

# 108 學年度第 1 次內部控制工作會議暨內部控制制度座談會 會議記錄

會議時間：108 年 12 月 13 日 10 時 30 分至 12 時 15 分

會議地點：輔仁大學文開樓 3A

主持人：張懿云 副校長

出席人員：陳慧玲總務長、人事室林彥廷主任、會計室邱淑芬主任、稽核室林玠鋒主任、各單位種子內控人員、報名參加人員

## 壹、主席致詞(略)

## 貳、報告事項

### 第一案、107-2 本校「行政單位」內部控制作業項目表提會審議狀況說明

#### 說明：

- 一、107-2 內控委員會審議通過之各行政單位內部控制作業項目表，並於 11 月 12 日將電子檔完整版及公告版提供各行政單位種子內控同仁。
- 二、本校現行內部控制作業程序，依教育部母法(學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第 2 條、第 8 條、第 9 條、第 10 條、第 11 條)規定將各單位控制作業項目進行事項分類，共計 326 項，如下表所列。

作業事項	項目數	作業事項	項目數
人事事項	29	資訊處理事項	11
財務事項	15	圖書資訊管理事項	6
教學事項	43	推廣教育事項	7
學生事項	52	環保暨安全衛生事項	14
總務事項	28	體育事項	8
研究發展事項	32	公關媒體及校友服務事項	6
產學合作及衍生新創事項	10	其他營運事項	42
國際交流及合作事項	22	關係人交易	1

截至 108.11 月止，本校內部控制作業程序合計 326 項

### 第二案、表單三「輔仁大學內部控制制度風險評估表」之作業程序異動說明

#### 說明：

- 一、自本(108)學年度始，表單三風險評估表將依業務之目標與性質，以作業項目進行風險評估相關作業。

二、細項修訂處，於提案討論說明。

## 參、討論事項

### 第一案、本校內控制度相關表單修正討論案

#### 說明：

一、表單一「輔仁大學各單位內部控制小組組織分工表」於勾選項目新增之「無異動」欄位(詳如附件一)。

(一)考量單位若與前學年度內控成員一致而新增選項類別。

二、表單三「輔仁大學內部控制制度風險評估表」修訂(詳如附件二，修訂理由：

(一)原各單位全體業務承辦同仁對自己業務職掌之全體作業進行風險評估不同(一人一表單)，整體成效上僅呈現個人作業風險值，若遇作業項目複數以上共同執行情況，每人評斷標準不一，難以界定也非確實檢視作業項目本身流程是否有問題。

(二)修定之增刪處分述如下：

- 1.增列「學年度」於表頭及欄位內。
- 2.「單位名稱」位置改變，並分為一級單位及二級單位。
- 3.「單位代碼」位置改變。
- 4.增列「承辦人」欄位。
- 5.「核章欄」部分，刪除「製作人員」。
- 6.「作業項目名稱」異動說明：(實際操作部分)

(1)考量各單位組織差異性，稽核室除先行協助各單位將審議通過作業項目匯入表單外，行政單位有8個單位(總務處、人事室、會計室、研究發展處、國際及兩岸教育處、教務處、學生事務處、資訊中心)，教學單位12個院，皆再項下切割「組別/系所」作業項目，以便同仁彙整及填寫(以教務處為例，該單位除了總表外，另還有招生組、課務組、註冊組檔案)；其餘單位皆僅有1份總表表單三。

(2)有項下切割組別/系所之作業項目單位，提繳方式與其他單位僅有總表1張不同。在作業權責上：「總表」表單由各單位種子內控負責檢核填寫，經內控小組召集人(一級主管)核定；「組/系所」表單由各組/系所內控人員負責檢核填寫，經單位主管審核後提交

(3)僅有1份總表之單位，其作業權責，由各單位作業項目負責人填寫後交由種子內控人員負責檢核填寫總表，經內控人員、單位主管、內控小組召集人依序審核後定稿。

三、以上作業事項說明將於會後以郵件方式寄給種子內控同仁協助轉知相關承辦同仁。

**結論：依提案辦理。**

## 第二案、本校「十三項循環作業」討論案

### 說明：

一、本校關於內部控制制度之實施，依教育部母法(學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第十二條)之精神，考量本校之屬性、發展目標及特性，訂定縱向及橫向連結之循環控制作業。

