



政府內部稽核之推動

111.06.13

新聞回顧

調查局長呂文忠震怒！證實航基站匿報遺失6.5公斤安毒證物

2020/11/15 11:38

〔記者張文川／台北報導〕調查局今天證實，航業調查處基隆調查站，於去年11月間遺失安非他命毒郵包6.5公斤，調查局長呂文忠震怒，已指示成立專案小組調查，待調查釐清事實後，再依調查結果，追究相關人員刑事、行政責任，調查局強調「絕不寬貸」。

據知，這是調查局首次在辦案過程中遺失大批毒品證物，航基站案發後卻選擇隱匿、私下尋找，未立即向上通報，極不尋常，但私下找了一年至今仍找不到，調查局本部直到最近才知道，全面追查究竟是過失遺失、還是蓄意的人謀不臧。

據了解，航調處基隆調查站去年11月接獲基隆海關查獲的6.5公斤的「毒郵包」，由詹姓調查官承辦追緝，詹委由鄭姓調查官將這批毒品從基隆送至位於新北新店區的調查局本部「鑑識科學處」鑑驗，以釐清毒品成分、純度、並採取郵包內外的相關生物跡證，以利向上追查毒郵包來源。

但詹姓調查官卻遲遲等不到鑑識報告回傳，詢問鑑識處，竟得到「從未收到送件」的答案，詹反過頭來問鄭姓調查官，才得知毒品在送驗過程中不慎遺失，未完成送驗。



因應對策

短期

1. 暫停毒品銷燬
2. 清查航基站破獲之大型毒品案件
3. 清查涉案人員金流

長期

1. 修訂「法務部調查局偵辦案件扣押物管理要點」等4項作業規範
2. 建置毒品扣押物數位化管理平台
3. 建立督導輪調機制



新聞回顧

調查局長呂文忠震怒！證實航基站匿報遺失6.5公斤安毒證物

2020/11/15 11:38

〔記者張文川／台北報導〕調查局今天證實，航業調查處基隆調查站，於去年11月間遺失安非他命毒郵包6.5公斤，調查局長呂文忠震怒，已指示成立專案小組調查，待調查釐清事實後，再依調查結果，追究相關人員刑事、行政責任，調查局強調「絕不寬貸」。

據知，這是調查局首次在辦案過程中遺失大批毒品證物，航基站案發後卻選擇隱匿、私下尋找，未立即向上通報，極不尋常，但私下找了一年至今仍找不到，調查局本部直到最近才知道，全面追查究竟是過失遺失、還是蓄意的人謀不臧。

據了解，航調處基隆調查站去年11月接獲基隆海關查獲的6.5公斤的「毒郵包」，由詹姓調查官承辦追緝，詹委由鄭姓調查官將這批毒品從基隆送至位於新北新店區的調查局本部「鑑識科學處」鑑驗，以釐清毒品成分、純度、並採取郵包內外的相關生物跡證，以利向上追查毒郵包來源。

