

# 財政部關務署高雄關自主管理貨櫃集散站、貨棧

## 分級稽核管理作業要點

規定	說明
一、財政部關務署高雄關（以下簡稱本關）為確認業者已善盡自主管理責任，有必要運用風險管理機制及有限人力，對於業經核准實施自主管理之貨櫃集散站、貨棧業者（以下簡稱業者），依其評等分級稽核管理，爰訂定本要點。	本要點訂定之目的。
二、本要點規定分級稽核管理之對象，為前點所列業者。	本要點適用之自主管理業者類別。
三、本關自主管理業者稽核小組（以下簡稱稽核小組）應於每年年底前，依據「海關自主管理貨櫃集散站、貨棧分級評核項目及評等標準」，對各業者評分乙次，據以評定次年適用之等級。	依據關務署一百零八年五月七日台關業字第一〇八一〇〇九四五九號函所訂定之「海關自主管理貨櫃集散站、貨棧分級評核項目及評等標準（以下簡稱分級標準）」，本關爰據此評分，並以評定次年適用之等級。
四、本關對業者進行考評之分級標準如下： （一）A級業者：九十分以上。 （二）B級業者：八十至八十九分。 （三）C級業者：七十至七十九分。 （四）D級業者：未滿七十分。	依據「分級標準」之評分，將業者考評分A、B、C及D四類等級，風險依序增加，D級為風險最高者，其次為C級，B級再次之，A級為風險最低者。
五、稽核關員針對業者及其專責人員定期或不定期實施稽核時，除應依據「貨棧貨櫃集散站保稅倉庫物流中心及海關指定業者實施自主管理辦法」、「海關審查貨棧及貨櫃集散站業者實施自主管理作業規定（以下簡稱審查作業規定）」、「貨棧及貨櫃集散站業者實施自主管理作業手冊」及相關法令規定辦理外，並應按業者等級，依第六點至第九點規定為之。	稽核關員除依據相關規定稽核業者、專責人員執行自主管理事項外，並應按業者等級，依本要點第六點至第九點規定為之。

<p>六、稽核關員以每月稽核 A 級業者一次、B 級業者二次、C 級業者三次及 D 級業者四次為原則，每次均應擇定五項自主管理項目為之，並繕寫稽核報告。但發現業者有違章情事者，除依相關規定議處或繕具稽核不符通知限期改正外，並得增加後續稽核次數或項目。</p>	<p>分級稽核管理惟有按業者之風險高低，從稽核之強度著手，故應予以量化，明定每月稽核各級業者之次數。但如發現業者有違章情形，另於但書規定得增加稽核次數或項目，予稽核關員有較大之稽核裁量空間。</p>
<p>七、稽核關員對於經海關核准，應由業者所屬專責人員辦理之監視案件，除高風險貨物、密通報案件或海關認為有必要者外，其每月抽核比例依前一年度核准案件數計算，以 A 級業者百分之十、B 級業者百分之二十、C 級業者百分之三十及 D 級業者百分之四十為原則。但政府機關所核准之貨品檢驗（疫）案件，免予抽核。</p> <p>前項業者如係經核准實施自主管理未滿一年者，每月抽核比例依前一月核准案件數計算。</p>	<p>一、屬自主管理專責人員應辦理之監視案件，較易孳生弊端，除特定情形或海關認為有必要者外，亦按業者之風險高低，第一項明定每月抽核各級業者之比率。另政府機關所核准之貨品檢驗（疫）案件，目前監視作業大抵完備，爰於第一項但書規定免予抽核。</p> <p>二、業者如係經核准實施自主管理未滿一年者，其計算基準無法按前項規定以前一年度核准案件數計算，爰於第二項明定依前一月核准案件數計算之。</p>
<p>八、稽核關員依據「海關稽核貨棧及貨櫃集散站業者實施自主管理作業規定」所列舉經海關核准之項目進行抽核時，應依前點規定辦理。</p>	<p>「海關稽核貨棧及貨櫃集散站業者實施自主管理作業規定」所列舉之抽核項目，有屬經海關核准之項目，則依前點規定辦理抽核。另屬毋須經海關核准之項目，則不另訂抽核比例，予稽核關員有較大之稽核裁量空間。</p>
<p>九、第七點及第八點之抽核，如發現業者有違章情事，除應依相關規定議處或繕具稽核不符通知限期改正外，並得視情形，提高抽核比例。</p>	<p>第七點及第八點之抽核，如發現業者有違章情形者，得提高抽核比率，予稽核關員有較大之稽核裁量空間。</p>
<p>十、關務署每年辦理之自主管理督導小組跨關區考核業務，經本關考評 C 及 D 級業者應優先提報列為受稽核對象。</p> <p>稽核小組應將前項業者列為優先稽核</p>	<p>風險性高之業者，惟有透過稽核之強度，及各種不同方式之稽核，方能及時發現不符規定之處，藉以督促業者改善管理上之缺失，是為風險管理之一大利器，爰分別於第一、二項規定之。</p>

對象。	
十一、稽核小組對於連續三年評定為 D 級之業者，應依「審查作業規定」重新審查乙次。	D 級業者屬風險性最高之業者，且連續三年均評定為 D 級，故海關核准實施之自主管理條件應重新審查，俾降低風險，適時發現弊端。
十二、本要點自中華民國一百零九年一月一日生效。	訂定本要點生效之日期。