

110 年高雄市風險管理與內部控制制度對照表

	風險管理(新制)	內部控制制度(舊制)	說明
依據	行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業原則 行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊	高雄市政府及所屬機關強化內部控制實施方案 高雄市政府內部控制制度設計規範	依據市府 109 年 11 月 13 日高市府研管字第 10930929100 號函
小組	風險管理及危機處理專案小組	內部控制小組	
幕僚工作	研考單位	會計單位	
一表	風險評估及處理彙總表(附件一)	整體與作業層級目標對應及控制作業風險評估一覽表	1. 差異詳如(附件三) 2. 主計總處實例(附件四)
一圖	風險圖像(附件二)	風險圖像	
文件名稱	風險管理(含內部控制)作業計畫書	內部控制制度	1. 如不易瞭解 1 表 1 圖可編製作業計畫書 2. 作業項目流程圖及程序說明表可列入附件
辦理期限	每年 2 月 28 日前	每年一次不限辦理時間	

附件一、風險評估及處理彙總表(一表)

年度施政目標	重要計畫項目	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)	負責單位
					可能性 (L)	影響程度 (I)			可能性 (L)	影響程度 (I)		
一、○○	(一)○○	A1 : △△	△△	△△△	2	2	4	□□□	2	1	2	A處
	(二)○○											
	(三)...											
...	...											

附件二、風險圖像(一圖)

嚴重 (3)	B1		
中度 (2)	A2、D3、D4	A1、C1、C2、L3 R1、R2、T1、T2	R3
輕微 (1)	D1、D2	D5、L2、P1、P2	L1、R4
影響程度 可能性	不太可能 (1)	可能 (2)	非常可能 (3)

附件三:如何由內部控制制度原一表一圖移轉建立新制一表一圖步驟:

一、一表

現有移轉:由原內部控制制度之「整體與作業層級目標對應及控制作業風險評估一覽表」經各科室風險管理檢討保留或整併者移轉至「風險評估及處理彙總表」下列對應欄位,僅再補充『風險項目』『風險情境』欄位。

整體與作業層級目標對應及控制作業風險評估一覽表

整體層級目標	作業層級目標	風險代號	控制作業項目及代號	現有風險之分析			新增控制機制	殘餘風險之分析			列為重點查核控管及自行評估項目(v)	外部監督機關所提內部控制缺失項目(v)	負責單位
				可能性(L)	影響程度(I)	風險值(L)x(I)		可能性(L)	影響程度(I)	風險值(L)x(I)			
提升本處資產效益,增進內部管理效能,並維護整體廉潔環境。	確實遵照相關管理規定,提升內部管理效能	A	出納業務	1	2	2	無	1	2	2			秘書室
健全政府會計制度,強化政府會計管理。	嚴實審編高雄市總決算暨附屬單位決算編製作業。	B1	總決算之彙編作業(B0101)	1	3	3	無	1	3	3	√		會計管理科

(作業程序表-可能風險)

風險評估及處理彙總表

1.年度施政目標	2.重要計畫項目	3.風險項目	4.風險情境	5.現有風險對策	6.現有風險等級		7.現有風險值(R)-(L)x(I)	8.新增風險對策	9.殘餘風險等級		10.殘餘風險值(R)-(L)	負責單位
					可能性(L)	影響程度(I)			可能性(L)	影響程度(I)		
提升本處資產效益與內部管理效能,並維護整體廉潔狀況。	遵循政府採購規範,防範違法不當行為。	I未發採購標或違反政府採購法	規劃欠周,致使用效不佳;攸關廠商利益,常引發爭議;底價洩露將觸犯刑責;履約管理不當,將造成機關權益受損;承受預算執行壓力;採購成本高,可能較無效率等,嚴重影響業務推動。	採購業務	1	2	2	無	1	2	2	秘書室(主辦)本處各單位

健全政府會計制度,強化政府會計管理。	嚴實審編高雄市總決算暨附屬單位決算編製作業。	B1決算編製不順利	因承攬印製廠商未依契約規定時程交貨,致影響決算(結)算編製作業手冊之修訂作業未能如期完成,輕微影響中央及地方政府決算(結)算編製作業。	1.B0101總決算之彙編作業 2.持續落實執行「總決算之彙編作業」項目作業程序及控制重點。 B0102附屬單位決算及綜計表之彙編作業	1	3	3	無	1	3	3	會計管理科
--------------------	------------------------	-----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-------

