

國立高雄大學

105 年度內部控制作業稽核報告

壹、稽核緣起

一、稽核工作背景資料

- (一)行政院鑒於機關現有稽核評估職能單位雖依法定職掌及相關規定辦理相關稽核或評估工作，惟僅側重於個別稽核專業及工作範圍，未能有效整合，且缺乏針對機關主要業務進行稽核之機制，暨考量監察院及審計部提出施政績效不彰意見日益增加等因素，乃冀望機關能透過組設內部稽核任務編組統合相關稽核評估職能，據以強化機關核心及高風險業務監督機制，並可協助檢查機關整體內部控制之實施概況，及就所發現內部控制缺失追蹤改善，以合理確保內部控制得以持續有效運作。
- (二)為強化本校內部控制機制，並就列管之各內部控制作業項目進行檢視，適時提供改善建議，爰依據政府內部控制監督作業要點(行政院 104 年 7 月 17 日訂定)及本校 105 年度內部控制稽核計畫，由主計室派員執行年度內部稽核工作，俾協助抽查內部控制之實施狀況。

二、辦理依據

- (一)為具體落實各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成本校各項施政目標，爰依「政府內部控制監督作業要點」及「國立高雄大學實施內部控制作業原則」等規定，訂定本校 105 年度內部控制稽核計畫。
- (二)依政府內部控制監督作業要點第 16 點規定，內部稽核單位應檢視機關風險評估情形，就主要核心或高風險業務優先擇定稽核項目，爰就本校 105 年度內部控制作業風險評估等級具「中度」風險以上內控作業項目計 15 項，循例以擇定三分之一為

原則，規劃辦理抽(查)核其中 5 項，列入本次抽核項目；暨以前年度內部控制稽核建議事項追蹤事項部分計 5 項；另依據依據教育部 105 年 7 月 15 日臺教秘(二)字第 1050089878 號函轉行政院主計總處函，請各機關內部稽核單位應善用公共工程標案管理系統之異常管理資訊，以有效擇選具風險採購案件進行稽核，並提供相關建議，爰規劃運用公共工程標案管理系統篩選本校相關公共工程標案是否有異常管理資訊情事並辦理查核 1 項。綜上，本計畫合計辦理抽(查)核 11 項內部控制作業項目。

三、稽核期間

稽核期程自 105 年 11 月 30 日至 105 年 12 月 20 日止。

貳、稽核過程及限制

- 一、稽核前已先行便函通知各受查單位於稽核期間配合稽核人員查核需要，備妥稽核所需相關文件等，並於接受稽核人員訪談時詳實答覆。
- 二、現場稽核時除調閱各該單位訂定之內部控制作業規範，及其 105 年度實際辦理情形等相關書面資料外，並就稽核發現與各該單位相關承辦人員適時溝通，蒐集充分且適切之稽核證據，據以支持稽核結論。
- 三、查核工作囿於時間及人力限制，係採抽查方式進行，致無法發現所有缺失，亦即無法保證各內部控制作業項目無錯誤或舞弊情事。

參、稽核結果

茲將本次抽查本校總務處等行政單位辦理 105 年「校園安全維護-緊急事故處理作業」等 11 項內部控制作業項目之稽核結果，臚列如次：

一、國有公用財產盤點作業

(一)稽核發現

經調閱總務處保管組提供辦理本校 105 年度財產盤點實施計畫、盤點紀錄及盤點結果後續追蹤列管處理情形等書面資料；另就財產盤點所列各項評估重點訪談相關承辦人員。

(二)稽核結論

有關總務處保管組辦理國有公用財產盤點作業 1 項，經抽核結果，該組已依規定每年度至少盤點 1 次，並先行訂定財產盤點實施計畫，且該盤點實施計畫內容包含項目、範圍、實施方式、作業流程、盤點時程、管制考核等事項；另其實施盤點範圍是否包含動產以外之財產，並將盤點結果作成盤點紀錄簽請校長核閱，至盤點結果所見部分帳物不符情形，亦已追蹤列管處理。實際辦理情形尚符合所訂內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無改善措施或具體興革建議。

