

檔 號：
保存年限：

行政院 函

地址：10058臺北市中正區忠孝東路1段1號
傳 真：(02)2380-3846
聯 絡 人：李汪霖
電子郵件：wanglin@dgbas.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國103年4月24日

發文字號：院授主綜督字第1030600202號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨（103AC00299_1_250912079346.doc，共1個電子檔案）

主旨：檢送經濟部水利署製作之「督導直轄市及縣(市)政府執行地下水管制區工廠內水井查察與處理作業」內部控制制度個別性作業範例1份，請參採並轉知所屬。

說明：政府部分重要施政計畫須仰賴各級政府間協力合作方能達成，針對是類由不同層級政府共同執行之計畫，除請本院所屬機關參考旨揭範例加強控管及聯繫溝通外，併請各級地方政府本於權責協力落實執行，俾合理確保達成施政目標。

正本：行政院秘書長、內政部、外交部、國防部、財政部、教育部、法務部、經濟部、交通部、蒙藏委員會、僑務委員會、中央銀行、行政院主計總處、行政院人事行政總處、衛生福利部、行政院環境保護署、行政院海岸巡防署、國立故宮博物院、行政院大陸委員會、國家發展委員會、金融監督管理委員會、國軍退除役官兵輔導委員會、行政院原子能委員會、科技部、行政院農業委員會、文化部、勞動部、公平交易委員會、行政院公共工程委員會、原住民族委員會、客家委員會、中央選舉委員會、行政院飛航安全委員會、國家通訊傳播委員會、臺灣省政府、臺灣省諮議會、福建省政府、臺北市政府、新北市政府、臺中市政府、臺南市政府、高雄市政府、桃園縣政府、新竹縣政府、苗栗縣政府、南投縣政府、彰化縣政府、雲林縣政府、嘉義縣政府、屏東縣政府、宜蘭縣政府、花蓮縣政府、臺東縣政府、澎湖縣政府、金門縣政府、福建省連江縣政府、基隆市政府、新竹市政府、嘉義市政府

副本：總統府秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長(均含附件)

103/04/25
09:44:40

經濟部水利署

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	101.03 .22							初版
1.1	101.05 .16	P4	各組 室				✓	修改整體層級目標、作業層級目標、機關組織圖、職掌、機關分層負責明細表
2.0	102.02 .04	P8~2 2	各組 室				✓	修改風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督等章節

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.....	2
一、作業層級目標.....	2
二、機關組織圖及職掌.....	3
參、機關分層負責明細表.....	6
肆、風險評估.....	7
一、風險辨識.....	7
二、風險分析.....	7
三、風險評量.....	15
伍、控制作業.....	19
陸、資訊與溝通.....	20
柒、監督.....	21
捌、自行評估之表件格式.....	22
一、整體層級自行評估表.....	23
二、作業層級自行評估表.....	24
附件.....	25
附錄 地下水管制區工廠內水井查察與處置作業原則.....	附錄 1-1

壹、整體層級目標及機關組織職掌

一、整體層級目標

為推動流域綜合經理、穩定供給水資源，並打造讓民眾「安全、安心、安居」之水環境，訂定整體發展目標如下：

- (一)因應異常氣候變遷：減緩衝擊、提升適應及零犧牲撤離。
- (二)配合國家整體發展：提供質優穩定之水源及建構完善之防洪與禦潮避難機制。
- (三)塑造優質水文化及水環境：水利建設因地制宜，並在防災治水前提下，兼顧環境與生態維護。

二、機關組織職掌

本署為中央水利政策擬訂及執行機關，置署長一人，綜理署務，並指揮監督所屬員工，副署長三人，襄助署務，並置總工程司一人，主任秘書一人輔助之。署內設置綜合企劃、水文技術、水源經營、河川海岸、保育事業、工程事務、水利行政、土地管理八組及資訊、秘書、人事、主計、政風五室。另設置水利防災中心、河川勘測隊，主掌其外務與內務工作。本署之下設水利規劃試驗所、十個河川局、三個水資源局、臺北水源特定區管理局。並負責全國水利事業之集水區保育、治理、管理、調查、試驗、研究及規劃事項。其組織分工情形及職掌分別如述於下節。

