

INTERNAL CONTROL

政府內部稽核之推動

行政院主計總處
綜合規劃處

大綱

壹 前言

貳 內部控制監督作業規範及實務

參 內部稽核範例

肆 其他注意事項

伍 結語

壹、前言



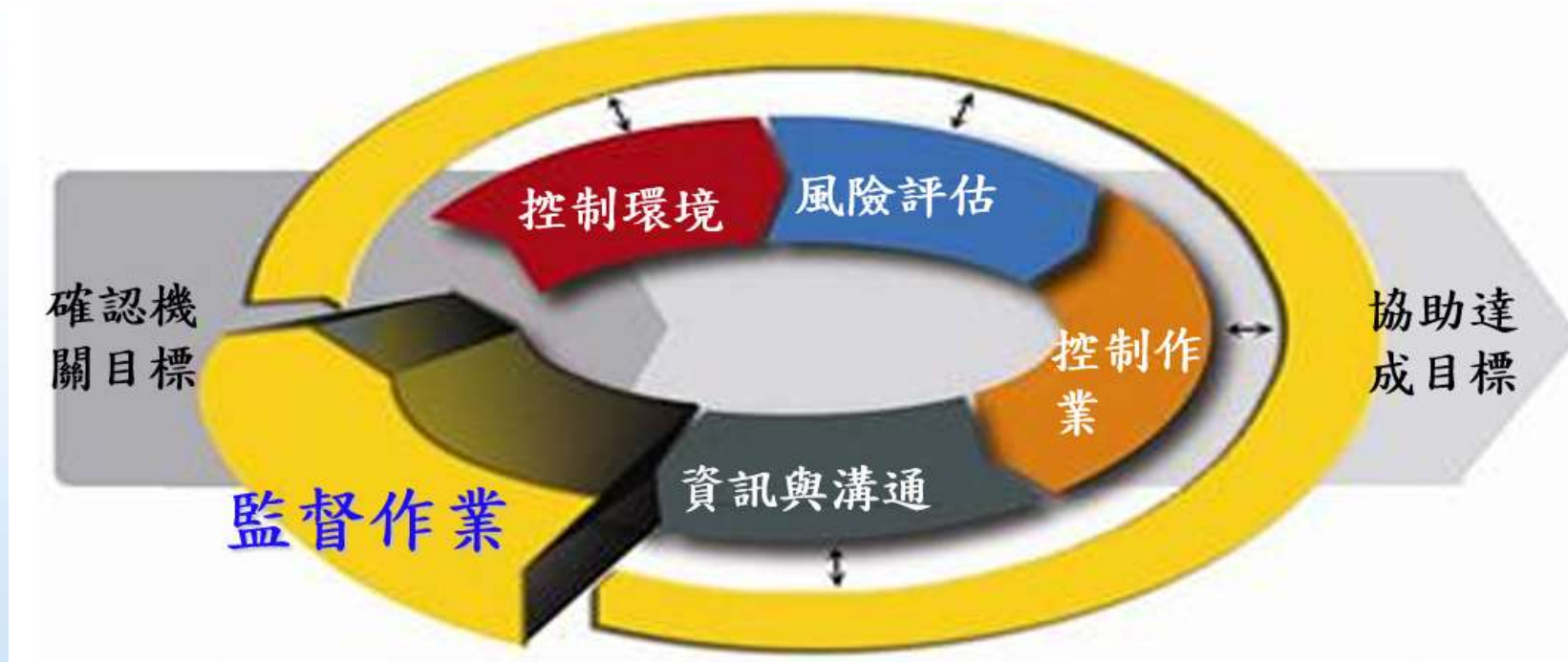
行政院整合推動政府風險管理及內部控制

- **整合緣由：**為順應國際發展趨勢，行政院決議由國發會及主計總處研議風險管理及內部控制之整合架構。
- **分工：**國發會負責整體風險管理(含內部控制)及危機處理作業，主計總處負責其中內部控制監督及聲明書簽署作業。
- **進程：**國發會與主計總處共同研議「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則」及作業手冊，109年9月以行政院函頒各機關，自110年起施行。



