

# 111學年度內部控制說明會

## 第2場 風險評估

2023年7月20日 主講者：孫貞爵





# 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

# 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



4

# 本校內部控制制度

法人

董事會

學校

長庚科技大學

附屬機構

附設實驗幼兒園



相關事業

健康產業照護  
服務中心 109.4



嘉義分部

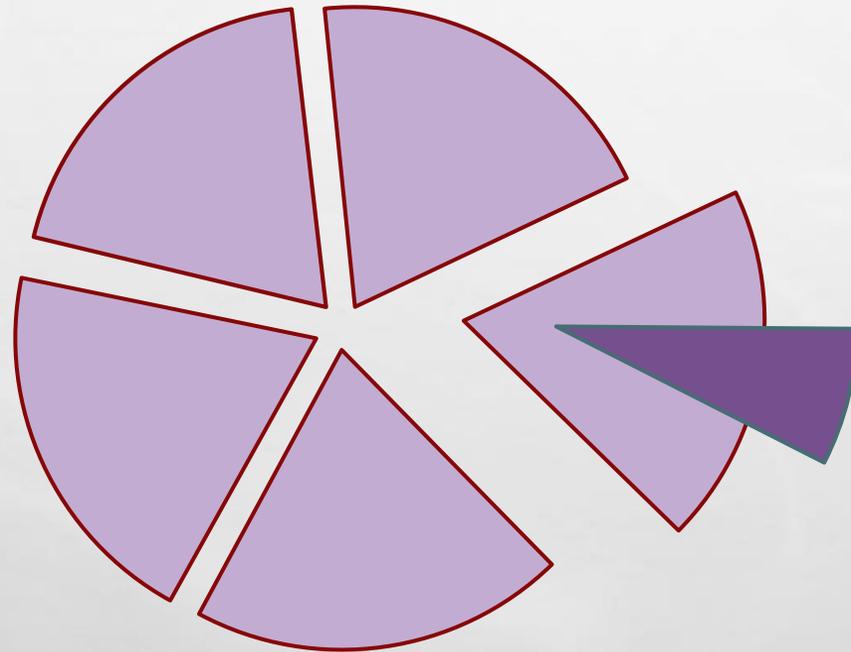


林口校本部



