

國立陽明交通大學風險管理推動作業要點

110年11月17日本校110學年度第3次行政會議通過

一、國立陽明交通大學(以下簡稱本校)，為落實推動整合性風險管理，強化內部控制及落實自我監督，俾有效降低風險發生之可能性，確保達成學校中長程目標，特參照「教育部風險管理推動作業原則」，訂定本要點。

二、本要點所稱風險管理，指為有效管理可能發生事件並降低其不利影響所執行之步驟及過程；其包括內部控制之建立及執行，透過控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業，事先整合本校內部各種控管及評核措施，降低本校辦學目標無法達成之內部風險。

三、主要目標：

(一)實現辦學目標。

(二)提升行政效能。

(三)提供可靠資訊。

(四)遵循法令規定。

(五)保障資產安全。

前項第四款遵循法令規定之次目標為行政透明。

四、作業原則：

(一)自主管理：按組織職掌及目標，主動進行風險管理(包括內部控制)，並視需要檢討修正風險項目及處理對策(包括內部控制)。

(二)重點業務管考：列於高度危險以上之主要風險項目或指定之重要業務，定期檢討處理對策及內部控制作業。

(三)檢查稽核：為稽查風險管理(包括內部控制)之落實程度，定期辦理自行評估及內部稽核，追蹤缺失事項改善情形。

五、權責分工：

(一)本校風險管理(包括內部控制)推動事宜由秘書處規劃辦理，重要事項邀集一級行政單位先行研商。關於推動及審定風險管理(包括內部控制)制度及相關年度計畫與覆核內部控制評估作業，以及監督風險管理(包括內部控制)執行情形等，提送行政會議討論或報告，並視需要請內部

稽核人員列席。

- (二)本校各單位應依風險管理、內部控制制度相關作業原則及計畫，注意風險議題，落實內部控制，並逐級監督執行情形。另應指派專人擔任聯繫窗口，負責協調聯繫及相關彙整作業事宜。

六、風險管理架構：包括確認風險議題、辨識風險、評估風險、處理風險、監督及檢討改善等五大要項，由秘書處主辦，各單位依業務職掌事項辦理。

七、作業程序：本校風險管理架構及作業流程如圖示(附件1)，說明如下：

- (一)確認風險項目：各單位依學校中長程計畫目標，透過業務職掌設定作業層級目標，並應每年定期或不定期檢視各項作業目標與學校中長程目標之一致性，列出業務計畫風險項目。

- (二)辨識風險：就前款目標及業務計畫發掘之風險項目，列出風險發生之原因及影響範圍（風險情境），與現有的因應措施（風險對策）。

(三)評估風險：

1. 分析風險：就第二款辨識出之風險項目，依本校風險可能性評量標準表及風險影響程度評量標準表（附件2），分析各項風險發生之可能性及影響程度，以評定現有風險等級及風險值。
2. 評量風險：將前目各風險項目，與本校風險判斷基準及其風險容忍度（附件3）比較，建立本校現有風險圖像（附件4）。

(四)處理風險：

1. 為減少風險對本校之負面影響，各單位就風險項目，列出、評估，並選擇可行之風險對策，依風險可容忍度採下列方式處理：
 - (1)可容忍風險：係指中度風險(風險值4以下)之風險項目：由各單位自主管理，持續監控風險程度並定期檢討，以確定該等風險仍維持可容忍之程度。
 - (2)不可容忍風險：係指高度風險(風險值6)及極度風險(風險值9)之風險項目，各單位應視情況定期檢討殘餘風險等級，並新增風險對策。
2. 風險項目屬前目之不可容忍風險者，或經評估對本校有廣泛或重大影響之事項，應納入本校內部控制作業設計，做法如下：
 - (1)依本校內部控制作業製作格式（附錄1）設計控制作業，並設置關

