



新北市政府
市政會議專題報告

友善經費報支環境之推動

報告機關：新北市政府主計處

報告人：處長 鄭瑞成

中華民國 106年6月20日



簡報大綱

壹

前言

貳

建立市府友善經費報支環境之緣由

參

市府主計處因應作為

肆

結語



壹、前言(1/5)

一、本處核心業務包括歲計、會計及統計三部分：

- (一) 歲計工作：係以預算編製及決算編造為主，著重如何將有限資源依市政建設之輕重緩急做最經濟有效之分配及運用。
- (二) 會計工作：在求財務管理功能之發揮，將預算執行及財務活動情形確實記錄，以了解計畫執行之績效，並透過督導各機關內部控制及內部審核，以防止弊端，減少浪費。
- (三) 統計工作：則在蒐集與政府施政及社會經濟有關之資料，加以整理、分析，適時提供政府決策及預算籌編之參據，發揮最高的效益。

壹、前言(2/5)

主計業務

發揮統計支援決策功能
積極協助推動市政建設



妥適分配有限資源
增加政府財政效能

期盼「以最少的錢 做最多的
事，發揮最高的效益」!!

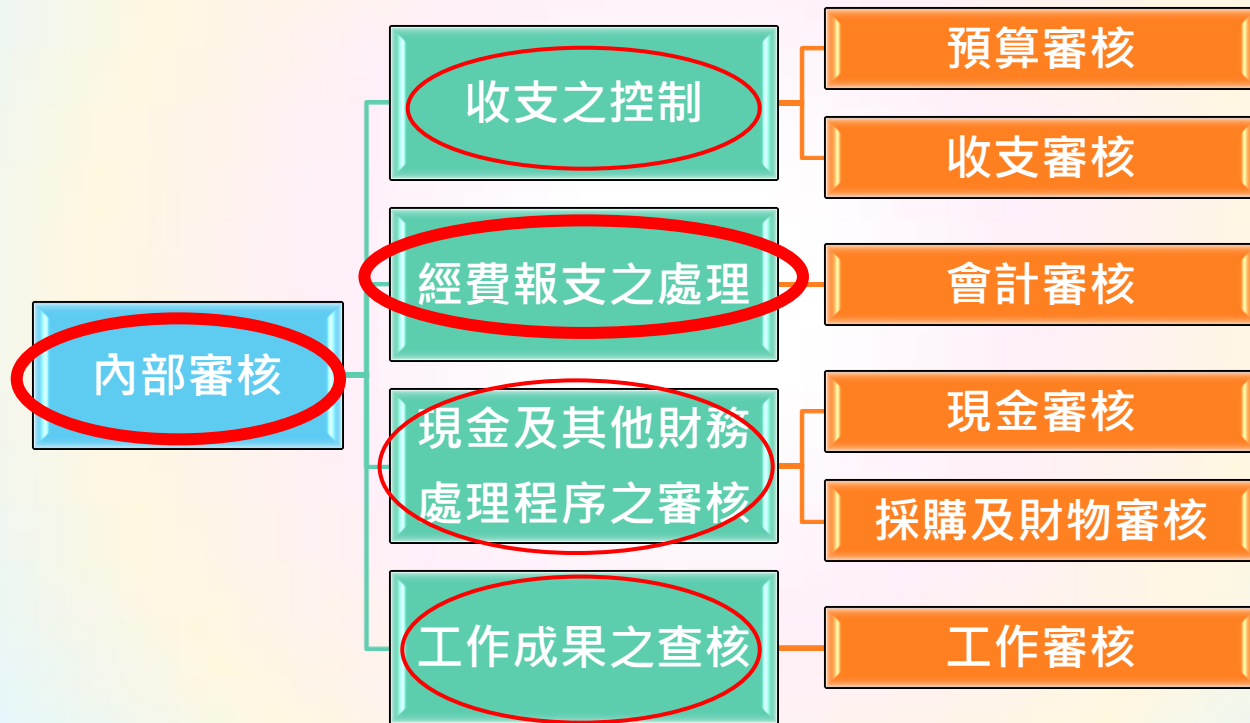
壹、前言(3/5)

