

# 國立嘉義大學

## 107 年度內部控制作業稽核計畫

107 年 6 月 26 日 106 學年度第 2 學期第 1 次內部控制專案小組會議通過

### 壹、依據

為能協助檢查本校內部控制建立及執行情形，或查核校內資源使用之經濟、效率及效果，發揮預警之前瞻功能，並合理確保內部控制制度能持續有效運作，以達成本校各項施政目標，爰依行政院「政府內部控制監督作業要點」規定，訂定本校 107 年度內部控制作業稽核計畫(以下簡稱本計畫)。

### 貳、稽核項目來源及目的

#### 一、稽核項目

- (一) 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。
- (二) 跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、進度嚴重落後或停工六個月以上等潛在風險案件，稽核其執行情形或成效等。
- (三) 利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄等，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統資料管理機制。
- (四) 其他重大議題。

#### 二、稽核目的

針對各業務事項及作業進行內部稽核，以本校現行發展訂定之政策，衡量其作業程序之有效性及遵循程度，並依實際情況、判斷標準、影響結果、造成原因及建議意見等五面向進行分析，俾提出稽核建議與受查單位充分溝通，內部稽核重點除前項所述外，說明如下：

- (一) 法令及規章之遵循性。
- (二) 程序或流程之邏輯性。
- (三) 業務及作業執行之落實性。
- (四) 檢視關鍵策略目標及關鍵績效指標，評估達成預期量化或非量化績效目標的合理性。

(五) 資源使用是否具經濟、效率及效果。

(六) 記錄(表單)之完整性或確實性。

### **參、稽核範圍及稽核期間**

由本校內部控制專案小組決定年度稽核或專案稽核範圍，並可指定相關人員或召集專業教師或人士協助辦理稽核工作。必要時，得由內部控制幕僚單位(秘書室)簽請前開小組召集人同意，進行專案稽核。稽核期間自 107 年 7 月至 107 年 12 月。

### **肆、本校稽核工作期程**

依本校內部控制專案小組會議決議稽核項目及期程，本年度預計辦理情形詳如稽核計畫表(附件一)。

### **伍、稽核工作分派**

本校採任務編組方式，針對每個單位受稽核項目邀集相關行政人員、專業人員或具專業知能教師進行稽核，每次稽核由分組之稽核成員中推派 1 人擔任連絡人，依據規定召開會前會決議稽核方式，並視需要擇定適宜之抽核比率及其他相關稽核文件，並於稽核後將各委員具體之意見作成稽核記錄表(附件二)及稽核報告(附件三)、內部控制缺失及興革建議追蹤表(附件四)，送秘書室彙整提內部控制專案小組會議討論或報告，並依規定造冊保存。

### **陸、經費來源**

本項稽核作業所需經費由秘書室項下經費支用。

**柒、本計畫經本校內部控制專案小組會議審議通過，陳請校長核定後實施。**

**國立嘉義大學**  
**107 年度稽核計畫表**

項次	稽核項目	稽核目的	預定稽核日期		預定稽核人員
			起	訖	
1	通識教育課程開課作業	驗證通識教育課程開課作業是否符合內部控制制度規定。	11/1	11/30	學務長、專業教師或行政人員、*陳惠蘭秘書
2	學生請假作業	驗證學生請假作業是否符合內部控制制度規定	11/1	11/30	圖書館館長、專業教師或行政人員、*龔惠如組長
3	校外單位借用場地作業	驗證校外單位借用場地作業是否符合內部控制制度規定。	11/1	11/30	併入107年關鍵策略目標稽核
4	蘭潭校區會議廳使用作業	驗證蘭潭校區會議廳使用作業是否符合內部控制制度規定。	11/1	11/30	併入107年關鍵策略目標稽核
5	建教合作計畫作業	驗證建教合作計畫作業是否符合內部控制制度規定。	11/1	11/30	併入107年關鍵策略目標稽核
6	與民間企業進行產學合作	驗證與民間企業進行產學合作是否符合內部控制制度規定。	11/1	11/30	併入107年關鍵策略目標稽核
7	簽訂姊妹校學術合作協議書作業流程	驗證簽訂姊妹校學術合作協議書作業流程是否符合內部控制制度規定	11/1	11/30	併入107年關鍵策略目標稽核
8	借書逾期處理費作業	驗證借書逾期處理費作業是否符合內部控制制度規定	11/1	11/30	師培中心中心主任、專業行政人員或老師、*陳麗芷組長
稽核評估職能單位					
1	付款作業-國庫機關專戶支付	驗證付款作業-國庫機關專戶支付是否符合內部控制制度規定。	每年5月及10月	每年5月及10月	主計室出納查核小組定期及不定期查核
2	資訊安全管理制度作業	驗證資訊安全管理制度作業是否符合內部	免稽核	免稽核	電算中心每年自行稽核及經教育部認證機構外稽

