

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局斃死豬非法流用管控 與防範作業之個別性業務內部控制制度設計範例

本範例係依據內部控制制度設計原則「四、設計步驟」，以行政院農業委員會動植物防疫檢疫局為例，描述該局肉品檢查組進行風險評估及找出存在風險之作業項目的過程(詳附件 1)，並將結果交付該局內部控制小組幕僚單位彙整，經由該小組彙整各業務單位之結果後，產製該局內部控制制度(詳附件 2)。



公文
稿

46

肉品檢查組風險評估及控制作業

一、風險辨識

肉品檢查組(以下簡稱本組)負責畜禽屠宰管理業務，若未能順利推動屠宰場合法設立及違規取締等相關事務，將影響本組「強化畜禽屠宰衛生檢查及肉品安全」之作業層級目標，進而影響「維護國人食肉衛生安全」整體層級目標之達成，亦會損及本機關形象。註：先有目標方能評估風險，此部分為確認整體及作業層級目標。

本組參考「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，進行風險辨識，並依施政計畫、監察院糾正(舉)及彈劾案、審計部建議及輿情反映等，歸納本組風險項目有 E1：「斃死豬非法流用」及 E2：「…」兩項。註：E 為內部單位代號，通常由內部控制小組統一編號交各單位使用。一個單位可能有多個風險項目，可續編流水號。

二、風險分析

風險辨識後，依本機關所訂「影響之敘述分類表」(表 1)及「機率之敘述分類表」(表 2)之評估原則，分析 E1 之風險發生影響等級為 2(嚴重)，機率等級亦為 2(可能)，風險值為 $2*2=4$ ；E2 之風險影響等級為 1(輕微)，發生機率為 2(可能)，風險值為 $1*2=2$ 。註：表 1 及表 2 在內部控制制度中由機關內部控制或風險管理小組訂定統一之評估原則後，供各單位據以引用，若業務單位有特殊之評估原則，則由該單位另訂之。

表 1：影響之敘述分類表

等級	衝擊或後果	影響機關形象	影響產業發展	財物損失	人員傷亡	民眾抱怨或抗議
3	非常嚴重	動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞於國際新聞媒體上播放，損及臺灣與本局機關形象。	動植物及其產品無法在國內銷售，且大多數外銷市場遭凍結影響產業發展 3 年以上	災情之後續消毒處理及國內、外產業損失新臺幣 1 億元以上	食用非法動植物產品造成人員死亡	群眾至本局抗議
2	嚴重	動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞於臺灣新聞媒體報導，損及本局機關形象。	部分動植物及其產品無法在國內銷售，且部分外銷市場亦遭凍結影響產業發展 2 年以上	災情之後續消毒處理及國內產業損失新臺幣 1 千萬元至 1 億元	食用非法動植物產品造成民眾嚴重腹瀉之問題	多數人抱怨
1	輕微	區域新聞媒體報導刊登動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞，影響本局機關形象。	動植物及其產品無法外銷至部分國家，影響產業發展 1 年以上	災情之後續消毒處理及國內產業損失新臺幣 1 千萬元以下	食用非法動植物產品造成民眾腹瀉之問題	少數民眾抱怨

表 2：機率之敘述分類表

等級	可能性分類	詳細的描述
3	幾乎確定	在大部分的情況下會發生
2	可能	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	只會在特殊的情況下發生

三、風險評量

經風險分析發現，E1 風險值為 4，超出本機關所訂可容忍風險值2(風險分布如圖 1 所示)，列為主要風險項目，將對存在風險之作業項目設計控制作業，以期降低風險。而 E2 為可容忍之風險項目，暫不納入內部控制制度設計，惟本組仍會監督並定期檢討，以確定該風險仍維持可容忍之程度。

影響程度	風險分布		
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
發生機率			
非常嚴重(3)			
嚴重(2)	E1		
輕微(1)	E2		

註： 1. 灰色區域為本機關風險容忍範圍

2. E1：斃死豬非法流用

3. E2：…

圖 1：肉品檢查組風險圖象

四、作業項目

風險評估後，本組已就 E1 主要風險項目，找出對應之控制作業項目「LE01：斃死豬非法流用管控與防範作業」併入作業流程中設計。

註：第一碼 L 為接續共通性範例編號，第 2 碼為內部單位代號，後兩碼為流水號。

行政院農業委員會 動植物防疫檢疫局 內部控制制度(範例)



中華民國 XXX 年 XX 月 XX 日核定修正(核定日期)

修 訂 紀 錄

版本 (次)	修訂日期	修訂 頁次	修訂 單位	修訂類別				修訂摘要
				增訂 作業 項目	刪除 作業 項目	修正 控制 重點	其他 修訂	
1.0	101.10.31							初版
1.1	101.12.22	P3	秘書 室			✓		(二)健全財產財務控管，修正為強化財產財務控管。
2.0	101.12.29	LE01-1 LE01-6	肉品 檢查 組			✓		LE01-1 頁之控制重點一、(一)及(二)應每半年彙整…，修正為每月；對應 LE01-6 頁之自行評估表內容同步修正。

註：

1. **版本(次)**：依修訂類別更新版本(次)，原則如下：
 - (1) 勾選增訂、刪除作業項目或修正控制重點者，提升一個**版本**，如本例 2.0 版。
 - (2) 勾選其他修訂，經機關認定為重大修正者，亦提升一個**版本**；若非屬重大修正者，則提升一個**版次**，如本例 1.1 版。
2. **修訂日期**：請填寫最新修訂日期。
3. **修訂頁次**：請填寫修訂內容之頁次。
4. **修訂單位**：請填寫修訂內容之單位。
5. **修訂類別**：依實際修訂類別勾選。
6. **修訂摘要**：請填寫修訂內容之摘要。
7. **核定日期**：依內部控制制度設計原則規定，核定日期應適當揭露，其揭露可視機關核定情況，彈性擇定如下：
 - (1)制度若彙編後一次送機關首長核定者，得僅於封面揭露核定日期。
 - (2)制度若由各單位訂定後分次送機關首長核定後再據以納編者，得於本修訂頁另增加欄位適當揭露逐次之核定日期。