# 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

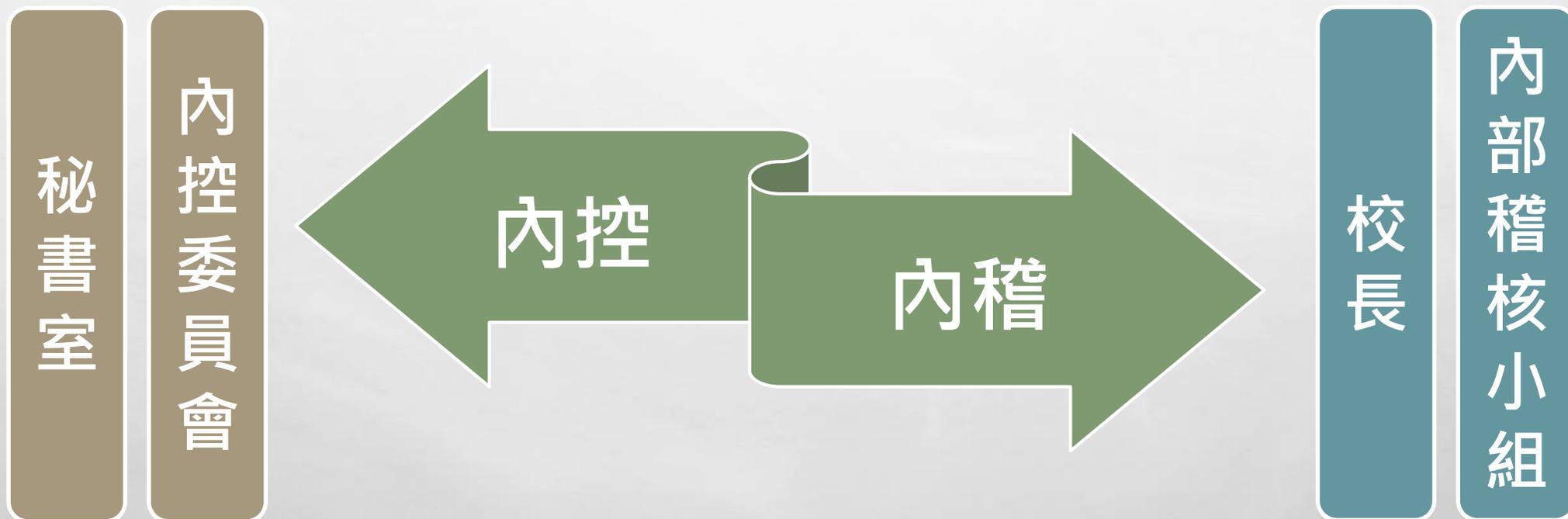
- 「內控」就是「內稽」？

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？



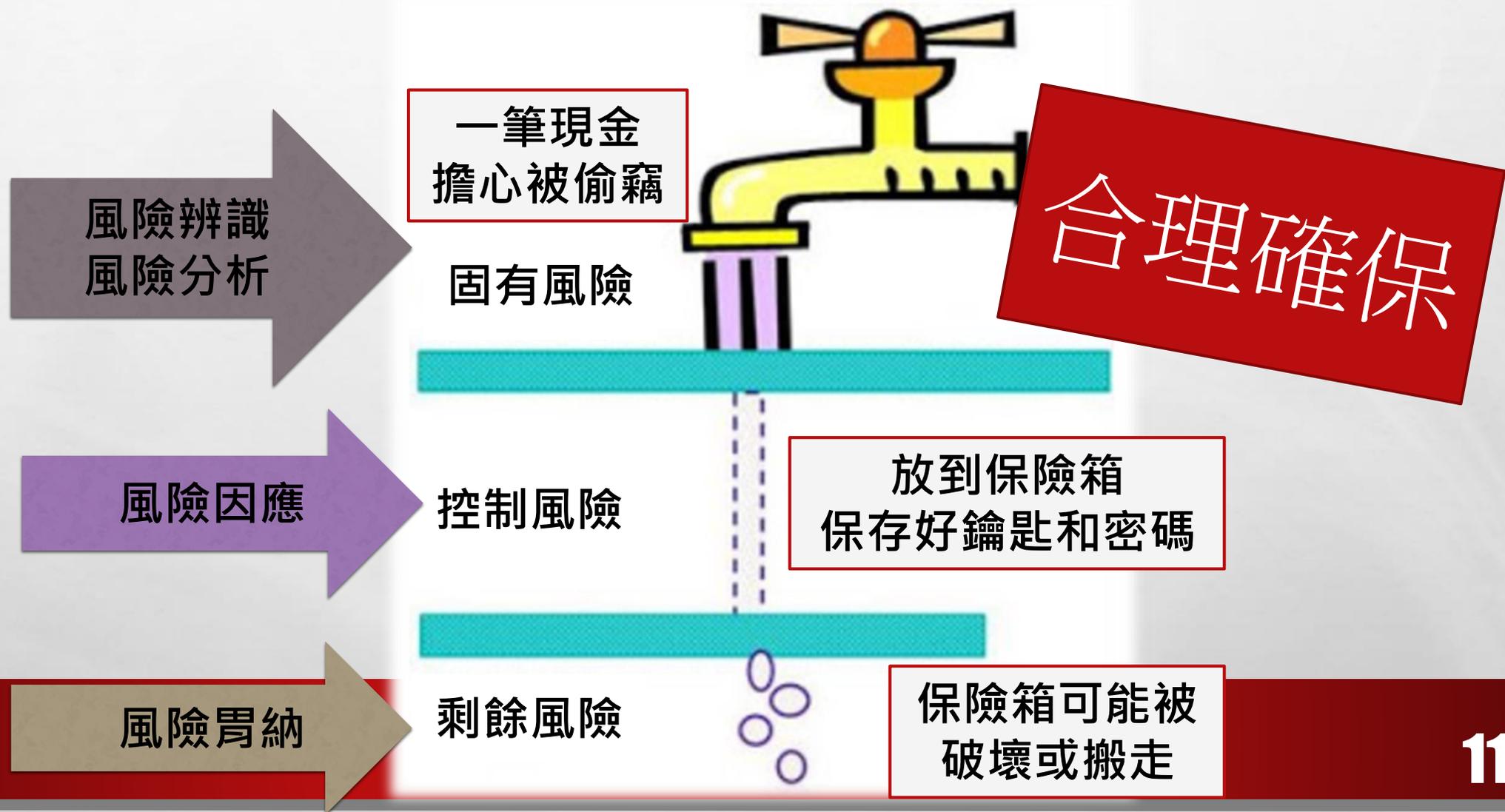
# 風險評估

# 內部控制五大構面

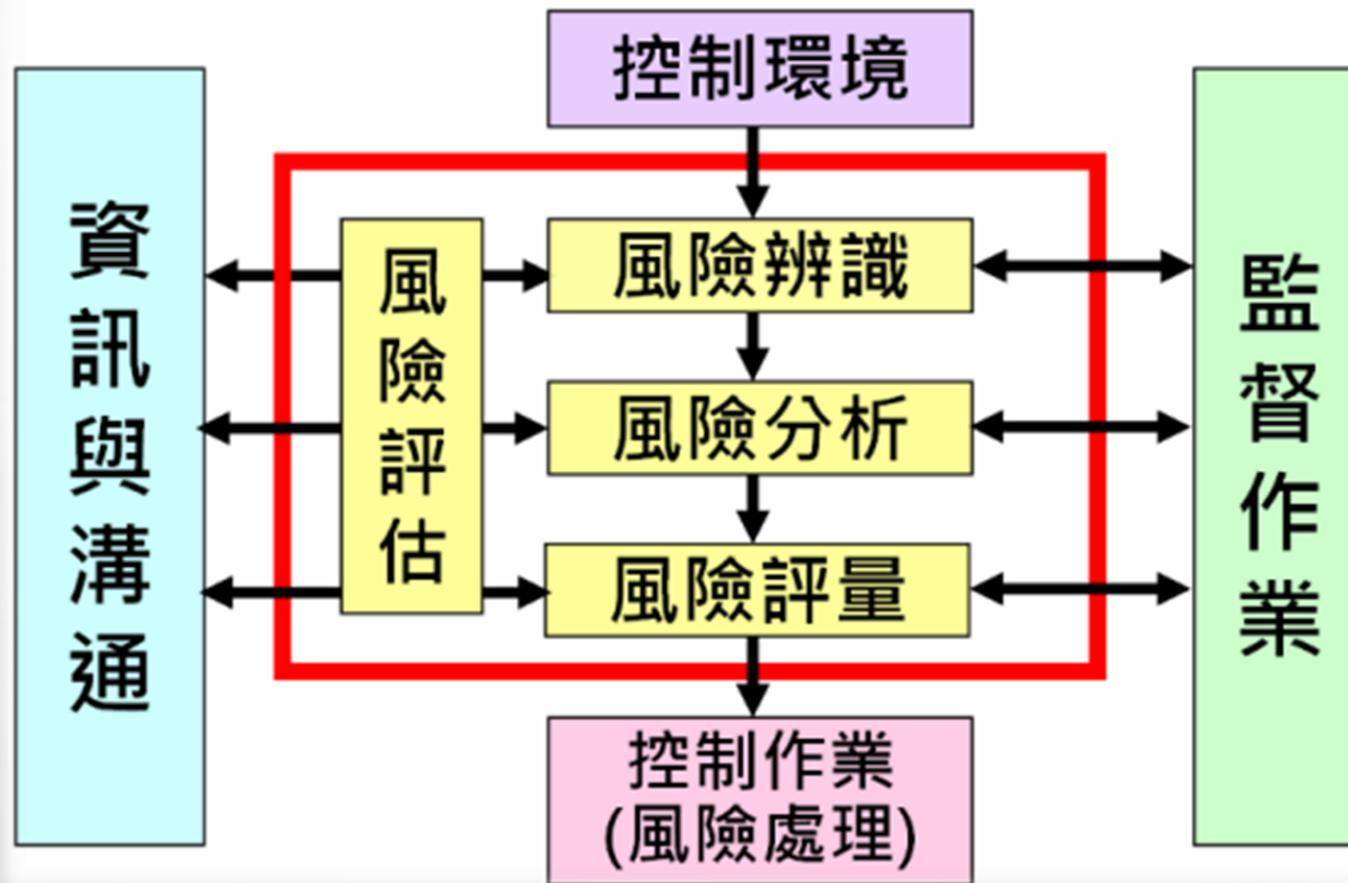
教育部內控構面



