

110 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 110 年 12 月 20 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. 110 年度第 1 次內部稽核小組會議紀錄，文號：1109400012。

稽核重點

以本校 109 年 12 月完成之內部控制自行評估結果為基準，內部控制制度共計有 11 項作業循環，124 項作業項目，屬於校務基金內部稽核作業項目計 61 項，年度內部稽核作業項目計 63 項。稽核重點如下：

1. 本校內部稽核依「內部稽核小組設置要點」區分為年度稽核（含校務基金稽核事項、年度稽核事項）與專案稽核兩類。年度稽核為按風險評估結果擇定每年應辦理稽核之業務或事項進行稽核；專案稽核則指針對指定案件、異常事項或外界關注等可能存有高風險之事項進行稽核。
2. 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 91.31% 落於低度風險，8.08% 落於中度風險，0.61% 落於高度風險，高度風險項目將納入稽核範圍。依 109 年風險評估結果，風險值為高度風險者共計 2 個作業項目、7 個控制點，因此「校園車輛與安全」與「締結國際合作校」**2 項**作業項目納入年度稽核。

3. 因近期教務處發生招生入學報名費用所公告之繳費劃撥帳號錯誤情形，因此將「招生作業」1項納入年度稽核範圍，以了解其內控制度實際運作程序。
4. 由於疫情影響，學生上課皆採遠距方式，為避免教學品質受到影響，以及教師如何適切評量學生學習成績，因此將「教學品質提升（含成績評量）」1項作業項目納入稽核範圍。
5. 因近期發生學生意外事故，以及疫情期間學生住宿等相關問題，因此本年度將學生事項循環中「諮商輔導」及「學生住宿」2項納入稽核範圍。
6. 人事事項循環中「專任人員、專題研究計畫專任人員及勞僱型學生兼任助理離職」作業項目至今未接受稽核，因此擬將此 1項納入年度稽核範圍。
7. 109年本校計算機與網路中心接受 bsi 外部稽核之資訊處理事項包含 9 個範圍，涵蓋內部控制中的 10 個作業項目，原本校皆以外稽為主，不另外稽核，但教育部於 109 年底時至本校進行資通安全稽核，稽核報告建議學校應每年針對資訊處理事項進行內部稽核，因此今年度將以「教育部稽核應改善建議事項」納入稽核範圍，了解實際改善情形。另外，由於本校持續發生個人資料外洩事件，亦將「個資保護」納入稽核，因此資訊處理事項共計 2項稽核項目，其中個資保護今年度總計抽查 5 個單位，包含 1 個個資推動單位、2 個行政單位、2 個教學單位。
8. 近期本校總務處發生新建工程驗收不符程序案件，因此擬將「新建工程驗收」計 1項納入年度稽核。
9. 綜上所述，110 年年度內部稽核作業項目共計 10 項。

110 年度稽核人員

序號	委員姓名	身份別	職稱	備註
1	任貽均	當然委員	副校長	召集人
2	吳建文	當然委員	主任秘書	執行長
3	詹孟儒	稽核人員	行政組員	執行秘書
4	董銘惠	推薦人選	組長	教務處
5	黃琬婷	推薦人選	專員	教務處
6	吳怡貞	推薦人選	專員	教務處
7	曾紀君	推薦人選	輔導員	學生事務處
8	林燕芬	推薦人選	專員（代理組長）	總務處
9	鄭志祥	推薦人選	技正	總務處
10	陳楚妍	推薦人選	專員	國際事務處
11	高千智	推薦人選	組長	秘書室
12	許姿蓉	推薦人選	秘書	秘書室
13	黃國政	推薦人選	技士	資訊工程系

貳、稽核過程

稽核範圍

原則上以查核 109 年度(109.1.1-109.12.31)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 109 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。

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。

查核結果統計表

總計 11 位稽核人員，12 天實地稽核，9 個受稽單位，26 位受稽人員。

項次	稽核範圍	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	總務事項-校園車輛與安全	總務處	葉明樹	曾紀君 詹孟儒	8/4	4	1
2	國際交流事項-締結國際合作校	國際事務處	林肇基 黃昀祺	吳怡貞 詹孟儒	8/2	2	2
3	教學事項-招生作業	教務處	杜盈慧	高千智 詹孟儒	8/5	2	1
4	教學事項-教學品質提升(因應疫情，推動遠距教學，所產生之教師評量學生成績方式等問題，教務處的配套及輔導措施為何?)	教務處	孫意雲 鄧瓊純 孫吉成	林燕芬 詹孟儒	8/9	0	1
5	學生事項-諮商輔導	學務處	蔡惠菁	黃琬婷 詹孟儒	8/11	1	0
6	學生事項-學生住宿	學務處	侯淑賢	鄭志祥 詹孟儒	8/18	1	0
7	人事事項-專任人員、專題研究計畫專任人員及勞僱型	人事室	張耀軒 羅淑屏 周惠珍 李昕	陳楚妍 詹孟儒	8/24	1	1

項次	稽核範圍	受稽單位	受稽人員	稽核人員	稽核日期	改善事項	一般建議
	學生兼任助理 離職		陳孟暄 李芷儀 方惠珍				
8	資訊處理事項- 教育部資訊安全 稽核應改善事項	計算機 與網路 中心	林建成	黃國政 詹孟儒	8/25	11	0
9-1	資訊處理事項- 個人資料保護	秘書室	邱欣儀	董銘惠 詹孟儒	9/6	4	0
9-2	資訊處理事項- 個人資料保護	圖書資 訊處	陳慕珊 李獻生 黃依如	董銘惠 詹孟儒	9/6	3	0
9-3	資訊處理事項- 個人資料保護	國際事 務處	許書涵 周玟廷	董銘惠 詹孟儒	9/15	5	0
9-4	資訊處理事項- 個人資料保護	環境工 程與管 理研究 所	陳芳玲	董銘惠 詹孟儒	9/6	2	0
9-5	資訊處理事項- 個人資料保護	機械工 程系	劉怡廷	董銘惠 詹孟儒	9/7	3	0
10	總務事項-新建 工程驗收	總務處	藍瑞龍	許姿蓉 詹孟儒	9/13	2	0
合計						41	6

參、稽核結果

本年度查核缺失及建議共計 47 項，執行方面缺失共計 27 項，法規方面明顯缺失共計 1 項，內控制度方面 13 項，一般性建議有 6 項。

肆、整體建議

針對本年度內部稽核，稽核成員提出三點整體建議：

建議一：應確保內部控制制度與實務運作之相符性。

建議二：應持續強化資安防護工作，以降低資安風險。

建議三：同仁個資意識應持續加強，避免個資外洩事件屢次發生。