

推動學校財團法人及所設私立 學校內部控制制度訪視作業說明

主辦單位 | 教育部
執行單位 | 社團法人中華民國管理科學學會

主講人 | 計畫主持人 陳振燧教授

中華民國104年5月11日

簡報大綱

- 1 訪視計畫緣起與目的
- 2 本年度計畫時程
- 3 實地訪視時程規劃
- 4 訪視指標項目及內容說明
- 5 訪視對象
- 6 訪視資料準備
- 7 其他注意事項

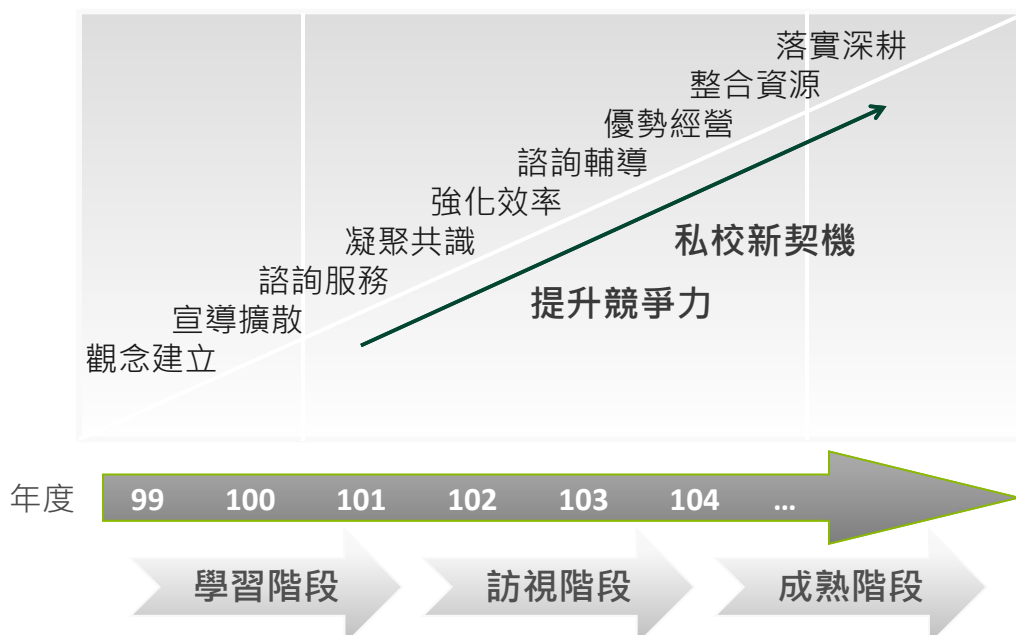
訪視計畫緣起

- ❖ 配合「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」之實施
- ❖ 減少政府處理私立學校行政缺失之相關行政成本
- ❖ 協助學校業務流程品質管理，藉以提升行政服務品質及資源運用效能
- ❖ 協助學校突破現狀，達致永續經營成效