二、前述會計主要包括內部審核、帳務處理及內部控制：



壹、前言(4/5)

三、本處統籌辦理之內部審核主要有：



壹、前言(5/5)

四、內部審核中各項審核之定義：

- (一) 收支之控制：各項計畫及預算之執行與控制及各項業務收支處理作業之查核。
- (二) 經費報支之處理：會計憑證、報表、簿籍及有關會計事務處理程序之審核。
- (三) 現金及其他財物處理程序之審核：現金、票據、證券等出納事務處理與保管及採購事務以及財物處理程序之查核。
- (四) 工作成果之查核：計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。

五、本次專題報告謹就本處近年來在「經費報支之處理」上所建立的友善環境及具體作為，作一說明，俾提供市府各局處會參考。

貳、建立市府友善經費報支環境之緣由(1/3)

一、各界要求政府經費報支作業簡化

各界



受補助人民團體



民眾及廠商



民意代表



政府機關(構)學校業務人員

貳、建立市府友善經費報支環境之緣由(2/3)

二 各界反映經費報支之主要問題

部分審核認定
較為主觀

部分審核流
程較長

部分橫向溝通
有待加強

法令
認知
及運
用有
差異

人員
更迭
導致
認定
不同

部分
檢據
要求
未臻
合理

退件
原因
未能
明確
告知

部分
審核
程序
過於
繁瑣

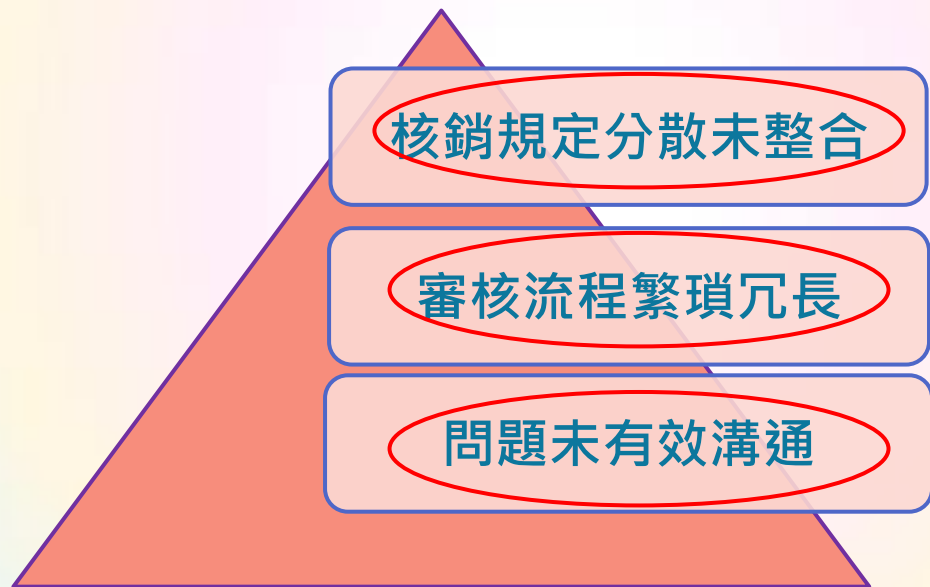
修正
規定
未適
時掌
握

改善
作法
未互
通有
無

機關
間未
有一
致性
審核

貳、建立市府友善經費報支環境之緣由(3/3)

三、歸納經費報支較不友善的原因



參、市府主計處因應作為(1/17)

一 訂頒實施計畫

(一) 訂頒情形：本處研擬「**新北市政府建立友善經費報支環境計畫**」（草案），並經簽奉市長核定後，於106年2月13日以新北府主會決字第1060258807號府函分行市府各機關學校。

參、市府主計處因應作為(2/17)

