

# 國立臺中教育大學 109 年度內部控制作業稽核報告

## 壹、稽核緣起

本校為確保內部控制制度持續有效運作，以保障工作效能之提升及資產安全，特依「政府內部控制監督作業要點」擬定本校 109 年度內部控制作業稽核計畫(以下簡稱本計畫)，並經內部控制專案小組 109 年 9 月 15 日會議決議，由洪榮照委員、朱海成委員、楊宜興委員、郭玉梅委員及王玲玲委員等 5 人組成內部稽核小組，進行內部稽核工作，俾協助檢查內部控制制度實施狀況。

## 貳、稽核項目及範圍

依本校 109 年度內部控制作業稽核計畫，本次稽核項目經內部控制專案小組 109 年 9 月 15 日會議決議選定如下：

- 一、DK01-22 收據管理作業
- 二、LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業
- 三、LB03-02 校園傳染病處理
- 四、LC06-07 教職員工傳染病處理作業
- 五、LF04-04 圖書館自動化系統防災演練作業
- 六、LG01-03 師資培育獎學金甄選機制作業
- 七、LH02-02 校園資訊系統開發及維護

上開業務之執行期間為自 108 年 8 月 1 日起至 109 年 7 月 31 日止。

## 參、受查單位、稽核時間及工作分派

本(109)年度內部稽核作業於 109 年 10 月 27 日(星期二)上午 9 時 30 分舉行，有關各業務項目查核小組召集人如下表。

編號	稽核項目	業務單位	稽核日期	各項查核小組召集人
1	DK01-22 收據管理作業	主計室	109.10.27	王玲玲委員
2	LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業	校務中心	109.10.27	朱海成委員
3	LB03-02 校園傳染病處理	學務處 衛保組	109.10.27	郭玉梅委員

4	LC06-07 教職員工傳染病處理作業	總務處 職安組	109.10.27	王玲玲委員
5	LF04-04 圖書館自動化系統 防災演練作業	圖書館	109.10.27	楊宜興委員
6	LG01-03 師資培育獎學金甄 選機制作業	師培處	109.10.27	洪榮照委員
7	LH02-02 校園資訊系統開發 及維護	計網中心	109.10.27	郭玉梅委員

#### 肆、稽核過程

本校 109 年度內部控制作業稽核計畫依預定期程辦理，稽核委員於實地稽核時針對稽核過程中所發現之問題，與受查單位面對面雙向討論以進一步了解釐清。

#### 參、稽核結果

本次稽核結果，各單位大致上都能依內部控制制度程序規定辦理，有關稽核小組委員稽核發現及建議意見等，彙整如下稽核紀錄表。

## 國立臺中教育大學 109 年度內部控制作業稽核紀錄表

稽核範圍：108 年 8 月 1 日-109 年 7 月 31 日

稽核日期：109 年 10 月 27 日（星期二）

編號	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	建議意見
1	DK01-22 收據管理作業	1. 詢問收據領用、查核流程。 2. 抽查 108 年、109 年領用簽單 3. 抽查收據作廢作業流程	1. 收據領用單領用人未簽章。 2. 早療中心及進修部收費入帳時間未符作業程序說明規定之時程。	部分單位收款未即時解繳入帳。	1. 領用行政程序須完備。 2. 建議收費方式減少人工處理現金、藉科技解決。
2	LN01-01 資料倉儲維護管理與資料保存作業	1. 詢問作業流程 2. 隨機抽核本項作業 <u>0</u> 件	1. 作業程序說明表與自行評估表之控制重點項目不一致，作業程序表缺第四點「對個人資料進行加密保護」。 2. 自行評估表之填表人與複核欄位，未填上用印日期。	無。	1. 控制重點煩請再確認。 2. 煩請加上用印日期，方便事後之內控內稽。
3	LB03-02 校園傳染病處理	1. 詢問學校傳染病作業流程相關規定。 2. 詢問稽核期間有無個案發生。	1. 稽核期程內並未發現校園傳染病確診或疑似個案，所以執行措施以防堵、預防為主軸。 2. 衛保組本期辦理新生體檢時針對核病篩檢追蹤 X 光片，及嚴重特殊傳染性肺炎的全校體溫監測回報，以及本校交換生及境外生的	1. 校園傳染病處理作業程序表有應通報單位及傳染病通報單而作業流程圖中並未明確列示應通報對象及負責單位。	1. 建議有關傳染病作業流程圖中增列通報負責單位及應通報對象，以利各單位執行之依據。 2. 建請將「國立臺中教育大學傳染病工作規範」提送學校相關會議審議，以完成法定程序，並供各單位執