- 3 -

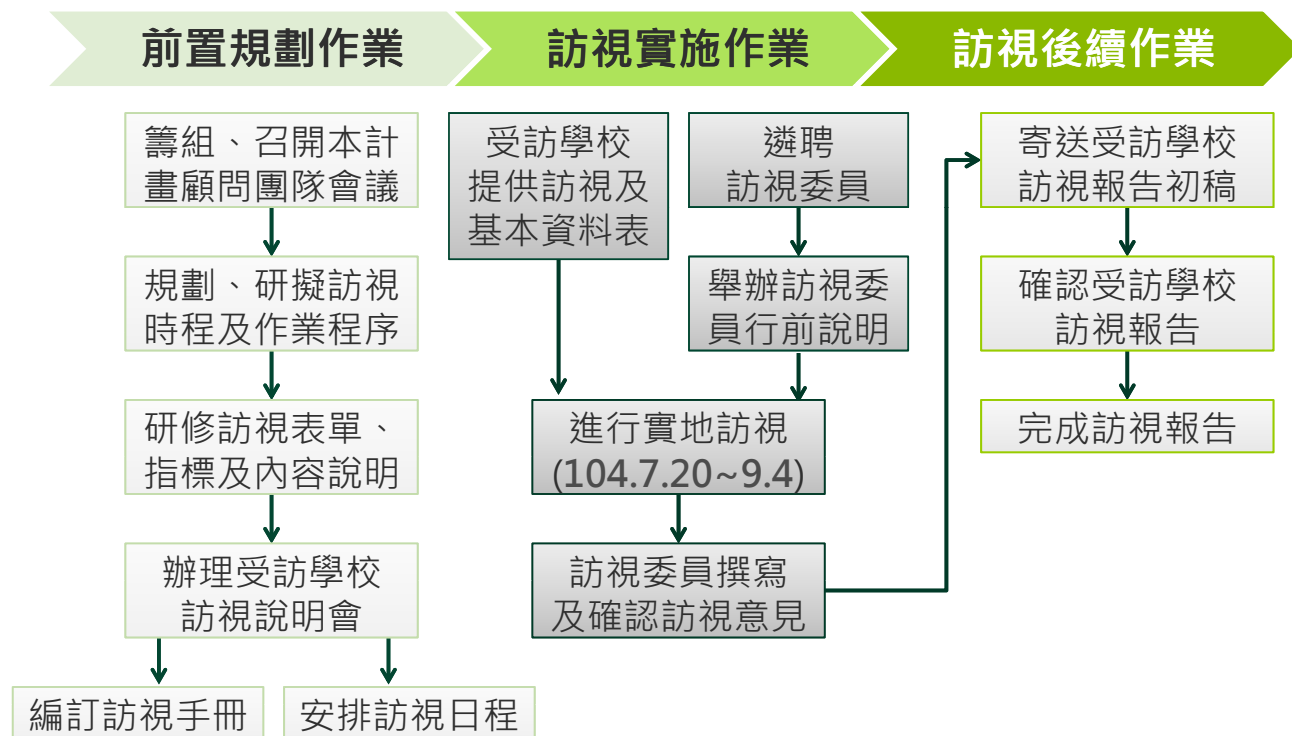
訪視目的

- ❖ 瞭解學校財團法人及所設私立學校內部控制制度推動情形，並予協助（不評分）



- 4 -

本年度計畫預訂時程



- 5 -

實地訪視日程安排

- ❖ 依本計畫預訂時程，於**104.7.20~9.4**進行實地訪視作業
- ❖ 各校實地訪視日程，將調查學校可行時間及交通方式，並配合委員時間加以安排
- ❖ 實地訪視行程預計進行一整天，擬透過聆聽學校簡報、資料查訪、晤談及綜合座談等方式，瞭解學校內控執行情形

- 6 -

實地訪視時程表 - 上午

時段	活動項目	主持人	訪視內容
09:15~09:30	委員蒞校	訪視委員	學校提供晤談名冊 ※訪視當日在校之內部稽核人員 教學單位主管、行政單位主管 職員及<u>董事會代表(至少1名)</u>
09:30~10:00	相互介紹暨 學校簡報	校長或 學校主管	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 介紹訪視成員及學校相關業務負責人、承辦人 ▶ 請學校簡扼針對內部控制制度執行情形進行簡報
10:00~12:00	資料訪查	訪視委員	抽查檢閱學校內部控制制度執行相關資料
12:00~13:00	午餐		

- 7 -

實地訪視時程表 - 下午

時段	活動項目	主持人	訪視內容
13:00~14:00	晤談	訪視委員	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 與內部稽核人員晤談 ▶ 與行政單位主管及教職員晤談 ※以校長及一、二級教學或行政 主管為主，並包含<u>至少1位董事 會代表</u>
14:00~15:30	委員交換 意見	訪視委員	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 訪視委員進行溝通討論並交換訪視意見 ▶ 撰寫訪視結果報告
15:30~16:00	綜合座談	校長或 學校主管	委員提出訪視結果並與學校交換意見
16:00~	賦歸		

