

國立大湖高級農工職業學校
內部控制小組暨內部稽核小組
109 年度第 1 次委員會議



109 年 3 月 17 日

國立大湖高級農工職業學校內部控制小組暨內部稽核小組
109 年度第 1 次委員會議紀錄

時間：109 年 3 月 17 日（星期二） 上午 11 時 00 分

地點：本校行政大樓 3 樓會議室

主席：沈召集人和成

紀錄：黃美華

出席人員：(如簽到冊)

壹、主席報告：(略)

貳、前次會議提案或建議事項執行情形一覽表

編號	裁示/提案/建議內容/追蹤辦理事項	執行情形報告
1	簽署「108 年度內部控制聲明書」案	108 年度整體內部控制之建立及執行係屬『有效』，於 109 年 2 月 7 日由校長(兼召集人)於內部控制聲明書簽署完畢，並公開於學校之政府資訊公開專區。
2	稽核委員建議「『校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業』應列入內部控制制度修正，俾使評估重點與實務作業一致」案。	承辦單位已辦理該控制作業項目之修正，並提送本次委員會議討論。

參、業務報告：

- 一、108 年度內部控制作業各單位分別已完成自行評估及由幕僚小組彙整自行評估統計表完畢；稽核人員亦分別完成 108 年度稽核作業並由幕僚小組彙整 108 年度稽核報告陳核後分送各受稽核單位完畢。
- 二、108 年度各項內部控制作業均未發現明顯之疏失，故，本校依 108 年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本校於 108 年度整體內部控制之建立及執行係屬『有效』，其能合理確保內部控制制度目標之達成。後續並於 109 年 2 月 7 日由校長(兼召集人)簽署內部控制聲明書且公開於學校之政府資訊公開專區。

如下圖：

108年度內部控制聲明書

國立太湖高級農工職業學校
內部控制聲明書

本機關中華民國108年度之內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何強化，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認。另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本機關之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本機關依108年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本機關於108年12月31日整體內部控制之建立及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

機關首長：沈和成 (.....)

內控
內稽 召集人：沈和成 (.....)

簽署日期：109年02月07日

三、內部控制作業：

本校內部控制制度共有 22 項次控制作業，係於 108 年 2 月 19 日經本校內控小組核定，惟為確保並維持有效之內部控制制度，採滾動檢討風險方式，應隨時追蹤並監督各項控制作業其可容忍之風險是否仍維持可容忍之程度，作為檢討內部控制制度之參考。本次會議提出檢討本校內部控制制度是否增加、修改或刪除控制項目。

- 四、針對 109 年度稽核計畫，於本次會議提出討論擇定 109 年度稽核項目、範圍及期程等。另稽核人員則續依 108 年度所訂分工方式，不另做調整。

肆、討論提案：

案由一：本校「內部控制制度」是否修訂，提請討論。

說明：

- 一、依本校內部控制小組設置及作業要點規定，「訂定合宜之內部控制制度」係內控小組辦理之工作項目之一。
- 二、政府內部控制制度設計原則第六點略以，各機關已設計完成第一版內部控制制度者，應依本原則第三點第一款第五目規定，適時檢討修正內部

控制制度，以確保其有效性；並應依據業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，適度精簡、增刪或修訂內部控制制度，使其更臻具體、明確及可用。

三、本校內部控制制度共有 22 項次控制作業項目，係於 108 年 2 月 19 日經本校內控小組核定，惟為確保並維持有效之內部控制制度，採滾動檢討風險方式，應隨時追蹤並監督各項控制作業其可容忍之風險是否仍維持可容忍之程度，作為檢討內部控制制度之參考。

