國立雲林科技大學內部控制制度風險評估

一、風險辨識

依據本校中長程發展計劃、整體層級目標及作業層級目標，參考行政院研考會「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部、教育部或其他權責機關之查核意見建議改善事項等風險來源，進行辨識風險項目。

二、風險分析

本校參採「風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，考量各單位業務特性、財物安全、人身安全、個人權益及形象受損之發生風險，訂定適用本校之「影響之敘述分類表」(如表 1)及「機率之敘述分類表」(如表 2)，作為各單位衡量風險影響程度及發生機率之參考標準並據以計算風險值。風險值之計算方式為影響程度及發生機率之乘積(風險值=影響程度\*發生機率)。若業務單位有特殊之評估準則，則由該單位另訂之。

**表1：影響之敘述分類表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 等級 | 影響程度 | 衝擊或後果 | 形象 | 生命(人身)安全 | 財(資)產損失 |
| 3 | 非常嚴重 | 高度危機 | 政府形象受損 | 死亡 | 一百萬元（含）以上財產損失 |
| 2 | 嚴重 | 中度危機 | 學校形象受損 | 殘廢或重傷 | 十萬元（含）以上至一百萬元財產損失 |
| 1 | 輕微 | 低度危機 | 單位形象受損 | 輕傷 | 十萬元以下財產損失 |

**表2：機率之敘述分類表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 等級 | 發生機率分類 | 發生機率百分比 | 詳細描述 |
| 3 | 極有可能 | 61-100% | 每季發生1次以上者 |
| 2 | 可能 | 31-60% | 每年發生1次以上，未達每季發生1次以上者 |
| 1 | 不太可能 | 0-30% | 未達每年發生1次者 |

各單位另依據學校整體層級目標及單位作業層級目標，研判可能發生的風險項目及風險情境，針對可能風險項目選定控制作業項目做好控制機制，其整體及作業層級目標及可能風險項目對應表與各單位代號分配如下：

表三：整體與作業層級目標及風險項目對應表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 整體層級目標（項次） | 作業層級目標 | 主要風險項目 | 控制作業項目 | 負責單位 |
| 代號 | 風險項目 | 代號 | 作業項目 |
| 三 |  | A1,A2.. |  | AAX001,.. |  | 教務處 |
| 一,三 |  | B1,B2.. |  | ASX001,.. |  | 學務處 |
| 一 |  | C1,C2.. |  | AGX001,.. |  | 總務處 |
| 二 |  | D1,D2.. |  | TTX001,.. |  | 研發處 |
| 四 |  | E1,E2.. |  | TDI001,.. |  | 國際處 |
| 三 |  | F1,F2.. |  | TLX001,.. |  | 圖書館 |
| 一,三 |  | G1,G2.. |  | TCX001,.. |  | 資訊中心 |
| 三 |  | H1,H2.. |  | TSX001,.. |  | 諮商輔導中心 |
| 二 |  | I1 |  | ANX001 |  | 推廣教育中心 |
| 四 |  | J1 |  | UHL001 |  | 語言中心 |
| 一 |  | K1,K2.. |  | CCX001,.. |  | 環境安全科技中心 |
| 一 |  | L1 |  | TII001,.. |  | 藝術中心 |
| 一 |  | M1,M2.. |  | ASP001,.. |  | 體育室 |
| 三 |  | N1,N2.. |  | AEX001,.. |  | 人事室 |
| 三 |  | O1,O2.. |  | ACX001,.. |  | 主計室 |
| 四 |  | U1,U2.. |  | ARX001,.. |  | 秘書室 |
| 校務發展四大目標1. 以優美之校園環境，培育具人文關懷之專業人才。
2. 以設計創新為主軸，提升國內產業界之競爭能力。
3. 由全人教育而全面教育，由技職卓越而全面卓越。
4. 積極參與國際活動，形塑YunTech為世界級品牌。
 |

表四：各單位主要風險項目彙總表

| 單位名稱 | 主要風險項目 | 控制作業項目 |
| --- | --- | --- |
| 代號 | 風險項目 | 代號 | 作業項目 |
|  | A1 |  |  |  |
| A2 |  |  |  |
| A3 |  |  |  |
|  | B1 |  |  |  |
| B2 |  |  |  |
| B3 |  |  |  |
| … | C1 |  |  |  |
| C2 |  |  |  |
| C3 |  |  |  |

