

國立宜蘭大學

111 年度第 2 次稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

一、受稽核單位

本校行政支援型行政單位（總務處、秘書室、環境保護暨職業安全衛生中心、人事室、主計室）及運動教育中心。

二、稽核時間及工作分派

項次	受稽核單位	編號	稽核項目	稽核日期	稽核人員
1	總務處	總01	採購作業	11/21	陳華偉研發長 游依琳國際長
2	總務處	總05	財物管理作業	11/21	陳華偉研發長 游依琳國際長
3	總務處	總08	投資管理作業	11/21	陳華偉研發長 游依琳國際長
4	運動教育中心	體02	個人資料保護程序作業	11/28	林進榮學務長 王修璇中心主任
5	秘書室	秘03	公務員及教師廉政倫理事件	11/22	余思賢中心主任 吳剛智稽核(召集人)
6	秘書室	秘04	學校媒體公關與新聞事件處理	11/22	余思賢中心主任 吳剛智稽核(召集人)
7	環境保護暨職業安全衛生中心	環02	實驗場所安全衛生管理作業	11/22	吳寂絹總務長 張介仁館長
8	環境保護暨職業安全衛生中心	環04	職業災害管理作業	11/22	吳寂絹總務長 張介仁館長
9	人事室	人01	教師聘任	12/01	張允瓊教務長 鄧正忠中心主任
10	人事室	人04	敘薪作業	12/01	張允瓊教務長 鄧正忠中心主任
11	人事室	人05	教師績效評鑑	12/01	張允瓊教務長 鄧正忠中心主任

項次	受稽核單位	編號	稽核項目	稽核日期	稽核人員
12	人事室	人06	獎懲作業	12/01	張允瓊教務長 鄧正忠中心主任
13	主計室	主01	附屬單位預算之編製作業	11/23	陳谷劭主任秘書 蕭瑞民主任
14	主計室	主02	預算執行檢討作業	11/23	陳谷劭主任秘書 蕭瑞民主任
15	主計室	主06	收入事項審核作業(含國庫代收、自行收納及收入入退還)	11/23	陳谷劭主任秘書 蕭瑞民主任
16	主計室	主10	計畫經費收支審核作業	11/23	陳谷劭主任秘書 蕭瑞民主任
17	主計室	主12	出納會計事務查核作業	11/23	陳谷劭主任秘書 蕭瑞民主任

貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	採購作業	符合作業程序。	無。	無。
2	財物管理作業	部分捐贈財產未入帳	捐贈財產點收後應立即入帳	請檢討受贈財物登帳流程
3	投資管理作業	投資管理作業流程圖部分流程無箭頭。	補齊流程圖各流程箭頭。	建議補齊各流程箭頭。
4	個人資料保護程序作業	1.程序作業標題應與內容相符。 2.作業程序 3.1 配合標題修正。 3.控制重點應指定業務承辦人。 4.控制重點 4.2、4.3 項次互調，以完整呈現作業程序。 5.使用表單 5.4 應明訂相關活動。 6.作業流程圖對應作業	1.程序作業標題修正為「國立宜蘭大學體育館會員證申請及各資保護程序作業」。 2.修改作業程序 3.1 文字內容。 3.修改控制重點 4.2、4.3 文字內容 4.修改控制重點 4.2、4.3 項次。 5.使用表單 5.4 增加說明文字。 6.依作業程序修改相	修正內控程序書。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
		程序修改。 7.自行評估表作業類別(項目)配合標題修正。	對應之流程圖。 7.依修改後標題修正。	
5	公務員及教師廉政倫理事件	符合作業程序。	無。	無。
6	學校媒體公關與新聞事件處理	符合作業程序。	無。	無。
7	實驗場所安全衛生管理作業	<p>(一)本文</p> <p>1.目的：需加註本校各，及於目的提到低壓電氣設備檢查，但整個作業程序並未提到低壓電氣設備作業程序。</p> <p>3.作業程序：</p> <p>3.1 加入應實施一般安全衛生及危害通識教育訓練。</p> <p>3.4 實驗場所安全衛生輔導訪視作業，需將內文與風險等級去排訂訪視規範，也可將稽核分為內部與外部及訪視之頻率。</p> <p>(二)流程圖</p> <p>1.危害通識教育訓練作業流程圖，報名作業方式及後續教育訓練論述有誤。</p> <p>2.實驗場所作業環測定作業流程圖缺單位</p> <p>3.實驗場所工作者健康檢查作業流程有誤</p> <p>4.實驗場所安全衛生輔導訪視作業等流程圖缺單位</p>	<p>(一) 本文</p> <p>1.文字修正外，另新增低壓電氣設備之作業程序。</p> <p>2.實驗場所安全衛生輔導訪視作業，依稽核發現建議重新檢視是否需修正。</p> <p>(二) 流程圖</p> <p>1.依現行作業方式重新修正流程圖。</p> <p>2.判定需加入判定單位。</p> <p>3-1.定期檢查改為判斷，並於每個判斷加註判斷單位。</p> <p>3-2 體格檢查下方應加一流程。</p> <p>3-3 說明文字圖示移位。</p> <p>3-4 流程圖有錯別字請一併修正。</p> <p>4.判斷式加註判斷單位。</p>	全面檢視整個實驗場所安全衛生管理作業流程是否順暢，符合法令與整體操作所需。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
8	職業災害管理作業	(一)本文 1.目的及作業程序： 2.適用範圍 3.作業程序： 7.流程圖	1.目的及作業程序：文字說明部份，有錯別字請一併修正。 2.適用範圍請定義，是否只適用實驗場所等，請再確認。 3.文字說明部份，請檢視正確性，如有錯別字請一併修正。 7.流程圖 7-1 可區分為意外或虛驚事故 7-2 判定需加入判定單位。	全面檢視整個職業災害管理作業流程是否順暢，符合法令與整體操作所需。
9	教師聘任	1.「任用發聘」程序未清楚列於流程圖中。 2.流程圖中部份決策項目未註記負責單位。	應修正流程圖。	1.製發聘書及辦理敘薪作業程序，應依其先後程序製作流程圖。 2.流程圖中決策項目，應註記負責單位。
10	敘薪作業	1.流程圖中部份項目未註記負責單位。 2.自行評估表控制重點未以問句結尾。	應修正流程圖及自行評估表控制重點內容。	1.流程圖中決策項目，應註記負責單位。 2.自行評估表控制重點第3項應以問句結尾。
11	教師績效評鑑	流程圖部份決策項目指示路徑方向錯誤。	應修正流程圖。	決策項目之決策如為肯定，指示路徑方向應向下；如為否定，指示路徑方向應為橫向。
12	獎懲作業	1.流程圖中部份決策項目未註記負責單位。 2.流程圖部份決策項目指示路徑方向錯誤。 3.自行評估表控制重點序號錯誤，且第1項未以問句結尾。	應修正流程圖及自行評估表控制重點內容。	1.流程圖中決策項目，應註記負責單位。 2.決策項目之決策如為肯定，指示路徑方向應向下；如為否定，指示路徑方向應為橫向。 3.自行評估表應檢視修正。
13	附屬單位預算之編製作業	符合作業程序。	無。	無。
14	預算執行檢討作業	符合作業程序。	無。	無。

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
15	收入事項審核作業(含國庫代收、自行收納及收入入退還)	符合作業程序。	無。	無。
16	計畫經費收支審核作業	計畫經費收支審核作業之控制作業自行評估表流程圖中，有關流程圖之繪製是者應向下行，否者左右行，目前表示方式有修正空間。	建請據以修正。	依結論辦理。
17	出納會計事務查核作業	符合作業程序。	無。	無。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

(無)

註：

1. 年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核報告。
2. 若未提出機關未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見者，得免列示第參項。