辨識風險

評估風險(含分析風險、評量風險、處理風險)

原內部控制制度之項目透由下列檢視過程辦理風險管理選擇移轉、簡併、新增：

- (一) 設立目標：確定各機關之年度施政目標及重要計畫項目，經由檢視中程施政計畫（對應年度施政目標欄位）及年度施政計畫（對應重要計畫項目欄位）。

主計處中程施政計畫(108至111年度)

壹、施政綱要

一、精進預算編審及健全財政永續

落實中程計畫預算，有效控制歲出規模

廣續推行中程計畫預算作業制度，強化年度計畫及預算審核功能，以有效控制歲出規模，並落實零預算精神，嚴實計畫檢討及專案審查機制，嚴格按照施政優先順序分配資源，提升支出效率，杜絕支出浪費，健全財政。

高雄市政府主計處 110 年度施政計畫

計畫名稱	計畫目標	實施要領	預算來源 (單位)
壹、一般行政 一、行政管理	加強事務管理，有效執行一般行政工作	1. 依照採購法、事務管理等相關規定，確實辦理採購，並落實管理。 2. 加強廳舍、車輛及設備管理，勵行節約能源，推動事務性工作外包，簡化工作流程，以節省公帑及人力。	

- (二) 風險辨識：係發掘重要計畫（方案或措施）項目可能面臨之各項風險及其如何發生。（作業原則第 9 點）

- (三) 評估風險（手冊 P24）（作業原則第 10 點）

1. 分析風險：原內部控制制度已建立「計畫風險可能性評量標準表」及「計畫風險影響程度評量標準表」分析各項風險發生之可能性及影響程度，評定計畫現有風險等級及風險值。
2. 評量風險：建立風險容忍度，風險值超過容忍度之風險，主辦單位均應予以處理風險，選擇接受、規避、移轉、新增風險對策等，當新增風險對策後，現有風險值將可降低為殘餘風險值，建立殘餘風險圖像。

二、一圖

由研考單位綜整各內部單位所辨識各項風險之風險值，建立機關風險圖像，篩選出重要風險。（手冊 39-40）

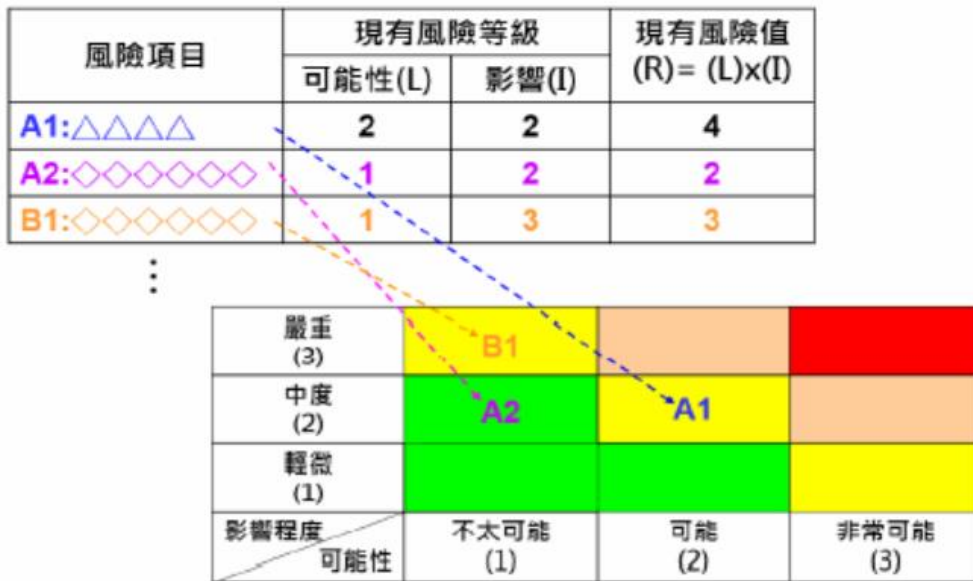


圖12、風險等級與風險圖像對應示意圖

附件四：主計總處風險評估及處理彙總表