

國立臺南大學

104 年度內部控制制度整體層級自行評估計畫

- 一、辦理依據：行政院「政府內部控制監督作業要點」（以下簡稱作業要點）。
- 二、計畫目的：本校為落實自我監督機制，以合理確保內部控制持續有效運作，由相關單位依職責分工評估控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等內部控制五項組成要素運作之有效程度。
- 三、自行評估方式依作業要點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，評估明細表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。
- 四、評估明細表(附件一)：各評估單位(如第六點)應針對各判斷項目進行評估，依評估結果查填表內各判斷項目之「評估結果」(「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/具體興革建議等欄，並訂有參考之判斷標準，供評估單位據以勾選評估結果，並於 105 年 2 月 15 日前送主計室彙整。
- 五、評估總表(附件二)：由主計室參考建議標準，依據評估單位所提出之評估意見及所發現之內部控制缺失，綜整提出各組成要素之評估結果，彙整各自行評估明細表，並據以編製整體層級自行評估總表，再併同作業層級自行評估統計表及部分落實與未落實項目一覽表，提經內部控制小組或內部稽核相關會議審議通過或簽陳該小組召集人核定後，簽報機關首長。
- 六、負責組成要素與各判斷項目(細項)之評估單位如下：

| 組成要素 | 判斷項目/判斷細項 | 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 |
| | 1.1.1 機關是否定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，如發生違反公務員廉政倫理規範案件，是否依該規範第十九點規定處置?(參考法令：公務員廉政倫理規範) | |
| | 1.2 支持內部控制 督導工作執行 | 主計室 |
| | 1.2.1 機關是否定期或不定期召開內部控制小組及內部稽核相關會議，督導內部控制(含內部稽核)辦理情形並落實會議決議?(參考法令：強化內部控制實施方案) | |
| | 1.3 授予權限責任 落實職能分工 | 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人或樣品及材料之檢驗人。(參考法令：出納管理手冊、政府採購法等) | |
| 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?(參考 | | |

| 組成要素 | 判斷項目/判斷細項 | 評估單位 |
|-------|---|------|
| | 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) | |
| | 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？(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) | |
| 風險評估 | 2.1 確認機關目標 辨識相關風險 | 秘書室 |
| | 2.1.1 機關是否辨識整體與作業層級目標無法達成之風險，且於相關表件記錄目標與其相對應之風險項目？(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、政府內部控制制度設計原則) | |
| | 2.2 辨識貪腐風險 強化廉政透明 | 人事室 |
| | 2.2.1 機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，包含可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源，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？(參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等) | |
| | 2.3 落實风险分析 評量處理風險 | 秘書室 |
| | 2.3.1 機關是否分析風險，並於相關表件記錄风险分析結果，俾評量決定需優先處理之風險項目？(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、政府內部控制制度設計原則) | |
| | 2.4 因應重大改變 滾動檢討風險 | 秘書室 |
| | 2.4.1 機關是否辨識政策、業務、法令規定或資訊系統等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相關表件，據以檢討及評量各風險項目，以因應內部及外部環境之改變？(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、政府內部控制制度設計原則) | |
| 控制作業 | 3.1 落實控制作業 確保有效管控 | 主計室 |
| | 3.1.1 機關作業層級自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？(參考法令：政府內部控制監督作業要點) | |
| | 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？(參考法令：國家資通安全通報應變作業綱要) | |
| | 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？(參考法令：政府內部控制制度設計原則) | |
| 資訊與溝通 | 4.1 確保資訊品質 支援管理決策 | 電算中心 |
| | 4.1.1 機關利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對之案件，是否定期 | |

| 組成要素 | 判斷項目/判斷細項 | 評估單位 |
|------|---|------|
| | 檢核其資訊系統程式修改及資料存取權限？（參考法令：政府內部控制監督作業要點） | |
| | 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？（參考法令：政府內部控制制度設計原則） | |
| | 4.3 建立外部溝通 強化公開透明 | 秘書室 |
| | 4.3.1 機關是否依法令規定公開或提供相關資訊以推動行政透明措施，且對外界提出之意見及時處理與追蹤？（參考法令：政府資訊公開法、國家廉政建設行動方案、機關推動行政透明措施建議作法等規定） | |
| 監督 | 5.1 落實監督作業 強化內控制度 | 主計室 |
| | 5.1.1 機關辦理內部稽核工作，是否依本要點規定採下列方式辦理： (1)稽核項目如具有施政目標之關鍵策略目標及其關鍵績效指標，或其餘量化或非量化績效目標或指標，是否依該規定第十六點第六款辦理？ (2)稽核項目如未具有上開績效目標或指標，是否依該規定就必要項目辦理內部稽核？（參考法令：政府內部控制監督作業要點） | |
| | 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及具體興革建議，是否簽報機關首長核定並追蹤改善及辦理情形？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：政府內部控制監督作業要點） | |

