臺中市政府水利局作業程序說明表

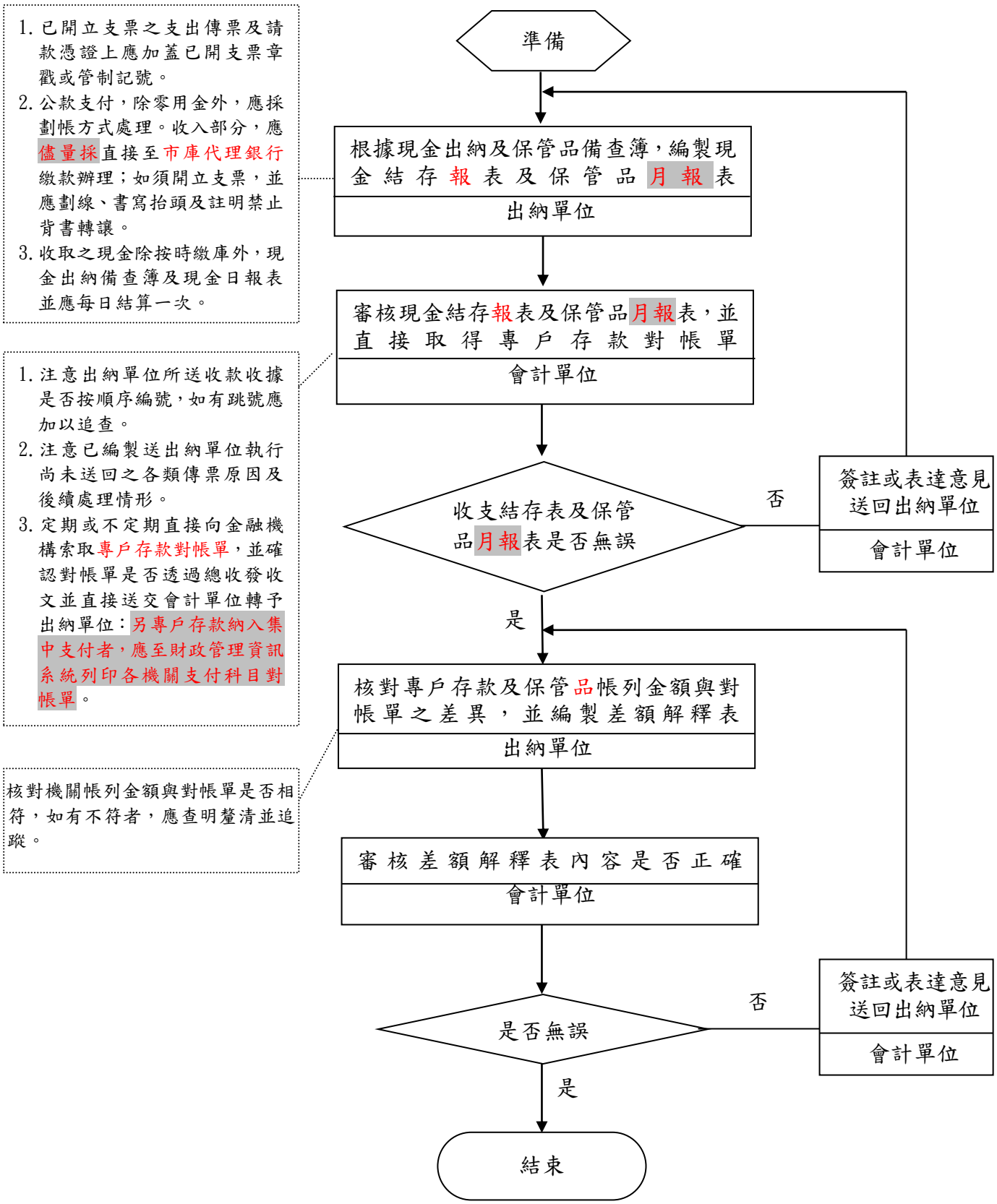
項目編號	DQ18
項目名稱	專戶存款及保管品差額審核作業
承辦單位	會計單位
作業程序說明	一、出納單位針對現金及保管品收付情形，設置現金出納備查簿及保管品備查簿，據以編製現金結存報表及保管品月報表定期送會計單位核對。 二、會計單位審核現金結存報表及保管品月報表，並瞭解已編製送出納單位執行尚未送回之各類傳票原因及後續處理情形。另透過總收發收文，直接取得專戶存款、保管品對帳單及專戶存款納入集中支付者，至財政管理資訊系統列印各機關支付科目對帳單，並依程序送出納單位。 三、出納單位核對專戶存款及保管品對帳單金額與機關帳列金額是否相符；如有不符，應查明差異原因並編製差額解釋表，再送會計單位審核。 四、會計單位驗算差額解釋表機關帳列金額與銀行帳面金額之調節加減項是否正確。
控制重點	一、會計單位對已編製送出納單位執行尚未送回之各類傳票應追蹤原因及後續處理情形。 二、會計單位應定期或不定期直接向金融機構索取專戶存款對帳單查證。其中專戶存款納入集中支付者，並應至財政管理資訊系統列印各機關支付科目對帳單，送由出納單位核對專戶存款及保管品對帳單金額與機關帳列金額是否相符；如有不符之處，應編製差額解釋表，查明釐清並追蹤。 三、公款支付，除零用金外，應以劃撥轉帳方式處理為原則，收入繳款部分，應儘量採直接至市庫代理銀行繳款方式辦理；如須開立支票，並應切實劃線、書寫抬頭及註明禁止背書轉讓。 四、會計單位對出納單位所送收款收據按編號順序逐一核對，如有跳號應加以追查。
法令依據	一、內部審核處理準則 二、出納管理手冊 三、普通公務單位會計制度之一致規定 四、參照行政院主計處 87 年 8 月 31 日台 87 處會三字第 07182 號函 五、參照行政院主計處 87 年 9 月 8 日台 87 處會三字第 07582 號函

	六、參照財政部 92 年 9 月 22 日台財庫字第 09203516591 號函
使用表單	一、現金結存報表（現金日報表、旬報表及月報表） 二、保管品備查簿及月報表 三、金融機構對帳單 四、財政管理資訊系統之各機關支付科目對帳單(機關專戶納入集中支付) 五、專戶存款差額解釋表 六、保管品差額解釋表

◎表述各項法規名稱及表件，請依最新適用之規定列示。

DQ18

臺中市政府水利局作業流程圖
專戶存款及保管品差額審核作業



臺中市政府水利局內部控制制度自行評估表

_____年度

自行評估單位：會計單位

作業類別(項目)：專戶存款及保管品差額審核作業　　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	
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、專戶存款及保管品差額審核作業，應注意下列事項： (一)對已編製送出納單位執行尚未送回之各類傳票是否追蹤原因及後續處理情形。 (二)是否定期或不定期直接向金融機構索取專戶存款對帳單查證，並轉予出納單位。 (三)公款之支付，除零用金外，是否以劃撥轉帳方式處理為原則。 (四)收款收據是否按順序編號，如有跳號是否積極追查。			
結論/需採行之改善措施：			

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. 自行評估情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載評估情形。

填表人：_____　　複核：_____　　單位主管：_____