# 內控構面 2：風險評估



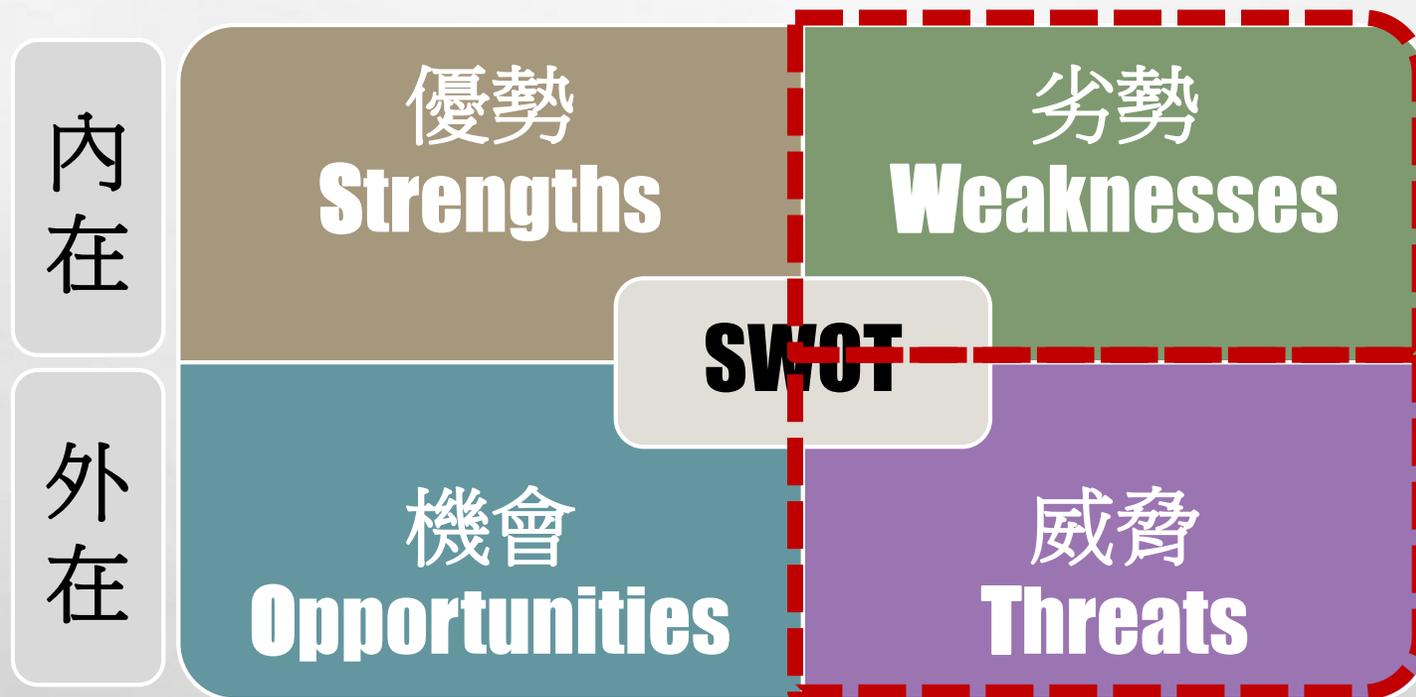
# 內部控制五大構面



圖示來源：行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊

# 風險意識

「風險」的定義：造成組織無法達成目標之各種內、外在因素，致某事件將會發生且產生不利影響之可能性。



# 風險評估架構



# 風險評估

1

## 盤點業務

全面檢視評估單位各項主要業務

2

## 風險分級

辨識風險  
計算權數  
劃分等級

3

## 因應措施

風險等級  
控制成本

# 實務作業

# 風險評估

1

列出主要業務(可參考組織機能表)

