

# 國立高雄餐旅大學 105 學年度第 1 學期第 1 次內部控制小組會議議程

時間：105 年 9 月 8 日（星期四）下午 14 時整

地點：本校行政大樓 6 樓行政會議室

主席：潘副校長江東

出席人員：如簽到表

紀錄：孫家偵

議程：

壹、主席致詞

貳、上次會議決議執行情形：

案次	案由 (提案單位)	決議	執行情形
1	修正本校內部控制第 3 版之相關文字內容。(秘書室、教務處、學務處、總務處、研發處、國際事務處、圖書資訊館、人事室、主計室、體育室、通識教育中心、國際學院等 12 個單位)	照案通過。	依提案修正第 3 版內部控制制度相關文字內容。
2	擬訂定本校內部控制自行評估計畫(草案)(秘書室)	照案通過。	經校長核定後公布實施中。
3	擬訂定本校內部稽核實施要點(草案)(秘書室)修	照案通過。	經校長核定後公布實施中。

參、業務報告

- 一、本校第 3 版內部控制制度業經 104 年 1 月 15 日 103 學年度第 1 學期內部控制小組會議修正並更改為第 4 版。該內容已置本室之內部控制制度網頁供各單位參閱。據教育部 104 年 7 月 22 日臺教綜(三)字第 1040095934 號函示及本校自 105 年 8 月 1 日起因應組織及業務調整，並配合定期滾動方式檢討風險評估，將提案著手改版本校內部控制制度。
- 二、惟於今年(105 年)8 月 17 日內部控制監督作業研習班得知，主計總處依據行政院長指示再度已提案大幅修改內部控制監督作業，目前已經提送行政院審議，預期將於今年 10 月公布實施，屆時本校將應依規定修正相關作業。

三、因應前項報告將調整工作如下：

(一) 有關本年度滾動方式檢討風險評估作業部分，考量近期內可能大幅修改內部控制監督作業，而下半年度本校辦理自我評鑑，此刻各單位同仁忙於準備因應，屆時本校尚應依規定再次修正相關作業，將可能因短時間內一再修訂作業而造成各單位困擾。故本年度風險評估作業擬於前述修改內部控制監督作業時再一併配合評估修訂。

(二) 請各單位先行就因應組織及業務調整部分修改標準作業流程，其他部分伺主管機關公布修訂規定時，再予實施改版本校內部控制制度作業手冊。

四、行政院目前正在積極地推動各機關內部控制制度，教育部也持續來函指示，各機關應「辦理內部控制宣導及教育訓練」，有關內部控制教育訓練相關事宜，感謝人事室協助列入 104 年度行政同仁教育訓練之課程，已於 105 年 5 月 31 日辦理內部控制教育訓練及宣導。

五、有關本校內部控制制度自行評估作業，已於 105 年 2 月完成作業層級及整體層級評估作業，於本次會議提案覆核。

#### 肆、討論事項：

案由一：檢陳本校內部控制制度自行評估作業事宜，詳如說明，提請覆核。

【提案單位：秘書室】

#### 說明：

一、據本校「內部控制制度自行評估計畫」辦理。

二、本次評估期間為 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，完成部分為作業層級自行評估部分及整體層級自行評估部分，均於每年 3 月份前執行完成。

三、查各單位作業層級自行評估統計表已由各單位一級(院級)主管覆核。

四、請就整體層級自行評估作業之評估結果進行複評，據以作成「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表」，以作為評估本校整體內部控制制度有效性之依據。

四、檢附本校 104 年度「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表」(含明細表)及內部控制重大缺失及其改善計畫，如附件一，pp. 4-19。作業層級自行評估統計表等，如附件二，pp. 20-26。

決 議：

案由二：有關 105 年度本校內部控制自行評估計畫，詳如說明，提請討論。

【提案單位：秘書室】

說 明：

- 一、內部控制自行評估分為整體層級及作業層級評估二部分，整體層級目標係指各機關依法定職掌所定之願景、策略及施政目標，該目標明確闡述機關之施政重點及長期展望，並為機關全體人員共同遵循的方向；而作業層級係為將整體層級目標逐級往下延伸至各單位，並參考業務職掌，據以辨識相連結之作業層級目標。經自行評估方式評估整體內部控制運作情況，控制作業之控制重點是否有效，找出缺失和檢視改善方案，評估是否能達成機關整體及作業層級目標，先予敘明。
- 二、本年度內部控制自行評估作業擬依據本校內部控制自行評估計畫(104 年 1 月 15 日通過)接續執行。
- 三、檢附本校內部控制自行評估計畫，如附件三，pp. 27-50。

決 議：

伍、臨時動議

陸、散 會

國立高雄餐旅大學  
辦理整體層級各判斷項目之主辦單位與評估單位

組成要素	判斷項目	主辦單位	評估單位
控制環境	1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化	人事室	人事室
	1.2 支持內部控制 督導工作執行		秘書室
	1.3 授予權限責任 落實職能分工		人事室
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調		人事室
	1.5 落實考核獎懲 強化人事管理		人事室
風險評估	2.1 確認施政目標 辨識相關風險	秘書室	秘書室
	2.2 落實風險分析 決定回應方式		秘書室
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防		人事室
	2.4 因應重大改變 滾動檢討風險		秘書室
控制作業	3.1 落實控制作業 確保有效管控	秘書室	秘書室
	3.2 建立一般控制 強化安全管理		圖書資訊館
	3.3 檢討內部程序 更新控制作業		秘書室
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	秘書室	圖書資訊館
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責		秘書室
	4.3 建立外部溝通 促進多方交流		秘書室
監督	5.1 落實監督機制 強化內控制度	秘書室	主計室、 秘書室
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為		主計室、 秘書室