目 次

壹、 整體層級目標及機關組織職掌.....	1
一、 整體層級目標.....	1
二、 機關組織職掌.....	1
貳、 作業層級目標及機關組織圖	3
一、 作業層級目標.....	3
二、 機關組織圖.....	4
三、 機關分層負責明細表.....	5
肆、 風險評估.....	7
一、 風險辨識.....	7
二、 風險分析.....	7
三、 風險評量.....	9
伍、 控制作業.....	11
陸、 資訊與溝通.....	12
柒、 監督.....	13
捌、 自行評估之表件格式.....	14
一、 整體層級自行評估表.....	15
二、 作業層級自行評估表.....	16
附件.....	17



壹、 整體層級目標及機關組織職掌

一、整體層級目標

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局（以下簡稱本局）之施政願景，在積極建構健全的動植物防疫檢疫體系，以及建立農畜禽產品衛生安全的檢驗體系，推動國內重要動植物疫病蟲害的防治，並防杜外來疫病蟲害的傳入，以確保我國農業生產之安全，並維護國內的自然生態環境及動植物和人類之健康。為實現上述施政願景，本局設計內部控制制度，未來整體發展目標如下：

- (一)申請成為口蹄疫免疫非疫區，進一步成為不用疫苗非疫區。
- (二)強化防疫檢疫措施，以維持我國為重大動植物疫病蟲害之非疫區。
- (三)加強國內防疫措施及開發檢疫處理技術，以協助拓展農產品外銷。
- (四)擴大辦理屠宰衛生檢查及畜禽藥物殘留檢測工作，維護國人食肉衛生安全。

(五)積極參與國際組織活動，強化國際技術交流，以維護國家權益。

二、機關組織職掌

總局主要掌理事項

- (一)動植物防疫檢疫、畜禽屠宰衛生檢查、動物用藥品與衛生資材、獸醫公共衛生等政策、法規、方案、計畫之擬定、執行與督導。
- (二)植物防疫、檢疫人員與獸醫師之管理政策、法規、方案、計畫之擬定、執行與督導。
- (三)動植物防疫、檢疫與畜禽屠宰管理科技之研究發展及技術服務。動植物防疫、檢疫及畜禽屠宰管理技術、程序、方法之研議、執行及督導。
- (四)國內外動植物防疫、檢疫、畜禽屠宰管理等之疫情報告、資訊蒐集、風險分析、技術諮詢及諮詢服務。
- (五)輸出入動物與畜、禽、水產品疫病之精密檢查及處理。
- (六)輸出入植物與其產品之有害生物之精密檢查及處理。
- (七)輸出入動植物與其產品之檢疫證明書之簽發、查核、管理及督導。



