國立臺北商業大學

113 年度第 1 次內部控制專案小組會議紀錄(初稿)

時間：113 年 7 月 18 日(星期四)中午 12 時 10 分

地點：台北校區行政大樓 7 樓行政會議廳

出席人員：李昭慶(主秘及中心主任)、劉正田(杜安芳代)、陳玉麟(楊昇翰代)、凱達西、張嘉雯、李俞麟(沈慧敏代)、鄭豐譯、林玟君(許台溟代)、徐國鈞(郭璟瑜代)、米光武、鍾淑慧(賴威志代)、陳芳姿、張婕、汪瑞芝(吳奇諺代)、張旭華、彭勝龍、連勇智(洪偉玲代)、張婕、鄒慶士(陳俊均代)、凌祥發(黃婕芳代)

應出席：21 位 (李主秘同時擔任環安衛中心主任)

實到：21 位

列席：稽核人員-陳美蓉、辛旻靜

主席：黃焜煌副校長

記錄：盧晴鈺

甲、報告事項

壹、確認 112 年度第 2 次內部控制專案小組會議紀錄並報告各項決議案之執行情形：

一、秘書室提：訂定本校 113 年度「內部控制制度自行評估作業計劃」及排定執行期程等事宜，提請審議。

決議：照案通過。

執行情況：本計劃已於 1 月 15 日公告實施。

二、秘書室提：修正本校「內部控制專案小組設置要點」，提請審議。

決議：

(一)本校「風險管理推動要點」第一點、第四點第(一)款修正如下：

一、國立臺北商業大學(以下簡稱本校)，為強化內部控制及合理確保內部控制持續有效運作，以達成本校各項校務發展目標，特訂定「國立臺北商業大學風險管理推動要點」(以下簡稱本要點)。

四、為推動風險管理，設置本校內部控制小組(以下簡稱本小組)如下：

(一)組織：本小組置委員二十一至二十三人，副校長為召集人，主任秘書、教務長、研發長、國際事務長、學生事務長、總務長、人事室主任、主計室主任、資訊與網路中心中心主任、軍訓室主任、教學發展中心主任、體育室主任、通識教育中心主任、環境安全衛生中心主任、校務永續發展中心主任、空中進修學院校務主

任及各學院院長為當然委員，其他委員由校長指定本校
相關單位人員擔任；並由秘書室辦理會議召開工作。

...

(二)餘照案通過。

執行情況：本要點已於2月5日公告實施。

三、教務處提：移除本校內部控制制度之項目「AB07:北商學報出版審查作業(風險值： $2*1=2$)」，提請審議。

決議：同意移除。

執行情況：依決議辦理。(主席裁示:請教務處及研發處確認，本項目研發處後續採不納入內控，是否已有書面公文登載該意見論述。)

四、研發處提：修正本校內部控制制度之項目「RE03:教師研究獎補助作業(風險值： $2*1=2$)」，提請審議。

決議：照案通過。

附帶決議：請於行政會議上包裹提案將法規內含有「科技部」皆修正為「國科會」。

執行情況：依決議辦理。

五、總務處提：修正本校內部控制制度之項目「GDD18:小額採購作業(風險值： $2*2=4$)」，提請審議。

決議：照案通過。

執行情況：依決議辦理。

六、國際行銷學院提：訂定本校內部控制制度之項目「IW01學院相關會議召開作業(風險值 $1*2=2$)」，提請審議。

決議：照案通過。

執行情況：依決議辦理。

七、校務永續發展中心提：修正本校內部控制制度之項目「IV01:校務研究議題執行作業(風險值： $2*2=4$)」，提請審議。

決議：照案通過。

執行情況：依決議辦理。

貳、主席報告：感謝各委員參與本會議。

參、工作報告：(各單位工作報告請詳見書面報告，以下補充口頭報告)

一、秘書室:(詳見書面資料)

