

開南大學 114 學年度內部稽核報告

日期：115 年 7 月

目 錄

壹、內部稽核目的及內容.....	01
貳、內部稽核項目.....	02
參、內部稽核實地查核結果.....	04
肆、內部稽核總結.....	05
伍、114 學年度內部稽核待改善追蹤列管.....	07
陸、前學年度內部稽核改善追蹤結果.....	07

壹、內部稽核目的及內容

一、目的：

為評估本校內部控制制度之設計及執行成效，並以客觀、公正及獨立之立場檢核各項作業程序之執行情形，適時提供改善建議，協助各單位強化內部控制機制，確保內部控制制度持續有效運作，落實自我監督與風險管理功能，進而提升校務經營效能及治理品質。

本校內部稽核作業係依據教育部「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」等相關規定辦理。

二、稽核人員組成及指派：

本校內部稽核委員之組成，係依據114年5月20日第250次行政會議通過之「開南大學內部稽核委員會設置辦法」辦理。內部稽核委員會置委員7至9人，由校長遴聘之。原任委員陳炳良(召集人)、江明倫及陳裕達等3人，因職務調整，經簽奉校長核定後完成遴補作業，現任委員計有張裕任(召集人)、蕭君華、孫宏明、彭廣興、陳苑欽、高寧若、李岱砮、魏映雪等8位專任教師擔任，任期二年。

本(114)學年度內部稽核作業，業經115年1月16日召開之「開南大學114學年度第1次內部稽核委員會會議」審議通過稽核人員分工。其中，李岱砮委員依規定擔任本校法人相關事項之稽核；其餘7位委員則依其專長及業務屬性，分別負責本校人事、財務、營運及其他內部控制作業事項之稽核工作，以落實內部控制制度之監督與查核機制，適時提出改善建議，提升效能。

為確保稽核作業之客觀性及獨立性，本校內部稽核委員均非受查核單位之主管，並依迴避原則辦理稽核作業，以維持稽核結果之公正性與可信度。

三、稽核範圍及期間：

查核範圍：114學年度

查核期間：民國114 年 5 月至 114年 6 月。

四、執行方式：

本校依據風險評估結果及前一年度稽核缺失改善追蹤情形，擬訂當學年度稽核計畫，並提經內部稽核委員會審議通過後，陳請校長核定實施。

稽核作業執行期間，由稽核人員依計畫內容透過文件查閱、訪談、實地查核及抽樣測試等方式進行查證，以評估各項內部控制作業之設計及執行情形。

查核完成後，由稽核人員彙整查核結果及改善建議，提送內部稽核委員會審議，並陳報校長核閱，作為相關單位改善缺失及持續精進內部控制制度之依據，以提升校務治理效能及達成組織目標。

貳、內部稽核項目

一、年度例行性稽核

(一)、本（114）學年度例行稽核作業，係依據風險評估結果及本校內部控制制度之重要控制項目，並經115年1月16日召開之「開南大學114學年度第一次內部稽核委員會會議」審議通過稽核計畫後辦理查核。

本學年度針對本校教務處、學務處、總務處、研發處、人事室、會計室、國際事務處、招生處及進修與推廣教育處等9個單位辦理查核，共計14項稽核項目。

(二)、114學年度稽核計畫項目如下：

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
114-0101	AI 科技與創新設計學士學位學程日間學士班一年級遠距課程實施情形	教務處	蕭君華
114-0201	緊急救護處理作業程序	學務處-體保組	蕭君華
114-0301	財產、物品盤點作業程序	總務處	魏映雪
114-0302	實驗室廢棄物管理作業程序	總務處	高寧若
114-0401	開南大學獎勵私立大學校院校務發展整體經費作業程序	研發處-校發組	高寧若
114-0501	112-114 學年度學校行政人員校內進修未符合學校「行政人員在職進修辦法」	人事室	陳苑欽
114-0502	教師升等(非自審)作業程序	人事室	陳苑欽
114-0601	113 學年度預算編審、執行與管控作業程序	會計室	張裕任
114-0701	僑生港澳生招生作業程序	國際處-國際招生中心	彭廣興
114-0702	外國學生招生作業程序	國際處-國際招	彭廣興

