

# 國立中山大學 112 年度內部控制監督稽核計畫

## 壹、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：1、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。2、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。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，稽核其資訊系統管理機制。4、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。」

## 貳、風險評估結果

- 一、教務處招生試務組職掌本校招生及考試相關業務，包括碩博士班招生考試、大考中心委辦（英聽、學測、分科測驗）考試、本校自辦招生考試及繁星推薦、申請入學(含南星計畫)招生考試等。招生及考試流程之嚴謹與否，影響學生就讀本校權益。學系審查面試過程及評分標準是否明確訂定，也會對考生公平性有所影響。如發生嚴重疏失，有遭教育部懲處扣減招生名額之風險。在財務面，招生試務經費之運用也占校務基金一定比重，為本校自籌財源之一。具前揭政府內部控制監督作業要點所訂之風險因

子，爰將教務處招生試務組列為年度稽核對象之一。

- 二、本校西子灣海域運動中心係由前瞻基礎建設計畫預算核定補助新臺幣 9,800 萬元，加上本校自籌款 4200 萬元，總經費為 1 億 4,000 萬元新建。建築物共 2 層，規劃空間配置包含行政營運中心、遊憩資訊中心、推廣教育中心、健身中心、船艇設備儲放倉庫、維修室、監控中心、急救室等(目前 2 樓空間已規劃委外經營)。於 108 年 9 月 2 日開工，110 年 11 月 6 日正式落成啟用。西子灣海域運動中心的主要功能為以海洋運動、教育推廣及觀光產業為三大核心，尤以從事海洋運動之場域屬開放性海域，為典型之戶外高風險活動，其風險管理及內部控制建置之良窳，攸關能否合理降低營運風險，具政府內部控制監督作業要點所訂之風險因子，爰將本校西子灣海域中心管理機制列為年度稽核對象之一。

### 參、稽核重點

- 一、本校教務處招生試務組已建置(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，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、本校西子灣海域運動中心已建置(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、教務處招生試務組內部控制監督稽核

(主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

蔡秀芬	召集人	副校長
王朝欽	委員	研發長
楊靜利	委員	學務長
賴威光	委員	圖書與資訊處處長
楊育成	委員	主任秘書
黃卉宇	委員	主計室主任
張士元	先生	行政幕僚

## **二、西子灣海域運動中心內部控制監督稽核**

(主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

蔡秀芬	召集人	副校長
林柏樵	委員	教務長
林淵淙	委員	總務長
朱安國	委員	產學長
楊育成	委員	主任秘書
張朝翔	委員	人事室主任
張士元	先生	行政幕僚

**※本年度稽核評估職能單位人員如下：**

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)  
單鳳玉組長 (公文管理類)  
張瑞華組長 (資產安全類)  
黃靜怡組長 (政府採購及事務管理類)  
王美惠組長 (內部審核及資訊安全類)  
鄭全志秘書 (工程施工及政府採購類)

【附件】

112 年度內部控制業務及監督稽核計畫(項目及期程)表

月份	項次	稽核項目 (辦理事項)	預定日期		實際日期		備註
			起	訖	起	訖	
四月	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	4/30	3/22	3/27	已完成
四月至五月	本年度第一次內部控制小組會議	<ul style="list-style-type: none"> <li>一、審議 112 年度內部控制監督稽核計畫。</li> <li>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。</li> </ul>	4/1	5/31			

<p>六月至八月</p>	<p>教務處招生試務組稽核</p>	<p>稽核準備程序</p>	<p>本校教務處招生試務組已建置(含尚未納入內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善。</p> <p>已建置之內部控制項目：</p> <p>符號★表示風險值3以上納入校控管</p> <p>教-招-01</p> <p>學士班繁星推薦及個人申請入學作業</p> <p>教-招-02</p> <p>辦理碩、博士班招生考試作業</p> <p>教-招-03</p> <p>增設調整院系所學位學程作業(一般項目)</p> <p>教-招-04</p> <p>增設調整院系所學位學程作業(特殊項目)</p> <p>教-招-05</p> <p>學生總量調整作業</p> <p>教-招-06</p> <p>僑生單獨招生作業</p>	<p>6/1</p>	<p>7/31</p>			
--------------	-------------------	---------------	--	------------	-------------	--	--	--

	教務處招生試務組稽核	實地稽核	<p>一、本校教務處招生試務組已建置(含尚未納入內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善。</p> <p>二、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。</p>	8/1	8/31			
八月至十月	自行評估計畫作業	<p>一、各單位實施 112 年度內部控制自行評估作業。(各項控制作業風險評估、增加、刪除或修正)</p> <p>二、評估結果將據以彙編本校新版次內部控制手冊。</p>	8/1	10/31				
十一月至十二月	第二次內部控制小組會議	<p>一、覆核 112 年度各單位實施內部控制自行評估結果。</p> <p>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。</p>	11/1	12/31				

隔年(113年)一月至三月	西子灣海域運動中心稽核	稽核準備程序	西子灣海域運動中心之內部控制制度建置是否完善。 已建置之內部控制項目： 目前西子灣海域運動中心尚未依據風險評估結果建立內部控制作業。(待該中心建立後再行增補內容)	1/1	2/28			
	西子灣海域運動中心稽核	實地稽核	一、西子灣海域運動中心之內部控制制度是否完善。 二、其他重要業務職掌之執行成效。	3/1	3/31			