

國立高雄餐旅大學

114 年度內部控制作業稽核計畫

114 年 12 月 4 日第 1 次內部控制稽核小組會議通過

114 年 12 月 14 日簽奉校長核定

壹、辦理依據

依據「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」等規定辦理。

貳、稽核目的

內部稽核係以客觀公正之觀點，協助各單位檢查及覆核內部控制之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督機制，促使各單位達成行政目標，提升學校營運效能。

參、風險評估結果

114 年本校結合滾動盤整各單位 SOP 作業實施風險暨自行評估項目，經統計如下：

國立高雄餐旅大學內部控制作業風險項目評估結果統計表

風險程度 作業項次	中低度風險 (風險係數 1-2)	高度風險 (風險係數 3-6)	極度風險 (風險係數 9)	合計
114 年項次量	663	4	0	667

查 114 年高度風險總計為 4 項。

肆、稽核重點

依政府內部控制監督作業要點檢視本校 113 年 9 月至 114 年 8 月風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或重要業務優先擇定稽核項目及外部單位查核應檢討改善之內控缺失。檢視情形如下：

一、本校內部控制作業風險項目評估結果等級為「高度風險」以上或重要業務之控制作業項目：4 項。

二、113 學年度再評鑑委員改善建議涉及本校內部控制缺失事項：3 項

三、經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項：2 項

四、外界關注與負面新聞事件可能存有高風險之事項：1 項。

五、精進內控內稽查核事項：2 項

綜上，本校 114 年度稽核重點以內部控制作業風險評估等級具高度以上、113 學年度再評鑑委員改善建議涉及本校內部控制缺失事項、經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項、外界關注與負面新聞事件可能存有高風險之事項為主，並對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，另擇定抽核項目。

伍、稽核範圍

依上述稽核重點，本次稽核工作範圍如下：

一、控制作業項目高風險：4 項

(一)學生自殺已遂(學務處)

稽核目標：

1. 確認通報流程是否依教育部「校園危機事件處理要點」執行。
2. 檢核輔導與追蹤作業是否即時、完整並具紀錄。
3. 評估跨單位應變聯繫及權責分工是否確實。

(二)校園緊急傷病處理(體育與健康中心)

稽核目標：

1. 確認校園緊急傷病通報、分流、處置流程是否明確且落實。
2. 檢核救護設備之完備性與定期檢查紀錄是否齊全。
3. 評估人員受訓（急救、AED 等）是否達規範要求。

(三)投資標的之風險控管作業(投資小組)

稽核目標：

1. 檢視投資流程是否符合教育部及本校投資規範。
2. 確認投資風險評估、決策會議與決議紀錄是否完備。
3. 評估投資組合控管是否具透明度與安全性。

(四)校外實習突發及爭議事件處理(研發處)

稽核目標：

1. 確認突發事件通報及應變程序是否明確且即時。
2. 檢核師生安全、保險與輔導機制是否確實執行。
3. 評估跨處室合作與實習機構溝通流程是否順暢。

二、專案稽核：3 項

(一) 113 學年度再評鑑委員改善建議涉及本校內部控制缺失事項：旅館管理系課程規劃與教師授課安排一案。

稽核目標：

1. 確認課程規劃與授課安排是否符合教育部歷次函文要求。
2. 檢視滾動式檢討機制（課程協調會議）是否確實執行並具證明文件。
3. 評估課程安排是否兼顧學生學習負荷與排課合理性。

說明：

1. 依照 113 學年度再評鑑委員改善建議強化內控內稽作業。
2. 評鑑委員改善建議係因教育部於 111 年 11 月 4 日臺教技(三)字第 1110108038 號函、111 年 10 月 18 日臺教技(三)字第 1110100789 號函、112 年 5 月 25 日臺教技(三)字第 1120050900 號函對旅館管理系課程規劃與教師授課安排要求改善。
3. 查該系於 112 學年度 112 年 9 月 7 日召開校內實習課程協調會議決議以學期為單位採取滾動式調整校內實習課程之操作方式。
4. 惟 113 學年度教育部長信箱陳情該系，有關校內實習課程規劃與教師授課安排計有 8 件(113 年 8 月 16 日臺教技(四)字第 1130906513 號函、113 年 10 月 4 日臺教技(四)字第 1130907595 號函、113 年 10 月 4 日臺教技(三)字第 1130907636 號函、113 年 10 月 16 日臺教技(四)字第 1130907933 號函、113 年 10 月 25 日臺教技(三)字第 1130908169 號函、113 年 11 月 5 日臺教技(四)字第 1130908427 號函、部 113 年 12 月 23 日臺教技(三)字第 1130909720 號函、113 年 12 月 25 日臺教技(三)字第 1130133909 號函)故將本案列入本年度稽核計畫。

