

國立臺東專科學校

104 學年度第 2 學期                      第 1 次內部稽核小組會議紀錄

開會日期：105 年 07 月 07 日(四)13:30 整

開會地點：本校誠樸校區貴賓室(三樓)

主 席：副校長林景行

出席人員：講師黃谷松(休假)、總務處事務組專員荊淑芬、人事室專員林倩伊、

主計室專員黃寶慧

執行秘書：秘書室主任張峯銘

記錄：專員雷璧朱

壹、主席致詞：(略)

貳、工作報告：(略)

**參、討論事項：**

案由一 (提案單位：秘書室)  
訂定「國立臺東專科學校 105 年度內部稽核計畫」(草案)，請審議。

說明：

- 一、依教育部 103 年 9 月 23 日臺教綜(三)字第 10301387910 號函頒之「強化內部控制實施方案」、「政府內部稽核應行注意事項」及本校內部稽核小組設置辦法第五條辦理。
- 二、103 年度稽核項目計 3 項，104 年度稽核項目計 16 項(已標註黃色)。
- 三、符合政府內部控制監督作業要點第十六點第一項第一款稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理者，得不重複納入內部稽核。計 3 項。
- 四、104 年度內部控制自評結果發生次數為 0 件者，計 2 項，建議不納入內部稽核。
- 五、預定稽核：105 年 7 月 11 日至 25 日止。
- 六、附件資料

附件 1：本校內控文件(第 3.1 版)計 37 項。

附件 2：「國立臺東專科學校 105 年內部稽核計畫」（草案）。

**決議：本年度稽核項目計 12 項(如附件 2-1)，餘照案通過。**

肆、列管事項：無。

伍、臨時動議：無。

## 陸、散會(13:58)

## 國立臺東專科學校內部控制稽核小組設置辦法

### 第 五條 內稽小組每年應納入之稽核項目：

- 一、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近 3 年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，次年經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形。
- 二、內部控制制度中原則擇定至少三分之一作業項目進行稽核，以確認各項控制重點之有效性及合理性。

### 行政院主計總處評估內部控制制度抽核標準表

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數>200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 51-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

## 政府內部控制監督作業要點

十五、各機關內部稽核工作得視業務需要，調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能(以下簡稱稽核評估職能)單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員不得針對目前承辦業務執行稽核。

十六、內部稽核單位為檢查內部控制之實施狀況，應依下列規定規劃及執行內部稽核工作，包括擬定稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。

(一) 執行稽核工作前，得會同稽核評估職能單位擬定稽核計畫；但稽核評估職能單位依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，得不重複納入內部稽核。內部稽核單位如擇有與稽核評估職能類似之稽核項目，得與稽核評估職能單位整合稽核工作期程，並維持客觀公正之立場採聯合稽核方式辦理。

(二) 內部稽核單位應檢視機關風險評估情形，就主要核心或高風

險業務優先擇定稽核項目，內部稽核項目來源如下：

1、必要項目

- (1)審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近三年內發生類同內部控制缺失事項，次年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)自內部控制制度擇定一定比例之作業項目。
- (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。

2、自機關例行監督情形、自行評估結果及下列潛在風險來源或重要事項擇定稽核項目，包括：

- (1)施政計畫、核心業務、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。
- (2)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、上級與權責機關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其他外界關注事項等。

# 附件 1

## 國立臺東專科學校 辦理作業層級各控制作業項目之主辦單位

內控文件(第 3.1 版)計 37 項

### 一、教務處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	註冊組	103.12.31	A01-201	學生學習成績預警作業	就學權益	3	1	3	個別性
2	註冊組	103.12.31	A01-202	學生學業成績作業	就學權益	3	1	3	個別性
3	綜合業務組	103.12.31	A01-301	增調科班審查作業	校務發展	3	1	3	個別性

### 二、學生事務處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	生輔組校安中心	102.01.30	A02-101	校安問題應變機制處理作業	師生安全	2	2	4	個別性
2	生輔組校安中心	102.11.26	A02-102	學生意外事故處理與通報作業	師生安全	2	2	4	個別性
3	諮商輔導中心	104.07.06	A02-201	學生自我傷害危機(致生命威脅)應變作業	師生安全	2	2	4	個別性
4	衛生保健組	102.11.26	A02-301	生命安危-緊急傷病處理作業	師生安全	2	2	4	個別性
5	服務	104.07.06	A02-	性侵害、性騷擾	師生	2	2	4	個別

	學習中心		401	或性霸凌危機(通報)處理作業	安全				性
--	------	--	-----	----------------	----	--	--	--	---

