

國立臺東專科學校 114 年度內部控制稽核計畫

壹、依據及目的：

依行政院「政府內部控制監督作業要點」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。內部控制稽核之職能，為檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議，並得針對本校資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。

貳、風險評估結果：

本校為檢查內部控制建立及執行情形，或查核本校資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，依「政府內部控制監督作業要點」規定，訂定本校 114 年度稽核計畫(以下簡稱本計畫)，並依據本校內部控制文件(第 7.0 版)，各單位共提計 46 項內控作業，其中包含個別性業務 22 項、共通性業務 24 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	0	9	36	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 114 年度稽核重點先以各作業較高風險(風險值為 4)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。內部控制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。

肆、稽核範圍：

年度稽核依稽核重點擬定稽核工作之範圍，就風險評估等級較高風險者項目計 46 項。114 年度內部控制稽核擇定稽核項目 15 項。

伍、稽核項目及期程：預計辦理稽核工作之項目及期程(如附表 1)。

陸、稽核工作分派：參與稽核工作之人員(如附表 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。

附表 1

國立臺東專科學校
114 年度內部控制稽核計畫表

稽核期程：113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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		
1	學生學習成績預警作業	註冊組	4/28	5/9	5/5 14：00		劉芳吟	
2	學生學業成績作業	註冊組	4/28	5/9	5/5 15：00		劉芳吟	
3	增調科班審查作業	註冊組	4/28	5/9	5/5 16：00		劉芳吟	
4	國有公用財產產籍管理-財物減損作業	營繕保管組	4/28	5/9	4/29 14：00		吳惠娟	
5	實習、實驗場所稽核作業	環境安全衛生組	4/28	5/9	4/29 15：00		吳惠娟	
6	推廣教育開班規劃(含第二專長班)	推廣組	4/28	5/9	5/6 14：00		吳惠娟	
7	自行收納收款作業	出納組	4/28	5/9	5/8 9：00		張凱翔	
8	付款作業	出納組	4/28	5/9	5/8 10：00		張凱翔	
9	零用金作業	出納組	4/28	5/9	5/8 11：00		張凱翔	
10	本位課程審查作業	課務組	4/28	5/9	5/1 14：00		陳凱蓁	
11	國家科學及技術委員會專題研究計畫作業	研究發展及產學合作組	4/28	5/9	5/5 14：00		陳凱蓁	
12	研發成果運用及技術移轉作業	研究發展及產學合作組	4/28	5/9	5/5 15：00		陳凱蓁	
13	專科專任教師聘任作業	人事室	4/28	5/9	5/7 15：00		傅怡禎	
14	懸帳清理作業	主計室	4/28	5/9	5/7 14：20		傅怡禎	
15	學生學習成績預警作業	附設高職部教學組	4/28	5/9	5/7 13：30		傅怡禎	

※請各受核單位備妥 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日佐證資料受核。

※如因時間略有耽擱，敬請見諒。

※預排行程：

(一)稽核時間為4月28日(星期一)至5月9日(星期五)。

(二)5月16日(星期五)前繳交內部控制稽核紀錄表。

(三)5月29日(星期四)下午2時(暫定)第2次內部控制稽核小組會議。