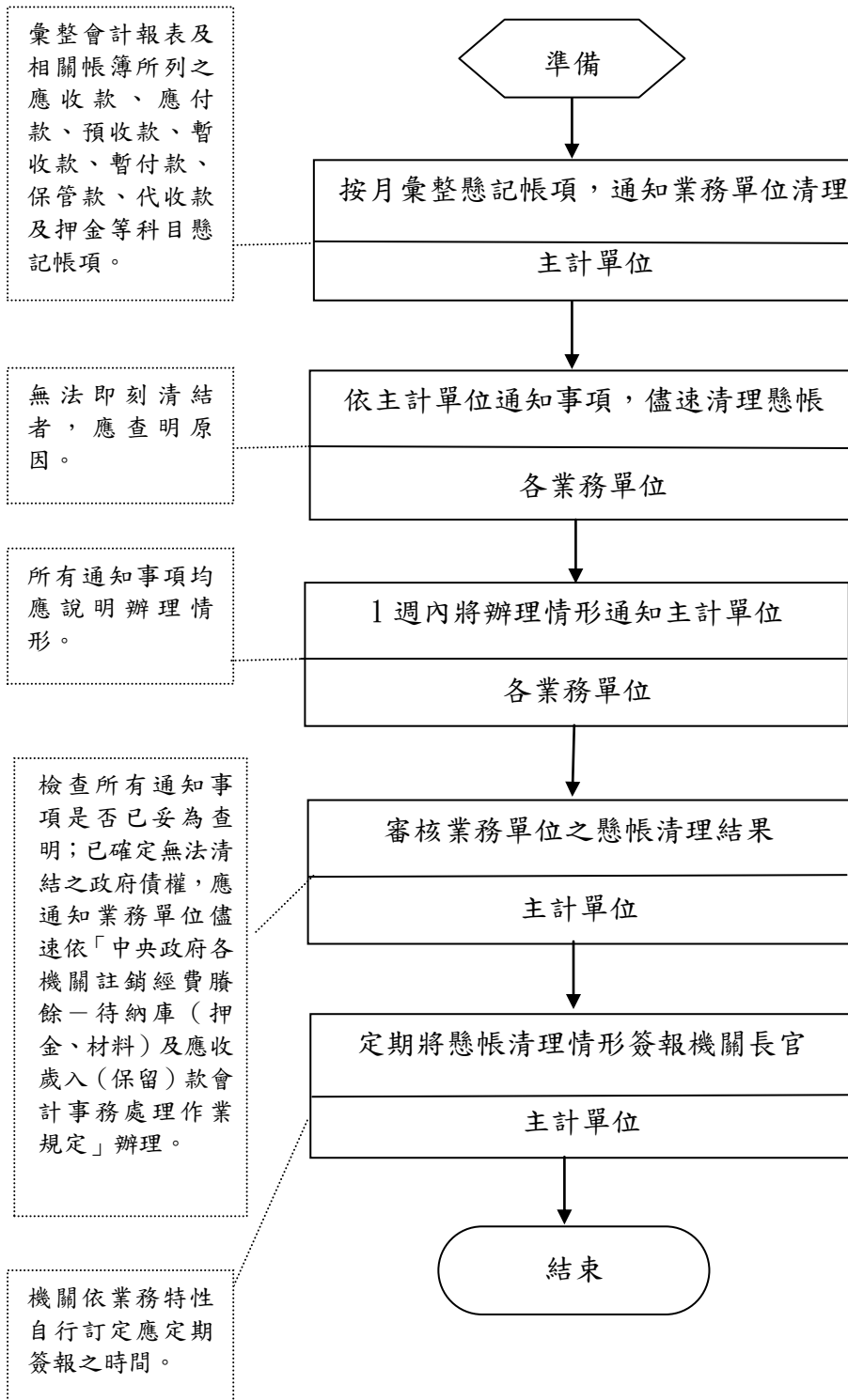


臺東縣關山鎮公所主計室作業程序說明表

項目編號	OB21
項目名稱	懸帳清理作業
承辦單位	主計單位
作業程序說明	<p>一、主計單位應按月彙整會計報表及相關帳簿所列之應收款、應付款、預收款、暫收款、暫付款、保管款、代收款及押金等科目懸記帳項，通知業務單位清理。</p> <p>二、業務單位收到前項通知，應儘速清理；倘未能即刻清結者，應查明原因，並於 1 週內將辦理情形通知主計單位。</p> <p>三、主計單位於接獲業務單位之書面辦理情形時，應注意下列事項： (一) 所有通知事項是否均已妥為查明。 (二) 已確定無法清結之政府債權，應通知業務單位儘速依「中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫（押金、材料）及應收歲入（保留）款會計事務處理作業規定」辦理註銷。</p> <p>四、主計單位應定期將懸帳清理情形簽報機關長官。</p>
控制重點	<p>一、主計單位應按月彙整懸記帳項，通知業務單位清理。</p> <p>二、業務單位收到主計單位通知應儘速清理，倘未能即刻清結者，應查明原因。</p> <p>三、主計單位應檢查所有通知事項業務單位均應妥為查明。</p> <p>四、主計單位對業務單位敘明確無法清結之政府債權，應通知業務單位儘速依「中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫（押金、材料）及應收歲入（保留）款會計事務處理作業規定」辦理。</p> <p>五、主計單位應定期將懸帳清理情形簽報機關長官。</p>
法令依據	<p>一、決算法第 7 條、預算法第 59 條</p> <p>三、審計法第 58 條及其施行細則第 41 條</p> <p>四、中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫（押金、材料）及應收歲入（保留）款會計事務處理作業規定</p> <p>五、縣(市)單位預算執行作業手冊第 15 點</p> <p>六、各縣(市)政府地方總決算編製作業手冊第 10 點及第 16 點</p> <p>七、各機關單位預算財務收支處理注意事項第 5 點及第 7 點</p> <p>八、普通公務單位會計制度之一致規定第 31 條及第 33 條</p> <p>九、國庫法施行細則第 17 條</p> <p>十、行政院主計處 82 年 8 月 5 日台 82 處忠字第 08266 號函及 82 年 11 月 9 日台 82 處忠字第 12039 號函</p>
使用表單	由各機關視實際情形訂定

OB21

臺東縣關山鎮公所主計室作業流程圖 懸帳清理作業



臺東縣關山鎮公所內部控制制度自行檢查表

_____年度

自行檢查單位：主計單位

作業類別(項目)：懸帳清理作業

檢查日期：__年__月__日

檢查重點	自行檢查情形		檢查情形說明
	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、清理懸帳作業，應注意下列事項： (一)是否有按月彙整懸記帳項，通知業務單位清理。 (二)應檢查所有通知事項業務單位是否均已妥為說明。 (三)對業務單位敘明確無法清結之政府債權，是否有通知業務單位儘速依「中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫(押金、材料)及應收歲入(保留)款會計事務處理作業規定」辦理。 (四)是否有定期將懸帳清理情形簽報機關長官。			
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 份自行檢查表，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 份自行檢查表，就作業流程重點納入檢查。

2. 自行檢查情形除勾選外，未符合者必須於說明欄內詳細記載檢查情形。

填表人：_____ 複核：_____ 單位主管：_____