

## 國立勤益科技大學健全內部控制專案小組 102 年度第 2 次會議紀錄

壹、時間：102 年 7 月 4 日（週四）上午 10 時 10 分

貳、地點：圖書資訊館五樓無紙化會議室

參、主席：李副校長鴻濤

記錄：賴貞忠

肆、出席人員：教務處杜景順教務長、學生事務處鄭志敏學務長、總務處鄭文達總務長、研究發展處姚賀騰處長、人事室羅淑惠主任、主計室顏添進主任、電子工程系謝韶徽老師、化工與材料工程系高肇郎老師、資訊工程系張蓺英主任、秘書室陳瑞和主任秘書

列席人員：教務處施慧敏組長、教務處陳淑鈴組長、教務處康玲蕙組長、總務處廖財毅組長、主計室廖珮琴組長、人事室尹光明秘書、電算中心曹祥彬技正、秘書室許錦燕助教、秘書室賴貞忠專員

伍、工作報告：

一、以 102 年 3 月 29 日函頒本校內部控制作業手冊，及 102 學年度內部控制作業查核計畫。

二、依上開查核計畫組成內部控制查核小組（附件一）。

三、內部控制管考個案已納入本校重要會議決議事項管考系統。

四、依據「教育部 101 年度截至 8 月底止預算執行查核通知建議改善事項」，主計室業已以 102 年 5 月 22 日勤益科大會字第 1021600035 號函送學雜費內控機制討論會議紀錄，並已完成 SOP 修訂（附件二）。

五、各該 SOP 循程序完成修訂後，即更新手冊附錄資料。

六、列管案件如下表：

| 案號           | 負責單位  | 專案名稱                            | 辦理情況說明                                                                    | 預定完成日期                      | 實際完成日期                      | 進度評核 | 連絡人 |
|--------------|-------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------|-----|
| 1012G00001-0 | 總務處   | 強化本校公文簽核流程提醒及稽催機制案              | 本案於 102 年 6 月 11 日核示後，完成修改 SOP 流程並轉寄檔案 marshero@ncut.edi.tw 存查。 2013/6/18 | 2013/6/30<br>上午<br>12:00:00 | 2013/6/12<br>上午<br>12:00:00 | 已結案  | 鄒綺華 |
| 1012G00002-0 | 學生事務處 | 各單位接獲檢警調單位索取資料或進入校園搜索之作業流程與控制重點 |                                                                           |                             |                             | 進行中  | 蕭綉絨 |

陸、提案討論：

提案一：有關本校 101 學年度「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」辦理情形，提請 討論。

提案單位：秘書室

說明：

- 一、依據行政院主計處健全財務秩序與強化內部控制實施方案第六點辦理：各機關應將本方案辦理情形，於每年七月十日前，就前述所列事項之辦理情形，填報「健全財務與強化內部控制實施方案辦理情形表」，送主管機關…。
- 二、檢陳本校「101學年度健全財務與強化內部控制實施方案辦理情形表」（附件三）。

辦法：如奉審議通過，即備文函報教育部。

決議：照案通過。

提案二：檢陳本校內部控制作業手冊附件修正案，提請 討論。

提案單位：秘書室

說明：

- 一、教育部以 102 年 5 月 27 日臺教綜（三）字第 1020078593 號函轉行政院訂定之「各機關內部控制制度自行評估原則」（附件四）。
- 二、依據該評估原則，新增表單如下（附件五）：
  - （一）內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目評估明細表，並分為「控制環境」、「風險評估」、「控制作業」、「資訊與溝通」及「監督」等副表。
  - （二）內部控制重大缺失案件及改善計畫表。
  - （三）內部控制制度整體層級初評表。
  - （四）內部控制制度整體層級評估統計表。
  - （五）內部控制制度作業層級自行評估統計表。
- 三、現有表單修訂如下：
  - （一）內部控制制度整體層級有效性判斷參考自行評估總表：由本校內部控制制度整體層級自行檢查表修改。
  - （二）內部控制制度作業層級自行評估表：由本校內部控制制度作業層級自行檢查表修改。
  - （三）內部控制制度作業層級複查表整合至內部控制制度作業層級自行評估表。

辦法：經專案小組審議後，陳請校長核定並公布。

決議：內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目評估明細表內之主辦/評估單位，修訂為本校單位名稱，其餘表冊照案通過。

柒、臨時動議：無

捌、散會：11 時 02 分

附件

國立勤益科技大學 101 學年度「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」  
辦理情形表

| 項 目                                                       | 各 單 位 辦 理 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 各單位未依規定辦理說明 | 負責執行及填表單位                           |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| 一、各機關應建立並維持有效之內控機制，由機關首長督促內部各單位設計及執行，並定期舉辦內控教育宣導，以落實內控機制。 | <p>壹、法制面</p> <p>一、依法設有校務基金管理委員會及經費稽核委員會，分別負責審議與稽核各單位經費使用情形。</p> <p>二、教師執行建教合作研究計畫必須依照「國立勤益科技大學建教合作收支管理要點」辦理，不得私自承接主持研究計畫，利用校內設備或人力進行研究或技術服務事項；違反此項規定者，將提請建教合作委員會會議討論，提出建議後，送請教師評審委員會處理。</p> <p>三、教師承接校外合作計畫案依「國立勤益科技大學教師承接專題計畫與建教合作案補助要點」規定辦理，如涉嫌詐領研究費遭檢調單位起訴，或辦理採購案件疏失遭審計單位調查屬實者，三年內不得依本要點申請補助，當學年度承接之計畫，不予計點。</p> <p>四、依據本校健全內部控制專案小組設置要點，於 102 年 3 月 29 日函頒本校內部控制作業手冊，及 102 學年度內部控制作業查核計畫。</p> <p>五、國科會計畫聘任之兼任人員，須依規定完成聘任申請程序，並辦理簽到退，始得完成獎助金請領。</p> <p>六、國科會計畫聘任之專任人員，須與本校簽約聘雇契約，並遵守本校約聘雇人員相關規定。</p> <p>貳、宣導與研習</p> <p>一、利用行政會議、校務會議、校務基金管理委員會及校長與各院座談會等機會，宣導預算支用之財務責任，以落實內控機制。</p> <p>二、101 年 8 月 15 日辦理「國科會計畫管理費作業變更說明會」，重申國科會計畫聘任之兼任人員差勤及簽到規定，要求各系落實簽到不得補行簽到或一次簽核。並於「本校國科會計畫助理人員出勤簽到表」要求系所支援人員署名核章，以避免計畫主持人與系所主管為同一人之情形，而可能發生不當支領之情事。</p> |             | 秘書室、<br>總務處、<br>研發處、<br>人事室、<br>會計室 |

