

法務部矯正署 內部控制制度評估實施計畫

中華民國 102 年 5 月 20 日
行政院院授主綜督字第 1020600235 號函附件

一、目的

法務部矯正署（以下簡稱本署）依據行政院函頒「各機關內部控制制度自行評估原則」規定，辦理內部控制制度自行評估作業，特訂定本實施計畫。

二、實施對象

法務部矯正署各單位。

三、實施方式

本署針對整體層級評估作業與內部各單位之作業層級自行評估作業，每年至少辦理一次；各單位得視其業務屬性或需要，提出抽核方式、範圍及比率，以作為執行依據。

四、評估範圍

（一）評估範圍：

- 1、作業層級自行評估部分，針對內部各單位的業務所設計之控制作業（包括：共通性業務與個別性業務，如附件 1），評估設計面及執行面之實施狀況。
- 2、整體層級評估作業部分，按內部控制五項組成要素之架構，由下而上評估本署於設計面及執行面之實施狀況。

（二）參與單位：各單位辦理作業層級自行評估與整體層級評估作業，其中負責整體層級各判斷項目與細項之主辦單位與評估單位如附件 2。

五、評估作業之流程與時程

（一）作業層級自行評估部分，內部控制小組幕僚單位（綜合規劃組）於每年

12 月底通知各單位辦理。各單位應於次年 1 月底前，就其負責業務逐一評估與檢視自行評估表內作業流程與控制重點項目，將評估結果填寫於自行評估表後連同相關佐證資料，送內部控制小組幕僚單位彙整。

- (二) 整體層級評估作業部分，由負責各判斷項目與細項之主辦單位與評估單位就其設計面與執行面進行初評，於次年 2 月底前，將評估結果填寫於評估明細表後連同相關佐證資料，送內部稽核幕僚單位（綜合規劃組）彙整。
- (三) 內部稽核幕僚單位將各單位所完成之內部控制制度評估結果（包括：整體層級與作業層級）等資料進行複評，並將其複評意見由各單位提出需採行改善措施，填寫於「內部控制制度評估總表」，於次年 3 月底前完成。
- (四) 內部稽核幕僚單位針對初評或複評之評估結果（含需採行改善措施），連同所發現之內部控制制度缺失及異常事項改善情形綜合評析，據以作成「內部控制制度有效程度之整體結論」，於次年 4 月底完成，以作為評估本署整體內部控制制度有效性之參據。

六、評估結果

- (一) 評估內部控制制度之結果分為設計面「制度是否良好」與執行面「制度是否落實執行」二方面判斷。
- (二) 內部稽核幕僚單位應就所發現之缺失，依循本署內部管理改善及稽催作業之規定，要求缺失單位改善之。

七、其他

本計畫奉 核後實施，如有未盡事宜，得隨時修正之。

附件 1

法務部矯正署 內部控制制度所列控制作業項目

一、個別性業務：

(一) 綜合規劃組

1. 學員中暑事件通報作業項目

(二) 安全督導組

1. 收容人脫逃事故通報作業
2. 收容人自殺事件通報作業

(三) 教化輔導組

1. 撤銷假釋受處分人減刑複核作業項目
2. 重罪累犯不得假釋複核作業項目

(四) 後勤資源組

1. 食物安全事件通報作業項目
2. 收容人誤釋或冒名頂替事件通報作業項目

(五) 矯正醫療組

1. 衛生保健業務，收容人死亡事件處理
2. 保外醫治業務

(六) 秘書室

1. 維護備用發電或不斷電系統

二、共通性業務：

(一) 出納與財產管理業務

(二) 政風業務

(三) 主計業務

(四) 人事業務

(五) 公共建設業務

(六) 行政管考與社會發展業務

(七) 資訊安全業務

法務部矯正署
辦理整體層級各判斷項目與細項之主辦單位與評估單位

組成要素	判斷項目/判斷細項	主辦單位/評估單位
控制環境	1.1 遵循公務倫理 型塑機關文化	政風室
	1.1.1 機關支持態度	政風室及人事室
	1.1.2 落實廉政倫理規範	政風室
	1.1.3 處理違失行為	政風室及人事室
	1.2 支持內部控制 精進重點工作	綜合規劃組
	1.2.1 首長重視內部控制程度	綜合規劃組
	1.2.2 精進內部控制重點工作	綜合規劃組
	1.3 落實考核獎懲 強化人事管理	人事室
	1.3.1 落實考核獎懲作業	人事室
	1.3.2 落實職務代理及輪調	人事室
1.3.3 落實職務交接機制	人事室	
風險評估	2.1 確認施政目標、發掘潛在風險	綜合規劃組
	2.1.1 確認機關目標及辨識內外因素	綜合規劃組
	2.2 評量風險等級 因應重大改變	綜合規劃組
	2.2.1 分析評量風險等級	綜合規劃組
	2.2.2 因應重大改變重新評估風險	綜合規劃組
	2.3 評估政風狀況 加強風險預防	政風室
	2.3.1 定期評估廉政風險	政風室
	2.3.2 掌握內部政風狀況	政風室
	2.3.3 分析採購異常情形	政風室及會計室
	2.3.4 加強財務(物)控管及會計審核	會計室及秘書室
控制作業	3.1 慎選控制作業 降低風險程度	綜合規劃組
	3.1.1 選定攸關的業務項目	綜合規劃組
	3.1.2 檢討改善已發生缺失業務	綜合規劃組
	3.2 落實控制作業 確保有效管控	綜合規劃組
	3.2.1 設計合宜控制作業	綜合規劃組
	3.2.2 檢討控制作業	綜合規劃組
	3.3 運用資訊系統 強化控制作業	綜合規劃組
	3.3.1 訂定資訊安全控制措施	綜合規劃組
	3.3.2 分層設定安全責任及使用權限	綜合規劃組
3.3.3 運用資訊系統之應用控制有效降低風險	綜合規劃組	
資訊與溝通	4.1 建立內部溝通 履行內控職責	綜合規劃組
	4.1.1 落實高風險法令溝通機制	綜合規劃組
	4.1.2 提供溝通管道	政風室及綜合規劃組
	4.2 建立外部溝通 促進多方交流	綜合規劃組
	4.2.1 對外部人士公開資訊	綜合規劃組及秘書室
	4.2.2 處理追蹤外界意見	綜合規劃組及秘書室

監督	5.1 落實監督機制 強化內控制度	綜合規劃組
	5.1.1 落實監督機制	綜合規劃組
	5.1.2 監督人員專業知能	綜合規劃組
	5.2 報告內控缺失 檢討改善追蹤	綜合規劃組
	5.2.1 報告缺失	綜合規劃組
	5.2.2 改善追蹤缺失	綜合規劃組

附表 1

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：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 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 checked="" 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 checked="" 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	<p>本署的控制環境，經整體評估，機關首長、各級主管以及同仁對於內部控制的推動與督導機制的建立，表現積極的支持態度，維持有效的制度規範，並且樹立良好分層負責機制，妥適安排制度規範之推行與宣導。惟在執行面部分，仍發現以下缺失情形，將予以改善並加強落實：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本機關首長已於署務會議上宣導同仁遵守各項倫理規範，展現首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時，能否確實遵循相關法令規定，進退有據，尚待檢討與落實。 2. 由於本署業務繁重，部分組室易有忽略或未加重視內部控制之情事。 3. 機關遇有同仁職務調動，雖請各相關業務單位依規定切實辦理業務移交，惟部分同仁因業務量龐大，業務內容又複雜，加上移交時間短暫，能否確切落實移交，尚待檢討。 4. 為有效運用機關內之人力資源，各業務組室應妥善管理人力，建立勞逸平均、適才適所的工作分配，落實休假代理制度，並培養擔任重要職務所需之能力。 5. 本署雖已訂定共通性業務及個別性業務之內部控制制度機制，惟仍須隨時檢視業務辦理情形，檢討修訂內部控制作業項目。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、公正無私、依法行政，將經常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁確實遵循相關規範。 2. 為確保所屬公務員切實辦理業務移交，將延長移交時間並採多元方式辦理。 3. 機關如遇人員職務異動所遺職缺，各組室應儘早提請首長核定代理人員，俾利業務推行。 4. 持續對機關同仁加強宣導內部控制制度，同時賡續檢視並修正不合時宜之項目及內容。 5. 不定期追蹤管考各單位內部控制執行情況，提升對內部控制的認知，落實執行相關作業，期使控制環境更加嚴謹，防止違法失職情事發生。
二、風險評估	<input checked="" 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 checked="" 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本署各組室雖已訂定高風險業務項目作業標準流程規範，並加入控制時效及重點，惟部分業務涉及跨職能整合，尚待進一步溝通與協調。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 對於高風險業務項目應主動評估，並積極防範風險產生，加強灌輸人員風險意識知能。 2. 對於風險顧慮人員列為輔導考核之對象，除密

