

國立苗栗高級商業職業學校 113年度內部稽核報告



受稽核單位:總務處、輔導室、圖書館

稽核期間:113年2月1日至114年1月31日

稽核日期:114年2月

稽核委員:呂美蓁主任、張曉琪主任、陳仁光主任

內部稽核召集人:李燕坪校長

114年2月24日

國立苗栗高級商業職業學校113年度內部稽核報告

壹、稽核緣起

為具體落實本校各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成各項施政目標，爰依據本校風險管理及危機處理(含內部控制)專案小組會議通過本年度內部稽核計畫辦理，並選定受稽核單位、稽核項目及稽核人員等辦理稽核作業。

貳、受稽核單位、稽核項目及辦理稽核時間一覽表

| 序號 | 受稽核單位 | 稽核項目 | 稽核人員 | 完成稽核時間 |
|----|-------|--|------|-----------|
| 1 | 總務處 | E18 學生註冊費收費作業(學生註冊費收費作業有錯誤產生) | 主計主任 | 114年2月5日 |
| 2 | 輔導室 | F4 校園學生自我傷害三級預防作業(學生於學校/家中進行自殺行為) | 教務主任 | 114年2月20日 |
| 3 | 圖書館 | D6 辦理資通安全教育訓練作業(未能完成資通安全教育訓練，未能通過社交工程演練) | 人事主任 | 114年2月11日 |

參、稽核過程、方式：

- 一、稽核方式：採書面審查或實地訪查，包括檢查、觀察、詢問、驗算或查證等，並視需要擇定適宜之抽核比率，以蒐集及查核充分且適切之稽核證據，據以支持稽核結論。
- 二、稽核過程，詳如附件2:113年度各稽核項目內部稽核報告。

肆、113年度稽核結果

- 一、依稽核委員紀錄之稽核報告，結果彙整(如下表)，且參考內部控制自行評估報告之結論，部分評估重點於自行評估期間不適用，無從評估，但仍不影響其內部控制目標之達成。
- 二、本校113年度受稽核之各個控制項目皆符合內部控制制度之規定，且控制重點皆能落實執行。
- 三、本校113年度內部稽核項目共計3項，皆依內部控制制度規定及該作業控制重點「落實」執行，稽核委員針對輔導室之「F4校園學生自我傷害三級預防作業(學生於學校/家中進行自殺行為)」項目，提出建議如下：經了解，

若遇反復自殺未遂個案，雖有資源介入處理，仍有自殺風險，未來可嘗試增加與各種資源的聯繫。以上建議，請業務單位提出改善意見及措施，並追蹤其辦理情形。

四、本校依113年度之內部控制自行評估及內部稽核結果，認為本校於113年度整體內部控制之建立及執行係屬「有效」，其能合理確保內部控制制度目標之達成。

表 113年度稽核結果彙整表

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-----------------------------------|--|--|---|
| 1 | E18學生註冊費收費作業(學生註冊費收費作業有錯誤產生) | 經調查113年度總務處出納組辦理學生註冊費收費作業悉依作業流程辦理，未發現缺失。 | 113年度辦理學生註冊費收費作業悉依作業流程標準辦理。 1. 該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 2. 該作業控制重點是否有效遵循。 ■是□否 | 無 |
| 2 | F4校園學生自我傷害三級預防作業(學生於學校/家中進行自殺行為) | 初級預防 能結合社會資源並辦理促進學生心理健康之活動。 二級預防 1. 確實接收高關懷新生並列冊追蹤。 2. 結合認輔教師媒合制度篩選高風險學生，並媒合認輔教師。 三級預防 113年共進行2自殺高風險通報，為同一學生，發生場地均在家中。因學生不穩定，導致心理治療無法穩定進行。 | 輔導室業務多能依據本校「學生自我傷害三級預防工作計畫」進行相關作業，唯遇反覆自殺學生較難有效阻止其在非學校場域進行自殺行為。 1. 該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 2. 該作業控制重點是否有效遵循。 ■是□否 | 經了解，若遇反復自殺未遂個案，雖有資源介入處理，仍有自殺風險，未來可嘗試增加與各種資源的聯繫。 |
| 3 | D6辦理資通安全教育訓練作業(未能完成資通安全教育訓練，未能通過社 | 1. 資通安全教育訓練113年度已於期限內辦理完成，教職員工數共117員，達成率100%。 2. 社交工程演練配合國教署辦理，113年度兩次演練成績上 | 符合規定。 1. 該作業結果是否符合內部控制制度規定。 ■是□否 | 無 |

| | | |
|--------|--|---|
| 交工程演練) | 半年「通過」、下半年「待加強」遭誘騙人數：上半年2位、下半年5位。皆已進行追蹤改善實施加強教育訓練。 | 2. 該作業控制重點是否有效遵循。 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
|--------|--|---|

