

大同大學 會議紀錄單

會議名稱：108學年度第二學期第1次秘書室108學年度內控稽核會議

時間：109年6月19日(星期五)上午12時整

地點：尚志大樓 五樓 505室

主席：吳俊瑩教授(召集人)

紀錄：

一、報告事項：

(一)召集人報告：

- 1、內部稽核的缺點與改善追蹤，部分可於六月底完成，部分因為須要修改作業程序，預計下一學年度才能完成，下學年度內稽時，請稽核專員注意追蹤本學年度的修改進度。
- 2、疫情的發生為不定時特殊事件，若實際作業程序受疫情影響而必需改變，內控的程序書就必須增訂修正。目前美國與大陸疫情尚未結束，會不會有第三波、第四波尚未可知，未來可能成為循環式的事件，請大家提醒受稽單位務必對其作業程序逐一檢視，確認有無增訂或修正程序的必要。
- 3、下一學年度內部稽核時，應特別注意作業程序是否已因應疫情作修訂，若已修訂完成，提醒單位將修訂後的程序送交秘書室上網更新。
- 4、人事室、教務處與學務處等單位的作業程序相較於其他單位較可能有修改程序的需求。以人事室為例，特殊狀況下的出勤，有時候會有權責不易明確區分的困擾，例如以颱風假，地方政府宣布正常上班上課，學校有可能因為區域環境不良，而自行宣布停課，參考這種特殊的案例，我們的SOP是否有修正的必要？若須修正，內稽人員就必須善盡提醒之



責，請受稽單位修正，至於怎麼修正，有一些難度，各單位必須自己規劃。

- 5、本期稽核結束之後，依教育部規定須將查核結果上呈校長，並交付監察人查閱。
- 6、感謝各位專員幫忙內稽的工作，109學年度請各位繼續協助，至於查核業務執行上是否有要改進的地方？請大家隨時提供意見。

(二)張主秘報告：

- 1、政府已明確規範颱風假，例如住在桃園來大同大學上班，若新北市不上班上課，毫無疑問地無須上班上課。遇到疫情時也是如此，學校只要遵循政府的規定去做，無須過度擔心，若須更明確的交代，也可進行修改，例如現在校長要求每個老師進行線上教學，這是全世界的趨勢，因應需要能夠調整當然是最好的，如果我們不變，而美國的名校積極發展線上教學，教育部將來也承認線上教學的學位與學分，若是收費又便宜，台灣的學校就全都被打垮了，也就是說我們對於可能會發生的情況，可以先作適當的準備。
- 2、這次疫情是第一次這麼特殊的，比以前SARS更嚴重，所以我認為如果有更好的意見，應該要提出來，該修的就得修。為了因應疫情，現在有不少公司推動在家上班的模式，同樣的情形，學校也必須思考如何因應，然而這些都必須由相關權責單位去規劃，而內控的單位只是依據各單位規劃出來的程序去稽查，看他們有沒有依照規範執行，有沒有缺點需要改正，而不是幫他們改正缺點。稽核的目的是「你怎說就要怎麼作，有沒有照你說的做」，這

個稱為checkpoint。因此稽核人員到各單位稽查的目的是去觀察這個單位有沒有照著規範去做，若沒有，是有甚麼樣的困難？應該要提出來修正，各專員當然也可以提供修正的建議。

- 3、分享黃啟芳教授對董事會稽核的情形供大家參考，他先看董事會的內控手冊，例如高中部校長提前退休有沒有在規定的時間內，按照程序選出代理校長？多久選出來？依照政府的規定，董事會的董事臨時辭職必須在一個月內完成補選，如果發生了，有沒有按照規定補選完成，這是基本的。當他發現還有其他的缺點時，就會建議應該怎麼做比較好，例如發現高中這三年招生的變化令人驚訝，今年高三畢業生還有387人，高一生卻剩下189人，也就是說去年的招生只收到189人，原來普通科預定要招收六班，卻只收到100人，如果分成兩班，老師就太多了，勉強分成3班；職業類的電子科今年高三畢業了52人，高二40人，高一26人，人數打了對折；機工科去年只招收到20人，依據高中招生的規定，如果一科招收不到15人就要停招，變成不是學校要不要停的問題，而是政府就是這樣的規定，一定要遵守。