故未來目標以「強化本校各單位縱向與橫向之聯繫及合作」以及「就跨單位共通之人事、財務、學生、營運等重要事項建構內部控制與稽核的核心架構」作為主要的策略方向。同時將此 13 項循環作業彙編至本校內部控制制度(手冊)。

二、建構之本校循環控制作業包括：

- (一)招生循環(如招生策略、策略聯盟、入學管道分析、試務與宣導等之政策及程序)。
- (二)入學至畢業循環(如註冊、學籍及成績管理、獎懲、獎助學金、休退學、畢業等之政策及程序)。
- (三)教學作業循環(如修業規定、排課、開課、選課、實習、學分抵免、學業輔導、成績管理、評量檢測與分析等之政策及程序)。
- (四)學生輔導循環(如學生之課外活動、學習輔導、生活輔導、住宿管理、健康輔導、職涯輔導與申訴處理等之政策及程序)。
- (五)人事管理循環(如教職員工之招聘僱、報到、敘薪、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹、職務輪調、出勤、差假、訓練、進修、考核、獎懲、薪資計算、支付與調薪等之政策及程序)。
- (六)採購及付款循環(如請購、招標、比議價、訂購、預支、交貨、驗收、付款與財產保管等之政策及程序)。
- (七)不動產、建築物及設備循環：此循環作業項目又細分為 2 項：
  - 1.建築物及設備循環(如建築物及設備之發包、營建管理、取得、財產登錄、盤點、使用維護與報廢處分等之政策及程序)；
  - 2.不動產循環處分循環(如購置、租用、出租、報廢、抵押及設定負擔、財產登錄、盤點、使用維護等之政策及程序)。
- (八)融資循環(如借款、還款等資金融通事項之授權、執行與記錄等之政策及程序)。
- (九)投資循環(如投資有價證券或金融商品、附屬機構、衍生企業及其他投資決策之授權、執行與記錄等之政策及程序)。
- (十)資訊管理循環(如資訊取得、資料輸入、資料存取、檔案管理、個人資料保護、資通安全、資安檢查等之政策及程序)。
- (十一)研究發展循環(如；學術研究獎補助、學術活動補助、校務發展、校務評鑑、產學合作等之政策與程序)。

(十二)環境衛生與校園安全管理循環(包含校園環境安全、校園環境清潔、特殊作業場所或實驗室預防及處理、廢棄物清理、身心健康保護措施之管理之政策及程序)。

(十三)使命特色發展循環(包含社區及偏鄉推廣、服務學習、教職員工身心靈關懷、天主教學術研究等之政策與程序)。

三、以上 13 項循環作業方向業經 1072 內部控制委員會審議通過，辦法及各項循環作業詳如附件三(辦法)、附件四(循環作業流程圖及循環控制作業風險評估及內部控制點初核一覽表)。

四、請依「循環控制作業」運作需要，提請討論與初核：

(一)審視各項循環作業流程圖，其「程序」與「程序」間，或「跨循環」間，是否有誤或遺漏地方。

(二)審視「循環控制作業風險評估及內部控制點初核一覽表」之「程序項目」之完整性。

(三)審視「循環控制作業風險評估及內部控制點初核一覽表」各項活動「可能發生的錯誤及舞弊」及「內部控制點」內容之完整性及正確性。

(四)對於程序沒有對應「作業程序」的處理方式，或單位應配合的事項等，請提供建議及討論。

(五)資訊管理循環之「可能發生的錯誤及舞弊」及「內部控制點」，此部分專業問題較為特殊，煩請資訊中心評估填寫後繳交。

(六)「循環控制作業風險評估及內部控制點初核一覽表」待確認內容完整性和正確性後會於新學年度開始實施風險評估。

五、以上「循環控制作業」、「可能發生的錯誤及舞弊」及「內部控制點」資料將於會後以 E-mail 方式寄送相關權責單位進行修訂，若有錯誤或增刪地方，請於 12/31 前，將建議內容回擲稽核室內控作業組。