- (一)請各單位每月定期檢視並更新 SOP 專區、數據統計專區、法規查詢系統、會議查詢系統等資料。
- (二)113 年度本校內部控制制度自行評估作業計劃，已於 113 年 1 月 15 日公告實施，將通知全校各單位於 10 月進行自評，評估期間為 112 年 11 月-113 年 10 月。113 年 10 月 20 日前各單位應繳回自評結果。
- (三)本校「風險管理推動要點」，已於 113 年 2 月 5 日已公布實施。
- (四)依據 112 年 12 月 28 日本校 112-2 內控會議裁示，本室已於 113 年 2 月 5 日北商大秘文字第 113020501 號簡便行文，提醒各單位有關經費使用及核銷相關事宜，並提供具爭議之核銷態樣，供各單位參考，並已放置於本室網頁最新消息
<https://sec.ntub.edu.tw/p/406-1003-102523,r422.php?Lang=zh-tw>。
- (五)本校內控控制制度(13.0 版本)已於 113 年 6 月 3 日公告實施。現已放置本校內控專區
<https://sec.ntub.edu.tw/p/412-1003-4169.php?Lang=zh-tw>

二、稽核人員:(詳見書面資料)

- (一)本年度共查核 14 個項目，包含各單位訂定的內控作業程序、查核教育部補助經費使用情形及追蹤 112 年度內控缺失之改善情形。(詳如附件一)。
- (二)至目前為止共執行 6 項查核，其中稽核提供改善及興革建議共有 6 項：
 1. 教務處內控項目 AB04 轉學考試招生作業，實際作業應與相關母法、本校法規及內控規範相符，建議全面檢視法規及內控作業程序，待修正後，續提相關會議及內控會議審議，俾利法規之完整性。
 2. 教務處內控項目 AB13 寒暑期重補修班開課作業，為落實內部控制之管理機制，寒暑期重補修班開課實際作業，應依規定辦理。
 3. 學務處內控項目 SC05 服務學習合作機構處理作業：
 - (1) [教師指導紀錄表]應依規定於學期結束前填寫，以反饋於實習課程改善之具體措施。
 - (2) [國立臺北商業大學服務學習課程實施要點]已修正，後續待內控作業程序修正後，續提內控會議審議，俾利法規之完整性。
 4. 總務處 GDD02 訂定底價及 GDD04 審標作業等二項內控項目：
 - (1)建議採購作業文件應避免造成採購錯誤態樣疑義的情形，並請留意廠商是否有聯合行為而影響本校採購品質及採購作業之進行。

- (2)建議採購相關之表格及文件，於送出簽核時多次檢視填寫內容，以避免錯誤產生。
- (3)為避免違反採購法之規定，建議承辦人員於校長或其授權人核定底價後，檢視相關表件內容是否無誤。
- (4)為讓簽核主管對每一項採購案做出判斷及核准相關作業，採購簽文應完整、正確地引用相關規定前，以利簽核。另第1次公告未取得3家廠商報價單而改採限制性招標者，為提升採購效率，建議依內部控制機制訂定重新核定底價之授權規定。
- 5. 資網中心內控項目 CH05 教職員網路資源使用帳號，建議實際帳號申請作業應依內部控制作業程序規定辦理為宜。
為落實內部控制之管理機制，請各單位定期檢視實際作業與法規及內部控制作業程序是否相符，以利內控制度有效運行。
- (三)內部稽核作業七月至十月將持續執行7項內控查核及複核1項112年度之缺失改善情形，屆時請各單位持續予以配合。
- (四)教育部補助計畫之經費使用情形，將納入稽核往後年度例行性之查核項目，具爭議之核銷態樣，已放置秘書室網頁，請四學院於院務會議時，宣導相關事宜。

三、資網中心:教育部7月3日資安稽核結果如下

(一)優良事項:

1. 策略面:

- (1)已依資通安全責任等級分級辦法應辦事項規定，完成核心資通系統導入資訊安全管理制度(ISNS)，且已通過第三方驗證，優於C級公務機關應辦事項要求。(1.3)
- (2)依資通安全責任等級分級辦法應辦事項規定，應配置1名專職人員。查機關除配置1名專職人員外，另置1名專責人員，優於C級公務機關應辦事項要求。(3.2)
- (3)依資通安全責任等級分級辦法應辦事項規定，C級公務機關資通安全專職人員應分別持有專業證照及職能證書各1張以上，並持續維持證照及證書之有效性。查機關專職人員持有3張專業證照及3張職能證書，優於C級公務機關應辦事項要求，展現積極作為。(3.5)

