



111學年度內控說明會

第1場 內控理念簡述



孫貞爵 2023年7月18日



Hello!

長庚學校財團法人長庚科技大學專任稽核人員

長庚學校財團法人 董事會 行政秘書

校務及財務公開網頁資訊 負責人



目錄

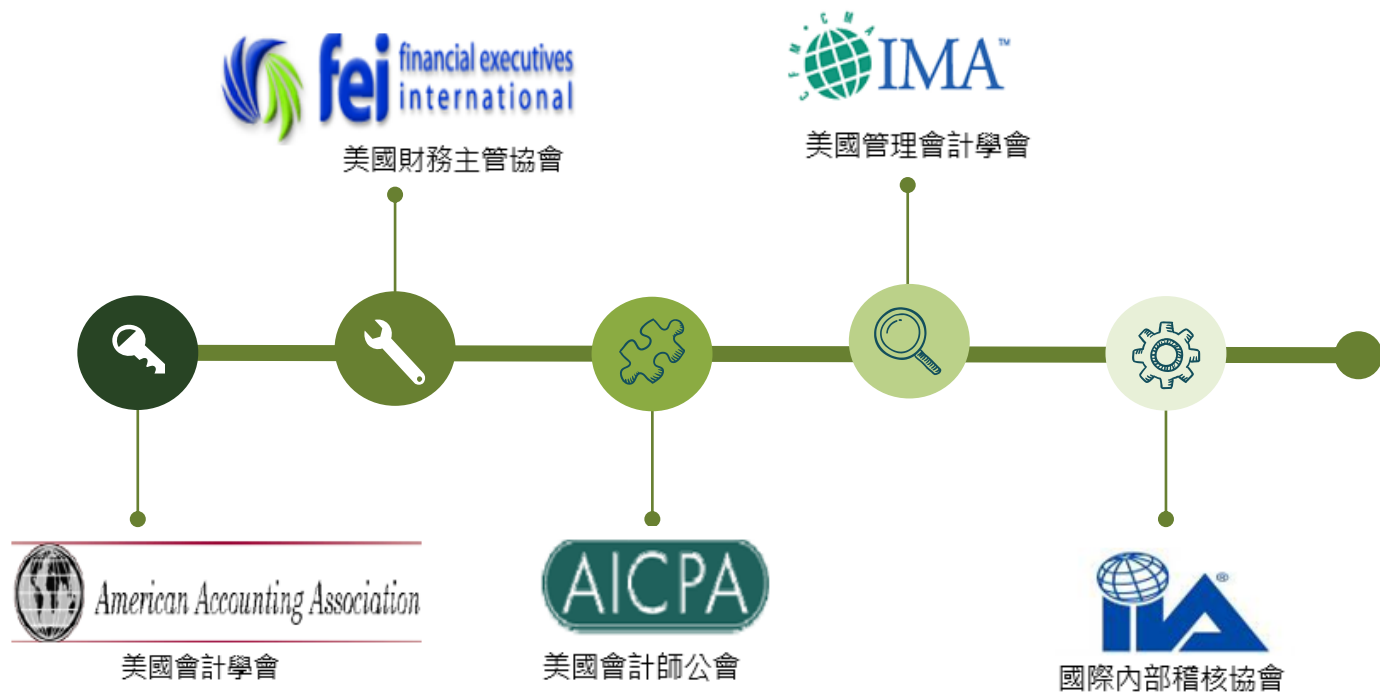


1. 內部控制

內部控制起源簡述
介紹內控構成要素
內控與內稽差別



Coso 委員會





Coso 委員會

成立COSO委員會專門研究內控
《內部控制—整體架構》

1992年

2004年

發表《企業風險
管理—整合架構》

1987年

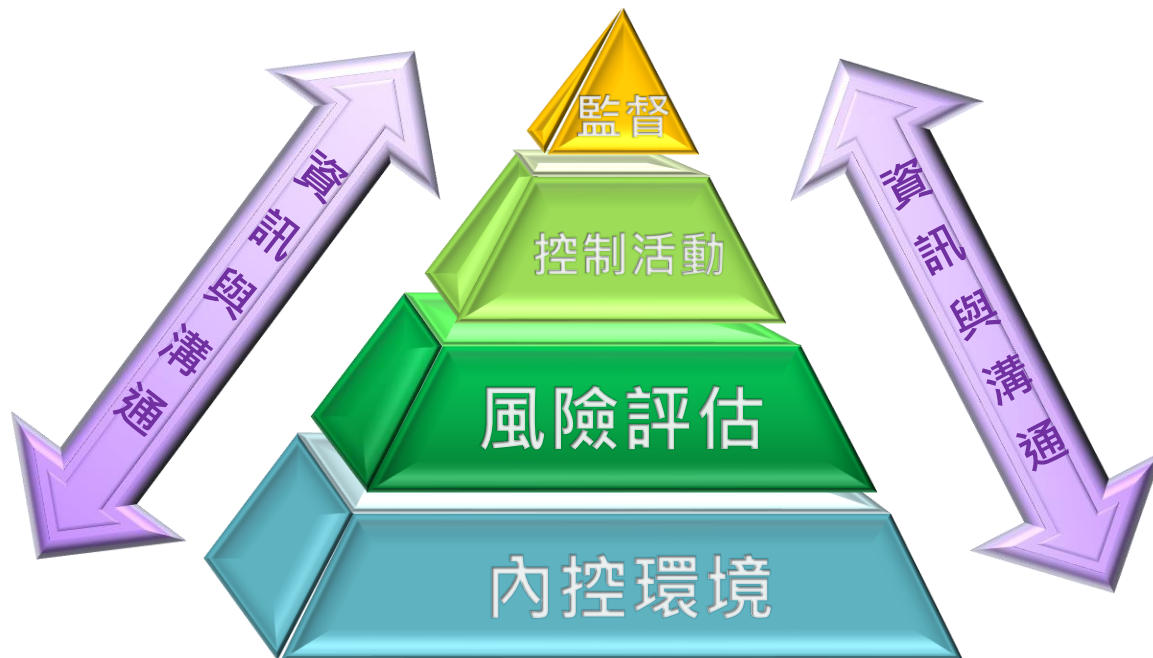
