

國立嘉義大學 114 年度內部稽核報告

壹、依據

依政府內部控制監督作業要點「肆、內部稽核」第 11 點至 17 點規定及本校 114 年度內部稽核計畫辦理。

貳、稽核期程

114 年 10 月 1 日至 11 月 30 日。

參、稽核項目及目的

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，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，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) 各主責單位納入 114 年度內部控制作業之項目，經參酌當年度風險評估是否新增控制機制、上一年度自評結果是否落實等危險因素分析，並依據風險值高低、距前次內部稽核之年數、是否經上級與各權責機關督導提及缺失及內部控聲明書簽署情形，簽奉擇定。
- (五) 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核單位充分溝通，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) 紀錄（表單）之完整性或確實性。

肆、稽核方式與過程

本年度內部稽核分 4 個小組，由研發長、主計室主任、主任秘書、學生事務長等一級主管擔任各小組召集人，於 10 月至 11 月間完成各稽核項目（如下表），各小組委員均詳細撰述稽核發現、稽核結論，並提出具體改善措施及興革建議。

項次	稽核項目	受稽核單位	稽核日期	稽核人員
1	學-08-001 原住民族委員會大專院校獎助學金流程作業	學生事務處(原住民族學生資源中心)	11 月 5 日	葉郁菁研發長、秘書級以上之同仁或專任教師、*林嘉瑛組長
2	體-01-001 辦理全校綜合性運動會作業	體育室(體育活動組)	11 月 19 日	吳昭旺主任、秘書級以上之同仁或專任教師、*賴美燕組長
3	主-02-001 經費動支申請、結報事項審核作業	主計室(歲計組、審核組、會計組)	11 月 4 日	夏滄琪主任秘書、秘書級以上之同仁或專任教師、*蕭全佑秘書
4	人-02-012 公保加保與退保作業	人事室(第二組)	11 月 4 日	黃文理學務長、秘書級以上之同仁或專任教師、*陳怡諭秘書

備註：

一、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。

二、原訂第 2 項次稽核項目為「體-03-006 暑期游泳訓練班收費管理作業」，因體育室 114 年 10 月 3 日簽核表示該室自 110 年起即未再辦理暑期游泳訓練班業務，故無相關資料可供查核，爰另簽奉鈞長同意調整稽核項目「體-01-001 辦理全校綜合性運動會作業」。

伍、各小組稽核結果

詳如下列各小組 114 年度內部稽核報告。

陸、綜合結論及建議

- 一、各分組稽核委員均於稽核前召開行前會議，針對稽核項目討論並確定稽核方式，於稽核過程中徵詢受稽核單位，並提出稽核發現、稽核建議，透過內部稽核協助各單位檢視作業流程，以合理確保內部控制制度能持續有效運作。
- 二、各受稽核單位於事前完成作業流程自我評估，並詳細說明受稽核項目實際作業狀況與績效達成情形。稽核現場呈現相關資料供稽核委員查閱，過程中並充分回應稽核委員提問。
- 三、受稽核之 4 項作業項目，大致均已依據相關法規及校內規章建立標準作業流程並落實作業程序，無重大缺失；惟少部分項目實際作業程序未臻符合作業程序與流程或需增加控制重點，以及因應未來趨勢與降低人工作業可能產生之風險，經稽核委員提出修正建議與預警性意見，請各受稽核單位據以持續改善，稽核報告提送本校風險管理專案小組會議報告，本校並依據各分組稽核報告製作稽核結果後續辦理情形追蹤表，持續督促並追蹤各單位改善情形以精進行政品質。



國立嘉義大學

114 年度內部稽核報告（第 1 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：114 年 11 月 5 日（星期三）上午 8 時 30 分

受稽核單位：學生事務處(原住民族學生資源中心)

