

# 臺灣觀光學院

## 學校法人內部稽核報告

稽核編號：104-1

稽核時間：104年7月2日~104年7月2日

稽核人員：

助理教授 許雅喬  
兼秘書室行政組長

副教授兼 劉家榛  
主任秘書

校 長：

校長劉國成

## 壹、稽核緣起：

- 一、依據：依「財團法人臺灣觀光學院內部控制制度實施辦法」辦理以及103年12月13日第八屆董事會第16次會議通過之「財團法人臺灣觀光學院103學年度內部控制稽核工作計畫」辦理。
- 二、目的：查核各式制度、法規完整性、遵循情形及其他有關內部稽核事項，以協助董事會檢核本制度之有效程序，衡量本法人營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保本制度得以持續有效實施為目的。

## 貳、稽核執行過程：

- 一、受稽核單位：法人董事會。
- 二、稽核期間：104年7月2日實施完畢。
- 三、稽核重點：稽核重點在查核各職能業務是否訂有規章、辦法，並依規章、辦法行事；是否訂有作業處理流程，流程是否符合處理邏輯、是否疏漏；業務是否訂有計畫，並依計畫、執行、考核、修正等程序進行。
- 四、稽核項目：包含人事、財務及營運等計7項業務項目。〈如表一〉

表一 104 年度內部稽核項目表

區分	稽核項目	備註
人事事項	●專任董事、專任監察人之選聘及解聘●校長選聘及解聘	
財務事項	●董事、監察人之報酬、出席費與交通費之支給	
營運事項	●董事長、董事候選人之提名、資格審查、改選與補選、會議通知、會議召開、開票及決議 ●監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選●行使捐助章程所列董事會職權事項●學校法人變更登記	

## 參、稽核結果：

- 一、稽核人員於104年7月15日完成各受稽核單位之稽核工作底稿及缺失回覆記錄表之彙整，上述各項表單文件並經受稽核單位確認後，計有業務項目尚有精進之處。〈詳表二〉

表二 104 年度內部稽核成果彙總表

單位 區分	稽核業務 項目數	符合	嚴重 缺失	主要 缺失	次要 缺失	小缺失	其他
法人董事會	34	33				1	

二、結論與建議：

法人董事會 104 上半年度稽核工作中，列為缺失業務項目說明：

(一) 法人董事會 104 上半年度稽核，列為有缺失之 1 項業務項目，其中記錄（表單）不完整或不確實者之小缺失有 1 項。

(二) 該項有缺失業務項目之承辦單位均已分別繳還缺失回覆記錄表，並提出改善計劃及完成改善時程〈如表三〉。

(三) 建請未訂定規章、辦法或未制定處理流程之缺失單位，依本校相關之行政程序建置之。本季各項缺失項目列為 104 下半年度實施追蹤稽核。

表三 104 上半年度內部稽核報告彙總表

受稽核單位	稽核項目	缺失說明	原因分析	改善計畫	預定改善完成日期
法人董事會	<p>校長候選人資格是否符合規定，檢附相關資料及其意願，校長候選人同意書。</p>	<p>■小缺失            經查均有檢附相關資料但並無簽署意願書。            選人同意書。            建議修正內控手冊或確實執行。</p>	<p>依「臺灣觀光學院校長徵選聘及解聘辦法」公開徵求校長候選人。            凡符合徵求校長候選人所載資格者，歡迎自薦或由他人推薦為校長候選人；推薦人時，應在推薦表上親自簽名。            故本校公開徵求校長候選人均為自薦或由他人推薦為校長候選人，無簽署意願書。</p>	<p>將修正法人內控手冊。</p>	<p>104.09.30</p>