

國立勤益科技大學 104 年度健全內部控制專案小組會議紀錄

壹、時間：104 年 6 月 24 日（週三）上午 9 時 10 分至 10 時整

貳、地點：圖書資訊館五樓電算中心電腦教室

參、主席：李副校長鴻濤

記錄：賴貞忠

肆、出席人員：教務處杜景順教務長、學生事務處鄭志敏學務長、總務處鄭文達總務長、研究發展處姚賀騰處長、人事室羅淑惠主任、主計室顏添進主任、工業工程與管理系廖麗滿老師、流通管理系賴建榮老師、精密製造科技研究所洪瑞斌所長、秘書室陳瑞和主任秘書

伍、前次會議議決案件辦理情形：

一、提案一：檢陳本校各行政單位103年度SOP檢核彙整表，提請本會擇定自行評估作業項目，詳如說明，提請 討論。

決議：建議項目照案通過，並增加17項控制項目，授權內部控制查核小組由各行政單位SOP中擇定。

辦理情形：經內部控制查核小組增擇17項，自行評估作業總計34項控制項目。

二、提案二：檢陳本校 103 年度內部控制制度評估實施計畫（草案），詳如說明，提請 討論。

決議：

一、秘書室先行製作整體層級評估明細表及作業層級自評表範例，供其他單位參考。

二、修訂作業層級自評表格式。

三、修訂後通過。

辦理情形：實施計畫已於 103 年 4 月 14 日勤益科大秘字第 1039500027 號函發。

陸、工作報告：

一、行政院「強化內部控制實施方案 104 年度重點工作」（附件一 p1），本校配合辦理重點工作摘敘如后：

1.104 年度至少辦理一次內部控制制度自行評估及內部稽核工作。

2.對利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對之案件，應定期檢核其資訊系統程式修改、資料存取權限及資料異動紀錄；針對資訊系統間資料介接傳遞以人工處理控管流程或勾稽比對之潛在風險（如有蓄意竄改資料之虞）案件，得辦理內部稽核。

3.審計部 102 年度中央政府總決算審核報告重要審核意見存有近 3 年內發生類同內部控制缺失事項，103 年度經審計部追蹤查核結果列為仍待繼續改善並研提審核意見者，應於 104 年 10 月中旬以前就該等缺失運用內部控制監督機制（含內部稽核）檢討改善，並據以填報第五點第三款檢內部控制作業辦理情形。

4.103 年度監察院彈劾、糾正（舉）案件與 102 年度審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見應優先完成檢視，並於 104 年 11 月 10 日前據以填報本點第三款檢討內部控制作業辦理情形。

二、行政院 103 年修訂「政府內部稽核應行注意事項」（附件二 p11），配合事項

摘錄如后：

- 1.擬定年度稽核計畫。
 - 2.內部稽核單位每年應納入之稽核項目，除審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見屬近 3 年內發生類同事項涉及內部控制缺失部分，次年經審計部列為仍待繼續改善事項之檢討改善情形外，並自內部控制制度中原則擇定至少三分之一作業項目進行稽核，以確認各項控制重點之有效性及合理性。
 - 3.內部稽核單位應彙整內部控制缺失事項，送相關單位填報改善情形，並至少每半年將該等缺失事項改善情形及追蹤結果，作成追蹤改善表簽報機關首長核定；內部稽核單位應彙整內部控制具體興革建議，並至少每半年追蹤相關單位之辦理情形，併同前點之追蹤改善表簽報機關首長核定。
- 三、於 103 年 12 月 25 日函請各行政單位，就現行 SOP 辦理滾動式風險評估作業，共計 5 項 SOP 修改風險等級（附件三 p24）。
- 四、主計總處已開發「政府內部控制作業管理系統」，未來每年應將自行評估作業相關資料上傳。