(二) 計畫目標：在資源共享、透明一致及簡政便民的原則下，逐步推動各項相關簡化作業，進而形成市府友善經費報支環境，建立積極興利的行政文化。

(三) 分二階段推動

1. 第一階段(106年度)：先由主計處建立通案式之友善經費報支環境模式，以作為推動本府各機關於第二階段之基礎。

2. 第二階段(107年度)：協助市府各機關建立較適合機關特性之友善經費報支環境。

參、市府主計處因應作為(3/17)

二、第一階段主計處具體作為

本處針對前述歸納的原因，就「**規定透明**」、「**程序簡化**」、「**問題溝通**」等三個面向，在符合現行法令規定之基礎下，秉持創新精進的精神，與資源共享、透明一致及簡政便民的原則，建立友善經費報支環境模式，以作為推動市府各機關於第二階段之基礎。

規定透明

- ✓ 蒐集相關法規資訊
- ✓ 彙編常用主計法令
- ✓ 建置經費報支專區

程序簡化

- ✓ 推動各機關檢視及精進簡化經費支付程序
- ✓ 彙整前述簡化經費支付程序供各機關相互交流精進

問題溝通

- ✓ 增加教育訓練
- ✓ 舉辦座談會
- ✓ 增修問答集
- ✓ 彙編共同性缺失

參、市府主計處因應作為(4/17)

(一) 規定透明(1/7)

於主計處網站首頁建置「法規資訊」、「常用主計法令彙編」及「經費報支專區」，俾提供隨時可供瀏覽查閱之法令資訊及相關之應有作法；謹說明如下：

(一)規定透明(2/7)

1.蒐集相關法規資訊(1/2)



- 最新規定
- 常用主計法令彙編
- 新北市法規查詢
- 主計總處法規查詢
- 全國法規查詢

參、市府主計處因應作為(6/17)

(一)規定透明(3/7)

1.蒐集相關法規資訊(2/2)



參、市府主計處因應作為(7/17)

(一)規定透明(4/7)

2.彙編常用主計法令(1/2)

新北市政府主計處
New Taipei City Government
Department of Budget, Accounting and Statistics

主動、熱忱、效率
計畫願景、超越自我

網站導覽 回主計處首頁 新北市政 常見問答 與處長有約 處長信箱 雙語同登

認識主計處
機關通訊錄
業務資訊
性別主流化專區
法規資訊
政府資訊公開
English

瀏覽人數
6,110,259 人次

熱門服務

- 常用主計法令
- 新北市議會制度
- 統計資料庫
- 物價指數
- 專題分析
- 應用統計分析

各機關預告統計資料發布時間表

最新消息

新聞

徵才/資訊

其他/訊息

站內檢索

主計相關網站

- 行政院主計總處
- 財政部
- 審計部
- 中華民國統計資訊網
- ebas主計網

2017 新北 玩學誌

新北健康

新北市民力發展資訊網
nfi.immigration.gov.tw

三環三線建設



常用主計法令彙編

常用主計法令彙編(105年11月)

- 封面
- 總目次
- 目次
- 憲法及重要法令類
- 歲計類
- 會計類
- 統計類
- 人事類
- 財政類
- 採購類
- 教育類
- 區公所類
- 其他類

共10大類

參、市府主計處因應作為(8/17)

(一)規定透明(5/7)

2.彙編常用主計法令(2/2)

新北市政府主計處
New Taipei City Government
Department of Budget, Accounting and Statistics

