

國立高雄餐旅大學內部稽核實施要點

104年1月15日本校內部控制制度專案小組會議審議通過
106年5月31日本校內部控制制度專案小組會議審議修正通過

一、依據

依據行政院函頒之「政府內部控制監督作業要點」，訂定本校「內部稽核實施要點」，以下簡稱本要點。

二、目的

為協助本校檢查內部控制建立及執行情形，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，達成學校營運目標，實施內部稽核。

三、適用範圍

本校各單位。

四、稽核組織之設置

- (一)設置校內稽核小組：稽核小組置委員7至9人，副校長為召集人，委員由校長自本校內部控制專案小組成員中遴選聘任之，任期2年，得續聘，幕僚作業由秘書辦理。
- (二)聘請校外協同人員：本校稽核小組依專業領域之考量，得聘請校外專家擔任協同稽核人員，以提升內部稽核之實質成效。

五、覆核內部控制制度評估作業

由稽核小組依內部控制制度自行評估原則覆核內部控制制度評估作業，包括：

- (一)綜整訂定評估計畫、督導評估計畫之執行及複評內部控制制度自行評估結果等。
- (二)對內部控制制度自行評估結果辦理複評時，有關稽核評估職能（如行政管考、人事考核、政風查核、政府採購稽核、事務管理工作檢核、資訊安全稽核與內部審核等）已辦理初評者，得直接引用其評核意見，並應依據複評結果，作成內部控制制度有效程度整體結論後簽報校長核定。

六、稽核運作之方式

稽核小組為檢查內部控制制度之實施狀況，依下列規定規劃及執行內部稽核工作。

(一)擬定稽核計畫：

1.執行稽核工作前，依以下分類，擬定稽核計畫：

- (1)年度稽核：按風險評估結果擇定每年應辦理稽核之業務或事項進行稽核。
- (2)專案稽核：針對指定案件、異常事項或外界關注等可能存有高風險之事項進行稽核。

2.稽核計畫應於執行前簽報校長核定，其內容得包括：風險評估結果、稽核重點、稽核範圍、稽核項目及期程、稽核工作分派。

(二)蒐集稽核佐證資料：

執行內部稽核工作，得查閱檢視相關文件、資產，並訪談有關人員，受查者應全力配合提供稽核所需資料並詳實答覆，無正當理由不得拒絕。

(三)製作稽核紀錄：

1. 稽核小組應依據稽核計畫執行內部稽核工作，並依據稽核目的，決定稽核之方式，其稽核情形應正確完整記錄並檢附佐證資料，作成稽核紀錄。
2. 稽核紀錄得包括：稽核項目、稽核方式、稽核發現、稽核結論、改善措施或興革建議意見（格式如附件一）。

(四)辦理方式：

1. 各項稽核評估職能已依相關法令規定辦理稽核或評估者，得不重複納入稽核計畫。
2. 內部稽核工作得以抽核方式辦理，並依稽核工作之性質及受查單位之特性等，擇定適宜之抽核比率。

七、稽核小組之職責

(一)稽核小組執行年度稽核及專案稽核均應作成內部稽核報告，就稽核發現之優點、缺失及改善建議，依程序簽報校長核定後送各受查單位，其提出內容及完成期限如下：

1. 內部稽核報告內容得包括：稽核緣起、稽核過程、稽核結果（格式如附件二）
2. 內部稽核報告原則於稽核工作結束後二個月內完成，但得視情況調整其期程。

(二)稽核小組應妥為保管稽核過程製作之稽核紀錄及相關佐證資料，並整理成冊、編列頁碼及製作封面（格式如附三），連同稽核計畫及內部稽核報告等稽核相關資料，自稽核工作結束日起，至少保存五年。

(三)稽核小組應對潛在風險業務保持警覺，並掌握可能涉有公帑損失、浪費等不法或不當情事；稽核結果如發現可能有不法或不當情事者，應簽報校長責請相關稽核評估職能單位人員進一步查處。

(四)稽核小組執行內部稽核工作期間，如發現重大違失或學校有受重大損害之虞時，應立即簽報校長處理；稽核資訊涉及隱私、機密、不法或不當之行為，不宜揭露予所有報告收受者時，得另作成單獨報告揭露。

(五)稽核小組辦理稽核時應本迴避原則，稽核人員工作分派避免針對目前服務單位或承辦業務執行稽核。

八、稽核追蹤

(一)稽核小組應彙整內部控制缺失及興革建議，送相關單位填報改善及辦理情形，並至少每半年將追蹤該等缺失改善情形及興革建議辦理情形（格式如附件四），簽報校長核定。

(二)改善事項未於改善期限完成或未執行改善追蹤事項者，列入下次稽核重點。

九、本要點經本校內部控制制度專案小組會議審議通過，陳請校長核定後實施，修正時亦同。

國立高雄餐旅大學

○○年度(○○年○○專案)稽核紀錄表

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/興革建議
1	例如:1-11月人事敘薪作業之稽核。	(1)詢問敘薪作業流程。 (2)隨機抽核7月份敘薪作業00筆。	經調閱7月份新進同仁派令及其銓敘部審定函,與7月份薪資清冊核對及計算結果,薪資清冊所列該等人員之金額皆正確無誤。	人事敘薪作業依抽核結果符合內部控制制度規定,該作業控制重點已被有效遵循。	無。
2	...	...	...	...	...

稽核人

國立高雄餐旅大學

○○年度(○○年○○專案)稽核報告

壹、稽核日期： 年 月 日 受稽核單位：_____

貳、稽核結果

項次	稽核項目	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 興革建議
1	例如:1-11月人事敘薪作業。	經調閱7月份新進同仁派令及其銓敘部審定函，與7月份薪資清冊核對及計算結果，薪資清冊所列該等人員之金額皆正確無誤。	人事敘薪作業依抽核結果符合內部控制制度規定，該作業控制重點已被有效遵循。	無。
2	...	...	...	...

國立高雄餐旅大學

○○年度(○○年○○專案)稽核文件

(第 冊，共 冊)

受查單位：_____

稽核日期：_____

稽核人員：_____

內部稽核召集人：_____

註：年度稽核若分次辦理者，則按次編製。

國立高雄餐旅大學

○○年度內部控制缺失及興革建議追蹤改善表

項次	缺失事項/興革建議	改善/辦理情形	追蹤結果
自行評估結果所發現缺失及所提興革建議			
1	例如：落實廉政倫理規範之稽核。	校長已於主管會議上宣導同仁遵守廉政倫理規範之重要性，並要求政風室定期提報各單位落實情形。	經檢視最近 3 個月各單位落實廉政倫理規範情形，皆無異常情事，本項缺失核已改善。
2	...	...	...
內部稽核報告所列缺失及所提興革建議			
1	例如：勞務採購作業驗收之稽核。	總務處已依政府採購法第 73 條規定訂定○○機關勞務結算驗收證明書之格式，並開立勞務結算驗收證明書。	經抽查最近 2 個月份勞務採購案件，皆已檢附勞務結算驗收證明書，本項缺失核已改善。
2	...	...	...
稽核評估職能單位所發現缺失及所提興革建議			
監察院彈劾與糾正(舉)案件或提出其他調查意見，涉及內部控制部分			
審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見，涉及內部控制部分			
上級與權責機關督導部分			

註：內部稽核單位於稽核報告所列缺失如與監察院彈劾與糾正(舉)案件、審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見、上級與權責機關督導所提缺失、稽核評估職能單位及內部控制制度自行評估結果等所發現缺失重複時，得擇一填列並附註說明。