

國立臺南藝術大學 108 年度內部控制制度內部稽核報告

壹、稽核緣起

本校 108 年內部控制制度經風險評估結果，計有主要風險 58 項，其中 1 項主要風險項目之風險值超出本校所訂可容忍風險值 3，爰將其對應之作業項目（共 1 項）納入設計控制作業，以期降低風險；其餘 57 項主要風險項目，雖未超出可容忍風險值，惟考量重要性原則，選擇 30 項納入設計控制作業。

為具體落實本校各項內部控制作業及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」，訂定 108 年度內部控制制度內部稽核計畫，並據以實施。

貳、稽核過程

一、受查單位

本校 108 年度內部稽核項目，係自內部控制制度 8.0 版所列 31 項設計控制作業內，擇 10 項進行查核，以確認各項控制重點之有效性及合理性。本年度內部稽核受查單位包括學生事務處、總務處、研究發展處、國際事務處及人事室等。

二、稽核範圍

稽核項目臚列如下：

（一）學生事務處

1. 學生就學獎助學金作業（個別性）

（二）總務處

1. 付款作業（共通性）
2. 自行收納款項收據之管理作業（共通性）
3. 採購業務作業（共通性）

(三) 研究發展處

1. 科技部專題研究計畫申請作業 (個別性)
2. 產學合作研究計畫申請作業 (個別性)
3. 校務發展計畫擬訂作業 (共通性)

(四) 國際事務處

1. 姐妹校交換生申請作業 (個別性)
2. 與國際學術、文化機構交流計畫申請及執行業務作業 (個別性)

(五) 人事室

1. 新聘專任教師作業 (個別性)

三、稽核時間及工作分派

本年度稽核人員之工作分派，係依 108 年 4 月 24 日核准簽 (公文文號 1082000047)，由被稽核項目負責單位之二級行政主管交互稽核他單位所屬作業項目，如有重大缺失再另案提至相關會議審議。實際執行稽核日期、稽核項目與稽核人員如下表所示：

稽核日期	單位名稱	項目(共通性、個別性)	殘餘風險值	稽核人員
108.11.11	學生事務處	MB06 學生就學獎助學金作業 (個別性)	3	國際事務處 國際合作組 吳佩珊組長
108.12.31	總務處	AC01 付款作業 (共通性)	3	學生事務處 課外活動組 林靜慧組長
		AC02 自行收納款項收據之管理作業 (共通性)	3	
		JC01 採購業務作業 (共通性)	3	
108.10.24	研究發展處	OD02 科技部專題研究計畫申請作業 (個別性)	3	總務處 事務組 黃一峰組長
		OD03 產學合作研究計畫申請作業 (個別性)	3	
		HD01 校務發展計畫擬訂作業 (共通性)	2	

稽核日期	單位名稱	項目(共通性、個別性)	殘餘風險值	稽核人員
108.10.30	國際事務處	RG01 姐妹校交換生申請作業（個別性）	2	總務處 出納組 鄭悅嬌組長
		RG02 與國際學術、文化機構交流計畫申請及執行業務作業（個別性）	2	
108.10.31	人事室	UJ02 新聘專任教師作業（個別性）	2	研究發展處 研究企劃組 潘昱組長

參、稽核結果

本年度辦理內部稽核結果彙整如下：

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	學生事務處 MB06 學生就學獎助學金作業（個別性）	1. 減免學雜費作業：檢核學生加退選後之學分數，覈實報支就學費用減免金額。 2. 七年一貫制前三年免學費：查閱校內陳核之減免清冊及報部核結之「七年一貫制前三年免學費補助款彙整表」。 3. 弱勢學生助學金：查閱「大專校院弱勢學生助	1. 校內陳核之減免清冊、教育部平台減免核銷彙整表及報部核結，三者金額為一致，符合規定。 2. 校內陳核之減免清冊及報部核結二者金額為一致，符合控制規定。 3. 校內陳核之減免清冊教育部系統全校弱助核銷一覽表及報部核結，三者金額為一致，符合規定。 4. 依預算及分配原則辦理分配，各單位於分配經費額度內自行辦理	作業符合流程。	無

