

# 國立高雄餐旅大學114年度「內部控制專案小組」會議紀錄

時間：民國（下同）114年6月17日（星期二）下午1時30分

地點：本校行政大樓6樓行政會議室

主席：楊副校長政樺

出席人員：詳簽到表

議事管理、紀錄：蔡博任

## 壹、主席致詞

本次會議將依照113年度的風險評估、內控自評及內稽審查結果，討論本校113年度內控聲明書簽署類型，並依行政院規定上傳至申報系統與公告學校資訊公開專區。另外，此次會議將訂定本年度之內控自評計畫內容。

貳、前次會議決議執行追蹤情形；詳如附件一（決議：已確認）。

## 參、業務報告

一、教育部113年12月3日臺教技（二）字第1132303478號函示（詳如附錄1），有關「各國立技專校院簽署113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）依行政院主計總處113年11月14日主綜督字第1130601551號函辦理。

（二）請各校校長於114年6月30日前完成簽署內控聲明書，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、依據114年2月1日生效之本校「組織規程」，修正標準作業流程（SOP）-一、二級組織編號表內容，修正國際事務處二級單位組別名稱（詳如附錄2）。

今召開本此會議，會中討論113年度內部控制自行評估作業情形，以作為鈞長簽署內控聲明書之依據，並遵照鈞部預訂於114年6月底前完成簽署本校「113年度內控聲明書」。

## 肆、討論事項

案由一：本校113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、依據本室113年6月28日高餐大秘字第1130400058號函文，有關本校「113年度內部控制制度自行評估計畫」辦理（詳如**附錄3**）。

二、本次評估期間為112年9月1日至113年8月31日止，綜整113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**附件二**），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113年度共實施業務控制機制項目如下：

- 1.對應112-116學年度校務中程發展計畫（S）SOP：252項。
- 2.未對前揭校務中程發展計畫一般常態業務（X）SOP：424項。
- 3.113年度共計676項（增加15項、減少5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676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2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**附件三**）、高風險或重要業務自行評估彙整一覽表（詳如**附件四**），幕僚單位建議「此為本校校定高風險項目，移請內部稽核小組實施稽核追蹤驗證與輔導」（詳如**附件三、四-幕僚單位建議欄【紅色字體部分】**）。

三、上述附件業經113年12月17日簽陳核示，會請內部稽核小組辦理內稽相關作業，進行追蹤驗證與輔導（詳如**附錄4**）。

**辦 法：**依會議決議辦理，並作為案由三「113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113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、依據本室113年6月28日高餐大秘字第1130400058號函文，有關本校

「113年度內部控制自行評估計畫」辦理（詳如**附錄3**）。

二、本次評估期間為112年9月1日至113年8月31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**附件五**，業經113年12月17日簽陳核示），共同指標部分計九項，19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145項「落實」、0項「部分落實」、0項「未落實」、6項「未發生」、6項「不適用」，摘報重點部分說明如下：

（一）指定單位指標部分秘書室計6項，4項「落實」、2項「未發生」，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」、圖資處計2項均「落實」。

（二）以上，共同指標部分中「不適用」項目，同意各一級單位「不適用」情形說明。指定單位指標部分，秘書室2項「未發生」，建議修正「自行評估情形」勾選為「落實」，並同意幕僚單位於「部分落實/未落實/不適用情形說明」欄所擬（詳如**附件五-藍、紅色字體部分**）。

三、上述附件業經113年12月17日簽陳核示，會請內部稽核小組辦理內稽相關作業，進行追蹤驗證與輔導（詳如**附錄4**）。

**辦 法：**依會議決議辦理，並作為案由三「113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「113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、依據教育部113年12月3日臺教技（二）字第1132303478號函辦理暨行政院110年1月5日修正「政府內部控制聲明書簽署作業要點」（以下簡稱該要點）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.內控自評結果：如前開案由一、二，無內部控制缺失，且高風險項目於本會議前113年12月17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（詳如**附件六**）。

3.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**附件六-1**）。

4.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（詳如**附件六-1**）。

5.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（**附件六-2**）。

（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（詳如**附錄5**）：

1.「有效」：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」：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」：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「**113年度內部控制聲明書**」為「有效」或「部分有效」或「少部分有效」，並依規定上傳於行政院系統及本校校務公開專區。

**決 議：**依據內部控制、內部稽核審查結果，本校「**113年度內部控制聲明書**」

簽署為「有效」類型。

案由四：訂定本校「114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「政府內部控制監督作業要點」、「政府內部控制聲明書簽署作業要點」、「行政院及所屬機關風險管理及危機處理作業手冊」、「教育部風險管理推動作業原則」擬訂本計畫。

二、擬訂內容摘要如下：

（一）修正內部控制目的及作業原則：

1.目的：為實現本校校務目標及提升校務效能，針對本校訂定之內部控制制度所列各控制作業項目標準作業流程（SOP），做滾動式風險評估，檢視並調整內部控制作業程序，強化控制重點設計，以確保內部控制五項主要目標及五項組成要素。

2.作業原則：各單位依據自身職掌及目標、重點業務管考、追蹤缺失事項改善情形，檢討處理對策及內部控制作業設計，落實自行評估。

（二）各單位進行「修正或新增SOP與自行評估作業」時，請依本校最新「作業流程（SOP）一、二級單位組織標號表」製作SOP（詳如附錄2）。

（三）評估作業與方式，以「風險評估」作業、「修正或新增SOP」與「自行評估」作業等三大作業部分。

（四）其餘主計畫各附件：修正年度、評估期間期程，餘未修正。

三、本校「114年度內部控制制度自行評估計畫」草案，如附件七。

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：下午2時04分。