- 8 -

訪視指標構面



壹
• 控制環境構面



貳
• 風險評估構面



參
• 控制作業構面



肆
• 資訊與溝通構面



伍
• 監督構面



陸
• 其他

內部控制之構成要素



內部控制之內涵

控制環境

- 塑造組織文化及影響其組織成員對內部控制認知之綜合因素

風險評估

- 辨識攸關之策略風險，分析該風險之影響程度與發生可能性，評量對風險容忍度之過程

控制作業

- 確保達成組織目標、降低風險、落實策略方案，所設立之完善控制架構及各層級之作業程序

資訊與溝通

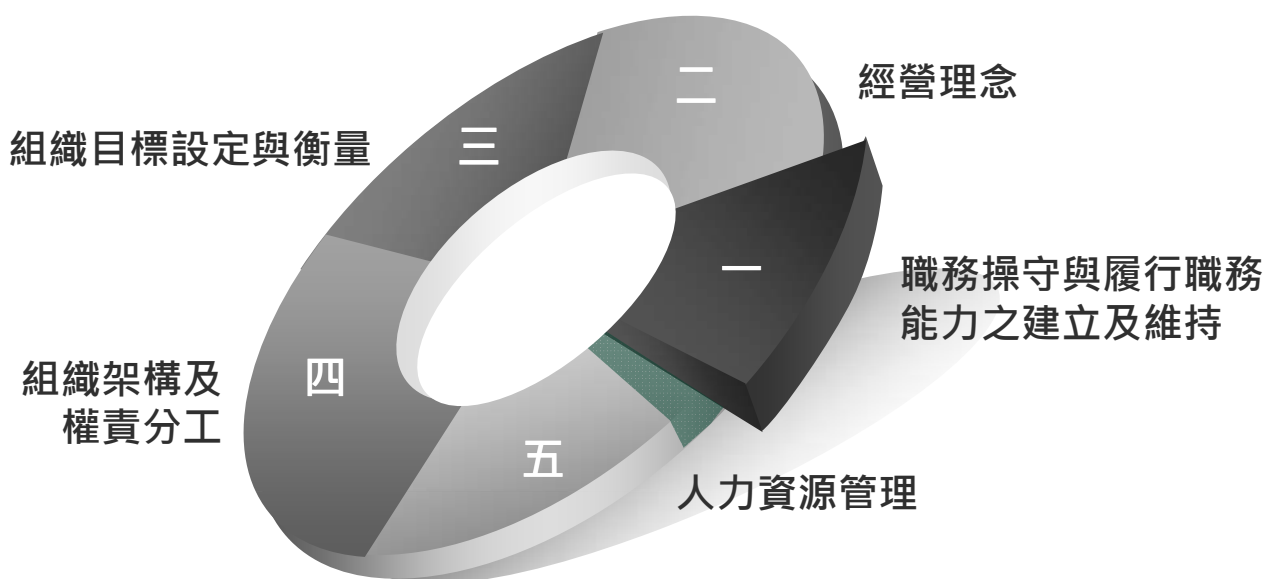
- 適時蒐集並傳遞資訊給相關人員，使其履行職責或瞭解責任履行情形

監督

- 評估內控制度品質及執行成效之過程，藉以瞭解控制環境是否良好、風險評估是否及時、控制作業是否適當、資訊與溝通是否確實等

- 11 -

訪視指標項目 - 控制環境構面



控制環境為內部控制制度之基礎，本構面旨在瞭解學校法人及學校形塑其組織文化及影響相關人員對內部控制認知之綜合因素

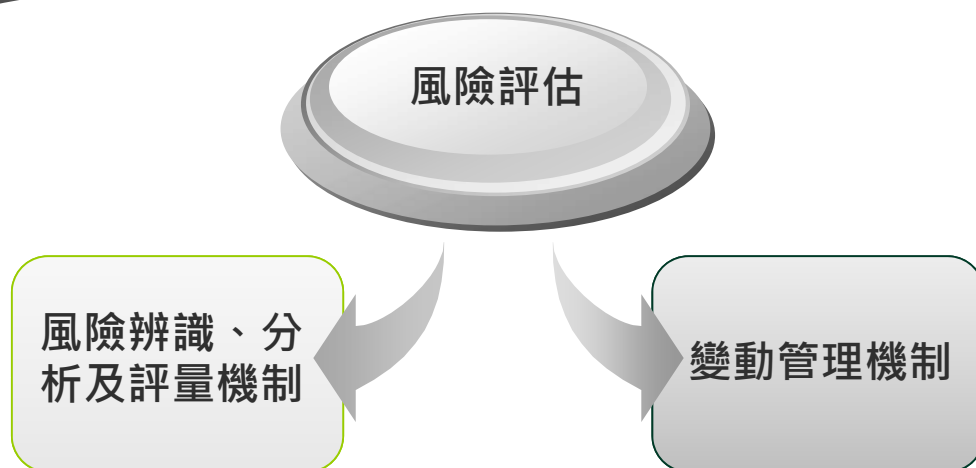
- 12 -

【控制環境構面】修訂內容

103指標項目及內容說明	104指標項目及內容說明
1-5-1.是否建置適才適所之人員進用、升遷及獎懲措施	1-5-1.是否建置適才適所之人員進用、升遷及獎懲措施， <u>並落實執行</u>

