

# 國立高雄餐旅大學

## 112 年度內部控制作業稽核計畫

112 年 12 月 13 日第 1 次內部控制稽核小組會議通過

### 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

112 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，經各單位風險評估結果統計如下：

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
112 年項次量	664	2	0	666

查 112 年高度風險總計為 2 項。

### 肆、稽核重點

依政府內部控制監督作業要點檢視本校 111 年 9 月至 112 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。檢視情形如下：

- 一、審計部重要審核意見涉及本校內部控制缺失事項：無
- 二、經批示屬本校單位內部控制缺失應檢討改善事項：1 項

三、外界關注與負面新聞事件可能存有高風險之事項：3 項

四、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：2 項。

綜上，本校 112 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、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，本校稽核工作之範圍，分為四部分：

一、控制作業項目高風險 2 項：

(一)學生自殺已遂(學務處 諮商輔導組)

(二)校園緊急傷病處理(體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組)

二、內部控制缺失及興革建議納入追蹤後續改善情形 1 項：

(一)112 年內部控制制度自行評估 [部分落實]項目：

1. 遵循相關法令規定或契約-

(1)校內廚房火災意外事件通報系統。(總務處 環境安全衛生組)

說明：使用校內實習場所廚房教室，有時會出現指導教師不在現場情況。

三、專案稽核：外界關注與負面新聞事件可能存有高風險之業務項目 3 項：

(一)學生服儀禮節輔導(學務處 生活輔導組)

(二)宿舍管理規範作業(學務處 住宿輔導組)

說明：前臺灣學生聯合會學權新聞事件，涉及本校校服管理、學生服儀禮節輔導實施辦法部分項目的精進與改善及宿舍宵禁、門禁、晚點名管理與輔導等問題，本事件前經校長邀集相關單位召開因應及檢討會議，本次稽核追蹤其後續改善及執行情形。

(三)進修部四技單獨招生作業流程 (教務處 綜合業務組)

說明：

1. 112 學年度進修部四技獨招擲榜作業，學生家長向教育部及立法委員提出陳情案。
2. 112 學年度進修部錄取一位馬來西亞籍外籍生，教育部來函指示檢討改善案。  
針對進修部四技招生作業流程，查核其流程設計、控制重點等是否符合各項規定及後續檢討及相關改善作法。

四、抽核項目：針對行政及學術一級單位中低度風險項目進行抽核 3 項：

(一)行政單位：

1. 群聚傳染病處理與因應(體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組)

說明：因類流感群聚事件，未於 24 小時內向轄區衛生所進行通報，市府衛生局來函要求立即改善，如再經查獲，依法加重處分。

2. 外國學生申請入學作業流程(國際事務處 國際學生事務組)

說明：本校 112 學年度國際生錄取通知較他校晚寄出之情形，恐影響本校國際學生招收員額。

(二)學術單位：

1. 廚房實習場所意外預防(廚藝學院 西餐廚藝系)

說明：廚房實習場所為學生實作教學及練習場域，事前加強安全宣導及做好各項預防措施極為重要，以防止意外之發生。

## 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 112 年度內部控制稽核時程表

項	受稽單位/稽核項目	預定日期		備註
		起	訖	
1	學生自殺已遂 (學務處 諮商輔導組)	112/12/19	113/1/15	高風險項目

項	受稽單位/稽核項目	預定日期		備註
		起	訖	
2	校園緊急傷病處理 (體育與健康中心 體育教學暨 衛生保健組)	112/12/19	113/1/15	高風險項目
3	學生服儀禮節輔導 (學務處 生活輔導組)	112/12/19	113/1/15	外界關注與負面新聞事件
4	宿舍管理規範作業 (學務處 住宿輔導組)	112/12/19	113/1/15	外界關注與負面新聞事件
5	進修部四技單獨招生作業流程 (教務處 綜合業務組)	112/12/19	113/1/15	外界關注與負面新聞事件
6	校內廚房火災意外事件通報系統 (總務處 環境安全衛生組)	112/12/19	113/1/15	內控部分落實項目
7	群聚傳染病處理與因應 (體育與健康中心 體育教學暨 衛生保健組)	112/12/19	113/1/15	抽核項目
8	外國學生申請入學作業流程 (國際事務處 國際學生事務組)	112/12/19	113/1/15	抽核項目
9	廚房實習場所意外預防 (廚藝學院 西餐廚藝系)	112/12/19	113/1/15	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

## 112 年度內部控制稽核小組工作分派(草案)

受稽單位	稽核項目	稽核委員
學務處 住宿輔導組	宿舍管理規範作業	李副校長一民
教務處 綜合業務組	進修部四技單獨招生作業流程	沈主任秘書進成
學務處 生活輔導組	學生服儀禮節輔導	粘教務長振和
體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組	校園緊急傷病處理	馮中心主任莉雅
國際事務處 國際學生事務組	外國學生申請入學作業流程	邱圖資長美倫
廚藝學院 西餐廚藝系	廚房實習場所意外預防	劉總務長聰仁
體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組	群聚傳染病處理與因應	廖學務長漢雄
總務處 環境安全衛生組	校內廚房火災意外事件通報系統	蕭研發長登元
學務處 諮商輔導組	學生自殺已遂	侯國際長曉憶

# 國立高雄餐旅大學

## 112 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
					<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 缺失 改期限期： <input type="checkbox"/> 建議

查核人員：

查核日期：\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日