

內部控制與內部稽核 風險評估

辦理單位：秘書處/稽核室

主講人：陳明招

109.09.03

I   TransWorld

◆學校財團法人及所設私立
學校為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，應建立內部控制制度

（法源：學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法）。

何謂內部控制？

就學校所訂定之規章制度研擬所應採取之各種控制措施，人事、財務、營運事項之**管理過程**，實施自我監督。

目標

合理保障營運效能提升

-辦學成效資產安全

提供可靠的資訊

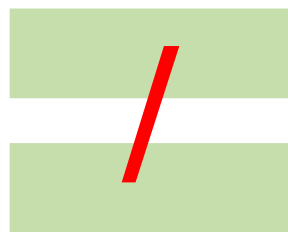
法令之遵循

內部控制組成要素

- ▶ COSO (Committee of Sponsoring Organization)
- ▶ (一) **控制環境**：組織文化、內控認知
- ▶ (二) **風險評估**：辨認、分析與管理風險
- ▶ (三) **控制活動**：政策、規章制度、SOP
- ▶ (四) **資訊與溝通**：業務、財務資訊揭露與傳達
- ▶ (五) **監督**：相關承辦人、主管或內部稽核

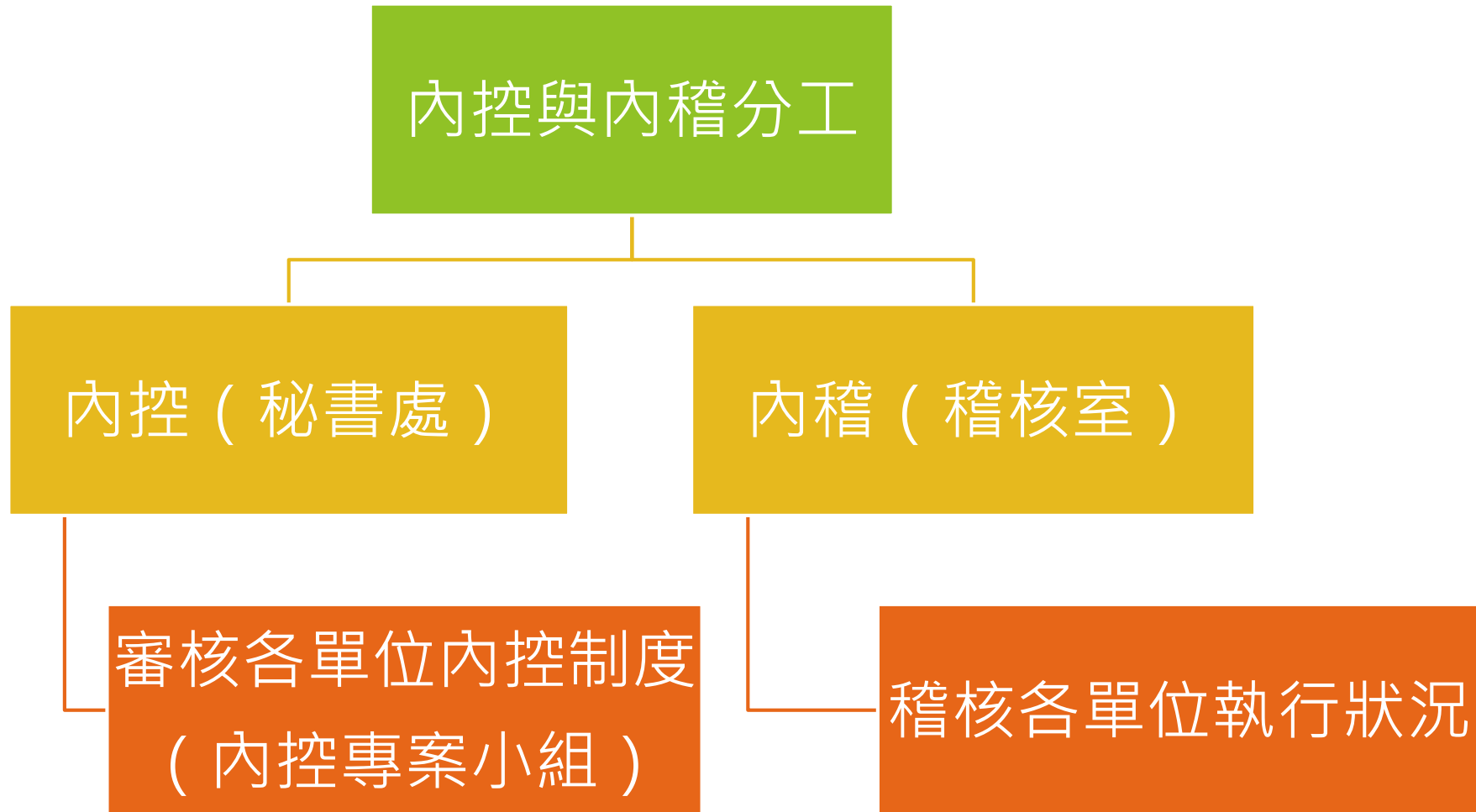
重要觀念

內控



內稽

本校推動內部控制制度現況



◆99年11月通過「環球科技大學內部控制制度實施辦法」及「環球學校財團法人內部控制制度實施辦法」。

◆105年4月成立「**環球科技大學內部控制專案小組設置要點**」。

◆內控專案小組置**召集人**一人，由**主任秘書**擔任之；**執行秘書**一人，由**秘書處行政管理組組長**兼任之；除召集人與執行秘書為當然委員外，其餘委員為教務長、學生事務長、總務長、研究發展長、圖資長、國際長、全民教育處處長、人事室主任、會計主任。

小組任務

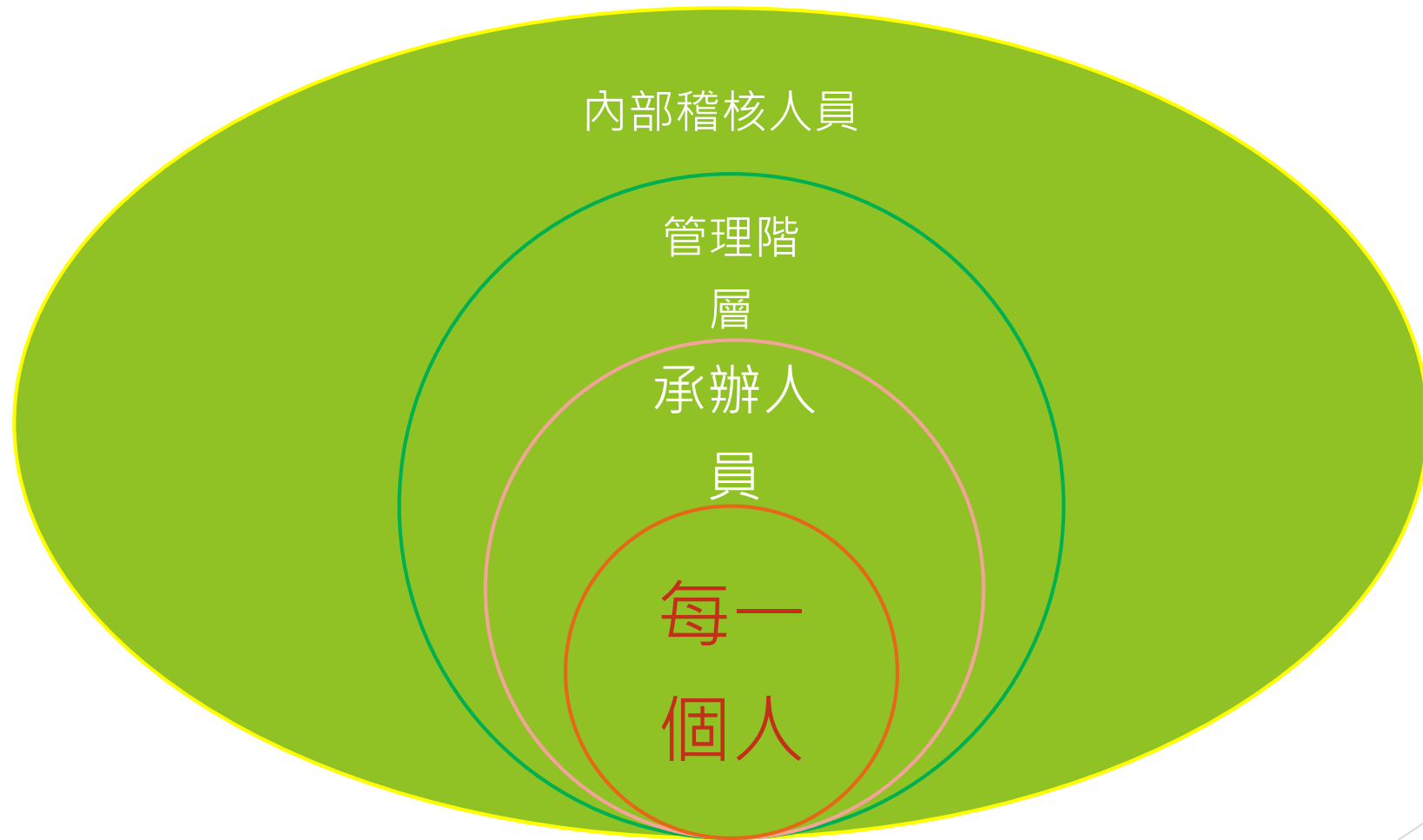
- (一)推動校內各單位內部控制之規劃、設計與建置。
- (二)辦理內部控制教育訓練。
- (三)檢討強化現有內部控制作業。
- (四)整合檢討個別性業務內部控制作業。
- (五)參採各權責機關所訂內部控制制度共通性作業範例，並審視個別性業務之重要性及風險性，訂定及修訂適宜本校之內部控制制度手冊。

