

**國立臺北藝術大學內部稽核小組
110學年度第2學期第1次會議紀錄**

時間：111年3月25日（五）中午12時30分

地點：行政大樓三樓會議室

主席：李召集人葭儀

紀錄：吳淑鈴

出席人員：梁正一委員、林如萍委員、郭昭蘭委員(請假)、陳雅萍委員、吳岱融委員、江美萱委員、許皓宜委員(請假)、郭文份委員、王怡婷委員、陳家文委員、吳淑鈴委員（兼執行秘書）

列席人員：主計室汪玉雲主任

壹、報告事項：（詳如議程資料）

- 主席裁示：洽悉。

貳、提案討論：（詳如議程資料）

案由一、本校110年度內部控制制度自行評估及風險評估結果，提請審議。

決議：

- (一) 照案通過，併入111年度稽核報告，續提6月7日校務會議報告。
- (二) 下次會議訂於111年5月23日(一)中午12時30分於行政大樓三樓會議室召開，請委員預留行程並準時與會。

案由二、有關本校110年度校務基金年度決算列為111年度稽核計畫之項目，提請討論。

決議：

- (一) 依主計室提報110年度決算等相關資料，經會議決議，將「使用場地收入」、「行政大樓廁所及茶水間整修工程(第1階段)」項目，列為校務基金年度稽核項目。
- (二) 為利前揭稽核項目之稽核作業進行，請主計室、總務處等單位

預為整理、提供相關資料，並由執行秘書盡速聯繫分組負責委員擇定進行稽核時間，俾利辦理後續作業。

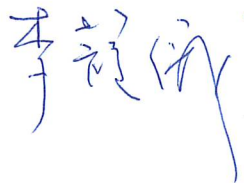
肆、臨時動議：無。

伍、散會：13 時 30 分。

國立臺北藝術大學內部稽核小組
110學年度第2學期第1次會議
會議簽到單

時間：111年3月25日（五）中午12時30分

地點：行政大樓三樓會議室

主席：李葭儀召集人 

出席人員：

梁正一委員 

林如萍委員 

陳雅萍委員 

郭昭蘭委員 

吳岱融委員 

江美萱委員 

許皓宜委員

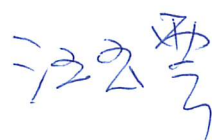
郭文份委員 

王怡婷委員 

陳家文委員 

吳淑鈴委員 

列席人員：

主計室汪玉雲主任 

國立臺北藝術大學內部稽核小組 110學年度第2學期第1次會議議程

時間：111年3月25日（五）中午12時30分

地點：行政大樓三樓會議室

主席：李召集人葭儀

紀錄：吳淑鈴

出席人員：梁正一委員、林如萍委員、郭昭蘭委員、陳雅萍委員、吳岱融委員、江美萱委員、許皓宜委員、郭文份委員、王怡婷委員、陳家文委員、吳淑鈴委員（兼執行秘書）

列席人員：主計室汪玉雲主任

壹、報告事項

（一）、上次會議決議執行情形報告：

「國立臺北藝術大學110年11月缺失及興革建議事項追蹤表」所提列項次經110年11月18日內部稽核小組會議決議皆同意解除列管，故已無列管事項。

（二）、會務運作

一、110年度出納會計業務查核計畫執行情形：(附件1，pp.1-1~1-3)

1. 主計室「110年度出納會計業務查核計畫執行情形」業經110年11月1日簽奉核定不定期查核，由本小組許皓宜委員及吳淑鈴委員、人事室龔淑芬組員會同查核。
2. 已於110年11月25日會同主計室、人事室至總務處出納組抽查24項查核程序。
3. 查核結果：除部分與現行規定未合臚列如下外，**並未發現重大異常情事**：
 - (1)依出納管理手冊第35點規定略以，「出納管理單位應...隨時注意押標金、保證金、其他擔保及保管品之兌償期限，隨時清理。」鑒於教育部前於108年度查核本項實際執行情形與前揭規定未合後，已新增控管機制，由主計室定期提供帳上未

沖銷明細予總務處清理，惟查截至查核日止仍有已逾到期日或有效期限之保管品尚未退還。

- (2)「零用金應自借款當日起算3日內辦理核銷」為出納管理手冊第24點第2款所明定，本次查核以零用金支付自動繳費機退費部分，借支日期分別為11月11日及19日，迄查核當日尚未核銷，因金額較小，成本考量實有可原，惟因借支明細表中缺少「核銷日期」欄位，尚難及時透過報表勾稽是否合於規定。

4. 建議事項：

- (1)請總務處配合實務作業，注意保管品之兌償期限，隨時清理，以提升帳務管理效率。
- (2)零用金倘因情況特殊無法及時辦理核銷，仍建請敘明具體事由並訂立合理核銷期限以為控管機制。
- (3)零用金借支單及相關表件建請衡酌增設報表欄位或修正行政流程之可行性。

二、財產盤點實施計畫執行情形：(附件2，pp.2-1~2-24)