### 三、總務處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	事務組	102.11.26	A03-101	財物(勞務)招標採購作業	預防弊端	2	2	4	共通性
2	事務組	102.11.26	A03-102	員生社及學生餐廳等委外經營作業	預防弊端	2	2	4	共通性
3	營繕保管組	102.01.30	A03-201	財物失竊作業	財產安全	2	2	4	共通性
4	營繕保管組	102.01.30	A03-202	工程採購--公開取得書面報價單作業	預防弊端	2	2	4	共通性
5	營繕保管組	102.01.30	A03-203	工程採購--公開招標作業	預防弊端	2	2	4	共通性
6	營繕保管組	102.11.26	A03-204	國有公用財產產籍管理-財物增加作業	財產安全	2	2	4	共通性
7	營繕保管組	102.11.26	A03-205	國有公用財產產籍管理-財物移動作業	財產安全	2	2	4	共通性
8	營繕保管組	102.11.26	A03-206	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	財產安全	2	2	4	共通性
9	營繕保管組	102.11.26	A03-207	國有公用財產產籍管理-財物盤點作業	財產安全	2	2	4	共通性
10	環境安全衛生組	102.01.30	A03-301	實習、實驗場所緊急應變作業	師生安全	2	2	4	共通性
11	環境安全衛生組	102.01.30	A03-302	實習、實驗場所稽核作業	師生安全	2	2	4	共通性

#### 四、 研究發展處

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	就業輔導組	103.11.10	A04-101	畢業生就業情形調查作業	學校聲譽	2	2	4	個別性
2	研究發展組	103.11.10	A04-201	科技部專題研究計畫作業	預防弊端	2	2	4	個別性

#### 五、 圖書資訊中心

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	資訊組	102.01.30	A05-101	資訊安全事件通報作業	資訊安全	2	2	4	共通性
2	資訊組	102.11.26	A05-102	智慧財產權疑似侵權處理作業	學校形象	2	2	4	共通性
3	圖書組	102.11.26	A05-201	館藏(書籍、期刊、電子資源)採購與管理作業	館藏安全	2	2	4	個別性

#### 六、 進修推廣部

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	學務組	102.11.26	A06-201	校園安全事件處理與通報作業	師生安全	2	2	4	個別性
2	推廣教育組	102.11.26	A06-301	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	增加校務基金學校形	2	2	4	個別性

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
					象				

## 七、秘書室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	秘書室	102.11.26	A07-001	新聞事件作業	學校形象	2	2	4	個別性
2	秘書室	102.11.26	A07-002	性別平等教育委員會作業	學校形象	3	2	6	個別性

## 八、人事室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	人事室	102.11.26	A08-001	專科專任教師聘任作業	教師權益	2	2	4	共通性
2	人事室	102.11.26	A08-002	教師敘薪作業	教師權益	2	2	4	共通性
3	人事室	104.07.06	A08-003	月退休金、年撫卹金、月撫慰金核發作業	退休人員權益	2	2	4	共通性

## 九、主計室

序號	單位名稱	訂定或修正日期	編號	業務項目名稱	影響因素分析	風險係數= 影響程度*發生機率		風險係數	業務性質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	主計室	102.11.26	A09-001	收入款項處理作業	校務基金	2	2	4	共通性
2	主計室	102.11.26	A09-002	支出款項處理作業	公款法用	2	2	4	共通性



## 十、 附設高職部

序 號	單 位 名 稱	訂 定 或 修 正 日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	教學組	103.12.31	A10-101	教科書採用作業	就學權益	2	2	4	個別性
2	教學組	103.12.31	A10-102	學生學習成績預警作業	就學權益	3	1	3	個別性

## 十一、附設高級農工職業進修學校

序 號	單 位 名 稱	訂 定 或 修 正 日 期	編 號	業 務 項 目 名 稱	影 響 因 素 分 析	風險係數= 影響程度*發生機率		風 險 係 數	業 務 性 質
						影響程度	發生機率		
						3非常嚴重 2嚴重 1輕微	3極有可能 2可能 1不太可能		
1	教務組	102.11.26	A11-101	成績考查作業	就學權益	2	2	4	個別性
2	生輔組	102.11.26	A11-201	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	就學權益	2	2	4	個別性



## 附件 2

### 國立臺東專科學校 105 年度內部稽核計畫

#### 壹、依據及目的

依行政院「政府內部稽核應行注意事項」第一點，訂定國立臺東專科學校(以下簡稱本校)年度稽核計畫。內部稽核之職能，主要係以客觀公正之觀點，協助檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使本校達成校務目標。