# 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

## 評估明細表【控制環境】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化</b>					
1.1.1 機關針對違反公務員廉政倫理規範案件，是否建立及時處理該偏差行為之機制？ (參考法令：公務員廉政倫理規範)	人事室(政風)	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (已針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制)  <input type="checkbox"/> 部分落實 (針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，僅部分建立及時處理機制)  <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制)	104 年度無案件。	年度內尚無案件發生，如遇有案件，以及時立刻知方式循行政程序辦理。	針對民眾檢舉本機關同仁違反公務員廉政倫理規範案件，依規定進行瞭解查察，如涉有違失部分經查證屬實者，移請相關單位處理並提出檢討改善措施。
<b>1.2 支持內部控制 督導工作執行</b>					
1.2.1 機關是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議，督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？ (參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作)	秘書室(內部控制幕僚單位)	<input type="checkbox"/> 落實 (已定期召開會議並落實會議決議)  <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 (未定期召開會議或未落實會議決議)  <input type="checkbox"/> 未落實 (未召開會議)	1. 開會通知單 2. 會議簽到單 3. 會議紀錄	1. 104 年度召開 1 次內部控制專案小組會議及內部稽核小組會議。  2. 平日校內多項會議召開，邀集相關人員出席與會不易。	每年度應定期召開內部控制專案小組及內部稽核小組會議，以落實本校內部控制制度各項作業之執行。
<b>1.3 授予權限責任 落實職能分工</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>1.3.1</p> <p>機關內部高風險業務是否有明確職能分工及制衡機制? 例如：出納與會計分工、機關承辦採購單位之人員不得為所辦採購之主驗人或樣品及材料之檢驗人。</p> <p>(參考法令：出納管理手冊、政府採購法等)</p>	人事室	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實 (高風險業務皆有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實 (部分高風險業務未有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實 (高風險業務未有分工及制衡機制)</p>	事務組及營繕組	辦理採購及營繕工程人員，皆有分工及制衡機制	定期要求各單位辦理高風險業務應有分工及制衡機制
<b>1.4 培育訓練人才 落實職務輪調</b>					
<p>1.4.1</p> <p>機關執行重要或高風險業務人員是否皆已依內外部規定進行職務輪調?</p> <p>(參考法令：事務管理彙編、各機關自行訂定之職務輪調作業要點、辦法)</p>	人事室	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆已依內外部規定進行職務輪調)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實 (機關執行重要或高風險業務人員部分已依內外部規定進行職務輪調)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆未依內外部規定進行職務輪調)</p>	事務組及營繕組 業務定期輪調	辦理採購業務人員皆定期輪調，以落實	要求各單位辦理重要業務或高風險人員定期執行業務輪調
<b>1.5 落實考核獎懲 強化人事管理</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
1.5.1 機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？ （參考法令：公務人員考績法、行政院與所屬中央及地方各機關學校公務人員獎懲處理要點等）	人事室	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 （已針對全部機關同仁工作績效覈實辦理獎懲） <input type="checkbox"/> 部分落實 （僅針對部分機關同仁工作績效覈實辦理獎懲） <input type="checkbox"/> 未落實 （未針對機關同仁工作績效覈實辦理獎懲）	104 年度公務人員考績、104 年度校務基金人員年終考核	針對年度內員工工作表現及績效，給予等第評比，以落實工作績效考核	為落實員工績效評比考核，採用嚴謹之評比工具，以達確實考核之效。

### 控制環境評估結果

項目	內容
主辦單位	人事室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

## 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

### 評估明細表【風險評估】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104年1月1日至104年12月31日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>2.1 確認施政目標 辨識相關風險</b>					
<p>2.1.1</p> <p>機關是否依據行政院施政方針訂定其施政目標並召開會議以辨識施政目標無法達成之風險，且於內部控制制度風險登錄表等表件，記錄主要風險項目？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p>(已召開風險辨識會議，並於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>部分落實</p> <p>(未召開風險辨識會議，或未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p> <p>(未召開風險辨識會議，亦未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p>	<p>104年度全校內部控制風險評估彙整表</p>	<p>1. 104年本校試請全校各單位自行風險評估，故未召開風險辨識會議。</p> <p>2. 經彙整全校內部控制自行風險評估結果，發現各單位對學校營運之影響強度及風險發生機率判斷標準不一，未能具體顯示風險發生機率。</p>	<p>未來將本校各單位制定之內部控制項目，提至內部稽核小組會議進行風險辨識或檢討。</p>
<b>2.2 落實風險分析 決定回應方式</b>					
<p>2.2.1</p> <p>機關是否分析風險，並於內部控制制度風險分析表及風險圖像等表件，記錄風險分析結果，俾就不可容忍之風險決定因應對策？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p>(已分析風險，並於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p>(未分析風險，或未於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>未落實</p> <p>(未分析風險，亦未於相關風險表件記錄分析結果)</p>	<p>無</p>	<p>尚未執行。</p>	<p>未來配合內控制度修訂，依主管機關所頒規定辦理。</p>



判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>2.3 評估政風狀況 加強風險預防</b>					
<p>2.3.1</p> <p>機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，定期辦理廉政風險評估，並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報？</p> <p>(參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等)</p>	<p>人事室 (政風)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已定期辦理廉政風險評估並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已定期辦理廉政風險評估，惟未將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>未落實 (未定期辦理廉政風險評估)</p>	<p>104 年度無案件。</p>	<p>104 年度無案件發生</p>	<p>未來依實際情形及檢舉案件，定期辦理廉政風險評估，評估結果簽報機關首長。</p>
<b>2.4 因應重大改變 滾動檢討風險</b>					
<p>2.4.1</p> <p>機關是否辨識法令規定、政策或資訊系統產生重大改變之風險，並採滾動方式定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已定期滾動檢討風險，並製作相關表件據以更新風險項目)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已定期滾動檢討風險，惟未製作相關表件據以更新風險項目)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>未落實 (未定期滾動檢討風險)</p>	<p>無</p>	<p>本校於 104 年度開始試辦，請各單位針對內部控制制度項目進行風險評估。故尚未進行滾動檢討風險。</p>	<p>未來每年度將進行定期滾動檢討風險。</p>

