



# 國立臺南大學

## 112年新進教師行政業務研習

### 主計室業務簡介



## 大 綱

- 壹、主計業務概況
- 貳、國立大學校院校務基金制度
- 參、會計內部審核簡介
- 肆、支出憑證處理要點相關規定
- 伍、經費報支與內部審核
- 陸、結語











## 參、會計內部審核簡介(1/9)

### 一、內部審核種類

內部審核之種類分下列二項：

- (一) **事前審核**：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。
- (二) **事後復核**：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。



## 參、會計內部審核簡介(2/9)

### 二、內部審核的範圍

- (一) **預算審核**：各項計畫及預算執行與控制之審核。
- (二) **收支審核**：各項業務收支處理作業之查核。
- (三) **會計審核**：會計憑證、報表、簿籍及有關會計事務處理程序之審核。
- (四) **現金審核**：現金、票據、證券等出納事務處理及保管情形之查核。
- (五) **採購及財物審核**：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購事務及財物處理程序之審核。

## 參、會計內部審核簡介(3/9)



### 二、內部審核的範圍

合規	<ul style="list-style-type: none"><li>■ 報支經費是否符合法令、有無不當支出</li><li>■ 旨在增進相關法令之遵循</li></ul>
適正	<ul style="list-style-type: none"><li>■ 會計處理及表報編造，是否符合規定</li><li>■ 旨在達成財務報導之可靠性</li></ul>
效能	<ul style="list-style-type: none"><li>■ 進度落後項目改進措施</li><li>■ 旨在提升行政效能或營運績效</li></ul>
追蹤	<ul style="list-style-type: none"><li>■ 往昔建議改進事項辦理情形</li></ul>

13

## 參、會計內部審核簡介(4/9)



### 三、內部審核執行人員

各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。

但涉及**非會計專業規定、實質或技術事項**，應由業務主辦單位負責辦理。

14

## 參、會計內部審核簡介(5/9)



### 四、內部審核實施方式

內部審核之實施，兼採書面審核與實地抽查方式，並按下列原則分層負責，劃分辦理之範圍：

1. 各機關本身之會計報表、憑證及簿籍，由各機關會計單位指定審核人員負責審核，並接受上級主管機關派員抽查。
2. 各機關內部單位憑證、帳表之複核及現金、票據、證券與其他財物之查核，由各機關會計單位或指定辦理會計人員負責。
3. 各機關所轄各分支機關經管現金金、票據、證券及其他財物之查核，由各機關會計單位負責。

15

## 參、會計內部審核簡介(6/9)



### 五、原始憑證之審核

各機關會計人員審核原始憑證，應拒絕簽署之情況，列舉如次：

1. 未註明用途或案據者。
2. 依照法律或習慣應有之主要書據缺少或形式不具備者。
3. 應經招標、比價或議價程序始得舉辦之事項，而未經執行內部審核人員簽名或蓋章者。
4. 書據之數字或文字有塗改痕跡，而塗改處未經負責人員簽名或蓋章證明者。
5. 書據上表示金額或數量之文字、號碼不符者。

16



## 參、會計內部審核簡介(7/9)



### 六、會計人員執行內部審核之職權

1. 會計人員為行使內部審核職權，向各單位查閱簿籍、憑證暨其他文件，或檢查現金、財物時，各該負責人員不得隱匿或拒絕。遇有疑問，並應為詳細之答復。會計人員行使前項職權，遇必要時，得報經該機關長官之核准，封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取其一部或全部。
2. 各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正；不更正者，應拒絕之，並報告該機關主管長官。前項不合法之行為，由於該機關長官之命令者，應以書面聲明異議；如不接受時，應報告該機關之主管上級機關長官與其主辦會計人員或主計機關。
3. 不為前二項之異議及報告時，關於不合法行為之責任，主辦會計人員應連帶負之。

17

## 參、會計內部審核簡介(8/9)



### 七、會計人員執行內部審核之效力

1. 各機關會計人員對於財物之訂購或款項之預付，經查核與預算所定用途及計畫進度相合者，應為預算之保留。
2. 會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章，不得為出納之執行。
3. 對外之收款收據，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章者，不生效力。

18

## 參、會計內部審核簡介(9/9)



### 八、會計人員執行內部審核之責任

1. 會計人員執行內部審核事項，應依照有關法令辦理；非因違法失職或重大過失，不負損害賠償責任。
2. 執行內部審核人員，如發現特殊情況或提出重要改進建議，均應以書面報告行之，送經主辦會計人員報請機關長官核定後辦理。
3. 內部審核之有關資料及報告等應建立檔案分類編號妥善管理，留備上級機關或審計機關查核之參考。

