

彰化縣政府強化內部控制實施方案

中華民國 104 年 3 月 31 日
府主預字第 1040104973 號函訂定

壹、目的

彰化縣政府（以下簡稱本府），為合理確保達成政府施政目標、依法行政及展現廉能治理之決心，特訂定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、實現施政效能。
- 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、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）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、審議本府強化內部控制實施方案等。
- 2、辦理內部控制作業宣導。
- 3、訂定內部控制制度共通性作業範例製作原則。
- 4、備查內部控制制度共通性作業範例。
- 5、督導各主管機關（單位）落實執行內部控制工作，並定期或不定期擇主管機關進行訪查。

6、審議各主管機關（單位）提報內部控制作業落實執行情形。

7、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）本府財政處、政風處、人事處、計畫處、行政處及主計處（以下簡稱各權責單位）：研訂內部控制制度共通性作業範例（如附表），提報本府內部控制推動及督導小組備查。

（三）各機關：

1、各機關首長：對推動、落實內部控制作業負最終責任。

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）參採各權責單位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，其中二級機關及學校應報送上級機關（單位）備查。

（5）檢討現有內部控制作業，所發現之重大缺失及具體改善措施，報送本府內部控制推動及督導小組，其中二級機關及各級學校應報送主管機關（單位）備查後彙整報送。

（四）各主管機關（單位）：除辦理前款所列事項外，並辦理及督導下列事項：

1、辦理內部控制作業宣導。

2、督導所屬機關訂定內部控制制度作業規定並備查，屬性質相同者，得為一致規定，或指定所屬機關統一訂定。

3、督導所屬機關落實執行內部控制作業。

4、檢討本機關及所屬機關現有內部控制作業所發現之重大缺失及督導改善情形，提報本府內部控制推動及督導小組。

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。

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	財政處
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-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-行政管考業務 (施政績效評估、年度施政計畫管理、風險管理...)	計畫處
研訂標準化作業流程及控制重點-資訊安全業務	計畫處
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...)	行政處
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