

長庚科技大學 105學年度
內控說明會 第1場

何謂內控

專任稽核人員 孫貞爵

106年6月22日

孫貞爵

- 內部稽核
- 學校校務及財務公開資訊網頁
- 董事會
- 交辦專案

- 代理秘書室用印
- 校長室收發文

- 內部控制規劃
- 內部控制制度審核.彙整



拼圖，
少一塊
就不完整

內控是誰的責任





目錄



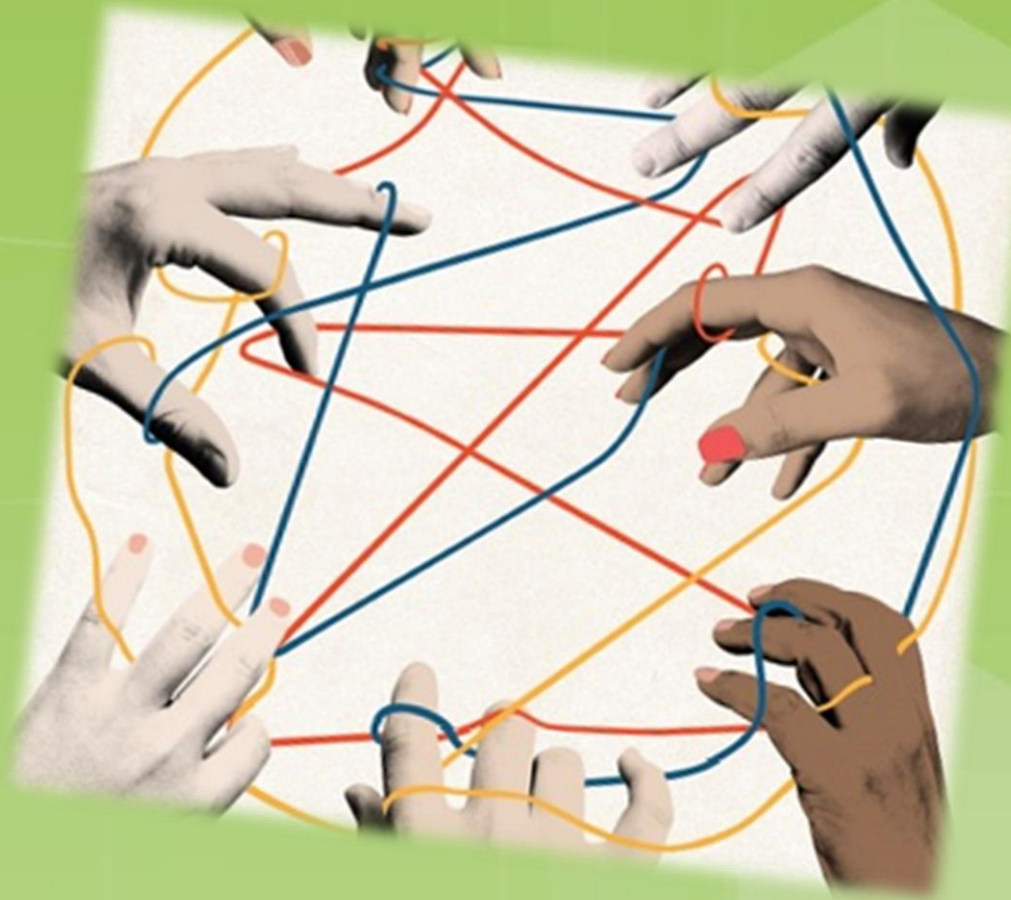
內控與內稽



新法修訂說明



本校內控制度



內控 與 內稽

COSO組織

- COSO委員會(全美反舞弊性財務報告委員會發起組織，係美國專門研究內部控制議題的民間組織，由5個機構贊助成立。



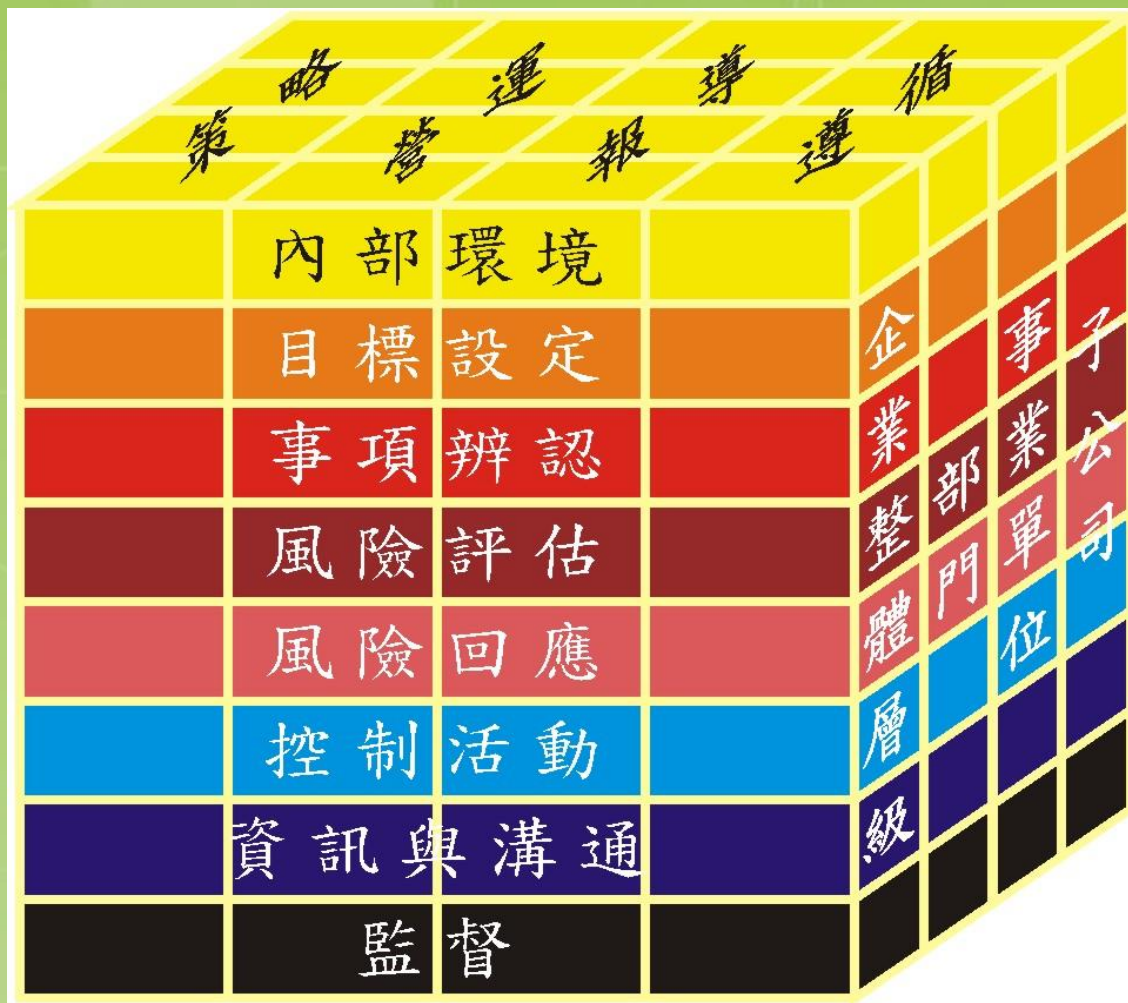
內部控制之要素

- COSO委員會於1992年發布《內部控制-整合框架》
- 102-104年教育部內控訪視架構



內部控制之要素

- COSO委員會於2013年修訂《內部控制整合框架》
- 組成要素：8個
補強內部控制，
非替代
- 加列：目標設定、
事項辨認、風險回應



內控與內稽定義

內部控制

是一種**過程**，由組織之**董事會、管理階層及其他成員**負責執行，以**合理確認**營運、報導及遵循等相關**目標之達成**。

內部稽核

企業內以超然**獨立**之立場，從事會計、財務，及其他業務之檢查及鑑定工作，對管理當局提供保護性及建設性之服務，為企業**內部控制方法之一**，其功能為運用衡量與評估等法則，確定各項**工作的執行效果**。

內部控制之目標

- 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」第2條明訂，學校內部控制目標為：



私校內控制度源起

97.01.16

- 私立學校法第51條第1項
- 應建立內部控制制度

98.12.09

- 學校財團法人及所設立私立學校內部控制制度實施辦法
- 內控、SOP、內稽、風險評估

99.12.09

- 私立學校法第51條第2項
- 前項實施辦法發布1年內建立制度(102.11全面修訂)