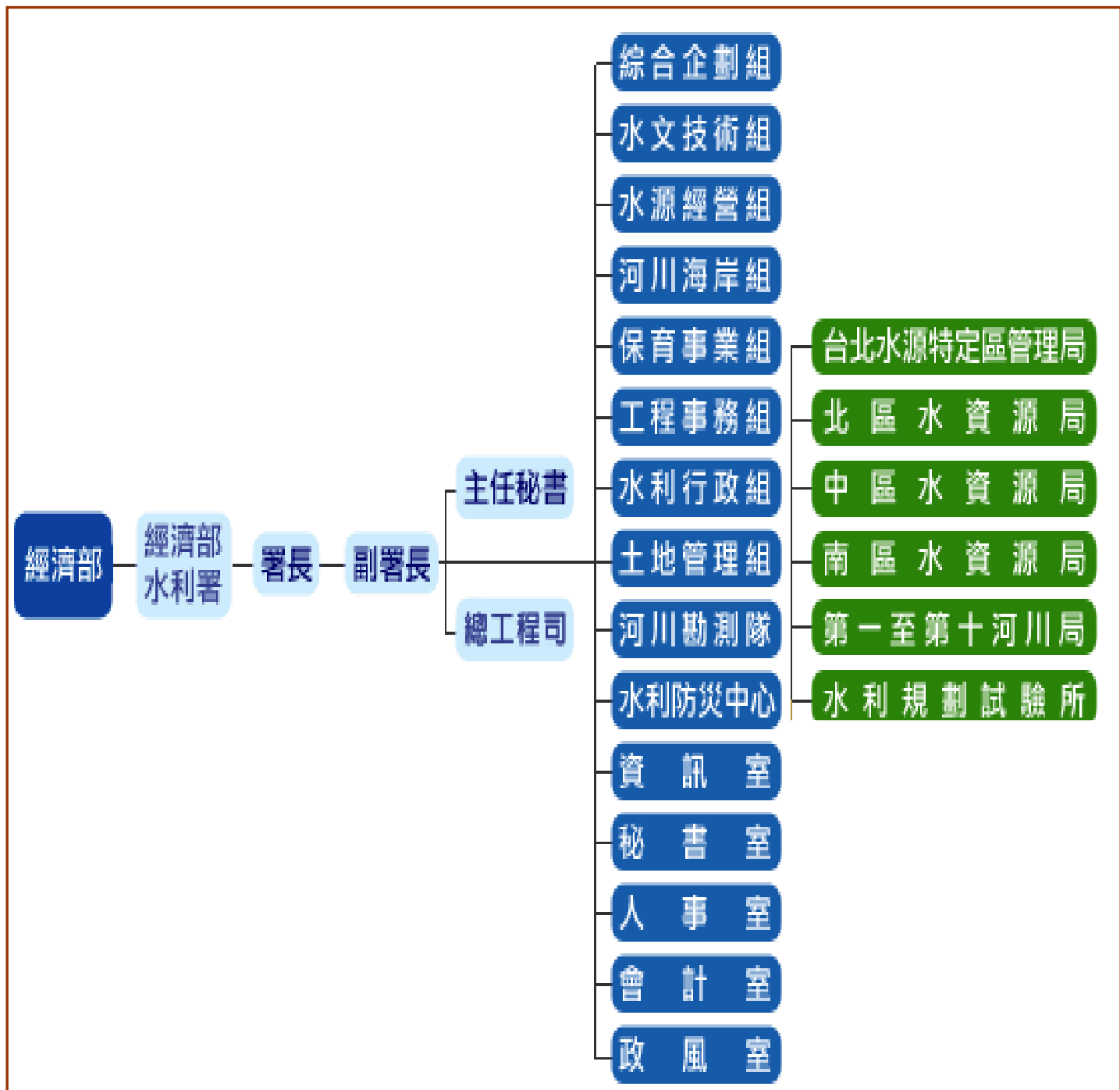
貳、作業層級目標及機關組織圖

一、作業層級目標

- (一) 推動流域綜合治水，降低淹水災害。
- (二) 強化水土資源保育，健全水文循環體系。
- (三) 落實中央管河川、區域排水、海堤及水權管理，確保優質自然環境。
- (四) 提升水文觀測品質，強化地下水保育管理。
- (五) 精進水情與災情掌握，強化防救災整備，厚植災害緊急應變能力，落實全民及企業防災。
- (六) 設施永續經營、提升用水效率及確保供水穩定。
- (七) 因應社會與環境變遷研擬水利政策及推動立（修）法，落實計畫先期作業、審議與控管，有效達成施政目標。
- (八) 如期如質完成工程採購及履約管理，發揮預算最大效益。
- (九) 配合工程施工如期取得工程用地並健全土地資產管理。
- (十) 審定及公告中央管河川、海堤區域及區排排水設施範圍。
- (十一) 提升整體總務效能。
- (十二) 推動資訊業務最佳化。
- (十三) 強化財務執行績效，確保資產安全。
- (十四) 適切配置人力資源。
- (十五) 展現廉潔風紀。

