

110年度義守大學內部控制風險登錄自行檢查表(1.0版)

附件三

序號	受稽單位	內控作業項目 <u>大項</u> (內部稽核專案案名)	內控作業項目 <u>細項</u>	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級 (L)	影響程度等級 (I)	風險值 (R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
1	全校各單位	專案稽核 (一)內控自評	內部稽核作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	本校自104年起，配合教育部風險管理及內部控制推動作業原則，108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
2	全校各單位	專案稽核 (一)內控自評	風險辨識作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
3	全校各單位	專案稽核 (一)內控自評	風險分析作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
4	全校各單位	專案稽核 (一)內控自評	風險評量作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
5	全校各單位	專案稽核 (一)內控自評	業務單位所轄管理循環自評作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
6	總務處、會計處	專案稽核 (一)內控自評	相關財務收支作業-生鮮及備品盤點作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	期末盤點，義守大學實習中心110/8/1進行各營業據點生鮮食材及備品期末盤點作業。	

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
7	總務處(實習中心各營業單位)、會計處	專案稽核(一)內控自評	相關財務收支作業-收銀機管理作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財務收支作業-收銀機管理作業稽核	
8	總務處(實習中心各營業單位)、會計處	專案稽核(一)內控自評	相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	
9	總務處(實習中心各營業單位)、會計處	專案稽核(一)內控自評	餐飲管理作業稽核	8. 其他-未列風險評估	2. 高度風險	3	4	12	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 餐飲管理作業稽核, 因應執行期後追蹤查核營運事項暨關懷本校「食安問題」。	
10	全校各單位	專案稽核(一)內控自評	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	108學年度內部控制制度自我檢查執行成效及改善情形	
11	教務處	例行性稽核(一)	招生作業作業	3. 行政服務/資訊服務	1. 極度風險	4	5	20	HH	是	是	1. 少子女化	1. 少子女化	屬於持續追蹤回饋前期查核; 109學年度屬於期中檢核。	
12	教務處、進修部、推廣教育中心	例行性稽核(一)	學生註冊作業	3. 行政服務/資訊服務	1. 極度風險	4	5	20	HH	是	是	1. 少子女化	1. 少子女化	屬於持續追蹤回饋前期查核; 109學年度屬於期中檢核。	
13	教務處、進修部、推廣教育中心	例行性稽核(一)	招生循環作業	3. 行政服務/資訊服務	1. 極度風險	4	5	20	HH	是	是	1. 少子女化	1. 少子女化	106.05.12私校內控辦法修正後實施	

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
14	教務處、進修部、推廣教育中心	例行性稽核(一)	監督管理作業	3. 行政服務/資訊服務	1. 極度風險	4	5	20	HH	是	是	1. 少子女化	1. 少子女化	106.05.12私校內控辦法修正後實施	
15	總務處、會計處	例行性稽核(二)	相關財物收支作業-現金盤點作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財物收支作業-現金盤點作業稽核	
16	總務處、會計處	例行性稽核(二)	相關財物收支作業-預借款沖銷作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財物收支作業-預借款沖銷作業稽核	
17	總務處、會計處	例行性稽核(二)	相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	
18	總務處、會計處	例行性稽核(二)	相關財物收支作業-監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理: 相關財物收支作業-監督管理作業	
19	校務研究處、會計處、總務處	專案稽核(二)教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍:109.08.01-110.01.31 教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫, 109學年度期中檢核。進行109年持續追蹤稽核作業, 上一次查核範圍108學年度第2學期應於109/11月查核作業完畢。	教育部獎勵私立大專院校校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目(1-8項)	風險熱度項目(1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
20	校務研究處、會計處、總務處	專案稽核(二)教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫	相關財物收支作業-管理循環作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍:109.08.01-110.01.31 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫,109學年度期中檢核。進行109年持續追蹤稽核作業,上一次查核範圍108學年度第2學期應於109/11月查核作業完畢。	
21	校務研究處、會計處、總務處	專案稽核(二)教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫	請採購作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍:109.08.01-110.01.31 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫,109學年度期中檢核。進行109年持續追蹤稽核作業,上一次查核範圍108學年度第2學期應於109/11月查核作業完畢。	
22	校務研究處、會計處、總務處	專案稽核(二)教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫	相關財物作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍:109.08.01-110.01.31 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫,109學年度期中檢核。進行109年持續追蹤稽核作業,上一次查核範圍108學年度第2學期應於109/11月查核作業完畢。	
23	校務研究處、會計處、總務處	專案稽核(二)教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形	
24	會計處、校務研究處	例行性稽核(三)	預算與決算之編製作業	4. 財務/經費業務運作	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	11. 預決算	11. 預決算	稽核頻率持續定期辦理:預算與決算之編製作業稽核,查核範圍:108學年度,屬於追蹤回饋期後查核。	因應上年度執行期後追蹤查核「財務資訊安全管理」。