三、風險評量

經過風險分析結果，考量人力、資源、組織環境等內外在因素，由本校內部控制專案小組召開會議研商後，將本校可容忍之風險等值訂為2，「本校風險圖象」(如表五)

表五:本校風險圖象

|  |  |
| --- | --- |
| **影響程度(I)** | **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) |
|  | **不太可能(1)** | **可能(2)** | **極有可能(3)** |
| **發生機率(L)** |

註：灰色區域為本校風險容忍範圍。

1. 風險評估

各單位應就所屬業項主要風險項目及風險情境及影響，採取各項風險處理措，填具風險登錄表中，以做好風險管控及對策，以降低風險發生機率，風險登錄表如下：

表六：內部控制制度風險登錄表

| 主要風險項目 | 風險情境及影響 | 風險處理 |
| --- | --- | --- |
| 現有措施 | 新增對策 | 負責單位 |
|  |  |  |  |  |

各單位依據風險項目登錄表，參酌現有措施及新增對策，依風險分析表，檢視其風險係數，屬極度、高度、中度應列入內部控制作業，檢視作業流程控制點，降低風險係數至容許範圍，防患未然。生命安全部份例如：自我傷害危機處理、學生重大事故身亡處理、緊急傷病處理流程、校園傳染病處理、複合式防災演練等等，財產損失部份例如：自行收納收款作業、採購業務、財產管理、個人資料外洩等等，形象受損部份例如：資訊安全事件、招生不足等等。

各單位自我檢視做好風險分析，每年應檢視一次，修正控制作業流程及控制重點，做好風險管理，風險分析表如下。

表七：內部控制制度風險分析表

| 風險項目或風險發生情境 | 風險本質評估 | 風險等級(R)=(L)x(I) | 現有控制機制 | 殘餘風險 | 風險等級(R)=(L)x(I) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. 風險滾推

由風險分析得到之風險等級2以上，為不可本校不可容忍風險，各單位應新增控制機制及各項措施，針對該風險項目做好風險滾推，以了解新增控制機制是否有效，其風險評估及處理表（第一期、第二期）如下：

表八：內部控制制度風險評估及處理表(第一期)

| 風險評估及處理表(第一期) |
| --- |
| 風險項目 | 風險情境 | 風險本質評估 | 風險等級(R)=(L)x(I) | 現有控制機制 | 現有風險 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 新增控制機制 | 負責單位 |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

表九：內部控制制度風險評估及處理表(第二期)

| 風險評估及處理表(第二期) |
| --- |
| 風險項目 | 風險情境 | 現有控制機制 | 現有風險分析 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 新增控制機制 | 殘餘風險分析 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 負責單位 |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**一、填表範例：（以秘書室為例）**

表三：整體與作業層級目標及風險項目對應表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **整體層級目標（項次）** | **作業層級目標** | **主要風險項目** | **控制作業項目** | **負責單位** |
| **代號** | **風險項目** | **代號** | **作業項目** |
| 四 | 學校媒體新聞掌握及校內新聞發布，宣傳各項榮譽事項，提升本校能見度。 | U**1** | 未能及時回應澄清本校負面新聞 | ARX004 | 新聞發布 | 秘書室 |
| 校務發展四大目標1. 以優美之校園環境，培育具人文關懷之專業人才。
2. 以設計創新為主軸，提升國內產業界之競爭能力。
3. 由全人教育而全面教育，由技職卓越而全面卓越。
4. 積極參與國際活動，形塑YunTech為世界級品牌。
 |

表四：各單位主要風險項目彙總表

| **單位名稱** | **主要風險項目** | **控制作業項目** |
| --- | --- | --- |
| **代號** | **風險項目** | **代號** | **作業項目** |
| 秘書室 | U1 | 未能及時回應澄清本校負面新聞 | ARX004 | 新聞發布 |

