



義守大學

內部稽核通知書

NO. ISU112-AD005

受稽核單位：會計處、校務研究處

承辦人：稽核室 柯珮雲

發文日期：112 年 3 月 10 日

依據：111 年 10 月 25 日校長核定，義守大學 112 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，主稽核項目為**110學年度決算**

(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

(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，概敘如下：

1. 會計師查核報告應出具「無保留意見」。

2. 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. 「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. 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；另當年度預算書應於學校網站公告。

三、稽核範圍及排程，為持續維護校園環境安全與教職員生健康安全，避免群聚、降低移動感染風險，彈性調整稽核程序，遂行書面自評或實地稽核。

(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109學年度期後追蹤報告。

(三)稽核排程：112年3月20日至112年7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

受稽單位準備資料

一、「會計處」，採稽核室實地查核：

(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：

- 1.110學年度決算書。
- 2.110學年度財務報表暨會計師查核報告。
- 3.111學年度預算書。
- 4.110學年度財務及非財務資訊揭露方式表達。
- 5.110學年度關係人交易會計帳列明細電子檔資料。

(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.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」單位自評：大專校院財務資訊公開內容架構報部資料(含公文)，檢具稽核室指定抽測報部函復公文即可。

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、最小化為進行交叉查核用途，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028卷第245期20221223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：ISU112024 至 ISU112027

稽核文件供內外部審核，惠請繳交紙本資料時「勿使用回收紙」列印