二、機關組織圖及職掌

(一)本署組織圖



(二)職掌

1. 本署：設 8 組 1 隊 1 中心 5 室。

- (1) 綜合企劃組：水利政策、法規、組織、制度、計畫之擬定及推動。
- (2) 水源經營組：水資源規劃開發與調配管理。
- (3) 河川海岸組：河川、排水、海堤之規劃、工程、檢查、維管業務。
- (4) 工務事務組：公共工程採購與履約事務及政策之推動。
- (5) 水利行政組：中央管河川、區域排水、海堤及水權、鑿井業務之法制與管理。
- (6) 土地管理組：工程用地取得推動與河川私有地管理等協調配合業務。
- (7) 水文技術組：地面水及地下水等水文資訊蒐錄分析及運用、地層下陷防治及嚴重地層下陷地區國土復育業務推動。
- (8) 水利防災中心：水(旱)災害防災業務之規劃及推動。
- (9) 保育事業組：水資源保育、自來水事業管理、溫泉管理、節約用水。
- (10) 河川勘測隊：河川、海堤區域及排水勘測公告。
- (11) 資訊室：規劃、建置、管理及維運本署資訊業務。
- (12) 秘書室：掌理文書檔案監印、勞財物採購、辦公廳舍、車輛及技工、工友管理、出納、公共關係、為民服務等事項。
- (13) 人事室：掌理組編任免、考核訓練及待遇退休事項。
- (14) 主計室：掌理歲計、會計及統計等事宜。
- (15) 政風室：廉政政策推動及協調執行。

2. 本署之下：設 14 局 1 所。

- (1) 北、中、南區水資源局：掌理水資源工程之興辦、水資源調配與水權管理、水庫經營管理、水利設施安全與維護、水資源作業基金管理與運用、集水區保育與治理、水利災害防救、土地與資產管理等事項。

- (2)台北水源特定區管理局：掌理集水區管理之土地使用管制、工礦與土石採取管理、林業經營、林地管理、觀光遊憩管理、及治理計畫之擬訂、工程規劃、測量、設計、施工。
- (3)水利規劃試驗所：水資源開發、河川治理、灌排及區排工程調查與規劃、水工模型試驗、地質鑽探調查研究等事項。
- (4)第一至第十河川局：辦理中央管河川、區域排水及海堤之治理與管理業務。

參、機關分層負責明細表

項目名稱:共同事項

目號	項目內容	決行層次	備註
1	本署水利政策及年度施政方針、施政計畫及中、長程計畫。	1A	
2	法律案制定、修正、廢止。	1A	
3	法規命令、行政規則之訂定、修正、廢止。	1A	
4	法律及法規命令重大疑義釋復。	1A	
5	依據法律、法規命令及行政規則照例准駁事項。	2A	
6	奉院交辦事項之處理。	1A	
7	向上級機關或無隸屬機關係高層機關之報告、申復與建議。	1A	
8	監察院調查、糾正、糾舉案之處理。	1A	
9	立法院或監察院質詢、查詢案件及函轉人民陳情案等相關事項之處理。	1B	
10	訴願案件之處理。	1B	
11	一般法令規章疑義之釋復。	1A	1. 代辦部函 2. 一般疑義由副署長逕行核定
12	法律、法規命令及行政規則之公(發)布、及權責機關核定之修正、廢止或釋示案件之轉行。	2A	
13	本署年度員工訓練企劃。	1C	
14	本署對外契約之簽訂。	1A	
15	各年度預算、決算之編製	1A	
16	本署主管法令及宣導資料之蒐集編印	2A	
17	委辦計畫廠商資格審查事項	2A	
18	委辦計畫之審議，招、開標驗收及配合辦理之營繕工程及資本門購置之督標事宜等	2A	

註 1:本署僅列共同事項之分層明細，其餘部分請至本署署內網站點選細目。

註 2:1A 為署長、1B 為副署長、1C 為主任秘書、2A 為各組室主管、3A 為科長

肆、風險評估

一、風險辨識

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，及本署施政計畫、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，本署參採「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，訂定適用於本署之「影響之敘述分類表」(如表 1.1 至 1.7)及「機率之敘述分類表」(如表 2.1 至 2.7)，計有海嘯對水利設施之衝擊、都會區與非都會區淹水、河川及水庫疏濬、中部地區工業用水不足、穩定南部地區供水、土地徵收修正條例之衝擊、人民或環保團體抗爭影響工程進程等，作為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)。

影響之敘述分類表

表 1.1 「海嘯對水利設施之衝擊」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	堤身塌陷破裂形成堤防缺口。	堤防損毀，喪失海岸防護功能，造成極度嚴重災情。
2	嚴重	堤身嚴重裂縫、混凝土斷裂，堤身部分土石流失。	堤防嚴重破壞，影響海岸防護功能，造成嚴重災情。
1	輕微	堤身坡面出現輕微裂縫。	堤防輕微受損，仍具海岸防護功能，不致造成嚴重災情。

表 1.2 「都會區與非都會區淹水」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	淹水深度逾 1 公尺、淹水時間逾 1 日。	造成災民居家生活艱難、人命損失或需大規模疏散撤離。
2	嚴重	淹水深度逾 0.5 公尺、淹水時間逾 1 日。	造成災民居家生活不便或嚴重財產損失。
1	輕微	積水深度未達 0.5 公尺、淹水時間少於 1 日。	造成災民居家進出影響。