		控制制度規定。			
3	資安事件通報與應變作業	驗證資安事件通報與應變作業是否符合內部控制制度規定。	免稽核	免稽核	電算中心每年自行稽核及經教育部認證機構外稽
4	事務檢核	驗證財產管理作業是否符合內部控制規定	免稽核	免稽核	由教育部於 107 年 6 月 14 日至本校進行事務檢核實地訪評

※關鍵策略目標及關鍵績效指標(KPI)

項次	關鍵策略目標	稽核 KPI 及控制重點	預定稽核日期		預定稽核人員
			起日	訖日	
1	落實並促進教師專業發展，確保教學品質	<ol style="list-style-type: none"> <li>成立教師社群，106 學年度至少成立 6 個教師社群。</li> <li>辦理教師教學觀課作業，以達教師教學觀摩與經驗傳承。每學期開放 30 門課程供教師觀課。</li> </ol>	11/1	11/30	學務長、專業教師或行政人員、*陳惠蘭秘書
2	維護學生心理健康	<ol style="list-style-type: none"> <li>同儕輔導志工培訓 5-10 人，社團總人數 25 人。4 天培訓及課程 8 次培訓團體。各培訓課程之滿意度達 3.5 分以上。</li> <li>推動學生輔導網方案，班級輔導每學期 8 週，每次 2 小時。每個團體 6-12 人。活動滿意度達 3.5 分以上。</li> </ol>	11/1	11/30	圖書館館長、專業教師或行政人員、*龔惠如組長
3	確立「生活即教育」之理念，培養學生良好生活習慣	<ol style="list-style-type: none"> <li>舉辦新生始業式計 1 場次，1,800 位新生參與。</li> <li>學生生活安全講座計 6 場次，每場 2,000 人</li> <li>宿舍有品「宿舍羽球盃」邀請賽計 1 場次比賽 130 人次滿意度達 4.0。</li> <li>舉辦「嘉」入反毒行</li> </ol>	11/1	11/30	圖書館館長、專業教師或行政人員、*龔惠如組長

		列、共創美好人生計 5場次，200人次參 加滿意度達4.0。			
4	活化場館挹注 校務基金收入	1. 清查各場館使用情形，提高場館使用率。 2. 閒置或低度使用場館提供出租，已出租場館確實考核場館營運績效。 3. 預計學年度全校活化場館總收益達到1,077萬6,877元。	11/1	11/30	主任秘書、專業行政人員或老師、*沈盈宅 專門委員
5	完善各項研發 環境之整備，促 進產官學合作 之發展	1. 近二年農委會計畫 申請案 2. 主動協助教師申請 計畫機制 3. 106學年度獲農委 會計畫111件、8,100 萬元。	11/1	11/30	總務長、專業行政人員 或老師、*李宜貞組 長
6	媒合民間產學 合作與便捷行 政服務流程，提 高民間產學合 作能見度	1. 近二年民間產學合 作申請案。 2. 主動協助教師申請 計畫機制。 3. 106學年度獲公(民) 營事業機構、私人廠 商、法人機構之委託 或補助計畫150 件、6,200萬元。	11/1	11/30	研發長、專業行政人員 或老師、*楊弘道組 長
7	推動國際交 流，宏觀師生國 際視野	1. 接待姊妹校訪問流 程，接待8-10團姊妹 校訪問團蒞校訪問。 2. 姊妹校數年成長率與 姊妹校合作機制及成 果，106學年度與1-3 所國外姐妹校建立合 作關係。	11/1	11/30	教務長、專業行政人員 或老師、*王麗雯秘 書