主動、熱忱、效率
計畫願景、超越自我

網站導覽 回主計處首頁 新北市政府 常見問答 與處長有約 處長信箱 雙語同登

認識主計處
機關通訊錄
業務資訊
性別主流化專區
法規資訊
政府資訊公開
English

瀏覽人數
6,110,259 人次

熱門服務

- 常用主計法令
- 新北市議會制度
- 統計資料庫
- 物價指數
- 專題分析
- 應用統計分析

各機關預告統計資料發布時間表

最新消息

- 新北市5月份消費物价指數 2017-06-06
- 106年新北市端午節主要食材物價概況 2017-05-26

徵才/資訊

其他/訊息

- 國立臺灣大學函送該校進修推廣部開辦「跨文化談判... 2017-06-13

主計相關網站

- 行政院主計總處
- 財政部
- 審計部
- 中華民國統計資訊網
- ebas主計網

站內檢索

GO

新北市政府主計處

其餘參考之彙編及手冊

- 教育類常用主計法令彙編
- 新北市各區公所常用主計法令彙編
- 新北市災害搶救等相關經費籌措及支用規定
- 新北市政府捐助財團法人、投資事業、核撥行政法人與經營信託基金相關主計法令彙編
- 106年度新北市各機關單位預算執行作業手冊
- 106年度新北市各特種基金附屬單位預算執行作業手冊
- 106年度新北市總預算編製作業手冊
- 106年度新北市總預算附屬單位預算編製作業手冊
- 105年度新北市總決算編製作業手冊
- 105年度新北市總決算附屬單位決算編製作業手冊
- 105年度新北市各類半年結算報告編製作業手冊
- 新北市政府各機關學校會計檔案銷毀作業手冊
- 支出標準及審核作業手冊
- 國外出差旅費報支要點解釋彙編
- 國內出差旅費報支要點暨各機關派員參加國內各項訓練或講習費用補助要點解釋彙編
- 購置及租賃公務車輛釋例彙編

參、市府主計處因應作為(9/17)

(一)規定透明(6/7)

3.建置經費報支專區(1/2)

網站導覽 回主計處首頁 新台北市政府 eBAS主計網 家長問答 與處長有約 處長信箱 雙語網頁

各機關預告統計資料發布時間表

最新消息
重要統計通報指標 (資料時間: 106年1月) 2017-03-10

新聞稿
新北市2月份消費者物價指數 2017-03-07

置/才/資/訊

其他訊息
重要統計通報指標 (資料時間: 106年1月) 2017-03-10
106年度上半年統計業務實施計畫執行情形填報簡則 2017-03-08
106年區總報告公布資料 2017-03-07

常用專區
總預算 總決算 統計年報 預告統計資料發布時間表 性別統計專區 內部控制專區 經費報支專區

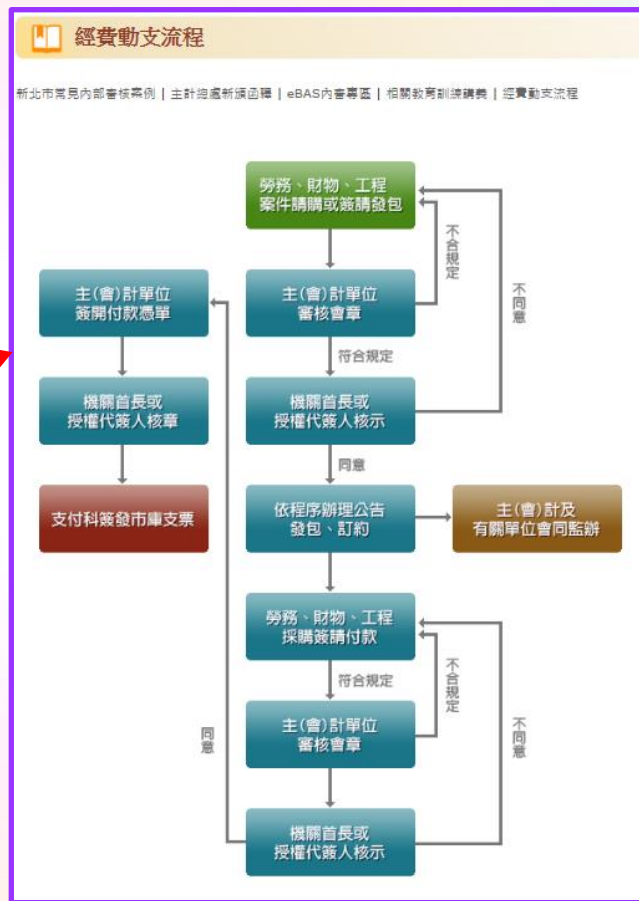
經費報支專區

- 友善經費報支環境計畫
- 經費動支流程
- 新北市常見內部審核案例
- 新北市相關內部審核教育訓練講義
- eBAS內審專區
- 主計總處內部審核相關規定
- 支出標準及審核作業手冊
- 主計總處新頒函釋