二、校園安全維護-緊急事故處理作業

(一)稽核發現

有關本校駐衛警辦理校園安全維護-緊急事故處理作業作業項目 1 項，經至駐衛警辦公處所調閱執勤排班表、輪值時間表、執勤日報表及勤務工作日誌等資料。抽核結果，值班人員尚能依規定辦理(事件)交接及結果報告；抽閱部分勤務工作日誌，值班人員已依規定登錄並經其小隊長確認後陳送總務長核閱。抽閱部分值班人員登錄勤務工作日誌，已能注意個資保密，並依事件種類按報案標準作業(緊急重大事件回報)程序分別通報相關負責單位處理，符合所訂內部控制制度規定，相關作業

控制重點已能被有效遵循。

(二)稽核結論

有關本校校園安全維護-緊急事故處理作業作業項目 1 項，經抽核結果尚符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無改善措施或具體興革建議。

三、實驗室安全管理作業程序

(一)稽核發現

本項經詢問本校環安衛中心有關實驗室安全管理作業流程，並抽閱 105 年度實驗室安全管理作業稽核表、查核缺失事項紀錄單及環境保護暨安全衛生委員會會議紀錄等書面資料。抽查發現，該中心已將稽核辦理情形公告於環安衛中心網頁，惟尚未召開環境保護暨安全衛生委員會提案討論成立內稽小組，並訂定內稽計畫書相關事宜。經洽詢承辦人員(校聘技士李於數)瞭解結果，據復：該中心已規劃於 106 年度依所訂定內部控制作業程序成立內稽小組，據以執行相關內稽工作，爰 105 年度本校實驗室安全管理作業相關稽核工作仍由該中心承辦人自行辦理。

(二)稽核結論

有關環安衛中心辦理實驗室安全管理作業程序作業項目 1 項，經抽核結果，該作業項目雖尚未依原設計之內部控制作業流程成立內稽小組，惟其替代措施仍能發揮相關功效，且作業控制重點應能被有效遵循。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。惟考量

近來偶有傳出國立大專院校實驗室發生災害案例，造成相關財物損失，爰擬續追蹤有關實驗室安全管理作業程序 106 年度實際辦理情形。

四、國有公用財產產籍管理-財產減損

(一)稽核發現

有關總務處保管組辦理國有公用財產產及管理-財產減損作業 1 項，經統計本校截至 105 年 11 月底止，已辦理財產報廢計 212 案，金額 2,188 萬 2,597 元，另辦理物品報廢計 326 件，金額 290 萬 5,866 元。經抽核部分案件，各該單位遇有財產移交、撥出、報廢、損失、贈與等足以減損財產時，財產保管使用單位尚能敘述減損情形並提供有關文件，由總務處保管組填造財產減損單；財產減損經奉核定後，應填造財產減損單辦理財產產籍之登記。財產失竊案件亦能填據本校財物遺失、毀損、意外事故報損(廢、毀)報告表並檢附相關資料，經陳送校長及其授權人核定後，依審計法第 58 條等規定函報教育部並轉審計部教育農林審計處審核，且業獲該處函復存查在案。

(二)稽核結論

有關總務處保管組辦理國有公用財產產及管理-財產減損作業項目 1 項，經抽核結果，尚符合內部控制制度規定，作業控制重點亦能被有效遵循。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

五、校長遴選作業

(一)稽核發現

經檢閱人事室辦理校長遴選作業項目所訂相關作業程

序、控制重點及作業流程圖，並參照國立政治大學、國立中興大學及國立臺北大學就校長遴選作業所訂相關內部控制作業流程與控制重點，暨教育部編印之國立大學校長遴選作業參考彙編等資料，據以檢視本控制作業項目相關作業程序、控制重點是否合宜。