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
		學金補助情形核銷一覽表」。 4. 學生工讀學習金：檢核各單位每月薪資、學習津貼及勞保勞退機關提繳費用之執行情形。	學生兼任助理之招募、任用、管理，符合規定。		
2	總務處 AC01 付款作業（共通性）	查閱現金出納簿隨機抽樣情形	1. 出納組每日從現金出納備查簿隨機抽取樣本自行內控。 2. 機關專戶存款無不足支付情形，符合規定。	作業流程有效，符合流程。	無
3	總務處 AC02 自行收納款項收據之管理作業（共通性）	查閱已開立收據隨機抽樣情形	1. 出納組每月從已開立收據隨機抽50筆樣本自行內控。 2. 自行收納款項收據按編號順序開立，並無跳號。	作業符合流程。	無
4	總務處 JC01 採購業務作業（共通性）	查閱控制重點監辦單位情形	1. 查閱未達公告金額音像學院及視覺學院各1件財務採購案，皆依規定派員監辦並於紀錄簽認。 2. 查閱公告金額以上未達查核金額之勞務採購案1件，符合規定。	作業符合流程。	無

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
5	研究發展處 OD02 科技部 專題研究計畫 申請作業（個 別性）	期間計有 11 案 申請，10 案辦理 變更及 2 案辦理 結案。依行政院 主計總處內控 抽核標準，抽樣 1 案辦理情形。	1.科技部於 106 年 10 月 31 日來函， 研發處據以簽辦 辦理徵求及申請 作業。 2.申請案抽查 1 案 計畫編號 107- 2221-E-369-001- MY2 3.變更案抽查 1 案 計畫編號 107- 2221-E-369-001- MY2 4.結報案抽查 1 案 計畫編號 107- 2221-E-369-003-	符合內部控 制制度規定。	無
6	研究發展處 OD03 產學合 作研究計畫申 請作業（個別 性）	期間辦理計有 67 案。依行政院 主計總處內控 抽核標準，抽樣 15 案辦理情形。	1.共抽查 15 案，15 案行政管理費皆 符合學校規定， 且於規定時程代 理結案。 2.所抽查 15 案如 下：(1) 台南市政 府文化局《古蹟 音樂會(5 月)》、 (2) 嘉義市政府 文化局「嘉義市 一般古物慈龍寺 林玉山濕壁畫調 查研究及保存維 護修復計畫」、(3) 國防部海軍司令 部「107 學年委託 民間大學辦理大 學儲備軍官訓練 團(ROTC)選訓」、	符合內部控 制制度規定。	無

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
			(4) 台南市政府文化局《古蹟音樂會(8月)》、(5) 臺南市文化資產管理處「107 台南市政府文化局典藏文物詮釋計畫」、(6) 臺南市文化資產管理處「107 台南市政府文化局典藏文物詮釋計畫」、(7) 臺南市政府文化局《古蹟音樂會(10月)》、(8) 客家委員會客家文化發展中心「客家文化發展中心館藏繪本原圖保護計畫」、(9) 臺南市政府文化局《古蹟音樂會(12月)》、(10) 行政院農業委員會林務局_「劉燕明導演生態影像膠片數位化」、(11) 泛太平洋集團「金娑羅樹圖修復案」、(12) 財團法人國家實驗研究院「黑盒子劇場互動場域擴增委託研究案」、(13) 臺南市政府文化局《古蹟音樂會(3		

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
			月)》、(14) 國史館臺灣文獻館「臺灣總督府檔案保存修護專業服務」、(15) 九土企業社「2019 陶瓷生活用品設計」。		
7	研究發展處 HD01 校務發展計畫擬訂作業（共通性）	無	無	無	無
8	國際事務處 RG01 姐妹校交換生申請作業（個別性）	107年辦理11筆（會議紀錄通過案件數）本校學生至姊妹校擔任交換生案件。依行政院主計總處內控抽核標準，抽樣1筆。	抽查案件如下： 應音系徐子芮同學至韓國弘益大學擔任交換生。	除國際事務處審查紀錄評分表無法提供，致本內控控制重點第五點無法查核外，餘符合內部控制制度規定。	資料請妥善保管。
9	國際事務處 RG02 與國際學術、文化機構交流計畫申請及執行業務作業（個別性）	107年辦理學海飛颺計畫3件，學海築夢2件，南向學海築夢2件合計7件。建依行政院主計總處內控抽核標準，抽樣3件。	抽查案件如下： 學海飛颺計畫-史評所 吳尚育聖元同學、博古所陳鉦翰同學、動美所丁子真同學。	經抽查相關資料符合內部控制制度規定。	無
10	人事室 UJ02 新聘專任教師作業（個別性）	現場檢視	作業均嚴謹依照本校新聘教師規定流程辦理。	本校新任教師依據三審方式，人事作業秉公處理，把關得宜，確保品質。	無