

屏東縣政府 函

地址：900219屏東縣屏東市自由路527號
聯絡人：曹瓊文
聯絡電話：(08)7320415#6734
傳真：(08)7326893
電子信箱：a002728@oa.pthg.gov.tw

受文者：屏東縣屏東市仁愛國民小學

發文日期：中華民國114年10月28日
發文字號：屏府主總會字第1140292439號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如主旨 (376530000A114029243900-1.pdf)

主旨：檢送114年度屏東縣審計主計業務綜合座談會會議紀錄1份，請就相關業務範圍事項確實依照決議事項辦理，請查照。

正本：屏東縣議會、本府所屬一級機關、本縣各戶政事務所、屏東縣屏東地政事務所、屏東縣海洋及漁業事務管理所、屏東縣動物防疫所、本縣各鄉鎮市公所、學校正式主計
副本：審計部臺灣省屏東縣審計室、本府主計處歲計科、本府主計處單位會計科、本府主計處統計科、本府主計處基金科、本府主計處總會計科



屏東縣審計主計業務綜合座談會會議紀錄

開會時間：114年10月23日（星期四）上午10時00分

開會地點：本府北棟303會議室

主持人：屏東縣政府主計處黃處長卉宇

紀錄：曹瓊文

出席單位與人員：如簽到表

壹、主席致詞：

貳、討論事項：

案由一：貴府業於114年6月訂定「屏東縣政府及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則」，請協助宣導各機關（學校）及鄉（鎮、市）公所建立風險管理及危機處理機制。（屏東縣審計室(下稱審計室)提案)

說明：

- 一、貴府為推動府內單位及所屬各機關（學校）將風險管理融入日常作業及決策運作，考量可能影響施政目標達成之風險，訂定機關之施政目標及策略，及透過辨識與評估風險，採取內部控制或其他處理機制，以合理確保達成施政目標，並於危機事件發生時，採取危機處理，降低對機關之損害程度，於114年6月依「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則」，訂定「屏東縣政府及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則」，規範各機關（學校）應建立並維持有效之風險管理架構，包含內部控制建立及執行、控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督，以整體觀點及持續循環過程，由全體人員共同參與辨識、評估及處理風險、監督及檢討、危機應變、溝通及復原等作業，俾降低施政目標無法達成之內部風險，並明訂鄉（鎮、市）

公所得參照自行建立風險管理及危機處理機制。

二、依審計法第 41 條規定，審計機關派員辦理就地審計事務，應評核各機關內部控制建立及執行之有效程度；復審計部於 114 年 7 月修正相關作業規定為「審計機關評核各機關相關內部控制有效性作業要點」，及訂定「審計機關評核各機關內部控制有效性作業手冊」，並自即日起生效，爰嗣後本室辦理貴府及所屬財務收支抽查及專案調查時，將依上開要點及手冊評核內部控制之有效性（提供參考範例如後），請協助向各機關（學校）及鄉（鎮、市）公所宣導建立及維持有效之風險管理及危機處理機制，以合理確保達成施政目標。

決議：內部審核僅為內部控制之一部，更僅為風險管理之一環，爰機關的風險管理（含內部控制）由全體同仁參與並針對不同面向訂定管考機制，以降低機關風險。請各機關（學校）及鄉（鎮、市）公所主（會）計人員協助宣導。

案由二：某機關向民眾口頭解釋辦理一般廢棄物清除處理費之催收係源自本室之通知，仍請向各機關宣導宜本權責依有關規定辦理。（審計室提案）

說明：

- 一、某機關對於民眾電話洽詢一般廢棄物清除處理費催收事宜，竟口頭解釋係源自審計室之通知辦理，造成民眾誤解。
- 二、依地方制度法規定，一般廢棄物清除處理費之催收、財務收支及管理係行政機關本於權責應辦理之自治事項，審計室係依據審計法相關規定監督各機關預算之執行，並提出審核意見，促請機關本於職權依相關規定檢討妥處，並遵循法治、善盡職責，惟機關人員逕向民眾稱其行政處理

