

臺中市政府內部控制共通性作業含跨職能整合範例製作原則

中華民國 101 年 8 月 3 日府授主五字第 1010133646 號函訂定

中華民國 107 年 4 月 16 日府授主五字第 1070075127 號函修訂

中華民國 108 年 6 月 18 日府授主五字第 1080136735 號函修訂

- 一、為利各權責機關協助各機關建立共同性含跨職能整合業務之內部控制機制，減輕各機關自行設計之歧異及負擔，並使各權責機關訂定或修正之範例作業明確及一致，特訂定本原則。
- 二、為強化共通性內部控制作業，各權責機關就機關及主管機關作業層級(視業務性質得彈性調整)，考量業務之風險性及重要性，以及監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見之案件、審計部臺中市審計處建議改善事項、上級與各權責機關督導、機關辦理內部控制監督作業及外界關注事項等，涉及內部控制缺失部分，依分工情形如附件一，訂定或修正共通性作業範例，必要時得會商主管機關決定之。
- 三、為強化源頭管理，明確職能分工，發揮內部控制功能，各權責機關得視共通性作業涉及不同職能或單位間分工之風險情形，邀集相關機關會商訂定共通性作業跨職能整合範例。
- 四、各權責機關訂定或修正共通性作業含跨職能整合範例時，應秉持有效實用原則，針對不可遺漏之程序、步驟或已發生內部控制缺失等重要環節設計相關控制重點，其參考格式範例如附件二；其作業流程得以作業程序說明表或作業流程圖等方式呈現。
- 五、各權責機關應適時配合本府內部控制推動進程所建立之各項規制，以及所適用之法令規定或實務作業，修正相關共通性作業含跨職能整合範例內容。
- 六、各權責機關訂定或修正之各項共通性作業含跨職能整合範例，由各權責機關分行各主管機關轉知所屬機關參採，並副知臺中市政府主計處。

附件一

共通性業務分工表

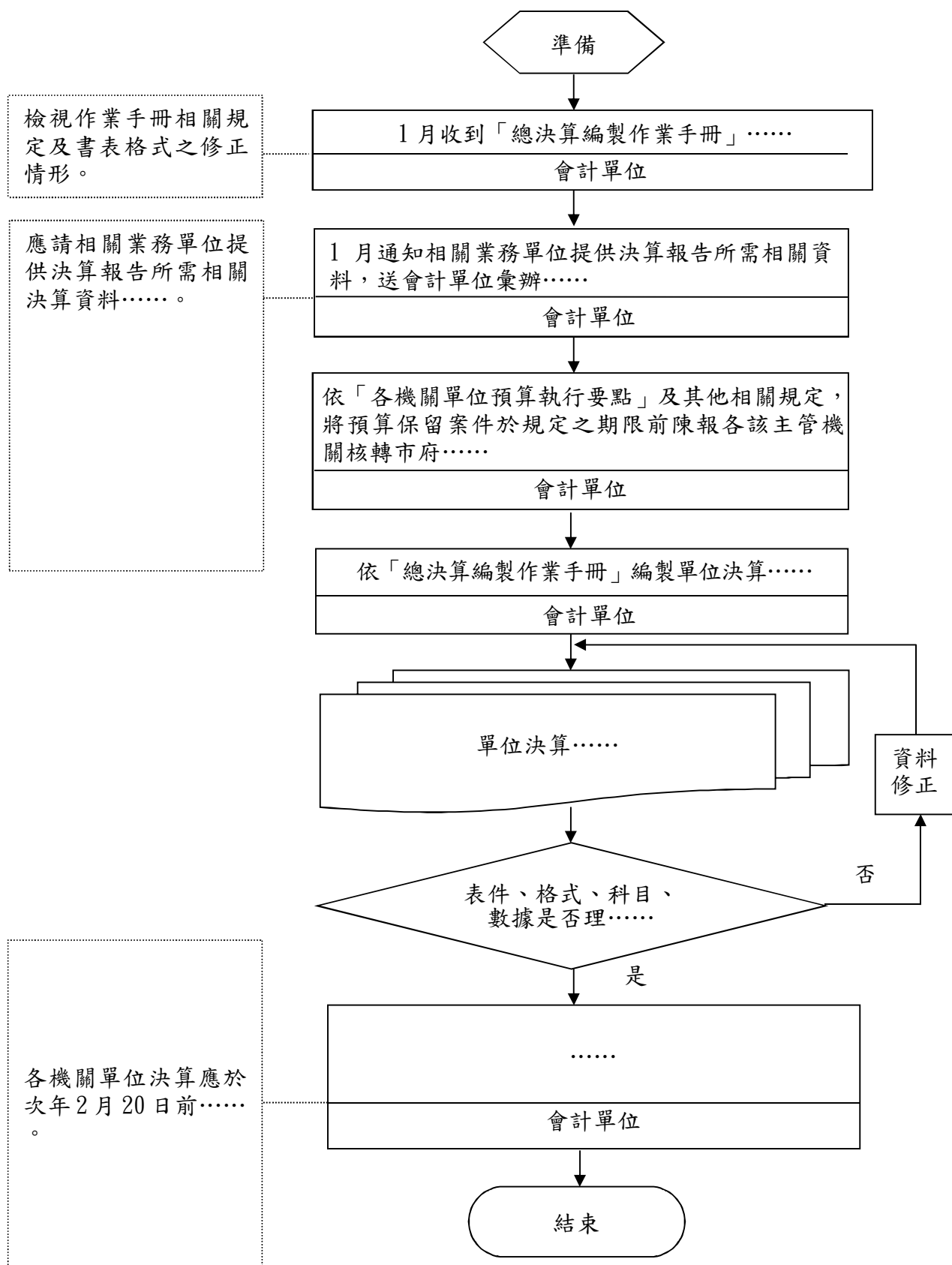
共通性業務項目	權責機關	第 1 碼代號
出納業務	財政局	A
財產管理業務	財政局	B
政風業務 (貪瀆防弊處理、廉政建設……)	政風處	C
主計業務 (概算籌編、預算案審查、收支內部審核、會計報告及決算編製、統計調查管理……)	主計處	D
人事業務 (人員進用、薪資、福利、退休……)	人事處	E
公共建設計畫之編審	研究發展考核委員會	F
行政管考業務 (施政績效評估、年度施政計畫管理、風險管理……)	研究發展考核委員會	G
社會發展計畫之編審	研究發展考核委員會	H
採購業務 (政府採購及其管理作業……)	秘書處	J
資訊安全業務	研究發展考核委員會	K