表 1.3 「河川及水庫疏濬」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	1. 水庫淤積嚴重影響供水。 2. 河道嚴重堵塞造成洪水溢淹。	1. 水庫淤積已影響供水，需進行跨區水源調度。 2. 大區域嚴重淹水情況，造成民眾生命財產嚴重損失。
2	嚴重	1. 水庫淤積輕微影響供水。 2. 河道淤積排水不順暢、河川水位升高。	1. 水庫淤積已影響供水，需進行區內水源調度。 2. 部分鄉鎮、村莊發生淹水災情，造成民眾生命財產損失。
1	輕微	1. 水庫淤積僅影響有效蓄水量。 2. 河道輕微淤積，部分河段水位升高。	1. 水庫淤積輕微，不需辦理水源調度。 2. 河川水位升高，影響河防安全。

表 1.4 「中部地區工業用水不足」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	工業用水單位因新興水源(如海水淡化或廢污水回收)用水成本高而無使用意願。	此風險情境將造成工業區無穩定水源外，另工業區如長期向農田水利會調度農業用水，將造成雲彰地區水資源供需失衡，並致枯水期灌溉用水不足而增抽地下水並衍生地層下陷。
2	嚴重	1. 工業用水單位因新興水源(如海水淡化或廢污水回收)用水成本較高而使用意願不高且不明。 2. 地方政府不願配合提供都市污水廠放流水以供再生，致區域新興水源無從開發供應。	此風險情境下，用水單位使用新興水源意願不明，造成用水需求之水量與水質不明確，另地方政府不願配合再生水水源提供，均將影響多元水源開發規劃、推動進度與成果，及產業發展。
1	輕微	1. 工業用水單位同意配合使用新興水源(如海水淡化或廢污水回收)。 2. 下水道系統建設未完備，都市污水再生量受限。	此風險情境雖新興水源供水成本較高，惟枯水期具穩定水源，不須長期向農田水利會調度農業用水，不會造成水資源供需失衡，可達水資源與產業發展兼顧雙贏局面。另再生水水源因下水道系統建設不足部分短期可以截流因應。

表 1.5 「穩定南部地區供水」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	穩定供水計畫停止推動。	幾乎無法因應異常氣候衝擊，南部地區供水穩定及水庫壽命嚴重惡化，民生及產業發展無法推動。
2	嚴重	穩定供水計畫無法全部推動。	因應異常氣候衝擊能力降低，南部地區供水穩定及水庫壽命持續惡化，民生及產業發展受阻。
1	輕微	穩定供水計畫延遲完成。	延後因應異常氣候衝擊能力，影響南部地區供水穩定及水庫壽命，部分民生及產業發展受限。

表 1.6 「土地徵收修正條例之衝擊」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	用地無法取得。	1. 防洪工程無法施作，無法保護人民生命財產安全。 2. 水資源工程無法施作，致水資源無法開發利用。
2	嚴重	用地取得期程延遲，工程無法如期完成。	1. 防洪工程無法如期完成，於汛期來時可能釀成災害。 2. 水資源工程無法如期完成，無法有效利用水資源。
1	輕微	用地取得稍微延遲，但工程仍能於預定期程完成。	可能影響工程施作，但仍可如期完工，達成工程施設目的。

表 1.7 「人民或環保團體抗爭影響工程進程」

等級	影響程度	風險情境	衝擊或後果
3	非常嚴重	<ol style="list-style-type: none"> 1. 水資源個案規劃停止。 2. 工程取消施作。 3. 人民或環保團體集結抗爭，新聞傳媒大肆負面報導。 4. 嚴重誤解劃設水質水量保護區之效果或要求鉅額之回饋補償。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 無法完成水資源個案相關規劃，影響地區水資源開發推動致無法確保供水穩定。 2. 無法達成計畫目標，致影響公共安全及公共利益。 3. 杯葛工程進行，導致無法施工。
2	嚴重	<ol style="list-style-type: none"> 1. 水資源個案規劃暫停。 2. 工程暫停。 3. 民情輿論極度不良反應。 4. 誤解劃設水質水量保護區之效果或要求對應之回饋補償。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 延後完成水資源個案相關規劃。 2. 延後達成計畫目標。 3. 杯葛工程進行，經多次協商後施工，延誤工進。
1	輕微	<ol style="list-style-type: none"> 1. 水資源個案規劃進度延遲。 2. 工程進度延遲。 3. 民眾個案不良反應。 4. 要求釐清劃設水質水量保護區之效果極可能之回饋補償。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 無法依預定期程完成水資源個案相關規劃。 2. 無法如期達成計畫目標。 3. 經妥予說明後取得理解，僅增加行政負擔，不致影響工進。

機率之敘述分類表

表 2.1 「海嘯對水利設施之衝擊」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	海嘯波高未達 2 公尺，海堤與護岸均可承受。
2	可能	海嘯波高介於 2~4 公尺，海堤與護岸部分破壞。
1	發生機率低	海嘯波高超過 4 公尺，海堤與護岸均將完全破壞。

表 2.2 「都會區與非都會區淹水」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	易淹水村里及道路可能已經開始淹水。
2	可能	易淹水村里及道路可能於三小時內開始淹水。
1	發生機率低	村里及道路無淹水紀錄。