企業內部控制
不良關係報告

探討解決不實
財務報導問題

1985年

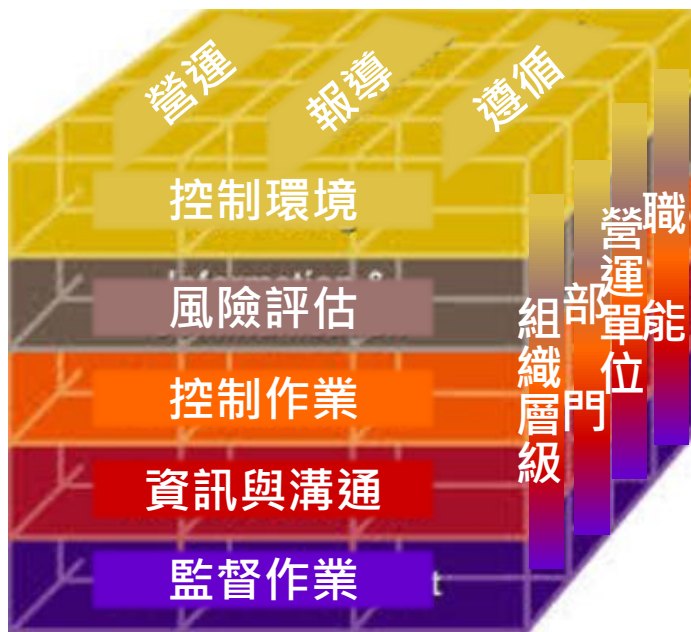


內部控制之要素



+ COSO委員會於1992年發布《內部控制-整合框架》的報告，認為良好的內部控制必需擁有五大要素

內部控制之要素



- + 目標：個體力求到達的項目。
- + 要素：達成目標需具備事物。
- + 組織架構：個體間存在的直接關係。

+ COSO委員會於2013年修訂《內部控制整合框架》

私立學校內部控制源起

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)

