

# 學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法 總說明

依九十七年一月十六日修正公布之私立學校法第五十一條規定：「(第一項)學校法人及所設私立學校應建立內部控制制度，對人事、財務、學校營運等實施自我監督；其實施辦法，由教育部定之。(第二項)本法中華民國九十六年十二月十八日修正之條文施行前已設立之財團法人私立學校，應於前項辦法施行之日起一年內建立內部控制制度。」爰訂定「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」，其要點如下：

- 一、內部控制制度設計與審議之單位及應訂定之內容。(第二條)
- 二、學校財團法人(以下簡稱學校法人)及所設私立學校(以下簡稱學校)內部控制制度應建立內部組織架構。(第三條)
- 三、學校法人人事、財務及營運活動之控制作業。(第四條至第六條)
- 四、學校人事、財務及營運活動之控制作業。(第七條至第九條)
- 五、學校應訂定關係人交易之控制作業。(第十條)
- 六、學校法人及學校實施內部稽核之目的。(第十一條)
- 七、學校法人及學校置稽核人員及其條件。(第十二條)
- 八、學校法人及學校稽核人員或委任之會計師之職權。(第十三條)
- 九、學校法人及學校應訂定年度稽核計畫。(第十四條)
- 十、內控缺失處理原則。(第十五條)
- 十一、稽核報告及追蹤報告之作業程序。(第十六條)
- 十二、內部稽核人員之資料調閱權限。(第十七條)
- 十三、學校之附屬機構及相關事業之內部控制制度。(第十八條)
- 十四、內部控制制度定期檢討規定。(第十九條)

# 學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法

條	文	說	明
第一章 總則		本章章名	
第一條	本辦法依私立學校法(以下簡稱本法)第五十一條第一項規定訂定之。	依私立學校法(以下簡稱本法)第五十一條第一項規定:「學校法人及所設私立學校應建立內部控制制度,對人事、財務、學校營運等實施自我監督;其實施辦法,由教育部定之。」,明定本辦法之法源依據。	
第二條	<p>學校財團法人(以下簡稱學校法人)及所設私立學校(以下簡稱學校)為合理保障其營運效能之提升、資產之安全及財務報導之可靠性,應建立內部控制制度(以下簡稱本制度)。</p> <p>本制度之訂定,應包括人事、財務、學校營運之作業程序、內部控制點及稽核作業規範。</p> <p>本制度應由學校法人及學校分別自行訂定,經學校法人董事會議通過後實施。</p>	<p>一、參酌行政院金融監督管理委員會證券期貨局所定之公開發行公司建立內部控制制度處理準則第三條規定,「內部控制」之意義為管理階層用來合理確保公開發行公司,達成其營運效果及效率、財務報導之可靠性及遵循相關法令三個目標之管理程序,該項管理程序由董事會、經理人及員工所執行。管理程序包括規劃、組織、用人、領導、控制等五個部分,內部控制為管理程序中之控制程序,為使組織各項業務與財務之執行過程與結果,能與目標相符之控制機制。又「內部控制制度」一般通說為規範組織各項業務與財務之執行與檢核過程,以合理保證執行結果與目標相符之書面文件,具體言之,內部控制制度應包括各項業務與財務之作業程序、作業程序中應注意之控制重點(內部控制點)及稽核人員執行稽核作業之內容與程序之書面文件,以及依私立學校之特性,第一項明定學校財團法人(以下簡稱學校法人)及所設私立學校以下</p>	

	<p>簡稱（學校）建立內部控制制度之目的，作為設計與執行本制度之指引方針。</p> <p>二、依本法第五十一條第一項規定：「學校法人及所設私立學校應建立內部控制制度，對人事、財務、學校營運等實施自我監督……。」，第二項規定學校法人及學校內部控制制度內容，應包括人事、財務、學校營運等項目，該等項目屬於橫向分類，在各項目之縱向內涵部分，依內部控制制度之通說，應包括標準作業程序(作業程序)、作業過程中承辦人員與主管應注意之作業環節(內部控制點)及稽核人員執行稽核作業之內容與程序(稽核作業規範)。</p> <p>三、學校法人及學校之業務性質不同，故第三項規範應由學校法人及學校分別訂定各自適用之內部控制制度，又學校法人捐助章程多有規定學校法人及學校之重要規章制度應經學校法人董事會審議通過，以本制度涉及學校法人與學校之業務與財務執行之效率與效果、財務報導之可靠性及遵循法令之情況，對學校法人及學校極為重要，故明定學校法人及學校之內部控制制度應經學校法人董事會議通過後實施。</p>
<p>第三條 學校法人及學校，應依人事規章，建立內部組織架構，並載明各級主管之設置、職稱、職權範圍、聘(兼)任、</p>	<p>參酌行政院金管會證期局所定之公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第五條規定，明定本制度應依學校法人及學校之</p>

