

國立中山大學109年度第1次內部控制小組會議

會議紀錄

時間：109年4月23日（星期四）下午2時整

地點：行政大樓7007室

主席：蔡秀芬 召集人

紀錄：張士元

出席：楊靜利委員、李哲欣組長(代)、王俊傑副產學長(代)

楊育成委員、蔡玉春專員(代)、盧貴美委員

列席：葉淑娟組長、呂艾玲組長、學務處生輔組代表

學務處課外組代表、產學處代表

壹、主席致詞

貳、工作報告

- 一、已依108年度各單位自行評估結果完成本校內部控制手冊8.0版編纂，並置放秘書室內部控制網頁。網頁連結
<https://sec.nsysu.edu.tw/var/file/9/1009/img/3674/347872487.pdf>
- 二、本校108年度內部控制聲明書業於109年4月17日經校長及內部控制小組召集人共同簽署(內部控制程度為有效)，並已依規定於4月20上傳行政院主計總處申報系統同時陳報教育部。

參、討論事項

【第一案】

案由：研提本校109年度內部控制監督稽核計畫(如附件)，提請討論。

說明：

- 一、依據「政府內部控制監督作業要點」及「國立中山大學內部控制小組設置要點」第三點第二項規定辦理。
- 二、按「國立中山大學內部控制小組設置要點」第三點第二項規定：

「本小組每年度依內部控制風險評估結果，規劃內部控制年度稽核計畫，經校長核定後實施。必要時得辦理專案稽核。完成內部稽核作業後，將稽核報告簽報校長核定後送各受稽核單位，作為校務改善參考依據。」另依「政府內部控制監督作業要點」第十三點規定略以：「內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目，例如：1、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。2、跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政府公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。3、利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及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案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統管理機制。4、其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關（單位）督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。」

三、經考量各單位受稽核歷程及風險評估，本年度規劃之受稽核單位包括(一)學生宿舍管理機制(二)教師人事管理機制，共2項管理系統機制，預計分2個期程執行稽核，年度內並辦理2次受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查。

四、本計畫經本次小組會議通過，呈請校長核定後，即依計畫之內容及期程執行年度內部控制監督稽核。

決議：照案通過。

【附件】

國立中山大學 109 年度內部控制監督稽核計畫

壹、風險評估及擇定稽核項目(單位)標準

依政府內部控制監督作業要點第十三點規定略以：「內部稽核單位為檢查內部控制建立及執行情形，或查核機關資源使用之經濟、效率及效果，以及發揮預警之前瞻功能，應依下列規定規劃及執行內部稽核工作，包括擬訂稽核計畫、蒐集稽核佐證資料、製作稽核紀錄及報告等。…（二）內部稽核單位應檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目，例如：1、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，經審計部追蹤查核結果仍待繼續改善，並再綜合研提審核意見者，應稽核其檢討改善情形。2、跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政府公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。3、利用資訊系統自動處理業務控管流程或資料勾稽比對案件之資料異動紀錄，以及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案件，經評估存有遭蓄意竊取、竄改或洩漏資料等風險者，稽核其資訊系統管理機制。4、其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與各權責機關（單位）督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。」

貳、風險評估結果

- 一、本校學生宿舍包括指武嶺山莊之一、二、三、四村，翠亭山莊之 A、B、C、D、E、F、G、H、L 棟。107 年度學生宿舍專款專用之預算達新台幣 6,253 萬 3,980 元，占本校年度預算比例較高。學生宿舍目前實際入住學生數量近 4000 人，為學校人口高度密集區域，其管理機制之健全攸關住宿安全及品質。具政府內部控制監督作業要點所訂之風險因子，爰將學生宿舍管理機制列

為年度稽核對象之一。

- 二、人事是政通人和之關鍵、百事俱興之基礎、追求卓越之張本。本校人事室職掌教職員聘任、簽約、敘薪及教師新聘、升等、續聘、借調、兼課等人事相關業務。教師為大學構成主體之一，教師人事管理機制之良窳攸關教師之教學、研究能量之發揮，直接影響學校聲望，具政府內部控制監督作業要點所訂之風險因子，爰將教師人事管理機制列為年度稽核對象之一。

參、稽核重點

- 一、本校學生宿舍管理機制已建置(含尚未納入本校內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善(含跨職能複合型災害應變作業)，歷次稽核之缺失改善情形及其他重要業務職掌之執行成效亦為稽核重點。
- 二、人事室已建置有關教師人事管理機制(含尚未納入本校內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善，歷次稽核之缺失改善情形及其他重要業務職掌之執行成效亦為稽核重點。

肆、稽核範圍

同稽核重點。

伍、稽核項目及期程

預計辦理稽核工作之項目及期程(如附件)。

陸、稽核工作分派

依「政府內部控制監督作業要點」第十二點規定：各機關內部稽核工作得視業務需要，調度施政管考、資訊安全稽核、政風查核、政府採購稽核、工程施工查核、國家關鍵基礎設施安全防護、人事考核、內部審核、事務管理工作檢核及其他稽核職能(以下簡稱稽核評估職能)單位人員及主要核心或高風險業務等單位人員辦理，該等人員不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦業務執行稽核。

