

景文科技大學 110 學年度第 2 次內部控制稽核小組會議紀錄

會議時間：111 年 5 月 27 日（星期五）12 時

會議地點：Google Meet 視訊會議

主 席：章召集人定煊

出席人員：張委員基源、郭委員美玲、熊委員東亮、趙委員妙菁

記錄：周由莉

壹、主席致詞

謝謝各委員上線參加此次會議，今天會議主要是要請各委員幫忙撰寫新學年度稽核計畫，依據內部稽核作業準則，根據風險評估結果來擬定稽核計畫，請各委員依秘書室預定時間繳交，並於 7 月底前送請校長簽核完成。

貳、確認上次會議決議及執行情形報告

前次會議無提案。

參、報告事項

- 一、請各委員依稽核風險評估結果擬訂「111 學年度稽核查核強度與頻率表及稽核計畫」，查核週期為高風險者最少一個學期一次、中風險者則一學年一次，低風險者則可每二年辦理一次，預定於本（111）年 6 月 24 日（星期五）中午前電子檔傳送執行秘書彙整，另提供 110 學年度查核強度與頻率表及稽核計畫參考，如附件一。
- 二、學期將至，請委員撥空至負責單位複查，待複查之改善追蹤紀錄表另寄各委員。

肆、臨時動議

無。

伍、主席結論

無。

陸、散會

(下午 12:32)

景文科技大學 110 學年度內部控制稽核查核強度與頻率表(草稿)

(110)人事事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
人 07 退休、撫卹、資遣及離職	80	是	每學期
人 12 評鑑及考核	72	是	每學年
人 14 申訴	72	是	每學年
人 03 兼職	72	是	每學年
人 01 聘僱	72	是	每學年
人 02 升等	63	是	每學年
人 04 敘薪及待遇	63	是	每學年
人 13 獎懲	30	否	每兩學年
人 10 研習及訓練	21	否	每兩學年
人 05 福利	20	否	每兩學年
人 09 差假	18	否	每兩學年
人 06 保險	15	否	每兩學年
人 08 出勤	15	否	每兩學年
人 11 進修	15	否	每兩學年

(110)財務總務事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
財 01-1 現金收支	54	是	每學年
財 01-2 現金與有價證券盤點	126	是	每學期
財 01-3 其他現金作業與有價證券作業	30	否	每兩學年
財 02 不動產之處分、設定負擔、購置或出租	75	是	每學期
財 03 附屬機構之設立、相關事業之辦理	40	是	每學年
財 04 募款、收受捐贈、借款之決策、執行及記錄	39	是	每學年
財 05 獎補助款之收支、管理、執行及記錄	51	是	每學年
財 06 代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄	38	否	每學年
財 07 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露	126	是	每學期
財 08 負債承諾與或有事項之管理及記錄	66	是	每學年
總 01 財物、營繕工程與勞務採購作業	84	是	每學期
總 02 財物管理作業	68	是	每學年
總 03 文書處理作業	8	否	每兩學年
總 04 印鑑管理作業	51	是	每學年
總 05 出納管理作業	84	是	每學期
總 06 校園警衛勤務管理作業	42	是	每學年
循 006 採購及付款循環	80	是	每學期
循 007 不動產、建築物及設備循環	65	是	每學年
循 008 融資循環	40	是	每學年
循 009 投資循環	52	是	每學年

備註：

財 07 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露：預算編列技巧日益純熟，風險降低

總 06 校園警衛勤務管理作業：疫情需加強管制，風險提高。

循 006 採購及付款循環：作業改善風險降低，但法令要求日益高，風險提高。

(110)教務處(含推廣)事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
教 01 增減調整科、系、所、學程及招生人數	200	是	每學期
教 02 招生	200	是	每學期
教 03 學雜費收款	119	是	每學期
教 07 學生成績處理	91	是	每學期
教 04 學生註冊	91	是	每學期
教 08 學生暑修及注意事項	70	是	每學年
教 05 學生學籍資料管理	70	是	每學年
教 06 課程規劃	117	是	每學期
教 07 學生成績處理	91	是	每學期
教 08 學生暑修及注意事項	70	是	每學年
推 01 推廣教育中心教師申請開班	40	是	每學年
推 02 推廣教育中心教師申請開班核准	40	是	每學年
推 03 推廣教育中心課程管理	40	是	每學年
教 09 跨國雙聯學制	40	是	每學年
教 10 招收外籍學生	54	是	每學年
教 11 簽署海外合作協議書	36	否	每兩學年
教 12 教育部「學海築夢」計畫執行作業	56	是	每學年