表 2.3 「河川及水庫疏濬」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	1. 水庫淤積率 25%以下，尚不影響供水。 2. 洪水位距離計畫堤頂高程 3 公尺以上，溢淹風險低。
2	可能	1. 水庫淤積率 25~50%，需進行區內水源調度。 2. 洪水位距離計畫堤頂高程 3 公尺以內，可能發生溢淹狀況。
1	發生機率低	1. 水庫淤積率 50%以上，需進行跨區水源調度。 2. 洪水位高於計畫堤頂高程，造成洪水溢淹。

表 2.4 「中部地區工業用水不足」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	彰濱及雲林離島基礎工業區及中科未來新增用水需求，如用水單位無使用海水淡化或廢污水回收再生利用供水，幾乎確定無法滿足且穩定供應終期用水需求。
2	可能	彰濱、雲林離島基礎工業區及中科未來新增用水需求，如用水單位使用海水淡化或廢污水回收再生利用意願不明確且地方政府不願配合供應都市污水廠放流水，供水方案可能無法滿足其需求，且可能影響其終期用水供水穩定。
1	發生機率低	彰濱、雲林離島基礎工業區及中科未來新增用水需求，如用水單位具海水淡化或廢污水回收供水使用意願且自行開發營運，終期用水水源不足發生機率低。

表 2.5 「穩定南部地區供水」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	因故(如天候、抗爭或設計變更)無法依預期時限完工。將請廠商另提趕工計畫，俾盡量提早完成。
2	可能	針對無法推動部分，另尋替代方案，俾達成原預期目標。
1	發生機率低	因受不可抗力或政策改變等因素，致整體計畫停止推動。

表 2.6 「土地徵收修正條例之衝擊」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	因土徵新制 101 年度上路，造成今年度用地取得作業期程延後，用地費經費執行率延至年底方可達成。
2	可能	102 年度以後用地取得，如未考量土徵新制及預留充分用地取得時間，可能造成用地無法如期取得。
1	發生機率低	未考慮土徵新制規定及現況用地取得之困難，造成用地完全無法取得。

表 2.7 「人民或環保團體抗爭影響工程進程」

等級	發生機率分類	詳細描述
3	幾乎確定	<ol style="list-style-type: none"> 1. 持續與地方溝通說明水資源個案規劃作業屬性，及承諾將民眾關心意見納入後續規劃考量後，獲地方同意繼續辦理相關規劃作業。 2. 向民眾說明或小幅變更設計，獲得民眾或團體認同後繼續施工。 3. 要求釐清說明劃設水質水量保護區之後續規劃，妥予說明後可能不致影響工進。
2	可能	<ol style="list-style-type: none"> 1. 雖持續與地方溝通說明水資源個案規劃作業屬性，及承諾將民眾關心意見納入後續規劃考量後，地方仍不同意繼續辦理相關規劃作業，致規劃進度延宕。 2. 重新評估或大幅變更設計後，獲得民眾或團體認同後繼續施工。 3. 要求(不)劃設水質水量保護區或要求了解回饋費之使用方式，經召開多次協調會或公聽會後可能因此影響工進。
1	發生機率低	<ol style="list-style-type: none"> 1. 雖持續與地方溝通說明水資源個案規劃作業屬性，及承諾將民眾關心意見納入後續規劃考量後，地方仍誓死抗爭反對，致規劃工作無法進行。 2. 經溝通協調後民眾仍不同意施作，則動

		用公權力強制執行或工程取消施作。 3. 堅持承諾(不)劃設水質水量保護區或巨額回饋費，否則杯葛工程，且因此停工無法推動。
--	--	---

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，由本署內部控制工作小組召開會議研商後，將本年度可接受之風險值訂為 2，各單位經過風險評估後，總計有 14 項超出本署所訂可接受風險值之主要風險項目如表 3，風險圖像如圖 1 所示。本署可接受風險值之範圍說明如下：

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。

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 本署主要風險項目彙總表

單位名稱	風險代號	主要風險名稱	控制作業項目代號
綜合企劃組	A1	...	
	A2		
水文技術組	B1	中部地區工業用水不足	
	...		
水源經營組	C1	中部地區工業用水不足	
	C2	河川及水庫疏濬	
	C3	土地徵收修正條例之衝擊	
	C4	穩定南部地區供水	
	C5	人民或環保團體抗	

單位名稱	風險代號	主要風險名稱	控制作業項目代號
		爭影響工程進程	
河川海岸組	D1	海嘯對水利設施之衝擊	
	D2	都會區與非都會區淹水	
	D3	土地徵收修正條例之衝擊	
	D4	人民或環保團體抗爭影響工程進程	
保育事業組	E1	穩定南部地區供水	
	...		
工程事務組	F1	人民或環保團體抗爭影響工程進程	
	...		
水利行政組	G1	中部地區工業用水不足(督導縣市政府執行地下水管制區工廠內水井查察與處置作業)	LG01
	G2	河川及水庫疏濬	
土地管理組	H1	土地徵收修正條例之衝擊	
	
河川勘測隊	I1	...	
水利防災中心	J1	都會區與非都會區淹水	
	
資訊室	K1	...	
秘書室	L1	...	
人事室	M1	...	

