

馬偕學校財團法人馬偕醫護管理專科學校附設新北市私立

馬偕示範幼兒園 112 學年度內部稽核實施計畫

壹、依據馬偕學校財團法人馬偕醫護管理專科學校內部稽核實施辦法辦理。

貳、稽核目的：協助校長檢核內部控制制度之有效程度，查核各式制度、法規完整性及遵循情形及其他有關內部稽核事項，以衡量營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施。

參、稽核項目：

- 一、本園內控制度之人事活動、財務活動、教學活動、幼兒活動、總務活動、產學合作活動、文書活動之事後查核，如附件一。
- 二、本園現金出納處理之事後查核。
- 三、本園現金出納、銀行存款及有價證券之盤點。
- 四、本園財務上增進效率與減少部經濟支出之查核及建議。
- 五、基於風險評估，排定稽核項目之優先順序。
- 六、本園之其他有關內部稽核事項。

肆、稽核對象：稽核事項之權責單位。

伍、實施期程：自 112 年 10 月 1 日至 113 年 7 月 31 日。

陸、稽核方法：採書面查核及實地訪查。

柒、作業程序：

一、確定稽核項目及範圍。

二、稽核工作準備：

(一)撰寫稽核程式，經稽核主管同意。

(二)確定稽核時間及相關協調工作。

(三)稽核前 7 日，通知受稽核單位。

三、稽核工作執行：

(一)記錄於工作底稿，作為編製報告根據。

(二)受稽核人員需確實提供相關之資料或回答所詢問之各項問題。

(三)若有不符事項，應知會該單位主管，澄清不符合事項是否存在。

(四)發現缺失，應記錄於「內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表」。

四、稽核事後作業：

- (一)工作底稿、「內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表」，陳稽核單位主管審核。
- (二)經審定之「內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表」，送受稽核單位確認。
- (三)舉行稽核事後會議。

五、撰寫稽核報告：

- (一)稽核組依據工作底稿及審定「內部稽核觀察、建議及回覆紀錄表」撰寫「稽核報告」。
- (二)「稽核報告」應經稽核單位主管覆核、陳送校長核閱；並將副本交付監察人查閱。

六、稽核追蹤：

- (一)依受稽核單位所提出之預定完成改善期限進行追蹤查核。
- (二)依據稽核追蹤工作底稿撰寫「追蹤報告」。
- (三)受稽核單位之改善事項未於改善期限完成或未執行改善者，稽核人員應於「追蹤報告」中明確記載。
- (四)「追蹤報告」應經稽核單位主管覆核，陳送校長核閱；並將副本交付監察人查閱。

捌、稽核人員：

- 一、由稽核組長與內控稽核小組擔任。
- 二、內控稽核小組依據「馬偕學校財團法人馬偕醫護管理專科學校內部控制制度稽核工作小組設置要點」組成，名單如附件二。
- 三、小組應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行職務，於稽核作業有利害關係者，應自行迴避，不得參與該受稽核部門之內部控制制度稽核。有具體事實足認稽核人員就稽核作業有偏頗之虞者，受稽核部門得舉其原因及事實向本小組申請稽核人員迴避。

玖、本計畫呈校長核准後施行。

稽核組

稽核組代理組長 侯嘉齡
112.9.22

校長

校長 蔡承嘉
112.9.22

附件一

馬偕學校財團法人馬偕醫護管理專科學校附設新北市私立

馬偕示範幼兒園 112 學年度內部稽核實施計畫

項目	作業 編號	單位	風險值	風險程度
教保服務人員聘僱	P-910-A01	幼兒園	6	高
教保服務人員訓練	P-910-A02	幼兒園	1	低
幼兒補助款代收之審核、收支、轉發、管理及記錄	P-910-A03	幼兒園	1	低
園關防用印作業	P-910-A04	幼兒園	4	高
招生參觀作業	P-910-A05	幼兒園	2	中
幼兒註冊作業	P-910-A06	幼兒園	2	中
幼兒轉學退學作業	P-910-A07	幼兒園	2	中
學雜費、代辦費、交通費收款作業	P-910-A08	幼兒園	2	中
教保活動行事曆、教保活動規劃作業	P-910-A09	幼兒園	2	中
親職活動規劃作業	P-910-A10	幼兒園	1	低
幼兒請假作業	P-910-A11	幼兒園	1	低
衛生保健作業	P-910-A12	幼兒園	1	低
幼兒緊急傷病處理作業	P-910-A13	幼兒園	2	中
腸病毒感染個案通報暨處理作業(適用疾病事件)	P-910-A14	幼兒園	2	中
幼兒託藥、餵藥作業	P-910-A15	幼兒園	2	中
幼兒平安保險作業	P-910-A16	幼兒園	1	低

項目	作業 編號	單位	風險值	風險程度
餐點規劃製作作業	P-910-A17	幼兒園	2	中
入園參訪、實習、訓練申請作業	P-910-A18	幼兒園	1	低

稽核組



112-9-22

校長



112.9.22

附件二

112 學年 內部稽核小組

稽核員	服務系所/單位	職級	兼任行政職務
楊嘉玲	護理科	助理教授	無
吳碧雲 ※續任	護理科	講師	無
蕭祺娟 ※續任	餐管科	講師	無
高幼眉 ※續任	應外科	講師	無
吳緯文 ※續任	妝管科	副教授	無
林佩儒	視光學科	副教授	無
毛志文 ※續任	智醫科	助理教授	無
侯嘉齡 ※續任	秘書室	專任職員	稽核組代理組長