

國立臺北科技大學

103 年度內部控制制度自行評估計畫

一、 評估依據

依據行政院「強化內部控制實施方案 103 年度重點工作」及「各機關內部控制制度自行評估原則」規定，辦理內部控制制度本校 103 年度內部控制制度自行評估作業，特訂定本評估計畫。

二、 評估目的

為衡量本校內部控制制度設計及執行之有效性，確保內部控制五項組成要素持續有效運作，並提出本校內部控制制度自行評估結果。

三、 執行單位及實施對象

(一) 執行單位：依校長核定「內部控制制度自行評估作業小組」負責研擬、規劃及執行本校內部控制制度自行評估作業。主任秘書為召集人。

(二) 實施對象：本校各行政單位。

四、 評估期間

評估期間為 102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 日，其中作業層級自行評估部分應於 103 年 12 月 31 日前執行完成，整體層級自行評估應於 104 年 01 月 15 日前執行完成。

五、 評估範圍及項目

(一) **作業層級自行評估部分**：由本校各行政單位依據 102 年 11 月 14 日修訂完成之內部控制制度第二版所列作業層級自行評估表辦理評估，各作業項目分工情形如附件一。

(二) **整體層級自行評估部分**：依內部控制五項組成要素之架構，評估

本校內部控制制度設計面及執行面之實施狀況，各判斷項目及主辦單位與評估單位如附件二。

六、 評估方式

- (一) **作業層級自行評估部分**：由本校各行政單位依據 102 年 11 月 14 日修訂完成之內部控制制度第二版所列負責業務，逐一評估與檢視自行評估表內作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於「**自行評估表**」，送內部控制制度自行評估小組彙整於「**內部控制制度作業層級自行評估統計表**」，以作為評估整體層級控制作業要素之參考依據。
- (二) **整體層級自行評估部分**：依內部控制五項組成要素之架構，由負責各判斷項目之主辦單位與評估單位就其設計面與執行面進行評估，將評估結果填寫於「**自行評估明細表**」，送內部控制制度自行評估小組彙整於「**內部控制制度整體層級評估統計表**」。

七、 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」二方面判斷。
- (二) 內部控制制度自行評估小組將各單位所完成之內部控制制度自行評估結果，彙整於「**內部控制制度評估總表**」，據以作成「**內部控制制度有效程度之整體結論**」，簽陳小組召集人後簽報校長核定。
- (三) 評估結果應將整體層級自行評估明細表所列之改善措施或具體興革建議，併同作業層級自行評估未符合項目一覽表交由內部稽核小組追蹤其改善或辦理情形；若涉及需修正內部控制制度者，應由內部控制專案小組督導各單位依行政院函頒內部控制制度設計原則等相關規定修正。

附件一 作業層級自行評估各作業項目一覽表。

項目編號	作業項目	自行評估單位
TP01	依法辦理決算編製與公告作業。	主計室
TP02	辦理主計月報之編製與公告作業。	主計室
TP03	落實薪資給付等內部審核作業。	主計室
TP04	落實國內外出差旅費報支內部審核作業。	主計室
TP05	落實會計憑證與檔案管理作業。	主計室
TZ61	年度預概算籌編作業	主計室主辦
TZ62	工程、財物及勞務採購監辦作業	主計室主辦
TZ63	出納主計事務查核作業	主計室主辦
TZ64	自行收納款項統一收據作業	主計室主辦
TZ71	通識中心採購及經費申請核銷	通識中心主辦
TZ14	財物管理作業	總務處主辦
TZ15	新建工程	總務處主辦
TZ16	自行收納款項統一收據之管理作業	總務處主辦
TZ17	財物、勞務及維修採購	總務處主辦
TZ18	工程、勞務採購業務	總務處主辦
T001	協助聘任具實務經驗及研發能力之教師，並確保教師送審權益。	人事室
T002	協助教師升等，確保教師權益。	人事室
T003	完善職員任用程序，保障同仁權益。	人事室
T007	健全獎優汰劣機制。	人事室
T013	維護同仁合法權益。	人事室
TZ60	人事費薪給作業	人事室主辦
TA01	強化本校專業課程。	教務處
TA02	開設企業家培養課程。	教務處
TZ01	各學期學雜費繳交暨註冊登錄。	教務處主辦
TZ02	陸生、僑生、港澳生、外籍生新生及交換生學籍、編班、註冊事宜。	教務處主辦

