

臺南市學甲區公所 108 年度內部稽核報告

壹、稽核緣起

為強化臺南市學甲區公所（以下簡稱本所）內部控制機制，合理確保內部控制得以持續有效運作，並適時提供改善建議，由本所內部稽核小組（以下簡稱本所內稽小組）依據本所 108 年度稽核計畫，執行本機關內部稽核工作。

貳、稽核過程

執行方式及負責單位如下：

（一）製作稽核計畫表、決定稽核項目：

1. 行政課於 109 年 3 月 18 日作成稽核計畫陳核。

2. 於 109 年 3 月 13 日內部稽核會議中，擇定 5 項作業項目進行

稽核，稽核項目及預定稽核期程如下表：

項次	稽核項目	主政單位	稽核人員	稽核期程
1	平時或災害應變中心開設時接獲災害應變暨後續	民 政 及 人 文課	會計主任鄭雅惠	109/04/06-109/04/08

	處理追蹤作業			
2	農產業天然災害 現金救助審查作 業	農 業 及 建 設課	政風主任林 璋維	109/04/06-109/04/08
3	採購作業-審標	行政 課	農業及建設 課長李建昌	109/04/06-109/04/08
4	出納事務查核作 業	行政 課	社會課長李 秋香	109/04/06-109/04/08
5	懸帳清理作業	會計 室	行政課長郭 美真	109/04/06-109/04/08

(二) 實際稽核方式：

1. 行政課負責通知稽核人員，依指定日期進行稽核工作，並填寫稽核紀錄表，送交行政課彙整。
2. 由被稽核項目承辦人員將被稽核項目相關資料送交稽核人員進行稽核。
3. 作成稽核紀錄：由內部稽核成員依稽核結果，正確且完整記錄稽核情形，並檢附佐證資料，作成稽核紀錄表，交由行政課彙整。

參、稽核結果

(一) 108 年度稽核結果，如各稽核紀錄表(詳附表 1)。108 年度內部控制具體興革建議追蹤情形表(詳附表 2)。108 年度內部控制具體興革建議追蹤情形表(詳附表 3)。

(二) 結論：

- 1.本次自行擇定稽核項目計 5 項，依抽核結果均符合內部控制制度規定，承辦人員均能遵循作業流程辦理。
- 2.本所 107 年度列入必要稽核項目之部分經管建築物無使用執照、未辦理建物保存登記及登錄財產帳部份，本年度繼續追蹤改善情形，其中防汛倉庫已於 108 年 2 月 14 日登錄財產帳；中太宮於 108 年 10 月 21 日完成保存登記，並於 108 年 12 月 31 日由財產管理單位補登財產帳。中山堂無建物保存登記及財產帳部份，須請土地所有權人大灣清濟宮出具土地謄本及土地使用同意書，以利本所向戶政機關申請大灣 101 號門牌編釘，及向地政機關辦理保存登記。須俟廟方召開 109 年信徒會議決議，本案仍待後續處理，繼續列入追蹤。

附表 1

臺南市學甲區公所 108 年度內部稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核方式	<u>稽核發現</u>	稽核結論	<u>改善措施/</u> <u>具體興</u> <u>革建議</u>
1	平時或災害應變中心開設時接獲災害應變暨後續處理追蹤作業	1. 親詢民政及人文課承辦人方育琪有關平時或災害應變中心開設時接獲災害應變暨後續處理追蹤作業之作業流程。 2. 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日受理案件數 0 件，抽核 0 件。	無。	無。	無。

2	農產業天然災害現金救助審查作業	108 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日農業天然災害審核作業-現金救助。 (案號： 1. 學甲區公所建字 1080226358 2. 行政院農業委員會農授糧字 1081012489 3. 學甲區公所建字 1080532087 4. 行政院農業委員會農授糧字 1081021352) 調閱前述期間案卷資料計 4 案，合計新台幣 2,018,942 元。	1. 附卷未見災損照片。 2. 案一未附土地所有權狀或登記謄本而且無農委會同意撥款額度函。 3. 案 3 無陳柏瑞申請表亦無農委會同意撥款額度函。 4. 除案 4 外，並無災害勘查報告表。	1. 108 年 1-8 月災損現金救助中，其中三月霪雨小麥受損救助金額約佔全部 85%。 2. 本所僅為代收代付性質，並無發現有苛扣情事。 3. 農業各項救助標準、期間、金額均不同，承辦人員並無發生疏失情事，並已經在指定期間將救助金額撥入申請人帳戶。	政府提撥職業災害救助經費時，務必實際勘災，不可相隔時間過久始填報勘災記錄，或逕行認定某未受損農民申請者受災比率達百分之二十以上達核予補助標準。
---	-----------------	--	--	---	--

