

限於公務參考
嚴禁轉載
機密文件
列入移交



朝陽科技大學

內部控制制度

第 8 版

中華民國 113 年 11 月 15 日

文件修訂紀錄

版次	修訂日期	修訂會議	修訂內容概要
1	99.11.23	第 6 屆第 9 次董事會	依據教育部「私立學校法」第 51 條及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」之規定，建置訂定。
2	101.11.16	第 7 屆第 3 次董事會	依據教育部「私立學校法」第 51 條及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」之規定與相關法規及運作流程，增加及修訂相關內容。
3	104.11.20	第 7 屆第 11 次董事會	1、依據教育部「私立學校法」第 51 條及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」、本校「中長程校務發展計畫」、「組織規程」、「分層負責明細表」及相關法規之遵循，增加及修訂相關內容。 2、參考「102 年度推動學校財團法人及所設私立學校內部控制制度訪視輔導」計畫訪視報告之委員建議，持續強化與落實變動管理之因應措施，進行內控相關作業之修訂與調整。 3、因應上開內外部資訊及橫向溝通會議整合，本次大幅度修訂各單位作業項目，新增環境安全及衛生管理事項，並依據教育部作業標準化（SOP）流程圖製作規範修訂及補齊流程圖。 4、本校附設臺中市幼兒園因屬性關係，修訂為附屬單位。
4	107.6.29	第 8 屆第 9 次董事會	1、依據教育部「學校財團法人及所設立學校內部控制制度實施辦法」、本校「中長程校務發展計畫」、「組織規程」及遵循相關法規，增加及修訂相關內容。 2、因應教育部「學校財團法人及所設立學校內部控制制度實施辦法」修正本次大幅度修訂總則部分，修訂部分如下： (1)依教育部修正條文第二條，修正本校內部控制制度之實施目標。 (2)依教育部修正條文第三條，明定規劃或執行內部控制制度，納入內部控制之五大要素。 (3)依教育部修正條文第十二條，訂定各種控制作業循環，仍得實際執行需要，彈性調整。 3、因應教育部辦法修正，各單位配合修正各項作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件，本次修正單位有人力資源處、財務處、教務處、學務處、總務處、圖資處、稽核處及本校附設臺中市幼兒園。
5	109.6.19	第 9 屆第 2 次董事會	1、配合 108 學年度本校內部組織編制變動新增「校友服務暨職涯發展處」作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件。 2、配合本校「中長程校務發展計畫」及組織編制變動修正總則相關內容。 3、各行政單位配合相關法規及流程修正相關資料，本次修正單位有人力資源處、財務處、學務處、研發處、國合處、圖資處、推廣教育處、秘書處及本校附設臺中市幼兒園。

6	109.11.17	第 9 屆第 3 次董事會	1、配合部分單位相關法規及流程修正各項作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件或部分文字修正，本次修正單位有人力資源處、總務處出納組、校友服務暨職涯發展處。
7	111.11.18	第 9 屆第 10 次董事會	1、配合 110 學年度本校內部組織編制變動修訂總則相關內容。 2、各單位配合相關法規及稽核改善建議修訂各項作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件。 3、本次修訂單位有人力資源處、財務處、教務處、學生事務處、總務處、研究發展處、產學合作處、圖書資訊處、秘書處、校友服務暨職涯發展處、稽核處及本校附設臺中市幼兒園。
8	112.11.23	第 9 屆第 13 次董事會	1、配合 111 學年度本校內部組織編制變動修訂總則相關內容。 2、各單位配合相關法規及稽核改善建議修訂各項作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件，本次修訂單位有人資處、財務處、教務處、學務處、總務處、研發處、產合處及附設臺中市幼兒園。
9	113.11.15	第 10 屆第 4 次董事會	1、配合 113 學年度本校內部組織編制變動修訂總則相關內容。 2、各單位配合本校內部組織編制變動、相關法規及稽核改善建議修訂各項作業程序、流程圖、控制重點及相關依據文件。本次修訂單位有人資處、財務處、教務處、學務處、研發處、產合處、圖資處、推廣教育處、秘書處及校職處。

朝陽科技大學

目錄

壹、CS100 總則.....	1
一、整體層級目標及組織現況.....	1
(一) 整體層級目標.....	1
(二) 內部組織編制.....	2
二、作業層級目標.....	8
三、風險評估.....	9
(一) 風險辨識.....	9
(二) 風險分析.....	9
(三) 風險評量.....	10
四、控制作業.....	11
五、資訊與溝通.....	13
(一) 資訊取得性與接觸管道.....	13
(二) 內、外部溝通機制.....	13
六、監督作業.....	14
七、自行評估之表件格式.....	15
貳、CS200 循環控制作業.....	17
一、招生循環：.....	17
二、入學至畢業循環：.....	17
三、教學作業循環：.....	17
四、學生輔導循環：.....	17
五、人事管理循環：.....	17
六、採購及付款循環：.....	17
七、不動產、建築物及設備循環：.....	17
八、融資循環：.....	18
九、投資循環：.....	18
十、資訊管理循環：.....	18
參、CS300 人事事項.....	19
一、目的：.....	19
二、適用範圍：.....	19
三、作業說明：.....	19
(一) CS301 聘僱、敘薪、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹.....	20
1-1. CS30101 聘僱.....	20
1-2. CS30102 敘薪及待遇(含薪資計算、支付與調薪).....	23
1-3. CS30103 福利及保險.....	26
1-4. CS30104 退休、撫卹及資遣.....	28
(二) CS302 出勤、差假、訓練、進修、研究、考核及獎懲.....	31
2-1. CS30201 出勤.....	31
2-2. CS30202 差假.....	33

