

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
一、請購單	1	請購項目與預算或補助計畫所定用途不符或未編列預算。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	消耗性物品由資本門設備及投資項下開支。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	用途未具體敘明。(經常使用之消耗性文具或影印紙除外)	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	財物之規格名稱、數量、單價未填寫。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	金額填寫或加總錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	未事先辦理請購手續或未經核准即逕行採購，如有臨時交辦或緊急情事須立即辦理者，未於3個工作日內補辦動支程序。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	同性質財物採購化整为零分開請購，致實際採購金額合計逾十萬元以上，卻未依政府採購法規定程序辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	非屬財物採購性質之開支(如：繳交電費、電信費、聘請講師鐘點費.....等)，應使用動用經費簽辦，誤填寫請購單陳核。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	請購單上填寫之預算科目或金額與電腦登打公務預算會計系統簽證資訊不同。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	10	電腦公務預算會計系統簽證應控管之三級或四級科目不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	請購單上簽證號碼填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
二、簽或動用經費簽	1	簽或動支經費簽所述擬辦理事項之內容，與預算或補助計畫所定用途不符、或未編列預算。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	未敘明法令依據。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	用途未具體敘明。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	涉及政府採購法規定之採購程序者，未敘明其依據條款、原因。(如：未達公告金額公開取得，第一次招標投標家數未達三家時，擬現場改採限制性招標之原因及依據條款。)	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	動用經費簽之「辦法」一欄，未具體敘明擬辦理之方式	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
		(或漏未敘明)，致須加簽或重簽陳核。	
	6	金額填寫或加總錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	經費所屬年度填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	未經單位主管核章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	需他機關配合經費辦理者，尚未檢附該機關相關核定補助(或委託)公文或其他可資證明文件(上級補助款同)。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	10	需本府其他局處配合經費辦理，或依所簽內容須先加會相關局處者，未先加會該局處，即送會主計處。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	涉及採購事項者，未先加會採購單位（行政處採購科），即送會主計處。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	12	依本府分層負責規定，須陳送一層決行者，誤填由二層決行。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	13	依預算控管流程所定，應登打公務預算系統者，漏未作電腦簽證。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
三、機關收據	1	受領事由填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	未蓋機關關防。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	未經機關長官、主辦會計人員簽名或蓋章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	金額錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	未填寫日期。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
四、廠商收據或發票	1	買受人名稱未填寫或未以機關學校名稱填寫。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	採購之品名僅填寫總稱（如：文具），未依採購項目逐項填寫；或填寫總稱、詳如明細表，惟未檢附明細表或清單。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	單位、數量未填寫。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	金額填寫或加總錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	廠商蓋用使用統一發票專用章，卻掣開免用統一發票收據。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
	6	未辦理營利事業登記之商店或個人掣開之收據（無營利事業統一編號者），未依印花稅法規定貼用千分之4印花稅票。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	收銀機統一發票，僅列印貨品代號，且未檢附明細表或清單者，未由經手人加註貨品名稱，並簽名或蓋章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	因收據或發票遺失，而檢附影本者，未經由原立據人簽章負責與原本相符，並註明無法提出原本之原因。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	收據或統一發票未填寫開立日期。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	10	收據或發票上有塗改痕跡者，塗改處未經負責人簽名或蓋章證明。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	數機關、數計畫或科目分攤之支付款項，未加具支出分攤表，或支出分攤表金額填寫錯誤、未依分攤機關或計畫個數之張數編製、未檢附相關憑證影本。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
五、 結算 驗收 證明書	1	未蓋機關關防。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	契約金額填寫錯誤或結算金額與結算明細表之結算金額不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	履約逾期總天數、不計違約金天數、應計違約金天數及逾期罰款金額漏填或填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	逾期違約金或其他違約金未填寫、填寫錯誤或欄位填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	減帳誤填驗收扣款欄。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	採購金額欄勾選錯誤、預定竣工日期填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	增減價款及採驗收扣款辦理之金額，其核准日期、核准文號未填寫、填寫錯誤、或未檢附相關核准文件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	驗收結果未填寫。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	未經監辦人員簽章或未註明監辦意見。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	10	保固期限與合約不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
