

# 國立臺南藝術大學

## 103 年度內部控制作業稽核計畫

### 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「國立臺南藝術大學強化內部控制實施方案」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 56 項，其中包含個別性業務 31 項及共通性業務 25 項。各業務項目經各單位風險評估結果如下：

風險程度 作業項次	低度風險	中度風險	高度風險
作業項目項次	0	41	15

### 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風險之業務項目為主，依各作業項目負責單位進行自評（作業層級自行評估），再由負責各判斷項目與細項之主辦單位與評估單位就其設計面與執行面進行初評（整體層級評估），最後由內部控制稽核小組進行稽核（複評）。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，本校內部控制作業稽核工作之範圍如下：

#### 一、教務處

- 1.自辦招生考試作業。
- 2.學籍管理作業。
- 3.學生成績作業。

#### 二、學務處：校園安全及災害事件作業。

#### 三、總務處

- 1.財產盤點作業。
- 2.採購業務作業。
- 3.檔案歸檔點收作業。
- 4.工作室廢棄物作業。
- 5.年度資本門預算執行率作業。

#### 四、國際交流中心

- 1.交換生申請及執行業務作業。
- 2.與國際學術、文化機構交流計畫申請及執行業務作業。

#### 五、圖書館

- 1.館藏採購作業。
- 2.電子資源採購作業。
- 3.期刊採購作業。

#### 六、秘書室：校務發展計畫管控作業。

### 肆、稽核項目及期程

項次	內部控制作業項目	稽核期程	
		起	迄
1	自辦招生考試作業	9月1日	10月31日
2	學籍管理作業	9月1日	10月31日
3	學生成績作業	9月1日	10月31日
4	校園安全及災害事件作業	9月1日	10月31日
5	財產盤點作業	9月1日	10月31日
6	採購業務作業	9月1日	10月31日
7	檔案歸檔點收作業	9月1日	10月31日
8	工作室廢棄物作業	9月1日	10月31日
9	年度資本門預算執行率作業	9月1日	10月31日
10	交換生申請及執行業務作業	9月1日	10月31日
11	與國際學術、文化機構交流計畫申請及執行業務作業	9月1日	10月31日
12	館藏採購作業	9月1日	10月31日
13	電子資源採購作業	9月1日	10月31日
14	期刊採購作業	9月1日	10月31日
15	校務發展計畫管控作業	9月1日	10月31日

### 伍、稽核工作分派

本校內部控制作業稽核小組於稽核工作進行前，由召集人召集稽核小組會議討論工作分派，並得邀集相關行政人員、專業人員或具專業知能教師進行稽核。稽核小組成員須依據稽核目的，決定稽核之方式，其稽核情形應正確完整記錄並檢附佐證資料，作成稽核紀錄。

年度稽核及專案稽核均應作成內部稽核報告，就稽核發現之優點、缺失及改善建議，依程序簽報機關首長核定後送各受查單位稽核作業完成後，依「政府內部稽核應行注意事項」作成稽核紀錄、稽核報告及內部控制缺失事項追蹤複查表送主計室提內控小組會議討論。

### 陸、本計畫陳請校長核定後實施。

國立臺南藝術大學  
○○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	學籍管理作業				
2	財產盤點作業				

# 國立臺南藝術大學

## ○○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：教務處 102 年度 1 至 6 月之自辦招生考試作業、學務處 102 年 1 至 12 月之校園安全及災害事件作業、...

#### 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。

**國立臺南藝術大學**  
**○○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				
2				
稽核發現缺失事項部分				
1				
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。

國立臺南藝術大學  
○○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