

中華大學



113 學年度 中華大學學校財團法人 稽核計畫總結報告

中華民國 114 年 5 月 1 日



一、稽核目標

為提供董事會檢核 113 學年度董事會「人事管理」、「財務事項」及「董事會及監察人運作事項」等相關作業成效與品質，並適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施，依據中華大學學校財團法人中華大學 113 學年度內部稽核計畫(參閱附件一)特辦理本年度之內部稽核工作。

二、稽核範圍與時間

- 1.稽核時間：114 年 2 月 25 日至 114 年 2 月 27 日。
- 2.部門：董事會。
- 3.作業範圍：包含法人人事業務、法人營運業務、法人財務業務以及資訊安全保護作業。

三、稽核方式

由稽核人員(鄧肖琳)依據 113 學年度中華大學學校財團法人中華大學董事會內部稽核計畫(參閱附件二)採抽檢方式執行。

四、稽核結果說明

113 學年度之年度內部稽核已於 114 年 2 月 27 日完成實地稽核工作，主要稽核重點為該運作事項等是否合乎相關法令之遵循，稽核結果彙整如下表所示。本次內控作業程序及資訊安全保護作業，查核項目數共 26 項，「符合項目」26 項。詳細內部稽核查檢表請參閱附件三。

稽核作業	查核項目數	稽核結果			
		符合	不符合	待改善	建議
法人營運業務:捐助章程所列董事會之議事運作及其職權行使作業	6	6	0	0	0
法人人事業務:董事長、董事及監察人之遴選、解聘及補選作業程序	4	4	0	0	0
法人營運業務:學校法人變更登記作業程序	3	3	0	0	0
法人財務業務:董事、監察人之報酬、出席費及交通費之支給作業程序	1	1	0	0	0
法人財務業務:出席費、交通費以及業務費之總金額的上限是否合乎規定	2	2	0	0	0
法人財務業務:董事長、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用	1	1	0	0	0



113 學年度中華大學學校財團法人內部稽核結案報告

稽核作業	查核項目數	稽核結果			
		符合	不符合	待改善	建議
法人財務業務:董事會捐贈是否合乎規定	1	1	0	0	0
法人財務業務:董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關	1	1	0	0	0
法人財務業務:財務揭露相關	2	2	0	0	0
資訊安全保護作業	5	5	0	0	0
合計	26	26	0	0	0

製作者(總稽核):

李育斌
114.5.6

核閱者(董事長):

何勝輝



中華大學學校財團法人中華大學 113 學年度內部稽核計畫

一、依據

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】、【中華大學內部控制制度手冊】、【中華大學財團法人內部控制制度手冊】、【中華大學品質手冊】、【中華大學內部稽核管制程序】辦理。

二、目的

旨在協助校長檢核學校內部對現行人事、財務與營運所訂作業程序之成效與品質，並適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施，特辦理本年度之內部稽核工作。

三、範圍

全校各級行政單位、教學行政單位與董事會。

四、稽核期間

113 學年度稽核時間為 113 年 10 月至 114 年 6 月(稽核計畫表預排之稽核期間，若遇不可抗力情況，得由總稽核予受稽單位會商後調整時段辦理)，至各受稽單位書面審查及訪談作業。

五、稽核組織

總稽核(鄧肖琳)、財務類稽核人員(謝素真)、ISO 內部稽核(楊美華)、資通安全(林肯豐、江漢清、焦德沛)以及八位一般稽核人員。

六、年度稽核規劃原則

本學年度稽核乃針對風險較高項進行稽核規劃，其主要是以影響學校於「教育品質、職場競爭、產學合作、務實研究、永續發展」等五面向之經營效率較高者、相關法規變動性較高者、外部指導機關建議者、前次稽核結果與建議、對本校利害關係人之影響進行本學年度內部稽核之規劃，並將屬高風險之財務事項及採購相關事項列入必要稽核項目之一。

七、稽核項目

113 學年度稽核計畫分為一般稽核及專案稽核兩項，一般稽核以「內部控制作業稽核」(包括人事、財務、及營運事項)及「ISO 內部稽核」(教學與行政服務相關之程序作業與法規)進行稽核；專案稽核則是包括教育部指定稽核、國科會指定稽核或校長交辦任務進行稽核。

