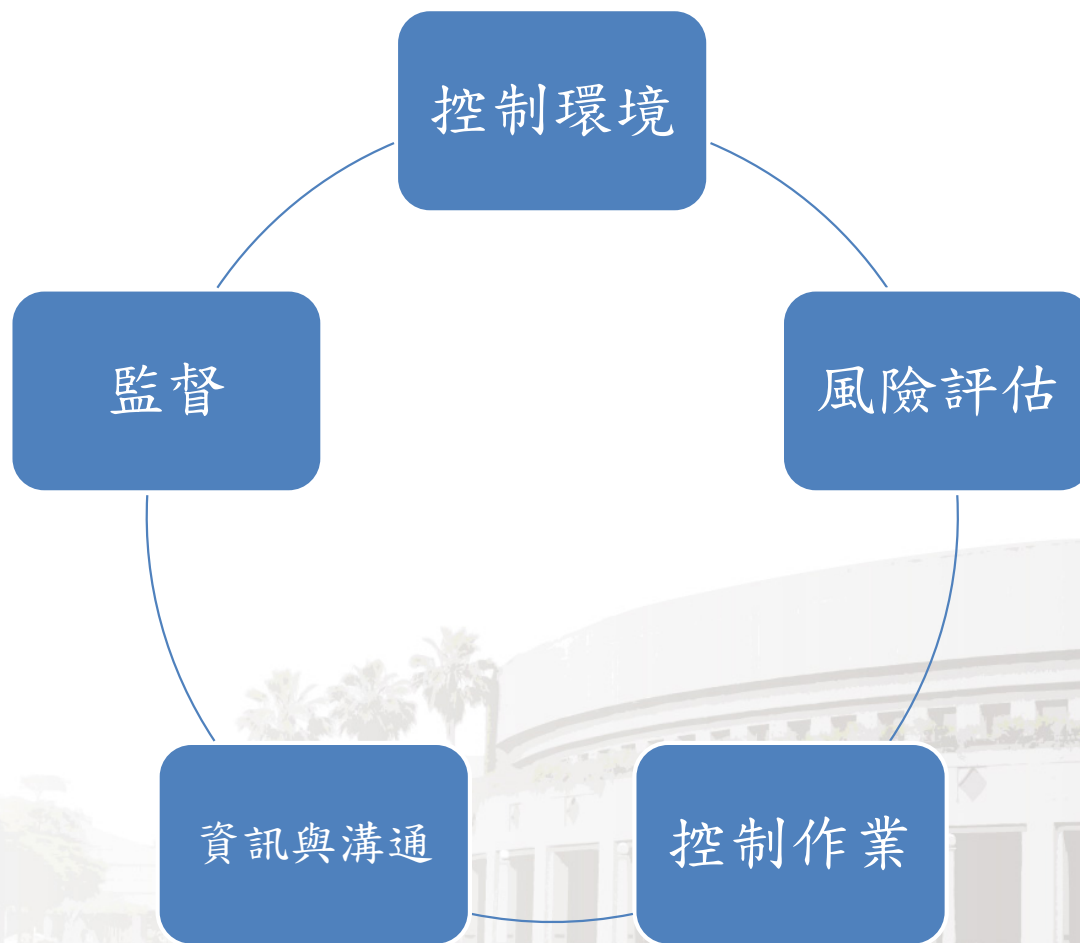




〈單位〉〈控制項目〉內部控制作業報告





控制環境

控制環境

風險評估

控制作業

資訊與溝通

監督

- 作業目標
- 環境分析 (組織架構, 涉及之相關單位配合方式, 控制之數量, 例年作業之統計等……)
- 曾發生之問題及預防之事項
- 人力配置與業務職掌
- 最近查核所發現之狀況

風險評估

控制環境

風險評估

控制作業

資訊與溝通

監督

- 風險辨識
- 風險分析
- 風險評量
- 控制項目風險分類

控制作業

控制環境

風險評估

控制作業

資訊與溝通

監督

- 法規依據
- 內部控制作業流程
- 程序說明表、作業程序說明、控制重點、法令依據、使用表單、作業流程圖
- 自行檢查表、紀錄及各類程序表單

資訊與溝通

控制環境

風險評估

控制作業

資訊與溝通

監督

- 教育訓練
- 講習或會議宣導
- 輔導
- 對外或對內溝通方式

監督

控制環境

風險評估

控制作業

資訊與溝通

監督

- 人員執行督導作業
- 檢查或查核紀錄與結果
- 檢查之重大缺失
- 改善措施與作為