但詹姓調查官卻遲遲等不到鑑識報告回傳，詢問鑑識處，竟得到「從未收到送件」的答案，詹反過頭來問鄭姓調查官，才得知毒品在送驗過程中不慎遺失，未完成送驗。



因應對策

短期

1. 暫停毒品銷燬
2. 清查航基站破獲之大型毒品案件
3. 清查涉案人員金流

長期

1. 修訂「法務部調查局偵辦案件扣押物管理要點」等4項作業規範
2. 建置毒品扣押物數位化管理平台
3. 建立督導輪調機制



內部控制定義

內部控制係由機關內部全體人員整合五項內部控制組成要素，共同參與設計及執行之管理過程，藉以合理確保達成四項內部控制目標。



內部控制五項要素

控制
環境

- ◆ 對誠正與道德價值表明承諾
- ◆ 執行監督之責
- ◆ 建立結構、職權及責任
- ◆ 展現留任適任人才之承諾
- ◆ 實施課責

風險
評估

- ◆ 具體指明適合(攸關)目標
- ◆ 辨識及分析風險
- ◆ 評估舞弊風險
- ◆ 辨識及分析重大改變



內部控制五項要素

控制 作業

- ◆ 選擇及建立控制活動
- ◆ 選擇並發展科技之一般控制
- ◆ 制定相關政策及程序

資訊 溝通

- ◆ 使用攸關資訊
- ◆ 內部溝通
- ◆ 外部溝通

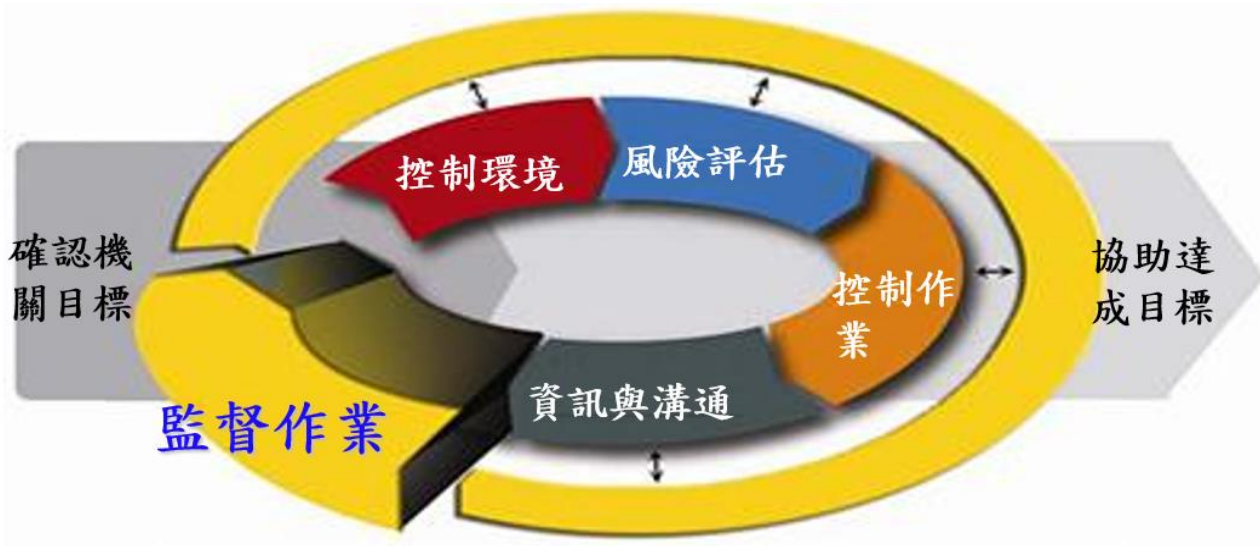
監督 作業

- ◆ 進行持續性及/或個別評估
- ◆ 評估及溝通缺失



內部控制五項要素

監督作業為內部控制五項組成要素之一，藉由檢查與評估機關是否已建立、執行及維持有效的內部控制，進而合理確保施政目標之達成。



內部控制相關規制

政府內部控制
制度設計原則



納入風險管理
作業手冊附錄



政府內部控制
監督作業要點

例行監督



自行評估



內部稽核

政府內部控制
聲明書簽署作
業要點

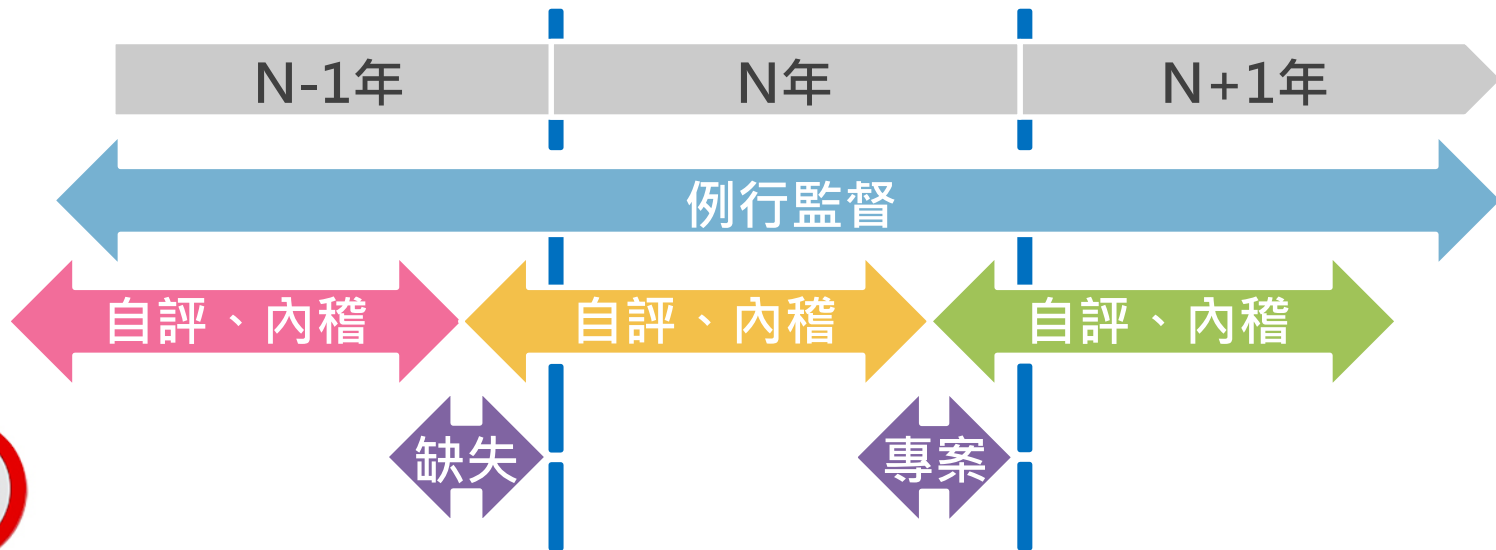


監督作業類型

	 例行監督	 自行評估	 內部稽核
性質	持續性評估	個別評估 (年度自行評估)	個別評估 (年度稽核、專案稽核)
負責人員	各單位主管人員	機關內部相關單位	內部稽核單位
工作內容	本於職責就分層負責授權業務執行督導	依職責分工評估內部控制五項組成要素運作之有效程度	以客觀公正之立場協助機關檢查內部控制建立及執行情形，並得針對機關資源使用之經濟、效率及效果，以及未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議或預警性建議
E化管理	得利用資訊技術，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，俾及時偵測及防止異常事項		



監督作業期程



