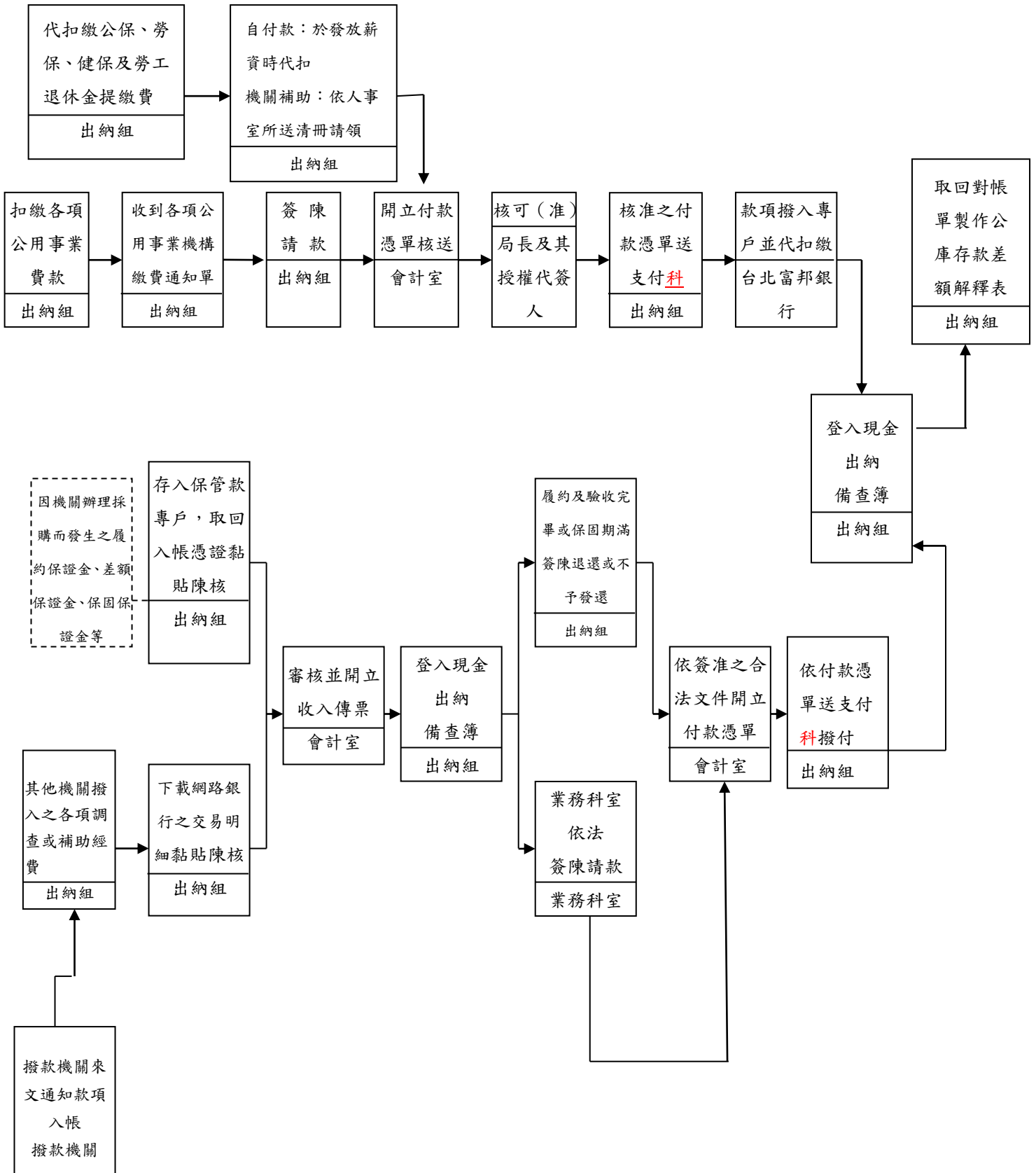


# 代收付款項之處理流程圖(E090500)



| 作業項目                      | 作業程序及控制重點                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 法令依據及參考資料                                                                                                  | 使用表單                                                                                                                                           |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 代收付款項之處<br>理<br>(E090500) | <p>一、作業程序</p> <p>(一) 包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 因機關辦理採購所發生之代收付款項，如押標金、履約保證金，差額保證金、保固保證金等。 <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 填具繳款書存入保管款專戶，貼憑證陳核。</li> <li>(2) 會計開立收入傳票陳核後，再據以登入現金出納備查簿。</li> <li>(3) 履約完畢或合約期滿再簽奉核准退還廠商或違約不予發還。</li> <li>(4) 會計室依據簽准之合法文件開立<u>付款憑單</u>。</li> <li>(5) 將<u>付款憑單</u>登入現金出納備查簿。</li> </ol> </li> <li>2. 其它代收付款項諸如行政院撥付基層統計調查網各項經費、人力資源經費、受雇員工調查費或補助款等。 <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 撥款機關來文通知入帳。</li> <li>(2) 下載網路銀行之交易明細黏貼憑證陳核，會計室再據以開立收入傳票，據以登入現金出納備查簿。</li> <li>(3) 業務科室依法簽陳請款。</li> <li>(4) 會計室依據簽准之合法文件開立<u>付款憑單</u>。</li> <li>(5) 登入現金出納備查簿。</li> </ol> </li> <li>3. 扣繳各項公用事業費款 <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 收到公用事業機構之費款通知單後簽陳請款。</li> <li>(2) 會計依核准之請款文件編製付款憑單，陳奉核可後，將付款憑單送支付科，以將款項匯入代繳專戶，以利扣款。</li> <li>(3) 登錄現金出納備查簿。</li> </ol> </li> </ol> <p>(二) 每月月初應得銀行之對帳單，製作公庫存款差額解釋表 4 份陳核，除自存乙份，餘 3 份送會計室併會計月報中。</p> <p>二、控制重點</p> <p>(一) 扣繳之公用事業費款，如包含個人或團體須分攤部分費款者，應將其分攤款於扣款期限內存入代繳專戶，俾便</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 臺北市市庫集中支付作業程序</li> <li>2. <u>臺北市政府所屬各機關學校應繳費款作業程序</u></li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 收入、支出傳票</li> <li>2. <u>付款憑單</u></li> <li>3. 繳款書</li> <li>4. 現金出納備查簿</li> <li>5. 公庫存款差額解釋表</li> </ol> |

| 作 業 項 目 | 作 業 程 序 及 控 制 重 點                                                               | 法 令 依 據 及 參 考 資 料 | 使 用 表 單 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|
|         | <p>合併扣繳。</p> <p>(二) 如逾扣繳期限或存款不足致無法順利扣款時，應儘速補足存款於代繳專戶內(開立支出憑證至公庫<u>處</u>繳款)。</p> |                   |         |