

一、前言

簡報大綱

壹 前言

貳 行政院推動試辦情形

參 內部控制聲明書簽署作業

肆 其他應注意事項

伍 結語

一、前言

壹 前言

一、前言

簽署內部控制聲明書之意義

透過機關首長簽署內部控制聲明書之過程，提供機關一個自我檢視內部控制建立及執行情形的機會，除可合理確認機關整體內部控制有效程度外，並能有助於強化機關首長及全體同仁澈底檢討改善內部控制缺失、檢討精進作業流程、強化逐級督導及落實執行各項內部控制工作，以強化內部控制自主管理。

內部控制聲明書就像
機關的健康檢查報告！



2-1 行政院推動試辦情形

貳 行政院推動試辦情形

2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(1/6)

行政院採循序漸進方式推動，自102年度起推動各機關簽署內部控制聲明書，分別輔導6、16及118個機關順利完成簽署102、103及104年度內部控制聲明書，將持續擴大推動103年3月底前已完成組織調整之644個機關均簽署105年度內部控制聲明書。

推 動 進 程

第一階段

主計總處等6個機關
簽署102年度
內部控制聲明書

第二階段

外交部等16個機關
簽署103年度
內部控制聲明書

第三階段

法務部等118個機關
簽署104年度
內部控制聲明書

第四階段

行政院等644個機關
簽署105年度
內部控制聲明書

2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(2/6)

內政部移民署署長極為重視內部控制之推動，副署長除擔任內部控制小組召集人外，並親自帶領內部稽核委員實地進行稽核，有效發現內、外勤單位之問題癥結，經檢討改進並修正相關控制作業，爰分別於102、103、104年度均簽署「有效」類型內部控聲制明書。



(資料來源：內政部移民署103.07.08上課簡報)

2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(3/6)

行政院主計總處除每年積極辦理自行評估及內部稽核等工作外，並督促各單位滾動檢討風險結果據以檢修相關內部控制作業，另藉由各單位主管簽署所轄單位之內部控制聲明書，落實逐級分工課責，爰分別於102、103及104年度簽署「有效」類型內部控制聲明書。

本總處各單位內部控制制度聲明書
表示整體內部控制制度之設計及執行有效
行政院主計總處綜合規劃處
內部控制制度聲明書

本單位民國102年度之內部控制制度，依據自行評估與本總處辦理內部稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本單位確知設計、執行及維持本單位有效的內部控制制度係由本單位主管負責，並已建立此一制度，其目的係在對實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全及提供可靠資訊等目標之達成，提供合理的確證，但不包括單位內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度僅能對相關目標之達成提供合理的確證，另環境、情況之改變，內部控制制度之有效性亦可能隨之改變，惟本單位之內部控制制度設有監督機制，缺失一經辨認，本單位即採取相關之改善措施。
- 三、本單位依102年1月1日至102年12月31日之內部控制制度設計及執行情形辦理自行評估與本總處辦理內部稽核之結果，本單位於102年12月31日^{***}整體內部控制制度之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

單位主管：黃叔瑋 簽章
簽署日期：103年 6月 27日

2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(4/6)

- 外交部暨所屬機關於辦理103年度內部稽核所提出具體興革建議均獲採納，並據以納入研(修)訂相關內部控制作業流程；自行評估結果發現27項控制作業所列194項控制重點中有7項未依規定辦理，其中國會室重大新聞處理程序及駐外機構贈禮作業等**2項缺失未及於聲明日前完成改善**，該部基於自我嚴格要求，考量其內部控制仍有改善進步空間，爰於103年度簽署「**部分有效**」**類型**內部控制聲明書。
- 外交部為確實改善前開內部控制缺失，於104年度檢討修正相關控制作業，並提出改善措施且改善完成，爰於104年度簽署「**有效**」**類型**內部控制聲明書。



2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(5/6)

