

國立中正大學內部控制專案小組第17次會議紀錄

時 間：112 年 1 月 17 日（星期二）下午 2 時

地 點：行政大樓西棟 3 樓 C 會議室

主 席：郝副校長鳳鳴

紀錄：王卉綺

壹、主席報告：略。

貳、宣讀前次會議紀錄：確定。

參、報告事項

報告事項一

案 由：111 年度內部稽核結果涉及內部控制制度事項追蹤改善情形，提請報告。

說 明：

- 一、本校 111 年度由內部稽核人員稽核本校 16 個單位內部控制作業，共稽核 12 項作業項目，提出 31 項建議。
- 二、111 年已有 15 項作業項目完成改善，16 項作業項目尚未完成。未完成項目分別為總務處事務組「加退保作業」、總務處事務組及清江中心「場租管理-系統」、人事室「客座人才聘任與溢撥薪資追蹤」、總務處事務組「計畫補助經費小額採購作業」、清江中心「課程認證作業」、「遠距教學開課作業」、「推廣教育課程審查作業」、「推廣教育收支暨場地管理作業」、總務處事務組「100 萬元以上採購作業查核」、總務處-營繕組「100 萬元以上採購作業查核」、權責管理單位「計畫經費合規性審查作業」、教務處及主計室「碩士在職專班收支管理作業」、秘書室文書組「電子公文檢核性分析」、教務處招生組「試務工作酬勞收支辦理情形」、「大學增設調整院系所學位學程及招生名額總量發展提報」、總務處-出納組、主計室

「出納會計事務查核暨現金出納及壞帳處理之事後查核作業」追蹤改善表（如附件一，詳第 1-10 頁）。

三、擬於報告後持續進行追蹤改善情形。

決 定：請111年度內部控制作業尚未完成項目之單位，於本年度(112年)4月底前限期改善其追蹤項目(除加退保作業及計畫補助經費小額採購作業，改善期限為6月前外)，擬於7月召開專案小組會議，將尚未改善完成之項目單位列為應輔導單位，經輔導之後仍未具體改善者，將提考績會議審議項目單位相關承辦人之懲處事宜。

報告事項二

案 由：有關本校辦理 111 年度內部控制執行情形，提請報告。

說 明：

- 一、依據本校111年內部控制制度自行評估計畫及「政府內部控制監督作業要點」辦理。
- 二、111年度風險滾推處理及風險評估：各單位依整體層級目標、作業層級目標滾推風險項目，描述風險情境。依現有控制機制進行風險分析及評估，訂定新增控制機制。評估結果以下各單位殘餘風險值為3-9，除自我評估項目總務處-存款調度（1X3=3）、通識中心-服務學習課程修課學生未於服務前投保（2X2=4）及另共通性項目有另共通性項目有學生安全組-學生意外事故未及時通報及處理（3X1=3）、秘書室行政議事組-校園性侵害性騷擾或性霸凌事件處理不當（1X3=3）、總務處駐衛警察隊-校內活動車輛臨時進入（3X1=3）、課外活動組-學生山難預防與處理不當（1X3=3）、媒體公關中心-校園發生爭議性或負面事件，校方緊急應變措施啟動緩慢（3X3=9）外。其他各單位評估各作業之風險值皆為1-2（如附件二，詳第11-21頁）。
- 三、自行評估：評估期間自110年11月11日至111年11月10日，作業層級

自行評估結果單位別作業共計123項，落實者117項；部分落實1項；未發生者5項。共通性作業項目共計46項；落實者計45項、未發生者1項。本校作業層級自行評估部分落實一覽表（如附件三，詳第22頁）。

四、辦理內部控制教育訓練：111年因疫情故改採視訊方式，於8月10日辦理1次內部控制教育訓練邀請法規委員會簡任審計周靜幸老師線上演講，講題為「大學內部控制之實踐與優化」，參訓同仁共計84人。

決 定：

一、請各單確實落實自行評估作業，因應本校112-116中長期計畫之推動，請各單位配合本校中長程計畫整體層級目標及作業層級目標規劃，重新檢視並增修內部控制事項以確保內部控制作業執行之有效性。

二、另因應高等教育少子化衝擊，針對新生註冊率逐年下降之議題，請教務處協助各學院研擬改善策略及方針並納入內部控制作業。

報告事項三

案 由：111 年度各單位內部控制作業項目增修一案，提請報告。

說 明

一、為了強化既有內部控制或增列作業程序，以確保內部控制制度持續有效運作，每年各單位針對內部控制作業採滾動方式定期辦理風險評估作業，監督可容忍之風險是否仍維持可容忍之程度，並將前期不可容忍之主要風險項目所採行之新增控制機制，滾動納入現有控制機制一併檢討及評量其殘餘風險值，以決定是否需採行其他新增控制機制因應該等風險。

二、因應嚴重特殊傳染疾病，111 年衛生保健組重新再檢視其內部控制作業之妥適性，並增修「緊急傷病處理」及「校園傳染病處理」（如附件四，詳第 23-28 頁）。另有諮商中心增修「校園憂鬱自傷危機

事件處理作業」(如附件五,詳第 29-32 頁)及總務處出納組增修
「學雜費收費」(如附件六,詳第 33-35 頁)。

決 定：請各單位針對教育主管機關之作業規範及相關政策之變更，應適切的增修其內控控制作業程序，以符合其規範。

肆、臨時動議：無

伍、散 會：下午4時。