			<p>2. 本署對於風險顧慮人員均列為輔導考核對象，協調相關單位，密切注意考核其言行操守，惟各級考核主管人員是否落實輔導考核工作，仍值得詳加觀察。</p> <p>3. 本署於風險評估部分，均能設立機關良好整體層級目標，機關同仁對於矯正工作亦能有良好之願景與動力，並依法訂定明確的作業層級目標，供機關每位同仁依循；另對於風險之辨識、分析與評量亦建立良好之評估機制，且能適時將缺失納入內部控制制度，達成本制度施行之宗旨。惟仍有部分人為因素而導致疏忽，進而可能衍生風險，故仍須持續注意。</p>	<p>切注意考核其言行操守外，各級考核主管人員亦應主動關懷及加強輔導，使其言行導入正軌。</p> <p>3. 依上級機關交辦之專案業務稽核，落實執行，機先發掘違失弊端。</p> <p>4. 對於各項新增業務，應要求各執行單位建立標準化作業流程，並以風險管理角度辨識有無執行上之風險存在。</p> <p>5. 依據風險管理及危機處理執行要點，適時更新相關作業流程以配合外在環境變遷，對於高風險業務更應加強控制重點檢視，並列入內部控制範圍落實執行。</p> <p>6. 持續辦理各項法治教育及講習，並不定期督導考核，督促同仁確實遵循相關法令規範。</p> <p>7. 由各作業層級單位、政風或會計單位，隨時檢視有無可能發生超出風險容忍範圍之事件，並藉由他機關發生之違失事件進行檢討，即時增列控制項目，以維機關安全。</p>
<p>三、控制作業</p>	<p><input checked="" 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</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實執行 <input checked="" 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</p>	<p>1. 本署內部各單位對其訂定之 10 項共通性作業及 29 項個別性作業定期實施自行評估，大部分都能清楚控制重點，並將風險納入作業管理中。惟對其控制作業是否因環境變化而產生新的風險需增減或簡化尚有改進的空間。惟有時因過度自信，會遺漏部分重要的業務項目，故尚有檢討的空間。</p> <p>2. 面對資安事件的發生、資安相關法令與其他影響因素的改變時，資訊安全政策應進行即時的評估，並定期審查政策的可行性與有效性。針對資訊系統已依一般使用者、系統管理者等不同職務層級，分別訂定其安全責任及使用權限，惟無法看出個人所有使用權限之數量，難以掌握每個使用者之權限概況。</p>	<p>1. 持續督導各單位承辦人員，加強本職學能，熟悉業務運作流程，健全代理制度，以強化內部控制之成效。</p> <p>2. 各單位隨時檢視業務辦理情形，依風險環境改變或新風險的出現適時修訂作業項目。</p> <p>3. 安置或保護設備，降低環境之威脅、災害以及未授權存取所造成的可能損失。資訊處理設備在報廢或再使用的過程中，避免內存資料的外洩，進行必要之清除動作。</p> <p>4. 因應個人資料保護法之施行，加強個資及資訊安全之維護與控管，並由資訊管理人設計個人權限概況表，以瞭解每個系統使用者之使用權限。</p>

<p>四、資訊與溝通</p>	<p><input checked="" 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</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實執行 <input checked="" 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</p>	<p>1. 本署雖已將各項業務之內部控制作業，以書面文件訂定並以紙本、電子郵件、跑馬燈或其他方式儲存、管理與傳達，有利機關同仁參照遵循，然而是否所有同仁均能參照遵循，達到充分瞭解與溝通，尚有進一步觀察的空間。</p> <p>2. 本署雖不定期舉辦內部控制制度教育宣導、提供業務資訊平台，讓同仁知悉，以達資訊溝通無礙，並藉由機關全體人員共同參與，提升機關施政目標；惟資訊公開部分，機關網頁更新速度有待加強。</p> <p>3. 本署尚未將內部控制制度建置於對外公開之資訊平台，如本署之機關網頁，尚需加以改進。</p>	<p>1. 適時編製或蒐集業務實施案例資訊，運用文書閱讀或教育宣導方式傳達相關業務人員，增強職掌業務之專業知能。</p> <p>2. 應有效運用機關內部控制機制，進行各項工作的推動。</p> <p>3. 依各項文件檢視內部控制制度是否有效設計及執行，相關評估結果、建議及後續改善紀錄，可供回饋或追蹤辦理情形之參考。</p> <p>4. 定期由內部稽核小組辦理檢討會議，集思廣益，以利內部控制制度之更形完備。</p> <p>5. 內部控制推行初期，同仁對於內部控制觀念及執行層面尚有不清楚之狀況，仍應持續辦理教育宣導，使同仁了解與認同。</p>
<p>五、監督</p>	<p><input checked="" 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</p>	<p><input type="checkbox"/>完全落實執行 <input checked="" 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</p>	<p>1. 高階主管對推動及落實內部控制制度之重視以及支持，決定政策推動及落實執行的成敗；本署除由副署長擔任內部控制小組召集人，每年至少召開二次會議，檢視內部控制制度設計及執行是否有效，惟仍應就發現之缺失與相關建議及時改善、追蹤與修正。</p> <p>2. 本署雖有例行監督、自行評估與內部稽核等監督機制，惟監督部門及監督人員是否有落實執行，以持續評估內部控制制度之設計及執行情形，另對於監督機制提出之內部控制缺失或相關建議，是否有即時改善與追蹤，尚有檢討之必要。</p> <p>3. 對於內部控制之缺失雖均進行檢討與改進，惟「即時性」上可再加強。</p> <p>4. 除法務部與本署安排之內部控制教育訓練課程外，同仁也可利用線上課程自行充實相關知能。</p> <p>5. 本署業務承辦人調動率高，初任人員對業務難免有不熟悉之處，如何避免導致主動性不足，為改進重點。</p>	<p>1. 機關首長可於主管會議上要求監督部門及監督人員確實執行，除表示機關首長的重視程度外，亦可讓同仁瞭解機關內部控制監督機制的重要性。</p> <p>2. 各組室應就內部控制制度設計及執行之有效性加以評估，及時補救或改正，並作成紀錄備供監督機關訪查及督導。</p> <p>3. 對同仁宣導內部控制制度線上課程，並鼓勵利用，充實知能。</p> <p>4. 藉由各項教育訓練，提升執行監督人員之專業能力，確實掌握各項督導項目。</p> <p>5. 廣泛聽取興革建議事項，適時檢討改進其缺失。</p>

<p>內部控制制度 有效程度整體結論</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本機關內部控制制度於 100 年 9 月 7 日訂定，嗣於 100 年 9 月 21 日簽陳首長核定後實施，惟為配合機關施政目標及所屬機關屬性，並參照「內部控制制度設計範例」，設計合宜之內部控制制度，復於 101 年 8 月 17 日修訂，分別增修 10 項共通性作業及 29 項個別性作業項目，並於 101 年 9 月 18 日簽陳首長核定後，陳報法務部備查。 2. 本機關在首長及各級長官之督促與支持，配合各項業務之精進，機關內部各單位均依訂頒之內部控制制度整體層級與作業層級自行評估表判斷具有高風險之業務項目，自 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期間，其內部控制制度係屬有效，合理促使達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全以及提供可靠資訊等目標。未來，本機關仍將持續推動、精進內部控制制度，以達成既定之政策目標。
<p>備 註</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本機關內部控制小組召集人詹哲峯因屆齡退休於 102 年 1 月 16 日離職，由副署長劉梅仙擔任。 2. 本機關內部控制制度於 100 年 9 月 7 日訂定，為配合機關施政目標及所屬機關屬性，並參照「內部控制制度設計範例」，設計合宜之內部控制制度，爰於 101 年 8 月 17 日修訂（第 1 次修正）。

附表 1-1

內部控制重大缺失案件及改善計畫
(基準日期：101 年 12 月 31 日)

評估機關：法務部矯正署

內部控制重大缺失案件	改善措施	預定(完成)改善時間	追蹤改善情形
無			

附註：

- 1、本表之基準日期係以評估期間之最後一日為原則。
- 2、本表之「追蹤改善情形」欄係以填報辦理內部控制制度評估作業結束日之各內部控制重大缺失案件最新改善進度(包括：當年度已改善完成之案件)。