作為係依據審計室函文，洵有未當，亦影響政府依法行政之形象。

決 議：請各機關（學校）及鄉（鎮、市）公所主（會）計人員協助宣導，相關業務之執行允依職權及有關規定辦理，並明行政、審計職權分際。

案由三：內部審核人員相關職責，應依會計法 95 條及內部審核處理準則第 2 條規定，各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由主辦部門負責辦理。其涉及監辦事項則依機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法第 4 條(略)前項會同監辦，不包括涉及廠商資格、規格、商業條款、底價訂定、決標條件及驗收方法等採購之實質或技術事項之審查。綜上基於業務權責分工及實質專業知識部分，非屬會計程序或會計文書範疇，應由主辦部門負責辦理。（屏東縣政府提案）

說 明：

- 一、議員於質詢時引用《112 年度屏東縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告 第乙-9 頁》內容，研析屏東縣刑事判決書近年採購弊案有罪案件，發現弊案之不法利益多來自預算浮編及工項單價偏離市場行情，肇致公帑嚴重損失，且監辦人員對於採購異常情事尚欠警覺，建請強化工程預算編列之審核與督導機制，及督促適時發揮內部控制功能，期能減少不經濟支出。
- 二、然依據行政院公共工程委員會 97 年 1 月 17 日工程企字第 09700028091 號函指出，機關辦理工程採購，為訂定合理底價，得先參考該會公共工程價格資料庫、決標公告資料、市場行情等相關物價資訊逐項編列、分析，並提出預估底價；亦得成立底價審查委員會辦理審查。機關參考使用時，應確實依政府採購法第 46 條規定，考量工程規模、性質、規範

要求、施工地點及工期等因素，配合工程專業判斷，予以調整，不可僅參考工程價格資料庫之價格即逕以編列設計預算或訂定底價，合先述明。

- 三、是以，採購招標文件有關預算編列及單價分析等部分，係由採購單位綜合考量各項影響價格之因素據以辦理，有關主計人員在財物採購過程，係本署內部審核之應盡職責進行預算審核、會計審核、採購及財物審核，並監辦採購程序之適法性，以增進機關（構）執行採購預算更臻適法，非會計專業規定、實質或技術事項等實質要件之審查應尊重業管單位；如有發現異常情形，知會政風單位察查。

決議：

- 一、請各機關會計人員依會計法 95 條及內部審核處理準則第 2 條規定，實施內部審核，但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，則由主辦部門負責辦理，並予以尊重。
- 二、如有發現採購異常情形，知會政風單位察查，另審計室將與政風單位加強廉政合作機制，以協助機關政務推展。

