

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](#)）。

(1) 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元智大學內部控制制度實施辦法、元智大學內部稽核實施辦法、元智大學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」則依據財團法人元智大學內部控制制度實施辦法、財團法人元智大學內部稽核實施辦法、財團法人元智大學內部稽核實施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，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](#)）。