檔　　號：1010111
保存年限：10
電子含紙本

收發文號：
收發日期：
創稿文號：1112100761

1112100761

簽　於　校長室　日期：中華民國111年07月29日

附　　件：（1件）111學年度內部稽核計畫草案_07292022 1112100761_1_111學年度內部稽核計畫草案_07292022.pdf （附件1）

主旨：檢陳111學年度內部稽核計畫草案，請鑒核。

說明：

一、依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第13條，學校應實施內部稽核，協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

二、依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第17條，學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫。學校稽核計畫應經校長核定，修正時，亦同。

三、檢附本校111學年度風險評估與內部稽核計畫案，敬請鈞長予以核章。

擬辦：奉核可後，公告全校各單位並依照核定的內部稽核計畫表定期實施稽核工作。

創稿文號：1112100761

公文簽核流程表

項次	簽核名單	代理/加簽	簽核單位	簽收時間	核稿時間	狀態
1	張倉耀行政老師		校長室 校長室承辦張倉耀 0729		111-07-29 09:43	創文
2	余永讚行政老師		校長室 校長室承辦余永讚 0729			串簽
3	余致力校長		校長室 校長余致力 111. 7. 29			串簽

公文追蹤修訂表

張倉耀行政老師 （校長室） （原創稿）	創稿文號：1112100761 主旨：檢陳111學年度內部稽核計畫草案，請鑒核。 一、依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第13條，學校應實施內部稽核，協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。 二、依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第17條，學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫。學校稽核計畫應經校長核定，修正時，亦同。 三、檢附本校111學年度風險評估與內部稽核計畫案，敬請鈞長予以核章。 附件：1112100761_1_111學年度內部稽核計畫草案_07292022.pdf

僑光科技大學內部控制制度
111學年度風險評估

一、 依據：

「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十七條規定，學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫。學校稽核計畫應經校長核定，修正時，亦同。

二、 目的：

本校內部控制制度內容涵蓋廣泛，包括人事事項、財務事項與營運事項。為使稽核資源能有效分配，故進行風險評估。

三、風險評估

(一)風險辨識

學校經營過程中面臨不同層面的風險來源，包括決策面、作業流程面、法律面與財務面。決策面涵蓋範圍包括學校治理(管理階層、控制環境及社會責任)、規劃及資源分配(組織架構、決策計畫、年度預算及預測)、主要精神(願景與方向、計畫與執行力及營運決心)、市場動態(人口結構、少子化、競爭態勢、經濟因素及產業趨勢)及溝通與師生關係(媒體關係、勞資關係及危機處理)等；作業流程面包括人力資源(聘僱、敘薪、待遇、教育與績效、進修、薪資、福利及退撫)、財務(現金收支、資金管理及資本支出)及營運(教務、學務、總務、研

發、產學、國際交流、資訊系統等)；法律(治理遵循)面包括行為規範(行為準則、舞弊)、法律(合約、債務管理、智慧財產權、專利權)及法令(「私立學校法」與「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」)；財務面包括市場(利率、金融商品)、流動性(現金管理、資金籌措)及會計與報表(財務報表及揭露)。

以上相關層面事項皆是影響學校的潛在因子，各單位應依據上述的可能風險因素，評估現行業務執行可能面臨的風險因素。

(二)風險分析

本學年度風險分析分別從決策面、作業流程面、法律面、財務面進行風險分析。

在決策面方面，依據本校「適時掌握科技應用變化的趨勢與區域發展脈絡，同時遵循政府政策與特色產業發展方針，深耕技職教育、創造就業優勢」之發展目標，以及「強化全人教育」、「深化教學創新」、「形塑雙語特色」、「推動全程輔導」、「深化產業鏈結」、「營造永續校園」之發展策略，將產學合作、校外實習及高教深耕計畫等作業項目列為稽核重點。

在作業流程面方面，檢視內、外在環境變化，秘書室於 109 年 12 月 30 日召開「內部控制制度手冊增(修)訂種子研習營」，修正方向著重於風險控管，主要修正重點有三。首先，由各單位檢查每一業務

