臺中市政府各機關內部控制制度自行評估原則

中華民國103年3月24日
府授主五字第1030050732號函訂定

一、為利臺中市政府（以下簡稱本府）及所屬各機關（構）、學校（以下簡稱各機關）辦理內部控制制度自行評估作業，以落實各機關自我監督機制，特訂定本原則。

二、各機關應就內部控制制度設計及執行之有效性，分整體及作業兩個層級進行評估，其中作業層級係依各機關設計之內部控制制度作業層級自行評估表，針對各項作業確實評估控制重點設計及執行情形，以作為判斷整體層級控制作業有效性之參據，另整體層級則按內部控制五項組成要素由下而上評估機關整體內部控制制度之有效程度。

三、各機關可視業務之風險及重要程度決定評估作業辦理次數，惟每年度應至少辦理一次；遇有配合上級機關督導、內部控制制度調整或機關首長異動等情形，亦得辦理專案評估。

四、各機關執行內部控制制度自行評估作業，應由內部稽核專責單位或任務編組事先綜整內部各單位意見研擬評估計畫（應包括評估期間及範圍等），簽報機關首長核定。若有採取抽核程序以驗證整體層級判斷細項及作業層級評估重點執行情形之必要時，應於評估計畫明訂抽核方式、範圍及比率等，以作為執行依據。

五、各機關內部各單位辦理作業層級自行評估，應檢附載有評估情形及結論之自行評估表，併同各項評估重點執行軌跡之佐證資料，簽報單位主管簽章。各機關內部控制專案小組應綜整作業層級自行評估表，並得編製成自行評估統計表，作為評估整體層級控制作業之參據。

六、各機關辦理整體層級自行評估，依本原則之附件「各機關內部控

制制度整體層級有效性判斷參考項目」辦理，並採用評估總表及明細表之架構提出評估結論，其中各明細表得依業務屬性或管理需要，增減調整適用之判斷項目及細項；另得參採運用整體層級初評表及評估統計表，輔助辦理評估。

七、各機關首長應針對整體層級各判斷項目及細項指派適任之主辦單位或評估單位，就各判斷項目及細項進行初評，並可直接引用現有稽核評估職能（包括：行政管考、人事考核、政風查核、政府採購稽核、事務管理工作檢核、資訊安全稽核及內部審核）單位人員之評核意見。

八、各機關內部稽核專責單位或任務編組應針對整體層級各組成要素辦理複評，惟如判斷項目及細項於初評階段已由稽核評估職能單位人員辦理者，內部稽核專責單位或任務編組得直接引用其評核意見，不再辦理複評；其餘複評意見得依內部稽核結果辦理。

九、整體層級各判斷項目及細項之主辦單位或評估單位，就內部稽核專責單位或任務編組之複評意見提出「需採行之改善措施」後，應由內部稽核專責單位或任務編組就各要素「評估明細表」之結論判斷其設計面或執行面之有效性，並就機關所認定內部控制重大缺失案件之改善情形，綜合評析作成「內部控制制度有效程度整體結論」後簽報機關首長。

十、審計部臺中市審計處（以下簡稱審計處）年度審核通知或臺中市地方總決算審核報告所列重要審核意見如提出機關內部控制機制未發揮應有效能等意見，各機關應納入評估內部控制制度有效程度整體結論之重要參據。

十一、各機關內部稽核專責單位或任務編組針對整體層級各判斷項目及細項之主辦單位或評估單位所提「需採行之改善措施」部分，應確實追蹤其改善情形；若涉及需修正內部控制制度者，應由

內部控制專案小組督導各單位參照行政院函頒內部控制制度設計原則等相關規定修正。

十二、主管機關併同所屬機關覆核內部控制制度評估作業者，應併同所屬綜整訂定評估計畫、督導評估計畫之執行、複評內部控制制度自行評估結果，分別作成各該機關之內部控制制度有效程度整體結論及追蹤需採行改善措施辦理情形；另依評估計畫需由內部控制專案小組執行評估作業，以及經評估需修正內部控制制度部分，則併由主管機關內部控制專案小組辦理。

