

105學年度



內控說明會 第2場
講題：風險評估

106年6月30日



邊管

邊修

邊學

本校内部控制制度



內控制度期程

制定

修訂

檢修

依法制定

- 大學法第51條
- 私立學校財團法人及所設學校內部控制制度實施辦法
- 99年12月制定
- 106年5月修訂

特色修訂

- 召開說明會
- 修訂小組
- 102年11月修訂
- 104、105年增修

定期檢修

- 102學年風險評估
- 104學年自我評估
- 104學年推展教學單位



內控制度建置

- 102學年各單位依風險辨識結果，分階段完成內部控制制度之建置，優先制定風險高且影響廣泛之作業程序。
- 103學年依風險辨識結果，將高、中風險列入作業程序建置。





有看有保底的

風險管理

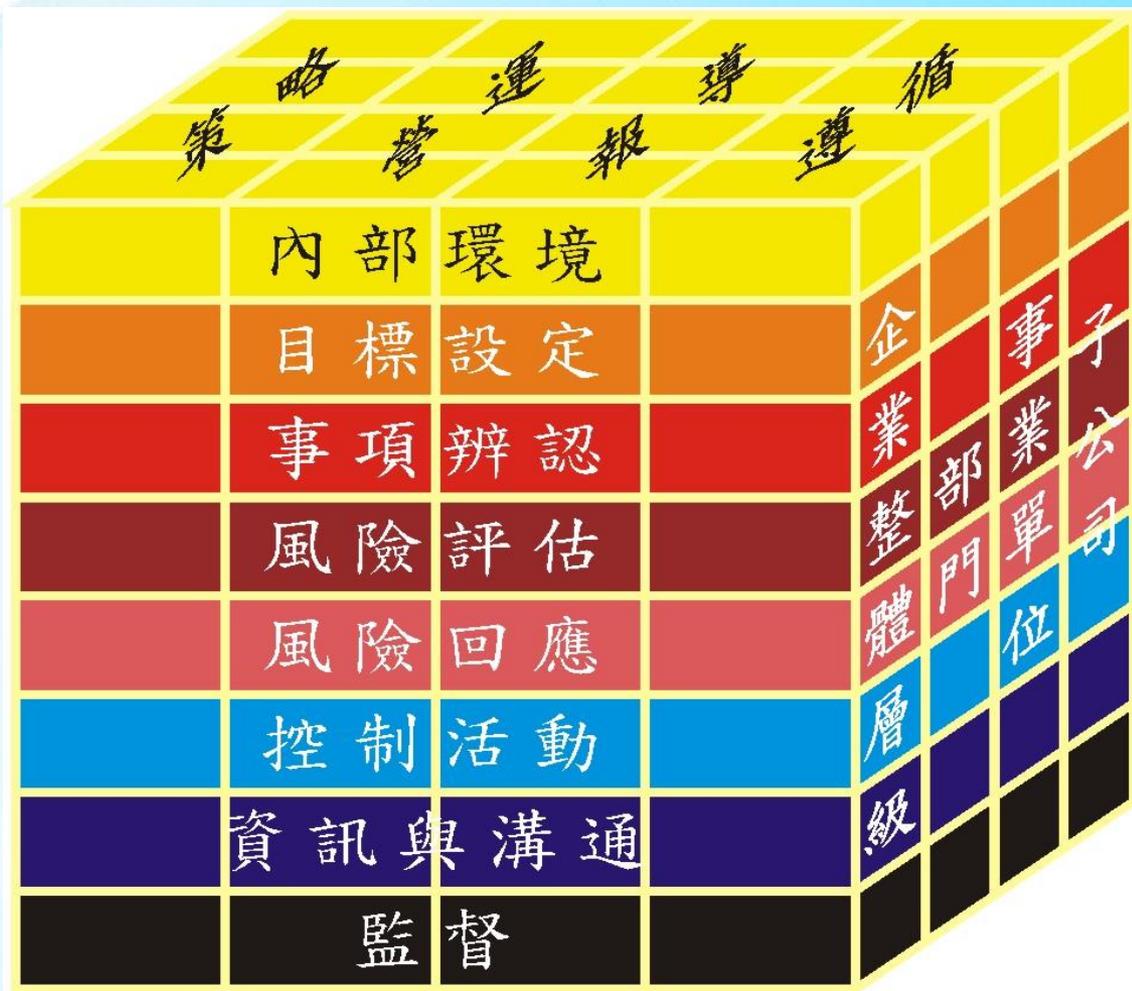


風險評估機制



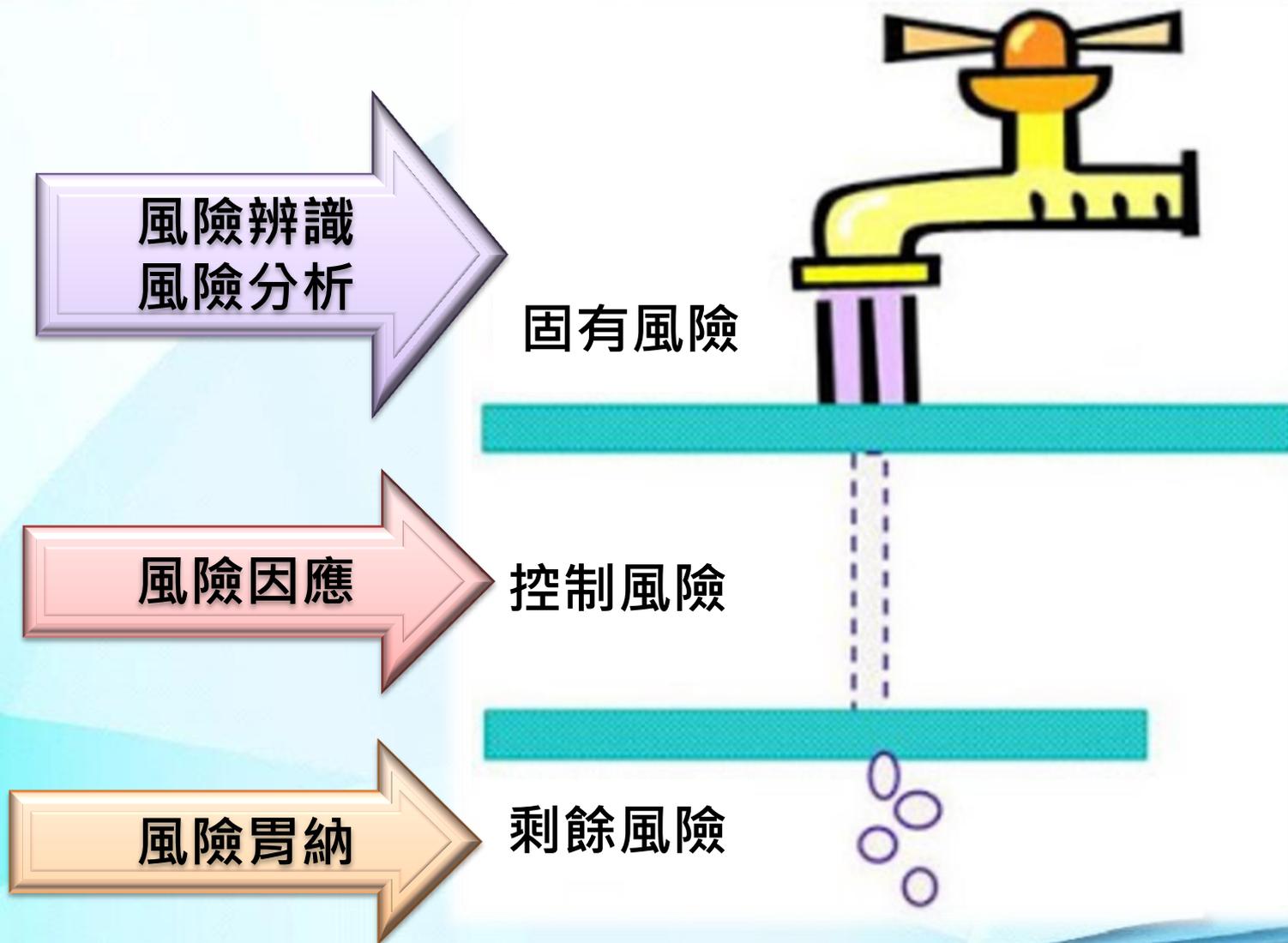
內部控制要素

- COSO委員會於2013年修訂《內部控制整合框架》
- 組成要素：8個
補強內部控制，非替代
- 加列：目標設定、事項辨認、風險回應



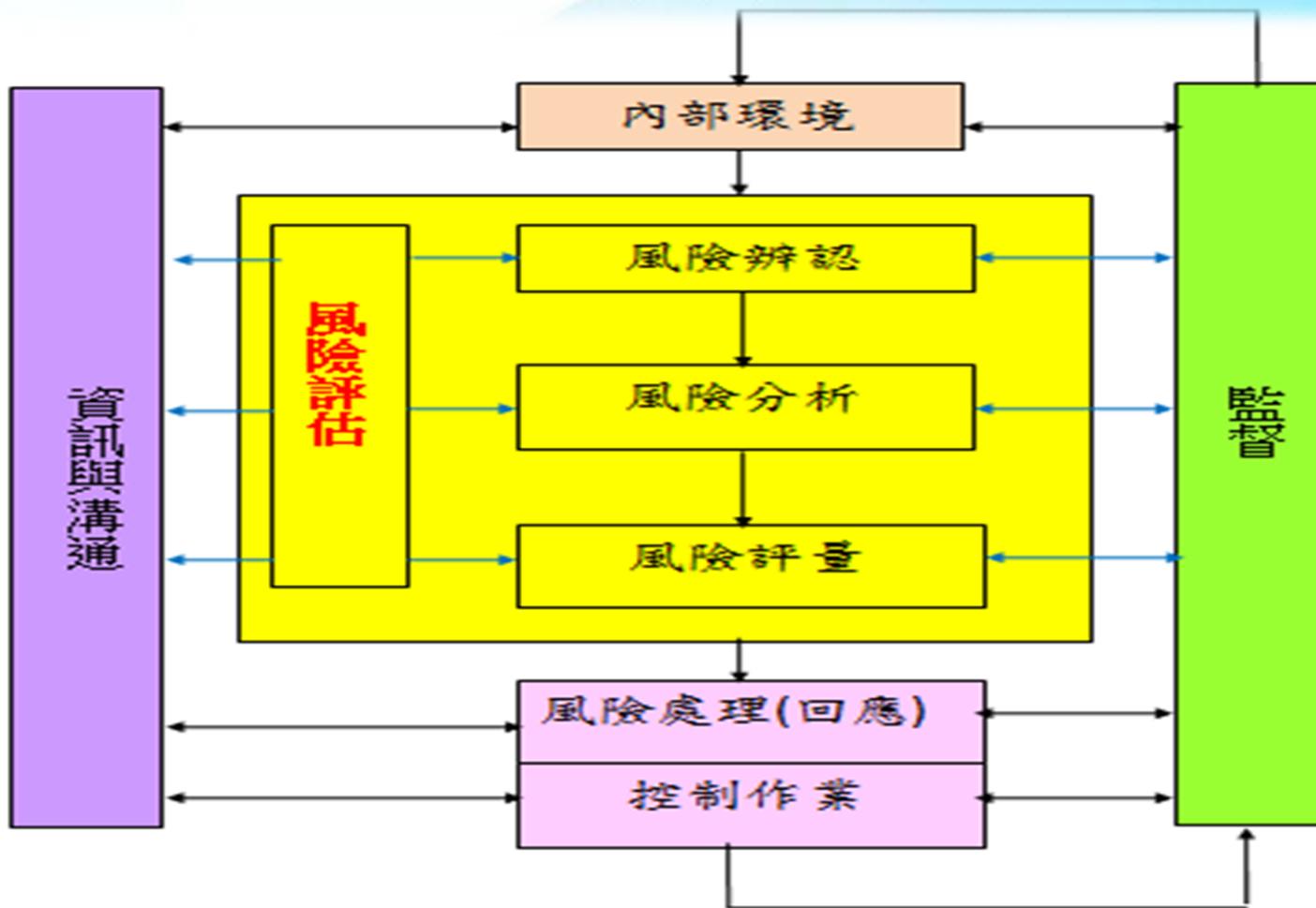


風險評估目的





政府內控觀念架構



政府內部控制觀念架構 (主計處草案, 100.5)



風險處理回應



本校風險評估架構



風險評估架構

長庚科大風險評估

各單位

稽核小組

風險辨識

風險分析

風險因應



風險評估步驟

1

盤點業務

全面檢視評估
單位各項主要
業務

2

風險分級

辨識風險
計算權數
劃分等級

3

因應措施

風險等級
控制成本



風險評估步驟

1

列出主要業務(可參考組織機能表)

風險
辨識

2

辨識風險分級表符合項目

風險
分析

3

分析風險發生可能性

4

依風險矩陣圖，評估業務風險級數

風險
評量



風險級數(1)

影響程度	高(3)	4	5	6 高風險
	中(2)	3	4 中風險	5
	低(1)	2 低風險	3	4
		不太可能發生 (1)	可能發生 (2)	很可能發生 (3)
		發生可能性		



風險級數(New)

影響程度	高 (4)	5	6	7	8
	中高 (3)	4	5	6	7
	中 (2)	3	4	5	6
	低 (1)	2	3	4	5
		極不可能 (1)	有點可能 (2)	很有可能 (3)	非常可能 (4)

