

新北市各級學校內部控制制度實施計畫

一、目的：

「新北市各級學校內部控制制度」自 103 年 12 月 16 日核定，並於 104 年度付印完成轉發所屬各級學校。為使該制度有效執行，以落實機關風險管控，俾利提升政府施政效能，維護財物及資料安全，減少錯誤與舞弊情事，以達預期目標，故訂定本實施計畫。

二、作業內容：

「新北市各級學校內部控制制度」控制作業項目共計 59 項，區分跨職能及各處室別之業務，分別細分共通性及個別性之業務項目如下：

(一)出納管理業務：共通性業務之作業項目 5 項。

(二)財產管理業務：共通性業務之作業項目 1 項。

(三)行政管考業務：共通性業務之作業項目 2 項。

(四)主計業務：共通性業務之作業項目 5 項。

(五)採購業務：共通性業務之作業項目 8 項。

(六)校園安全業務：共通性業務之作業項目 1 項。

(七)各處室別之業務：

1.教務業務：個別性業務之作業項目 9 項。

2.學務業務：個別性業務之作業項目 7 項。

3.總務業務：個別性業務之作業項目 4 項。

4.輔導業務：個別性業務之作業項目 9 項。

5.實習業務：個別性業務之作業項目 5 項。

6.主計業務：個別性業務之作業項目 2 項。

7.幼兒園業務：個別性業務之作業項目 1 項。

三、作業流程：

為使各級學校內控作業執行流程明確可行，訂定下列各項重點供各校遵

循辦理：

(一)成立內部控制專案小組：

各級學校應成立內部控制專案小組，負責推動及執行內部控制相關工作。另外，本小組亦應於每學年度內至少辦理一次「整體層級自行評估」，檢視整體作業以及現行法規與程序是否適當，填寫整體層級自行評估表，以提供檢修相關控制作業意見，透過評估作業增進對內部控制的認知，以強化各單位間之溝通與合作。

(二)依據「新北市各級學校內部控制制度」，衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等因素，選定內控項目，經校長核定後，由全校人員共同遵循執行。

(三)自行評估作業：

自行評估之重要性為使各處室同仁了解自己的工作內容，塑造良好的控制環境，因應環境改變定期評估風險，防止可能不法或不當情事發生，並協助機關瞭解其內部控制制度之有效性，以履行其責任。各校每學年度至少自行評估一次，遇有特殊情形，得隨時辦理。如業務性質有按月或按季辦理之需要者，各單位得自行訂定評估次數。

自行評估區分為「整體層級自行評估」、「作業層級自行評估」二項，作業內容分敘如下：

1. 整體層級自行評估：「整體層級自行評估表」由內部控制專案小組進行評估，檢視各校整體作業以及現行法規與程序是否適當，及時檢修相關控制作業，透過評估增進對內部控制的認知，並強化各單位間之溝通與合作。若有未符合者，必須於評估情形說明欄內詳細記載評估情形，並於結論欄填寫需採行之改善措施。
2. 作業層級自行評估：「作業層級自行評估表」由各專責單位進行評估，對其所負責之作業及流程進行自我檢視，考量作業流程有效

性？各項作業是否落實？管理作業是否達成目標？若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採行之改善措施。遇有「不適用」情形，亦應於「評估情形說明」欄敘明理由，以及是否有檢討修正評估重點之必要性。

有關自行評估作業程序如下：

1. 評估方式：

(1)工作研討會：召集相關人員，集合眾人意見，坦誠對控制與風險問題提出檢討與意見。

(2)問卷調查：以問卷的方式，由相關人員填答「是」、「否」或「滿意」、「不滿意」；列出目的、風險、相關控制等項目，並以文字敘述方式評估其有效性。

2. 評估內容：

內部控制制度之各控制作業評估單位依各評估重點辦理評估，將評估結果於「自行評估情形」欄勾選「符合」、「未符合」。若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明。遇有「不適用」情形，亦應於「評估情形說明」欄敘明理由，以及是否有檢討修正評估重點之必要性。

3. 針對評估重點蒐集佐證資料

應依評估計畫所訂定之抽核方式蒐集足夠之佐證資料，並評估佐證資料是否與評估重點相符，據以勾選自行評估情形。

各級學校應落實執行內部控制制度，以維持其有效運作；其中各項控制重點之執行情形，應妥善保存作業軌跡或紀錄。

自行評估雖是優良的管理工具，但其本身並非內部稽核，因其缺少稽核所需之獨立性與客觀性。再者，自行評估之目的在於落實自我監督機制及即時回應環境的改變，以調整內部控制制度之設計及執行，應視業務之風險及重要程度自訂辦理次數，惟每學年度至少辦

理自行評估一次，遇有配合上級機關督導、內部控制制度調整、或首長異動等情形，亦得辦理專案評估。不過，各單位安排自行評估之人員，可由非承辦該項業務之人員辦理自評，即可提高自行評估之成效。

