

國立臺灣大學
內部控制制度
(第 6 版)

中華民國 108 年 6 月

修 訂 紀 錄

版本	修訂日期	修訂 頁次	修訂 單位	修訂類別				修訂摘要
				增訂 作業 項目	刪除 作業 項目	修正 控制 重點	其他 修訂	
1.0	101.12.31							初版
2.0	104.7.27			V	V	V	V	第2版修正重點包括： 確認整體層級目標及 作業層級目標、納入 風險評估結果，檢修 控制作業項目之作業 程序說明及控制重點 等內容。
3.0	105.3.29			V	V	V	V	第3版修正重點包括： 新增風險評估及處理 表部分內容及檢修 控制作業項目之作業 程序說明及控制重點 等內容。
4.0	106.6.14	P1-2、P5-9、 P11-12、P14- 21、P23-24		V	V	V	V	第4版修正重點包括： 修訂風險項目並更新 風險評估及處理表、修 訂控制作業項目之作 業程序說明及控制重 點等內容。
5.0	107.6.7	P1-3、P5、 P11-16、P20- 21、P24 單位 修訂表如附件 1		V	V	V	V	第5版修正重點包括： 修訂風險項目並更新 風險評估及處理表、修 訂控制作業項目之作 業程序說明及控制重 點等內容。
6.0	108.6.	P2-3、P11- 18、P20、		V	V	V	V	第6版修正重點包括： 新增整體層級目標及 作業層級目標對應之

		P22、P27、 P28					風險評估及處理表， 部分內容及檢修控制 作業項目之作業程序 說明及控制重點等內 容。 單位修訂表如附件1
--	--	-----------------	--	--	--	--	---

目 錄

壹、 整體層級目標及機關組織職掌.....	1
一、 整體層級目標	1
二、 機關組織職掌	1
貳、 作業層級目標及機關組織圖.....	4
一、 作業層級目標	4
二、 機關組織圖(106.8.9 更新).....	5
參、 機關分層負責明細表(105.8.9 更新).....	6
肆、 風險評估.....	10
一、 風險辨識	10
二、 風險分析	10
三、 風險評量	11
四、 風險評估及處理表	16
伍、 控制作業.....	17
一、 秘書室(2 項).....	17
二、 稽核室(1 項).....	17
三、 教務處(3 項).....	17
四、 學務處(1 項).....	17
五、 總務處(20 項).....	17
六、 研究發展處(2 項).....	18
七、 國際事務處(4 項).....	19
八、 財務管理處(2 項).....	19
九、 主計室(3 項).....	19
十、 人事室(1 項).....	19
十一、 圖書館(1 項).....	19

十二、 計資中心(4 項)	19
十三、 出版中心(3 項)	20
陸、 資訊與溝通	21
一、 溝通方式	21
二、 溝通內容	21
柒、 監督	22
一、 例行監督	22
二、 自行評估	22
三、 稽核評估	22
四、 改善與追蹤	22
捌、 自行評估之表件格式	24
一、 內控項次修正紀錄表	24
二、 內部控制自行評估表	25
三、 風險項目彙總表	27
四、 風險評估及處理表	28
五、 內部控制重大缺失及其改善計畫	29

壹、 整體層級目標及機關組織職掌

一、 整體層級目標

本校擁有最優秀的師生及最豐厚的社會資源，面對全球化時代的高度競爭，唯有提升格局，高瞻遠矚，才能走在前沿、走得更遠。本校將致力教學精進、學術卓越、放眼國際，培育符合社會需求與國家發展的優秀人才，並具國際競爭力。積極推動華人文化特色的開放式網路教學，使本校成為大東亞文化的教研平臺。鼓勵師生開創特色研究，進而實現校園創業，期能對社會進步與人類文明有所裨益，為地球永續發展做出貢獻。全體師生以傳承、創新、超越、奉獻為信念，群策群力攜手共進，讓本校邁向世界頂尖並不斷超越，成為一所偉大的大學。本校的使命定位及整體發展目標如下：

- (一) 提供師生一流學習與創新的優質環境。
- (二) 培養社會領導菁英與知識創新研究人才。
- (三) 提昇臺灣國際卓越學術水準。
- (四) 促進國家經濟及人類與環境之永續發展
- (五) 達到「華人頂尖、世界一流」大學之願景。

二、 機關組織職掌

- (一)學術單位：秉持本校核心價值「敦品勵學、愛國愛人」理念，以教學精進、學術卓越、放眼國際及社會關懷為未來發展方向。敦品即是「誠信」、「正直」；勵學即是「敬業」、「卓越」；愛國即是「關懷」、「熱情」；愛人即是「包容」、「樂群」，並將這些核心價值融入學生生活與學習之中，培養社會菁英與知識創新人才，並能服務他人關懷社會，為國家作出更多貢獻。設置下列學院(系、所)及學位學程。