## 風險評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input checked="" type="checkbox"/> 未落實

## 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

### 評估明細表【控制作業】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>3.1 落實控制作業 確保有效管控</b>					
3.1.1 機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？ (參考法令：行政院函頒各機關內部控制制度自行評估原則)	秘書室 (內部控制幕僚單位)	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (設計面及執行面評估重點無未符合情形)  <input type="checkbox"/> 部分落實 (設計面及執行面評估重點未符合比例均在 20% 以下)  <input type="checkbox"/> 未落實 (設計面或執行面評估重點未符合比例超過 20%)	103 年度內部控制制度作業層級自行評估統計表。	本校於 103 年 1-9 月間初次辦理內部控制制度作業層級自行評估；未來將配合於 104 年 1 月 15 日經內部控制專案小組審議通過之本校內部控制制度自行評估計畫時程辦理內部控制制度作業層級自行評估，以使各項作業能達成其原訂目標。	未來依本校內部控制制度自行評估計畫時程辦理內部控制制度作業層級自行評估。
<b>3.2 建立一般控制 強化安全管理</b>					
3.2.1 機關發生資安事件時，是否落實資安事件通報作業？ (參考法令：國家資通安全通報應變作業綱要)	圖書資訊館	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (資安事件均進行通報作業)  <input type="checkbox"/> 部分落實 (至少 1 件資安事件未進行通報作業)  <input type="checkbox"/> 未落實 (資安事件均未進行通報作業)	ISO 文件- IS-04-024 資訊安全事件通報單。	104 年度計有三件資安事件，均為一般事件，並無影響校務行政運作。	每年透過資訊安全宣導教育訓練，以落實資安事件通報作業。
<b>3.3 檢討內部程序 更新控制作業</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
3.3.1 機關既定政策、目標及計畫等改變時，各單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？ （參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則、強化內部控制實施方案各年度重點工作等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 （配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，並檢討修正內部控制制度） <input type="checkbox"/> 部分落實 （配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，但未檢討修正內部控制制度） <input type="checkbox"/> 未落實 （未配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，且未檢討修正內部控制制度）	1. 請各單位針對內部控制制度作業項目進行檢討及修正函。 2. 內部控制專案小組會議開會通知單。 3. 會議簽到單。 4. 會議紀錄。	定期請各單位針對內部控制制度作業項目進行檢討及增修，之後提送內部控制專案小組會議審議。	1. 定期召開內部控制專案小組會議檢討及增修各單位內部控制作業項目。 2. 定期請各單位針對內部控制制度作業項目進行作業層級自行評估。

### 控制作業評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

## 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

### 評估明細表【資訊與溝通】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104年1月1日至104年12月31日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>4.1 確保資訊品質 支援管理決策</b>					
<p>4.1.1</p> <p>機關資訊系統是否具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求，足以支持內部控制持續運作？</p> <p>(參考法令：政府內部控制觀念架構)</p>	<p>圖書資訊館</p>	<p><input type="checkbox"/> 落實</p> <p>(機關資訊系統皆已具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 部分落實</p> <p>(機關資訊系統少部分未具備可用等特性或產生之資訊不符合機關需求)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實</p> <p>(機關資訊系統皆未具備可用等特性，且產生之資訊不符合機關需求)</p>	<p>1. 校務資訊發展委員會會議記錄。</p> <p>2. ISO-4-51 應用系統維護申請單</p>	<p>1. 委員會每年開會討論資訊系統發展方向及執行情況。</p> <p>2. 透過 ISO 文件記錄資訊系統需求變更以了解使用者需求，並對系統變更做有效的掌控。</p>	<p>目前所記錄及討論的資訊系統為校內自行維護的範圍，對於委外系統無法做有效的掌控。</p> <p>未來將請各單位針對委外資訊系統進行系統可用性是否符合機關需求之討論。</p>
<b>4.2 建立內部溝通 履行內控職責</b>					
<p>4.2.1</p> <p>機關對於涉及內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？</p> <p>(參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實</p> <p>(對於涉及內部控制之資訊皆已向內部人員溝通)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實</p> <p>(對於涉及內部控制之資訊，少部分未向內部人員溝通)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實</p> <p>(對於涉及內部控制之資訊，大部分未向內部人員溝通)</p>	<p>1. 內部控制專案小組會議議程。</p> <p>2. 內部控制教育訓練資料。</p> <p>3. 公文系統公布欄訊息。</p>	<p>對於涉及全校同仁須共同瞭解及辦理之內部控制相關資訊，均透過內部控制專案小組會議、公布欄訊息、校內網站及教育訓練等讓同仁周知。</p>	<p>持續辦理。</p>

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>4.3 建立外部溝通 促進多方交流</b>					
4.3.1 機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管？ （參考法令：行政程序法、請願法、訴願法、個人資料保護法等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （已設有處理追蹤外界意見之機制，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管）  <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 （已設有處理追蹤外界意見之機制，惟未針對執行進度落後部分提報內部會議列管）  <input type="checkbox"/> 未落實 （未設有處理追蹤外界意見之機制）	本校內部控制專案小組成員名單。	本校已設置內部控制專案小組，秘書室為內部控制幕僚單位，惟未針對執行進度落後部分提報內部會議列管。	未來針對內部控制作業執行進度落後之單位，提報至內部控制專案小組會議列管。

