

開南大學 112 學年度內部稽核報告

日期：113 年 8 月

目 錄

壹、內部稽核目的及期程.....	03
貳、內部稽核項目.....	03
參、內部稽核實地查核結果.....	06
肆、內部稽核總結.....	08
伍、內部稽核待改善追蹤列管.....	08
陸、111 學年度內部稽核待改善追蹤列管結果.....	09

壹、內部稽核目的及期程

- 一、為檢核內部控制制度之有效程度，以客觀公正之觀點，協助檢查內部控制之實施狀況，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續，落實自我監督機制。)依教育部「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」及本校「內部控制制度實施辦法」辦理。
- 二、核核範圍為：112年8月至113年6月，查核期間：112年12月至113年7月。其執行方式依風險評估結果，得視需要抽核作業項目，擬訂年度稽核計畫，並經本校內部控制稽核小組會議決議通過，報請校長同意後實施，其實施方式，以書面審查或實地查訪為之。

貳、內部稽核項目

- 一、本稽核計畫案於112年12月1日經開南大學112學年度第1次內部控制稽核小組會議決議通過，稽核項目分別為循環控制作業稽核及專案稽核等，藉由檢查、觀察、詢問、驗算或查證等方式進行稽核，並得視需要擇定適宜之抽核比率，做為充分蒐集且適切之稽核證據。

(一)循環控制作業稽核

共稽核本校教務處、學務處；總務處、研發處、秘書室、會計室、秘書室、人事室、國際處、招生處、進修推廣處等11個單位，24個項目。

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
112-0101	學生申請學、碩士五年一貫學程作業程序	教務處	陳裕達委員
112-0201	資教生學習與生涯、職涯輔導支持之作法與成效	學務處	林慧貞委員
112-0202	畢業校友流向問卷調查作業程序	學務處 各院系	林慧貞委員
112-0203	宿舍學生緊急事件處理作業程序	學務處	林慧貞委員

112-0301	日結帳作業程序	總務處	林月珠委員
112-0302	財產、物品盤點作業程序	總務處	林月珠委員
112-0303	廢棄物處理作業程序	總務處	黃建宏委員
112-0304	消防年度檢修作業程序	總務處	黃建宏委員
112-0305	採購發包流程與驗收管理作業程序	總務處	黃建宏委員
112-0401	校務評鑑追蹤、檢討、改善機制、作法與成效	研發處	杜佳蓉委員
112-0402	高教深耕計畫執行管控	研發處	杜佳蓉委員
112-0501	教師評鑑及輔導、改善機制	人事室	劉彥志委員
112-0601	獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序	會計室	張裕任委員
112-0602	111 學年度預算編審、執行與管控作業程序	會計室	林月珠委員
112-0603	學費欠費處理作業程序	會計室 各院系	劉彥志委員
112-0701	國際專修部先修生學習及生活輔導與評估機制	國際處	劉彥志委員
112-0702	境外學生學習及生活輔導與評估機制	國際處 各院系	張惠堂委員
112-0801	招生經費使用管理作業程序	招生處	張惠堂委員
112-0901	推廣學分班招生與開課管理作業程序	進推處	張惠堂委員
112-1001	公文收發管理作業程序	秘書室	劉鎮豪委員

112-1002	公關媒體宣傳作業程序與成效	秘書室	陳裕達委員
112-1101	資訊軟體與系統各類機房設備維護、設定與管理作業	圖資處	劉鎮豪委員
112-1102	網路安全管理作業程序	圖資處	劉鎮豪委員
112-1103	圖書館大樓各類機房設備維護、設定與管理作業	圖資處	孫宏明委員

(二)專案稽核：

為適時提供改進建議，依規定進行查核教育部整體獎補助款及校園保護智慧財產權行動等執行情形，以確保政府各類補助經費得以持續正常執行。

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
112-01	112 年度獎勵私立大學校院校務發展整體經費執行情形與成效	研發處、總務處、學務處、會計室、人事室、圖資處、秘書室、各院系	張裕任委員 稽核組
112-02	校園保護智慧財產權行動實地查核	校內各單位	孫宏明委員 稽核組

(三)專案稽核(新增)：

本案依108年9月23日科技部(國科會)函知各學研機構就補助計畫經費之合規機制辦理內部稽核。為符合相關之規定，本案於113年5月6日以專簽方式申請新增查核，並簽請校長同意在案。

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
112-03	109-111 年國科會補助研究計畫經費之收支管理及執行情形	會計室、總務處、研發處	張裕任委員 稽核組

參、內部稽核實地查核結果

本年度之稽核項目，除案件編號112-03為國科會補助研究計畫專案計畫新增查核項目外，其餘稽核項目皆依112學年度稽核計畫執行。

本查核事項由稽核人員及稽核組至受查核單位進行書面或實地稽核。

有關112學年度各項內部稽核符合規定及待改善情形一覽表：

序號	稽核事項	稽核項目	稽核情形
112-0101	營運事項	學生申請學、碩士五年一貫學程作業程序	符合規定
112-0201	營運事項	資教生學習與生涯、職涯輔導支持之作法與成效	缺失單位： 學生事務處
112-0202	營運事項	畢業校友流向問卷調查作業程序	缺失單位： 學生事務處
112-0203	營運事項	宿舍學生緊急事件處理作業程序	缺失單位： 學生事務處
112-0301	營運事項	日結帳作業程序	缺失單位： 總務處
112-0302	營運事項	財產、物品盤點作業程序	缺失單位： 總務處
112-0303	營運事項	廢棄物處理作業程序	缺失單位： 總務處
112-0304	營運事項	消防年度檢修作業程序	缺失單位： 總務處
112-0305	營運事項	採購發包流程與驗收管理作業程序	符合規定
112-0401	營運事項	校務評鑑追蹤、檢討、改善機制、作法與成效	符合規定
112-0402	營運事項	高教深耕計畫執行管控	符合規定

