



# 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		評估期間	
編號	名稱		
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)						
·	·	·	·			

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

填表人：

複核：

單位主管：

# 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」