教育部內控執行時程

99學年 推動階段

100~101學年 學習階段

102~103學年 訪視意見

104學年 列入評鑑.訪視

105學年 大幅修正內控法規

本校於103.07
接受訪視

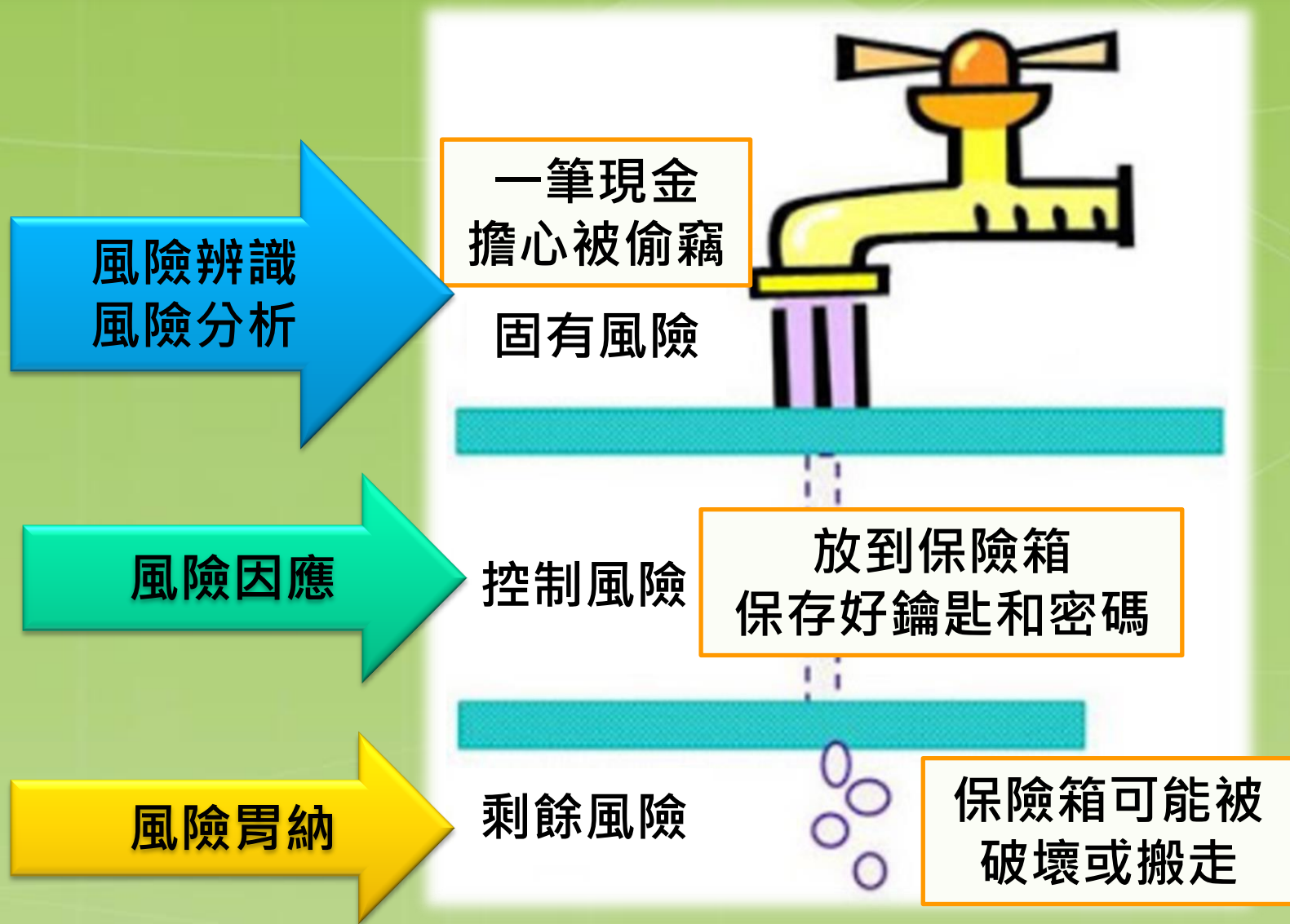
內部控制五大構面



內控第一構面：控制環境



內控第二構面：風險評估



內控第三構面：控制作業

本校內控制度：

- 99學年度制訂。