2. 管理面:

- (1)已依資通安全責任等級分級辦法應辦事項規定。於機關「內部稽核管理程序書」明訂每年辦理1次內部資通安全稽核。優於C級機每兩年

辦理 1 次之規定。(6.2)

3. 技術面

(1) 已依資通安全責任等級分級辦法應辦事項規定，除完成必要之資通安全防護措施外，並導入應用程式防火牆與端點偵測及應變機制，優於 C 級公務機關應辦事項要求，展現積極作為。(7.8)

(二) 以下是稽核發現待改善事項與建議事項，其中建議事項僅為參考建議，無需強制改善，其中先提出若該事項涉及其他單位共同改善者，如下：

教育部資通安全實地稽核「待改善及建議事項」之矯正預防措施								
項次	分類	項目	項目分類	發生原因／因應作為辦理情形	時程規劃日期	改善單位	改善人員	處理進度
(2)3	管理面	依資通安全管理法施行細則第4條規定，受託者應提供安全性檢測證明，查機關「委外管理程序書」僅要求網站安全檢測未提及主機弱點檢測作業，另總務處文書組「公文線上簽核系統」之資安檢測報告不完整且未有簽署紀錄，應改善之。(5.8)	待改善事項	<p>一、發生原因：</p> <p>(一) 本校資安管理制度「委外管理程序書」僅要求，未涵蓋主機弱點檢測。</p> <p>(二) 「公文線上簽核系統」之資安檢測報告未會辦資網中心。</p> <p>二、因應作為辦理情形：</p> <p>(一) 於「委外管理程序書」中增訂主機弱點檢測作業項目，確保所有系統都進行全面的安全檢測，包括網站安全檢測及主機弱點檢測。</p> <p>(二) 請各單位確定資安檢測報告應有簽署紀錄，另加強宣導及要求各</p>	113年12月31日	(一) 資網總務處文書組	(一) 喬茵、璟諭 (二) 素婉	(一) 修正「委外管理程序書」，納入主機弱點檢測。 (二) 發給改善措施單給文書組。

(2)3	技術面	依教育部110年9月8日臺教資(四)字第1100122001號函規定，使用資通系統或雲端資通服務，應注意資料蒐集最小化、存取控制及詳閱設定內容(雲端資通服務)等項目。查機關公開資訊如「國立臺北商業大學第十九任校長候選人資料表」、「國立臺北商業大學<進修學制>企業徵才公告表」、「國立臺北商業大學廠商求才登記表」含有敏感個資，另電腦技能測驗榜單揭露「數位教材平台」預設帳號密碼，應改善之。(7.10.1)	待改善事項	<p>一、發生原因：</p> <p>(一)在公開資訊時，未對其中的敏感個資進行充分的審查和處理，導致個資洩露。</p> <p>(二)系統的安全設置未能及時更新，未能及時應對新的安全威脅。</p> <p>二、因應作為辦理情形：</p> <p>(一)定期對系統進行安全設置更新，確保能夠應對新的安全威脅。</p> <p>(二)處理敏感資訊時應充分審查及處理，確保資料不會被揭露。</p> <p>(三)資通系統首次登入後皆應變更預設密碼，且預設密碼不應於其他資訊上可見。</p>	113年12月31日	資網、人事室	主任、峻毅	請主任提供當天委員的資料，以利用與人事室溝通並盡速改善。
(3)1	管理面	依教育部110年9月22日臺教資(四)字第1100128345號函規定，應落實物聯網設備盤點。查機關係依照學校財產管理系統之IoT分類辦理，惟單價低於財產登錄基準之物聯網設備並未納入，建議改善之。(4.1.2)	建議事項	<p>一、發生原因：</p> <p>各單位已依學校財產管理系統自行進行資訊資產盤點，但因系統未涵蓋低單價財產且資產群組化，部分資產未被納入盤點範圍，未能完善落實資產盤點工作。</p> <p>二、因應作為辦理情形：</p> <p>加強辦理教育訓練，提升人員的認知，了解應列入盤點的項目。</p>	113年12月31日	資網、總務處	喬茵	建議總務處「採購暨修繕申請單」於說明欄增加1.是否為資訊系統 2.是否為物聯網設備 3.是否為危害國家資通安全產品