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
25	會計處、校務研究處	例行性稽核(三)	財務及非財務資訊揭露作業	4. 財務/經費業務運作	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	11. 預決算	11. 預決算	稽核頻率持續定期辦理:財務及非財務資訊揭露作業稽核, 查核範圍:108學年度, 屬於追蹤回饋期後查核。	
26	會計處、校務研究處	例行性稽核(三)	財務管理循環作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	相關財務管理循環作業稽核, 查核範圍:108學年度期後查核。整合個別性業務與共通性業務跨部門併案交叉查核作業。	
27	會計處、校務研究處	例行性稽核(三)	關係人交易作業	4. 財務/經費業務運作	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	11. 預決算	11. 預決算	稽核頻率持續定期辦理:關係人交易作業稽核, 查核範圍:108學年度, 屬於追蹤回饋期後查核。	
28	秘書處、圖資處、觀光餐旅學院	專案稽核(三)個人資料管理制度自我檢查	資訊紀錄管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率自104年度起持續定期辦理:資訊紀錄管理作業稽核, 查核範圍:109學年度期中檢視。	本校個人保護管理制度自我評鑑執行成效及改善情形
29	秘書處、圖資處、觀光餐旅學院	專案稽核(三)個人資料管理制度自我檢查	網路安全管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率自104年度起持續定期辦理:網路安全管理作業稽核, 查核範圍:109學年度期中檢視。	本校個人保護管理制度自我評鑑執行成效及改善情形
30	秘書處、圖資處、觀光餐旅學院	專案稽核(三)個人資料管理制度自我檢查	資訊系統存取控制管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率自104年度起持續定期辦理:資訊系統存取控制管理作業稽核, 查核範圍:109學年度期中檢視。	本校個人保護管理制度自我評鑑執行成效及改善情形

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
31	秘書處、圖資處、觀光餐旅學院	專案稽核(三)個人資料管理制度自我檢查	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率自104年度起持續定期辦理；查核範圍:109學年度期中檢視。	本校自104年起，配合個人資料保護法及教育部訂定私立專科以上學校及私立學術研究機構個人資料檔案安全維護實施辦法
32	總務處、會計處	例行性稽核(四)	相關財物收支作業-現金盤點作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理：相關財物收支作業-現金盤點作業稽核	
33	總務處、會計處	例行性稽核(四)	相關財物收支作業-預借款沖銷作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理：相關財物收支作業-預借款沖銷作業稽核	
34	總務處、會計處	例行性稽核(四)	相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理：相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	
35	總務處、會計處	例行性稽核(四)	相關財物收支作業-監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理：相關財物收支作業-監督管理作業	
36	人力資源處	例行性稽核(五)	聘僱作業稽核	3. 行政服務/資訊服務	2. 高度風險	3	4	12	H	是	是	5. 教職員工	5. 教職員工	屬於持續追蹤回饋前期查核；109-110學年度跨期檢核。	
37	人力資源處	例行性稽核(五)	退休、撫卹及資遣作業稽核	3. 行政服務/資訊服務	2. 高度風險	3	4	12	H	是	是	5. 教職員工	5. 教職員工	屬於持續追蹤回饋前期查核；109-110學年度跨期檢核。	

