

## 106 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 107 年 6 月 27 日（三）09:00-10:00

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

(略)

### 貳、工作報告

- 一、 內部控制制度為各單位對於高風險作業之控制規範，以避免風險發生而造成違反法令、人員傷亡、學校形象受損及財務損失等，故請務必於日常作業時即遵行並例行控管。
- 二、 暑假期間稽核小組即將至各單位進行期末稽核工作，煩請配合辦理。
- 三、 本校 107 學年度內部控制及稽核之各項作業規劃時程如下表：

107/8~108/7	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月
擬定 107 學年度稽核計畫	■											
各單位提報增修之內控文件	■	■										
稽核小組執行 106-2 稽核	■	■										
稽核小組撰寫 106-2 稽核報告		■	■									
通知稽核結果及追蹤改善情形			■									
召開 107-1 內控推動委員會			■									
內控制度修訂案提校務會議討論			■									
執行 107 學年度內控自行評估				■	■							
內控制度修訂案提董事會議討論					■							
稽核小組執行 107-1 稽核						■						
稽核小組撰寫 107-1 稽核報告							■	■				
通知稽核結果及追蹤改善情形								■				
執行 107 學年度滾動式風險評估									■	■		
召開 107-2 內控推動委員會										■		
各單位提報增修之內控制度											■	■

### 參、上次會議決議執行情形

- 一、 內部控制制度增修案（如附件一），提請討論。

說明：

1. 依據 106 年 5 月 12 日修訂之學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法，各章節之標題依序修改為總則、控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通、監督。
2. 新增 14 系 28 項高度風險作業之內控文件。
3. 會計室依整體發展獎勵補助經費核定版支用計畫書審查委員意見，修改「B05 獎補助款之收支、管理、執行及紀錄」之部份文字。
4. 研發處修改「F02 研究發展事項」之部份文字。
5. 電算中心修改「H06 檔案及設備之安全作業」、「H08 資訊安全之檢查作業」及「H10 個人資料安全保護管理作業」之部份文字。
6. 增修重點說明如下：

項目	增修重點
壹、總則	<p>一、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三條內容，修改本校內控制度總則中有關目的之陳述。修改為：</p> <p><u>建國科技大學(以下簡稱本校)建立內部控制制度(以下簡稱本制度)，藉由董事會、學校及所屬成員執行之管理過程，對學校人事、財務、營運等事項實施自我監督，並達成下列目標：</u></p> <p><u>(一)營運之效果及效率，包括辦學成效及保障資產安全等目標。</u></p> <p><u>(二)報導之可靠性、及時性及透明性，其所稱之報導，包括內部及外部財務報導及非財務報導。</u></p> <p><u>(三)相關法令之遵循。</u></p> <p><u>本制度由學校訂定，經學校法人董事會會議通過後實施。</u></p> <p><u>本制度包括控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通、監督作業等五要素。</u></p> <p>二、各章節之標題依序修改為總則、控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通、監督。</p>
貳、控制環境	<p>修改本校原內控制度中「貳、內部組織架構」為「貳、控制環境」。並增加文字如下：</p> <p><u>一、學校發展願景</u></p> <p><u>本校自改名科技大學以來，即定位為「專業教學應用型科技大學」，以三力(學力、實力、願力)為基磐，並以培育「術德兼修、手腦並用、五育並重的中小企業所樂用之人才」為教育目標。</u></p> <p><u>本校訂定「協助中小企業產品設計、研發、管理與服務」做為本校發展方針，中長程校務發展架構分別以活力化、優質化、傑出化及特色化做為階段性的辦學政策，並以發展「健康、綠能、智動化」為核心特色，結合中小企業營運發展資源，帶動地域性中小企業之發展，中長程校務發展計畫更以貼近產業的具體作法，厚植學生就業競爭力。</u></p>
參、風險評估	<p>新增 14 個教學單位 28 項作業之風險評估，並修改風險分佈矩陣圖。修改後，總計有 108 項高度風險作業超出風險容忍範圍(風險值 3(含)以上)，予以納入本校內部控制制度。</p>
肆、控制作業	<p>一、新增 14 個教學單位 28 項作業之控制作業文件(課程審議作業及學生實習作業)</p> <p>二、會計室依整體發展獎勵補助經費核定版支用計畫書審查委員意見，修改「B05 獎補助款之收支、管理、執行及紀錄」之部份文字。</p> <p>三、研發處修改「F02 研究發展事項」之部份文字。</p> <p>四、電算中心修改「H06 檔案及設備之安全作業」、「H08 資訊安全之檢查作業」及「H10 個人資料安全保護管理作業」之部份文字。</p>

