

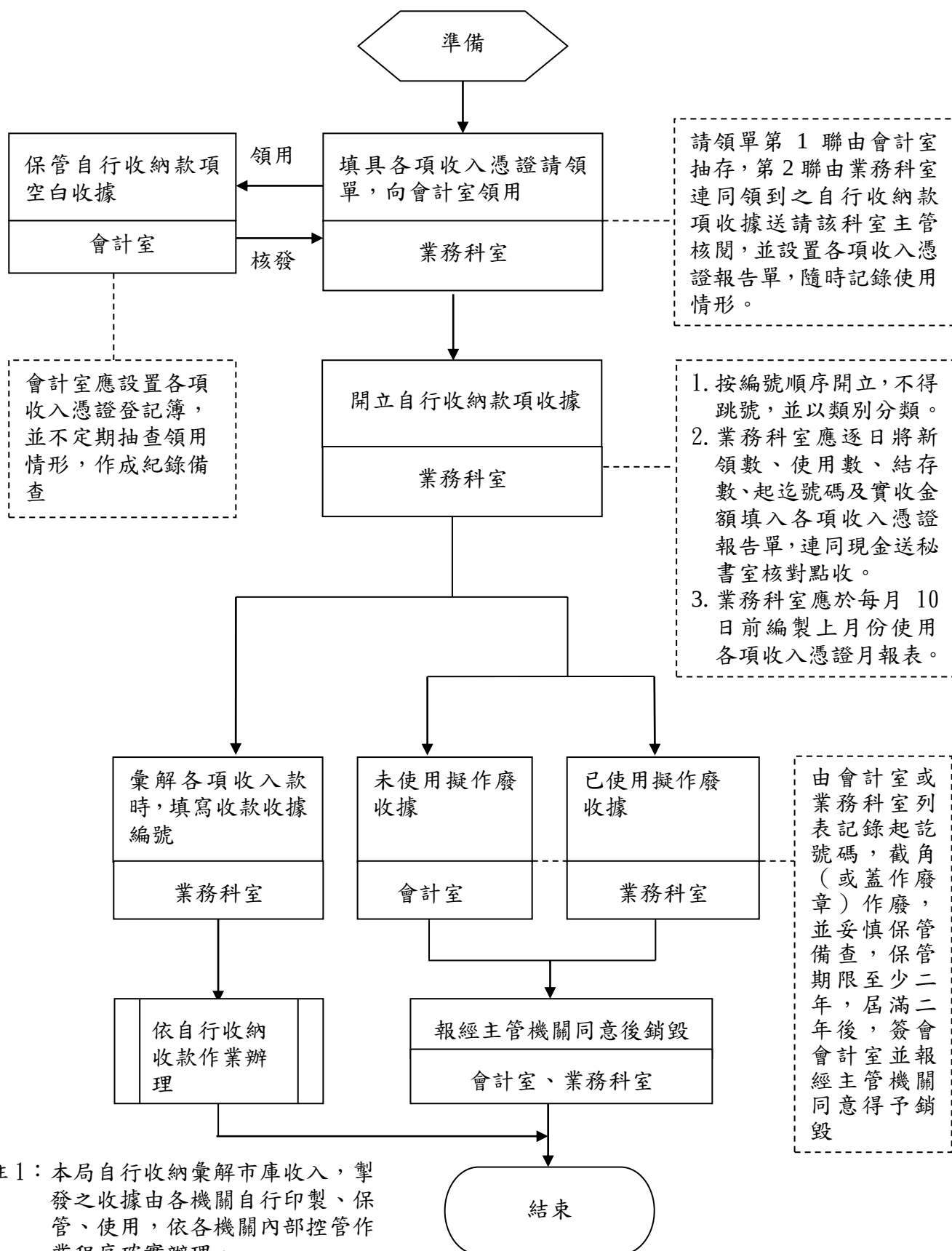
臺中市政府水利局作業程序說明表

項目編號	AW08
項目名稱	自行收納款項收據之管理作業
承辦單位	秘書室、業務科室及會計室
作業程序說明	一、本局使用之自行收納款項空白收據之格式，得由本局視業務需要陳報主管機關自行定之；修訂格式時，亦同。其印製、保管、使用，依本局內部控制作業程序規定辦理。 二、自行收納款項收據之領用及使用 （一）本局印製之自行收納款項空白收據，應由會計室負責保管，設置各項收入憑證登記簿，逐日按憑證名稱記載新印數、核發數及結存數，並不定期抽查領用情形，作成紀錄備查。 （二）自行收納款項收據之領用，應由業務科室填具各項收入憑證請領單 1 式 2 聯，經業務科室主管簽核後，向會計室領用。請領單第 1 聯由會計室抽存，第 2 聯由業務科室連同領到之自行收納款項收據送請該業務科室主管核閱後，分別交付登記與保管。 （三）自行收納款項收據，應由業務科室按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類。 （四）業務科室應逐日將新領數、使用數、結存數、起訖號碼及實收金額，填入各項收入憑證報告單一式三份，連同現金送秘書室核對點收蓋章後，二份由秘書室及會計室分別記帳保存，一份由業務科室存查。 （五）業務科室應於每月 10 日前編製上月份使用各項收入憑證月報表一式二份，一份自存，一份送會計室查核。 三、按規定期間彙解市庫之自行收納款項，應注意下列事項： （一）彙解各項收入款時，屬票據繳納者，應在各該繳款單據「備註欄」內填寫收款之收據字軌號碼及繳存票據號碼；屬電匯款者，應在「收入憑證粘存單」內填寫收款之收據編號。

	(二) 利用機器收款者，其使用完畢之電腦處理紀錄資料貯存體，應分年編號收藏，並製目錄備查。 四、自行收納款項收據之作廢 未使用或已使用擬作廢之收據，由業務科室列表記錄起訖號碼，截角（或蓋作廢章）作廢，並妥慎保管備查，保管期限至少二年，屆滿二年後，簽會會計室並報經主管機關同意得予銷毀。
控制重點	一、自行收納款項空白收據之印製單位，如有新增或修訂憑證格式之情形應將格式陳報其主管機關核定。 二、自行收納之各項收入，應依照本局內部控管相關規定保管、使用自行收納款項收據。 三、業務科室向會計室領用之自行收納收據，應妥善保管及設置各項收入憑證報告單，並隨時記錄使用情形。 四、自行收納款項收據應按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類。 五、未使用或已使用擬作廢之自行收納款項收據，應列表記錄起訖號碼並截角（或蓋作廢章）作廢。 六、使用單位應於每月 10 日前編製上月份使用各項收入憑證月報表。 七、利用機器收款者，其使用完畢之電腦處理紀錄資料貯存體，應分年編號收藏，並製目錄備查。