(四)內部稽核作業

由校長視機關屬性、業務特性指定適當單位或調度相關處室人員成立「內部稽核小組」，該小組具獨立性與客觀性，工作內容為覆核內部控制制度自行評估作業，併同發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，作成整體結論建議，以做為評估整體內部控制制度有效性之主要依據。

(五)監督作業：

為落實各項業務控制重點之管控，並降低風險以達成目標，即時發現內部控制問題與採取改善措施，各校採取以下監督機制：

1. 例行監督：落實內化於日常作業過程，例如：(1)後手複核前手
(2)主管對表報內容異常提出質疑…等，並由內部各單位主管例行督導各項業務，及時評估內部控制制度之有效性。
2. 自行評估：每年藉由內部各單位自行評估內部控制制度設計及執行之有效性，其中整體層級自行評估表由內部控制專案小組評估，作業層級自行評估表則由該作業項目業管單位評估。
3. 稽核評估：運用現行 7 項稽核評估職能，協助審視內部控制制度設計及執行之有效性。
 - (1)行政管考：依據新北市政府文書流程管理作業要點等，辦理相關業務。
 - (2)人事考核：依據行政院所屬各級人事機構人員設置管理要點等，辦理相關業務。
 - (3)政風查核：依據政風機構人員設置管理條例及政風業務督導

考核實施要點等，辦理相關業務。

(4)政府採購稽核：依據政府採購法等，辦理相關業務。

(5)事務管理工作檢核：依據出納管理手冊、國有公用財產管理手冊、物品管理手冊、辦公處所管理手冊及宿舍管理手冊等，辦理相關業務。

(6)內部審核：依據會計法、內部審核處理原則等，辦理相關業務。

(7)資訊稽核：依據行政院及所屬各機關資訊安全管理要點等，辦理相關業務。

四、實施期程：

項次	重點工作項目	說明	相關機關	期程
一	訂定「各級學校內部控制制度實施計畫」	「新北市各級學校內部控制制度」自 103 年 12 月 16 日核定，並於 104 年度付印完成轉發所屬各級學校。為使該制度有效執行，以落實機關風險管控，俾利提升政府施政效能，維護財物及資料安全，減少錯誤與舞弊情事，以達預期目標，故訂定實施計畫以供各校參考辦理。	教育局	已完成
二	各級學校成立「內部控制專案小組」	參照「新北市政府推動內部控制實施計畫」，各級學校由校長擔任召集人，由各單位主管組成內部控制專案小組，負責推動及執行內部控制相關工作。	各級學校	105 年 8 月前

項次	重點工作項目	說明	相關機關	期程
三	參考「新北市各級學校內部控制制度」選定各級學校內控作業項目	各級學校衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等因素，由內部控制專案小組依據「新北市各級學校內部控制制度」選定內控項目。	各級學校	105 年 12 月前
四	檢討增修各級學校內控作業項目	<ol style="list-style-type: none"> 1. 對於選定之內控作業項目其可行性、有效性等進行檢討，提出增修。 2. 參考審計查核意見、上級機關督導與近期外界關注事項等，涉及內部控制缺失部分，進行風險評估，增列內控作業項目，以為改善。 3. 上述增修內容於報局核定後辦理。 	各級學校	106 年 7 月前
五	辦理內部控制制度自行評估作業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各級學校每學年應至少辦理一次自行評估作業，以判定機關內部控制制度設計及執行之有效性並落實自我監督機制。有關各項控制重點之執行情形，應妥善保存作業軌跡或紀錄，俾利辦理評估作業。 2. 各級學校辦理自行評估結果若為部分有效或少部分有效，應對內部控制制度為進一步採行改善措施，並確實追蹤其改善結果。 	各級學校	107 年 7 月前

項次	重點工作項目	說明	相關機關	期程
六	成立「內部稽核小組」辦理內部稽核工作	<p>1. 由校長視機關屬性、業務特性指定適當單位或調度相關處室人員成立「內部稽核小組」。</p> <p>2. 各級學校辦理內部稽核工作，應注意稽核項目之績效，包括資源使用是否有效率、業務或計畫執行是否達成預期目標等。</p> <p>3. 各級學校應就內部稽核發現之優點、缺失及改善建議作成稽核報告，並持續追蹤複查內部控制缺失之改善情形。</p>	各級學校	依各校自訂之期程
七	定期檢討修正內控制度	<p>為強化內控制度，各校應參考以下內容，採滾動方式定期檢討增修內控項目：</p> <p>1. 監察院糾正(舉)、彈劾或提出其他調查意見之案件、審計查核意見、上級機關督導與近期外界關注事項等，涉及內部控制缺失部分，進行風險評估。</p> <p>2. 定期辨識導致不能達成整體與作業層級目標之內、外在因素，俾利監督可容忍之風險是否仍維持在可容忍範圍。</p>	各級學校	依各校自訂之期程
八	監督查核各校執行情形	監督各級學校內部控制制度執行計畫辦理情形。	教育局	不定期辦理