高風險

中高風險

中風險

低風險

發生可能性



風險級數

相乘計算

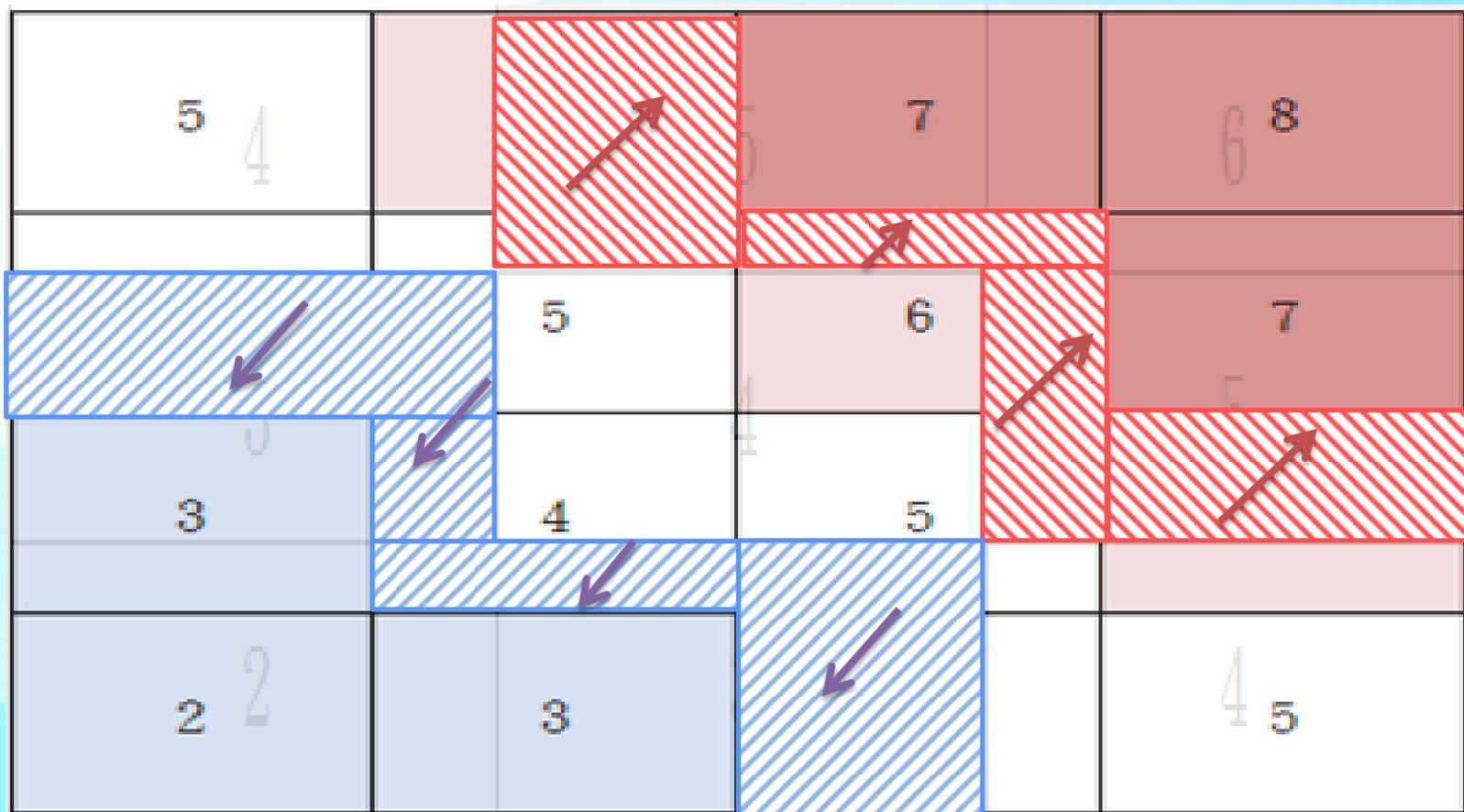
4	4	8	12	16
3	3	6	9	12
2	5	4	6	8
1	1	2	3	4
	1	2	3	4

