

臺北市政府實施內部控制制度作業原則

中華民國 107 年 6 月 22 日臺北市政府

府授主會決字第 1076003063 號函訂定

- 一、臺北市政府（以下簡稱本府）為使所屬各機關（構）、學校（以下簡稱各機關）落實內部控制制度之實施，並強化各機關內部控制制度，以合理確保內部控制制度持續有效運作，特訂定本作業原則。
- 二、本作業原則推動單位：
 - （一）本府實施內部控制制度推動及督導小組（以下簡稱本府內控推動及督導小組）：由秘書長召集財政局、工務局、研究發展考核委員會、人事處、政風處及主計處（以下簡稱各成員機關）等機關首長組成；其幕僚作業由主計處擔任。
 - （二）各機關內部控制專案小組：由機關首長或副首長召集業務及會計單位組成；其幕僚作業由機關首長指定適當單位擔任。
- 三、本府內控推動及督導小組之任務如下：
 - （一）每年三月及十一月召開本府各機關落實實施內部控制制度督導會報（以下簡稱本府內控督導會報）為原則，必要時得召開臨時會議，並得視議題需要，邀請相關機關或學者專家列席。
 - （二）督導本府各機關落實實施內部控制制度。
 - （三）審議本府內部控制相關作業規定。
 - （四）核定各成員機關年度訪查計畫。
 - （五）審議各成員機關提報年度訪查成效（含審查意見及建議獎懲名單）。
 - （六）審議各成員機關賡續追蹤列管案件之後續改善辦理情形。
 - （七）備查各成員機關研訂之本府各機關共通性內部控制作業項目規範。
 - （八）諮詢、審議或備查本府內部控制其他相關事項。
- 四、各成員機關應辦理之事項如下：
 - （一）研訂本府各機關共通性內部控制作業項目規範。
 - （二）定期或不定期派員訪查各機關實施內部控制制度之情況，分工訪查事項如下：
 1. 財政局：財務及財產管理之辦理情形。
 2. 工務局：各機關採購業務內部控制設計、執行之辦理情形。
 3. 研究發展考核委員會：各機關施政計畫選項及府管計畫業務之推動情形。
 4. 人事處：員額管理、任免遷調、考核獎懲及待遇福利之審核。
 5. 政風處：機關內部控制能否有效預防貪瀆。
 6. 主計處：內部審核及會計制度之實施狀況。
 - （三）前款之訪查方式及其程序如下：

1. 依前款所訂分工訪查事項，擬具年度訪查計畫討論案，送主計處彙整提報本府內控督導會報核定後，據以辦理。
 2. 依核定訪查計畫，赴受查機關實地進行訪查，並將訪查結果作成查核報告，函請受查機關及該管一級機關檢討或督導改善。另依受查機關檢討改善情形提出審查意見後，擬具討論案及建議列席名單，送主計處彙整提報本府內控督導會報審議。
- (四) 因應各機關內部控制執行情況，倘有組成跨成員機關訪查之需要，得提經本府內控督導會報核定後辦理。
- (五) 年度訪查計畫辦理完竣後，得依辦理成效或對象提報獎懲如下：
1. 受查機關執行內部控制如有具體績效者，各成員機關得依其主管之獎勵規定，另擬具獎勵機關名單（列明獎勵事由、人數及額度等）提本府內控督導會報審議。
 2. 受查機關於本府內控督導會報中承諾改善事項，若經再次查核仍有未改善且未善盡職責者，各成員機關得依其主管之懲處規定，另擬具懲處機關名單（列明懲處事由、人數及額度等）提本府內控督導會報審議。
 3. 各成員機關訪查人員原則不予敘獎，惟訪查得力提有具體績效者，得於最高記功一次之獎度內，由各成員機關擬具建議獎勵名單提本府內控督導會報審議。
- (六) 為使各機關熟稔內部控制之機制，並強化正確內部控制觀念，各成員機關應依第二款所訂之分工訪查事項，定期或不定期辦理內部控制相關宣導或教育訓練。

