

國立高雄餐旅大學 109 年度「內部控制專案小組」會議紀錄

時間：民國(下同)109 年 4 月 24 日（星期五）上午 10 時整

地點：本校行政大樓 6 樓行政會議室

主席：郭主任秘書德賓

出席人員：請假暨簽到表，詳如附件九

議事管理、紀錄：陳惠元

壹、主席致詞

今日麻煩各位主管出席本會議，以完成 108 年度內控聲明書簽署類型與 109 年度內控自行評估計畫作為執行依據，請承辦單位依議程進行。

貳、前次會議決議執行追蹤情形（詳如附件一）

參、業務報告

一、教育部108年09月09日臺教綜(三)字第1080128738號函，有關「檢送行政院主計總處實地查核部分機關107年度內部控制實施情形所發現共同性缺失事項一案」原函影本1份，摘錄區分內部控制與內部稽核部分重點如下：

(一)內部控制部分（政府內部控制制度設計原則第4點第5款參照）：
未落實風險辨識及滾動檢討，上年度部分風險項目新增之控制機制，未滾動納入次年度現有控制機制一併檢討。

(二)內部稽核部分（政府內部控制監督作業要點第14點參照）：

1. 未落實追蹤內部控制缺失改善及興革建議辦理情形：

追蹤範圍僅列自行評估或內部稽核所提缺失改善及興革建議辦理情形，未將稽核評估職能單位與上級及權責機督導所提意見、監察院彈劾與糾正（舉）案件或提出其他調查意見，以及審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見一併追蹤其改善或辦理情形。

2. 未落實每半年追蹤內部控制缺失或興革建議辦理情形。

二、教育部 109 年 01 月 16 日臺教綜(三)字第 1090008720A 號、01 月 20 日臺教綜(三)字第 10900010447 號等函，有關「簽署 108 年度內部控制聲明書相關配合辦理事項」乙案與 109 年 01 月 30 日臺教技(二)字第 1090013189 號函，有關「各國立技專校院簽署 108 年度內部控制聲明書(以下簡稱內控聲明書)事宜」乙案，旨揭鈞部來函要求以下事項：

(一)請各校評估 108 年度整體內部控制有效程度，由校長與督導內部控制及內部稽核業務之召集人(本校現由代理校長指定主任秘書-109 年 4 月 6 日核定)依國立大學校院校務基金管理及監督辦法辦理稽核工作，於 109 年 6 月 30 日前完成「內部控制聲明書申

報系統」擬具簽署內控聲明書，並傳送至行政院主計總處之內控聲明書申報系統及公告於學校網站政府資訊公開專區。

(二)於上述期限前，填寫教育部所屬機關簽署內部控制聲明書調查表，並將電子檔(Word 檔)以電子郵件回傳，免備文。

(三)教育部督導單位(技術及職業教育司)針對所屬機構學校有簽署「部分有效或少部分有效」類型之內部控制聲明書等，採取例外管理，包括要求所屬機構學校於期限內就特定議題提出檢討改善情形或前往實地督導等。

今召開本此會議，會中討論 108 年度內部控制自行評估作業情形，以為鈞長簽署內控聲明書之依據，並預訂於 109 年 5 月底前完成簽署本校 108 年度內控聲明書。

肆、討論事項

案由一：本校 108 年度內部控制制度各一級單位所屬各業務承辦人風險暨自行評估作業情形，詳如說明，提請討論。

【提案單位：內控幕僚單位】

說 明：

一、依據本校 108 年 05 月 03 日高餐大秘字第 1080400066 號書函「108 年度內部控制自行評估計畫」(詳附錄 1)辦理。

二、本校各一級單位 108 年度內部控制現行或無法新增 SOP 以對應中程發展計畫說明一覽表(詳如附件二，業經 108 年 10 月 29 日簽陳核示)，幕僚單位擬「同意說明」。

三、本次評估期間為 107 年 10 月 01 日至 108 年 09 月 30 日止，綜整 108 年度內部控制各一級單位各業務承辦人依業務 SOP 實施自行評估統計表(詳如附件三，業經 108 年 10 月 29 日簽陳核示)，摘報如下：