序號	稽核事項	稽核項目	稽核情形
112-0501	人事事項	教師評鑑及輔導、改善機制	缺失單位： 人事室
112-0601	財務事項	獎補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序	符合規定
112-0602	財務事項	111 學年度預算編審、執行與管控作業程序	符合規定
112-0603	財務事項	學費欠費處理作業程序	符合規定
112-0701	營運事項	國際專修部先修生學習及生活輔導與評估機制	符合規定
112-0702	營運事項	境外學生學習及生活輔導與評估機制	缺失單位： 國際處
112-0801	營運事項	招生經費使用管理作業程序	缺失單位： 招生處
112-0901	營運事項	推廣學分班招生與開課管理作業程序	符合規定
112-1001	營運事項	公文收發管理作業程序	符合規定
112-1002	營運事項	公關媒體宣傳作業程序與成效	符合規定
112-1101	營運事項	資訊軟體與系統各類機房設備維護、設定與管理作業	符合規定
112-1102	營運事項	網路安全管理作業程序	符合規定
112-1103	營運事項	圖書館大樓各類機房設備維護、設定與管理作業	符合規定
112-01	財務事項	112 年度獎勵私立大學校院校務發展整體經費執行情形與成效	缺失單位： 研發處

序號	稽核事項	稽核項目	稽核情形
112-02	營運事項	校園保護智慧財產權行動實地查核	缺失單位： 人事室、圖資處、學務處
112-03	財務事項	國科會補助研究計畫經費之收支管理及執行情形	符合規定

肆、內部稽核總結

一、本學年度內部控制稽核作業，分為循環控制作業稽核，共稽核校內11個單位，計24項；專案稽核，共稽核7個單位，計3項。依據本校113年8月7日召開之112學年度第2次內部控制稽核小組會議決議，其符合、不符合及待改善等項目統計結果如下：

稽核項目	稽核結果		
	符合	不符合	待改善
27	15	0	12

二、稽核項目包括營運事項 21 項、人事事項 1 項、財務事項 5 項等，依各稽核委員所紀錄之工作底稿揭示，其營運事項查核項目數共 97 項，待改善者 17 項，財務事項查核項目數計 63 項，待改善者 1 項，人事事項查核項目數為 3 項，待改善 3 項。總計查核項目數 163 項，其中 142 項為符合，占比 87%，21 項為待改善占比 13%。

伍、內部稽核待改善追蹤列管

一、112 學年度查核結果之待改善共 12 項，由本校秘書室稽核組將待改善事項列入追蹤查核，並分辦各受核單位進行改善，於 113 學年度檢視其改善情形，再予以陳核，直至改善為止。

二、待改善追蹤案件編號為：

112-0201、112-0202、112-0203、112-0301、112-0302、112-0303、112-0304、112-0501、112-0702、112-0801及112-01、112-02等共計12項。

陸、111學年度內部稽核待改善追蹤列管結果

一、依據本校112年7月31日召開之111學年度第2次內部控制稽核小組會議決議，待改善追蹤案件計12項，其案件編號分別為：111-0101、111-0103、111-0202、111-0203、111-0204、111-0205、111-0301、111-0302、111-0401、111-0502、111-0601、111-0602，已由本校秘書室稽核組就待改善事項列入追蹤，於112年9月8日發出「受核單位回覆暨缺失改善追蹤」回覆頁，於112年10月12日陸續收回追蹤單位回覆自我改善情形，除案件編號111-0301，經委員複查後，須持續改善外，其餘皆由稽核委員等相關人員複查後同意，並予以結案。

二、受核單位回覆暨缺失改善追蹤情形及改善結果一覽表：

序號	稽核事項	稽核項目	委員確認改善情形
111-0101	營運事項	畢業資格審核作業程序	已完成改善 可結案
111-0103	營運事項	檢核新生學籍資料及入學資格作業程序	已完成改善 可結案
111-0202	營運事項	畢業校友流向問卷調查作業程序	已完成改善 可結案
111-0203	營運事項	宿舍學生緊急事件處理作業程序	已完成改善 可結案
111-0204	營運事項	學生申訴處理作業程序	已完成改善 可結案
111-0205	營運事項	性平事件申請調查作業程序	已完成改善 可結案
111-0301	財務事項	日結帳作業程序	未完成改善
111-0302	財務事項	財產、物品盤點作業程序	已完成改善 可結案
111-0401	營運事項	開南大學教育部大學校院校務資料庫填報作業程序	已完成改善 可結案

序號	稽核事項	稽核項目	委員確認 改善情形
111-0502	財務事項	110 學年度預算編審、執行與管控作業程序	已完成改善 可結案
111-0601	營運事項	教師申訴評議委員會作業程序	已完成改善 可結案
111-0602	營運事項	教師升等(自審)作業程序	已完成改善 可結案

三、案件編號 111-0301 持續改善追蹤結果

本案於112年12月20日召開第一次追蹤案件研商會議決議由與會委員提出之建議進行改善，該受核單位業已依其建議於113年1月22日完成改善，並經稽核委員於113年4月25日複查後符合，並同意結案。

111 學年度缺失改善追蹤情形彙總表

序號	稽核事項	稽核項目	委員確認 改善情形
111-0301	財務事項	日結帳作業程序	已完成改善 可結案