附表 2-1

內部控制制度整體層級有效性判斷項目
評估明細表【控制環境】

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
1.1 遵循公務倫理 型塑機關文化	主辦單位： 政風室	<input checked="" 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	1. 法務部矯正署所屬矯正人員專業倫理守則（初評單位：人事室 1.1.1-1-1） 2. 公務員廉政倫理規範問答集宣導折頁（初評單位：政風室 1.1.1-1-2） 3. 公務人員倫理守則（初評單位：人事室 1.1.1-1-3） 4. 公務員服務法（初評單位：人事室 1.1.1-1-4） 5. 公務人員行政中立法（初評單位：人事室 1.1.1-1-5） 6. 行政院及所屬機關機構請託關說登錄查察作業要點宣導折頁（初評單位：政風室 1.1.2-1-1） 7. 法務部所屬各機關人員涉訟案件偵審結果通報單（初評單位：人事室 1.1.3-1-1）	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 「防範公務員以專業證照違法兼職規定告知書」、「職員瞭解服務義務及廉政倫理規範告知書」等文件（初評單位：人事室 1.1.1-2-1、1.1.1-2-2） 2. 利用署內、外部網站及電子郵件宣導同仁遵守公務員廉政倫理規範、行政院及所屬機關（構）請託關說登錄查察作業要點等相關法令規定（初評單位：政風室 1.1.2-2-1） 3. 法務部所屬各機關人員涉訟案件偵審結果通報單（初評單位：人事室 1.1.3-2-1）	1. 本機關首長於署務會議及重要場合宣導同仁遵守相關公務倫理之法令規範，展現首長之重視。 2. 本署各組室於辦理相關研習時，亦安排公務倫理課程，俾使同仁於執行公務時能確實遵循相關規定。 3. 當遇有因同仁違法失職之情事發生時，機關於接獲訊息後，即填寫案情概要、偵審結果概要及行政責任審究情形等資料，通報上級機關，並儘速召開會議進行檢討改進。
1.1.1 【機關支持態度】 機關是否宣導公務人員核心價值「廉正、忠誠、專業、效能、關懷」、公務員廉政倫理規範、公務員服務法、公務人員行政中立法及利益衝突迴避相關規定等，以強化同仁正確的公務倫理？	政風室及人事室					
1.1.2 【落實廉政倫理規範】 機關是否落實執行廉政倫理規範相關規定？（參考法令：公務員廉政倫理規範、行政院及所屬機關構請託關說登錄查察作業要點等）	政風室					
1.1.3 【處理違失行為】 當同仁違法失職時，機關是否採行適當的處置或補救之道？（參考法令：公務員懲戒法等）	政風室及人事室					
1.2 支持內部控制 精進重點工作	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分	1. 本署 101 年 3、6、9 月宣	<input type="checkbox"/> 完全落實執行	1. 101 年 5 月 16 日辦理 101	1. 本機關首長於署務會議

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
1.2.1 【首長重視內部控制程度】 機關首長重視內部控制制度，是否提出具體作法，以負最終責任？（參考法令：行政院函頒健全內部控制實施方案）	綜合規劃組	良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	達事項（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-1-1） 2.本署101年度對所屬各矯正機關業務評比之考評項目（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-1-2） 3.本署各組室針對高風險業務項目，研擬內部控制作業標準流程（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-1-3） 4.法務部矯正署內部控制專案小組簽（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-1-4） 5.本署101年4月11日內部控制小組會議紀錄（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-1-5） 6.內部控制制度實施要點（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-1-1）	■大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	年度內部控制制度教育訓練，本機關首長致詞內容（初評單位：綜合規劃組 1.2.1-2-1） 2.101年5月16日本機關辦理101年度內部控制制度教育訓練（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-2-1） 3.101年10月2日至4日所屬矯正機關首長、副首長、秘書研習班，配合辦理內部控制教育訓練（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-2-2） 4.101年11月27日辦理矯正機關作業人員內部控制制度教育訓練（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-2-3） 5.本署101年第1次（101年4月11日）內部控制小組會議（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-2-4） 6.本署利用電子看板持續播放內部控制制度相關資訊（初評單位：綜合規劃組 1.2.2-2-5）	中裁示：各業務單位應對於高風險之業務項目，加強控制重點檢視作業，除要求本署所有同仁確實依照內部控制規範與相關作業予以執行，同時並要求內部控制小組督導所屬機關落實執行，並作成相關評估紀錄。 2.本署配合上級機關政令，持續辦理內部控制制度宣導與教育訓練課程，並積極強化內部控制作業，逐級落實督導內部控制制度之執行。 3.本署雖已修訂各高風險業務作業規範，並加入控制重點，惟部分業務涉及跨職能整合，尚待進一步溝通與協調。
1.2.2 【精進內部控制重點工作】 機關是否持續辦理內部控制宣導訓練、檢修強化內部控制作業，以及逐級督導落實執行制度？（參考法令：行政院函頒健全內部控制實施方案、辦理健全內部控制實施方案各年度重點工作等）	綜合規劃組					
1.3 落實考核獎懲 強化人事管理	主辦單位：人事室	■良好 <input type="checkbox"/> 大部分	1.公務人員考績法（初評	<input type="checkbox"/> 完全落實執行	1.每4個月填寫1份「法務	1.本署各組室均定期辦理

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
1.3.1 【落實考核獎懲作業】 (1)機關是否落實考核同仁工作績效，並覈實予以獎懲？(參考法令：公務人員考績法、行政院及各級行政機關學校公務人員獎懲案件處理辦法等) (2)針對同仁表現優劣情形，是否予以輔導或遷調適合職務？(參考法令：公務人員任用法等)	人事室	良好 <input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	單位：人事室 1.3.1-1-1) 2. 法務部矯正署公務人員平時成績考核紀錄表(初評單位：人事室 1.3.1-1-2) 3. 法務部及所屬各機關人員獎懲案件處理要點(初評單位：人事室 1.3.1-1-3)	■大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	部矯正署公務人員平時成績考核紀錄表」作為考評依據(初評單位：人事室 1.3.1-2-1) 2. 召開年度考績委員會會議紀錄(初評單位：人事室 1.3.1-2-2) 3. 職務代理簽陳及名冊(初評單位：人事室 1.3.2-2-1) 4. 利用集會活動或重要場合宣導同仁週知及落實職務交接作業(初評單位：人事室 1.3.3-2-1)	同仁平時考核及檢視其工作績效，並召開考績委員會，依其事蹟適時給予獎懲。針對同仁表現優劣情形，依法務部及所屬機關職務遷調實施要點及公務人員任用法等相關規定辦理遷調作業。 2. 本署於同仁請假時，均依規定指定職務代理人，以維持業務正常運作。 3. 本署於同仁職務異動時，相關業務單位均切實要求落實業務移交作業，以維持業務正常運作，惟是否落實交接作業，尚待進一步檢討。
1.3.2 【落實職務代理及輪調】 機關是否落實職務代理，及執行重要或高風險業務之人員的職期輪調？(參考法令：各機關職務代理應行注意事項、事務管理彙編等)	人事室		4. 職務代理應行注意事項(初評單位：人事室 1.3.2-1-1) 5. 公務人員交代條例(初評單位：人事室 1.3.3-1-1)			
1.3.3 【落實職務交接機制】 人員異動時，機關是否落實職務交接作業？(參考法令：公務人員交代條例等)	人事室					

控制環境評估結論

項目		內容			
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	<input checked="" 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
	【執行面】 制度是否落實執行	<input type="checkbox"/> 完全落實執行	<input checked="" 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
複評情形說明		<p>本署的控制環境，經內部控制小組整體評估，機關首長、各級主管以及同仁對於內部控制的推動與督導機制的建立，表現積極的支持態度，維持有效的制度規範，並且樹立良好分層負責機制，妥適安排制度規範之推行與宣導。惟在執行面部分，仍發現以下缺失情形，將予以改善並加強落實：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本機關首長已於署務會議上宣導同仁遵守各項倫理規範，展現首長對公務倫理的重視，惟各級主管及同仁於執行公務時，能否確實遵循相關法令規定，進退有據，尚待檢討與落實。 2. 由於本署業務繁重，部分組室易有忽略或未加重視之情事。 3. 機關遇有同仁職務調動，雖請各相關業務單位依規定切實辦理業務移交，惟部分同仁因業務量龐大，業務內容又複雜，加上移交時間短暫，能否確切落實移交，尚待檢討。 4. 為有效運用機關內之人力資源，各業務組室應妥善管理人力，建立勞逸平均、適才適所的工作分配，落實休假代理制度，並培養擔任重要職務所需之能力。 			

	5. 本署雖已訂定共通性業務及個別性業務之內部控制制度機制，惟仍須隨時檢視業務辦理情形，檢討修訂內部控制作業項目。
需採行之改善措施	<ol style="list-style-type: none"> 1. 為確保所屬公務員於執行職務時，能廉潔自持、公正無私、依法行政，將經常舉辦宣導講習課程與不定期督導考核，督促所屬同仁確實遵循相關規範。 2. 為確保所屬公務員切實辦理業務移交，將延長移交時間並採多元方式辦理。 3. 機關如遇人員職務異動所遺職缺，各組室應儘早提請首長核定代理人員，俾利業務推行。 4. 持續對機關同仁加強宣導內部控制制度，同時賡續檢視並修正不合時宜之項目及內容。 5. 不定期追蹤管考各單位內部控制執行情況，提升對內部控制的認知，落實執行相關作業，期使控制環境更加嚴謹，防止違法失職情事發生。