四、爰此，在本次會議前，幕僚小組已先請各業務單位自行檢討評估是否修正或新增、刪除，彙整如下表，共新增 3 項，刪除 1 項，修正 2 項。

編號	提案業務單位	控制作業類別	控制作業項目名稱	新增、刪除、修正/理由
1	人事室	跨職能整合作業	「加班申請與費用核發作業」	新增 /因應作業需求
2	總務處/ 庶務組	共通性業務	「未達公告金額之採購，公開取得書面報價或企劃書，參考最有利標精神，擇符合需要之廠商辦理議價或比價 作業程序」	新增 /因應作業需求，且為本校採購作業方式運用最普遍的方式之一
3	總務處/ 庶務組	共通性業務	採購作業之「決標(評分及格最低標)」	刪除 /本作業項目較少使用，自評刪除
4	總務處/ 出納組	共通性業務	「押標金、保證金及其他擔保之收付作業」	新增 /上級事務查核建議新增
5	學務處/ 衛生組	個別性業務	「校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業」	修正 /本校稽核委員建議事項
6	學務處/ 生輔組	個別性業務	「校園重大、偶發、緊急事件管制處理作業」	修正 /業務單位因上級法令修正，故自評修正
7	幕僚小組	通編檢討，修正部分文字或母法修正等		

擬 辦：討論通過後修訂本校內部控制制度(第 6 版)，陳校長核定並於 109 年度據以實施。

決 議：照案通過。

案由二：本校 109 年度內部控制稽核計畫，有關稽核項目、範圍及期程等，提請討論。

說 明：

一、依本校內部控制稽核小組設置要點規定，擬定「稽核計畫」，係屬內稽小組任務之一。

二、又依本校內部控制作業稽核計畫分別規定：

- (一)內部稽核小組根據風險評估結果，決定稽核項目之優先順序，據以擬定稽核計畫。
- (二)應檢視學校風險評估結果或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核業務或項目進行稽核；每年應至少辦理一次。
- (三)每年由內部控制稽核小組委員會決議決定該年度之稽核範圍、項目及預定期程。前項決定稽核之範圍、項目及預定期程應於內稽小組委員會決議後送校長核定施行。

三、爰此，請於本會議確認 109 年度稽核之範圍、項目及預定期程。

四、檢附 109 年度預定內部稽核項目一覽表，供委員勾選及決定期程，稽核之期間至少應涵蓋十二個月份，並可自前一年度開始進行跨年度之稽核。

擬辦：討論通過陳校長核定後公告，於 109 年度據以實施。

決議：109 年度稽核項目、分派稽核人員及預定期程討論後如附表。

伍、臨時動議：(略)

陸、主席結論：

依上開報告事項及提案討論決議事項，辦理 109 年度各項自行評估及內部稽核業務。

柒、散會(上午 11 時 50 分)

附表 1

國立大湖高級農工職業學校 109 年度內部稽核項目、期程一覽表

編號	業務單位	內部控制作業項目	稽核人員 (決議分派)	辦理期程
1	總務	國有公用財產被佔用、產籍、盤點作業程序 (合併稽核)	主計主任	6 月 30 日前
2	總務	1. 「未達公告金額之採購，公開取得書面報價或企劃書，參考最有利標精神，擇符合需要之廠商辦理議價或比價 作業程序」、 2. 限制性招標作業、 3. 小額採購標準作業流程 (合併稽核)	圖書館主任	8 月 31 日前
3	人事	教師敘薪作業	教務主任	9 月 30 日前
4	跨職能整合業務(人事、主計、出納、業務單位)	加班申請與費用核發作業 (跨職能整合業務)	教務主任	9 月 30 日前
5	主計	出納會計事務查核作業	總務主任	8 月 31 日前
6	教務	學生個資管理及運用標準作業	實習主任	6 月 30 日前
7	教務	學生選課作業	實習主任	6 月 30 日前
8	學務	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理作業	輔導主任	7 月 31 日前
9	學務	校園重大、偶發、緊急事件管制處理作業	輔導主任	7 月 31 日前
10	實習	學校實習廠房安全衛生檢核作業	秘書	10 月 31 日前
11	輔導	學生憂鬱與自我傷害三級預防工作作業	學務主任	7 月 31 日前
12	圖書	資訊安全管理業務作業	人事主任	10 月 31 日前