

# 健全內部控制實施方案

中華民國 100 年 2 月 1 日  
行政院院授主信字第 100000683 號函訂定

## 壹、目的

行政院（以下簡稱本院）為提升政府施政效能、依法行政及展現廉政肅貪之決心，特訂定健全內部控制實施方案（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

以本院及所屬各機關(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）本院成立行政院內部控制推動及督導小組，負責規劃、推動內部控制制度，並督導落實執行。
- （二）各機關分別組設內部控制專案小組，負責推動及執行本方案相關工作。

### 二、實施項目及分工：

- （一）行政院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、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、審議健全內部控制實施方案、內部稽核作業應行注意事項及內部控制制度設計原則。

- 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) 財政部、法務部、本院主計處、本院人事行政局、本院經濟建設委員會、本院研究發展考核委員會、本院國家科學委員會及本院公共工程委員會(以下簡稱各權責機關)：研訂內部控制制度共通性作業範例(如附表)，提報行政院內部控制推動及督導小組。
- (三) 各機關：
- 1、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、由副首長以上人員擔任召集人，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，其中三級以下機關(構)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，或指定所屬統一訂定。
- 4、督導所屬落實執行內部控制及內部稽核工作。
- 5、彙整本機關及所屬下列辦理情形，提報行政院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。

#### **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**

國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

### 行政院內部控制推動及督導小組備查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	財政部
研訂標準化作業流程及控制重點-政風業務(貪瀆舞弊處理、廉政建設...)	法務部
研訂標準化作業流程及控制重點-會統計業務(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...)	本院主計處
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...)	本院人事行政局
研訂標準化作業流程及控制重點-公共建設計畫之編審	本院經濟建設委員會
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...)	本院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	本院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	本院國家科學委員會
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...)	本院公共工程委員會