五、各機關應辦理之事項如下：

- (一) 機關首長應督導其內部控制制度之實施，並對推動及落實內部控制制度負最終責任。
- (二) 審視業務之風險性及重要性，並參採各成員機關所訂本府各機關共通性內部控制作業項目規範，訂定合宜之內部控制制度。訂定內部控制制度應注意之事項如附件一。
- (三) 前款內部控制制度除本府各一級機關及區公所得免函報本府備查外，餘均應函報其上級機關備查。嗣後如有增（修）訂時，其程序亦同。
- (四) 進行風險評估時，應參考中央訂頒風險管理及危機處理作業手冊之觀念、方法，辨識攸關之施政風險、分析該等風險之影響程度與發生可能性，及評量對風險之容忍度，據以決定各工作項目之風險等級。
- (五) 前款風險評估包括：
 1. 風險辨識：辨識影響目標達成之風險因素（事項）。

2. 風險分析：分析風險因素一旦發生對機關之影響程度（如財物損失、政務停擺或形象受損等衝擊之嚴重性），及其發生之可能性（機率），綜合兩者據以估計風險等級。

3. 風險評量：評量對風險之容忍度並依據風險等級，決定須優先處理之風險因素。

(六) 內部控制制度應由機關全員落實執行，並每年定期或不定期就制度面之有效性及遵行性進行檢討考核，因應外界環境隨時變遷之特性即時補充修正，且每年至少自行評估一次其有效性，作成自行評估相關表件建檔備查，以維制度可行及效能最大之原則。

(七) 針對監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見、審計機關之審核意見、上級與權責機關督導、機關辦理自行評估及外界關注事項等，涉及內部控制缺失部分，應積極檢討改善。

(八) 內部控制專案小組每年應至少辦理一次機關內部控制運作情況查核：

1. 提出查核報告，請受查單位確實檢討改善，並應持續追蹤至改善完成為止。每半年至少追蹤一次，並將其改善及辦理情形彙整簽報機關首長核定，惟遇重大違失或機關有受重大損害之虞時，應隨時追蹤列管。內部控制查核作業流程如附件二。

2. 相關查核計畫、查核報告及其相關表件或佐證資料等，應自工作結束日起，以書面文件或電子化形式至少保存五年，惟倘受查單位尚未完成改善，則應保存至改善完成為止。

六、各一級機關，除辦理前點所列事項外，並應辦理及督導下列事項：

(一) 督導所屬機關檢討強化現有內部控制作業，落實實施內部控制相關工作。

(二) 內部控制缺失如涉及跨局處業務，各一級機關應主動與相關權責機關進行溝通協調；必要時，得提報本府內控督導會報，釐清權責，檢討改善。

(三) 內部控制專案小組每年應至少辦理一次所屬機關內部控制運作情況查核：

1. 查核所屬機關數應占所屬機關總數半數以上且不得少於三機關，惟所屬機關總數少於三機關時，則應全數查核。


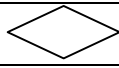
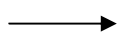

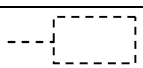
2. 提出查核報告，請受查機關確實檢討改善，並應持續追蹤至改善完成為止。每半年至少追蹤一次，並將其改善及辦理情形彙整簽報機關首長核定，惟遇重大違失或機關有受重大損害之虞時，應隨時追蹤列管。內部控制查核作業流程如附件二。