黃教授說，原先高三預定招收9班，只少招了10人，高二這一屆少了兩班，等到高一招生時少了5班。因為去年只招到190人，如果按照正常的配班，每班45至50人，應該只有4班，學校每一個年級的班數從9班變成7班再減為4班，新任的孔校長應該要提出財務規畫才合理，我們只能盡力去做，到了七月中旬才真正知道嚴重性，若機工科招不到15人，明年就得停招了，馬上就少一科了。因為董事會紀錄裡面

有這些說明，他就提出問題，提醒孔校長提出對策。

過去董事會的稽核，也曾有一、二年的稽核是徹底的稽核，屬於會計室的專案稽核。

- 4、最近即將召開董事會，109學年的稽核計畫一定會在會議上提出來說明，同時也會報告108學年第二學期的稽核結果，這是定期的稽核，若當期有臨時的稽核，也一樣要在董事會報告。
- 5、去年的稽核會議曾提醒大學的稽核報告要會監察人，請監察人查閱，這次也要注意儘快呈報監察人，不要遺漏。

(三)李主秘報告：

- 1、內稽人員的任務是承受校長的指派，協助大家對各單位的作業程序進行事後的稽核。大家執行內稽的工作勞心勞力，承擔很大的責任，尤其最辛苦的是召集人吳老師。秘書室的工作是行政協助及法規修正。依教育部的規定，規模夠大的學校必須成立稽核室，對於像本校這樣規模較小的學校，教育部則允許用兼任的方式辦理，因此本校沒有一個專責的單位，必須勞煩吳召集人帶領大家用額外的時間來完成稽核的工作。相關的公文與文書方面的處理，則由秘書室協助處理。除平常的行政協助之外，稽核工作必須有法規作為基礎，隨著外界的變化，教育部也會視需求修正內控法規，本校當然也會適時因應。大家在執行稽核任務之時，若有相關建議需要修訂法規做配合，請不吝告知秘書室配合處理。
- 2、二、三年前教育部對於內控制度與內稽執行與有重大的修正，並要求各校按照母法修正。最初各校雖

然知道修法的方向，但對於如何將立法意旨，落實到法條上，仍無確切把握，歷經醞釀各校先後提出了修正的版本，本校也完成了修正版，並於前次私校獎補助審查獲得委員的肯定。

- 3、就學校整體運作與自我課責，內稽工作相當重要，大家幫忙查核各單位是否按照制定的作業程序完成任務，這是基本要求。如就外界來看，不論是高教深耕計畫或教育部獎補助計畫，只要是公部門的大型補助款撥到學校來，都會要求款項的使用必須合於規範，除了公部門會審查所呈報的資料與帳務，審計部也會查核，並要求學校自我課責，也就是要求學校必須自我檢查，感謝各位專員在這個部分的協助。
- 4、本校執行教育部108年度獎補助計畫，經費書審資料須於6/30前函報，關於內稽的部分，教育部要求一定要對獎補助款有一個查核的紀錄，提醒負責這一部分查核的專員同仁，稽核報告中一定要將獎補助費用使用的稽核結果呈現出來。
- 5、有任何行政協助上的需求請大家務必提出，連絡人是田秘書。法規的修正請與我聯絡，內稽的部分則請大家與吳召集人密切配合。

二、提議與討論

(一)召集人：

- 1、內稽工作大家已執行很久了，那些需要修正的地方，請大家提出。
- 2、提出個人所遭遇的一個小問題，因為疫情的影響，陸生無法到校修課，對教師而言有一項困擾，當規定在某期限內繳交作業時，初期師生雙向的聯絡順暢，等到屆臨繳交日期時，所有的詢問，皆無回

應，最後只好在陸生群組發出最後的通牒才獲得回應。因為疫情而產生的模糊空間，少數學生會與老師有所爭議，其他老師是不是也有這樣類似或更嚴重的困擾，萬一因為未繳交作業而致無法順利畢業，應如何處置？請大家檢視一下，疫情期間，學校是否曾經發生一些爭議事件，各單位的SOP是否有模糊不周延之處，請提醒各單位修正，避免產生重大的爭議。

