

國立臺北科技大學 114 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、稽核期間

114 年年度內部稽核主要以前一年度為稽核期間(113.1.1-113.12.31)，但因稽核實際需要，各受稽單位應同意調閱非 113 年度之資料供稽核委員查核。

參、風險評估結果

- 一、依據本校風險管理推動作業要點(111 年 5 月 10 日 110 學年度第 2 學期第 6 次行政會議通過)第 6 點運作程序，以風險可能性評量標準表如【表一】及風險影響程度評量標準表如【表二】，分析各項風險發生之可能性及影響程度，評定現有風險等級及風險值。
- 二、將【表一】及【表二】內數值相乘後，可得出【表三】本校風險判斷基準及其風險容忍度。其中，本校可接受的風險值為中度風險(風險值 4 以下)，因此，高度風險(風險值 6)及極度風險(風險值 9)之風險項目將納入稽核範圍。

【表一】風險可能性評量標準表

等級(L)	可能性	詳細描述
3	幾乎確定	在大部分的情況下會發生 (1 年內非常可能發生)
2	可能	有些情況下會發生 (1 年內可能發生)
1	幾乎不可能	只會在特殊的情況下發生 (1 年內不太可能發生)

【表二】風險影響程度評量標準表

等級 (I)	影響程度	影響形象	人員生命(人身)安全	申訴/抱怨	財(資)產損失	影響學校運作
3	非常嚴重	國際新聞媒體報導負面新聞	死亡	團體 (11名以上)	新臺幣 100 萬元(含)以上	非常嚴重
2	嚴重	臺灣新聞媒體報導負面新聞	重傷	多數人 (3-10名)	新臺幣 10 萬元(含)以上至 100 萬元	嚴重
1	輕微	區域新聞媒體報導負面新聞	輕傷	少數人 (2名以下)	新臺幣 10 萬元以下	輕微

說明：如某風險項目同時適用多項影響層面時，應以較高風險等級評定

【表三】風險判斷基準及其風險容忍度

- 風險值(R)=可能性(L) × 影響程度(I)。
- 風險容忍度=風險值(R)4 以下予以容忍。
- 風險判斷基準表：

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)	風險值(R)=9 (極度風險)	
	予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視	管理階層需督導所屬研擬計畫並提供資源	需立即採取行動	
	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=4 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)	
嚴重 (2)	予以容忍，以一般步驟處理	予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視	管理階層需督導所屬研擬計畫並提供資源	
	風險值(R)=1 (低度風險)	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=3 (中度風險)	
輕微 (1)	予以容忍，以一般步驟處理	予以容忍，以一般步驟處理	予以容忍，並明定管理階層的責任範圍，做必要監視	
	影響程度 (I)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)
可能性 (L)				

三、本校 113 年共計 125 項風險項目，風險分佈如【表四】，風險圖像如【表五】，風險評估結果有 1 項為高度風險應納入稽核，並評估殘餘風險是否仍在可接

受的範圍。

【表四】113 年風險分佈

風險程度 風險值(R)	低度風險 (1-2)	中度風險 (3-4)	高度風險 (6)	極度風險 (9)
風險項目	121	3	1	0

【表五】113 年風險圖像

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)	風險值(R)=9 (極度風險)
	無	無	無
嚴重 (2)	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=4 (中度風險)	風險值(R)=6 (高度風險)
	【3 項】 ●總 03 ●圖 03 ●軍 02	【2 項】 ●計 02、計 05	【1 項】 ●計 03
輕微 (1)	風險值(R)=1 (低度風險)	風險值(R)=2 (低度風險)	風險值(R)=3 (中度風險)
	【103 項】 ●教 01、教 02、教 03、教 04、教 05、 教 06、教 07、教 08、教 9、教 10、 教 11 ●學 02、學 03、學 04、學 05、學 06、 學 07、學 08、學 09、學 10 ●總 06、總 07、總 08、總 09、總 10、 總 11、總 12、總 13、總 14、總 15、 總 16、總 17、總 18、總 19、總 20、 總 21、總 22、總 24 ●研 01、研 02 ●產 01、產 02、產 03、產 04、產 05 ●國 01、國 02 ●圖 01、圖 02、圖 04、圖 05、圖 06 ●安 01、安 02、安 03、安 04、安 05 ●進 01、進 02、進 03、進 04、進 05、 進 06、進 07、進 08、進 09、進 10、 進 11、進 12、進 13、進 14、進 15、 進 16 ●軍 01、軍 03、軍 04 ●秘 01、秘 02 ●人 01、人 02、人 03、人 04、人 05、 人 06、人 07、人 08、人 09、人 10、 人 11 ●主 01、主 02、主 03、主 04、主 05、 主 06、主 08、主 09、主 10 ●體 01、體 02 ●性 01 ●前 02	【15 項】 ●學 01 ●總 01、總 02、總 04、總 05、總 23 ●計 01、04 ●友 01 ●師 01、師 02、師 03、師 04 ●前 01、前 03	【1 項】 ●計 06
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)

