

臺中市各機關學校會計檔案銷毀注意事項第八點修正總說明

為使臺中市各機關學校會計檔案之銷毀有一致性規範，於一百零一年一月四日以府授主五字第一〇一〇〇〇二一三六號函訂定「臺中市政府各機關學校會計檔案銷毀注意事項」，歷經四次修正，名稱並修正為「臺中市各機關學校會計檔案銷毀注意事項」。茲因本注意事項第八點附件六「臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表」係配合「審計機關審核各機關依會計法第八十三條規定申請銷毀會計憑證處理原則」修訂，考量該處理原則修正次數較為頻繁，為簡化法規修正程序，爰刪除附件六，修正由本府主計處另定。

臺中市各機關學校會計檔案銷毀注意事項第八點 修正對照表

修正規定	現行規定	說明
八、各機關學校會計憑證已保存屆滿五年未滿十年，有提前辦理銷毀之需要，應填列臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表，經評估結果符合後，依第五點規定辦理。 <u>前項評估表格式，由本府主計處定之。</u>	八、各機關學校會計憑證已保存屆滿五年未滿十年，有提前辦理銷毀之需要，應填列臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表(如附件六格式)，經評估結果符合後，依第五點規定辦理。	臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表係配合「審計機關審核各機關依會計法第八十三條規定申請銷毀會計憑證處理原則」修訂，考量該處理原則修正次數較為頻繁，為簡化法規修正程序，爰刪除附件六，修正由本府主計處另定。

臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表

評估日期：

一、機關名稱：

二、預計銷毀會計憑證年度

(一)公務：

(二)基金：

三、○○年度總決算公布或令行日：(填列可涵蓋全部欲銷毀之年度即可)

四、內部控制有效性之評估說明

(一)每年度是否落實辦理內部控制自行評估？☐是 ☐否

(二)每年度是否落實辦理內部稽核工作？ ☐是 ☐否

(三)近五年(按函文年度，往前五個預算年度，以下同)審計機關所

提重要審核意見涉及內部控制缺失是否改善？

☐是，說明改善情形：

☐否，說明未改善情形：

☐無涉及內部控制缺失

(四)是否有影響內部控制有效性之重大具體事證？

☐是，暫緩提前函報銷毀

☐否，請接第五題

五、有涉及下列事項者，暫緩提前函報銷毀

(一)是否有未了債權、債務？ ☐是 ☐否

(二)是否有因案(如監察、審計、檢察、調查、廉政或稅務等機關

調查中、法院審理中，或採購履約爭議處理中)應續予保存？

☐是 ☐否

(三)是否屬延續性計畫(含預算保留尚未執行完竣)？ ☐是 ☐否

(四)是否有行政作業尚未完成？ ☐是 ☐否

(五)近五年是否有經司法、檢察、調查、廉政或稅務等機關調閱有
案之機關會計憑證？ ☐是 ☐否

六、經本機關評估結果，有關第二題預計銷毀之會計憑證☐符合 ☐未符
「審計機關審核各機關依會計法第八十三條規定申請銷毀會計憑證
處理原則」之規定☐請惠予同意辦理☐暫緩辦理。

業務單位

主辦會計人員

機關首長

臺中市各機關學校會計檔案銷毀注意事項修正規定

- 一、臺中市為規範各機關學校會計檔案之銷毀具一致性，特訂定本注意事項。
- 二、各機關學校會計檔案之銷毀，除依審計法、會計法、檔案法暨政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項等相關規定辦理外，應依本注意事項之規定。
- 三、本注意事項所稱各機關學校包括：

- (一) 臺中市議會。
- (二) 臺中市政府(以下簡稱本府)及所屬機關學校。
- (三) 臺中市和平區公所及其所屬機關(以下簡稱和平區公所)。
- (四) 臺中市和平區民代表會(以下簡稱和平區民代表會)。

- 四、本注意事項所稱會計檔案係指會計憑證、會計簿籍(帳簿及重要備查簿)及會計報告，其類別及保存年限如附件一。

前項保存年限自總決算公布或令行日起算。

特別預算年度會計報告及特別決算保留執行報告比照特別預算月報之保存年限。

縣市合併前原鄉(鎮、市)公所、和平區公所及和平區民代表會之會計檔案屬性分類詳附件二。

- 五、會計檔案之銷毀，除有關未了債權債務或因案應續予保存外，應依下列程序辦理：

- (一) 臺中市議會應徵得審計部臺中市審計處(以下簡稱審計處)同意後，再依檔案法相關規定辦理。
- (二) 本府所屬一級機關、本府所屬各區公所、和平區公所及和平區民代表會(如附件三之一流程圖)