風險  
辨識

2

辨識風險分級表符合項目

風險  
分析

3

分析風險發生可能性

4

依風險矩陣圖，評估業務風險級數

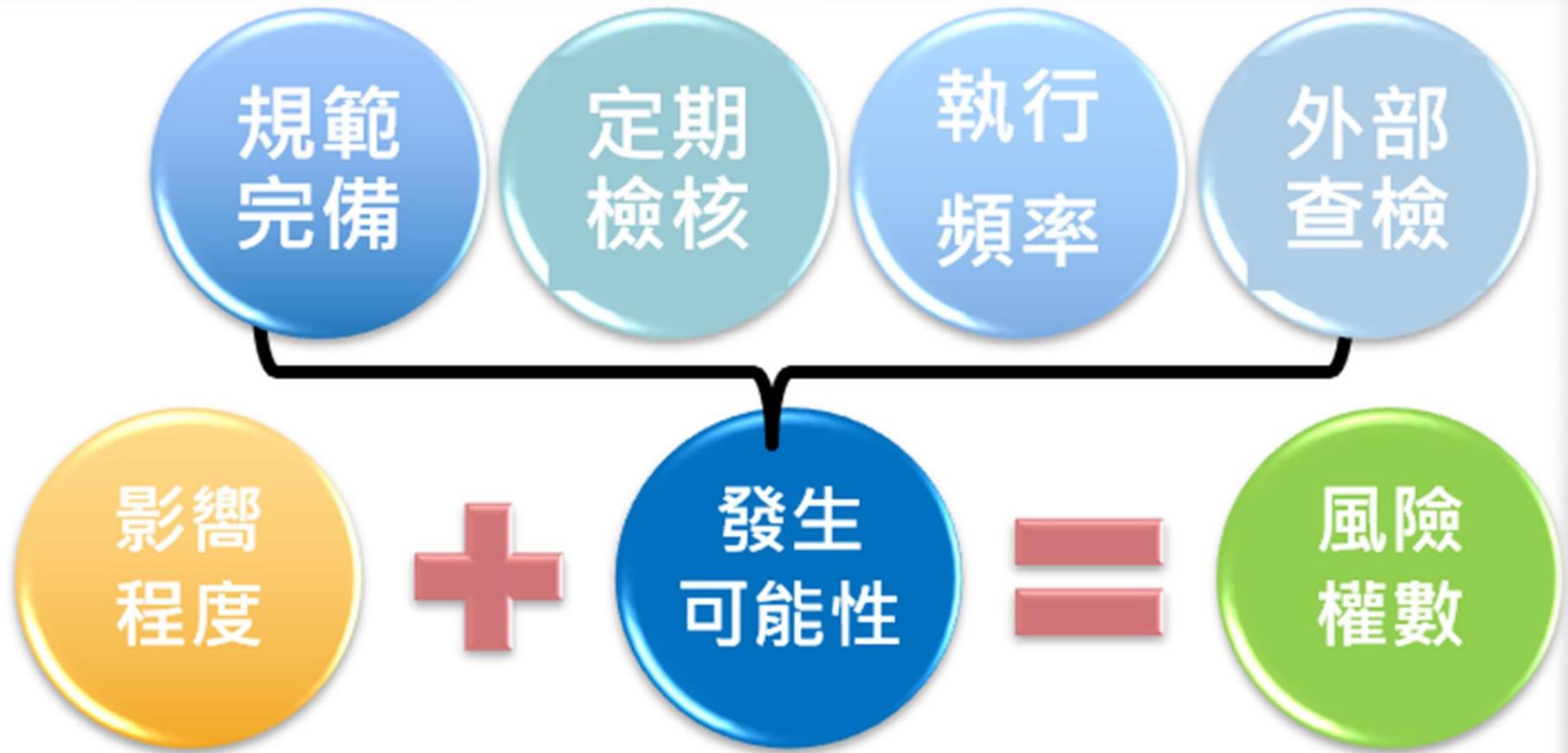
風險  
評量

# 風險評估

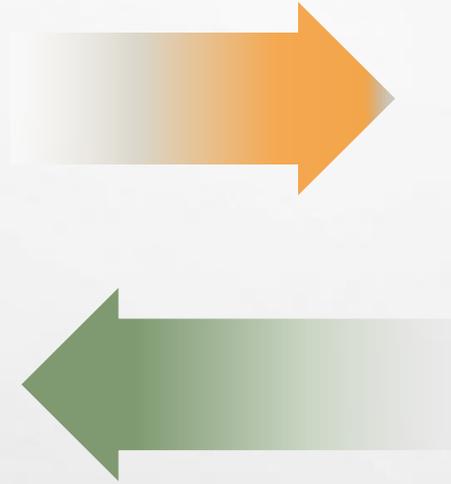
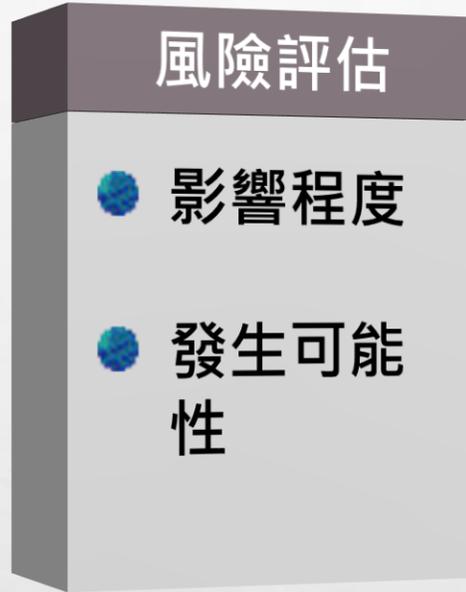
影響程度	高 (4)	5	6	7 高風險 8	
	中高 (3)	4	5 中風險	6 中高風險 7	
	中 (2)	3	4	5	6
	低 (1)	2 低風險 3	4	5	
		極不可能 (1)	有點可能 (2)	很有可能 (3)	非常可能 (4)
		發生可能性			

