

本校內部稽核受稽核單位內控缺失改善及興革建議辦理情形追蹤複查結果

109 年度第 1 次內部控制小組會議(109.04.23)

學生事務處生活輔導組

第 4 次缺失改善追蹤

稽核建議項目		第 2 次追蹤複查結果	第 3 次追蹤複查結果	本次追蹤複查結果
一	內部控制缺失部分： 學-生-02 校外賃居生自我傷害處理作業 1. 建議應儘速完成統整，增加控制項目-「校園自我傷害作業程序」。 2. 上述作業規範請知會所跨職能相關單位協作控制作業。	請依行政院內部控制設計原則修正學-生-03 緊急學生疏散應變流程作業之內部控制作業流程圖，並適當加註控制重點。	請再檢核研擬相關危機處理小組成員與成立時間。	流程圖過於簡略，未將重要流程表現，請參考委員意見再作修正。 本次改善是否須持續追蹤 是 ☒ 否 ☐

學生事務處課外活動組

第 4 次缺失改善追蹤

稽核建議項目		第 2 次追蹤複查結果	第 3 次追蹤複查結果	本次追蹤複查結果
一	內部控制缺失部分： 學-課-07 學生參與國際活動獎學金申請作業 1. 建議修正經費來源。 2. 建議收集各單位之需求時間，修訂妥適之作業規範。	一、尚未依稽核建議完成修正。 二、請修正作業流程圖之順序。	建議考量西灣學院之國際志工需求，提早審查時間。	已完成改善。
				本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒

二	預警性意見與建議興革事項： 課外活動組肩負學生在校園多元化之課外活動學習推動輔導之使命，建議每年以在全國社團競賽中獲得2個優等社團為目標，為學校爭取榮耀。	請於本學期修正相關辦法。	建議績優社團獎學金之核發，宜有引導學生對外爭取榮譽之相關機制。	現行有關社團獎學金核發之法規繁複，並有多處競合，請再行通盤檢討相關法規。 本次改善是否須持續追蹤 是 ☒ 否 ☐
---	--	---------------------	--	---

全球產學營運及推廣處

第 2 次缺失改善追蹤

稽核建議項目		第 1 次追蹤複查結果	本次追蹤複查結果
一	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)： 106 年 6 月 9 日育成企業力歐公司電動巴士充電站設置討論會會議紀錄，本校育成企業「力歐新能源有限公司」配合市府「2017 生態交通全球盛典展覽」活動，提供電動巴士示範運行，並預計於校內設置充電停靠站。另依國立中山大學電動公車與充電站營運規劃書，力歐公司規畫本次示範運行中，配合	建議爾後育成企業與本校有負擔承諾事項應有履行擔保並載明於合約書。	已完成改善。

	生態交通盛典活動與中山大學師生接送，規劃開學期間平日出車三班，假日兩班之營運；寒假與暑假期間統一比照假日兩班營運。因此，力歐復古巴士自 106 年 9 月 10 日起行駛校園公車，每日 6 班次，惟 107 年 10 月 2 日起因為力歐公司復古電動巴士重新向監理站申請車牌須暫停行駛，至今仍無法行駛。建議爾後育成企業與本校有負擔承諾事項應有履行擔保。		本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒
--	---	--	---

研究發展處

第 2 次缺失改善追蹤

稽核建議項目		第 1 次追蹤複查結果	本次追蹤複查結果
一	內部控制作業項目 研一資－03 延攬國內優秀學者暨新進教師獎勵要點 建議將研一資－02 彈性薪資作業：積極延攬及留任國內外優秀學者暨新進教師獎勵作業項目分開製作	請檢核本校彈性薪資之項是否已經涵蓋符合教育部彈性薪資作業要點的獎勵對象，以留任優秀教師。	已完成改善。
			本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒

二	內部控制作業項目 研一資—06 學術活動補助審查作業 一、「學術活動補助辦法審查細則」第五條規定補助金額以募款金額之百分之五十為上限（即校外募款需為補助款的2倍），未達者補助款依比例調降。廠商贊助款可列為對外募款，報名費及註冊費則不列為對外募款。且經費之支用順序：校外補助款先用畢，再支用系所補助款，最後依實際不足數再支用學校補助款。 建議「學術活動補助辦法審查細則」第二條第一項第五款及第四條第一項第	改善情形第四點原稽核時為：「學術活動補助辦法審查細則」第五條第一項第七款第二目「動支」是否應為「結報」之誤植，請再行檢視確認。現為「國立中山大學學術活動補助要點審查規定」第六點第一項第七款第二目，尚未修訂，經與業務單位確認於下次提會再討論。	已完成改善。
---	--	---	----------------------