項目編號	作業項目	自行評估單位
TZ03	蒐集各單位投稿校訊文章	教務處主辦
TL15	班聯會。	進修部
TL29	課程企劃。	進修部
TL30	行銷宣傳。	進修部
TL32	課務服務。	進修部
TZ44	進修部教務組四技產學訓專班招生	進修部主辦
TZ45	進修部校園緊急傷病處置	進修部主辦
TZ75	進修學院教務組招生	進修學院主辦
TZ76	進修學院校園緊急傷病處置	進修學院主辦
TM01	學生意外事件通報與處理。	軍訓室
TZ47	學生人身安全	軍訓室主辦
TZ48	生活管理	軍訓室主辦
TB24	校園緊急傷病處置。	學生事務處
TB25	傳染性疾病處置。	學生事務處
TB26	食品中毒處理。	學生事務處
TB27	學生申訴餐飲衛生。	學生事務處
TZ06	規劃設置學生機車位	學務處主辦
TZ07	學生交通安全設施	學務處主辦
TZ08	學生宿舍複合型防災演習作業	學務處主辦
TZ09	宿舍硬體維修/水電、土木	學務處主辦
TZ13	學生團體保險加保、休退學作業	學務處主辦
TZ74	體育運動場地之維護	體育室主辦
TD01	國科會、教育部研究專案申請之洽辦、國科會產學合作計畫簽辦。	研究發展處
TZ19	公民營事業機構建教合作案相關事務	研發處主辦
TZ20	學生校外實習相關事務	研發處主辦
TZ21	明珠基金禮聘國際大師	研發處主辦
TH21	辦理國科會先期技轉申請及用印。	研發總中心

項目編號	作業項目	自行評估單位
TH23	維護專利申請、領證資料表。	研發總中心
TH27	協助本校師生登入國科會 STRIKE 系統填寫研發成果基本資料提昇技轉績效。	研發總中心
TG04	校園網路維護。	計算機與網路中心
TG07	網路資安設備維護。	計算機與網路中心
TG08	電子郵件系統維護。	計算機與網路中心
TG09	網路儲存設備維護。	計算機與網路中心
TZ27	教室電力管控作業	計網中心主辦
TZ28	宿舍網路維護/宿舍寧靜區網路管制	計網中心主辦
TZ29	教師評鑑系統	計網中心主辦
TZ26	電子資源違規使用(如大量下載)	圖書館主辦
TK01	實驗室環境保護、毒性化學物質管理業務。	安全衛生環保中心
TK02	勞工安全衛生及消防業務。	安全衛生環保中心
TU15	教學實作空間(如工廠)安全維護。	安環中心主辦
TZ39	實驗室廢棄物清運	安環中心主辦
TZ40	毒化物申報	安環中心主辦
TZ41	實驗室安全衛生控管	安環中心主辦
TZ42	實驗室廢水排放	安環中心主辦
TZ43	飲水機檢測及維護	安環中心主辦
TR07	協助實驗室安全衛生管控。	安環中心主辦
TN02	媒體聯繫及新聞發佈。	秘書室
TZ49	新聞議題危機處理	秘書室主辦
TZ22	國際處辦理國際學生招生，與計網中心合作開發「境外學生線上申請系統」	國際處主辦
TZ23	境外學生住宿	學務處主辦
TZ46	推廣教育中心承接校外企業委託開設課程專案之網路預訂教室(非推廣專用教室)作業	推廣教育中心主辦

附件 2 整體層級各判斷項目之主辦單位與評估單位一覽表

組成要素	判斷項目	主辦單位	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	人事室
	1.1.1 機關針對違反公務員廉政倫理規範案件，是否建立及時處理該偏差行為之機制？		
	1.2 支持內部控制 督導工作執行	內部控制 專案小組	
	1.2.1 機關是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議，督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？		
	1.3 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？		
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調	人事室	
	1.4.1 機關執行重要或高風險業務人員是否皆已依內外部規定進行職務輪調？		
1.5 落實考核獎懲 強化人事管理	人事室		
1.5.1 機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？			
風險評估	2.1 確認施政目標 辨識相關風險	秘書室	內部控制 專案小組
	2.1.1 機關是否依據行政院施政方針訂定其施政目標並召開會議以辨識施政目標無法達成之風險，且於內部控制制度風險登錄表等表件，記錄主要風險項目？		

組成要素	判斷項目	主辦單位	評估單位
風險評估	2.2 落實風險分析 決定回應方式	內部控制 專案小組	內部控制 專案小組
	2.2.1 機關是否分析風險，並於內部控制制度風險分析表及風險圖像等表件，記錄風險分析結果，俾就不可容忍之風險決定因應對策？		
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防	人事室	
	2.3.1 機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，定期辦理廉政風險評估，並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報？		
控制作業	2.4 因應重大改變 滾動檢討風險	內部控制 專案小組	
	2.4.1 機關是否辨識法令規定、政策或資訊系統產生重大改變之風險，並採滾動方式定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？		
	3.1 落實控制作業 確保有效管控	內部控制制度自行評估 小組	
	3.1.1 機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？		
3.2 建立一般控制 強化安全管理	計算機與 網路中心		
3.2.1 機關發生資安事件時，是否落實資安事件通報作業？			
3.3 檢討內部程序 更新控制作業	內部控制 專案小組		
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？			

