

名稱： 加強財務控管及落實會計審核方案  
(中華民國97年9月25日 制(訂)定)

壹、緣起

馬總統鑒於現行有部分機關(構)未依規定支用經費，發生浪費公帑及不經濟支出情事，於競選政見提出：「檢討現行主計與審計制度，以杜絕政府支出的各種浪費。」另審計部審核96年度決算，亦對各機關(構)提出多項不當支用經費或公款疑遭侵吞等違失查核意見，其中涉及公務人員未盡職責、效能過低或重大違失之事項，並分別函送監察院處理或移送檢調單位偵辦在案。因此，為增進機關人員對財務責任瞭解，檢討改進財務控管缺失，特訂定本方案，以提升財務效能及杜絕各種浪費。

貳、改進作法

- 一、各機關(構)首長應對所屬人員加強宣導預算支用之財務責任，增進審計法及會計法所定財務責任規定(詳附件)之瞭解，及審計機關查處違失責任案例之認知，促使合規支用預算，以利財務責任之解除。
- 二、為加強財務控管，各機關(構)首長應指派副首長(或主任秘書)督導檢討改進下列事項：
  - (一)現存審計、主計或上級等相關機關要求改進事項，應切實檢討處理，並持續追蹤辦理情形。
  - (二)對於暫收款、暫付款、保管款、代收款等科目內之懸記帳項及其他應清結繳庫款項，應責成相關單位加強清理，並針對未能妥適處理或遭遇困難問題研議解決方案。
  - (三)依照「行政機關貫徹十項革新要求實施要點」及預算執行等相關規定，督促各部門檢討相關業務支出，鼓勵提出減少不經濟支出、檢修過於寬鬆之支用標準或提升財務效能之建議，以避免產生資產閒置或財務效能低落等情事。對於擷節支出確有成效者，得依相關規定予以獎勵。
  - (四)檢視現有各項業務，對於財務風險控管不足者，如財務收支、採購及財產管理等作業，應建立積極有效的管控機制。
  - (五)以上相關事項之檢討改進情形，應適時簽報機關(構)首長瞭解。
- 三、為落實會計審核，各機關(構)會計人員應注意辦理下列事項：
  - (一)落實以服務導向之內部審核工作，在符合法令規定範圍內積極協助機關(構)業務推動，並加強與業務單位間之溝通，以發揮興利與防弊功效。
  - (二)利用適當時機或方式對業務單位宣導支出憑證處理要點及其他經費報支、會計審核等相關規定，並提供審計機關查核發現財務違失、浪費公帑、執行計畫效能低落等案例作為參考，俾使其支用預算符合規定。
  - (三)對於各項預算執行如發現有不合法之會計程序或會計文書，應適時提出意見妥善處理。
  - (四)各主辦會計應加強對所屬會計人員之教育訓練工作，以增進其會計審計專業職能及機關(構)業務作業情形之瞭解，俾協助機關(構)妥適運用經費及提升預算執行績效。