

國立臺北科技大學 112 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) 可能性 (L)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)

三、本校 111 年共計 122 項風險項目，風險分佈如【表四】，風險圖像如【表五】，風險評估結果均屬可容忍風險（中度風險／風險值 4 以下）之風險項目，無高度及極度風險。

【表四】111 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	115	7	0	0

【表五】111 年風險圖像

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3 (中度風險) 無	風險值(R)=6 (高度風險) 無	風險值(R)=9 (極度風險) 無
嚴重 (2)	風險值(R)=2 (低度風險) ●教 08、教 09、教 10 ●軍 02 ●人 01、人 02、人 03、人 04、人 05、 人 06、人 07、人 08、人 09、人 10、 人 11 ●主 07 ●性 01	風險值(R)=4 (中度風險) ●計 01、計 02、計 03、計 05、計 06 ●秘 01、秘 02	風險值(R)=6 (高度風險) 無
輕微 (1)	風險值(R)=1 (低度風險) ●教 01、教 02、教 03、教 04、教 05、 教 06、教 07、教 11 ●學 02、學 03、學 04、學 05、學 06、 學 07、學 08、學 09、學 10 ●總 01、總 02、總 03、總 06、總 07、 總 08、總 09、總 10、總 11、總 12、 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 03、圖 04、圖 05、 圖 06 ●安 01、安 03 ●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 ●主 01、主 02、主 03、主 04、主 05、 主 06、主 08、主 09、主 10 ●體 01、體 02 ●師 01、師 02、師 03、師 04	風險值(R)=2 (低度風險) ●學 01 ●總 04、總 05、總 13、總 14、總 23 ●計 04 ●友 01 ●安 02、安 04、安 05	風險值(R)=3 (中度風險) 無
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能 (1)	可能 (2)	幾乎確定 (3)

參、稽核範圍

以本校 112 年 2 月 21 日內部控制專案小組會議通過之「111 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，126 項作業項目請見【附件 1】，屬於年度內部稽核作業項目計 **67 項**如【表六】，屬於校務基金稽核項目計 **59 項**，計 924 項控制點，問卷回收率為 100%。內部控制自我評估結果「落實」計 913 項、「部分落實」計 2 項、「未落實」計 0 項、「未發生」計 4 項、「不適用」計 5 項。

112 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) 外稽結果應查核事項。
- (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。

【表七】 112 年度內部稽核預計稽核項目

No	循環名稱	作業項目	備註
1	教學事項	畢業資格審查	進修部雙聯 EMBA 課程疑義、教務處
2	教學事項	開課作業	補發本校明珠講座教授兼課鐘點費
3	總務事項	檔案管理	檔案室漏水事件
4	總務事項	安全衛生環保(安環中心-職場霸凌)	職場霸凌事件
5	總務事項	公務車輛管理	公務車輛安全
6	總務事項	校外單位場地借用	場管出借問題
7	國際交流及合作事項	學生海外交流學習	至今尚未接受稽核

No	循環名稱	作業項目	備註
8	資訊處理事項	資訊安全事件之反應及處理	至今尚未接受稽核、教育部資通安全稽核結果，建議每年應辦理一次資通安全稽核，並應擴大稽核範圍至全校

肆、年度稽核成員

【表八】 112 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
林燕芬	推薦人員	專員	任職單位：總務處
陳楚妍	推薦人員	專員	任職單位：國際處
許姿蓉	推薦人員	秘書	任職單位：秘書室
陳炳宏	推薦人員	資料管理師	任職單位：計網中心
黃國政	推薦人員	技士	任職單位：資工系

伍、稽核項目及期程及稽核工作分派

預計於 112 年 10 月底前完成。

【表九】 112 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	教學事項-畢業資格審查 (查核進修部雙聯 EMBA 課程疑義) (同時確認其它學制畢業資格審查)	進修部 教務處	1. 林燕芬 2. 詹孟儒	112.09.13(三) 下午
2	教學事項-開課作業 (補發本校明珠講座教授兼課鐘點費)	教務處 人事室	1. 陳炳宏 2. 詹孟儒	112.09.20(三) 上午 下午
3	總務事項-檔案管理	總務處	1. 許姿蓉 2. 詹孟儒	112.09.27(三) 下午
4	總務事項-安全衛生環保(職場霸凌)	安環中心	1. 吳怡貞 2. 詹孟儒	112.10.04(三) 下午
5	總務事項-公務車輛管理	總務處	1. 許姿蓉 2. 詹孟儒	112.10.11(三) 下午
6	總務事項-校外單位場地借用	總務處	1. 陳楚妍 2. 詹孟儒	112.10.18(三) 下午
7	國際交流及合作事項-學生海外交流學習	國際處	1. 金卉榆 2. 詹孟儒	112.10.25(三) 下午
8	資訊處理事項-資訊安全事件之反應及處理	計網中心	1. 黃國政 2. 詹孟儒	112.10.31(二) 下午