- 1、造具銷毀清冊(如附件四格式)並先報送本府(主計處主政)同意後，檢附本府同意函影本再行函報審計處。

- 2、經審計處函復同意銷毀後，依臺中市政府檔案管理作業要點規定辦理。

- 3、經國家發展委員會檔案管理局(以下簡稱檔管局)函復同意銷毀後，自行依規定擇期辦理銷毀作業。
- (三) 本府所屬二級機關或本府所屬學校(如附件三之二流程圖)
- 1、造具銷毀清冊(如附件四格式)報送該管上級機關，該管上級機關同意後函報審計處。
 - 2、經審計處函復同意銷毀後，該管上級機關將審計處同意銷毀公文函轉二級機關。
 - 3、本府所屬二級機關接獲同意銷毀公文後，依臺中市政府檔案管理作業要點規定辦理。
 - 4、經檔管局函復同意銷毀後，自行依規定擇期辦理銷毀作業。
 - 5、本府所屬學校請逕依該管上級機關及審計處同意銷毀函自行依規定銷毀，免依第三目至第四目規定辦理。
- 六、同意銷毀等相關公文應永久保存並列入交代。
- 七、會計檔案遇有遺失、損毀等情事，應檢附會計檔案缺漏報告及缺漏情形表(如附件五格式)並敘明下列事項，層送本府(主計處主政)轉請審計處審核：
- (一) 會計檔案遺失、損毀原因。
 - (二) 會計檔案保管人員是否已盡善良管理人應有之注意並無怠忽。
 - (三) 對於公款是否遭受損害。
 - (四) 有無未了債權債務或因案應續予保存之情形。
 - (五) 依會計年度列報遺失、損毀之各種會計憑證、會計簿籍及會計報告等會計檔案清冊。
 - (六) 未來會計檔案管理之機制。
 - (七) 檢附相關文件或照片等。
- 八、各機關學校會計憑證已保存屆滿五年未滿十年，有提前辦理銷毀之需要，應填列臺中市各機關學校報請銷毀屆滿五年未滿十年會計憑證評估表，經評估結果符合後，依第五點規定辦理。
- 前項評估表格式，由本府主計處定之。

附件一

會計檔案類別及保存年限

會計檔案 保存年限 類別	會計憑證	會計簿籍	會計報告	
			月報	決算
總會計	十年	永久	永久	永久
單位會計(含分會計)	十年	十年	十年	十年
附屬單位會計(含分會計)	十年	十年	十年	十年
特別預算	十年	十年	十年	永久