備註：

1. 本校納入內部控制制度作業項目共計69項，103年稽核5項、104年稽核16項、105年度稽核10項、106年稽核6項，107年度總務處事務組財產管理作業、出納組及電算中心部分控制作業已由內外稽查單位進行稽核不再列入本次內部稽核範圍。

2. 107 年度關鍵績效指標納入本次稽核範圍，該績效指標已於 105 及 106 年度稽核者不再列入。
3. 本校由行政副校長擔任總稽核召集人成立稽核小組，再依內部控制稽核項目成立各稽核分組，由 1 位行政主管(稽核召集人)及 1-2 位秘書職級以上人員或專業教師組成，於指定日期至受稽查單位進行稽核。
4. 名字前方打\*者為分組連絡人，負責稽核分組會議召開及紀錄、彙整分組稽核文件、稽核事項連絡相關事宜。

國立嘉義大學  
107 年度(107 年○○專案)稽核紀錄表

稽核項目	
稽核方式	若採抽核文件方式，請敘明抽核樣本數
稽核發現	
稽核結論	
改善措施或 興革建議	
未來有關管理及績 效重大挑戰之預警 性意見	
稽核委員簽名	

## 國立嘉義大學 107 年度(107 年○○專案)稽核報告

### 壹、稽核日期及受稽核單位

說明實際執行稽核工作之日期及受稽核單位。

### 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	年度採購案執行情形。	經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。	○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。
2	資訊系統委外開發及維護採購案。	採購金額過度依賴廠商估算報價，致決標單價差異大、決標金額未有一致合理之標準。	未建立合理價格評估模式，致難以估算價格。	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。
3	...	...	...	...

### 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。

(以下請稽核委員簽章)

稽核委員 1:

稽核委員 2:

稽核委員 3:

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。



**國立嘉義大學**  
**107 年 月內部控制缺失及興革建議追蹤表【範例】**

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
<b>自行評估結果所發現缺失及所提興革建議</b>			
1	應用系統上線及變更管理作業 (1)於評估期間共發生 810 筆系統維護申請作業，大多為常態性變更或維護，部分僅由單人維護的小型系統較難滿足資訊安全內部控制職能分工之規範。 (2)...	(1)各科已協調人力相互支援，以落實執行系統維護人員及系統管理人員由不同人員擔任之規範。 (2)...	(1)經檢視近 3 個月系統維護人員及系統管理人員皆已由不同人員擔任，本項缺失核已改善。 (2)...
2	...	...	...
<b>內部稽核報告所列缺失及興革建議</b>			
1	建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。	秘書室已修正各單位辦理採購案件預定招標彙整表，並檢附工作時程說明資料，請各單位於填列招標期程時一併考量，以利後續規劃。	本項建議業經秘書室採納，並由各單位依控管標準填列採購案件預定招標彙整表，以掌握各單位辦理進度。
2	建議建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」，作為資訊系統採購價格之評估基礎。	資訊處經召開工作小組研議討論後，決定參採內部稽核之建議，建立合理價格分析模式作為資訊系統採購價格之參考，並已蒐集完成資訊人員直接薪資、資訊系統管理費用及公費等相關資訊，刻正進行資料庫之建立與分析模式之設計。	本項建議業經資訊處採納，並刻正建立「資訊系統費用之合理價格建構模式」。
<b>稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議</b>			
<b>監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分</b>			
<b>審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分</b>			
<b>上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及興革建議</b>			

註：機關於自行評估結果或內部稽核報告所列缺失及興革建議，如與稽核評估職能單位所發現缺失及所提建議、監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及建議等重複時，得擇一填列並附註說明。