

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

修正規定	現行規定	說明
<p><u>一、本方案係依據</u>臺南市政府及所屬機關強化內部控制實施方案制訂。</p>	<p><u>壹、依據</u> 臺南市政府及所屬機關強化內部控制實施方案制訂。</p>	<p>參考「行政機關法制作業實務」中行政規則法制作業範例酌作調整。</p>
<p><u>二、</u>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)。</p>	<p><u>貳、目的</u> 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)。</p>	<p>參考「行政機關法制作業實務」中行政規則法制作業範例酌作調整。</p>
<p><u>三、</u>本方案之實施,以促進合理確保達成下列四項<u>主要</u>目標:</p> <p><u>(一) 實現施政效能。</u></p> <p><u>(二) 提供可靠資訊。</u></p> <p><u>(三) 遵循法令規定。</u></p> <p><u>(四) 保障資產安全。</u></p> <p><u>行政透明為前項第三款遵循法令規定之次目標。</u></p>	<p><u>參、目標</u> 本方案之實施,以促進合理確保達成下列四項目標:</p> <p>一、實現施政效能。 二、遵循法令規定。 三、保障資產安全。 四、提供可靠資訊。</p>	<p>一、參考美國反舞弊性財務報告委員會所屬發起組織委員會(COSO 委員會)「內部控制整合架構」、國際最高審計機關組織(INTOSAI)「公部門內部控制準則指引」所定義之內部控制目標並配合我國政府特性,調整本點所列四項主要目標次序,先依「內部控制整合架</p>

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

		<p>構」所列三項目標列示後，再列示公部門應特別注意之「保障資產安全」目標。</p> <p>二、本點第二項新增。依據行政院內部控制推動及督導小組第二十三次委員會議決定，鑒於政府機關反貪腐為重要議題，並期與國際作法一致，將廉潔政府之行政透明增訂為「遵循法令規定」之次目標；另因增訂次目標，現行規定四項目標應改列為「主要」目標，爰予酌作文字修正。</p> <p>三、點次修正說明同第一點。</p>
<p><u>四、本方案</u>以本局所屬各級公立學校為<u>實施</u>對象。</p>	<p><u>肆、實施對象</u> 以本局所屬各級公立學校為對象。</p>	<p>本點修正說明同第一點。</p>
<p><u>五、本方案</u>推動單位（人員） <u>包括：</u> （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</p>	<p><u>伍、實施策略及方法</u> 一、推動單位（人員） （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</p>	<p>一、本點修正說明同第一點。 二、增加公立高級中等學校之秘書倘支領主管職務加給，由秘書</p>

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

<p>動，負責規劃、推動內部控制制度，並督導落實執行。</p> <p><u>(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)</u></p> <p>(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。</p> <p><u>六、本方案推動策略及分工如下：</u></p> <p>(一)本局：</p> <ol style="list-style-type: none">1.訂頒強化內部控制實施方案、<u>轉頒政府</u>內部控制制度設計原則及<u>政府內部控制監督作業要點</u>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)	<p><u>(以上均由會計人員擔任幕僚作業)</u>，負責規劃、推動內部控制制度，並督導落實執行。</p> <p>(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。</p> <p><u>二、實施項目及分工</u></p> <p>(一)本局：</p> <ol style="list-style-type: none">1.訂頒強化內部控制實施方案、政府內部稽核作業應行注意事項及內部控制制度設計原則等。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)	<p>統籌內部控制作業相關事宜等文字。</p> <p>一、配合「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」等規定修正名稱及機關實作次序，爰修正第六點第一款第一目文字。</p> <p>二、考量各主管機關提報檢討內部控制作業範圍亦包含內部稽核，爰配合修正第六點第一款第六目文字。</p> <p>三、為強調各機關設計內部控制制度針對重大風險加</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

<p>作業落實執行情形。</p> <p>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。</p> <p>5. 頒行內部控制制度共通性作業範例。</p> <p>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。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>	<p>作業落實執行情形。</p> <p>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。</p> <p>5. 頒行內部控制制度共通性作業範例。</p> <p>6. 審議或備查各級公立學校提報檢討現有內部控制作業，所發現之重大缺失及督導改善情形，以及本方案執行進度。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>	<p>以控管，爰修正第六點第四款第二目調整重要性及風險性之先後次序；規劃及執行稽核計畫部分已於政府內部控制監督作業要點規範，爰刪除原稽核部分條文。</p> <p>四、考量自行評估範圍不僅限於內部控制制度，爰修正第六點第四款第三目文字。</p> <p>五、為強調各機關辦理內部稽核工作應以風險為導向，並配合第六點第四款第三目體例，修正第六點第四款第四目文字。</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

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。

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、落實內部控制及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重要性及風險性，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。

(5) 規劃及執行年度稽核計畫，必要時辦理專案稽

臺南市政府教育局所屬各級學校健全內部控制實施方案修正對照表

106年09月14日臺南市政府教育局南市教會(二)字第1060959485號函修正

<p>3. 規劃及執行內部自行評估作業。</p> <p>4. 辦理內部稽核教育訓練，並<u>規劃及執行</u>內部稽核工作，另得審視業務之<u>風險性</u>及<u>重要性</u>，訂定內部稽核作業規定。</p>	<p><u>核，並作成稽核報告。</u></p> <p><u>(6)就內部稽核發現之缺失及改善建議，適時簽報機關首長核定，並追蹤其改善情形。</u></p> <p>3. 規劃及執行<u>內部控制制度</u>自行評估作業。</p> <p>4. 辦理內部稽核教育訓練，並<u>依政府內部稽核應行注意事項辦理</u>內部稽核工作，另得審視業務之<u>重要性</u>及<u>風險性</u>，訂定內部稽核作業規定。</p>	
<p><u>七、各級公立學校</u>執行本方案所需經費，由各級公立學校編列年度預算支應。</p>	<p><u>陸、經費</u></p> <p>執行本方案所需經費，由各級公立學校編列年度預算支應。</p>	<p>本點修正說明同第一點。</p>
<p><u>八、</u>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。</p>	<p><u>柒、獎勵</u></p> <p>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。</p>	<p>本點修正說明同第一點。</p>
<p><u>九、</u>本局所屬各幼兒園比照本實施方案辦理。</p>	<p><u>捌、其他</u></p> <p>本局所屬各幼兒園比照本實施方案辦理。</p>	<p>本點修正說明同第一點。</p>