

臺中市政府都市發展局

推動內部控制制度經驗分享

報告人：許春玉

# 報告大綱

- 主要架構
- 設計步驟
- 機關推動歷程
- 機關推動之經驗分享等

# 一、主要架構：

本局內部控制制度之設計係依據臺中市政府內部控制制度設計應行注意事項規定辦理，主要架構包括下列文件：

- (一) 整體層級目標及機關組織職掌。
- (二) 作業層級目標及機關組織圖。
- (三) 機關分層負責明細表。
- (四) 風險評估。
- (五) 控制作業。
- (六) 監督。
- (七) 自行評估之表件格式。

## 二、設計步驟：

### ■ (一) 確認目標：

請本局各科室依設立目的、願景、策略及施政目標等既有整體層級目標，透過內部各單位業務職掌，確認以作業項目為基礎之作業層級目標。

### ■ (二) 風險評估：

- 1、訂定風險評估原則，分析風險因素之影響程度及發生機率，以決定風險等級（ $\text{風險值} = \text{影響程度} \times \text{發生機率}$ ）。
- 2、進行風險分析後，選定風險容忍值（可容忍之風險下限），將風險評估結果彙整成主要風險項目彙總表及風險圖像（分布圖）。

### ■ (三) 選定業務項目：

涵蓋內部各單位之業務，並審視各該業務之重要性及風險性，決定納入內部控制制度之業務項目。以往曾發生缺失，屬不可容忍風險範圍之作業項目者，將該作業項目納入內部控制制度。

### ■ (四) 設計控制作業：

針對選定之業務項目，由內部各單位依其承辦作業流程製作作業程序說明表，並視業務性質需要，設計控制重點。

### ■ (五) 建立評估機制：

- 1、例行監督。
- 2、自行評估。
- 3、稽核評估。

## 三、機關推動歷程：

- 訂定「臺中市政府都市發展局內部控制專案小組作業要點」，以推動及執行本局內部控制相關工作。
- 填送「檢討強化現有內部控制作業情形表」：  
為檢討強化現有內部控制作業，爰就100年度監察院糾正(舉)與彈劾案件及審計部臺中市審計處建議改善事項，優先納入101年度檢討。

## ■ 內部控制宣導訓練：

- (一)參加臺中市政府公務人力訓練中心舉辦「內部控制宣導及教育訓練研習班」，參加人員為須訂定共通性作業之科室，含秘書室、人事室、會計室及研考人員；另使管科公安業務業經本局內控小組納入內部控制設計也派一員參予講習。
- (二)於本局102年第29次擴大局務會議宣導強化內部控制實施方案102年度重點工作，並就內部控制五項組成要素及其可合理促使達成四項目標舉例說明，讓本局長官及同仁瞭解健全內部控制機制之重要性。
- (三)於102年11月27日對本局同仁辦理內部控制之教育訓練。



- 填送「檢討強化現有內部控制作業情形表」：


為檢討強化現有內部控制作業，爰就100年度以後監察院糾正(舉)與彈劾案件及審計部臺中市審計處重要審核意見，優先納入102年度檢討。

- 依據臺中市政府強化內部控制實施方案102年度重點工作規定，本局將於102年12月底前完成設計有效內部控制制度。



## 四、機關推動之經驗分享等：

- (一)附本局內部控制制度(草案)說明。
- (二)內部控制制度之設計及執行是否有效，關鍵在於—
  - ★ 機關首長全力支持
  - ★ 全員參與凝聚共識
  - ★ 控管風險即時修正



- 報告完畢

- 謝謝