十三、各機關應將涉及內部控制重大缺失案件，於評估總表之附表及各明細表內敘明其改善情形等資訊，以管控改善進度。

十四、各機關內部控制重大缺失之認定，以內部控制五項組成要素為判斷基礎，例如：

1、控制環境無法預防舞弊之發生。

2、風險評估過程未能辨識出重要之風險項目。

3、對已辨識出的風險缺乏有效之控制作業。

4、未能避免錯誤資訊之傳遞。

5、未落實監督內部控制制度在設計與執行之情形。

另佐以已發生下列各項內部控制缺失之嚴重程度等作為參考依據：

1、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。

2、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。

3、審計處臺中市地方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。

4、本府廉政會報及各機關廉政會報所提相關議題，涉及內部控制缺失部分。

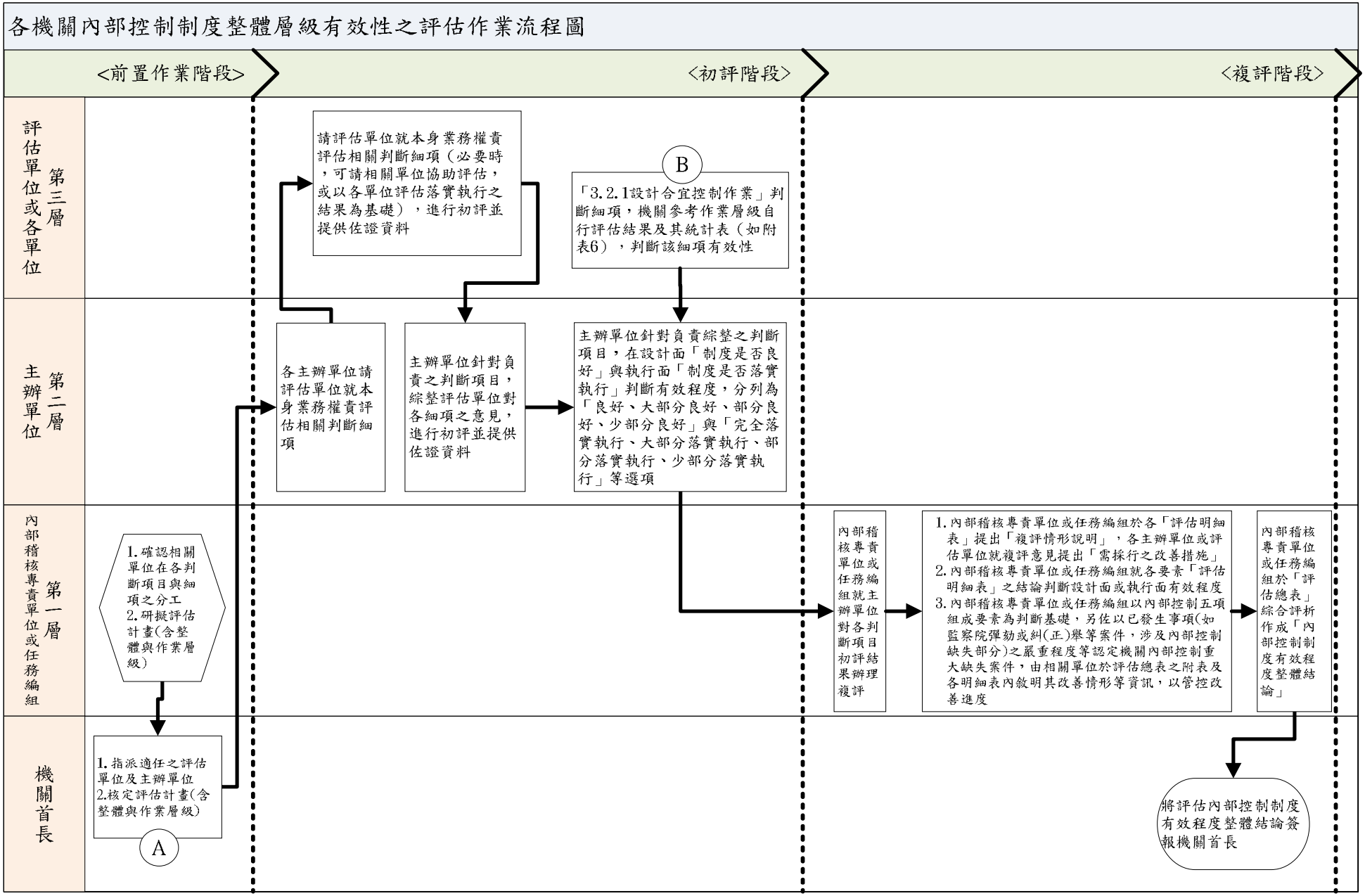
5、其他外界關注事項，涉及內部控制缺失部分。

十五、各機關辦理評估作業表件及相關佐證資料，應自評估工作結束日起，以書面文件或電子化型式至少保存五年。

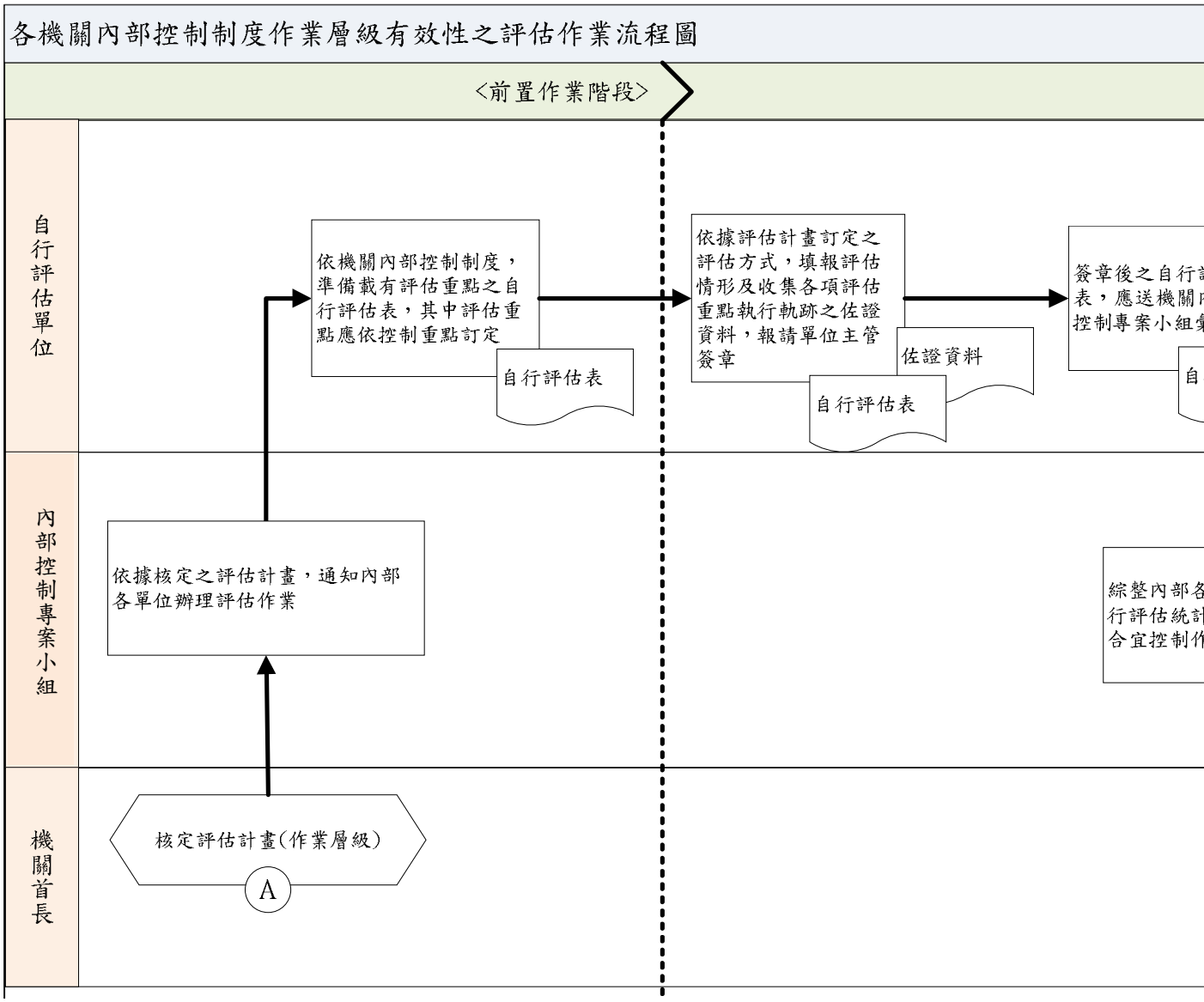
十六、各機關內部各單位辦理內部控制制度自行評估作業及流程，詳附圖 1 及 2 說明。

