

國立雲林科技大學 114 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、針對各項內部控制項目風險評估值透過每年自我評估工作進行滾動式修正，本校 115 個內部控制項目(以祕書室 8.2 版內控手冊為依據)風險值經修正後透過本校風險圖像歸納後只有 1 個為高風險項目(風險值為 8)，為「校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理」，其餘皆為中低度風險。但中度風險項目有 4 個內控項目風險達到 6 接近高風險項目，各內控項目風險值整理如附件一。

肆、稽核項目及期間

- 一、從風險評估結果來看，各內控項目之風險值有偏低情形，故在擬定稽核計畫時，僅將風險評估結果供內稽委員參考，而稽核室整理各內控項目 109-113 年稽核次數資料，讓委員優先勾選尚未被查核項目，以確保本校內部控制項目能夠被全部檢視進而落實內部控制制度。
- 二、114 年度內部控制稽核項目及查核時間係依據內部控制稽核小組會議決議辦理，請參見 114 年度稽核計畫表(附件二)。稽核資料期間將以 113 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、約用稽核員，其工作分配請參見 114 年度稽核計畫表。如遇內稽委員因兼任行政主管職而無法參與已經排定完成之稽核工作，將由稽核室接手執行。

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。

113 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										業務 單位	
	影響程度					發生機率						風險 係數
	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		6	教務處
學籍管理				V						V	2	教務處
學生成績管理				V						V	2	教務處
學生畢業資格審查作業				V						V	2	教務處
增設調整院系所學位學 程及招生名額總量提報 作業			V						V		6	教務處
課程開設作業				V						V	2	教務處
教師調補課作業				V						V	2	教務處
教師著作目錄					V					V	1	教務處
超支鐘點費作業				V						V	2	教務處
學生意外事件處理				V				V		V	2	學務處
複合式防災演練					V				V	V	1	學務處
疑似食物中毒處理					V					V	1	學務處
傳染病防治與追蹤處理					V					V	1	學務處
校園緊急傷病處理				V					V		4	學務處
學生宿舍管理				V					V		4	學務處

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
	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	1	學務處
藥物濫用事件處理					V					V	1	學務處
校內獎助學金					V					V	1	學務處
學生急難救助					V					V	1	學務處
學生就學貸款				V						V	2	學務處
學生社團活動申請與經費核銷					V				V		2	學務處
學生獎懲				V						V	2	學務處
學雜費減免				V						V	2	學務處
大專校院弱勢學生助學計畫助學金				V						V	2	學務處
學生申訴作業				V						V	2	學務處
公文作業					V					V	1	總務處
檔案管理					V					V	1	總務處
印信典守及使用					V					V	1	總務處
場地管理					V					V	1	總務處
公務車派用管理					V					V	1	總務處
工友人事(新進)					V					V	1	總務處
工友人事(考績)					V					V	1	總務處

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
	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	1	總務處
工友人事(撫卹)					V					V	1	總務處
採購業務				V						V	2	總務處
出納管理—自行收納收 款作業				V						V	2	總務處
出納管理—付款作業：國 庫機關專戶支付				V						V	2	總務處
出納管理—各項稅費款 之扣繳作業				V						V	2	總務處
票據、有價證券與其他 保管品之收付及管理作					V					V	1	總務處
押標金、保證金及其他 擔保之收付作				V						V	2	總務處
收據管理作業					V					V	1	總務處
出納事務之盤點及檢核 作業				V						V	2	總務處
職務宿舍管理					V					V	1	總務處
物品管理					V				V		2	總務處
財產管理				V						V	2	總務處
財產管理-財產減損				V						V	2	總務處

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
	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		
國有公用財產盤點作業					V				V		2	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		2	總務處
未達公告金額之採購評 審					V					V	1	總務處
工程履約管理					V					V	1	總務處
工程驗收				V						V	2	總務處
防颱措施					V				V		2	總務處
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	1	研發處
學生 1+4 獎勵作業					V					V	1	研發處
國科會專題研究計畫					V					V	1	研發處
政府機關產學合作申請 作業					V					V	1	研發處
國際競賽標準作業					V					V	1	研發處
專利管理作業					V					V	1	研發處
技術移轉/授權作業流程					V					V	1	研發處
捐贈(現金)作業					V					V	1	研發處

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
	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		
接待外國賓客蒞校參訪					V					V	1	國際處
本校與國外學校締結姊妹校（非大陸地區，含港、澳地區）					V					V	1	國際處
本校與大陸地區學校締結姊妹校（不含港、澳地區）					V					V	1	國際處
本校交換學生甄審作業					V					V	1	國際處
外國學生申請入學				V						V	2	國際處
國際學生生活輔導				V						V	2	國際處
出國補助					V					V	1	國際處
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作業			V							V	3	產學處
產學合作案計畫作業				V					V		4	產學處
國科會產學合作相關計畫作業			V							V	3	產學處
圖書資料借閱服務					V					V	1	圖書館

