

# 國家運動科學中心內部控制作業規章

教育部 112 年 12 月 15 日臺教授體字第 1120051831 號函同意備查

第一條 行政法人國家運動科學中心(以下簡稱本中心)依據本中心設置條例第五條第一項，訂定內部控制作業規章(以下簡稱本規章)。

本規章之設立目的，為落實本中心設置條例第三條之核心業務，將風險管理融入日常作業及決策運作，考量可能影響業務目標達成之風險，並透過辨識及評估風險，採取內部控制或其他處理機制，增進執行及管理效益，已合理確保達成業務目標。

第二條 本規章所稱內部控制係為風險管理之過程，為有效管理可能發生事件並降低其不利影響所執行之步驟及過程；其包括內部控制之建立及執行，透過控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業，事先整合本中心內部各種控管及評核措施，以降低業務工作目標無法達成之內部風險。

第三條 本中心實施內部控制之主要目標如下：

- 一、營運管理之效果及效率。
- 二、研究創新之發展與應用。
- 三、財務報導之可靠性。
- 四、相關法令之遵行。
- 五、保障資產之安全。

第四款之次要目標為行政透明。

第四條 內部控制之範圍以本中心設置條例第三條所定業務範圍為核心，向下延伸本中心中長程發展計畫及年度業務計畫；其次，考量監督機關、審計機關、立法機關及其他公私部門依法規或依契約，對本中心所進行之查核事項。

第五條 本中心內部控制之設計與執行，以本中心整體之觀點，由各單位全體人員共同參與，並掌握可能影響本中心業務目標無

法達成之內、外部風險，以採取相關內部控制作為。內部控制之設計原則，應針對本中心之組織特性、營運目標及環境條件等因素訂定，並依照實務運作情況合理設計；其次，內部控制之執行採下列步驟進行，且持續循環(內部控制循環圖如附圖)：

- 一、辨識風險：各單位依內部控制範圍所對應之年度各項業務推動項目，辨識可能產生之風險，預擬可能發生的風險情境。本項於本中心設立時、增設業務單位或業務單位新增業務項目時進行。
- 二、評估風險：各單位依本中心風險判斷基準表(附件 1)，評估前項預擬風險發生之可能性及影響程度，計算現有風險值；依風險情境檢視作業流程，設計現有(殘餘)控制機制，填入年度風險評估及處理彙總表(以下簡稱風險處理表，附件 2)。
- 三、擇定風險：依下列原則進行年度風險項目之擇定。
  - (一)現有風險值等於或高於本中心所訂風險容忍值者。
  - (二)經督導機關或機關主管指示，指定納入者。
  - (三)經本中心年度稽核結果，評估應納入者。
  - (四)經各單位主管或機關主管，評估對本中心有廣泛或重大影響者。
- 四、控制風險：各單位就擇定之風險，依本條第二項所列控制機制設定檢核重點，填列年度內部控制自行檢核表(附件 3)。
  - (一)為確實進行風險檢核，自行檢核表除檢核重點外，得依執行需要於表格中增、減列檢附要件。
  - (二)內部控制自行檢核表依各風險情境所涉及之作業流程，應視其性質分由不同單位或人員處理。

第六條 本中心依循風險擇定原則，彙整年度風險值彙總表(附件 4)及建立風險圖像(附件 5)，併前條所列年度內部控制相關文件，簽陳執行長核定，提本中心行政會議報告，據以執行年度

內部控制循環作業。

前項必要時得召開專案會議，由執行長或指定授權人擔任主席，邀集單位主管或相關人員與會，檢討增減列年度風險項目及現有(殘餘)風險值。

第七條 為確保內部控制持續有效實施，本中心內部控制之檢查監督機制如下：

一、自主監督：單位主管本於職責，於營運過程中持續性地督導業務執行及風險管理作為；尤針對風險值較高之項目或指定業務項目加強管制，定期檢討及滾動修正風險處理表及自行檢核表。

(一)每年至少一次，風險項目初次評核期間至少涵蓋12個月份。

(二)應隨時配合稽核作業，不定期更新檢核結果，並提供自行檢核表及相關依循及佐證之行政規則與執行文件。

二、稽核監督：本中心年度稽核作業，應涵蓋本規章第五條擇定之風險項目，檢查其內部控制建立及執行狀況，並適時提供改善建議，追蹤內控缺失事項改善情形；稽核作業規章另訂定之。

第八條 為有效傳遞本中心內部控制內容及要求單位全體人員遵行，透過相關會議宣導溝通或辦理(參與)教育訓練，以提升同仁風險管理知能，且均能瞭解風險並支持內部控制；並透過文件規範，使內部各項管理活動及作業程序皆有書面規定可供遵循，使運作符合政府及本中心相關法令之規定。

