

中臺科技大學

105 學年度內部控制制度研習會



105學年度內部控制制度研習會

時間：105年12月14 日

地點：勤學樓B1 國際會議廳

研習會議程表

時間	議程內容
13:10-13:30	報到
13:30-13:40	開幕式 / 貴賓致詞
13:40-15:10	主講人：朝陽科技大學稽核室主任 楊文蘭 內控制度之架構、運作機制及案例分享
15:10-15:20	休息
15:20-16:20	主講人：中臺科技大學專門委員 楊佰能 本校內部控制制度實施現況與制度之落實
16:20-16:50	綜合座談會
16:50~	賦歸



朝陽科技大學 內控制度之架構、 運作機制及案例分享

朝陽科技大學稽核室主任 楊文蘭
105年12月14日

大綱

壹

為何要內控

貳

內部控制是什麼

參

本校推動內控制度現況

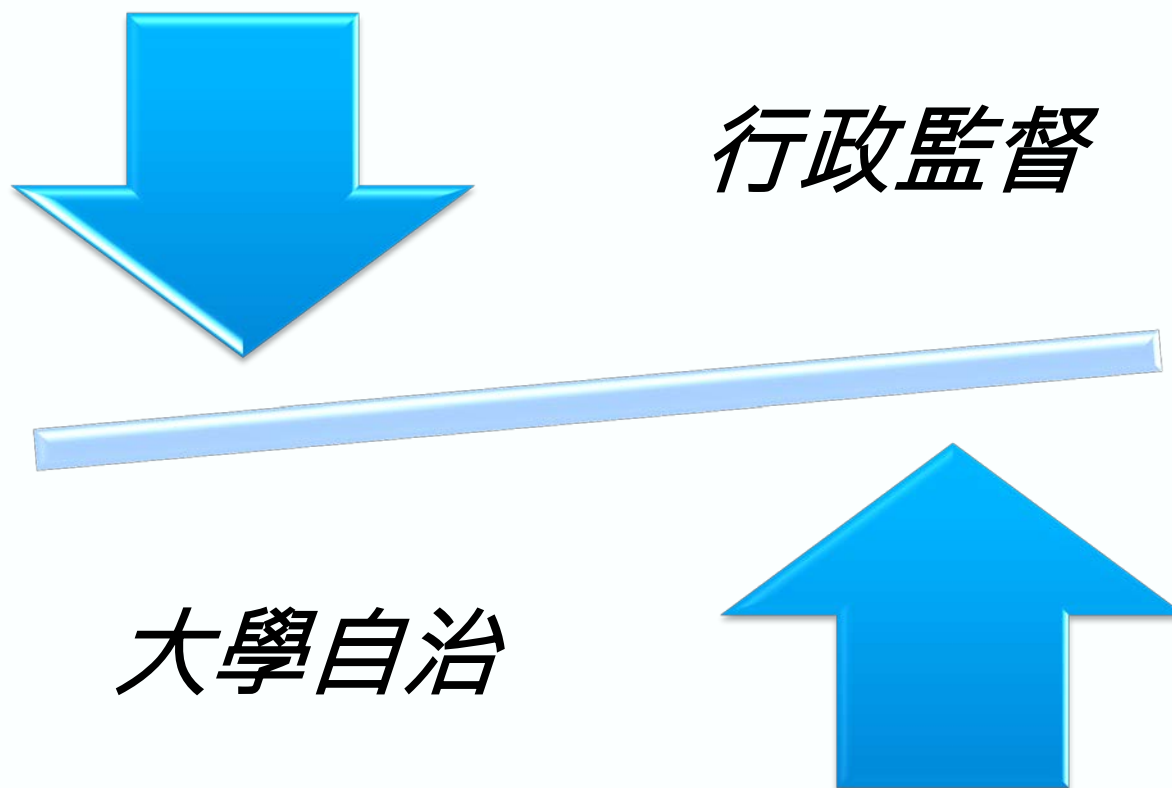
壹、為何要內控

★失控

- 獎補款核費申請未依規定
- 性騷擾申訴未依內控作業程序

壹、為何要內控

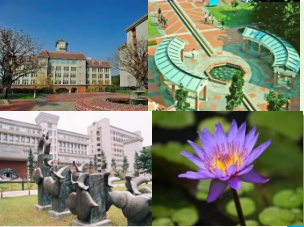
★誰來控



壹、為何要內控

