

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修正總說明

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（以下簡稱本處理原則）於一百零九年七月六日訂定，歷經二次修正。為配合行政院組織改造作業，行政院環境保護署自一百一十二年八月二十二日改制為環境部，修正機關名稱及簡稱，名稱並修正為「環境部補（捐）助計畫支用單據事後審核及管控處理原則」。

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修正對照表

修正名稱	現行名稱	說明
環境部補(捐)助計畫支用單據事後審核及管控處理原則	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	配合組織調整，將「行政院環境保護署」修正為「環境部」，爰修正本處理原則名稱。
修正規定	現行規定	說明
一、 <u>環境部</u> （以下簡稱本部）為強化補(捐)助計畫支用單據事後審核暨控管處理機制及評分標準，特訂定本原則。	一、 <u>行政院環境保護署</u> （以下簡稱本署）為強化補(捐)助計畫支用單據事後審核暨控管處理機制及評分標準，特訂定本原則。	修正機關名稱及簡稱。
二、本部同意受補(捐)助單位於計畫結束後以收(領)據及相關資料辦理結報，並將支用單據正本留存各受補(捐)助單位者，應符合本原則管控評分項目（附件一）。	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，並將支用單據正本留存各受補(捐)助單位者，應符合本原則管控評分項目（附件一）。	修正機關簡稱。
<p>(一)評分項目分為受補(捐)助單位自我評分及本部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事後審核資格，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>(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事後審核資格，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)前一年度受補(捐)助計畫經費核銷補正次數未超過三次。</p> <p>(3)前一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。</p> <p>(4)前一年度受補(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>(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)前一年度受補(捐)助計畫經費核銷補正次數未超過三次。</p> <p>(3)前一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。</p> <p>(4)前一年度受補(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>三、本部補(捐)助計畫支用單據是否留存受補(捐)助單位之准駁，由本部業務單位於當年補(捐)助計畫核定簽報前，對受補(捐)助單位進行支用單據事後審核評分，並於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所列「<u>環境部</u>補(捐)助計畫支用單</p>	<p>三、本署補(捐)助計畫支用單據是否留存受補(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)助單位進行支用單據事後審核評分，並於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所列「<u>行政院</u>環境<u>保護署</u>補(捐)助</p>	<p>修正機關名稱及簡稱。</p>

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。	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。	
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，本部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。	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。	修正機關簡稱。

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				修正機關簡稱。
補（捐）助計畫支用單據事後審核管控評分項目				補（捐）助計畫支用單據事後審核管控評分項目				
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		
	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			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		
本部業務單位審查評分	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		本署業務單位審查評分	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		
	前一年度受補(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			前一年度受補(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		
	前一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			前一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		
	前一年度受補（捐）助計畫結報無重大違失情形	無重大違失情形+2 分 具有重大違失情形 0 分			前一年度受補（捐）助計畫結報無重大違失情形	無重大違失情形+2 分 具有重大違失情形 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 分以上即具備事後審核資格。				

第二點附件二修正對照表

修正規定													現行規定													說明	
附件二													附件二													修正機關名稱。	
環境部													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													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				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分項規定(註1)	經費核銷正確未超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)	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分項規定(註1)	經費核銷正確未超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)
I	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	I	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 分以上即具備事後審核資格。

修正規定													現行規定													說明
附件二													附件二													修正機關名稱。
環境部													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													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				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分項規定(註1)	經費核銷正確未超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)	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分項規定(註1)	經費核銷正確未超3次(2分)	支用單據經抽查正本無不符件數(1分)
I	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	I	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 分以上即具備事後審核資格。