

# 國立臺北商業大學

## 105 年度第 2 次內部控制專案小組會議紀錄

時間：105 年 12 月 28 日(星期五)中午 12 時 10 分

地點：行政大樓 7 樓國際會議廳側廳

出席人員：李麒麟、邱繼智、林純如、周旭華(孫蜀晴代)、盧智強、閻瑞彥、王亦凡(陳怡蓁代)、李昭慶(李玉立代)、楊進雄、尹敏芳、華英俐、洪文平、蕭幸金、簡士捷、夏德威、葉清江(盧益祥代)

應出席：21 位 實到：17 位

請假：4 位 張世佳、鍾菁、何志峰、黃國珍

主席：劉副校長瀚宇

記錄：盧晴鈺

### 甲、報告事項

壹、宣讀 105 年度第 1 次內部控制專案小組會議紀錄並報告各項決議案之執行情形：

一、秘書室提：訂定本校 105 年度稽核計劃乙案，提請審議。

決議：

(一)研發處「校務發展諮詢委員會議召開作業」，若流程有異動，請修正之。

(二)本案請於 9 月底前辦理完畢。

(三)餘照案通過。

執行情況：(研發處回覆)「校務發展諮詢委員會議召開作業」該項目將提本次會議刪除之。

(秘書室回覆)本案已於 9 月底前辦理完畢。

二、秘書室提：修正本校「內部控制自行評估作業計劃」及排定執行期程等事宜(如附件所示)，提請審議。

決議：

(一)本案請於 9 月底前辦理完畢。

(二)餘照案通過。

執行情況：(秘書室回覆)本案已於 9 月底前辦理完畢。本次內控自評在作業層級方面共有 4 個單位(教務處、教發中心、創新經營學院、通識中心)之 4 項控制項目需追蹤後續改善情況，詳見書面資料。

三、秘書室提：修正本校「內部控制制度」包括新訂14項、修正2項，本制度附件2 附件3 內容部分單位補齊等乙案，提請審議。

決議：

- (一) 總務處部分表件不完全，請於會後補件。
- (二) 各單位應從分層負責表、共同性業務檢視是否仍有尚未訂定的標準作業流程。且應注意跨單位業務流程之建置是否完善周全(如:國際生就讀本校作業流程...)。
- (三) 餘照案通過。

執行情況：(總務處回覆)依決議辦理。

(國際處回覆)本處已訂有接待外籍交換生標準作業程序，並已開始實施。

(秘書室回覆)依決議辦理。

貳、主席報告：(略)。

參、工作報告：(無)。

## 乙、討論事項：

提案一、秘書室提：訂定本校 106 年度稽核計劃乙案，提請審議。

說明：

- (一) 本校 105 年度稽核計劃前經 105 年 6 月 29 日 105 年度第 1 次內控專案小組會議審議通過及 105 年 7 月 14 日校長核定在案。
- (二) 依本室 104 年度第 2 次內控專案小組會議之工作報告所示，前因 105 年度起本校原擬聘任兼任(或專任)稽核人員，並將待該稽核人員到任後，再研討提出本年度內部稽核計劃，但因該職位人員迄今仍尚未到任，故本室先擬定 106 年度內部稽核計劃。
- (三) 本案依「政府內部控制監督作業要點」該要點第二點略以：「... (三) 內部稽核：由內部稽核專責單位或任務編組...以客觀公正之立場，協助機關檢查內部控制實施狀況，並適時提供改善建議。」，依該要點第四點略以：「...年度稽核：每年應至少...辦理一次...」。
- (四) 又依據該要點第十六點第(二)款略以「...自機關例行監督情形、自行評估結果及下列潛在風險來源或重要事項擇定稽核項目，包括：(1)施政計畫、核心業務、...」，

本室考量尚未稽核過的單位以及本校核心業務，今年度擇定學務處尚未稽核項目（各類獎學金申請作業（風險值： $2*2=4$ ）、學生點名、缺曠統計、查詢、公告作業（風險值： $2*2=4$ ）、緊急傷病處理作業（風險值： $3*2=6$ ）、服務學習合作機構處理作業（風險值： $2*2=4$ ）、校園性別事件處理作業（風險值： $2*3=6$ ）等 5 項、教務處尚未稽核項目（課程規劃及開課管理作業（風險值： $2*2=4$ ）、學生選課實施作業（風險值  $2*2=4$ ）、寒暑期重補修班開課作業（風險值  $2*2=4$ ）、學生證補換發（風險值  $2*2=4$ ）、學位證書仿冒防制（風險值  $2*2=4$ ）、自我評鑑作業（風險值  $2*2=4$ ）、推廣教育審查委員會議召開作業（風險值： $2*1=2$ ）、軌訓練旗艦計畫四技二專暨二技學制單獨招生（風險值： $2*2=4$ ）等 8 項、國際處（交換生申請甄選（風險值： $2*2=4$ ）、姐妹校外籍交換生申請甄選（風險值： $2*2=4$ ）、與海外大學及大陸 211、985 大學簽訂校級姐妹校合作協議作業（風險值： $2*1=2$ ）、與大陸非 211、985 大學簽訂校級姐妹校合作協議作業（風險值： $2*1=2$ ）等 4 項、通識中心（承曦藝廊展覽活動管理（風險值： $1*2=2$ ）、中心專任教師聘任作業（風險值： $1*2=2$ ）等 2 項，共計 19 個項目作業(如附件 1)，做為本年度稽核項目。本案依母法格式及本校現況，訂定本校 106 年度稽核計畫(如附件 2)，內稽實地執行期程及方式(如附件 3)，本次各處室實地內部稽核召集人擬由主任秘書擔任。以上提請本會委員表示有無修正意見？

