

# 內部控制制度介紹

報告人：柯雪瓊

104.8.3

# 大綱

- 內部控制制度實施辦法
- 內部控制架構

# 學校財團法人及所設私立學校內部控制 制度實施辦法

- 98.12.9發布實施，101.5.28修訂
- 第1條 立法依據 私校法第51條
- 第2條 目的：合理保障其營運效能之提升、資產之安全、財務報導之可靠性及相關法令之遵循。

# 內部控制制度實施辦法

- 第3條 依人事規章，建立內部組織架構，並載明各級主管之設置、職稱、職權範圍、聘（兼）任、解聘及解任等事項。
- 第4~6條 學校法人內部控制制度
- 第7~10條 學校內部控制制度 訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範

# 內部控制制度實施辦法

- 第11~17條 內部控制制度之檢核
- 第18條 附屬機構及相關事業，應比照本辦法規定，建立內部控制制度。
- 第19條 應定期檢討及修正內部控制制度
- 第20條 本辦法自發布日施行

# 內部控制定義

- 內部控制是一種過程，由組織之董事會、管理階層及其他成員負責執行，以合理確保營運、報導及遵循等相關目標之達成。

（coso-2013內部控制整合架構）

# 內部控制結構-五大要素

- 控制環境
- 風險評估
- 控制作業
- 資訊與溝通
  - 監督

# 控制環境

- 職務操守與履行職務能力之建立及維持
- 經營理念
- 組織目標設定與衡量
- 組織架構及權責分工
- 人力資源管理

# 風險評估

- 風險辨識、分析及評量機制
- 目標制訂：組織整體目標、作業層級目標
- 辨認影響目標達成的因素
- 發生的可能性與嚴重程度
- 決定採取的行動與回應

# 控制作業

- 內部控制規範與程序之制訂及執行
- 第7~10條 學校內部控制制度 訂定作業程序、內部控制點（內控制度實施辦法）

人事事項、財務事項、營運事項（教學、學生、總務、研究發展、產學合作、國際交流及合作、資訊處理及其他營運事項）、關係人交易

# 資訊與溝通

- 資訊取得性與接觸管道

決策攸關的資訊（如何取得內外部資訊）

如何制定資訊系統，管理階層的態度

- 內、外部溝通機制

取得的資訊給誰用？如何提供？

上下溝通管道、與外部人員的溝通

# 監督

- 持續性管理監督與自行檢查
- 內部稽核機制
- 外部監督結果之處理
- 追蹤回饋機制
- 第11~17條 內部控制制度之檢核（內控制度  
實施辦法）

# 內部控制運作認知

- 係由全體人員參與 → 人人有責
- 共同設計、執行及維持的管理過程 → 五項要素

內部控制制度之設計及執行是否有效  
(已經存在與持續運作)，關鍵在於

- 首長全力支持
- 全員參與凝聚共識
- 化繁為簡精進流程
- 控管風險即時修正

感謝聆聽