參、市府主計處因應作為(10/17)

(一)規定透明(7/7)

3.建置經費報支專區(2/2)



參、市府主計處因應作為(11/17)

(二)程序簡化(1/2)

1.推動各機關檢視及精進簡化經費支付程序

- 由市府函頒「新北市政府精進簡化經費支付程序提升行政效率計畫」
- 請各機關依前開計畫完成訂定「精進簡化經費支付程序提升行政效率具體措施」(以下簡稱具體措施)

參、市府主計處因應作為(12/17)

(二)程序簡化(2/2)

2.彙整前述簡化經費支付程序供各機關相互交流精進

- 由主計處複核前述各機關所訂定之具體措施，並將複核後之具體措施彙整成「105年度各機關修正精進簡化經費支付程序具體措施彙整表」及「105年度各機關精進簡化經費支付程序具體措施修正情形統計彙總表」。
- 將前開彙整後之資料由市府分行各機關，並請各機關就他機關性質相近業務之具體措施相互交流精進，以提升市府整體行政效率。

參、市府主計處因應作為(13/17)

(三)問題溝通(1/4)

1. **增加教育訓練**：持續加強內部審核及建立友善經費報支環境教育訓練課程，106年截至5月底止參訓人員已達1,713人次，預計全年可達3,000人次。



參、市府主計處因應作為(14/17)

(三)問題溝通(2/4)

2. 舉辦座談會，召開下列各種業務座談會，除與審計機關建立良好的溝通及交流機制外，亦轉達中央與市府增刪修訂之相關法令規定，俾與主計同仁取得共識。

座談會	辦理情形
主計審計業務座談會	每年定期舉辦
本處所屬主辦會(主/統)計主計業務座談會	每年定期舉辦
本處所屬主計機構訪視座談會	每年分區舉辦4場



參、市府主計處因應作為(15/17)

(三)問題溝通(3/4)

3. **增修問答集**：以實際常發生之經費報支情形，採**情境式問答**，並按報支項目分門別類，刊登於本處網站，方便需求者瀏覽查閱；現有36則問答，未來將持續增修中。

六、甲君服務於新北市政府A機關，因公奉派至高雄出差，甲君係以手機票證搭乘高鐵，應如何取據俾憑辦理差旅費之核銷？

答：

(一)查「新北市政府所屬各機關（構）學校員工國內出差旅費報支要點」第4點第2項規定：「報支前項飛機、高鐵之交通費，應檢附票根或購票證明文件……」。後查行政院主計總處104年5月6日主會財字第1041500063B號書函略以：據高鐵公司公告，以手機票證方式搭乘高鐵者，可於搭乘日出站時臨櫃取得或透過網路下載購票證明。

(二)甲君以手機票證搭乘高鐵至高雄出差，依前開規定及函示，可於搭乘日出站時臨櫃取得或透過網路下載購票證明作為核銷憑證。倘由網路下載購票證明，應依「政府支出憑證處理要點」第3點規定，由經手人簽名。

The screenshot shows the website of the Taipei City Government Accounting Bureau. The top navigation bar includes links to the homepage, accounting information, and internal audit cases. A sidebar on the left lists various categories like 'Recognize Accounting Bureau', 'Organizational Communication Record', 'Business Information', etc. The main content area features a section titled 'New Taipei City Common Internal Audit Cases' with a list of topics: Domestic Travel Expenses, Attendance Fees, Lecture Point Fees, Receipts and Unified Invoices, Payment Time Limits, and Others. Two callouts are present: a green one pointing to the 'New Taipei City Common Internal Audit Cases' header, and a purple one pointing to the list of topics.