內部控制監督作業基本概念及目的

監督作業為內部控制五項組成要素之一，藉由檢視內部控制設計及運作情形，**合理確保**內部控制持續有效運作，以達成機關施政目標。





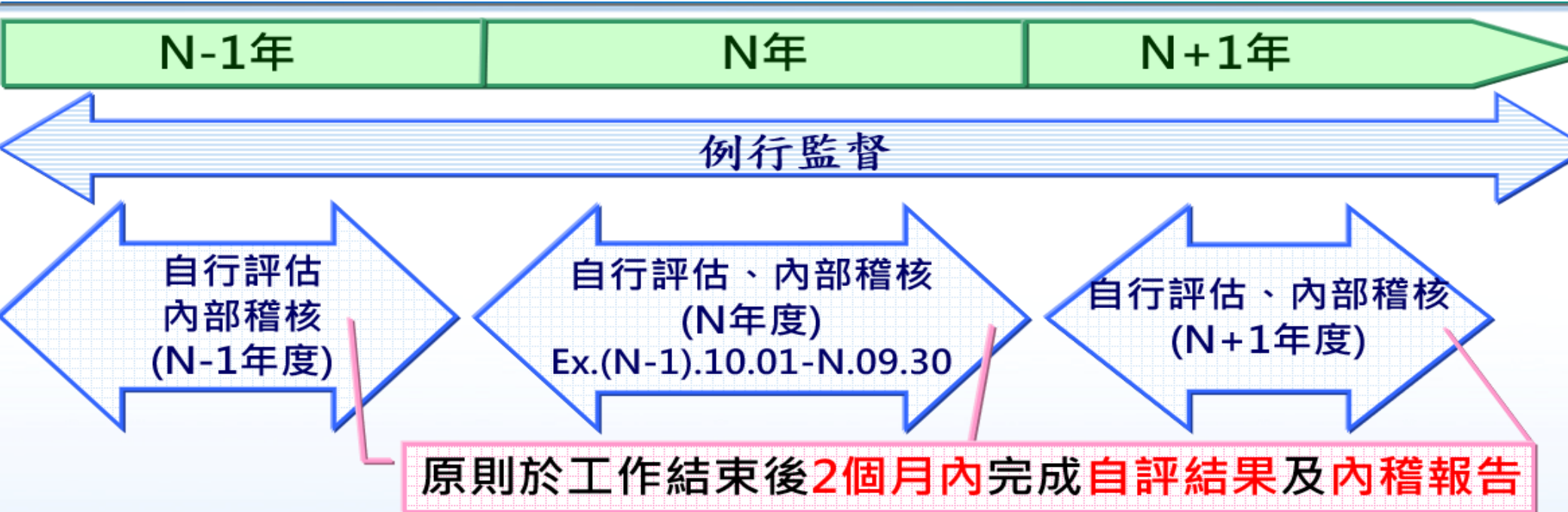
內部控制監督作業之類型

政府內部控制監督作業要點規定，機關應辦理監督作業，以合理確保內部控制持續有效運作

	 例行監督	 自行評估	 內部稽核
性質	持續性評估	個別評估 (年度自行評估)	個別評估 (年度稽核、專案稽核)
沒有監督作業，內部控制極有可能論為紙上作業、徒具形式或形同虛設，未能發揮預期之功效～			
工作內容	本於職責就分層負責授權業務執行督導	依職責分工評估內部控制5項組成要素運作之有效程度	客觀公正協助機關檢查內控實施狀況，並針對資源使用之經濟、效率、效果及有關管理及績效重大挑戰事項提出改善建議或預警
e化管理	內控監督作業得利用資訊技術，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，及時偵測及防止異常		



內部控制監督作業辦理期程



1. 每年應至少各辦理一次年度自行評估及年度稽核。
2. 評估及稽核期間至少應涵蓋十二個月份。
3. 可自前一年度開始進行跨年度自評內稽，前後年度起訖時間相互銜接。
4. 辦理跨年度自評內稽時，如發現跨越前一年期間【Ex.(N-1).10.01-12.31)】存有內部控制重大缺失，應就當年未能及時納入評估或稽核期間(ex.N.10.01-12.31)，就該等重大缺失擇定相關事項辦理專案稽核。



政府內部控制監督作業簡化方向

減併簡 方向調整

簡化

簡化自行評估表列評估重點項目、評估面向及勾選方式

整合

整合整體層級及作業層級自行評估表、整合缺失事項追蹤改善表及具體興革建議追蹤情形表

彈性

機關於整體內部控制有效前提下得彈性調整自行評估及內部稽核之作法，落實自主管理

貳、內部控制監督作業規範及實務



政府內部控制監督作業—例行監督

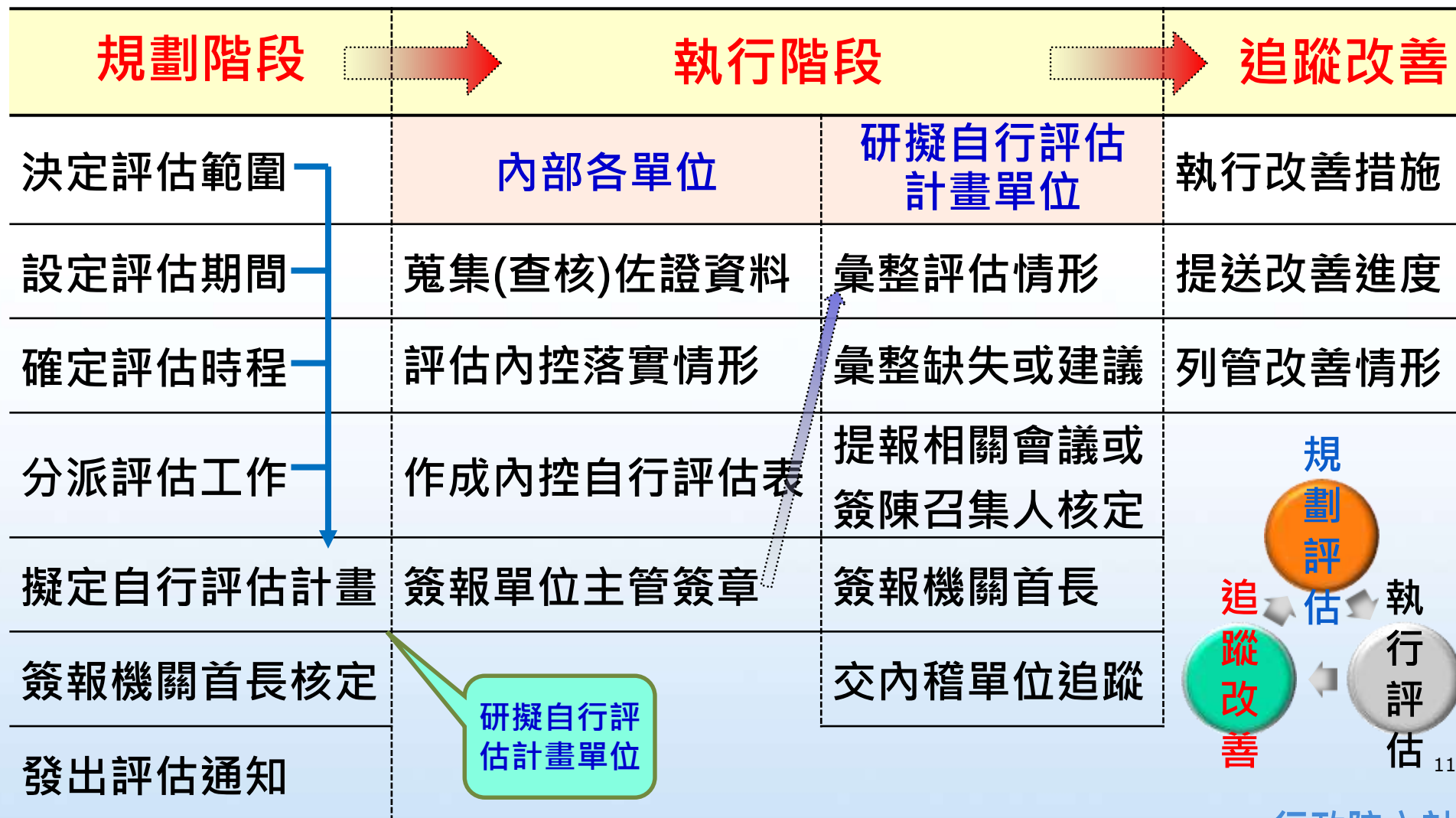
各單位**主管人員**於**日常管理**業務過程，即時監督相關業務**內控各組成要素**之**存在及持續運作**

Knowhow

對於主管業務，**持續性**就**外界意見**或**執行缺失**等，與時俱進檢討**不合時宜**之**控制作業**、**流程**及**相關法令**，並建立適當之**檢核**、**審查**、**追蹤**、**管制**或**考核**等管理機制，加以**落實執行**。