附件二

(機關名稱)(單位名稱)單位決算之編製作業程序說明表

項目編號	DQ03
項目名稱	單位決算之編製作業
承辦單位	會計單位
作業程序說明	一、會計單位於 1 月收到總決算編製作業手冊，應即檢視相關規定及書表格式之修正情形，並確實依規定辦理。 二、……
控制重點	一、檢查單位決算所列預算數(含本年度預算數、追加減預算數、動支第一、二預備金、災害準備金及經費流用等)、以前年度轉入數應與法定預算數、核准文件及審計處審定數額相符。 二、單位決算所列數字之計算應正確；相關書表格式應與規定相符、齊全；各書表互有關聯部分，應確實勾稽。 三、……
法令依據	一、決算法(○年○月○日(發布日期)) 二、……
使用表單	……

(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖
單位決算之編製作業



(機關名稱)(單位名稱)控制作業自行評估表

○○年度

評估單位：會計單位

作業類別(項目)：單位決算之編製作業

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分 落實	未落實	未發生	不適用	
一、檢查單位決算所列預算數 (含本年度預算數、追加 減預算數、動支第一、二 預備金、災害準備金及經 費流用等)、以前年度轉 入數是否與法定預算數、 核准文件及審計處審定 數額相符。						
二、單位決算所列數字之計算 是否正確。						
.....						
填表人： 複核：						

註：

1. 機關得就1項作業流程製作1份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同一類之作業流程合併1份自行評估表，就作業流程之控制重點納入評估；若屬跨職能整合作業項目，各評估單位得分別製作1份自行評估表，就業管控制重點納入評估。
2. 各機關依評估結果於評估情形欄勾選「落實」、「部分落實」、「未落實」、「未發生」或「不適用」；其中「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；「不適用」係指評估期間法令規定或作法已修正，但控制重點未及配合修正者，或無評估重點所規範之業務等；遇有「部分落實」、「未落實」或控制重點未配合修正之「不適用」情形，於改善措施欄敘明需採行之改善措施。