(五) 後續各年度稽核計畫，將依每年情況修正及調整。

辦法：經本會議通過後，陳請校長核定後實施。

決議：照案通過。

提案二、秘書室提：修正本校「內部控制自行評估作業計劃」及排定執行期程等事宜（如附件所示），提請審議。

說明：

(一) 本校 105 年度「內部控制自行評估作業計劃」前經 105 年 6 月 29 日 105 年度第 1 次內控專案小組會議審議通過及 105 年 7 月 14 日校長核定在案。

(二) 依本室 104 年度第 2 次內控專案小組會議之工作報告所示，前因 105 年度起本校原擬聘任兼任(或專任)稽核人員，並將待該稽核人員到任後，再研討提出本年度內控自行評估計劃，但因該職位人員迄今仍尚未到任，故本室先擬定 106 年度內控自我評估計劃。

(三) 本案依「政府內部控制監督作業要點」第二點所示略以：「(二) 自行評估：由相關單位依職責分工評估控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等內部控制五項組成要素運作之有效程度。…」，第四點所示略以：「…(一)…年度自行評估…：每年應至少…辦理一次…，…期間至少應涵蓋十二個月份。」

(四) 本室依 106 年度情況僅略調整評估期程，其餘內容不變，106 年度本校「內部控制自行評估作業計劃」(如附件 2)、內控自行評估期程(如附件 3)，以上提請本會委員表示有無修正意見？

(五) 本計畫及期程，依每年情況修正及調整。

辦法：本計畫經本會議通過後，陳請校長核定後實施。  
議：

(一) 本案請於 8 月底前辦理完畢。

(二) 餘照案通過。

提案三、秘書室提：修正本校「內部控制制度」包括新訂 10 項、修正 6 項、刪除 11 項，本制度附件 2 附件 3 內容部分調整更新，組織架構圖更新，並刪除高商進校等相關文字等乙案，提請審議。

說明：

(一) 本校「內部控制制度」前經 101 年 12 月 25 日校長核定在案。

(二) 本制度於 102 年 2 月 20 日完成第 2 版修正，102 年 12 月 6 日完成第 3 版修正，103 年 6 月 30 日完成第 4 版修正，104 年 6 月 30 日完成第 5 版修正，104 年 12 月 29 日完成第 6 版修正。105 年 6 月 30 日完成第 7 版修正。本次修正後為第 8 版，全校控制作業項目共計 **154** 項(其中共通性作業計 **50** 項【含跨職能業務 1 項】、個別性作業計 **104** 項)

(三) 現依各單位(總務處、人事室、教發中心、研發處、主計室、專進)提出內控增修刪資料，本次內控項目新訂 10 項、修正 7 項、刪除 11 項，如下所示：

1. 總務處：

(1) 新訂 8 項(推動環安計畫業務作業(風險值：2\*1=2)、警衛(保全)值勤管理作業(風險值：2\*1=2)、工程訂約及契約變更作業(風險值：2\*1=2)、飲水機台管理作業(風險值：1\*1=1)、

用印作業(風險值:1\*1=1)、學校防護團推動業務作業(風險值:1\*1=1)、校園清潔管理作業(風險值:1\*1=1)、接受實物捐贈收入作業(風險值:1\*1=1))。

(2)修正1項(調閱檔案作業(風險值:1\*1=1))

2. 人事室:

(1)修正1項(新進職員報到作業(風險值:1\*1=1))

(2)刪除1項(聘用及約僱人員計畫書(表)暨進用作業(風險值:2\*2=4))

3. 教發中心:

(1)刪除1項(電子視訊看板使用申請作業(風險值:1\*1=1))

4. 研發處:

(1)新訂1項(企業進駐創新育成中心作業程序(風險值:2\*1=2))