相加計算

4	5	6	7	8
3	4	5	6	7
2	3	4	5	6
1	2	3	4	5
	1	2	3	4

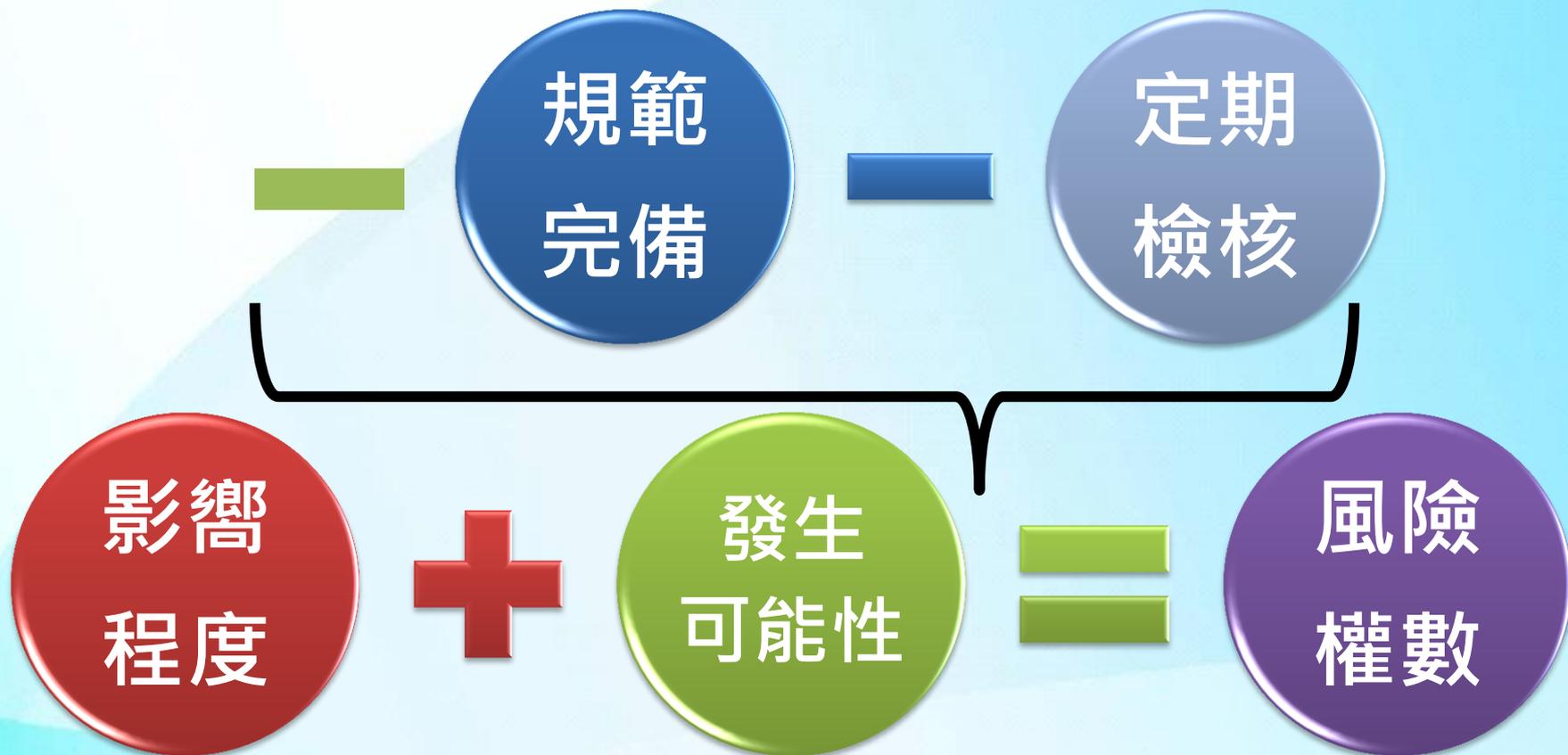


風險級數比較





風險權數計算(1)





風險權數計算(New)

規範
完備

定期
檢核

執行
頻率

外部
查檢

影響
程度



發生
可能性



風險
權數



風險影響程度(1)

長庚科技大學風險辨識分級表



影響程度	a. 法令規章	b. 聲譽	c. 行政服務	d. 財物	e. 環境	f. 人身安全	g. 人力資源
高 (3)	違反規定，使學校遭遇訴訟或受罰金之處分，或政府機關糾正，或獎補助扣款。	遭受媒體負面報導，致校譽受影響，師生及社會大眾對學校失去信心，合作夥伴結束合作關係。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，7天以上的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失校級超過100萬元以上。	環境被破壞(污染)，1年內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍倒塌、人員身心健康重傷害，需住院治療甚至死亡。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達60%以上。
中 (2)	違反規定，不具罰則。	媒體負面報導，致主管機關及社會大眾的關注。	校務運作延滯，致1天至6天教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失50~99萬元。	環境被破壞(污染)，可回復，並需要支付費用修復。	身心受傷，需多次就醫。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達20%以上，或停止晉升或調任甄試。
低 (1)	未違反規定，未依標準流程作業，為程序漏洞，影響作業品質。	公眾意識引起討論，但問題可於內部解決。	校務運作延滯1天至幾小時內，業務稍微受到影響。	造成財產或金額損失50萬元以下。	短期環境被損害，或幾乎沒損失。	輕傷或無須醫療。	發生事件，導致教職員士氣低落增加人員異動率可能性。



風險影響程度(New)

