

僑光科技大學內部稽核實施辦法

民國 110 年 6 月 29 日臨時校務會議通過

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 第 | 一 | 條 | 本辦法依財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法第十四條規定訂定之。 |
| 第 | 二 | 條 | 本校實施內部稽核之目的旨在協助校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果與效率，適時提供改善建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。 |
| 第 | 三 | 條 | 為執行內部稽核，本校應置直屬校長之兼任稽核人員若干人。 |
| 第 | 四 | 條 | 稽核人員應依規定對本校內部控制進行稽核，以衡量其現行人事、財務與營運所訂政策、作業程序之有效性及遵循程度，並不得牴觸會計執掌；其職權如下：
一、人事、財務、營運等活動之事後查核。
二、現金出納處理之事後查核。
三、學校現金、銀行存款及有價證券之盤點。
四、財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。
五、專案稽核事項。 |
| 第 | 五 | 條 | 稽核人員應依風險評估結果，於每年七月擬定下學年度稽核計畫，其內容包括稽核目的、範圍、項目、執行期間、稽核方式等項目，並經校長核定，修正時亦同。 |
| 第 | 六 | 條 | 內部稽核項目分為計畫性稽核與專案性稽核。計畫性稽核依核定內部稽核計畫執行；專案性稽核依法令規定或校長指示辦理。 |
| 第 | 七 | 條 | 內部稽核程序如下：
一、瞭解稽核作業程序、相關法規、確認稽核方式及擬訂稽核工作底稿。
二、於稽核前七日發出稽核通知。
三、進行實地查核或問卷查核。
四、告知受稽核單位稽核結果及建議或缺失事項。
五、受稽核單位回覆意見或提供改善措施。
六、完成稽核報告。
七、稽核發現之缺失需進行追蹤並撰寫追蹤報告。 |
| 第 | 八 | 條 | 稽核人員於稽核時所發現之內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，應於年度稽核報告中據實揭露，檢附工作底稿及相關資料，作成稽核報告並定期追蹤。
前項所訂其他缺失事項包括：
一、政府機關檢查所發現之缺失。
二、會計師於財務查核簽證或專案查核所發現之缺失。
三、其他缺失。 |
| 第 | 九 | 條 | 稽核人員應定期將稽核報告及追蹤報告送校長核閱，並將副本陳送監察人查閱。但發現重大違規情事，致學校有受重大損害之虞時，應立即作成稽核報告陳送校長核閱，校長接獲報告後，應立即評估改善並送董事會，且將副本陳送監察人查閱。
監察人接獲學校稽核報告，對學校重大違規情事，或對學校有受重大損害之虞時，應於接獲報告後十日內，函報學校主管機關。 |
| 第 | 十 | 條 | 稽核報告、追蹤報告、工作底稿及相關資料，應至少保存五年。 |

- 第 十一 條 內部稽核人員執行稽核作業時，得請相關業務承辦單位或人員，提供相關帳冊、憑證、文件及其他稽核所需之資料。
- 第 十二 條 內部稽核人員應迴避參與相關採購程序及與職務有關之受稽事項。
- 第 十三 條 內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀、公正之立場，確實執行其職務，並嚴守保密責任。
- 第 十四 條 本辦法經校務會議通過，校長公布後實施，修正時亦同。