

## 【附件一】

### 國立中山大學 115 年度內部控制監督稽核計畫

#### 一、風險評估及擇定稽核項目(單位)標準

依政府內部控制監督作業要點第十三點規定略以：「內部稽核單位為檢查內部控制建立及執行情形，或查核機關資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，應依下列規定規劃及執行內部稽核工作，包括擬訂稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。…（二）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，例如：

- （一）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。
- （二）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。
- （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。
- （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。」

#### 二、風險評估結果

- （一）本校研究與發展處職司政府及其他國家研究單位研究計畫協助辦理，促進國內周邊校院合作，並整合學術研究資源，評估校內各項研究成果及資源運用。其行政品質良窳及內部控制健全與否攸關本校學術水準之提升與政府補助款，具政府內部控

制監督作業要點第十三點所規定之風險因子，爰將研究與發展處列為本年度內部稽核對象之一。

- (二)本校總務處資產經營管理組職司本校動產、不動產、物品、校區土地經營、職務宿舍、學人宿舍、營業場地出租、勵志樓及海水浴場經營管理、基地台、學位服、二手財物、廢品變賣及空間管理等業務，依國有財產相關法規、國有財產局及教育部等指示辦理事項，落實本校財產產籍登記、經營、盤點、報廢及檢核等。另外，針對校園內各營業場地積極活化運用，以期增加校務基金收入。具政府內部控制監督作業要點第十三點所規定之風險因子，爰將總務處資產經營管理組列為年度稽核對象之一。

### 三、稽核重點

- (一)本校研究與發展處已建置(含尚未納入本校內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善，歷次稽核之缺失改善情形及其他重要業務職掌之執行成效亦為稽核重點。
- (二)本校總務處資產經營管理組已建置(含尚未納入本校內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善，其他重要業務職掌之執行成效亦為稽核重點。

### 肆、稽核範圍及方法

稽核範圍同稽核重點。

### 伍、稽核項目及期程

預計辦理稽核工作之項目及期程(如附件)。

### 陸、稽核工作分派

依「政府內部控制監督作業要點」第十二點規定：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，該等人員不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦業務執行稽核。本年度執行稽核計畫之人員工作分派建議如下，並得視稽核任務需要調度稽核評估職能單位人員參與稽核，並調整稽核工作分派：

#### 一、研究發展處內部控制監督稽核

(倘主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

李慶男 召集人      主任秘書

|     |   |   |       |
|-----|---|---|-------|
| 蔡俊彥 | 委 | 員 | 總務長   |
| 于欽平 | 委 | 員 | 學務長   |
| 汪正祺 | 委 | 員 | 產學長   |
| 馬彩萍 | 委 | 員 | 主計室主任 |
| 張士元 | 先 | 生 | 行政幕僚  |

## **二、總務處資產經營管理組內部控制監督稽核**

(倘主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

|     |     |          |
|-----|-----|----------|
| 李慶男 | 召集人 | 主任秘書     |
| 歐淑珍 | 委 員 | 教務長      |
| 林宗賢 | 委 員 | 研發長      |
| 鄺獻榮 | 委 員 | 圖書與資訊處處長 |
| 賴妙音 | 委 員 | 人事室主任    |
| 張士元 | 先 生 | 行政幕僚     |

### **※本年度稽核心職能評估單位人員如下：**

|     |                 |
|-----|-----------------|
| 單鳳玉 | 簡任秘書 (公文管理類)    |
| 吳鴻欽 | 組長 (事務管理及政府採購類) |
| 黃敏嘉 | 組長 (內部審核類)      |
| 黃瓊玲 | 組長 (財務會計類)      |
| 葉淑娟 | 組長 (財務會計類)      |
| 呂艾玲 | 組長 (財務會計類)      |
| 曾光英 | 組長 (人事管理類)      |
| 方春婷 | 組長 (資產安全類)      |
| 張瑞華 | 組長 (內部審核及資訊安全類) |
| 林聰澤 | 組長 (工程施工及政府採購類) |

(附 表)

115 年度內部控制業務及監督稽核計畫(項目及期程)表

| 月份    | 辦理項目          | 稽核及辦理事項<br>內容                                                                   | 預定期程 |      | 實際日期 |      | 備 註                                    |
|-------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|----------------------------------------|
|       |               |                                                                                 | 起    | 訖    | 起    | 訖    |                                        |
| 四月至六月 | 政府內部控制聲明書簽署作業 | 依據「政府內部控制聲明書簽署作業要點」規定，於次年度6月30日前，完成本校前一年度之內部控制聲明書簽署作業，並上傳至行政院主計總處「內部控制聲明書申報系統」。 | 4/1  | 6/30 | 4/15 | 4/19 | 已於<br>115.04.19<br>完成簽署<br>並上傳申<br>報系統 |
| 五月至六月 | 第一次內控小組會議     | 一、審議115年度內部控制監督稽核計畫。<br>二、前年度受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查。                          | 5/1  | 6/30 | 5/28 | 5/28 |                                        |

|       |              |                            |                |     |       |  |  |  |
|-------|--------------|----------------------------|----------------|-----|-------|--|--|--|
| 六月至八月 | 研究與發展處內控監督稽核 | 稽核準備程序                     | 研究發展處內控建置是否完善。 | 6/1 | 8/31  |  |  |  |
|       |              | 實地稽核                       |                | 6/1 | 8/31  |  |  |  |
| 八月至十月 | 內部控制自行評估計畫   | 各行政單位依本校115年度內部控制自行評估計畫實施。 |                | 8/1 | 10/31 |  |  |  |

|               |            |                                                                |                       |      |       |  |  |  |
|---------------|------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|------|-------|--|--|--|
| 十一月至十二月       | 第二次內控小組會議  | 一、覆核 115 年度各單位實施內部控制自行評估結果。<br>二、上半年度受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查。 |                       | 11/1 | 12/31 |  |  |  |
| 隔年(116年)一月至三月 | 總務處資產組內部稽核 | 稽核準備程序                                                         | 稽核總務處資產組內部控制制度建置是否完善。 | 1/1  | 3/31  |  |  |  |
|               |            | 實地稽核                                                           |                       | 1/1  | 3/31  |  |  |  |