附件

國立勤益科技大學 101 學年度「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」  
辦理情形表

| 項 目                                                                       | 各 單 位 辦 理 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                             | 各單位未依規定辦理說明 | 負責執行及填表單位 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
|                                                                           | <p>三、於 101 年 10 月 9 日辦理財物管理說明會，向各一級單位財管人員宣導財物管理應注意事項及常犯錯誤，並辦理財管系統重點教學。使各單位財管人員能熟悉財管系統，並有正確財物管理觀念。</p> <p>四、於 101 年 11 月 20 日辦理會計業務宣導座談會，除宣導經費支用相關法令，並提供審計機關等查處違失案例請與會同仁作為借鑒。</p> <p>五、於 102 年 7 月 10 日辦理行政人員內部控制制度研習，邀請弘光科技大學稽核室高采秀主任蒞校演講。</p> <p>六、102 年 7 月 11 日針對本校新進人員辦理內部控制制度講習。</p> |             |           |
| 二、各機關應落實預算編製，一切收支應循預算程序辦理，並切實依計畫及相關規定執行與撥款。                               | <p>一、依預算法、中央政府總預算編製辦法、中央政府總預算附屬單位預算編製辦法等，循預算程序編製年度預算。</p> <p>二、每年概算籌編時，均請各單位審慎規劃年度工作計畫之經費需求，送主計室彙整後提校務基金管理委員會審議，再送校務會議審查，審查通過後據以編入年度預算。</p> <p>三、配合年度法定預算及各項計畫實施進度編造分期實施計畫及收支估計表，並依此執行年度預算。</p> <p>四、各單位收支、核銷均依預算法、會計法、公款支付時限及處理應行注意事項等相關規定辦理。</p>                                        |             | 會計室       |
| 三、各機關應定期或不定期進行現金及財務查核，加強銀行或公庫對帳單、收支單據及其他各種憑證原件之控管與核對，建立一切收支儘量透過金融機構辦理之機制。 | <p>一、每月均依據銀行存款對帳單編製差額解釋表。</p> <p>二、除零用金支付案件外，一切收支均透過金融機構辦理。</p> <p>三、已建立各項收支儘量透過金融機構辦理之機制，自 100 年起啟用玉山銀行多元管道繳費機制。</p> <p>四、學生繳交學雜費由銀行辦理代收作業。</p> <p>五、依「出納會計查核計畫」，每年定期實施出納事務查核，另視業務實際情況辦理不定期查核，查核項目包括收據使用、收款作業、付款作業、汽機車停車識別證及運動場館使用卡之核發情形、零用金、銀行存款及保管品等，如有缺失立即要求相關單位改善，並將查核結果陳</p>        |             | 總務處、會計室   |

附件

國立勤益科技大學 101 學年度「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」  
辦理情形表

| 項 目                                                                             | 各 單 位 辦 理 情 形                                                                                                                                                                                                  | 各單位未依規定辦理說明 | 負責執行及填表單位       |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
|                                                                                 | 報校長。101 學年度辦理二次出納查核，查核結果業於 101 年 10 月 27 日及 102 年 4 月 12 日陳核在案。<br>六、每月銀行存款對帳單均由銀行直接送主計室，再交給出納組據以編製差額解釋表。                                                                                                      |             |                 |
| 四、各機關應落實會計審核，帳目日清月結，隨時清理及勾稽。                                                    | 一、總務處出納組依規定按日編製現金結存日報表，按月編製月報表及差額解釋表送主計室逐項核對，並依相關規定辦理結帳。並配合主計室相互勾稽。<br>二、主計室每月檢視預付款、保管款、代收款、存入保證金、保管品及保證品等科目明細，並定期通知業務單位清理，以免久懸帳上。<br>三、會計帳目日清月結，並與財產保管及出納單位等報表相互勾稽。                                           |             | 總務處、會計室         |
| 五、各機關各項採購應切實依政府採購法及其相關子法規定辦理，做到資訊透明化，公平、公開之採購要求。                                | 一、本校各單位承辦之各項購案皆依政府採購法及相關子法規定辦理，並配合政府採購法之修正，適時修正各項購案之投標須知及契約書。<br>二、由學校首頁即可連結政府採購網站，達到公開資訊之效果。<br>三、本校每年電子領標率均為 100%。                                                                                           |             | 總務處、圖書館、電子計算機中心 |
| 六、各機關應加強財產之管理及運用，使資源得以做最有效及最適之配置。有關珍貴動產不動產之管理應切實按「中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點」規定辦理。      | 一、均依國有公用財產管理等相關法令規定辦理各項財產列管、移轉、報廢等管理事項。<br>二、每年依規定至少辦理一次全部財物盤點作業，將盤點結果簽請首長核准，並持續追縱盤點缺失改善情形。<br>三、本校目前並無珍貴動產與不動產。                                                                                               |             | 總務處             |
| 七、各機關應隨時注意財務、出納、採購人員之操守及行為，如發現異常者，應即採取必要之措施，並制定且定期辦理上述人員之職期輪調、職務輪換及貫徹休假代理機制及制度。 | 一、本校主辦出納人員(組長)依規定每六年實施輪調；出納管理人員每三年實施業務輪調，且經總務處處務會議通過該方案。<br>二、本校採購人員已作部份輪調。俾利承辦人員熟悉各項業務工作，並充分落實職期輪調及職務輪換制度；辦理營繕業務需具備專業背景，與其他單位人員輪調不易，以採輪流分案法替代人員輪調。<br>三、主計室利用會計業務宣導座談會，宣導審計法及會計法所定財務責任規定，提醒負責財務、出納、採購之同仁注意操守行 |             | 總務處、人事室、會計室     |

附件

國立勤益科技大學 101 學年度「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」  
辦理情形表

| 項 目                                                   | 各 單 位 辦 理 情 形                                                                                                                                                                                                                 | 各單位未依規定辦理說明 | 負責執行及填表單位                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|
|                                                       | 為，以免觸法。                                                                                                                                                                                                                       |             |                             |
| 八、各機關應針對不法、不當行為，建立事前及時反應機制，上級或主管機關於接獲反應時，應即妥為處理，適時導正。 | <p>一、暢通陳情管道，並進行洽公滿意度問卷調查，以利接獲反應時即刻處理。</p> <p>二、本校為防範機關內同仁因不慎致有不當行為，除將相關法令上網公告周知外、並不定期舉辦教育訓練講習，使同仁均有正確之法制觀念。另亦設置相關信箱、專線，供同仁反映相關建議或不宜事項，於接獲相關建議或意見反應時，迅速送權責單位處理，俾作為本校改進之參據。</p> <p>三、主計室人員執行內部審核時，如發現不符程序或不合法，均會立即要求相關單位改正。</p> |             | 秘書室、<br>總務處、<br>人事室、<br>會計室 |

填表人：

單位主管：

# 國立勤益科技大學 內部控制手冊

中華民國 102 年 3 月 29 日核定

## 修訂紀錄

| 版本  | 修訂日期     | 修訂頁次 | 修訂單位 | 修訂類別 |    |    |    | 修訂摘要                                                                             |
|-----|----------|------|------|------|----|----|----|----------------------------------------------------------------------------------|
|     |          |      |      | 增訂   | 刪除 | 修正 | 其他 |                                                                                  |
| 1.0 | 102/3/29 |      | 秘書室  | ○    |    |    |    | 勤益科大秘字第<br>1029200027 號函                                                         |
| 2.0 | 102/7/4  | 11   | 秘書室  | ○    |    | ○  |    | 勤益科大秘字第<br>1029500068 號函<br>增修表單及 SOP<br>主計二 3-001<br>總務文書二 1-001<br>總務文書二 5-001 |
|     |          |      |      |      |    |    |    |                                                                                  |
|     |          |      |      |      |    |    |    |                                                                                  |
|     |          |      |      |      |    |    |    |                                                                                  |

註：

1. 版本(次)：依修訂類別更新版本(次)，原則如下：
  - (1)勾選增訂、刪除作業項目或修正控制重點者，提升一個版本，如本例2.0版。
  - (2)勾選其他修訂，經機關認定為重大修正者，亦提升一個版本；若非屬重大修正者，則提升一個版次，如本例1.1版。
2. 修訂日期：請填寫最新修訂日期。
3. 修訂頁次：請填寫修訂內容之頁次。
4. 修訂單位：請填寫修訂內容之單位。
5. 修訂類別：依實際修訂類別勾選。
6. 修訂摘要：請填寫修訂內容之摘要。
7. 核定日期：依內部控制制度原則規定，核定日期應適當揭露，其揭露可視機關核定情況，彈性擇定如下：
  - (1)制度若彙編後一次送機關首長核定者，得僅於封面揭露核定日期。
  - (2)制度若由各單位訂定後分次送機關首長核定後再據以納編者，得於本修訂頁另增加欄位適當揭露逐次之核定日期。