第九條 本中心於年度終結，配合單位自行檢核及稽核結果，彙整年度內部控制檢核結果統計表(附件6)，於次年度一月底前簽報執行長，提本中心行政會議報告。

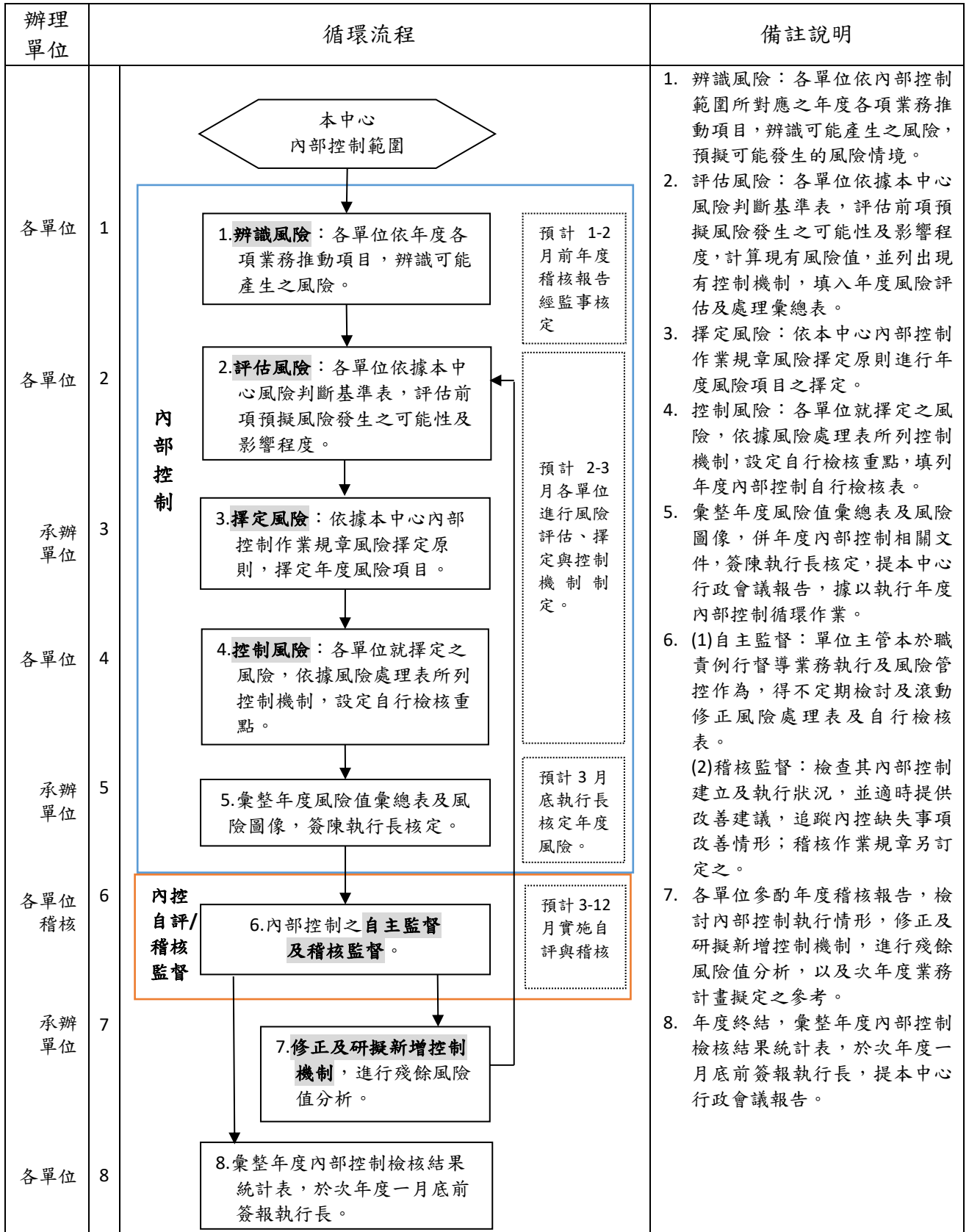
第十條 各單位應參酌年度稽核報告，檢討前一年度內部控制執行情形，修正及研擬新增控制機制，進行殘餘風險值分析，以及次年度業務計畫擬定之參考；續依本規章第五條執行步驟，啟

動次年度內部控制循環。

第十一條 本規章經本中心董事會通過後實施，報請教育部備查，修正時亦同。

附圖

國家運動科學中心內部控制循環流程圖



## 附件 1

### 國家運動科學中心風險判斷基準表

一、風險值(R)=可能性(L)×影響程度(I)

二、本中心風險容忍值=4

#### 風險發生之可能性

等級(L)	可能性	詳細的描述
3	非常可能	在大部分的情況下會發生或 1 年內非常可能發生
2	可能	有些情況下會發生或 1 年內可能發生
1	不太可能	只會在特殊的情況下發生或 1 年內不太可能發生

#### 風險發生之影響程度

等級(I)	類別	財務損失	人員傷亡	形象受損	影中心運作
3	嚴重	損失達 500 萬元(含)以上	中心發生人員死亡	全國性媒體報導本中心負面新聞，影響政府、教育部及本中心形象	非常嚴重
2	中度	損失 100 萬元(含)以上，未達 500 萬元	中心發生人員重傷	地方媒體報導本中心負面新聞，影響本中心形象	嚴重
1	輕微	損失未達 100 萬元	中心發生人員輕傷	單一或社群媒體報導本中心負面新聞，影響本中心形象	輕微

