

國立大湖高級農工職業學校

106 年度稽核報告

受查單位：教務處、學務處、輔導處、圖書館、總務處、
主計室、實習處

稽核日期：106 年 4 月至 106 年 10 月

稽核人員：內稽小組成員(人事主任詹益宏、學務主任溫俊
卿、總務主任劉哲甫、實習主任湯敬琦、主計
主任陳仁光、教務主任林哲弘等，並由幕僚人
員文書組長黃美華彙整製作稽核報告書)

內部稽核召集人：校長沈和成

中華民國 106 年 11 月 1 日

國立大湖高級農工職業學校 106 年度稽核報告

壹、稽核緣起

為具體落實國立大湖高級農工職業學校(以下簡稱本校)各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成各項施政目標，爰依據目標、風險評量結果、業務之重要性、監察院糾正(舉)與彈劾案件，審計部建議改善事項、上級與權責機關督導及外界關注事項涉及內部控制缺失等，於 106 年 1 月 10 日召開本校內部控制稽核小組委員會議選定高度風險以上的控制作業項目計 7 項，納入本年度(106 年度)應辦理稽核之業務或事項。

貳、稽核項目、受查單位及辦理稽核時間表

編號	受查單位	稽核項目	稽核人員	完成稽核時間
1	教務處	學生個資管理及運用標準作業流程	人事主任 詹益宏	106 年 4 月 27 日
2	輔導處	學生憂鬱與自我傷害三級預防處理作業流程	學務主任 溫俊卿	106 年 6 月 19 日
3	主計室	出納、會計事務查核作業	總務主任 劉哲甫	106 年 7 月 27 日
4	圖書館	資訊安全管理業務作業	實習主任 湯敬琦	106 年 10 月 6 日
5	實習處	實習廠房安全衛生檢核作業	人事主任 詹益宏	106 年 9 月 29 日
6	總務處	財產作業程序說明	主計主任 陳仁光	106 年 10 月 13 日
7	學務處	校園性侵害性騷擾或性霸凌處理作業	教務主任 林哲弘	106 年 7 月 10 日

參、稽核過程、方式：

稽核過程及方式詳如附錄~106 年度各稽核項目稽核紀錄表。

肆、106 年度稽核結果彙整表

- 一、依稽核結果彙整表的結論(如下表),且參考內部控制自行評估統計表結論(附件),雖有部分自行評估表無法檢視其設計面,無從評估,但不影響其內部控制目標之達成。
- 二、本校 106 年度受稽核之各個控制制度大部分符合內部控制制度之規定且作業控制重點皆有效遵循。
- 三、故,本校依 106 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 106 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。
- 四、惟針對本校內控小組所建議事項,應請業務單位檢視並改善其自行評估表之格式,進而落實自我評估。
- 五、另外,針對內控小組建議:「學生自我傷害三級預防工作,教育部三申五令強調應積極落實及強化學生自我傷害三級預防工作,避免憾事發生。故有關該控制作業項目應加強自我評估並檢視其控制重點是否符合作業說明表及流程圖,倘有未符合校園學生自我傷害三級預防工作計畫者,亦應適時修正,俾利確實自我評估檢核。」經查,106 年度稽核小組稽核該項控制作業時,未發現有其他疏失,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,本項控制項目應列入追蹤並監督其可容

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。

106 年度稽核結果彙整表

項次	稽核項目	稽核結論	建議意見	備註
1	學生個資管理及運用標準作業流程 (業務單位：教務處)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 ■是□否 3、學生個資管理及運用均經許可及有紀錄保存。	無	
2	學生憂鬱與自我傷害三級預防處理作業流程 (業務單位：輔導處)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 ■是□否 3、經核均依規定辦理。	無	
3	出納零用金(會計)事務查核作業 (業務單位：主計室)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 ■是□否 3、於 106 年 7 月 27 日確實完成辦理出納零用金、收入支出等各項作業查核作業。	無	

4	資訊安全管理業務作業 (業務單位：圖書館)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	無	
5	實習廠房安全衛生檢核作業 (業務單位：實習處)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 3、定期完成自我檢核表並呈送實習主任。	無	
6	財產作業程序說明 (業務單位：總務處)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	無	
7	校園性侵害性騷擾或性霸凌處理作業 (業務單位：學務處)	1、該作業結果是否符合內部控制制度規定。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2、該作業控制重點是否有效遵循。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 3、作業流程均符合教育部規定之作業流程。	無	

伍、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、 因應學校各項計畫及管理項目日漸增加，在各計畫經費控管及採購程序，各單位主管人員本於職責，就業務職掌應確實執行督導，預防內部控制缺失之可能性，以確保內部控制目標之達成。
- 二、 學校地處邊坡，環境上有先天性的不足及危險性，應隨時監控環境，並即時維護或改善，避免造成人員及財產上的損失。
- 三、 鑒於資訊日益發達，學校及學生使用臉書或各種資訊平台，應隨時注意資訊安全及個人資料保護等相關規定，倘發現有疑似妨礙學校之形象或違反個人資料保護法時，應即時反應，隨時更正網路訊息及資料。

陸、附件資料

- 一、 附件 1：106 年度控制制度自行評估統計表
- 二、 附件 2：本校內部控制作業流程圖表
- 三、 附件 3：本校 106 年度內部控制作業稽核計畫
(106 年 1 月 10 日 105 學年度第 1 學期第 9 次行政會報通過)
- 四、 附件 4：政府內部控制監督作業要點
- 五、 **附錄**：106 年度各稽核項目稽核紀錄表。

柒、其他

受查單位：教務處、學務處、輔導處、圖書館、總務處、主計室、實習處

稽核日期：106年4月至106年10月

稽核人員：內稽小組成員(人事主任詹益宏、學務主任溫俊卿、總務主任劉哲甫、實習主任湯敬琦、主計主任陳仁光、教務主任林哲弘等，並由幕僚人員文書組長黃美華彙整製作稽核報告書)

內部稽核召集人：校長沈和成