結論：

1.修訂「共同權責單位」如下表所列：

序號	循環作業圖	修訂內容	序號	循環作業圖	修訂內容
1	招生循環	增加校務研究室	7	融資循環	刪除秘書室、資金室
2	教學作業循環	增加人事室、校務研究室、各教學單位；刪除全人教育課程中心	8	投資循環	刪除法務室
3	學生輔導循環	增加服務學習中心、校務研究室	9	研究發展循環	增加各教學單位

4	人事管理循環	增加教務處、各教學單位、會計室	10	環境衛生與校園安全管理循環	增加性評委員會；刪除各單位
5	採購及付款循環	增加研究發展處(校發中心、產學育成中心)、教務處(教發中心)	11	使命特色發展循環	
6	不動產、建築物及設備循環	刪除秘書室、法務室			

2.會後請稽核室辦理循環控制說明會，邀請相關單位共同討論與修訂。

3.其餘依提案辦理。

### 第三案、各單位提交滾動修正及新增內部控制作業項目表案

說明：

一、行政單位（共計 32 個單位），本次提繳審議共計 14 單位 37 則(含滾動修正項目 35 則；項目新增 2 則：

編號	單位	作業項目	修訂要旨
1	學生輔導中心	危機學生輔導管理控制作業	學輔中心因應人員調動及個別諮商預約系統化，在表說明、作業程序及使用表單均有進行大幅修正
2	服務學習中心	海外服務學習聯盟團隊服務活動辦理控制作業	因組織改組及服務地區、活動時間因每年規劃而不同，故做文字上的修訂。
		具服務學習內涵課程補助申請控制作業	因補助額度依每年預算做調整，故修訂為依當學期公告為準。
3	宿舍服務中心	教職員租用宿舍控制作業	1.更正宿舍申請人資格。 2.更正恪遵條文引用規定。 3.更正本法施行規定。
4	人事室	教師申訴處理控制作業	配合辦法修訂
		教師與研究人員新聘控制作業	配合本校組織規程，教育部外籍教師工作許可辦法修正
		外籍教師申辦工作許可控制作業	配合法規修訂，主觀機關由勞動部變更為教育部

		各類計畫助理約用控制作業	配合辦法修訂
5	會計室	預算編列控制作業	配合會計制度一致規定修正名稱、預算編列流程修正、將預算執行與流用另建控制作業，故內文修正
		學雜費調整控制作業	修改錯字
		決算編列控制作業	依現況及法令修改調整內容
		學校借款控制作業	依現況調整內容
		代收款項與其他收支管理控制作業	修改法令名稱
6	法務室	會辦法務公文控制作業	錯別字更正
7	資金室	<b>項目新增：</b> 美國基金會實物捐贈控制作業	--
		美國輔仁大學基金會各項會議召開控制作業	增加稽核委員會議及永續基金委員會議，刪除地區委員會議。
		美國輔仁大學基金會款項捐贈控制作業	依美國輔仁大學基金會退省會決議，修正捐款各相關作業程序
8	校史室	<b>名稱變更+內容修訂：</b> 全校大事紀要內容擷取及彙編要點控制作業	原條文於 85 年 10 月 17 日 85 學年度第 2 次行政會議通過，因年代久遠，為符合現況進行修訂，並修正原條文名稱「辦法」為「要點」，經 108.06.13.107 學年度第 9 次行政會議修正通過。
9	研發處	技術移轉控制作業	修訂契約書草案上簽會辦流程、收益專帳代號、修正辦理程序
		一般產學計畫申請控制作業	敘述簽約方式要點。
		科技部產學合作計畫補助申請控制作業	1.修訂簽約程序 2.修訂流程圖
		廠商進駐申請控制作業	1.刪除企業之字樣，修訂為廠商。 2.新增進駐廠商資格:事業(營業或稅籍登記)
10	國際及兩岸教育處	本校海外產業實習補助控制作業	配合補助辦法修訂，同步修訂控制作業項目表
11	學務處	陸生學籍異動通報控制作業	修訂「控制重點」編號。
		僑生輔導實施計畫經費及使用控制作業	配合「教育部補助高級中等以上學校僑生輔導工作實施要點」之修正，修訂「說明」二(四)、「作

