



作業層級自行評作業程序

作業層級自行評估作業程序

◆ 新北市政府內部控制監督作業原則第4點第1款

✓ 自行評估作業辦理原則：

每年應至少辦理1次自行評估，評估期間至少應涵蓋12個月份，並可自前一年度開始進行跨年度之自行評估，其前後年度之起迄時間應分別相互銜接。

作業層級自行評估作業程序

☆作業層級自行評估☆

係由內部控制制度中各項控制作業之承辦單位，依實際執行業務情形切實評估各項控制作業之控制重點辦理情形，並將經單位主管審核後之評估結果提供內稽單位，以作為整體層級自行評估之參據。

作業層級自行評估作業程序

籌備階段

- 研擬作業層級自行評估計畫
- 簽報作業層級自行評估計畫，經機關首長核定

執行階段

- 辦理作業層級自行評估
- 提送「作業層級自行評估表」
- 綜整為「作業層級自行評估統計表」，提供內稽單位

最後階段

- 回饋「作業層級自行估表統計表」之統計結果至「整體層級自行評估明細表」
- 持續追蹤自行評估所發現缺失事項

作業層級自行評估作業程序

籌備階段

- 研擬作業層級自行評估計畫
- 簽報作業層級自行評估計畫，經機關首長核定

作業階段	作業流程	步驟說明	權責單位
籌備階段	1. 研擬作業層級自行評估計畫	(1) 內部稽核專責單位或任務編組(以下簡稱內稽單位)應考量內部控制制度中各項控制作業之承辦科(室、課、組等)(以下簡稱評估單位)之業務特性，並研擬作業層級自行評估計畫(參考範例詳附件 1-1)。 (2) 每年應至少辦理一次自行評估，評估期間至少應涵蓋 12 個月份，並可自前一年度開始進行跨年度之自行評估，其前後年度之起迄時間應分別相互銜接。	內稽單位
	2. 簽報作業層級自行評估計畫，經機關首長核定	由內稽單位簽報作業層級自行評估計畫，經機關首長核定後，據以實施作業層級自行評估。	內稽單位

作業層級自行評估作業程序

範例：主計處

新北市政府主計處 106 年度作業層級自行評估計畫

壹、依據

依據「新北市政府內部控制監督作業原則」規定辦理。

貳、目的

為評估本機關內部控制制度各項控制作業之有效性，並作為判斷整體層級控制作業有效性之參據。

作業層級自行評估作業程序

範例：主計處

涵蓋12個月

參、評估範圍及評估單位

由本機關各評估單位依本機關內部控制制度各控制作業項目，就 105年8月至106年7月 間運作情形進行評估，評估範圍及其評估單位如表1所示。

【表1】 106年度作業層級自行評估範圍及評估單位

評估範圍			評估單位
控制作業			
編號	名稱	評估期間	
IE01	新北市總會計報告編製作業	105年8月~106年7月	會計決算科

作業層級自行評估作業程序

範例：主計處

肆、評估方式

- 一、評估單位應依「新北市政府內部控制監督作業原則」之「附件 1 作業層級自行評估作業流程圖及其說明」辦理作業層級自行評估作業。
- 二、評估單位辦理作業層級自行評估時，應於「作業層級自行評估表」，根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；遇有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且一併敘明需採行之改善措施；遇有「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及檢討修正控制重點。
- 三、評估單位於評估作業層級控制重點執行情形，若因評估範圍之案件筆數眾多，得以抽核方式辦理，其抽核標準如表 2 所示。

【表 2】106 年度作業層級自行評估抽核標準表

評估範圍	評估所需最少樣本量
每日多筆	12 筆
每日一筆	9 筆
每週一筆	6 筆
每月一筆	3 筆

機關得自行決定合理之抽核標準

總會計報告係每月 1 筆，因此依本處抽核標準表，要抽 3 筆作自評

作業層級自行評估作業程序

範例：主計處

伍、評估工作期程

本機關106年作業層級自行評估作業時程為106年8月1日起至106年9月8日止，詳表3：

【表3】106年度作業層級自行評估作業時程表

項次	項目	權責單位	完成期限
1	辦理作業層級自行評估，並將「作業層級自行評估表」繳交給內控專案小組之幕僚作業單位	各評估單位	106年8月31日
2	綜整各單位「作業層級自行評估表」後，編製「 <u>作業層級自行評估統計表</u> 」提供內稽單位	內控專案小組之幕僚作業單位	106年9月8日

