

法規名稱：(廢)信用合作社建立稽核制度實施辦法

廢止日期：民國 83 年 10 月 20 日

## 第 1 條

本辦法依據「金融主管機關受託統一管理信用合作社暫行辦法」第十八條第二項之規定訂定之。

## 第 2 條

各信用合作社應依照本辦法第三條規定，設置稽核室（課）或稽核員。

## 第 3 條

凡存總餘額達新台幣二億元以上，或總分社（包括儲蓄部）達三單位以上者，應成立稽核室（課），置主任（課長）及稽核員。其人數視業務量及總分社單位數之多寡酌定之。

其他業務量或營業單位未達前項標準之信用合作社，應設稽核員至少一人。

## 第 4 條

依本辦法規定擔任稽核人員之稽核室（課）主任（課長）及稽核員，應具備左列條件之一：

- 一、大專院校有關科系、或高級商業學校畢業，曾受稽核人員專業訓練者。
- 二、曾任金融機構副理以上職務，或曾任會計或稽核工作三年以上者。

## 第 5 條

稽核人員經理事會及監事會通過後任用之，其職位應予保障，非有重大過失或不稱職情事不得解職。

金融主管機關於必要時得隨時調訓稽核人員，如認為該等人員有不適當之情事，得予命令解職，不受前項規定之限制。

## 第 6 條

稽核室（課）或稽核員之職務如左：

- 一、業務及帳務之稽核。
- 二、年度預算之審核。
- 三、年度決算之稽核。
- 四、各項費用開支之稽核。
- 五、契約、單據、規章及表報之稽核。
- 六、資產負債之稽核。
- 七、庫存及保管品之檢查。
- 八、營繕工程及其他有關投標決標之監驗調查。
- 九、職務交待時移交清冊之審核。
- 十、業務財務違背規章或不遵金融主管機關命令改正事項之調查報告。
- 十一、其他有關稽核事項。

## 第 7 條

稽核人員執行職務應受理事主席及經理之指揮監督，但依本辦法第九條執

行監事會交辦事項時，不在此限。

## **第 8 條**

稽核人員執行職務，應逐案作成書面報告，提請經理轉報理事主席核辦，並以副本抄送監事會。

## **第 9 條**

監事會依法執行職務時，得調派稽核人員協助辦理。

稽核人員職務上知悉之機密不得洩漏，對於因受監事會調派協辦監查工作而知悉之機密，除監事會外，不得對其他人員洩漏。

## **第 10 條**

信用合作社建立稽核制度之實施成果，應列為主管機關對各信用合作社年度考績項目之一。

## **第 11 條**

本辦法自發布日施行。