私立學校法97年修法精神

- 董事會自主權增加
- 設置監察人
- 建立內部控制實施自我監督
- 自我評鑑



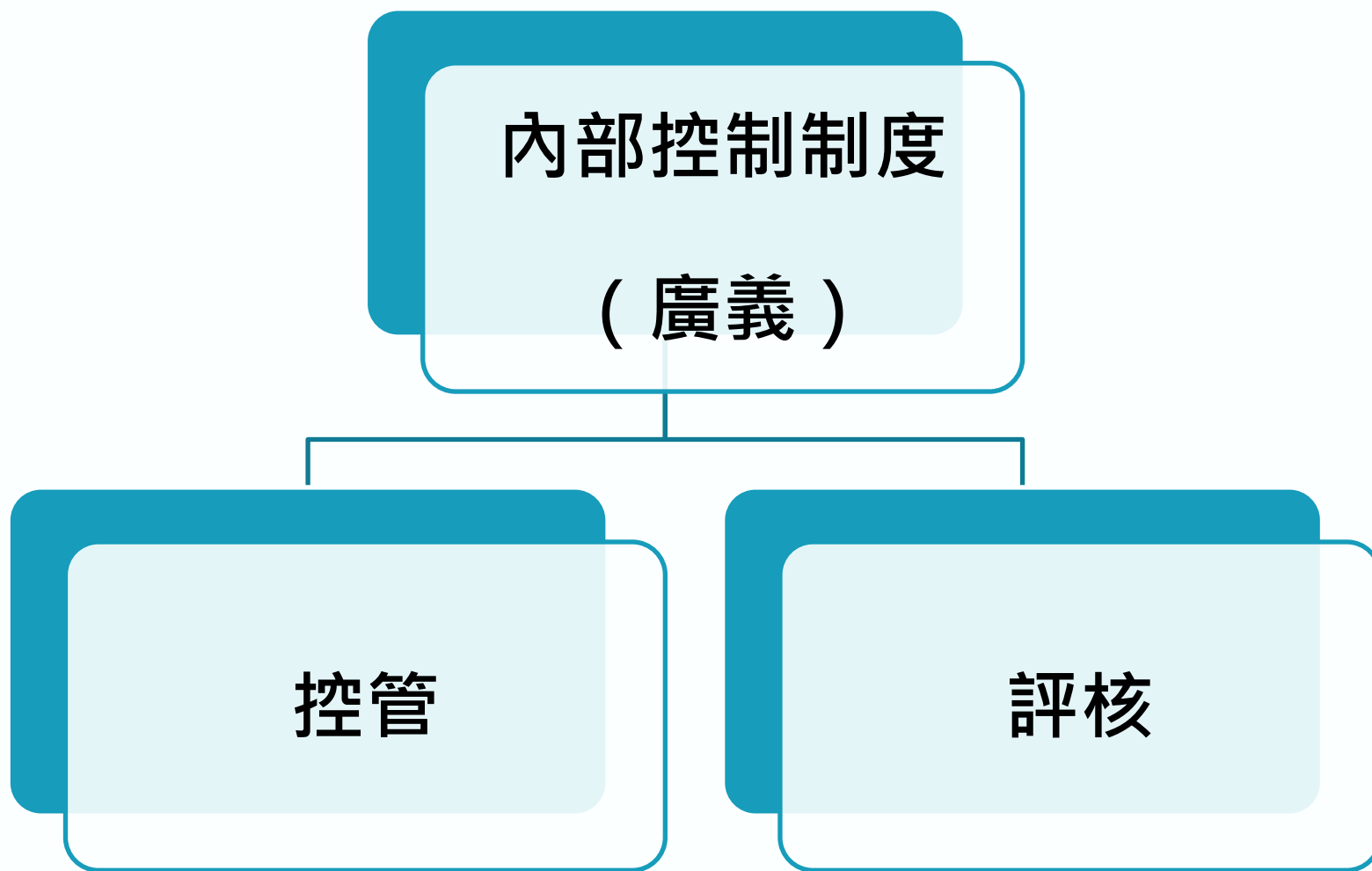
貳、內部控制是什麼

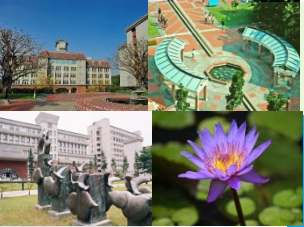
主計總處應用美國COSO內部控制-整合架構應用於目前台灣政府機關內，將政府內部控制視為是一**管理過程**，該過程係整合政府機關內部各種控管及評核措施，**機關全體人員需共同參與**，

四 項 目 標：提昇施政效能、遵循法令規定、保障資產安全、提供可靠資訊

五項組成要素：控制環境、風險評估、
控制作業、資訊溝通、監督作業

貳、內部控制是什麼





貳、內部控制是什麼

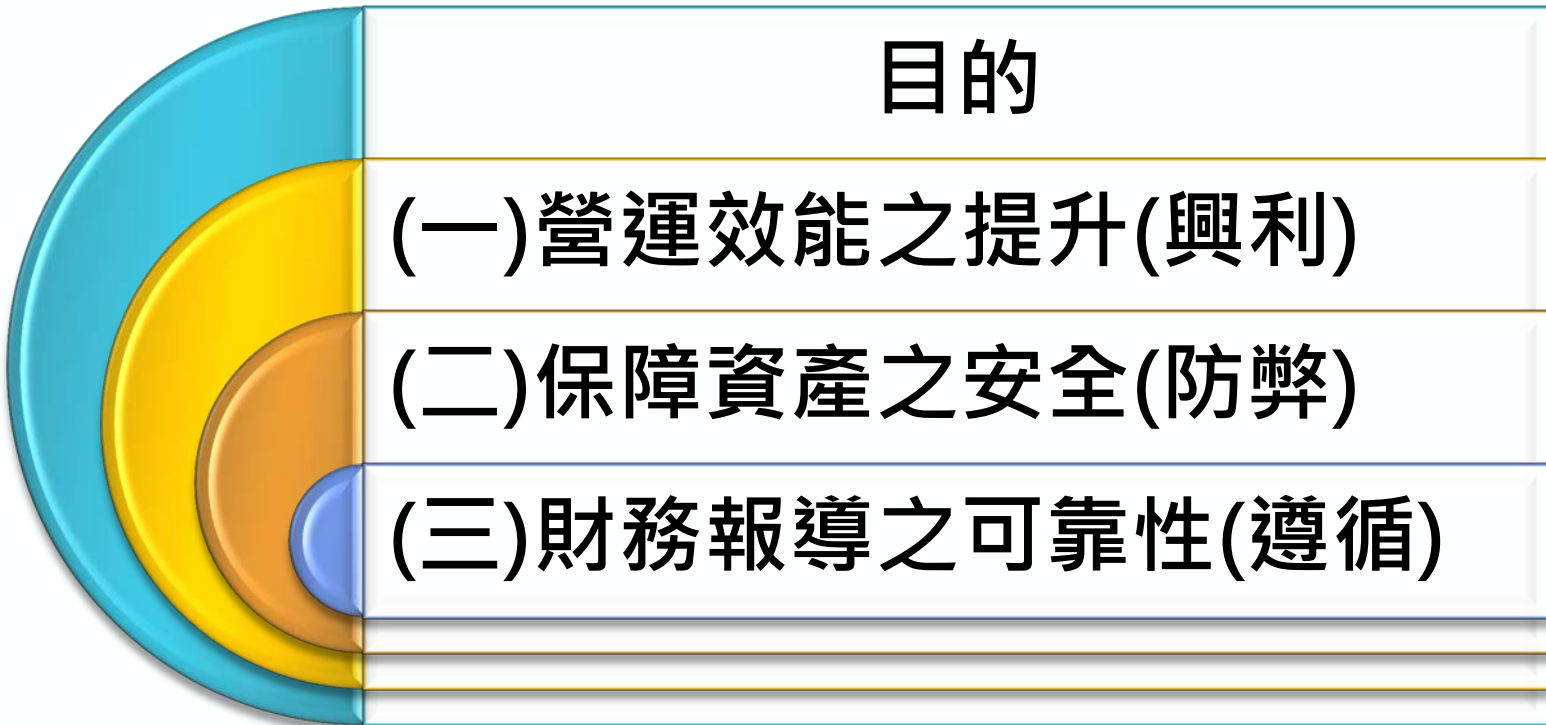
學校財團法人（以下簡稱學校法人）及所設私立學校（以下簡稱學校）為合理保障其營運效能之提升、資產之安全、財務報導之可靠性及相關法令之遵循，應建立內部控制制度（以下簡稱本制度）。學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第2條

