

## 五、內控內稽執行情形

### (1)內部控制制度

本校於 100 年 1 月 10 日第八屆董事會第六次會議審議通過「財團法人元智大學內部控制制度實施辦法」及「元智大學內部控制制度實施辦法」，於 101 學年度上學期完成內部控制制度建置；於 101 學年度成立內部稽核小組，並於 102 學年度正式成立內部稽核委員會，透過定期檢核，衡量現行人事、財務與營運所訂政策、作業程序之有效性及遵循程度，確保學校內部控制制度推動成效；考量「內部控制」強調內控制度之設計與執行，「內部稽核」則著重監督與查核，為明確區隔兩者功能，避免職能衝突，強化內部稽核之超然獨立性，於 105 學年度成立內部控制委員會，以檢視營運風險，檢討並強化內部控制作業，提升整體營運效能，其下設內部控制推動小組，統籌各項內部控制推動作業規劃事宜。相關辦法請參見學校網頁(路徑：[元智大學](#)→[學校行政業務](#)→[秘書室](#)→[內部控制](#)→[內控內稽執行情形](#)→[辦法](#))。

「學校」及「學校法人」內部控制作業程序及內部控制點，請參見學校網頁(路徑：[元智大學](#)→[學校行政業務](#)→[秘書室](#)→[內部控制](#)→[內控內稽執行情形](#)→[作業程序及內部控制點](#))。依第十屆董事會第 8 次會議(108/11/18)決議，學校內部控制制度實施手冊之修訂，授權校長核定後頒布，學校法人董事會內部控制制度實施手冊之修訂，授權董事長核定後頒布；二者之修訂重點皆須定期提報董事會議核備。」。

「學校」及「學校法人」內部稽核作業程序，請參見學校網頁(路徑：[元智大學](#)→[學校行政業務](#)→[秘書室](#)→[內部控制](#)→[內控內稽執行情形](#)→[稽核作業規範](#))。

### (2)近 3 年稽核計畫及稽核報告

「學校」每學年度由內部稽核委員會依據內部控制制度實施辦法、內部稽核實施辦法、內部稽核作業程序及校內外相關法規擬定內部稽核計畫，經內部稽核委員會議審議及校長核定後實施。

「學校法人」則每二學年度擬定內部稽核計畫，經內部稽核委員會議審議，並提董事會議審議通過後實施。

實地稽核由稽核委員分三組進行，「學校」稽核報告經內部稽核委員會議審議及校長核定，「學校法人」則經內部稽核委員會議審議並提董事會議報告後，辦理稽核缺失或建議項目通知，稽核所發現缺失項目，由稽核委員依據稽核報告開立稽核缺失通知，經主任委員簽核後，送受稽單位進行改善。稽核所發現建議項目，由稽核幹事通知受稽單位回覆辦理情形。

稽核缺失項目由稽核組長進行後續追蹤，確認缺失改正及原因消除時，呈主任委員核定後結案；稽核建議項目由稽核幹事進行後續追蹤，追蹤結果經稽核組長及主任委員同意後結案。

「學校」稽核結果綜合報告及稽核追蹤報告均呈校長核定，「學校法人」稽核結果綜合報告及稽核追蹤報告則提董事會議報告後，將副本陳送監察人查閱。

近 3 年內部稽核計畫及稽核報告，請參見學校網頁(路徑：[元智大學](#)→[學校行政業務](#)→[秘書室](#)→[內部控制](#)→[內控內稽執行情形](#)→[稽核計畫及稽核報告](#))。