

國立中山大學101學年度第1次健全財務秩序與強化內部控制工作小組

暨101年度第2次內部控制專案小組聯席會議

會議紀錄

時間：101年11月20日（星期二）上午11時整

地點：行政大樓7007會議室

主席：鄭召集人英耀

紀錄：張士元

出席者：

張委員玉山、鄭義委員、李賢華委員(吳組長鴻欽代)

杜委員立偉、李委員錫智、王委員朝欽

黃委員珊瑜(蔡專員玉春代)、林委員慧玲

黃委員北豪(陳秘書水成代)

列席者：

楊組長育成、黃編審雅真、嚴組長徠禎

壹、主席致詞

(略)

貳、確認上次會議紀錄及執行情形

確認

參、報告事項

【一】行政院頒佈健全內部控制實施方案101年度重點工作

【二】本校內部控制業務工作進度簡報

肆、討論事項

【第一案】

案由:有關本校內部控制設計，考量本校人力、資源、組織等環境因素，本校可接受之風險值及屬高風險值之業務項目，提請討論。(秘書室提)

說明:

- 一、本校依確認之整體層級目標及作業層級目標，參考行政院研考會所定「風險管理即危機處理作業手冊」中所列之風險來源及監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議改善事項等風險來源，列舉風險辨識項目。
- 二、經考量各單位業務特性，訂定適用於本校之「影響程度敘述分析分類表」(如表一)及「發生機率之敘述分類表」(如表二)，以作為衡量風險影響程度及發生機率之參考標準，並據以計算風險值。
風險值之計算方式為影響程度與發生機率之乘積(風險值= 影響程度* 發生機率)

表一：影響程度之敘述分類表

等級	影響程度	影響學校形象	法規/上級機關處分	財物損失	人員傷亡	申訴/抱怨
3	非常嚴重	國際新聞媒體報導負面新聞	依法懲處	新臺幣 100 萬元以上	人員死亡	團體(11 名以上)
2	嚴重	臺灣新聞媒體報導負面新聞	限期改善	新臺幣 100 萬至 10 萬元	人員重傷	多數人(3-10 名)
1	輕微	區域新聞媒體報導負面新聞	書面說明或回應	新臺幣 10 萬元以下	人員輕傷	少數人(2 名以下)

表二：發生機率之敘述分類表

等級	發生機率分類	發生機率百分比	詳細描述
3	幾乎確定	61-100%	在大部分的情況下會發生
2	可能	31-60%	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	0-30%	只會在特殊的情況下發生

三、經過風險分析結果，考量本校人力、資源、組織等環境因素，由本校內部控制專案小組召開會議研商後，將本校可接之風險值訂為(?) (參考目前行政院所屬各機關完成內部控制設計者版本建議訂為2)

註：(風險值= 影響程度*發生機率)，「本校風險圖象」(如表三)

表三：本校風險圖象

影 響 程 度	風 險 值 (風險分布)		
非常嚴重(3)	3 (高度)	6 (高度)	9 (極度)
嚴重(2)	2 (中度)	4 (高度)	6 (高度)
輕微(1)	1 (低度)	2 (中度)	3 (高度)
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
	發 生 機 率		

表四：本校高風險項目彙總表

單位名稱	風險值		高風險業務項目名稱
共通性業務	4	共通-01	複合型災害應變作業
	4	共通-02	實驗室安全衛生管理
	4	共通-03	資訊安全暨個人資料保護管理
教務處	3	教-招-01	辦理大學甄選入學招生考試作業
		教-招-02	辦理碩、博士班招生考試作業
學務處	3	學-生-01	學生宿舍管理作業
總務處	3	總-出-01	收款及其帳務管理作業
總務處	3	總-營 0-1	工程經費匡列與動支
	3	總-營-04	估驗計價與履約管理

決議：

一、本案架構原則通過。

二、有關各單位高風險內部控制項目，請召集內部控制業務幕僚工作圈會議討論。

【第二案】

案由：本校內部控制手冊第一版之架構內容（草案），提請審議。（秘書室提）

說明：

- 一、經召開本內部控制專案小組進行規劃及業務幕僚工作圈分工作業後，本室初步完成本校內部控制手冊第一版之架構內容（草案）（因篇幅過鉅請詳參附件電子檔），提請 審議。
- 二、本內控手冊草案經本小組審議通過後，將續行提送行政會議討論，並應於101年12月31日前完成，以完成法定程序及行政院發布之辦理健全內部控制實施方案101年度重點工作要求。

決議：

- 一、本案原則通過。
- 二、有關本校內部控制手冊控制項目及內容之增刪修正(含條次、文句、格式及架構等)，請召集內部控制業務幕僚工作圈會議進行修正。
- 三、各單位內部控制項目作業程序內容如有涉及其他單位者，應相互協調、尋求共識，另請設置公開專區，提供相關單位查詢。