

「私立高級中等學校內部控制制度參考手冊」及「財團法人內部控制制度參考手冊」使用說明：

- 一、為輔導各私立學校順利建立內部控制制度，前經教育部編製參考手冊(民國 99 年 11 月版)以利各校參考使用，本次「105 年度私立高級中等學校內部控制制度暨校務運作研討會」本署特修訂參考手冊(民國 105 年 4 月版)，以供各私立學校更清楚明瞭相關作業流程，手冊內容之編修係各學校財團法人所設私立學校之權責，本手冊僅為各校建立內部控制之參考文書。
- 二、依「私立學校法」第 51 條第 2 項及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條，各私立學校應於 99 年 12 月 9 日前建立內部控制制度，並應由學校財團法人所設私立學校自行訂定，經學校財團法人董事會議通過後實施。
- 三、本參考手冊係依據私立高級中等學校常見作業流程編寫而成，各學校財團法人所設私立學校應視實際作業流程不同加以編修。
- 四、本參考手冊中各事項之項次(1. 流程圖 2. 作業程序 3. 控制重點 4. 使用表單 5. 依據及相關文件)及項次次序僅供各私立高級中等學校參考。
- 五、本參考手冊中未提供流程圖參考範例，請視各校需要自行繪製。
- 六、本參考手冊提及日期、時間、人數、次數及百分比……等，如以「○ ○」表示者，係各私立高級中等學校規定有所不同，為避免誤導，故以此方式表示，實際數據由各法人依實務所需編列之。
- 七、本參考手冊提及日期、時間、人數、次數及百分比……等，如以「確定數字」表示者，係參照相關法令規範，其相關法令有所調整時，本參考手冊亦應隨同調整。
- 八、本參考手冊中以夾註括號表示之文字，係為協助本參考手冊之閱讀，非本參考手冊主要內容。
- 九、本參考手冊內容之業務分工僅供參考，實際應以各學校財團法人所設私立學校分工為依據修正之。
- 十、各校內部控制制度之建置，建議由具有統整各單位業務性質之單位負責(例如：校長室、秘書室或研考單位)。

※「私立高級中等學校內部控制制度參考手冊」及「財團法人內部控制制度參考手冊」請至教育部國民及學前教育署網站(<http://www.k12ea.gov.tw/>)首頁左側最下端「各類資料下載區」下載。