佛光大學內部控制文件制訂/修訂說明表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **文件編號與名稱** | **1170-007-2****預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露—財務及非財務資訊揭露作業** | **單位** | **會計室** |
| **版次** | **文件制訂/修訂內容** | **制/修訂日期** | **修訂人** | **秘書室確認欄** |
| 1 | 新訂 | 100.3月 | 釋妙暘 |  |
| 2 | 1.修訂原因：外部法規註記年月日。2.修正處：依據及相關文件修改5.1.及5.2.。 | 104.4月 | 呂怡靜 |  |
| 3 | 1.修訂原因：配合新版內控格式修正流程圖。2.修正處：流程圖。 | 105.10月 | 劉叔欣 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

表單修訂日期：105.09.14

保存期限：至依附的文件作廢為止

|  |
| --- |
| **佛光大學內部控制文件** |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/制訂日期 | 頁數 |
| **預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露財務及非財務資訊揭露作業** | 會計室 | 1170-007-2 | 03/106.01.11 | 第1頁/共2頁 |

**1.流程圖：**



|  |
| --- |
| **佛光大學內部控制文件** |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/制訂日期 | 頁數 |
| **預算與決算之編製，財務與非財務資訊之揭露財務及非財務資訊揭露作業** | 會計室 | 1170-007-2 | 03/106.01.11 | 第2頁/共2頁 |

**2.作業程序：**

* 1. 財務資訊：

2.1.1.本校依據「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校建立會計制度一致規定」及本校會計制度編製財務報表。

2.1.2.財務資訊依本校預算與決算編製作業辦理。

* 1. 非財務資訊：

2.2.1.本校對於重大、必要性及符合教育部規定之事項，公告於本校網站，校內外人士可進入本校網站瀏覽。

2.2.2.本校對於屬非必要公開之教職員工及學生資訊，以校內區域網路、網站密碼權限瀏覽或電子郵件寄發等方法傳達資訊。

* 1. 其他：本校依據教育部規定其他方式揭露與財務及非財務有關資訊。

**3.控制重點：**

* 1. 財務資訊是否依教育部規定方式揭露。
	2. 非財務資訊是否符合規定揭露。

**4.使用表單：**

無。

**5.依據及相關文件：**

* 1. 學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法。(教育部98.02.04)
	2. 私立學校會計制度之一致規定。(教育部100.08.29)
	3. 佛光大學會計制度。
	4. 會計師查核報告。