(八)動植物防疫、檢疫及畜禽屠宰管理人員之管理與訓練。

(九)其他有關動植物之防疫、檢疫及畜禽屠宰管理事項。

分局主要掌理事項

(一)輸出入動植物與其產品及其他動植物檢疫物之檢疫。

(二)畜禽屠宰管理事項之執行及督導。

(三)動植物及其產品檢疫證明書、畜禽屠宰衛生檢查證明文件及輸出入肉品
檢查證明書之簽發、查核及管理。

(四)輸出動植物之產地或田間檢疫。

(五)動植物疫病蟲害疫情與畜禽屠宰管理資訊之蒐集及報告。

(六)協助督導地方農業主管機關辦理動植物防疫及種苗之疫病蟲害檢查。

(七)其他有關動植物之防疫與檢疫及畜禽屠宰管理執行事項。

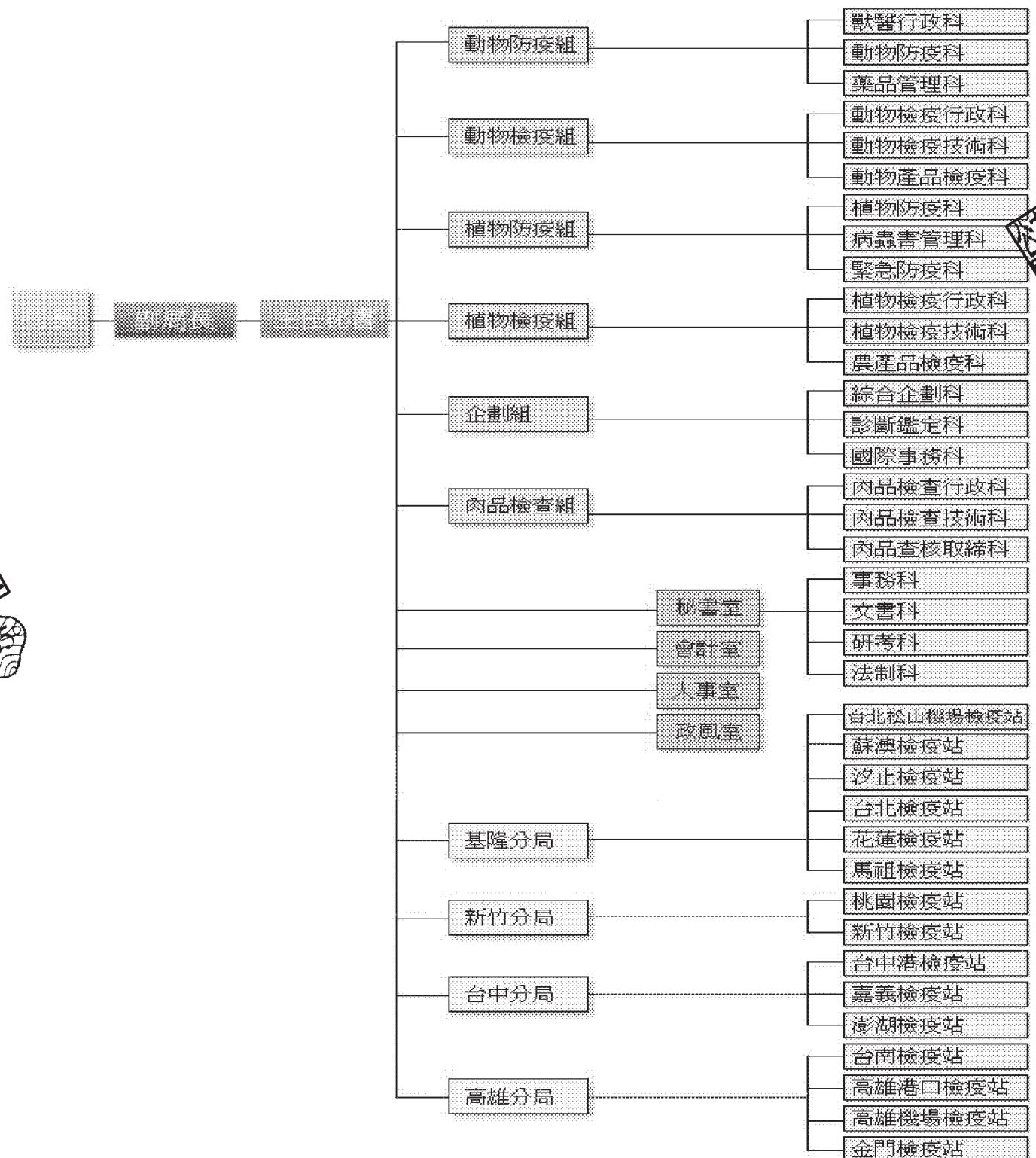
貳、 作業層級目標及機關組織圖

一、 作業層級目標

- (一) 適切配置人力資源。
- (二) 強化財產財務控管。
- (三) 落實計畫審議與控管。
- (四) 提供正確防檢疫資訊。
- (五) 展現廉能防檢疫施政。
- (六) 提升防檢疫設施及工程品質。
- (七) 健全動物防疫制度。
- (八) 健全動物檢疫制度。
- (九) 健全植物防疫制度。
- (十) 健全植物檢疫制度。
- (十一) 強化畜禽屠宰衛生檢查及肉品安全。
- (十二) 強化國際防檢疫諮商談判。

二、機關組織圖

依行政院農業委員會組織條例第六條規定，本局置局長，綜理局務；副局長，襄助局務；下置主任秘書，設 6 個業務組與 4 個行政單位。並於國際機場、港口鄰近處設有 4 個分局。



參、 機關分層負責明細表

分層負責明細表						
單位	工作項目	權責區分			備考	
		第一層	第二層	第三層		
		局長	各組室主管	科長		
各單位共同項目	<p>一、本機關法規之制（訂）定、修正或廢止事項。</p> <p>二、年度施政方針、施政計畫及施政成果等。</p> <p>三、依據法令規章照例准駁之一班事項</p> <p>四、主管業務單位對訴願及訴訟案件之實體部分處理及建議。</p> <p>五、國際動植物防疫檢疫相關組織之聯繫。</p>	核定	審核 審核 核定 核定或核轉 核定或核轉	擬辦 擬辦 擬辦 擬辦		重大事項 由第一層 核定 重大事項 由第一層 核定
動物防疫組	<p>一、獸醫師團體管理及獸醫師之訓練。</p> <p>二、動物防疫一般技術行政、業務督導考核、諮詢等。</p> <p>三、國內、外動物疫情之監測、分析、發布及通報。</p> <p>四、動物用藥品輸出證明書之核發及輸入案件處理。</p>	核定	核定 核定 核定	擬辦 擬辦 擬辦		
動物檢疫組	<p>一、動物及其產品檢疫重要案件、技術行政之處理。</p> <p>二、國內、外動物檢疫疫情之發布及通告。</p> <p>三、動物及其產品檢疫證明書、表報、標識、檢疫卡之格式訂定。</p>	核定	核定或核轉 核定或 核轉	擬辦 擬辦		重大事項 由第一層 核定
植物防疫組	<p>一、國內、外植物疫情之監測、分析、發布及通報。</p> <p>二、特定疫病蟲害種類、範圍指定及疫區劃定、解除。</p> <p>三、植物防疫一般技術行政、業務督導、諮詢。</p> <p>四、植物防疫業務會議。</p>	核定	審核 審核 核定 核定	擬辦 擬辦 擬辦 擬辦		代辦會稿 代辦會稿
植物檢疫組	<p>一、輸出入植物檢疫重要案件之處理。</p> <p>二、植物檢疫疫情之發布、公告。</p> <p>三、植物及其產品檢疫會議。</p>	核定	核定或核轉 審核 核定	擬辦 擬辦 擬辦		重大事項 由第一層 核定
肉品檢查組	<p>一、畜禽屠宰管理重要案件之處理。</p> <p>二、屠宰場同意設立文件之核發及展延。</p> <p>三、畜禽屠宰管理違規取締案件之處理。</p>	核定或 核轉 核定 核定	審核 審核 審核	擬辦 擬辦 擬辦		代辦會稿