3. 相關查核計畫、查核報告及其相關表件或佐證資料等，應自工作結束日起，以書面文件或電子化形式至少保存五年，惟倘受查機關尚未完成改善，則應保存至改善完成為止。

七、本作業原則所需書表格式如附件三。

訂定內部控制制度應注意之事項

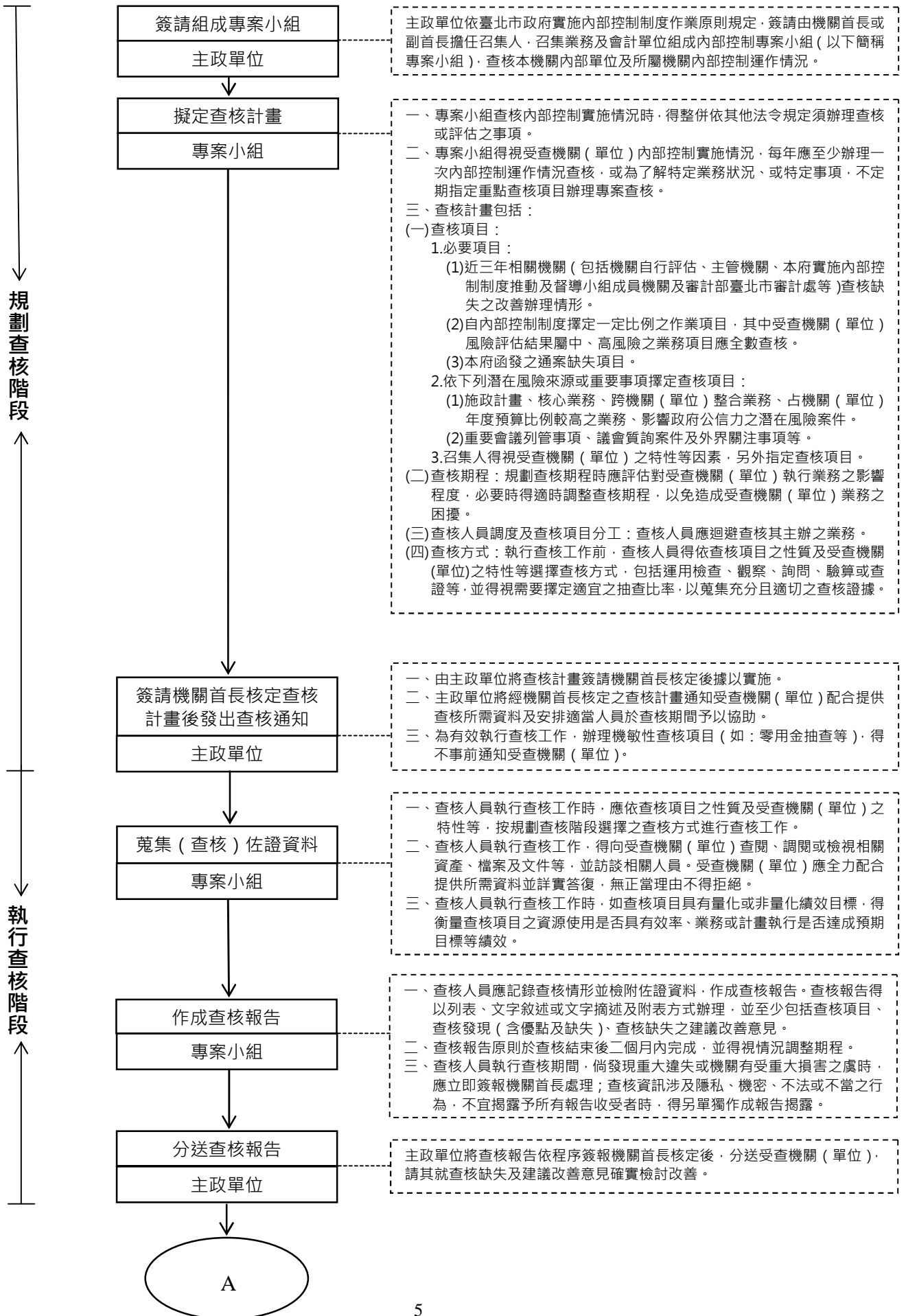
- 一、各機關內部控制制度名稱為「(機關全銜)內部控制制度」。
- 二、各機關之內部控制制度，應列明下列各事項：
 - (一) 前言。
 - (二) 機關組織職掌。
 - (三) 機關組織系統圖。
 - (四) 機關分層負責明細表。
 - (五) 風險評估。
 - (六) 主要業務項目與作業流程圖及說明。
- 三、繪製流程圖應把握一目瞭然、按圖索驥原則，選擇適當符號表達，且各項作業之流程圖圖示、流程及整體格式應為一致表達。茲列示常用之圖示如下：