單位名稱	風險代號	主要風險名稱	控制作業項目代號
會計室	N1	...	
政風室	O1	...	

註：風險代號係以本署內部單位代號(水利行政組代號 G)+流水號
編列

圖 1 本署風險圖像

影響程度	風 險 分 布		
非常嚴重(3)	D1		H1、C3、D3
嚴重(2)		B1、C1、C2、 D2、G1、G2、 J1	C5、D4、F1
輕微(1)		C4、E1	
	發生機率低(1)	可能(2)	幾乎確定(3)
	發生機率		

註：1.灰色區域為本署風險容忍範圍。

2.本表係填入各項風險評估後之主要風險項目代號。

伍、控制作業

本署依據風險評估結果，並衡量業務之重要性，選定相關作業項目納入設計，本署控制作業項目共計○○項，區分跨職能及各單位別之業務，並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、綜合企劃組：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 三、水源經營組：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 四、水利行政組：共通性業務之作業項目○○項、個別性業務之作業項目○○項。
- 五、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。
- 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，本署乃採取以下溝通方式及內容：

一、溝通方式

- (一) 內部溝通：運用本署內部資訊網平台、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，主動且及時告知本署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

將本署內部控制(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：經由對本署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，使本署全體同仁可瞭解、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

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

- 一、例行監督：由本署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，其中整體層級自行評估表由內部控制工作小組辦理評估，評估結果應簽報內部控制工作小組召集人核定，作業層級自行評估表則由該作業項目業務主管單位評估，評估結果應簽報業務主管核定。
- 三、內部稽核：本署由「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）；另本署人事室、政風室、主計室、秘書室及資訊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，簽報署長核定後送各相關單位參考。

捌、自行評估之表件格式

為評估本署整體內部控制制度設計及執行之有效性，故將內部控制之組成五項要素納入機關整體層級自行評估表中，其中「控制作業」一項，並納入作業層級自行評估表中進行評估，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：經濟部水利署

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

經濟部水利署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：

1. 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。
2. 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

本署之作業流程包含內部各單位之業務，所設計之控制作業(重點)皆併入作業流程中設計，各作業項目詳列如下：

一、跨職能業務

(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。
- ...

二、綜合企劃組

(一) 共通性業務

1. GA01 年度施政計畫分級管制選項作業。
2. GA02 年度作業計畫之研擬及審核。
3. GA03 定期檢討計畫執行進度。
4. ...

(二) 個別性業務

1. 甲作業。
2. ...

三、水源經營組

...

四、水利行政組

個別性業務

1. LG01：督導直轄市及縣(市)政府執行地下水管制區工廠內水井查察與處置作業。
2. LG02：○○作業。
3. ...

五、政風室

共通性業務

1. CN01 高風險業務稽核作業。
2. CN02 公職人員財產申報。
3. CN03 公務人員廉政倫理事件作業。

六、○○單位

...

經濟部水利署作業程序說明表

項目編號	LG01
項目名稱	督導直轄市及縣(市)政府執行地下水管制區工廠內水井查察與處置作業
承辦單位	水利行政組
作業程序說明	<p>一、各相關直轄市及縣(市)政府應於每年 11 月底前研提次一年度查察作業計畫納於年度提報之違法水井處置計畫中，並函送本署審核。</p> <p>二、各相關直轄市及縣(市)政府若未依第 1 點規定辦理時，則以署函請該直轄市及縣(市)政府於 2 個星期內進行改善至審核通過。</p> <p>三、各相關直轄市及縣(市)政府依據核定查察作業計畫，每月 5 日前至管理網站填報前一月進度。</p> <p>四、直轄市及縣(市)政府應將查察作業計畫之執行成果定期提報該管地層下陷防治推動小組列管追蹤，並於「地下水管制區工廠內水井查察及處置作業原則」函頒日起第 7 個月之 15 日及第 13 個月之 15 日前，將查察執行成果函送本署備查。往後應每年辦理 1 次目標工廠清冊建立與水井查察作業，其經上一年度查察者，得依情擇要複查。</p> <p>五、各相關直轄市及縣(市)政府若未依年度查察作業計畫辦理、填報或進度落後，應函請該直轄市及縣(市)政府於 1 個月內進行改善；若改善仍未符合規定時，則視實需派員督導至改善完成為止。</p>
控制重點	<p>一、確認直轄市及縣(市)政府應於每年 11 月底前研提次一年度查察作業計畫納於年度提報之違法水井處置計畫中，並函送審核。</p> <p>二、確認直轄市及縣(市)政府應於每月 5 日前填報查察進度。</p> <p>三、確認直轄市及縣(市)政府應將查察作業執行成果定期提報該管地層下陷防治推動小組列管追蹤。並於函頒上開作業原則第 7 個月之 15 日及第 13 個月之 15 日前，將查察執行成果報函送備查。</p> <p>四、直轄市及縣(市)政府若未依年度查察作業計畫辦理、填報進度或進度落後者，除函請其於 1 個月內進行改善外，視實需派員督導至改善完成為止。</p>
法令依據	<p>一、經濟部水利署辦理地下水保育管理暨地層下陷防治計畫(98~103 年度)補助執行要點。</p> <p>二、地下水管制區工廠內水井查察與處置作業原則。</p>
使用表單	經濟部水利署工廠內水井查察作業計畫督導紀錄表