實施內部控制之要件

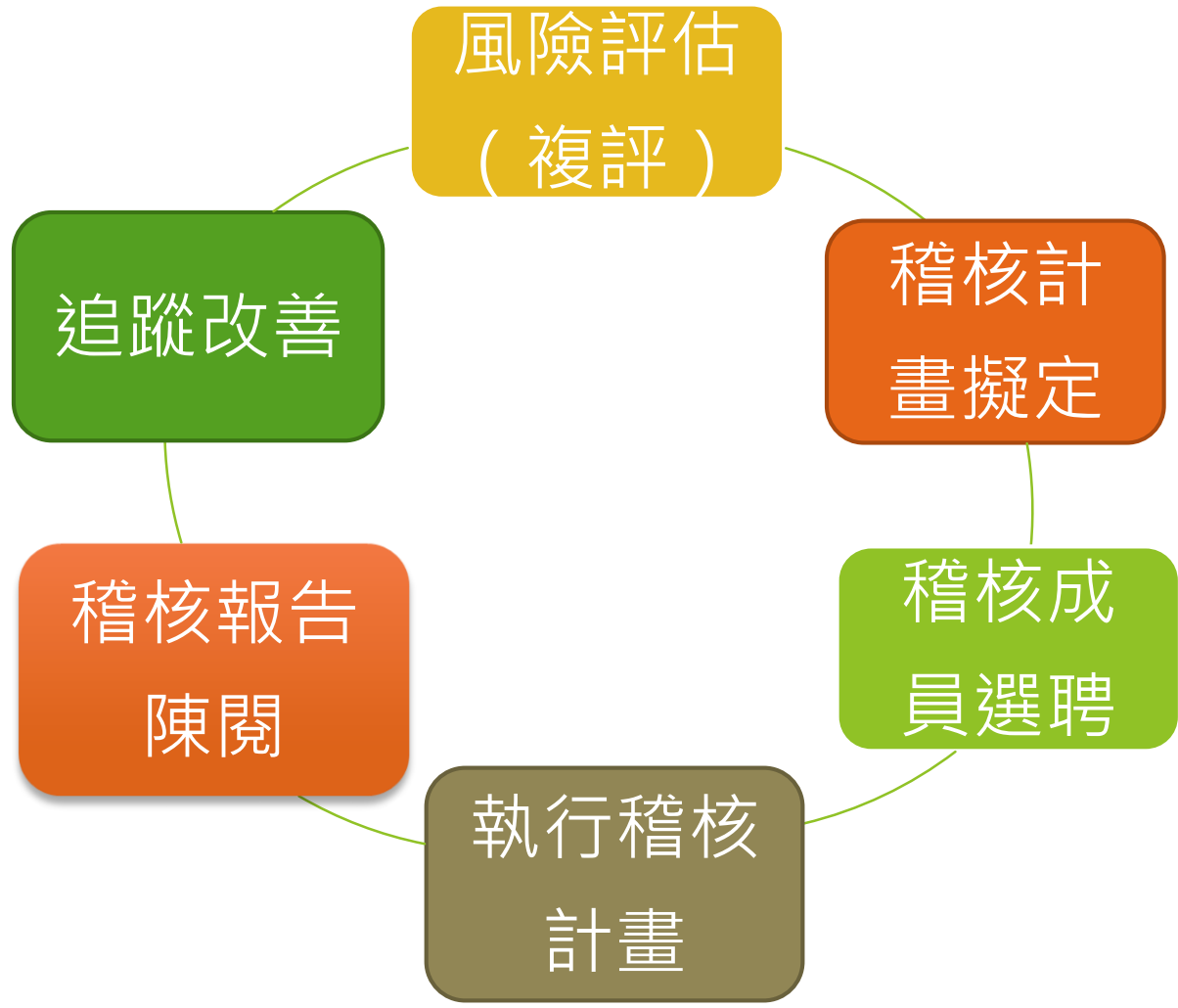
- ◆ 合理之組織規畫與管理結構
- ◆ 最高主管之重視與支持
- ◆ 健全可行之會計制度
- ◆ 高度熱誠敬業與訓練成熟之員工與主管
- ◆ 健全之內部稽核功能（稽核人員）

