

104 學年度第一次內部控制制度推動委員會會議 記錄

時間：民國 104 年 12 月 14 日（一）10：00~11：00

地點：行政大樓二樓會議室

主席：江金山 總執行長

記錄：鄭宇真組長

壹、主席致詞

爾後，本校的內部控制和內部稽核作業務必依據教育部的規範徹底執行，以健全並務實推動本校的內部控制制度。

貳、工作報告

104 年 9 月 23 日行政會議修訂通過「建國科技大學內部控制制度稽核小組設置辦法」（如附件一），並同日初訂通過「建國科技大學內部控制制度推動委員會設置辦法」（如附件二），據此召開 104 學年度第一次推動委員會會議。

訪視委員認為本校的內部稽核工作均一貫確實執行，惟內部控制尚未落實，故已於行政會議通過相關法規，分釐內部控制與內部稽核職責。秘書室稽核組主要職責在協助內部控制推動委員會推動各項內部控制工作；稽核作業則由內部稽核小組依稽核計畫執行。

參、討論事項

一、本校內部控制制度訪視意見之改善策略、權責單位及預定完成日期，提請討論。

說明：

(一)「104 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」之訪視意見初稿，如附件三。

(二)分別就控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督等五個構面，提出因應之改善重點說明如下，改善策略、權責單位及預定完成日期如附件四，改善時程規劃表如附件五：

1.控制環境構面

(1)區分內部控制與內部稽核權責，本校已於 104 年 9 月 23 日行政會議初訂通過「內部控制制度推動委員會設置辦法」，並同日修訂「內部控制制度稽核小組設置辦法」。

(2)建立各單位內控種子人員，並辦理教育訓練對全校推廣正確的內

部控制觀念，及讓各單位同仁及主管瞭解自身在內部控制循環中所扮演的角色及責任歸屬。

(3)有關現況與學校組織規程第 16 條規定不符之情形，已積極輔導升等並設法改善。

(4)更改總則中有關目的之陳述，為「建國科技大學為合理保障營運效能之提升、資產之安全、對相關法令遵循之強化、財務報導之可靠性，建立內部控制制度。」

(5)修改法人內部控制制度之內部組織架構圖，將監察人隸屬於董事會之下。

2.風險評估構面

(1)規劃風險評估相關研習並向外部顧問諮詢風險評估實務之執行，以提升學校各階層人員之風險意識及風險評估概念。

(2)推動對於各單位標準作業流程風險建立定期評估機制。

3.控制作業構面

(1)修改教師及職員聘任流程。

(2)於營運事項之學生事項中，增加「學生實習」之作業程序、控制重點及稽核作業規範，包括書面契約、保險、指導、成績評量等之檢核。

(3)檢視各項作業流程圖的完整性。

(4)修正「獎補助款之收支、管理、執行及紀錄」控制重點 3.3。

(5)辦理教育訓練，依據「教育部作業標準化(SOP)流程圖製作規範」之統一格式，修改本校內部控制制度中流程圖符號。

(6)檢視各項作業流程之各處室橫向連結情形，並修改作業流程。

4.資訊與溝通構面

(1)建置內部控制資訊專區

(2)加強蒐集與分析外部資訊

(3)e 化校長信箱之各項意見處理情形

(4)上傳校務運作相關會議紀錄於本校資訊平台

(5)檢視並通知未公告人員職掌、權責分工情形及職務代理人之行政單位，儘速公告於所屬網頁

5.監督構面

(1)增設秘書室「稽核組」之網站相關資訊

(2)辦理相關教育訓練，加強本校稽核人員之風險評估知能及提升稽

核實務能力

- (3)落實內部稽核人員依風險評估結果擬定稽核計畫及稽核頻率
- (4)持續追蹤稽核建議事項之改善情形，並列為下次稽核項目
- (5)落實內部稽核報告中稽核人員及稽核主管簽章
- (6)實施每學年各單位之內部控制自評，並完成自我評估書面報告

決議：

- 1.照案通過。
- 2.各項改善策略除秘書室稽核組權責辦理外，請人事室、學生發展中心及各相關單位協助改善。
- 3.宜協尋相關專長教師，擔任流程圖符號之教育訓練講師。