#### 資訊與溝通評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

## 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

### 評估明細表【監督】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104年1月1日至104年12月31日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>5.1 落實監督機制 強化內控制度</b>					
<p>5.1.1</p> <p>機關辦理內部稽核工作，是否依「政府內部稽核應行注意事項」採下列方式辦理：</p> <p>(1)稽核項目如具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第七項辦理？</p> <p>(2)稽核項目如未具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第二項辦理？</p> <p>(參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)</p>	<p>主計室、 秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實 (已衡量稽核項目之績效並就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議，或實際績效與衡量基準無差異；已擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實 (已衡量稽核項目之績效，惟未就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議；未擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實 (未衡量稽核項目之績效；未擇定內部控制制度作業項目進行稽核)</p>	<p>1. 本校104年度稽核計畫及稽核項目。</p> <p>2. 104年度稽核報告。</p>	<p>1. 依據本校104年全校風險評估彙整表擇定稽核項目及擬定104年度稽核計畫。</p> <p>2. 內部稽核小組依稽核項目至各單位稽核並填寫稽核報告。</p> <p>3. 每年度公告學校預、決算及相關財務資訊，讓整體財務公開透明化，並確保各項財務經費支用依會計法等相關法規執行。</p>	<p>1. 本校104年度仍依政府內部稽核應行注意事項辦理。</p> <p>2. 105年以後依政府內部控制監督作業要點辦理。</p> <p>3. 依國立大學校院校務基金管理及監督辦法修正，公開透明每季校務基金執行情形，包括截至當季止之可用資金變化情形及支出用途。</p>
<b>5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/具體興革建議
<p>5.2.1</p> <p>機關針對自行評估、內部稽核連同監察院與審計機關等提出之內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？其中涉及制度面缺失部分應由內部控制小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。</p> <p>(參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)</p>	<p>主計室、秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實 (針對內部控制缺失已提報相關會議審議，並追蹤該等缺失檢討改善情形)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實 (針對內部控制缺失已提報相關會議審議，惟未追蹤該等缺失檢討改善情形)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實 (針對內部控制缺失未提報相關會議審議且未追蹤該等缺失檢討改善情形)</p>	<p>1. 104 年度內部稽核報告。</p> <p>2. 本校內部控制專案小組會議開會通知單。</p> <p>3. 會議簽到單。</p> <p>4. 會議紀錄。</p> <p>5. 國立高雄餐旅大學執行科技部及教育部計畫彈性支用額度作業要點</p>	<p>1. 針對 104 年度內部稽核報告有缺失須檢討改善之內部控制項目提送本校內部控制專案小組會議討論。</p> <p>2. 涉及制度面缺失部分由內部控制小組幕僚單位(秘書室)通知相關單位修正內部控制制度。</p> <p>3. 有關監察院就十餘名教授遭貪汙罪起訴，究科技部與政府部會委託研究經費制度運作有無窒礙難行之處等情事。</p>	<p>針對自行評估及內部稽核有缺失，須修正、追蹤及改善之內部控制項目持續提報至相關會議審議。</p> <p>2. 本校已於 104 年 8 月 26 日第 334 次行政會議訂定執行科技部及教育部計畫彈性支用額度作業要點之內控規章</p>



## 監督評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

## 內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目 評估總表

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input checked="" type="checkbox"/> 未落實
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
五、監督	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
備 註	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本校內部控制制度 1.0 版，係於101年12月27日核訂。</li> <li>2. 本校內部控制制度 2.0 版，係於102年7月17日修訂。</li> <li>3. 本校內部控制制度 3.0 版，係本校組織規程業經102年12月26日校務會議修正通過，相關修正條文並溯自102年8月1日生效，配合組織規程之修正，將本校內部控制第2版之相關文字內容予以修正，於103年1月23日修訂完成。</li> <li>4. 本校內部控制制度 4.0 版，係於104年1月15日修訂。</li> </ol>

## 國立高雄餐旅大學內部控制重大缺失及其改善計畫

內部控制重大缺失	改善措施	預定(完成)改善時間
1. 未分析風險，亦未於相關風險表件記錄分析結果。 2. 未定期滾動檢討風險。	1. 未來配合內控制度修訂，依主管機關所頒規定辦理。 2. 未來每年度將進行定期滾動檢討風險。	105年12月31日前。

附註：本表之基準日期以評估期間之最後一日為原則。

## 內部控制制度作業層級自行評估統計表

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估時間：104 年 1 月至 104 年 12 月

自行評估單位	內部控制制度		設計面			執行面			不適用
	作業項目		評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
	作業項目 編號	作業項目 名稱		符合	不符合		符合	不符合	
秘書室	GA01	校務中長 程計畫書 更新工作	2	2	0	4	4	0	
秘書室	GA02	校務會議 議事流程	2	2	0	9	9	0	
教務處	GB01	學生成績	2	2	0	3	3	0	
教務處	GB02-1	休學及復 學	2	2	0	6	6	0	
教務處	GB02-2	退學	2	2	0	3	3	0	
教務處	GB03	課程管理	2	2	0	5	5	0	
教務處	GB04	學生選課	2	2	0	8	8	0	
教務處	GB05	四技高中 生申請入 學	2	2	0	12	12	0	
教務處	GB06	五專聯合 免試入學	2	2	0	9	9	0	
教務處	GB07	教學評量	2	2	0	3	3	0	
教務處	GB08	二技申請 入學招生 考試	2	2	0	5	5	0	
學生事務處	GC01	學生請假 管理	2	2	0	8	8	0	
學生事務處	GC02	社團活動 申請與經 費核銷	2	2	0	4	4	0	
學生事務處	GC03	學生申訴	2	2	0	5	5	0	
學生事務處	GC04	校園緊急 傷病處理	2	2	0	3	3	0	
學生事務處	GC05	學生獎懲	2	2	0	5	5	0	

總務處	GE01	營繕工程 勞工安全 衛生檢查	2	2	0	2	2	0	
總務處	BA01	財物天災 損害及失 竊	2	2	0	4	4	0	
總務處	GF01	汙水處理	2	2	0	5	5	0	
小計			30	30	0	78	78	0	