- 1、11 學院，下設 3 專業學院、148 學系(科、所、學位學程、專班，不含共教中心、進修推廣學院之系所)、20 研究中心(館、所、委員會)及 6 附設機構：

- (1) 文學院：8 系、4 所、2 學位學程、2 中心。
- (2) 理學院：7 系、4 所、1 學位學程、2 中心。

- (3) 社會科學院：4 系、3 所。
- (4) 醫學院：2 專業學院、8 系、27 科、11 所、2 學位學程、3 中心、2 附設機構。
- (5) 工學院：6 系、5 所、2 學位學程、6 中心(1 中心與電機資訊學院合設)、1 試驗所(與生物資源暨農學院合設)。
- (6) 生物資源暨農學院：1 專業學院、12 系、4 所、1 學位學程、1 中心、1 館、1 委員會、1 試驗所(與工學院合設)、4 附設機構。
- (7) 管理學院：5 系、1 所、4 專班。
- (8) 公共衛生學院：1 系、6 所、1 學位學程。
- (9) 電機資訊學院：2 系、5 所、2 學位學程、2 中心(1 中心與工學院合設)。
- (10) 法律學院：1 系、1 所。
- (11) 生命科學院：2 系、5 所、2 學位學程、1 試驗所、1 委員會。

2、非屬學院之教學、研究單位：

- (1) 進修推廣學院：開辦符合國家發展需要之跨領域學位或專長學程、辦理國內外推廣教育業務及課程、推動跨領域進修與再塑教育、辦理其他有關進修及推廣教育事項。
- (2) 共同教育中心：負責本大學通識教育課程之規劃、審核，共同必修課程之審核、體育教學及師資培育等相關事項。
- (3) 人口與性別研究中心：培養人口及性別研究專才，提昇社會大眾對人口及性別議題的認知與重視。
- (4) 凝態科學研究中心：提昇凝態科學之研究與應用，並促進相關領域系際及校際之密切合作。
- (5) 生物技術研究中心：推動本校在生物技術教學與研究雙方面的整合與發展，進一步將促進產業界與學術界的交流合作，以提昇臺灣未來在全球生物技術產業的研究與發展實力。
- (6) 生物多樣性研究中心：整合、協調及服務本校相關系所為維護生物多樣性與促進生物資源永續及公平合理利用之研究、教學與服務工作。

