

國立中山大學內部監督稽核報告

受稽核單位	本校教師人事管理機制	稽核日期	110年3月23日(二)
稽核種類	年度稽核	稽核地點	行政大樓 7007 會議室
案件編號	109-年稽-02		

項次	查核項目	稽核結果	稽核建議	缺失佐證資料
一	內部控制作業項目 人-人力-14 新聘專任教師資格審查作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、本作業項目流程圖系、院教評會資格審查部分之路徑應為單進單出；遇有判斷情況應依規定使用決策◇圖形。另外，流程圖欠缺控制重點標示。流程圖整體可再精進調整。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
二	內部控制作業項目 人-人力-15 教師升等及送審作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖內，以臻完善。Ex. 教評會審查，校須於8、2月底前報送教育部，教師升等方得溯及當學年8月、2月升等生效。 二、作業流程圖中決策圖示內文字是否將「結果」變更為「通過」。或改為「○○教評會初審」並將	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。

			<p>「是 or 否」改為「通過 or 不過」。</p> <p>三、作業流程圖中有 3 個處理圖示 「以校函通知教師及敘明救濟途徑」並無後續處理程序。</p> <p>四、「以校函通知教師及敘明救濟途徑」是否有規定承辦人在多少期限內要通知升等由請人知悉？如果有規定則建議採註解方式說明，避免承辦人疏漏未通知升等申請人。</p>	
<p>三</p>	<p>內部控制作業項目 人-人力-16 專門著作、作品及技術報告檢核作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、本項作業所列之專門著作、作品及技術報告內容豐富，建議送審資料可設計一定格式，如依學院制訂封面顏色、封面字體大小、內容呈現順序裝訂成冊等，俾便檢視及典藏。</p> <p>二、建議流程圖不宜過於簡略，應儘可能詳盡正確。例如：遇有判斷情況應依規定使用決策◇圖形，並正確使用已定義程序符號及結束符號。</p>	<p>佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。</p>

四	內部控制作業項目 人-人力-17 專任教師續聘作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議流程圖不宜過於簡略，應儘可能詳盡正確。例如：遇有判斷情況應依規定使用決策◇圖形。 二、辦理專任教師續聘有無檢核列管「8年條款教師聘期」： 目前自 88.12.3-109.7.31 止新進專任教師，仍適用「8年條款」，至 109 學年度起新聘教師則不適用。爰以，目前係採行「雙軌制」，敬請調整作業流程說明。	
五	內部控制作業項目 人-人力-18 兼任教師新聘作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖中，以臻完善。Ex. 新聘教師除符合免外審要件外，無教師證書者應一律辦理著作外審。 二、建議再檢視流程圖中決策圖示（系教評會初審）之路徑是否再調整。 三、建議再檢視流程圖是否增列「校長核定」及「製發聘書」。又作業程序說明中「(九)人事室依校教評會決議結果製發聘書。」是否須要校長核定後，再製發聘書。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。

六	內部控制作業項目 人-人力-19 兼任教師續聘作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖中，以臻完善。Ex. 各級教評會之組成方式、出席及決議人數應符合規定。 二、建議再檢視作業流程圖中決策圖示是否有誤。 三、兼任教師續聘名冊請考量是否知會相關單位，以利更新資料。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
七	內部控制作業項目 人-人力-20 約聘教學及研究人員之聘任作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖中，以臻完善。Ex. 各系應依公告條件審核相關學經歷。 二、建議再檢視作業流程圖中處理及決策圖示是否有誤。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
八	內部控制作業項目 人-人力-21 約聘教學及研究人員之續聘作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖中，以臻完善。 二、路徑結束繪製法錯誤。 三、續聘作業之「作業程序說明表」-「續聘資格」已於109.3.6修正通過，敬請配合修正。 四、教學人員及研究人員之續聘作業不同，「作業流程圖」建議分別	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。

			列之。	
九	內部控制作業項目 人-人力-22 科技部補助延攬人才 作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議流程圖中外籍人士有無居留 證增加決策圖示。 二、建議再檢視是否將控制重點以註 解圖示增列於作業流程圖中，以 臻完善。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。
十	內部控制作業項目 人-人力-23 延攬短期人才作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程未依範例規定製作。 二、建議流程圖中會議審議結果是否 通過應修正為決策圖示。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。
十一	內部控制作業項目 人-人力-24 教師及約聘教師職前 年資提敘作業	完 備 <input checked="" type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>		
十二	內部控制作業項目 人-人力-25 教師借調作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程圖未依範例規定製作。 二、簽請校長核准決策圖形後之路徑 錯誤。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。

十三	內部控制作業項目 人-人力-26 教師合聘作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議流程圖中是否教師是否占缺應修正為決策圖示。 二、與合作聯盟學校合聘案，教評會備查後建議增加「回復他校結果」之流程。 三、作業流程圖未顯示校長核定後之流程即結束，建請再確認。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
十四	內部控制作業項目 人-人力-27 教師兼職處理作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	教師校外兼職之聘期，應檢視該師屆齡退休年限，及「教師(專任教師及兼任行政職務教師)兼職，應事先經學校同意後始得前往」規範，以上建請納入「作業程序說明」。	
十五	內部控制作業項目 人-人力-28 教師留職停薪及復職申請作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	流程圖路徑未正確終止結束，建議修正。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
十六	內部控制作業項目 人-人力-29 教師解聘、停聘、不續聘案件作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程未依範例規定製作。 二、建議有罪判決確定流程圖不宜過於簡略，應儘可能詳盡正確，以免喪失繪製流程圖意義。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。