附表 2-2

內部控制制度整體層級有效性判斷項目
評估明細表【風險評估】

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
2.1 確認施政目標 發掘潛在風險	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 行政院函頒內部控制制度設計原則（初評單位：綜合規劃組 2.1.1-1-1） 2. 法務部 101 年度施政計畫（初評單位：綜合規劃組 2.1.1-1-2） 3. 本署內部控制制度第一節整體層級目標及機關組織職掌（初評單位：綜合規劃組 2.1.1-1-3）	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署 101 年 4 月 11 日內部控制專案小組第 1 次討論會議紀錄（初評單位：綜合規劃組 2.1.1-2-1） 2. 本署 100 年 9 月訂定之內部控制制度，嗣於 101 年 8 月修訂，第一節明定整體層級目標及機關組織職掌（初評單位：綜合規劃組 2.1.1-2-2）	1. 本署訂（修）定內部控制制度，並依法定職掌所定之願景、策略及施政目標，明確闡述施政重點及長期展望，並為矯正機關全體同仁共同遵循的依據。 2. 本機關首長於署務會議宣達機關使命、願景及施政目標，各組室均將各項施政重點列為年度施政新作為。 3. 利用電子公布欄或跑馬燈持續宣達矯正核心目標，並督促同仁身體力行。
2.1.1 【確認目標及辨識內外因素】 (1)機關是否依使命、願景及施政目標等整體層級目標，透過內部各單位業務職掌，確認作業層級目標？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則） (2)機關是否辨識影響整體層級與作業層級目標不能達成之內、外在因素（如：環境變化、業務調整及人員異動等）？（參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊）	綜合規劃組					
2.2 評量風險等級 因應重大改變	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊（初評單位：綜合規	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署 101 年 4 月 11 日內部控制專案小組第 1 次會議紀錄（初評單位：綜合規劃組 2.2.1-2-1、2.2.2-2-1）	1. 本署之內部控制制度參採「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，訂定適用於矯正機關之「影響之敘述分類表」及「機
2.2.1 【分析評量風險等級】 機關是否針對已辨識出的風險，分析其影響程度（如：財物損失、政務停擺或形象受損等之嚴重性）及發生之可能性，進行風險評量？（參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊等）	綜合規劃組					

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
2.2.2 【因應重大改變重新評估風險】 機關是否針對內、外在因素之重大改變，重新評估風險？（參考法令：行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準及手冊等）	綜合規劃組		劃 組 2.2.1-1-1、 2.2.2-1-1) 2. 本署 101年8月修定之內部控制制度（初評單位：綜合規劃組 2.2.1-1-2)			率之敘述分類表」，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。 2. 對於辨識出的風險，均加以分析其影響程度及嚴重性與發生可能性，作成風險評量表，藉以參照風險之等級及如何因應。 3. 本署於101年4月11日召開內部控制專案小組第1次會議檢討各層級可能面對之風險，進行改善與修正作業。
2.3 評估政風狀況 加強風險預防	主辦單位： 政風室	<input checked="" 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	1. 國家廉政建設行動方案（初評單位：政風室 2.3.1-1-1） 2. 政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點（初評單位：政風室 2.3.1-1-2） 3. 政風工作手冊（初評單位：政風室 2.3.1-	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 法務部矯正署政風工作訪查（初評單位：政風室 2.3.1-2-1） 2. 本署員工問卷調查表（初評單位：政風室 2.3.1-2-2） 3. 每月定期開啟意見箱，俾掌握本機關內部政風狀況（初評單位：政風室 2.3.2-2-1） 4. 法務部矯正署廉政風險評估報告（初評單位：政風室 2.3.2-2-2） 5. 法務部矯正署政風狀況反映報告表（初評單位：政風室 2.3.2-2-3） 6. 101年上半年度本署暨所屬	1. 本機關首長於主管會議上宣導各承辦單位，應遵守政府採購法、機關主（會）計及有關單位會同監辦採購辦法等法令規定，展現首長對於採購品質及守法之重視。而各承辦人員於辦理採購業務時，亦落實採購人員倫理準則，依公平、公開之採購程序，提升採購效率與功能，確保採購品質。 2. 本署政風室定期編撰本署暨所屬機關廉政風險評估報告，綜整所屬
2.3.1 【定期評估廉政風險】 機關是否定期辦理廉政風險評估，掌握可能涉及貪腐風險事件之動態資料，策進預防機制？（參考法令：國家廉政建設行動方案、政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點、政風工作手冊等）	政風室					
2.3.2 【掌握內部政風狀況】 機關是否掌握內部政風狀況，及時陳報機關首長應變處置？（參考法令：國家廉政建設行動方案、政風機構預防危害或破壞本機關事件作業要點、政風工作手冊等）	政風室					
2.3.3 【分析採購異常情形】 機關是否落實監辦採購及稽核監督，並分析採購辦理情形，發掘採購異常案件？（參考法令：政府採購法、機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法、採購稽核小組作業規則等）	政風室及秘書室					

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
2.3.4 【加強財務(物)控管及會計審核】 機關是否加強財務(物)控管及會計審核，發現違反預算、會計法規或審計報告所列異常案件，如有疑涉貪瀆不法情事，通知政風單位瞭解查察？(參考法令：會計法、內部審核處理準則、加強財務控管及落實會計審核方案等)	會計室及秘書室		1-3) 4. 政風狀況反應報告表 (初評單位：政風室 2.3.2-1-1) 5. 採購綜合分析報告範例 (初評單位：政風室 2.3.3-1-1) 6. 政府採購法 (初評單位：會計室 2.3.3-1-2) 7. 會計法 (初評單位：會計室 2.3.4-1-1)		矯正機關採購綜合分析報告 (初評單位：政風室 2.3.3-2-1) 7.101 年度本署內部控制實地監辦驗收及書面檢核紀錄 (初評單位：會計室 2.3.3-2-2) 8. 本署採購案件，區分新臺幣10萬元以上及10萬以下分別辦理，並由政風、會計單位勾稽執行辦理情形 (初評單位：政風室及會計室 2.3.3-2-3) 9. 國內出差旅費報告表 (初評單位：會計室 2.3.4-2-1) 10. 配合上級機關督導之查核財物採購事項 (初評單位：會計室 2.3.4-2-1)	機關重大、違常預警性及員工貪瀆徵兆等異常狀況，研判涉及貪腐風險事件之動態資料，做有系統之整理與歸類，進行交叉比對分析，並簽陳機關首長，採取預防性作為。 3. 本署經常性辦理法治教育，培養同仁法治觀念及守法精神、強化道德領導與內部管理、注重品格陶冶與正確價值觀，加強員工平時考核與即時介入輔導，以降低人員風紀之風險。 4. 本署會計單位依「政府採購法」及「機關主(會)計及有關單位會同監辦採購辦法」辦理採購案件監辦業務。另依「加強財務控管及落實會計審核方案」、「內部審核處理準則」及「會計法」等規定辦理預算控管及內部審核作業，尚未發現違反法規之異常案件。

風險評估結論

項目	內容
設計及執行 有效性	【設計面】 制度是否良好 <input checked="" 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

	【執行面】 制度是否落實執行	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" 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
複評情形說明		<ol style="list-style-type: none"> 1. 本署各組室雖已訂定高風險業務項目作業標準流程規範，並加入控制時效及重點，惟部分業務涉及跨職能整合，尚待進一步溝通與協調。 2. 本署對於風險顧慮人員均列為輔導考核對象，協調相關單位，密切注意考核其言行操守，惟各級考核主管人員是否落實輔導考核工作，仍值得詳加觀察。 3. 本署於風險評估部分，均能設立機關良好整體層級目標，機關同仁對於矯正工作亦能有良好之願景與動力，並依法訂定明確的作業層級目標，供機關每位同仁依循；另對於風險之辨識、分析與評量亦建立良好之評估機制，且能適時將缺失納入內部控制制度，達成本制度施行之宗旨。惟仍有部分人為因素而導致疏忽，進而可能衍生風險，故仍須持續注意。
需採行之改善措施		<ol style="list-style-type: none"> 1. 對於高風險業務項目應主動評估，並積極防範風險產生，加強灌輸人員風險意識知能。 2. 對於風險顧慮人員列為輔導考核之對象，除密切注意考核其言行操守外，各級考核主管人員亦應主動關懷及加強輔導，使其言行導入正軌。 3. 依上級機關交辦之專案業務稽核，落實執行，機先發掘違失弊端。 4. 對於各項新增業務，應要求各執行單位建立標準化作業流程，並以風險管理角度辨識有無執行上之風險存在。 5. 依據風險管理及危機處理執行要點，適時更新相關作業流程以配合外在環境變遷，對於高風險業務更應加強控制重點檢視，並列入內部控制範圍落實執行。 6. 持續辦理各項法治教育及講習，並不定期督導考核，督促同仁確實遵循相關法令規範。 7. 由各作業層級單位、政風或會計單位，隨時檢視有無可能發生超出風險容忍範圍之事件，並藉由他機關發生之違失事件進行檢討，即時增列控制項目，以維機關安全。