七、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。

八、自行評估期間：就 104 年 1 月至 104 年 12 月間本校內部控制制度運作情形進行評估，並於 105 年 2 月 28 日前辦理完畢。

九、本計畫奉核後實施，如有未盡事宜，得簽陳召集人核定後修正。

○○機關整體層級自行評估明細表【控制環境】

○○年度

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 機關是否定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，如發生違反公務員廉政倫理規範案件，是否依該規範第十九點規定處置？ (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 (已定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，且如有涉及違反該規範案件已全數依規定處置) <input type="checkbox"/> 部分落實 (未定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，或僅針對部分涉及違反該規範案件依規定處置) <input type="checkbox"/> 未落實 (未定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，且未針對所有涉及違反該規範案件依規定處置) | 【範例】 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. 定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定之紀錄。 3. …… | 【範例】 1. 已定期傳達公務員廉政倫理規範及其相關規定，並針對民眾檢舉本機關同仁違反該規範案件共 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 |
| 1.2 支持內部控制 督導工作執行 | | | | | |
| 1.2.1 機關是否定期或不定期召開內部控制小組及內部稽核相關會議，督導內部控制(含內部稽核)辦理情形並落實會議決議？ (參考法令：強化內部控制實施方案) | 內部控制小組幕僚單位(內部稽核幕僚單位) | <input type="checkbox"/> 落實 (已定期或不定期召開會議並落實會議決議) <input type="checkbox"/> 部分落實 (未定期或不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) | | | |
| 1.3 授予權限責任 落實職能分工 | | | | | |

| 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 |
|---|--------|---|--------|--------|-----------------|
| 1.3.1 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人或樣品及材料之檢驗人。 (參考法令：出納管理手冊、政府採購法等) | 綜合研考單位 | <input type="checkbox"/> 落實 (高風險業務皆有分工及制衡機制) <input type="checkbox"/> 部分落實 (部分高風險業務未有分工及制衡機制) <input type="checkbox"/> 未落實 (高風險業務皆未有分工及制衡機制) | | | |
| 1.4 培育訓練人才 落實職務輪調 | | | | | |
| 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? (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) | 人事單位 | <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) | | | |
| 1.5 落實考核獎懲 強化人事管理 | | | | | |
| 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) | 人事單位 | <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) | | | |

○○機關整體層級自行評估明細表【風險評估】

○○年度

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 |
|---|--------|---|--------|--------|-------------|
| 2.1 確認機關目標 辨識相關風險 | | | | | |
| 2.1.1 機關是否辨識整體與作業層級目標無法達成之風險，且於相關表件記錄目標與其相對應之風險項目？ (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、政府內部控制制度設計原則) | 綜合研考單位 | <input type="checkbox"/> 落實 (已完成風險辨識，並於相關表件記錄風險辨識結果) <input type="checkbox"/> 部分落實 (未完成風險辨識，或未於相關表件記錄風險辨識結果) <input type="checkbox"/> 未落實 (未完成風險辨識，亦未於相關表件記錄風險辨識結果) | | | |
| 2.2 辨識貪腐風險 強化廉政透明 | | | | | |
| 2.2.1 機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，包含可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源，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？ (參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等) | 政風單位 | <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) <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) <input type="checkbox"/> 未落實 (未定期辦理廉政風險評估) | | | |
| 2.3 落實風險分析 評量處理風險 | | | | | |
| 2.3.1 機關是否分析風險，並於相關表件記錄風險分析結果，俾評量決定需優先處理之風險項目？ (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、政府內部控制制度設計原則) | 綜合研考單位 | <input type="checkbox"/> 落實 (已分析風險，並於相關風險表件記錄分析結果) <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) <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) | | | |
| 2.4 因應重大改變 滾動檢討風險 | | | | | |

| 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>2.4.1 機關是否辨識政策、業務、法令規定或資訊系統等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相關表件，據以檢討及評量各風險項目，以因應內部及外部環境之改變？ (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、政府內部控制制度設計原則)</p> | <p>綜合研考單位</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) <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) <input type="checkbox"/>未落實 (未定期滾動檢討風險)</p> | | | |

