

7. 稽核發現之錯誤或不當：針對前 2 學年度執行稽核所開立之異常提報與建議，強調其不同程度之影響，持續追蹤內部控制異常項目之改善落實程度。

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、副校長(兼任民生學院院長)、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) 112 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 112 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		
112 年 8~9 月	財檢 11209	會計室		財務自主檢核稽核 3A 帳務 7E 檔案管理	中	
112 年 10 月	自評 111	全校 各單位		111 學年度自行評估 作業層級覆查		
112 年 10~11 月	專計 11202	各相關 單位		112 年度獎補助執行情形 與成效(第 2 次期中)	中高	
	專 11202	會計室		國家科學及技術委員會 補助經費支用單據查核 專案稽核	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		
	財檢 11210	會計室		財務自主檢核稽核 1C 一般費用審核	中	
112 年 11~12 月	1121101	人事室	1200-03-01	<u>教師聘任作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121103	教務處	3000-05-04	<u>招生作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121104	研究發展處	5000-08-02	<u>產學合作計畫作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121105	進修推廣處	7000-13-16	<u>推廣教育開班管理作業程序(110 學年嘉義分部適用)</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121106	嘉義進推組			高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121107	圖書資訊處	C000-10-08	<u>校園保護智慧財產權行動方案執行作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121108	教學發展暨資源中心	J000-11-09	<u>經濟不利學生輔導作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 11~12 月	1121109	總務處	2000-07-07 盤 001	出納管理作業程序(包含現金之盤點)	中	
112 年 11~12 月	1121110	總務處	盤 002	銀行存款之盤點	中	
112 年 11~12 月	1121111	會計室	盤 003	有價證券之盤點	中	
112 年 11~12 月	財檢 11212	會計室		財務自主檢核稽核 3E 學年度決算報表報部	中	
113 年 1~2 月	專計 11203	各相關單位		112 年度獎補助執行情形與成效(期末)	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		
113 年 1~2 月	財檢 11302	會計室		財務自主檢核稽核 2D 營所稅 3B 帳務(預算、核銷) 3C 帳務(財報、傳票) 4A 出納保證票據盤點	中	
113 年 1~2 月	1130101	嘉義 總務組	F200-17-16 盤 004	出納管理作業程序(包含 現金之盤點)	中	
113 年 1~2 月	1130102	嘉義 圖資組	FC00-17-30	校園保護智慧財產權行 動方案執行作業程序	中高	
113 年 1~2 月	1130103	人事室	1200-03-14	教師進修作業程序	中高	
113 年 1~2 月	1130104	人事室	1200-03-19	教師升等作業程序	中高	
113 年 1~2 月	1130105	會計室	1300-04-09	獎補助款之收支、管理、 執行及記錄作業程序	中	
113 年 1~2 月	1130106	總務處	2000-07-05	公告金額以上政府採購 案採購作業程序	中	
113 年 1~2 月	1130107	總務處	2000-07-08	固定資產管理作業程序	中	
113 年 1~2 月	1130108	嘉義 總務組	F200-17-17	固定資產管理作業程序	中	
113 年 2 月	112 學年度第 1 學期結論報告、112 年度獎勵補助款稽核報告					
113 年 3~4 月	1130301	教務處	3000-05-09	課程外審檢核作業程序	中高	
113 年 3~4 月	1130302	教資 中心	J000-11-01	校際教師教學增能社群 作業程序	中高	
113 年 3~4 月	1130303	教資 中心	J000-11-02	學習輔導課程作業程序	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		
113 年 3~4 月	1130304	嘉義學務組	F400-17-12	憂鬱三級預防活動作業程序(更名)	中	
113 年 3~4 月	1130305	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	
113 年 3~4 月	1130306	化妝品應用系	G000-20-08	化妝品應用系校外實習作業程序	中	
113 年 3~4 月	1130307	幼兒保育系	9000-20-07	幼兒園教保實習作業程序	中	
113 年 3~4 月	1130308	保健營養系	N000-20-09	保健營養系校外實習作業程序	中	
113 年 3~4 月	1130309	研究發展處	5000-08-08	技術移轉作業程序	中	
113 年 3~4 月	1130310	高照系	K000-20-05	老人照護實作實習作業程序(更名)	中	
113 年 3~4 月	1130311	高照所	V000-20-10	高齡暨健康照護管理系(所)碩士班校外實習作業程序(更名)	中	
113 年 3~4 月	1130312	健科所	Y000-20-11	健康產業科技研究所校外實習作業程序	中	
113 年 3~4 月	財檢 11304	會計室		財務自主檢核稽核 3D 補助款及專帳核銷	中	
113 年 5~7 月	專計 11301	各相關單位		113 年度獎補助執行情形與成效(第 1 次期中)	中高	
113 年 5~7 月	財檢 11305	會計室		財務自主檢核稽核 2C 營業稅	中	
113 年 5~7 月	1130501	教資中心	J000-11-04	學生自主學習社群作業程序	中高	
113 年 5~7 月	1130502	教資中心	J000-11-06	教學實務升等輔導暨公開發表作業程序	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		
113 年 5~7 月	1130503	進修推廣處	7000-13-09	校外賃居學生管理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130504	進修推廣處	7000-13-13	學生就學貸款管理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130505	嘉義體育組	FS00-17-45	體育活動競賽作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130506	嘉義護理系	F600-20-03	嘉義分部護理系護理實習作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130507	學生事務處	4000-06-14	自傷與自殺處理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130508	環安衛室	B000-15-05	教職員工健康檢查作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130509	總務處	2000-07-23	無障礙設施管理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130510	總務處	2000-07-17	工程管理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130511	人事室	1200-03-05	薪資作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130512	人事室	1200-03-25	兼任教師聘任作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130513	體育室	S000-14-02	體育活動競賽作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130514	原源中心	E000-12-02	基金會補助原住民族學生助學金申請作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130515	校務研究中心	0500-18-01	資料處理作業程序	中	
113 年 5~7 月	1130516	秘書室	0200-16-08	內部控制制度制訂與修訂作業程序	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		
113 年 7 月	112 學年度第 2 學期結論報告、112 學年度稽核報告及追蹤報告					

備註：1. 「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；加註「財檢」，表示財務類自主檢核稽核業務。

2. 稽核案號「自評 111」為稽核小組執行內部控制「自行評估」抽檢校行政、教學單位自行檢核成效，將不列入學年度稽核執行績效計算之「次數」、「項目數」。

表二 幼兒園 112 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		
112 年 11~12 月	1121101	幼兒園	9100-05-09	<u>入學收費作業程序</u>	高	增派稽核人力
112 年 2 月	111 學年度第 1 學期結論報告					
113 年 3~4 月	1130301	幼兒園	9100-05-06	幼兒園緊急傷病作業程序	中高	
113 年 5~7 月	1130501	幼兒園	9100-05-10	親職教育作業程序	中	
113 年 7 月	112 學年度第 2 學期結論報告、112 學年度稽核報告及追蹤報告					

111 年 11 月 18 日董事會審議通過本校內部控制制度新增制訂 3 項，及修訂 40 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 256 項；幼兒園內部