

內部稽核範例-擇定稽核項目

壹、前言

政府內部控制監督作業要點第 13 點規定，內部稽核單位為檢查內部控制建立及執行情形，或查核機關資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目，並據以規劃及執行內部稽核工作。為協助內部稽核人員依據前開規定，運用有系統的方法檢討擇定納入年度稽核之項目(不限於內部控制制度風險評估已辨識之風險來源或所設計之控制作業)，爰製作本範例供各機關參考，俾發揮內部稽核功能。

貳、稽核目標

稽核人員應以風險為導向規劃及執行內部稽核工作，考量可能影響機關使命、願景、施政目標及相關重要計畫(含方案或措施)等目標達成之風險，將有限資源集中於查核較高風險或可能影響機關績效達成之重要核心業務，俾利有效控管稽核工作之時間及範圍，以提升內部稽核效能。

參、擇定稽核項目之步驟(如後附流程圖)

一、臚列可能稽核項目：為掌握可能納入年度稽核項目，稽核人員應先瞭解機關業務職掌，查閱機關分層負責、權責劃分明細表、年度施政(事業、營業)計畫、中長程個案計畫等，完整臚列各單位業管之業務項目、計畫(含方案或措施)。

二、風險因素分析

(一)決定風險因素與其權數分級標準：經參考經濟合作暨發展組織(OECD)所發布政府機關內部稽核手冊及國際內部稽核協會所出版內部稽核人員風險評估指引，內部稽核單位可從策略、營運、報導及遵循等 4 個風險構面，辨識機關可能面臨之內、外在風險因素，據以決定機關規劃稽核項目時須考量之風險因素及其權數分級標準(列舉如表 1，可供各機關直接運用或依業務性質自行調整)。

(二)分析各風險因素之影響程度：依風險因素與其權數分級標準，評估各單

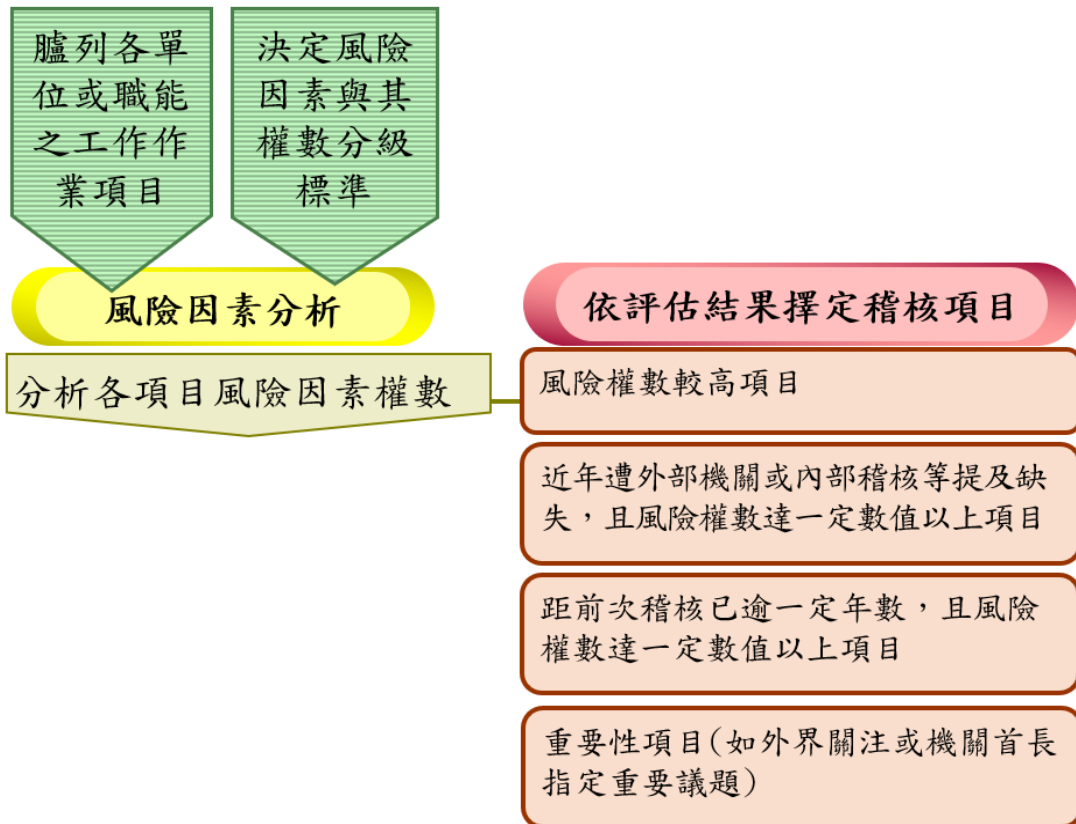
位業管業務或計畫(含方案或措施)於各風險因素之權數，並針對各項目計算其風險權數。

