



網頁版支出標準及審核作業手冊編修過程

為提供各界更便捷即時的查詢服務，行政院主計總處將以往定期彙編並公布於網站之支出標準及審核作業手冊電子檔，改為網頁版介面。為利各界瞭解調整過程及近期手冊更新重點，本文概述上開內容供各界參考。

黃怡菱（行政院主計總處視察）

壹、前言

為提升內部審核工作品質，行政院主計總處（以下簡稱本總處）自 95 年起定期蒐整銓敘部、財政部、行政院人事行政總處、行政院公共工程委員會及本總處等涉及內部審核之相關法令、函釋與主計長信箱答復內容等，彙編支出標準及審核作業手冊（以下簡稱本手冊）供機關同仁報支經費及會計人員執行內部審核與監辦採購案件參考，多年來已獲

各機關同仁重視，並成為機關主計人員執行內部審核業務之重要參考資料。為增進會計人員執行內部審核之效率，滿足使用者即時查閱最新法令之需求，本總處於 111 年編修本手冊時改採網頁版方式呈現，提供更即時便捷的查詢服務，本文就 111 年網頁版支出標準審核及作業手冊編修過程與操作介面作簡要說明，俾利各界參考運用。

貳、手冊修正重點

一、手冊架構

本手冊主要提供機關同仁報支及會計人員審核參考之基礎資料、工作步序及應注意事項，其主要架構內容概述如下：

- （一）第壹篇－各項支出標準及其規定
蒐整現行政府機關人事費、業務費等各類用途別重要規定及內部審核注意事項等。
- （二）第貳篇－憑證之審核
蒐整會計人員審核收

據、統一發票等憑證之重點以及相關解釋，並收錄實務上機關憑證常見疑義問答集與解釋等。

(三) 第參篇－現金審核

列示機關辦理現金審核須注意之相關規定，並參酌實務執行做法整理現金審核應注意之相關事項等。

(四) 第肆篇－採購及財物之審核

參酌內部審核處理準則、政府採購法等規定以及相關解釋，並製作會計人員於簽辦、開標及決標、驗收等各階段辦理審核或監辦應注意事項之參考表；另針對財物處理審核部分，蒐整審計法、國有公用財產管理手冊、物品管理手冊等相關法令等。

二、修正重點

本手冊自 109 年修正迄今已逾 2 年，111 年 10 月配合各主管機關業管法令之訂修，以及機關實務作業調整更新相關內容，修正重點摘述如下：

(一) 第壹篇各項支出標準及

其規定新增媒體政策及業務宣導費項目

鑒於近年外界對於政府辦理政策宣導高度關注，配合預算法增訂第 62 條之 1 條文規定，本總處已訂定相關執行原則等，爰新增媒體政策及業務宣導費項目收錄相關法令、解釋、作業程序及內部審核注意事項等供各機關參考。

(二) 修正第貳篇憑證審核之相關內容

1. 修正統一發票、國內出差旅費報告表之審核重點：配合政府支出憑證處理要點、國內出差旅費相關函釋及機關實務作業，修正審核統一發票或普通收據、國內出差旅費報告表之重點，包括新增電子發票證明聯免由經手人簽名，以及增列搭乘座位有分等之臺鐵車廂應檢附票根等原始憑證，以利會計人員執行內部審核。

2. 修正經費結報檢附原始憑證及其他單據表：配合公務人員保障法第 23 條修

正，公務人員經指派於法定辦公時數以外執行職務者為加班，又公務人員處理本職以外之臨時性、突發性事務之特定期間值班、值勤、值日（夜）等，均屬加班，爰經費結報檢附原始憑證及其他單據表將表列報支項目值班費併入加班費，本次手冊並配合調整。

3. 加註審計機關審核各機關依會計法第 83 條規定申請銷毀會計憑證處理原則之說明：基於審計部已於 110 年修正審計機關審核各機關依會計法第 83 條規定申請銷毀會計憑證處理原則，爰配合於政府會計憑證保管調案及銷毀作業問答集 Q9 加註相關說明，供各機關辦理會計憑證銷毀時之參考，以減輕憑證存管壓力。