	十四款修正為深耕計畫或其他，以符現況。 二、查 107 年度第 2 次學術活動補助舉辦學術會議核定機電系林哲信老師辦理 2018 年第五屆台日電漿生命學與技術研討會核定補助 5 萬元，其收支報告表中列示科技部經費支用 10 萬元，本辦法補助支用 5 萬元，自籌款即「報名費-2018 第 5 屆電漿生命科學與技術研討會」計 93,300 元，惟支用 57,501 元，結餘 35,799 元(詳附件 4)，雖報名費不列為對外募款，但理應先行支用完畢，方可支用學校補助款。 法條之規定不夠明確易產生混淆，有關上揭稽查事項請釐清，並建議經費之支用順序及結報範疇規定應修訂更為明確。		本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒
--	---	--	---

	三、「學術活動補助辦法審查細則」第二條第一項第六款規定，經費結報時，需繳交切結書及單據正本，由本處加蓋「本單據已接受研發處補助 NT\$XXX 元整」戳記。查目前實際做法僅貴處會章並附上核定表未蓋上述戳記，另部分雖有註明獲補助，但未註明金額，且時有疏漏未附上核定表，既與規定不符，並易造成結報流程冗長及不便（詳附件 5、6）。 建議檢討結報相關流程。 四、「學術活動補助辦法審查細則」第五條第一項第七款第二目「動支」是否應為「結報」之誤植。請再行檢視確認。		
--	---	--	--

三	內部控制作業項目 研一資－07 研究中心設置與裁撤 一、建議「研究中心行政作業程序與原則」應循程序修正三(二)刪除「五年五百億計畫經費」文字，以符現況。 二、建議將一、二級中心作業程序分開。另，卸任程序欠完備，建議再補強。 三、作業流程圖未依照行政院內部控制制度共通性作業範例製作。建議應依規定修正。	原建請「研究中心行政作業程序與原則」循行政程序修正三(二)刪除「五年五百億計畫經費」文字，查尚未修訂，經與業務單位確認於下次提會再行修正。	已完成改善。 本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒
---	--	--	---

四	內部控制作業項目 研一高—08 高教深耕計畫成果網站 一、作業程序說明第2點： 「各單位確認上傳內容」，另控制重點第1點：「確認各相關單位是否上傳成果，並督促尚未有相關成果之單位盡速執行及上傳。」，執行單位似有不同。 二、閱覽網頁發現有部分成果尚未上傳、或未連結正確頁面、或資料不完全等，如附件。	成果網站之「計畫執行成果」網頁上活動結束日期很多為 2068.12.31，應為 2018.12.31 之誤植，另少數活動成果仍填報不完全，請再行檢視修正。	經查高教公共性之成果部分仍是空白的，請高教深耕辦公室主動積極更新網站內容。
---	---	--	--

	三、計畫成果顯示畫面的日期排列不規則，未有邏輯性。 本項目為新增業務，今（108）年為第 1 年執行，建議依實際執行狀況，滾動修正調整控制作業內容。 控制重點第 1 點，有關確認成果上傳乙節，建議應有確切執行機制。另外，深耕計畫辦公室應儘量掌握相關單位辦理活動情形，以利檢核。		本次改善是否須持續追蹤 是 ☒ 否 ☐
--	---	--	---

五	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)： 有關「大專校院高等教育深耕計畫經費使用原則」就經費的使用及執行上，訂定許多支用比例、限制及遵循的法規，且其相關需填製的表格內容亦趨細微及繁複，遵循的法規亦時有更動，很多事項牽一髮而動全身，影響頗鉅。再則教育部每年補助強調及強化的重點不同，建請本校深耕辦公室應有更積極的管控作為，方不致於年終時大量調整帳務，造成嗣後審查部、教育部查帳及109年度3-5月實地考評之缺失。 有關前述相關法規條款之解讀若有疑慮時，或各權責單位依「大專校院高等教育深耕計畫經費使用原則」制定本校相關支用要點時，建請與其他頂大學校或台綜大學校工作圈多加溝通瞭解，或請示教育部，方能使計畫執行順暢，成效卓著。	請持續改善。	已完成改善。
---	---	--------	--------

			本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒
六	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)： 研究中心之設置與裁撤建議宜有嚴謹之績效指標，避免研究中心之存在流於形式。	請持續辦理改善。	相關研究中心請主計室、產學處提供相關意見，俾法規修正更周延完善。 本次改善是否須持續追蹤 是 ☐ 否 ☒