附表 2-3

內部控制制度整體層級有效性判斷項目
自行評估明細表【控制作業】

自行評估機關：法務部矯正署

自行評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
3.1 慎選控制作業 降低風險程度	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 行政院函頒內部控制制度設計原則（初評單位：綜合規劃組 3.1.1-1-1） 2. 風險管理及危機處理作業手冊附錄二之風險評估工具（初評單位：綜合規劃組 3.1.1-1-2） 3. 法務部矯正署分層負責明細表（初評單位：綜合規劃組 3.1.1-1-3） 4. 行政院辦理健全內部控制實施方案年度重點工作（評估單位：綜合規劃組 3.1.2-1-1） 5. 監察院糾正（舉）、彈劾案件、審計部建議改善事項（初評單位：綜合規劃組 3.1.2-1-2）	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署於 101 年 8 月 17 日修訂之內部控制制度（初評單位：綜合規劃組 3.1.1-1） 2. 本署 101 年 4 月 11 日召開之內部控制專案小組第 1 次會議（初評單位：綜合規劃組 3.1.1-2） 3. 本署 101 年 6 月 28 日召開之內部控制專案小組第 2 次會議（評估單位：綜合規劃組 3.1.2-1）	1. 本署之內部控制制度經過風險分析結果，考量人力、資源、組織環境等因素，由本署內部控制專案小組召開會議研商後，對本署 39 項風險項目列入內部控制，其範圍已涵蓋內部各單位之業務。 2. 針對 101 年度審計部建議改善事項（「矯正機關紓解超額收容改善措施，成效欠佳，影響矯正業務之執行」及「監所作業基金自營作業雖達目標，惟管理欠週」等 2 案），均召開內部控制會議，重新檢討控制作業之規範是否完善，並召集相關組室研擬改善方案，及時改正並加強風險管控。
3.1.1 【選定攸關的業務項目】 機關設計內部控制制度時，是否涵蓋內部各單位之業務，並依據風險評估結果及審視各該業務之重要性，決定納入內部控制制度之業務項目？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）	綜合規劃組					
3.1.2 【檢討改善已發生缺失業務】 機關是否針對以前年度已發生內部控制缺失並完成改善之作業項目（如：監察院糾正（舉）、彈劾案件、審計部建議改善事項等），除執行面之缺失，應落實執行外，並增（修）納入內部控制制度？（參考法令：行政院辦理健全內部控制實施方案各年度重點工作）	綜合規劃組					
3.2 落實控制作業 確保有效管控	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好	1. 矯正署內部控制制度整體層級及作業層級	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分	1. 本署考績委員會會議紀錄與獎懲令（初評單	1. 本署不定期召開內部控制專案小組

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
3.2.1 【設計合宜控制作業】 機關作業層級內部控制自行評估，是否衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等，設計關鍵控制重點或規範（如：職能分工、實體控制、驗證、調節、覆核及核對等），建立課責機制，以降低風險？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則）	綜合規劃組	<input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好	自行評估表（初評單位：綜合規劃組 3.2.1-1-1） 2. 法務部矯正署分層負責明細表（初評單位：綜合規劃組 3.2.1-1-2） 3. 法務部及所屬各機關人員共同獎懲標準表（初評單位：人事室 3.2.1-1-3） 4. 法務部所屬矯正機關人員獎懲標準表（初評單位：人事室 3.2.1-1-4） 5. 行政院函頒內部控制制度設計原則（初評單位：綜合規劃組 3.2.2-1-1） 6. 行政院辦理健全內部控制實施方案年度重點工作（初評單位：綜合規劃組 3.2.2-1-2）	落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	位：綜合規劃組 3.2.1-2-1） 2. 本署 101 年 4 月 11 日召開之內部控制專案小組第 1 次會議（初評單位：綜合規劃組 3.2.1-2-2） 3. 本署 101 年 6 月 28 日召開之內部控制專案小組第 2 次會議（初評單位：綜合規劃組 3.2.2-2-1）	會議，並就各組室之自我評估表、作業流程等檢視有無增減及修正之必要，以符合實際之運作，確保內部控制之有效性。 2. 本署作業層級內部控制自行評估，尚能衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡等，設計關鍵控制重點及規範。
3.2.2 【檢討控制作業】 機關是否定期檢討各項控制作業，該增減就增減、該簡化就簡化，並對於執行控制作業所衍生的問題，予以改正，以確保其有效性？（參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則、辦理健全內部控制實施方案各年度重點工作等）	綜合規劃組					
3.3 運用資訊系統 強化控制作業	主辦單位：綜合規劃組	<input checked="" type="checkbox"/> 良好 <input type="checkbox"/> 大部分良好	1. 法務部及所屬機關資訊安全稽核作業管理規則（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-1-1） 2. 法務部矯正署資訊作業營運持續管理計畫（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-1-2） 3. 法務部矯正署	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署之機房環境平時依資訊機房管理作業程序及資訊系統備份管理作業程序辦理電腦設備操作、資料備份維護等相關安全作業（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-2-1） 2. 本署於 101 年 8 月 10 日至 11 日	1. 本署之資訊安全作業依法務部資訊安全行政規則體系之相關規定落實辦理，另於內部網站建立 ISMS 文件專區，以整合本署資訊安全相關規範及表單，建立資安制度面及
3.3.1 【訂定資訊安全控制措施】 機關是否針對重要軟硬體訂有安全控制措施（如：維持機房設備不中斷營運、設系統通行碼、機敏檔案加密、定期資料備份、網路防火牆、與病毒即時監測等）且定期或不定期進行資訊安全稽核？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範）	綜合規劃組及政風室	<input type="checkbox"/> 部分良好 <input type="checkbox"/> 少部分良好				

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
<p>3.3.2</p> <p>【分層設定安全責任及使用權限】</p> <p>機關是否針對資訊系統（如：會計、公文檔案管理、機關網站管理及人事差勤管理等系統）依一般使用者、系統管理者等不同職務層級，分別訂定其安全責任及使用權限？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範）</p>	綜合規劃組		<p>資訊機房管理作業程序（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-1-3）</p> <p>4. 法務部矯正署資訊系統備份管理作業程序（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-1-4）</p>		<p>辦理101年度資訊系統停斷電與災害回復演練，並於101年10月31日辦理101年度資訊安全內部稽核作業（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-2-2）</p>	<p>執行作業。</p> <p>2. 102年規劃開始導入ISMS資訊安全管理系統，並通過ISO 27001資安驗證，以強化本署資訊安全作業。</p>
<p>3.3.3</p> <p>【運用資訊系統之應用控制有效降低風險】</p> <p>機關是否針對重要業務流程運用資訊系統的自動化控制作業（如：檢核勾稽、輸入（出）驗證及邏輯運算功能等），以有效降低風險？（參考法令：行政院及所屬各機關資訊安全管理要點及管理規範等）</p>	綜合規劃組		<p>5. 法務部矯正署系統存取控制管理程序（初評單位：綜合規劃組 3.3.2-1-1）</p> <p>6. 法務部資訊應用系統開發維護安全管理規範（初評單位：綜合規劃組 3.3.3-1-1）</p> <p>7. 法務部矯正署資訊應用系統開發維護安全管理規範（初評單位：綜合規劃組 3.3.3-1-2）</p>		<p>3. 本署政風室每月配合資訊單位辦理「專責人員內部網路資料查詢」檢查；另每年配合資訊單位辦理「資訊安全內部稽核」，同時宣導機密資訊維護相關規定（初評單位：綜合規劃組 3.3.1-2-3）</p> <p>4. 依職務內容授與適當權限，並配合人員異動時即時作帳號資料更新，每半年進行帳號清查一次（初評單位：綜合規劃組 3.3.2-2-1）</p> <p>5. 依法務部資訊系統委外服務標準作業程序，應用程式內部處理須先做基本檢查措施，並經法務部白箱與黑箱檢測工具測試是否有SQL Injection等資安弱洞，所屬矯正機關便民服務系統維護服務案RFP也納入要求SQL Injection等OWASP所發布十大web弱點檢測（初評單位：綜合規劃組 3.3.3-2-1）</p>	

