



內部控制作業自行評估 經驗分享

分享人：進修推廣處 呂暎秋





建臺高中報名分科出包 23學生今明硬著頭皮上[重點新聞]-20250711

#建臺高中 #大學分科測驗 #考科 (00:00)被報錯科23學生「硬上考場」 專家教自救 (01:54)
台美關稅談判膠著 傳擬放行美牛內臟絞肉 (04:02)你有達標嗎？ 主計總：5月總薪資平均數...



問題在哪裡？

1. 自製表格格式錯誤：學校宣稱使用去年的表格格式讓學生提前確認，但教育部回應沒有新舊表格之分。
2. 多重確認機制失靈：校方上傳報考科目後，學生未上網註冊檢核；大考中心回傳的報考資料確認表，校方未落實讓學生檢核簽名。

什麼是內控作業自行評估？

- 每年檢查作業流程是否照規定跑

⚠ 法令遵循：遵守法律、政府規範、校內規章

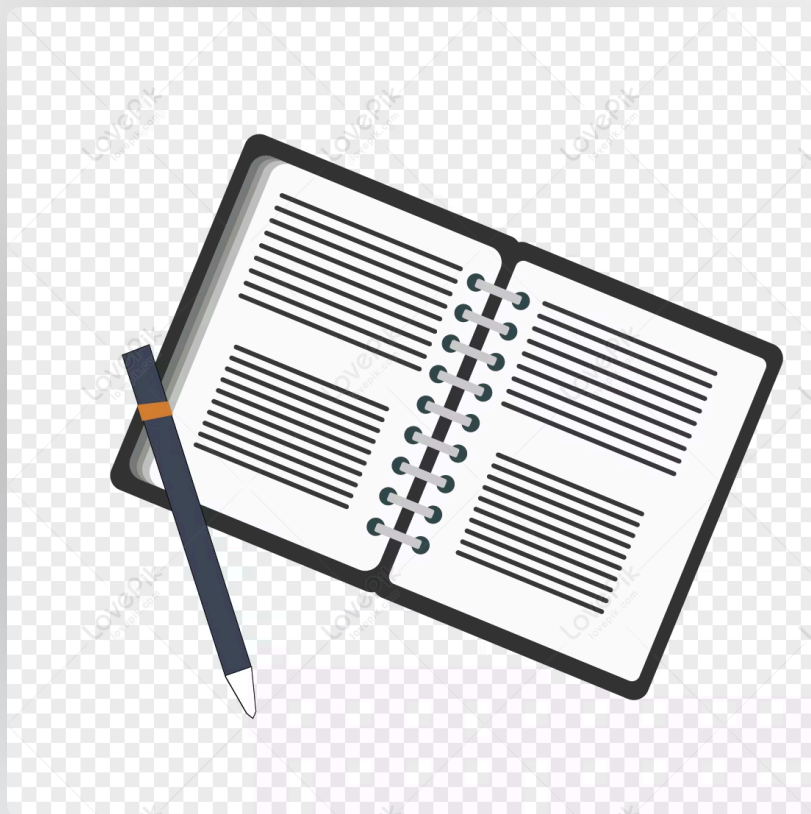
- 找漏洞、補強改善

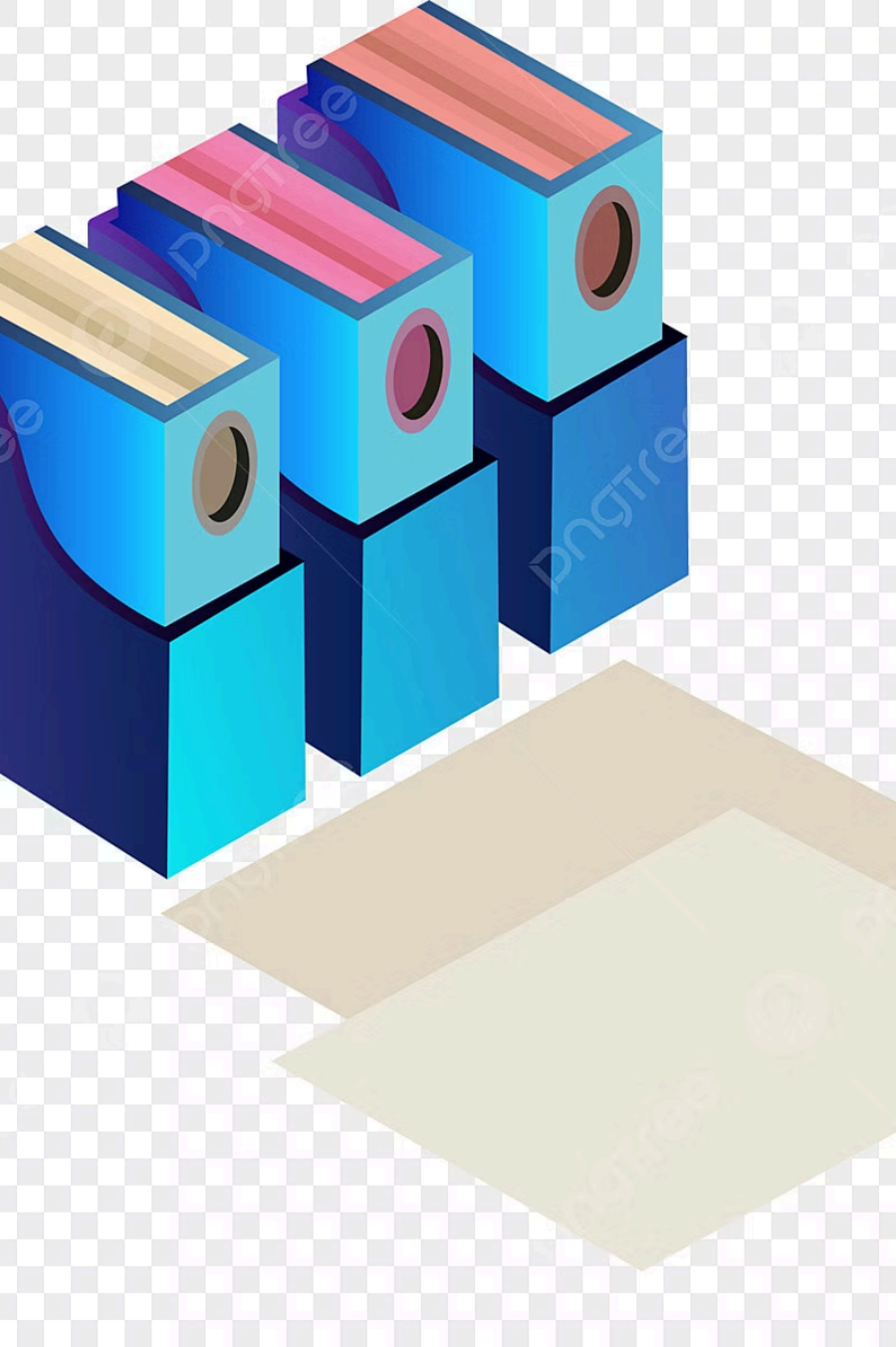
⚠ 常見的風險：個資外洩、流程違規、採購出問題

影響和後果：罰款、損害校譽、法律責任

- 不是挑毛病，是保護自己和單位！

⚠ 新進員工要知道：流程跑對，才不會踩到紅線！





我們要做什麼？

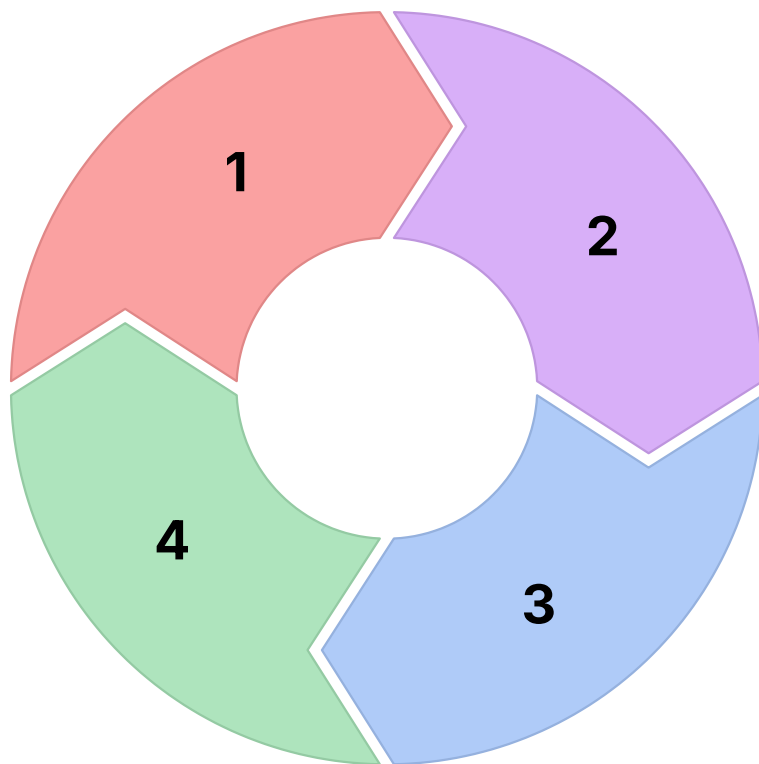
- 檢視SOP的內容、適時修訂
- 準備表單、文件
- 照實填，不要亂寫！
- 發現問題，立即回報主管

