

國立大湖高級農工職業學校

內部控制小組暨內部稽核小組 109 年度第 2 次委員會議紀錄



中華民國 109 年 12 月 8 日

國立大湖高級農工職業學校內部控制小組暨內部稽核小組
109 年度第 2 次委員會議紀錄

時間：109 年 12 月 8 日（星期二） 上午 10 時 00 分

地點：本校行政大樓 3 樓會議室

主席：沈召集人和成

紀錄：黃美華

出席人員：(如簽到冊)

壹、主席報告：(略)

貳、前次會議提案或建議事項執行情形一覽表

編號	裁示/提案/建議內容	執行情形報告
1	修訂本校「內部控制制度」案	109 年 3 月 17 日第 1 次內部稽核小組委員會議通過修正並於 109 年 3 月 19 日以湖農工總字第 1080001763 號公告修正。
2	109 年度內部控制稽核計畫，有關稽核項目、範圍及期程討論案	109 年 3 月 17 日第 1 次內部稽核小組委員會議通過「項目、範圍及期程討論」案，並賡續完成稽核工作。

參、業務報告：

一、內部控制(自行評估)部分：

- (一) 109 年度內部控制作業，各單位分別完成自行評估及由幕僚小組彙整自行評估統計表完畢。
- (二) 上開內部控制制度自行評估統計表，業於 10 月 30 日專簽請各內控小組委員們逐一審議完畢，於本會議補充報告。
- (三) 幕僚小組已著手請各業務單位自行評估、檢視是否調整內部控制制度作業項目(增加風險分析表供評估使用)，如有需求增加或刪除控制作業項目，則提送 110 年度內控內稽小組委員會議討論。

二、內部稽核作業部分：

- (一) 109 年度稽核作業，稽核項目共 16 項次，稽核人員分別按表訂期程完成稽核及填寫稽核紀錄表。
- (二) 幕僚小組亦完成彙整 109 年度內部稽核報告，於 109 年 11 月 10

日簽請各內稽小組委員們逐一審議完畢，分送各受稽核單位完畢，並於本會議補充報告。

(三) 另，在自行評估及稽核作業過程中(含上級督導發現缺失)，對業務單位所發現問題或提建議、興革事項，由幕僚小組協助追蹤後續改善情形，如下表：

內部稽核報告所列缺失及興革建議追蹤表

項次	自行評估發現缺失或稽核委員興革建議 (含上級督導發現缺失)	業務單位 改善/辦理情形	幕僚小組 追蹤結果
1	「學生選課作業」： 109 學年度上學期多元選修課有 31 位學生未選課、彈性學習時間課程有 66 位學生未選課，這種情形造成各科在確定課程及行政作業的困擾。	1、應檢討作業流程。 2、建議承辦單位只要作業期程可以順利在學期結束前完成加選，則請業務單位即應儘速協助學生完成加選課程，避免讓未加選的學生延宕到學期初才加選作業。	持續追蹤業務單位是否依所提建議改善措施修正作業流程。
2	「學生個資管理與運用」： 教育部國民及學前教育署於 109 年 7 月 20 日接獲民眾陳情並反映本校部分教師可以查詢他人(學生)的成績等個資疑義案。	在本案事件發生開始，立即請校務系統相關廠商重新設定校務系統權限，將其查詢功能重新設定，即非業務單位則關閉其查詢功能，避免由校務系統取得非業務資料。	1、經查校務系統已修正相關權限問題。 2、教育部國民及學前教育署於 109.9.9 以臺教國署高字第 1090104805 號函備查並要求加強宣導個人資料保護法之相關規定。

(四) 至於 110 年度稽核作業項目及稽核人員分工部分，預計提送 110 年度內控內稽小組委員會議討論。

三、內部控制聲明書部分：

(一) 109 年度各項內部控制作業均未發現明顯之疏失，故，本校依 109 年度之內部控制建立及執行情形辦理評估及稽核之結果，認為本校於 109 年度整體內部控制之建立及執行係屬『有效』，其能合理確保內部控制制度目標之達成。

(二) 後續應於 110 年 4 月 30 日前簽署內部控制聲明書並公開於學校之政府資訊公開專區。

四、行政院 109 年 9 月 11 日院授發管字第 1091401449 號函訂定「行政院及

所屬各機關風險管理及危機處理作業原則」(以下簡稱作業原則)，又國家發展委員會依該作業原則規定於同年 9 月 28 日以發管字第 1091401525 號函頒「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊」(以下簡稱作業手冊)，自中華民國 110 年 1 月 1 日生效。主要內涵有以下：

