

國立臺東大學 105 年度內部控制暨內部稽核小組第 2 次會議紀錄

時間：105 年 10 月 12 日（星期三）14：00

地點：行政服務大樓 3 樓第二會議室

主席：陳副校長錦忠

紀錄：楊純菁

出席人員：如簽到冊

壹、主席致詞(略)

貳、討論事項

討論一、依據本校內部控制制度之風險評估，本校 105 年度可接受風險值(風險值 = 可能性 × 影響程度)訂為 2，據此，請各單位辦理風險評估，提出主管業務之內部控制作業項目屬高風險項目則列入本校內部控制制度之高風險項目彙總表，本次各單位作業項目風險評估列入高風險之內部控制作業項目共計 50 項，擬提升本校內部控制制度一個版本，為 4.1 版，請討論。

說明：

一、依據 105 年度內部控制暨內部稽核小組第 1 次會議決議，本校 105 年度可接受風險值(風險值=可能性×影響程度)訂為 2，各單位經過風險評估後，超出本校所訂可接受風險值 2 之作業項目，則列入本校內部控制制度高風險項目，經彙整各單位風險評估結果，共計 50 項內部控制作業項目逾風險值 2 或為重要性業務者，提本次會議討論後，列入本校內部控制制度之高風險項目彙總表(附件 1，P. 2-4)。其中，4.0 版 NB02 薪資發放作業(總務處出納組)、VA02 校內體育活動競賽作業(運健中心運動事務組)經評估低於風險值 2 已不列入 4.1 版，惟新增 VA03 游泳池水質管理作業(運健中心運動事務組)。

二、檢附各單位風險評估處理表及本校風險項目總表(附件冊 2)。

決議：經綜合評估後新增 MC04 諮商輔導作業(學務處)、MF01 校園安全及災害事件作業(學務處)，刪除 UA03 招商作業機制(產推處-目前已不辦理招商以產學合作育成方式進行)；餘照案通過。

討論二、本校 105 年度內部控制制度自行評估實施計畫(草案)，請討論。

說明：

一、依據「政府內部控制監督作業要點」，擬定本校 105 年度內部控制制度自行評估實施計畫(草案)(以下簡稱【計畫】)，請參閱附件 1，P. 5-8。

二、請各單位就主管業務列入本校內部控制制度高風險項目進行作業層級自行評估，請查填【計畫】之附件一、附件一之一、及附件三，附件二由秘書

室彙整。各內部控制項目之自行評估表(附件一之一)業已更新於本校內部控制制度 4.0 版。

三、整體層級自行評估作業研擬辦理單位請參閱「評估單位」彙整表，計有圖書資訊館、人事室、秘書室等單位，查填【計畫】之附件四之一至四之五，另由秘書室彙整附件四。

四、各單位辦理自行評估時，若需修正或新增內部控制事項，請填寫附件 3(附件 1，P. 25)修正情形說明表。

五、本計畫(草案)通過後送校長簽核實施。

決議：照案通過。

討論三、本校 105 年度內部稽核計畫(草案)，請討論。

說明：

一、依「政府內部控制監督作業要點」及「國立大學校務基金設置條例」，擬定本校 105 年度內部稽核計畫(草案)如附件 4，P. 26。

二、本次稽核作業項目依前述規定第 16 點第 1 項第 2 款第 1 目，擬擇定部分(計 7 項)高風險作業項目及內部控制制度完善性與受稽核單位經費收支運用情形，請參閱計畫之【附件一】，擬請核派參與稽核工作人員之任務分派。

三、各稽核人員執行稽核時，請查填稽核紀錄表(計畫之附件二)。

四、105 年度校務稽核報告，由秘書室彙整附件三、附件三之一、附件四、附件五，稽核文件裝定封面如附件六；校務基金稽核報告逕依規定由主任稽核彙整陳報校長並於校務會議報告稽核結果。

五、本計畫(草案)通過後送校長簽核實施其餘辦理方式，請參閱「政府內部控制監督作業要點」規定。

六、為完善各單位內部控制制度，擬請受稽核單位於 11 月 4 日前提供近二年經費收支運用情形及明細(格式由秘書室提供)、單位業務簡報、高風險項目之作業說明及相關文件，以利進行實地稽核。

決議：照案通過。

參、臨時動議：無。

肆、散會：下午 3 時。