

國立中正大學內部控制專案小組第6次會議紀錄

開會時間：103年8月5日（星期二）下午2時30分

開會地點：行政大樓西棟3樓B會議室

主 持 人：李副校長新林

記錄：唐愉華

出席人員：如簽到表

壹、主席報告：（略）

貳、宣讀前次會議紀錄：確定

參、提案討論

提案討論一

案 由：有關本校辦理102年度內部控制制度自行評估作業情形，提請討論。

說 明：

一、依據行政院102年5月20日院授主綜督字第1020600235號函訂定之「各機關內部控制制度自行評估原則」辦理。本作業分「整體」及「作業」兩個層級進行評估。

二、整體評估：由業管單位（秘書室、人事室及電算中心）對「控制環境」、「風險評估」、「控制作業」、「資訊與溝通」、「監督」五大項，進行評估及說明（如附件一，詳p1~p35）。

三、作業評估：由本校15個一級行政單位針對業管內部控制事項辦理自行評估，單位別內部控制事項共計135項，設計面計1項未符合；執行面計1項未符合、5項不適用（如附件二，詳p36~p46），業管單位依據未符合及不適用之情形修訂內部控制事項流程及控制重點（如附件三，詳p47）。共通性內部控制事項共4大類計46項，設計及執行面皆無未符合或不適用項目（如附件四，詳p48~p51）。

決 議：通過。

提案討論二

案由：有關本校102年度內部稽核情形，提請討論。

說明：

- 一、本校內部控制專案小組依本校102年內部稽核工作計畫，由本校林教務長明地、劉學務長淑燕、樓總務長文達、陳主秘朝輝、王主任家韻及胡主任文騏擔任稽核委員，於102年10月至102年11月期間至秘書室、主計室及人事室等三單位實地稽核12項業務。
- 二、稽核委員稽核方式為：審核受稽單位之業務流程、自動化系統運作方式及相關書面資料、訪談主管或業務承辦人員、稽核受稽單位內部控制制度之設計及運作情形等。
- 三、本次稽核結果計有優點24項、缺失改進建議計23項，經彙整受稽單位回覆資料，業已全部完成改善（如附件五，詳p52~p58）。

決議：通過。

提案討論三

案由：有關本校強化內部控制實施方案103年度重點工作（草案），提請討論。

說明：

- 一、依據行政院103年1月17日院授主綜規字第1030600021號函訂定之「強化內部控制實施方案103年度重點工作」辦理（如附件六，p59~p68）。
- 二、本校強化內部控制實施方案103年度重點工作（草案）（如附件七，p69~p70），計有下列五大項：
 - （一）辦理教育訓練：惠請人事室於103年下半年辦理1-2場內部控制宣導或教育訓練課程。
 - （二）檢討強化內部控制作業：對上級與權責機關督導、內部控制制度自行評估與內部稽核等，涉及內部控制缺失部

分，積極檢討。為避免內部控制缺失重複發生，前述審計部重要審核意見尚未完成檢討（改善）案件中屬近3年內發生類同事項，澈底檢討改善。本校98至102年度審計部審核意見辦理情形表業由主計室彙整（如附件八，p71~p77），提交本校內控專案小組審議。

（三）設計並維持有效內部控制制度：依「內部控制制度設計原則」設計合宜有效之內部控制制度，定期辨識影響整體層級與作業層級目標不能達成之內、外在因素，並就風險評估結果採滾動方式檢討，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險，並據以檢討修正內部控制制度，以確保其有效性。

（四）辦理內部控制自行評估作業：分「整體」及「作業」兩個層級辦理內部控制自行評估作業。

（五）辦理內部稽核作業：於103年底前完成規劃及執行內部稽核工作，並依據風險評估結果及重要性原則擇定內部稽核項目。

決 議：通過。

提案討論四

案 由：本校辦理103年度內部控制制度自行評估作業，提請討論。

說 明：

一、依據行政院103年7月9日院授主綜規字第1030600334號函修正之「各機關內部控制制度自行評估原則」（如附件九，詳p78~p80）辦理。本作業分「整體」及「作業」兩個層級進行評估。

二、作業評估：由本校各一級行政單位針對業管內部控制事項辦理自行評估，並應檢附載有評估情形及結論之自行評估表（如附件十，詳p81）、自行評估統計表（如附件十一，詳p82），併同各項評估重點執行軌跡之佐證資料（留存於自評單位，

複評時視需要再行提供），簽報單位主管簽章後送交秘書室彙整。

三、整體評估：分「控制環境」、「風險評估」、「控制作業」、「資訊與溝通」、「監督」五大項，由各業管單位依「國立中正大學內部控制制度整體層級評估明細表」（如附件十二，詳p83~p102）就各判斷項目及細項進行評估及說明。

四、本項自行評估作業預計於103年12月底完成，自行評估結果再提內部控制會議討論。

決 議：通過。

提案討論五

案 由：有關本校103年度內部稽核計畫（草案），提請討論。

說 明：

一、依據行政院103年7月9日院授主綜規字第1030600334號函修正之「政府內部稽核應行注意事項」辦理（如附件十三，p103~p107）。

二、本校由內部控制小組統合辦理內部稽核工作，103年度內部稽核計畫（草案）（如附件十四，p108~p110），擬稽核教務處、學務處、總務處、研發處、國際事務處、輔導中心、環安中心、體育中心等8單位。

三、經秘書室考量受稽單位承辦業務風險評估及近3年曾有缺失項目（如附件十五，p111~p126），擇訂本年度稽核工作，擬由林教務長明地、劉學務長淑燕、樓總務長文達、陳主任秘書朝輝、廖主任俊儒、王主任家韻、胡主任文騏等8位委員依分工進行實地稽核。

決 議：通過。

提案討論六

案由：有關主計室彙整本校98至102年度審計部審核意見辦理情形表，提請討論。

說明：

- 一、依據本校強化內部控制實施方案102年度重點工作辦理（如附件十六，p127）。
- 二、主計室填報審計部及上級主管機關審核報告重要審核意見表屬內部控制缺失者共計3項，皆已檢討並完成改善（如附件十七，p128~p131）。

決議：

- 一、通過。
- 二、秘書室於稽核前一日將受稽單位之稽核項目告知稽核人員。
- 三、除指定之稽核項目外，稽核人員可視情況另行增加受稽單位之稽核事項。

提案討論七

案由：有關本校內部控制手冊增修訂事項，提請討論。

說明：

- 一、依據行政院103年7月9日院授主綜規字第1030600367號函修正「內部控制制度設計原則」辦理（如附件十八，p132~p135）。
- 二、本校各單位經稽核委員建議、自行評估結果及自行檢視內部控制事項等，修訂作業流程、控制重點及自行檢核表內容等。
- 三、配合「國科會」更名為「科技部」、本校組織修編調整，進行相關修訂。
- 四、因應推動「保護智慧財產權方案」增訂內部控制事項。
- 五、增訂國際事務處、圖書館、清江中心、通識中心語言中心等5單位內控項目及風險評估表。
- 六、彙整增修訂情形紀錄（如附件十九，p136~p140）。

決 議：通過。

伍、臨時動議：無

陸、散會：下午3時20分。