

## 國立彰化師範大學內部控制制度自行評估實施計畫

經104年3月25日內部控制小組會議通過

### 一、辦理依據

國立彰化師範大學（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「各機關內部控制制度自行評估原則」規定及本校內部控制制度訂定本計畫。

### 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，並逐一檢視五項要素各判斷項目落實情形，確保本校內部控制制度有效運作。

### 三、評估範圍與參與單位

#### （一）評估範圍：

##### 1. 作業層級自行評估部分：

- （1）由各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）各單位應就所負責業務運用作業流程中所設計之內部控制「自行評估表」（附表1）進行自我檢核，作成書面紀錄，並編製自我評估統計表（附表2）建檔專案列管，以備內部控制小組或相關主管機關嗣後稽核。

##### 2. 整體層級評估作業部分：

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

#### （二）參與單位：

1. 作業層級自行評估作業：由各項內部控制作業項目提列單位自評，經一級單位主管複核。
2. 整體層級評估作業：主辦單位與評估單位如附表3。

### 四、評估作業之流程與時程

- （一）作業層級自行評估部分，內部控制小組幕僚單位（秘書室）於每年7月1日通知各單位辦理，各單位並應於7月31日前，就其負責業務評估與檢視作業流程與控制重點項目，將評估結

果填寫於自行評估表，並由各單位負責內部控制業務同仁編製全單位自我評估統計表後，連同相關佐證資料，簽報一級單位主管核閱後，做成書面記錄列管，並送內部控制小組彙整。

- (二) 整體層級評估作業部分，由整體層級評估作業之主辦單位與評估單位就各內部控制制度之設計面與執行面進行評估，並於每年 8 月 31 日前，將評估結果填寫於「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表」(如附表 4)，並送內部控制小組彙整。
- (三) 內部控制小組應於 9 月 30 日前就整體層級評估作業與作業層級自行評估作業之評估結果進行複評，據以作成「內部控制制度有效性判斷項目評估總表」(如附表 5)，以作為評估本校整體內部控制制度有效性之參據，並應於 10 月中旬前簽報校長核定。

#### 五、評估結果

- (一) 評估內部控制制度之結果分為設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」二部分判斷。
- (二) 內部控制小組應就所發現之缺失，依循本校內部管理改善及稽催作業之規定，要求缺失單位改善之。

#### 六、其他

本計畫經本校內部控制專案小組會議通過，陳請校長核定後施行，修正時亦同。



國立彰化師範大學內部控制制度作業層級自行評估統計表

自行評估機關：\_\_\_\_\_

自行評估期間：\_\_年\_\_月\_\_日至\_\_年\_\_月\_\_日

自行評估單位	內部控制制度作業項目		設計面			執行面			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	評估重點數	評估結論		評估重點數	評估結論		評估重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	.	.	.	.	.	.	.	.	.
總計									

附註：

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

## 國立彰化師範大學

## 辦理整體層級各判斷項目之主辦單位與評估單位

組成要素	判斷項目	主辦單位/評估單位
控制環境	1.1 支持內部控制，精進重點工作 1.1.1 是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議？ 1.2.2 是否督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？	秘書室
	1.2 培育訓練人才，落實職務輪調 1.2.1 執行重要或高風險業務人員是否皆已依內外部規定進行職務輪調？ 1.2.2 是否定期辦理教育訓練？ 1.2.3 是否落實職務交接機制？	人事室
	1.3 落實考核獎懲，強化人事管理 1.3.1 是否落實考核獎懲作業？	人事室
風險評估	2.1 確認施政目標，辨識相關風險 2.1.1 是否辨識影響目標達成之風險因素(項目)？	秘書室
	2.2 落實風險分析，因應重大改變 2.2.1 是否監督並定期檢討可容忍之風險項目？ 2.2.2 是否定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？	秘書室
控制作業	3.1 落實控制作業，確保有效管控 3.1.1 機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？	秘書室
	3.2 檢討內部程序，更新控制作業 3.2.1 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並檢討修正內部控制制度？	秘書室