企劃組	一、動植物防疫檢疫政策之研訂。 二、動植物疫病蟲害診斷鑑定業務之督導考核。 三、動植物防疫檢疫國際合作、交流之統籌、協調及督導	核定或核轉 核定 核定	審核 核定 審核	擬辦 擬辦 擬辦	
秘書室	一、首長提示及重要會議決議案之追蹤。 二、公文自動化之規劃與推動 三、印信典守及公文監印	核定	審核 核定	擬辦 擬辦 核定或核轉	
會計室	一、年度概、預、決算之彙編事項。 二、預算依法流用事項。 三、各項會計報告及會計表報之編製	核轉 核定 核轉	審核 審核 審核	擬辦 擬辦 擬辦	
人事室	一、組織編制及員額之訂(修)定 二、本機關人員之派免遷調事項。 三、職務歸系及註銷案件。	核轉 核定	審核 審核 核轉	擬辦 擬辦 擬辦	
政風室	一、政風人員之任免、遷調、考績、考核及獎懲事項。 二、政風狀況評估與年度工作計畫之策訂及執行事項。 三、資訊機密維護推動配合事項。	核定	核轉 審核 核定	擬辦 擬辦 擬辦	

註：請至本局內部網站點選細目



肆、風險評估

一、風險辨識

本局採滾動方式定期辦理風險評估作業，依據確認之整體層級目標及作業層級目標，參考「風險管理及危機處理作業手冊」中所列之風險來源，及本局施政計畫、監察院糾正(舉)、彈劾案、審計部建議及輿情反應等風險來源，進行辨識風險項目。

二、風險分析

風險辨識後，本局參採「風險管理及危機處理作業手冊」之風險評估工具，並考量業務特性，訂定適用於本局之「影響之敘述分類表」(如表 1)及「機率之敘述分類表」(如表 2)，作為各單位衡量風險影響程度及發生機率之參考標準並據以計算風險值。風險值之計算方式為影響程度及發生機率之乘積(風險值=影響程度*發生機率)。 註：若業務單位有特殊之評估原則，則由該單位另訂之。



表 1：影響之敘述分類表

等級	衝擊或後果	影響機關形象	影響產業發展	財物損失	人員傷亡	民眾抱怨或抗議
3	非常嚴重	動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞於國際新聞媒體上播放，損及臺灣與本局機關形象。	動植物及其產品無法在國內銷售，且大多數外銷市場遭凍結影響產業發展 3 年以上	災情之後續消毒處理及國內、外產業損失新臺幣 1 億元以上	食用非法動植物農產品造成人員死亡	群眾至本局抗議
2	嚴重	動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞於臺灣新聞媒體報導，損及本局機關形象。	部分動植物及其產品無法在國內銷售，且部分外銷市場亦遭凍結影響產業發展 2 年以上	災情之後續消毒處理及國內產業損失新臺幣 1 千萬元至 1 億元	食用非法動植物農產品造成民眾嚴重腹瀉之問題	多數人抱怨
1	輕微	區域新聞媒體報導刊登動植物疫災或與本局業務相關之負面新聞，影響本局機關形象。	動植物及其產品無法外銷至部分國家，影響產業發展 1 年以上	災情之後續消毒處理及國內產業損失新臺幣 1 千萬元以下	食用非法動植物農產品造成民眾腹瀉之問題	少數民眾抱怨

表 2：機率之敘述分類表

等級	可能性分類	詳細的描述
3	幾乎確定	在大部分的情況下會發生
2	可能	有些情況下會發生
1	幾乎不可能	只會在特殊的情況下發生

三、風險評量

經過風險分析結果，考量人力、資源、組織環境等因素，由本局內部控制小組幕僚單位召開會議研商後，將本年度可容忍之風險值訂為 2，各單位經過風險評估後，總計有○項超出本局所訂可容忍風險值之主要風險項目如表 3，風險圖像如圖 1 所示。本局可容忍風險值之範圍說明如下：

(一)範圍 1：發生風險影響程度為「嚴重(2)」且發生機率為「幾乎不可能(1)」之範圍。

(二)範圍 2：發生風險影響程度為「輕微(1)」且發生機率為「幾乎不可能(1)」或「可能(2)」之範圍。

表 3：本局主要風險項目彙總表

單位名稱	風險代號	主要風險項目	控制作業項目代號
動物防疫組	A1	...	...
	A2	...	...
動物檢疫組	B1	...	...

植物防疫組	C1	...	...

植物檢疫組	D1	...	...

肉品檢查組	E1	斃死豬非法流用	LE01、...

企劃組	F1	...	...
秘書室	G1	...	...
會計室	H1	...	...
人事室	I1	...	...
政風室	J1	...	...

註：

1. 風險代號係以本局內部單位代號+流水號編列。
2. 各單位應依據機關整體層級及業務職掌之作業層級目標，辨識評估可能發生之風險，將超出可容忍風險值之主要風險項目列入本表，並分別針對每項主要風險項目選定或設計 1 (或多) 項控制作業項目加以因應 (或處理)。爰請將對應各項主要風險項目之控制作業項目代號填入本表，俾以明確表達主要風險項目與控制作業項目之關係。而 1 項風險可能對應 1 項或多項控制作業，1 項控制作業亦可能因應處理多項風險。

圖 1：本局風險圖像

影響程度	風險分布		
	A2、C1、J1	A1	
嚴重(2)		D1、E1	B1、G1
輕微(1)			F1、H1、I1
	幾乎不可能(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
發生機率			

註：1. 灰色區域為本局風險容忍範圍。

2. 本圖係填入各單位風險評估後之主要風險項目代號。



伍、控制作業

本局依據風險評估結果，並衡量業務之重要性，選定相關作業項目納入設計，本局控制作業項目共計○○項，區分跨職能及各單位別之業務，分別細分共通性及個別性之業務項目，並將各作業之控制重點併入作業流程中設計，簡要說明如次，完整內容可參閱本制度之附件。

- 一、跨職能業務：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 二、秘書室：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 三、政風室：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 四、○○單位：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 五、肉品檢查組：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 六、○○單位：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。