- 3、再提出一個問題，個人曾試用密碼與雷達等多種點名方式，結果卻不能一致，會不會因此造成學生曠課太多，被扣考，無法獲得學分，甚至退學？後續應如何處理？雖然是個小問題，但若長時間的遠端教學，點名若不準確，就可能衍生大問題，提出這個問題的目的，是讓大家了解，我們提出的一些措施，實際實施時有可能遭遇一些問題，何況要長時間實施。
- 4、各單位必須定期檢視程序，相關通知也已知會各單位，請協助提醒定期檢視的機制建立與落實執行。

(二)張主秘：

- 1、以教學的立場而言，應該多提醒學生幾次，避免權益受損，而學生也應該要明瞭自己的學業必須自己負責，如果確定學生已收到通知了，卻不作回應，就只能讓學生自己來承擔後果。
- 2、稽核各單位的SOP，就是請大家檢查程序是否有缺點，而這缺點如果是因為程序模糊而導致的，那就必須提醒他們修正，這就是我們內稽的責任。作業程序的規劃並非我們負責，我們的任務是事後的稽核，而不是事前的規劃，必須釐清。
- 3、若遇到點名結果不一致的情形，可通知學務處；學

業成績是以考試與作業成績來評定，不能因缺曠課而扣減；缺曠課過多而扣考的規定是由教務處執行，學生是否扣考，由教務處處理，相關這些問題可以提出來給負責的單位提出對策。

- 4、出席狀況可公布給學生，雙方再做確認，就不會影響學生權益。
- 5、程序的修正各單位都持續在做，內控網頁上也持續公告與更新，只是不一定有定期的檢視，各單位針對陸續遇到的個案，持續更新程序，已較之前進步。

(三)李主秘：

- 1、作業的交付與完成，可以用TronClass系統，但若陸生無法進入學校的網站，就會有些困擾。GPS點名需要學生配合，學生不配合，結果自然不會正確，也有可能學生想要配合，卻因為某些誤失而未完成，點名不一致的問題可以提出來追查原因。
- 2、有關各業務單位定期檢討程序的作法，建議可利用每次稽核完成之後，將稽核結果回饋給各單位，同時提醒他們檢討所有的程序，如此每個單位至少每學期都有一次的全面性的檢討。
- 3、請大家檢查一下，如果程序有受到疫情影響，就必須提醒受稽單位，定出一套因應突發事件而需改變的步驟。
- 4、當有嚴重事件發生，影響原來的流程時，如果各單位已預先設計好應變的流程，就可以避免因為受到事件的影響而茫無頭緒，或者是有未依流程執行的疑慮。不論事件的發生與人員的變動，只要有一個標準的規範可依循，在內稽時就不會顯現業務執行的瑕疵。

5、請確認獎補助款的查核，是否已執行完畢？

(四)吳啟絹專員：

此次產學案經費稽核的對象是鄭福炯老師的案子，本案尚未結束，目前經費使用正常，尚餘少數經費未完成，科技部的案子抽檢的結果也都正常。

(五)司徒雯專員：

學雜費退費作業沒有缺失。

(六)召集人：

1、此次各稽核項目的負責人沒有逐項標示，可能有遺漏，請專員協調再次前往會計室稽查，儘速完成108年度教育部獎補助計畫經費之稽核，以後稽核規劃表單必須在每個項目逐一標明負責稽核專員的名字，避免遺漏。

2、教育部獎補助計畫經費之稽核是每年必要的稽核項目，必須請學有專長的老師協助。

(七)司徒雯專員：

此次由我來稽核。

(八)蔡佳勝專員：

1、電算中心對於教育部要求的ISMS文件的稽核相當重視，但對於內稽文件似乎就沒有那麼在意。

2、原先ISO規範是否還有在執行？

(九)李主秘

1、ISMS的標準比內稽更加嚴格，建議專員也把ISMS的稽核納入內稽的項目。

2、原先建立的ISO規範因為要付大額的維護費用，而且最初內控的建立，來源也大多是ISO的規範，若執行太多套的辦法，等於是擾民，因此未再繼續執行。

3、請通知研發處劉組長說明教育部獎補助計畫經費的稽核即將於近期完成。

(十)召集人：

108年度教育部獎補助計畫經費之稽核，請儘快完成。

(本項稽核已於6/22由司徒專員完成)

三、散會

裝

訂

線