

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
中華民國 103 年 10 月 22 日
府授主五字第 1030214312 號函修正

- 一、臺中市政府（以下簡稱本府）為協助所屬各機關（構）及學校（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，確實評估各項作業之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；另整體層級則依內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目評估明細表，評估各判斷項目落實情形，以確保內部控制五項組成要素持續有效運作。
- 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，原則由內部控制專案小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各判斷項目落實情形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幕僚單位應綜整作業層級自行評估表，並據以編製自行評估統計表及未符合項目一覽表，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果，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；另業務屬性單純或規模較小者，經主管機關同意後，得不辦理整體層級自行評估。
- 七、各機關首長應針對整體層級各組成要素及判斷項目指派適任之主辦單位及評估單位。各評估單位應就各判斷項目進行評估，復由各主辦單位依據評估單位所提出之評估意見，提出各組成要素之評估結果並編製評估明細表。
- 八、研擬自行評估計畫單位應彙整各評估明細表，連同自行評估所發現之內部控制重大缺失據以編製評估總表，再併同作業層級自行評估統計表及未符合項目一覽表，提經內部控制專案小組會議審議通過或簽陳該專案小組召集人核定後，簽報機關首長。
- 九、審計部臺中市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，各機關應納入評估整體層級各判斷項目落實情形之重要參據。
- 十、研擬自行評估計畫單位應將整體層級自行評估明細表所列之改善措施或具體興革建議，併同作業層級自行評估未符合項目一覽表交由內部稽核單位追蹤其改善或辦理情形；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。
- 十一、主管機關併同所屬機關辦理內部控制制度自行評估作業，應併同所屬綜整訂定評估計畫及督導該計畫之執行，並分別作成各該機關內部控制制度自行評估結果。

十二、各機關內部控制缺失之認定，係以內部控制五項組成要素為基礎，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。肇因於無法掌控之外部風險衍生之相關問題或缺失，非屬內部控制缺失。

涉及內部控制重大缺失事項，應於評估總表之附表內敘明其改善措施等資訊，以管控改善進度。判斷基礎如下：

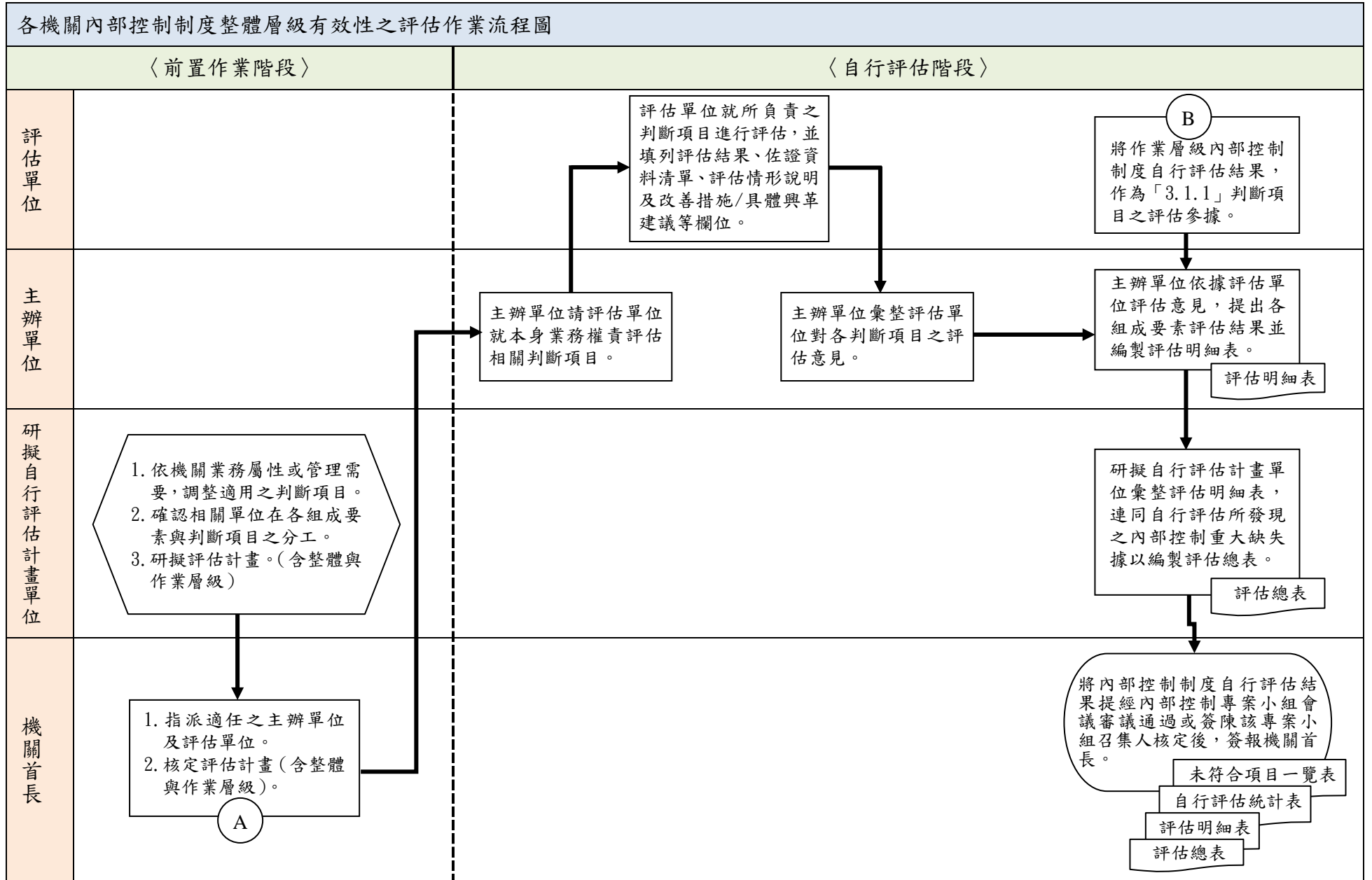
- 1、控制環境無法預防舞弊之發生。
- 2、風險評估過程未能辨識出重要之風險項目。
- 3、對已辨識出的風險缺乏有效之控制作業。
- 4、未能避免錯誤資訊之傳遞。
- 5、未落實監督內部控制制度在設計與執行之情形。
- 6、其他有關影響內部控制之事項。