四 項 目 標：營運效能之提升、保障資產安全、
確保財務報導之可靠性、
強化相關法令之遵循

五項組成要素：控制環境、風險評估、
控制作業、資訊溝通、監督作業

貳、內部控制是什麼

★ 建構內部控制制度的目的



貳、內部控制是什麼

✧ 內部控制制度的設計

具彈性

內部控制制度
之設計應涵蓋
各項作業



衡量：業務繁簡
規模大小
人員多寡



考量：成本效益
重要性
風險性



參考要素：控制環境、風險評估、
控制作業、資訊與溝
通、監督

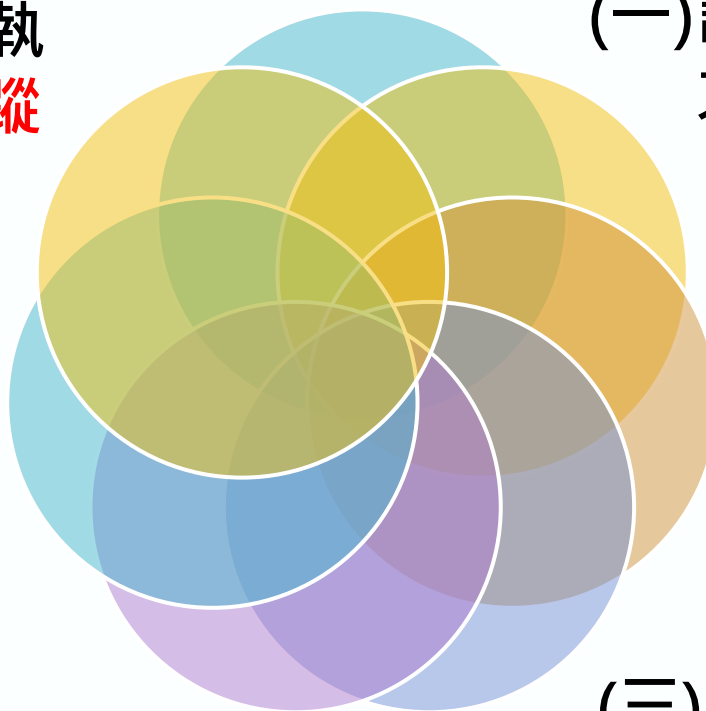
貳、內部控制是什麼

✧ 內部控制之訂定與實施程序

(六)對制度內容及執行績效**按期追蹤檢討與修正**

(五)頒佈內部控制制度(書面)並**定期舉辦說明會與修正**

(四)設計內部控制應用之表單、報告格式



(一)訂定各部門業務之**標準作業程序**

(二)成立內部控制制度設計作業小組

(三)選定各項作業中應把握的**控制重點**

貳、內部控制是什麼

✧ 推動內控成功因素



參、本校推動內控制度現況



參、本校推動內控制度現況



參、本校推動內控制度現況



參、本校推動內控制度現況

* 內控制定法規內容與程序

財團法人朝陽科技大學內部控制制度（第二版）

- 1.總則
- 2.內部組織架構
- 3.人事事項
- 4.財務事項
- 5.董事會及監察人運作事項
- 6.內部稽核實施細則

朝陽科技大學內部控制制度（第三版）

- 1.總則
- 2.內部組織架構
- 3.人事事項
- 4.財務事項
- 5.營運事項
- 6.關係人交易
- 7.內部稽核實施細則

參、本校推動內控制度現況

✧ 啟動建立內控制度會議



參、本校推動內控制度現況

✧ 內部控制委員會簡介

法 規：「朝陽科技大學內部控制委員會設置辦法」

依 據：1.「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度
實施辦法」
2.行政院發布「健全內部控制實施方案」

委 員：校長、副校長、主任秘書、教務長、學生事務長、
總務長、研發長、產合長、會計室主任、人事室
主任。

參、本校推動內控制度現況

✧ 內部控制委員會任務

- 1.教育宣導。
- 2.檢討及強化內部控制作業。
- 3.整合個別性業務內部控制作業。
- 4.審訂及執行本校之內部控制制度及相關作業規範。
- 5.執行其他經本會會議決議辦理之事項。

參、本校推動內控制度現況

✧ 內控制度訂定作業

強化內部控制有效性及執行效能

1

內控訂定

大原則方向

2

內部作業規章

小細節部分

3

主管

落實監督

4

制度

共同遵守

參、本校推動內控制度現況

✧ 內控制度訂定作業

內控訂定程序

- 依各單位屬性自我擬定作業事項
- 由各單位以作業事項進行自我風險辨識
- 各單位落實自我檢核評估機制
- 高風險作業事項優先納入年度稽核計畫
- 完成自我評估送內控委員會審議

參、本校推動內控制度現況

✧ 風險評估

- 依據各單位業務項目，風險來源之影響度及發生機率，加以評估辨識。
- 訂定風險發生機率之分類等級表，作為計算風險值參考標準。

等級	發生之可能性	發生機率百分比	分級內容
1	發生性極少	0~30%	只有會在特殊情況下發生
2	發生性有可能	31~60%	在有些情況下會發生
3	發生性極有可能	61%~100%	常常會發生

- 風險值之計算方式為影響程度等級及發生率等級之乘積(風險值=影響程度等級×發生率等級)

