

聖母醫護管理專科學校 內部稽核實施辦法

106年09月26日行政會議通過訂定

106年10月11日校長核定發布

第一章 總則

- 第一條 本辦法依本校內部控制制度實施辦法第十一條訂定之。
- 第二條 本校實施內部稽核之目的，旨在協助董事會、校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施。
- 第三條 稽核人員之定位及組成，配置隸屬於校長之內部稽核小組，其設置要點另定之。
- 第四條 本校組織編制內行政單位、學術單位、附屬機構及相關事業（以下簡稱各單位），均應接受本校內部稽核。
- 第五條 本校稽核人員或委任之會計師，應依規定對本校內部控制進行稽核，以衡量本校對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，並不得抵觸會計職掌；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、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。
- 第六條 本校稽核種類，視情況得分為計畫性稽核、臨時性稽核及專案性稽核。

第二章 稽核計畫

- 第七條 內部稽核小組於研擬年度稽核計畫時，應先確定稽核之目的及範圍，區分為計畫性稽核或專案性稽核。可先蒐集下列資料，依風險高低擬訂各單位之重點稽核項目：
一、本校各單位內部控制資料以及即時通報資料。
二、前次稽核結果與建議。
三、本校權責單位提供之人事、財務與營運資料。
四、會計師查核資料。
五、政府機關有關本校監督或審查資料。
六、新聞媒體報導。
七、其他受稽單位業務相關資料。
本校權責單位因職務關係而知悉或持有前項第三款至六款資料，如涉

- 及本校缺失者，應將相關資料通知或交付內部稽核小組。
- 第八條 內部稽核小組於擬訂年度稽核計畫後，應陳報校長核定，並據以稽核學校之內部控制。
- 第九條 年度稽核計畫經校長核定後，應通知受稽單位。
- 第三章 稽核準備**
- 第十條 內部稽核小組依稽核計畫時程實施稽核前，應與受稽單位主管事前溝通，確定稽核時間及相關協調工作。通知受稽單位下列事項：
- 一、稽核項目。
 - 二、應提供資料清單、應說明事項及其交付期限。
- 前項情形，如實施實地稽核時，應與受稽單位商定日期；如稽核項目涉及其他單位之審查權責，或屬跨單位業務者，必要時得邀請相關單位列席。
- 第四章 稽核執行**
- 第十一條 稽核人員執行稽核任務，對於現在執行業務，應予迴避。
- 第十二條 稽核人員執行稽核時，應超然獨立，並詳加調查與研析第七條及第十條所定資料；如有請受稽單位補充提供資料，或請校內相關單位提供資料之必要者，得通知受稽單位或相關單位提供之。
- 受稽單位及相關單位應配合提供。
- 第十三條 稽核人員經稽核後，先以工作底稿初擬稽核結果與建議，請受稽單位以書面提出意見，以作為編製報告之根據。
- 第十四條 執行稽核時，若有不符合事項時，應知會該單位主管，以澄清其不符合事項是否存在。
- 第十五條 稽核作業所發現之缺失，稽核人員應記錄於內部稽核觀察建議表及缺失回覆紀錄表。
- 第五章 稽核報告**
- 第十六條 稽核人員應依稽核結果製作稽核報告。
- 第十七條 前項稽核報告應就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據實揭露。稽核報告、工作底稿、相關資料，內部稽核小組應至少保存五年。
- 第十八條 稽核報告製作完成後，應將稽核報告送校長核閱，並將副本陳送監察人查閱。但如發現重大違規情事，對董事會或本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。
- 第十九條 稽核報告製作完成後，如發現受稽單位在同一學年度有未在原先稽核項目之內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，得經校長指示

或由內部稽核小組簽報後，進行補充稽核。

補充稽核準用第十條至第十九條之規定。

第六章 追蹤稽核

第二十條 稽核報告之稽核結果與建議，如涉及受稽單位或其他相關單位之內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，內部稽核小組應通知受稽單位或其他相關單位檢討改善。

第二十一條 前項情形，如內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項情節輕微，內部稽核小組列入下學年度重點稽核項目進行稽核；如情節嚴重，即應記明具體項目，進行追蹤稽核。

第二十二條 追蹤稽核，準用第十條至第二十一條之規定，由內部稽核小組定期追蹤至改善為止。受稽單位得隨時向內部稽核小組通報改善狀況。

第七章 附則

第二十三條 本校之人事、財務、營運、關係人交易或其他內部控制制度突生疑似重大缺失之事件，而有緊急稽核之必要，由校長指示或內部稽核小組簽報後，進行臨時性稽核。

臨時性稽核之實施，準用第二章至第六章之規定。

第二十四條 本辦法經行政會議通過，校長核定後發布實施，修正時亦同。