

彰化縣政府內部控制監督作業要點總說明

為利彰化縣政府及所屬各機關（構）、學校落實自我監督機制，以合理確保內部控制持續有效運作，參考行政院函頒「政府內部控制監督作業要點」，訂定本要點，爰擬具「彰化縣政府內部控制監督作業要點」，共計二十二點，其訂定要點說明如下：

- 一、 訂定目的。（本要點第一點）
- 二、 各機關應確實辦理監督作業，並針對所發現之內部控制缺失與提出之興革建議採行相關因應作為，以及得利用資訊技術，及時偵測及防止異常事項。（本要點第二點）
- 三、 判定內部控制缺失態樣之程序與參考依據。（本要點第三點）
- 四、 監督作業之自行評估與內部稽核辦理期程及得跨年度辦理之規定。（本要點第四點）
- 五、 例行監督作業持續監控之規定。（本要點第五點）
- 六、 例行監督作業建立檢討、管理及執行機制。（本要點第六點）
- 七、 規範研擬自行評估計畫之程序。（本要點第七點）
- 八、 規範辦理內部控制自行評估之程序及表格。（本要點第八點）
- 九、 規範相關機關所提意見應納入自行評估之重要參據，及應由評估單位提出檢討報告及改善措施並由內部稽核單位追蹤改善之情形。（本要點第九點）
- 十、 上級機關統籌辦理自行評估之規定。（本要點第十點）
- 十一、 內部稽核辦理單位之規定。（本要點第十一點）
- 十二、 內部稽核單位調度及辦理內部稽核人員不得執行稽核之規定。（本要點第十二點）
- 十三、 內部稽核單位規劃及執行內部稽核工作之程序及表格。（本要點第十三點）
- 十四、 內部稽核單位彙整及追蹤內部控制缺失與興革建議之程序及表格。（本要點第十四點）
- 十五、 規範內部稽核人員應注意潛在風險、不法或不當之情事，及發現疑涉不法或不當情事之處理程序。（本要點第十五點）

- 十六、規範內部稽核人員應有之能力、原則及專業注意及採抽核方式實施內部稽核之先天限制。(本要點第十六點)
- 十七、內部稽核單位處理發現重大違失或機關疑受重大損害之程序。(本要點第十七點)
- 十八、規範涉及須修正內部控制機制之權責督導單位。(本要點第十八點)
- 十九、規範得納為辦理機關內部單位間團體績效評比衡量之情形。(本要點第十九點)
- 二十、自行評估及內部稽核相關表件與佐證資料保存年限之規定。(本要點第二十點)
- 二十一、各機關得彈性調整自行評估及內部稽核作法之規定。(本要點第二十一點)
- 二十二、縣營事業準用之規定。(本要點第二十二點)