參、本校推動內控制度現況

✧ 稽核室簡介

定位：一級單位

目的：

- 1.協助董事會、校長檢核內部控制制度之有效程度
- 2.衡量學校法人及學校營運之效果及效率，
- 3.適時提供改進建議，
- 4.確保內部控制制度得以持續有效實施為目的

參、本校推動內控制度現況

✧ 內控制度訂定作業

內部稽核作業

- 啟動內稽作業
- 彙整各項稽核作業總體檢
- 進行稽核作業檢討出具稽核報告
- 建議改進事項與相關單位溝通後列入追蹤改善
- 年度稽核執行績效送內控委員會

參、本校推動內控制度現況

✧ 執行稽核作業流程

- 依年度稽核計畫執行
- 通知受稽核單位自我檢核
- 實地抽查撰寫稽核報告
- 通知受稽單位確認稽核結果
- 與受稽核單位溝通是否列為改善事項
- 同意則列為追蹤改善事項繼續管考
- 完成改善結案

參、本校推動內控制度現況

✧ 擬訂內部控制稽核計畫之考量重點

- 依據組織營運面臨的「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「資訊風險」等四大風險構面。
- 參酌前一年度稽核缺失。
- 各單位之特性與業務性質之風險評估分析結果。

進行辨識
風險項目

參、本校推動內控制度現況

✧ 稽核計畫擬定

法人(董事會)稽核計畫
-依風險評估結果

以內控循環順序逐期執行

人事循環

財務循環

運作事項
董事會及監察人

法人內部控制-稽核計畫均經**董事會**通過，其稽核報告及追蹤報告均送交董事會核閱，並將副本交付**監察人查閱**。

學校稽核計畫-依風險評估結果

以作業*財務*策略*聲譽**風險矩陣**與
教育部業務稽核重點順序執行
(如獎補助與學雜費作業流程優先執行)

人事循環

財務循環

營運循環

關係人交易循環

學校內部控制-稽核計畫均經**校長**核定，其稽核報告及追蹤報告均送交校長核閱，並將副本交付**監察人查閱**。

參、本校推動內控制度現況

★ 擬定稽核計畫

	財團法人朝陽科技大學	朝陽科技大學	
職權	一、學校法人及學校之人事活動、財務活動、業務活動、教學事務活動、學生事務活動、總務活動、研究發展活動及資訊處理活動之事後查核。 二、現金出納處理之事後查核。 三、學校現金、銀行存款及有價證券之盤點。 四、財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。 五、學校法人及學校之專案稽核事項。		
計畫擬定	08~10人事事項 11~01財務事項 02~07董事會及監察人運作 事項稽核作業	1.風險評估 2.內稽作業循環 3.專案計畫 4.法律遵循 5.其他：委員意見	
循環	每學年度	一般	1.四五年為一循環 2.風險評估
		專案	1.獎補款 2.教育部來函 3.委員意見 4.校長交辦
核定機關	經董事會通過，修正時亦同。	經校長通過，修正時亦同。	

