

國立嘉義大學

106 年度內部控制作業稽核計畫

106 年 6 月 13 日 105 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 106 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 106 年 7 月至 106 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
106 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	教師評鑑作業	驗證教師評鑑作業是否符合內部控制制度規定。			併入106年關鍵策略目標共同稽核
2	傷害危機事件學生輔導處理作業	驗證傷害危機事件學生輔導處理作業是否符合內部控制制度規定			併入106年關鍵策略目標共同稽核
3	圖書編目作業	驗證圖書編目作業是否符合內部控制制度規定。			併入106年關鍵策略目標共同稽核
4	科技部補助專題研究計畫作業	驗證科技部補助專題研究計畫作業是否符合內部控制制度規定。			併入106年關鍵策略目標共同稽核
5	與民間企業進行產學合作作業流程	驗證與民間企業進行產學合作作業流程是否符合內部控制制度規定。			106年關鍵策略目標(因業務移撥,延後一年至107年啟動稽核)
6	師培中心師資生輔導與淘汰作業	驗證師培中心師資生輔導與淘汰作業是否符合內部控制制度規定。	11/29	11/29	圖書館館長、許文權組長、*林彩玉組長
7	校內英檢辦理作業	驗證校內英檢辦理作業是否符合內部控制制度規定。	11/29	11/29	圖書館館長、盧青廷組長、*林彩玉組長
稽核評估職能單位					
8	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
9	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

10	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
----	-------------	----------------------------	-----	-----	-----------------------

※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	提升教師專業發展績效與教學品質	1. 教師再評鑑通過率達 100% 2. 教師教學意見調查未達標準輔導率達 100% 3. 驗證教師評鑑作業是否符合內部控制制度規定。	11/30	11/30	國際長、沈盈宅專門委員、*林松興組長
2	維護學生心理健康	1. 高危機學生不願接受晤談比率 < 5% 2. 驗證傷害危機事件學生輔導處理作業是否符合內部控制制度規定	11/30	11/30	國際長、沈盈宅專門委員、*林松興組長
3	強化校園環境綠美化	移植原種植樹種後，回植洋紅風鈴木存活率達 70%以上。	11/21	11/21	人事室主任、李瑜章國際長、*謝翠珍秘書
4	以記述編目與主題編目兩道流程確保編目加工品質	1. 至少抽樣 30 筆書目紀錄編目無誤。 2. 驗證圖書編目作業是否符合內部控制制度規定。	11/21	11/21	人事室主任、李瑜章國際長、*謝翠珍秘書
5	完善各項研發環境之整備，促進產官學合作之發展	1. 健全研發法規與服務 2. 鼓勵教師積極參與產學合作 3. 驗證科技部補助專題研究計畫作業及與民間企業進行產學合作作業流程是否符合內部控制制度規定。(民間企業	11/29	11/29	總務長、簡麗純秘書、*張育津組長

		進行產學合作作業 流程因業務於 106 年 8 月 1 日移撥產學 營運及推廣處，依評 鑑精神延後一年稽 核。)			
--	--	---	--	--	--

備註：

1. 本校納入 106 年度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、及 105 年度稽核 10 項，總務處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內部稽核範圍。
2. 106 年度關鍵績效指標納入本次稽核範圍，該績效指標已於 105 年度稽核者不再列入。
3. 本校由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。