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
		生中心	
114-0703	居留證逾期 91 日以上作業程序	國際處-境服中心	彭廣興
114-0704	辦理居留證申請及延期作業程序	國際處-國專部	彭廣興
114-0801	各學制獨立招生作業程序	招生處	孫宏明
114-0901	各項費用核銷作業程序	進推處-推廣教育	孫宏明

二、年度專案稽核

(一)、針對教育部整體發展獎勵補助經費之執行情形辦理專案稽核，檢視相關經費之申請、分配、執行及核銷作業是否符合相關法令規定及內部控制程序，並適時提出改善建議，以確保補助經費運用之合法性、效益性及制度執行之有效性。

有關本校重大工程案件辦理專案稽核，包括新建工程發包、履約管理、施工督導及驗收等作業程序，檢視其執行情形是否符合相關法令規定及內部控制制度要求，以強化工程管理機制，提升工程品質及資源運用效益。

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
114-01	114 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 稽核組

(二)、配合教育部推動校園智慧財產權保護政策，為強化師生尊重智慧財產權之觀念與法治素養，增進相關法令知識，並落實合法使用電腦軟體、教科書及網路資源之管理機制，辦理校園保護智慧財產權專案稽核。藉由檢視本校智慧財產權保護措施、宣導活動及相關管理作業之執行情形，評估其落實成效，並適時提出改善建議，以強化校園智慧財產權保護工作，提升師生法治觀念及校園合法使用資源之風氣。

案件編號	稽核項目	受稽核單位	稽核委員
114-02	校園保護智慧財產權行動實地查核	校內各單位	孫宏明 稽核組

(三)、依108年9月23日科技部（現為國家科學及技術委員會）函知各學研機構有關補助計畫經費合規機制應辦理內部稽核之規定辦理。

經統計113年度本校教師申請國家科學及技術委員會專題研究計畫並獲補助案件共計10案，為抽樣原則，建議依核定金額較高者及各系所分布情形進行綜合評估與抽樣配置，擇定查核案件計5案。

案件編號	計畫名稱	稽核委員
114-031	連通圖最大距離和之極值及連通圖之距離和唯一圖 113-2635-M-424-001-MY2	高寧若
114-032	建構網絡 DEA 模型探討 ESG 效率對於獲利能力與市場 能力在企業價值鏈當中之影響 113-2410-H-424-004-	陳苑欽
114-033	氣候變遷下國家關鍵基礎設施之韌性評估與災害防治 之風險決策分析－氣候變遷下第六代智慧港口關鍵基 礎功能規劃與系統韌度之研究(子計畫五)(I)113-2625- M-424-001-	蕭君華
114-034	負面難忘旅遊體驗：探討旅行中遊客體驗之影響 113- 2410-H-424-006-	蕭君華
114-035	AI 健康互動療癒虛擬樂器系統 113-2410-H-424-001- MY2	張裕任

參、內部稽核實地查核結果

一、本(114)學年度各項稽核作業，均依「114學年度內部稽核計畫」所訂查核範圍、項目及時程辦理，並依計畫確實執行。

二、本次稽核作業由稽核人員依據相關法令規定、校內內部控制制度及各項作業程序，採書面資料查核及實地訪查方式，檢視受查核單位內部控制作業之設計與執行情形，並評估各項作業是否符合相關規定。

三、有關114學年度各稽核項目之查核結果、稽核意見及改善建議，詳如「開南大學114年度教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫經費內部稽核報告」、「開南大學114學年度校園保護智慧財產權行動方案內部稽核報告」、「開南大學國家科學及技

術委員會補助專題研究計畫經費內部稽核報告」及「114學年度內部稽核紀錄表」(如附)，相關查核結果除作為缺失改善追蹤之依據外，並作為各受查核單位持續檢討修正作業程序，以強化內部控制制度，落實風險管理及提升行政效能。