陸、資訊與溝通

為適時有效編製或蒐集資訊，以向相關同仁溝通，使其確實履行職責或瞭解責任履行情形，並作為其決策及監督參考，本局乃採取以下溝通方式及內容：

一、溝通方式

- (一) 內部溝通：運用本局內部資訊網平台、各項會報(議)、自行評估作業、內部稽核工作及教育訓練等方式，主動且及時告知本局全體同仁其於內部控制中所扮演角色及責任，落實內部控制制度遵循法令機制，並建立異常情事通報管道，促使機關上下或跨單位資訊能充分傳達。
- (二) 外部溝通：依法對外部人士(如民意機構、主管機關、民眾及媒體等)公開或提供資訊，並對外界提出之意見及時處理與追蹤。

二、溝通內容

將本局內部控制(含內部稽核)相關資訊以紙本、電子或其他方式儲存、管理與傳達，俾利連貫及支援四項組成要素。包括：

- (一) 控制環境：經由對本局全體同仁宣達組織職掌及整體層級策略目標等，營造控制環境。
- (二) 風險評估：在進行風險評估時，將內部控制制度之品質納入考量因素。
- (三) 控制作業：以書面訂定各項業務之控制作業，使本局全體同仁可瞭解、易遵循，並掌握控制重點。
- (四) 監督：依各項文件檢視內部控制制度是否存在及持續運作，並依自行評估與內部稽核之結果、建議及後續改善紀錄等追蹤辦理情形。

柒、監督

為落實本局各項業務控制重點之管控，並降低風險以達成目標，本局乃採取以下監督機制：

- 一、例行監督：由本局內部各單位主管例行督導各項業務。
- 二、自行評估：每年藉由內部各單位自行評估一次內部控制制度設計及執行之有效性，其中作業層級自行評估表由各該作業項目業管單位填報評估情形及結論，並簽報單位主管簽章，作為評估整體層級控制作業之參據；整體層級自行評估表則由各主辦單位進行初評，再由「風險管理與內部控制專案小組」就初評結果辦理複評，並作成內部控制制度有效程度整體結論簽報本局局長。
- 三、內部稽核：本局由「風險管理與內部控制專案小組」辦理內部稽核工作，每年至少辦理一次內部稽核。內部稽核工作包括：擬定稽核計畫、蒐集稽核佐證資料及製作稽核紀錄等事項（詳細作業參考「政府內部稽核應行注意事項」辦理）；另本局人事室、政風室、主計室及秘書室已依相關法令規定辦理稽核或評估者，得不重複納入稽核計畫。原則應於稽核工作完成後二個月內，就稽核發現之優缺點及改善建議作成內部稽核報告，簽報局長核定後送各組室及分局參考。



捌、自行評估之表件格式

為評估本局整體內部控制制度設計及執行之有效性，故以內部控制五項組成要素之架構填報機關整體層級自行評估表，其中「控制作業」一項，係以作業層級自行評估表之結果為參據，以利檢視實際作業是否依程序執行及有無疏漏重要環節。每年至少自行評估一次，遇有特殊情形，得隨時辦理。如業務性質有按月或按季辦理之需要者，各單位得自行訂定評估次數。



一、整體層級自行評估表

內部控制制度整體層級有效性判斷項目評估總表

評估機關：行政院農業委員會動植物防疫檢疫局

評估期間：○○年○○月至○○年○○月

組成要素	設計及執行有效性		複評情形說明	需採行之改善措施
	【設計面】 制度是否良好	【執行面】 制度是否落實執行		
一、控制環境	<input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行		
二、風險評估	<input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行		
三、控制作業	<input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行		
四、資訊與溝通	<input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行		
五、監督	<input type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行		
內部控制制度 有效程度整體結論				
備註				

二、作業層級自行評估表

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局 內部控制制度作業層級自行評估表 _____年度

自行評估單位：

作業類別(項目)：○○作業

評估日期： 年 月 日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
一、作業流程有效性				
(一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。				
二、○○作業				
⋮				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：	複核：		單位主管：	

註：

- 機關得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
- 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採行之改善措施；若為「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。

附件

本局之作業流程包含內部各單位之業務，所設計之控制作業皆併入作業流程中設計，各項作業詳列如下：

一、跨職能業務(註¹、註²)

(一)共通性業務

1. ZZ01 人事費—薪給作業。
2. ZZ03 物品管理作業。
3. ZZ05 採購作業。

(二)個別性業務

1. 自行收納收款作業—○○收入作業。
2. ...

二、秘書室(註³)

(一)共通性業務

1. AG01：自行收納收款作業。
2. ...
3. BG01：國有公用財產產籍管理-財產增加。
4. ...
5. GG01：施政績效評估。
6. ...
7. JG01：未經公告程序之限制性招標。

(二)個別性業務

1. 甲作業。(註⁴)
2. ...

三、政風室

共通性業務

1. CJ01：高風險業務稽核。
2. CJ02：公職人員財產申報。
3. CJ03：公務員廉政倫理事件。

四、00單位

...

五、肉品檢查組(註⁵)

個別性業務

1. LE01：斃死豬非法流用管控與防範作業。
2. LE02：00作業。
3. ...

六、 00 單位

...