教育部推動內部控制期程

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+自行評估

105學年 大幅修正內控法規

COSO 報告之運用

教育部內控構面



coso五大要素



內部控制的定義

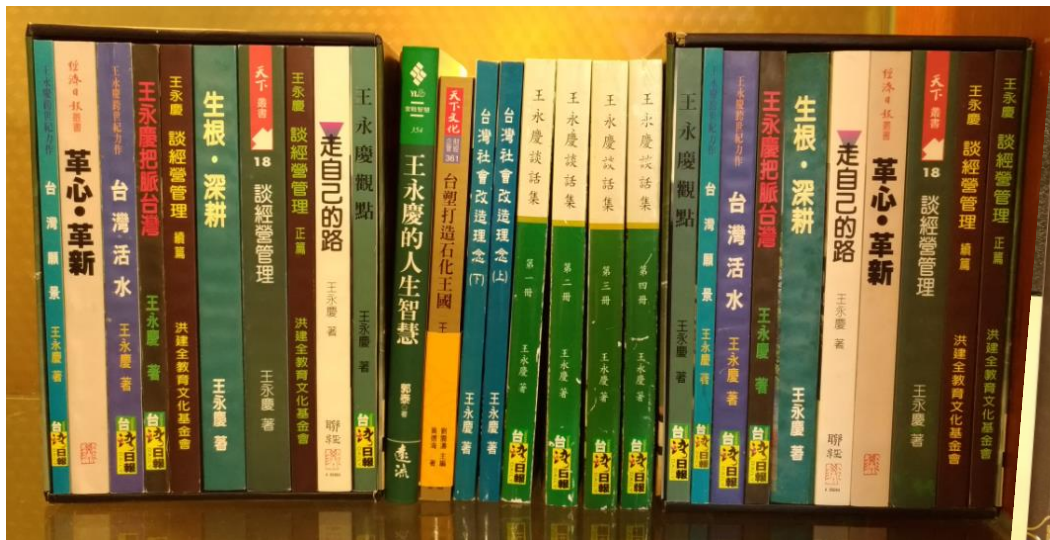
是一種過程，由組織之董事會、管理階層及其他成員負責執行，以合理確認營運、報導及遵循等相關目標之達成。

COSO

實務

各單位平日的審查、簽核，主管即時獎勵、糾正，每月自主檢核，法規、標準作業程序制訂，業務執行成效追蹤等例行監督、自我評核皆是，再加上內部稽核，即為內部控制。

第一是人、第二是人、第三還是人



組織的核心

- + 組織由「人」所組成的，「人」是組織的核心，人的行為受其操守與價值觀驅使，因此成員的職務操守與價值觀自然成為影響控制環境的重要因素，藉以評估組織內部控制之有效性。
- + 組織文化的形成，是由長期營運活動中自覺形成的，內部對解決方式產生共識，進而提升為一種信念，當信念逐漸強化，即形成組織文化。
- + 控制環境的因素綜合起來，對組織文化的形成、員工行為規範、態度取向、價值觀及組織目標追求，都產生深遠的影響



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**。



內控與內稽分工

內部控制

平時表單檢查
資料彙整
文件簽核
制訂法規、要點
召開會議
撰寫、維護sop
.....
自我評估

內部稽核

事前稽核
事中稽核
事後稽核

例行性-學年度計畫
專案性-校長核准、
評鑑建議

2.教育部法規

教育部內控相關規定

落實風險評估與管理

自行評估強化監督功能



✿ 私立學校法 §51

- + 學校法人及所設私立學校應建立內部控制制度，對人事、財務、學校營運等實施自我監督；其實施辦法，由教育部定之。(§53監查；§59經費補助依據)
- + 教育部內控實施辦法 §21
學校之附屬機構及相關事業，除另有規定外，應比照本辦法，建立本制度。
- + 教育部內控實施辦法 §22
學校法人、學校、學校之附屬機構及相關事業，應定期檢討及修正本制度。