解聘及解任等事項。	人事規章(組織規程、員額編制表、人事業務管理法規等)，建立內部組織架構(圖)，並載明各層級及單位之編制及職權範圍，以清晰表達學校法人與學校各層級人員隸屬關係及權責歸屬，以利本制度之規劃與執行。
第二章 學校法人內部控制制度	本章章名
<p>第四條 學校法人應就下列人事事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p> <p>一、專任董事、專任監察人之選聘及解聘。</p> <p>二、校長選聘及解聘。</p> <p>三、學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹。</p>	<p>學校法人主要人事活動包括本法第三十條有關專任董事、專任監察人之選任，第三十二條有關校長之選聘或解聘，另學校法人行政人員之聘僱、敘薪、出勤、差假、訓練進修、考核獎懲、待遇、福利、保險、退休、資遣、撫卹等事項亦屬重要人事業務，爰明定為人事活動之內部控制事項。</p>
<p>第五條 學校法人應就下列財務事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p> <p>一、董事、監察人之報酬、出席費及交通費之支給。</p> <p>二、公債及短期票券之購買、動產購置及其他投資事項。</p> <p>三、不動產之處分、設定負擔、購置或出租。</p> <p>四、募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄。</p> <p>五、負債承諾與或有事項之管理及記錄。</p>	<p>一、學校法人主要財務活動包括本法第三十條有關審議董事、監察人報酬、出席費及交通費之支給，及依本法第十條所定捐助章程相關之學校法人財務活動，爰明定為財務活動之內部控制事項。</p> <p>二、第四款所定「資本租賃」，指依我國財務會計準則公報第二號規定，符合下列條件之一者，為資本租賃：</p> <p>(一)租期屆滿無條件移轉租賃物所有權。</p> <p>(二)承租人租期屆滿有優惠承購權。</p> <p>(三)租賃期間大於租賃物剩餘耐用年限之百分之七十五。</p> <p>(四)最低租金給付額現值大於租賃資產</p>

	<p>市價之百分之九十。</p> <p>三、第五款所定負債承諾指已簽訂契約，視對方於未來履約情況而確定負債額度之負債，例如建築工程合約；又「或有事項」，依據我國財務會計準則公報第九號規定，指已存在之事實或狀況，其「發生的可能性很大且金額可以估計」，最後結果有賴於未來某一事項之發生或不發生方得以確定，且該事項對財務報表有顯著性影響者。</p>
<p>第六條 學校法人應就下列董事會及監察人運作事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p> <p>一、董事長、董事候選人之提名、資格審查、改選與補選、會議通知、會議召開、開票及決議。</p> <p>二、監察人候選人之提名、資格審查、改選及補選。</p> <p>三、行使捐助章程所列董事會職權事項。</p> <p>四、學校法人變更登記。</p> <p>五、學校投資有價證券、購置動產、設立附屬機構、辦理相關事業及其他投資事項之審議。</p> <p>六、學校不動產之處分、設定負擔、購置或出租之審議。</p> <p>七、學校借款、資本租賃及累積盈餘流用事項之審議。</p> <p>八、學校法人及學校預算、決算之審議。</p> <p>九、其他經董事會會議決議應訂定之董事會及監察人運作事項。</p>	<p>學校法人主要營運活動，例如本法第十七條董事會改補選，本法第二十二條改選董事長，本法第二十三條監察人之改補選，本法第十三條財團法人變更登記，審議本法第四十九條有關不動產之購置、處分、出租或設定負擔，審議本法第五十條有關設立附屬機構、辦理相關事業，審議本法第五十二條有關學校法人及學校預算，審議本法第五十三條有關學校法人及學校決算，依本法第十條所定捐助章程相關之學校法人營運活動，及依私立學校賸餘款投資及流用辦法規定，審議賸餘款投資及賸餘款流用，爰明定為董事會及監察人營運活動之內部控制事項。</p>
第三章 學校內部控制制度	本章章名

