

國立空中大學 115 年度內部控制稽核計畫 (稽核 114 年度)

115 年 3 月 17 日內部控制專案小組會議通過
秘書室 115.03.20 第 1155100095 號簽核准

壹、稽核依據及目的

具體落實自我監督機制及確保內部控制制度持續有效運作，提升行政效能，依據「政府內部控制監督作業要點」及「國立空中大學 115 年度內部控制制度自行評估計畫 (稽核 114 年度)」等規定，訂定本計畫。

貳、稽核內容期間

自 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止。

參、稽核單位及稽核方式

本年度內部控制稽核單位為：公共行政學系及生活科學系 (114 年第 3 次內部控制專案小組會議通過)

稽核方式：■實地稽核 ■書面稽核

肆、稽核工作期程

- 一、115年3月17日：召開第1次內部控制專案小組會議，議定受稽核單位及分組事宜。
- 二、115年3月：檢閱稽核相關文件及研商實地稽核事宜。
- 三、115年3-4月：蒐集稽核相關資料，通知受稽核單位。
- 四、115年3-4月：進行實地稽核，撰寫稽核報告。

伍、稽核工作分配

- 一、內部控制稽核工作於115年3月17日第1次會內控專案小組會議進行遴選成員及分工。
- 二、內部控制稽核報告：稽核結果依附件_2作成稽核報告；缺失事項與改善情形依附件_3作成追蹤改善表；相關資料由秘書室彙整造冊。

陸、本計畫簽請校長核定後實施，並依附件_1 至附件_3 相關期程及稽核表格完成內部控制稽核，修正時亦同。

國立空中大學「115年度內部控制稽核計畫」期程表

一、會議時間

1. 115年度第1次內部控制稽核委員會：115年3月17日
2. 稽核行前會議：預訂115年3月下旬
3. 115年度第2次內部控制稽核委員會：預訂115年5月

二、稽核作業預訂行程表

- 1.稽核作業期間：115年3-4月
- 2.一般查詢期間：115年3-4月
- 3.實地查核時間：115年3月31日（敬請受稽核單位於3月20日前提供紙本及電子檔資料予秘書室，俾利後續實地查核順利進行。）

項次	受查單位	稽核主要事項	實地查核日期	稽核人員
1				1. 委員 2. 委員
2				1. 委員 2. 委員
3				1. 委員 2. 委員

國立空中大學 115 年度 內控稽核報告（稽核年度：114）

壹、稽核緣起

貳、稽核過程

- 一、 稽核期間：
- 二、 受查單位：
- 三、 工作分配：
- 四、 稽核範圍與稽核重點：

參、稽核結果（含稽核紀錄表...等）

國立空中大學 115 年度稽核紀錄表（範例）

項次	稽核項目	稽核目的	稽核方式	稽核發現	改善措施/ 具體興革建議
1	採購作業	1. 是否有控制表單 2. 是否經有權人核准	<input type="checkbox"/> 晤談 <input type="checkbox"/> 資料審閱 <input type="checkbox"/> 提供佐證 <input type="checkbox"/> 實地查核	符合內部控制	
2	進貨	1. 是否經有人輸入系統 2. 倉庫進出人員是否受限	<input type="checkbox"/> 晤談 <input type="checkbox"/> 資料審閱 <input type="checkbox"/> 提供佐證 <input type="checkbox"/> 實地查核單	符合內部控制	
3	驗收	1. 是否有控制表單 2. 採購數量是否與核准請購單相同	<input type="checkbox"/> 晤談 <input type="checkbox"/> 資料審閱 <input type="checkbox"/> 提供佐證 <input type="checkbox"/> 實地查核	符合內部控制	
4					

肆、結論

附件_3

國立空中大學 115 年度內部控制缺失改善事項追蹤改善表
(稽核年度：114)

項次	稽核項目	稽核發現	改善措施/ 具體興革建議	改善規劃或改善進度 說明
1				
2				
3				
4				
5				
6				

註：內部稽核單位於稽核報告所列缺失如與監察院彈劾與糾正（舉）案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與權責機關督導所提缺失、稽核評估職能單位及內部控制制度自行評估結果等所發現缺失重複時，得擇一填列並附註說明。