

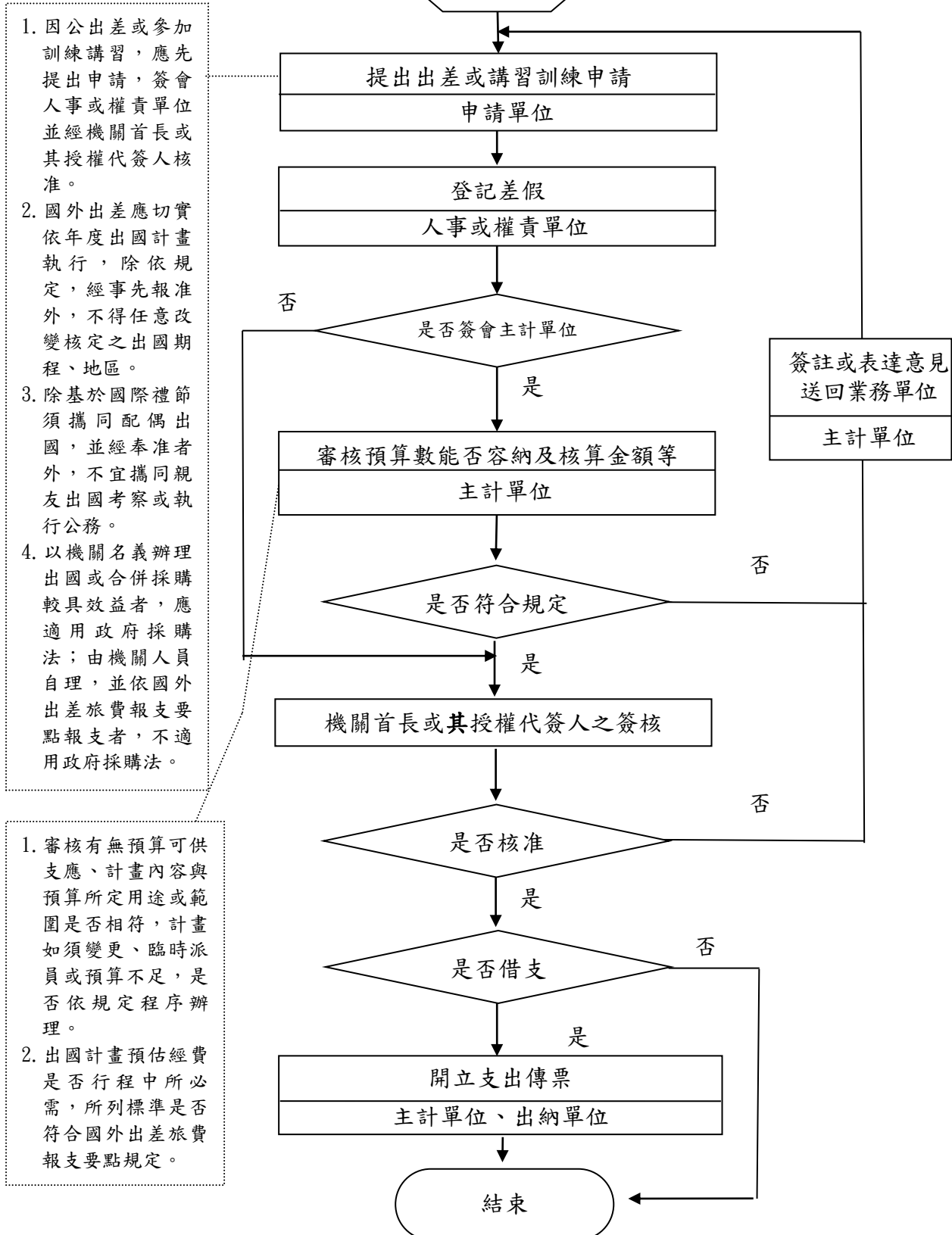
彰化縣彰化市公所主計室作業程序說明表

項目編號	AK07
項目名稱	國內外出差旅費動支審核作業
承辦單位	主計單位
作業程序說明	<p>一、因公出差應先提出申請，簽會人事或相關權責單位，並經機關首長或其授權代簽人核准。</p> <p>二、出差事畢後填具出差旅費報告表連同有關書據，送人事單位審核，技工、工友則由總務(經辦)單位審核。</p> <p>三、人事單位或總務(經辦)單位審核有無核准(國外出差如因臨時需要變更行程或因航班限制延期返國，是否循行政程序簽准)、假別之合法性及正確性、報支所採用之職務等級是否正確，確認無誤後送主計單位結報。</p> <p>四、主計單位審核黏存單是否經權責單位核章、金額是否正確無訛、所填用途說明欄位或相關單據是否載明款項性質或用途、與原簽准內容是否相符、預算數能否容納、旅費項目及金額是否符合國內外出差旅費報支要點規定(含應附具之支出憑證及證明文件是否備齊)。</p> <p>五、差旅費、訓練講習費以薪資劃帳方式撥付員工者，得不再循零用金作業流程，整批彙總開立支出傳票。</p>
控制重點	<p>一、國內出差(訓練講習)部分</p> <p>(一)審核國內出差(訓練講習)旅費報告表時，應注意行程及日期，與原簽准行程應相符，是否依「彰化縣政府暨所屬機關學校員工國內出差旅費報支數額表」及本所節約措施規定報支。</p> <p>(二)奉派以公假登記參加屬訓練或講習性質之各項研習會、座談會、研討會、檢討會、觀摩會、說明會等有關往返交通費及住宿費均比照前述支給標準辦理。</p> <p>(三)報支國內差旅費是否違反下列規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.交通費之報支，應以機關所在地作為報支起點，如住所離差地較近者，以住所為報支起點。 2.搭乘公務車，不得報支交通費。 3.預購車票之手續費屬雜費，不得另行報支。 <p>(四)臨時人員不得派遣出差或參加訓練講習。惟外勤工作人員，如確有出差必要時，其各項權利義務應事先妥適規劃，並以</p>

