

## 出納管理手冊部分規定修正總說明

為強化機關專戶支票管理等內控機制與因應實務需要，經通盤檢討本手冊並彙整中央政府各主管機關意見，據以研擬修正，期提升出納管理效能。本手冊共五十八點，本次修正六點，修正重點如下：

- 一、為強化機關專戶支票內控機制，防杜違失，明定機關專戶支票應加印平行線二道及禁止背書轉讓標識，並臚列特殊例外情事；增訂各機關辦理網路轉帳支付者，應約定適切之轉帳交易額度，並適時檢討調整。（修正規定第二十一點）
- 二、鑑於各機關保管款專戶中之押標金、保證金及其他擔保，屬應納入國庫集中支付款項，爰修正為各機關保管款原則應納入國庫集中支付，倘有業務特殊需求，得申請開立國庫機關專戶存管，以資明確及符實務。（修正規定第三十點）
- 三、為周延自行收納款項空白收據之管理，增訂運用資訊系統產製收據之相關規範。（修正規定第三十七點）
- 四、為兼顧查核成本效益，適度調整各機關辦理出納事務查核次數規定；為協助各機關落實出納事務管理，增訂財政部得派員訪查各機關出納事務，並視需要列管追蹤相關事項辦理情形。（修正規定第五十三點）
- 五、依現行印花稅法規定，各機關學校收據免貼印花，爰刪除該查核事項；明確列出自行收納款項收據查核項目；增列有無每年檢討機關專戶存續必要性及機關代號正確性之查核要項。（修正規定第五十五點）