項目的內控作業是否及時更新，有無配合法令(教育部相關法規或校內行政法規等)修訂及時修改相關作業流程；其次，新成立單位所承接業務或新業務應建立標準作業流程；最後，各單位將每項作業項目進行風險評估，將風險值大於等於 2 的項目納入本校新編製的內部控制制度手冊。另外，秘書室亦於 111 年 7 月 13 日召開 110 學年度第 1 次內部控制委員會會議，審核相關單位內部控制作業修正。

另外，依據「教育部獎勵補助私立技專校院整體發展經費核配及申請要點」之「申請原則及注意事項」第(六)項第 2 款規定：各校應將本獎勵補助經費執行清冊、會議紀錄（包括專責小組會議紀錄及簽到單、公開招標紀錄及簽到單）及修正支用計畫書(包括經費表)彙整書面報告一份，送交內部專兼任稽核人員進行專案查核並出具稽核報告。另外，同法第(六)項第 3 款規定：各校應於次年二月二十八日前，將最近一學年度之會計師查核報告(包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表及財務報表附註)、本獎勵補助經費執行清冊、會議紀錄（包括專責小組會議紀錄及簽到單、公開招標紀錄及簽到單）、稽核報告(包括期中稽核紀錄)及修正支用計畫(包括經費表)等資料備文報部，俾便考核運用成效。同份資料應公告於各校網站，未公告上網之學校，減計獎勵補助經費。就影響程度來說，獎補助款任一項目執行有誤或不符合規定，皆可能影響未來整體發展獎補助經費的申請，對履

行學校發展目標、聲譽與財務狀況皆會產生重大的衝擊，就風險分佈而言，屬於「高度風險」因素。為遵循相關法令規定與避免影響獎補助款核定金額，擬於111學年度稽核計畫中，進行教育部獎勵補助款作業期中「計畫稽核」與期末「專案稽核」，查核項目則依據教育部規定的「獎勵補助經費內部稽核報告」中所列的稽核要項，作為工作底稿的查核重點。

在法律面方面，主要稽核重點在於稽核業務過程中一併檢視相關業務法規制訂是否遵循法令及相關合約(契約)是否保存完善。

最後，在財務面方面，延續110學年度稽核計畫，將原先經費稽核委員會之相關稽核項目納入本學年度稽核計畫。

(三)風險評量

基於上述風險辨識、風險分析，擬將風險評估的稽核重點優先納入風險管理。另外，依據110學年度稽核執行情況、缺失及建議，以擬定本校111學年度內部稽核計畫。

僑光科技大學

111學年度內部稽核計畫案

一、 依據：

根據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十七條，學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫。學校稽核計畫應經校長核定，修正時，亦同；再依據「110學年度內部控制制度手冊」、「110學年度第1次內部控制委員會會議」及110學年度內部稽核執行情況等制訂本計畫案。

二、 目的：

檢核本校各單位作業流程完整性、遵循情形及適時提供內部稽核事項相關建議，確保本校校務營運正常與內部控制制度持續並有效實施。

三、 範圍：

本校人事、財務、營運事項及教育部獎勵補助款期中查核與專案查核。

四、 稽核業務期間：

110學年度至稽核日期之期間。

五、 執行方式：

實地查訪。

六、 受查單位：

本校各單位。

七、 本計畫查核結果完成稽核報告簽奉校長核閱，並將副本陳送監察人查閱。

八、 本稽核計畫經校長同意後公告並施行。

九、 內部稽核計畫表：

如附表「111 學年度內部稽核計畫表」。

僑光科技大學

111 學年度內部稽核計畫表

日期	稽核項目		受稽核單位
111 年 08 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點		總務處出納組
111 年 08 月	營運事項-資訊處理事項：資安事件通報及危機處理管理程序		資訊中心
111 年 08 月	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(期中查核)		研發處學術發展組等執行單位
111 年 09 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點		總務處出納組
111 年 09 月	營運事項-產學合作事項：企業產學計畫申請		產學合作處
111 年 09 月	營運事項-商學與管理學院事項：財務金融系-校外實習		商學與管理學院財務金融系
111 年 09 月	營運事項-商學與管理學院事項：企業管理系-校外實習		商學與管理學院企業管理系
111 年 10 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點		總務處出納組
111 年 10 月	人事事項：專任教師聘任		人事室
111 年 10 月	營運事項-商學與管理學院事項：國際貿易系-校外實習		商學與管理學院國際貿易系
111 年 10 月	營運事項-商學與管理學院事項：行銷與流通管理系-校外實習		商學與管理學院行銷與流通管理系
111 年 11 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點		總務處出納組
111 年 11 月	營運事項-學生事項：校外賃居		學務處生活輔導組
111 年 11 月	營運事項-產學合作事項：校外實習		產學合作處實習就業職涯發展組
111 年 11 月	營運事項-教學事項：註冊-逾期未註冊		教務處註冊課務組
111 年 12 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點		總務處出納組
111 年 12 月	財務事項：預算編制作業程序		會計室
承辦人員	校長室承辦 張倉耀 0729	校長	校長余致力 111. 7. 29