(二)稽核結論

有關人事室辦理校長遴選作業項目 1 項，經抽核結果尚符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

六、學生意外事件通報處理

(一)稽核發現

經調閱學生事務處辦理學生意外事件通報處理作業相關之校安事件即時通報表及學生意外事故應變處理流程等書面資料。抽查結果，該處主要係依據教育部校園安全暨災害防救通報處理中心資訊網管控相關學生意外事件辦理情形。其中有關前次抽查該處所訂本項之作業程序，發現列有需於隔日填寫處理學生意外事件報告表等作業程序，惟查其實際辦理情形並無含括填寫上開報告表之程序，部分作業程序未能相符一節，經據承辦人說明已修正相關作業程序，另本項經該處 105 年度評估其殘餘風險值結果，已低於可容納風險值 3，爰現已未納入本校內部控制(第 8 版)內追蹤管控。

(二)稽核結論

有關學生事務處生輔組辦理學生意外事件通報處理作業項目 1 項，經抽核結果，尚能依循所訂之控制重點辦理，該作

業控制重點已被有效遵循。本項係屬續追蹤事項，現既已經學生事務處檢討並修正相關作業程序，且經重新評估其風險值已落入可容忍範圍內(風險值低於 3)，爰擬解除其追蹤列管。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

七、學生宿舍安全內控機制

(一)稽核發現

經調閱學生事務處辦理學生宿舍安全內控機制有關之校安事件即時通報表等書面資料。抽查結果，尚能符合所訂之控制重點。其中有關前次抽查該處所訂本項之作業程序，發現列有單純為宿舍管理或學生違規事件，則逕依「學生宿舍管理辦法」處理後，填報「突發事件處置情況反映表」送學務處續辦等作業程序，惟查其實際辦理情形並無含括填報「突發事件處置情況反映表」送學務處續辦之程序，顯示該作業項目實際辦理情形與其制定之內部控制作業流程，部分作業程序未能相符一節，經據承辦人說明已修正相關作業程序，另本項經該處 105 年度評估其殘餘風險值結果，已低於可容納風險值 3，爰現已未納入本校內部控制(第 8 版)內追蹤管控。

(二)稽核結論

有關學生事務處辦理學生宿舍安全內控機制作業項目 1 項，經抽核結果尚符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。本項係屬續追蹤事項，現既已經學生事務處檢討並修正相關作業程序，且經重新評估其風險值已落入可容忍範圍內(風險值低於 3)，爰擬解除其追蹤列管。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

八、學生校外賃居輔導

(一)稽核發現

經查前次抽查學生事務處辦理學生校外賃居輔導工作，發現部分系所實際訪視比率僅 2 至 3 成，有偏低之情事，恐使學生校外賃居輔導工作潛藏額外之風險一節，據復：該處已於 105 年 1 月 6 日及 4 月 26 日多次電郵及各學院導師座談會中，懇請尚未訪視之導師補行訪視，以提升訪視率；並將前揭處所列為建物安全評核之優先名單，以達成全面訪視之效益，提升學生租屋安全，且針對學生「居家安全自我評核機制」填寫未合格者，彙整逐項複檢並與房連繫要求改進，經複檢後均已完成改進，另本項經該處 105 年度評估其殘餘風險值結果，已低於可容納風險值 3，爰現已未納入本校內部控制(第 8 版)內追蹤管控。

(二)稽核結論

有關學生事務處辦理學生校外賃居輔導作業項目 1 項，經抽核結果，尚能依循所訂之控制重點辦理，該作業控制重點已被有效遵循。本項係屬續追蹤事項，現既已經該處檢討並修正相關作業程序，且經重新評估其風險值已落入可容忍範圍內(風險值低於 3)，爰擬解除其追蹤列管。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

九、105 年度公共工程標案資訊管理情形

(一)稽核發現

本項經至公共工程標案管理系統查詢本校 105 年度內完成

驗收或尚未驗收之案件（不含財物勞務案件）資料，計有管理學院申請辦理室內裝修許可暨室內裝修改善案、數位教學設施專區「微型會議室隔間變更」工程案、圖資大樓六樓整建工程、國立高雄大學學生宿舍機車停車場二期新建工程、國立高雄大學理學院及工學院 4 樓 5 樓冷氣電源配置工程及國立高雄大學工學院 2~3 樓室內裝修工程等 6 案。爰依據該系統篩選其中管理學院申請辦理室內裝修許可暨室內裝修改善案及圖資大樓六樓整建工程等 2 案，並運用該系統功能查閱相關標案資料。