十七、市營事業除已依現有法令規定訂有內部控制制度自行評估相關規定者，應加強落實辦理外，準用本原則之規定。

附圖 1


各機關內部控制制度整體層級有效性之評估作業流程圖
<前置作業階段>
<初評階段>
<複評階段>
第三層 評估單位或各單位
第二層 主辦單位
第一層 內部稽核專責單位或任務編組
機關首長
請評估單位就本身業務權責評估相關判斷細項（必要時，可請相關單位協助評估，或以各單位評估落實執行之結果為基礎），進行初評並提供佐證資料
B
「3.2.1設計合宜控制作業」判斷細項，機關參考作業層級自行評估結果及其統計表（如附表6），判斷該細項有效性
各主辦單位請評估單位就本身業務權責評估相關判斷細項
主辦單位針對負責之判斷項目，綜整評估單位對各細項之意見，進行初評並提供佐證資料
主辦單位針對負責之判斷項目，在設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」判斷有效程度，分列為「良好、大部分良好、部分良好、少部分良好」與「完全落實執行、大部分落實執行、部分落實執行、少部分落實執行」等選項
內部稽核專責單位或任務編組就主辦單位對各判斷項目初評結果辦理複評
1. 內部稽核專責單位或任務編組於各「評估明細表」提出「複評情形說明」，各主辦單位或評估單位就複評意見提出「需採行之改善措施」
2. 內部稽核專責單位或任務編組就各要素「評估明細表」之結論判斷設計面或執行面有效程度
3. 內部稽核專責單位或任務編組以內部控制五項組成要素為判斷基礎，另佐以已發生事項(如監察院彈劾或糾(正)舉等案件，涉及內部控制缺失部分)之嚴重程度等認定機關內部控制重大缺失案件，由相關單位於評估總表之附表及各明細表內敘明其改善情形等資訊，以管控改善進度
內部稽核專責單位或任務編組於「評估總表」綜合評析作成「內部控制制度有效程度整體結論」
將評估內部控制制度有效程度整體結論簽報機關首長
1. 確認相關單位在各判斷項目與細項之分工
2. 研擬評估計畫(含整體與作業層級)
1. 指派適任之評估單位及主辦單位
2.核定評估計畫(含整體與作業層級)
A

附圖 2


各機關內部控制制度作業層級有效性之評估作業流程圖
<前置作業階段>
自行評估單位
內部控制專案小組
機關首長
依機關內部控制制度，準備載有評估重點之自行評估表，其中評估重點應依控制重點訂定
自行評估表
依據評估計畫訂定之評估方式，填報評估情形及收集各項評估重點執行軌跡之佐證資料，報請單位主管簽章
佐證資料
自行評估表
簽章後之自行評表，應送機關內控制專案小組彙
自
依據核定之評估計畫，通知內部各單位辦理評估作業
綜整內部各行評估統計合宜控制作
核定評估計畫(作業層級)
A

附件

各機關內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目

一、 整體層級判斷架構

（一）為利各機關按內部控制五項組成要素逐一檢視、評估內部控制制度的有效性，表件內容共分為「評估總表」及「評估明細表」二種格式，針對設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」二方面判斷有效程度，分列為「良好、大部分良好、部分良好、少部分良好」與「完全落實執行、大部分落實執行、部分落實執行、少部分落實執行」等選項，以利後續檢討評析與規劃策進作為。

（二）前項設計面或執行面有效程度之衡量，各機關得參考內部控制缺失及達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全與提供可靠資訊等內部控制目標情形進行判斷，建議標準如下：

1、「良好」或「完全落實執行」：無內部控制缺失，對機關內部控制目標之達成，有具體成效。

2、「大部分良好」或「大部分落實執行」：有內部控制缺失，但不甚顯著，仍可達成機關內部控制目標。

3、「部分良好」或「部分落實執行」：有顯著內部控制缺失，致有礙機關部分內部控制目標之達成。

4、「少部分良好」或「少部分落實執行」：有內部控制重大缺失，嚴重影響機關之運作及阻礙機關內部控制目標之達成。

二、評估總表（詳附表 1）：

（一）各表內之判斷項目在設計面是否進行有效性評估，主要視各機關有無自行訂定相關制度或規定；倘相關制度或規定僅由權責（主管）機關訂定，該判斷項目無須評估設計面之有效程度；惟各機關辦理評估過程中，如有建議修正相關制度或規定，可報請權責（主管）機關酌參。

（二）「評估期間」欄，係以評估全年度為原則，亦得視需要辦理專案評估；各機關得視其風險及重要程度自訂評估頻率及抽核比率。

（三）「備註」欄，係以揭露機關內部重大資訊（如：機關首長或內部控制專案小組召集人之異動、機關內部控制制度之修訂等）。

（四）各機關於前開評估總表分別就五項要素「設計面」與「執行面」判斷其有效程度，且參酌下表之判斷標準，透過兩者交集所得結論，認定機關整體內部控制制度有效性，並按下列三種結論類型於評估總表之整體結論欄內擇一敘明：

