

國立高雄餐旅大學 112 年度「內部控制專案小組」會議紀錄

時間：民國(下同)112 年 6 月 1 日（星期四）上午 11 時整

地點：本校行政大樓 6 樓行政會議室

主席：劉主任秘書暨主任委員維群

出席人員：詳簽到表

議事管理、紀錄：蔡博任

壹、主席致詞

感謝各位主管同仁與會，此會議為例行性推動業務，最主要是要回顧 111 年內部控制執行之績效，並作為簽屬「111 年度內部控制聲明書」之參考依據。

貳、前次會議決議執行追蹤情形；詳如附件一（已確認）。

參、業務報告

一、教育部111年9月16日臺教綜（三）字第1110089525號函示（詳如附錄1），轉知行政院修正「政府內部控制監督作業要點」第四點、第十一點及第八點附件一，並自111年9月12日生效，旨揭鈞部來函修正摘要如下：

- （一）第四點：增訂機關辦理年度自我評估及年度稽核作業之完成期限。
- （二）第十一點：增訂機關採任務編組方式設置內部稽核單位之性別比例。

（三）第八點附件一：增訂機關填列內部控制自行評估表之相關說明。

二、教育部111年12月2日臺教高通字第1112205097號函示（詳如附錄2），為加強各校科研成果機密保護措施，請貴校將研發成果運用及技術移轉作業納入內部控制制度辦理，旨揭鈞部來函要求以下事項：

- （一）依據鈞部111年10月12日廉政會報暨機關安全維護會報決議辦理。
- （二）各校科研成果之相關機密保護事項，請配合各部會有關政策及規範，包括依國家安全法、臺灣地區與大陸地區人民關係條例及「政府資助國家核心科技研究計畫安全管理手冊」等規定辦理；另亦請依「政府內部控制監督作業要點」、「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」規定，將旨揭事項納入規範，並定期檢討與修正內部控制制度。
- （三）業管單位擬辦意見：「依來文辦理，文擬陳閱後存查。」，另秘書室內稽及內控幕僚單位會辦意見：「請業務承辦單位參照本校『內部控制自行評估計畫』辦理本項業務之『標準作業流程』、『流程

圖』、『控制重點自行檢查表』及相關表件之建置。」。

三、教育部 112 年 3 月 21 日臺教技(二)字第 11122300775 號函示(詳如附錄 3)，有關「各國立技專校院簽署 111 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 110 年 1 月 5 日修正「政府內部控制聲明書簽署作業要點」辦理。

(二)請各校校長於 112 年 6 月 30 日前完成簽屬內控聲明書，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。

今召開本此會議，會中討論 111 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 112 年 6 月底前完成簽署本校「111 年度內控聲明書」。

肆、討論事項

案由一：本校 111 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 111 年 7 月 26 日高餐大秘字第 1110400095 號函文(詳如附錄 4)，有關本校「111 年度內部控制制度自行評估計畫」辦理。

二、本次評估期間為 110 年 9 月 1 日至 111 年 8 月 31 日止，綜整 111 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 111 年度共實施業務控制機制項目如下：

1. 對應 110-114 學年度校務中程發展計畫(S) SOP：243 項。
2. 未對前揭校務中程發展計畫一般常態業務(X) SOP：425 項。
3. 111 年度共計 668 項(增加 9 項、減少 3 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 668 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 4 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);另附件三全部與附件四之項次6國際學院國際觀光學士學位學程「17-03-02」自行評估情形-落實7項、部分落實1項,「改善措施」欄內敘明「預選作業應提早辦理,已獲得較精準的數據,作為開課參考。」,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」(詳如附件三、四-幕僚單位建議欄【紅色字體部分】)。

辦法:依會議決議辦理,並作為案由三「111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 111 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 111 年 7 月 26 日高餐大秘字第 1110400095 號函文,有關本校「111 年度內部控制自行評估計畫」辦理(詳附錄 4)。
- 二、本次評估期間為 110 年 9 月 1 日至 111 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 111 年 11 月 17 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 137 項「落實」、1 項「部分落實」、4 項「未發生」、6 項「不適用」,摘報重點部分說明如下:
 - (一)國際學院就指標二自評為「部分落實」,並於「部分落實/未落實/不適用情形說明」欄中敘明「國觀學程開排課標準作業流程因為按時程進行作業,評估為部分落實,後續會進行改善。」,幕僚單位建議「移請內部稽核小組實施稽核輔導」(詳如附件五-藍、紅色字體部分)。
 - (二)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,1 項「落實」、1 項「未發生」。
 - (三)以上,共同指標部分中「部分落實」項目,移請內部稽核小組實施稽核,追蹤驗證與輔導;「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)。

辦法:依會議決議辦理,並作為案由三「111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「111 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 112 年 3 月 21 日臺教技(二)字第 1122300775 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，雖有非屬重大內部控制缺失，並於本會議前 111 年 11 月 18 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：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、附件六-3。

(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 3)：

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「111 年度內部控制聲明書」，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「111 年度內部控制聲明書」簽署為「有效」類型。

案由四：訂定本校「112 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 110 年 1 月 5 日修正「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 110 年 7 月 19 日修正「風險管理推動作業原則」及行政院 111 年 9 月 16 日修正「政府內部控制監督作業要點」暨本校 111-115 學年度校務中程發展計畫書擬訂本計畫。

二、本計畫業經 112 年（下同）5 月 3 日至 5 月 10 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，擬訂內容與 111 年度計畫相異之處摘要如下：

（一）「政府內部控制共通作業（含跨職能整合）範例製作原則」與「教育部風險管理及內部控制推動作業原則」，已收錄至「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊」與「教育部風險推動作業原則」中，因此刪除。

（二）修正校發中心最新核定 111-115 學年度校務中程發展計畫書為依據與相關年份及本校發展主軸及策略。

（三）主計畫附件 5 部分，依教育部 111 年 9 月 16 日臺教綜（三）字第 1110089525 號函示（詳如附錄 1），新增填表說明。

（四）其餘主計畫各附件：修正年度、評估期間期程、附件編號，餘未修正。

三、本校「112 年度內部控制制度自行評估計畫」草案與「111 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：上午 11 時 26 分。