

花蓮縣政府出納管理作業流程及工作手冊

第一章 總則

- 一、為加速公款收付、確保公款與公有財物保管安全及健全機關內部財務控管機制，特訂定本手冊。
- 二、本手冊用詞，定義如下：
 - (一) 出納事務：指依法管理現金、票據、有價證券與其他保管品等之收付、移轉、保管及帳表之登記、編製等事項。
 - (二) 出納管理單位：指管理出納事務之單位。
 - (三) 出納管理人員：指實際經管出納事務之人員。
 - (四) 主辦出納：指綜理、督導、指揮出納管理業務，不實際經管出納管理事務之人員。前項第一款所稱其他保管品，如係不動產或須堆棧倉庫保管之動產，應以契據棧單或其他證明文件代之。
- 三、出納管理人員每六年至少職務或工作輪換一次，並貫徹休假代理制度。
- 四、出納管理人員於職務或工作輪調時，應辦理交代，依公務人員交代條例花蓮縣施行細則辦理。
- 五、出納管理單位對機關自行收支款項，收入部分，得委託金融機構代收，支出部分，除零用金外，以直接匯撥或簽發票據為原則。
- 六、出納管理單位主要工作如下：
 - (一) 點收款項、支票、有價證券等，並填開收款收據。
 - (二) 保管櫃存現金、各種票據(包括支票、匯票、本票及外幣票據等)、支票簿、送款簿、存摺、存單、有價證券及其他保管品等。
 - (三) 按時領取有價證券之本息。
 - (四) 辦理繳款及存款手續。
 - (五) 辦理收入退還、結購外匯、匯寄與收兌款項及員工薪津(劃撥)發放等手續。
 - (六) 根據會計憑證或其他合法通知，扣繳各種稅款、捐款、借支款項、保險費及其他款項等。
 - (七) 各項押標金、保證金及其他擔保之收付保管及其他收款退款等事項。
 - (八) 登記各項出納保管簿籍，編製現金結存表，及保管品類報表。
 - (九) 逐月核對由會計單位收轉之銀行存款核帳清單，是否與帳面結存相符，如有不符之處，應編製銀行存款差額解釋表。
 - (十) 遞送付款或轉帳憑單及領取支票憑證通知受款人領取。
 - (十一) 簽發支票辦理支付時，其支票應由機關首長、主辦會計及主辦出納簽名或蓋章，上述人員得視組織編制情形及業務特性授權代簽人簽名或蓋章。
- 七、出納管理人員應負責任如下：
 - (一) 經辦收付工作
 - 1、收付現金、票據、有價證券及其他保管品等，如有錯誤，應查明處理。
 - 2、收入現金、票據及有價證券等，除自行保管者外，應按規定解繳或送存公庫。
 - 3、結存款項，如有錯誤，應查明處理。
 - (二) 經管櫃存現金、票據、有價證券及其他保管品等工作
 - 1、櫃存現金應與帳面結餘相符。
 - 2、現金、票據、有價證券及其他保管品等，應妥慎保管，不得挪用或墊借。有價

證券之本息，應按時領取。

(三) 經辦帳表登記工作

- 1、現金出納備查簿、銀行往來帳及各種帳表之記錄，應正確無誤。
- 2、收支及現金轉帳傳票、付款憑單，應依照規定時間執行收付後，登記遞送簿移送會計單位。
- 3、業經辦理收納或支付之相關憑證，應於次日前整理完竣並編製現金結存日報表，送會計單位據以入帳。

第二章 安全及設施

- 八、出納管理單位對於經管之現金、票據、有價證券及其他保管品，須有安全維護設備，並應採取適當防範措施。
- 九、出納管理單位如與其他單位同在一辦公室工作，其位置應設在辦公室最內角為原則。
- 十、出納管理單位之保險櫃，應放置於乾燥處所，並儘量靠近出納管理人員。
- 十一、出納管理單位對於有關單據，應妥慎管理。
- 十二、出納管理單位之保險櫃門鍵應牢固、櫃壁應堅實、密碼盤應採複算者。
- 十三、出納管理單位應注意事項如下：