1、「有效」：無內部控制缺失或有內部控制缺失但不甚顯著，其整體內部控制制度之設計及執行能合理確保內部控制目標之達成（如：下表所列 A、B、E、F 等情形）。

2、「部分有效」：存有顯著內部控制缺失，但未嚴重影響機關之運作，其整體內部控制制度之設計及執行能合理確保部分內部控制目標之達成（如：下表所列 C、G、I、J、K 等情形）。

3、「少部分有效」：存有內部控制重大缺失，且嚴重影響機關之運作，其整體內部控制制度之設計及執行難以合理確保內部控制目標之達成（如：下表所列 D、H、L、M、N、

O、P 等情形)。

內部控制制度整體層級有效程度之判斷標準表

設計面 / 執行面	良好	大部分良好	部分良好	少部分良好
完全落實執行	有效（A）	有效（B）	部分有效（C）	少部分有效（D）
大部分落實執行	有效（E）	有效（F）	部分有效（G）	少部分有效（H）
部分落實執行	部分有效（I）	部分有效（J）	部分有效（K）	少部分有效（L）
少部分落實執行	少部分有效（M）	少部分有效（N）	少部分有效（O）	少部分有效（P）

（五）各機關應將涉及內部控制重大缺失（含當年度已改善完成）之案件，於評估總表之附表 1-1 及各明細表內敘明其改善措施、預計（完成）改善時間以及追蹤改善情形等。

三、 評估明細表（按五個要素分列附表 2-1 至 2-5)：

（一）各機關填寫各評估明細表之過程中，各判斷細項（如：1.1.1 機關支持態度）可依本府內部控制推動及督導小組幕僚單位建議評估單位或另由機關首長指派適任單位辦理初評；各判斷項目（如：1.1 遵循公務倫理　型塑機關文化）則進一步由機關首長指派主辦單位辦理初評。

（二）各主辦單位針對負責之判斷項目，請評估單位就本身業務權責評估相關判斷細項【必要時，可請相關單位協助評估，或

以各單位就整體層級初評之結果（如附表 3）[1]為基礎】。評估單位針對指定之判斷細項，進行初評並提供佐證資料，作為內部稽核專責單位或任務編組辦理複評之依據。

（三）主辦單位經綜整評估單位對各判斷細項之意見，進行初評及提供佐證資料，並填寫各項目設計面及執行面之有效程度與初評情形說明等欄。此外，機關可衡酌各判斷細項之重要性設定權重比例[2]，並依評估程度標準[3]，透過數學公式運算得出機關整體層級評估統計表（如附表 4），以客觀反映機關內部控制有效情形[4]。

（四）各表內之「佐證資料清單」欄，係在敘明該判斷項目所需佐證相關文件名稱，以供確認有效程度。此外，為清楚表達各項文件所佐證的判斷項目，於文件名稱後以括號註記初評單位與代碼，並依設計面與執行面分別列舉，表達方式為「初評單位○○，判斷細項代號+設計面(或執行面)代碼+文件序號」。如以「評估明細表（控制環境）之 1.1 遵循公務倫理型塑機關文化」項目為例，該設計面佐證資料清單代碼為「初評單位○○1.1.1-1-1」（如附表 2-1）。

四、 部分判斷細項之評估原則：

（一）「1.2.1 機關首長重視內部控制程度」判斷細項，針對機關

1 附表 3 得由評估單位視判斷實際需要，自行修改或增減相關欄位。

2 附表 4 中，「內部控制要素」（第一層）、「判斷項目」（第二層）及「判斷細項」（第三層）等欄之權重比例均得自行調整；惟其範例所列權重數值為本府內部控制推動及督導小組之幕僚單位建議數值，供各機關參採及彈性使用。

3 按「完全落實執行」、「大部分落實執行」、「部分落實執行」、「少部分落實執行」等四個層次，依序設計基準數值，如：以 1 分為滿分，其數值分別為 1、0.8、0.5、0.2 分。若評估單位認為其負責之判斷細項無需各單位初評者，則由評估單位自行依前開基準數值判斷出符合實況之數值。

4 本數學公式運算方法採取加權比例計算（詳如附表 4 及其範例），每個判斷項目（或細項）均隱含一定比例的重要程度，部分判斷細項經評估結果為「少部分落實執行」時，可能反映少部分有效情況，以「1.1 遵循公務倫理　型塑機關文化」判斷項目為例，其下「1.1.3 處理違失行為」判斷細項若經評估結果為「少部分落實執行」，縱使 1.1.1 至 1.1.2 判斷細項完全落實執行，計算出的數值可能只反映局部實況，故僅能作為判斷參考。

首長重視內部控制程度，評估是否提出具體作法，並提醒需負最終責任，以利推動內部控制制度。

（二）「3.2.1 設計合宜控制作業」判斷細項，各機關得參考作業層級自行評估結果及其統計表（如附表 5、6），作為該細項判斷有效性依據。

附表 1

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○○月至○○年○○月

組成要素	設計及執行有效性		複評情形說明	需採行之改善措施
	【設計面】 制度是否良好	【執行面】 制度是否落實執行		
一、控制環境	【範例】 ■良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	【範例】 □完全落實執行 ■大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	【範例】 本機關的控制環境，經整體評估，機關首長、各級主管以及同仁對於內部控制的推動與督導機制的建立，表現積極的支持態度，維持有效的制度規範。惟仍發現以下執行面之缺失情形，將予以改善並加強落實： 1. 本機關首長已於主管會議上宣導同仁遵守公務員廉政倫理規範、公務人員行政中立法及公職人員利益衝突迴避法等法令規定，以展現機關首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時能否確實遵循有關規定，進退有據，尚待檢討與落實。 2. ……	【範例】 1. 本機關為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、公正無私、依法行政，將經常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁確實遵循相關規範。 2. ……
二、風險評估	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行		
三、控制作業	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行		
四、資訊與溝通	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行		
五、監督	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行		
內部控制制度 有效程度整體結論	【範例】 本機關依「臺中市政府各機關內部控制制度自行評估原則」訂定適用之內部控制制度整體層級判斷項目與細項辦理評估作業，經內部稽核專責單位或任務編組辦理複評，確認本機關自○年○月○日至○年○月○日期間，其整體內部控制制度係屬有效，合理促使達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全及提供可靠資訊等目標。……			
備　　註	【範例】 1. 本機關原任首長○○○因屆齡退休於○年○月○日離職，由新任首長○○○接任。 2. 本機關內部控制專案小組召集人○○○因任務需要調整職務，由新任機關副首長○○○擔任。 3. 本機關內部控制制度（第○次修正），係配合機關施政目標（組織規程調整或法令變革等），於○年○月○日修訂。 4. ……			

