

財團法人警察、消防及義勇民力
安全濟助基金會
內部控制制度

中華民國 110 年 5 月 14 日訂定

目 次

| | | |
|----|---------------|---|
| 壹、 | 總則 | 1 |
| 貳、 | 組織架構與權責 | 2 |
| 參、 | 內部控制之規範 | 3 |
| 肆、 | 內部控制之評估 | 4 |
| 伍、 | 附則 | 4 |

附件 1、整體與作業層級目標對應風險項目及控制作業一覽表

附件 2、風險評估及處理表

附件 3、本會內部控制制度控制作業

壹、總則

一、為落實財團法人警察消防及義勇民力安全濟助基金會(以下簡稱本會)內部控制，考量本會整體營運活動、組織業務、控制環境及管理需求，並為加強財務管理，以確保資產安全及提高經營績效，防杜不法情事，有效達成組織目標，特訂定本制度。

二、本會內部控制制度經董事會通過，並由全體董事、監察人、管理階層及所有員工共同遵行，以達成下列目標：

(一) 營運目標：組織營運必須有效率及效果。

(二) 報導目標：內部及外部、財務及非財務之報導均需具備可靠性、即時性、及透明性。

(三) 遵循目標：必須確實遵循相關法規，政策也需符合相關法令規範。

三、本會內部控制包括下列組成要素：

(一) 控制環境，其原則如下：

1. 展現正直及道德價值承諾。
2. 董事會及監察人有監督內部控制制度修訂及運作之義務與責任。
3. 管理階層經董事會授權建立組織架構、指揮授權機制及責任。
4. 內部控制制度之責任與結果須適當課責。

(二) 風險評估，其原則如下：

1. 具體指明適當目標。
2. 依目標辨識及分析風險。
3. 評估舞弊之風險。
4. 辨識及評估環境重大改變所導致之風險。
5. 本會應綜合考量風險評估結果，以協助即時設計、修正必要之控制作業。

(三) 控制作業，設計及執行是否有效，其原則如下：

1. 選擇並建立控制作業以達成目標降低風險至可接受水準。

2. 透過科技資訊選擇並建立一般及應用控制作業，以支持目標達成。
3. 制定政策及程序建置控制作業。
4. 透過設立完善之控制作業，以幫助董事會及執行長確保其風險回應得以被執行。