Plan：計畫

確定目標、制定計畫

Act：行動

改善措施、預防機制



Do：執行

實施計畫、檢查追蹤

Check：查核

結果評估、原因分析

單位內部控制作業相關的表單文件

新增、修訂作業程序(SOP)

- 內部控制制度作業程序(SOP)
- 內控制度文件(一階及二階)修訂前後對照表_範例

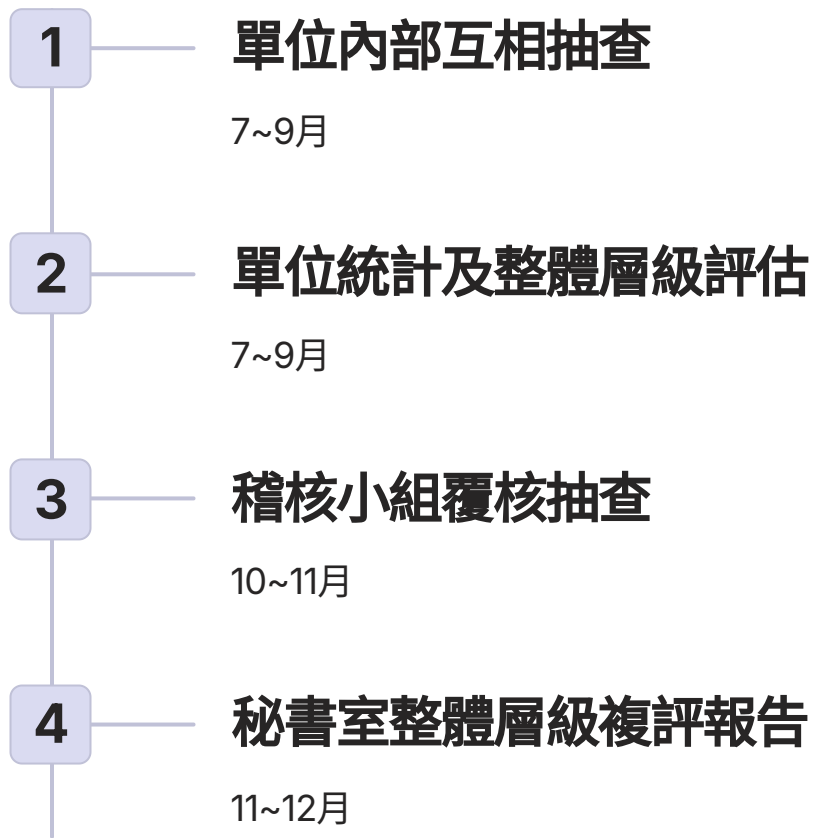
風險評估

- 風險辨識分級表
- 業務風險自我分析表

自行評估

- 內部控制制度自行評估表
- 內部控制制度作業層級自行評估統計表
- 內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表(初評)

