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：1082101631

1082101631

簽　於　校長室　日期：中華民國108年12月09日

附　　件：（1件）1082101631_1_108學年度內部稽核計畫修正案_12092019.pdf （附件1）

主旨：檢陳108學年度內部稽核計畫修正案，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。

二、獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(專案查核)原排訂於109年1月進行內部稽核，因寒假辦公時間調整，擬延後於109年2月進行內部稽核。

三、檢附本校108學年度風險評估與內部稽核計畫修正案，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修正表定期實施稽核工作。

創稿文號：1082101631

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.		校長室	校長室 承辦 張倉耀 12/9	108-12-09 14:42	創文
2	余永讚.		校長室	校長室 承辦 余永讚 12/9		串簽
3	吳嘉生代理校長	如擬	校長室	代理校長 吳嘉生 108. 12. 09		串簽

僑光科技大學公文追蹤修訂表

張倉耀. （校長室） （原創稿）	創稿文號：1082101631 主旨：檢陳108學年度內部稽核計畫修正案，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。 二、獎補助款之收支、管理、執行及紀錄(專案查核)原排訂於109年1月進行內部稽核，因寒假辦公時間調整，擬延後於109年2月進行內部稽核。 三、檢附本校108學年度風險評估與內部稽核計畫修正案，敬請鈞長予以核章。 附件：1082101631_1_108學年度內部稽核計畫修正案_12092019.pdf

僑光科技大學內部控制制度
108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，學校法人及學校稽核人員或委任之會計師，應依風險評估結果，分別擬定稽核計畫。學校法人稽核計畫應經董事會議通過，學校稽核計畫應經校長核定；修正時，亦同。稽核人員或委任之會計師應依前項所定稽核計畫，據以稽核內部控制有效執行情形。

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「成為落實產學鏈結、服務創新的優質科技大學」發展目標，以及「專業創新」、「產學鏈結」、「全人涵養」、「國際移動」之發展策略，將產學合作、就業輔導、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、財務的相關業務擬持續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及申請要點」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(6)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108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一併檢視相關業務法規的制訂是否遵循相關法令及相關合約(契約)是否保存完善。

最後，在財務面方面，延續107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107學年度稽核執行情況、缺失及建議，以擬定本校108學年度內部稽核計畫。

僑光科技大學

108 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，學校法人及學校稽核人員或委任之會計師，應依風險評估結果，分別擬定稽核計畫，學校法人稽核計畫應經董事會議通過，學校稽核計畫應經校長核定；修正時，亦同。稽核人員或委任之會計師應依前項所定稽核計畫，據以稽核內部控制有效執行情形；再依據本校 102 的「內控制度修正說明會」各單位風險評估情形、「103 學年度內部控制制度」及依據 107 學年度稽核執行情況、缺失及建議等制訂本計畫案。

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、專案查核。

四、 稽核業務期間：

修訂日期：103.09.24
保存期限：5 年

107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。

九、內部稽核計畫表：

如附表「108學年度內部稽核計畫表」。

僑光科技大學

108 學年度內部稽核計畫表

日期	稽核項目	受稽核單位
108 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
108 年 08 月	營運事項-教學事項：資安事件通報及危機處理管理程序	資訊中心
108 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
108 年 09 月	營運事項-研究發展事項：企業產學計畫申請	產學合作處
108 年 09 月	營運事項-學生事項：心理衛生推廣	學務處諮商輔導中心
108 年 09 月	人事事項：聘任、敘薪	人事室
108 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
108 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
108 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
108 年 11 月	營運事項-教學事項：註冊-新生註冊	教務處註冊課務組
108 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
108 年 12 月	財務事項：預算編制作業程序	會計室
108 年 12 月	營運事項-學生事項：校園緊急救護及傷病處理	學務處衛生保健組
108 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
109 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
109 年 01 月	營運事項-研究發展事項：校外實習	產學合作處實習就業職涯發展組
109 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
承辦人員	校長室承辦 張倉輝 12/9 校長室承辦 余永讚 12/9	校長 代理校長 吳嘉生 108. 12. 09

修訂日期：103.09.24
保存期限：5 年

僑光科技大學

108 學年度內部稽核計畫表

預定日期	稽核項目	受稽核單位
109 年 02 月	營運事項-總務事項：校印管理與使用	總務處文書組
109 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
109 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
109 年 03 月	財務事項：決算書編制	會計室
109 年 03 月	營運事項-教學事項：招生宣傳作業	教務處招生中心
109 年 03 月	營運事項-學生事項：校外賃居	學務處生活輔導組
109 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
109 年 04 月	營運事項-總務事項：付款、匯款	總務處出納組
109 年 04 月	營運事項-總務事項：採購作業	總務處事務組
109 年 04 月	財務事項：學生休(退)學退(收)學雜費核銷作業	會計室
109 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
109 年 05 月	人事事項：退休、離職	人事室
109 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
109 年 06 月	營運事項-研究發展事項：應屆畢業生流向調查	產學合作處實習就業職涯發展組
109 年 06 月	營運事項-學生事項：餐廳衛生管理	學務處衛生保健組
109 年 06 月	營運事項-學生事項：宿舍緊急事件	學務處生活輔導組
109 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
109 年 07 月	營運事項-總務事項：財物管理	總務處保管組
109 年 07 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
109 年 07 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
承辦人員	校長室承辦 張倉贊 12/9 校長室承辦 余永讚 12/9	校長 代理校長吳嘉生 108. 12. 09

修訂日期：103.09.24
保存期限：5 年