**臺中市政府內部控制學習圈104年度實施計畫**

中華民國104年4月15日

臺中市政府府授主五字第1040086019號函訂定

1. 計畫緣起：

本府各機關內部控制制度已於103年度陸續設置完成。為強化自我監督機制，應辦理自行評估及內部稽核作業，以檢視內部控制制度設計與執行之有效性。本於「關心、瞭解、學習」理念，規劃營造一開放性的學習分享園地，成立府層級內部控制學習圈。提供學習圈成員自行評估及內部稽核相關議題並進行研討，以協助學習。

1. 計畫目標：

透過內部控制專業知識的學習，使理論與實務融會貫通，並應用於協助各機關內部控制之推動，達成穩健推動本府內部控制相關工作之效益。

1. 規劃定位與方向：

(一)內部控制學習圈的定位：

設為府層級的學習組織，以提高學習組織的定位，有助於提升學習的效果。

(二)不同領域成員參與：

化解推動過程阻力，擴大參與，利於改善部門間的藩籬，朝共同目標努力。

(三)經驗的分享與建議：

深化內部控制作業瞭解，透過案例分享與研討，集思廣益解決機關所遇難題。

(四)強化橫、縱向聯繫：

強化內控小組與各主管機關、主管機關與所屬機關間，以及機關內部間聯繫。

(五)提供各項專案報告意見：

配合未來的規劃，協助重要政策的傳遞及蒐集推動過程各方意見反映，俾助 於未來專案報告之意見提供。

1. 辦理時間： 104年1月1日起至104年12月31日止，每季擇一日辦理；並得視實際需要調整辦理次數。
2. 地 點：本府主計處簡報室（可另擇地點）。
3. 主辦單位：本府主計處（第五科）。
4. 實施對象：各機關薦舉之內部控制（含內部稽核）種子教師及有意充實內部控制專業知識之同仁。
5. 計畫時程與內容：
   1. 計畫時程：

|  |  |
| --- | --- |
| 時程(每季) | 研討主題 |
| 104年1-3月 | 內部控制自行評估 |
| 104年4-6月 | 內部稽核 |
| 104年7-9月 | 內部稽核 |
| 104年10-12月 | 內部控制專題研討(暫定) |

* 1. 研討主題得視實際需要予以調整。除研討主題外，各成員並得代表機關提出內部控制相關問題進行研討及經驗分享。
  2. 本學習圈得視需要適時邀請外聘講師蒞臨指導。
  3. 各次學習圈會議提案表應於會議3日前將電子檔寄送本府主計處（第五科）彙整提會討論。

各次學習圈會議紀錄應於會後10日內以電子檔寄送各成員。

* 1. 參與各次會議人員覈實核予終身學習時數。

1. 經費來源：相關經費由本府主計處預算科目「歲計會計業務─總會計事務處理與總決算核編─業務費」項下支應。
2. 獎 勵：倘本學習圈成員對於本府內部控制(含內部稽核)教育訓練有具體貢獻者，將提請本府人事處予以敍獎。
3. 本計畫未盡事宜得另行修正補充之。