參、臨時動議：無

肆、散會：

附表一

審計部臺灣省屏東縣審計室評核被審核機關相關內部控制紀錄表【執行階段評核】

抽(調)查案件名稱：民國○○○年度第○期財務收支(及決算)抽查

被審核機關：○○○ /評核議題：事務管理之稽核

審計人員：○○○

評核日期：年 月 日

評核項目	評核情形(請勾選/說明)
壹、內部控制之建立	
一、被審核機關建立風險管理與內部控制制度(包含控制作業係由上級機關併同訂定者)之情形。	<input type="checkbox"/> 已訂定； <input type="checkbox"/> 已併同上級機關訂定； <input type="checkbox"/> 未訂定但已設計標準作業流程或控制作業； <input type="checkbox"/> 未訂定； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
二、查核議題與被審核機關整體或作業層級目標之攸關程度。	<input type="checkbox"/> 攸關； <input type="checkbox"/> 僅攸關整體層級目標； <input type="checkbox"/> 僅攸關作業層級目標； <input type="checkbox"/> 不攸關； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
三、查核議題與被審核機關高風險或重要性業務之攸關程度。	<input type="checkbox"/> 屬於高風險業務； <input type="checkbox"/> 屬於重要性業務； <input type="checkbox"/> 非屬高風險或重要性業務； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
四、查核議題經被審核機關設計標準作業流程或控制作業之情形(1項或多項)。	<input type="checkbox"/> 已設計； <input type="checkbox"/> 未設計控制作業但有相關內規或標準作業流程； <input type="checkbox"/> 未設計； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
五、查核議題之標準作業流程或控制作業納入預防性及偵測性控制重點之程度(含資訊科技之一般與應用控制重點)。	<input type="checkbox"/> 已納入； <input type="checkbox"/> 控制重點過多(直接引用內規或標準作業流程內容)； <input type="checkbox"/> 控制重點過少； <input type="checkbox"/> 未平衡預防性及偵測性控制重點； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：該部未另就事務管理設計標準作業流程或控制作業)
貳、內部控制之執行	
一、控制環境：查核議題相關公務員廉政倫理規範、首長及高階主管配合與督導內部控制、組織結構與職責分工、人力資源管理、獎懲考核措施等之落實程度。	<input type="checkbox"/> 落實； <input type="checkbox"/> 部分落實； <input type="checkbox"/> 未落實； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
二、風險評估：查核議題相關風險辨識、風險分析及風險評量之落實程度。	<input type="checkbox"/> 落實； <input type="checkbox"/> 部分落實； <input type="checkbox"/> 未落實； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)

評核項目	評核情形(請勾選/說明)
三、控制作業：查核議題相關共通性(跨職能)及個別性業務標準作業流程或控制作業各控制重點之落實程度，包括授權與核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、實體控制及計畫、預算或前期績效之分析比較等。	<input type="checkbox"/> 落實； <input type="checkbox"/> 部分落實； <input type="checkbox"/> 未落實； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
四、資訊與溝通：查核議題相關財務與非財務資訊之蒐集、編製及溝通機制之落實程度。	<input type="checkbox"/> 落實； <input type="checkbox"/> 部分落實； <input type="checkbox"/> 未落實； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
五、監督作業：查核議題相關例行監督及年度內部控制自行評估、現有評估職能、年度或專案內部稽核等風險與控制三道線模型之落實程度。	<input type="checkbox"/> 落實； <input type="checkbox"/> 部分落實； <input type="checkbox"/> 未落實； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
參、內部控制之聲明(被審核機關尚未參與簽署內部控制制度聲明書，本款不適用。)	
一、被審核機關內部控制制度聲明書類型與五大要素落實程度之相稱程度。	<input type="checkbox"/> 相稱； <input type="checkbox"/> 部分相稱； <input type="checkbox"/> 不相稱； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
二、被審核機關內部控制重大缺失之改善情形。	<input type="checkbox"/> 已改善； <input type="checkbox"/> 部分改善； <input type="checkbox"/> 未改善； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
三、被審核機關內部控制未改善重大缺失攸關查核議題之程度。	<input type="checkbox"/> 攸關； <input type="checkbox"/> 部分攸關； <input type="checkbox"/> 不攸關； <input type="checkbox"/> 不適用； <input type="checkbox"/> 其他(請簡述：)
綜合結論： 	

注意事項：被審核機關以各審計單位之轄審機關為限，中央及或地方共同性專案調查，主辦及協辦審計單位亦僅須就其轄審機關進行評核。倘協辦審計單位確實無法進行評核時，應將評核內部控制受限情形併同查核結果，彙送主辦審計單位併入查核報告中揭露。

附表二

審計部臺灣省屏東縣審計室評核被審計機關採購控制檢查表

抽(調)查案件名稱：民國○○○年度第○期財務收支(及決算)抽查(或○○○專案調查)

被審核機關：_____ /評核議題：_____

審計人員：○○○

評核日期： 年 月 日

檢查重點	檢查結果
一、所有採購案件之發起係依據已授權的採購申請單。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
二、所有預期採購案件皆驗證其法定預算，以確保資金的可用性。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
三、所有超過公告金額之採購案件皆應透過公開招標程序。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
四、所有超過公告金額十分之一之採購案件皆應簽報機關首長或其授權人員核准採購訂單。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
五、採購訂單與採購申請單品項之一致性。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
六、所有採購卡月結單均經採購主管之複核及核准。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
七、...	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