(一) 風險管理(含內部控制)步驟，附錄一圖一表範例。

1. 建立背景資料 2. 辨識風險 3. 評估風險 4. 處理風險 5. 監督及檢討
6. 傳遞資訊、溝通及諮詢。

(二) 各機關得設立「風險管理及危機處理專案小組」(以下簡稱專案小組)，指派副首長以上人員擔任召集人，並指派各機關內部單位主管擔任委員；專案小組之幕僚工作由各機關研考單位辦理。

(三) 各機關如未設立專案小組，得以召開「專案會議」方式運作。

以上第(二)及(三)點，本校是否成立專案小組抑或是以召開「專案會議」方式運作，呈請主席裁示。

五、上開作業原則及作業手冊，業將「政府內部控制制度設計原則」及「政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作原則」納入規範，為利行政簡化及避免重複，該兩項原則自 110 年 1 月 1 日停止適用。本校擬於 110 年度內控暨內稽小組會議時，同步修正本校「內部控制制度自行評估計畫」、「內部控制稽核小組設置要點」及「內部控制小組設置及作業要點」等相關規定。

肆、討論提案：(略)

伍、臨時動議：(略)

陸、主席綜合結論：

一、有關業務報告第四點，是否設立「風險管理及危機處理專案小組」抑或是以召開「專案會議」方式運作案，本校採召開「專案會議」方式運作，不另設立「風險管理及危機處理專案小組」，其餘內部控制暨內部稽核業務，還是援例由學校目前已成立的內控小組及內稽小組執行相關業務。

柒、散會(上午 10 時 30 分)

附錄 一圖一表範例

修正前	修正後
行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準 (97年12月8日修正)	行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則 【自110.1.1起適用】
風險管理及危機處理作業手冊(98年3月訂頒)	行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊 【自110.1.1起適用】
政府內部控制制度設計原則【110.01.01停止適用】	納入作業手冊附錄3政府內部控制制度設計重點
內部控制制度共通性作業範例製作原則	納入作業手冊附錄2政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作重點
內部控制制度共通性作業範例跨職能整合應行注意事項	併入作業手冊附錄2政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作重點
政府內部控制監督作業要點(105年12月30日修正)	政府內部控制監督作業要點
政府內部控制聲明書簽署作業要點 (105年12月30日訂定)	政府內部控制聲明書簽署作業要點
強化內部控制實施方案 (自105年12月29日起已停止適用)	分散→收斂→集中
政府內部控制考評及獎勵要點 (自105年12月29日起已停止適用)	
行政院內部控制推動及督導小組設置要點 (自105年12月29日起已停止適用)	
強化內部控制實施方案年度重點工作(已停止適用)	

14

設立風險管理及危機處理專案小組

- 指派 - 副首長以上人員擔任召集人
- 各內部單位主管擔任委員
- 建議指定：研考單位辦理幕僚工作

- ◆ 負責機關各項風險管理及危機處理相關規範之諮詢、審議或備查
- ◆ 負責機關各項風險管理及危機處理執行及檢討改善情形之諮詢或審議
- ◆ 負責機關各項風險管理及危機處理之教育訓練及相關事項

各機關如未設立專案小組，得以召開「專案會議」方式運作

20

參、評估風險

針對前述辨識出之各項風險，運用「分析風險」及「評量風險」兩步驟，篩選出本校重要風險。其作法如下：

一、分析風險

辨識出風險項目後，依本校歷年建立之「風險可能性評量標準表」(區分非常可能、可能及不太可能等3級)及「風險影響程度評量標準表」(區分嚴重、中度及輕微等3級)，如表5及表6。

表5、風險可能性評量標準表

等級	可能性	詳細描述
3	非常可能	1年內大部分的情況下會發生
2	可能	1年內有些情況下會發生
1	不太可能	1年內只有在特殊或少數的情況下會發生

表6、風險影響程度評量標準表

等級	影響程度	衝擊或後果及形象	目標達成或損失
3	嚴重	媒體廣泛持續負面報導 或其他行為致教育部形象受損	目標大部分未能達成 /經費大量增加(損失)
2	中度	主要媒體負面報導或其他行為 致學校整體形象受損	目標部分未能達成 /經費中度增加(損失)
1	輕微	單一媒體刻意負面報導 或其他行為致處室形象受損	目標少部分未能達成 /經費輕微增加(損失)

