

壹、使用說明

使 用 說 明

彰化縣彰化市公所主計業務內部控制制度，內容包括「歲計業務」、「會計業務」2部分，表件為「作業程序說明表」、「作業流程圖」、「自行檢查表」等3種表件。表件說明如下：

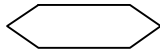
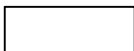
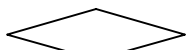
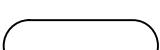



一、作業程序說明表

- 1.作業程序說明：為辦理該項作業主要流程說明。
- 2.控制重點：為辦理該項作業主計人員作內部控制重點。
- 3.法令依據：為辦理該項內部控制作業須參考之法令規定。
- 4.使用表單：為辦理該項內部審核作業涉及之相關表單。

二、作業流程圖：

繪製流程圖是規範標準作業流程常用的方法，其目的在使每一項作業流程均能清楚呈現，有助於相關作業人員對整體工作流程的掌握。

本制度繪製之流程圖，係依每一作業項目之流程表達全貌，並於左側標註相關之權責單位。茲將本制度流程圖所使用之圖示符號，表列說明如下：

符 號	名 稱	意 義
	準備作業 (Start)	流程圖開始
	處理 (Process)	處理程序
	決策 (Decision)	不同方案選擇
	終止 (END)	流程圖終止
	路徑 (Path)	指示路徑方向
	文件 (Document)	輸入或輸出文件
	連接 (Connector)	流程圖向另一流程圖之出口；或從另一地方之入口

三、自行檢查表：主計人員辦理1項作業，就作業流程重點納入檢查並製作1份自行檢查表。

貳、主計業務內部控制制度