陸、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

- 一、本校內部控制稽核作業發現，各處室皆依業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業項目及流程，並隨時檢視相關法令規定適時修正，且皆依規辦理，綜合評估結論係屬「落實」。本年度稽核委員針對受稽核單位與稽核項目未發現缺失，請各處室持續保持適時檢核，並落實執行。
- 二、因應教育政策的變動以及學校各項計畫及業務項目日益增加，各處室各項業務經管人員應本於職責，嫻熟業務職掌及相關規定，並確實執行及適時檢核作業進度，預防內部控制發生缺失之可能性，以確保內部控制目標之達成。

柒、附件資料

- 一、附件1：本校內部稽核計畫。
- 二、附件2：113年度各稽核項目內部稽核報告。

附件 1

國立苗栗高級商業職業學校 113 年度內部稽核計畫

113 年 12 月 23 日風險管理及危機處理(含內控制度)專案小組會議通過

壹、稽核目的

- 一、為本校各處室以客觀公正之態度，檢查學校行政單位內部控制(相關業務)實施狀況，落實自我監督機制。並針對所發現之缺失，適時提供改善建議或預警性意見，以合理確保內部控制持續有效運作。
- 二、年度內部稽核結果，作為簽署本校內部控制聲明書之依據。

貳、稽核項目：

- 一、稽核資料期間為113年2月1日至114年1月31日。
- 二、本年度稽核項目如下：

| 序號 | 受稽核單位 | 風險項目 | 風險情境 | 備註 |
|----|-------|--|--|----|
| 1 | 總務處 | E18 學生註冊費收費作業(學生註冊費收費作業有錯誤產生) | 教務處、學務處、進修部及實習處提供之各項收費標準資料有誤。 | |
| 2 | 輔導室 | F4 校園學生自我傷害三級預防作業(學生於學校/家中進行自殺行為) | 1. 未能發現潛在的自殺高風險學生。 2. 無法適時阻止自殺行為發生。 3. 自殺行為發生後引發模仿效應或恐慌情緒。 | |
| 3 | 圖書館 | D6 辦理資通安全教育訓練作業(未能完成資通安全教育訓練，未能通過社交工程演練) | 1. 學校同仁未於期限內取得 3 小時資安相關研習時數並通過有效性評量。 2. 學校同仁打開惡意郵件，造成資安事件。 | |

參、稽核工作期程與工作分配

- 一、本年度稽核實施期程與稽核委員名單如下：

| 受稽核單位 | 稽核實施期間 | 稽核委員 |
|-------|--------------|------|
| 總務處 | 114.02.03~18 | 主計主任 |
| 輔導室 | 114.02.03~18 | 教務主任 |
| 圖書館 | 114.02.03~18 | 人事主任 |

- 二、執行稽核方式及注意事項：

- (一)稽核人員應依稽核項目之性質及受稽核單位之特性等選擇稽核方式，包括檢查、觀察、詢問、驗算或查證等。
- (二)稽核人員執行內部稽核工作，得檢查相關文件、資產，並詢問有關人員，受稽核單位應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆。
- (三)內部稽核人員執行內部稽核工作時，得從下列五個面向進行分析，俾提

出稽核建議與受稽核單位充分溝通：

1. 實際情況：陳述實際發現之現況或問題。
2. 判斷標準：依據法令規定或選擇適當之判斷基準，用以作為評估或驗證之參據。
3. 影響結果：掌握實際情況已經（可能）存在之衝擊及其影響層面與嚴重程度。
4. 造成原因：深入探究實際情況發生之根本原因，以免忽略關鍵核心問題。
5. 建議意見：綜合分析並與受稽核單位共同研擬改進建議，以解決根本問題。