	11	延長保固期未敘明原因。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	12	填發驗收證明書之日期未填寫或與政府採購法施行細則第101條之規定不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	13	工期展延未檢附機關同意之公文。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	14	其他未依結算驗收證明書之備註說明辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
六、 驗收紀錄	1	日期未填寫或填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	未經監辦人員簽章或未註明監辦意見、或未事前簽會主(會)計派員監辦。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	未經廠商專任工程人員或技師簽章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	紀錄人員未簽章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	驗收不合格者，未敘明改善期限或檢附相關公文。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	驗收不合格未檢附廠商改善完成(含收文日)公文。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	驗收經過、驗收結果未填寫。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	採購金額欄勾選錯誤	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
七、 結算明細表或估驗明細表	1	工程結算明細表未依政府採購法施行細則第92條規定期限辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	簽辦工程結算，未依政府採購法施行細則第92條規定之程序辦理，致如有扣款或減價收受時，依契約應否加倍罰款產生爭議。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	未依契約之付款條件或辦法規定期程辦理估驗。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	經變更契約者，明細表格式缺原契約施工項目、金額或缺變更設計等欄位。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	結算金額、數量計算或加總錯誤，或與原契約之單價不符或與相關表件內容不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	一式項目之金額，超過依契約規定比例核算之金額。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	增(減)價款及以驗收扣款辦理者未檢附簽准文件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
八、空污費申請	1	未檢附申請書及收據第二聯。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	支付金額未以末期申報書應計金額為準。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	不可報支利息、滯納金，卻誤以空汙費繳納總額報支。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	未檢附廠商代墊收據及廠商繳納空汙費收據正本。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	誤納入施工項目發包。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	廠商代繳之空污費，誤計入統一發票金額，或簽辦工程款時未申請付款。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
九、工其他管間理接費工或程費	1	報支之憑證，其請購日期非屬工程期間。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	開支項目與工程無關。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	工程管理費總額度超過規定比率。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	未依請購或核銷程序辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	差旅費、加班費、薪資、工程獎金等印領清冊未經領款人簽章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	由廠商代辦相關執照或代繳規費，買受人非彰化縣政府或由廠商委託規劃設計監造代辦採購事項，卻未先行奉准並敘明動支金額。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
十、契約書	1	招標前，契約草案未先送會主（會）計單位審核。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	契約內容與經簽奉核准之契約草案不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	契約草案未依政府採購法採購契約要項辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	履約期限之訂定，有關竣工或交貨日期之認定未符合政府採購法施行細則第92條之規定，致計算工期及是否逾期產生疑義。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	工程履約期限採工作天計算者，未訂定不計工作天之情形或條件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	工程含植栽或植栽養護項目者，未訂定植栽存活、植栽養護費計算、查驗及付款相關條文。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	工程含植栽或植栽養護項目者，契約已訂定相關養護條	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
		款，惟付款辦法未配合訂定，影響付款之認定	
	8	契約條款與契約內施工說明書內容不一致。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	付款辦法如採分期付款，付款條件不明確，致衍生請款疑義。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	10	契約變更，未經事先簽奉核准或有新增項目未經議價程序或議價後未訂立協議書。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	未訂罰責，或罰責未配合該契約之履約條件、履約內容、履約期限等相關條款訂定	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	12	委託規劃設計監造契約，設計監造部分未訂定各項履約期限。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	13	委託規劃設計監造契約，未訂定規劃設計監造履約疏失責任及罰責。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	14	委託規劃設計監造契約未訂定無法發包時之付款辦法。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	15	未檢附經簽奉核准之契約。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
