

108 年度內部控制稽核文件

(第 一 冊，共一冊)

受查單位：教務處、學生事務處、總務處、研究發展處
體育與健康中心、軍訓室、人事室
各院、所、系、學程、科

稽核日期：108 年 11 月~109 年 1 月

稽核人員：沈進成、張德平、劉維群、蔡倖枝
劉秀慧、蘇雅慧、徐永鑫、傅素瑛

內部稽核召集人：沈副校長進成

國立高雄餐旅大學

108 年度內部控制稽核報告

壹、稽核緣起

本校為具體落實各項內部控制作業及確保內部控制制度能持續有效運作達成本校各項施政目標，爰依「政府內部控制制度設計原則」、「政府內部控制監督作業要點」及本校「內部稽核實施要點」等規定，訂定本校 108 年度內部控制作業稽核計畫。

貳、稽核過程

本校本校 108 年度稽核重點以內部控制作業風險評估等級具高度以上或重要業務與內部控制缺失應檢討改善事項為主，並對未結案之內部控制缺失及興革建議納入追蹤後續改善情形。由權責單位召集人組成查核小組進行稽核，內部稽核工作得以抽核方式辦理，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。稽核過程各受查核單位之同仁亦能配合稽核委員之各項查核工作，使本年度各項稽核工作得以進行順利。

參、稽核結果

本年度稽核發現之優點、缺失、改善措施或具體興革建議，如附件之稽核紀錄表。

國立高雄餐旅大學

108 年度內控稽核紀錄表

查核人：沈副校長進成、張主任德平

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
一、	共同項目				
1	在學校既定政策、目標及計畫等改變時，受稽單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？	瞭解受查單位內控設計是否得宜： 1. 確認左列業管所涉是否有重大改變。 2. 確認高風險或重要性業務已建立 SOP。 3. 各項業務是否與時俱進檢討，以確保作業流程各項控制重點之有效性及合理性。	1. 查[餐飲管理系][中餐廚藝系][西餐廚藝系][烘焙管理系][餐飲廚藝科][語文中心]等單位內控作業項目，高風險或重要性業務已建立 SOP，並有滾動檢討修正內部控制制度。 2. 查[中餐廚藝系]無 108 年 9 月 30 日檢討修正會議紀錄。	經審視資料受稽單位自評作業確實已包含各項內控作業，且有滾動檢討。	■無 [烘焙管理系][餐飲廚藝科][語文中心] ■缺失 [中餐廚藝系] 無 108 年 9 月 30 日檢討修正會議紀錄。應予說明。 [中餐廚藝系]說明 9/30 是採非正式方式檢討，故無會議紀錄。預計完成改善日期：開學後的第一次會議（未訂）會正式檢討紀錄。 ※本項缺失事項列入追蹤 ■建議 [餐飲管理系][西餐廚藝系]系務會議開會通知單流程圖建議加入電話通知。 ※本項建議事項，各受稽單位已接受建議，依規定辦理免予

