

策略面、營運面、財務面、法規面等各項外部及內部風險因素之比重，則分別由校長、主秘、教務長、學務長、總務長、研發長、人事主任、嘉義分部主任、護理與民生學院院長及通識教育中心主任等，共計 11 位高階主管評估各項因素比重百分比，計算各項因素比重百分比平均值，據以加權計算各項作業程序之風險數值。

依據風險評估量化計分結果，以統計區間方式，區分為高、中高、中、低四種風險級數，並考量稽核單位現有資源與人力，擬定本校(表一)及幼兒園(表二) 108 學年度稽核計畫，優先安排高風險項目稽核，並依實際需要加派人力或增加執行頻率，作為減少風險之因應措施。除辦理內部控制制度各項作業程序風險評估外，亦規劃任一行政單位均需接受至少一次內部稽核，以利內部控制與內部稽核在本校各行政單位得以持續滾動式推展，確保其內部控制與稽核執行的有效性。

表一 本校 108 學年度稽核計畫表

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
108 年 10 月	自評 107	全校各單位		107 學年度自行評估作業層級覆查		
108 年 10~11 月	專計 10802	各相關單位		108 年度獎補助執行情形與成效(第 2 次期中)	中高	
108 年 11~12 月	1081101	人事室	1200-03-13	訓練作業程序	高	增加稽核次數
108 年 11~12 月	1081102	教務處	3000-05-04	招生作業程序	高	增派稽核人力
108 年 11~12 月	1081103	教務處	3000-05-15	招生宣導作業程序	中	
108 年 11~12 月	1081104	學生事務處	4000-06-07	社團活動輔導作業程序	高	增派稽核人力

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
108 年 11~12 月	1081105	語言中心	A000-19-18	免修英文課程	高	增加稽核次數
108 年 11~12 月	1081106	教學發展暨資源中心	J000-11-01	校際教師教學增能社群作業程序	高	增加稽核次數
108 年 11~12 月	1081107	總務處	2000-07-07 盤 001	出納管理作業程序 (包含現金之盤點)	中	
108 年 11~12 月	1081108	總務處	盤 002	銀行存款之盤點	中	
108 年 11~12 月	1081109	會計室	盤 003	有價證券之盤點	中	
108 年 11~12 月	1081110	嘉義分部 總務組	F200-17-16 盤 004	出納管理作業程序 (包含現金之盤點)	中	
108 年 11~12 月	1081111	總務處	2000-07-18	不動產出售或出租作業程序	中高	
108 年 11~12 月	1081112	總務處	2000-07-08	固定資產管理作業程序	中	
109 年 1~2 月	專計 10802	各相關單位		108 年度獎補助執行情形與成效(期末)	中高	
109 年 1~2 月	1090101	研究發展處	5000-08-05	專利獎勵作業程序	高	增派稽核人力
109 年 1~2 月	1090102	研究發展處	5000-08-08	技術移轉作業程序	中高	
109 年 1~2 月	1090103	研究發展處	5000-08-07	專利申請及維護作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090104	教務處	3000-05-10	專任教師推動實務改進教學暨教材教具製作獎勵	高	增派稽核人力

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
109 年 1~2 月	1090105	教務處	3000-05-07	專任教師學術作品出版獎勵作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090106	總務處	2000-07-05	公告金額以上政府採購案採購作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090107	總務處	2000-07-11	公告金額以上政府採購案開標	中	
109 年 1~2 月	1090108	總務處	2000-07-14	公告金額以上政府採購案議比減價作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090109	嘉義分部 總務組	F200-17-17	固定資產管理作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090110	嘉義分部 總務組	F200-17-18	領料驗收作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090111	圖書 資訊處	C000-10-04	多媒體管理作業程序	中	
109 年 1~2 月	1090112	圖書 資訊處	C000-10-03	期刊管理作業程序	中	
109 年 2 月	108 學年度第 1 學期結論報告、108 年度獎勵補助款稽核報告					
109 年 3~4 月	1090301	進修 推廣處	7000-13-05	單獨招生管理作業程序	中高	
109 年 3~4 月	1090302	進修 推廣處	7000-13-02	學生學籍管理作業程序	中	
109 年 3~4 月	1090303	護理系	6000-20-01	護理系招生審查作業程序	中高	
109 年 3~4 月	1090304	林口護理 研究所	U000-20-02	林口護理研究所招生作業程序	中高	
109 年 3~4 月	1090305	教資中心	J000-11-04	學生自主學習社群	中高	