自行評估單位	內部控制制度		設計面			執行面			不適用
	作業項目		評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
	作業項 目編號	作業項目 名稱		符合	不符合		符合	不符合	
研究發展處	GG01	校外實習 獎懲處理	2	2	0	3	3	0	
研究發展處	GG02	就業輔導 委員會	2	0	0	3	0	0	5
研究發展處	GG03	教育部產 業園區補 助計劃申 請	2	2	0	3	2	0	1
研究發展處	GG04	科技部專 題研究計 劃申請	5	5	0	0	0	0	0
餐旅技術研發 暨創新育成中 心	GI01	餐旅技術 研發暨創 新育成推 動委員會	2	2	0	6	6	0	
餐旅技術研發 暨創新育成中 心	GI02	研究發展 成果管理 及推廣	2	2	0	4	4	0	
餐旅技術研發 暨創新育成中 心	GI03	研發成果 技術轉移 工作執行	2	2	0	4	4	0	
餐旅技術研發 暨創新育成中 心	GI04	專利申請	2	2	0	7	7	0	
餐旅技術研發	GI05	創新育成	2	2	0	4	4	0	

暨創新育成中心		中心培育進 室實體進 離駐							
餐旅技術研發 暨創新育成中心	GI06	創新育成進 中心培育進 室虛擬進 離駐	2	2	0	4	4	0	
教學發展中心	GJ01	教師成長活 研習活動	2	2	0	16	16	0	
教學發展中心	GJ02	遴聘業界同 專家協同 教學	2	2	0	10	10	0	4
圖書資訊館	GH01	校園保護產 智慧財產及 權宣導小組 執行會議	2	2	0	5	4	1	
圖書資訊館	GH02	校務資訊員 發展委員會	2	2	0	8	7	1	
圖書資訊館	GH03	校園影印業 管理	2	2	0	3	3	0	
總務處		校園影印-查 核輔導校影 內提供商不 印得非法影 印作業	2	2	0	1	1	0	
學務處		校園影印針 管理-非法影 對教科書建 印之學生機 立輔導制	2	0	0	2	0	0	
圖書資訊館	KA01	資訊安全報 事件通變作 業	2	2	0	4	3	1	
進修推廣學院	G001	自辦班課 程規劃	2	2	0	6	6	0	
小計			28	28	0	87	87	0	

自行評估單位	內部控制制度		設計面			執行面			不適用
	作業項目		評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
	作業項目 編號	作業項目 名稱		符合	不符合		符合	不符合	
國際事務處	GK01	處務會議	2	2	0	5	5	0	
國際事務處	GK02	外賓接待 (締結姐妹校簽約 儀式)	2	2	0	7	7	0	
國際事務處	GK03	申辦大陸 學者及短期 研修生入 臺許可證	2	1	0	8	7	0	2
國際事務處	GK04	學生海外 實習	2	2	0	6	6	0	
國際事務處	GK05	海外實習 學生意外 事故處理	2	2	0	8	8	0	
國際事務處	GK06	訪視海外 實習學生	2	2	0	4	4	0	
國際事務處	GK07	境外學生 接待	2	2	0	7	7	0	
國際事務處	GK08	海外教育 展	2	2	0	8	8	0	
國際事務處	GK09	學生海外 參訪	2	2	0	8	8	0	
物流中心	GL01	物料訂貨 驗收發放	5	5	0	0	0	0	
物流中心	GL02	器具借用 歸還	4	4	0	0	0	0	
體育室	GN01	體育場地 及器材借 用	2	2	0	6	6	0	
體育室	GN02	運動傷害 處理	2	2	0	8	8	0	
體育室	GN03	運動代表 隊組訓	2	2	0	7	7	0	
體育室	GN04	勞作教育 請假標準	2	2	0	6	6	0	
軍訓室	GM01	免修軍訓 作業	2	2	0	2	2	0	

軍訓室	GM02	軍訓教官退撫基金申繳	2	2	0	2	1	0	1
軍訓室	GM03	校安事件	2	1	1	7	6	0	1
主計室	DA01	出納會計事務查核	2	2	0	4	4	0	
人事室	EA01	組織規程修正	2	2	0	0	0	0	
人事室	EA02	新聘專任教師送審	2	2	0	0	0	0	
小計			38	38	0	125	125	0	

自行評估單位	內部控制制度		設計面			執行面			不適用
	作業項目		評估	評估結論		評估	評估結論		評估
	作業項目編號	作業項目名稱		重點數	符合		不符合	重點數	
			重點數			符合			不符合
通識教育中心	GP01	通識教育中心新聘專任教師	7	7	0	7	7	0	
通識教育中心	GP02	通識英語課程排課標準作業流程	2	2	0	6	6	0	
師資培育中心	GQ01	教育專業課程選課	2	2	0	5	5	0	
餐旅學院	GR01	院務會議	2	2	0	5	5	0	
餐旅學院	GR02	餐旅所所務會議	2	2	0	4	4	0	
餐旅學院	GR03	餐教所所務會議	2	2	0	4	4	0	
餐旅學院	GR04	旅館系系務會議	2	2	0	4	2	2	
餐旅學院	GR05	餐管系系務會議	2	2	0	5	5	0	
餐旅學院	GR06	餐旅暨會展行銷系系務會議	2	2	0	12	12	0	
觀光學院	GS01	院務會議	2	2	0	7	7	0	



觀光學院	GS02	旅遊所所 務會議	2	2	0	7	7	0	
觀光學院	GS03	旅運系系 務會議	2	2	0	5	5	0	
觀光學院	GS04	休閒暨遊 憩管理系 務會議	2	2	0	5	5	0	
觀光學院	GS05	航運系系 務會議	2	2	0	5	5	0	
觀光學院	GS06	運輸與休 閒服務規 劃碩士學 位學程學 程會議	2	2	0	7	7	0	
小計			28	28	0	74	74	0	

