



# 開南大學

KAINAN UNIVERSITY

## 稽核作業說明

報告人：稽核室 劉彥志

105.10.25



# 大綱



## 內控之目的

- 內部控制之目的
- 內部控制組成要素
- 內部稽核定義
- 內部稽核目的
- 稽核人員道德規範
- 本校稽核業務



# 內部控制之目的



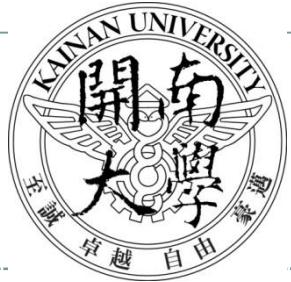
- 內部控制之目的
  - 為合理保障其營運效能之提升
  - 資產之安全
  - 財務報導之可靠性
  - 相關法令之遵循



# 內部控制組成要素

COSO (Committee of Sponsoring Organization)指出內部控制包括五個相互有關聯的組成要素：

- (一) **控制環境**：組織文化、內控認知(內部控制為所有人員責任並非稽核人員專屬工作)
- (二) **風險評估**：辨認、分析與管理風險
- (三) **控制活動**：政策、規章制度、SOP
- (四) **資訊與溝通**：業務、財務資訊揭露與傳達
- (五) **監督**：相關承辦人、主管或稽核人員之內部稽核



# 內部稽核定義

1. 組織內獨立查核評估內部控制、財務及其他營運活動的執行效率及效果的活動，亦即組織內設置之單位，負責檢查業務與財務部門各項作業活動有無遵循法令規章、有無浪費資源、有無達成營運目標。

2. 執行內部稽核工作之人員為內部稽核人員，有如組織機構之糾察隊、啄木鳥，找出異常與脫軌之處，扮演重要但不討好之角色。



## 內部稽核目的



- 協助董事會、校長檢核內部控制制度之有效程度，衡量學校法人及學校營運之效果及效率，適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續有效實施為目的。（辦法#11）



# 稽核人員道德規範



Rule	Principle
Integrity	The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgement.
Objectivity	Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgements.
Confidentiality	Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.
Competency	Internal auditors apply the knowledge, skills and experience needed in the performance of internal auditing services



# 蒐集稽核證據的技巧(1/3)

## 證據的性質

1. 充分性
2. 攸關性
3. 可靠性
4. 有用性





# 蒐集稽核證據的技巧(2/3)

## 證據的種類

1. 口頭證據。
2. 憑證（文件）證據。
3. 實體證據。
4. 分析性證據。



# 蒐集稽核證據的技巧(3/3)

1. 詢問法（面談法）
2. 觀察法
3. 複算法
4. 詳細測試法
5. 篩選（過濾）法
6. 函證法
7. 統計抽樣法
8. 分析程序法



# 本校稽核業務



- 本校風險矩陣圖
- 稽核作業流程



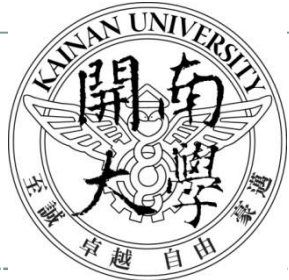
# 本校風險矩陣圖

單位： 開南大學	風險值（風險分布）		
非常嚴重(3)	3 <u>(8件)</u>	6 <u>(14件)</u>	9 <u>(3件)</u>
嚴重 (2)	2	4 <u>(29件)</u>	6 <u>(6件)</u>
	<u>(59件)</u>		
輕微 (1)	1	2	3 <u>(3件)</u>
	<u>(203件)</u>	<u>(58件)</u>	
影響程度(I) 發生機率(L)	幾乎不可能(1)	可能(2)	非常可能(3)

註：1.白色區域為本校風險容忍範圍。

2.本圖係填入各單位風險評估後之項目編號件數統計。

[高風險作業](#)



# 稽核作業流程



[詳細稽核作業SOP](#)



謝謝聆聽

Q&A