✿ 教育部內控實施辦法 §2

+ 學校財團法人（以下簡稱學校法人）及所設私立學校（以下稱學校）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：

- 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。
- 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。
- 三、相關法令之遵循。

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。



教育部內控實施辦法 §4~6、8~11



- + §4 學校法人應就人事事項，訂定管理規章及設計作業程序與內部控制點；其內容包括下列事項：
 - 一、專任董事、專任監察人之選聘及解聘。
 - 二、校長選聘及解聘。
 - 三、學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹。
- + §4~6 學校法人應建置人事、財務、營運事項。
- + §8~11 學校應建置人事、財務、營運事項。
- + 私校法施行細則§33 教、訓、總、人事、會計主管任用程序應納入學校法人內部控制制度。

✿ 教育部內控實施辦法 §10

- ✦ 學校應就營運事項，訂定管理規章及設計作業程序與內部控制點；其內容包括下列事項：
 - 一、教學。
 - 二、學生。
 - 三、總務。
 - 四、研究發展。
 - 五、產學合作。
 - 六、國際交流及合作。
 - 七、資訊處理。
 - 八、**其他學校營運事項。**



教育部內控實施辦法 §7



- + 學校得設內部控制委員會，辦理下列事項：
 - 一、審視各項業務之**風險**性及重要性，並確保其**合宜**性。
 - 二、檢討**強化內部控制**作業。
 - 三、**研訂內部控制點**。
- + 前項內部控制委員會，學校得指定其幕僚作業單位，協調跨單位運作事宜，並由**校長**或其**指定之適當人員擔任召集人**。
- + 學校於設計或執行**內部控制**制度，應與**內部稽核**之監督查核功能，於組織設置上為**合理劃分**。



教育部內控實施辦法 §12

+ 學校得根據其功能、屬性、發展目標及特性，訂定下列**縱向及橫向連結**之循環控制作業：

- 一、**招生循環**：包括招生策略、策略聯盟、入學管道分析、試務與宣導等之政策及程序。
- 二、**入學至畢業循環**：包括註冊、學籍及成績管理、獎懲、獎助學金、休退學、畢業等之政策及程序。
- 三、**教學作業循環**：包括修業規定、排課、開課、選課、實習、學分抵免等之政策及程序。
- 四、**學生輔導循環**：包括學生之課外活動、社團、賃居、生活、課業、升學、就業、三級輔導與申訴處理等之政策及程序。
- 五、**人事管理循環**：包括教職員工之招聘僱、報到、敘薪、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹、職務輪調、出勤、差假、訓練、進修、考核、獎懲、薪資計算、支付與調薪等之政策及程序。
- 六、**採購及付款循環**：包括供應商管理、請購、招標、比議價、訂購、預支、交貨、驗收、付款與財產保管等之政策及程序。
- 七、**不動產、建築物及設備循環**：包括不動產、建築物及設備之發包、營建管理、取得、財產登錄、盤點、使用維護與報廢處分等之政策及程序。
- 八、**融資循環**：包括借款、還款、租賃等資金融通事項之授權、執行與記錄等之政策及程序。
- 九、**投資循環**：包括投資有價證券（股票、基金、債券等金融商品）、附屬機構、衍生企業及其他投資決策之授權、執行與記錄等之政策及程序。
- 十、**資訊管理循環**：包括資訊取得、資料輸入、資料存取、檔案管理、個人資料保護、資通安全、資安檢查等之政策及程序。

學校得依實際運作需要，自行調整必要之循環控制作業。



內部控制 第二要素

+ 風險評估



✿ 風險評估

Coso內控制度整合架構

- + 明確合適目標，以辨識及評估相關風險
- + 分析各項風險，作為管理風險之基礎
- + 考量可能發生的舞弊
- + 可能對內控制度產生重大影響之各項改變

教育部內控實施辦法

- + 確立目標，層級連結，考慮目標合適性
- + 內外環境改變之影響及可能發生之舞弊情事
- + 風險管理政策及程序，進行風險辨識、分析及評估
- + 評估結果協助及即時設計、修正及執行必要 控制作業



