

東方學校財團法人東方設計大學

內部控制風險評估準則

103 年 11 月 19 日行政會議審議通過

106 年 7 月 14 日行政會議通過改名修正

一、為落實本校內部控制制度，有效執行內部稽核工作，參考行政院頒布之「風險管理及危機處理作業手冊」，特訂定本準則。

二、風險評估工具及使用說明：

(一) 各單位依現行內部控制制度之作業程序，評估具有風險之業務，使用「影響程度之敘述分類表」(表 1) 及「發生機率之敘述分類表」(表 2)，判斷該業務發生狀況時，將產生的影響程度等級和發生機率等級。

(二) 計算該業務風險值 (風險值 = 影響程度 X 發生機率)。

三、將風險值及業務項目名稱填入「本校具風險之業務項目彙總表」，並將風險分布代號填入「本校風險圖像」，即完成。

表 1：影響程度之敘述分類表 (I)

等級	影響程度	影響學校形象	法規/上級機關處分	目標達成之成本	財物損失	人員傷亡	申訴/抱怨
3	非常嚴重	國際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 100 萬元以上	人員死亡	團體 (11 名以上)
2	嚴重	臺灣新聞媒體報導負面新聞	限期改善	經費/時間中量增加	新臺幣 100 萬至 10 萬元	人員重傷	多數人 (3-10 名)
1	輕微	區域新聞媒體報導負面新聞	書面說明或回應	經費/時間微量增加	新臺幣 10 萬元以下	人員輕傷	少數人 (2 名以下)

註：1. 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。

2. 若各單位有特殊之評估準則(即表 1 及表 2)，則由該單位另訂之。並請副知秘書室知悉。

表 2：發生機率之敘述分類表 (L)

等級	發生機率分類	發生機率百分比	詳細描述
3	幾乎確定	61-100%	在大部分的情況下會發生

2	可能	31-60%	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	0-30%	只會在特殊的情況下發生

四、以會計室為範例：

(一) 假設會計室依下列業務進行風險評估：

1. 募款作業程序：影響程度 3 (經費/時間大量增加)、發生機率 1 (只會在特殊情況發生)。

2. ...

(二) 風險值計算：(風險值=影響程度 X 發生機率)

1. 募款作業程序：3=3 X 1

2. ...

(三) 將風險值及業務項目名稱填入「本校具風險之業務項目彙總表」

本校具風險之業務項目彙總表

單位名稱	風險值	風險分布代號	業務項目	影響程度之敘述
.....	
會計室	3	H01	募款作業程序	目標達成之成本
	

(四) 將風險分佈代號填入「本校風險圖像」，即完成。

本校風險圖像

影響程度	風險值(風險分布)		
非常嚴重(3)	3 (H01)	6 ()	9 ()
	2 ()	4 ()	6 ()
嚴重(2)	1 ()	2 ()	3 ()
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
發生機率			

註：1. 請將風險分布代號填入()

2. 灰色區域為本校風險容忍範圍(本校可容忍之風險值為2以下)

A 類：風險值 ≥ 3，屬於高度風險

B 類：風險值 = 2，屬於中度風險

C 類：風險值 = 1，屬於低度風險

會計室風險評估及控制作業(範例)

一、風險辨識

會計室(以下簡稱本室)負責歲計、會計及統計等事項，若未能順利執行歲計、會計及統計等相關事務，將影響本室「強化財務控管」之作業層級目標，進而影響本校整體層級目標之達成，亦會損及本校形象。**註：先有目標方能評估風險，此部分為確認整體及作業層級目標。**

本室參考「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，進行風險辨識，並依本校校務發展計畫、主管機關糾正、建議及輿情反映等，歸納本室風險項目有 H01：「募款作業程序」及 H02：「…」兩項。**註：H 為內部單位代號，見本校內部控制制度；一個單位可能有多個風險項目，可續編流水號。**

二、風險分析

風險辨識後，依本校所訂「影響之敘述分類表」(表 1)及「機率之敘述分類表」(表 2)之評估準則，分析 H01 之風險發生影響等級為 3(嚴重)，機率等級亦為 1(幾乎不可能)，風險值為 $3 \times 1 = 3$ ；H02 之風險影響等級為 1(輕微)，發生機率為 2(可能)，風險值為 $1 \times 2 = 2$ 。**註：表 1 及表 2 在內部控制制度中由秘書室訂定統一之評估準則後，供各單位據以引用，若業務單位有特殊之評估準則，則由該單位另訂之。**

表 1：影響程度之敘述分類表

等級	影響程度	影響學校形象	法規/上級機關處分	目標達成之成本	財物損失	人員傷亡	申訴/抱怨
3	非常嚴重	國際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 100 萬元以上	人員死亡	團體 (11 名以上)
2	嚴重	臺灣新聞媒體報導負面新聞	限期改善	經費/時間中量增加	新臺幣 100 萬至 10 萬元	人員重傷	多數人 (3-10 名)
1	輕微	區域新聞媒體報導負面新聞	書面說明或回應	經費/時間微量增加	新臺幣 10 萬元以下	人員輕傷	少數人 (2 名以下)

註：1. 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。

2. 若各單位有特殊之評估準則(即表 1 及表 2)，則由該單位另訂之。並請副知秘書室知悉。

表 2：發生機率之敘述分類表

等級	發生機率分類	發生機率百分比	詳細描述
3	幾乎確定	61-100%	在大部分的情況下會發生
2	可能	31-60%	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	0-30%	只會在特殊的情況下發生

三、風險評量

將風險值及業務項目名稱填入「本校具風險之業務項目彙總表」

本校具風險之業務項目彙總表

單位名稱	風險值	風險分布代號	業務項目	影響程度之敘述
會計室	3	H01	募款作業程序	目標達成之成本
.....

經風險分析結果，H01 風險值為 3，超出本校所訂可接受風險值 2(風險分布如圖 1 所示)，列為高風險項目，將對存在風險之作業項目設計控制作業，以期降低風險。而 H02 為可容忍之風險項目，暫不納入內部控制制度設計，惟本室仍會監督並定期檢討，以確定該風險仍維持可容忍之程度。

本校風險圖像

影響程度	風險值(風險分布)		
	非常嚴重(3)	3 (H01)	6 ()
嚴重(2)	2 ()	4 ()	6 ()
輕微(1)	1 ()	2 ()	3 ()
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
	發生機率		

註：1. 灰色區域為本校風險容忍範圍(本校可容忍之風險值為 2 以下)

2. H01：募款作業程序

3. H02：...

圖 1：會計室風險圖像