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
109 年 3~4 月	1090306	國交中心	T000-09-03	教師指導學生海外學習計畫獎勵補助暨管理作業程序	中	
109 年 3~4 月	1090307	食安中心	W000-19-16	儀器使用管理	中	
109 年 3~4 月	1090308	臨床技能中心	M000-19-14	臨床技能中心教室借用管理	中	
109 年 3~4 月	1090309	人事室	1200-03-30	學生擔任勞動型兼任助理暨臨時工管理	中高	
109 年 3~4 月	1090310	人事室	1200-03-05	薪資作業程序	中	
109 年 3~4 月	1090311	人事室	1200-03-19	教師升等作業程序	中	
109 年 3~4 月	1090312	學生事務處	4000-06-19	特殊教育學生輔導作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090501	秘書室	0200-16-13	校務發展諮詢委員會作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090502	校務研究中心	0500-18-01	資料處理作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090503	圖書資訊處	C000-10-09	校園網路建置及管理作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090504	會計室	1300-04-15	推廣教育收支管理作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090505	體育室	S000-14-02	體育活動競賽作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090506	環安衛室	B000-15-01	感染性事業廢棄物清理作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090507	原教中心	E000-12-01	原住民就學獎助申請作業程序	中	

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
109 年 5~7 月	1090508	嘉義分部 學務組	F400-17-07	減免學雜費申請作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090509	嘉義分部 學務組	F400-17-13	學生健康檢查作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090510	人事室	1200-03-17	教師評鑑作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090511	人事室	1200-03-13	訓練作業程序	高	增加稽核次數
109 年 5~7 月	1090512	教資中心	J000-11-01	校際教師教學增能社群作業程序	高	增加稽核次數
109 年 5~7 月	1090513	教資中心	J000-11-02	學習輔導課程作業程序	中	
109 年 5~7 月	1090514	語言中心	A000-19-18	免修英文課程	高	增加稽核次數
109 年 7 月	108 學年度第 2 學期結論報告、108 學年度稽核報告及追蹤報告					

註：「稽核案號」欄加註「專計」，表示執行補助款專案計畫稽核業務；加註「盤」，表示執行現金、銀行存款及有價證券之盤點業務。

表二 幼兒園 108 學年度稽核計畫表

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
108 年 11~12 月	1081101	幼兒園	9100-05-09	入學收費作業程序	高	增派人力
108 年 2 月	108 學年度第 1 學期結論報告					
109 年 3~4 月	1090301	幼兒園	9100-05-11	幼兒健康管理作業程序	中高	
109 年 5~7 月	1090501	幼兒園	9100-05-01	申請實習作業程序	中	
109 年 7 月	108 學年度第 2 學期結論報告、108 學年度稽核報告及追蹤報告					

107 年 11 月 22 日董事會審議通過本校內部控制制度新增制訂 18 項，及修訂 41 項二階文件「作業程序」後，本校內部控制制度作業程序（標準作業程序 Standard Operating Procedures，簡稱 SOP）共計有 237 項；幼兒園內部控制制度營運事項「作業程序」共計有 11 項（經評估業務管控必要性，合併「9100-05-09 新生家長入園陪讀」與「9100-05-12 入學收費」作業程序），透過持續強化內部控制制度的建置，以促進健全營運循環，合理達成資產之安全、財務報導之可靠性及法令之遵循等營運目標。為合理確保本校內部控制制度設計面與執行面之有效性，本校自 104 學年度起每學年均推動各單位執行「自行評估」之自我監督機制，以落實內部控制制度之有效性，於 108 年 7 月至 12 月持續執行本校 107 學年度自行評估作業，透過各單位自我檢核內部控制設計與執行之有效性，成為自主滾動式修訂的推手，促使各單位全面檢視法規之遵循、適時修訂本校規章制度、隨時透過垂直與水平整合，更新作業程序，進而提升業務執行之效率及本校內部控制自我監控機制。