113 學年度專案稽核項目有下列九項：

1. 國科會補助專題研究計畫經費稽核
2. 教育部獎勵大專院校校務發展計畫專案稽核
3. 教育部高教深耕計畫經費稽核



4. 教育部學輔專款經費稽核
5. 自償性責任中心制單位財務專案稽核
6. 校園及環境安全衛生專案稽核
7. 資訊管理專案稽核(包括內部資通安全稽核及委外稽核、個資保護作業等)
8. 校務及財務資訊公開專區專案稽核
9. 碩博士學位論文品保專案稽核

八、年度稽核計畫表

年/月	稽核編號	受稽核單位	稽核項目
113/10	1131001	總務處、環安衛中心	校園及環境安全衛生 ● 門禁管理及安全巡查 ● 校園安全巡檢 ● 特殊作業場所或實驗室事故預防 ● 校園廢棄物處理
	1131002	總務處事務與出納組、會計室	盤點現金及有價證券作業
113/11	1131101	游泳池、健康休閒中心、實習旅館、實習餐廳、育成中心	自償性責任中心制單位財務稽核
	1131102	全校	ISO 內部稽核
	1131103	全校	中華大學內部控制作業之稽核
113/12	1131201	總務處事務與出納組、會計室	盤點現金及有價證券作業
	1131202	全校	資訊管理專案稽核 ● 內部資通安全稽核 ● 個人資料保護作業情形
	1131203	會計室、研發處暨經費使用單位	國科會補助專題研究計畫經費稽核 ● 年度補助計畫經費支用合規情形 ● 保管會計檔案項目 ● 管理財產項目 ● 學術研究倫理遵循性



114/01	1140101	會計室暨經費使用單位	教育部獎補助款計畫經費稽核 ● 補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序 ● 財務收入、採購及付款等相關作業程序 ● 專款專用及專帳管理
114/02	1140201	研發處、會計室暨經費使用單位	教育部高教深耕計畫經費稽核 ● 經費之收支、管理、執行及記錄作業程序 ● 財務收入、採購及付款等相關作業程序
	1140202	總務處事務與出納組、會計室	盤點現金及有價證券作業
	1140203	董事會	學校財團法人內部控制作業之稽核
114/03	1140301	學務處、會計室暨經費使用單位	教育部學輔專款經費稽核 ● 經費之收支、管理、執行及記錄作業程序 ● 財務收入、採購及付款等相關作業程序
	1140302	秘書室、會計室	校務及財務資訊公開專區稽核
	1140303	經費使用單位	教育部獎補助款計畫查核 ● 計畫執行與管考 ● 行政查核
	1140304	各教學單位	論文品保稽核
114/04	1140401	總務處事務與出納組、會計室	盤點現金及有價證券作業
114/05	1140501	會計室暨經費使用單位	教育部獎補助款計畫經費稽核 ● 補助款之收支、管理、執行及記錄作業程序 ● 財務收入、採購及付款等相關作業程序 ● 專款專用及專帳管理
114/06	1140601	總務處事務與出納組、會計室	盤點現金及有價證券作業

總稽核：

鄧育亨
113/9/26

校長：

維璞 9/30



113 年度中華大學學校財團法人中華大學董事會內部稽核計畫

- 一、 依據：教育部規定學校財團法人及所設立私立學校內部控制度實施辦法
- 二、 受單位：董事會
- 三、 稽核範圍：如下表

稽核項目	稽核業務期間	備註
法人營運業務:捐助章程所列董事會之議事運作及其職權行使作業	114/2/25 至 114/2/27	抽檢
法人人事業務:董事長、董事及監察人之遴選、解聘及補選作業程序		
法人營運業務:學校法人變更登記作業程序		
法人財務業務:董事、監察人之報酬、出席費及交通費之支給作業程序		
法人財務業務:業務費及交通出席費用之總金額的上限是否合乎規定		
法人財務業務:董事長、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用		
法人財務業務:董事會捐贈是否合乎規定		
法人財務業務:董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關		
法人財務業務:財務揭露相關		
資訊安全作業		