自行評估單位	內部控制制度		設計面			執行面			不適用
	作業項目		評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
	作業項目 編號	作業項目 名稱		符合	不符合		符合	不符合	
廚藝學院	GT01	院務會議	2	2	0	6	6	0	
廚藝學院	GT02	台灣飲食 文化產業 研究所 務會議	2	2	0	6	6	0	
廚藝學院	GT03	餐創學程 所務會議	2	2	0	6	6	0	
廚藝學院	GT04	中廚系系 務會議	2	2	0	6	4	2	
廚藝學院	GT05	西廚系系 務會議	2	2	0	6	6	0	
廚藝學院	GT06	烘焙系系 務會議	2	2	0	6	6	0	
廚藝學院	GT07	餐飲廚藝 科科務會 議	2	2	0	6	6	0	
國際學院	GU01	院務會議	2	2	0	6	6	0	
國際學院	GU02	應日系系 務會議	2	2	0	4	4	0	
國際學院	GU03	應英系系 務會議價	2	2	0	4	4	0	
國際學院	GU04	國際觀光 學士學位 學程學程 會議	2	2	0	6	6	0	
國際學院	GU05	國際廚藝 學士學位 學程學程 會議	2	2	0	5	5	0	
小計			24	24	0	68	65	3	

# 國立高雄餐旅大學內部控制制度自行評估計畫

經 104.1.15 本校內部控制專案小組會議審議通過

## 一、評估依據

為辦理內部控制制度自行評估作業，依據行政院函頒「各機關內部控制制度自行評估原則」，訂定本校「內部控制制度自行評估計畫」。

## 二、評估目的

為衡量本校內部控制制度設計及執行之有效性，以確保內部控制五項組成要素持續有效運作，並提出本校內部控制制度自行評估結果。

## 三、評估期間

評估期間為每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，其中作業層級自行評估部分應於每年 2 月 15 日前執行完成，整體層級自行評估部分應於每年 3 月 20 日前執行完成。

## 四、評估範圍與參與單位

### (一) 評估範圍

#### 1. 作業層級自行評估部分：

- (1) 由各一級主管督導所屬單位完成內部控制制度有效性評估。
- (2) 各單位應就所負責業務，運用作業流程中所設計之內部控制「自行評估表」進行自我檢核，作成書面記錄，並編製自行評估統計表及未符合項目一覽表建檔專案列管，以備內部控制小組或相關主管機關嗣後稽核。(附表 1-3)
- (3) 評估方式：為確保自行評估之有效性，各單位佐證資料之蒐集原則應依本校評估內部控制制度抽核標準表辦理。(附表 4)

#### 2. 整體層級評估作業部分：

按控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督之內部控制五項組成要素為架構，透過作業層級自行評估作業，由下而上評估所屬內部控制制度於設計面及執行面之實施情形。

### (二) 參與單位：

1. 作業層級自行評估作業：由本校各內部控制作業項目提列單位自評，經單位主管複核。
2. 整體層級評估作業；主辦單位與評估單位如(附表 5)。

## 五、評估作業之流程與時程

(一) 作業層級自行評估部分：內部控制幕僚單位(秘書室)於每年 12 月通知各單位辦理，

並由各單位內部控制負責同仁協助後續自行評估相關事宜。各單位應於2月15日前就其負責業務評估與檢視自行評估表內作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於自行評估表，並由單位負責同仁編製全單位自我評估統計表，連同相關佐證資料，簽報一級主管複核後，作成書面紀錄專案列管，影本送秘書室彙整。

(二) **整體層級評估作業部分**，由整體層級評估作業之主辦單位與評估單位就各內部控制制度之設計面及執行面進行評估，並將評估結果填寫於「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表」(附表 5-1 至 5-5)於3月20日前送秘書室彙整。秘書室彙整後據以作成「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表」及重大缺失及其改善計畫(附表 6-7)，以作為評估本校整體內部控制制度有效性之參據。五要素面向推派一主辦單位負責統整，以該要素內判斷項目多者為主如下表：

內控組成要素	評估單位	要素面向主辦單位
控制環境	人事室、秘書室	人事室
風險評估	人事室、秘書室	秘書室
控制作業	圖書資訊館、秘書室	秘書室
資訊與溝通	圖書資訊館、秘書室	秘書室
監督	主計室、秘書室	秘書室

(三) 評估作業時程如下(詳如評估作業流程圖)：

項目	工作要項	完成日期	負責單位
1	內部控制制度自行評估及內部稽核教育訓練	每年1月	秘書室及人事室
2	各單位進行作業層級自行評估	每年1月	本校各單位
3	各單位內控作業負責同仁將作業層級自行評估表、統計表及佐證資料影本送秘書室彙整	2月15日前	本校各單位內部控制負責同仁
4	進行整體層級評估作業	3月	秘書室、人事室、主計室、圖書資訊館
5	整體層級評估作業表單送秘書室彙整	3月20前	秘書室、人事室、主計室、圖書資訊館
6	整體層級內部控制制度自行評估製成評估總表	4-5月	秘書室
7	送本校內部控制專案小組會議覆核	6月	秘書室

## 六、評估結果

- (一)評估內部控制制度之結果分為設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」二部分判斷。
- (二)內部稽核幕僚單位(秘書室)應就所發現之缺失，依循本校內部管理改善及稽催之程序，要求缺失單位改善並陳報校長核定。

## 七、其他

本計畫經本校內部控制專案小組會議審議通過，陳請 校長核定後實施。

附表 1

國立高雄餐旅大學內部控制制度作業層級自行評估表					
年度					
自行評估單位： _____		評估日期： ____年__月__日			
作業類別(項目)： _____					
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。					
二、XX 作業 (一)…					
結論/需採行之改善措施：					
填表人：		複核：		單位主管：	