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
	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		
讀者公共安全維護作業					V					V	1	圖書館
遺失書籍內部管控流程 處理作業					V					V	1	圖書館
藝術品展覽作業					V					V	1	圖書館
藝術品典藏作業					V				V		2	圖書館
個人電腦使用安全設定					V			V			3	資訊中心
伺服器安全管理				V						V	2	資訊中心
資訊資產盤點					V					V	1	資訊中心
個人資料保護管理				V						V	2	資訊中心
文件管理					V					V	1	資訊中心
通訊與作業管理				V						V	2	資訊中心
實體與環境安全管控				V						V	2	資訊中心
委外廠商管理				V						V	2	資訊中心
資通安全事件處理			V							V	3	資訊中心
自我傷害個案處理與諮 商輔導作業			V						V		6	諮商輔導中心
學生重大事故身亡之哀 傷輔導作業					V				V		2	諮商輔導中心

內部控制 作業項目名稱	風險係數=影響程度*發生機率										業務 單位	
	影響程度					發生機率						風險 係數
	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		
特殊教育學生輔導作業					V					V	1	諮商輔導中心
推廣教育開班作業					V					V	1	推廣教育中心
學生英文能力作業					V					V	1	語言中心
飲用水質管理					V					V	1	環科中心
毒性及關注化學物質管理					V				V		2	環科中心
廢棄物管理作業					V				V		2	環科中心
水質淨化場管理作業					V				V		2	環科中心
實驗(習)場所安全衛生教育訓練					V					V	1	環科中心
實驗(習)場所安全衛生管理					V				V		2	環科中心
職業災害防治與通報作業					V				V		2	環科中心
體育場館意外事件處理					V			V			3	體育室
游泳館水域活動意外事故處理			V						V		2	體育室
公務人員考試錄取人員實務訓練作業					V					V	1	人事室
年終考績作業					V					V	1	人事室

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
	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		
年終考績（成）列丁等 免職處理作業					V					V	1	人事室
校務基金工作人員僱 用、資遣與解僱作業					V					V	1	人事室
專案工作人員僱用					V					V	1	人事室
專案工作人員資遣與解 僱作業					V					V	1	人事室
概預算籌編作業、預算 分配				V						V	2	主計室
校務基金決算作業				V						V	2	主計室
經費請購審核作業					V				V		2	主計室
經費報支作業					V				V		2	主計室
校務基金管理委員會					V					V	1	秘書室
新聞發布				V						V	2	秘書室
校園性侵害、性騷擾或 性霸凌事件處理		V							V		8	秘書室
中程發展計畫書作業					V				V		2	校發中心
校務研究服務申請				V						V	2	校發中心
校務研究資料申請				V						V	2	校發中心

註：本表為各單位於 114 年進行 113 年度內控項目自行評估計畫所做滾動式風險修正後彙整而成

國立雲林科技大學
114 年度內部控制稽核計畫表

項次	稽核類型	稽核項目	受查單位	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
					起	迄	
1	內部控制	學生申訴作業	學生事務處	查核「學生申訴作業」是否符合所訂內部控制制度規定	09/01	09/30	楊智傑
2	內部控制	學生意外事件通報處理		查核「學生意外事件通報處理」是否符合所訂內部控制制度規定			
3	內部控制	新聞發布	秘書室	查核「新聞發布」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	林怡君
4	內部控制	校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理		查核「校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理」是否符合所訂內部控制制度規定			
5	內部控制	學生成績管理	教務處	查核「學生成績管理」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	賴怡洵
6	內部控制	課程開設作業		查核「課程開設作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
7	內部控制	接待外國賓客蒞校參訪	國際事務處	查核「接待外國賓客蒞校參訪」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	彭立勳
8	內部控制	本校交換學生甄審作業		查核「本校交換學生甄審作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
9	內部控制	圖書資料借閱服務	圖資處	查核「圖書資料借閱服務」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	陳淑珠
10	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	內部控制	中程發展計畫書作業	校務發展中心	查核「中程發展計畫書作業」是否符合所訂內部控制制度規定	10/1	10/31	李佳蓉
12	內部控制	校務研究服務申請		查核「校務研究服務申請」是否符合所訂內部控制制度規定			

項次	稽核類型	稽核項目	受查單位	稽核目的	預定查核日期		預定稽核人員
					起	迄	
13	內部控制	工友人事(新進)	總務處	查核「工友人事(新進)」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	周政慧
14	內部控制	工友人事(考績)		查核「工友人事(考績)」是否符合所訂內部控制制度規定			
15	內部控制	校務基金決算作業	主計室	查核「校務基金決算作業」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	賴志賢
16	內部控制	經費請購審核作業		查核「經費請購審核作業」是否符合所訂內部控制制度規定			
17	內部控制	學生 1+4 獎勵	研究發展處	查核「學生 1+4 獎勵」是否符合所訂內部控制制度規定	11/1	11/30	陳濰君
18	內部控制	捐贈(現金)作業		查核「捐贈(現金)作業」是否符合所訂內部控制制度規定			