(110)學務事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
學 15 緊急傷病處理	78	是	每學期
學 03 學生事務與輔導工作經費暨學校配合款專案	72	是	每學年
循 004 (學生輔導循環)	70	是	每學年
學 01 校園安全業務	66	是	每學年
學 07 學生獎懲	66	是	每學年
學 23 學生社團辦理校外活動	66	是	每學年
學 09 學生就學貸款	65	是	每學年
學 10 教育部各類學生就學優待減免	60	是	每學年
學 12 餐飲衛生管理	56	是	每學年
學 18 學生申訴	55	是	每學年
學 22 固基輔導計畫	55	是	每學年
學 24 賃居安全	54	是	每學年
學 16 學生自我傷害處置	48	是	每學年
學 05 學生會選舉罷免	42	是	每學年
學 11 學生申請住宿作業流程	40	是	每學年
學 17 學生個別諮商輔導	40	是	每學年
學 02 校內工讀助學金申請	36	否	每兩學年
學 08 學生急難慰助金	36	否	每兩學年
學 14 學生團體保險	33	否	每兩學年
學 06 學生請假	30	否	每兩學年
學 13 學生健康檢查	27	否	每兩學年
學 19 UCAN 職業興趣探索	27	否	每兩學年
學 20 教育部大專弱勢學生助學計畫－助學金申請	27	否	每兩學年
學 21 教育部大專弱勢學生助學計畫－「生活助學金」申請審查	27	否	每兩學年
學 04 服務學習課程經費補助申請	21	否	每兩學年

(110)研發事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
研 01 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費申請	45	否	每學年
研 02 產學研究計畫申請	40	是	每學年
研 03 教師評鑑「研究類」優良暨傑出教師評選	27	否	每兩學年
研 04 教師研究獎助及取得校外補助專案計畫獎助	40	否	每學年
研 05 教師赴公民營機構研習	55	否	每學年
研 06 學生校外實習	96	是	每學期
研 07 傑出校友遴選	30	否	每兩學年
研 08 學生獲取證照獎勵	33	是	每兩學年
研 09 創新育成中心廠商進駐研	48	是	每學年
研 10 教師進行產業研習或研究作業流程	52	否	每學年
研 11 政府計畫投標申請	56	否	每學年

(110)圖資事項稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
圖 19 資訊安全事件處理	75	是	每學期
圖 06 校務資訊系統維護	66	是	每學年
圖 18 全校性授權軟體採購	65	是	每學年
圖 11 系統復原計畫及測試	56	是	每學年
圖 15 風險評鑑與管理	56	是	每學年
圖 05 校務資訊系統開發及變更	54	是	每學年
圖 02 紙本期刊資料採購	52	是	每學年
圖 03 電子資源採購	52	是	每學年
圖 09 軟體及硬體系統之使用及維護	52	是	每學年
圖 12 資訊安全之檢查	52	是	每學年
圖 20 資訊安全監控	50	是	每學年
圖 22 個人資料保護處理	50	是	每學年
圖 01 圖書暨多媒體採購	42	是	每學年
圖 10 檔案及設備之安全	39	是	每學年
圖 07 系統文書編製	36	否	每兩學年
圖 16 人員安全管理與教育訓練	35	否	每兩學年
圖 17 資訊安全矯正管理	35	否	每兩學年
圖 21 書刊不法重製影印侵權處理	35	否	每兩學年
圖 14 資訊資產管理	33	否	每兩學年
圖 08 資料輸出入及處理	32	否	每兩學年
圖 04 書刊/視聽資料/授權軟體借閱暨歸還處理	27	否	每兩學年
圖 13 資訊安全組織管理	21	否	每兩學年
循 010 資訊管理循環	45	是	每學年

(110)四學院稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
觀餐 01 教師升等作業-授權自審	72	是	每學年
觀餐 02 學生校外實習	64	是	每學年
觀餐 03 學生海外實習	70	是	每學年
商管 01 教師升等作業-授權自審	72	是	每學年
商管 02 學生校外實習	64	是	每學年
人文 01 教師升等作業-授權自審	72	是	每學年
人文 02 學生校外實習	64	是	每學年
人文 03 學生海外實習	70	是	每學年
電資 01 教師升等作業-授權自審	72	是	每學年
電資 02 學生校外實習	64	是	每學年