			<p>居家隔離，居家檢疫，自主健康管理的關懷，追蹤與回報等。</p> <p>3. 檢視校園傳病處理作業程序表及流程圖發現，部分作業程序未納入作業流程圖。</p> <p>4. 檢視校園傳染病作業流程圖，其中所依據「國立臺中教育大學傳染病工作規範」，經詢問承辦人目前該規範並未提學校相關會議審議。</p>	<p>2. 「國立臺中教育大學傳染病工作規範」，學務處業已草擬完成，惟未完成送相關會議審議。</p>	<p>行之依據。</p> <p>3. 本校校園傳染病處理作業程序及流程圖，應依教育部及疫情狀況適時調整修訂，以利疫情管控。</p>
4	LC06-07 教職員工傳染病處理作業	<p>1. 詢問作業流程</p> <p>2. 隨機抽核本項作業表單 1 件</p>	<p>1. 詢問作業流程與規定相符。</p> <p>2. 檢視內部通報表單，無從判斷由誰負責通報。</p>	未發現重大異常。	建議通報單設計宜再明確規範填報人及業務負責單位，以利業務推動。
5	LF04-04 圖書館自動化系統防災演練作業	<p>1. 詢問作業流程</p> <p>2. 隨機抽核本項作業 1 件</p>	圖書館 B1 有小型發電機，當遭受停電時仍能維持資訊系統正常運作。	圖書館現有備份資料復原系統，能有效落實內部控制。	無。

6	LG01-03 師資培育學甄選機制作業	隨機抽核本項作業 40 件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 秘書室提供之作業程序說明表與師培處提供之佐證資料不符，如係有修正請提送秘書室更新。</li> <li>2. 有 2 件「保送面試」學生之申請表，成績檢核欄未填寫（是否保障面試者得免審?）。</li> </ol>	無	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 教育部規範「領有教育部核發之公費或其他獎助學金不得重複請領」之規定建議註明於簡章。</li> <li>2. 建請強化鼓勵經濟不利學生申請（如：報名費酌予減免）。</li> </ol>
7	LH02-02 校園資訊系統開發及維護	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 詢問校園資訊系統開發及維護作業流程。</li> <li>2. 隨機抽核本項作業 1 件。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本校校園資訊系統於 108/02/20 辦理第 1 次驗收審查會議至 108/10/17 才驗收完成正式上線。</li> <li>2. 本校校園資訊系統委外建置案總務處於 109 學年度第一次行政會議提出臨時提案，發現學雜費製單及系統無法穩定等問題，致影響學生權益建請計網中心協助邀集相關單位確認責任歸屬，如確屬廠商責任，則依契約規定協助辦理保固期延長事宜，惟依 10/27 計網中心同仁告知目前尚未辦理完成保固相關事宜</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本案校園資訊系統驗收期程太長致影響系統正式上線運作時間，對學生及校內教職員工均造成使用上之不便。</li> <li>2. 本年度校內各校務使用單位有提出資訊系統不順暢問題，後續保固服務及維護招標應依契約規定辦理，以維學校權益。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本案件因使用單位尚有系統使用不順暢之問題為維護學校權益，建議計網中心、總務處、使用單位跨單位溝通獲取共識，依契約通知廠商改正系統瑕疵及辦理保固期延長等事宜並俟各單位系統確認使用順暢才退還廠商保固金及啟動後續系統維護案招標事宜。</li> <li>2. 校園資訊系統為學校重要之資訊系統，建議參考各校於建置及後續維護案件時，事先由計網中心提供專業協助各單位辦理系統需求訪談及召開專案會議確認後再行</li> </ol>

					<p>招標，並協助各單位進行系統測試，系統測試無誤後才可辦理驗收，縮短驗收流程，提升行政效率。</p> <p>3. 校園資訊系統開發及維護系統，對校內及校外使用者均影響很大，建議參考各校作業程序及流程，適時修訂，以提升行政效率。</p>
--	--	--	--	--	--