<p>第七條 學校應就教職員工下列人事事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p> <p>一、聘僱、敘薪、待遇、福利、保險、退休、資遣及撫卹。</p> <p>二、出勤、差假、訓練、進修、研究、考核及獎懲。</p>	<p>有關學校人事業務中之聘僱、敘薪、待遇、福利、保險、退休、資遣、撫卹、出勤、差假、訓練、進修、研究、考核及獎懲等，為重要人事業務，爰明定為本制度應規範之事項。</p>
<p>第八條 學校應就下列財務事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p> <p>一、投資有價證券與其他投資之決策、買賣、保管及記錄。</p> <p>二、不動產之處分、設定負擔、購置或出租。動產之購置及附屬機構之設立、相關事業之辦理。</p> <p>三、募款、收受捐贈、借款、資本租賃之決策、執行及記錄。</p> <p>四、負債承諾與或有事項之管理及記錄。</p> <p>五、獎補助款之收支、管理、執行及記錄。</p> <p>六、代收款項與其他收支之審核、收支、管理及記錄。</p> <p>七、預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露。</p>	<p>一、學校財務事項主要包括投資與融資事項，投資事項涉及學校資金流出層面，主要包括以學校營運資金投資金融資產，例如購買有價證券，以學校投資基金購置有價證券，不動產之購置、處分、出租或設定負擔，例如校舍之購買、出售、出租或設定抵押權，購置動產如購買教學儀器設備，設立附屬機構，例如辦理附屬醫院、附屬旅館，辦理相關事業如接受政府委託以公辦民營方式承辦公立醫院、會館等；融資事項則涉及學校資金流入層面，主要包括對外募款，接受外界捐贈，向金融機構、法人、團體或個人借入款項，及以資本租賃方式租用學校教學設備，該等事項均列入學校財務控制事項。另涉及學校營運事項有關之資金流動，例如獎補助款收支、代收款項及其他收支事項，及其他財務事項如預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露事項，將其歸屬學校財務活動事項，列入本條規範。</p>
<p>第九條 學校應就下列營運事項，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範：</p>	<p>一、第一項規定學校營運事項之控制作業，其說明如下：</p>

<p>一、教學事項。</p> <p>二、學生事項。</p> <p>三、總務事項。</p> <p>四、研究發展事項。</p> <p>五、產學合作事項。</p> <p>六、國際交流及合作事項。</p> <p>七、資訊處理事項。</p> <p>八、其他學校營運事項。</p> <p>前項第四款至第七款所列事項，學校若無相關事項者，免定之。</p>	<p>(一) 第一款之「教學事項」，例如調整科、系、所與學程、招生數量、學雜費收入、招生作業、學生註冊、選課、成績登錄、學籍管理、課業輔導、課程規劃、推廣教育、就學減免補助，及其相關財務收支事項之審核及記錄。</p> <p>(二) 第二款之「學生事項」，例如課外活動、生活輔導、心理輔導、升學與就業輔導、體育與衛生保健、學生緊急狀況處理、學生獎助學金等，及其相關財務收支事項之審核及記錄。</p> <p>(三) 第三款之「總務事項」，例如文書作業、印鑑管理、財物採購、出納管理、事務管理、財產管理及營繕管理，及其相關財務收支事項之審核及記錄。</p> <p>(四) 第四款之「研究發展事項」，例如對基礎研究、技術研發、移轉與創業育成、產品試作與測試，及其相關財務收支事項之審核及記錄。</p> <p>(五) 第五款之「產學合作事項」，例如提供外界研究、設計、訓練等服務，及其相關財務收支事項之審核及記錄。</p> <p>(六) 第六款之「國際交流及合作事項」，例如交換學生、雙聯學制、招收外籍學生、締結姊妹校及其他國際交流活動。</p> <p>(七) 第七款之「資訊處理事項」，例如</p>
--	---