十三、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。

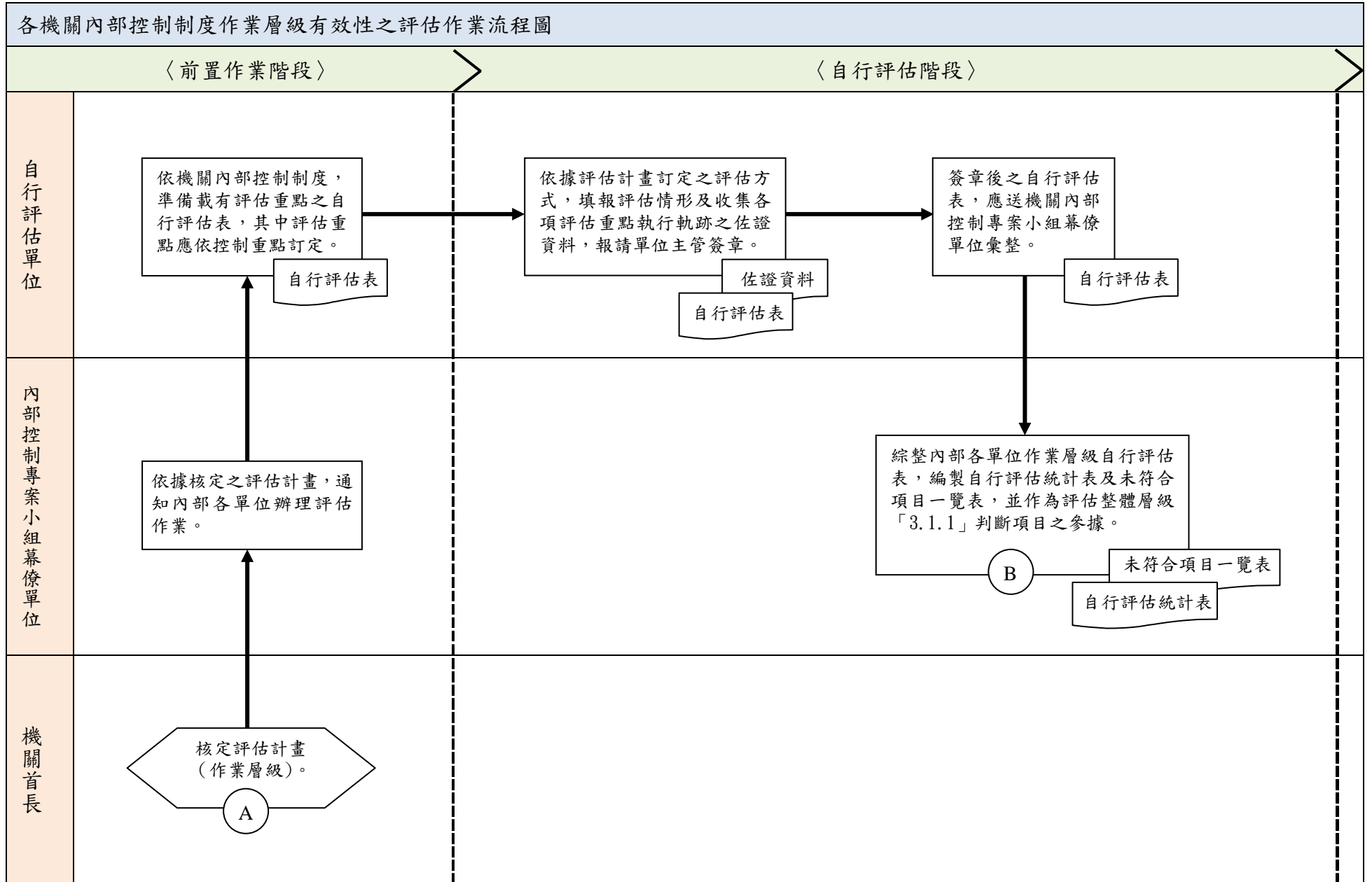
十四、各機關內部各單位辦理內部控制制度自行評估作業及流程，詳附圖 1 及 2 說明。

