

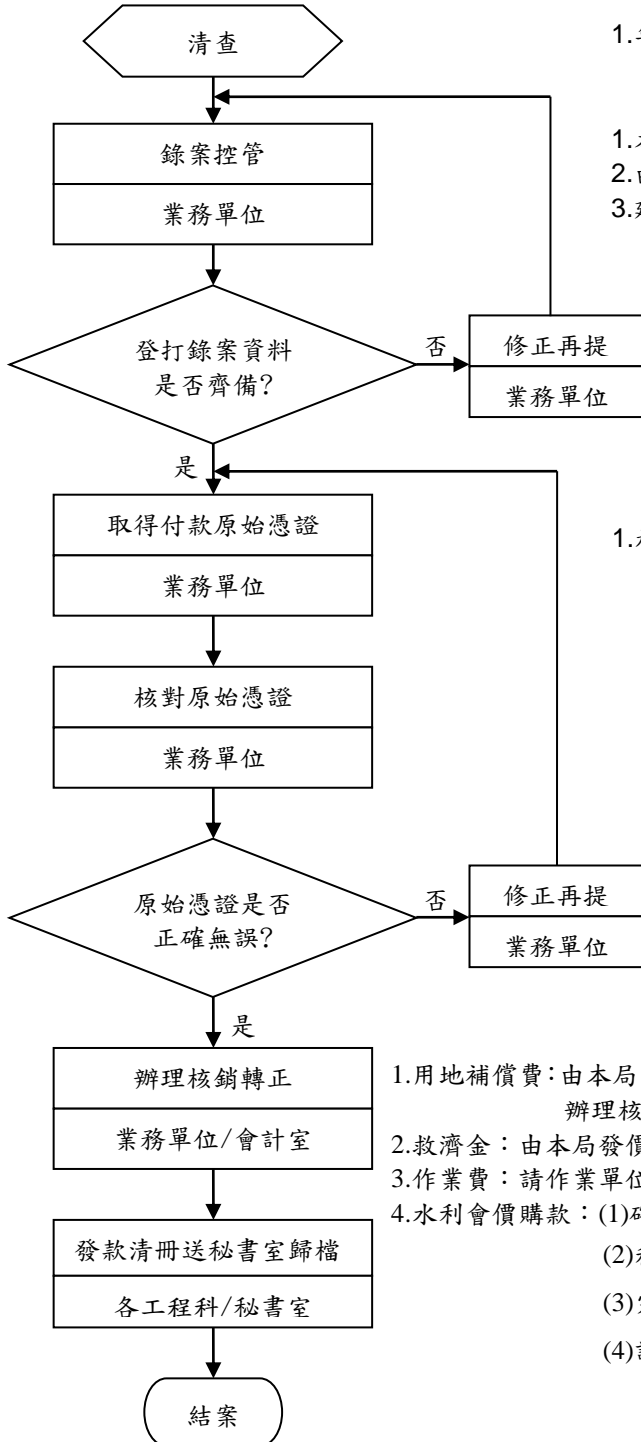
臺中市政府水利局作業程序說明表

項目編號	MW02
項目名稱	用地取得費用核銷轉正作業
承辦單位	業務單位
作業程序說明	<p>(一) 年度開始後清查前一年度未清理之預付費用。</p> <p>(二) 本年度預付款成立後立即登打錄案。</p> <p>(三) 由專人負責建立預付費用彙整表及追蹤管考辦理進度，並建立個別預付案件之基本資料。</p> <p>(四) 承辦人員取得付款原始憑證。</p> <p>(五) 核對原始憑證是否正確無誤。</p> <p>(六) 黏貼憑證逐級核章後，送會計室辦理核銷。</p> <p>(七) 發價清冊送秘書室歸檔。</p>
控制重點	<p>一、預付款成立後立即登打錄案。</p> <p>二、專人負責建立預付費用彙整表及追蹤管考辦理進度。</p> <p>三、原始憑證確認無誤後，逐級核章送會計室辦理核銷。</p> <p>四、補償費發款清冊送秘書室歸檔。</p>
法令依據	<p>一、會計法。</p> <p>二、決算法</p> <p>三、審計法</p> <p>四、審計法施行細則</p> <p>五、公庫法</p> <p>六、出納管理手冊</p>
使用表單	一、原始憑證黏存單

## 臺中市政府水利局作業流程圖 用地取得費用核銷轉正作業

流 程

說 明



1.年度開始清查前一年度預付費用。

- 1.本年度預付款成立後即登打錄案。
- 2.由專人負責建立預付費用彙整表及追蹤管考。
- 3.建立個別預付案之基本資料。

1.承辦人員取得付款原始憑證。

- 1.完全無憑證：簽會會計室函文審計處調閱原始憑證。
- 2.印領清冊不齊全：洽發價銀行或地政局協助提供完整清冊。
- 3.水利會土地已協議價購並發價但未辦理產權移轉：委託地政士辦理產權移轉作業。

- 1.用地補償費：由本局或地政局發價清冊與發價銀行確認發價金額後辦理核銷。
- 2.救濟金：由本局發價清冊與發價銀行確認發價金額後辦理核銷。
- 3.作業費：請作業單位函文提供憑證辦理核銷。
- 4.水利會價購款：(1)確認土地是否分割。  
(2)稅務機關查欠稅。  
(3)完成土地移轉。  
(4)請水利會函文領據辦理核銷。

## 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：\_\_\_\_\_

作業類別(項目)：用地取得費用核銷轉正作業

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、作業流程之檢核 (一)預付款成立後是否登打錄案。 (二)是否取得原始憑證。 (三)是否已辦理核銷轉正。 (四)發款清冊是否已送秘書室歸檔。			
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：\_\_\_\_\_