法令依據	一、出納管理手冊 二、各機關單位預算財務收支處理注意事項第 2 點(行政院主計總處訂定) 三、臺中市政府所屬各機關學校各項收入憑證管理要點
使用表單	一、自行收納款項收據 二、各項收入憑證請領單 三、各項收入憑證登記簿 四、各項收入憑證報告單 五、使用各項收入憑證月報表

臺中市政府水利局作業流程圖

自行收納款項收據之管理作業



註 1：本局自行收納彙解市庫收入，掣發之收據由各機關自行印製、保管、使用，依各機關內部控管作業程序確實辦理。

註 2：經收歲入以外之其他款項，得使用自行收納款項收據。

臺中市政府水利局內部控制制度自行評估表

102 年度

自行評估單位：秘書室

作業類別(項目)：自行收納款項收據之管理作業

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、自行收納款項管理作業 (一)自行收納款項空白收據之印製單位，如有新增或修訂憑證格式之情形是否將格式陳報其主管機關核定。 (二)自行收納之各項收入，是否依照本局內部控管相關規定保管、使用自行收納款項收據。 (三)業務科室向會計室領用之自行收納收據，是否妥善保管，並設置各項收入憑證報告單，隨時記錄使用情形。 (四)自行收納款項收據是否按編號順序開立，且無跳號，並以類別分類。 (五)未使用或已使用擬作廢之自行收納款項收據，是否列表記錄起訖號碼並截角（或蓋作廢章）作廢。 (六)業務科室是否按月於十日前編製上月份各項收入憑證月報表。 (七)業務科室是否逐日填寫收入憑證報告單，並連同現金送出納單位核對點收。 (八)利用機器收款者，其使用完			

畢之電腦處理紀錄資料貯存 體，是否分年編號收藏，並製 目錄備查。			
結論/需採行之改善措施：			
填表人： 複核： 單位主管：			

註：1. 本局得就 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，
同一類之作業流程合併 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。