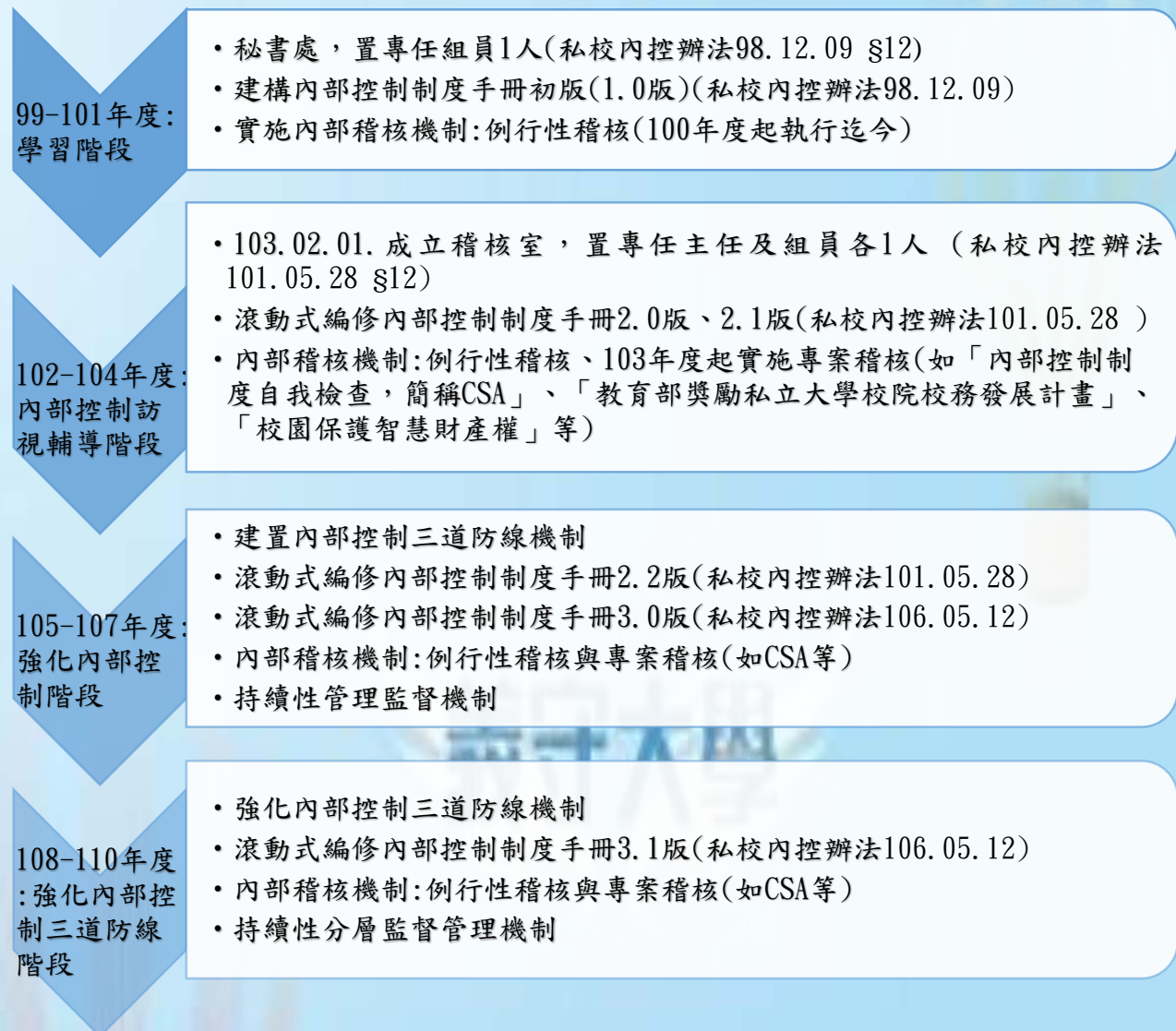


義守大學內部控制機制

一、推動內部控制之歷程



二、內部控制永續管理模式表

具體方案	實施方式
內部控制機制	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各單位自行檢視各項作業流程執行之效率與效果。 2. 有助各單位瞭解流程與風險、設定控制與落實自主管理，提升營運效能。 3. 確認內部控制機制是否具有效性、可行性，且仍被持續執行。 4. 確認內部控制法遵機制是否具有效性、可行性，且仍被持續執行。 5. 確認風險評估機制是否具有效性、可行性，且仍被持續執行。
風險評估機制	<p>本校各單位於內部控制自行評估作業(CSA)活動期間，進行辨識攸關之風險、分析該等風險之影響程度與發生可能性，及評量對風險容忍度之過程，彙編成風險登錄表。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 風險辨識：辨識影響目標達成之風險因素。 2. 風險分析：分析風險因素一旦發生之影響程度(衝擊)及其發生之可能性(機率)，綜合估計風險等級。 3. 風險評量：評量對風險之容忍度並依據風險等級，決定需優先處