資料來源：教育部技職司訪視簡報104.07

內部控制是誰的責任?



內部稽核運作機制



風險評估運作流程

各單位自行
評估

稽核室複評

提交內控專
案小組初評



風險評估

- ▶ 依據各單位**業務項目風險來源發生機率等級**加以評估辨識
- ▶ 訂定風險發生機率等級表，作為計算風險值參考標準

風險評估（發生機率敘述表）

等級	可能性分類	發生機率百分比	詳細的描述	備註
3	極有可能	61~100%	常常會發生	經主管機關、外部稽核單位、會計師或內部稽核，提出矯正或建議事項者。
2	可能	31~60%	有些情況下會發生	經自我評估後，屬有可能會發生者。
1	極少	0%-30%	特殊情況下發生	可由單位內進行自我管理者。

資料來源：修正自「風險管理及危機處理作業手冊」（行政院，2009：33）

風險評估（影響程度敘述表）

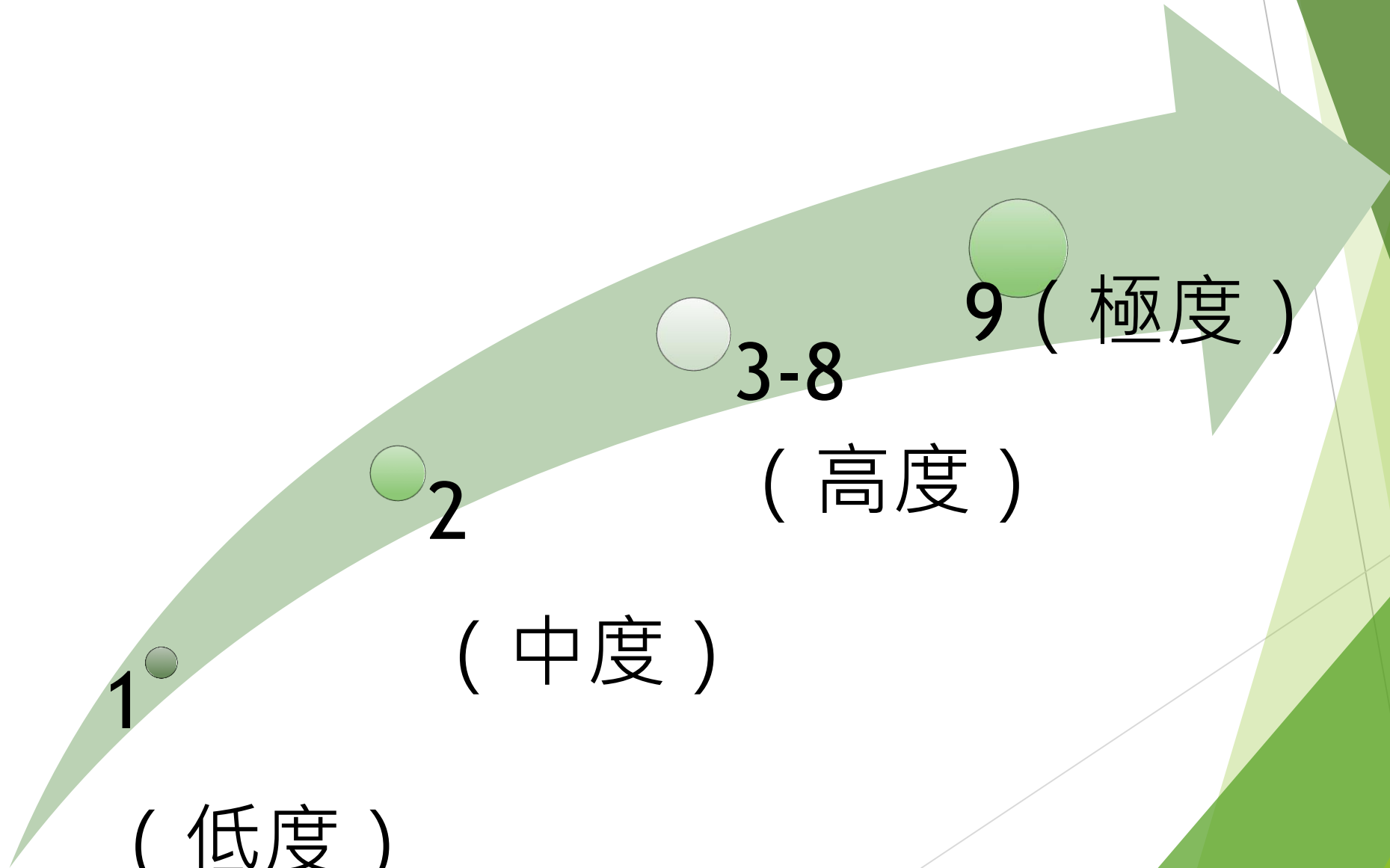
等級	衝擊或後果	形象	人員	民眾抗爭	財物損失	目標達成
3	非常嚴重	國際新聞媒體報導負面新聞	人員死亡	大規模遊行抗爭	超過100萬元	經費/時間大量增加
2	嚴重	台灣新聞媒體報導負面新聞	人員重傷	至教育部等機關抗爭	10萬元(含)以上~100萬元以下	經費/時間中度增加
1	輕微	區域新聞媒體報導負面新聞	人員輕傷	多位師生、家長及關係人電話抱怨或電子信箱、信件、	10萬以下	經費/時間輕微增加