由本校各內部單位就所辨識之各項風險，依據前述2種評量標準表及其現有風險對策，分析各項風險發生之可能性及影響程度，評定現有風險等級及風險值(如表7)。

工作計畫名稱	重要計畫項目	風險項目	風險情境	現有風險對策	現有風險等級		現有風險值 (R)=(L)*(I)	承辦單位
					可能性(L)	影響程度(I)		
※資訊安全計畫	資訊安全管理業務作業	H1：管理網域異常	因網域管理異常易致財產安全或個資洩漏	應慎選優質服務廠商維護學校資訊安全	2	2	4	圖書館
109年度委辦計畫	109年度性別事件行為人研習計畫	I2：影響經費支用執行及校譽	欲參加研習人員無法順利報名，致執行不力等問題	接受委託即應做好委託案件，確實完成計畫經費執行及結報	1	2	2	學務處
	109年度認輔教師專業知能研習計畫	I3：影響經費支用執行及校譽	欲參加研習人員無法順利報名，致執行不力等問題	接受委託即應做好委託案件，確實完成計畫經費執行及結報	1	2	2	輔導處
	110學年度免試入學委員會會議計畫	I4：影響學生報名分發作業及校譽	如果因執行環結未完整致學生權益受損；影響校譽	依委託案件確實依期執行	2	2	4	教務處
	110學年度免試入學共同闡場工作計畫	I5：影響學生報名作業及校譽	如果因執行環結未完整致學生權益受損；影響校譽	依委託案件確實依期執行	1	1	1	總務處

二、評量風險

由本校專案會議依據前述2種評量標準表，討論並建立風險判斷基準及其風險容忍度，如圖1。

風險容忍度係指本校所願意接受年度計畫及目標無法達成之變動程度。簡言之，即本校可以忍受年度計畫及目標無法達成之限度，超過此限度之風險，本校均應予以處理。

經過風險分析結果，考量本校之人力、資源、組織環境等因素，擬將發生風險時影響程度「輕微(1)」或「中度(2)」，但「不太可能發生(1)」，及發生風險時影響程度「輕微(1)」，但「可能(2)」發生和「中度(2)」但「不太可能發生(1)」之「低度」風險圖象區域(如下表灰色區域)，定為本次風險評估之風險容忍範圍，超出此範圍之風險項目，皆優先納入風險處理。

本校主要風險項目經評估後，其發生可能等級為3，影響程度等級為3時，屬極度風險，超出本校可容忍之風險範圍，應立即進行風險處理，以降低風險。

圖1、風險判斷基準及其風險容忍度示意圖

可能性 影響程度	風險分布(風險值)		
	嚴重(3)	R=3 (中度風險)	R=6 (高度風險)
中度(2)	R=2 (低度風險)	R=4 (中度風險)	R=6 (高度風險)
輕微(1)	R=1 (低度風險)	R=2 (低度風險)	R=3 (中度風險)
	不太可能(1)	可能(2)	非常可能(3)

圖示說明：

極度風險(R=9)：需立即採取處理行動

高度風險(R=6)：主管單位應督導所屬研擬計畫並提供資源，予以處理

中度風險(R=3-4)：明定各管理單位責任範圍，必要監視處理

低度風險(R=1-2)：予以容忍，依現行步驟處理

由本校綜整年度重要工作計畫項目，所辨識各項風險之現有風險等級及風險值，與風險判斷基準比較，建立本校現有風險圖象，如圖 2。
在 51 項風險項目中，篩選出中度風險 16 項及低度風險 35 項。

計畫項目代碼風險分布圖象			
嚴重(3)	(中度風險)	(高度風險)	(極度風險)
中度(2)	12、13 (低度風險)	H1、14(中度風險)	(高度風險)
輕微(1)	15 (低度風險)	(低度風險)	(中度風險)
嚴重程度 可能性	不太可能(1)	可能(2)	非常可能(3)

圖 2、本校重要工作計畫項目現有風險圖象分布圖

肆、處理風險

從表 7 風險評估及處理彙總表，其中現有風險對策中，本校有 16 項中度風險及 35 項低度風險。

35 項低度風險項目，本校暫予以容忍，依現行作業程序辦理各項計畫，並持續追蹤其風險值。

另外 16 項中度風險項目，則由各單位檢討新增風險對策後(詳見表 8)，並據以重新評定其風險等級及風險值，並與風險判斷基準比較，建立本校該 16 項計畫之殘餘風險值及風險圖象(如圖 3)，全部 16 項風險項目均降為低度風險。

