



## 111 學年度第 1 次內部稽核小組會議 會議紀錄

時 間：中華民國 111 年 09 月 14 日（星期三）12：10

地 點：雲起樓 406 會議室

主 席：賴宗福召集人

出席人員：

教學單位代表—朱浩毅委員、吳佳瑾委員、林晏如委員、厲以壯委員

行政單位代表—李喬銘委員、邱勻沁委員、胡芯華委員、徐郁倫委員、張家麟委員

黃淑惠委員、戴筱芳委員、羅采倫委員

請假人員：孫 遜委員、陳一標委員、陳應南委員、吳玉梅委員、林郁忻委員

紀 錄：沈高溢

壹、主席致詞：略

貳、前次會議紀錄確認暨執行情形報告

提案	會議決議	執行情形
一	<p>提案單位：研究發展處校務研究暨計畫組</p> <p>案由：有關 109 學年度各項稽核計畫追蹤事項辦理情形，提請討論。</p> <p>說明：</p> <p>一、109 學年度各稽核計畫之「建議或改善」事項共有 25 件，分別是行政單位內部控制制度稽核 24 件及校內經費稽核 1 件，經過本學年度各組稽核委員追蹤確認後，共有 9 件未完成改善，16 件已完成改善。</p> <p>二、校內經費稽核一案，於 108 學年度開始稽核，經 109、110 學年度持續進行追蹤，其中圖書館空調案，由於已連續追蹤兩年未通，建議提交行政會議進行列管，以督促其儘快改善。</p> <p>決議：</p> <p>一、照案通過。</p> <p>二、圖書館須持續紀錄雲五館溫濕度數據，並作為驗收依據。</p> <p>三、採購與驗收程序，除了會辦相關單位，驗收時宜有專業人員參與認證；必要時，請本校法律顧問協助</p>	<p>一、依據會議決議，將於 111 學年度辦理各項稽核計畫時，持續追蹤 9 件未完成改善事項，餘 16 件已完成改善事項予以結案。</p> <p>二、圖書館空調案已於 111 年 08 月 01 日驗收通過，且付款中，故取消提案列管。</p> <p>三、決議事項轉知圖資處、總務處、會計室與內部控制制度推動小組。</p>

	處理本案。																																																																			
二	<p>提案單位：研究發展處校務研究暨計畫組</p> <p>案由：有關 110 學年度各項稽核計畫辦理情形，提請討論。</p> <p>說明：110 學年度已完成六項稽核計畫，查核 444 項內容，提出 41 項建議或改善事項(其中 19 項已在規定時間內完成改善)，稽核委員 43 人次查核。</p> <p>決議：照案通過。</p>	依據會議決議，除 19 件已完成改善事項予以結案之外，餘 22 件將於 111 學年度辦理各項稽核計畫時持續追蹤。																																																																		
三	<p>提案單位：研究發展處校務研究暨計畫組</p> <p>案由：有關行政單位內部控制制度「稽核項目取樣原則」，提請討論。</p> <p>說明：</p> <p>一、行政單位內控條文數量（依風險評估值區分）。</p> <table border="1" data-bbox="359 728 938 1265"> <thead> <tr> <th rowspan="2">單位/ 數量/ 風險值</th> <th colspan="3">風險評估值</th> <th rowspan="2">單位/ 數量/ 風險值</th> <th colspan="3">風險評估值</th> </tr> <tr> <th>高</th> <th>中</th> <th>低</th> <th>高</th> <th>中</th> <th>低</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>教務處</td> <td>1</td> <td>10</td> <td>19</td> <td>圖資處</td> <td>2</td> <td>13</td> <td>21</td> </tr> <tr> <td>學務處</td> <td>1</td> <td>14</td> <td>21</td> <td>人事室</td> <td>0</td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>總務處</td> <td>1</td> <td>13</td> <td>15</td> <td>會計室</td> <td>0</td> <td>7</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>招生處</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>0</td> <td>秘書室</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>研發處</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>10</td> <td rowspan="2">通識教 育委員 會</td> <td rowspan="2">1</td> <td rowspan="2">0</td> <td rowspan="2">4</td> </tr> <tr> <td>國際處</td> <td>0</td> <td>3</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>總計</td> <td>3</td> <td>47</td> <td>68</td> <td></td> <td>3</td> <td>35</td> <td>48</td> </tr> </tbody> </table> <p>二、歷年「稽核項目取樣原則」如下：</p> <p>(一) 風險評估值為「高風險、中風險」以上之內控條文列入稽核。</p> <p>(二) 當學年度新增或修改之內控條文列入稽核。</p> <p>(三) 前學年度稽核後列為追蹤之內控條文。</p> <p>三、建議所有內控條文皆列入稽核，執行良好之項目有條件暫停稽核一次，新取樣原則規劃如下：</p> <p>(一) 風險評估值為「高風險」之內控條文列入稽核。</p> <p>(二) 風險評估值為「中風險」之內控條文列入稽核，若連續兩年稽核無實質缺失紀錄，第三年暫停稽核一次。</p> <p>(三) 風險評估值為「低風險」之內控條文，各行政單位分批次逐年列入稽核。</p> <p>(四) 當學年度新增或因業務措施修改之內控條文列入稽核。</p>	單位/ 數量/ 風險值	風險評估值			單位/ 數量/ 風險值	風險評估值			高	中	低	高	中	低	教務處	1	10	19	圖資處	2	13	21	學務處	1	14	21	人事室	0	10	11	總務處	1	13	15	會計室	0	7	7	招生處	0	5	0	秘書室	0	5	5	研發處	0	2	10	通識教 育委員 會	1	0	4	國際處	0	3	3	總計	3	47	68		3	35	48	依據會議決議，辦理行政單位內部控制制度稽核。
單位/ 數量/ 風險值	風險評估值			單位/ 數量/ 風險值	風險評估值																																																															
	高	中	低		高	中	低																																																													
教務處	1	10	19	圖資處	2	13	21																																																													
學務處	1	14	21	人事室	0	10	11																																																													
總務處	1	13	15	會計室	0	7	7																																																													
招生處	0	5	0	秘書室	0	5	5																																																													
研發處	0	2	10	通識教 育委員 會	1	0	4																																																													
國際處	0	3	3																																																																	
總計	3	47	68		3	35	48																																																													