- 100~101學年度辦理第一次全面修正。
- 104、105增、修訂。

設立完善

作業程序
SOP

定期檢修

落實執行

內控第四構面：資訊與溝通



內控第五構面：監督



例行
監督

各單位隨時
都在執行



自我
評估

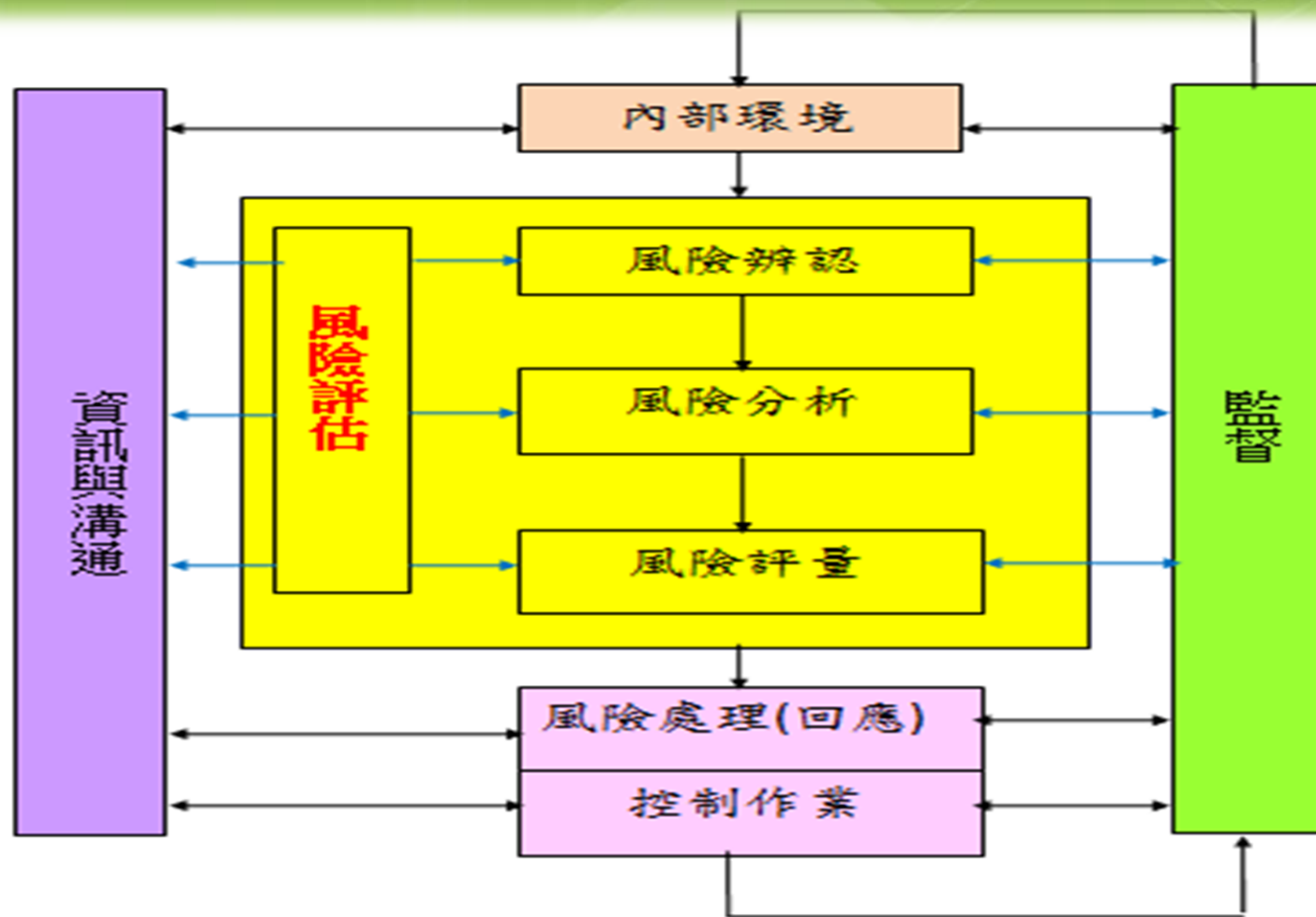
各單位評核
內控有效性



稽核
評估

稽核小組
執行查檢

政府內部控制觀念架構



政府內部控制觀念架構 (主計處草案，100.5)

