

國立空中大學
內部控制稽核報告—稽核年度：108 年度

109/06/02 第 2 次內控專案小組會議通過

壹、稽核之法源依據

為強化本校內部控制機制，並依據「政府內部控制監督作業要點」規定：為協助檢查內部控制之實施狀況，應規劃及執行內部稽核工作，每年度應至少辦理一次年度稽核。因此由本校內部控制專案小組推派 2 位委員，並依據 109 年度內部稽核計畫，執行 108 年度內部控制稽核工作，進行實地稽核作業，俾協助檢查本校之內部控制之實施狀況。

依據本校內部稽核委員會規劃，本年度選擇以本校研究發展處推動業務為評估標的，以期瞭解相關內控制度執行是否有效，並對未來預擬新增之內控項目進行討論。

貳、稽核過程

一、內部控制稽核擇定日期與作業項目：

109/04/23 研究發展處之單位內控業務項目

單位名稱	稽核項目 (稽核 108 年度)	編號	業務項目	稽核人員
研究發展處	✓	D01	科技部專題研究計畫申請作業	<u>稽核委員</u> 1. 張鐸嚴委員 2. 方 誠委員 <u>協同人員</u> 1. 公行系廖洲棚老師 2. 秦慧茹組長 4. 蘇子殷助理
	✓	D02	補助教師及研究人員出席國際學術會議申請作業	
	✓	00	其他	

二、稽核時間、地點及工作分派

研究發展處

(一) 稽核時間： 109 年 4 月 23 日上午 10 時 00 分至 11 時 30 分

(二) 稽核地點： 研究發展處之會議室

(三) 工作分派：

1. 張鐸嚴召集人—主持稽核程序、晤談、資料審閱與實地查核

2. 方 誠委員—晤談、資料審閱與實地查核

參、稽核結果

一、研究發展處 109 年度稽核結果表(稽核 108 年度)

項次	稽核項目	稽核目的	稽核方式	稽核發現	改善措施/ 具體興革建議
1	科技部專題研究計畫申請作業	為鼓勵本校教師積極從事學術研究，科技部研究計畫申請流程與作業方式應建立與時俱進之內部控制。	■ 晤談 ■ 資料審閱 ■ 提供佐證 ■ 實地查核	一、科技部計畫申請需由申請人於系統完成線上申請後，再由學校彙整備函提出申請。目前學校端系統繳交截止日期由科技部預設為徵求公告截止日期前 7 日，各校可依行政作業時程，調整提前或延後申請人線上繳交日期。本校設定之線上繳交日期每年均約為科技部截止日期前 3 日，已盡量壓縮行政時間以利提供更多申請時間，惟每年仍有申請人因上傳不及要求寬限之狀況。 二、本年度內控自評控制重點，應以前一年度擬定之作業流程為基準。	(一)於校內線上截止日將至時再度以電子郵件方式提醒全校專任教師及研究人員，務請於期限內完成線上申請以利後續行政作業。 (二)將注意稽核年度之內控自評重點，應以前一年度為基準。

				三、研究計畫申請作業之流程圖，標題及內容文字有若干說明仍標示「國科會」，請繕改為「科技部」以符合現況。	(三)本(109)年度已進行表單修，申請作業 流程圖中之「國科會」皆已修正為「科技部」。
2	補助教師及研究人員出席國際學術會議申請作業	學校補助教師及研究人員出席國際學術會議，若能有效簡化申請流程與作業方式，未來可望提升國際交流效益。	晤談 資料審閱 提供佐證 實地查核	一、108 年無專任教研人員申請本項補助，未來考量視經費使用狀況，主動以電子郵件或公文方式公告並提醒本校教研人員。 二、控制作業流程宜依工作性質進行分類，俾能提昇內控執行效率。例如，出席國際會議之補助次數限制、重覆申請補助之排除，可斟酌合併作業，落實職能分工。 (請參考自評表下方之附註說明，「機關得就一項作業流程製作一份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同一類之作業流程合併一份自行評估表，就作業流程之控制重點納入評估。」)	(一)適時檢討並做內部檢視，配合相關法規及需求進行滾動式調整與修正。 (二)依委員建議修正作業程序及作業流程圖，整合為「申請方式」、「審查作業」、「核銷作業」等三項；並以工作性質分類，修正控制重點，合併為「論文發表」、「申請人資格」、「審查規定(補助次數限制、重覆申請之排除等)及相關文件」、以及「經費核銷」等四項，以提升內控執行效率。

3	其他	內控制度設計是否允當，亦為內部稽核重點，未來預擬新設內控作業，宜定期進行事前討論。	☒ 晤談 ☐ 資料審閱 ☐ 提供佐證 ☐ 實地查核	有關明年度預擬新設內控項目：「國際交流作業」（研 D04）控制作業重點可斟酌有效分類，宜依來訪對象、奉核後各單位協調、事前工作項目、當日工作協調、核銷及事後結案等類別進行統整，以利職能分工與日後內控執行。	研 D04 之項目名稱原為「國際交流業」，因國際交流之範圍甚廣，為使名稱更符合作業內容，故將項目名稱修正為「境外教育機關學術交流外賓接待作業」。依委員建議，重新檢視控制作業重點，統整細部流程並依類別分類，以有效執行內控作業。
---	----	---	---	--	--

肆、結論

以上稽核建議意見，請受稽核單位於 109 年 8 月底前提供改善規劃或改善進度說明；有關明年度預擬新設內控項目，請依建議進行控制作業程序簡化，並檢附修正後資料，以供 9 月份召開之內部控制小組會議參酌討論。