

# 國立雲林科技大學內部控制制度評估實施計畫

102 年 10 月 22 日 102 學年度第 1 學期第 1 次內部控制專案小組第 1 次會議通過

## 一、目的

國立雲林科技大學（以下簡稱本校）為辦理內部控制制度自行評估作業，依據行政院訂頒之「各機關內部控制制度自行評估原則」及本校內部控制制度，特訂定「國立雲林科技大學內部控制制度評估實施計畫」（以下簡稱本計畫）。

## 二、實施對象

本校行政單位。

## 三、實施方式

本校就整體層級評估作業及內部各單位之作業層級自行評估作業，每年至少辦理一次；各單位得視其業務屬性或需要，提出抽核方式、範圍及比率，以作為執行依據。

## 四、評估範圍與參與單位

### （一）評估範圍：

#### 1、作業層級自行評估：

- （1）由各單位主管督導所屬單位完成內部控制制度有效性評估。
- （2）各單位應就所屬業務控制作業項目所設計之「內部控制制度自行檢查表」進行自我檢核，編製自我評估統計表作成書面紀錄備查。

2、整體層級評估作業：依控制環境、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之架構，由下而上評估本校內部控制制度於設計面及執行面之實施情形。

（二）參與單位：作業層級自行評估作業由本校各單位辦理，整體層級評估作業之主辦單位與評估單位如附件一。

## 五、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 11 月

底通知各單位辦理自行評估作業。各單位應於每年12月底前，就其負責業務逐一評估與檢視自行檢查表內作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於自行檢查表（如附件二），並編製全單位自我評估統計表（如附件三）後，連同相關佐證資料，簽報單位主管核閱後送內部控制小組幕僚單位彙整。

（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，於次年1月底前，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」（如附件四）連同相關佐證資料，送內部稽核幕僚單位彙整。

（三）內部稽核幕僚單位將各單位所完成之內部控制制度評估結果（包括：整體層級與作業層級）等資料進行複評，並將其複評意見由各單位提出需採行改善措施，填寫於「內部控制制度評估總表」（如附件五），以作為評估本校整體內部控制制度有效性之參據。

## 六、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）內部稽核小組幕僚單位應就稽核小組所發現之缺失，依循本校內部管理改善及稽催相關作業之規定，要求缺失單位改善之。

七、其他：本計畫簽奉校長核定後實施，如有未盡事宜，得隨時修正之。

國立雲林科技大學整體層級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 機關首長重視內部控制程度 1.1.2 精進內部控制重點工作	秘書室
	1.2 落實考獎懲，強化人事管理 1.2.1 落實考核獎懲作業 1.2.2 落實職務代理及輪調 1.2.3 落實職務交接機制	人事室
風險評估	2.1 確認學校發展目標，發掘潛在風險 2.1.1 確認目標及辨識內外因素	研發處
	2.2 評量風險等級，因應重大改變 2.2.1 確認組織整體及作業層級目標	秘書室
	2.3 評估政風狀況，加強風險預防 2.3.1 受理處理陳情請願事項 2.3.2 分析採購異常情形 2.3.3 加強財務(物)控管及會計審核	人事室 總務處 主計室
控制作業	3.1 建立內控機制，慎選控制作業 3.1.1 選定攸關的業務項目	秘書室
	3.2 落實內控制度，確保有效管控 3.2.1 設計合宜控制作業 3.2.2 檢討控制作業	秘書室
	3.3 運用資訊系統，強化控制作業 3.3.1 訂定資訊安全控制措施 3.3.2 分層設定安全責任及使用權限	資訊中心
資訊與溝通	4.1 建立內部溝通，廣納內部意見 4.1.1 提供內部溝通管道	人事室
	4.2 建立外部溝通，促進多方交流 4.2.1 對外部人士公開資訊	秘書室
監督	5.1 落實監督機制，強化內控制度 5.1.1 落實例行性或專案性監督機制 5.1.2 增進監督人員專業知能	秘書室
	5.2 報告內控缺失，檢討改善追蹤 5.2.1 報告缺失 5.2.2 檢討改善已發生缺失業務	秘書室