	<p>系統開發及程式之修改、系統文書之編製、程式及資料之存取、資料之輸出入及處理、檔案及設備之安全、硬體及系統軟體之使用及維護、系統復原計畫及測試程序、資訊安全之檢查程序、向學校法人或學校主管機關指定網站進行公開資訊申報相關作業程序。</p> <p>二、有關研究發展事項、產學合作事項、國際交流及合作事項、資訊處理事項，營運規模較小之學校，例如部分私立中、小學或專科學校，平日無該相關事項之進行，爰第二項明定得免予訂定該類相關事項之作業程序、內部控制點及稽核作業規範，以符實需。</p>
<p>第十條 學校應就關係人交易，訂定作業程序、內部控制點及稽核作業規範。</p> <p>前項關係人交易，指學校法人或學校與下列自然人或法人間之買賣、租賃、資金借入行為：</p> <p>一、董事、監察人或校長。</p> <p>二、董事、監察人或校長之配偶。</p> <p>三、董事、監察人或校長之二親等以內親屬。</p> <p>四、由學校法人董事、監察人所擔任董（理）事長之法人。</p> <p>五、其董（理）事、監察人（監事）與學校法人董事有二分之一以上相同之法人。</p>	<p>一、第一項明定私立學校應訂定關係人交易之控制作業。</p> <p>二、依我國財務會計準則公報第六號規定，關係人係指凡企業與其他個體(包括機構與個人)之間，若一方對於他方具有控制能力或在經營、理財政策上具有重大影響力者，該雙方即互為關係人；受同一個人或企業控制之各企業，亦互為關係人，上開定義援用在私立學校而言，為學校法人與其他個體(包括法人、團體或個人)之間，若一方對於他方具有控制能力或在經營、理財政策上具有重大影響力者，該雙方即互為關係人；二個或二個以上法人之董事會成員有二分之一以上相同者，亦互為關係人，前者如董事、</p>



	<p>監察人以個人名義與學校法人或學校之交易、董事所經營之企業與學校法人或學校之交易，後者如甲、乙二個法人之董事會成員有二分之一以上相同者，因其可主導二個法人之經營、理財政策，故二法人(學校)互為關係人，二法人之交易為關係人交易，為有利實務執行，第二項參照現行私立學校常發生之關係人交易類別，採列舉方式規定。另本法第四十五條規定：「基金及經費不得寄託或借貸與董事、監察人及其他個人或非金融事業機構」，故將關係人交易限定為「資金借入」，學校法人或學校「資金借出」之行為屬禁止事項，爰不予列入本項規範。</p>
第四章 內部控制制度之檢核	本章章名
<p>第十一條 學校法人及學校應實施內部稽核，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。</p>	<p>參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十條規定，規定學校法人及學校實施內部稽核之目的。</p>
<p>第十二條 學校法人應置專職或兼職稽核人員，或指派學校稽核人員兼任，或委任非辦理學校法人或學校該年度財務簽證之會計師，辦理學校法人稽核業務。</p> <p>學校年度總收入在新臺幣二十億元以上，且學生人數在二萬人以上者，應依學校規模、校務情況及管理需要，</p>	<p>一、學校法人業務量不如學校繁複，就執行學校法人稽核業務之成本效益考量，第一項規定得設兼職稽核人員，或指派學校稽核人員兼任，或委託非辦理學校法人或學校該年度財務簽證之會計師，以執行法人稽核業務。</p> <p>二、學校年度總收入在新臺幣二十億元以</p>

<p>配置隸屬於校長之專任稽核人員一人至數人，執行內部稽核業務；必要時，得設專責稽核單位，並置稽核主管一人。</p> <p>學校年度總收入未達新臺幣二十億元或學生人數未達二萬人者，得準用前項規定，或置隸屬於校長之兼任稽核人員，或委任非辦理學校法人或學校該年度財務簽證之會計師，執行內部稽核業務。</p>	<p>上且學生人數在二萬人以上者，依現行資料分析，為經濟規模相對較大之私立學校，若其內部控制不佳，損害之學生與教職員權益較為廣泛，有較高之公益性，爰於第二項規範應設置專任稽核人員，另稽核人員為接受校長指揮，查核學校承辦人員及行政主管，有無依據現有規章制度執行職務，屬執行學校內部管理程序中之控制程序，學校稽核人員並非代表董事會監督校長之行政作為有無違法或不當，爰規定學校稽核人員隸屬於校長而非法人董事會。另為提高學校財務簽證會計師之獨立性，並規定辦理學校內部稽核之會計師限制為非辦理學校法人或學校該年度財務簽證之會計師，例如某張三為學校法人或學校九十八學年度財務簽證會計師，則某張三不得接受委託辦理學校法人或學校九十八學年度之內部稽核事務。</p> <p>三、學校年度總收入未達新臺幣二十億元或學生人數未達二萬人者，為考量設置稽核人員之成本效益，爰於第三項規定可設置隸屬於校長之兼任稽核人員或委託非辦理學校法人或學校該年度財務簽證之會計師，執行內部稽核業務，以節省學校人事成本，但學校認為管理上有必要設置專任稽核人員者，亦可比照第二項規定設置之。</p>
<p>第十三條 學校法人及學校之稽核人員或</p>	<p>明定學校法人及學校之稽核人員或委託會</p>