(3)5	技術面	依資通安全責任等級分級辦法資通系統防護基準規定，於部署環境中應針對相關資通安全威脅，進行更新與修補，並關閉不必要服務及埠口。查機關「會計師公會認證報名系統」(CentOS)、「TANet2022台灣國際網路研討會」(CentOS)、「註冊繳費系統」(Windows Server2012 R2)，使用原廠已EOS之作業系統版本，建議再行檢視各資通系統所使用之作業系統版本，並改善之。(8.12)	建議事項	<p>一、發生原因： 系統所使用的CentOS版本過於老舊且已停止支援更新，負責人員因剛接手而未能及時進行更新。</p> <p>二、因應作為辦理情形： 未來將逐步更換系統所使用的作業系統，升級至新的、能夠獲得支援和更新的版本，以確保系統的安全性和穩定性。</p>	113年12月31日	(一)資網 (二)教務處、總務處出納組	(一)品茹 (二)江季娘組長江幸娥	<p>(一)請品茹確認這兩個系統是否可以直接關掉或重新開發(若重新開發，請問要多久?需寫規劃書)。</p> <p>(二)發持續改善單江季娘組長、江幸娥</p>
------	-----	---	------	---	------------	------------------------	----------------------	---

四、主計室：

(一)有關內部稽核工作報告內容(如下)提及投資資金運用管理作業，秘書室應依規定定期召開相關會議檢討校務基金投資情形。

項次	稽核類別	稽核項目	受稽核單位 (資料提供單)	預定查核日期	稽核細項	提供資料時間	配合事項
9	投資循環	投資資金運用管理作業	秘書室 總務處 主計室	8 / 5	1. 投資資金運用管理作業相關規定及內部控制程序 2. 112年及113年至查核日止投資資金運用管	7/11	1. 作業依據及作業案卷 2. 總務處併「現存現金、銀行存款、有價證券、股票、債券之稽核及

					理作業資料 3. 定存作業辦理情形		盤點」項目提供定存執行情形
--	--	--	--	--	----------------------	--	---------------

(二)本校借用場地均有逾期未繳及延遲繳交之案例，最近一案係 111 年至 112 年場收迄今才繳交，惟依本校「場地提供使用、收費及管理要點」規定應先繳交費用才能使用場地，核與規定有悖，故有關場地收入及管理作業，屬風險值較高，建請總務處研議補強相關法規及 SOP，以提升內部控管，並應定期稽核。

主席裁示：

- (一)請各單位定期檢視並更新 SOP 專區、數據統計專區、法規查詢系統、會議查詢系統等資料，應積極辦理。
- (二)有關人事室懸帳未清案，目前狀況如何，請人事室報告及處理。
- (三)請秘書室依規召開相關會議檢討校務基金投資情形。
- (四)有關場地收入及管理作業，請總務處研議納入內控。
- (五)有關經費使用及核銷事宜，以及具爭議之核銷態樣，請各單位務必知悉。
- (六)年度查核 14 個項目，目前共執行 6 項查核，稽核人員提供改善及興革建議，請各相關單位盡快改善。另以下該案(公務人員赴大陸案件審核作業)，亦請人事室注意依規辦理。

項次	稽核類別	稽核項目	受稽核(資料提供)單位	預定查核日期	稽核細項	提供資料時間	配合事項
7	其他循環-人事	公務人員赴大陸案件審核作業	人事室	7/15	1. 公務人員赴大陸案件審核作業相關規定及內部控制程序 2. 抽核 112 年度及 113 年至查核日止公務人員赴大陸案件審核作業	6/13	1. 作業依據及作業案卷 2. 112 年度及 113 年至查核日止公務人員赴大陸案件審核作業明細相關資料

