

國立中央大學

110 年度稽核報告

一、依據

- (一) 國立大學校院校務基金設置條例
- (二) 國立大學校院校務基金管理及監督辦法
- (三) 國立中央大學內部稽核實施辦法
- (四) 國立中央大學內部稽核作業程序
- (五) 國立中央大學 110 年度稽核計畫

二、目的

- (一) 實施內部稽核，協助校長檢核內部控制制度之有效程度。
- (二) 衡量學校營運效果及效率。
- (三) 適時提供改進建議，確保內部控制制度得以持續並有效實施。

三、稽核範圍

現行內部控制制度範圍內適用之。

四、稽核業務期間

110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日。

五、稽核結果

稽核項目共 11 項，稽核結果如下表所示：

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
110-01	108 年科技部補助計畫經費流用及變更作業	依科技部 108 年 9 月 23 日科部計字第 1080063629 號函要求之學研機構應稽核項目辦理實地稽核。	本次查核範圍，相關計畫經費流用及變更作業皆依規定執行，顯示本校相關內控及執行作業屬穩定運作。	無。
110-02	108 年科技部補助計畫財產管理作業	受核計畫案流水號： 10820276、10820007、 10820031、10820280、 10820006、10820024、 10820042	本次查核範圍，惟少部分計畫黏貼財產標籤不確實，其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核計畫案之缺失事項已補正。
110-03	技術移轉管控作業	1.由研發處產學營運中心提供技術移轉授權案件清單列管資料中抽取部份樣本，檢視其是否依相關規定執行作業並分配授權收益。 2.由研發處產學營運中心提供應追蹤衍生利益金案件清單列管資料中抽取部份樣本，檢視其是否依合約定期追蹤衍生利益金情形。	本次查核發現，在制度面，本校衍生利益金相關規定及作業流程尚未周延。在執行面，多數廠商未於本校規定期限內書面函覆衍生利益金資訊，另部分已函覆廠商衍生利益金未入帳。其餘如技術移轉授權金繳款及追蹤項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核單位已修正強化稽催機制。
110-04	受贈收入作業	1.由秘書室提供捐贈紀錄總表抽取部份樣本進行查核，檢視其是否依相關規定執行作業並提撥相關管理費。 2.由秘書室提供接受實物捐贈表抽取部份樣本，檢視其是否依相關規定執行作業並確保入帳金額及數量能相互勾稽。	本校在制度面已訂定相關規範可供作業依循。本次查核範圍之「現金捐贈」、「實物捐贈」及「久未動支捐贈」三方執行面，抽查項目皆依相關規定執行，顯示本校相關內控及執行作業屬穩定運作。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
110-05	場地借用收費作業	由總務處事務組、教務處課務組、體育室、台經中心、語言中心、工學院、光電系所負責管理之校內各場地抽取部份樣本，檢視其是否依各場地借用管理細則規定執行作業並依所訂定相關收費基準收費。	本次查核發現，在制度面，本校部分單位場地管理細則未依現況進行增修訂。在執行面，惟少部分場地借用作業未依場地租借標準收費，或場地借用申請登錄管控未確實。其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核單位之缺失事項已補正。
110-06	貴重儀器經費收支運用及管理情形	由研發處貴儀中心提供截至查核日止之基礎研究核心設施(原貴重儀器)服務及收費明細表，檢視其應收未收款跟催情形。	本校在制度面已訂定相關規範可供作業依循。在執行面，惟少部分基礎研究核心(原貴重儀器)設施服務收入之應收未收款項應積極跟催控管。其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核單位之缺失事項已補正。
110-07	採購作業	由總務處採購組提供採購案件總表抽取部分樣本，檢視其是否依相關規定執行作業。	本校在制度面已訂定相關規範可供作業依循。在執行面，惟少部分樣本所檢附之採購須知內容尚未依最新法規進行修訂。其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核單位之缺失事項已補正。
110-08	新聘教師開設全英語授課課程作業	由教務處課務組提供教師開設全英語授課課程彙整表抽取部分樣本，檢視本校開設全英語授課課程情形及權責單位是否落實追蹤管理。	本校在制度面已訂定相關規範可供作業依循。在執行面，本次查核範圍之抽查項目皆依相關規定執行，顯示本校相關內控及執行作業屬穩定運作。	無。

項次	稽核項目	稽核方式	稽核發現及結論	改善措施或具體興革建議
110-09	109 年科技部補助計畫經費支用作業	依科技部 108 年 9 月 23 日科部計字第 1080063629 號函要求之學研機構應稽核項目辦理實地稽核。	本次查核範圍，惟部分計畫報支非計畫人員支出。另部分憑證內容無法辨識，無法執行查核作業。其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核計畫案之缺失事項已補正。
110-10	109 年科技部補助計畫經費流用及變更作業	受核計畫案流水號：10920029、10920042、10920165、10920122、10920003、10920007、10920005、10920010、10920121、10920113、10920009	本次查核範圍，相關計畫經費流用及變更作業皆依規定執行，顯示本校相關內控及執行作業屬穩定運作。	無。
110-11	109 年科技部補助計畫財產管理作業		本次查核範圍，惟少部分計畫財產標籤黏貼不確實、或存置校外且無法提供相關申請單。其餘所抽查項目皆依相關規定執行，無重大異常情事。	受核計畫案之缺失事項已補正。

六、相關附件

1. 108 年科技部經費流用及變更作業內部稽核報告(報告編號:110-01)
2. 108 年科技部財產管理作業內部稽核報告(報告編號:110-02)
3. 技術移轉管控作業內部稽核報告(報告編號:110-03)
4. 受贈收入作業內部稽核報告(報告編號:110-04)
5. 場地借用收費作業內部稽核報告(報告編號:110-05)
6. 貴重儀器經費收支運用及管理情形內部稽核報告(報告編號:110-06)
7. 採購作業內部稽核報告(報告編號:110-07)
8. 新聘教師開設全英語授課課程作業內部稽核報告(報告編號:110-08)
9. 109 年科技部經費支用作業內部稽核報告(報告編號:110-09)
10. 109 年科技部經費流用及變更作業內部稽核報告(報告編號:110-10)
11. 109 年科技部財產管理作業內部稽核報告(報告編號:110-11)