注意事項：本附表僅供參考，審計人員實際運用時仍應依據查核議題之相關法令、標準作業流程或控制作業等，覈實盤點後列入本控制檢查表中。

附錄

審計機關評核各機關風險管理及內部控制監督作業實施情形調查表

機關名稱：_____

年度：_____

調 查 項 目	辦 理 情 形			備 註 *勾選「否」或「其他」者請於本欄敘明原因	參 考 規 定
	是	否	其他		
一、整合性風險管理					
(一)是否設立風險管理及危機處理專案小組，或以召開專案會議方式運作。 <input type="checkbox"/> 小組 <input type="checkbox"/> 會議					行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則第5點。
(二)是否於每年2月28日前檢討前一年度風險管理執行情形，並修正「風險評估及處理彙總表」及「機關風險圖像」，陳報機關首長核定後賡續推動當年度風險管理作業。					行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則第十四、(一)；行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊一風險管理作業時程圖。
(三)年度中發現新風險者(註1)，是否即時修正「風險評估及處理彙總表」及「機關風險圖像」。 (註1)發現新風險之管道包含立法院、監察院、審計部等外部監督機關所提待改進事項，或輿論、民意及利害關係人意見等。					行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則十四、(二)。
(四)是否訪查所屬機關(構)、公立學校推動風險管理及危機處理執行情形，並針對未落實辦理風險評估、外界關注事項涉及內部控制缺失等情況，評估對內部控制之影響程度，採取例外管理。					行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則十六。
(五)主管機關是否於112年度施政績效報告填報整體風險管理(含內部控制)推動情形，並揭露所屬機關內控聲明書簽署情形等資訊。					行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊參、一、(六)。
二、內部控制監督作業					
(一)是否成立或採任務編組設置內部稽核單位。 <input type="checkbox"/> 專責單位 <input type="checkbox"/> 任務編組			<input type="checkbox"/> 併由上級機關統籌辦理		政府內部控制監督作業要點肆、十一。

調 查 項 目	辦 理 情 形				備 註 *勾選「否」或「其他」者請於本欄敘明原因	參 考 規 定
	是	否	其他			
(二)是否依政府內部控制監督作業要點之規定(或另訂之彈性調整作法)辦理內部控制自行評估及內部稽核作業。如是，請提供辦理情形電子檔或紙本。						政府內部控制監督作業要點壹、四；參；肆。
(三)內部稽核單位是否至少每半年追蹤以前年度內部控制缺失及興革建議之改善辦理情形。如是，請提供辦理情形電子檔或紙本。						政府內部控制監督作業要點肆、十四。
(四)承前項，追蹤範圍是否涵蓋機關內部辦理內部控制自行評估、內部稽核、稽核評估職能單位依相關法令規定辦理稽核(評估)所發現缺失及所提興革建議，及外部機關意見涉及內部控制部分。						政府內部控制監督作業要點肆、十四及附件三。
(四)是否針對內部控制缺失事項(註2)，評估未完成改善部分對內部控制目標達成之影響，以作為判斷整體內部控制有效程度之依據。 (註2)內部控制缺失事項應涵蓋內部自行評估結果、內部稽核報告、稽核評估職能單位及上級與權責機關(單位)督導等所發現之內部控制缺失，及監察院、審計部等外部機關所提涉及內控缺失意見。						政府內部控制聲明書簽署作業要點四。
(五)是否依「政府內部控制聲明書簽署作業要點」，於3月底前簽署上年度內部控制聲明書，並公開於機關網站之政府資訊公開專區。						政府內部控制聲明書簽署作業要點二。

填表人：

業務主管：

主辦會計：

機關首長：

聯絡電話：

年 月 日