

朝陽科技大學「內部稽核實施辦法」修正對照表

106 學年度第 2 學期第 3 次行政會議訂定(107.5.30)

113 學年度第 1 學期第 2 次行政會議修正(113.10.23)

修正後條文	原條文	說明
第一條 同原條文。	第一條 為協助校長檢核內部控制制度有效程度，衡量本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並有效實施，訂定「朝陽科技大學內部稽核實施辦法」(以下簡稱本辦法)。	
第二條 <u>稽核人員隸屬於校長，襄助校長執行內部稽核事項。</u>	第二條 <u>稽核處(以下簡稱本處)負責執行內部稽核事務。置稽核長一人，由校長聘請助理教授以上人員兼任或由職員擔任，得視業務需要置秘書或職員襄助稽核事務。</u>	配合本校組織規程進行修訂。
第三條 <u>稽核人員</u> 應依規定對學校內部控制進行稽核，以衡量其對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，並不得牴觸會計職掌；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、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。	第三條 <u>本處</u> 應依規定對學校內部控制進行稽核，以衡量其對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，並不得牴觸會計職掌；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、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。	配合本校組織規程進行修訂。
第四條 同原條文。	第四條 稽核人員職責 一、稽核人員應依風險評估結果擬訂稽核計畫，據以稽核內部控制有效執行情形。學校稽核計畫應經校長核定；修正時，亦同。 二、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	

修正後條文	原條文	說明
	<p>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。</p> <p>三、稽核報告、追蹤報告、工作底稿及相關資料，應至少保存五年。</p> <p>四、稽核人員應定期將學校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。</p> <p>五、發現重大違規情事，對學校法人或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。</p> <p>六、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，函報教育部。</p>	
<p>第五條 稽核方式及方法</p> <p>一、稽核人員應於評估本校作業週期及風險後，擬訂稽核計畫包含稽核目的、稽核項目、稽核對象、實施期程、稽核方法等，依照所排訂之稽核項目，訂定作業程序及稽核重點，必要時得請各單位進行內部控制自行檢查作業，稽核時並得依情況適時調整。</p> <p>二、稽核視目的及範圍得分為計畫性稽核及專案性稽核。計畫性稽核依本校<u>學年度內部稽核計畫</u>進行；專案性稽核依法</p>	<p>第五條 稽核方式及方法</p> <p>一、稽核人員應於評估本校作業週期及風險後，擬訂稽核計畫包含稽核目的、稽核項目、稽核對象、實施期程、稽核方法等，依照所排訂之稽核項目，訂定作業程序及稽核重點，必要時得請各單位進行內部控制自行檢查作業，稽核時並得依情況適時調整。</p> <p>二、稽核視目的及範圍得分為計畫性稽核及專案性稽核。計畫性稽核依本校<u>「學年度內部稽核工作計畫」</u>進行；專案性稽</p>	<p>1.依實際情形進行修訂。</p>

修正後條文	原條文	說明
<p>令規定或校長指示後辦理。</p> <p>三、稽核人員執行稽核業務時，得請學校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。</p> <p>四、稽核人員於通知受稽核單位後，執行內部稽核，就發現之缺失或建議，開立「觀察、建議、追蹤事項紀錄表」，並追蹤改善情形。</p>	<p>核依法令規定或校長指示後辦理。</p> <p>三、稽核人員執行稽核業務時，得請學校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。</p> <p>四、稽核人員於通知受稽核單位後，執行內部稽核，就發現之缺失或建議，開立「觀察、建議、追蹤事項紀錄表」，並追蹤改善情形。</p> <p>稽核人員依據稽核工作底稿、相關資料及「觀察、建議、追蹤事項紀錄表」撰寫內部稽核報告。內部稽核報告應經稽核長覆核後陳送校長核閱，且將副本陳送監察人查閱。</p>	<p>2.原內容已於第4條第1項第2、4款敘明，故刪除不再贅述。</p>
<p>第六條 同原條文。</p>	<p>第六條 本辦法經行政會議通過，校長核定後實施，修正時亦同。</p>	