(四)資訊及溝通，其原則如下：

1. 蒐集、產生並利用攸關的質量資訊支持內部控制制度運作。
2. 內部控制之運作須內部溝通。
3. 向外部溝通內部控制相關事項。

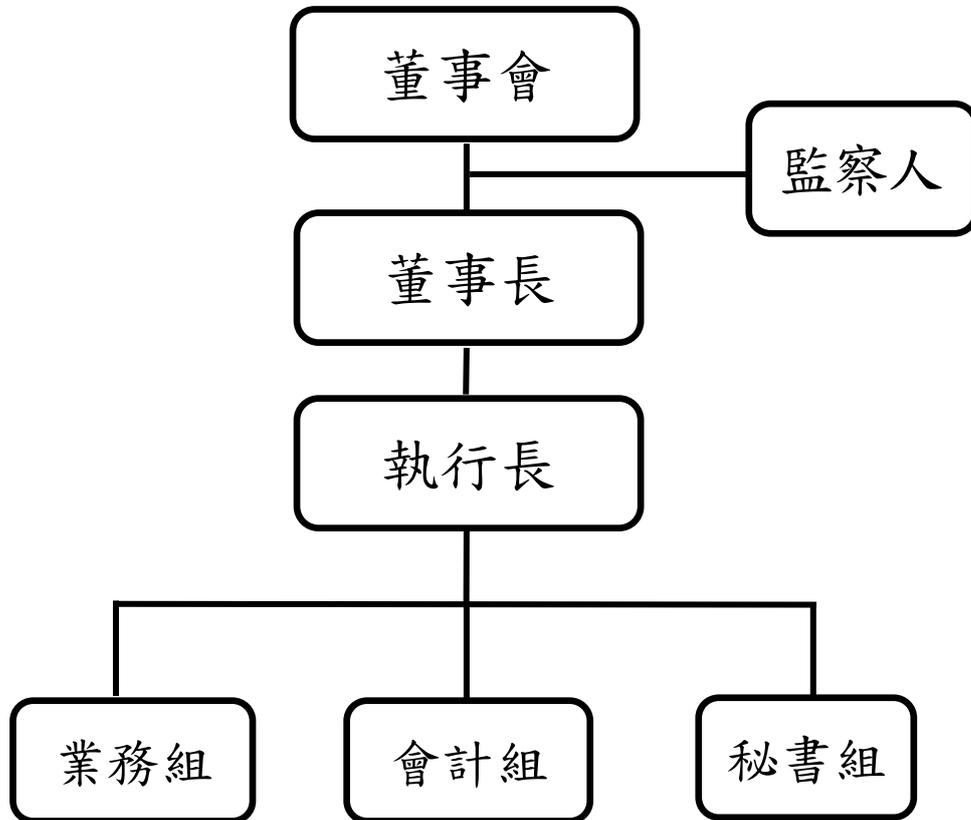
(五)監督，其原則如下：

1. 對內部控制進行持續或定期評估。
2. 評估及溝通檢討內部控制制度各項缺失。

貳、 組織架構與權責

- 一、本會設董事會，置董事 15 人，置監察人 3 人，均為無給職，其任期為三年，期滿連任之董事，不得逾改選董事總人數五分之四，其董事成員組成為內政部代表 2 人、警政署代表 9 人、消防署代表 2 人及熱心公益人士 2 人擔任之。
- 二、本會設董事長 1 人，由董事互選之，綜理會務，對外代表法人。
- 三、本會設執行長 1 人，秉董事會之決議，襄助董事長綜理會務，由董事長提名，董事會議通過聘任之，其下分設業務、會計、秘書組，由現有警政單位相關業務人員兼任或由董事長遴報董事會同意後聘任之，辦理經常性事務。

財團法人警察消防及義勇民力安全濟助基金會組織系統圖



四、本會得選擇既有管理組織兼任內部控制管理功能，負責整理、彙編、分析風險與內控執行情形，定期提報各級主管尋求改善。

參、 內部控制之規範

一、本會內部控制作業在成本效益考量下，涵括所有營運活動之相關作業程序及控制重點，並進行風險評估，以有效確認風險發生頻率與剩餘風險對目標之影響，作為後續自行評估之考量依據。

二、本會控制作業項目涵蓋營運及管理之作業循環：

主要業務管理：濟助金核發之程序。

三、建立上列項目之內部控制作業時，由業務單位考量內部控制組成要

素，設計相關之規範、流程圖或標準書，以利本基金會人員據以執行相關業務，並應適時維護之。作業程序說明、流程圖詳見附件。

肆、 內部控制之評估

一、自行評估：本會每年應至少辦理一次自行評估，自行評估可分為整體層級、作業層級二層次，對於所發現之內部控制制度缺失，應向適當層級之管理階層、董事會及監察人溝通，並及時改善：

（一）整體層級評估：依壹、三內部控制組成要素，評估法人組織整體層面控制之成效。

（二）作業層級評估：依參、三各項作業循環階層規範、流程圖或標準書，評估相關規範之成效。

二、內部稽核：本會稽核單位隸屬於董事會，另依據內部稽核制度進行稽核作業。

三、外部稽核：本會得委託會計師查核內部控制制度設計及執行是否有效，並進行改善，以確保制度有效運作。

伍、 附則

一、本會內部控制之有關資料及報告等，應建立檔案，妥慎管理；相關執行紀錄應留存備查，依業務特性至少保存五年。

二、本制度經本會董事會同意後報請內政部備查，修正時亦同。