

# 景文科技大學風險管理與內部控制評估要點

103 年 5 月 21 日第 3 次校務內部控制推動委員會議通過

- 一、景文科技大學（以下簡稱本校），為推動本校整合性風險管理工作，與落實相應之內部控制制度，降低風險發生之可能性及危害程度，依據本校內部控制施行細則，內部控制應執行風險評估，特訂定「景文科技大學風險管理與內部控制評估要點」，（以下簡稱本要點）。
- 二、本校風險管理與內部控制各項工作，由校務內部控制推動委員會（以下簡稱本推動委員會）落實推動。
- 三、各單位應依下列程序辦理風險管理工作，並經內部控制稽核小組確認後，提報本推動委員會審議：（風險辨識分析與評估）
  1. 評估各項校務發展中應建立之風險議題。
  2. 對主要風險項目，進行風險登錄。（如表 1）
  3. 風險辨識後，本校採行政院頒布「風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，並考量業務特性，訂定適用於本校之「影響之敘述分類表」（如表 2）及「機率之敘述分類表」（如表 3），作為各單位衡量風險影響程度及發生機率之參考標準。
  4. 各依其危害嚴重程度及發生機率，進行風險評估（如表 4）。
  5. 根據建立單位風險圖像。（如表 5）。
  6. 經過風險分析結果，應考量人力、資源、組織環境等因素，由本推動委員會召開會議研商後，決定本年度可接受之風險值，超過可接受風險值的高風險項目應予列管，登錄於本校高風險項目彙總表（如表 6）。
- 四、當對本校不利事件發生時，依以下程序處理：（風險應變）
  1. 當不利事件發生時，屬嚴重層級以上，各單位應立即陳報秘書室主任秘書備案，並由主任秘書彙整情況後，陳報校長，不得隱匿拖延，以避免損害擴大。屬輕微層級以下，各單位事件獲初步控制後，亦應彙報處理情形。
  2. 陳報內容應包含發現者、發現時間、事件地點、事件概況、目前狀況、目前緊急處理狀況、人員狀況與其他必要說明。
  3. 本校校長得到彙整報告，得指定單位擬定處理方案，並評估可能損害。
  4. 本校校長視處理需要，得召開臨時本推動委員會議，討論風險可能損害與處理方案並於會議中決議處理方案。

5. 事件結束後，事件發生單位應提出檢討改善報告陳報本推動委員會審議。

五、本要點監督方式分為：(監督與滾動管理)

1. 自主監督：各單位每年應填寫內部控制自行評估表(如表 7)一份，檢查內部控制之有效性，並分析有無新的風險項目發生或既有風險項目修正，進行滾動管理。
2. 稽核監督：本推動委員會得邀請內部控制稽核小組召集人列席報告相關稽核建議，與稽核缺失改善情形，作為後續推動內部控制與風險管理之參考。

六、本要點經校務內部控制推動委員會通過，校長核定後公布實施。

表 1、景文科技大學內部控制制度風險登錄表

主要風險項目	風險情境及影響	風險處理		
		現有措施	新增對策	負責單位

表 2：影響之敘述分類表

等 級	影響/後果	財務損失	形 象	社會反應與主管官署可能裁罰
3	非常嚴重	1. 年度結餘較預計短少 1 億以上。 2. 其他案件損失 5 千萬以上	媒體廣泛持續負面報導，造成本校校務政策難以推動，嚴重損及本校聲譽	社會要求或主管官署表態本校停招，或解散董事會
2	嚴重	1. 年度結餘較預計短少兩千萬至 1 億。 2. 其他案件損失 1 千萬至 5 千萬	主要媒體於主要版面大篇幅負面報導引發輿論討論，損及本校聲譽	社會要求或主管官署表態本校要大幅減班招，或減少招生員額
1	輕微	1. 年度結餘較預計短少兩千萬以下。 2. 其他案件損失 1 千萬以下	單一或特定媒體刻意負面報導，影響本校聲譽	

表 3：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	每月發生 1 次之可能性
2	可能	每季發生 1 次之可能性
1	幾乎不可能	每年發生 1 次之可能性

表 4、景文科技大學內部控制制度風險分析表

風險項目或 風險發生情 境	風險本質 評估		風險等級 (R)= (L)x(I)	現有控制機 制	殘餘風險		殘餘風險等 級 (R)= (L)x(I)
	可能 性 (L)	衝擊 或 後果 (I)			可能 性 (L)	衝擊 或 後果 (I)	
校慶啦啦隊 運動管理與 督導制度未 健全，致有 意外風險之 疑慮	3	2	6	1. 請參加申 請啦啦隊隊 伍將組隊計 畫送學務處 備查。 2. 訂定本校 啦啦隊運動 輔導及專業 人員資格審 查。	1	2	2



**表 7、景文科技大學內部控制制度與風險自行評估表**

\_\_\_\_\_年度

自行評估單位：

作業類別(項目)：

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。 (三)有無新增風險項目			
二、(受評估作業項目) (一)(控制點)。 (二)(控制點)。 (三)(控制點)。 (四)(控制點)。 (五)(控制點)。			
三、受評估作業項目 (一)已辨識風險項目是否改變風險發生頻率與影響程度 (二)已辨識風險項目是否改變或增添作業方式。 (三)是否發現新的風險項目			
結論/需採行之改善措施：			
<div> <div>填表人：</div> <div>複核：</div> <div>單位主管</div> </div>			

- 註：1. 各單位得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
2. 自行評估情形若有未符合者，必須於評估情形說明欄內詳細記載評估情形，並於結論欄填寫採行之改善措施。