(一)SOP 建置部分：

全校業務 SOP 業經內控承辦人按本校「標準作業流程(SOP)製作要點」形式(格式)審查完成，並經統計 108 年度共實施業務控制機制項目如下：

1. 對應 107-111 學年度校務中程發展計畫(S) SOP：240 項。

2. 未對前揭校務中程發展計畫一般常態業務(X) SOP：399 項。

3. 108 年度共計 639 項(增加 47 項、減少 1 項)業務 SOP 實施風險暨自行評估。

(二)風險暨自行評估部分：

經前開各一級單位實施共計全校 639 項業務 SOP 之風險暨自行評估，並經幕僚單位業已彙整完成風險值達 3 (含) 以上，計有 11 項高風險及重要業務，高風險及重要業務評估與處理彙總表(詳如附件四，業經 108 年 10 月 29 日簽陳核示)、高風險或重要業務自行評估彙整一覽表(詳如附件五，業經 108 年 10 月 29 日簽陳核

示)；其中附件四全部與附件五教務處教學發展中心「02-02-01 教師教學評量暨質性意見處理」自行評估情形-部分落實2項、未落實1項「改善措施」欄內敘明「將自108學年度開始辦理」，幕僚單位建議「移請內部稽核小組實施稽核追蹤驗證與輔導」(詳如附件四、五-幕僚單位建議欄【紅色字體部分】，請內稽承辦人孫秘書後報)。

辦法：依會議決議辦理，並作為案由三「108 年度內部控制聲明書」簽署類型之參考依據。

決議：照案通過。

案由二：本校 108 年度內部控制制度各一級單位(學術以院為主，以下均同)內部控制自行評估作業情形，詳如說明，提請討論。

【提案單位：內控幕僚單位】

說明：

- 一、依據本校 108 年 05 月 03 日高餐大秘字第 1080400066 號書函「108 年度內部控制自行評估計畫」(詳附錄 1)辦理。
- 二、本次評估期間為 107 年 10 月 01 日至 108 年 09 月 30 日止，各一級單位內部控制作業自行評估作業情形，經各一級單位完成內部控制自行評估作業，彙整成各一級單位內部控制作業自行評估彙整一覽表(詳如附件六，業經 108 年 10 月 29 日簽陳核示)，共同指標部分計九項，18 個一級單位，自行評估結果除指標七由具高風險業務單位負責評估，其餘單位免列示本項外，餘共 149 項「落實」、8 項「部分落實」、2 項「未發生」、12 項「不適用」，摘報重點部分說明如下：
 - (一)總務處就指標六自評為「部分落實」，並於「部分落實/未落實/不適用情形說明」欄中敘明「查有部分單位之財產管理人員未能依時程按時繳回初盤清冊及單位財物盤點結果紀錄表，未按期繳回盤點紀錄表之單位予以限時繳回並追蹤」云云，幕僚單位建議「移請內部稽核小組實施稽核輔導」(詳如附件六-藍、紅色字體部分，請內稽承辦人孫秘書後報)。
 - (二)體健中心就指標七、八原自評為「部分落實」，並於「部分落實/未落實/不適用情形說明」欄中敘明「檢視針對高風險業務需設有明確職能分工及職務輪調等機制，惟衛生保健等業務，因要求須具備護理專業技術證照背景人員擔任，故職務輪調並不適用」云云，幕僚單位於 108 年 10 月 29 日簽陳核示通知體健中心審酌修正，建議「宜自行評估勾選『不適用』為宜」，業於同年 11 月 08 日修正為「不適用」(詳如附件六-藍、紅色字體部分)。
 - (三)指定單位指標部分秘書室計 6 項均「落實」、人事室計 2 項均「落實」、主計室 1 項「落實」、總務處計 2 項均「落實」、圖資館計 2 項均「落實」。
 - (四)以上「部分落實」項目，依前揭幕僚單位建議方式實施(請內稽承

辦人孫秘書後報)；「不適用」項目，同意各一級單位「不適用」情形說明。

辦法：依會議決議辦理，並作為案由三「108年度內部控制聲明書」簽署類型之參考依據。

決議：照案通過。

案由三：本校簽署「108年度(下稱該年度)內部控制聲明書」類型，詳如說明，提請討論。

【提案單位：內控幕僚單位】

說明：

一、依據行政院 107 年 12 月 28 日行政院院授主綜規字第 1070600896 號函修正「政府內部控制聲明書簽署作業要點」(以下簡稱該要點，詳如附錄 2)辦理。