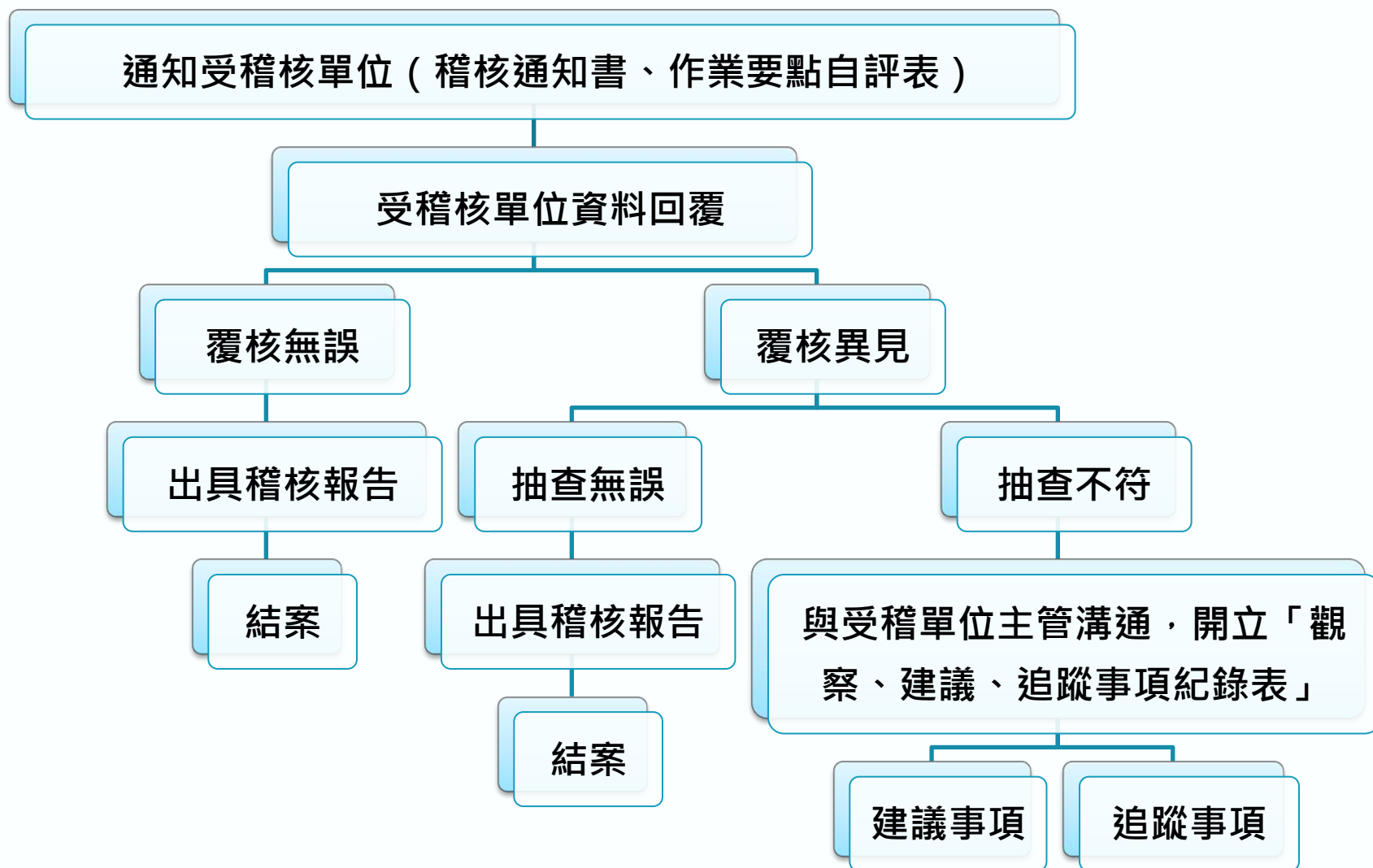
參、本校推動內控制度現況

✧ 稽核工作計畫內容

- 依據
- 目的
- 檢核事項範圍
- 稽核期間
- 執行方式(實地訪談及書面查核)
- 受查核單位(本校學術及行政各一、二級單位)
- 年度稽核計畫進度表
- 各單位稽核工作事項

參、本校推動內控制度現況

✧ 執行稽核計畫



參、本校推動內控制度現況

✧ 稽核的過程



參、本校推動內控制度現況

✧ 稽核的態度

- ✓ 對口人員應為實際工作者
- ✓ 說明稽核目的
- ✓ 確認問題保持冷靜禮貌態度
- ✓ 不可以用訓誡的口吻詢問
- ✓ 任何問題應清楚且謹慎的諮詢
- ✓ 應以開放式詢問方式，不宜用是與否

參、本校推動內控制度現況

✧ 年度稽核報告

財團法人朝陽科技大學		朝陽科技大學
內 容	內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，並檢附工作底稿及相關資料。	
缺失事項	一、政府機關檢查所發現之缺失。 二、財務簽證會計師查核時，學校提供內部控制制度聲明書所列之缺失。 三、會計師於財務查核簽證或專案查核所發現之缺失。 四、其他缺失。	
對 象	送董事會會議，並將副本交付各監察人查閱。	送校長核閱；並將副本交付各監察人查閱。

參、本校推動內控制度現況

✧ 監督與管控

■ 持續精進

- 落實自我檢核舉辦說明會
- 與受稽核單位溝通協調

參、本校推動內控制度現況

■ 內控說明會



參、本校推動內控制度現況

■ 落實目標達成之執行內容

項目	內容
保障資產安全	每月現金及有價證券盤點稽核作業
	定期不定期財產盤點稽核作業
	強化內部作業程序管理流程改善作業
確保財務報導可靠性	99-102學年度完成第一階段所有內控循環之內部稽核作業
	每年執行之教育部獎勵補助經費期中及期末稽核作業
	執行學雜費及助學措施稽核作業
	每學年執行校本部及附設機構之年度決算稽核作業
	每學年度配合會計師進行外部稽核作業
強化相關法令之遵循	舉辦內控內稽作業說明與溝通討論會議
	遵循法令適時修訂內部控制制度
提升學校營運效能	完成導入各單位之「內部控制自我檢查作業」
	依據辦學目標執行管考作業



簡報結束，敬請指教

A stylized, light brown illustration of a plant with several leaves and a cluster of small, round fruits or berries, positioned on the left side of the slide.

本校內部控制制度實施現 況與制度之落實

報告人：楊佰能

A stylized, light brown illustration of a plant with several leaves and small, round fruits or buds, positioned on the left side of the slide.

沿革

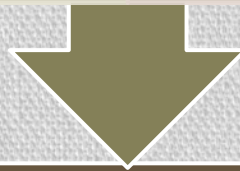
本校自99學年度起，依據私校法第51條及教育部「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」之規定，實施內部控制制度迄今。

實施情形(一)

99年度

訂定「中臺科技大學內部控制制度實施辦法」

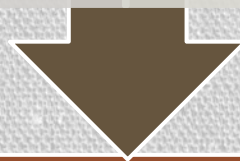
「第 1 版內部控制制度手冊」共203項作業
程序



100年度

依本校內控實施辦法設置
「內部稽核委員會」

執行年度稽核工作



104年度

1.修訂「第 1 版內部控制制度手冊」

2.104年7月完成修訂，送校務會議審議後通過並更新為「第 2 版內部控制制度手冊」共188項作業程序。

104年度



1. 「內部控制制度手冊(第2版)」**未完成**送董事會程序。
2. **104年8月31日**「104年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度**訪視**」。



3. 104年10月接獲訪視結果。
4. 「104年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度」訪視意見如連結。



5. 105年1月27日、2月1日辦理內控制度教育訓練，分段由各別單位及二級主管參加。



6. 104學年度第二學期(105年1月~6月底)，依訪視意見和教育訓練內容，進行本校「內部控制制度手冊」編修。
7. 188項作業中72項做了編修。

A stylized, light-colored plant illustration with several leaves and small, round fruits or buds, positioned on the left side of the slide against a dark background.

內部控制精神與原則

「中臺科技大學內部控制制度實施辦法」

第一條：中臺科技大學為**提升校務營運管理、確保資產安全及財務報導可靠性**，特依據私立學校法及教育部財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法之規定，訂定中臺科技大學內部控制制度實施辦法

內部控制原則(CARES)

- **C**ompliance → 遵循政策、程序、法令、規章及契約約定事項。
- **A**ccomplishment → 成功達致整體目標。
- **R**elevance & **R**eliability → 資訊即時、可靠與正確。
- **E**fficiency & **E**ffectiveness → 最經濟有效率的資源使用。
- **S**afeguard → 風險管理、資產(含人力)之保障。

內部控制評估



目標
(Objectives)

風險(Risk) 、



管理與控制
(Controls)