陸、提案討論：

案由一：檢陳本校 102 學年度內部控制制度整體層級有效性判斷參考項目評估總表暨相關子表草案（附件四 p54），提請討論。

說明：

- 一、本校於 103 年度辦理 102 學年度內部控制制度自行評估作業，分為整體層級及作業層級。
- 二、經各判斷項目之主辦/評估單位就 102 學年度各單位作業層級自行評估結果，完成該表單。
- 三、草擬內部控制制度有效程度整體結論：本校依「各機關內部控制制度自行評估原則」訂定適用之內部控制制度整體層級判斷項目與細項辦理評估作業，經本校健全內部控制專案小組辦理複評，確認本校自 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日期間（102 學年度），其整體內部控制制度係屬有效，合理促使達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全及提供可靠資訊等目標。
- 四、綜合評估分數：0.839275（整體落實程度值位於「大部分落實執行」）。

辦法：陳報本小組審議通過後，簽請校長核定公告。

決議：審議通過。

案由二：有關 103 年內部控制缺失事項追蹤改善表及 103 年內部控制具體興革建議追蹤情形表（附件五 p97），提請討論。

說明：

- 一、本校 103 年度由內部控制查核小組辦理內部稽核，稽核範圍為經本小組核定之自行評估項目，共計 34 項。
- 二、103 年度內部稽核報告已於 103 年 12 月 1 日以勤益科大秘字第 1039500088-B 號函公布，自行評估項目暨內部稽核缺失項目計 21 件，建議項目計 36 件，合併計列管 37 件（附件六 p109），已結案 37 件。

三、經各單位修正後的 SOP 共計 26 項。

辦法：擬請本小組審議後，將 SOP 修訂資料寫入本校內部控制手冊，陳請校長核定。

決議：審議通過。

案由三：檢陳本校 103 學年度內部控制制度自行評估作業實施計畫草案(附件七 p116)

及評估項目建議表（附件八 p137），提請討論。

說明：

一、本年度預定於 104 年 7 月辦理內部控制制度自行評估作業，評估期間為 103 學年度（103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日）。

二、本次自行評估項目，秘書室擇定原則擬定如后：

1、風險等級 3 以上。

2、與達成中長程計畫願景、目標及策略項目相關程度高。

3、排除 102 學年度自行評估項目。

4、每單位至多 3 項。

三、本小組可直接擇定單位業務，納入自行評估作業項目。

四、各單位 SOP 彙整表供參（附件九 p138）。

辦法：

一、本小組擇定或新增自行評估作業項目。

二、陳請校長核定後，公告自行評估作業實施計畫。

三、召開自行評估作業說明會。

決議：

一、各行政單位至少擇定一項自行評估作業，授權由秘書室臚列後提請校長核定。

二、餘審議通過。

案由四：檢陳本校 103 學年度內部稽核作業計畫草案（附件十 p176），提請討論。

說明：

一、本年度預定於 104 年 8 月辦理內部稽核作業，稽核期間為 103 學年度（103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日）。

二、103 學年度本校陳報教育部稽核目標：5 件。

三、稽核項目：

1.本小組擇定的自行評估作業項目，依規定至少擇定三分之一。

2.現行或新增業務，因法規修訂、外部建議或訪視評鑑等因素衍生之項目，由秘書室登錄有案者（附件十一 p177）：

(1).教職員線上差勤系統（人事室）。

(2).分層負責明細表修訂（人事室）。

- (3).學生獎補助金不得以德育成績為條件（學務處）。
- (4).自治組織及社團活動收費、活動收入、捐贈作業（學務處）。
- (5).專利盤點欠缺效益評估（產學營運總中心）。

辦法：

- 一、審議通過後，陳請核長核定公告。
- 二、授權由內部稽核小組擇定至少三分之一的自行評估項目。
- 三、秘書室登錄有案的業務，全數納入稽核。

決議：

- 一、教職員線上差勤系統暫不列入稽核。
- 二、餘審議通過。

柒、臨時動議：無

捌、散會：0952

玖、會後建議：

- 一、主席：主動建置系上教師在公文系統中的職章，請文書組研商及排除障礙。
- 二、顏添進主任：經費稽核委員會已從條例中取消，應及早因應制度的變革。

主席：學校相關人員再進行研商。