二、擬規劃內部控制及內部稽核相關教育訓練，提請討論。

說明：

- (一)為因應「104 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」之訪視意見，先依近日來函（經院字第 12099 號函）由相關人員參與 105 年 1 月 20 日之學校法人及學校內部稽核作法實務研習，再規劃於 105 年 1 月底前由稽核組對全體教職員工進行內部控制（含風險評估機制）教育訓練。除培訓各單位之內控種子人員，並讓各單位同仁及主管瞭解自身在內部控制循環中所扮演的角色及責任歸屬。
- (二)另規劃於 105 年 2-3 月邀請友校稽核單位蒞校對本校內部稽核小組人員進行稽核實務之經驗分享，並開放全體教師參與，培訓稽核種子人員。
- (三)請各單位於 104 年 12 月 18 日前提報內控種子人員一名至稽核組，名單將納入本次會議紀錄中。
- (四)104 年 9 月 23 日行政會議通過之「建國科技大學內部控制制度推動委員會設置辦法」，第二條之委員會組成人員未納入語言中心主任，擬提案法規會修正。並於會後通知語言中心提報內控種子人員。

決議：

- 1.照案通過。
- 2.各單位內控種子人員如下：

| | |
|-------------|--------------|
| 教務處－柯尊榮組長 | 美術文物館－林育如辦事員 |
| 學務處－林育如助理秘書 | 學發中心－洪玲隆老師 |
| 總務處－蕭宴君助理 | 教資發中心－林嘉雅組長 |
| 研發處－徐萬焮組長 | 工程學院－呂輝宗老師 |
| 國合處－吳翠華副國際長 | 管理學院－饒瑞吉老師 |
| 進修推廣部－洪君羚老師 | 設計學院－賴瑞昌老師 |
| 語言中心－黃忠鈺組員 | 生科學院－顏雪娟老師 |
| 人事室－徐楊順組長 | 通識教育中心－林月昭組員 |
| 會計室－林慧美組長 | 體育室－洪珠媚老師 |
| 電算中心－林建宏組長 | 軍訓室－吳佳奮校安人員 |
| 圖書館－林育瑩組長 | |

三、擬依訪評意見，建立本校風險評估機制，由全校各單位先行辨識及分析所屬作業項目之風險值，依風險高低納入本校內部控制制度，提請討論。

(一)本校目前各項控制作業及單位之對應表如下：

| 控制作業 | 教務處 | 學務處 | 總務處 | 研發處 | 國合處 | 進修推廣部 | 秘書室 | 人事室 | 會計室 | 軍訓室 | 體育室 | 圖書館 | 美術文物館 | 電算中心 | 語言中心 | 教資中心 | 學發中心 | 工程學院 | 管理學院 | 設計學院 | 生科學院 | 通識中心 | |
|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--|
| 人事事項 | | | | | | | | * | | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務事項 | | | * | | | | | | * | | | | | | | | | | | | | | |
| 營運事項 | 教學 | * | | | | * | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 學生 | | * | | | | | | | * | * | | | | | | * | | | | | | |
| | 總務 | | | * | | | * | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 研究 | | | | * | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 產學 | | | | * | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國合 | | | | | * | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資訊 | | | | | | | | | | | | | | * | | | | | | | | | |
| 關係人交易 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(二)本校行政單位已有 13 單位訂定事項控制作業，尚未納入控制作業之單位尚有圖書館、美術文物館、語言中心及教學資源發展中心。教學單位目前尚未納入控制作業，擬增加學院（中心）事務及系所事務之控制作業。

(三)內部控制五大要素之一為風險評估，應據以擬定各項控制作業。依據委員意見，本校內部控制制度缺乏風險評估機制，因此規劃本校風險評估機制如附件六。經過風險分析結果，考量本校人力、

資源、組織環境等因素，針對風險值 3(含)以上之作業項目，皆納入本校內部控制制度。

- (四)依據學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 14 條：學校法人及學校稽核人員應依風險評估結果，擬訂稽核計畫，據以稽核學校法人及學校之內部控制。
- (五)請各單位於 105 年 3 月 31 日前完成各作業事項之風險評估（評估表件及作業流程另行通知），評估結果納入 104 學年度第二次內部控制制度推動委員會會議之討論提案。進而做為本校 105 年度內部控制制度之增修依據，並提供內部稽核小組作為擬定稽核計畫及稽核頻率之參考。
- (六)「104 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」之委員訪視意見，認為「學生實習」為本校重要政策之一，故擬增加「學生實習」作業於營運事項之學生事項中，由學生發展中心撰寫內部控制文件。
- (七)委員於訪視時提及美術文物館的展品保管具有高風險，可能造成財務重大損失，因此建議增加如「美術文物展覽作業」及「典藏品管理作業」等，由美術文物館撰寫內部控制文件。

