

新北市政府市庫收支管理-出納業務專案查核計畫

一、 法令依據

- (一) 新北市市庫管理要點。
- (二) 新北市政府所屬各機關學校專戶存管款項管理要點第 13 點。
- (三) 新北市市庫收入退還作業程序第 8 點。
- (四) 新北市政府及所屬各機關學校各項收入憑證管理要點第 16 點。
- (五) 新北市政府所屬各機關學校自行收納款項注意事項第 7 點。
- (六) 新北市政府所屬各機關學校零用金管理要點第 9 點。
- (七) 新北市政府推動內部控制制度實施計畫-出納業務內部控制制度共通性作業範例(102 年 3 月 29 日北財支字第 1021543332 號函頒)
- (八) 事務管理手冊之「出納管理手冊」。

二、 查核目的

- (一) 瞭解本府各機關學校(以下簡稱各機關)對於出納業務之執行與本府出納相關法規規定是否相符。
- (二) 因應時代科技進步，已可透過電腦進行相關管控作業，期透過實地查核瞭解各機關實務操作方式，使法規之訂定更貼近實務操作及達到簡化行政作業程序之效。
- (三) 協助各機關解決疑難，期對主辦業務更加熟稔，達成強化財務責任之目的及財務控制之推動成效。
- (四) 鑒於出納人員異動頻仍，期透過邀集鄰近機關參與實地抽查，建立各機關間之互助關係，形成互助圈，達共同成長之效。

三、 查核對象:本府各機關學校。

四、 查核機關

- (一) 主辦機關:本府財政局(以下簡稱財政局)。
- (二) 協辦機關: 受查二級機關之上級機關(請該機關指派相關人員，如出納及會計人員參加)。

五、 查核重點

- (一) 各機關專戶存管款項管理情形。
- (二) 各經授權機關辦理收入退還案件。
- (三) 使用機關收入憑證管理情形。

- (四) 各機關自行收納款項業務。
- (五) 各機關零用金保管及支用情形。
- (六) 押標金、保證金及其他擔保之收付作業及各項保管品之收付及管理。

六、 查核方式及程序

(一) 各機關自行辦理年度查核:依本府出納業務相關規定,機關應依自行訂定之查核計畫,每年至少查核 1 次,並做成書面紀錄。如有缺失,應即依規定檢討改善。

(二) 財政局實地查核前置作業:

各機關準備受檢資料,並就各項檢核項目先行檢閱是否符合,陳報首長後備供查核當日查考,分別依「查核重點」分項臚列如下:

1. 機關專戶:

- (1) 專戶設立核准函文。
- (2) 往來金融機構函證文件。
- (3) 專戶差額解釋表。
- (4) 機關專戶支票逾 1 年以上未兌領之處理情形。
- (5) 專戶孳息繳庫證明。

2. 收入退還:

- (1) 收入退還登記簿。
- (2) 抽檢案件所簽辦之公文書表(含原款項繳庫對帳單、應受退款人收據或領據、簽辦退還之佐證文件)。
- (3) 抽檢案件所開立之收入退還書。
- (4) 收入退還書註銷登記簿或證明文件。
- (5) 倘受查機關非「經授權機關」,則備函(簽)請一級機關或財政局辦理之相關文件。

3. 收入憑證:

- (1) 繳款書收執聯。
- (2) 各項(領款)收據。
- (3) 空白及作廢收據。

4. 自行收納款項：

- (1) 各項自行收納款項統一收據。
- (2) 繳款書收執聯。
- (3) 自行收納款項收據紀錄卡。
- (4) 自行收納款項收據領用單。
- (5) 現金出納備查簿或出納現金結存表。
- (6) 自行收納款項空白及作廢收據。

5. 零用金：

- (1) 零用金備查簿或整合性財會系統-出納專戶系統登入之資料。
- (2) 零用金支用清單。
- (3) 核銷相關單據。
- (4) 零用金盤點紀錄。
- (5) 零用金領用金額是否符合規定。

6. 擔保及保管品：

- (1) 經收票據、有價證券、其他保管品或其他擔保所開立之收據。
- (2) 收存、發還保管品或擔保所依據之簽准文件或會計單位編製之傳票。
- (3) 保管品月報表。
- (4) 往來金融機構保管品餘額月報表。
- (5) 保管品對帳單或公庫保管品差額解釋表。
- (6) 保管品備查簿。
- (7) 盤點紀錄。

(三) 財政局實地抽查：

1. 請受查機關指派熟悉各項出納業務之相關人員與會，以利查核作業。
2. 財政局得會同受查機關之監督機關(一級機關)組成查核小組，以抽查方式進行實地查核，並得邀集鄰近機關學校參加，以擴大成效並組成互助圈。
3. 由查核人員查閱相關資料，並按檢核項目逐項查核實際辦理情形。
4. 查核人員應就查核時發現之優缺點及建議改進意見提供予受查機關。

(四) 財政局實地抽查結果:

1. 查核後，查核人員應就查核結果函知受查機關，如有缺失應限期改善。
2. 受查機關接獲查核結果函文，倘有缺失應於財政局所訂期限內函覆檢討改善情形。
3. 查核結果由財政局簽核，並彙整受查機關共同性缺失函送各機關參考。
4. 查核結果由財政局送主計處作為未來內部控制作業法規訂定或政策規劃之參據。

七、 本專案查核計畫辦理期間、抽檢實地查核之機關學校及查核重點(含各項查核檢核表)授權財政局視年度業務重點及需要調整後通知各機關配合辦理。