

國立陽明大學校務基金稽核實施辦法

105年2月17日本校104學年度第2學期臨時校務會議通過

- 第一條 國立陽明大學(以下簡稱本校)為強化內部控制及確保內部控制制度持續有效運作，依國立大學校院校務基金設置條例第七條、第八條及國立大學校院校務基金管理及監督辦法第七條等規定，訂定本辦法。
- 第二條 本校為執行稽核相關事宜，置一至數人專任人員負責推動，並隸屬於校長；必要時，得設置專責稽核單位，並置稽核主管一人。
前項專任人員應具有稽核工作經驗及相關專業背景，必要時得由專職委外人員擔任，稽核主管並得以契約進用。
為協助相關稽核事項，本校得視需要聘請校內、外具稽核工作經驗及相關專業背景之人員或教師協助相關稽核事項；惟本校校務基金管理委員會之成員、總務、主計及行政主管等相關人員，不得擔任。
- 第三條 稽核人員之任務如下，
一、人事、財務、營運及關係人交易事項，涉及校務基金交易循環之事後查核。
二、現金出納及壞帳處理之事後查核。
三、現金、銀行存款、有價證券、股票、債券與固定資產等之稽核及盤點。
四、校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。
五、校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估。
六、其他專案稽核事項。
前項第一款所定交易循環，包括收入循環、採購與支付循環、薪資循環、財產管理循環、投資循環、融資循環及研發循環等。
- 第四條 稽核人員應訂定年度稽核計畫，經校長同意後實施。年度稽核計畫得納入風險評估結果、開源節流計劃執行情形等。
稽核人員於執行稽核任務，應獨立超然，並得視任務需求，請校內相關單位提供必要之資料以供查閱。
- 第五條 稽核人員執行任務，除依行政程序法第三十二條及三十三條規定外，對於以前曾服務之單位或執行之業務，於三年內進行稽核作業，亦應自行迴避。
若有前項所定之情形，稽核人員應迴避而未迴避者，由校長命其迴避。
- 第六條 稽核人員執行任務，應本誠實信用原則，不得有下列情事：
一、明知校務基金之執行有缺失或異常事項，故意隱匿或作不實、不當之揭露。
二、怠於行使職權，致稽核效能不彰。
三、其他違反法令之行為。
違反前項規定者，校長應命其限期改善，必要時，得懲處或調整職務。

- 第七條 前條第一項第一款所稱缺失或異常事項，指下列情事：
- 一、校務基金之執行不符合相關法令或學校規章。
 - 二、校務基金之執行未達績效目標。
 - 三、校務基金之相關作業程序未能發揮其內部控制制度之有效性。
 - 四、年度決算實質短絀。
 - 五、賸餘或可用資金有異常減少。
 - 六、開源節流計畫之執行未具成效。
 - 七、其他缺失或異常事項。
- 前項第四款所稱年度決算實質短絀，指學校年度收支餘絀依一般公認會計原則須調整加回國庫撥款購置資產所提列之折舊、折耗及攤銷費用後，仍為短絀之情形。
- 第八條 稽核人員執行任務，發現校務基金之執行有缺失或異常事項，應據實揭露及提供意見，作成年度稽核報告，並檢附工作底稿及相關資料。
- 稽核人員應定期追蹤前項缺失或異常事項至改善為止。
- 第九條 受稽核單位未於期限內完成改善事項或未執行改善追蹤事項者，應列入下次稽核重點，並得依本校相關獎懲規定辦理。
- 第十條 稽核人員應作成年度稽核報告，並將工作底稿及相關資料向校務會議報告。年度稽核報告、工作底稿及相關資料應至少保存五年。
- 第十一條 本辦法未盡事宜，依相關規定辦理。
- 第十二條 本辦法經校務會議通過後實施，修正時亦同。