

食品安全內控查核缺失態樣 及查核經驗分享

證券櫃檯買賣中心

首日大動員查油 揪5款下架

得意的一天違規忙補漏

【連線報導】油安行動昨啟動，衛生福利部首日動員22縣市衛生局511人，到大賣場、超市、餐飲店等場所稽查食用油。昨下午發現至少5個品項，包括佳格生產的得意的一天低油煙蔬菜油，因未標示調合油字樣被要求下架；佳格公司傍晚緊急補貼標示後獲准再上架。部分業者對未標示調合油便被要求下架有怨言，但學者直言，政府早公告過規定，業者不能裝糊塗。



行 政院長江宜樺昨在立法院進行施政總質詢，對食安造成民眾恐慌，他首度公開說：「我願意道歉。」在江旁邊的衛福部長邱文達也馬上回答：「我也同樣表達道歉！」

摻偽油增為33件

在這波油安行動，日前已先稽查油品工廠，並在抽驗的76件疑似摻偽油品中，公布有31件確認不合格，昨又新增建豐老K葵花油含大豆油及醇芳黑麻油原料油不純等2件不合格品項，不合格總數增為33件，仍剩20件待查。詳情可上網 (<http://tinyurl.com/omu6pk5>) 查閱。衛福部並指，續查油品中，有7件請進口商提證明，已與義大利及西班牙駐台及台灣駐當地辦事處聯繫，盼盡速提供資料。

昨起展開銷售通路稽查，衛福部次長許銘能說，

這波稽查為期7天，至昨下午2時止，全台衛生局共稽查2295件油品，有63件標示不符規定，以包裝未標示調合油情形最多，均要求通路將產品下架。

衛福部昨未公布上述這63件違規油品的廠牌，食品藥物管理署區管中心主任馮潤蘭說，因各地衛生局稽查時間點不同，無法完整統



■部分賣場提供業者自行檢附油品的檢驗報告，供消費者選購時參考。

計相關廠牌。而據北市衛生局昨下午公布，昨至少有得意的一天低油煙蔬菜油、自然本味不飽和黃金健康油、自然本味御品珍寶健康油、正義寶素齋可耐高溫純植物性食用油、福懋漢氏蔬菜油等5品項因未標示調合油，被要求下架。

業者被抓裝無辜

佳格昨悉後指，已派員至各賣場貼調合油貼紙，北市衛生局昨晚決定讓其重新上架，但有業者私下對產品沒標調合油就被要求下架，感到不滿。馮潤蘭則說，前年3月起已實施此規定，執法有據。家樂福、大潤發、愛買、全聯通路均指，會配合下架。

輔仁大學食品科學系退休教員志威痛批，政府公告已久的規定，業者到昨被抓到違規，還要裝無辜，「就是這種『大家一起錯就不算錯的心態』，風波才鬧這麼大」。民眾廖家豪說，對政

府稽查已沒信心，只能自求多福。

102年11月13日金管會新聞稿

公司應秉持**誠信經營及企業社會責任**辦理下列事項：

- 遵行政府法規與產業之相關規範，確保產品品質，不得有欺騙、誤導、詐欺或其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為，故公司對於**原料來源、成份之檢測與使用、產品標示等均應建立嚴格安全控管機制**。
- 提供消費者及利害關係人申訴管道，並即時妥善處理申訴案，以保障消費者權益。
- 公司應將控管食品安全之措施納入內部控制制度，內部稽核亦應就食品安全進行稽核並出具報告。
- **企業誠信經營及落實社會責任為企業之核心價值**，金管會呼籲上市櫃公司在追求企業利潤過程中，應秉持誠信經營及維護社會公益之立場，**建立良好食品安全與風險控管機制**，以維護社會大眾安全，並達成永續經營之目標。

一般注意事項

- 內部控制制度及稽核計畫是否包括研發、生產、採購及付款及銷貨及收款循環（含銷貨退回作業）
- 公司是否有專責部門(或專人)注意最新食品衛生管理法規
- 公司如遭主管機關（包含衛福部等）函示有缺失事項，應注意改善；如有處以罰鍰情事，應依重大訊息處理作業發布相關公告

相關之內控循環及內稽重點(1/6)

● 研發循環

- 產品設計紀錄是否經適當核准及保管
- 在產品設計階段，預計添加之成分是否符合相關法令規定
- 研發流程圖有無異常情事
- 相關產品安全測試作業是否依規辦理
- 公司重要產品配方表之管控方式有無異常情事

相關之內控循環及內稽重點(2/6)

- **採購及付款循環**

- 主要供應商名單有無異常
- 原物料明細表中之品項有無異常
- 原料之檢驗紀錄有無異常情事
- 是否訂定首次及定期之供應商、代工廠或協力商之審核及評鑑程序；主要合作廠商之評鑑紀錄有無異常情事

相關之內控循環及內稽重點(3/6)

● 生產循環(1/2)

- 領料單是否經適當核准及保管，且領料品項無重大異常
- 生產製程中之檢驗紀錄是否經適當核准及保管，且無重大異常
- BOM表與領料單之品項是否一致
- 製成品檢驗紀錄是否經適當核准及保管，且無重大異常情事
- 製成品之包裝內容是否與BOM表相符，且無重大異常情事

相關之內控循環及內稽重點(4/6)

● 生產循環(2/2)

- 公司是否訂定檢查製成品之包裝標示內容(如添加物等)是否符合「食品添加物使用範圍及用量標準」等規範之內控制度
- 入庫單是否經適當之核准及保管；公司呆廢料管理及評價之相關內控制度是否已確實執行
- 下腳廢棄物處理作業是否訂有相關內控制度，且其流向無重大異常

相關之內控循環及內稽重點(5/6)

- 銷貨及收款循環

- 銷貨退回單等書面資料，是否訂有相關銷毀程序，且是否有依照食品衛生管理法等規定辦理，並留有相關書面記錄
- 如銷貨退回之產品僅為改標示情事，是否訂有相關改標示程序並確實執行，且是否無重大異常

相關之內控循環及內稽重點(6/6)

- 其他

- 是否訂定消費者或利害關係人之申訴管道等程序，以符合相關法令(如消費者保護法)規定
- 是否有專責部門(或專人)負責處理消費者或利害關係人之申訴機制
- 檢視處理消費者或利害關係人之申訴之紀錄，是否無重大異常

常見缺失態樣

- 產品標示不清楚或不完整
- 未進行(或未落實)供應商審核或評鑑作業
- 未進行(或未落實)委外代工廠商審核或評鑑作業
- 未進行(或未落實)對委外代工廠商之查廠作業
- 未訂定委外代工廠商之審核及評鑑作業程序
- 未落實原料、投入生產或成品等檢驗作業
- 未於產品配方變更時將BOM表及時更新，及BOM表與生產時實際投入原料存在差異
- 重要管控循環(如研發、採購及付款、生產、銷貨退回等)之內控制度不完整或年久未修
- 未有專人或專責部門檢視最新食品衛生管理法規
- 遵循食品/飼品相關法規作業未列入內控制度

結語

- 企業誠信經營與落實社會責任
- 強化內控及落實內稽查核
- 相關法令之遵循（食安、廢水排放…）