

# 康寧醫護暨管理專科學校便簽紙

## 說 明

一、檢陳本校「103 學年度第四次內部稽核計畫」，本計畫業經 104 年 5 月 13 日內部稽核小組會議通過，包含下列附件：

1. 【附件一】10405內部稽核項目暨委員查核分工一覽表
2. 【附件二】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
4. 【附件四-1】內部控制作業程序查核記錄表
5. 【附件四-2】內部控制作業程序查核記錄表(人事室範例)
6. 【附件五】個人資料管理作業查核程序表

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 邱靜宜召集委員

邱靜宜 5/14

承 辦 人 批 示

秘書室 李玲玲  
主 任

1040514

邱靜宜 5/14

## 康寧醫護暨管理專科學校

### 103 學年度第四次內部稽核計畫

104 年 5 月

本次內部稽核計畫主要執行 104 年度各單位控制作業遵循查核之抽查。本計畫內容之擬定係依據前次營運事項稽核結果及遵循查核報告，為確保各單位已依控制作業內容進行營運事項之處理，經內部稽核會議討論擬定稽核項目之內容，期藉由此次查核檢視作業之執行情形，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，查核單位內部控制制度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，內部控制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

本次之稽核目的敘述如下：

- 一、確保單位營運事項已依實際執行程序進行，與書面控制作業內容相符。
- 二、依前次遵循查核報告內容，進行單位已修改之控制作業內容之複核檢查。
- 三、檢視並抽查校內營運單位有關個人資料保護之執行情形，並據此出具個資風險評鑑報告。

#### 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之查核分配。本次抽查 104 年度校內所有單位之控制作業，為符合重大性原則，由內稽委員判斷單位內各營運事項之重要性與處理頻率，抽查一到二項控制作業之一筆已發生之處理項目，進行作業流程、使用表單及權責審查之查核。

#### 參、稽核預計時程

本次內部稽核時程擬訂於 104 年 5 月 18 日起至 5 月 22 日結束，各稽核委員於 104 年 5 月 27 日前將查核工作底稿及相關資料交至秘書室。

#### 肆、稽核抽樣方法

- 一、依稽核目的、範圍及項目進行內稽人員之查核工作分配，如【附件一】，所需抽查 104 年度各單位控制作業書面文件等內容由秘書室提供，其查核方式參考查核程序及查核工作底稿，詳如【附件二】、【附件三】、【附件四】及【附件五】。
- 二、查核方式包括實地檢查、覆核及檢視、核算相關書面資料，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。