十五、市營事業除已依照或參照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



附圖 2



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) 為利各機關評估內部控制五項組成要素是否持續有效運作，表件內容共分為「評估總表」及「評估明細表」二種格式，各組成要素均有所屬之判斷指引（如：1.1 遵循公務倫理型塑廉政文化）及判斷項目（如：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?），針對組成要素及判斷項目評估落實程度，分列「落實、部分落實、未落實」等選項，以利後續檢討評析與規劃策進作為。
- (二) 另為維持評估之客觀性，各判斷項目評估結果皆訂有參考之判斷標準，各機關得就評估情形與該標準相符之程度，據以勾選評估結果。
- (三) 除內部控制五項組成要素外，各機關得依業務屬性或管理需要，增減調整適用之判斷指引、項目及標準。

二、評估總表（詳附表1）：

- (一) 研擬自行評估計畫單位負責彙整主辦單位所編製之評估明細表，並據以編製評估總表。
- (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)各機關應將涉及內部控制重大缺失(含評估期間已完成改善)之事項，於評估總表之附表 1-1 敘明其改善措施及預計(完成)改善時間。

三、評估明細表(按內部控制五項組成要素分列附表 2-1 至 2-5):

- (一)各機關填寫各評估明細表之過程中，各組成要素及判斷項目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評估。
- (二)表內各判斷項目之「評估結果」欄，分列「落實、部分落實、未落實」等選項，並訂有參考之判斷標準，供評估單位據以勾選評估結果。
- (三)各表內之「佐證資料清單」欄，應填列該判斷項目所需佐證相關文件名稱，以供確認落實程度。
- (四)各表內之「評估情形說明」欄，應填列依據佐證資料作成之評估分析及說明，包括評估所發現之內部控制缺失等，以支持評估結果。
- (五)各表內之「改善措施/具體興革建議」欄，應填列針對內部控制缺失應採取及執行之改善措施或有助於內部控制五項組成要素持續有效運作之具體興革建議，以利內部稽核單位後續追蹤其改善或辦理情形。
- (六)主辦單位應依據各組成要素所列判斷項目之評估結果及評估發現之內部控制缺失，評估各組成要素之落實程度並於「評估結果」欄勾選「落實、部分落實、未落實」等選項，建議標準如下：
- 1、「落實」：判斷項目評估結果多為落實，且無內部控制缺

