臺南市學甲區公所110年度內部稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

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 110 年度稽核計畫，執行本機關內部稽核工作。

（一） 稽核項目、日期及受稽核單位：

項次	稽核項目	主政單位	稽核人員	稽核期程
1	建築線指定申請審查作業	農業及建設課	會計主任鄭雅惠	111/02/21-111/02/23
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	111/02/21-111/02/23
3	採購作業-開標	行政課	農業及建設代理課長郭紘志	111/02/21-111/02/23
4	出納事務查核作業	行政課	社會課長李秋香	111/02/21-111/02/23
5	懸帳清理作業	會計室	行政課長郭美眞	111/02/21-111/02/23

（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。

貳、稽核結果

（一）110 年度稽核結果，詳如各稽核項目稽核紀錄表(附表 1)、110 年度內部控制具體興革建議追蹤情形表(附表 2)。

（二）結論：

1.本次自行擇定稽核項目計 5 項，依抽核結果，其中 1、3、4、5 項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。第 2 項農業天然災害審核作業，部份未附災損照片及勘災報告表，已要求承辦人員改善，務必實際勘災，並列入追蹤改善。

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，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。109 年度繼續追蹤中山堂無建物保存登記及財產帳部份改善情形，因現有檔案均無相關建築等資料可查稽，無法辦理建物登記。如要補辦建築執照，所需時效、成本，已超過該建物殘餘價值甚多，不符合經濟效益，已於 109 年 10 月建請審計處解除列管。

附表 1

臺南市學甲區公所 110 年度內部稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/具體興革建議
1	建築線指定申請審查作業	1.親詢農業及建設課有關建築線指定申請審查作業之作業流程。 2.110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日建築線指定申請審查作業共 72 筆，抽核 10 筆。	經抽查 10 筆資料： 1. 東陽段 423-1 地號、2.仁得段 1042 地號、3.育英段 202 地號、4.慈濟段 752 地號、5.文衡段 224-5、255 地號、6.東興段 132、132-2～132-27 地號、7.學甲寮段 189、190 地號、8.仁得段 617、618 地號、9.集合段 799、802、825 地號、10.溪洲子寮段 61、62-2、61-1(部分)、62-1(部分)地號，尚	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。 2.承辦人員確實掌握控制重點，並能遵循作業流程辦理。	無。

			符合相關規定。		
2	農產業天然災害現金救助審查作業	110年5月下旬至同年6月上旬日農業天然災害審核作業-現金救助。 （案號：1.行政院農業委員會農輔字1100023208、2.行政院農業委員會農授糧字1101016276、） 李茂義、林清來、郭王美枝申請補助資料及各筆金額。 調閱前述期間豪雨農業天然災害補助案卷資料計4案3戶，合計新台幣19,184元。	1.有農委會公告公文，申請補助期間合於規定。 2.有農委會核定公文，以及核定補助金額，清查無誤。 3.有農會轉帳證明及撥回通知。 4.附卷未見災損照片。 5.無災害勘查報告表。	1.110年5-6月災損現金救助中，其中六月鋒面豪雨導致胡麻受損，本區為現金救助災區。 2.本所僅為代收代付性質，並無發現有苛扣情事。	政府提撥災害救助經費時，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	抽核110年1月1	尚符合相關規定。	1.本作業項目	開標前

	購作業 開標	日至同年12月31日採購案卷資料計5案(採購案號： 11001004、 11002003、 11002004、 11007001、 11007002)。		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。 2.承辦人員確實掌握 控制重點，並能遵循作業流程辦理。	上網查詢投標廠商是否為拒絕往來廠商，建議將查詢結果備份留存。
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。 2.110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(出納事務不定期查核)。	經抽查出納事務不定期查核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。 2.承辦人員確實掌握控制重點，並能遵循作業流程辦理。	無。
5	懸帳清理作	1.親詢會計室有關懸帳清理作業之作業流程。 2.110年1月1日至12月31日懸帳清理	經抽查1筆資料(懸帳清理作業-存入保證金-保固金、履約保證金)，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	無。

	業	作業共 4 筆，抽核 1 筆。		有效遵循。 2.承辦人員確實掌握控制重點，並能遵循作業流程辦理。	
註：本表由稽核成員填寫並由行政課彙整					

附表 2

臺南市學甲區公所 110 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 110 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 110 年度內部稽核結果，項次 2 農業天然災害審核作業，部份未附災損照片及勘災報告表。	已要求承辦人員改善，務必實際勘災。	因農業天然災害審核僅於發生災害且受理補助申請時進行作業，並非固定且常態業務，本項列入追蹤。
（三）稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
	本所 110 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 110 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，因現有檔案均無相關建築等資料可查稽，無法辦理建物登記。如要補辦建築執照，所需時效、成本，	解除追蹤。

		已超過該建物殘餘價值甚多，不符合經濟效益，已於109年10月建請審計處解除列管。	
(六)上級與各權責機關(單位)督導所提缺失及興革建議			
	本所110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			
	本所辦理109年度內部稽核結果，項次2農業天然災害審核作業，部份未附災損照片或土地所有權狀 、登記謄本、勘災報告表等。	已要求承辦人員改善，務必實際勘災。	因農業天然災害審核僅於發生災害且受理補助申請時進行作業，並非固定且常態業務，本項持續追蹤。

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

無。

臺南市學甲區公所
110 年度稽核文件

（第　1　冊，共　1　冊）

受查單位：　農業及建設課
　　行政課
　　會計室
稽核日期：　111 年 2 月 21-23 日
稽核人員：　鄭雅惠、林璋維、郭紘志、
　　李秋香、郭美眞
內部稽核召集人：王主任秘書文波