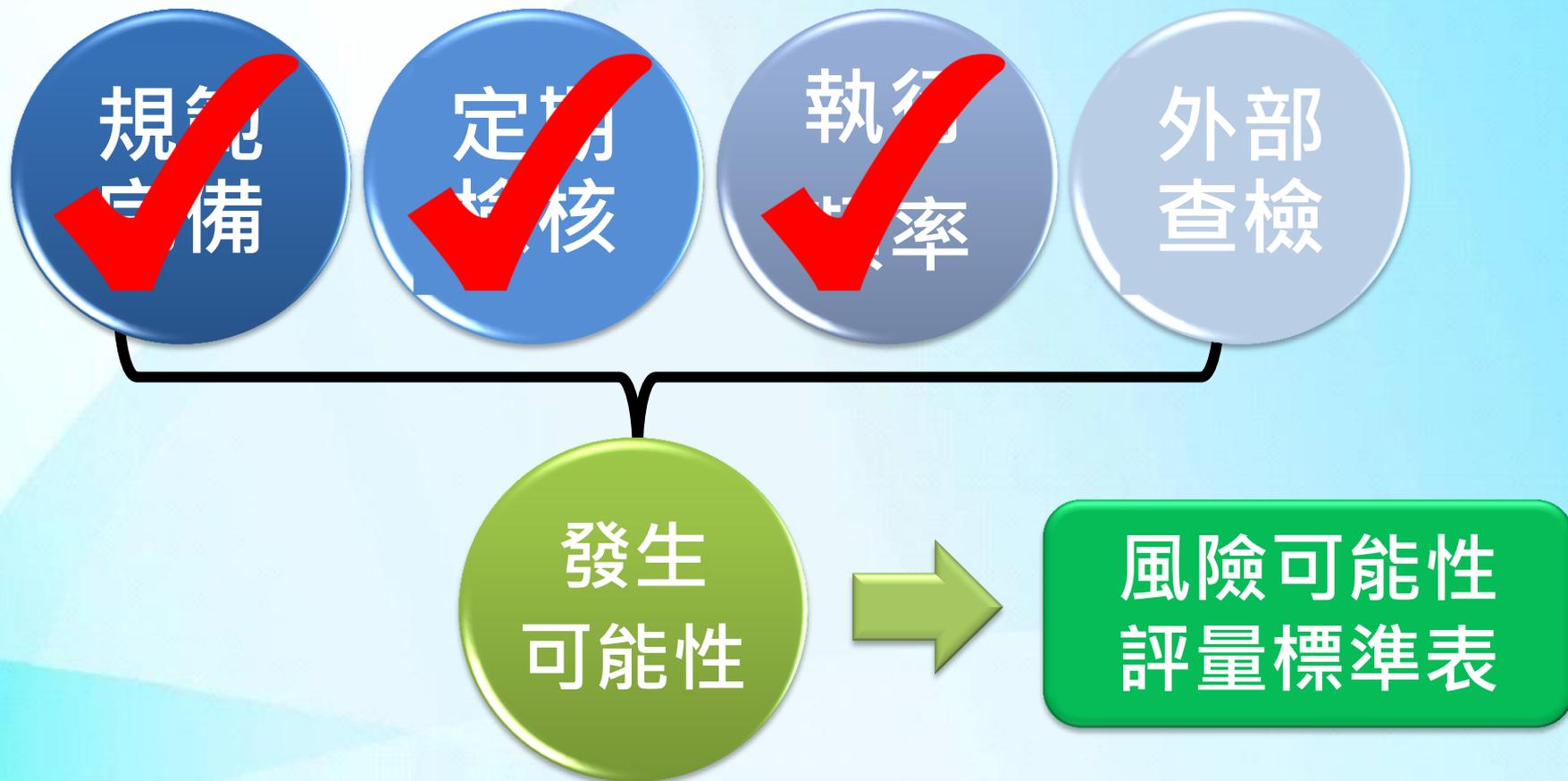
長庚科技大學 風險辨識分級表

106.06.1

影響程度	a. 法令規章	b. 聲譽	c. 行政服務	d. 財物	e. 環境	f. 人身安全	g. 人力資源
高 (4)	違反規定，使學校遭遇訴訟或受罰金之處分，或獎補助扣款。	遭受媒體負面報導，致校譽與校務發展受影響，合作夥伴結束合作關係。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，15天以上的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失校級超過100萬元以上。	環境被破壞(污染)，1個月以上，甚至1年內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍倒塌、人員身心健康重傷害，需住院治療甚至死亡。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達60%以上。嚴重影響工作投入與績效。
中高 (3)	違反規定，使學校遭遇政府機關糾正，或列計缺失或建議。	遭受媒體負面報導，致校譽受影響，政府主管機關關注。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，7天至14天的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失50~99萬元。	環境被破壞(污染)，1個月內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍嚴重損壞、人員身心健康傷害，需住院治療。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達40%以上。影響工作投入，藉由管理、訓練，3個月內可恢復績效。
中 (2)	違反規定，不俱罰則。	媒體報導，社會大眾的關注。	校務運作延滯，致1天至6天教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失20~49萬元。	環境被破壞(污染)，短期可回復，並需要支付費用修復。	身心受傷，需多次就醫。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達20%以上。影響工作投入，藉由管理、訓練，1個月內可恢復績效。
低 (1)	未違反規定，未依標準流程作業，為程序漏洞，影響作業品質。	公眾意識引起討論，但問題可於內部解決。	校務運作延滯1天至幾小時內，業務稍微受到影響。	造成財產或金額損失20萬元以下。	短期環境被損害，或幾乎沒損失。	輕傷或無須醫療。	發生事件，導致教職員士氣低落增加人員異動率可能性，不影響工作投入。