(二)行政單位：14 一級單位，下設 64 組、4 分處、5 中心、1 分館、1 室及 1

駐衛警察隊等 76 二級單位。

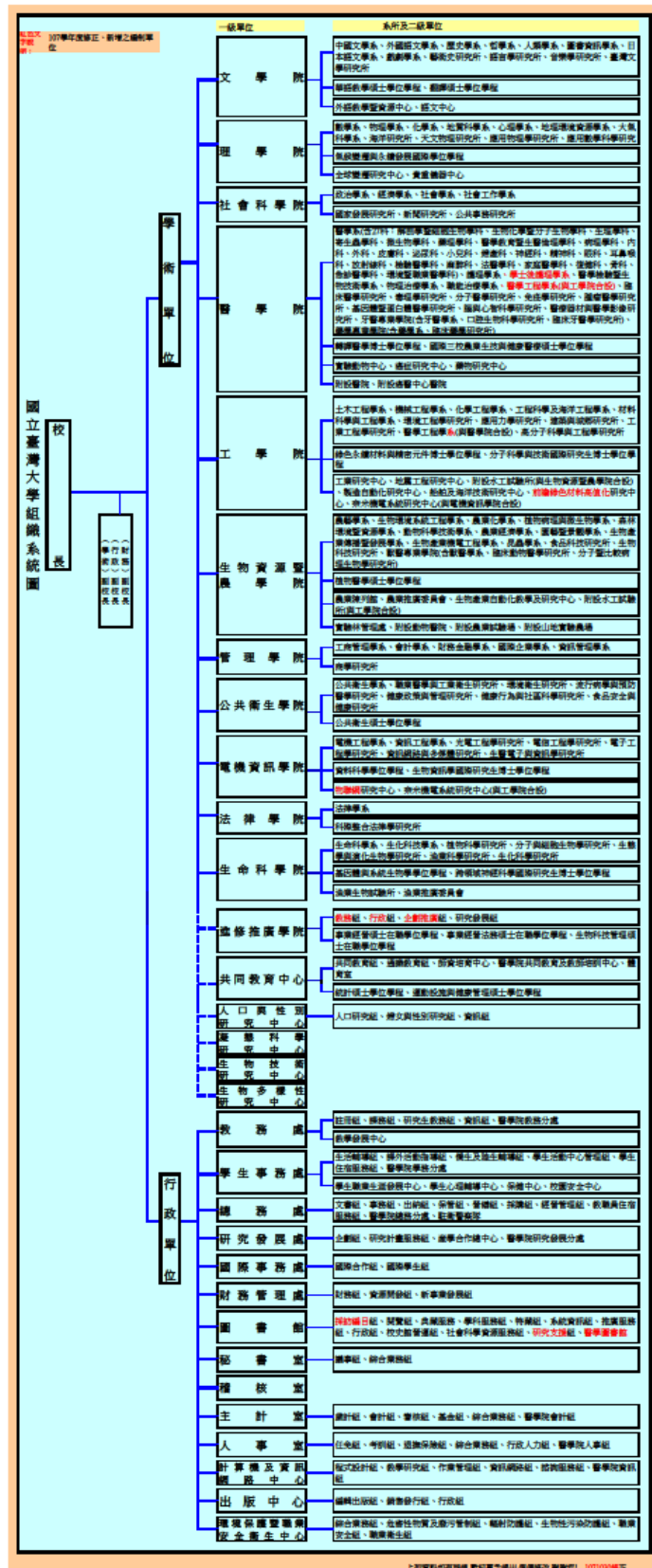
- 1、教務處：掌理招生、註冊、課務、成績、教學發展及其他教務事項。
- 2、學生事務處：掌理學生生活輔導、課外活動指導、軍訓、學生就業輔導、僑生輔導、衛生保健及醫療、心理輔導、學生活動中心管理、學生住宿服務及其他輔導事項。
- 3、總務處：掌理文書、事務、出納、營繕、保管、採購、經營管理、教職員住宿服務、警衛安全及其他總務事項。
- 4、研究發展處：掌理學術研究之規劃、推動、研究計畫、技術移轉、產學合作及其他研究發展相關事項。
- 5、國際事務處：掌理國際合作交流事務之統籌管理、國際學生之招生及輔導、外籍學者之來校協助等事項。
- 6、財務管理處：掌理財務規劃、資金調度、募款及新事業開發、管理、投資等事項。
- 7、圖書館：辦理蒐集典藏教學研究資料，提供資訊服務等事項。
- 8、秘書室：辦理議事、公共關係、校友聯絡及綜合業務等事項。
- 9、稽核室：負責校務基金各項內部控制稽核業務事項。
- 10、主計室：依法辦理歲計、會計及統計事項。
- 11、人事室：依法辦理人事管理事項。
- 12、計算機及資訊網路中心：負責提供教學、研究、行政等所需之計算機設備、網路及通訊服務等事項。
- 13、出版中心：負責出版學術著作及期刊業務等事項。
- 14、環境保護及職業安全衛生中心：負責環境保護、職業安全及職業衛生等業務事項。

貳、 作業層級目標及機關組織圖

一、 作業層級目標

- (一) 以創意創業為發展主軸、提供多元自主學習平臺。
- (二) 提升教學品質，以課程深化精進與重整展現教學成效。
- (三) 積極建立學生核心價值，加強品德教育，關懷扶助弱勢。
- (四) 型塑優質校園文化，豐富學生多元的生活學習經驗。
- (五) 強化國際學術影響力與能見度，發展優勢突破研究及在地研究優勢。
- (六) 延攬教學、研究優質人才。
- (七) 強化基礎建設與軟硬體環境。
- (八) 推動國際化、擴大國際學術交流。
- (九) 行政精進、推動有效率及永續的經營管理。

二、機關組織圖(107.10.30 更新)



註：可至本校網頁點選最新組織系統圖 <http://www.personnel.ntu.edu.tw/>

參、機關分層負責明細表

國立臺灣大學分層負責明細表

單位	工作項目	分層負責					備考
		第四層	第三層	第二層	第一層		
		承辦人	二級單位主管	一級單位主管	副校長	校長	
各單位	依經第一層核定簽案辦擬之函稿	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	一般性校內演講、研習活動之公告或通知	擬辦	審核	審核	行政副校長核定		行政單位由各一級主管核定(得使用代判章)
	校級專案小組、委員會或籌備會會議通知	擬辦	審核	主席核定			
	非校級專案小組、委員會或籌備會會議通知	擬辦	審核	主席核定			如主席非一級單位主管者，由一級單位主管核定
	專案小組、委員會或籌備會會議紀錄	擬辦	審核	主席核定			重大者陳送校長
	他機關一般性來文或公告轉知	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	本校一般性業務、活動等需其他機關配合者	擬辦	審核	審核	行政副校長核定		行政單位由各一級主管核定(得使用代判章)
	本校一般性業務、活動等需本校相關單位配合者	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	各類證(明)書用印申請	擬辦	審核	審核	行政副校長核定		行政單位之證(明)書用印申請除已授權者外，由各一級主管核定(得使用代判章)
	各單位自聘臨時人員進用案	擬辦	審核	各經費權責單位一級主管核定			會人事室、主計室
	各單位工讀生進用案	擬辦	審核	各經費權責單位一級主管核定			1.會人事室、主計室 2.得使用代判章

