

【附表一】

內部控制考評項目資料表

受評機關名稱	國立中壢高級商業職業學校
連絡人及電話	梁家玉 (03)4929871 分機 1111
考評項目	機關辦理情形說明 藍字附佐證
落實風險導向內部控制制度 30分	<p>一、民國 101 年 12 月完成中壢高商內部控制制度初版(1.0 版)，逐年修訂至今 1.3 版。</p> <p>二、本校依辦學願景、整體及作業層級目標，經內控小組會議風險分析，選定高風險控管項目，納入內部控制制度。除包含政府機關共通性業務 20 項，並納入校園安全相關個別性業務 5 項如下：</p> <p>(一) 個別諮商(高關懷處遇學生)</p> <p>(二) 特教生實習意外傷害</p> <p>(三) 菸害防制</p> <p>(四) 霸凌防制</p> <p>(五) 藥物濫用防制</p> <p>三、以上各項目經內控小組風險分析、發生機率、影響程度範圍等，優先納入內部控制制度管理項目。詳見內控制度 p. 9~p. 18。</p> <p>四、25 項(含共通性及個別性業務)高風險控管項目內容，詳如各項目作業流程圖及程序說明。</p> <p>五、逐年進行風險項目分析評估，詳如風險評估及風險登錄彙整表。</p>
採納具體興革建議並納入內部控制制度設計 30分	<p>一、採納行政會議及內控小組意見，將高風險控管項目納入內控制度，詳如「中壢高商內部控制設計風險辨識記錄文件」、中壢高商內部控制制度、20 項共通性風險控管作業程序、5 項個別性風險控管作業程序、風險評估及風險登錄彙整表。</p> <p>二、逐年依內控小組會議增修意見，納入內部控制制度；詳如：內控制度修訂記錄表(內控制度首頁)、特教生實習意外傷害作業程序(內控制度附件)、內控專案小組作業要點(內控制度附錄一)、自行評估流程圖及實施計畫(內控制度附錄二、三)、內部稽核計畫(內控制度附錄四)歷年「風險評估」及「風險登錄」彙整。</p> <p>三、依內控小組建議，應納入內控制度有效性評估，從作</p>

	<p>業層級與整體層級的「設計面」與「執行面」，檢視修訂內容或改進措施的必要性。</p> <p>年度自行評估實施，詳如各風險控管項目「作業層級自行評估表」、整體層級有效性判斷項目「評估總表」及內控五大要素之「評估明細表」、「評估統計表」等。</p> <p>※註：102 年度「初複評情形說明」及「需採行改善措施」因無重大缺失案件列入改善計畫，僅就改善意見納入內控作業流程修訂，並彙整送相關單位參酌辦理。</p> <p>四、依內控小組「風險辨識記錄文件」建議，增加監督機制，將內部稽核納入內部控制制度。</p> <p>103 年度內部稽核，含擬定「內部稽核計畫」、擇定稽核項目之「內部稽核記錄表」及「內部稽核報告表」格式。</p>
<p>法令遵循 15 分</p>	<p>一、學校以教學為主，僅少數行政人員須參加校外共通遵循高風險法令研習；為節省資源，校內較少辦理相關活動。</p> <p>二、與學校相關政府法規依循佐證，詳見 102 年度自行評估整體層級有效性判斷項目「評估明細表」內控五大要素之「設計面」、「執行面」佐證資料欄，均詳述各相關法規名稱。</p>
<p>強化內部控制監督機制 15 分</p>	<p>一、完成 102 年度機關首次自行評估(103 年度進行中)，說明如下：</p> <p>(一) 由內控制小組及業務單位共同擬定「年度自行評估實施計畫」及本校各風險控管項目「作業層級評估表」。</p> <p>(二) 年度自行評估情形說明，詳如整體層級有效性判斷項目「評估總表」及內控五大要素「評估明細表」結果。</p> <p>(三) 年度自行評估量化結果，詳如本校「102 年度內部控制制度作業層級自行評估統計表」及同年度「整體層級自行評估統計總表」。</p> <p>二、完成 103 年度機關首次內部稽核，說明如下：</p> <p>(一) 由內控制小組擬定年度稽核計畫，含人員選派、項目選擇、稽核方式、執行期間、通知</p>

	<p>及結果發送、追蹤改善等，詳如 103 年度內部稽核計畫。</p> <p>(二) 由內控制小組及業務單位共同擬定「內部稽核記錄表」，詳如各稽核委員填寫表格。</p> <p>(三) 由內控幕僚單位，彙整各稽核委員意見及記錄表，完成年度內部稽核報告，簽請首長核定，分送各單位參酌改進。詳如稽核結果簽。</p>
<p>其他強化內部控制機制具體事蹟</p> <p>10 分</p>	<p>一、定期召開內部控制小組會議。詳如會議紀錄、簽到表。</p> <p>二、辦理校內內部控制教育訓練。詳如簽到表、研習簡報。</p> <p>三、於校內各型會議，宣導內部控制理念與實務。詳如宣導簡報、出席簽到。</p> <p>四、本校遵照政府內部控制制度重點工作，修改政府機關共通性業務範例，並納入學校風險項目之個別性業務，在校長領導與督促下，逐步健全內控制度，落實行政管理。</p>

註：請依考評項目就機關辦理情形逐項說明，以簡明扼要之方式呈現，並檢附具體佐證資料。