附表 1-1

內部控制重大缺失案件及改善計畫
（基準日期：○年○月○日）

評估機關：○○機關

內部控制重大缺失案件	改善措施	預定（完成）改善時間

附表 2-1

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○○月至○○年○○月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐
1.1 遵循公務倫理　型塑機關文化	**主辦單位：政風單位【範例】**	【範例】 ■良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	【範例】 1. 機關人員工作手冊(或服務守則)(初評單位○○1.1.1-1-1) 2. ……	【範例】 □完全落實執行 ■大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	【範 1. 本 ○ 相 處 一 (位 1. 1 2. ·
1.1.1 【機關支持態度】 機關是否宣導公務人員核心價值「廉正、忠誠、專業、效能、關懷」、公務員廉政倫理規範、公務員服務法、公務人員行政中立法及利益衝突迴避相關規定等，以強化同仁正確的公務倫理？	政風及人事單位				
1.1.2 【落實廉政倫理規範】 機關是否落實執行廉政倫理規範相關規定？（參考法令：公務員廉政倫理規範、行政院及所屬機關構請託關說登錄查察作業要點等）	政風單位				
1.1.3 【處理違失行為】 當同仁違法失職時，機關是否採行適當的處置或補救之道？（參考法令：公務員懲戒法等）	政風及人事單位				
1.2 支持內部控制　精進重點工作	**主辦單位：**	【範例】 ■良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好	【範例】 1. 本機關○年○月○日第○次主管會議紀錄（初評	【範例】 □完全落實執行 ■大部分落實執行 □部分落實執行	【範 1. 本 年 日 制 初 紀 議
1.2.1 【機關首長重視內部控制程度】 機關首長重視內部控制制度，是否提出具體作法，以負最終責任？（參考法令：本府強化內部控制實施方案）	內部控制專案小組幕僚單位				

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐
1.2.2 【精進內部控制重點工作】 機關是否持續辦理內部控制宣導訓練、檢修強化內部控制作業，以及逐級督導落實執行制度？（參考法令：本府強化內部控制實施方案及各年度重點工作等）	內部控制專案小組幕僚單位		單位○○ 1.2.1-1-2) 3. ……		1 2 3.
1.3 落實考核獎懲　強化人事管理	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
1.3.1 【落實考核獎懲作業】 (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、本府及所屬各機關公務人員平時獎懲案件處理原則等） (2)針對同仁表現優劣情形，是否予以輔導或遷調適合職務？（參考法令：公務人員任用法等）	人事單位				
1.3.2 【落實職務代理及輪調】 機關是否落實職務代理，及執行重要或高風險業務之人員的職期輪調？（參考法令：各機關職務代理應行注意事項、事務管理彙編等）	人事單位				
1.3.3 【落實職務交接機制】 人員異動時，機關是否落實職務交接作業？（參考法令：公務人員交代條例臺中市施行細則等）	人事單位				

控制環境評估結論

	2. ……
需採行之改善措施	【範例】 1. 本機關為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、 常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁 2. ……

附表 2-2

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○○月至○○年○○月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證清
2.1 確認施政目標　發掘潛在風險	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
2.1.1 【確認目標及辨識內外在因素】 (1)機關是否依使命、願景及施政目標等整體層級目標，透過內部各單位業務職掌，確認作業層級目標？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則） (2)機關是否辨識影響整體層級與作業層級目標不能達成之內、外在因素(如：環境變化、業務調整及人員異動等）？（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）	綜合研考單位				
2.2 評量風險等級　因應重大改變	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
2.2.1 【分析評量風險等級】 機關是否針對已辨識出的風險，分析其影響程度(如：財物損失、政務停擺或形象受損等之嚴重性）及發生之可能性，進行風險評量？（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等）	綜合研考單位				
2.2.2 【因應重大改變重新評估風險】 機關是否針對內、外在因素之重大改變，重新評估風險？（參考	綜合研考單位				

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證清
2.3.2 【掌握內部政風狀況】 機關是否掌握內部政風狀況，及時陳報機關首長應變處置？（參考法令：國家廉政建設行動方案、政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點、政風工作手冊等）	政風單位				
2.3.3 【分析採購異常情形】 機關是否落實監辦採購及稽核監督，並分析採購辦理情形，發掘採購異常案件？（參考法令：政府採購法、機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法、採購稽核小組作業規則等）	政風及會計單位				
2.3.4 【加強財務(物)控管及會計審核】 機關是否加強財務（物）控管及會計審核，發現違反預算、會計法規或審計報告所列異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事，通知政風單位瞭解查察？（參考法令：會計法、內部審核處理準則、加強財務控管及落實會計審核方案等）	會計單位及事務管理工作小組				

風險評估結論

項目		內容
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	□良好　□大部分良好　□部分良好
	【執行面】 制度是否落實執行	□完全落實執行　□大部分落實執行　□部分落實執
複評情形說明		