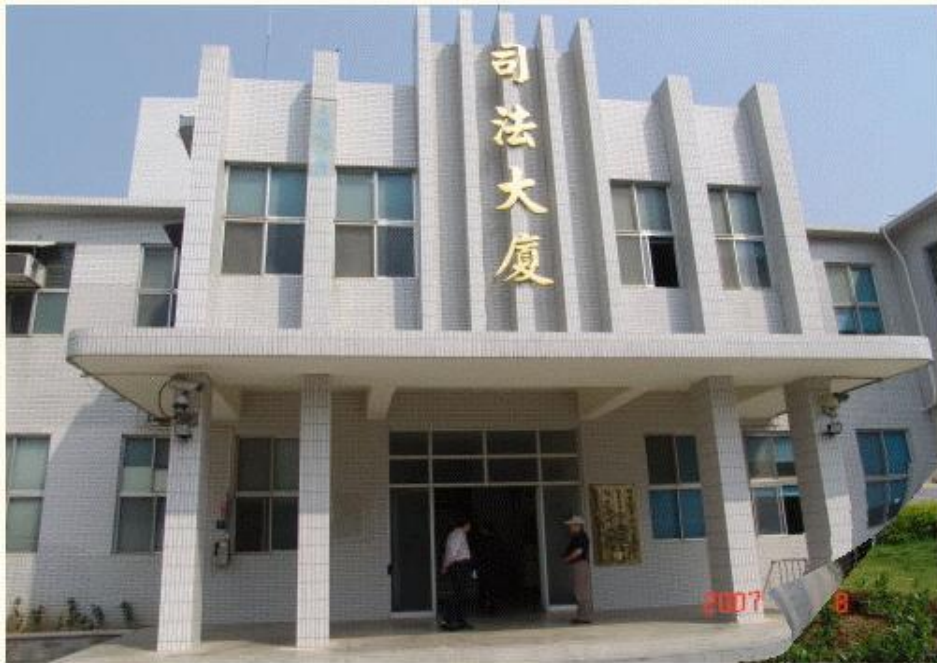
- 高雄監獄於辦理103年度自行評估結果未發現內部控制缺失，惟考量該年度經內部稽核及稽核評估職能單位等共發現**3項採購內部控制缺失**，且曾於104年2月11日至12日發生**6名受刑人**集體挾持監所主管**企圖脫逃事件**，顯見內部控制有尚待加強之處，爰於103年度簽署「**部分有效**」**類型**內部控制聲明書。
- 經該監典獄長對內部控制之重視，於監務會議指示做好風險評估工作，俾提升內部控制品質，爰於104年度簽署「**有效**」**類型**內部控制聲明書，顯見機關透過簽署**內部控制聲明書**，確有助於落實推動強化**內部控制工作**。



2-1 行政院推動試辦情形

行政院推動試辦情形(6/6)

福建高等法院金門分院檢察署於辦理104年度內部稽核發現資訊機房安全等3項非屬重大之**內部控制缺失**，未及於聲明日前採行**改善措施**，以及法務部矯正署屏東看守所所長認為機關**整體內部控制尚有待加強**之處，爰於104年度簽署「**部分有效**」類型**內部控制聲明書**。