政府內部控制監督作業-自行評估-作業流程





政府內部控制監督作業-自行評估-規劃階段 1/5

- 各機關應研擬**年度自行評估計畫**，簽報機關**首長**核定，主要內容如下：

- 評估範圍
- 評估期間
- 評估時程
- 工作分派





政府內部控制監督作業-自行評估-規劃階段 2/5

範例

- 評估範圍

由機關內各單位就**職責分工**依**評估重點項目**自行評估落實情形

- 評估期間

(X-1) 年11月1日至X年10月31日

- 評估時程

各單位於**X年11月15日前完成**自行評估作業，並由研擬自行評估計畫單位於**X年11月30日前**彙整自行評估結果，提經內部控制或內部稽核會議通過或簽陳召集人後，**簽報機關首長**，交由**內部稽核單位**後續追蹤。



政府內部控制監督作業-自行評估-規劃階段 3/5

範例

分派評估工作

評估重點	評估單位	關注事項
一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。	各單位	強調就機關目標重新檢視風險項目、評估風險等級及訂定風險對策等。
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。	各單位	強調就主管業務是否確實檢討作業流程及各項控制重點之合理性及有效性，以符實需。
三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。	各單位	強調是否確實就監察院或審計部等外界意見檢討主管法令規定。
四、遵循相關法令規定或契約。	各單位	強調除遵循主管業務之法令規定或契約外，尚包括其他共同遵循之法令，如人事差勤、政府採購等規定。

14



政府內部控制監督作業-自行評估-規劃階段 4/5

範例

分派評估工作

評估重點	評估單位	關注事項
五、就涉及 人民權利或義務 之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等 管理機制 除 依法公開 外，另依風險評估結果， 推動其行政作業流程透明措施 ，以利外部監督及型塑廉能政府。	各單位	強調就主管業務 涉及人民權利或義務部分 是否已建立相關控管機制，以及可否採取行政作業流程透明措施。
六、就 主管業務 對相關機關或單位 善盡監理、督導或輔導等責任 。	各單位	強調就 主管業務涉及監理、督導或輔導 相關機關或單位，評估其落實執行程度，如行政院列管計畫等。
七、針對內部 高風險業務 設有 明確職能分工及職務輪調 等機制。	相關單位	強調機關內部 高風險業務 是否均已建立 明確職能分工及職務輪調等機制 並評估其落實執行程度，如出納與會計、採購承辦與驗收、資訊系統帳號與權限管理等。

由機關自行指定之單位負責評估，其餘單位免列示本項

15



政府內部控制監督作業-自行評估-規劃階段 5/5

範例

分派評估工作

評估重點	評估單位	關注事項
八、 稽核評估職能單位 及負責 內部控制 或 內部稽核業務幕僚單位 依相關法令規定落實辦理下列工作： (一)施政績效管考。 (二)...	○○單位	強調由機關 稽核評估職能單位 及負責 內部控制 或 內部稽核業務幕僚單位 自行填寫依其相關法令規定應辦理之工作，評估其落實執行程度。

機關應確實就**施政績效管考、資訊安全稽核、政風查核(含廉政風險評估)、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核(含考核工作績效及獎懲)、內部審核、事務管理工作檢核及定期檢討內部控制機制**等工作，**請相關內部單位進行評估**。

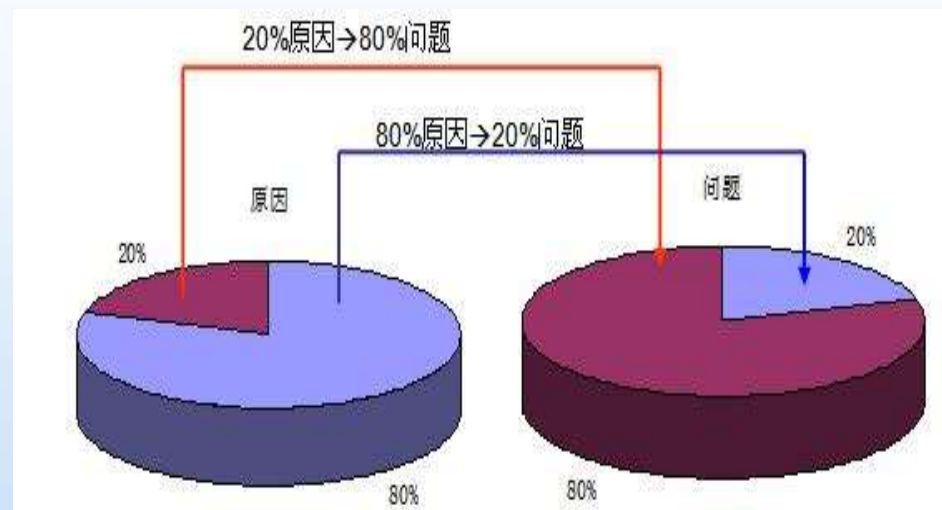
非稽核評估職能單位、內部控制或內部稽核業務幕僚單位免列示本項



政府內部控制觀念架構-監督作業-掌握關鍵少數

80/20法則

- 少數事物有不成比例之影響力-小部分原因或努力，產生大部分結果或酬勞！
- 80%之問題可歸咎於20%之原因
- 解決最關鍵原因，即解決問題之大半！





政府內部控制監督作業-自行評估-執行階段 1/3

蒐集(查核)佐證資料

若有必要採取抽核程序以驗證評估重點之落實情形，依**自行評估計畫中所訂之抽核方式、範圍及比率等**，以作為執行依據。

範例

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25筆
每日一筆	15筆
每週一筆	5筆
每月一筆	2筆
不定期，評估期間總筆數>200筆	25筆
不定期，評估期間總筆數約51-200筆	15筆
不定期，評估期間總筆數約16-50筆	5筆
不定期，評估期間總筆數約1-15筆	1筆

18



政府內部控制監督作業-自行評估-執行階段 2/3

評估內控落實情形

範例

評估重點	評估情形					部分落實/ 未落實/不適用 情形說明	改善措施 /興革建議
	落實	部分 落實	未落 實	未發 生	不適 用		
一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。							
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。							
三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。							
四、遵循相關法令規定或契約。							
五、就涉及人民權利或義務之主管業務建立適當之檢核、審查追蹤、管制或考核等管理機制，並除依法公開外，另依風險評估結果，推動其行政作業流程透明措施，以利外部監督及型塑廉能政府。							
六、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。							
可視業務性質及外部意見等調整增列評估重點項目							
填表人：科員○○○ 複核：科長○○○ 單位主管：組長 ○○○							