- ◆ 每年應至少各辦理一次年度自行評估及年度稽核
- ◆ 原則於工作結束後2個月完成自評結果及內稽報告
- ◆ 評估及稽核之期間至少應涵蓋十二個月份
- ◆ 辦理跨年度自評內稽時，如前一年有內部控制重大缺失，應於當年未納入評估或稽核期間，就該等缺失擇定相關事項辦理專案稽核



自行評估

○○機關內部控制自行評估表

○○年度

評估單位：○○

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

(機關名稱)控制作業自行評估表

○○年度

評估單位：財產管理單位

作業類別(項目)：國有公用被占用不動產之管控及處理作業

評估期間：○○年○○月○○日至○○年○○月○○日

評估日期： 年 月 日

控制重點	評估情形					改善措施
	落實	部分 落實	未落實	未發生	不適用	
一、是否訂定被占用不動產清						

評估情形					部分 落實 /未 落實 /不 適用 情形 說明	改善 措施/ 興革 建議
檢	部 分 落 實	未 落 實	未 發 生	不 適 用		
各						



整體面



自行評估

一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。	風險評估
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。	控制作業
三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。	控制作業
四、遵循相關法令規定或契約。	控制作業
五、就涉及人民權利或義務之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並除依法公開外，另依風險評估結果，推動其行政作業流程透明措施以利外部監督及型塑廉能政府。	資訊溝通
六、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。	控制環境
七、針對內部高風險業務設有明確職能分工及職務輪調等機制。	控制環境
八、稽核評估職能單位及負責內部控制或內部稽核業務幕僚單位依相關法令規定落實辦理下列工作： 一 施政績效管考。 二 ...	監督作業
填表人： 複核： 單位主管：	



自行評估

評估重點	評估情形				部分落實/未落實/不適用情形說明	改善措施/興革建議
	部分落實	未落實	未發生	不適用		
一、評估機關目標無法達成之風險，並決定需優先處理之風險項目，以及定期滾動檢討風險評估，以因應內部及外部環境之改變。						
二、依據各項業務性質與時俱進檢討不合時宜之控制作業及作業流程，並落實執行各項控制作業。						

