

臺中市政府教育局 函

地址：420018臺中市豐原區陽明街36號(教育局)

承辦人：科員 張聖杰

電話：22289111#55824

電子信箱：gary913603@taichung.gov.tw

受文者：臺中市西區大同國民小學

發文日期：中華民國110年4月22日

發文字號：中市教會字第1100028155號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明五。(387040000E_1100028155_ATTACH1.ods)

主旨：修訂本局補助(委辦)經費之原始憑證留存、核撥方式、應檢附表件及簡化經費報支程序，請依說明段辦理，請查照。

說明：

一、為提升行政效率及落實分層負責，旨揭經費撥付採原始憑證留存受款對象方式辦理，以加速核銷撥款：

(一)適用之機關學校：

1、設有專任會計人員之本局所屬機關學校(含專任會計人員兼任之機關學校)、本府其他機關及本市和平區公所。

2、非由專任會計人員兼任或兼辦之市立學校及幼兒園，且已責由具專業會計素養之專任會計人員輔導其會計業務及督導內部帳務控管事宜，比照設有專任會計人員之機關學校，採原始憑證留存受款對象方式辦理。為期嚴謹及原始憑證保存之完整性，核定金額經常門逾20萬元或資本門逾200萬元案件及執行總經費逾前開

會計室 收文:110/04/23



1100001916

有附件



額度案件之原始憑證，應先送輔導學校主辦會計覆核後，始得核銷撥款。

(二)各機關學校之相關原始憑證應依會計法及檔案法等相關規定自行妥為保管，以備查核，本局於年度中依規採定期或不定期派員辦理實地或書面查核。

(三)倘補助(委辦)機關規定原始憑證應留存本局或應送補助(委辦)機關核銷，或經審計機關依審計法第36條通知送審者，應依規配合辦理。

二、補助(委辦)計畫經費撥付原則及變更處理程序，說明如下：

(一)經費撥付原則：

1、資本門(依核定金額級距辦理)：

(1)金額新臺幣(以下同)10萬元以下者，依核定動支金額全額撥付，並於全案辦竣後檢附「支出明細表」報局核備。

(2)金額逾10萬元未達100萬元者，俟簽訂採購契約後檢送「經費請撥單」依契約(權責)數一次撥付，並於全案辦竣後檢附「支出明細表」及「結算驗收證明書(逾10萬元之採購)」報局核備。

(3)金額100萬元以上者，除依契約等相關規定分期撥付外，原則採二期撥款方式辦理，請各機關學校於簽訂採購契約後，檢附「經費請撥單」請撥契約(權責)數30%之補助款，並俟全案驗收結算後檢附

「經費請撥單」、「支出明細表」及「結算驗收證明書」請撥尾款；各機關學校應依契約落實估驗計價程序，以提升預算執行績效。

- 2、經常門：依核定計畫期程撥付，並請辦竣後檢附「支出明細表」報局憑辦，倘事涉分期撥付者，並應檢附「經費請撥單」。
- 3、補助(委辦)經費倘事涉數機關(學校)分攤者，依前開撥付原則及原核定之分攤比率設算，檢附「支出機關分攤表」報局請款。

(二)計畫變更處理程序：

- 1、各機關學校應確實依核准動支之計畫項目及金額執行，如因執行困難致有調整計畫項目需求者，應於計畫執行或辦理採購前，依下列方式辦理：
 - (1)經常門：除「出席費、訪視費、諮詢費、講座鐘點費、審查費、國內旅費、工作費」及其他酬勞性質項目之經費勻支或新增項目應報局核准外，餘請本權責循校內行政程序辦理。
 - (2)資本門：應依現行採兩階段方式(核定及動支)辦理，並於核定金額範圍內妥為規劃採購，故核准動支後不宜再有調整計畫情形；倘實際有調整需求者，應敘明事由及必要性重新申請動支。
- 2、資本門工程於契約簽訂後，因續行困難或法令變更致有調整計畫項目需求且符合下列情形之一者，應敘明



事由及財源併同「工程契約書」及「工程第0次變更設計增減明細表」，報局申請計畫項目調整，餘請本權責循校內行政程序辦理：

- (1)減列原契約項目並增加原契約項目以外項目者。
- (2)動支標餘款者。
- (3)補助比率變動者。

3、各項補助(委辦)計畫之結(標)餘款(含逾期違約金等，以下同)，除另有規定或已報局核准支用外，應依規於期限內繳回本局。

三、各市立學校(市立幼兒園除外)仍維持免掣據請款，惟請各校持續建立申請補助(委辦)經費控管機制，於收受補助(委辦)函文時確實轉知校內出納及會計人員，俾利即時控管入帳款項，並得於撥款查詢專區查詢。

四、因經費撥付方式及計畫變更程序調整，爰本局108年12月30日中市教會字第1080119558號及109年3月23日中市教會字第1090022689號函，自即日起停止適用。

五、檢附各項經費請款應附表件各1份。

正本：臺中市各市立高級中等學校、臺中市各市立國民中小學(國立臺中教育大學附設實驗國民小學除外)、臺中市各市立幼兒園(不含和平區)、臺中市家庭教育中心
副本：審計部臺中市審計處(含附件)、本局各科室(含附件)

2021/04/22
17:48:41
電子公文
交換章