

行政院主計總處業管內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例修正清單

編號	共通性作業項目	本次修正		
		涉及控制重點	無涉控制重點	
			作業程序說明等部分	僅法令依據
<b>主計業務內部控制共通性作業整合範例，修正58項：</b>				
DA01	單位概(預)算籌編及審議作業		V	
DA02	單位預算分配作業		V	
DA03	單位預算保留作業		V	
DA04	第一預備金動支作業			V
DA05	第二預備金動支作業			V
DA06	主管概(預)算籌編及審議作業		V	
DB01	業務計畫及預算之編製作業		V	
DB02	特別收入及資本計畫基金計畫與預算作業配合程序			V
DB03	分期實施計畫及收支估計表之編造作業	V		
DB04	併決算辦理		V	
DB05	預算保留作業		V	
DB06	預算執行檢討作業		V	
DB07	購建固定資產計畫預算編製及執行控管作業	V		
DB08	資金轉投資計畫預算編製及執行控管作業		V	
DB09	長期債務舉借及償還計畫預算編製及執行控管作業	V		
DB10	資產變賣計畫預算編製及執行控管作業		V	
DB11	增資(增撥基金)或減資(折減基金)計畫預算編製及執行控管作業	V		
DB12	自償性公共建設計畫預算編製及計畫控管作業		V	
DB13	業務計畫及預算之審核作業	V		
DB14	分期實施計畫及收支估計表之核定作業	V		
DB15	併決算辦理之核定或核轉作業	V		
DB16	預算保留核定作業		V	
DB17	預算執行考核作業	V		
DB18	重要性項目之核定或核轉作業	V		
DB19	政府捐助之財團法人預算審核作業	V		
DB20	行政法人預算審核作業		V	
DQ01	公務機關會計月報之編製作業			V
DQ02	公務機關半年結算報告之編製作業			V
DQ03	非營業特種基金會計月報之編製作業	V		
DQ04	非營業特種基金半年結算報告之編製作業			V
DQ05	單位決算之編製作業		V	
DQ06	決算之編製作業			V
DQ07	各機關收入事項審核作業(含國庫代收、自行收納及國庫收入退還)			V
DQ08	俸給審核作業		V	
DQ10	機關委辦費之申請、撥款及結報審核作業			V

編號	共通性作業項目	本次修正		
		涉及控制重點	無涉控制重點	
			作業程序說明等部分	僅法令依據
DQ11	國內出差及參加訓練講習旅費動支審核作業	V		
DQ12	國外及大陸地區出差旅費動支審核作業			V
DQ15	財物購置增加及報廢審核作業			V
DQ16	代收、代付款項審核作業			V
DQ17	各機關採購案件保證金收取及退還審核作業			V
DQ20	出納會計業務查核作業			V
DQ22	各機關懸帳清理作業			V
DQ23	主管預算半年結算報告之編製作業			V
DQ24	對所屬（特種基金名稱）半年結算報告之審核作業			V
DQ25	主管決算之編製作業		V	
DQ26	對所屬（特種基金名稱）附屬單位決算之查核作業			V
DC03	所屬機關統計資料編布管理作業			V
DD01	本機關及所屬機關統計調查管理作業			V
DD02	各機關統計調查實施計畫報送核定作業			V
DD03	統計調查執行作業			V
DH01	主計人員任免遷調作業（授權部分）	V		
DH02	主計人員任免遷調作業（程序授權部分）	V		
DH03	主計人員年終（另予）考績作業（授權部分）			V
DH04	主計人員獎懲作業（授權部分）		V	
DH05	主計人員任免遷調作業（未授權部分）			V
DH06	主計人員年終（另予）考績作業（未授權部分）			V
DH07	主計人員專案考績作業（授權部分）			V
DH08	主計人員專案考績作業（未授權部分）			V
<b>跨職能整合範例，修正2項：</b>				
ZZ01	人事費-薪給作業	V		
ZZ06	加班費申請與費用核發作業	V		
<b>總計60項</b>		<b>16</b>	<b>17</b>	<b>27</b>