- ◆ 應考量**審計部**年度審核通知或中央政府總決算審核報告所列重要審核意見如提出機關**內部控制機制未發揮應有效能**等意見
- ◆ 若**自行評估**之評估情形係**落實**，惟經**內部稽核單位**或**上級主管機關**等提出與該評估重點有關之**內部控制缺失**等意見時，該評估單位應於**內部控制或內部稽核相關會議提出檢討報告及改善措施**



自行評估

三、建立檢討主管法令規定機制，並針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。						
四、遵循相關法令規定或契約。						
五、就涉及人民權利或義務之主管業務建立適當之檢核、審查、追蹤、管制或考核等管理機制，並除依法公開外，另依風險評估結果，推動其行政作業流程透明措施以利外部監督及型塑廉能政府。						
六、就主管業務對相關機關或單位善盡監理、督導或輔導等責任。						
七、針對內部高風險業務設有明確職能分工及職務輪調等機制。 (由機關自行指定之單位負責評估，其餘單位免列示本項)						
八、稽核評估職能單位及負責內部控制或內部稽核業務幕僚單位依相關法令規定落實辦理下列工作： 一 施政績效管考。 二 ... 三 定期檢討內部控制機制。 (非稽核評估職能單位、內部控制或內部稽核業務幕僚單位免列示本項)						
填表人：	複核：	單位主管：				



內部稽核流程



規劃稽核

- ◆ 決定稽核項目
- ◆ 稽核工作分派
- ◆ 擬定稽核計畫
- ◆ 選擇稽核方式
- ◆ 發出稽核通知

執行稽核

- ◆ 蒐集佐證資料
- ◆ 撰寫稽核紀錄
- ◆ 作成稽核報告
- ◆ 分送稽核報告

追蹤結果

- ◆ 彙整缺失事項及興革建議
- ◆ 追蹤缺失改善及建議辦理情形



內部稽核人員

理論

成立獨立客觀之專責內部稽核單位



現實

設置內部稽核任務編組



調度

得調度稽核評估職能、主要核心或高風險業務等單位人員

限制

不得針對過去一年內、目前或即將負責承辦之業務執行稽核



稽核人員責任

適任

持續參加教育訓練，並秉持誠實信用原則及專業上應有之注意

保密

稽核資訊涉及隱私、機密、不法或不當之行為，得單獨作成稽核報告

揭露

如發現重大違失或機關有受重大損害之虞時，應立即簽報機關首長處理，其中涉及**不法或不當**情事者，應責由相關單位**查處**

限制

無法絕對保證一定能發現不法或不當情事



內部稽核項目

原則

檢視機關風險評估或績效達成程度等情形，就高風險或主要核心業務優先擇定稽核項目

舉例

預算比例較高、進度落後、久未稽核、公眾關注、外部稽核待改善事項等...



簡化

稽核評估職能單位已辦理或預計辦理者，得不重複納入內部稽核

整合

與稽核評估職能類似之稽核項目，得整合工作期程，採聯合稽核方式辦理



內部稽核類型



財務
稽核

- ◆ 證實財務報表允當表達
- ◆ 會計、帳簿、報表

遵循
稽核

- ◆ 測試準則及標準遵循程度
- ◆ 法規、契約、程序

績效
稽核

- ◆ 評估計畫及作業績效達成
- ◆ 經濟、效率、效果

內部稽核範例



行政院主計總處
Directorate-General of Budget, Accounting and Statistics
Executive Yuan, R.O.C. (Taiwan)