資訊與溝通	<p>4.1 建立內部溝通，履行內控職責</p> <p>4.1.1 對於內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？</p>	秘書室
	<p>4.2 建立外部溝通，促進多方交流</p> <p>4.2.1 是否對於外部人士公開資訊？</p> <p>4.2.2 對於外界提出之意見是否設有專責單位或人員負責處理追蹤？</p>	秘書室
監督	<p>5.1 落實監督機制，強化內控制度</p> <p>5.1.1 是否建立對內部控制制度設計及執行成效之例行監督？</p> <p>5.1.2 是否統合或運用相關稽核評估職能，以協助審視內部控制制度設計及執行之有效性？</p>	秘書室
	<p>5.2 檢討追蹤缺失，落實改善作為</p> <p>5.2.1 各項內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？</p>	秘書室

內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表

判斷項目	設計面	執行面	佐證資料 清單	初評情形 說明	改善措施/ 具體興革 建議
	制度是否良好	制度是否 落實執行			
一、控制環境 1.1 支持內部控制，精進 重點工作 1.1.1 是否定期召開內 部控制及內部稽核小 組會議？ 1.2.2 是否督導內部控 制制度設計及執行情 形並落實會議決議？ 1.2 培育訓練人才，落實 職務輪調 1.2.1 執行重要或高風 險業務人員是否皆已 依內外部規定進行職 務輪調？ 1.2.2 是否定期辦理教 育訓練？ 1.2.3 是否落實職務交 接機制？ 1.3 落實考核獎懲，強化 人事管理 1.3.1 是否落實考核獎 懲作業？	<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	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實			
二、風險評估 2.1 確認施政目標，辨識 相關風險 2.1.1 是否辨識影響目 標達成之風險因素(項 目)？ 2.2 落實風險分析，因應 重大改變 2.2.1 是否監督並定期	<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	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實			

<p>檢討可容忍之風險項目？</p> <p>2.2.2 是否定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？</p>					
<p>三、控制作業</p> <p>3.1 落實控制作業，確保有效管控</p> <p>3.1.1 機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？</p> <p>3.2 檢討內部程序，更新控制作業</p> <p>3.2.1 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並檢討修正內部控制制度？</p>	<p><input type="checkbox"/>良好</p> <p><input type="checkbox"/>大部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>少部分良好</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實</p> <p><input type="checkbox"/>大部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>少部分落實</p>			
<p>四、資訊與溝通</p> <p>4.1 建立內部溝通，履行內控職責</p> <p>4.1.1 對於內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？</p> <p>4.2 建立外部溝通，促進多方交流</p>	<p><input type="checkbox"/>良好</p> <p><input type="checkbox"/>大部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>少部分良好</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實</p> <p><input type="checkbox"/>大部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>少部分落實</p>			

<p>4.2.1 是否對於外部人士公開資訊？</p> <p>4.2.2 對於外界提出之意見是否設有專責單位或人員負責處理追蹤？</p>					
<p>五、監督</p> <p>5.1 落實監督機制，強化內控制度</p> <p>5.1.1 是否建立對內部控制制度設計及執行成效之例行監督？</p> <p>5.1.2 是否統合或運用相關稽核評估職能，以協助審視內部控制制度設計及執行之有效性？</p> <p>5.2 檢討追蹤缺失，落實改善作為</p> <p>5.2.1 各項內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？</p>	<p><input type="checkbox"/>良好</p> <p><input type="checkbox"/>大部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>部分良好</p> <p><input type="checkbox"/>少部分良好</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實</p> <p><input type="checkbox"/>大部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>少部分落實</p>			

## 國立彰化師範大學

## 內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表

評估機關：\_\_\_\_\_

評估期間：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日至\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日

組成要素	評估結果	綜合評析說明	改善措施
一、控制環境	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實		
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實		
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實		
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實		
五、監督	<input type="checkbox"/> 完全落實 <input type="checkbox"/> 大部分落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 少部分落實		
備註	<b>【範例】</b> 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. ……		