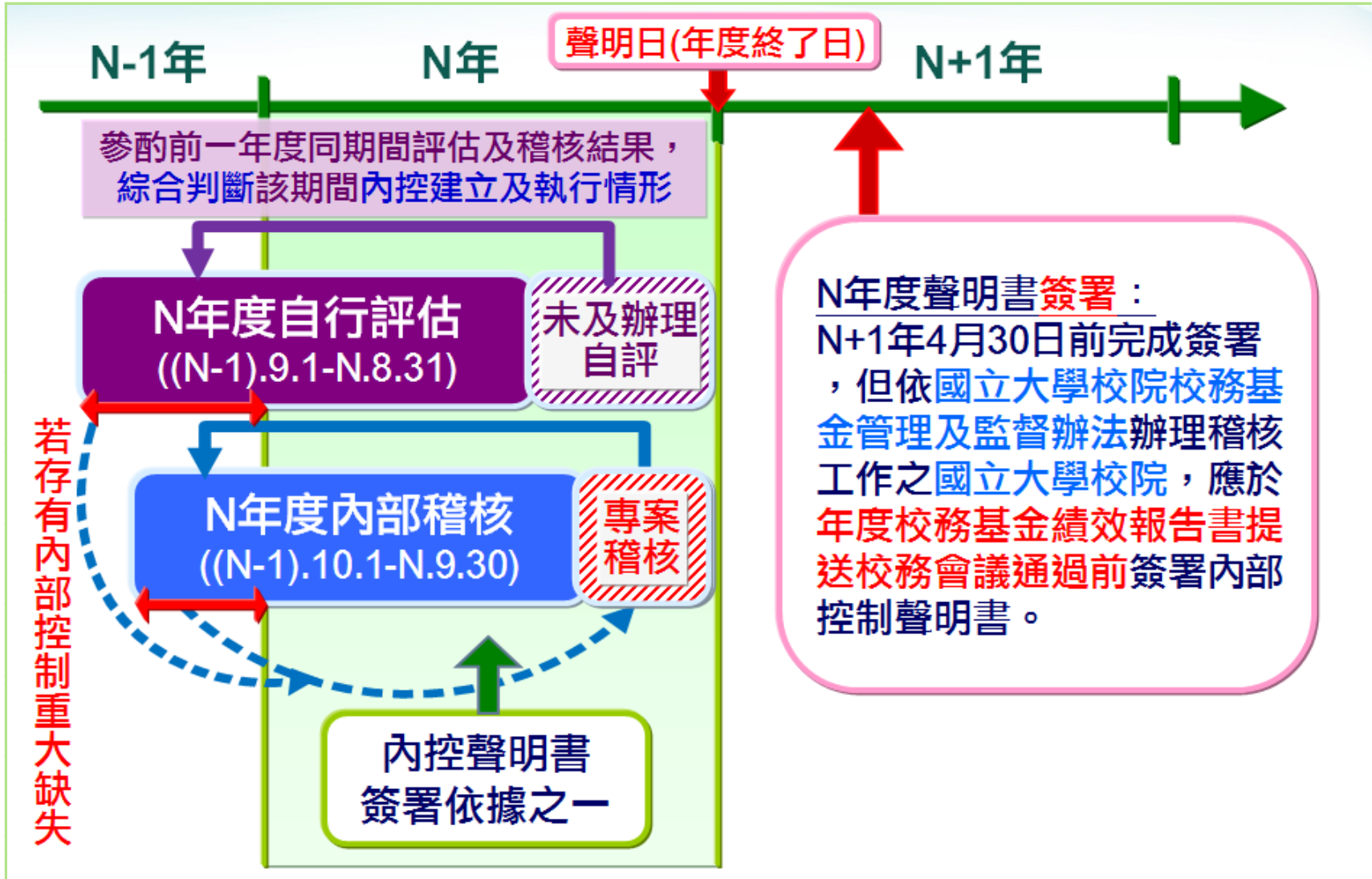
三、內部控制聲明書簽署作業

參

內部控制聲明書簽署作業

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書簽署作業-時點及依據(1/2)



三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書簽署作業-時點及依據(2/2)

其他小叮嚀…

各機關原則於內部控制聲明書**聲明日**（即年度終了日）**前**完成當年度自行評估及內部稽核工作，俾**及時發現內部控制缺失並採行改善措施**。聲明書之簽署除針對機關當年度自評結果、內稽報告**評估**截至當年度聲明日尚未完成改善部分**對內控目標達成之影響**，作為**判斷整體內部控制有效程度之依據**外，尚包含…