關於

政府內控與內稽

- ▶ 內部控制監督作業相關規定
- ▶ 系統專區
- ▶ 內部控制共通性作業
- ▶ 內部控制監督作業範例
- ▶ 教育訓練

類型	說明	名稱	發布日期
擇定稽核項目		內部稽核範例-擇定稽核項目	108.08.02
支出及業務績效	支出占機關年度預算比例較高之業務、重要績效管制項目。	內部稽核範例-自營性銷售管理作業	108.08.02
支出及業務績效	支出占機關年度預算比例較高之業務、重要績效管制項目。	內部稽核參考範例-用地機關之私有地徵收作業	107.09.06
支出及業務績效	支出占機關年度預算比例較高之業務、重要績效管制項目。	運用物有所值方法進行內部稽核範例-產學合作計畫	105.11.29
支出及業務績效	支出占機關年度預算比例較高之業務、重要績效管制項目。	政府內部稽核實作範例-資訊系統委外開發及維護採購作業	103.07.29
支出及業務績效	支出占機關年度預算比例較高之業務、重要績效管制項目。	政府內部稽核實作範例-地區補助計畫	103.07.29
收入及資產管理	收入占機關年度預算比例較高之業務、妥善管理政府資產。	內部稽核參考範例-行政罰鍰管理作業	107.10.02
收入及資產管理	收入占機關年度預算比例較高之業務、妥善管理政府資產。	內部稽核參考範例-債權(執行)憑證管理作業	107.07.27
收入及資產管理	收入占機關年度預算比例較高之業務、妥善管理政府資產。	政府內部稽核實作範例-財產及物品管理作業	103.07.29

▶ 本月辦理統計調查總覽

▶ 全國主計網

▶ 主計廉政

<https://www.dgbas.gov.tw/> [最下方] >> 內部控制監督作業範例

範例一覽表-1

類 型	名 稱	發布日期	方 法
支出及 業務績 效	自營性銷售管理作業	108.08.02	平衡計分卡
	用地機關之私有地徵收作業	107.09.05	魚骨圖 五面向
	產學合作計畫	105.11.29	12項屬性
	資訊系統委外開發及維護採購作業	103.07.29	流程
	地區補助計畫	103.07.29	流程
收入及 資產管 理	行政罰鍰管理作業	107.10.02	12項屬性 五面向
	債權(執行)憑證管理作業	107.07.27	問題樹 五面向
	財產及物品管理作業	103.07.29	流程
其他涉 及民眾 權益等	建築使用執照核發審查作業	106.11.28	問題樹
	債權人查調債務人課稅資料作業	105.04.26	問題樹



範例一覽表-2

類 型	名 稱	發布日期	方 法
電腦 稽核	員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業	108.06.11	電腦資訊技術
	通用稽核模組	109.05.29	電腦資訊技術
	電腦稽核農業資材補助作業	109.07.22	電腦資訊技術
	機關運用電腦稽核精進臨櫃窗口解繳作業	109.08.05	電腦資訊技術
	電腦輔助查核稅捐作業	109.08.19	電腦資訊技術
	矯正機關囚情戒護風險監測	110.04.08	持續性監控
	運用停車管理資訊系統及天眼系統科技執法	110.05.21	持續性監控
	高級中等學校地質潛勢及可近性分析	111.04.26	地理資訊分析
	運用地理資訊系統稽核長期照顧與老人福利作業	111.05.04	地理資訊分析
擇定稽核項目		108.08.02	風險因素分析



稽核工作底稿

績效稽核矩陣範例						
問題樹	稽核方式		預擬稽核結果		稽核測試	
問題清單	判斷標準	測試程序	稽核發現與結論	稽核建議	測試結果	佐證資料

內部稽核紀錄範例					
稽核人員：○○○		受查單位：○○○		日期：○○○年○月○○日(稽核期間：○○○年○月至○○○年○月)	
稽核項目	營運目標	稽核問題 (主要衡量面向)	稽核方式	稽核發現與結論	改善措施/建議事項



稽核工作底稿

規劃稽核

執行稽核

追蹤結果



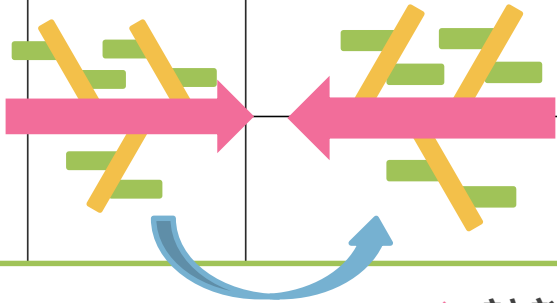
內部稽核紀錄範例

稽核人員：○○○ 受查單位：○○○ 日期：○○○年○月○○日(稽核期間：○○○年○月至○○○年○月)

稽核項目	營運目標	稽核問題 (主要衡量面向)	稽核方式	稽核發現與結論	改善措施/建議事項
風險 因素 分析		問題樹 魚骨圖		五面向	
		12項屬性 平衡計分卡		電腦資訊技術 地理資訊分析	



稽核方式

內部稽核紀錄範例					
稽核人員：○○○		受查單位：○○○		日期：○○○年○月○○日(稽核期間：○○○年○月至○○○年○月)	
稽核項目	營運目標	稽核問題 (主要衡量面向)	稽核方式	稽核發現與結論	改善措施/建議事項
					

- ◆ 訪談、文件檢查
- ◆ 觀察、實物盤點
- ◆ 問卷調查、函證
- ◆ 資料分析

.....