國家運動科學中心○年度風險評估及處理彙總表

負責單位	工作目標	推動項目	編號	風險項目	風險情境	現有控制機制	單位自評 現有風險分析		現有風險值(R)= (L)x(I)	新增控制機制	單位自評 殘餘風險分析		殘餘 風險值 (R)= (L)x(I)
							可能性 (L)	影響程度 (I)			可能性 (L)	影響程度 (I)	

說明：

- 一、風險情境：請具體描述該風險發生可能產生的影響範圍。
- 二、現有/新增控制機制：請具體描述針對該風險以採取的預防控制或處理措施，例如具體作法、行動方案或相關法令依據之訂定或修正；控制機制之設定應參考監督、審計、立法等機關以及公私部門依法規或依契約，對本中心所進行查核建議，以及本中心年度稽核報告。
- 三、現有/殘餘風險分析：請依據本中心內部控制作業規章附件「風險判斷基準表」進行評估。

### 附件 3

## 國家運動科學中心○年度內部控制自行檢核表

單位-風險編號：

檢核日期： 年 月

日

風險項目：

風險情境：

檢核重點		自行評估情形			
		落實	部分落實	未落實	未發生
例行檢核	<b>【固定項目】</b> 相關法規要點及表單文件，配合相關法令依據及實務執行與管理需要，滾動修正。 註：請於 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">相關法令依據</span> 欄位臚列法規名稱				
	<b>【固定項目】</b> 標準作業流程，配合相關法令依據及實務執行與管理需要，滾動修正。				
如風險發生時					
相關法令依據					
標準作業流程					



填表：	複核：	單位主管：
<p><b>填表說明</b></p> <p>1. 檢核重點之<u>例行檢核</u>：指為降低風險發生於平日例行之控制機制，檢核時於評估欄位勾選「落實」、「部分落實」或「未落實」。</p> <p>2. 檢核重點之<u>如風險發生時</u>：指當風險發生時所採取之因應措施，檢核時於評估欄位勾選「落實」、「部分落實」或「未落實」；如風險從未發生則勾選「未發生」。</p> <p>3. 相關法令依據填列說明及次序如下：</p> <p>    (1) 中心依作業需要所訂之相關法規</p> <p>    (2) 所依從之母法(與前者有延續性、依從性者，例如體育署有關法規)</p> <p>    (3) 所依循之上位法或他機關之法令規定(執行業務所需遵行者，例如政府採購法)</p> <p>4. 檢核重點除例行檢核第 1、2 項為固定項目不可刪除，其依單位需求自行增列。</p>		

附件 4

國家運動科學中心○年度風險值彙總表

單位	風險項目	風險情境	現有風險值	殘餘風險值	擇定原則
A 單位 ( )					
B 單位 ( )					
C 單位 ( )					
D 單位 ( )					
E 單位 ( )					

風險項目擇定原則(本規章第五條第三項)：

- 一、現有風險值等於或高於本中心所訂風險容忍值者。
- 二、經督導機關或機關主管指示，指定納入者。
- 三、經本中心年度稽核結果，評估應納入者。
- 四、經各單位主管或機關主管，評估對本中心有廣泛或重大影響者。

## 附件 5

### 國家運動科學中心○年度風險圖像

現有風險圖像

非常嚴重 (3)	風險值(R)=3(中度風險)	風險值(R)=6(高度風險)	風險值(R)=9(極度風險)
嚴重 (2)	風險值(R)=2(低度風險)	風險值(R)=4(中度風險)	風險值(R)=6(高度風險)
輕微 (1)	風險值(R)=1(低度風險)	風險值(R)=2(低度風險)	風險值(R)=3(中度風險)
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)

殘餘風險圖像

非常嚴重(3)	風險值(R)=3(中度風險)	風險值(R)=6(高度風險)	風險值(R)=9(極度風險)
嚴重 (2)	風險值(R)=2(低度風險)	風險值(R)=4(中度風險)	風險值(R)=6(高度風險)
輕微 (1)	風險值(R)=1(低度風險)	風險值(R)=2(低度風險)	風險值(R)=3(中度風險)
影響程度 (I) 可能性 (L)	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)

附件 6

國家運動科學中心○年度內部控制檢核結果統計表

單位	風險項目	檢核結果				稽核結果 1.維持 2.修正 3.移除 4.改列 SOP
		檢核重點 皆落實	檢核重點 部分落實	檢核重點 未落實	風險情形 未發生	
A 單位 ( )						
	小計	項	項	項	項	
B 單位 ( )						
	小計	項	項	項	項	
C 單位 ( )						
	小計	項	項	項	項	
D 單位 ( )						
	小計	項	項	項	項	
E 單位 ( )						
	小計	項	項	項	項	
總計		項	項	項	項	
內部控制風險項目：修正○項、維持○項、移除○項、改列 SOP○項						