○○機關整體層級自行評估明細表【控制作業】

○○年度

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 |
|---|----------------|---|--------|--------|-------------|
| 3.1 落實控制作業 確保有效管控 | | | | | |
| 3.1.1 機關作業層級自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？ (參考法令：政府內部控制監督作業要點) | 內部控制小組 幕僚單位 | <input type="checkbox"/> 落實 (評估情形全部或大部分為「落實」) <input type="checkbox"/> 部分落實 (評估情形全部或大部分為「部分落實」，或有少部分為「未落實」) <input type="checkbox"/> 未落實 (評估情形全部或大部分為「未落實」) | | | |
| 3.2 建立一般控制 強化安全管理 | | | | | |
| 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) | 資訊單位 | <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) | | | |
| 3.3 檢討內部程序 更新控制作業 | | | | | |
| 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：政府內部控制制度設計原則) | 內部控制小組 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) | | | |

○○機關整體層級自行評估明細表【資訊與溝通】

○○年度

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 |
|--|------------|--|--------|--------|-----------------|
| 4.1 確保資訊品質 支援管理決策 | | | | | |
| 4.1.1 機關利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對之案件，是否定期檢核其資訊系統程式修改及資料存取權限？ (參考法令:政府內部控制監督作業要點) | 資訊單位 | <input type="checkbox"/> 落實 (已定期檢核資訊系統之程式修改及資料存取權限) <input type="checkbox"/> 部分落實 (已檢核資訊系統之程式修改及資料存取權限，惟未定期辦理) <input type="checkbox"/> 未落實 (未檢核資訊系統之程式修改及資料存取權限) | | | |
| 4.2 建立內部溝通 履行內控職責 | | | | | |
| 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:政府內部控制制度設計原則) | 內部控制小組幕僚單位 | <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) | | | |
| 4.3 建立外部溝通 強化公開透明 | | | | | |

| 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>4.3.1 機關是否依法令規定公開或提供相關資訊以推動行政透明措施，且對外界提出之意見及時處理與追蹤？ (參考法令:政府資訊公開法、國家廉政建設行動方案、機關推動行政透明措施建議作法等規定)</p> | <p>綜合研考 單位</p> | <p><input type="checkbox"/>落實 (已依法令規定公開或提供相關資訊，並對外界提出之意見及時處理與追蹤)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (部分資訊未依法令規定公開或提供，或部分外界提出之意見未及時處理與追蹤)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未依法令規定公開或提供相關資訊，且對外界提出之意見大部分未及時處理與追蹤)</p> | | | |

○○機關整體層級自行評估明細表【監督作業】

○○年度

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 |
|---|-----------------|---|------------|------------|-----------------|
| 5.1 落實監督作業 強化內控制度 | | | | | |
| <p>5.1.1 機關辦理內部稽核工作，是否依本要點規定採下列方式辦理：</p> <p>(1)稽核項目如具有施政目標之關鍵策略目標及其關鍵績效指標，或其餘量化或非量化績效目標或指標，是否依該規定第十六點第六款辦理？</p> <p>(2)稽核項目如未具有上開績效目標或指標，是否依該規定就必要項目辦理內部稽核？</p> <p>(參考法令：政府內部控制監督作業要點)</p> | <p>內部稽核幕僚單位</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，或經衡量實際績效已達衡量基準；已就每項內部稽核必要項目辦理稽核)</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；未就部分內部稽核必要項目辦理稽核)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未衡量稽核項目之績效；未就內部稽核必要項目辦理稽核)</p> | | | |
| 5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為 | | | | | |
| <p>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及具體興革建議，是否簽報機關首長核定並追蹤改善及辦理情形？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：政府內部控制監督作業要點)</p> | <p>內部稽核幕僚單位</p> | <p><input type="checkbox"/>落實 (針對內部控制缺失及具體興革建議已簽報機關首長核定，並追蹤改善及辦理情形)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (針對內部控制缺失及具體興革建議已簽報機關首長核定，惟未追蹤改善及辦理情形)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (針對內部控制缺失及具體興革建議未簽報機關首長核定且未追蹤改善及辦理情形)</p> | | | |

附件二

○○機關整體層級自行評估總表

○○年度

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"/> 有效 <input type="checkbox"/> 部分有效 <input type="checkbox"/> 少部分有效 |
| 二、風險評估 | <input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 部分有效 <input type="checkbox"/> 少部分有效 |
| 三、控制作業 | <input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 部分有效 <input type="checkbox"/> 少部分有效 |
| 四、資訊與溝通 | <input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 部分有效 <input type="checkbox"/> 少部分有效 |
| 五、監督作業 | <input type="checkbox"/> 有效 <input type="checkbox"/> 部分有效 <input type="checkbox"/> 少部分有效 |
| 備註 | 【範例】 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. …… |

