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。

附件 1

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	
	2	
	3	
2	4	
	5	
3	6	
	7	
	8	
4	9	

附件 2

國家運動科學中心

□○○○年度／ □專案 稽核紀錄表【範例】

<table>
<tr><td>受稽核單位</td><td></td><td>稽核日期</td><td>年 月 日</td></tr>
<tr><td>稽核地點</td><td></td><td>稽核時間</td><td>午 時 分至 時 分</td></tr>
<tr><td>稽核項目</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>稽核目的</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>稽核方式</td><td colspan="3">□實地 □視訊 □書面</td></tr>
<tr><td>前年度稽核報告所列
應檢討改善事項之
追蹤情形</td><td colspan="3">一、內部控制落實情形

二、內部控制設計評估修訂情形</td></tr>
<tr><td>內部控制
落實情形</td><td colspan="3">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：</td></tr>
<tr><td>內部控制設計
修訂評估</td><td colspan="3">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。</td></tr>
<tr><td>佐證資料</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>稽核人員
簽章</td><td>○○○</td><td>外部委員或
專案小組成員簽章(如有)</td><td>○○○</td></tr>
</table>

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