判斷整體內部控制有效程度之依據尚包含：

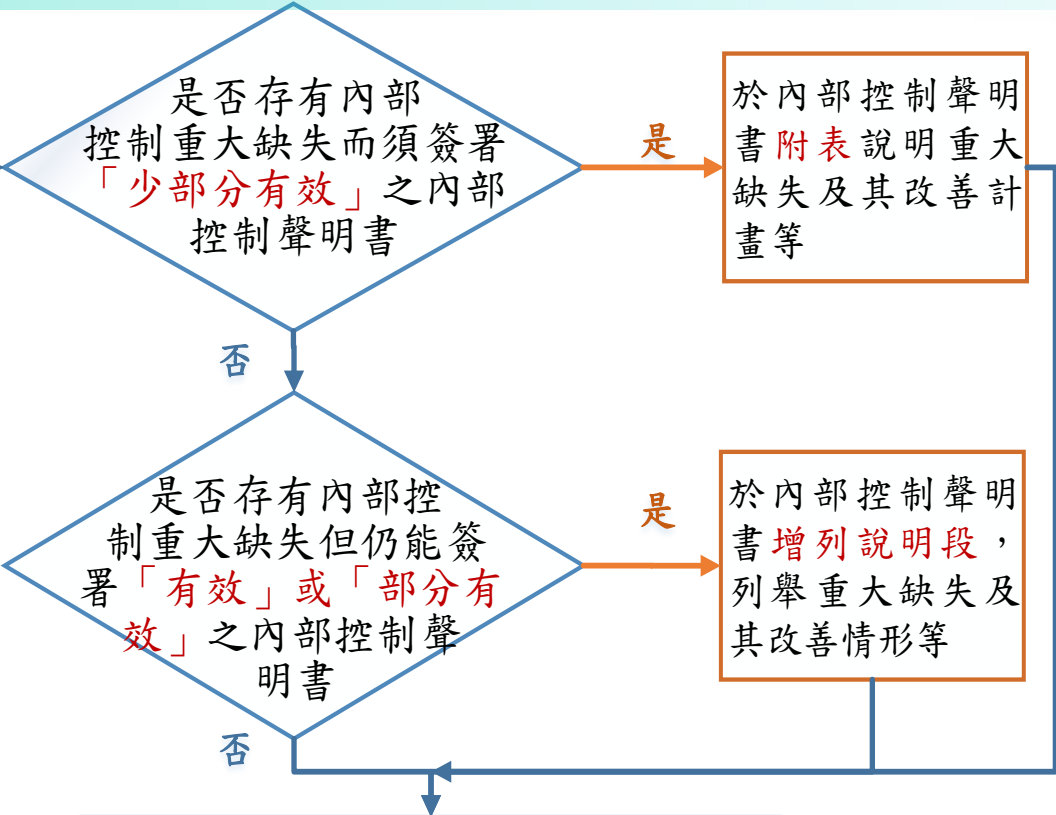
- 1** 稽核評估職能單位及上級與各權責機關(單位)督導等發現之內控缺失
- 2** 參考監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見等涉及內控缺失事項
- 3** 審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見等涉及內控缺失事項

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書簽署作業流程

針對機關當年度自行評估及內部稽核等結果，並參考外部監督機關所提意見等涉及內部控制缺失事項，評估截至當年度聲明日迄未完成改善部分對內部控制目標達成之影響，作為判斷整體內部控制有效程度之依據

擬具適當類型內部控制聲明書
(包括「有效」、「部分有效」及「少部分有效」)



由機關首長與督導內部控制及內部稽核業務之召集人於翌年四月底前共同簽署當年度機關內部控制聲明書，並公開揭露於機關網站政府資訊公開專區

當年度
內部控制聲明書

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書之類型

依「政府內部控制聲明書簽署作業要點」，內部控制聲明書按機關整體內部控制之有效程度，區分為「有效」、「部分有效」及「少部分有效」三種類型：

類型	有效程度	可能情況
有效	整體內部控制之建立及執行能合理確保內部控制目標之達成	<ul style="list-style-type: none">• 無內部控制缺失• 有內部控制缺失(含重大缺失)並已於12月31日前採行改善措施
部分有效	整體內部控制之建立及執行僅能合理確保部分內部控制目標之達成	<ul style="list-style-type: none">• 有非屬重大之內部控制缺失• 有內部控制重大缺失並已於12月31日前採行改善措施
少部分有效	整體內部控制之建立及執行難以合理確保內部控制目標之達成	<ul style="list-style-type: none">• 有內部控制重大缺失，於12月31日前尚未採行(或已採行)改善措施

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書範例(1/5)