(2)修正3項(產學合作計畫案申請作業(風險值:2\*2=4)、產學合作管理費分配作業(風險值:2\*2=4)、教師研究獎補助作業(風險值:2\*2=4))

(3)刪除2項(校務發展諮詢委員會作業(風險值:2\*1=2)、學生考取政府機構專業證照獎勵作業(風險值:2\*2=4))

5. 主計室:

(1)刪除7項(特別收入及資本計畫基金計畫與預算配合作業程序(風險值:1\*1=1)、資金轉投資計畫預算編製及執行控管作業(風險值:1\*1=1)、長期債務舉借及償還計畫預算編製及執行控管作業(風險值:1\*1=1)、資產變賣計畫預算編製及執行控管作業(風險值:1\*1=1)、自償性公共建設計畫預算編製及計畫控管作業(風險值:1\*1=1)、中央政府各機關對民間團體與個人補助之申請、審核、撥款及結報作業(風險值:1\*1=1)、統計調查執行作業(風險值:1\*1=1))

6. 專進:

(1)新訂1項(新生製發學生證及學生證管理作業(風險值:2\*2=4))

(2)修正2項(排課作業(風險值:1\*1=1)、畢業資格審核及製發畢業證書(風險值:2\*2=4))

(各項目詳細內容詳如附件1-1-1至附件1-6-2)

(四)另有關本校內部控制制度-附件2整體與作業層級目標對應風險項目及控制作業一覽表、附件3風險評估與處理表。其中表單附件2、附件3部分單位更新資料(教務處、總務處、教發中心、研發處、人事室、主計室、體育室、專進)(請參見附件2-本校內部控制制度)。

(五)又因本校附設高商進校學制於105年8月結束,故刪減本制度部分相關文字,也更新組織架構圖。

(六)提請本會委員針對以上內容表示意見。

(七)本制度日後視需要持續修正及提會討論。

辦 法:經本會議討論通過後,陳請校長核定後實施。

決議：

- (一)總務處新增項目僅納入2項:警衛(保全)值勤管理作業(風險值： $2*1=2$ )、工程訂約及契約變更作業(風險值： $2*1=2$ )。研發處新增項目:企業進駐創新育成中心作業程序(風險值： $2*1=2$ )，不納入。教發中心項目:電子視訊看板使用申請作業(風險值： $1*1=1$ )，不刪除。
- (二)餘照案通過。

附帶決議：

- (一)原則上風險值2以下(不含2)之項目不再納入下次本校內部控制制度(9.0)版本，但各單位自行衡量後也可自願納入。
- (二)請秘書室邀集相關單位(教發中心、圖書館、通識中心…)確認電子看板權責單位。
- (三)有關高商學制結束後刪除該既有作業項目，但有部分業務或學籍資料移入教務處，請教務處自我檢視上述是否皆有控管。

### 丙、臨時動議：

一、教務處提：在此提出一個學校的盲點，內控現僅道德勸說、要求各單位自律、立法，但有些單位就是不立法。內控雖做得這麼多，但有些單位該作為卻不作為，對學校行政完全沒幫助。如:應外系與通識中心不斷有些爭議，故請通識中心訂定課程審查的機制，但卻一直不作為，該用何種方法才能讓相關單位去做。

秘書室建議：請教務處可將該案提至通識教育中心課程委員會做成決議或提至行政會議列管。

主席指示：剛教務長的問題，可透過行政會議的程序提出來。

#### 關於臨時動議，通識教育中心主任會後回覆如下：

一、十分感謝教務處的批評及指教，內控機制所成立的宗旨應是要求各單位需自律及做好內部控管，以提昇該單位之行政及教學效率，因此，本中心所設計之內控機制也因應此一宗旨，除自行立法及設計各項內控機制外，也誠心聆聽各單位之建議，如教務處

建議中心設立"課程審查機制"，本中心也努力該機制，並擬將其列入內控範圍，中心曾多次晤會老師們討論此案，更於 105 年 12 月 27 日與 12 月 28 日召開各學群教師進一步討論各系課程送審機制及抵免機制，目前，已擬於 1/6 中心會議正式設置課程審查機制要點，待要點審議後，即將其列入中心內控管範，以因應本校改大後學生之修課更加多元化，也希望各系針對中心此一努力給予正面鼓勵。

二、至於系與中心或系與系間的衝突，並非由系與中心或系與系之間自行處理，有鑑於它校之作法，此應由教務處統籌進行協調與溝通，教務處應有一套完整處理內控機制，而非由系與系或系與中心自行處理，故建請教務處建立系與系(中心)的內控機制，以避免系與中心之間衝突不斷產生，另外，有關係與中心之課程問題，中心長久以來皆依程序提至校課程委員會或教務會議進行決議並請主席裁示，因此，本中心一切依法行事，也請給予尊重。

散會：13時30分。