113 學年度中華大學學校財團法人中華大學董事會內部稽核查檢表

受查單位	董事會	稽核期間			114/2/25-2/27	稽核員	鄧肖琳	頁次	1/3
項次	稽核項目內容	判定			稽核狀況說明		缺失改善報告編號		
		OK	NG	NA					
1	捐助章程所列董事會之議事運作及其職權行使作業 (1) 董事、監察人之設置選任人數是否符合作業規範規定 (2) 董事會議之召開是否符合規定 (3) 董事會之決議，是否符合決議規定之表決權數 (4) 董事會議紀錄之分送及保存是否符合規定。 (5) 董事執行職務有利業衝突之事項是否確實迴避。 (6) 董事長、董事是否為兼任本法人所設私立學校校長及校內其他行政職務。	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓			董事 15 人、監察人 1 人，均符合中華大學學校財團法人捐助章程規定。 董事會議每學期至少舉行一次，每次均於會議十日前以掛號寄送通知。 董事會決議，均經董事總額過半數之出席、並以出席董事過半數之同意行之。 抽檢 113/11/21 會議資料，當日應到 15 人，實到 12 人，會議決議投票 11 人，符合相關規定。 每次均於會議後十日內以掛號寄送董事會議紀錄且保存完整。 113 年度無此情事 113 年度無此情事				
2.	董事長、董事及監察人之遴選、解聘及補選作業程序 (1) 董事任期是否符合規定年限。 (2) 董事、監察人之設置選任是否符合作業程序之規定 (3) 聘任董事及監察人是否符合法人捐助章程之規定 (4) 監察人任期是否符合規定年限。	✓ ✓ ✓ ✓			董事任期 4 年，符合規定年限。 113 年無改選情事。 113 年無改選情事。 符合規定年限。				



113 學年度中華大學學校財團法人中華大學董事會內部稽核查檢表

受查單位		董事會		稽核期間		114/2/25-2/27	稽核員	鄧肖琳	頁次	2/3
項次	稽核項目內容	判定			稽核狀況說明				缺失改善報告編號	
		OK	NG	NA						
3.	學校法人變更登記作業程序									
	(1) 法人變更的時機是否符合規定。	✓			本校於 113.10.30 辦理法人變更登記，均依規定辦理。					
	(2) 報教育部核轉法院變更登記	✓								
	(3) 法院登記處核定是否准予聲請變更登記。	✓			法人變更登記事項經法院於 113.11.13 核發法人登記證書，與事實相符。					
4	法人財務業務									
	(1) 董事長、董事、監察人支領報酬是否符合規定。	✓			董事長、董事及監察人每月無固定報酬，僅領取出席費及交通費。董事長、董事及監察人領取出席費及交通費 113 學年度截至 114.2.27 止共計 1,148,000 元整，並未超限，符合規定。					
	(2) 董事會及監察人全體全學年度支領出席費及交通費總額是否未超過所設私立學校年度總收入之 0.7%，且最高額度不得超過 350 萬元。	✓								
	(3) 董事會支出項下之業務費是否未超過年度總收入之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元。	✓			113 學年度業務費截至 114.02.27 止共使用 118,071 元，符合規定。					
	(4) 董事長、董事或監察人未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用。	✓			董事長、董事或監察人確未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用。					
	(5) 董事會支出及所設學校其他經常性支出是否符合財團法人創設目的，且未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為	✓			董事會捐贈皆按照規定程序辦理，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈相關行為，資料完整備存。					
	(6) 董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並不得將個人支出由學校報支。	✓			董事會支出均與董事會或其相關會議有關。					



113 學年度中華大學學校財團法人中華大學董事會內部稽核查檢表

受查單位		董事會		稽核期間		114/2/25-2/27	稽核員	鄧肖琳	頁次	3/3
項次	稽核項目內容	判定			稽核狀況說明				缺失改善 報告編號	
		OK	NG	NA						
5	財務揭露相關				確實有載明及公告。					
	(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，載明於學校法人之年度收支預算及決算。	✓								
	(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，於學校財務報表中充分揭露。	✓			每年會計師查核簽證報表中均充分揭露董監支領之報酬及費用總額並於學校校務及財務資訊公開專區中公告。					
6	資訊安全作業				抽檢朱姓同仁，其資料檔案均依照資訊安全四階文件以及資料保護相關措施處理。					
	(1) 通行碼是否定期變更(至少每六個月一次)	✓								
	(2) 是否定期執行作業系統更新及各項系統漏洞修補程式	✓								
	(3) 是否定期對電腦系統及資料儲存媒體進行病毒掃描	✓								
	(4) 電腦是否設定螢幕保護程式並設定密碼保護，並將螢幕保護啟動時間設定為15分鐘之內	✓								
	(5) 同仁是否簽屬「保密切結書」	✓								