

檔 號：

保存年限：

教育部 函

機關地址：10051臺北市中山南路5號

傳 真：(02)23976916

聯絡人：歐月嬌

電 話：(02)77365906

受文者：國立臺灣科技大學

發文日期：中華民國108年1月14日

發文字號：臺教綜(三)字第1070231063號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：行政院來函、總說明及修正對照表各1份、設計原則(ATTCH4 0231063A00_ATTCH4.pdf、ATTCH3 0231063A00_ATTCH3.pdf、ATTCH2 0231063A00_ATTCH2.pdf)

主旨：檢送行政院修正之「內部控制制度設計原則」（含修正總說明及對照表）及原函影本各1份，請查照並督導所屬依照辦理。

說明：依行政院107年12月28日院授主綜規字第1070600897號函辦理。

正本：部屬機關(構)及國立大專校院(含附設醫院、農林場)、本部高等教育司、技術及職業教育司、終身教育司、師資培育及藝術教育司

副本：本部各單位(高等教育司、技術及職業教育司、終身教育司、師資培育及藝術教育司除外)(均含附件)



檔 號：
保存年限：

行政院 函

地址：10058臺北市中正區忠孝東路1段1號
傳 真：(02)3356-7554
聯 絡 人：魏士傑 23803832
電子郵件：richgod@dgbas.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國107年12月28日

發文字號：院授主綜規字第1070600897號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明(107AC02545_1_281229206881.pdf、107AC02545_2_281229206881.pdf)

主旨：修正「政府內部控制制度設計原則」，並自即日生效，請
查照並轉知所屬依照辦理。

說明：檢送修正「政府內部控制制度設計原則」、總說明及對照
表各1份。

正本：行政院秘書長、內政部、外交部、國防部、財政部、教育部、法務部、經濟部、交通部、勞動部、行政院農業委員會、衛生福利部、行政院環境保護署、文化部、科技部、國家發展委員會、大陸委員會、金融監督管理委員會、海洋委員會、僑務委員會、國軍退除役官兵輔導委員會、原住民族委員會、客家委員會、行政院公共工程委員會、行政院主計總處、行政院人事行政總處、中央銀行、國立故宮博物院、行政院原子能委員會、中央選舉委員會、公平交易委員會、國家通訊傳播委員會、促進轉型正義委員會、飛航安全調查委員會、不當黨產處理委員會
副本：總統府秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、各直轄市及縣市政府(均含附件)

2018-12-28
交13:41章



政府內部控制制度設計原則修正總說明

為利行政院及所屬各機關(構)、學校設計內部控制制度，行政院於一百年七月八日函頒「內部控制制度設計原則」，嗣於一百零一年六月、一百零二年十二月、一百零三年七月及一百零四年七月配合「強化內部控制實施方案」、「各機關內部控制制度自行評估原則」、「政府內部稽核應行注意事項」及各年度重點工作之修頒等，將名稱修正為「政府內部控制制度設計原則」，並修正部分規定內容。

鑒於內部控制著重實質有效，為簡化機關作業，以及配合機關實務運作，擬具「政府內部控制制度設計原則」修正草案，修正重點如下：

- 一、機關核定內部控制制度之程序。(修正規定第二點)
- 二、強化內部控制設計與實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定與保障資產安全等四項目標之連結；並考量關鍵策略目標係依據施政目標訂定，已包含於整體層級目標，刪除關鍵策略目標納入整體或作業層級目標之規定。(修正規定第三點)
- 三、簡化機關內部控制表件，將整體與作業層級目標及風險項目對應表、風險項目彙總表與風險評估及處理表範例，整併為風險評估及處理彙總表。(修正規定第四點)
- 四、為增加機關執行彈性，刪除有關內部控制制度制式格式之規定，以及增訂機關除設計並維持有效內部控制制度外，可採取之其他辦理方式。(刪除規定第七點、第八點、第九點前段，以及新增規定第十一點)

政府內部控制制度設計原則修正對照表

修正規定	現行規定	說明
壹、總則	壹、總則	本章名未修正。
一、為利行政院及所屬各機關（構）、學校（以下簡稱各機關）設計內部控制制度，特訂定本原則。	一、為利行政院及所屬各機關（構）、學校（以下簡稱各機關）設計內部控制制度，特訂定本原則。	本點未修正。
二、各機關應衡酌業務特性、規模大小及人員多寡等因素，依據風險性及重要性原則，並考量成本效益，參考「政府內部控制觀念架構」（如附件一），設計合宜有效之內部控制制度， <u>提報副首長以上人員召集主持之內部控制相關會議通過，或簽陳負責督導內部控制之副首長</u> ，經機關首長核定後，由機關全體人員共同遵循執行。	二、各機關應衡酌業務特性、規模大小及人員多寡等因素，依據風險性及重要性原則，並考量成本效益，參考「政府內部控制觀念架構」（如附件一），設計合宜有效之內部控制制度，經機關首長核定後，由機關全體人員共同遵循執行。	配合實務作業，酌修機關核定內部控制制度之流程，以茲明確。
貳、設計並維持有效內部控制制度	貳、設計並維持有效內部控制制度	本章名未修正。
三、各機關內部控制制度之設計，應針對影響實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定與保障資產安全等四項目標達成之重大風險加以控管，以強化其有效性，步驟如下（設計流程詳附圖）： （一）辦理風險評估。 （二）選定業務項目。	三、各機關內部控制制度之設計，應針對 <u>可能影響內部控制目標達成之重大風險</u> 加以控管，以強化該制度之有效性，其步驟如下（設計流程詳附圖）： （一）辦理風險評估： <u>各機關得參考行政院所屬各機關風險管理與危機處理作業基準及作業手冊之觀</u>	一、參考2013年美國反舞弊性財務報告委員會所屬發起組織委員會（以下簡稱 COSO 委員會）內部控制整合架構，有關營運、報導及遵循相關目標係指組織之目標，惟考量內部控制目標修正為機關目標，恐造成機關與現行每年度設定施政目標產生混



- (三) 設計控制作業。
(四) 落實監督作業。

念、方法，按下列程序辦理：

1、確認目標及決定風險容忍度

(1)各機關應由上而下確認整體與作業層級目標，以實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全：

A、整體層級目標：依機關設立使命、願景、施政目標及中長程個案計畫等，確認整體層級目標。

B、作業層級目標：配合整體層級目標，為達成內部各單位業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎所設定之作業層級目標。

C、機關關鍵策略目標應納入整體或作業層級目標。

(2)各機關組織架構調整或業務增減變動時，應一併檢視修正整體與作業層級目標。

(3)各機關應決定適切之風險容忍度，所稱風險容忍度係指機關所願意承受整體與作業層級目標無法達成之變動程度。

2、風險辨識：各機關應全面發掘可能影響整體與作業層級目

淆，為符合 COSO 委員會原意，刪除「內部控制」文字。

二、為強化內部控制設計與實現施政效能等四項目標之連結，酌修相關文字。

三、將本點各款之具體規定內容，修正移列至第四點、第五點、第六點及第七點。





	<u>標無法達成之內、外在風險因素，編製整體與作業層級目標及風險項目對應表（如附表一），並於辨識過程中注意下列事項，以避免遺漏機關潛在之施政風險：</u> <u>（1）應完整辨識整體與作業層級目標（含機關關鍵策略目標）無法達成之風險。</u> <u>（2）對於施政計畫之先期規劃作業，應針對民意及利害關係者意見、成本效益、技術可行性或跨機關業務協調等，辨識可能影響計畫推動之風險來源。</u> <u>（3）辨識監察院等外部監督機關所提內部控制缺失，涉及業務推動過程中未能察覺或辨識之潛在風險。</u> <u>（4）對於涉及人民權利或義務之業務，應針對可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源。</u> <u>3、風險分析：各機關依據業務性質訂定適切之風險影響程度及發生可能性（機率）之</u>	
--	---	--



