

國立中央大學

107 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 107 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

自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日。

五、稽核結果

截至 107 年 12 月底止，稽核項目共 14 項，稽核結果如下表所示：

稽核項目	稽核日期	受核單位	稽核結果
圖書館贈書、購書處理	107/01~02	圖書館採編組	本次查核發現，目前本校尚未建立受贈資料之收贈、轉贈機制，相關單位宜進行妥善規劃並同步研擬修法事宜，另針對期刊到館移送點收部分，尚須加強管控，其餘購書驗收部分，查無重大異常情形。
學術回饋金作業	107/02~03	研發處技轉組、總務處文書組、人事室	本次查核結果顯示，在學術回饋金作業部分，除相關單位尚需針對對外合約簽訂及修訂之時程、流程加強管控，以維護本校權益外，其餘就本次查核範圍之抽查項目皆依相關規定之流程執行，查無重大異常情形。
教職員離職作業	107/03~04	生醫科學與工程學系、人事室、研發處研究推動組	本次查核發現，為落實內部管理及符合勞動法令規範，本校已著手規劃新人事管理系統，截至查核日止，尚在建置階段。另本校對教職員離職之相關作業，發現有 <u>部分離職人員之離職手續延遲 1 個月以上完成及約用人員之報到聘任尚未建立完善機制及管控，致未落實聘保合一</u> 之情形，其餘所抽查項目皆依相關規定之流程執行，查無重大異常情事。

稽核項目	稽核日期	受核單位	稽核結果
現金及銀行存款作業	107/03~05	總務處出納組、主計室、學務處、工學院機械系、土木工程系、理學院數學系	本次查核發現，106 年度清查誤用本校統一編號開立帳戶尚有 11 個，建請相關單位評估上述帳戶存續之必要性，其餘本次查核範圍之抽查項目皆依據「出納管理手冊」執行，本校現金、銀行存款相關內控以及執行作業屬穩定運作。
學雜費收入查核作業	107/04~05	教務處註冊組、課務組、主計室	整體而言，就本次查核範圍，本校對學雜費收入之相關作業，除發現有 <u>查無碩士在職專班申請預借暫撥系所額度之流程、書面資料，權責單位應建立相關機制並研擬修法事宜</u> 之情形外，其餘所抽查項目皆依相關規定之流程執行，查無重大異常情事。
專案教研人員新、續聘作業	107/05~06	高教深耕辦公室、研發處研推組	整體而言，本校在制度面已訂定「聘任專案教師及專案研究人員實施要點」及「進用專案教研人員審議委員會設置辦法」，惟尚未建立博士後研究員管理、考核、升等等規範，以致相關作業無所遵循，另就本次查核範圍之抽查項目皆依相關規定之流程執行，查無重大異常情事。
學生獎助學金作業	107/06~08	學務處生輔組、教務處課務組、研發處研推組	本次查核結果顯示，本校研究獎助生相關作業流程及規範尚未周延，其餘所抽查項目皆依相關規定之流程執行，查無重大異常情事。
收據管理及壞帳處理作業	107/07~09	光電中心、產學營運中心、主計室、總務處出納組、研發處研推組	本次查核發現，目前本校尚未建立應收未收款項控管機制，相關單位宜進行評估及宣導，另對於預開收據之控管方面，相關權責單位已定期清查及跟催，查無重大異常情形。
圖書館讀者違規事件處理	107/07~08	圖書館典閱組	本校對圖書館讀者違規事件處理之相關作業，在制度面部分，權責單位宜進行全面性規範整合，另執行面部份，發現針對久未歸還之館藏尚未建立後續處理機制，相關單位應妥善規劃，以有效管理館內資源。
校務基金業務績效目標達成度評估作業	107/08~10	研發處企劃組、研發處研推組、產學營運中心、人事室、教務處教學發展中心、學務處服務學習辦公室	本次查核結果顯示，除發現有 <u>部分單位衡量指標、目標規劃與實際執行情形不一致</u> 之情形外，整體而言，就本次查核範圍，本校業務績效目標達成情形相關內控及執行作業屬穩定運作。
工讀金作業	107/09~11	學務處生輔組、研發處研推組、師資培育中心	本次查核發現，在制度面部分，本校師資培育助學金之名額、審查及領取等尚未建立相關規範，權責單位宜進行妥善規劃並同步研擬修法事宜，另針對僱用校外臨時工部分，發現有 <u>於人事系統上代為簽到退及未設定最高時薪</u> 之情形發生，權責單位應加強管控及宣導。

稽核項目	稽核日期	受核單位	稽核結果
辦理招生事務工作酬勞作業	107/10~12	教務處招生組、主計室、管理學術研究中心	本次查核發現， <u>主計室未依本校招生考試要點規定確實提撥10%行政支援費用由校統籌使用及部分試務人員支領工作酬勞亦重領加班費之情形</u> ，相關管理單位應進行全面性檢討及改善。
產學合作經費收支、分配管理費等運用情形	107/11~108/01	研發處研推組、主計室、太遙中心、土木工程學系	就立法面而言，在產學合作計畫屬校方儀器設備使用收入方面，發現 <u>部份管理單位尚未訂定技術服務收費標準及儀器設備管理相關辦法，權責單位應進行全面性盤點及檢討</u> ；而執行面方面，除發現有 <u>管理費未依規定比例進行分配之情形外</u> ，其餘所抽查項目皆依據相關規定執行，查無重大異常情事。
財產盤點作業	107/12~108/01	總務處保管組、圖書館	本次查核發現，部分財產仍歸屬於舊制單位名稱下，另圖書館盤點紀錄尚未確實載明應有內容，且有漏未核章、呈核之情形，相關單位應加強管控，以健全財物管理制度。

六、相關附件

1. 圖書館贈書、購書處理內部稽核報告(報告編號:107-01)
2. 學術回饋金作業內部稽核報告(報告編號:107-02)
3. 教職員離職作業內部稽核報告(報告編號:107-03)
4. 現金及銀行存款作業內部稽核報告(報告編號:107-04)
5. 學雜費收入查核作業內部稽核報告(報告編號:107-05)
6. 專案教研人員新、續聘作業內部稽核報告(報告編號:107-06)
7. 學生獎助學金作業內部稽核報告(報告編號:107-07)
8. 收據管理及壞帳處理作業內部稽核報告(報告編號:107-08)
9. 圖書館讀者違規事件處理內部稽核報告(報告編號:107-09)
10. 校務基金業務績效目標達成度評估作業內部稽核報告(報告編號:107-10)
11. 工讀金作業內部稽核報告(報告編號:107-11)
12. 辦理招生事務工作酬勞作業內部稽核報告(報告編號:107-12)
13. 產學合作經費收支、分配管理費等運用情形內部稽核報告(報告編號:107-13)
14. 財產盤點作業內部稽核報告(報告編號:107-14)