

## 臺北市政府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點 修正規定對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
<p>三、本府內控推動及督導小組之任務如下：</p> <p>(一)原則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）<u>聽取各成員機關報告事項</u>及審議下列事項，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：</p> <p><u>1. 各成員機關年度訪查計畫。</u></p> <p><u>2. 各成員機關提報年度訪查成效：</u></p> <p><u>(1)機關制度面、法令面涉及內部控制缺失部</u></p>	<p>三、本府內控推動及督導小組之任務如下：</p> <p>(一)原則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）審議下列事項，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：</p> <p><u>1. 本府內部控制相關作業規定。</u></p> <p><u>2. 各成員機關年度訪查計畫。</u></p> <p><u>3. 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）。</u></p> <p><u>4. 各成員機關賡續</u></p>	<p>考量本府內控推動及督導小組除審議討論案外，現行實務作業尚有聽取各成員機關報告事項之報告案，為完整呈現提會事項，爰酌作文字修正。</p> <p>為隨時依內部控制相關規範及配合實務作業等修正本作業原則，爰將本府內部控制相關作業規定應提請本府內控推動及督導小組審議之規範改以逕簽報府核准之方式訂頒，以簡化作業流程，並提升行政效率。</p> <p>目次遞移。</p> <p>一、查 113 年度本府內控督導會報第 2 次會議決議略以：除機關制度面、法令面涉及內部控制缺失部分、監</p>

**臺北市政府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點  
修正規定對照表**

修正規定	現行規定	說明
<p><u>分、監察院及審計機關等外部監督單位所提重要缺失情形。</u></p> <p><u>(2)各成員機關自行賡續追蹤之列管案件，其缺失情形較為嚴重或逾期仍未改善完成者。</u></p> <p><u>(3)建議獎懲名單。</u></p> <p><u>3.本府內部控制其他相關事項。</u></p> <p>(二)督導本府各機關落實實施內部控制制度。</p>	<p>追蹤列管案件之<u>後續改善辦理</u>情形。</p> <p><u>5.本府內部控制其他相關事項。</u></p> <p>(二)督導本府各機關落實實施內部控制制度。</p>	<p>察院及審計機關等外部監督單位所提重要缺失，以及年度訪查計畫辦理完竣後，依辦理成效提報之獎懲、缺失情形較為嚴重或逾期仍未改善完成者須提會審議外，其餘事項請各成員機關自行賡續追蹤至改善完成。</p> <p>二、爰依前開會議決議修正整併本府內控推動及督導小組審議事項。</p> <p>三、目次遞移。</p> <p>目次遞移。</p>
<p>四、各成員機關應辦理之事項如下：</p> <p>(一)研訂本府各機關共通性內部控制作業項目規範。</p> <p>(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：</p> <p>1. 財政局：財務及</p>	<p>四、各成員機關應辦理之事項如下：</p> <p>(一)研訂本府各機關共通性內部控制作業項目規範。</p> <p>(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：</p> <p>1. 財政局：財務及</p>	

## 臺北市府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點 修正規定對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
<p>財產管理之辦理情形。</p> <p>2. 工務局：各機關採購業務內部控制<u>制度及</u>執行之辦理情形。</p> <p>3. 研究發展考核委員會：<u>審計部臺北市審計處審核報告中，覆核辦理情形仍待繼續改善事項或重大審核意見辦理情形。</u></p> <p>4. 人事處：員額管理、任免遷調、考核獎懲及待遇福利之審核。</p> <p>5. 政風處：機關內部控制能否有效</p>	<p>財產管理之辦理情形。</p> <p>2. 工務局：各機關採購業務內部控制<u>設計、</u>執行之辦理情形。</p> <p>3. 研究發展考核委員會：<u>各機關施政計畫選項及府管計畫業務之推動情形。</u></p> <p>4. 人事處：員額管理、任免遷調、考核獎懲及待遇福利之審核。</p> <p>5. 政風處：機關內部控制能否有效</p>	<p>工務局為擴大訪查範圍，將「內部控制設計」修正為「內部控制制度」。</p> <p>一、研究發展考核委員會考量本府已訂有「臺北市重大計畫管理暨考評作業要點」，且近年訪查各機關府管制重大計畫里程碑落後時，各機關多已依本府異常事件通報機制處理。</p> <p>二、又本府 113 年 11 月 18 日府授研管字第 1133024411 號函略以：為避免審計機關之審核意見所列缺失一再重複發生，研究發展考核委員會將辦理不定期訪查，並將訪查結果提報本府內控督導會報審議。</p> <p>三、爰配合現行實務作業情形修正訪查事項。</p>

**臺北市政府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點  
修正規定對照表**

修正規定	現行規定	說明
<p>預防貪瀆。</p> <p>6. 主計處：內部審核之實施狀況及<u>各機關內部控制制度遵循情形</u>。</p> <p>(三)前款之訪查方式及其程序如下：</p> <p>1. 依前款所訂分工訪查事項，<u>導入風險管理機制，並透過風險辨識及考量風險發生之可能性與影響程度</u>，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。</p>	<p>預防貪瀆。</p> <p>6. 主計處：內部審核及會計制度之實施狀況。</p> <p>(三)前款之訪查方式及其程序如下：</p> <p>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。</p>	<p>一、考量本府各機關（基金）之會計制度均已配合會計法、政府會計公報及準用中央政府特種基金管理準則等最新規定於近年修正完竣，又各機關業依本作業原則規定，審視業務風險評估結果，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。</p> <p>二、為使有限訪查資源發揮綜效，爰修正訪查事項。</p> <p>一、查 113 年度本府內控督導會報第 1 次會議決議略以：提報年度訪查計畫時，應導入風險管理機制，並透過風險辨識及考量風險發生之可能性與影響程度，據以滾動式檢討修正。</p> <p>二、爰依前開會議決議酌作文字修正。</p>

**臺北市政府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點  
修正規定對照表**

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
<p>2. 依核定訪查計畫，<b>對</b>受查機關進行訪查，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<b>或報告案</b>，送主計處彙整提報本府內控督導會報。</p> <p>(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。</p> <p>(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：</p> <p>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</p>	<p>2. 依核定訪查計畫，<b>赴</b>受查機關<b>實地</b>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<b>及建議列席名單</b>，送主計處彙整提報本府內控督導會報<b>審議</b>。</p> <p>(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。</p> <p>(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：</p> <p>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</p>	<p>為使訪查方式更具彈性，並考量現行提報本府內控督導會報事項係包含討論案及報告案，爰配合實務作業酌作文字修正。</p>

**臺北市政府實施內部控制制度作業原則第三點及第四點  
修正規定對照表**

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
<p>單（列明獎勵事由、人數及額度等）提本府內控督導會報審議。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>單（列明獎勵事由、人數及額度等）提本府內控督導會報審議。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	