附表 2-3

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○○月至○○年○○月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證清
3.1 慎選控制作業　降低風險程度	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
3.1.1 【選定攸關的業務項目】 機關設計內部控制制度時，是否涵蓋內部各單位之業務，並依據風險評估結果及審視各該業務之重要性，決定納入內部控制制度之業務項目？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）	內部控制專案小組幕僚單位				
3.1.2 【檢討改善已發生缺失業務】 機關是否針對以前年度已發生內部控制缺失並完成改善之作業項目（如：監察院糾正（舉）、彈劾案件、審計處建議改善事項等），除執行面之缺失，應落實執行外，並增(修)納入內部控制制度？（參考法令：本府強化內部控制實施方案各年度重點工作）	內部控制專案小組幕僚單位				
3.2 落實控制作業　確保有效管控	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
3.2.1 【設計合宜控制作業】 機關作業層級控制是否衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等，設計關鍵控制重點或規範（如：職能分工、實體控制、驗證、調節、覆核及核對等），建立課責機制，以降低風險？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）	內部控制專案小組幕僚單位				

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證清
3.3 運用資訊系統　強化控制作業	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
3.3.1 【訂定資訊安全控制措施】 機關是否針對重要軟硬體訂有安全控制措施（如：維持機房設備不中斷營運、設系統通行碼、機敏檔案加密、定期資料備份、網路防火牆、與病毒即時監測等）且定期或不定期進行資訊安全稽核？（參考法令：本府資訊安全管理要點等）	資訊及政風單位				
3.3.2 【分層設定安全責任及使用權限】 機關是否針對資訊系統（如：會計、公文檔案管理、機關網站管理及人事差勤管理等系統）依一般使用者、系統管理者等不同職務層級，分別訂定其安全責任及使用權限？（參考法令：本府資訊安全管理要點等）	資訊單位				
3.3.3 【運用資訊系統之應用控制有效降低風險】 機關是否針對重要業務流程運用資訊系統的自動化控制作業（如：檢核勾稽、輸入（出）驗證及邏輯運算功能等），以有效降低風險？（參考法令：本府資訊安全管理要點等）	資訊單位				

控制作業評估結論

項目		內容
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	□良好　□大部分良好　□部分良好
	【執行面】 制度是否落實執行	□完全落實執行　□大部分落實執行　□部分落實執

附表 2-4

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○○月至○○年○○月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證
4.1 建立內部溝通　履行內控職責	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
4.1.1 【落實高風險法令溝通機制】 機關是否建立並落實執行高風險法令之宣導、諮詢及協調溝通機制(如：辦理高風險法令之教育訓練、函詢法令訂定之主管機關釋疑等)，以利達成遵循法令規定之目標？	法令遵循統合單位				
4.1.2 【提供溝通管道】 機關於正常溝通途徑無法運作或無效時，是否提供不同的溝通管道（如：機關首長專屬內部信箱）？（參考法令：政風機構人員設置管理條例及其施行細則、政府資訊公開法等）	政風及綜合研考單位				
4.2 建立外部溝通　促進多方交流	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
4.2.1 【對外部人士公開資訊】 機關是否依相關法規對外部人士(如：立法機關、監察機關、主管機關及社會大眾)公開或提供資訊？（參考法令：檔案法、政府資訊公開法、個人資料保護法等）	綜合研考單位及資訊單位				
4.2.2 【處理追蹤外界意見】 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？（參考法令：行政程序法、請願	綜合研考單位及資訊單位				

資訊與溝通評估結論

項目		內容
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	□良好　□大部分良好　□部分良好
	【執行面】 制度是否落實執行	□完全落實執行　□大部分落實執行　□部分落實執
複評情形說明		
需採行之改善措施		

附表 2-5

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○○月至○○年○○月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】	
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證
5.1 落實監督機制　強化內控制度	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
5.1.1 【落實監督機制】 機關是否落實例行性或專案性之監督機制（如：例行監督、自行評估、稽核評估、內部稽核等），以持續評估內部控制制度之設計及執行情形？（參考法令：本府所屬各機關施政績效管理要點、行政院所屬各級人事機構人員設置管理要點、政風機構人員設置管理條例、政府採購法、事務管理彙編、內部審核處理準則、本府資訊安全管理要點等）	內部稽核幕僚單位				
5.1.2 【監督人員專業知能】 機關執行監督之人員是否對受評業務具備專業知能或持續接受相關教育訓練？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」）	內部稽核幕僚單位				
5.2 報告內控缺失　檢討改善追蹤	**主辦單位：**	□良好 □大部分良好 □部分良好 □少部分良好		□完全落實執行 □大部分落實執行 □部分落實執行 □少部分落實執行	
5.2.1 【報告缺失】 機關是否將內部控制缺失情形向機關首長或適當層級之主管人員報告？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」）	內部稽核幕僚單位				
5.2.2 【改善追蹤缺失】	內部稽核幕僚單位				

監督評估結論

項目		內容
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	□良好　□大部分良好　□部分良好
	【執行面】 制度是否落實執行	□完全落實執行　□大部分落實執行　□部分落實執
複評情形說明		
需採行之改善措施		

附表 3

○○機關內部控制制度整體層級初評表【範例】

評估單位：人事單位

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

初評單位	○○單位			
項次	初評項目	制度是否落實執行	說明	佐證資料清單
1.3.1【落實考核獎懲作業】				
1	是否對同仁核實辦理平時考核？	□ 是 □ 否		
2	對於同仁工作表現是否核實辦理獎懲作業？	□ 是 □ 否		
3	對於工作不適任同仁是否加以輔導改善？	□ 是 □ 否		
4	以此類推……	□ 是 □ 否		
5	…	□ 是 □ 否		

初評人員：○○○　　初評單位主管：○○○

聯絡電話：

附註：

1. 本表係供評估單位就本身業務權責針對各相關判斷細項，請內部各有關單位初評執行面之落實執行情形，初評項目由評估單位自行設計。
2. 本表之「佐證資料清單」欄係提供評估單位針對初評單位就各初評項目所判斷之佐證文件予以確認，並作為後續綜整各明細表之判斷項目（或細項）相關佐證文件之參考。
3. 評估單位應就各初評單位填報初評項目之「制度是否落實執行」、「說明」及「佐證資料清單」等欄之資訊，綜整研判出本判斷細項屬於何種等級之落實執行程度。

