## 佛光大學內部控制制度實施辦法

110.11.24 110學年度第1次內部控制制度推動小組會議通過 111.01.18 110學年度第5次行政會議通過

- 第 1 條 佛光大學(以下簡稱本校)為合理保障營運效能之提升、資產之安全及財務報 導之可靠性,依據教育部「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦 法」,建立本校內部控制制度(以下簡稱本制度),並設內部控制制度推動小組 (以下簡稱本小組)。
- 第 2 條 本制度之控制範圍,包括人事、財務、學校營運等作業程序;本小組並應審議 內部控制作業相關法規,訂定作業程序、內部控制點、研議各單位控制重點之適切 性、及完成各單位內部控制文件。
- 第 3 條 本小組由主任秘書擔任召集人,行政工作由秘書室派員擔任,各行政一級單位 及通識教育委員會各推派一人為委員,各學院依教師人數比例推派委員,任期一 年,並得連任。本小組開會時得視事實需要,邀請有關人員列席。

本小組委員為無給職,如諮詢校外專家學者時得酌支諮詢費。

- 第 4 條 本校實施內部稽核,協助董事會、校長檢核內部控制制度之有效程度,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有效實施。 內部稽核實施辦法另訂之,行政相關業務由研究發展處人員辦理。
- 第 5 條 本校稽核人員應依風險評估結果,擬訂稽核計畫,據以稽核本校之內部控制。 前述稽核計畫應經校長核定;修正時,亦同。
- 第 6 條 本校秘書室每學年應製作內部控制作業手冊送校長核閱;並將副本交付各監察 人查閱。
- 第7條 本辦法自發布日施行。

## 佛光大學內部控制制度實施辦法全部條文修正草案

## 新舊條文對照表

<b>カエル</b>	<b>压</b> / 2 - 2	<b>→</b> ⇔ n□
修正條文	原條文	説明
第 1 條 佛光大學(以下簡	第 1 條 佛光大學(以下簡	新增內部控制推動
稱本校)為合理保障營	稱本校)為合理保障營	小組。
運效能之提升、資產之	運效能之提升、資產之	
安全及財務報導之可靠	安全及財務報導之可靠	
性,依據教育部「學校	性,依據教育部「學校	
財團法人及所設私立學	財團法人及所設私立學	
校內部控制制度實施辦	校內部控制制度實施辦	
法」,建立本校內部控制	法」,建立本校內部控制	
制度(以下簡稱本制	制度(以下簡稱本制	
度),並設內部控制制	度)。	
度推動小組(以下簡稱		
本小組)。		
第 2 條 本制度之控制範	第 2 條 本制度之控制範	說明本制度控制範
圍,包括人事、財務、	圍,包括人事、財務、	圍及小組任務。原
學校營運等作業程序;	學校營運等作業程序;	「內部控制制度推
本小組並應審議內部控	並應訂定作業程序、內	動小組設置辦法」
<b>制作業相關法規</b> ,訂定	部控制點 <b>及稽核作業規</b>	第2條併入。
作業程序、內部控制	<u>範</u> 。	
點、研議各單位控制重		
點之適切性、及完成各		
單位內部控制文件。		
第 3 條 本小組由主任秘書		說明本小組組成方
擔任召集人,行政工作		式。原「內部控制
由秘書室派員擔任,各		制度推動小組設置
行政一級單位及通識教		   辨法」第 3-6 條併
育委員會各推派一人為		入。
數比例推派委員,任期		
一年,並得連任。本小		
組開會時得視事實需		
要,邀請有關人員列		
席。		
本小組委員為無給		
職,如諮詢校外專家學		
者時得酌支諮詢費。		
-M 14 M4 V M2 M4 X		

第 4 條 本校實施內部稽 第 3 條 本校實施內部稽 依現況修正, 本校 核,協助董事會、校長 核,協助董事會、校長 已另有內部稽核辦 檢核內部控制制度之有 檢核內部控制制度之有 法。 效程度,衡量本校營運 效程度,衡量本校營運 之效果及效率,適時提 之效果及效率,適時提 供改進建議,確保內部 供改進建議,確保內部 控制制度得以持續有效 控制制度得以持續有效 實施。內部稽核實施辦 實施。 法另訂之,行政相關業 務由研究發展處人員辦 理。 第 4 條 本校內部控制由秘 刪除, 書室稽核組負責執行內 併入第3條。 部稽核業務。 第 5 條 本校之稽核人員,應 刪除, 依規定對本校內部控制 依現況修正,本校 進行稽核,以衡量本校 已另有內部稽核辦 對現行人事、財務與營 法。 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、學校之人事活動、財 務活動、業務活動、 教學事務活動、學生 事務活動、總務活 動、研究發展活動及 資訊處理活動之事 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 减少不經濟支出之 查核及建議。 五、本校之專案稽核事 <u>項</u>。 第 5 條 本校稽核人員應依 第 6 條 本校稽核人員應依 條序調整。 風險評估結果,擬訂稽 風險評估結果,擬訂稽

	1	
核計畫,據以稽核本校	核計畫,據以稽核本校	
之內部控制。前述稽核	之內部控制。前述稽核	
計畫應經校長核定;修	計畫應經校長核定;修	
正時,亦同。	正時,亦同。	
	第7條 本校稽核人員於稽	刪除,
	核時所發現之內部控制	依現況修正,本校
	制度缺失、異常事項及	已另有內部稽核辦
	其他缺失事項,應於年	法。
	度稽核報告中據實揭	
	露,並檢附工作底稿及	
	相關資料,作成稽核報	
	告,定期追蹤至改善為	
kh 0 1h 1 1 1 4 4 4 4 6 6 6	<u> </u>	小四寸地四八古地
第6条本校秘書室每學年	第8條本校稽核人員應將	說明承辦單位應辦
應製作內部控制作業手	學校稽核報告及追蹤報	理內部控制手冊核
<mark>一</mark> 送校長核閱;並將副	<u>告</u> 送校長核閱;並將副	閱與查閱作業。
本交付各監察人查閱。	本交付各監察人查閱。	
	但如發現重大違規事項	
	致使學校法人或學校有	
	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	
	告後應採取必要之措施	
	同時陳報董事會,並將	
	副本交付各監察人查	
	<u>閱。</u>	
	第 9 條 本校之稽核人員稽	刪除,
	核時,得請學校法人行	依現況修正,本校
	政人員或本校各單位,	已另有內部稽核辨
	提供相關帳冊、憑證、	法。
	文件及其他稽核所需之	
	資料。	
	第10條 本辦法自發布日施	
行。	行。	1/11/ 4 - 1/ 4 <u>atta</u>
	1.4	_1