

行政院內部控制推動及督導小組第 6 次委員會 會議紀錄

一、時間：100 年 8 月 23 日（星期二）上午 10 時 30 分

二、開會地點：行政院第三會議室

三、主席：林秘書長中森

記錄：許一娟、何永智

四、出席機關單位及人員：

石副召集人素梅	石素梅
李委員述德	蕭家旗代
曾委員勇夫	陳明堂代
吳委員泰成	張秋元代
劉委員憶如	陳麗春代
朱委員景鵬	古步鋼代
李委員羅權	李吉祥代
李委員鴻源	吳國安代
陳委員裕璋	林棟樑代
陳委員德新	陳德新
教育部	陳慧娟代
國立成功大學(副校長)	何志欽
行政院農業委員會(副主委)	王政騰
行政院農業委員會水土保持局(副局長)	林長立

五、主席致詞（略）

六、確定上次會議紀錄

決 定：會議紀錄確定。

七、報告事項：

第 1 案：本院推動內部控制作業辦理情形，報請 公鑒。

決 定：

（一）洽悉。

（二）99 年度審計部中央政府總決算審核報告所提

重要審核意見，其中涉及內部控制缺失部分，本院主計處業於100年8月10日以院函分行各主管機關賡續檢討在案，務請各主管機關落實檢討，並督導所屬依照辦理。檢討結果請提報副首長主持之內部控制專案小組討論，俾使內部控制制度更為周妥有效。

(三)請尚未辦理宣導及教育訓練之主管機關積極辦理，並可利用公務人力發展中心「e等公務園」學習網之「政策法制類」已開設「內部控制系列」線上課程。

第2案：檢陳「土石流防災整備與應變作為」，報請 公鑒。

決 定：

(一)洽悉。

(二)整備與應變作為，事實上係為建立有效的防災機制。請農委會確實依檢討策進作為強化土石流警戒機制，其中除明確權責劃分外，並要加強系統傳達、訓練及實務的演練，務必使承辦同仁及民眾均能熟練防災機制之運作，及掌握「料敵從寬、禦敵從嚴」、「防災重於救災、離災優於防災」、「預置兵力、超前布署、隨時防救」之基本原則，在災害還未發生前，就要事先做好準備，力求降低災害。

第3案：檢陳「國立成功大學研究費詐領案之檢討與策進作為」，報請 公鑒。

決 定：

(一)洽悉。

(二)請教育部將與會委員所提意見納入檢討與策進

作為；並就本案撰寫違失案例分析，請法務部、本院國科會及主計處協助審閱後，送交本小組幕僚單位錄案，以供各機關借鏡。

(三)請教育部督導各學校建立有效內部控制制度並落實執行，以免其他學校再發生類似弊案。

第 4 案：檢陳「強化政府內部控制教材範例」一案，報請公鑒。

決 定：

(一)洽悉。

(二)請循程序函頒，並刊載於本院主計處網站內部控制專區，供各機關編撰教材之參考。

八、討論事項：

第 1 案：關於內部控制制度共通性作業範例擬增修項目一案，提請討論。

決 議：

(一)照案通過。

(二)請本院研考會配合將「資訊安全業務」納入共通性作業範例項目研訂，並於 101 年 1 月底前送本院主計處，提報本小組同意備查後，再分行各機關參採。資訊安全業務作業代號為 K，各機關個別性業務之第 1 碼作業代號請自 L 開始編起。

(三)請本院主計處將「健全內部控制實施方案」之附表「行政院內部控制推動及督導小組備查內部控制制度共通性作業範例分工表」修訂對照表(如附表 1)，及「內部控制制度共通性作業範例製作原則」之「表 1：作業範例項目編號第 1

碼代號」修訂對照表(如附表 2)，併同分行各主管機關並轉知所屬知照。

第 2 案：為強化政府內部控制機制，謹就主管機關選定議題提報本院內部控制推動及督導小組之運作機制及後續督導考核方式，提請 討論。

決 議：

(一)照案通過。

(二)請本院主計處逐步建立具管理專長及各項議題領域之專家學者人才資料庫，並請各位委員協助推薦，以供本小組及本院主計處內控小組視主管機關提報議題之需要，適時遴選專家學者與會提供意見。並請本院主計處先行過濾各主管機關提報之議題，必要時先綜整大家的意見後再提報本小組。