註：

1. 各機關所訂跨職能業務之作業項目，機關如有管理之必要，得依各單位別單獨增列其共通性或個別性業務之作業項目（例如：跨職能業務（採購作業），政風或會計單位得就其採購監辦作業所需，單獨訂定其控制作業）。
2. 各機關所訂跨職能業務之作業項目，經機關檢討其作業屬性，如屬參酌權責機關所定跨職能作業項目者，則納入共通性業務，其作業編號爰維持現行表達方式（跨職能作業編號為 ZZ、最後兩碼為流水號，如：ZZ01、ZZ02... 等）；如屬機關個別訂定者，則納入個別性業務，其作業編號則授權機關自行訂定。
3. 具有多項共通性及個別性業務，採分別條列。
4. 若有權責機關所訂之共通性作業範例以外之作業項目者，可增列為個別性業務。（例如：綜合規劃科除參採權責機關所訂行政管考業務之作業項目外，另有一項因業務特性需求納入內部控制制度之甲作業，則增列為個別性業務。）
5. 具有多項個別性業務，採條列示。



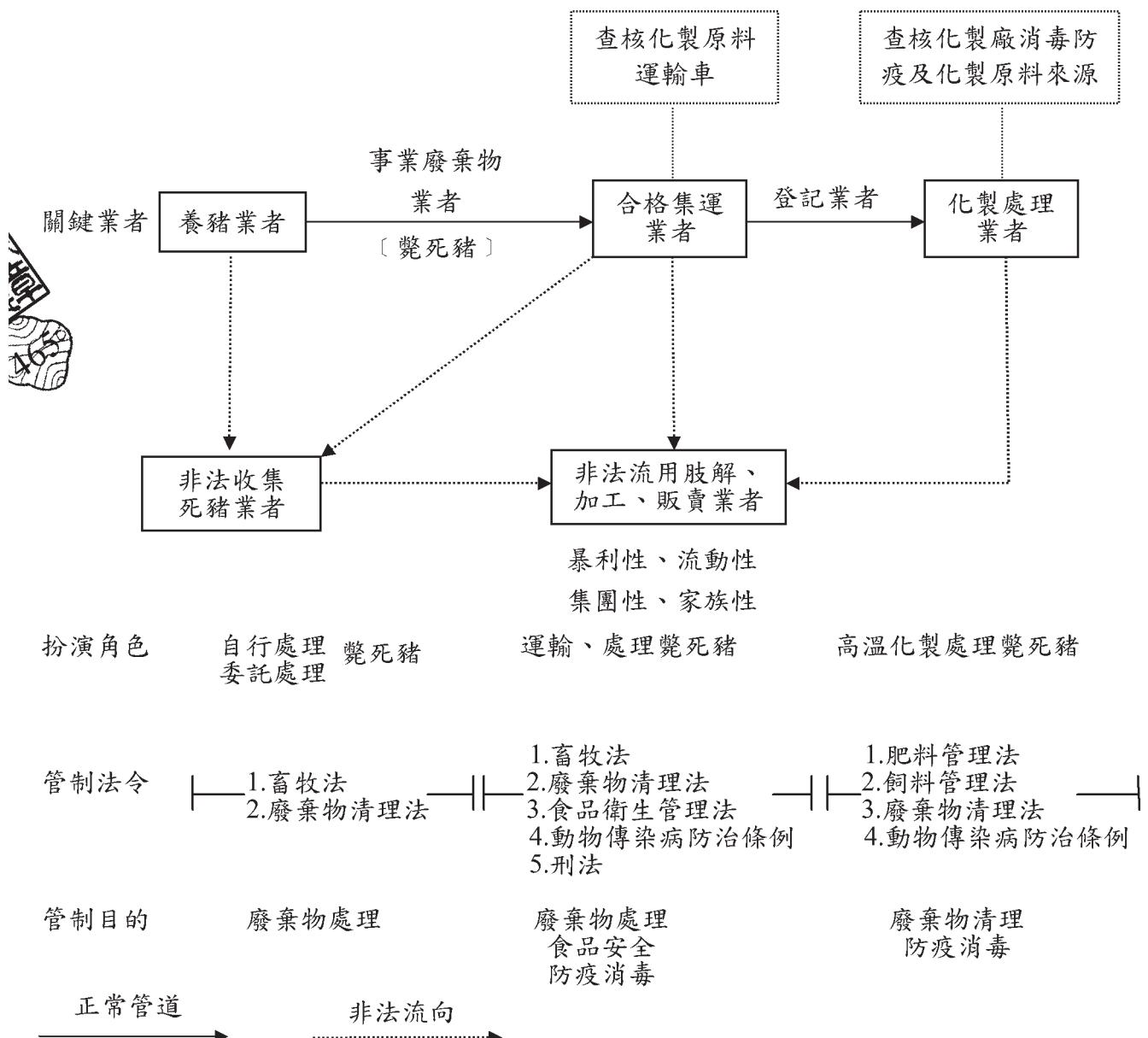
行政院農業委員會動植物防疫檢疫局作業程序說明表

項目編號	LE01
項目名稱	斃死豬非法流用管控與防範作業
承辦單位	肉品檢查組
作業程序 說明	<p>一、化製場管理措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> (一) 化製場與養豬場簽訂委託代處理合約管理事項。 (二) 化製場所在地動物防疫機關派員查核並做不定期稽查，督導化製場查核人員加強有關化製原料數量清點、豬隻是否不完整等違規情節。 (三) 查核化製場之動物性原料來源、頭數及其產品數量每日網路申報情形。 (四) 場區內衛生消毒管理查核情形，按月抽驗化製原料及成品，檢查有無動物傳染病病原之存在。 (五) 化製場監視器錄影紀錄之不定期調閱工作，檢查是否有不明車輛任意進出場區，如發現違規情事，則依相關規定處辦。 <p>二、化製原料運輸車管理措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> (一) 配合環保、衛生及警政機關共同辦理含跨縣市道路攔檢合法及非法清運車輛，查核清運車輛有無聯單、許可文件及違法清運死豬情形，一經攔檢查獲違法清運死豬車輛，則依法裁處。 (二) 查核合格化製原料運輸車輛之消毒防疫設備及化製原料來源單記載之委託清運豬隻頭數。 (三) 配合環保署公告死豬清除車輛應加裝衛星定位系統(GPS)，稽查集運業者有無裝置GPS，並依該系統勾稽比對異常軌跡車輛。 (四) 針對「有前科案底之化製原料運輸車輛」(含已遭動物防疫機關撤銷或廢止消毒及防漏密閉設備合格證之車輛)納入重點追蹤管理。 <p>三、辦理豬隻死亡保險：</p> <p>由農委會畜牧處委託各級農會繼續辦理豬隻死亡保險工作，並將保險理賠分成中豬及大豬2個等級，提供合理之理賠金額及理賠頭數，減少農民因豬隻死亡所造成之損失，降低造成流用之誘因。</p>
控制重點	<p>一、斃死豬非法流供食用之具體防範措施辦理情形彙整：</p> <ul style="list-style-type: none"> (一) 應每月彙整各部、會、署具體防範措施最新辦理情形。 (二) 應每月彙整各直轄市、縣(市)政府具體防範措施最新辦理