附表 4

內部控制制度整體層級評估統計表【範例】

評估機關：○○機關

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

內部控制要素			判斷項目			判斷細項		各單位初評結果			
第一層	權重（預設值）	評估分數	第二層	權重（預設值）	評估分數	第三層	權重（機關自行設定）	完全落實執行（1分）	大部分落實執行（0.8分）	部分落實執行（0.5分）	少部分落實執行（0.2分）
控制環境	30% （0.2288）	0.7628	1.1 遵循公務倫理型塑機關文化	30% （0.1864）	0.6213	1.1.1 機關支持態度	20% （0.19）	6 （6/8=75%） （0.75）	2 （2/8=25%） （0.2）	0 （0/8=0%） （0）	0 （0/8=0%） （0）
						1.1.2 落實廉政倫理規範	30% （0.2063）	3 （3/8=37.5%） （0.375）	2 （2/8=25%） （0.2）	1 （1/8=12.5%） （0.0625）	2 （2/8=25%） （0.05）
						1.1.3 處理違失行為	50% （0.225）	1 （1/8=12.5%） （0.125）	1 （1/8=12.5%） （0.1）	2 （2/8=25%） （0.125）	4 （4/8=50%） （0.1）
			1.2 支持內部控制精進重點工作	40% （0.342）	0.855	1.2.1 機關首長重視內部控制程度	60% （0.6）	1.00 【本判斷細項由評估單位辦理評估】			
						1.2.2 精進內部控制重點工作	40% （0.255）	1 （1/8=12.5%） （0.125）	3 （3/8=37.5%） （0.3）	3 （3/8=37.5%） （0.1875）	1 （1/8=12.5%） （0.025）
			1.3 落實考核獎懲強化人事管理	30% （0.2344）	0.7813	1.3.1 落實考核獎懲作業	40% （0.335）	3 （3/8=37.5%） （0.375）	4 （4/8=50%） （0.4）	1 （1/8=12.5%） （0.0625）	0 （0/8=0%） （0）
						1.3.2 落實職務代理及輪調	30% （0.1988）	2 （2/8=25%） （0.25）	2 （2/8=25%） （0.2）	3 （3/8=37.5%） （0.1875）	1 （1/8=12.5%） （0.025）
						1.3.3 落實職務交接機制	30% （0.2475）	4 （4/8=50%） （0.5）	2 （2/8=25%） （0.2）	2 （2/8=25%） （0.125）	0 （0/8=0%） （0）
風險評估	20% （0.1601）	0.8005	2.1 確認施政目標發掘潛在風險	40% （0.295）	0.7375	2.1.1 確認目標及辨識內外在因素	100% （0.7375）	2 （2/8=25%） （0.25）	3 （3/8=37.5%） （0.3）	3 （3/8=37.5%） （0.1875）	0 （0/8=0%） （0）
			2.2 評量風險等級因應重大改變	30% （0.2265）	0.755	2.2.1 分析評量風險等級	40% （0.38）	6 （6/8=75%） （0.75）	2 （2/8=25%） （0.2）	0 （0/8=0%） （0）	0 （0/8=0%） （0）
						2.2.2 因應重大改變重新評估風險	60% （0.375）	2 （2/8=25%） （0.25）	2 （2/8=25%） （0.2）	2 （2/8=25%） （0.125）	2 （2/8=25%） （0.05）
			2.3 評估政風狀況加強風險預防	30% （0.279）	0.93	2.3.1 定期評估廉政風險	35% （0.35）	1.00 【本判斷細項由評估單位辦理評估】			
						2.3.2 掌握內部政風狀況	25% （0.2）	0.80 【本判斷細項由評估單位辦理評估】			
						2.3.3 分析採購異常情形	20% （0.19）	0.95 【本判斷細項由評估單位辦理評估】			
						2.3.4 加強財務（物）控管及會計審核	20% （0.19）	0.95 【本判斷細項由評估單位辦理評估】			
控制作業	30% （0.2636）	0.8788	3.1 慎選控制作業降低風險程度	40% （0.385）	0.9625	3.1.1 選定攸關的業務項目	50% （0.4875）	7 （7/8=87.5%） （0.875）	1 （1/8=12.5%） （0.1）	0 （0/8=0%） （0）	0 （0/8=0%） （0）
						3.1.2 檢討改善已發生缺失業務	50% （0.475）	6 （6/8=75%） （0.75）	2 （2/8=25%） （0.2）	0 （0/8=0%） （0）	0 （0/8=0%） （0）