經濟部水利署內部控制制度作業層級自行評估表

_____年度

自行評估單位：水利行政組

作業類別(項目)：督導直轄市及縣(市)政府執行地下水管制區工廠內水井查
察與處置作業

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、督導直轄市及縣(市)政府執行地下水管制區工廠內水井查察與處置作業 (一)確認直轄市及縣(市)政府是否於每年 11 月底前研提次一年度查察作業計畫納於年度提報之違法水井處置計畫。 (二)確認直轄市及縣(市)政府是否按月填報查察進度。 (三)確認直轄市及縣(市)政府是否依查察作業計畫進行相關查察作業，執行成果是否定期提報該管地層下陷防治推動小組列管追蹤。 (四)直轄市及縣(市)政府若未依年度查察作業計畫辦理、填報進度或進度落後者，除函請 1 個月內進行改善外，必要時是否視實需派員督導至改善完成為止。。				
結論/需採行之改善措施：				
<div>填表人：</div> <div>複核：</div> <div>單位主管</div>				

經濟部水利署工廠內水井查察作業計畫督導紀錄表

督導單位：經濟部水利署			
辦理察查作業計畫單位：○○縣(市)政府			
督導日期：○○年○○月○○日			
檢附資料勾選	檢附資料項目	檢閱相關資料說明	
<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	查察作業計畫書		
<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	查察進度按月填報情形		
<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	縣(市)政府地層下陷防治推動小組提報情形		
<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	查察執行成果提報情形		
督導紀錄			
承辦人員		督導人員	

附錄 地下水管制區工廠內水井查察與處置作業原則

一、經濟部水利署（以下簡稱本署）為強化地下水管制區地下水管理、防治地層下陷，規範直轄市及縣市政府（以下簡稱主管機關）水利單位辦理區內各工廠抽水井數量及其用水情形之查察及處置，特訂定本作業原則。

二、本作業原則相關用詞定義如下：

- （一）工廠：指本署「地面水/地下水水權/臨時用水登記申請手冊」附錄 7 所列工業用水業別之生產或製造場所。
- （二）抽水井：指以抽汲地下水使用或收益之水井，包含水權登記水井及未取得水權登記水井，但不包括工程排水點井、觀測井及監測井等。

三、地下水管制區工廠內水井之查察，依辦理優先順序分兩類如下：

- （一）主要工廠：指行政院環境保護署列管工廠；依其用水與排放水資料分析結果，依第 5 點規定建立目標工廠清冊。
- （二）次要工廠：指前款以外之工廠；配合民眾檢舉、水井清複查或列案納管申報作業辦理。

四、前點第一款所稱用水與排放水等資料包括：

- （一）自來水用水資料：自來水事業單位所提供之逐月自來水用水量。
- （二）合理用水量：依本署函頒水權登記審查作業要點附件所列事業合理用水量估算法推得之用水量。
- （三）排放水資料：領有排放許可證（文件）者以排放許可證（文件）登記之每日最大量推算每月最大排放量；裝置累計型流量計測設施者，以其量

測之月排放水量。

五、目標工廠清冊之建立程序如下：

- (一) 依前點資料比對篩檢出排放水資料或合理用水量超過同期自來水用水資料 20% 之工廠。排放水資料低於同時期用水資料者，轉請環保單位參考。
- (二) 函請前款工廠於十四日內提出水源（地面水、地下水、自來水）及用水情形說明，有水權登記水井者，應併請提出逐月抽水紀錄。
- (三) 未於前款期限提出說明或用水異常無正當理由者，列為目標工廠。

六、主管機關應依目標工廠清冊逐案現地查察，作業程序如下：

- (一) 查察人員應向廠家出示有關執行職務之證明文件或顯示足資辨別之標誌，說明查察目的及告知依據水利法第九十三條之六無正當理由規避妨礙或拒絕者之處罰規定等，請其配合查察，必要時得商請轄區警察機關協助，強制進入。
- (二) 查察人員進入廠區，應依實檢視水井存在情形，除拍攝遠、近照片外，並依廠家說明及其資料，比對第 4 點之用水及排放量，經研判有其他隱匿之水井存在時，應請廠家再提出說明及引導查認。
- (三) 查察結果無論是否有水井，應詳實填列工廠水井查察紀錄表(如附表)，並請工廠負責人或其代表簽名。

