

教育部會計處 書函

地址：臺北市中山南路5號
聯絡人：沈玉珍
電話：(02)77365983
傳真：(02)23587097
Email：ritashen@mail.moe.gov.tw

受文者：國立嘉義大學主計室

發文日期：中華民國105年1月18日
發文字號：臺教會(四)字第1050007964號
速別：最速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：行政院主計總處原函影本(1050007964_Attach1.pdf)

主旨：行政院主計總處函以，「內部審核作業流程手冊」自即日起停止適用，請查照。

說明：

- 一、依據行政院主計總處105年1月14日主會財字第1051500015號函（附影本）辦理。
- 二、為強化內部控制機制，該總處於105年1月7日以主綜督字第1050600013號函修訂「主計業務內部控制制度共通性作業範例」，其中內部審核作業部分，除參酌以往違失案例、配合法規異動與實務運作流程等檢修作業程序說明及控制重點外，並將旨揭手冊作業整併納入，爰停止適用旨揭手冊，各機關處理內部審核作業請參採上開共通性作業範例（已登載於該總處網站，政府內部控制專區）。

正本：部屬機關(構)學校主計機構、各國立高級中等學校主計室

副本：本部會計處(含附件)

2016-01-18
10:56:16