伍、資訊與溝通	<p>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，增訂本章節。內容如下：</p> <p><u>為適時且有效地編製及蒐集資訊，以向相關同仁溝通，使其確實履行職責或瞭解責任履行情形，並作為其決策及監督參考，本校採取以下溝通方式及內容：</u></p> <p><u>一、溝通方式</u></p> <p><u>(一)內部溝通：運用本校內部資訊網平台、各項會議、自行評估作業、內部稽核工作及教育訓練等方式，主動且及時告知本校全體同仁於內部控制中所扮演角色及責任，落實內部控制制度遵循法令機制，並建立異常情事通報管道，促使機關上下或跨單位資訊能充分傳達。</u></p> <p><u>(二)外部溝通：依法對外部人士（如民意機構、主管機關、民眾及媒體等）公開或提供資訊，並對外界提出之意見及時處理與追蹤。</u></p> <p><u>二、溝通內容</u></p> <p><u>將本校內部控制（含內部稽核）相關資訊以紙本、電子或其他方式儲存、管理與傳達，俾利連貫及支援 4 項組成要素。包括：</u></p> <p><u>(一)控制環境：經由對本校全體同仁宣達組織職掌及策略目標等，營造控制環境。</u></p> <p><u>(二)風險評估：在進行風險評估時，將內部控制制度之品質納入考量因素。</u></p> <p><u>(三)控制作業：以書面訂定各項業務之控制作業，使本校全體同仁可瞭解、易遵循，並掌握控制重點。</u></p> <p><u>(四)監督作業：依各項文件檢視內部控制制度是否存在及持續運作，並依自行評估與內部稽核之結果、建議及後續改善紀錄等追蹤辦理情形。</u></p>
陸、監督	<p>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，將本校原內控制度中自行評估及內部稽核實施細則整併為「陸、監督」。並增加文字如下：</p> <p><u>本校為落實各項業務控制重點之管控，並降低風險以達成目標，除由本校各單位主管例行督導各項業務外，並採取自行評估及內部稽核二種監督機制。</u></p>

決議：

1. 照案通過。
2. 授權各單位於會後再次檢視所屬控制作業，於一周內提出修訂後文件。國企系因應相關辦法修訂，增加修改「S06 國企系-學生校外實習作業」之部份文字；語言中心因應相關辦法修訂，增加修改「K01 學生畢業門檻審查作業」之部份文字。修改後如附件一。

執行情形：

已通過校務會議，並提報董事會會議，待審議。

二、為落實學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 3 條，本年度起執行自行評估作業，提請討論。

說明：

1. 依據 106 年 5 月 12 日修訂之學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 3 條，監督作業係指學校法人及學校進行下列監督作業，以確定本制度之有效性、及時性及確實性：
  - (1) 例行監督：主管階層本於職責，就分層負責授權業務執行持續性常態督導。
  - (2) 自行評估：由相關單位依職責分工，評估各組成要素運作之有效程度。
  - (3) 稽核評估：由內部稽核人員以客觀公正之立場，協助檢核內部控制實施狀況，並適時提供改善建議；發現內部控制制度缺失時，應向適當層級之主管階層、董事會及監察人報告。
2. 規劃本校各作業單位適用之自行評估表單，範例如附件二，由各單位針對各作業流程分別填寫一份自行評估表，根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採行之改善措施；若為「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。
3. 秘書室回收各單位自行評估表後，綜整作業層級自行評估結果，據以編製自行評估統計表及未符合項目一覽表，作為整體層級控制作業之參據。整體層級評估表由秘書室填寫，對內控五大組成要素（控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督）自行評估。
4. 自行評估結果將提供給本校稽核小組，以作為擬定稽核計畫及執行稽核作業時之參考。
5. 請各單位推派內控種子同仁於 11/13(一)下午 2 點至行政大樓二樓會議室參與自行評估作業說明會，並於 12/15(五)前繳交自行評估表之電子檔及紙本。

