

	內 部 控 制 制 度	文件編號	CGU-16-A
	關 係 人 交 易	修訂版次	9.0
		核准日期	112年11月15日

一、目的

為使本校就關係人交易之作業程序有所依循。

二、範圍

本校關係人交易相關作業程序均依制度辦理。

三、控制重點

1. 關係人之名單是否正確。
2. 關係人之交易內容是否無違反法令規章之行為。
3. 關係人交易是否正確實施對帳或發函。
4. 針對關係人交易控制情形，搭配各作業事項定期或不定期抽測，了解其交易是否符合本作業之相關規定。

四、法令及規章依據

1. 私立學校會計制度之一致規定。
2. 財務會計準則公報。
3. 會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項規定。
4. 關係人交易作業程序。