

彰化縣和美鎮公所 主計業務內部控制制度

彰化縣和美鎮公所主計室

中華民國 104 年 5 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）CH01 總概（預）算籌編及審議作業

1. 作業程序說明……………CH01-1
2. 作業流程……………CH01-4
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH01-6

（二）CH02 追加（減）預算籌編及審議作業

1. 作業程序說明……………CH02-1
2. 作業流程……………CH02-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH02-4

二、總預算之執行作業

（一）CH03 總預算分配作業

1. 作業程序說明……………CH03-1
2. 作業流程……………CH03-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH03-5

（二）CH04 總預算保留作業

1. 作業程序說明……………CH04-1
2. 作業流程……………CH04-4
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH04-6

（三）CH05 第二預備金動支作業

1. 作業程序說明……………CH05-1
2. 作業流程……………CH05-4
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH05-5

乙、會計業務

三、會計報告編製作業

(一)CH06 會計月報編製作業

1. 作業程序說明……………CH06-1
2. 作業流程……………CH06-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH06-5

(二)CH07 半年結算報告編製作業

1. 作業程序說明……………CH07-1
2. 作業流程……………CH07-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH07-4

四、決算會計報告編製作業

(一)CH08 總決算編製作業

1. 作業程序說明……………CH08-1
2. 作業流程……………CH08-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH08-4

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)CH09 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

1. 作業程序說明……………CH09-1
2. 作業流程……………CH09-4
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH09-8

六、支出事項審核作業

(一)CH10 人事費-薪給動支審核作業

1. 作業程序說明……………CH10-1
2. 作業流程……………CH10-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH10-5

(二)CH11 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……………CH11-1
2. 作業流程……………CH11-3
3. 內部控制制度自行檢查表……………CH11-5

(三) CH12 國內外出差旅費動支審核作業

1. 作業程序說明.....CH12-1
2. 作業流程.....CH12-3
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH12-5

(四) CH13 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.....CH13-1
2. 作業流程.....CH13-4
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH13-6

七、採購案件監辦作業

(一) CH14 採購案件監辦作業

1. 作業程序說明.....CH14-1
2. 作業流程.....CH14-6
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH14-10

八、財物事項審核作業

(一) CH15 財產增減審核作業

1. 作業程序說明.....CH15-1
2. 作業流程.....CH15-3
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH15-7

(二) CH16 物品(消耗品及非消耗品)增減之審核作業

1. 作業程序說明.....CH16-1
2. 作業流程.....CH16-3
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH16-5

九、代收及保管款事項審核作業

(一) CH17 代收款項收取及支付審核作業

1. 作業程序說明.....CH17-1
2. 作業流程.....CH17-3
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH17-5

(二) CH18 採購案件保證金收取及退還審核作業

1. 作業程序說明.....CH18-1
2. 作業流程.....CH18-4
3. 內部控制制度自行檢查表.....CH18-6

- (三)CH19 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.....CH19-1
 - 2. 作業流程.....CH19-3
 - 3. 內部控制制度自行檢查表.....CH19-5
- (四)CH20 有價證券與保管品收取及退還審核作業
 - 1. 作業程序說明.....CH20-1
 - 2. 作業流程.....CH20-3
 - 3. 內部控制制度自行檢查表.....CH20-5
- (五)CH21 出納會計事務查核作業
 - 1. 作業程序說明.....CH21-1
 - 2. 作業流程.....CH21-7
 - 3. 內部控制制度自行檢查表.....CH21-13

十、其他事項

- (一)CH22 專戶存款及保管品差額審核作業
 - 1. 作業程序說明.....CH22-1
 - 2. 作業流程.....CH22-3
 - 3. 內部控制制度自行檢查表.....CH22-4
- (二)CH23 懸帳清理作業
 - 1. 作業程序說明.....CH23-1
 - 2. 作業流程.....CH23-3
 - 3. 內部控制制度自行檢查表.....CH23-4