決議：

1. 照案通過。

執行情形：

已完成各單位自行評估，評估結果副本已送稽核小組參酌。

## 肆、討論提案

一、106 學年度各單位內部控制制度作業層級自行評估結果為「不適用」之作業，提請討論。

說明：

1. 各單位內部控制制度作業層級自行評估統計表如附件一，評估重點分別為「作業流程有效性」及「各作業之控制重點評估情形」二部份。
2. 自行評估結果除下列三項為「不適用」外，其餘均為「符合」：
  - (1) 資訊安全之檢查作業於「作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符」自行評估為「不適用」。
  - (2) 諮商輔導三級預防及校園性別平等案件作業於「學生是否領有鑑輔會證明且同意將資料上傳至教育部特殊教育通報網者始得享有本校特教服務。」自行評估為「不適用」。
  - (3) 創新育成事項於評估重點二「受補（捐）助之公、民營機構應分期依計畫及經費執行進度檢附契約影本、費用明細表、工作成果報告及領據（收據或發票）向本處或委託之計畫管理單位請撥經費，結案時依育成中心經費實際支出及原核定政府補（捐）助比例撥付，且政府補（捐）助款以計畫核定經費為上限。」、「對補（捐）助款之運用考核，如發現成效不佳、未依補（捐）助用途支用、或虛報、浮報等情事，除應繳回該部分之補（捐）助經費外，得依情節輕重對該補（捐）助案件停止補（捐）助一年至五年。」、「受補（捐）助經費中如涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理。」、「受補（捐）助經費結報時，除應詳列支出用途外，並應列明全部實支經費總額及各機關實際補（捐）助金額。」、「受補（捐）助公、民營機構設置之育成中心向培育廠商收取之款項、受補（捐）助公、民營機構提供育成中心運作之營運費用及育成中心因舉辦培訓課程對外收取之費用及其衍生收入，應作為受補（捐）助單位育成中心營運資金循環運用。」、「受補（捐）助經費衍生之利息收入應繳回本處。」。

3. 上述經自評結果為「不適用」之項目，請作業單位於下次會議前提出內部控制文件之修正。

決議：照案通過。另行通知內部控制文件繳交期限。

## 二、 106 學年度各單位滾動式風險評估結果及後續作業，提請討論。

說明：

1. 本年度由各作業單位對 80 項內部控制作業做滾動式風險評估，評估結果如附件二，其中風險持平者有 57 項；風險降低者有 21 項；風險增加者有 2 項。
2. 有鑑於本校第一次實施滾動式風險評估，故 21 項評估結果為降低者，建議持續納入內部控制制度中追蹤執行情形。
3. 「105 學年度技專校院實習課程績效評量計畫」評量報告中，教育部建議本校宜設置系級實習委員會，負責各系實習課程規劃，實習機構評估及實習契約簽訂之檢核與確認。基此，建議各系參酌後增設，並修改內部控制文件。
4. 本次滾動式風險評估結果複本送稽核小組，作為擬定下年度執行稽核工作之參考。

決議：照案通過。修改之滾動式風險評估表，請於一周內繳回。

## 伍、臨時動議/意見交換

## 陸、散會

106 學年度第二次內部控制制度推動委員會會議簽到表

總執行長 江金山	江金山	(以下為列席人員)	
副校長兼主秘 林國興	林國興	語言中心主任 張秀英	吳忠彪
教務長 林義証	林義証	軍訓室主任 陳啟能	
學務長 劉柄麟	劉柄麟	體育室主任 王照欽	
總務長 蔡慶豐	蔡慶豐	電子系主任 馬立山	
研發長 許勝源	許勝源	國企系主任 林忠明	長敏偉代
國際長 陳鉉文	陳鉉文	商設系主任 許世芳	許世芳
進修推廣部主任 陳茂林		觀光系主任 洪榮聰	洪榮聰
人事室主任 白宏堯	阮承遠代	內部控制組組長 鄭宇真	鄭宇真
會計主任 黃思芳	林慧芳代		
電算中心主任 許釗興	蘇仕朋代		
副主秘兼圖書館館長 甯慧如	甯慧如		
美術文物館館長 許文融	許文融代		
學發中心中心主任 林文雄	林文雄		
稽核小組召集人 陳明星			
工程學院院長 王紀瑞	黃士淵代		
管理學院院長 林欣美	林欣美		
生活科技學院院長 吳佩玲	吳佩玲		
設計學院院長 陳若華	陳若華		
通識中心中心主任 李宏展			