

114 年

【年度內部稽核】報告

執行單位：內部稽核小組

召集人：任副校長貽均

執行長：吳主任秘書建文

執行秘書：詹孟儒小姐

中華民國 115 年 1 月 14 日

壹、稽核計畫

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。

法源依據

1. 國立臺北科技大學內部控制專案小組作業要點。
2. 國立臺北科技大學內部稽核小組設置要點。
3. 114 年度內部稽核小組會議紀錄，文號：1149400006。(附錄一)

稽核重點

以本校 114 年 2 月 25 日內部控制專案小組會議通過之「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，屬於年度內部稽核作業項目計 **67 項**，屬於校務基金稽核項目計 **61 項**。本年度內部稽核範圍涵蓋如下：(1)高度風險項目。(2)內部控制自我評估結果未落實項目。(3)法規規定應查核事項。(4)近期發生異常事項。(5)外稽結果應查核事項。(6)今或近年未接受稽核項目。(7)其它重大議題如監察院彈劾、糾正及外界關注項目。

稽核重點為：

1. 本校 113 年風險項目共計 125 項，可接受的風險值為中度以下風險，高度風險項目將納入稽核範圍，風險評估結果計 121 項(96.8%)落於低度風險，3 項(2.4%)落於中度風險，1 項(0.8%)落於高度風險，高度風險項目為「資訊處理事項-通訊與作業安全管理」，計 **1 項**納入本次稽核。

2. 內部控制自我評估結果，「部分落實」之控制重點計 9 項，分別來自「產學合作事項-前瞻技術研究總部研發中心申請設立作業」(3 項控制重點)、「資訊處理事項-通訊與作業安全管理」(5 項控制重點)、「資訊處理事項-存取控制安全」(1 項控制重點)，因「產學合作事項-前瞻技術研究總部研發中心申請設立作業」屬校務基金稽核範圍，年度內部稽核不納入，「資訊處理事項-通訊與作業安全管理」亦為高度風險項目，已於前項說明納入本次稽核，故新增「資訊處理事項-存取控制安全」計 **1 項** 納入本次稽核。
3. 因「教學事項-學籍管理」、「學生事項-就學貸款」、「產學合作事項-教師產學研習或研究實施辦法」等作業項目未曾接受稽核，以及「總務事項-校園清潔與衛生」、「國際交流及合作事項-國際校級外賓接待作業」、「人事事項-獎懲」等作業項目近年未曾接受稽核，故將上述 **6 項** 納入本次稽核。
4. 綜上所述，114 年年度內部稽核作業項目共計 8 項。

貳、稽核過程

稽核範圍

原則上以查核 113 年度(113.1.1-113.12.31)各業務項目資料為主要範圍。但若於查核時因稽核實際需要，各受稽單位應同意調閱非 113 年度之資料供稽核委員查核。

稽核方式

以訪談、查核原始文件、系統及實地檢核設施及場地為主，但抽核原始文件以隨機抽樣方式進行。

稽核通知

內部稽核人員於一周前以 E-MAIL 寄發稽核計畫予受稽單位人員及主管，實際稽核日前再以電話確認稽核時間及地點。

稽核地點

以受查單位為主，依稽核需要得至受查核設備之設置地點檢核。

保密協議

內部稽核人員均應簽具【國立臺北科技大學內部稽核人員保密協議書】，同意保密義務及文件所有權規範。(附錄二：保密協議書)

稽核結果

各查核項目受稽後，由內部稽核人員出具內部稽核矯正措施單告知受稽人員及主管。

檔案管理

所有查核之原始佐證資料及工作底稿，均編號歸檔保存於秘書室，且至少保存五年。若需調閱，稽核人員、受稽人員及主管須親自至秘書室，且僅可調閱自己承辦或受稽之稽核文檔。(附錄三：114年【年度內部稽核】文檔清冊)

查核結果統計表

總計 8 位稽核人員，7 天實地稽核，7 個受稽單位，8 位受稽人員。

項次	稽核項目	受稽單位	受稽人員	稽核人員	稽核日期	改善事項	一般建議
1	資訊處理事項-通訊與作業安全管理	計網中心	陳志豪	1. 黃國政 2. 詹孟儒	7/22	1	1
2	資訊處理事項-存取控制安全	計網中心	林建成	1. 黃國政 2. 詹孟儒	7/22	0	1
3	教學事項-學籍管理	教務處	李梅玲	1. 張耀軒 2. 詹孟儒	7/15	2	1
4	學生事項-就學貸款	學務處	江怡葶	1. 王雪妮 2. 詹孟儒	7/29	3	1
5	總務事項-校園清潔與衛生	總務處	汪文賢	1. 陳楚妍 2. 詹孟儒	8/5	1	1
6	產學合作事項-教師產學研習或研究實施辦法	產學處	林顥芳	1. 金卉榆 2. 詹孟儒	8/20	4	2
7	國際交流及合作事項-國際校級外賓接待作業	國際處	陳柏彰	1. 吳怡貞 2. 詹孟儒	8/26	2	1
8	人事事項-獎懲	人事室	賴玟瑄	1. 許姿蓉 2. 詹孟儒	9/2	1	1
合計						14	9

參、稽核結果

本年度 8 項作業項目查核結果，執行方面缺失計 3 題，法規面缺失計 1 題，內控制度方面計 10 題，一般性建議計 9 題，共計 23 題。

肆、興革建議

針對本年度 8 項內部稽核作業項目，稽核成員提出二點具體興革及改善建議：

建議一：應適時檢討內部控制制度中控制重點之有效性及合理性。

建議二：各項作業之風險項目應透過相關作業程序及管控機制以降低組織可能面臨的損害風險。