- (一) 業務無關人員不得逗留出納作業處所或翻閱各種公文、帳簿。
- (二) 出納管理人員在工作時間，應儘量避免會客。
- (三) 出納管理人員言辭應謙虛，態度應溫和。
- (四) 保險櫃應不定期變更密碼，關閉時，應隨時注意迴轉密碼，關閉上鎖，鑰匙應隨身攜帶。
- (五) 當日收付應於當日結算。
- (六) 應儘可能裝置防盜警鈴。
- (七) 出納管理人員解領款項，應親自辦理，並視需要加派人員協助。

- 十四、出納管理單位保險櫃內不得代為保管私人財物。

第三章 收款

十五、收款作業：

- (一) 出納管理人員收到會計單位開具之收入傳票或相關單位之收款通知單，應即通知繳款人繳納。收受時，出納管理人員對收入款項，務須當面清點檢查，如該款項依規定應送存公庫或金融機構者，應填具送金單(簿)或繳(存)款單據，確實依照票據抬頭字樣，在票背完成背書後，如數繳存，並將繳款憑證及收據移送會計單位登帳。
- (二) 出納管理人員對依法令規定應收納之款項，得先行收納開立收據，於當日或翌日上午前送會計單位補開收入傳票入帳。
- (三) 收入票據，應審閱發票人或銀行名稱、地點、種類、抬頭、金額、日期、背書等是否與規定相符。
- (四) 經辦收入事項，須按照先後次序，編列號碼，並視需要使用號碼憑證(牌)發給繳款人，以憑調換正式收訖憑證。
- (五) 款項收妥後，即在傳票或繳款單上加蓋收訖日期戳記及經收入私章。
- (六) 出納管理人員對收入款項，應隨時按順序登帳。

- 十六、經收現金或有價證券，如發現偽造或變造時，應查明處理。

第四章 付款

十七、付款作業：

- (一) 實施集中支付之機關，出納管理人員收到會計單位編製之付款憑單，應即遞送地區支付機構辦理支付。其屬於受款人自領方式附有「領取支票憑證」者，應即通知受款人前來領取。
- (二) 收到會計單位編製之支出傳票，其屬於在專戶存管款項支付者，以匯款方式支付或簽發支票通知受款人前來領取，並及時登記公務支票轉發登記簿。
- (三) 辦理付款時，應依所附憑證核認支付對象及金額，與支出傳票是否逐級核簽完備。如付款時，需取具收據或發票者，應注意合於支出憑證處理要點之規定。
- (四) 領款人出具之收據、統一發票或收款證明，應於支付後，附於支出傳票之後，並於傳票附件欄註明張數。
- (五) 經辦支付事項，須按申請先後辦理。必要時得使用支付號碼憑證，循序辦理手續。
- (六) 支付現款時，應詢明申請者之現金數目，並收回支付號碼憑證或其他領款憑證。
- (七) 支付現金之數額，應請收款人當面點清。
- (八) 簽發支票除應根據合法之會計憑證外，並應注意下列事項：
 - 1、存款餘額不足時，不得簽發支票。
 - 2、在專戶存管款項內支付之款項，應一律簽發抬頭支票，票面註明禁止背書轉讓。有特殊情形支票需加蓋特別戳記或標識以及經加劃平行線二道支票申請取消者，比照花蓮縣縣庫集中支付作業程序第二十八點及二十九點規定辦理。
 - 3、金額數字應用中文大寫，數字末尾應加一「整」字。
 - 4、支票金額須同時填寫阿拉伯數字者，應一併填寫，且大小寫金額應相符。
 - 5、支票上應填明發票日期及與付款憑證相符之受款人姓名或公司行號名稱。
 - 6、各機關如規定受款人應於支票存根上簽名或蓋章者，從其規定。
 - 7、簽發支票之號碼帳號等，應於傳票上註明。
 - 8、簽發支票如大小寫金額有錯誤應即作廢，並加蓋「作廢」字樣，重新簽發，不得塗改。其他各項之記載如有更改，應於更改處簽蓋存款機關全部原留印鑑。
- (九) 款項付訖後，經付人員即在傳票上加蓋付訖日期戳記並簽章。
- (十) 匯寄附屬單位或其他機關之款項，應斟酌實際情形，分別電匯、信匯或票匯。
- (十一) 支付款項，須由金融機構匯寄者，會計單位應在傳票上註明匯往金融機構及受款人名稱與帳號，由出納單位即日匯出，並將匯款金融機構所掣發之匯款憑證附入原傳票。
- (十二) 出納管理單位接到應(待)付款單據後，應依限辦理支付，不得稽延。

