

國立高雄餐旅大學內部控制制度自行評估計畫

經 104.1.15 本校內部控制專案小組會議審議通過
經 105.9.8 本校內部控制專案小組會議審議通過

一、評估依據

為辦理內部控制制度自行評估作業，依據行政院函頒「各機關內部控制制度自行評估原則」，訂定本校「內部控制制度自行評估計畫」。

二、評估目的

為衡量本校內部控制制度設計及執行之有效性，以確保內部控制五項組成要素持續有效運作，並提出本校內部控制制度自行評估結果。

三、評估期間

評估期間為每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，其中作業層級自行評估部分應於每年 2 月 15 日前執行完成，整體層級自行評估部分應於每年 3 月 20 日前執行完成。

四、評估範圍與參與單位

(一) 評估範圍

1. 作業層級自行評估部分：

- (1) 由各一級主管督導所屬單位完成內部控制制度有效性評估。
- (2) 各單位應就所負責業務，運用作業流程中所設計之內部控制「自行評估表」進行自我檢核，作成書面記錄，並編製自行評估統計表及未符合項目一覽表建檔專案列管，以備內部控制小組或相關主管機關嗣後稽核。(附表 1-3)
- (3) 評估方式：為確保自行評估之有效性，各單位佐證資料之蒐集原則應依本校評估內部控制制度抽核標準表辦理。(附表 4)

2. 整體層級評估作業部分：

按控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督之內部控制五項組成要素為架構，透過作業層級自行評估作業，由下而上評估所屬內部控制制度於設計面及執行面之實施情形。

(二) 參與單位：

1. 作業層級自行評估作業：由本校各內部控制作業項目提列單位自評，經單位主管複核。
2. 整體層級評估作業；主辦單位與評估單位如(附表 5)。

五、評估作業之流程與時程

- (一)作業層級自行評估部分:內部控制幕僚單位(秘書室)於每年 12 月通知各單位辦理，並由各單位內部控制負責同仁協助後續自行評估相關事宜。各單位應於 2 月 15 日前就其負責業務評估與檢視自行評估表內作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於自行評估表，並由單位負責同仁編製全單位自我評估統計表，連同相關佐證資料，簽報一級主管複核後，作成書面紀錄專案列管，影本送秘書室彙整。
- (二)整體層級評估作業部分，由整體層級評估作業之主辦單位與評估單位就各內部控制制度之設計面及執行面進行評估，並將評估結果填寫於「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估明細表」(附表 5-1 至 5-5)於 3 月 20 日前送秘書室彙整。秘書室彙整後據以作成「內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表」及重大缺失及其改善計畫(附表 6-7)，以作為評估本校整體內部控制制度有效性之參據。五要素面向推派一主辦單位負責統整，以該要素內判斷項目多者為主如下表:

內控組成要素	評估單位	要素面向主辦單位
控制環境	人事室、秘書室	人事室
風險評估	人事室、秘書室	秘書室
控制作業	圖書資訊館、秘書室	秘書室
資訊與溝通	圖書資訊館、秘書室	秘書室
監督	主計室、秘書室	秘書室

- (三)評估作業時程如下(詳如評估作業流程圖):

項目	工作要項	完成日期	負責單位
1	內部控制制度自行評估及內部稽核教育訓練	每年 1 月	秘書室及人事室
2	各單位進行作業層級自行評估	每年 1 月	本校各單位
3	各單位內控作業負責同仁將作業層級自行評估表、統計表及佐證資料影本送秘書室彙整	2 月 15 日前	本校各單位內部控制負責同仁
4	進行整體層級評估作業	3 月	秘書室、人事室、主計室、圖書資訊館
5	整體層級評估作業表單送秘書室彙整	3 月 20 前	秘書室、人事室、主計室、圖書資訊館
6	整體層級內部控制制度自行評估製成評估總表	4-5 月	秘書室
7	送本校內部控制專案小組會	6 月	秘書室

	議覆核		
--	-----	--	--

六、評估結果

- (一)評估內部控制制度之結果分為設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」二部分判斷。
- (二)內部稽核幕僚單位(秘書室)應就所發現之缺失，依循本校內部管理改善及稽催之程序，要求缺失單位改善並陳報校長核定。