國立臺南大學

104 年度內部控制制度作業層級自行評估計畫

- 一、辦理依據：行政院「政府內部控制監督作業要點」（以下簡稱作業要點）。
- 二、計畫目的：本校為落實自我監督機制，以合理確保內部控制持續有效運作，由相關單位依職責分工評估控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等內部控制五項組成要素運作之有效程度。自行評估方式：
- 三、自行評估對象：本校 104 年度作業層級自行評估單位及項目，詳如附件一。
- 四、各單位辦理作業層級自行評估，應依其例行監督機制及內部控制制度控制作業執行情形，作成作業層級自行評估表（附件二），簽報單位主管簽章，另檢附各項控制作業自行評估表（附件三）作為作業層級自行評估表第六項評估重點之佐證資料，請務必依二項表格填表附註說明辦理後，並於 105 年 2 月 15 日前送主計室彙整。
- 五、主計室應綜整作業層級自行評估表，並據以編製作業層級自行評估統計表及部分落實與未落實項目一覽表（附件四及五），作為評估控制作業有效性之參據。
- 六、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。
- 七、自行評估期間：就 104 年 1 月至 104 年 12 月間本校內部控制制度運作情形進行評估，並於 105 年 2 月 28 日前辦理完畢。
- 八、本計畫奉核後實施，如有未盡事宜，得簽陳召集人核定後修正。

附件一

104 年度作業層級自行評估單位及項目表

| 項次 | 作業單位 | 控制作業名稱 |
|----|---------------------|----------------------------|
| 1 | 秘書室 | 本校發生緊急事故之新聞發佈與處理 |
| 2 | 教務處 | 大學校院增設調整院系所學位學程及招生名額總量管制作業 |
| 3 | | 教師支給超支鐘點核發作業 |
| 4 | | 核發大學部中文畢業證書作業 |
| 5 | | 核發研究生中文畢業證書作業 |
| 6 | | 自辦招生考試作業 |
| 7 | | 進修推廣開班、招生管控作業 |
| 8 | | 學務處 |
| 9 | 校園防疫工作作業 | |
| 10 | 校園性侵害、性騷擾或性霸凌事件處理作業 | |
| 11 | 總務處 | 出納事務之盤點及檢核作業 |
| 12 | | 決標（準用最有利標評選優勝廠商）事務 |
| 13 | | 決標（準用最有利標評選優勝廠商）營繕 |

| | | |
|----|-----------|--|
| 14 | | 發現廠商違反政府採購法之處置 |
| 15 | | 機密檔案管理作業 |
| 16 | | 國有公用財產盤點作業 |
| 17 | | 實驗室安全衛生管理 |
| 18 | | 毒性化學物質管理 |
| 19 | | 實驗室化學廢棄物處理 |
| 20 | | 實驗室災害通報處理 |
| 21 | 研究發展處 | 加強學術研究提昇教學品質獎勵作業 |
| 22 | | 國立臺南大學交換學生出國甄選作業 |
| 23 | | 執行國科會專題研究計畫報結作業 |
| 24 | 圖書館 | 圖書館伺服器與電腦備份作業 |
| 25 | 體育室 | 體育場館、設施安全維護管理 |
| 26 | 人事室 | 年終考績(成)處理作業 |
| 27 | | 國內出差審核登記及差旅費核發 |
| 28 | | 公務人員退休作業 |
| 29 | | 月退休金、年撫卹金、月撫慰金核發 |
| 30 | 主計室 | 業務計畫及預算之編製作業 |
| 31 | | 預算分配作業 |
| 32 | | 預算執行檢討作業 |
| 33 | | 決算之編製作業 |
| 34 | | 中央政府各機關收入事項審核作業(含國庫代收、自行收納及國庫收入退還) |
| 35 | | 人事費-薪給動支審核作業 |
| 36 | | 出席費、稿費、兼職費、講座鐘點費、國外專業顧問費及運動競賽裁判費等經費動支之審核作業 |
| 37 | | 委辦(託)計畫之申請、撥款、動支、核銷及結報作業 |
| 38 | | 國內外出差旅費動支審核作業 |
| 39 | | 出納會計事務查核作業 |
| 40 | 教學與學習發展中心 | 教學評量待精進教師通報事件 |
| 41 | | 各項媒體製作設備及空間使用管理 |
| 42 | | 學生學習預警關懷紀錄通報事件 |
| 43 | 輔導中心業務 | 危機個案處理作業 |
| 44 | | 個別諮商作業 |
| 45 | 電子計 | 建立教育體系資通安全管理規範 |