(110)秘書室稽核查核強度與頻率表

實施期間：民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日

受評作業	風險值	加強查核	查核週期
秘 01 關係人交易	42	是	每學年

景文科技大學 110 學年度內部控制稽核計畫

本稽核計畫經 109 學年度第 2 次內部控制稽核小組會議決議通過

(110) 人事事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	人 12 評鑑及考核
	人 01 聘僱
	人 03 兼職
110 年 10 月	
110 年 11 月	人 07-1 退休
	人 07-1 撫卹
	人 07-1 資遣
	人 07-2 離職
110 年 12 月	
111 年 1 月	人 04-1 敘薪
	人 04-2 待遇
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	人 08 出勤(每兩學年一次)
	人 09 差假(每兩學年一次)
	人 05 福利 (每兩學年一次)
111 年 4 月	人 06 保險 (每兩學年一次)
111 年 5 月	人 07-1 退休
	人 07-1 撫卹
	人 07-1 資遣
	人 07-2 離職
111 年 6 月	人 14 申訴
	人 02 升等
111 年 7 月	(暑假)

*研習、訓練、進修為每兩學年一次，109 學年已排入稽查

(110)財務、總務事項與相關循環稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	財 08 負債承諾與或有事項之管理及記錄
	總 01 財物、營繕工程與勞務採購作業
	財 02 不動產之處分、設定負擔、購置或出租
	總 04 印鑑管理作業
	財 01-2 現金與有價證券盤點
	循 06 採購及付款循環
	循 007 不動產、建築物及設備循環
	循 008 融資循環
111 年 10 月	財 07 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露
	*財 01-3 其他現金收支作業
	總 06 校園警衛勤務管理作業
110 年 11 月	撰寫獎補助款期中查核報告
110 年 12 月	財 01-2 現金與有價證券盤點
	總 05 出納管理作業
	財 03 附屬機構之設立、相關事業之辦理
	財 01-1 現金收支
	財 05 獎補助款之收支、管理、執行及記錄
	財 01-2 現金與有價證券盤點
	循 009 投資循環
111 年 1 月	撰寫獎補助款期中查核報告
111 年 2 月	(寒假)執行並撰寫獎補助款年度查核報告)
111 年 3 月	總 01 財物、營繕工程與勞務採購作業
	財 02 不動產之處分、設定負擔、購置或出租
	總 02 財物管理作業
	財 01-2 現金與有價證券盤點
	循 06 採購及付款循環
111 年 4 月	閱讀獎補助款外部審查意見，編制獎補助款年度稽核計畫
111 年 5 月	財 07 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露
	財 06 代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄
111 年 6 月	財 01-2 現金與有價證券盤點
	總 05 出納管理作業
	財 01-1 現金收支
	財 04 募款、收受捐贈、借款之決策、執行及記錄
111 年 7 月	(暑假)

註 1：*低風險項目本年計畫排入，除非變更風險評估值，110 學年度輪空不排入計畫。

註 2：、總 03 文書處理作業，本年度輪空，110 學年度必須排入

註 3：財 01-2 現金與有價證券盤點，因應學校大環境劇烈變動，加強至每三個月盤點一次。

(110)教務事項(含推廣)稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	教 01 增減調整科、系、所、學程及招生人數
110 年 10 月	教 02 招生 教 09 跨國雙聯學制 教 10 收外籍學生
110 年 11 月	教 03 學雜費收款 教 04 學生註冊 推 01 推廣教育中心開班申請 推 02 推廣教育中心教師申請審核
110 年 12 月	教 05 學生學籍資料管理 教 06 課程規劃
111 年 1 月	教 07 學生成績處理
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	教 01 增減調整科、系、所、學程及招生人數
111 年 4 月	教 02 招生
111 年 5 月	教 03 學雜費收款 教 04 學生註冊 推 03 推廣教育中心課程管理
111 年 6 月	教 06 課程規劃 教 07 學生成績處理 (每學期查核) 教 08 學生暑修及注意事項 教 12 教育部「學海築夢」計畫執行作業
111 年 7 月	(暑假)

註：

- 1.*為低風險項，教 11 簽署海外合作協議書*， 110 學年度輪空不排入計畫，110 學年度必須排入。
- 2.因本校組織編制變更，原研 09、10、11、15，108 學年度起移至教 09、10、11、12。

(110)學務事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 08 月至民國 111 年 07 月

時程	稽核項目
110 年 08 月	(暑假)
110 年 09 月	學 12：餐飲衛生管理
	學 14：學生團體保險*
110 年 10 月	學 07：學生獎懲
	學 11：學生宿舍申請住宿
110 年 11 月	學 09：學生就學貸款
	學 10：教育部各類學生就學優待減免
110 年 12 月	學 15：緊急傷病處理
	學 23：學生社團辦理校外活動
111 年 01 月	學 03：學生事務與輔導工作經費暨學校配合款專案
111 年 02 月	(寒假)
111 年 03 月	學 02：校內工讀助學金申請*
	學 08：學生急難慰助金*
	學 21：教育部大專弱勢學生助學計畫－「生活助學金」*
111 年 04 月	學 01：校園安全業務
	學 24：賃居安全
111 年 05 月	學 16：學生自我傷害處置
	學 17：學生個別諮商輔導
	學 18：學生申訴
111 年 06 月	學 05：學生會選舉罷免
	學 15：緊急傷病處理
	學 22：固基輔導計畫
	循 004 學生輔導循環
111 年 07 月	(暑假)