附件二

縣市合併前原鄉(鎮、市)公所、和平區公所及和平區民代表會之會計檔案屬性分類

一、合併前原鄉(鎮、市)公所之會計檔案：

- (一)九十年度以前(含)會計憑證、會計簿籍及月報比照單位會計，決算比照總會計。
- (二)九十一至九十九年度屬總會計。

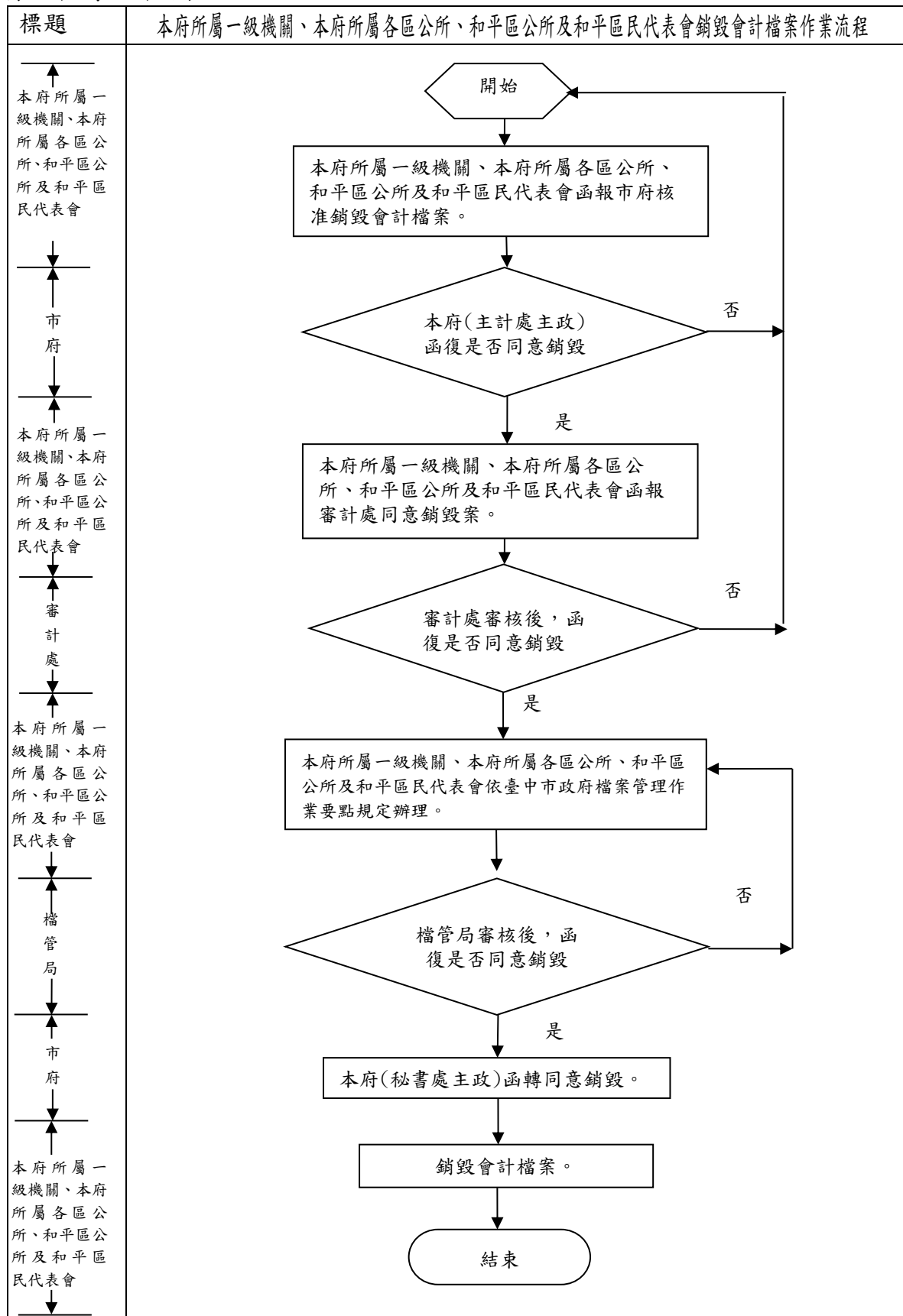
二、和平區公所保管之會計檔案：

- (一)九十年度以前(含)會計憑證、會計簿籍及月報比照單位會計，決算比照總會計。
- (二)九十一至九十九年度屬總會計。
- (三)一百至一百零三年度屬單位會計(含保留繼續執行部分)。
- (四)一百零四年度起屬總會計。

三、原鄉(鎮、市)民代表會及和平區民代表會所保管之會計檔案屬單位會計〔行政院主計總處(原行政院主計處)九十八年十二月二十一日處會一字第○九八○○○七四八八號函〕。