單位	工作項目	分層負責					備考
		第四層	第三層	第二層	第一層		
		承辦人	二級單位主管	一級單位主管	副校長	校長	
各單位	本校同仁擔任保證人身分證明	擬辦	審核	詳備考			1.人事室主任或研發長核定(依進用主政單位區隔) 2.得使用代判章
	本校訪問學人(不致酬)備查案	擬辦	審核	審核	學術副校長核定		會國際事務處
	各委員會推舉通知函	擬辦	審核	核定			
	大陸人士來台用印申請	擬辦	審核	核定			1.校級功能性單位之申請案仍由主任秘書核定 2.得使用代判章
	函請外校人員來校兼課	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	教職員以校務基金自籌收入補助因公出國案	擬辦	審核	由核准各該出國差假案之主管核定			1.會人事室 2.得使用代判章
	教職員工婚假期限延長案	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	教職員工國內外差旅費請領案	擬辦	審核	核定			1.得使用代判章 2.一級主管由學術副校長或行政副校長核定
	國外出差行政費補助申請案	擬辦	審核	由核准各該出國差假案之主管核定			會主計室
	各項支出憑證黏存單	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	各項經費之動支案	擬辦	審核	各經費權責單位一級主管核定			如涉採購或其他作業，應依相關規定辦理

單位	工作項目	分層負責					備考
		第四層	第三層	第二層	第一層		
		承辦人	二級單位主管	一級單位主管	副校長	校長	
各單位	教育部補助邁向頂尖大學計畫經費變更及流用之審核	擬辦	審核	各經費權責單位一級主管核定			得使用代判章
	各單位收入之「退費(還)申請書」審核	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	學生公費及各項獎助金清冊審核	擬辦	審核	各權責單位一級主管核定			得使用代判章
	各院系所中心金額未達 30 萬之財物/勞務採購招標比價議價	擬辦	各院系所、研究中心主管核定				
	各院系所中心金額未達 30 萬之財物/勞務採購案申退押標金、保證金	擬辦	各院系所、研究中心主管核定				會主計室
	行政單位金額 10 萬以下之財物/勞務採購招標比價議價	擬辦	審核	核定			
	金額未達 100 萬之科研採購公告審查結果之核定	擬辦	各單位主管核定				各院系所、研究中心得逕行辦理
	金額未達 100 萬之科研採購底價之核定	擬辦	各單位主管核定				各院系所、研究中心得逕行辦理
	金額未達 100 萬之科研採購決標之核定	擬辦	各單位主管核定				各院系所、研究中心得逕行辦理
	各單位因業務需要預先開立收據	擬辦	審核	核定			得使用代判章
	自行收納統一收據遺失	擬辦	審核	審核	行政副校長核定		會出納組、主計室
	自行收納統一收據作廢(校外預開收據)	擬辦	擬辦	核定			會出納組、主計室

單位	工作項目	分層負責					備考
		第四層	第三層	第二層	第一層		
		承辦人	二級單位主管	一級單位主管	副校長	校長	
各單位	自行收納統一收據作廢(非校外預開收據)	擬辦	核定				1.會出納組、主計室 2.子系統由業務單位自行管控
	自行收納統一收據更正	擬辦	各業務單位主管核定				會出納組、主計室

105.8.9

註：可至本校網頁點選最新分層負責明細表 <http://host.cc.ntu.edu.tw/sec/p11-table.asp>

肆、 風險評估

一、 風險辨識

尋找可能影響本校整體層級目標（如本校使命、願景及目標等）與作業層級目標（如按校內部各單位業務職掌，以作業項目為基礎之單位目標）達成之風險事項，本校參採「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，及本校施政計畫、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議及輿情反應等可能風險來源，避免遺漏重大風險，進行辨識風險項目。

二、 風險分析

風險辨識後，分析風險項目一旦發生對本校之實質影響程度(如財物損失、校務停擺或形象受損等衝擊之嚴重性)，及其發生之可能性(機率)，綜合兩者據以估計風險等級。本校參採「風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，並考量校務特性，訂定適用於本校之「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)。 註：應依單位業務性質自訂評估準則，若業務單位有特殊之評估準則，則由該單位另訂之。