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
38	人力資源處	例行性稽核(五)	人事管理循環	3. 行政服務/資訊服務	2. 高度風險	3	4	12	H	是	是	5. 教職員工	5. 教職員工	106.05.12私校內控辦法修正後實施	
39	人力資源處	例行性稽核(五)	監督管理作業	3. 行政服務/資訊服務	2. 高度風險	3	4	12	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	106.05.12私校內控辦法修正後實施	
40	研究發展處、會計處、總務處、產學智財營運總中心	專案稽核(四)科技部補助專題研究計畫	科技部補助專題研究計畫之收支、管理、執行及紀錄作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍：109年度(109/1/1-109/12/31)，屬於追蹤回饋；110年度(110/1/1-110/7/31)期中檢核，辦理交叉查核作業。	科技部補助專題研究計畫自我檢查執行成效及改善情形
41	研究發展處、會計處、總務處、產學智財營運總中心	專案稽核(四)科技部補助專題研究計畫	相關財物收支作業-管理循環作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	管理循環作業稽核，(PDCA 含報部作業)查核範圍：109年度期後。	
42	研究發展處、會計處、總務處、產學智財營運總中心	專案稽核(四)科技部補助專題研究計畫	請採購作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	4	5	20	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	請採購作業稽核，查核範圍：109年度期後查核。	
43	研究發展處、會計處、總務處、產學智財營運總中心	專案稽核(四)科技部補助專題研究計畫	相關財物作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	3	4	12	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	相關財物作業稽核，查核範圍：109年度期後查核。	
44	研究發展處、會計處、總務處、產學智財營運總中心	專案稽核(四)科技部補助專題研究計畫	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	3	3	9	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	科技部補助專題研究計畫自我檢查執行成效及改善情形	

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目 (1-8項)	風險熱度項目 (1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
45	會計處、秘書處、產學智財營運總中心	專案稽核(五)校園保護智慧財產權	專利申請作業稽核	8. 其他-未列風險評估	2. 高度風險	3	3	9	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	「校園保護智慧財產權」，查核範圍：109學年度，屬於追蹤回饋期後查核，辦理交叉查核作業。	校園保護智慧財產權自我評鑑執行成效及改善情形
46	會計處、秘書處、產學智財營運總中心	專案稽核(五)校園保護智慧財產權	義守大學國際發明展參加補助標準作業稽核	8. 其他-未列風險評估	2. 高度風險	3	3	9	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	義守大學國際發明展參加補助標準，查核範圍：109學年度，屬於追蹤回饋期後查核。	
47	會計處、秘書處、產學智財營運總中心	專案稽核(五)校園保護智慧財產權	技術移轉、專利讓與作業稽核	8. 其他-未列風險評估	2. 高度風險	3	3	9	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	技術移轉、專利讓與作業稽核，查核範圍：109學年度，屬於追蹤回饋期後查核。	
48	會計處、秘書處、產學智財營運總中心	專案稽核(五)校園保護智慧財產權	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	2. 高度風險	3	3	9	H	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	校園保護智慧財產權自我評鑑執行成效及改善情形	
49	總務處、會計處	例行性稽核(六)	請採購作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍：110.02.01-110.07.31 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形	教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形
50	總務處、會計處	例行性稽核(六)	財物管理作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	財物管理作業稽核，查核範圍：109學年度，110.02.01-110.07.31屬於追蹤回饋期後查核。	教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形

序號	受稽單位	內控作業項目 大項 (內部稽核專案案名)	內控作業項目 細項	風險向度項目(1-8項)	風險熱度項目(1-4項)	內控風險值自評						風險議題	風險來源	風險情境(簡述風險狀況及其影響)	其他補充說明
						可能性發生機率等級(L)	影響程度等級(I)	風險值(R)=L*I	風險評級	是否列高風險控制作業	業辦單位是否進行自我監督機制(例行監督)				
51	總務處、會計處	例行性稽核(六)	監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	查核範圍:110.02.01-110.07.31 教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫,109學年度追蹤回饋期後查核。	教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫自我檢查執行成效及改善情形
52	總務處、會計處	例行性稽核(七)	相關財物收支作業-現金盤點作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理:相關財物收支作業-現金盤點作業稽核	
53	總務處、會計處	例行性稽核(七)	相關財物收支作業-預借款沖銷作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理:相關財物收支作業-預借款沖銷作業稽核	
54	總務處、會計處	例行性稽核(七)	相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理:相關財物收支作業-零用金撥補與沖銷循環作業稽核	
55	總務處、會計處	例行性稽核(七)	相關財物收支作業-監督管理作業	8. 其他-未列風險評估	1. 極度風險	5	5	25	HH	是	是	12. 其它-未列風險評估	12. 其它-未列風險評估	稽核頻率持續定期辦理:相關財物收支作業-監督管理作業	