

國立東華大學

風險發生機率及影響程度評量基準

102年4月29日101學年度第2學期第1次內控小組會議通過
 106年4月27日105學年度第2學期第1次內控小組會議修正通過
 108年1月3日107學年度第1學期第1次內控小組會議修正通過

一、影響程度之敘述分類表(I)

等級	影響程度	衝擊或後果	影響學校形象	法規/上級機關處分	財物損失	人員傷亡	申訴/抱怨 (含公文、電話及e-mail等， 人數依業務性質自行衡量認定)
3	非常嚴重	高度危機	臺灣新聞媒體(連續)負面報導	依法懲處	新台幣100萬元以上	死亡	團體(11名以上)
2	嚴重	中度危機	臺灣新聞媒體負面報導	限期改善	新台幣100-10萬元	重傷	多數人(3-10名)
1	輕微	低度危機	區域新聞媒體負面報導	書面說明或回應	新台幣10萬元以下	輕傷	少數人(2名以下)

二、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(1)	詳細描述(2)
3	幾乎確定	61-100%	每月發生1次之可能性	在大部分的情況下會發生
2	可能	31-60%	每季發生1次之可能性	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	0-30%	每年發生1次之可能性	只會在特殊的情況下發生

三、風險評量

考量人力、資源、組織環境等因素，本校可接受之風險值訂為小於等於 2（風險值＝影響程度*發生機率），本校風險圖象如下圖。超出本校所訂可接受風險值之高風險項目，（即風險值為 3、4、6、9 者）均必須納入內部控制。經評估屬高風險業務者，應即刻檢討納入本校內控管制，製作「作業程序說明表(含控制重點)」及「自行評估表」並每年滾動檢討。另部分業務屬性，雖風險值未達 3，若屬重要業務，仍須納入本校內部控制手冊。

國立東華大學風險圖象

影響程度(I)	風險分布		
非常嚴重(3)	3 (高度)	6 (高度)	9 (極度)
嚴重(2)	2 (中度)	4 (高度)	6 (高度)
輕微(1)	1 (低度)	2 (中度)	3 (高度)
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
	發生機率(可能性 L)		

註：綠色區域為本校風險容忍範圍；黃色區域為本校應監視風險範圍；紅色區域為本校應控制風險範圍。本圖係填入各單位風險評估後之風險項目代號。

四、內控手冊項目代碼

【項目編號】編碼請以 4 碼原則說明如下：

第一碼 (取英文字母-各類業務代碼) *本代碼依據行政院擬定之共通性代號編列	第二碼 (取英文字母-本校內部單位代號) *本代碼參考各機關學校以英文字母依序編列	第三及四碼 (取阿拉伯數字)
共通性	A 教務處、B 學生事務處、C 總務處、D 研究發展處、E 國際事務處、F 圖書資訊處、G 教學卓越中心、H 心理諮商輔導中心、J 人事室、K 會計室、L 秘書室、M 共教會、N 師資培育中心、O 人文社會科學學院、P 理工學院、Q 管理學院、R 花師教育學院、S 藝術學院、T 原住民族學院、U 環境學院、V 海洋科學學院	由各單位自行依序流水號編碼。 ex:01、02、03...
個別性	A 出納業務、B 財產管理業務、C 政風業務、D 主計業務、E 人事業務、F 公共建設計畫編審、G 行政管考業務、H 社會發展計畫編審、I 科技發展計畫之編審、J 採購業務、K 資訊安全業務	各單位個別性業務，統一均以 S 為代碼
跨職能整合性	共通性作業跨職能整合 ZZ	由內控小組幕僚單位統一依序流水號編碼。ex:01、02、03...

備註：

1. 各單位每一業務項目之作業程序說明表及流程圖等，皆以其【代號編碼-頁數】依序個別編列，並統一置於頁底偏左。
2. 為明確落實職能分工，共通性作業涉及跨職能整合者，由本校相關單位本於權責先行協調，依業務性質暨比例原則進行跨職能分工(主辦及承辦單位)，並參酌依「政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作原則」辦理。