三、稽核作業完成後，應作成稽核紀錄：

- (一) 內部稽核人員應正確且完整記錄稽核情形並檢附佐證資料，於稽核工作結束後一週內作成稽核紀錄，揭露稽核發現之優點、稽核發現與相關自行評估結果不一致等缺失、改善措施或興革建議。
- (二) 稽核人員執行任務，發現有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成稽核報告，並檢附相關資料。
- (三) 稽核人員執行內部稽核工作期間，如發現重大違失或機關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。
- (四) 稽核報告等相關資料，由秘書依程序提送風險管理及危機處理(含內控制度)專案小組會議審議通過，並陳校長核定後送各受稽核單位，並自該工作結束日起，以書面文件或電子化型式至少保存五年。

肆、內部稽核缺失及興革建議應送相關單位填報改善及辦理情形，於風險管理及危機處理(含內控制度)專案小組會議定期追蹤該等缺失改善情形及興革建議辦理情形，以確認相關單位已採取適當之改善措施。

伍、本計畫經本校風險管理及危機處理(含內控制度)專案小組會議通過，陳校長核定後實施，修正時亦同。

國立苗栗高級商業職業學校113年度內部稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

- 一、稽核資料期間:113年2月1日至114年1月31日。
- 二、受稽核單位:總務處
- 三、稽核日期:114年2月5日
- 四、稽核委員:主計主任

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-------------------------------|---|---------------------------------|-----------------------------|
| 範例 | 年度採購案執行情形。 | 經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。 | ○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。 | 建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。 |
| 1 | E18 學生註冊費收費作業(學生註冊費收費作業有錯誤產生) | 經調查113年度總務處出納組辦理學生註冊費收費作業悉依作業流程辦理，未發現缺失。 | 113年度辦理學生註冊費收費作業悉依作業流程標準辦理。 | 無 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對處室形成挑戰之原因、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者，得免列示第參項。

國立苗栗高級商業職業學校113年度內部稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

- 一、稽核資料期間:113年2月1日至114年1月31日。
- 二、受稽核單位:輔導室
- 三、稽核日期:114年2月 日
- 四、稽核委員:教務主任

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|-----------------------------------|--|--|---|
| 範例 | 年度採購案執行情形。 | 經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。 | ○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。 | 建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。 |
| 1 | F4 校園學生自我傷害三級預防作業(學生於學校/家中進行自殺行為) | 初級預防 能結合社會資源並辦理促進學生心理健康之活動。 二級預防 1. 確實接收高關懷新生並列冊追蹤。 2. 結合認輔教師媒合制度篩選高風險學生，並媒合認輔教師。 三級預防 113年共進行2自殺高風險通報，為同一學生，發生場地均在家中。因學生不穩定，導致心理治療無法穩定進行。 | 輔導室業務多能依據本校「學生自我傷害三級預防工作計畫」進行相關作業，唯遇反覆自殺學生較難有效阻止其在非學校場域進行自殺行為。 | 經了解，若遇反復自殺未遂個案，雖有資源介入處理，仍有自殺風險，未來可嘗試增加與各種資源的聯繫。 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對處室形成挑戰之原因、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者，得免列示第參項。

國立苗栗高級商業職業學校113年度內部稽核報告

壹、稽核日期及受稽核單位

- 一、稽核資料期間:113年2月1日至114年1月31日。
- 二、受稽核單位:圖書館
- 三、稽核日期:114年2月11日
- 四、稽核委員:人事主任

貳、稽核結果

| 項次 | 稽核項目 | 稽核發現 | 稽核結論 | 改善措施/ 興革建議 |
|----|--|--|---------------------------------|-----------------------------|
| 範例 | 年度採購案執行情形。 | 經調查○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表，包括透過共同供應契約採購案等，其提報彙整控管標準不一。 | ○○年度各單位辦理採購案件預定招標彙整表中無明確彙整控管標準。 | 建議研議提報彙整控管標準，供各單位參考，以利後續管考。 |
| 1 | D6 辦理資通安全教育訓練作業(未能完成資通安全教育訓練，未能通過社交工程演練) | 1. 資通安全教育訓練113年度已於期限內辦理完成，教職員工數共117員，達成率100%。 2. 社交工程演練配合國教署辦理，113年度兩次演練成績上半年「通過」、下半年「待加強」遭誘騙人數：上半年2位、下半年5位。皆已進行追蹤改善實施加強教育訓練。 | 符合規定。 | 無 |

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

得敘明對處室形成挑戰之原因、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者，得免列示第參項。