校內單位應採逐年滾動方式定期辦理風險評估作業，將前期就不可容忍之主要風險項目所採行之新增控制機制，滾動納入本期現有控制機制中，更新風險評估分析機制。

表 1：影響之敘述分類表

等 級	影響程度	影響學校形象	人員	抗議	財物損失	衝擊或後果
3	非常嚴重	國際媒體報導 學校負面新聞	死亡	抗議	大於一億元(含)	高度危機
2	嚴重	臺灣媒體報導 學校負面新聞	重傷	多數人 抱怨	一億元以下，一千萬以上(含)	中度危機
1	輕微	區域媒體報導 學校負面新聞	輕傷	少數人 抱怨	一千萬以下	低度危機

註：「財物損失」項目，係依教育部風險影響分類表金額範圍訂定。

表 2：機率之敘述分類表

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	在大部分的情況下會發生
2	可能	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	只會在特殊的情況下發生

註：評估發生期間為一年內。

三、 風險評量

經過風險分析結果，考量人力、資源、組織環境等因素，本年度可接受之風險值維持與以往相同訂為 2，各單位之風險項目 101 年第 1 版總計有 148 項，104 年修正第 2 版總計有 93 項，105 年修正第 3 版總計有 60 項，106 年修正第 4 版總計有 52 項，107 年修正第 5 版共計有 53 項，108 年修正第 6 版共計有 46 項。本校可接受風險值之範圍說明如下：

- (一) 發生風險影響程度為「嚴重(2)」且發生機率為「幾乎不可能(1)」之範圍。
- (二) 發生風險影響程度為「輕微(1)」且發生機率為「幾乎不可能(1)」或「可能(2)」之範圍。

為綜觀本校風險評估全貌，並就重大風險加以控管，爰將本校所有風險

項目按殘餘風險值由高至低排序編製主要風險項目彙總表(如表 3)，其中若殘餘風險值超過本校可接受風險值 2 之風險項目，均設計相關控制作業妥為因應；殘餘風險值等於 2 之風險項目，雖未超出可容忍風險，惟考量重要性原則請單位就部分項目設計相關控制作業加以控管，茲依上開風險評估結果繪製本校主要風險圖象(如圖 1)。

表 3：主要風險項目彙總表

(滾推期間：107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日)

序號	風險項目代號	風險項目	殘餘風險值	負責單位	對應目標
1	KJ01	資訊服務中斷處理作業	2	計資中心	一、(二)
2	LJ01	網路資訊安全作業	2	計資中心	一、(二)
3	LJ02	系統開發與維護作業	2	計資中心	一、(二)
4	LJ03	主機維運管理作業	2	計資中心	一、(二)
5	LM01	校慶大會籌辦作業	2	秘書室	一、(二)
6	LE04	國際短期課程學生在臺期間緊急及意外事件處理作業	2	國際事務處	二、(四) 五、(九)
7	LD02	跨院系貴重圖書儀器設備申請作業	2	研發處	二、(五) 五、(八)
8	LE01	國際訪賓來訪意外事件處理作業	2	國際事務處	三、(六)
9	LE02	出國交換 / 訪問學生海外求學期間緊急意外事件處理作業	2	國際事務處	三、(六)
10	LE03	國際學生在臺期間緊急及意外事件處理作業	2	國際事務處	三、(六)
11	EH09	退休業務	2	人事室	四、(七)
12	LD07	技術移轉作業	2	研發處	四、(七)
13	LF01	接受捐贈作業	2	財務管理處	四、(七)
14	LF02	投資有價證券作業	2	財務管理處	四、(七)
15	LI01	圖書館館舍安全管理作業	2	圖書館	四、(七)
16	LB06	學務處公務信箱與校務建言管理	2	學務處	四、(七)
17	CM01	公職人員財產申報作業	2	秘書室	四、(七)

18	AC02	付款作業-國庫機關專戶支付	2	總務處	四、(七)
19	AC03	人事費－薪給作業	2	總務處	四、(七)
20	AC04	人事費－臨時薪資扣繳申報作業	2	總務處	四、(七)
21	AC09	出納事務之盤點及檢核作業	2	總務處	四、(七)
22	BC01	國有公用財產產籍管理-財產增加	2	總務處	四、(七)
23	BC06	國有公用被占用不動產(非宿舍部分)之管控及處理作業	2	總務處	四、(七)
24	JC01	未經公告程序之限制性招標	2	總務處	四、(七)
25	JC02	訂定底價	2	總務處	四、(七)
26	JC03	開標作業	2	總務處	四、(七)
27	JC04	審標作業	2	總務處	四、(七)
28	JC05	減價作業	2	總務處	四、(七)
29	JC07	決標（評選）	2	總務處	四、(七)
30	JC10	履約管理	2	總務處	四、(七)
31	JC11	驗收	2	總務處	四、(七)
32	JC14	廠商異議、申訴之處理作業	2	總務處	四、(七)
33	JC29	採購作業	2	總務處	四、(七)
34	LC09	校總區(含水源校區)戶外停車場收費	2	總務處	四、(七)
35	LC10	國有公用被占用不動產(宿舍部分)之管控及處理作業	2	總務處	四、(七)
36	LC11	公用部門場地委外業務作業	2	總務處	四、(七)
37	LC13	總務處之促參委外業務作業	2		四、(七)
38	LA03	碩士班一般入學考試招生成績處理及核錄分發作業	2	教務處	五、(八)
39	LA01	學士班個人申請入學招生成績處理及核錄作業	2	教務處	五、(八)
40	LA02	轉學生招生放榜作業	2	教務處	五、(八)
41	LL02	出版品行銷推廣作業	1	出版中心	一、(二)
42	DG01	採購、薪給及國內外出差旅費審核作業	1	主計室	四、(七)
43	DG02	懸帳清理作業	1	主計室	四、(七)