機關內部控制聲明書【範例一】
表示整體內部控制有效^{※1}

(機關名稱)
內部控制聲明書

本機關民國〇〇〇年度之內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本機關之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本機關依〇〇〇年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本機關於〇〇〇年12月31日整體內部控制之建立及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 四、本機關首長於〇〇〇年〇〇月〇〇日就職，未就任前之〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係由前任首長〇〇〇推動及督導相關工作。^{※2}

機關首長： (署名)
內控(內稽)召集人^{※3}： (署名)
簽署日期^{※4}： ____年__月__日



摘取「政府內部控制聲明書簽署作業要點」所附範例框內部分填列相關資訊，由機關首長與督導內部控制及內部稽核業務之召集人共同簽署

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書範例(2/5)

機關內部控制聲明書【範例一之一】

表示整體內部控制有效^{**1} (增列重大缺失改善情形之說明段)

(機關名稱)
內部控制聲明書

本機關民國○○○年度之內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本機關之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本機關經評估及稽核發現下列**內部控制重大缺失**：列舉各項重大缺失、所採行改善措施與改善情形及其對達成上述目標之影響等。^{**2}
- 四、本機關依○○○年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本機關於○○○年12月31日整體內部控制之建立及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 五、本**機關首長**於○○○年○○月○○日就職，未就任前之○○○年度(1月至○○月)內部控制係由前任首長○○○推動及督導相關工作。^{**3}

機關首長： (署名)
內控(內稽)召集人^{**4}： (署名)
簽署日期^{**5}： 年 月 日

聲明書各類型格式，各機關得視其整體內部控制有效程度，調整其聲明內容。

內部控制之有效程度聲明僅提供合理確認，且不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。

機關認定存有內控重大缺失，於當年度採行改善措施後，整體情形符合「有效」或「部分有效」類型聲明書者，應增列說明段列舉所發現之內部控制重大缺失、所採行之改善措施與改善情形及其對達成內部控制目標之影響等。

機關首長於所聲明之年度未在任或僅部分期間在任時，得增列說明段以釐清前後任首長之責任；如僅部分期間在任，另須註明前任首長在任之起迄月份。

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書範例(3/5)

機關內部控制聲明書【範例二之一】

表示整體內部控制部分有效^{**1} (增列重大缺失改善情形之說明段)

(機關名稱)
內部控制聲明書

本機關民國○○○年度之內部控制,依據評估及稽核之結果,謹聲明如下:

- 一、本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與,並依風險評估結果建立相關內部控制,其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成,提供合理的確認,但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制,不論控制機制如何完善,有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認,另環境、情況之改變,內部控制之有效性亦可能隨之改變,惟本機關之內部控制設有監督機制,針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本機關經評估及稽核發現下列內部控制重大缺失:列舉各項重大缺失、所採行改善措施與改善情形及其對達成上述目標之影響等。^{**2}
- 四、本機關依○○○年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果,認為本機關於○○○年12月31日整體內部控制之建立及執行係部分有效,尚能合理確保部分上述目標之達成。
- 五、本機關首長於○○○年○○月○○日就職,未就任前之○○○年度(1月至○○月)內部控制係由前任首長○○○推動及督導相關工作。^{**3}

機關首長: (署名)

內控(內稽)召集人^{**4}: (署名)

簽署日期^{**5}: 年 月 日

聲明書各類型格式,各機關得視其整體內部控制有效程度,調整其聲明內容。

若督導內部控制與內部稽核業務之召集人係由不同人員擔任時,本欄位由兩位召集人共同簽署。

機關首長實際簽署本聲明書之日期

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書範例(4/5)

機關內部控制聲明書【範例三】

表示整體內部控制少部分有效^{註1}

附表

(機關名稱)
內部控制聲明書

本機關民國○○○年度之內部控制,依據評估及稽核之結果,謹聲明如下:

一、本機關確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與,並依風險評估結果建立相關內部控制,其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成,提供合理的確認,但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。

二、內部控制有其先天限制,不論控制機制如何完善,有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認,另環境、情況之改變,內部控制之有效性亦可能隨之改變,惟本機關之內部控制設有監督機制,針對內部控制缺失進行追蹤改善。

