



國立高雄餐旅大學內部 控制制度教育訓練

115年度內控自評：
從風險辨識到控制設計的前導作業

1

簡報單位：秘書室

什麼是內控？

各單位平日的審查、簽核，主管即時獎勵、糾正，定期自主檢核，法規、SOP制訂，業務執行成效追蹤等例行監督、自我評核皆是，再加上內部稽核，即為內部控制。

一、風險管理與控制作業的程序意義

目的

透過滾動式風險評估，檢視並調整內部控制作業程序 (SOP)，以實現施政目標、提升效能、提供可靠資訊、遵循法令及保障資產安全。

作業原則

強調「自主管理」，各單位需依職掌主動檢討風險項目與處理對策。



二、風險管理與控制的核心意義

核心意義

內部控制並非額外的工作，而是為了確保校務目標達成、提升效能、提供可靠資訊及保障資產安全的制度保障。



風險管理先行

「風險評估」是引領制度設計的前導作業，不應以「內控自評期間」為限。



設計控制作業

針對辨識出的風險項目，設計相應的標準作業流程（SOP），以落實施政效能、遵循法令並保障資產安全。

三、本年度修訂：新版風險評估量表（重點必看！）

本年度已全面修訂風險量表，請各單位務必依此標準重新評估風險值。

1. 影響程度敘述分類表（事：定性評估）

等級 3：非常嚴重

- 政府形象受損 | 超過100萬元
人員死亡 | 依法懲處/財務
賠償 | 申訴團體(11人以上)



等級 2：嚴重

- 學校形象受損 | 10萬至100萬
人員重傷殘廢 | 限期改善
申訴多數人(3-10人)



等級 1：輕微

- 單位形象受損 | 10萬元以下 | 人員輕傷
書面說明 | 申訴少數人(2人以下)



2. 錯誤發生機率敘述分類表（人：定量評估）



等級 1：幾乎不可能 (0-30%)
特殊情況下發生過，或未達每年1次



等級 2：可能 (31-60%)
每年發生1次以上，未達每季1次



等級 3：幾乎確定 (61-100%)
大部分情況下會發生，或每季發生
1次以上

「事」先定性

承辦業務影響程度之敘述分類表

等級	影響程度	影響形象	財物損失	人員傷亡	法規/上級機關處分	申訴抱怨
3	非常嚴重	政府形象受損	超過新臺幣100萬元以上	人員死亡	依法懲處、財務賠償	團體(11名以上)
2	嚴重	學校形象受損	新臺幣100萬至10萬元	人員重傷或殘廢	限期改善	多數人(3-10名)
1	輕微	單位形象受損	未達新臺幣10萬元以下	⁶ 人員輕傷	書面說明或回應	少數人(2名以下)

「人」後定量

業務承辦人錯誤發生機率之敘述分類表

等級	可能性分類	發生機率百分比	詳細之描述
3	幾乎確定	61-100%	在大部分的情況下會發生 或每季發生1次以上者
2	可能	31-60%	每年發生1次以上，未達每季 發生1次以上者
1	幾乎不可能	0-30%	特殊情況下發生過 或未達每年發生1次者

資料來源：行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊(p25).本校115年度內部控制計畫-主計畫之附錄1

四、風險值計算與要求

$$\text{影響程度 (I)} \times \text{錯誤發生機率 (L)} = \text{風險值 (R)}$$

高風險定義：風險值達 3 (含) 以上者。

影響程度 (I)	3	R = 3	R = 4	R = 9
	2	R = 2	R = 4	R = 6
	1	R = 1	R = 2	R = 3
		1	2	3
		發生機率 (L)		



絕對紅線：強制列計高風險項目

- 遭外部查核(監察院、審計部)有缺失
- 已發生重大陳情或媒體報導
- 涉及人身安全事件者

請務必自評為風險值 3 以上。

五、從風險到 SOP：設計相應的「控制作業」

高風險重點控管

針對辨識出的高風險項目(風險值 ≥ 3)，必須設計嚴謹的標準作業流程(SOP)作為控制作業。



SOP 的功能

SOP 記載了作業程序、控制重點及法令依據，是降低風險發生機率與影響程度的核心工具。



六、航前總點檢：115 年度執行重點提醒

本年度請各單位務必注意：



採用新標尺

依新版量表重新辦理風險評估。



高風險配防護

風險值達3以上，應檢視或新增SOP。



紅線不低估

已發生缺失或外部查核案件，不得低估風險值。



雷達常開

風險評估應採滾動檢討，不限於年度自評期間。

把風險想在前面，問題就會少一點；
把程序做得完整，工作就會安心一點。

內控不是限制，而是保障；

SOP不是形式，而是經驗；

審慎風險評估，健全控制作業

讓每一項業務都能依法、有效、安全地完成。