

財團法人開南大學 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

貳、內部稽核項目

參、內部稽核實地查核結果

肆、稽核結果

伍、內部稽核總結

陸、內部稽核列管改善追蹤

壹、內部稽核目的及內容

一、目的：

為檢核內部控制制度之有效程度，以客觀、公正之立場，協助查核內部控制制度之執行狀況，適時提出改善建議，以確保內部控制制度持續有效運作，並落實自我監督機制。

本稽核作業依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」及「財團法人開南大學內部控制制度實施辦法」辦理。

二、稽核人員：

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，置稽核委員7至9人，由校長遴聘之，任期二年。

本(114)學年度內部稽核委員計有8位專任教師擔任。本案經115年1月16日開南大學114學年度第1次內部稽核委員會會議決議推薦其中1位委員擔任本法人之稽核人員。

三、稽核範圍及期間：

稽核範圍：自民國 114年 8月至民國 115年 7月。

查核期間：自民國 115年 4月至民國 115年 5月。

四、執行方式：

依據風險評估結果及其前一年度待改善事項，訂定本學年度稽核計畫，並提報董事會議審議通過後據以執行，稽核作業依計畫項目辦理，並採書面審查或實地查訪方式進行。

貳、內部稽核項目

一、內部控制項目，應包含人事事項、財務事項、董事會及監察人運作事項之作業程序稽核。

本校法人現行內部控制作業程序共有 17 項，經115年1月21日召開之第9屆第28次董事會議通過，本(114)學年度稽核項目如下：

(一)人事事項：3項

(二)財務事項：1項

(三)董事會及監察人運作事項：3項

合計共計7項，並據以辦理本學年度內部稽核作業。

參、年度稽核計畫

一、本(114)學年度內部稽核計畫係依據本校法人內部控制制度、風險評估結果及前一年度稽核缺失改善追蹤結果訂定，並經內部稽核委員會審議後提報董事會備查，據以辦理各項稽核作業。

二、114學年度法人稽核計畫項目共有以下 7項：

案件編號	稽核事項	稽核項目
114-0001	人事事項	專任董事、專任監察人之選聘及解聘
114-0002	人事事項	校長選聘及解聘作業程序
114-0003	人事事項	學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹
114-0004	財務事項	董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給
114-0005	董事會及監察人運作事項	監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選
114-0006	董事會及監察人運作事項	學校法人變更登記
114-0007	董事會及監察人運作事項	學校法人及學校預算、決算之審議

肆、稽核結果

一、本(114)學年度依稽核計畫，由稽核人員至受查核單位進行書面或實地稽核。各稽核項目及查核結果，詳如(財團法人開南大學114學年度內部稽核紀錄表)。

伍、內部稽核總結

一、本學年度內部稽核作業已依規劃完成各項查核工作，並就稽核計畫所列之作業流程、控制重點及執行情形辦理查核，並依查核結果彙整相關意見與改善建議，以確保內部控制制度之有效運作及落實執行。

二、本(114)學年度內部控制作業程序稽核項目，包括人事事項、財務事項、董事會及監察人運作事項等，共計 7 項作業流程，查核項目數共計 21 項，其查核結果均為符合，符合率 100%。

稽核內容	稽核項目	查核 項目數	稽核結果		
			符合	不符合	待改善
人事事項	3 項	11	11	0	0
財務事項	1 項	4	4	0	0
董事會及監察人運作 事項	3 項	7	7	0	0
合計(百分比)	7	21	21 (100%)	0 (0%)	0 (0%)

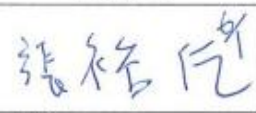
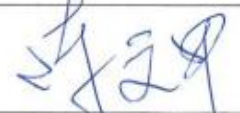
三、本 114 學年度內部稽核已於 115 年 5 月 29 日查核完竣，經依年度稽核計畫完成各項查核程序，查核結果未發現重大異常情形。內部稽核紀錄表及 114 學年度內部稽核總結報告已於 115 年 7 月 8 日陳請董事長核閱，並於 115 年 7 月 27 日提送第 3 次董事會會議備查；另依相關規定陳送稽核報告副本予各監察人查閱。

四、整體稽核結果如「財團法人開南大學 114 學年度內部稽核總結報告」所示，本校法人內部控制制度整體運作尚屬健全，各項作業均能依相關法令、章則及內部控制制度規定辦理。

財團法人開南大學 114 學年度

內部稽核總結報告表

案件編號	稽核事項	稽核項目	稽核結果
114-0001	人事事項	專任董事、專任監察人之選聘及解聘	符合規定
114-0002		校長選聘及解聘作業程序	符合規定
114-0003		學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹	符合規定
114-0004	財務事項	董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給	符合規定
114-0005	董事會及監察人運作事項	監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選	符合規定
114-0006		學校法人變更登記	符合規定
114-0007		學校法人及學校預算、決算之審議	符合規定

簽核欄			
稽核委員	稽核委員會召集人	董事會主任秘書	董事長
			

備註:簽核處,請加註簽核日期。

陸、內部稽核列管改善追蹤

一、前(113)學年度

內部控制作業程序稽核項目，包括人事事項、財務事項及董事會及監察人運作事項等，共計稽核9項作業程序，查核項目數計 17項，其查核結果均為符合，符合率達100%，未發現不符合事項，亦無待改善及列管追蹤案件。

二、本(114)學年度

114學年度內部控制作業程序稽核項目，包括人事事項、財務事項及董事會及監察人運作事項等，共計稽核7項作業程序，查核項目數共計 21項，經查核結果均為符合，符合率達100%，未發現不符合事項，亦無待改善及列管追蹤案件。