影響 (衝擊或後果)	風險分布		
	非常嚴重(3)	3(high risk) 高度危險的風險	6(high risk) 高度危險的風險
嚴重(2)	2(moderate risk) 中度危險的風險	4(high risk) 高度危險的風險	6(high risk) 高度危險的風險
輕微(1)	1(low risk) 低度危險的風險，以一般 步驟處理	2(moderate risk) 中度危險的風險	3(high risk) 高度危險的風險
	極少(1)	有可能(2)	極有可能(3)
	機率		

圖2.2.1 風險分析圖(風險之等級)

資料來源：修正自「風險管理及危機處理作業手冊」(行政院，2009：34)。

風險值等級



風險值的計算

可能性(L)
(機率)

×

衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值

風險項目或風險發生情境	承辦單位	風險本質評估		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果(I)	
<p>◆獎助教師研習相關作業及獎助行政人員相關作業，未依規定辦理審查，將致相關人員權益受損。</p> <p>◆獎助教師支領比例呈現集中現象</p> <p>◆獎助教師進修「預估與執行金額落差在 30%以上</p>	人事室	3	3	9

風險值的計算 (殘餘風險)

可能性(L)
(機率)

×

衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值
(R)

現有控制機制	承辦單位	殘餘風險		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果(I)	
(十一)獎助✖ 1.1.獎助教師研習、進修及升等送審作業 流程 1.2.獎助行政人員進修研習經費作業流程	人事室	2	2	4

風險值的計算

可能性(L)
(機率)

×

衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值

風險項目或風險發生情境	承辦單位	風險本質評估		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果(I)	
◆獎助教師補助未能達到教師改進教學目的 ◆「推動實務教學」預估與執行金額落差在30%以上	教務處 課程發展組	3	3	9

風險值的計算 (殘餘風險)

可能性(L)
(機率)

×

衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值
(R)

現有控制機制	承辦單位	殘餘風險		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果 (I)	
◎獎助教師推動實務教學、編纂教材及製作教具作業規範❖	教務處課程發展組	2	2	4

風險值的計算

可能性(L)
(機率)

×

衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值

風險項目或風險發生情境	承辦單位	風險本質評估		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果(I)	
<p>◆ 未依規定辦理財務採購與營繕作業，以致影響教育部獎勵補助經費之核配、扣減或追回之情事，並影響校務發展及學生權益。</p> <p>◆ 設備之實際採購單價與原預估金額仍有 20%以上之差異幅度</p>	總務處	3	3	9

風險值的計算 (殘餘風險)

可能性(L)
(機率)