網站導覽 回主計處首頁 新北市政府 ebas主計網 查詢詞彙

認識主計處
機關通訊錄
業務資訊
性別主流化專區
法規資訊
政府資訊公開
English

瀏覽人數
5,984,471 人次

熱門服務
常用主計法令
新北市首會制度
統計室公告

首頁 業務資訊 會計 經費報支專區 新北市常見內部審核案例 本市常見內部審核案例

新北市常見內部審核案例

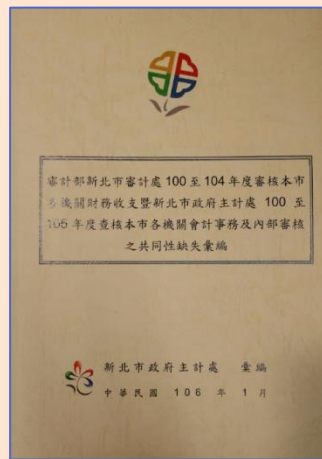
國內出差旅費 | 出席費 | 講座鐘點費 | 收據與統一發票 | 支付時限

- 國內出差旅費
- 出席費
- 講座鐘點費
- 收據與統一發票
- 支付時限
- 其他

參、市府主計處因應作為(16/17)

(三)問題溝通(4/4)

4. 彙編共同性缺失：為健全市府各機關內部審核之實施，以及減少不經濟支出，同時協助各機關發揮內部控制之功能，經將審計處審核及本處查核各機關內部審核業務時，所發現之共同性缺失及易產生之錯誤態樣等，予以彙編成冊，俾使主計同仁於處理相關內部審核業務上，能有「他山之石可以攻錯」之依循。



審計部新北市審計處100至104年度審核本市各機關財務支出暨新北市政府主計處100至105年度查核本市各機關會計事務及內部審核之共同性缺失彙編

參、市府主計處因應作為(17/17)

三、第二階段市府各機關辦理原則

01. 透過連結至本處
網站之經費報支專
區方式，充分運用
本處所建構的網路
資源。

05. 提供所屬機關、
學校或外界反應經
費報支問題管道並
協助處理。



02. 建置所轄業務中涉
及外界或內部單位之與
經費報支有關規範、應
備文件範例及錯誤態樣
等資訊，俾供需求者隨
時閱覽或查詢。

03. 定期或不定期辦
理教育宣導。

04. 與審計機關建立
良好溝通機制。

肆、結語(1/4)

一、推動成效(1/3)

(一)各機關簡化經費報支程序情形

項次	內容簡述
1	簡化各項給與表冊核章程序，加速公款支付時效。
2	印刷費之報支，無需檢附樣張或樣本。
3	健全零用金制度(含一萬元以下零星支出，均由機關零用金支付)。
4	開會食用便當者之名單、開會通知等，均可免再併入作為核銷之原始憑證。
5	經費支付程序之錯誤行為態樣及錯誤率(次數)，提報局(處)務會議檢討或彙整錯誤態樣提供機關同仁參考。
6	經費動支及核銷納入新進同仁教育訓練課程。

肆、結語(2/4)

一、推動成效(2/3)

(二)各機關納入簡化經費支付程序具體措施情形

項次	內容簡述
7	以轉帳自動扣繳方式繳納公、勞、健保、公務人員退撫基金及公用事業費款（如水電費等）， <u>可由經手人簽名之網路轉帳明細作為支出憑證，並以憑證後補方式先行出帳，以簡化作業程序。</u>
8	繳納公用事業費款(如水電費、電信費、瓦斯費等)後， <u>可自財政部電子發票整合服務平台列印電子發票，並由經手人簽章作為報支憑證。</u>
9	支付本機關以外人員非屬採購案之支出款項(如出席費及鐘點費等)，透過政府公款支付機關(構)轉帳撥付者，在符合政府支出憑證處理要點相關規定之原則下檢附之出席費、鐘點費清冊，免附外聘委員及講師簽收之領據。
10	<u>凡足資證明事項經過，且經事項經手人及其主管、品質驗收人簽章之書據，均可視為原始憑證，如收據或統一發票等，除有特別規定者外，其餘相關附屬書類均可免再併入作為核銷之原始憑證。</u>

肆、結語(3/4)