七、其他

本計畫經本校內部控制專案小組會議審議通過，陳請 校長核定後實施。

附表 1

國立高雄餐旅大學內部控制制度作業層級自行評估表				
年度				
自行評估單位： _____		評估日期： ____年__月__日		
作業類別(項目)： _____				
評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
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。				
二、XX 作業 (一)…				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：		複核：		單位主管：

- 註：1. 機關得就 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，將作業流程之重點納入評估。
2. 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」，並應於評估情形說明欄詳細說明評估之理由及依據；其中遇有「未符合」情形，於撰寫評估結論時一併敘明需採行之改善措施；遇有「不適用」情形，應檢討是否修正評估重點。

附表 2

內部控制制度作業層級自行評估統計表

自行評估單位：○○○

自行評估期間： 年 月 日至 年 月 日

自行評估單位	內部控制制度 作業項目		設計面			執行面			不適用
	作業項目 編號	作業項目 名稱	評估 重點數	評估結論		評估 重點數	評估結論		評估 重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
小 計									
總 計									

附註：

1. 控制重點應按其性質於設計面或執行面二者擇一歸類，以避免重複計算項數，其中涉及作業流程有效性及研(修)訂制度或規定部分屬設計面，其餘則屬執行面。
2. 控制重點已不適用或另需調整修正致無法進行自行評估，請於「不適用」欄填列數目。

填表人：

單位主管：

附表 3

內部控制制度作業層級自行評估未符合項目一覽表

自行評估單位：○○○

自行評估期間： 年 月 日至 年 月 日

自行評估單位	內部控制制度		評估重點	未符合情形說明	改善措施
	作業項目				
	作業項目編號	作業項目名稱			

附註：本表應由內部控制小組幕僚單位彙整後交由內部稽核單位追蹤後續改善情形。

附表 4

國立高雄餐旅大學評估內部控制制度抽核標準表

評估期間母體發生頻率	每次評估所需最少樣本量
每日多筆	25 筆
每日一筆	15 筆
每週一筆	5 筆
每月一筆	2 筆
不定期，評估期間總筆數 > 200 筆	25 筆
不定期，評估期間總筆數約 51-200 筆	15 筆
不定期，評估期間總筆數約 16-50 筆	5 筆
不定期，評估期間總筆數約 1-15 筆	1 筆

附表 5

**國立高雄餐旅大學
辦理整體層級各判斷項目之主辦單位與評估單位**

組成要素	判斷項目	主辦單位	評估單位
控制環境	1.1 遵循公務倫理 型塑廉政文化	人事室	人事室
	1.2 支持內部控制 督導工作執行		秘書室
	1.3 授予權限責任 落實職能分工		人事室
	1.4 培育訓練人才 落實職務輪調		人事室
	1.5 落實考核獎懲 強化人事管理		人事室
風險評估	2.1 確認施政目標 辨識相關風險	秘書室	秘書室
	2.2 落實風險分析 決定回應方式		秘書室
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防		人事室
	2.4 因應重大改變 滾動檢討風險		秘書室
控制作業	3.1 落實控制作業 確保有效管控	秘書室	秘書室
	3.2 建立一般控制 強化安全管理		圖書資訊館
	3.3 檢討內部程序 更新控制作業		秘書室
資訊與溝通	4.1 確保資訊品質 支援管理決策	秘書室	圖書資訊館
	4.2 建立內部溝通 履行內控職責		秘書室
	4.3 建立外部溝通 促進多方交流		秘書室
監督	5.1 落實監督機制 強化內控制度	秘書室	主計室、 秘書室
	5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為		主計室、 秘書室

