

## 國立中山大學內部監督稽核報告

受稽核單位	校友服務暨社會責任中心	稽核日期	112 年 1 月 10 日	
稽核種類	年度稽核	稽核地點	行政大樓 7007 會議室	
案件編號	111-年稽-02			
項次	查核項目	稽核結果	稽核建議	檢附缺失佐證資料 (請自訂序號附於底稿後)
一	內部控制作業項目 服-募-01 推動校務基金勸募作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 <input type="checkbox"/> 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input checked="" type="checkbox"/> 其他缺失	一、建議流程圖處理程序應以單一入口與單一出口繪製。 二、請考量是否需每三個月提出各院系所受贈收入統計，或可提供一整年收入資料供各單位參考運用，建議可做滾動式調整。	
二	內部控制作業項目 服-募-02 募款策略規劃暨推動委員會會議作業	完 備 <input type="checkbox"/> 不完備 <input type="checkbox"/> 內控流程不完整 <input type="checkbox"/> 欠缺內控有效性 <input checked="" type="checkbox"/> 其他缺失	一、請確認作業程序說明表之控制重點與流程圖之控制重點是否一致。 二、作業程序之控制重點未完全對應流程圖中呈現之控制重點。 三、作業程序之控制重點與自行評估表之控制重點未對應。	

<p>三</p>	<p>內部控制作業項目 服-募-03 校務發展諮詢顧問及 推動委員聘任作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、請確認作業程序說明表之控制重點與流程圖之控制重點是否一致。</p> <p>二、瀏覽「全校法規專區」網頁原應為「國立中山大學校務發展諮詢顧問及推動委員聘任辦法」，打開檔案後錯置為「國立中山大學募款策略規劃暨推動委員會設置要點」，請檢覈後修正。</p>	
<p>四</p>	<p>內部控制作業項目 服-募-04 收受捐贈收入作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input type="checkbox"/></p>	<p>一、作業程序之控制重點未完全對應流程圖中呈現之控制重點。</p> <p>二、作業程序之控制重點與自行評估表之控制重點未對應。</p> <p>三、流程圖中「開立收據、結報款項」程序，忽略線上信用卡捐款者，應調整其流程順序。</p> <p>四、作業程序說明表上控制重點第二點、第三點、第九點及第十一點未列於自行評估表之控制重點，另自行評估表之控制重點第五項及第九項則未列支點作業程序說明表上控制重點，請修正以符一致性。</p> <p>五、依作業程序說明表四(一)2.載明「定期定額授權捐扣款之捐款單，需檢核捐款單之各項欄位內容，例如定期定額欄、信用卡有效期限及授權捐扣款截止時間等。</p>	

			<p>每新年度開始時，應更新定期定額捐款清冊，重新檢核定期定額授權捐扣款資料(控制重點第十一點)，確保定期定額捐扣款之有效性」，惟經查 109 年有筆校友以信用卡一次捐款，然 109 年卻扣款二次(重覆部分已退回)，又於 110 年再次扣款，且再次退回，致校友心生微詞，是以減少捐款，貴單位是否有落實前述控制重點？現如何進行？</p> <p>六、「徵信」與「致謝」作業流程應為前後次序作業，請修正作業規範。</p>	
<p>五</p>	<p>內部控制作業項目 服-友-01 傑出校友遴選與表揚 作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input type="checkbox"/></p>	<p>一、請確認作業程序說明表之控制重點與流程圖之控制重點是否一致。</p> <p>二、「國立中山大學傑出校友遴選辦法」業於 111.10.05 修正為「國立中山大學傑出校友遴選要點」，請配合修正。</p> <p>三、作業程序說明表第六點及控制重點第五點，皆闡明「最遲於七月底前召開遴選會議」，惟流程圖卻為「最遲六月底七月中旬前召開遴選會議」顯有不符，請修正以符一致性。</p> <p>四、控制重點與法規執行時間不一致。請檢覈修正。</p>	

<p>六</p>	<p>內部控制作業項目 服-友-02 校友證核發作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、請確認是否在流程圖內加入控制重點。</p> <p>二、流程圖與作業程序說明不一致。</p> <p>三、依「國立中山大學校友證使用要點」第五點校友證類別與作業程序說明所列之校友證類別顯有出入，請配合修正。</p> <p>四、依「國立中山大學校友證使用要點」第七點，申請或遺失補辦校友證工本費新台幣三百元整，與作業程序說明第三點悠遊校友證免費申辦，恐語意不明，造成混淆，建請修正，俾申請者明悉。</p> <p>五、校友證使用要點法規條文請修正相關立法程序與單位行政層級。</p>	
<p>七</p>	<p>內部控制作業項目 服-友-03 授權校園商品製作及銷售作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、請確認作業程序說明表之控制重點與流程圖之控制重點是否一致（作業程序之控制重點未於流程圖中呈現）。</p> <p>二、控制重點一、「校園商品是否均符合商標授權法之有效期限」，是否應修正為「形象標誌註冊之商標是否均符合商標權之有效期限」？</p>	
<p>八</p>	<p>內部控制作業項目 服-友-04 校園辦理紀念品授權金回饋作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、建議處理程序須以單一入口與單一出口繪製。</p> <p>二、請再確認作業程序說明表之控制重點與流程圖之控制重點是否一</p>	