十七	內部控制作業項目 人-人力-44 職場性騷擾申訴案件 處理作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、建議再檢視是否將控制重點以註解圖示增列於作業流程圖中，以臻完善。Ex. 五、性騷擾事件被害人須符法律規定之申訴時效。 二、建議再檢視作業流程圖中處理及決策圖示是否有誤。作業流程未依範例規定製作。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
十八	內部控制作業項目 人-退撫-01 教師講學研究進修申請作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程圖未依範例規定製作。 二、建議流程圖正確使用決策圖形。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。
十九	內部控制作業項目 人-退撫-02 因公出國案件報送作業	完 備 <input checked="" type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>		
二十	內部控制作業項目 人-退撫-20 教師年資加薪作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程圖未依範例規定製作。 二、建議流程圖正確使用及善用決策圖形。	佐證資料詳參稽核委員所提供手寫標示手冊資料。

二一	內部控制作業項目 人-退撫-24 教育人員購買退撫年 資作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	作業流程圖未依範例規定製作。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。
二二	內部控制作業項目 人-退撫-27 公教人員月退休金、 年撫卹金、月撫慰金 核發	完 備 <input checked="" type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>		
二三	內部控制作業項目 人-退撫-30 教育人員撫卹作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	一、作業流程圖未依範例規定製作。 二、建議通知出納組核發撫恤金之辦 理單位修正為人事室。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。
二四	內部控制作業項目 人-退撫-32 退休教育人員遺族撫 慰金		作業流程圖未依範例規定製作。	佐證資料詳參稽核委員 所提供手寫標示手冊資 料。
二五	資訊安全查核	良好 <input checked="" type="checkbox"/> 需改善 <input type="checkbox"/>	一、查單位人員均簽立個資保切結 書。 二、查單位已執行個人資料盤點並識 別資料數量。 三、查單位已執行個人資料風險評 鑑。	

二六	公文辦理時效查核	良好 <input checked="" type="checkbox"/> 需改善 <input type="checkbox"/>		
----	----------	--	--	--

※未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見(含行政興革建議事項)：

- 一、有關短期聘任之教師如兼任教師、科技部補助延攬人才、延攬短期人才、合聘教師等，因身分不同、聘期不同，其相關管控項目是否宜制訂標準，俾便校內其他相關單位作業依循，如：(一)到職、離職管控(二)權利義務之議定(三)如何識別？
- 二、網頁資訊應及時更新：例如法規或政策修改，如未及時同步更新，易造成當事人無所適從及權益受損。
- 三、建議未來如有調職人員，依據個資保密切結書內容，提醒人員調職後應持續遵守單位保密條款。
- 四、建議單位之個人資料盤點表內容需於每年滾動式修正，以利控管資料數量，且人事資料關乎個人的權益，影響甚鉅，務請貴單位同仁協力把關。
- 五、建議單位之電子個人資料(如教師資料清冊、健保投保申請表等與個人有關之資料)，對外傳輸時(如電子郵寄方式)須使用加密工具(如 WinRAR 或 7 zip 等工具)防止資料外洩，以符合資通安全之要求。
- 六、建議單位所使用之工具或自由軟體(FreeWare)應取得授權或更新至最新版，以防漏洞及弱點產生。
- 七、部分重要作業程序項目未建置，下列案件建議增列作業流程：
 - (一)各級學術主管遴選及續聘作業。
 - (二)教師退休流程案件。
 - (三)「教師延長服務」申辦案件。
- 八、104 年 4 月 1 日依本校研究計畫助理人員管理要點第 16 點訂定研究計畫助理資遣費專戶收支作業要點，惟自 104 年 8 月 1 日施行起，迄今僅分別於 106 年及 108 年提撥過 2 次共 28.5 萬元，未確依該要點執行。該要點已實施多年，因科技部經費已可於其業務費項下支應資遣費，且近年晉用之新進教師其項下多無節餘款，建議參照近年執行情形予以修訂，以符現況所需。
- 九、查 109 年度仍有逾期收取之回饋金，再有關「人-人力-27 教師兼職處理作業」對於收取回饋金時效的管控未

責成負責單位，且控制重點未有著墨，請修正以符規範，並同步修正流程圖。

十、為強化橫向溝通、分工合作，建請人事室加速建置人事資料系統：

近日發現部分教職員留職停薪、退休、離職，仍續發薪資等情事，亦即承辦同仁簽會其他同仁，並無建檔，只有分工，而無互通。爰此，請承辦同仁應即通知相關業務承辦人(如公勞健保、停薪…等)相關異動資料，以免發生所得誤發、誤扣造成困擾。