# 風險評估

風險  
權數  
計算



# 風險評估



影響程度	發生可能性	風險權數	風險議題
<b>4</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>1、2</b>

# 風險評估

# 2

風險評估相關表單，請至秘書室網頁下載

# 1

長庚科技大學 風險辨識分級表

106.06

影響程度	a. 法令規章	b. 聲譽	c. 行政服務	d. 財物	e. 環境	f. 人身安全	g. 人力資源
高 (4)	違反規定，使學校遭過訴訟或受罰金之處分，或獎補助扣款。	遭受媒體負面報導，致校譽與校務發展受影響，合作夥伴結束合作關係。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，15天以上的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失校級超過100萬元以上。	環境被破壞(污染)，1個月以上，甚至1年內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍倒塌、人員身心健康重傷害，需住院治療甚至死亡。	發生事件，導致教職員工離職(申請調職)率達60%以上。嚴重影響工作投入與績效。
中高 (3)	違反規定，使學校遭過政府機關糾正，或列計缺失或建議。	遭受媒體負面報導，致校譽受影響，政府主管機關關注。	系統毀損或作業停擺，個人的權益14天的教學或行政業務受到影響。	造成財產或金額損失校級超過100萬元以上。	環境被破壞(污染)，房舍嚴重損壞、	房舍嚴重損壞、	發生事件，導致教職

# 3

長庚科技大學 106學年度各單位業務風險自我分析表

部門：0200秘書室

項次	業務名稱	影響程度		發生可能性					風險得分	風險級數	風險議題 1. 少子女化 2. 高校深耕	內控制度 建置期程	備註
		辨識代號	權數值	業務執行 頻率	規範 完備性	自我評核 頻率	近2年 外部查檢	權數值					
1	校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理【性平會】	a4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	103學年度 已建置	教育部每年業務執行調查表
2	印信管理【圖學】	a2 b2 c3 d1	3	1	0	0	0.5	1.5	4.5	中	無	102學年度 已建置	
3	校務會議【激等】	a4 c4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	102學年度 已建置	於下次校務會議 提報前次校務會議之決議 及執行情形
4	對外發言【激等】	a1 b3	3	1	0.5	0.5	0	2	5	中	2	102學年度 已建置	
5	內控稽核與追蹤【良等】	a2 c4	3	1	0	0	0	1	4	中	無	102學年度 已建置	台評會每年稽核 業務調查表
6	行政會議【激等】	a2 c4	3	1	0	0	0	1	4	中	無	103學年度 已建置	於下次行政會議 提報前次行政會議之決議 及執行情形

單位自主查檢之頻率

風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	幾乎未執行此一業務的自主檢核、查檢機制。
中	0.5	工作執行頻率為每月、日之業務，未每月執行一次自主檢核、查檢機制；工作執行頻率為每學期，未每半年執行一次自主檢核、查檢機制。
低	0	工作執行頻率為每月、日之業務，每月至少執行一次自主檢核、查檢機制；工作執行頻率為每學期，半年執行一次；工作執行頻率為每年，一年執行一次自主檢核、查檢機制。

近2年異常或建議改善發生率

風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	近2年曾接獲外部查檢列計異常修正事項。

執行，惟尚有改善空間，近2年曾接獲列計建議改善事項。

合規定且有效執行，無接獲外部查檢改善或異常修正事項。

# 風險評估- 1 業務盤點

長庚科技大學 111學年度各單位業務風險自我分析表

部別：0200 秘書室

項次	業務名稱	辨識代號	影響程度		發生可能性					風險議題	內控制度	備註	
			高	中	極高	高	中	低	極低				
1	董事會議【貞爵】	a4 c4											
2	法人變更【貞爵】	a3 c4											
3	監察人遴選【貞爵】	a3 c4											
4	董事遴選【貞爵】	a3 c4											
5	校務會議【淑菁】	a4 c4											
6	對外發言【甯尹】	a1 b3											
7	校長遴選【貞爵】	a3 b3 c4	4		0	0	1	0	1	5	中	無	102學年度已建置(法人內控制度) 本室評估制訂之，本案則依法人內控制度，協助提報董事會議審查之業務，故不另訂之。

- 1、盤點業務名稱  $\neq$  SOP名稱
- 2、現有SOP要列入風險評估
- 3、盤點業務  $>$  SOP

# 風險評估

長庚科技大學 風險辨識分級表

106.06.

影響程度	a. 法令規章	b. 聲譽	c. 行政服務	d. 財物	e. 環境	f. 人身安全	g. 人力資源
高 (4)	違反規定，使學校遭遇訴訟或受罰金之處分，或獎補助扣款。	遭受媒體負面報導，致校譽與校務發展受影響，合作夥伴結束合作關係。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，15天以上的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失校級超過100萬元以上。	環境被破壞(污染)，1個月以上，甚至1年內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍倒塌、人員身心健康重傷害，需住院治療甚至死亡。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達60%以上。嚴重影響工作投入與績效。
中高 (3)	違反規定，使學校遭遇政府機關糾正，或列計缺失或建議。	遭受媒體負面報導，致校譽受影響，政府主管機關關注。	系統毀損或作業停擺，影響大部分人的權益，7天至14天的教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失50~99萬元。	環境被破壞(污染)，1個月內無法復原，並需要支付費用修復。	房舍嚴重損壞、人員身心健康傷害，需住院治療。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達40%以上。影響工作投入，藉由管理、訓練，3個月內可恢復績效。
中 (2)	違反規定，不俱罰則。	媒體報導，社會大眾的關注。	校務運作延滯，致1天至6天教學、研究或行政業務功能受到影響。	造成財產或金額損失20~49萬元。	環境被破壞(污染)，短期可回復，並需要支付費用修復。	身心受傷，需多次就醫。	發生事件，導致教職員離職(申請調職)率達20%以上。影響工作投入，藉由管理、訓練，1個月內可恢復績效。
低 (1)	未違反規定，未依標準流程作業，為程序漏洞，影響作業品質。	公眾意識引起討論，但問題可於內部解決。	校務運作延滯1天至幾小時內，業務稍微受到影響。	造成財產或金額損失20萬元以下。	短期環境被損害，或幾乎沒損失。	輕傷或無須醫療。	發生事件，導致教職員士氣低落增加人員異動率可能性，不影響工作投入。