## 目次

|                  |       |
|------------------|-------|
| 壹、 整體層級目標及機關組織職掌 | 3     |
| 貳、 作業層級目標及機關組織圖  | 5-6   |
| 參、 機關分層負責明細表     | 7     |
| 肆、 風險評估          | 7     |
| 一、 風險辨識          |       |
| 二、 風險分析          |       |
| 三、 風險評量          |       |
| 伍、 控制作業          | 8     |
| 陸、 監督            | 9     |
| 柒、 自行檢查之表件格式     | 10-12 |
| 附件               | 13    |

## 壹、整體層級目標及機關組織職掌

- 一、整體層級目標：培育兼具人文素養、社會關懷、專業知能及國際視野之德術兼備人才，邁向創新導向優質產業科技大學。

配合國家人才培育目標及中部地區產業技術需求，落實系所本位課程之規劃與執行，充實教師實務與研究能力，並積極推動本校重點特色，進而培育「人文素養、社會關懷、專業知能及國際視野」之德術兼備且為業界所需的優質學生，邁向創新導向優質產業科技大學。

- 二、策略：以創新導向優質產業科技大學為願景，並以 IP 的概念作為努力的目標。IP 原為 Internet protocol 的縮寫，在現今網際網路的時代，透過 IP 可與全球連結；IP 也是智慧財產權(Intelligence property)的縮寫。其中 I 為 Innovation(創新)，P 則包含 Professionalism(專業教學)、Patent(專利發明)、Project(產學計畫)、Product(技術轉移)、Process(管理流程)、Promotion(行銷推廣)，並據此擬定八大發展策略：

- (一) 加值創新研發。
- (二) 精進教學品質。
- (三) 深耕人文素養。
- (四) 致力國際接軌。
- (五) 營造永續校園。
- (六) 整合教學資源。
- (七) 強化輔導機制。
- (八) 落實產學合作。

- 三、組織職掌：本校秉承勤毅誠樸之精神，以研究應用科學與技術，提昇文化品質，培育科技與人文並重之高級專業人才，以服務社會建設國家為宗旨。

- (一) 本校置校長一人，綜理校務，負校務發展之責，對外代表本校。
- (二) 本校得置副校長一至三人，襄助校長處理校務，並推動學術研究。
- (三) 本校各學院各置院長一人，綜理院務。
- (四) 本校各系(所、中心)各置主任(所長)一人，主持系(所、中心)務。
- (五) 教務處置教務長一人，掌理教務事宜，由校長聘請教授兼任之，並得置秘書。分設註冊、課務、綜合業務三組及教學資源中心。各組置組長一人，職員若干人。
- (六) 學生事務處置學生事務長一人，掌理學生事務及學生輔導相關事宜，由校長聘請教授兼任之，並得置秘書。分設生活輔導、課外活動指導、衛生保健等三組及軍訓室，各組置組長一人，職員若干人。軍訓室置主任一人，掌理學生軍訓及護理課程之規劃與教學，協助學生輔導並推動學生服務學習教育事宜，由教育部推薦職級相當之軍訓教官二至三人，由校長擇聘之。另置軍訓教官及護理教師、職員若干人。
- (七) 總務處置總務長一人，掌理總務事宜，由校長聘請教授兼任或由職員擔任之，

並得置秘書。分設文書、事務、出納、營繕、保管、環境安全衛生六組，各組置組長一人，職員若干人。

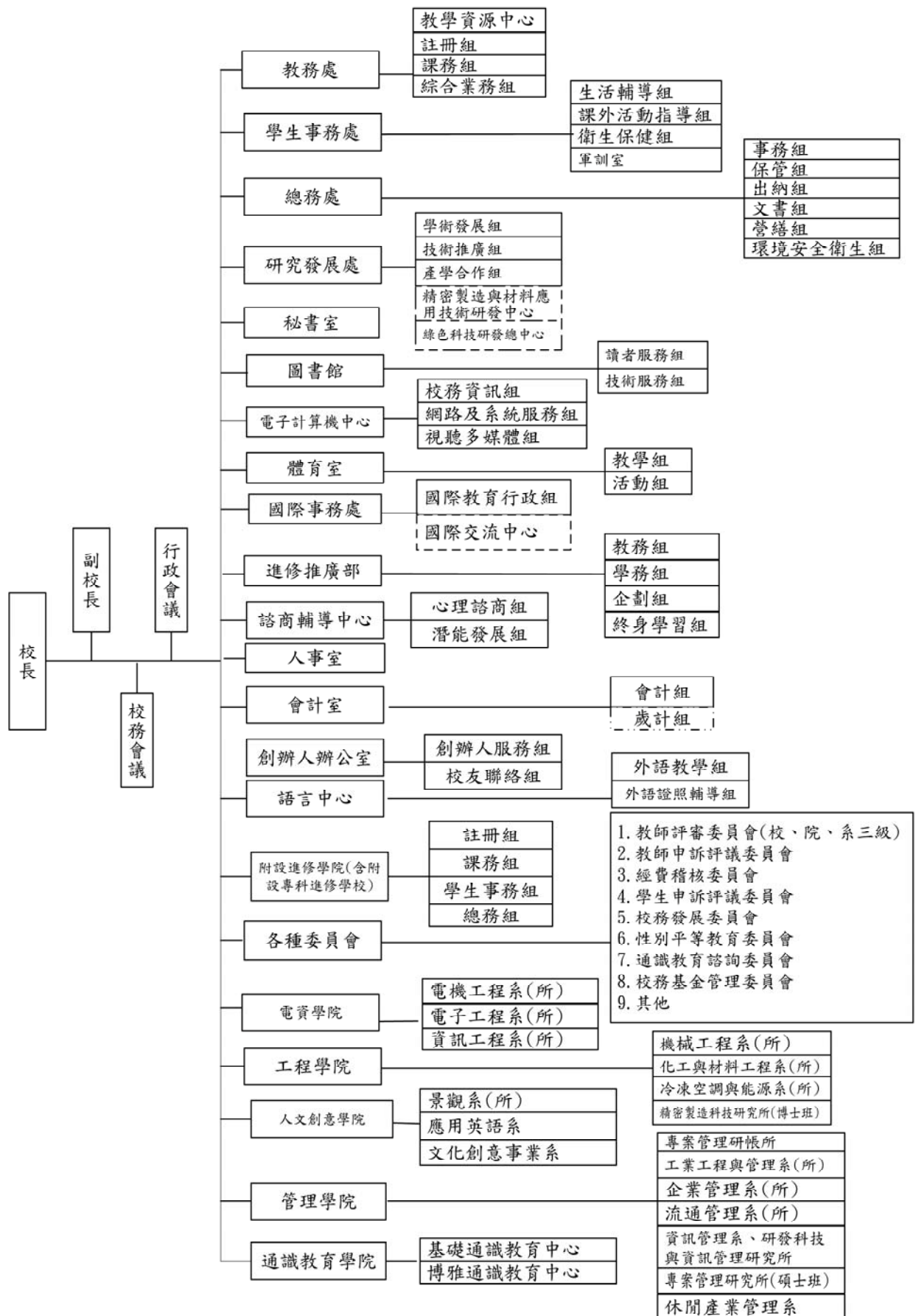
- (八) 研究發展處置處長一人(簡稱：研發長)，掌理學校研究發展、學術交流、產學合作、技術推廣、學生技能檢定及競賽、校外參觀暨實習等事宜，由校長聘請教授兼任，並得置秘書。分設學術發展、產學合作、技術推廣三組，各組置組長一人，職員若干人。
- (九) 國際事務處置處長一人，掌理學校各項國際暨兩岸科技研究發展及學術合作交流事宜，由校長聘請副教授以上教師兼任，分設國際交流、國際教育行政二組，各置組長一人，職員若干人。
- (十) 圖書館置館長一人，掌理全校圖書管理事宜，由校長聘請副教授以上教師兼任之或由職員擔任之；分設讀者服務、技術服務二組，各組置組長一人，職員若干人。
- (十一) 體育室置主任一人，掌理全校體育教學與體育活動事宜，由校長聘請副教授以上體育教師兼任。分設教學、活動二組，各組置組長一人，並置體育教師、職員若干人。
- (十二) 秘書室置主任秘書一人，承校長之命，掌理秘書事務，由校長聘請副教授以上人員兼任或由職員擔任之。並置專門委員、秘書、職員若干人。
- (十三) 人事室置主任一人，秘書、專員、組員、辦事員若干人，依法辦理人事管理事項。
- (十四) 主計室置會計主任一人，分設會計、歲計二組，各組置組長一人，專員、組員、辦事員、書記若干人，依法辦理歲計、會計及統計事項。
- (十五) 電子計算機中心置中心主任一人，掌理電子計算機中心之業務事宜，由校長聘請副教授以上教師兼任。分設校務資訊、網路及系統服務、視聽多媒體三組，各置組長一人，職員若干人。
- (十六) 進修推廣部置主任一人，掌理在職進修教育及終身學習教育訓練推廣事宜，由校長聘請副教授以上教師兼任，並得置秘書。分設教務、學務、企劃與終身學習四組，各組置組長一人，職員若干人。
- (十七) 創辦人辦公室置主任一人，掌理校史編修、文物典藏與維護、畢業校友資料建檔、連繫服務、募款，及協助落實並傳承創辦人之辦學與捐校理念，由校長聘請副教授以上教師兼任，並得置秘書。分設創辦人服務與校友聯絡二組，各置組長一人，職員若干人。
- (十八) 諮商輔導中心置中心主任一人，掌理全校教、職、員、工與學生之心理健康諮商，輔導轉介及其他相關事項，由校長聘請副教授以上教師兼任，分設心理諮商與潛能發展二組，各置組長一人；並得置諮商心理師、職員若干人。
- (十九) 語言中心置中心主任一人，掌理全校外語課程規劃；開設全校外語課程、學生外語證照檢定、培訓與輔導課程及辦理其他相關事項，由校長聘請副教授以上教師兼任。分設外語教學與外語證照輔導二組，各置組長一人；並置外語教師、職員若干人。