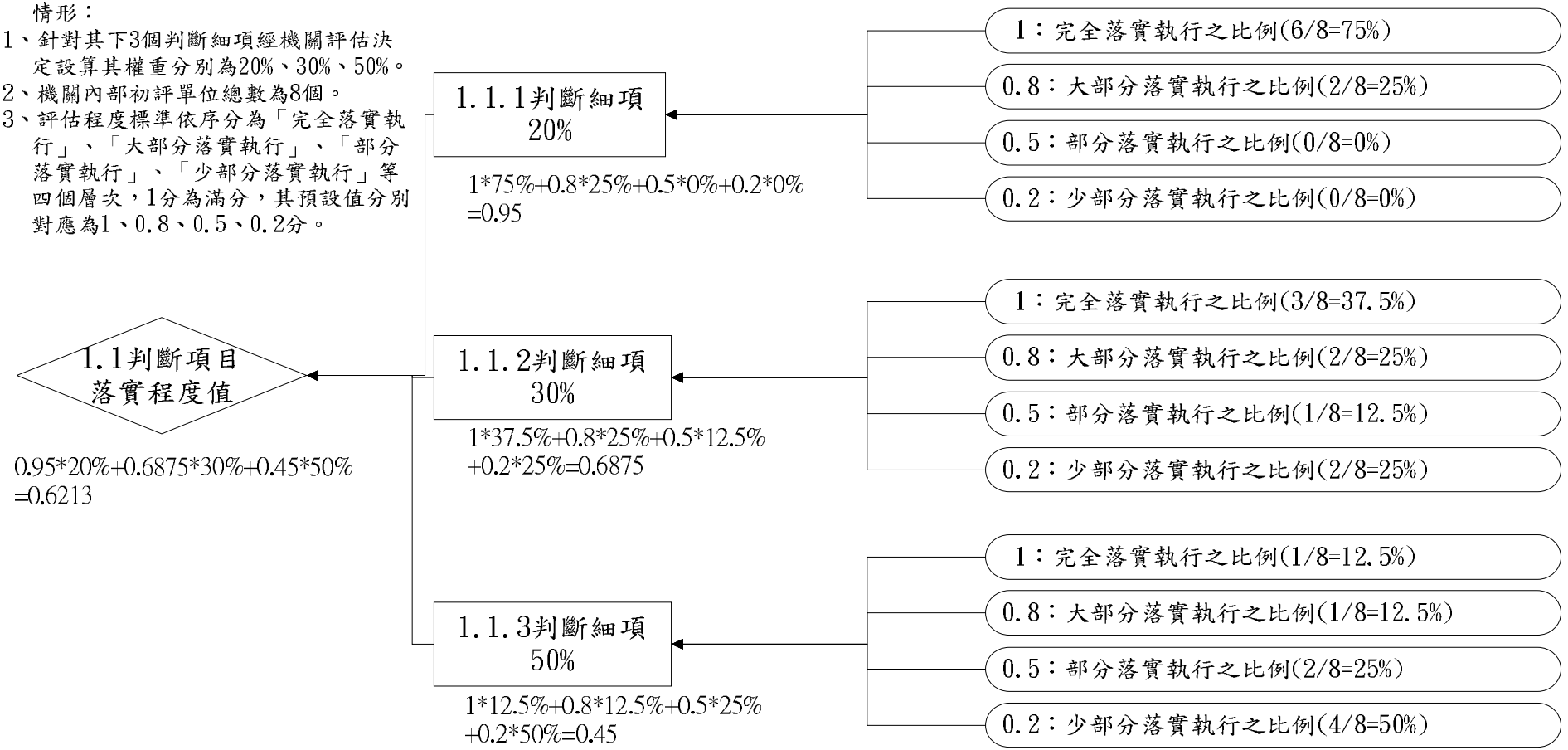
內部控制要素			判斷項目			判斷細項		各	
第一層	權重（預設值）	評估分數	第二層	權重（預設值）	評估分數	第三層	權重（機關自行設定）	完全落實執行（1分）	大部分落（0.8
			3.2 落實控制作業確保有效管控	35%（0.28）	0.8001	3.2.1 設計合宜控制作業	50%（0.4313）	4（4/8=50%）（0.5）	3（3/8=37（0.3
						3.2.2 檢討控制作業	50%（0.3688）	2（2/8=25%）（0.25）	3（3/8=37（0.3
			3.3 運用資訊系統強化控制作業	25%（0.2138）	0.855	3.3.1 訂定資訊安全控制措施	40%（0.36）	【本判斷結	
						3.3.2 分層設定安全責任及使用權限	30%（0.2625）	3（3/8=37.5%）（0.375）	5（5/8=62（0.5
						3.3.3 運用資訊系統之應用控制有效降低風險	30%（0.2325）	2（2/8=25%）（0.25）	4（4/8=5（0.4
資訊與通溝	10%（0.0938）	0.9376	4.1 建立內部溝通履行內控職責	50%（0.4813）	0.9625	4.1.1 落實高風險法令溝通機制	50%（0.4625）	5（5/8=62.5%）（0.625）	3（3/8=37（0.3
						4.1.2 提供溝通管道	50%（0.5）	【本判斷結	
			4.2 建立外部溝通促進多方交流	50%（0.4563）	0.9125	4.2.1 對外部人士公開資訊	50%（0.45）	4（4/8=50%）（0.5）	4（4/8=5（0.4
						4.2.2 處理追蹤外界意見	50%（0.4625）	5（5/8=62.5%）（0.625）	3（3/8=37（0.3
監督	10%（0.0863）	0.8626	5.1 落實監督機制強化內控制度	50%（0.4563）	0.9125	5.1.1 落實監督機制	75%（0.75）	【本判斷結	
						5.1.2 監督人員專業知能	25%（0.1625）	【本判斷結	
			5.2 報告內控缺失檢討改善追蹤	50%（0.4063）	0.8125	5.2.1 報告缺失	50%（0.45）	【本判斷結	
						5.2.2 改善追蹤缺失	50%（0.3625）	3（3/8=37.5%）（0.375）	2（2/8=2（0.2
綜合評估分數	100%	0.8326 （整體落實程度值位於「完全落實執行」與「大部分落實執行」之間，略高方							

【範例】以控制環境之「1.1遵循公務倫理　型塑機關文化」為例，假設以下情形：

1、針對其下3個判斷細項經機關評估決定設算其權重分別為20%、30%、50%。

2、機關內部初評單位總數為8個。

3、評估程度標準依序分為「完全落實執行」、「大部分落實執行」、「部分落實執行」、「少部分落實執行」等四個層次，1分為滿分，其預設值分別對應為1、0.8、0.5、0.2分。



附表 5

○○機關內部控制制度作業層級自行評估表

年度

自行評估單位：

作業類別(項目)：○○作業　　評估日期：　年　月　日

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、○○作業				
． ． ．				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：　　複核：　　單位主管：				

附註：

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，就作業流程重點納入評估。
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」；遇有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且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，應於評估情形說明欄敘明理由及是否有檢討修正評估重點之必要性。

附表 6

內部控制制度作業層級自行評估統計表【範例】

自行評估機關：○○機關

自行評估期間：○○年○○月至○○年○○月

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	控制重點數	評估結論		控制重點數	評估結論		控制重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
人事室	EU001	職員任免遷調作業	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	4	4 (100.00%)	0 (0.00%)	0
． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．
小計									
秘書室	TF001	薪給作業	2	1 (50.00%)	1 (50.00%)	6	4 (66.67%)	2 (33.33%)	1
． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．	． ． ．
總計			20	19 (95.00%)	1 (5.00%)	45	40 (88.89%)	5 (11.11%)	2

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。