控制作業評估結論

項目		內容
設計及執行 有效性	【設計面】 制度是否良好	<input checked="" 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
	【執行面】 制度是否落實執行	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" 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
複評情形說明		<p>1. 本署內部各單位對其訂定之 10 項共通性作業及 29 項個別性作業定期實施自行評估，大部分都能清楚控制重點，並將風險納入作業管理中。惟對其控制作業是否因環境變化而產生新的風險需增減或簡化尚有改進的空間。惟仍有發生遺漏部分重要的業務項目之情事，故尚有檢討的空間。</p> <p>2. 面對資安事件的發生、資安相關法令與其他影響因素的改變時，資訊安全政策應進行即時的評估，並定期審查政策的可行性與有效性。針對資訊系統已依一般使用者、系統管理者等不同職務層級，分別訂定其安全責任及使用權限，惟無法看出個人所有使用權限之數量，難以掌握每個使用者之權限概況。</p>
需採行之改善措施		<p>1. 持續督導各單位承辦人員，加強本職學能，熟悉業務運作流程，健全代理制度，以強化內部控制之成效。</p> <p>2. 各單位隨時檢視業務辦理情形，依風險環境改變或新風險的出現適時修訂作業項目。</p> <p>3. 安置或保護設備，降低環境之威脅、災害以及未授權存取所造成的可能損失。資訊處理設備在報廢或再使用的過程中，避免內存資料的外洩，進行必要之清除動作。</p> <p>4. 因應個人資料保護法之施行，加強個資及資訊安全之維護與控管，並由資訊管理人設計個人權限概況表，以瞭解每個系統使用者之使用權限。</p>

附表 2-4

內部控制制度整體層級有效性判斷項目
評估明細表【資訊與溝通】

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
4.1 建立內部溝通 履行內控職責	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 政府資訊公開法（初評單位：綜合規劃組 4.1.1-1-1） 2. 行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」（初評單位：綜合規劃組 4.1.1-1-2） 3. 政風機構人員設置管理條例及其施行細則（初評單位：政風室 4.1.2-1-1）	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本機關訂定相關行政規則後，均函發各組室，並納入法規異動通報（初評單位：綜合規劃組 4.1.1-2-1） 2. 本署網站設置各行政資訊網頁，上載各項重要業務資訊廣為宣導（初評單位：綜合規劃組 4.1.1-2-2） 3. 本署網站設有「民意信箱」及「署長信箱」（初評單位：政風室 4.1.2-2-1）	1. 本機關能慎選溝通方法，審酌資訊的重要性及溝通時機與對象，使同仁了解並履行法令遵循之職責。 2. 本機關能提供不同的溝通管道，以暢通業務運作。
4.1.1 【落實高風險法令溝通機制】 機關是否建立並落實執行高風險法令之宣導、諮詢及協調溝通機制（如：辦理高風險法令之教育訓練、函詢法令訂定之主管機關釋疑等），以利達成遵循法令規定之目標？	綜合規劃組					
4.1.2 【提供溝通管道】 機關於正常溝通途徑無法運作或無效時，是否提供不同的溝通管道（如：首長專屬內部信箱）？（參考法令：政風機構人員設置管理條例及其施行細則、政府資訊公開法等）	政風室及綜合規劃組					
4.2 建立外部溝通 促進多方交流	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 政府資訊公開法（初評單位：綜合規劃組 4.2.1-1-1） 2. 個人資料保護法（初評單位：綜合規劃組 4.2.1-1-2）	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 於行政大樓設置檔案應用閱覽處，提供民眾查閱、抄錄及複製檔案（初評單位：秘書室 4.2.1-2-1）	1. 依據「政府資訊公開法」及「個人資料保護法」，於矯正署全球資訊網中公告本署資訊公開情形及依法所保有之個人資料項目，並由各承
4.2.1 【對外部人士公開資訊】 機關是否依相關法規對外部人士（如：立法機關、監察機關、主管機關及社會大眾）公開或提供資訊？（參考法令：檔案法、政府資訊公開法、個人資料保護法等）	綜合規劃組及秘書室					

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
4.2.2 【處理追蹤外界意見】 機關是否設有專責單位或人員負責處理追蹤外界提出之意見？ （參考法令：行政程序法、請願法、訴願法、個人資料保護法等）	綜合規劃組及秘書室		3. 檔案法（初評單位：秘書室 4.2.1-1-3） 4. 法務部矯正署檔案開放應用須知（初評單位：秘書室 4.2.1-1-4） 5. 行政程序法（初評單位：研考單位 4.2.2-1-1） 6. 請願法（初評單位：秘書室 4.2.2-1-2）) 2. 本署網站設置檔案應用專區，提供民眾查閱相關檔案（初評單位：秘書室 4.2.1-2-2） 3. 本署依「政府資訊公開法」第7條，於網站首頁設置政府資訊公開專區，提供4大項應公開資訊（初評單位：秘書室 4.2.1-2-3） 4. 本署於外部網頁，設置首長信箱，由專人處理，針對機關之建議，依法處理、回復（初評單位：秘書室 4.2.2-2-1） 5. 對於來函陳情、電話投訴或反映事項，亦設簿登記處理（初評單位：安全督導組 4.2.2-2-2）	辦人員定期更新資料。 2. 本機關設置首長信箱，對於民眾投書意見均即時反應處理，秘書室設有專人每日收信並且設簿登記控管，處理完畢後以電子郵件或電話答覆方式回覆民眾，並納入各組室業務改善參考。 3. 本署確依個資法、檔案法及政府資訊公開法相關規定，對外部人士公開並提供資訊。

資訊與溝通評估結論

項目	內容
設計及執行 有效性	【設計面】 制度是否良好
	<input checked="" 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

	【執行面】 制度是否落實執行	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" 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
複評情形說明		<ol style="list-style-type: none"> 1. 本署雖已將各項業務之內部控制作業，以書面文件訂定並以紙本、電子郵件、跑馬燈或其他方式儲存、管理與傳達，有利機關同仁參照遵循，然而是否所有同仁均能參照遵循，達到充分瞭解與溝通，尚有進一步觀察的空間。 2. 本署雖不定期舉辦內部控制制度教育宣導、提供業務資訊平台，讓同仁知悉，以達資訊溝通無礙，並藉由機關全體人員共同參與，提升機關施政目標；惟資訊公開部分，機關網頁更新速度有待加強。 3. 本署尚未將內部控制制度建置於對外公開之資訊平台，如本署之機關網頁，尚需加以改進。
需採行之改善措施		<ol style="list-style-type: none"> 1. 適時編製或蒐集業務實施案例資訊，運用文書閱讀或教育宣導方式傳達相關業務人員，增強職掌業務之專業知能。 2. 應有效運用機關內部控制機制，進行各項工作的推動。 3. 依各項文件檢視內部控制制度是否有效設計及執行，相關評估結果、建議及後續改善紀錄，可供回饋或追蹤辦理情形之參考。 4. 定期由內部稽核小組辦理檢討會議，集思廣益，以利內部控制制度之更形完備。 5. 內部控制推行初期，同仁對於內部控制觀念及執行層面尚有不清楚之狀況，仍應持續辦理教育宣導，使同仁了解與認同。

附表 2-5

內部控制制度整體層級有效性判斷項目
評估明細表【監督】

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
5.1 落實監督機制 強化內控制度	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 行政院所屬各機關施政績效管理要點(初評單位：綜合規劃組 5.1.1-1-1) 2. 法務部「端正風紀，提升績效實施計畫」(初評單位：安全督導組 5.1.1-1-2) 3. 行政院函頒內部控制制度設計原則－「政府內部控制觀念架構」(初評單位：綜合規劃組 5.1.2-1-1)	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署於 101 年 8 月 17 日修訂之內部控制制度(初評單位：綜合規劃組 5.1.1-2-1) 2. 本署 101 年 4 月 11 日召開之內部控制專案小組第 1 次會議紀錄(初評單位：綜合規劃組 5.1.1-2-2) 3. 本署 101 年 6 月 28 日召開之內部控制專案小組第 2 次會議(初評單位：綜合規劃組 5.1.1-2-3) 4. 本署 101 年度業務評比(初評單位：綜合規劃組 5.1.1-2-4) 5. 戒護安全鐘(初評單位：安全督導組 5.1.1-2-5) 6. 中央台連線視訊(初評單位：安全督導組 5.1.1-2-6) 7. 法務部矯正署 101 年 5 月 4 日法矯署綜字第 1010200111 號函(初評單位：綜合規劃組 5.1.2-2-1)	1. 本署之例行監督係由內部各單位，就內部控制制度設計及執行之有效性加以評估，並及時補救或改正，且作成紀錄供主管機關訪查及督考。 2. 每年度由本署指派專人至所屬各矯正機關進行業務評比，督導各項業務落實執行，並將評比檢討缺失列管追蹤，作為改進與革新之準則。 3. 本署內部控制專案小組及幕僚小組，均接受內部控制之教育訓練，並派員參予法務部及本署所舉辦之各項教育訓練，提升專業知能，落實執行與監督。
5.1.1 【落實監督機制】 機關是否落實例行性或專案性之監督機制(如：例行監督、自行評估、稽核評估、內部稽核等)，以持續評估內部控制制度之設計及執行情形?(參考法令：行政院所屬各機關施政績效管理要點、行政院所屬各級人事機構人員設置管理要點、政風機構人員設置管理條例、政府採購法、事務管理彙編、內部審核處理準則、行政院及所屬各機關資訊安全管理要點等)	綜合規劃組					
5.1.2 【監督人員專業知能】 機關執行監督之人員是否對受評業務具備專業知能或持續接受相關教育訓練?(參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」)	綜合規劃組					