(三) 第參篇現金審核新增出納會計事務查核項目參考表

為利會計人員執行出納會計事務查核或現金審核工

論述》會計 · 審核

作，經參考出納管理手冊及機關實務作業，新增出納會計事務查核項目參考表，以表格化方式列示查核項目供機關會計單位參考。

參、網頁版手冊功能介紹及使用效益

本手冊以往編修係採紙本彙編模式，並提供 PDF 電子檔案置於本總處全球資訊網站供各機關自行下載印製，為避免各機關頻繁印製，本總處係採 1 至 2 年定期檢修內容，惟主管機關如已修正相關法令，手冊並未即時更新最新規定供各機關參考，且 PDF 電子檔案亦無法供使用者快速查找相關內容。鑒於近年網路及手機使用普及，外界對於政府資訊之即時性及查詢便利性需求日益增加，迭有建議手冊內容應提供即時更新資訊與便利查詢服務（如提供手機等行動裝置查詢），爰本次配合本總處全球資訊網站改版作業，將紙本手冊改以網頁方式呈現，有關本手冊重要功能簡要說明如下：

一、網頁路徑

行政院主計總處首頁
(<https://www.dgbas.gov.tw>) / 主要

業務 / 政府會計 / 內部審核 / 支出標準及審核作業手冊。(圖 1)

圖 1 網頁版支出標準及審核作業手冊路徑示意圖



資料來源：作者自行繪製。

二、提供一站式即時查詢服務

(一) 即時連結最新法令資訊

本手冊各篇內容包括各項支出標準及其規定、憑證之審核、現金審核、採購及財物之審核等均以網頁方式呈現，其中各篇收錄之法令連結全國法規資料庫或權責機關主管法規查詢系統，使用者點選後即可連結查看最新法令，後續各項法令如有修

正，本總處亦將即時更新手冊網頁內容，提供最新資料方便使用者查詢。(下頁圖 2)

(二) 提供便捷搜尋功能

為提供各機關便利查詢功能，本手冊網頁版介面提供搜尋欄位，使用者輸入擬查詢之關鍵字，即可針對手冊全部內容進行即時快速搜尋所欲查找資料，有別於以往紙本須以人工方式逐頁查閱，提高使用便利性。(下頁圖 3)

圖 2 法令連結示意圖



資料來源：作者自行繪製。

圖 3 關鍵字搜尋功能示意圖



資料來源：作者自行繪製。

三、同時滿足紙本及行動裝置等多元使用需求

(一) 同時提供網頁瀏覽及紙本列印功能

本手冊除提供網頁瀏覽功能，考量部分機關同仁仍有列印紙本之需求，爰網站亦提供列印功能，同時滿足機關線上及紙本查閱之不同

需求。

(二) 支援行動裝置友善使用介面

因應個人智慧型手機等行動裝置日益普及，相關網路資訊方便各類資訊設備均可瀏覽，故改版後手冊網頁已具備行動裝置友善性，各機關於辦公室以外處所如需查閱本手冊內容，亦可使用智慧型手機或平板電腦瀏覽查找，提供多元化資訊裝置之使用介面。(下頁圖 4)

四、內容更新即時通知，相關資訊不漏接

為提供主計人員更便捷即時之查詢服務，本手冊除於本總處全球資訊網站提供查詢外，全國主計網內審專區亦提供相關網址連結。又為利會計人員即時瞭解手冊修正內容，嗣後手冊網頁更新時，除於本手冊網頁上方說明區及內審專區公告(下頁圖 5)外，並將即時以電子郵件通知一級會計機構之會計人員。

論述》會計 · 審核

圖 4 智慧型手機查詢示意圖



資料來源：作者自行繪製。

圖 5 最新修正消息本手冊網頁及內審專區公告示意圖



資料來源：作者自行繪製。

肆、結語

近年隨著行動裝置、雲端運算等資訊技術快速發展，已逐步改變我們的生活，政府機關亦加速運用資訊系統驅動各項業務數位轉型，以提升行政效能。本次編修支出標準及審核作業手冊，為便利使用者運用各類資訊設備即時查詢報支相關規定及程序等法令，編修後內容改為網頁版本，所收錄規定爾後有變動時，本總處亦將即時更新網站連結，期待透過全新網頁版支出標準及審核作業手冊，提升會計人員執行內部審核工作效率，未來並將持續檢討優化網頁功能，以符合各界使用及檢索需求。❖