

附表 5-1

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目
評估明細表【控制環境】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化					
1.1.1 機關針對違反公務員廉政倫理規範案件，是否建立及時處理該偏差行為之機制？ (參考法令：公務員廉政倫理規範)	兼辦政風	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (已針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制) <input type="checkbox"/> 部分落實 (針對所有涉及違反廉政倫理規範案件，僅部分建立及時處理機制) <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對涉及違反廉政倫理規範案件，建立及時處理機制)	105 年度無案件。	年度內無案件發生，如遇有案件，以及時循行政程序辦理。	針對民眾檢舉本機關同仁違反公務員廉政倫理規範案件，依規定進行瞭解，如涉有違失部分經查證屬實者，移請相關單位處理並提出檢討改善措施。
1.2 支持內部控制 督導工作執行					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
1.2.1 機關是否定期召開內部控制及內部稽核小組會議，督導內部控制制度設計及執行情形並落實會議決議？ （參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （已定期召開會議並落實會議決議） <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 （未定期召開會議或未落實會議決議） <input type="checkbox"/> 未落實 （未召開會議）	105年9月8日內部控制及內部稽核小組會議紀錄。	於105年9月8日分別召開內部控制及內部稽核小組會議。會中提案有覆核104年度評估情形、105年度提評估計畫及稽核計畫，並就組織變更等情形修正內部控制制度。	將加強召集會議，定期召開內部控制及內部稽核小組會議。
1.3 授予權限責任 落實職能分工					

<p>1.3.1</p> <p>機關內部高風險業務是否有明確職能分工及制衡機制?例如：出納與會計分工、機關承辦採購單位之人員不得為所辦採購之主驗人或樣品及材料之檢驗人。</p> <p>(參考法令：出納管理手冊、政府採購法等)</p>	<p>人事室</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實 (高風險業務皆有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (部分高風險業務未有分工及制衡機制)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (高風險業務皆未有分工及制衡機制)</p>	<p>一、秘書室網頁/會議資訊/校務會議。</p> <p>二、人事室網頁/法令規章/本校單行規章/一、組織編制/本校組織規程。</p> <p>三、電子公文系統參考文號1052500330號。</p> <p>四、秘書室網頁/內部控制制度/本校內部控制制度4.1版(105.9.8修正)</p>	<p>一、依本校內部控制制度(第4.1版)，本校可接受之風險值訂為2，各單位所訂定之作業項目如風險值為3以上即為高度及極度風險，符合者計有21項(含極度風險2項，高度風險19項)，項目詳如104年度內部控制風險評估彙整表。</p> <p>二、本校105年6月5日召開組織活化討論會議研議組織整併、職能分工及員額配置事宜，提列組織規程修正案，並經105年6月24日104學年度第2學期第1次校務會議審議通過，自105年8月1日生效。</p> <p>三、本校組織規程分設行政單位、學術單位，行政單位分別職掌教務、學生事務、總務、主計、人事等業務，學術單位分設分設學院及共同教育委員會，學院下設研究所、學</p>	<p>建議各單位將高風險業務之職能分工及制衡機制，配合納入單位內部控制制度自行評估表評估重點項下管控，以落實明確分工機制。</p>
--	------------	---	---	---	---

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
				<p>系、學位學程及科，以達落實明確職能分工之配置原則。</p> <p>四、於 105 年 9 月依公務人員任用法規定，辦理職務普查完竣。</p> <p>五、經檢視內部控制制度自行評估表之評估重點尚未納入職能分工及制衡機制事項。</p>	
1.4 培育訓練人才 落實職務輪調					

<p>1.4.1</p> <p>機關執行重要或高風險業務人員是否皆已依內外部規定進行職務輪調？</p> <p>(參考法令：事務管理彙編、各機關自行訂定之職務輪調作業要點、辦法)</p>	<p>人事室</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實</p> <p>(機關執行重要或高風險業務人員皆已依內外部規定進行職務輪調)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p>(機關執行重要或高風險業務人員部分已依內外部規定進行職務輪調)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p> <p>(機關執行重要或高風險業務人員皆未依內外部規定進行職務輪調)</p>	<p>一、電子公文系統參考文號 1042500024 號。</p> <p>二、秘書室網頁 / 內部控制制度 / 本校內部控制制度 4.1 版 (105.9.8 修正)</p>	<p>一、依本校內部控制制度(第 4.1 版)，本校可接受之風險值訂為 2，各單位所訂定之作業項目如風險值為 3 以上即為高度及極度風險，符合者計有 21 項(含極度風險 2 項，高度風險 19 項)，項目詳如 104 年度內部控制風險評估彙整表。</p> <p>二、本校自 104 年 2 月 1 日起實施調整行政人員職務輪調作法。(公文文號 1042500024)</p> <p>三、為適才適所並考量配合同仁進用當時之專長，避免業務屬性及其職務專長差異過大，經依據上開具體作法並配合推動職務陞遷、組織重整、業務移撥等作業。</p> <p>四、105 學年度全校性組織重整作業後，人力歸建計 2 人次、配合業務移撥計 40 人次，合計 42 人次。</p> <p>五、經檢視內部控</p>	<p>建議將職務(業務)輪調事項，配合納入單位內部控制制度自行評估表評估重點項下，以落實推動職務輪調措施，穩定學校組織人力，加強業務熟悉度，提升行政效率。</p>
--	------------	--	---	---	---