作業層級自行評估作業程序

執行階段

- 辦理作業層級自行評估
- 提送「作業層級自行評估表」，綜整為「作業層級自行評估統計表」
- 「作業層級自行評估統計表」，提供內稽單位

作業階段	作業流程	步驟說明	權責單位
執行階段	3. 辦理作業層級自行評估	<p>(1) 評估單位應依據作業層級自行評估計畫所訂之範圍及期程等，查填「作業層級自行評估表」(詳附件 1-2)，包括自行評估情形、佐證資料清單、評估情形說明及改善措施等欄位。</p> <p>(2) 「作業層級自行評估表」中之佐證資料清單欄位，應詳細填列評估過程所使用之佐證資料名稱。</p>	評估單位
	4. 提送「作業層級自行評估表」	評估單位將填報完成之「作業層級自行評估表」，簽報評估單位主管簽章後，送內部控制專案小組(以下簡稱內控專案小組)之幕僚作業單位彙整。	評估單位

作業層級自行評估作業程序

執行階段

- 辦理作業層級自行評估
- 提送「作業層級自行評估表」，綜整為「作業層級自行評估統計表」
- 「作業層級自行評估統計表」，提供內稽單位

作業階段	作業流程	步驟說明	權責單位
執行階段	5. 綜整「作業層級自行評估統計表」，並提供內稽單位	(1) 內控專案小組之幕僚作業單位應依各單位提供「作業層級自行評估表」，所查填之自行評估情形，綜整為「作業層級自行評估統計表」(詳附件 1-3)。 (2) 內控專案小組之幕僚作業單位應依作業層級自行評估計畫所訂期程，將綜整完成之「作業層級自行評估統計表」提供內稽單位。	內控專案小組之幕僚作業單位

如何填列評估表

【機關名稱】

作業層級自行評估表

○○○年度

評估單位：

作業項目名稱：○○作業

評估日期： 年 月 日

控制重點	自行評估情形			佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施
	符合	未符合	不適用			
一、作業流程有效性						
(一) 作業流程說明表及作業流程圖之製作是否與本府相關規定相符。						
(二) 內部控制制度是否有效設計及執行。						
二、○○作業						
(一)						
(二)						
·	·	·	·			
·	·	·	·	·	·	·
·	·	·	·	·	·	·

填表人：

複核：

單位主管：

控制重點是哪一個單位設計，就由那個單位填寫自己的作業層級自行評估表

詳細填列評估過程所使用佐證清單名稱(無須檢附佐證資料)

勾選未符合或不適用，應於評估情形說明欄說明，並敘明改善措施

請評估單位之單位主管核章

作業層級自行評估作業程序

計算自行評估情形項目個數，
填入統計表中

【機關名稱】

作業層級自行評估表

○○○年度

評估單位：

作業項目名稱：○○作業

評估日期： 年 月 日

控制重點	自行評估情形			佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施
	符合	未符合	不適用			
一、作業流程有效性						
(一) 作業流程說明表及作業流程圖之製作是否與本府相關規定相符。						
(二) 內部控制制度是否有效設計及執行。						

作業層級自行評估作業程序

範例 \ 評估結果	符合	未符合	不適用
範例1	12	0	0
範例2	9	1	2
範例3	4	6	2

範例1

新北市政府主計處
作業層級自行評估統計表
106 年度

綜整單位：(機關內部控制專案小組幕僚作業單位)

評估單位	內部控制制度作業項目		評估結論			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	控制重點數 (A=B+C)	符合 (B)	未符合 (C)	控制重點數
總計			12	12 (100%)	0 (0%)	0
會計決算科	IE01	新北市總會會計報告編製作業	12	12	0	0

回饋至整體層級自行評估明細表
【控制作業】之判斷項目「3.1.1」

範例2

新北市政府主計處 作業層級自行評估統計表 106 年度

綜整單位：(機關內部控制專案小組幕僚作業單位)

評估單位	內部控制制度作業項目		評估結論			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	控制重點數 (A=B+C)	符合 (B)	未符合 (C)	控制重點數
總計			10	9 (90%)	1 (10%)	2
會計決算科	IE01	新北市總會計報告編製作業	10	9	1	2

回饋至整體層級自行評估明細表
【控制作業】之判斷項目「3.1.1」

範例3

新北市政府主計處

作業層級自行評估統計表

106 年度

綜整單位：(機關內部控制專案小組幕僚作業單位)

評估單位	內部控制制度作業項目		評估結論			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	控制重點數 (A=B+C)	符合 (B)	未符合 (C)	控制重點數
總計			10	4 (40%)	6 (60%)	2
會計決算科	IE01	新北市總會計報告編製作業	10	4	6	2

回饋至整體層級自行評估明細表
【控制作業】之判斷項目「3.1.1」