第五章 專戶支票之管理

- 十八、受款人或執票人遺失專戶支票時，應向指定兌付機構辦理掛失止付，檢附辦妥之專戶支票掛失止付通知書並填具花蓮縣政府專戶支票補發申請書，洽財政處申請補發。財政處收到專戶支票補發申請書，經查明確未兌付者，應依規定補發支票，並在原支出傳票註明補發之支票號碼及補發日期。
- 十九、專戶支票有下列情事之一者，受款人或執票人得填具花蓮縣政府專戶支票換發申請書，檢同原支票向財政處申請換發：
 - (一) 受款人姓名、名稱或票面金額記載錯誤者。
 - (二) 字跡模糊不清。

(三) 票面污損。

(四) 自發票日起算逾期一年。

前項得換發之專戶支票自發票日起算逾期十五年者，不予換發。

二十、財政處收到專戶支票換發申請書，經查明無誤，應換發以原受款人為受款人之支票；其係由執票人申請換發者，如原受款人業已死亡或事實上卻無法覓得原受款人時，得具備財政處認可之保證後，換發以原受款人之合法繼承人或執票人支票。

財政處於換發支票後，應在原支出傳票註明補發之支票號碼及換發日期，並將原支票作廢。

二十一、簽發之專戶支票因故毋需支付者應填具專戶支票註銷申請書，敘明註銷原因，檢同原支票送還財政處辦理註銷作廢手續。

經查明係因原支出傳票記載錯誤，仍應履行支付責任者，應另簽開支出傳票，並填具專戶支票註銷申請書檢同原支票向財政處申請註銷。

二十二、財政處對於發票日期逾一年之專戶支票，經催兌仍未兌付者，得簽經縣長同意，沖收繳入專戶暫時保管，並俟受款人或執票人提出兌付時，再由主計處重新簽開支出傳票，交財政處簽開支票辦理支付。

二十三、作廢之專戶支票其處理及銷燬，比照花蓮縣縣庫集中支付作業程序第三十二條規定辦理。

第六章 各項稅費款之扣繳作業

二十四、員工薪津內扣繳之各種稅費款，須依據有關會計憑證或其他合法通知，始得辦理。

二十五、出納管理單位，代扣之各項稅費款，除薪資所得稅，屬中華民國境內居住之國人所得，應於每月十日前將上一月內所扣繳稅額；屬非中華民國境內居住之個人所得，應於代扣稅款之日起十日內，分別填製薪資所得扣繳稅額繳款書向金融機構繳納外，其餘代扣稅費款，應依各該扣繳規定期限，辦理代繳。

第七章 零用金

二十六、零用金係因應緊急及各項零星支付而設置，用以支付在一定金額以下之經費支出；其作業程序如次：

(一) 零用金之申請：

年度開始，出納管理單位為應緊急及零星支用，應參酌實際情形在公庫主管機關或權責單位核定零用金額度內，簽會會計單位並奉機關首長或其授權人核准後，提取定額現金，備作零星支用。