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
				制制度自行評估表之評估重點尚未納入職務(業務)輪調事項。	
1.5 落實考核獎懲 強化人事管理					
1.5.1 機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？ (參考法令：公務人員考績法、行政院與所屬中央及地方各機關學校公務人員獎懲處理要點等)	人事室	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (已針對全部機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 部分落實 (僅針對部分機關同仁工作績效覈實辦理獎懲) <input type="checkbox"/> 未落實 (未針對機關同仁工作績效覈實辦理獎懲)	本校職員考績委員會會議、校務基金進用工作人員考核委員會會議資料及人事服務網/人力資源管理資訊系統/個人獎懲、考績資料。	依行政院暨所屬各機關學校平時考核辦法、公務人員考績法及其施行細則、校務基金工作人員年度服務成績考核要點及本校職工助理獎懲案件處理原則辦理獎懲及考績事宜。	續依規定辦理考績、獎懲事宜。

控制環境評估結果

項目	內容
主辦單位	人事室
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-2

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【風險評估】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料 法器	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
2.1 確認施政目標 辨識相關風險					
<p>2.1.1</p> <p>機關是否依據行政院施政方針訂定其施政目標並召開會議以辨識施政目標無法達成之風險，且於內部控制制度風險登錄表等表件，記錄主要風險項目？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p>(已召開風險辨識會議，並於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>部分落實</p> <p>(未召開風險辨識會議，或未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p> <p>(未召開風險辨識會議，亦未於相關風險登錄表件記錄風險辨識結果)</p>	<p>105 年度全校內部控制風險評估彙整表</p>	<p>1. 105 年本校試請全校各單位自行風險評估，故未召開風險辨識會議。</p> <p>2. 經彙整全校內部控制自行風險評估結果，發現各單位對學校營運之影響強度及風險發生機率判斷標準不一，未能具體顯示風險發生機率。</p>	<p>未來將本校各單位制定之內部控制項目，提至內部控制小組會議進行風險辨識或檢討。</p>
2.2 落實風險分析 決定回應方式					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料 來源	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>2.2.1</p> <p>機關是否分析風險，並於內部控制制度風險分析表及風險圖像等表件，記錄風險分析結果，俾就不可容忍之風險決定因應對策？</p> <p>(參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實 (已分析風險，並於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (未分析風險，或未於相關風險表件記錄分析結果)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未分析風險，亦未於相關風險表件記錄分析結果)</p>	<p>105年度風險評估及處理表件</p> <p>105年度全校內部控制風險評估彙整表</p>	<p>已辦理105年度全校內部控制風險評估，並依風險情境設計或調整控制機制予以降低風。</p>	<p>無</p>
<p>2.3 評估政風狀況 加強風險預防</p>					
<p>2.3.1</p> <p>機關是否掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，定期辦理廉政風險評估，並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報？</p> <p>(參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等)</p>	<p>兼辦政風</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實 (已定期辦理廉政風險評估並將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已定期辦理廉政風險評估，惟未將評估結果簽報機關首長或提報廉政會報)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未定期辦理廉政風險評估)</p>	<p>105年度無案件。</p>	<p>105年度無案件發生。</p>	<p>依實際情形及檢舉案件，定期辦理廉政風險評估，評估結果簽報機關首長。</p>
<p>2.4 因應重大改變 滾動檢討風險</p>					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
2.4.1 機關是否辨識法令規定、政策或資訊系統產生重大改變之風險，並採滾動方式定期辦理風險評估作業與製作風險評估及處理表等表件，據以更新風險項目，以因應內部及外部環境之改變？ （參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊、行政院函頒內部控制制度設計原則等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 （已定期滾動檢討風險，並製作相關表件據以更新風險項目） <input type="checkbox"/> 部分落實 （已定期滾動檢討風險，惟未製作相關表件據以更新風險項目） <input type="checkbox"/> 未落實 （未定期滾動檢討風險）	105年度風險表件	已定期滾動檢討風險，並製作相關表件據以更新風險項目	無