## 貳、作業層級目標及機關組織圖

一、作業層級目標：依據本校中程計畫發展目標，共計九項重點作業：

- (一) 整合人力資源。
- (二) 架構校園資訊化。
- (三) 鼓勵學術研究。
- (四) 深耕產學合作。
- (五) 強化推廣教育。
- (六) 增進國際交流。
- (七) 優化圖書設備。
- (八) 永續校園規劃。
- (九) 健全校務行政規劃。

## 二、機關組織圖：



## 參、機關分層負責明細表(註：得以註明出處或建立來源連結方式辦理)

[國立勤益科技大學分層負責明細表](#) (附錄一)

## 肆、風險評估

### 一、風險辨識

#### 主要風險項目分類

- (一)、教學事務
- (二)、學生事務
- (三)、總務管理
- (四)、研究發展
- (五)、國際事務
- (六)、圖書管理
- (七)、體育業務
- (八)、秘書業務
- (九)、人事業務
- (十)、主計業務
- (十一)、資訊業務
- (十二)、進修推廣業務
- (十三)、捐贈、校史及校友服務
- (十四)、諮商輔導業務
- (十五)、語言教育業務
- (十六)、進修學院事務
- (十七)、院級事務
- (十八)、系所事務

### 二、風險分析

#### (一) 影響之敘述分類表

| 等級 | 衝擊或後果 | 形象      | 目標達成      |
|----|-------|---------|-----------|
| 3  | 非常嚴重  | 機關形象受損  | 經費/時間大量增加 |
| 2  | 嚴重    | 跨部門形象受損 | 經費/時間中度增加 |
| 1  | 輕微    | 部門形象受損  | 經費/時間輕微增加 |

#### (二) 機率之敘述分類表

| 等級 | 可能性分類 | 詳細之描述                      |
|----|-------|----------------------------|
| 3  | 幾乎確定  | 每月發生 1 次以上或每年發生 12 次以上之可能性 |

|   |       |                         |
|---|-------|-------------------------|
| 2 | 可能    | 每學期發生1次以上或每年發生2至11次之可能性 |
| 1 | 幾乎不可能 | 每年發生1次之可能性              |

### 三、風險評量

影響程度

風險分布

非常  
嚴重(3)

3  
(高度)

6  
(高度)

9  
(極度)

嚴重(2)

2  
(中度)

4  
(高度)

6  
(高度)

輕微(1)

1  
(低度)

2  
(中度)

3  
(高度)

幾乎不可能(1)

可能(2)

幾乎確定(3)

發生機率

### 伍、控制作業

各項控制作業，係為確保各項業務活動皆已有效運作，相關控制重點已併入各項業務活動之作業流程(SOP)中設計。本校已訂定各項業務控制重點，區分為行政單位及教學單位，請各單位評估可能的風險等級。

#### 一、行政單位：

- (一)、教學事務
- (二)、學生事務
- (三)、總務管理
- (四)、研究發展
- (五)、國際事務
- (六)、圖書管理
- (七)、體育業務
- (八)、秘書業務
- (九)、人事業務
- (十)、主計業務
- (十一)、資訊業務
- (十二)、進修推廣業務
- (十三)、捐贈、校史及校友服務
- (十四)、諮商輔導業務
- (十五)、語言教育業務
- (十六)、進修學院事務

#### 二、教學單位

- (一)、學院事務
- (二)、系所事務

## 陸、監督

監督實施方式有：

- 一、個案檢查：由各單位主管例行督導各項業務，就具體個案審視是否符合既有的 SOP。
- 二、自行檢查：每年由內部各單位自行檢查一次內部控制制度設計及標準作業流程執行之有效性，並填具作業層級自我檢查表；由健全內部控制專案小組辦理整體層級檢查業務。
- 三、稽核作業：本校各單位運用現有稽核機制，審視內部控制制度設計及執行之有效性。