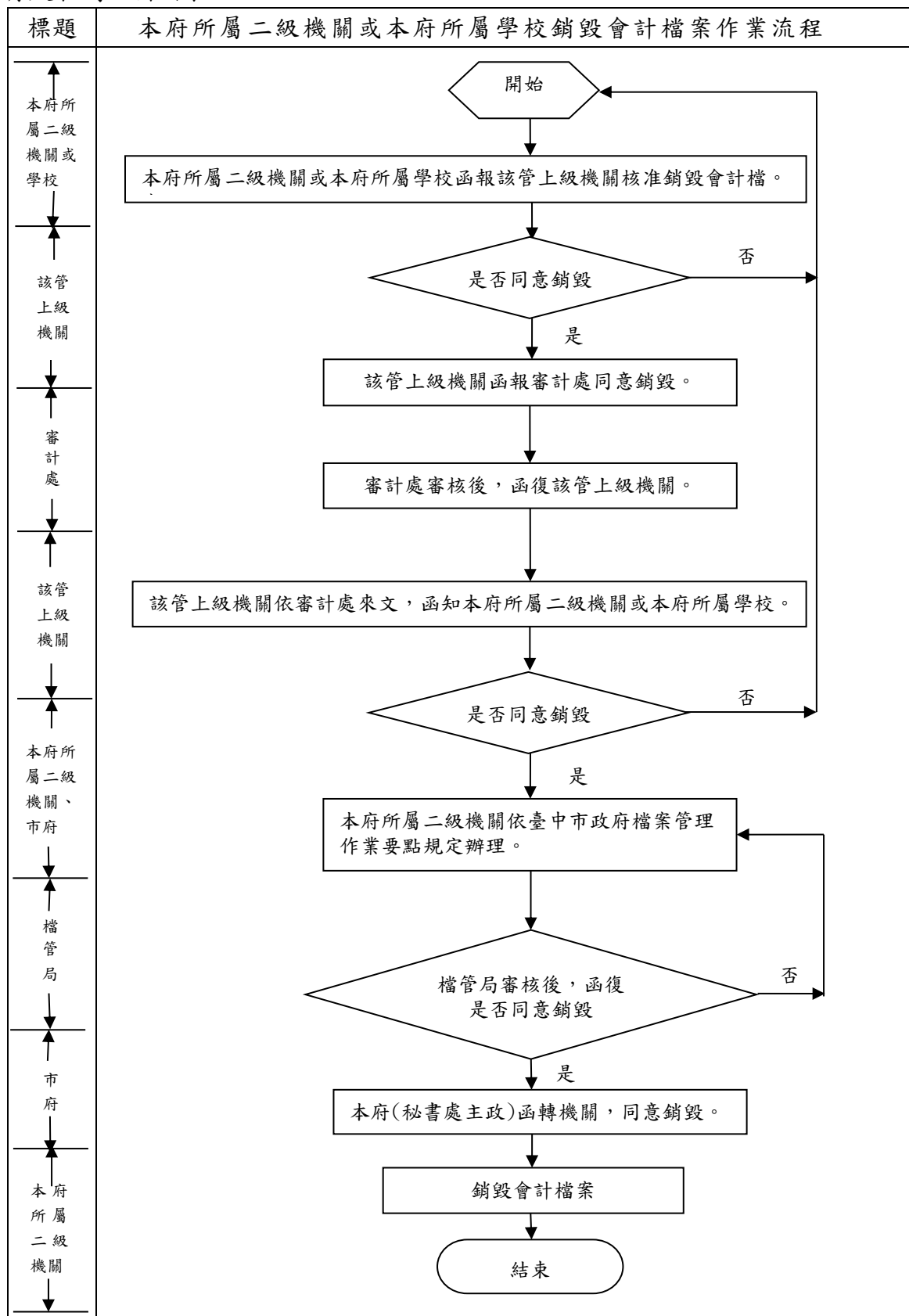
附件三之一

銷毀程序流程圖



附件三之二

銷毀程序流程圖



註:本府所屬學校請逕依該管上級機關及審計處同意銷毀函自行依規定銷毀，免依臺中市政府檔案管理作業要點規定辦理。

附件四

(機關名稱)會計檔案銷毀清冊

[illegible]

填表說明：

- 一、請於備註欄敘明前次會計檔案銷毀年度及該管上級機關、審計處等機關之同意銷毀文號。
- 二、申請銷毀縣市合併前原鄉(鎮、市)會計檔案之區公所，應檢附總決算公布日證明文件。
- 三、和平區公所及區民代表會申請銷毀一百零四年度起之會計檔案，應檢附總決算公布日證明文件。

附件五

會計檔案缺漏報告

一、 會計檔案遺失、損毀原因

二、 會計檔案保管人員是否已盡善良管理人應有之注意並無怠忽

三、 對於公款是否遭受損害

四、 有無未了之債權債務或因案應續予保存之情形

五、 依會計年度列報遺失、損毀之各種會計憑證、會計簿籍及會計報告等會計檔案清冊

六、 未來會計檔案管理之機制

七、 檢附相關文件或照片等

報告人：

備註：機關學校檔案缺漏包含會計人員、非會計人員兼任(辦)及退休人員者，請分別填列，並於右上角註明身份別。

各機關學校會計檔案缺漏情形表

機關學校名稱：

職 稱	姓 名	任職期間	會計檔案缺漏情形	缺漏原因

備註：預算書請本權責依相關規定辦理，不在申請範圍內。

承辦人：

主辦會計：