分類標準，並參考以往經驗或現行作業缺失，透過量化方式，分析各項風險之風險情境一旦發生之衝擊或後果及其發生可能性，以決定風險值。

4、風險評量：各機關經綜合考量風險分析結果及風險容忍度，依各風險項目之殘餘風險值加以排序編製風險項目彙總表（如附表二），繪製風險圖像，決定需優先處理之風險項目，包含超出可容忍風險值之主要風險項目，以及未超出可容忍風險值但基於重要性原則（如以前年度已發生內部控制缺失者）納入控制作業之風險項目，研議及採取適當新增控制機制，如決定採設計控制作業方式回應，應及時設計且落實執行之，以降低風險。

5、風險滾推：各機關應採滾動方式定期辦理風險評估作業，監督可容忍之風險是否仍維持可容忍之程度，並將前期不可容忍之主要風險項目所採行之新增控制機制，滾動納入本期現有控制

機制一併檢討及評量其殘餘風險值，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險（格式如後附範例）。

（二）選定業務項目

1、各機關內部控制制度之設計，應依風險評估結果選定業務項目納入內部控制制度。

2、各機關內部控制制度中有關出納與財產管理、政風、科技發展計畫編審、主計、人事、行政管考、資訊安全、公共建設計畫與社會發展計畫編審及政府採購等共通性業務項目，得參採「強化內部控制實施方案」所稱各權責機關所訂共通性作業範例辦理。

3、各機關選定業務項目納入內部控制制度時，應注意下列事項：

（1）跨職能業務：共通性作業跨職能整合範例因涉及機關內部不同單位（或業務）之作業，各機關宜視業務性質增納跨職能整合業務項目，並合宜彈性調整控制作業及作業流程，以



	<u>強化源頭管理及整合關鍵控制重點。</u> (2) <u>共通性業務：共通性作業範例屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。但在有效性前提考量下，得視各機關業務性質，合宜彈性調整控制作業及作業流程。非屬需優先處理範圍之作業項目得暫不納入內部控制制度，惟仍應監督並定期檢討，一旦列入需優先處理範圍，即應予納入內部控制制度。</u> (3) <u>個別性業務：屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。</u> (三) <u>設計控制作業</u> <u>1、各機關應針對選定之業務項目，由內部各單位對其承辦作業流程，視業務性質需要，設計控制重點，包括核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、實體控制及計畫、預算或前期績效之分析比較等程序。</u> <u>2、各機關應針對已發生內部控制設計缺失之業務項目，即時修正應有之控制重點。</u>	
--	--	--



	(四) <u>落實監督作業：各機關應依「政府內部控制監督作業要點」規定辦理監督作業：</u> 1、<u>賡續檢討主管法令規定，強化現有內部控制作業。</u> 2、<u>針對外部監督機關所提內部控制缺失積極檢討，其中涉及制度面之缺失，應依據本原則規定訂（修）定內部控制制度。</u> 3、<u>檢查內部控制實施狀況，並針對所發現之內部控制缺失及提出之具體興革建議，採行相關因應作為。</u>	
四、<u>前點第一款所定辦理風險評估，各機關得參考行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準與作業手冊之觀念及方法，按下列程序辦理：</u> (一) <u>確認目標及決定風險容忍度</u> 1、各機關應由上而下確認整體與作業層級目標，以實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全： (1) <u>整體層級目標：依機關設立使命、願景、施政目標及中</u>	第三點第一款 各機關內部控制制度之設計，應針對<u>可能影響內部控制目標達成之重大風險加以控管，以強化該制度之有效性，其步驟如下（設計流程詳附圖）：</u> (一) <u>辦理風險評估：各機關得參考行政院所屬各機關風險管理與危機處理作業基準及作業手冊之觀念、方法，按下列程序辦理：</u> 1、<u>確認目標及決定風險容忍度</u> (1) <u>各機關應由上而下確認整體與作業層級</u>	一、本點由現行條文第三點第一款移列。 二、依行政院九十七年十二月八日院授研管字第0九七二三六0八一號函將「行政院所屬各機關風險管理作業基準」修正為「行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準」，爰修正引述法規名稱。 三、考量關鍵策略目標係依據施政目標訂定，已包含於整體層級目標，且行政院所屬各機關一〇八年度施政計畫編擬作業說明，國家發展委員會已將





長程個案計畫等，確認整體層級目標。 (2) 作業層級目標：配合整體層級目標，為達成內部各單位業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎所設定之作業層級目標。 2、各機關組織架構調整或業務增減變動時，應一併檢視修正整體與作業層級目標。 3、各機關應決定適切之<u>風險容忍度</u>；所稱<u>風險容忍度</u>，指機關所願意承受整體與作業層級目標無法達成之變動程度。 (二) 風險辨識：各機關應全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素，並於辨識過程中注意下列事項，以避免遺漏機關潛在之施政風險： 1、應完整辨識整體與作業層級目標無法達成之風險。 2、對於施政計畫之先期規劃作業，應針對民意及利害關係者意見、成本效益	目標，以實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全： A、整體層級目標：依機關設立使命、願景、施政目標及中長程個案計畫等，確認整體層級目標。 B、作業層級目標：配合整體層級目標，為達成內部各單位業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎所設定之作業層級目標。 C、<u>機關關鍵策略目標應納入整體或作業層級目標。</u> (2) 各機關組織架構調整或業務增減變動時，應一併檢視修正整體與作業層級目標。 (3) 各機關應決定適切之<u>風險容忍度</u>，<u>所稱風險容忍度係指機關所願意承受整體與作業層級目標無法達成之變動程度。</u> 2、風險辨識：各機關應全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素，<u>編製整體與作業層級目標及風險項目對應表（如附表一）</u>，並於辨識過程中注意下列事項，以避	編擬重點中，年度施政目標依據中程施政計畫之「<u>關鍵策略目標</u>」設定修正為依「施政目標」設定，爰為配合實務作業，刪除現行條文第三點第一款第一目之一之C，並修正第三點第一款第二目之一。 四、為簡化各機關內部控制相關表件，整併現行條文第一款第二目之整體與作業層級目標及風險項目對應表、第一款第四目風險項目彙總表與第一款第五目範例，調整為本點第四款之風險評估及處理彙總表。 五、考量機關整體及作業層級目標隨政策、業務或法令規定等變化而有所變動時，其不可容忍之主要風險項目可能有所增減或調整，爰修正相關文字。
---	---	---





