

## 經濟部出納事務查核表

受查核單位：總務司

出納事務查核事項		法令依據	實施情形(初評)			覆核結果
			是	否	說明	
一、出納管理						
1	主辦出納及出納管理人員辦理交代，是否符合出納管理手冊第5點及第6點規定？	出納管理手冊第5、6點				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
2	出納管理人員有無任相同工作6年以上之情形，職務代理制度有無貫徹實施。	出納管理手冊第55點第13項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
3	主辦出納及出納管理人員有無每3年參與相關訓練或講習課程。	出納管理手冊第55點第14項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
4	機關首長、主辦會計、主辦出納或其授權代簽人如有異動，是否及時辦理帳戶印鑑變更。	出納管理手冊第55點第15項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
5	出納管理單位存管之現金、票據、支票簿、存摺、存單、有價證券、自行收納款項收據及其他保管品等項目，是否辦理年度定期與不定期盤點。	出納管理手冊第51、52點				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
6	是否組成出納事務查核小組，每年度實施定期與不定期查核工作。	出納管理手冊第53~56點				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
7	是否依規定對所屬機關辦理不定期抽查，落實逐級督導。	出納管理手冊第53點				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：

出納事務查核事項		法令依據	實施情形(初評)			覆核結果
			是	否	說明	
8	是否每年檢討機關專戶存續必要性、機關代號正確性及向往來金融機構函證帳戶設立情形，並作成書面紀錄。	行政院100年10月31日院授主會字第1000006796B號函、財政部104年1月20日台財庫字第10403610210號函				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
9	是否參採「出納業務內部控制制度共通性作業範例」，辦理作業層級自行評估作業。	財政部101年1月17日台財庫字第10103606630號函、105年6月16日台財庫字第10503687350號函				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
二、出納作業						
1	出納手續是否符合規定。	出納管理手冊第55點第1項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
2	傳票送達後，辦理收付款項，是否迅速。	出納管理手冊第55點第3項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
3	保管之票據、有價證券及其他保管品等，是否與帳面相符。是否每月提供已奉核之存庫保管品帳戶明細資料供採購或業務相關單位勾稽，並由其將勾稽情形通知出納管理單位。委託國庫經辦行保管之保管品是否定期清查及清理。	出納管理手冊第55點第4項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：

出納事務查核事項		法令依據	實施情形(初評)			覆核結果
			是	否	說明	
4	各種出納帳表，是否齊全，相關紀錄有否翔實完備。	出納管理手冊第55點第5項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
5	收付款項，是否隨時登帳及依規定期限悉數辦理繳庫。	出納管理手冊第55點第6項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
6	現金、各種票據、支票簿、存摺、存單、有價證券及其他保管品等之出納有無依照規定程序處理，保管是否妥適，有無隨時登記，其實際結存金額與帳面結存是否相符。	出納管理手冊第55點第11項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
7	國庫經辦行或其他金融機構所送存款對帳單及保管品對帳單有無與帳載數核對，如有差額，出納管理單位有無查明其發生原因是否正當，並編製差額解釋表等。對帳單回單有無儘速寄回各該金融機構。	出納管理手冊第55點第12項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
三、零用金管理						
1	業務單位經其單位主管及主辦出納或其授權人核准，向出納管理人員借款備付，是否自借款當日起算3日內檢附支出憑證辦理核銷。	出納管理手冊第24點第2項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：

出納事務查核事項		法令依據	實施情形(初評)			覆核結果
			是	否	說明	
2	庫存現金數目，是否與會計紀錄符合，有無私自墊借或以單據抵現情事，有無與核定額度相符。	出納管理手冊第55點第2項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
3	零用金支付之每案金額有無超過一定金額，保管是否妥善，有無隨時登記零用金備查簿，結存數與未報銷單據金額之總額，是否與零用金之金額相符。	出納管理手冊第55點第8項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
四、收據管理						
1	會計單位有無設置收據領用紀錄卡，並不定期抽查領用情形作成紀錄。已開立收據之款項是否均已收納，並編製傳票入帳及銷號。	出納管理手冊第43點				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
2	暫收款、收據貼印花及保管時間，是否能遵照規定辦理。	出納管理手冊第55點第7項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
3	自行收納之各項收入，有無依照規定保管、使用自行收納款項收據。	出納管理手冊第55點第9項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：
4	自行收納款項收據之使用是否良善，有無按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類。	出納管理手冊第41點、第55點第10項				<input type="checkbox"/> 符合規定 <input type="checkbox"/> 改進如下：

出納事務查核事項	法令依據	實施情形(初評)			覆核結果
		是	否	說明	
結論/需採行之改善措施：					

查核人：

查核日期： 年 月 日