

國立中山大學內部稽核人員稽核報告

受稽核單位	國際事務處	稽核日期	107年10月16日(二)	
稽核委員	蔡秀芬、楊育成、鄺獻榮、吳佩玲	稽核地點	行政大樓行1004室	
稽核種類	年度稽核			
案件編號	107-年稽-03			
項次	查核項目	稽核結果	稽核發現	稽核建議
一	內部控制作業項目 國-01 締結國際學術交流 協議書簽訂作業規 範	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 內控作業流程圖並未依照行政院 內部控制設計原則規定之特定圖形 製作。 2. 作業流程圖未標示控制重點。	請依行政院內部控制設計 原則修正內部控制作業流 程圖，並適當加註控制重 點。
二	內部控制作業項目 國-02 外國學生申請審查 作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 本內控作業項目未有跨職能作業 設計。 2. 內控作業流程圖並未依照行政院 內部控制設計原則規定之特定圖形 製作。	1. 建議進一步與他處室協 作增加跨職能部分流程及 檢核表。 2. 請依行政院內部控制設 計原則修正內部控制作 業流程圖，並適當加註控 制重點。
三	內部控制作業項目 國-03 外國學生獎學金申 請審查作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 外國學生獎學金申請因獎學金辦 法按學生入學年度不同，增加了行 政流程之複雜性；亦因此造成利害關 係人困擾。 2. 內控作業流程圖並未依照行政院	1. 建議應將本項目內控作 業精準細緻化，避免發生 糾紛。 2. 請依行政院內部控制設 計原則修正內部控制作 業

			內部控制設計原則規定之特定圖形製作。	流程圖，並適當加註控制重點。
四	內部控制作業項目 國-國-01 外賓接待作業規範	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 內控作業流程圖並未依照行政院內部控制設計原則規定之特定圖形製作。 2. 作業流程圖未標示控制重點。	請依行政院內部控制設計原則修正內部控制作業流程圖，並適當加註控制重點。
五	內部控制作業項目 國-學-01 出國交換學生申請 審查作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	1. 公告甄選資訊之時間未予明定。 2. 學生繳交申請文件之時間及公告時間需間隔多久未予明定。	1. 公告甄選資訊之時間宜明訂以利控制作業之傳承(不同國家可以明示不同公告時間)。 2. 學生繳交申請文件之時間及公告時間需間隔多久宜明白標示以利時效控制。
六	內部控制作業項目 國-學-02 出國研修獎助申請 審查作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	作業流程圖未說明公告及送獎助人選至教育部之申請種類(學海惜珠或學海築夢?)	請補充作業流程。
七	內部控制作業項目 國-學-03 鼓勵教師開設短期 出國研修課程審查 作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	控制重點過於簡略有欠完整。	請補充作業流程。

八	內部控制作業項目 國-學-04 外籍交換學生入學 申請作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	1. 作業流程於簡略有欠完整。 2. 各作業時間未納入控制重點。	1. 請補充作業流程。 2. 本項目部分流程與教務學務相關，建議飲用教務(註冊)或學務(住宿)相關作業規範。 3. 控制重點應納入相關時間點已確保學生能順利來台。
九	內部控制作業項目 國-學-05 大陸交換學生入學 申請作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 各作業時間未納入控制重點。 2. 內控作業流程圖並未依照行政院內部控制設計原則規定之特定圖形製作。	1. 控制重點應納入相關時間點已確保陸生能順利來台。 2. 請依行政院內部控制設計原則修正內部控制作業流程圖，並適當加註控制重點。
十	內部控制作業項目 國-僑-01 僑外生全民健保作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	1. 作業流程未臻完整。 2. 未建立跨職能作業規範。	1. 作業規範建議包含未滿6個月之作業流程，控制作業名稱建議修正為僑外生醫療保險作業 2. 本控制作業與主計室業務相關，宜建立跨職能作業規範。
十一	內部控制作業項目 國-僑-02 清寒僑生助學金申請 審查作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	1. 作業流程圖不正確。 2. 自我檢核結果為部分落實，發生機率不會是「1」。	1. 修正作業流程並依行政院內部控制設計原則修正內部控制作業流程圖，並適當加註控制重點。 2. 請修正風險值。