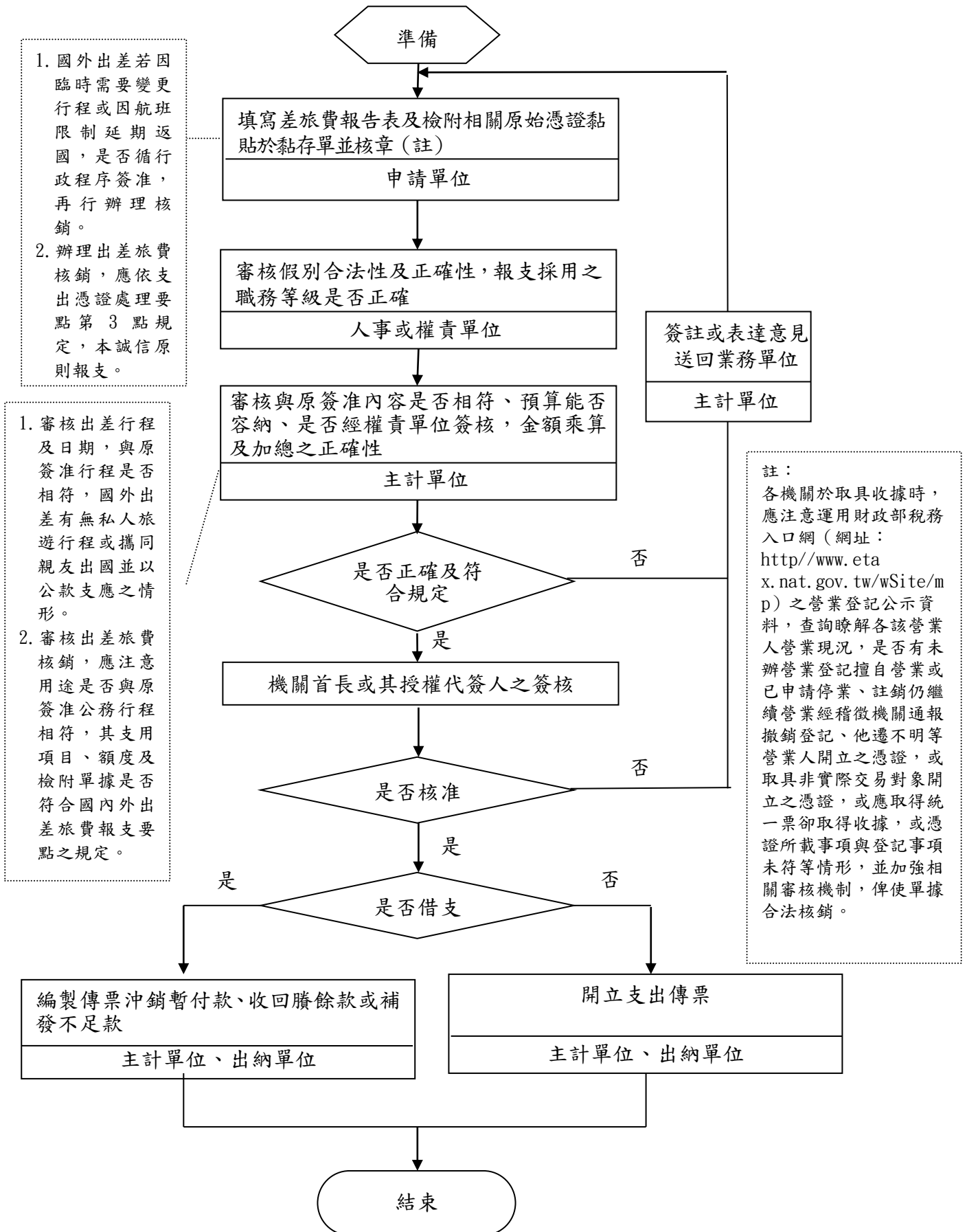
	<p>契約方式明訂。</p> <p>二、 國外出差部分</p> <p>(一)審核出國案件應注意是否切實依年度出國計畫執行，計畫如須變更、臨時派員或預算不足，是否依「彰化縣政府暨所屬機關學校公教人員出國案件處理要點」規定程序辦理。</p> <p>(二)審核出國案件，應注意若因臨時需要變更行程或因航班限制延期返國是否循行政程序簽准，再行辦理核銷。</p> <p>(三)審核出國案件應注意預估之經費是否為行程中所必需，且所列標準應符合「國外出差旅費報支要點」規定。</p> <p>(四)審核國外出差旅費報告表應注意行程及日期，與原簽准行程應相符，有無私人旅遊行程或攜同親友出國並以公款支應之情形。</p> <p>三、 審核國內外出差旅費核銷案件，應注意是否符合「支出憑證處理要點」規定，本誠信原則報支經費；並注意用途應與原簽准公務行程相符，其支用項目、額度及檢附單據應符合國內、外出差旅費報支之相關規定。</p>
<p>法令依據</p>	<p>一、彰化市公所員工國內出差旅費報支數額表</p> <p>二、彰化縣政府暨所屬機關學校公教人員出國案件處理要點</p> <p>三、彰化縣彰化市公所開源節流實施要項</p> <p>四、國內出差旅費報支要點</p> <p>五、各機關派員參加各項訓練或講習報支費用規定</p> <p>六、國外出差旅費報支要點</p> <p>七、中央政府各機關派赴國外各地區出差人員生活費日支數額表</p> <p>八、中央各機關（含事業機構）派赴國外進修、研究、實習人員補助項目及數額表</p> <p>九、行政院及所屬機關軍公教人員因公出國搭乘本國籍航空班機作業規定</p> <p>十、行政院主計處 90 年 1 月 12 日台 90 處會三字第 00442 號函</p> <p>十一、行政院公共工程委員會 96 年 5 月 22 日工程企字第 09600204030 號書函</p> <p>十二、行政院 97 年 10 月 6 日院授主會一字第 0970005338B 號函</p>