風險發生可能





風險發生可能

業務執行頻率

風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	幾乎可確定此業務在下一年度內會發生、執行。
中	0.5	此業務有可能在2年內發生、執行。
低	0	在未來2年內不太可能執行此業務。

規範之完備性

風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	尚未制定相關法規、計畫或作業標準程序。
中	0.5	雖有制定作業相關規範或標準程序，但尚有改善空間。 <u>因應主管機關規定需時常變更之情況，非屬尚有改善空間。</u>
低	0	已制定作業相關規範及標準程序，且十分完備。 <u>單位評估無需建置標準程序之業務，請於「備註」欄說明規範及作業控管之完備性評估結果。</u>



風險發生可能

單位自主查檢之頻率		
風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	幾乎未執行此一業務的自主檢核、查檢機制。
中	0.5	工作執行頻率為每月、日之業務，未每月執行一次自主檢核、查檢機制；工作執行頻率為每學期，未每半年執行一次自主檢核、查檢機制。
低	0	工作執行頻率為每月、日之業務，每月至少執行一次自主檢核、查檢機制；工作執行頻率為每學期，半年執行一次；工作執行頻率為每年，一年執行一次自主檢核、查檢機制。

近 2 年異常或建議改善發生率		
風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	近 2 年曾接獲外部查檢列計異常修正事項。
中	0.5	業務有效執行，惟尚有改善空間，近 2 年曾接獲外部查檢列計建議改善事項。
低	0	業務管理符合規定且有效執行，無接獲外部查檢列計建議改善或異常修正事項。



風險發生可能

規範完備	定期檢核	執行頻率	外部查檢	發生可能性
1	1	1	1	4 (非常可能)
1	0.5	1	0	2.5 (很有可能)
0	0	0	0	 1



風險矩陣圖

風險矩陣圖

影響程度

高(4)	5	6	7	8
中高(3)	4	● 5	● 6	● 7
中(2)	3	4	5	6
低(1)	2	● 3	4	5
	極不可能 (1)	有點可能 (2)	很有可能 (3)	非常可能 (4)

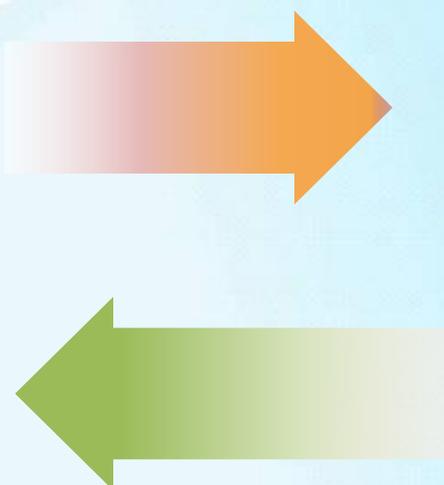
發生可能性



風險議題

風險評估

- 影響程度
- 發生可能性



風險議題

- 少子女化
- 高校深耕計畫

106.4.25
行政會議
教務處報告

影響程度	發生可能性	風險權數	風險議題
4	3	7	2
2	2	4	1、2



風險分析表

長庚科技大學 106學年度各單位業務風險自我分析表

部門：0200秘書室

項次	業務名稱	影響程度		發生可能性					風險得分	風險級數	風險議題 1. 少子女化 2. 高校深耕	內控制度 建置期程	備註
		辨識代號	權數值	業務執行 頻率	規範 完備性	自我評核頻 率	近2年 外部查檢	權數值					
1	校園性侵害性騷擾或性 霸凌事件處理【性平 會】	a4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	103學年度 已建置	教育部每年業 務執行調查表
2	印信管理 【屬權】	a2 b2 c3 d1	3	1	0	0	0.5	1.5	4.5	中	無	102學年度 已建置	
3	校務會議 【淑菁】	a4 c4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	102學年度 已建置	於下次校務會 議提報前次校 務會議之決議 及執行情形
4	對外發言 【淑菁】	a1 b3	3	1	0.5	0.5	0	2	5	中	2	102學年度 已建置	
5	內控稽核與追蹤 【貞爵】	a2 c4	4	1	0	0	0	1	4	中	無	102學年度 已建置	台評會每年稽 核業務調查表
6	行政會議 【淑菁】	a2 c4	4	1	0	0	0	1	4	中	無	103學年度 已建置	於下次行政會 議提報前次行 政會議之決議 及執行情形
7	各單位業務風險評估自 我分析 【貞爵】	a2a1 d1 e1 f1	1	1	1	1	0	3	4	中	無	105學年度 規劃建置	
8	研擬稽核計畫 【貞爵】	a2 c4	4	1	0.5	0	0	1.5	4.5	中	無	104學年度 規劃建置	台評會每年稽 核業務調查表
9	學生申訴評議委員會 【屬權】	a2 c3	3	1	0	1	0	2	5	中	無	103學年度 已建置	
10	內控制度規劃建置與修 訂【貞爵】	a3 c2	3	1	0.5	1	0	2.5	5.5	中高	無	103學年度 已建置	