乙、討論事項：

提案一、秘書室提：修正本校內部控制制度之項目「SA03：校務會議召開作業（風險值：2*2=4）」，提請審議。

說明：

- (一)因應節能減碳，未來校務會議議程資料不再留存紙本資料，採

電子化存檔，刪除作業說明表內「書面」等文字。

(二)校務會議開會日期先前已調整為每學期召開一次，刪除作業說明表內「二次」等文字。

(三)因應現狀，酌修調整部分文字，說明表、流程圖及評估表一併調整。

辦法：經本會議通過後，不再保存會議議程紙本資料，皆採電子化存檔。

決議：照案通過。

提案二、人事室提：修正本校內部控制制度之項目「PL06：教師停聘、解聘、不續聘作業（風險值：2*2=4）」，提請審議。

說明：

(一)查教育部 112 年 12 月 28 日書函以，因應最高法院判決見解，針對教師法第 15 條「解聘與議決 1 年不得聘任為教師」案件，將由學校決議後報主管機關核准之單一處分，拆分為「解聘」與「管制一定期間不得聘任為教師」，其中「解聘」仍由學校為之，而「管制一定期間不得聘任為教師」則由主管機關最終決定並作成處分。倘學校函報教育部擬依教師法第 14 條第 1 項第 4 款至第 11 款（解聘且終身不得聘任為教師）或第 15 條第 1 項（解聘且 1 至 4 年不得聘任為教師）規定處置教師，該部分以兩函方式，其中一函為核復學校所報解聘案件，另函為該部書面通知當事教師有關管制一定期間不得聘任為教師之處分。該部爰修正專科以上學校教師解聘、不續聘、停聘案「作業流程圖」及相關表件，並通函各公私立大專校院知悉。

(二)本項目「作業流程圖」圖 2 涉性別事件、圖 3 涉兒少體罰霸凌偽變造湮滅毒品性侵證據及圖 4 行為違反相關法規，配合前開規定增列教育部分以兩函處理之作業流程；至圖 1 有罪判決確定及圖 5 教學不力、不能勝任工作及違反聘約情節重大，並配合修正文字及調整作業流程，以資明確。

辦法：經本會議通過後施行。

決議：照案通過。

提案三、推廣教育部提：原編號「AB17：推廣教育審查委員會議召開作業（風險值：2*2=4）」，因組織調整，編號修正為「CX01：推廣教育審查委員會議召開作業（風險值：2*2=4）」，並修正相關內容，提請審議。

說明：

(一)配合本校組織規程修正，教務處二級行政單位「推廣教育組」，

改設為本校一級行政單位「推廣教育部」，爰組設刪列推廣教育組。

(二) 本案業經 112 年 11 月 23 日 112 學年度第 1 學期第 7 次行行政會議審議，照案通過。

辦法：經本會議通過後施行。

決議：照案通過。

提案四、通識中心提：修正本校內部控制制度之項目「GT03：通識教育中心辦理藝文展覽活動之審查作業（風險值：2*2=4）」，提請審議。

說明：

(一) 本中心 113 年 6 月 6 日訂定「國立臺北商業大學通識教育中心藝文展覽活動審查作業要點」及新增「藝文展覽活動申請表」。

(二) 為使本作業更加流暢及完善，故修正程序說明表、流程圖及評估表中部分文字以臻完備。

(三) 本案已業經中心 112-2-1 內控會議及中心 112-2-2 會議決議通過，續送本會審議。

辦法：經本會議通過後施行。

決議：照案通過。

提案五、學務處提：修正本校內部控制制度之項目「SC05：服務學習合作機構處理作業（風險值：2*2=4）」，提請審議。

說明：

(一) 依據 113 年 4 月 18 日修正通過之本校「服務學習課程實施要點」及 113 年 6 月 20 日修訂之「服務學習課程施行細則」，修正作業程序說明表中部分文字以符合實際執行狀況。

(二) 為明確服務學習課程執行流程，修改本作業名稱為「服務學習課程與合作機構處理作業」。

辦法：經本會議通過後施行。

決議：照案通過。

附帶決議：附件四本校「服務學習課程實施要點」第三點文字似有誤繕或格式錯置，該要點若有修正，請逕提至教務會議審議。

丙、臨時動議：（無）

散會：13 時 00 分。