、技術可行性或跨機關業務協調等，辨識可能影響計畫推動之風險來源。 3、辨識監察院等外部監督機關所提內部控制缺失，涉及業務推動過程中未能察覺或辨識之潛在風險。 4、對於涉及人民權利或義務之業務，應針對可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源。 (三) 風險分析：各機關依據業務性質訂定適切之風險影響程度及發生可能性（機率）之分類標準，並參考以往經驗或現行作業缺失，透過量化方式，分析各項風險之風險情境一旦發生之衝擊或後果及其發生可能性，以決定風險值。 (四) 風險評量：各機關經綜合考量風險分析結果及風險容忍度，編製<u>風險評估及處理彙總表（如附表）</u>及繪製風險	免遺漏機關潛在之施政風險： (1) 應完整辨識整體與作業層級目標（<u>含機關關鍵策略目標</u>）無法達成之風險。 (2) 對於施政計畫之先期規劃作業，應針對民意及利害關係者意見、成本效益、技術可行性或跨機關業務協調等，辨識可能影響計畫推動之風險來源。 (3) 辨識監察院等外部監督機關所提內部控制缺失，涉及業務推動過程中未能察覺或辨識之潛在風險。 (4) 對於涉及人民權利或義務之業務，應針對可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源。 3、風險分析：各機關依據業務性質訂定適切之風險影響程度及發生可能性（機率）之分類標準，並參考以往經驗或現行作業缺失，透過量化方式，分析各項風險之風險情境一旦發生之衝擊或後果及其發生可能性，以決定風險值。	
--	--	--





圖像，決定需優先處理之風險項目，包含超出可容忍風險值之主要風險項目，以及未超出可容忍風險值但基於重要性原則（如以前年度已發生內部控制缺失者）納入控制作業之風險項目，研議及採取適當新增控制機制，如決定採設計控制作業方式回應，應及時設計且落實執行之，以降低風險。 （五）<u>風險滾推：各機關應配合政策、業務或法令規定等之變化，採滾動方式定期辦理風險評估作業，據以檢討及評量各風險項目，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險。</u>	4、風險評量：各機關經綜合考量風險分析結果及風險容忍度，<u>依各風險項目之殘餘風險值加以排序編製風險項目彙總表（如附表二）</u>，繪製風險圖像，決定需優先處理之風險項目，包含超出可容忍風險值之主要風險項目，以及未超出可容忍風險值但基於重要性原則（如以前年度已發生內部控制缺失者）納入控制作業之風險項目，研議及採取適當新增控制機制，如決定採設計控制作業方式回應，應及時設計且落實執行之，以降低風險。 5、風險滾推：各機關應採滾動方式定期辦理風險評估作業，<u>監督可容忍之風險是否仍維持可容忍之程度，並將前期不可容忍之主要風險項目所採行之新增控制機制，滾動納入本期現有控制機制一併檢討及評量其殘餘風險值，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險（格式如後附範例）。</u>	
五、<u>第三點第二款所定選定業務項目，應依風險評估結果選定業務項目納入內部控制制</u>	第三點第二款 各機關內部控制制度之設計，應針對<u>可能影響內部控制</u>目標達成之重大	一、本點由現行條文第三點第二款移列。 二、選定業務項目係依風險評估結果，爰酌修



<u>度，並注意下列事項：</u> (一) 各機關內部控制制度中有關出納與財產管理、政風、科技發展計畫編審、主計、人事、行政管考、資訊安全、公共建設計畫與社會發展計畫編審及政府採購等共通性業務項目，得參採「<u>政府內部控制共通性作業（含跨職能整合）範例製作原則</u>」所稱之<u>權責機關（單位）所定共通性作業（含跨職能整合）範例辦理</u>。 (二) 跨職能業務：共通性作業跨職能整合範例因涉及機關內部不同單位（或業務）之作業，各機關宜視業務性質增納跨職能整合業務項目，並合宜彈性調整控制作業及作業流程，以強化源頭管理及整合關鍵控制重點。 (三) 共通性業務： 1、<u>共通性作業範例</u>屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。但在有效性前提	風險加以控管，以強化<u>該制度之有效性</u>，其步驟如下（設計流程詳附圖）： (二) 選定業務項目 1、<u>各機關內部控制制度之設計</u>，應依風險評估結果選定業務項目納入內部控制制度。 2、各機關內部控制制度中有關出納與財產管理、政風、科技發展計畫編審、主計、人事、行政管考、資訊安全、公共建設計畫與社會發展計畫編審及政府採購等共通性業務項目，得參採「強化內部控制實施方案」所稱各<u>權責機關所訂共通性作業範例辦理</u>。 3、<u>各機關選定業務項目納入內部控制制度時，應注意下列事項：</u> (1) 跨職能業務：共通性作業跨職能整合範例因涉及機關內部不同單位（或業務）之作業，各機關宜視業務性質增納跨職能整合業務項目，並合宜彈性調整控制作業及作業流程，以強化源頭管理及整合關鍵控制重點。	文字，以茲明確。 三、「強化內部控制實施方案」業經行政院一百零五年十二月二十九日院授主綜規字第一〇五〇六〇〇七八二號函停止適用，爰將參考規定修正為「政府內部控制共通性作業（含跨職能整合）範例製作原則」。
--	---	---



考量下，得視各機關業務性質，合宜彈性調整控制作業及作業流程。 2、<u>共通性作業範例</u>非屬需優先處理範圍之作業項目，得暫不納入內部控制制度，<u>並應監督及定期檢討</u>；<u>經檢討列入需優先處理範圍者</u>，應依前目規定辦理。 (四) 個別性業務：屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。	(2) 共通性業務：共通性作業範例屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。但在有效性前提考量下，得視各機關業務性質，合宜彈性調整控制作業及作業流程。非屬需優先處理範圍之作業項目得暫不納入內部控制制度，<u>惟仍應監督並定期檢討，一旦列入需優先處理範圍，即應予納入內部控制制度。</u> (3) 個別性業務：屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。	
六、<u>第三點第三款所定設計控制作業，應注意下列事項：</u> (一) 各機關應針對選定之業務項目，由內部各單位對其承辦作業流程，視業務性質需要，設計控制重點，包括核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、實體控制及計畫、預算或前期績效之分析比較等程序。 (二) 各機關應針對已發生內部控制設計缺	第三點第三款 各機關內部控制制度之設計，應針對<u>可能影響內部控制</u>目標達成之重大風險加以控管，以強化<u>該制度之有效性</u>，<u>其</u>步驟如下（設計流程詳附圖）：（三）設計控制作業 1、各機關應針對選定之業務項目，由內部各單位對其承辦作業流程，視業務性質需要，設計控制重點，包括核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、實體控制及計畫	本點由現行條文第三點第三款移列。



失之業務項目，即時修正應有之控制重點。	、預算或前期績效之分析比較等程序。 2、各機關應針對已發生內部控制設計缺失之業務項目，即時修正應有之控制重點。	
七、 <u>第三點第四款</u> 所定落實監督作業，各機關應依「政府內部控制監督作業要點」規定辦理 <u>下列</u> 監督作業： （一）賡續檢討主管法令規定，強化現有內部控制作業。 （二）針對外部監督機關所提內部控制缺失積極檢討，其中涉及制度面之缺失，應依據本原則規定訂定 <u>或修正</u> 內部控制制度。 （三）檢查內部控制實施狀況，並針對所發現之內部控制缺失及提出之具體興革建議，採行相關因應作為。	第三點第四款 各機關內部控制制度之設計，應針對 <u>可能影響內部控制</u> 目標達成之重大風險加以控管，以強化 <u>該制度之</u> 有效性， <u>其</u> 步驟如下（設計流程詳附圖）： （四）落實監督作業：各機關應依「政府內部控制監督作業要點」規定辦理監督作業： 1、賡續檢討主管法令規定，強化現有內部控制作業。 2、針對外部監督機關所提內部控制缺失積極檢討，其中涉及制度面之缺失，應依據本原則規定訂（修）定內部控制制度。 3、檢查內部控制實施狀況，並針對所發現之內部控制缺失及提出之具體興革建議，採行相關因應作為。	本點由現行條文第三點第四款移列，並酌作文字修正。
<u>八</u> 、各機關內部控制制度之設計，考量成本效益，僅能合理促使內部控制目標之達成，無法提供絕對保證。	四、各機關內部控制制度之設計，考量成本效益，僅能合理促使內部控制目標之達成，無法提供絕對保證。	點次調整。