政府內部控制監督作業-自行評估-執行階段 3/3

範例

評估內控落實情形

評估重點	評估情形					部分落實/ 未落實/不適用 情形說明	改善措施 /興革建議
	落實	部分 落實	未落 實	未發 生	不適 用		
一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。	V						
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。	V						
三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。					V	無主管法令規定	
四、遵循相關法令規定或契約。	V						
五、就涉及人民權利或義務之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並除依法公開外，另依風險評估結果，推動其行政作業流程透明措施，以利外部監督及型塑廉能政府。		V				民眾權益保障事宜雖已建置申訴管道但成效有限	針對人民陳情案件設計控制作業並加強督導所屬
六、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。			V			審計部指出未落實督導內控缺失	加強對所屬機關考核機制
七、針對內部高風險業務設有明確職能分工及職務輪調等機制	V						
各單位完成自行評估表後，簽報單位主管簽章							
.....							
填表人：科員○○○ 複核：科長○○○ 單位主管：組長○○○							交風管小組追蹤



政府內部控制監督作業-內部稽核-作業流程

內部稽核作業流程

規劃 稽核

- 1、決定稽核項目
- 2、稽核工作分派
- 3、擬定稽核計畫
- 4、選擇稽核方式
- 5、發出稽核通知

執行 稽核

- 1、蒐集佐證資料
- 2、撰寫稽核紀錄
- 3、作成稽核報告
- 4、分送稽核報告

追蹤 結果

- 1、彙整內控缺失
- 2、彙整興革建議
- 3、追蹤缺失改善及興革建議辦理情形



檢視**風險評估**或**績效達成程度**等情形，就**高風險**或**主要核心業務**優先擇定稽核項目

釋例

審計機關審核意見之檢討改善情形

審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果**仍待繼續改善**，並再**綜合研提審核意見**者

釋例

重要業務執行情形或成效

- 1 **跨機關整合業務**
- 2 **占機關年度預算比例較高之業務**
- 3 **久未辦理**內部、外部稽核或評估之業務
- 4 **影響政府公信力**之潛在風險案件
- 5 **進度嚴重落後**或**停工六個月以上**或**因故解除契約**等公共工程案件



釋例

資訊系統管理機制

資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之案件，經評估存有**遭蓄意竊取**、**竄改**或**洩漏資料**等風險者

釋例

其他重大議題

- 1 內部重要會議**列管事項**
- 2 立法院**質詢案件**
- 3 監察院**彈劾、糾正（舉）**或提出**其他調查意見**之案件
- 4 審計部中央政府總決算審核報告**重要審核意見**
- 5 上級與各權責機關（單位）督導等所列**待改善事項**
- 6 **中央廉政委員會及各機關廉政會報**所提相關議題
- 7 **外界關注事項**



範例

假扣押保全稅捐案件

- **監察院糾正**：99至101年間未對排名前20名欠稅大戶辦理假扣押，致**稅捐保全成效不佳**。
- **風險**情境：稅捐**稽徵程序冗長**，有規避意圖者可能藉此期間**隱匿或移轉財產**，致稅捐無法徵起，**損及稅收**。
- **控制**機制：「**加強欠稅案件移送作業管控**」控制作業。

→擇定為本次重點稽核項目，期提出可強化確保租稅債權之建議，實現租稅公平正義。



政府內部控制監督作業-規劃稽核

步驟二：稽核工作分派 1/2



目標：具**獨立客觀**地位之專業人員辦理

現階段：**成立內部稽核工作小組**

- ◆ 得視需要調度管考、資安、政風、內審等稽核評估職能單位、主要核心或高風險業務等單位人員
- ◆ 該等人員不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦業務執行稽核
- ◆ 得會同稽核評估職能單位擬定稽核計畫，且不重複稽核
- ◆ 如擇有類似稽核項目，得與稽核評估職能單位整合稽核工作期程，採聯合稽核方式辦理
- ◆ 業務屬性單純或規模較小者，得併上級統籌辦理



範例

稽核工作分派

為有效協助檢查內部控制建立及執行情形，查核機關資源使用之經濟、效率及效果，並運用有限稽核人力，採取交叉稽核方式辦理，必要時將調度各稽核評估職能單位人員參與稽核工作。其中，針對「假扣押保全稅捐案件」稽核項目，指派○○處副處長○○○、法務科科長○○○、政風處專門委員○○○及會計處科長○○○共同參與稽核。



稽核計畫內容得包括事項：

- 1 稽核項目及目的
- 2 稽核期間
- 3 稽核工作期程
- 4 稽核工作分派
- 5 經費來源

稽核計畫應於執行前簽報機關首長核定



政府內部控制監督作業-規劃稽核

步驟三：擬定稽核計畫 2/2

範例

擬定稽核計畫

營運目標	控制機制
落實稅款徵收及清理欠稅作業，達成稅收目標	針對5,000萬元以上欠稅案件，訂有合宜管控機制
.....	

○○機關

○○年度稽核計畫表

透過瞭解稽核項目之營運目標，分析為確保該目標達成所採行之控制機制，據以設定稽核目的。

項次	稽核項目	稽核目的	預定查核日期	預定稽核人員
1	假扣押保全稅捐案件	1. 檢視5,000萬元以上欠稅案件保全作業流程是否建立啟動假扣押程序等控制機制及其落實情形。 2. 針對監察院糾正內容提出強化清理欠稅案件之建議作法。 3.	○年○月間	○○處 副處長○○○ 法務科 科長○○○
2	...	...	...	...

28



稽核方式

內部稽核單位得於執行稽核計畫前召開行前會議，依稽核項目之性質及受查單位之特性等選擇稽核方式，包括檢查、觀察、詢問、驗算或查證等，並視需要擇定適宜之抽核比率。

範例

選擇稽核方式

- 檢視現有欠稅案件管制流程。
- 觀察欠稅案件實際處理情形。
- 驗算相關文件數字合理性。



政府內部控制監督作業-規劃稽核

步驟五：發出稽核通知

稽核通知

範例

發出稽核通知

執行內部稽核工作前，通知受查單位**備妥稽核所需相關資料**，以利受查單位配合。

○○機關 函

機關地址：

傳 真：

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國105年9月10日

發文字號：○○字第1050600000號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：○○機關**105年度第1次**內部稽核將於**105年10月間**辦理，請 貴單位於稽核期間配合
○○機關內部控制小組內部稽核工作分組查核需要，**提供稽核所需相關文件**等，並於
接受稽核人員訪談時詳實答覆，俾利稽核工作順利進行，請 查照。

說明：請 貴單位就假扣押保全稅捐案等相關**書面文件備妥**，包括：相關作業程序及規範、
欠稅清理清冊、移送書及相關文件、管制及移送案件電子檔案、清理成果統計資料及
相關往返公文等。

正本：○○機關○○單位、○○單位

副本：○○機關○○單位

30



內部稽核人員得從下列「五個面向」進行分析，俾提出稽核建議與受查單位充分溝通：

- 1、**實際情況**(condition)：**陳述**實際發現之現況或問題。(現況如何?)
- 2、**判斷標準**(criteria)：依據法令規定或選擇適當之**判斷基準**，用以作為評估或驗證之參據。(應該為何?)
- 3、**影響結果**(effect)：掌握實際情況已經（可能）存在之**衝擊**及其**影響層面**與**嚴重程度**。(現況與應有之差異?)
- 4、**造成原因**(cause)：深入探究實際情況發生之**根本原因**，以免忽略**關鍵核心問題**。(差異原因?)
- 5、**建議意見**(recommendation)：**綜合分析**並與受查單位共同研擬**改進建議**，以**解決**根本原因或核心問題。(如何解決?)



