

# 財團法人開南大學 112 學年度內部稽核報告

日期：113 年 7 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.....	04
肆、內部稽核總結.....	04
伍、內部稽核列管改善追蹤.....	05

## 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。依據「學校財團法人及所設私立學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 5月，查核期間: 113年 3月至 113年 5月。其執行方式依風險評估結果，得視需要抽核稽核作業項目，擬訂年度稽核計畫，報請董事會同意後實施，以書面審查或實地查訪。

## 貳、內部稽核項目

- 一、本學校法人現有內部控制作業程序計有 17項，其中 10項作業程序業於 111學年度稽核至本年度稽核間，尚無重大缺失及相關運作，故未列入本年度稽核；本次稽核項目共 7項。
- 二、本稽核計畫案於 112年11月21日經第九屆第12次董事會議通過，其預計稽核項目共 7項，如下表：

案件編號	稽核項目	受稽核單位
112-0001	專任董事、專任監察人之選聘及解聘	董事會
112-0002	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	董事會
112-0003	董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給	董事會
112-0004	監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選	董事會
112-0005	行使捐助章程所列董事會職權事項	董事會
112-0006	學校法人變更登記	董事會

112-0007	學校法人及學校預算、決算之審議	董事會
----------	-----------------	-----

### 參、內部稽核實地查核結果

本年度依稽核計畫，由稽核小組及稽核人員至受查核單位進行書面或實地稽核，有關112年度各稽核項目及稽核過程之稽核意見與改善建議事項，如112年度內部稽核紀錄表。

### 肆、內部稽核總結

一、本學年度內部控制作業程序作業稽核，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 7 項，查核項目數共計 27 項，其查核結果均為符合（佔 100%）。

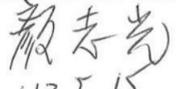
稽核內容	稽核項目	查核項目數	稽核結果		
			符合	不符合	待改善
人事事項	2 項	5	5	0	0
財務事項	1 項	5	5	0	0
董事會及監察人運作事項	4 項	17	17	0	0
<b>合計 (百分比)</b>	<b>7</b>	<b>27</b>	<b>27 (100%)</b>	<b>0 (0%)</b>	<b>0 (0%)</b>

二、本學年度內部稽核未發現異常情形，內部稽核總結報告(如下表)已於 113 年 5 月 15 日陳送董事長核閱，於 113 年 7 月 29 日業經第九屆第十六次董事會議准予通過，並依規定將稽核報告副本陳送各監察人查閱。

## 財團法人開南大學 112 學年度

### 內部稽核總結報告

序號	稽核項目	稽核結果
111-0001	專任董事、專任監察人之選聘及解聘	符合規定
111-0002	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
111-0003	董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給	符合規定
111-0004	監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選	符合規定
111-0005	行使捐助章程所列董事會職權事項	符合規定
111-0006	學校法人變更登記	符合規定
111-0007	學校法人及學校預算、決算之審議	符合規定

簽核欄				
編製	稽核委員	覆核	董事會主秘	董事長
 113.5.2.	 113.5.2	 113.5.6.	 113.5.14	 112.5.15

備註:簽核處，請加註簽核日期。

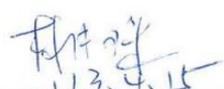
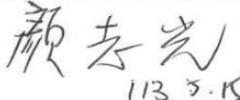
#### 伍、內部稽核列管改善追蹤

- 一、111學年度內部稽核結果之待改善計1項(待改善追蹤案件編號為：111-0012)，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日回覆自我改善情形，期間受核單位回覆申請展延至112年11月，並經稽核委員同意展期至改善為止。
- 二、本案於112年11月21日完成改善，並由稽核委員等相關人員覆查後同意，予以結案。
- 三、受核單位回覆暨缺失改善追蹤情形及改善結果表，如下

**財團法人開南大學  
內部稽核缺失改善及結果表**

**缺失改善追蹤案歸屬:111 學年度查核案**

案件編號及項目	缺失項目(含建議)	改善對策及結果	完成日期(年月日)	結果(由稽核人員✓選)
111-0012 學校法人變更登記	<p>一、110 學年度未依規定期限內辦理財產總額變更(亦即辦理法人變更登記)。</p> <p>二、法人變更登記應於學年度終了後 5 個月內發函教育部核備。</p> <p>三、本法人於辦理財團法人設立或變更登記後，應將法院發給之財團法人登記證書繕本，連同刊登法院公告，函報本法人主管機關(即教育部)備查，再經教育部函復後，方完成年度變更程序。</p> <p>四、本案持續追蹤至改善為止。建議每學年度之稽核計畫應查核法人變更登記項目，持續檢視辦理情況。</p>	<p>1.查本會聲請財團法人變更登記，業經中華民國 112 年 11 月 8 日台灣桃園地方法院登記處登記完成(函如附件)。</p> <p>2.本次變更登記事項：法人名稱變更、財產總額變更、原許書璟監察人辭世由王家麟先生繼任、監察人印鑑、法人印信(圖記)變更及捐助章程全文，其中修正後條文第 7 條至第 31 條經法院 100 年度法字第 27 號裁定確定等案。</p> <p>3.完成 110 學年度變更登記並已換發 112 年 11 月 8 日 112 證他字第 000300 號登記簿第 4 冊第 56 頁第 153 號法人登記證書乙份。</p> <p>4 報准教育部核備，核備函如附件。</p>	112/11/21	<input checked="" type="checkbox"/> 已完成改善，並可結案。  <input type="checkbox"/> 未改善，持續追蹤至改善為止。

簽核欄				
編製	稽核委員	覆核	董事會主秘	董事長
 113.4.15	 113.4.15	 113.4.30	 113.5.14	 113.5.15

備註:簽核處，請加註簽核日期。