| | | |
|----|---------|---------------------------|
| 46 | 算中心 | 資安事件通報與應變 |
| 47 | 師資培育中心 | 教育專業/專門課程科目修畢認定學分證明系統作業流程 |
| 48 | 創新育成中心 | 企業進駐流程作業 |
| 49 | 教育學院 | 教育學院教師升等作業 |
| 50 | 人文與社會學院 | 教師升等作業 |
| 51 | 理工學院 | 理工學院教師升等作業 |
| 52 | 院 | 理工學院教師新聘作業 |
| 53 | 環境與生態學院 | 環境與生態學院專任教師升等作業 |
| 54 | 藝術學院 | 藝術學院專任教師升等辦法 |

附件二

○○機關作業層級自行評估表

○○年度

評估單位：○○

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

本單位職掌業務例行監督及控制作業(包括○○○等○項控制作業)，其自行評估結果如下表：

| 評估重點 | 評估情形 | | | | | 部分落實/未落實/不適用情形說明 | 改善措施 |
|---|------|-------|-----|-----|----|------------------|------|
| | 落實 | 部分落實 | 未落實 | 不適用 | 其他 | | |
| 一、依據業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，適度精簡、增刪或修訂，使其更臻具體、明確及可用。 | | | | | | | |
| 二、針對涉及人民權利義務之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並落實執行。 | | | | | | | |
| 三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。 | | | | | | | |
| 四、遵循相關法令規定或契約。 | | | | | | | |
| 五、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。 | | | | | | | |
| 六、執行內部控制制度之各項控制作業。 | | | | | | | |
| . | | | | | | | |
| . | | | | | | | |
| . | | | | | | | |
| 填表人： | 複核： | 單位主管： | | | | | |

- 註：
- 各單位除上列必要評估重點外，另得視業務性質及外部意見等調整增列評估重點項目，並依評估結果於評估情形欄勾選「落實」、「部分落實」、「未落實」、「不適用」或「其他」；其中「不適用」係指評估期間法令規定或作法已修正，但評估重點未及配合修正者；「其他」係指評估期間未發生評估重點所規範情形等，致無法評估者。
 - 各單位評估第六點「執行內部控制制度之各項控制作業」之落實情形時，應評估各項控制作業執行情形及參考下列建議標準以決定該評估重點之落實情形；另得檢附各項控制作業自行評估表(參考格式如附件一之一)作為佐證資料，並免重複於本表填列該評估重點之改善措施：
 - 評估情形全部或大部分為「落實」時，於本表評估情形欄勾選「落實」。
 - 評估情形全部或大部分為「部分落實」，或有少部分為「未落實」時，於本表評估情形欄勾選「部分落實」。
 - 評估情形全部或大部分為「未落實」時，於本表評估情形欄勾選「未落實」。
 - 「評估期間」係指本項作業自行評估所涵蓋之期間；「評估日期」指執行該項評估之日期。

附件四

○○機關作業層級自行評估統計表【範例】

○○年度

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

| 評估單位 | 各項評估重點之評估情形 | | | | |
|------|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | 落實 | 部分落實 | 未落實 | 不適用 | 其他 |
| 秘書室 | 10 | | | | |
| 人事處 | 7 | | | | |
| · | · | · | · | · | · |
| · | · | · | · | · | · |
| · | · | · | · | · | · |
| 總計 | 130(96%) | 5(4%) | 0(0%) | 0(0%) | 0(0%) |

附件五

○○機關作業層級自行評估部分落實/未落實項目一覽表【範例】

○○年度

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

| 評估單位 | 評估重點 | 部分落實/未落實 情形說明 | 改善措施 |
|------|------------------|---|---|
| 資訊處 | 執行內部控制制度之各項控制作業。 | 應用系統上線及變更管理作業於評估期間共發生 810 筆系統維護申請作業，大多為常態性變更或維護，部分僅由單人維護的小型系統較難滿足資訊安全內部控制職能分工之規範。 | 請各科協調人力相互支援，以落實執行系統維護人員及系統管理人員由不同人員擔任之規範。 |
| . | . | . | . |
| . | . | . | . |

註：本表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。