總務處	1
物品管理				V						V	2	總務處	2
財產管理			V							V	3	總務處	2
財產管理-財產減損			V							V	3	總務處	2
國有公用財產盤點作業				V					V		4	總務處	-
技術服務廠商評選(準 用最有利標評選優勝廠 商)		V							V		8	總務處	2
未達公告金額之採購評 審			V							V	3	總務處	1

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109 年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
工程履約管理			V							V	3	總務處	2
工程驗收			V							V	3	總務處	2
防颱措施				V						V	2	總務處	2
學術期刊論文發表及參加藝術與設計類國際競賽獎勵作業			V							V	3	研發處	1
學生 1+4 獎勵作業			V							V	3	研發處	1
科技部專題研究計畫			V							V	3	研發處	2
產學合作案申請作業			V							V	3	研發處	1
國際競賽標準作業				V						V	2	研發處	1
專利管理作業			V							V	3	研發處	1
捐贈款作業			V							V	3	研發處	1
接待外國賓客蒞校參訪			V							V	3	國際處	1
本校與國外學校締結姊妹校（非大陸地區，含港、澳地區）				V						V	2	國際處	1
本校與大陸地區學校締結姊妹校（不含港、澳地區）				V						V	2	國際處	1
本校交換學生甄審作業				V						V	2	國際處	2

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109 年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
外國學生申請入學		V								V	4	國際處	2
國際學生生活輔導		V								V	4	國際處	2
出國補助					V					V	1	國際處	1
產學研大樓空間租借申請			V							V	3	產學處	-
產學研大樓空間進駐及遷移作業流程			V							V	3	產學處	-
產學合作案計畫作業				V					V		4	產學處	-
科技部產學合作相關計畫			V							V	3	產學處	-
圖書資料借閱服務				V						V	2	圖書館	2
讀者公共安全維護作業		V								V	4	圖書館	1
遺失書籍內部管控流程處理作業					V					V	1	圖書館	2
個人電腦使用安全設定				V						V	2	資訊中心	2
伺服器安全管理		V								V	4	資訊中心	2
資訊資產盤點					V					V	1	資訊中心	1
個人資料保護管理		V								V	4	資訊中心	2

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109 年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
文件管理				V						V	2	資訊中心	1
通訊與作業管理		V								V	4	資訊中心	2
實體與環境安全管控		V								V	4	資訊中心	2
委外廠商管理		V								V	4	資訊中心	2
資通安全事件處理		V								V	4	資訊中心	2
自我傷害危機處遇與諮 商輔導			V						V		6	諮商輔導中心	6
學生重大事故身亡之哀 傷輔導作業					V				V		2	諮商輔導中心	2
特殊教育學生輔導			V							V	3	諮商輔導中心	1
推廣教育開班作業				V						V	2	推廣教育中心	1
學生英文能力作業			V							V	3	語言中心	1
飲用水質管理		V								V	4	環科中心	1
毒性化學物質管理		V							V		8	環科中心	2
廢棄物管理作業				V					V		4	環科中心	2
水質淨化場管理作業				V					V		4	環科中心	2
實驗(習)場所安全衛 生教育訓練					V					V	1	環科中心	1

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
實驗(習)場所安全衛生管理				V						V	2	環科中心	2
職業災害防治與通報作業		V								V	4	環科中心	2
藝術品展覽作業				V						V	2	藝術中心	1
典藏品管理作業				V						V	2	藝術中心	1
體育場館意外事件處理				V					V		4	體育室	2
游泳館水域活動意外事故處理				V					V		4	體育室	2
公立大專校院教師教師解聘、停聘、不續聘案件作業		V								V	4	人事室	1
年終考績(成)列丁等免職處理作業		V								V	4	人事室	1
校務基金工作人員僱用、資遣與解僱作業		V								V	4	人事室	1
專案工作人員僱用、資遣與解僱作業		V								V	4	人事室	1
概預算籌編作業、預算分配				V						V	2	主計室	2
校務基金決算作業				V						V	2	主計室	2

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										風險 係數	業務 單位	109 年風 險係數
	影響程度					發生機率							
	5 極為嚴重	4 非常嚴重	3 有點嚴重	2 還算輕微	1 非常輕微	5 極有可能	4 非常可能	3 有點可能	2 不太可能	1 極不可能			
經費請購審核作業		V							V		8	主計室	2
經費報支作業		V							V		8	主計室	2
場地設備計畫請購核銷 作業			V						V		6	主計室	2
推廣教育支出作業			V						V		6	主計室	2
招生業務支出作業			V						V		6	主計室	2
補助及委辦研究計畫經 費動支作業（包括教育 部補助及委辦、科技部 及產學合作計畫）			V						V		8	主計室	2
校務基金管理委員會				V						V	1	秘書室	1
新聞發布				V						V	2	秘書室	2
校園性侵害、性騷擾或 性霸凌事作處理		V							V		8	秘書室	2
中長程發展計畫					V				V		2	校發中心	2
研究服務申請				V						V	2	校發中心	2
校務研究資料申請單				V						V	2	校發中心	2

國立雲林科技大學
111 年度內部控制稽核計畫表

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
				起	迄	
1	內部控制	自我傷害危機處遇與諮商輔導	查核「自我傷害危機處遇與諮商輔導」是否符合所訂內部控制制度規定	9/1	9/30	王服清
2	內部控制	身心障礙學生輔導	查核「身心障礙學生輔導」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
3	內部控制	財產管理	查核「財產管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定	9/1	9/30	楊凱成
4	內部控制	國有公用財產盤點作業	查核「國有公用財產盤點」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
5	內部控制	產學合作案申請作業	查核「產學合作案申請」作業是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	任志強
6	內部控制	專利管理作業	查核「專利管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
7	內部控制	外國學生申請入學	查核「外國學生申請入學」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	黃銘章
8	內部控制	國際學生生活輔導	查核「國際學生生活輔導」是否符合所訂內部控制制度規定			
9	內部控制	產學研大樓空間租借申請	查核「產學研大樓空間租借申請」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	王貞富
10	內部控制	產學合作案計畫作業	查核「產學合作案計畫作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
11	內部控制	超支鐘點費作業	查核「超支鐘點費」作業是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	林昱成
12	內部控制	學籍管理	查核「學籍管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
13	內部控制	資產(個資)盤點	查核「資產(個資)盤點」作	10/1	10/31	陳元宗

項次	稽核類型	稽核項目	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
				起	迄	
			業是否符合所訂內部控制制度規定			
14	內部控制	伺服器安全管理	查核「伺服器安全管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
15	內部控制	讀者公共安全維護作業	查核「讀者公共安全維護」作業是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	林怡君
16	內部控制	圖書資料借閱服務	查核「圖書資料借閱服務」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
17	內部控制	學生就學貸款	查核「學生就學貸款」作業是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	賴志賢
18	內部控制	學雜費減免	查核「學雜費減免」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
19	內部控制	疑似食物中毒處理	查核「疑似食物中毒處理」作業是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	稽核室
20	內部控制	藝術品展覽作業	查核「藝術品展覽」作業是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	翁註重
21	內部控制	典藏品管理作業	查核「典藏品管理」是否符合所訂內部控制制度規定			
22	內部控制	職業災害防治與通報作業	查核「職業災害防治與通報」作業是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	稽核室
23	內部控制	實驗(習)場所安全衛生管理	查核「實驗(習)場所安全衛生管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定			
24	內部控制	毒性化學物質管理	查核「毒性化學物質管理」作業是否符合所訂內部控制制度規定			