

新北市新莊區豐年國民小學 內部稽核實施計畫

110年10月25日行政會議訂定

一、依據

新北市新莊區豐年國民小學（以下簡稱本校）依據「新北市政府內部控制監督作業原則」訂定本實施計畫。

二、目的

本校為檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效地實施，協助各項作業紀錄及處理程序達成任務，特訂定「新北市新莊區豐年國民小學內部稽核實施計畫」（以下簡稱本計畫）。

三、稽核組織之設置

- （一）設置內部稽核專案小組，由校長擔任召集人；總務主任擔任執行秘書；教務主任、學務主任、輔導主任、人事主任及會計主任擔任稽核委員；文書組承辦事務工作，覆核內部控制實施狀況及辦理內部稽核工作。
- （二）稽核委員可與內部控制小組成員重覆，惟需交叉稽核。

四、稽核運作方式

稽核小組為檢查內部控制制度之實施狀況，依規定稽核作業應含擬定稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告，工作內容分述如下：

（一）擬定稽核計畫

1. 辦理稽核工作前，稽核小組應召開會議，參考內控小組評估之高風險項目，擇定稽核項目。
 - （1）年度稽核：按風險評估結果屬高風險項目中，得依以抽核方式擇定至少三分之一作為該次稽核作業之年度稽核項目，每年辦理至少一次。
 - （2）專案稽核：針對指定案件、異常事項或其他未及納入年度稽核之事項進行稽核。
 - （3）稽核項目若已依相關法令規定另行辦理稽核或評估者，得不重複納入稽核計畫。
2. 稽核計畫表應於執行前由文書組簽報校長或其授權人核定，其內容得包含下列事項（如附件1）：
 - （1）稽核項目。
 - （2）稽核時間。
 - （3）稽核目的。
 - （4）查核日期。
 - （5）稽核人員。
3. 稽核項目執行期程為前年度11月1日至當年度10月31日。

(二) 蒐集稽核佐證資料

1. 稽核計畫表核定後，文書組將該年度受稽項目各別填入空白稽核紀錄表（如附件2）後，列印或檔案轉傳應稽核人員。
2. 稽核人員應於查核日期內完成稽核工作。
3. 執行內部稽核工作，得查閱檢視相關文件、資產，並訪談有關人員，受查者應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕。
4. 稽核人員於稽核結束應繳回稽核紀錄表與佐證資料（應編項目代號/頁次/頁數）。

(三) 製作稽核紀錄及報告

1. 稽核人員所繳回之所有表件與佐證資料應彙整後蒐集成冊，一併留存。
2. 文書組彙整各稽核紀錄依「年度稽核」及「專案稽核」分別製作成內部稽核報告，就稽核發現之優點、缺失、改善建議及受查單位回覆意見彙整。
3. 稽核報告內容得包含稽核緣起、執行稽核情形及稽核結果（如附件3）。
4. 稽核報告書完成後，文書組應依程序簽報校長核定，送各單位受查單位參照。

(四) 稽核小組職責

1. 稽核小組應對潛在風險業務保持警覺，並掌握可能涉有公帑損失、浪費等不法或不當情事；稽核結果如發現可能有不法或不當情事者，應簽報校長責請相關人員進一步查處。
2. 稽核小組執行內部稽核期間，如發現重大違失或學校有受重大損害之虞時，應立即簽報校長處理；稽核資訊涉及隱私、機密、不法或不當之行為，不宜揭露予所有報告收受者時，得另單獨作成報告揭露。
3. 稽核小組辦理稽核時應本迴避原則，稽核人員工作分派避免針對目前服務單位或承辦業務進行稽核。

(五) 稽核追蹤

內部稽核單位應針對各單位辦理內部控制制度自行評估結果及所發現之缺失，追蹤複查其改善情形，連同截至當年度止監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見之案件、審計部新北市審計處審查報告重要審核意見、上級與權責機關督導等所列待改善事項，涉及內部控制缺失部分，作成追蹤複查表（如附件4），連同稽核計畫及內部稽核報告等稽核相關資料，整理成冊、編列頁碼及製作封面（如附件5），自稽核工作結束日起，至少保存3年。

