國家運動科學中心稽核作業規章

教育部 112 年 12 月 15 日臺教授體字第 1120051744 號函同意備查

- 第一條 本規章依國家運動科學中心設置條例(以下簡稱本中心條例) 第五條第一項訂定之。
- 第二條 本規章訂定目的在於落實本中心內部控制度之稽核機制,檢查內部控制之妥適性及有效性,衡量營運之效果及效率,以確保內部控制得以持續有效實施,俾協助本中心董事會、監事及管理階層確實履行其責任。
- 第三條 本中心稽核業務隸屬監事,直接向監事報告。
- 第四條 本中心依業務規模及管理需求,得配置專任或兼任稽核人員,執行稽核工作。

前項稽核人員,需具備稽核相關之專業知識或實務經驗且無不良紀錄。

- 第 五 條 本中心稽核工作得視情形邀請外部委員或成立專案小組協助 執行。
- 第 六 條 本規章稽核範圍以本中心條例第三條所定業務範圍為核心, 包含但不限於依本中心條例第二十條所訂定之年度業務計畫及中 長程發展計畫。
- 第七條 稽核工作,分為以下二類:
 - 一、年度稽核:依年度稽核計畫執行,每年度至少執行一次。 二、專案稽核:
 - (一)董事會或監事指示事項。
 - (二)異常或高風險事項。
- 第八條 稽核工作之啟動,依下列規定辦理:
 - 一、年度稽核:
 - (一)稽核人員依本中心內部控制之評估結果、前年度稽核 報告所列應檢討改善事項之追蹤情形、監督機關績效 評鑑結果、審計機關或其他公私部門依法或依契約對 本中心進行之查核、社會矚目事件等資訊,以風險為 導向,擬定年度稽核計畫(附件1),經陳報監事核准

後執行。

- (二)年度稽核計畫之稽核項目至少應包含「國家運動科學中心內部控制規章」第五條第三款所定之年度風險項目。
- (三)年度稽核之期間至少應涵蓋12個月份,並可自前一年 度開始進行跨年度之稽核,其前後年度之起迄時間應 分別相互銜接,如遇特殊情形,得適時調整稽核項目 及期程。

二、專案稽核:

- (一)董事會、監事指示事項:稽核人員依指示執行。
- (二)異常、高風險事項:稽核人員擬定專案稽核計畫(附件1),經陳報監事核准後執行。

第 九 條 稽核工作之執行,依下列規定辦理:

- 一、稽核人員辦理稽核,應於稽核日前20日通知受稽核單位 準備稽核所需資料。但有特殊緊急情形者,不在此限。
- 二、稽核人員應依據稽核計畫或董事會、監事指示,就其稽核 目的決定稽核方式,並得查閱檢視相關文件、資料及資產, 詢問有關人員。
- 三、稽核人員於執行稽核時,若有任何疑義,應請受稽核單位 確認或澄清,並就稽核發現與受稽核單位充分溝通。
- 四、稽核人員於執行稽核時,應衡量稽核項目之內部控制是否 妥適有效、業務或計畫執行是否達成預期目標等情形。
- 五、稽核人員作成稽核紀錄表(附件2),應包含但不限於前 年度稽核報告所列應檢討改善事項之追蹤情形、內部控 制落實情形及內部控制設計修訂評估等內容,並檢附佐 證資料。
- 六、稽核人員應彙整前款稽核紀錄表,陳報監事後,送交執行長以適時督促受稽核單位檢討改善,本中心並據以修訂內部控制。

- 七、受稽核單位人員應全力配合提供稽核所需資料並詳實答 覆,無正當理由不得拒絕,如發現重大缺失或本中心有受 重大損害之虞時,稽核人員應立即陳報常務監事。
- 八、稽核人員、外部委員及專案小組成員執行稽核工作所獲取 之各項資訊,應負保密義務,不得公開,違者依相關法令 規定辦理。

第 十 條 稽核報告,依下列規定辦理:

- 一、稽核報告(附件3)之作成:
 - (一)年度稽核:稽核人員於完成所有稽核項目後,應彙整 稽核紀錄表,作成年度稽核報告。
 - (二)專案稽核:稽核人員於完成專案稽核後,作成專案稽 核報告。
- 二、前款稽核報告,經陳報監事核准,提董事會報告後,送交 執行長持續督促受稽核單位檢討改善。
- 三、稽核資訊涉及隱私、機密、不法或不當之行為時,得另單 獨作成報告揭露。
- 第十一條 稽核計畫及稽核報告等稽核相關資料,自稽核工作結束日 起,至少保存5年。
- 第十二條 本規章經董事會通過後實施,並報監督機關備查;修正時, 亦同。

國家運動科學中心 ○○年度/ □專案稽核計畫【範例】

壹、稽核依據

依本規章第八條敘明啟動稽核工作之依據

貳、受稽核期間

敘明受稽核期間,○○○年○月至○月

叁、稽核項目之擇定

依本規章第八條敘明稽核項目擇定之依據及理由

伍、稽核方式

敘明稽核之方式,如實體、視訊、書面審查

陸、稽核期程

預計辦理稽核工作之項目及期程,如下表:

月份	項次	稽核項目
)1 1/1	1	7日7久°六 日
1	2	
	3	
2	4	
	5	
	6	
3	7	
	8	
4	9	

國家運動科學中心

□○○○年度/ □專案 稽核紀錄表【範例】

受稽核單位		稽核日期	年 月 日		
稽核地點		稽核時間	午時 分至時 分		
稽核項目					
稽核目的					
稽核方式	□實地 □視訊 □書面				
前年度稽核報告所列 應檢討改善事項之 追蹤情形	一、內部控制落實情形 二、內部控制設計評估修訂情形				
內部控制 落實情形	一、敘明檢核資料及詢問相關人員之情形。二、稽核結果:□落實 □未落實三、建議事項:				
內部控制設計修訂評估	一、是否建議修訂內部控制之設計: □否,維持現行內控設計 □是,續填第二點以下內容。 二、修訂理由: 三、評估結論: □控制環境無法預防舞弊之發生。 □風險評估過程未能辨識出重要之風險項目。 □對已辨識出的風險缺乏有效之控制作業。 □未能避免錯誤資訊之傳遞。 □未落實監督內部控制設計與執行之情形。 四、建議事項: □內控項目,建議作以下內容修訂: □自內控項目移除,改納入 SOP 規範。				
佐證資料					
稽核人員 簽章	000	外部委 專案小組成 有)			

附件3

國家運動科學中心 □○○○年度/ □專案稽核報告【範例】

壹、稽核日期及受稽核單位

說明實際執行稽核工作之日期及受稽核單位。

貳、稽核結果

依稽核紀錄表彙整稽核結果表。

項次	稽核項目	受稽核單位	前年度稽核報告所列 應檢討改善事項之 辦理情形	內部控制落實情形	內部控制設計 修訂評估
1	•••	•••			
2	•••	•••			

叁、建議事項及強化控管項目