具體方案	實施方式
	理之風險因素。 4. 風險處理：不可容忍之風險，研議及採取適當回應措施；可容忍之風險，應監督並定期檢討，以確定該等風險仍維持可容忍之程度。
內部稽核機制	1. 例行性稽核為規劃各學年度期後及期中執行內部稽核工作，確實檢查內部控制之實施狀況，包括核准、授權、驗證、複核、實地盤點、記錄核對、職能分工、現金保全措施及對各重大業務如財務、人事事項等，適時提供改善建議，以合理確保內部控制得以持續有效運作，俾使達成辦學目標。 2. 專案稽核為改善各單位專案性行政業務品質或複檢重大獎補助計畫案等，強化各單位重要業務或計畫績效之稽核工作，協助提升行政效率與效果，以合理達成營運目標。
自我監督管理機制(內部控制三道防線)	1. 例行監督：由各項業務承辦單位主管人員執行(日常例行業務督導作業)。 2. 自行檢查：依本校內部控制自行評估作業(CSA)活動，各單位就其內部控制制度設計及執行的有效性，進行自行檢查，且作成書面紀錄建檔。 3. 內部稽核：實地查核並運用稽核評估方式，就所發現之缺失及建議，及時改善與追蹤，必要時檢討修正內部控制制度。
追蹤改善回饋機制	1. 受稽核單位，就稽核發現之缺失及建議，立即改善措施回報與後續作業追蹤處理回饋。 2. 內部控制持續性循環管理。

1. 義守大學內部控制法遵機制，依據教育部 106 年 5 月 12 日修正頒布私校內控辦法 106.05.12，修正本校規章如下：

- (1) 義守大學內部控制制度實施辦法(106.12.28 校內公告修正部分條文)
- (2) 義守大學內部稽核作業規範(106.12.28 校內公告修正部分條文)
- (3) 義守大學內部控制風險評估及監督管理規範(106.12.28 校內公告修正部分條文)

2. 義守大學內部稽核計畫實施與執行方法

- (1) 本校現況稽核程序設計規劃經風險評估陳報校長核定之年度稽核計畫，進行稽核作業。(私校內控辦法 106.05.12 §17)
- (2) 教育部內部控制制度的推動為長期持續性的工作，本校研擬相關教育訓練計畫，針對現有及新進教職員施以持續性訓練，以落實及強化內部控制制度的推動與觀念的建立，並發展學校內部控制與內部稽核之特色。
- (3) 義守大學推動內部控制自行評估(Control Self Assessment, CSA)作業，運用內部控制「企業風險管理-整合策略與績效(COSO ERM 106 年)」、「國際內部稽核專業實務架構(IPPF 106 年)」觀念並依循參照政府內部控制監督作業要點辦理，義守大學建置內部控制自行評估之架構。

三、內部控制制度修訂紀錄表

版本(次)	校長核定日期	審議通過日期	備註
1.0	99.07.25	99.11.17 董事會議通過	照案通過
2.0	103.10.02	103.11.19 董事會議通過	照案通過
2.1	104.09.09	104.09.25 董事會議通過	照案通過
2.2	105.10.04	105.11.18 董事會議通過	照案通過
3.0	106.11.16	106.12.26 董事會議通過	照案通過
3.1	107.12.12	107.12.19 行政會議通過	照案通過

四、內部控制教育訓練

本校為持續辦理內部控制教育訓練課程與宣導活動，引用教育部私立學校內部控制法規與實務講座資料(劉火欽，100年)、教育部私立學校內部控制制度102年度至104年度訪視輔導計畫經驗交流講座資料、行政院主計總處各年度內部控制教育訓練、結合稽核案例並設置內部控制教育訓練課程網路專區、內部控制自評專區等，如內部控制教育訓練紀錄表所示。

義守大學內部控制教育訓練紀錄表

學年度	稽核室舉辦教育訓練日期
103	103.12.19
104	104.11.27
105	105.11.14
106	106.12.08
107	107.12.21