稽核項目具有**量化或非量化**績效目標或指標時，內部稽核人員得採行下列程序，衡量稽核項目之**資源使用是否具有效率及效果**，提出可能**提升績效之建議及預警性意見**：

1 蒐集有關之資料。

2 衡量基準選擇來源：

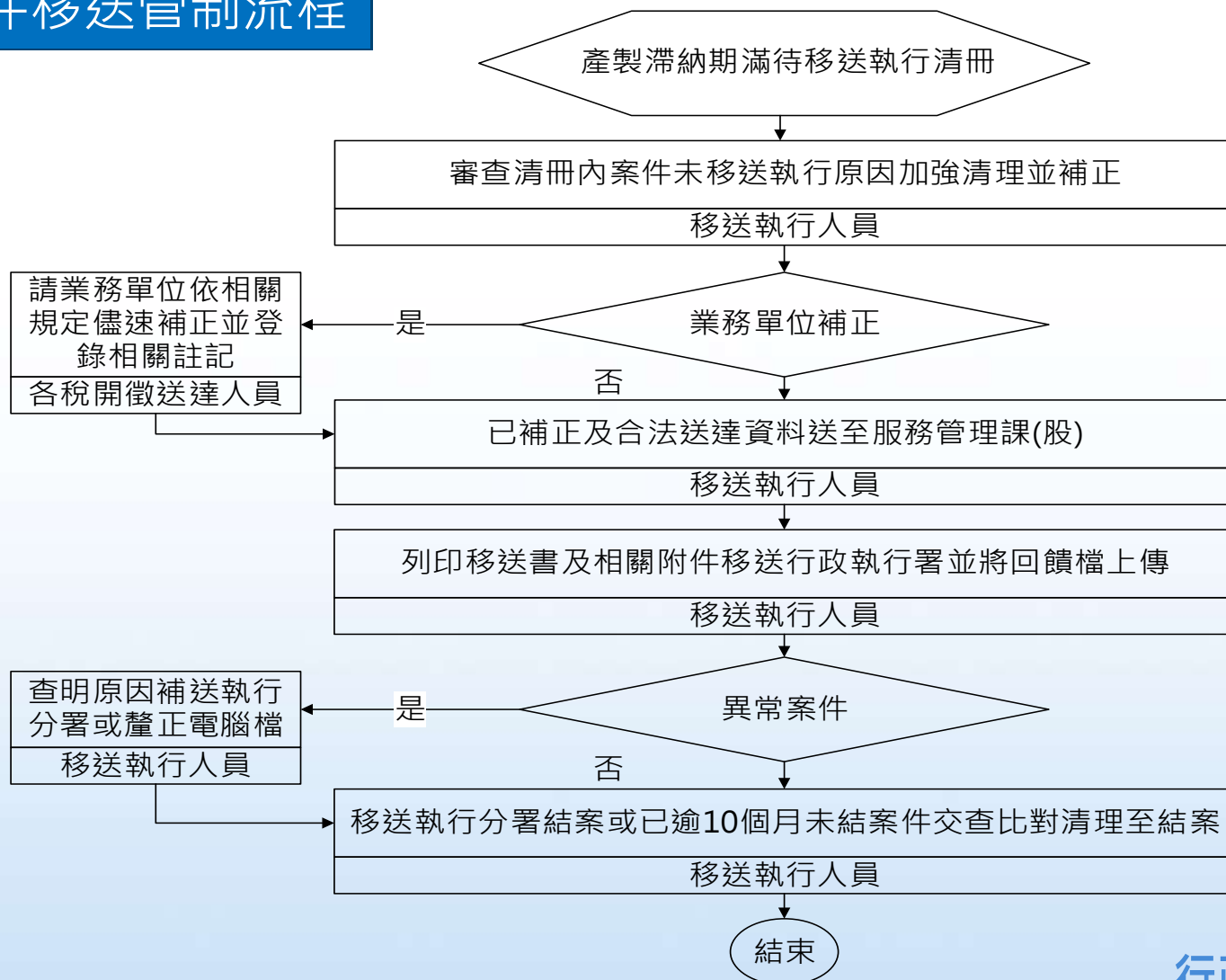
- (1)前期績效、既定(或預計)目標及其績效衡量指標。
- (2)法令規定或契約規範，如預計完成期限、品質或數量標準等。
- (3)國際公認之指標或標準等。
- (4)其他同類績效優良機關、單位或民間相關機構等之標竿典範。
- (5)內部稽核人員專業判斷。

3 運用分析、分類、比對等方式，分析實際績效**與**衡量基準**的**差異**，並了解差異**原因**及其**影響**。**



範例

欠稅案件移送管制流程





政府內部控制監督作業-執行稽核

步驟一：蒐集佐證 4/4

範例



(報載)財政部長：將到期追稅期限不會再延長

部長表示，欠稅大戶都是陳年老面孔，主要是有些特殊原因，像○○○已過世，而XXX長居美國，加上辦理限定繼承，國內已無財產，台灣和美國又沒有簽租稅協議，政府根本追討無門，追回的機率不高。至於將到期的追稅期限，是否能再延長？部長表示，法律已明定，應該不容易。

全國企業和個人重大欠稅案件共有903件，總欠稅金額高達**891.45億元**，相較於去年略減66件，金額則少65.67億元。



製作稽核紀錄

內部稽核人員執行稽核工作，得檢查相關文件、資產，詢問有關人員，並應正確且完整紀錄稽核情形並檢附佐證資料，作成稽核紀錄，俟於稽核報告完成並於依程序簽報機關首長核定後送各受查單位。

稽核紀錄得包括事項

- 1 稽核項目
- 2 稽核方式
- 3 稽核發現
- 4 稽核結論
- 5 改善措施或興革建議



政府內部控制監督作業-執行稽核

步驟二：撰寫稽核紀錄 2/2

範例

撰寫稽核紀錄

○○機關
○○年度稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	假扣押保全稅捐案件	1. 檢視現有欠稅案件管制流程。 2. 觀察欠稅案件實際處理情形。 3. 查閱作業流程中相關文件紀錄。	1. 欠繳稅捐確定後方採行措施，未針對假扣押建立裁量基準及作業流程。 2. 欠繳稅捐確定後方禁止財產處分或限制出境，未運用假扣押制度。	未針對運用假扣押建立裁量基準及作業流程，致欠稅大戶於稽徵期間隱匿或移轉財產，規避稅捐。	1. 建立假扣押之作業程序、裁量基準及管制表件。 2. 建立審查階段即時通報機制並利用資訊系統輔助查核。
2	...	...	...	...	...