- 13 -

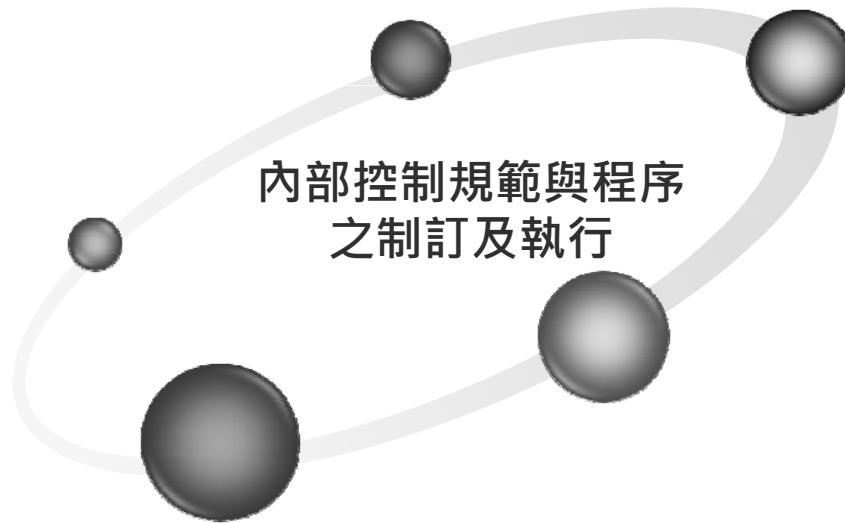
訪視指標項目 - 風險評估構面



本構面旨在瞭解學校法人及學校辨識攸關之辦學或營運風險（影響辦學或營運績效目標無法達成之因素）、分析該等風險之嚴重程度與發生可能性，以及評估對風險容忍度之過程

- 14 -

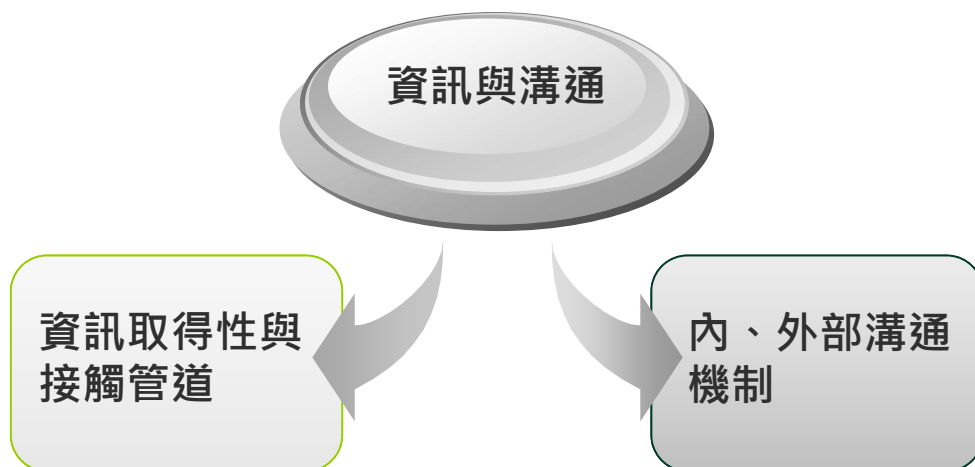
訪視指標項目 - 控制作業構面



本構面旨在瞭解學校法人及學校為合理促使目標達成、風險降低，且有助於落實執行決策，所訂定之控制規範及程序

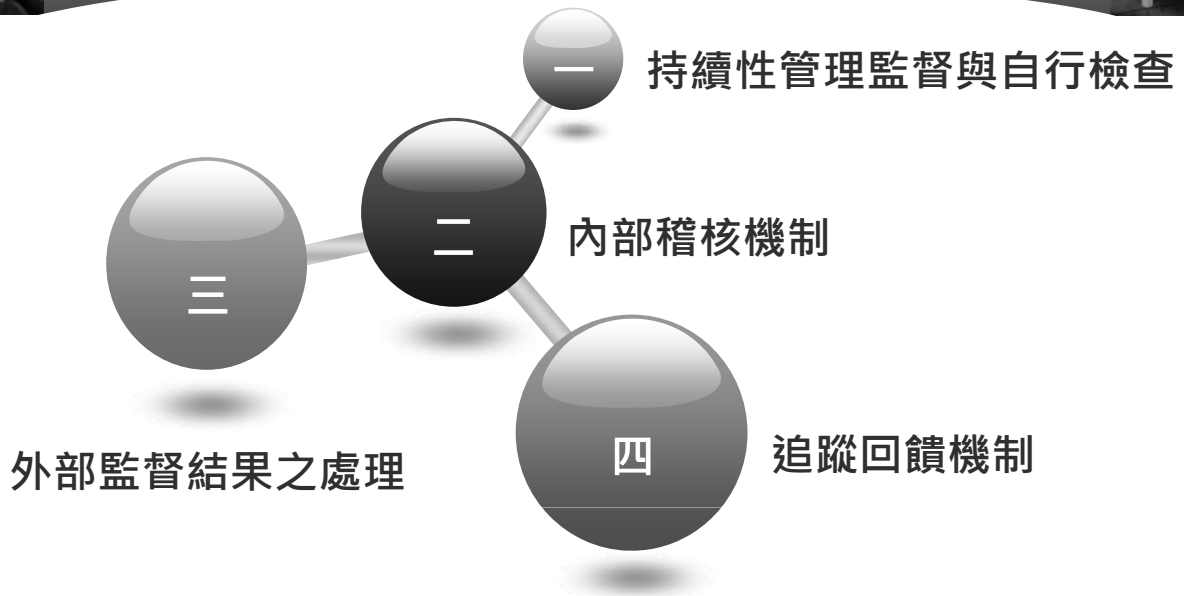
- 15 -

訪視指標項目 - 資訊與溝通構面



本構面旨在瞭解學校法人及學校對辦學相關業務、財務資訊之揭露與傳達，使其有助於營運、規劃及監督之情形

- 16 -



本構面旨在瞭解學校法人及學校評估檢核內部控制制度設計及執行成效之過程，藉以適時改善調整內部控制制度

❖ 內部控制制度自我評估

- 由學校自行增列，相關參考內容如推動內部控制制度前後之執行效益是否有顯著差異、現階段內部控制制度推動在制度面及操作面之困難、對未來內部控制制度運作之改進建議...