附件二

國立雲林科技大學內部控制制度自行檢查表  
\_\_\_\_\_年度

自行檢查單位： ○○○○○

作業項目： ○○○○○○○

檢查日期： \_\_年\_\_月\_\_日

檢查重點	自行檢查情形		檢查情形說明
	符合	未符合	
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及執行。			
二、○○○○作業 (一)……………。 (二)……………。 (三)			
結論/需採行之改善措施：			

註：1. 機關得就1項作業流程製作1份自行檢查表，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份自行檢查表，就作業流程重點納入檢查。

2. 自行檢查情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載檢查情形。

填表人： \_\_\_\_\_ 複核： \_\_\_\_\_ 單位主管： \_\_\_\_\_

國立雲林科技大學

內部控制制度作業層級自行評估統計表

評估單位：○○○○○○

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	控制 重點 數	評估結論		控制 重點 數	評估結論		控制重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
總計									

備註：

1. 控制重點應按其性質於設計面或執行面二者擇一歸類，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. 控制重點已不適用或另需調整致無法進行自行評估，請於「不適用」欄填列數目。

國立雲林科技大學

內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表(初評)

評估單位：○○○○○

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

組成要素	設計及執行有效性				初評情形說明
	【設計面】		【執行面】		
	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	
<b>一、控制環境</b> 1.1 支持內部控制，精進重點工作 1.1.1 機關首長重視內部控制程度 1.2.2 精進內部控制重點工作 1.2 落實考核獎懲，強化人事管理 1.2.1 落實考核獎懲作業 1.2.2 落實職務代理及輪調 1.2.3 落實職務交接機制	<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		
<b>二、風險評估</b> 2.1 確認學校發展目標，發掘潛在風險 2.1.1 確認目標及辨識內外在因素 2.2 評量風險等級，因應重大改變 2.2.1 確認組織整體及作業層級目標 2.3 評估政風狀	<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		

<p>況，加強風險預防</p> <p>2.3.1 受理處理陳情請願事項</p> <p>2.3.2 分析採購異常情形</p> <p>2.3.3 加強財務(物)控管及會計審核</p>					
<p><b>三、控制作業</b></p> <p>3.1 建立內控機制，慎選控制作業</p> <p>3.1.1 選定攸關的業務項目</p> <p>3.2 落實內控制度，確保有效管控</p> <p>3.2.1 設計合宜控制作業</p> <p>3.2.2 檢討控制作業</p> <p>3.3 運用資訊系統，強化控制作業</p> <p>3.3.1 訂定資訊安全控制措施</p> <p>3.3.2 分層設定安全責任及使用權限</p>	<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		
<p><b>四、資訊與溝通</b></p> <p>4.1 建立內部溝通，廣納內部意見</p> <p>4.1.1 提供內部溝通管道</p> <p>4.2 建立外部溝通，促進多方交流</p> <p>4.2.1 對外部人士公開資訊</p>	<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		
<p><b>五、監督</b></p> <p>5.1 落實監督機制，強化內控制度</p> <p>5.1.1 落實例行性或專案性監督機制</p> <p>5.1.2 增進監督人員專業知能</p>	<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		

<p>5.2 報告內控缺失，檢討改善追蹤</p> <p>2.2.1 報告缺失</p> <p>2.2.2 檢討改善已發生缺失業務</p>					
<p>內部控制制度有效程度整體結論</p>					
<p>備註</p>					



國立雲林科技大學

內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表(複評)

評估單位：○○○○○

評估期間：\_\_年\_\_月\_\_日至\_\_年\_\_月\_\_日

組成要素	設計及執行有效性		綜合評析情形說明	需採行之改善措施
	【設計面】 制度是否良好	【執行面】 制度是否落實執行		
一、控制環境	<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		
二、風險評估	<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		
三、控制作業	<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"/> 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		
四、資訊與溝通	<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		
五監督	<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		
內部控制制度有效程度整體結論				
備註				