校長室承辦 余永讚 0729

僑光科技大學

111 學年度內部稽核計畫表

日期	稽核項目	受稽核單位
111 年 12 月	營運事項-學生事項：社團購買儀器設備申請流程	學務處課外活動指導組
111 年 12 月	營運事項-教學事項：增調所系科學位學程及招生名額作業	教務處
111 年 12 月	營運事項-商學與管理學院事項：財經法律系-校外實習申請	商學與管理學院財經法律系
111 年 12 月	營運事項-觀光與餐旅學院事項：觀光與休閒事業管理系-校外實習	觀光與餐旅學院觀光與休閒事業管理系
112 年 01 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 01 月	營運事項-總務事項：校印管理與使用	總務處文書組
112 年 01 月	營運事項-觀光與餐旅學院事項：餐飲管理系-校外實習	觀光與餐旅學院餐飲管理系
112 年 01 月	營運事項-觀光與餐旅學院事項：旅館與會展管理系-校外實習	觀光與餐旅學院旅館與會展管理系
112 年 02 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 02 月	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(專案查核)	研發處學術發展組等執行單位
112 年 02 月	營運事項-觀光與餐旅學院事項：應用英語系-學生校外實習	觀光與餐旅學院應用英語系
112 年 03 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 03 月	營運事項-資訊處理事項：保護智慧財產權宣導及執行管理程序	資訊中心
112 年 03 月	營運事項-教學事項：赴重點學校升學博覽會宣導	教務處招生中心
112 年 03 月	營運事項-國際交流事項：國際學生雙聯學制作業	國際與兩岸事務處
112 年 04 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 04 月	營運事項-教學事項：課程管理-編排課表作業	教務處註冊課務組
承辦人員	校長室承辦 張倉耀 0729	校長 校長余致力 111. 7. 29

校長室承辦 余永讚 0729

僑光科技大學

111 學年度內部稽核計畫表

日期	稽核項目	受稽核單位
112 年 04 月	營運事項-總務事項：採購作業	總務處事務組
112 年 04 月	財務事項：決算書編製	會計室
112 年 05 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 05 月	人事事項：教職員工退休	人事室
112 年 05 月	營運事項-設計與資訊學院事項：資訊科技系-學生校外實習辦法	設計與資訊學院資訊科技系
112 年 05 月	營運事項-設計與資訊學院事項：生活創意設計系-校外實習	設計與資訊學院生活創意設計系
112 年 06 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 06 月	營運事項-環境安全衛生事項：廢(污)水處理與管理作業	環境安全衛生中心
112 年 06 月	營運事項-學生事項：餐廳衛生稽查	學務處衛生保健組
112 年 06 月	營運事項-學生事項：危機個案處理流程	學務處諮商輔導中心
112 年 07 月	財務事項：現金、定期存款及有價證券之盤點	總務處出納組
112 年 07 月	營運事項-總務事項：財物管理	總務處保管組
112 年 07 月	營運事項-教學事項：高教深耕計畫委員會會議	教務處教學發展中心
112 年 07 月	財務事項：學校退撫準備金撥繳	會計室
112 年 07 月	營運事項-設計與資訊學院事項：多媒體與遊戲設計系-學生校外實習	設計與資訊學院多媒體與遊戲設計系
112 年 07 月	營運事項-設計與資訊學院事項：電腦輔助工業設計系-學生校外實習	設計與資訊學院電腦輔助工業設計系
承辦人員	校長室承辦 張倉榕 0729	校長

校長余致力
111. 7. 29

校長室承辦 余永讚 0729