❖ 其他有助於說明內部控制制度運作之特色指標

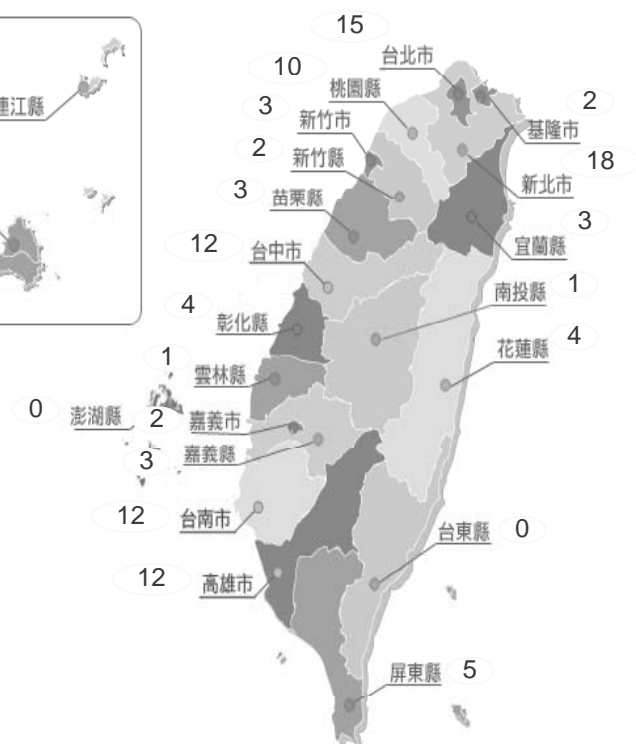
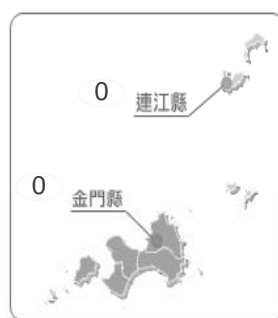
- 由學校自行增列，相關參考內容如內部控制制度運作是否配合足以彰顯自我發展特色之定位加以規劃執行、內部控制制度運作對學校發展之實質助益...

- ❖ 各構面內容說明中之「觀念建構」項目，僅作為內控重點概念之宣導，「不列入」訪視觀察項目，學校可自行選擇是否提供相關說明或佐證資料
- ❖ 若訪視指標不足以彰顯學校特色，學校可於「其他」項自行增列相關指標及內容加以說明

