

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：1032101002



簽 於 秘書室 日期：中華民國103年07月31日

附 件：

主旨：敬呈 103學年度內部稽核計畫草案，簽請 核示。

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11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有效實施為目的。
- 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14條，學校稽核人員應依風險評估結果，擬訂稽核計畫，據以稽核學校之內部控制。學校稽核計畫應經校長核定；修正時，亦同。
- 三、檢附本校103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：

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。

僑光科技大學 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.		秘書室	103. 7. 31	103-07-31 09:36	創文
2	高國平主任秘書		秘書室	主任秘書高國平 103. 7. 31		串簽
3	衛民校長		校長室	校長衛民 103. 7. 31		串簽

1/31



# 僑光科技大學內部控制制度

## 103 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

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「服務科技」發展願景，以及「務實教學」、「品德教育」、「產業鍊結」、「國際接軌」、「就業促進」之中長程發展策略，並結合教育部技職再造政策及培養具專業、品德、就業力(3E)的服務科技人才，將輔導作業(課業輔導、職場實習、就業輔導)、業界師資協同教學、證照輔導、校外實習等作業項目列為稽核重點。

在作業流程面方面，配合本校 101 年組織改造與檢視外在環境變化，秘書室於 102 年 10 月 29 日召開「內控制度修正說明會」，本次修正方向著重於風險控管，包括影響學校聲譽與財務損失的潛在因素，主要修正重點有三。首先，由各單位檢查有無重要業務尚未建立



工作流程且未納入本校內部控制制度；其次，各單位業務流程建立主管覆核機制並列為控制重點，作業流程強調單位主管進行業務覆核作業以控管業務風險；最後，在營運事項部分，主要以對學校聲譽、財產存在潛在風險的業務納入本校內部控制制度。針對潛在影響本校聲譽、財務的相關業務納入本學年度稽核計畫。

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申請要點」之「申請原則及注意事項」第(6)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）及核定版支用計畫書彙整書面報告一份，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(6)項第 3 款規定：各校應於次年二月二十八日前，將前一學年度之會計師查核報告(包括平衡表、收支餘绌表、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(包括期中稽核會議紀錄)及核定版支用計畫等資料備文報部，俾便考核運用成效。同份資料應公告於本部及各校網站，未公告上網之學校，不予核配獎勵補助經費。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，對履行學校策略目標、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 103 學年度稽核計畫中，增加獎補助款作業期中稽核與專案稽核，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一併檢視相關業務法規的制訂是否遵循相關法令。

最後，在財務面方面，延續 102 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 102 學年度稽核執行情況、缺失及建議，以擬定本校 103 學年度內部稽核計畫。



# 僑光科技大學

## 103 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 103 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、營運事項及獎補助款期中查核、專案查核。

### 四、稽核業務期間：

102 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。

修訂日期：103.07.30  
保存期限：5 年



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。

九、內部稽核計畫表：

如附表「103 學年度內部稽核計畫表」。



# 僑光科技大學

## 103 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 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
103 年 08 月	營運事項-資訊處理事項：電腦機房管理作業	資訊中心
103 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
103 年 09 月	營運事項-總務事項：支出憑證開立支票	總務處出納組
103 年 09 月	人事事項：聘僱	人事室
103 年 09 月	人事事項：敘薪及待遇	人事室
103 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
103 年 10 月	營運事項-總務事項：各類收款、付款、匯款	總務處出納組
103 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
103 年 10 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相關執行單位
103 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
103 年 11 月	營運事項-教學事項：期初教師專業成長研習	教務處教學發展中心
103 年 11 月	營運事項-教學事項：教育部技職再造—遴聘業界專家協同教學計畫作業	教務處教學發展中心
103 年 11 月	營運事項-教學事項：招生作業	教務處招生組
103 年 11 月	營運事項-教學事項：選課作業	教務處課務組
103 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
103 年 12 月	營運事項-教學事項：增減調整科、系、學程及招生人數	教務處課務組
103 年 12 月	財務事項：預算編制作業	會計室
104 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
104 年 01 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
104 年 01 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相關執行單位
104 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
104 年 02 月	人事事項：考核	人事室
承辦人員	張耀倉	主任秘書 103. 7. 31 高國平
		校長 民衛長

103. 7. 30

7(3)

修訂日期：103.07.30  
保存期限：5 年



# 僑光科技大學

## 103 學年度內部稽核計畫表

預定日期	稽核項目	受稽核單位
104 年 02 月	營運事項-總務事項：校印管理與使用	總務處文書組
104 年 02 月	營運事項-產學合作事項：研發成果專利申請暨技術移轉 管理作業	研發處產學合作中心
104 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
104 年 03 月	營運事項-教學事項：招生宣傳作業	教務處招生組
104 年 03 月	財務事項：決算書編制作業	會計室
104 年 03 月	營運事項-學生事項：高關懷學生輔導	學務處諮商輔導中心
104 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
104 年 04 月	營運事項-總務事項：採購管理作業	總務處事務組
104 年 04 月	營運事項-研究發展事項：國科會專題研究計畫	研發處學術發展組
104 年 04 月	營運事項-學生事項：校外貸居	學務處生活輔導組
104 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
104 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
104 年 05 月	人事事項：退休、撫卹及資遣	人事室
104 年 05 月	營運事項-教學事項：學籍管理作業	教務處註冊組
104 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
104 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
104 年 06 月	營運事項-總務事項：財產設備及列管設備報廢、盤點	總務處保管組
104 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-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
104 年 07 月	營運事項-推廣教育事項：推廣教育學分班	研發處推廣教育中心
104 年 07 月	營運事項-推廣教育事項：失業者職業訓練計畫	研發處推廣教育中心
承辦人員	倉耀張	主任秘書 103.7.31 校長 民

103. 7. 30