風險容忍

風險辨識
風險分析

一筆現金
擔心被偷竊

固有風險



風險因應

控制風險

放到保險箱
保存好鑰匙和密碼

風險胃納

剩餘風險

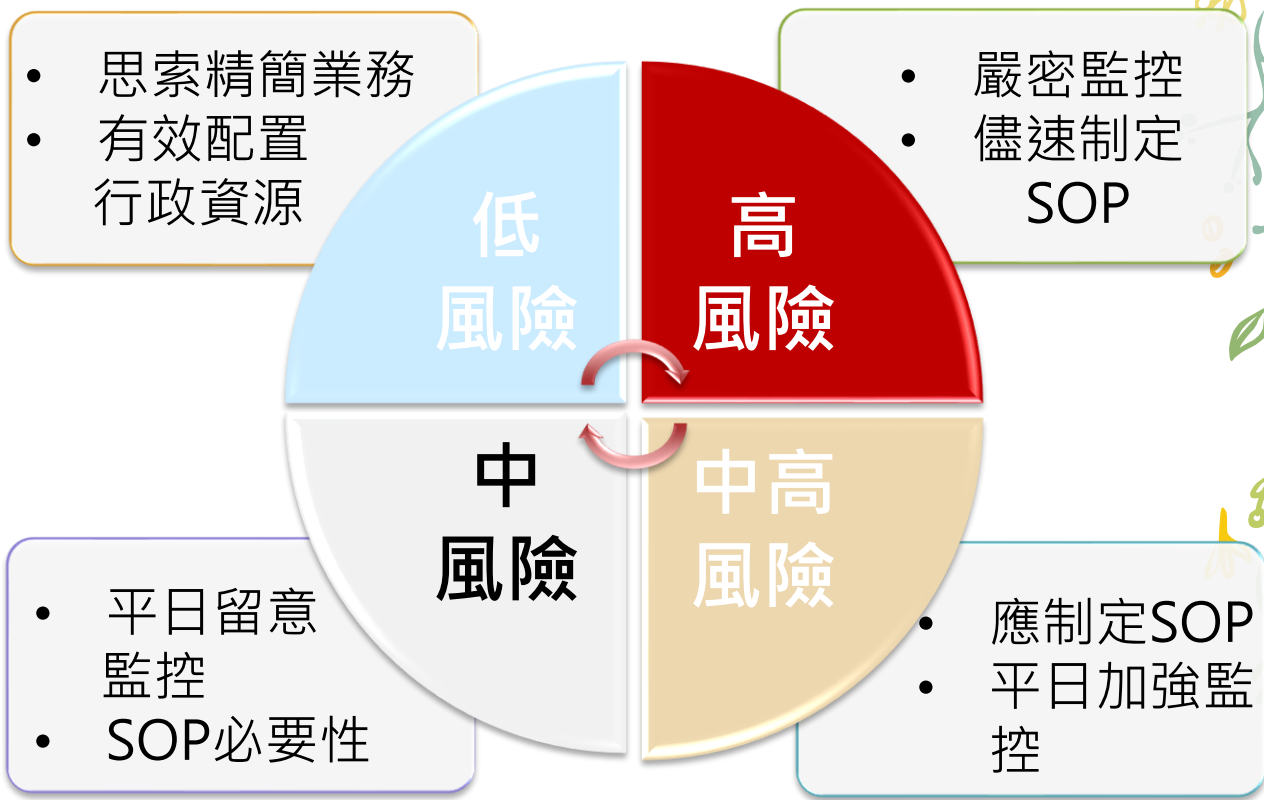
保險箱可能被
破壞或搬走



✿ 風險因應



風險管理回應措施



監督運作



例行
監督

各單位隨時
都在執行



自行
評估

各單位評核
內控有效性



稽核
評估

稽核小組
執行查檢



例行監督



監督管理
分層負責



整合流程
變化調整



運用經驗
風險高低



3.重點整理

內控內稽簡答

