

國立臺北科技大學 113 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

113 年稽核以前一年度為稽核期間(112.1.1-112.12.31)，但因稽核實際需要，各受稽單位應同意調閱非 112 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
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)
	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
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)
	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 112 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】112 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	116	4	2	0

【表五】112 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	【2 項】 ●學 09 ●計 03	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)
	【7 項】 ●教 08、教 09、教 10 ●總 12 ●圖 01、圖 03 ●性 01	【4 項】 ●計 01、計 02、計 05、計 06	無
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)
	【96 項】 ●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 10 ●總 02、總 03、總 06、總 07、總 08、 總 09、總 10、總 11、總 17、總 18、 總 19、總 20、總 21、總 22、總 24 ●研 02 ●產 01、產 02、產 03、產 04、產 05 ●國 01、國 02 ●圖 02、圖 04、圖 05、圖 06 ●計 04 ●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 02、軍 03、軍 04 ●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 07、主 08、主 09、主 10 ●體 01、體 02 ●師 01、師 02、師 03、師 04	【13 項】 ●學 01 ●總 01、總 04、總 05、總 13、總 14、 總 15、總 16、總 23 ●研 01 ●友 01 ●秘 01、秘 02	無
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 113 年 2 月 21 日內部控制專案小組會議通過之「112 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，127 項作業項目中屬於年度內部稽核作業項目計 **66 項**，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 874 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 862 項、「部分落實」計 6 項、「未落實」計 0 項、「未發生」計 4 項、「不適用」計 2 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。

113 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	學生事項	諮商輔導	高度風險項目
2	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」
3	總務事項	安全衛生環保	近期發生異常事項、外稽結果待改善事項
4	人事事項	聘僱	近期發生異常事項、近年未接受稽核
5	學生事項	學生住宿	近期發生異常事項
6	總務事項	校園安全與車輛管理	近期發生異常事項
7	人事事項	教職員社團設立及補助	至今或近年未接受稽核

肆、年度稽核成員

113 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
劉清津	推薦人員	專員	任職單位：總務處
黃國政	推薦人員	技士	任職單位：資工系
王雪妮	推薦人員	專員	任職單位：主計室
張耀軒	推薦人員	專員	任職單位：人事室

伍、稽核項目及期程及稽核工作分派

預計於 113 年 10 月底前完成。

113 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	學生事項-諮商輔導	學務處	1. 金卉榆 2. 詹孟儒	113.10.16(三) 下午
2	學生事項-學生住宿	學務處	1. 許姿蓉 2. 詹孟儒	113.10.24(四) 下午
3	總務事項-安全衛生環保	安環中心	1. 劉清津 2. 詹孟儒	113.09.11(三) 下午
4	總務事項-校園安全與車輛管理	總務處事務組 軍訓室 安環中心	1. 張耀軒 2. 詹孟儒	113.09.18(三) 下午
5	人事事項-聘僱	人事室	1. 王雪妮 2. 詹孟儒	113.9.25 (三) 下午
6	人事事項-教職員社團設立及補助	人事室	1. 吳怡貞 2. 詹孟儒	113.10.02(三) 下午
7	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	113.10.30(三) 下午