(二) 以零用金支出之費用，其原始憑證(發票或收據)應由經辦人員粘貼於「粘貼憑證用紙」上，檢附經會相關權責單位及機關首長或其授權人之核准，向出納管理人員領取。

(三) 零用金支付後，出納管理人員應將支出憑證加蓋付訖及日期章，隨時逐筆登入零用金備查簿，於支付相當數額時，按類別整理歸類，填具零用金支用清單，連同支出憑證，經主辦出納或其授權人核章後，送會計單位審核，依規定程序撥還。

(四) 會計年度終了時，應依規定辦理零用金之結轉或繳回。

二十七、辦理零用金支付及結墊撥還，應隨時登記零用金備查簿並結計餘額，帳面餘額應與櫃存現金及預借未核銷零用金之合計數相符。

第八章 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理

二十八、票據、有價證券及其他保管品之收付，出納管理人員應根據傳票執行，並當面清點，

- 如根據核准文件收入者，應即填製收入款項通知單或通知會計單位補製傳票，執行後，主辦出納人員及收付票據、有價證券及保管品之人員，應於傳票上簽章以示完成收付手續。
- 二十八、出納管理人員收到各項票據、有價證券及其他保管品，除須於當日發還者外，應依照公庫保管品有關規定送存公庫或代理公庫機關保管。
- 二十九、出納管理人員經收票據、有價證券及其他保管品應注意事項如下：
- (一) 外幣、票據、有價證券及契據等，應逐案編註收管案號，並就其性質相同者，分類登入保管品備查簿。
 - (二) 金銀條塊、外幣應由原經辦單位或經手人，加註簽封，以明責任。
 - (三) 本票及國內外之支票、匯票等，除應詳細登記來源、票號、抬頭、用途、幣別、金額、出票及兌付處所等項外，並應注意票據之有效期限。
 - (四) 公債、股票、庫券、儲蓄券等有價證券應按類別、戶名、品名、數量、金額、號碼，詳細登記之。
 - (五) 公債、庫券、儲蓄券等應注意還本付息日期，辦理領取手續，並通知會計單位。
 - (六) 應注意各項票據、有價證券及保管品之到期日或有效期限適時通知經管業務單位，辦理展延、退回或收取本息，並通知會計單位編製傳票。
 - (七) 收管機關採購及財物變賣、處分等實物擔保憑證，應依照原訂立契約書會同有關單位辦理。
 - (八) 存庫之保管品，應分類登記於存庫保管品備查簿，並按月編造保管品月報表送會計單位以備查考管制。
 - (九) 有價證券之質權設定登記書，應加註拋棄行使抵銷權。
- 三十、出納管理單位除依法得自行保管之經費款項外，收納之各種款項及有價證券等，除法令另有規定外，應於當日或次日解繳公庫，零星收入最長不得逾五日。

第九章 押標金、保證金及其他擔保之收付

- 三十一、為應採購作業需要，出納管理單位得以機關名義申請於代理公庫之金融機構開立專戶，存管廠商繳納之押標金、保證金及其他擔保。
- 三十二、為應採購業務需要，出納管理單位得設招標專用收據，其收據之管理同自行收納款項收據辦理。
- 三十三、出納管理單位依招標文件規定，收取押標金，應開立收據，退還時，對未得標廠商，可即時退還者，出納管理單位應依據採購單位之通知，由廠商檢附採購單位已簽認之文件，連同原繳納之收據或於原繳納押標金之收據上經採購單位簽註未得標之文字與簽章後退還。對無法即時退還者，應循一般付款程序辦理。對得標廠商，收取履約保證金，或將押標金轉換為履約保證金，如轉換時有應補足(或應退)之差額，應由採購單位通知廠商及會計單位辦理，於辦理補繳或退還程序後，始開立收取履約保證金收據交付廠商。
- 三十四、出納管理單位辦理保證金等款項之退還時，除即時退還之押標金外，應依據會計單位編製之傳票，始可退還。
- 三十五、採購案有保固期間者，廠商應繳納之保固金，經廠商事先申明者，得直接由應退之履約保證金或該採購案之應付款項中扣抵。
- 三十六、出納管理單位應配合會計單位、業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，隨時清理。