| 符 號 | 名 稱 | 說 明 |
|---|-----|---|
|  | 程序 | 流程中之各項作業，用此圖示（圖示上半部表示工作內容，下半部表示執行單位或人員） |
|  | 決策 | 流程中需做選擇時，用此圖示 |
|  | 路徑 | 流程中之發展方向，用此圖示 |
|  | 連接 | 流程圖跨連二頁以上時，用此圖示連接下一頁流程圖 |
|  | 註解 | 流程中需附註說明時，用此圖示 |

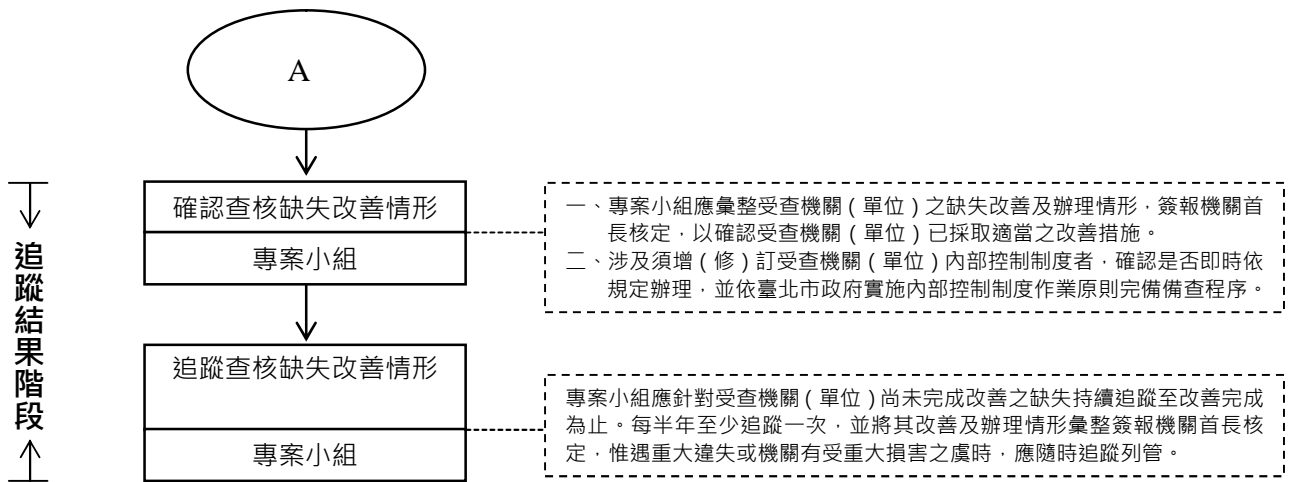
- 四、各項作業流程圖後附之作業說明各欄名稱應依序為工作項目、作業程序說明及控制重點、法令依據與參考資料、使用表單，各欄說明如下：

| 工作項目 | 作業程序說明及控制重點 | 法令依據與參考資料 | 使用表單 |
|----------------------------|---|--|-----------------|
| 本欄列示之作業名稱與流程圖編號，應與流程圖相互對應。 | 本欄內容說明應包含： (一) 作業程序：應列出該作業之詳細步驟、作業過程中應參考遵循之法令規章及實際使用之表單等。 (二) 控制重點：應列明該程序不可遺漏或應予特別重視之作業或法令規定等控制要項及重要環節。 | 本欄應列明執行該項作業使用之相關法令依據或參考資料，並於法令變動或更改時，隨時配合修正。 | 本欄應列明該項作業所須之表單。 |

