

# 國立臺北科技大學 109 年年度內部稽核計畫

## 壹、稽核目的

協助學校檢查及覆核內部控制制度之實施狀況，並適時提供改善建議，以合理確保內部控制制度得以持續有效運作，促使達成施政目標。

## 貳、風險評估結果

一、依本校 105 年 4 月 28 日內控專案小組會議決議，將本校可接受之風險值訂為中，風險判斷基準表如【表一】。

二、依 108 年風險評估結果，本校各單位風險分佈表如【表二】及【表三】。高度風險之作業項目及對應控制點如【表四】。

表一 風險判斷基準表

風險分布		機率等級				
		極不可能 1	不太可能 2	有點可能 3	非常可能 4	極有可能 5
影響等級	極為嚴重 5	高	高	高	極	極
	非常嚴重 4	中	中	高	極	極
	有點嚴重 3	中	中	高	高	高
	還算輕微 2	低	中	中	中	中
	非常輕微 1	低	低	中	中	中

表二 本校各單位風險分佈表 (以控制點計算)

風險程度 控制點	低度風險	中度風險	高度風險	極度風險
控制點數	782	84	9	0

表三 本校各單位風險分佈表 (以控制點計算)

風險程度 循環名稱	低度風險	中度風險	高度風險	極度風險
教學事項	129	1	0	0
學生事項	162	18	0	0
總務事項	188	41	0	0
研究發展事項	18	13	3	0

產學合作事項	18	9	4	0
國際交流及合作事項	14	0	0	0
人事事項	39	0	0	0
資訊處理事項	100	0	2	0
財務事項	80	0	0	0
其他學校營運事項	34	2	0	0

表四 高度風險之作業項目及對應控制點

循環	作業項目	控制點	備註
研究發展事項	研究計畫申請與執行	本校主計室表示科技部專題研究計畫之經費「不能核銷」者，主計室是否提示書面法令依據？	校務基金內部稽核作業事項
	研究計畫申請與執行	法令有解釋之模糊空間，計畫主持人是否向主計室要求解釋，由「計畫稽查委員會」討論評估，作成建議後，簽請校長批核之？	校務基金內部稽核作業事項
	研究計畫申請與執行	教師出席國外國際性學術會議補助是否有依照程序及時程提出申請？	校務基金內部稽核作業事項
產學合作事項	產學合作	產學合作計畫執行成果如涉及專利等權益之取得、授權或讓與，合作機構有約定或無約定者，是否以專案簽請校長核定辦理？	校務基金內部稽核作業事項
	產學合作	產學合作計畫經費的收支、留用與變更、結餘款的處理，是否依照規定程序辦理？	校務基金內部稽核作業事項
	產學合作	產學合作計畫應於契約期限內，是否依約定辦理結案手續。作業程序皆依來函時間辦理？	校務基金內部稽核作業事項
	產學合作	產學合作案若有需要聘任兼任助理是否依照學校規定程序辦理？	校務基金內部稽核作業事項
資訊處理事項	存取控制安全(資料存取安全控制)	施行單位是否有限定使用者只能直接存取准許使用之服務？	年度內部稽核作業事項
	存取控制安全(資料存取安全控制)	是否訂定遠距工作設備之管理政策及程序？	年度內部稽核作業事項

### 參、稽核重點及範圍

以本校 108 年 12 月 10 日完成之內部控制自行評估之內部控制制度為基準，內部控制制度共計有 10 項作業循環，96 項作業項目，自評發送數為 1,395 份，回收數為 1,169 份，回收率為 83.8%，平均分數皆達 4 分以上（良好），平均風險介於 1 分-2 分之間（低風險-中風險），其中屬於年度內部稽核作業項目計 61 項【表五】，稽核重點如下：

（一）本校可接受的風險值為中度風險，風險評估以控制點來計算，約有 89.4% 落於低度風

險，9.6%落於中度風險，1%落於高度風險，因此高度風險項目將納入稽核範圍。

- (二) 依 108 年風險評估結果，風險值為高度風險者共計 3 個作業項目、9 個控制點，其中 1 個作業項目「存取控制安全(資料存取安全控制)」、2 個控制點屬於年度內部稽核事項。由於 108 年計算機與網路中心接受 bsi ISO/IEC 27001:2013 外部稽核已涵蓋此作業項目，不重複納入年度稽核項目。
- (三) 108 年計算機與網路中心接受外部稽核之資訊處理事項包含 9 個範圍，已涵蓋內部控制中的 14 個作業項目，因此不重複納入年度稽核項目。
- (四) 所餘 47 項作業中，原則排除 108 年內部稽核已執行之 10 項作業項目，由於 108 年內部控制自行評估及風險分析結果，風險值均偏低，因此尋找同時滿足「風險評分高於風險平均分」以及「自評績效評分低於平均分」兩因素者共有 8 項作業項目，將其納入稽核範圍。
- (五) 因工管系於 108 年發生個資外洩事件，本年度內部稽核將此案納入稽核項目，了解實際改善情形。
- (六) 綜上所述，109 年年度內部稽核作業項目共計 9 項如【表六】。