					管考。
2	檢視受稽單位之自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？	瞭解受查單位內控自評之評估重點落實情形： 1. 確認自行評估統計表是顯示各項評估重點已落實執行。 2. 未填「落實」或「未發生」之項目是否可改善？改善情形？	查[餐飲管理系][中餐廚藝系][西餐廚藝系][烘焙管理系][餐飲廚藝科][語文中心]等單位 107 及 108 年內控自評統計彙整表，除 107[餐飲管理系]1 項部分落實外，其餘皆為已落實執行。 而該項部分落實，為國際葡萄酒與烈酒菁英技優人才培育計畫 SOP 案已於案移行政會議列管追蹤在案，持續進行。	1. 經審視資料受稽單位自評範圍確實已包含各項內控作業，且落實執行自評。 2. 建議系教評會議加入 2/3 出席及如有審議當事人應迴避並做成紀錄，以提升會議決議事項的代表性及避免日後爭議。	■無 [語文中心] □缺失 改期限期： ■建議 [餐飲管理系][中餐廚藝系][西餐廚藝系][烘焙管理系][餐飲廚藝科]之系教評會議加入 2/3 出席及如有審議當事人應迴避並做成紀錄。 ※本項建議事項，各受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
二	抽稽項目				
1	廚房實習場所意外預防 (餐飲管理系、中餐廚藝系、西餐廚藝系、烘焙管理系、餐飲廚藝科)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	[餐飲管理系] 1. 廚房實習場所意外發生之處理未有通報環安組及校安中心之程序。 2. D710、D707 廚房無配置圖。危險器具有警語但無使用說明。有做安全宣導但無紀錄備查。 [中餐廚藝系]	1. 經查雖無重大缺失，但發現除[餐飲廚藝科]外，其他受稽單位皆有相關告示如安全衛生守則、警語、配置圖、使用說明等等缺漏應予	■無 [餐飲廚藝科] ■缺失 [餐飲管理系][中餐廚藝系][西餐廚藝系][烘焙管理系]同左預計完成改善日期如下： [中餐廚藝系]預計完成改善日期:2/27 [餐飲管理系]預計完成改善日期:3/31

		1. 經查尚無廚房使用 SOP。 2. C502、C608、C609 查無張貼安全衛生守則。危險器具有使用說明但無警語。有做安全宣導但無紀錄備查。 [西餐廚藝系] 1. C201、C202 查無張貼安全衛生守則。有做安全宣導但無紀錄備查。 2. 建議比照其他廚藝科系有庫房可以儲放物品。 [烘焙管理系] D307 查無張貼安全衛生守則。廚房無配置圖。新增 5 台烤箱無張貼使用說明及警語。有做安全宣導但無紀錄備查。 [餐飲廚藝科] C603 符合相關規定。	補齊以符合規定。 2. [餐飲管理系]廚房實習場所意外發生之處理(二)請加入通報環安組及校安中心。	[西餐廚藝系] 預計完成改善日期:3/30 [烘焙管理系]預計完成改善日期:2/29 ※本項缺失事項列入追蹤 ■建議 [中餐廚藝系]建議加入廚房使用 SOP。 [西餐廚藝系] 建議學校比照其他廚藝科系提供空間讓系上有庫房可以儲放物品。 ※本項建議事項，各受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
--	--	---	---	---

2	英文畢業門檻通過之檢核與登錄 (語文中心)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	經檢視 SOP 及核對內控自評資料皆符合。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議
---	--------------------------	--	-----------------------	-----	--

