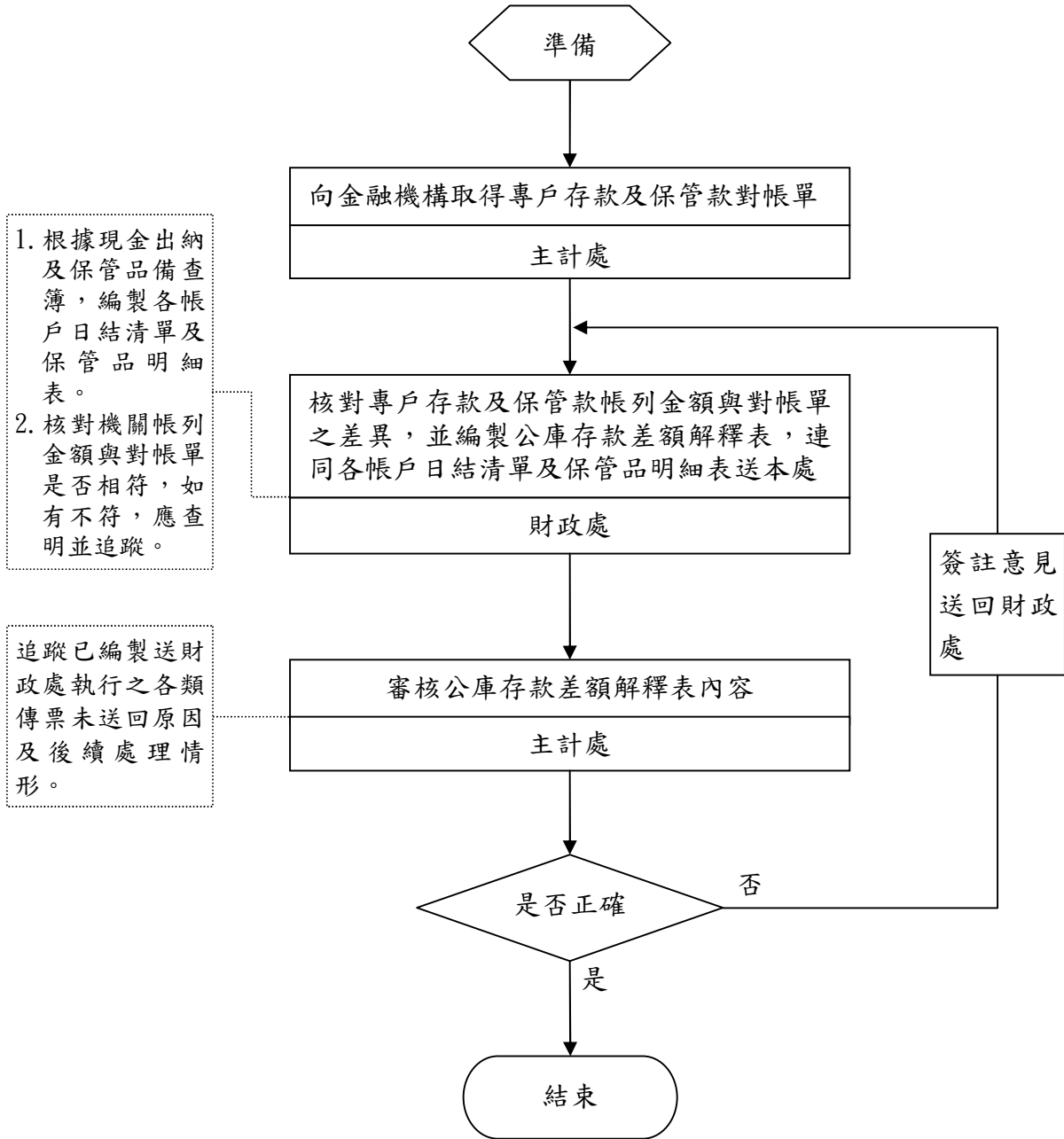


項目編號	SB19
項目名稱	專戶存款及保管品差額審核作業
承辦單位	預算科、審核科、基金科
作業程序說明	<p>一、財政處針對現金及保管品收付情形，設置現金出納備查簿及保管品備查簿，據以編製各帳戶日結清單及保管品明細表按月送本處核對。</p> <p>二、本處向金融機構取得專戶存款及保管品對帳單送財政處。</p> <p>三、財政處核對專戶存款及保管品對帳單金額與機關帳列金額是否相符，如有不符，應查明差異原因並編製公庫存款差額解釋表，連同各帳戶日結清單及保管品明細表，送本處審核。</p> <p>四、本處核算公庫存款差額解釋表機關帳列金額與銀行帳面金額之調節加減項是否正確，並追蹤已送財政處執行之各類傳票未送回原因及後續處理情形。</p>
控制重點	<p>一、本處應按月向金融機構索取對帳單查證，並轉予財政處，由其核對與機關帳列金額是否相符，如有不符，財政處應編製公庫存款差額解釋表，查明釐清並追蹤。</p> <p>二、本處對已送財政處執行之各類傳票應追蹤未送回原因及後續處理情形。</p>
法令依據	<p>一、內部審核處理準則</p> <p>二、出納管理手冊</p> <p>三、普通公務單位會計制度之一致規定</p>
使用表單	<p>一、各帳戶日結清單</p> <p>二、保管品備查簿及明細表</p> <p>三、保管品寄存證</p> <p>四、金融機構對帳單</p> <p>五、公庫存款差額解釋表</p> <p>六、保管品差額解釋表</p>

彰化縣政府主計處作業流程圖 專戶存款及保管品差額審核作業



彰化縣政府內部控制制度自行評估表

_____年度

自行評估單位：主計處

作業類別(項目):專戶存款及保管品差額審核作業

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、審核專戶存款及保管品差額，應注意下列事項： (一)本處是否定期向金融機構取得對帳清單查證，並轉予財政處。 (二)財政處應核對金融機構對帳單與機關帳列金額是否相符，如有不符，該處是否編製公庫存款差額解釋表。 (三)對已送財政處執行之各類傳票是否追蹤未送回原因及後續處理情形。			
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：_____