內控與評鑑

內部控制制度之實施納入
評鑑項目之一。

105年11月15日教務處召開科技大學綜合評鑑
-指導委員會會議委員經驗分享：

校務類評鑑：

1. 內部控制制度落實執行。
2. 各項資料完備。
3. 依據內控作業手冊及相關流程撰寫校務
評鑑資料。

內控訪視五大構面之建議



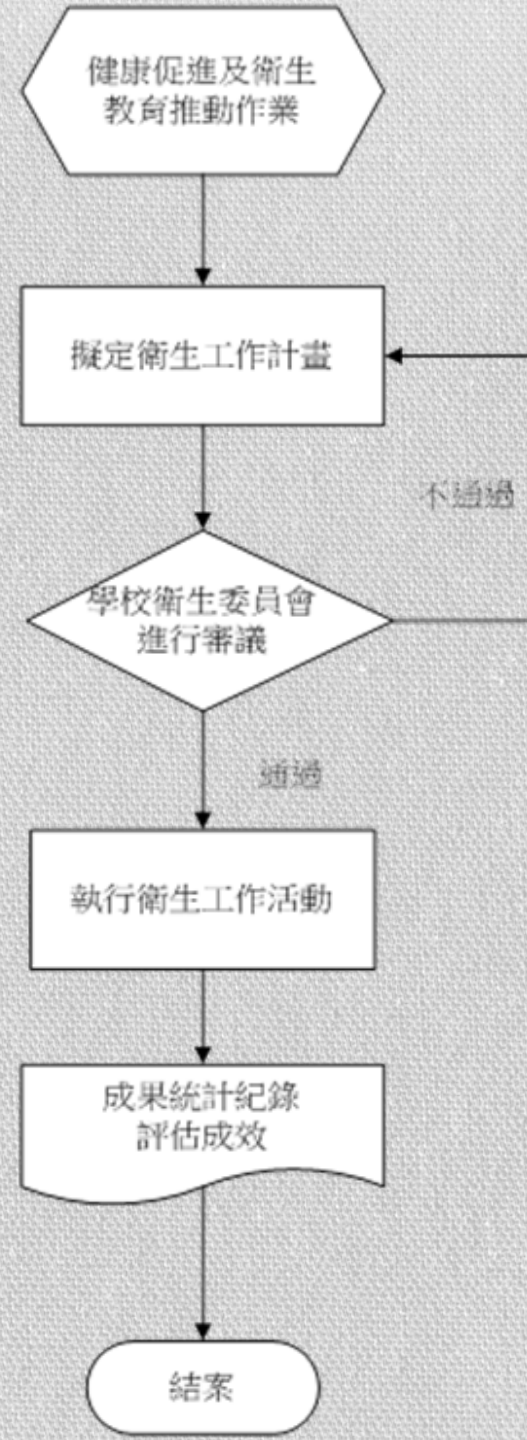
IC-SA-3-004 健康促進及衛生教育推動作業

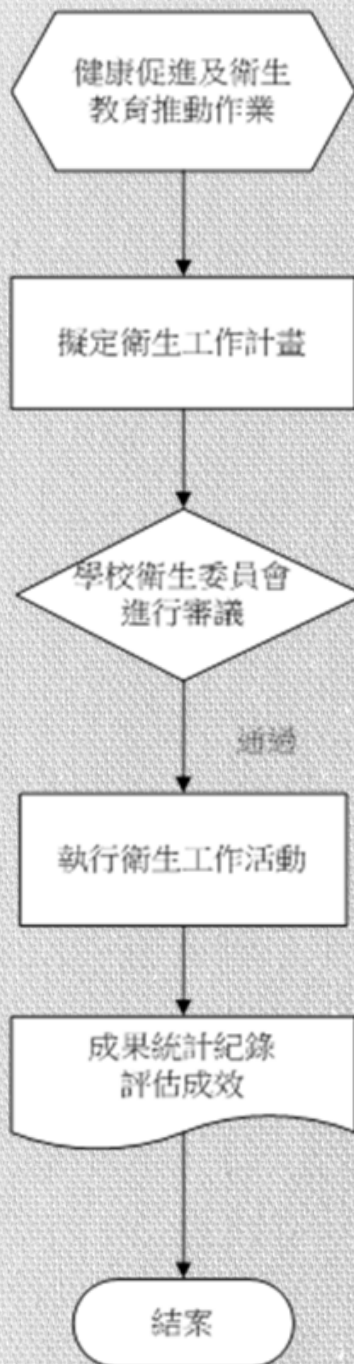
委員建議事項3：因「衛生委員會」職掌之一為審議由衛保組所擬訂之學年度衛生工作計畫，因此衛生保健組組長宜由出席該委員會改為列席。【學務處】

委員建議事項4：衛保組之衛教項目，除連結至校外「健康好站」外，宜依學校特殊需要，製作具有學校特色之衛教文宣。【學務處】

IC-SA-3-004健康促進及衛生教育推動作業

- 1.目的：維護與增進教職員生健康知識及能力。
- 2.範圍：全校教職員生。
- 3.定義：健康促進是指幫助改變其生活習慣促使提高改善健康狀態的過程。
- 4.權責：衛生保健組擬訂計畫，經學校衛生委員會審議後執行，評估成效後並修正計畫。
- 5.控制重點：7.1 衛生教育實施後執行成果統計。