肆、內部稽核總結

- 一、本(114)學年度內部控制稽核作業包括年度例行性稽核及專案稽核兩類。其中，年度例行性稽核計查核校內共9個單位；年度專案稽核計查核7個單位，均依本學年度稽核核計畫及預定時程完成辦理。
- 二、本學年度年度例行稽核及專案稽核項目共計 21 項，包括營運事項 10 項、人事事項 2 項及財務事項 9 項。依各稽核委員查核工作底稿統計結果，營運事項查核項目數計 42 項，其中符合 39 項、待改善 3 項，無不符合情形；財務事項查核項目數計 46 項，均為符合，無待改善及不符合情形；人事事項查核項目數計 4 項，其中符合 3 項、待改善 1 項，無不符合情形。
- 三、本學年度總計稽核項目數 92 項，其中符合 88 項，占 95.65% (約 96%)；待改善 4 項，占 4.35% (約 4%)；不符合 0 項，占 0%。整體查核結果顯示，本校各受查核單位內部控制制度之執行情形大致良好，相關待改善事項已提出改善建議，將持續追蹤列管，以強化內部控制機制。

四、114 學年度各項內部稽核符合規定及待改善情形一覽表:

年度例行稽核:

案件編號	稽核事項	稽核項目	稽核情形
114-0101	營運事項	AI 科技與創新設計學士學位學程日間學士班一年級遠距課程實施情形	符合規定
114-0201	營運事項	緊急救護處理作業程序	符合規定
114-0301	財務事項	財產、物品盤點作業程序	符合規定
114-0302	營運事項	實驗室廢棄物管理作業程序	符合規定
114-0401	營運事項	開南大學獎勵私立大學校院校務發展整體經費作業程序	符合規定
114-0501	人事事項	112-114 學年度學校行政人員校內進修未符	缺失單位:

案件編號	稽核事項	稽核項目	稽核情形
		合學校「行政人員在職進修辦法」	人事室
114-0502	人事事項	教師升等(非自審)作業程序	符合規定
114-0601	財務事項	113 學年度預算編審、執行與管控作業程序	符合規定
114-0701	營運事項	僑生港澳生招生作業程序	符合規定
114-0702	營運事項	外國學生招生作業程序	符合規定
114-0703	營運事項	居留證逾期 91 日以上作業程序	符合規定
114-0704	營運事項	辦理居留證申請及延期作業程序	符合規定
114-0801	營運事項	各學制獨立招生作業程序	符合規定
114-0901	財務事項	各項費用核銷作業程序	符合規定

專案稽核：

案件	稽核事項	稽核項目	稽核情形
114-01	財務事項	114 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	符合規定
114-02	營運事項	校園保護智慧財產權行動實地查核	缺失單位： 圖資處
114-031	財務事項	國科會專題研究計畫補助案	符合規定
114-032	財務事項	國科會專題研究計畫補助案	符合規定
114-033	財務事項	國科會專題研究計畫補助案	符合規定
114-034	財務事項	國科會專題研究計畫補助案	符合規定
114-035	財務事項	國科會專題研究計畫補助案	符合規定

伍、114 學年度內部稽核待改善追蹤列管

- 一、本學年度內部稽核待改善追蹤列管案件，共計4項，後續均列入改善追蹤，並持續督導受查單位辦理改善，預於115學年度檢視其改善情形，再予以陳核，直至改善完成後始予結案。
- 二、待改善追蹤案件編號為：包括例行性稽核案件1項（案件編號：114-0501）及專案稽核案件3項（案件編號：114-02-1-3、114-02-4-1、114-02-4-7）。

陸、前學年度內部稽核改善追蹤結果

一、113學年度

- (一)、113學年度內部稽核缺失及待改善事項計10項，由本校稽核組列入追蹤查核，並通知各受查單位依改善建議辦理，直至改善完成為止。
- (二)、經查，113學年度待改善事項之案件編號分別為：113-0202、113-0204、113-0205、113-0304、113-0305、113-0601、113-0701、113-0702、113-0704、113-1002 等計10項，其中案件編號：113-0205及113-1002等2案，已申請展延改善期限，並經相關程序辦理，其餘皆由稽核委員複查後，均已完成改善，並予以同意解除列管結案。

二、112學年度

- (一)、112學年度內部稽核待改善案件計有2案(案件編號112-0304、112-0702)，經稽核委員同意展延改善期限，由本校稽核組持續列管追蹤，並通知受查單位依改善建議辦理，直至完成改善為止
- (二)、經追蹤查核，上述2案均已完成改善，符合相關規定，解除列管並予以結案。