鍵控制重點，如核准、驗證、調節、覆核、定期盤點、紀錄核對、職能分工、實體控制及計畫、預算或前期績效之分析比較等程序。

(2)依各該控制作業控制重點及時程，確實管控及評估完成情形。

(五)監督及檢討改善：

1. 自主管理：各單位主動就風險管理、內部控制作業執行情形定期監視、適時檢討，並管理改善情形。

2. 重點業務管考：由秘書處管考依前款第二目辦理之風險項目，所設內部控制作業執行情形。

3. 檢查稽核：

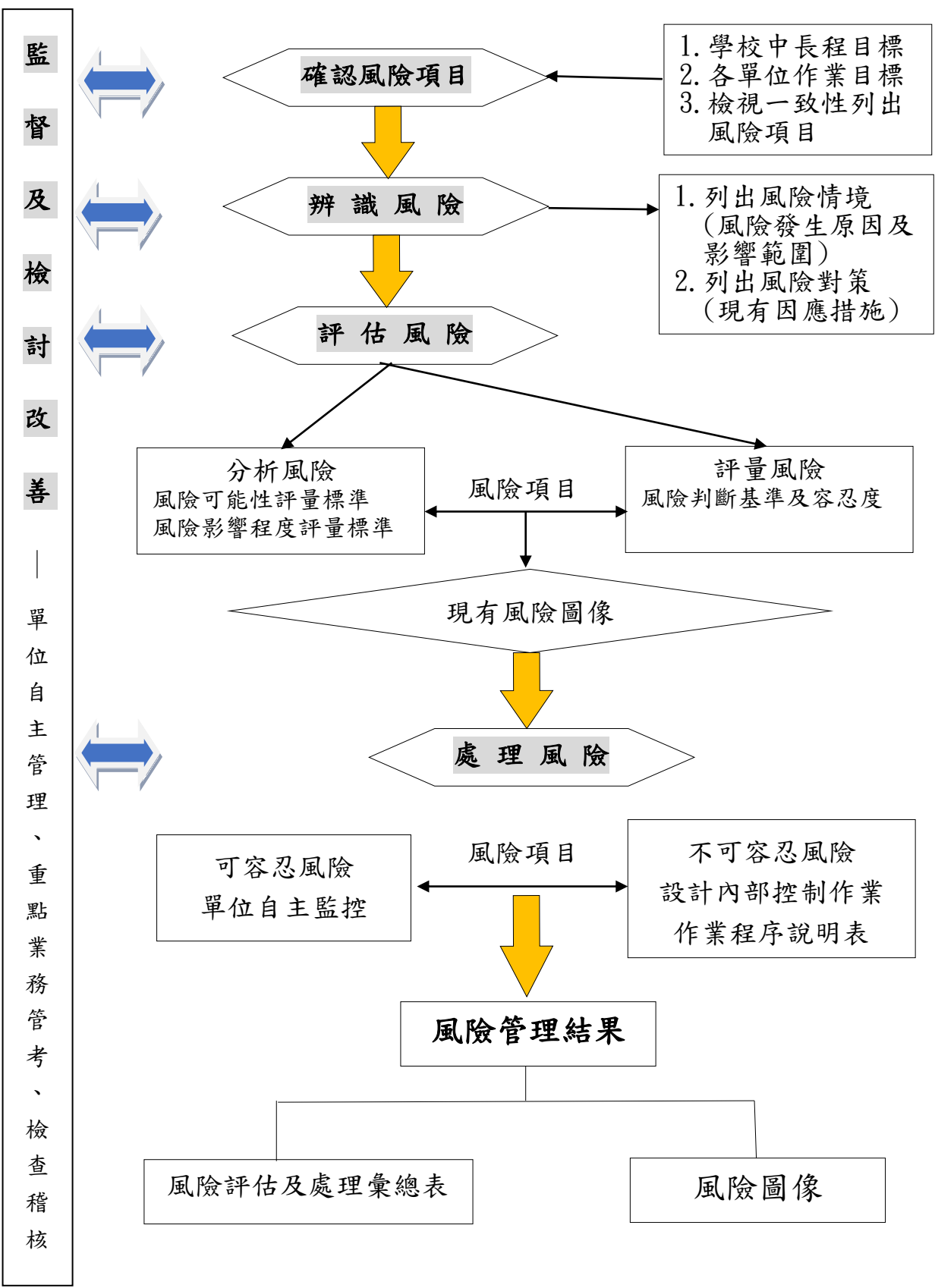
(1)內部控制自行評估：每年至少辦理一次，檢查及覆核內部控制作業及執行成效，並就評估結果，採行改善措施；本校內部控制自行評估計畫另定之，經校長核定後執行。

