

國立高雄大學

106 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

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、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 106 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，爰就有關跨機關整合業務、占機關年度預算比例較高之業務、久未辦理內部、外部稽核或評估之業務、影響政府公信力之潛在風險案件、進度嚴重落後或停工六個月以上或因故解除契約等公共工程案件，稽核其執行情形或成效等。擬規劃追蹤辦理其中「實驗室安全管理作業程序」；其他重大議題包括內部重要會議列管事項、立法院質詢案件、監察院彈劾、糾正（舉）或提出其他調查意見之案件、審計部中央政府總決算

審核報告重要審核意見、上級與各權責機關（單位）督導等所列待改善事項、中央廉政委員會及各機關廉政會報所提相關議題及外界關注事項等。擬規劃續追蹤辦理「建教合作計畫聘用人員約用審核作業程序」作業事項 1 項；另為瞭解各單位財物管理使用情形，擬規劃辦理「動產及非消耗品管理及使用情形」1 項。

三、稽核期間

稽核期程自 106 年 12 月 25 日至 106 年 12 月 29 日止。

貳、稽核限制

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

茲將本次抽查環安衛中心等單位辦理 106 年「實驗室安全管理作業程序」等 3 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 106 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。

（二）稽核結論

- 1、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，亦能追蹤列管處理。

2、依據 106 年度總務處保管組辦理之各單位財物盤點彙總記錄，其中第一階段自行盤點共 74 件財物遺失未盤得，亦即 1 年內本校共遺失財物 74 件，顯見本校部分單位資產管理仍有待加強空間，擬建議總務處於校內各重要會議上報告加強宣導。又第二階段實地盤點總計抽盤 932 件，其中需再次複盤計 50 件，再複盤比率約為 5%，然基於抽盤前總務處保管組均已先行通知各保管單位擬抽盤之明細，供其預作準備，惟實際抽盤卻仍有部分財物未能盤得，反需另訂時間辦理再盤，或由保管單位另將該財物送至總務處保管組複查，恐存有以同廠牌型號之 A 物取代 B 物之漏洞，不利本校資產安全保全。

3、爰此，擬建請總務處重新檢討財物抽盤機制，如抽盤時未盤得即應列為缺失，應由保管單位查明原因後回覆總務處併案陳報，並建請總務處研擬未盤得財物之後續追蹤複查措施。

(三)改善措施或具體興革建議

已先行於 107 年 1 月 11 日召開之國立高雄大學第 13 次內部控制小組會議上報告，經會中決議：「有關未盤得財物之後續追蹤複查措施，請附於下次工作報告。另請於相關會議中，強化宣導各財產保管單位應確實負保管之責。」

二、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 106 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，尚未立內稽小組，執行相關內稽作業事宜。

另依中國勞工安全衛生管理協會 106 年 10 月 2 日出具之「學校實驗(習)場所事故災害調查報告」內容，載有於 106 年 9 月 23 日 19 時 20 分，本校 2 位同學進行碩士專題實驗(改質沸石相關研究)，使用電子式加熱板利用矽油進行油浴加熱實驗用反應器。實驗研究結束後清理、檢查設備時，實驗室反應器蓋子因未妥善固定不慎掉入已降溫之矽油鍋，惟鍋內高溫矽油濺及其中 1 位學生身上，另 1 學生又不當使用正己烷除去矽油汙，因該 2 生均未穿著實驗衣及防護具，加以室內通風不良，所揮發氣體遇附件不明火源，導致起火造成 2 生燒燙傷之實驗室重大事故。

(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，該作業項目仍未依原設計之內部控制作業流程成立內稽小組，且本校實驗室亦有發生實驗室重大事故之情事，顯示實驗室安全管理作業仍有待加強監督管理之空間。

(三)改善措施或具體興革建議

考量近年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，本校 106 年度間亦有發生實驗室學生燒燙傷之重大事故，為加強實驗室安全管理，爰擬建議環安衛中心於 107 年度邀集校內具相關專業職能(如消防安全、電氣安全、廢棄物等)之人員共同組成內稽小組，辦理實驗室安全管理內稽

工作；另針對實驗室環境相關老舊設施亦允應逐年檢視優先分配經費經費辦理汰換或修繕。又為提升各實驗室安全自主管理意識，建議可於辦理年度內稽工作時併同辦理評比，評選出自主管理優良之實驗室，於校內公告週知。

三、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控管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，據研發處回覆，經圖書館協助建置開發本校勞雇型兼任助理勞健保系統預計 107 年度上半年完成；另為健全計畫專任人員之管理，訂定「國立高雄大學計畫專任人員管理要點」，已於 106 年 10 月 24 日核定通過實施。

(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，經查該處經洽請圖書資訊館協助進行勞雇型兼任助理及臨時工系統開發，預計將於 107 年上半年建置完成，屆時應可協助管控相關人員進用情形；至計畫專任人員部分，依本校 106 年 12 月 21 日訂定「國立高雄大學計畫專任人員管理要點」第 9 點規定，計畫專任人員請假及出勤紀錄由計畫主持

人自行管理，並依勞動基準法規定保存出勤紀錄，考量本校計畫專任人員之管控權責雖已明定回歸計畫主持人，並未納入相關差勤系統加以管控，惟查行政院國家科學委員會 99 年 8 月 23 日臺會綜二字第 0990061139 號函略以，依規定進用專任助理人員、兼任助理人員及臨時工者，除應依該會 99 年 3 月 19 日及 4 月 21 日臺會綜二字第 0990020546 及 0990025149 號函規定，建立適當之出勤管控機制並加強內部管控及查核外，並請將該等人員納入機構人員管控系統，避免僅由計畫主持人控管之流弊，暨教育部 103 年 5 月 29 日臺教高(三)字第 1030075493 號函，有關審計部抽查部分學校核有，未建立相關管控，勾稽查核機制，且相關單位未依規定確實審核其合法性及正確性，致衍生該部計畫專任助理另再兼任學校其他計畫助理之缺失，爰仍請研發處將本校相關計畫專任助理之管理採用系統管控，如經評估後仍不以系統方式管控，則請另規劃設計相關管控機制，並適時查核相關計畫助理差勤及管理情形。

(三)改善措施或具體興革建議

本作業項目有關勞僱型兼任助理及臨時工管控部分，擬待圖書資訊館完成系統開發後，再予瞭解其實際管控機制；計畫專任助理管理部分，建議仍請優先採用系統管控方式辦理，如經評估後仍傾向不以系統方式管控時，則請另規劃設計相關配套管控機制。