九、各機關內部控制制度之設計，得包括下列內容，並得視管理需要自行增列： (一)控制環境及風險評估。 (二)控制作業。 (三)資訊與溝通。 (四)監督作業。 前項第一款文件應包含機關使命、願景、影響及機率之敘述分類表、風險圖像及<u>風險評估及處理彙總表</u>；第二款文件得併入作業流程中設計，並納為內部控制制度之附件。	五、各機關內部控制制度之設計，應包括下列文件，並得視管理需要自行增列： (一)控制環境及風險評估。 (二)控制作業。 (三)資訊與溝通。 (四)監督作業。 前項第一款文件應包含機關使命、願景、<u>整體與作業層級目標及風險項目對應表</u>、影響及機率之敘述分類表、風險圖像及<u>風險項目彙總表</u>；第二款文件得併入作業流程中設計，並納為內部控制制度之附件。	一、點次調整。 二、配合第三點整併相關表件，修正第二項文件名稱。
十、各機關已設計完成內部控制制度者，應適時檢討修正內部控制制度，以確保其有效性，並依據業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，適度精簡、增刪或<u>修正</u>內部控制制度，使其更臻具體、明確及可用。 <u>內部控制制度之歷次修正重點，各機關得列入內部控制制度首頁訂定或修正紀錄，以供查考。</u>	六、各機關已設計完成<u>第一版</u>內部控制制度者，應<u>依本原則第三點第一款第五目規定</u>，<u>據以</u>適時檢討修正內部控制制度，以確保其有效性；並<u>應</u>依據業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，適度精簡、增刪或<u>修訂</u>內部控制制度，使其更臻具體、明確及可用。	一、點次調整。 二、簡化現行規定，酌作文字修正。 三、本點第二項由現行條文第九點後段移列，並酌作文字修正。
	七、各機關內部控制制度原則以 A4 直式橫書	一、<u>本點刪除</u>。 二、為增加機關內部控制



	方式表達；其核定日期應適當揭露，倘有更新，另加註最新修訂日期；其檔案可採紙本、電子或其他方式儲存管理。另為便於查閱，應就其內容建立整體目錄索引。	文件呈現彈性，爰刪除本點。
	八、各機關如已建置有效之內部控制程序文件，例如經外部機構驗證通過之標準制度文件等，得納為內部控制制度之一部分。	一、 <u>本點刪除</u> 。 二、同刪除第七點理由。
	九、各機關內部控制制度及其附件之控制重點增刪或修訂時，應由機關首長核可後修正，其餘附件內容為因應業務上實際需要有所變更部分，不視為內部控制制度之修正。各機關得將歷次修訂過程列入內部控制制度首頁修訂紀錄，以供查考。	一、 <u>本點刪除</u> 。 二、本點前段刪除理由同刪除第七點理由，後段移列至第十點第二項。
參、附則		<u>本章新增</u> 。
十一、各機關為妥善控管內部控制目標達成之風險，除依本原則設計並維持有效內部控制制度外，亦得採取下列方式辦理： (一) 檢討修正或訂定相關規範或作業規定。 (二) 檢討修正或訂定作業流程或經外部機構驗證通過之標準		一、 <u>本點新增</u> 。 二、考量內部控制著重實質有效，除依本原則設計並維持有效內部控制制度外，為增加機關作業彈性，爰增訂各機關可採取辦理方式。

制度文件。		
<u>十二</u> 、國營事業除已依照或參照現有法令規定訂定內部控制制度者，應加強落實辦理外，準用本原則之規定。	十、國營事業除已依照或參照現有法令規定訂定內部控制制度者，應加強落實辦理外，準用本原則之規定。	點次調整。



附表一

風險評估及處理彙總表

整體層級目標	作業層級目標	風險項目	風險情境	現有控制機制	現有風險分析		新增控制機制	殘餘風險分析		殘餘風險值 (R)=(L)×(I)	負責單位
					可能性 (L)	影響程度 (I)		可能性 (L)	影響程度 (I)		
一、○○	一、										
二、	二、										
三、	三、										
四、	四、										
五、	五、										
六、	六、										
七、	七、										
...	...										

註：本表填製時須注意下列事項：

1. 作業層級目標係配合整體層級目標所設定。
2. 應全面發掘可能影響整體層級目標無法達成之內、外在風險因素，避免遺漏潛在之施政風險。
3. 整體層級目標與作業層級目標間之關聯得以箭號表示。
4. 本機關可容忍風險值應附註說明。

附表一

整體與作業層級目標及風險項目對應表

整體層級目標	作業層級目標	風險項目代號
一、○○○	一、	○1、○2
	二、	○3、○5
	三、	○1、○4、○6
二、○○○	四、	○7
	五、	○4、○5
	六、	○3
三、○○○	七、	○1、○7
	...	...

註：

1. 本表係為反映下列事項：

- (1) 機關關鍵策略目標已納入整體或作業層級目標。
 - (2) 作業層級目標係配合整體層級目標所設定。
 - (3) 應全面發掘可能影響整體層級目標無法達成之內、外在風險因素，避免遺漏機關潛在之施政風險。
2. 整體層級目標與作業層級目標間之關聯應以箭號表示。
3. 以機關關鍵策略目標納入之整體或作業層級目標得不予繪製關聯性。

一、為簡化各機關內部控制相關表件，將整體與作業層級目標及風險項目對應表、風險項目彙總表、風險評估及處理表整合併於風險評估及處理彙總表表達。

二、為避免現有控制機制下之殘餘風險值與新增控制機制後之殘餘風險值混淆，將現有控制機制下之殘餘風險值改稱為現有風險值。



附表二

風險項目彙總表

序 號	風險 項目 代 號	風險 項目	殘 餘 風 險 值	負 值 位	單 項 代 號	控 制 項 目 代 號	業 外 部 監 督 機 關 所 提 內 部 控 制 缺 失 之 風 險 項 目

註：

1. 本清單係按機關所有風險項目之「殘餘風險值」由高至低排序，所稱「殘餘風險值」係指經採行現有控制機制或新增控制機制因應後所剩下之風險。
2. 屬「外部監督機關所提內部控制缺失之風險項目」者，請於該欄位以「勾選」方式呈現。
3. 本機關可容忍風險值為○。

