



# 精進政府內部控制機制，合理確保達成施政目標

為強化政府內部控制，行政院主計總處除廣續整備內部控制相關規範、督導機關落實執行，以及辦理教育訓練外，積極推動各機關發展持續性稽核與監控技術，並推動內部控制考評及獎勵機制，經提報 104 年度主計業務創新變革精進評審結果榮獲榮譽獎，本文係介紹上開精進作為之具體作法及推動成效供各界參考。

行政院主計總處綜合規劃處（詹專員瑞華）

## 壹、前言

內部控制乃整合各項業務控管及評核措施的管理過程，亦為公共治理及風險管理之基石。藉由內部控制之落實，可協助機關同仁履行職責，以合理確保達成施政目標，發揮興利防弊功能，爰行政院於 99 年底成立行政院內部控制推動及督導小組，由行政院主計總處（以下簡稱主計總處）擔任幕僚，積極導入內部控制相關理

論與實務，強化我國政府內部控制機制，以朝向良善治理目標邁進。

## 貳、精進作為及推動成效

### 一、整備內部控制相關規定及範例

為建立適合公部門之內部控制架構，除遵循美國反舞弊性財務報告委員會所屬發起組織委員會（COSO 委員會）修

正發布之「內部控制—整合架構」外，並衡酌公部門執行公權力特性，增訂「行政透明」為內部控制「遵循法令規定」目標之次目標，以降低影響政府公信力之風險。

復經彙整 100 至 103 年度審計部中央政府總決算審核報告所列重要審核意見涉及內部控制缺失事項，發現與績效管理相關者約占 20%，爰會同國家發展委員會整合績效管理、風險管理及內部控制機制，由

該會協助各機關逐步訂定合理且具挑戰性之成果型績效衡量指標，並由主計總處於「政府內部控制制度設計原則」明訂具體步驟，協助各機關辨識關鍵施政風險。

另鑒於公立醫院已存有醫院評鑑之監督機制，為協助其推動有效之內部控制制度，結合現行「醫院評鑑基準」及其評量項目，提出「公立醫院內部控制制度整體層級自行評估明細表」供公立醫院參採，並請其擇定醫院評鑑部分管理項目適度納為內部稽核項目。

## 二、督導機關落實執行內部控制工作

為利各機關維持有效之內部控制制度，爰督促各機關就外部機關所提意見與外界關注事項，涉及內部控制缺失部分，積極檢討並依據檢討結果修正控制作業。截至 104 年底止，監察院 98 至 103 年度彈劾、糾正（舉）案件，以及審計部 98 至 102 年度中央政府總決算審核報告所列重要審核意見，認定屬內部控制缺失者，已完成

改善件數比率均達 90% 以上。另各機關遭糾正及彈劾案件由 102 年 225 件減少至 104 年 99 件，降幅達 56%。

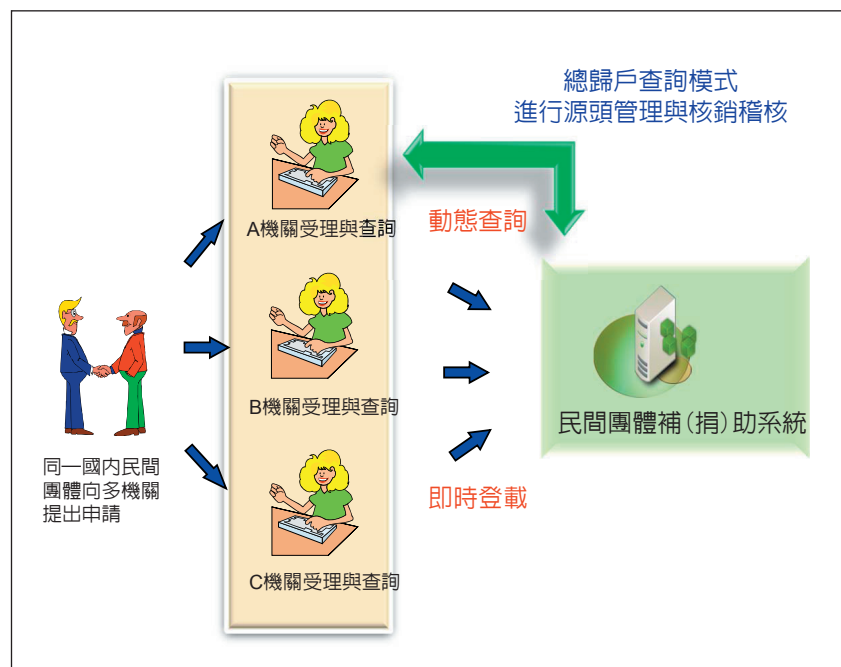
此外，為提升機關首長對於內部控制之重視並強化自我課責，輔導外交部等 118 個試辦機關辦理自行評估及內部稽核工作，並簽署完成 104 年度內部控制聲明書，且賡續規劃已於 103 年 3 月底前完成組織調整之機關（計 744 個）參與 105 年度試辦作業，以循序漸