(二) 113 學年度再評鑑委員改善建議涉及本校內部控制缺失事項：學生宿舍輔導一案。

稽核目標：

1. 檢視弱勢學生輔導措施是否符合「弱勢學生助學計畫」。
2. 確認宿舍輔導紀錄、關懷訪視、通報程序是否完備。
3. 檢視資訊公告是否透明、易得且具主動性。

說明：

1. 依照 113 學年度再評鑑委員改善建議強化內控內稽作業。
2. 評鑑委員改善建議係因教育部於 111 年 10 月 12 日臺教技(四)字第 1110096430B 號函對本校要求改善有關弱勢學生宿舍輔導等措施。
3. 查「大專校院弱勢學生助學計畫」第一點(四)辦理方式規定「各校應於學校網頁建置專區(包括本計畫實施措施之助學金、生活助學金、緊急紓困助學金、住宿優惠)，主動公告相關申請資訊；若知悉有就學困難之學生，亦應予主動協助。
4. 另，查近五年部長信箱每年皆有相關宿舍管理遭受陳情。
5. 為確認缺失改善及落實規定情形，故將本案列入本年度稽核計畫。

(三) 113 學年度再評鑑委員改善建議涉及本校內部控制缺失事項：校內實習課程一案。

稽核目標：

1. 檢核課程規劃是否符合教育部 1130058579 號函內容。
2. 確認授課前是否已公告課程要求、評量方式與學習負荷。
3. 評估系內改善作為是否經實際落實並持續推動。

說明：

1. 依照 113 學年度再評鑑委員改善建議強化內控內稽作業。
2. 評鑑委員改善建議係因教育部於 113 年 6 月 7 日臺教技(三)字第 1130058579 號函請應用日語系就先前回復所提，有關校內實習課程的規劃、安排以及學習回饋等進行系內部會議討論相關改善事宜；同時應以兼顧學生學習負荷為考量及課程成績評量方式應於授課前告知學生等進行研議及確實改善。

3. 為確認缺失改善及落實規定情形，故將本案列入本年度稽核計畫。

(四) 經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項：

1. 本校宿舍設備報修乙案。

稽核目標：

- (1) 檢視報修系統流程是否順暢、時效是否符合標準。
- (2) 評估承辦與廠商間聯繫是否即時、完備並具追蹤紀錄。
- (3) 檢查近年部長信箱案件改善作為是否已具體落實。

說明：有關本校宿舍設備報修乙案，依教育部 114 年 04 月 28 日臺教技(二)字第 1140902504 號部長信箱被陳情冷氣漏水及 114 年 9 月 10 日 114 學年度第 1 學期第 3 次主管會報所示，宿舍修繕報修流程效率不彰等情事，應檢討作業機制與加強內部控制，爰以納入內控機制管考。

2. 本校「學海飛颺」及「學海惜珠」計畫補助申請乙案。

稽核目標：

- (1) 檢視申請流程是否符合教育部申請及核結規範。
- (2) 檢查文件送審、時程管理、核銷文件是否正確完備。
- (3) 評估錯誤與延遲案件之改進措施是否有效。

說明：教育部 114 年 5 月 13 日臺教文(三)字第 1142500744D 號及臺科大 114 年 6 月 4 日臺科大教二字第 1141900858 號函示未依規定期限核結等行政疏失，為避免類似事件再次發生，應檢討作業機制與加強內部控制，爰以納入內控機制管考。

(三) 外界關注與負面新聞事件可能存有高風險之事項：執行職務遭受不法侵害預防。

稽核目標：

1. 檢視《執行職務遭受不法侵害預防計畫》是否配合法規更新修訂。

2. 確認教職員是否已受必要之教育訓練與程序宣導。
3. 評估事件通報、支持服務與後續處理流程是否完善。

說明：近半年來，職場霸凌時事新聞頻傳，成為各界關注的焦點。

勞動部於 114 年 2 月 21 日公告最新第四版《執行職務遭受不法侵害預防指引》，本校業於 114 年 9 月 24 日配合法規修訂《執行職務遭受不法侵害預防計畫》。故針對此作業處理流程進行標準作業流程檢核。

三、針對行政及學術單位中低度風險項目進行抽核：1 項

(一)登革熱病媒蚊防治作業作業(總務處)

稽核目標：

1. 確認防治作業是否依衛生局規範處置與巡檢。
2. 檢核例行巡查、清理與回報紀錄是否齊全。
3. 評估改善措施是否能有效防止再次受罰。

說明：高雄市政府衛生局於 114 年 07 月 18 日高市衛疾管字第 11438070700 號函，查獲本校大門環道旁竹洞、溫室旁水桶內和革熱病媒蚊幼蟲，已違反傳染病防治法裁罰乙案。此裁罰一再發生，應檢討標準作業流程與加強內部控制。

四、精進內控內稽查核事項抽核：2 項

(一)確認單位自評精進內控作業結果(學務處、人事室)