×

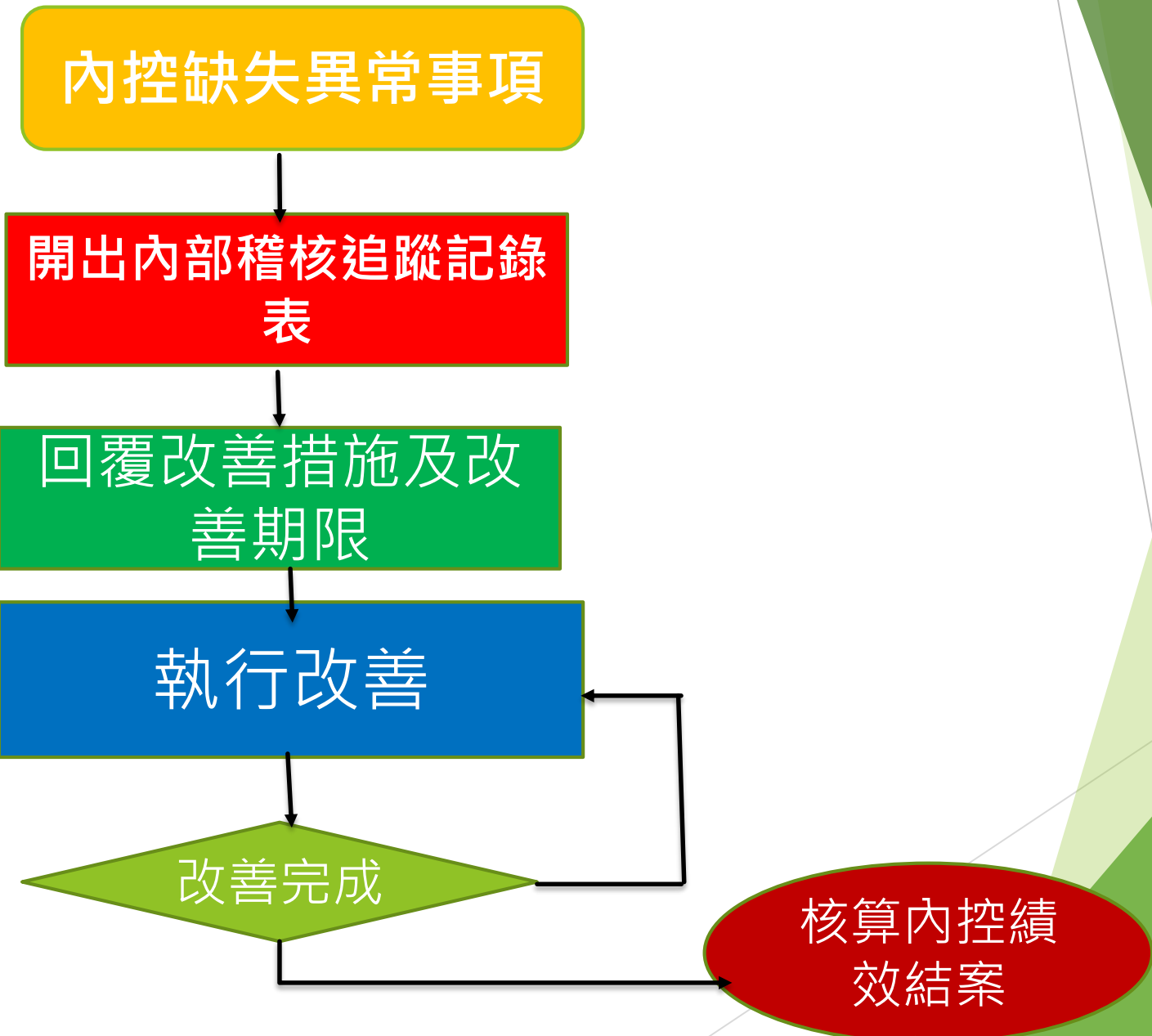
衝擊或後果(I)
(嚴重程度)

=

風險值
(R)

現有控制機制	承辦單位	殘餘風險		風險值 (R)=(L)x(I)
		可能性(L)	衝擊或後果(I)	
◎財物採購與營繕作業規範※※	教務處課程發展組	2	2	4

追蹤改善進度提升內控成效



簡報結束

感謝聆聽

參考資料

- ▶ 推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度經驗交流研討會(教育部2015.07.15)
- ▶ 全國法規資料庫<http://law.moj.gov.tw/>
- ▶ 「風險管理及危機處理作業手冊」(行政院，2009)