風險因應措施

- 思索精簡業務
- 有效配置行政資源

低
風險

- 嚴密監控
- 儘速制定SOP

高
風險

- 平日留意監控
- SOP必要性

中
風險

- 應制定SOP
- 平日加強監控

中高
風險

本校內稽風險評估



稽核風險評估



稽核計畫風險評估權數值



稽核風險評估

- 四大面向：策略面、營運面、財務面、法規面
- 各面向均包含內部、外部因素作考量

長庚學校財團法人長庚科技大學

104學年度內部控制制度稽核計畫之作業程序項目風險評估表

序號	單位	文件編號	作業程序名稱	單位 風險 辨識 9.37%	風險分析(各內、外部因素重要性比重百分比，為9位高階主管評估平均值)									
					策略面		營運面				財務面		法規面	
					教育政策	中長程	校長信箱	稽核缺失	新系統	新進/輪調	經費收支	現金流動	母法修訂	內規修訂
					10.78%	9.33%	6.22%	6.89%	8.45%	6%	10.89%	6.44%	8.89%	8.33%
64	教務處	3000-05-05	林口校區專科部選課管理作業程序	4.0	2	2	4	2	4	2	4	3	2	4
65	教務處	3000-05-06	林口校區大學部選課管理作業程序	4.0	2	2	4	2	4	2	4	3	2	4
66	教務處	3000-05-07	專任教師學術作品出版獎勵作業程序	4.0	4	2	2	2	2	2	4	3	2	4
67	教務處	3000-05-08	林口校區日間部排課管理	4.5	5	2	3	2	2	2	2	2	2	2
68	教務處	3000-05-09	課程外審檢核	3.0	5	2	2	2	2	2	3	2	2	2
69	教務處	3000-05-10	專任教師改進教學暨教材教具製作獎勵	5.5	5	2	2	2	2	2	4	3	2	4
70	教務處	3000-05-11	大專校院定期公務統計報表報送	3.0	2	2	2	2	4	2	5	2	6	2
71	學生事務處	4000-06-01	學生獎懲作業程序	3.0	2	4	3	2	2	5	2	2	2	2
72	學生事務處	4000-06-02	就學貸款申請作業程序	4.0	2	2	3	2	2	2	3	2	5	2



稽核風險因應

長庚學校財團法人長庚科技大學
104學年度內部控制制度稽核計畫

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
104年10-11月	專計10401	各相關單位		獎補助執行情形與成效(期中)		
104年11-12月	整10401-02	總務處會計室		零用金、銀行存款、有價證券盤點		
104年11-12月	整10403	嘉義總務組		零用金盤點		
104年12月-105年1月	1041201	人事室	1200-03-01	教師聘任作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041202	教務處	3000-05-04	招生作業程序	高	增派稽核人力
104年12月-105年1月	1041203	研發發展處	5000-08-02	產學合作計畫作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041204	進修推廣處	7000-13-05	單獨招生管理作業程序	高	增派稽核人力
104年12月-105年1月	1041205	進修推廣處	7000-13-16	推廣教育開班管理作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041206	嘉義分部總務組	F200-17-18	碩科驗收作業程序	中	
105年1月-2月	專計10402	各相關單位		獎補助執行情形與成效(期末)		
105年2月	104學年度第2學期結算報告、學年度稽核報告及追蹤報告					
105年2月-3月	1050201	人事室	1200-03-08	保險作業程序	中	
105年2月-3月	1050202	會計室	1300-04-10	代收款項之審核、收支、管理及紀錄作業程序	中	
105年2月-3月				研核與非財務資訊之揭露作業程		

監控項目 因應措施

增加
稽核
次數

增派
稽核
人力

臨時
專案
稽核

105年4月-5月	1050413	國資組	FC00-17-20	期刊管理作業程序	中	
105年4月-5月	1050414	嘉義分部國資組	FC00-17-20	電腦維修管理作業程序	中	
105年6月-7月	1050601	人事室	1200-03-01	教師聘任作業程序	高	
105年6月-7月	1050602	研發發展處	5000-08-02	產學合作計畫作業程序	高	
105年6月-7月	1050603	研發發展處	5000-08-05	專利獎勵作業程序	中	



稽核風險評估



實例練習

問題與討論