本年度執行稽核計畫之人員工作分派建議如下，並得視稽核任務需要調度稽核評估職能單位人員參與稽核，並調整稽核工作分派：

一、學生宿舍管理機制內部控制監督稽核(主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

蔡秀芬 召集人 副校長

邱日清 委員 總務長

賴威光	委 員	圖書與資訊處處長
楊育成	委 員	主任秘書
陳怡秀	委 員	人事室主任
盧貴美	委 員	主計室主任
張士元	先 生	行政幕僚

二、教師人事管理機制內部控制監督稽核 (主管職務異動則以新任主管執行委員任務)

蔡秀芬	召集人	副校長
李宗霖	委 員	教務長
楊靜利	委 員	學務長
高崇堯	委 員	產學長
楊育成	委 員	主任秘書
盧貴美	委 員	主計室主任
張士元	先 生	行政幕僚

※本年度稽核評估職能單位人員如下：

- 吳鴻欽組長（事務管理及政府採購類）
- 黃敏嘉組長（內部審核類）
- 蔡岱融組長（人事考核類）
- 黃瓊玲組長（財務會計類）
- 陳姚珍組長（公文管理類）
- 單鳳玉組長（內部審核類）
- 葉淑娟組長（財務會計類）
- 呂艾玲組長（財務會計類）
- 黃坤秀組長（人事考核類）
- 王美惠秘書（內部審核及資訊安全類）
- 鄭全志秘書（工程施工及政府採購類）

國立中山大學
109 年度內部控制監督稽核計畫(項目及期程)表

月份	項次	稽核項目(辦理事項)	預定日期		實際日期		備註
			起	訖	起	訖	
四月	內部控制小組會議	一、審議 109 年度內部控制監督稽核計畫 二、上半年度受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查	4/23	4/23			
六月至十月	稽核準備程序	學生宿舍管理機制已建置(含尚未納入內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善。 已建置之內部控制項目： ★表示風險值 3 以上納入校控管 學-宿-01 學生宿舍入住作業★ 學-宿-02 學生宿舍退宿作業★ 學-宿-03 住宿學生急症(受傷)處理作業★ 學-宿-04 學生宿舍火災事件處理作業★ 學-宿-05 學生宿舍維	6/1	9/30			

		修案件處理 作業 學-宿-06 學生宿舍境 外生入住作 業★ 學-宿-07 學生宿舍停 水停電處理 作業★ 學-宿-08 學生宿舍進 用約用行政 人員作業					
	實地稽核	一、學生宿舍管理機制 已建置(含尚未納 入內控手冊而已建 制完成者)之內部 控制制度是否完 善。 二、歷次稽核之缺失改 善情形及其他重要 業務職掌之執行成 效。	10/1	10/30			
八月至十月	自行評估計畫	各單位實施 109 年度內 部控制自行評估作業。	8/1	10/31			

十一月	內部控制小組會議	一、覆核 109 年度各單位實施內部控制自行評估結果 二、下半年度受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查	11/1	11/30			
十二月至隔年五月底	稽核準備程序	教師人事管理機制已建置(含尚未納入內控手冊而已建制完成者)之內部控制制度是否完善。 已建置之內部控制項目： ★表示風險值 3 以上納入校控管 人-人力-14 新聘專任教師資格審查作業 人-人力-15 教師升等及送審作業 人-人力-16 專門著作、作品及技術報告檢核作業 人-人力-17 專任教師續聘作業 人-人力-18 兼任教師新聘作業 人-人力-19 兼任教師續聘作業 人-人力-20 約聘教學	12/1	3/31			

		及研究人員 之聘任作業 人-人力-21 約聘教學 及研究人員 之續聘作業 人-人力-23 延攬短期人 才作業 人-人力-24 教師及約聘 教師職前年 資提敘作業 人-人力-25 教師借調 作業 人-人力-26 教師合聘 作業 人-人力-27 教師兼職處 理作業★ 人-人力-28 教師留職 停薪及復 職申請作 業 人-人力-29 教師解 聘、停 聘、不續 聘案件作 業 人-人力-44 職場性騷 擾申訴案 件處理作 業★ 人-退撫-01 教師講學 研究進修 申請作業 人-退撫-02 因公出國 案件報送					
--	--	--	--	--	--	--	--

		作業 人-退撫-20 教師年資 加薪作業 人-退撫-24 教育人員 購買退撫 年資作業 人-退撫-27 公教人員 月退休 金、年撫 卹金、月 撫慰金核 發 人-退撫-30 教育人員 撫卹作業 人-退撫-32 退休教育 人員遺族 撫慰金					
	實地稽核	一、教師人事管理機制 已建置(含尚未納 入內控手冊而已建 制完成者)之內部 控制制度是否完 善。 二、歷次稽核之缺 失改善情形及其他 重要業務職掌之執 行成效。	4/1	5/31			

肆、受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查簡報單位如下：

- 一、學生事務處生活輔導組
- 二、學生事務處課外活動組
- 三、全球產學營運及推廣處
- 四、研究發展處

本次追蹤複查結果參閱附件。

伍、臨時動議

【召集人指示事項】

自去年度起參與稽核工作之本校稽核評估職能單位人員，除本職業務外，另額外執行內部控制監督稽核工作，且表現十分稱職，應簽請學校予以敘獎。