國立高雄餐旅大學

108 年度稽核紀錄表

查核人：劉院長秀慧、蘇主任雅惠

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
一、	共同項目				
1	在學校既定政策、目標及計畫等改變時，受稽單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？	瞭解受查單位內控設計是否得宜： 1. 確認左列業管所涉是否有重大改變。 2. 確認高風險或重要性業務已建立 SOP。 3. 各項業務是否與時俱進檢討，以確保作業流程各項控制重點之有效性及合理性。	經查工作底稿及內控資料，確認各重大業務皆已建立 SOP，並適時修正。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議
2	檢視受稽單位之自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？	瞭解受查單位內控自評之評估重點落實情形： 1. 確認自行評估統計表是顯示各項評估重點已落實執行。 2. 未填「落實」或「未發生」之項目是否可改善？改善情形？	經查工作底稿及內控資料（107 年：附件 6-107 年度內部控制作業自行評估統計彙整表、108 年：附件 5-108 年度內部控制作業自行評估統計彙整一覽表），確認各項評估重點已落實執行。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
二	抽稽項目				
1	多元升等教師申請資格審定 (教務處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP, 已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件, 已符合 SOP 控制重點。	本項作業皆符合 SOP 控制重點, 無重大過失。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議： 建議[應用科技研究]送審流程, 可評估是否可參照現行[教學實務研究]送審有列召開審查會議之程序, 予以增加審查會議, 以臻周全。 ※本項建議事項, 受稽單位已接受建議, 依規定辦理免予管考。
2	教師教學評量暨質性意見處理(教務處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。(重點: 學生反映教師之異常事態, 能否有效且妥適的處理, 以提升教學品質及消弭爭議再發生) 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視本項 SOP 已配合將學生反映教師之異常事態, 增列因應程序, 且符合最新法規。 2. 經查詢紀錄文件已符合 SOP 控制重點。	本項作業皆符合 SOP 控制重點, 無重大過失。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 建議SOP可增列於期中及期末以 e-mail 提醒學術單位主管及教師, 了解學生意見及必要時訪談, 以提升業務執行績效。 ※本項建議事項, 各受稽單位已接受建議, 依規定辦理免予管考。
3	教師評審委員會 (各院、所、系、學程、科)	1. 書面審查(由人事室支援承辦人協助先行預審 sop)。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	經檢視 SOP, 以詳如附件。	經檢視結果, SOP 作業流程中重要程序要件例如關於[教評會組成, 不得低階高審]、[教評會出席、決議及迴避]等規定宜予以補充或調整, 以避免作業疏漏。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 基於提升本項業務周全, 建議本項相關單位, 可參酌範例予以修正。(已提供經人事室指導之餐旅學院教師評審委員會標準作業流程為範例供參考。)

					※本項建議事項，各受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
--	--	--	--	--	-------------------------------

國立高雄餐旅大學

108 年度稽核紀錄表

查核人：徐學務長永鑫、傅主任素瑛

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
一、	共同項目				
1	在學校既定政策、目標及計畫等改變時，受稽單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？	瞭解受查單位內控設計是否得宜： 1. 確認左列業務所涉是否有重大改變。 2. 確認高風險或重要性業務已建立 SOP。 3. 各項業務是否與時俱進檢討，以確保作業流程各項控制重點之有效性及合理性。	[人事室] 因公出國、大陸地區案件(含出國報告繳交)屬重要業務之一尚未建立 SOP。 [體健中心] 運動代表隊經費補助屬重要業務之一尚未建立 SOP。	[人事室] 建請建立因公出國及赴大陸地區案件(含出國報告繳交)之 SOP。 [體健中心] 建請建立運動代表隊經費補助之 SOP。	■無 [軍訓室] [總務處] ☐ 缺失 改期限期： ■建議 [人事室]： 建請建立因公出國及赴大陸地區案件(含出國報告繳交)之 SOP。 [體健中心]： 建請建立運動代表隊經費補助之 SOP。 ※本項建議事項，各受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。

2	檢視受稽單位之自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？	瞭解受查單位內控自評之評估重點落實情形： 1. 確認自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行。 2. 未填「落實」或「未發生」之項目是否可改善？改善情形？	[總務處] 財物初盤作業標準作業流程，自行評估明細表評估情形有一項部分落實，改善措施缺乏積極之作為。	[總務處] 建議檢討財物複盤作業標準作業流程，以改善財物初盤作業標準作業流程，自行評估部分落實項目。	■無 [人事室] [軍訓室] [體健中心] ☐ 缺失 改期限期： ■建議 [總務處]： 財物初盤作業 SOP 控制重點的有效性需搭配財物複盤作業 SOP 作有效性的控管。 ※本項建議事項，受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
二	抽稽項目				
1	新聘聘任(案)教師流程 (人事室)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. SOP 已建置且依最新法規及完成修訂。 2. 隨意抽查某位新進教師，作業程序皆符合標準作業程序。	無發現異常現象，承辦單位於本項次接落實各項流程。	■無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議
2	教師升等及送審作業 (人事室)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. SOP 流程嚴謹且詳細，已遵照最新法規修訂。 2. 隨意抽查某位教師升等及送審作業，作業程序皆符合標準作業程序。	1. 一切符合規定，無重大異常現象。 2. 宜檢視各程序作業，適時更新作業流程。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ■建議 程序作業說明四宜說明清楚，文中寫出“圈選 3 人後由人事室辦理第二次實質外審”此未說明適用對象為副教授或教授，建議將各級職教授明