44	LG01	校務基金場地設備收入、推廣教育收入、受贈收入及投資收入收支作業	1	主計室	四、(七)
45	IA01	校務基金稽核作業	1	稽核室	四、(七)
46	LL01	出版品編輯出版作業	1	出版中心	五、(九)

註：

1. 本表係按本校所有風險項目之「殘餘風險值」由高至低排序，值相同時以單位筆畫順序排序。所稱「殘餘風險值」係指經採行現有控制機制或新增控制機制因應後所剩下之風險。
2. 屬「外部監督機關所提內部控制缺失之風險項目」者，本校查無。
3. 本校確定可容忍風險值為 1 共有 6 項列入觀察期，請負責單位自行檢視維護。
4. 本校認定為主要風險項目之風險值為 2(含以上)共有 40 項，超過風險值 2 為不可容忍風險項目計有 0 項，等於風險值 2 計有 49 項。基於業務重要性原則，本年均有設計控制作業，負責單位依業務權責及重要性可就部分項目設計控制作業加以控管，部分項目得以選擇不列入年度內控自評項目。

圖 1：本校主要風險圖象

影響程度	風險分布		
非常嚴重(3)			
嚴重(2)	CM01、LM01、LA02、 LA03、LB07、AC02、AC03、 AC04、AC09、BC01、 BC06、JC02、JC04、JC05、 JC07、JC11、JC29、LC10、 LC11、LC13、LE01、LE02、 LE03、LE04、LF01、LF02、 EH09、LI01、KJ01、LJ01、 LJ02、LJ03		
輕微(1)	LL02、LL01、DG01、DG02、 LG01、LA01	LB06、JC01、JC03、 JC10、JC14、LC09、 LD02、LD07	
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
	發生機率		

註：1.灰色區域為本校風險容忍範圍。

2.本圖係各單位風險評估後之主要風險項目風險代號分布情形。

3.風險值為 0，不列入表格。

四、 風險評估及處理表

整體層級目標	作業層級目標	風險項目	風險情境	現有控制機制	現有風險分析		現有風險值 (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) **風險項目及目標：**指影響本校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(請依本校單位特性及業務需求

自行評估)，應考量施政計畫、立法院質詢案、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。

(二) **風險情境：**請具體描述該風險發生之可能後果，即該風險對本校之衝擊

及影響。

(三) **風險分析(區分現有分析及採用新增控制機制後之殘餘分析)**

1、可能性(L)：

請依本校「機率之敘述分類表」填列該風險項目發生機率等級。

2、影響程度(I)：

請依本校「影響之敘述分類表」填列該風險項目影響程度等級。

(四) **現有控制機制：**請具體摘要描述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)。

(五) **新增控制機制：**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本校不可容忍之風險，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。

(六)風險項目代號、控制作業項目及負責單位如前文所述，107 年度風險評估及處理總表如附件 2

伍、控制作業

依據風險評估結果，並衡量業務之重要性，選定納入設計之控制作業項目共計46項，以跨職能區別分為共通性及個別性之業務項目，且將各作業之控制重點併入作業流程中設計。

一、秘書室(2 項)

項目編號	項目名稱
CM01	公職人員財產申報作業
LM01	校慶大會籌辦作業

二、稽核室(1 項)

項目編號	項目名稱
IA01	校務基金稽核作業

三、教務處(3 項)

項目編號	項目名稱
LA01	學士班個人申請入學招生成績處理及核錄作業
LA02	轉學生招生放榜作業
LA03	碩士班一般入學考試招生成績處理及核錄分發作業

四、學務處(1 項)

項目編號	項目名稱
LB06	學務處公務信箱與校務建言管理

五、總務處(20 項)