三、本機關依○○○年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果,所發現之內部控制重大缺失(詳附表)嚴重影響本機關之運作,認為本機關於○○○年12月31日整體內部控制之建立及執行僅少部分有效,尚難以合理確保上述目標之達成。

四、本機關首長於○○○年○○月○○日就職,未就任前之○○○年度(1月至○○月)內部控制係由前任首長○○○推動及督導相關工作。^{註2}

(機關名稱)內部控制重大缺失及其改善計畫

內部控制重大缺失說明	預計(已)採行之改善措施	預定(完成)改善時間

由機關依截至當年度聲明日止之內部控制重大缺失及其改善情形自行認定。

機關認定存有內控重大缺失,於當年度採行改善措施後,其整體內部控制情形符合簽署「少部分有效」類型之內部控制聲明書者,應於聲明書之附表,揭露內部控制重大缺失情形及其改善計畫。

三、內部控制聲明書簽署作業

內部控制聲明書範例(5/5)

機關併同所屬機關辦理自行評估及內部稽核者，得併同所屬機關共同簽署內部控制聲明書

機關連同所屬一併出具之內部控制聲明書【範例四】

表示整體內部控制有效^{■1}

(主管機關名稱)
內部控制聲明書

本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管民國〇〇〇年度內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管確知持有有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何完善，有效對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，其有效性亦可能隨之改變，惟本(部、會、行、總處、署、會)主管之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管依(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管於〇〇〇年12月31日整體內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管於〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 四、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)首長於〇〇〇年〇〇月〇〇日就職，未就任前之〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係由前任首長〇〇〇推動及督導相關工作。^{■2}

主管機關首長：
內控(內稽)召集人^{■3}：
簽署日期^{■4}：

機關連同所屬一併出具之內部控制聲明書【範例五】

表示整體內部控制部分有效^{■1}

(主管機關名稱)
內部控制聲明書

本(部、會、行、總處、署、省政府)主管民國〇〇〇年度內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本(部、會、行、總處、署、省政府)主管確知維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制能對相關目標之達成提供合理的確認，其有效性亦可能隨之改變，惟本(部、會、行、總處、署、會)主管之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本(部、會、行、總處、署、省政府)主管依(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管於〇〇〇年12月31日整體內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本(部、會、行、總處、署、省政府)主管於〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係屬部分有效，尚難以合理確保上述目標之達成。
- 四、本(部、會、行、總處、署、省政府)首長於〇〇〇年〇〇月〇〇日就職，未就任前之〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係由前任首長〇〇〇推動及督導相關工作。^{■2}

主
內控(內稽)

機關連同所屬一併出具之內部控制聲明書【範例六】

表示整體內部控制少部分有效^{■1}

(主管機關名稱)
內部控制聲明書

本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管民國〇〇〇年度之內部控制，依據評估及稽核之結果，謹聲明如下：

- 一、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管確知建立、執行及維持有效的內部控制係由機關全體人員共同參與，並依風險評估結果建立相關內部控制，其目的係在對實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全等目標之達成，提供合理的確認，但不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。
- 二、內部控制有其先天限制，不論控制機制如何完善，有效之內部控制僅能對相關目標之達成提供合理的確認，另環境、情況之改變，內部控制之有效性亦可能隨之改變，惟本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管之內部控制設有監督機制，針對內部控制缺失進行追蹤改善。
- 三、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管依〇〇〇年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，所發現之內部控制重大缺失(詳附表)嚴重影響本機關之運作，認為本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)主管於〇〇〇年12月31日整體內部控制之建立及執行僅少部分有效，尚難以合理確保上述目標之達成。
- 四、本(部、會、行、總處、署、省政府及省諮議會)首長於〇〇〇年〇〇月〇〇日就職，未就任前之〇〇〇年度(1月至〇〇月)內部控制係由前任首長〇〇〇推動及督導相關工作。^{■2}