三、依風險因素分析等評估結果，擇定稽核項目

稽核人員依上開分析結果，綜整考量各單位業管業務或計畫(含方案或措施)之風險因素影響程度及其他重要事項等，據以擇定稽核項目(如表 2)，茲舉例說明如下：

- (一)影響程度：針對各單位業務職掌，參考表 1 分析各風險因素之權數，並依風險權數大小排列，擇定權數合計值較高前 3 項【A、B 及 C 資源配置比重較高或屬重要績效管制項目之主要核心業務或計畫(含方案或措施)】，納入年度內部稽核之項目。
- (二)其他重要考量事項
 - 1、近年遭立法院、監察院、審計機關、上級與各權責機關(單位)、內部稽核、稽核評估職能或內部重要會議等所提及業務項目、計畫(含方案或措施)之缺失者，且所設定風險權數達一定數值(如 17 分以上)【D 業務項目、計畫(含方案或措施)】，納入年度內部稽核之項目。
 - 2、為避免部分項目長年未納入稽核，擇選距前次稽核已逾一定年數(如 5 年)，且所設定風險權數達一定數值(如 17 分以上)之項目【E、F 業務項目、計畫(含方案或措施)】，納入年度內部稽核之項目。
 - 3、機關得考量下列影響內部控制有效性及外界關注等重要稽核議題，擇選納入年度內部稽核之項目：
 - (1)影響上年度簽署部分或少部分有效內部控制聲明書之內部控制缺失項目。
 - (2)審計部重要審核意見經該部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再研提審核意見者。
 - (3)外界關注或機關首長指定之重要稽核議題【I 業務項目、計畫(含方案或措施)】。