稽核目標：

1. 檢視學務處或人事室內部 SOP 是否定期檢討及更新。
2. 評估跨處室業務流程是否合理、清楚。
3. 確認風險評估作業是否確實執行並具備文件。

說明：落實本校「內控內稽精進研討小組」會議決議事項，抽查重要單位稽核精進目標(風險項目評估、sop 檢討與更新、跨處室業務流程)辦理情形是否符合自評結果。

陸、稽核項目及期程

預計辦理稽核工作之項目及期程如下：

國立高雄餐旅大學 114 年度內部控制稽核時程表

項次	受稽單位/稽核項目	預定日期		備註
		起	訖	
1	學務處 諮商輔導組 學生自殺已遂作業	114/12/11	115/1/9	高風險項目
2	體健中心 體育教學暨衛生保健組 校園緊急傷病處理作業	114/12/11	115/1/9	高風險項目
3	秘書室 投資小組 投資標的之風險控管作業	114/12/11	115/1/9	高風險項目
4	研發處 校外實習突發及爭議事件處理	114/12/11	115/1/9	高風險項目
5	旅館管理系 校內實習課程規劃與教師授課安排	114/12/11	115/1/9	專案稽核
6	學務處 住宿輔導組 學生宿舍輔導	114/12/11	115/1/9	專案稽核
7	應日系 校內實習課程	114/12/11	115/1/9	專案稽核
8	學務處 住宿輔導組 本校宿舍設備報修	114/12/11	115/1/9	專案稽核
9	國際處國際教育與交流組 「學海飛颺」及「學海惜珠」計畫補助申請	114/12/11	115/1/9	專案稽核
10	總務處 環安組 執行職務遭受不法侵害預防作業	114/12/11	115/1/9	專案稽核
11	總務處 環境安全衛生組 登革熱病媒蚊防治作業	114/12/11	115/1/9	抽核項目

項次	受稽單位/稽核項目	預定日期		備註
		起	訖	
12	學務處 確認單位自評精進內控作業結果(風險項目評估、sop 檢討與更新、跨處室業務流程)	114/12/11	115/1/9	抽核項目
13	人事室 確認單位自評精進內控作業結果(風險項目評估、sop 檢討與更新、跨處室業務流程)	114/12/11	115/2/28	抽核項目

柒、稽核工作分派

本校查核工作係依「本校內部稽核實施要點」，由稽核小組召集人就其稽核項目邀集小組委員分工進行稽核，並依前項要點作成稽核記錄、稽查報告及內部控制缺失事項追蹤複查表送秘書室提本校內控專案小組會議討論或報告，並由秘書室彙整造冊。

捌、追蹤複查

一、秘書室應定期追蹤複查內部控制缺失及興革建議其改善情形，簽報校長核定。缺失應追蹤至改善完成或結案為止；興革建議應追蹤至相關單位評估其可行性，以決定是否採納該等建議或採行相關因應作為為止。

二、追蹤範圍：針對自行評估、內部稽核所提缺失改善及興革建議辦理情形，並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等就涉及內部控制運作部分，一併追蹤其改善及辦理情形。

玖、本計畫經本校稽核小組委員會議審議通過，簽請校長核定後實施。

國立高雄餐旅大學 114 年度內部控制稽核小組工作分派

受稽單位	稽核項目	稽核委員
旅館管理系	校內實習課程規劃與教師授課安排	馮副校長莉雅
應用日語系	校內實習課程	
總務處 環境安全衛生組	登革熱病媒蚊防治作業	沈主任秘書進成
研發處 實習輔導組	校外實習突發及爭議事件處理	梁教務長榮達
國際處 國際教育 與交流組	「學海飛颺」及「學海惜珠」計畫補助 申請	楊院長文賢
學務處 住宿輔導組	本校宿舍設備報修 學生宿舍輔導	陳總務長良進
學務處 諮商輔導組	學生自殺已遂作業	邱圖資長美倫
秘書室 投資小組	投資標的之風險控管作業	蕭研發長登元
體健中心 體育教學暨衛生保健組	校園緊急傷病處理作業	廖學務長漢雄
總務處 環境安全衛生組	執行職務遭受不法侵害預防作業	黃人事主任坤秀
學務處	確認單位自評精進內控作業結果(風險 項目評估、sop 檢討與更新、跨處室業 務流程;計 54 項)	馮副校長莉雅 陳總務長良進 蕭研發長登元 楊院長文賢 黃人事主任坤秀
人事室	確認單位自評精進內控作業結果(風險 項目評估、sop 檢討與更新、跨處室業 務流程;計 18 項)	沈主任秘書進成 梁教務長榮達 廖學務長漢雄 邱圖資長美倫

國立高雄餐旅大學
114 年度稽核紀錄表

受稽單位：

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
					☐ 無 ☐ 缺失 改期限期： ☐ 建議

查核人員：

查核日期：____年____月____日