

國立高雄餐旅大學 104 學年度第 1 學期第 1 次內部控制稽核小組委員會議紀錄

時間：104 年 9 月 10 日（星期四）上午 11 時 50 分

地點：本校行政大樓 7 樓會議室

主席：潘副校長江東

出席(列)席人員：詳簽到表

紀錄：楊慧禎

議程：

壹、主席致詞(略)

貳、業務報告

- 一、本校內部控制自行評估計畫及內部稽核實施要點經 104 年 1 月 15 日內部控制制度專案小組會議審議通過，依行政院「強化內部控制實施方案 104 年度重點工作」第四點監督內部控制制度實施情形，各校應於 104 年度至少辦理一次內部控制制度自行評估及內部稽核工作。
- 二、本校已於 103 年 9 月完成各單位作業層級自行評估，有關內部稽核部分，依本校內部稽核實施要點六、稽核運作之方式，稽核小組需先擬定稽核計畫並於執行前簽報校長核定後辦理，故有關稽核計畫(草案)擬提本次會議討論。
- 三、依教育部 104 年 6 月 2 日臺教技(二)字第 1040073050 號函略以：為瞭解所屬機關學校依前揭重點工作規定及目標，有關完成內部稽核項目資訊，請各校於本年 6 月、9 月、12 月最後 1 日，填妥內部控制通報表回復，故後續 9 月及 12 月擬依本校完成之內部稽核項目填報回復。

參、討論事項：

案由一：訂定本校 104 年度內部控制作業稽核計畫(草案)，詳如說明，提請討論。

說明：

- 一、依據本校 104 年 1 月 15 日內部控制制度專案小組會議審議通過之內部稽核實施要點辦理。
- 二、依前揭要點，擬定之稽核計畫分為年度稽核及專案稽核，年度稽核計畫係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，專案稽核係針對指定案件、異常事項或外界關注等可能存有高風險之事

項進行稽核。

- 三、本校本年度第一次辦理內部控制稽核計畫，前已請各單位針對其所制定之內部控制制度進行風險評估，故本年度之內部控制稽核計畫(草案)擬以年度稽核方式辦理。
- 四、檢附本校內部稽核實施要點、全校內部控制風險評估彙整表及 104 年內部控制稽核計畫(草案)，如議程附件一 pp. 3-12，附件二 pp. 13-19，附件三 pp. 20-30。

【陳學務長淑娟建議】

- 一、內部稽核工作與學校的發展及整體運作有關，校務發展組每年請各單位擬定中、長程計畫，在擬定計畫之過程中必須先做風險係數之評估，因此，召開內部稽核小組會議時，建議可請校務發展組一併參與討論。另外也可將校內、外評鑑委員之建議整合納入，讓內控稽核之執行可以更加地落實。
- 二、建議內部稽核小組可以另外聘請校外專家擔任協同稽核人員。
- 三、如何讓各單位針對風險評估能夠先有共識，之後在共識之下去進行自我評估，整個評估及運作的流程建議可先參考其他學校之做法。

【沈教務長進成建議】

本校初次做內部控制風險評估，各單位對於風險影響及強度之感受力較不足，建議先針對稽核計畫所列之項目進行稽核，之後再做檢討。另外，對於風險評估自評為低風險之項目也可去抽核。

【陳國際長文聰補充說明】

稽核之目的，主要是去查核各單位所訂定之內部控制及運作事項有無缺失或有無達到預期的目標。

【沈主任秘書瑞棋建議】

建議本次先以各單位風險評估結果為中、高等級之項目進行稽核，未來各單位內控項目自我評估之結果，可提送至內控稽核小組會議討論，對於風險評估自評為低風險之項目，內控稽核小組也可勾選為查核項目。內控的目的主要是各單位要依 SOP 流程去運作，使可能產生的風險降低。

【盧主任貴美補充說明】

內部稽核為內部控制制度之延伸，最主要是要瞭解各單位有無依照所訂之內部控制 SOP 流程確實去執行。

【張研發長明旭建議】

建議本次先以各單位風險評估結果為中、高等級之項目進行稽核，目前內控稽核小組的成員是學校核心的主管，應有責任及能力可以去做評估及審核那些項目對學校的影響是重要的，未來針對風險評估部分，內控稽核小組可以去勾稽各單位所評估的風險等級。

決 議：照案通過，本次先以各單位風險評估結果為中、高等級之項目進行稽核，內控稽核小組委員也可針對自評風險為低等級之項目進行抽核。未來針對稽核報告相關單位倘提出申訴或說明時，再聘請校外專家參與小組會議。

案由二：有關稽核小組委員稽核及工作分組事宜，詳如說明，提請討論。

說 明：

- 一、依據本校內部稽核實施要點七、稽核小組之職責(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。
- 二、依本年度稽核計畫(草案)，稽核範圍之單位包括：學務處、總務處、國際事務處、主計室、軍訓室、圖資館、體育室、國際學院。
- 三、本年度稽核計畫(草案)時程訂於 9-12 月，各分組委員於稽核起迄時間內至各受稽核單位進行稽核工作，並於稽核結束後填寫稽核紀錄表送交秘書室彙整製作 104 年度稽核報告。
- 四、檢附稽核紀錄表(範例)及 104 年度稽核小組工作分派 (草案)，如議程附件四 p. 31，附件五 p. 32。

決 議：照案通過。

伍、臨時動議(無)

陸、散 會：中午 12 時 50 分。