主管機關首長： (署名)
內控(內稽)召集人^{■3}： (署名)
簽署日期^{■4}： 年 月 日

四、其他應注意事項

肆 其他應注意事項

四、其他應注意事項

內部控制聲明書申報系統之查詢畫面

內部控制聲明書簽署後，應公開於機關對外網站之政府資訊公開專區，並傳送至政府內部控制作業管理系統之內部控制聲明書申報子系統。



The screenshot shows the user interface of the Internal Control Statement Declaration System. The browser address bar displays <https://gic.dgbas.gov.tw/gicms/common/main.jsp>. A navigation menu on the left includes options like '回首頁', '綜合管理子系統', and '內控聲明書申報子系統'. The main content area is titled '內部控制制度聲明書查詢畫面'. It features search filters for '年度' (Year) set to '104' and '一級主管機關(含行政院)' (Primary Supervising Agency) set to '行政院主計總處'. Below these are radio buttons for '聲明書類型' (Statement Type): '全部' (All), '有效' (Valid), '部分有效' (Partially Valid), and '少部分有效' (Slightly Valid). Two buttons, '查詢' (Query) and '上傳聲明書' (Upload Statement), are highlighted with a red box. At the bottom, a table header is visible with columns: '機關代碼' (Agency Code), '機關名稱' (Agency Name), '聲明書類型' (Statement Type) with sub-columns for '有效', '部分有效', and '少部分有效', '上傳時間' (Upload Time), '上傳次數' (Upload Count), and '下載聲' (Download Statement).

請選擇所要使用的角色？

● 行政院主計總處_李正心

回首頁

綜合管理子系統 >

作業層級自行評估子系統 >

整體層級自行評估子系統 >

辦理情形通報子系統 >

內控聲明書申報子系統

內部稽核申報子系統 >

內部控制考評子系統 >

V103

登出系統

內部控制制度聲明書查詢畫面

年度 104 一級主管機關(含行政院) 行政院主計總處

聲明書類型 全部 有效 部分有效 少部分有效

查詢 上傳聲明書

機關代碼	機關名稱	聲明書類型			上傳時間	上傳次數	下載聲
		有效	部分有效	少部分有效			

<https://gic.dgbas.gov.tw/gicms/common/Statement.jsp>

四、其他應注意事項

內部控制聲明書申報系統之上傳畫面(1/2)

上傳 回查詢頁

聲明書年度： 104 ▾年 聲明書機關：行政院主計總處

上傳聲明書檔案： 瀏覽... (檔案格式: pdf、gif、jpg、jpeg、tif)

聲明書類型 有效 部分有效 少部分有效

當年度部分(本次上傳年度)

機關當年度認定無內部控制重大缺失，但仍存有非屬重大之內部控制缺失，致影響部分內部控制目標之達成，而簽署「部分有效」類型內控聲明書者，請填寫所發現之內部控制缺失、所採行之改善措施與改善情形，及上開缺失對達成內部控制目標之影響等

無內部控制重大缺失情況下簽署「部分有效」類型聲明書時，須填列此部分說明後，再上傳聲明書檔案

四、其他應注意事項

內部控制聲明書申報系統之上傳畫面(2/2)

上傳 回查詢頁

聲明書年度： 104 ▾年

聲明書機關：行政院主計總處

上傳聲明書檔案： 瀏覽... (檔案格式: pdf、gif、jpg、jpeg、tif)

聲明書類型 有效 部分有效 少部分有效

當年度部分(本次上傳年度)

機關當年度認定無內部控制重大缺失，但仍存有非屬重大之內部控制缺失，致影響部分內部控制目標之達成，而簽署「部分有效」類型內控聲明書者，請填寫所發現之內部控制缺失、所採行之改善措施與改善情形，及上開缺失對達成內部控制目標之影響等