工作計畫名稱	重要計畫項目	風險項目	風險情境	現有風險對策	現有風險等級		現有風險值 (R)=(L)*(I)	回應措施 (註)	新增風險對策	殘餘風險等級		殘餘風險值 (R)=(L)*(I)	承辦單位
					可能性 (L)	影響程度 (I)				可能性 (L)	影響程度 (I)		
※資訊安全計畫	資訊安全管理業務作業	H1:管理網域異常	因網域管理異常易致財產安全或個資洩漏	應慎選優質服務廠商維護學校資訊安全	2	2	4	<input type="checkbox"/> 接受 <input type="checkbox"/> 規避 <input checked="" type="checkbox"/> 控制 <input type="checkbox"/> 移轉	網域分級管理 公開公布或公告事項應經首長同意 建立備份系統	1	2	2	圖書館
109 年度委辦計畫	109 年度性別事件行為人研習計畫	I2:影響經費支用執行及校譽	欲參加研習人員無法順利報名，致執行不力等問題	接受委託即應做好委託案件，確實完成計畫經費執行及結報	1	2	2	<input checked="" type="checkbox"/> 接受 <input type="checkbox"/> 規避 <input type="checkbox"/> 控制 <input type="checkbox"/> 移轉	--	1	2	2	學務處
	109 年度輔導教師專業知能研習計畫	I3:影響經費支用執行及校譽	欲參加研習人員無法順利報名，致執行不力等問題	接受委託即應做好委託案件，確實完成計畫經費執行及結報	1	2	2	<input checked="" type="checkbox"/> 接受 <input type="checkbox"/> 規避 <input type="checkbox"/> 控制 <input type="checkbox"/> 移轉	--	1	2	2	輔導處
	110 學年度免試入學委員會會議計畫	I4:影響學生報名作業及校譽	如果因執行環結未完整致學生權益受損；影響校譽	依委託案件確實依期程執行	2	2	4	<input type="checkbox"/> 接受 <input type="checkbox"/> 規避 <input checked="" type="checkbox"/> 控制 <input type="checkbox"/> 移轉	建立行事層依期程辦理 遇重大事件召開專案會議處理 組成全校性工作小組全力支持	1	2	2	教務處
	110 學年度免試入學	I5:影響學生報名作業	如果因執行環結未完整致學生權益	依委託案件確實依期程執行	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/> 接受 <input type="checkbox"/> 規避	--	1	1	1	總務處

工作計畫名稱	重要計畫項目	風險項目	風險情境	現有風險對策	現有風險等級		現有風險值 (R)=(L)*(I)	回應措施 (註)	新增風險對策	殘餘風險等級		殘餘風險值 (R)=(L)*(I)	承辦單位
					可能性 (L)	影響程度 (I)				可能性 (L)	影響程度 (I)		
	共同開場工作計畫	及校譽	受損；影響校譽					<input type="checkbox"/> 控制 <input type="checkbox"/> 移轉					

註：回應措施解釋如下：

接受：風險低，在可以容忍範圍內，予以容忍，得不做處理。

規避：風險在可容忍範圍外，處理成本高於利益時，採取不涉入或退出風險(例如禁止衍生性金融商品投資、禁止機密資料連網等)

抑制：或稱控制，依風險評估結果，研議及採取適當內部控制或其他機制者如下：

甲、檢修或增訂相關法令規定。

乙、檢修或增訂作業流程等

丙、建立或維持現有內部控制制度

移轉：藉由其他團體承擔或分擔部分風險，降低風險對學校之影響程度(例如：購買保險、業務委外等等)

原屬中度風險之計畫項目，經新增風險對策後，風險值將可降為低度風險。

計畫項目代碼殘餘風險分布圖象			
嚴重(3)	(中度風險)	(高度風險)	(極度風險)
中度(2)	H1、I2、I3、I4 (低度風險)	(中度風險)	(高度風險)
輕微(1)	15 (低度風險)	(低度風險)	(中度風險)
嚴重程度 可能性	不太可能(1)	可能(2)	非常可能(3)

圖 3、本校重要工作計畫項目殘餘風險圖象分布圖

伍、監督及檢討

為因應內外環境、政策、業務或法令規定等變化，本校採滾動方式檢討風險項目，以監督風險變化情形，並檢討風險管理(含內部控制)機制流程，以合理確保風險管理(含內部控制)持續有效運作，並降低風險以達成目標。作法如下：

一、例行監督：

- (一)各單位主管依「政府內部控制監督作業要點」規定例行督導各項業務。
- (二)各單位隨時監督風險環境之變化，留意新風險之出現。
- (三)各單位隨時監督已辨識之風險及提出必要之警示。
- (四)各單位檢討風險對策之有效性及風險處理步驟之正確性。
- (五)以召開「專案會議」方式確保風險管理(含內部控制)持續有效運作。

二、自行評估：每年藉由各單位自行評估一次內部控制制度，評估控制重點之有效性，作業層級自行評估表由各業務單位評估，評估結果由單位主管簽核。

三、內部稽核：每年至少進行一次內部稽核作業，協助各單位檢查內部控制建立及執行情形，適時提供改善建議並得針對資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性意見。