

臺中市政府強化內部控制實施方案

中華民國 101 年 6 月 29 日
臺中市政府府授主五字第 1010110661 號函訂定

壹、目的

臺中市政府（以下簡稱本府）為提升政府施政效能、依法行政及展現廉能治理之決心，訂定本府強化內部控制實施方案（以下簡稱本方案）。

貳、目標

本方案之實施，以促進合理確保達成下列四項目標：

- 一、提升施政效能。
- 二、遵循法令規定。
- 三、保障資產安全。
- 四、提供可靠資訊。

參、實施對象

以本府及所屬各機關（構）、學校為對象（以下簡稱各機關）。

肆、實施策略及方法

一、推動單位

- （一）本府內部控制推動及督導小組：負責內部控制相關規範之審議、備查及督導落實內部控制之執行。
- （二）工作分組：負責內部控制規劃、推動作業及綜理內部控制推動及督導小組各項行政業務。
- （三）內部控制專案小組：由各機關分別組設，負責推動及執行內部控制相關工作。

二、實施項目及分工：

- （一）本府內部控制推動及督導小組：
 - 1、辦理內部控制及內部稽核作業宣導，對主管機關首長及副首長說明內部控制之重要性、實施作法，獲取共識及支持。
 - 2、審議本府強化內部控制實施方案及內部稽核作業應行注

意事項。

- 3、督導各主管機關落實執行內部控制及內部稽核工作，並定期或不定期擇主管機關進行訪查。
- 4、審議各主管機關提報內部控制及內部稽核作業落實執行情形。
- 5、備查內部控制制度共通性或其跨職能整合作業範例。
- 6、審議或備查各主管機關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。

(二) 工作分組：

- 1、財政局、政風處、主計處、人事處、研究發展考核委員會、秘書處（以下簡稱各權責機關）應研訂內部控制制度共通性或其跨職能整合作業範例(如附表)，提報本府內部控制推動及督導小組。
- 2、餘各工作分組之分工視業務需要另訂規範。

(三) 各機關：

- 1、各機關首長：對推動、落實內部控制及內部稽核作業負最終責任。
- 2、由各機關副首長以上一人擔任召集人，指定內部各單位主管組成內部控制專案小組，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)參採各權責機關所訂內部控制制度共通性或其跨職能整合作業範例，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，其中二級機關及學校應報送上級機關備查。
 - (5)規劃及執行年度稽核計畫，必要時辦理專案稽核，並作成稽核報告。
 - (6)就內部稽核發現之缺失及改善建議，適時簽報各機關首

長核定，並追蹤其改善情形。

(四) 各主管機關：除辦理前款所列事項外，並辦理及督導下列事項：

- 1、辦理內部控制及內部稽核作業宣導，對所屬機關首長、副首長說明內部控制及內部稽核之重要性、實施作法，獲取共識及支持。
- 2、督導所屬機關訂定內部控制制度及內部稽核作業規定並備查。
- 3、內部控制制度及內部稽核作業規定，屬性質相同者，得為一致規定，或指定所屬機關統一訂定。
- 4、督導所屬機關落實執行內部控制及內部稽核工作。
- 5、彙整本機關及所屬機關下列辦理情形，提報本府內部控制推動及督導小組：
 - (1) 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。
 - (2) 本方案執行進度及落實執行內部控制、內部稽核作業情形。
- 6、各區公所訂定之內部控制制度及內部稽核作業規定（共通性作業除外），應依業務屬性提報業務權責主管機關。

伍、經費

執行本方案所需經費，由各機關編列年度預算支應。

陸、獎勵

各機關對執行本方案著有績效人員，從優獎勵。

柒、其他

市營事業除已依現有法令規定訂定內部控制制度者，應加強落實辦理外，準用本方案之規定。

附表

研訂內部控制制度共通性作業範例分工表

作業範例	權責機關
研訂標準化作業流程及控制重點-出納、財產管理業務	財政局
研訂標準化作業流程及控制重點-政風業務 (貪瀆防弊處理、廉政建設...)	政風處
研訂標準化作業流程及控制重點-主計業務 (概算籌編、預算案審查、收支內部審核、會計報告及決算編製、統計調查管理...)	主計處
研訂標準化作業流程及控制重點-人事業務 (人員進用、薪資、福利、退休...)	人事處
研訂標準化作業流程及控制重點-公共建設計畫之編審	研究發展考核委員會
研訂標準化作業流程及控制重點-行政管考業務 (施政績效評估、年度施政計畫管理、風險管理...)	研究發展考核委員會
研訂標準化作業流程及控制重點-社會發展計畫之編審	研究發展考核委員會
研訂標準化作業流程及控制重點-科技發展計畫之編審	研究發展考核委員會
研訂標準化作業流程及控制重點-採購業務 (政府採購及其管理作業...)	秘書處
研訂標準化作業流程及控制重點-資訊安全業務	研究發展考核委員會

◎為強化源頭管理、明確職能分工，以發揮內部控制功能，內部控制制度共通性作業應強化跨職能之整合。