註：

*低風險項目本年計畫排入，除非變更風險評估值，110 學年度輪空不排入計畫。

**學 04：服務學習課程經費補助申請、學 06：學生請假、學 13：學生健康檢查、學 19：UCAN 職業興趣探索學 20：教育部大專弱勢學生助學計畫－助學金申請，低風險項目本年計劃輪空不排入計畫，111 學年度必須排入計畫。

(110)研發事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 08 月至民國 111 年 07 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	研 01 教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費申請
110 年 10 月	研 04 教師研究獎助及取得校外補助專案計畫獎助 研 03 教師評鑑「研究類」優良暨傑出教師評選*
110 年 11 月	研 10 教師進行產業研習或研究作業流程
110 年 12 月	研 06 學生校外實習
111 年 1 月	研 11 政府計畫投標申請
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	研 02 產學研究計畫申請
111 年 4 月	研 09 創新育成中心廠商進駐
111 年 5 月	研 06 學生校外實習 研 07 傑出校友遴選*
111 年 6 月	研 05 教師赴公民營機構研習 研 08 學生獲取證照獎勵*
111 年 7 月	(暑假)

註：研 03 教師評鑑「研究類」優良暨傑出教師評選*；研 07 傑出校友遴選*；研 08 學生獲取證照獎勵*，為低風險項目，本年度計畫排入，除非變更風險評估值，111 學年度輪空不排入計畫。

(110)圖資事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	圖 01：圖書暨多媒體採購
	圖 18：全校性授權軟體採購
	圖 21：書刊不法重製影印侵權處理*
110 年 10 月	圖 05：校務資訊系統開發及變更
	圖 06：校務資訊系統維護
110 年 11 月	圖 08：資料輸出入及處理*
	圖 09：軟體及硬體系統之使用及維護
110 年 12 月	圖 15：風險評鑑與管理
	圖 22 個人資料保護處理
111 年 1 月	圖 12：資訊安全之檢查
	圖 19：資訊安全事件處理
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	圖 10：檔案及設備之安全
	圖 11：系統復原及測試
111 年 4 月	圖 16：人員安全管理與教育訓練*
	圖 17：資訊安全矯正管理*
111 年 5 月	圖 02：期刊資料採購
	圖 03：電子資料庫採購
111 年 6 月	圖 19：資訊安全事件處理
	圖 20：資訊安全監控
	循 010:資訊管理循環
111 年 7 月	(暑假)

註：

*低風險項目本年計畫排入，除非變更風險評估值，111 學年度輪空不排入計畫。

**圖 04：書刊/視聽資料/授權軟體借閱暨歸還處理、圖 07：系統文書編製、圖 13：資訊安全組織管理、圖 14：資訊資產管理，本年計畫輪空不排入計畫，111 學年度必須排入計畫。

(110) 四學院事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	
110 年 10 月	
110 年 11 月	觀餐學院
	觀餐01 教師升等作業-授權自審
	觀餐02 學生校外實習
	觀餐03 學生海外實習
110 年 12 月	商管學院
	商管01 教師升等作業-授權自審
	商管02 學生校外實習
111 年 1 月	
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	
111 年 4 月	人文學院
	人文01 教師升等作業-授權自審
	人文02 學生校外實習
	人文03 學生海外實習
111 年 5 月	電資學院
	電資01 教師升等作業-授權自審
	電資02 學生校外實習
111 年 6 月	
111 年 7 月	(暑假)

(110)關係人交易事項稽核計畫

實施期間：民國 110 年 8 月至民國 111 年 7 月

時程	稽核項目
110 年 8 月	(暑假)
110 年 9 月	
111 年 10 月	
111 年 11 月	關係人之交易管理。關係人交易對帳。關係人交易合約管理。關係人交易之表達與揭露。
111 年 12 月	
111 年 1 月	
111 年 2 月	(寒假)
111 年 3 月	
111 年 4 月	
111 年 5 月	
111 年 6 月	
111 年 7 月	(暑假)

Google Meet 視訊會議委員上線