2-3. CS30203 訓練.....	35
2-4. CS30204 進修.....	37
2-5. CS30205 教授休假研究作業.....	41
2-6. CS30206 考核、評鑑作業.....	43
2-7. CS30207 獎懲作業.....	47
2-8. CS30208 性騷擾申訴作業.....	49
肆、CS400 財務事項.....	51
一、目的：.....	51
二、適用範圍：.....	51
三、作業說明：.....	51
(一) CS401 投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄事項.....	52
1-1. CS40101 賸餘款轉列投資基金之運作作業.....	52
1-2. CS40102 營運資金購買有價證券之運作作業.....	54
(二) CS402 動產與不動產之購置、出租、處分或設定負擔及附屬機構之設立、相關事業之辦理.....	56
2-1. CS40201 不動產之購置或出租、處分及設定負擔作業.....	56
2-2. CS40202 動產之購置或出租、設定負擔及處分作業.....	58
2-3. CS40203 附屬機構設立及相關事業之辦理作業.....	60
(三) CS403 募款、收受捐贈、借款、融資租賃之決策、執行及記錄事項.....	62
3-1. CS40301 募款及收受捐贈之決策、執行及記錄作業.....	62
3-2. CS40302 借款及還款作業.....	64
3-3. CS40303 融資租賃作業.....	67
(四) CS404 負債承諾與或有事項之管理及紀錄事項.....	69
4-1. CS40401 負債承諾與或有事項作業.....	69
(五) CS405 補助及委辦計畫之作業事項.....	71
5-1. CS40501 獎勵補助款及委辦計畫之收支、管理、執行及記錄作業.....	71
(六) CS406 代收款項與其他收支事項.....	73
6-1. CS40601 代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄.....	73
(七) CS407 預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露.....	75
7-1. CS40701 預算與決算之編審作業.....	75
7-2. CS40702 財務及非財務資訊揭露作業.....	78
(八) CS408 學雜費事項.....	80
8-1. CS40801 學雜費調整及收款作業.....	80
伍、CS500 營運事項.....	82
一、目的：.....	82
二、適用範圍：.....	82
三、作業說明：.....	82
(一) CS501 教學事項.....	82
1-1. CS50101 學籍、註冊、成績及獎(助)學金作業.....	83
1-2. CS50102 課務作業.....	86
1-3. CS50103 招生策略規劃作業.....	91
1-4. CS50104 國際發明展參展補助標準作業.....	93

(二) CS502 學務事項	95
2-1. CS50201 課外活動作業	95
2-2. CS50202 生活輔導作業	97
2-3. CS50203 諮商輔導作業	99
2-4. CS50204 勞作教育辦理作業	102
2-5. CS50205 服務學習作業	104
2-6. CS50206 衛生保健作業	106
2-7. CS50207 校園安全、災害管理及學生緊急狀況處理作業	108
2-8. CS50208 學生各項就學、助學措施及急難救助作業	112
2-9. CS50209 學生住宿作業	115
2-10. CS50210 學生校外賃居輔導作業	117
2-11. CS50211 體育活動及運動場所管理事項作業	120
2-12. CS50212 其他學務事項	122
(三) CS503 總務事項	124
3-1. CS50301 採購管理作業	124
3-2. CS50302 營繕工程管理作業	129
3-3. CS50303 財產管理作業	132
3-4. CS50304 出納管理作業	135
(四) CS504 研究暨產學發展事項	140
4-1. CS50401 中長程校務發展	140
4-2. CS50402 自我評鑑	142
4-3. CS50403 各項專案計畫管理	144
4-4. CS50404 產學合作管理作業	146
4-5. CS50405 產業碩士專班作業	149
4-6. CS50406 專利管理作業	151
4-7. CS50407 研發成果及技術移轉作業	154
(五) CS505 國際暨兩岸合作事項	156
5-1. CS50501 國際合作與交流作業	156
5-2. CS50502 與大陸地區學校合作作業	159
(六) CS506 圖書及資訊處理事項	161
6-1. CS50601 資訊處理作業	161
6-2. CS50602 圖書管理作業	172
6-3. CS50603 保護智慧財產權作業	175
6-4. CS50604 資訊安全及個人資料管理作業	178
(七) CS507 推廣教育事項	184
7-1. CS50701 辦理推廣教育作業	184
7-2. CS50702 學員資料管理作業	188
7-3. CS50703 創新育成及創業推廣作業	191
(八) CS508 文書議事及公共事務事項	193
8-1. CS50801 文書管理作業	193
8-2. CS50802 會議決議管考作業	197
8-3. CS50803 公共事務作業	199
8-4. CS50804 性別平等教育管理作業	202

(九) CS509 環境安全及衛生管理事項	208
9-1. CS50901 環境安全管理作業	208
(十) CS510 校友服務暨職涯發展事項	225
10-1. CS51001 傑出校友遴選作業	225
10-2. CS51002 職涯輔導作業	227
陸、CS600 關係人交易	230
一、目的：	230
二、適用範圍：	230
三、作業說明：	230
(一) CS601 關係人交易之控制事項	231
柒、CS700 內部稽核實施細則	234
一、目的：	234
二、適用範圍：	234
三、作業說明：	234