	<p>情形。</p> <p>二、應每年定期於 6 月及 12 月邀集各部、會、署及直轄市、縣（市）政府辦理研商「斃死豬非法流供食用之具體防範措施」會議，檢討最新辦理情形。</p> <p>三、應每年定期於 1 月 15 日及 7 月 15 日前將斃死豬糾正案及斃死豬非法流供食用之具體防範措施之最新辦理情形彙整表函報行政院轉陳監察院。</p>
法令依據	<p>一、畜牧法 二、廢棄物清理法 三、食品衛生管理法 四、動物傳染病防治條例 五、刑法 六、肥料管理法 七、飼料管理法</p>
使用表單	<p>斃死豬非法流供食用之具體防範措施辦理情形彙整表 人民檢舉案件通報單 化製場消毒防疫及化製原料來源單查核記錄表 化製場消毒防疫及化製原料來源單抽驗記錄表 化製原料及成品抽驗記錄表 化製原料運輸車查核記錄表</p>

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局
斃死豬非法流用事件管制作業流程圖

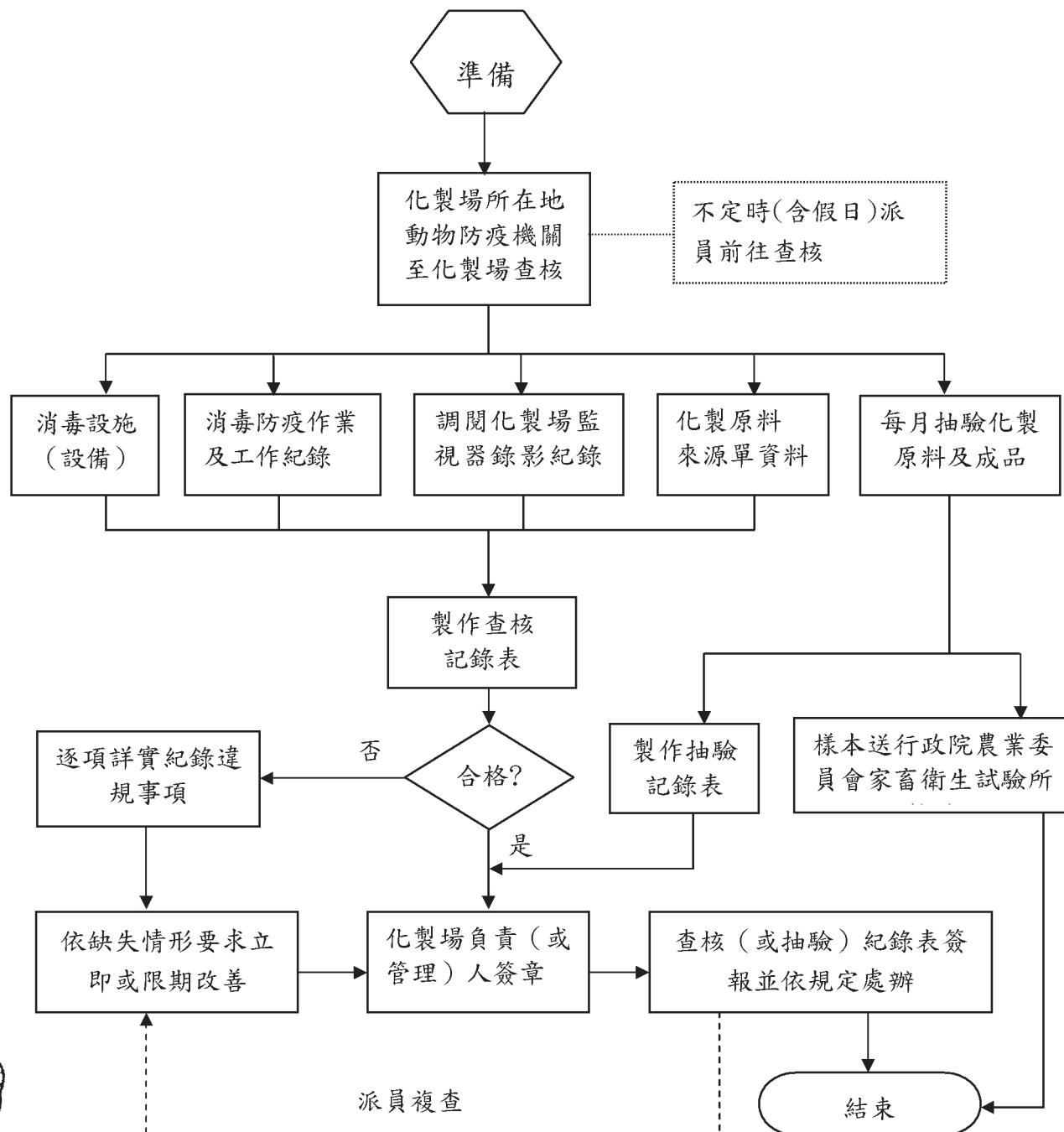
LE01-1



LE01-3

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局
查核化製場消毒防疫及化製原料來源單作業流程圖

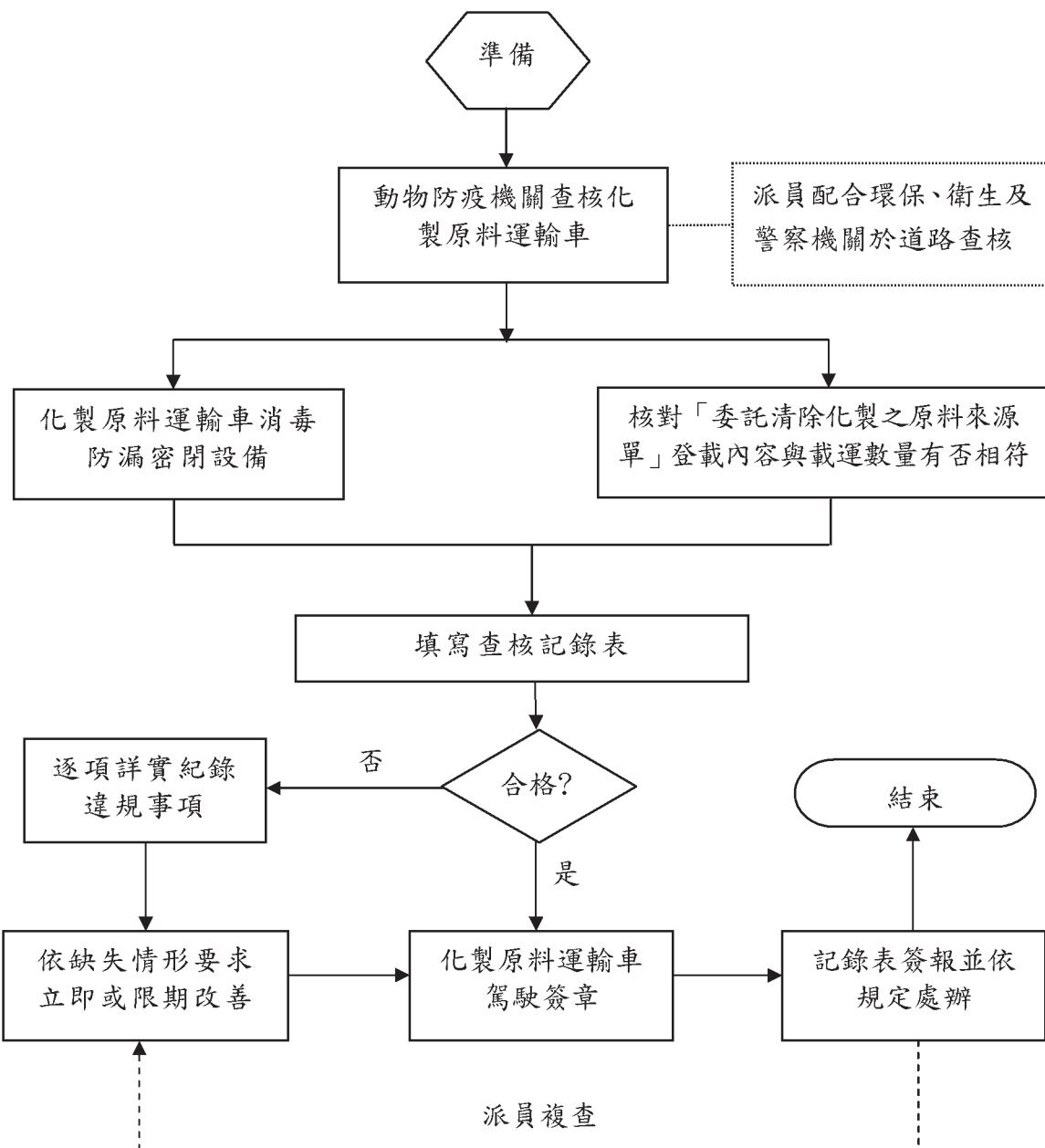
LE01-2



LE01-4

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局
查核化製原料運輸車作業流程圖

LE01-3



LE01-5

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局內部控制制度作業層級自行評估表

