

行政院環境保護署補（捐）助計畫支用單據事後審核及管控處理原則第四點、第二點附件二修正總說明

行政院環境保護署（以下簡稱本署）補（捐）助計畫支用單據事後審核及管控處理原則主要係規定支用單據正本是否同意留存各受補（捐）助單位者之評分項目、相關程序等，基於行政院主計總處一百十年九月二十七日主會財字第一一〇一五〇〇四七四 A 號函頒修正「原始憑證留存代辦、受委託、受補（捐）助機關（構）、學校或民間團體明細表」名稱為「原始憑證留存代辦、受委託機關（構）、學校或民間團體明細表」，修正後受補助政府機關（構）、學校執行經費之支用單據為其原始憑證，應由其依會計、審計法規規定存管，除法律另有規定借調原件者外，不得要求送回本署，依此，本處理原則適用範圍應不包括政府機關（構）學校，爰刪除本處理原則提及政府機關（構）學校部分（修正規定第四點及第二點附件二）。

行政院環境保護署補(捐)助計畫支用單據事後 審核及管控處理原則第四點修正對照表

修正規定	現行規定	說明
<p>四、依前點函知受補(捐)助單位同意支用單據留存時，應請其各年度計畫執行結束時，將支用單據按收支報告表支用項目分類，依序編號裝訂成冊，並應依其主管機關所定法規（如財團法人法、社會團體財務處理辦法等）、團體會計制度、稅捐機關法規等妥善保存。如發現受補(捐)助對象未依規定妥善保存各項支用單據，致有毀損、滅失等情事，本署將依情節輕重酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助一年至五年。</p>	<p>四、依前點函知受補(捐)助單位同意支用單據留存時，應請其各年度計畫執行結束時，將支用單據按收支報告表支用項目分類，依序編號裝訂成冊，並依下列規定辦理：</p> <p><u>(一)民間團體(含私立學校)及個人：支用單據應依其主管機關所定法規（如財團法人法、社會團體財務處理辦法等）、團體會計制度、稅捐機關法規等妥善保存。</u></p> <p><u>(二)政府機關(構)學校：支用單據應依會計法規定妥為保存。</u></p> <p><u>(三)如發現受補(捐)助對象未依規定妥善保存各項支用單據，致有毀損、滅失等情事，本署將依情節輕重酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助一年至五年。</u></p>	<p>本處理原則主要係規定支用單據正本是否同意留存各受補(捐)助單位之評分項目、相關程序等，基於行政院主計總處一百十年九月二十七日主會財字第一一〇一五〇〇四七四 A 號函頒修正「原始憑證留存代辦、受委託、受補(捐)助機關(構)、學校或民間團體明細表」名稱為「原始憑證留存代辦、受委託機關(構)、學校或民間團體明細表」，修正後受補助政府機關(構)、學校執行經費之支用單據為其原始憑證，應由其依會計、審計法規規定存管，除法律另有規定借調原件者外，不得要求送回本署，依此，本處理原則適用範圍應不包括政府機關(構)學校，爰刪除第二款，並酌作文字修正。</p>

第二點附件二修正對照表

修正規定

附件二

行政院環境保護署
支用單據留存受補(捐)助單位合格名單及評分表

編號	受補(捐)助單位名稱	預算來源	承辦單位	計畫名稱	總評分(註2)	自我評分			審查評分				
						具有經立法院審議之預算(2分)	具有訂定完備之會計制度(1分)	年度財務報告具備會計師之查核簽證(1分)	單位內控機制良好並設置專責會計單位(1分)	經檢視符合自我評分項目規定(註1)	經費核銷補正次數未超過3次(2分)	支用單據經抽查正本無不符件數(1分)	計畫結報無重大違失情形(2分)
1	社團法人台灣環境資訊協會	環境教育基金	綜計處	2019地球日環境教育推廣計畫：說到做到愛地球	7			V	V	V	V	V	V

註1：本項經業務單位檢視自評資料不符而未勾選者，自評分數即不計分。

註2：評分總計10分，自我評分及審查評分達7分以上即具備就地審計資格。

現行規定

附件二

行政院環境保護署
支用單據留存受補(捐)助單位合格名單及評分表

編號	受補(捐)助單位名稱	預算來源	承辦單位	計畫名稱	總評分(註2)	自我評分			審查評分				
						具有經立法院審議之預算(2分)	具有訂定完備之會計制度(1分)	年度財務報告具備會計師之查核簽證(1分)	單位內控機制良好並設置專責會計單位(1分)	經檢視符合自我評分項目規定(註1)	經費核銷補正次數未超過3次(2分)	支用單據經抽查正本無不符件數(1分)	計畫結報無重大違失情形(2分)
1	國立清華大學	環境教育基金	綜計處	環境教育札根做起：國小學會環境教育實踐計畫	8	V	V		V	V	V		V
2	國立臺灣史前文化博物館	環境教育基金	環教小組	守護海洋・減塑行動：玩考古淨海灘	7		V		V	V	V	V	V
3	社團法人台灣環境資訊協會	環境教育基金	綜計處	2019地球日環境教育推廣計畫：說到做到愛地球	7			V	V	V	V	V	V

註1：本項經業務單位檢視自評資料不符而未勾選者，自評分數即不計分。

註2：評分總計10分，自我評分及審查評分達7分以上即具備就地審計資格。

說明

配合第四點規定修正，刪除政府機關(構)及公立學校範例。