二、按前揭要點摘要說明如下：

(一)依該要點第四點，聲明書有效程度之判斷依據：針對本校該年度作業，逐一審議以下事項：

1. 內部控制自行評估結果：如前開案由一、二，雖有非屬重大內部控制缺失，並於本會議前 108 年 10 月 29 日簽核奉准移請內稽小組稽核，預於簽署聲明書前採行改善措施。
2. 內部稽核報告、稽核評估職能單位及上級機關與各權責機關(單位)督導等所發現之內部控制缺失：詳如附件七、附件七-1，此部分請孫秘書家偵報告說明。
3. 監察院彈劾、糾正(舉)或提出其他調查意見及審計部中央政府總決算審核報告重要審核意見等涉及內部控制缺失事項：詳如附件七-1，此部分請孫秘書家偵報告說明。
4. 評估截至當年度聲明日尚未完成改善部分對內部控制目標達成之影響，作為判斷整體內部控制有效程度之依據：詳如附件七-2，此部分請孫秘書家偵報告說明。

(二)依該要點第五點，聲明書有效程度內容種類，區分為下列「有效」、「部分有效」及「少部分有效」三種類型(如附錄 2 之格式一至三 p4~12)：

1. 「有效」(如附錄 2 之格式一之一 p5~6，增列第五項[註 4]-以釐清前後任首長之責任；另並無組織與業務調整刪除第六項)：無內部控制缺失，或存有重大或非屬重大內部控制缺失並已於聲明日前採行改善措施，其整體內部控制之建立及執行能合理確保內部控制目標之達成。
2. 「部分有效」(如附錄 2 之格式二、二之一 p7~9)：存有內部控制重大缺失並已於聲明日前採行改善措施，或存有非屬重大之內部控制缺失，其整體內部控制之建立及執行僅能合理確保部

分內部控制目標之達成。

3. 「少部分有效」(如附錄 2 之格式三、三之一 p10~12): 存有內部控制重大缺失, 於聲明日前尚未採行改善措施, 或採行改善措施, 惟其整體內部控制之建立及執行難以合理確保內部控制目標之達成。

前項內部控制之有效程度聲明僅提供合理確認, 且不包括機關內部控制無法掌握之外部風險。

辦法: 依會議決議辦理簽署本校「108 年度內部控制聲明書」, 並依規定上傳於行政院系統、本校校務公開專區與依教育部格式 email 予內控承辦人。

決議: 依據內部控制、內部稽核審查結果, 本校「108 年度內部控制聲明書」簽署為有效類型(即該要點之格式一之一 p5~6, 增列第五項[註 4]-以釐清前後任首長之責任; 另並無組織與業務調整刪除第六項)。

案由四: 訂定本校「109 年度內部控制制度自行評估計畫」草案, 如說明, 提請討論。

【提案單位: 內控幕僚單位】

說明:

- 一、依據行政院 107 年 12 月 28 日修正「內部控制制度設計原則」、修正「政府內部控制聲明書簽署作業要點」、修正「政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作原則」及 107 年 09 月 04 日教育部修正「風險管理及內部控制推動作業原則」暨本校 108-112 學年度校務中程發展計畫書擬訂本計畫。
- 二、本計畫業經 109 年(下同)2 月 14 日~2 月 27 日公告廣徵各單位或師長具體建議供參, 均未提供任何建議在案; 並於 3 月 6 日本學期第 1 次一級助理會議審議通過, 擬訂內容與 108 年度計畫相異之處摘要如下:
 - (一)增列「民國(下同)」, 明確以民國紀年; 修正校發中心最新核定 108-112 學年度校務中程發展計畫書為依據與相關年份。
 - (二)修正評估期間與增列提醒填寫評估日期, 以解決自行評估截止日與繳交相關資料期日重疊, 將產生自行評估日將提前於評估截止日, 而未能完整涵蓋 12 個月評估期間所生情形。
 - (三)修正爰引本校圖資處單位名稱暨「07-004 校園影印管理標準作業流程」範例網址。
 - (四)其餘主計畫各附件: 修正年度及評估期間期程, 餘未修正(故未列於對照表中)。
- 三、本校「109 年度內部控制制度自行評估計畫」草案與「108 年度內部控制制度自行評估計畫」對照表及其草案全文, 如附件八。

辦法: 經本會議通過後, 另以書函(後稿)公告周知辦理。

決議: 照案通過。

伍、臨時動議(無)

陸、散會(上午 10：45)