（二）稽核結論

有關 105 年度公共工程標案資訊管理情形 1 項，經抽核結果，尚無發現異常情事。

（三）改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。

十、建教合作計畫聘用人員約用審核作業程序

（一）稽核發現

前於 103 年查核發現，本校計畫聘雇之兼任助理及臨時工管控機制主要係由研發處自行以 EXCEL 檔案方式管控，缺乏相關管控、勾稽查核機制，並與審計部查核部分學校核有，專、兼任助理及臨時工之差勤管理規範闕如，致發現部分專任助理於上班時間另再報支兼任助理薪資或臨時工資情事之缺失事項雷同。爰建請研發處研議本校計畫聘用人員差勤管理及聘用管控機制，並洽請圖書資訊館協助評估建立相關人事資訊管理系統，落實相關人員管控機制。

經於本次查核時追蹤研發處辦理情形，經查該處目前辦理情形，說明如次：1. 建教合作計畫聘用人員約用審核作業目前以紙本申請審核，相關作業尚為順利配合勞雇型兼任助理（臨

時工)勞健保業務，圖書館正協助建置開發兼任助理勞健保系統，俟系統完成後，勞雇型兼任助理(臨時工)將以線上申請，紙本審核，以減少人工登錄作業及加速審核流程。2. 上述兼任助理勞健保系統，業已於 105 年 11 月 17 日召開協調會，初步協調各相關單位訂定兼任助理投保原則。

(二)稽核結論

有關研發處辦理建教合作計畫聘用人員約用審核作業程序作業項目 1 項，經查該處已洽請圖資館協助進行勞雇型兼任助理及臨時工勞健保系統開發，屆時該類助理人員將經由該系統申請聘用，經審核後辦理投保，另並與圖資館洽談俟系統完成後，於該系統外另外銜接學習型兼任助理聘用系統，以讓計畫約用人員聘用系統更為完整。另本項經該處 105 年度重新評估其殘餘風險值結果，已低於可容納風險值 3，爰現已未納入本校內部控制(第 8 版)內追蹤管控。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目目前由圖書資訊館協助建立相關人事資訊管理系統，爰擬賡續追蹤研發處就該系統後續開發建置情形，俾落實校內人員管控機制，以利健全本校內部控制制度。

十一、陳情案件處理作業

(一)稽核發現

有關前次抽查秘書室辦理陳情案件處理作業，發現部分陳情案件未依所訂內部控制作業程序(內部控制制度第 6 版)於 14 日期限內擬定處理情形及回覆說明簽請核定後回覆陳情人，亦未在限期前填寫展延單申請核准展延，以調整期限一情。本次查核時經洽請秘書室議事組提供 105 年校長信箱及意

見反應馬上辦系統列管案件統計資料，其中本校 105 年度登錄有案之陳情案件計有 107 件，經抽查其中 12 件陳情案件，均能依所訂內部控制作業程序於 14 日期限內擬定處理情形及回覆說明簽請核定後回覆陳情人。另本項經該處 105 年度評估其殘餘風險值結果，已低於可容納風險值 3，爰現已未納入本校內部控制(第 8 版)內追蹤管控

(二)稽核結論

有關秘書室議事組辦理陳情案件處理作業項目 1 項，經抽核結果，尚能依循所訂之控制重點辦理，該作業控制重點已被有效遵循。本項係屬續追蹤事項，現既已經秘書室檢討並修正相關作業程序並以意見反應馬上辦系統控管辦理進度，且經重新評估其風險值已落入可容忍範圍內(風險值低於 3)，爰擬解除其追蹤列管。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目尚無有待改善措施或具體興革建議。