判斷項目/細項	主辦/評估單位	【設計面】		【執行面】		初評情形說明
		制度是否良好	佐證資料清單	制度是否落實執行	佐證資料清單	
5.2 報告內控缺失 檢討改善追蹤	主辦單位： 綜合規劃組	<input checked="" 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	1. 行政院函頒內部控制制度設計原則—「政府內部控制觀念架構」(初評單位：綜合規劃組 5.2.1-1-1、5.2.2-1-1)	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" type="checkbox"/> 大部分落實執行 <input type="checkbox"/> 少部分落實執行 <input type="checkbox"/> 未落實執行	1. 本署101年8月17日修訂之內部控制制度(初評單位：綜合規劃組 5.2.1-2-1) 2. 本署101年6月28日召開之內部控制專案小組第2次會議(初評單位：綜合規劃組 5.2.1-2-2) 3. 本署101年度業務評比(初評單位：綜合規劃組 5.2.1-2-3)	1. 本署針對監督機制提出之內部控制缺失以及各項重大事件之通報，均由各業務組室主管，立即依規定陳核本機關首長。 2. 本署於內部控制出現缺失時均即時向首長報告，主管人員亦落實督導各項內部控制制度，各單位針對相關缺失亦均提出改善作為，惟時效性仍有進步空間。
5.2.1 【報告缺失】 機關是否將內部控制缺失情形向機關首長或適當層級之主管人員報告？(參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」)	綜合規劃組					
5.2.2 【改善追蹤缺失】 (1)機關針對監督機制提出之內部控制缺失或相關建議，是否改善與追蹤？ (2)相關主管人員是否落實督導且於必要時檢討修正內部控制制度或落實執行改善作為？ (參考法令：行政院函頒內部控制制度設計原則之附件「政府內部控制觀念架構」、辦理健全內部控制實施方案各年度重點工作等)	綜合規劃組					

監督評估結論

項目		內容
設計及執行有效性	【設計面】 制度是否良好	<input checked="" 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
	【執行面】 制度是否落實執行	<input type="checkbox"/> 完全落實執行 <input checked="" 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
複評情形說明		1. 高階主管對推動及落實內部控制制度之重視以及支持，決定政策推動及落實執行的成敗；本署除由副署長擔任內部控制小組召集人，每年至少召開二次會議，檢視內部控制制度設計及執行是否有效，惟仍應就發現之缺失與相關建議及時改善、追蹤與修正。 2. 本署雖有例行監督、自行評估與內部稽核等監督機制，惟監督部門及監督人員是否有落實執行，以持續評估內部控制制度之設計及執行情形，另對於監督機制提出之內部控制缺失或相關建議，是否有即時改善與追蹤，尚有檢討之必要。 3. 對於內部控制之缺失雖均進行檢討與改進，惟時效性可再加強。 4. 除法務部與本署安排之內部控制教育訓練課程外，同仁也可利用線上課程自行充實相關知能。 5. 本署業務承辦人調動率高，初任人員對業務難免有不熟悉之處，如何避免導致主動性不足，為改進重點。
需採行之改善措施		1. 機關首長可於主管會議上要求監督部門及監督人員確實執行，除表示機關首長的重視程度外，亦可讓同仁瞭解機關內部控制監督機制的重要性。 2. 各組室應就內部控制制度設計及執行之有效性加以評估，及時補救或改正，並作成紀錄備供監督機關訪查及督導。 3. 對同仁宣導內部控制制度線上課程，並鼓勵利用，充實知能。 4. 藉由各項教育訓練，提升執行監督人員之專業能力，確實掌握各項督導項目。 5. 廣泛聽取興革建議事項，適時檢討改進其缺失。

附表 3

法務部矯正署 各單位落實執行情形初評表

評估單位：人事室

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

初評單位	綜合規劃組計畫研考科			
項次	初評項目	制度是否落實執行	說明	佐證資料清單
1.3.1【落實考核獎懲作業】				
1	對平時考核業務是否依時執行？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、定期辦理職員平時成績考核及召開考績委員會。 2、針對同仁表現優劣情形，依法務部及所屬機關職務遷調實施要點及公務人員任用法相關規定辦理遷調。	1、法務部矯正署公務人員平時成績考核紀錄表。 2、法務部矯正署獎懲統計表。 3、法務部矯正署對人員出勤差假檢查紀錄。 4、法務部矯正署考績委員會議紀錄
2	對出勤差假業務是否依規定定期或不定期辦理檢查？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
3	對自行核定獎懲業務是否依規定程序及額度辦理？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
4	對年度考績是否依規定辦理？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
5	對考績委員會是否依規程運行？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
6	是否對同仁工作內容進行溝通並職務輪調？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		

初評人員：鄒啟勳

初評單位主管：周輝煌

聯絡電話：03-3188542

附註：

1. 本表係供評估單位就本身業務權責針對各相關判斷細項，請內部各有關單位初評執行面之落實執行情形，初評項目由評估單位自行設計。
2. 本表之「佐證資料清單」欄係提供評估單位針對初評單位就各初評項目所判斷之佐證文件予以確認，並作為後續綜整各明細表之判斷項目（或細項）相關佐證文件之參考。
3. 評估單位應就各初評單位填報初評項目之「制度是否落實執行」、「說明」及「佐證資料清單」等欄之資訊，綜整研判出本判斷細項屬於何種等級之落實執行程度。

法務部矯正署 各單位落實執行情形初評表

評估單位：人事室

自行評估期間：101年1月至101年12月

初評單位	綜合規劃組計畫研考科			
項次	初評項目	制度是否落實執行	說明	佐證資料清單
1.3.2【落實職務代理及輪調】				
1	對於同仁工作表現是否核實辦理獎懲作業？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、針對同仁表現優劣情形，依法務部及所屬機關職務遷調實施要點辦理遷調。 2、對於工作不適任同仁由其主管或指定同仁輔導改善，並由人事單位協助。 3、機關如遇人員職務異動請各相關業務單位依規定切實辦理業務移交，以維業務正常運作。	1、法務部矯正署公務人員平時成績考核紀錄表。 2、不適任同仁輔導記錄。 3、職務代理簽陳及名冊。
2	對於工作不適任同仁是否加以輔導改善？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
3	是否定時依同仁工作狀況輪調職務？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
4	是否即時更新職務代理及職務輪調在職情形報表？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		

初評人員：鄒啟勳

初評單位主管：周輝煌

聯絡電話：03-3188542

附註：

1. 本表係供評估單位就本身業務權責針對各相關判斷細項，請內部各有關單位初評執行面之落實執行情形，初評項目由評估單位自行設計。
2. 本表之「佐證資料清單」欄係提供評估單位針對初評單位就各初評項目所判斷之佐證文件予以確認，並作為後續綜整各明細表之判斷項目（或細項）相關佐證文件之參考。
3. 評估單位應就各初評單位填報初評項目之「制度是否落實執行」、「說明」及「佐證資料清單」等欄之資訊，綜整研判出本判斷細項屬於何種等級之落實執行程度。

