

# 國立高雄大學

## 111 年度內部控制稽核計畫

112 年 3 月 22 日第 9 次內部稽核委員會議審議通過，112 年 3 月 31 日簽奉校長核定

### 壹、依據

「政府內部控制監督作業要點」、「國立高雄大學內部稽核實施要點」及「本校內部控制制度手冊」之風險評估結果辦理。

### 貳、稽核目的

為健全本校內部控制制度，並確保制度得以持續有效運作，特訂定本計畫。

### 參、稽核工作期程

自稽核計畫通過日起至 112 年 5 月 15 日止。

### 肆、稽核項目來源規定

依政府內部控制監督作業要點第 13 點規定略以，內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，**就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目**。茲將 111 年度擬稽核事項說明如下：

- (一)有關審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，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。**經查本校近年尚無此情形。**
- (二)有關跨機關整合業務、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、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。**經評估本次無規劃辦理之事項。**
- (三)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，稽核其資訊系統管理機制。**經評估本次無規劃辦理之事項。**
- (四)其他重大議題包括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、上級與各權責機關（單位）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外界關注事項等。**經評估本次無規劃辦理之事項。**

**爰此，本次稽核項目經 111 年度內部稽核委員會會議討論決議詳如後表。**

#### **伍、稽核方式及工作分派（詳如後表）**

**一、稽核方式：**內部稽核工作得依稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式，包括書面檢查、觀察、詢問、驗算或查證等，並視需要擇定適宜之抽核比率，以蒐集及查核充分且適切之稽核證據，據以支持稽核結論。

**二、稽核工作分派：**由內部稽核委員及調度現有稽核評估職能單位人員進行稽核。

**三、稽核通知發出：**除具突擊特性之稽核項目外，執行內部稽核工作前，由主計室以便函方式通知受查單位配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕。

#### **陸、稽核紀錄及報告**

本計畫應於稽核工作結束後一個月內將稽核結果作成稽核紀錄（紀錄稽核發現之優點、缺失、改善措施或具體興革建議等），連同相關附件資料等彙整成稽查報告（並將相關稽核文件彙整造冊），簽報校長核定。

#### **柒、計畫核定及實施**

依據政府內部控制監督作業要點第 16 點規定，本計畫於執行前簽報校長核定後實施。

## 附表

### 國立高雄大學 111 年度稽核計畫表

#### 一、稽核工作期程及辦理事項

時間	項目	辦理事項
112年3月	選定項目	111年度內部稽核項目選定
112年3月	稽核計畫	擬定111年度稽核計畫
112年3月	內部稽核會議	召開內部稽核會議
112年3月	稽核計畫	核定111年度稽核計畫
112年3月	前置作業	1. 蒐集相關規定與資訊及稽核之前置作業 2. 擬定111年度稽核通知
112年3月~ 112年5月15日	實地稽核	
112年5月15日	完成稽核紀錄表	稽核執行結束後，人員應依作業程序，擬具「稽核紀錄表」並檢附佐證資料據以支持稽核結論
112年5月	完成稽核報告	編製及完成稽核報告，並簽報校長核定
112年6-12月	稽核缺失追蹤	追蹤111年度缺失事項

## 二、稽核項目、期間及工作分派

項次	稽核項目	稽核目的	受查單位	稽核期間	稽核人員
1	大學分發入學管道回流名額填報	查核是否於時限內回報大學考試入學分發委員會。	教務處	111.01~ 111.12	黃旭輝 委員 總務處 黃進富 技正
2	各類招生簡章作業制定	查核是否依當年度各項招生考試考試日程表及簡章編訂之工作日程表執行。	教務處	111.01~ 111.12	王清棟 委員 人事室 邢文亭 秘書
3	校園安全維護-緊急事故處理作業	查核校園安全維護-緊急事故處理內部控制制度是否有效設計及執行。	總務處	111.01~ 111.12	邵惠玲 委員 教務處 金慧珠 秘書
4	實驗室安全管理作業流程	查核實驗室安全管理作業流程之內部控制制度是否有效設計及執行。	總務處	111.01~ 111.12	李亭林 委員 圖資館 朱漢琳 秘書