

國立高雄科技大學

110 年度內部控制風險評估作業計畫

中華民國 109 年 12 月 25 日簽奉校長核定施行

壹、辦理依據：依據行政院函頒「政府內部控制制度設計原則」及本校「內部控制制度」等相關規定辦理。

貳、實施單位：本校各一級行政單位、創新創業教育中心

參、作業期程：各單位於 110 年 2 月 26 日前完成風險評估作業，送交秘書室彙辦。

肆、風險評估作業規劃：

一、確認目標

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、遵循法令規定及保資產安全。

(一) 整體層級目標：依據 108 年滾動修正之「107-110 年度中程校務發展計畫書」，四大發展目標如下：

1. 深耕人才培育發展
2. 厚植產學研發能量
3. 推動國際鏈結合作
4. 共創學校發展融合

(二) 作業層級目標：為達成本校校務發展目標與策略，請各單位依業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎，檢視各單位作業層級目標對接本校發展目標策略，編製「各單位作業層級目標彙整表」(如表 1)。

表 1：各單位作業層級目標彙整表

單位別	作業層級目標
教務處	
學生事務處	
總務處	
研究發展處	
產學營運處	
國際發展處	
進修推廣處	

海洋科技發展處	
財務處	
教育事業暨產品推廣處	
海事人員訓練處	
各校區綜合業務處	
圖書館	
秘書室	
人事室	
主計室	
體育室	
校友服務暨實習就業中心	
環境安全衛生中心	
電算與網路中心	
進修學院	
創新創業教育中心	

二、風險辨識

依據整體層級目標及作業層級目標，參考「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，及本校校務發展計畫、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議事項及輿情反應等風險來源，進行辨識風險項目。各單位全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素並配合要點：風險分析、風險評量、風險滾推之內涵，編製「風險評估及處理彙總表」(如表 2)。

表 2：110 年度風險評估及處理彙總表

整體層級 目標	作業層級 目標	風險 代號	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)x(I)	新增控制 機制	殘餘風險分析		殘餘風 險值 (R)= (L)x(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、													

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. 請依監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議事項及輿情反應等風險來源，進行辨視風險項目。各單位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. 風險項目代號(共 4 碼)：係以本校內部單位代號(2 碼英文字母)+流水號(2 碼數字)編列(內部單位代號如附件 1：各單位編碼一覽表)。
4. 整體層級目標與作業層級目標間之關聯得以箭號表示。

三、風險分析

本校參採「風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，考量業務特性，訂定適用於本校之「發生機率之敘述分類表」(如表 3)及「影響程度之敘述分類表」(如表 4)，作為各單位衡量風險影響程度及發生機率之參考標準，並據以計算風險值。

風險值之計算方式為影響程度等級及發生機率等級之乘積(風險值=影響程度等級*發生機率等級)。

風險辨識後，各單位就所屬業務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。

表 3：發生機率之敘述分類表

等級	可能性分類	發生機率百分比	詳細的描述
3	極有可能	51%-100%	在大部分的情況下會發生
2	有可能	11%-50%	有些情況下會發生
1	極少可能	0-10%	只會在特殊或極少的情況下發生

表 4：影響程度之敘述分類表

等級	影響程度	影響學校形象	上級機關處分	目標達成	財務損失	人員傷亡	申訴/抱怨/抗議
3	非常嚴重	全國性新聞媒體報導負面新聞	依法懲處	經費/時間大量增加	新臺幣 500 萬元以上	人員死亡	集體/團體
2	嚴重	區域性新聞媒體報導負面新聞	限期改善	經費/時間中度增加	新臺幣 500 萬元以下 30 萬元以上	人員重傷	多數人
1	輕微	校內反應	書面說明	經費/時間微量增加	新臺幣 30 萬元以下	人員輕傷	少數人

註：影響程度僅須符合其中一種分類即可，不必全部分類皆符合；若業務單位若無適用之影響分類，則由該單位另訂之。

四、風險評量

考量本校人力、資源、組織環境等因素，由本校內部控制小組會議研商後，決議針對風險值 4(含)以上之業務項目，皆納入本校內部控制制度，惟風險值為 3(影響程度等級為非常嚴重)×1(發生機率等級為極少可能)=3 之業務項目，雖發生機率極低，但一旦發生將產生極為嚴重之後果者，仍請納入本校內部控制制度，繪製本校「風險圖象」(如表 5)，決定需優先處理之風險項目，研議及採取適當新增控制機制，以降低風險。

表 5：本校風險圖象

影響程度	風險分布(風險值)		
	非常嚴重(3)	3 (高度)	6 (高度)
嚴重(2)	2 (中度)	4 (高度)	6 (高度)
輕微(1)	1 (低度)	2 (中度)	3 (高度)
	極少可能(1)	有可能(2)	極有可能(3)
	發生機率(等級)		

