

伍、加強稽核功能

稽核室在國合會組織架構中為一獨立超然的單位，於民國八十七年十月正式成立，直接隸屬秘書長辦公室，設立目的係透過公正與客觀的內部稽核功能，配合現代管理知識，以求達到：

- 會內政策及各項法令規章能被適當遵循
- 營運及計畫目標可順利達成
- 各項資產的安全皆已確保
- 資源的運用更加有效
- 資訊的蒐集更加可靠與完整

一、本年度稽核室工作重點

本會稽核室今年度之重點工作項目包括：

- (一) 建立標準化稽核方法與作業程序
- (二) 加強內部管理稽核
- (三) 加強稽核人員專業訓練

各項重點辦理情形分述如下：

(一) 建立制度化的稽核流程

稽核業務查核範圍事實上涵蓋所有業務及管理運作，制度化的稽核流程，有助於發揮實質稽核功能，健全本會內部控制，防止舞弊及浪費，進而提升管理效能，達成本會之目標。自本年度起，對於所進行的稽核事項，已擬定年度稽核計畫。研擬年度稽核計畫考量重點包括本會經營政策與策略、董監事會議及高階主管之期望、組織、管理及業務的變動與客觀環境的改變、及當年度應予優先稽核事項或業務等。

(二) 建立標準化稽核方法與作業程序

為了使受查單位瞭解稽核人員的查核過程，同時建立與受查單位間的互信關係，稽核室於本年度以業務循環的概念，建立標準化稽核方法與作業程序，使稽核人員從稽核前的準備工作、稽核期間的實況調查、稽核後的研究分析、稽核報告的編撰到事後追蹤階段都能以制度化與標準化方式執行稽核工作，並得到受查單位的充分配合，達到協助各單位發現問題及提供改善建議的稽核功能。

(三) 加強內部管理之稽核

本會以往稽核工作著重於業務查核，隨著會中組織分工日趨縝密，各項管理與後勤支援功能是否充分發揮，直接影響著各項推動計畫的執行成效，所以本年度稽核工作除執行業務查核外，亦將管理及後勤支援業務列為查核重點，稽核範圍包括駐外技術團的人事管理、儲備人員訓練計畫辦理情形、出勤管理作業系統、金融商品保管盤點作業、印鑑保管作業、固定資產盤點、出納現金收支作業及會計室人力配置妥適性等與內部管理有關事項。

(四) 加強稽核人員專業訓練

內部稽核工作包含業務、會計、財務、企業管理、法規、人事、採購、及電腦資訊系統等多層領域，稽核人員的專業知識與技能，攸關稽核功能是否能充分發揮，為了增進本會稽核人員的工作品質與提升專業地位，本年度稽核人員參與多項與工作相關訓練課程，並建立與外部單位技能交換的管道，俾培養專業判斷能力，並得順應組織與環境變遷，適時調整稽核理念與技術。

二、本年度完成稽核案件

本年度共完成業務類稽核二件，會計出納類稽核五件，薪工類稽核三件，採購類稽核一件，固定資產管理類稽核二件、委辦計畫稽核及投資類稽核一件。以強化本會在業務執行、資產管理、採購作業、人力資源管理與規劃等作業的內部控制，並提出缺失改善的積極性建議供各承辦單位參考。

三、稽核業務展望

傳統的稽核工作主要以防弊為宗旨，為了應付本會業務日益多元性與複雜性的趨勢，並能適時提供積極性建議供本會最高主管階層決策參考，本會稽核工作於日後將以興利、防弊、風險管理與預防等三大目標為工作主軸，以期能充分發揮稽核功能。

(一) 建立內控機制

國合會係屬業務與計畫導向的一個援外執行機構，每一個業務單位針對所屬工作職掌，均訂有相關業務辦法、手冊、作業原則或規章。隨著業務涵蓋的層面日益廣範與複雜，以及人員於組織內外輪調日趨頻繁，各項業務的內部控制已有必要以制度化的方式落實於日常工作中。本會建立內部控制機制，預期可達到下列目標：

1. 確保現有規章、辦法等之適用性與有效性
2. 藉由內部控制機制，整合串聯分散於各單位的規章、辦法，提高業務執行綜效及達成營運之效率與效果
3. 建立標準化作業流程，做為業務執行人員工作之依據
4. 財務報導之可靠性
5. 組織經驗與知識的累積
6. 提供主管階層有效之內部管理工具。

(二) 本會建立內部控制的範疇

內部控制涵蓋本會的一切作業，舉凡業務、會計、財務、人事等所採行的程序和作業標準均為內部控制的範疇；此外內部控制應能隨時掌握、辨識會內及會外潛藏風險的發生，藉由各種分析資料或報告，衡量風險發生可能性，並以各種控制手段，排除或降低潛在風險對本會的衝擊。

(三) 內部控制的內容

本會內部控制制度的建立，係將會內主要活動與業務以系統屬性劃分，使相互關聯的各項作業形成一個整體性的活動循環，藉此釐清與整合彼此關係。依據本會現行業務屬性，各項作業可劃分為規劃管理、投融資、業務、採購、薪工、財務（產）、會計出納、服務管理等八項內控循環。

(四) 本會推動內部控制制度情形

內部控制制度之建立，需針對各項活動循環的特性逐一設計，每一活動循環在橫向面亦需相互整合，以免發生相互矛盾情形，參與設計人員包括本會最高主管、各部門主管、稽核人員以及所涉及相關人員。為了使全會同仁瞭解內部控制機制的目標與功能，並協助本會各部門於實際參與內控機制設計時，能將控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督等五大組成要素納入設計流程中，本會於內部控制推動小組正式成立前，已安排四場次與內部控制有關之專題演講，使全會上下皆有清楚之認識與正確的概念。本會內部控制推動小組已於本年十一月組成，各小組成員將針對所屬業務擬定作業流程、作業要領、管控要點、權責層級、主（會）辦單位，並研擬

所需各項管控表格，以設計一套符合本會業務發展及管理規範的內部控制機制。

(五)建立內部控制之展望

內部控制在實務上可成為提升本會營運及績效的積極性管理工具，本會建立內部控制機制意謂著將以更標準化與制度化的方式推動各項對外援助計畫，並持續提升營運績效與有效累積各項援外經驗，有助於我國援外工作可長可久之發展。