自行評估流程



長庚學校財團法人長庚科技大學
內部控制制度自行評估表

附件一

自行評估單位：_____

作業程序名稱：_____作業程序

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	
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)經查閱全國法規網、本校規章辦法網，針對 SOP 相關規章近 3 年有新增、修正、廢止，SOP 內容均已配合更新修訂。(此項為配合專案稽核建議，113 學年度特別增列查檢重點，請勿刪除) (二) (三) (四) (五) **請自行增列**			
結論/需採行之改善措施： <input type="checkbox"/> 經評估結果，本作業程序之內部控制制度設計及執行，無重大缺失。 <input type="checkbox"/> 經評估結果，本作業程序之內部控制制度設計及執行，部分項目未符合，擬採行改善措施如下：			

註：1. 單位得就 1 項作業程序製作至少 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
2. 自行評估情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載評估情形。

評核人：_____

單位主管：_____

內部控制制度自行評估表

- 一份SOP、一份評估表
 - 評估重點：依據政府法令、本校規章與SOP內容填寫
- i 一、流程有效性及二、OO作業(一)文字，勿改動或刪除**

二、OO作業至少寫5項，即(二)~(六)
- 交叉檢核、不查自己
 - 查到不符合、提改善措施

長庚學校財團法人長庚科技大學
內部控制制度作業層級自行評估統計表

評估單位： (部門代號及部門名稱)

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 作業程序		設計面			執行面			不適用
	作業程序 編號	作業程序名 稱	控制 重點數	評估結論		控制 重點數	評估結論		
				符合	未符合		符合	未符合	
總計									

備註：

- 控制重點應同步評估於設計面或執行面之有效性，設計面之有效，係指作業程序(SOP)內容符合現行規定或配合實務執行需要修正；執行面之有效，係指實務執行均落實依規定及作業程序(SOP)內容辦理。
- 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。

單位主管： _____

內部控制制度作業層級自行評估統計表

- 一級單位名下的SOP都要寫上去
- 控制重點數=評估重點數

① 自評表：一、2項+二、1項固定+二、至少寫5項=8 up

- 若是SOP自評表有勾選未符合，統計表也要勾選未符合

內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表(初評)

1. 若是本期有修訂SOP，判斷項目3.2要勾選**部分落實執行**，表末整體結論也要勾選**部分落實執行**。

長庚學校財團法人長庚科技大學
內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表(初評)

附件四

評估單位：_____ (部門代號及部門名稱)

評估期間：____年____月____日至____年____月____日

組成要素/ 判斷項目	評估結果	佐證資料 清單	評估情形 說明	改善措施/ 具體創新 改善建議
一、控制環境				
1.1 遵從職務倫理，形塑校園文化	<input type="checkbox"/> 落實執行			
1.1.1 落實本校校訓與辦學理念	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
1.1.2 建立及維持職務操守與法制觀念	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
1.2 支持內部控制，精進重點工作	<input type="checkbox"/> 落實執行			
1.2.1 部門主管重視內部控制程度	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
1.2.2 精進內部控制重點工作	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
1.3 落實考核獎懲，強化人事管理	<input type="checkbox"/> 落實執行			
1.3.1 落實考核獎懲作業	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
1.3.2 落實職務代理及輪調	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
1.3.3 落實職務交接機制	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實執行			
2.1 確認校務發展目標，發掘潛在風險	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
2.1.1 確認目標及辨識內外因素	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
2.2 評量風險等級，因應重大改變	<input type="checkbox"/> 落實執行			
2.2.1 分析評量風險等級	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
2.2.2 因應重大改變滾動檢討風險	<input type="checkbox"/> 未落實執行			
2.3 評估行為準則，加強風險預防	<input type="checkbox"/> 落實執行			
2.3.1 掌握職務操守狀況	<input type="checkbox"/> 部分落實執行			
2.3.2 分析採購異	<input type="checkbox"/> 未落實執行			

內控制度文件(一階及二階)修訂前後對照表

1. 修訂標註：刪除-雙刪除線、新增-粗體加底線
2. 修訂原因：配合法令規章之修正應載明法源依據；因應校內規章修正應加註**通過會議名稱**
3. 提供電子檔+紙本陳簽

[illegible]

總辦： 單位審查人員： 主管： 秘書室： 校長：



內部控制管理目標不是絕對不會出錯，而是盡可能降低風險發生，錯誤發生後也不僅著重於善後，更要自我檢討、虛心防範，避免相同錯誤持續發生。

~謝謝聆聽~