註：灰色區域為本校風險容忍範圍。

各單位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」(如表 6)。

表 6：風險項目彙總表

風險代號	風險項目	殘餘 風險值	負責單位

註：風險代號(共 4 碼)：係以本校內部單位代號(2 碼英文字母)+流水號(2 碼數字)編列(內部單位代號如附件 2：各單位編碼一覽表)。

五、風險滾推

採定期辦理風險評估作業方式，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風險項目所採行之新增控制機制，滾動納入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。

附表、各單位編碼一覽表

(109 年修訂)

代碼	一級單位	代碼	所屬二級單位
AA	校長室		
AD	俞副校長室		
AM	李副校長室		
AB	蔡副校長室		
CA	教務處	CB	教務處招生組
		CC	教務處課務組
		CD	教務處教學服務組
		CG	教務處註冊組
		CH	教務處學習輔導組
		CI	教務處教學發展中心
DA	學生事務處	DB	學生事務處諮商輔導組
		DC	學生事務處生活輔導組
		DD	學生事務處課外活動組
		DE	學生事務處衛生保健組
		DF	學生事務處軍訓室
		DG	學生事務處服務學習組
		DH	學生事務處住宿服務組
EA	總務處	EB	總務處文書組
		ED	總務處營繕組
		EE	總務處資產管理組
		EF	總務處事務組
		EG	總務處校園規劃組
		EI	總務處採購組
FA	產學營運處	FC	產學營運處智財運用組
		FE	產學營運處創新育成中心
		FF	產學營運處產學運籌中心
		FQ	產學營運處產學計畫組
QA	國際事務處	QB	國際事務處國際合作組
		QC	國際事務處國際學生事務組
		QD	國際事務處國際教育推廣組
		QE	國際事務處兩岸暨僑生事務組
		QF	國際事務處學生交換事務組
AF	研究發展處	AG	研究發展處校務研究組
		AH	研究發展處校務發展組
		AJ	研究發展處學術推展組
IA	進修推廣處	IB	進修推廣處教務組
		IC	進修推廣處學務組

代碼	一級單位	代碼	所屬二級單位
		ID	進修推廣處綜合行政組
MD	海洋科技發展處	ME	海洋科技發展處海洋產學服務組
		MF	海洋科技發展處海洋科技發展組
		MG	海洋科技發展處海洋產業創新研究中心
HI	財務處	EC	財務處出納組
		HJ	財務處財務規劃組
		HK	財務處理財組
IE	教育事業暨產品推廣處	IF	教育事業暨產品推廣處教育推廣中心
		IG	教育事業暨產品推廣處產品推廣中心
		IH	教育事業暨產品推廣處會展及出版中心
YN	建工校區綜合業務處	YO	建工校區綜合業務處第一組
		YP	建工校區綜合業務處第二組
		YU	建工校區綜合業務處第三組
YG	楠梓校區綜合業務處	YH	楠梓校區綜合業務處第一組
		YI	楠梓校區綜合業務處第二組
		YS	楠梓校區綜合業務處第三組
YJ	第一校區綜合業務處	YK	第一校區綜合業務處第一組
		YL	第一校區綜合業務處第二組
		YT	第一校區綜合業務處第三組
YA	燕巢校區綜合業務處	YB	燕巢校區綜合業務處第一組
		YC	燕巢校區綜合業務處第二組
		YQ	燕巢校區綜合業務處第三組
YD	旗津校區綜合業務處	YE	旗津校區綜合業務處第一組
		YF	旗津校區綜合業務處第二組
		YR	旗津校區綜合業務處第三組
OA	圖書館	OB	圖書館建工分館
		OD	圖書館燕巢分館
		OE	圖書館第一分館
		OF	圖書館楠梓分館
BA	秘書室	BB	秘書室行政及議事組
		BC	秘書室公共關係組
		BE	秘書室法制及稽核組
GA	人事室	GD	第二組
		GE	第三組
		GF	第四組
		GG	第一組
HA	主計室	HB	主計室第一組
		HC	主計室第二組
		HD	主計室第三組

代碼	一級單位	代碼	所屬二級單位
		HE	主計室第四組
		HF	主計室第五組
		HG	主計室第六組
NA	體育室	NB	體育室體育教學組
		NC	體育室體育活動組
		ND	體育室場地器材管理組
RA	校友服務暨實習就業中心	RB	校友服務暨實習就業中心校友服務組
		RC	校友服務暨實習就業中心職涯輔導組
		RD	校友服務暨實習就業中心實習組
		RE	海洋科技發展處海上實習組(代管)
LA	環境安全衛生中心	LB	環境安全衛生中心環境保護組
		LC	環境安全衛生中心職業安全衛生組
PA	電算與網路中心	PB	電算與網路中心行政服務組
		PC	電算與網路中心網路系統組
		PD	電算與網路中心軟體發展組
		PE	電算與網路中心雲端應用組
MJ	海事人員訓練處	MK	海事人員訓練處行政組
		ML	海事人員訓練處商船組
		MM	海事人員訓練處漁船組
		MN	海事人員訓練處風電組
JA	附設進修學院	JB	附設進修學院教務組
		JD	附設進修學院學務組
FI	創新創業教育中心	FJ	創新創業教育中心跨域教學組
		FK	創新創業教育中心創新創業推廣組