

臺南市政府教育局所屬各級公立學校強化內部控制實施方案

中 華 民 國 1 0 2 年 6 月 5 日

臺南市政府教育局南市教會字第 1020394033 號函訂定

中 華 民 國 1 0 3 年 1 2 月 3 0 日

臺南市政府教育局南市教會(二)字第 1031240123 號函修正

中 華 民 國 1 0 6 年 9 月 1 4 日

臺南市政府教育局南市教會(二)字第 1060959485 號函修正

- 一、本方案係依據臺南市政府及所屬機關強化內部控制實施方案制訂。
- 二、臺南市政府教育局（以下簡稱本局）為合理確保達成所屬各級公立學校（以下簡稱各級公立學校）教育行政目標、依法行政及展現廉政肅貪之決心，特訂定臺南市政府教育局所屬各級公立學校強化內部控制實施方案（以下簡稱本方案）。
- 三、本方案之實施，以促進合理確保達成下列四項主要目標：
 - （一）實現施政效能。
 - （二）提供可靠資訊。
 - （三）遵循法令規定。
 - （四）保障資產安全。行政透明為前項第三款遵循法令規定之次目標。
- 四、本方案以本局所屬各級公立學校為實施對象。
- 五、本方案推動單位（人員）包括：
 - （一）各級公立學校會計、人事、總務、教務、學務、輔導等單位派員共同推動，負責規劃、推動內部控制制度，並督導落實執行。（以上原則由會計人員擔任幕僚作業，惟公立高級中等學校之秘書倘支領主管職務加給，由秘書統籌內部控制作業相關事宜）
 - （二）各級公立學校得由校長（或其授權人）指定會計、人事、總務等相關單位負責推動及執行本方案相關工作，或組設

內部控制專案小組辦理。

六、本方案推動策略及分工如下：

(一) 本局：

- 1、訂頒強化內部控制實施方案、轉頒政府內部控制制度設計原則及政府內部控制監督作業要點等。
- 2、督導各級公立學校落實執行內部控制(含內部稽核)工作，並定期或不定期擇各級公立學校進行訪查。
- 3、審議各級公立學校提報內部控制(含內部稽核)作業落實執行情形。
- 4、審議各級公立學校提報監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見及審計部之審核意見等涉及內部控制缺失事項之權責分工。
- 5、頒行內部控制制度共通性作業範例。
- 6、審議或備查各級公立學校提報檢討現有內部控制(含內部稽核)作業，所發現之重大缺失及督導改善情形，以及本方案執行進度。

(二) 本局各業務單位(以下簡稱各權責單位)：

研訂內部控制制度共通性作業範例(如附表)，奉核准後頒行本市各級公立學校參採。

(三) 本局人事室：

本局人事室辦理內部控制及內部稽核作業之訓練及研習，對各級公立學校校長及單位主管等說明內部控制及內部稽核之重要性、實施作法等，以獲取共識及支持。

(四) 各級公立學校：

- 1、校長：對推動、落實內部控制(含內部稽核)作業負最終責任。

2、學校組成內部控制小組，或由校長、指定相關單位、人員共同推動內部控制，應辦理下列事項：

(1) 辦理內部控制及內部稽核作業教育訓練。

(2) 檢討強化現有內部控制作業。

(3) 整合檢討個別性業務內部控制作業。

(4) 參採各權責單位所訂內部控制制度共通性作業範例，並審視個別性業務之風險性及重要性，訂定合宜之內部控制制度及內部稽核作業規定，並報送上級機關備查。

3、規劃及執行內部自行評估作業。

4、辦理內部稽核教育訓練，並規劃及執行內部稽核工作，另得審視業務之風險性及重要性，訂定內部稽核作業規定。

七、各級公立學校執行本方案所需經費，由各級公立學校編列年度預算支應。

八、學校對執行本方案著有績效人員，依本府及所屬各機關公務人員平時獎懲標準表及獎懲案件處理要點規定，簽奉一層核准後辦理敘獎。

九、本局所屬各幼兒園比照本實施方案辦理。

附表

臺南市政府教育局內部控制推動及督導小組備查內部控制制度共通性作業範例分工表

作業範例	權責機關
研訂標準化作業流程及控制重點-出納、財產管理業務	秘書室
研訂標準化作業流程及控制重點-採購業務(政府採購及其管理作業…)	秘書室
研訂標準化作業流程及控制重點-行政管考、資訊安全業務(施政績效管理、文書流程管理、資訊安全管理…)	秘書室、資訊中心
研訂標準化作業流程及控制重點-政風業務(貪瀆防弊處理、廉政建設…)	政風室
研訂標準化作業流程及控制重點-主計業務(概算籌編、預算案審查、收支內部審核、會計報告及決算編製、統計調查管理…)	會計室
研訂標準化作業流程及控制重點-人事業務(人員進用、薪資、福利、退休…)	人事室
研訂標準化作業流程及控制重點-課程發展教育業務	課程發展科
研訂標準化作業流程及控制重點-學輔校安教育業務	學輔校安科
研訂標準化作業流程及控制重點-特幼教育業務	特幼教育科
研訂標準化作業流程及控制重點-社會教育業務	社會教育科

附表

臺南市政府教育局內部控制推動及督導小組備查內部控制制度共通
性作業範例分工表

作業範例	權責機關
研訂標準化作業流程及控制重點-永續校園教育業務	永續校園科