前一年度部分

機關前一年度簽署「部分有效」或「少部分有效」類型聲明書，請填寫其相關事由於當年度之改善情形

前一年度簽署「部分有效」或「少部分有效」類型聲明書時，須填列此部分之改善情形說明後，再上傳聲明書檔案

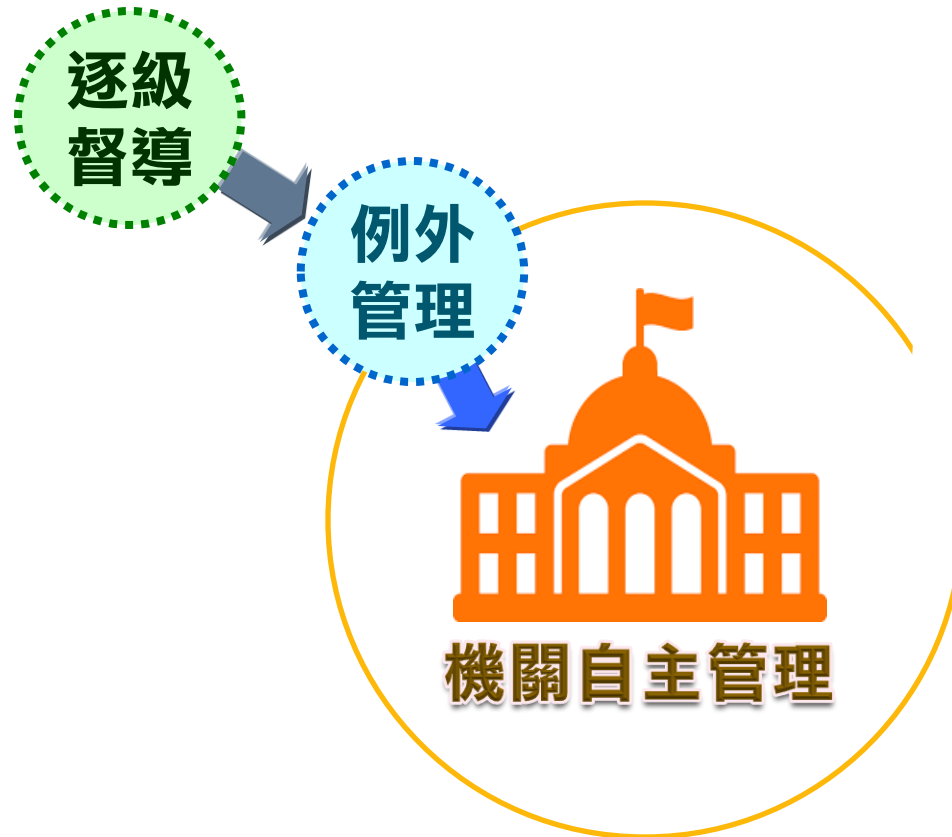
四、其他應注意事項

加強與審計部之溝通協調

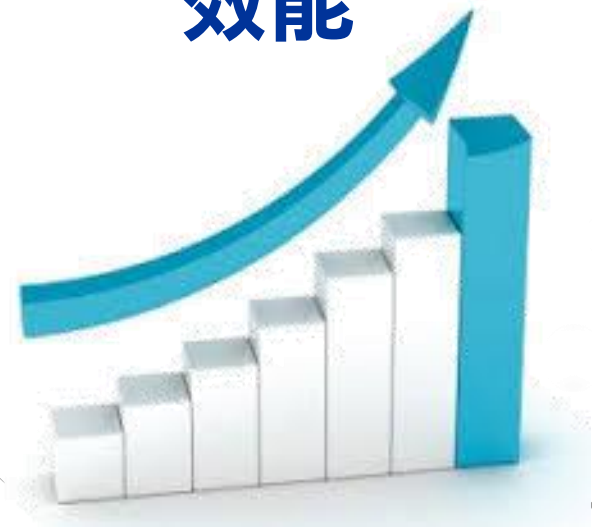
為**避免**機關與審計部對於機關內部控制有效程度之**認知差異**，請機關透過**主動洽詢**等方式與審計部**加強意見交流**，即早掌握可能影響內部控制聲明書簽署類型之相關資訊。

五、結語

內部控制實質有效最重要，**內部控制為各機關自主管理事項**，各機關除應賡續依內部控制相關規範確實檢討強化內部控制機制並落實執行外，**並每年度簽署內部控制聲明書**，促使機關首長對內部控制之建立及執行負最終責任。



提升政府治理效能



五、結語

伍 結語