

國立空中大學

內部控制稽核報告—稽核年度：111 年度

112 年 5 月 30 日 112 年度內部控制專案小組第 1 次會議通過

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。循此由本校內部控制專案小組推派 2 位委員，並依據 112 年度內部稽核計畫，執行 111 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，112 年度選擇以本校主計室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：

112/03/09 主計室之單位內控業務項目

單位名稱	稽核項目 (稽核 111 年度)	編號	業務項目	稽核人員
主計室	√	DK01	懸帳清理作業	<u>稽核委員</u> 1. <u>張鐸嚴委員</u> 2. <u>方 誠委員</u> <u>協同人員</u> 3. <u>蘇子殷助理</u>

二、稽核時間、地點及工作分派

主計室

(一) 稽核時間： 112 年 3 月 07 日下午 14 時 30 分至 16 時 00 分

(二) 稽核地點： 3F 校長室會議室

(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、主計室 112 年度稽核結果表(稽核 111 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
DK01	懸帳清理作業	稽核訪視機關久懸未結帳項是否依循處理原則辦理，謀求改進懸帳清理成效。	<input checked="" type="checkbox"/> 晤談 <input checked="" type="checkbox"/> 資料審閱 <input type="checkbox"/> 提供佐證 <input checked="" type="checkbox"/> 實地查核	<p>(一)主計室每半年彙整會計報表及相關帳簿所列科目之懸記帳項，通知業務單位儘速清理。</p> <p>彙整本校歷年會計報表及相關帳簿所列之懸記帳項，發現某筆陳年懸帳未能清結。釐清事由後發現，業務單位催討多時未果，欠款單位因故歇業亦難以追索。</p> <p>(二)主計室已多次以書面通知業務單位清理逾期未收</p>	<ol style="list-style-type: none"> 主計室懸帳清理已依規定辦理，符合內控作業程序與處理慣例。 業務單位針對久懸未結帳項，除依規定每三個月催繳一次、每六個月回報辦理情形陳報機關長官外，亦須設法加強帳務控管，並研謀如何改進懸帳清理成效。 已確定無法清結之政府債權，業務單位可詳述理由並檢附相關證明文件，考慮依

				<p>款項，應至少每 3 個月催繳 1 次，每 6 個月將辦理情形簽會主計室後，陳報機關長官。</p> <p>業務單位雖未清結懸帳，每半年仍依規定查明原因，並敘明處理情形，於簽報機關長官後副知主計室。</p>	<p>「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」辦理，以預收款項簽結。</p>
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

肆、結論

以上稽核建議意見，請受稽核單位於 112 年 9 月底前提供改善規劃或改善進度說明，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。