目的：成果與績效

權責：人員、組織、環境

控制重點：法規依循、審查、風險控制與管理

資訊與溝通：橫向與縱向

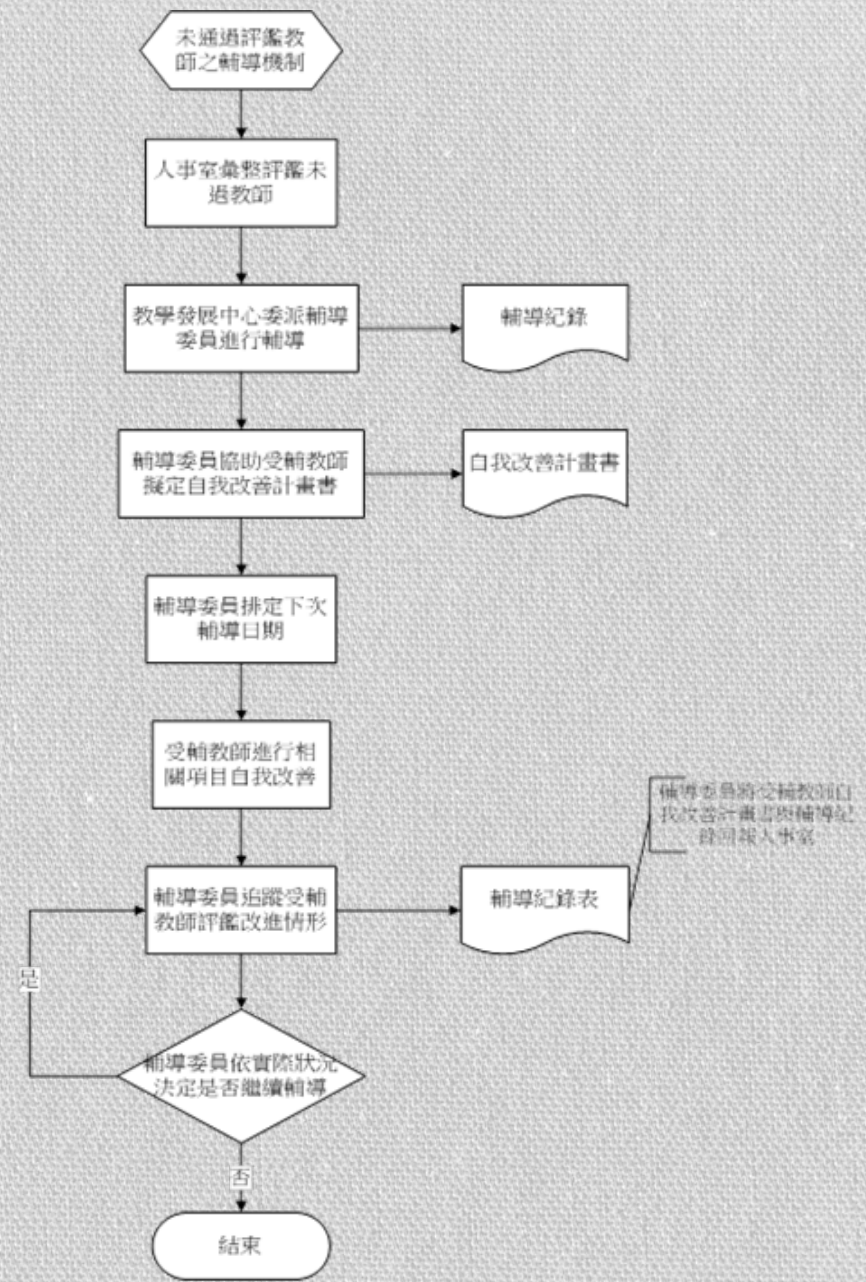
定期監督與持續改進

IC-TL-1-001未通過評鑑教師之教學輔導機制作業

- 教師評鑑未獲通過者，若未通過之理由屬於教學不佳，由教學發展中心派員輔導；但屬於研究或服務不佳者，則建議由學院院長負責輔導，協助改善。【教務處/人事室】
- 有關評鑑成績未達標準教師之輔導作業，宜持續追蹤其輔導成效。另針對進修教師可考量訂定免評或其他評量標準，以利其儘速完成學業後返校服務，進一步強化師資陣容