風險評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-3

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【控制作業】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
3.1 落實控制作業 確保有效管控					
<p>3.1.1</p> <p>機關內部控制制度作業層級自行評估統計表是否顯示各項控制作業已有效設計及執行，以利各項作業達成其原訂目標？</p> <p>(參考法令：行政院函頒各機關內部控制制度自行評估原則)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實</p> <p>(配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，並檢討修正內部控制制度)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實</p> <p>(配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，但未檢討修正內部控制制度)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實</p> <p>(未配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，且未檢討修正內部控制制度)</p>	<p>104 學年度第 2 學期中長程計畫自行評估</p>	<p>依據本校〔校務發展中長程計畫書編修原則〕配合時代變遷及校務發展之需，定期依據校務發展目標，重新檢視及更新單位中長程發展計畫書，以落實校務發展目標之執行。定期每年自行評估及追蹤達成進度與檢討改善。</p>	<p>無</p>
3.2 建立一般控制 強化安全管理					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
3.2.1 機關發生資安事件時，是否落實資安事件通報作業？ （參考法令：國家資通安全通報應變作業綱要）	圖書資訊館	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 （資安事件均進行通報作業） <input type="checkbox"/> 部分落實 （至少 1 件資安事件未進行通報作業） <input type="checkbox"/> 未落實 （資安事件均未進行通報作業）	IS-04-02 資訊安全事件通報單	105 年計有 1 件資安事件通報，資安事件等級為一般事件，且通報後一天內由委外廠商處理完成。（請參考「資訊安全事件通報單」紀錄編號 IS-G-24-161229-01）	每年透過資訊安全宣導教育訓練，以落實資安事件通報作業。
3.3 檢討內部程序 更新控制作業					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>3.3.1</p> <p>機關既定政策、目標及計畫等改變時，各單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？</p> <p>(參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)</p>	<p>秘書室</p> <p>(內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實</p> <p>(配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，並檢討修正內部控制制度)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p>(配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，但未檢討修正內部控制制度)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p> <p>(未配合既定政策、目標及計畫等改變，據以檢討各項控制重點之有效性及合理性，且未檢討修正內部控制制度)</p>	<p>104 學年度第 2 學期中長程計畫自行評估</p>	<p>依據本校〔校務發展中長程計畫書編修原則〕配合時代變遷及校務發展之需，定期依據校務發展目標，重新檢視及更新單位中長程發展計畫書，以落實校務發展目標之執行。定期每年自行評估及追蹤達成進度與檢討改善。</p>	<p>無</p>

控制作業評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-4

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

評估明細表【資訊與溝通】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
4.1 確保資訊品質 支援管理決策					
<p>4.1.1</p> <p>機關資訊系統是否具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求，足以支持內部控制持續運作？</p> <p>(參考法令：政府內部控制觀念架構)</p>	圖書資訊館	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實</p> <p>(機關資訊系統皆已具備可用等特性，且產生之資訊符合機關需求)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實</p> <p>(機關資訊系統少部分未具備可用等特性或產生之資訊不符合機關需求)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實</p> <p>(機關資訊系統皆未具備可用等特性，且產生之資訊不符合機關需求)</p>	<p>1. 校務資訊發展委員會會議紀錄。</p> <p>2. ISO-4-51 應用系統維護申請單</p>	<p>1. 每學期召開校務資訊發展委員會，討論資訊系統發展方向及執行狀況。</p> <p>2. 透過 ISO 文件記錄資訊系統需求變更以了解使用者需求，並對系統變更做有效的掌控。</p>	<p>1. 委外系統加強合約規範，並定期討論系統可用性是否符合機關需求以做有效的掌控。</p> <p>2. 定期召開內部小組會議檢討及增修各單位系統需求功能項目。</p>
4.2 建立內部溝通 履行內控職責					