柒、自行檢查之表件格式

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 組成要素           | 設計及執行有效性                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                               | 複評情形說明                                                                                                                                                                                                                            | 需採行之改善措施                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | 【設計面】<br>制度是否良好                                                                                                                                                          | 【執行面】<br>制度是否落實執行                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 一、控制環境         | 【範例】<br><input checked="" type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好                      | 【範例】<br><input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 | 【範例】<br>本機關的控制環境，經整體評估，機關首長、各級主管以及同仁對於內部控制的推動與督導機制的建立，表現積極的支持態度，維持有效的制度規範。惟仍發現以下執行面之缺失情形，將予以改善並加強落實：<br>1. 本機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守公務員廉政倫理規範、公務人員行政中立法及公職人員利益衝突迴避法等法令規定，以展現首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時能否確實遵循有關規定，進退有據，尚待檢討與落實。<br>2. .... | 【範例】<br>1. 本機關為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、公正無私、依法行政，將經常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁確實遵循相關規範。<br>2. .... |
| 二、風險評估         | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好                                         | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行                    |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 三、控制作業         | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好                                         | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行                    |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 四、資訊與溝通        | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好                                         | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行                    |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 五、監督           | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好                                         | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行                    |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
|                |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 內部控制制度有效程度整體結論 | 【範例】<br>本機關依「各機關內部控制制度自行評估原則」訂定適用之內部控制制度整體層級判斷項目與細項辦理評估作業，經內部稽核專責單位或任務編組辦理複評，確認本機關自○○年○○月○○日至○○年○○月○○日期間，其整體內部控制制度係屬有效，合理促使達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全及提供可靠資訊等目標。.....        |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |
| 備註             | 【範例】<br>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。<br>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。<br>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。<br>4. .... |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |

附表 1-1

內部控制重大缺失案件及改善計畫【範例】  
(基準日期：○年○月○日)

評估機關：國立勤益科技大學

| 內部控制重大缺失案件 | 改善措施 | 預定（完成）改善時間 | 追蹤改善情形 |
|------------|------|------------|--------|
|            |      |            |        |

附註：

- 1、本表之基準日期係以評估期間之最後一日為原則。
- 2、本表之「追蹤改善情形」欄係以填報辦理內部控制制度評估作業結束日之各內部控制重大缺失案件最新改善進度（包括：當年度已改善完成之案件）。

附表 2-1

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 判斷項目/細項                                                                                                   | 主辦/評估單位 | 【設計面】                                                                                                                                               |                                                                                   | 【執行面】                                                                                                                                                         |                                                                                                  | 初評情形說明                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           |         | 制度是否良好                                                                                                                                              | 佐證資料清單                                                                            | 制度是否落實執行                                                                                                                                                      | 佐證資料清單                                                                                           |                                                                                                                                 |
| 1.1 遵循公務倫理 型塑機關文化                                                                                         | 主辦單位：   | 【範例】<br><input checked="" type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 | 【範例】<br>1. 機關人員工作手冊(或服務守則)(初評單位○○<br>1.1.1-1-1)<br>2. ……                          | 【範例】<br><input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 | 【範例】<br>1. 本機關於○○年度相關案例處置情形一覽表(初評單位○○<br>1.1.4-2-1)<br>2. ……                                     | 【範例】<br>1. 本機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守公務員廉政倫理規範、公務人員行政中立法及公職人員利益衝突迴避法等法令規定，以展現首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時能否確實遵循有關規定，進退有據，尚待檢討與落實。<br>2. …… |
| 1.1.1<br>【機關支持態度】<br>機關是否宣導公務人員核心價值「廉正、忠誠、專業、效能、關懷」、公務員廉政倫理規範、公務員服務法、公務人員行政中立立法及利益衝突迴避相關規定等，以強化同仁正確的公務倫理？ | 人事室     |                                                                                                                                                     |                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                                                                  |                                                                                                                                 |
| 1.1.2<br>【落實廉政倫理規範】<br>機關是否落實執行廉政倫理規範相關規定？（參考法令：公務員廉政倫理規範、行政院及所屬機關構請託關說登錄查察作業要點等）                         | 人事室     |                                                                                                                                                     |                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                                                                  |                                                                                                                                 |
| 1.1.3<br>【處理違失行為】<br>當同仁違法失職時，機關是否採行適當的處置或補救之道？（參考法令：公務員懲戒法等）                                             | 人事室     |                                                                                                                                                     |                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                                                                  |                                                                                                                                 |
| 1.2 支持內部控制 精進重點工作                                                                                         | 主辦單位：   | 【範例】<br><input checked="" type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 | 【範例】<br>1. 本機關○○年○○月○○日第○次主管會議紀錄(初評單位○○<br>1.2.1-1-1)<br>2. 本機關○○年○○月○○日通報事項公文(初評 | 【範例】<br><input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 | 【範例】<br>1. 本機關○○年○○月○○日內部控制實地訪視或檢核紀錄(初評單位○○<br>1.2.1-2-1)<br>2. 本機關○○年○○月○○日第○次內部控制小組會議紀錄(初評單位○○ | 【範例】<br>1. 本機關首長於每次主管會議中裁示各業務單位對高風險業務加強控制重點檢視作業，並要求內部控制小組確實督導所屬機關執行，並於○年○○月○○日發布通報事項公文，要求機關所有同仁確依內部控                            |
| 1.2.1<br>【首長重視內部控制程度】<br>機關首長重視內部控制制度，是否提出具體作法，以負最終責任？（參考法令：行政院函頒強化內部控制實施方案）                              | 秘書室     |                                                                                                                                                     |                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                                                                  |                                                                                                                                 |

| 判斷項目/細項                                                                                                                                  | 主辦/評估單位 | 【設計面】                                                                                                                            |                                   | 【執行面】                                                                                                                                      |                            | 初評情形說明                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                          |         | 制度是否良好                                                                                                                           | 佐證資料清單                            | 制度是否落實執行                                                                                                                                   | 佐證資料清單                     |                                                                       |
| 1.2.2<br>【精進內部控制重點工作】<br>機關是否持續辦理內部控制宣導訓練、檢修強化內部控制作業，以及逐級督導落實執行制度？（參考法令：行政院函頒強化內部控制實施方案、辦理強化內部控制實施方案各年度重點工作等）                            | 秘書室     |                                                                                                                                  | 單位○<br>○<br>1.2.1-1-1)<br>3. .... |                                                                                                                                            | ○<br>1.2.1-2-2)<br>3. .... | 制規範與相關作業落實執行。<br>2. 本機關雖已修訂各高風險業務作業規範，加入控制重點，惟部分業務涉及跨職能整合，尚待進一步溝通與協調。 |
| 1.3 落實考核獎懲 強化人事管理                                                                                                                        | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |                                   | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |                            |                                                                       |
| 1.3.1<br>【落實考核獎懲作業】<br>(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、行政院及各級行政機關學校公務人員獎懲案件處理辦法等）<br>(2)針對同仁表現優劣情形，是否予以輔導或遷調適合職務？（參考法令：公務人員任用法等） | 人事室     |                                                                                                                                  |                                   |                                                                                                                                            |                            |                                                                       |
| 1.3.2<br>【落實職務代理及輪調】<br>機關是否落實職務代理，及執行重要或高風險業務之人員的職期輪調？（參考法令：各機關職務代理應行注意事項、事務管理彙編等）                                                      | 人事室     |                                                                                                                                  |                                   |                                                                                                                                            |                            |                                                                       |
| 1.3.3<br>【落實職務交接機制】<br>人員異動時，機關是否落實職務交接作業？（參考法令：公務人員交代條例等）                                                                               | 人事室     |                                                                                                                                  |                                   |                                                                                                                                            |                            |                                                                       |

控制環境評估結論

| 項目       |                   | 內容                                                                                                                                                                                                 |
|----------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 設計及執行有效性 | 【設計面】<br>制度是否良好   | 【範例】<br><input checked="" type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好                                                         |
|          | 【執行面】<br>制度是否落實執行 | 【範例】<br><input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行                                               |
| 複評情形說明   |                   | 【範例】<br>本機關的控制環境，經整體評估，機關首長、各級主管以及同仁對於內部控制的推動與督導機制的建立，表現積極的支持態度，維持有效的制度規範。惟仍發現以下執行面之缺失情形，將予以改善並加強落實：<br>1. 本機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守各項倫理規範，展現首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時能否確實遵循有關規定，進退有據，尚待檢討與落實。<br>2. .... |

|          |                                                                                                                                                         |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 需採行之改善措施 | <p>【範例】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本機關為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、公正無私、依法行政，將經常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁確實遵循相關規範。</li> <li>2. ....</li> </ol> |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