表六：內部控制制度風險登錄表

| **主要風險項目** | **風險情境及影響** | **風險處理** |
| --- | --- | --- |
| **現有措施** | **新增對策** | **負責單位** |
| 未能及時回應澄清本校負面新聞 | 媒體負面報導，造成本校形象受損，影響招生。 | 1. 每日收集新聞剪報及電子媒體訊息，掌握本校相關報導方向。
2. 建立新聞發布流程。
 | 1. 每周更新本校新聞中心發布之新聞及新聞剪報內容與「行事曆專區」。
2. 各單位不定期發布新聞稿宣傳本校活動與績效，提高能見度
 | 秘書室 |

表七：內部控制制度風險分析表

| 風險項目或風險發生情境 | 風險本質評估 | 風險等級(R)=(L)x(I) | 現有控制機制 | 殘餘風險 | 風險等級(R)=(L)x(I) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
| 媒體負面報導，造成本校形象受損，影響招生。 | 2 | 2 | 4 | 1. 每日收集新聞剪報及電子媒體訊息，掌握本校相關報導方向。
2. 建立新聞發布流程。
 | 2 | 1 | 2 |

**二、填表說明：**

表六：內部控制制度風險登錄表

| 主要風險項目 | 風險情境及影響 | 風險處理 |
| --- | --- | --- |
| 現有措施 | 新增對策 | 負責單位 |
|  |  |  |  |  |

1. 主要風險項目：指影響貴單位內部控制制度整體層級與作業層級目標不能達成之高度風險(請依機關特性及業務需求自行評估)，應考量中長程計畫、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議及輿情反應等風險來源，辨識主要風險項目。
2. 風險情境及影響：請具體描述該風險發生之可能後果，即該風險對貴單位及本校之衝擊及影響。
3. 風險處理

1、現有措施：請具體摘要描述貴單位針對該風險已採取之預防控制或處理措施，亦得運用現有行動方案、辦法及要點等具體作法或規定(如人員教育訓練計畫及緊急應變措施等)。

2、新增對策：指一年內應進一步採取控制或處理該風險之措施，倘該風險經評量後屬機關不可容忍之風險，則上開措施之關鍵程序（如驗證、查核、盤點等），應納入相關作業項目程序說明表之控制重點欄位予以敘明。本欄位內容應逐年滾動檢討。

3、負責單位：指貴單位內主要負責處理該風險業務之單位。

表七：內部控制制度風險分析表

| 風險項目或風險發生情境 | 風險本質評估 | 風險等級(R)=(L)x(I) | 現有控制機制 | 殘餘風險 | 風險等級(R)=(L)x(I) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 可能性(L) | 衝擊或後果(I) | 可能性(L) | 衝擊或後果(I) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. 風險項目或風險發生情境：同風險登錄表之「主要風險項目」或「風險情境及影響」欄位內容。
2. 風險本質評估
3. 可能性(L)：請依「機率之敘述分類表」填列該風險項目發生機率等級。
4. 影響程度(I)：請依「影響之敘述分類表」填列該風險項目影響程度等級。

(三)現有控制機制：同風險登錄表之「現有措施」欄位內容。

(四)殘餘風險

1. 可能性(L)：經現有控制機制減低風險後，依「機率之敘述分類表」填列該風險項目殘餘風險發生機率等級。
2. 衝擊或後果(I)：經現有控制機制減低風險後，依「影響之敘述分類表」填列該風險項目殘餘風險影響程度等級。

表八：內部控制制度風險評估及處理表(第一期)

| 風險評估及處理表(第一期) |
| --- |
| 風險項目 | 風險情境 | 風險本質評估 | 風險等級(R)=(L)x(I) | 現有控制機制 | 現有風險 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 新增控制機制 | 負責單位 |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
| U2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. 表八係風險分析風險等級3(含)以上該年度需填寫。
2. 新增控制機制是下年度預定新增控制機制內容。

表九：內部控制制度風險評估及處理表(第二期)

| 風險評估及處理表(第二期) |
| --- |
| 風險項目 | 風險情境 | 現有控制機制 | 現有風險分析 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 新增控制機制 | 殘餘風險分析 | 殘餘風險值(R)=(L)x(I) | 負責單位 |
| 可能性(L) | 影響程度(I) | 可能性(L) | 影響程度(I) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. 表九係風險分析風險等級3(含)以上隔年度需填寫以利追踪滾動風險情形
2. 殘餘風險係新增控制機制後隔年度所得之殘餘風險。
3. 滾動風險需做到殘餘風險降至可容許範圍等級2。