第十章 自行收納款項收據之管理

- 三十七、使用之自行收納款項收據及領用單之格式，視業務需要自行定之。
- 三十八、已印製之自行收納款項空白收據，應由保管單位指派專人負責保管。
- 三十九、自行收納款項收據應由出納管理單位或使用單位經主管簽核後領用，並應設置自行收納款項收據紀錄卡，隨時記錄使用情形，備供查核。
- 四十、已使用之自行收納款項收據，第一聯會計單位列帳，第二聯出納單位留存。第三聯繳款人收執，第四聯填發單位留存。
- 四十一、未使用或已使用擬作廢之收據，由保管單位或使用單位列表記錄起訖號碼，截角作廢，並妥慎保管備查，保管期限至少二年，屆滿二年後，陳經該管上級機關同意得予銷毀。
- 四十二、自行收納款項收據，應由使用單位按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類。
- 四十三、彙解各項收入款時，屬票據繳納者，應在各該繳款單據「備註欄」內填寫收款之收據字軌號碼及繳存票據號碼；屬電匯款者，應在「收入憑證」內填寫收款之收據字軌號碼。
- 四十四、為加強自行收納款項收據之管制，保管單位應設置自行收納款項收據領用紀錄卡，並會同會計單位不定期抽查領用情形，作成紀錄備查。
- 四十五、自行收納款項彙解公庫之收入，依法未另掣發收據者，應按月編製收入月報表備查。利用機器收款者，其使用完畢之電腦處理紀錄資料貯存體，應分年編號收藏，並製目錄備查。
- 四十六、經收歲入以外之其他款項，得使用自行收納款項收據。

第十一章 出納帳表

- 四十七、出納管理單位應置備下列各項簿籍：
- (一) 現金出納備查簿，備登收納款項，必要時得分立收入、支出或收支結存各項簿籍。
 - (二) 零用金備查簿，備登零用金支付、結報撥還。
 - (三) 存庫保管品備查簿，備登存庫保管各類有價證券、票據、保管品等項。
 - (四) 傳票遞送簿，備登收支及現金轉帳傳票、付款憑單移送時間之登載。
 - (五) 其他備查簿，視業務繁簡需要設置。
- 四十八、前點簿籍採用電腦處理者，其電腦貯存體中之紀錄視為簿籍，應妥善保管。
- 四十九、經辦出納管理人員，於執行出納事務時，應隨時登入有關備查簿，並按日結計清楚，不得稽延，相關憑證應於次日前送會計單位據以入帳。
- 五十、出納管理單位，除領用之零用金，應適時辦理結報申請撥還外，並斟酌需要，根據出納備查簿，編製公庫存款結存日報表，連同公庫或銀行對帳單及存款分析表，送會計單位核對，併同會計報告轉報。其他出納報表，得視實際需要定之。
- 五十一、出納管理單位為辦理收支有關事項，應備具如下書表(其格式詳附錄)：
- (一) 銀行(公庫)存款差額解釋表
 - (二) 公庫存款結存日報表
 - (三) 公務支票轉發登記簿
 - (四) 花蓮縣政府專戶支票補發申請書
 - (五) 花蓮縣政府專戶支票換發申請書
 - (六) 花蓮縣政府專戶支票註銷申請書
 - (七) 零用金備查簿