同附表一說明。

風險評估及處理表【範例】

風 險 項 目	風 險 情 境	現 有 控 制 機 制 (註)	現 有 風 險 分 析 可 能 影 響 程 度 (L)	殘 餘 風 險 值 (R)=(L)×(I)	新 增 控 制 機 制	殘 餘 風 險 分 析 可 能 影 響 程 度 (L)	殘 餘 風 險 值 (R)=(L)×(I)	負 值 單 位
旅 行 團 旅 遊 意 外 事 故 處 理 不 當	旅 行 團 旅 遊 意 外 事 故 處 理 不 當	1. 得知意外事 故後主動與旅 行者及業者及旅 行公會聯繫，取 得相關資訊，填 寫「災害通報單」 並立即通報相關 單位（初報）， 並告知新聞蒐 集及回應分組。 2. 持續與旅 行公會、旅行公會及 相關單位現場 人員保持聯 繫，掌握最新訊 息據以通報（續	2	3	1. 確認災害 狀況，依災害 規模研判及 分級，依各 分級通報交 通部或行政 院災害辦公 室。 2. 將甲、乙級 規模災情及 處理情形每 隔 4 小時續 報交通部、行 政院相關窗 口。 3. 蒐集媒體	2	4	業 務 組 及 兩 岸 旅 遊 事 務 處 理 中 心

同附表一說明。

21

政府內部控制制度設計原則

中華民國 100 年 7 月 4 日院授主信字第 1000004094 號函訂定

中華民國 102 年 12 月 6 日院授主綜規字第 1020600581 號函修正

中華民國 103 年 7 月 9 日院授主綜規字第 1030600367 號函修正

中華民國 104 年 7 月 13 日行政院院授主綜規字第 1040600380 號函修正全文及名稱

(原規定名稱：內部控制制度設計原則)

中華民國 107 年 12 月 28 日行政院院授主綜規字第 1070600897 號函修正

壹、總則

- 一、為利行政院及所屬各機關（構）、學校（以下簡稱各機關）設計內部控制制度，特訂定本原則。
- 二、各機關應衡酌業務特性、規模大小及人員多寡等因素，依據風險性及重要性原則，並考量成本效益，參考「政府內部控制觀念架構」（如附件一），設計合宜有效之內部控制制度，提報副首長以上人員召集主持之內部控制相關會議通過，或簽陳負責督導內部控制之副首長，經機關首長核定後，由機關全體人員共同遵循執行。

貳、設計並維持有效內部控制制度

- 三、各機關內部控制制度之設計，應針對影響實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定與保障資產安全等四項目標達成之重大風險加以控管，以強化其有效性，步驟如下（設計流程詳附圖）：

- （一）辦理風險評估。
- （二）選定業務項目。
- （三）設計控制作業。
- （四）落實監督作業。

- 四、前點第一款所定辦理風險評估，各機關得參考行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準與作業手冊之觀念及方法，按下列程序辦理：

（一）確認目標及決定風險容忍度

- 1、各機關應由上而下確認整體與作業層級目標，以實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定及保障資產安全：

- （1）整體層級目標：依機關設立使命、願景、施政目標及中長程個案計畫等，確認整體層級目標。
- （2）作業層級目標：配合整體層級目標，為達成內部各單位業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎所設定之作業層級目標。

2、各機關組織架構調整或業務增減變動時，應一併檢視修正整體與作業層級目標。

3、各機關應決定適切之風險容忍度；所稱風險容忍度，指機關所願意承受整體與作業層級目標無法達成之變動程度。。

(二) 風險辨識：各機關應全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素，並於辨識過程中注意下列事項，以避免遺漏機關潛在之施政風險：

1、應完整辨識整體與作業層級目標無法達成之風險。

2、對於施政計畫之先期規劃作業，應針對民意及利害關係者意見、成本效益、技術可行性或跨機關業務協調等，辨識可能影響計畫推動之風險來源。

3、辨識監察院等外部監督機關所提內部控制缺失，涉及業務推動過程中未能察覺或辨識之潛在風險。

4、對於涉及人民權利或義務之業務，應針對可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等，辨識影響政府公信力之風險來源。

(三) 風險分析：各機關依據業務性質訂定適切之風險影響程度及發生可能性（機率）之分類標準，並參考以往經驗或現行作業缺失，透過量化方式，分析各項風險之風險情境一旦發生之衝擊或後果及其發生可能性，以決定風險值。

(四) 風險評量：各機關經綜合考量風險分析結果及風險容忍度，編製風險評估及處理彙總表（如附表）及繪製風險圖像，決定需優先處理之風險項目，包含超出可容忍風險值之主要風險項目，以及未超出可容忍風險值但基於重要性原則（如以前年度已發生內部控制缺失者）納入控制作業之風險項目，研議及採取適當新增控制機制，如決定採設計控制作業方式回應，應及時設計且落實執行之，以降低風險。

(五) 風險滾推：各機關應配合政策、業務或法令規定等之變化，採滾動方式定期辦理風險評估作業，據以檢討及評量各風險項目，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險。

五、第三點第二款所定選定業務項目，應依風險評估結果選定業務項目納入內

部控制制度，並注意下列事項：

- (一) 各機關內部控制制度中有關出納與財產管理、政風、科技發展計畫編審、主計、人事、行政管考、資訊安全、公共建設計畫與社會發展計畫編審及政府採購等共通性業務項目，得參採「政府內部控制共通性作業（含跨職能整合）範例製作原則」所稱之權責機關（單位）所定共通性作業（含跨職能整合）範例辦理。
- (二) 跨職能業務：共通性作業跨職能整合範例因涉及機關內部不同單位（或業務）之作業，各機關宜視業務性質增納跨職能整合業務項目，並合宜彈性調整控制作業及作業流程，以強化源頭管理及整合關鍵控制重點。
- (三) 共通性業務：
 - 1、共通性作業範例屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。但在有效性前提考量下，得視各機關業務性質，合宜彈性調整控制作業及作業流程。
 - 2、共通性作業範例非屬需優先處理範圍之作業項目，得暫不納入內部控制制度，並應監督及定期檢討；經檢討列入需優先處理範圍者，應依前目規定辦理。

(四) 個別性業務：屬需優先處理範圍之作業項目，應即時納入內部控制制度。

六、第三點第三款所定設計控制作業，應注意下列事項：

- (一) 各機關應針對選定之業務項目，由內部各單位對其承辦作業流程，視業務性質需要，設計控制重點，包括核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、實體控制及計畫、預算或前期績效之分析比較等程序。
- (二) 各機關應針對已發生內部控制設計缺失之業務項目，即時修正應有之控制重點。

七、第三點第四款所定落實監督作業，各機關應依「政府內部控制監督作業要點」規定辦理下列監督作業：

- (一) 賡續檢討主管法令規定，強化現有內部控制作業。
- (二) 針對外部監督機關所提內部控制缺失積極檢討，其中涉及制度面之缺失，應依據本原則規定訂定或修正內部控制制度。
- (三) 檢查內部控制實施狀況，並針對所發現之內部控制缺失及提出之具體興

革建議，採行相關因應作為。

八、各機關內部控制制度之設計，考量成本效益，僅能合理促使內部控制目標之達成，無法提供絕對保證。

九、各機關內部控制制度之設計，得包括下列內容，並得視管理需要自行增列：

- (一) 控制環境及風險評估。
- (二) 控制作業。
- (三) 資訊與溝通。
- (四) 監督作業。

前項第一款文件應包含機關使命、願景、影響及機率之敘述分類表、風險圖像及風險評估及處理彙總表；第二款文件得併入作業流程中設計，並納為內部控制制度之附件。

十、各機關已設計完成內部控制制度者，應適時檢討修正內部控制制度，以確保其有效性，並依據業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，適度精簡、增刪或修正內部控制制度，使其更臻具體、明確及可用。