<p>委任之會計師，應依規定對學校法人及學校內部控制進行稽核，以衡量學校法人及學校對現行人事、財務與營運所定政策、作業程序之有效性及遵循程度，並不得牴觸會計職掌；其職權如下：</p> <p>一、學校法人及學校之人事活動、財務活動、業務活動、教學事務活動、學生事務活動、總務活動、研究發展活動及資訊處理活動之事後查核。</p> <p>二、現金出納處理之事後查核。</p> <p>三、學校現金、銀行存款及有價證券之盤點。</p> <p>四、財務上增進效率與減少不經濟支出之查核及建議。</p> <p>五、學校法人及學校之專案稽核事項。</p>	<p>計師，應對法人內部控制進行檢討與查核，其職權規定說明如下：</p> <p>(一) 內部控制為組織管理程序之一，由承辦人員、各級主管所執行，其執行之良窳須由內部稽核人員予以檢核，其內容包括檢討現有人事、財務及業務活動之實體法規(政策)有無不符內部控制目標必須予以修正之處，查核承辦人員、各級主管對所辦理或督導之業務，有無違反既有規章或作業程序之情況。</p> <p>(二) 為避免內部稽核與學校法人及學校之會計人員之內部審核職掌牴觸及與行政規劃職權競合，明定內部稽核不得牴觸會計職掌(內部審核)且為事後稽核，對學校法人及學校之營運、財務與人事活動事前規劃階段，不列入稽核範圍。</p> <p>(三) 學校現金收支處理及現金、銀行存款、有價證券之盤點稽核，可了解學校易變現資產有無遭受不當挪用、盜用，為保障學校資產安全之重要措施之一，明定為稽核人員稽核職權之一。</p> <p>(四) 學校增進財務效率及減少不經濟支出為內部控制之重要目標之一，明定為稽核人員稽核職權。</p> <p>(五) 學校法人及學校有特定需要，如需了解重大建築工程採購作業之合法性、重要資產處分程序是否妥適、專案購置資產使用效益是否與預計</p>
---	---

	<p>目標相符等，學校法人及學校均可要求稽核人員進行專案稽核，明定專案稽核為稽核人員稽核職權之一。</p>
<p>第十四條 學校法人及學校稽核人員應依風險評估結果，擬訂稽核計畫，據以稽核學校法人及學校之內部控制。學校法人稽核計畫應經董事會議通過，學校稽核計畫應經校長核定；修正時，亦同。</p>	<p>參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十三條規定，規定法人及學校應訂定年度稽核計畫；風險評估指進行內部稽核前，預先評估會造成內部控制失效或產生缺失之因素，例如內部控制系統之品質、管理階層的適任性與道德觀念、各部門組織文化與士氣、人員異動性、營運複雜程度等，依據對各部門特質與業務性質之風險評估結果，排列須進行稽核之部門與項目之優先次序，據以研擬稽核計畫，進行後續之稽核作業；稽核計畫為了解學校法人或學校內部控制之執行情況，為避免稽核計畫偏離稽核目的或遺漏高風險項目之稽核，或對特定派系或人員進行報復性稽核，爰規定學校法人稽核計畫應經董事會議通過，學校稽核計畫應經過校長核定。</p>
<p>第十五條 學校法人、學校稽核人員或委任會計師於稽核時所發現之內部控制制度缺失、異常事項及其他缺失事項，應於年度稽核報告中據實揭露，並檢附工作底稿及相關資料，作成稽核報告，定期追蹤至改善為止。</p> <p>前項所定其他缺失事項，包括如下：</p> <p>一、政府機關檢查所發現之缺失。</p> <p>二、財務簽證會計師查核時，學校提供內部控制制度聲明書所列之缺失。</p>	<p>一、參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十四條規定，第一項明定檢查所發現之內控缺失處理追蹤原則，以政府機關檢查學校法人與學校業務或帳務時所發現之缺失、會計師進行年度財務報表查核或專案查核時學校提供之內部控制制度聲明書所列缺失事項、會計師於財務查核簽證或專案查核所發現之各項缺失，雖非稽核人員發現之缺失事項，惟以其將影</p>