	<p>(五) 前學年度稽核後列為追蹤之內控條文。 決議：修正後通過。新取樣原則第二點修改為「風險評估值為『中風險』之內控條文列入稽核，若連續兩年稽核無實質缺失紀錄且承辦人員未異動，第三年暫停稽核一次」。</p>	
四	<p>提案單位：研究發展處校務研究暨計畫組 案由：有關 110 學年度各項稽核發現之情況，提請討論。 說明： 一、內控條文過於詳細或簡略，甚至完全沒有內容，撰寫篇幅及方式不一。 二、業務承辦人不瞭解內控條文各章節之定義。 三、甚至業務承辦人認為需由稽核小組開單後，才能進行內控條文修改。 以上各項，造成稽核委員費時且需再三解釋，影響稽核進度。 決議： 一、大部分受稽核單位，皆依據稽核小組事先提供之稽核紀錄表（工作底稿），將佐證資料收集成冊備查；唯極少受稽核單位，未準備佐證資料，請特別通知改善，或下次稽核時，請該受稽核單位事先提交自評表予稽核小組確認。 二、建議內部控制制度推動小組適時安排行政單位教育訓練，讓新進同仁或不熟悉內控制度的同仁（教學單位轉行政單位），充分瞭解內部控制制度。</p>	<p>一、未來辦理稽核時，將提早發送稽核通知予未事先準備佐證資料之受稽核單位，並增提醒其二級主管；若稽核情況仍未改善，爾後稽核前，將請該受稽核單位事先提交自評表，予稽核小組確認。 二、已將建議事項轉知內部控制制度推動小組。</p>

◎結論：上次會議決議予以確認，執行情形洽悉。

### 參、業務報告

一、稽核委員代表異動，依據內部稽核實施辦法第 2 條，已簽核完成遞補作業：

(一) 原社會科學學院委員代表黃智偉教授自 111 學年度起兼任行政職(副教務長兼註課組組長)，改由吳佳瑾副教授遞補。

(二) 原學務處委員代表鄭宏文秘書調離原單位，改由羅采倫組員遞補。

二、110 學年度三項專案稽核、四項計畫稽核及 109 學年度各項稽核計畫追蹤報告，已於 111 年 7 月全數執行完畢。

◎結論：報告事項予以確認，執行情形洽悉。

### 肆、討論事項

提案一

提案單位：研究發展處校務研究暨計畫組

案由：有關「111 學年度稽核項目與稽核分工表」，提請討論。

說明：

一、本學年度稽核項目共七大項，分別是三項專案稽核與四項計畫稽核。

(一) 專案稽核：

1. 能源管理系統稽核：本項稽核預計於 111 年 09 月 29 日辦理，除了依照新版條文進行內部稽核以外，並追蹤 110 年度 SGS 外部稽核所列觀察事項改善情況。
2. 11110 期大學校院校務資料庫填報資料檢核：配合全校填報日程安排，預計於 111 年 10 月最後一週辦理。
3. 11203 期大學校院校務資料庫填報資料檢核：配合全校填報日程安排，預計於 112 年 4 月辦理。

(二) 計畫稽核：

1. 行政單位內部控制制度稽核：配合內部控制制度推動小組作業日程，預計於 112 年 5-6 月間辦理。
2. 111 年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費稽核：配合教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費書面審查暨實地訪視，預計於 112 年 5-6 月間辦理。
3. 校內經費使用情形稽核：本學年度抽查人事室、會計室、秘書室、通識教育委員會及學院系，預計於 112 年 5-6 月間辦理。
4. 學校法人內部控制制度稽核：依據內控條文稽核董事會相關業務執行情況，預計於 112 年 7 月辦理

二、111 學年度稽核分組預排如下表：

分類	稽核主題	主要受稽單位	稽核委員預排名單	
專案稽核	能源管理系統稽核	總務處、秘書室、人事室	李喬銘、吳玉梅	
	11110 期大學校院校務資料庫填報資料檢核	各單位	林晏如、朱浩毅、徐郁倫 張家麟、林郁忻、吳玉梅	
	11203 期大學校院校務資料庫填報資料檢核	教務處、研發處、國際處、人事室、總務處	吳佳瑾、林晏如 張家麟、吳玉梅	
計畫稽核	行政單位內部控制制度稽核	教務處	林晏如	胡芯華
		學務處	厲以壯	黃淑惠
		總務處	陳一標	戴筱芳
		招生處	朱浩毅	陳應南
		研發處	陳一標	戴筱芳
		國際處	孫遜	邱勻沁
		圖資處	孫遜	黃淑惠
		人事室	厲以壯	陳應南
		會計室	吳佳瑾	羅采倫
		秘書室	朱浩毅	羅采倫
	通識教育委員會	吳佳瑾	胡芯華	
教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費支	研發處	李喬銘、徐郁倫、林郁忻		

	用情形稽核		
	校內經費使用情形稽核	人事室、會計室、秘書室、通識教育委員會、學院系	李喬銘、邱勻沁
	學校法人內部控制制度稽核	董事會、會計室、人事室	待確認

決議：照案通過。

伍、臨時動議：無

陸、散會：12時40分