(三)請各主管機關針對提報本小組之檢討策進作為，適時再將改善結果提報本小組，若其改善成效須透過公正客觀人士認定者，主管機關亦得於提報本小組前，先邀請專家學者進行評鑑。另各主管機關改善結果提報本小組檢討後，如有進一步實地訪查追蹤之必要者，請本小組幕僚單位邀請相關權責機關及與會專家學者進行實地訪查，以評估改善成效。

九、散會：中午 12 時 10 分

行政院內部控制推動及督導小組備查內部控制制度共通性

作業範例分工表修訂對照表

修正表	作業範例	權責機關
	研訂標準化作業流程及控制重點-出納、財產管理業務	財政部
	研訂標準化作業流程及控制重點-政風業務(貪瀆防弊處理、廉政建設...)	法務部
	研訂標準化作業流程及控制重點-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...)	本院主計處
	研訂標準化作業流程及控制重點-人事業務(人員進用、薪資、福利、退休...)	本院人事行政局
	研訂標準化作業流程及控制重點-公共建設計畫之編審	本院經濟建設委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-行政管考業務(施政績效評估、年度施政計畫管理、風險管理...)	本院研究發展考核委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-社會發展計畫之編審	本院研究發展考核委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-科技發展計畫之編審	本院國家科學委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-採購業務(政府採購及其管理作業...)	本院公共工程委員會
研訂標準化作業流程及控制重點-資訊安全業務	本院研究發展考核委員會	
現行表	作業範例	權責機關
	研訂標準化作業流程及控制重點-出納、財產管理業務	財政部
	研訂標準化作業流程及控制重點-政風業務(貪瀆防弊處理、廉政建設...)	法務部
	研訂標準化作業流程及控制重點-會統計業務(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...)	本院主計處
	研訂標準化作業流程及控制重點-人事業務(人員進用、薪資、福利、退休...)	本院人事行政局
	研訂標準化作業流程及控制重點-公共建設計畫之編審	本院經濟建設委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-行政管考業務(施政績效評估、年度施政計畫管理、風險管理...)	本院研究發展考核委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-社會發展計畫之編審	本院研究發展考核委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-科技發展計畫之編審	本院國家科學委員會
	研訂標準化作業流程及控制重點-採購業務(政府採購及其管理作業...)	本院公共工程委員會

內部控制制度共通性作業範例製作原則

「表 1：作業範例項目編號第 1 碼代號」修訂對照表

修正表	作業範例	權責機關	第 1 碼代號
	出納業務	財政部	A
	財產管理業務	財政部	B
	政風業務(貪瀆防弊處理、廉政建設…)	法務部	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…)	行政院主計處	D
	人事業務(人員進用、薪資、福利、退休…)	行政院人事行政局	E
	公共建設計畫之編審	行政院經濟建設委員會	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…)	行政院研究發展考核委員會	G
	社會發展計畫之編審	行政院研究發展考核委員會	H
	科技發展計畫之編審	行政院國家科學委員會	I
	採購業務(政府採購及其管理作業…)	行政院公共工程委員會	J
	資訊安全業務	行政院研究發展考核委員會	K

現行表	作業範例	權責機關	第 1 碼代號
	出納業務	財政部	A
	財產管理業務	財政部	B
	政風業務(貪瀆防弊處理、廉政建設…)	法務部	C
	會統計業務(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…)	行政院主計處	D
	人事業務(人員進用、薪資、福利、退休…)	行政院人事行政局	E
	公共建設計畫之編審	行政院經濟建設委員會	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…)	行政院研究發展考核委員會	G
	社會發展計畫之編審	行政院研究發展考核委員會	H
	科技發展計畫之編審	行政院國家科學委員會	I
	採購業務(政府採購及其管理作業…)	行政院公共工程委員會	J