19

### 肆、支出憑證處理要點相關規定



- 一、支出憑證，指為證明支付事實所取得之收據、統一發票、表單或其他可資證明書據。  
各機關支付款項，應取得支出憑證。支出憑證透過網路下載列印者，除本要點另有規定外，應由經手人簽名負責。
- 二、各機關員工申請支付款項，應本誠信原則對所提出之支出憑證之支付事實真實性負責，如有不實應負相關責任。

20



## 肆、支出憑證處理要點相關規定

三、各機關支付款項所取得之收據，應由受領人或其代領人簽名，並記明下列事項：

- 1.受領事由。
- 2.實收數額。
- 3.機關名稱。
- 4.受領人之姓名或名稱、身分證明文件字號、營利事業或扣繳單位統一編號。  
但已留存受領人資料或受領人為他機關者，得免記明身分證明文件字號或統一編號。
- 5.開立日期。

21



## 肆、支出憑證處理要點相關規定

四、各機關支付款項所取得之統一發票（含電子發票證明聯）或依加值型及非加值型營業稅法規定掣發之普通收據，應記明下列事項：

- 1.營業人之名稱及其營利事業統一編號。
- 2.品名及數量。僅列代號或非本國文者，應由經手人加註或擇要譯註品名；必要時，應加註廠牌或規格。
- 3.開立日期。
- 4.機關名稱或統一編號。

22

## 肆、支出憑證處理要點相關規定



五、支出憑證遺失或供其他用途者，應取得其影本或其他可資證明之文件，由經手人註明無法提出原本之原因，並簽名。

因特殊情形不能取得前項影本或其他可資證明之文件者，應由經手人開具支出證明單，書明不能取得原因，並簽名。

優先順序～

1. 支出憑證(收據、發票等)遺失或供其他用途
2. 影本或其他可資證明之文件
3. 支出證明單

注意！  
不是有影本或證明文件  
卻請經手人直接開具  
支出證明單

23

## 肆、支出憑證處理要點相關規定



(機關名稱)  
支出證明單  
年 月 日

單位：新臺幣元

受		領		人	
姓名或稱名		國民身分證或營利事業統一編號			
貨物名稱廠牌規格或支事由			單數	位置	
單價		實金	付額		
不能取得單據原因					

經手人

(特別費支用人)

附註：

1. 已留存受領人資料或受領人為其他機關者，得免記其身份證明文件字號或統一編號。
2. 若具合法支付事實，但因特殊情形無法取得支出憑證，且本機關人員確已先行代墊款項者，「姓名或名稱」欄可填寫本機關實際支付款項人員之姓名。
3. 依行政院 95 年 12 月 29 日院授主忠字第 0950007913 號函規定，特別費因特殊情形，不能取得支出憑證者，應由經手人開具支出證明單，書明不能取得原因，並經支用人(即首長、副首長等人員)核(簽)章後，據以請款。
4. 特別費支用人核(簽)章欄位，僅於特別費因特殊情形，不能取得支出憑證而開具支出證明單時，由支用人核(簽)章適用，故特加列括號註明。

24

## 肆、支出憑證處理要點相關規定



- 六、非本國文支出憑證，應由經手人擇要譯註本國文。
- 七、國外或大陸地區、香港、澳門出具之支出憑證，如有不能完全符合本要點規定者，得依其慣例提出相關憑證，由申請人或經手人加註說明，並簽名。
- 八、各機關透過網路完成交易，應取得第四點第一項、第五點或第十點所定支出憑證。但因特殊情形不能取得者，得以獲有記載事項足資證明支付事實之電子憑證作為支出憑證。
- 九、以其他貨幣計價付款之交易事項，其支出憑證應註明折合率，除有特殊情形外，並應附兌換水單或其他匯率證明。

25

## 伍、經費報支與內部審核



### 一、報支經費同仁須負合法與真實之責：

- (1).公務人員服務法規定，公務員應誠實清廉，執行職務應力求切實。
- (2).政府支出憑證處理要點第3點規定，各機關員工向機關申請支付款項，應本誠信原則對所提出之支出憑證之支付事實真實性負責。
- (3).會計人員執行內部審核，以書面審核為主，如有浮報經費被檢舉，不能以業經會計人員審核同意報支而卸責。

26



## 伍、經費報支與內部審核



### 二、會計人員審核憑證之合規性：

- (1).會計人員就機關員工所提之憑證及文件，依會計法、內部審核處理準則及政府支出憑證處理要點等相關規定，進行書面審核。
- (2).會計人員負有內部審核之責，惟不具有司法調查權，故僅負合法憑證之責，然報支經費同仁須負合法與真實之責。

27

## 陸、結語



- 一. 本崇法務實之態度及誠信原則，辦理經費報支。
- 二. 如有經費報支相關問題，歡迎同仁洽詢主計室各承辦人員，主計室將竭誠為您服務。

28

# The End