內部控制查核作業流程圖



內部控制查核作業流程圖



報告案

報告機關：○○○

案由：○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○，報請
公鑒。

說明：

一、○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○。

(一) ○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○
○○○○。

後續作為：○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○。

○○年度本府稽查所屬各機關實施內部控制制度情形計畫
 內部控制制度實施辦理情形查核表
 受查機關：

| 註 1 | 註 2 | 查核項目（查核情形） | 查核缺失建議改善意見 |
|--------|--------|------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

說明：註 1-A（違法或重大事項）係指違反法律或本府重大政策者。
 B（行政疏失）係指違反行政規定等情事者。
 C（內部控制制度之缺失）係指內部控制制度不完備、執行未具成效或
 實際執行未遵循內控制度者。
 註 2-D 係指重複發生之以前年度通案缺失事項者。

○○年度本府稽查所屬各機關實施內部控制制度情形計畫
 受 查 機 關 辦 理 情 形 審 核 表
 受查機關：

| 註註 | | 成員機關 所列建議改善事項 | 受查機關 改善及辦理情形 | 成員機關 審查意見 |
|----|---|------------------|-----------------|--------------|
| 1 | 2 | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

說明：註 1-A (違法或重大事項) 係指違反法律或本府重大政策者。

B (行政疏失) 係指違反行政規定等情事者。

C (內部控制制度之缺失) 係指內部控制制度不完備、執行未具成效或實際執行未遵循內控制度者。

註 2-D 係指重複發生之以前年度通案缺失事項者。

○○年度本府稽查所屬各機關實施內部控制制度情形
建議獎勵訪查人員名單

訪查機關名稱：

| 姓名 | 服務機關 | 具體績效 | 建議獎勵額度 | 備註 |
|----|------|------|--------|----|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

○○年度本府稽查所屬各機關實施內部控制制度情形
受查機關獎懲建議表

訪查機關名稱：

| 姓名 | 獎懲事由 | 建議人數 | 建議獎懲額度 | 備註 |
|----|------|------|--------|----|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

○○機關內部控制自行評估表
○○年度

自行評估單位：

內部控制工作項目：

評估日期： 年 月 日

| 評估重點 | 評估情形 | | | 未落實情形說明 | 改善措施 |
|----------------------------------|------|-----|-----|---------|------|
| | 落實 | 未落實 | 未發生 | | |
| 一、作業流程有效性： | | | | | |
| (一)作業流程圖圖示符合臺北市政府實施內部控制制度作業原則規定。 | | | | | |
| (二)作業程序列出詳細步驟。 | | | | | |
| (三)法令依據與參考資料欄列明應使用之相關法令依據或參考資料。 | | | | | |
| (四)使用表單欄列明所須使用之一切表單。 | | | | | |
| (五)內部控制制度是否有效設計及執行。 | | | | | |
| 二、其他評估重點項目： | | | | | |
| (一) | | | | | |
| (二) | | | | | |
| · | | | | | |
| · | | | | | |
| · | | | | | |

註：

1. 本表由自行評估單位填列。
2. 各單位除上列必要評估重點外，另得視業務性質及外部意見等調整增列評估重點項目。
3. 評估後有需修正內部控制流程者(含評估情形為「落實」，惟配合實務作業將流程酌作文字修正)，應檢附修正內部控制流程(草案)，送專案小組幕僚單位綜整。
4. 「未發生」係指有評估重點所規範之業務，但評估期間未發生，致無法評估者。
5. 本表及其佐證資料等，應自辦理自行評估工作結束日起，由自行評估單位自行以書面文件或電子化型式至少保存5年，備供查核。

○○機關內部控制自行評估未落實情形及其改善措施一覽表

○○年度

自行評估單位：

| 內部控制 工作項目 | 評估重點 | 未落實 情形說明 | 改善措施 |
|--------------|------|-------------|------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

註：本表經自行評估單位主管核章後，併同修正內部控制流程(草案)送專案小組幕僚單位彙整，除作為專案小組擇定查核項目參據外，並應追蹤後續改善情形。

單位主管：