

# 臺中市神岡區神岡國民小學內部控制制度作業層級自行評估表

103-104 度(103 年 6 月 27 日至 104 年 5 月 31 日)

自行評估單位：總務處

作業類別(項目)：零用金作業

評估日期：104 年 6 月 2 日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
一、作業流程有效性 (一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。	V		V	(一)經與相關規定核對後相符。 (二)經按實際執行狀況評估後，係屬有效設計，參閱 103 年 6 月 26 日本校訂定之內部控制制度；經查年度開始，財政局並未製發零用金額度核定函通知各校，此部分擬作修正並依「臺中市政府所屬各機關學校零用金管理注意事項」第三點辦理，以作為會計室撥付零用金之依據。 評估期間母體數 435 筆
二、零用金作業 (一)收款金額是否詳實。			V	，經抽查評估期間其中 14 筆：
(二)收據領用是否妥善保管。			V	
(三)現金是否挪移墊用，延壓繳庫。			V	
(四)撥還零用金速度是否掌控良好，及時支付廠商請款及私人金錢代墊。	V			(一)至(三)均非零用金作業執行面之評估重點，擬予重新修訂本校零用金作業執行面之評估重點。 (四)撥還零用金速度掌控良好，均能及時支付廠商請款及私人金錢代墊。
結論：經檢視本項控制作業相關評估重點，有四項不適用之情形，餘皆已有效設計及執行，尚無不符之情形。 需採行之改善措施：不適用部分其中一項經查為年度開始，財政局並未製發零用金額度核定函通知各校，此部分擬作修正並依「臺中市政府所屬各機關學校零用金管理注意事項」第三點辦理，以作為會計室撥付零用金之依據。另三項不適用經查為設計面之前三點評估重點非零用金作業執行面之評估重點，擬予重新修訂本校零用金作業執行面之評估重點。				

填表人：

複核：

單位主管：

附註：

1. 機關得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
2. 各機關應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，且於撰寫評估結論時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是否有檢討修正評估重點之必要性。