十一、其他採購及各項憑證錯誤或缺失	1	發包或契約之工程名稱與核定工程名稱不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	工程設計預算書圖，設計單位未蓋章並簽名。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	工程設計預算書，機關未依行政程序陳判核准。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	工程設計預算書金額計算或加總錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	招標文件、契約草案未經事先送會主（會）計單位審核，即上網辦理招標。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	開標紀錄漏未經相關人員簽章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	廠商投標價偏低時，未依政府採購法第58條及工程會訂定之處理程序規定程序辦理。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	廠商之開工、竣工、交貨報告，及履約期限展延等，未經機關收發單位登載收文日期，致計算履約期限產生疑義。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	開、竣工報告未經技師（工地主任）簽章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
	10	動支工程發包賸餘款時，未檢附核准文件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	工程變更設計案，未經事先簽奉核准、未編製變更設計預算書或預算書格式不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	12	保固切結書保固日期、保固期限與合約所訂不符或填寫錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	13	契約訂有工程保險者，保險期間未符合契約規定（開工前投保至驗收合格日），停工、復工或工期經展延者未附保險展延保險批單。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	14	工程採購案應繳付台電公司之外線補助費，誤納入施工項目發包。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	15	憑證未經驗收人或證明人之簽名或蓋章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	16	憑證關係財物增減、保管、移轉之事項者，未經主辦事務人員簽名或蓋章。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	17	發放各項待遇、薪津、補助、鐘點費、工資、退休金、執行業務所得（如建築師、技師、律師等）……等應辦理所得稅扣繳者，未送會主辦扣繳單位。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	18	簽辦經費動支或付款案件，其經費來源屬以前年度預算奉准保留繼續執行者，未檢附保留相關核准文件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
十二、差旅費	1	出差旅費開支之預算科目或補助計畫不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	出差旅費報告表各項欄位漏未填寫或填寫不清楚，如：搭乘交通工具之車種等級、公務車、或自備交通工具。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	搭乘交通工具之費用、雜費、住宿費之金額填寫錯誤，或加總錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	住宿費未檢據覈實報支。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	出差請示單出差日期為半日者，差旅費之雜費部分未予折半申領。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	奉派以公假登記參加訓練或講習性質之各項研習、研討、檢討、座談、觀摩會等，其旅費包括行程及訓練期	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>

## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證名稱	序號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
		間，僅得核支往返交通費、住宿費(未供宿者)，不得報支雜費。	
	7	出差地點非屬離島地區，如確因業務緊急需要需搭乘飛機者，未依本府規定於事前專案簽奉核准。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
十三、加班費	1	加班費開支之預算科目或補助計畫不符。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	加班未經事先核派、或加班請示單未經事先核准。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	專案加班未依「彰化縣政府暨所屬機關員工加班管制要點」規定申請。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	請領加班費未檢附簽到退或其他可資證明之紀錄。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	加班費之金額計算錯誤。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	加班費印領清冊未先送會人事單位(技工、工友、司機人員部分未先送會庶務管理單位)依權責審核。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
十四、其他	1	無須核章欄位未自行刪除。(如:分批(次)核銷表，已刪除機關長官欄位未配合修正)	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	2	採購案預算書一式部分，未作單價分析。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	3	費用計算未詳列計算式。(如:設計監造計算、物價指數調整、預付款扣回計算)	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	4	10萬元以上採購案件未確實依採購案件請款檢核排序，並明確標示附件。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	5	簽付時未於系統確實登打統一編號、發票或收據日期。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	6	預算科目簽證時，用途別未依據「歲出第一級至第三級用途別科目分類定義」規定確實登打。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	7	預算科目簽證時，未勾選是否為零用金。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	8	契約變更，未一併留意是否須修改相關文件書圖。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	9	各局處委託他機關或單位辦理案件，未敘明業務無法自	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>



## 各項經費動支、請款或核銷案件常發生錯誤態樣

憑證 名稱	序 號	錯誤或缺失態樣	檢核情形
		辦理由，簽奉一層核准辦理。	
	10	委託技術服務案各項經費編列，未依案件執行項目及內容確實詢價，並於預算表詳列細項及說明，規範標案執行標準及達成目的。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	11	定存單及連帶保證書正本，未送財政處支付科收存保管。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>
	12	以公務預算委辦費資本門、設備及投資費等用途別科目取得之財物，未辦理財產登記。	有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/>