

編者的話

內部控制制度（Internal Control）起於1970年代美國企業的假帳風波、舞弊以及財務醜聞等問題。從安侯建業聯合師事務所的調查結果可知，「內部控制不足」是美國企業及政府組織舞弊的前三大因素之一，由此可見健全內部控制的重要性。而我國自2000年起陸續訂頒「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」等規定，要求各機關建立有效內部控制機制，並透過稽核評估職能，維持內部有效運作。

本期以「建置內控機制、有效風險管控」為專題，首篇文章邀請淡江大學許麗萍及張家宜博士在「政府內部控制與內部稽核之研究—以大專校院為例」中提及全國公立大專校院（含軍警）主要依行政院「強化內部控制實施方案」重點工作執行相關作業，而私立大專校院則依「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」或教育部相關規定辦理，本研究係以私立大專校院推動內部控制與內部稽核之現況與窒礙，可供公私立校院辦理內部控制與內部稽核之參考。

陸軍金門防衛指揮部陳書合上尉以「國軍人員內部控制對組織績效認知影響之研究」為題，說明內部控制制度成功之關鍵，在於良好的制度設計及有效執行，且組織全體員工如能對內部控制各構面「控制環境」、「風險評估」、「控制活動」及「資訊監督與溝通」之重要性認知對於組織績效有正面影響，更可使內部控制保持合理有效的運行。

而海軍司令部主計處侯維隆少校亦在「探討國軍風險管理、內部控制對組織績效之研究」指出，近年來國人對於國防議題及相關救災等事務，均予以高度關切，故如何建構國軍風險管理、內部控制機制，實為當前重要課題；本研究係探討風險管理、內部控制對國軍組織績效之影響，其研究結果可供決策單位參據。

我國國軍肩負建軍備戰及救災任務，而在外（離）島、高山及偏遠地區服務的人員交通及生活上，均較臺灣本島不便，故提高國軍地域加給，增加薪資的競爭力，是募兵制後應優先重新評估及檢討的議題，此在國防大學盧文民教育長等4員撰文「國軍軍職人員地域加給之研究」中可一窺究竟；雖然國內公教人員地

域加給有定期檢討調整，但在離島、偏遠地區及年資加成部分，並未將國軍官兵納入考量，基於「公平理論」原則，國軍官兵應調整合適的地域加給為激勵，以提升官兵工作績效，更可吸引人才投身軍旅。

為因應國家推展施政實需，各級機關須透過內部控制機制，建構完善的法令規定溝通及其落實執行機制，本部法律事務司盧俊良中校以「以國軍內部控制機制探討法令規定之溝通與執行」為題，從法令制度面提供不同角度的思考方向，可啟蒙有興趣探詢者。

我國自二代健保實施，擴大計費基礎，國軍官兵應計收保費項目涵蓋財務單位及各預算支用單位主計部門發放之薪資所得。惟現行二代健保保費扣繳流程造成部分單位辦理補繳補充保費之情事，故空軍第四九九戰術戰鬥機聯隊何蕙如上尉等2員以「國軍二代健保保費扣繳流程再造之研究」為文，就法規與制度面，釐清國軍各單位入保權責定位與國軍薪資所得各發放項目計收保費屬性，並以個案數據分析，表達出衛生福利部中央健康保險署與國防部對於保費扣繳權責及計收項目保費屬性認知之差異，最後研擬改善二代健保保費扣繳流程之方案，期能改善其相關問題。

因應近年國內食安問題頻仍，本部總督察長室財務督察處汪家淦中校等2員以「副供站食安管控機制之建立，兼論國軍內部控制推動基礎」，說明國軍副供站負責供應三軍部隊日常辦伙所需食材，對於食安管控機制之建立更為重要；本部亦應參照「內部控制制度共通性作業範例跨職能整合應行注意事項」強化副供作業選商等業務職能控制重點，以建立有效整合之管控作為。

本期「我思我見」專欄，由本局財務中心經費支付管制組洪漢秦少校提供「我在傑森堡的受訓心得」，暢談其參訓「美國陸軍財務管理軍官高級班」的心得，更體認出國軍未來朝量小、質精、戰力強的目標前進，主財人員應在有限的人力下，協助三軍平時災防應變及戰備演訓任務，並配合「國軍主財資訊雲端服務網」等推展，達成「以主財資訊支援國防決策、以國防決策厚植國防資源」之願景。

行憲紀念日的腳步剛過，我們即將揮別民國105年，相信今年在本刊引領下，大家都知識滿分、續航力倍增，期待來年的共同成長，預祝各位順心如意。