

國立高雄餐旅大學

109 內部控制作業稽核計畫

109 年 11 月 18 日 109 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

109 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
109 年項次量	644	5	0	649

查 109 年高度風險總計為 5 項。

肆、稽核重點

依政府內部控制監督作業要點檢視本校 108 年 10 月至 109 年 9 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：無
- 三、外界關注可能存有高風險之事項：無

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：5 項。

綜上，本校 109 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。

伍、稽核範圍

依上述稽核重點，本校稽核工作之範圍，分為三部分：

一、控制作業項目高風險(5 項)與負面新聞事件之業務及經批示(1 項)屬本校單位內部控制缺失等項目總計 6 項，如下：

- (一)研究所招生考試(教務處 綜合業務組)
- (二)宿舍管理規範作業(學務處 住宿輔導組)
- (三)學生自殺已遂(學務處 諮商輔導組)
- (四)自行招生學分班課程規劃流程(推廣教育中心)
- (五)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)
- (六)請體育與健康中心評估結合現有 SOP 予以增修或再行新增建置「捐血活動」SOP(體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組)

二、追蹤內部控制缺失及興革建議納入追蹤後續改善情形：

(一) 109 年內部控制制度自行評估[未落實]或[部分落實]項目：無。

(二) 未結案之歷次缺失或興革建議後續改善情形：

108 年度事務檢核實地訪查：

1. 教職員借住學生宿舍情形(總務處 經管組)
2. 出納組主辦出納職掌未合規定(總務處 出納組)

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 109 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	研究所招生考試(教務處 綜合業務組)	11/25	12/25	高風險項目
2	宿舍管理規範作業(學務處 住宿輔導組)	11/25	12/25	高風險項目
3	學生自殺已遂(學務處 諮商輔導組)	11/25	12/25	高風險項目
4	自行招生學分班課程規劃流程(推廣教育中心)	11/25	12/25	高風險項目
5	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)	11/25	12/25	高風險項目
6	請體育與健康中心評估結合現有SOP予以增修或再行新增建置「捐血活動」SOP (體育與健康中心 體育教學暨衛生保健組)	11/25	12/25	經批示(文號1090400187)屬本校單位內部控制缺失等項目
7	教職員借住學生宿舍情形(後續改善情形)(總務處 經管組)	11/25	12/25	改善追蹤
8	出納組主辦出納職掌未合規定(後續改善情形)(總務處 出納組)	11/25	12/25	改善追蹤

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

109 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
教務處	研究所招生考試	劉院長秀慧 張院長德儀
推廣教育中心	自行招生學分班課程規劃流程	
總務處	教職員借住學生宿舍情形 (後續改善情形)	郭主秘德賓 廖中心主任漢雄
	出納組主辦出納職掌未合規定 (後續改善情形)	
體健中心	校園緊急傷病處理	王院長美蓉 張主任德平
	請體育與健康中心評估結合現有 SOP 予以 增修或再行新增建置「捐血活動」SOP	
學務處	宿舍管理規範作業	劉主任委員維群 楊中心主任帆
	學生自殺已遂	