- (八) 零用金支用清單
- (九) 保管品備查簿
- (十) 自行收納款項收據紀錄卡
- (十一) 繳款書
- (十二) 支出收回書

第十二章 出納事務之盤點及檢核

五十二、出納管理單位，對於存管之現金、票據、有價證券、自行收納款項收據及其他保管品等，應作定期與不定期之盤點；另由會計單位每年至少監督盤點一次。

五十三、辦理盤點人員如發現存管之現金、票據、有價證券、自行收納款項收據及其他保管品等與相關之紀錄不符時，應查明不符之原因，陳請機關首長核辦。

五十四、為加強出納管理，應依照本手冊及相關規定，實施定期與不定期查核。

五十五、為實施出納事務定期查核，得組成查核小組辦理。其人員由會計單位、人事單位、政風單位及相關單位派員參加。

五十六、出納事務之查核要項如下：

- (一) 出納手續是否符合規定。
- (二) 庫存現金數目，是否與會計紀錄符合，有無私自墊借或以單據抵現情事，有無與核定額度相符。
- (三) 傳票送達後，辦理收付款項，是否迅速。
- (四) 保管之票據、有價證券及其他保管品等，是否與帳面相符，是否每月提供經奉核之存庫保管品專戶之明細資料供採購單位勾稽用。
- (五) 各種出納帳表，是否齊全，相關紀錄有否翔實完備。
- (六) 收付款項，是否隨時登帳及依規定期限悉數辦理繳庫。
- (七) 暫收款、收據貼印花及保管時間，是否能遵照規定辦理。
- (八) 零用金支付之每案金額有無超過一定金額，保管是否妥善，有無隨時登記零用金備查簿，結存數與未報銷單據金額之總額，是否與零用金之金額相符。
- (九) 自行收納之各項收入，有無依照規定保管、使用自行收納款項收據。
- (十) 自行收納款項收據之使用是否良善。
- (十一) 現金、票據、有價證券及其他保管品等之出納有無依照規定程序處理，有無隨時登記，其實際結存金額與帳面結存是否相符。
- (十二) 公庫或金融機構所送機關專戶存款對帳單及保管品對帳單有無與帳載數核對，如有差額，出納管理單位有無查明其發生原因是否正當，並編製「存款差額解釋表」等。對帳單回單有無儘速寄回原代庫機構。
- (十三) 出納管理人員有無任相同工作六年以上之情形，休假代理制度有無貫徹實施。

五十七、實施出納事務查核結果，應報告機關首長，如有缺失事項，應限期改善並列管追蹤，並得辦理獎懲。

第十三章 附則

五十八、本府所屬機關學校之出納管理，得參照本手冊辦理。

【格式一】

銀行（公庫）存款差額解釋表

中華民國 年 月 日 帳戶名稱 第 頁

摘要	日期	支票號碼	受款人	金額
				合計
(一)、機關帳面餘額 (二)、本機關已登帳而銀行（公庫）未登帳之未兌現支票金額 (三)、銀行（公庫）已登帳而本機關未登帳之存入金額 (四)、本機關已登帳而銀行（公庫）未登帳之存入金額 (五)、銀行（公庫）已登帳而本機關未登帳之銀行（公庫）代付金額 (六)、銀行〔公庫〕帳面餘額				

製表

主辦出納人員

主辦會計人員

【格式二】

公庫存款結存日報表

中華民國 年度 年 月 日至 年 月 日

帳戶別	甲存帳號	乙存帳號	銀行別	收入傳票起訖號	支出傳票起訖號	昨日結存	本日共收	本日共支	本日結存
				-	-				
				-	-				
				-	-				
合計									

經辦出納人員

主辦出納人員

主辦會計人員

【格式四】

花蓮縣政府專戶支票補發申請書

申請日期： 年 月 日

附件：掛失止付通知書。

查 專戶支票，尚未兌付，蓋有禁止背書轉讓戳記。業經辦妥掛失止付。請查照並另補發支票。							
此致 花蓮縣政府財政處							
承辦人		科長		單位主管		主計處	
機關長官或授權代簽人							
原 支 票 記 載 事 項							
簽發日期		年 月 日		受款人姓名或名稱			
專戶名稱帳號				地址			
傳票號碼				領取方式			
支票號碼							
金額(中文大寫)： NT\$							
掛失止付通知書		日期		編號			
財 政 處 補 發 支 票 記 載 事 項							
原支用機關名稱				專戶名稱帳號		簽發日期	
受款人		姓名或名稱		領取方式		支票號碼	
		地址					
金額(中文大寫) NT\$							
財政處核發		付款		主辦出納人員		單位主管	