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
<p>4.2.1</p> <p>機關對於涉及內部控制之資訊，是否皆已透過內部網站、公文、電子郵件、會議、訓練等方式向內部人員溝通，使其瞭解並履行其內部控制責任？</p> <p>(參考法令：強化內部控制實施方案各年度重點工作)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實 (對於涉及內部控制之資訊皆已向內部人員溝通)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (對於涉及內部控制之資訊，少部分未向內部人員溝通)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (對於涉及內部控制之資訊，大部分未向內部人員溝通)</p>	<p>1. 內部控制專案小組會議議程。</p> <p>2. 內部控制教育訓練資料。</p> <p>3. 公文系統公布欄訊息。</p>	<p>對於涉及全校同仁須共同瞭解及辦理之內部控制相關資訊，均透過內部控制專案小組會議、公布欄訊息、校內網站及教育訓練等讓同仁周知。</p>	<p>持續辦理。</p>
<p>4.3 建立外部溝通 促進多方交流</p>					
<p>4.3.1</p> <p>機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管？</p> <p>(參考法令：行政程序法、請願法、訴願法、個人資料保護法等)</p>	<p>秘書室 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>落實 (已設有處理追蹤外界意見之機制，並針對執行進度落後部分提報內部會議列管)</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實 (已設有處理追蹤外界意見之機制，惟未針對執行進度落後部分提報內部會議列管)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未設有處理追蹤外界意見之機制)</p>	<p>本校內部控制專案小組成員名單。</p>	<p>本校已設置內部控制專案小組，秘書室為內部控制幕僚單位，並對執行缺失部分提報內部會議列管。</p>	<p>無</p>

資訊與溝通評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 5-5

內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目
評估明細表【監督】

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
5.1 落實監督機制 強化內控制度					
<p>5.1.1</p> <p>機關辦理內部稽核工作，是否依「政府內部稽核應行注意事項」採下列方式辦理：</p> <p>(1) 稽核項目如具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第七項辦理？</p> <p>(2) 稽核項目如未具有量化或非量化績效目標，是否依該規定第五點第二項辦理？</p> <p>(參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)</p>	<p>主計室、 秘書室 (內部控制 幕僚單位)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> 落實 (已衡量稽核項目之績效並就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議，或實際績效與衡量基準無差異；已擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/> 部分落實 (已衡量稽核項目之績效，惟未就實際績效未達衡量基準之項目提出可能提升績效之建議；未擇定足夠內部控制制度作業項目進行稽核)</p> <p><input type="checkbox"/> 未落實 (未衡量稽核項目之績效；未擇定內部控制制度作業項目進行稽核)</p>	<p>1. 「出納會計事務查核報告」主計室備查。</p> <p>2. 本校 105 年度稽核計畫及稽核項目。</p> <p>3. 105 年度稽核報告。</p>	<p>1. 每年針對「出納事務查核」辦理二次或視狀況增加查核，查核人員執行查核完竣後製作查核報告加會總務單位辦理保證金清查並陳核校長後，存主計室備查。</p> <p>2. 依據本校全校風險評估彙整表擇定稽核項目及擬定 105 年度稽核計畫。</p> <p>3. 內部稽核小組依稽核項目至各單位稽核並填寫稽核報告。</p>	<p>1. 依「內政部審核處理準則」規定，每年依學校實際業務需要及環境變遷等，訂定「年度計畫」，強化年度查核計畫，簽奉校長核可奉實施。</p> <p>2. 依政府內部控制監督作業要點辦理。</p>

判斷項目	評估單位	評估結果	佐證資料清單	評估情形說明	改善措施/ 具體興革建議
5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為					
5.2.1 機關針對自行評估、內部稽核連同監察院與審計機關等提出之內部控制缺失，是否提報相關會議審議並追蹤內部控制缺失檢討改善情形？其中涉及制度面缺失部分應由內部控制小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。 (參考法令：行政院函頒政府內部稽核應行注意事項、強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	主計室、 秘書室 (內部控制幕僚單位)	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 (針對內部控制缺失已提報相關會議審議，並追蹤該等缺失檢討改善情形) <input type="checkbox"/> 部分落實 (針對內部控制缺失已提報相關會議審議，惟未追蹤該等缺失檢討改善情形) <input type="checkbox"/> 未落實 (針對內部控制缺失未提報相關會議審議且未追蹤該等缺失檢討改善情形)	1. 出納會計事務查核風險控管與處置之 SOP 流程圖 2. 104 年度內部稽核報告。	1. 製作出納會計事務查核風險控管與處置之 SOP 流程圖。 2. 針對 105 年度內部稽核報告有缺失須檢討改善之內部控制項目提送本校內部控制專案小組會議討論。	1. 依據內部稽核委員意見，105 年度重新檢視流程，補充出納會計事務查核風險控管機制，作為緊急應變之處置。 2. 針對自行評估及內部稽核有缺失，須修正、追蹤及改善之內部控制項目持續提報至相關會議審議。

監督評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 6

**內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目
評估總表**

評估機關：國立高雄餐旅大學

評估期間：105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實 <input checked="" type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
三、控制作業	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
四、資訊與溝通	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
五、監督	<input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
備 註	