- 19 -

訪視對象

- ❖ 全國112所
私立大專校院
 - 102年度-39校
 - 103年度-36校
 - 104年度-37校



本年度受訪學校名單請
參閱訪視手冊P.13

- 20 -

❖ 繳交資料

- 【訪視資料表】格式請參閱訪視手冊附件一
- 【學校基本資料表】格式請參閱訪視手冊附件二
- 【學校財團法人內部控制手冊】
- 【學校內部控制手冊】

❖ 繳交期限 - 已於104年3月9日函文通知本年度受訪學校

- 104年6月23日 (星期二)
- 寄至台北市中正區10013羅斯福路一段4號13樓之1「管科會業務一組」，郵戳為憑

※繳件資料清單請參閱訪視手冊附件三

❖ 秉持誠信原則據實填寫

❖ 儘量舉實例加以說明

❖ 說明時儘量簡明扼要

❖ 「若有」相關佐證資料，請留存於學校，以供實地訪視委員查閱

- ❖ 本計畫為試行訪視輔導性質，目的不在挑錯指正或判定缺失，僅就學校內部控制制度之執行提供協助與輔導



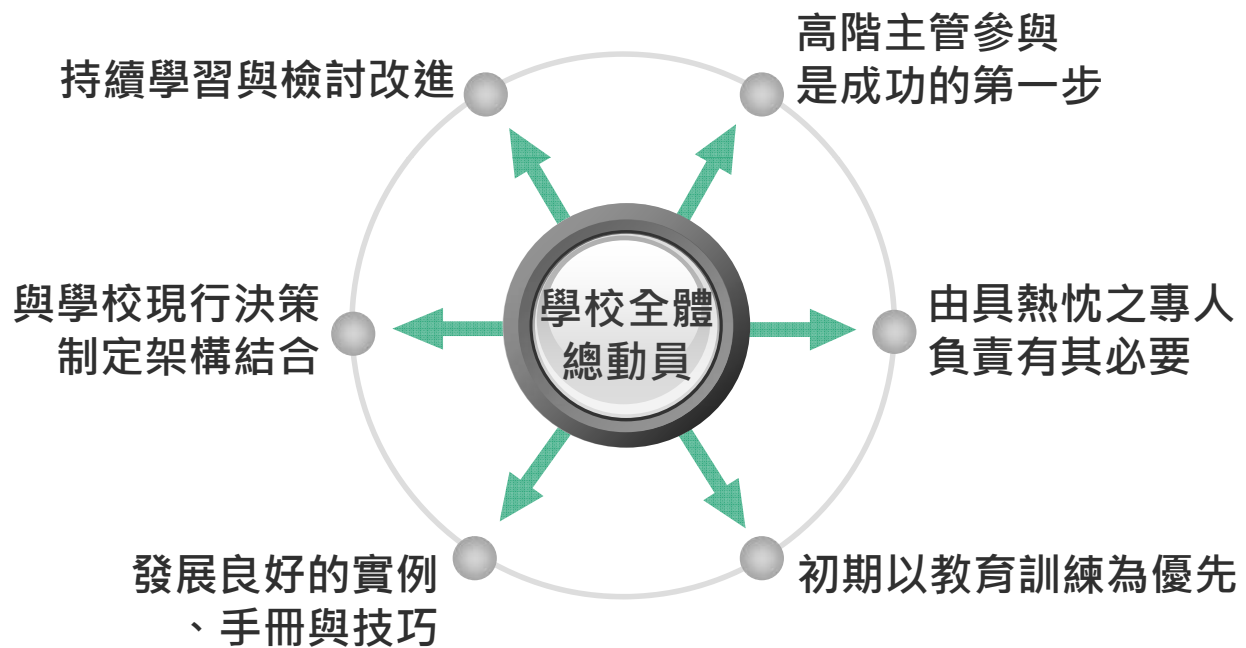
- 23 -

推動內部控制的迷思與真相

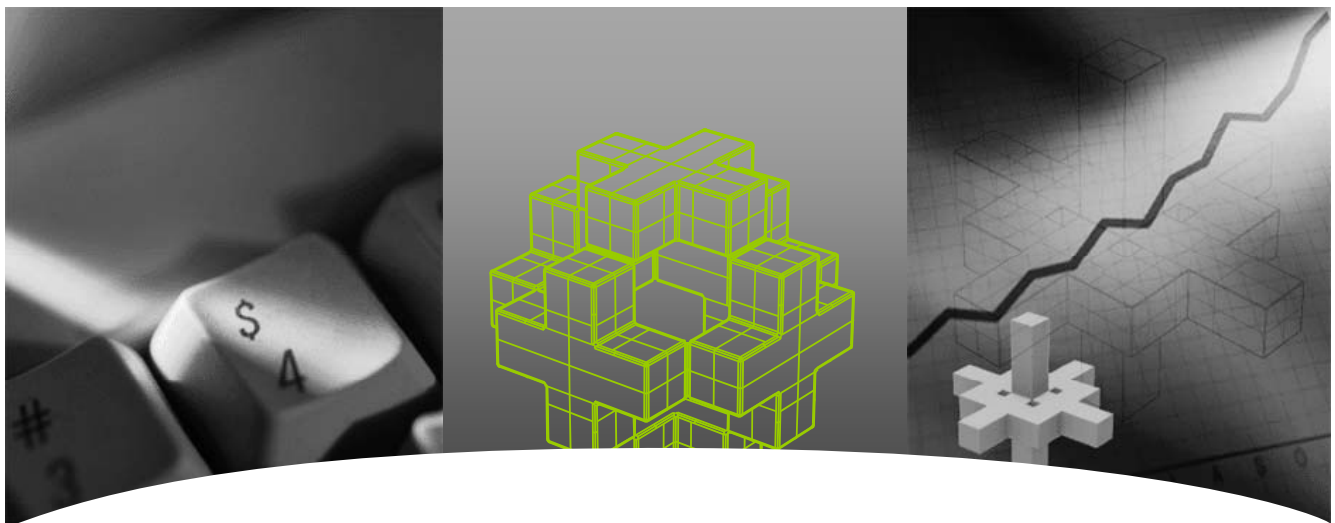
迷思	真相
內控以訂定強有力的政策及程序規範為起點	內控以營造強有力的控制環境為起點
因為內控，所以才設置內部稽核人員	內部稽核人員雖在內控系統中扮演重要角色，但管理階層才是主導內控的關鍵
內控就是財務稽核	內控整合學校所有作業事項與活動
內控基本上是負面表列、專挑毛病	內控協助學校一開始就做對的事
內控的推動，縮減學校人員處理核心及重要業務活動的時間	內控應融入學校業務的日常管理，而非額外任務

- 24 -

內部控制制度成功推動要領



- 25 -



感謝聆聽 • 敬請指教

相關業務聯絡人 | 管科會業務一組駱小姐、林小姐

聯絡電話 | 02-33431109、33431131

E-mail | 148@mail.management.org.tw

