

行政院環境保護署補（捐）助計畫原始憑證就地審計及管控處理原則修正總說明

為因應行政院一百十年五月十日院授主預字第一一〇〇一〇一二三七號函頒修正「中央政府各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行應注意事項」有關補（捐）助經費支用單據性質非屬機關原始憑證，相關支用單據之處理應由受補（捐）助單位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）及會計制度辦理存管，故機關已無原始憑證留存民間團體處所之情事，另行政院主計總處亦於一百十年六月二十三日主會財字第一一〇一五〇〇二七一號函頒修正「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」刪除民間團體之適用，爰配合修正「行政院環境保護署補（捐）助計畫原始憑證就地審計及管控處理原則」名稱，並修正為「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」，其修正重點如下：

- 一、配合行政院依會計法第五十二條規定重新檢討補（捐）助民間團體經費支用單據性質非屬機關原始憑證，爰修正本原則相關用語及處理規定（第一點、第二點及附件一、附件二、第三點）。
- 二、配合行政院主計總處修正「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」機關執行補（捐）助經費時，已無原始憑證留存民間團體，爰配合刪除現行規定第四點有關應報送審計機關之規定。
- 三、配合行政院修正支用單據之處理規定，考量受補（捐）助民間團體之支用單據已非本署原始憑證，依受補（捐）助單位適用所屬法規之不同予以區分要求妥善保存支用單據，俾利本署事後查考（修正規定第四點）。

行政院環境保護署補（捐）助計畫原始憑證就地審計及管控處理原則修正對照表

修正名稱	現行名稱	說明
行政院環境保護署補（捐）助計畫 <u>支用單據事後審核及管控處理原則</u>	行政院環境保護署補（捐）助計畫原始憑證就地審計及管控處理原則	配合行政院一百十年五月十日院授主預字第一一〇〇一〇一二三七號函頒修正「中央政府各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行應注意事項」（以下簡稱執行應注意事項），重新檢討補（捐）助經費支用單據性質非屬機關原始憑證，爰修正本處理原則名稱。
修正規定	現行規定	說明
一、行政院環境保護署（以下簡稱本署）為強化補（捐）助計畫 <u>支用單據事後審核暨控管處理機制及評分標準</u> ，特訂定本原則。	一、行政院環境保護署（以下簡稱本署）為配合本署會計憑證 <u>電子化核銷作業</u> ，並強化補（捐）助計畫原始憑證就地審計暨控管處理機制及評分標準，特訂定本原則。	一、配合執行應注意事項修正，為管控經費執行情形而要求受補（捐）助單位提供其各項支用單據，非屬機關原始憑證，爰配合將「原始憑證」修正為「支用單據」，並刪除有關配合本署會計憑證電子化核銷作業等規定。 二、另依執行應注意事項第四點第四款第二目規定將留存受補（捐）助單位之支用單據存管考核作業，由「就地審計」修正為「事後審核」。
二、本署同意受補（捐）助單位於計畫結束後以收（領）據及相關資料辦理結報，並將 <u>支用單據</u> 正本留存各受補（捐）助單位者，應符合本原則管控評分項目（附件一）。 （一）評分項目分為受補	二、本署受補（捐）助單位於計畫執行期間將原始憑證上傳「 <u>行政院環境保護署補（捐）助民間團體機關學校經費管理系統</u> 」（以下簡稱補（捐）助管理系統），並於計畫結束後申 <u>請</u> 以收（領）據及相	一、考量本署修正「行政院環境保護署補（捐）助民間團體、傳播媒體及學校經費處理注意事項」第六點第一款第二目業規定支用單據依本原則辦理者，為瞭解計畫執行效益，本署應辦理事後查核