36



政府內部控制監督作業-執行稽核

步驟三：作成稽核報告

範例

○○機關

○○年度(○○年○○專案)稽核報告

年度稽核如分次辦理則按次編製報告

壹、稽核日期及受稽核單位：○○年○○月○○日/○○單位

貳、稽核結果：

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	假扣押保全稅捐作業	1.欠繳稅捐確定後方採取措施，未針對假扣押建立裁量基準及作業流程。 2.欠繳稅捐確定後方禁止財產處分或限制出境，未運用假扣押制度。	未針對運用假扣押建立裁量基準及作業流程，致欠稅大戶於稽徵期間隱匿或移轉財產，規避稅捐。	1.建立假扣押之作業程序、裁量基準及管制表件。 2.建立審查階段即時通報機制並利用資訊系統輔助查核。
2	...	...	...	...

揭露稽核發現之優點、待改進事項等

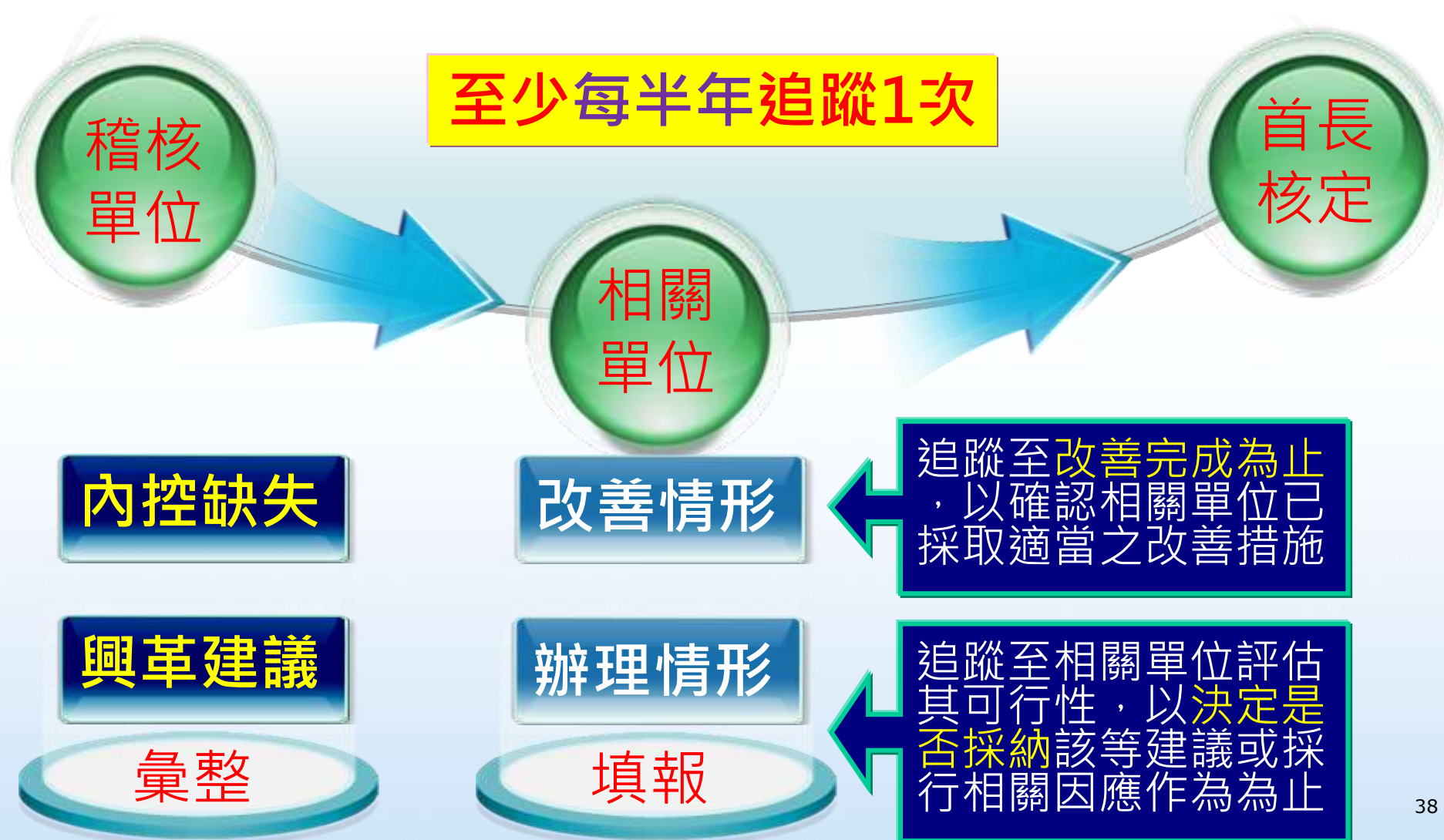
敘明遭遇挑戰、目前因應作為及未來尚待加強作為等(若無得免列)

參、未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見

簽報首長核定後送受稽核單位



政府內部控制監督作業-內部稽核-追蹤結果 1/3





政府內部控制監督作業-內部稽核-追蹤結果 2/3

範例

內部控制缺失及興革建議追蹤表

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
內部稽核報告所列缺失及興革建議			
1	1. 欠繳稅捐確定後方採行措施，未針對假扣押建立裁量基準及作業流程。 2. 欠繳稅捐確定後方禁止財產處分或限制出境，未運用假扣押制度。	機關首長重視及督導：將假扣押執行情形列入年度重要工作計畫，並於每月局務會議報告辦理情形。 建立審查階段即時通報機制：訂定「實施假扣押裁量基準及作業注意事項」，明訂裁量基準及管制流程並設計通報表及管控表。 教育訓練提升專業知能：編製假扣押成功案例發函各單位，並舉辦教育訓練。	業經○○單位改善完成
稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分			
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分			
上級與各權責機關（單位）督導所提缺失及興革建議			



政府內部控制監督作業-內部稽核-追蹤結果 3/3

範例

改善成效

實施假扣押保全稅捐作業之成效

	實施前 (~103/08)	實施後 (103/09~105/10)
假扣押成功件數	1件	7件
保全稅捐金額	1億7仟餘萬元	3億6仟餘萬元



- 1.對潛在風險業務**保持警覺**，如發現不法或不當情事，應簽報機關首長責請相關單位人員查處。
- 2.持續**參加教育訓練**，並秉持**誠實信用原則**及**專業**上應有之注意。
- 3.如發現**重大違失**或機關有受**重大損害**之虞時，應立即簽報機關首長處理。
- 4.稽核資訊不宜揭露所有收受者時，得**單獨**作稽核報告。

無法**絕對保證**一定能發現不法或不當情事!