- 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，將作業流程之重點納入評估。
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」，並應於評估情形說明欄詳細說明評估之理由及依據；其中遇有「未符合」情形，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，應檢討是否修正評估重點。

附表 2

內部控制制度作業層級自行評估統計表

自行評估單位：○○○

自行評估期間： 年 月 日至 年 月 日

自行評估單位	內部控制制度 作業項目		設計面			執行面			不適用
	作業項目 編號	作業項目 名稱	評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
小 計									
總 計									

附註：

1. 控制重點應按其性質於設計面或執行面二者擇一歸類，以避免重複計算項數，其中涉及作業流程有效性及研(修)訂制度或規定部分屬設計面，其餘則屬執行面。
2. 控制重點已不適用或另需調整修正致無法進行自行評估，請於「不適用」欄填列數目。

填表人：

單位主管：

附表 3

內部控制制度作業層級自行評估未符合項目一覽表

自行評估單位：○○○

自行評估期間： 年 月 日至 年 月 日

自行評估單位	內部控制制度		評估重點	未符合情形說明	改善措施
	作業項目				
	作業項目編號	作業項目名稱			

附註：本表應由內部控制小組幕僚單位彙整後交由內部稽核單位追蹤後續改善情形。



附表 4

## 國立高雄餐旅大學評估內部控制制度抽核標準表

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數 > 200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 51-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

附表 5

**國立高雄餐旅大學**  
**辦理整體層級各判斷項目之主辦單位與評估單位**

組成要素	判斷項目	主辦單位	評估單位
控制環境	1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化	人事室	人事室
	1.2 支持內部控制 督導工作執行		秘書室
	1.3 授予權限責任 落實職能分工		人事室
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調		人事室
	1.5 落實考核獎懲 強化人事管理		人事室
風險評估	2.1 確認施政目標 辨識相關風險	秘書室	秘書室
	2.2 落實風險分析 決定回應方式		秘書室
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防		人事室
	2.4 因應重大改變 滾動檢討風險		秘書室
控制作業	3.1 落實控制作業 確保有效管控	秘書室	秘書室
	3.2 建立一般控制 強化安全管理		圖書資訊館
	3.3 檢討內部程序 更新控制作業		秘書室
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	秘書室	圖書資訊館
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責		秘書室
	4.3 建立外部溝通 促進多方交流		秘書室
監督	5.1 落實監督機制 強化內控制度	秘書室	主計室、 秘書室
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為		主計室、 秘書室

附表 5-1

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【控制環境】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化</b>					
1.1.1 機關針對違反公務員廉政倫理規範案件，是否建立及時處理該偏差行為之機制？ (參考法令：公務員廉政倫理規範)	人事室(政風)	<p>【範例】</p> <input type="checkbox"/> 落實 (已針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制) <input type="checkbox"/> 部分落實 (針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，僅部分建立及時處理機制) <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制)	<p>【範例】</p> 1. 受贈財物、飲宴應酬、請託關說及其他廉政倫理事件登錄表。 2. 受理檢舉案件清單。 3. ……	<p>【範例】</p> 1. 針對民眾檢舉本機關同仁違反公務員廉政倫理規範案件共 XX 件，皆已依規定進行瞭解查察，其中涉有違失部分經查證屬實者，已移請相關單位或人員依規定懲處並提出檢討改善措施。 2. ……	<p>【範例】</p> 無
<b>1.2 支持內部控制 督導工作執行</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>1.2.1</p> <p>機關是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議，督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？</p> <p>(參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作)</p>	<p>秘書室(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已定期召開會議並落實會議決議)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (未定期召開會議或未落實會議決議)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未召開會議)</p>			
<p><b>1.3 授予權限責任 落實職能分工</b></p>					
<p>1.3.1</p> <p>機關內部高風險業務是否有明確職能分工及制衡機制？例如：出納與會計分工、機關承辦採購單位之人員不得為所辦採購之主驗人或樣品及材料之檢驗人。</p> <p>(參考法令：出納管理手冊、政府採購法等)</p>	<p>人事室</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (高風險業務皆有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (部分高風險業務未有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (高風險業務皆未有分工及制衡機制)</p>			
<p><b>1.4 培育訓練人才 落實職務輪調</b></p>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>1.4.1</p> <p>機關執行重要或高風險業務人員是否皆已依內外部規定進行職務輪調？</p> <p>(參考法令：事務管理彙編、各機關自行訂定之職務輪調作業要點、辦法)</p>	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆已依內外部規定進行職務輪調) <input type="checkbox"/> 部分落實 (機關執行重要或高風險業務人員部分已依內外部規定進行職務輪調) <input type="checkbox"/> 未落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆未依內外部規定進行職務輪調)			
<b>1.5 落實考核獎懲 強化人事管理</b>					
<p>1.5.1</p> <p>機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？</p> <p>(參考法令：公務人員考績法、行政院與所屬中央及地方各機關學校公務人員獎懲處理要點等)</p>	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (已針對全部機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 部分落實 (僅針對部分機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對機關同仁工作績效覈實辦理獎懲)			

控制環境評估結果

項目	內容
主辦單位	人事室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-2

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【風險評估】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>2.1 確認施政目標 辨識相關風險</b>					
<p>2.1.1</p> <p>機關是否依據行政院施政方針訂定其施政目標並召開會議以辨識施政目標無法達成之風險，且於內部控制制度風險登錄表等表件，記錄主要風險項目？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已召開風險辨識會議，並於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (未召開風險辨識會議，或未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未召開風險辨識會議，亦未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p>			
<b>2.2 落實風險分析 決定回應方式</b>					
<p>2.2.1</p> <p>機關是否分析風險，並於內部控制制度風險分析表及風險圖像等表件，記錄風險分析結果，俾就不可容忍之風險決定因應對策？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已分析風險，並於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (未分析風險，或未於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未分析風險，亦未於相關風險表件記錄分析結果)</p>			