決議：

- 1.照案通過。
- 2.少子化是各校面臨之當前高風險事件，招生作業宜訂定策略因應。
- 3.目前美術文物展覽均訂有保險契約來降低風險，惟應注意保額是否足夠。
- 4.自 105 年度起教學單位納入內部控制制度中。

四、本校 104 年度內部控制制度 3.0 版之增修內容，提請討論。

說明：

- (一)內部控制制度 2.0 版合計 64 項作業，依相關法令及現行運作情形修訂為 3.0 版，共計 9 項作業修訂（如附件七）。
- (二)增訂營運事項-遠距教學課程管理程序，以建置本校遠距教學課程運作機制。增訂後，本校內部控制制度由 64 項作業，增加 1 項後合計為 65 項作業。
- (三)增修情形表列如下：

| 控制作業 | | 編號 | 說明 |
|------|-----------------------|-------|----|
| 財務事項 | 借款作業 | 財務-04 | 修訂 |
| | 獎補助款之收支、管理、執行及紀錄 | 財務-06 | 修訂 |
| | 代收款項與其他收支之審核、收支、管理及紀錄 | 財務-07 | 修訂 |
| 營運事項 | 教學推廣教育事務 | 教學-09 | 修訂 |
| | 學生-職涯與就業輔導作業 | 學生-04 | 修訂 |
| | 學生-校園安全、災害管理 | 學生-07 | 修訂 |
| | 學生-學生緊急狀況處理作業 | 學生-08 | 修訂 |
| | 產學-技術移轉事項 | 產學-03 | 修訂 |
| | 資訊-資料輸出入及處理作業 | 資訊-04 | 修訂 |
| | 資訊-遠距教學課程管理程序 | 資訊-09 | 增訂 |

(四)本次內部控制制度 3.0 版內容屬小幅度修改，係作業單位依相關法令及現行運作情形修訂為主，建議由本推動委員會通過，會議紀錄提報董事會，免送董事會提案通過。未來重大內容修訂時，再提報董事會通過。

(五)為健全本校內部控制機制，105 年度將依訪視委員意見，藉由提案一至三，逐步改善及修改本校 105 年度內部控制制度 4.0 版。

決議：

- 1.照案通過。
- 2.未來將依提案一至三改善策略之進度規劃，修改本校 105 年度之新版內部控制制度，以符合教育部規範。

肆、臨時動議/意見交換

內部控制要能與經營計畫及中長程校務發展計畫結合，發揮 PDCA 的理念，檢核各項內部控制的行動方案，是否協助達成計畫目標及辦學目標。避免各項制度之執行，僅徒增業務，卻造成效果不佳。

伍、散會

會議名稱：104 學年度第一次內部控制制度推動委員會會議

時間：104 年 12 月 14 日(星期一) 10:00

地點：行政大樓二樓會議室

主席：江金山 總執行長

| | | | |
|----------------|---|------------------|---|
| 總執行長 江金山 |  | 副主秘兼圖書館館長 甯慧如 |  |
| 副校長 黃清和 |  | 美術文物館館長 許文融 |  |
| 副校長兼研發長 鄭耀輝 |  | 學發中心中心主任 洪信安 |  |
| 教務長 林義証 |  | 工程學院院長 曾憲中 |  |
| 學務長 劉柄麟 |  | 管理學院院長 夏太長 |  |
| 總務長 秦復興 |  | 生活科技學院院長 吳佩玲 |  |
| 主秘兼國際長 林國興 |  | 設計學院院長 陳若華 |  |
| 進修推廣部主任 陳茂林 |  | 通識教育中心主任 李宏展 | |
| 人事室主任 白宏堯 |  | 稽核小組召集人 陳明星 |  |
| 會計主任 黃思芳 |  | 稽核組組長 鄭宇真 |  |
| 電算中心主任 許釗興 |  | | |