			<p>致。</p> <p>三、本作業與「授權校園商品製作及銷售作業」程序相關且部分重覆，可考慮合併為同一個作業程序。</p> <p>四、有關校園紀念品授權金回饋，請建立使用用途，否則宜回饋校務基金。</p>	
九	<p>內部控制作業項目</p> <p>服-友-05</p> <p>西子樓校友會館租借使用作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>一、作業程序之控制重點未完全對應流程圖中呈現之控制重點。</p> <p>二、作業程序之控制重點與自行評估表之控制重點未對應。</p> <p>三、請再確認流程圖，目前流程圖中「繳交租借費用」之處理應該不是二元選擇結構；若如果是二元選擇結構之變化，流程依據選擇或決策結果，擇一進行不同處理程序。</p> <p>四、「國立中山大學西子樓校友會館使用管理要點」第三點有關業管單位仍列為秘書室，請配合修正。</p> <p>五、控制作業自行評估表上的控制重點列有「開立收據」，惟作業程序說明表上則無該項控制重點，建議修正一致，以臻完善。</p>	
十	<p>內部控制作業項目</p> <p>服-友-06</p> <p>校友電子報發行作業</p>	<p>完 備 <input type="checkbox"/></p> <p>不完備 內控流程不完整 <input type="checkbox"/></p> <p>欠缺內控有效性 <input type="checkbox"/></p> <p>其他缺失 <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>建議處理程序須以單一入口與單一出口繪製。</p>	

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、同仁竭盡所能以強烈的企圖心努力想完成募款之目標，惟受大環境經濟不景氣及疫情影響，是以募款目標可能無法達標，面對未來仁武校區醫學院成立所需要龐大的資金挹注，實需學校正視此一問題。
- 二、研議將電子報中捐款者(含非校友)或與募款特別可分享的故事另章置於網頁上，是否可行，。
- 三、校友服務中心自 111 學年度起，已與原社會實踐發展研究中心合併為校友服務暨社會責任中心，相關文件應配合修正(如作業程序說明之承辦單位)，並請儘速建置社會責任相關推動業務之內部控制作業。
- 四、有關校園形象標誌商品授權業務：
  - (一)除了貴單位自行授權之商品製作外，可曾有過其他單位申請授權製作「以對外銷售為主」之商品？成效如何？
  - (二)申請校園形象標誌商品授權之審核機制為何？是否成立審查委員會及其組成？有無事後評估效益？
  - (三)目前本校非專屬授權紀念品之廠商，是否經過對外公告之招商程序？是否曾評估其歷年營運績效？
- 五、本校目前針對不同團體組成不同團體之校友會，例如以系所或所在縣市為主之校友會。對於校友會申請成立及後續聯繫作業，建議建立適當的作業程序。
- 六、關於本校形象標誌，建議未來可考慮以企業形象識別的概念進行整體規劃，除校名、校徽、LOGO 等，考量可否加入更多例如校內正式文書統一設計之版本或統一標準色彩，以形塑對外整體形象(例如麥當勞的 M 及紅黃色的搭配)。國內大學中，清華大學及成功大學已有類似的形象設計及品牌管理的概念，可作為參考。
- 七、校友服務中心已編列年度預算，請說明行政管理費之提撥年度金額及使用情形，另專案募款是否亦須提撥管理費(如醫學教育基金)？
- 八、校園紀念品授權金回饋機制所回饋之經費專帳，其使用用途宜有規範，以利活絡校友紀念商品之多元化。

否則回饋金宜全部納入校務基金。

- 九、校友會館之收費標準為 101 年訂定，請檢討西子樓校友會館之使用情形及收費是否合理，以活絡校友會館支使用。
- 十、原校友服務中心已完成組織變革，所有作業規範之表頭請修正為現行正確之行政組織名稱(校友服務暨社會責任中心)。另外，社會實踐組應儘速訂定相關內控機制。
- 十一、有關現金及支票之立即處理，請納入接受捐贈收入作業規範及控制重點。
- 十二、校友證建議可參考其他學校作法，增訂如有偽造，變造、轉借他人使用情形時，應予收回或註銷證件之使用規定。
- 十二、校園紀念品簽約廠商應繳交之回饋金如有未按時繳交時，應建立稽催機制。
- 十三、所有線上辦理應可公開其網站，例如 Bless。
- 十四、場館之網頁公告應與環安免洗餐具措施一致。