

彰化縣政府 函

地址：50001彰化市中山路2段416號
承辦人：施麗娟
電話：04-7222151-1514
傳真：04-7242605
電子信箱：A140030@email.chcg.gov.tw

受文者：彰化縣二林鎮戶政事務所

發文日期：中華民國101年5月4日
發文字號：府主四字第1010119504號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如主旨(1_說明-內部控制制度範例說明.doc、2_附件1-審查一科1股設計控制作業參考範例.doc、3_附件2-臺北市國稅局內部控制制度設計範例.doc)

主旨：檢送新增之個別性業務內部控制制度設計範例1則，請參照辦理。

說明：

- 一、依據行政院101年4月30日院授主綜督字第1010600165號函辦理。
- 二、行政院為充實個別性業務之內部控制制度設計範例，供各機關視其業務特性選擇參用，爰再以財政部臺北市國稅局之個別性業務—營利事業所得稅電腦選案核定進度及管制作業設計範例，請督導所屬依「內部控制制度設計原則」所訂內容及步驟，並參考旨揭設計範例架構，設計合宜之內部控制制度。
- 三、為能完整表達內部控制制度監督要素之意涵，並利與國際之內部控制觀念接軌，近期內將檢討修正內部控制制度設計原則及內部控制制度共通性作業範例製作原則，將原訂有關「自行檢查」用語，修訂為「自行評估」，本作業範例先統整以「自行評估」用語適切表達。又鑑於政府機關



目前對於資訊業務設有電腦作業效率查核及資訊安全稽核等職能，爰於本作業範例之陸、監督一節，增列「資訊稽核」1項稽核評估職能。

四、上開作業範例已刊載於行政院主計總處網站內部控制專區（<http://www.dgbas.gov.tw>），請轉知所屬下載參用。

正本：彰化縣議會、本府所屬各機關、本府各處、本縣各鄉鎮市公所、本縣各國民中學、本縣各國民小學

副本：本府主計處各科