附表 2-2

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 判斷項目/細項                                                                                                                                                                                 | 主辦/評估單位 | 【設計面】                                                                                                                            |        | 【執行面】                                                                                                                                      |        | 初評情形說明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                         |         | 制度是否良好                                                                                                                           | 佐證資料清單 | 制度是否落實執行                                                                                                                                   | 佐證資料清單 |        |
| 2.1 確認施政目標 發掘潛在風險                                                                                                                                                                       | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 2.1.1<br>【確認目標及辨識內外因素】<br>(1)機關是否依使命、願景及施政目標等整體層級目標，透過內部各單位業務職掌，確認作業層級目標？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）<br>(2)機關是否辨識影響整體層級與作業層級目標不能達成之內、外在因素（如：環境變化、業務調整及人員異動等）？（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） | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 2.2 評量風險等級 因應重大改變                                                                                                                                                                       | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 2.2.1<br>【分析評量風險等級】<br>機關是否針對已辨識出的風險，分析其影響程度（如：財物損失、政務停擺或形象受損等之嚴重性）及發生之可能性，進行風險評量？（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等）                                                                      | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 2.2.2<br>【因應重大改變重新評估風險】<br>機關是否針對內、外在因素之重大改變，重新評估風險？（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等）                                                                                                    | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 2.3 評估政風狀況 加強風險預防                                                                                                                                                                       | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 2.3.1<br>【定期評估廉政風險】<br>機關是否定期辦理廉政風險評估，掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，策進預防機制？（參考法令：國家廉政建設行動方案、政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點、政風工作手冊等）                                                                           | 人事室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |



| 判斷項目/細項                                                                                                                           | 主辦/評估<br>單位 | 【設計面】      |            | 【執行面】        |            | 初評情形說明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|--------------|------------|--------|
|                                                                                                                                   |             | 制度是否<br>良好 | 佐證資料<br>清單 | 制度是否<br>落實執行 | 佐證資料<br>清單 |        |
| 2.3.2<br>【掌握內部政風狀況】<br>機關是否掌握內部政風狀況，及時陳報機關首長應變處置？（參考法令：國家廉政建設行動方案、政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點、政風工作手冊等）                                   | 人事室         |            |            |              |            |        |
| 2.3.3<br>【分析採購異常情形】<br>機關是否落實監辦採購及稽核監督，並分析採購辦理情形，發掘採購異常案件？（參考法令：政府採購法、機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法、採購稽核小組作業規則等）                             | 人事室<br>主計室  |            |            |              |            |        |
| 2.3.4<br>【加強財務（物）控管及會計審核】<br>機關是否加強財務（物）控管及會計審核，發現違反預算、會計法規或審計報告所列異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事，通知政風單位瞭解查察？（參考法令：會計法、內部審核處理準則、加強財務控管及落實會計審核方案等） | 主計室<br>總務處  |            |            |              |            |        |

風險評估結論

| 項目           |                   | 內容                              |                                  |                                 |                                  |
|--------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 設計及執行<br>有效性 | 【設計面】<br>制度是否良好   | <input type="checkbox"/> 良好     | <input type="checkbox"/> 大部分良好   | <input type="checkbox"/> 部分良好   | <input type="checkbox"/> 少部分良好   |
|              | 【執行面】<br>制度是否落實執行 | <input type="checkbox"/> 完全落實執行 | <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 | <input type="checkbox"/> 部分落實執行 | <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |
| 複評情形說明       |                   |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 需採行之改善措施     |                   |                                 |                                  |                                 |                                  |

附表 2-3

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 判斷項目/細項                                                                                                                                        | 主辦/評估單位 | 【設計面】                                                                                                                            |        | 【執行面】                                                                                                                                      |        | 初評情形說明 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                                |         | 制度是否良好                                                                                                                           | 佐證資料清單 | 制度是否落實執行                                                                                                                                   | 佐證資料清單 |        |
| 3.1 慎選控制作業 降低風險程度                                                                                                                              | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 3.1.1<br>【選定攸關的業務項目】<br>機關設計內部控制制度時，是否涵蓋內部各單位之業務，並依據風險評估結果及審視各該業務之重要性，決定納入內部控制制度之業務項目？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）                                   | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 3.1.2<br>【檢討改善已發生缺失業務】<br>機關是否針對以前年度已發生內部控制缺失並完成改善之作業項目（如：監察院糾正（舉）、彈劾案件、審計部建議改善事項等），除執行面之缺失，應落實執行外，並增（修）納入內部控制制度？（參考法令：行政院辦理強化內部控制實施方案各年度重點工作） | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 3.2 落實控制作業 確保有效管控                                                                                                                              | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 3.2.1<br>【設計合宜控制作業】<br>機關作業層級控制是否衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等，設計關鍵控制重點或規範（如：職能分工、實體控制、驗證、調節、覆核及核對等），建立課責機制，以降低風險？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）                   | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 3.2.2<br>【檢討控制作業】<br>機關是否定期檢討各項控制作業，該增減就增減、該簡化就簡化，並對於執行控制作業所衍生的問題，予以改正，以確保其有效性？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則、辦理強化內部控制實施方案各年度重點工作等）                     | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 3.3 運用資訊系統 強化控制作業                                                                                                                              | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分                                                                      |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行                                                                                                            |        |        |



| 判斷項目/細項                                                                                                                                      | 主辦/評估單位     | 【設計面】                                                                 |        | 【執行面】                                                                                                   |        | 初評情形說明 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                              |             | 制度是否良好                                                                | 佐證資料清單 | 制度是否落實執行                                                                                                | 佐證資料清單 |        |
| 3.3.1<br>【訂定資訊安全控制措施】<br>機關是否針對重要軟硬體訂有安全控制措施（如：維持機房設備不中斷營運、設系統通行碼、機敏檔案加密、定期資料備份、網路防火牆、與病毒即時監測等）且定期或不定期進行資訊安全稽核？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範） | 電算中心<br>人事室 | 良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 3.3.2<br>【分層設定安全責任及使用權限】<br>機關是否針對資訊系統（如：會計、公文檔案管理、機關網站管理及人事差勤管理等系統）依一般使用者、系統管理者等不同職務層級，分別訂定其安全責任及使用權限？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範）         | 電算中心        |                                                                       |        |                                                                                                         |        |        |
| 3.3.3<br>【運用資訊系統之應用控制有效降低風險】<br>機關是否針對重要業務流程運用資訊系統的自動化控制作業（如：檢核勾稽、輸入（出）驗證及邏輯運算功能等），以有效降低風險？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範等）                    | 電算中心        |                                                                       |        |                                                                                                         |        |        |

控制作業評估結論

| 項目           |                   | 內容                                                                                                                                |  |  |  |
|--------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| 設計及執行<br>有效性 | 【設計面】<br>制度是否良好   | <input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好           |  |  |  |
|              | 【執行面】<br>制度是否落實執行 | <input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |  |  |  |
| 複評情形說明       |                   |                                                                                                                                   |  |  |  |
| 需採行之改善措施     |                   |                                                                                                                                   |  |  |  |