#### 貳、風險評估結果

本校為具體落實各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成本校目標，依「政府內部稽核應行注意事項」規定，訂定本校 105 年度稽核計畫(以下簡稱本計畫)。依據本校內部控制文件(第 3.1 版)，各單位共提計 37 項內控作業，其中包含個別性業務 19 及共通性業務 18 項。風險評估結果如下(本校可接受風險值為 3 以下)：

		風險分布		
影響程度	3	3	6	9
	2	2	4	6
	1	1	2	3
		1	2	3
		發生機率(可能性)		

本校內部控制作業風險項目評估結果統計表

風險程度 作業項目數	(風險值 1)	(風險值 2)	(風險值 3)	(風險值 4)	(風險值 6)	(風險值 9)
作業項目數	0	10	4	32	1	0

#### 參、稽核重點

年度稽核計畫依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。本校 105 年度稽核重點先以各作業較高風險(風險值為 4、3)之項目為先，依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由權責單位召集人組成查核小組進行稽核。內部稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

#### 參、稽核範圍

年度稽核依稽核重點擬定稽核工作之範圍，本校 105 年度稽核範圍，就風險評估等級較高風險者(風險值為 3)項目計 37 項。105 年度內部稽核先擇定稽核項目為學生學習成績預警作業等計 12 項。(如 [附件 2-1](#))

#### 肆、稽核項目及期程

預計辦理稽核工作之項目及期程(如附件 2-1)。

## 伍、稽核工作分派

參與稽核工作之人員(如附件 2-1)。

註：1、年度稽核若辦理一次以上者，則依預計辦理之次數分別列明各項內容。

2、各機關得以列表方式呈現稽核計畫各項內容。

附件 2-1

**國立臺東專科學校**  
**105 年度內部稽核計畫表**

稽核期程：104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

月份	項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	備註
				起	訖	起	訖		
7	1	學生學習成績預警作業	教務處註冊組	7/11	7/25	7/26	7/26	黃寶慧	14:00
7	2	學生學業成績作業	教務處註冊組	7/11	7/25	7/26	7/26	黃寶慧	14:30
7	3	增調科班審查作業	教務處綜合業務組	7/11	7/25	7/20	7/20	荊淑芬	11:00
7		學生自我傷害危機(致生命威脅)應變作業	學務處諮商輔導中心	依 104 年內部控制自評, 本校 104 年度自我傷害案 0 件。					
7		性侵害、性騷擾或性霸凌危機(通報)處理作業	學務處服務學習中心	符合政府內部控制監督作業要點第十六點經本校性別平等教育委員會(稽核職能單位)稽核者, 得不重複納入內部稽核。					
7		員生社及學生餐廳等委外經營作業	總務處事務組	依 104 年內部控制自評, 本校 104 年度委外經營案 0 件。					
7	4	工程採購—公開取得書面報價單作業	總務處營繕組	7/11	7/25	7/28	7/28	林倩伊	10:00
7	5	工程採購—公開招標作業	總務處營繕組	7/11	7/25	7/28	7/28	黃谷松	11:00
7		實習、實驗場所緊急應變作業	總務處環安組	符合政府內部控制監督作業要點第十六點經本校實習(驗)場所聯合巡檢委員會(稽核職能單位)稽核者, 得不重複納入內部稽核。					
7		實習、實驗場所稽核作業	總務處環安組						
7	6	館藏(書籍、期刊、電子資源)採購與管理作業	圖資中心圖書組	7/11	7/25	7/21	7/21	黃寶慧	10:00
7	7	教師敘薪作業	人事室	7/11	7/25	7/20	7/20	荊淑芬	9:00
7	8	月退休金、年撫卹金、月撫慰金核發作業	人事室	7/11	7/25	7/20	7/20	荊淑芬	10:00
7	9	收入款項處理	主計室	7/11	7/25	7/19	7/19	林倩伊	14:00

月份	項次	稽核項目	受核單位	預定日期		實際日期		稽核人員	備註
				起	訖	起	訖		
		作業							
7	10	支出款項處理作業	主 計 室	7/11	7/25	7/19	7/19	林倩伊	14:30
7	11	學生學習成績預警作業	附設高職部教學組	7/11	7/25	7/25	7/25	黃谷松	10:30
7	12	附設高級農工職業進修學校學生出缺席管理作業	進修學校生 輔 組	7/11	7/25	7/28	7/28	黃谷松	10:00

※請各受核單位備妥 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日內控文件所提佐證資料受核。(詳請見本校內部控制專網內部控制文件 3.1 版)

※如因時間略有耽擱，敬請見諒。