內部控制制度之歷次修正重點，各機關得列入內部控制制度首頁訂定或修正紀錄，以供查考。

參、附則

十一、各機關為妥善控管內部控制目標達成之風險，除依本原則設計並維持有效內部控制制度外，亦得採取下列方式辦理：

- (一) 檢討修正或訂定相關規範或作業規定。
- (二) 檢討修正或訂定作業流程或經外部機構驗證通過之標準制度文件。

十二、國營事業除已依照或參照現有法令規定訂定內部控制制度者，應加強落實辦理外，準用本原則之規定。

政府內部控制觀念架構

一、內部控制係由機關全體人員共同參與，透過控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等五項互有關聯之組成要素，整合機關內部各種控管及評核措施，並融入至管理過程之後端，為業務之規劃與執行提供後援，藉以合理確保達成下列四項主要目標：

- (一) 實現施政效能。
- (二) 提供可靠資訊。
- (三) 遵循法令規定。
- (四) 保障資產安全。

行政透明為前項第三款遵循法令規定之次目標。

二、內部控制制度應考量五項組成要素，由機關各單位有關人員負責設計、執行及維持，並落實行政透明措施、提升政府公信力及施政品質。各要素之原則及其特性如下：

- (一) 控制環境：塑造機關文化及影響其人員對內部控制認知；控制環境為設計及執行內部控制制度之基礎。包括：
 - 1、公務職業操守與倫理價值觀念之建立及維持，型塑廉政文化：強調操守重要性、法制責任觀念及風險意識，落實執行廉政倫理規範，排除或減少高階主管等人員從事非法行為之環境誘因、壓力或機會，並建立及時處理偏差行為之機制。
 - 2、首長與高階主管重視及支持內部控制，督導工作執行：機關首長全力支持且對內部控制制度之有效運作負責，各單位主管以上人員以身示範將施政理念及行動風格導入正向。
 - 3、機關組織架構及授權之適當明確：落實各單位責任明確分工及制衡機制，授給人員之權力與其擔負之責任相稱。
 - 4、人力資源之妥適管理，職務輪調及人才培育之機制：建置適才適所之人員進用、培育及儲備措施，辦理教育訓練、提升人員瞭解與落實執行工作之專業知識、經驗及服務觀念。
 - 5、強化內部控制課責性，落實考核獎懲措施：首長與高階主管應建立內部控制課責機制，以履行內部控制職責。落實人員升遷及獎懲措施，定期評估人員辦理內部控制工作之成效及維持其擔任重要職務所需之

能力，並適時設定誘因、調整工作負荷以降低其畏難規避或推諉、稽延等情事。

(二) 風險評估：進行風險評估之先決條件，為機關應確認整體與作業層級目標，風險評估須全面辨識影響目標達成之風險、分析該等風險之影響程度與發生可能性，及評量決定需優先處理之風險項目，據以決定採取控制作業，處理或回應相關風險，同時考量內、外環境變動及可能發生貪腐所造成之重大風險。包括：

- 1、確認目標、定義適切之風險容忍度，以辨識相關風險：確認整體與作業層級目標，決定適切之風險容忍度，並全面發掘可能影響目標達成之內、外在風險因素，避免遺漏潛在施政風險。
- 2、辨識貪腐與影響施政效能之重大風險，強化廉政透明：辨識風險時，應同時考慮人員違法或處置錯誤而產生之風險，包含可能發生受賄、違背職務、濫用職權、消極不作為、行政效率不彰及未適當公開資訊等影響政府公信力之風險；並考量該等風險之誘因、壓力及機會。
- 3、落實風險分析，評量決定需處理之風險項目：分析風險項目對機關之影響程度及發生可能性，綜合兩者據以估計風險值高低，並透過與風險容忍度之比較，評量決定需優先處理之風險項目。
- 4、滾動檢討風險，以因應對內部控制產生重大影響之改變：透過辨識政策、業務、法令規定或資訊系統等產生重大改變之風險，採滾動方式定期辦理風險評估作業，據以檢討及評量各風險項目，以因應內部及外部環境之改變。

(三) 控制作業：機關依據風險評估結果，採用適當政策與程序之行動，將風險控制在可承受範圍之內。控制作業具有預防性或偵測性之功能，亦可涵蓋人工化與自動化作業。包括：

- 1、選擇業務項目，建立控制作業：依據職能分工及風險評估結果，設計控制作業，以降低達成目標之相關風險至可容忍程度。
- 2、建立資訊作業之控制，強化安全管理：資訊系統之建置、營運、維護與建立資訊安全管理制度等控制措施及其所需管控機制等，例如：建立資訊系統程式修改及資料存取權限等相關控制作業。
- 3、定期檢討控制作業，授予權限落實執行：配合既定政策、目標及計畫之調整及改變，適時檢討作業流程之透明度及各項控制重點之有效性

及合理性，並建立明確授權及指派適任人員落實執行。

(四) 資訊與溝通：機關蒐集、編製及使用來自內、外部攸關及具品質之資訊，以支持內部控制其他組成要素之持續運作，並確保資訊於機關內、外部間有效溝通。包括：

1、確保資訊品質，以支持內部控制持續運作：辨識作業流程所需資訊，包括由內部產生或自外部取得之財務及非財務資訊，以適時提供資訊需求者作為決策及監督之用，有利連貫及支援其他四項組成要素。包括：

- (1) 對機關全體人員宣達組織職掌及已確認之目標等，以營造控制環境。
- (2) 進行風險評估時，得將內部控制制度之品質納入考量。
- (3) 各項業務之控制作業，得以書面文件訂定，使機關全體人員可瞭解、易遵循，並掌握控制重點。
- (4) 辦理監督作業時，依各項文件檢視內部控制實施狀況，相關評估及稽核之結果、所提出之內部控制缺失及具體興革建議等紀錄，可供追蹤其改善及辦理情形。

2、建立內部溝通，履行內部控制職責：告知機關全體人員在內部控制所扮演之角色及責任，落實內部控制制度遵循法令機制，並建立通報異常情事之管道，促使機關上下或跨單位資訊充分傳達，使其瞭解並履行內部控制責任。

3、建立攸關且及時資訊之外部溝通，促進多方交流：

- (1) 機關應依法令規定公開或提供相關資訊，以推動行政透明措施，並對外界提出之意見及時處理與追蹤。
- (2) 針對涉及其他機關（構）、地方政府或組織之業務、法令規定、業務移轉或銜接等，落實跨機關整合及協調。

(五) 監督作業：依據法令規定進行持續性評估、個別評估或二者併行，以合理確保內部控制之各組成要素是否已經存在及持續有效運作。持續性評估係指例行監督；個別評估係指自行評估及內部稽核。對於所發現之內部控制缺失，應向高階主管以上人員溝通，並及時改善，包括：

1、落實監督作業，強化內部控制制度：

- (1) 持續檢查內部控制實施狀況，並分析實際績效與衡量基準之差異，提出可能提升績效之建議。



(2) 定期檢視各項作業流程之簡化及透明化程度。

2、檢討追蹤缺失，落實改善作為：針對自行評估、內部稽核連同監察院與審計機關等提出之內部控制缺失及具體興革建議，追蹤其檢討改善及辦理情形，其中涉及制度面缺失部分並應檢討修正內部控制制度。

