

內部控制制度之風險評估機制

一、風險辨識

依據整體校務發展目標及作業層級目標，參考「行政院研考會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、教育部來函糾正（舉）、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。

二、風險分析

風險辨識後，參採「行政院研考會風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，考量本校業務特性，訂定適用於本校之「影響程度之敘述分類表」（如表1）及「發生機率之敘述分類表」（如表2），作為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。

表 1：影響程度之敘述分類表

等級	影響程度	營業效率達成 (經費/時間)	法令遵循	人員傷亡	學校形象	財務損失
3	非常嚴重	大量增加	違反政府 機關法令	人員死亡	學校形象 重大損失	100 萬元以上
2	嚴重(中)	中度增加	違反本校 法令	人員重傷	學校形象 中度損失	10 萬-100 萬元
1	輕微(低)	輕微增加	違反單位 作業程序	人員輕傷	學校形象 輕微損失	10 萬元以下

表 2：發生機率之敘述分類表

等級	可能性分類	發生機率	說明描述
3	很有可能(高)	50% 以上	一年內大部分的情況會發生
2	有可能(中)	10%-50%	一年內有些情況會發生
1	可能性極小(低)	10% 以下	一年內極少的情況會發生

三、風險評量

風險值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），風險值分佈矩陣如下表 3。經過風險分析結果，考量本校人力、資源、組織環境等因素，針對風險值 3(含)以上之作業項目，皆納入本校內部控制制度。

表 3：風險值分佈矩陣

等級	發生性極少 (1)	發生性有可能 (2)	發生性極有可能 (3)
重度 (3)	3 高度風險	6 高度風險	9 重度風險
中度 (2)	2 中度風險	4 高度風險	6 高度風險
輕度 (1)	1 輕度風險	2 中度風險	3 高度風險