

**附表 9 國有財產管理業務內部控制及內部稽核作業未依規定辦理  
(106 年)**

| 實地訪查缺失                                           | 應配合辦理事項                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 未考量具高風險財產管理業務，納入內部控制制度辦理。                        | 機關宜就國有公用財產管理業務審慎評估涉高風險項目者，納入內部控制制度辦理。                                                                                                          |
| 未依「政府內部控制監督作業要點」規定執行內部稽核工作，或未擇定財產管理工作涉高風險項目納入稽核。 | 依行政院 105 年 12 月 30 日所訂「政府內部控制監督作業要點」規定，機關規劃及執行內部稽核工作時，應擬定稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。相關書表可依據該要點所附參考格式訂定。為確保財產管理工作完善，機關宜就財產檢核結果涉高風險項目，依規定執行內部稽核工作。 |