<p>(捐)助單位自我評分及本署業務單位審查評分二部分，評分總計十分，自我評分及審查評分達七分以上即具備<u>事後審核</u>資格，評分項目分列如下：</p> <p>1.自我評分</p> <p>(1)具有經立法院審議之預決算。</p> <p>(2)具有訂定完備之會計制度。</p> <p>(3)年度財務報告具備會計師之查核簽證。</p> <p>(4)單位內控機制良好並設置專責會計單位。</p> <p>2.審查評分</p> <p>(1)經檢視符合自我評分項目規定。</p> <p>(2)前<u>一</u>年度受補(捐)助計畫經費核銷補正次數未超過三次。</p> <p>(3)前<u>一</u>年度<u>支用單</u>據定時填列執行，<u>無抽查申報不實或未依規定妥善保存之情形</u>。</p> <p>(4)前<u>一</u>年度受補(捐)助計畫結報無重大違失情形。</p> <p>(二)上述評分結果，將由補(捐)助管理系統每年更新提供合格名單及評分表(附件二)。</p>	<p>關資料辦理結報<u>送核者</u>，其原始憑證正本留存各受補(捐)助單位，應符合本原則管控評分項目(附件一)。</p> <p>(一)評分項目分為受補(捐)助單位自我評分及本署業務單位審查評分二部分，評分總計十分，自我評分及審查評分達七分以上即具備就地審計資格，評分項目分列如下：</p> <p>1.自我評分</p> <p>(1)具有經立法院審議之預決算。</p> <p>(2)具有訂定完備之會計制度。</p> <p>(3)年度財務報告具備會計師之查核簽證。</p> <p>(4)單位內控機制良好並設置專責會計單位。</p> <p>2.審查評分</p> <p>(1)經檢視符合自我評分項目規定。</p> <p>(2)前年度受補(捐)助計畫經費核銷補正次數未超過三次。</p> <p>(3)前年度原始憑證定時填列執行，並上傳補(捐)助管理系統，經抽查正本無不符件數。</p> <p>(4)前年度受補(捐)助計畫結報無重大違失情形。</p> <p>(二)上述評分結果，將</p>	<p>(包括實地查核、書面查核、委請會計師查核)，故為簡化受補(捐)助單位之行政作業，爰刪除本點第一項原有關應將相關憑證上傳補(捐)助管理系統之規定。</p> <p>二、「原始憑證」、「就地審計」修正為「支用單據」、「事後審核」，理由同修正規定第一點說明一及說明二。</p> <p>三、為語意明確，將「前年度」修正為「前一年度」。</p> <p>四、其餘酌作文字修正。</p>
--	---	--

	由補(捐)助管理系統每年更新提供合格名單及評分表(附件二)。	
三、本署補(捐)助計畫 <u>支用單據</u> 是否留存受補(捐)助單位之准駁，由本署業務單位於當年補(捐)助計畫核定簽報前，對受補(捐)助單位進行 <u>支用單據事後審核</u> 評分，並於 <u>預算會計暨財務管理資訊整合平台—補(捐)助民間團體機關學校經費管理系統</u> 所列「行政院環境保護署補(捐)助計畫支用單據事後審核合格名單及評分表」一併簽報機關長官核定，函知符合規定之受補(捐)助單位。	三、本署原始憑證是否留存受補(捐)助單位之准駁，由本署業務單位於當年補(捐)助計畫核定簽報前，對受補(捐)助單位進行原始憑證就地審計評分，並於補(捐)助管理系統所列「行政院環境保護署原始憑證就地審計合格名單及評分表」一併簽報機關長官核定，函知符合規定之受補(捐)助單位，應依 <u>會計法規定妥善保管相關原始憑證</u> 。	「原始憑證」、「就地審計」修正為「支用單據」、「事後審核」，理由同修正規定第一點說明一及說明二，考量受補(捐)助單位之支用單據已非本署原始憑證，爰刪除原應依會計法保管規定。
	四、本署應依行政院主計總處規定格式每半年將已核定原始憑證留存各受補(捐)助單位之撥款情形，併入每年六月及十二月之會計月報函送審計機關。但因案件數量眾多，未及併入會計月報者，應於會計月報編送當月底前將相關資料以電子檔案形式函送審計機關。	一、本點刪除。 二、依行政院主計總處一百十年六月二十三日主會財字第一一〇一五〇〇二七一號函規定，機關執行補(捐)助經費時，已無原始憑證留存民間團體，爰配合刪除本點應報送審計機關之規定。
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 <u>支用單據</u> 按收支報告表支用項目分類，依序編號裝訂成冊，	五、經本署同意原始憑證留存受補(捐)助單位於各年度計畫執行結束時，應將原始憑證按收支報告表支用項目分類，依序編號裝訂成冊，除依會計	一、點次變更。 二、「原始憑證」修正為「支用單據」，理由同修正規定第一點說明一。 三、考量受補(捐)助單位之支用單據雖已非

