

## 教育部 函

地址：100217 臺北市中正區中山南路5號  
承辦人：陳彥宏  
電話：02-7736-5626  
電子信箱：yenhungc@mail.moe.gov.tw

受文者：國立清華大學

發文日期：中華民國111年11月4日  
發文字號：臺教綜(三)字第1110108051號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：行政院主計總處函、檢修清單 (A09000000E\_1110108051\_senddoc1\_Attach1.PDF、A09000000E\_1110108051\_senddoc1\_Attach2.pdf)

主旨：轉送行政院主計總處修正「主計業務內部控制共通性作業範例」暨「人事費-薪給作業」、「物品管理作業」及「加班申請與費用核發作業」共通性跨職能整合範例，請查照並轉知所屬參採。

說明：

- 一、依行政院主計總處111年11月1日主綜督字第1110601065號函辦理。
- 二、旨揭範例該總處業依「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊-政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作重點」規定，配合政府內部控制推動進程所建立之各項規制，以及所適用之法令規定或實務作業修正情形，檢修相關作業程序說明及控制重點等，並已置於該總處全球資訊網(<https://www.dgbas.gov.tw>)政府內控與內稽專區，請自行下載參用。
- 三、檢附「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」1份。

正本：本部各單位、部屬機關(構)、各公立大學校院

副本：  2022/11/04 09:27:16  
電子文件交換章

裝

訂

線



## 行政院主計總處 函

地址：100214臺北市廣州街2號  
傳 真：  
聯 絡 人：陳佳盈 02-23803840  
電子郵件：alicecyc@dgbas.gov.tw

受文者：教育部

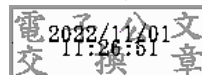
發文日期：中華民國111年11月1日  
發文字號：主綜督字第1110601065號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：如說明二 (111AC04573\_1\_01111913717.pdf)

主旨：修正「主計業務內部控制共通性作業範例」暨「人事費-薪給作業」、「物品管理作業」及「加班申請與費用核發作業」共通性跨職能整合範例，請查照並轉知所屬參採。

說明：

- 一、旨揭範例業依「行政院及所屬各機關風險管理及危機處理作業手冊-政府內部控制共通性作業(含跨職能整合)範例製作重點」規定，配合政府內部控制推動進程所建立之各項規制，以及所適用之法令規定或實務作業修正情形，檢修相關作業程序說明及控制重點等，並已置於本總處全球資訊網(<https://www.dgbas.gov.tw>)政府內控與內稽專區，請自行下載參用。
- 二、檢附「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」1份。

正本：行政院秘書長、行政院各部會行總處署  
副本：總統府秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、  
國家安全會議、各直轄市及縣市政府(均含附件)



裝

訂



線



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	項目名稱
主計業務內部控制共通性作業範例，新增 1 項、修正 66 項：	
DA01	單位概(預)算籌編及審議作業
DA02	單位預算分配作業
DA03	單位預算保留作業
DA04	第一預備金動支作業
DA05	第二預備金動支作業
DA06	主管概(預)算籌編及審議作業
DB01	業務計畫及預算之編製作業
DB02	特別收入及資本計畫基金計畫與預算作業配合程序
DB03	分期實施計畫及收支估計表之編造作業
DB04	併決算辦理
DB05	預算保留作業
DB06	預算執行檢討作業
DB07	購建固定資產計畫預算編製及執行控管作業
DB08	資金轉投資計畫預算編製及執行控管作業
DB09	長期債務舉借及償還計畫預算編製及執行控管作業
DB10	資產變賣計畫預算編製及執行控管作業
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
DB12	自償性公共建設計畫預算編製及計畫控管作業
DB13	業務計畫及預算之審核作業
DB14	分期實施計畫及收支估計表之核定作業
DB15	併決算辦理之核定或核轉作業
DB16	預算保留核定作業
DB17	預算執行考核作業
DB18	重要性項目(包括購建固定資產、資金轉投資、長期債務舉借及償還、資產變賣、增資【增撥基金】或減資【折減基金】、自償性公共建設等計畫)之核定或核轉作業
DB19	政府捐助之財團法人預算審核作業
DB20	行政法人預算審核作業
DQ01	會計月報之編製作業
DQ02	半年結算報告之編製作業
DQ03	會計月報之編製作業
DQ04	半年結算報告之編製作業
DQ05	單位決算之編製作業
DQ06	決算之編製作業
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)
DQ08	俸給審核作業

本年新增

編號	項目名稱
DQ09	出席費、稿費、兼職費、講座鐘點費、國外專業顧問費及運動競賽裁判費等經費動支之審核作業
DQ10	機關委辦費之申請、撥款及結報審核作業
DQ11	國內出差及參加訓練講習旅費動支審核作業
DQ12	國外及大陸地區出差旅費動支審核作業
DQ13	機關對民間團體與個人補(捐)助之申請、撥款及結報作業
DQ14	採購案件監辦作業
DQ15	財物購置增加及報廢審核作業
DQ16	代收、代付款項審核作業
DQ17	各機關採購案件保證金收取及退還審核作業
DQ18	約聘僱人員離職儲金保管款收取及退還審核作業
DQ19	各機關有價證券與保管品收取及退還審核作業
DQ20	出納會計業務查核作業
DQ21	專戶存款及保管品差額審核作業
DQ22	各機關懸帳清理作業
DQ23	主管預算半年結算報告之編製作業
DQ24	對所屬(特種基金名稱)半年結算報告之審核作業
DQ25	主管決算之編製作業
DQ26	對所屬(特種基金名稱)附屬單位決算之查核作業
DQ27	對所主管(財團法人名稱)依法決算須送立法院或監察院之決算審核作業
DC01	公務統計資料編布作業
DC02	綜合性統計資料編布作業
DC03	所屬機關統計資料編布管理作業
DD01	本機關及所屬機關統計調查管理作業
DD02	各機關統計調查實施計畫報送核定作業
DD03	統計調查執行作業
DH01	主計人員任免遷調作業(授權部分)
DH02	主計人員任免遷調作業(程序授權部分)
DH03	主計人員年終(另予)考績作業(授權部分)
DH04	主計人員獎懲作業(授權部分)
DH05	主計人員任免遷調作業(未授權部分)
DH06	主計人員年終(另予)考績作業(未授權部分)
DH07	主計人員專案考績作業(授權部分)
DH08	主計人員專案考績作業(未授權部分)
跨職能整合範例，修正3項：	
ZZ01	人事費-薪給作業
ZZ03	物品管理作業
ZZ06	加班申請與費用核發作業