					列清楚，需圈選幾人，需通過幾人等事項。 [人事室]回應： ■接受建議 本校學教師聘任及升等審查辦法已於 107 年 6 月 21 日 106 學年度第 2 學期第 1 次校務會議修正通過（修正全條文及附則並自 107 年 8 月 1 日生效），本次委員之建議將於 109 年內部控制作業中一併修正「教師升等及送審作業」中的作業程序說明處第三、四點說明。 ※本項建議事項，受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
3	校安事件處理流程 (軍訓室)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜（重點：校安中心與教育部規定通報事項之業管單位間，是否建立通報流程，以避免相關業管單位遇事件時疏漏向校安中心通報）。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. SOP 流程嚴謹且詳細，已遵照最新法規修訂。 2. 抽查校安相關業務，皆符合作業程序。	1. 校安事件實際作法皆已按 SOP 流程進行。 2. 使用之各項表單皆落實執行。	☐無 ☐缺失 改期限期： ■建議 1. SOP 作業流程中，法定通報事件之甲、乙、丙級，宜有說明何謂甲級、乙級、丙級事件。 2. 通報宜有時間限制，如一般事件，法定通報事件（甲、乙、丙級事件），緊急事件需在多少時間內完成通報。 ※本項建議事項，受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。

4	財物天然災害及失竊作業 (總務處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. SOP 已建置且依最新法規及完成修訂。 2. 紀錄文件符合 SOP 控制重點。	已按內部控管流程，辦理相關作業。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 SOP 標準作業流程，只呈現財物失竊作業標準未見財務天然損害標準作業程序，宜補上。 ※本項建議事項，受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
5	校園緊急傷病處理 (體健中心)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	SOP 已建置且依最新法規及完成修訂。	1. 一切符合規定，無重大異常現象。 2. 控制重點自行檢查表未與 SOP 流程為相互對應。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 1. SOP 流程稍簡略些，宜更明確些，可參照教育部或其他學校寫法。 2. 流程圖中宜加入通報校安中心流程。 3. 檢查控制重點宜與 SOP 流程相呼應。 ※本項建議事項，受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
6	群聚傳染病處理與因應 (體健中心)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否符合最新法規及合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. SOP 已建置且依最新法規及完成修訂。 2. 各項紀錄表撰寫完善。	1. 承辦單位落實 SOP 作業。 2. 自行檢查表落實實施。	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議

國立高雄餐旅大學

內部控制缺失事項追蹤複查表

查核人：徐學務長永鑫、傅主任素瑛

項次	缺失事項	改善情形	追蹤結果
一、本次新增之缺失			
內部控制制度自行評估結果所發現缺失			
	無		
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失			
1	[校安事件處理流程] 1. 本項業管單位接受經稽核委員建議「加強橫向連繫」，查提供之佐證文件為彙整之各單位 SOP，尚有部分單位處理事件時並無回報校安中心之流程。 2. 經二次追蹤，仍未完成改善(軍訓室回報未接獲總務處與教務處之相關資料)。	本案經 11 月 14 日內稽小組會議確認，教務處之 SOP 已修正完成並公告。另總務處之 SOP 也已修正完成並公告，於 11 月 26 日通知校安中心承辦人。	本案經 12 月 24 日內稽委員確認，教務處與總務處之 SOP 已修正完成並公告。 ※本項無待改善事項，解除管考追蹤。