附表 2-4

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 判斷項目/細項                                                                                               | 主辦/評估單位     | 【設計面】                                                                                                                            |        | 【執行面】                                                                                                                                      |        | 初評情形說明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                       |             | 制度是否良好                                                                                                                           | 佐證資料清單 | 制度是否落實執行                                                                                                                                   | 佐證資料清單 |        |
| 4.1 建立內部溝通 履行內控職責                                                                                     | 主辦單位：       | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 4.1.1<br>【落實高風險法令溝通機制】<br>機關是否建立並落實執行高風險法令之宣導、諮詢及協調溝通機制(如：辦理高風險法令之教育訓練、函詢法令訂定之主管機關釋疑等)，以利達成遵循法令規定之目標？ | 人事室         |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 4.1.2<br>【提供溝通管道】<br>機關於正常溝通途徑無法運作或無效時，是否提供不同的溝通管道（如：首長專屬內部信箱）？（參考法令：政風機構人員設置管理條例及其施行細則、政府資訊公開法等）     | 人事室<br>秘書室  |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 4.2 建立外部溝通 促進多方交流                                                                                     | 主辦單位：       | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 4.2.1<br>【對外部人士公開資訊】<br>機關是否依相關法規對外部人士（如：立法機關、監察機關、主管機關及社會大眾）公開或提供資訊？（參考法令：檔案法、政府資訊公開法、個人資料保護法等）      | 秘書室<br>電算中心 |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 4.2.2<br>【處理追蹤外界意見】<br>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？（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<br>電算中心 |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |

資訊與溝通評估結論

| 項目           |                 | 內容                          |                                |                               |                                |
|--------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 設計及執行<br>有效性 | 【設計面】<br>制度是否良好 | <input type="checkbox"/> 良好 | <input type="checkbox"/> 大部分良好 | <input type="checkbox"/> 部分良好 | <input type="checkbox"/> 少部分良好 |

|          |                   |                                                                                                                                   |
|----------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 【執行面】<br>制度是否落實執行 | <input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |
| 複評情形說明   |                   |                                                                                                                                   |
| 需採行之改善措施 |                   |                                                                                                                                   |

附表 2-5

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：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 判斷項目/細項                                                                                                                                                                               | 主辦/評估單位 | 【設計面】                                                                                                                            |        | 【執行面】                                                                                                                                      |        | 初評情形說明 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                       |         | 制度是否良好                                                                                                                           | 佐證資料清單 | 制度是否落實執行                                                                                                                                   | 佐證資料清單 |        |
| 5.1 落實監督機制 強化內控制度                                                                                                                                                                     | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 5.1.1<br>【落實監督機制】<br>機關是否落實例行性或專案性之監督機制（如：例行監督、自行評估、稽核評估、內部稽核等），以持續評估內部控制制度之設計及執行情形？（參考法令：行政院所屬各機關施政績效管理要點、行政院所屬各級人事機構人員設置管理要點、政風機構人員設置管理條例、政府採購法、事務管理彙編、內部審核處理準則、行政院及所屬各機關資訊安全管理要點等） | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 5.1.2<br>【監督人員專業知能】<br>機關執行監督之人員是否對受評業務具備專業知能或持續接受相關教育訓練？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」）                                                                                        | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 5.2 報告內控缺失 檢討改善追蹤                                                                                                                                                                     | 主辦單位：   | <input type="checkbox"/> 良好<br><input type="checkbox"/> 大部分良好<br><input type="checkbox"/> 部分良好<br><input type="checkbox"/> 少部分良好 |        | <input type="checkbox"/> 完全落實執行<br><input type="checkbox"/> 大部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 部分落實執行<br><input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |        |        |
| 5.2.1<br>【報告缺失】<br>機關是否將內部控制缺失情形向機關首長或適當層級之主管人員報告？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」）                                                                                               | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |
| 5.2.2<br>【改善追蹤缺失】<br>(1)機關針對監督機制提出之內部控制缺失或相關建議，是否改善與追蹤？<br>(2)相關主管人員是否落實督導且於必要時檢討修正內部控制制度或落實執行改善作為？<br>（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」、辦理強化內部控制實施方案各年度重點工作等）                     | 秘書室     |                                                                                                                                  |        |                                                                                                                                            |        |        |

監督評估結論

| 項目           |                   | 內容                                                                                                                                |
|--------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 設計及執行<br>有效性 | 【設計面】<br>制度是否良好   | <input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好           |
|              | 【執行面】<br>制度是否落實執行 | <input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 |
| 複評情形說明       |                   |                                                                                                                                   |
| 需採行之改善措施     |                   |                                                                                                                                   |

附表 3

## 國立勤益科技大學內部控制制度整體層級初評表【範例】

評估單位：人事單位

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

|                 |                     |                                                          |    |        |
|-----------------|---------------------|----------------------------------------------------------|----|--------|
| 初評單位            | ○○單位                |                                                          |    |        |
| 項次              | 初評項目                | 制度是否落實執行                                                 | 說明 | 佐證資料清單 |
| 1.3.1【落實考核獎懲作業】 |                     |                                                          |    |        |
| 1               | 是否對同仁核實辦理平時考核？      | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    |        |
| 2               | 對於同仁工作表現是否核實辦理獎懲作業？ | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    |        |
| 3               | 對於工作不適任同仁是否加以輔導改善？  | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    |        |
| 4               | 以此類推……              | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    |        |
| 5               | …                   | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 |    |        |

初評人員：○○○

初評單位主管：○○○

聯絡電話：

附註：

1. 本表係供評估單位就本身業務權責針對各相關判斷細項，請內部各有關單位初評執行面之落實執行情形，初評項目由評估單位自行設計。
2. 本表之「佐證資料清單」欄係提供評估單位針對初評單位就各初評項目所判斷之佐證文件予以確認，並作為後續綜整各明細表之判斷項目（或細項）相關佐證文件之參考。
3. 評估單位應就各初評單位填報初評項目之「制度是否落實執行」、「說明」及「佐證資料清單」等欄之資訊，綜整研判出本判斷細項屬於何種等級之落實執行程度。

附表 4

## 內部控制制度整體層級評估統計表【範例】

評估機關：國立勤益科技大學

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

| 內部控制要素   |             |          | 判斷項目                            |             |          | 判斷細項                    |                | 各單位初評結果                  |                   |                  |                   |
|----------|-------------|----------|---------------------------------|-------------|----------|-------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 第一層      | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第二層                             | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第三層                     | 權重<br>(機關自行設定) | 完全落實執行<br>(1分)           | 大部分落實執行<br>(0.8分) | 部分落實執行<br>(0.5分) | 少部分落實執行<br>(0.2分) |
| 控制<br>環境 | 30%         | 0.7628   | 1.1<br>遵循公務<br>倫理型<br>塑機關文<br>化 | 30%         | 0.6213   | 1.1.1<br>機關支持態度         | 20%            | 6<br>(6/8=75%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                 |             |          | 1.1.2<br>落實廉政倫理規<br>範   | 30%            | 3<br>(3/8=37.5%)         | 2<br>(2/8=25%)    | 1<br>(1/8=12.5%) | 2<br>(2/8=25%)    |
|          |             |          |                                 |             |          | 1.1.3<br>處理違失行為         | 50%            | 1<br>(1/8=12.5%)         | 1<br>(1/8=12.5%)  | 2<br>(2/8=25%)   | 4<br>(4/8=50%)    |
|          |             |          | 1.2<br>支持內部<br>控制精<br>進重點工<br>作 | 40%         | 0.855    | 1.2.1<br>首長重視內部控<br>制程度 | 60%            | 1.00<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|          |             |          |                                 |             |          | 1.2.2<br>精進內部控制重<br>點工作 | 40%            | 1<br>(1/8=12.5%)         | 3<br>(3/8=37.5%)  | 3<br>(3/8=37.5%) | 1<br>(1/8=12.5%)  |
|          |             |          | 1.3<br>落實考核<br>獎懲強<br>化人事管<br>理 | 30%         | 0.7813   | 1.3.1<br>落實考核獎懲作<br>業   | 40%            | 3<br>(3/8=37.5%)         | 4<br>(4/8=50%)    | 1<br>(1/8=12.5%) | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                 |             |          | 1.3.2<br>落實職務代理及<br>輪調  | 30%            | 2<br>(2/8=25%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 3<br>(3/8=37.5%) | 1<br>(1/8=12.5%)  |
|          |             |          |                                 |             |          | 1.3.3<br>落實職務交接機        | 30%            | 4<br>(4/8=50%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 2<br>(2/8=25%)   | 0<br>(0/8=0%)     |