7~12月內控作業期程

第2~4場說明會



✿ 內控內稽簡答

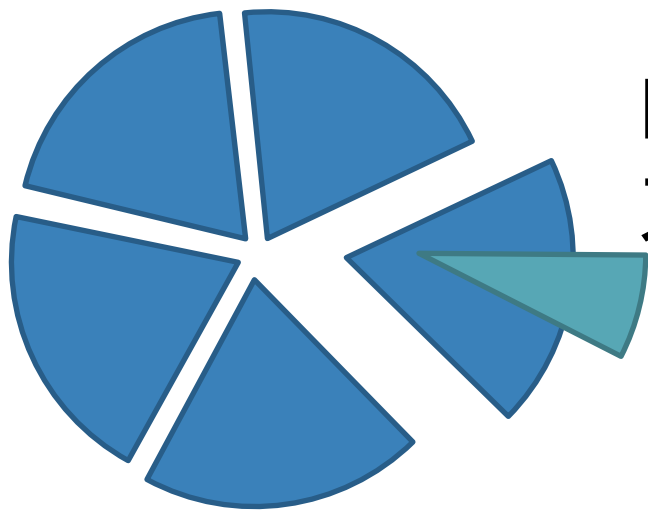
+ 本校有幾份內部控制制度文件？

4份



✿ 內控內稽簡答

+ 「內控」就是「內稽」？



內控五大構面
之一「監督」
的1/3



內控內稽簡答

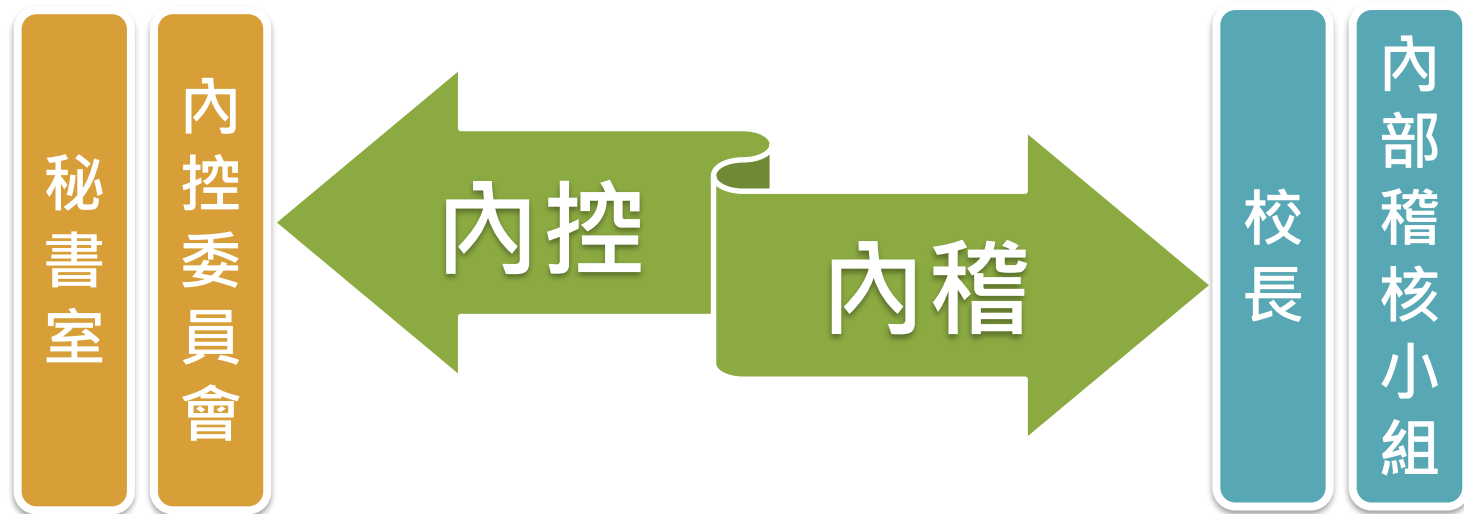
+ 「內控」就是「內稽」？

內稽包含在內控裏面
內控與內稽合理分權



✿ 內控內稽簡答

+ 本校「內控」、「內稽」如何分權？



Thanks !

感謝您的聆聽