五面向

現況

陳述實際發現之現況或問題

標準

依據法令規定或選擇適當之判斷基準，用以作為評估或驗證之參據

影響

評估現況與標準是否相符，並掌握兩者差異已經（可能）存在之衝擊及其影響層面與嚴重程度

肇因

深入探究差異發生之**根本原因**，以免忽略關鍵核心問題

建議

綜合分析並與受查單位共同研擬改進建議，以解決根本原因或核心問題



衡量基準

高

法規

法令規定或契約規範，如：預計完成之期限、品質或數量等

公認

國際公認之指標或標準等

自己

前期績效、既定(或預計)目標及其績效衡量指標

他人

其他同類績效優良機關、單位或民間相關機構等之標竿典範

判斷

內部稽核人員專業判斷

低



彈性機制

報告

內部稽核結果應包含明定須載明之事項，但得以任何形式表達

所屬

業務屬性單純或規模較小者，得併由上級機關統籌辦理自行評估及內部稽核

作法

於整體內部控制有效之前提下，得彈性調整自行評估及內部稽核之作法



執行結果追蹤

追蹤至改善完成為止，以確認相關單位已採取適當之改善措施



缺失事項 — 改善情形

興革建議 — 辦理情形



追蹤至相關單位評估其可行性，以決定是否採納該等建議或採行相關因應作為為止



追蹤注意事項

頻率

應至少每半年追蹤一次

範圍

除自行評估及內部稽核外，尚包含稽核評估
職能、監察院、審計部、上級機關及各權責
機關所提缺失及興革建議

認定

監察院及審計部所提，應自行認定是否屬內
部控制缺失

修正

改善措施或興革建議，若涉及需修正內部控
制機制者，應配合修正



內控聲明書類型

	少部分有效	部分有效	有效
定義	◆ 有內部控制重大缺失且未於聲明日前採行改善措施 ◆ 有內部控制重大缺失並已於聲明日前採行改善措施，惟仍難以合理確保目標達成	◆ 有內部控制非屬重大缺失且未於聲明日前採行改善措施 ◆ 有內部控制重大或非屬重大缺失並已於聲明日前採行改善措施，僅能合理確保部分目標達成	◆ 無內部控制缺失 ◆ 有內部控制重大或非屬重大缺失並已於聲明日前採行改善措施，可合理確保所有目標達成
揭露	於聲明書 附表揭露 內部控制 重大 缺失情形及其改善計畫	於聲明書 增列說明段 ， 列舉 內部控制 重大 缺失 對達成目標之影響 及所採行改善措施與改善情形等	於聲明書 增列說明段 ， 列舉 內部控制 重大 缺失 對達成目標之影響 及所採行改善措施與改善情形等
其他	-	內部控制 非屬重大 缺失亦請追蹤至改善完成	-



內控聲明書簽署

權責

年度中如有機關首長異動或組織與業務調整，得於內部控制聲明書增列說明段

彈性

併同所屬辦理自行評估及內部稽核工作者，得併同所屬共同簽署內部控制聲明書

公告

公開於機關網站之政府資訊公開專區，並上傳至內部控制聲明書申報系統

督導

主管機關督導所屬依限簽署及追蹤缺失改善情形，以於必要時採取例外管理



結語

監督作業係維持內部控制有效運作之重要防線，透過妥為規劃及執行自行評估及內部稽核工作，確實評估及檢查內部控制實施情形，辨識潛在問題，並適時提供興利防弊之建議，發揮監督、洞察及前瞻功能，進而協助機關達成施政目標。



問題本身的界定，遠比其解決方法更重要。

The mere formulation of a problem is far more essential than its solution.

~ Albert Einstein

