

康寧醫護暨管理專科學校便簽紙

說 明

一、檢陳本校「103 學年度第二次內部稽核計畫」，本計畫業經 103 年 11 月 4 日內部稽核小組會議通過，含：

1. 【附件一】內部控制作業事項暨委員查核分工一覽表
2. 【附件二】103 年度內部控制作業查核程序表
3. 【附件三】內部稽核小組查核工作底稿

二、敬請 鈞長卓參核批，如奉核可，將依計畫執行內部稽核作業。

敬陳

內稽小組 邱召集委員靜宜

邱靜宜
1031111

承 辦 人 批 示

秘書室 李玲玲
主 任

1031111

邱靜宜
1031111

康寧醫護暨管科專科學校

103 學年度第二次內部稽核計畫

103 年 11 月

本次內部稽核計畫主要執行 103 年度校內各單位內部控制制度之控制作業之遵循查核，本校已於 103 年 8 月公告實施第二版之內部控制制度，其中有關各單位控制作業之落實執行，擬透過本次查核確保作業程序(含流程圖之步驟內容)、使用表單及法令依據已落實執行在日常營運事項中，執行內部稽核前由各單位進行控制作業之風險評估表，由內稽委員取得風險評估表後，進行遵循查核之抽查範圍及樣本的評估依據，經內部稽核會議討論擬定單位控制作業之查核內容，期藉由此次檢視控制作業之執行情形，得以落實相關控制作業之執行。內部稽核小組之責任係以抽樣的方式，查核單位經費之執行是否已遵循相關法令及控制作業程序，冀能降低錯誤及舞弊發生之可能性，惟無法保證單位的作業活動已完全正確無誤，內控制度之執行仍為各單位之主要責任，並且應盡善良管理與執行之義務。

壹、稽核目的

本次之稽核目的係進行 103 年度各單位營運事項之相關控制作業的遵循查核，以確保內部控制制度之落實執行。

貳、稽核範圍

為確保內部控制的控制作業之執行在合理性、完整性，及適當性各方面都達到校務發展目標，並符合法令規範及資訊可靠性之要求，進行查核範圍項目及內稽人員執行查核分配之彙整如【附件一】。本次抽查 103 年度校內所有單位之控制作業，為涵蓋單位全面性作業及重大性原則，每項作業得依內稽委員判斷及各單位自我評估的風險評估表，至少抽查一筆已發生之控制作業項目，進行作業流程、使用表單及權責審查之稽查。

參、稽核預計時程

本次內部稽核時程擬訂於 103 年 11 月 17 日起至 12 月 12 日結束，各稽核委員於 103 年 12 月 19 日前將查核工作底稿及相關資料交至秘書室，如有電子檔請一併寄交秘書室。

肆、稽核抽樣方法

一、依稽核目的及項目進行內稽人員之工作分配如【附件一】，抽查時應由單位提供以下資訊與相關文件：

1. 單位自評之風險評估表
2. 內部控制制度資料夾，內含單位營運事項說明，控制作業清單彙整，控制作業程序說明(含流程圖)最新版本，使用表單彙整表及法令依據彙整與規範條文，以及內控作業相對應之資料夾文件。

二、查核方式包括實地檢查、覆核及檢視、核算及核對相關書面資料，及諮詢相關承辦人員，查核內容採隨機抽樣，惟查核應能達到稽核目的與稽核計畫內容為原則，以利提供稽核報告內容的撰寫依據，實際之抽樣範圍與樣本則可依實際之狀況，以不影響稽核結果之判斷由單位與稽核人員討論後查核之，其查核方式參考查核程序及查核工作底稿，如【附件二】、【附件三】。

三、應注意事項

本次查核係執行控制作業的遵循稽查，主要以單位已執行營運事項作為查核基礎，稽核重點在於實際執行時的步驟與流程是否與書面文件之內容一致，在查核請特別注意以下重點：

1. 已執行之營運事項是否已依序編號
2. 實際執行作業所使用的表單名稱是否與文件內容一致，表單內容是否填寫完整
3. 文件內所載之控制重點是否已在執行中落實，並且亦陳述在控制作業程序說明中
4. 實際執行作業所依循之法令依據是否名稱一致，且為最近版本
5. 實際執行作業中相關權責主管是否已完成簽核