三、內部控制缺失之認定，應以本觀念架構所列內部控制五項組成要素為基礎，且參酌附件二所列舉常見缺失態樣，就機關內部控制實施情形是否可能影響其達成內部控制目標予以判斷，惟如係肇因於無法掌控之外部風險衍生之相關問題或缺失，則不歸屬為內部控制缺失。

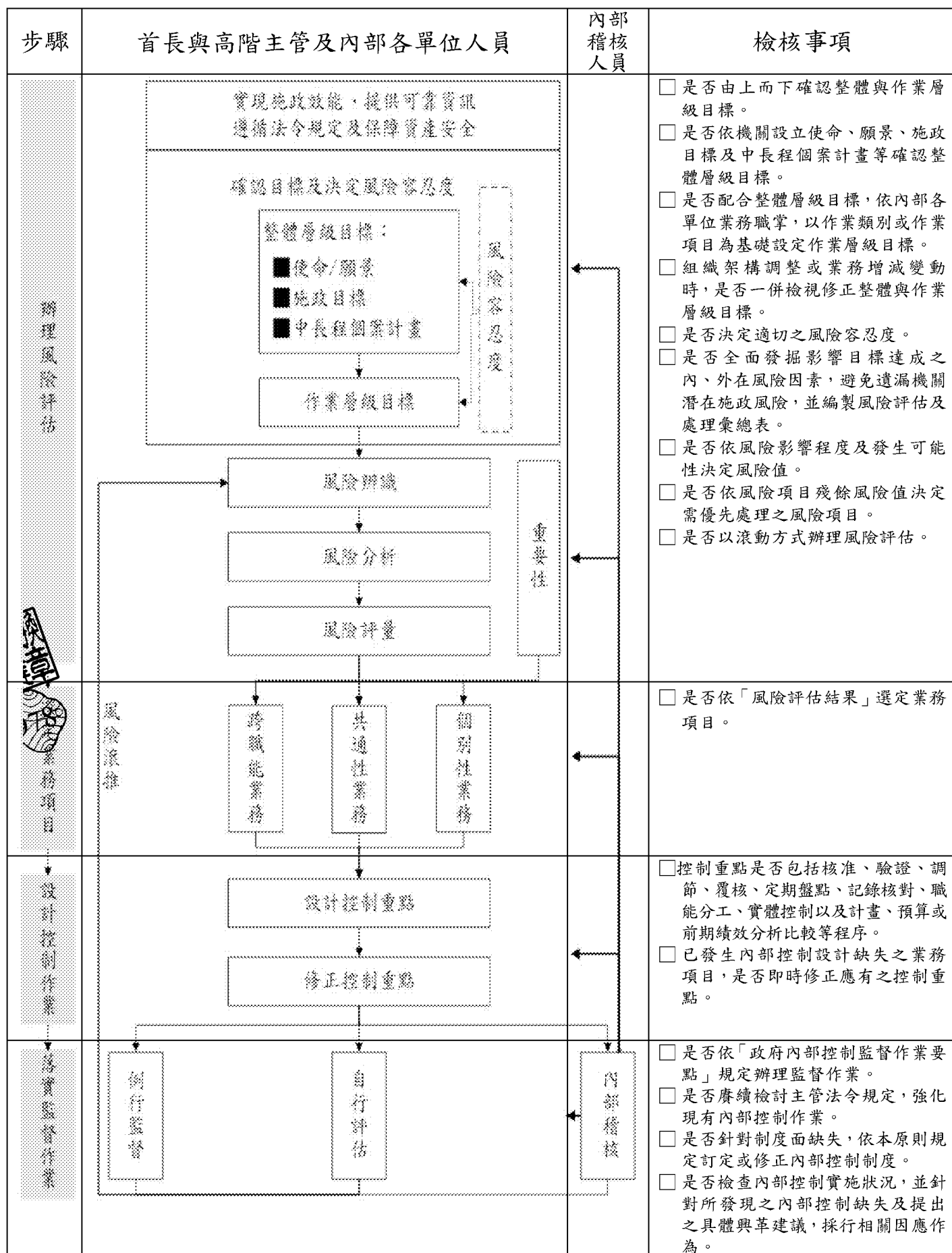
四、依前點認定之內部控制缺失，須視其在內部控制組成要素等缺失之嚴重程度，認定屬內部控制重大缺失，例如：

- (一) 控制環境無法預防舞弊之發生。
- (二) 風險評估過程未能辨識出主要風險項目。
- (三) 對已辨識出的風險缺乏有效之控制作業。
- (四) 未能避免錯誤資訊之傳遞。
- (五) 未落實監督內部控制制度設計與執行之情形。

另考量下列各項已發生之內部控制缺失，對整體內部控制目標達成之重大影響程度，作為認定之依據：

- (一) 有礙機關達成使命、施政效能不彰、斲傷政府形象、損及民眾權益、明顯違反法令規定、貪瀆公款、侵占財物或濫用職權等情事。
- (二) 監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件，涉及內部控制缺失部分。
- (三) 審計部中央政府總決算審核報告所列重要審核意見，涉及內部控制缺失部分。
- (四) 其他外界關注事項，涉及內部控制缺失部分。

政府內部控制制度設計流程圖



常見內部控制缺失態樣

內部控制缺失態樣	案 例
一、未能及時處理人員問題或偏差之管理行為： 未就機關人員違反法規、怠於執行職務、假借職務上之權力、方法、機會圖本人或第三人不正之利益等行為，建立適當之通報、因應或處理機制。	1. 某機關人員觸犯公共危險罪、違反毒品危害防制條例、工作失慎、訓練疏失或涉足不正當場所等案件數增加。 2. 某機關人員因適應不良或工作壓力等因素而自我傷害之比率仍高。
二、未落實風險評估作業 (一) 針對計畫之先期規劃作業，未考量可能影響計畫推動之民意及利害關係者意見、成本效益、技術可行性或跨機關業務協調等風險來源。	1. 某機關籌設計畫於規劃徵收用地時未審慎考量在地住民之意見，辨識重大風險及評估其影響程度，遭致住民抗爭而重新變更基地範圍，無法達成預期經濟效益。 2. 某機關辦理設備採購案，規劃階段未審慎考量該設備使用率偏低，仍陸續購置，造成閒置及投資效益偏低。 3. 某機關未審慎評估廠商技術能力與消費者接受度，於計畫核定前即委託廠商辦理，且編列鉅額經費補助消費者，致影響計畫執行成效。 4. 某機關於重要公共工程建設計畫規劃時，未就設置附加設備進行成本效益分析及評估其必要性，且未與相關機關就附加設備之組裝作業積極溝通、協調，致該設備迄今仍閒置未用。
(二) 未能察覺或辨識業務推動過程潛在之風險、未將重要之內、外在風險因素納入評估或低估風險等級等。	1. 某機關對於主管業務所建立之檢(查)驗機制，欠缺風險意識，致所列查驗品項過少，且未納入高風險之品項，影響民眾使用安全。 2. 某機關忽視環境中存在某型病毒之事實，致未依風險程度召開會議，徒增防疫風險，影響防治效能。
(三) 未因應環境變遷、未參考以往經驗或現行作業缺失調整風險項目。	1. 某機關辦理某項目之查驗登記、審核、結證及備查、進口檢(查)驗、流通、稽查、查核等業務，未妥依風險高低及查核經驗調整查廠方式，影響查核成效。 2. 某機關未確實分析外在環境變化，且未因應相

