

# 國立中山大學內部稽核報告

(107 年度第 2 次內部稽核)

受稽核單位： 藝文中心

稽核地點：國研 5003 室

稽核日期：107.06.19

項次	受稽核人員(單位)	抽 查 項 目	稽 核 發 現	稽 核 建 議
一	李美文主任 李志丞助理	內部控制監督查核： 1. 藝-管-01 逸仙館使用管理 作業 2. 藝-展-01 藝術季表演演講 活動申請 3. 藝-展-02 藝術季蔣公行館 西灣藝廊展覽申請作業	相關作業規範過於簡化。例如租 賃費用繳交確認單位應為藝文中 心及出納組而非申請單位；場地 使用完畢拆卸舞台布景是否應復 原？如何確認？應增加檢核流程。 建議通盤檢討抽查之作業規範， 並於關鍵流程建立控制重點。	1. 藝文中心審核通過之流程 建議再細部規範內控制作 業流程。 2. 建議建立各場館緊急事件 之處理及疏散機制。
二	潘姿蓉組員	內部控制監督查核： 總-出-01 收款及其帳務管理 作業	租借場地費繳交方式有線上繳納 及現金繳費等二種方式。經查藝 文中心針對現金繳費均依照本校 出納組收款及其帳務管理作業規 定，於當日或次日將款項解繳國 庫。	建議藝文中心於場地租借相 關作業程序增列租借場地以 現金繳費者應解繳國庫之期 限。。
三	藝文中心	內部控制監督查核： 藝-管-01 逸仙館使用管理作 業	作業流程與實際現況不符。	逸仙館、國研大樓及蔣公行館 等三場地之作業流程建議配 合現況適時調整修正。

四	藝文中心	內部控制監督查核： 會議紀錄	藝文中心之中心會議紀錄自 105 年 1 月迄 106 年 12 月未呈主管核閱，另 107 年 1 月起未有會議紀錄呈現。	建議中心會議紀錄應依行政流程呈中心主任核閱。
五	潘姿蓉組員	資訊安全查核： 個人資訊盤點表	1. 流程名稱-工讀生聘任資料有誤。 2. 流程名稱-藝文展演服務課程資料有缺漏	1. 請確認資料之正確性及完整性。 2. 建議統一簽立個人資料保密切結書。
六	藝文中心	公文處理查核： 查詢線上公文系統	107 年 1 月至 5 月共辦文 29 件，依限完成 27 件；逾期 2 天、1 天各 1 件，依限完成率達 93.2%。相較其他單位，績效尚稱良好。	所查逾期 2 天之公文係因先簽後稿，且須加會相關單位。如案情許可，建議選擇同時並會代替一一順會之流程，以節省辦文時間。
七	潘姿蓉組員 沈玉琦業務經理	校務基金經費查核： 計畫代碼 06TAZ2401 人文藝術-西灣藝穗節走讀哈瑪星計畫收支情形。	106 年 12 月 29 日請購編號 T106024682 支巴洛克獨奏家樂團 12/16 歲時音樂會-冬聚，係舊振南漢餅文化館音樂會活動，非西灣藝穗節。	計畫經費結報核銷應與該計畫活動相關。
八	潘姿蓉組員 沈玉琦業務經理	校務基金經費查核： 受贈藝術品共 26 件畫作列財產登帳情形。	1. 經查本校 107 年 2 月受贈之 2 幅水墨畫及多位藝術家為本校創作之 24 幅名家水墨畫僅剛填製典藏品增加單，準備送核中。 2. 尚未依 107 年 2 月 7 日「國立	1. 為確保資產安全。本校 107 年 2 月受贈之 2 幅水墨畫及多位藝術家為本校創作之 24 幅名家水墨畫應追蹤增列財產進度，儘速完成財產

			中山大學受贈藝術品處置流程」會議決議建立內部控制機制，並函請校內各單位清點受贈珍貴藝術品。	登帳， 2.建議新增「受贈藝術品處置流程」之內部控制項目。 3.請儘速函請校內各單位清點列管受贈藝術品列帳情形。
九	潘姿蓉組員	校務基金經費查核： 1. 抽查 105 年 5 月 22 日及 12 月 25 日逸仙館場地使用申請單。 2. 抽查 106 年 6 月 19 國研大樓會議廳室場地使用申請單。	未發現異常情形。	無。
十	潘姿蓉組員	校務基金經費查核： 抽查現金繳納場地使用費收據開立及款項繳庫情形(公 24 筆)	未發現異常情形。	無。

\*以上各項稽核建議意見，受稽核單位應於 107 年 9 月底前完成改善，並應檢附改善之佐證資料於同年 10 月份召開之 107 年度第 2 次內部控制小組會議派員列席會議報告改善情形。

(請接續下頁)

## 未來有關管理及績效重大挑戰之預警性意見(含行政興革建議事項)

項 次	預警性意見與建議興革事項	改善期間
一	華立廳與光中廳均為學校重要會議場地，建議宜儘速改善：①華立廳之主投影機亮度與畫素②兩場館之麥克風及投影指示筆為必要設備，請依需求添購或汰換更新以利會議順利進行③建議在一樓設置各場地活動公告電子看板(學校尚有閒置之電子看板)，以方便來賓查詢一覽各場地活動時間及內容。	請於下次內部稽核小組會議提出研議改善情形。
二	107 年度起水電費由學校統籌款支應。藝文中心所轄場館一有效控管水電空調，節約能源。	請參考卓處。
三	逸仙館之整修，學校規劃於今年 12 月底間完成，請藝文中心配合總務處戮力完成。	請參考卓處。