

國立中山大學

105年度內部控制制度自行評估實施計畫

105年08月25日105年度第1次內部控制小組會議通過

一、依據

國立中山大學（以下簡稱本校）為辦理內部控制制度自行評估作業，依據行政院「政府內部控制監督作業要點」規定，特訂定「國立中山大學內部控制制度自行評估實施計畫」（以下簡稱本計畫）。

二、目的

為實現本校施政目標及提升行政效能，針對各項作業確實評估控制重點設計及執行情形，並依五項組成要素（包括：控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督）逐一檢視並評估學校整體內部控制制度有效性，確保本校內部控制制度有效運作。

三、實施對象

本校各一級行政單位（以下簡稱各單位）。

四、評估期間

本次評估期間為104年08月01日至105年07月31日，各單位就內部控制制度運作情形辦理自行評估。

五、作業層級自行評估規畫

- （一）評估範圍及項目：由各單位就本校**內部控制手冊 4.0 版**修訂完成之內部控制制度作業項目辦理自我檢核，單位列管之內部控制作業項目由單位自行決定評估事宜。
- （二）評估方式與期程：
 1. 由各單位一級主管督導所屬單位完成內部控制制度有效性評估。
 2. 各單位應於**105年09月30日**前，就負責業務逐一評估與檢視，依其例行監督及內部控制制度控制作業執行情形，填寫「**內部控制制度控制作業自行評估表**」（附表1），由單位專責同仁編製全單位「**作業層級自行評估表**」（附表2）、「**作業層級自行評估部份落實/未落實項目一覽表**」（附表3），連同相關佐證資料，簽報一級主管簽章後，送本校校務品質保證中心彙整「**作業層級自行評估統計表**」（附表4），作為評估控制作業有效性之參據。

六、整體層級自行評估規畫

- （一）評估範圍：按內部控制五項組成要素架構，由下而上評估本校內部控制制度於設計面及執行面實施情形。各組成要素判斷項目，係依據行政院

「政府內部控制監督作業要點」所附表件，調整為本校適用之整體層級有效性判斷項目，各判斷項目評估單位如附表 5。

- (二) 評估單位就各內部控制制度之設計面及執行面進行評估，並將評估結果填寫於「**整體層級自行評估明細表**」(附表 5-1 至 5-5)，於 **105 年 10 月 21 日**前以電子檔寄送校務品質保證中心彙整，據以編製「**整體層級自行評估總表**」(附件 6)。

七、評估結果

- (一) 評估結果經校務品質保證中心彙整後，將**作業層級自行評估統計表**、**作業層級自行評估部份落實/未落實項目一覽表**，以及**整體層級自行評估明細表**，提送本校內部控制小組會議審議通過後簽報校長。
- (二) 內部控制小組應就所發現之缺失，經內部控制小組會議審查通過後，送交內部稽核小組追蹤其改善情形。

八、本計畫經本校內部控制小組會議通過，陳請校長核定後實施，修正時亦同。

國立中山大學內部控制制度控制作業自行評估表

105 年度

評估單位：

作業類別(項目)：

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

評估日期：105 年 月 日

滾動式修正風險評量表：

	影響程度	發生機率	風險值
前期風險評量			
本期風險評量			

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分落實	未落實	不適用	其他	
控制作業所依據之法令或作法是否修正(共通性控制重點)						
填表人：	二級主管複核：		單位一級主管：			

註：

1. 單位得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，將作業流程之控制重點納入評估。
2. 各單位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，但控制重點未及配合修正者；「其他」係指評估期間未發生控制重點所規範情形等，致無法評估者；遇有「部分落實」、「未落實」或「不適用」情形，於改善措施欄敘明需採行之改善措施。

本格式僅提供參考，請各單位依內部控制手冊第 4.0 版，各單位所訂定之內部控制作業項目「內部控制制度控制作業自行評估表」進行自行評估。

國立中山大學作業層級自行評估表

105 年度

評估單位：

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

評估日期：105 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。

國立中山大學作業層級自行評估部分落實/未落實項目一覽表

105 年度

評估單位：

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

作業項目 編號	作業項目 名稱	評估重點	部分落實/未落實 情形說明	改善措施

填表人：

複核：

單位主管：

國立中山大學作業層級自行評估統計表

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 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
總計					

國立中山大學
整體層級自行評估單位一覽表

組成要素	判斷項目	評估單位
控制環境	1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化	秘書室
	1.2 支持內部控制 督導工作執行	校務品質保證中心 內部控制小組
	1.3 授予權限責任 落實職能分工	人事室
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調	人事室
	1.5 落實考核獎懲 強化人事管理	人事室
風險評估	2.1 確認機關目標 辨識相關風險	校務品質保證中心 內部控制小組
	2.2 辨識貪腐風險 強化廉政透明	秘書室
	2.3 落實風險分析 評量處理風險	校務品質保證中心 內部控制小組
	2.4 因應重大改變 滾動檢討風險	校務品質保證中心 內部控制小組
控制作業	3.1 落實控制作業 確保有效管控	校務品質保證中心 內部控制小組
	3.2 建立一般控制 強化安全管理	圖書與資訊處
	3.3 檢討內部程序 更新控制作業	校務品質保證中心 內部控制小組
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	圖書與資訊處
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責	校務品質保證中心 內部控制小組
	4.3 建立外部溝通 強化公開透明	秘書室
監督	5.1 落實監督作業 強化內控制度	校務品質保證中心 內部稽核小組
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為	校務品質保證中心 內部稽核小組

國立中山大學整體層級自行評估明細表【控制環境】

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
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)	秘書室	<input 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)			
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)	校務品質保證中心 內部控制小組	<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					
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	人事室	<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)			

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
冊、政府採購法等)					
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)	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆已依內外部規定進行職務輪調) <input type="checkbox"/> 部分落實 (機關執行重要或高風險業務人員部分已依內外部規定進行職務輪調) <input type="checkbox"/> 未落實 (機關執行重要或高風險業務人員皆未依內外部規定進行職務輪調)			
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)	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (已針對全部機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 部分落實 (僅針對部分機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對機關同仁工作績效覈實辦理獎懲)			

國立中山大學整體層級自行評估明細表【風險評估】

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
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)	校務品質保證中心內部控制小組	<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)	秘書室	<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	校務品質保證中心內部控制小組	<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			

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
府內部控制制度設計原則)		(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					
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)	校務品質保證中心內部控制小組	<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)			

國立中山大學整體層級自行評估明細表【控制作業】

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/具體興革建議
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)	校務品質保證中心內部控制小組	<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)	圖書與資訊處	<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)	校務品質保證中心內部控制小組	<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)			

國立中山大學整體層級自行評估明細表【資訊與溝通】

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
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)	圖書與資訊處	<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)	校務品質保證中心 內部控制小組	<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					
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)	秘書室	<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) <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) <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)			

國立中山大學整體層級自行評估明細表【監督作業】

105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
5.1 落實監督作業 強化內控制度					
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)	校務品質保證中心內部稽核小組	<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) <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) <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)			
5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為					
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)	校務品質保證中心內部稽核小組	<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) <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) <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)			

國立中山大學整體層級自行評估總表
105 年度

評估期間：104 年 08 月 01 日至 105 年 07 月 31 日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<input 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	