3	採購作業-審標	抽查本所 108 年度採購案卷，計 10 案。 108 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日採購作業-審標。 (採購案號：10803004、10803006、10804003、10805005、10805008、10805010、10806003、10806008、10806009、10807006)	均尚符合規定。	採購審標作業皆依據本所投標廠商資格證件審查表逐項審查，控制審查重點，有效遵循。	採購審標作業攸關廠商權益，須嚴謹進行文件審查，並依據採購法相關法令規定辦理，以免產生採購爭議。
4	出納事務查核作業	1. 親詢行政課、出納事務查核小組有關出納事務查核作業之作業流程。	經抽查出納事務定期查核 1 筆資料，尚符合相關規定。	1. 本作業項目依抽核結果符合內部控制制度規定，作業控制重點已被有效遵循。	無。

		2. 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日出納事務查核作業共 2 筆（出納事務定期查核、出納事務不定期查核），抽核 1 筆（出納事務定期查核）。		2. 承辦人員確實掌握控制重點，並能遵循作業流程辦理。	
5	懸帳清理作業	1. 親詢會計室鄭主任雅惠有關懸帳清理作業之流程。 2. 檢視是否有定期或不定期彙整懸記帳項，並通知業務單位清理。 3. 檢查所通知事項業務單	實際查驗各項資料及簽呈，已落實相關規定。	符合內部控制制度。	無

		位是否已妥為說明。 4. 是否將懸帳清理情形簽報機關長官。			
--	--	---	--	--	--

附表 2

臺南市學甲區公所 108 年度內部控制具體興革建議追蹤情形表

項次	具體興革建議	辦理情形	追蹤結果
一、本次新增之建議			
(一) 內部控制制度自行評估結果所列建議			
	本所辦理 108 年度內部控制制度自行評估結果無缺失。	無	無
(二) 內部稽核報告所列建議			
	本所辦理 108 年度內部稽核結果無缺失。	無	無
(三) 稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
	本所 108 年度稽核評估職能單位採各單位自行辦理，迄今未發現缺失。	無	無
(四) 監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部份			
	本所 108 年度無監察院彈劾與糾正(舉)案件涉及內部控制部份。	無	無

(五) 經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形，涉及內部控制部分

	本所部分經管建築物無使用執照、未辦理建物保存登記及登錄財產帳。	1. 防汛倉庫無須申請建築使用執照，已於 108 年 2 月 14 日登錄財產帳。 2. 中太宮於 108 年 10 月 21 日完成保存登記，並於 108 年 12 月 31 日由財產管理單位補登財產帳。 3. 中山堂無建物保存登記及財產帳部份，須請土地所有權人大灣清濟宮出具土地謄本及土地使用同意書，以利本所向戶政機關申請大灣 101 號門牌編釘，及向地政機關辦理保存登記。須俟廟方	中山堂仍待後續處理，繼續列入追蹤。
--	--	--	--------------------------

		召開 109 年信徒 會議決議。	
(六)上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及興革建議			
	本所 108 年度無 上級與權責機關 督導所提缺失案 件。	無	無
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失			
	本所 107 年度內 部稽核無缺失列 管追蹤	無	無

附表 3

臺南市學甲區公所 108 年度內部控制具體興革建議追蹤情形表

項次	具體興革建議	辦理情形	追蹤結果
一、本次新增之建議			
(一) 內部控制制度自行評估結果所列建議			
	無	無	無
(二) 內部稽核報告所列建議			
	無	無	無
二、上次追蹤尚未辦理完成之建議			
1	本所部分經管建築物無使用執照、未辦理建物保存登記及登錄財產帳 1 案，應積極尋求解決辦法，俾能符合公共財產使用相關規定。	此案防汛倉庫、中太宮已於 108 年辦理財產帳登錄。中山堂須請土地所有權人大灣清濟宮出具土地謄本及土地使用同意書，仍待後續處理。	1. 防汛倉庫及中太宮解除追蹤。 2. 中山堂繼續追蹤。

註：內部稽核單位於稽核報告所列具體興革建議如與稽核評估職能單位及內部控制制度自行評估結果等所提建議重複時，得擇一填列並附註說明。

臺南市學甲區公所
108 年度稽核文件

(第 1 冊，共 1 冊)

受查單位： 民政及人文課
農業及建設課
行政課
會計室

稽核日期： 109 年 4 月 6-8 日

稽核人員： 鄭雅惠、林璋維、李建昌、
李秋香、郭美真

內部稽核召集人： 王主任秘書文波