

彰化縣彰化市公所 主計業務內部控制制度

彰化縣彰化市公所主計室

中華民國 104 年 10 月

目 次

壹、使用說明

貳、主計業務內部控制制度

甲、歲計業務

一、總概（預）算及追加（減）預算籌編及審議作業

（一）AA01 總概（預）算籌編及審議作業

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | AA01-1 |
| 2. 作業流程 | AA01-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | AA01-6 |

（二）AA02 總預算追加（減）預算作業

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | AA02-1 |
| 2. 作業流程 | AA02-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | AA02-4 |

二、總預算之執行作業

（一）AA03 總預算分配作業

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | AA03-1 |
| 2. 作業流程 | AA03-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | AA03-5 |

（二）AA04 總預算保留作業

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | AA04-1 |
| 2. 作業流程 | AA04-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | AA04-6 |

（三）AA05 第二預備金動支作業

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | AA05-1 |
| 2. 作業流程 | AA05-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | AA05-5 |

乙、會計業務

三、會計報告編製作業

(一)AK01 會計月報編製作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK01-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK01-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK01-5 |

(二)AK02 總預算半年結算報告編製作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK02-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK02-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK02-4 |

四、決算會計報告編製作業

(一)AK03 總決算編製作業

- | | | |
|----------------|-------------------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK03-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiii iiiiiiiiiiii | AK03-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK03-4 |

五、收入款項(含公庫代收、自行收納及公庫收入退還)帳務處理審核作業

(一) AK04 收入事項(含公庫代收、自行收納及公庫收入退還)審核作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK04-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK04-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK04-8 |

六、支出事項審核作業

(一)AK05 人事費-薪給動支審核作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK05-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK05-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK05-5 |

(二) AK06 出席費、稿費、兼職費、講座鐘點費、國外專業顧問費及運動競賽裁判費等經費動支之審核作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK06-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK06-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiiii | AK06-5 |

(三) AK07 國內外出差旅費動支審核作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | AK07-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK07-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | AK07-5 |

(四) AK08 對民間團體與個人補(捐)助之申請、審核、撥款及結報作業

- | | | |
|----------------|------------------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | AK08-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | AK08-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | AK08-6 |

七、採購案件監辦作業

(一) AK09 採購案件監辦作業

- | | | | |
|----------------|------------------|-----|---------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiii | iii | AK09-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | | AK09-6 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | | AK09-10 |

八、財物事項審核作業

(一) AK10 財產增減審核作業

- | | | | |
|----------------|------------------|--|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | | AK10-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | | AK10-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | | AK10-7 |

(二) AK11 物品(消耗品及非消耗品)增減之審核作業

- | | | | |
|----------------|----------------|--------|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | | AK11-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiii | iiiiii | AK11-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | | AK11-5 |

九、代收及保管款事項審核作業

(一) AK12 代收款項收取及支付審核作業

- | | | | |
|----------------|------------------|--|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | | AK12-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | | AK12-3 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiiii | | AK12-5 |

(二) AK13 採購案件保證金收取及退還審核作業

- | | | | |
|----------------|------------------|----|--------|
| 1. 作業程序說明 | iiiiiiiiiiiiii | | AK13-1 |
| 2. 作業流程 | iiiiiiiiiiiiiiii | | AK13-4 |
| 3. 內部控制制度自行檢查表 | iiiiii | ii | AK13-6 |

(三)AK14 約聘僱人員離職儲金保管款收取及退還審核作業

- 1. 作業程序說明iiiiiiiiiiiiii AK14-1
- 2. 作業流程iiiiiiiiiiiiiiiiii AK14-3
- 3. 內部控制制度自行檢查表iiiiiii AK14-5

(四)AK15 有價證券與保管品收取及退還審核作業

- 1. 作業程序說明iiiiiiiiiiiiiiiiii AK15-1
- 2. 作業流程iiiiiiiiiiiiiiiiiiii AK15-3
- 3. 內部控制制度自行檢查表iiiiiii AK15-5

(五)AK16 出納會計事務查核作業

- 1. 作業程序說明iiiiiiiiiiiiiiiiii AK16-1
- 2. 作業流程iiiiiiiiiiiiiiiiiiii AK16-7
- 3. 內部控制制度自行檢查表iiiiiii AK16-13

十、其他事項

(一)AK17 專戶存款及保管品差額審核作業

- 1. 作業程序說明iiiiiiiiiiiiiiiiii AK17-1
- 2. 作業流程iiiiiiiiiiiiiiiiiiii AK17-3
- 3. 內部控制制度自行檢查表iiiiiii AK17-4

(二)AK18 懸帳清理作業

- 1. 作業程序說明iiiiiiiiiiiiiiiiii AK18-1
- 2. 作業流程iiiiiiiiiiiiiiiiiiii AK18-3
- 3. 內部控制制度自行檢查表iiiiiii AK18-4