

## 104 學年度第二次內部控制制度推動委員會會議 記錄

時間：民國 105 年 5 月 25 日（三）14：00~15：30

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

本校內部控制制度自 105 年度開始進行風險評估，內部控制制度之訂定與執行，由行政單位逐步推行試辦至教學單位，106 年度全面性推動。內部控制須落實執行，以提升效率、降低風險。

### 貳、工作報告

一、各單位已完成 105 年度內部控制之風險評估，預計於 7 月底前完成 4.0 版內部控制制度之修改。

二、稽核小組對於 103 學年度第二學期之稽核結果，認為絕大多數接受稽核的單位其作業的執行皆有按照內部控制的執行要點實施，並未發現重大缺失。惟有關產學事項中未如合約期限內交付權利金一案，已提出稽核報告及矯正行動要求表，作業單位已回覆改正措施，並逐步改善中。

### 參、上次會議決議執行情形

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。

(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，改善時程規劃表如附件：

#### 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。

執行情形：

依改善策略執行，已舉辦教育訓練，並完成各單位之作業風險評估。

### 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	

執行情形：各單位內控種子人員名單已於 105 年 3 月 31 日更改如下，各種子人員已參與教育訓練。

教務處－楊志清組長	工程學院－邱美雅
學務處－林育如助理秘書	管理學院－華中興老師
總務處－蕭宴君助理	生活科技學院－廖妃絢老師
研發處－徐萬焮組長	設計學院－賴瑞昌老師
國合處－吳翠華副國際長	通識教育中心－林月昭組員
人事室－徐楊順組長	軍訓室－吳佳奮校安人員
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	電子系－劉瓊雯
語言中心－黃忠鈺組員	國企系－陳瑞梅
教資發中心－林嘉雅組長	觀光系－詹麗珍
學發中心－洪玲隆老師	商設系－林玉華
圖書館－林育瑩組長	
美術文物館－林育如辦事員	
進修推廣部－洪君羚老師	

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。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。

執行情形：依會議決議事項辦理。已完成作業風險評估，並規劃將教學單位逐步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。
- (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-資料輪出入及處理作業	資訊-04	修訂

控制作業		編號	說明
	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。

執行情形：依會議決議事項辦理。

#### 肆、討論事項

一、105 年度各項作業之風險評估情形及內部控制制度增修，提請討論。

說明：

(一)依據 104 學年度第一次內部控制制度推動委員會決議，已通過內部控制制度之風險評估機制，如附件一。

(二)少子女化所引起之生源問題，為本校目前面臨之首要整體層級風險。此外，各單位作業層級之風險評估彙總表如附件二，風險分佈矩陣圖如附件三，其中屬高度風險作業（風險值 3(含)以上）有 67 項；中低度風險作業（風險值 3 以下）有 49 項，合計 116 項作業。

(三)中低度風險作業 49 項中，原已訂定內部控制文件者有 23 項；新增作業(未訂定內部控制文件)者有 26 項，詳如附件四。

(四)屬於高度風險之作業項目應增訂或修訂內部控制文件，並納入本校 4.0 版內部控制制度中，請於 105 年 7 月 15 日前繳交各作業之內部控制文件。屬於中低度風險之作業項目，各作業單位亦應增

訂或修訂相關內部控制文件，以利作業遵循，但不納入本校 4.0 版內部控制制度中。

(五)各項作業之內部控制文件撰寫內容包含：

- 1.目的（作業層級目標）
- 2.作業程序（對流程步驟、作業時程、重要經驗及注意事項等，以文字列明。）
- 3.控制重點（列明不可遺漏之程序、步驟或應予特別重視之作業或法令規定等重要環節。）
- 4.使用表單（與此項業務有關之表單逐項列出）
- 5.依據及相關文件（遵照機關層級、法令位階等順序予以排列）
- 6.流程圖（依法規程序及目前執行運作方式，將步驟環節、橫向、縱向，逐一詳細畫出內控流程圖。）

決議：

- 1.照案通過。
- 2.經由會議上各位委員建議及討論，修改各作業事項之風險值，詳如附件一～四。
- 3.屬高度風險作業（風險值 3(含)以上）有 78 項；中低度風險作業（風險值 3 以下）有 37 項，合計 115 項作業。
- 4.於會後提供撰寫範例，並請各作業單位於 105 年 7 月 15 日前繳交高度風險作業之內部控制文件。


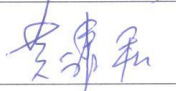




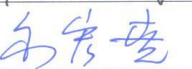



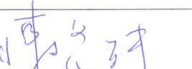

**伍、臨時動議/意見交換**

**陸、散會**



## 簽到表

會議名稱：104 學年度第二次內部控制制度推動委員會會議  
 時間：105 年 5 月 25 日(星期三) 14:00  
 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		語言中心中心主任 張秀英 (列席)	張秀英
副校長 黃清和		工程學院院長 曾憲中	
副校長兼研發長 鄭耀輝		管理學院院長 夏太長	夏太長
教務長 林義証		生活科技學院院長 吳佩玲	吳佩玲
學務長 劉柄麟		設計學院院長 陳若華	陳若華
總務長 秦復興		通識中心中心主任 李宏展	李宏展
主秘兼國際長 林國興		電子系主任 陳源彬 (列席)	陳源彬
進修推廣部主任 陳茂林		國企系主任 洪雅雯 (列席)	
人事室主任 白宏堯		商設系主任 許世芳 (列席)	
會計主任 黃思芳		觀光系主任 邱長光 (列席)	邱長光
電算中心主任 許釗興		稽核小組召集人 陳明星	陳明星
副主秘兼圖書館館長 甯慧如		稽核組組長 鄭宇真	鄭宇真
美術文物館館長 許文融		林建宏(代)	林建宏
學發中心中心主任 洪信安		郭序第(代)	郭序第
軍訓室主任 陳啓能 (列席)		洪詒隆(代)	洪詒隆
體育室主任 黃錦裕 (列席)		徐萬郁(代)	徐萬郁
		林建華(代)	