<p>使用表單</p>	<p>一、出差請示單或核准文件</p> <p>二、國內出差旅費報告表</p> <p>三、國外出差旅費報告表</p>

彰化縣彰化市公所主計室作業流程圖 國內外出差旅費動支審核作業

一、申請作業



二、核銷作業



彰化縣彰化市公所內部控制制度自行檢查表

_____年度

自行檢查單位：主計單位

作業類別(項目)：國內外出差旅費動支審核作業

檢查日期：__年__月__日

檢查重點	自行檢查情形		檢查情形說明
	符合	未符合	
一、作業流程設計有效性 (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)內部控制制度設計是否有效。			
二、國內外出差旅費動支審核作業，應注意下列事項： (一)國外出差是否切實依年度出國計畫執行，計畫如須變更、臨時派員或預算不足，是否依規定程序辦理。 (二)國外出差若因臨時需要變更行程或因航班限制延期返國，是否循行政程序簽准，再行辦理核銷。 (三)出國計畫預估經費是否行程中所必需，所列標準是否符合國外出差旅費報支要點規定。 (四)國內外出差報告表之行程及日期，與原簽准行程是否相符，國外出差有無私人旅遊行程或攜同親友出國並以公款支應之情形。 (五)國內外出差旅費之核銷，其用途是否與原簽准公務行程相符，支用項目、額度及檢附單據是否符合國內外出差旅費報支之相關規定。			
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份自行檢查表，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份自行檢查表，就作業流程重點納入檢查。
 2.自行檢查情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載檢查情形。

填表人：_____ 複核：_____ 單位主管：_____