_____ 年度

自行評估單位：肉品檢查組

作業類別(項目)：斃死豬非法流用管控與防範作業

評估日期： 年 月 日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
一、作業流程有效性 (一)作業程序說明表及作業流程圖之製作是否與規定相符。 (二)內部控制制度是否有效設計及執行。				
二、斃死豬非法流用管控與防範作業 (一)具體防範措施最新辦理情形彙整： 1. 是否每月彙整各部、會、署具體防範措施最新辦理情形。 2. 是否每月彙整各直轄市、縣（市）政府具體防範措施最新辦理情形。 (二)是否每年定期於 6 月及 12 月邀集各部、會、署及直轄市、縣（市）政府辦理研商「斃死豬非法流供食用之具體防範措施」會議，檢討最新辦理情形？ (三)是否每年定期於 1 月 15 日及 7 月 15 日前將斃死豬糾正案及斃死豬非法流供食用之具體防範措施之最新辦理情形彙整表函報行政院轉陳監察院？				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：		複核：	單位主管	

註：

- 機關得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，亦得將各項作業流程依性質分類，同 1 類之作業流程合併 1 份自行評估表，就作業流程重點納入評估。
- 各機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」；若有「未符合」情形，應於評估情形說明欄詳細說明，且於撰寫評估結論時一併敘明須採行之改善措施；若為「不適用」情形，應於評估情形說明欄敘明理由及是否須檢討修正評估重點。