

簽	單位	秘書室	日期	102.07.30
---	----	-----	----	-----------

主旨：呈 102 學年度內部稽核計畫草案，簽請 核示。

說明：




- 一、依據本校內部控制實施辦法第九條，本校應定期實施內部稽核，以協助校長檢核內部控制制度之有效程度，並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、依據本校內部控制實施辦法第十二條，本校稽核人員應於評估本校作業週期及風險後，擬定包含稽核目的、稽核項目、稽核對象、實施期程等之稽核計畫，據以稽核本校之內部控制。學校稽核計畫應經校長核定，修正時，亦同。
- 三、檢附本校 102 學年度內部稽核計畫與計畫表，敬請 鈞長予以核章。

擬辦：

擬

請 鈞長同意本案並予以核章，於 奉核後，公告全校各單位並依照核定之內部稽核計畫表定期實施稽核工作。

先/後會	會辦單位	會核意見	簽名

主辦單位		一級主管
承辦人	 102.07.30	
主任秘書	副校長	校長
 0731 0830		 7/31



僑光科技大學內部控制制度

102 學年度風險評估

一、依據：

本校依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第十四條規定，學校法人及學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫，據以稽核學校法人及學校之內部控制。

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(管理階層績效、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、資訊系統及教學)；法律(治

修訂日期：102.07.30

保存期限：5 年



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)。

以上相關層面事項均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

依據中華民國內部稽核協會準則公報之「第二號公報-風險評估」第 11 條風險評估的定義，風險評估係依據風險因素對各種不利情況或事件作有系統的分析與評估，以判斷風險發生的可能性與影響程度。風險發生可能性為風險發生的機率，而風險的影響程度為衡量風險對履行學校策略目標與財務狀況產生衝擊的程度，可以「發生可能性分類表」(表一)與「影響程度分類表」(表二)作為風險因素發生可能性與影響程度的衡量標準，並據以形成「風險矩陣圖」(圖一)，進行風險評量。

表一、風險發生可能性分類表

等級	發生可能性	說明
1	低	此一事件在未來兩年內不太可能發生
2	中	此一事件有可能在兩年內發生
3	高	幾乎可確定此一風險在下一年會發生



表二、風險影響程度分類表

等級	影響程度	說明
1	低	對學校財務或聲譽不太會產生負面影響
2	中	造成財務上有形的損失或對學校聲譽產生不良影響
3	高	在財務上造成重大損失或毀損學校聲譽極為顯著

		風險分佈		
影響程度	高(3)	4 (高度)	5 (高度)	6 (高度)
	中(2)	3 (中度)	4 (高度)	5 (高度)
	低(1)	2 (低度)	3 (中度)	4 (高度)
		低(1)	中(2)	高(3)
發生可能性				

圖一、風險矩陣圖

本校自 100 學年度開始實施內部稽核，進行風險分析的量化資料尚且不足，本學年度風險分析延續 101 學年度方式，採取質化分析，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，依據教育部第 2 期技職教育再造方案之方向與策略、學校願景與方向、組織架構轉變、配合市場動態及培養具專業與品德的服務科技人才，將招生作業、輔導作業(課業輔導、職場實習、就業輔導)、業界師資協同教學、證照輔導、執涯探索等作業項目列為稽核重點。

在作業流程面方面，配合本校 101 年組織改造，為檢視本校各單位內部控制制度的適切性、增加稽核人員稽核經驗及提供未來風險評估量化的基礎，將行政與教學單位的業務項目亦納入稽核重點。

在法律面方面，稽核重點除校內相關會議、法規的制訂是否遵循相關法令外，本校各單位與校外機構相關合約的簽訂亦列為稽核重點。

最後，在財務面方面，延續 101 年度稽核計畫，將原先經費稽核委員會之稽核項目納入本學年度稽核重點。

(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 101 學年度稽核執行情況、缺失及建議，以擬定本校 102 學年度內部稽核計畫。



僑光科技大學

102 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」第十四條，學校法人及學校稽核人員應依風險評估結果，擬定稽核計畫，據以稽核學校法人及學校之內部控制；再依本校 102 學年度風險評估制訂本計畫案。

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、財務及相關營運等事項。

四、稽核業務期間：

101 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。

八、本計畫經校長同意後公告並施行。

附表：「102 學年度內部稽核計畫表」。



僑光科技大學

102 學年度內部稽核計畫表

預定日期	稽核項目			受稽核單位	
102 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	
102 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	
102 年 08 月	營運事項-學生事項：升學與就業輔導-證照獎學金			研發處實習就業及校友服務組	
102 年 08 月	營運事項-學生事項：升學與就業輔導-職涯探索			研發處實習就業及校友服務組	
102 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	
102 年 09 月	人事事項：聘僱			人事室	
102 年 09 月	人事事項：敘薪及待遇			人事室	
102 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	
102 年 10 月	營運事項-學生事項：餐廳衛生管理			學務處衛生保健組	
102 年 10 月	營運事項-學生事項：生活輔導作業-舊生住宿申請			學務處生活輔導組	
102 年 10 月	獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(期中查核)			研發處等單位	
102 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	
102 年 11 月	營運事項-教學事項：學雜費作業			總務處出納組	
102 年 11 月	營運事項-教學事項：課業輔導作業			教務處教學發展中心	
102 年 11 月	營運事項-教學事項：招生作業			教務處招生組	
102 年 11 月	營運事項-學生事項：課外活動作業-社團活動申請			學務處課外活動指導組	
102 年 11 月	營運事項-學生事項：課外活動作業-社團購買儀器設備申請流程			學務處課外活動指導組	
102 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	
102 年 12 月	營運事項-教學事項：學雜費作業			總務處出納組	
102 年 12 月	財務事項：預算書編制作業			會計室	
102 年 12 月	營運事項-教學事項：教育部技職再造一遴聘業界專家協同教學計畫作業			教務處課務組	
102 年 12 月	營運事項-學生事項：升學與就業輔導-校外實習			研發處實習就業及校友服務組	
承辦人員		主任秘書		校長	