- 1.「110年度財產盤點實施計畫」業經110年4月29日簽奉核定，由本小組吳淑鈴委員會同監盤。
2. 110年5月1日~6月30日間由各單位財產管理人自行進行初盤，110年7月5日~9月30日間由總務處保管組派員會同主計室、內部稽核小組等監盤人員進行實地複盤。
3. 其中，關渡美術館典藏品盤點係依據文化部「公立博物館典藏品盤點作業辦法」及本校關渡美術館「110年度典藏品盤點實施計畫」辦理。典藏品初盤由關渡美術館典藏保管人員於110年4月1日至5月31日進行初盤。典藏品複盤經由保管組、主計室及內部稽核小組於110年7月15日採取1/10抽點方式執行。
4. 圖書館書籍盤點由圖書館自行盤點，並將盤點結果交總務處保管組彙整。
5. 查核結果：本次應盤合計67,699件，盤點結果帳物相符，並未發

現重大異常情事。

三、111年度稽核計畫執行情形：

(一)依110年11月18日本小組會議決議本校111年度稽核項目如下：

1. 110年度內部控制作業：
 - (1)採購與支付循環：未達公告金額之採購。
 - (2)電子計算機循環：資料庫介接及資料使用授權作業。
2. 110學年度個人資料管理制度：
 - (1)行政小組體系文件及紀錄審查：電子計算機中心。
 - (2)執行小組業務流程：教務處註冊組、學生事務處體育中心、總務處營繕組、圖書館採錄編目組、傳統音樂學系、劇場設計學系、新媒體藝術學系、文創產業國際藝術碩士學位學程、通識教育中心。
3. 109年度科技部補助計畫經費支用合規情形。
4. 110學年度各項招生經費收支狀況。
5. 110年度校務基金年度決算。

(二)就各分組委員進行分組稽核之執行情形，說明如下：

1. 會後由各分組稽核委員分別於110年12月2日、12月3日、12月17日、111年1月5日、1月7日、1月10日、1月11日、1月12日完成110年度內部控制作業（採購與支付循環-未達公告金額之採購、電子計算機循環-資料庫介接及資料使用授權作業）、110學年度個人資料管理制度（教務處註冊組、學生事務處體育中心、總務處營繕組、圖書館採錄編目組、傳統音樂學系、劇場設計學系、新媒體藝術學系、文創產業國際藝術碩士學位學程、通識教育中心）、109年度科技部補助計畫經費支用合規情形以及110學年度招生經費收支狀況等稽核作業，刻由執行秘書依稽核結果進行稽核報告初稿彙整。
2. 有關本校110年度校務基金年度決算，業於111年2月由主計室編製完成，尚需經教育部初審後送行政院主計總處審查。為利本校

年度稽核作業執行，爰召開本次會議以利擇定稽核項目，嗣後由分組委員進行稽核作業，併入稽核報告初稿，預計續於5月另行召開小組會議確認稽核報告。

四、本校資訊安全管理系統(ISMS)之外部稽核與認證執行情形。(附件3，pp.3-1~3-7)

1. 依據行政院一百一十年六月九日臺護字第1100176725I號來函。資通安全責任等級重新核定，本校經重新核定後屬C級機關，依核定之資通安全責任等級，辦理資通安全管理法各項規定事項，以強化本校整體資安防禦能量。。
2. ISMS每年執行複核(每三年Renew、每年Review以保持國際證書有效性)委由外部顧問進行輔導，藉以了解資訊安全趨勢及國際標準要求，並透過外部第三方公正單位進行外部稽核確認本校符合國際標準，驗證通過後取得國際認證證書，110年度外部稽核於110年11月5日完成，並確認109年度缺失已矯正。已於110年11月8日取得驗證通過函(本次為Review，證書未更新)。
3. 查核結果：本校資訊安全管理系統符合CNS 27001:2014(ISO/IEC 27001:2013)之認證。

貳、提案討論

案由一、本校110年度內部控制制度自行評估及風險評估結果，提請審議。

說明：

- 一、為瞭解本校110年度內部控制制度執行情形，內部控制小組幕僚單位主計室前於110年11月完成各單位內部控制自行評估結果彙整，110年11月17日送本校內部控制小組會議討論確認如下：各項目各單位評估結果均為落實(落實情形者總計80項)。(附件4，pp.4-1~4-3)
- 二、內部控制小組分別於110年6月24日、110年11月17日會議檢討各單位作業流程、控制重點、滾動風險評估作業相關事宜，110年11月

17日送本校內部控制小組會議討論確認如下：本校各單位辦理110年度滾動風險評估結果，殘餘風險值皆在可接受風險值3以內。(附件4，pp.4-4~4-6)

三、經本小組會議討論通過後，擬併入本年度稽核報告，經簽奉核定後，續提6月7日校務會議報告。

案由二、有關本校110年度校務基金年度決算列為111年度稽核計畫之項目，提請討論。(附件5，pp.5-1~5-9)

說明：

一、辦理依據：

依本校「內部稽核小組設置要點」第3點第1項第6~8款規定，略以：「本小組任務如下：……(六)校務基金各項業務績效目標達成度之定期評估、稽催及彙整報告。(七)校務基金運用效率與各項支出效益之查核及評估及開源節流措施之事後稽核。(八)校務基金年度決算之稽核。」。

二、茲邀請主計室就下列事項進行說明：

(一)本校110年度收支餘絀，以及與109年度之差異說明。(附件5，pp.5-1~5-6)

(二)本校110年度預算與決算數差異20%以上之項目及原因說明。(附件5，pp.5-5~5-6)

(三)本校110年度各重大收支項目佔全校收支金額、比例分析。(附件5，pp.5-7~5-9)

(四)本校近五年度自籌收入概況。(附件5，pp.5-10)

三、擬就110年度校務基金決算列為本年度稽核之項目，提請討論。

參、臨時動議

肆、散會