



義守大學

內部稽核通知書

NO. ISU110-AD005

受稽核單位：會計處、校務研究處

承辦人：稽核室 柯珮霖

發文日期：110 年 3 月 10 日

依據：109 年 10 月 28 日校長核定，義守大學 110 年度稽核計畫辦理

內容：例行性稽核作業

一、稽核項目：(一)預算與決算之編製作業

(二)財務與非財務資訊之揭露作業

(三)財務管理循環作業

(四)關係人交易作業

二、稽核目的：主稽核項目為**108學年度決算事宜**。

(一)為落實私立大學校院全面提升教育品質，鼓勵學校健全發展及推動整體特色。

本案配合校務發展計畫之推動，進行查核作業。

(二)稽核項目為配合私立大學校院行政運作考核項目之業務項目

1. 每學期應依專科以上學校學雜費收取辦法，將學校相關雜費資料及財務報表資料上網或更新，並應依大專校院財務資訊公開內容架構表，規定格式及內容公開學校財務資訊。

2. 學校應依本部辦理各類資料庫說明會(例如統計處定期報表、大學招生名額總量提報作業、大學校院校務資料庫、教育部獎勵私立大學校院校務發展計畫要點等)之各項表冊定義，覈實填列各項調查數據及資料，避免相同定義數據不同之情況，交查是否在應報部期限內完成。

(三)稽核項目為配合私立大學校院財務行政考核項目之業務項目

1. 「(一)會計師查核報告應出具「無保留意見」或非可歸責於學校之「修正式無保留意見」。

2. 「(二)會計師查核附表內收入、支出、資產、負債及其他事項應無缺失」。

3. 「(三)「決算表」與「會計師查核報告」金額應無差異，且其他報表之編製應無錯誤」。

4. 「(四)「決算表」中應編列之明細表應無遺漏、報表之編製應無錯誤、表格之格式及科目名稱應與教育部規定相符、且數額及計算應屬正確」。

5. 「(五)近三年會計師查核報告與決算書及附屬機構決算資料，應公告於學校網站」。

三、稽核範圍及排程

(一)依本校聯合會計師事務所查核報告之範圍。

(二)學年度決算報告及會計師查核報告，於會計師出具會計年度查核報告結束後4個月內完成，本案為108學年度期後追蹤報告。

(三)稽核排程：110年3月15日至110年5月31日。

本室群發email通知受稽單位及公布於稽核室網頁訊息，惠請承辦窗口主動聯繫稽核室洽辦日期，以利進行實地查核作業。[e-mail:kpeying945@isu.edu.tw](mailto:kpeying945@isu.edu.tw)

受稽單位準備資料

一、會計處

(一)本校校務及財務公開資訊專區網頁資訊透明且公開查閱，無須提供紙本，查核日僅翻閱檢視：

(1)108學年度決算書。

(2)108學年度財務報表暨會計師查核報告。

(3)109學年度預算書。

(4)108學年度財務及非財務資訊揭露方式表達。

(二)查核日須提供紙本：

(1)決算經由董事會會議紀錄、提報教育部備查紀錄(含教育部回復公文)等。

(2)108學年度關係人交易會計帳列明細資料。

(3)預算經由董事會會議紀錄、提報教育部備查紀錄(含教育部回覆公文)等。

二、校務研究處

(一)提供大專校院財務資訊公開內容架構、報部公文等相關資料，惠請提供紙本。

(二)其他相關佐證資料。

稽核作業非蒐集、處理、利用個人資料之用途，惠請保留資料完整性、最小化為進行交查查核用途，如恐違反相關法規，惠請局部反白隱藏個資。(範例名字「柯○雲」，並準備完整資料，以利查核佐證資訊)。

本室僅依稽核立場予以進行稽核作業，業辦單位應負監督管理之責，自主控管所轄業務。

依據法規及文件

一、行政院公報第027卷第024期20210204教育科技文化篇。

二、學校財團法人及所設私立學校會計之一致規定。



稽核項目文件編號：ISU110024 至 ISU110027