政府內部控制監督作業-其他注意事項

監督作業注意事項

- 1 自評結果及內稽報告所列改善措施或興革建議，若涉及需修正內部控制機制者，應由負責風管小組之幕僚單位督導各單位修正。
- 2 各機關辦理自評及內稽之表件及其佐證資料等，應自各該工作結束日起，以書面文件或電子化型式至少保存五年。
- 3 各機關稽核人員因職務異動時有更迭，其專業能力養成及經驗傳承為現階段推動內部稽核之重點工作。
- 4 近年科技快速發展，機關多運用系統輔助處理業務，致存有案件量大或交易次數頻繁等情形，傳統人工稽核不易及時偵知內控漏洞或隱藏風險，內控監督作業得利用資訊技術，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，俾及時偵測及防止異常事項，以合理確保業務之正常運作。

參、內部稽核範例



內部稽核範例-行政院主計總處全球資訊網 1/2

政府內控與內稽專區 (<https://www.dgbas.gov.tw/>)

關於主計總處

- ▶ 主計總處簡介
- ▶ 首長、副首長簡介
- ▶ 施政願景
- ▶ 施政計畫
- ▶ 年度施政績效報告
- ▶ 本總處年報
- ▶ 本總處單位
- ▶ 本總處性別平等專案小組
- ▶ 主計故事

政府預算

- ▶ 中央政府總預算及附屬單位預算
- ▶ 特別預算
- ▶ 解釋彙編
- ▶ 預算編審程序
- ▶ 縣市總預算
- ▶ 中央政府總預算第二預備金動支數額表
- ▶ 中央政府各機關單位預算及附屬單位預算

政府會計

- ▶ 會計制度
- ▶ 內部審核
- ▶ 財物標準分類
- ▶ 物品管理手冊
- ▶ 政府會計公報

預算執行及決算

- ▶ 編製要點
- ▶ 季報
- ▶ 半年結算報告
- ▶ 決算
- ▶ 審計部查核、審核報告

政府內控與內稽

- ▶ 內部控制監督作業相關規定
- ▶ 系統專區
- ▶ 內部控制共通性作業
- ▶ 內部控制監督作業範例
- ▶ 教育訓練

政府統計

- ▶ 中華民國統計資訊網
- ▶ 主計總處統計專區
- ▶ 統計法制與標準分類
- ▶ 指定統計調查專區
- ▶ 政府統計調查填報
- ▶ 資訊服務
- ▶ 本月辦理統計調查總覽

資訊管理

- ▶ 資訊服務費用估算
- ▶ 公務機關電腦軟體攤銷作法問答彙編
- ▶ 政府歲計會計資訊業務
- ▶ 普查查資訊業務
- ▶ 行政資訊業務
- ▶ 全國主計網

其他

- ▶ 政府施政績效
- ▶ 重大政策
- ▶ 政府資訊公開
- ▶ 主計法規
- ▶ 行政業務
- ▶ 主計人事
- ▶ 主計廉政
- ▶ 研究報告



內部稽核範例-行政院主計總處全球資訊網 2/2

類型	說明	案例名稱	透過風險權數分析法，集中稽核資源於查核高風險或影響績效達成之重要核心業務
擇定稽核項目		擇定稽核項目	
支出及業務績效、收入及資產管理	支出佔機關年度預(決)算比例較高之業務、重要績效管制項目	1.用地機關之私有地徵收作業 2.資訊系統委外開發及維護採購作業 3.行政罰鍰管理作業 4.債權（執行）憑證管理作業 5.財產及物品管理作業 ...	以問題樹、五面向及原因樹等分析，針對發現問題研析根本原因及擬訂改進方案
其他涉及民眾權益等		1.建築使用執照核發審查作業 2.債權人查調債務人課稅資料作業	
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務	1.通用稽核模組介紹 2.電腦稽核農業資材補助作業 3.電腦輔助查核稅捐作業 4.矯正機關囚情戒護風險監測 5.運用停車管理資訊系統及天眼系統科技執法 6.高級中等學校地質潛勢及可近性分析	