<p>三、會計師於財務查核簽證或專案查核所發現之缺失。</p> <p>四、其他缺失。</p> <p>第一項之稽核報告、工作底稿及相關資料，應至少保存五年。</p>	<p>響學校法人或學校內部控制制度之健全，爰明定應於年度稽核報告中據實揭露，並檢附工作底稿及相關資料，作成稽核報告，定期追蹤至改善為止。</p> <p>二、第二項規定「其他缺失」應包括之事項。</p> <p>三、為便於日後之追蹤與查考，第三項明定稽核文件之保存期限為五年。</p>
<p>第十六條 學校法人稽核人員或委任之會計師應將學校法人稽核報告及追蹤報告送董事會會議，並將副本交付各監察人查閱。但如發現重大違規情事，或學校法人或學校有受重大損害之虞時，應立即作成稽核報告，提請董事會改善，並通知各監察人。</p> <p>學校稽核人員或委任之會計師應將學校稽核報告及追蹤報告送校長核閱；並將副本交付各監察人查閱。但如發現重大違規情事，對學校法人或學校有受重大損害之虞時，應立即作成稽核報告陳送校長核閱，校長接獲報告後，應立即送董事會，並將副本交付各監察人查閱。</p> <p>監察人接獲學校法人或學校稽核報告，對學校法人或學校重大違規情事，或對學校法人或學校有受重大損害之虞時，應於接獲報告後十日內，函報學校法人及學校主管機關。</p>	<p>一、參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十五條規定，稽核報告、追蹤報告應送董事會、監察人，及發現重大違規情事之陳報對象，爰第一項規定學校法人稽核人員向董事會負責，其作成之稽核報告與追蹤報告應於董事會議中以報告案方式向各董事報告，另監察人依本法第十九條規定，可監察學校法人及學校之財務、帳冊、文件、財產、決算報告及其他捐助章程規定事項，該等事項亦為內部稽核內容，宜讓各監察人了解稽核報告內容，規範學校法人稽核報告及追蹤報告陳送董事會時，應將報告副本交付各監察人查閱。另稽核發現重大違規情事，或對學校法人或學校有受重大損害之虞之事項，為考量時效性，學校法人稽核人員應立即作成稽核報告提請董事會注意改善，並通知各監察人，以控制並減低損害程度。</p> <p>二、第二項規定學校稽核人員向校長負責，其作成之稽核報告與追蹤報告應陳報校長核閱，另為讓各監察人了解</p>

	<p>學校內部控制執行情況，規範學校稽核報告、追蹤報告陳送校長核閱後，應將報告副本交付各監察人查閱。另稽核發現重大違規情事，或對學校法人或學校有受重大損害之虞之事項，為考量時效性，學校稽核人員應立即作成稽核報告陳送校長核閱，並陳報董事會，同時通知各監察人，以控制並減低損害程度。</p> <p>三、為使學校法人及學校主管機關及時理解或處理學校法人及學校內部控制缺失情況及處理情形，第三項規定對學校法人或學校發現重大違規或損害之虞所作成之稽核報告，監察人應於接獲報告後，立即函報學校法人及學校之主管機關。</p>
第十七條 學校法人及學校之稽核人員或委任會計師稽核時，得請學校法行政人員或學校各單位，提供相關帳冊、憑證、文件及其他稽核所需之資料。	為使學校法人及學校稽核工作順利進行，明定內部稽核單位或內部稽核人員之文件調閱權限。
第五章 附則	本章之章名
第十八條 學校法人所設學校之附屬機構及相關事業，應比照本辦法規定，建立人事、財務及營運活動之內部控制制度。	學校所設之附屬機構及辦理之相關事業，例如學校附設之醫院、農場，接受政府委辦之醫院、會館，其與學校法人或學校之業務性質差異甚大，且為獨立之會計個體，有獨立之帳冊與財務系統，爰明定學校附屬機構及相關事業應建立內部控制制度，以合理保證其財務與業務運作之正常。
第十九條 學校法人、學校、學校之附屬機構及相關事業，應定期檢討及修正內部控制制度。	內部控制制度應配合組織內外部環境變遷，修正其相關規範，方能達成內部控制之目標，爰明定內部控制制度應定期檢討

	修正。
第二十條 本辦法自發布日施行。	施行日期。