進方式推動各機關簽署內部控制聲明書。

## 三、建構 e 化管理與持續性稽核

積極推動各機關發展持續性稽核與監控技術，藉由資訊系統就易發生問題環節予以強化自我監督機制，包括銓敘部於建置跨機關兼職查核平臺時導入持續性稽核與監控作法，以有效控管公務員兼職情形；衛生福利部精進醫療儀器價格

圖 1 民間團體補（捐）助作業流程圖



資料來源：作者自行繪製。

## 創新變革精進獎勵項目

資料庫系統，分析以往採購案件，建立異常警示指標資訊及導入全生命週期計算總成本，以評估採購價格合理性；行政院公共工程委員會強化公共工程標案管理系統監督功能，廣續產製各種異常資訊供機關查詢，並主動行文通知主辦機關，另就出現異常資訊之案件以電子郵件通知相關機關人員，俾利機關即時因應處理，以提升採購品質。

另協助國家發展委員會建置民間團體補（捐）助系統（CGSS 系統），供中央各機關作為補（捐）助核定、撥款及結報核銷之參據，藉由機關間資源共享及事前審核機制（上頁圖 1），提升對民間團體補（捐）助經費之配置及運用效益。截至 104 年底止，計有 229 個機關使用該系統登載及查詢補（捐）助案件。

### 四、推動內部控制考評及獎勵機制

為鼓勵機關落實執行內部控制相關工作，合理確保達成施政目標，於 103 年度首度辦



● 103 年度政府內部控制考評獲獎機關合影

理內部控制考評及獎勵作業，計有 150 個機關參與考評，考評結果經簽奉行政院秘書長核定特優獎 1 名、優等獎 6 名及甲等獎 10 名，並擇選 16 個內部控制標竿學習案例供各機關參採運用。例如財政部北區國稅局為加強稅款徵收，就假扣押執行作業建立審查階段即時通報機制，明訂應通報之裁量基準、聲請假扣押裁定及案件執行期間之管制流程，成功保全稅款 3 億餘元；主計總處精進資訊服務委外經費計算方式，建立資訊系統委外開發經費估算模型，計可提升作業效率 50% 及節省經費 9.62%，並將上開作法納入預算編製與執

行相關規定及製作範例供機關參考，俾妥適配置中央政府每年約 80 億元資訊服務委外費用。

### 五、持續辦理內部控制教育訓練

為協助行政院所屬各機關（構）內部控制及內部稽核小組召集人瞭解內部控制觀念及作法，落實督導機關推動內部控制相關工作，於 104 年 12 月 10 日假行政院人事行政總處公務人力發展中心，針對行政院所屬一級、二級機關（構）及衛生福利部所屬醫院等內部控制及內部稽核小組召集人約 200 人辦理講習。

另為協助各機關瞭解政府內部控制的作法與重要性，以內政部移民署大陸地區人民申請來臺之審查及發證業務為例，製作完成「政府內部控制簡證便民篇」短片（圖2），作為教育訓練教材供各機關參用，以達擴散學習效果。

### 參、結語

內部控制之推動為一持續不斷的工作，主計總處將秉持與時俱進之思維，持續精進我國政府內部控制機制，惟有效的內部控制仍有賴各機關持續

積極推動，融入平日工作且內化深耕於組織文化中，方能協助機關順利達成施政目標，進

而為整體國家競爭力奠定堅實之基礎。❖

圖2 「政府內部控制簡證便民篇」短片畫面



資料來源：行政院主計總處。

105年版

# 主計法規輯要

中華民國105年版  
主計法規輯要  
主計月報社編印

本書以主計法規為主並收錄  
其他重要且常用之法規

定價每本 新台幣350元