肆、稽核範圍

以本校 114 年 2 月 25 日風險管理暨內部控制推動小組會議通過之「113 年度內部控制制度自行評估報告」為基準，內部控制制度共計有 11 項作業循環，128 項作業項目請見【附件 A】，屬於年度內部稽核作業項目計 67 項如【表七】，屬於校務基金稽核項目計 61 項。依據本校內部控制制度之控制重點，辦理 888 項控制點之自評作業，問卷回收率為 100%。內部控制自我評估結果「落實」計 876 項、「部分落實」計 9 項、「未落實」計 0 項、「未發生」計 3 項、「不適用」計 0 項。113 年【年度內部稽核】範圍涵蓋：

- (一) 高度風險項目。
- (二) 內部控制自我評估結果未落實項目。
- (三) 法規規定應查核事項。
- (四) 近期發生異常事項。
- (五) 外稽結果待改善事項。
- (六) 至今或近年未接受稽核項目。
- (七) 其它重大議題如監察院彈劾、糾正及外界關注項目。

114 年【年度內部稽核】預計稽核項目

No	循環名稱	作業項目	備註
1	資訊處理事項	通訊與作業安全管理	高度風險項目、自評結果為「部分落實」
2	資訊處理事項	存取控制安全	自評結果為「部分落實」
3	教學事項	學籍管理	未曾接受稽核
4	學生事項	就學貸款	未曾接受稽核
5	總務事項	校園清潔與衛生	108 年稽核至今，近年尚未接受稽核
6	產學合作事項	教師產學研習或研究實施辦法	未曾接受稽核
7	國際交流及合作事項	國際校級外賓接待作業	105 年稽核至今，近年尚未接受稽核

No	循環名稱	作業項目	備註
8	人事事項	獎懲	106 年稽核至今，近年尚未接受稽核

伍、年度稽核成員

114 年度內部稽核成員

成員姓名	身份別	職稱	備註
任貽均	當然委員	副校長	召集人
吳建文	當然委員	主任秘書	執行長
詹孟儒	稽核人員	行政組員	執行秘書
吳怡貞	推薦人員	專員	任職單位：教務處
金卉榆	推薦人員	專員	任職單位：教務處
許姿蓉	推薦人員	秘書	任職單位：秘書室
陳楚妍	推薦人員	專員	任職單位：國際處
黃國政	推薦人員	技士	任職單位：資工系
張耀軒	推薦人員	專員	任職單位：人事室
王雪妮	推薦人員	專員	任職單位：主計室

陸、稽核項目及期程及稽核工作分派

預計於 114 年 9 月完成。

114 年度稽核工作分派表

項次	稽核範圍	受稽單位	內部稽核人員	預計稽核時間
1	資訊處理事項-通訊與作業安全管理	計網中心	1. 黃國政 2. 詹孟儒	114.07.15(二) 上午
2	資訊處理事項-存取控制安全	計網中心	1. 黃國政 2. 詹孟儒	114.07.15(二) 下午
3	教學事項-學籍管理	教務處	1. 張耀軒 2. 詹孟儒	114.07.22(二) 下午
4	學生事項-就學貸款	學務處	1. 王雪妮 2. 詹孟儒	114.07.29(二) 下午
5	總務事項-校園清潔與衛生	總務處	1. 陳楚妍 2. 詹孟儒	114.08.05(二) 下午

項次	稽核範圍	受稽單位	內部稽核人員	預計稽核時間
6	產學合作事項-教師產學研習或研究實施辦法	產學處	1. 金卉榆 2. 詹孟儒	114.08.20(三) 上午
7	國際交流及合作事項-國際校級外賓接待作業	國際處	1. 吳怡貞 2. 詹孟儒	114.08.26(二) 下午
8	人事事項-獎懲	人事室	1. 許姿蓉 2. 詹孟儒	114.09.02(二) 下午