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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○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)	人事室(政風)	<p>【範例】</p> <input 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)	<p>【範例】</p> 1. 受贈財物、飲宴應酬、請託關說及其他廉政倫理事件登錄表。 2. 受理檢舉案件清單。 3. ……	<p>【範例】</p> 1. 針對民眾檢舉本機關同仁違反公務員廉政倫理規範案件共 XX 件，皆已依規定進行瞭解查察，其中涉有違失部分經查證屬實者，已移請相關單位或人員依規定懲處並提出檢討改善措施。 2. ……	<p>【範例】</p> 無
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 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)			
1.3 授予權限責任 落實職能分工					
1.3.1 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。 (參考法令：出納管理手冊、政府採購法等)	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (高風險業務皆有分工及制衡機制) <input type="checkbox"/> 部分落實 (部分高風險業務未有分工及制衡機制) <input type="checkbox"/> 未落實 (高風險業務皆未有分工及制衡機制)			
1.4 培育訓練人才 落實職務輪調					

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>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>	人事室	<input type="checkbox"/> 落實 (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) <input type="checkbox"/> 部分落實 (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) <input type="checkbox"/> 未落實 (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)			
1.5 落實考核獎懲 強化人事管理					
<p>1.5.1</p> <p>機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？</p> <p>(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)</p>	人事室	<input 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)			

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 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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○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
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 (內部控制幕僚單位)</p>	<p><input type="checkbox"/>落實 (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 type="checkbox"/>部分落實 (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 (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>			
2.2 落實风险分析 決定回應方式					
<p>2.2.1</p> <p>機關是否分析風險，並於內部控制制度风险分析表及風險圖像等表件，記錄风险分析結果，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 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>			

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
2.3 評估政風狀況 加強風險預防					
<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>人事室 (政風)</p>	<p><input 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>			
2.4 因應重大改變 滾動檢討風險					
<p>2.4.1</p> <p>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？</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 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)</p> <p><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)</p> <p><input type="checkbox"/>未落實 (未定期滾動檢討風險)</p>			

風險評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input 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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○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					
3.1.1 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？ (參考法令：行政院 函頒各機關內部控 制制度自行評估原 則)	秘書室 (內部控 制幕僚單 位)	<input type="checkbox"/> 落實 (設計面及執行 面評估重點無未 符合情形) <input type="checkbox"/> 部分落實 (設計面及執行 面評估重點未符 合比例均在 20% 以下) <input type="checkbox"/> 未落實 (設計面或執行 面評估重點未符 合比例超過 20%)			
3.2 建立一般控制 強化安全管理					
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 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)			
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
3.3.1 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？ （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）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input type="checkbox"/> 落實 （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） <input type="checkbox"/> 部分落實 （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） <input type="checkbox"/> 未落實 （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）			

控制作業評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input 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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○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					
4.1.1 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？ (參考法令：政府內部控制觀念架構)	圖書資訊館	<input type="checkbox"/> 落實 (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) <input type="checkbox"/> 部分落實 (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) <input type="checkbox"/> 未落實 (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)			
4.2 建立內部溝通 履行內控職責					
4.2.1 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？ (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 (對於涉及內部控制之資訊皆已向內部人員溝通) <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) <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)			

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
4.3 建立外部溝通 促進多方交流					
4.3.1 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？ （參考法令：行政程序法、請願法、訴願法、個人資料保護法等）	秘書室 （內部控制幕僚單位）	<input 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） <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） <input type="checkbox"/> 未落實 （未設有處理追蹤外界意見之機制）			

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 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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○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					
5.1.1 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： (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？ (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？ (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 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) <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) <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)			
5.2 檢討追蹤缺失 落實改善作為					

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
5.2.1 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 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）			

監督評估結果

項目	內容
主辦單位	秘書室
評估結果	<input 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：○○機關

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<p>【範例】</p> <input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
五、監督	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實
備 註	<p>1. 本校內部控制制度 1.0 版，係於101年12月27日核訂。</p> <p>2. 本校內部控制制度 2.0 版，係於102年7月17日修訂。</p> <p>3. 本校內部控制制度 3.0 版，係本校組織規程業經102年12月26日校務會議修正通過，相關修正條文並溯自102年8月1日生效，配合組織規程之修正，將本校內部控制第2版之相關文字內容予以修正，於103年1月23日修訂完成。</p>

附表7

○○○○○內部控制重大缺失及其改善計畫

內部控制重大缺失	改善措施	預定(完成)改善時間

附註：本表之基準日期以評估期間之最後一日為原則。

內部控制自行評估作業流程圖



