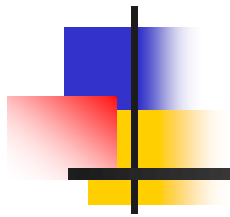


「104年度推動學校財團法人及 所設私立學校內部控制制度經驗 交流研討會」

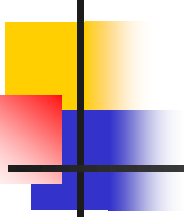


陳志賢

管理學系副教授

秘書室行政與稽核組組長
chchen@mail.fgu.edu.tw

15 JULY, 2015



簡報大綱

壹、創校緣起與辦學理念

貳、內部控制制度的建立

參、內部控制運作機制

肆、內部控制制度的精進

壹、創校緣起與辦學理念

- 創辦人星雲法師秉持「以教育培養人才」的理念，號召百萬人捐資設立。
- 82年開始籌設，89年7月以佛光人文社會學院，正式招生。
- 95學年度改名為佛光大學。
- 建立五校一體之大學系統
- 教學為主、研究為輔之精緻型卓越教學大學
- 具現代意涵的傳統書院

貳、內部控制制度的建立

--制訂及實施歷程--

99

- 於行政會議提報規劃案
- 制訂內部控制制度推動相關辦法，並成立內部控制制度推動小組
- 教育訓練
- 各單位內控文件制訂討論會

100

- 通過第一版並報部備查
 - 人事12項
 - 財務11項
 - 營運96項
- 由秘書室人員至各單位試稽核

101

- 第一次修訂
 - 人事12項
 - 財務11項
 - 營運96項
- 成立內部稽核小組，進行全面稽核

102

- 第二次修訂
 - 人事12項
 - 財務11項
 - 營運98項
- 由內部稽核小組進行全面稽核
- 專案稽核-廠商管理

103

- 推動學術單位內控
- 第三次修訂
 - 人事12項
 - 財務11項
 - 營運107項
 - 學院5項
 - 學系6-9項
- 內部稽核小組進行全面稽核

104

- 推動風險評估
- 第四次修訂
 - 人事12項
 - 財務11項
 - 營運109項
 - 學院5項
 - 學系6-9項
- 依風險評估結果，就風險等級中級以上者進行稽核
- 專案稽核-103年度教育部獎助款支用

貳、內部控制制度的建立

--委員會/小組組成及業務說明--

	經費稽核委員會	內部控制制度推動小組	內部稽核小組
運作時間	91-101學年度	99.09起	100.01起
組成	未兼行政職之7位專任老師	各學院依教師人數比例推派委員、各行政單位推派1員擔任	各學院指派熟悉校內行政程序之未兼行政職教師1名擔任，各行政單位指派二級主管或資深同仁1名擔任
任期	1年，可連任	1年	2年
業務內容	• 每年召開4次會議 • 總務處及會計室業務之月例行稽核【本委員會自102學年度起廢止，業務轉由內部稽核小組辦理】	• 制定本校內部控制制度實施計畫。 • 議訂本校內部控制作業事項。 • 研議各單位控制重點之適切性。 • 完成各單位內部控制文件。	• 年度計畫性稽核/追蹤改善結果 • 月例行稽核（承接經費稽核委員會業務） • 專案稽核(教育部獎補助款或其他)

以上均由秘書室行政與稽核組人員辦理行政工作。103學年度起為保持稽核之獨立性，內控小組與內稽小組獨立，委員不重疊。



參、內部控制運作機制

控制環境構面

風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

監督構面

其他

控制環境構面

- 全員簽署**服務宣言**，實踐職務應有操守。
- 推動內控及法制作業，強化全員法制態度。
- 訂定**職務說明書**，條列工作內容。
- 辦理研習鼓勵外訓，協助整備職務知能。
- 推行**考核輪調**，適才以能適用。



參、內部控制運作機制

控制環境構面

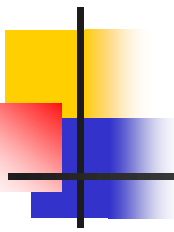
風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

監督構面

其他



風險評估構面

- 103學年度推動重點為—建立全員風險評估及風險管理機制
- 由各單位人員依據風險評估量表找出業管項目之風險屬性
- 針對高風險屬性之業務，重點控管及稽核

參、內部控制運作機制

控制環境構面

風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

監督構面

其他

控制作業構面

- 已制訂人事12項、財務11項、營運107項、學院5項、學系6-9項不等。採購、驗收、財產管理及保養均納入內控項目，合理保障資產安全。
- 強化同仁遵循法令，建立依法行政之態度，提升營運效能。
- 持續辦理內控修訂作業，確保內控文件與實際作業之一致性。
- 全面稽核，持續追蹤。

參、內部控制運作機制

控制環境構面

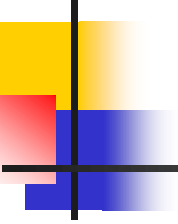
風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

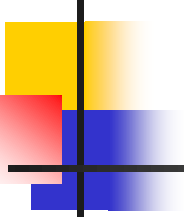
監督構面

其他



資訊與溝通構面

- 依據業務性質提供應有的資安、個資教育訓練，強化被授權者瞭解應擔負之責任。
- 內控文件公開閱覽與傳達



參、內部控制運作機制

控制環境構面

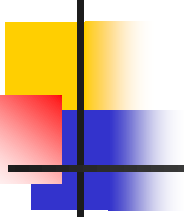
風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

監督構面

其他



監督構面

- 成立跨單位內部稽核小組
- 學校稽核計畫
- 針對高風險業務加強稽核
- 稽核人員依權責逐一檢核

監督構面

因應教育部專案查核建議，啟動「廠商管理」專案稽核

■ 案例一

- 監督機關意見→稽核→建立制度
- 新訂「場地外包經營管理作業」內控項目

■ 外部建議審慎評估，視需要修改作業流程或導入資訊系統

■ 案例二

- 內稽發現→單位研議→建立制度
- 新增「教師研究室分配暨管理作業」內控項目

■ 案例三

- 內稽發現+學生反應→單位檢討→開發系統因應
- 學生宿舍申請暨分配作業
- 圖資處開發學生住宿系統



參、內部控制運作機制

控制環境構面

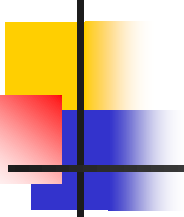
風險評估構面

控制作業構面

資訊與溝通構面

監督構面

其他



其他

- 前三年實施全面性稽核
- 風險性稽核
- 建立全員風險評估及風險管理機制

肆、內部控制制度的精進

- 規劃成立獨立單位執行內稽業務
- 進行工作盤點與工作流程之營運流程再造方案
 - 用流程的概念檢視各單位內控作業有否缺漏或重複
 - 學生循環
- 學校流程再造
- 結合校務計畫辦公室

佛光大學 @ 宜蘭
Fo Guang University

謝謝指導