項目編號	項目名稱
AC02	付款作業-國庫機關專戶支付
AC03	人事費—薪給作業

項目編號	項目名稱
AC04	人事費－臨時薪資扣繳申報作業
AC09	出納事務之盤點及檢核作業
BC01	國有公用財產產籍管理
BC06	國有公用被占用不動產(非宿舍部分)之管控及處理作業
JC01	未經公告程序之限制性招標
JC02	訂定底價
JC03	開標作業
JC04	審標作業
JC05	減價作業
JC07	決標（評選）
JC10	履約管理
JC11	驗收
JC14	廠商異議、申訴之處理作業
JC29	採購作業
LC09	校總區(含水源校區)戶外停車場收費
LC10	國有公用被占用不動產(宿舍部分)之管控及處理作業
LC11	公用部門場地委外業務作業
LC13	總務處之促參委外業務作業
AC02	付款作業-國庫機關專戶支付

六、研究發展處(2 項)

項目編號	項目名稱
LD02	跨院系貴重圖書儀器設備申請作業
LD07	技術移轉作業

七、國際事務處(4 項)

項目編號	項目名稱
LE01	國際訪賓來訪意外事件處理作業
LE02	出國交換 / 訪問學生海外求學期間緊急意外事件處理作業
LE03	國際學生在臺期間緊急及意外事件處理作業
LE04	國際短期課程學生在臺期間緊急及意外事件處理作業

八、財務管理處(2 項)

項目編號	項目名稱
LF01	接受捐贈作業
LF02	投資有價證券作業

九、主計室(3 項)

項目編號	項目名稱
DG01	採購、薪給及國內外出差旅費審核作業
DG02	懸帳清理作業
LG01	校務基金場地設備收入、推廣教育收入、受贈收入及投資收入收支作業

十、人事室(1 項)

項目編號	項目名稱
EH09	退休業務

十一、圖書館(1 項)

項目編號	項目名稱
LI01	圖書館館舍安全管理作業

十二、計資中心(4 項)

項目編號	項目名稱
KJ01	資訊服務中斷處理作業
LJ01	網路資訊安全作業
LJ02	系統開發與維護作業
LJ03	主機維運管理作業

十三、 出版中心(2 項)

項目編號	項目名稱
LL01	出版品編輯出版作業
LL02	出版品行銷推廣作業

註：環境保護暨職業安全衛生中心本年度無須進行風險控管之控制作業項目。

陸、 資訊與溝通

為適時有效編製或蒐集資訊，以向相關同仁溝通，使其確實履行職責或瞭解責任履行情形，並作為其決策及監督參考，本校採取以下溝通方式及內容：

一、 溝通方式

- (一)內部溝通：運用本校內部資訊網路平臺、各項會報(議)、自行評估作業、內部稽核報告及教育訓練等方式，主動且及時告知本校全體同仁其於內部控制中所扮演角色及責任，落實內部控制制度遵循法令機制，並建立異常情事通報管道，以確保校內上下層級或橫向跨單位資訊能充分傳達。
- (二)外部溝通：依法對外部人士(如民意機構、主管機關、民眾及媒體等)公開或提供資訊，並對外界提出之意見及時處理與追蹤。

二、 溝通內容

將本校內部控制相關資訊以紙本、電子或其他方式儲存、管理與傳達，俾利連貫及支援四項組成要素。包括：

- (一)控制環境：經由對本校全體同仁宣達組織職掌及整體層級策略目標等，營造控制環境。
- (二)風險評估：在進行風險評估時，將內部控制制度之品質納入考量因素。
- (三)控制作業：以書面訂定各項業務之控制作業，使本校全體同仁可瞭解、易遵循，並掌握控制重點。
- (四)監督：依各項文件檢視內部控制制度是否存在及持續運作，並依自行評估與內部稽核之結果、建議及後續改善紀錄等追蹤辦理情形。

柒、監督

為落實本校各項業務控制重點之管控，並降低風險以達成目標，本校採取以下監督機制：

一、例行監督

由本校各單位主管例行督導各項業務。

二、自行評估

每年由本校各一級行政單位自行評估一次內部控制制度設計及執行之有效性，評估結果由單位主管簽名，經本校內部控制專案小組審核通過後，簽呈校長定案。107 年度內部控制自行評估表如附件 3。

三、稽核評估

本校各單位除運用現有評估機制，協助審視內部控制制度設計及執行之有效性如下。本校內部控制專案小組將內部控制自行評估結果，提供本校稽核室負責校務基金各項內部控制稽核業務事項。

四、改善與追蹤

依自行評估與內部稽核之結果、建議及後續改善紀錄等，簽報校長核定後送各單位參考並據以追蹤改善情形。另本校稽核評估職能單位已依相關法令規定已辦理或預計辦理稽核或評估者，得不重複納入內部稽核。