<p>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>法規定妥為保存外，並依審計法第二十七條再審查之規定，妥善保存十年，已屆保存年限者，<u>應函報本署轉請審計機關同意，始得銷毀。如經發現未確實辦理者，得依情節輕重對該補(捐)助案件或受補(捐)助單位酌減嗣後補(捐)助款或停止補(捐)助一至五年。</u></p>	<p>本署原始憑證，惟為利本署事後查考之需，仍應加以妥善保存，故按受補(捐)助單位適用法規之不同予以區分，以資明確。</p> <p>四、配合執行應注意事項第四點第五款規定酌修文字。</p>
---	--	--

第二點附件一修正對照表

修正規定				現行規定				說明
附件一				附件一				「原始憑證」、「就地審計」等用語修正為「支用單據」、「事後審核」，理由同修正規定第一點說明一及說明二。
補（捐）助計畫支用單據事後審核管控評分項目				補（捐）助計畫原始憑證就地審計管控評分項目				
受補（捐）助單位自我評分	評分項目	評分標準	分數	受補（捐）助單位自我評分	評分項目	評分標準	分數	
	具有經立法院審議之預決算	具有經立法院審議之預決算+2分 無經立法院審議之預決算0分			具有經立法院審議之預決算	具有經立法院審議之預決算+2分 無經立法院審議之預決算0分		
	具有訂定完備之會計制度	具有訂定完備之會計制度+1分 無訂定完備之會計制度0分			具有訂定完備之會計制度	具有訂定完備之會計制度+1分 無訂定完備之會計制度0分		
	年度財務報告具備會計師之查核簽證	會計師之查核簽證報告意見 無保留意見+1分 非無保留意見0分			年度財務報告具備會計師之查核簽證	會計師之查核簽證報告意見 無保留意見+1分 非無保留意見0分		
本署業務單位審查評分	單位內控機制良好並設置專責會計單位	設有專責會計單位+1分 未設有專責會計單位0分		本署業務單位審查評分	單位內控機制良好並設置專責會計單位	設有專責會計單位+1分 未設有專責會計單位0分		
	經檢視符合自我評分項目規定(註1)	由業務單位檢視受補(捐)助單位所附之自評資料			經檢視符合自我評分項目規定(註1)	由業務單位檢視受補(捐)助單位所附之自評資料		
	前二年度受補(捐)計畫經費核銷補正次數未超過3次	補正次數未超過3次+2分 補正次數超過3次以上0分			前年度受補(捐)計畫經費核銷補正次數未超過3次	補正次數未超過3次+2分 補正次數超過3次以上0分		
	前二年度支用單據定時填列執行，無抽查申報不實或未依規定妥善保存之情形	抽查無不符件數0件+1分 抽查不符件數1件以上0分			前年度原始憑證定時填列執行，並上傳補（捐）助管理系統，經抽查正本無不符件數。	抽查無不符件數0件+1分 抽查不符件數1件以上0分		
合計(註2)				合計(註2)				
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分以上即具備事後審核資格。				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。				

第二點附件二修正對照表

[illegible]