國立高雄餐旅大學

108 年度稽核紀錄表

查核人：劉主任委員維群、蔡中心主任倖枝

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
一、	共同項目				
1	在學校既定政策、目標及計畫等改變時，受稽單位是否據以檢討作業流程各項控制重點之有效性及合理性，該增減就增減、該簡化就簡化，並檢討修正內部控制制度？	瞭解受查單位內控設計是否得宜： 1. 確認左列業管所涉是否有重大改變。 2. 確認高風險或重要性業務已建立 SOP。 3. 各項業務是否與時俱進檢討，以確保作業流程各項控制重點之有效性及合理性。	經瞭解[研發處]及[學務處]現行工作重點、工作底稿及控制制度等，確認各重大業務皆已建立 SOP，並適時修正。	各項內控作業，已配合現行重點工作落實滾動檢討。	☒ 無 ☐ 缺失 ☐ 建議
2	檢視受稽單位之自行評估統計表是否顯示各項評估重點已落實執行，以利各項作業達成其原訂目標？	瞭解受查單位內控自評之評估重點落實情形： 1. 確認自行評估統計表是顯示各項評估重點已落實執行。 2. 未填「落實」或「未發生」之項目是否可改善？改善情形？	經查內控資料自行評估統計彙整表，[研發處]列有 2 項部分落，但經追蹤確認已改善落實（詳追蹤複查表）。其餘[研發處]及[學務處]各項評估重點已落實執行。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現	稽核結論	改善措施/ 具體興革建議
二	抽稽項目				
1	宿舍管理規範作業（學務處）	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP，已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件，已符合 SOP 控制重點。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 ☐ 建議
2	學生服儀禮節輔導（學務處）	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	經瞭解現行雖有對申覆及輔導採取應對措施，但未列於 SOP。	本項作業雖無重大缺失，但基於加強與學生溝通的程序予以制度化。建議相關配套作業納入 SOP 更為完備。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 將現行已實施中的申覆及輔導措施列入 SOP 中，一來彰顯業管同仁的已作為，二來使 SOP 更為完備。 ※本項受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
3	學生缺曠預警（學務處）	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP，已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件，已符合 SOP 控制重點。	本項作業皆符合 SOP 控制重點，無重大過失。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 將預警名單通知時間由現行的星期五下班後改成星期一上班時間，以利導師及時處理相關事宜。 ※本項受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。

4	學生自殺已遂 (學務處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP，已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件，已符合 SOP 控制重點。	本項作業皆符合 SOP 控制重點，無重大過失。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 可將悲傷輔導的技巧製成書面資料或/且納入未來導師研習課程中，以強化相關人員此方面的知能。 ※本項受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
5	教育部補助計畫申請 (研發處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP，已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件，已符合 SOP 控制重點。	已落實	☒ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議
6	校外實習突發及爭議事件處理 (研發處)	1. 實地訪視。 2. 檢視 SOP 是否合宜。 3. 查詢紀錄文件是否符合 SOP 控制重點。	1. 經檢視 SOP，已符合最新法規及合宜。 2. 經查詢紀錄文件，已符合 SOP 控制重點。	本項作業皆符合 SOP 控制重點，無重大過失。	☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☒ 建議 因相關爭議事件發生時多與勞資雙方所議定的勞動條件未有共識有關，建議業管單位可致力於提昇相關關係人對於「勞資糾紛的處理」相關議題之知能，以利本校人員處理相關事宜時能知所進退，例如手冊的製作或成為導師知能研習的議題之一，皆為可考慮

					的方向。 ※本項受稽單位已接受建議，依規定辦理免予管考。
--	--	--	--	--	--

國立高雄餐旅大學

內部控制缺失事項追蹤複查表

查核人：劉主任委員維群、蔡中心主任偉枝

項次	缺失事項	改善情形	追蹤結果
一、本次新增之缺失			
內部控制制度自行評估結果所發現缺失			
1	教育部補助計畫申請(部分落實) (研發處)	計畫執行期間定期召開管考會議。	已落實 ※本項無待改善事項,建議解除管考追蹤。
2	校外實習突發及爭議事件處理(部分落實) (研發處)	於導師/學生實習行前說明會加強宣導。	已落實 ※本項無待改善事項,建議解除管考追蹤。
二、上次追蹤尚未改善完成之缺失			
1	無		