擇定稽核項目流程圖



年度稽核項目風險權數參考表

表1

風險構面 (說明)	列舉	風險因素	因素概述	風險權數分級標準		
				1	2	3
策略(機關無法達成使命、願景、施政目標等之風險、取得及分配資源、對利害關係人之影響等。)	A. 計畫或業務資源配置比重高	評估計畫或業務歲入(收入)、歲出(支出)之預(決)算數或經管財物帳面價值，占機關年度總收入、支出預(決)算數或總財物價值之比例。	未達10%	10%以上，未達20%	20%以上 (主要核心業務)	
	B. 作業或系統屬重要績效管制項目	評估作業、制度或資訊系統歸屬績效管制項目之重要性。	屬例行性業務	屬中長程、年度施政(事業、營業)計畫或年度績效評核項目	屬行政院或部會管制計畫項目 (主要核心業務)	
營運(業務變動性、人力運用或培育情形、與內、外部查核或督導單位之關係，如久未查核或督導、資產安全等。)	C. 新興業務、新訂規定或新建置之資訊系統	評估辦理重大新興計畫或業務、新頒作業相關規定或新設置資訊系統之年數。	2年以上，未達3年	1年以上，未達2年	未達1年或仍試行中未全面施行	
	D. 外部機關或內部相關權責單位久未查核	評估距前次審計機關、上級與各權責機關(單位)、內部稽核、稽核評估職能等查(稽)核或督導該業務之年數。	未達2年	2年以上，未達5年	5年以上或未曾查(稽)核、督導	
報導(舞弊可能性、績效及財務報導、資訊公開等。)	E. 績效欠佳	計算前開主要核心業務實際執行結果占年度績效目標值之比例，據以評估績效目標值達成度。	100%	95%以上，未達100%	未達95%	
	F. 發生短絀(虧損)	計算前開主要核心業務短絀(虧損)金額占該項業務收入之比例，據以評估發生短絀(虧損)之程度。	無	未達5%	5%以上	
遵循(缺失改善情形、新法令規定之影響、遭罰款或懲罰、履行契約責任情形等。)	G. 缺失迄未完成改善	評估立法院、監察院、審計機關、上級與各權責機關(單位)、內部稽核、稽核評估職能或內部重要會議等所提該業務缺失之改善情形。	無	完成改善	未研議或採取改善措施	
	H. 控制機制改變	評估作業相關規定、流程、制度或資訊系統等增刪修訂之程度。	無	有未涉及控制點之修正	有涉及控制點之修正	
	I. 違反契約	評估承攬廠商或受委辦、補助單位未依契約規定履行致進度落後，或機關因故中止、解除契約。	無	巨額工程採購：進度落後未達10% 其他契約：進度落後未達20%	巨額工程採購：進度落後10%以上或因故中止、解除契約 其他契約：進度落後20%以上或因故中止、解除契約	

註：

1. 機關可直接運用本表或參考本表依其業務性質考量風險及重要性等自行調整風險因素或權數分級標準後，據以評估各業務項目、計畫(含方案或措施)之風險權數，進而規劃擇定年度稽核項目(可紀錄於表2「年度稽核項目擇定一覽表」)。
2. 各業務項目、計畫(含方案或措施)於單項風險因素分析時，如涉及跨權數分級者，以權數最高者列計(例如：某一項目經審計機關、立法院各提出1項意見，其中1項完成改善，另1項未研議或採取改善措施，則以權數較高之3分作為該項目風險因素A之權數)。

年度稽核項目擇定一覽表範例

表2

受查單位	業務職掌	風險因素分析										評估結果				
		A. 計畫或業務資源配置比重	B. 作業系統或重要績效項目	C. 新興業務、新訂規定或建置之系統	D. 外部或相關單位或內部權責久核未查	E. 績效欠佳	F. 發生短絀(虧損)	G. 缺失未改善	H. 控制機制改變	I. 違反契約	風險權數合計	依風險權數合計大小排序	近3年度遭立法院、監察院、審計機關、上級與各權責機關(單位)、稽核、稽核內等者	距前次內之數	影響上年度簽署部分或內部控制聲明書之缺失、重要審核意見經追蹤仍待繼續改善並再提審核意見者、外界關注或機關首長指定重要議題	擇定年度稽核項目
○○組	A業務項目、計畫(含方案或措施)	3	3	2	3	3	3	1	3	2	23	1		1	V	V
	B業務項目、計畫(含方案或措施)	3	3	3	3	2	2	1	2	3	22	2		2		V
	C業務項目、計畫(含方案或措施)	2	3	3	3	3	3	1	1	1	20	3		3		V
○○組	D業務項目、計畫(含方案或措施)	2	1	2	3	3	3	3	1	1	19	4	V	4		V
	E業務項目、計畫(含方案或措施)	2	3	3	1	1	2	1	2	3	18	5		5		V
	F業務項目、計畫(含方案或措施)	2	1	2	1	1	2	3	2	3	17	6		6		V
○○組	G業務項目、計畫(含方案或措施)	1	1	2	1	1	1	2	1	1	11	9	V	7		
	H業務項目、計畫(含方案或措施)	1	3	2	1	1	1	1	1	1	12	8		8		
	I業務項目、計畫(含方案或措施)	1	3	1	3	1	1	1	2	1	14	7		9	V	V
...	...															