# 風險評估

長庚科技大學 109學年度各單位業務風險自我分析表

部門：0200秘書室

項次	業務名稱	影響程度		發生可能性					風險得分	風險級數	風險議題 1. 少子女化 2. 高教深耕	內控制度 建置期程	備註
		辨識代號	權數值	業務執行 頻率	規範 完備性	自我評核 頻率	近2年 外部查驗	權數值					
8	內控制度建置與修訂 【貞爵】	a3 c3	3	1	0.5	0.5	0	2	5	中	無	103學年度 已建置	
9	校園性侵害性騷擾或性 霸凌事件處理【性平 會】	a4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	103學年度 已建置	教育部每年業 務執行調查表
10	行政會議 【淑菁】	a2 c4	4	1	0	0	0	1	5	中	無	103學年度 已建置	於下次行政會 議提報前次行 政會議之決議 及執行情形
11	校務會議委員組成 【淑菁】	a4 c4	4	0.5	0	0.5	0	1	5	中	無	104學年度 已建置	
12	校務發展諮詢委員會 【淑菁】	a1 c3	3	0.5	0.5	1	0	2	5	中	1 2	107學年度 已建置	
13	自我評估 【貞爵】	a3 c2	3	1	1	1	0	3	6	中高	無	107學年度 已建置	
14	學生申訴評議委員會 【麗櫻】	a2 b3 c3	3	1	0	0.5	0	1.5	4.5	中	無	103學年度 已建置	
15	校務及財務公開資訊網 頁【貞爵】	a3 c1	3	1	0	0.5	0	1.5	4.5	中	2	104學年度 已建置	依教育部來函 規定辦理
16	各單位業務風險自我分 析【貞爵】	a2 d1 e2 f1	2	1	1	0.5	0	2.5	4.5	中	無	105學年度 已建置	

# 風險評估

單位自主查檢之頻率		
風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	幾乎未執行此一業務的自主檢核
中	0.5	工作執行頻率為每月、日之業務次自主檢核、查檢機制；工作末期，未每半年執行一次自主檢核
低	0	工作執行頻率為每月、日之業務一次自主檢核、查檢機制；工作末期，半年執行一次；工作執行頻率高，執行一次自主檢核、查檢機制。

近 2 年異常或建議改善發生率		
風險發生可能級數	權數值	說明
高	1	近 2 年曾接獲外部查檢列計異常修正事項。
中	0.5	業務有效執行，惟尚有改善空間，近 2 年曾接獲外部查檢列計建議改善事項。
低	0	業務管理符合規定且有效執行，無接獲外部查檢列計建議改善或異常修正事項。

- 1、ERP自主檢核表
- 2、現有**SOP**學年末自行評估

# 風險評估

長庚科技大學 112學年度 各單位業務風險自我分析表

部門：

項次	業務名稱	影響程度		發生可能性				風險得分	風險級數	風險議題 1. 少子女化 2. 高教深耕 3. SDGs目標	內控制度 建置期程	備註
		辨識代號	權數值	業務執行 頻率	規範 完備性	自我評核類 手	近2年 外部查檢					
1								0	低			
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												

各位內控委員，您好：

謹附「111學年度第2次內控委員會」會議紀錄、附件掃描檔，及相關表單電子檔，請查收。

本次會議重點簡述如下：

- 1、7/18、7/20、7/25、7/27辦理4場內控說明會，7/18第1場務必請單位111年8月起任職之新進人員參加。
- 2、112~113內控委員會之推派，將於6月寄送notes業洽函會各單位主管。
- 3、**7/31前**完成單位「業務風險自我分析表」，紙本經一級主管簽核後，送秘書室彙整，本次新增風險議題「3、SDGs目標」，務必更新表件。
- 4、**8/31前**完成新增sop，送單會會議審議通過後，將核簽之紙本、電子檔送秘書室。若為已訂sop修訂，則隨時可提送。
- 5、**9/28前**完成單位「自行評估」附件一、附件二、附件四，紙本送秘書室彙整。

依前次自評手冊及本校填覆大專校院 SDGs 推動情形調查所列內容，本校「永續發展目標」( Sustainable Development Goals, SDGs)策略與作為：