(共三聯)：一聯送財政處辦理後存查，二聯送主計處，三聯回覆申請機關或申請人。

(停存年限5年)

【 格 式 五 】

花 蓮 縣 政 府 專 戶 支 票 換 發 申 請 書

申請日期： 年 月 日

附 件：送還原支票一紙

查 專戶支票，應請換發，茲將原支票繳還，即請查照辦理。											
此致 花蓮縣政府財政處											
承辦人		科長		單位主管		主計處		機關長官或 授權代簽人			
原 支 票 記 載 事 項				填 發 支 票 記 載 事 項				申 請 換 發 原 因			
簽發日期		年 月 日		號碼				()一、受款人填寫錯誤 ()二、金額繕打錯誤 ()三、字跡模糊不清 ()四、票面污損 ()五、發票期逾一年			
受 款 人	姓 名 或 名 稱				受 款 人	姓 名 或 名 稱					
	傳 票 編 號					金 額 (中 文 大 寫)					
						地 址					
金 額 (中 文 大 寫)				領 取 方 式							
財 政 處 換 發 支 票 記 載 事 項											
專 戶 名 稱 帳 號						簽 發 日 期		支 票 號 碼			
受 款 人	姓 名 或 名 稱						領 取 方 式				
	地 址										
金 額 (中 文 大 寫) NT \$											
財 政 處 核 發											
	付 款		主 辦 出 納 人 員		單 位 主 管						

(共三聯)：一聯送財政處辦理後存查，二聯送主計處，三聯回覆申請機關或申請人。

(保存年限 15 年)

【 格 式 六 】

花 蓮 縣 政 府 專 戶 支 票 註 銷 申 請 書

申請日期： 年 月 日

附 件：送還原支票一紙

查 專戶支票，因下列原因，茲將原支票繳還，請予註銷並沖回原支付科目，即請查照辦理。				
此致 花蓮縣政府財政處				
承辦人	科長	單位主管	主計處	機關長官或 授權代簽人
原	支	票	記	載
事	項	申 請 註 銷 原 因		
簽 發 日 期	年 月 日	支 票 號 碼		() 受款人錯誤
				() 金額錯誤
受 款 人 姓 名 或 名 稱		傳 票 編 號		() 毋需兌領
				()
金 額 (中 文 大 寫)	(NT\$)			
辦 財 理 政 情 形 處	本處已將繳還原專戶支票於 年 月 日註銷作廢，並已沖回原支付數，如發生其他事故，應由原申請註銷單位負責處理。			
	承 辦 人	科 長	處 長	

(共三聯)：一聯送財政處辦理後存查，二聯送主計處，三聯回覆申請機關。

(保存年限 15 年)

【格式七】

零 用 金 備 查 簿

中 華 民 國 年 度

月	日	憑單 號數	科目	摘要	原始憑證		受款人		經 手 人	金 額					
					種類	號數	商號或姓名	地址		收入		支出		餘額	

說明：

- 一、此簿係經管零用金出納員，對零用金收支之備查記錄，應根據原始憑證登記之。
- 二、月日欄登記收支發生日期，摘要欄登記支出事項之要點，另將受款人姓名、商號、地址（得從略記載），經手人、原始憑證種類、號數、收入或支出，分別登入各該欄，並隨時結計餘額。
- 三、零用金出納員，於適當數額時應辦理結報，列具「零用金支出清單」，連同支出單據，經主辦出納核章後，送洽主（會）計單位審核撥還零用金。