五、本計畫經行政會議通過，陳校長核定後實施，修正時亦同。

附件1

新北市新莊區豐年國民小學
○○○年度內部稽核計畫表

一、內部稽核小組會議時間：○○○年○月○日；上午/下午○時○分

二、稽核目的：確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。

三、年度稽核項目計畫：

項次	稽核項目	受稽單位 承辦窗口	稽核項目執行期程		預定 稽核日期	稽核人員
			起	迄		

四、專案稽核項目計畫：

承辦人：

執行秘書：

召集人：

新北市新莊區豐年國民小學

○○○○年度內部稽核紀錄表

稽核日期	○○○年○月○日	受稽單位/承辦窗口		
稽核項目				
稽核方式	稽核過程與發現	稽核結論	具體意見/改善措施/興革建議	
<input type="checkbox"/> 查閱： <input type="checkbox"/> 觀察： <input type="checkbox"/> 訪談： <input type="checkbox"/> 驗算： <input type="checkbox"/> 查證：	1.	<input type="checkbox"/> 運作有效		
		<input type="checkbox"/> 運作異常	<input type="checkbox"/> 重大缺失	矯正：
			<input type="checkbox"/> 作業疏失	觀察：
			<input type="checkbox"/> 流程改善	建議：
佐證資料				
稽核人員簽章	受稽單位回覆意見及簽章			
	簽章 <small>單位人員及主管</small>			
	回覆 意見			

新北市新莊區豐年國民小學 ○○○年度稽核報告

壹、稽核緣起

為強化本校內部控制機制，以確保內部控制要素持續有效運作，並就本校內部控制制度自行評估有效程度整體結果進行檢視，適時提供改善建議，依據「新北市政府內部控制監督作業原則」及本校○○○年度內部控制自行評估實施計畫，由本校內部稽核任務編組（以下簡稱稽核小組）負責執行年度內部稽核工作，俾協助檢查內部控制之實施狀況。

貳、稽核過程

（可簡單說明實際辦理稽核之流程、執行之稽核工作或稽核計畫之差異之處等。）

參、稽核期程：○○○年○月○日至○○○年○月○日

肆、稽核結果

一、本學年度計畫性稽核應稽核 ○ 項作業，實際稽核 ○ 作業。

二、本學年度共查核本校 ○ 個行政單位，有效及異常數彙整如下：

（一）運作有效數合計：○ 項

（二）運作異常數合計：○ 項（含：重大缺失○項；作業疏失○項；流程改善○項）

三、稽核彙整表

項次	稽核項目	稽核過程與發現	稽核 結論 運作結果	A 具體意見/ B 改善措施/ C 興革建議/	受稽單位回覆		備註
					單位	回覆意見	
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議

項次	稽核項目	稽核過程與發現	稽核 結論 運作結果	A 具體意見/ B 改善措施/ C 興革建議/	受稽單位回覆		備註
					單位	回覆意見	
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議
			<input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 異常				<input type="checkbox"/> 列管追蹤 ○矯正 ○觀察 ○建議

伍、 未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對機關形成挑戰之原因、目前因應作為及未來尚待加強之作為。

註：

1. 年度稽核若分次辦理者，則按次編製內部稽核報告。
2. 若未提出機關未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見，得免列示第參項。

新北市新莊區豐年國民小學

○○○年度內部稽核缺失事項追蹤暨複查表

項次	追蹤事項		B 改善措施/ C 興革建議/	改善情形	複查結論	備註
	項目	單位				
一、本年度內部稽核發現缺失部份						
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	
二、上級(含監察院彈劾與糾正/舉案件、審計部新北市審計處審核報告重要審意見或其他權責單位)所提缺失						
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	
三、上次追蹤尚未改善完成之缺失						
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 建議解除列管， 完成日期：_____	
					<input type="checkbox"/> 繼續列管， 預定完成日期：_____	

註：內部稽核單位於稽核報告所列缺失如與監察院彈劾與糾正(舉)案件、審計部新北市審計處審核報告重要審意見、上級與權責機關督導所提缺失、稽核評估職能單位及內部控制制度自行評估結果等所發現缺失重複時，得擇一填列並備註說明。

新北市新莊區豐年國民小學

○○○年度稽核文件

(第 冊，共 冊)

受查單位：

稽核日期：

稽核人員：

內部稽核召集人：

新北市新莊區豐年國民小學

○○○○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：專案稽核若分次辦理者，則按次編製。