| 內部控制要素   |             |          | 判斷項目                             |             |          | 判斷細項                      |                | 各單位初評結果                  |                   |                  |                   |
|----------|-------------|----------|----------------------------------|-------------|----------|---------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 第一層      | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第二層                              | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第三層                       | 權重<br>(機關自行設定) | 完全落實執行<br>(1分)           | 大部分落實執行<br>(0.8分) | 部分落實執行<br>(0.5分) | 少部分落實執行<br>(0.2分) |
|          |             |          |                                  |             |          | 制                         |                |                          |                   |                  |                   |
| 風險<br>評估 | 20%         | 0.8005   | 2.1<br>確認施政<br>目標 發<br>掘潛在風<br>險 | 40%         | 0.7375   | 2.1.1<br>確認目標及辨識<br>內外在因素 | 100%           | 2<br>(2/8=25%)           | 3<br>(3/8=37.5%)  | 3<br>(3/8=37.5%) | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          | 2.2<br>評量風險<br>等級 因<br>應重大改<br>變 | 30%         | 0.755    | 2.2.1<br>分析評量風險等<br>級     | 40%            | 6<br>(6/8=75%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                  |             |          | 2.2.2<br>因應重大改變重<br>新評估風險 | 60%            | 2<br>(2/8=25%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 2<br>(2/8=25%)   | 2<br>(2/8=25%)    |
|          |             |          | 2.3<br>評估政風<br>狀況 加<br>強風險預<br>防 | 30%         | 0.93     | 2.3.1<br>定期評估廉政風<br>險     | 35%            | 1.00<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|          |             |          |                                  |             |          | 2.3.2<br>掌握內部政風狀<br>況     | 25%            | 0.80<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|          |             |          |                                  |             |          | 2.3.3<br>分析採購異常情<br>形     | 20%            | 0.95<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |



| 內部控制要素   |             |          | 判斷項目                             |             |          | 判斷細項                        |                | 各單位初評結果                  |                   |                  |                   |
|----------|-------------|----------|----------------------------------|-------------|----------|-----------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 第一層      | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第二層                              | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第三層                         | 權重<br>(機關自行設定) | 完全落實執行<br>(1分)           | 大部分落實執行<br>(0.8分) | 部分落實執行<br>(0.5分) | 少部分落實執行<br>(0.2分) |
|          |             |          |                                  |             |          | 2.3.4<br>加強財務(物)控<br>管及會計審核 | 20%            | 0.95<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
| 控制<br>作業 | 30%         | 0.8788   | 3.1<br>慎選控制<br>作業 降<br>低風險程<br>度 | 40%         | 0.9625   | 3.1.1<br>選定攸關的業務<br>項目      | 50%            | 7<br>(7/8=87.5%)         | 1<br>(1/8=12.5%)  | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                  |             |          | 3.1.2<br>檢討改善已發生<br>缺失業務    | 50%            | 6<br>(6/8=75%)           | 2<br>(2/8=25%)    | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          | 3.2<br>落實控制<br>作業 確<br>保有效管<br>控 | 35%         | 0.8      | 3.2.1<br>設計合宜控制作<br>業       | 50%            | 4<br>(4/8=50%)           | 3<br>(3/8=37.5%)  | 1<br>(1/8=12.5%) | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                  |             |          | 3.2.2<br>檢討控制作業             | 50%            | 2<br>(2/8=25%)           | 3<br>(3/8=37.5%)  | 3<br>(3/8=37.5%) | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          | 3.3<br>運用資訊<br>系統 強<br>化控制作<br>業 | 25%         | 0.855    | 3.3.1<br>訂定資訊安全控<br>制措施     | 40%            | 0.90<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|          |             |          |                                  |             |          | 3.3.2<br>分層設定安全責<br>任及使用權限  | 30%            | 3<br>(3/8=37.5%)         | 5<br>(5/8=62.5%)  | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|          |             |          |                                  |             |          | 3.3.3<br>運用資訊系統之<br>應用控制有效降 | 30%            | 2<br>(2/8=25%)           | 4<br>(4/8=50%)    | 2<br>(2/8=25%)   | 0<br>(0/8=0%)     |

| 內部控制要素        |             |          | 判斷項目                             |             |          | 判斷細項                     |                | 各單位初評結果                  |                   |                  |                   |
|---------------|-------------|----------|----------------------------------|-------------|----------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 第一層           | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第二層                              | 權重<br>(預設值) | 評估<br>分數 | 第三層                      | 權重<br>(機關自行設定) | 完全落實執行<br>(1分)           | 大部分落實執行<br>(0.8分) | 部分落實執行<br>(0.5分) | 少部分落實執行<br>(0.2分) |
|               |             |          |                                  |             |          | 低風險                      |                |                          |                   |                  |                   |
| 資訊<br>與通<br>溝 | 10%         | 0.9375   | 4.1<br>建立內部<br>溝通 履<br>行內控職<br>責 | 50%         | 0.9625   | 4.1.1<br>落實高風險法令<br>溝通機制 | 50%            | 5<br>(5/8=62.5%)         | 3<br>(3/8=37.5%)  | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|               |             |          |                                  |             |          | 4.1.2<br>提供溝通管道          | 50%            | 1.00<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|               |             |          | 4.2<br>建立外部<br>溝通 促<br>進多方交<br>流 | 50%         | 0.9125   | 4.2.1<br>對外部人士公開<br>資訊   | 50%            | 4<br>(4/8=50%)           | 4<br>(4/8=50%)    | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
|               |             |          |                                  |             |          | 4.2.2<br>處理追蹤外界意<br>見    | 50%            | 5<br>(5/8=62.5%)         | 3<br>(3/8=37.5%)  | 0<br>(0/8=0%)    | 0<br>(0/8=0%)     |
| 監督            | 10%         | 0.8625   | 5.1<br>落實監督<br>機制 強<br>化內控制<br>度 | 50%         | 0.9125   | 5.1.1<br>落實監督機制          | 75%            | 1.00<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|               |             |          |                                  |             |          | 5.1.2<br>監督人員專業知<br>能    | 25%            | 0.65<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|               |             |          | 5.2<br>報告內控<br>缺失 檢<br>討改善追<br>蹤 | 50%         | 0.8125   | 5.2.1<br>報告缺失            | 50%            | 0.90<br>【本判斷細項由評估單位辦理評估】 |                   |                  |                   |
|               |             |          |                                  |             |          | 5.2.2<br>改善追蹤缺失          | 50%            | 3<br>(3/8=37.5%)         | 2<br>(2/8=25%)    | 2<br>(2/8=25%)   | 1<br>(1/8=12.5%)  |