佛光大學內部控制文件制訂/修訂說明表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **文件編號與名稱** | [**1130-012****付款作業**](#總務處) | **單位** | **總務處** | |
| **版次** | **文件制訂/修訂內容** | **制/修訂日期** | **修訂人** | **秘書室確認欄** |
| 1 | 新訂 | 100.3月 | 戴筱芳 |  |
| 2 | 1.修訂原因：配合組織調整更名。  2.修正處：付款作業流程圖單位名稱變更。 | 103.4月 | 黃惠姿 |  |
| 3 | 1.修訂原因：配合新版內控格式修正流程圖。  2.修正處：  （1）流程圖。  （2）作業程序修改2.4.。 | 105.10月 | 黃惠姿 |  |
| 4 | 1. 修訂原因：新增控制重點及修正表單名稱。 2. 修正處：   (1)控制重點新增3.3.及3.4.。(2)表單修正為現行使用表單名稱。 | 111.9月 | 劉叔欣 | 111.12.28  111-3  內控會議通過 |

表單修訂日期：**111.09.13**

保存期限：至依附的文件作廢為止

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **佛光大學內部控制文件** | | | | |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/  制訂日期 | 頁數 |
| **付款作業** | 總務處 | 1130-012 | 04/  111.12.28 | 第1頁/  共2頁 |

**1.流程圖：**



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **佛光大學內部控制文件** | | | | |
| 文件名稱 | 制訂單位 | 文件編號 | 版本/  制訂日期 | 頁數 |
| **付款作業** | 總務處 | 1130-012 | 04/  111.12.28 | 第2頁/  共2頁 |

**2.作業程序：**

* 1. 出納人員根據會計傳票，於指定付款日及付款方式開立支票、EDI匯款、銀行轉帳或現金支付，經逐級核章後登入「支票領取備查簿、現金收支結餘及開立收據明細表」辦理票據支付或撥付手續。
  2. 以支票撥付廠商時，其開立之票據一律劃線，並禁止背書轉讓。
  3. 匯款方式支付貸款，應匯入以交易廠商名義開立之銀行帳戶。
  4. 出納人員接到「付款傳票」後，除緊急付款事項，應每星期四彙整辦理支付，不得積延。
  5. 員工薪資及各項應扣繳之稅款，須依據會計憑證經核准程序通知，始得辦理銀行轉帳。

**3.控制重點：**

* 1. 出納人員是否根據會計傳票，按本校付款作業於指定付款日及付款方式開立支票、EDI匯款、銀行轉帳或現金支付，經逐級核章後登入「支票領取備查簿、現金收支結餘及開立收據明細表」。
  2. 簽發支票是否依本校規定開立。
  3. 匯款對象及開立支票抬頭是否與採購單(合約立約方)、發票(收據)抬頭相符。
  4. 支票簿控管是否合宜，有無跳號空白或作廢支票是否蓋上作廢章，並將支票號剪下留存。

**4.使用表單：**

* 1. 現金收支結餘及開立收據明細表。

4.2.EDI電子轉帳-付款指示明細。

**5.依據及相關文件：**

無。