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	學 -08-001 原住民族委員會專院校獎助學金流程作業	1.中心已依原民會大專院校獎助學金申請辦法，完成申請及核撥流程，流程依作業程序辦理，無重大稽核缺失。 2.已依規定輔導學生完成服務學習時數，並確認原民會規定之時數已由 48 小時降至 24 小時。 3.校內宣傳管道仍有強化空間，且對於未領補助但有申請的學生狀況應更多關注。	1.流程圖缺漏：現行作業流程圖中，未明確列出「確認助學金是否可開始支用」的資格確認步驟。 2.獎助學金資訊未能普及至校內所有原住民學生，可能導致部分學生遺漏資訊。 3.申請流程最後的文件列印及寄出環節，若由學生自行處理較無效率。	1.完善流程圖：建議在流程圖中增修「確認助學金符合開始支領資格」的步驟。 2.建議控制重點之獎助學金資訊宣傳部分，獎學金資訊來源應普及至全校原民生，減少因資訊不對稱而遺漏申請的情況。 3.修訂作業程序：請修正校內作業程序說明，將服務時數控制重點由 48 小時修改為調降後的 24 小時。 4.目前學生仍需自行寄發紙本申請文件，程序較為繁瑣。建議申請流程中的紙本文件，可改由原資中心收齊後統一寄出，減輕學生負擔。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

一、建立追蹤機制：針對「未獲」獎助學金之原民生建立追蹤機制，並分析申請未

通過原因，以減少因經濟因素休退學的人數。

- 二、提供替代資源：對於未能獲配獎學金的學生，應積極協助連結相關輔導措施或其他助學金(如安心就學)資源。
- 三、成效分析：建議利用數據了解獲獎助學金學生的學業表現。
- 四、結合課輔：鼓勵學生參加學術活動及課輔，作為服務時數。
- 五、建議應努力使原住民「家族群組」更加活絡，讓更多原民生了解學校活動及獎勵。



國立嘉義大學

114 年度內部稽核報告（第 2 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：114 年 11 月 19 日（星期三）上午 11 時

受稽核單位：體育室(體育活動組)

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
2	體-01-001 辦理全校綜合運動會作業	1.經檢視本校 105 周年運動會秩序冊及成果報告(含籌備會議、領隊會議、工作人員會議、檢討會議等會議紀錄及競賽規程等)，相關作業尚能有效執行。 2.經洽詢承辦人表示擴大全校師生參與人數有其困難度，仍為未來努力方向。	依檢視及詢問結果，符合內部控制制度規定，該作業控制重點尚能被有效遵循。	1.建議朝目標群體擴展（參加人員多樣性）、比賽項目內容門檻降低、提高趣味及多樣化（從專業競技轉向全校同樂）及活動行銷與機制調整（營造氛圍與動機）等面向再加以探討，尋求突破擴大參與人數。 2.運動會結束後，可進行問卷調查，了解學生及參與人員之意見，納入檢討會議，以做為未來辦理之參考。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

無。

國立嘉義大學

114 年度內部稽核報告（第 3 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：114 年 11 月 4 日（星期二）上午 10 時 10 分

受稽核單位：主計室(歲計組、審核組、會計組)

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
3	主-02-001 經費動支申請、結報事項審核作業	1.抽核計畫 113 學年度碩士班招生(113C4-1202)、專案統籌款-英文校徽系統導入作業(113T005-20)及蘭潭校區職務宿舍後方及水生系養殖池排水工程(113T063-52)等 3 件計畫之動支申請、結報審核等憑證資料均有依控制重點進行及符合作業流程。 2.113 年經費動支申請、結報事項審核作業書面資料詳實完整，簡報內容與人員答詢條理分明。	抽核相關資料都有完整呈現，無重大缺失，並落實業務之作業執行，符合內部控制規定。	1.教師因需要借支經費執行計畫，是否有相關規範，據以落實借支經費償還規定。 2.作業程序說明之控制重點宜與自行評估表一致，建請修正。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

無。

國立嘉義大學

114 年度內部稽核報告（第 4 組）

壹、稽核日期及受稽核單位

稽核日期：114 年 11 月 4 日（星期二）上午 8 時 30 分

受稽核單位：人事室（第二組）

貳、稽核結果

組別	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
4	人 -02-012 公保加保與退保作業	稽核檢視，能依公教人員保險法及身心障礙者參加社會保險保險費補助辦法規定之流程辦理。	依限完成人員異動登錄作業，請持續落實作業，以保障公保教職員工之權益。	1.新進教師、職員到職除完成異動作業後，可以主動通知及提供當事人相關資訊（網頁連結等），以利後續同仁自行查詢。 2.建議可於人事室網頁公告公保加退保法規、保費費率表等資訊，俾利公保人員查詢與校核。 3.請確實掌握符合公保人員之資料，並提供相關資訊予人員知悉，如有異動確實辦理加、退保作業，以維護同仁權益。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

無。