修訂日期：102.07.30
保存期限：5 年



僑光科技大學

102 學年度內部稽核計畫表

預定日期	稽核項目			受稽核單位	
102 年 12 月	營運事項-學生事項：升學與就業輔導-就業學程申請及執行			研發處實習就業及校友服務組	
102 年 12 月	營運事項-產學合作事項：教育部教師赴公民機構研習服務計畫			研發處產學合作中心	
103 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	
103 年 01 月	營運事項-總務事項：校印信管理與使用			總務處文書組	
103 年 01 月	營運事項-教學事項：學籍作業-縮短暨延長修業年限作業			教務處註冊組	
103 年 01 月	營運事項-教學事項：學籍作業-學籍資料異動			教務處註冊組	
103 年 01 月	營運事項-圖書事項：讀者資料管理作業			圖書館諮詢服務組	
103 年 01 月	營運事項-圖書事項：圖書維護與淘汰作業			圖書館採錄編目組	
103 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	
103 年 02 月	營運事項-體育事項：場地設備與器材管理作業			體育室	
103 年 02 月	營運事項-學生事項：諮商輔導作業-團體諮商			學務處諮商輔導中心	
103 年 02 月	營運事項-資訊處理事項：委外資訊服務管理程序			資訊中心	
103 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	
103 年 03 月	財務事項：決算書編制作業			會計室	
103 年 03 月	財務事項：財務與非財務資訊之揭露			會計室	
103 年 03 月	財務事項：負債承諾與或有事項之管理及記錄			會計室	
103 年 03 月	營運事項-商學與管理學院事項-財務金融系：系務會議			商學與管理學院 財務金融系	
103 年 03 月	營運事項-商學與管理學院事項-國際貿易運籌系：系務會議、校外實習、專業教室(實驗室)使用及管理			商學與管理學院 國際貿易運籌系	
103 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	
103 年 04 月	人事事項：考核、獎懲			人事室	
103 年 04 月	營運事項-商學與管理學院事項-行銷與流通管理系：專業教室(實驗室)使用及管理、			商學與管理學院 行銷與流通管理系	
103 年 04 月	營運事項-商學與管理學院事項-財經法律系：專業教室(實驗室)使用及管理			商學與管理學院 財經法律系	
承辦人員			主任秘書		校長 

修訂日期：102.07.30
保存期限：5 年



僑光科技大學

102 學年度內部稽核計畫表

預定日期	稽核項目			受稽核單位	
103 年 04 月	營運事項-資訊與設計學院事項-資訊管理系：專業教室(實驗室)使用及管理			資訊與設計學院 資訊管理系	
103 年 04 月	營運事項-觀光與餐旅學院事項-餐飲管理系：專業教室(實驗室)使用及管理			觀光與餐旅學院 餐飲管理系	
103 年 04 月	營運事項-資訊與設計學院事項-工業工程與管理系：專業教室(實驗室)使用及管理			資訊與設計學院 工業工程與管理系	
103 年 04 月	營運事項-教學事項：招生宣傳作業			教務處招生組	
103 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	
103 年 05 月	營運事項-總務事項：日常收付作業-各類收款、支出憑證開立支票、付款、匯款			總務處出納組	
103 年 05 月	營運事項-總務事項：採購與招標作業管理			總務處事務組	
103 年 05 月	營運事項-總務事項：機電類、土木類設備管理			管繕組	
103 年 05 月	財務事項：不動產之處分、設定負擔、購置或出租、動產之購置及附屬機構之設立、相關事業之辦理(財物管理作業-土地及建物管理、法人變更登記管理)			總務處保管組	
103 年 05 月	人事事項：退休、資遣			人事室	
103 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	
103 年 06 月	財務事項：代收款項之收支與其他收支之審核、收支、管理及記錄			總務處出納組、會計室	
103 年 06 月	財務事項：募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄			會計室、總務處出納組、事務組	
103 年 06 月	營運事項-學生事項：服務學習			學務處服務學習組	
103 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	
103 年 07 月	營運事項：總務事項：出納管理作業-零用金之管理、登帳、結報、撥補			總務處出納組	
103 年 07 月	營運事項-學生事項：課外活動作業-三合一選舉			學務處課外活動指導組	
103 年 07 月	營運事項-學生事項：升學與就業輔導-校園徵才、就業競爭力講座、畢業生畢業後一年問卷調查			研發處實習就業及校友服務組	
承辦人員			主任秘書		校長 

修訂日期：102.07.30
保存期限：5 年