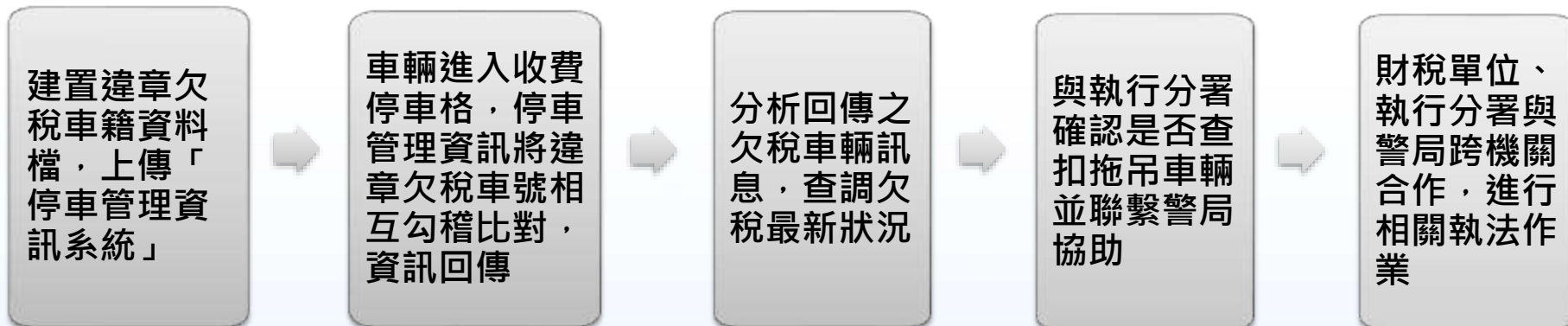


內部稽核範例-屏東縣運用系統科技執法 1/2

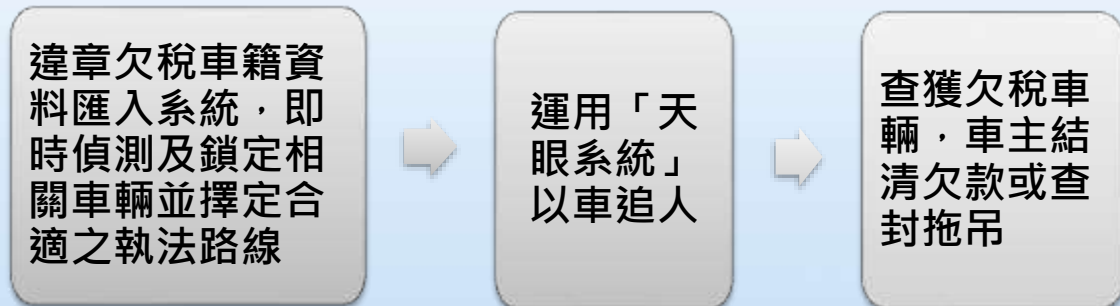
強化汽車牌照稅欠稅徵繳

持續性監控範例

停車管理系統科技執法流程



天眼系統科技執法流程





內部稽核範例-運用系統科技執法 2/2

● 稽核緣由

- 稅收占比高：近5年使用牌照稅實徵數占整體稅捐比率約3成。
- 違章罰鍰情形嚴重：稅負罰鍰95%為使用牌照稅違章罰鍰。

● 注意事項

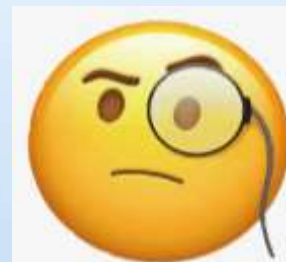
稽核項目之擇定

- 符合車輛查扣原則
- 滾動檢討預警指標：「停車管理資訊系統」欠稅金額達2萬元以上、「天眼系統」欠稅金額達1萬元以上，即行通報

● 稽核效益：查獲438輛欠稅車輛，徵起438萬餘元

稽核適法性
與成本效益

運用科技即時偵測，協助機關持續監督



行政院主計總處



內部稽核範例-獲案毒品保管作業 1/3

● 稽核緣由

- 法務部調查局○○調查站接獲財政部關務署移送6.5公斤毒品郵包案件，原預計以無主物送地檢署結案，卻遍尋不著扣案毒品。
- 相關人員恐遭究責，僅口頭報告後未向上陳報，迄至調查局調查處稽催後始通報扣案毒品下落不明。
- 調查局即成立專案小組展開調查，並主動報請地檢署指揮偵辦。

● 處置作為

- 立案偵辦並清查涉案人員金流。
- 停止毒品銷燬。
- 全面清查複驗調查站破獲大型毒品案件，並破獲5件扣案毒品遭調包為化工原料。





內部稽核範例-獲案毒品保管作業 2/3

● 檢討內控機制，迅速推動相關措施強化內控及防弊

- 調整人事，建立督察輪調制度。
- 落實毒品案件管制及扣案毒品追蹤機制，要求緝毒單位將案件納入「犯罪調查作業系統」管制進度並定期稽催。
- 修訂偵辦案件扣押物管理規範，明訂外勤單位應擇適當處所設置扣押物保管專庫。
- 訂頒扣案毒品封緘送驗、送交保管及沒入物處理規範，完備扣案毒品處理與沒入物銷燬流程，落實監管程序(如統一證物袋及封緘紙送外勤站送驗使用、指派專人管理、增設監視器、警報器及門禁設施等)。
- 建置毒品扣押物數位化管理平台，導入二維條碼及RFID晶片套件管制扣押物流向，預計與院、檢機關贓證物庫及司法院系統交接，完成證物監管鏈，並配合法務部運用區塊鏈技術強化贓證物之管理。



內部稽核範例-獲案毒品保管作業 3/3

● 納入年度稽核項目

納入年度稽核項目	擇定「獲案毒品保管作業」等項目作為年度稽核項目。
稽核發現	遺失扣案毒品案例，凸顯原有風險評估及控制作業範疇僅及於本局扣案毒品保管專庫，顯有不足，影響內部控制整體有效性。
研擬之改善措施	修正、訂頒「法務部調查局偵辦案件扣押物管理要點」、「法務部調查局扣案毒品封緘送驗及送交保管應行注意事項」及「法務部調查局辦理毒品沒入物處理作業要點」等改善作為。
精進作為	持續針對外勤扣押物、獲案毒品保管作為，配合各項改善措施，進行風險評估，研議是否新增風險項目並建立控制作業項目，或納入原有「獲案毒品保管作業」等控制作業範疇併予控管，俾完善整體內部控制有效性。
內部控制聲明書	雖已於當年底完成改善，為求審慎，簽署部分有效內部控制聲明書類型。

伍、其他注意事項



實地查核發現內部控制共同性缺失 1/2

行政院主計總處近3年實地機關內部控制辦理情形發現須注意態樣

類型	內容
風險評估 作業方面	● 辨識風險項目時，未將監察院糾彈案案件及審計部意見涉及內控缺失項目納入。 ● 未建置「風險評估及處理彙整表」即時呈現機關整體風險評估情形。 ● 上年度新增控制機制，未滾動納入次年度現有機制一併檢討。 ● 風險項目未新增控制機制，殘餘風險值卻降低。



實地查核發現內部控制共同性缺失 2/2

行政院主計總處近3年實地機關內部控制辦理情形發現須注意態樣

類型	內容
內部控制 監督作業方面	● 自行評估前後起訖時間未銜接、部分單位未納入評估範圍。 ● 內部稽核項目僅限內控制度所列控制作業，未涵蓋審計部重要審核意見等主要業務或高風險項目。
追蹤缺失改善 及興革建議辦 理情形方面	● 未完整將自評結果、內稽報告、稽核評估職能單位等內、外部意見涉及內控缺失辦理情形納入追蹤。 ● 未落實每半年進行追蹤作業。

陸、結語



結語

內部控制及內部稽核，需要機關**全體人員共同參與支持**，且以**實質有效**最為重要，透過**健全之機制**、**強力落實執行**、**有效監督**，並以**自主與例外管理**為原則，以強化機關內部控制及內部稽核，合理確保達成機關施政目標，提升政府治理效能。

逐級
督導

例外
管理



機關自主管理

提升政府治理效能





THANK
YOU

感謝您