

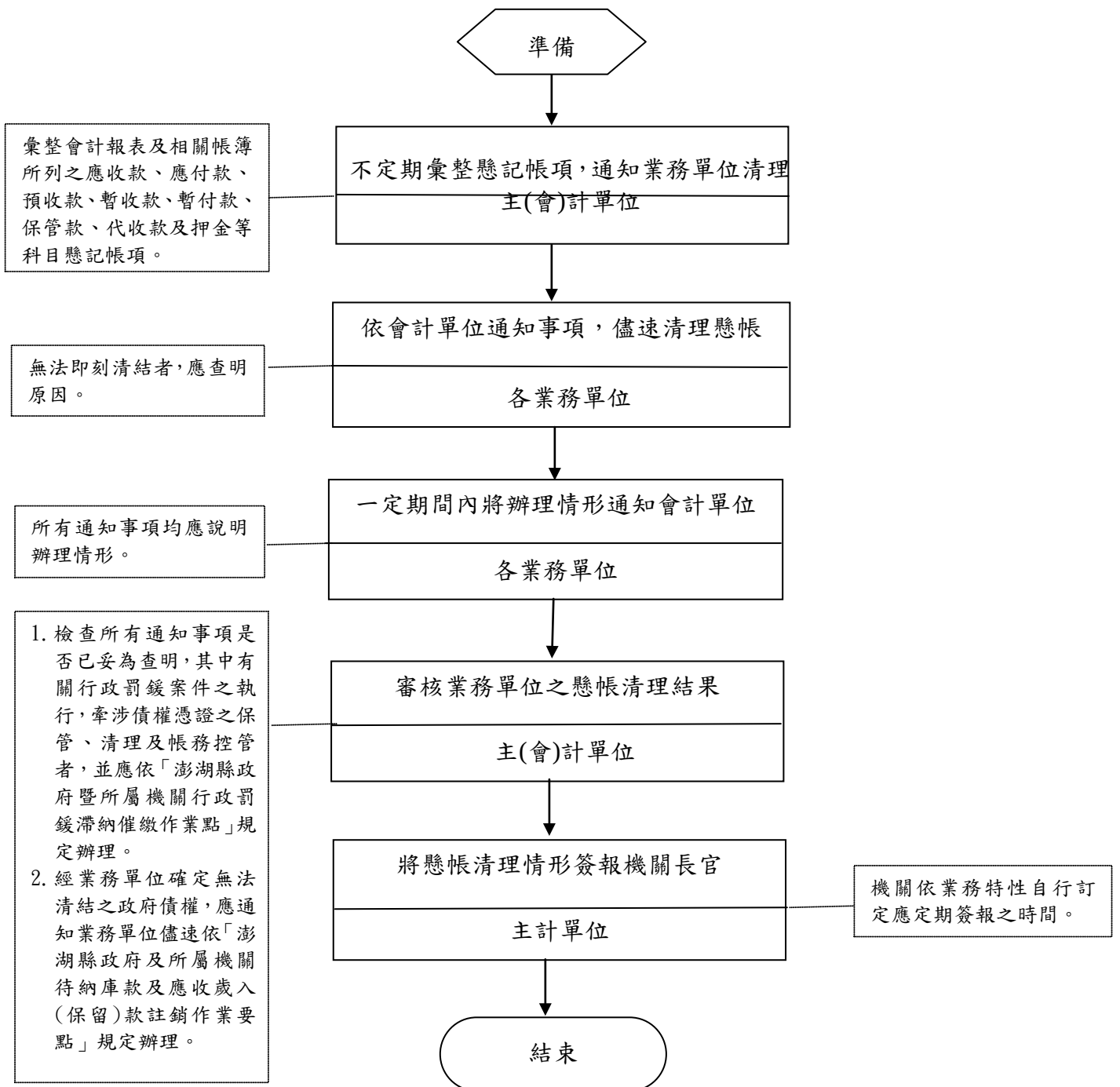
(機關名稱)(單位名稱)作業程序說明表

項目編號	FB08
項目名稱	懸帳清理作業
承辦單位	主(會)計單位
作業程序說明	一、主(會)計單位應不定期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，通知業務單位於一定期間內清理。 二、業務單位收到前項通知，應儘速清理懸帳，並於限期內將辦理情形通知主(會)計單位；倘未能如期依限清結者，應查明原因。 三、主(會)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，其中有關行政罰鍰案件之執行，牽涉債權憑證之保管、清理及帳務控管者，並應依「澎湖縣政府暨所屬機關行政罰鍰滯納催繳作業點」規定辦理。 (二)經業務單位確定無法清結之政府債權，應通知業務單位儘速依「澎湖縣政府及所屬機關待納庫款及應收歲入(保留)款註銷作業要點」規定辦理註銷。 四、主(會)計單位或權責單位應將懸帳清理情形視必要陳報機關長官。
控制重點	一、主(會)計單位應不定期彙整懸記帳項，通知業務單位清理。 二、業務單位收到會計單位通知應儘速清理，倘未能即刻清結者，應查明原因。 三、主(會)計單位應檢查所有通知事項業務單位是否妥為查明。 四、主(會)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「澎湖縣政府及所屬機關待納庫款及應收歲入(保留)款註銷作業要點」規定辦理。 五、主(會)計單位應將懸帳清理情形簽報機關長官。
法令依據	一、決算法 二、預算法 三、審計法 四、審計法施行細則

	五、澎湖縣政府暨所屬機關行政罰鍰滯納催繳作業點 六、「澎湖縣政府及所屬機關待納庫款及應收歲入(保留)款註銷作業要點」 七、直轄市及縣(市)單位預算執行要點 八、各直轄市及縣(市)政府編製 XX 年度地方總決算應行注意事項 九、普通公務單位會計制度之一致規定
使用表單	由各機關視實際情形訂定

◎表述各項法規名稱及表件，請依最新適用之規定列示。

(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖
懸帳清理作業



(機關名稱)內部控制制度作業層級自行評估表

_____年度

自行評估單位：主(會)計單位

作業類別(項目)：懸帳清理作業

評估日期：__年__月__日

評估重點	自行評估情形			評估情形說明
	符合	未符合	不適用	
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) 內部控制制度設計是否有效。				
二、清理懸帳作業，是否注意下列事項： (一) 是否有不定期彙整懸記帳項，通知業務單位清理。 (二) 檢查所有通知事項是否已妥為查明，其中有關行政罰鍰案件之執行，牽涉債權憑證之保管、清理及帳務控管者，並應依「澎湖縣政府暨所屬機關行政罰鍰滯納催繳作業點」規定辦理。 (三) 經業務單位確定無法清結之政府債權，是否有通知業務單位儘速依「澎湖縣政府及所屬機關待納庫款及應收歲入(保留)款註銷作業要點」規定辦理。 (四) 是否有將懸帳清理情形簽報機關長官。				
結論/需採行之改善措施：				
填表人：_____ 複核：_____ 單位主管：_____				

註：1. 機關得就 1 項作業流程製作 1 份自行評估表，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 份自行評估表，將作業流程之控制重點納入評估。

2. 機關應根據評估結果於自行評估情形欄勾選「符合」、「未符合」或「不適用」，並應於評估情形說明欄詳細說明評估之理由及依據；其中遇有「未符合」情形，於撰寫評估結論時一併敘明需採行之改善措施；遇有「不適用」情形，應檢討是否修正評估重點。