【格式八】

零 用 金 支 用 清 單

中 華 民 國 年 月 日 起 至 年 月 日

科目	單據張數	金額	科目	單據張數	金額
			合計		

製表

支付科科長

填表說明：

- 一、本表為表示本機關經管單位在一定期間內零用金支出之動態會計報告，為根據零用金備查簿編製之。
- 二、本表根據零用金備查簿本期各科目結算之總數依次填入本表之科目及金額等欄內，各項數額之合計填入最末之合計行內。
- 三、本表結出之合計為本期零用金支出之總數，其數目應與同期零用金備查現金支出之總數相等。
- 四、本表應填明所附單據之張數，該項單據金額之總數應與本表合計數目相等。
- 五、本表由經辦人員編製，經有關人員次第核章後，連同單據送交本機關會計人員，依法定程序辦理。

【格式九】

保 管 品 備 查 簿

中 華 民 國 年 月 日截止 上月結存： 第 頁

存入日期 年/月/日	傳票 號碼	銀行名稱及 定期存單號碼	承辦 單位名 稱	項目名稱或 內容戶名	存入金額	定存到期日 退還日期	支出傳 票 號碼	支出金額	台銀保 管編號	本府保 管編號
		合 計 本月結存								

說明：

- 一、此簿係存入公庫各種保管品之備查記錄。
- 二、依存入公庫之每種保管品分立帳戶（如有兩種貨幣計值者應分別設戶），以記載其存入、提出及結存情形。
- 三、月份終了時應結計一次，並依據帳面記錄編列「保管品月報表」，經主辦出納核章後，送會主（會）計單位。

【格式十】

自行收納款項收據紀錄卡

中華民國

年

月

印 製 數						領 用 數				銷 號 數						結 存 數		備 考
印製日期	起訖 號數	本 數	每本 份數	合計 份數	保管人 核章	領用日期	起訖 號數	份數	領用人 核章	銷號日期	起訖 號數	份 數	作廢收據		銷號人 核章	起訖 號數	份數	
年月日						年月日				號數			份數					

製表：

支付科科長：

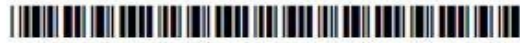
【格式十一】



A



C



B

繳款書



會計年度：第 號

歲入預算科目名稱及代號		款項所屬		繳款金額	應行說明事項					
門別		年度								
款										
項		月份								
目										
節										
繳庫金額(大寫)新台幣 元整										
收入機關					收 款 公 庫					
繳款期限	年 月 日				名 稱：					
填解日期	年 月 日									
繳款機關名稱					收 款 日 期： 年 月 日					
經辦					公庫 出納		公庫 會計		公庫 主管 蓋章	

第一聯：(共五聯) 由公庫登帳
 各項收入，由代理公庫之臺灣銀行或本縣各農會(花蓮市農會除外)代收
 記帳 出納 公庫 會計

經副襄理
 正副主任

【格式十二】

第 1 之 1 頁



A



B



C

會計年度 字第

號

花蓮縣縣庫支出收回書



1

原 支 付 款		款項所屬		金 額		付款憑單		收 回 金 額		繳 款 人	
支 用 機 關 代 號 及 名 稱	科 目 代 號 及 名 稱	年	月			編 號					
收回金額新台幣(大寫)		元整								NT \$	
收回理由及其他應行說明事項		填 發 機 關				收 款 縣 庫					
		主 辦 主 計 人 員		機關長官或授權代簽人		名 稱					
						主管人員 職銜簽章					
		填發日期		年 月 日		收 入 庫 日 期					

本收回書一式六聯，一聯由收款公庫交繳款人，一聯由收款公庫存查，二聯由收款公庫送總處彙送主計處、財政處，一聯由收款公庫送總庫憑以登帳，一聯由收款縣市庫送總庫承轉財政處。

記 帳

對方科目

會 計

經副襄理