失或有內部控制缺失惟不影響內部控制目標之達成。

2、「部分落實」：判斷項目評估結果多為部分落實，且有內部控制缺失並影響內部控制目標之達成。

3、「未落實」：判斷項目評估結果多為未落實，且有內部控制重大缺失。

(七) 作業層級內部控制制度自行評估結果 (詳附表 3、4、5)，應作為「3.1.1」判斷項目之評估參據。

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○○日至○○年○○月○○日

組成要素	評估結果
一、控制環境	<p>【範例】</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p>
二、風險評估	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p>
三、控制作業	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p>
四、資訊與溝通	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p>
五、監督	<p><input type="checkbox"/>落實</p> <p><input type="checkbox"/>部分落實</p> <p><input type="checkbox"/>未落實</p>
備註	<p>【範例】</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>4. ……</p>

附表 1-1

(機關名稱)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：本表之基準日期係以評估期間之最後一日為原則。

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○○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等)	政風單位	【範例】 <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)	【範例】 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. ……	【範例】 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. ……	【範例】 無
1.2 支持內部控制 督導工作執行					
1.2.1 機關是否定期召開內部控制專案小組及內部稽核單位會議，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：本府強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	內部控制 專案小組 幕僚單位 (內部稽核 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)			

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
1.3 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)	研考單位	<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 (高風險業務未有分工及制衡機制)			
1.4 培育訓練人才 落實職務輪調					
1.4.1 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? (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、辦法等)	人事單位	<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)			

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
1.5 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、本府及所屬各機關公務人員平時獎懲案件處理原則等)	人事單位	<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	人事單位
評估結果	【範例】 <input checked="" type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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○○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					
2.1.1 機關是否依據市府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？ (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)	研考單位	<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) <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) <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)			
2.2 落實風險分析 決定回應方式					
2.2.1 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？ (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)	研考單位	<input type="checkbox"/> 落實 (已分析風險，並於相關風險表件記錄分析結果) <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) <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)			

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					
2.3.1 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？ (參考法令：國家廉政建設行動方案、政風工作手冊等)	政風單位	<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) <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) <input type="checkbox"/> 未落實 (未定期辦理廉政風險評估)			
2.4 因應重大改變 滾動檢討風險					
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)	研考單位	<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) <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)			

風險評估結果

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

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○○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：本府各機關內部控制制度自行評估原則等)	內部控制專案小組 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：本府資訊安全管理要點等)	資訊單位	<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)			

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 檢討內部程序 更新控制作業					
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、本府強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	內部控制 專案小組 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	內部控制專案小組幕僚單位
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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○○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等)	資訊單位	<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：本府強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	內部控制 專案小組 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)	研考單位	<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	內部控制專案小組幕僚單位
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

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○○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「本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：本府內部稽核應行注意事項、本府強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	內部稽核 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					
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專案小組幕僚單位檢討修正內部控制制度。 (參考法令：本府內部稽核應行注意事項、本府強化內部控制實施方案各年度重點工作等)	內部稽核 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	內部稽核幕僚單位
評估結果	<input type="checkbox"/> 落實 <input type="checkbox"/> 部分落實 <input type="checkbox"/> 未落實

附表 4

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○○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	
人事室	EU01	職員任免遷調作業	2	2 (100%)	0 (0%)	4	4 (100%)	0 (0%)	0
.
.
.
小計									
秘書室	TF01	薪給作業	2	1 (50%)	1 (50%)	6	4 (66.7%)	2 (33.3%)	1
.
.
.
總計			20	19 (95%)	1 (5%)	45	40 (88.9%)	5 (11.1%)	2

附註：

1. 評估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. 評估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。

附表 5

內部控制制度作業層級自行評估未符合項目一覽表【範例】

自行評估機關：○○機關

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		評估重點	未符合情形說明	改善措施
	作業項目編號	作業項目名稱			
資訊中心	PV02	應用系統上線及變更管理作業	系統維護人員及系統管理人員角色是否有所區隔，並由不同人員擔任？	於評估期間共發生 810 筆系統維護申請作業，大多為常態性變更或維護，部分僅由單人維護的小型系統較難滿足資訊安全內部控制職能分工之規範。	請各科跨業務協調人力，落實系統維護人員及系統管理人員由不同人員擔任之規範，以確保規範有效執行。
.
.
.

附註：本表應由內部控制專案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。