			業程序」一(四)(五)。
		優秀陸生獎學金申請控制作業	修訂「流程圖」會議名稱內容。
		緊急傷病處理控制作業	文字增修
		傳染病防治控制作業	文字增修
		學生健康檢查控制作業	文字增修
12	資訊中心	資訊系統開發與維護/需求變更申請控制作業	作業項目名稱更動、作業程序文字調整
13	環安衛中心	<b>項目新增：</b> 異常工作負荷促發疾病預防控制作業	--
		<b>名稱變更+內容修訂：</b> 輔仁大學勞工健康管理控制作業	更改名稱、細分職責、增加表單、優化流程
14	推廣部-	推廣部開課退費控制作業	更新退費作業程序依照退費狀態修正流程
		推廣部場地租借管理控制作業	1.更新繳費期限 2.更新網站(校內外)申請表及場地使用規範
		推廣部開課收費控制作業	1.增加銀行作業端的系統名稱 2.刪除本部原有系統名稱(名稱為oracle)
		推廣部合作開課經費分配控制作業	1.修正系所金審核流程，預計於109學年度起實施 2.刪除本部原有系統名稱(名稱為oracle)
		推廣部開班控制作業	1.更新盛網站學分班及推廣班的報名方式及流程 2.Tronclass 教學平台申請流程更新，取消 Ican 的申請

二、教學單位（共計 14 個單位），本次提繳內控委員會審議共計 4 單位 8 則(含滾動修正 6 則；項目新增 2 則)：

編號	單位	作業項目	修訂要旨
1	醫學院	護理學系教師聘任初審控制作業	因應護理學系實習指導教師聘任辦法修訂修改碩士班實習指導教師聘任資格
		護理學系課程委員會召開控制作業	因應護理學系課程委員會議設置辦法修訂修改委員組成與資格及人員選任項目。

編號	單位	作業項目	修訂要旨
2	外語學院	德語語文學系教師聘任初審 控制作業	1.說明欄三-(二)-1-(8)修訂「教學及服務成績各達 80 85 分(含)以上者,須填具體事實說明。」 2.說明欄三-(二)-3-(10)修訂「教學及服務成績各達 80 85 分(含)以上者,須填具體事實說明。」
		新增項目 進日班寒假轉學考試評分作業	--
		新增項目 進英班寒假轉學考試評分作業	--
3	社會科學院	社會科學院教師評審委員會召開控制作業	修正流程圖:會議通知-刪除第 3 點「全體專任教師列席」,改為「若有需要得請當事人列席說明」。
		社會學系碩士班甄試入學考試評分控制作業	委員組成方式變動、文字調整。
4	全人教育課程中心	全人中心課程審議管理控制作業	一、依現況修訂開課作業內容: 1.通識涵養課程:(1)刪修開課審查原則(2)確認課程預留人數之單位:刪除服務學習學程及社會創新創業學分學程;修正單位名稱:護理學系二年制在職專班、師資培育中心。2.基本能力課程:(1)彙整外國語文教師開課意願調查資料後,召開英文工作小組及第二外語各語種工作小組排課。(2)第二外語教師開課意願調查:請德文、法文、西文、義文、日文等五個語種系主任協助規劃師資與上課時段。(3)大一英文學生能力分班之時程修訂為每年 8 月中旬。 二、依現況修訂作業程序-準備作業-確認校級法規是否修正:刪除《輔仁大學彈性課程開班授課辦法》。

結論：

- 1.全人教育課程中心提起「全人中心課程審議管理控制作業」不宜刪除《輔仁大學彈性課程開班授課辦法》，請修正後提案辦理。
- 2.資金室新增控制項目「美國基金會實物捐贈控制作業」名稱須修正，宜改為「輔仁大學基金會實物捐贈控制作業」，請修正後提案辦理。
- 3.其餘依提案辦理。

肆、臨時動議(無)