表五 內部控制制度中屬於年度內部稽核作業項目

循環名稱	No.	各循環子項名稱	高度風險作業	風險評分高於風險平均分	自評評分低於自評平均分	108 年度已稽核作業
教學事項	1	增設及調整院系所學位學程及招生名額		√	√	√
	2	招生作業		√	√	√
	3	學生註冊				
	4	學籍管理		√		
	5	開課作業		√	√	
	6	選課作業		√	√	
	7	教學品質提升			√	
	8	通識教育			√	
	9	師資培育				
	10	學業成績管理		√	√	√
	11	畢業資格審查		√	√	
學生事項	1	課外活動				
	2	生活輔導				
	3	學生住宿				
	4	諮商輔導		√	√	√
	5	特殊教育輔導		√		√
	6	性別平等事項				
	7	體育與衛生保健		√	√	
	8	餐飲衛生管理				
	9	就學貸款				
	10	學生獎懲及操行		√	√	
	11	訓練校代表隊參加校外競賽				
	12	辦理校內各項球類競賽及全運動大會				
總務事項	1	校園車輛與安全				
	2	校園清潔與衛生				√
	3	安全衛生環保		√	√	
	4	承攬管理		√	√	√
	5	印鑑管理				
	6	文書管理				
	7	檔案管理		√	√	
研究發展事項	1	跨國及跨校之學術研究合作				
	2	教師以問題導向學習(PBL)進行產業研發專題			√	

循環名稱	No.	各循環子項名稱	高度風險作業	風險評分高於風險平均分	自評評分低於自評平均分	108 年度已稽核作業
產學合作事項	1	辦理公協會交流活動				
國際交流及合作事項	1	締結國際合作校				
	2	招收外籍學生		√		
	3	學生海外交流學習			√	
資訊處理事項	1	系統開發及程式修改				
	2	系統文書編製				
	3	程式及資料之存取				
	4	檔案及設備之安全			√	
	5	硬體及系統軟體之使用及維護			√	
	6	資訊安全管理				
	7	網路管理			√	
	8	資訊資產分類與管制				
	9	人員安全管理與教育訓練				
	10	實體與環境安全				
	11	通訊與作業安全管理				
	12	存取控制安全(資料存取安全控制)	√	√	√	
	13	系統開發與維護之安全				
	14	業務永續運作管理				
人事事項	1	聘僱				√
	2	出勤				
	3	差假				
	4	訓練			√	√
	5	研究與進修				
	6	評鑑及考核				
	7	其他人事事項				
其他學校營運事項	1	館藏流通		√	√	
	2	館藏歸架及典藏			√	
	3	讀者資料建檔				√
	4	離職、離校		√		

表六 109 年度內部稽核作業項目

循環名稱	作業項目	備註
教學事項	開課作業	內部控制自行評估及風險分析表
教學事項	選課作業	內部控制自行評估及風險分析表
教學事項	畢業資格審查	內部控制自行評估及風險分析表
學生事項	體育與衛生保健	內部控制自行評估及風險分析表
學生事項	學生獎懲及操行	內部控制自行評估及風險分析表
總務事項	安全衛生環保	內部控制自行評估及風險分析表
總務事項	檔案管理	內部控制自行評估及風險分析表
其他學校營運事項	館藏流通	內部控制自行評估及風險分析表
資訊處理事項	工管系(個資稽核)	個資外洩事件事後查核

肆、 年度稽核委員

表七 109 年度稽核委員

委員姓名	身份別	職稱	備註
任貽均	當然委員	副校長	召集人
蘇程裕	當然委員	主任秘書	執行長
黃琬婷	推薦人選	專員	
邱莉華	推薦人選	組長	
陳炳宏	推薦人選	資料管理師	
陳嘉惠	推薦人選	組長	
高千智	推薦人選	專員	
許姿蓉	推薦人選	專員	
邱欣儀	推薦人選	專員	工管系個資稽核
詹孟儒	推薦人選	職務代理行政專員	執行秘書

伍、 稽核項目及期程及稽核工作分派

預計於 110 年 1 月底前完成。

表八 109 年度稽核工作分派表

項次	稽核範圍	受稽單位	內部稽核員
1	教學事項-開課作業	教務處	邱莉華 1 詹孟儒
2	教學事項-選課作業	教務處	陳炳宏 1 詹孟儒
3	教學事項-畢業資格審查	教務處	陳嘉惠 1 詹孟儒
4	學生事項-體育與衛生保健	學務處	黃琬婷 1 詹孟儒
5	學生事項-學生獎懲及操行	學務處	黃琬婷 2 詹孟儒
6	總務事項-安全衛生環保	安全衛生環保中心	許姿蓉 1 詹孟儒
7	總務事項-檔案管理	總務處	陳炳宏 2 詹孟儒
8	其他學校營運事項-館藏流通	圖書資訊處	高千智 1 詹孟儒
9	資訊處理事項-工管系(個資稽核)	工管系	邱欣儀 1 詹孟儒