(2)內部稽核：依本校校務基金稽核實施要點規定辦理。

八、為落實風險管理作業機制，秘書處應於每年完成內部控制自行評估作業時，綜整檢討前一年度風險管理執行情形；各單位應依前點規定，自行審視、評估及研提風險項目後，送秘書處綜整為本校風險評估及處理彙總表（附件5）與現有、殘餘風險圖像，簽陳校長核定，再函送各單位進行自主風險監控及因應。

九、本要點經行政會議通過，校長核定後實施。

國立陽明交通大學風險管理架構及作業流程圖



附件 2

國立陽明交通大學風險可能性評量標準表

等級 (L)	可能性	詳細描述
3	幾乎確定	在大部分的情況下會發生 1年內非常可能發生
2	可能	有些情況下會發生 1年內可能發生
1	幾乎不可能	只會在特殊的情況下發生 1年內不太可能發生

國立陽明交通大學風險影響程度評量標準表

等級 (I)	影響程度	形象	生命(人身) 安全	財(資)產損失	影響學校 運作
3	非常嚴重	國際新聞媒體 報導負面新聞	死亡	一百萬元(含)以上 財產損失	非常 嚴重
2	嚴重	臺灣新聞媒體 報導負面新聞	重傷	十萬元(含)以上至 一百萬元財產損失	嚴重
1	輕微	區域新聞媒體 報導負面新聞	輕傷	十萬元以下財產損 失	輕微

附件 3

國立陽明交通大學風險判斷基準及其風險容忍度

一、 風險值(R)=可能性(L) × 影響程度(I)。

二、 風險容忍度=風險值(R)4以下予以容忍。

三、 風險判斷基準表：

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3 (中度風險) 予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視	風險值(R)=6 (高度風險) 管理階層需督導所屬研擬計畫並提供資源	風險值(R)=9 (極度風險) 需立即採取行動
嚴重 (2)	風險值(R)=2 (低度風險) 予以容忍，以一般步驟處理	風險值(R)=4 (中度風險) 予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視	風險值(R)=6 (高度風險) 管理階層需督導所屬研擬計畫並提供資源
輕微 (1)	風險值(R)=1 (低度風險) 予以容忍，以一般步驟處理	風險值(R)=2 (低度風險) 予以容忍，以一般步驟處理	風險值(R)=3 (中度風險) 予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)

附件 4

國立陽明交通大學○○○年現有(殘餘)風險圖像

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)	風險值(R)=9 (極度風險)
嚴重 (2)	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=4 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)
輕微 (1)	風險值(R)=1 (低度風險)	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=3 (中度風險)
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)

說明：依據風險管理之步驟，將各風險項目依其風險值(影響程度×可能性)填入表格中之對應位置。

國立陽明交通大學○○○年風險評估及處理(彙總)表

主辦 單位	風險項目	風險情境	現有風險對策	現有 風險等級		現有 風險 值(R)= (L)×(I)	新增 風險對策	殘餘 風險等級		殘餘 風險值 (R)= (L)×(I)
				可能 性 (L)	影響 程度 (I)			可能 性 (L)	影響 程度 (I)	

填表人：

單位主管簽章：