

國立嘉義大學

103 年度內部控制作業稽核計畫

102 年 11 月 29 日 102 學年度第 1 學期第 1 次內部控制專案小組會議通過

壹、風險評估結果

本校為具體落實各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成本校各項施政目標，爰依「政府內部稽核應行注意事項」及「國立嘉義大學實施內部控制作業原則」規定，訂定本校 103 年度內部控制作業稽核計畫(以下簡稱本計畫)。本校 102 年內部控制制度作業各單位共提計 167 項，其中包含個別性業務 144 項及共通性業務 23 項。個別性業務項目經各單位風險評估結果如下：

國立嘉義大學內部控制作業風險項目評估結果統計表

風險程度	低度風險	中度風險	高度風險	極高度風險
作業項次				
作業項目項次	82	26	34	2

貳、稽核重點

本校 103 年度稽核重點以內部控制作業風險評估等級具高度以上內控項目為主，依各作業項目負責單位進行自評或初評後資料，由權責單位召集人組成查核小組進行稽核。內部稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

參、稽核範圍

依上述稽核重點，本校稽核工作之範圍，經內部控制專案小組決議稽核範圍如下：

- (一) 以共通性業務面向：出納財務內控機制之出納系統項目，如查核日之庫存現金、統一收據使用狀況、現金出納事務(包含收入、支出、銀行存款、定期存款、保管品及零用金)等。
- (二) 風險評估等級為極高度風險：校園環境安全管理中心單位之實驗場所危險機械設備及緊急防災應變器材管理作業及實驗室災害通

報處理作業其 102 年度執行通報、管控流程及方式。

(三) 風險評估等級為高度風險項目:學位證書核發作業及學生交通意外事件處理作業。

肆、稽核項目及期程

預計辦理稽核工作之項目及期程如下:

國立嘉義大學 103 年度內部控制稽核計畫表

月份	項次	稽核項目	預定日期		備註
			起	訖	
6	1	自行收納收款作業	6/1	6/30	
	2	付款作業-國庫機關專戶支付	6/1	6/30	
	3	票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業	6/1	6/30	
	4	自行收納款項統一收據之管理作業	6/1	6/30	
9	1	102 年度實驗場所危險機械設備及緊急防災應變器材管理作業	9/1	9/30	
	2	102 年度實驗室災害通報處理作業	9/1	9/30	
11	1	學位證書核發作業	11/1	11/30	
	2	學生交通意外事件處理作業	11/1	11/30	

伍、稽核工作分派

查核召集單位應就其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，並依「國立嘉義大學實施內部控制作業原則」作成稽核記錄、稽查報告及內部控制缺失事項追蹤複查表送秘書室提內控小組會議討論或報告，並由秘書室彙整造冊。

陸、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。

國立嘉義大學機關
○○年度(○○年○○專案)稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核目的	稽核方式	稽核結論	建議意見
1	例如:人事敘薪作業之稽核。	為驗證人事敘薪作業是否符合內部控制制度規定。	1、詢問敘薪作業流程。 2、隨機抽核1月份敘薪作業○ ○	人事敘薪作業依抽核結果符合內部控制制度規定,該作業控制重點已被有效遵循。	無。
2	...	...	...	...	...

國立嘉義大學機關

○○年度(○○年○○專案)稽核報告

壹、稽核緣起

說明稽核工作背景資料及辦理依據。

貳、稽核過程

一、受查單位

簡要說明各受查單位之組織編制。

二、稽核重點

即稽核計畫中所列之稽核重點，年度稽核計畫係依據風險評估結果擇定稽核重點，專案稽核計畫則依專案主題擬定稽核重點。

三、稽核範圍

即稽核計畫中所列之稽核範圍，例如：秘書處(室)102年度1至6月之巨額採購案件、人事處(室)102年度1至12月之人事敘薪作業、...

四、稽核時間及工作分派

實際執行稽核工作之日期、人員及其工作分配。

參、稽核結果

列表說明稽核發現之優點、缺失及改善建議(如附件三之一)。

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製內部稽核報告。

國立嘉義大學
○○年度內部控制缺失事項追蹤複查表

項次	追蹤項目	追蹤改善情形	複查結論	備註
內部控制制度自行評估結果部分				
1	例如：落實廉政倫理規範之稽核。	機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守廉政倫理規範之重要性，並要求政風室定期提報各單位落實情形。	經檢視最近 3 個月各單位落實廉政倫理規範情形，皆無異常情事，本項缺失核已改善。	追蹤改善至○月底。
2	...	...	...
稽核發現缺失事項部分				
1	例如：勞務採購作業驗收之稽核。	秘書處已依政府採購法第 73 條規定訂定○○機關勞務結算驗收證明書之格式，並開立勞務結算驗收證明書。	經抽查最近 2 個月份勞務採購案件，皆已檢附勞務結算驗收證明書，本項缺失核已改善。	追蹤改善至○月底。
2	...	...	...
監察院糾正(舉)與彈劾案件部分				
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見				
上級與權責機關督導部分				

註：1、追蹤項目如有數個內、外部稽核單位提出相同缺失事項，得僅擇一表達，不予重複填列。

國立嘉義大學
○○年度(○○年○○專案)稽核文件
(第 冊，共 冊)

受查單位：_____

稽核日期：_____

稽核人員：_____

內部稽核召集人：_____

註：年度稽核若辦理一次以上者，則按次編製