組成要素	判斷項目	主辦單位	評估單位
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	計算機與 網路中心	秘書室
	4.1.1 機關資訊系統是否具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求，足以支持內部控制持續運作？		
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責	內部控制 專案小組	
	4.2.1 機關對於涉及內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？		
	4.3 建立外部溝通 促進多方交流	秘書室	
	4.3.1 機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管？		
監督	5.1 落實監督機制 強化內控制度	內部稽核小 組	內部稽核小組
	5.1.1 機關辦理內部稽核工作，是否依「政府內部稽核應行注意事項」辦理。		
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為	內部控制制 度自行評估 小組	
	5.2.1 機關針對自行評估、內部稽核連同監察院與審計機關等提出之內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？其中涉及制度面缺失部分應由內部控制小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。		

附表 1

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
五、監督	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
備 註	

附表 1-1

內部控制重大缺失案件及改善計畫

評估機關：臺北科技大學

內部控制重大缺失	改善措施	預定（完成）改善時間

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化					
1.1.1 機關針對違反公務員廉政倫理規範案件，是否建立及時處理該偏差行為之機制？	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
1.2 支持內部控制 督導工作執行					
1.2.1 機關是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議，督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？	內部控制專案小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
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？	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
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？	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <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
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？	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			

控制環境評估結果

項目	內容
主辦單位	人事室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 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
2.1 確認施政目標 辨識相關風險					
2.1.1 機關是否依據行政院施政方針訂定其施政目標並召開會議以辨識施政目標無法達成之風險，且於內部控制制度風險登錄表等表件，記錄主要風險項目？	秘書室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
2.2 落實風險分析 決定回應方式					
2.2.1 機關是否分析風險，並於內部控制制度風險分析表及風險圖像等表件，記錄風險分析結果，俾就不可容忍之風險決定因應對策？	內部控制 專案小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
2.3 評估政風狀況 加強風險預防					
2.3.1 機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，定期辦理廉政風險評估，並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報？	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <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
2.4 因應重大改變 滾動檢討風險					
2.4.1 機關是否辨識法令規定、政策或資訊系統產生重大改變之風險，並採滾動方式定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？	內部控制 專案小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			

風險評估結果

項目	內容
主辦單位	內部控制專案小組
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 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？	內部控制制度自行評估小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 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？	計算機與網路中心	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
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？	內部控制專案小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			

控制作業評估結果

項目	內容
主辦單位	內部控制專案小組
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 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 機關資訊系統是否具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求，足以支持內部控制持續運作？	計算機與網路中心	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
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？	內部控制專案小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
4.3 建立外部溝通 促進多方交流					
4.3.1 機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管？	秘書室	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			

資訊與溝通評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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：臺北科技大學

評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 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
5.1 落實監督機制 強化內控制度					
5.1.1 機關辦理內部稽核工作，是否依「政府內部稽核應行注意事項」辦理。	內部稽核小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			
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，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？其中涉及制度面缺失部分應由內部控制小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。	內部控制制度自行評估小組	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實			

監督評估結果

項目	內容
主辦單位	內部稽核小組
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 3

○○機關內部控制制度作業層級自行評估表
○○年度

自行評估單位：

作業類別(項目):○○作業

評估日期： 年 月 日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
一、作業流程有效性				
(一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計。				
二、○○作業				
· · ·				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：		複核：		單位主管：

附註：

1. 機關得就 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. 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」，並應於評估情形說明欄詳細說明評估之理由及依據；其中遇有「未符合」情形，於撰寫評估結論時一併敘明需採行之改善措施；遇有「不適用」情形，應檢討是否修正評估重點。

附表 4

內部控制制度作業層級自行評估統計表

自行評估機關：臺北科技大學

自行評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 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	
	·	·	·	·	·	·	·	·	·
	·	·	·	·	·	·	·	·	·
	小計								
	·	·	·	·	·	·	·	·	·
	·	·	·	·	·	·	·	·	·
	·	·	·	·	·	·	·	·	·
	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。

附表 5

內部控制制度作業層級自行評估未符合項目一覽表

自行評估機關：臺北科技大學

自行評估期間：102 年 11 月 15 日至 103 年 11 月 15 日

自行評估單位	內部控制制度 作業項目		評估重點	未符合情形說明	改善措施
	作業項目 編號	作業項目 名稱			
· · ·	· · ·	· · ·	· · ·	· · ·	· · ·
· · ·	· · ·	· · ·	· · ·	· · ·	· · ·

附註：本表應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。