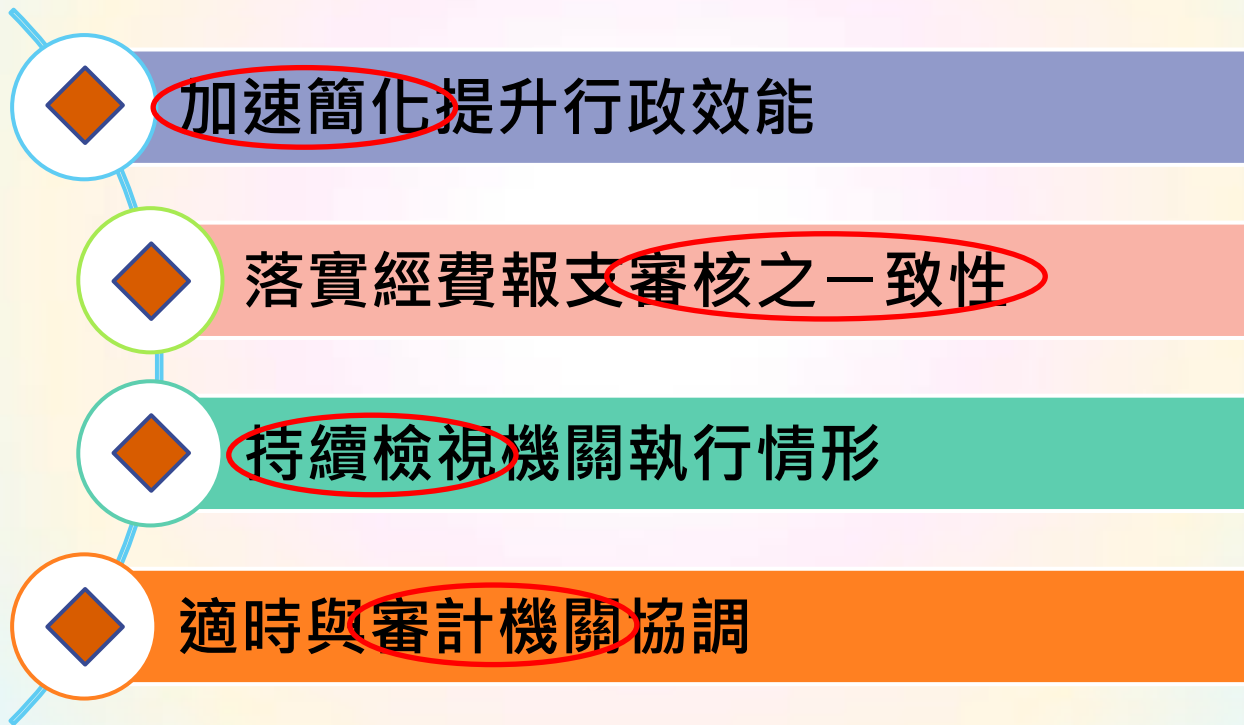
一、推動成效(3/3)

(三)各機關建立較具獨特性之簡化經費報支程序案例

簡化項目	內容簡述
簡政便民，加速發放作業	◆ 申請人前一年度已經核定發給慰問金者，次年度由 <u>逕依戶籍等資料查核認定資格後造冊發給</u> 。(勞工局)
	◆ 針對有另行發文通知受領者實際發放補助金額之補助案件，其 <u>領據金額或日期有誤，可由承辦人員直接修正蓋章</u> 。(勞工局)
簡化程序，提升核銷效率	◆ <u>依規定應製作而於請款報銷免檢附之文件</u> ，由各請款單位自行妥善保管留供查核。 (環境保護局等)
	◆ <u>將分期付款表、支出科目分攤表併入憑證黏貼用紙一併填寫</u> ，以減少核章程序，落實節能減紙之目標。(交通局)
	◆ 在不違反政府採購法有關分批（別）辦理採購規定原則下， <u>辦理金額未達一萬元之下列各款項目之零星採購，在向其主管報備後得逕行辦理，毋庸填具請購單</u> 。(城鄉發展局等)

肆、結語(4/4)

二、後續努力方向



~ 簡報完畢 ~
恭請裁示