- (1) 消除飢餓
- (2) 健康福祉
- (3) 優質教育
- (4) 性別教育
- (5) 氣候行動

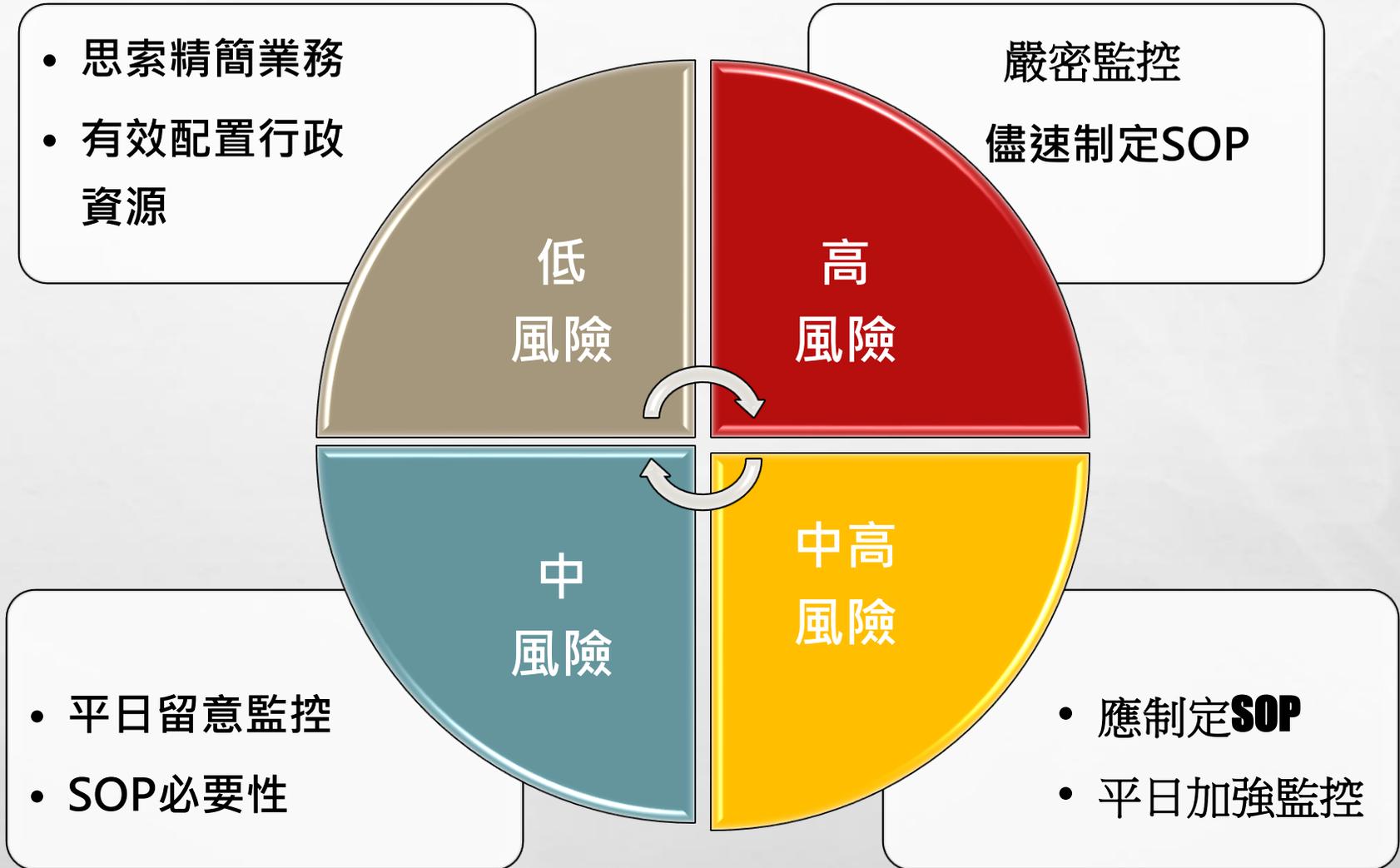
以上說明供卓參，感謝您的協助與支持。

秘書室

經辦：

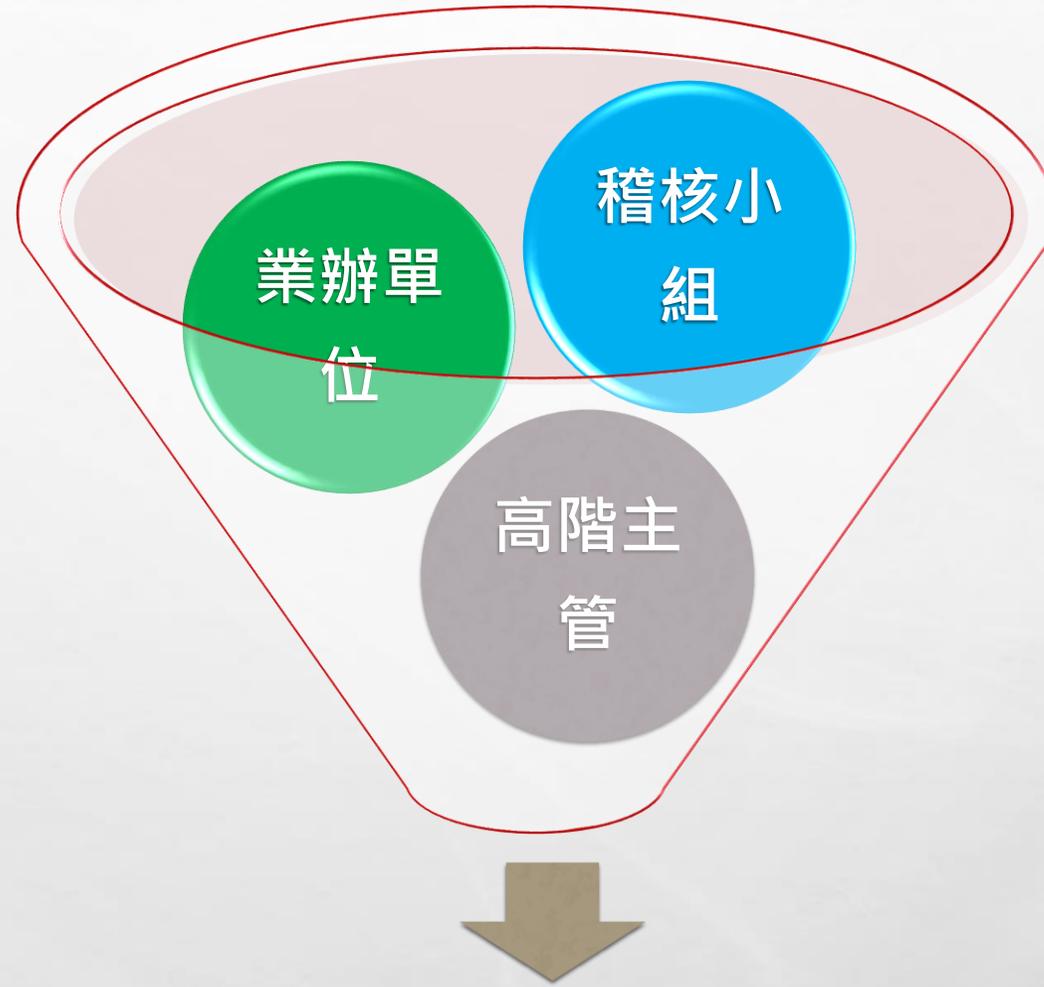
單位主管：

# 風險因應



# 稽核計畫風險評估

# 稽核計畫 風險評估



稽核計畫風險評估權數值

# 稽核計畫 風險評估

- 四大面向：策略面、營運面、財務面、法規面
- 各面向均包含內部、外部因素作考量

長庚學校財團法人長庚科技大學

104學年度內部控制制度稽核計畫之作業程序項目風險評估表

序號	單位	文件編號	作業程序名稱	單位 風險 辨識 9.37%	風險分析(各內、外部因素重要性比重百分比，為9位高階主管評估平均值)									
					策略面		營運面				財務面		法規面	
					教育政策 10.78%	中長程 9.33%	校長信箱 6.22%	稽核缺失 6.89%	新系統 8.45%	新進/輪調 6%	經費收支 10.89%	現金流動 6.44%	母法修訂 8.89%	內規修訂 8.33%
64	教務處	3000-05-05	林口校區專科部選課管理作業程序	4.0	2	2	4	2	4	2	4	3	2	4
65	教務處	3000-05-06	林口校區大學部選課管理作業程序	4.0	2	2	4	2	4	2	4	3	2	4
66	教務處	3000-05-07	專任教師學術作品出版獎勵作業程序	4.0	4	2	2	2	2	2	4	3	2	4
67	教務處	3000-05-08	林口校區日間部排課管理	4.5	5	2	3	2	2	2	2	2	2	2
68	教務處	3000-05-09	課程外審檢核	3.0	5	2	2	2	2	2	3	2	2	2
69	教務處	3000-05-10	專任教師改進教學暨教材教具製作獎勵	5.5	5	2	2	2	2	2	4	3	2	4
70	教務處	3000-05-11	大專校院定期公務統計報表報送	3.0	2	2	2	2	4	2	5	2	6	2
71	學生事務處	4000-06-01	學生獎懲作業程序	3.0	2	4	3	2	2	5	2	2	2	2
72	學生事務處	4000-06-02	就學貸款申請作業程序	4.0	2	2	3	2	2	2	3	2	5	2

# 稽核計畫 風險評估

長庚學校財團法人長庚科技大學  