內部控制缺失態樣	案 例
	關政策趨勢，妥為檢討補助設置某項設施之必要性。
 三、未落實跨機關之整合或協調： 未就涉及其他機關（構）、地方政府或組織之業務、法令規定、業務移轉或銜接等，妥為溝通協調，以致資源未能有效整合、影響計畫辦理成效、服務對象或項目重疊等。	1. 某基金業務範疇與其他部會多有重疊，跨部會資源整合機制未臻周全，以致部分補助經費欠缺資源整合及計畫延續性。 2. 某機關辦理○○館籌建計畫，未積極協調地方政府辦理基地內公園用地撥用及私人土地徵收之作業，影響促參案件招商進度。
四、缺乏管控機制或管控機制未有效設計 （一）主管法規未明確訂定或未訂定作業程序、期程、標準、補助對象、權責分工或利益迴避等事項。	1. 某機關未就理賠作業建立標準作業程序，致各案理賠作業時程差異甚大，影響業務推展。 2. 某機關訂頒之行動方案未明確規範辦理期限，致相關機關對於辦理該項業務作業時間之認定標準不一。
（二）未參酌外界意見或執行缺失等，檢討主管法規。	1. 某機關訂定某業務計畫所引用之規定業經修正，惟未即時檢討該規定修正後之適用性，適時研修計畫內容。 2. 某機關未檢討津貼核發作業缺失，致溢發或誤發情形持續發生。
（三）針對主管業務未建立檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，或雖有該等機制，惟存有未明確劃分權責等設計不當之情事。	1. 某機關對於違反主管法規之案件，未建立追蹤查核之管控流程，以致約有 51.97% 抽驗不合格案件尚無後續之追蹤抽驗紀錄。 2. 某機關對於行政罰鍰案件之管理、送達、催繳、移送行政執行等作業訂有相關作業程序，惟因舉發案件之權責分工不清，致頻生重複舉發之情事，且該等案件遲未能結案。

內部控制缺失態樣	案 例
(四) 績效評核指標或衡量標準之訂定未與工作目標連結、未適時增修、過於側重投入面而難以衡量實際績效等。	1. 某機關辦理社區總體營造計畫，所訂績效衡量指標與計畫目標之關聯性不足，無法反映目標達成狀況。 2. 某機關未將重要項目之量化績效指標納入補助案之評選作業要點，致無法審查及考核各地方政府提報工作計畫是否達成計畫目標及預期效益。
五、未落實執行管控機制 (一) 針對主管業務已建立檢核、審查、追蹤、管制、考核執行進度或辦理成效等管理機制，惟未落實執行。	1. 某機關委託某協會辦理追蹤查驗業務，未依相關法令規定，至少於 6 個月內辦理 1 次追蹤查驗。 2. 某機關辦理園區招商營運業務，惟對於補助進駐廠商之研究發展經費，未落實成效追蹤機制。
(二) 國有財產、物品、保管品或材料等之管理未臻嚴謹。	1. 某機關扣押物沒收物之調借簿冊登載未盡確實，且未依規定期限進行催請返還。 2. 某機關材料盤點及報廢盤點未盡確實，致部分共通之材料零附件未經通報其他單位及辦理調撥，即予以轉列待報廢料品。
六、績效欠佳：肇因於內部管理缺失，以致績效或成效不彰、民眾接受程度或滿意度低、未能達成預定目標、土地、建物或設施閒置情形未有效改善等。	1. 某機關巡管計畫之執行未盡落實，被占用之國有非公用房屋持續增加，亟待積極辦理占用之清理及排除；位處精華地區之非公用房屋長期閒置，亟待研採多元方式活化運用。 2. 某機關辦理某專區之設置計畫，因生產成本過高或不易提升管理技術，致未達輔導設置 16 處專區之計畫目標。
七、執行進度落後：肇因於內部管理缺失，以致計畫延宕、進度落後、遲未辦理或研提解決方案等。	1. 某機關辦理○○館籌建計畫，未能掌控設計成果審查及工程發包作業，致計畫期程展延近 3 年，以致未能達成開放供民眾參訪之效益。 2. 某機關遲未研擬某項業務之整體性政策方案，並據以擬定具體可行之計畫，致辦理進度延宕。

內部控制缺失態樣	案 例
八、未遵循法令規定或契約： 違反或未依法令規定或契約辦理。	1. 某機關經管之土地經原管單位檢討無使用需求，惟未循「國有財產法施行細則」第 26 條及「各級政府機關互相撥用公有不動產之有償與無償劃分原則」第 6 點等規定，變更為非公用財產，由現管單位按劃分原則辦理有償撥用，而由機關逕行調撥。 2. 某基金會與國際組織合作之融資計畫，未確依合約規定期限提送年度進度或結案報告，其中復有逾期 4 年方提送結案報告之情事。
九、未妥為辦理採購案件之招標、決標、履約管理、驗收及付款等事宜。	1. 某機關辦理設備性能提升及維修檢驗採購，採購底價訂定作業未盡周延、覈實，致部分採購案底價預估金額與決標金額有極大差距；另採購招標清單暨規範僅概要規定，致部分項目廠商未提出相關檢測報告，不利督促廠商落實執行。 2. 某機關辦理公共設施興建工程，未督促設計單位確實套繪工程基樁位置，導致無法施工，須辦理變更設計，肇致設計費浪費及工程進度延宕。
十、主管（或上級）機關未落實督導 （一）未就主管業務善盡監理、督導或輔導等責任。	1. 某主管機關應處理與其主管業務有關之消費爭議及民眾權益保障事宜，惟各年度主要申訴內容相近，顯示已建置各類申訴管道運作成效有限，仍待強化各項監理作為。 2. 某主管機關辦理某項計畫，未積極善盡中央目的事業主管機關權責，妥為訂定民間機構之相關管理規範。
（二）未妥適督導地方政府辦理相關業務（含補助地方政府經費之執行情形）。	1. 某主管機關針對補助地方政府案件未依稽核報告所發現缺失，採行積極作為，妥為研謀因應措施列管地方政府查處情形；對補助成效不佳者，亦未妥為督促地方政府落實督導機制。 2. 某機關未就地方政府辦理某項業務之結果積極辦理複查，且未積極督導地方政府提報辦理計畫。



附表

風險評估及處理彙總表

整體層級 目標	作業層級 目標	風險 項目	風險 情境	現有控 制機制	現有風險分析		現有風 險值 (R)=(L)×(I)	新增控 制機制	殘餘風險分析		殘餘風 險值 (R)=(L)×(I)	負責 單位
					可能性 (L)	影響程 度 (I)			可能性 (L)	影響程 度 (I)		
一、○○○	一、											
	二、											
	三、											
二、○○○	四、											
三、○○○	五、											
...	六、											
	七、											

註：本表填製時須注意下列事項：

1. 作業層級目標係配合整體層級目標所設定。
2. 應全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素，避免遺漏機關潛在之施政風險。
3. 整體層級目標與作業層級目標間之關聯得以箭號表示。
4. 本機關可容忍風險值應附註說明。