附表 4

內部控制制度整體層級評估統計表

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

內部控制要素			判斷項目			判斷細項		各單位初評結果						
第一層	權重 (預設值)	評估 分數	第二層	權重 (預設值)	評估 分數	第三層	權重 (機關自 行設定)	完全落實執行 (1 分)	大部分落實執行 (0.8 分)	部分落實執行 (0.5 分)	少部分落實執行 (0.2 分)			
控制 環境	30% (0.1644)	0.822	1.1 遵循公務 倫理 型 塑機關文 化	40% (0.32)	0.800	1.1.1 機關支持態度	50% (0.43)	3 (3/10=30%) (0.3)	7 (7/10=70%) (0.56)	0 (0/10=0%) (0)	0 (0/10=0%) (0)			
						1.1.2 落實廉政倫理規 範	30% (0.258)	3 (3/10=30%) (0.3)	7 (7/10=70%) (0.56)	0 (0/10=0%) (0)	0 (0/10=0%) (0)			
						1.1.3 處理違失行為	20% (0.112)	0 (0/10=0%) (0)	4 (4/10=40%) (0.32)	4 (4/10=40%) (0.20)	2 (2/10=20%) (0.04)			
			1.2 支持內部 控制 精 進重點工 作	40% (0.3552)	0.888	1.2.1 首長重視內部控 制程度	60% (0.6)	1.00 【本判斷細項由評估單位辦理評估】						
						1.2.2 精進內部控制重 點工作	40% (0.288)	2 (2/10=20%) (0.2)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	1 (1/10=10%) (0.02)			
			1.3 落實考核 獎懲 強 化人事管 理	20% (0.1486)	0.743	1.3.1 落實考核獎懲作 業	40% (0.296)	3 (3/10=30%) (0.3)	4 (4/10=40%) (0.32)	2 (2/10=20%) (0.1)	1 (1/10=10%) (0.02)			
						1.3.2 落實職務代理及 輪調	30% (0.207)	2 (2/10=20%) (0.2)	4 (4/10=40%) (0.32)	3 (3/10=30%) (0.15)	1 (1/10=10%) (0.02)			
						1.3.3 落實職務交接機 制	30% (0.24)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)			
			風險 評估	20% (0.1772)	0.886	2.1 確認施政 目標 發 掘潛在風 險	40% (0.312)	0.78	2.1.1 確認目標及辨識 內外因素	100% (0.78)	2 (2/10=20%) (0.2)	6 (6/10=60%) (0.48)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)
									2.2 評量風險 等級 因 應重大改 變	30% (0.240)	0.800	2.2.1 分析評量風險等 級	40% (0.32)	3 (3/10=30%) (0.3)
2.2.2 因應重大改變重 新評估風險	60% (0.48)	3 (3/10=30%) (0.3)				5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)						
2.3 評估政風 狀況 加 強風險預 防	30% (0.270)	0.900				2.3.1 定期評估廉政風 險	35% (0.315)	0.9 【本判斷細項由評估單位辦理評估】						
						2.3.2 掌握內部政風狀 況	25% (0.225)	0.9 【本判斷細項由評估單位辦理評估】						
						2.3.3 分析採購異常情 形	20% (0.18)	0.9 【本判斷細項由評估單位辦理評估】						
						2.3.4 加強財務(物)控 管及會計審核	20% (0.18)	0.9 【本判斷細項由評估單位辦理評估】						
控制 作業	30% (0.2420)	0.8065				3.1 慎選控制 作業 降 低風險程 度	40% (0.31)	0.775	3.1.1 選定攸關的業務 項目	50% (0.4)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)
			3.1.2 檢討改善已發生 缺失業務	50% (0.375)	2 (2/10=20%) (0.2)				6 (6/10=60%) (0.48)	1 (1/10=10%) (0.05)	1 (1/10=10%) (0.02)			
			3.2 落實控制 作業 確	35% (0.2765)	0.79	3.2.1 設計合宜控制作 業	50% (0.39)	2 (2/10=20%) (0.2)	6 (6/10=60%) (0.48)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)			

內部控制要素			判斷項目			判斷細項		各單位初評結果					
第一層	權重 (預設值)	評估 分數	第二層	權重 (預設值)	評估 分數	第三層	權重 (機關自 行設定)	完全落實執行 (1分)	大部分落實執行 (0.8分)	部分落實執行 (0.5分)	少部分落實執行 (0.2分)		
			保有效管 控										
						3.2.2 檢討控制作業	50% (0.4)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)		
			3.3 運用資訊 系統 強 化控制作 業	25% (0.220)	0.880	3.3.1 訂定資訊安全控 制措施	40% (0.4)	1.00 【本判斷細項由評估單位辦理評估】					
								3.3.2 分層設定安全責 任及使用權限	30% (0.24)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)
								3.3.3 運用資訊系統之 應用控制有效降 低風險	30% (0.24)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)
資訊 與通 溝	10% (0.091)	0.91	4.1 建立內部 溝通 履 行內控職 責	50% (0.4725)	0.945	4.1.1 落實高風險法令 溝通機制	50% (0.445)	6 (6/10=60%) (0.6)	3 (3/10=30%) (0.24)	1 (1/10=10%) (0.05)	0 (0/10=0%) (0)		
						4.1.2 提供溝通管道	50% (0.5)	1.00 【本判斷細項由評估單位辦理評估】					
			4.2 建立外部 溝通 促 進多方交 流	50% (0.4375)	0.875	4.2.1 對外部人士公開 資訊	50% (0.425)	4 (4/10=40%) (0.4)	5 (5/10=50%) (0.4)	1 (1/10=10%) (0.05)	0 (0/10=0%) (0)		
						4.2.2 處理追蹤外界意 見	50% (0.45)	5 (5/10=50%) (0.5)	5 (5/10=50%) (0.4)	0 (0/10=0%) (0)	0 (0/10=0%) (0)		
監督	10% (0.0888)	0.8875	5.1 落實監督 機制 強 化內控制 度	50% (0.4500)	0.900	5.1.1 落實監督機制	75% (0.675)	0.90 【本判斷細項由評估單位辦理評估】					
						5.1.2 監督人員專業知 能	25% (0.225)	0.90 【本判斷細項由評估單位辦理評估】					
			5.2 報告內控 缺失 檢 討改善追 蹤	50% (0.4375)	0.875	5.2.1 報告缺失	50% (0.475)	0.95 【本判斷細項由評估單位辦理評估】					
						5.2.2 改善追蹤缺失	50% (0.4)	3 (3/10=30%) (0.3)	5 (5/10=50%) (0.4)	2 (2/10=20%) (0.1)	0 (0/10=0%) (0)		
綜合 評估 分數	100%	0.8333 (整體落實程度值位於「完全落實執行」與「大部分落實執行」之間，略高於「大部分落實執行」情形)											

附註：

1. 本表之「內部控制要素」(第一層)與「判斷項目」(第二層)兩欄之權重比例均為預設值,「判斷細項」(第三層)欄由機關衡酌本表所列權重數值增減5%範圍自行決定,「各單位初評結果」欄則由機關依各單位對各判斷細項在執行面之個別有效程度選項所佔比重,透過數學運算得出評估分數(至於機關是否在設計面進行評估有效程度,則視其有無訂定相關制度或規定而自行決定);惟機關因業務屬性或管理需要而增減調整訂定其適用之判斷細項時,則該「判斷細項」欄之權重比例得由機關自行決定。
2. 「各單位初評結果」欄之計算得依各該判斷細項實際辦理之初評單位數量為主,而非以機關內部單位總數進行計算。
3. 「評估程度標準」欄係依序分為「完全落實執行」、「大部分落實執行」、「部分落實執行」、「少部分落實執行」等4個層次,設計基準數值,如:1分為滿分,其預設值分別為1、0.8、0.5、0.2分。若評估單位認為其負責之判斷細項無須各單位初評者,則由評估單位自行依前開基準數值判斷出符合實況之數值。

附表 5

內部控制制度作業層級自行評估統計表

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

自行評估單位	內部控制制度作業項目		設計面			執行面			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	控制重點數	評估結論		控制重點數	評估結論		控制重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
秘書室	AF01	自行收納收款作業	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
秘書室	AF02	附款作業-國庫集中支付	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
秘書室	AF03	附款作業-國庫機關專戶支付	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
秘書室	AF04	各項稅費款之扣繳作業	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
秘書室	AF05	零用金作業	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	1	1 (100.00%)	0 (0.00%)	0
秘書室	AF06	票據、有價證券與其他保管品之收付及管理作業	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	1	1 (100.00%)	0 (0.00%)	0
小計			12	12 (100.00%)	0 (0.00%)	10	10 (100.00%)	0 (0.00%)	0

內部控制制度作業層級自行評估統計表

評估機關：法務部矯正署

評估期間：101 年 1 月至 101 年 12 月

自行評估單位	內部控制制度作業項目		設計面			執行面			不適用
	作業項目編號	作業項目名稱	控制重點數	評估結論		控制重點數	評估結論		控制重點數
				符合	未符合		符合	未符合	
人事室	EG01	外補標準作業	2	1 (50.00%)	1 (50.00%)	3	2 (66.67%)	1 (33.33%)	1
人事室	EG02	升官等訓練作業	4	3 (75.00%)	1 (25.00%)	3	2 (66.67%)	1 (33.33%)	1
人事室	EG03	公務人員退休作業	2	1 (50.00%)	1 (50.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
人事室	EG04	公務人員撫卹作業	2	1 (50.00%)	1 (50.00%)	2	2 (100.00%)	0 (0.00%)	0
小計			10	6 (60.00%)	4 (40.00%)	10	8 (80.00%)	2 (20.00%)	2
.
.
.
總計			50	40 (80.00%)	10 (20.00%)	70	63 (90.00%)	7 (10.00%)	8

附註：

1. 控制重點應按其性質於設計面或執行面二者擇一歸類，以避免重複計算項數，其中涉及作業流程有效性及研(修)訂制度或規定部分屬設計面，其餘則屬執行面。
2. 控制重點已不適用或另需調整修正致無法進行自行評估，請於「不適用」欄填列數目。