104學年度內部控制制度稽核計畫

稽核月份	稽核案號	受稽核單位	稽核項目		風險 級數	備註
			文件編號	作業程序名稱		
104年10-11月	專計10401	各相關單位		獎補助執行情形與成效(期中)		
104年11-12月	盤10401-02	總務處 會計室		零用金、銀行存款、有價證券盤點		
104年11-12月	盤10403	嘉義總務組		零用金盤點		
104年12月-105年1月	1041201	人事室	1200-03-01	教師聘任作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041202	教務處	3000-05-04	招生作業程序	高	增派稽核人力
104年12月-105年1月	1041203	研發發展處	5000-08-02	產學合作計畫作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041204	進修推廣處	7000-13-05	單獨招生管理作業程序	高	增派稽核人力
104年12月-105年1月	1041205	進修推廣處	7000-13-16	推廣教育開班管理作業程序	高	
104年12月-105年1月	1041206	嘉義分部 總務組	F200-17-18	碩科驗收作業程序	中	
105年1月-2月	專計10402	各相關單位		獎補助執行情形與成效(期末)		
105年2月	104學年度第2學期結算報告、學年度稽核報告及追蹤報告					
105年2月-3月	1050201	人事室	1200-03-08	保險作業程序	中	
105年2月-3月	1050202	會計室	1300-04-10	代收款項之審核、收支、管理及記錄作業程序	中	

105年4月-5月	1050414	嘉義分部 國貿組	FC00-17-29	電腦維修管理作業程序	中	
105年6月-7月	1050601	人事室	1200-03-01	教師聘任作業程序	高	
105年6月-7月	1050602	研發發展處	5000-08-02	產學合作計畫作業程序	高	
105年6月-7月	1050603	研發發展處	5000-08-05	專利獎勵作業程序	中	

監控項目  
因應措施

增加稽  
核次數

增派稽  
核人力

臨時  
專案  
稽核

# 感謝您的聆聽

## THANK YOU



有任何問題，請電洽秘書室 貞爵 分機5506