內部控制之定義

□ 內部控制之定義：

是一種過程，由組織之董事會、管理階層及其他成員負責執行，以合理確認營運、報導及遵循等相關目標之達成。

□ 定義強調：

- 由各種持續任務與作業所組成的一種過程。
- 不僅僅是制度、程序、表單，還涉及機構每個人及其所採取會影響內控之各種行動。
- 提供合理確認，但不是絕對確認。



新法 修訂 說明

私校內控辦法修正對照

條次	現行條文	修正條文	說明
第二條	<p>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）。</p> <p>本制度之訂定，應包括人事、財務、學校營運之作業程序、內部控制點及稽核作業規範。</p> <p>本制度應由學校法人及學校分別自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。</p>	<p>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）應建立內部控制制度（以下簡稱本制度），藉由董事會、學校及所屬成員執行之管理過程，對學校人事、財務、營運等事項實施自我監督，並達成下列目標：</p> <p>一、營運之效果及效率，包括辦學成效及保障資產安全等目標。</p> <p>二、報導之可靠性、及時性及透明性，其所稱之報導，包括內部及外部財務報導及非財務報導。</p> <p>三、相關法令之遵循。</p> <p>本制度應由學校法人及學校分別自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。</p>	<p>1.內部控制制度之推動乃組織內全體成員（董事會或全校教職員工）之職責。</p> <p>2.參酌美國COSO委員會總體原則，明定內部控制三大目標與範圍，以資明確。</p>

私校內控辦法修正重點

- 教育部106年5月12日修正「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」發布施行

條次	修正重點	本校後續因應措施
第3條	內控制度應包括五大組成要素：控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通、監督。其中監督作業需包含：例行監督、自我評估、稽核評估。	本校已於105年6-12月辦理第一次自我評估作業，擬持續推展本校「自我評估」業務，列入每學年執行作業。 本校自我評估作業分為：作業評估面及整體評估面。

私校內控辦法修正重點

條次	修正重點	本校後續因應措施
第7條	學校得設內部控制委員會。	本校自100學年度起成立「內部控制制度推動小組」，擬更正名稱並制定本校「內部控制委員會實施辦法」。
第12條	學校訂定10大循環控制作業：招生、入學至畢業、教學、學生輔導、人事管理、採購及付款、融資、投資、資訊管理循環等循環，各循環均明列應包括作業項目。	教育部來函已轉送教務、學務、人事、總務、會計、進推、圖資等單位一級主管、內控制度窗口經辦知悉，以全面檢核本校內控制度(sop)完善性，擬於106學年度持續推動sop之建置。

私校內控辦法修正重點

條次	修正重點	本校後續因應措施
第14條	學校法人及學校應分別訂定內部稽核實施辦法。	分別制定本校法人及學校「內部稽核實施辦法」。 擬提報下學期董事會審議。
第16條	稽核人員職權，除原有人事、財務、營運事項查核及盤點外，另增加出納處理之事後查核、專案稽核。	現行每學年均有執行專案稽核至少一項及財務、出納盤點稽核。 擬自106學年起，每學年稽核計畫均增列「出納管理作業程序」查檢。

本校內控與內稽分工





本校内部控制

組織架構

法人

董事會

學校

長庚科技大學

附屬機構

嘉義分部



校本部



附設實驗
幼兒園



本校內控制度訂定主體



長庚學校財團法人



長庚科技大學



附設實驗幼兒園

內部控制制度建置

- 各單位依風險辨識結果，分階段完成內部控制制度之建置
- 105學年度修訂增列教學單位

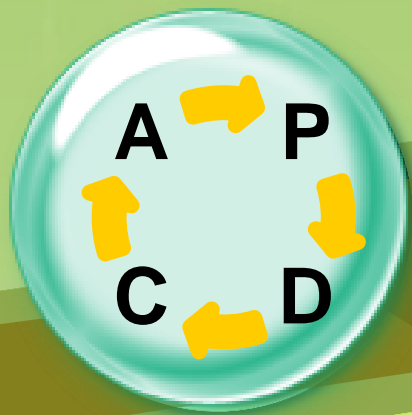


內部控制之PDCA



滾動式PDCA循環

- PDCA循環是品質管理循環，又稱戴明循環
- 針對品質工作按規劃、執行、查核與行動來進行活動，以確保可靠度目標之達成，並進而促使品質持續改善。



持續推動品質管理循環

本校內部稽核程序



內控是誰的責任





說明結束，感謝您的聆聽~