十二	內部控制作業項目 國-僑-03 大陸學籍生入臺證 申請與學士班學位 證書畢業證書文書 驗證作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/>	內控作業流程圖並未依照行政院內 部控制設計原則規定之特定圖形製 作。	請依行政院內部控制設計 原則修正內部控制作業流 程圖，並適當加註控制重 點。
十三	內部控制作業項目 國-華-01 境外學生華語課程 作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/> 其他缺失 <input type="checkbox"/>	1. 作業流程圖未標示控制重點。 2. 未建立跨職能作業流程。	1. 請依行政院內部控制設 計原則修正內部控制作業 流程圖，並適當加註控制 重點。 2. 建議整合教務處作業部 分建立跨職能作業流程。
十四	校務基金經費查 核： 查核 106、107 年 度外籍學生獎學金 (中山獎學金、博 士菁英獎學金)核 發作業。抽查 106/1 月-107/10 月共 25 位外籍生 獎助學金核發及所 得明細。	有缺失	一、經查環工所博士生卡西恩(學號 D053030006)、蘇瑪琳(學號 D053030005)、應數系博士生判艾鐸 (學號 D052040001)，三位外籍生 106/8 月重複支領中山獎學金 \$18,000 元與菁英博士獎學金 \$15,000 元。不符「國立中山大學 菁英博士生入學獎助學金辦法」第 二條第四項規定：「…已領取本校外 國學生獎學金之學生不得重複領取 本獎學金」 二、經查機電系博士生楊瑪諾(學號 D05302007)於 106/2 月-107/10 月 期間，經審查核定支領中山獎學金 每月\$15,000 元，惟系所僅 106/2-	一、有關三位外籍生已領 取中山獎學金，依規定不 得再領取菁英博士獎學 金；請承辦單位(教務處) 依規定追繳收回三位外籍 生已領取之菁英博士獎學 金。並請全面清查菁英博 士獎學金否仍有重複支領 本校外國學生獎學金之情 事。 二、有關菁英博獎助學金 核發作業，建議在 110 年 全面適用新法前，將「是 否已領取本校外國學生獎 學金」列入內控重點，確

6、8-9、11-12、107/1 等 10 個月有相對給付每月\$15,000 元配合款，其他月份並未相對給付配合款，尚不符「國立中山大學外國學生獎學金辦法」(105.06.15 行政會議修正版本)第三條第一項第四款規定：「博士班獎學金，系所需配合二分之一款項其餘款項由教育部補助款及校務基金支付」。

另，本案「外國學生獎學金續領綜合評核表」3.總評：

續領 30,000 獎學金	續領 15,000 獎學金	改領 30,000 獎學金	改領 15,000 獎學金	不 續 領
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------

其中【改領 15,000 獎學金】選項，可能造成「免配合款」之誤解。

實檢核，避免邇後類此事件發生。

一、敬請國際事務處與機電系依據「國立中山大學外國學生獎學金辦法」辦理。

二、國際處 107/8/15 已修正「外國學生獎學金續領綜合評核表」3.總評為：

請領 30,000 獎學金		不續 領	
---------------------	--	---------	--

可避免相關誤解缺失再度發生。

十五 校務基金經費查核：
外國學生獎學金發放之成本效益

須改善

境外生學雜費收入/外國學生獎學金支出
統計數據資料

	105 年	106 年
境外生學雜費收入	12,147,355	16,114,627
106 年比 105 年學雜費增加數		+3,967,272
外國學生獎學金 (國際處-中山獎學金)	266,123	5,896,114

少子女化趨勢下，國際處積極開拓外籍生源成效顯著，本校 106 年比 105 年學雜費逆勢成長，主因係境外生學雜費增加 \$3,967,272 元。

惟對於外國學生獎學之發放，106 年比 105 年增加 \$5,926,991 元。

從境外生學雜費收入與給付外國學生獎學金數據資

			<table border="1"> <tr> <td>外國學生獎學金 (教務處-菁英博)</td> <td>360,000</td> <td>540,000</td> </tr> <tr> <td>外國學生獎學金 (邁頂經費)</td> <td>7,883,000</td> <td>8,000,000</td> </tr> <tr> <td>獎學金發放合計</td> <td>8,509,123</td> <td>14,436,114</td> </tr> <tr> <td>106年比105年獎學金增加數</td> <td></td> <td>+5,926,991</td> </tr> </table> <p>*上述外國獎學金統計數據未含系所相對配合款。</p>	外國學生獎學金 (教務處-菁英博)	360,000	540,000	外國學生獎學金 (邁頂經費)	7,883,000	8,000,000	獎學金發放合計	8,509,123	14,436,114	106年比105年獎學金增加數		+5,926,991	料顯示，支出比收入增加。
外國學生獎學金 (教務處-菁英博)	360,000	540,000														
外國學生獎學金 (邁頂經費)	7,883,000	8,000,000														
獎學金發放合計	8,509,123	14,436,114														
106年比105年獎學金增加數		+5,926,991														
十六	校務基金經費查核： 查核外籍/大陸交換生住宿費互免情形。抽查105-2學期學雜費明細資料及107-1學期廈門大學住宿費互免名單。	未發現不良情事	均依規定於開立外籍交換生及大陸交換註冊費時，給予廈門大學與創價大學交換生互免學生住宿費。	無。												
十七	校務基金經費查核： 查核僑外生全民健保管控作業。抽查107-1學期外籍生健保及僑保名冊。	未發現不良情事	均依內控作業程序，確認僑外生是否符合健保資格，辦理健保或僑保作業。	無。												

十五	資訊安全查核	需改善	欠缺組長級人員個資保密切結書	請補簽。
十六	公文辦理時效查核	良好	107年1至9月共收文6件，未有嚴重逾期情事。	無。

(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)：

- 一、國際處內部控制作業規範之共通性缺失為未依照行政院內部控制設計原則規定之特定圖形製作，控制重點已多未清楚標示，顯見同仁對於內部控制作業均未熟稔，建議應進行內部控制之教育訓練。

受稽核單位確認稽核發現內容

簽章：

***註：本工作底稿請稽核人員完成後擲交承辦人，俾彙整稽核紀錄。**