

國立臺南大學

103 年度內部控制制度整體層級自行評估計畫

- 一、辦理依據：依行政院「各機關內部控制制度自行評估原則」辦理。
- 二、計畫目的：為實現本校施政目標及效能，按內部控制 5 項組成要素(包括：控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督)逐一檢視並評估機關整體內部控制制度有效性。
- 三、自行評估方式依前開自行評估原則所附表件調整本校適用之整體層級有效性判斷項目辦理自行評估，每年辦理 1 次，為利本校評估內部控制五項組成要素是否持續有效運作，表件內容共分為「評估總表」及「評估明細表」二種格式，各組成要素均有其所屬之判斷指引(如：1.1 遵循公務倫理型塑廉政文化)及判斷項目(如：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?)，針對組成要素及判斷項目評估落實程度，分列「落實、部分落實、未落實」等選項，以利後續檢討評析與規劃策進作為。
- (一)評估總表(附表 1)：主計室負責彙整主辦單位所編製之評估明細表，連同自行評估所發現之內部控制重大缺失據以編製評估總表，再併同作業層級自行評估統計表及未符合項目一覽表提經內部控制或內部稽核小組會議審議通過或簽陳該小組召集人核定後簽報機關首長。
- (二)評估明細表(附表 2)：
1. 各要素明細表內所列判斷項目(細項)，分由評估單位就表內各判斷項目之「評估結果」欄，分列「落實、部分落實、未落實」、佐證資料清單、評估情形說明、改善措施/具體興革建議等選項，並訂有參考之判斷標準，供評估單位據以勾選評估結果。
 2. 負責組成要素與各判斷項目(細項)之主辦單位與評估單位如下：

組成要素 (主辦單位)	判斷項目/判斷細項	評估單位
控制環境 (人事室)	1.1 遵循公務倫理 型塑機關文化	人事室
	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？	
	1.2 支持內部控制 精進重點工作	主計室
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？		
	1.3 落實考核獎懲 強化人事管理	人事室
	1.3.1 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	

組成要素 (主辦單位)	判斷項目/判斷細項	評估單位
	人或樣品及材料之檢驗人。	
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調	人事室
	1.4.1 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?	
	1.5 落實考核獎懲 強化人事管理	人事室
	1.5.1 機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲?	
風險評估 (秘書室)	2.1 確認施政目標 辨識相關風險	秘書室
	2.1.1 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?	
	2.2 落實風險分析 決定回應方式	秘書室
	2.2.1 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?	
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防	人事室
	2.3.1 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?	
2.4 因應重大改變 滾動檢討風險	秘書室	
2.4.1 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?		
控制作業 (主計室)	3.1 落實控制作業 確保有效管控	主計室
	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?	
	3.2 建立一般控制 強化安全管理	電算中心
	3.2.1 機關發生資安事件時，是否落實資安事件通報作業?	
3.3 檢討內部程序 更新控制作業	主計室	
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?		
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	電算中心

組成要素 (主辦單位)	判斷項目/判斷細項	評估單位
(電算中心)	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？	
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責	主計室
	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？	
	4.3 建立外部溝通 促進多方交流	秘書室
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？		
監督 (主計室)	5.1 落實監督機制 強化內控制度	主計室
	5.1.1 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： (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？ (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？	
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為	秘書室
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。		

3. 各主辦單位應彙整依據各組成要素所列判斷項目之評估結果及評估發現之內部控制缺失，並評估各組成要素之落實程度並於「評估結果」欄勾選「落實、部分落實、未落實」等選項後，於104年2月28日前送主計室彙整；建議標準如下：

(1)「落實」：判斷項目評估結果多為落實，且無內部控制缺失或有內部控制缺失惟不影響內部控制目標之達成。(2)「部分落實」：判斷項目評估結果多為部分落實，且有內部控制缺失並影響內部控制目標之達成。(3)「未落實」：判斷項目評估結果多為未落實，且有內部控制重大缺失。

4. 作業層級內部控制制度自行評估結果，應作為「3.1.1」判斷項目之評估參據。

5. 各評估單位應辦事項如次：

(1)各表內之「佐證資料清單」欄，應填列該判斷項目所需佐證相關文件名稱，以供確認落實程度。

(2)各表內之「評估情形說明」欄，應填列依據佐證資料作成之評估分析及說明，

包括評估所發現之內部控制缺失等，以支持評估結果。

(3)各表內之「改善措施/具體興革建議」欄，應填列針對內部控制缺失應採取及執行之改善措施或有助於內部控制五項組成要素持續有效運作之具體興革建議，以利內部稽核單位後續追蹤其改善或辦理情形。

(4)將判斷項目評估結果於104年2月15日前送主辦單位彙整。

四、若有採取抽核程序以驗證整體層級判斷項目落實情形及作業層級評估重點執行情形之必要時，請參考行政院主計總處之標準表。

五、自行評估期間：就103年1月至103年12月間本校內部控制制度運作情形進行評估，並於104年2月28日前辦理完畢。

六、本計畫奉核後實施，如有未盡事宜，得隨時修正。

附表 1

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	【範例】 <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 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	【範例】

	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本機關原任首長○○○因屆齡退休於○年○月○日離職，由新任首長○○○接任。 2. 本機關內部控制小組召集人○○○因任務需要調整職務，由新任機關副首長○○○擔任。 3. 本機關內部控制制度（第○次修正），係配合機關施政目標（組織規程調整或法令變革等），於○年○月○日修訂。 4. ……
--	--

附表 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【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
1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化					
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)	政風單位	【範例】 <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)	【範例】 <ol style="list-style-type: none"> 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. …… 	【範例】 <ol style="list-style-type: none"> 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. …… 	【範例】 無

國立臺南大學
內部控制制度作業層級自行評估計畫

- 一、辦理依據：依行政院函頒之「各機關內部控制制度自行評估原則」辦理。
- 二、計畫目的：為實現本校施政目標及效能，由本校各單位辦理作業層級自行評估作業，針對本校已頒行之內部控制制度所列各控制作業項目評估控制重點設計及執行情形，以作為判斷整體層級控制作業有效性之參據。
- 三、自行評估方式：
 - (一)各單位應依本校已頒行之內部控制制度所設計作業層級自行評估表件辦理評估作業。
 - (二)各單位辦理作業層級自行評估時，勾選「符合」應檢附各項評估重點執行軌跡之佐證資料；「未符合」應於評估情形說明欄詳細述明，且於撰寫結論時一併敘明須採行之改善措施；「不適用」應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。
 - (三)各單位自行評估結果須經由單位主管簽章確認後，送本校主計室綜整。
 - (四)主計室綜整各單位作業層級自行評估表後，編製作業層級自行評估統計表，以作為評估整體層級控制作業要素之參據。
- 四、自行評估對象：本校內部控制制度所列 56 項作業項目，負責辦理相關作業層級自行評估之承辦單位詳如本校內部控制第 1.2 版。
- 五、若有採取抽核程序以驗證作業層級評估重點執行情形之必要時，請參考行政院主計總處之標準表。
- 六、自行評估期間：就 103 年 1 月至 103 年 12 月間本校內部控制制度運作情形進行評估，並於 104 年 1 月 31 日前辦理完竣，送主計室彙整。
- 七、本計畫奉核後實施，如有未盡事宜，得隨時修正。