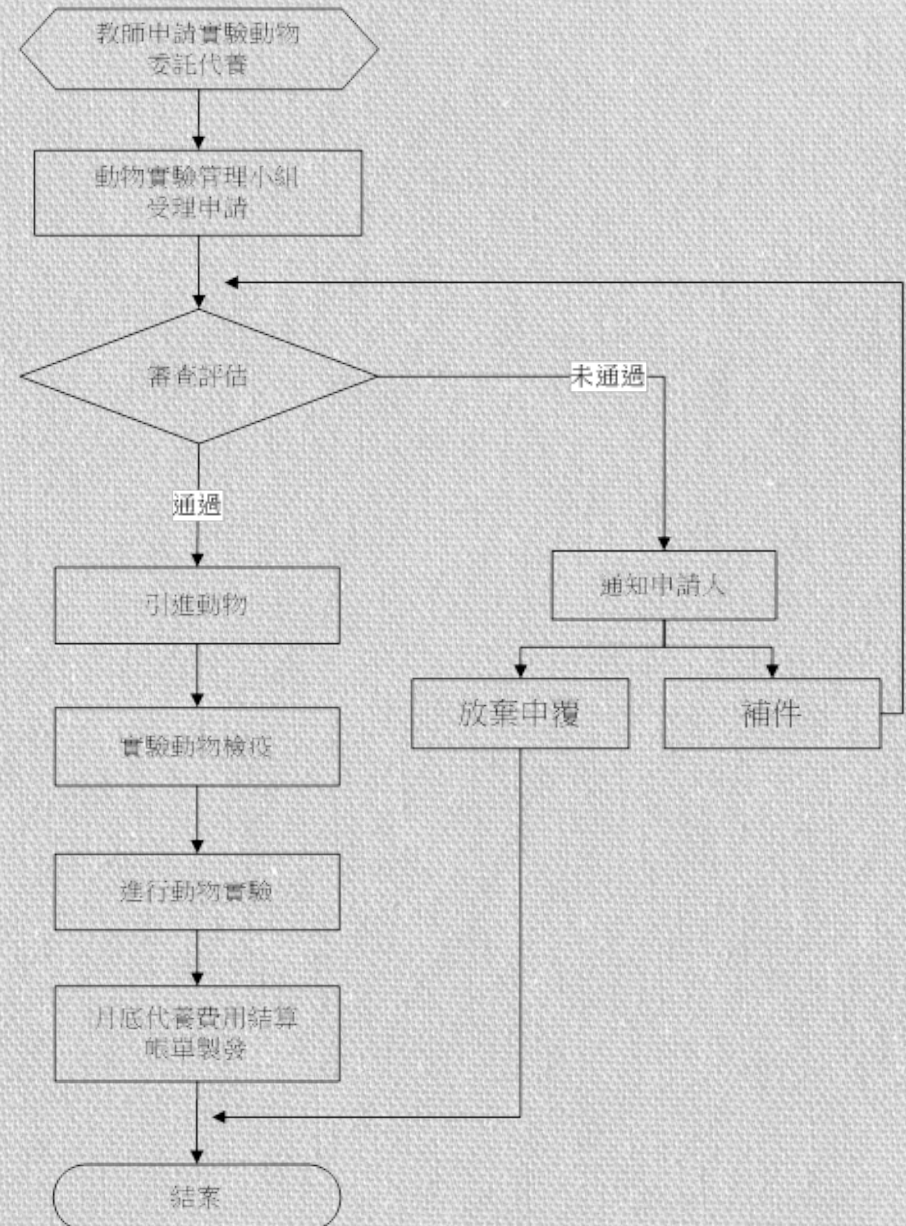
IC-TL-1-001未通過評鑑教師之教學輔導機制作業

- 1.目的：為提升教學品質，協助教師教學專業發展，整合教學資源，落實教師教學輔導方案，強化學生學習成效。
- 2.範圍：本校之評鑑對象為編制內專任講師以上
- 3.定義：教師評鑑點數在七十點以下者，其教師評鑑結果為不通過，評鑑未通過者，由人事室通知教學發展中心給予輔導協助。
- 4.權責：人事室、教學發展中心。
- 5.控制重點：

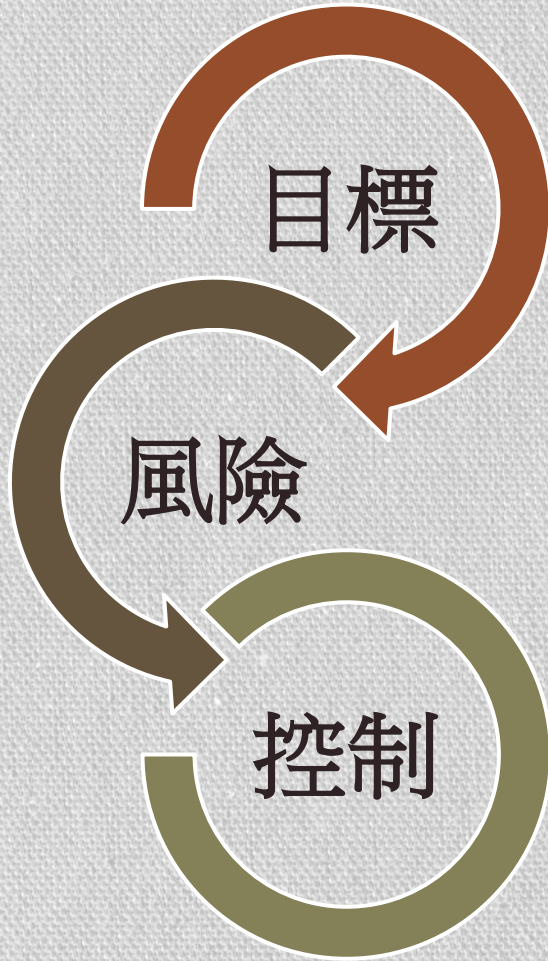


IC-RD-2-004 動物室實驗動物入室申請作業

1. 目的：使本校教師瞭解如何申請使用動物實驗室。
2. 範圍：本校教師。
3. 定義：本校教師使用設置於保健大樓七樓9705室之動物房之行為屬之。
4. 權責：
 - 1) 管理單位：技術服務與產學合作組，擔任校外公文簽送之對外窗口。
 - 2) 執行單位：健康科學院及申請使用之教師，健康科學院負責動物室現場及運用情形之管理。
5. 流程圖：
6. 作業程序：
7. 控制重點：
8. 使用表單：
9. 依據及相關文件：



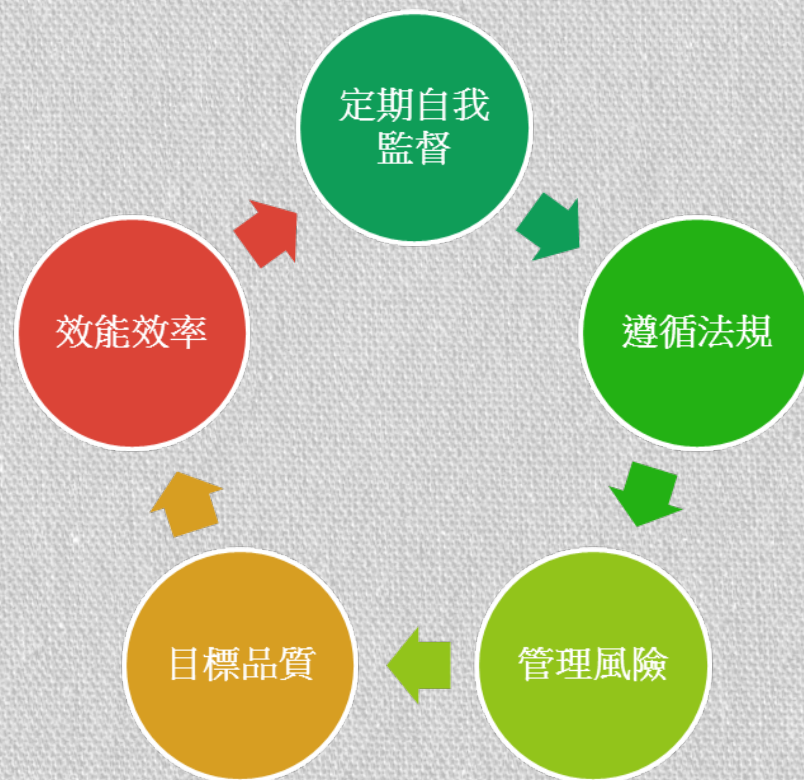
內部控制制度精神之落實



- 效率與成果
- 無風險或降低風險
- 自我監督與管理

內部控制制度精神之落實

1. 成立本校內部控制推動委員會。
2. 各單位成立內部控制工作小組。
3. 定期並持續自我監督與管理。
 - 1) 分層負責
 - 2) 遵循法規
 - 3) 辨識風險、管理風險
 - 4) 達成目標、提升效能、效率



內部控制制度推動日程



完成104學年度內部稽核缺失改進



- 1.105年12月21日內部控制推動委員會設置
- 2.105年12月底內部控制推動委員會開議推動



1. 106年1月19日完成分層負責明細表填報
2. 106年1月19日完成內部控制手冊編修



Q & A
謝謝大家！