七、工廠現地查察有下列水井存在者，其後續處置作業如下：

- (一) 水權登記水井者，持續追蹤其量水設備使用情形及用水紀錄。
- (二) 未取得水權登記水井者，配合主管機關輔導登記列案或處置計畫作

業公告辦理。

(三) 持續追蹤該工廠用水資料與廢(污)水排放量，其仍有未查獲水井之虞者，應依第 6 點進行複查。

八、主管機關查察及後續處置作業，有下列情形之一者，應依水利法第 93 條及 93 條之 4 規定辦理：

(一) 逾列案期限仍未申請列案之未取得水權登記水井。

(二) 逾裝置累計型量水設備期限不遵行者。

九、主要工廠之水井查察工作應於本作業原則函頒日起 1 年內完成，並於第 7 個月之 15 日及第 13 個月之 15 日前，將查察執行成果報本署備查。。

十、主管機關應每年辦理一次目標工廠清冊建立與水井查察作業(執行流程如附圖)，其業經上一年度查察者，得依情擇要複查。

主管機關應將年度查察作業計畫(含經費需求)納於當年度提報之違法水井處置計畫中，陳報本署審核，並據以列管。

主管機關應於每月 5 日前於本署「水井管理資訊網」填報前一個月執行進度。本署應定期檢討執行違法水井處置計畫情形外，對主管機關尚未依年度查察作業計畫辦理、填報執行進度或進度落後者，本署應函請於一個月內改善，若仍未符合進度，則視實需派員督導至改善完成為止。

十一、未列入目標工廠之主要工廠及次要工廠，其水井查察得比照第 6 點至第 8 點規定辦理，並得視目標工廠執行結果再行檢討辦理。

附表

○○直轄市及縣(市)政府工廠水井查察紀錄表

查察日期：民國____年____月____日

一、工廠基本資料										
1.名稱及負責人	名稱_____，統一編號 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ，電話：_____									
	負責人_____，身分證字號 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>									
2.所在地點	(1)地址	縣		鄉鎮	段		小段	地號		
		市		市區	村里		路街	段	巷弄號	
	(2)衛星定位	坐標系統： <input type="checkbox"/> TWD97(WGS84) <input type="checkbox"/> TWD67		經緯度	N	°	'	"	二度分帶	_____m
				坐標值	E	°	'	"	坐標值	_____m
3.業別/規模	業別代號 _____，面積 _____公頃									
二、用水及排放水概況										
1.排放水狀況	核准排放日最大量：_____									
	計量設備表號：_____，讀數：_____									
2.水源狀況	<input type="checkbox"/> 自來水：水表表號：_____，讀數：_____									
	<input type="checkbox"/> 地面水： <input type="checkbox"/> 水權狀 <input type="checkbox"/> 臨時用水執照 執照號數：_____號									
	<input type="checkbox"/> 地下水： <input type="checkbox"/> 查無水井 <input type="checkbox"/> 查有水井(填註三、所列各項資料)									
	<input type="checkbox"/> 其他：_____									
三、水井概況(第二點勾選查有水井者填註，並應拍近遠照)										
1.位於工廠位置										
2.鑿井	<input type="checkbox"/> 業經核准 核准日期及文號 民國____年____月____日____字第____號 <input type="checkbox"/> 未經核准									
3.水權登記	<input type="checkbox"/> 水權狀 <input type="checkbox"/> 臨時用水執照 執照號數：_____號 <input type="checkbox"/> 未登記									
4.井管材質	<input type="checkbox"/> 金屬管 <input type="checkbox"/> 磚砌管 <input type="checkbox"/> 混凝土管 <input type="checkbox"/> 塑膠管 <input type="checkbox"/> 其他(_____)									
5.井管規格	井口外緣管徑_____吋 深度_____公尺(未能得知者可不填)									
6.抽水機設備型式	設置方式	<input type="checkbox"/> 固定式 <input type="checkbox"/> 移動式		動力來源		<input type="checkbox"/> 人力 <input type="checkbox"/> 電力 <input type="checkbox"/> 燃料_____				
	設置型式	<input type="checkbox"/> 沈水式 <input type="checkbox"/> 離心式		<input type="checkbox"/> 豎軸式		<input type="checkbox"/> 其他(_____)				
7.電表	電號： <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>		電表狀態：		<input type="checkbox"/> 專用電表 <input type="checkbox"/> 非專用電表					
	說明：									
8.抽水機設備規格 (沈水式可不填)	進水口外緣管徑 _____吋		出水口外緣管徑 _____吋							
	動力(功率) _____匹馬力		安裝於地表面 <input type="checkbox"/> 上 <input type="checkbox"/> 下 _____公尺							
9.量水設備	<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有(表號：_____，讀數：_____，拍近遠照)									
10.靜水位	距地表面_____公尺 (抽水設備為可移動式者查填)									
四、工廠代表/負責人意見陳述										
<input type="checkbox"/> 不願意簽名										
五、備註：										

工廠代表/負責人：_____ (簽名) 機關/查察人員：_____ (簽名)

附圖 地下水管制區工廠內水井查察作業執行流程圖