- (一) 人事考核：由本校人事室依行政院所屬各級人事機構人員設置管理要點等，辦理相關業務。
- (二) 採購稽核：由本校總務、主計及採購單位依據政府採購法，辦理相關業務。
- (三) 事務管理工作檢核：由本校總務處依據出納管理手冊、國有公用財產管理手冊、物品管理手冊及宿舍管理手冊等，辦理相關業務。
- (四) 主計審核：由本校主計室依據主計機構人員設置管理條例、會計法、內部審核處理準則，辦理相關業務。
- (五) 中程校務發展計畫考核：依據本校「中程校務發展計畫執行追蹤考核作業要點」執行中程校務發展計畫之追蹤考核。

- (六) 邁向頂尖大學計畫執行績效評鑑：本校對執行單位建立完整且客觀的績效評鑑指標與評估模式以有效追蹤與管理。本校除自評外，亦接受教育部考評。
- (七) 行政品質評鑑：依據「行政品質評鑑暨評鑑委員會設置辦法」，辦理本校行政單位之考評。
- (八) 校務基金績效：依「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」第 26 條，就本校年度財務規劃報告書之教育績效目標達成情形，作成校務基金績效報告書，於校務會議報告。

捌、 自行評估之表件格式

為評估本校整體內部控制制度設計及執行之有效性，故將內部控制之組成五項要素納入機關整體層級自行評估表中，其中「控制作業」一項，並納入作業層級自行評估表中進行評估，以利檢視實際作業是否依程序執行及有無疏漏重要環節。每年至少自行評估一次，遇有特殊情形，得隨時辦理。如業務性質有按月或按季辦理之需要者，各單位得自行訂定評估次數。

一、 內控項次修正紀錄表

修正日期：

No. 項次	修正 單位	修正項 目編號	修正作業 項目名稱	修正類別				修正摘要
				增訂 作業 項目	刪除 作業 項目	修正 控制 重點	其他	

註：

修正日期：請填寫最新修正日期。

修正單位：請填寫修正內容之單位。

修正作業項目編號：請填寫修正內容之作業項目編號。

修正作業項目名稱：請填寫修正內容之作業項目名稱。

修正類別：依實際修正類別勾選。

修正摘要：請填寫修正內容之簡單摘要。

二、內部控制自行評估表

國立臺灣大學內部控制自行評估表

107年度

評估單位：

評估期間：107年1月1日至107年12月31日

評估日期： 年 月 日

評估重點	評估情形					部分落實/未落實/不適用情形說明	改善措施/興革建議
	落實	部分落實	未落實	未發生	不適用		
一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。							
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。							
三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。							
四、遵循相關法令規定或契約。							
五、就涉及人民權利或義務之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並除依法公開外，另依風險評估結果，推動其行政作業流程透明措施，以利外部監督及型塑廉能政府。							
六、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。							
七、針對內部高風險業務設有明確職能分工及職務輪調等機制。							

三、風險項目彙總表(修正)

序號	風險 項目 代號	風險項目	殘 餘 風 險 值	負責單位	對應目標

註：

1. 本清單係按機關所有風險項目之「殘餘風險值」由高至低排序，所稱「殘餘風險值」係指經採行現有控制機制或新增控制機制因應後所剩下之風險。
2. 本機關可容忍風險值為 2。

四、風險評估及處理表(修正)

滾推期間：107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

整體 層級 目標	作業 層級 目標	風險 項目	風險情境 (主要風險 項目)	控制作業 項目	現有 控制機制 (註)	現有風險分析		風險值 (R)= (L)×(I)	新增 控制機制	殘餘風險分析		殘餘風險值 (R)= (L)×(I)	負責單位
						可能性 (L)	影響程度 (I)			可能性 (L)	影響程度 (I)		

註：

1. 本表格為 107 年 12 月 28 日「政府內部控制制度設計原則」修訂時增修，新增「整體層級目標」與「作業層級目標」欄位。
2. 「整體層級目標」與「作業層級目標」來源為本校內部控制制度第 5 版內容，請各單位依據風險項目之內容填列至對應欄位。
3. 請將前一年度之「新增控制機制」內容納入本年度之「現有控制機制」
將前期之新增控制機制(藍色字)，移至新滾推期間之本表「現有控制機制」，再填入本年度新增控制機制(綠色字)，一併檢討及評量其殘餘風險值，是否列入主要風險項目。
4. 「現有控制機制」內容可依現況進行刪減增修。

五、內部控制重大缺失及其改善計畫

內部控制重大缺失	定期改善措施	預定（完成）改善時間
請內控各單位就近 3 年監察院糾正案件有關內控缺失及審計部中央政府總決算審核報告建議改善事項，確實檢視，倘有類似缺失情形，請進行強化及檢討單位內部內控作業。	每年執行內控各單位自評及對制度之定期審視、檢討，做為定期改進及追蹤之機制。	

附註：本表之基準日期係以評估期間之最後一日為原則。