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>2.3 評估政風狀況 加強風險預防</b>					
<p>2.3.1</p> <p>機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，定期辦理廉政風險評估，並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報？</p> <p>(參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等)</p>	<p>人事室 (政風)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已定期辦理廉政風險評估並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已定期辦理廉政風險評估，惟未將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未定期辦理廉政風險評估)</p>			
<b>2.4 因應重大改變 滾動檢討風險</b>					
<p>2.4.1</p> <p>機關是否辨識法令規定、政策或資訊系統產生重大改變之風險，並採滾動方式定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已定期滾動檢討風險，並製作相關表件據以更新風險項目)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已定期滾動檢討風險，惟未製作相關表件據以更新風險項目)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未定期滾動檢討風險)</p>			



## 風險評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-3

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【控制作業】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>3.1 落實控制作業 確保有效管控</b>					
3.1.1 機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？ (參考法令：行政院函頒各機關內部控制制度自行評估原則)	秘書室 (內部控制幕僚單位)	<input type="checkbox"/> 落實 (設計面及執行面評估重點無未符合情形)  <input type="checkbox"/> 部分落實 (設計面及執行面評估重點未符合比例均在 20% 以下)  <input type="checkbox"/> 未落實 (設計面或執行面評估重點未符合比例超過 20%)			
<b>3.2 建立一般控制 強化安全管理</b>					
3.2.1 機關發生資安事件時，是否落實資安事件通報作業？ (參考法令：國家資通安全通報應變作業綱要)	圖書資訊館	<input type="checkbox"/> 落實 (資安事件均進行通報作業)  <input type="checkbox"/> 部分落實 (至少 1 件資安事件未進行通報作業)  <input type="checkbox"/> 未落實 (資安事件均未進行通報作業)			
<b>3.3 檢討內部程序 更新控制作業</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
3.3.1 機關既定政策、目標及計畫等改變時，各單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？ （參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則、強化內部控制實施方案各年度重點工作等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，並檢討修正內部控制制度） <input type="checkbox"/> 部分落實 （配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，但未檢討修正內部控制制度） <input type="checkbox"/> 未落實 （未配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，且未檢討修正內部控制制度）			

### 控制作業評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-4

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目  
 評估明細表【資訊與溝通】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>4.1 確保資訊品質 支援管理決策</b>					
4.1.1 機關資訊系統是否具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求，足以支持內部控制持續運作？ (參考法令：政府內部控制觀念架構)	圖書資訊館	<input type="checkbox"/> 落實 (機關資訊系統皆已具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求) <input type="checkbox"/> 部分落實 (機關資訊系統少部分未具備可用等特性或產生之資訊不符合機關需求) <input type="checkbox"/> 未落實 (機關資訊系統皆未具備可用等特性，且產生之資訊不符合機關需求)			
<b>4.2 建立內部溝通 履行內控職責</b>					
4.2.1 機關對於涉及內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？ (參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作)	秘書室 (內部控制幕僚單位)	<input type="checkbox"/> 落實 (對於涉及內部控制之資訊皆已向內部人員溝通) <input type="checkbox"/> 部分落實 (對於涉及內部控制之資訊，少部分未向內部人員溝通) <input type="checkbox"/> 未落實 (對於涉及內部控制之資訊，大部分未向內部人員溝通)			

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>4.3 建立外部溝通 促進多方交流</b>					
4.3.1 機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管？ （參考法令：行政程序法、請願法、訴願法、個人資料保護法等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （已設有處理追蹤外界意見之機制，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管）  <input type="checkbox"/> 部分落實 （已設有處理追蹤外界意見之機制，惟未針對執行進度落後部分提報內部會議列管）  <input type="checkbox"/> 未落實 （未設有處理追蹤外界意見之機制）			

#### 資訊與溝通評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-5

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目  
評估明細表【監督】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施/ 具體興革建議
<b>5.1 落實監督機制 強化內控制度</b>					
<p>5.1.1</p> <p>機關辦理內部稽核工作，是否依「政府內部稽核應行注意事項」採下列方式辦理：</p> <p>(1)稽核項目如具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第七項辦理？</p> <p>(2)稽核項目如未具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第二項辦理？</p> <p>(參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)</p>	<p>主計室、 秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (已衡量稽核項目之績效並就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議，或實際績效與衡量基準無差異；已擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已衡量稽核項目之績效，惟未就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議；未擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未衡量稽核項目之績效；未擇定內部控制制度作業項目進行稽核)</p>			
<b>5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為</b>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施/ 具體興革建議
5.2.1 機關針對自行評估、內部稽核連同監察院與審計機關等提出之內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？其中涉及制度面缺失部分應由內部控制小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。 （參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等）	主計室、 秘書室 （內部控制 幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （針對內部控制缺失已提報相關會議審議，並追蹤該等缺失檢討改善情形） <input type="checkbox"/> 部分落實 （針對內部控制缺失已提報相關會議審議，惟未追蹤該等缺失檢討改善情形） <input type="checkbox"/> 未落實 （針對內部控制缺失未提報相關會議審議且未追蹤該等缺失檢討改善情形）			

### 監督評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 6

**內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目  
評估總表**

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<p><b>【範例】</b></p> <input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
五、監督	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
備 註	1. 本校內部控制制度 1.0 版，係於101年12月27日核訂。 2. 本校內部控制制度 2.0 版，係於102年7月17日修訂。 3. 本校內部控制制度 3.0 版，係本校組織規程業經102年12月26日校務會議修正通過，相關修正條文並溯自102年8月1日生效，配合組織規程之修正，將本校內部控制第2版之相關文字內容予以修正，於103年1月23日修訂完成。



附表7

○○○○○內部控制重大缺失及其改善計畫

內部控制重大缺失	改善措施	預定(完成)改善時間

附註：本表之基準日期以評估期間之最後一日為原則。

## 內部控制自行評估作業流程圖



