

內控五大要素-監督



7

內控與自評之關聯

- 內部控制是治理的基石
- 完善內部控制有助提升學校治理效能



8

本校內控與內稽分工

內部控制	內部稽核
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	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

9

本校內控與內稽分工



10

2 自我評估

- 源起
- 自我評估計畫
- 整體層級
- 作業層級
- 實務範例

11

自我評估源起



12

自我評估的工具



問卷調查



專題研討



檢核表



作業流程圖

13

自我評估流程

召開說明會

自我評估計畫書陳簽

執行自我評估

自我評估結果陳簽

14

自我評估計畫



15

整體層級



16

整體層級評估

評估明細表

評估總表

秘書室

- 評估單位就判斷項目進行初評
- 分別就設計面及執行面評估
- 透明佐證資料來源
- 說明初評情形

- 彙整評估單位初評結果、作業層級單位評估結果
- 進行複評
- 說明複評情形
- 討論後續改善措施

17

作業層級評估

交叉檢核

自行評估表(每份SOP一張)

評估統計表(一級單位彙整)

稽核小組抽查

秘書室彙整填報整體層級

18

實務範例



19

作業層級評估

作業確認要項

每項sop
一份
自行評估表

一級單位
一份
自我評估
統計表

統計表需經
單位一級
主管簽核

未符合項目
需列
改善措施

20

自我評估作業期程

105.08

- 自我評估-自行評估及統計表

105.08

- 整體層級評估單位初評

105.09

- 自我評估稽核小組抽查

105.10

- 自我評估整體層級複評

21

3

風險評估

- 風險評估架構
- 內控風險評估
- 內稽風險評估

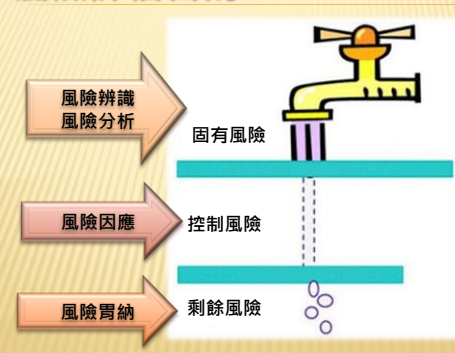
22

風險評估架構



23

風險評估目的



24

內部控制風險評估(各單位)



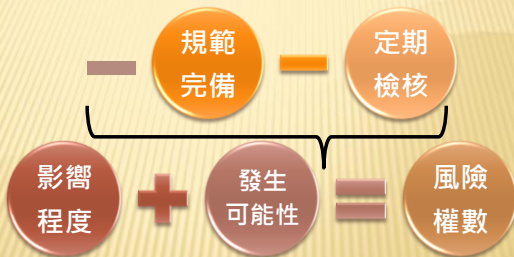
25

內部控制風險評估(各單位)

影響程度	A.法令遵循	B.聲譽	C.財務風險	D.生物	E.環境	F.人身安全	G.社會資源
高 (3)	違反規定，導致校務運作或行政程序延誤，或造成校務停擺等。	違反學術倫理規定，致引起媒體關注、輿論及家長不滿，或對學校信譽造成負面影響。	系統資訊安全事件發生，導致部分重要數據遺失，或引起上層的不安。	造成校園傳染病流行，造成超過100人以上傷亡。	環境被污染，引起14日內無法使用之廢棄物，引起社區不滿意。	宿舍安全、人員安全、健康遭威脅。	發生事件，導致校務活動暫停60%以上。
中 (2)	違反規定，工具器具損壞。	舞弊行為被發現，致主管理權受到大會重大質疑。	發生1天至6小時停課，研究或行政業務功能受到影響。	造成財產損失超過50-99萬元。	環境被污染，引起14日可回復，不需支付費用修復。	信心受挫，需多次提醒。	發生事件，導致校務活動暫停20%以上，或停止校務活動測試。
低 (1)	未遵守規定，未依標準進行作業，無危害發生，影響極微。	公眾資訊外洩引起「偷」但無關緊要內容洩露。	校務運作品質不良，短時間內，無資料損失或影響。	造成財產損失超過50萬元以下。	校園環境遭破壞，短期內可恢復。	校園設施無損。	發生事件，導致校務活動增加1小時可能發生。

26

內部控制風險評估(各單位)



27

內部控制風險評估(各單位)

自負減分要素			規範之完備性	
等級	權數值	說明		
高	0	尚未制定相關法規、訂定或作業標準程序。		
中	-0.5	雖有制定作業相關規範或標準程序，但尚有改善空間，因應主管機關規定時常有變更之情況，甚屬尚有改善空間。		
低	-1	已制定作業相關規範及標準程序，且十分完備。 單位評估由書查復標準程序之完備性，請於「備註」欄說明規範及作業控管之完備性評估結果。		

單位自我查核之頻率		
等級	權數值	說明
高	0	幾乎未執行此一業務之自主檢核、查檢機制。
中	-0.5	工作執行頻率為每月、日之業務，每月執行一次自主檢核；工作執行頻率為每學期、學年者執行一次自主檢核、查檢機制。
低	-1	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。

28

內部控制風險評估(各單位)

```
graph TD; A[定期檢核] --- B[一年一次]; B --- C[每月]; C --- D[檢核機制]; D --- E[調整工作執行頻率之認定]; E --- F[檢核執行方式之認定]; F --- G["一(學)年(以上)執行一次"]; G --- H["作業流程執行未逾3月"]; H --- I["一學期或每月執行一次"]; I --- J["一年一次・作業流程執行逾3月"]; J --- K["ERP自主檢核表(每月主管籤核)"]; K --- L[自我評估];
```

定期檢核

一年一次

每月

檢核機制

- 調整工作執行頻率之認定
- 檢核執行方式之認定
- 一(學)年(以上)執行一次
- 作業流程執行未逾3月
- 一學期或每月執行一次
- 一年一次・作業流程執行逾3月
- ERP自主檢核表(每月主管籤核)
- 自我評估

29

內部控制風險評估(各單位)

影響程度	高(3)	4	5	高風險 6
	中(2)	3	中 4	5
	低(1)	2	3	4
		不太可能發生 (1)	可能發生 (2)	很可能發生 (3)
發生可能性				

30

